

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, *inventory intensity*, dan tingkat utang terhadap agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variable moderasi. Likuiditas, *inventory intensity* dan tingkat utang digunakan sebagai variable independen dan agresivitas pajak sebagai variable dependen. Serta ukuran perusahaan sebagai variable moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020. Cara pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan Metode *purposive sampling* sehingga dari 193 populasi diperoleh sampel sebanyak 61 perusahaan. Data pada penelitian ini di analisis dengan teknik analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas dan tingkat utang berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan *inventory intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Tingkat utang yang di moderasi oleh ukuran perusahaan memperkuat hubungan dengan agresivitas pajak. Sedangkan Likuiditas dan *inventory intensity* yang di moderasi oleh ukuran perusahaan tidak memperkuat hubungan dengan agresivitas pajak.

Kata Kunci: Likuiditas, Inventory Intensity, Tingkat utang, Agresivitas Pajak, Ukuran Perusahaan.