

ABSTRAK

Penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *leverage*, profitabilitas dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *leverage*, profitabilitas dan kepemilikan institusional digunakan sebagai variabel independen dan *tax avoidance* digunakan sebagai variabel dependen. Serta ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019. Cara penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga dari 184 populasi diperoleh sampel sebanyak 63 perusahaan. Data pada penelitian ini di analisis dengan teknik analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* dan profitabilitas secara parsial berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *tax avoidance*. Profitabilitas yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan *leverage* dan kepemilikan institusional yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : *Leverage*, Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan.