

ABSTRAK

Penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage* dan kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Profitabilitas, *leverage* dan kepemilikan institusional digunakan sebagai variabel independen dan agresivitas pajak 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 dianalisis dengan teknik analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan *leverage* secara parsial berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap agresivitas pajak. 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 : Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Institusional, Agresivitas Pajak, Ukuran Perusahaan.