

ABSTRAK

Penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *capital intensity ratio*, *leverage* dan *return on asset* terhadap agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *capital intensity ratio*, *leverage* dan *return on asset* 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 107 populasi diperoleh sampel sebanyak 44 perusahaan. Data pada penelitian ini di analisis dengan teknik analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *capital intensity ratio*, *leverage* secara parsial tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan *return on asset* berpengaruh signifikan secara parsial terhadap agresivitas pajak. *capital intensity ratio* dan *return on asset* yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan *leverage* yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : *Capital Intensity Ratio*, *Leverage*, *Return On Asset*, Agresivitas Pajak, Ukuran Perusahaan.