

ABSTRAK

Penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *capital intensity*, likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *capital intensity*, likuiditas dan *leverage* digunakan sebagai variabel independen dan agresivitas pajak digunakan sebagai variabel dependen. Serta ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur sektor 3 industri dasar dan kimia dan sektor 5 industri barang konsumsi yang go public yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019. Cara penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga dari 132 populasi diperoleh sampel sebanyak 50 perusahaan. Data pada penelitian ini di analisis dengan teknik analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas dan *leverage* secara parsial berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap agresivitas pajak. *Capital Intensity* yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan likuiditas dan *leverage* yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : *Capital Intensity*, Likuiditas, *Leverage*, Agresivitas Pajak, Ukuran Perusahaan.