

ABSTRAK

Penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak dengan intensitas aset tetap sebagai variabel moderasi. Likuiditas dan *leverage* digunakan sebagai variabel independen dan agresivitas pajak digunakan sebagai variabel dependen. Serta intensitas aset tetap 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 65 perusahaan. Data pada penelitian ini di analisis dengan teknik analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas secara parsial berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap agresivitas pajak. Likuiditas yang dimoderasi oleh intensitas aset tetap berpengaruh terhadap agresivitas pajak dan *leverage* yang dimoderasi oleh intensitas aset tetap juga berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Likuiditas, *Leverage*, Agresivitas Pajak, Intensitas Aset Tetap.