

## ABSTRAK

Penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *Capital intensity*, Intensitas aset tetap dan *leverage* terhadap agresivitas pajak dengan Ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *Capital intensity*, Intensitas aset tetap 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 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020. Cara penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga dari 193 populasi diperoleh sampel sebanyak 44 perusahaan. Data pada penelitian ini di analisis dengan teknik analisis metode data panel.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Capital intensity* secara parsial berpengaruh terhadap agresivitas pajak, Sedangkan Intensitas aset tetap secara parsial berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan *leverage* tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap agresivitas pajak. Selanjutnya *Capital intensity* yang dimoderasi oleh Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Intensitas aset tetap yang dimoderasi oleh Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan *leveraged* dimoderasi oleh Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

***Kata Kunci :Capital Intensity, Intensitas Aset Tetap, Leverage, Agresivitas Pajak, Ukuran Perusahaan.***