

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of financial performance on tax aggressiveness. the independent variables used are profitability, liquidity, leverage, and activity. The dependent variable used is tax aggressiveness.

The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2014-2017 period. Samples collected using purposive sampling method. The total sample is 39 companies with 156 data. The method of analysis of this study uses multiple linear regression analysis.

The results of this study indicate that profitability has an effect on tax aggressiveness, which means that the higher the profitability, the higher the tax aggressiveness carried out by the company, leverage affects tax aggressiveness which means that companies that have high leverage will reduce tax aggressiveness. While liquidity and activity do not affect the aggressiveness of taxes, which means that the company in carrying out acts of tax aggressiveness is not affected by high or low liquidity and company activities.

Keywords: Profitability, Liquidity, Leverage, Activities, Tax Aggressiveness

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *financial performance* terhadap agresivitas pajak. variabel independen yang digunakan yaitu profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan aktivitas. Variabel dependen yang digunakan adalah agresivitas pajak.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2014-2017. Sampel yang dikumpulkan menggunakan metode *purposive sampling*. Total sampel adalah 39 perusahaan dengan data sebanyak 156. Metode analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak yang artinya semakin tinggi profitabilitas maka semakin tinggi agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan, *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak yang artinya perusahaan yang memiliki *leverage* yang tinggi akan mengurangi tindakan agresivitas pajak. Sedangkan likuiditas dan aktivitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak yang artinya perusahaan dalam melakukan tindakan agresivitas pajak tidak dipengaruhi oleh tinggi rendahnya likuiditas dan aktivitas perusahaan.

Kata Kunci : Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Aktivitas, Agresivitas Pajak