

THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITY, AND SALES GROWTH ON TAX AGGRESSIVENESS

By Bayu Antakusuma

Abstract

This study is quantitative research aimed to determine and empirically test the effect of capital intensity, profitability, and sales growth on tax aggressiveness, with leverage, firm size and liquidity as control variables. In this study, tax aggressiveness was measured by Cash Effective Tax Rate (CETR) and Book Tax Difference (BTD). The population of this study is consumer goods companies that were listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). By using purposive sampling method, the total sample obtained was 76 consumer goods companies during the 2017-2019 period. The data analysis technique used in this study is multiple linear regression with the STATA v.16 program. The results of this study indicate: 1) capital intensity has a positive and significant effect on tax aggressiveness with the BTD measurement but does not affect tax aggressiveness with the CETR measurement. 2) profitability has a positive and significant effect on tax aggressiveness. 3) sales growth has a positive and significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Tax Aggressiveness, CETR, BTD, Capital Intensity, Profitability, Sales Growth, Leverage, Firm Size and Liquidity.*

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Oleh Bayu Antakusuma

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui dan menguji secara empiris pengaruh *capital intensity*, profitabilitas dan *sales growth* terhadap agresivitas pajak, dengan Leverage, ukuran perusahaan dan likuiditas sebagai variabel kontrol. Dalam penelitian ini Agresivitas pajak diukur dengan *Cash Effective Tax Rate* (CETR) dan *Book Tax Difference* (BTD). Populasi penelitian ini adalah perusahaan barang konsumen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Dengan menggunakan metode *purposive sampling*, total sampel yang diperoleh adalah 76 perusahaan barang konsumen selama periode 2017-2019. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda dengan program STATA versi 16. Hasil pengujian diperoleh hasil bahwa: 1) *capital intensity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak dengan pengukuran BTD, tetapi tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan pengukuran CETR. 2) profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. 3) *sales growth* berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Agresivitas Pajak, CETR, BTD, *Capital Intensity*, Profitabilitas, *Sales Growth*, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Likuiditas.