

# ***The Influence of Profitability, Inventory Intensity, and Leverage on Tax Aggressiveness***

**By Safitri Nur Inayah**

## ***Abstract***

*This research aim to determine the influence of profitability, inventory intensity, and leverage on tax aggressiveness. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the range of 2016-2018. Sampling was done by purposive sampling method. The criteria set include companies that publish complete financial statements in the year of observation, the financial statements are presented in Rupiah, and the company is not declared to have suffered losses either in accounting or in fiscal terms. The number of samples used in this study amounted to 176 samples. The analysis technique used is multiple linear regression model with a significance level of 5% and using the IBM SPSS version 25. The results of this research indicate that profitability and leverage do not significantly influence tax aggressiveness. While inventory intensity significantly influences tax aggressiveness.*

***Keywords:*** *Tax Aggressiveness, Book Tax Differences, Return On Asset, Long-Term Debt, Inventory Intensity*

# **Pengaruh Profitabilitas, *Inventory Intensity*, dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak**

**Oleh Safitri Nur Inayah**

## **Abstrak**

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *inventory intensity*, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia di rentang tahun 2016-2018. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Kriteria yang ditetapkan antara lain perusahaan yang menerbitkan laporan keuangan secara lengkap di tahun observasi, laporan keuangan disajikan dalam mata uang Rupiah, serta perusahaan tidak dinyatakan mengalami kerugian baik menurut perhitungan akuntansi maupun menurut fiskal. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 176 sampel. Teknik analisis yang digunakan adalah model regresi linier berganda dengan tingkat signifikansi 5% serta menggunakan aplikasi IBM SPSS 25. Dari hasil riset ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan *leverage* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap agresivitas pajak. Sementara *inventory intensity* berpengaruh secara signifikan terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** Agresivitas Pajak, *Book Tax Differences*, *Return On Asset*, Hutang Jangka Panjang, Intesitas Persediaan