

## ABSTRAK

Agresivitas pajak merupakan tindakan merekayasa pendapatan kena pajak yang dilakukan perusahaan melalui tindakan perencanaan pajak, baik menggunakan cara yang tergolong secara legal atau ilegal. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *transfer pricing*, ukuran perusahaan, dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak studi pada sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah Teori agensi dan *Theory of Planned Behavior*. Penelitian menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan tahunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), dengan sampel 7 perusahaan yang dipilih melalui *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa transfer pricing, ukuran perusahaan dan komisaris independen secara simultan berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan secara parsial bahwa variabel *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Variabel ukuran perusahaan dan komisaris independen berpengaruh terhadap agresivitas pajak secara parsial. Hasil uji koefisien determinasi menunjukkan bahwa variabel independen hanya mampu menjelaskan variabel dependen sebesar 33,3% sedangkan selebihnya dijelaskan oleh variabel lain.

**Kata Kunci:** Agresivitas Pajak; *Transfer Pricing*; Ukuran Perusahaan; Komisaris Independen

## **ABSTRACT**

*Tax aggressiveness is an act of manipulating taxable income carried out by companies through tax planning activities, using both legal and illegal methods. This study aims to determine the effect of transfer pricing, firm size, and independent commissioners on tax aggressiveness, focusing on the property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020-2024. The theories used in this study are Agency Theory and the Theory of Planned Behavior. This study applies a quantitative method using secondary data from annual reports of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), with a sample of 7 companies selected through purposive sampling. The data analysis technique used in this study is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that transfer pricing, firm size, and independent commissioners simultaneously affect tax aggressiveness. Meanwhile, partially, the transfer pricing variable has no effect on tax aggressiveness. The firm size and independent commissioner variables partially affect tax aggressiveness. The coefficient of determination test results show that the independent variables are only able to explain 33.3% of the dependent variable, while the remainder is explained by other variables.*

**Keyword:** *Tax Aggressiveness; Transfer Pricing; Firm Size; Independent Commissioner*