

ABSTRAK

Penelitian ini menganalisis perubahan tingkat penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia sebelum dan sesudah penerapan Peraturan Menteri Keuangan (PMK) No. 66 Tahun 2023. Dua metode pengukuran digunakan, yaitu *Effective Tax Rate* dan *Book-Tax Differences* untuk memperoleh hasil yang komprehensif. Analisis dilakukan dengan membandingkan data keuangan perusahaan sebelum dan setelah penerapan peraturan tersebut, guna mengetahui apakah terdapat perubahan signifikan dalam perilaku penghindaran pajak. Hasil menunjukkan bahwa tidak ada perubahan signifikan dalam tingkat penghindaran pajak setelah penerapan PMK No. 66 Tahun 2023. Kondisi ini mungkin disebabkan oleh beberapa faktor, seperti waktu penerapan yang masih singkat dan tarif pajak penghasilan yang belum cukup tinggi untuk mempengaruhi perilaku perusahaan secara signifikan. Penelitian ini memberikan kontribusi akademis dalam analisis peraturan pajak dan praktik penghindaran pajak, serta memberikan wawasan praktis bagi wajib pajak terkait teknis perpajakan atas natura. Implikasi dari penelitian ini menekankan pentingnya evaluasi jangka panjang atas peraturan baru untuk memastikan efek yang lebih jelas dan signifikan.

Kata kunci: Pajak natura, *Book-Tax Differences*, *Effective Tax Rate*, Penghindaran pajak

ABSTRACT

This study analyzes the changes in tax avoidance levels in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange before and after the implementation of the Minister of Finance Regulation (PMK) No. 66 of 2023. Two measurement methods were used, namely the Effective Tax Rate and Book-Tax Differences, to obtain comprehensive results. The analysis was conducted by comparing the financial data of the companies before and after the regulation was implemented to determine whether there was a significant change in tax avoidance behavior. The results showed no substantial change in the level of tax avoidance after the implementation of PMK No. 66 of 2023. This may be due to several factors, such as the short implementation period and the income tax rate not being high enough to influence company behavior significantly. This study provides an academic contribution to the analysis of tax regulations and tax avoidance practices and offers practical insights for taxpayers regarding the technicalities of taxation on benefits in kind. The implications of this study emphasize the importance of long-term evaluation of new regulations to ensure clearer and more significant effects.

Keywords: *Fringe Benefits Tax, Book-Tax Differences, Effective Tax Rate, Tax Avoidances*