

**MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PPH PASAL 21 UNTUK BUKAN PEGAWAI PADA
PT PERUSAHAAN GAS NEGARA (PGN) TBK.**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Oleh:

GILBERT TIOPAN SAHATMA

2431238002



PROGRAM STUDI MANAJEMEN PAJAK

PROGRAM DIPLOMA TIGA

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

JAKARTA

2026

**MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PPH PASAL 21 UNTUK BUKAN PEGAWAI PADA
PT PERUSAHAAN GAS NEGARA (PGN) TBK.**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

**Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Ahli Madya Manajemen
Pajak (A.Md.M.) pada Program Studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.**

Oleh:

GILBERT TIOPAN SAHATMA

2431238002



**PROGRAM STUDI MANAJEMEN PAJAK
PROGRAM DIPLOMA TIGA
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2026



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Gilbert Tiopan Sahatma
NIM : 2431238002
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Fakultas : Vokasi

Dengan ini menyatakan karya tulis tugas akhir yang berjudul **"MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH PASAL 21 UNTUK BUKAN PEGAWAI PADA PT PERUSAHAAN GAS NEGARA (PGN) TBK."**

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tulis ilmiah akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapat gelar ahli madya di Universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tulis ilmiah akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 30 Januari 2026



(Gilbert Tiopan Sahatma)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

**“MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN, PELAPORAN PPH PASAL 21 UNTUK
BUKAN PEGAWAI PADA PT PERUSAHAAN GAS NEGARA (PGN) TBK.”**

Nama : Gilbert Tiopan Sahatma
NIM : 2431238002
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) guna mencapai gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M.) pada Program Studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 30 Januari 2026

Menyetujui
Dosen Pembimbing

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M
NIP. 201732

Mengetahui,
Ketua Program Studi Manajemen Pajak
Program Diploma Tiga

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M
NIP. 201732



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Pada Tanggal 30 Januari 2026 telah diselenggarakan Sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M.) pada Program Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Nama : Gilbert Tiopan Sahatma
NIM : 2431238002
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Fakultas : Vokasi

Termasuk ujian Karya Tulis Ilmiah Akhir yang berjudul "MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH PASAL 21 UNTUK BUKAN PEGAWAI PADA PT PERUSAHAAN GAS NEGARA (PGN) TBK." oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. <u>Drs. Jisman M. Lubis, M.M.</u> NIP. 211024	Sebagai Ketua Peng	
2. <u>Lenny Panggabean, S.E., M.Ak., Ak.</u> NIP. 121923	Sebagai Anggota 1	
3. <u>Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.</u> NIP. 201732	Sebagai Anggota 2	

Jakarta, 30 Januari 2026



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

KTIA ini diajukan oleh:

Nama : Gilbert Tiopan Sahatma
NIM : 2431238002
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Judul KTIA : MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH PASAL 21 UNTUK BUKAN PEGAWAI PADA PT PERUSAHAAN GAS NEGARA (PGN) TBK.

Telah berhasil dipertahankan dihadapan penguji dan diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M.) pada Program Studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, disetujui pada tanggal 30 Januari 2026.

Dosen Pembimbing

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.
NIP. 201732

Ketua Program Studi Manajemen Pajak
Program Diploma Tiga

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.
NIP. 201732

Mengetahui,

Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia

Assoc. Prof. Dr. Maksimus Bisa, S.K.M., SSt.Ft., M.Fis.
NIP. 972438



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Gilbert Tiopan Sahatma
NIM : 2431238002
Fakultas : Vokasi
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Jenis Tugas Akhir : Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA)
Judul : MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH PASAL 21 UNTUK BUKAN PEGAWAI PADA PT PERUSAHAAN GAS NEGARA (PGN) TBK.

Menyatakan bahwa :

1. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) tersebut merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Non-eksklusif Tanpa Royalti ke Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mangalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasi tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Apabila dikemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 30 Januari 2026



(Gilbert Tiopan Sahatma)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) yang berjudul “**MEKANISME PEMOTONGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH PASAL 21 UNTUK BUKAN PEGAWAI PADA PT PERUSAHAAN GAS NEGARA (PGN) TBK.**”

Karya tulis ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan dan merupakan hasil penelitian serta kajian terhadap implementasi peraturan perpajakan, khususnya terkait pemotongan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21, pada subjek pajak luar biasa yaitu pihak yang berstatus **Bukan Pegawai**. Pemilihan topik ini dilatarbelakangi oleh kompleksitas dan dinamika dalam pengelolaan PPh Pasal 21 untuk penerima penghasilan yang tidak memiliki hubungan kerja tetap, seperti tenaga ahli, *freelancer*, atau pelaku pekerjaan bebas lainnya, di dalam sebuah korporasi besar seperti PT Perusahaan Gas Negara (PGN) Tbk.

Dalam penyusunan karya tulis ini, penulis menyadari bahwa prosesnya tidak akan berjalan lancar tanpa dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulisan ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua, Bapak Horas Napitupulu dan Ibu Rame Tambunan, serta kedua abang saya, Williyam Napitupulu dan Mian Napitupulu, yang senantiasa memberikan dukungan moril, materil, doa, serta motivasi yang tidak ada hentinya kepada penulis selama proses penelitian.
2. Prof. Dr. Dhaniswara K. Harjono, S.H., M.H., MBA., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Dr. Maksimus Bisa Lado Purab, SKM., SSt.Ft., M.Fis., selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia
4. Bapak Rudy Sondang Sinaga, S.Pd, S.Pd., S.E., M.M., selaku Kepala Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia dan juga

- selaku dosen pembimbing penulis, atas kesediaan, waktu, bimbingan, arahan, serta saran yang sangat berharga sejak dari awal hingga terselesaikannya tugas akhir ini.
5. Seluruh Dosen dan Staf Pengajar Program Studi Manajemen Perpajakan, atas ilmu, pengetahuan, dan wawasan yang telah diberikan selama penulis menempuh pendidikan.
 6. Ibu Jessica Larisa Novita Hutauruk, A.Md.Bns, selaku sekretariat di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, yang telah banyak membantu terkait administrasi serta memberikan informasi kepada penulis, sehingga KTIA ini dapat diselesaikan penulis.
 7. Seluruh Staf dan Karyawan *Accounting and Tax Division* di PT Perusahaan Gas Negara (PGN) Tbk., terkhusus Kartika Sondang Avrianti, selaku *Mentor* saya selama di PT PGN, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk bisa magang dan belajar selama kurang lebih 4 bulan di PT PGN. Serta informasi, dan data yang dibutuhkan penulis selama proses penelitian dan penulisan tugas akhir ini.
 8. Untuk Ardhana Syah, selaku sahabat saya yang selalu memberikan dukungan, doa, dan rasa percaya kepada saya dalam menyelesaikan studi saya. Terima kasih untuk setiap canda dan tawa, serta waktu yang diberikan kepada saya untuk meredakan kejenuhan selama penulisan penelitian ini.
 9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah berkontribusi dalam penyelesaian Karya Tulis Ilmiah Akhir ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa karya tulis ini masih jauh dari kata sempurna dan masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari semua pihak sangat penulis harapkan untuk penyempurnaan di masa mendatang. Semoga karya tulis ini dapat memberikan kontribusi positif, baik secara teoritis maupun praktis, khususnya dalam menambah khasanah ilmu perpajakan serta memberikan gambaran dan manfaat mengenai mekanisme pemotongan PPh Pasal 21 untuk Bukan Pegawai di dunia korporat.

Jakarta, 30 Januari 2026

Gilbert Tiopan Sahatma

2431238002



DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR	i
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR.....	ii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR	iii
PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR.....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
ABSTRAK	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Ruang Lingkup Pembahasan.....	4
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Konsep Dasar Perpajakan	7
2.2 Pengertian Wajib Pajak	8
2.3 Pengelompokan Pajak.....	8
2.3.1 Pajak Langsung	8

2.3.2 Pajak Tidak Langsung.....	8
2.4 Fungsi Pajak.....	9
2.4.1 Fungsi Anggaran (<i>Budgetair</i>).....	9
2.4.2 Fungsi Mengatur (<i>Regularend</i>).....	9
2.4.3 Fungsi Stabilitas.....	9
2.4.4 Fungsi Retribusi Pendapatan.....	9
2.5 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21.....	10
2.6 Konsep Bukan Pegawai.....	10
2.7 Jenis Profesi Bukan Pegawai.....	10
2.8 Mekanisme Pemotongan PPh Pasal 21 untuk Bukan Pegawai.....	11
2.9 Tarif Pajak Penghasilan.....	12
2.10 Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21.....	13
2.11 Kerangka Konseptual.....	13
2.12 Teknologi dalam Pelaporan Perpajakan: Studi Aplikasi <i>Coretax</i>	14
2.12.1 Konsep Dasar dan Fitur <i>Coretax</i>	14
2.12.2 Tahapan Pelaporan SPT Masa PPh Pasal 21 via <i>Coretax</i>	16
2.13 Sanksi Administrasi dan Pidana Dalam Pengelolaan PPh Pasal 21.....	17
2.13.1 Sanksi Administrasi.....	17
2.13.2 Sanksi Pidana.....	18
BAB III METODE PENELITIAN.....	19
3.1 Perusahaan Gas Negara Tbk.....	19
3.1.1 Profil Perusahaan.....	19
3.1.2 Sejarah PT Perusahaan Gas Negara Tbk. (1859 – 2022).....	19
3.1.3 Visi dan Misi Perusahaan.....	20
3.1.4 Nilai Budaya.....	21
3.1.5 Struktur Perusahaan.....	21
3.1.6 Kegiatan Utama Perusahaan.....	31
3.2 Studi Kasus Profesi Bukan Pegawai Berdasarkan Praktik di Lingkungan PT PGN.....	33
3.2.1 Notaris.....	33
3.2.2 Penilai/Asesor.....	34

3.2.3 Pelatih.....	35
3.3 Waktu dan Tempat Penelitian.....	36
3.4 Teknik Pengumpulan Data	36
3.4.1 Observasi.....	36
3.4.2 Wawancara	37
3.4.3 Dokumentasi	37
BAB IV PEMBAHASAN.....	38
4.1 Profil Singkat dan Ruang Lingkup Aktivitas Perpajakan	38
4.2 Implementasi Landasan Hukum dan Ketentuan Baru di PT PGN	39
4.3 Mekanisme Pemotongan PPh Pasal 21 untuk Bukan Pegawai	40
4.3.1 Analisis Karakteristik Transaksi dan Status Bukan Pegawai	40
4.3.2 Analisis Penghitungan Dasar Pengenaan Pajak (DPP)	42
4.3.3 Evaluasi Penerapan Tarif Progresif dan Norma Perhitungan.....	43
4.4 Proses Penyetoran dan Pelaporan PPh 21 untuk Bukan Pegawai	44
4.4.1 Persiapan Data dan Bukti Potong.....	44
4.4.2 Penyetoran (Metode Deposit – PT PGN).....	45
4.4.3 Pelaporan SPT	45
BAB V KESIMPULAN.....	47
5.1 Kesimpulan	47
DAFTAR PUSTAKA.....	50
LAMPIRAN.....	52
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	78

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Struktur Organisasi PT. Perusahaan Gas Negara Tbk.	53
Lampiran 2 Alur Kerja dan Proses Pemotongan, Pelaporan, dan Penyetoran PPh 21 di PT Perusahaan Gas Negara Tbk.	54
Lampiran 3 Bukti Potong A.M. Alfri (Notaris).....	55
Lampiran 4 Bukti Potong Drs. Thohir (Penilai).....	56
Lampiran 5 Bukti Potong Ayi (Pelatih).....	57
Lampiran 6 Menu <i>Login Coretax</i>	58
Lampiran 7 Menu Utama <i>Coretax</i>	59
Lampiran 8 Menu <i>e-Bupot</i>	60
Lampiran 9 <i>XML Monitoring</i>	61
Lampiran 10 Halaman Pembuatan Kode <i>Billing</i>	62
Lampiran 11 Pengunduhan Kode <i>Billing</i>	63
Lampiran 12 Cetakan Kode <i>Billing</i>	64
Lampiran 13 Menu Surat Pemberitahuan (SPT).....	65
Lampiran 14 Pilihan Lampiran pada <i>Coretax</i>	66
Lampiran 15 Halaman SPT Induk.....	67
Lampiran 16 Bukti Setor Masa Pajak Agustus 2025	68
Lampiran 17 Bukti Laporan Masa Pajak Agustus 2025	69
Lampiran 18 Surat Pengantar Permohonan Magang	70
Lampiran 19 Surat Pengantar Magang.....	71
Lampiran 20 Surat Persetujuan Magang	72
Lampiran 21 Dokumentasi Kegiatan Magang	73

Lampiran 22 Surat Permohonan Magang dan Informasi Perpajakan	74
Lampiran 23 Surat Penerimaan Data dan Informasi Perpajakan	75
Lampiran 24 Penilaian Akhir Magang	76
Lampiran 25 Sertifikat Magang	77



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Sample Data PPh Pasal 21 untuk Bukan Pegawai	38
--	----



ABSTRAK

Penelitian ini mengkaji implementasi mekanisme pemotongan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 untuk Bukan Pegawai di PT Perusahaan Gas Negara (PGN) Tbk. berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 168 Tahun 2023. Fokus penelitian ini adalah menganalisis penerapan norma perhitungan Dasar Pengenaan Pajak (DPP) sebesar 50% dari penghasilan bruto, penggunaan tarif progresif sesuai Pasal 17 Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 untuk pemotongan PPh Pasal 21, serta prosedur penyetoran dan pelaporan melalui sistem *Coretax*. Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif dengan pendekatan studi kasus, melalui observasi, wawancara, dan analisis dokumen di *Accounting and Tax Division* PT PGN. Sampel penelitian mencakup 10 transaksi Bukan Pegawai periode Maret-September 2025, meliputi profesi seperti notaris, penilai, dan pelatih senam. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT PGN telah menerapkan PMK No. 168 Tahun 2023 secara konsisten dan akurat. Penghitungan DPP menggunakan norma 50% diterapkan secara seragam, sedangkan tarif progresif diterapkan sesuai lapisan penghasilan. Proses penyetoran dilakukan melalui mekanisme deposit pajak via *Coretax*, sementara pelaporan SPT dilaksanakan secara elektronik dengan integrasi sistem internal (POPAY dan SAP). Temuan ini mengonfirmasi kepatuhan PT PGN terhadap regulasi perpajakan terkini serta efektivitas penggunaan teknologi dalam mendukung efisiensi dan akurasi pelaksanaan kewajiban pemotongan PPh Pasal 21 untuk Bukan Pegawai.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Pasal 21, Bukan Pegawai, PMK No.168 Tahun 2023, *Coretax*.

ABSTRACT

This research examines the implementation of the mechanism for withholding, depositing, and reporting Income Tax Article 21 for Non-Employees at PT Perusahaan Gas Negara (PGN) Tbk. based on Minister of Finance Regulation Number 168 of 2023. The focus of this research is to analyze the application of the calculation norm for the Taxable Income Base of 50% of gross income, the use of progressive rates in accordance with Article 17 of Law Number 7 of 2021, as well as the deposit and reporting procedures through the Coretax system. The research method used is qualitative with a case study approach, through observation, interviews, and document analysis in the Accounting and Tax Division of PT PGN. The research sample includes 10 Non-Employee transactions for the period March-September 2025, covering professions such as notaries, appraisers, and fitness trainer. The research findings indicate that PT PGN has consistently and accurately implemented Minister of Finance Regulation Number 168 of 2023. The Taxable Income Base calculation using the 50% norm is applied uniformly, while the progressive tax rate is applied according to income brackets. The deposit process is carried out through the tax deposit mechanism via Coretax, while the Tax Return reporting was conducted electronically with integration of internal systems (POPAY and SAP). These findings confirm PT PGN's compliance with current tax regulations and the effectiveness of technology utilization in supporting the efficiency and accuracy of fulfilling Withholding Tax obligations for Income Tax Article 21 for Non-Employees.

Keyword: *Income Tax Article 21, Non-Employees, Minister of Finance Regulation Number 168 of 2023, Coretax.*