MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN SPT PPH 21 MELALUI *CORETAX* PADA PT XYZ TAHUN 2025

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Oleh:

APRYANA ROHANI BR SITUMORANG

2331230012

PROGRAM STUDI MANAJEMEN PAJAK

PROGRAM DIPLOMA TIGA

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

JAKARTA

2026

MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN SPT PPH 21 MELALUI *CORETAX* PADA PT XYZ TAHUN 2025

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

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

Oleh:

APRYANA ROHANI BR SITUMORANG

2331230012

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 di bawah ini :

Nama : Apryana Rohani Br Situmorang

NIM : 23312300

Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga

Fakultas : Vokasi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul **"MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN SPT PPH 21 MELALUI *CORETAX* PADA PT XYZ TAHUN 2025"** adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana 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 tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 24 Juni 2026



Apryana Rohani Br Situmorang

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

"MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN SPT PPH 21 MELALUI *CORETAX* PADA PT XYZ TAHUN 2025"

Nama : Apryana Rohani Br Situmorang
NIM 2331230012
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 (A.Md.M) pada Program Studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 24 Juni 2026

Menyetujui

Dosen Pembimbing

Swanto Sirait , S.E., Ak., M.Ak

NIP. 171434

Mengetahui,

Ketua Program Studi Manajemen Pajak

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

Nama : Apryana Rohani Br Situmorang

NIM 2331230012

Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga

Termasuk ujian Karya Tulis Ilmiah Akhir yang berjudul **"MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN SPT PPH 21 MELALUI *CORETAX* PADA PT XYZ TAHUN 2025"** oleh tim penguji yang terdiri dari:

No	Nama Penguji	Jabatan Tim Penguji	Tanda Tangan
1.	Lenny Panggabean, S.E., M.Ak., Ak NIP. 121923	Ketua Penguji	
2.	Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M. NIP. 201732	Anggota Penguji I	
3.	Swanto Sirait, S.E., Ak., M.Ak NIP. 171434	Anggota Penguji II	

Jakarta, 24 Juni 2026

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS VOKASI

PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

KTIA ini diajukan oleh:

Nama	: Apryana Rohani Br Situmorang
NIM	2331230012
Program Studi	: Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Judul KTIA	:**"MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN SPT PPH 21 MELALUI *CORETAX* PADA PT XYZ TAHUN 2025"**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan penguji dan diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga Fakultas Vokasi, disetujui pada tanggal 24 Juni 2026.

Menyetujui

Dosen Pembimbing	Ketua Program Studi Manajemen Pajak
Swanto Sirait, S.E., Ak., M.Ak	Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M
NIP. 171434	NIP. 201732

Mengetahui
Dekan Fakultas Vokasi

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	: Apryana Rohani Br Situmorang
NIM	: 2331230012
Program Studi	: Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Fakultas	: Vokasi
Jenis Tugas Akhir	: Karya Tulis Ilmiah Akhir
Jenis KTIA	: **MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN SPT PPH 21 MELALUI *CORETAX* PADA PT XYZ TAHUN 2025**

Menyatakan Bahwa :

1. Tugas akhir 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. Tugas akhir tersebut bukan 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 kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Apabila di kemudian 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, 24 Juni 2026



Apryana Rohani Br Situmorang

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) dengan judul **"MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN SPT PPH 21 MELALUI *CORETAX* PADA PT XYZ TAHUN 2025"**

Penulisan KTIA ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (Amd.M) pada Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan KTIA ini,selama proses penyusunan KTIA ini, karya tulis ilmiah akhir ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sedalam-dalamnya kepada:

1. Orang tua tercinta, Bapak Robidon Situmorang dan Mama Rouli Laura Simbolon, yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, dukungan, serta pengorbanan yang luar biasa, baik secara moril, materiil, maupun spiritual, sehingga penulis dapat menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) ini dengan baik. Dengan penuh rasa hormat dan syukur, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas setiap perjuangan, kesabaran, dan cinta yang tidak pernah putus. Berkat doa, kerja keras, dan dukungan yang tulus dari Bapak dan Mama, penulis dipercaya menjadi anak pertama dalam keluarga yang berhasil menyelesaikan pendidikan tinggi dan meraih gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M). Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa melimpahkan kesehatan, kebahagiaan, umur panjang, serta berkat yang melimpah kepada Bapak dan Mama.Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada ketiga adik tercinta, Thesya Putri Dyana, Ravael Alfian, dan Audia Havika Aquena, yang selalu memberikan semangat, doa, dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) ini hingga dapat diselesaikan dengan baik.

2. Ibu Prof. Angel Damayanti, S.IP., M.Si., M.Sc., Ph.D, selaku Rektor Universitas Krsiten Indonesia.
3. Bapak Assoc. Prof. Dr. Maksimus Bisa, S.K.M, Sst. Ft, M.Fis., selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
4. Bapak Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M., selaku Ketua Program Studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
5. Bapak Swanto Sirait, S.E., A.k., M.Ak. Selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing saya dalam menyusun Karya Tulis Ilmiah Akhir. Yang telah menyempatkan waktu serta tenaga untuk membimbing saya dalam penyusunan Karya Tulis Ilmiah Akhir saya.
6. Bapak Milko Hutabarat, S.E., S.H., M.Si. Selaku dosen dan ketua Tax Center Universitas Kristen Indonesia. Yang telah menyempatkan waktu serta banyak memberikan saya bimbingan serta arahan dalam setiap materi pada saat penyusunan KTIA saya.
7. Bapak/Ibu Selaku dosen penguji, penulis mengucapkan terima kasih telah bersedia menjadi dosen penguji sehingga dapat berjalan dengan baik dan lancar.
8. Kepada Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama penulis menempuh pendidikan di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia;
9. Ibu Jesica Larisa Novita Hutauruk, Amd.Bns dan Bapak Fransiskus Frengki Parera, S.Tr.Pa, selaku sekretariat di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, yang telah banyak membantu penulis terkait memberikan informasi serta administrasi, sehingga KTIA ini dapat diselesaikan oleh penulis;
10. Kak El Sally,Kak Martha,Kak Bani serta para Senior di KKP Milko Hutabarat & Partners atas bantuan dan kebersamaannya selama penulis melakukan magang di KKP Milko Hutabarat & Partners.
11. Teman-temanku di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, terkhusus kepada Dinasti, Vera, Rasma, Nadia, Theresia, Tesalonika,

Elisa dan Grace serta teman-teman yang lainnya yang tidak mungkin dapat penulis sebutkan satu per satu.

12. Sahabat YKKA, Angelica, Alexander, Sesilia, Clara yang telah menjadi teman sejak masa remaja. Terima kasih atas dukungan, kebersamaan, dan perhatian yang selalu diberikan, serta telah menjadi tempat penulis berbagi cerita selama ini.
13. Terakhir, penulis ingin mengucapkan terimah kasih kepada diri sendiri atas segala usaha, kerja keras, kesabaran, dan ketekunan yang telah diberikan selama proses perkuliahan hingga penyusunan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) ini. Terima kasih karena tidak menyerah dalam menghadapi berbagai tantangan dan tetap berusaha memberikan yang terbaik hingga akhirnya mampu menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Manajemen Pajak dan meraih gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M). Semoga pencapaian ini menjadi langkah awal untuk terus berkembang, belajar, dan meraih kesuksesan di masa yang akan datang.

Harapan penulis adalah semoga KTIA ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak dan mohon masukan dan saran atas KTIA yang penulis sajikan untuk perbaikan penulis kedepannya.

Jakarta, 24 Juni 2026



Apryana Rohani Br Situmorang

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 v
KARYA TULIS ILMIAH AKHIR v
KATA PENGANTAR vi
DAFTAR ISI ix
DAFTAR LAMPIRAN xiii
DAFTAR GAMBAR xiv
DAFTAR TABEL xv
ABSTRAK xvi
ABSTRACT ..... *xvii*
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 4
1.3 Tujuan Penilitian 4
1.4 Manfaat Penelitian 5
1.5 Ruang Lingkup Pembahasan 5
1.6 Sistematika Penulisan Ktia 6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA 7
2.1 Pajak 7
2.1.1 Pengertian Pajak 7

2.1.2 Fungsi Pajak 7
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak 8
2.2 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21/26 9
2.2.1 Definisi 9
2.2.2 Pemotongan Pajak PPh 21 9
2.2.3 Hak dan Kewajiban Pemotong 11
2.2.4 Pengecualian sebagai Pemotong Pajak 12
2.2.5 Subjek Pajak PPh Pasal 21 13
2.2.6 Objek Pajak PPh Pasal 21 14
2.2.7 Penghasilan yang Tidak Dipotong PPh Pasal 21 15
2.2.8 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21 Bagi Wajib Pajak yang memiliki NPWP 16
2.2.9 Sanksi Telat Bayar Pajak 17
2.3 Perhitungan PPh Pasal 21 18
2.3.1 Pengertian Pegawai Tetap 18
2.3.2 Perhitungan PPh 21 Bagi Pegawai Tetap 18
2.4 Metode *Gross-Up* 20
2.5 Pajak DTP 20
2.6 Penghasilan Tidak Kena Pajak 21
2.6.1 Jumlah PTKP 21
2.6.2 Penghasilan Suami-Istri 22
2.7 Tarif Pemotongan PPh Pasal 21/26 22
2.7.1 Kategori TER Bulanan 24
2.7.2 Tarif Efektif Harian 25
2.8 SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21/26 25
2.8.1 Pengertian SPT Masa Pajak 21/26 25

2.8.2 Formulir Induk 25
2.9 *Coretax* 27
2.9.1 Pengertian *Coretax* 27
2.9.2 Dasar Hukum *Coretax* 27
BAB III METODE PENELITIAN 28
3.1 Gambaran umum perusahaan Milko Hutabarat & Partners (MPC) 28
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan 28
3.2 Visi dan Misi MPC 28
3.2.1 Visi 28
3.2.2 Misi 28
3.3 Kegiatan Usaha Perusahaan 29
3.3.1 Perpajakan 29
3.3.2 Konsultasi 29
3.3.3 Hukum 29
3.3.4 Valuasi 29
3.4 Struktur Organisasi Perusahaan 29
3.4.1 *Managing Partner* 29
3.4.2 *Tax Compliance Division* 30
3.4.3 *Tax Supervisor I* 30
3.4.4 *Senior Tax Consultant* 30
3.4.5 *Junior Tax Consultant* 30
3.4.6 *Tax Litigation Division* 30
3.4.7 *Tax Supervisor II* 31
3.4.8 *Senior Tax Consultant* 31
3.4.9 *Junior Tax Consultant* 31
3.4.10 *Human Resource Department (HRD) dan Finance Staff* 31

3.4.11 *Supporting Staff* 31
3.5 PT XYZ 32
3.5.1 Sejarah Singkat Perusahaan 32
3.5.2 Visi Perusahaan PT XYZ 32
3.5.3 Misi Perusahaan PT XYZ 32
3.6 Waktu dan Tempat Penelitian 33
3.7 Teknik Pengumpulan Data 33
BAB IV PEMBAHASAN 34
4.1 Deskripsi Umum Kegiatan PKL Penulis 34
4.2 Mekanisme Perhitungan Pajak Penghasilan 21 atas Wajib Pajak 34
4.2.1 Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap yang Memperoleh Fasilitas DTP 35
4.2.2 Penerapan Fasilitas PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah (DTP) 50
4.3 Mekanisme Pemotongan Pajak Penghasilan 21 atas wajib pajak 51
4.4 Mekanisme Penyetoran dan pelaporan Pajak Penghasilan 21 atas wajib pajak 53
4.4.1 Penyetoran Pajak Penghasilan 21 atas Wajib Pajak 54
4.4.2 Pelaporan SPT Masa 55
4.5 Kesesuaian Perhitungan, Penyetoran, Dan Pelaporan SPT Masa yang Dilakukan oleh PT XYZ terhadap Perundang-Undangan yang berlaku 73
BAB V PENUTUP 75
5.1 Kesimpulan 75
DAFTAR PUSTAKA 77
DAFTAR LAMPIRAN 79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Struktur Organisasi Kantor Pajak MPC 79
Lampiran 2 Surat Pemberitahuan Bulan Januari 80
Lampiran 3 Surat Pemberitahuan Bulan Februari 81
Lampiran 4 Surat Pemberitahuan Bulan Maret 82
Lampiran 5 Surat Pemberitahuan Bulan April 83
Lampiran 6 Surat Pemberitahuan Bulan Mei 84
Lampiran 7 Surat Pemberitahuan Bulan Juni 85
Lampiran 8 Surat Pemberitahuan Bulan Juli 86
Lampiran 9 Surat Pemberitahuan Bulan Agustus 87
Lampiran 10 Surat Pemberitahuan Bulan September 88
Lampiran 11 Surat Pemberitahuan Bulan Oktober 89
Lampiran 12 Surat Pemberitahuan Bulan November 90
Lampiran 13 Surat Pemberitahuan Bulan Desember 91
Lampiran 14 Bukti Penerimaan Elektronik (Januari – Juni) 92
Lampiran 15 Bukti Penerimaan Elektronik (Agustus-Desember) 93
Lampiran 16 Dokumentasi 94
Lampiran 17 Daftar Riwayat Hidup 95
Lampiran 18 Surat Pengantar Prodi Tempat Magang 96
Lampiran 19 Surat Keterangan Diterima Magang 97
Lampiran 20 Nilai Magang 98
Lampiran 21 Nilai Magang 99
Lampiran 22 Lembar Persetujuan Dosen Pembimbing 100
Lampiran 23 Lembar Konsultasi Bimbingan 101
Lampiran 24 Lembar Konsultasi Bimbingan 102
Lampiran 25 Lembar Revisi 103
Lampiran 26 Lembar Turnitin 104

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Ctas Portal Login 55
Gambar 4. 2 Impersonate Akun Coretax 56
Gambar 4. 3 Impersonating (Taxpayers) 56
Gambar 4. 4 Bukti Pemotongan Masa Pajak 57
Gambar 4. 5 BPA I 57
Gambar 4. 6 Not Issued 58
Gambar 4. 7 Invalid 58
Gambar 4. 8 Export to PDF 59
Gambar 4. 9 *General Information* 61
Gambar 4. 10 *Gross Income* 61
Gambar 4. 11 *Deduction* 62
Gambar 4. 12 *Total Deduction* 63
Gambar 4. 13 *Ebupot* BPA1 65
Gambar 4. 14 *Sign Document* 66
Gambar 4. 15 *BPA1 Issued* 67
Gambar 4. 16 Ikon Fungsi 67
Gambar 4. 17 Surat Pemberitahuan (SPT) 68
Gambar 4. 18 Tombol Dashboard 68
Gambar 4. 19 Deskripsi 69
Gambar 4. 20 Deskripsi 69
Gambar 4. 21 Create Tax Return 69
Gambar 4. 22 Tombol View 70
Gambar 4. 23 Pay And Submit 70
Gambar 4. 24 Buat Kode Billing 71
Gambar 4. 25 *Sign Documen* 71
Gambar 4. 26 *Detail Billing* 72

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Komponen Penambah dan Pengurang Penghasilan Bruto 20
Tabel 2. 2 Tarif Umum PPh Pasal 17 (1) a UU PPh 24
Tabel 2. 3 Tarif Efektif Harian 25
Tabel 4. 1 Data Penghasilan Bulanan Tuan A pada PT.XYZ 36
Tabel 4. 2 Perhitungan PPh Pasal 21 Tuan A Setiap Masa Pajak Selain Masa Pajak Terakhir 36
Tabel 4. 3 Data Penghasilan Bulanan Tuan B pada PT.XYZ 37
Tabel 4. 4 Perhitungan PPh Pasal 21 Tuan B Setiap Masa Pajak Selain Masa Pajak Terakhir 37
Tabel 4. 5 Data Penghasilan Bulanan Tuan C pada PT.XYZ 38
Tabel 4. 6 Perhitungan PPh Pasal 21 Tuan C Setiap Masa Pajak Selain Masa Pajak Terakhir 38
Tabel 4. 7 Data Penghasilan Bulanan Tuan D pada PT.XYZ 39
Tabel 4. 8 Perhitungan PPh Pasal 21 Tuan D Setiap Masa Pajak Selain Masa Pajak Terakhir 39
Tabel 4. 9 Data Penghasilan Bulanan Tuan E pada PT.XYZ 40
Tabel 4. 10 Perhitungan PPh Pasal 21 Tuan E Setiap Masa Pajak Selain Masa Pajak Terakhir 41
Tabel 4. 11 Data Penghasilan Bulanan Tuan F pada PT.XYZ 42
Tabel 4. 12 Perhitungan PPh Pasal 21 Tuan F Setiap Masa Pajak Selain Masa Pajak Terakhir 42
Tabel 4. 13 Data Penghasilan Bulanan Tuan G pada PT.XYZ 43
Tabel 4. 14 Perhitungan PPh Pasal 21 Tuan G Setiap Masa Pajak Selain Masa Pajak Terakhir 44
Tabel 4. 15 Data Penghasilan Bulanan Tuan H pada PT.XYZ 45
Tabel 4. 16 Perhitungan PPh Pasal 21 Tuan H Setiap Masa Pajak Selain Masa Pajak Terakhir 45
Tabel 4. 17 Data Penghasilan Bulanan Tuan I pada PT.XYZ 46
Tabel 4. 18 Perhitungan PPh Pasal 21 Tuan I Setiap Masa Pajak Selain Masa Pajak Terakhir 47
Tabel 4. 19 Data Penghasilan Bulanan Tuan J pada PT.XYZ 48
Tabel 4. 20 Perhitungan PPh Pasal 21 Tuan J Setiap Masa Pajak Selain Masa Pajak Terakhir 48
Tabel 4. 21 Data Penghasilan Bulanan Tuan K pada PT.XYZ 49
Tabel 4. 22 Perhitungan PPh Pasal 21 Tuan K Setiap Masa Pajak Selain Masa Pajak Terakhir 50
Tabel 4. 23 Tabel Pemotongan Pajak yang dilakukan oleh PT XYZ Periode 2025 ... 53
Tabel 4. 24 Masa PPh 21 yang dilakukan oleh PT XYZ 54

ABSTRAK

Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 merupakan salah satu kewajiban perpajakan yang harus dilaksanakan oleh pemberi kerja melalui mekanisme perhitungan, pemotongan, penyetoran, dan pelaporan pajak sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. Sejak diterapkannya *Coretax* sebagai sistem administrasi perpajakan yang baru, seluruh proses administrasi perpajakan dilakukan secara digital dan terintegrasi. Penelitian ini membahas mekanisme perhitungan, pemotongan, penyetoran, dan pelaporan SPT Masa PPh Pasal 21 melalui *Coretax* pada PT XYZ Tahun Pajak 2025, termasuk perlakuan atas fasilitas Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah (DTP), serta menganalisis kesesuaiannya dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui mekanisme perhitungan, pemotongan, penyetoran, dan pelaporan SPT Masa PPh Pasal 21 melalui *Coretax* pada PT XYZ Tahun Pajak 2025 serta menganalisis kesesuaiannya dengan peraturan perpajakan yang berlaku.Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif kualitatif dengan menggunakan data sekunder yang bersumber dari dokumen perpajakan perusahaan berupa data penghasilan pegawai, bukti pemotongan, bukti penyetoran, bukti pelaporan SPT Masa PPh Pasal 21, serta dokumen pendukung lainnya yang berkaitan dengan objek penelitian. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perhitungan PPh Pasal 21 telah dilakukan menggunakan Tarif Efektif Rata-Rata (TER) untuk masa pajak selain masa pajak terakhir dan menggunakan tarif Pasal 17 Undang-Undang Pajak Penghasilan pada masa pajak terakhir. Pemotongan, penyetoran, dan pelaporan pajak telah dilakukan melalui sistem *Coretax* sesuai prosedur yang berlaku. Selain itu, fasilitas PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah telah dihitung dan dilaporkan sesuai ketentuan yang berlaku. Berdasarkan hasil penelitian, dapat disimpulkan bahwa mekanisme perhitungan, pemotongan, penyetoran, dan pelaporan SPT Masa PPh Pasal 21 melalui *Coretax* pada PT XYZ Tahun Pajak 2025 telah dilaksanakan sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku.

Kata Kunci: *Coretax*,PPh Pasal 21, Pajak Ditanggung Pemerintah (DTP)

ABSTRACT

Income Tax (PPh) Article 21 is a tax obligation that must be fulfilled by employers through a mechanism for calculating, withholding, depositing, and reporting taxes in accordance with applicable tax regulations. Since the implementation of Coretax as the new tax administration system, all tax administration processes have been digitally and integrated.This study examines the mechanism for calculating, withholding, depositing, and reporting PPh Article 21 Periodic Tax Returns through Coretax at PT XYZ for the 2025 Tax Year, including the treatment of the Government-Borne Income Tax Article 21 facility (DTP), and analyzes its compliance with applicable tax regulations. The purpose of this study is to determine the mechanism for calculating, withholding, depositing, and reporting PPh Article 21/26 Periodic Tax Returns through Coretax at PT XYZ for the 2025 Tax Year and to analyze its compliance with applicable tax regulations.The research method used is a qualitative descriptive method using secondary data sourced from company tax documents in the form of employee income data, withholding evidence, payment evidence, reporting evidence of Periodic Income Tax Returns Article 21, and other supporting documents related to the research object. The results of the study indicate that the calculation of Income Tax Article 21 has been carried out using the Average Effective Rate (TER) for tax periods other than the last tax period and using the rate of Article 17 of the Income Tax Law for the last tax period. Withholding, payment, and reporting of taxes have been carried out through the Coretax system in accordance with applicable procedures. In addition, the Government-borne Income Tax Article 21 facility has been calculated and reported in accordance with applicable provisions. Based on the results of the study, it can be concluded that the mechanism for calculating, withholding, payment, and reporting of Periodic Income Tax Returns Article 21 through Coretax at PT XYZ for the 2025 Tax Year has been implemented in accordance with applicable tax provisions.

***Keywords**: Coretax, Income Tax Article 21, Government-Borne Tax (DTP)*