

**PROSEDUR PELAPORAN SPT MASA
PPH PASAL 21 ATAS KARYAWAN PT XYZ
MELALUI SISTEM CORETAX
PADA KANTOR KONSULTAN PAJAK
CORNEL & REKAN**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma III pada Program Diploma III Administrasi Pajak
Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh :

Muhammad Taufiqul Hakim

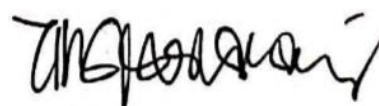
40011122066036

**PROGRAM DIPLOMA III ADMINISTRASI PAJAK
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

HALAMAN PERSETUJUAN
TUGAS AKHIR

NAMA : MUHAMMAD TAUFIQUL HAKIM
NIM : 40011122066036
FAKULTAS : SEKOLAH VOKASI
PROGRAM STUDI : DIPLOMA III ADMINISTRASI PAJAK
JUDUL TUGAS AKHIR : PROSEDUR PELAPORAN SPT MASA
PPh PASAL 21 ATAS KARYAWAN PT
XYZ MELALUI SISTEM CORETAX
PADA KANTOR KONSULTAN PAJAK
CORNEL & REKAN

Semarang, 27 Mei 2025
Dosen Pembimbing,



Armania Putri Wardhani, S.E., M.M
NIP. H.7.199106202019112001

HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama : Muhammad Taufiqul Hakim
Nomor Induk Mahasiswa : 40011122066036
Fakultas Departemen : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma III Administrasi Pajak K. Batang
Judul Tugas Akhir : Prosedur Pelaporan SPT Masa PPh Pasal 21 Atas
Karyawan PT XYZ Melalui Sistem Coretax Pada
Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan

**Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji,
pada tanggal 13 Juni 2025 dan dinyatakan LULUS**

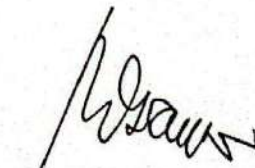
Ketua Tim Penguji : Dr. Drs. Retno Dwi Irianto, M.M.
Anggota Tim Penguji : Armania Putri Wardhani, S.E., M.M.

Batang, 13 Juni 2025

**Ketua Program Studi D III Administrasi Pajak Ketua Tim Penguji
K. Batang**



Mutiara Tresna Parasetya, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198810062018032001



Dr. Drs. Retno Dwi Irianto, M.M.
NIP. 196107211985031013

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini yang berjudul “Prosedur Pelaporan SPT Masa PPh Pasal 21 Atas Karyawan PT XYZ Melalui Sistem Coretax Pada Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan” sesuai yang direncanakan sebelumnya. Pembuatan Tugas Akhir ini merupakan syarat untuk menyelesaikan studi Program Diploma III Administrasi Pajak Kampus Batang Universitas Diponegoro.

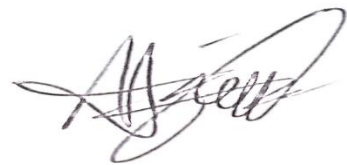
Penyelesaian Tugas Akhir ini penulis menyadari bahwa keberhasilan ini tidak lepas dari bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, tanpa mengurangi rasa hormat penulis memberikan ucapan terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si, selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Prof. Dr. Ir. Bambang Waluyo Hadi Eko Prasetyono, M.S., M.Agr., IPU., selaku Ketua Lembaga Pengelola Program Studi Di Luar Kampus Utama Universitas Diponegoro.
4. Ibu Mutiara Tresna Parsetya S.E., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Di Luar Kampus Utama Kampus Utama Batang Universitas Diponegoro.
5. Ibu Armania Putri Wardhani, S.E., M.M, selaku Dosen Pembimbing Akademik atas segala bimbingan, arahan serta saran yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas dengan baik.
6. Dr. Drs. Retno Dwi Irianto M.M., selaku Dosen Wali pada Program Studi D III Administrasi Pajak kampus Batang.
7. Semua Dosen serta karyawan Universitas Diponegoro Kampus Batang yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan banyak ilmu dan juga wawasan bagi penulis.

8. Bapak Vincent Hendra, B.Sc., S.Ak., BKP Selaku Managing Partner yang mengizinkan keterlibatan penulis dalam pelaksanaan kegiatan magang di KKP Cornel & Rekan.
9. Kepada kedua orang tua saya serta keluarga yang sangat penulis sayangi. Terima kasih atas segala kasih dukungan, kasih sayang serta semangat bapak ibu yang tidak terhingga. Oleh sebab itu, penulis mampu menyelesaikan studi DIII hingga selesai di Universitas Diponegoro.
10. Shinta Nurfatya, mahasiswi yang selalu memberikan masukan, saran dan semangat untuk menjalani kehidupan di masa sekarang dan masa yang akan datang. Semangat untuk berjuang dan gapai cita-cita yang kamu inginkan.
11. Semua teman saya angkatan tahun 2022 jurusan DIII Administrasi Pajak yang sedang berjuang bersama khususnya teman-teman kos doyok yang beranggotakan Dika, Pandu, Bagus dan Rijal yang selalu memberikan keceriaan dan cerita seru setiap harinya.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu menyelesaikan laporan Tugas Akhir.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam penyusunan penulisan Tugas Akhir ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, semua kritik dan saran sangat diperlukan guna membangun karya untuk masa yang akan datang. Penulis berharap dengan ditulisnya Tugas Akhir ini bisa memberikan manfaat kepada penulis, pembaca dan pihak-pihak lainnya.

Semarang, 19 Mei 2025



Muhammad Taufiqul Hakim
NIM. 40011122066036

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup Penulisan.....	3
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penulisan	4
1.4 Cara Pengumpulan Data	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	9
2.1 Sejarah Pendirian KKP Cornel & Rekan.....	9
2.2 Visi dan Misi KKP Cornel & Rekan.....	9
2.3 Struktur Organisasi KKP Cornel & Rekan	9
2.4 Tugas Pokok dan Fungsi KKP Cornel & Rekan.....	10
2.5 Ruang Lingkup Layanan pada KKP Cornel & Rekan.....	10
2.6 Hubungan dengan Objek pada PT XYZ.....	11
BAB III PEMBAHASAN	12
3.1 Tinjauan Teori.....	12
3.1.1 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21.....	12
3.1.2 Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 21	20

3.1.3	Sistem Administrasi Perpajakan Terintegrasi (Coretax)	21
3.2	Tinjauan Praktik pada Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan	24
3.2.1	Gambaran Umum Proyek Klien PT XYZ.....	24
3.2.2	Prosedur Pelaporan SPT Masa PPh Pasal 21 Melalui Coretax pada KKP Cornel & Rekan	25
3.2.3	Diagram Alur Pelaporan SPT Masa PPh Pasal 21 Atas Karyawan PT XYZ Melalui Coretax Pada KKP Cornel & Rekan	40
3.3	Perbandingan Tinjauan Teori dan Praktik.....	42
3.4	Kendala Beserta Solusi Dalam Proses Pelaporan SPT Masa PPh Pasal 21 Melalui Coretax Pada Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan.....	44
3.5	Analisis Singkat.....	45
BAB IV PENUTUP		47
4.1	Kesimpulan.....	47
4.2	Saran	48
DAFTAR PUSTAKA.....		49
LAMPIRAN.....		51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Struktur Organisasi KKP Cornel & Rekan	10
Gambar 3. 1 Tarif umum Pasal 17 ayat (1) huruf a UU PPh.....	16
Gambar 3. 2 TER Bulanan Kategori A.....	17
Gambar 3. 3 TER Bulanan Kategori B.....	18
Gambar 3. 4 TER Bulanan Kategori C.....	19
Gambar 3. 5 Tarif Efektif Harian.....	19
Gambar 3. 6 Rincian penghasilan Karyawan Tetap.....	28
Gambar 3. 7 Rincian penghasilan Karyawan Tidak Tetap.....	29
Gambar 3. 8 Rincian Penghasilan Bukan Pegawai.....	30
Gambar 3. 9 Tampilan Login Coretax	31
Gambar 3. 10 Imporsonate Akun Coretax	31
Gambar 3. 11 Tampilan menu e-Bupot.....	32
Gambar 3. 12 Laman pengunduhan Format Excel ke XML	32
Gambar 3. 13 Format Excel Bukti Potong untuk sistem Coretax	33
Gambar 3. 14 Klik Export data.....	33
Gambar 3. 15 Tampilan impor data Browse.....	33
Gambar 3. 16 Klik Terbitkan pada Coretax.....	34
Gambar 3. 17 Tampilan Pembuatan bukti potong telah berhasil.....	34
Gambar 3. 18 Masuk ke menu SPT	35
Gambar 3. 19 Tampilan buat Konsep SPT	35
Gambar 3. 20 Klik kolom PPh Pasal 21	35
Gambar 3. 21 Pilih periode pelaporan	36
Gambar 3. 22 Pilih model SPT	36
Gambar 3. 23 Tampilan Konsep SPT Jika Sudah Dibuat.....	36
Gambar 3. 24 Icon edit (tanda pensil) pada Konsep SPT.....	37
Gambar 3. 25 Tampilan Konsep SPT	37
Gambar 3. 26 Tampilan Pernyataan dan Tanda Tangan Konsep SPT	38
Gambar 3. 27 Pilih menu Bayar dan Laporan	38
Gambar 3. 28 Pemilihan Cara Pembayaran.....	38

Gambar 3. 29 Penandatanganan dokumen	39
Gambar 3. 30 Tampilan Cetakan Kode Billing	39
Gambar 3. 31 Unduh BPE dan SPT	40
Gambar 3. 32 Tampilan Diagram Alur Pelaporan SPT Masa PPh Pasal 21	40

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Pasal 17 ayat (1) UU PPh	14
Tabel 3. 2 PTKP Wajib Pajak Tidak Kawin.....	15
Tabel 3. 3 PTKP Wajib Pajak Kawin.....	15
Tabel 3. 4 PTKP Wajib Pajak Kawin, Penghasilan Istri dan Suami Digabung	15
Tabel 3. 5 Perbedaan sistem e-Filling dengan Coretax	23
Tabel 3. 6 Daftar Karyawan Tetap PT XYZ Bulan Januari 2025	26
Tabel 3. 7 Daftar Karyawan Tidak Tetap PT XYZ Bulan Januari 2025	27
Tabel 3. 8 Daftar Bukan Pegawai PT XYZ Bulan Januari 2025	28
Tabel 3. 9 Perbandingan Tinjauan Teori dengan Tinjauan Praktik	42
Tabel 3. 10 Kendala dan solusi dalam proses pelaporan	44

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Bukti Potong Tenaga Ahli.....	51
Lampiran 2 Bukti Penerimaan Negara	52
Lampiran 3 Surat Pemberitahuan (SPT) PT XYZ.....	53
Lampiran 4 Bukti Penerimaan Elektronik.....	54
Lampiran 5 Kode Billing.....	55
Lampiran 6 Printscreen/Screenshot di Bimbingan TA	56