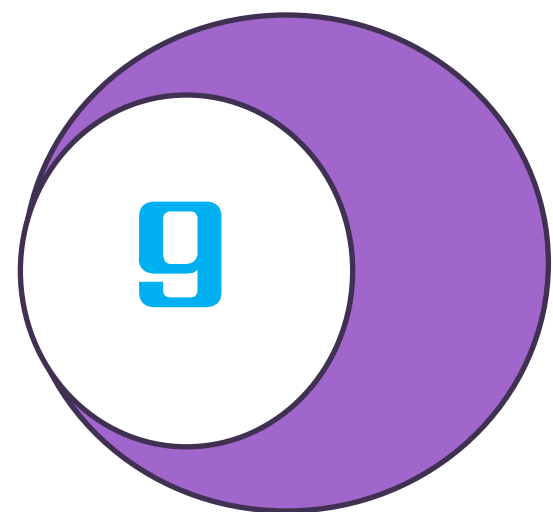


บทเรียน ที่



ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

และการบันทึกบัญชี



อาจารย์ธัญธชา ศรีสังข์

สาระการเรียนรู้

1. ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
2. หน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
3. การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามประมวลรัษฎากร และ การบันทึกบัญชี
4. การแสดงรายการในแบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย
5. การจัดทำบัญชีพิเศษแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย และ นำส่งภาษี
6. กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษี
7. ความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
8. หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

1

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย



1 | กรณีจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง ค่านายหน้า บำเหน็จ ฯลฯ

(1) บุคคล หมายความว่าบุคคลธรรมดา และนิติบุคคล

“**นิติบุคคล**” ได้แก่ กระทรวง ทบวง กรม องค์การของรัฐบาล มูลนิธิ สมาคม วัดวาอาราม และนิติบุคคลที่ตั้งขึ้น
ตามกฎหมายอื่น ๆ เช่น สหกรณ์

(2) ห้างหุ้นส่วน ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล

(3) บริษัท ได้แก่ บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด

“บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” หมายความรวมถึง

✓ กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้า หรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

✓ กิจการร่วมค้า

“คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล” หมายความถึง

✓ กองทุน

✓ มูลนิธิที่มีใช้นิติบุคคล

✓ หน่วยงานหรือกิจการของเอกชนที่กระทำโดยบุคคลธรรมดาตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป

2 | กรณีจ่ายเงินได้อื่น ๆ ได้แก่ บุคคลตามที่กล่าวใน 1) ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทอื่น ๆ ตามมาตรา 40 (3) (4) (5) (6) (7) (8) แห่งประมวลรัษฎากร



หน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

1. | กำหนดหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ทุกคราว
2. | ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แล้วแต่กรณีตามแบบที่อธิบดีกำหนด ได้แก่ ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.2 หรือ ภ.ง.ด.3
3. | ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แล้วแต่กรณีตามแบบที่อธิบดีกำหนด ได้แก่ ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ (ส่วนราชการ), ภ.ง.ด.2 ก และ ภ.ง.ด.3 ก
4. | จัดทำแบบแจ้งข้อความและรายละเอียดเกี่ยวกับผู้มีเงินได้ที่เป็นคนต่างด้าว
5. | ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
6. | จัดทำบัญชีพิเศษแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย
7. | มีและใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามประมวลรัษฎากร และ

การบันทึกบัญชี

- 1.1 | กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง ค่านายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ฯลฯ
- (1) ให้คำนวณจำนวนเงินได้พึงประเมินเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี โดยให้นำเงินได้พึงประเมินที่จ่ายแต่ละคราวคูณด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย (ต่อปี) ดังนี้

ก

กรณีจ่ายค่าจ้างเป็นรายเดือน ให้คูณด้วย 12

ข

กรณีจ่ายค่าจ้างเดือนละ 2 ครั้ง ให้คูณด้วย 24

ค

กรณีจ่ายค่าจ้างเป็นรายสัปดาห์ ให้คูณด้วย 52



- (2) ให้นำจำนวนเงินได้พึงประเมินเสมือนหนึ่งว่าจ่ายได้ทั้งปีตาม (1) มาคำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48 (1) แห่งประมวลรัษฎากร กล่าวคือนำมาหักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อน และคำนวณภาษี ตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาเป็นเงินภาษีทั้งสิ้น
- (3) ให้นำจำนวนเงินภาษีทั้งสิ้นที่คำนวณได้ตาม (2) มาหารด้วยจำนวนคราวที่ต้องจ่าย (ต่อปี) ตาม (1) ได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใดให้หักเป็นเงินภาษี ณ ที่จ่าย ในแต่ละคราวที่จ่ายเงินนั้น
- (4) กรณีมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินได้พึงประเมินที่จ่ายระหว่างปีให้คำนวณภาษี หัก ณ ที่จ่ายใหม่ทุกคราวตามที่กล่าวมาแล้วใน (1)-(3)
- (5) กรณีมีการจ่ายเงินพิเศษเป็นครั้งคราวในระหว่างปี เช่น ค่าล่วงเวลา โบนัส ให้นำ เงินพิเศษนั้นคูณด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย (ต่อปี)
- (6) กรณีมีการจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ไม่สามารถคำนวณหาจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย (ต่อปี) ให้คำนวณภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายแต่ละคราวตามเกณฑ์ในมาตรา 48 (1) แห่งประมวล รัษฎากร
- (7) กรณีนายจ้างออกเงินค่าภาษีแทนให้ลูกจ้างสำหรับเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในปีใด โดยลูกจ้างไม่ต้องรับภาระในการเสียภาษีด้วยตนเอง ให้นำเงินค่าภาษีที่นายจ้างออกแทนให้ไป รวมกับเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในปีนั้นแล้วคำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48 (1)

- (8) กรณีนายจ้างออกเงินค่าภาษีแทนให้ลูกจ้างสำหรับเงินเดือนหรือค่าจ้างเป็นจำนวน ที่แน่นอน
- (9) กรณีนายจ้างหรือผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกเงินค่าภาษีแทนให้ผู้มีเงินได้ สำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร
- (10) การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่จ่าย ในเดือน ธันวาคม ซึ่งเป็นเงินภาษีที่จะต้องหักไว้เป็นครั้งสุดท้ายในปีนั้น
- (11) การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่จ่าย ในเดือน สุดท้ายที่ผู้มีเงินได้ออกจากงาน
- (12) การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่จ่าย ในเดือนอื่น นอกจากกรณีตาม (10) และ (11) ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินยังต้องคำนวณภาษีและหักตามมาตรา 50 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

1.2 | กรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40 (2) แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ฯลฯ

1.3 | กรณีจ่ายเงินที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน

1.4 | การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 3 ของค่าแรงรายวัน



วิธีการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- 1 นำเงินได้พึงประเมินที่จะต้องจ่ายเป็นตัวตั้ง
- 2 คูณ จำนวนคร่าวที่จ่าย
- 3 ผลลัพธ์ คือจำนวนเงินได้เสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี
- 4 หัก ค่าใช้จ่ายตามอัตราที่กฎหมายกำหนด
- 5 คงเหลือ เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย
- 6 หัก ค่าลดหย่อนต่าง ๆ
- 7 คงเหลือเงินได้สุทธิ
- 8 นำเงินได้สุทธิตามคำนวณภาษี ตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีที่คำนวณได้ คือยอดภาษีรวมทั้งปี
- 9 นำยอดภาษีรวมทั้งปีมาหารด้วยจำนวนคร่าวที่จ่าย (จำนวนคร่าวตามข้อ 2) ผลลัพธ์ คือ จำนวนเงินภาษีที่ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักไว้ ณ ที่จ่ายในคราวนั้น

ประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง ค่านายหน้า ค่าบำเหน็จ ฯลฯ

1. | กรณีจ่ายเงินได้เป็นรายเดือน เดือนละเท่า ๆ กัน ตลอดปีภาษี

ตัวอย่าง

ในปีภาษี 2566 นายออมสินได้รับเงินเดือนเดือนละ 60,000 บาท เขาได้แจ้งการหักลดหย่อนไว้ดังนี้

1. ภรรยาไม่มีเงินได้ และบุตรกำลังศึกษา 2 คน
2. จ่ายเบี้ยประกันชีวิตในเดือนกรกฎาคม 2566 จำนวน 9,000 บาท
3. ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่ต้องจ่ายทั้งปี 4,800 บาท
4. จ่ายเงินสมทบประกันสังคมเดือนละ 750 บาท

ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย นำส่งแต่ละเดือนดังนี้

วิธีคำนวณ

หน่วย : บาท

เงินเดือนเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี ($60,000 \times 12$)	=	720,000
หัก ค่าใช้จ่ายร้อยละ 50 แต่ไม่เกิน 100,000 บาท	=	<u>100,000</u>
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	=	620,000
หัก ค่าลดหย่อนต่าง ๆ		
ผู้มีเงินได้	60,000	
คู่สมรส	60,000	
บุตร ($30,000 \times 2$)	60,000	
เบี้ยประกันชีวิต	9,000	
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม	4,800	
เงินสมทบประกันสังคม	<u>9,000</u>	<u>202,800</u>
เงินได้สุทธิ	=	417,200



คำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		หน่วย : บาท
เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก	ได้รับการยกเว้น	-
เงินได้สุทธิ 150,001-300,000 บาท	ภาษีที่ต้องชำระ $150,000 \times 5\%$	= 7,500.00
เงินได้สุทธิ 300,001-417,200 บาท	ภาษีที่ต้องชำระ $117,200 \times 10\%$	= <u>11,720.00</u>
รวมภาษีที่ต้องชำระ		= 19,220.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ต่อเดือน	$19,220 \div 12$	= 1,601.66
เหลือเศษ	$19,220 - (1,601.66 \times 11)$	= 0.08
จำนวนเงินที่เหลือเศษให้รวมกับเงินภาษี ที่จะต้องหักไว้ครั้งสุดท้ายในเดือนธันวาคม	$= 1,601.66 + 0.08$	= 1,601.74

- | | | |
|----|--|--|
| 2. | กรณีมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่จ่ายระหว่างปีภาษี และการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย เดือนธันวาคม | |
| 3. | กรณีมีการจ่ายเงินพิเศษเป็นครั้งคราวในระหว่างปีภาษี | |
| 4. | กรณีจำนวนคราวที่จ่ายเงินได้พึงประเมินไม่สม่ำเสมอตลอดปีภาษี | |
| 5. | กรณีนายจ้างออกเงินค่าภาษีเงินได้แทนให้ลูกจ้าง สำหรับเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้าง ได้รับในปีภาษี โดยลูกจ้างไม่ต้องรับภาระในการเสียภาษีเงินได้ด้วยตนเองเลย | |
| 6. | กรณีนายจ้างออกเงินค่าภาษีเงินได้แทนลูกจ้างสำหรับเงินเดือนหรือค่าจ้างเป็นจำนวนที่แน่นอน เช่น เท่ากับจำนวนภาษีเงินได้ที่จะต้องชำระ | |
| 7. | กรณีได้อยู่บ้านที่นายจ้างให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า | |

8. | กรณีจ่ายเงินให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน

- (1) กรณีจ่ายเงินได้ที่คำนวณตามหลักเกณฑ์และวิธีการเช่นเดียวกับวิธีการคำนวณบำเหน็จ ตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จบำนาญข้าราชการ
- (2) กรณีจ่ายจากกองทุนตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนตามกฎหมายว่า ด้วยกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.)
- (3) กรณีจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานให้นำเงินได้ที่ได้รับมาเป็นฐานเพื่อคำนวณหาค่าใช้จ่ายได้ทั้งจำนวน
- (4) เงินที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน ซึ่งมีวิธีการคำนวณแตกต่างกันไป จากวิธีการคำนวณบำเหน็จบำนาญตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จบำนาญข้าราชการ
- (5) กรณีลูกจ้างได้รับเงินที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน

9. | กรณีจ่ายเงินได้อื่น

9.1

| ค่าลิขสิทธิ์ (Royalties) ให้คำนวณหักตามอัตราภาษีเงินได้ (มาตรา 50 (2))

บริษัท อวยพรสิ่งพิมพ์ จำกัด จ่ายค่าลิขสิทธิ์ให้นายมนัสชัย (อยู่ในประเทศไทย) ในเดือนมกราคม 2566 เป็นเงิน 100,000 บาท เดือนกรกฎาคม 200,000 บาท บริษัทจะต้อง หักภาษี ณ ที่จ่ายครั้งละเท่าไร

วิธีคำนวณ**หน่วย : บาท**

ให้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินได้ทุกราวที่จ่าย (โดยไม่ให้หักค่าใช้จ่ายและ ค่าลดหย่อน) ตามอัตราภาษีเงินได้ดังนี้

เดือนมกราคม

หน่วย : บาท

ค่าแห่งลิขสิทธิ์เดือนมกราคม 2566

100,000

คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย $(100,000 \times 5\%)$

5,000

เดือนกรกฎาคม

ค่าแห่งลิขสิทธิ์เดือนมกราคม + กรกฎาคม $(100,000 + 200,000)$

300,000

คำนวณภาษีตามอัตราภาษี $(150,000 \times 5\%) + (150,000 \times 5\%)$

15,000

หัก ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เดือนมกราคม

5,000

เป็นภาษีหัก ณ ที่จ่าย เดือนกรกฎาคม

10,000

9.2

ดอกเบี้ย (Interest) เงินปันผล (Dividend) ให้คำนวณหักร้อยละ 15 สำหรับ ดอกเบี้ย และร้อยละ 10 สำหรับเงินปันผล (มาตรา 50 (2))

ตัวอย่าง

ธนาคารกรุงไทยจ่ายดอกเบี้ยเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน ให้นางปิ่น 24,000 บาท ธนาคารจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นจำนวนเท่าใด

วิธีคำนวณ

1. ดอกเบี้ยเงินฝากประเภทออมทรัพย์สำหรับเงินฝากธนาคารในราชอาณาจักร (ไม่รวม ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ การเกษตร) ซึ่งผู้มีเงินได้ได้รับรวมกันเกิน 20,000 บาท ตลอดปีภาษีนั้น (ต้องหัก ณ ที่จ่ายจากดอกเบี้ยรับทั้งสิ้น)
2. ดอกเบี้ยเงินฝากประเภทประจำสำหรับเงินฝากธนาคารในราชอาณาจักรและสหกรณ์ ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 15 ของดอกเบี้ยที่จ่าย

		หน่วย : บาท
ดอกเบี้ย	=	24,000
หัก ภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 15 ของดอกเบี้ยจ่าย (24,000 × 15%)	=	3,600
ธนาคารจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายนางปิ่น	=	3,600

9.3

ค่าเช่าทรัพย์สิน (Property Rental) ให้คำนวณหักร้อยละ 5 (มาตรา 3 เตรส)

9.4

ค่าวิชาชีพอิสระ (Liberal Profession) ให้คำนวณหักร้อยละ 3 (มาตรา 3 เตรส)

9.5

การรับเหมา (Contraction)

ตัวอย่าง

ร้านอาหารบ้านฉันจ่ายค่าจ้างรับเหมาตกแต่งร้านให้แก่นายเอก (รับเหมาทั้งค่าวัสดุ ก่อสร้างและค่าแรง) เป็นเงิน 360,000 บาท บริษัทต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเท่าใด

กรณีผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินประเภท ค่าจ้างทำของที่เข้าลักษณะเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (7) (8) แห่งประมวลรัษฎากร (กรณีการจ่ายเงินตามสัญญารายหนึ่ง ๆ ตั้งแต่ 1,000 บาท ขึ้นไป) ให้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งอัตราร้อยละ 3.0 ของยอดเงินที่จ่าย

หน่วย : บาท

ค่ารับเหมาก่อสร้าง

360,000

หัก ภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 3.0 ของเงินค่าจ้างที่จ่าย ($360,000 \times 3\%$)

10,800

บริษัทจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายนายเอก และนำส่งเป็นเงิน

10,800

9.6

| การประกอบธุรกิจ (Business Operations)

กรุงเทพมหานครจัดการแข่งขันว่าชิงชนะเลิศประจำปี ได้จ่ายเงินรางวัลให้นายเก่ง
ผู้ชนะเลิศ 100,000 บาท กรุงเทพมหานครต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นเงินเท่าไร

วิธีคำนวณ

กรณีผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นรัฐบาล องค์กรของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือ
องค์กรบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น จ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทการประกอบธุรกิจ
 ฯลฯ ตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้รับรายหนึ่ง ๆ มีจำนวนรวมทั้งสิ้น
 ตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่ง ๆ ไม่ถึง 10,000 บาทก็ตาม ให้
คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งในอัตราร้อยละ 1.0 ของยอดเงินที่จ่าย เว้นแต่เงินได้ ใน
การประกวดหรือแข่งขันให้คำนวณหักตามอัตรากำหนดเงินได้

	หน่วย : บาท
เงินรางวัล	100,000
หัก ภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตรากำหนดเงินได้ ($100,000 \times 5\%$)	5,000
กรุงเทพมหานครจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายนายเก่ง เป็นเงิน	5,000

9.7

การขายอสังหาริมทรัพย์ (Real Estate Sales)

ตัวอย่าง

นายคิวยขายบ้านพร้อมที่ดินที่ตั้งอยู่ในเขตบางซื่อ กรุงเทพมหานคร ซึ่งเป็นมรดกที่ได้รับมาเมื่อ 9 ปีที่แล้ว ในราคา 2,500,000 บาท (เท่ากับราคาประเมินตามประมวลกฎหมาย ที่ดิน) ให้กับบริษัท แลนด์ จำกัด โดยนายคิวยจะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นเงินเท่าใด

วิธีคำนวณ

หน่วย : บาท

- | | | |
|----|--|--------------|
| 1. | ราคาประเมิน ตามประมวลกฎหมายที่ดิน | 2,500,000.00 |
| 2. | หัก ค่าใช้จ่ายร้อยละ 50 ($2,500,000 \times 50\%$) | 1,250,000.00 |
| 3. | เหลือเงินได้สุทธิ | 1,250,000.00 |
| 4. | หารจำนวนปีที่ถือครอง 9 ปี ($1,250,000 \div 9$) | 138,888.88 |
| 5. | คำนวณภาษีตามอัตรากำไรเงินได้ ($138,888.88 \times 5\%$) | 6,944.44 |
| 6. | คูณจำนวนปีที่ถือครอง 9 ปี ($6,944.44 \times 9$) | 62,500.00 |
| 7. | นายคิวยจะถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นเงิน $62,499.99 = 62,500.00$ | |

การแสดงรายการในแบบยื่นรายการ

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

1. | แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
สำหรับนำส่งภาษีเป็นรายเดือน

- (1) ภ.ง.ด.1
- (2) ภ.ง.ด.2
- (3) ภ.ง.ด

2. | แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับ
สรุปการจ่ายเงินได้ และจำนวนเงินภาษีที่ได้นำ
ส่งไว้ในปีภาษีล่วงมาแล้ว

- (1) ภ.ง.ด.1 ก
- (2) ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ
- (3) ภ.ง.ด.2 ก
- (4) ภ.ง.ด.3 ก

ตัวอย่างแบบ ภ.ง.ด.1 กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) แห่งประมวลรัษฎากร

บริษัท อวยพรสิ่งพิมพ์ จำกัด จ่ายค่าลิขสิทธิ์ให้นายมนัสชัย (อยู่ในประเทศไทย) ใน เดือน มกราคม 2566 เป็นเงิน 100,000 บาท เดือนกรกฎาคม 200,000 บาท บริษัทจะต้อง หักภาษี ณ ที่จ่ายครั้งละเท่าไร

วิธีคำนวณ

หน่วย : บาท

ให้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินได้ทุกคราวที่จ่าย (โดยไม่ให้หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน) ตามอัตราภาษีเงินได้ดังนี้

เดือนมกราคม

หน่วย : บาท

ค่าแห่งลิขสิทธิ์เดือนมกราคม 2566

100,000

คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย $(100,000 \times 5\%)$

5,000

เดือนกรกฎาคม

ค่าแห่งลิขสิทธิ์เดือนมกราคม + กรกฎาคม $(100,000 + 200,000)$

300,000

คำนวณภาษีตามอัตราภาษี $(150,000 \times 5\%) + (150,000 \times 5\%)$

15,000

หัก ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เดือนมกราคม

5,000

เป็นภาษีหัก ณ ที่จ่าย เดือนกรกฎาคม

10,000

5

การจัดทำบัญชีพิเศษแสดงรายการหัก

ภาษี ณ ที่จ่าย และ นำส่งภาษี

1. | การกรอกข้อความในบัญชีพิเศษ สำหรับรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้แยก 2 กรณี
ก. กรณีตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร และ
ข. กรณีอื่น ๆ
2. | วิธีการกรอกข้อความในบัญชีพิเศษ
ก. กรอกรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยรวมจำนวนเงินหักภาษี ณ ที่จ่ายประจำวันของแต่ละกรณีตามข้อ 1 โดยแยกเป็นรายการหักจากบุคคลธรรมดา หรือบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ข. เมื่อสิ้นวันสุดท้ายของเดือน ให้รวมยอดจำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย



3. | การกรอกข้อความในบัญชีพิเศษให้ทำเป็นภาษาไทย
4. | ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายเก็บรักษาบัญชีพิเศษดังกล่าวไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี
5. | กรณีต่อไปนี้ ไม่ต้องจัดทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย
 - ก. การจ่ายเงินที่มีการตั้งฎีกาเบิกเงินจากคลัง
 - ข. การจ่ายดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ย⁺เงินธนาคารสหกรณ์
 - ค. กรณีการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์
 - ง. กรณีอื่นตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด



กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี

หัก ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษี

6.1

กำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายและนำส่งภาษี

6.1.1 แบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับนำส่งภาษีเป็นรายเดือน ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ยื่นแบบ ภ.ง.ด.1 หรือ ภ.ง.ด.2 หรือ ภ.ง.ด.3 แล้วแต่กรณี แสดงรายการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย พร้อมกับนำเงินภาษีส่งต่อเจ้าพนักงาน ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่มี หน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายมีสำนักงานตั้งอยู่ ซึ่งได้มีการจ่ายเงินภายใน 7 วัน นับตั้งแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินไม่ว่าจะหักภาษีไว้หรือไม่ก็ตาม

6.1.2 แบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย สรุป การจ่ายเงินได้และจำนวนเงินภาษีเงินได้นำส่ง ไว้ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ยื่นแบบ ภ.ง.ด.1 ก, ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ, ภ.ง.ด.2 ก, ภ.ง.ด.3 ก แล้วแต่กรณี แสดงรายการจ่ายเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วต่อเจ้าหน้าที่ภายในกำหนดเวลาดังต่อไปนี้

(1) ภ.ง.ด.1 ก หรือ ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ กรณีต้องยื่นรายการแบบ ภ.ง.ด.1 ก ให้ยื่นรายการภายในเดือนกุมภาพันธ์ของปีถัดไป

กรณีต้องยื่นรายการตามแบบ ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ

รายการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ให้ยื่นรายการภายในเดือนกุมภาพันธ์ของปีถัดไป

รายการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) แห่งประมวลรัษฎากร ให้ยื่นรายการภายในเดือนมกราคมของปีถัดไป

(2) ภ.ง.ด.2 ก หรือ ภ.ง.ด.3 ก กรณีต้องยื่นรายการตามแบบ ภ.ง.ด.2 ก หรือ ภ.ง.ด.3 ก ให้ยื่นรายการภายในเดือนมกราคมของปีถัดไป

6.2

| สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายและนำส่งภาษี

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายมีสำนักงานตั้งอยู่ซึ่งได้มีการจ่ายเงิน

2. ธนาคารพาณิชย์ไทย

2.1 ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทยและสาขาในเขตกรุงเทพมหานครที่กรมสรรพากรกำหนดให้เป็นสถานที่ยื่นแบบฯ และนำส่งภาษี

2.2 ในจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยตาม (2.1) โดยผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย จะต้องยื่นแบบและนำส่งภาษีผ่านธนาคารในเขตอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้มีการจ่ายเงิน

3. ยื่นแบบออนไลน์ผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th (E-Filing)

ความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

1

ถ้าผู้จ่ายเงินซึ่งมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายมิได้หักและนำเงินส่ง หรือได้หักและนำเงินส่งแล้ว แต่ไม่ครบจำนวนที่ถูกต้อง ผู้จ่ายเงินต้องรับผิดชอบร่วมกับผู้มีเงินได้ในกรณีที่ต้องชำระตามจำนวนเงินภาษี ที่มีได้หักและนำส่งหรือตามจำนวนที่ขาดไปแล้วแต่กรณี กรณีที่ผู้จ่ายเงินได้หักภาษีไว้แล้ว ให้ผู้มีเงินได้ซึ่งต้องเสียภาษีพ้นความรับผิดชอบที่ต้องชำระเงินภาษีเท่าจำนวนที่ผู้จ่ายเงินได้หักไว้และให้ผู้จ่ายเงินรับผิดชอบชำระเงินภาษีจำนวนนั้นแต่ฝ่ายเดียว

2

ถ้าผู้จ่ายเงินซึ่งมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่นำเงินภาษีส่งภายในกำหนดเวลา ต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องนำส่ง ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือน (เศษให้นับ 1 เดือน) นับตั้งแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบฯ จนถึงวันยื่นแบบฯ และนำส่งภาษี

ถ้าผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ยื่นแบบฯ ภายในกำหนดเวลา เว้นแต่จะแสดงว่าได้มีเหตุสุดวิสัยต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท

3

ผู้ใดเจตนาละเลยไม่ยื่นรายการที่ต้องยื่น เพื่อหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 5,000 บาท หรือจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือทั้งปรับทั้งจำ



หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

8.1 | กำหนดเวลาออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

(1) กรณีจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง ค่านายหน้า บำเหน็จ ฯลฯ กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง ค่านายหน้า บำเหน็จ ฯลฯ ตามมาตรา 40 (1) (2) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ของปีถัดจาก ปีภาษี (กรณีผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ทำงานจนถึงสิ้นปีภาษี) หรือภายใน 1 เดือน นับแต่วันที่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายออกจากงานในระหว่างปีภาษี

(2) กรณีจ่ายเงินได้อื่น ๆ กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทอื่น ๆ ตามมาตรา 40 (3) (4) (5) (6) (7) หรือ (8) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในทันทีทุกครั้งที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย



8.2 | วิธีจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

(1) หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะเพิ่มเติมข้อความด้านบนแต่ละฉบับก็ได้

ฉบับที่ 1 มีข้อความว่า “สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ใช้แนบพร้อม กับแบบแสดงรายการ”

ฉบับที่ 2 มีข้อความว่า “สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เก็บไว้เป็นหลักฐาน”

(2) หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามที่กล่าวข้างต้น ต้องทำเป็นภาษาไทย หรือถ้าทำ เป็นภาษาต่างประเทศต้องมีคำแปลภาษาไทยกำกับ ส่วนตัวเลขให้ใช้เลขไทยหรืออารบิก

(3) ผู้ใดประสงค์จะทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นอย่างอื่นนอกจากนี้จะต้องยื่น คำขออนุมัติ จากอธิบดีกรมสรรพากรก่อน เมื่อได้รับอนุมัติแล้วให้ปฏิบัติตามนั้นได้

(4) กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทอื่น ๆ ตามมาตรา 40 (3) (4) (5) (6) (7) หรือ (8) ซึ่งผู้มีหน้าที่หัก ภาษี ณ ที่จ่าย เป็นรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์ การบริหารราชการส่วน ท้องถิ่นอื่น เฉพาะกรณีที่เกิดแจ้งการหักภาษีไว้ในฎีกาเบิกเงินและมีการออกหนังสือรับรองการหัก ภาษี ณ ที่จ่าย ตามระเบียบของทางราชการแล้ว ได้รับยกเว้นไม่ต้องออกหนังสือรับรองการหัก ภาษี ณ ที่จ่าย

จบ บทเรียนที่

9

ขอบคุณที่ตั้งใจเรียนนะคะ



อาจารย์ธัญธชา ศรีสังข์