

หน่วยตรวจสอบภายใน	
รับที่ 168	
วันที่ 13 ก.พ. 2545	
เวลา 14.50 น.	



กองคลัง	157
รับที่	
วันที่ 11 ก.พ. 2545	
เวลา	
ผู้อำนวยการ	

เลขที่ 0818
วันที่ 11 ก.พ. 2545
เวลา 9.30

ที่ ชม 0007.1ก.00825

สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา)
ศาลากลางจังหวัดเชียงใหม่ (หลังเดิม) ชั้น 2
ถ.โชตนา อ.เมือง จ.เชียงใหม่ 50300

28 มี.ค. 2545

เรื่อง การออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย และการยื่นแบบแสดงรายการสรุปรายการสรุปรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
เรียน อธิบดีกรมสรรพากร

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. คำแนะนำเกี่ยวกับการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย จำนวน 9 ฉบับ
2. ตารางสรุปการหักภาษี ณ ที่จ่าย จำนวน 2 ฉบับ

ด้วยขณะนี้ถึงกำหนดเวลาขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ประจำปีภาษี 2544 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2545 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2545 สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) ขอแจ้งรายการอันเป็นหน้าที่ของผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย ดังนี้

1) ตามประมวลรัษฎากรมาตรา 50 ทวิ กำหนดให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ได้หักไว้แล้วในปีภาษี ให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ฉบับ มีข้อความตรงกัน ภายในกำหนดเวลา โดยกรณีจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง ค่านายหน้า บำเหน็จ ฯลฯ ภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ ของปี ถัดจากปีภาษี หรือภายใน 1 เดือน นับแต่วันที่ ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายออกจากงานในระหว่างปีภาษี (สำหรับกรณีจ่ายเงินได้อื่นๆ ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายในทันทีทุกครั้งที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย)

2) กำหนดให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50(1)(2) และมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(1)-(8) ประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส ดอกเบี้ย ฯลฯ และได้นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามแบบ ภ.ง.ด.1,2,3 ไว้แล้วตั้งแต่เดือน มกราคม - ธันวาคม 2544 ให้ทำการสรุปรายการจ่ายเงินได้ประจำปี 2544 ตามประเภทของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย คือ

- ส่วนราชการ ต้องยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ สรุปการจ่ายเงินได้ประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง ภายในเดือน กุมภาพันธ์ 2544
- รัฐวิสาหกิจ ต้องยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.1 ก สรุปการจ่ายเงินได้ประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง ภายในเดือน กุมภาพันธ์ 2544
- นิติบุคคล, ธนาคาร, บุคคลธรรมดาต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.1 ก สรุปการจ่ายเงินได้ประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง ภายในเดือน กุมภาพันธ์ 2544 และ ภ.ง.ด.2 ก สรุปการจ่ายเงินได้ประเภท ดอกเบี้ย เงินปันผล ภายในเดือน มกราคม 2544

4. รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาลหรือองค์การบริหารส่วนตำบล ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.3 ก สรุปการจ่ายเงิน ได้ประเภท ค่าเช่า ค่าวิชาชีพ การรับเหมา การธุรกิจ การพาณิชย์อื่นๆ ภายใน เดือนมกราคม 2545

ฉะนั้น จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและขอให้ท่านได้กำชับเจ้าหน้าที่การเงินหรือผู้จัดการ ฝ่ายการบัญชี ได้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายและส่งแบบแสดงรายการดังกล่าว ภายใน กำหนดเวลาข้างต้น ณ สำนักงานสรรพากรอำเภอท้องที่ที่สำนักงานของท่านตั้งอยู่ ในวันและเวลาราชการ และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้ด้วย

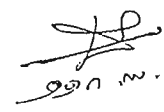
อนึ่ง ตั้งแต่วันที่ 15 มกราคม 2545 เป็นต้นไป เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้เสียภาษีในอันที่จะไม่ต้องเดินทางไปยื่นแบบแสดงรายการด้วยตนเองกรมสรรพากรได้เปิดบริการรับยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.91) ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (www.rd.go.th) และรับชำระภาษีผ่านเครื่องฝาก-ถอนเงินอัตโนมัติ (เอทีเอ็ม)หรือผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์(e-payment)ของธนาคาร โดยมีเงื่อนไขการรับรายการผ่านข้อมูลแบบ ภ.ง.ด.91 ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ดังนี้

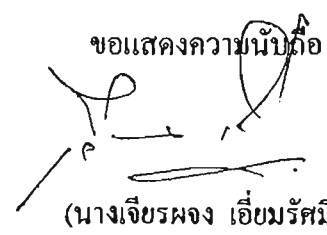
1. ต้องเป็นผู้มีเงินได้พึงประเมินจากการจ้างแรงงานตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากรประเภทเดียว (สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียว เพราะเหตุออกจากงาน จะต้องเป็นกรณีที่เลือกนำไปรวมคำนวณภาษีกับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ เท่านั้น)
2. เป็นรายการข้อมูลที่คำนวณแล้วไม่มีภาษีชำระไว้เกินหรือขอคืนภาษี
3. หากเป็นกรณีที่คำนวณแล้วมีภาษีที่ต้องชำระ จะต้องชำระภาษีทั้งจำนวนในคราวเดียวกัน จะใช้สิทธิชำระเป็นงวดตามมาตรา 64 แห่งประมวลรัษฎากรไม่ได้ โดยวิธีการชำระภาษีสามารถเลือกชำระได้ 2 วิธีคือ

- 3.1 ชำระผ่านเครื่องฝาก-ถอนเงินอัตโนมัติ (เอทีเอ็ม) ของธนาคาร
- 3.2 ชำระภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) ของธนาคาร

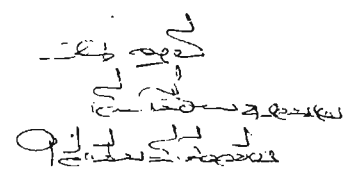
จึงขอความร่วมมือจากท่านได้โปรดประชาสัมพันธ์ให้ข้าราชการ ลูกจ้างหรือพนักงานของท่านได้ทราบด้วยหากท่านมีความประสงค์จะทราบข้อมูลรายละเอียดเพิ่มเติมสามารถติดต่อสอบถามได้ที่ฝ่ายกรรมวิธี สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) ได้ทุกวันในเวลาราชการ หรือโทรศัพท์หมายเลข 0-5322-0420 ต่อ 607 (คุณอรทัย)

เรียน รองอธิบดีฝ่ายบริหาร
เป็นห่วงแล้วลูกน้องท่าน
เนืองทบทวนและดำเนินการในวงจรมติ
ที่ของวงจรถวายไป
วันที่ 11-2-45

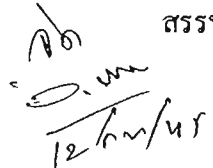

11-2-45

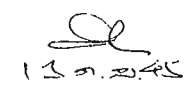
ขอแสดงความนับถือ

(นางเจียรพอง เอี่ยมรัตมี)

สรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา)


11-2-45

ฝ่ายกรรมวิธี
โทร (053) 220420 ต่อ 604 605 607


12/2/45


11-2-45



คำแนะนำเกี่ยวกับการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย
และความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่าย กรณีของหน่วยราชการ
และรัฐวิสาหกิจเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) , 40 (2)

1. เงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งตามมาตรา 40 (1) และ 40 (2) คือ

- เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่นายจ้างให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า

- เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) ได้แก่ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เงินอุดหนุนในงานที่ทำ เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่ผู้จ่ายเงินได้ให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า เงินที่ผู้จ่ายเงินได้จ่ายชำระหนี้ใด ๆ ซึ่งผู้มีเงินได้มีหน้าที่ต้องชำระ และเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใด ๆ ที่ได้ เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้และไม่ว่าหน้าที่หรือตำแหน่งงานหรืองานที่รับทำให้นั้นจะเป็นการประจำหรือชั่วคราว

- เงินที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน ได้แก่ เงินได้ที่จ่ายให้แก่ลูกจ้าง หรือผู้รับจ้างตามมาตรา 40 (1) หรือ มาตรา 40 (2) แห่งประมวลรัษฎากรในลักษณะต่อไปนี้

(ก) เงินบำเหน็จที่ทางราชการจ่ายหรือเงินได้ที่คำนวณตามหลักเกณฑ์และวิธีการเช่นเดียวกับวิธีการคำนวณบำเหน็จตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จ บำนาญข้าราชการ

(ข) เงินที่จ่ายจากกองทุนตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(ค) เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน

(ง) เงินที่จ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน ซึ่งมีวิธีการคำนวณแตกต่างไปจากวิธีการตาม (ก)

2. วิธีการหักภาษี ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ตามมาตรา 40 (1)

การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตั้งแต่เดือนมกราคม ถึง พฤศจิกายน ให้ปฏิบัติดังนี้

2.1 ให้คำนวณหาจำนวนเงินได้พึงประเมินเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี โดยให้นำเงินได้พึงประเมินที่จ่ายแต่ละคราว คูณด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย ดังนี้

(ก) กรณีจ่ายค่าจ้างเป็นรายเดือน	ให้คูณด้วย	12
(ข) กรณีจ่ายค่าจ้างเดือนละ 2 ครั้ง	ให้คูณด้วย	24
(ค) กรณีจ่ายค่าจ้างเป็นรายสัปดาห์	ให้คูณด้วย	52

การจ่ายเงินได้พึงประเมิน ให้แก่ผู้รับเงินได้ ซึ่งเข้าทำงานระหว่างปี ให้คูณเงินได้พึงประเมินที่จ่ายแต่ละคราวในปีที่ทำงาน ด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่ายจริง สำหรับปีภาษีนั้น เช่น เข้าทำงานในวันที่ 1 เมษายน และ

/ กำหนดจ่าย.....

กำหนดจ่ายค่าจ้างเป็นรายเดือน จำนวนคราวที่จะต้องจ่ายสำหรับปีที่เข้าทำงานจะเท่ากับ 9

2.2 ให้นำเงินได้พึงประเมินเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี (ค่าจ้าง X 12) มาคำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48 (1) แห่งประมวลรัษฎากร คือ นำมาหักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อน และคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาเป็นเงินภาษีทั้งสิ้น

การคำนวณค่าลดหย่อน ให้คำนวณตามที่มีเงินได้ได้แจ้งไว้พร้อมกับแนบสำเนาหลักฐานแสดงสิทธิในการหักลดหย่อนตามแบบ ล.ข. 01 (แบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อน ตามตัวอย่างแนบ) ทั้งนี้ให้คำนวณหักค่าลดหย่อนได้ตามที่มีเงินได้ได้แจ้งไว้ตั้งแต่ต้นปีที่เริ่มหักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่ว่าจะจ่ายค่าลดหย่อนนั้นในเดือนใดของปีก็ตาม เว้นแต่ค่าลดหย่อนเป็นเงินบริจาค ให้คำนวณหักได้เมื่อมีการจ่ายเงินบริจาคจริงแล้วเท่านั้น

2.3 ให้นำจำนวนภาษีทั้งสิ้นที่คำนวณได้ตาม 2.2 มาหารด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย (ต่อปี) ตาม 2.1 ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้หักเป็นเงินภาษี ณ ที่จ่ายในแต่ละคราวที่จ่ายเงิน ถ้าการหารด้วยจำนวนคราวไม่ลงตัวเหลือเศษเท่าใด ให้เพิ่มเงินเท่าจำนวนที่เหลือเศษนั้น รวมเข้ากับจำนวนภาษีที่จะต้องหักไว้ในครั้งสุดท้ายของปีภาษีนั้น เพื่อให้ได้ยอดเงินภาษีหักรวมกันทั้งปี เท่ากับจำนวนภาษีที่จะต้องเสียทั้งปี

2.4 กรณีมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินได้พึงประเมินที่จ่ายระหว่างปี ให้คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายใหม่ทุกครั้ง

2.5 กรณีมีการจ่ายเงินพิเศษเป็นครั้งคราวระหว่างปี เช่น ค่าล่วงเวลา เงินโบนัส ให้นำเงินพิเศษนั้นคูณด้วยจำนวนคราวที่ต้องจ่าย (ต่อปี) เพื่อหาจำนวนเงินพิเศษเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี และให้นำเงินพิเศษนั้นมารวมกับเงินได้พึงประเมิน (เงินเดือนหรือค่าจ้าง) ที่จ่ายตามปกติที่คำนวณได้เสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปีแล้วคำนวณภาษีใหม่ตามที่กล่าวใน 2.2 เป็นภาษีทั้งสิ้นเท่าใด ให้นำภาษีที่คำนวณจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามปกติทั้งปี (ก่อนจ่ายเงินพิเศษ) หักออก ได้ผลลัพธ์เป็นเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินเพิ่มพิเศษที่จ่ายเป็นครั้งคราวนั้น แล้วให้นำมารวมกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินที่จ่ายตามปกติในคราวนั้น ผลลัพธ์ที่ได้จะเป็นเงินภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่ายและนำส่งทั้งสิ้นในคราวที่มีการจ่ายเงินพิเศษนั้น

2.6 กรณีที่มีการจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ไม่สามารถคำนวณหาจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย (ต่อปี) ให้คำนวณภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายแต่ละคราว ตามเกณฑ์ในมาตรา 48 (1) แห่งประมวลรัษฎากรได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้หักภาษี ณ ที่จ่าย นำส่งไว้เท่านั้น หากคำนวณแล้วไม่มีเงินภาษีที่จะต้องเสีย ก็ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายนำส่ง ถ้าในปีภาษีเดียวกันนั้น มีการจ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้รับรายเดียวกันนั้นอีก ให้นำเงินได้พึงประเมินที่จ่ายในครั้งแรกมารวมกับเงินได้พึงประเมินที่จ่ายในครั้งที่สอง และคำนวณภาษีใหม่เช่นเดียวกับการคำนวณในครั้งแรก หากคำนวณแล้วไม่มีภาษีที่ต้องเสียอีก ก็ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ แต่ถ้าคำนวณแล้วมีภาษีที่ต้องชำระ ให้นำเงินภาษีที่หักและนำส่งไว้แล้ว (ถ้ามี) มาเครดิตออก เหลือเท่าใดจึงหักเป็นเงินภาษีและนำส่งไว้เป็นจำนวนเท่านั้น ถ้ามีการจ่ายเงินได้พึงประเมินในครั้งที่สามและครั้งต่อ ๆ ไปอีกก็ให้คำนวณภาษีตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังกล่าวนี้ทุกครั้งที่ไป

/ 2.7 กรณีนายจ้าง.....

2.7 กรณีนายจ้างออกเงินค่าภาษีแทนให้ลูกจ้างสำหรับเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในปีภาษีใด โดยลูกจ้างไม่ต้องรับภาระในการเสียภาษีด้วยตนเองให้นำเงินภาษีที่นายจ้างออกแทนให้ไปรวมกับเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในปีภาษีนั้น แล้วคำนวณภาษีตามเกณฑ์ จนกว่าจะไม่มีเงินค่าภาษีที่นายจ้างต้องออกแทนให้อีก

2.8 กรณีนายจ้างออกเงินค่าภาษีแทนให้ลูกจ้างสำหรับเงินเดือนหรือค่าจ้าง เป็นจำนวนเงินที่แน่นอน เช่น เท่ากับจำนวนภาษีที่จะต้องชำระในปีภาษีให้นำค่าภาษีที่นายจ้างออกแทนให้ไปรวมกับเงินเดือน หรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในปีภาษีนั้น

3. ตัวอย่าง ตัวอย่างที่ 1 กรณีที่จ่ายเงินได้เป็นรายเดือน เดือนละเท่า ๆ กัน ตลอดปีภาษี

ปีภาษี 2543 นาย ก. ได้รับเงินเดือน ๆ ละ 30,000.- บาท นาย ก. ได้แจ้งสถานภาพการหักลดหย่อน (ตามแบบ ล.ย.01) ไว้ดังนี้ ภรรยาไม่มีเงินได้ และบุตรกำลังศึกษา 2 คน จะต้องจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิตในเดือนกรกฎาคม 2543 จำนวน 9,600.- บาท ดอกเบี้ยกู้ยืมฯ ที่จะต้องจ่ายทั้งปี จำนวน 10,000.- บาท (ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมตั้งแต่ปีภาษี 2544 หักลดหย่อนได้ไม่เกิน 50,000.- บาท) ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายนำส่งแต่ละเดือน ดังนี้

วิธีการคำนวณ				
เงินเดือนเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี	(30,000 x 12)	=	360,000.-	บาท
หัก ค่าใช้จ่าย (40% ไม่เกิน 60,000 บาท)		=	60,000.-	บาท
คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย		=	300,000.-	บาท
หัก ค่าลดหย่อนส่วนตัว	30,000.-	บาท		
ค่าลดหย่อนคู่สมรส	30,000.-	บาท		
ค่าลดหย่อนบุตรศึกษา	34,000.-	บาท		
ค่าลดหย่อนเบี้ยประกันชีวิต	9,600.-	บาท		
ค่าลดหย่อนดอกเบี้ยกู้ยืม	10,000.-	บาท	=	113,600.- บาท
คงเหลือเงินได้สุทธิ		=	186,400.-	บาท
• ภาษีเงินได้ทั้งปี $(100,000 - 50,000) \times 5\% + (86,400 \times 10\%)$		=	11,140.-	บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายต่อเดือน	$11,140 / 12$	=	928.33	บาท
เหลือเศษ		=	0.003	บาท
• จำนวนเงินที่เหลือเศษให้รวมกับเงินภาษีที่จะต้องหักไว้ครั้งสุดท้ายในเดือนธันวาคม ดังนี้				
	$928.33 + (0.003 \times 12)$	=	928.37	บาท
สรุป ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ของนาย ก. ดังนี้				
เดือนมกราคม ถึง เดือนพฤศจิกายน เดือนละ		=	928.33	บาท
เดือนธันวาคม		=	928.37	บาท
				/ ตัวอย่างที่ 2.....

ตัวอย่างที่ 2 กรณีมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่จ่ายระหว่างปีภาษี และการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายเดือนธันวาคม

จากตัวอย่างที่ 1 ด้านาย ก. ได้รับเงินเดือนขึ้นในเดือนตุลาคม 2543 เป็นเดือนละ 60,000.- บาท ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายประจำเดือนตุลาคม ดังนี้

วิธีการคำนวณ

เงินเดือนเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี (60,000 x 12)	=	720,000.- บาท
หัก ค่าใช้จ่าย (40% ไม่เกิน 60,000.- บาท)	=	60,000.- บาท
คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	=	660,000.- บาท
หัก ค่าลดหย่อน (30,000 + 30,000 + 34,000 + 9,600 + 10,000)	=	113,600.- บาท
คงเหลือเงินได้สุทธิ	=	546,400.- บาท
• ภาษีเงินได้ทั้งปี ((100,000 - 50,000) x 5%) + (400,000 x 10%) + (46,400 x 20%)	=	51,780.- บาท
• ภาษีหัก ณ ที่จ่ายตั้งแต่เดือนตุลาคมเป็นต้นไป 51,780 / 12	=	4,315.- บาท

สำหรับในเดือนธันวาคม ให้ปรับปรุงการหักภาษี ณ ที่จ่ายดังนี้

ภาษีที่ต้องเสียทั้งปีจากเงินได้ที่ได้รับจริง (30,000 x 9) + (60,000 x 3)	=	20,140.- บาท
ภาษีที่หักและนำส่งไว้แล้ว (928.33 x 9) + (4,315 x 2)	=	16,984.97 บาท
ภาษีที่ต้องหักในเดือนธันวาคม (20,140 - 16,984.97)	=	3,155.03 บาท

สรุป ผู้จ่ายเงินได้ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายของนาย ก. ดังนี้

เงินเดือนมกราคม ถึง กันยายน เดือนละ	=	928.33 บาท
เงินเดือนตุลาคม ถึง พฤศจิกายน เดือนละ	=	4,315.- บาท
เงินเดือนธันวาคม	=	3,155.03 บาท

ตัวอย่างที่ 3 กรณีจำนวนครวที่จ่ายเงินได้พึงประเมินไม่สม่ำเสมอตลอดปีภาษี

จากตัวอย่างที่ 1 นาย ก. ได้รับเงินเดือนและได้รับค่าล่วงเวลาตามจำนวนวันที่ทำงาน ดังนี้ เดือนมกราคม ได้รับค่าล่วงเวลา 6,500.- บาท เดือนกุมภาพันธ์ได้รับค่าล่วงเวลา 5,200.- บาท ผู้จ่ายเงินได้ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในแต่ละคราว ดังนี้

/ วิธีการคำนวณ.....

วิธีการคำนวณ

มกราคม	เงินเดือนเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี (30,000 x 12)	=	360,000.- บาท
	ค่าล่วงเวลา	=	6,500.- บาท
	รวมเงินได้พึงประเมิน	=	366,500.- บาท
	<u>หัก</u> ค่าใช้จ่าย (40% ไม่เกิน 60,000.- บาท)	=	60,000.- บาท
	คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	=	306,500.- บาท
	<u>หัก</u> ค่าลดหย่อน (30,000 + 30,000 + 34,000 + 9,600 + 10,000)	=	113,600.- บาท
	คงเหลือเงินได้สุทธิ	=	192,900.- บาท

- ภาษีเงินได้ทั้งปีจากเงินเดือนและค่าล่วงเวลา $((100,000 - 50,000) \times 5\%) + (92,900 \times 10\%) = 11,790.-$ บาท

<u>หัก</u> ภาษีเงินได้ทั้งปีเฉพาะเงินเดือน (ตามตัวอย่างที่ 1)	=	11,140.- บาท
ภาษีเงินได้เฉพาะค่าล่วงเวลา	=	1,170.- บาท
<u>หัก</u> ภาษีเงินได้จากค่าล่วงเวลาเดือนมกราคม	=	650.- บาท
คงเหลือภาษีเงินได้ค่าล่วงเวลาเดือนกุมภาพันธ์	=	520.- บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากเงินเดือนของเดือนกุมภาพันธ์	=	928.33 บาท
รวมภาษีหัก ณ ที่จ่ายเดือนกุมภาพันธ์ (928.33 + 520)	=	1,148.33 บาท

สรุป ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ของนาย ก. ในกรณีนี้ ดังนี้

เดือนมกราคม	=	1,578.33 บาท
เดือนกุมภาพันธ์	=	1,148.33 บาท
เดือนมีนาคม - พฤศจิกายน	=	928.33 บาท
เดือนธันวาคม	=	928.37 บาท

ตัวอย่างที่ 4 กรณีจ่ายเงินได้ให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน

(1) กรณีจ่ายเงินได้ที่คำนวณตามหลักเกณฑ์และวิธีการเช่นเดียวกับวิธีการคำนวณบำเหน็จตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จบำนาญข้าราชการให้นำเงินได้ที่ได้รับมาเป็นฐานเพื่อคำนวณหาค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน โดยไม่ต้องนำไปเปรียบเทียบกับเงินเดือนสุดท้าย คูณด้วยจำนวนปีที่ทำงาน เช่น

นาย ฉ. รับราชการเป็นเวลา 20 ปี ได้รับเงินเดือนก่อนออกจากงานเดือนละ 30,000.- ลาออกจากงานได้รับเงินบำเหน็จ ที่คำนวณตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จบำนาญข้าราชการจำนวน 600,000.- บาท ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินบำเหน็จที่คำนวณตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ดังนี้

/ วิธีการคำนวณ.....

วิธีการคำนวณ

(1) เงินบำเหน็จที่จ่าย	=	600,000.-	บาท
(2) หักค่าใช้จ่าย			
ส่วนแรก (7,000 x 20)	=	140,000.-	
ส่วนที่สอง (600,000 - 140,000) x 50%	=	230,000.-	
รวมค่าใช้จ่าย (140,000 + 230,000)	=	370,000.-	= 370,000.- บาท
(3) เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย (1) - (2)	=	230,000.-	บาท
(4) นำเงินได้ตาม (3) มาคำนวณภาษีอัตราเงินได้			

สรุป ภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย (100,000 x 5%) + (130,000 x 10%) = 18,000.- บาท

ตัวอย่างที่ 5 กรณีจ่ายจากกองทุนตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ หรือกองทุนตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.)

ให้นำเงินได้ที่ได้รับมาเป็นฐานเพื่อคำนวณหาค่าใช้จ่าย ได้ทั้งจำนวน โดยไม่ต้องนำไปเปรียบเทียบกับเงินเดือน เดือนสุดท้ายคูณด้วยจำนวนปีที่ทำงาน เช่น

นาย ก. รับราชการเป็นเวลา 10 ปี ได้รับเงินเดือนก่อนออกจากงานเดือนละ 10,000.- บาท ลาออกจากงานได้รับเงินจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการจำนวน 200,000.- บาท ผู้จ่ายเงินได้จะต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้ที่จ่ายจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) ดังนี้

วิธีการคำนวณ

(1) เงินที่จ่ายจาก กบข.	=	200,000.-	บาท
(2) หักค่าใช้จ่าย			
ส่วนแรก (7,000 x 10)	=	70,000.-	
ส่วนที่สอง (200,000 - 70,000) x 50%	=	65,000.-	
รวมค่าใช้จ่าย (70,000 + 65,000)	=	135,000.-	= 135,000.- บาท
(3) เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย (1) - (2)	=	65,000.-	บาท
(4) นำเงินได้ตาม (3) มาคำนวณภาษีอัตราเงินได้			

สรุป ภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย (65,000 x 5%) = 3,250.- บาท

4. การออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และกำหนดเวลาในการนำส่ง

เมื่อได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้แล้ว ให้ผู้จ่ายเงินได้นำส่งภาษีที่หักไว้รวมยอดเป็นรายเดือน โดยนำส่งตามแบบ ภ.ง.ด.1 ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป และให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่ได้หักไว้แล้วแก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย จำนวน 2 ฉบับ มีข้อความตรงกันตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากร กำหนด ภายในวันที่ 15 เดือนกุมภาพันธ์ของปีถัดไป หรือภายใน 1 เดือน นับแต่วันที่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ออกจากงานในระหว่างปีภาษี (ตัวอย่างแนบ) กรณีหน่วยงานใดที่มีเงินประจำตำแหน่ง, ค่าล่วงเวลา, ค่าเบี้ย ประชุม, โบนัส ให้แสดงในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วย เมื่อถึงสิ้นปีให้แต่ละหน่วยงานสรุปรายการ จ่ายเงินได้พึงประเมินรวมทั้งที่ไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ ตามแบบ ภ.ง.ด.1 ก หรือ ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ นำส่งภายในเดือนกุมภาพันธ์ ของปีถัดไป

- ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.1 ก ได้แก่ บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล ให้หน่วยงานดังกล่าวสรุปการหักภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.1 และสำหรับการจ่ายเงินได้ที่ไม่มีหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ให้ยื่นภายในเดือนกุมภาพันธ์ ของปีถัดไป

- ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.1 ก (พิเศษ) ได้แก่ ส่วนราชการที่เป็นกระทรวง ทบวง กรม หรือได้แก่หัวหน้าส่วนราชการนั้น กรณีที่มีการตั้งฎีกาเบิกเงิน ให้หน่วยงานสรุปการหักภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ และสำหรับการจ่ายเงินได้ที่ไม่มีหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ยื่นภายในเดือนกุมภาพันธ์ ของปีถัดไป

5. ความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

ผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่าย จะต้องหัก ณ ที่จ่ายจากเงินได้ที่จ่ายและนำส่งเงินค่าภาษีก่อน ไม่ว่าจะการจ่ายเงินนั้น จะเกิดขึ้นจากคำสั่งหรือคำสั่งบังคับของ หรือตามกฎหมาย หรือตามเหตุอันใดก็ตาม (มาตรา 3 จตุทศแห่งประมวล รัษฎากร) หากไม่นำส่งต้องรับผิดชอบตามกฎหมาย ดังนี้

(1) กรณีผู้จ่ายเงินได้ไม่หักภาษี ณ ที่จ่ายนำส่ง ผู้จ่ายเงินได้และผู้มีเงินได้จะต้องรับผิดชอบร่วมกันในจำนวน ภาษีที่ต้องชำระ ตามจำนวนที่ไม่ได้หักและมีได้นำส่งนั้น (มาตรา 54 วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร)

(2) กรณีผู้จ่ายเงินได้หักภาษีไว้แล้วแต่มิได้นำส่ง หรือนำส่งแต่ไม่ครบจำนวนที่ถูกต้อง ให้ผู้มีเงินได้ซึ่ง ต้องเสียภาษีพ้นความรับผิดชอบที่ควรชำระภาษีเท่าจำนวนที่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้หักไว้แล้ว และผู้จ่ายเงินได้ซึ่ง มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องรับผิดชอบชำระภาษีจำนวนนั้นแต่ฝ่ายเดียว (มาตรา 54 วรรคสอง แห่งประมวล รัษฎากร)

(3) กรณีผู้จ่ายเงินได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ไม่ครบถ้วน จึงนำส่งภาษีที่ขาดไป ให้ผู้จ่ายเงินได้และผู้มีเงินได้ ร่วมรับผิดชอบในจำนวนภาษีที่หักไว้ไม่ครบถ้วนนั้น (มาตรา 54 วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร)

/ (4) กรณีผู้จ่าย.....

(4) กรณีผู้จ่ายเงินได้ ได้ให้ผู้มีเงินได้แสดงสถานะเพื่อการหักลดหย่อน โดยให้ผู้มีเงินได้ลงลายมือชื่อรับรองสถานะการหักลดหย่อน ตามแบบที่อธิบดีกำหนด (แบบ ล.บ.01) ไว้ หากปรากฏว่ารายการหักลดหย่อนนั้นแจ้งไว้ผิดพลาด จึงทำให้การหักภาษี ณ ที่จ่ายผิดพลาดไปด้วย กรณีนี้ให้ผู้มีเงินได้รับผิดชอบชำระภาษีในส่วนที่นำส่งไม่ครบถ้วนนั้น (ผู้หักภาษีหรือผู้จ่ายเงินได้ไม่ต้องรับผิดชอบ)

(5) กรณีผู้จ่ายเงินได้นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายไม่ครบถ้วน หรือนำส่งขาดจำนวน หรือไม่นำส่งภาษีเลย หรือนำส่งล่วงเลยเวลาที่กฎหมายกำหนด ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย จะต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ของเงินภาษี ต่อเดือนหรือเศษของเดือนภาษีที่นำส่งไม่ครบ หรือนำส่งขาดจำนวน หรือนำส่งเกินกำหนดเวลาที่กฎหมายกำหนดอีกส่วนหนึ่งด้วย (มาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร) นอกจากนี้ต้องรับผิดชอบทางอาญาระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000.- บาท (มาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร) ในทางปฏิบัติอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดค่าปรับไว้กระหนงละ 100.- บาท กรณียื่นแบบภายใน 7 วัน และกระหนงละ 200.- บาท กรณียื่นแบบเกิน 7 วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาขึ้นแบบนำส่งภาษี

(6) กรณีผู้จ่ายเงินได้ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย แม้ต่อมาผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี ได้นำภาษีไปยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีตามกฎหมายแล้วก็ตาม ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ก็ยังคงต้องรับผิดชอบเงินเพิ่ม (มาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร)



หากมีปัญหาหรือข้อสงสัยติดต่อที่ สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) ฝ่ายกรรมวิธี
โทร. 0-5322-0420 ต่อ 604

แบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อน

วัน/เดือน/ปี ที่แจ้งรายการ

ชื่อหน่วยงานที่จ่ายเงินได้

ผู้มีเงินได้ชื่อ ชื่อสกุล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี
□□□□□□□□□□

เลขประจำตัวประชาชน
□□□□□□□□□□□□□□

ที่อยู่.....

ตำแหน่ง ลังกัด

ในปีภาษีที่แจ้งรายการ (1) เคยทำงานมาก่อนหรือไม่ เคย ไม่เคย

(2) มีเงินได้ประเภทอื่นนอกจากเงินเดือนค่าจ้าง มี ไม่มี

1. ฐานะการสมรส โสด หม้าย หย่า หรือตายระหว่างปีภาษี
- จดทะเบียนสมรส พ.ศ. คู่สมรสไม่มีเงินได้
- คู่สมรสมีเงินได้ประเภทเงินเดือนค่าจ้าง
- คู่สมรสมีเงินได้ประเภทอื่นนอกจากเงินเดือนค่าจ้าง

2. จำนวนบุตร รวม.....คน มีสิทธินำมาหักลดหย่อนจำนวน.....คน
บุตรคนละ 15,000 บาท จำนวน.....คน (กรณีคู่สมรสมีเงินได้หักลดหย่อนบุตรคนละ 7,500 บาท) เป็นเงิน.....บาท
บุตรคนละ 17,000 บาท จำนวน.....คน (กรณีคู่สมรสมีเงินได้หักลดหย่อนบุตรคนละ 8,500 บาท) เป็นเงิน.....บาท
รวมลดหย่อนบุตร.....คน จำนวนเงิน

3. เบี้ยประกันชีวิตที่จ่ายในปีภาษี จำนวน บาท
(ให้หักลดหย่อนได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 10,000 บาท)

บริษัทผู้รับประกัน.....กรมธรรม์ประกันชีวิตเลขที่.....

4. ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารที่อยู่อาศัย จำนวน บาท
(เฉพาะส่วนของผู้มีเงินได้ที่มีสิทธิขอหักลดหย่อนตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 50,000 บาท)
สถาบันการเงินนายจ้างที่ให้กู้ยืม.....เลขที่สัญญา.....

5. จำนวนเงินที่จ่ายเข้ากองทุนประกันสังคมในปีภาษี จำนวน บาท

6. เงินสะสมที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพภายในปีภาษี จำนวน..... บาท

ขอรับรองว่ารายการที่แสดงไว้เป็นความจริงทุกประการ
ลงชื่อ.....ผู้มีเงินได้

- หมายเหตุ : (1) ปีภาษี หมายถึงเดือนมกราคม - ธันวาคม
- (2) กรณีหักค่าลดหย่อนตาม 3. และ 4. ต้องมีการจ่ายจริงในปีที่แจ้งรายการ และต้องแนบสำเนาหลักฐานแสดงสิทธิในการหักค่าลดหย่อน
- (3) ให้แจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อนก่อนถูกหักภาษี และทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงรายการข้างต้น

ฉบับที่ 1 (สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ใช้แนบพร้อมแบบแสดงรายการภาษี)

ฉบับที่ 2 (สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เก็บไว้เป็นหลักฐาน)

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย		เล่มที่																																																		
ตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร		เลขที่																																																		
ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย :		เลขที่ประจำตัวผู้เสียภาษีอากร																																																		
ชื่อ		□□□□□□□□□□																																																		
(ให้ระบุว่าเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล)																																																				
ที่อยู่																																																				
(ให้ระบุเลขที่ ตรอก/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)																																																				
ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย :		เลขที่ประจำตัวผู้เสียภาษีอากร																																																		
ชื่อ		□□□□□□□□□□																																																		
(ให้ระบุว่าเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล)																																																				
ที่อยู่																																																				
(ให้ระบุเลขที่ ตรอก/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)																																																				
ลำดับที่	<input type="checkbox"/> (1) ภ.ง.ด.1 ก	<input type="checkbox"/> (1) ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ	<input type="checkbox"/> (1) ภ.ง.ด.2	<input type="checkbox"/> (1) ภ.ง.ด.3																																																
	<input type="checkbox"/> (1) ภ.ง.ด.2 ก	<input type="checkbox"/> (1) ภ.ง.ด.3 ก	<input type="checkbox"/> (1) ภ.ง.ด.53																																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"><thead><tr><th style="width: 65%;">ประเภทเงินได้ที่ส่งประเมินที่จ่าย</th><th style="width: 10%;">วัน เดือน หรือ ปีภาษีที่จ่าย</th><th style="width: 15%;">จำนวนเงินที่จ่าย</th><th style="width: 10%;">ภาษีที่หักและนำส่งไว้</th></tr></thead><tbody><tr><td>1. เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40 (1)</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2. ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40 (2)</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>3. ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ฯลฯ ตามมาตรา 40 (3)</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>4. (1) ค่าดอกเบี้ย ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ก)</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>(2) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ข) ที่จ่ายจาก</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>(ก) กิจกรรมที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>(ข) กิจกรรมในเขตส่งเสริมการลงทุน ตามมาตรา 35 (2) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตรากึ่งหนึ่งของอัตราตาม (ก)</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>(ค) กิจกรรมวิเทศนอกกิจที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>(ง) กิจกรรมที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราอื่นนอกจากอัตราตาม (ก) หรือ (ข) หรือ (ค)</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>5. การจ่ายเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ออกตามมาตรา 3 เดรส เช่น ค่าซื้อพินิจทางการแพทย์ (ยางพารา มันสำปะหลัง ปอ ข้าว ฯลฯ) รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าแสดงภาพยนตร์ ร้องเพลง ดนตรี ค่าจ้างทำของ ค่าจ้างโฆษณา ค่าเช่า ฯลฯ</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>6. อื่น ๆ (ระบุ)</td><td></td><td></td><td></td></tr></tbody></table>					ประเภทเงินได้ที่ส่งประเมินที่จ่าย	วัน เดือน หรือ ปีภาษีที่จ่าย	จำนวนเงินที่จ่าย	ภาษีที่หักและนำส่งไว้	1. เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40 (1)				2. ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40 (2)				3. ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ฯลฯ ตามมาตรา 40 (3)				4. (1) ค่าดอกเบี้ย ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ก)				(2) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ข) ที่จ่ายจาก				(ก) กิจกรรมที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ				(ข) กิจกรรมในเขตส่งเสริมการลงทุน ตามมาตรา 35 (2) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตรากึ่งหนึ่งของอัตราตาม (ก)				(ค) กิจกรรมวิเทศนอกกิจที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ				(ง) กิจกรรมที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราอื่นนอกจากอัตราตาม (ก) หรือ (ข) หรือ (ค)				5. การจ่ายเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ออกตามมาตรา 3 เดรส เช่น ค่าซื้อพินิจทางการแพทย์ (ยางพารา มันสำปะหลัง ปอ ข้าว ฯลฯ) รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าแสดงภาพยนตร์ ร้องเพลง ดนตรี ค่าจ้างทำของ ค่าจ้างโฆษณา ค่าเช่า ฯลฯ				6. อื่น ๆ (ระบุ)			
ประเภทเงินได้ที่ส่งประเมินที่จ่าย	วัน เดือน หรือ ปีภาษีที่จ่าย	จำนวนเงินที่จ่าย	ภาษีที่หักและนำส่งไว้																																																	
1. เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40 (1)																																																				
2. ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40 (2)																																																				
3. ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ฯลฯ ตามมาตรา 40 (3)																																																				
4. (1) ค่าดอกเบี้ย ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ก)																																																				
(2) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ข) ที่จ่ายจาก																																																				
(ก) กิจกรรมที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ																																																				
(ข) กิจกรรมในเขตส่งเสริมการลงทุน ตามมาตรา 35 (2) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตรากึ่งหนึ่งของอัตราตาม (ก)																																																				
(ค) กิจกรรมวิเทศนอกกิจที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ																																																				
(ง) กิจกรรมที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราอื่นนอกจากอัตราตาม (ก) หรือ (ข) หรือ (ค)																																																				
5. การจ่ายเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ออกตามมาตรา 3 เดรส เช่น ค่าซื้อพินิจทางการแพทย์ (ยางพารา มันสำปะหลัง ปอ ข้าว ฯลฯ) รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าแสดงภาพยนตร์ ร้องเพลง ดนตรี ค่าจ้างทำของ ค่าจ้างโฆษณา ค่าเช่า ฯลฯ																																																				
6. อื่น ๆ (ระบุ)																																																				
ผู้จ่ายเงิน <input type="checkbox"/> (1) ออกภาษีให้ครั้งเดียว <input type="checkbox"/> (1) ออกภาษีให้ตลอดไป <input type="checkbox"/> (1) หักภาษี ณ ที่จ่าย <input type="checkbox"/> (1) อื่น ๆ																																																				
ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ																																																				
ลงชื่อ																																																				
(วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรอง)																																																				

หมายเหตุ * ให้สามารถอ้างอิงหรือสอบย้อนกลับได้ระหว่างลำดับที่ตามหนังสือรับรองฯ กับแบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย

**กำหนดการเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีรัฐบาล องค์การของรัฐบาล
เทศบาล สุขาภิบาล หรือ องค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน
ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) และ (8)**

1. เงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง หมายถึง เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) – (8) แห่งประมวลรัษฎากร ดังนี้

40 (1) เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ เงินค่าเช่าบ้าน

40 (2) เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ค่าธรรมเนียมนายหน้า ค่าส่วนลด เงินอุดหนุนในงานที่ทำ เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส เงินค่าเช่าบ้าน

40 (3) ได้แก่ ค่าแห่งกุศลวิมล ค่าสิทธิหรืออย่างอื่น ค่าแห่งลิขสิทธิ์

40 (4) ได้แก่ ดอกเบี้ย, เงินปันผล

40 (5) ได้แก่ การให้เช่าทรัพย์สิน

40 (6) ได้แก่ เงินได้จากวิชาชีพอิสระ

40 (7) ได้แก่ เงินได้จากการรับเหมา

40 (8) ได้แก่ เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง

2. ผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่าย ได้แก่

รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือ องค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นที่จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) – (8) สำหรับมาตรา 40 (8) ไม่รวมถึงการจ่ายค่าซื้อพืชผลทางการเกษตร

2.1 กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) ให้แก่ผู้รับที่เป็นบุคคลธรรมดาคนหนึ่ง ๆ มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่ง ๆ ไม่ถึง 10,000.- บาท ก็ตาม ให้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ของยอดเงินได้พึงประเมินเว้นแต่เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) เฉพาะที่เป็นเงินได้ในการประกวดหรือแข่งขัน ให้คำนวณหักตามอัตรากำหนดเงินได้ โดยไม่มีการหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนแต่อย่างใด

2.2 กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ตั้งแต่ (1) – (8) ให้แก่ผู้รับที่เป็น บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ครั้งหนึ่ง ๆ ตั้งแต่ 500.- บาท ขึ้นไป ให้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายใน อัตราร้อยละ 1 ของยอดเงินได้พึงประเมิน แม้จะมีคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 101/2544 ลงวันที่ 20 มิถุนายน 2544 แก้ไขเพิ่มเติมให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินบางประเภทหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินบางประเภท ที่มีการจ่ายเงินได้ตามสัญญารายหนึ่ง ๆ ตั้งแต่ 1,000.- บาท ขึ้นไป แต่สำหรับกรณีรัฐบาล องค์การของรัฐบาล

เทศบาล หรือ องค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลครั้งหนึ่ง ๆ ตั้งแต่ 500.- บาท ขึ้นไป ยังคงต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรเช่นเดิม

3. สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการและกำหนดเวลาในการนำส่งเงินภาษี

ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย หักภาษี ณ ที่จ่ายทุกราวที่มีการจ่ายเงินได้ และนำส่งด้วย แบบ ภ.ง.ด.3 กรณีที่ผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา และ ภ.ง.ด.53 กรณีผู้รับเป็น บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ณ สำนักงานสรรพากรอำเภอที่หน่วยงานนั้นตั้งอยู่ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน กรณีรัฐบาล หรือ องค์การของรัฐบาลเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร (เงินได้ทั้ง 8 ประเภท) ให้หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยการคำนวณและจัดแจ้งไว้ในฎีกาเบิกเงินก่อนจ่ายเงินได้ทุกครั้ง

4. การจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทอื่น ๆ ตามมาตรา 40 (3) (4) (5) (6) (7) หรือ (8) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายในทันทีทุกครั้งที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยอย่างน้อยต้องมีข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด (ตัวอย่างแนบ) ให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ฉบับ มีข้อความตรงกันโดยจะเพิ่มเติมข้อความด้านบนแต่ละฉบับก็ได้ ดังนี้

ฉบับที่ 1 มีข้อความว่า "สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายใช้แนบพร้อมแบบแสดงรายการ"

ฉบับที่ 2 มีข้อความว่า "สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายเก็บไว้เป็นหลักฐาน"

ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะทำสำเนาฉบับ (ฉบับที่ 3 นอกเหนือจากฉบับที่ 1 และฉบับที่ 2) ไว้เพื่อเป็นหลักฐานหรือสำหรับออกใบแทนในกรณีที่หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ออกให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายแล้ว แต่ชำรุด สูญหายได้

การออกใบแทนหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ใช้วิธีถ่ายเอกสารและให้มีข้อความว่า "ใบแทน" ไว้ที่ด้านบนของเอกสารซึ่งผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายต้องลงลายมือชื่อรับรองด้วย กรณีที่เป็นรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่นจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (3) (4) (5) (6) (7) หรือ (8) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแจ้งการหักภาษีไว้ในฎีกาเบิกเงิน จะต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามระเบียบของทางราชการ (ตามแบบ บก.25 หรือ 4117) แล้วได้รับยกเว้นไม่ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายอีก

5. การจัดทำบัญชีแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามประมวลรัษฎากร

เมื่อได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและนำส่งแล้วต้องมีหน้าที่จัดทำบัญชีแสดงรายการเงินได้ที่จ่ายให้แก่ผู้รับเงินทุกราย และจำนวนภาษีที่ได้มีการหักไว้รวมยอดเป็นรายเดือนตามแบบ ภ.ง.ด.3 (กรณีมีการตั้งฎีกาเบิก

/ เงินไม่ต้อง....

เงินไม่ต้องขึ้น ภ.ง.ด.3) สำหรับบุคคลธรรมดา แบบ ภ.ง.ด.53 สำหรับบริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แล้ว เก็บรักษาบัญชีดังกล่าว ไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี ณ สำนักงานที่มีการจ่ายเงินได้ เมื่อถึงสิ้นปีภาษีต้องสรุปรายการจ่าย เงินได้พึงประเมินรวมทั้งที่ไม่มีการหักภาษีไว้ตามแบบ ภ.ง.ด.3 ก นำส่งภายในเดือนมกราคมของปีถัดไป

6. การจัดทำบัญชีพิเศษแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายและการนำส่งภาษี

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องจัดทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายและการนำส่งภาษี อย่างน้อยต้องมีข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด และเก็บรักษาบัญชีพิเศษดังกล่าวไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี ที่สำนักงานที่มีการจ่ายเงินได้ และพร้อมที่จะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้ทันที กรณีการจ่ายเงินที่มีการตั้งฎีกาเบิกเงินจากคลังไม่ต้องจัดทำบัญชีดังกล่าว ตามตัวอย่างที่แนบ

7. ความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

ถ้าผู้จ่ายเงินซึ่งมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายมิได้หักและนำเงินส่ง หรือ ได้หักและนำเงินส่งแล้วแต่ไม่ครบจำนวนที่ถูกต้อง ผู้จ่ายเงินต้องรับผิดชอบร่วมกับผู้มีเงินได้ในกรณีการเสียภาษีที่ต้องชำระตามจำนวนเงินภาษีที่มีได้หัก และนำส่ง หรือตามจำนวนเงินที่ขาดไป

ในกรณีที่ผู้จ่ายเงินได้หักภาษีไว้ครบถ้วนแต่มิได้นำส่ง ให้ผู้มีเงินได้ซึ่งต้องเสียภาษีพ้นความรับผิดชอบที่จะต้องชำระเงินภาษีเท่าจำนวนที่ผู้จ่ายเงินได้หักไว้ และให้ผู้จ่ายเงินรับผิดชอบชำระเงินภาษีจำนวนนั้นแต่ฝ่ายเดียว (มาตรา 54 แห่งประมวลรัษฎากร)

8. บทกำหนดโทษ

8.1 ผู้จ่ายเงินได้นำส่งภาษี ณ ที่จ่ายไม่ครบ หรือนำส่งขาดจำนวน หรือนำส่งภาษีเลข หรือนำส่งเกินเวลาที่กฎหมายกำหนด จะต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องนำส่ง และต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000.- บาท (มาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร) ในทางปฏิบัติอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดค่าปรับไว้ดังนี้

กระทรวงละ	100	บาท	กรณียื่นแบบนำส่งเกินกำหนดเวลาไม่เกิน 7 วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบนำส่งเงินภาษี
กระทรวงละ	200	บาท	กรณียื่นแบบเกิน 7 วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบนำส่งเงินภาษี
กระทรวงละ	1,000	บาท	กรณีเจ้าหน้าที่ตรวจพบความผิด

8.2 กระทรวงละ 1,000 บาท กรณีไม่จัดทำบัญชีพิเศษแสดงการจ่ายเงินได้และการนำส่งภาษี ซึ่งกรมสรรพากรกำหนด

8.3 กระทงละ 500 บาท กรณีไม่ออกหนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย หรือไม่ออกภายในเวลาที่กำหนด

9. ตัวอย่าง

ตัวอย่างที่ 1 เทศบาลเมืองเชียงใหม่ ได้จัดประกวดนางงามเชียงใหม่ และได้จ่ายรางวัลให้นางสาวแดง ผู้ชนะการประกวดเป็นเงิน 100,000.- บาท

<u>วิธีคำนวณ</u>	เงินได้	=	100,000.- บาท
	ภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย $(100,000 \times \frac{1}{100})$	=	1,000.- บาท

ดังนั้น เทศบาลเมืองเชียงใหม่จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้นางสาวแดง จำนวน 1,000.- บาท และนำส่งโดยแบบ ภ.ง.ด.3

ตัวอย่างที่ 2 เทศบาลตำบล ก ได้ซื้อวัสดุ (น้ำมัน) จาก หจก. ง เป็นเงิน 20,000.- บาท เทศบาลตำบล ก จะต้องหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่ายจาก หจก. ง (กรณีจ่ายจากเงินที่ไม่ต้องตั้งฎีกาเบิกเงินจากคลัง)

<u>วิธีคำนวณ</u>	เงินได้	=	20,000.- บาท
	ภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย $(20,000 \times \frac{1}{100})$	=	200.- บาท

ดังนั้น เทศบาลตำบล ก จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ หจก. ง จำนวน 200.- บาท และนำส่งโดยแบบ ภ.ง.ด.53

ตัวอย่างที่ 3 องค์การบริหารส่วนตำบล ง. ได้จ้าง หจก. ก. ซ่อมแซมถนน เลขที่ 12 หมู่ 3 ต.สันทรายน้อย จ.เชียงใหม่ เป็นเงิน 72,000.- บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) และสร้างท่อเหลี่ยม หมู่ 5 ต.สันนาเมือง จ.เชียงใหม่ เป็นเงิน 200,000.- บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) แบบแนบแสดงรายการภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบล ง. จะเป็นดังนี้

(แบบ 4117)

แบบแนบแสดงรายการภาษี
สำหรับ (/) บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
(/) บุคคลธรรมดาอื่น
ฎีกาที่ 10/2544 วันที่ 6 เดือน กรกฎาคม พ.ศ.2544
องค์การบริหารส่วนตำบล ง.

ลำดับ ที่	ชื่อผู้ประกอบการ	เลขทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม	รายการ ซื้อ - ขาย	จำนวนเงิน ที่เบิก ตามฎีกา	ภาษี มูลค่าเพิ่ม 7 %	ค่าสินค้า หรือบริการ	เงินหักผลกึ่ง	
							ภาษีเงิน ได้	จำนวนเงินที่ ขอรับ
1	หจก. ก 3572004060	-	ซ่อมแซม ถนน ม.3 ต.สันทราย น้อย	72,000.-	4,710.28	67,289.72	672.90	71,327.10
2	- " -	-	สร้างท่อ เหลี่ยม ม.5 ต.สันนาเมือง	200,000.-	13,084.11	186,915.89	1,869.16	198,130.84
รวม				272,000.-	17,794.39	254,205.61	2,542.06	269,457.94

หมายเหตุ การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม $= 72,000 \times \frac{7}{107} = 4,710.28$ บาท
 $= 200,000 \times \frac{7}{107} = 13,084.11$ บาท

จากตัวอย่าง หจก. ก ได้รับเงินค่าสินจ้างตามสัญญาจำนวน 272,000.- บาท (รวมมูลค่าเพิ่มแล้ว) หน่วยงาน
ต้องหักภาษีมูลค่าเพิ่มออกจากค่าสินจ้างก่อน แล้วจึงจะหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย
ดังนั้น จำนวนเงินได้ที่จะนำไปกรอกในแบบ ภ.ง.ด.53 จะอยู่ในช่องค่าสินค้าหรือบริการ คือ
จำนวน 254,205.61 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบล ง. จะต้องออกใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ บ.ก.28) ค่าซ่อม
แซมถนนให้ หจก. ก. ดังนี้

(แบบ บก.28)

ใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบล ง เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 4571003866

ที่อยู่ 11 หมู่ 4 ต.ต้นเปา อ.สันกำแพง จ.เชียงใหม่

ขอรับรองว่า ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายตามฎีกาเงินจากคลังที่ 10/2544

ลงวันที่ 6 เดือน กรกฎาคม 2544

ชื่อผู้ถูกหัก หจก. ก. เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3572004060

ที่อยู่ 12 หมู่ 7 ต.สุเทพ อ.เมือง จ.เชียงใหม่

	ประเภทเงินได้ที่จ่าย	วัน เดือน ปี ที่จ่าย	จำนวนเงินได้	ภาษี
ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ค่าปรับ	ค่าซ่อมแซมถนน	กรกฎาคม 2544	254,205.61	2,542.06 .
รวม			254,205.61	2,542.06

หมายเหตุ การคำนวณเงินได้ $254,205.61 \times \frac{1}{100} = 2,542.06$

จากตัวอย่าง จำนวนเงินได้ให้เอาจากช่องค่าสินค้าหรือบริการที่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม คือ จำนวน 254,205.61 บาท (ของแบบ 4117)



หากมีปัญหาหรือข้อสงสัยติดต่อที่ สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) ฝ่ายกรรมวิธี

โทร. 0-5322-0420 ต่อ 604

บัญชีพิเศษแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายและกรมส่งภาษี

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้และภาษีการค้า (ฉบับที่ 4)

เรื่อง กำหนดให้ผู้ส่งหน้าที่หักภาษีเงินได้หรือภาษีการค้า ณ ที่จ่าย มีบัญชีพิเศษ

วัน เดือน ปี	รวมจำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำวัน				การนำส่งภาษี			หมายเหตุ หรือบันทึกการตรวจ ของเจ้าพนักงานประเมิน
	หักจากบุคคลธรรมดา	หักจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	แบบที่ใช้	เลขที่ใบเสร็จ รับชำระภาษี	จำนวนเงิน			
	ตามมาตรา 3 เตรส	อื่น ๆ	ตามมาตรา 3 เตรส	อื่น ๆ	ยื่นรายการ			
รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ในเดือนนี้								

วิธีการกรอก

1. รายการจำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำวัน ช่อง วัน เดือน ปี ให้แยกเป็นรายการหักจากบุคคลธรรมดา หรือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และแยกเป็นกรณีหักตามมาตรา 3 เตรส และอื่น ๆ
2. รายการการนำส่งภาษี ให้แยกตามใบเสร็จรับชำระภาษีเป็นรายฉบับ เรียงลำดับก่อนหลังตามวันที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือการนำส่งภาษี
3. เมื่อสิ้นวันสุดท้ายของเดือน ให้รวมยอดจำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย และจำนวนภาษีที่นำส่งแล้วทั้งสิ้นในเดือนนั้น ของแต่ละรายการ

ตารางสรุปภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 แก้ไขโดยคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 101/254-

ลำดับ ที่	ประเภทเงินได้พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	อัตรา ภาษี ร้อยละ	แบบอื่น รายการ	กำหนด เวลา
1	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) และ (3) แห่งประมวลรัษฎากร เช่น ค่านายหน้าและค่าแห่งคิววิลด์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น	- บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบ กิจการในประเทศไทย	3	ภ.ง.ด.53	
			(2) มูลนิธิหรือสมาคม (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม ที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร)	10	ภ.ง.ด.53	
2	มาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ - ดอกเบี้ยเงินฝาก - ดอกเบี้ยพันธบัตร - ดอกเบี้ยหุ้นกู้ - ดอกเบี้ยตัวเงิน ฯลฯ	- ธนาคารพาณิชย์ - บริษัทตามกฎหมาย ว่าด้วยการประกอบธุรกิจ เงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบ กิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึงธนาคารพาณิชย์ และบริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจ เงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์)	1	ภ.ง.ด.53	
			(2) มูลนิธิหรือสมาคม (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม ที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดฯ)	10	ภ.ง.ด.53	
3	มาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะ - ดอกเบี้ยพันธบัตร - ดอกเบี้ยหุ้นกู้		ธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทตามกฎหมาย ว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์	1	ภ.ง.ด.53	
4	มาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะ - ดอกเบี้ยพันธบัตร - ดอกเบี้ยหุ้นกู้ - ดอกเบี้ยตัวเงิน - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว - ผลต่างระหว่างราคาได้ถอนกับราคาจำหน่าย ตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก และจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาได้ถอน	- บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น (ไม่รวมถึง ธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทตามกฎหมาย ว่าด้วยการประกอบธุรกิจ เงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์และ ธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์)	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบ กิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึงธนาคารพาณิชย์ และบริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจ เงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์)	1	ภ.ง.ด.53	
			(2) มูลนิธิหรือสมาคม (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม ที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดฯ)	10	ภ.ง.ด.53	
5	เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรหรือประโยชน์ อื่นใดตามมาตรา 40 (4)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร	- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตาม กฎหมายไทย - กองทุนรวม (เดิม) - สถาบันการเงินที่มีกฎหมาย โดยเฉพาะของประเทศไทย จัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงิน เพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชย์กรรมหรืออุตสาหกรรม (ไม่รวมถึงกิจการร่วมค้า)	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตาม กฎหมายของต่างประเทศประกอบกิจการใน ประเทศไทย	10	ภ.ง.ด.53	
			(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตาม กฎหมายไทย (ไม่รวมถึงบริษัทจดทะเบียนและ บริษัทจำกัด ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออก เสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลและบริษัทจำกัด ผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับ เงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดย ทางอ้อม)	10	ภ.ง.ด.53	

นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน

ลำดับ ที่	ประเภทเงินได้พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	อัตรา ภาษี ร้อยละ	แบบยื่น รายการ	ก. เวลา นำส่ง
6	ค่าเช่า หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้จากการให้เช่า ทรัพย์สินตามมาตรา 40 (5)(ก) แห่งประมวล รัษฎากร ได้แก่ ค่าเช่าอาคาร บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ฯลฯ (แต่ไม่รวมถึงค่าแห่ง อาคารหรือโรงเรือนที่ได้รับกรรมสิทธิ์และค่าเช่า ตามสัญญาให้เช่าทรัพย์สินแบบลีสซิ่ง ตามคำสั่ง ท.ป. 34/2534) ค่าเช่าเรือตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมพาณิชย์ นาวีที่ใช้ในการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ	- บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย (2) มูลนิธิหรือสมาคม (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่ รัฐมนตรีประกาศกำหนดฯ) (3) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มี ภูมิลำเนาหรือเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย	5 10 5 1 1	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.3 ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.3	
7	เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ตามมาตรา 40 (6) แห่ง ประมวลรัษฎากร - กฎหมาย - การประกอบโรคศิลปะ - สถาปัตยกรรม - การบัญชี - ประณีตศิลปกรรม		(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย (2) มูลนิธิหรือสมาคม (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม ที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดฯ) (3) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มี ภูมิลำเนาหรือเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย	3 10 3	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.3	
8	ค่าจ้างทำของที่เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตาม - มาตรา 40 (7) และ (8) แห่งประมวลรัษฎากร	- บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม) (2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตาม กฎหมายของต่างประเทศ ประกอบกิจการใน ประเทศไทย โดยมีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการ ถาวรในประเทศไทย (3) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	3 3 3	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.3	
9	ค่าจ้างทำของ	- บุคคล - บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้นตาม กฎหมายของต่างประเทศ ประกอบกิจการใน ประเทศไทย โดยมีได้มีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็น การถาวรในประเทศไทย	5	ภ.ง.ด.53	
10	รางวัล - การประกวด - การแข่งขัน - การชิงโชค - การอื่นใดอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน	- นิติบุคคลอื่น - ห้างหุ้นส่วนสามัญ - คณะบุคคลที่มีโชคนิติบุคคล	(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	5 5	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.3	
11	ค่าแสดงให้แก่นักแสดงสาธารณะ ได้แก่ - นักแสดงละคร ภาพยนตร์ วิทยุและโทรทัศน์ - นักร้อง - นักดนตรี - นักกีฬาอาชีพ หรือนักแสดงเพื่อความบันเทิงใด ๆ	- บุคคล - บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ห้างหุ้นส่วนสามัญ - คณะบุคคลที่มีโชคนิติบุคคล	(1) ผู้มีเงินได้ มีภูมิลำเนาอยู่ในต่างประเทศ (2) ผู้มีเงินได้ มีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศไทย	อัตรา ภาษี เงินได้ 5	ภ.ง.ด.3 ภ.ง.ด.3	

นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน

ลำดับ ที่	ประเภทเงินได้พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	อัตรา ภาษี ร้อยละ	แบบยื่น รายการ	กำหนด เวลา นำส่ง
12	ค่าโฆษณา		(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2 2	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.3	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน
13	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวล รัษฎากร เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้จากการให้ บริการแต่ไม่รวมถึง (1) การจ่ายเงินได้ตามข้อ 8,9,11,12,15 ซึ่งกำหนด ให้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้โดยเฉพาะแล้ว (2) การจ่ายค่าบริการโรงแรมและภัตตาคาร (3) การจ่ายค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ (4) การจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต	- บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม) (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	3 3	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.3	
	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวล รัษฎากร เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้จากการให้ บริการขนส่ง		(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม) (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1 1	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.3	
14	รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการ ส่งเสริมการขาย		(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม) (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาไม่รวมถึง ผู้รับที่เป็นผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการซึ่งเป็นผู้บริโภค โดยตรง โดยมีได้มีวัตถุประสงค์จะนำไปขายต่อไป	3 3	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.3	
15	ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย		บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการ วินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยกรมการประกันวินาศภัย ในประเทศไทย	1	ภ.ง.ด.53	
16	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวล รัษฎากร เฉพาะกรณีที่เป็นกรจ่ายเงินได้จากการ ซื้อขายสินค้าประเภทยางแผ่น มันสำปะหลัง ปอ ข้าว ข้าวโพด อ้อย เมล็ดกาแฟ ผลปาล์มน้ำมัน (เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออกหรือผู้ผลิตเท่านั้น)	- บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ผู้ไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ (แต่ไม่รวมถึงกลุ่มเกษตรกร ตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	0.75	ภ.ง.ด.53	

หมายเหตุ . มูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดฯ ที่ไม่อยู่ในข่ายต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ได้แก่ มูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศ
กำหนดให้เป็นองค์การหรือสาธารณกุศลตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร
การจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามที่กล่าวข้างต้น ต้องมีจำนวนตามสัญญาขายหนึ่ง ๆ ตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่าย
ครั้งหนึ่ง ๆ ไม่ถึง 1,000 บาท