ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

อ. นฤมล ชมโฉม

วัตถุประสงค์ของการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

LOGO

(1) เพื่อบรรเทาภาระการเสียภาษีให้แก่ผู้รับเงินได้ ที่จะไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ในคราวเดียวกันเป็นจำนวนมาก เมื่อถึงกำหนดเวลายื่นรายการเสียภาษี แต่ให้เสียภาษีเป็นคราวๆไปทีละน้อยตามจำนวนเงินที่ได้รับแต่ละคราว

(2) เพื่อให้รัฐบาลมีรายได้เข้าคลังอย่างสม่ำเสมอ ทำให้รัฐบาลสามารถใช้จ่ายเงินในการ ดำเนินงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติได้อย่างราบรื่น อัน จะก่อให้เกิดสภาพคล่อง และลดภาวะการเงินตึงตัวในระบบเศรษฐกิจของประเทศ

(3) เพื่อลดแรงกดดันในการหลีกเลี่ยง หรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร และลด ภาระหน้าที่ในการตรวจสอบภาษี หรือการติดตามจัดเก็บภาษีในภายหลัง

การหักภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย

LOGO

ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่ จ่ายถือเป็นเครื่องมืออย่างหนึ่งของกรมสรรพากรในการติดตามและควบคุม การเสียภาษีเงินได้ทั้งภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยมีหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ หลายประการแต่ก่อนอื่นเพื่อความเข้าใจภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย

ประเด็นที่น่าสนใจในการพิจารณา ว่าต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อย่างไรดังนี้

LOGO

1. ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่หัก หรือไม่
2. ผู้รับเงินได้มีหน้าที่เสียภาษี หรือไม่
3. เงินได้ที่จ่ายดังกล่าวได้รับการยกเว้นภาษี หรือไม่
4. เงินได้ที่จ่ายดังกล่าวเป็นเงินได้พึงประเมินประเภทใด

ประเด็นที่น่าสนใจในการพิจารณา ว่าต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อย่างไรดังนี้

LOGO

5. ถ้าต้องหัก จะหักร้อยละเท่าใด
6. ผู้จ่ายเงินได้หรือผู้หัก ณ ที่จ่ายต้องออกหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
7. ผู้จ่ายเงินได้หรือผู้หัก ณ ที่จ่ายต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.อะไร
8. ผู้จ่ายเงินได้หรือผู้หัก ณ ที่จ่ายต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. เมื่อใด

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายมีกฎหมายที่เกี่ยวข้องดังนี้

LOGO

กรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย มีกฎหมายที่เกี่ยวข้องคือ

1. มาตรา 50
2. มาตรา 3 เตรส

กรณีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย มีกฎหมายที่เกี่ยวข้องคือ

1. มาตรา 3 เตรส
2. มาตรา 69 ทวิ
3. มาตรา 69 ตรี
4. มาตรา 70

การหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้บุคคลธรรมดา

การหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย เป็นวิธีการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาวิธีหนึ่งของผู้มีเงินได้ โดย กฎหมายกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้ในบางกรณีทำหน้าที่คำนวณหักเงิน ซึ่งตนมีหน้าที่จ่ายให้แก่ผู้รับเงิน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กฎหมายกำหนดแล้วนำเงินนั้นส่งแก่กรมสรรพากร เงินที่ได้หักและนำส่งดัง กล่าวถือเป็นเครดิตในการคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ของผู้รับเงินเมื่อถึงเวลายื่นรายการเสียภาษีเงินได้ *ถ้ากรณีใดกฎหมายกำหนดไม่ต้องหักภาษี ผู้จ่ายเงินได้ก็ไม่ต้องหักภาษีแต่อย่างใด*

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ได้แก่ บุคคลที่กฎหมายกำหนดไว้เป็นรายกรณี โดยอาจ เป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลในรูปใด ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคลซึ่งไม่ใช่นิติบุคคลก็ได้ ซึ่งเป็นผู้ จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับเงินได้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (บุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล)

โดยเงินได้ที่จ่ายมิใช่เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณ เพื่อเสียภาษีเงินได้ ทั้งนี้กฎหมายอาจกำหนดให้หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเฉพาะกรณีจ่ายเงินได้บาง ประเภท หรือเฉพาะกรณีจ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับเงินบางประเภทเท่านั้นก็ได้

การคำนวณหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร

LOGO

1. กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1 และ 2

ไม่ว่าเงินได้ที่จ่ายจะเป็นเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใดๆ ที่อาจคำนวณได้เป็นเงิน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส บำเหน็จ บำนาญ เงินค่าเช่า บ้าน ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า เบี้ยประชุม เงินที่ออกให้เป็นค่าภาษีเงินได้ การให้อาหารรับประทาน โดยไม่คิดมูลค่า หรือการได้อยู่บ้านของนายจ้าง หรือผู้จ่ายเงินได้โดยไม่เสียค่าเช่า เป็นต้น

การคำนวณหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร (ต่อ)

การคำนวณหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้คูณเงินได้พึงประเมินด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย เพื่อให้ได้จำนวนเงินเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปีแล้วคำนวณภาษี ในทำนองเดียวกับการคำนวณภาษีสิ้นปี โดยนำเงินได้พึงประเมินเสมือนว่าได้จ่ายทั้งปีหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนต่างๆ ออกก่อน เหลือ เงินได้สุทธิเท่าใด จึงนำไปคิดภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้เงินภาษีจากเงินได้สุทธิ ทั้งสิ้นเท่าใด ให้หารด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่ายได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใด ให้หักภาษีไว้จำนวนเท่านั้น

ถ้าการหารด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่ายตามข้างต้น ไม่ลงตัวเหลือเศษเท่าใดให้เพิ่มเงินเท่า จำนวนที่เหลือเศษนั้นรวมเข้ากับเงินภาษีที่จะต้องหักครั้งสุดท้ายในปีนั้น เพื่อให้ได้ยอดเงินภาษีที่หัก รวมทั้งปีเท่ากับจำนวนภาษีที่จะต้องเสียทั้งปี

การคำนวณหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร (ต่อ)

LOGO

กรณีเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 2 นอกจากกรณีที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออก จากงานที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้

นอกจากนี้ กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินที่คนต่างด้าวได้รับเนื่องจากการจ้างแรงงานของ สำนักงานปฏิบัติ การภู มิ ภาค ให้หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่ จ่าย ในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้ เมื่อคำนวณ ตามมาตรา 50 (1) แห่งประมวลรัษฎากร อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีในอัตราสูงกว่าร้อยละ 15.0 ของ เงินได้ (พ.ร.บ. 405)

ประเด็นที่น่าสนใจ

LOGO

ข้อ 1. การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 (1) แห่งประมวล รัษฎากร กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร แต่ไม่รวมถึงเงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากาน ให้ปฏิบัติดังนี้

(1) ให้คำนวณหาจำนวนเงินได้พึงประเมินเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี โดยให้นำเงินได้พึง ประเมินที่จ่ายแต่ละคราวคุณด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย (ต่อปี)

ประเด็นที่น่าสนใจ (ต่อ)

(2) ให้นำจำนวนเงินได้พึงประเมินเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปีตาม (1) มาคำนวณภาษีตาม เกณฑ์ในมาตรา 48 (1) แห่งประมวลรัษฎากร กล่าวคือ นำมาหักค่าใช้จ่ายค่าลดหย่อนและคำนวณ ภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาเป็นเงินภาษีทั้งสิ้น

การคำนวณหักค่าลดหย่อน ให้คำนวณตาที่ผู้มีเงินได้ได้แจ้งไว้พร้อมกับแนบสำเนาหลักฐาน แสดงสิทธิในค่าลดหย่อนตามแบบ ล.ย. 01 (แบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อน) ทั้งนี้ ให้คำนวณ หักค่าลดหย่อนได้ตามที่ผู้มีเงินได้ได้แจ้งไว้ตั้งแต่ต้นปีที่เริ่มหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ไม่ว่าจะจ่ายค่า ลดหย่อนนั้นในเดือนใดของปีก็ตาม เว้นแต่ค่าลดหย่อนเงินบริจาคให้คำนวณหักได้เมื่อมีการจ่ายเงิน บริจาคจริงเท่านั้น

ประเด็นที่น่าสนใจ(ต่อ)

(3) ให้นำจำนวนเงินภาษีทั้งสิ้นที่คำนวณได้ตาม (2) มาหารด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย (ต่อปี) ตาม (1) ได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใด ให้หักเป็นเงินภาษี ณ ที่จ่าย ในแต่ละคราวที่จ่ายเงินนั้น ถ้าการหารด้วยจำนวนคราวไม่ลงตัวเหลือเศษเท่าใด ให้เพิ่มเงินเท่าจำนวนที่เหลือเศษนั้น รวมเข้ากับเงินภาษีที่จะต้องหักไว้ครั้งสุดท้ายในปีนั้น เพื่อให้ยอดเงินภาษีที่หักรวมทั้งปีเท่ากับจำนวน ภาษีที่ต้องเสียทั้งปี

ประเด็นที่น่าสนใจ(ต่อ)

LOGO

❖ **สรุปหลักการคำนวณ**

- เงินได้ x จำนวนครั้งที่จ่ายเงินเสมือนจ่ายทั้งปี → คำนวณภาษีตามปรกติ(หัก คชจ และ ลดหย่อน ตามกม.) → ได้ภาษีเท่าไร/ จำนวนครั้งที่จ่ายเงินได้

- มีเศษให้เอาไปรวมกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่จ่ายครั้งสุดท้าย

- จำนวนครั้ง ถ้ารายวัน X 365

รายสัปดาห์ X 52

รายเดือน X 12

รายปักษ์ X 26

รายไตรมาส X 4

ประเด็นที่น่าสนใจ(ต่อ)

❖ **สรุปหลักการคำนวณ(ต่อ)**

- **-ถ้าเข้าทำงานตั้งแต่ต้นปี หรือทำงานต่อเนื่องจากปีที่ผ่านมาให้คำนวณเสมือนตลอดปี ใช้หลัก 12 X 12หาร**
- **-ถ้าเริ่มทำงานกลางปีหรือระหว่างปี ให้ใช้หลักจำนวนเดือนที่จ่ายจริงX จำนวนเดือนที่จ่ายจริงหาร**

ตัวอย่าง

- <u>ตย 1</u> นาย ก เข้าทำงานเป็นพนักงาน บ.MBS ตั้งแต่ปี 55 ในปี 56 นาย ก ได้รับเงินเดือนๆละ 40,000 บาท นาย ก มีเงินได้เสมือนจ่ายทั้งปี ?

- <u>ตย 2</u> นาย ข ทำงานเป็นพนักงาน เซเว่น ได้รับค่าจ้างเป็นรายสัปดาห์ๆ ละ 7,000 บาท นาย ข เริ่มงาน 1 มค 56 นาย ข มีเงินได้เสมือนจ่ายทั้งปี?

- <u>ตย 3</u> นาย ค สมัครเข้าทำงานเป็นพนักงาน บ.Microsoft วันที่ 1 มีค 56 โดยได้รับเงินเดือนๆละ 25,000 บาท ในปี 56 นาย ค มีเงินได้เสมือนจ่ายทั้งปี ?

ตัวอย่างคำนวณ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 40(1)(2)

LOGO

- <u>ตัวอย่างที่ 1</u> กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินเป็นรายเดือน เดือนละเท่า ๆ กันตลอดปีภาษี ตามข้อ 1 (1) (2) (3)
- ปีภาษี 25x1 นาย ก. ได้รับเงินเดือน ๆ ละ 35,000 บาท นาย ก. ได้แจ้งสถานะการหักลดหย่อนไว้ดังนี้
- ภรรยาไม่มีเงินได้ และบุตรผู้เยาว์กำลังศึกษา 2 คน
- ต้องจ่ายเบี้ยประกันชีวิตในเดือนกรกฎาคม 25x1 จำนวน 9,600 บาท และต้องจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้เพื่อที่อยู่อาศัยทั้งปี จำนวน 13,200 บาท
- ผู้จ่ายเงินได้ ต้องคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและนำส่งแต่ละเดือนดังนี้

ตัวอย่างคำนวณ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 40(1)(2)

LOGO

❖ วิธีคำนวณ

❖ เงินเดือนเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี (35,000x12)		420,000.- บาท
❖ หัก ค่าใช้จ่าย (40% ไม่เกิน 60,000บาท)		(60,000.-) บาท
❖ คงเหลือเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย		360,000.- บาท
❖ หัก ค่าลดหย่อนส่วนตัว	30,000.-	
❖ ค่าลดหย่อนคู่สมรส	30,000.-	
❖ ค่าลดหย่อนบุตรศึกษา 2 คน	34,000.-	
❖ ค่าลดหย่อนเบี้ยประกันชีวิต	9,600.-	
❖ ค่าลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้ยืมฯ	13,200.-	(116,800.-) บาท
❖ คงเหลือเงินได้สุทธิ		243,200.- บาท

ตัวอย่างคำนวณ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 40(1)(2)

LOGO

- วิธีคำนวณ (ต่อ)
- คำนวณภาษี (150,000 ยกเว้น)+(93,200x5%) = 4,660 บาท
- ภาษี หัก ณ ที่จ่ายแต่ละเดือน(4,660/12) = 388.33 บาท
- ดังนั้น เดือน ม.ค.-พ.ย WTH เดือนละ 388.33 บาท

  เดือน ธ.ค WTH (4,660-(388.33X11)) 388.37 บาท

ประเด็นที่น่าสนใจ(ต่อ)

(4) กรณีมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินได้พึงประเมินที่จ่ายระหว่างปี ให้คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายใหม่ทุกคราว

หลักการ ถ้ามีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินได้ที่จ่ายระหว่างปี เช่น เงินเดือนเพิ่มหรือเงินเดือนลด ถ้าเป็นการเริ่มงานตั้งแต่ต้นปีให้คำนวณเสมือนทำงานตลอดปี (ใช้หลัก 12 X 12 หาร) คำนวณทุกครั้งที่มีการเพิ่มลดเงินได้

ประเด็นที่น่าสนใจ(ต่อ)

(5) กรณีมีการจ่ายเงินพิเศษเป็นครั้งคราวระหว่างปี เช่น ค่าล่วงเวลา เงินโบนัส ให้นำเงิน พิเศษนั้นคูณด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย (ต่อปี) เพื่อหาจำนวนเงินพิเศษเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี และ ให้นำมารวมเข้ากับเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามปกติที่คำนวณได้เสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี แล้วคำนวณ ภาษีใหม่ตามที่กล่าวตาม (2) เป็นเงินภาษีทั้งสิ้น

หลักการ ถ้ามีเงินเพิ่มพิเศษ เช่น โบนัส ให้เอาเงินโบนัสบวกกับเงินได้เสมือนทั้งปีแล้วคำนวณภาษีได้ภาษีเท่าไหร่ ให้เท่ากับ X แล้วคำนวณภาษีเฉพาะเงินเดือนตลอดปีให้เท่ากับ Y ภาษีเฉพาะโบนัสจะเท่ากับ X - Y ภาษีที่ต้องเสียเดือนที่จ่ายเงินพิเศษเท่ากับ (x/12) + (x-y)

ประเด็นที่น่าสนใจ(ต่อ)

(6)กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ไม่สามารถคำนวณหาจำนวนคราวที่จะต้องจ่ายต่อปี เช่น ค่าล่วงเวลา ให้คำนวณภาษีเงินได้แต่ละคราวตามมาตรา 48(1) ได้ภาษีเท่าใด ให้หักและนำส่งไว้ หากไม่มีภาษีที่ต้องเสียก็ไม่ต้องหัก ในปีเดียวกัน ถ้ามีการจ่ายเงินได้ให้กับผู้รับรายเดียวกันนี้อีก ให้นำเงินได้ที่จ่ายในครั้งแรกมารวมกับเงินได้ที่จ่ายในครั้งที่สอง แล้วคำนวณตามมาตรา 48(1) เช่นเดียวกับครั้งแรก ได้ภาษีเท่าใด ให้หักและนำส่งไว้ หากไม่มีภาษีที่ต้องเสียก็ไม่ต้องหัก ถ้าได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำเงินภาษีที่หักและนำส่งไว้มาเครดิตออก เหลือเท่าใดจึงหักเป็นภาษีและนำส่งไว้ ถ้ามีการจ่ายเงินได้ครั้งที่สามและครั้งต่อไป ให้คำนวณตามวิธีดังกล่าวนี้ทุกครั้งไป

ประเด็นที่น่าสนใจ(ต่อ)

(7) กรณีนายจ้างออกเงินค่าภาษีแทนให้ลูกจ้างสำหรับเงินเดือนหรือค่าจ้าง ที่ลูกจ้างได้รับ ในปีใด โดยลูกจ้างไม่ต้องรับภาระในการเสียภาษีด้วยตนเองเลย (ทุกทอด) ให้นำเงินค่าภาษีที่นายจ้างออกแทน ให้ไปรวมกับเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในปีนั้นแล้วคำนวณตาม ม.48(1) จนกว่าจะไม่มีเงินค่าภาษีที่นายจ้างต้องออกแทนให้อีก

(8) กรณีนายจ้างออกเงินค่าภาษีแทนให้ลูกจ้าง สำหรับเงินเดือนหรือค่าจ้างเป็นจำนวนที่ แน่นอน เช่น เท่ากับจำนวนภาษีที่จะต้องชำระ ให้นำเงินค่าภาษีที่นายจ้างออกแทนให้ไปรวมกับเงินเดือน หรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในปีนั้น แล้วคำนวณภาษีตามเกณฑ์ปีนั้น

ประเด็นที่น่าสนใจ(ต่อ)

ข้อ 2. การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่จ่ายใน เดือนธันวาคมซึ่งเป็นเงินภาษีที่จะต้องหักไว้เป็นครั้งสุดท้ายในปีนั้น ให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินมีสิทธิที่จะคำนวณภาษีเพื่อให้ยอดเงินภาษีที่หักเมื่อรวมแล้วเท่ากับจำนวนภาษีที่ผู้มีเงินได้จะต้องเสียภาษีทั้ง สิ้น โดยนำจำนวนภาษีที่ได้หักและนำส่งไว้แล้วมาหักออกจากภาษีที่ต้องเสียทั้งสิ้น ได้ผลลัพธ์เป็นเงิน เท่าใดให้หักและนำส่งไว้เท่านั้น เช่น

ประเด็นที่น่าสนใจ(ต่อ)

นาย แชมป์ มีเงินได้พึงประเมินที่จะต้องเสียภาษีทั้งปีจำนวน 20,140 บาท ซึ่งจะต้องถูกหักภาษี ไว้เดือนละ 1,678.33 บาท ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินได้หักภาษี (คำนวณตามข้อ 1) และนำส่งไว้เดือนละ 928.33 บาท เป็นเวลา 9 เดือน (มกราคม-กันยายน) และเดือนละ 4,315 บาท เป็นเวลา 2 เดือน (ตุลาคม- พฤศจิกายน) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเดือน ธ.ค. เป็นเท่าใด

Ans เงินภาษีที่หักและนำส่งไว้แล้ว (928.33x9)+(4,315x2) = 16,984.97 บาท

เหลือภาษีที่จะต้องหักและนำส่งในเดือนธันวาคม 20,140 - 16,984.97 = 3,155.03 บาท

ประเด็นที่น่าสนใจ(ต่อ)

ข้อ 3 การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่จ่ายในเดือน สุดท้ายที่ผู้มีเงินได้ออกจากงานระหว่างปี ให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินมีสิทธิที่จะคำนวณภาษี เพื่อให้เงิน ภาษีที่หักไว้ถูกต้องครบถ้วนตามรายการค่าลดหย่อนที่แท้จริงตามหลักฐานที่ผู้มีเงินได้นำมาแสดงโดย นำเงินภาษีที่หักไว้ไม่ครบถ้วนหรือเกินในเดือนก่อนๆ มารวมหรือหักกับภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่ายไว้ครั้ง สุดท้ายนั้นได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใด ให้หักและนำส่งไว้เท่านั้น เช่น

ประเด็นที่น่าสนใจ(ต่อ)

นาย แชมป์ ถูกหักภาษีไว้เดือนละ 928.33 บาท (ตามรายการค่าลดหย่อนที่ได้แจ้งไว้ต่อผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามแบบ ล.ย.01) เป็นเวลา 5 เดือน ในเดือนต่อมานายแชมป์ ลาออกจากงาน

<u>กรณีชำระไว้ขาด</u> เมื่อผู้จ่ายเงินได้พึง ประเมินคำนวณภาษี ตามรายการค่าลดหย่อนที่แท้จริงในเดือนสุดท้ายที่ออกจากงาน ได้ผลลัพธ์เป็นเงิน ภาษีที่ต้องหักเดือนละ 1,008.33 บาท นายแชมป์จะถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายเดือนสุดท้ายเท่าใด

<u>Ans</u> ภาษีที่หักไว้ไม่ครบ = (1,008.33 - 928.33) x 5 = 400

จึงต้องหักภาษีและนำส่งในเดือนสุดท้าย = 1,008.33 + 400 = 1,408.33 บาท

ประเด็นที่น่าสนใจ(ต่อ)

LOGO

กรณีชำระไว้เกิน เมื่อผู้จ่ายเงินได้พึง ประเมินคำนวณภาษี ตามรายการค่าลดหย่อนที่แท้จริงในเดือนสุดท้ายที่ออกจากงาน ได้ผลลัพธ์เป็นเงิน ภาษีที่ต้องหักเดือนละ 803.33 บาท นายแชมป์จะถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายเดือนสุดท้ายเท่าใด

Ans ภาษีที่หักไว้เกิน = (928.33 - 803.33) x 5 = 625

จึงต้องหักภาษี และนำส่งในเดือนสุดท้าย = 803.33 - 625 = 178.33 บาท

3. กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 3 ได้แก่ ค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิ อย่างอื่นๆ และเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 4 ได้แก่ ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไรฯ

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 3 และเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 4 ให้คำนวณหักตามบัญชีอัตรา ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา นอกจากกรณีดังต่อไปนี้

กรณีที่หนึ่ง ให้หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ร้อยละ 15.0 ได้แก่

1) ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในราชอาณาจักรไทย ดอกเบี้ยเงินฝากสหกรณ์ ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตั๋วเงินที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ดอกเบี้ยเงิน กู้ยืมที่ได้จากสถาบันการเงินที่มีกฎหมาย โดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อ ส่งเสริมการเกษตรกรรม พาณิชกรรม หรืออุตสาหกรรม

2) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตั๋วเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก ทั้งนี้เฉพาะที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน

3) ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตั๋วเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก ให้ถือว่าผู้ออกตั๋วเงิน ผู้ออกตราสารแสดงสิทธิ ในหนี้ หรือนิติบุคคลผู้โอนตั๋วเงินหรือตราสารดังกล่าวให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็น ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน และให้ผู้จ่ายเรียกเก็บภาษีเงินได้จากผู้รับในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้ และ ให้ถือว่าภาษีที่เรียกเก็บนั้นเป็นภาษีที่หักไว้

กรณีที่สอง ให้หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ร้อยละ 10.0 ได้แก่ เงินได้พึงประเมินประเภท 4 (ข)

1. เงินได้พึงประเมินประเภท 4 (ข) ที่ผู้รับ ซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย (ถึง 180 วัน) ได้รับจาก

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(ข) กองทุนรวม

(ค) สถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

2. มีการลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 (2) (ก) และคงจัดเก็บในอัตราร้อยละ 10.0 ของเงินได้ สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินเทียบเท่าเงินปันผลที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามหัวข้อ 2.5 (12) ของภาคที่ 3 ภาษีเงินได้นิติบุคคล จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย หักภาษี เงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50(2) ในอัตราร้อยละ 10.0 ของเงินได้ เมื่อถึงกำหนดยื่นรายการให้ได้ รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินเทียบเท่าเงินปันผลดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ทั้งนี้เฉพาะกรณี ที่ผู้มีเงินได้ดังกล่าวไม่ขอรับเงินภาษีที่ถูกหักไว้นั้นคืน หรือไม่ขอเครดิตเงินภาษีที่ถูกหักนั้นไม่ว่าทั้งหมด

กรณีที่สาม ไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่ จ่าย ได้แก่

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่บุคคลธรรมดา หรือห้างหุ้นส่วนสามัญเป็นผู้จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นผู้อยู่ใน ประเทศไทยไม่ต้องหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ผู้รับเงินมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้เอง

4. กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5 ได้แก่ เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจากการ ให้เช่าสินทรัพย์ฯ และเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 6 ได้แก่ เงินได้จากวิชาชีพอิสระที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่ง มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้

5. กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5, 6, 7 และ 8 แต่ไม่รวมถึงการจ่ายซื้อพืชผลทางการ เกษตร และนอกจากกรณีตาม (1.6) ที่ผู้จ่ายเป็นรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือ องค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ซึ่งจ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับรายหนึ่งๆ มีจำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง 10,000 บาทก็ดี ให้คำนวณหักภาษี ในอัตราร้อยละ 1 ของยอดเงินได้พึงประเมิน

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส

(1) ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้รับ ซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หักภาษี ณ ที่จ่ายโดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 0.75 เฉพาะ ผู้จ่ายเงิน และสำหรับการซื้อสินค้า ในกรณีดังต่อไปนี้

1. ยางแผ่นหรือยางชนิดอื่นอันผลิตขึ้นหรือได้มาจากส่วนใดๆ ของต้นยางพาราเฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออกหรือผู้ผลิตผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปจากยางดังกล่าว ไม่ว่าจะใช้ยางนั้นเป็นส่วนใหญ่หรือไม่
2. มันสำปะหลัง ไม่ว่าจะเป็นหัวหรือจัดทำเป็นผง แป้ง เส้น ก้อน แท่ง ฝอย ชิ้น เม็ด หรือจัดทำในลักษณะอื่น เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออก

3

- ปอ เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออกหรือผู้ผลิตกระสอบป่าน ผ้ากระสอบป่าน ด้ายทอกระสอบป่าน หรือทอผ้ากระสอบป่าน เชือกหรือผลิตภัณฑ์ใดๆ ที่ผลิตจากปอ ไม่ว่าจะใช้ปอนั้นเป็นส่วนใหญ่หรือไม่

4

- ข้าวโพด เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออกหรือผู้ผลิตน้ำมันพืชหรืออาหารสัตว์ทุกชนิด

5

- อ้อย เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ผลิตน้ำตาลทุกชนิด

6
- เมล็ดกาแฟ ไม่ว่าจะคั่วแล้วหรือไม่ เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออกหรือผู้ผลิตผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปจากกาแฟ

7
- ผลปาล์มน้ำมัน ไม่ว่าเป็นส่วนใดของผล เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ผลิตภัณฑ์มันปาล์มหรือผู้ผลิตน้ำมันพืช

8
- ข้าว เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออก

9
- สินค้าตาม (1) ถึง (8) เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรแต่ไม่รวมถึงกลุ่มเกษตรกรตามกฎหมาย ว่าด้วยสหกรณ์

(2) การจ่ายรางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค หรือการอื่นใดอันมีลักษณะทำนอง เดียวกัน ร้อยละ 5.0

(3) การจ่ายค่าแสดงให้แก่

(ก) นักแสดงสาธารณะซึ่งมีภูมิลำเนาอยู่ในต่างประเทศ ตามอัตราที่กำหนดในบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาร้อยละ 10.0

(ข) นักแสดงสาธารณะนอกจาก (ก) ร้อยละ 5.0

(4) การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ร้อยละ 1.0

(ข) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรี ประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร ร้อยละ 10.0

(5) การจ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของ ต่างประเทศที่กระทำกิจการในประเทศไทย ร้อยละ 5.0

(6) การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ร้อยละ 10.0

(7) การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่

(ก) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล ร้อยละ 5.0

(ข) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรี ร้อยละ10.0

(ค) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้พึงประเมิน ที่เป็นค่าเช่าเรือร้อยละ 1.0

(8) การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (6) แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่

(ก) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล ร้อยละ 3.0

(ข) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรี ประกาศกำหนดร้อยละ 10.0

(9) การจ่ายค่าจ้างทำของ ร้อยละ 3.0

(10) การจ่ายค่าซื้อสัตว์น้ำทั้งที่มีชีวิตและไม่มีชีวิต และส่วนต่างๆ ของสัตว์น้ำ ไม่ว่าจะสดหรือ แช่เย็นจนแข็งเพื่อรักษาไว้มิให้เปื่อยเน่าในระหว่างการขนส่ง

(11) การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ร้อยละ 3.0

(ข) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรี ประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร ร้อยละ 10.0

(12) การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (3) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ร้อยละ 3.0

(ข) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรี ประกาศกำหนดตามมาตรา 47(7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร ร้อยละ 10.0

(13) การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการจ่าย เงินได้จากการให้บริการอื่นๆ นอกเหนือจากกรณีที่กำหนดไว้ใน (3) (9) (15) (16) และ (17) แต่ไม่รวม ถึงการจ่ายค่าบริการของโรงแรม ค่าบริการของภัตตาคาร และค่าเบี้ยประกันชีวิต ร้อยละ 3.0

(14) การจ่ายรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย ร้อยละ 3.0

(15) การจ่ายค่าโฆษณา ร้อยละ 2.0

(16) การจ่ายค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ร้อยละ 1.0

(17) การจ่ายค่าขนส่ง แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ ร้อยละ 1.0

(18) กรณีอื่นๆ ร้อยละ 2.0

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่มีจำนวนตามสัญญารายหนึ่งๆ มีจำนวนทั้งสิ้น ไม่ถึง 1,000 บาท

LOGO

กำหนดให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่ จ่ายที่มีจำนวนตามสัญญารายหนึ่งๆมีจำนวนตั้งแต่ 1,000 บาท ขึ้นไป

แต่ในกรณีที่มีการทำสัญญารายหนึ่งๆไม่ถึง 1,000 บาท แต่มีการจ่ายร่วมกับสัญญาอื่นๆ ซึ่งถึง แม้ว่าการจ่ายในครั้งนั้นจะถึง 1,000 บาทก็ตาม ผู้จ่ายเงินได้ก็ไม่มีสิทธิหัก ณ ที่จ่ายแต่อย่างไร จะพิจาณาจากหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังต่อไปนี้

1. การจ่ายเงินครั้งต่อครั้ง แบบ Short Term

การจ่ายเงิน แบบ Short Term หมายถึงการจ่ายครั้งต่อครั้ง หากผู้จ่ายเงินได้มีการจ่ายเงินครั้ง ต่อครั้งไม่ถึง 1,000 บาท (ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ไม่ต้องหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตัวอย่างที่ 15

1) บริษัท แชมป์ จำกัด ได้จ่ายเงินค่าบริการซ่อมรถยนต์นั่งจำนวน 600 บาท ยังไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่มให้กับศูนย์ซ่อมรถยนต์ กรณีนี้ไม่ต้องหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เนื่องจากไม่ถึง 1,000 บาท

2) บริษัท แชมป์ จำกัด ได้จ้างรถบรรทุกให้ขนสินค้าโดยคิดเที่ยวละ 800 บาท โดยมีการว่าจ้าง ทั้งหมด 5 เที่ยว เป็นเงินทั้งสิ้น 4,000 บาท หากเจ้าของรถบรรทุกเบิกเงินเที่ยวต่อเที่ยวไม่ถึง 1,000 บาท กรณีนี้บริษัทฯไม่ต้องหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แต่หากเจ้าของรถบรรทุกวางใบแจ้งหนี้เรียกเก็บ ทั้ง 5 เที่ยว จำนวนใบแจ้งหนี้ 5 ใบ หรือรวม 1 ใบก็ตามหากบริษัทฯจ่ายออกไปครั้งเดียวทั้ง 4,000 บาท กรณีนี้จะต้องหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจากเงิน 4,500 บาทด้วย

2. การจ่ายเงินมากกว่า 1 ครั้งและมีสัญญา แบบ Long Term

2.1 สัญญามีกำหนดระยะเวลา

ตัวอย่างที่ 16

บริษัท แชมป์ จำกัด ได้ทำการสัญญาดูแลรักษาระบบคอมพิวเตอร์เป็นระยะเวลา 3 ปี โดยตกลง จ่ายค่าดูแลรักษาระบบคอมพิวเตอร์เดือนละครั้ง ครั้งละ 800 บาท ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม การหักภาษี เงินได้หัก ณ ที่จ่ายจะต้องพิจารณาว่า จ่ายเงินเดือนละ 800 บาท ทั้งสัญญา 3 ปีมีระยะเวลา 36 เดือน เป็นเงินทั้งสิ้น 28,800 บาท แสดงว่าทั้งสัญญารวมกันเป็นจำนวนเงินเกิน 1,000 บาท ดังนั้นหากบริษัท จ่ายเงินให้กับผู้ว่าจ้างเดือนแรก 800 บาท ก็ต้องหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตั้งแต่การจ่ายเงินเดือนแรก และทุกเดือนถึงแม้ว่าการจ่ายต่อครั้งไม่ถึง 1,000 บาทก็ตาม

หนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

LOGO

1. กำหนดเวลาออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย

1.1 กรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40 (1) (2) เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่านายหน้า บำเหน็จ ฯลฯ ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภายในวัน ที่ 15 กุมภาพันธ์ ของปีถัดจากปีภาษี หรือ ภายใน 1 เดือน นับแต่วันที่ถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

1.2 กรณีการจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40 (3) (4) (5) (6) (7) หรือ (8) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในทันทีทุก ครั้ง

2. วิธีจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

2.1 หนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ต้องออกให้แก่ผู้ถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 2 ฉบับมีข้อความตรงกัน

2.2 หนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จะต้องทำเป็นภาษาไทย หรือภาษาอังกฤษ ถ้าเป็นภาษาต่างประเทศต้องมีคำแปลเป็นภาษาไทยกำกับ ส่วนตัวเลขให้ใช้เลขไทยหรือเลขอารบิกก็ได้

สถานที่ยื่นแบบ และกำหนดเวลาในการนำเงินภาษีส่ง

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สำนักงานสรรพากรเขต/อำเภท/กิ่งอำเภอเดิม) ในท้องที่ที่ผู้ มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายที่สำนักงานตั้งอยู่ซึ่งได้มีการจ่ายเงิน

2. ธนาคารพาณิชย์ไทย ดังนี้

   1) ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิ ชย์ ไทย หรื อสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุ งเทพมหานคร

   2) ในจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยที่ตั้งอยู่ในจังหวัด นั้นๆ โดยผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายจะต้องยื่นแบบฯ และนำส่งภาษีผ่านธนาคารในเขตอำเภอหรือกิ่ง อำเภอท้องที่ที่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายที่ได้มีการจ่ายเงิน

ความรับผิดของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

LOGO

ข้อ 1 ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส มาตรา 50 และมาตรา 69 ทวิ แห่ง ประมวลรัษฎากร ต้องยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด และนำเงินภาษีที่ตนมีหน้าที่ ต้องหักไปส่ง ณ ที่ว่าการอำเภอภายใน 7 วันนับแต่วันที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน

ข้อ 2 กรณีผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามข้อ 1 ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย และไม่ได้นำเงินภาษีที่ ตนมีหน้าที่ต้องหักไปส่ง ณ ที่ว่าการอำเภอภายในเวลาที่กฎหมายกำหนดผู้มีหน้าที่หักภาษีซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินต้องรับผิดร่วมกับผู้มีเงินได้เงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษ ของเดือนของเงินภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่งโดยไม่รวมเบี้ยปรับ

ตัวอย่างการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ จ่ายตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร

LOGO

ตัวอย่างที่ 1

กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินเป็นรายเดือนเดือนละเท่าๆกันตลอดปีภาษี ตามข้อสังเกต 1 (1) (2) (3) ปีภาษีนี้ นาย แชมป์ ได้รับเงินเดือนๆละ 50,000 บาท นาย แชมป์ ได้แจ้งสถานการณ์หักลดหย่อน ไว้ว่า มีภริยาชอบด้วยกฎหมายในระหว่างปีภาษีและภริยาไม่มีเงินได้ มีบุตรผู้เยาว์กำลังศึกษา 2 คน มี การจ่ายเบี้ยประกันชีวิตของนาย แชมป์ จำนวน 71,000 บาท และจ่ายเบี้ยประกันชีวิตของภริยาจำนวน 20,000 บาท มารดาของนาย แชมป์ อายุ 58 ปี และมารดาของภริยาอายุ 62 ปี ต่างไม่มีรายได้ นอกจาก นี้มีการจ่ายเบี้ยประกันสุขภาพให้มารดานายแชมป์. 18,000 บาทด้วย ผู้จ่ายเงินได้ต้องคำนวณหักภาษี เงินได้หัก ณ ที่จ่าย และนำส่งแต่ละเดือน ดังนี้

ตัวอย่างที่ 2

กรณีมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินได้พึงประเมินที่จ่ายระหว่างปีภาษี และการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย เดือนธันวาคม

จากตัวอย่างที่ 1 ถ้านาย แชมป์ ได้รับเงินเดือนเพิ่มตั้งแต่เดือนกันยายน เป็นเดือนละ 80,000 บาท ผู้จ่ายเงินได้ต้องคำนวณหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ดังนี้

ตัวอย่างที่ 3

กรณีมีการจ่ายเงินพิเศษเป็นครั้งคราวในระหว่างปี (กรณีไม่มีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินได้ตามตัวอย่างที่ 2 แต่อย่างใด) ถ้าในเดือนมีนาคม นาย แชมป์ ได้รับเงินโบนัสเป็นเงิน 90,000 บาท ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับ เดือนมีนาคม ดังนี้

ตัวอย่างที่ 4

กรณีจำนวนคราวที่จ่ายเงินได้พึงประเมินไม่สม่ำเสมอตลอดปีภาษี จากตัวอย่างที่ 1 นาย แชมป์ ได้รับเงินเดือนและได้รับค่าล่วงเวลาตามจำนวนเวลาที่ทำงาน เดือนมกราคมรับค่าล่วงเวลา 6,200 บาท เดือนกุมภาพันธ์ ได้รับค่าล่วงเวลา 5,400 บาท ผู้จ่ายเงินได้ ต้องหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ดังนี้

ตัวอย่างที่ 5

นายแชมป์ เป็นคนโสด ทำงานบริษัท โฟกัส จำกัด ตั้งแต่เดือนมกราคม ได้รับเงินเดือนๆละ 40,000 บาท ต่อมาได้ลาออกจากบริษัท โฟกัส จำกัด ไปทำงานบริษัท ออดิท จำกัด ตั้งแต่ วันที่ 1 มิถุนายน ได้รับเงินเดือนๆละ 50,000 บาท และในเดือนธันวาคม บริษัท ออดิท จำกัด ได้จ่ายเงิน โบนัส ให้นายแชมป์ เป็นเงิน 60,000 บาท ดังนั้น นายแชมป์จะถูกบริษัท โฟกัส จำกัด และ บริษัท ออดิ ท จำกัด หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เป็นเงินเท่าไร

Enter