

บทที่ 2

การทบทวนเอกสาร/วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

การหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย หมายถึง วิธีจัดเก็บภาษีที่กฎหมายกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้ทำหน้าที่หักเงินซึ่งตนมีหน้าที่จ่ายให้แก่ผู้รับเงิน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กฎหมายกำหนด แล้วนำเงินนั้นส่งแก่รัฐบาล เงินได้ที่หักและนำส่งดังกล่าวถือเป็นเครดิตภาษี ในการเสียภาษีเงินได้ของผู้รับเงินเมื่อถึงกำหนดเวลาการยื่นรายการเสียภาษี

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

- 1) ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (บุคคลธรรมดาที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถใช้เลขประจำตัวประชาชนแทน)
- 2) หักภาษี ณ ที่จ่ายทุกครั้งที่ยจ่ายเงินได้ ที่กฎหมายกำหนด
- 3) ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้แก่ผู้ถูกหักภาษี
- 4) นำส่งภาษีที่ได้หักไว้ภายใน 7 วัน นับตั้งแต่วันสิ้นเดือน ของเดือนที่หักภาษี ณ ที่จ่าย นำส่งผ่านธนาคารพาณิชย์ไทยและสาขาในเขตกรุงเทพมหานคร หรือต่างจังหวัด

เงื่อนไขการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

1. ต้องเป็นการจ่ายเงินตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป การจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2. การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายต้องยึดเกณฑ์เงินสด จ่ายเงินวันใดต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในวันนั้น
3. การออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยออกให้ทันทีที่มีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ยกเว้นเงินได้พึงประเมินมาตรา 40 (1) (2)
4. การนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย นำส่งภาษีที่ตนมีหน้าที่ต้องหักตามแบบที่อธิบดีกำหนด ณ สำนักงานกรมสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตท้องที่นั้นภายใน 7 วันนับตั้งแต่วันสิ้นเดือนของวันที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ไม่ว่าจะหักภาษีไว้แล้วหรือไม่

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.3) ตามมาตรา 3 เตรศ แห่งประมวลรัษฎากร : แบบที่ใช้สำหรับการยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ซึ่งผู้รับเงินเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายได้แก่ กิจการที่ทำธุรกิจกับบุคคลธรรมดาที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งกิจการที่ทำธุรกิจในฐานะเป็น “ผู้จ่ายเงิน” มีหน้าที่หักเงินค่าบริการส่วนหนึ่งไว้เป็นค่าภาษีซึ่งการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายนั้น กรมสรรพากร กำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 เป็นผู้มีหน้าที่หักเงินไว้ทุกครั้งที่ยจ่ายเงินได้พึงประเมินไว้ตามเกณฑ์เงื่อนไขที่กำหนดหมายกำหนดและจัดการนำ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่หักไว้วันนั้นนำส่งกรมสรรพากร ภายใน 7 วัน นับตั้งแต่วันสิ้นเดือน ของเดือนที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายกรณีผู้รับมีหน้าที่เสียเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้จ่ายเงินหรือผู้มีหน้าที่หักภาษี	ประเภทเงินได้	อัตราร้อยละ
บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	ค่าเช่า หรือประโยชน์อื่นที่ได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน ตามมาตรา 40(5)(ก) แห่งรัษฎากร	5 %
	รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย	3 %
	เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ตามมาตรา 40(6) แห่งประมวลรัษฎากร <ul style="list-style-type: none"> ● กฎหมาย ● การประกอบโรคศิลปะ 	
	ค่าจ้าง ตามมาตรา 40(7)และ(8) หรือบริการ	2 %
ค่าโฆษณา		

รูปที่ 2.1 อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายกรณีผู้รับมีหน้าที่เสียเงินได้บุคคลธรรมดา

ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.3)



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 จำนวนรายการ ภ.ง.ด.3 3 และ ภ.ง.ด.30 (3) (4) (5)
 กรณียื่นรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.30 (3) (4) (5) แยกยื่นรายการ ภ.ง.ด.30 (3) (4) (5) แยกยื่นรายการ

ภ.ง.ด.3

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)

ชื่อของห้างหุ้นส่วนจำกัดที่ส่งเงิน
 (ให้ใส่เครื่องหมาย "✓" ลงใน หรือ หรือชื่อเลขที่ พ.ศ. 2557
 (1) เลขตาม (4) เลขตาม (5) เลขตาม (8) เลขตาม
 (2) เลขตาม (5) เลขตาม (8) เลขตาม (1) เลขตาม
 (3) เลขตาม (8) เลขตาม (8) เลขตาม (2) เลขตาม

บัญชีเงินฝากธนาคาร (พร้อมเลขที่) : เลขที่

ที่อยู่ : ถนนที่ อำเภอที่ จังหวัด หมู่บ้าน
 เลขที่ 29-1106 หมู่ที่ 16 ต.บางพลีใหญ่

นาย พงษ์กร ตำบลบางพลีใหญ่ อำเภอเมืองสมุทรสาคร

สำนักงานสรรพากร จังหวัดสมุทรสาคร

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์ : 089-9391861

(1) ยื่นปกติ (2) ยื่นตามใบเรียกเก็บเงิน

นำส่งภาษีตาม (1) ภาษี 3 เดือน (2) ภาษี 45 วัน (3) ภาษี 50 (3) (4) (5)

มีขอแจ้งผลการประเมินภาษีเงินได้ ปรากฏว่า
 รายการที่ขอแจ้งโดยยื่นเงินคืน ดังนี้

ใบบอก ภ.ง.ด.3 ที่ยื่นแบบก่อนนี้ : จำนวน 6 ระบุ
 หรือ จำนวน 1 ระบุ
 ยื่นบันทึกใบระบอบทศนพิศพัทธ์ ที่ยื่นแบบก่อนนี้ : จำนวน ระบุ
 จำนวน ระบุ
 (กรณียื่นใบระบอบทศนพิศพัทธ์ ยื่นเงินคืนแบบอื่น)

รายการภาษีเงินได้ที่นำส่ง	จำนวนเงิน
1. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	99,243.50
2. ภาษีเงินได้ที่นำส่งที่อื่น	2,633.31
3. เงินคืน (ถ้ามี)	0.00
4. ภาษีเงินได้ที่นำส่งที่อื่น และเงินคืน (2. + 3.)	2,633.31

จึงขอแจ้งรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ ผู้ยื่นเงิน
 (พงษ์กร พัดสว่างศรี)
 ตำแหน่ง : ผู้ยื่นเงิน
 เมื่อวันที่ 25 เดือน กันยายน พ.ศ. 2557



ผู้ยื่นเงิน

หมายเหตุ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) หมายถึง
 1. กรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.30 ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนที่ลงทะเบียนยื่นแบบ ภ.ง.ด.30
 2. กรณีมีบัญชีเงินฝากธนาคาร ให้ใช้เลขประจำตัวบัญชีเงินฝากธนาคาร
 3. กรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.3 และ 2. ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ที่ลงทะเบียนยื่นแบบ

ขอสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลทางโทร RD Call Center โทร. 1161

รูปที่ 2.2 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 3)

ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53) : แบบที่ใช้สำหรับการยื่นแบบรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ซึ่งผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

กิจการที่ทำธุรกิจกับบริษัทลูกค้าในฐานะเป็น “ผู้จ่ายเงิน” จะมีหน้าที่หักค่าบริการส่วนหนึ่งไว้เป็นค่าภาษี ซึ่งการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายนั้น กรมสรรพากรกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 เป็นผู้มีหน้าที่หักเงินได้ไว้ทุกครั้งที่ยจ่ายเงินตามเกณฑ์เงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด และจัดการนำภาษีหัก ณ ที่จ่ายหักไว้นั้นนำส่งกรมสรรพากร ภายในที่ 7 ของเดือนถัดไป ตามปีปฏิทินภาษี

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่ง พาณิชย และรวมถึงนิติบุคคลอื่นๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชยด้วยดังนี้

- 1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- 2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทยก็ต่อเมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้
 - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศเข้ามากระทำการกิจการในประเทศไทย (มาตรา 66 วรรคแรก แห่งประมวลรัษฎากร)
 - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ กระทำการกิจการในที่อื่นๆ รวมทั้งในประเทศไทย (มาตรา 66 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร)
 - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ กระทำการกิจการอื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทยและกิจการที่กระทำนั้นเป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (มาตรา 67 แห่งประมวลรัษฎากร)
 - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยแต่ได้รับเงินพึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายในประเทศไทย (มาตรา 70)
 - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลธรรมดาต่างประเทศที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทยตามมาตรา 76 วรรคสอง และมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรได้จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นที่กันไว้จากกำไรหรือถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย (มาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร)

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้นมิได้เข้ามาทำกิจการในประเทศไทยโดยตรงหากแต่มีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อ ในการประกอบกิจการในประเทศไทยซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย
- 3) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้า หรือหากำไร ดังนี้
- รัฐบาลต่างประเทศ
 - องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
 - นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
- 4) กิจการร่วมค้า (Joint Venture) ได้แก่ กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้า หรือหากำไรระหว่างบุคคล
- 5) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสาธารณกุศล
- 6) นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีและประกาศในราชกิจจานุเบกษาให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร
- การหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย มีอยู่ 3 กรณี ดังนี้**

1) ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีที่ส่วนราชการจ่ายเงินได้ประเภทใดให้แก่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

- ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย : รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล และองค์การบริหารจัดการราชการส่วนท้องถิ่น
- ผู้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย : บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ได้รับเงินได้ประเภทใดก็ตาม

โดยจะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 1 โดยจะต้องเป็นการจ่ายเงินได้ ครั้งหนึ่ง ไม่ต่ำกว่า 500 บาท จึงจะนำมาหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

2) ตามมาตรา 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีที่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขายอสังหาริมทรัพย์

- มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย : บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม คณะบุคคล ซึ่งจ่ายเงินซื้ออสังหาริมทรัพย์ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ผู้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย : บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งขายอสังหาริมทรัพย์

โดยผู้จ่ายเงินซื้ออสังหาริมทรัพย์จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ร้อยละ 1 ของราคาขายหรือราคาประเมิน ทั้งนี้ไม่ว่าจะจ่ายเงินเป็นจำนวนเท่าใดก็ตาม โดยการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย จะหักเมื่อมีการโอนกรรมสิทธิ์ หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์

3) ตามมาตรา 3 เศรศ แห่งประมวลรัษฎากร

โดยในมาตรา 3 เศรศนี้จะเหมือน ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.3) จะแตกต่างที่ ผู้ถูกหักภาษีเป็น บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มูลนิธิ หรือสมาคม ต่างจาก ภ.ง.ด.3 ที่ผู้ถูกหักภาษีจะเป็นบุคคลธรรมดา

⊕ อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายกรณีผู้รับมีหน้าที่เสียเงินได้นิติบุคคล

ประเภทเงินได้	ผู้รับเงินหรือผู้ถูกหักภาษี	อัตราร้อยละ
ค่าเช่า หรือประโยชน์อื่นที่ได้จากการให้เช่าทรัพย์สินตาม มาตรา 40(5)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร	บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	5 %
	มูลนิธิ หรือสมาคม	10 %
ค่าจ้าง	บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศโดยไม่ได้มีสำนักงานอยู่ในไทย	5 %
เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ตาม มาตรา 40(6) แห่งประมวลรัษฎากร <ul style="list-style-type: none"> ● กฎหมาย ● การประกอบโรคศิลปะ ● วิศวกรรม ● สถาปัตยกรรม ● การบัญชี ● ประณีตศิลปกรรม 	บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	3 %
	มูลนิธิ หรือสมาคม	10 %

รูปที่ 2.3 อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายกรณีผู้รับมีหน้าที่เสียเงินได้นิติบุคคล

ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53)

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
 ตามมาตรา 3 แห่งประมวลรัษฎากร
 และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ภ.ง.ด.53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีเงินได้ (13 หลัก) **3-7208-00450-19-7**

ที่ตั้งผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (ยกเว้นกรณีหัก ณ ที่จ่ายโดยนายจ้าง) สถานที่ **00000**

ชื่อผู้จ่ายเงิน - ผู้รับเงิน - ผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย - ผู้จ่ายเงิน -
 เลขที่ **291106** หมู่ที่ **14** ตำบล/แขวง -
 อำเภอ/เขต **เมืองหลวง** จังหวัด **กรุงเทพมหานคร**
 อีเมล **rd@rd.go.th** โทรศัพท์ **099-9991161**

ชนิดของเงินได้ที่หักภาษี (ใช้กากบาทในช่อง "✓" สำหรับ "□" ไม่มีเครื่องหมาย) พ.ศ. 2557

<input type="checkbox"/> (1) ดอกเบี้ย	<input type="checkbox"/> (6) ค่าเช่า	<input type="checkbox"/> (11) ค่าตอบแทน	<input type="checkbox"/> (16) อื่นๆ
<input type="checkbox"/> (2) เงินปันผล	<input type="checkbox"/> (7) เงินอุดหนุน	<input type="checkbox"/> (12) เงินบำนาญ	<input type="checkbox"/> (17) เงินชดเชย
<input type="checkbox"/> (3) เงินค่าจ้าง	<input type="checkbox"/> (8) เงินโบนัส	<input checked="" type="checkbox"/> (13) เงินค่าจ้าง	<input type="checkbox"/> (18) เงินค่าจ้าง
<input type="checkbox"/> (4) เงินค่าจ้าง	<input type="checkbox"/> (9) เงินค่าจ้าง	<input type="checkbox"/> (14) เงินค่าจ้าง	<input type="checkbox"/> (19) เงินค่าจ้าง

มีรายละเอียดการหักภาษีเงินได้ประเภทอื่นใด ประกอบด้วย
 รายการที่ขอหักค่าลดหย่อนอื่น ดังนี้

ไร้อะไร ภ.ง.ด. 53 ที่แนบมาพร้อมนี้: จำนวน **27** ราย
 จำนวน **5** ราย
 หรือ
 สิ่งมีสิทธิในระบอบกอลดีทอร์: จำนวน _____ ราย
 จำนวน _____ ราย
 (แนบหลักฐานการหักค่าลดหย่อนอื่น)

รายการหักภาษีเงินได้	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้ทั้งหมด	148,717.21
2. รวมยอดการหักเงินได้ทั้งหมด	2,945.38
3. เงินอื่น (ถ้ามี)	0.00
4. รวมยอดการหักเงินได้ทั้งหมด และเงินอื่น (2. + 3.)	2,945.38

จึงขอแจ้งรายการหักภาษีเงินได้ทั้งหมดนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ _____ ผู้รับเงิน
 (นายสมชาย ใจดี)
 ส่วนกรม _____ ผู้ยื่นรายการ
 ขึ้นวันที่ **23** เดือน **สิงหาคม** พ.ศ. **2557**

(ประทับตรา)
 ผู้ยื่นรายการ

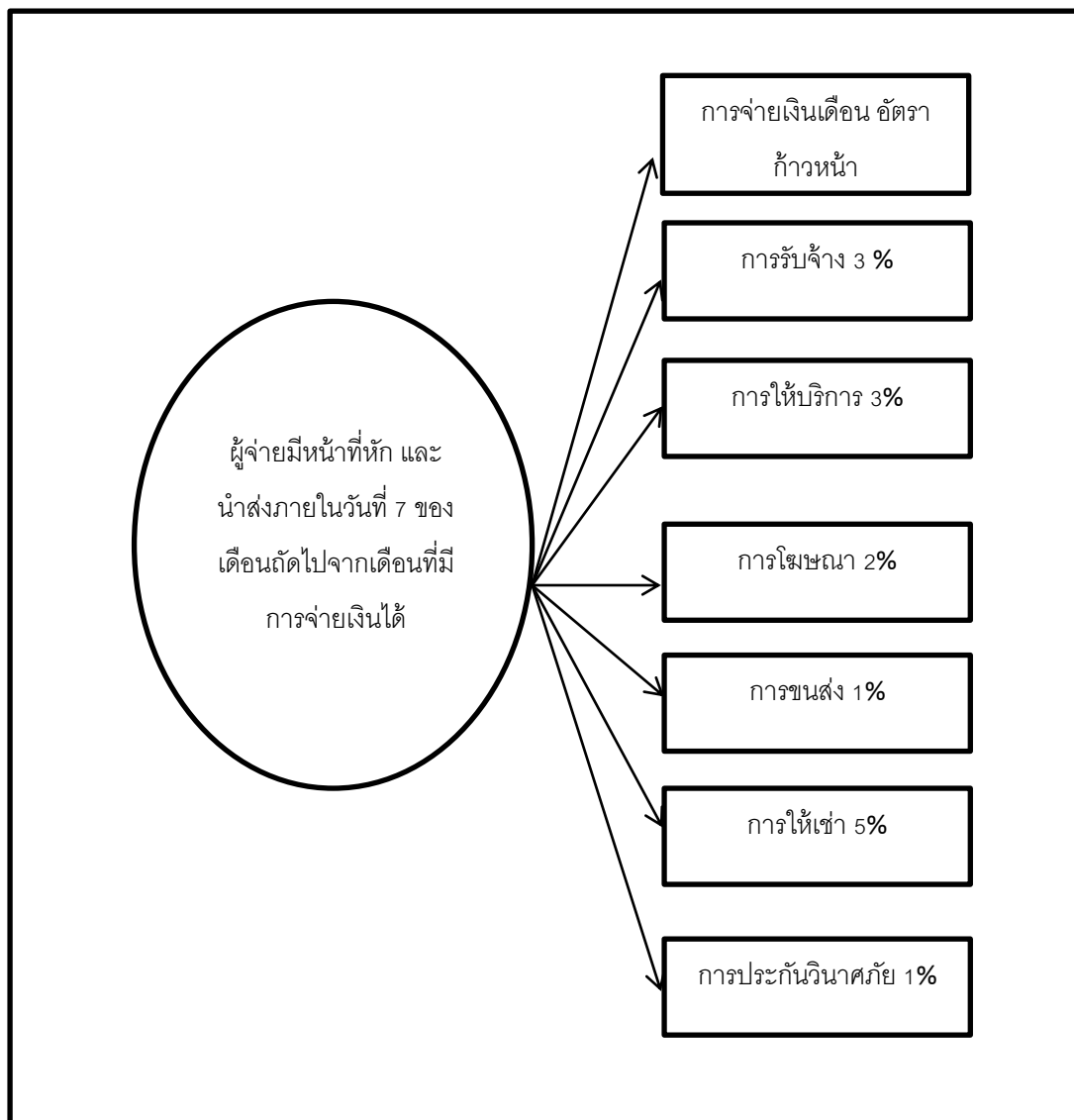
หมายเหตุ: เลขประจำตัวผู้เสียภาษีเงินได้ (13 หลัก) หมายถึง

- เลขประจำตัวประชาชน 13 หลัก
- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีเงินได้
- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีเงินได้

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลรายการ RD Call Center โทร. 1161

รูปที่ 2.4 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53)

ตัวอย่างวงจรรการหักภาษี ณ ที่จ่าย



รูปที่ 2.5 ตัวอย่างวงจรรการหักภาษี ณ ที่จ่าย

แนวคิดเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายเป็นระบบการจัดเก็บวิธีหนึ่งที่มีมาพร้อมกับการนำประมวลรัษฎากรมาใช้บังคับ และเป็นระบบภาษีที่หลายประเทศใช้ในการจัดเก็บภาษี ซึ่งผู้ถูกหัก ณ ที่จ่ายมีสิทธิที่จะนำภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายไว้ไปเป็นเครดิตภาษี ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ประจำปี อันจะช่วยบรรเทาภาระในการจ่ายเงินค่าภาษีเมื่อสิ้นปีได้ ซึ่งโดยทั่วไปทุกคนก็คงคุ้นเคยกันอยู่แล้ว เนื่องจากคนที่ทำงานมีเงินเดือนพอสิ้นเดือนก็ถูกหัก ณ ที่จ่าย หรือภายในภาคธุรกิจที่มีการจ่ายเงินค่าจ้างทำของ ระหว่างบริษัทกับบริษัทก็มีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ซึ่งกระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรก็ออกกฎหมายและระเบียบปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายใหม่ให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ โดยพิจารณาจากเงินได้พึงประเมินและเงื่อนไขในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

เมื่อพิจารณาจากประเภทของเงินได้ที่กฎหมายสั่งให้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะพบว่า เงินได้เหล่านั้นมักเป็นการให้บริการ ซึ่งเป็นเงินได้ที่ควบคุมได้ยากหากผู้รับเงินหรือผู้จ่ายเงิน สมยอมกัน หลีกเลี่ยงภาษีแล้ว ก็เป็นการยากที่จะหาหลักฐานมาพิสูจน์ร้ายรับว่ามียอดที่ต้องแท้จริงเป็นเท่าใด เช่น การจ่ายค่าจ้างทำของ ค่าวิชาชีพอิสระ เป็นต้น การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายบางประเภทกฎหมายมีวัตถุประสงค์จะให้เป็นการจัดเก็บเบ็ดเสร็จครั้งเดียวจบ โดยอาจเลือกให้นำไปรวมยื่นเสียภาษีเงินได้ตอนปลายปีอีกก็ได้

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. เงินได้พึงประเมิน หมายถึง เงินได้อันเข้าลักษณะที่จะต้องนำมาเสียภาษีเงินได้นั้นอาจจะเป็นตัวเงิน ทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่น
2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึง ภาษีที่เรียกเก็บจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและกระทำการในท้องถิ่นอื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทย โดยให้เสียภาษีในกำไรสุทธิจากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำในประเทศไทยในรอบระยะเวลาบัญชี
3. เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการจ่ายเงินได้พึงประเมิน
4. องค์กรของรัฐ หมายถึง องค์กรของรัฐบาลตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์กรของรัฐบาลและกิจการของรัฐบาล ตามกฎหมายที่จัดตั้งกิจการนั้น และหมายความรวมถึงหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของ ซึ่งไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคลด้วย

5. แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย หมายถึง แบบแสดงรายการที่ใช้ในการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ประกอบไปด้วย

แบบแสดงรายการ	ประเภทเงินได้พึงประเมินตามประมวลรัษฎากร	ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย	กำหนดควายื่นแบบฯ	หมายเหตุ
ภ.ง.ด.1	ม.40(1)(2)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่จ่ายเงินได้	ผู้ถูกหักภาษีอยู่ในหรือนอกประเทศไทย
ภ.ง.ด.1ก	ม.40(1)(2)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม-กุมภาพันธ์ของปีถัดไป	สรุปการจ่ายเงินได้มาตรา 40(1)(2) ของปีที่ผ่านมาจากภาคเอกชน
ภ.ง.ด.1ก (พิเศษ)	ม.40(1)(2)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม-กุมภาพันธ์ของปีถัดไป	สรุปการจ่ายเงินได้มาตรา 40(1)(2) ของปีที่ผ่านมาจากหน่วยงานรัฐ
ภ.ง.ด.2	ม.40(3)(4)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่จ่ายเงินได้	ผู้ถูกหักภาษีอยู่ในหรือนอกประเทศไทย
ภ.ง.ด.2ก	ม.40(4)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1-31 มกราคมปีถัดไป	สรุปการจ่ายเงินได้มาตรา 40(4) ของปีที่ผ่านมา
ภ.ง.ด.3	ม.40(5)(6)(7)(8)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่จ่ายเงินได้	ผู้ถูกหักภาษีมีทั้งที่อยู่ในและนอกประเทศไทย
ภ.ง.ด.3ก	ม.40(5)(6)(7)(8)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1-31 มกราคมของปีถัดไป	หน่วยงานรัฐฯ สรุปการจ่ายเงินได้ ซึ่งหักภาษีนำส่งกรมสรรพากร หรือถูกหักภาษีตามฎีกาเบิกเงินของปีที่ผ่านมา
ภ.ง.ด.53	ม.40(2)(3)(4)(5)(6)(7)(8)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย	ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่จ่ายเงินได้	ผู้ถูกหักภาษีประกอบการในไทย
ภ.ง.ด.54	ม.40(2)(3)(4)(5)(6) ม.40(8) กรณีจำหน่ายกำไร	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย	ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่จ่ายเงินได้	-นำส่ง ภ.ง.ด.54 เป็นรายฉบับของผู้รับเงินได้

รูปที่ 2.6 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1)



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 59 แห่งประมวลรัษฎากร

รับหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (1) กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด. 1

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (13หลัก) *

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย)

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยงาน) : สาขาที่

ที่ตั้งสำนักงาน : บริษัท กรีน ดีดี จำกัด
63/36 ซอยทรงสะออด ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร

กรุงเทพมหานคร

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์ 026914245 แฟกซ์ 026900236

(1) ยื่นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่.....

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน (ให้ทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน □ หน้าชื่อเดือน) ปี 2012

(1) มกราคม (4) เมษายน (7) กรกฎาคม (10) ตุลาคม

(2) กุมภาพันธ์ (5) พฤษภาคม (8) สิงหาคม (11) พฤศจิกายน

(3) มีนาคม (6) มิถุนายน (9) กันยายน (12) ธันวาคม

ใบเสร็จเล่มที่ เลขที่

จำนวนเงิน บาท

ลงชื่อ ผู้รับเงิน

วันที่

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้เสียภาษีได้ ปรากฏตาม (ให้แสดงรายละเอียดใบแบบ ภ.ง.ด. 2 หรือ ใบสื่อนับถือในระบบคอมพิวเตอร์อย่างใดอย่างหนึ่งเท่านั้น)

ใบแบบ ภ.ง.ด.1 ที่แนบมาพร้อมนี้: จำนวน..... 6.....ราย

สื่อนับถือในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้: จำนวน..... แผ่น (ตามหนังสือแสดงความประสงค์ฯ ทะเบียนรับเลขที่.....)

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนราย	เงินได้ทั้งสิ้น	ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น
1. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีทั่วไป	<u>6</u>	<u>105,000.00</u>	<u>1,500.00</u>
2. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้หักอัตราร้อยละ 3 ตามหนังสือที่..... เล่มที่.....			
3. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) (2) กรณีนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียว เพราะเหตุออกจากงาน			
4. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย			
5. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย			
6. รวม	<u>6</u>	<u>105,000.00</u>	<u>1,500.00</u>
7. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)			
8. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (6.+7.)			<u>1,500.00</u>

(ตัวอักษร) หนึ่งพันห้าร้อยบาทถ้วน

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ..... ผู้จ่ายเงิน
(.....)
ตำแหน่ง.....
ยื่นวันที่เดือนพ.ศ.



รูปที่ 2.7 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1)

ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.2)



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 59 แห่งประมวลรัษฎากร
สำหรับกรณีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (2) กรณีจ่ายเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 40 (3) (4) แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด. 2

เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้หักภาษี)
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้หักภาษี หรือ ผู้รับเงิน)
ชื่อผู้เสียภาษีที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยงาน) :
ที่ตั้งสำนักงาน :
รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์

(1) ยื่นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่.....

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน (ให้ทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน หน้าชื่อเดือน) ปี 2010
 (1) มกราคม (4) เมษายน (7) กรกฎาคม (10) ตุลาคม
 (2) กุมภาพันธ์ (5) พฤษภาคม (8) สิงหาคม (11) พฤศจิกายน
 (3) มีนาคม (6) มิถุนายน (9) กันยายน (12) ธันวาคม

ใบเสร็จเลขที่ เลขที่
จำนวนเงิน บาท
ลงชื่อ ผู้รับเงิน
วันที่

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้รับเงินได้ ปรากฏตาม (ให้แสดงรายละเอียดในแบบ ภ.ง.ด. 2 หรือใบสัญญาบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ของทั้งสองฝ่ายพร้อมกัน)


แบบ ภ.ง.ด.2 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน 1 ราย
 ตี๋ฉบับที่ในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน แผ่น
 (ความเห็นทั้งสองฝ่ายแสดงความประสงค์ฯ ทงแนบฉบับเลขที่.....)

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนราย	เงินได้ทั้งสิ้น	ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น
1. เงินได้ตามมาตรา 40 (3) ค่าแห่งสิทธิ์ ค่าแห่งกุฎิลิต์ ฯลฯ			
2. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยพันธบัตร ฯลฯ			
3. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ข) เงินปันผล ฯลฯ			
4. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ง) เงินปันผลประโยชน์จากการถือหุ้น ฯลฯ			
5. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) อื่นๆ	1	9,049.95	271.50
6. รวม	1	9,049.95	271.50
7. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)			
8. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (6.+7.)			271.50

(ตัวอักษร) สองร้อยเจ็ดสิบเอ็ดบาทห้าสิบสตางค์


ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ ผู้จ่ายเงิน
 (.....) ผู้นำส่ง
 ตำแหน่ง จ.นท. บัญชีการเงิน
 ยื่นวันที่ 20 เดือน 3 พ.ศ. 2010



รูปที่ 2.8 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.2)

ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.54)



แบบยื่นรายการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล และการจ่ายเงินกำไร
 ตามมาตรา ๖๖ และตามมาตรา ๖๖ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.54

๑-๑ บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคมหรือคณะบุคคล

๑ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

๑ ชื่อผู้นำส่งภาษี สาขาที่

๑-๑ (ระบุไว้เพื่อประกอบเป็น แบบ ภพ ภพภท ๑๓ ดังหุ้นส่วน บริษัท สมาคมหรือคณะบุคคล)

๑-๑๑ ชื่อตั้งสำนักงาน : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่

๑-๑๒ หมู่บ้าน เลขที่ หมู่ที่ ต.รพช./รพม.

๑-๑๓ ถนน ตำบล/แขวง

๑-๑๔ อำเภอ/เขต จังหวัด

๑-๑๕ รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์

การนำส่งภาษี

(1) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๖๖ แห่งประมวลรัษฎากร

(2) ภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไร ตามมาตรา ๖๖ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

(3) เงินปกติ (4) เงินเพิ่มเติมครั้งที่

การชำระเงินได้ตามมาตรา ๖๖ แห่งประมวลรัษฎากร

ชื่อผู้รับเงินได้

สำนักงานตั้งอยู่ เลขที่ ถนน

เมือง ประเทศ

๑. ประเภทเงินได้ที่จ่าย (ทำเครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง " ตามประเภทเงินได้ที่จ่าย)

<input type="checkbox"/> 10 ค่าธรรมเนียม ค่าขนส่ง ค่าเช่าเหมาลำ	<input type="checkbox"/> 20 ดอกเบี้ยตามตรา ๕๑ (๑)-(๓) ที่จ่ายให้ก่อนการ	<input type="checkbox"/> 30 เงินปันผล ตามมาตรา ๕๑(๑) (รวม)
<input type="checkbox"/> 11 ค่าเช่าที่ดิน	<input type="checkbox"/> 21 ดอกเบี้ยเงินกู้หรือสินเชื่อที่จ่ายให้ก่อนการ	<input type="checkbox"/> 31 ค่าจ้างหรือเงินตอบแทนในอันเนื่อง
<input type="checkbox"/> 12 ค่าลิขสิทธิ์ตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา	<input type="checkbox"/> 22 ดอกเบี้ยเงินกู้หรือสินเชื่อที่จ่ายให้ก่อนการ	<input type="checkbox"/> 32 เงินปันผลหรือเงินกำไร
<input type="checkbox"/> 13 ค่าลิขสิทธิ์อื่นใด	<input type="checkbox"/> 23 ดอกเบี้ยเงินกู้หรือสินเชื่อที่จ่ายให้ก่อนการ	<input type="checkbox"/> 33 เงินปันผลหรือเงินกำไร
<input type="checkbox"/> 14 ค่าลิขสิทธิ์อื่นใด	<input type="checkbox"/> 24 ดอกเบี้ยเงินกู้หรือสินเชื่อที่จ่ายให้ก่อนการ	<input type="checkbox"/> 34 เงินปันผลหรือเงินกำไร

๒. การคำนวณภาษี

(1) เงินได้ที่ประเมินที่จ่าย

(2) เงินภาษีที่นำส่งในอัตราที่ลด

(3) เงินเพิ่ม (ถ้ามี)

(4) รวมเป็นเงินที่คิด

ผู้ชำระเงินได้ หักนำส่ง ออกภาษีให้

๓. เงินเดือนปีที่จ่ายเงินได้ซึ่งต้องหักภาษีจากเงินได้ที่จ่ายตามมาตรา ๖๖ วันที่ เดือน พ.ศ.

เลขที่เอกสารแสดงเปลี่ยนแปลง

การจ่ายนำส่งเงินกำไรตามมาตรา ๖๖ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ชื่อสำนักงานใหญ่ที่ได้ยื่นการจ่ายนำส่งเงินกำไร

สำนักงานตั้งอยู่ เลขที่ ถนน เมือง ประเทศ

๑. การคำนวณภาษี

(1) เงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรที่จำหน่าย

(2) เงินภาษีที่ต้องเสียของนำส่ง

(3) เงินเพิ่ม (ถ้ามี)

(4) รวมเป็นเงินที่คิด

๒. เงินเดือนปีที่จ่ายเงินได้ซึ่งต้องหักภาษีจากเงินได้ที่จ่ายตามมาตรา ๖๖ ทวิ วันที่ เดือน พ.ศ.

เลขที่เอกสารแสดงเปลี่ยนแปลง

สำเนาของของผู้ชำระเงินได้ หรือกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ชำระเงินได้หรือจ่ายนำส่งเงินกำไร

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ถูกต้องครบถ้วนตามความจริงทุกประการ

ลงชื่อ _____ ลงชื่อ _____

(_____) (_____)

ตำแหน่ง _____ ตำแหน่ง _____

ณ วันที่ เดือน พ.ศ.

รูปที่ 2.9 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.54)