



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา  
เรื่อง การหักภาษี ณ ที่จ่าย และการคำนวณอัตราค่าคอมมิชชั่น  
(WITHOLDING TAX & COMMISSION)

จัดทำโดย  
นายชานินทร์ ร่มเจริญ

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา  
ภาควิชาการบัญชี  
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม  
ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2558



ชื่อโครงการ : การหักภาษี ณ ที่จ่าย และการคำนวณอัตราค่าคอมมิชชั่น  
ชื่อนักศึกษา : นายธานินทร์ ร่มเจริญ 5614300020  
อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์สุชาติ อีระศรีสมบัติ  
ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี  
ภาควิชา : การบัญชี  
คณะ : บริหารธุรกิจ  
ภาคการศึกษา/ ปีการศึกษา : 3/2558

#### บทคัดย่อ

บริษัท ยูแอนด์มี แมททีเรียล จำกัด เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจทางด้านงานป้ายโฆษณา เป็นศูนย์รวมวัสดุงานป้ายโฆษณาอิงค์เจ็ททุกชนิด นำเข้าและจัดจำหน่ายเครื่องพิมพ์อิงค์เจ็ท พร้อมติดตั้งและให้คำปรึกษาจากช่างผู้เชี่ยวชาญ และจำหน่ายวัสดุทำป้ายโฆษณาแบบครบวงจร โดยผู้จัดทำได้ทำงานในตำแหน่ง ผู้ช่วยพนักงานบัญชีและพนักงานฝ่ายขาย ได้รับมอบหมายงานเกี่ยวกับงานขาย การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย และการคำนวณอัตราค่าคอมมิชชั่น จากการปฏิบัติงานนั้นทำให้ผู้จัดทำได้ทราบถึงขั้นตอนกระบวนการของภาษีหัก ณ ที่จ่ายของเงินเดือนและการคำนวณอัตราค่าคอมมิชชั่น ซึ่งกระบวนการหักภาษีจะหักแตกต่างกันออกไปตามประเภทของเงินได้ จึงต้องคิดให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด ดังนั้นผู้จัดทำจึงสนใจที่จะศึกษารวบรวมข้อมูลและทำรายงานเรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย และการคำนวณอัตราค่าคอมมิชชั่น เพื่อศึกษาลดความผิดพลาดที่เกิดขึ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจเรียนรู้อีกด้วย

Project Title : The Preparation Withholding Tax Form & Calculation Commission.

By : Mr. Thanin Romcharoen 5614300020

Advisor : Mr. Suchat Thirasisombat

Degree : Bachelor of Accounting

Major : Accounting

Faculty : Business Administration

Semester / Academic year : 3/2015

#### Abstract

The trainee studied and operated the co-operative education at U&Me Materials Co., Ltd. The company is a business on importing, selling and after sales service of media material, such as selling the material of billboard, selling the material of ink jet printer, repairing the printer etc.

According to the co-operative education program, the trainee was assigned to be an assistant accountant at U&Me Materials Co., Ltd. The responsibility was selling, calculation of withholding tax and calculation for commission.

From working as mentioned above, the trainee got real experiences of working and learned how to work with others.

**Keywords:** Withholding Tax / Commission / Sale.

Approved by

## กิตติกรรมประกาศ

การที่ผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท ยูแอนด์มี แมททีเรียล จำกัด ตั้งแต่วันที่ 31 พฤษภาคม ถึงวันที่ 2 กันยายน พ.ศ. 2559 ส่งผลให้ผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆ ที่มีค่ามากมายสำหรับรายงานสหกิจศึกษานับนี้สำเร็จลงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่าย ดังนี้

1. คุณกัตติมา ชาวประมง กรรมการผู้จัดการ บริษัท ยูแอนด์มี แมททีเรียล จำกัด
2. คุณกมลรัตน์ กล้างาน ผู้จัดการฝ่ายขาย
3. คุณพิมพ์วิภา อรุณมาตย์ หัวหน้าฝ่ายบัญชี
4. คุณอนัญพร เผ่ากันทะ ผู้ช่วยพนักงานบัญชีและพนักงานฝ่ายขาย
5. อาจารย์สุชาติ ธีระศรีสมบัติ อาจารย์ที่ปรึกษาในการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

และบุคคลท่านอื่นๆ ที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

ผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริง ซึ่งผู้จัดทำต้องขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ผู้จัดทำโครงการงาน

นายชานินทร์ ร่มเจริญ

02 พฤศจิกายน 2559

# สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
<b>บทที่ 1 บทนำ</b>	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ	1
1.3 ขอบเขตของโครงการและแนวคิด	1
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
<b>บทที่ 2 ทบทวนเอกสารหรือวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง</b>	
2.1 การเสียหายโดยถูกหัก ณ ที่จ่าย	3
2.2 การคำนวณภาษีหักไว้ ณ ที่จ่าย	3
2.3 ผู้เสียหาย	4
2.4 กำหนดระยะเวลาขึ้นแบบฯ	5-7

## สารบัญ

หน้า

### บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน

- |   |    |
|---|----|
| 3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ                  | 8  |
| 3.2 ลักษณะการประกอบการ และการให้บริการหลักขององค์กร | 9  |
| 3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร      | 9  |
| 3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย     | 10 |
| 3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา            | 10 |
| 3.6 ระยะเวลาการปฏิบัติงาน                           | 10 |
| 3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน                      | 10 |
| 3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้                      | 11 |

### บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงาน

- |                 |       |
|-----------------|-------|
| ผลการปฏิบัติงาน | 12-17 |
|-----------------|-------|

### บทที่ 5 สรุปผลการปฏิบัติงาน

- |                                |       |
|--------------------------------|-------|
| 5.1 สรุปผลของโครงการ           | 18    |
| 5.2 สรุปผลการปฏิบัติสหกิจศึกษา | 18-19 |

บรรณานุกรม	20
------------	----

ภาคผนวก	21-24
---------	-------

ประวัติผู้จัดทำ	25
-----------------	----

## สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 3.1 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร	9
ตารางที่ 3.2 แสดงระยะเวลาในการดำเนินงาน	11
ตารางที่ 4.1 อัตราค่าคอมมิชชั่น	17





## สารบัญรูปภาพ

	หน้า
รูปที่ 3.1 สัญลักษณ์ บริษัท ยูเออนด์มี แมททีเรียล จำกัด	8
รูปที่ 3.2 แผนที่ตั้งของ บริษัท ยูเออนด์มี แมททีเรียล จำกัด	8
รูปที่ 3.3 ภาพ บริษัท ยูเออนด์มี แมททีเรียล จำกัด	9
รูปที่ 4.1 ตัวอย่างสลิปเงินเดือน ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2559	14
รูปที่ 4.2 ตัวอย่างสลิปเงินเดือน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	14
รูปที่ 4.3 ตัวอย่างหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	15
รูปที่ 4.4 ตัวอย่างอัตราค่าคอมมิชชั่นของ บริษัท ยูเออนด์มี แมททีเรียล จำกัด	16



## บทที่ 1

### บทนำ

#### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

จากการที่ผู้จัดทำ ได้เข้าร่วมโครงการสหกิจกับบริษัท ยูแอนด์มี แมททีเรียล จำกัด เป็นบริษัทที่นำเข้าและจัดจำหน่ายสิ่งพิมพ์ทุกชนิด ผู้จัดทำได้ทำงานในตำแหน่ง พนักงานฝ่ายขาย และผู้ช่วยพนักงานบัญชี โดยได้รับมอบหมายงานในเรื่อง การตรวจสอบ เงินเดือน การตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตรวจสอบผลตอบแทนอัตราค่าคอมมิชชั่นของ พนักงานฝ่ายขายบริษัท ยูแอนด์มี แมททีเรียล จำกัด จากการปฏิบัติงานดังกล่าว ทำให้ผู้จัดทำได้ทราบถึงขั้นตอนกระบวนการการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากเงินเดือนของพนักงาน ซึ่งกระบวนการหักภาษีจะมีอัตราภาษีหักที่แตกต่างกันออกไปตามประเภทของเงินได้ จึงต้องคิดคำนวณให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด และยังเข้าใจวิธีการคำนวณอัตราค่าคอมมิชชั่นของพนักงานฝ่ายขาย ซึ่งเป็นอัตราค่าคอมมิชชั่นที่ทางบริษัท ยูแอนด์มี แมททีเรียล จำกัด ได้กำหนดขึ้นมาเป็นอัตราค่าคอมมิชชั่นเฉพาะของทางบริษัทเท่านั้น มีผลบังคับใช้กับพนักงานฝ่ายขาย เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและดูแลลูกค้าให้ดียิ่งขึ้น

ในการปฏิบัติงาน ผู้จัดทำจึงได้จัดทำรายงาน การทำภาษีหัก ณ ที่จ่าย เพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาและเผยแพร่การปฏิบัติงานจริงให้กับบุคคลที่มีความสนใจในเรื่องของภาษีหัก ณ ที่จ่าย และอัตราค่าคอมมิชชั่นของทาง บริษัท ยูแอนด์มี แมททีเรียล จำกัด

#### 1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.2.1 เพื่อสร้างเสริมความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาที่เรียนมามากยิ่งขึ้น
- 1.2.2 เพื่อให้ทราบกระบวนการภาษีบุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย
- 1.2.3 เพื่อให้เข้าใจเกี่ยวกับการจ่ายภาษีที่ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด
- 1.2.4 เพื่อให้ได้รับประสบการณ์จากการทำงานจริง

#### 1.3 ขอบเขตของโครงการและแนวคิด

- 1.3.1 ศึกษาข้อมูลการทำภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- 1.3.2 ศึกษาการเสียภาษีจากเว็บกรมสรรพากร
- 1.3.3 ศึกษาข้อมูลอัตราค่าคอมมิชชั่น วิธีการคิดคำนวณของทางบริษัท

#### 1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 1.4.1 ได้รับความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาที่เรียนมาเพิ่มพูนยิ่งขึ้น
- 1.4.2 ได้ทราบกระบวนการภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- 1.4.3 ได้รู้เกี่ยวกับการจ่ายภาษีที่ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด
- 1.4.4 ได้รับความรู้และประสบการณ์จากการได้ร่วมปฏิบัติงานจริง



## บทที่ 2

### การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

#### การเสียภาษีโดยถูกหัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากรกำหนดให้บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคมหรือคณะบุคคลผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 บางประเภท ต้องหักภาษีเงินได้ไว้ทุกคราวที่จ่ายเงินได้พึงประเมินนั้นทั้งนี้หน่วยงานองค์กรของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล ต่างๆ ล้วนเป็นนิติบุคคลด้วยจึงอยู่ในข่ายมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่ายด้วยในกรณีที่มีการจ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่บุคคลธรรมดาตามประเภทที่กฎหมายกำหนดให้มีการหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ภาษีเงินได้ที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายนั้น กฎหมายถือเป็นเครดิตของผู้เสียภาษีในการคำนวณภาษีเมื่อถึงกำหนดยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีประจำปี และหากถูกหักภาษีไว้เกินกว่าที่ต้องจ่ายจริงตอนสิ้นปี ผู้เสียภาษีสามารถขอคืนเงินภาษีส่วนที่ถูกหักไว้เกินได้ภายในเวลา 3 ปีนับแต่วันสุดท้ายของปีที่ได้ถูกหักภาษีไว้เกิน

#### การคำนวณภาษีหักไว้ ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา 50 และมาตรา 3 เศษ แห่งประมวลรัษฎากรกำหนดการหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายในกรณีที่ยังเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ให้แก่บุคคลธรรมดาจะต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย แบ่งเป็น 5 กรณีดังนี้

1. กรณีการจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(1)(2) คือ เงินได้ประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง หรือรายได้จากการรับจ้างทำของ ซึ่งไม่ใช่เงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้เพียงครั้งเดียวเหตุเพราะออกจางาน การหักภาษี ณ ที่จ่าย กำหนดไว้ตามมาตรา 50(1) วรรคหนึ่งดังนี้  
ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1),(2) ให้คูณเงินได้พึงประเมินที่จ่ายด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่ายเงินเพื่อให้ได้จำนวนเงินเสมือนว่าได้จ่ายทั้งปี และคำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48 เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าไร ให้หารด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่ายได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใดให้หักเป็นภาษีไว้เท่านั้น แต่ถ้าการหารด้วยจำนวนที่ที่จะต้องจ่ายตามความในวรรคก่อนไม่ลงตัวเหลือเศษเท่าใด ให้เพิ่มเงินเท่าจำนวนที่เหลือเศษนั้น รวมกับภาษีที่จะต้องหักไว้ครั้งสุดท้ายในปีนั้น เพื่อให้ยอดเงินภาษีที่หักรวมทั้งปีเท่ากับจำนวนภาษีที่จะต้องเสีย
2. กรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(2) คือ เงินได้จากการรับทำงานในหน้าที่ หรือตำแหน่งงานที่ทำ คำนวณหน้า แก่บุคคลที่ไม่ได้อยู่ในประเทศไทย (อยู่ไม่ถึง 180 วันในระยะเวลา 1 ปี ภาษี) ให้คำนวณหัก ณ ที่จ่ายไว้ในอัตราร้อยละ 15 ของเงินได้นั้น

3. กรณีการจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(3) และ (4) คือ เงินได้ประเภทสิทธิต่างๆ และเงินลงทุน ยกตัวอย่างเช่น ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารพาณิชย์ประเภทฝากประจำเงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ทั้งหมดนี้จะมีอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย กำหนดไว้ตามมาตรา 50(2) สามารถดูตารางอัตราภาษีได้ที่เว็บไซต์ของกรมสรรพากร
4. กรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(5) และ (6) คือ เงินได้ประเภทค่าเช่า และค่าวิชาชีพอิสระต่างๆ การหักภาษี ณ ที่จ่าย กำหนดไว้ตามมาตรา 50(3) โดยกรณีเงินได้พึงประเมิน ที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งไม่ได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยให้คำนวณในอัตราร้อยละ 15 ของเงินได้นั้น แต่ถ้าการจ่ายเงินได้นั้นให้แก่ผู้ที่อาศัยอยู่ในประเทศไทย. ผู้จ่ายเงินได้ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50(3) แต่ต้องหักตามมาตรา 3 เตรีส คือ หักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราร้อยละ 3 ของเงินได้นั้น
5. กรณีรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล ฯลฯ จ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(5),(6),(7),(8) นอกจากการขายอสังหาริมทรัพย์ แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าซื้อพืชผลทางการเกษตร ให้กับผู้รับรายหนึ่งๆ มีจำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นได้แบ่งการจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง 10,000 บาทก็จะดี ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 1 ของยอดเงินได้พึงประเมิน  
ในกรณีการจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(8) เฉพาะการขายอสังหาริมทรัพย์ การจ่ายเงินได้สำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์ ผู้จ่ายเงินได้ซึ่งเป็นผู้ซื้ออสังหาริมทรัพย์จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ส่งต่อเจ้าหน้าที่พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมในขณะที่จดทะเบียนโอน สำหรับราคาขายอสังหาริมทรัพย์ที่จะนำมาใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กฎหมายกำหนดให้ใช้ราคาทุนทรัพย์เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน ซึ่งเป็นราคาที่ใช้อยู่ในวันที่มีการโอนนั้นเป็นราคาขายเพื่อคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย นอกจากนี้ยังมีค่าธรรมเนียมอื่นๆ นอกจากนี้ยังมีอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายของเงินได้อีกเป็นจำนวนมากสามารถศึกษาหาข้อมูลเพิ่มเติมได้จากกรมสรรพากรหรือหนังสือคู่มือภาษีอากรได้

### ผู้เสียภาษี

- บุคคล หมายถึงทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล
- นิติบุคคล ได้แก่ กระทรวง ทบวง กรม องค์การรัฐบาล มูลนิธิ สมาคม วัดวาอารามและนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายอื่นๆ เช่น สหกรณ์
- ห้างหุ้นส่วน ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล
- บริษัท ได้แก่ บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด
- กิจการร่วมค้า ได้แก่ คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญ กองมรดก

### กำหนดระยะเวลาขึ้นแบบฯ

ประมวลรัษฎากร ได้กำหนดแบบแสดงรายการภาษี เพื่อใช้ยื่นเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ รวมถึงกำหนดเวลาขึ้นแบบ เพื่อเสียภาษีแต่ละประเภท แตกต่างกันไป ดังตารางสรุป ดังนี้

- ตารางสรุปแบบฯ/กำหนดเวลาขึ้นแบบฯ ของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ตารางสรุปแบบฯ/กำหนดเวลาขึ้นแบบฯ ของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ลำดับที่	แบบฯ	กำหนดเวลาขึ้นแบบฯ	หมายเหตุ
1	ภ.ง.ด.90	ม.ค. – มี.ค. ของปีถัดไป	ใช้เสียภาษีประจำปีสำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(2)-(8) แห่งประมวลรัษฎากรหรือผู้มีเงินได้ ๗ ตามมาตรา 40(1) และมาตรา 40(2)-(8) ในรอบปี ภาษีที่ผ่านมา
2	ภ.ง.ด.91	ม.ค. – มี.ค. ของปีถัดไป	ใช้เสียภาษีเงินได้ประจำปีสำหรับผู้มีเงินได้พึง ประเมินตาม มาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากรใน รอบปีภาษีที่ผ่านมา
3	ภ.ง.ด.92	ม.ค. – มี.ค. ของปีถัดไป	ใช้สำหรับผู้จ่ายเงินได้ที่ประสงค์จะยื่นแบบแสดง รายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จาก การจ้างแรงงานตาม มาตรา 40(1) แห่งประมวล รัษฎากร ให้แก่พนักงานด้วยสื่อบันทึกข้อมูลใน ระบบคอมพิวเตอร์
4	ภ.ง.ด.93	ภายในเดือน ธ.ค. ของปีที่ได้รับ เงินได้พึงประเมิน	ใช้สำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินที่มีความจำเป็นต้อง ยื่นแบบเสียภาษีก่อนกำหนดเวลาขึ้นแบบเสียภาษี เงินได้ประจำปี
5	ภ.ง.ด.94	ก.ค. – ก.ย. ของปีที่ได้รับเงินได้ พึงประเมิน	ใช้เสียภาษีเงินได้ครั้งปีสำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมิน ตาม 40(5)-(8) แห่งประมวลรัษฎากรที่ได้รับเงินได้ พึงประเมินตั้งแต่เดือน ม.ค. – มี.ย. ของปีนั้น
6	ภ.ง.ด.95	ม.ค. – มี.ค. ของปีถัดไป	ใช้เสียภาษีเงินได้ประจำปีภาษีสำหรับคนต่างด้าวที่ ได้รับค่าจ้างแรงงานจากสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ในรอบปีที่ผ่านมา

ตารางสรุปแบบฯ/กำหนดเวลาขึ้นแบบฯ ของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

**ตารางสรุปแบบฯ**  
**และกำหนดขึ้นแบบฯ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย**

แบบ แสดง รายการ	ประเภทเงินได้ พึงประเมินตาม ประมวลรัษฎา กร	ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย	กำหนดขึ้นแบบฯ	หมายเหตุ
ภ.ง.ด.1	ม.40(1)(2)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของ เดือนถัดไป จาก เดือนที่จ่ายเงินได้	ผู้ถูกหักภาษีอยู่ในหรือ นอกประเทศไทย
ภ.ง.ด.1ก	ม.40(1)(2)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม – กุมภาพันธ์ ของปี ถัดไป	สรุปการจ่ายเงินได้มาตรา 40(1)(2) ของปีที่ผ่านมา ของภาคเอกชน
ภ.ง.ด.1ก (พิเศษ)	ม.40(1)(2)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม – กุมภาพันธ์ ของปี ถัดไป	สรุปการจ่ายเงินได้มาตรา 40(1)(2) ของปีที่ผ่านมา ของภาครัฐ
ภ.ง.ด.2	ม.40(3)(4)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของ เดือนถัดไป จาก เดือนที่จ่ายเงินได้	ผู้ถูกหักภาษีอยู่ในหรือ นอกประเทศไทย
ภ.ง.ด.2ก	ม.40(4)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1 – 31 มกราคมของปีถัดไป	สรุปการจ่ายเงินได้มาตรา 40(4) ของปีที่ผ่านมา
ภ.ง.ด.3	ม.40(5)(6)(7)(8)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของ เดือนถัดไป จาก เดือนที่จ่ายเงินได้	ผู้ถูกหักภาษีอยู่ในหรือ นอกประเทศไทย

ภ.ง.ด.3ก	ม.40(5)(6)(7)(8)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1 – 31 มกราคมของปีถัดไป	หน่วยงานของรัฐ สรุปล การจ่ายเงินได้ ซึ่งหักภาษี นำส่งกรมสรรพากรหรือ ถูกหักภาษีตามฎีกาเบิก เงินของปีที่ผ่านมา
ภ.ง.ด.53	ม. 40(2)(3)(4)(5)(6 ) (7)(8)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติ บุคคลที่ประกอบกิจการใน ประเทศไทย	ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของ เดือนถัดไป จาก เดือนที่จ่ายเงินได้	ผู้ถูกหักภาษีประกอบการ ในไทย
ภ.ง.ด.54	ม. 40(2)(3)(4)(5)(6 ) (7)(8) กรณี จำหน่ายกำไร	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ต่างประเทศและมีได้ ประกอบกิจการในประเศ ไทย	ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของ เดือนถัดไป จาก เดือนที่จ่ายเงินได้	นำส่ง ภ.ง.ด.54 เป็นราย ฉบับของผู้รับเงิน

ตารางสรุปแบบฯ และกำหนดยื่นแบบฯ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย





## บทที่ 3

### รายละเอียดการปฏิบัติงาน

#### 3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ



รูปที่ 3.1 สัญลักษณ์บริษัท ยูแอนด์มี แมททีเรียล จำกัด

ที่ตั้งของสถานประกอบการ : 39,41,43 ซอยสุขาภิบาล ซอย 5 แขวงท่าแร้ง เขตบางเขน กรุงเทพมหานคร 10220

Website : [www.umemat.com](http://www.umemat.com) โทร: 0-2521-7400 Fax: 0-2521-7171



รูปที่ 3.2 แผนที่ที่ตั้งของบริษัท ยูแอนด์มี แมททีเรียล จำกัด

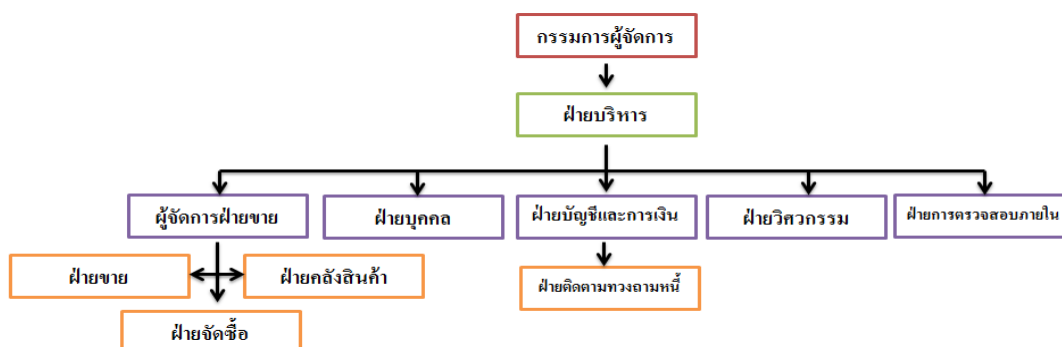


รูปที่ 3.3 ภาพบริษัท ยูแอนด์มี แมททีเรียล จำกัด

### 3.2 ลักษณะการประกอบการ และการให้บริการหลักขององค์กร

บริษัท ยูแอนด์มี แมททีเรียล จำกัด ประกอบธุรกิจทางด้านงานป้ายโฆษณา เป็นศูนย์รวมวัสดุงานป้ายโฆษณา อิงค์เจ็ททุกชนิด นำเข้าและจัดจำหน่ายเครื่องพิมพ์อิงค์เจ็ท Outdoor- Indoor , เครื่องแกะ CNC ROUTERS, เครื่อง LASER, เครื่อง PLASMA, เครื่องตัดสติ๊กเกอร์, เครื่องลามิเนต คุณภาพดี ราคาถูก มีรับประกัน พร้อมติดตั้งและให้คำปรึกษาจากช่างผู้เชี่ยวชาญ และจำหน่ายวัสดุทำป้ายโฆษณาแบบครบวงจร, พลาสติกอะคริลิก, พลาสวูด, โฟมบอร์ด, ลูกฟูก, แผ่นHip, แผ่นABS, แผ่นPVC สีเทาและใส, อะลูมิเนียมคอมโพสิต, โพลีคาร์บอเนต, สติ๊กเกอร์ทุกชนิด, หมึกพิมพ์ Outdoor InDoor, อะไหล่เครื่องอิงค์เจ็ท , ไลน์อิงค์เจ็ท, รวมทั้งอุปกรณ์ทำป้ายโฆษณา เช่น Displays , X-Frame, Roll up , Backdrop ฯลฯ

### 3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร



ตารางที่ 3.1 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร

### 3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

#### 1. นาย ชานินทร์ ร่มเจริญ

ตำแหน่ง : ผู้ช่วยพนักงานบัญชีและพนักงานฝ่ายขาย

ลักษณะงาน : ติดตามประสานงานกับลูกค้าและตรวจสอบความถูกต้องของเงินเดือนพนักงานฝ่ายขาย

### 3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

#### 1. นางสาวอนัญพร เผ่ากันทะ

ตำแหน่ง : ผู้ช่วยพนักงานบัญชีและพนักงานฝ่ายขาย

แผนก : ฝ่ายขาย

#### 2. นางสาวพิมพ์วิภา อรุณมาตย์

ตำแหน่ง : หัวหน้าฝ่ายบัญชี

แผนก : บัญชี

### 3.6 ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ระยะเวลาในการออกไปปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ตั้งแต่วันที่ 30 พฤษภาคม – 2 กันยายน พ.ศ.2559

เวลาปฏิบัติงาน 8.00 – 17.00 น.

### 3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

#### 3.7.1 ขั้นตอนการดำเนินงาน

1. ศึกษาการทำงานของสถานประกอบการ เพื่อให้ได้ความรู้และการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ
2. วางแผนรายงาน
  - ตั้งชื่อหัวข้อรายงาน
  - ออกแบบร่างเค้าโครงรูปแบบรายงาน
3. รวบรวมข้อมูลโครงการ โดยอาศัยข้อมูลจากหนังสือ อินเทอร์เน็ต และขอคำแนะนำจากพนักงาน ที่ปรึกษา
4. จัดทำ รูปเล่ม โครงการ จากข้อมูลที่รวบรวมและศึกษามาโดยตรวจสอบความถูกต้องและสรุปผลการปฏิบัติงานรวมถึงปัญหาและข้อเสนอแนะ
5. นำเสนอโครงการ

ขั้นตอนการดำเนินงาน	ระยะเวลา				
	พฤษภาคม	มิถุนายน	กรกฎาคม	สิงหาคม	กันยายน
1. ศึกษาการทำงาน			←→		
2. วางแผนรายงาน		←→			
3. รวบรวมข้อมูล			←→		
4. จัดทำรูปเล่ม				←→	
5. นำเสนอโครงการ				←→	

ตารางที่ 3.2 แสดงระยะเวลาในการดำเนินงาน

### 3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

รายละเอียดของอุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้ทำโครงการ โดยใช้เครื่องมือด้านฮาร์ดแวร์ และ ซอฟต์แวร์ เช่น

#### ฮาร์ดแวร์

- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่องปริ้นท์
- เครื่องสแกน
- เครื่องถ่ายเอกสาร
- กล้องถ่ายรูป (โทรศัพท์มือถือ)

#### ซอฟต์แวร์

- โปรแกรม Microsoft Word 2010
- โปรแกรม Microsoft Power Point 2010
- โปรแกรม Microsoft Excel 2010

#### อื่นๆ

- เครื่องคิดเลข

## บทที่ 4

### ผลการปฏิบัติงาน

จากที่ผู้จัดทำรายงานได้เข้าไปปฏิบัติงานในบริษัท ยูเออนด์มี แมททีเรียล จำกัดซึ่งพนักงานของสถานประกอบการ ได้ให้ความช่วยเหลือและคำแนะนำในการเรียนรู้ในการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี ทำให้ผู้จัดทำได้ความรู้และความเข้าใจในการปฏิบัติงานจริง และยังสามารถนำความรู้ที่ได้ศึกษามาไปปรับใช้กับการทำงาน ทำให้ผลการปฏิบัติงานลุล่วงไปได้ด้วยดี

จากการที่ได้ปฏิบัติงาน ผู้จัดทำจึงได้ยกตัวอย่างขั้นตอนการคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ดังตัวอย่างต่อไปนี้

#### ตัวอย่าง 1

นายเอ (โสด) เข้าทำงานที่บริษัท ยูเออนด์มี แมททีเรียล จำกัดตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 โดยได้รับเงินเดือนๆ ละ 35,000 บาท ดังนั้นบริษัทจึงได้มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้แต่ละเดือนเป็นจำนวนเงินดังนี้

#### วิธีการคำนวณ

	บาท
เงินได้พึงประเมิน.	35,000
คูณด้วยจำนวน 12 เดือน (เสมือนได้รับเงินเดือนทั้งปี)	420,000
หัก ค่าใช้จ่าย 40% ไม่เกิน 60,000 บาท.	(60,000)
คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย.	360,000
หัก ลดหย่อนส่วนบุคคล-นายเอ.	(30,000)
ค่าประกันสังคม	(9,000)
ฐานภาษี (ทั้งปี).	321,000
การคำนวณภาษีเงินได้ทั้งปี	

เงินได้สุทธิ	จำนวนเงินได้สุทธิ	อัตราภาษี ร้อยละ	จำนวนภาษี(บาท)
1-150,000	150,000	ยกเว้น	-
150,001-300,000	150,000	5	7,500
300,001-341,000	21,000	10	2,100
รวม	321,000		9,600

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเดือนมกราคมถึงพฤศจิกายนเดือนละ =  $(9,600/12)$ . 800

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเดือนธันวาคม =  $9,600 - (800 * 11)$ . 800

## ตัวอย่าง 2

จากตัวอย่างที่ 1 นายเอได้รับรายได้พิเศษอื่น คือ ค่านายหน้าในการขาย จะต้องนำค่าคอมมิชชั่นไปรวมกับเงินเดือนที่ได้รับทั้งปีแล้วคำนวณภาษี เมื่อหักเงินภาษีเงินเดือนตลอดปีออกแล้วภาษีส่วนที่เหลือจะต้องหักสำหรับค่าคอมมิชชั่น ยกตัวอย่างเช่น ในวันที่ 31 สิงหาคม 2559 นายเอ ได้รับค่าคอมมิชชั่น 20,000 บาท จะต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ในเดือนสิงหาคม ดังนี้

### วิธีคำนวณ

	บาท
เงินเดือนนายเอเดือนละ 35,000 บาท (35,000*12).	420,000
ค่าคอมมิชชั่น.	20,000
รวม.	440,000
หัก ค่าใช้จ่าย 40% ไม่เกิน 60,000 บาท.	(60,000)
คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย.	380,000
หัก ลดหย่อนส่วนบุคคล-นายเอ.	(30,000)
ค่าประกันสังคม	(9,000)
ฐานภาษี (ทั้งปี).	341,000
การคำนวณภาษีเงินได้ทั้งปี	

เงินได้สุทธิ	จำนวนเงินได้สุทธิ	อัตรากำไร ร้อยละ	จำนวนภาษี(บาท)
1-150,000	150,000	ยกเว้น	-
150,001-300,000	150,000	5	7,500
300,001-341,000	41,000	10	4,100
รวม	341,000		11,600

หัก ภาษีที่คำนวณได้ทั้งปีกรณีที่ไม่ได้รับค่าคอมมิชชั่น. ตัวอย่าง 1.	9,600
ภาษีได้หักไว้ ณ ที่จ่ายเฉพาะเงินได้จากค่าคอมมิชชั่น (11,600-9,600).	2,000
บวกภาษีเงินได้หักไว้ ณ ที่จ่ายเฉพาะเงินเดือน.	800
รวมภาษีเงินได้หักไว้ ณ ที่จ่ายเดือนสิงหาคม.	2,800

บริษัท ยู แอนด์ มี แมททีเรียล จำกัด **ใบแจ้งเงินได้** - สำหรับพนักงาน -

รหัส  ชื่อพนักงาน  แผนก 03 นาย

รายได้	จำนวน	จำนวนเงิน	รายการหัก	จำนวนเงิน	วันที่					
เงินเดือน	30,000	10,000.00	ภาษีหัก ณ.ที่จ่าย	1,239.00	31/08/59					
ค่าพาหนะ		6,000.00	เงินประกันสังคม	750.00						
ค่าโทรศัพท์		1,200.00	ค่านายหน้า	15,439.00						
ค่านายหน้า		15,439.00	ค่าเบี้ยขยัน	2,170.00						
ค่าเบี้ยขยัน		2,170.00								
<b>รวมรายได้</b>		<b>34,809.00</b>	<b>รวมรายการหัก</b>	<b>19,598.00</b>	<b>เงินรับสุทธิ</b>					
					<b>15,211.00</b>					
รายได้สะสม	ภาษีสะสม	เงินสะสมกองทุน	เงินประกันสังคม	ค่าลดหย่อนอื่นๆ						
- 273,736.00	10,389.00	0.00	5,700.00	123,366.00						
1000	500	100	50	20	10	5	1	.50	.25	
15	-	2	-	-	1	-	1	-	-	

ตัวอย่าง

รูปที่ 4.1 ตัวอย่างสลิปเงินเดือน ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2559

บริษัท ยู แอนด์ มี แมททีเรียล จำกัด **ใบแจ้งเงินได้** - สำหรับพนักงาน -

รหัส  ชื่อพนักงาน  แผนก 03 นาย

รายได้	จำนวน	จำนวนเงิน	รายการหัก	จำนวนเงิน	วันที่					
เงินเดือน	30,000	10,000.00	ภาษีหัก ณ.ที่จ่าย	874.00	30/09/59					
ค่าพาหนะ		6,000.00	เงินประกันสังคม	750.00						
ค่าโทรศัพท์		1,200.00	ค่านายหน้า	11,252.00						
ค่านายหน้า		11,252.00	ค่าเบี้ยขยัน	2,200.00						
ค่าเบี้ยขยัน		2,200.00								
<b>รวมรายได้</b>		<b>30,652.00</b>	<b>รวมรายการหัก</b>	<b>15,076.00</b>	<b>เงินรับสุทธิ</b>					
					<b>15,576.00</b>					
รายได้สะสม	ภาษีสะสม	เงินสะสมกองทุน	เงินประกันสังคม	ค่าลดหย่อนอื่นๆ						
304,388.00	11,263.00	0.00	6,450.00	134,618.00						
1000	500	100	50	20	10	5	1	.50	.25	
15	1	-	1	1	-	1	1	-	-	

ตัวอย่าง

รูปที่ 4.2 ตัวอย่างสลิปเงินเดือน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

**หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย**  
ตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร

เล่มที่ .....  
เลขที่ .....

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ชื่อ บริษัท ยู แอนด์ บี แมททีเรียล จำกัด (ให้ระบุว่าเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล) ที่อยู่ 39,41,43 ซอยสุขาภิบาล 5 ซอย 5 แขวงท่าแร้ง เขตบางเขน กรุงเทพมหานคร (ให้ระบุ ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ ตระกูล/ชอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)	เลขประจำตัวประชาชน เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 01055470499-47
--	---

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ชื่อ ..... (ให้ระบุว่าเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล) ที่อยู่ 30 ม.3 ค.สาขาวะโงก อ.บางคล้า จ.ฉะเชิงเทรา (ให้ระบุ ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ ตระกูล/ชอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)	เลขประจำตัวประชาชน 1102001952292 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 1102001952292
--	--

ประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่าย	วัน เดือน หรือปีภาษี ที่จ่าย	จำนวนเงินที่จ่าย	ภาษีที่หัก และนำส่งไว้
1. เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40 (1)	31/12/58	67,441.00	
2. ค่าธรรมเนียม ค่าขายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40 (2)	31/12/58	19,967.00	
3. ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ฯลฯ ตามมาตรา 40 (3)			
4. (ก) ดอกเบี้ย ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ก) (ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ข) (1) กรณีผู้ได้รับเงินปันผลได้รับเครดิตภาษี โดยจ่ายจาก กำไรสุทธิของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราดังนี้ (1.1) อัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ (1.2) อัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ (1.3) อัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ (1.4) อัตราร้อย ๑ (ระบุ) ..... ของกำไรสุทธิ (2) กรณีผู้ได้รับเงินปันผลไม่ได้เครดิตภาษีจากผู้จ่าย (2.1) กำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับกำไรสุทธิเงินได้ ๑๐๐ (2.2) เงินปันผลหรือส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณ เป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (2.3) กำไรสุทธิส่วนที่ได้หักผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลา บัญชีปัจจุบัน (2.4) กำไรที่รับรู้ทางบัญชีโดยวิธีส่วนได้เสีย (equity method) (2.5) อื่น ๆ ระบุ .....			
5. การจ่ายเงินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ออกตามมาตรา 3 เศรส เช่น รางวัล ส่วนลดหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าแสดงของนักแสดงสาธารณะ ค่าจ้างทำของ ค่าโฆษณา ค่าเช่า ค่าขนส่ง ค่าบริการ ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ฯลฯ			
6. อื่น ๆ (ระบุ) .....			
<b>รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักนำส่ง</b>		<b>87,408.00</b>	<b>0.00</b>
รวมเงินภาษีที่หักนำส่ง (ตัวอักษร)	ศูนย์บาทถ้วน		


เงินที่จ่ายเข้า กองทุนประกันสังคม ..... 2,750.00 ..... บาท กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ..... 0.00 ..... บาท  
กบข./กสจ./กองทุนสงเคราะห์ครูโรงเรียนเอกชน ..... บาท

ผู้จ่ายเงิน  (1) หัก ณ ที่จ่าย  (2) ออกให้ตลอดไป  (3) ออกให้ครั้งเดียว  (4) อื่น ๆ (ระบุ) .....

**คำเตือน**  
ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย  
คำคืนไม่ปฏิบัติตามมาตรา 50 แห่งประมวล  
รัษฎากร ต้องรับโทษทางอาญาตามมาตรา 35 แห่ง  
ประมวลรัษฎากร

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ ..... 29 มี.ค. 2559 ..... ผู้จ่ายเงิน  
.....  
(วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรอง)

  
บริษัท ยู แอนด์ บี แมททีเรียล จำกัด

รูปที่ 4.3 ตัวอย่างหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย





**U&ME MATERIALS CO., LTD. [บริษัท ยู แอนด์ มี แมททีเรียล จำกัด ]**  
 [39, 41, 43 Soi Sukhaphiban 5 (Soi 5), Tharang, Bangkhen, Bangkok 10220]  
 [E-mail: umemat@hotmail.com] www.umemat.com www.zion-digital.com  
 Tel : +66(0)2521-7400 Auto Fax. : +66(0)2521-7171

9 ธันวาคม 2558

เรียน กรรมการผู้จัดการ

เรื่อง แจ้งอัตราค่าคอมมิชชั่น

เนื่องด้วย บริษัท ยู แอนด์ มี แมททีเรียล จำกัด ได้มีการให้  มาดูแล  
 ยอดขาย เพื่อให้เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและดูแลลูกค้าให้ดียิ่งขึ้น ดังนั้นยอดขายที่ดูแลเริ่มตั้งแต่วันที่ 4 มกราคม 2559 โดยได้รับค่าคอมมิชชั่นดังต่อไปนี้ (ยอดค่าคอมมิชชั่นที่ได้รับในแต่ละเดือนเป็นยอดที่เก็บเงินของแต่ละเดือนที่เช็คผ่านเรียบร้อยแล้ว)

ยอดขายประจำเดือน	ค่าคอมมิชชั่นเดิม	อัตราปรับลด	ค่าคอมมิชชั่นหลังการปรับลด
2,000,001 – 2,500,000 บาท	1.00%	0.30%	0.70%
2,500,001 – 3,000,000 บาท	1.10%	0.33%	0.77%
3,000,001 – 3,500,000 บาท	1.20%	0.36%	0.84%
3,500,001 บาทขึ้นไป	1.30%	0.39%	0.91%

โดยให้มีผลตั้งแต่วันที่ 4 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

พนักงานขาย

**ตัวอย่าง**

Kamkrat K.

(คุณกมลรัตน์ ก่อสร้างงาน)

ผู้จัดการ

วิภา โสภณ.

(นางสาวรัชชญา เสมอภาค)

หัวหน้าฝ่ายประสานงาน

ผู้อนุมัติ P. Umbo

(คุณกัตติมา ชาวประมง)

กรรมการผู้จัดการ

รูปที่ 4.4 ตัวอย่างอัตราค่าคอมมิชชั่นของ บริษัท ยูแอนด์มี แมททีเรียล จำกัด

ยอดขายประจำเดือน	ค่าคอมมิชชั่น	อัตราปรับลด	ค่าคอมมิชชั่นหลังการปรับลด
2,000,001-2,500,000 บาท	1.00%	0.30%	0.70%
2,500,001-3,000,000 บาท	1.10%	0.33%	0.77%
3,000,001-3,500,000 บาท	1.20%	0.36%	0.84%
3,500,001บาทขึ้นไป	1.30%	0.39%	0.91%

#### ตารางที่ 4.1 อัตราค่าคอมมิชชั่น

จากตารางที่ 4.1 จะเห็นว่าเป็นอัตราค่าคอมมิชชั่นเฉพาะของทาง บริษัท ยูเออนด์มี แมททีเรียล จำกัด เท่านั้น จัดทำขึ้นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและการดูแลลูกค้าของพนักงานฝ่ายขาย และเมื่อหากยอดขายไม่ถึง 2,000,000 บาทต่อเดือน ก็จะไม่มีการคิดอัตราค่าคอมมิชชั่นในเดือนนั้นๆ (ยอดค่าคอมมิชชั่นที่จะได้รับในแต่ละเดือนเป็นยอดที่เก็บเงินสดและเช็คที่ผ่านเรียบร้อยแล้ว)

**\*อัตราปรับลด** คือ เป็นส่วนที่บริษัทหักเก็บไว้ ในกรณีที่ลูกค้าในการดูแลของพนักงานขายคนนั้นๆ มีการติดค้างชำระหนี้ กิจการถูกฟ้องล้มละลาย และเหตุการณ์อื่นๆที่ทำให้บริษัทไม่ได้รับการชำระหนี้จากลูกค้า โดยที่บริษัทได้ทำการติดตามทวงถามหนี้จนถึงที่สุดแล้ว บริษัทจะนำเงินส่วนนี้มาตัดยอดลูกหนี้แทนและเมื่อหากพนักงานขายมีความประสงค์จะลาออกจากงาน เงินส่วนนี้ก็จะได้รับคืนแต่หลังจากที่มีการตรวจสอบอย่างละเอียดแล้วว่า พนักงานขายไม่มีการทำผิดกฎหรือติดค้างชำระใดๆกับทางบริษัท

## บทที่ 5

### สรุปผลและข้อเสนอแนะ

#### 5.1 สรุปผลการดำเนินโครงการ

##### 5.1.1 สรุปผลการตรวจสอบภาษีบุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย และอัตราค่าคอมมิชชัน

- 1) การจัดทำโครงการนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิธีการคำนวณภาษีบุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายของเงินเดือนพนักงานฝ่ายขายบริษัท ยูเออนด์มี แมททีเรียล จำกัด ในแต่ละเดือน
- 2) ได้ศึกษาวิธีการคำนวณอัตราค่าคอมมิชชันของพนักงานฝ่ายขายในแต่ละเดือนว่ามีวิธีการคำนวณอย่างไรของบริษัท ยูเออนด์มี แมททีเรียล จำกัด ทำให้ได้ประสบการณ์และแนวทางในการทำงานจริง

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ พนักงานในบริษัท ยูเออนด์มี แมททีเรียล จำกัด มีพนักงานเป็นจำนวนมากและแยกเป็นแต่ละแผนกฯ จึงไม่สามารถเข้าไปทำงานในตำแหน่งส่วนอื่นๆของบริษัทได้ และยังเห็นว่าพนักงานเป็นจำนวนมากมีความรู้ทางด้านภาษีไม่เท่าที่ควร อาจส่งผลทำให้เสียประโยชน์แก่ตนเอง

5.1.3 ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษา จากสภาพปัญหาที่พบ สถานประกอบการควรมีการจัดอบรมความรู้ด้านภาษีอากรให้แก่พนักงานทุกคน เพื่อให้พนักงานของทางบริษัทได้รับทราบข้อมูลความรู้ด้านภาษีต่างๆ เพื่อให้การเสียภาษีเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามที่กฎหมายได้มีการกำหนดบัญญัติไว้ และยังทำให้พนักงานได้ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี เช่น การได้รับการยกเว้น การลดหย่อน และมาตรการทางภาษีอื่นๆอีกด้วย

#### 5.2 สรุปผลการปฏิบัติสหกิจศึกษา

##### 5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ในการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ส่งผลให้นักศึกษามีความตรงต่อเวลา และมีความรับผิดชอบต่อนหน้าที่การงาน ภายใต้การกำกับดูแลของหัวหน้างาน นักศึกษาจึงได้รับประสบการณ์จากการปฏิบัติงานจริงซึ่งเป็นความรู้ที่ได้รับนอกเหนือจากการศึกษาในห้องเรียน ทำให้มีโอกาสได้รับการเสนอเข้าทำงานก่อนจบการศึกษา

### 5.2.2 ปัญหาที่พบจากการปฏิบัติงานสหกิจ

ในการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาในครั้งนี้ ได้สังเกตเห็นถึงปัญหาที่สำคัญที่พบสำหรับการปฏิบัติงานนั่นก็คือ นักศึกษาต้องคอยกังวลในเรื่องของรายงานสหกิจพร้อมทั้งการเรียนและปฏิบัติงานไปด้วย ซึ่งเป็นปัญหาสำหรับนักศึกษาสหกิจภาคค่ำที่ โดยปกติต้องทำงานประจำในช่วงเวลากลางวัน และต้องไปเรียนหนังสือในช่วงเย็นถึงค่ำอยู่แล้ว และที่ตั้งของบริษัทที่ปฏิบัติงานอยู่เป็นประจำอยู่ไกล ทำให้พบปัญหาที่ขาดเวลาในเรื่องทั้งการปฏิบัติงาน การทำรายงาน เป็นปัญหาที่จะทำให้รายงานสหกิจมีประสิทธิภาพไม่เท่าที่ควร

### 5.2.3 ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานสหกิจ

ควรขยายเวลาในการปิดสำนักสหกิจศึกษาเพื่อให้นักศึกษาภาคค่ำในการติดต่อ หรือการยื่นเอกสารต่างๆ เพราะนักศึกษาภาคค่ำส่วนใหญ่ทำงานประจำอยู่แล้ว การยื่นเอกสารต่างๆ หรือการติดต่อสื่อสารกับทางมหาลัย และสำนักสหกิจศึกษาจึงเป็นไปได้ค่อนข้างยากทำให้เกิดข้อบกพร่องและมีข้อผิดพลาดอยู่บ่อยครั้ง



## บรรณานุกรม

กรมสรรพากร. (2559). *ความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร*. เข้าถึงได้จาก <https://www.rd.go.th>.

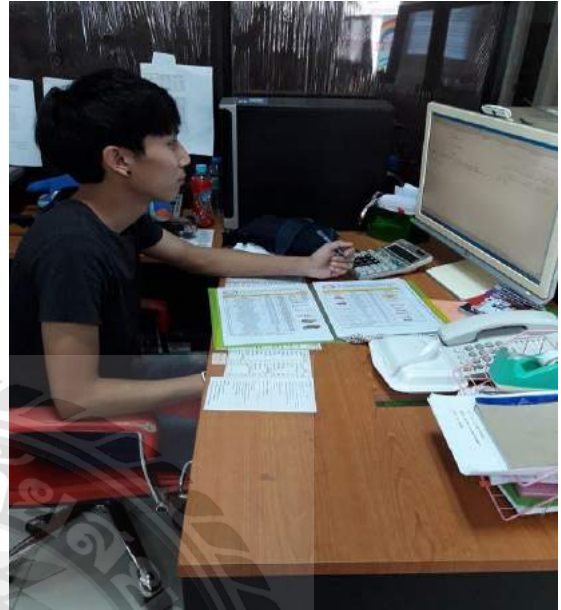
กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร. (2556). *ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2556*. โรงพิมพ์เรือนแก้วการพิมพ์.





**ภาคผนวก**

รูปภาพการปฏิบัติงานโครงการสหกิจ









### โครงการสหกิจศึกษา

## การหักภาษี ณ ที่จ่าย และการคำนวณอัตราค่าคอมมิชชั่น WITHOLDING TAX & COMMISSION

สถานประกอบการ : บริษัท ยูแอนดีมี แมททีเรียล จำกัด

อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์สุชาติ ชีระศรีสมบัติ

พนักงานที่ปรึกษา : นางสาวอัญญาพร เผ่ากันทะ , นางสาวพิมพ์วิภา อรุณมาศย์

นักศึกษา : นายธานินทร์ ร่มเจริญ

#### บทคัดย่อ

บริษัท ยูแอนดีมี แมททีเรียล จำกัด เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจทางด้านงานป้ายโฆษณา เป็น ศูนย์รวม วัสดุงานป้ายโฆษณาอิงสีที่ทุกชนิด นวัตกรรมและจัดจำหน่ายเครื่องพิมพ์อิงสีแก่ พร้อม ติดตั้งและให้คำปรึกษาจากช่างผู้เชี่ยวชาญ และจำหน่าย วัสดุโพลีโพรพิลีนแบบครบวงจร โดย ผู้จัดทำได้ทำงานในตำแหน่ง ผู้ช่วยพนักงานบัญชีและพนักงานฝ่ายขาย ได้รับมอบหมายงาน เกี่ยวกับงานขาย การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย และการคำนวณอัตราค่า คอมมิชชั่น จากการทำงานนั้นทำให้ผู้จัดทำได้ทราบถึงขั้นตอนกระบวนการของภาษีหัก ณ ที่จ่ายของเงินเดือนและการคำนวณอัตราค่าคอมมิชชั่น ซึ่งกระบวนการหักภาษีจะหักแยกต่าง กันออกไปตามประเภทของเงินได้ จึงต้องศึกษาให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด ดังนั้นผู้จัดทำจึง สนใจที่จะศึกษารวบรวมข้อมูลและทำรายงาน เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย และ การคำนวณอัตราค่าคอมมิชชั่น เพื่อศึกษาผลความคิดพลาดที่ถกเถียงและเป็นประโยชน์ต่อผู้ สอนใจเรียนรู้อีกด้วย

#### วัตถุประสงค์ของโครงการ

- เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาที่เรียนมาให้มากขึ้น
- เพื่อให้ทราบกระบวนการหักภาษีบุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย
- เพื่อเข้าใจเกี่ยวกับกรจ่ายภาษีที่ถูกต้อง
- เพื่อเพิ่มทุน ประสบการณ์จากการปฏิบัติงาน

#### ประโยชน์ที่ได้รับ

- ได้ความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาที่เรียนมามากขึ้น
- ได้ทราบกระบวนการหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ได้เข้าใจเกี่ยวกับกรจ่ายภาษีที่ถูกต้อง
- ได้ประสบการณ์จากการปฏิบัติงานจริง

#### สรุปผลการดำเนินโครงการ

สรุปผลการตรวจสอบภาษีบุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย และอัตราค่าคอมมิชชั่น

- ได้เรียนรู้และศึกษาวิธีการคำนวณอัตราค่าคอมมิชชั่นของพนักงานฝ่ายขายในแต่ละเดือนว่ามี วิธีการคำนวณอย่างไรของบริษัทยูแอนดีมีแมททีเรียล จำกัด ทำให้ได้ประสบการณ์และ แนวทางในการทำงานจริง

#### ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- ในการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ทำให้นักศึกษาสามารถเตรียมพร้อมก่อนที่จะจบการศึกษาและ เข้าสู่ช่วงเวลาในการทำงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยการเรียนรู้จากการทำงานจริง ซึ่งใน การทำงานจริงนั้นมีความแตกต่างจากการเรียนในห้องเรียนอย่างมากทั้งการทำงานภายใต้ สภาพแวดล้อม ซึ่งในการทำงานต้องทำงานให้ทันตามเวลาเสร็จตามที่กำหนด ครบถ้วน และ มีความถูกต้อง การปฏิบัติสหกิจศึกษาจึงช่วยให้นักศึกษาสามารถนำเอาความรู้ที่ได้เคยเล่า เรียนมาใช้ในการปฏิบัติงานจริง และทำให้นักศึกษาสามารถนำความรู้ใหม่ๆ มาช่วยในการ ดำเนินงาน ได้อย่างดียิ่งขึ้นอีกด้วย

## ประวัติผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5614300020  
 ชื่อ-นามสกุล : นายชานินทร์ ร่มเจริญ  
 คณะ : บริหารธุรกิจ  
 สาขา : การบัญชี  
 ที่อยู่ : 555/211 ทองประชาคอนโด  
 ซอยประชาอุทิศ 17 ถนน ประชาอุทิศ  
 แขวง สามเสนนอก เขต ห้วยขวาง  
 กรุงเทพมหานคร 10310

