



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ขั้นตอนการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี

Withholding tax relief procedures with Software Accounting

โดย

นางสาวพรรณนีย์ น้อยสุขยิ่ง 5704300071

นางสาวชญาณิต ครุฑใจแก้ว 5704300072

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2559

ชื่อโครงการ : ขั้นตอนการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี
ชื่อนักศึกษา : นางสาวพรรณนีย์ น้อยสุขยิ่ง
นางสาวชญาณิศ ครุฑใจแผ้ว
อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์ศิริไฉล สายบัวทอง
ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี
ภาควิชา : การบัญชี
คณะ : บริหารธุรกิจ
ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 3 /2559

บทคัดย่อ

บริษัท เอส.ซี.การบัญชีและที่ปรึกษาธุรกิจ (1995) จำกัด ให้บริการด้านบัญชีและภาษีอากรจากการที่คณะผู้จัดทำปฏิบัติสหกิจศึกษาและได้รับมอบหมายบันทึกข้อมูลตามหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และจัดทำแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชีเอ็กซ์เพรส และ Easy – ACC Payroll ในช่วงแรกของการปฏิบัติงานนั้นคณะผู้จัดทำประสบปัญหาและเกิดข้อผิดพลาด ทำให้การทำงานเกิดความล่าช้า

ดังนั้น คณะผู้จัดทำจึงทำการศึกษาและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และขั้นตอนการบันทึกข้อมูลในโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี จากนั้นนำมาจัดทำเป็นขั้นตอนการปฏิบัติงาน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาที่พบบ่อยจากการศึกษาดังกล่าวทำให้คณะผู้จัดทำมีความรู้ความเข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงานมากขึ้น ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อนักศึกษาสหกิจรุ่นต่อไป และบุคคลที่สนใจ นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน

คำสำคัญ: โปรแกรมสำเร็จรูปบัญชีเอ็กซ์เพรส Easy – ACC Payroll ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

Project Title : Withholding tax relief procedures with software accounting
By : Ms. Tassanee Noisukying
Ms. Chayanis Krutjaipaew
Advisor : Sivilai Saibuathong
Degree : Bachelor of Accounting
Faculty : Business Administration
Semester / Academic year: 3/2016

Abstract

S.C. Accounting & Business Consultant (1995) Co. Ltd., offers accounting and tax-related services. As co-operative education students, the project management team was assigned to record data of Withholding Income Tax Return Certificate and has created Withholding Income Tax Return forms by using Express and Easy – ACC Payroll programs. At the beginning of the operation, the project management team had encountered problems and made a lot of mistakes, therefore, a delayed occurred.

As a result, the project management team studied and collected data regarding the Withholding Income Tax Return, the Withholding Income Tax Return forms, and record processes that needed to be done in the accounting program. Operational procedures were then created along with recommendations to solve problems that usually occurred. The project management team got more knowledge and understood more about the operational procedures. These procedures also benefit other generations of the co-operative education students and the public who want to apply knowledge generated from this research in their operation as well.

Keywords: Express accounting software, Easy–ACC payroll program, Withholding income tax

Approved by


กิตติกรรมประกาศ
(Acknowledgement)

การที่คณะผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท เอส.ซี. การบัญชีและที่ปรึกษาธุรกิจ (1995) จำกัด ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม พ.ศ. 2560 ส่งผลให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆที่มีค่ามากมายสำหรับรายงานสหกิจศึกษานับนี้สำเร็จลงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่ายดังนี้

1. คุณสวนศรี สวนกุล ตำแหน่ง กรรมการบริหาร
2. คุณณฤทัย อนุตรโต ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ
3. คุณธัญพร หนูคำ ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบัญชี/ภาษีอากร
4. คุณจรรยา ชูกร ตำแหน่ง ผู้ช่วยทำบัญชี/ภาษีอากร
5. คุณรติพร สุขกษามโน ตำแหน่ง พนักงานบัญชี/ภาษีอากร
6. คุณมะลิวัลย์ สมหวาน ตำแหน่ง พนักงานฝ่ายตรวจสอบ
7. คุณเพ็ญสิทธิ์ เชยกิจวงศ์ ตำแหน่ง พนักงานฝ่ายตรวจสอบ
8. อาจารย์ศิริไล สายบัวทอง ตำแหน่ง อาจารย์ที่ปรึกษา

และบุคคลท่านอื่นๆ ที่ไม่ได้กล่าวชื่อนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน คณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริงซึ่งคณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

นางสาวพรรณศนี น้อยสุขยิ่ง

นางสาวชญาณิศ ครูทใจแก้ว

14 ธันวาคม 2560

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์.....	1
1.3 ขอบเขตของโครงการ.....	1
1.4 ผลที่คาดว่าจะได้รับ.....	2
บทที่ 2 ทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	3
2.2 วัตถุประสงค์ของการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย.....	3
2.3 ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย.....	4
2.4 หน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้จ่ายเงินได้.....	4
2.5 หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้มีเงินได้ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย.....	7
2.6 หลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณภาษี.....	7
2.7 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	14
2.8 สถานที่ยื่นแบบการเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	14
2.9 โปรแกรมเงินเดือนและค่าแรง EASY-ACC Payroll.....	18
2.10 โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป เอ็กซ์เพรส express.....	18
2.11 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	19
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ.....	21
3.2 ลักษณะการประกอบการ ผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร.....	22
3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหาร.....	23

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย.....	23
3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา.....	24
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน.....	24
3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน.....	25
3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้.....	25
บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ	
4.1 การจัดทำภาษีหัก ณ ที่จ่าย.....	26
4.2 การยื่นแบบนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย.....	38
4.2.1 ขั้นตอนการยื่นแบบการเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่สำนักงานสรรพากร.....	38
4.2.2 ขั้นตอนการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต.....	43
4.3 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านออนไลน์.....	54
4.4 การแก้ปัญหาที่พบบ่อยในการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	57
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลโครงการ.....	69
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา.....	70
บรรณานุกรม	
ภาคผนวก	
ประวัติผู้จัดทำ	

สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ 3.7 ระยะเวลาในการดำเนินงาน.....	25
--	----



สารบัญญรูปภาพ

หน้า

รูปที่ 2.1 ตัวอย่างหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย.....	6
รูปที่ 2.2 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1.....	15
รูปที่ 2.3 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3.....	16
รูปที่ 2.4 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53.....	17
รูปที่ 2.5 แผนผังการทำงานของระบบ โปรแกรมบัญชี Express.....	19
รูปที่ 3.1 แผนที่แสดงที่ตั้งบริษัท.....	21
รูปที่ 3.2 โครงสร้างการจัดองค์กรและการบริหารของบริษัท.....	23
รูปที่ 4.1 ตัวอย่างตารางสรุปเงินเดือน.....	27
รูปที่ 4.2 ตัวอย่างหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย.....	31
รูปที่ 4.3 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1.....	39
รูปที่ 4.4 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3.....	40
รูปที่ 4.5 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53.....	41
รูปที่ 4.6 ตัวอย่างใบเสร็จรับเงินจากกรมสรรพากร.....	42
รูปที่ 4.7 ตัวอย่างตารางภาษีหัก ณ ที่จ่าย.....	58
รูปที่ 4.8 ตัวอย่างใบแนบภ.ง.ด.ที่ไม่ถูกต้อง.....	58
รูปที่ 4.9 ตัวอย่างใบแนบภ.ง.ด.ที่ถูกต้อง.....	59
รูปที่ 4.10 ตัวอย่างการบันทึกอัตราภาษีไม่ถูกต้อง.....	60
รูปที่ 4.11 ตัวอย่างการบันทึกอัตราภาษีที่ถูกต้อง.....	61
รูปที่ 4.12 ตัวอย่างการสรุปรายการภาษีนำส่งที่ถูกต้อง.....	62
รูปที่ 4.13 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ระบุยอดภาษีที่นำส่งไม่ถูกต้อง.....	62
รูปที่ 4.14 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ระบุยอดภาษีที่นำส่งที่ถูกต้อง.....	63
รูปที่ 4.15 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ระบุเลขประจําตัวผู้เสียภาษีที่ไม่ถูกต้อง.....	64
รูปที่ 4.16 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ระบุเลขประจําตัวผู้เสียภาษีที่ถูกต้อง.....	65
รูปที่ 4.17 ตัวอย่างหนังสือแจ้งขออนุโลม.....	66
รูปที่ 4.18 ตัวอย่างแบบ ป.ป.02.....	66

สารบัญรูปภาพ (ต่อ)

	หน้า
รูปที่ 4.19 ตัวอย่างใบแนบ ป.ป.02.....	67
รูปที่ 4.20 ตัวอย่างหนังสือรับรองบริษัท.....	67
รูปที่ 4.21 ตัวอย่างหนังสือมอบอำนาจ.....	68



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

จากการปฏิบัติงานนั้นคณะผู้จัดทำได้เจอปัญหาที่พบได้บ่อยๆจากการปฏิบัติงานโดยนำปัญหาที่เกิดขึ้นมาเรียงความสำคัญดังนี้

1. การเลือกแบบยื่นภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด 3และภ.ง.ด.53 ในโปรแกรมไม่ถูกต้อง
2. การเลือกใช้อัตราภาษีเงินได้ไม่ถูกต้อง
3. การบันทึกจำนวนเงินไม่ถูกต้อง(กรณีนำส่งสำนักงานสรรพากร)
4. การระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้องสำหรับขั้นตอนการยื่นแบบที่สำนักงานสรรพากร
5. การยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง

จากตัวอย่างปัญหาที่กล่าวไว้ในข้างต้น คณะผู้จัดทำจึงมีความสนใจที่จะไปศึกษาและหาแนวทางในการหาทางแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและจัดทำขั้นตอนในการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในโปรแกรมEASY-ACC Payrollและ โปรแกรมEXPRESSให้ถูกต้องก่อนการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเพื่อที่จะเป็นประโยชน์กับผู้ที่มาเข้าร่วมโครงการสหกิจในรุ่นต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

1.2.1 เพื่อศึกษาขั้นตอนการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในระบบโปรแกรมEASY-ACC Payroll และระบบโปรแกรมEXPRESS

1.2.2 เพื่อศึกษาขั้นตอนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในระบบโปรแกรมEXPRESS

1.2.3 เพื่อศึกษาขั้นตอนการยื่นแบบนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด. 1 , ภ.ง.ด. 3 , ภ.ง.ด.53

1.3 ขอบเขตของการศึกษา

1.3.1 ศึกษาระบบการทำงานของโปรแกรม EASY-ACC Payroll และ โปรแกรมEXPRESS

1.3.2 บริษัท เอสซี การบัญชีและที่ปรึกษาธุรกิจ 1995 จำกัด

1.3.3 ระยะเวลาในการทำงาน 4 เดือน (15 พฤษภาคม- 25 สิงหาคม)

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.4.1 เพื่อให้ผู้ที่ปฏิบัติงานสามารถใช้โปรแกรม EASY-ACC Payroll และ โปรแกรม Express ในการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ได้อย่างถูกต้องและถูกวิธี

1.4.2 เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้และปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และการนำเสนอขึ้นแบบภาษี

1.4.3 ได้ประสบการณ์จากการปฏิบัติงานจริงและสามารถนำความรู้และความเข้าใจไปใช้ประโยชน์ได้อย่างถูกต้อง



บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

หมายถึงจำนวนเงินที่กฎหมายกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินจะต้องหักออกจากเงินได้ก่อนจ่ายให้แก่ผู้รับทุกราว หรือเป็นจำนวนเงินภาษีที่ผู้จ่ายเงินออกภาษีแทนผู้มีเงินได้ตามหลักเกณฑ์วิธีการที่กฎหมายกำหนดและนำส่งแล้ว ซึ่งถือเป็นเงินได้พึงประเมินที่ผู้เสียภาษีได้รับ และเป็นเครดิตภาษีของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในการคำนวณภาษีที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีประจำปี

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เป็นวิธีการจัดเก็บภาษีของรัฐวิธีหนึ่งที่กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลจะต้องเสียภาษีก่อนที่จะถึงกำหนดเวลาขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้โดยกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามประเภทเงินได้และอัตราภาษีที่กำหนด ภาษีเงินได้ผู้มีเงินได้ถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายนั้น กฎหมายให้ถือเป็นเครดิตภาษีของผู้มีเงินได้เมื่อถึงกำหนดเวลาขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ก็มีสิทธินำเอาภาษีที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายนั้น ไปหักออกจากจำนวนภาษีที่จะต้องเสียและเสียภาษีเพิ่มเฉพาะส่วนที่เหลือหลังจากหักภาษี ณ ที่จ่ายแล้วเท่านั้น นอกจากนี้ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายยังมีสาระความรู้ที่เป็นส่วนที่เกี่ยวข้องกับวิชาการบัญชีภาษีอากรอีกด้วย

วัตถุประสงค์ของการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

- เพื่อบรรเทาภาระการเสียภาษีให้แก่ผู้รับเงินได้ที่จะไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ในคราวเดียวกันเป็นเงินจำนวนมากเมื่อถึงกำหนดเวลาขึ้นรายการเสียภาษี แต่ให้เสียภาษีเป็นคราวๆ ไปทีละน้อยตามจำนวนเงินที่ได้รับแต่ละคราว
- เพื่อให้รัฐบาลมีรายได้เข้าคลังอย่างสม่ำเสมอทำให้รัฐบาลสามารถใช้จ่ายเงินในการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติได้อย่างราบรื่น อันจะก่อให้เกิดสภาพคล่องและลดภาวะการเงินตึงตัวในระบบเศรษฐกิจของประเทศ
- เพื่อลดแรงกดดันในการหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรและลดภาระหน้าที่ในการตรวจสอบภาษี หรือการติดตามจัดเก็บภาษีในภายหลัง

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ได้แก่ บุคคลที่กฎหมายกำหนดไว้เป็นรายกรณี โดยอาจเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลในรูปใด ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลซึ่งไม่ใช่นิติบุคคลก็ได้ ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้ ให้แก่ผู้รับเงินได้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (บุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล) โดยเงินได้ที่จ่ายมิใช่เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ทั้งนี้กฎหมายอาจกำหนดให้หักภาษี ณ ที่จ่ายเฉพาะกรณีจ่ายเงินได้บางประเภท หรือเฉพาะกรณีจ่ายเงินได้แก่ผู้รับเงินบางประเภทเท่านั้นก็ได้

หน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้จ่ายเงินได้

สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นที่เป็นผู้จ่ายเงินได้ นั้น มีบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรกำหนดให้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และหน้าที่อื่น ๆ เกี่ยวกับการหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่นี้

1. หน้าที่ในการคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

- กรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 และมาตรา 3 เศษ แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528
- กรณีภาษีเงินได้นิติบุคคลไว้ ณ ที่จ่าย โดยเฉพาะผู้รับประกอบกิจการในประเทศไทย ให้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ มาตรา 69 ตริ มาตรา 3 เศษ แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 และสำหรับผู้รับที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ให้คำนวณหักภาษีเงินได้ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

คำนวณภาษีที่ต้องหักให้ถูกต้องครบถ้วนผู้มีหน้าที่หักภาษีณที่จ่ายต้องศึกษาและทำความเข้าใจ บทบัญญัติและอนุบัญญัติที่ออกตามความในประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีหักณที่จ่ายซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอเพื่อให้ทราบถึงหลักเกณฑ์และวิธีการที่ต้องใช้ในการคำนวณภาษีที่ต้องหักไว้ให้ถูกต้องครบถ้วนทุกครั้ง

2. หน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ เฉพาะสำหรับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือหลักฐานอื่นเพื่อแสดงว่าได้หักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่าย สำหรับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ซึ่งในทางปฏิบัติมักจะใช้แบบหนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร เช่นเดียวกับกรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เนื่องจากมีความสะดวกและเป็นที่ยอมรับเป็นการทั่วไปแล้ว

ต้องออกหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่ายตามแบบที่อธิบดีกำหนดหรือแบบที่ได้รับการอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ให้แก่ผู้ถูกหัก ณ ที่จ่าย 2 ฉบับที่มีข้อความตรงกัน สำหรับหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่ายต้องมีข้อความด้านบนของฉบับดังนี้

- ฉบับที่ 1 ต้องมีข้อความว่า “สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ใช้แนบพร้อมกับแบบแสดงรายการ”
- ฉบับที่ 2 ต้องมีข้อความว่า “สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เก็บไว้เป็นหลักฐาน”

3. หน้าที่นำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย พร้อมทั้งยื่นแบบแสดงรายการตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ภายในเวลาที่กฎหมายกำหนดคือ ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดจากเดือนที่จ่ายเงินได้ดังนี้

- สำหรับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ให้ใช้แบบ ภ.ง.ด.1 ภ.ง.ด.2 และ ภ.ง.ด.3
- สำหรับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ให้ใช้แบบ ภ.ง.ด.53 และ ภ.ง.ด.54

4. เฉพาะกรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่ต้องยื่นรายการสรุปการจ่ายเงินได้และการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ได้แก่ ภ.ง.ด.1ก, ภ.ง.ด.1ก พิเศษ ภ.ง.ด.2ก และ ภ.ง.ด.3ก ต่อเจ้าพนักงานสรรพากร ภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด

5. หน้าที่จัดทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย และการนำส่งภาษี ตามมาตรา 17 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งในปัจจุบัน การปฏิบัติทางบัญชีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ใช้โปรแกรมบัญชีจัดทำบัญชีได้มีการบันทึกการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและนำส่งไว้ถูกต้องแล้ว ก็ไม่เป็นปัญหาที่ต้องจัดทำบัญชีพิเศษดังกล่าวนี้ซ้ำอีก

6. หน้าที่ให้ความร่วมมือแก่ทางราชการเกี่ยวกับการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย อาทิ ความร่วมมือในการตรวจสอบการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย การแจ้งข้อความเกี่ยวกับการจ่ายเงินได้ให้แก่คนต่างด้าว แบบแจ้งข้อความและรายละเอียดให้ยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมทั้งยื่นแบบ ภ.ง.ด. 1 ของเดือนมกราคม ของทุกปีภาษี หรือของเดือนที่คนต่างด้าวเข้ามาทำงานในระหว่างปีภาษีหรือของเดือนที่คนต่างด้าวออกจากงานในระหว่างปีภาษี แล้วแต่กรณี(ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับ ที่ 123)

ฉบับที่ 1 (สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ใช้แทนหรือร่วมกับแบบแสดงรายการภาษี)
ฉบับที่ 2 (สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เก็บไว้เป็นหลักฐาน)

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

เลขที่ **WTS709027**

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย : - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* **3-7208-00459-19-7**
ชื่อ บริษัท คอมแพททีส จำกัด เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
(ให้ระบุว่าเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล)
ที่อยู่ 29/1306 หมู่ 16 แขวงสามวาตะวันตก เขตคลองสามวา กรุงเทพมหานคร 10510
(ให้ระบุ ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ โทรออก/ชอช หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย : - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* **0-1055-38085-10-3**
ชื่อ บริษัท สออีล อินเทอร์เน็ต จำกัด เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
(ให้ระบุว่าเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล)
ที่อยู่ 32/6-7 ซอยลาดกระบัง 14/1 แขวงลาดกระบัง เขตลาดกระบัง กรุงเทพมหานคร 10520
(ให้ระบุ ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ โทรออก/ชอช หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)

ลำดับที่ ในแบบ (1) ภ.ง.ด.1ก (2) ภ.ง.ด.1ก พิเศษ (3) ภ.ง.ด.2 (4) ภ.ง.ด.3
(ให้สามารถอ้างอิงหรือเชื่อมโยงกันได้ในระหว่างลำดับที่ตามหนังสือรับรองฯ กับแบบยื่นรายการภาษีหักที่จ่าย) (5) ภ.ง.ด.2ก (6) ภ.ง.ด.3ก (7) ภ.ง.ด.53

ประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่าย	วัน เดือน หรือปีภาษี ที่จ่าย	จำนวนเงินที่จ่าย	ภาษีที่หักและนำส่งไว้
1. เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ตามมาตรา 40 (1)			
2. ค่าธรรมเนียม ค่าขนานหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40 (2)			
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) อัตราร้อยละ ของกำไรสุทธิ			
(2) กรณีผู้ได้รับเงินปันผลไม่ได้รับเครดิตภาษี เนื่องจากจ่ายจาก			
(2.1) กำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล			
(2.2) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวม คำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล			
(2.3) กำไรสุทธิส่วนที่ได้หักผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน			
(2.4) กำไรที่รับทราบบัญชีโดยวิธีส่วนได้เสีย (equity method)			
(2.5) อื่น ๆ (ระบุ)			
5. การจ่ายเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ออกตามมาตรา 3 เศษ เช่น รางวัล ส่วนลดหรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากกระส่งเสริมการขาย รางวัล ในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าแสดงของนักแสดงสาธารณะ ค่าจ้าง ทำของ ค่าโฆษณา ค่าเช่า ค่าขนส่ง ค่าบริการ ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ฯลฯ	29/09/2014	9,500.00	285.00
6. อื่น ๆ (ระบุ)	29/09/2014	6,000.00	60.00
รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักนำส่ง		15,500.00	345.00
รวมเงินภาษีที่หักนำส่ง (ตัวอักษร)	(ตามร้อยละที่ท้ายบทกวี้น)		
เงินที่จ่ายเข้า กบข/กสข/กองทุนสงเคราะห์ครูโรงเรียนเอกชน.....บาท กองทุนประกันสังคม.....บาท กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ.....บาท			
ผู้จ่ายเงิน <input checked="" type="checkbox"/> (1) หัก ณ ที่จ่าย <input type="checkbox"/> (2) ออกให้ตลอดไป <input type="checkbox"/> (3) ออกให้ครั้งเดียว <input type="checkbox"/> (4) อื่น ๆ (ระบุ)			
คำเตือน ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ผู้ยื่นไม่ปฏิบัติตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวล รัษฎากร ต้องรับโทษทางอาญามาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร	ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขดังกล่าวข้างต้นถูกต้องครบถ้วนทุกประการ ลงชื่อ ผู้จ่ายเงิน 29 กันยายน 2014 (วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรองฯ)		

หมายเหตุ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* หมายถึง 1. กรณีบุคคลธรรมดาไทย ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนของกรมการปกครอง
2. กรณีนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
3. กรณีอื่น ๆ นอกเหนือจาก 1. และ 2. ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ของกรมสรรพากร

รูปที่ 2.1 ตัวอย่างหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้มีเงินได้ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย มีดังนี้

1. ผู้มีเงินได้ที่ยังไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีให้ยื่นคำร้องขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษีภายใน 60 วันนับแต่วันที่มีเงินได้
2. ผู้มีเงินได้ประเภทเงินเดือนค่าจ้างมีหน้าที่แจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อนตามที่อธิบดีกำหนดต่อผู้จ่ายเงินหรือนายจ้างเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการคำนวณหักภาษี
3. ผู้มีเงินได้ถึงเกณฑ์ต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระค่าภาษีมีสิทธิหน้าที่ถูกหักไว้มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระตามปกติได้โดยแนบหนังสือรับรองการหักภาษีณที่จ่ายพร้อมกับยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี
4. ผู้มีเงินได้ที่ถูกหักภาษีไว้มากเกินกว่าจำนวนภาษีที่ต้องชำระมีสิทธิขอคืนภาษีได้ภายในกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีประจำปีโดยกรอกข้อความขอลงขอคืนเงินภาษีในแบบแสดงรายการภาษีให้ครบถ้วนหรือทาเรื่องขอคืนภาษีภายใน 3 ปีนับแต่วันสุดท้ายของปีที่ถูกหักภาษีไว้เกินหนึ่งถ้าผู้เสียภาษีได้คืนเงินค่าภาษีที่ถูกหักไว้เกินนานกว่า 3 เดือนจะได้รับดอกเบี้ยร้อยละ 1 ต่อเดือนจนถึงวันที่กรมสรรพากรมีหนังสือคืนเงินค่าภาษีถึงผู้เสียภาษี
5. กรณีที่ผู้มีเงินได้ถูกหักภาษีณที่จ่ายแล้วแต่ไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเข้าพนักงานประเมินจะประเมินภาษีที่ต้องเรียกเก็บโดยคำนวณภาษีพร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่มเป็นจำนวนตามกฎหมายก่อนแล้วจึงนำภาษีที่ถูกหักณที่จ่ายและนำส่งมาหักออก
6. กรณีที่ผู้จ่ายเงินหักภาษีณที่จ่ายไว้ไม่ครบถ้วนจึงนำส่งภาษีขาดไปให้ผู้จ่ายเงินและผู้มีเงินได้ร่วมรับผิดชอบด้วยกัน

หลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณภาษี

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหักณที่จ่ายจะมีบทบัญญัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้หักณที่จ่ายไว้ในมาตรา 50 และมาตรา 3 เศรศแห่งประมวลรัษฎากร
- ภาษีเงินได้นิติบุคคลหักณที่จ่ายจะมีบทบัญญัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้หักณที่จ่ายไว้ในมาตรา 69 ทวิมาตรา 69 ศรีมาตรา 70 และมาตรา 3 เศรศแห่งประมวลรัษฎากร

สำหรับเงินได้ที่ผู้จ่ายมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายมีหลายประเภทและแต่ละประเภทจะมีอัตราภาษีที่แตกต่างกัน (ตารางแสดงอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย) เมื่อทราบประเภทเงินได้ที่จ่ายและอัตราภาษีแล้วให้นำมาคูณผลลัพธ์ที่ได้คือภาษีที่ต้องหักและนำส่ง

ตารางที่แสดงการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ท.ป. 4/2528 แก้ไขโดยคำสั่งกรมสรรพากรที่ท.ป. 111/2545 ข้อความที่แรงงคือส่วนที่แก้ไขใหม่ตามมติกรม. วันที่ 12มิถุนายน 2544 การจ่ายเงินต้องมีจำนวนตามสัญญาตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไปแม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆไม่ถึง 1,000 บาท

ลำดับที่	ประเภทเงินได้พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	อัตราร้อยละ	แบบยื่นรายการ	กำหนดเวลานำส่ง
1	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) และ (3) แห่งประมวลรัษฎากร เช่นค่านายหน้าและค่าแห่งกู้คิลล์ค่าแห่งลิขสิทธิ์	- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย 2. มูลนิธิหรือสมาคม (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47(7))	3.0 10.0	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน
2	มาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ - ดอกเบี้ยเงินฝาก - ดอกเบี้ยตั๋วเงิน - ดอกเบี้ยหุ้นกู้	- ธนาคารพาณิชย์ - บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุนธุรกิจหลักทรัพย์ - บริษัทบริหาร	1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย 2. มูลนิธิหรือสมาคม	1.0 10.0	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน
3	มาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากรเฉพาะ - ดอกเบี้ยพันธบัตร - ดอกเบี้ยหุ้นกู้	- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	ธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุนธุรกิจหลักทรัพย์และบริษัทบริหารสินทรัพย์	1.0	ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน

ลำดับที่	ประเภทเงินได้พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	อัตราภาษีร้อยละ	แบบยื่นรายการ	กำหนดเวลานำส่ง
4	มาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากรเฉพาะ - ดอกเบี้ยพันธบัตร - ดอกเบี้ยหุ้นกู้ - ดอกเบี้ยตัวเงิน - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ ในบังคับ - ผลต่างระหว่างราคา ไถ่ถอนกับราคา จำหน่ายตัวเงิน	- บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติ บุคคล - นิติบุคคลอื่น	1. บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลที่ ประกอบกิจการใน ประเทศไทย 2. มูลนิธิหรือสมาคม	1.0 10.0	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วันนับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
5	เงินปันผลหรือเงินส่วน แบ่งของกำไรหรือ ประโยชน์อื่นใดตาม มาตรา 40 (4)	- บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติ บุคคลที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมาย ไทย - กองทุนรวม - สถาบัน การเงินที่มี กฎหมาย	1. บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลที่ ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ของต่างประเทศ ประกอบกิจการใน ประเทศไทย 2. บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลที่ ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ไทย	10.0 10.0	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วันนับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
6	ค่าเช่าหรือประโยชน์ อย่างอื่นที่ได้จากการให้ เช่าทรัพย์สินตามมาตรา 40 (5) (ก) แห่งประมวล รัษฎากรได้แก่ค่าเช่า อาคารบ้านเรือนสิ่ง ปลูก	- บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติ บุคคล - นิติบุคคลอื่น	1. บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลที่ ประกอบกิจการใน ประเทศไทย 2. มูลนิธิหรือสมาคม 3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา	5.0 10.0 5.0	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.3	นำส่งภายใน 7 วันนับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน

ลำดับที่	ประเภทเงินได้พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	อัตราภาษีร้อยละ	แบบยื่นรายการ	กำหนดเวลานำส่ง
	ค่าเช่าเรือตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมพาณิชย์		1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย 2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1.0 1.0	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.3	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน
7	เงินได้จากวิชาชีพอิสระตามมาตรา 40 (6) แห่งประมวลรัษฎากร - กฎหมาย - การประกอบโรคศิลป์ - สถาปัตยกรรม - วิศวกรรม - การบัญชี - ประณีตศิลปกรรม	- บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย 2. มูลนิธิหรือสมาคม 3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลำเนาหรืออยู่ในประเทศไทย	3.0 10.0 3.0	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.3	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน
8	ค่าจ้างทำของที่เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมิน ตาม - มาตรา 40 (7) แห่งประมวลรัษฎากร (การรับเหมา ที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระ) - มาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร การรับจ้าง ทำของ	- บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย 2. บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศประกอบกิจการในประเทศไทย 3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	3.0 3.0 3.0	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน

ลำดับที่	ประเภทเงินได้พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	อัตราภาษีร้อยละ	แบบยื่นรายการ	กำหนดเวลานำส่ง
9	ค่าจ้างทำของ		บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ประกอบกิจการในประเทศไทยโดยมิได้มีสำนักงานสาขาต้องอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย	5.0	ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน
10	รางวัลในการประกวดการแข่งขันการชิงโชค การอื่นใดอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน	- บุคคล - บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ห้างหุ้นส่วนสามัญ	1. ผู้มีเงินได้มีภูมิลำเนาอยู่ในต่างประเทศ 2. ผู้มีเงินได้มีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศไทย	10.0 5.0	ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน
11	ค่าแสดงให้แก่นักแสดง สาธารณะได้แก่ นักแสดงละคร ภาพยนตร์วิทยุและโทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ หรือนักแสดงเพื่อความบันเทิงใด ๆ	- คณะบุคคลที่มีชนิติบุคคล	1. ผู้มีเงินได้มีภูมิลำเนาอยู่ในต่างประเทศ 2. ผู้มีเงินได้มีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศไทย	10.0 5.0	ภ.ง.ด.3 ภ.ง.ด.3	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน

ลำดับที่	ประเภทเงินได้พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	อัตราร้อยละ	แบบยื่นรายการ	กำหนดเวลาดำเนินการ
12	ค่าโฆษณา		1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2.0 2.0	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.3	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน
13	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้จาก การให้ บริการ แต่ไม่รวมถึง 1. การจ่ายเงินได้ตาม 8, 9, 11, 12, 15. ซึ่งกำหนดให้ หักภาษีเงินได้ ที่จ่ายไว้โดยเฉพาะแล้ว 2. การจ่ายค่าโดยสาร สำหรับการขนส่งสาธารณะ 3. การจ่ายค่าบริการ โรงแรมและภัตตาคาร 4. การจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต	- บุคคล - บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ห้างหุ้นส่วนสามัญ - คณะบุคคล ที่มีใช้ นิติบุคคล	1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย 2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	3.0 3.0	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.3	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน
14	รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย		1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย 2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	3.0 3.0	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.3	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน

ลำดับที่	ประเภทเงินได้พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	อัตราภาษีร้อยละ	แบบยื่นรายการ	กำหนดเวลานำส่ง
15	ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย	- บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	- บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้	1.0	ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของ เดือนที่จ่ายเงิน
16	ค่าขนส่งแต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ	- บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย 2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1 1	ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของ เดือนที่จ่ายเงิน
17	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวล รัษฎากร เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้จากการซื้อขาย สินค้า ไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เว้นแต่การซื้อ สินค้า ประเภทยางแผ่นหรือยางชนิดอื่นจากต้น ยาง พารา มันสาปะหลัง ปอ ข้าว ข้าวโพด เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ ส่งออกหรือผู้ผลิต	- บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	0.75	ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของ เดือนที่จ่ายเงิน

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

➤ ภ.ง.ด.1

เป็นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50(1) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคมหรือคณะบุคคลเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) และ 40(2) แห่งประมวลรัษฎากรให้กับผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยกรอกรายการแสดงการจ่ายเงินได้และการหัก ณ ที่จ่ายเป็นรายบุคคลผู้มีรายได้พร้อมกับการนำเงินภาษีส่งไม่ว่าจะได้ออกหักภาษีไว้หรือไม่

➤ ภ.ง.ด.3

เป็นแบบยื่นรายงานภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรสและมาตรา 50(3)(4)(5) สำหรับบุคคลห้างหุ้นส่วนบริษัทสมาคมหรือคณะบุคคลเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5)(6)(7)(8) แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่ผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดยกรอกรายการแสดงการจ่ายเงินได้และการหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายเป็นรายตัวผู้มีเงินได้พร้อมกับการนำเงินภาษีส่งไม่ว่าจะหักภาษีไว้หรือไม่

➤ ภ.ง.ด.53

เป็นการยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายกรณีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรสและมาตรา 69 ทวิแห่งประมวลรัษฎากรกล่าวคือใช้สำหรับ

1) กรณีที่รัฐบาลองค์การของรัฐบาลเทศบาลสุขาภิบาลหรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่นเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลครั้งหนึ่งๆตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไปและต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิแห่งประมวลรัษฎากร


2) กรณีที่มีการจ่ายเงินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือบริษัทครั้งหนึ่งๆตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไปและต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรสแห่งประมวลรัษฎากร

สถานที่ยื่นแบบการเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย


- ✓ ยื่นได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่ผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่ายมีสำนักงานตั้งอยู่ซึ่งได้มีการจ่ายเงิน
- ✓ ยื่นแบบฯทาง www.rd.go.th ในกำหนดระยะเวลา
- ✓ ยื่นแบบฯณธนาคารพาณิชย์ไทยและสาขาในท้องที่ที่ผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่ายมีสำนักงานตั้งอยู่ซึ่งได้มีการจ่ายเงิน โดยใช้แบบฯที่พิมพ์ชื่อและที่อยู่ที่กรมสรรพากรส่งให้ภายในกำหนดเวลาและมีเงินภาษีที่ต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		ภ.ง.ด.1	
ตามมาตรา 59 แห่งประมวลรัษฎากร			
สำนักงานสรรพากรพื้นที่ กทม. ที่จ่ายตามมาตรา 50 (1) กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) แห่งประมวลรัษฎากร			
เลขประจำตัวประชาชน (เลขผู้มีหน้าที่ ยื่นภาษี ณ ที่จ่าย)	<input type="text"/>	เดือนที่จ่ายเงิน ได้พึงประเมิน	พฤศจิกายน
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (เลขผู้มีหน้าที่ยื่นภาษี ณ ที่จ่าย ที่เป็นผู้มีเลขประจำตัวประชาชน)	3-0120-9768-1	(ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "□" หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. 2550	
ชื่อผู้ยื่นรายการภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยรวม):	สาขาที่	<input type="checkbox"/> (1) มกราคม <input type="checkbox"/> (4) เมษายน <input type="checkbox"/> (7) กรกฎาคม <input type="checkbox"/> (10) ตุลาคม	
ห้างหุ้นส่วนจำกัด คุภฤกษ์ อินเตอร์เนชั่นแนล		<input type="checkbox"/> (2) กุมภาพันธ์ <input type="checkbox"/> (5) พฤษภาคม <input type="checkbox"/> (8) สิงหาคม <input checked="" type="checkbox"/> (11) พฤศจิกายน	
ที่อยู่: อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน.....		<input type="checkbox"/> (3) มีนาคม <input type="checkbox"/> (6) มิถุนายน <input type="checkbox"/> (9) กันยายน <input type="checkbox"/> (12) ธันวาคม	
เลขที่ 89/503 หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... เพชรเกษม69		ใบเสร็จรับเงินที่..... เลขที่.....	
ถนน เพชรเกษม ตำบล/แขวง..... บางหว้า		จำนวนเงิน..... บาท	
อำเภอ/เขต..... ภาษีเจริญ จังหวัด..... กรุงเทพมหานคร		ลงชื่อ..... ผู้รับเงิน	
รหัสไปรษณีย์ 10160 โทรศัพท์: 02-805-1888		วันที่.....	
<input type="checkbox"/> (1) ขึ้นปกติ	<input type="checkbox"/> (2) ขึ้นทับเดิมครั้งที่.....		
มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตาม ใบแสดงรายละเอียดในแบบ ภ.ง.ด.1 หรือในข้อ บันทึกในระบบคอมพิวเตอร์อย่างใดอย่างหนึ่งเท่านั้น	<input checked="" type="checkbox"/> แบบ ภ.ง.ด.1 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน..... 3..... แผ่น		
	<input type="checkbox"/> ข้อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน..... แผ่น (ตามหนังสือแสดงความประสงค์ ทะเบียนรับเลขที่.....)		
สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนราย	เงินได้ทั้งสิ้น	ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น
1. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีทั่วไป	8	207,200.00	8,983.00
2. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีได้รับ อนุมัติจากกรมสรรพากรให้หักอัตราร้อยละ 3 (ตามหนังสือที่..... ลงวันที่.....)			
3. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) (2) กรณีนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียว เพราะเหตุออกจากงาน			
4. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย	5	148,525.00	4,455.75
5. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย			
6. รวม	8	355,725.00	13,438.75
7. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)			
8. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (6. + 7.).			13,438.75
ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ			
ลงชื่อ..... ผู้จ่ายเงิน	นางมลวรรณ สุดแสนดีใจ		
ตำแหน่ง.....	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีอาวุโส		
ยื่นวันที่.....	7 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2550		
(กอนกรทกรายการ ดูคำชี้แจงด้านหลัง)			

รูปที่ 2.2 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับภาษีเงินได้เงินปันผลและเงินได้จาก การให้เช่าทรัพย์สินและเงินได้จากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร		ภ.ง.ด.3	
เลขประจำตัวประชาชน (ผู้มีเงินได้) เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ผู้มีเงินได้) เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ผู้มีเงินได้) ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (กรณีสถานที่) สำนักงานส่วนจำกัด สุกฤกษ์ อิมสเตอร์เนชั่นแลนด์ 123456 ที่อยู่ อาคาร _____ ห้องเลขที่ _____ ชั้นที่ _____ หมู่บ้าน _____ เลขที่ 89/503 หมู่ที่ _____ ต.ทรายทอง อ.เพ็ญเกษม จ.บุรีรัมย์ ถนน เพ็ญเกษม ตำบลพงแขวง นางหญ้า อำเภอเขต ภาษีเจริญ จังหวัด กรุงเทพมหานคร รหัสไปรษณีย์ 10250 โทรศัพท์: 329-1652	เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตุลาคม		ปีภาษี พ.ศ. 2550
<input type="checkbox"/> (1) อื่นปกติ <input type="checkbox"/> (2) ย้ายถิ่นดินครั้งที่ <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> (1) มาจาก <input type="checkbox"/> (4) ฝากออม <input type="checkbox"/> (7) ฝากออม <input checked="" type="checkbox"/> (10) สลาก <input type="checkbox"/> (2) ทุนสำรอง <input type="checkbox"/> (5) ฝากออม <input type="checkbox"/> (8) ฝากออม <input type="checkbox"/> (11) ฝากออม <input type="checkbox"/> (3) ฝากออม <input type="checkbox"/> (6) ฝากออม <input type="checkbox"/> (9) ฝากออม <input type="checkbox"/> (12) ฝากออม	
นำส่งภาษีตาม <input type="checkbox"/> (1) มาตรา 3 เศษ <input type="checkbox"/> (2) มาตรา 48 ทวิ <input type="checkbox"/> (3) มาตรา 50 (3) (4) (5)		<input checked="" type="checkbox"/> โบนัส ภ.ง.ด.3 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน 2 ราย หรือ จำนวน 1 แผ่น <input type="checkbox"/> สืบบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ ราย จำนวน _____ แผ่น สถานบันที่ออกเอกสารประกอบคำขอเงินปันผลที่ _____ /	
มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตาม รายการที่แนบมาอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้			
สรุปยอดภาษีที่นำส่ง		จำนวนเงิน	
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น		19,500.00	
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น		815.00	
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)			
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)		815.00	
ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ			
ลงชื่อ _____ ผู้จ่ายเงิน (นางกมลวรรณ สุดแสนศิริ)			
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีอาวุโส			
ยื่นวันที่ 7 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2550			

รูปที่ 2.3 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
 พ.ศ. ๒๕๖๕ (ฉบับปรับปรุง พ.ศ. ๒๕๖๕)
 และยกเว้นภาษีเงินได้มาตรา ๕๕ 4 ข้อ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.จ.ด.53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ป.ศ.) 0-1055-53001-12-8

ชื่อผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยสมทบ): นาย รวบรวม เศรษฐกิจ สาขา:

ที่ตั้ง: สาขา: ชั้นที่: หมู่บ้าน:

เลขที่: 41/5 หมู่ที่: หมู่บ้าน: หมู่บ้าน 48

ถนน: หมู่บ้าน ตำบล/แขวง: อำเภอ/เขต:

จำนวน/ประเภท: สาขา/ชื่อ: กรุงเทพมหานคร

รหัสไปรษณีย์: 10212 โทรศัพท์: 02-153-0000

หักภาษีเงินได้ประเภทใด (ให้ทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน ลงใน ข้างอื่นด้วย) พ.ศ. 2556

<input type="checkbox"/> (1) ภาษีเงินได้	<input type="checkbox"/> (4) ภาษีเงินได้	<input type="checkbox"/> (7) ภาษีเงินได้	<input type="checkbox"/> (10) ภาษีเงินได้
<input type="checkbox"/> (2) ภาษีเงินได้	<input type="checkbox"/> (5) ภาษีเงินได้	<input type="checkbox"/> (8) ภาษีเงินได้	<input type="checkbox"/> (11) ภาษีเงินได้
<input checked="" type="checkbox"/> (3) ภาษีเงินได้	<input type="checkbox"/> (6) ภาษีเงินได้	<input type="checkbox"/> (9) ภาษีเงินได้	<input type="checkbox"/> (12) ภาษีเงินได้

ใบหยก ภ.จ.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน 7 ภาษี

หรือ

ชื่อพนักงานในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน ภาษี

(สามารถยื่นแสดงตราประทับตรา หนังสือเวียนเลขที่)

สรุปยอดรายการที่หัก	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้หักทั้งสิ้น	33,611.95
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	1,016.36
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และ เงินเพิ่ม (2. + 3.)	1,016.36

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งใช้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกคิดและคำนวณครบถ้วนถูกต้อง

ลงชื่อ: ผู้จ่ายเงิน

(นาย รวบรวม เศรษฐกิจ)

ตำแหน่ง:

ตั้งแต่วันที่ 7 เดือน พ.ศ. 2556

สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร

หมายเหตุ โปรดระวังตัวผู้เสียภาษีอากร (ป.ศ.) หมายถึง

1. กรณีบุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2. กรณีนิติบุคคล ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
3. กรณีเงินปันผลหรือดอกเบี้ย ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการ RD Call Center โทร. 1388

รูปที่ 2.4 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.จ.ด.53

โปรแกรมเงินเดือนและค่าแรง EASY-ACC Payroll

เป็นโปรแกรมที่ช่วยการคำนวณรายได้และรายการหักของพนักงาน มีระบบการคำนวณเงินเดือน ภาษี ประกันสังคม ให้อัตโนมัติโดยไม่ต้องบันทึกรายการใดๆ ใช้ได้ทั้งการจ่ายเงินรายเดือน ราย 15 วัน รายอาทิตย์ หรือมีการจ่ายเงินมากกว่า 1 รูปแบบ (มีพนักงานรายเดือนและราย 15 วันอยู่ในกิจการเดียวกัน) รองรับการจ่ายเงินเดือนผ่านธนาคาร พร้อมจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องในการจ่ายเงินเดือนมีทั้งเอกสารภายใน และทำให้กับหน่วยงานราชการอื่นๆ อาทิ ใบแจ้งเงินเดือน (Payslip) กงค. 1 ประกันสังคม หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ฯลฯ นอกจากนี้ยังสามารถนำข้อมูลเหล่านั้นนำส่งผ่านทางอินเทอร์เน็ตได้อีกด้วย สามารถใช้งานได้ทั้งแบบเครื่องเดียว หรือบนระบบ Lan

คุณสมบัติโปรแกรมเงินเดือนและค่าแรง EASY-ACC Payroll

1. EASY-ACC Payroll เป็นโปรแกรมเงินเดือน ช่วยลดภาระในการคำนวณ รายได้ รายการหัก ของพนักงาน อาทิ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประกันสังคม รายการหักอื่นๆ ใช้ได้ทั้งพนักงานรายเดือน รายวัน ราย ชั่วโมง รายเหมา รองรับการจ่ายเงินทุกรูปแบบไม่ว่าจะเป็น จ่ายทุก 30 วัน 15 วัน 10 วัน หรือ รายอาทิตย์ โปรแกรมได้รับการออกแบบและจัดลำดับการทำงานอย่างเป็นขั้นตอน ง่ายและสะดวกต่อการใช้งาน
2. การทำงานของ EASY-ACC Payroll เป็นแบบ INTERACTIVE กล่าวคือ หลังจากที่ยืนยันข้อมูล เข้าสู่โปรแกรมแล้วก็สามารถพิมพ์รายงานได้ทันที โดยไม่ต้องทำขั้นตอนใดๆ ทั้งสิ้น ซึ่งขั้นตอนในการพิมพ์รายงานนั้น ก็เพียงแค่เลือกรายงานที่ต้องการ จากนั้นให้กำหนดค่าตัวเลือกต่างๆ ตามที่โปรแกรมถาม เช่น ตั้งแต่วันที่ใดจนถึงวันที่ใด หรือตั้งแต่วดบัญชีใด จนถึงงวดบัญชีใด จากนั้นโปรแกรมก็จะพิมพ์รายงาน ตามที่เลือกและกำหนดไว้ให้ทันที

โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป เอ็กซ์เพรส express

โปรแกรมบัญชี ที่ใช้งานเพียงปลายนิ้ว Express Accounting Software จากระบบโปรแกรม Express for DOS พัฒนาสู่ Express for Windows ด้วยการออกแบบให้ใช้งานง่าย สะดวก รวดเร็ว ค้นหาข้อมูลแม่นยำ รองรับข้อมูลได้ไม่จำกัด

เกิดจากกลุ่มนักบัญชีและนักคอมพิวเตอร์ซึ่งมีแนวความคิดตรงกัน คือต้องการพัฒนาโปรแกรมบัญชี ให้มีความสมบูรณ์พร้อมที่จะรองรับงานบัญชี และมีความยืดหยุ่นสำหรับการ ใช้งานในระบบบัญชีของธุรกิจ ทั่วๆ ไป

เอ็กซ์เพรส Express เป็นโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปซึ่งรวบรวมระบบบัญชีถึง 12 ระบบเข้าไว้ด้วยกันเป็น โปรแกรมเดียว และข้อมูลจะเชื่อมโยงถึงกัน โดยอัตโนมัติ ทำให้ลดขั้นตอนในการทำงาน เพียงแค่ทำการบันทึกข้อมูลรายวันการซื้อและการขายเท่านั้นเอง ต่อจากนั้น โปรแกรมจะทำหน้าที่นำข้อมูลไปบันทึกในแต่ละระบบที่เกี่ยวข้องให้เองโดยอัตโนมัติ และสามารถพิมพ์รายงานทุกรายงานได้ทันที

โปรแกรมบัญชี Express ประกอบไปด้วยระบบงานหลัก ๆ 12 ระบบ ดังต่อไปนี้



รูปที่ 2.5 แผนผังการทำงานของระบบโปรแกรมบัญชี Express

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1.) ปัทมาวดี ดวงดารา. (2558) วิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของสถาน ประกอบการในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยที่มีความสำคัญในการเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของสถานประกอบการ ได้แก่ ความเหมาะสมกับกิจการ คุณสมบัติของโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ราคา การเชื่อมโยงข้อมูล บริการ หลังการขาย ความน่าเชื่อถือของ โปรแกรมบัญชีและผู้ผลิตหรือผู้จำหน่ายตามลำดับ การตัดสินใจในการเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีขึ้นอยู่กับผู้บริหารระดับสูง สถานประกอบการส่วนใหญ่เลือกใช้โปรแกรม Express ระบบ บัญชีย่อย (Module) ที่ผู้ประกอบการกลุ่มตัวอย่างใช้คือ (1) ระบบบัญชีเจ้าหน้ (2)ระบบบัญชีลูกหน้ (3)ระบบบัญชี แยกประเภท ปัญหาส่วนใหญ่ที่เกิดขึ้นหลังจากการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี คือ การไม่มีบริการหลังการขาย หรือมีบริการแต่ไม่ตรงความต้องการ นอกจากนี้พบว่าปัจจัย 7 ปัจจัยต่อไปนี้มีความสำคัญต่อการเลือกโปรแกรม ได้แก่ ความน่าเชื่อถือของโปรแกรมสำเร็จรูป

ทางการบัญชีและผู้ผลิตหรือผู้จัดจำหน่าย ลักษณะการทำงานของ โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี การรักษาความปลอดภัยของระบบ การสนับสนุนและการให้บริการหลังการขาย ต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการจัดหา ซึ่ดความสามารถ คุณสมบัติเสริม ซึ่งปัจจัยเหล่านี้มีผลต่อการพิจารณา เลือกใช้ โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี อย่างไรก็ตามสถานประกอบการที่มีประเภทของการจัดตั้งสถานประกอบการ ระยะเวลาในการเปิดดำเนินการ ยอดขาย ที่แตกต่างกันให้ความสำคัญต่ปัจจัย 7 ด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ณ ระดับความเชื่อมั่น 0.05

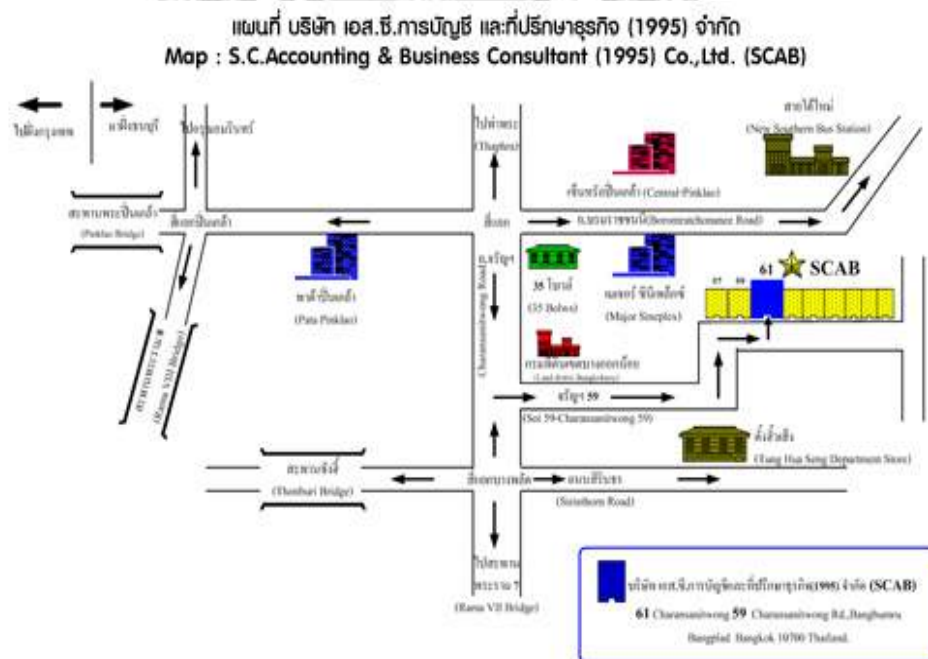
2.) วรรณภา อิมะไชย (2555) วิจัยเรื่อง ปัจจัยที่สำคัญในการตัดสินใจเลือกซื้อ โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของผู้ประกอบการ SME ในเขตกรุงเทพมหานคร งานวิจัยนี้ศึกษา ปัจจัย ที่สำคัญในการตัดสินใจเลือกซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของผู้ประกอบการ SME ในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อเสนอแนะแก่ผู้สนใจ สามารถนำผลการศึกษามาเลือกซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีได้อย่างเหมาะสมกับความต้องการใช้งานของกิจการอย่างมีประสิทธิภาพ และเสนอแนะแนวทางการเรียนการสอนวิชาการบัญชีของมหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ การศึกษา เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ โดยได้จำกัดเฉพาะกลุ่ม SME ในเขตกรุงเทพมหานคร ที่จดทะเบียนเป็นนิติ บุคคลซึ่งมีหน้าที่ตามกฎหมายที่ต้องจัดทำบัญชีเพื่อจัดทำงบการเงิน และยื่นงบการเงินต่อสำนักงานกลางบัญชีหรือประจำท้องถิ่นภายในห้าเดือนนับแต่วันปิดบัญชี การศึกษากระทำโดยการ ออกแบบสอบถามจำนวน 500 ราย โดยมีผู้ตอบแบบสอบถามครบถ้วนจำนวน 400 ราย จากผลการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีจำนวน 295 ราย คิดเป็นร้อยละ 74.7 ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 295 หรือกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เลือกซื้อโปรแกรมสำเร็จรูป Express ร้อยละ 41.7 รองลงมาโปรแกรม Easy Acc ร้อยละ 25.8 กลุ่มตัวอย่างดังกล่าวให้ ให้ความสำคัญต่ปัจจัยในการตัดสินใจเลือกซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ณ ระดับความสำคัญมาก 5 อันดับแรกคือ หนึ่ง การประมวลผลรวดเร็วถูกต้อง สอง เป็นโปรแกรมมาตรฐานที่กรมสรรพกำหนด สาม สร้างและเปลี่ยนแปลงรายงานได้ง่ายโดยมี Report Writers Tool ที่ ขยายเนื้อที่ ในฐานข้อมูลได้ง่าย เสีย ค่าใช้จ่ายไม่มาก ห้า รองรับรายการได้หลาย Work Station ผลการทดสอบสมมติการวิจัยสรุปได้ว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประเภทธุรกิจ และจำนวนสินทรัพย์ ถาวรสุทธิของกิจการ ณ ยอดสิ้นปี ที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของปัจจัย ใน การตัดสินใจเลือกซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีมาใช้ในกิจการ ที่ไม่แตกต่างกัน ซึ่งได้ปฏิเสธข้อสมมติ หลักของผู้วิจัยอย่างสิ้นเชิง ที่ได้ตั้งสมมติฐานหลัก (Ho) ว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประเภทธุรกิจ และจำนวน สินทรัพย์ถาวรสุทธิของกิจการที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของปัจจัยในการ ตัดสินใจเลือกซื้อ โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีมาใช้ในกิจการแตกต่างกัน

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

ชื่อบริษัท	บริษัท เอส.ซี.การบัญชี และที่ปรึกษาธุรกิจ (1995) จำกัด
ตั้งอยู่ที่	61 ซอยจรัญสนิทวงศ์ 59 ถนนจรัญสนิทวงศ์ แขวงบางบำหรุ เขตบางพลัด กรุงเทพมหานคร 10700
โทรศัพท์	02-881-8021-5 / 02-433-4541
โทรสาร	02-435-4866
Email	Scaccounting@a-net.net.th
Website	www.scab.co.th



รูปที่ 3.1 แผนที่แสดงที่ตั้ง บริษัท เอส.ซี.การบัญชี และที่ปรึกษาธุรกิจ (1995) จำกัด

3.2 ลักษณะการประกอบการ ผลลัพธ์การให้บริการหลักขององค์กร

บริษัท เอส.ซี. การบัญชี และที่ปรึกษาธุรกิจ (1995) จำกัด ได้ก่อตั้ง เมื่อปี ค.ศ.1995 โดยมีวัตถุประสงค์ให้บริการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานที่รับรองทั่วไป จัดทำและให้คำปรึกษาทางด้านภาษีอากรรวมทั้งงานด้านกฎหมายธุรกิจอย่างมีคุณภาพ และมีประสิทธิภาพ ให้แก่ธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) ในราคาที่สมเหตุสมผล ที่ธุรกิจดังกล่าวสามารถรองรับได้

ตลอดระยะเวลาที่ดำเนินงานสำนักงานได้รับความไว้วางใจจากลูกค้าที่ใช้บริการด้านต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นงานทางด้านบัญชี งานด้านกฎหมาย หรืองานทางด้านธุรกิจไม่น้อยกว่า 500 ราย ลูกค้าได้ประโยชน์จากการประหยัดภาษีในแต่ละปีเป็นจำนวนมาก อีกทั้งยังนำคำปรึกษาของทางสำนักงานไปประกอบธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพและได้รับผลกำไรสูงสุด ซึ่งสำนักงานได้รับคำชมเชยจากลูกค้าและเป็นความภาคภูมิใจของทางสำนักงานตลอดมา โดยมีบริการต่างๆ ดังนี้

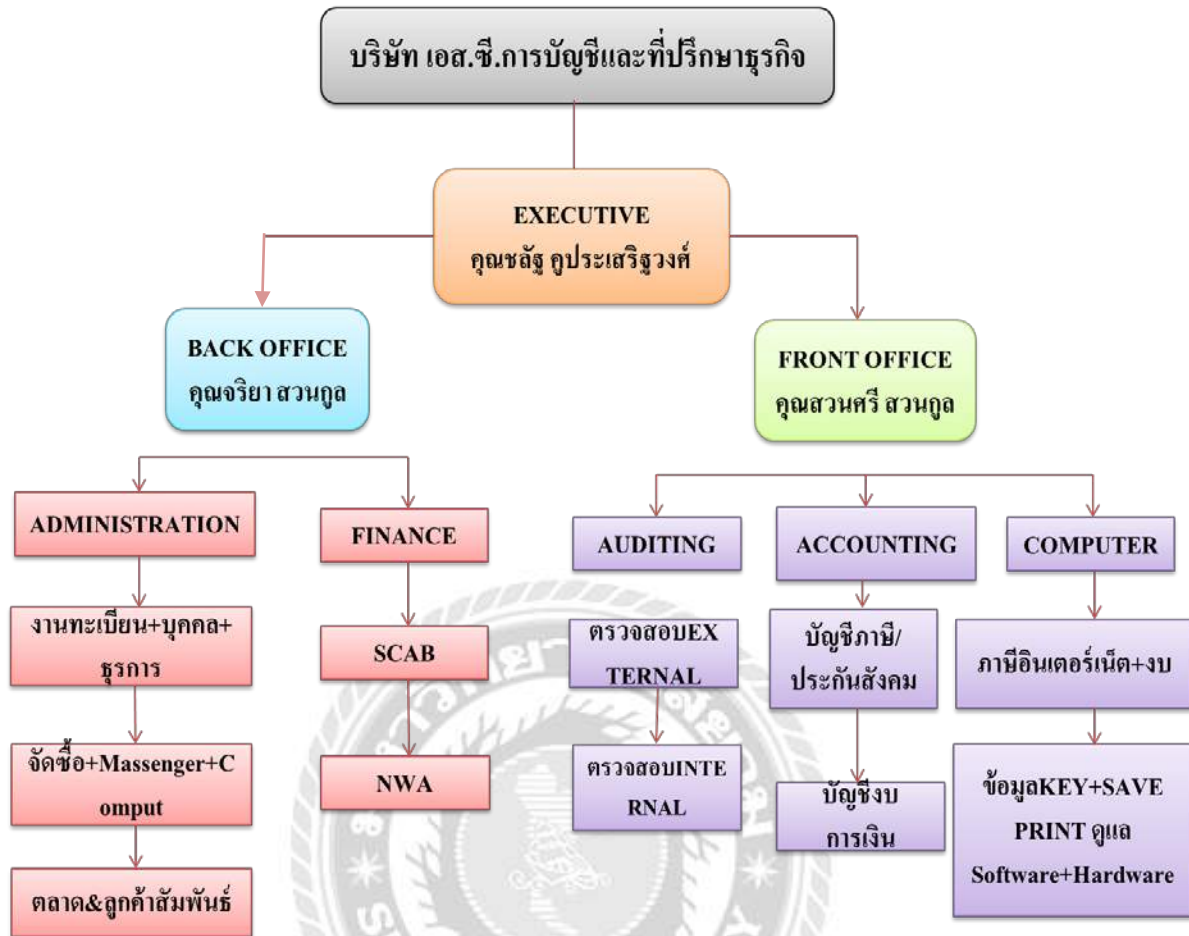
บริการด้านบัญชีและภาษีอากร

- ทำบัญชีการเงินและบัญชีบริหาร
- วางระบบบัญชี
- วิเคราะห์งบการเงินเพื่อการตัดสินใจ
- ตรวจสอบบัญชีภายใน&ภายนอก
- วางแผนภาษีอากรและที่ปรึกษาบัญชีและภาษีอากร
- จัดทำยื่นแบบภาษีอากรทุกประเภท
- ชี้แจงเจ้าหน้าที่เมื่อถูกตรวจสอบภาษีอากร
- จัดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและขอหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
- ตรวจสอบใบกำกับภาษี จัดทำรายงานทางภาษี และแบบ ภ.พ.30
- จัดทำบัญชีเงินเดือน สรุปรุเพื่อนำส่ง กรมสรรพากร และสำนักงานประกันสังคม
- ปิดบัญชีและประสานงานกับผู้สอบบัญชี

บริการงานด้านกฎหมายและที่ปรึกษาปัญหาธุรกิจ

- จัดทะเบียนตั้งบริษัท ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทะเบียนพาณิชย์
- จัดทะเบียนเลิก &ชำระบัญชี บริษัท ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- ใบอนุญาตทำงาน (Work Permit) & (Visa) คนต่างด้าว
- จัดทะเบียนแก้ไขเพิ่มเติม

3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหาร



รูปที่ 3.2 โครงสร้างการจัดองค์กรและการบริหารของบริษัท

3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

ตำแหน่งนักศึกษาที่ปฏิบัติงาน

- 1.นางสาว ทรรศนีย์ น้อยสุขยิ่ง
ตำแหน่ง ผู้ช่วยทำบัญชี/ภาษี
- 2.นางสาว ชญานิศ ครุฑใจแก้ว
ตำแหน่ง ผู้ช่วยทำบัญชี/ภาษี

ลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

ด้านภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย

- ได้รับเอกสารจากลูกค้า
- คัดแยกเอกสารและความถูกต้องของเอกสารและจัดเก็บเป็นหมวดหมู่ให้ถูกต้อง
- บันทึกรายการภ.ง.ด.1 ในโปรแกรม Easy – Acc Payroll และบันทึกรายการภ.ง.ด.3,53 ในโปรแกรม Express
- ขึ้นแบบ 1. ขึ้นเขต (กรมสรรพากร)
2. ขึ้นผ่านอินเทอร์เน็ต
- ปรับใบเสร็จรับเงิน แบบ ภ.ง.ด.และนำเอกสารเข้าแฟ้ม
- จัดเรียงเอกสารเพื่อนำส่งให้กรมสรรพากร

ด้านบัญชี/ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- บันทึกการซื้อเชื่อและซื้อสด ใน โปรแกรม Express
- บันทึกการขายเชื่อและขายสด ในโปรแกรม Express
- บันทึกการรับชำระหนี้และจ่ายชำระหนี้ ในโปรแกรม Express
- บันทึกภาษีซื้อและภาษีขาย ในโปรแกรม Express
- บันทึกเงินสดย่อย ในโปรแกรม Express
- ตรวจสอบค่าใช้จ่ายต่างๆ ในข้อมูลเอกสาร
- ตรวจสอบภาษีขาย และ ภาษีขาย

3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

- คุณณฤทัย อนุตมโต ตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ
- คุณรัชฎพร หนูดำ ตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายบัญชี/ภาษีอากร
- คุณจริยา ชูกร ตำแหน่งผู้ช่วยทำบัญชี/ภาษีอากร
- คุณรติพร สุขกษยามโน ตำแหน่งพนักงานบัญชี/ภาษีอากร

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

- วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 – 25 สิงหาคม 2560

3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

3.7.1 รวบรวมความต้องการและศึกษาข้อมูลของโครงการ

เก็บรวบรวมข้อมูลของ ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย โดยการสัมภาษณ์พนักงานที่ปรึกษา

3.7.2 วิเคราะห์ระบบงาน

โดยวิเคราะห์จากเอกสารถึงรายละเอียดข้อมูลที่ได้รับจากลูกค้าว่าข้อมูลที่ได้รับนั้นเป็นเดือนที่ต้องการทำหรือไม่และตรวจสอบเอกสารว่าสมบูรณ์ครบถ้วนถูกต้องหรือไม่

3.7.3 ออกแบบระบบงาน

มีการปรึกษานักงานที่ปรึกษาในการทำโครงการและวางแผนในการแบ่งงานแต่ละบุคคล และและค้นหาข้อมูลเพื่อทำการปฏิบัติงาน

3.7.4 จัดทำเอกสาร

รวบรวมเอกสารและรายละเอียดข้อมูลเนื้อหาเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จากบริษัทลูกค้า เพื่มาดำเนินการทำโครงการ

3.7.5 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ขั้นตอนการดำเนินงาน	พ.ค. 60	มิ.ย. 60	ก.ค. 60	ส.ค. 60
1.รวบรวมข้อมูลในการจัดทำโครงการ	←→			
2.วิเคราะห์งาน		←→		
3.ออกแบบงาน			←→	
4.จัดทำเอกสาร	←→			←→

ตารางที่ 3.1 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

ฮาร์ดแวร์

1. เครื่องคอมพิวเตอร์
2. เครื่องPrinter

ซอฟต์แวร์

1. โปรแกรม Microsoft Word
2. โปรแกรม Express
3. โปรแกรม EASY-ACC Payroll

บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

จากการเข้าร่วมโครงการสหกิจศึกษาเป็นเวลา 4 เดือน เริ่มตั้งแต่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึง 25 สิงหาคม 2560 ณ บริษัท เอส.ซี.การบัญชีและที่ปรึกษาธุรกิจ (1995) จำกัด ทำให้ได้รับความรู้และประสบการณ์ในการทำงานที่ดี ทั้งนี้ผู้จัดทำมีความสนใจในเรื่อง”ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย” เพื่อศึกษาเพิ่มเติมและลดความผิดพลาดในการจัดทำเรื่องภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เนื่องจากเกิดปัญหาบ่อยครั้งในการจัดทำ ซึ่งการหักภาษี ณ ที่จ่าย บริษัทฯ ได้ใช้โปรแกรมบัญชี Express และ โปรแกรม EASY-ACC Payroll ในการทำงานเพื่อความสะดวก รวดเร็วในการจัดทำ

จากที่กล่าวมาข้างต้นเนื้อหาในบทนี้จะอธิบายขั้นตอนการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในโปรแกรม EASY-ACC Payroll และ โปรแกรม EXPRSS และขั้นตอนการยื่นแบบนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตลอดจนการแก้ปัญหาที่พบบ่อยในการจัดทำภาษีหัก ณ ที่จ่าย

การจัดทำภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ขั้นตอนที่ 1 การรับเอกสาร

- ตกลงกับลูกค้าเรื่องการรับเอกสารภาษีหัก ณ ที่จ่ายและกำหนดวันและเวลาในการรับเอกสาร
- การรับ-ส่งเอกสารมี 3 ทาง 1. โทรสารหรือแฟกซ์ 2. ทางจดหมาย 3. ทางอีเมลล์

ขั้นตอนที่ 2 การตรวจสอบเอกสาร

- การแยกเอกสารตามแบบยื่นแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.53
- ตรวจสอบเอกสารว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
- เรียงวันที่ตั้งแต่น้อยไปมากเพื่อความเป็นระเบียบและสะดวกในการจัดทำ

ขั้นตอนที่ 3 การจัดทำภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามแบบยื่นแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายในโปรแกรม

ภ.ง.ด.1 ใช้สำหรับการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภท เงินเดือน ค่าจ้าง ค่า นายหน้า บำเหน็จ ฯ การจัดทำภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1 เมื่อได้รับเอกสารจากลูกค้าจะต้องจัดทำในโปรแกรม EASY ACC-Payroll

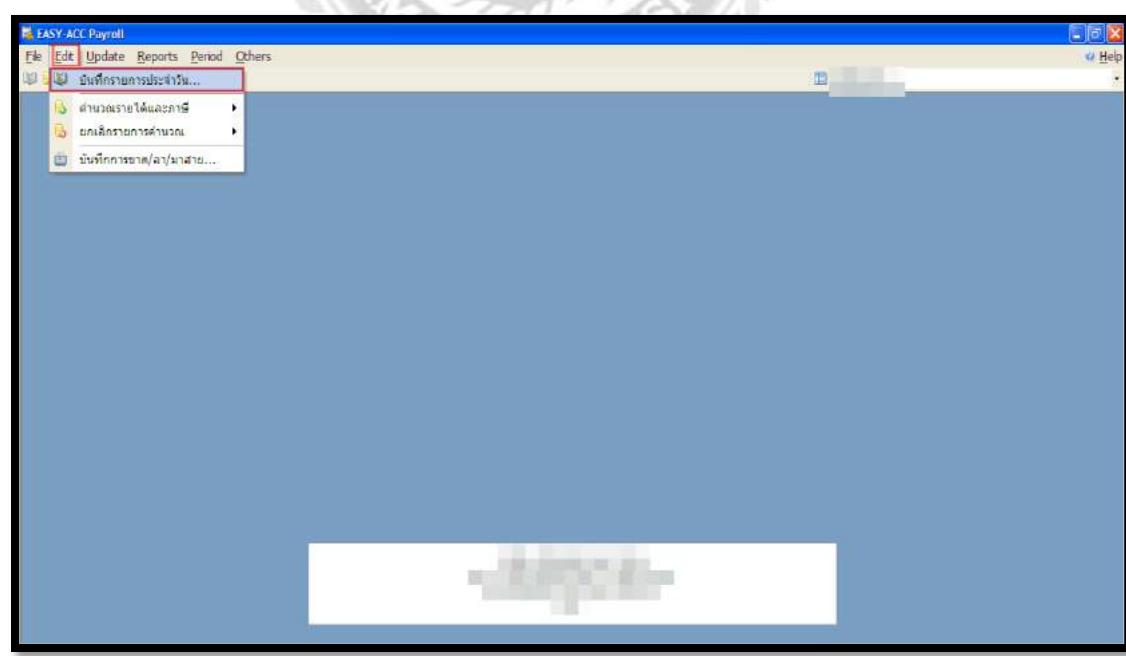
การจัดทำภาษีหัก ณ ที่จ่ายภ.ง.ด1ในโปรแกรม EASY ACC-Payroll

1.บันทึกข้อมูลจากเอกสารที่ได้รับจากบริษัทลูกค้า

NO.	ชื่อ-สกุล	ง/ด	OT/โบนัส	รวม	ประกันสังคม	TAX	คงเหลือ
1		12,000.00	3,207.00	15,207.00	600.00	๓	14,607.00
2		18,000.00	2,250.00	18,255.00	750.00	๓	17,505.00
3		12,000.00	-	12,000.00	600.00	๓	11,400.00
4		13,534.00	2,015.00	18,549.00	677.00	๓	14,872.00
5		5,666.00	2,290.00	7,956.00	284.00	๓	7,672.00
6		11,000.00	1,654.00	12,654.00	550.00	๓	12,104.00
7		4,980.00	64.00	5,024.00	248.00	๓	4,776.00
8							
9		เงินเดือน	โบนัส	ภ.ง.ด.1			
10		120,015	๗50	4,150			
11		110,015	๗50	2,700			
12		20,015	๗50	1,400			
13		20,015	๗50	-			
14		35,015	๗50	250			
15							
16							
17							
18							
19							
20							
รวม		75,180.00	8,281.00	88,648.00	3,709.00	-	82,939.00

รูปที่ 4.1 ตัวอย่างตารางสรุปเงินเดือน

1.1 การเข้าสู่หน้าจอหลักของ โปรแกรมและเข้าสู่แถบเมนู>เลือกEdit>บันทึกรายการประจำวัน ตามปรากฏที่หน้าจอ



1.2 กรอกข้อมูลตามรายชื่อพนักงาน คำนวณจาก เงินเดือน ค่าล่วงเวลา โบนัส ค่าครองชีพ(ถ้ามี)เงิน ประกันสังคมและภาษีหัก ณ ที่จ่าย

Transaction Entry

รหัสนักงาน: 007 1.กดค้นหาชื่อพนักงาน

ชื่อพนักงาน: ประเภทพนักงาน: เงินเดือน @120,015.00 บาท

รหัสนักงาน: 01-พนักงาน ตำแหน่ง: งวดการจ่าย: เดือนละ 1 ครั้ง (เดือนที่ 7) รูปภาพ

รหัส	รายละเอียด	จำนวน	รายได้	รายการหัก
01	เงินเดือน	30.000	120,015.00	
32	เงินประกันสังคม			750.00
31	ภาษีหัก ณ.ที่จ่าย			4,150.00

2.บันทึกข้อมูลตามเอกสาร

รวมจำนวนวันทำงาน = 30.000 รวมรายได้ = 120,015.00

รวมจำนวนชั่วโมงทำงาน = 0.000 รวมรายการหัก = 4,900.00

รวมจำนวนชั่วโมงล่วงเวลา = 0.000 จ่ายเงินสุทธิ = 115,115.00

3.

1.3 กรณีมีพนักงานใหม่หรือแก้ไขข้อมูลพนักงานไปที่แถบเมนู >เลือกUpdate>เพิ่ม/แก้ไขพนักงาน

EASY-ACC Payroll

File Edit Update Reports Period Others Help

เพิ่ม/แก้ไขพนักงาน...

เพิ่ม/แก้ไขรหัสแยก...

แก้ไขตารางอัตรา...

เพิ่ม/แก้ไขรายได้...

เพิ่ม/แก้ไขรายการหัก...

1.4 จากนั้นพิมพ์>รหัสพนักงาน>ชื่อพนักงาน>รหัสแผนก>ประเภทพนักงาน>งวดการจ่ายว่าจ่ายอย่างไร
เงื่อนไขการหักภาษี>เลขที่บัตรประชาชน>สถานภาพ>วันที่เริ่มทำงาน>วันที่บรรจุเข้าทำงาน>เงินเดือน
จำนวนทำไหว้และกดตกลง

Edit Employee

รหัสพนักงาน: 002

ชื่อพนักงาน: [Redacted]
ที่อยู่: [Redacted]
โทรศัพท์: [Redacted]
ชื่อภาษาอังกฤษ: [Redacted]

รหัสแผนก: 01-พนักงาน
ตำแหน่ง: [Redacted]
ประเภทพนักงาน: 1=เงินเดือน
งวดการจ่าย: 1=เดือนละ 1 ครั้ง

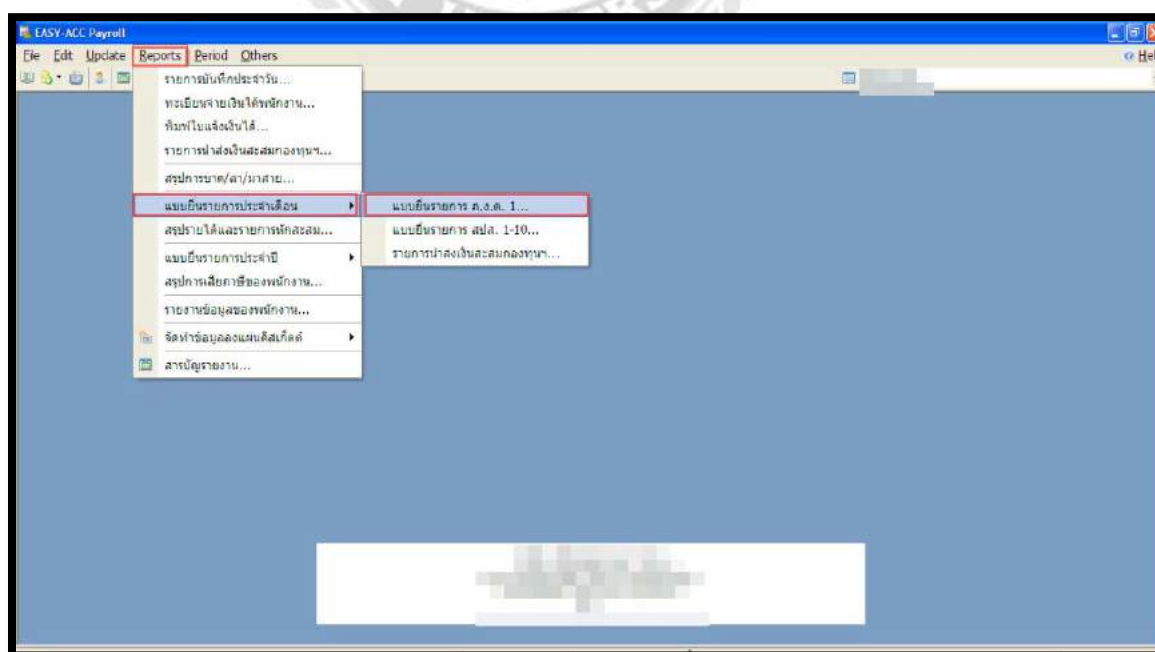
เลขที่บัตรประชาชน: [Redacted]
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี: [Redacted]
เลขที่บัตรประกันสังคม: [Redacted]
เลขที่บัญชีธนาคาร: [Redacted]

วันเดือนปีเกิด: [Redacted]
สถานภาพ: 1=โสด
เงินเดือน/ค่าแรง: 12,000.00

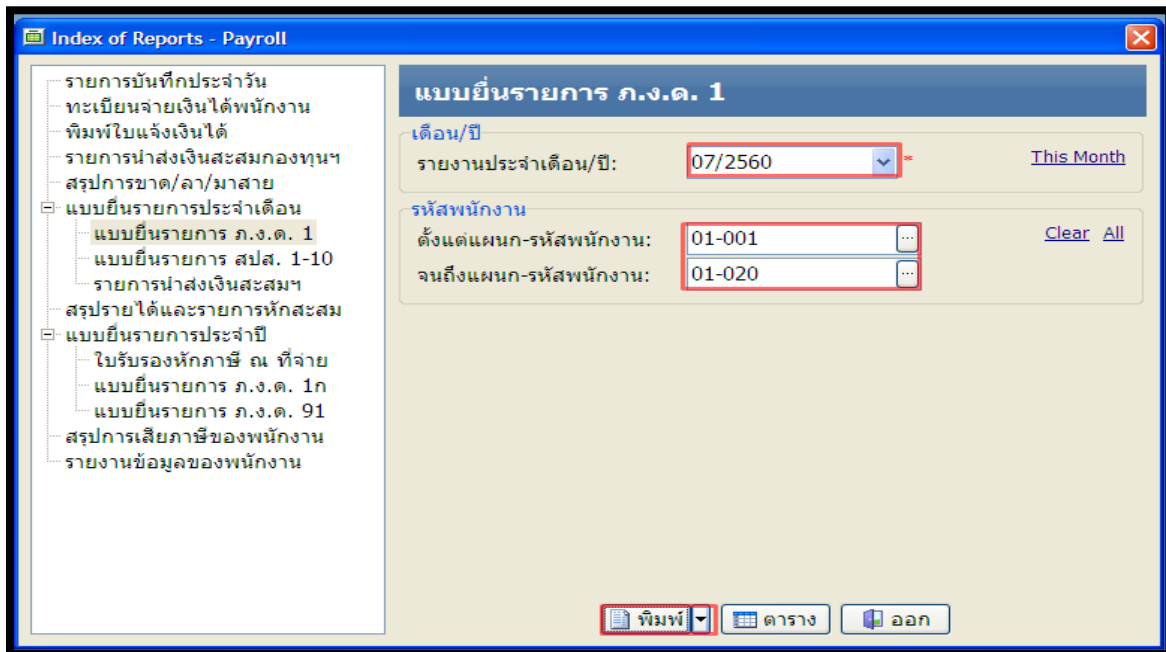
เงื่อนไขการหักภาษี: 3=ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
บุตรศึกษา/ไม่ศึกษา: - / -

วันที่เริ่มทำงาน: 1/1/2557
วันที่บรรจุเข้าทำงาน: 1/1/2557
วันที่ปรับเงินล่าสุด: [Redacted]
OT: Y
อัตราค่าจ้างเดิม: 0.00
เงินเดือน/ค่าแรง: 12,000.00

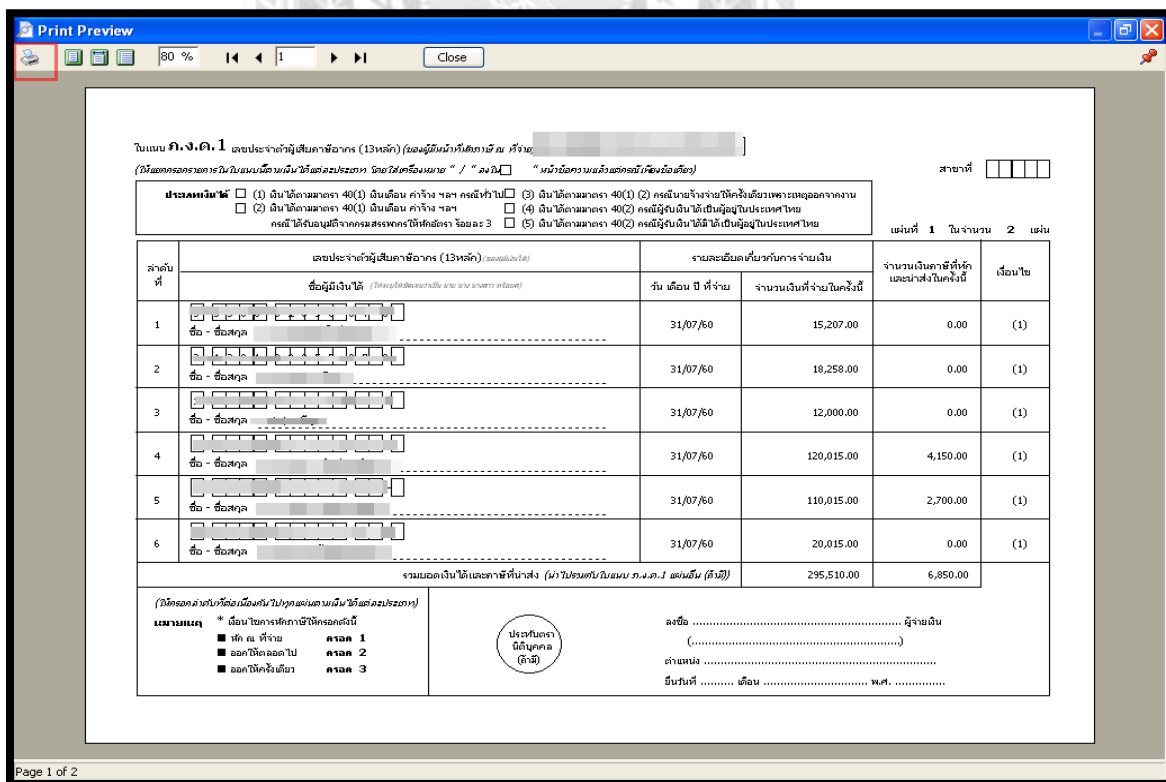
2. เมื่อบันทึกข้อมูลพนักงานครบเรียบร้อยแล้วต้องพิมพ์รายงานในการทำขั้นตอนต่อไป ไปที่แถบเมนู>
เลือกReports>แบบยื่นรายการประจำเดือน>แบบยื่นรายการ ภ.ง.ด. 1



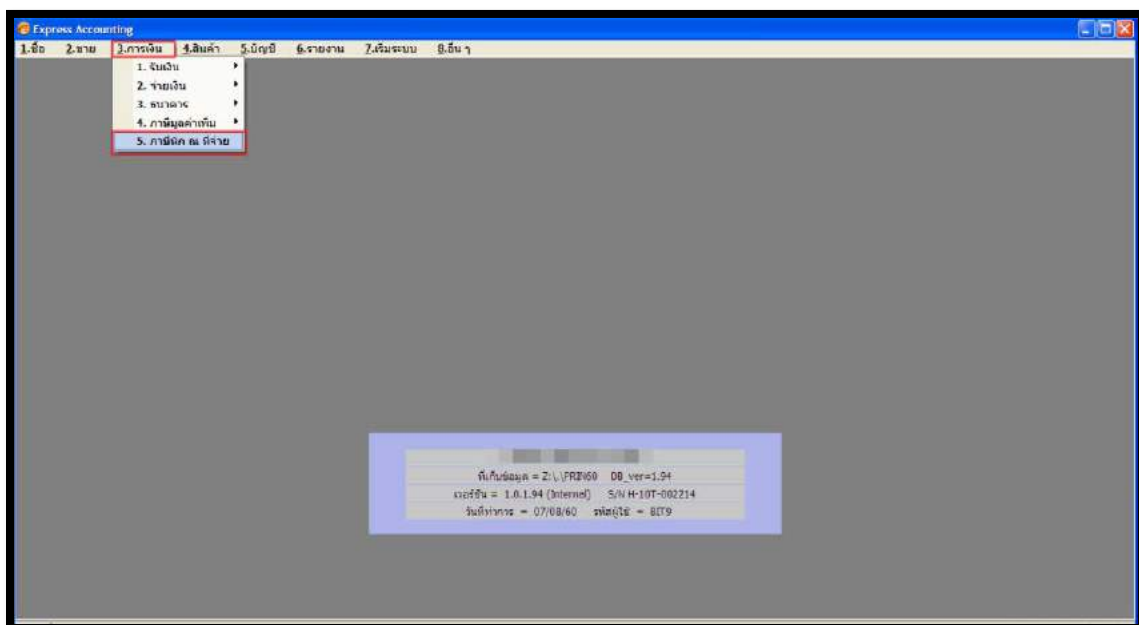
2.1 ป้อนเดือน/ปีและรหัสแผนกคนแรกและคนสุดท้ายที่ต้องการพิมพ์แบบยื่นรายการ ภ.ง.ด 1



2.2 ตรวจสอบความถูกต้องและกดพิมพ์เอกสาร

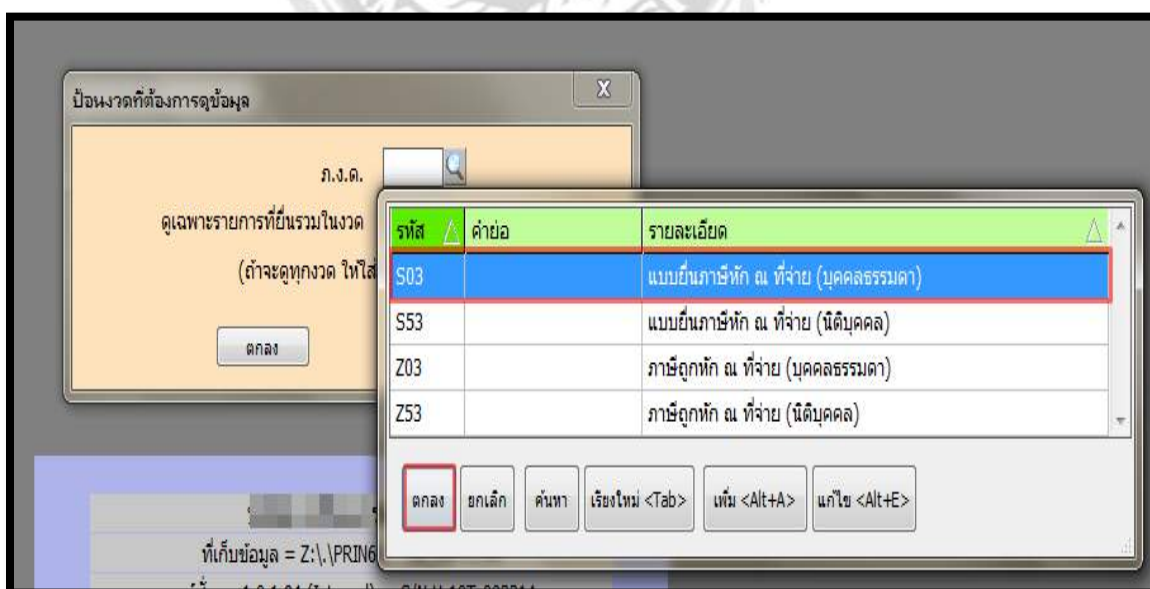


1.1 การเข้าสู่หน้าจอหลักของ โปรแกรมและการบันทึกข้อมูลตามหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือเอกสารที่ได้รับจากลูกค้าและเข้าสู่แถบเมนู>เลือกการเงิน>ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

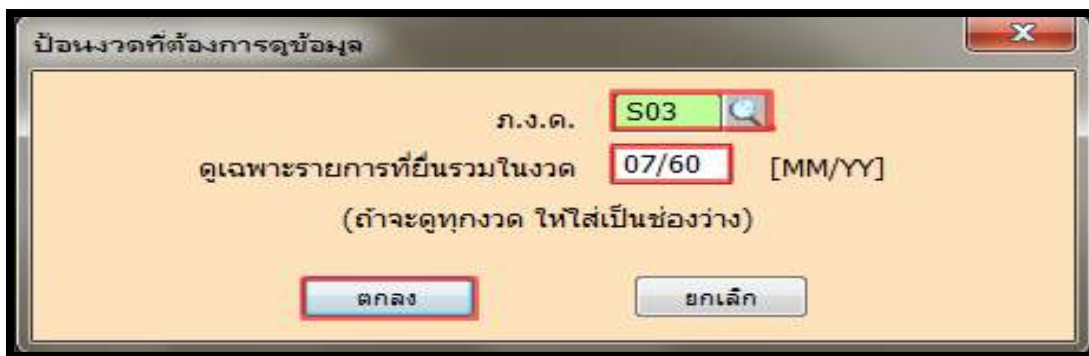


1.2 การกดเลือกภ.ง.ดและงวดที่ต้องการบันทึกข้อมูลตามภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- กดเว้นขยายหรือกดF6>เลือกแบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่ายภ.ง.ด.3 (บุคคลธรรมดา)



- พิมพ์เดือน/ปีที่ต้องการกรอกข้อมูล



ป้อนงวดที่ต้องการดูข้อมูล

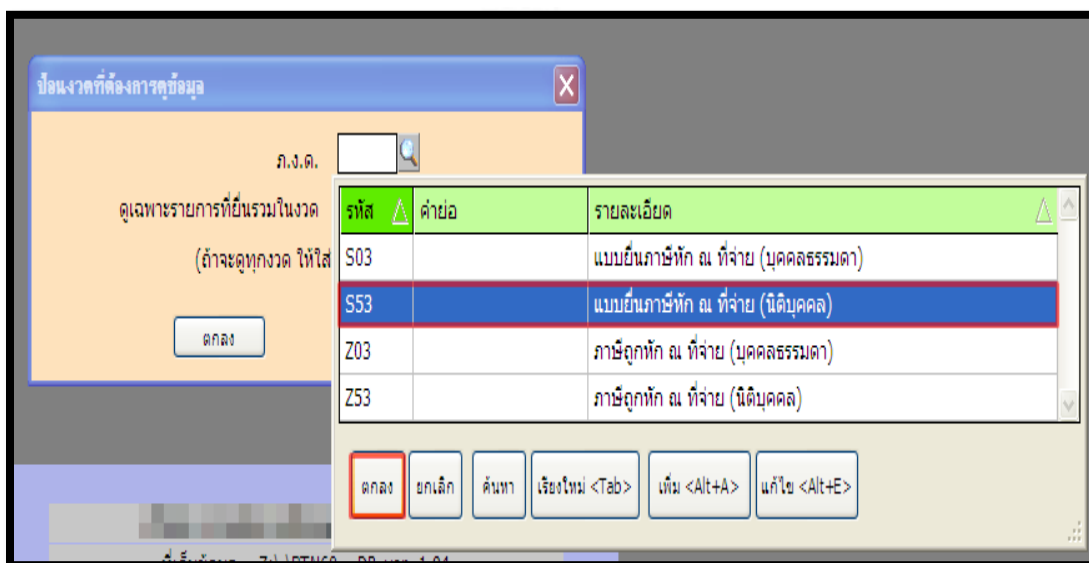
ภ.จ.ด. S03

ดูเฉพาะรายการที่ยื่นรวมในงวด 07/60 [MM/YY]

(ถ้าจะดูทุกงวด ให้ใส่เป็นช่องว่าง)

ตกลง ยกเลิก

- กดเว้นขยายหรือกดF6>เลือกแบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่ายภ.จ.ด.53 (นิติบุคคล)



ป้อนงวดที่ต้องการดูข้อมูล

ภ.จ.ด.

ดูเฉพาะรายการที่ยื่นรวมในงวด

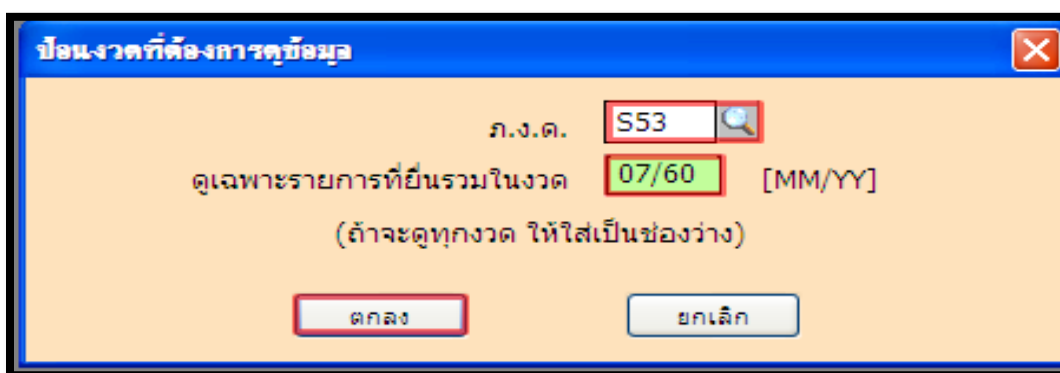
(ถ้าจะดูทุกงวด ให้ใส่เป็นช่องว่าง)

ตกลง

รหัส	คำย่อ	รายละเอียด
S03		แบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย (บุคคลธรรมดา)
S53		แบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย (นิติบุคคล)
Z03		ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย (บุคคลธรรมดา)
Z53		ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย (นิติบุคคล)

ตกลง ยกเลิก ค้นหา เรื่องใหม่ <Tab> เพิ่ม <Alt+A> แก้ไข <Alt+E>

- พิมพ์เดือน/ปีที่ต้องการกรอกข้อมูล



ป้อนงวดที่ต้องการดูข้อมูล

ภ.จ.ด. S53

ดูเฉพาะรายการที่ยื่นรวมในงวด 07/60 [MM/YY]

(ถ้าจะดูทุกงวด ให้ใส่เป็นช่องว่าง)

ตกลง ยกเลิก

1.3 การป้อนรายละเอียดภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3

ป้อนรายละเอียดภาษีหัก ณ ที่จ่าย

เล่มที่/เลขที่

วันที่ออกหนังสือรับรอง

ยื่นภาษีรวมในงวดที่

ยื่นเพิ่มเติม (พิมพ์แยก?)

เลขที่เอกสารภายใน

วันที่เอกสารภายใน

แผนก

รหัสเจ้าหน้าที่/ผู้ถูกหัก

ตำแหน่ง

ชื่อ

ที่อยู่

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

สาขา#

ประเภทเงินได้ที่จ่าย

จำนวนเงินที่จะคำนวณภาษี

อัตราที่หัก

เงื่อนไขการหักภาษี

จำนวนเงินที่จ่าย

ภาษีที่หักไว้

หมวดภาษีหัก ณ ที่จ่าย

แบบยื่นภาษีหัก•ณ•ที่จ่าย•(บุคคลธรรมดา)
(สำหรับแบบ ภงด.2 เท่านั้น)

เงินสะสมเข้ากองทุนประกันสังคม

เงินสะสมจ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

- วันที่ออกหนังสือรับรอง: พิมพ์วันที่ตามหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ยื่นภาษีรวมในงวดที่: พิมพ์เดือนและพ.ศ.ที่ต้องการยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- รหัสเจ้าหน้าที่/ผู้ถูกหัก: พิมพ์รหัสหรือเว้นขยายเพื่อคนหารหัสเจ้าหน้าที่หรือถือถูกหัก
-ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี จะขึ้นมาโดยอัตโนมัติตามที่พิมพ์รหัส
- ประเภทเงินได้ที่จ่าย: พิมพ์เงินได้พึงประเมินที่ได้รับของผู้ที่ถูกหัก
- จำนวนเงินที่จะคำนวณภาษี: พิมพ์จำนวนเงินที่ระบุในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือเอกสารต่างที่ได้รับจากลูกค้า
- อัตราที่หัก: พิมพ์อัตรากำหนดให้หักจากเงินได้พึงประเมินที่ได้รับ
- หมวดภาษีหัก ณ ที่จ่าย: พิมพ์รหัส S03

1.4 การป้อนรายละเอียดภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

ป้อนรายละเอียดภาษีหัก ณ ที่จ่าย

เล่มที่/เลขที่

วันที่ออกหนังสือรับรอง

ยื่นภาษีรวมในงวดที่

ยื่นเพิ่มเติม (พิมพ์แยก?)

เลขที่เอกสารภายใน

วันที่เอกสารภายใน

แผนก

รหัสเจ้าหน้าที่/ผู้ถูกหัก

ค่านำหน้าชื่อ

ชื่อ

ที่อยู่

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

สาขา#

ประเภทเงินได้ที่จ่าย

จำนวนเงินที่จะคำนวณภาษี

อัตราที่หัก

เงื่อนไขการหักภาษี

จำนวนเงินที่จ่าย

ภาษีที่หักไว้

หมวดภาษีหัก ณ ที่จ่าย

แบบยื่นภาษีหัก•ณ•ที่จ่าย•(นิติบุคคล)
กลุ่ม (สำหรับแบบ ภงด.2 เท่านั้น)

เงินสะสมเข้ากองทุนประกันสังคม

เงินสะสมจ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

- วันที่ออกหนังสือรับรอง: พิมพ์วันที่ตามหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ยื่นภาษีรวมในงวดที่: พิมพ์เดือนและพ.ศ.ที่ต้องการยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- รหัสเจ้าหน้าที่/ผู้ถูกหัก: พิมพ์รหัสหรือแวนขยายเพื่อคนหารหัสเจ้าหน้าที่หรือถือถูกหัก - ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี จะขึ้นมาโดยอัตโนมัติตามที่พิมพ์รหัส
- ประเภทเงินได้ที่จ่าย: พิมพ์เงินได้พึงประเมินที่ได้รับของผู้ที่ถูกหัก
- จำนวนเงินที่จะคำนวณภาษี: พิมพ์จำนวนเงินที่ระบุในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือเอกสารต่างที่ได้รับจากลูกค้า
- อัตราที่หัก: พิมพ์อัตรากำหนดกฎหมายกำหนดให้หักจากเงินได้พึงประเมินที่ได้รับ
- หมวดภาษีหัก ณ ที่จ่าย: พิมพ์รหัส S53

2. เมื่อบันทึกข้อมูลครบเรียบร้อยแล้วต้องพิมพ์รายงานในการทำขั้นต่อไป

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด. 3

➤ กดพิมพ์เอกสาร>ป้อนงวดหรือวันที่ ที่ต้องการพิมพ์รายงาน

The screenshot shows the Express Accounting software interface. A table displays tax calculation data for various dates in July 2016. A dialog box titled "พิมพ์เอกสารหรือวันที่ที่ต้องการพิมพ์รายงาน" (Print document or date to print report) is open, allowing the user to specify the date range and other parameters for the report.

ปีรวม	ในรับรองการหักภาษี	TaxID (13 หลัก)	สาขา	ประเภทเงินได้	%	นอ
07/60	03/07/60	คุณ		0 ค่าจ้างทำของ	3.00	
07/60	03/07/60	นางสาว		0 ค่าจ้างทำของ	3.00	
07/60	03/07/60			0 ค่าจ้างทำของ	3.00	
07/60	03/07/60	นางสาว		0 ค่าจ้างทำของ	3.00	
07/60	03/07/60			0 ค่าจ้างทำของ	3.00	
07/60	03/07/60	นาย		0 ค่าจ้างทำของ	3.00	
07/60	03/07/60	นาย		0 ค่าจ้างทำของ	3.00	
07/60	03/07/60	คุณ		0 ค่าจ้างทำของ	3.00	
07/60	03/07/60	นางสาว		0 ค่าจ้างทำของ	3.00	
07/60	03/07/60	นาย		0 ค่าจ้างทำของ	3.00	
07/60	03/07/60	นาย		0 ค่าจ้างทำของ	3.00	
07/60	06/07/60	นาย		0 ค่าจ้างทำของ	3.00	
07/60	06/07/60	คุณ		0 ค่าจ้างทำของ	3.00	1
07/60	06/07/60	นาย		0 ค่าจ้างทำของ	3.00	
07/60	11/07/60	นาย		0 ค่าจ้างทำของ	3.00	
07/60	11/07/60	คุณ		0 ค่าจ้างทำของ	3.00	
07/60	26/07/60	นางสาว		0 ค่าจ้างทำของ	3.00	
07/60	27/07/60	นางสาว		0 ค่าจ้างทำของ	3.00	
07/60	31/07/60	นาย		0 ค่าจ้างทำของ	3.00	3

➤ กดพิมพ์เอกสาร

The screenshot shows a detailed tax calculation report for July 2016. The report is titled "ใบตัด ภ.ง.ด. 3" and includes a table with columns for date, amount, category, and tax amount. The report is generated for a specific date range and includes a summary of the total tax amount.

ลำดับที่	ชื่อผู้รับเงินได้ที่ประสงค์ ชื่อของผู้รับเงินได้	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	วันจ่าย	ประเภทเงินได้ที่จ่าย	อัตรา	เงินที่จ่าย	เงินภาษีหัก และนำส่ง ในครั้งนั้น
1	41 ม.10 ต.หนองหลวง อ.สว่างแดนดิน จ.สกลนคร		03/07/60	ค่าจ้างทำของ	3.00	31,790.00	953.70
2	9/2 หมู่ที่ 5 ต.หนองผือ อ.เขาวง จ.กาฬสินธุ์		03/07/60	ค่าจ้างทำของ	3.00	11,550.00	346.50
3	246 ม.6 ต.ลาออก อ.บ้านดง จ.ตาก		03/07/60	ค่าจ้างทำของ	3.00	5,700.00	171.00
4	45/301 ม.4 ต.พยอม อ.วังน้อย จ.พระนครศรีอยุธยา		03/07/60	ค่าจ้างทำของ	3.00	11,550.00	346.50
5	24/313 ม.11 ต.คลองหนึ่ง อ.คลองหลวง จ.ปทุมธานี 12120		03/07/60	ค่าจ้างทำของ	3.00	4,730.00	141.90

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด. 53

➤ กดพิมพ์เอกสาร > ป้อนงวดหรือวันที่ ที่ต้องการพิมพ์รายงาน

ยื่นรวมหรือวันที่ ที่ต้องการพิมพ์รายงาน

ภ.ง.ด. 533 แบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย (50/YY)

ยื่นรวมงวด (MM/YY)

(ถ้าต้องการพิมพ์เป็นเดือน โปรด ใส่วันแรกของเดือนเป็นงวด และระบุช่วงวันที่)

จากวันที่ ถึง

เลือกเลขยก

เริ่มที่หน้า ถึง

จำนวนงวด บรรทัด/หน้า

➤ กดพิมพ์เอกสาร

ใบตัด ภ.ง.ด. 53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี: [REDACTED]

สำหรับเดือน ก.ค./2560

คำตัดที่	ชื่อผู้รับเงินได้พึงประเมิน ชื่อของผู้มีเงินได้	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สาขา	รายละเอียดเกี่ยวกับการจ่ายเงินได้พึงประเมิน			
				วันจ่าย	ประเภทเงินได้ (1)	อัตรา	เงินที่จ่าย
1	[REDACTED] 16/1 ซ.44/1 ต.สุขุมวิท แขวงพระโขนง เขตคลองเตย กทม . 10110	[REDACTED]	00000	05/07/60	ค่าบริการ	3.00	1,20
2	[REDACTED] 75/36 MOO 11 T.KLONG NUENG A. KLONGLUANG PATHUMTHANI 12120	[REDACTED]	00000	05/07/60	ค่าจ้างทำของ	3.00	135,80
3	[REDACTED] 100/619 ม.8 ต.บางพลู อ.ปากเกร็ด จ.นนทบุรี 11120	[REDACTED]	00000	05/07/60	ค่าจ้างทำของ	3.00	52,24
4	[REDACTED] 37/30 MOO 15 KLONGSONG KLONGLUANG PATHUMTHANI 12120	[REDACTED]	00000	05/07/60	ค่าจ้างทำของ	3.00	108,15

ขั้นตอนที่ 4 การยื่นแบบนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย

เมื่อบันทึกข้อมูลภาษีหัก ณ ที่จ่ายในโปรแกรม EASY ACC-Payroll และ โปรแกรมบัญชี EXPRESS ครบทุกขั้นตอนที่กล่าวมาข้างต้นแล้ว ขั้นตอนต่อไปคือการกรอกแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามกำหนดเวลาที่กฎหมายกำหนด กำหนดเวลายื่นแบบฯ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

สำนักงานสรรพากรนำส่งภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน

ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ตนำส่งภายใน 15 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน

สถานที่ยื่นแบบการเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

1. ยื่นได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่ายมีสำนักงานตั้งอยู่ซึ่งได้มีการจ่ายเงิน
2. ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตทาง www.rd.go.th ในกำหนดระยะเวลา
3. ยื่นแบบฯ ณ ธนาคารพาณิชย์ไทยและสาขาในท้องที่ที่มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่ายมีสำนักงานตั้งอยู่ซึ่งได้มีการจ่ายเงิน โดยใช้แบบฯ ที่พิมพ์ชื่อและที่อยู่กรมสรรพากรส่งให้ภายในกำหนดเวลาและมีเงินภาษีที่ต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ

การยื่นแบบการเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่สำนักงานสรรพากร

คือการนำข้อมูลจากใบแบบที่ได้จากการบันทึกไว้ในโปรแกรม EASY ACC-Payroll และ โปรแกรม EXPRESS มากรอกลงในแบบฟอร์ม

1. โหลดไฟล์แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่เว็บไซต์ www.rd.go.th

2	บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย	บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายและกรอกนำส่งภาษี ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้และภาษีการกัก (ฉบับที่ 4)	
3.	ภ.จ.ด.1	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 52 และมาตรา 59 กรมรัษฎการ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50(1) สำหรับเงินได้ตั้งประเมินตามมาตรา 40(1)(2) แห่งประมวลรัษฎากร	
4.	ใบแบบ ภ.จ.ด.1 ก	-	
5.	ภ.จ.ด.1 ก	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 58(2) กรมรัษฎการ ณ ที่จ่ายตาม มาตรา 50(1) สำหรับเงินได้ตั้งประเมินตามมาตรา 40(1)(2) แห่งประมวลรัษฎากร	
6.	ใบแบบ ภ.จ.ด.1 ก	-	
7.	ภ.จ.ด.1 ก	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 58(1) กรมรัษฎการ ณ ที่จ่ายตาม มาตรา 50(1) สำหรับเงินได้ตั้งประเมินตามมาตรา 40(1)(2) แห่งประมวลรัษฎากร การเลิกการหักภาษีเงินได้เฉพาะข้าราชการและลูกจ้างของส่วนราชการ	
8.	ใบแบบ ภ.จ.ด.1 ก	-	
9.	ภ.จ.ด.2	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 52 และมาตรา 59 กรมรัษฎการ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50(2) สำหรับเงินได้ตั้งประเมินตามมาตรา 40(3)(4) แห่งประมวลรัษฎากร	
10.	ใบแบบ ภ.จ.ด.2	-	
11.	ภ.จ.ด.2 ก	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 58(2) กรมรัษฎการ ณ ที่จ่ายตาม มาตรา 50(2) สำหรับเงินได้ตั้งประเมินตามมาตรา 40(4) แห่งประมวลรัษฎากร	
12.	ใบแบบ ภ.จ.ด.2 ก	-	
13.	ภ.จ.ด.3	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 52 และมาตรา 59 กรมรัษฎการ ณ ที่จ่ายตาม มาตรา 50(3)(4)(5) สำหรับเงินได้ตั้งประเมินตามมาตรา 40(5)(6)(7)(8) และ การเสียภาษีตามมาตรา 48 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร	
14.	ใบแบบ ภ.จ.ด.3	-	
15.	ภ.จ.ด.3 ก	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 58(1) กรมรัษฎการ ณ ที่จ่ายตาม มาตรา 50(2) และ สำหรับเงินได้ตั้งประเมินตามมาตรา 40(5)(6)(7)(8) แห่งประมวลรัษฎากร	
16.	ใบแบบ ภ.จ.ด.3 ก	-	
17.	ภ.จ.ด.53	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เดรส และมาตรา 69 ทวิ และ การเสียภาษีตามมาตรา 85 ทวิว่า แห่งประมวลรัษฎากร	
18.	ใบแบบ ภ.จ.ด. 53	-	
19.	หนังสือรับแจ้ง	หนังสือรับแจ้งของกรมรัษฎการ ณ ที่จ่าย	

The image shows a Thai government form titled "แบบยื่นรายการทรัพย์สินเงินได้หัก ณ ที่จ่าย" (Form for reporting assets and income tax withheld at source). The form is for a person aged 53 (ภ.จ.ด.53). The form is divided into several sections, with numbered callouts 1 through 7 highlighting specific areas:

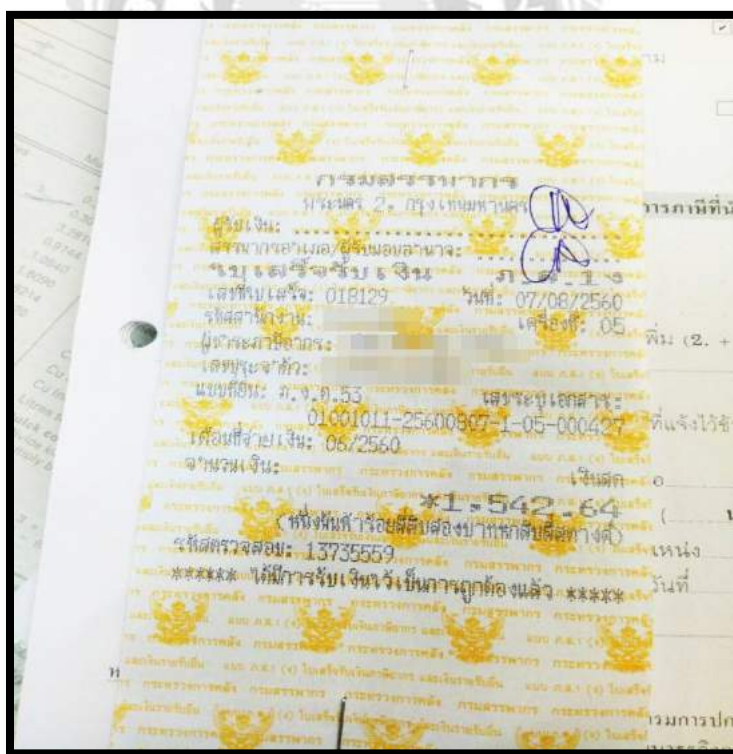
- 1:** Identification number (เลขประจำตัวผู้เสียภาษี).
- 2:** Taxpayer information (ชื่อผู้เสียภาษี, ที่อยู่, เลขที่, หมู่ที่, ตำบล/แขวง, อำเภอ/เขต, จังหวัด, รหัสไปรษณีย์).
- 3:** Tax type (ประเภทภาษี) with checkboxes for (1) มาตรา 3 เศษ, (2) มาตรา 56 เศษ, and (3) มาตรา 59 พ.วิ เศษ.
- 4:** Tax type (ประเภทภาษี) with checkboxes for (1) เงินได้, (2) เงินปันผล, (3) เงินดอกเบี้ย, and (4) เงินอื่น ๆ.
- 5:** Tax rate (อัตราภาษี) with checkboxes for (1) 10%, (2) 15%, (3) 20%, (4) 25%, (5) 30%, (6) 35%, (7) 40%, (8) 45%, (9) 50%, (10) 55%, (11) 60%, (12) 65%, (13) 70%, (14) 75%, (15) 80%, (16) 85%, (17) 90%, (18) 95%, (19) 100%.
- 6:** Summary table (สรุปรายการภาษีที่ส่ง) showing total tax payable (รวมภาษีที่ต้องส่ง) and total tax withheld (รวมภาษีที่หักไว้).
- 7:** Signature and stamp (ลายเซ็นผู้ยื่นรายการ) and official stamp (ตราประทับ).

รูปที่ 4.5 ตัวอย่างยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.จ.ด. 53

1. ใส่เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
2. รายละเอียดของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน
3. การยื่นแบบปิ่นยื่นปกติหากเป็นการยื่นเพิ่มเติมต้องระบุครั้งที่ยื่นด้วย
4. นำส่งตามกฎหมายมาตรา 3 เศษ
5. จำนวนรายการและใบแนบที่แนบมาด้วย
6. สรุปรายการภาษีที่นำส่งเงินได้ทั้งหมดและภาษีที่นำส่งทั้งหมด
7. ลายเซ็นผู้นำส่งภาษี(ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย)

3. เมื่อกรอกข้อมูลตามแบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่ายครบเรียบร้อยแล้วนำไปแนบภ.ง.ด.1,ภ.ง.ด.3,ภ.ง.ด.53 และแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย มารวมเป็นชุดเดียวกันตามลำดับเพื่อนำส่งสำนักงานสรรพากร

- เมื่อเอกสารเสร็จสมบูรณ์พนักงานรับ-ส่งเอกสารของบริษัทจะส่งเอกสารให้ลูกค้า(ผู้ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย) เช่นรับรองว่าเป็นผู้จ่ายเงินจริง
- ลูกค้า(ผู้ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย)สามารถเลือกจ่ายชำระเงินด้วยตัวเองหรือให้บริษัทจ่ายชำระเงินแทน
- เมื่อจ่ายชำระเงินเรียบร้อยแล้วเสร็จรับเงินมาถ่ายเอกสารเพื่อนำมาแนบในแบบ ภ.ง.ด. ชุดที่เป็นสำเนา และใบเสร็จตัวจริงจะนำไปยึดติดกับแบบ ภ.ง.ด. ฉบับตัวจริง เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานในการชำระภาษีแต่ละเดือน
- นำเอกสารมาทำสำเนา2ฉบับ
 - ส่งให้ลูกค้า(ผู้ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย) 1 ฉบับ
 - เก็บไว้ที่บริษัทฯเพื่อเป็นหลักฐาน 1ฉบับ



รูปที่ 4.6 ตัวอย่างใบเสร็จรับเงินจากกรมสรรพากร

การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

การยื่นแบบออนไลน์ต้องมีไฟล์ข้อมูลที่ได้จากการบันทึกหรือโอนย้ายข้อมูลใบแบบเรียบร้อยแล้วเพราะจะทำให้สามารถนำข้อมูลจากโปรแกรมดังกล่าว(.txt) มาจัดทำเป็นใบแบบประกอบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตได้โดยไม่ต้องบันทึกข้อมูลใหม่และจะนำไฟล์ดังกล่าวมาส่งข้อมูลผ่านอินเทอร์เน็ตให้กับกรมสรรพากร

ขั้นตอนการใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแบบและโปรแกรมบันทึกข้อมูลใบแบบมีดังนี้

1. การบันทึกข้อมูลที่จัดทำภาษีหัก ณ ที่จ่ายในโปรแกรมEASY-ACC PayrollและExpress
2. ดาวน์โหลดและดึงข้อมูลมาใช้งานในโปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแบบและโปรแกรมบันทึกข้อมูลใบแบบ ภ.ง.ด.1 ภ.ง.ด.3 และภ.ง.ด.53 ตามลำดับ

- การใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแบบ ภ.ง.ด.1

1. กรอกรายละเอียดข้อมูลของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
2. กดปุ่ม Browse เพื่อเลือกไฟล์ข้อมูล ซึ่งได้จากการดึงข้อมูลออกจากโปรแกรมจัดทำบัญชี
3. เมื่อเลือกไฟล์ข้อมูลแล้วรหัสเงินได้และรหัสเงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่ายจะขึ้นมาโดยอัตโนมัติและตรวจสอบและกดตกลง

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย VERSION 5.00

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย)

สาขาที่ 00000 ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เลือกแฟ้มข้อมูล [C:\Documents and Settings\User\Desktop\PND1.TXT] Browse เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน กรกฎาคม พ.ศ. 2560

รหัสข้อมูล ตำแหน่งข้อมูล

รหัสเงินได้

1. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีทั่วไป	1
2. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้หักอัตราร้อยละ 3	2
3. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) (2) กรณีนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน	3
4. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย	4
5. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้ไม่อยู่ในประเทศไทย	5

รหัสเงินไขการหักภาษี ณ ที่จ่าย

หัก ณ ที่จ่าย	1	<input type="checkbox"/> ขนาดความยาวของรหัสคงที่
ออกให้ตลอดไป	2	ตัวอักษรที่ใช้แบ่งแยกข้อมูล
ออกให้ครั้งเดียว	3	

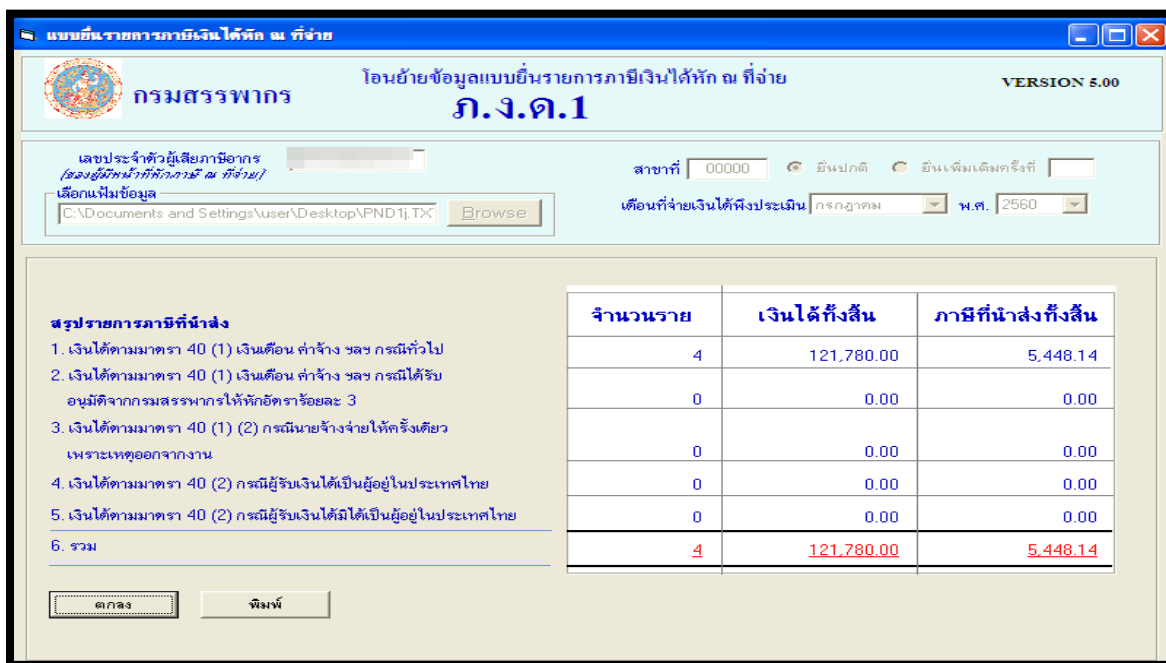
ตกลง ยกเลิก จบงาน

3.1 ตรวจสอบตำแหน่งข้อมูลและกดโอนย้ายข้อมูล

ข้อมูล(จำนวนตัวอักษรสูงสุด)	ตัวคั่นที่	จำนวนตัวอักษร
1. เงินได้ตามมาตรา	14	
2. ลำดับที่ (7)		
3. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีเงินได้ (13 หลัก)	4	
4. คำนวณหรือ (100)	6	
5. ชื่อผู้มีเงินได้ (100)	7	
6. ชื่อสกุลผู้มีเงินได้ (80)	8	
7. วันเดือนปีที่จ่าย <input checked="" type="radio"/> พ.ศ. <input type="radio"/> ค.ศ.	15	ddmmyyyy
8. จำนวนเงินที่จ่าย (15,2)	17	
9. จำนวนเงินภาษีหัก (15,2)	18	
10. เงื่อนไขการหักภาษี (1)	19	

4. จัดเก็บข้อมูลโอนย้ายไฟล์ให้กดปุ่ม โอนย้ายข้อมูลเลือกDirectoryที่ต้องการจัดเก็บซึ่งไฟล์จะถูกจัดเก็บอยู่ในแฟ้ม Rdinet > PND1_TRN เมื่อจัดเก็บข้อมูลไฟล์เรียบร้อยแล้วกดตกลง

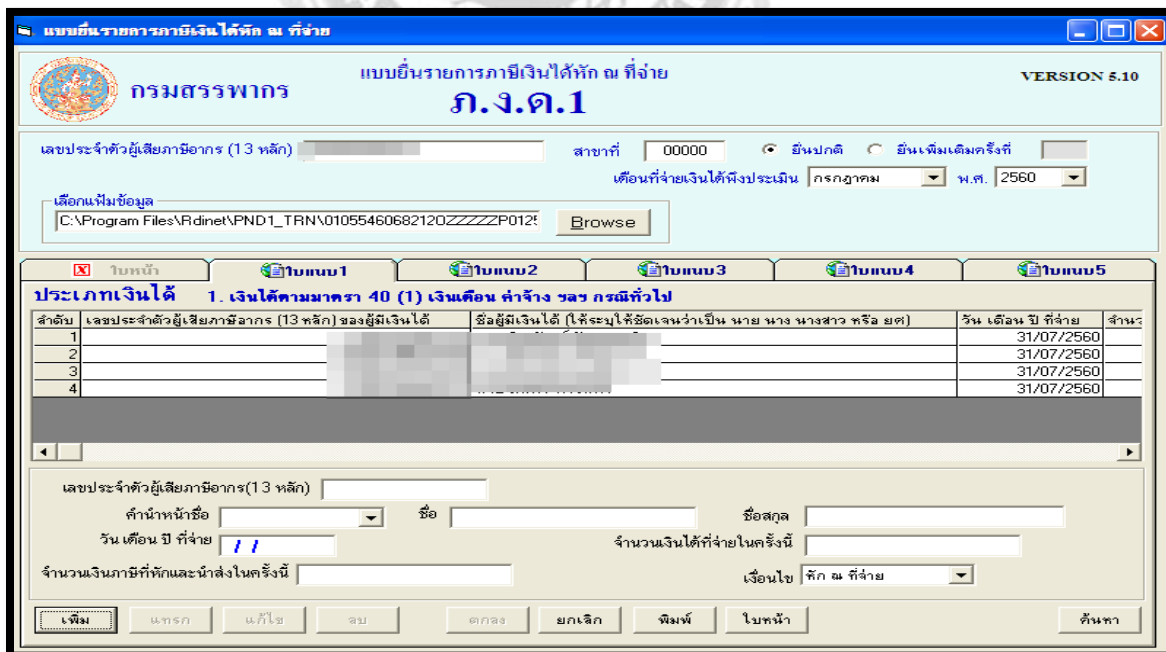
5. ตรวจสอบความถูกต้องกดพิมพ์เอกสารสรุปรายการภานำส่งเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานและกดตกลง



สรุปรายการภานำส่ง	จำนวนราย	เงินได้ทั้งสิ้น	ภานำส่งทั้งสิ้น
1. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีทั่วไป	4	121,780.00	5,448.14
2. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้หักอัตราร้อยละ 3	0	0.00	0.00
3. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) (2) กรณีนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียว เพราะเหตุออกจากงาน	0	0.00	0.00
4. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย	0	0.00	0.00
5. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย	0	0.00	0.00
6. รวม	4	121,780.00	5,448.14

- การใช้โปรแกรมบันทึกข้อมูลใบแนบ ภ.ง.ด.1

1. กรอกรายละเอียดข้อมูลของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
2. กดปุ่ม Browse เพื่อเลือกไฟล์ข้อมูล ซึ่งได้จากการดึงไฟล์โปรแกรมโอนย้ายข้อมูล
3. ตรวจสอบความถูกต้องและกดพิมพ์เอกสารและกดใบหน้า



ลำดับ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ของผู้มีเงินได้	ชื่อผู้มีเงินได้ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือ ยศ)	วัน เดือน ปี ที่จ่าย	จำนวนเงินได้ที่จ่ายในครั้งนี้นี้	เงินได้
1			31/07/2560		
2			31/07/2560		
3			31/07/2560		
4			31/07/2560		

4. จัดเก็บข้อมูลสำหรับยื่นแบบออนไลน์>ที่แถบใบหน้า ระบบจะสรุปจำนวนราย รายการภาษีที่นำส่ง ยอดรวมเงิน ได้และยอดรวมภาษีที่นำส่งและกดปุ่มจัดเก็บเพื่อจัดเก็บไฟล์ข้อมูล

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
กรมสรรพากร
ภ.ง.ด.1
VERSION 5.10

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) สาขาที่ 00000 ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่
เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน กรกฎาคม พ.ศ. 2560

เลือกเพิ่มข้อมูล
C:\Program Files\Rdinet\PNP1_TRN\0105546068212OZZZZP012!

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนราย	เงินได้ทั้งสิ้น	ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น
1. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีทั่วไป	4	121,780.00	5,448.14
2. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้หักอัตราร้อยละ 3 (ตามหนังสือ <input type="text"/> ลงวันที่ //)			
3. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) (2) กรณีนายจ้างจ่ายให้ครึ่งเดียว เพราะเหตุออกจากงาน			
4. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย			
5. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย			
6. รวม	4	121,780.00	5,448.14

5. เลือกDirectoryที่ต้องการจัดเก็บซึ่งไฟล์จะถูกจัดเก็บอยู่ในแฟ้ม Rdinet > PND1 เพื่อจัดเก็บไฟล์ข้อมูล และกดพิมพ์ใบสรุปรายการภาษีนำส่งและกดออกจากโปรแกรม

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด. 1

จัดเก็บข้อมูลลงไฟล์ เรียบร้อยแล้ว

หมายเหตุ
C:\Program Files\Rdinet\PNP1\0105546068212OZZZZP0125600700.txt
ใช้สำหรับ Upload ในการยื่นแบบ

- การใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบ ภ.ง.ด.3
 1. กรอกรายละเอียดข้อมูลของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
 2. กดปุ่ม Browse เพื่อเลือกไฟล์ข้อมูล ซึ่งได้จากการดึงข้อมูลออกจากโปรแกรมจัดทำบัญชี
 3. เมื่อเลือกไฟล์ข้อมูลแล้วตรวจสอบกฎหมายที่น่าส่งภาษีตามมาตรฐานและรหัสเงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่ายและกดตกลง

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย VERSION 5.10

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร สาขาที่ 00000 ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เลือกเพิ่มข้อมูล C:\Program Files\Rdinet\โอนย้ายภงด.53 ปี 60\07-60\ Browse เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน กรกฎาคม พ.ศ. 2558

รหัสข้อมูล ส่วนหนึ่งข้อมูล

นำส่งภาษีตามตรา มาตรา 3 เศรษฐ มาตรา 48 ทวิ มาตรา 50(3)(4)(5)

รหัสเงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่าย

หัก ณ ที่จ่าย	<input type="text" value="1"/>	<input type="checkbox"/> อนุญาตความยาวของข้อมูลครั้งที่
ออกให้ตลอดไป	<input type="text" value="2"/>	ตัวอักษรที่ใช้แบ่งแยกข้อมูล
ออกให้ครั้งเดียว	<input type="text" value="3"/>	<input type="text"/>

ตกลง ยกเลิก จบงาน

3.1 ตรวจสอบตำแหน่งข้อมูลและกดโอนย้ายข้อมูล

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย VERSION 5.10

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร สาขาที่ 00000 ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เลือกเพิ่มข้อมูล C:\Program Files\Rdinet\โอนย้ายภงด.53 ปี 60\07-60\ Browse เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน กรกฎาคม พ.ศ. 2558

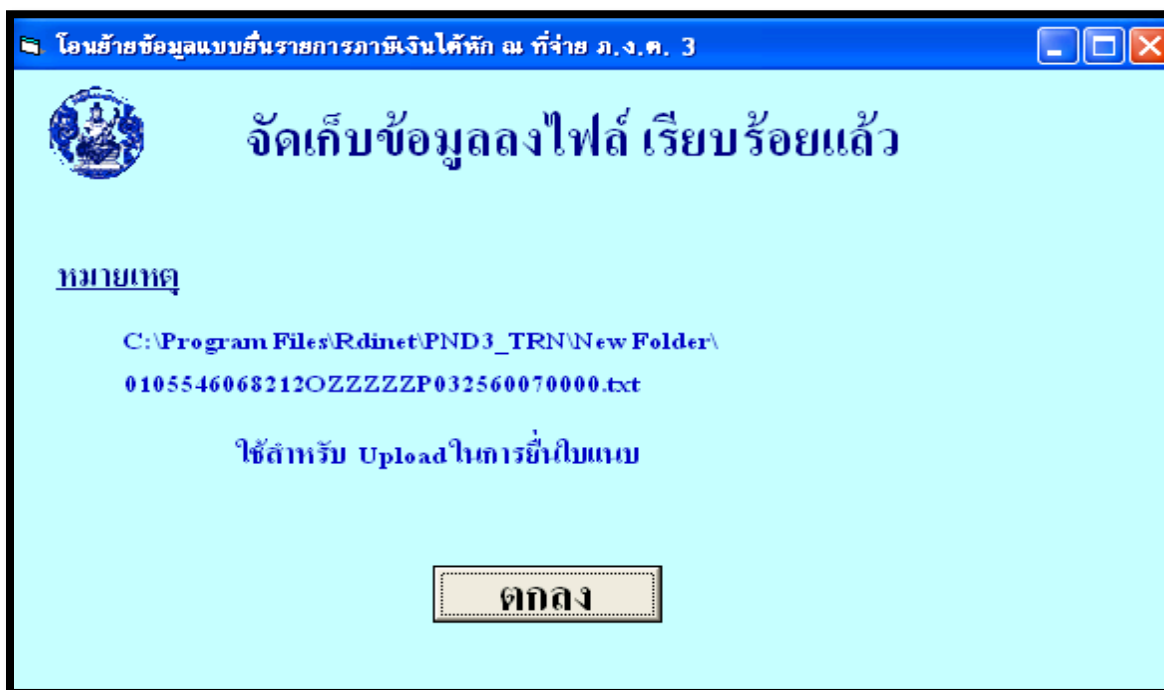
รหัสข้อมูล ส่วนหนึ่งข้อมูล

ข้อมูล(จำนวนตัวอักษรสูงสุด) ตำแหน่งข้อมูล ตัวคั่นที่ จำนวนตัวอักษร

1. ลำดับที่ (5)	<input type="text"/>		<input type="text"/>
2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีเงินได้	<input type="text" value="2"/>	*	<input type="text"/>
3. สาขาที่ (5)	<input type="text"/>		<input type="text"/>
4. คำนานหน้าชื่อ (40)	<input type="text" value="4"/>	*	<input type="text"/>
5. ชื่อผู้มีเงินได้ (100)	<input type="text" value="5"/>	*	<input type="text"/>
6. ชื่อสกุลผู้มีเงินได้ (80)	<input type="text"/>		<input type="text"/>
7. ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน (30)	<input type="text"/>		<input type="text"/>
8. ห้องเลขที่ (10)	<input type="text"/>		<input type="text"/>
9. ชั้นที่ (3)	<input type="text"/>		<input type="text"/>
10. เลขที่ (20)	<input type="text"/>		<input type="text"/>
11. หมู่ที่ (2)	<input type="text"/>		<input type="text"/>

โอนย้ายข้อมูล ยกเลิก

4. จัดเก็บข้อมูลโอนย้ายไฟล์ จัดเก็บข้อมูลโอนย้ายไฟล์ให้คอมพิวเตอร์โอนย้ายข้อมูลเลือกDirectoryที่ต้องการจัดเก็บซึ่งไฟล์จะถูกจัดเก็บอยู่ในแฟ้ม Rdinet > PND3_TRN เมื่อจัดเก็บข้อมูลไฟล์เรียบร้อยแล้วกดตกลง



5. . ตรวจสอบความถูกต้องกคพิมพ์เอกสารสรุปรายการภานำส่งเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานและกดตกลง

กรมสรรพากร โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3 VERSION 5.10

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร สาขาที่ ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

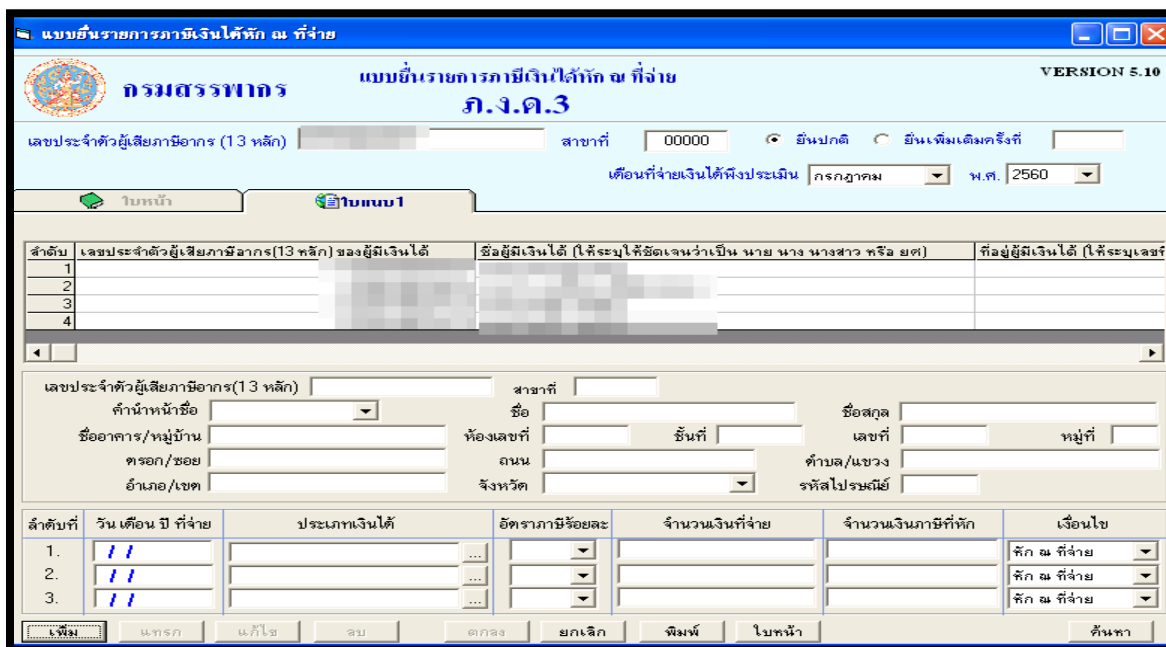
เลือกแฟ้มข้อมูล Browse เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน พ.ศ.

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตามใบแบบ ภ.ง.ด.3 ที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน : ราย

สรุปรายการภานำส่ง	
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น	61,500.00
2. รวมยอดภานำส่งทั้งสิ้น	1,845.00
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	
4. รวมยอดภานำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	1,845.00

- การใช้โปรแกรมบันทึกข้อมูลใบแนบ ภ.ง.ด.3

1. กรอกรายละเอียดข้อมูลของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
2. กดปุ่ม Browse เพื่อเลือกไฟล์ข้อมูล ซึ่งได้จากการดึงไฟล์โปรแกรมโอนย้ายข้อมูล
3. ตรวจสอบความถูกต้องและกดพิมพ์เอกสารและกดใบหน้า



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) [] สาขาที่ 00000 ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ []

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน กรกฎาคม พ.ศ. 2560

ใบหน้า

ลำดับ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13 หลัก) ของผู้มีเงินได้	ชื่อผู้มีเงินได้ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือ ยศ)	ที่อยู่ผู้มีเงินได้ (ให้ระบุเลขที่
1			
2			
3			
4			

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13 หลัก) [] สาขาที่ []

ชื่อนักหน้าชื่อ [] ชื่อ [] ชื่อสกุล []

ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน [] ห้องเลขที่ [] อื่นที่ [] เลขที่ [] หมู่ที่ []

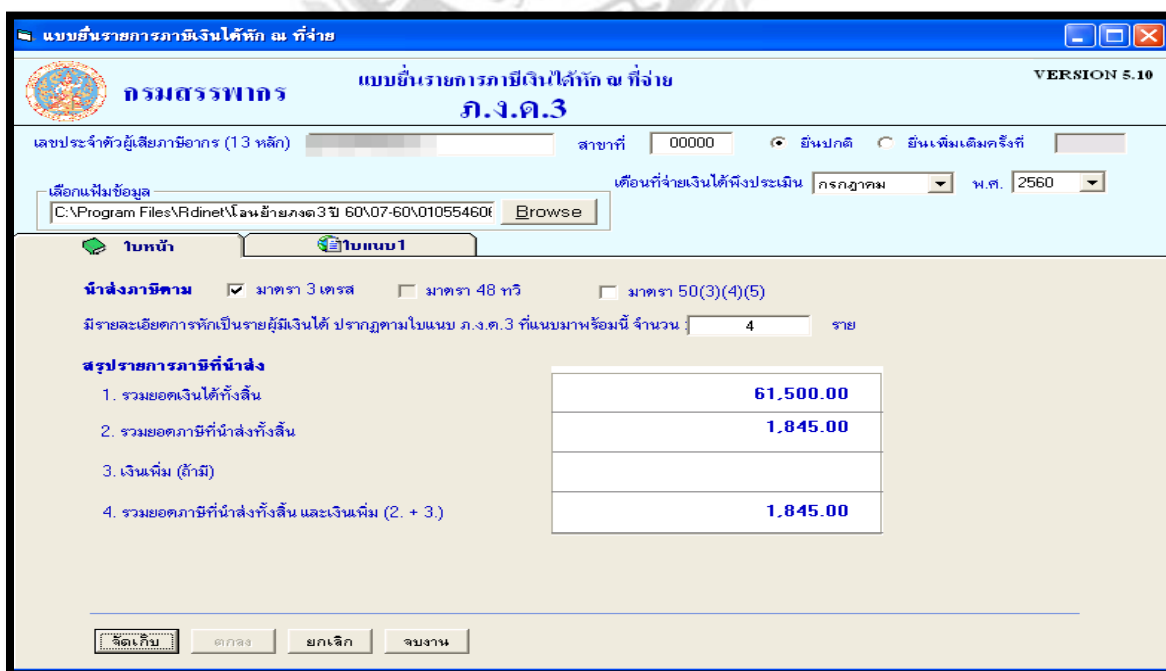
ตรอก/ซอย [] ถนน [] ตำบล/แขวง []

อำเภอ/เขต [] จังหวัด [] รหัสไปรษณีย์ []

ลำดับที่	วัน เดือน ปี ที่จ่าย	ประเภทเงินได้	อัตราภาษีร้อยละ	จำนวนเงินที่จ่าย	จำนวนเงินภาษีที่หัก	เงินไข
1.	//					หัก ณ ที่จ่าย
2.	//					หัก ณ ที่จ่าย
3.	//					หัก ณ ที่จ่าย

พิมพ์ ใบหน้า

4. จัดเก็บข้อมูลสำหรับยื่นแบบออนไลน์ที่แถบใบหน้า ระบบจะสรุปจำนวนราย รายการภาษีที่นำส่งยอดรวมเงินได้และยอดรวมภาษีที่นำส่งและกดปุ่มจัดเก็บเพื่อจัดเก็บไฟล์ข้อมูล



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) [] สาขาที่ 00000 ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ []

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน กรกฎาคม พ.ศ. 2560

เลือกเพิ่มข้อมูล [C:\Program Files\RDinet\โอนย้ายภงด3ปี 60\07-60\01055460] Browse

ใบหน้า

นำส่งภาษีตาม มาตรา 3 เศษ มาตรา 48 ทวิ มาตรา 50(3)(4)(5)

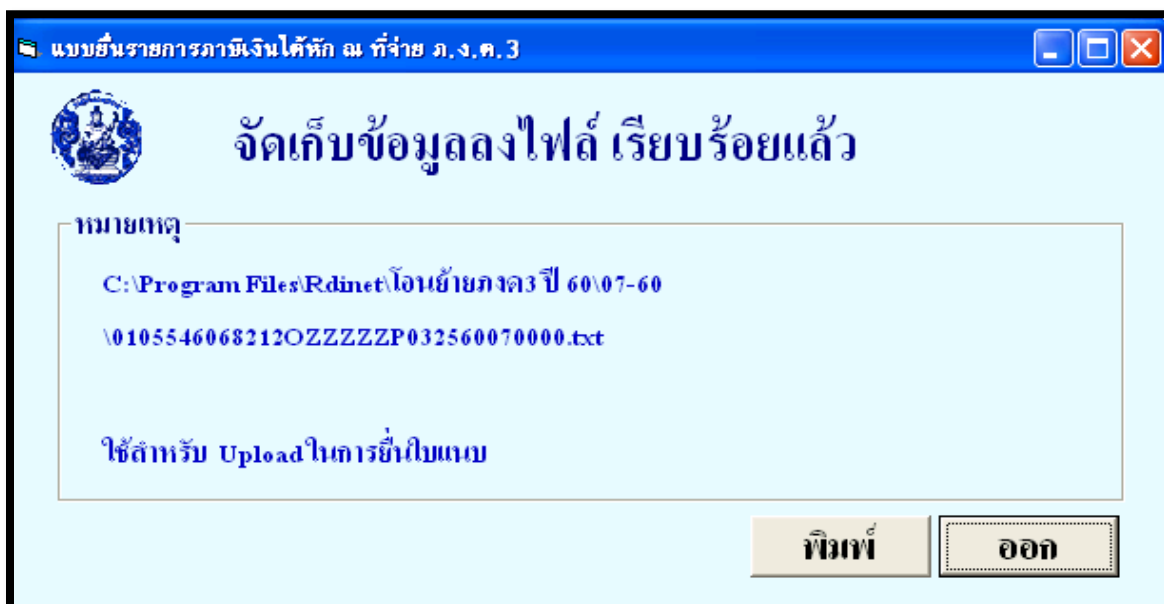
มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปกติตามใบแนบ ภ.ง.ด.3 ที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน 4 ราย

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง

1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น	61,500.00
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	1,845.00
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	1,845.00

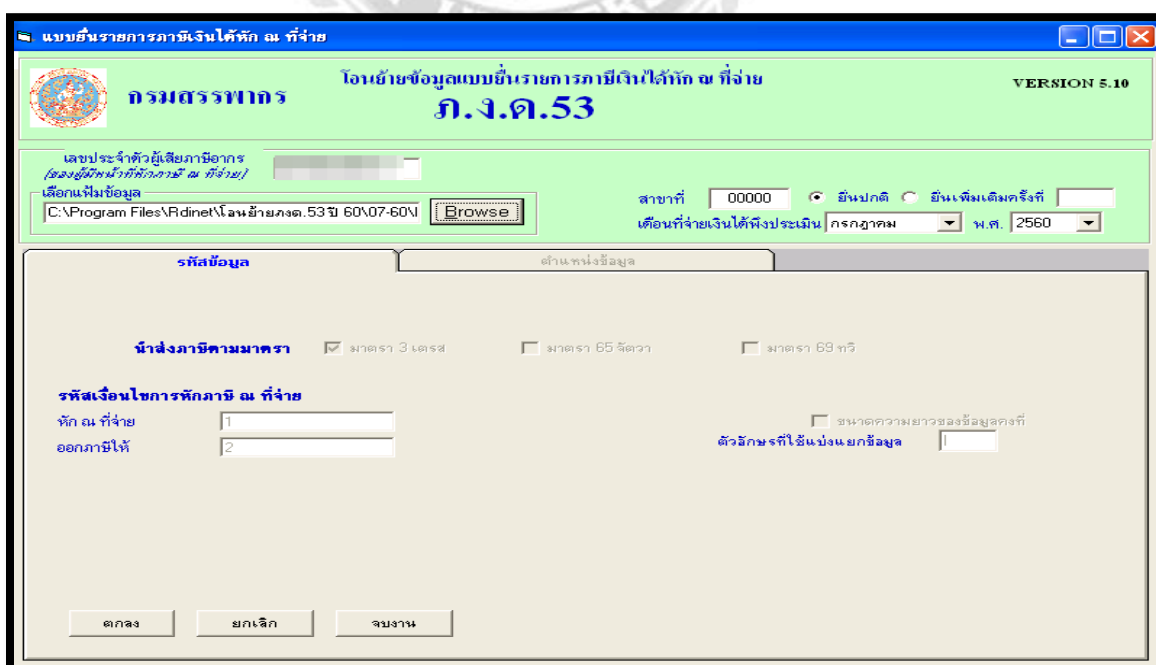
จัดเก็บ ตกลง ยกเลิก จบงาน

5. เลือกDirectoryที่ต้องการจัดเก็บซึ่งไฟล์จะถูกจัดเก็บอยู่ในแฟ้ม Rdinet > PND3/โอนย้ายภงด.3ปี 60 เพื่อจัดเก็บไฟล์ข้อมูลและกดพิมพ์ใบสรุปรายการภณินำส่งและกดออกจากโปรแกรม



- การใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบ ภ.ง.ด.53

1. กรอกรายละเอียดข้อมูลของผู้มีหน้าที่หักภณิน ณ ที่จ่าย
2. กดปุ่ม Browse เพื่อเลือกไฟล์ข้อมูล ซึ่งได้จากการดึงข้อมูลออกจากโปรแกรมจัดทำบัญชี
3. เมื่อเลือกไฟล์ข้อมูลแล้วตรวจสอบกฎหมายที่นำส่งภณินตามมาตรฐานเตรสและรหัสเงื่อนไขการหักภณิน ณ ที่จ่ายและกดตกลง



3.1 ตรวจสอบตำแหน่งข้อมูลและกดโอนย้ายข้อมูล

รหัสข้อมูล	ตำแหน่งข้อมูล	จำนวนตัวอักษร
ข้อมูล(จำนวนตัวอักษรสูงสุด)	ตัวเต็มที่	จำนวนตัวอักษร
1. ลำดับที่ (5)		
2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้มีเงินได้ (13 หลัก)	2 *	
3. สาขาที่ (5)		
4. คำนำหน้าชื่อ (40)		
5. ชื่อ (160)	5 *	
6. ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน (30)		
7. ห้องเลขที่ (10)		
8. ชั้นที่ (3)		
9. เลขที่ (20)		
10. หมู่ที่ (2)		
11. ตรอก/ซอย (30)		
12. ถนน (30)		

4. จัดเก็บข้อมูลโอนย้ายไฟล์ จัดเก็บข้อมูลโอนย้ายไฟล์ให้กดปุ่มโอนย้ายข้อมูลเลือกDirectoryที่ต้องการจัดเก็บซึ่งไฟล์จะถูกจัดเก็บอยู่ในแฟ้ม Rdinet > PND53_TRN เมื่อจัดเก็บข้อมูลไฟล์เรียบร้อยแล้วกดตกลง

โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด. 53

จัดเก็บข้อมูลลงไฟล์เรียบร้อยแล้ว

หมายเหตุ

C:\Program Files\Rdinet\PND53_TRN\New Folder\
0105546068212OZZZZP532560070000.txt

ใช้สำหรับ Upload ในการยื่นแบบ

ตกลง

5. ตรวจสอบความถูกต้องกคพิมพ์เอกสารสรุปรายการภานีนำส่งเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานและกคคกลง

แบบยื่นรายการภานีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรพกร โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภานีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย VERSION 5.10

ภ.ง.ค.53

เลขประจำตัวผู้เสียภานีการ
(ของผู้นำนส่งที่หักภานี ณ ที่จ่าย)

เลือกแฟ้มข้อมูล
C:\Program Files\Rdinet\โอนย้ายภคด.53\ภ 60\07-60\

สาขาที่ 00000 ยื่นปกติ ยื่นพื้มเดีตรครั้งที

เดือนที่จ่ายเงินได้พืงประเมิน กรกฎาคม พ.ศ. 2560

มีรายละเอียดการหักเงินรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตามใบต่อ ภ.ง.ค.53 ที่แนบมาพื้มนี จำนวน : 15 ราย

สรุปรายการภานีนำส่ง

1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น (รวมใบต่อทุกฉบับ)	1,900,263.58
2. รวมยอดภานีที่นำส่งทั้งสิ้น (รวมใบต่อทุกฉบับ)	52,288.41
3. เงินพื้ม (ถ้ามี)	
4. รวมยอดภานีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินพื้ม (2. + 3.)	52,288.41

- การใช้โปรแกรมบันทึกข้อมูลใบแบบ ภ.ง.ค.53

1. กรอกรายละเอียดข้อมูลของผู้มีหน้าที่หักภานี ณ ที่จ่าย
2. กดปุ่ม Browse เพื่อเลือกไฟล์ข้อมูล ซึ่งได้จากการดึงไฟล์โปรแกรมโอนย้ายข้อมูล
3. ตรวจสอบความถูกต้องและกคพิมพ์เอกสารและกคคใบหน้า

แบบยื่นรายการภานีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย VERSION 5.10

กรณสรพกร

เลขประจำตัวผู้เสียภานีการ (13 หลัก) สาขา 00000 ยื่นปกติ ยื่นพื้มเดีตรครั้งที

เดือนที่จ่ายเงินได้พืงประเมิน กรกฎาคม พ.ศ. 2560

เลือกแฟ้มข้อมูล
C:\Program Files\Rdinet\PNND53_TRN\New Folder\010554606821\

ใบคหน้า

ลำดับ	เลขประจำตัวผู้เสียภานีการ(13 หลัก) ของผู้มีเงินได้	ชื่อผู้รับเงินได้พืงประเมิน
1		
2		
3		

เลขประจำตัวผู้เสียภานีการ(13 หลัก) สาขา

ชื่อนำหน้าชื่อ ชื่อ

ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชานที เลขที หมู่ที

ตอรก/ซอย ถนน ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต จังหวัด รหัสไปรษณีย์

ลำดับที่	วัน เดือน ปี ที่จ่าย	ประเภทเงินได้	อัตราภานีร้อยละ	จำนวนเงินที่จ่าย	จำนวนเงินภานีที่หัก	เงื่อนไข
1.	//					หัก ณ ที่จ่าย
2.	//					หัก ณ ที่จ่าย
3.	//					หัก ณ ที่จ่าย

4. จัดเก็บข้อมูลสำหรับยื่นแบบออนไลน์>ที่แถบใบหน้า ระบบจะสรุปจำนวนราย รายการภาษีที่นำส่ง ยอดรวมเงิน ได้และยอดรวมภาษีที่นำส่งและกดปุ่มจัดเก็บเพื่อจัดเก็บไฟล์ข้อมูล

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ภ.ง.ด.53

VERSION 5.10

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) [] สาขาที่ 00000 ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ []

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน กรกฎาคม พ.ศ. 2560

เลือกเพิ่มข้อมูล

[C:\Program Files\Rdinet\PN53_TRN\New Folder\010554606821\ Browse

ใบหน้า | ใบแนบ

นำส่งภาษีตาม (1) มาตรการ 3 เดรส (2) มาตรการ 65 ขีดวา (3) มาตรการ 69 ทริ

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตาม ใบแนบ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน 15 ราย

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง

1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น	1,900,263.58
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	52,288.41
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	52,288.41

จัดเก็บ ตกลง ยกเลิก จบงาน

5. เลือกDirectoryที่ต้องการจัดเก็บซึ่งไฟล์จะถูกจัดเก็บอยู่ในแฟ้ม Rdinet > PND53/ เพื่อจัดเก็บไฟล์ข้อมูลและกดพิมพ์ใบสรุปรายการภาษีนำส่งและกดออกจากโปรแกรม

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

จัดเก็บข้อมูลลงไฟล์เรียบร้อยแล้ว

หมายเหตุ

C:\Program Files\Rdinet\PN53\New Folder\010554606821\OZZZZP532560070000.txt

ใช้สำหรับ Upload ใบแนบในการยื่นแบบ

พิมพ์ ออก

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านออนไลน์

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านออนไลน์ ต้องนำไฟล์ข้อมูลที่ได้จากการบันทึกหรือโอนย้ายข้อมูลใบแนบเรียบร้อยแล้ว และนำไฟล์ดังกล่าวมาส่งข้อมูลผ่านอินเทอร์เน็ตให้กับกรมสรรพากรซึ่งมีขั้นตอนดังนี้

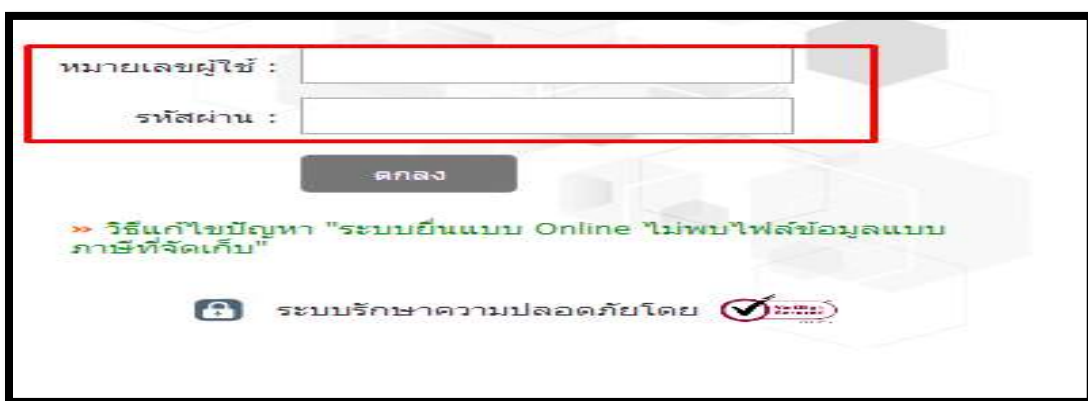
1. เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th หัวข้อ เลือก ยื่นแบบออนไลน์



2. เลือกประเภทแบบ



3. กรอกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านที่ได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรและกดตกลง



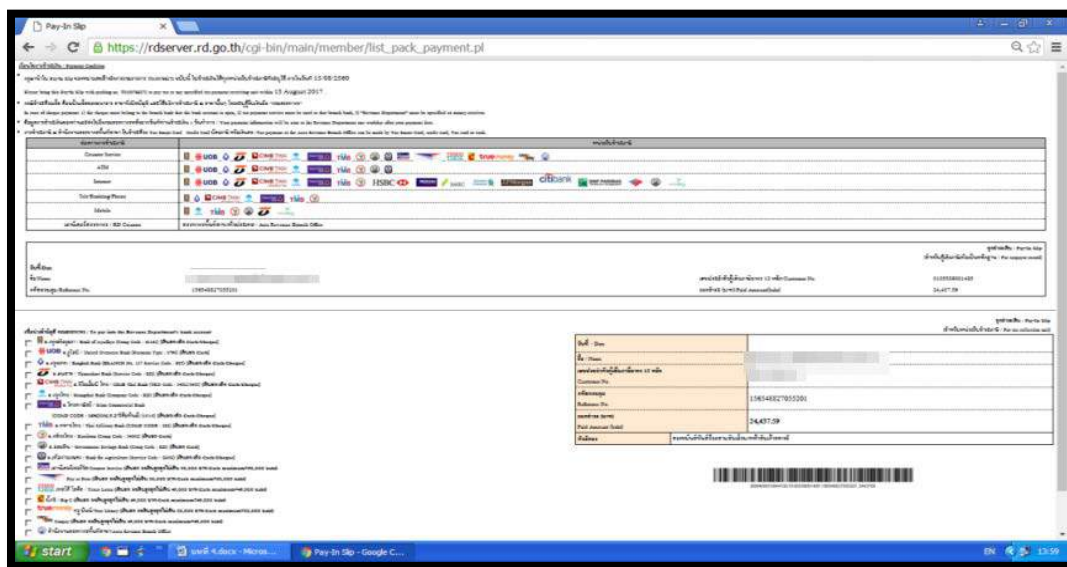
4. ที่หน้าจอแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายระบบจะแสดงรายละเอียดของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย เดือนที่จ่ายเงินได้ ให้โดยอัตโนมัติและแสดงสถานการณ์ยื่นแบบ
- กด Browse เลือกไฟล์ที่จัดเก็บในโปรแกรมบันทึกข้อมูลใบแบบที่ได้จัดเก็บไว้
 - กด Upload ในแบบแสดงจำนวนราย สรุปจำนวน เงินภาษีที่นำส่งและกดตกลง

The image shows a screenshot of the Thai tax filing system (G.3) interface. The main form is titled 'แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย' (Withholding Tax Return) and includes fields for 'เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก' (13-digit TIN), 'ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (ระบุหน่วยงาน) : สาขาที่', 'ที่อยู่ : ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน', 'ห้องเลขที่', 'พื้นที่', 'ตำบล/แขวง', 'อำเภอ/เขต', 'จังหวัด', 'รหัสไปรษณีย์', and 'โทรศัพท์'. There are also checkboxes for 'ยื่นปกติ' (Normal) and 'ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่' (Additional). Below the form, there are options for 'นำส่งภาษีตาม' (Submit tax according to) with checkboxes for '(1) มาตรการ 3 เด็ด', '(2) มาตรการ 48 ตรี', and '(3) มาตรการ 50 (3) (4) (5)'. A section for 'ยื่นรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้' (Detailed withholding information) includes checkboxes for 'ยื่นแบบ ภ.ง.ด.3 ที่แนบมาพร้อมนี้' and 'ยื่นแบบ ภ.ง.ด.3 ที่แนบมาพร้อมนี้' with fields for 'จำนวน' (Number) and 'ราย' (Type). A file explorer window is open, showing a folder named 'นค 3' containing two text documents, each 2 KB in size.

5. เข้าสู่หน้าจอ ยื่นยื่นการชำระภาษี

The image shows a screenshot of the Thai tax filing system (G.3) interface, specifically the 'ยื่นยื่นการชำระภาษี' (Tax Payment) screen. The screen lists various payment methods: 'ชำระภาษีผ่าน E-Payment', 'ชำระโดยอัตโนมัติ', 'ATM และ Internet', 'ชำระภาษีของทางอื่น', 'รวมธนาคาร', 'ยื่นยื่นชำระภาษี', and 'ยื่นยื่นชำระภาษี'. A red box highlights 'ยื่นยื่นชำระภาษี' and a green box highlights 'ชำระภาษีของทางอื่น'. The screen also includes a logo for 'กรมสรรพากร' (Revenue Department) and 'E-FILING' (ยื่นแบบและชำระภาษีออนไลน์ ทุกคลิก มันใจ).

5. ชำระภาษีด้วยชุดชำระเงิน (Pay - in - Slip)



ชำระภาษีด้วยชุดชำระเงิน (Pay - in - Slip) ช่องทางที่เปิดให้บริการ ดังนี้

- ✓ ตู้ATM ของธนาคาร Internet Banking, Counter Service, Phone Banking, Mobile Banking และ Banking ที่เข้าร่วมโครงการ กรณีชำระผ่านช่องทาง Counter Service และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ผู้เสียภาษีต้องนำชุดชำระเงินไปชำระเงินด้วย
- ✓ ชำระภาษีแบบเชื่อมต่อเว็บไซต์ (ระบบชำระเงิน) ของธนาคารที่เข้าร่วมโครงการ ข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับการชำระภาษีจะถูกส่งจากกรมสรรพากรไปยังธนาคารโดยตรง เมื่อผู้เสียภาษียืนยันการทำรายการจากการชำระเงินของธนาคารแล้วธนาคารจะแจ้งผลการทำรายการส่งให้กรมสรรพากร
- ✓ ตั้งพิมพ์แบบแสดงรายการเก็บไว้เป็นหลักฐาน โดยจะมีหมายเลขอ้างอิงการยื่นแบบฯ ปรากฏอยู่บนแบบฯ ด้วย



**การแก้ปัญหาที่พบบ่อยในการ
จัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย**

1. การเลือกแบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด 3และภ.ง.ด53 ในโปรแกรมไม่ถูกต้อง

1.เอกสารที่ได้รับจากลูกค้า

วันที่	ชื่อรับเงิน	เลขประจำตัว	รับเดือน	จำนวนรับ	จำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ภ.ง.ด
31-7-60				12,000.00	360.00	ภ.ง.ด 3
31-7-60				14,805.80	444.17	
31-7-60				8,000.00	240.00	
31-7-60				21,000.00	1,050.00	
31-7-60				13,850.00	415.50	

2. ในกรณีนี้เลือกแบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิดจาก ภ.ง.ด. 3 เป็น ภ.ง.ด 53



รูปที่ 4.7 ตัวอย่างตารางภาษีหัก ณ ที่จ่าย

3.กรอกข้อมูลตามเอกสารจากลูกค้า

วันที่/เลขที่: 31/07/60
วันที่หักภาษี: 07/60
รหัสหักภาษี: P-002
จำนวนเงินที่จ่าย: 13,850.00
อัตราหัก: 3.00
เดือนใบการหักภาษี: 3=ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
จำนวนเงินที่จ่าย: 13,850.00
ภาษีที่หักไว้: 415.50
ภ.ง.ด: 533

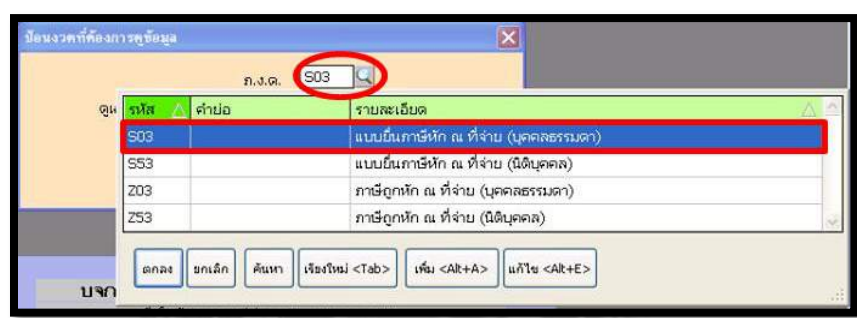
วันที่	ชื่อรับเงิน	เลขประจำตัว	รับเดือน	จำนวนรับ	จำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ภ.ง.ด
31-07-60				12,000.00	360.00	ภ.ง.ด 53
31-07-60				14,805.80	444.17	
31-07-60				8,000.00	240.00	
31-07-60				21,000.00	1,050.00	
31-07-60				13,850.00	415.50	

รูปที่ 4.8 ตัวอย่างใบแนบบ.ง.ด.ที่ไม่ถูกต้อง

การแก้ปัญหา

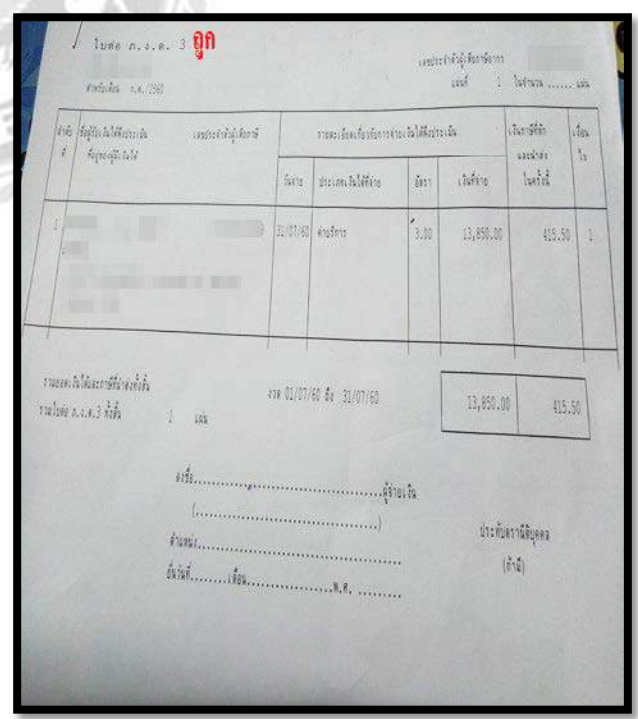
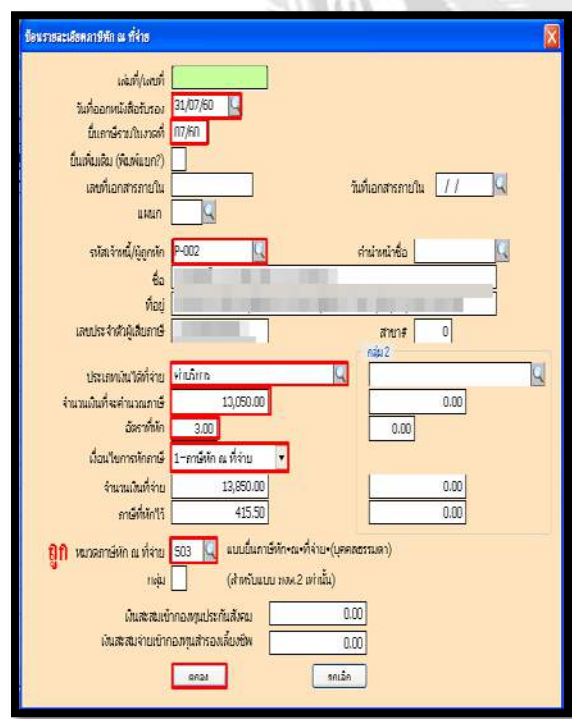
1.ลบการบันทึกข้อมูลที่บันทึกไม่ถูกต้อง

2.บันทึกข้อมูลใหม่ให้ถูกต้องตามเอกสารจากลูกค้า โดยการเลือกแบบภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด3(บุคคลธรรมดา)



3.กรอกข้อมูลตามเอกสารจากลูกค้า

4.เมื่อกรอกข้อมูลเสร็จกดพิมพ์ใบแนบ ภ.ง.ด 3



รูปที่ 4.9 ตัวอย่างใบแนบภ.ง.ด.ที่ถูกต้อง

2. การบันทึกอัตราภาษีเงินได้ไม่ถูกต้อง

1.เอกสารที่ได้รับจากลูกค้า

ค่าบริการอัตราภาษี
เท่ากับ3%

วันที่	ชื่อลูกค้า	เลขประจำตัว	วันเดือนปี	จำนวนเงิน	จำนวนเงินภาษี
31-7-60				12,000.00	360.00
8-7-60				14,805.80	444.17
31-7-60				8,000.00	240.00
31-7-60				21,000.00	1,050.00
31-7-60				13,850.00	415.50

2.ในกรณีนี้บันทึกอัตรา
ภาษีผิดจาก3%เป็น5%

3.เมื่อกรอกข้อมูลเสร็จกดพิมพ์
ใบแนบ ภ.ง.ด 3

อัตราหัก: 5.00

จำนวนเงินที่จ่าย: 13,850.00

ภาษีหัก: 692.50

วันที่	ชื่อลูกค้า	เลขประจำตัว	วันเดือนปี	จำนวนเงิน	จำนวนเงินภาษี
31/07/60				13,850.00	692.50

รูปที่ 4.10 ตัวอย่างการบันทึกอัตราภาษีไม่ถูกต้อง

การแก้ปัญหา

1.ลบการบันทึกข้อมูลที่บันทึกไม่ถูกต้อง

2.บันทึกข้อมูลใหม่ให้ถูกต้องตามเอกสารจากลูกค้าโดยบันทึกอัตราภาษีที่ถูกต้องคือ3% (ค่าบริการ)

บิลรายการละเมิดภาษีหัก ณ ที่จ่าย

เล่มที่/เลขที่ []
วันที่ออกหนังสือรับรอง 31/07/60
ยื่นภาษีรวมในงวดที่ 07/60
ยื่นเพิ่มเติม (พิมพ์แยก?) []
เลขที่เอกสารภายใน [] วันที่เอกสารภายใน []
รหัสเจ้าหน้าที่/ผู้หัก P-002 ค่าหน้าชื่อ []
ชื่อ []
ที่อยู่ []
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี [] สาขา# 0
ประเภทเงินได้ที่จ่าย ค่าบริการ
จำนวนเงินที่จะคำนวณภาษี 13,850.00
ถูก อัตราหัก 3.00
เงื่อนไขการหักภาษี 1=ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
จำนวนเงินที่จ่าย 13,850.00
ถูก ภาษีที่หักไว้ 415.50
หมวดภาษีหัก ณ ที่จ่าย S03 แบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย (บุคคลธรรมดา)
กลุ่ม [] (สำหรับแบบ ภงด.2 เท่านั้น)
เงินสะสมเข้ากองทุนประกันสังคม 0.00
เงินสะสมจ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 0.00
ตกลง ยกเลิก

3.เมื่อกรอกข้อมูลเสร็จกดพิมพ์ใบแนบ ภ.ง.ด 3

ใบต่อ ภ.ง.ด. 3

สำหรับเดือน ก.ค./2560 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี []

ลำดับที่	ชื่อผู้รับเงินได้พึงประเมิน ที่อยู่ของผู้รับเงินได้	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	รายละเอียดเกี่ยวกับการจ่ายเงินได้พึงประเมิน				เงินภาษีที่หัก และนำส่ง ในครั้งนี้	เงิน ใจ
			วันจ่าย	ประเภทเงินได้ที่จ่าย	อัตรา	เงินที่จ่าย		
1	[]	[]	31/07/60	ค่าบริการ	ถูก 3.00	13,850.00	415.50	1

รวมยอดเงินได้และภาษีที่ส่งทั้งสิ้น
รวมใบต่อ ภ.ง.ด.3 ทั้งสิ้น 1 แผ่น

งวด 01/07/60 ถึง 31/07/60

13,850.00 415.50 ถูก

ลงชื่อ.....ผู้จ่ายเงิน
(.....)
ตำแหน่ง.....
ยื่นวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ประทับตราบริษัท
(ถ้ามี)

รูปที่ 4.11 ตัวอย่างการบันทึกอัตราภาษีที่ถูกต้อง

3. การบันทึกจำนวนเงินไม่ถูกต้อง(กรณีนำส่งสำนักงานสรรพากร)

ในกรณีนี้บันทึกรวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้นจากเอกสารลูกค้าไม่ถูกต้อง

มีรายละเอียดการหักเงินรายจ่ายภาษีเงินได้ ปรากฏตาม ใบตัด ก.จ.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน 8 ราย

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง		
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น (รวมใบออกหัก)	60,735.30	
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น (รวมใบออกหัก)	2,256.06	
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)		
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2.+3.)	2,256.06	

ข้าพเจ้า (ขอพิมพ์ชื่อท้ายใบตัดทุกประการ)

จำนวนที่ถูกต้องคือ 2,256.60 บาท

รูปที่ 4.12 ตัวอย่างการสรุปรายการภาษีนำส่งที่ถูกต้อง

1. การบันทึกรวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้นไม่ถูกต้อง

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
กรมสรรพากร ก.จ.ด.53
ฉบับกรมสรรพากรที่ ก.จ.ด.53/2560

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (กรณียกเว้น) : ศษจ. 010101010

ชื่อผู้รับชำระ : ศษจ. 010101010

มีรายละเอียดการหักเงินรายจ่ายภาษีเงินได้ ปรากฏตาม ใบตัดการจ่ายของเสียในใบแบบ ก.จ.ด.53 หรือใบเสียภาษีที่แนบมาพร้อมนี้

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง

1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น	60,735.30
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	2,150.06
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	2,150.06

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ _____ ผู้จ่ายเงิน
ตำแหน่ง กรรมการผู้จัดการ
ในวันที่ 7 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2560

(ก.จ.ด.53/2560)

บันทึกจำนวนเงินผิดเป็น 2,150.06บาท

รูปที่ 4.13 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ระบุยอดภาษีที่นำส่งไม่ถูกต้อง

การแก้ปัญหา

การเสียดำปรับหรือเงินเพิ่มถ้ายื่นเพิ่มเติมในวันที่ไม่เกินวันที่ 15
ไม่เสียดำปรับแต่ถ้าเกินวันที่ 15 ต้องเสียดำปรับหรือเงินเพิ่ม

1. ในกรณีนี้ยื่นเพิ่มเติมเนื่องจากบันทึกจำนวนภาษีที่นำส่งน้อยกว่าจำนวนยอดภาษีที่ต้องนำส่งจริง

ภ.ง.ด.53

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
สำหรับมาตรา 3 เศษ และมาตรา 60 หัก ณ ที่จ่าย
และกรณีเสียภาษีมาตรา 65 หัก ณ ที่จ่าย และมาตรา 66 หัก ณ ที่จ่าย

นายประจักษ์ วัฒนวิทย์
เลขที่บัตรประชาชน: 0-0-00000-0

ที่อยู่: ...

เลือกยื่นแบบเพิ่มเติมเพื่อชำระภาษีที่ขาดไปและเสียดำปรับหรือเงินเพิ่ม

ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ 1

รายการ	จำนวนเงิน
เงินได้ทั้งสิ้น	60,735.30
ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	2,256.06
ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	2,257.65

106 x 1.5% x 1 = เงินเพิ่ม 1.59 บาท

จากกรณีนี้ภาษีที่นำส่งที่ถูกต้องคือ 2,256.06 บาท แต่ระบุผิดเป็น 2,150.06 ซึ่งขาดไป 106 บาท โดยการคำนวณก็นำจำนวนเงินที่ขาดไป 106 บาท คูณด้วย 1.5% และคูณด้วยจำนวนเดือนที่ยื่นเพิ่มเติม

รูปที่ 4.14 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ระบุยอดภาษีที่นำส่งที่ถูกต้อง

4. การระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้องสำหรับขั้นตอน
การยื่นแบบที่สำนักงานสรรพากร

ยื่นแบบที่สำนักงานสรรพากร

ระบุผิดจาก 0105547894123
เป็น 0105547894128

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 59 แห่งประมวลรัษฎากร
สำหรับภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 5 และ มาตรา 50 (3) (4) (5)
กรณีการจ่ายเงินได้ประเภทอื่นตามมาตรา 50 (2) (6) (7) (8) และมาตรา 50 (9) แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.3

ผู้ยื่น เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0105547894128 **ผู้จ่ายเงิน** เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ให้ท่านกรอกเลข * / * ลงใน หรือ) พ.ศ. 2560

ชื่อแบบยื่นรายการภาษีเงินได้ **นาย** (หน่วยงาน) : สาขาที่ _____

ที่อยู่ : อาคาร _____ พ้องอยู่ที่ _____ ชั้นที่ _____ หมู่บ้าน _____
เลขที่ _____ หมู่ที่ _____ ตำบล/แขวง _____ เขต _____
ถนน _____ ตำบล/แขวง _____ อำเภอ/เขต _____
อำเภอ/เขต _____ จังหวัด _____
รหัสไปรษณีย์ _____

(1) ยื่นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ _____

สำนักงานสรรพากรเขต _____

นำส่งภาษีตาม (1) มาตรา 8 หรือ (2) มาตรา 48 หรือ (3) มาตรา 50 (3) (4) (5)

มีรายละเอียดการหักเงินรายได้ได้ปรากฏตาม
(ใช้ลดรวมหักเงินได้ในใบทวง 5.2.2 หรือในใบ
ยื่นสิทธิลดหย่อนแบบหักเงินรายได้/นอกเหนือจากนี้)

ใบทวง ภ.ง.ด.3 ที่ส่งมาพร้อมนี้ : จำนวน 19 ใบ
จำนวน 3 แผ่น
หรือ
 ยื่นบันทึกใบทวงแบบคอมพิวเตอร์ ที่ส่งมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ ใบ
จำนวน _____ แผ่น
(ขนาดมีขีดแสดงความเป็นจริง และเป็นเงินจริง)
หรือตามหนังสือขอรายการหักเงินได้ และอ้างอิงเอกสารเป็น _____

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้ทั้งหมด	837,561.23
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งหมด	25,126.84
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งหมด และเงินเพิ่ม (2 + 3.)	25,126.84

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ชื่อ _____ ผู้จ่ายเงิน
(_____)
ตำแหน่ง _____ กรรมการผู้จัดการ
เมื่อวันที่ 7 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2560

(ประทับตราและลงชื่อ)

รูปที่ 4.15 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีที่ไม่ถูกต้อง

การแก้ปัญหา

1.กรอกข้อมูลลงในแบบยื่นๆใหม่และระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีที่ถูกต้อง

2.เมื่อแก้ไขเรียบร้อยแล้วทางบริษัทนิยมส่งทางแฟกซ์ไปให้ลูกค้าหรือส่งนำส่งสรรพากรเอง

ภ.ง.ด.3

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี []

ยื่นเงินที่จ่ายไว้ได้พึงประเมิน
(ใช้กับเงินรวม * ✓ * อื่น หรือเงินอื่น) พ.ศ. 2560

1) มกราคม 4) เมษายน 7) กรกฎาคม 10) ตุลาคม
 2) กุมภาพันธ์ 5) พฤษภาคม 8) สิงหาคม 11) พฤศจิกายน
 3) มีนาคม 6) มิถุนายน 9) กันยายน 12) ธันวาคม

(1) คู่สมรส (2) คู่สมรสมีภรรยา

นำส่งภาษีเงินได้ (1) นำส่ง 8 เดือน (2) นำส่ง 48 ชั่วโมง (3) นำส่ง 50 (8) (4) (5)

โฉนด ภ.ง.ด.3 ที่ยื่นมาพร้อมนี้ : จำนวน 19 ราย จำนวน 3 แผ่น
หรือ
 โฉนด ภ.ง.ด.3 ที่ยื่นมาพร้อมนี้ : จำนวน ราย จำนวน แผ่น
(หากยื่นใบแสดงความเป็นสมาชิก หรือยื่นใบแสดงการจดทะเบียนสมรสหรือการจดทะเบียนหย่า)

รายการการหักภาษี	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้พึงประเมิน	837,561.23
2. รวมยอดหักภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	25,126.84
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	
4. รวมยอดหักภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2 + 3.)	25,126.84

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ _____ ผู้จ่ายเงิน
(_____)
ตำแหน่ง _____
เมื่อวันที่ 7 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2560

(ประทับตรา
บริษัท
_____)

(ก่อนการตรวจ สู่สำนักงานสรรพากร)

รูปที่ 4.16 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีที่ถูกต้อง

5. การยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง

ในกรณีนี้ได้ยื่นแบบภ.ง.ดวเป็นแบบภ.ง.ดว3ทางสำนักงานสรรพากรได้ส่งหนังสือ
แจ้งมาทางบริษัทเพื่อทำการแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด

เอกสารที่ต้องจัดเตรียม

ดาวน์โหลดจากเว็บกรมสรรพากร

หนังสือแจ้งขออนุโลม

แบบ ป.ป.02

ตัวอย่าง

วันที่ 30 สิงหาคม 2560

เรื่อง: ขออนุโลมการยื่นแบบภ.ง.ดว.3 เป็นแบบภ.ง.ดว.53
 เรียน: อธิบดีกรมสรรพากรพื้นที่

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบการยื่นแบบภ.ง.ดว.3 หัก ณ ที่จ่ายพร้อมใบแนบ
 เมื่อเดือนกุมภาพันธ์ จัดทำ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ได้ยื่นแบบ
 ภ.ง.ดว.3 ที่จ่ายภ.ง.ดว.3 เดือน กรกฎาคม 2560 และได้ยื่นแบบภ.ง.ดว.3 หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ดว.53) รวมเข้าไปด้วย
 1 รายการตามใบแนบรายการที่ 3 ซึ่งขอขออนุโลมการยื่นแบบภ.ง.ดว.3 เป็นแบบ ภ.ง.ดว.53 ตามรายการ
 ข้างต้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และตรวจสอบรายการดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกันเอกสาร
 ฉบับนี้

ขอแสดงความนับถือ
 (.....)
 กรรมการผู้จัดการ

รูปที่ 4.17 ตัวอย่างหนังสือแจ้งขออนุโลม

ตัวอย่าง

แบบคำขออนุโลมการยื่นแบบ ป.ป.02 ยื่นต่อ
 กรมสรรพากรพื้นที่

ผู้ขอแจ้ง ผู้เสียภาษี เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร

1. ชื่อผู้ยื่นแบบ (ชื่อจริง นามสกุล) บ.จ. ๐๐๐๐๐ จำกัด สหกรณ์
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร เลขประจำตัวประชาชน

เดือน : ปีที่ยื่นแบบ (กรกฎาคม 2560) เลขประจำตัวประชาชน

ประเภทการยื่นแบบ ยื่นแบบปกติ ยื่นแบบครั้งเดียว
 ประเภทของคู่ค้า ใบแนบ ไม่แนบ เลขประจำตัว
 เลขระบุเอกสารแนบใบแจ้งรับเงิน เลขประจำตัว
 ประเภทภาษี บุคคลธรรมดา นิติบุคคล
 รายละเอียดการหัก *
 ส่วนที่ 1 แบบยื่นแบบภ.ง.ดว.3 หัก ณ ที่จ่าย

ประเภทยกเว้น	ประเภทยกเว้นของอนุโลม
ภ.ง.ด.3	ภ.ง.ด.53

ส่วนที่ 2 ใบแนบแบบยื่นแบบภ.ง.ดว.3 หัก ณ ที่จ่าย ตั้งฉบับ ข้าราชการ (ยกเว้นใบแนบ)

เหตุผลที่ขออนุโลม *
 ของ โฉมแบบภ.ง.ดว.53 มีต้นเดือน กรกฎาคม รายการที่ 3 ตามใบ
 แนบเป็นแบบภ.ง.ดว.53

ลงชื่อ (.....) กรรมการผู้จัดการ
 ตำแหน่ง
 วันที่ยื่นแบบ 30 สิงหาคม 2560

สำเนาส่งทางที่

2. การพิจารณา * ความเห็นเจ้าหน้าที่ ลงชื่อ วันที่ยื่นแบบ	ความเห็นผู้มีอำนาจอนุมัติ <input type="checkbox"/> อนุมัติ <input type="checkbox"/> ไม่อนุมัติ ลงชื่อ (.....) ตำแหน่ง วันที่ยื่นแบบ
3. ผลการดำเนินการแก้ไขฐานข้อมูล <input type="checkbox"/> ดำเนินการเสร็จสิ้น <input type="checkbox"/> ไม่สามารถดำเนินการได้ ลงชื่อ วันที่ยื่นแบบ	4. การตรวจสอบการแก้ไขฐานข้อมูล <input type="checkbox"/> ถูกต้อง <input type="checkbox"/> ไม่ถูกต้อง ลงชื่อ วันที่ยื่นแบบ

หมายเหตุ * หากส่งแบบพร้อมใบแนบเอกสารการยื่นแบบจะยื่นแบบตั้งต้นได้

รูปที่ 4.18 ตัวอย่างแบบ ป.ป.02

ใบแนบ ป.ป.02

ดาวน์โหลดจากเว็บกรมสรรพากร

ตัวอย่าง

กรมสรรพากร

ส่วนที่ 2 รายละเอียดข้อมูลของผู้อยู่ในประเทศไทยที่มีรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

Clear Data

ประเภทภาษี	ลำดับที่รายการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (เลขประจำตัวประชาชน เลขผู้เสียภาษี)	ชื่อ / ชื่อผู้จดทะเบียนภาษี	ภาษีเงินได้ ภ.บ.ก.	รายละเอียดของรายการหักภาษี					เดือนปี
					เงินหักปี ที่จ่าย	ประเภทเงิน หัก	เงินหัก ประจำปี	จำนวน เงินหัก	จำนวน เงินหัก	
53	3	2222222222	xxxxx	00000	1 ก.ค. 60	ค่าบริการ	3000	90	3	

ประเภทภาษี	ลำดับที่รายการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (เลขประจำตัวนิติบุคคล เลขผู้เสียภาษี)	ชื่อ / ชื่อผู้จดทะเบียนภาษี	ภาษีเงินได้ ภ.บ.ก.	รายละเอียดของรายการหักภาษี					เดือนปี
					เงินหักปี ที่จ่าย	ประเภทเงิน หัก	เงินหัก ประจำปี	จำนวน เงินหัก	จำนวน เงินหัก	
3	3	22222222222222	xxxxx	00000	1 ก.ค. 60	ค่าบริการ	3000	90	3	

รูปที่ 4.19 ตัวอย่างใบแนบ ป.ป.02

หนังสือรับรองบริษัท

ดาวน์โหลดจากเว็บไซต์
www.dbd.go.th

ตัวอย่าง

กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

หนังสือรับรองบริษัท

พ.ศ. ๒๕๖๕

หนังสือรับรองบริษัท

1. ชื่อบริษัท บริษัท สมบูรณ์ หรือสมบูรณ์ จำกัด
2. ทุนชำระแล้ว 2 ล้านบาท
3. จำนวนหุ้นที่ออกทั้งหมด 100,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 20 บาทต่อหุ้น
4. ทุนจดทะเบียน 2,000,000.00 บาท / พึงชำระครบถ้วน
5. สอดคล้องกับกฎหมายว่าด้วยเรื่องบริษัท 15 แห่งบรรพฉบับแก้ไขและเพิ่มเติม
6. ไม่เคยมีประวัติการผิดกฎหมายว่าด้วยเรื่องการค้าระหว่างประเทศ

นางสาวสมใจ ใจดี
ผู้อำนวยการบริหาร

กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

DEED กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

รูปที่ 4.20 ตัวอย่างหนังสือรับรองบริษัท

ในกรณีที่พนักงานที่รับผิดชอบในการขออนุโลมการยื่นแบบไม่สามารถนำเอกสารที่ได้จัดเตรียมตามที่ได้กล่าวไว้ข้างต้นไปยื่นต่อกรมสรรพากรด้วยตนเองต้องจัดทำใบหนังสือมอบอำนาจ (ใบ ต.5) เมื่อมอบอำนาจการจัดการให้กับพนักงานที่สามารถทำเรื่องแทนตนได้

หนังสือรับรองบริษัท

ตัวอย่างแบบฟอร์ม ต.5

หนังสือมอบอำนาจ

เขียนที่.....
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

โดยหนังสือฉบับนี้ ข้าพเจ้า.....อายุ.....ปี
 เชื้อชาติ..... สัญชาติ..... อยู่บ้านเลขที่..... หมู่ที่..... ต.รอก/ รอย.....
 ถนน..... ตำบลแขวง..... อำเภอเขต.....
 จังหวัด..... หมายเลขโทรศัพท์.....
 ปัจจุบันอาศัยอยู่ที่.....
 ได้มอบอำนาจให้.....อายุ.....ปี
 เชื้อชาติ..... สัญชาติ..... อยู่บ้านเลขที่..... หมู่ที่..... ต.รอก/ รอย.....
 ถนน..... ตำบลแขวง..... อำเภอเขต.....
 จังหวัด..... หมายเลขโทรศัพท์.....
 เป็นผู้รับอำนาจ..... แทนข้าพเจ้า.....

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าการกระทำที่ผู้รับมอบอำนาจได้กระทำไปนั้น ให้ถือเสมือนหนึ่งเป็นการกระทำของข้าพเจ้า และเพื่อเป็นหลักฐานรับรองหนังสือฉบับนี้ ผู้มอบอำนาจ และผู้รับมอบอำนาจต่างได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญต่อหน้าพยาน

ลงชื่อ.....ผู้มอบอำนาจ
(.....)

ลงชื่อ.....ผู้รับมอบอำนาจ
(.....)

ลงชื่อ.....พยาน
(.....)

ลงชื่อ.....พยาน
(.....)

รูปที่ 4.21 ตัวอย่างหนังสือมอบอำนาจ

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการ

5.1.1 สรุปผลโครงการ

- ทำให้เข้าใจถึงขั้นตอนในการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในระบบ โปรแกรม EASE-ACC Payroll และระบบโปรแกรมEXPRES
- ทำให้เข้าใจถึงขั้นตอนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ซึ่งทำให้ช่วยลดปัญหาและระยะเวลาในการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายได้อย่างถูกต้อง
- ทำให้เข้าใจถึงขั้นตอนการยื่นแบบนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1 , ภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.53

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ

- การนำเอกสารของลูกค้านำมาใช้แสดงเป็นตัวอย่างต้องมีความระมัดระวังในการเสนอข้อมูล
- การให้ข้อมูลในการจัดทำโครงการของพนักงานที่ปรึกษามีข้อจำกัดในเรื่องระยะเวลา
- ขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องเนื้อหาที่จัดทำขึ้น จึงทำให้เสียระยะเวลาในการศึกษาจัดหาข้อมูลที่จัดทำขึ้น

5.1.3 ข้อเสนอแนะ

- ควรศึกษาเพิ่มเติมในส่วนของการภาษีที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายฉบับต่างๆ มากขึ้น เพื่อให้เกิดความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น
- ควรศึกษาและติดตามการเปลี่ยนแปลงของกรมสรรพากรอย่างต่อเนื่อง เพื่อการศึกษาที่ครอบคลุมรายละเอียดกฎหมายมากยิ่งขึ้น

- ข้อมูลที่นำมาใช้อาจมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ควรมีการศึกษาข้อมูลและอัปเดตอยู่ตลอดเวลาก่อนที่จะนำไปใช้ให้สอดคล้องกับปัจจุบัน

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- สามารถนำความรู้ที่ได้ศึกษาจากการปฏิบัติงานจริง นำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานในอนาคตจริงได้
- เป็นประโยชน์สำหรับนักศึกษาที่ได้เรียนรู้ประสบการณ์ในการทำงานเพื่อเตรียมตัวสำหรับการทำธุรกิจจริง
- รู้จักการปฏิบัติตนให้ตรงต่อเวลาและมีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจ

- การจัดส่งเอกสารของลูกค้าที่ใช้ในการปฏิบัติงานที่จัดส่งมาล่าช้าและเอกสารที่ส่งมาบางครั้งไม่ครบถ้วน ซึ่งทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน
- การสื่อสารและการประสานงานกันภายในหน่วยงานบางครั้งไม่ถูกต้องตรงกัน ทำให้เกิดการเข้าใจผิดและเกิดความผิดพลาดทางข้อมูล
- อุปกรณ์คอมพิวเตอร์และเครื่องมือต่างๆ ชัดข้องและบางครั้งไม่พอใช้ต่อการทำงาน ทำให้การทำงานติดขัดและเกิดความล่าช้าในการทำงาน

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

- ควรจัดทำคู่มือการเริ่มปฏิบัติงานให้กับพนักงานที่เริ่มปฏิบัติงานครั้งแรกเพื่อทำความเข้าใจ ก่อนที่จะลงมือปฏิบัติงานจริง เพื่อป้องกันมิให้เกิดการเข้าใจผิดหรือผิดพลาดในการทำงาน
- มีการตกลงกันเรื่องการรับส่งเอกสารตามวันเวลาให้เป็นที่แน่นอน เพราะอาจจะทำให้เกิดความล่าช้าในการรับส่งเอกสารจากลูกค้า
- หาเวลาในการปรึกษาพนักงานที่ปรึกษาซึ่งอาจจะเป็นช่วงเวลาหลังเลิกงานหรือวันหยุดของบริษัท

บรรณานุกรม

กรมสรรพากร. (2560 ก). การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528.

เข้าถึงได้จาก http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/download/tab_tp4_101.pdf .

กรมสรรพากร. (2560 ข). ใบกำกับภาษี. เข้าถึงได้จาก <https://rd.go.th/m/38061.0.html>.

กรมสรรพากร. (2560 ค). หลักการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย. เข้าถึงได้จาก <http://rdserver.rd.go.th/publish/index.php?page=advice> .

กลุ่มวิชาการภาษีอากร. (2558). ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2558. กรุงเทพฯ: เรือนแก้วการพิมพ์.

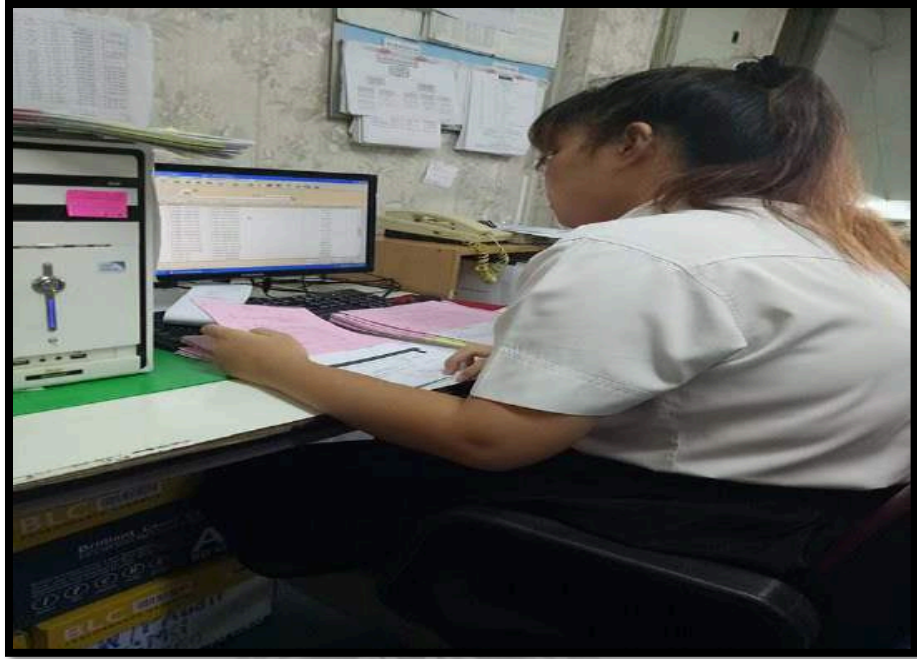
ครูสมใจ. (2560). วัตถุประสงค์ของการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย. เข้าถึงได้จาก <https://www.gotoknow.org/posts/300458>.

อรุณี อย่างธาราและคณะ. การบัญชีการเงิน. (2558). กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

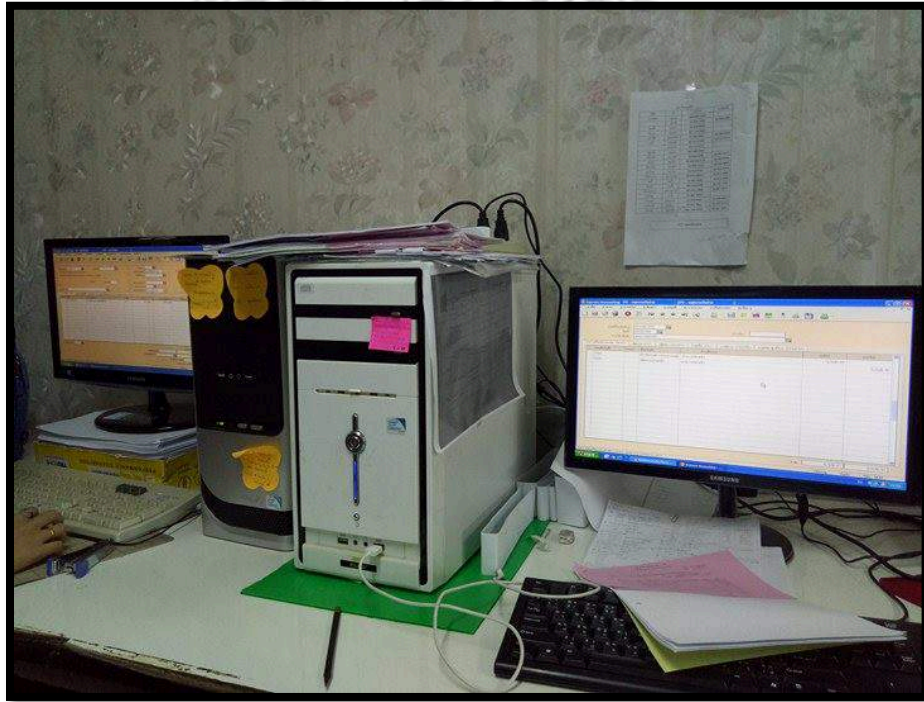


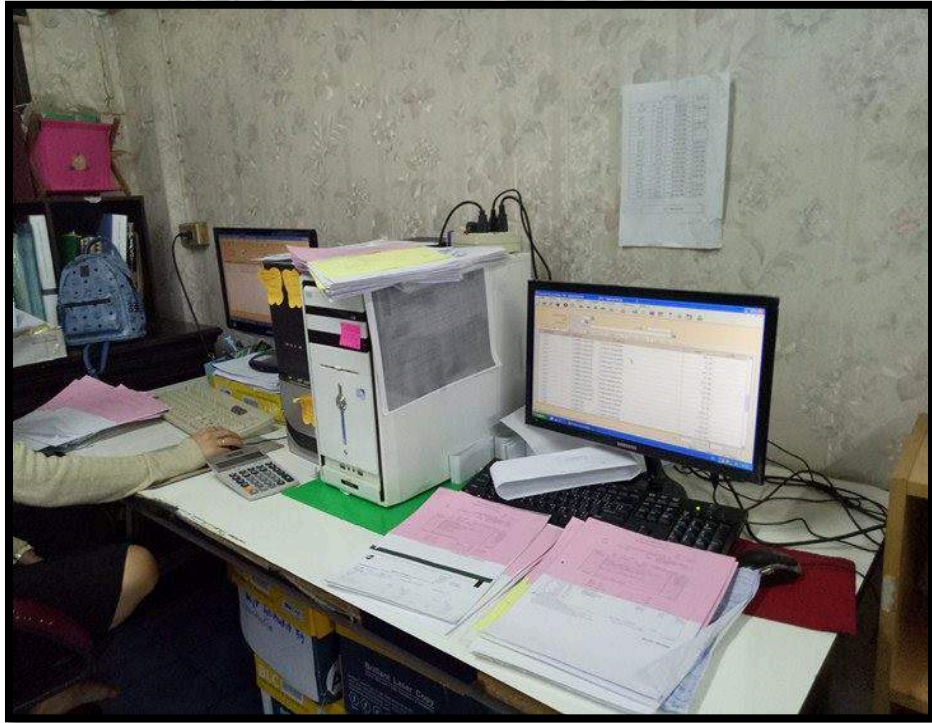


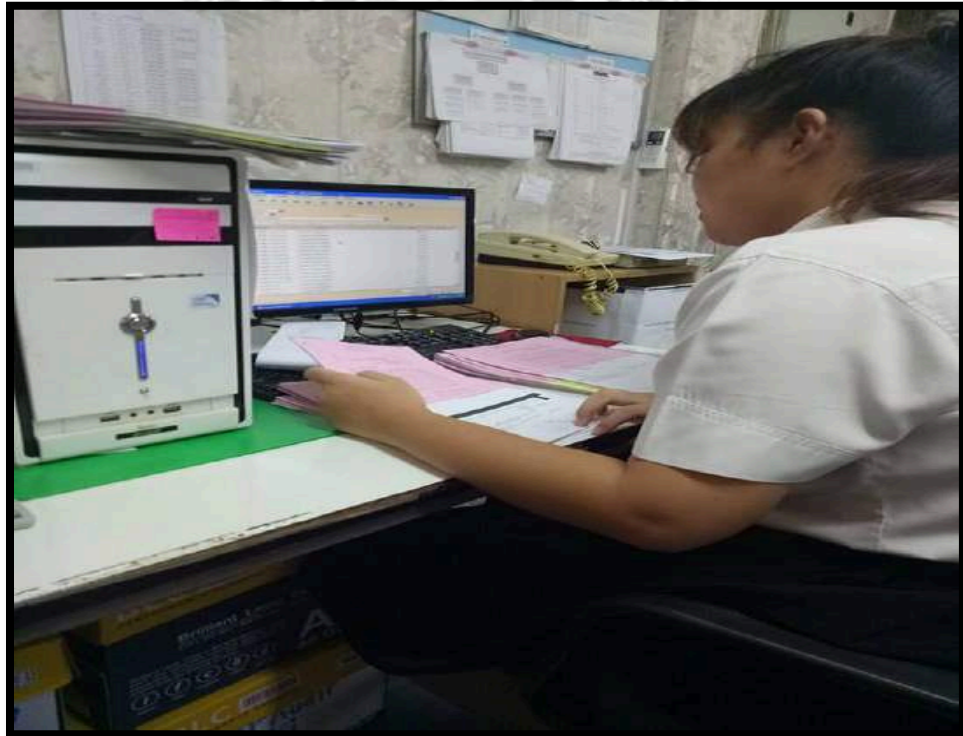
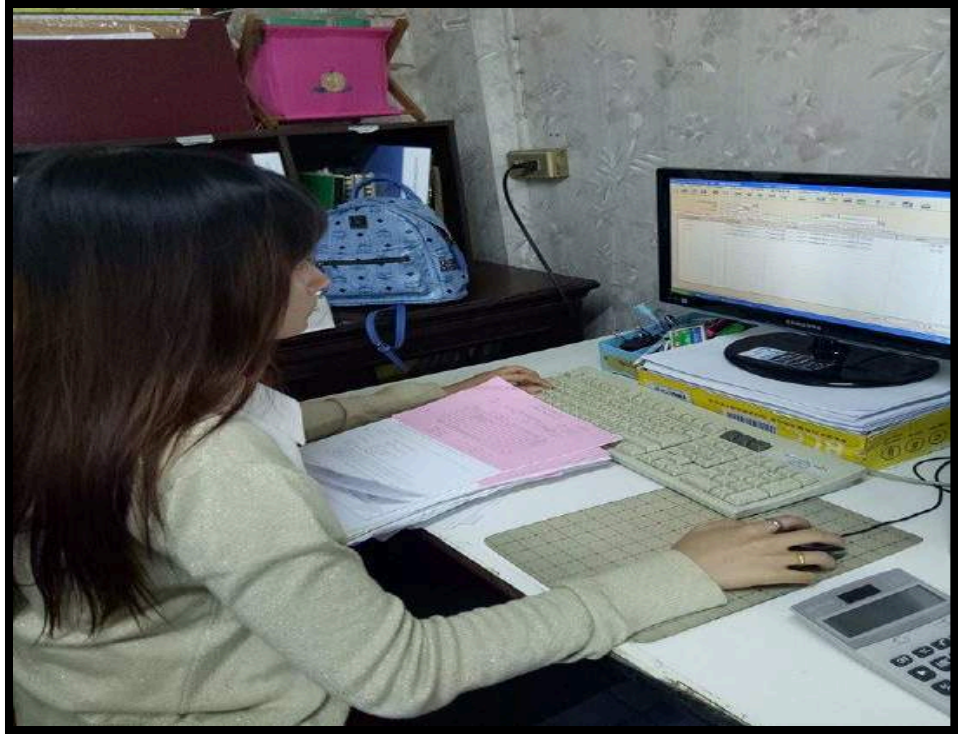
ภาคผนวก



วิทยาลัย







ประวัติผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5704300071
ชื่อ - นามสกุล : นางสาวทรงศนีย์ น้อยสุขยิ่ง
คณะ : บริหารธุรกิจ
สาขาวิชา : การบัญชี
ที่อยู่ : 266 ซ. เทอดไท33 ถนนเทอดไท
เขตธนบุรี แขวงดาวคะนอง
กรุงเทพฯ 10600

ผลงาน : จัดทำแบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย



รหัสนักศึกษา : 5704300072
ชื่อ - นามสกุล : นางสาวชญานิต ครูทใจแก้ว
คณะ : บริหารธุรกิจ
สาขาวิชา : การบัญชี
ที่อยู่ : 22 ซ. ราชพฤกษ์32 ถนนราชพฤกษ์
เขตตลิ่งชัน แขวงตลิ่งชัน กรุงเทพฯ
10170

ผลงาน : จัดทำแบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย

