



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

การยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

(E-Filing Withholding Tax)

บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซ์ จำกัด

โดย

นางสาวนิพัทธา ทานสัมฤทธิ์ 5804300400

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชา การบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2560

หัวข้อโครงการ การยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

(E-Filing withholding tax)

รายชื่อผู้จัดทำ นางสาวนิพัทธา ทานสัมฤทธิ์

ภาควิชา การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ไขแสง ขุนพาสน์

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานระบบสหกิจศึกษา ภาควิชาการบัญชี ประจำปีภาค
การศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2560

คณะกรรมการสอบโครงการ

.....อาจารย์ที่ปรึกษา

(อาจารย์ไขแสง ขุนพาสน์)

.....พนักงานที่ปรึกษา

(นางสาวสโรชา พรวิวัฒนา)

.....กรรมการกลาง

(อาจารย์เอกภพ มณีนารด)

.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา

(ผศ.ดร.มารุจ ลิมปะวัฒนะ)

ชื่อโครงการ : การยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

ชื่อนักศึกษา : นางสาวนิพัทธา ทานสัมฤทธิ์

อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์ไขแสง ขุนพาสน์

ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี

ภาควิชา : การบัญชี

คณะ : บริหารธุรกิจ

ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 3/2560

บทคัดย่อ

ผู้จัดทำได้เข้าร่วมโครงการสหกิจศึกษากับมหาวิทยาลัยสยาม ณ บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซ์ จำกัด ซึ่งดำเนินธุรกิจบริการด้านบัญชี สอบบัญชี และให้บริการที่ปรึกษาและวางแผนภาษี ผู้จัดทำได้รับมอบหมายจากพนักงานที่ปรึกษาให้ทำหน้าที่ยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต โดยเริ่มตั้งแต่การรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.53) การคัดแยกเอกสาร การเตรียมข้อมูล จนกระทั่งถึงการยื่นภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

ในช่วงแรกของการปฏิบัติงาน ผู้จัดทำพบปัญหาในการปฏิบัติงานบ่อยครั้งเนื่องจากยังไม่มีความรู้เกี่ยวกับงานที่ทำ ผู้จัดทำจึงได้จัดทำรายงานเรื่อง “การยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต” โดยรายงานเล่มนี้ประกอบด้วยเนื้อหาเกี่ยวกับประเภทของรายได้ อัตราการหักภาษี ณ ที่จ่ายและขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต ผู้จัดทำหวังว่ารายงานฉบับนี้จะ เป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีความสนใจงานด้านภาษีหรือเป็นประโยชน์ต่อนักศึกษาที่จะเข้าร่วมโครงการสหกิจศึกษาในอนาคต

คำสำคัญ: ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แบบแสดงรายการ การยื่นภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

Project Title : E-Filling Withholding Tax
By : Miss Nipatta Tansamrit
Advisor : Miss Kaisang Kunpat
Degree : Bachelor of Accounting
Faculty : Business Administration
Semester/Academic year: 3/2017

Abstract

This cooperative education program was conducted at KNK Consultancy Co. Ltd., which provides accounting services, auditing services, financial planning services, tax consulting and planning service. Their responsibility has to work between the Revenue Department, the Department of Business Development and the Social Security Office. The author was assigned to file the withholding tax on the tax application. Previously, the author did not have the skill of performance, and this caused delays and errors.

This project was designed to improve the skills of filing the taxes on the tax application. This project included: 1. Types of income; 2 withholding tax rate; 3. The processing of filling withholding tax on the tax application. This project could increase knowledge and understanding of withholding tax and act as a guideline for operations and usefulness for the future cooperative internships.

Keywords: Withholding Tax, Filing, Tax filing Application

APPROVED BY
.....


กิตติกรรมประกาศ

(Acknowledgment)

จากการที่ผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ณ บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซ์ จำกัด ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2561 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561 ส่งผลให้ผู้จัดทำได้รับความรู้ และประสบการณ์ต่างๆ เกี่ยวกับการทำงานด้านบัญชี สำหรับรายงานสหกิจศึกษาฉบับนี้ที่สำเร็จลงได้ด้วยดีมาจากความช่วยเหลือและสนับสนุนของหลายฝ่ายดังนี้

1. คุณภีร์รดา ในคู ผู้บริหารบริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซ์ จำกัด ที่เอื้อเฟื้อสถานที่ให้นักศึกษาได้ไปปฏิบัติงานสหกิจศึกษาที่สถานที่แห่งนี้
2. คุณศโรชา พรวิวัฒนา พนักงานบัญชี ที่ให้คำชี้แนะ แนวทางในการเลือกหัวข้อโครงการ สหกิจศึกษา
3. คุณณัฐศิริ จินาจันทร์ พนักงานบัญชี ซึ่งคอยให้ความช่วยเหลือ ให้คำแนะนำตลอดเวลาในการไปปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
4. อาจารย์ไชแสง ขุนพาสน์ อาจารย์ที่ปรึกษาโครงการสหกิจศึกษา ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับเนื้อหาการทำรูปเล่มรายงาน และบุคคลท่านอื่นๆที่ไม่ได้กล่าวชื่อนามทุกท่าน ที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

ผู้จัดทำขอขอบพระคุณ ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมที่ได้ให้คำปรึกษา แนวคิด และช่วยตรวจแก้ไขในส่วนที่บกพร่องต่างๆ ในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริง ซึ่งผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ผู้จัดทำ

นางสาวนิพัทธา ทานสัมฤทธิ์

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ.....	1
1.3 ขอบเขตของโครงการ.....	2
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ.....	2
บทที่ 2 การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย.....	3
2.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย.....	3
2.3 ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย.....	3
2.4 การนำส่งภาษี.....	3
2.5 วัตถุประสงค์ของการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย.....	4
2.6 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีอากร.....	4
2.7 เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษ.....	4
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อสถานที่ตั้งของสถานประกอบการ.....	5
ประวัติความเป็นมา.....	7
3.2 ลักษณะการให้บริการหลักขององค์กร.....	8
3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร.....	9
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย.....	10
3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา.....	10

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน.....	10
3.7 ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงาน.....	10
บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ	
4.1 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	12
4.2 ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย.....	13
4.3 เรื่องที่ต้องทราบในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย.....	13
4.4 อัตราการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรศ.....	13
4.5 ปฏิทินการยื่นแบบ.....	15
4.6 ขั้นตอนการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต.....	16
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย.....	26
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา.....	27
บรรณานุกรม.....	28
ภาคผนวก.....	29
ประวัติผู้จัดทำ.....	33

สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ 3.1 ตารางแสดงระยะเวลาในการดำเนินงาน.....	11
ตารางที่ 4.5 ปฏิทินการขึ้นแบบ.....	15



สารบัญรูปรภาพ

หน้า

รูปภาพที่ 3.1 ตราสัญลักษณ์บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซี่ จำกัด.....	5
รูปภาพที่ 3.2 แผนที่บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซี่ จำกัด.....	6
รูปภาพที่ 4.1 การคัดแยกเอกสาร.....	16
รูปภาพที่ 4.2 ตัวอย่างโปรแกรมจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด.3.....	17
รูปภาพที่ 4.3 การพิมพ์ข้อมูลผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย.....	17
รูปภาพที่ 4.4 การพิมพ์ข้อมูลผู้ถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	18
รูปภาพที่ 4.5 ตัวอย่างใบหน้า ภ.ง.ด.1.....	19
รูปภาพที่ 4.6 การเลือกไฟล์เดือร์จัดเก็บข้อมูล.....	19
รูปภาพที่ 4.7 การจัดเก็บข้อมูล.....	20
รูปภาพที่ 4.8 เว็บไซต์กรมสรรพากร.....	20
รูปภาพที่ 4.9 E-Filing.....	21
รูปภาพที่ 4.10 รายการยื่นแบบออนไลน์.....	21
รูปภาพที่ 4.11 ประเภทเงินได้.....	22
รูปภาพที่ 4.12 การเข้าสู่ระบบ.....	22
รูปภาพที่ 4.13 แบบยื่นรายการภาษีเงินได้.....	23
รูปภาพที่ 4.14 การเลือกไฟล์.....	23
รูปภาพที่ 4.15 การอัปโหลดไฟล์.....	24
รูปภาพที่ 4.16 การยืนยันการชำระภาษี.....	24
รูปภาพที่ 4.17 ช่องทางการชำระภาษี.....	25

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การยื่นภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต คือ การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ได้แก่ การยื่นแบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ โดยจะต้องมีการจัดเตรียมใบแนบผ่านโปรแกรมของกรมสรรพากรก่อน ในแต่ละประเภทเงินได้จะมีโปรแกรมสำหรับจัดเตรียมใบแนบตามความเหมาะสมของประเภทภาษี

การยื่นภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ตได้รับความนิยมอย่างมาก เป็นการพัฒนาระบบจัดเก็บภาษีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพิ่มทางเลือกให้แก่ผู้เสียภาษีนอกเหนือจากการยื่นแบบแสดงรายการภาษีด้วยกระดาษ ช่วยประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปยื่นแบบและชำระภาษีที่สำนักงานสรรพากร เนื่องจากการลดขั้นตอนการยื่นแบบและชำระภาษี โปรแกรมยังสามารถช่วยตรวจสอบข้อมูลที่กรอกไว้ในแบบแสดงรายการ หากพบข้อมูลที่ผิดพลาดในบางกรณีระบบจะแจ้งรายการเตือนให้ทราบทันที และยังได้รับสิทธิพิเศษให้ขยายเวลายื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีออกไปอีก 8 วัน นับตั้งแต่วันที่สุดท้ายของกำหนดเวลายื่นแบบทุกประเภท

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

1.2.1 เพื่อศึกษาขั้นตอนการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต (ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.53)

1.2.2 เพื่อนำความรู้ที่ได้จากการเรียน มาใช้ในการปฏิบัติงาน ณ บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซ์ จำกัด

1.2.3 เพื่อนำประสบการณ์ที่ได้จากการปฏิบัติงานมาใช้ในการทำงานจริงในอนาคต

1.2.4 เพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจวิธีการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

1.3 ขอบเขตของโครงการ

1.3.1 ศึกษาขั้นตอนการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

1.4.1 เข้าใจขั้นตอนการยื่นภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.53) ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

1.4.2 ทราบถึงขั้นตอนการทำบัญชีของบริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซี่ จำกัด



บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

2.1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

การหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย เป็นวิธีการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาวิธีหนึ่งของผู้มีเงินได้ โดยกฎหมายกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้ ในบางกรณีทำหน้าที่คำนวณหักเงิน ซึ่งตนมีหน้าที่จ่ายให้แก่ผู้รับเงิน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กฎหมายกำหนดแล้วนำเงินนั้นส่งแก่รัฐบาล เงินที่ได้หักและนำส่งดังกล่าว ถือเป็นเครดิตในการเสียภาษีเงินได้ของผู้รับเงิน เมื่อถึงกำหนดเวลายื่นรายการเสียภาษี ถ้ากรณีใดไม่มีกฎหมายกำหนดให้หักภาษี ผู้จ่ายเงินได้ก็ไม่ต้องหักภาษีแต่อย่างใด

2.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย คือ การที่ประมวลรัษฎากรบัญญัติให้ผู้จ่ายเงินได้ หักภาษีจากเงินที่จ่าย และนำส่งรัฐบาลก่อนที่จะจ่ายเงินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายนี้ ให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ เมื่อถึงกำหนดเวลายื่นแบบและเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชีหรือสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีแล้วแต่กรณี

2.3 ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ได้แก่ บุคคลที่กฎหมายกำหนดไว้เป็นรายกรณี โดยอาจเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลในรูปใด ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลซึ่งไม่ใช่นิติบุคคลก็ได้ ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้ ให้แก่ผู้รับเงินได้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (บุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล)

2.4 การนำส่งภาษี

ภาษีที่หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ จะต้องนำส่งอำเภอภายใน 7 วันนับแต่วันที่จ่าย แต่กระทรวงการคลังได้ผ่อนผันขยายเวลานำส่งและยื่นแบบแสดงรายการภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน แบบแสดงรายการที่ใช้ยื่นได้แก่ ภ.ง.ด.53

2.5 วัตถุประสงค์ของการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

- (1) เพื่อบรรเทาภาระการเสียภาษีให้แก่ผู้รับเงินได้ ที่จะไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ในคราวเดียวกันเป็นเงินจำนวนมาก
- (2) เพื่อให้รัฐบาลมีรายได้เข้าคลังอย่างสม่ำเสมอ
- (3) เพื่อลดแรงกดดันในการหลีกเลี่ยงภาษี

2.6 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีอากร

การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีโดยทั่วไป ให้ยื่นตามแบบที่กำหนดไว้ต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ซึ่งสำนักงานใหญ่ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นตั้งอยู่

ในส่วนของกรยื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต สามารถทำในเว็บไซต์ของกรมสรรพากร <<http://www.rd.go.th>>

2.7 เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษ

1. เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม

- (1) กรณีไม่ชำระภาษีภายในกำหนดเวลา จะต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระนั้น
- (2) กรณีเจ้าพนักงานตรวจสอบออกหมายเรียก และปรากฏว่ามีได้ยื่นแบบแสดงรายการไว้หรือยื่นแบบแสดงรายการไว้และชำระภาษีต่ำไป จะต้องรับผิดชอบชำระเงินเพิ่มตาม (1)

2. โทษทางอาญา

- (1) กรณีไม่ยื่นขอมิเลขประจำตัวผู้เสียภาษี ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาท
- (2) กรณีไม่ทำบัญชีแสดงรายได้หรือรายรับประจำวัน ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาท
- (3) กรณีโดยเจตนาแจ้งข้อความเท็จ หรือให้ถ้อยคำเท็จ พยานหลักฐานเท็จ มาแสดงเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร หรือขอคืนภาษีอากร ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อสถานที่ตั้งของสถานประกอบการ



รูปภาพที่ 3.1 ตราสัญลักษณ์บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซี่ จำกัด

ชื่อสถานประกอบการ : บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซี่ จำกัด

ผู้บริหาร : นางสาวภีร์ดา ไนดู

สถานที่ตั้ง : 9/42 ซอยบางแวก 69 ถนนบางแวก แขวงบางแวก เขตภาษีเจริญ กรุงเทพมหานคร 10160

ลักษณะธุรกิจ : ให้บริการและให้คำปรึกษาทางด้านบัญชีและภาษีอากรแก่บริษัททั่วไปและบริษัทต่างชาติ

เวลาทำงาน : วันจันทร์-วันศุกร์ เวลา 09.00 – 18.00 น.

เบอร์โทรศัพท์ : 02-410-2826 ต่อ 12

เบอร์แฟกซ์ : 02-410-2895

เว็บไซต์ : <http://www.knkconsultancy.com>



รูปที่ 3.2 แผนที่บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซี่ จำกัด



ประวัติและความเป็นมา

บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซ์ จำกัด ก่อตั้งเมื่อวันที่ 29 ตุลาคม พ.ศ 2552 เป็นสำนักงานบัญชีที่มุ่งเน้นการให้บริการทางวิชาชีพบัญชีแบบครบวงจร ด้วยทีมผู้บริหารมืออาชีพและบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญ มีประสบการณ์ด้านวิชาชีพบัญชี ภาษีอากร และงานที่เกี่ยวข้องโดยตรง เพื่อให้บริการลูกค้าขนาดย่อม ที่มีการดำเนินธุรกิจที่ไม่ซับซ้อนและยังไม่มีความพร้อมในการว่าจ้างพนักงานประจำเพื่อมาทำบัญชีในบริษัทของตนเอง โดย KNK Accounting จะเข้าไปดูแลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี การยื่นภาษี การทำประกันสังคม การวางระบบบัญชี เป็นที่ปรึกษาบัญชีและภาษีอากร การปิดงบการเงิน ตลอดจนให้คำแนะนำในการจัดตั้งองค์กรทางธุรกิจ และการบริหารจัดการเงินเดือนพนักงาน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ปัจจุบัน KNK Accounting มีลูกค้าอยู่ในความดูแลกว่า 30 บริษัท ตัวอย่างเช่น

- BTS Business Consulting (Thailand) Co., Ltd.
- Chotinung Co., Ltd.
- EPIC Service Co., Ltd.
- Greenshadow (Thailand) Co., Ltd.
- Inspira Co., Ltd.
- Jaysco Co., Ltd.
- Spark Communication Co., Ltd.

เป็นต้น

3.2 ลักษณะการให้บริการหลักขององค์กร

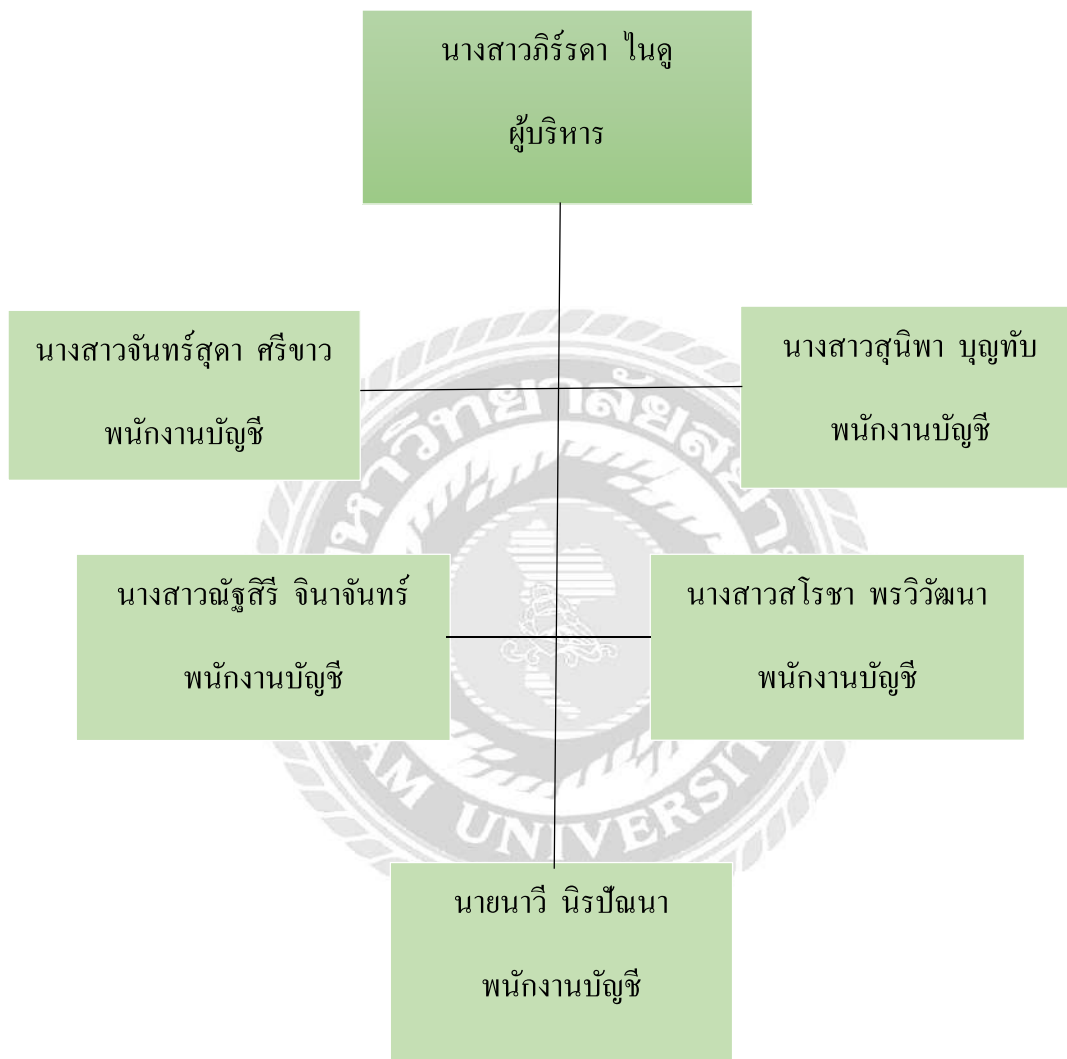
บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซ์ จำกัด ดำเนินธุรกิจบริการและให้คำปรึกษาทางด้านบัญชีและภาษีอากรแก่บริษัททั่วไป และบริษัทต่างชาติโดยจะให้บริการดังนี้

การบริการด้านการบัญชีและภาษีอากร

- จัดทำงบทดลองและงบการเงินตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- จัดทำงบการเงินตามที่ผู้สอบบัญชีกำหนด
- จัดเตรียมและยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีมูลค่าเพิ่มรายเดือน (ภ.พ.30, ภ.พ.36)
- จัดทำและยื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายเป็นรายเดือน (ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด. 3, ภ.ง.ด.53, ภ.ง.ด.54)
- จัดทำรายงานเงินเดือนมาตรฐานหรือตามรูปแบบที่บริษัทกำหนด
- จัดทำและออกใบแทนภาษีหัก ณ ที่จ่ายแก่พนักงานแต่ละคน (ปีละครั้ง)
- เตรียมข้อมูลและส่งรายงานการประกันสังคมรายเดือนไปยังสำนักงานประกันสังคม
- จัดทำและยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (แบบภงด. 51)
- จัดทำงบการเงินประจำปีและแบบฟอร์มขอส่งงบการเงิน (แบบสอ. 3) พร้อมหนังสือฉบับแปลเป็นภาษาอังกฤษแก่กระทรวงพาณิชย์

3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร

โครงสร้างองค์กร



3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

ตำแหน่ง : ผู้ช่วยพนักงานบัญชี

ลักษณะงาน : 1. คัดแยกเอกสาร จัดทำแบบ ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.53

2. จัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย

3. กรอกแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลกลางปี(ภ.ง.ด.51)

4. ทำประกันสังคม

5. ออกใบแจ้งหนี้-ใบกำกับภาษี

6. บันทึกบัญชีในสมุดบัญชีแยกประเภท

7. บันทึกบัญชีลงโปรแกรม CD Organizer เพื่อปิดบัญชี

8. ทำหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการและผู้ถือหุ้น

9. ทำรายงานการประชุมคณะกรรมการและผู้ถือหุ้น

3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

3.5.1 นางสาวณัฐสิริ จินาจันทร์ ตำแหน่ง พนักงานบัญชี

3.5.2 นางสาวสโรชา พรวิวัฒนา ตำแหน่ง พนักงานบัญชี

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

เริ่มปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2561 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561

3.7 ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงาน

3.7.1 คัดเลือกหัวข้อรายงาน

คัดเลือกหัวข้อที่เกิดความสนใจและสงสัย เพื่อนำมาค้นหาคำตอบในการทำรายงาน โดยได้เรียนรู้จากประสบการณ์ตรง ค้นคว้าด้วยตนเอง การสอบถามพนักงานที่ปรึกษา และแหล่งความรู้ต่างๆ เพิ่มเติม เพื่อนำข้อมูลมาใช้ในการจัดทำรายงาน

3.7.2 วิเคราะห์ข้อมูล

วิเคราะห์ข้อมูลที่ได้สอบถามและค้นคว้ามาใช้ประกอบการทำรายงานเพื่อเป็นประโยชน์แก่ผู้สนใจ

3.7.3 จัดทำรายงาน

รวบรวมข้อมูล และจัดทำรายงานเรียงตามลำดับความสำคัญของเนื้อหา และตามรูปแบบรายงานที่โครงการสหกิจศึกษากำหนด

3.7.4 นำเสนอรายงาน

นำเสนอรายงานแก่อาจารย์ที่ปรึกษาและคณะกรรมการกลาง

3.7.5 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ตารางที่ 3.1 ตารางแสดงระยะเวลาในการดำเนินงาน

ขั้นตอนการดำเนินงาน	พ.ค.61	มิ.ย.61	ก.ค.61	ส.ค.61
คัดเลือกหัวข้อรายงาน	→			
วิเคราะห์ข้อมูล		→		
จัดทำรายงาน			→	
นำเสนอรายงาน				→

อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

ฮาร์ดแวร์

- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่อง Printer
- เครื่อง Scanner
- เครื่องคำนวณเลข

ซอฟต์แวร์

- โปรแกรม Microsoft Word
- โปรแกรม Microsoft Excel
- โปรแกรม Microsoft Power point
- โปรแกรม CD Organizer



บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

ผู้จัดทำได้ไปปฏิบัติสหกิจศึกษา ณ บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซ์ จำกัด และได้รับมอบหมายจากพนักงานที่ปรึกษาให้ทำหน้าที่ยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ผู้จัดทำจึงได้ทำการศึกษาเรื่อง การยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ของบริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซ์ จำกัด ซึ่งดำเนินธุรกิจให้คำปรึกษาทางด้านบัญชี และภาษีอากร แก่บริษัททั่วไป และบริษัทต่างชาติ โดยบริษัทในฐานะ “ผู้ทำบัญชี” มีหน้าที่ต้องยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งกำหนดให้บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคมหรือคณะบุคคล ผู้จ่ายเงิน ได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ต้องหักภาษีเงินได้ไว้ทุกครั้งที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามอัตราที่ กฎหมายกำหนด

4.1 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 1) สำหรับออกให้บุคคลธรรมดา

การยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 52 และมาตรา 59 กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตาม มาตรา 50(1) สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1)(2) แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งได้แก่เงินได้ ประเภทการจ้างงานหรือการรับทำงานให้

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 3) สำหรับออกให้บุคคลธรรมดา

การยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 52 และมาตรา 59 กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตาม มาตรา 50(3)(4)(5) สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5)(6)(7)(8) และการเสียภาษีตามมาตรา 48 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งได้แก่เงินได้ประเภทการให้เช่าทรัพย์สิน วิชาชีพอิสระ การรับเหมาและ การธุรกิจหรือการพาณิชย์

ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 53) สำหรับออกให้นิติบุคคล

การยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรฐ และมาตรา 69 ทวิ และการเสียภาษี ตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากรสำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2)(3)(5)(6)(7)(8) ซึ่ง ได้แก่เงินได้ประเภทการรับทำงานให้ ค่าลิขสิทธิ์ การให้เช่าทรัพย์สิน วิชาชีพอิสระ การรับเหมาและ การธุรกิจหรือการพาณิชย์

4.2 ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

1. ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด. 1 หมายถึง ผู้จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา
2. ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด. 3 หมายถึง ผู้จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา
3. ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด. 53 หมายถึง ผู้จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

4.3 เรื่องที่ต้องทราบในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

4.3.1 คนรับเงินคือใคร (กระทบต่อแบบที่ยื่น)

4.3.2 จ่ายค่าอะไร (กระทบอัตราภาษีที่หัก)

โดยทุกครั้งที่ทำการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ ผู้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ให้กับผู้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ไปด้วยทุกครั้ง เพื่อนำไปเป็นหลักฐานกับกรมสรรพากรว่าได้ถูกหักภาษีไว้จำนวนหนึ่งแล้ว เพื่อให้การเสียภาษีสิ้นปีมีจำนวนน้อยลงหรือไม่ต้องเสียเลย ซึ่งแต่ละประเภทค่าใช้จ่ายนั้นจะถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในเปอร์เซ็นต์ที่แตกต่างกัน ดังนี้

4.4 อัตราการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรฐ

4.4.1 ประเภทเงินได้ : ค่าขนส่ง (ไม่รวมถึงค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ)

ผู้จ่ายที่มีหน้าที่หักภาษี : บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล นิติบุคคลอื่น

ผู้รับที่ต้องถูกหักภาษี : บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศ (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม)

อัตราร้อยละ : 1.0

4.4.2 ประเภทเงินได้ : ค่าโฆษณา

ผู้จ่ายที่มีหน้าที่หักภาษี : บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล นิติบุคคลอื่น

ผู้รับที่ต้องถูกหักภาษี : ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หรือผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

อัตราภาษีร้อยละ : 2.0

4.4.3 ประเภทเงินได้ : ค่าจ้างทำของตามมาตรา 40(7) และมาตรา 40(8)

ผู้จ่ายที่มีหน้าที่หักภาษี : บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล นิติบุคคลอื่น

ผู้รับที่ต้องถูกหักภาษี : บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศ (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม) บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย หรือผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

อัตราภาษีร้อยละ : 3.0

4.4.4 ประเภทเงินได้ : ค่าเช่าตามมาตรา 40(5)ก ได้แก่ ค่าเช่า อาคาร บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้าง ฯลฯ

ผู้จ่ายที่มีหน้าที่หักภาษี : บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล นิติบุคคลอื่น

ผู้รับที่ต้องถูกหักภาษี : บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศ มูลนิธิหรือสมาคม หรือผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

อัตราภาษีร้อยละ : 5.0

4.4.5 ประเภทเงินได้ : เงินเดือน

ผู้จ่ายที่มีหน้าที่หักภาษี : บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล นิติบุคคลอื่น

ผู้รับที่ต้องถูกหักภาษี : ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

อัตราภาษีร้อยละ : ตามอัตราก้าวหน้าในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ตารางที่ 4.5 ปฏิทินการยื่นแบบ

มกราคม	กุมภาพันธ์	มีนาคม	เมษายน	พฤษภาคม	มิถุนายน
กรกฎาคม	สิงหาคม	กันยายน	ตุลาคม	พฤศจิกายน	ธันวาคม

สิงหาคม 2561						
อาทิตย์	จันทร์	อังคาร	พุธ	พฤหัสบดี	ศุกร์	เสาร์
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

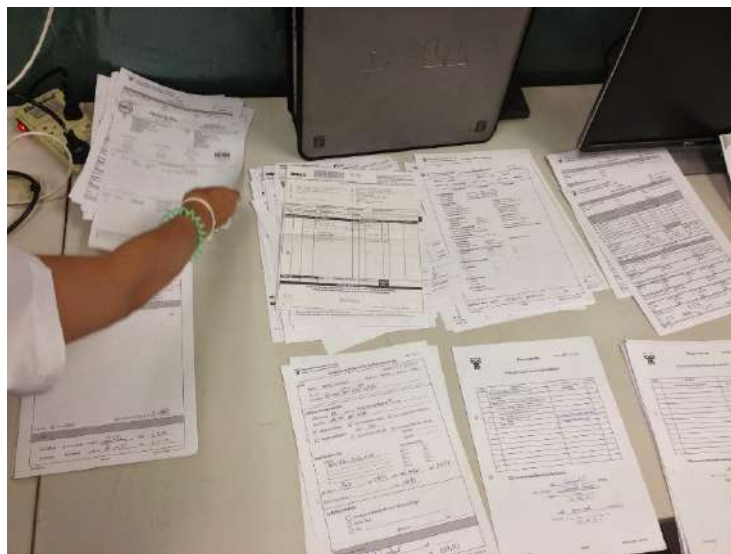
กำหนดเวลายื่นแบบ : ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

กำหนดเวลายื่นแบบทางอินเทอร์เน็ต : ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป



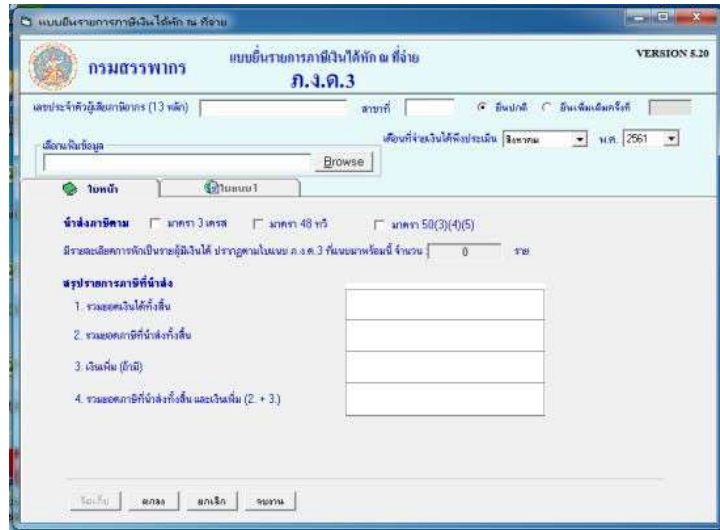
4.6 ขั้นตอนการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

1. คัดแยกเอกสารเพื่อนำข้อมูลมาจัดเตรียมทำภาษี โดยดูจากชื่อผู้รับเงินได้ถ้าเป็นบุคคลธรรมดาที่มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1)(2) แห่งประมวลรัษฎากรนำไปยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย “ภ.ง.ด.1” ถ้าผู้รับเงินได้เป็นบุคคลธรรมดาที่มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5)(6)(7)(8) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องนำไปยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย “ภ.ง.ด.3” กรณีผู้รับเงินได้พึงประเมินเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร จะต้องนำไปยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย “ภ.ง.ด.53”



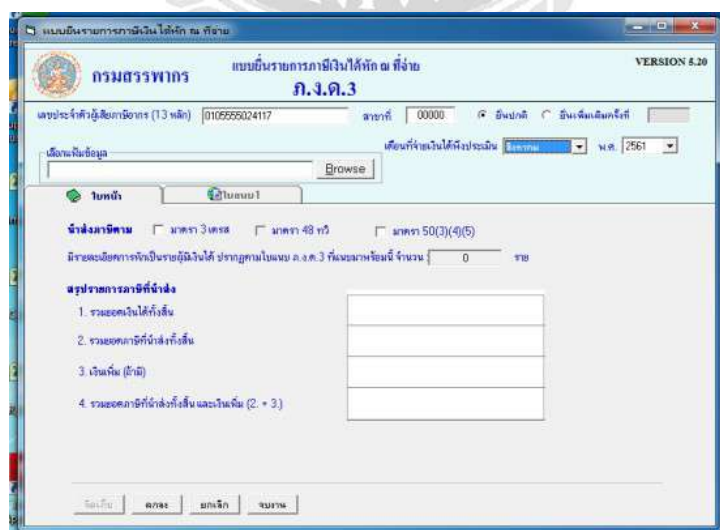
รูปภาพที่ 4.1 การคัดแยกเอกสาร

2. เปิดโปรแกรมจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.53 สามารถดาวน์โหลดโปรแกรมได้ผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร



รูปภาพที่ 4.2 ตัวอย่างโปรแกรมจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด.3

3. พิมพ์ข้อมูล เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร สาขาที่ และเลือกเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ในแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และกดปุ่ม “ตกลง”

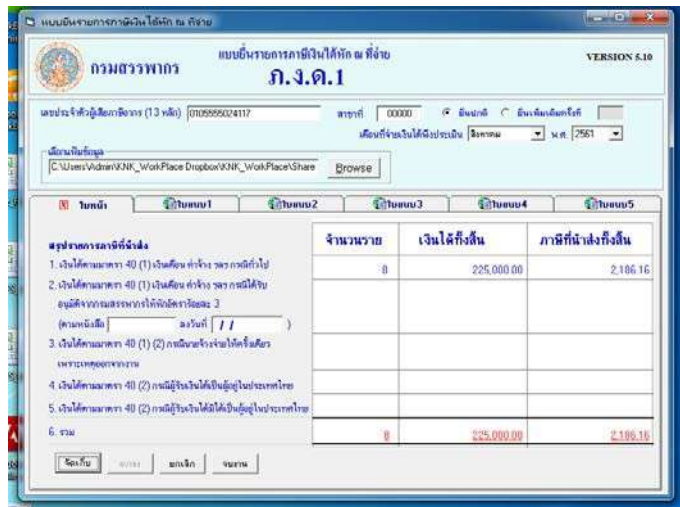


รูปภาพที่ 4.3 การพิมพ์ข้อมูลผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

4. พิมพ์ข้อมูลของผู้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย พิมพ์เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร สาขาที่ และเลือกเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน พิมพ์ข้อมูลของผู้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย พิมพ์เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร สาขาที่ ชื่อ-สกุล ที่อยู่ วัน/เดือน/ปีที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ประเภทเงินได้ อัตราภาษีเงินได้ที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย จำนวนเงินได้พึงประเมิน จำนวนเงินภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลแล้ว จึงกดปุ่ม “ตกลง” หากมีมากกว่า 1 คน กดปุ่ม “เพิ่ม” จนครบตามจำนวน

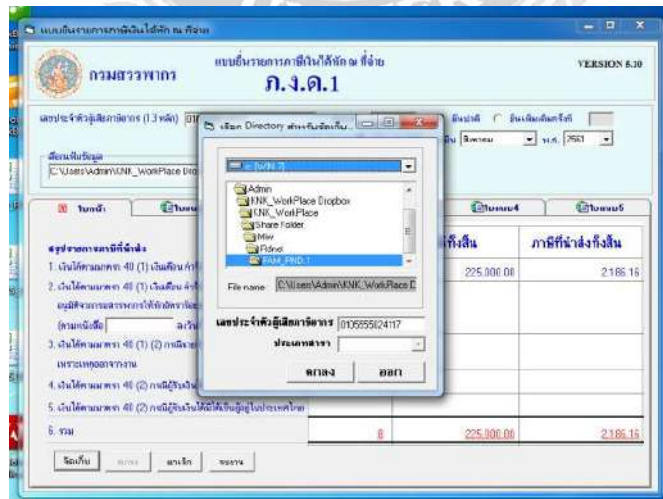
รูปภาพที่ 4.4 การพิมพ์ข้อมูลผู้ถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

5. เมื่อพิมพ์ข้อมูลครบทุกคน กดปุ่ม “ใบหน้า” จะได้ตามรูปดังนี้



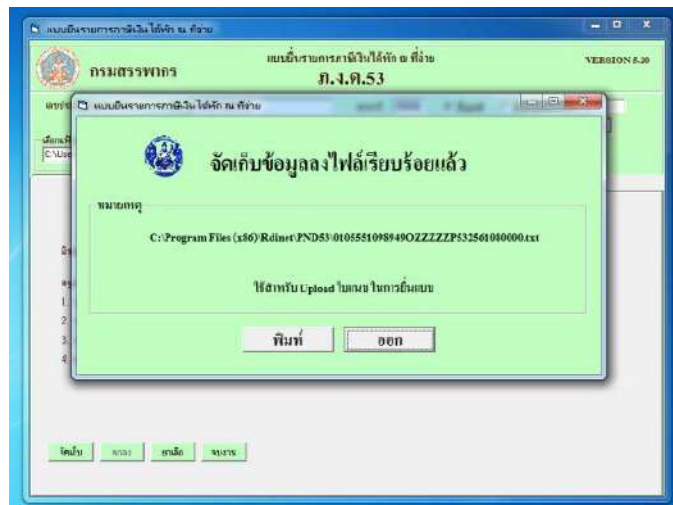
รูปภาพที่ 4.5 ตัวอย่างใบหน้า ภ.ง.ด.1

6. กดปุ่ม “จัดเก็บ” โปรแกรมจะขึ้นโพล์ดอร์มาให้เลือก เมื่อเลือกเสร็จกดปุ่ม “ตกลง” และกดปุ่ม “จัดเก็บ” อีกครั้ง



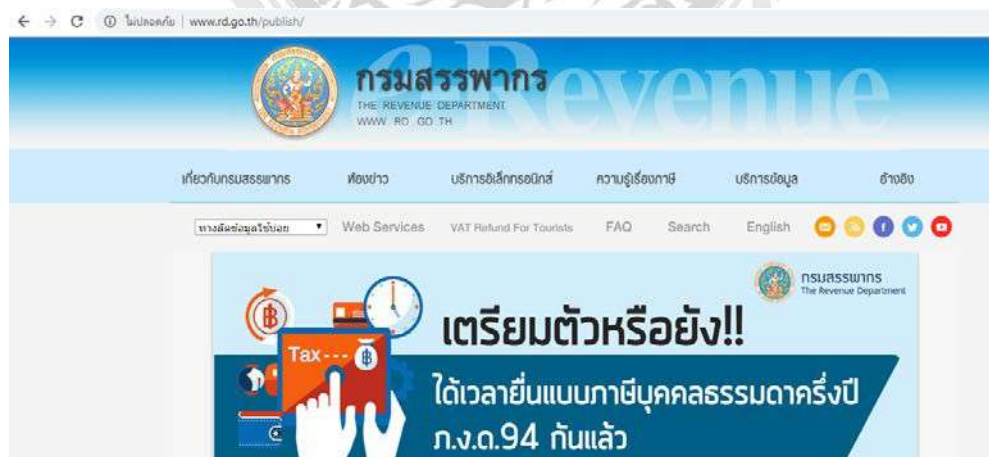
รูปภาพที่ 4.6 การเลือกโพล์ดอร์จัดเก็บข้อมูล

7. เมื่อจัดเก็บข้อมูลเรียบร้อยแล้ว กดปุ่ม “ออก”



รูปภาพที่ 4.7 การจัดเก็บข้อมูล

8. เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th



รูปภาพที่ 4.8 เว็บไซต์กรมสรรพากร

9. หัวข้อ E – Filing เลือก “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต”



รูปภาพที่ 4.9 E-Filing

10. เลือกหัวข้อ “ยื่นแบบออนไลน์”



รูปภาพที่ 4.10 รายการยื่นแบบออนไลน์

11. เลือกประเภทแบบที่ต้องการยื่น

E-FILING
ยื่นแบบ - ยื่นภาษีออนไลน์
ทุกคลิก มันใจ

กรมสรรพากร
กองบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

หน้าหลัก แนะนำบริการ ยื่นแบบออนไลน์ บริการสมาชิก บริการอื่น

ยื่นแบบออนไลน์

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภ.ง.ด.1	ภ.ง.ด.2	ภ.ง.ด.3
ภ.ง.ด.90/91	ภ.ง.ด.94	

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภ.ง.ด.50	ภ.ง.ด.51	ภ.ง.ด.52
ภ.ง.ด.53	ภ.ง.ด.54	ภ.ง.ด.55

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภ.พ.30	ภ.พ.36
--------	--------

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

ภ.ศ.40

คำแนะนำ

ในการยื่นแบบทุกประเภทภาษี ยื่นแบบที่ไม่มีเงินภาษีต้องชำระ ขอให้ท่านทำรายการจนถึงหน้าจอที่แสดงผล : กรมสรรพากรได้ยื่นแบบแสดงรายการของท่านแล้ว แต่ยังเป็นแบบที่ยังมีภาษีต้องชำระเพิ่มเติม ต้องทำรายการภายในกำหนดเวลายื่นแบบประเภทนั้นๆ พร้อมทั้งต้องชำระเงินภาษี ภายในกำหนดเวลา ของแต่ละช่องทางชำระภาษีที่เลือกไว้ และทำรายการให้ครบถ้วนตามขั้นตอนของหน่วยงานชำระภาษี หากท่านทำรายการไม่ครบถ้วนตามขั้นตอน จะเป็นผลให้รายการยื่นแบบของท่านไม่สมบูรณ์ และไม่ถือว่าเป็นการยื่นแบบที่มีผลสำเร็จ หากใช้ยื่นแบบยื่นแบบที่ส่งตรงมายังสรรพากรที่เขาส่งมา และต้องชำระเมื่อรับเงินคืน ตามที่กรมสรรพากรกำหนดไว้

รูปภาพที่ 4.11 ประเภทภาษีเงินได้

12. กรอกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านที่ได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร และกดปุ่ม ‘ตกลง’ เพื่อเข้าสู่หน้าจอยื่นแบบออนไลน์

E-FILING
ยื่นแบบ - ยื่นภาษีออนไลน์
ทุกคลิก มันใจ

กรมสรรพากร
กองบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

หน้าหลัก แนะนำบริการ ยื่นแบบออนไลน์ บริการสมาชิก บริการอื่น

คำแนะนำ

ในการยื่นแบบทุกประเภทภาษี ยื่นแบบที่ไม่มีเงินภาษีต้องชำระ ขอให้ท่านทำรายการจนถึงหน้าจอที่แสดงผล : กรมสรรพากรได้ยื่นแบบแสดงรายการของท่านแล้ว แต่ยังเป็นแบบที่ยังมีภาษีต้องชำระเพิ่มเติม ต้องทำรายการภายในกำหนดเวลายื่นแบบประเภทนั้นๆ พร้อมทั้งต้องชำระเงินภาษี ภายในกำหนดเวลา ของแต่ละช่องทางชำระภาษีที่เลือกไว้ และทำรายการให้ครบถ้วนตามขั้นตอนของหน่วยงานชำระภาษี หากท่านทำรายการไม่ครบถ้วนตามขั้นตอน จะเป็นผลให้รายการยื่นแบบของท่านไม่สมบูรณ์ และไม่ถือว่าเป็นการยื่นแบบที่มีผลสำเร็จ หากใช้ยื่นแบบยื่นแบบที่ส่งตรงมายังสรรพากรที่เขาส่งมา และต้องชำระเมื่อรับเงินคืน ตามที่กรมสรรพากรกำหนดไว้

ยื่นแบบ ภ.ง.ด.1

หมายเลขผู้ใช้ : 12345678900000

รหัสผ่าน : *****

ตกลง

แจ้งข้อความเกี่ยวกับเงินคืนของค่างวด

Login ผ่านระบบ Tax SSO

* รัฐบาลไทยจัดทำ "ระบบยื่นแบบ Online" โอนเทคโนโลยีข้อมูลแบบภาษีที่ชัดเจน

ระบบรักษาความปลอดภัยโดย

รูปภาพที่ 4.12 การเข้าสู่ระบบ

13. ที่หน้าจอจะแสดงแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยจะแสดงสถานะการยื่นปกติ หากเป็นการยื่นเพิ่มเติมต้องระบุครั้งที่ยื่นด้วย

รูปภาพที่ 4.13 แบบยื่นรายการภาษีเงินได้

14. กดปุ่ม ‘Browse’ เลือกไฟล์ใบแบบที่ได้จัดเก็บไว้



รูปภาพที่ 4.14 การเลือกไฟล์

15. กดปุ่ม ‘Upload’ ระบบจะดึงข้อมูลในใบแนบ แสดงจำนวนคน และจำนวนเงินภาษีที่น่าส่ง จากนั้นกดปุ่ม ‘ตกลง’ เพื่อยืนยันการชำระภาษี

สรุปรายการภาษีที่ส่ง	จำนวนรวม	เงินได้ทั้งสิ้น	ภาษีที่ส่งทั้งสิ้น
1. เงินได้อื่นมาตรา 40 (1) เป็นเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีทั่วไป	13	325,377.14	9,758.65
2. เงินได้อื่นมาตรา 40 (1) เป็นเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้หักลดหย่อนลด 3 (ลดหย่อนอื่นใด สมมติ)			
3. เงินได้อื่นมาตรา 40 (1) (2) กรณีนายจ้างจ่ายให้ลดหย่อน เพราะเหตุผลจากราชการ			
4. เงินได้อื่นมาตรา 40 (2) กรณีที่เป็นเงินได้เป็นเงินอยู่ในประเทศไทย			
5. เงินได้อื่นมาตรา 40 (2) กรณีที่เงินได้เข้าเป็นเงินอยู่ในต่างประเทศ			
6. รวม	13	325,377.14	9,758.65
7. เงินคืนภาษี			0.00
8. รวม ผลภาษีที่ส่งทั้งสิ้น และเงินเสีย (6. + 7.)			9,758.65

รูปภาพที่ 4.15 การอัปโหลดไฟล์













16. เมื่อเข้าสู่หน้าจอยืนยันการชำระภาษี กดปุ่ม ‘พิมพ์แบบ’ และเลือกช่องทางการชำระภาษี

ยืนยันการชำระภาษี

- ชำระภาษีผ่าน E-Payment** กดปุ่มชำระภาษีผ่าน E-Payment เพื่อเป็นการชำระภาษีผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์
- บัตรเดบิต/บัตรเครดิต** ชำระผ่านบัตรเครดิตออนไลน์ ผ่านเว็บไซต์
- ชำระภาษีช่องทางอื่น** กดปุ่มชำระภาษีช่องทางอื่น (ATM, Tele-Banking, Internet Banking, Mobile Banking, Counter Service, Pay at Post)
- รวมรายการ** ชำระรวมรายการ การชำระที่แยกกันก่อนถึงวัน 15 วันของเดือน
- ยืนยันชำระภาษี** กดปุ่มยืนยันชำระภาษี เพื่อเก็บเอกสาร และชำระภาษีในครั้งต่อไป
- พิมพ์แบบ** กดปุ่มพิมพ์แบบคืนกับ 15 วันของเดือน

รูปภาพที่ 4.16 การยืนยันการชำระภาษี

4.7 ช่องทางการชำระภาษี

หน่วยรับชำระภาษี	ATM	Internet Banking	Tele/Phone Banking	Mobile Banking	E-Payment	Counter	Tax Smart Card	Internet Credit Card	Others
	✓	✓	✓	✓	✓	✓			ATMInternet
	✓	✓	✓		✓	✓		✓	CDM
	✓	✓			✓	✓			
	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	K-BizNet
	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	Telefax
	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
	✓	✓	✓			✓			IVR
					✓				
		✓							
						✓			
	✓	✓		✓		✓			
						✓			

รูปภาพที่ 4.17 ช่องทางการชำระภาษี



บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย

จากการเข้าร่วมโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซ์ จำกัด ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม พ.ศ. 2561 ในตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี

ซึ่งได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต โดยนำความรู้ความสามารถที่ได้จากการศึกษา และการปฏิบัติงานจริงมาประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อการทำงานด้านการบัญชี จึงได้มีความสนใจที่จะศึกษาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต เริ่มตั้งแต่การคัดแยกเอกสาร การจัดเตรียมข้อมูลไปแนบผ่านโปรแกรมของกรมสรรพากร การพิมพ์แบบภาษี และการพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน เป็นต้น ทำให้ช่วยลดเวลาในการทำงานและลดความผิดพลาดในขั้นตอนของการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ทำให้การยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย มีความถูกต้องครบถ้วนสมบูรณ์และรวดเร็วมากขึ้น

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ

ข้อมูลเอกสารบางอย่างไม่สามารถนำมาเปิดเผยได้ เพราะเป็นความลับและบริษัท ไม่พึงเปิดเผย เนื่องจากเป็นการแสดงถึงความน่าเชื่อถือของบริษัทในการรักษาความลับของบริษัทลูกค้า

5.1.3 ข้อเสนอแนะในการดำเนินการแก้ไขต่อไป

เนื่องจากข้อมูลเอกสารบางอย่างไม่สามารถนำมาเปิดเผยหมดได้ จึงต้องปิดข้อมูลบางส่วนที่เป็นความลับของบริษัท

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- 5.2.1.1 ได้เรียนรู้ในสิ่งที่ไม่มีในหนังสือ โดยเริ่มเรียนรู้ว่าสิ่งที่เรียนมาสามารถนำไปเชื่อมโยงกันได้อย่างไร
- 5.2.1.2 ทำให้มีความรับผิดชอบมากขึ้น เพราะมีผลกระทบต่อองค์กรไม่ใช่แค่ตนเอง
- 5.2.1.3 การมีมนุษยสัมพันธ์ในการทำงานร่วมกับผู้อื่น
- 5.2.1.4 อาจถูกทาบทามให้มาทำงานในองค์กรนั้นๆ เมื่อเรียนจบ

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- 5.2.2.1 เนื่องจากในช่วงแรกยังขาดความชำนาญ ในการใช้โปรแกรมจัดเตรียมใบแนบภาษีเงินได้ ทำให้เกิดความล่าช้าในการทำงาน
- 5.2.2.2 สัปดาห์แรกของการปฏิบัติงาน ไม่กล้าซักถามพนักงานที่ปรึกษาและพนักงานท่านอื่นๆมากนัก ทำให้งานที่ได้รับมอบหมายเกิดความผิดพลาด

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

บางครั้งได้รับเอกสารล่าช้าทำให้การทำงานไม่สำเร็จตามระยะเวลา ควรแจ้งให้ลูกค้าทราบ และจัดส่งเอกสารล่วงหน้า เพื่อจะได้ทันตามเวลาที่กำหนดไว้

บรรณานุกรม

กรมสรรพากร. (2561). ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย. เข้าถึงได้จาก <http://www.rd.go.th>.

สุเมธ ศิริคุณ โชติ, คำธร สิริชูติวงศ์, อติศักดิ์ สืบประดิษฐ์, และภิรรัตน์ เจียรนัย. (2561). ภาษีอากร

ตามประมวลรัษฎากร 2561. กรุงเทพฯ: เรือนแก้วการพิมพ์.

หัก ณ ที่จ่าย คืออะไร ใครสามารถหักได้ และมีกี่ประเภทที่เราพบบ่อย. (2561). เข้าถึงได้จาก

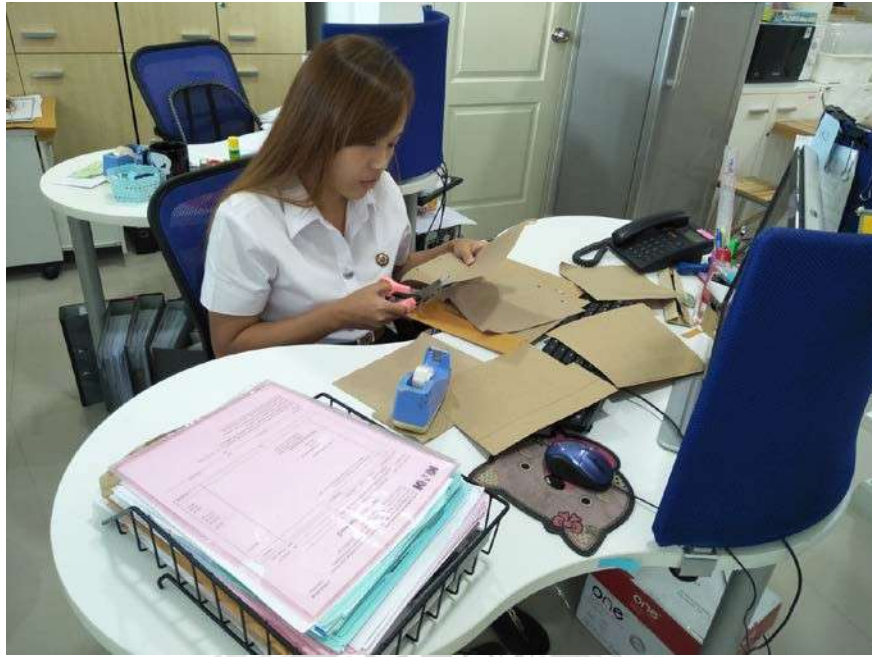
<http://www.flowaccount.com>.

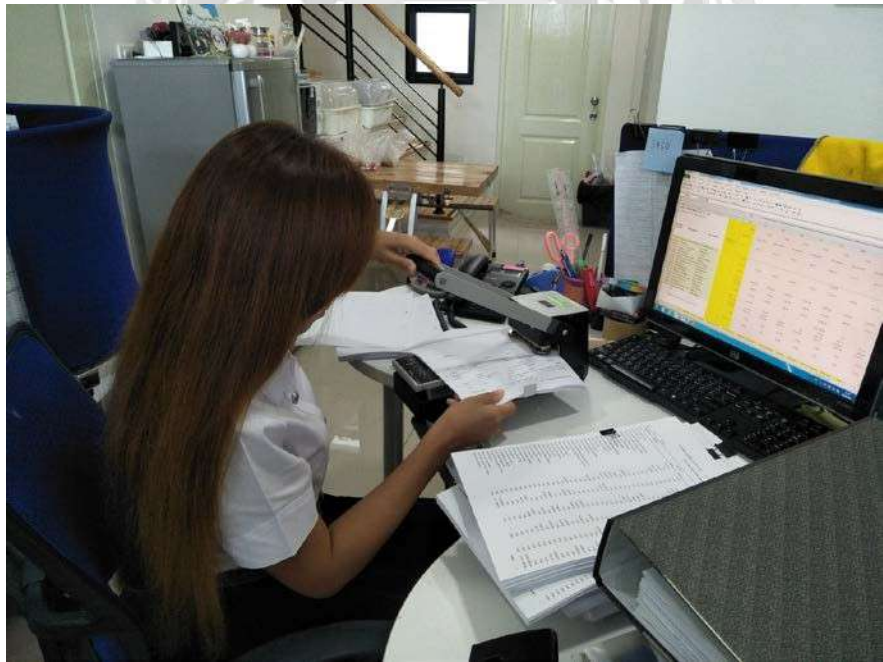
หัก ณ ที่จ่าย. (2561). เข้าถึงได้จาก <http://www.itax.in.th>.



ภาคผนวก









ประวัติผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5804300400

ชื่อ – นามสกุล : นางสาวนิพัทธา ทานสัมฤทธิ์

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 22 ซอย 11 ถนนนครปฐม แขวงบางไผ่

เขตบางแค กรุงเทพมหานคร 10160

ผลงาน : ขึ้นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่าน

ระบบอินเทอร์เน็ตให้กับบริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซี่

จำกัด

