รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

WITHOLDING TAX

โดย

นางสาวธนิดา แซ่เอี้ยว 5701300010

นางสาวศศิกาญน์ วิบุญกุล 5701300014

นางสาวอิสราพร บุญสันสี 5701300030

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชา การบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2558

หัวข้อโครงงาน ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

Wttholding Tax

รายชื่อผู้จัดทำ	นางสาวธนิดา	แซ่เอี้ยว	5701300010
	นางสาวศศิกาญน์	วิบุญกุล	5701300014
	นางสาวอิสราพร	บุญสันสี	5701300030

ภาควิชา การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ชายศักดิ์ หลายรัตนกุล

อนุมัติให้โครงงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาภาควิชาการบัญชี ประจำภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2558

คณะกรรมการการสอบโครงงาน

.....อาจารย์ที่ปรึกษา

(อาจารย์ชายศักดิ์ หลายรัตนกุล)

.....พนักงานที่ปรึกษา

(นางสาวพิชามญชุ์ จำปาใด)

.....กรรมการกลาง

(อาจารย์วราภรณ์ ลิ้มเปรมวัฒนา)

.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา

(ผศ.ดร.มารุจ ลิมปะวัฒนะ)

ชื่อโครงงาน : ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
ชื่อนักศึกษา : นางสาวธนิดา แซ่เอี้ยว
นางสาวศศิกาญน์ วิบุญกุล
นางสาวอิสราพร บุญสันสี
อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์ชายศักดิ์ หลายรัตนกุล
ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี
ภาควิชา : การบัญชี
คณะ : บริหารธุรกิจ
ภาคการศึกษา/ ปีการศึกษา : 3 /2558

บทคัดย่อ

บริษัท แลนด์โก้ สปอร์ต แอนด์ มิวสิคเคิล จำกัด เป็นบริษัทผลิตและจัดจำหน่ายอุปกรณ์กีฬาและดนตรี ทั้งตลาดในประเทศและตลาดต่างประเทศ โดยเฉพาะตลาดเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ ได้แก่ พม่า กัมพูชา ลาว บังคลาเทศ ศรีลังกา เวียดนาม มาเลเซีย สิงคโปร์ และอินโดนีเซีย ขณะที่คณะผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษาที่แผนกบัญชีของบริษัทแลนด์โก้ สปอร์ต แอนด์ มิวสิคเคิล จำกัด คณะผู้จัดทำได้รับมอบหมายให้คำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายด้วยโปรแกรมไมโครซอท์ฟเอ็กเซล จากนั้นจัดทำรายงานภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้วยโปรแกรมสำเร็จบัญชี Accpac ก่อนหน้านี้คณะผู้จัดทำไม่มีทักษะการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี Accpac มาก่อน

โครงงานนี้จัดทำขึ้นเพื่อเพิ่มทักษะการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี Accpac และความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยทำการศึกษาประเภทของเงินได้ อัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และขั้นตอนการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี Accpac จากการศึกษานี้ทำให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวการจัดทำงานรายงานภาษีหัก ณ ที่จ่าย มีทักษะการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี Accpac และหวังว่าโครงงานนี้จะเป็นประโยชน์ต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง

คำสำคัญ: เงินได้ อัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี Accpac

Project Title : Preparation of the Withholding Tax Reports via the Accpac Accounting Software

By : Ms.Thanida Sae-eaw
Ms.Sasikarn Viboolkul
Ms.Issaraporn Boonsunsi

Advisor : Mr.Chaisak Lairatanakul

Degree : Bachelor of Accounting

Faculty : Business Administration

Semester / Academic year: 3/2015

Abstract

Landco Sport & Musical Co. Ltd. is a manufacturer and a distributor of musical instruments and sporting goods for both domestic market and international market, namely; Myanmar, Combodia, Laos, Bangladesh, Sri Lanka, Vietnam, Malaysia, Singapore, and Indonesia. While attending the internship under cooperative program at the accounting department of Landco Sports & Musical Co. Ltd., the team was assigned to calculate the withholding tax via Microsoft Office Excel, then prepare the withholding tax reports via the Accpac accounting software. Previously, the team did not have the skills of using the Accpac accounting software.

This project was designed to increase the skills of using the Accpac accounting software and knowledge understanding for withholding tax through studying the type of income, types of withholding tax rates and the method of using Accpac accounting software. The result was that the team had gained knowledge and understanding of the preparation of withholding tax reports, skills of using the Accpac accounting software and hope that this project will be useful to interested parties.

Keywords: Income, Withholding tax rates, Accpac accounting software

Approved by

กิตติกรรมประกาศ

(Acknowledgement)

การที่คณะผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัทแลนด์โก้สปอร์ต แอนด์ มิวสิคเคิล จำกัด ตั้งแต่วันที่ 30 พฤษภาคม 2559 ถึงวันที่ 2 กันยายน 2559 ส่งผลให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆที่มีค่ามากมาย สำหรับรายงานสหกิจศึกษาฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและการสนับสนุนจากหลายฝ่ายดังนี้

1. คุณพิชามญชุ์ จำปาใด พนักงานที่ปรึกษา
2. คุณกนกวรรณ ทับสิงห์ พนักงานฝ่ายบัญชี
3. อาจารย์ชายศักดิ์ หลายรัตนกุล อาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษา

และบุคคลท่านอื่นๆ ที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

คณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจเกี่ยวกับชีวิตของการปฏิบัติงานจริง และทักษะการทำงานอื่นๆ ที่จำเป็น ซึ่งคณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

นางสาวธนิดา แซ่เอี้ยว

นางสาวศศิกาญน์ วิบุญกุล

นางสาวอิสราพร บุญสันสี

28 ตุลาคม 2559

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	**ก**
กิตติกรรมประกาศ	**ข**
บทคัดย่อ	**ค**
Abstract	**ง**
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงงาน	1
1.3 ขอบเขตของโครงงาน	1
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ	2
บทที่ 2 การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ความหมายของภาษีหัก ณ ที่จ่าย	3
2.2 ภาษีอากรที่ดี	6
2.3 โทษปรับในการเสียภาษี	6
2.4 ประเภทภาษีหัก ณ ที่จ่าย	7
2.5 แบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	9
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ	14
3.2 ลักษณะการประกอบการ ผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร	14
3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร	15
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย	16
3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา	17
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน	17
3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน	17
3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้	18
บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงงาน	
4.1 ขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีหัก ณ ที่จ่าย	19

บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ
5.1 สรุปผลโครงงานหรืองานวิจัย 34
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา 35
บรรณานุกรม 36
ภาคผนวก
ภาคผนวก - ก ตารางการหักภาษีเงินได้ 38
ภาคผนวก - ข รูปภาพการปฏิบัติงาน 43
ประวัติคณะผู้จัดทำ 46

สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ 3.1 ระยะเวลาในการดำเนินงาน 17

สารบัญรูปภาพ

หน้า

รูปที่ 2.1 หนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย 9
รูปที่ 2.2 แบบยื่นภ.ง.ด. 1 10
รูปที่ 2.3 ใบแนบภ.ง.ด.1 10
รูปที่ 2.4 แบบยื่นภ.ง.ด.1ก 11
รูปที่ 2.5 ใบแนบภ.ง.ด.1ก 11
รูปที่ 2.6 แบบยื่นภ.ง.ด.3 12
รูปที่ 2.7 ใบแนบภ.ง.ด.3 12
รูปที่ 2.8 แบบยื่นภ.ง.ด.53 13
รูปที่ 2.9 ใบแนบภ.ง.ด.53 13
รูปที่ 3.1 แผนที่ตั้งบริษัทแลนด์โก้สปอร์ต แอนด์ มิวสิคเคิล จำกัด 14
รูปที่ 3.2 รูปแบบโครงสร้างของบริษัท แลนโก้ สปอร์ตแอนด์ มิวซิเคิล 15
รูปที่ 4.1 การคำนวณภาษีใน Excel 19
รูปที่ 4.2 คีย์ข้อมูลและยอดขายของพนักงานขายแต่ละคนลงใน Excel 20
รูปที่ 4.3 กรอกรายการในแบบนำส่งภาษี ภ.ง.ด.1 21
รูปที่ 4.4 ใบแนบ ภ.ง.ด.1 22
รูปที่ 4.5 หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งใช้ประกอบใบแนบ ภ.ง.ด.1ก 23
รูปที่ 4.6 ค้นหาข้อมูลของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายใน Excel 24
รูปที่ 4.7 การออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3 25
รูปที่ 4.8 กรอกรายการในแบบยื่น ภ.ง.ด.3 26
รูปที่ 4.9 ใบแนบ ภ.ง.ด.3 27
รูปที่ 4.10 ใบแนบ ภ.ง.ด.3(ต่อ) 28
รูปที่ 4.11 ค้นหาข้อมูลของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายใน Excel 29
รูปที่ 4.12 การออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53) 30
รูปที่ 4.13 กรอกรายการในแบบนำส่งภาษี ภ.ง.ด.53 31
รูปที่ 4.14 ใบแนบ ภ.ง.ด.53 32
รูปที่ 4.15 ใบแนบ ภ.ง.ด.53 (ต่อ) 33
รูปที่ 4.16 ใบแนบ ภ.ง.ด.53 (ต่อ) 33
รูปที่ 4.17 ใบแนบ ภ.ง.ด.53 (ต่อ) 33

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

บริษัทแลนด์โก้ สปอร์ต แอนด์ มิวซิคเคิล จำกัด ก่อตั้งมานานกว่า 30 ปี บริษัทเป็นผู้จัดจำหน่ายที่เชื่อถือได้ และได้รับการยอมรับในมาตรฐานของผลิตภัณฑ์จากผู้บริโภค เกี่ยวกับคุณภาพของสินค้าและบริการให้กับลูกค้า ดำเนินการจัดหาการประกอบการผลิตและการซื้อขายสินค้าตั้งแต่กีฬา เครื่องดนตรี รายการตั้งแคมป์ อุปกรณ์ออกกำลังกาย ให้กับลูกค้าทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศ บริษัทสามารถตีตลาดเข้าถึงผู้บริโภคตามเป้าหมายที่บริษัทวางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

คณะผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในบริษัทแลนด์โก้ สปอร์ต แอนด์ มิวซิคเคิล จำกัด ในตำแหน่งพนักงานบัญชี ได้รับมอบหมายงานเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี และคำนวณยอดภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ซึ่งการเสียภาษีหัก ณ ที่จ่ายมีหลายวิธีด้วยกัน เช่น เสียโดยการประเมินตนเอง เสียโดยถูกเจ้าพนักงานประเมิน ใช้อำนาจประเมิน และเสียโดยการถูกหัก ณ ที่จ่าย โดยกฎหมายกำหนดให้ผู้จ่ายเงินบางรายคำนวณหักเงินด้วยตนเอง ซึ่งจ่ายให้แก่ผู้รับเงินตามเกณฑ์และกฎหมายที่กำหนดไว้ จากเหตุผลดังกล่าว คณะผู้จัดทำเกิดความสนใจ จึงได้รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายและขั้นตอนการหักภาษี เพราะในการหักภาษีแต่ละรายการนั้นใช้อัตราภาษีที่ไม่เท่ากัน และในการบันทึกบัญชีนั้นทางบริษัทใช้โปรแกรมทางบัญชีที่เรียกว่า Accpac มาบันทึกบัญชี แต่ก็ต้องผ่านการคำนวณอัตราภาษีจากโปรแกรม Microsoft office Excel ก่อนจึงจะนำมาบันทึกในโปรแกรมบัญชี Accpac ดังนั้นคณะผู้จัดทำจึงได้จัดทำรายงานเพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาและเผยแพร่การปฏิบัติงานจริงให้กับบุคคลที่มีความสนใจในเรื่องของภาษีหัก ณ ที่จ่าย

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงงาน

1.2.1 เพื่อเรียนรู้ระบบงานการจัดทำบัญชีและภาษีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี

1.2.2 เพื่อเรียนรู้ปัญหาที่เกิดขึ้นในการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

1.2.3 เพื่อนำความรู้ที่ได้ไปใช้ประกอบอาชีพในอนาคต

1.3 ขอบเขตของโครงงาน

1.3.1 มีความรู้ความเข้าใจในการสืบค้นข้อมูลและการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จนถึงขั้นตอนการนำส่งได้ถูกต้องตามแนวประมวลรัษฎากร

1.3.2 ศึกษาการดำเนินงานของแผนกบัญชี บริษัทแลนด์โก้สปอร์ต แอนด์ มิวสิคเคิล จำกัด ในเรื่องของภาษีเงินได้หัก ณ จ่าย

1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

1.4.1 ได้รับความรู้เรื่องระบบงานการจัดทำบัญชีและภาษีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี

1.4.2 ทราบปัญหาและวิธีแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

1.4.3 นำความรู้ที่ได้ไปประยุกต์ใช้ประกอบอาชีพในอนาคต

มหาวิทยาลัยสยาม SIAM UNIVERSITY

บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

2.1 ความหมายของภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นวิธีการจัดเก็บภาษีของรัฐวิธีหนึ่งที่กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ จะต้องเสียภาษีก่อนที่จะถึงกำหนดระยะเวลายื่นแบบรายการภาษีเงินได้ โดยกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่าย ตามประเภทเงินได้ และอัตราภาษีที่กำหนด ภาษีเงินได้และอัตราภาษีที่กำหนด ภาษีเงินได้ที่ผู้มีเงินได้ถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายนั้น กฎหมายโดยการจัดเก็บภาษีของรัฐกำหนดให้ภาษีของผู้มีเงินได้ถือเป็นเครดิตภาษี เมื่อถึงระยะกำหนดเวลายื่นแบบรายการภาษีเงินได้ก็สามารถเอาภาษีที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายนั้น ซึ่งผู้มีเงินได้มีสิทธินำไปหักออกจากจำนวนภาษีที่จะต้องเสีย และเสียภาษีเพิ่มเฉพาะส่วนที่เหลือหลังจากหักภาษี ณ ที่จ่ายแล้ว ทั้งนี้หากปรากฏว่าเมื่อคำนวณภาษีเงินได้ประจำปี กลับมีภาษี ที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย มากกว่าภาษีที่จะต้องเสีย ผู้มีเงินได้ก็สามารถยื่นคำร้องขอคืนภาษีที่ถูกหักไว้เกินได้ การจัดเก็บภาษีของรัฐ นอกจากรัฐจะได้เงินภาษีเข้าคลังแล้วยังเป็นข้อมูลหลักฐานแหล่งรายได้ของผู้ถูกหักเงินได้ด้วย ในกรณีที่ต้องเสียภาษีมีดังนี้

1. ค่านายหน้า ค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่าลิขสิทธิ์ ซึ่งจะเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย คิดเป็นร้อยละ 3.0 และ10.0 ในอัตราที่แตกต่างกันออกไป

2. ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยพันธบัตร หุ้นกู้ ฯลฯ ซึ่งจะเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย คือร้อยละ 1.0 และ 10.0 ในอัตราที่แตกต่างกันออกไป

3. ค่าเช่าอาคารหรือบ้านเรือน ซึ่งจะเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย ร้อยละ 5.0 10.0 ในอัตราที่แตกต่างกันออกไป

4. ค่าจ้างทำของ ซึ่งจะเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย ร้อยละ3.0 ในอัตราที่เท่ากัน

5. ค่าโฆษณา ซึ่งจะเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย ร้อยละ 2.0 ในอัตราที่เท่ากัน

6. ค่าขนส่ง ซึ่งจะเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย ร้อยละ1.0 ในอัตราที่เท่ากัน

ในการยื่นจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย ใช้แบบฟอร์มในการยื่นเสียภาษีซึ่งแตกต่างกันออกไป จึงควรยื่นให้ตรงเวลาเพื่อไม่ให้มีผลเสียตามมา

สุนีย์ ชัยภิญโญ ได้ศึกษาเรื่อง ความแตกต่างระหว่างหลักการบัญชีกับบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรในการคำนวณกำไรสุทธิของนิติบุคคล ผลการศึกษาพบว่า มีความแตกต่างระหว่างหลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางบัญชีกับบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรในหลายเรื่องด้วยกัน อันอาจมีผลทำให้งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานต่างไปอย่างมีสาระสำคัญ ถ้านักบัญชีปฏิบัติตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรแทนการปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป นักบัญชีส่วนใหญ่จะเลือกปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยให้

เหตุผลว่าต้องการให้งบการเงินแสดงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป แต่ได้พบว่าความได้เปรียบเสียเปรียบทางภาษีอากรมีผลในการเลือกใช้วิธีปฏิบัติของนักบัญชี กล่าวคือ เมื่อวิธีตามหลักการบัญชี ทำให้กิจการต้องเสียเปรียบในเรื่องภาษีอากร ร้อยละ 48 ของนักบัญชีจะเลือกปฏิบัติตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร และร้อยละ 44 ของนักบัญชีเลือกปฏิบัติตามหลักบัญชีที่รับรองทั่วไป จากผลการศึกษาได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไขปัญหาในหลายๆ ประเด็น ซึ่งข้อเสนอแนะส่วนใหญ่ จะเป็นไปในแนวที่ให้มีการแก้ไขประมวลรัษฎากรให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีมากขึ้น

บุญชัย วรรธนโกมล ได้ศึกษาเรื่อง ระบบบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ผลการศึกษาพบว่า การแบ่งอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจ เมื่อเปรียบเทียบกับหลักการบัญชีที่เสนอ ยังมีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน ทำให้ระบบบัญชีที่ใช้อยู่ยังไม่รัดกุมเพียงพอ อันจะเป็นสาเหตุแห่งการขาดการควบคุมภายในที่ดีลักษณะของระบบบัญชี ที่มีประสิทธิภาพถูกต้องตามหลักบัญชีที่รับรองทั่วไปและกฎหมายภาษีอากร ซึ่งจะก่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี ควรมีการจัดโครงสร้างองค์กร เสนอผังบัญชีและรหัสบัญชี เพื่อให้การจัดหมวดหมู่บัญชีอย่างมีระเบียบและได้รับความสะดวกในการบันทึกรายการทางบัญชี ตลอดจนผังทางเดินเอกสารในเรื่องระบบการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ ระบบการเบิกวัสดุอุปกรณ์ ระบบเงินเดือนและค่าแรง ระบบการรับชำระหนี้ ระบบเงินสดจ่าย และระบบเงินสดย่อย

สุเมธ ศิริคุณโชติและคณะ ได้ทำการวิจัยเรื่อง บทบาทของศาลภาษีอากรในการคุ้มครองสิทธิของผู้สียภาษีอากรในศตวรรษที่ 21 พบว่าปัญหาอุปสรรคสำคัญในการคุ้มครองสิทธิของผู้เสียภาษีอากรที่ฝ่ายต่างๆ เห็นตรงกันเป็นส่วนใหญ่ ได้แก่ กระบวนการยุติธรรมที่ล่าช้า มีค่าใช้จ่ายสูง การเข้าถึงข้อมูลข่าวสารที่จำเป็นโดยผู้เสียภาษีอากรทำได้ยาก ศาลภาษีอากรยังมีบทบาทในลักษณะเชิงรุกน้อยเกินไป และยังปัญหากลไกในการสร้างความเชี่ยวชาญของผู้พิพากษาศาลภาษีอากร การแก้ไขปัญหาและอุปสรรคเหล่านี้ จำเป็นต้องอาศัยมาตรการเชิงกฎหมายประกอบกันไปกับมาตรการเชิงบริหารด้วย มาตรการสำคัญประการแรก ได้แก่ ในส่วนของศาลภาษีอากรจำเป็นต้องปรับปรุงเพื่อเพิ่มขีดความสามารถของศาลภาษีอากรในการคุ้มครองสิทธิของผู้เสียภาษีอากร โดยเพิ่มความเชี่ยวชาญของผู้พิพากษาศาลภาษีอากรโดยวิธีต่างๆ เช่น ปรับปรุงวิธีคัดเลือกผู้พิพากษาศาลภาษีอากร เพื่อให้ได้ผู้พิพากษาที่เชี่ยวชาญด้านภาษีอากร หรือส่งเสริมการเพิ่มพูนความรู้ และประสบการณ์ระหว่างดำรงตำแหน่ง และฝึกฝนสร้างความเชี่ยวชาญอยู่ในศาลภาษีอากรอย่างต่อเนื่อง เป็นต้น ประการที่สอง ได้แก่ การลดปัญหาเรื่องเขตอำนาจศาลภาษีอากร โดยครอบคลุมถึงคดีปกครอง หรือคดีประเภทอื่นที่เกี่ยวข้องกับคดีภาษีอากรด้วย ประการที่สาม ได้แก่ การปรับปรุงกฎหมายเกี่ยวกับกระบวนการระงับข้อพิพาททางภาษีอากรทั้งหมด ประการที่สี่ ได้แก่ การปรับปรุงค่าขึ้นศาลให้ผู้เสียภาษีอากร ได้เข้าถึงกระบวนการยุติธรรมในชั้นศาลได้ง่ายขึ้น และประการ

สุดท้าย ได้แก่ การเพิ่มอำนาจศาลในด้านต่างๆ เพื่อให้ศาลมีบทบาทในการคุ้มครองสิทธิของผู้เสียภาษีอากรได้ดียิ่งขึ้น เช่น อำนาจการลดเงินเพิ่ม หรือการทุเลาการชำระภาษีอากร เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อทำให้บทบาทของศาลภาษีอากรในการคุ้มครองสิทธิของผู้เสียภาษีอากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุดในศตวรรษที่ 21

มนัส มนูกุลกิจ ทำการวิจัยเพื่อศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของ สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร และปัญหาที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาทั้งทางด้านเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและผู้เสียภาษี โดยการศึกษาใช้วิธีการเก็บข้อมูลประมาณการและผลการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานครทั้ง 16 สำนักงาน และการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผลการศึกษาพบว่า ค่าดัชนีวัดความพยายามในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานครทั้ง 16 สำนักงาน มีค่ามากกว่า 1 ในปีงบประมาณ 2547, 2548 และ 2550

พนิตนาถ เย็นทรัพย์ ทำการวิจัยเรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา : ผู้มีเงินได้ประเภทเงินเดือน รู้เพียงใด คิดอย่างไร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับความรู้และทัศนคติเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตลอดจนเปรียบเทียบระดับความรู้และทัศนคติระหว่างผู้มีเงินได้ประเภทเงินเดือน ที่มีข้อมูลส่วนตัวแตกต่างกัน มีความรู้และทัศนคติเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต่างกัน และความรู้ดังกล่าวสัมพันธ์กับทัศนคติ ผลการวิจัยพบว่า

1) ด้านความรู้ เมื่อแบ่งความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้แก่ ระดับการศึกษา อาชีพหลัก สถานภาพทางรายได้ ถ้าข้อมูลเหล่านี้ต่างกัน ระดับความรู้จะมีความแตกต่างกันคือ

- ผู้ที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีขึ้นไปมีความรู้มากกว่าผู้ที่จบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี
- ผู้ที่รับราชการมีความรู้มากกว่าผู้ที่เป็นพนักงานรัฐวิสาหกิจ พนักงานบริษัท หรือลูกจ้างกิจการเอกชน

2) ด้านทัศนคติ ได้แก่ ระดับการศึกษา เงินเดือน สถานภาพทางรายได้ ถ้าข้อมูลเหล่านี้ต่างกัน ทัศนคติจะต่างกันดังนี้

- ผู้ที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีและต่ำกว่าจะมีทัศนคติดีกว่าผู้ที่จบการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี
- ผู้ที่มีเงินเดือนไม่เกิน 25,000 บาท มีทัศนคติดีกว่าผู้ที่มีเงินเดือนมากกว่า 25,000 บาท
- ผู้ที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีประจำปีที่เป็นโสดมีทัศนคติดีกว่าผู้ที่สมรสแล้ว

3) ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้กับทัศนคติ พบว่าระดับความรู้ไม่มีความสัมพันธ์กับระดับทัศนคติ แสดงว่าผู้ที่มีระดับความรู้มากหรือน้อยไม่จำเป็นต้องมีทัศนคติดีหรือไม่ดีตามไปด้วย

2.2 ภาษีอากรที่ดี

ภาษีอากรที่ดีควรมีลักษณะ ดังนี้

1. มีความเป็นธรรม

การเสียภาษีอากร ประชาชนมีหน้าที่เสียภาษีให้แก่รัฐบาล โดยพิจารณาความสามารถและผลประโยชน์ที่ได้ในการเสียภาษีอากรของประชาชนแต่ละราย

2. ความแน่นอนและชัดเจน

เป็นการป้องกันไม่ให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในการเสียภาษี

3. ความสะดวก

กำหนดเวลาในการเสียภาษีต้องดูความสะดวกของผู้เสียภาษี

4. มีประสิทธิภาพ

ประหยัดรายจ่ายทำให้ในการจัดเก็บภาษีได้มากและค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บน้อยที่สุดของทั้งผู้เสียภาษีและผู้เก็บภาษี

5. มีความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ

ให้มีผลกระทบในการเก็บภาษีต่อการทำงานกลไกของตลาดและมีผลกระทบน้อยที่สุด

6. อำนวจรายได้

สามารถเก็บภาษีได้อย่างมากและมีรายได้เพียงพอต่อการใช้จ่ายเพื่อดำเนินการตามหน้าที่ของรัฐบาล

7. มีความยืดหยุ่น

สามารถเพิ่มหรือลดจำนวนภาษีให้เหมาะกับสถานการณ์ได้อย่างสะดวก

2.3 โทษปรับในการเสียภาษี

1. เบี้ยปรับเพิ่ม

ในกรณีไม่ชำระภายในระยะเวลาที่กำหนด ต้องเสียเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน นับแต่วันพ้นกำหนด เว้นแต่ได้รับการอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ให้เพิ่มระยะเวลในการชำระภาษี

ในกรณีเจ้าพนักงานตรวจสอบออกหมายเรียก ซึ่งก่อนหน้านี้ไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการไว้ แต่ชำระภาษีต่ำหรือขาดไป ซึ่งต้องชำระเงินเพิ่มตามข้อข้างบนแล้ว จะต้องเสียเบี้ยปรับอีก 1 – 2 เท่าตัวของภาษีที่ต้องชำระ อาจลดลงหรืองดได้ตามที่อธิบดีอนุมัติ

2. โทษทางอาญา

ไม่ยื่นขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษี ปรับไม่เกิน 2,000 บาท

ไม่ทำบัญชีแสดงรายการรายรับประจำวัน ปรับไม่เกิน 2,000 บาท

ยื่นแบบแสดงรายการเกินระยะเวลาที่กำหนด ปรับไม่เกิน 200,000 บาท

จงใจแจ้งข้อความเท็จหรือฉ้อโกง เพื่อเลี่ยงในการเสียภาษี จำคุก 3 เดือน ถึง 7 ปี ปรับ 2,000 ถึง 200,000 บาท

เจตนาไม่ยื่นแบบแสดงแสดงรายการเพื่อเลี่ยงในการเสียภาษี ปรับไม่เกิน 5,000 บาท หรือจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือทั้งจำและปรับ

2.4 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50(1) แห่งประมาลรัษฎากร สำหรับบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม

มาตรา 50(1) แห่งประมาลรัษฎากร สำหรับบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม คณะบุคคลเป็นผู้จ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(1) และ(2) ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยกรอกรายการแสดงการจ่ายเงินได้และการหัก ณ ที่จ่าย พร้อมกับนำเงินภาษีส่งไม่ว่าจะได้หักภาษีไว้หรือไม่ แบบ ภ.ง.ด.1 และใบแนบ ภ.ง.ด.1 สำหรับให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ยื่นรายการจ่ายเงินได้ และจำนวนเงินภาษีที่หัก นำส่งเป็นรายเดือน และจะต้องนำเงินที่หักไว้นี้ไปนำส่งให้กรมสรรพากร ตามปฏิทินภาษี ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

ส่วน**ภ.ง.ด.1ก.** คือแบบยื่นรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50(1) สำหรับผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.1 กรอกรายการสรุปจากแบบภ.ง.ด.1เมื่อสิ้นปีภาษี แบบภ.ง.ด.1ก และใบแนบ ภ.ง.ด.1ก ใช้สำหรับยื่นรายการจ่ายเงินได้และ จำนวนเงินภาษีที่ได้นำส่งไว้ทั้งปี กรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(1) และ (2) ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายยื่นแบบ ภ.ง.ด.1ก พร้อมกับใบแนบ ภ.ง.ด.1ก ให้กรอกรายการแยกตามเงินได้แต่ละประเภท ดังกล่าวก่อนแล้วจึงนำยอดรวมทั้งสิ้น ของใบแนบ ภ.ง.ด.1ก กรอกในช่องสรุปรายการ ภาษีที่นำส่งในแบบ ภ.ง.ด.1ก เพียงฉบับเดียว

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

คือ บุคคลทั่วไปที่ต้องเสียภาษีหรือหน่วยงานพิเศษที่เข้าตามเกณฑ์รายได้ที่กฎหมายกำหนด ผู้มีรายได้ที่มีรายได้ที่เกิดขึ้นนั้นๆต้องมีหน้าที่นำไปแสดงรายการที่เสียภาษีตามแบบแสดงรายการภาษีภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป เพื่อบรรเทาภาษีที่ต้องชำระผู้จ่ายต้องทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามที่กฎหมายกำหนด

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ได้แก่

บุคคลหรือคณะบุคคล ไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สมาคม หรือนิติบุคคลอื่นใด ที่จ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง ค่านายหน้า บำเหน็จ ฯลฯ ตามมาตรา 40 (1)(2)(3)(5)(6)(8) และต้องนำเงินที่หักไปนำส่งให้กรมสรรพากร ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไปแบบแสดงรายการที่ใช้ยื่นได้แก่ ภ.ง.ด. 3

ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

1. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ

1.1 ผู้จ่ายเงินได้ให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่าย ได้แก่ รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่นตั้งขึ้นตามกฎหมายของไทยหรือต่างประเทศ ตามเงินได้พึ่งประเมินมาตรา 40 ต้องถูกหักภาษีในอัตราร้อยละ 1 ซึ่งมีจำนวนตั้งแต่ 1,000 บาท ขึ้นไป

1.2 เงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ได้แก่ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากรทุกประเภท

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นผู้มีเงินได้ ย่อมไม่มีตัวตนที่จะรับจ้างแรงงาน เช่นบุคคลธรรมดา จึงอาจกล่าวได้ว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่อาจมีเงินได้ประเภทที่ 1 เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน

1.3 ผู้มีเงินได้ต้องประกอบกิจการในประเทศไทย เพราะหากตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยแต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2)(3)(4)(5)(6) ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70

1.4 อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย ร้อยละ1 ของเงินได้ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกันเกี่ยวกับการคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ สำหรับเงินค่าจ้างล่วงหน้าที่ผู้รับจ้างได้จากผู้ว่าจ้าง

1.5 ส่วนราชการผู้จ่ายเงินได้อาจคำนวณหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายและจดไว้ในฎีกาเบิกเงิน ซึ่งเป็นการหักภาษี ณ ที่จ่ายก่อนจ่าย แต่ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

1.6 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ ให้ถือเป็นเครดิตในการยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 50 และ51 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายนั้น

2. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ตรี

ได้แก่ บุคคลใดๆ บุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น รวมทั้งองค์การของรัฐบาล ห้างหุ้นส่วนหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล ให้ถือเป็นเครดิตในการยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 50 และ51 ซึ่งหักเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) เฉพาะที่เป็นเงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ ต้องถูกหักภาษีร้อยละ 1.0 ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งเจ้าพนักงานผู้รับจดทะเบียนสิทธิหรือนิติกรรม ไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.53 และนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย

2.5 แบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย

หนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย

ฉบับที่ 1 (สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ใช้แนบพร้อมกับแบบแสดงรายการภาษี)

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย : ตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร เล่มที่..... เลขที่.....

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย : เลขประจำตัวประชาชน
ชื่อ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
(ให้ระบุชื่อเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล)
ที่อยู่.....
(ให้ระบุชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ ตรอก/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย : เลขประจำตัวประชาชน
ชื่อ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
(ให้ระบุชื่อเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล)
ที่อยู่.....
(ให้ระบุชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ ตรอก/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)

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

ประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่าย	วัน เดือน หรือปีภาษี ที่จ่าย	จำนวนเงินที่จ่าย	ภาษีที่หักและนำส่งไว้
1. เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40 (1)			
2. ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40 (2)			
3. ค่าแห่งวิชาชีพ ฯลฯ ตามมาตรา 40 (3)			
4. (ก)ค่าดอกเบี้ย ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ก)			
(ข)เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ข)			
(1)กรณีผู้ได้รับเงินปันผลได้รับเครดิตภาษี โดยจ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราดังนี้			
(1.1) อัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ			
(1.2) อัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ			
(1.3) อัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ			
(1.4) อัตราอื่นๆ (ระบุ)..... ของกำไรสุทธิ			
(2)กรณีผู้ได้รับเงินปันผลไม่ได้รับเครดิตภาษี เนื่องจากจ่ายจาก			
(2.1) กำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล			
(2.2)เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล			
(2.3) กำไรสุทธิส่วนที่ได้หักผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนงวดระบบเวลาบัญชีปีปัจจุบัน			
(2.4) กำไรที่รับรู้ทางบัญชีโดยวิธีส่วนได้เสีย (equity method)			
(2.4) อื่นๆ (ระบุ).....			
5. การจ่ายเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ออกตามมาตรา 3 เตรส(ระบุ)..... เช่น รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าแสดงของนักแสดงสาธารณะ ค่าจ้างทำของ ค่าโฆษณา ค่าเช่า ค่าขนส่ง ค่าบริการ ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ฯลฯ			
6. อื่นๆ (ระบุ)			
รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักนำส่ง			

รวมเงินภาษีที่หักนำส่ง (ตัวอักษร)

เงินสะสมจ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ใบอนุมัติระเบียบว่าด้วยกองทุนเลขที่ จำนวนเงิน บาท

เงินสมทบจ่ายเข้ากองทุนประกันสังคม จำนวนเงิน บาท

เลขที่บัญชีนายจ้าง เลขที่บัตรประกันสังคม ของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

ผู้จ่ายเงิน ☐ (1) หัก ณ ที่จ่าย ☐ (2) ออกให้ตลอดไป ☐ (2) ออกให้ครั้งเดียว ☐ (2) อื่นๆ (ระบุ).....

คำเตือน ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ต้องรับโทษทางอาญาตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขที่ปรากฏข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ
ลงชื่อ..... ผู้จ่ายเงิน
เงินเดือน ปี ตัวอักษรที่ผู้รับรอง

รูปที่ 2.1 หนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย

แบบยื่น ภ.ง.ด.1 ที่ต้องนาส่งกรมสรรพากร

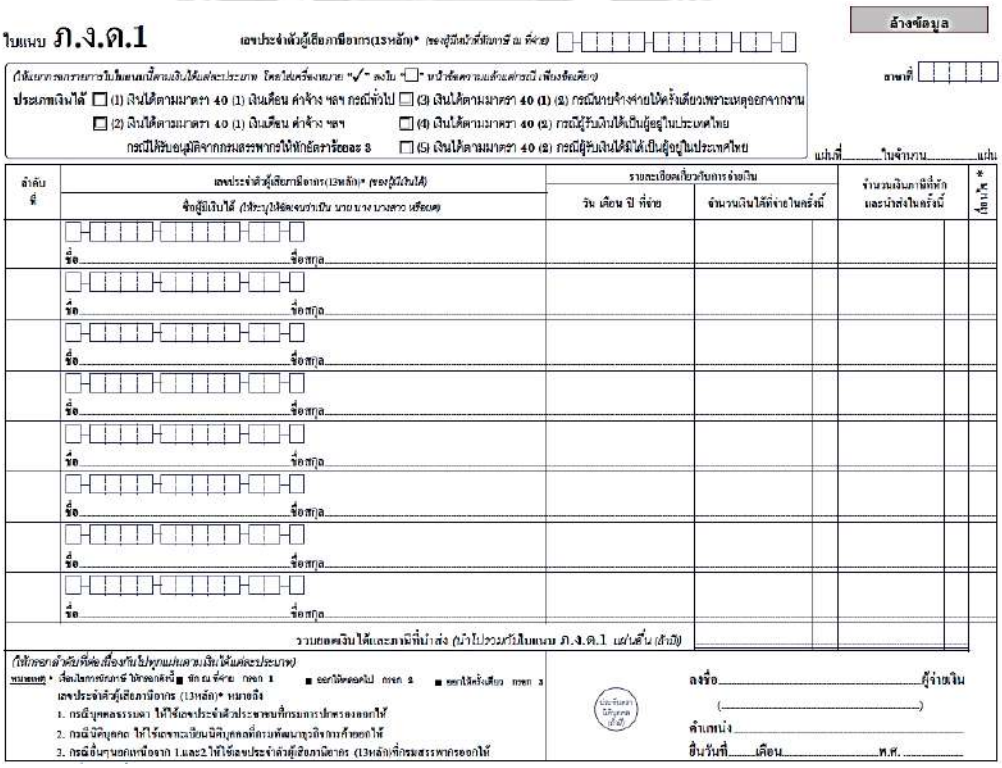
ล้างข้อมูล

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.1

รูปที่ 2.2 แบบยื่นภ.ง.ด. 1

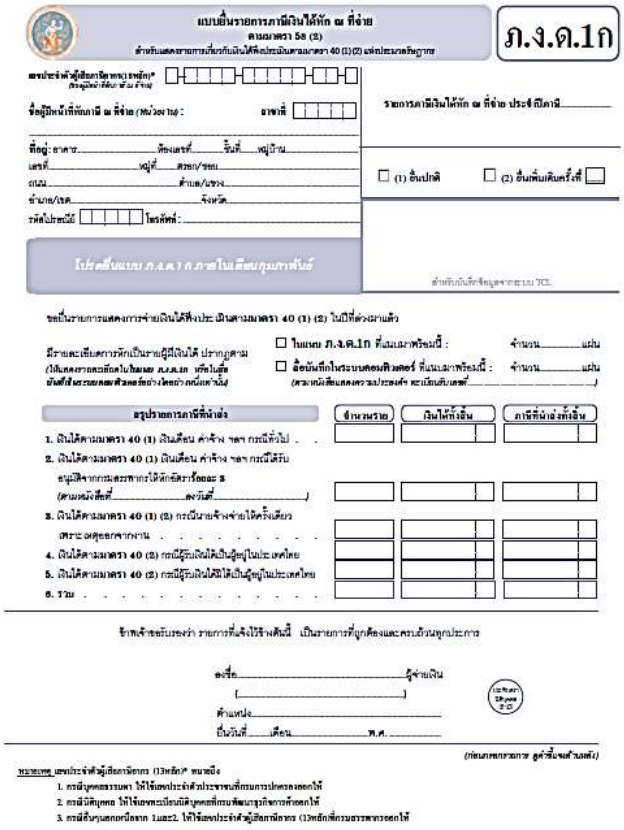
เอกสารใบแนบภ.ง.ด.1


ล้างข้อมูล

ใบแนบ ภ.ง.ด.1

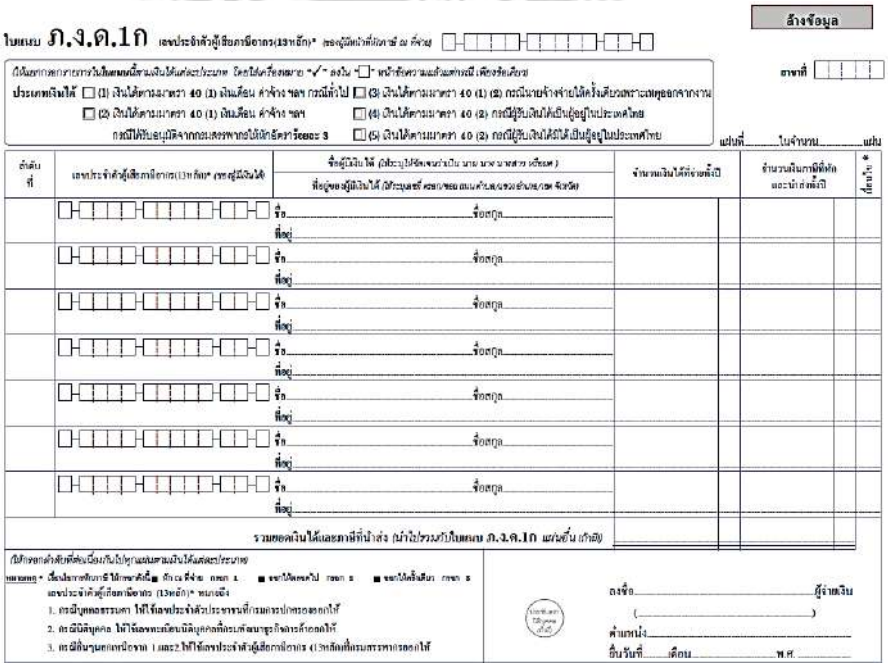
รูปที่ 2.3 ใบแนบภ.ง.ด.1

แบบยื่น ภ.ง.ด.1ก ที่ต้องนาส่งกรมสรรพากร


แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 58 (2)
ภ.ง.ด.1ก

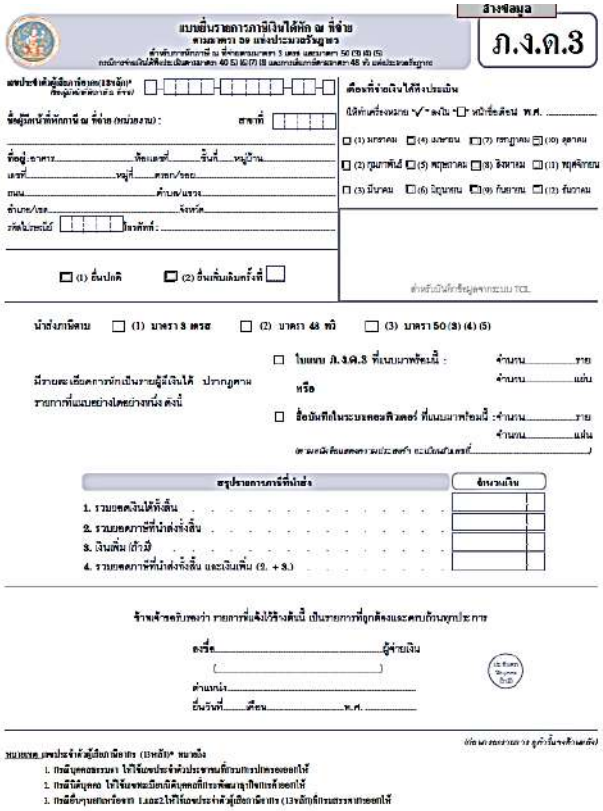
รูปที่ 2.4 แบบยื่นภ.ง.ด.1ก

เอกสารใบแนบภ.ง.ด.1ก


ล้างข้อมูล
ใบแนบ ภ.ง.ด.1ก

รูปที่ 2.5 ใบแนบภ.ง.ด.1ก

แบบยื่น ภ.ง.ด.3 ที่ต้องนำส่งกรมสรรพากร


ล้างข้อมูล

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ภ.ง.ด.3

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13หลัก)*

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (กรณีบุคคลธรรมดา)

สาขาที่

ที่อยู่: อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์

(1) ยื่นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้ที่ต้องประเมิน

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

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

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

สำหรับเงินได้ที่ผู้จ่ายกระทบ TCL

นำส่งภาษีตาม (1) มาตรา 3 เตรส (2) มาตรา 48 ทวิ (3) มาตรา 50 (3) (4) (5)

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตามรายการที่แนบอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้

- ใบแนบ ภ.ง.ด.3 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน ราย จำนวน แผ่น

หรือ

- สื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน ราย จำนวน แผ่น

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น	
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ ผู้จ่ายเงิน

ตำแหน่ง

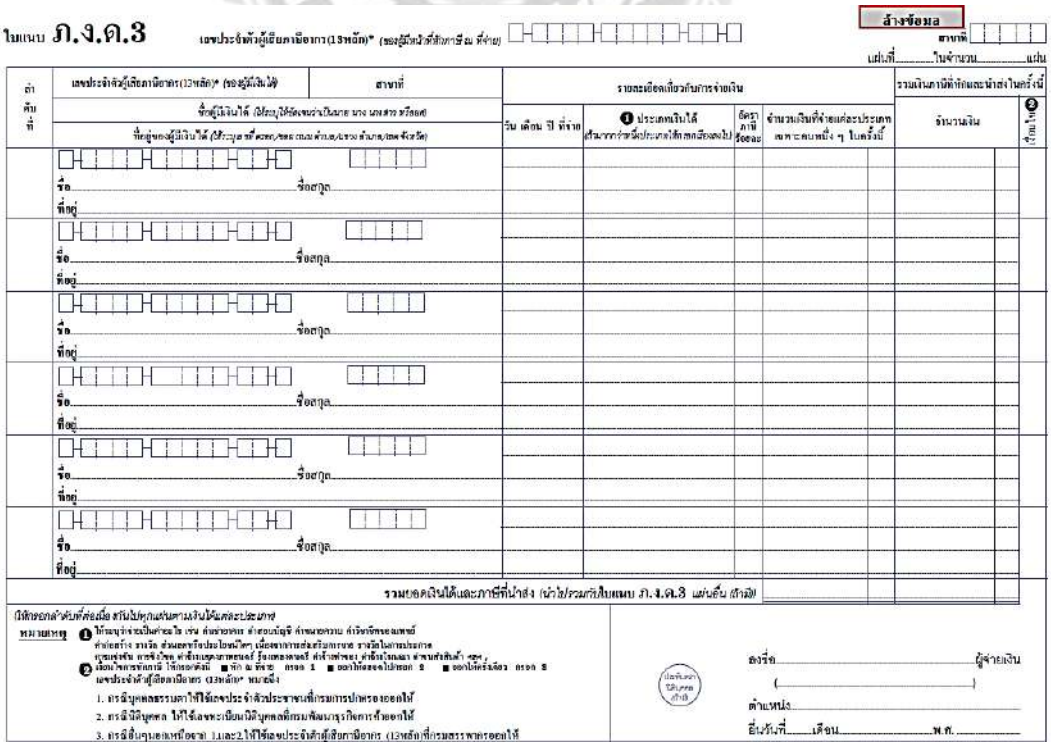
ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

หมายเหตุ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13หลัก)* หมายถึง

1. กรณีบุคคลธรรมดา ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนที่กรมการปกครองออกให้
2. กรณีนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้
3. กรณีอื่นๆนอกเหนือจาก 1.และ2.ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13หลัก)ที่กรมสรรพากรออกให้

รูปที่ 2.6 แบบยื่นภ.ง.ด.3

เอกสารใบแนบภ.ง.ด.3


ล้างข้อมูล

ใบแนบ ภ.ง.ด.3

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13หลัก)* (ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย)

สาขาที่

แผ่นที่ ในจำนวน แผ่น

ลำดับที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13หลัก)* (ของผู้มีเงินได้) / ชื่อผู้มีเงินได้ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นนาย นาง นางสาว หรือยศ) / ที่อยู่ของผู้มีเงินได้ (ให้ระบุ ที่พักอาศัย/ซอย/ถนน/ตำบล/แขวง/อำเภอ/เขต/จังหวัด)	สาขาที่	รายละเอียดเกี่ยวกับการจ่ายเงิน: วัน เดือน ปี ที่จ่าย	❶ ประเภทเงินได้ (สำหรับการจ่ายที่ประเภทได้ตามเงื่อนไขลงไป)	อัตราภาษีร้อยละ	จำนวนเงินที่จ่ายแต่ละประเภทเฉพาะคนหนึ่ง ๆ ในครั้งนี้	รวมเงินภาษีที่หักและนำส่งในครั้งนี้: จำนวนเงิน	❷ เงื่อนไข
	ชื่อ ชื่อสกุล ที่อยู่							
	ชื่อ ชื่อสกุล ที่อยู่							
	ชื่อ ชื่อสกุล ที่อยู่							
	ชื่อ ชื่อสกุล ที่อยู่							
	ชื่อ ชื่อสกุล ที่อยู่							
	ชื่อ ชื่อสกุล ที่อยู่							
	รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง (นำไปรวมกับใบแนบ ภ.ง.ด.3 แผ่นอื่น (ถ้ามี))							

(ให้ทำตามลำดับที่ต่อเนื่อง ครบถ้วนทุกแผ่นตามเงินได้แต่ละประเภท)

หมายเหตุ ❶ ให้ระบุว่าจ่ายเป็นค่าอะไร เช่น ค่าเช่าอาคาร ค่าสอบบัญชี ค่าหนังสือพิมพ์ ค่าก่อสร้าง ค่าจ้าง ส่วนลดการจ่ายประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย รางวัลในการประกวด บุรุษไปรษณีย์ ค่าซื้อวัสดุ ค่าซื้อเบ็ดเตล็ดอาหารแห้ง ค่าซื้อวัสดุ ค่าซื้อวัสดุเกษตร ค่าขนส่งสินค้า ฯลฯ

❷ เงื่อนไขการหักภาษี ให้ระบุตัวเลข ■ หัก ณ ที่จ่าย อาทิ 1 ■ ออกให้ตลอดไปครั้งเดียว อาทิ 2 ■ ออกให้ครั้งเดียว อาทิ 3

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13หลัก)* หมายถึง

1. กรณีบุคคลธรรมดาให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนที่กรมการปกครองออกให้
2. กรณีนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้
3. กรณีอื่นๆนอกเหนือจาก 1.และ2.ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13หลัก)ที่กรมสรรพากรออกให้

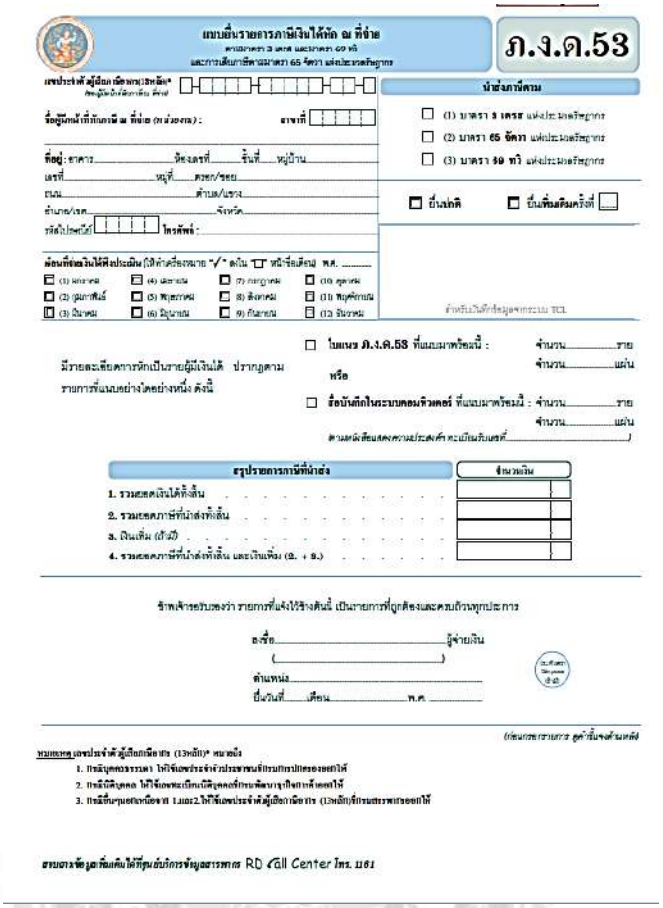
ลงชื่อ ผู้จ่ายเงิน

ตำแหน่ง

ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

รูปที่ 2.7 ใบแนบภ.ง.ด.3

แบบยื่น ภ.ง.ด.53 ที่ต้องนำส่งกรมสรรพากร


แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 3 เตรส และมาตรา 69 ทวิ
และการเสียภาษีตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร*

นำส่งภาษีตาม
(1) มาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร
(2) มาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร
(3) มาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (ตัวอักษร) : สาขาที่

ที่อยู่ : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน
เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย
ถนน ตำบล/แขวง
อำเภอ/เขต จังหวัด
รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์ :

ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เงินได้ที่จ่ายให้ที่ต้องประเมิน (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน ☐ หน้าเดือน พ.ศ. .....
(1) มกราคม (4) เมษายน (7) กรกฎาคม (10) ตุลาคม
(2) กุมภาพันธ์ (5) พฤษภาคม (8) สิงหาคม (11) พฤศจิกายน
(3) มีนาคม (6) มิถุนายน (9) กันยายน (12) ธันวาคม

สำหรับเจ้าที่บันทึกข้อมูลจากระบบ RD.

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตามรายการที่แนบอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้

☐ ใบแนบ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน ..... ราย จำนวน ..... แผ่น

หรือ

☐ สื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน ..... ราย จำนวน ..... แผ่น

(ตามหนังสือแสดงความประสงค์ขอแจ้งเวียนเลขที่ .....)

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น	
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

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

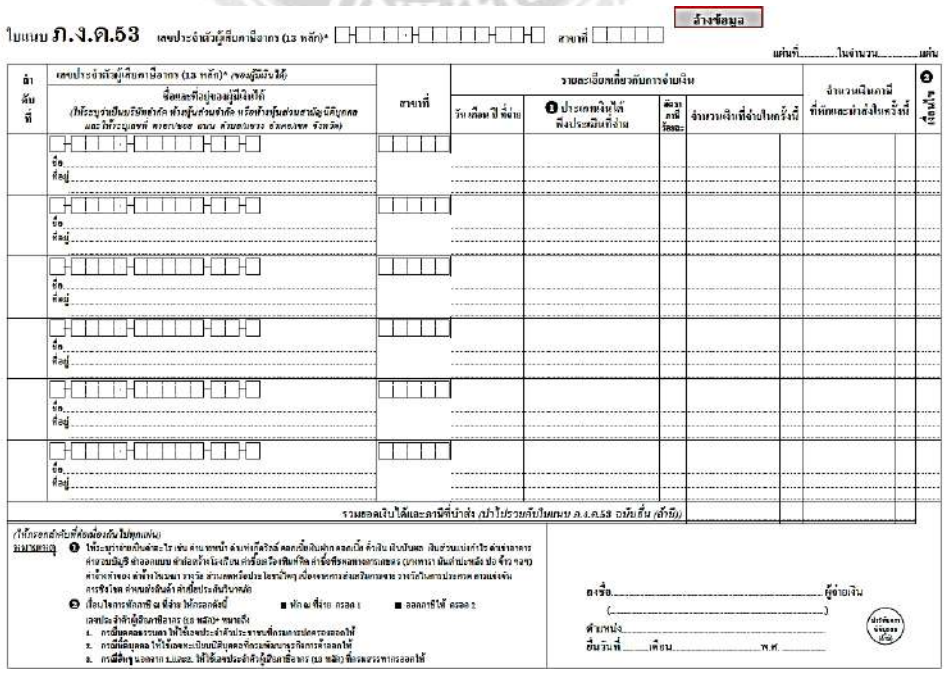
(ก่อนกรอกรายการ อ่านคำชี้แจงด้านหลัง)

หมายเหตุ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13หลัก)* หมายถึง
1. กรณีบุคคลธรรมดา ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนที่กรมการปกครองออกให้
2. กรณีนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กระทรวงพาณิชย์ออกให้
3. กรณีอื่นๆ เช่น อาจารย์ ฯ และ2. ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13หลัก)ที่กรมสรรพากรออกให้

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร RD Call Center โทร. 1161

รูปที่ 2.8 แบบยื่นภ.ง.ด.53

เอกสารใบแนบภ.ง.ด.53


ล้างข้อมูล

ใบแนบ ภ.ง.ด.53 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* สาขาที่

แผ่นที่ ..... ในจำนวน ..... แผ่น

ลำดับที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* (ของผู้มีเงินได้) / ชื่อและที่อยู่ของผู้มีเงินได้ (ให้ระบุว่าเป็นบริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนสามัญ นิติบุคคล และให้ระบุเลขที่ ตรอก/ซอย ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)	สาขาที่	วันเดือนปีที่จ่าย	❶ ประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่าย	อัตราภาษีร้อยละ	จำนวนเงินที่จ่ายในครั้งนี้	จำนวนเงินภาษีที่หักและนำส่งในครั้งนี้	❷ เงื่อนไข
	ชื่อ ..... ที่อยู่							
	ชื่อ ..... ที่อยู่							
	ชื่อ ..... ที่อยู่							
	ชื่อ ..... ที่อยู่							
	ชื่อ ..... ที่อยู่							
	ชื่อ ..... ที่อยู่							
	รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง (นำไปรวมกับใบแนบ ภ.ง.ด.53 ฉบับอื่น (ถ้ามี))							

(ให้กรอกสำหรับที่ต่อเนื่องกันไปทุกแผ่น)

หมายเหตุ ❶ ให้ระบุว่าจ่ายเป็นค่าตอบแทนจากการทำงานให้บริการ ค่าเช่า ค่าธรรมเนียม ค่าลิขสิทธิ์ ดอกเบี้ย เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ค่าขนส่ง ค่าประกันวินาศภัย ค่าเบี้ยประกันชีวิต ค่าเช่าทรัพย์สิน ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ ค่าแสดงของนักแสดงสาธารณะ (มาตรา 40 (6) ข) ค่าจ้างทำของ ค่าจ้างทำของ ค่าจ้างวิชาชีพ ค่าจ้างวิชาชีพ ค่าจ้างแสดงของนักแสดงสาธารณะ ค่าจ้างวิชาชีพ ค่าจ้างทำของ ค่าจ้างวิชาชีพ ค่าจ้างทำของ ค่าจ้างวิชาชีพ ค่าจ้างทำของ

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

ชื่อบริษัท: บริษัท แลนด์โก้สปอร์ต แอนด์ มิวสิคเคิล จำกัด

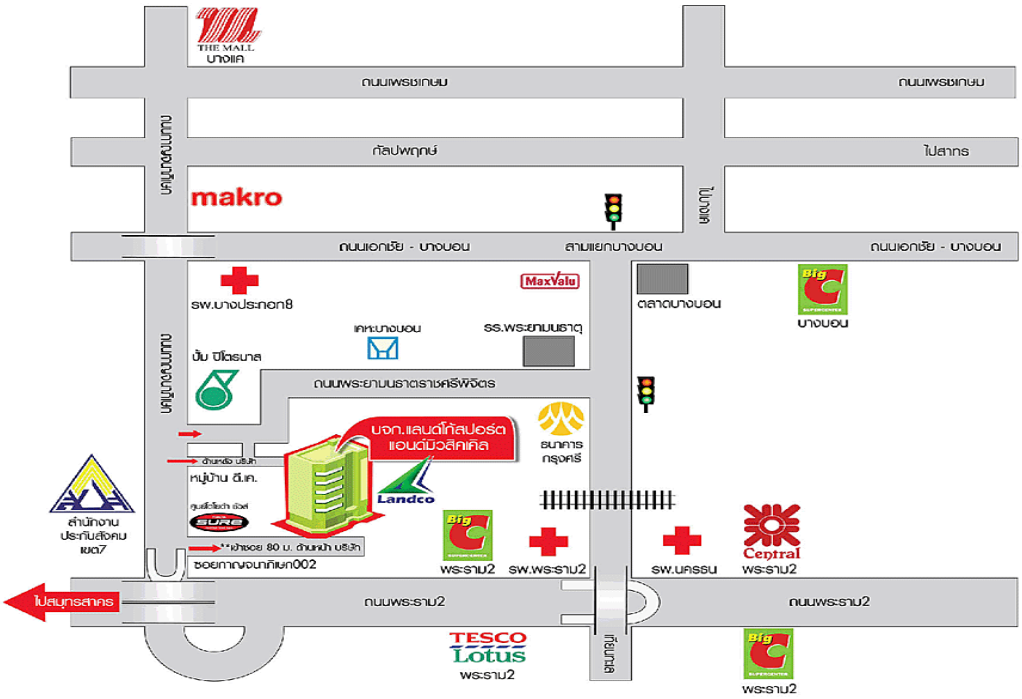
ที่ตั้ง: 5/1, 5/2, 5/3 ซอยกาญจนาภิเษก 002 แขวงบางบอน เขตบางบอน กรุงเทพฯ 10150

โทรศัพท์: 02-890-8433, 02-890-8434, 02-890-8453, 02-890-8454, 02-890-8660

แฟกซ์: 02-890-8580, 02-890-8711

Website: landco-sportland.com

E-mail: landwin@landco-sportland.com

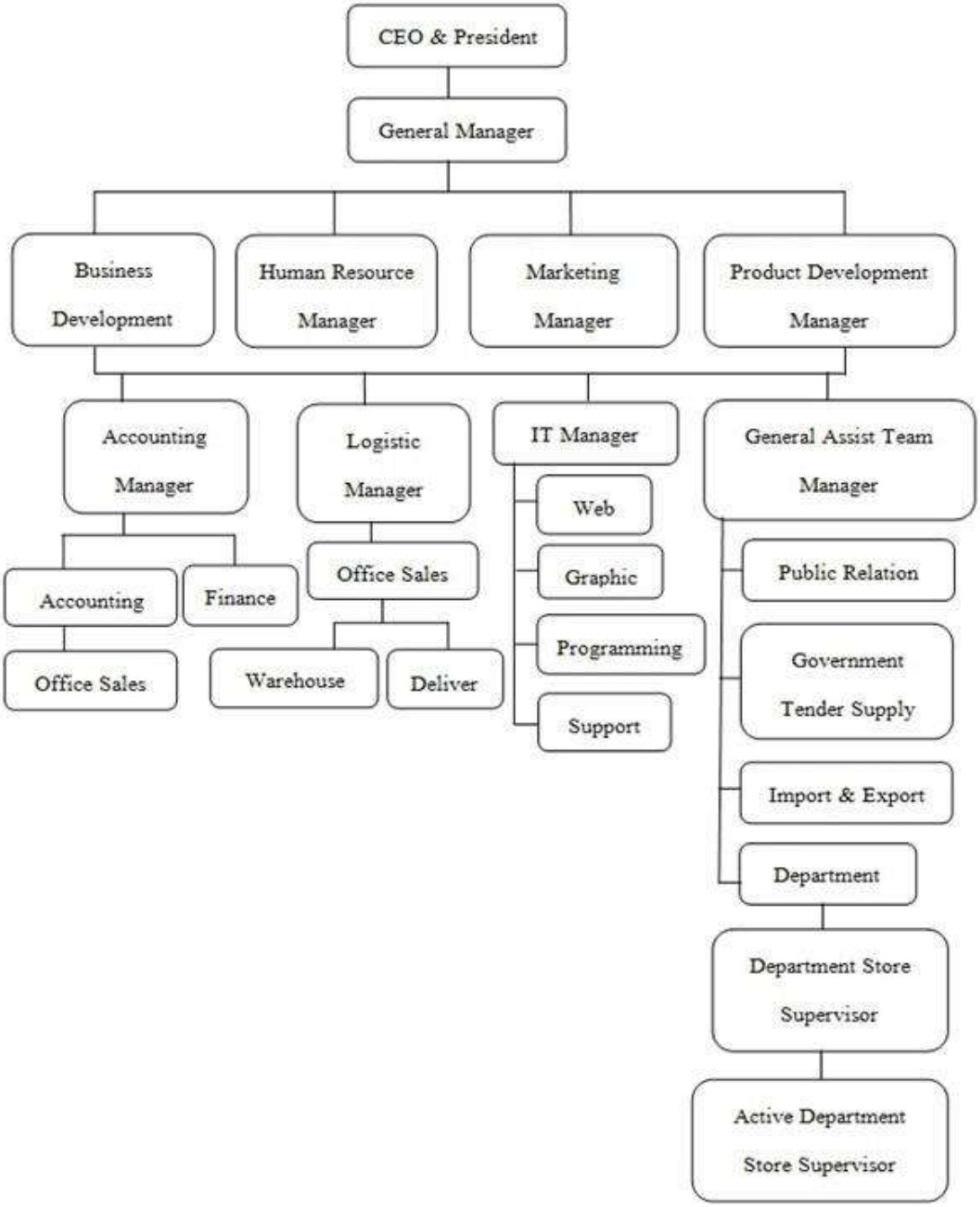


รูปที่ 3.1 แผนที่ตั้งบริษัทแลนด์โก้สปอร์ต แอนด์ มิวสิคเคิล จำกัด

3.2 ลักษณะการประกอบการ ผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร

บริษัทเป็นรูปแบบการผลิต นำเข้าและส่งออกสินค้าประเภทอุปกรณ์กีฬาต่างๆและเครื่องดนตรีไทยและเครื่องดนตรีสากล รวมถึงอุปกรณ์เบ็ดเตล็ดต่างๆ อีกมากมาย อีกทั้งยังมีสินค้าที่นำไปขายตามห้างสรรพสินค้าต่างๆ ฐานลูกค้าส่วนใหญ่มาจากประเทศที่อยู่ทวีปเอเชีย ขนส่งทางเรือและรถบรรทุกเป็นหลัก

3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร



รูปที่ 3.2 รูปแบบโครงสร้างของบริษัท แลนโก้ สปอร์ตแอนด์ มิวซิเคิล

3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

- นางสาวธนิดา แซ่เอี้ยว

ตำแหน่ง: พนักงานบัญชี

งานที่ได้รับมอบหมาย:

- บันทึกบัญชีลงในโปรแกรม Microsoft excel ในส่วนของค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและใบสำคัญจ่าย
- คำนวณยอดภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายพร้อมกรอกแบบยื่นและใบแนบภ.ง.ด. 3
- คีย์ข้อมูลลงในโปรแกรม Accpac
- ตรวจความถูกต้องของใบกำกับภาษี
- จัดทำรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขาย

- นางสาวอิสราพร บุญสันสี

ตำแหน่ง: พนักงานบัญชี

งานที่ได้รับมอบหมาย:

- บันทึกบัญชีลงในโปรแกรม Microsoft excel ในส่วนของค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและใบสำคัญจ่าย
- คำนวณยอดภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายพร้อมกรอกแบบยื่นและใบแนบ ภ.ง.ด. 53
- คีย์ข้อมูลลงในโปรแกรม Accpac
- ตรวจความถูกต้องของใบกำกับภาษี
- จัดทำรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขาย

- นางสาวศศิกาญน์ วิบุญกุล

ตำแหน่ง: พนักงานบัญชี

งานที่ได้รับมอบหมาย:

- ดูความถูกต้องของเอกสารยอดขายจากฝ่ายขาย เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการคำนวณหารายได้ค่านายหน้า
- คีย์ข้อมูลยอดขายสินค้าของพนักงานขายแต่ละคน ลงใน Microsoft Excel เพื่อคำนวณหารายได้ค่านายหน้าของพนักงานขายแต่ละคน
- บันทึกรายการบัญชี ภงด.1 ลงในโปรแกรม Accpac
- เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th *เพื่อยื่นรายการเสียภาษี*

3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

คุณพิชามญชุ์ จำปาใด

ตำแหน่ง รองผู้จัดการแผนกบัญชี

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 30 พฤษภาคม 2559 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2559 เป็นระยะเวลา 14 สัปดาห์

3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

3.7.1 ศึกษาและรวบรวมข้อมูล

ศึกษาและรวบรวมข้อมูลที่ต้องการ โดยการจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องในเรื่องภาษี ตั้งแต่ขั้นตอนการได้รับใบกำกับภาษี จนถึงแบบฟอร์มของการยื่นภาษี ซึ่งเอกสารทั้งหมดได้จากการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมจากพนักงานที่ปรึกษา รวมถึงการศึกษาค้นคว้าและทำความเข้าใจด้วยตนเองจากกระบวนการทำงานของพนักงานในแผนกบัญชี

3.7.2 วางแผนขั้นตอนการปฏิบัติงาน

เป็นการวางแผนขั้นตอนในการปฏิบัติงานล่วงหน้า เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีระบบ แบบแผน ตรงตามเวลาที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งทำให้งานดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ

3.7.3 การวิเคราะห์หัวข้อรายงาน

วิเคราะห์ข้อมูลในเอกสารแต่ละชนิดที่ได้รวบรวมและศึกษาค้นคว้ามาในแต่ละวัน เพื่อทำความเข้าใจและนำไปประกอบใช้ในการทำรายงาน

3.7.4 การจัดทำรายงาน

ดำเนินการจัดทำรายงาน โดยการเรียงเนื้อหาตามลำดับความสำคัญ จากเอกสารและข้อมูลที่รวบรวมมาจากการปฏิบัติสหกิจ เรียบเรียงลำดับตามรูปแบบรายงานตามที่โครงการสหกิจกำหนด

3.7.5 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ขั้นตอนการดำเนินงาน	พ.ค. 59	มิ.ย. 59	ก.ค. 59	ส.ค. 59
1.ศึกษาและรวบรวมข้อมูล	←—	—→		
2.วางแผนขั้นตอนการปฏิบัติงาน		←—	—→	
3.การวิเคราะห์หัวข้อรายงาน			←—	—→
4.การจัดทำรายงาน		←—	——	—→

3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้ในการทำรายงานแบ่งเป็น 2 ด้านคือ

ฮาร์ดแวร์ 1) เครื่องคอมพิวเตอร์

2) เครื่อง Printer

ซอฟต์แวร์ 1) โปรแกรม Microsoft Office Word

2) โปรแกรม Microsoft Powerpoint

มหาวิทยาลัยสยาม SIAM UNIVERSITY

บทที่ 4

ผลการปฏิบิตงานตามโครงการ

ลักษณะของงานที่ปฏิบัติใน บริษัท แลนด์โก้สปอร์ต แอนด์ มิวสิคเคิล จำกัด ขั้นตอนการทำภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยมีการคำนวณในExcel ซึ่งมีรายละเอียดและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ดังนี้

4.1 ขั้นตอนการจัดทำรายงาน

1. ออกใบหัก ณ ที่จ่าย ต้นฉบับ 1 และ สำเนา 3 ใบ

ต้นฉบับ ให้ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ใช้แนบกับแบบแสดงรายการภาษี (ให้ผู้รับเงิน)

ฉบับที่ 2 ให้ผู้ถูกหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายเก็บไว้เพื่อเป็นหลักฐาน (ให้ผู้รับเงิน)

ฉบบที่ 3 ให้ผู้จ่ายเงินเก็บไว้เป็นหลักฐานแนบไว้กับรายงานยื่นแบบและสำเนาแบบ ภ.ง.ด.3 และ ภ.ง.ด.53

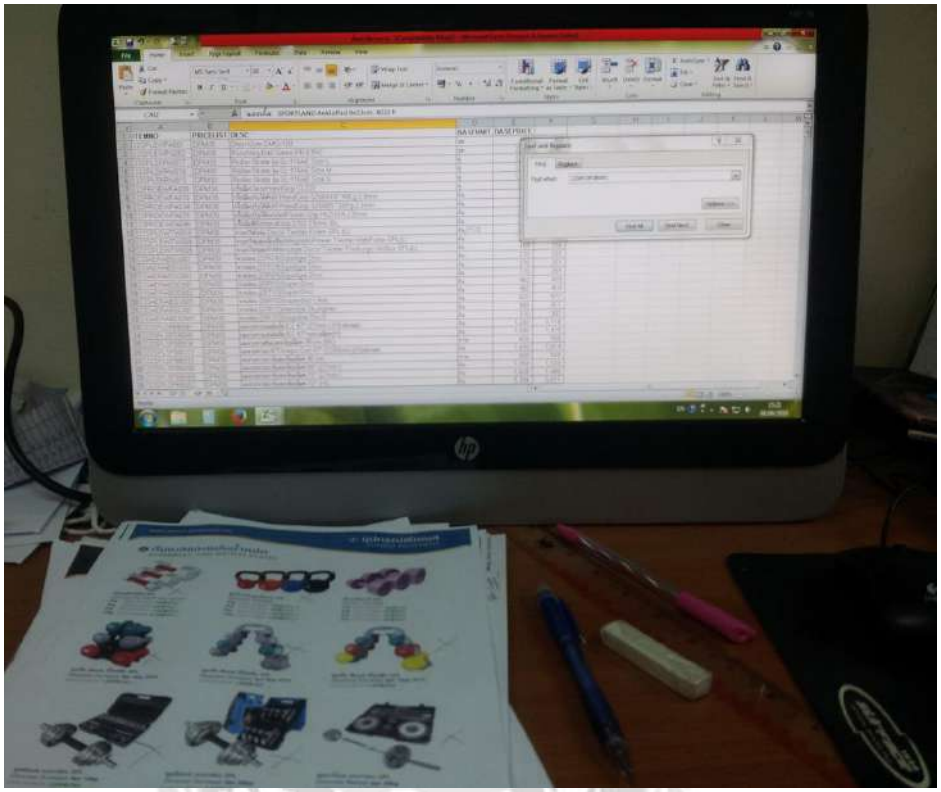
ฉบับที่ 4 ให้ผู้จ่ายเงินแนบกับใบสำคัญจ่าย

- **ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1) และ(ภ.ง.ด.1ก)**

1. ดูความถูกต้องของเอกสารยอดขายจากฝ่ายขาย เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการคำนวณหารายได้ค่านายหน้า

รูปที่ 4.1 การคำนวณภาษีใน Excel

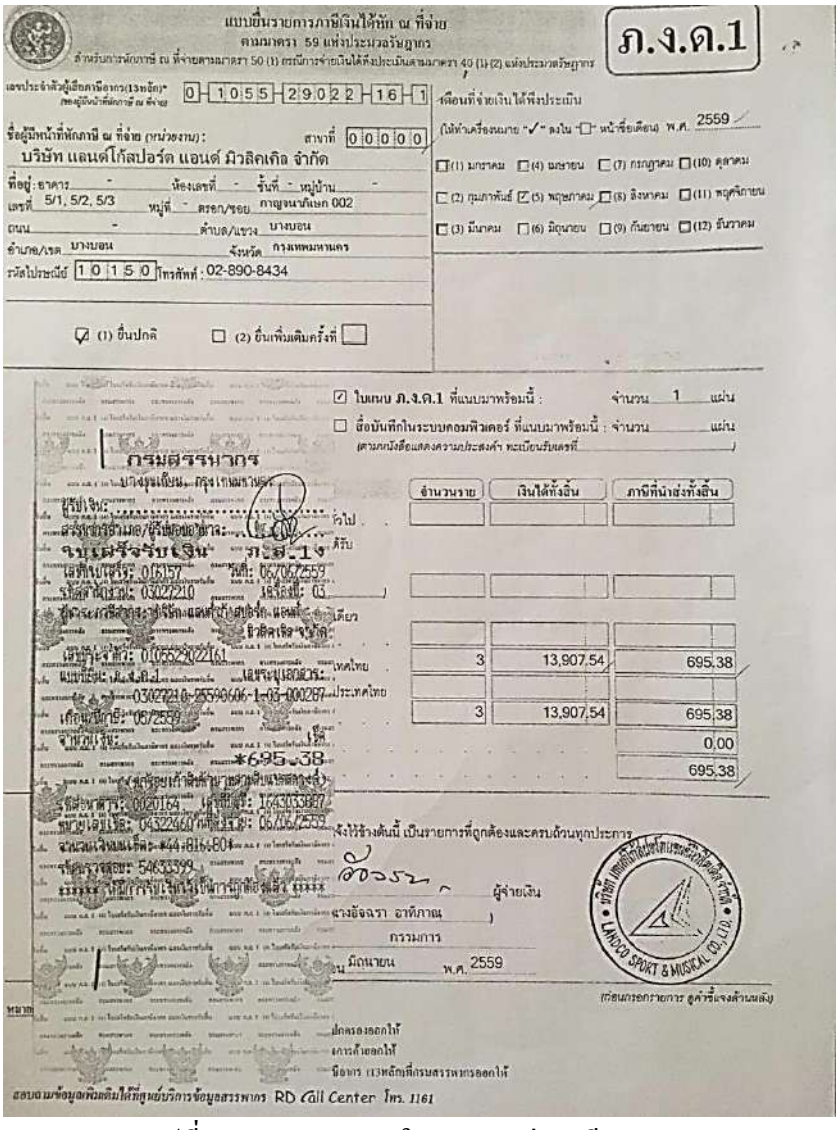
2. คีย์ข้อมูลและยอดขายสินค้าของพนักงานขายแต่ละคน ลงใน Microsoft Excel คือ เงินที่ได้จากการขาย x 5% เพื่อคำนวณหารายได้ค่านายหน้าของพนักงานขายแต่ละคน และทำการตรวจทานข้อมูลอีกครั้ง เพื่อความถูกต้องของข้อมูล



รูปที่ 4.2 คีย์ข้อมูลและยอดขายของพนักงานขายแต่ละคนลงใน Excel

3. นำข้อมูลที่อยู่ใน Microsoft Excel ลิงค์มายังแบบฟอร์มแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แล้วจึงคีย์จำนวนเงินที่ต้องนำส่ง

ยื่นแบบรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและนำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันที่จ่ายเงิน

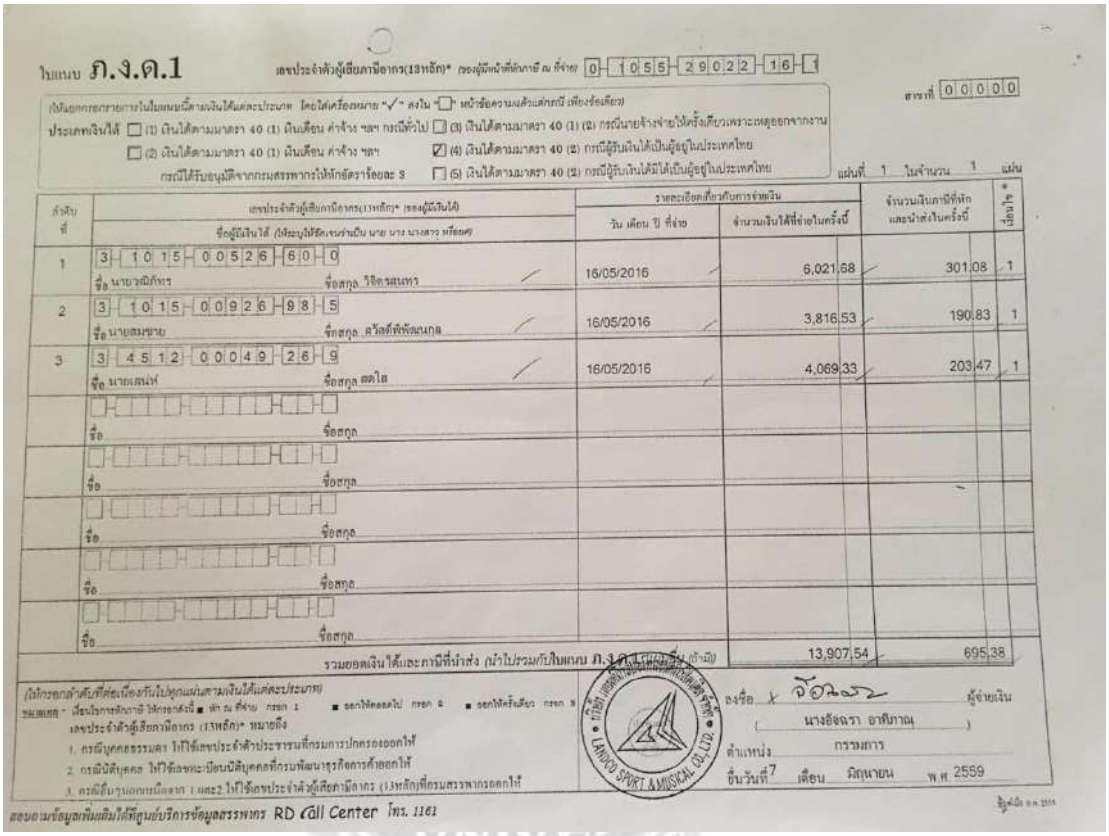


รูปที่ 4.3 กรอกรายการในแบบนำส่งภาษี ภ.ง.ด.1

4. คีย์เลขประจำตัวผู้เสียภาษีแล้วรายละเอียดการจ่ายเงินจะลิงค์มาอัตโนมัติและบันทึกบัญชีในระบบ ACCPAC โดย

เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภงด.1 – ค้างจ่าย 695.38

เครดิต เงินสด / เช็คจ่ายล่วงหน้า 695.38

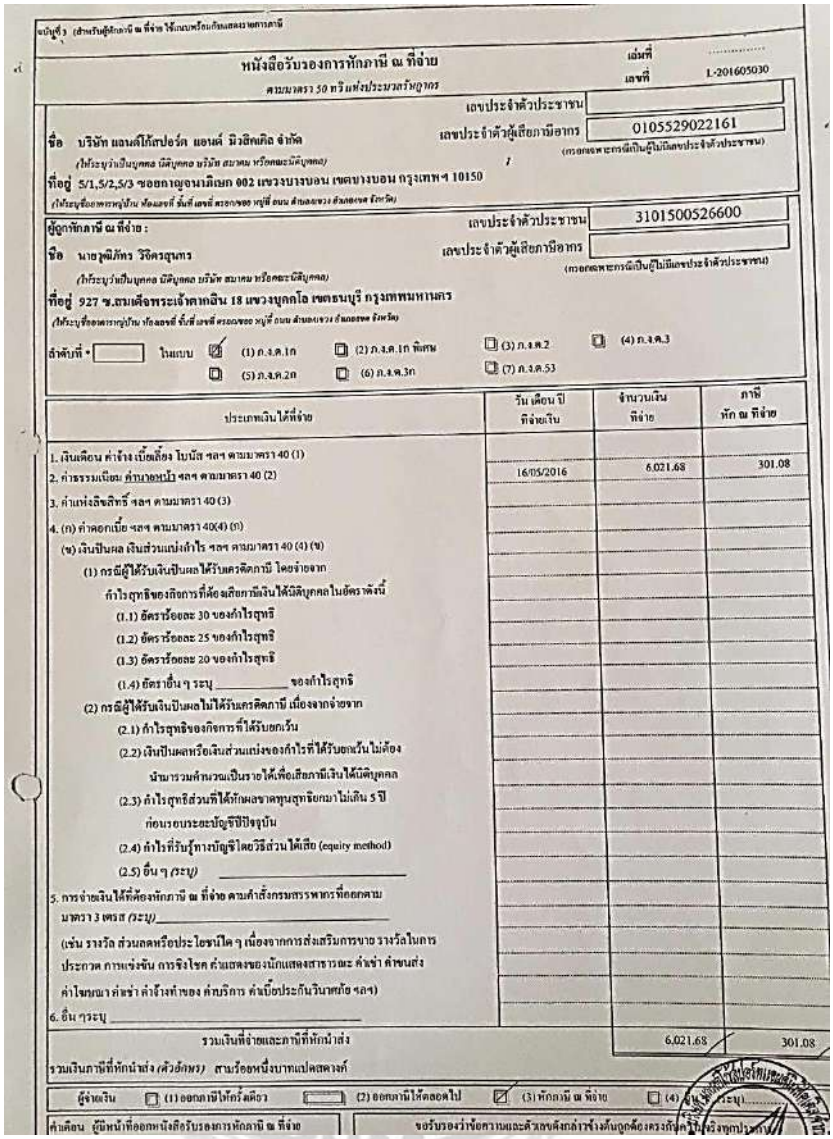


ใบแนบ ภ.ง.ด.1

ลำดับที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13หลัก)* (ของผู้มีเงินได้) / ชื่อผู้มีเงินได้	วัน เดือน ปี ที่จ่าย	จำนวนเงินได้ที่จ่ายในครั้งนี้	จำนวนเงินภาษีที่หักและนำส่งในครั้งนี้	เงื่อนไข*
1	3-1015-00526-60-0 ชื่อ นายวณิภัทร ชื่อสกุล วิจิตรสุเทร	16/05/2016	6,021.68	301.08	1
2	3-1015-00926-98-5 ชื่อ นายสมชาย ชื่อสกุล สวัสดิ์พิพัฒนกุล	16/05/2016	3,816.53	190.83	1
3	3-4512-00049-26-9 ชื่อ นายเสน่ห์ ชื่อสกุล ตติไล	16/05/2016	4,069.33	203.47	1
	รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง		13,907.54	695.38	

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร RD Call Center โทร. 1161

รูปที่ 4.4 ใบแนบ ภ.ง.ด.1



ฉบับที่ 3 (สำหรับผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย ใช้แนบพร้อมกับแสดงรายการภาษี)

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

เล่มที่ .....

เลขที่ L-201605030

เลขประจำตัวประชาชน

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0105529022161

(กรณีผู้จ่ายเงินเป็นผู้ไม่มีเลขประจำตัวประชาชน)

ชื่อ บริษัท แอนด์ไก้สปอร์ต แอนด์ มิวสิคคิล จำกัด

(ให้ระบุว่าเป็นบุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล)

ที่อยู่ 5/1,5/2,5/3 ซอยกาญจนาภิเษก 002 แขวงบางบอน เขตบางบอน กรุงเทพฯ 10150

(ให้ระบุชื่ออาคาร หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ ตรอก/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย :

เลขประจำตัวประชาชน 3101500526600

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(กรณีผู้จ่ายเงินเป็นผู้ไม่มีเลขประจำตัวประชาชน)

ชื่อ นายวุฒิภัทร วิจิตรสุนทร

(ให้ระบุว่าเป็นบุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล)

ที่อยู่ 927 ซ.สมเด็จพระเจ้าตากสิน 18 แขวงบุคคโล เขตธนบุรี กรุงเทพมหานคร

(ให้ระบุชื่ออาคาร หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ ตรอก/ซอย 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 ☐ (5) ภ.ง.ด.2ก ☐ (6) ภ.ง.ด.3ก ☐ (7) ภ.ง.ด.53

ประเภทเงินได้ที่จ่าย	วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน	จำนวนเงิน ที่จ่าย	ภาษี หัก ณ ที่จ่าย
1. เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40 (1)			
2. ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40 (2)	16/05/2016	6,021.68	301.08
3. ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ฯลฯ ตามมาตรา 40 (3)			
4. (ก) ค่าดอกเบี้ย 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) อัตราอื่น ๆ ระบุ _____ ของกำไรสุทธิ			
(2) กรณีผู้ได้รับเงินปันผลไม่ได้รับเครดิตภาษี เนื่องจากจ่ายจาก			
(2.1) กำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้น			
(2.2) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับยกเว้นไม่ต้อง			
นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล			
(2.3) กำไรสุทธิส่วนที่ได้หักผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี			
ก่อนรอบระยะบัญชีปีปัจจุบัน			
(2.4) กำไรที่รับรู้ทางบัญชีโดยวิธีส่วนได้เสีย (equity method)			
(2.5) อื่น ๆ *(ระบุ)* _____			
5. การจ่ายเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ออกตาม			
มาตรา 3 เตรส *(ระบุ)*_____			
(เช่น รางวัล ส่วนลดหรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย รางวัลในการ			
ประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าแสดงของนักแสดงสาธารณะ ค่าเช่า ค่าขนส่ง			
ค่าโฆษณา ค่าเช่า ค่าจ้างทำของ ค่าบริการ ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ฯลฯ)			
6. อื่น ๆ ระบุ _____			
รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักนำส่ง		6,021.68	301.08

รวมเงินภาษีที่หักนำส่ง *(ตัวอักษร)* สามร้อยหนึ่งบาทแปดสตางค์

ผู้จ่ายเงิน ☐ (1) ออกภาษีให้ครั้งเดียว ☐ (2) ออกภาษีให้ตลอดไป ☑ (3) หักภาษี ณ ที่จ่าย ☐ (4) ☐ (5) ระบุ.....

ค่าเดือน ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ

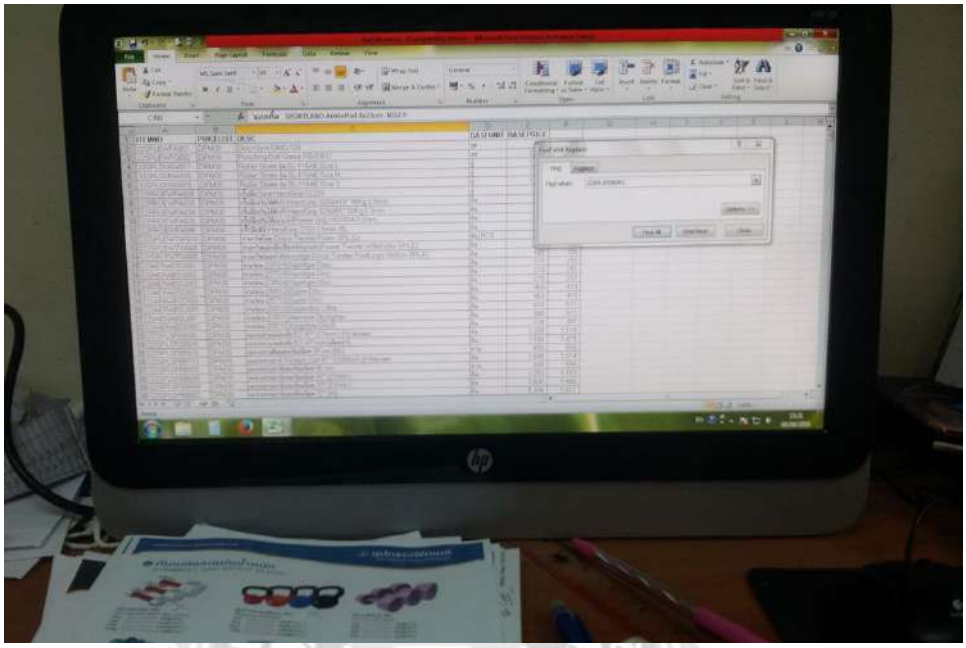
รูปที่ 4.5 หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งใช้ประกอบใบแนบ ภ.ง.ด.1ก

ภ.ง.ด.1ก จัดทำขึ้นเพื่อเก็บรวมไว้เพื่อให้ทราบผลภาษีของทั้งปี ยื่นแบบภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์

เมื่อยื่นรายการเสียภาษี เข้าไปเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th และสั่งพิมพ์ออกมาเป็นแบบ ภ.ง.ด. ที่เห็นไปในขั้นต้น

- **ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.3)**

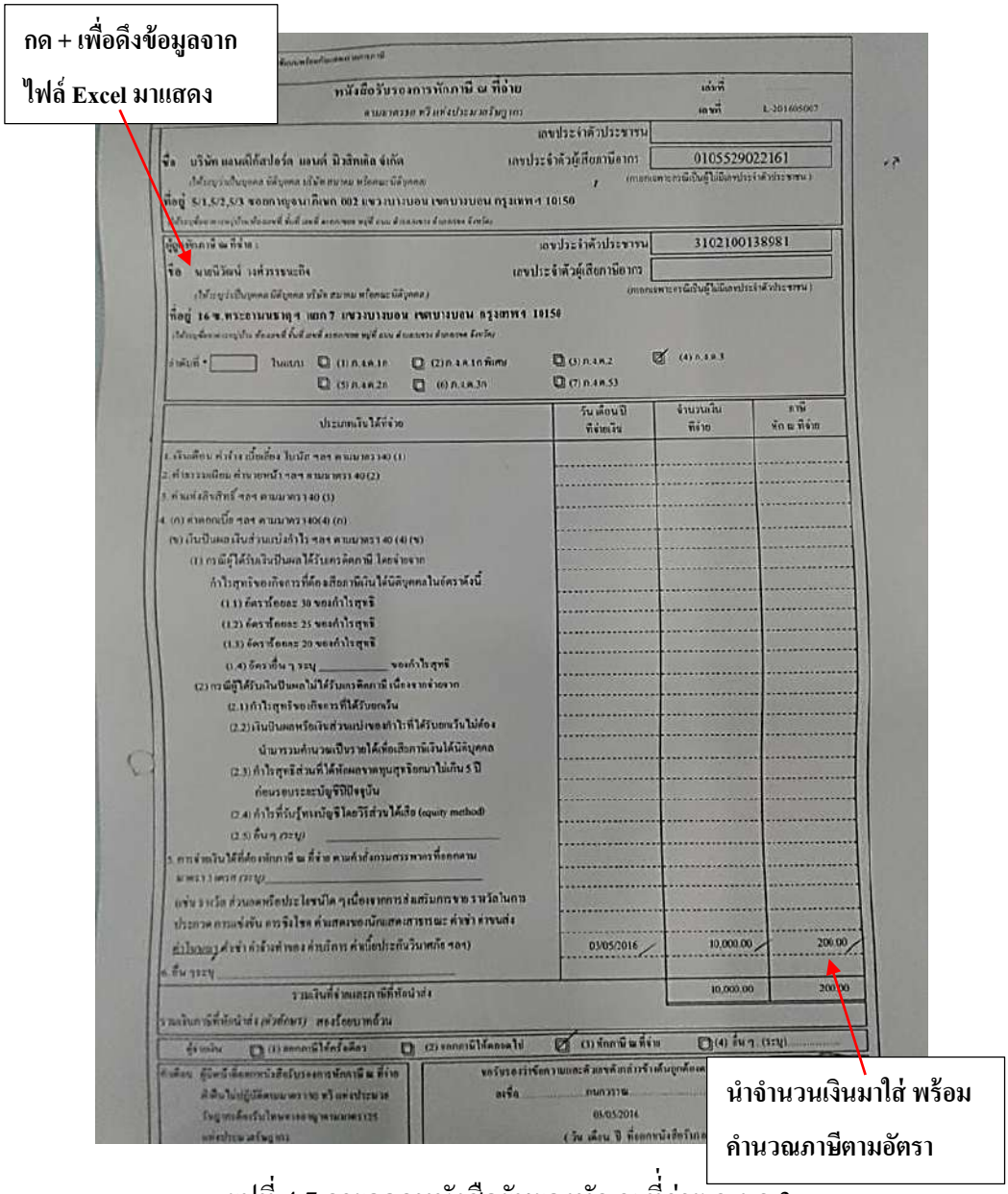
1. ตรวจความถูกต้องของใบเสร็จรับเงิน ว่ามีรายละเอียดครบถ้วนหรือไม่ เมื่อครบถ้วนแล้วให้ค้นหาข้อมูลของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ในไฟล์ที่บริษัทได้คีย์ข้อมูลไว้ใน Microsoft Excel



รูปที่ 4.6 ค้นหาข้อมูลของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายใน Excel

SIAM UNIVERSITY

2. กดเครื่องหมาย + ช่องที่เราต้องการดึงข้อมูลมาแสดงไว้ในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จากนั้นนำจำนวนเงินจากใบเสร็จรับเงินมาใส่ พร้อมทั้งคำนวณภาษีเพื่อนำมากรอกในแบบฟอร์ม และออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ฉบับ โดยมีข้อความตรงกัน

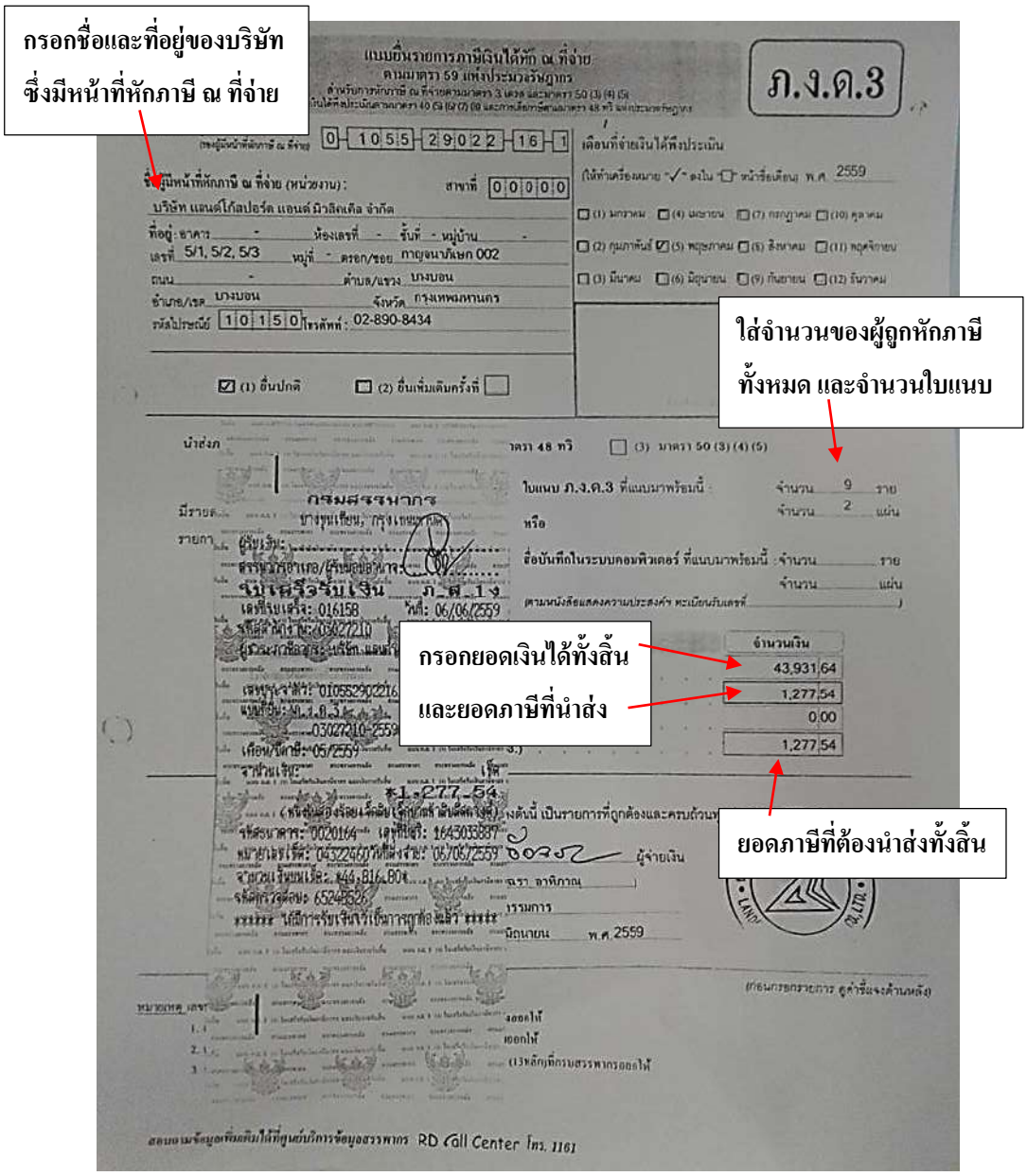


รูปที่ 4.7 การออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3

<u>วิธีคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย</u>

ทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินที่เกี่ยวกับค่าโฆษณา ค่าเช่า ให้คำนวณจากฐานเงินได้แต่ละประเภท (ก่อนVAT) คูณกับอัตราภาษี ก็จะได้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

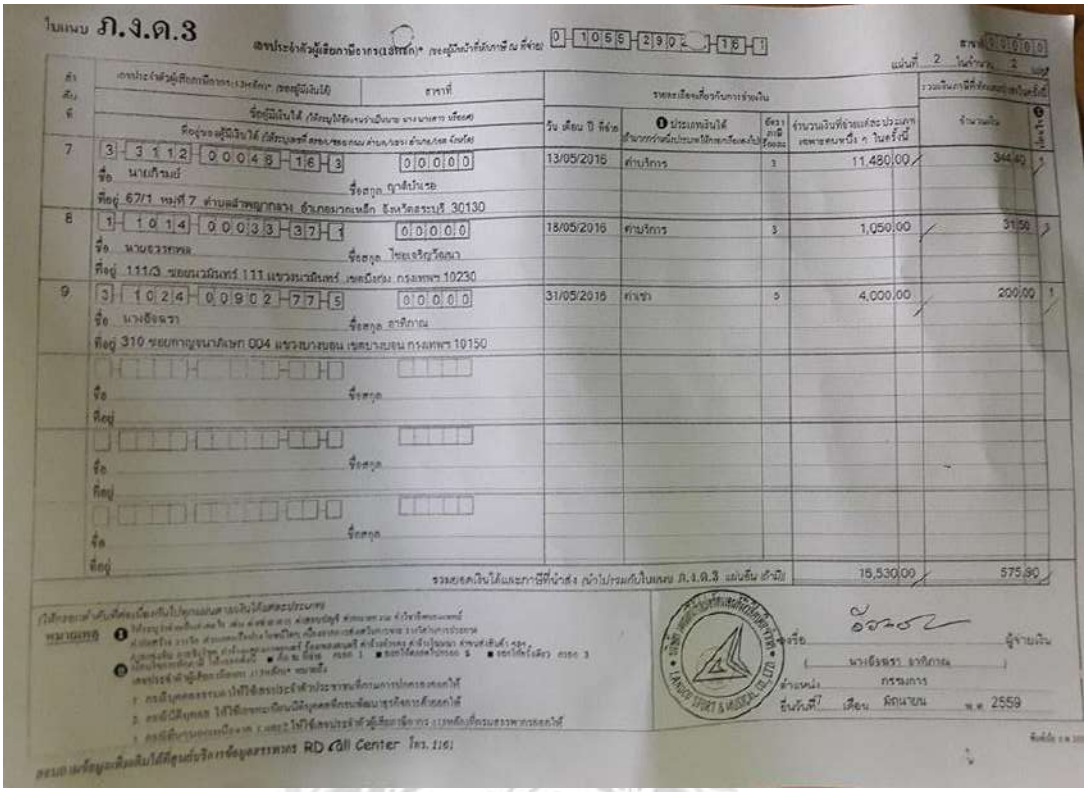
3. กรอกข้อมูลของบริษัทตรงชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ในแบบยื่นรายการแสดงภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ใส่เครื่องหมายหน้าช่องเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน จากนั้นใส่จำนวนรายของผู้ถูกหักภาษีทั้งหมดในเดือนนั้น และจำนวนใบแนบที่แนบคู่กับแบบยื่น กรอกจำนวนเงินตรงช่องยอดเงินได้ทั้งสิ้น และช่องรวมยอดเงินภาษีที่นำส่ง ซึ่งนำจำนวนเงินมาจากใบแนบ กรณีมีเงินเพิ่ม ให้นำมาใส่และบวกกับยอดภาษีที่นำส่งจะได้ยอดรวมภาษีที่ต้องนำส่งทั้งสิ้นในเดือนนั้น



รูปที่ 4.8 กรอกรายการในแบบยื่น ภ.ง.ด.3

4. เปิดไฟล์ Microsoft Excel ที่บริษัทคีย์ข้อมูลผู้ถูกหักภาษีไว้ เพื่อนำมาใส่ในใบแนบโดยการกด เครื่องหมาย + และเลือกข้อมูลที่ต้องการดึงและกด Enter กรอกวันเดือนปี ประเภทเงินได้ที่จ่าย และอัตราภาษี จากนั้นใส่จำนวนเงินที่จ่าย และจำนวนเงินภาษีที่หัก โดยการใส่สูตร เช่น ค่าโฆษณา หัก 2% ให้ใส่สูตรตรงช่องจำนวนเงินว่า “=10000*2/100” เพื่อใส่ครบแล้ว ให้รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง

รูปที่ 4.9 ใบแนบ ภ.ง.ด.3



ใบแนบ ภ.ง.ด.3

ลำดับที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)	ชื่อผู้มีเงินได้	ที่อยู่ของผู้มีเงินได้	วัน เดือน ปี ที่จ่าย	ประเภทเงินได้	อัตราภาษีที่จ่าย	จำนวนเงินที่จ่ายแต่ละประเภทเฉพาะคนหนึ่ง ๆ ในครั้งนี้	จำนวนเงินภาษีที่หักและนำส่งในครั้งนี้	เงื่อนไขภาษี
7	3-3112-00048-16-3	นายเกียรติ์	67/1 หมู่ที่ 7 ตำบลสวนพลู อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี 30130	13/05/2016	ค่าบริการ	3	11,480.00	344.40	1
8	1-1014-00033-37-1	นางสวรรยา	111/3 ซอยนวมินทร์ 111 แขวงนวมินทร์ เขตบึงกุ่ม กรุงเทพฯ 10230	18/05/2016	ค่าบริการ	3	1,050.00	31.50	1
9	3-1024-00902-77-5	นางจิตรา	310 ซอยกาญจนาภิเษก 004 แขวงบางขุนนน เขตบางบอน กรุงเทพฯ 10150	31/05/2016	ค่าเช่า	5	4,000.00	200.00	1
					รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง (ถ้ามีให้รวมกับใบแนบ ภ.ง.ด.3 แผ่นอื่น ถ้ามี)		16,530.00	575.90	

ลงชื่อ ..... ผู้จ่ายเงิน
(นางจิตรา ราทิถาน)
ตำแหน่ง กรรมการ
ยื่นวันที่ 7 เดือน พฤษภาคม พ.ศ. 2559

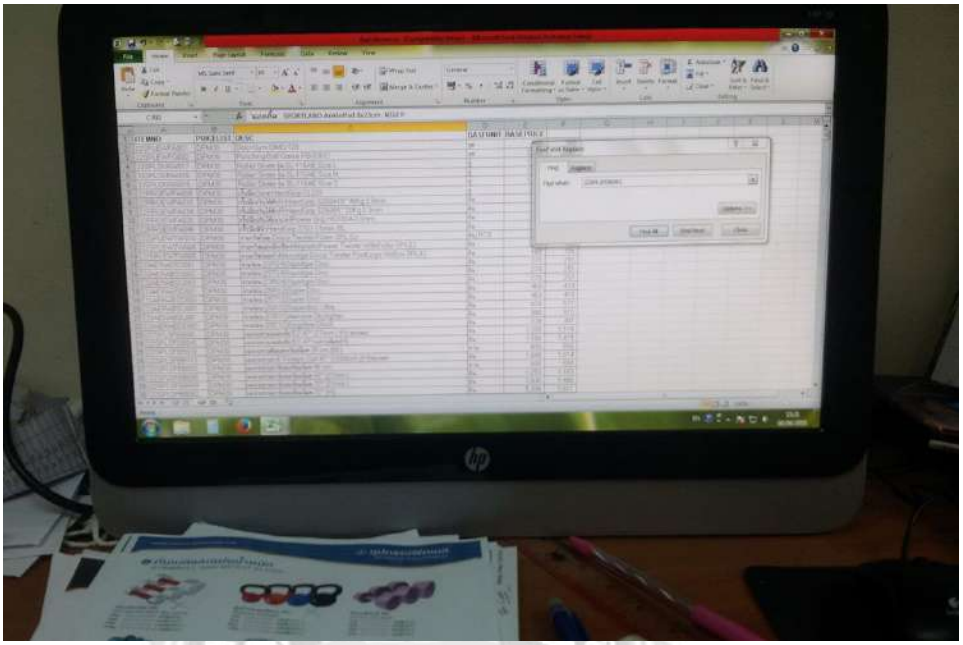
หมายเหตุ ❶ ❷

สอบถามเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร RD Call Center โทร. 1161

รูปที่ 4.10 ใบแนบ ภ.ง.ด.3(ต่อ)

➢ **ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53)**

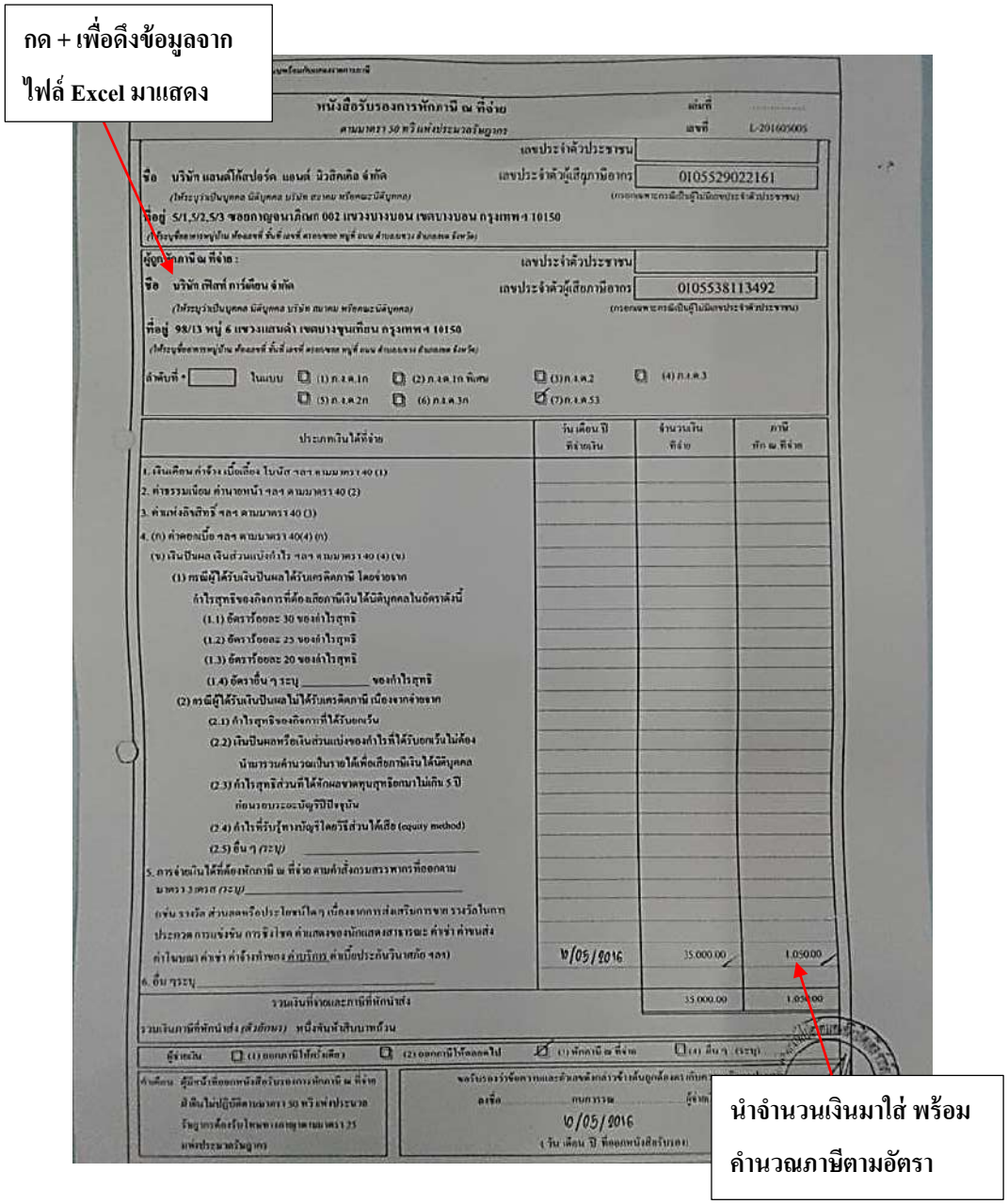
1. ตรวจความถูกต้องของใบเสร็จรับเงิน ว่ามีรายละเอียดครบถ้วนหรือไม่ เมื่อครบถ้วนแล้วให้ค้นหาข้อมูลของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ในไฟล์ที่บริษัทได้คีย์ข้อมูลไว้ใน Microsoft Excel



รูปที่ 4.11 ค้นหาข้อมูลของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายใน Excel

SIAM UNIVERSITY

2. กดเครื่องหมาย + ช่องที่เราต้องการดึงข้อมูลมาแสดงไว้ในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จากนั้นนำจำนวนเงินจากใบเสร็จรับเงินมาใส่ พร้อมทั้งคำนวณภาษีเพื่อนำมากรอกในแบบฟอร์ม และออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ฉบับ โดยมีข้อความตรงกัน

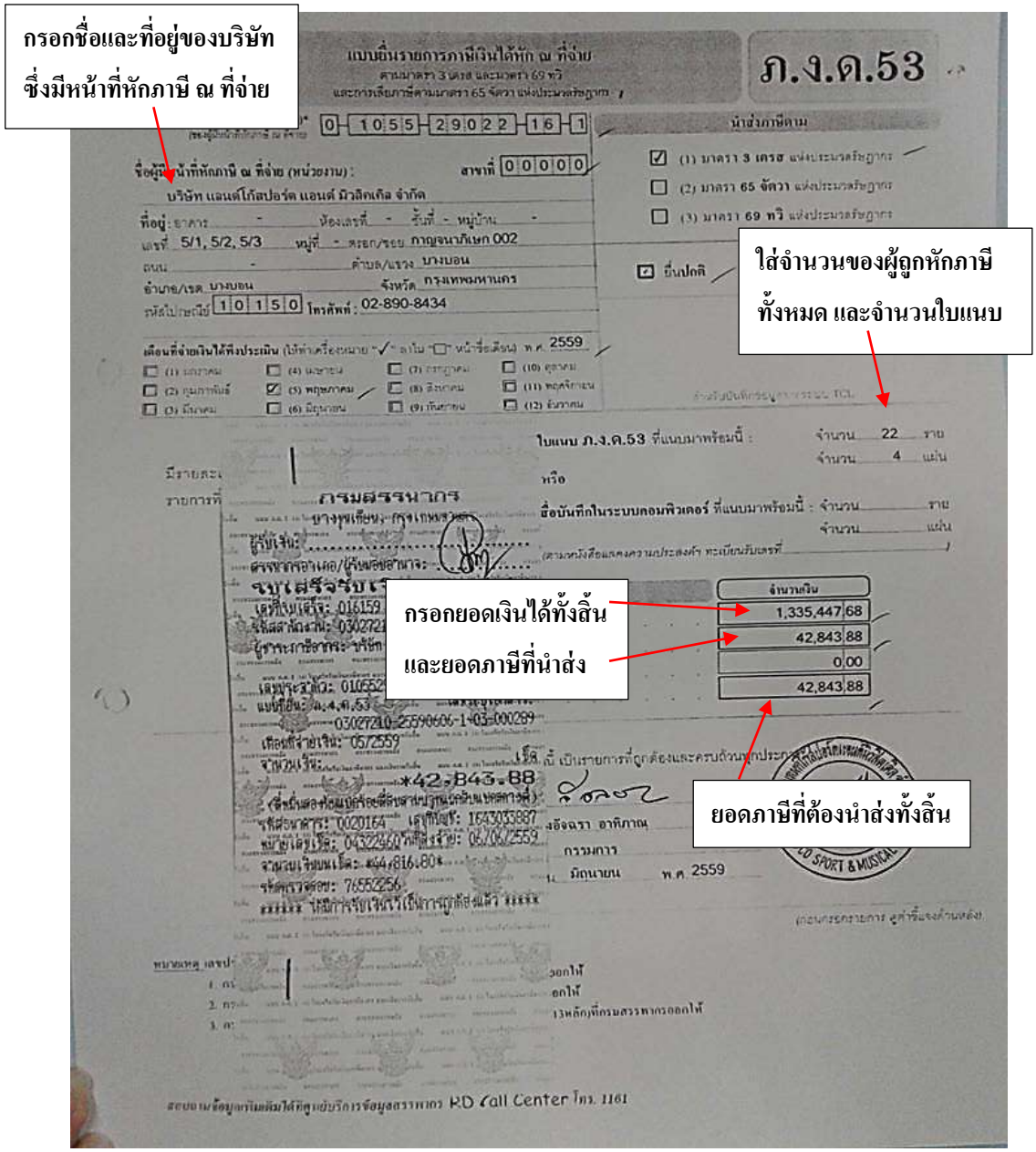


รูปที่ 4.12 การออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53)

<u>วิธีคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย</u>

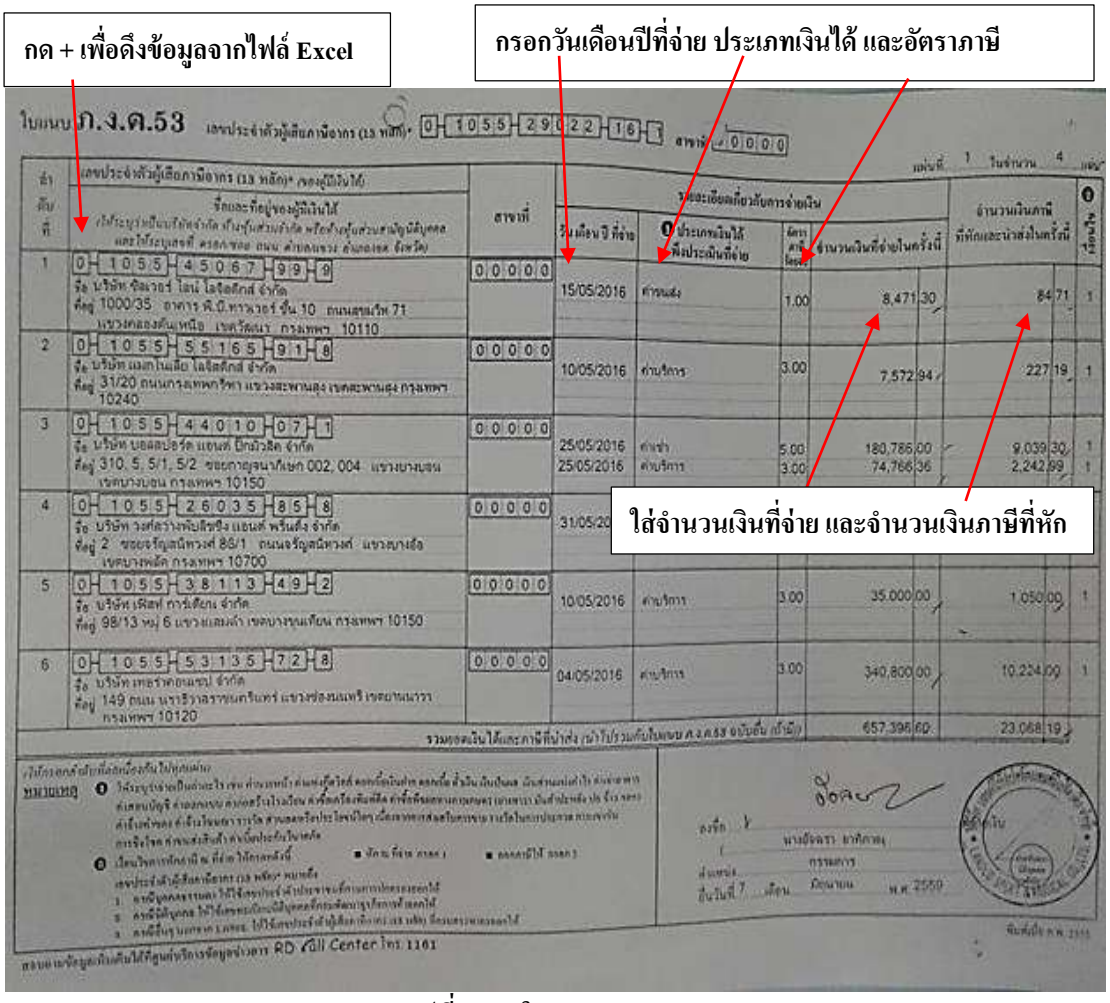
ทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินที่เกี่ยวกับค่าโฆษณา ค่าเช่า ให้คำนวณจากฐานเงินได้แต่ละประเภท (ก่อนVAT) คูณกับอัตราภาษี ก็จะได้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

3. กรอกข้อมูลของบริษัทตรงชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ในแบบยื่นรายการแสดงภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ใส่เครื่องหมายหน้าช่องเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน จากนั้นใส่จำนวนรายของผู้ถูกหักภาษีทั้งหมดในเดือนนั้น และจำนวนใบแนบที่แนบคู่กับแบบยื่น กรอกจำนวนเงินตรงช่องยอดเงินได้ทั้งสิ้น และช่องรวมยอดเงินภาษีที่นำส่ง ซึ่งนำจำนวนเงินมาจากใบแนบ กรณีมีเงินเพิ่ม ให้นำมาใส่และบวกกับยอดภาษีที่นำส่งจะได้ยอดรวมภาษีที่ต้องนำส่งทั้งสิ้นในเดือนนั้น

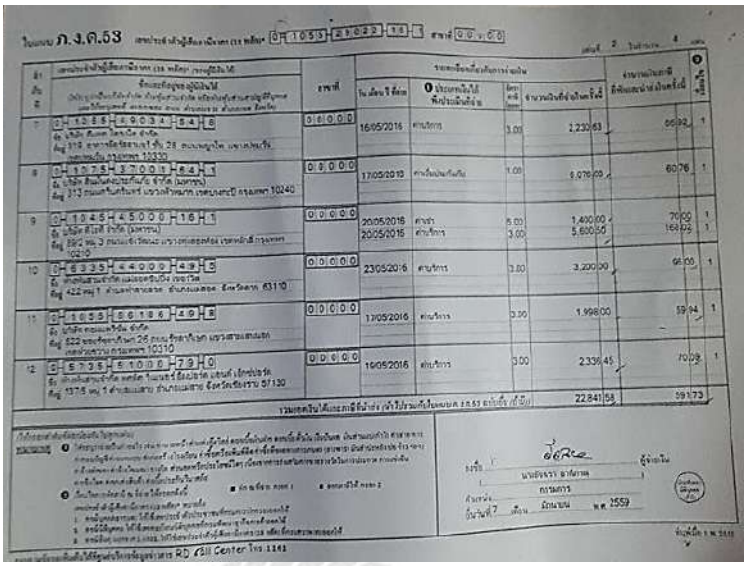


รูปที่ 4.13 กรอกรายการในแบบนำส่งภาษี ภ.ง.ด.53

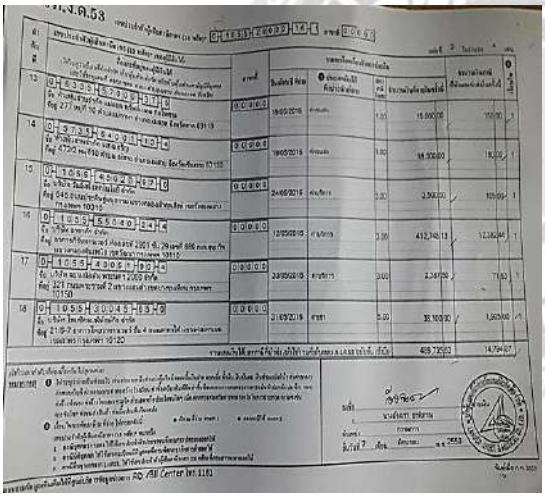
4. เปิดไฟล์ Microsoft Excel ที่บริษัทคีย์ข้อมูลผู้ถูกหักภาษีไว้ เพื่อนำมาใส่ในใบแนบโดยการกด เครื่องหมาย + และเลือกข้อมูลที่ต้องการดึงและกด Enter กรอกวันเดือนปี ประเภทเงินได้ที่จ่าย และอัตราภาษี จากนั้นใส่จำนวนเงินที่จ่าย และจำนวนเงินภาษีที่หัก โดยการใส่สูตร เช่น ค่าขนส่ง หัก 1% ให้ใส่สูตรตรงช่องจำนวนเงินว่า “=10000*1/100” เพื่อใส่ครบแล้ว ให้รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง



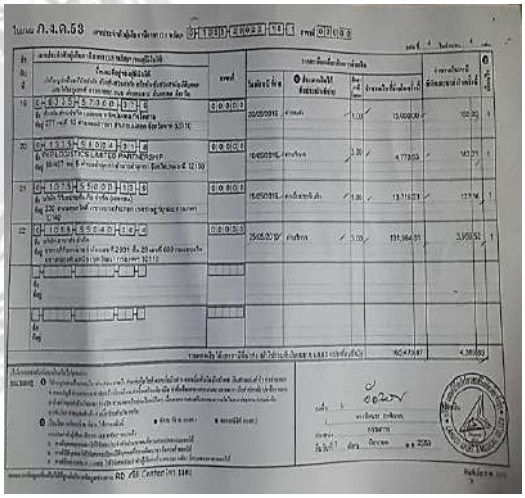
รูปที่ 4.14 ใบแนบ ภ.ง.ด.53



รูปที่ 4.15 ใบแนบ ภ.ง.ด.53 (ต่อ)



รูปที่ 4.16 ใบแนบ ภ.ง.ด.53 (ต่อ)



รูปที่ 4.17 ใบแนบ ภ.ง.ด.53 (ต่อ)

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงงานหรืองานวิจัย

จากที่คณะผู้จัดทำโครงงานได้ปฏิบัติงานใน บริษัท แลนด์โก้สปอร์ต แอนด์ มิวสิคเคิล จำกัด ในตำแหน่งพนักงานบัญชี ส่งผลให้เกิดประโยชน์ในหลายๆด้านดังต่อไปนี้

5.1.1 สรุปผลโครงงานหรืองานวิจัย

จากที่คณะผู้จัดทำได้เข้าไปปฏิบัติงานสหกิจศึกษาตั้งแต่วันที่ 30 พฤษภาคม 2559 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2559 ทางด้านภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย และนิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 1. ภ.ง.ด.3 และภ.ง.ด. 53)โดยได้เข้าไปศึกษา เพื่อเรียนรู้ระบบงานการจัดทำบัญชีและภาษีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย การนำความรู้ที่ได้ไปใช้ประกอบอาชีพในอนาคตและเพื่อพัฒนาบุคลิกภาพความรับผิดชอบ ระเบียบวินัย และการปฏิบัติงานร่วมกับผู้อื่นอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ ยังได้ศึกษาการดำเนินงานของแผนกบัญชีในบริษัท

<u>ประโยชน์ต่อสถานประกอบการ</u>

1. ช่วยให้สถานประกอบการสมารถพิจารณาคัดเลือกนักศึกษาที่มีความสามารถเข้าทำงานในสถานประกอบการได้

2. ช่วยลดค่าใช้จ่ายของบริษัทโดยการรับนักศึกษาฝึกงานเข้าทำงานแทนการจ้างพนักงานประจำ

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงงาน

1. มีขอบเขตในการใช้อัตราภาษีที่อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้

2. โปรแกรม ACCPAC ที่ใช้ในการทำงานสำหรับแผนกบัญชี สามารถใช้งานได้แค่ภายในบริษัทเท่านั้น

5.1.3 ข้อเสนอแนะนักศึกษามีข้อเสนอแนะอย่างไรเพื่อเป็นแนวทางให้กับผู้อื่นในการดำเนินการแก้ไขต่อไป

1. การนำข้อมูลทางด้านอัตราภาษีไปประยุกต์ใช้ควรศึกษาตรวจสอบอีกครั้ง เพราะข้อมูลที่นำไปใช้อาจมีการเปลี่ยนแปลงในอนาคต

2. ควรมีการพัฒนาโปรแกรม ACCPAC ให้ได้มาตราฐาน

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. ได้รับประสบการณ์วิชาชีพตามสาขาวิชาที่เรียนเพิ่มเติมนอกเหนือไปจากการเรียนในห้องเรียน

2. ได้เรียนรู้เกี่ยวกับโปรแกรมบัญชี และการใช้อุปกรณ์ต่าง ๆ ภายในสำนักงาน

3. เรียนรู้และพัฒนาตนเอง ที่จะทำงานร่วมกับผู้อื่น รับผิดชอบ และมั่นใจในตนเองมากขึ้น

4. ได้เรียนรู้ระบบการทำงานรูปแบบขององค์กร

5. มีโอกาสได้รับการเสนองานก่อนสำเร็จการศึกษามากกว่านักศึกษาที่ไม่มีประสบการณ์ในการทำงาน

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. การปฏิบัติงานในสถานประกอบการไม่มีการแบ่งงานการรับผิดชอบที่ชัดเจน

2. การส่งต่อเอกสารของแผนกมีความล่าช้า ทำให้การส่งต่องานไปแผนกอื่นช้ากว่าที่กำหนด

3. เครื่องคอมพิวเตอร์ม่พอใช้ในการทำงาน

4. สถานที่ห้องแผนกบัญชีคับแคบเกินไปทำให้ยุ่งยากในการหาเอกสาร

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

1. ควรมีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน

2. ควรมีการวางผังทางเดินเอกสารให้ชัดเจนเพื่อให้การส่งมอบเอกสารไปแผนกอื่นได้ทันเวลา

3. ควรจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์เพิ่ม เพื่อให้เพียงพอกับพนักงานในแผนก

4. ควรเพิ่มเนื้อที่ห้องบัญชีให้กว้าง เพื่อสะดวกในการทำงาน

บรรณานุกรม

กรมสรรพากร. (2559 ก). *การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528.* เข้าถึงได้จาก http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/download/tab_tp4_101.pdf.

กรมสรรพากร. (2559 ข). *ใบกำกับภาษี.* เข้าถึงได้จาก https://rd.go.th/m/38061.0.html.

กรมสรรพากร. (2559 ค). *หลักการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.* เข้าถึงได้จาก http://rdserver.rd.go.th/publish/index.php?page=advice.

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

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

ภาคผนวก

ภาคผนวก – ก ตารางการหักภาษีเงินได้

บัญชีรายละเอียดเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร

เงินได้พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้จ่าย)	ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย	อัตรา
มาตรา 40(1) - เงินเดือน ค่าจ้างฯลฯ	ผู้จ่ายเงินทุกราย	บุคคลธรรมดา	

<u>กรณีทั่วไป</u> (การคำนวณ)

-นำเงินได้พึงประเมินที่คาดว่าได้รับทั้งปีหักออกด้วยค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนเหลือเท่าใดเป็นเงินได้สุทธิ แล้วนำไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จะได้ภาษีที่ต้องชำระทั้งปีแล้วหาร ด้วยจำนวนครั้งที่จ่าย จะได้จำนวนภาษีที่ต้องหักแต่ละครั้ง *เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก ได้รับการยกเว้นภาษี

<u>กรณีเงินได้ครั้งเดียว เพราะเหตุออกจากงาน</u>

-นำเงินได้เพราะเหตุออกจากงานหักออกด้วยค่าใช้จ่าย เท่ากับ 7,000 บาท คูณจำนวนปีที่ทำงาน เหลือเท่าใดหักค่าใช้จ่ายได้อีก 50% แล้วนำเงินที่เหลือไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

*เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก ที่ได้รับการยกเว้นภาษีไม่ให้นำมาใช้ในกรณีนี้

*เงินได้สุทธิ 100,000 บาทแรก คงเสียภาษีอัตรา ร้อยละ 5 ตามปกติ

สำหรับผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามิได้อยู่ในประเทศไทย

<u>กรณีทั่วไป</u>

-นำเงินได้พึงประเมินที่คาดว่าได้รับทั้งปีหักออกด้วยค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนเหลือเท่าใดเป็นเงินได้สุทธิแล้วนำไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แล้วหารด้วยจำนวนครั้งที่จ่าย จะได้จำนวนภาษีที่ต้องหักแต่ละครั้ง

*เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก ได้รับการยกเว้นภาษี

<u>กรณีเงินได้ครั้งเดียว เพราะเหตุออกจากงาน</u>

-นำเงินได้เพราะเหตุออกจากงานหักค่าใช้จ่ายเท่ากับ 7,000 บาท คูณจำนวนปีที่ทำงาน เหลือเท่าใดหัก ค่าใช้จ่ายได้อีก 50% แล้วนำเงินที่เหลือไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

*เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรกที่ได้รับการยกเว้นภาษีมิให้นำมาใช้ *เงินได้ 100,000 บาทแรก คงเสียภาษีร้อยละ 5 ตามปกติ

มาตรา 40(2) - การรับทำงานให้ ค่านายหน้า ฯลฯ	ผู้จ่ายเงินทุกราย	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	

-นำเงินได้พึงประเมินที่ได้รับหักออกด้วยค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนเหลือเท่าใดเป็นเงินได้สุทธิแล้วนำไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจะได้จำนวนภาษีที่ต้องหักและนำส่ง *เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก ได้รับการยกเว้นภาษี

กรณีผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามิได้อยู่ในประเทศไทย	15%

บัญชีรายละเอียดเกี่ยวกับการหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร

เงินได้พึงประเมิน	**ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้จ่าย)**	**ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย**	**อัตรา**
1. การชิงโชค หรือการอื่นใดอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน	บุคคล บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคลผู้จ่ายเงิน	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	5 %
2. เงินค่าแสดงต่าง ๆ ที่จ่ายให้แก่นักแสดงสาธารณะ	บุคคล บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคลผู้จ่ายเงิน	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลำเนาอยู่ต่างประเทศ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลา เนาอยู่ในประเทศ	อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 5%
3. เงินค่าเช่าหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สิน(แต่ไม่รวมค่า **เงินได้พึงประเมิน**	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นผู้จ่ายเงิน **ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้จ่าย)**	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา **ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย**	5% **อัตรา**
แห่งอาคารหรือโรงเรียนที่ได้รับกรรมสิทธิ์) - เงินค่าเช่าเรือตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการพาณิชย์นาวีที่ใช้การขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ		ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	5%
4. เงินได้จากวิชาชีพอิสระ	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นผู้จ่ายเงิน	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศ	3%
5. เงินค่าจ้างทำของตามมาตรา40(7)(8)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นผู้จ่ายเงิน	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	3%
6. เงินได้ค่าโฆษณา	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นผู้จ่ายเงิน	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2%
7. ค่าบริการทั่วไป (แต่ไม่รวมถึง)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นผู้จ่ายเงิน	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	3%

- การจ่ายค่าขนส่งสาธารณะ - การจ่ายเงินตามข้อ 1,2,5,6,9 - การจ่ายบริการโรงแรมและภัตตาคาร - การจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต			
8. รางวัลส่วนลดหรือประโยชน์ใดเนื่องจากการส่งเสริมการขาย	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นผู้จ่ายเงิน	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา(ไม่รวมผู้ซื้อสินค้าหรือบริการที่เป็นผู้บริโภคหรือผู้ประกอบการโดยตรง)	3%
9.ค่าขนส่ง(ไม่รวมถึงค่าโดยสารสาหรับการขนส่งสาธารณะ)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นผู้จ่ายเงิน	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1%

มหาวิทยาลัยสยาม SIAM UNIVERSITY

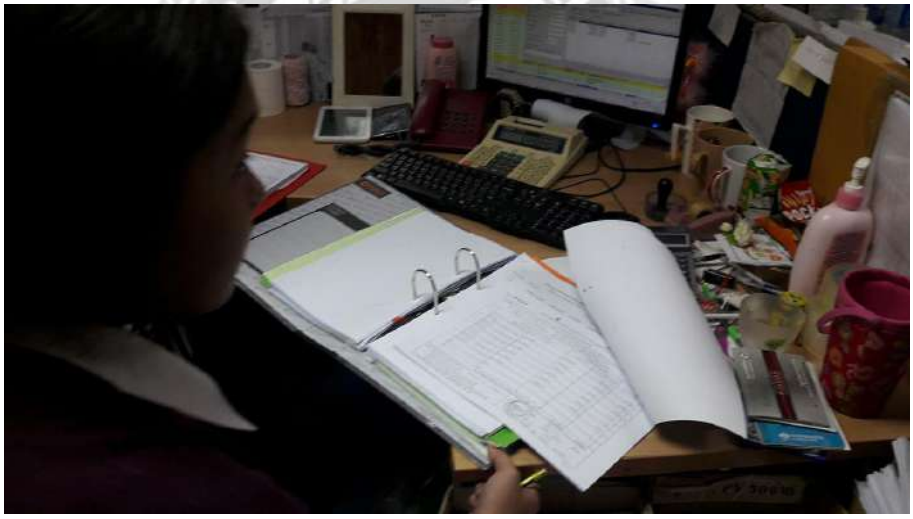
บัญชีรายละเอียดเกี่ยวกับการหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร

เงินได้พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้จ่าย)	ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย	อัตรา
มาตรา40(2) - (8)	- หน่วยงานรัฐ / องค์การรัฐ / องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	บริษัท / ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	1% 500บาทขึ้นไป
มาตรา40(2) - การรับทำงานให้ - ค่านายหน้า ฯลฯ	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - มูลนิธิ/สมาคม	3% 10%
มาตรา40(3) - ค่ากู๊ดวิลล์ ลิขสิทธิ์/สิทธิอย่างอื่น ฯลฯ	- บริษัท/ห้างหุ้นส่วน - นิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - มูลนิธิ/สมาคม	3% 10%
มาตรา40(4)(ก) - ดอกเบี้ยเงินฝาก - ดอกเบี้ยพันธบัตร - ดอกเบี้ยหุ้นกู้ - ดอกเบี้ยตั๋วเงิน - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม เฉพาะส่วนที่เหลือหลังจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย - ผลประโยชน์จากการให้กู้ยืมหรือ สิทธิเรียกร้องในหนี้ทุกชนิด	ธนาคาร/ บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์/ บริษัท เครดิตฟองซิเอร์	- บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล(ไม่รวมธนาคาร/บริษัทเงินทุน/บริษัทหลักทรัพย์/บริษัทเครดิตฟองซิเอร์) - มูลนิธิ/สมาคม	1% 10%
มาตรา40(4)(ก)(เฉพาะ) - ดอกเบี้ยพันธบัตร - ดอกเบี้ยหุ้นกู้	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ไม่รวมธนาคาร/ บริษัทเงินทุน/ บริษัทหลักทรัพย์/ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์)	- ธนาคาร - บริษัทเงินทุน - บริษัทหลักทรัพย์ - บริษัทเครดิตฟองซิเอร์	1%
มาตรา40(4)(ข) - เงินปันผล - ส่วนแบ่งกำไร	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - กองทุนรวม	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	10%
มาตรา40(5)(ก)	- บริษัท	- บริษัท	5%

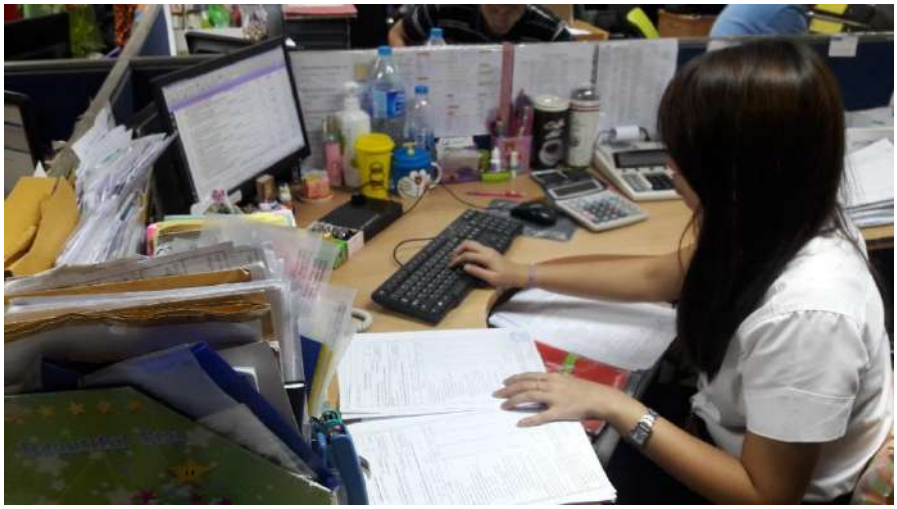
การให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ	- ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	- ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - มูลนิธิ/สมาคม	10%
		- ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเฉพาะที่ได้รับค่าเช่าเรือ	1%
มาตรา40(6) วิชาชีพอิสระตาม	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	- ผู้มีหน้าที่เสียภาษี เงินได้นิติบุคคล - มูลนิธิ/สมาคม	3% 10%
มาตรา40(7)(8) - การรับเหมาที่ผู้รับเหมาจัดหาสัมภาระ - ค่าจ้างทำของ	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ผู้จ่ายเงินทุกราย	- บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมิได้มีสำนักงานสาขาตั้งอยู่ถาวรในไทย	3% 5%
มาตรา40(8) - ค่าโฆษณา - ค่าบริการ(ไม่รวมค่าบริการโรงแรมและภัตตาคาร, ค่าเบี้ยประกันชีวิต) - รางวัลส่วนลดหรือประโยชน์ใด ๆ จากการส่งเสริมการขาย - เบี้ยประกันวินาศภัย - ค่าขนส่งที่มิใช่ค่าขนส่งสาธารณะ - ค่าซื้อสินค้าพืชไร่ 8 ชนิด ได้แก่ ยางแผ่น หรือยางชนิดอื่น มันสำปะหลัง ปอ ข้าวโพด อ้อย เมล็ดกาแฟ ผลปาล์มน้ำมัน ข้าว - รางวัลในการแข่งขัน ชิงโชค	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ผู้จ่ายเงินทุกราย	- ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ นิติบุคคล - บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล(ไม่รวมกลุ่มเกษตรกรตามกฎหมาย) - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ นิติบุคคล	2% 3% 1% 0.75% 5%
มาตรา40(7)(8)	- หน่วยงานรัฐ/องค์การของรัฐ/องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	- บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศและมิได้ประกอบกิจการในไทย	1%

ภาคผนวก - ข รูปภาพการปฏิบัติงาน

รูปที่ 1 พี่พนักงานกำลังสอนงาน



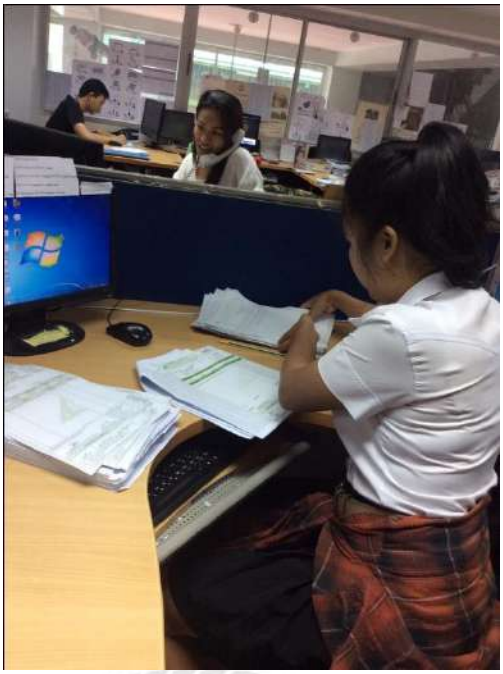
รูปที่ 2 รูปขณะกำลังปฏิบัติงาน (คีย์ข้อมูลลงในโปรแกรม ACCPAC ของบริษัท)



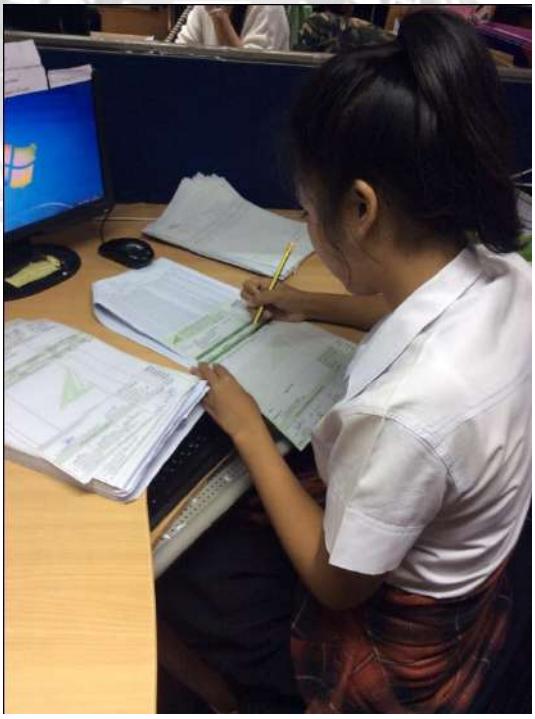
รูปที่ 3 คีย์ใบแนบ ภ.ง.ด. 3 ในส่วนของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

รูปที่ 4 พี่ในแผนกสอนงานเกี่ยวกับการกรอกแบบฟอร์มภ.ง.ด. 3 พร้อมการคีย์ข้อมูลลงใน

โปรแกรม Microsoft office Excel



รูปที่ 5 แยกวันที่ก่อนที่จะนำมาคีย์ในโปรแกรม Excel เพื่อความสะดวกรวดเร็ว



รูปที่ 6 ตรวจตวามถูกต้องของจำนวนเงินที่หัก และคีย์ใบแนบ ภ.ง.ด. 53 ในส่วนของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

ประวัติคณะผู้จัดทำ

รหัสนักศึกษา : 5701300010

ชื่อ – นามสกุล : นางสาวธนิดา แซ่เอี้ยว

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 410/2 ถนน ประชาอุทิศ แขวงราษฎร์บูรณะ เขตราษฎร์บูรณะ กรุงเทพฯ 10140

Tel. : 084-3612771

รหัสนักศึกษา : 5701300014

ชื่อ – นามสกุล : นางสาวศศิกาญน์ วิบุญกุล

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 359/363 ม.3 ต.บ้านคลองสวน อ.พระสมุทรเจดีย์ จ.สมุทรปราการ 10290

Tel. : 086-8987532

รหัสนักศึกษา : 5701300030

ชื่อ – นามสกุล : นางสาวอิสราพร บุญสันสี

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 69/579 หมู่บ้านวีเคโฮม ถนนพระราม2 ท่าข้าม เขตบางขุนเทียน กรุงเทพฯ 10150

Tel. : 099-5137736