



## รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

การใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

Using program transferring data of attachment withholding income tax

โดย

นางสาว สุนันทิพย์ สร้างเขตร์ 5904300139

นางสาว นิชกานต์ คิດประเสริฐ 5904300148

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี

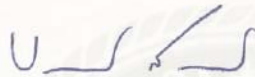
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2561

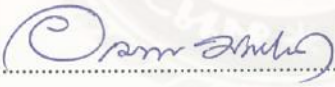
หัวข้อโครงการ การใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย  
Using program transferring data of attachment withholding income tax  
รายชื่อผู้จัดทำ สุมนทิพย์ สร้างเขตร์  
นิชกานต์ คัดประเสริฐ  
ภาควิชา การบัญชี  
อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ กิตติศักดิ์ สรแพทย์

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยสยามประจำปีการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2561

คณะกรรมการการสอบโครงการ

  
..... อาจารย์ที่ปรึกษา  
(อ.กิตติศักดิ์ สรแพทย์)

  
..... พนักงานที่ปรึกษา  
(นางสาวศิริพร วรกลีบ)

  
..... กรรมการกลาง  
(อ.เอกภพ มณีนารด)

  
..... ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา  
(ผศ.ดร.มารุจ ลิ้มปะวัฒนา)

**ชื่อโครงการ** : การใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

**ชื่อนักศึกษา** : นางสาวสุมณฑิพย์ สร้างเขตร์ และนางสาวนิชกานต์ กิตติประเสริฐ

**อาจารย์ที่ปรึกษา**: อาจารย์ กิตติศักดิ์ สรแพทย์

**ระดับการศึกษา** : ปริญญาตรี

**ภาควิชา** : การบัญชี

**คณะ** : บริหารธุรกิจ

**ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา**: 3/2561

### บทคัดย่อ

บริษัท เอกเชคคิวทิฟ บริการการบัญชี จำกัด เป็นสำนักงานบัญชีที่ให้บริการด้านการจัดทำบัญชี ตรวจสอบบัญชีและการจดทะเบียนธุรกิจ รวมถึงการให้บริการด้านภาษีอากรทำให้เกิดการติดต่อประสานงานในการทำงานระหว่างบริษัทและกรมสรรพากร ในปัจจุบันกรมสรรพากรได้จัดทำโปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบ สำหรับบริษัทที่ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี (Microsoft Excel) เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้ใช้งานมาจัดทำใบแนบประกอบการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต โดยไม่ต้องบันทึกข้อมูลใบแนบใหม่ ลดการทำงานที่ซ้ำซ้อนและประหยัดเวลา

จากการที่ได้ไปปฏิบัติงาน โครงการสหกิจศึกษา พบว่าบริษัทได้มีการใช้บริษัทได้ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี (Microsoft Excel) ในการทำฐานข้อมูลเงินได้ ซึ่งไม่อาจใช้ในการยื่นแบบได้ ดังนั้นบริษัทจึงได้ใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย มาเป็นสื่อกลางในการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ตเพื่อนำส่งกรมสรรพากร โดยยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 3,53) ทำให้ผู้จัดทำมีความสนใจในขั้นตอนการใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เพื่อเป็นประโยชน์แก่ผู้ปฏิบัติงานและผู้สนใจในการใช้โปรแกรม

**คำสำคัญ**: โอนย้ายข้อมูล/ ใบแนบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย/ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 3,53)

**Project Title** : Using program transferring data of attachment withholding income tax  
**By** : Miss Sumonthip Sangket and Miss Nitchakan Kidprasert  
**Advisor** : Mr. Kittisak Sorapat  
**Education** : Bachelor's degree  
**Department** : Accounting  
**Faculty** : Business Administration  
**Semester/Academic year** : 3/2018

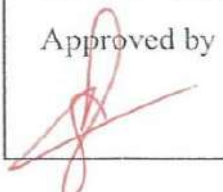
### **Abstract**

Executive Accounting Service Co., Ltd. is an accounting office that makes account, audit account and business registration as well as helps with tax for coordination between company and the revenue department. In the present, the Revenue Department has created program for data transfer for companies that use Microsoft Excel to facilitate users to submit attachment withholding income tax form on the internet without having to write on a form again which reduces repeating steps and saves time.

From working at co-op, it was found that company uses Microsoft Excel in making income database which cannot be used to submit forms. Therefore, company uses program for transferring attachment withholding income tax data for submission of withholding income tax (P.N.D.3,53) form to send to revenue department which makes creators interested in procedures of program for transferring attachment withholding income tax data to benefit staff and those who are interested.

**Keywords:** Data transfer, Attachment withholding income tax, Withholding taxes (P.N.D.3,53)

Approved by



## กิตติกรรมประกาศ

ผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท เอกเซคคิวทีฟ บริการการบัญชี จำกัด ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2562 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2562 ส่งผลให้ผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่าง ๆ มากมาย สำหรับรายงานสหกิจศึกษานี้สำเร็จลงได้ด้วยดีนั้น ได้รับความช่วยเหลือและร่วมมือสนับสนุนจากหลายท่าน ดังนี้

- |                                   |                                       |
|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 1. คุณ ศิริพร วรกลีบ              | ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและพนักงานที่ปรึกษา |
| 2. คุณ ภัชริดา จูระมงคล           | ผู้บริหาร                             |
| 3. อาจารย์ กิตติศักดิ์ สรแพทย์    | อาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษา            |
| 4. อาจารย์ กิตติชัย ถาวรธรรมฤทธิ์ | หัวหน้าภาควิชาการบัญชี                |

ผู้จัดทำขอขอบคุณผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านทั้งที่ได้กล่าวนามและไม่ได้กล่าวนามและไม่ได้กล่าวนามที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานสหกิจศึกษานี้จนเสร็จสมบูรณ์ ตลอดจนการดูแลและให้ความเข้าใจในการทำงาน ประสบการณ์ชีวิตด้านการทำงาน ผู้จัดทำรู้สึกซาบซึ้งเป็นอย่างยิ่งและกราบพระคุณเป็นอย่างสูง

คณะผู้จัดทำ

สุมนทิพย์ สร้างเขตร์

นิชกานต์ คิดประเสริฐ

# สารบัญ

หน้า

|                        |   |
|------------------------|---|
| จดหมายนำส่งรายงาน..... | ก |
| กิตติกรรมประกาศ.....   | ข |
| บทคัดย่อ.....          | ค |
| Abstract.....          | ง |

## บทที่ 1 บทนำ

|                                          |   |
|------------------------------------------|---|
| 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา ..... | 1 |
| 1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ .....         | 3 |
| 1.3 ขอบเขตของโครงการ .....               | 3 |
| 1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ .....              | 3 |

## บทที่ 2 การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

|                                                                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง .....                                                                                                 | 2  |
| 2.1.1 ความหมายของภาษีอากร.....                                                                                               | 2  |
| 2.1.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....                                                                                          | 2  |
| 2.1.2.1 ความหมายของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....                                                                             | 2  |
| 2.1.2.2 การเสียภาษีโดยหัก ณ ที่จ่าย.....                                                                                     | 2  |
| 2.1.2.3 การหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ.....                                                                             | 3  |
| 2.1.3 ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย.....                                                                              | 3  |
| 2.1.4 ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ต้องปฏิบัติอย่างไร.....                                                           | 4  |
| 2.1.5 เงินได้ที่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย.....                                                                                | 4  |
| 2.1.5.1 เงินได้ที่บุคคลซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลเป็นผู้รับ<br>ต้องถูก หักภาษี ณ ที่จ่าย (นำส่งตามแบบ ภ.ง.ด. 3) ..... | 4  |
| 2.1.6 กรณีผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา.....                                                              | 5  |
| 2.1.7 กรณีผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.53).....                                                     | 8  |
| 2.1.8 แบบที่ใช้ในการนำส่ง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....                                                                      | 13 |

## สารบัญ (ต่อ)

หน้า

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| 2.2 โปรแกรมที่เกี่ยวข้อง.....  | 14 |
| 2.3 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... | 14 |

### บทที่ 3 รายละเอียดของการปฏิบัติงาน

|                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------|----|
| 3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ.....                       | 16 |
| 3.2 ลักษณะการประกอบการผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร..... | 17 |
| 3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร.....          | 19 |
| 3.4 ตำแหน่งงานและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย.....       | 19 |
| 3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา.....                 | 19 |
| 3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน.....                                | 19 |
| 3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน.....                           | 17 |
| 3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้.....                           | 17 |

### บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| 4.1.1 วิธีการคิดคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย.....                 | 22 |
| - เปิดโปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบ ภ.ง.ด.53.....               | 43 |
| - กรอกรายละเอียดข้อมูลของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย..... | 44 |
| - เลือกเพิ่มข้อมูลที่ต้องการทำการโอนย้าย.....               | 45 |
| - กำหนดรหัสข้อมูล.....                                      | 46 |
| - รหัสเงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่าย.....                     | 46 |
| - ตัวอักษรที่ใช้แบ่งแยกข้อมูล.....                          | 46 |
| - กำหนดตำแหน่งข้อมูล.....                                   | 47 |
| - จัดเก็บข้อมูลโอนย้ายไฟล์.....                             | 51 |
| - พิมพ์ใบแนบรายการภาษีที่นำส่ง.....                         | 54 |
| 4.1.2 การแปลงข้อมูลเพื่อใช้ประกอบโปรแกรมโอนย้ายข้อมูล       |    |
| ใบแนบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....                          | 24 |
| - เปิดโปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบ ภ.ง.ด.3.....                | 29 |
| - กรอกรายละเอียดข้อมูลของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย..... | 30 |

## สารบัญ (ต่อ)

หน้า

|                                               |    |
|-----------------------------------------------|----|
| - เลือกเพิ่มข้อมูลที่ต้องการทำการโอนย้าย..... | 31 |
| - กำหนดรหัสข้อมูล.....                        | 32 |
| - รหัสเงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่าย.....       | 32 |
| - ตัวอักษรที่ใช้แบ่งแยกข้อมูล.....            | 32 |
| - กำหนดตำแหน่งข้อมูล.....                     | 33 |
| - จัดเก็บข้อมูลโอนย้ายไฟล์.....               | 37 |
| - พิมพ์ใบแนบบรายการภาษีที่นำส่ง.....          | 40 |

### บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ

|                                              |    |
|----------------------------------------------|----|
| 5.1 สรุปการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา.....         | 57 |
| 5.1.1 สรุปผลการปฏิบัติงาน.....               | 57 |
| 5.1.2 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา.....   | 57 |
| 5.1.3 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา.....   | 57 |
| 5.1.1 ข้อเสนอแนะการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา..... | 58 |
| 5.2 สรุปผลโครงการ.....                       | 58 |
| 5.2.1 ข้อจำกัดหรือปัญหาโครงการ.....          | 58 |
| 5.2.2 ข้อเสนอแนะ.....                        | 58 |
| บรรณานุกรม.....                              | 59 |
| ภาคผนวก ก .....                              | 61 |
| ภาคผนวก ข .....                              | 64 |
| ภาคผนวก ค .....                              | 65 |
| ประวัติผู้จัดทำ .....                        | 69 |



## สารบัญตาราง

หน้า

|                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| ตารางที่ 2-1 กรณีผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.3)..... | 5  |
| ตารางที่ 2-2 กรณีผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.53).....  | 8  |
| ตารางที่ 3.1 แสดงระยะเวลาในการดำเนินงานของโครงการ.....                           | 20 |



## สารบัญภาพ

หน้า

|                                                                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| รูปภาพ 3-1 ตราสัญลักษณ์ (Logo) บริษัท เอกเชคคิวทีพี บริการการบัญชี จำกัด.....                                   | 1  |
| รูปภาพ 3.2 แผนที่ บริษัท เอกเชคคิวทีพี บริการการบัญชี จำกัด.....                                                | 16 |
| รูปภาพ 3.3 แผนภูมิการจัดองค์กรและการบริหารงาน<br>บริษัท เอกเชคคิวทีพี บริการการบัญชี จำกัด.....                 | 19 |
| รูปภาพ 4.1 ตัวอย่าง ค่าเช่า.....                                                                                | 21 |
| รูปภาพ 4.2 ตัวอย่าง ค่าโฆษณา.....                                                                               | 22 |
| รูปภาพ 4.3 ตัวอย่าง ค่าบริการโทรศัพท์.....                                                                      | 23 |
| รูปภาพ 4.4 ข้อมูลที่ได้รับมารอกใส่ในโปรแกรม Microsoft Excel.....                                                | 24 |
| รูปภาพ 4.5 เมนู File จากนั้นไปที่ Save As.....                                                                  | 24 |
| รูปภาพ 4.5 นามสกุลไฟล์เป็น Text (txt.).....                                                                     | 25 |
| รูปภาพ 4.6 เปิดไฟล์ Text (txt.) .....                                                                           | 25 |
| รูปภาพ 4.7 ทำการคลุมช่องว่างระหว่างข้อมูล.....                                                                  | 26 |
| รูปภาพ 4.8 คลุมช่องว่างแล้วให้เลือกเมนู Copy.....                                                               | 26 |
| รูปภาพ 4.9 ไปที่เมนู Edit เลือก Replace.....                                                                    | 27 |
| รูปภาพ 4.10 ไปที่ Find what แล้วคลิกขวาเลือก Paste.....                                                         | 27 |
| รูปภาพ 4-11 ให้ใส่สัญลักษณ์.....                                                                                | 28 |
| รูปภาพ 4.12 หลังจากแทน “1” ในช่องว่างระหว่างข้อมูลแล้ว Save.....                                                | 28 |
| รูปภาพ 4.13 สามารถเรียกใช้งานโปรแกรม ได้ที่หน้าจอ Desktop.....                                                  | 29 |
| รูปภาพ 4.14 หน้าจอแสดงโปรแกรมโอนย้ายข้อมูล แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย<br>(ภ.ง.ด.3).....              | 30 |
| รูปภาพ 4.15 กรอบข้อมูลส่วนแรกของแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย<br>(ภ.ง.ด.3).....                         | 30 |
| รูปภาพ 4.16 การเลือกแฟ้มข้อมูลที่ต้องการทำการโอนย้ายแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย<br>(ภ.ง.ด.3).....     | 31 |
| รูปภาพ 4.17 ตัวอย่างข้อมูลจาก Text File.....                                                                    | 32 |
| รูปภาพ 4.18 การกำหนดรหัสข้อมูลต่างๆ ต้องการทำการโอนย้าย แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก<br>ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.3)..... | 33 |

## สารบัญภาพ (ต่อ)

หน้า

|                                                                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| รูปภาพ 4.19 เลือกแถบตำแหน่งข้อมูลเพื่อกำหนดตำแหน่งข้อมูล.....                                                 | 33 |
| รูปภาพ 4.20 การกำหนดค่าของตำแหน่งข้อมูลในโปรแกรมโอนย้ายข้อมูล.....                                            | 35 |
| รูปภาพ 4.21 เมื่อมีการกำหนดตำแหน่งข้อมูลตัวค้นเรียบร้อยแล้ว ให้โอนย้ายข้อมูล.....                             | 36 |
| รูปภาพ 4.22 เมื่อทำการจัดเก็บไฟล์ข้อมูลเรียบร้อยแล้ว.....                                                     | 37 |
| รูปภาพ 4.23 กรณีโอนย้ายข้อมูลมีบางรายการแก้ไข.....                                                            | 37 |
| รูปภาพ 4.24 รายการปุ่มต่าง ๆ.....                                                                             | 38 |
| รูปภาพ 4.25 ข้อมูลใน Text File ที่ถูกต้อง.....                                                                | 39 |
| รูปภาพ 4.26 เมื่อข้อมูลถูกต้องเรียบร้อยแล้ว ระบบจะทำการจัดเก็บและตั้งชื่อไฟล์ให้อัตโนมัติ....                 | 39 |
| รูปภาพ 4.27 รายการสรุปต่าง ๆ.....                                                                             | 40 |
| รูปภาพ 4.28 ถ้าต้องการพิมพ์รายละเอียดใบแนบ.....                                                               | 41 |
| รูปภาพ 4.29 ถ้าต้องการพิมพ์รายละเอียดใบแนบ.....                                                               | 41 |
| รูปภาพ 4.30 หน้าจอจะแสดงรายละเอียดภาษีนำส่งให้เลือกข้อมูลทั้งหมดหรือบางส่วนที่ต้องการแล้ว.....                | 42 |
| รูปภาพ 4.31 สามารถเรียกใช้งานโปรแกรม ได้ที่หน้าจอ Desktop.....                                                | 43 |
| รูปภาพ 4.32 หน้าจอแสดงโปรแกรมโอนย้ายข้อมูล แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53).....              | 44 |
| รูปภาพ 4.33 กรอบข้อมูลส่วนแรกของแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53).....                         | 44 |
| รูปภาพ 4.34 การเลือกเพิ่มข้อมูลที่ต้องการทำการโอนย้าย แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53).....   | 45 |
| รูปภาพ 4.35 ตัวอย่างข้อมูลจาก Text File.....                                                                  | 46 |
| รูปภาพ 4.36 การกำหนดรหัสข้อมูลต่างๆ ต้องการทำการโอนย้าย แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53)..... | 47 |
| รูปภาพ 4.37 เลือกแถบตำแหน่งข้อมูลเพื่อกำหนดตำแหน่งข้อมูล.....                                                 | 47 |

## สารบัญภาพ (ต่อ)

หน้า

|                                                                                                |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| รูปภาพ 4.38 การกำหนดค่าของตำแหน่งข้อมูลในโปรแกรมโอนย้ายข้อมูล.....                             | 49 |
| รูปภาพ 4.39 เมื่อมีการกำหนดตำแหน่งข้อมูลตัวค้นเรียบร้อยแล้ว .....                              | 50 |
| รูปภาพ 4.40 เมื่อทำการจัดเก็บไฟล์ข้อมูลเรียบร้อยแล้วให้โอนย้ายข้อมูล.....                      | 51 |
| รูปภาพ 4.41 กรณีโอนย้ายข้อมูลมีบางรายการแก้ไข.....                                             | 51 |
| รูปภาพ 4.42 รายการปุ่มต่าง ๆ.....                                                              | 52 |
| รูปภาพ 4.43 ข้อมูลใน Text File ที่ถูกต้อง.....                                                 | 53 |
| รูปภาพ 4.44 เมื่อข้อมูลถูกต้องเรียบร้อยแล้ว ระบบจะทำการจัดเก็บและตั้งชื่อไฟล์ให้อัตโนมัติ..... | 53 |
| รูปภาพ 4.45 รายการสรุปต่าง ๆ.....                                                              | 54 |
| รูปภาพ 4.46 ถ้าต้องการพิมพ์รายละเอียดใบแนบ.....                                                | 55 |
| รูปภาพ 4.47 ถ้าต้องการพิมพ์ใบหน้าสรุปรายการภยานำส่ง .....                                      | 55 |
| รูปภาพ 4.48 แสดงรายละเอียดภยานำส่งให้เลือกข้อมูลทั้งหมดหรือบางส่วนที่ต้องการแล้ว.....          | 56 |

## บทที่ 1

### บทนำ

#### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย มีความสำคัญอย่างมากในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งจะช่วยให้กิจการไม่ต้องรับภาระภาษีเป็นเงินจำนวนมากในคราวเดียว เพราะมีการจ่ายภาษีส่วงหน้าไปบางส่วนก่อนหน้านี้ ซึ่งในอดีตการยื่นแบบภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ต้องเดินทางไปยื่นที่กรมสรรพากร แต่ด้วยเทคโนโลยีต่างๆ ที่ก้าวหน้ามากขึ้น ทำให้เกิดระบบการยื่นแบบภาษีเงินได้ หัก ณ ที่ผ่านอินเทอร์เน็ตขึ้นมา มาช่วยให้กิจการปฏิบัติงานได้อย่างสะดวกสบาย ประหยัดเวลาในการเดินทาง และประหยัดค่าใช้จ่าย

ในการปฏิบัติงานจริงพบว่ามีปัญหาในการทำงาน เนื่องจากความรู้ความเข้าใจในเรื่องภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายไม่เพียงพอ ไม่มีประสบการณ์ในการใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบ และไม่ทราบขั้นตอนในการยื่นแบบภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต เป็นผลให้การทำงานไม่มีประสิทธิภาพ ล่าช้า จึงทำให้เกิดความสนใจศึกษากระบวนการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย การใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบและการยื่นแบบภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

#### 1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.2.1 เพื่อศึกษากระบวนการหักภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ให้ถูกต้องตามที่กรมสรรพากรกำหนด
- 1.2.2 เพื่อทราบถึงวิธีการใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบมาช่วยในการปฏิบัติงาน
- 1.2.3 เพื่อทราบถึงขั้นตอนในการยื่นแบบภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

#### 1.3 ขอบเขตของโครงการ

- 1.3.1 มีการปฏิบัติงานในระยะเวลา 13 พฤษภาคม 2562 ถึง 30 สิงหาคม 2562
- 1.3.2 มีการสอบถามและค้นหาข้อมูลที่เกี่ยวข้องจากบริษัทและพี่เลี้ยงที่ปรึกษา
- 1.3.3 มีการค้นหาข้อมูลเพิ่มเติมจากเว็บไซต์ของกรมสรรพากร และเอกสารต่างๆ จากทางบริษัท

#### 1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

- 1.4.1 ทำให้เกิดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการหักภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ให้ถูกต้องตามที่กรมสรรพากรกำหนด
- 1.4.2 ทำให้ทราบถึงวิธีการใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบมาช่วยในการปฏิบัติงาน
- 1.4.3 ทำให้ทราบถึงขั้นตอนในการยื่นแบบภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

## บทที่ 2

### การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

#### 2.1 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

##### 2.1.1 ความหมายของภาษีอากร

ความหมายของภาษีอากรอาจแบ่งได้เป็น 2 แนว

**แนวที่หนึ่ง** อธิบายว่า ภาษีอากรคือสิ่งที่รัฐบาลบังคับเก็บจากรายการ และนำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนรวม โดยมีได้มีสิ่งตอบแทนโดยตรงแก่ผู้เสียภาษีอากร

**แนวที่สอง** อธิบายว่า ภาษีอากรคือเงินได้หรือทรัพยากรที่เคลื่อนย้ายจากภาคเอกชนไปสู่ภาครัฐบาล แต่ไม่รวมถึงการกู้ยืมหรือขายสินค้า หรือให้บริการในราคาทุนโดยรัฐบาล (ที่มา : ศาสตราจารย์ ดร.สุเมธ ศิริคุณ โชติและคณะ. ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2561. พิมพ์ครั้งที่ 1/2561 หจก.เรือนแก้วการพิมพ์)

##### 2.1.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

###### 2.1.2.1 ความหมายของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เป็นเครื่องมือทางภาษีอากรอย่างหนึ่งที่ควบคุมผู้มีเงินได้ยื่นเสียภาษีเงินได้พึงประเมินครบถ้วนหรือไม่ โดยกำหนดให้ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายจากผู้รับเงิน แล้วนำส่งกรมสรรพากรภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป หลักเกณฑ์การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายจะเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร เช่น มาตรา 50 3 เตรส มาตรา 69 ทวิ 69 ตริ

(ที่มา : สมเดช โรจน์คุริเสถียรและคณะ. รายได้และค่าใช้จ่าย ความแตกต่างของหลักบัญชีและหลักภาษีอากรที่ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ. พิมพ์ครั้งที่ 1/2551 บริษัท ธรรมนิติ เฟลส จำกัด)

###### 2.1.2.2 การเสียภาษีโดยหัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากรกำหนดให้บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคมหรือคณะบุคคลผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 บางประเภท ต้องหักภาษีเงินได้ไว้ทุกคราวที่จ่ายเงินได้พึงประเมินนั้น ทั้งนี้หน่วยงาน องค์กรของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล ต่างๆ ล้วนเป็นนิติบุคคลด้วยจึงอยู่ในข่ายมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่ายด้วยกรณีที่มีการจ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่บุคคลธรรมดาตามประเภทที่กฎหมายกำหนดให้มีการหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้ถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายนั้น กฎหมายกำหนดให้ถือเป็นเครดิตของผู้เสียภาษีในการคำนวณภาษีเมื่อถึงกำหนดเวลาขึ้นแบบแสดงรายการเสียภาษีประจำปี และหากถูกหักภาษีไว้เกินกว่าที่ต้องจ่ายชำระจริงตอนสิ้นปีก็มีสิทธิขอคืนเงินภาษีส่วนที่ได้ถูกหักไว้เกินภายในกำหนดเวลา 3 ปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งปีซึ่งได้ถูกหักภาษีไว้เกิน

(ที่มา :กิตติชัย ถาวรธรรมฤทธิ์.การบัญชีภาษีอากร TAX ACCOUNTING.พิมพ์ครั้งที่9/2561 สำนักพิมพ์ เค.ไอ.ที. เพลส จำกัด)

### 2.1.2.3. การหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ

มาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดว่า ภายใต้งบบังคับมาตรา 70 ถ้ารัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดให้คำนวณหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ภาษีที่หักไว้ให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามรอบระยะเวลาบัญชีที่หักไว้

สรุปหลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ ดังต่อไปนี้

**หน้าในการหักภาษี ณ ที่จ่าย** การหักภาษี ณ ที่จ่าย ในกรณีนี้ใช้กับผู้จ่ายเงินได้เป็นรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นเท่านั้น ถ้าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นผู้จ่ายเงินได้ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ไม่มีหน้าที่ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา

การหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ของเงินได้พึงประเมินที่จ่ายนี้ในทางปฏิบัติ ถ้าจำนวนเงินที่จ่ายครั้งหนึ่งๆ ต่ำกว่า 1,000 บาท ได้รับการยกเว้น ไม่ต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย คงให้หักเฉพาะการจ่ายเงินได้ครั้งหนึ่งๆ ตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป และให้นำเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายส่งภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินโดยรายการแบบ ภ.ง.ด. 53

(ที่มา :กิตติชัย ถาวรธรรมฤทธิ์.การบัญชีภาษีอากร TAX ACCOUNTING.พิมพ์ครั้งที่9/2561 สำนักพิมพ์ เค.ไอ.ที. เพลส จำกัด)

### 2.1.3 ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

1. ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด 3 หมายถึง ผู้จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีได้บุคคลธรรมดา

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

#### 2.1.4. ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ต้องปฏิบัติอย่างไร

1. มีและใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(เว้นแต่บุคคลธรรมดาที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนแทน)
2. หักภาษี ณ ที่จ่ายทุกคราวที่จ่ายเงินได้ ซึ่งมีกฎหมายกำหนดให้หักภาษี ณ ที่จ่าย
3. ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ในกรณีที่เป็นรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ให้เจ้าพนักงานผู้จ่ายเงินได้ออกใบรับสำหรับค่าภาษีที่ได้หักไว้ให้แก่ผู้รับเงิน
4. นำส่งภาษีที่ได้หักไว้ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายสำนักงานตั้งอยู่
5. การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตจะต้องทำ ความตกลงกับกรมสรรพากร พร้อมทั้งลงนามในเอกสารข้อตกลงในการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต และเมื่อได้รับหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) จากกรมสรรพากรแล้ว จึงจะสามารถเข้าสู่ระบบการยื่นแบบฯ และชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตได้
6. จัดทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษีโดยบัญชีพิเศษอย่างน้อยจะต้องมีข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

#### 2.1.5 เงินได้ที่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

2.1.5.1 เงินได้ที่บุคคลซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลเป็นผู้รับ ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (นำส่งตามแบบ ภ.ง.ด. 3) ที่กำหนดไว้ มีดังต่อไปนี้

1. เงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน
2. เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลปะ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี และประณีตศิลปกรรม
3. เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้ต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ
4. เงินได้จากการธุรกิจการพาณิชย์การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่งฯ เฉพาะประเภทที่กำหนดไว้ ดังนี้



- (1) เงินรางวัลในการประกวด แข่งขัน การชิงโชค หรือการอื่นใดอันมีลักษณะ ในทำนองเดียวกัน
- (2) เงินได้จากการเป็นนักแสดงสาธารณะ
- (3) เงินได้จากการรับโฆษณา
- (4) เงินได้จากการรับจ้างทำของ
- (5) เงินได้จากการให้บริการอื่น ๆ
- (6) เงินรางวัล ส่วนลด หรือ ประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย
- (7) เงินได้จากค่าขนส่ง

ข้อสังเกต: จำนวนเงินได้ขั้นต่ำที่ต้องหักภาษี ไว้ตาม 3.1 และ 3.2 สำหรับเงินได้พึงประเมิน ที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ ตามสัญญารายหนึ่ง ๆ มีจำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป

#### 2.1.6 กรณีผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.3)

| ลำดับ<br>ที่ | ผู้จ่ายเงินหรือ<br>ผู้มีหน้าที่หักภาษี                     | ประเภทเงินได้                                                                                                                                                                                                                                     | ผู้รับเงิน                                                                             | อัตรา<br>ร้อยละ |
|--------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1            | -บริษัทหรือห้าง<br>หุ้นส่วนนิติบุคคล<br><br>-นิติบุคคลอื่น | ค่าเช่าหรือประโยชน์อย่างอื่น<br>ที่ได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน<br>ตามมาตรา 40 (5) (ก) แห่ง<br>ประมวลรัษฎากร ได้แก่ ค่าเช่า<br>อาคาร บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูก<br>สร้าง อย่างอื่น ฯลฯ แต่ไม่<br>รวมถึงค่า แห่งอาคารหรือ<br>โรงเรือนที่ได้รับ กรรมสิทธิ์ | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้<br>บุคคลธรรมดา                                             | 5.0             |
| 2            | -บริษัทหรือห้าง<br>หุ้นส่วนนิติบุคคล<br><br>-นิติบุคคลอื่น | ค่าเช่าเรือ ตามกฎหมายว่าด้วย<br>การส่งเสริมพาณิชย์นาวีที่ใช้<br>ใน การขนส่งสินค้าระหว่าง<br>ประเทศ                                                                                                                                                | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้<br>บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลำเนา<br>หรือเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย | 1.0             |

|   |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                        |      |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 3 | -บริษัทหรือห้าง<br>หุ้นส่วนนิติบุคคล<br>-นิติบุคคลอื่น                                                                                     | เงินได้จากวิชาชีพอิสระตาม<br>ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มาตรา<br>40 (6) แห่งประมวล รัษฎากร<br><br>- กฎหมาย<br><br>- การประกอบโรคศิลปะ<br><br>- วิศวกรรม<br><br>- สถาปัตยกรรม<br><br>- การบัญชี<br><br>- ประณีตศิลปกรรม | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้<br>บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลำเนา<br>หรือเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย | 3.0  |
| 4 | -บุคคลและคณะ<br>บุคคล<br><br>-บริษัทหรือ ห้าง<br>หุ้นส่วนนิติบุคคล<br><br>- นิติบุคคลอื่น                                                  | มาตรา 40 (5) (6)                                                                                                                                                                                                  | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้<br>บุคคลธรรมดาที่มีได้อยู่ใน<br>ประเทศไทย                  | 15.0 |
| 5 | -บริษัทหรือห้าง<br>หุ้นส่วนนิติบุคคล<br>-นิติบุคคลอื่น                                                                                     | ค่าจ้างทำของที่เข้าลักษณะเป็น<br>เงินได้พึงประเมินตามมาตรา<br>40 (7) และ (8) แห่งประมวล<br>รัษฎากร                                                                                                                | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงิน ได้<br>บุคคลธรรมดา                                            | 3.0  |
| 6 | -บุคคล<br><br>- บริษัทหรือห้าง<br>หุ้นส่วนนิติบุคคล<br><br>- นิติบุคคลอื่น<br><br>-ห้างหุ้นส่วนสามัญ<br><br>-คณะบุคคลที่มีใช้<br>นิติบุคคล | รางวัล<br><br>- การประกวด<br><br>- การแข่งขัน<br><br>- การชิงโชค<br><br>-การอื่นใดที่มีลักษณะทำนอง                                                                                                                | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้<br>บุคคลธรรมดา                                             | 5.0  |

|    |                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                           |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 7  | <ul style="list-style-type: none"> <li>-บุคคล</li> <li>- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</li> <li>- นิติบุคคลอื่น</li> <li>- ห้างหุ้นส่วนสามัญ</li> <li>- คณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล</li> </ul> | <p>ค่าแสดงให้แก่นักแสดงสาธารณะ ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- นักแสดงละคร ภาพยนตร์ วิทยุ และโทรทัศน์</li> <li>- นักร้อง</li> <li>- นักดนตรี</li> <li>- นักกีฬาอาชีพหรือนักแสดงเพื่อความบันเทิงใดๆ</li> </ul>                                                                                                                                            | <p>(1) ผู้มีเงินได้มีภูมิลำเนาอยู่ในต่างประเทศ</p> <p>(2) ผู้มีเงินได้มีภูมิลำเนาอยู่ในต่างประเทศ กรณีที่มีการดำเนินการถ่ายทำภาพยนตร์หรือโทรทัศน์ใน ประเทศไทยและได้รับอนุญาตให้ถ่ายทำในประเทศไทย</p> <p>(3) ผู้มีเงินได้มีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศไทย</p> | <p>อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</p> <p>10.0</p> <p>5.0</p> |
| 8  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</li> <li>- นิติบุคคลอื่น</li> </ul>                                                                                   | <p>เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร - นิติบุคคลอื่น เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้จาก</p> <p>การให้บริการ แต่ไม่รวมถึง</p> <p>(1) การจ่ายค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ</p> <p>(2) การจ่ายเงินได้ตามข้อ 4, 6, 7, 11 ซึ่งกำหนดให้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้โดยเฉพาะแล้ว</p> <p>(3) การจ่ายค่าบริการโรงแรมและภัตตาคาร</p> <p>(4) การจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต</p> | <p>ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</p>                                                                                                                                                                                                          | 2.0                                                       |
| 9  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</li> <li>- นิติบุคคล</li> </ul>                                                                                       | ค่าโฆษณา                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา                                                                                                                                                                                                                 | 3.0                                                       |
| 10 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</li> <li>- นิติบุคคลอื่น</li> </ul>                                                                                   | ค่าขนส่ง แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา                                                                                                                                                                                                                 | 1.0                                                       |

|    |                                                       |                                                                   |                                                                                                                                                                          |     |
|----|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 11 | บริษัทหรือห้าง<br>หุ้นส่วนนิติบุคคล<br>-นิติบุคคลอื่น | รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์<br>ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริม<br>การขาย | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้<br>บุคคลธรรมดา ไม่รวมถึงผู้รับ<br>ที่เป็น ผู้ซื้อสินค้า หรือ<br>ผู้รับบริการซึ่งเป็นผู้บริโภค<br>โดยตรง โดยมี วัตถุประสงค์จะนำไปขาย<br>ต่อไป | 3.0 |
|----|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

### 2.1.7 กรณีผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.53)

| ลำดับ<br>ที่ | ผู้จ่ายเงินหรือ<br>ผู้มีหน้าที่หัก<br>ภาษี                  | ประเภทเงินได้                                                                                                           |
|--------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | -บริษัทหรือห้าง<br>หุ้นส่วน นิติ<br>บุคคล<br>-นิติบุคคลอื่น | เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) และ (3) แห่งประมวล รัษฎากร เช่น ค่านายหน้า และ ค่า<br>แห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น |
| 2            | ธนาคารพาณิชย์                                               | มาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวล รัษฎากรทุกกรณี                                                                              |

|  |                                                                                                                                                                          |                                                                                                  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>-บริษัท ตาม<br/>กฎหมาย ว่า<br/>ด้วยการ<br/>ประกอบ ธุรกิจ<br/>เงินทุน ธุรกิจ<br/>หลักทรัพย์ และ<br/>ธุรกิจ<br/>เครดิตฟองซิเออร์</p> <p>-บริษัทบริหาร<br/>สินทรัพย์</p> |               |
|  | <p>-บริษัทหรือห้าง<br/>หุ้นส่วนนิติ<br/>บุคคล -นิติบุคคล<br/>อื่น (ไม่รวม ถึง<br/>ธนาคารพาณิชย์<br/>หรือบริษัทตาม<br/>กฎหมายว่าด้วย<br/>การ ประกอบ</p>                   | <p>มาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวล รัษฎากรเฉพาะ</p> <p>-ดอกเบี้ยพันธบัตร</p> <p>-ดอกเบี้ยหุ้นกู้</p> |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | ธุรกิจเงินทุน<br>ธุรกิจหลักทรัพย์<br>และ<br>ธุรกิจ<br>เครดิตฟองซิเอร์<br>และบริษัท<br>บริหาร<br>สินทรัพย์)                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 4 | -บริษัทหรือ<br>ห้างหุ้นส่วน<br>นิติบุคคล<br>-นิติบุคคลอื่น<br>(ไม่รวม ถึง<br>ธนาคารพาณิชย์<br>หรือบริษัทตาม<br>กฎหมายว่าด้วย<br>การประกอบ<br>ธุรกิจเงินทุน<br>ธุรกิจหลักทรัพย์<br>และ<br>ธุรกิจ<br>เครดิตฟองซิเอร์<br>และบริษัท<br>บริหาร<br>สินทรัพย์) | มาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวล รัชฎาการเฉพาะ<br>-ดอกเบี้ยพันธบัตร<br>-ดอกเบี้ยเงินกู้<br>-ดอกเบี้ยตั๋วเงิน<br>-ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม<br>-ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ ปีใดที่เสีย<br>เหลือ จากการถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว<br>-ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตั๋วเงิน หรือ ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ ที่บริษัท<br>หุ้นส่วน นิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น เป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรก ในราคาต่ำกว่าไถ่ถอน |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                               |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                               |
| 5 | <p>-บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย</p> <p>-กองทุนรวม (เดิม)</p> <p>-สถาบันการเงินที่มี กฎหมาย โดยเฉพาะของประเทศไทย จัดตั้งขึ้น สำหรับให้ กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริม เกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรือ อุตสาหกรรม (ไม่รวมถึง กิจการ ร่วมค้า)</p> | <p>เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของ กำไรหรือประโยชน์อื่นใดตาม มาตรา 40 (4) (ข) แห่งประมวล</p>  |

|   |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 6 | <p>-บริษัทหรือ<br/>ห้างหุ้นส่วน<br/>นิติบุคคล<br/>-นิติบุคคลอื่น</p> <p>-บริษัทหรือ<br/>ห้างหุ้นส่วน<br/>นิติบุคคล<br/>-นิติบุคคลอื่น</p> | <p>-บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล -นิติบุคคลอื่น</p> <p>-บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล -นิติบุคคลอื่น</p> <p>-ค่าเช่าหรือประโยชน์อย่างอื่น ที่ได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน ตามมาตรา 40 (5) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ ค่าเช่า อาคาร บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ฯลฯ แต่ไม่รวมถึงค่าแห่งอาคาร ที่ได้รับกรรมสิทธิ์</p> <p>-ค่าเช่าเรือตามกฎหมายว่าด้วย การส่งเสริมพาณิชย์นาวีที่ ใช้ในการขนส่งสินค้าระหว่าง ประเทศ</p> |
| 7 | <p>-บริษัทหรือ<br/>ห้างหุ้นส่วน<br/>นิติบุคคล<br/>-นิติบุคคลอื่น</p> <p>-บริษัทหรือ<br/>ห้างหุ้นส่วน<br/>นิติบุคคล<br/>-นิติบุคคลอื่น</p> | <p>ตามมาตรา 40 (6) แห่งประมวล รัษฎากร</p> <p>-กฎหมาย</p> <p>-การประกอบโรคศิลปะ</p> <p>-สถาปัตยกรรม</p> <p>-วิศวกรรม</p> <p>-การบัญชี</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |



|   |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                       | -ประณีตศิลปกรรม                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 8 | -บริษัทหรือ<br>ห้างหุ้นส่วน<br>นิติบุคคล<br>-นิติบุคคลอื่น                            | <p>ค่าจ้างทำของที่เข้าลักษณะเป็น เงินได้พึงประเมินตาม</p> <p>-มาตรา 40 (7) แห่งประมวล รัษฎากร (การรับเหมาที่ ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการ จัดหาสัม</p> <p>-มาตรา 40 (8) แห่งประมวล รัษฎากรการรับจ้างทำของ</p>  |
| 9 | -บุคคล<br>-บริษัทหรือ<br>ห้างหุ้นส่วนนิติ<br>บุคคล<br>-นิติบุคคลอื่น<br>-ห้างหุ้นส่วน | ค่าจ้างทำของ                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|    |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <p>สามัญ</p> <p>-คณะบุคคลที่มี<br/>มิใช่นิติบุคคล</p>                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 10 | <p>-บุคคล</p> <p>-บริษัทหรือ<br/>ห้างหุ้นส่วนนิติ<br/>บุคคล</p> <p>-นิติบุคคล</p> <p>-ห้างหุ้นส่วน<br/>สามัญ</p> <p>-คณะบุคคลที่<br/>มิใช่ นิติบุคคล</p> | <p>รางวัลใน</p> <p>-การประกวด</p> <p>-การแข่งขัน</p> <p>-การชิงโชค</p> <p>-การอื่นใดอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน</p>                                                                                                                                                                                                                         |
| 11 | <p>-บริษัทหรือ<br/>ห้างหุ้นส่วนนิติ<br/>บุคคล</p> <p>-นิติบุคคลอื่น</p>                                                                                  | <p>คำโฆษณา</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 12 | <p>-บริษัทหรือ<br/>ห้างหุ้นส่วนนิติ<br/>บุคคล</p> <p>-นิติบุคคลอื่น</p>                                                                                  | <p>เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้จาก ก</p> <p>ไม่รวมถึง</p> <p>(1) การจ่ายเงินได้ตามข้อ 8, 9, 12, 15 ซึ่งกำหนดให้หักภาษี เงินได้ ณ ที่จ่ายไว้โดยเฉพาะแ</p> <p>(2) การจ่ายค่าโดยสารสำหรับ การขนส่งสาธารณะ (3) การจ่ายค่าบริการโรงแรม และภัตตาคาร</p> <p>(4) การจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต</p> |
| 13 | <p>-บริษัทหรือ<br/>ห้างหุ้นส่วน<br/>นิติบุคคล</p>                                                                                                        | <p>รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย</p>                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|    |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                        |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | -นิติบุคคลอื่น                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                        |
| 14 | -บริษัทหรือ<br>ห้างหุ้นส่วนนิติ<br>บุคคล<br>-นิติบุคคลอื่น                                                                                         | ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย                                                                                                                                                                 |
| 15 | -บริษัทหรือ<br>ห้างหุ้นส่วนนิติ<br>บุคคล<br>-นิติบุคคลอื่น                                                                                         | ค่าขนส่ง แต่ไม่รวมถึงการจ่าย ค่าโดยสารสำหรับการขนส่ง สาธารณะ                                                                                                                           |
| 16 | -บริษัทหรือ<br>ห้างหุ้นส่วนนิติ<br>บุคคล<br>-นิติบุคคลอื่น<br>(เฉพาะกรณีผู้<br>จ่ายเงิน ได้เป็น<br>ผู้ส่งออก หรือ<br>ผู้ผลิตสินค้า<br>แล้วแต่กรณี) | เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้ จาก<br>ประเภท ยางแผ่น หรือยางชนิดอื่นจาก ต้นยางพารา มันสำปะหลัง ปอ ข้าว ข้าวโพด อ้อย เม<br>ผลปาล์มน้ำมัน |

### 2.1.8 แบบที่ใช้ในการนำเสนอ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

#### แบบ ภ.ง.ด. 3

เป็นแบบที่ใช้สำหรับการยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ซึ่งผู้รับเงินเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ทั้งนี้ตามมาตรา 59 กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (3) (4) (5) และมาตรา 3 เศรศ สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) และการเสียภาษีตามมาตรา 48 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

#### แบบ ภ.ง.ด. 53

เป็นแบบที่ใช้สำหรับการยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ซึ่งผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลทั้งนี้ ตามมาตรา 3 เศรศ และมาตรา 69 ทวิ และการเสียภาษีตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร

## 2.2 โปรแกรมที่เกี่ยวข้อง

### 2.2.1 โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแบบ ภ.ง.ด. 3 และ ภ.ง.ด. 53

โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแบบเป็นโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับจัดเตรียมข้อมูลใบแบบ ซึ่งผู้ใช้งานต้องติดตั้งโปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแบบ ไว้ที่เครื่องคอมพิวเตอร์ โดยผู้ใช้งานไม่ต้องบันทึกข้อมูลรายการใบแบบด้วยตนเอง แต่จะดึงข้อมูลออกจากโปรแกรมจัดทำบัญชี (Microsoft Excel) ซึ่งมีฐานข้อมูลการจ่ายเงินที่ได้บันทึกไว้แล้ว และนำไฟล์ข้อมูลที่เป็น Text File ทำการโอนย้ายข้อมูลผ่านโปรแกรมดังกล่าว โดยกำหนดรหัสข้อมูล ตำแหน่งข้อมูลตามแบบที่กำหนดและจัดเก็บไฟล์ข้อมูลเพื่อนำไปอัปโหลดใบแบบในขั้นตอนการยื่นแบบออนไลน์ จะเห็นได้ว่าโปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแบบ จะช่วยอำนวยความสะดวกให้ผู้ใช้งานไม่ต้องบันทึกข้อมูลรายการใบแบบซึ่งมีจำนวนมากด้วยตนเอง

## 2.3 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

มณฑิ อุทธกังกุล (2557) ได้ศึกษาวิจัย : เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ผลการวิจัยพบว่า ปัญหาของการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เกิดขึ้นจากการตั้งหนี้ผิด ใส่จำนวนเลขผิด หักภาษีไม่ตรงกับอัตราที่กำหนด ระบุประเภทเงินได้ไม่ถูกต้อง และชื่อกับเลขที่

ประจำตัวผู้เสียภาษีไม่ตรงกับเอกสาร จากปัญหาดังกล่าวจึงจำเป็นต้องแก้ไขและพัฒนา ขั้นตอนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ชนิดา เนตรหาญ (2556) ได้ศึกษาวิจัย : เรื่อง การจัดทำภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่ายและภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.3 และ ภ.ง.ด.53) ผลการวิจัยพบว่า ระหว่างการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายในการจัดทำภาษีเงินได้นิติบุคคลและนิติบุคคล ได้พบปัญหา เช่น การคำนวณภาษีผิดพลาด ก่อให้เกิดเบี้ยปรับเงินและการนำส่งแบบยื่นต่าง ๆ ล่าช้า จึงมีการแก้ปัญหาโดยการวางแผนภาษีให้เหมาะสมกับรูปแบบการประกอบธุรกิจ และการวางแผนภาษีอากรในปัจจุบัน

พัชรินทร์ ห้วยลึก (2552) ได้ศึกษาวิจัย : เรื่อง กลยุทธ์การวางแผนภาษีธุรกิจ ซอฟต์แวร์ ผลการวิจัยพบว่า บริษัทฯ มีการบันทึกบัญชีผิดพลาด บางกรณีไม่เป็นไปตาม หลักการบัญชีและหลักการภาษีอากร ประกอบกับขาดนโยบายในการวางแผนภาษีอากร ส่งผลให้บริษัทต้องแบกรับต้นทุนการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีที่สูงเกินความเป็นจริง ดังนั้นควรมีการปรับปรุงการวางแผนภาษีอากรทุกปี เพื่อเหมาะสมกับเหตุการณ์และการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายภาษีอากรอยู่เสมอ

จกมล แพทย์สกุล (2551) ได้ศึกษาวิจัย : เรื่อง การวางแผนภาษีของ บริษัท โลจิสติกส์ จำกัด ผลการวิจัยพบว่า กิจกรรมดำเนินธุรกิจด้านโลจิสติกส์ ซึ่งมีส่วนเกี่ยวข้องกับ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจึงต้องมีการวางแผนภาษี ดังนี้ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ควรทำ สัญญารับจ้างบริการให้เกิดความชัดเจน เช่น บริษัทฯ รับจ้างบริหารคลังสินค้า และรับจ้าง ขนส่งสินค้าด้วยควรทำสัญญาแยกค่าบริการและค่าขนส่งออกเป็นคนละฉบับ เพื่อป้องกันการถูกตีความเป็นการรับจ้างทั้งจำนวน ซึ่งจะส่งผลให้บริษัทฯ ต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายไว้ใน อัตราสูงกว่าที่ควรเป็น

อังคาร ดวงตาเวียง (2551) ได้ศึกษาวิจัย : เรื่อง กลยุทธ์ในการเพิ่มกำไรของ บริษัท ไทยชาภูระ คอนซัลแตนท์ จำกัด ผลการวิจัยพบว่า บริษัทมีรายได้น้อยลง เนื่องจากมีปัญหาในการคิดอัตราค่าบริการและค่าธรรมเนียมรวมกัน ทำให้บริษัทมีรายได้มากกว่าปกติ เป็นเหตุให้ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายและเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเกินความเป็นจริง ดังนั้น บริษัทควรมีการวางแผนภาษีให้เหมาะสมกับธุรกิจ เช่น การแยกเก็บค่าบริการและค่าธรรมเนียม โดยการออกไปเสร็จรับเงินให้ลูกค้าควรออกเฉพาะค่าบริการเท่านั้น ส่วนค่าธรรมเนียมทางกฎหมายไม่ถือเป็นรายได้ของบริษัท



### บทที่ 3

#### รายละเอียดการปฏิบัติงาน

##### 3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

3.1.1 ชื่อสถานประกอบการ บริษัท เอกเชคคิวทีฟ บริการการบัญชี จำกัด

3.1.2 ที่ตั้งสถานประกอบการ 45,47 ซอยเพชรเกษม 102/2 แขวงบางแคเหนือ

เขตบางแค กรุงเทพมหานคร 10160

หมายเลขโทรศัพท์ 02-809-3990



รูปที่ 3.1 ตราสัญลักษณ์ (Logo) บริษัท เอกเชคคิวทีฟ บริการการบัญชี จำกัด



รูปที่ 3.2 แผนที่ บริษัท เอกเชคคิวทีฟ บริการการบัญชี จำกัด

### 3.2 ลักษณะการประกอบการผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร

บริษัท เอกเชคคิวทีพี บริการการบัญชี จำกัด เป็นบริษัทที่ให้บริการด้านการจัดทำบัญชี ตรวจสอบบัญชีและภาษีอากรตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป อีกทั้งยังมีผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) รวมทั้งให้บริการด้านการจดทะเบียนธุรกิจอีกด้วย เพื่อตอบสนองความพึงพอใจของลูกค้าสูงสุด มีลักษณะการประกอบการ ดังนี้

#### บริการจัดทำบัญชี (Accounting)

- ให้คำปรึกษาด้านบัญชี และออกแบบระบบบัญชี
- จัดทำสมุดบัญชีรายวัน และสมุดบัญชีแยกประเภท
- จัดทำบัญชีรายเดือน/รายปี
- จัดทำงบการเงินประจำปีเพื่อยื่นต่อกรมสรรพากร และกระทรวงพาณิชย์

#### บริการตรวจสอบบัญชี (Auditing)

- ตรวจสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)
- ตรวจสอบภาษีอากร โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor)
- วางรูปแบบระบบบัญชี และควบคุมภายใน

#### บริการด้านภาษีอากร (Taxation)

- จัดทำและยื่นแบบภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1 , ภ.ง.ด.3 และ ภ.ง.ด.53
- จัดทำและยื่น แบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30
- จัดทำและยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาประจำปี ภ.ง.ด.90 , ภ.ง.ด.91 และ ภ.ง.ด.94
- จัดทำและยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ภ.ง.ด.50 และ ภ.ง.ด.51



### บริการจดทะเบียนธุรกิจ (Registration)

- จดทะเบียนจัดตั้ง บริษัท ห้างหุ้นส่วนและร้านค้า
- ขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษี
- จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- จดทะเบียนเลิกกิจการ และชำระบัญชี
- จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุกชนิด
- จดทะเบียนประกันสังคม

### บริการในการขอใบอนุญาตทำงานของชาวต่างชาติ (Work Permit) และวีซ่า (Visa)

- ขอและต่ออายุใบอนุญาตทำงานให้ชาวต่างชาติ
- บริการต่อวีซ่าประเภทธุรกิจ (Non B Visa) ให้ชาวต่างชาติพร้อมบริการตลอดปี
- บริการต่อวีซ่าประเภทอื่นๆ และเปลี่ยนประเภทการตรวจลงตรา

### บริการอื่น ๆ (Other services)

- วางระบบบัญชีและเอกสารแบบครบวงจร
- วางแผนภาษีอากร
- ให้คำแนะนำและเป็นที่ปรึกษาด้านบัญชี และภาษีอากร

### 3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร



รูปที่ 3.3 แผนภูมิการจัดองค์กรและการบริหารงาน บริษัท เอกเชคคิวทีฟ บริการการบัญชี จำกัด

### 3.4 ตำแหน่งงานและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

- 1) นางสาว สุเมณฑิพย์ สร้างเขตร์ 5904300139 ตำแหน่งงาน ผู้ช่วยพนักงานทำบัญชี
- 2) นางสาว นิชกานต์ คัดประเสริฐ 5904300148 ตำแหน่งงาน ผู้ช่วยพนักงานทำบัญชี

ทำหน้าที่ แยกประเภทเอกสารเพื่อเตรียมบันทึกด้านบัญชีและภาษี วิเคราะห์รายการทางบัญชีและบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี (AutoFlight) จัดทำแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด. 1,3,53 และตรวจสอบความถูกต้องรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขาย

### 3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

- 1) คุณ ภัชรรธิดา จูระมงคล ตำแหน่งงาน ผู้บริหาร
- 2) คุณ ศิริพร วรกลีบ ตำแหน่งงาน ผู้จัดการฝ่ายบัญชี

### 3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

วันที่ 13 พฤษภาคม พ.ศ. 2562 ถึงวันที่ 30 สิงหาคม พ.ศ. 2562

### 3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

ตารางที่ 3.1 แสดงระยะเวลาในการดำเนินงานของโครงการ

| ขั้นตอนการดำเนินงาน             | พฤษภาคม<br>62 | มิถุนายน<br>62 | กรกฎาคม<br>62 | สิงหาคม 62 |
|---------------------------------|---------------|----------------|---------------|------------|
| 1. ศึกษาข้อมูลของโครงการ        | ←→            |                |               |            |
| 2. วิเคราะห์การจัดทำ<br>โครงการ | ←→            |                |               |            |
| 3. วางแผนการจัดทำ<br>โครงการ    |               | ←→             |               |            |
| 4. จัดทำโครงการ                 |               | ←→             | ←→            |            |
| 5. สรุปผลการจัดทำโครงการ        |               |                |               | ←→         |
| 6. จัดทำรูปเล่มโครงการ          |               |                |               | ←→         |

### 3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

#### Hardware

1. เครื่องคอมพิวเตอร์
2. เครื่องปริ้นเตอร์
3. เครื่องถ่ายเอกสาร
4. เครื่องคำนวณ

#### Software

1. โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลไบแนบ ภ.ง.ด. 3 , 53
2. โปรแกรม Microsoft Excel

## บทที่ 4

### ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

#### 4.1.1 วิธีการคิดคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย

การคิดภาษีหัก ณ ที่จ่าย มีความแตกต่างกันในส่วนของการคิดโดยจะขึ้นอยู่กับประเภทเงินได้นั้นจะถูกหัก ณ ที่จ่ายในอัตรากาที่ที่แตกต่างกัน เช่น

ใบเสร็จรับเงิน

วันที่ 05/08/19

ชื่อลูกค้า  
ที่อยู่  
อ้างอิง

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

| รายการ                  | จำนวนเงิน             |
|-------------------------|-----------------------|
| ค่าเช่าบ้าน สิบสาม 2562 | 25,000.00             |
| จำนวน                   | สองหมื่นห้าพันบาทถ้วน |
| รวมทั้งสิ้น             | 25,000.00             |

ชำระหนี้โดย

( ) เงินสด

( ) เช็ค สาขา เลขที่ ลงวันที่

\*\*หมายเหตุ - ในการชำระด้วยเช็ค โปรดส่งจ่ายและขีดพร้อมในนามบริษัท เท่านั้น

ผู้รับเงิน

รูปที่ 4.1 ตัวอย่าง ค่าเช่า

ประเภทเงินได้ : ค่าเช่า 25,000

อัตรากา : 5%

จำนวนเงินภาษีที่หักและนำส่งในครั้งนี้  $25,000 \times 5\% = 1,250$

COPY

**Oops!** OOPS NETWORK CO., LTD. (HEAD OFFICE)  
56 Yada Building, 7th Floor, Unit 706, Silom Road, Suriyawongse, Bangrak, Bangkok 10500  
Tel: +662 2363040, +662 6525255 Fax: +662 6525255, Email: contact@oopsnetwork.co.th  
Tax ID: 0105552115855

### Tax Invoice/Receipt

|                                                                                            |  |                                                                                          |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>Bill To</b><br><div style="background-color: yellow; height: 40px; width: 100%;"></div> |  | <b>Tax Invoice/Receipt No.</b> REC1908/030                                               |  |
|                                                                                            |  | <b>Tax Invoice/Receipt Date</b> 28/6/2019                                                |  |
| <b>Tel:</b> <div style="background-color: yellow; width: 100px; height: 15px;"></div>      |  | <b>Invoice No.</b> INV1907/029                                                           |  |
| <b>Contact:</b> <div style="background-color: yellow; width: 100px; height: 15px;"></div>  |  | <b>Invoice Date</b> 22/7/2019                                                            |  |
| <b>E-mail:</b> <div style="background-color: yellow; width: 100px; height: 15px;"></div>   |  | <b>Project</b> <div style="background-color: yellow; width: 100px; height: 15px;"></div> |  |

| No. | Description                                               | Period | Qty | Unit Price | Amount    |
|-----|-----------------------------------------------------------|--------|-----|------------|-----------|
| 1   | Ad Placement: MarketingOops.com's Facebook                | Jul 18 | 1   | 35,000.00  | 35,000.00 |
| 2   | Ad Type: Facebook Vdo Upload<br>Facebook Media Boost Post | Jul 19 | 1   | 12,000.00  | 12,000.00 |

Payment by cheque not valid till the cheque has been honoured.  
This receipt is not valid unless properly signed by both cashier/bill collector and manager.

|                                                                                                                                                                                                 |                  |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
| <input type="checkbox"/> Cash                                                                                                                                                                   | <b>Sub Total</b> | THB 47,000.00 |
| <input type="checkbox"/> Cheque Bank <div style="background-color: yellow; width: 100px; height: 15px;"></div> Branch <div style="background-color: yellow; width: 100px; height: 15px;"></div> | <b>Vat 7%</b>    | THB 3,290.00  |
| <input type="checkbox"/> No. <div style="background-color: yellow; width: 100px; height: 15px;"></div> Date <div style="background-color: yellow; width: 100px; height: 15px;"></div>           | <b>Total</b>     | THB 50,290.00 |
| <input type="checkbox"/> Transfer to KASIKORN BANK-Zuellig House Account No. <div style="background-color: yellow; width: 100px; height: 15px;"></div> 252-0 (Saving Account)                   |                  |               |

|                                                                                                 |                                                                                        |                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Received By</b><br><div style="background-color: yellow; width: 100px; height: 30px;"></div> | <b>Del.</b> <div style="background-color: yellow; width: 100px; height: 30px;"></div>  | <b>Authorized By</b><br><div style="background-color: yellow; width: 100px; height: 30px;"></div> |
| <b>Date:</b> <div style="background-color: yellow; width: 100px; height: 15px;"></div>          | <b>Date:</b> <div style="background-color: yellow; width: 100px; height: 15px;"></div> |                                                                                                   |

### รูปที่ 4.2 ตัวอย่าง ค่าโฆษณา

ในกรณีที่เงินได้มีภาษีมูลค่าเพิ่มให้ใช้ยอดก่อนจากฐานที่ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

ประเภทเงินได้ : ค่าโฆษณา 47,000

อัตรภาษี : 2%

จำนวนเงินภาษีที่หักและนำส่งในครั้งนี  $47,000 \times 2\% = 940$

บริษัท แอดวานซ์ ไวร์เลส เน็ทเวอร์ค จำกัด ทะเบียนเลขที่ / เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0105548115897 สำนักงานใหญ่  
414 ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400

คืนฉบับ ใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษี  
Receipt / Tax Invoice  
วันที่ 26/01/2019

ชื่อ และที่อยู่สำหรับจัดส่งเอกสาร  
ชื่อและที่อยู่ตามภาษีมูลค่าเพิ่ม

| รายการ/DESCRIPTION                       | จำนวนเงิน/Amount | ภาษีมูลค่าเพิ่ม/VAT | รวมเงิน/Total |
|------------------------------------------|------------------|---------------------|---------------|
| 1 ค่าใช้บริการรอบ 01/12/2018-31/12/2018  | 1,496.50         |                     |               |
| 2 หักส่วนลด                              | (200.00)         |                     |               |
| 3 ค่าใช้บริการหลังหักส่วนลด              | 1,296.50         | 90.76               | 1,387.26      |
| รวม<br>(รวมทั้งส่วนลดและเงินคืนตามสัญญา) |                  |                     | 1,387.26      |

เลขที่ W-CS-2081-6201-0011966 หมายเลขบัญชี : หมายเลขโทรศัพท์ :

ผู้รับเงิน TARNBP06

รูปที่ 4.3 ตัวอย่าง ค่าบริการโทรศัพท์

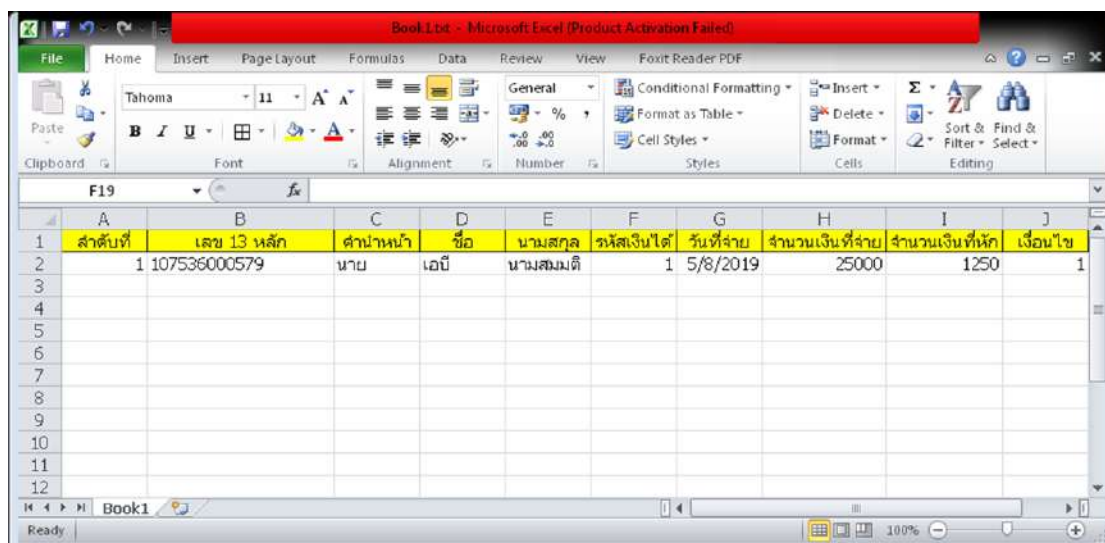
ในกรณีที่เงินได้มีภาษีมูลค่าเพิ่มให้ใช้ยอดก่อนจากฐานที่ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

|                                       |                               |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| ประเภทเงินได้ : ค่าบริการ             | 1,296.50                      |
| อัตราภาษี :                           | 3%                            |
| จำนวนเงินภาษีที่หักและนำส่งในครั้งนี้ | $1,296.50 \times 3\% = 38.90$ |

ตัวอย่างดังกล่าวที่ปรากฏทั้งหมดเป็นเพียงตัวอย่างที่พบได้ง่ายในชีวิตประจำวัน ยังมีเงินได้ประเภทต่างๆ นอกเหนือจากนี้อีกตามแต่กรณีผู้รับเงินเป็นใคร แบ่งได้ 2 กรณี คือ

1. กรณีผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.3)
2. กรณีผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด. 53)

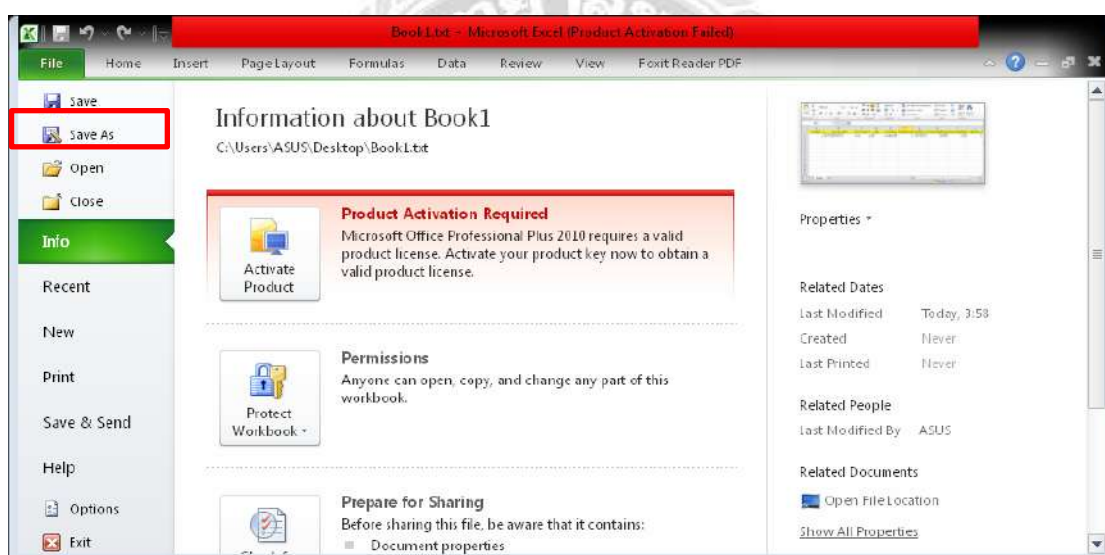
#### 4.1.2 การแปลงข้อมูลเพื่อใช้ประกอบโปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย



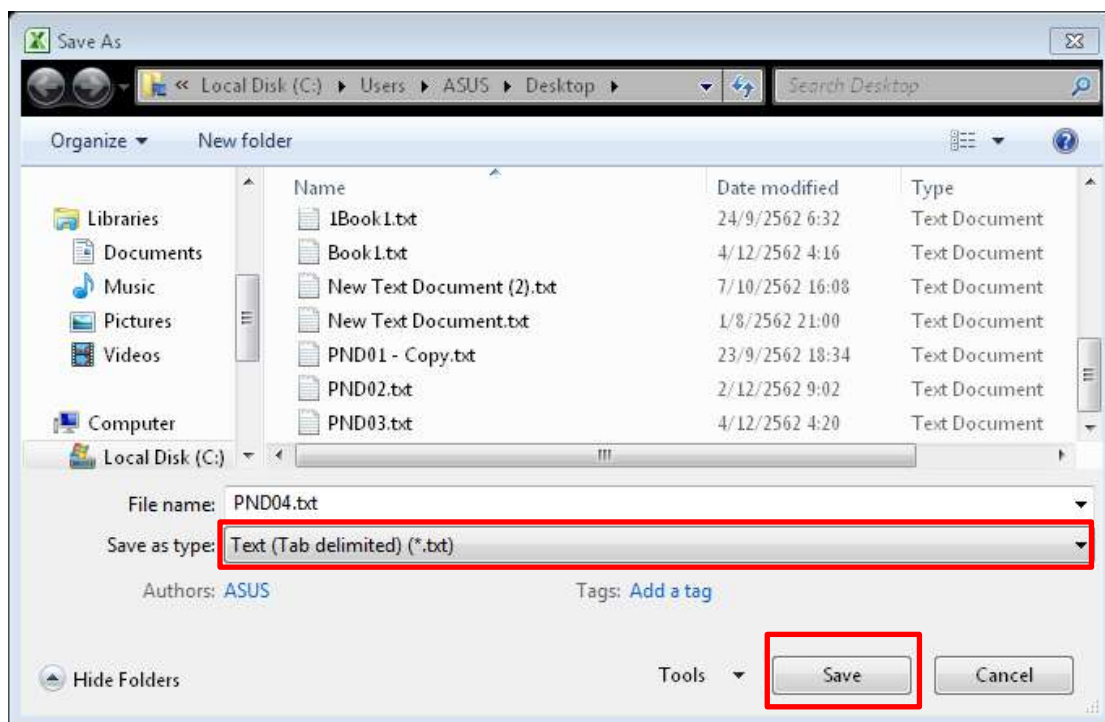
The screenshot shows a Microsoft Excel spreadsheet titled 'Book1.xls - Microsoft Excel (Product Activation Failed)'. The spreadsheet contains a table with 10 columns and 12 rows. The columns are labeled as follows: A: ลำดับที่ (Serial Number), B: เลข 13 หลัก (13-digit Number), C: ต่อาหน้า (First Name), D: ชื่อ (Last Name), E: นามสกุล (Surname), F: รหัสเงินได้ (Income Code), G: วันที่จ่าย (Payment Date), H: จำนวนเงินที่จ่าย (Amount Paid), I: จำนวนเงินที่หัก (Amount Deducted), and J: เดือน (Month). The data in row 2 is: 1, 107536000579, นาม, เณย์, นามสมมติ, 1, 5/8/2019, 25000, 1250, 1.

|    | A        | B            | C       | D    | E        | F           | G          | H                | I               | J     |
|----|----------|--------------|---------|------|----------|-------------|------------|------------------|-----------------|-------|
| 1  | ลำดับที่ | เลข 13 หลัก  | ต่าหน้า | ชื่อ | นามสกุล  | รหัสเงินได้ | วันที่จ่าย | จำนวนเงินที่จ่าย | จำนวนเงินที่หัก | เดือน |
| 2  | 1        | 107536000579 | นาม     | เณย์ | นามสมมติ | 1           | 5/8/2019   | 25000            | 1250            | 1     |
| 3  |          |              |         |      |          |             |            |                  |                 |       |
| 4  |          |              |         |      |          |             |            |                  |                 |       |
| 5  |          |              |         |      |          |             |            |                  |                 |       |
| 6  |          |              |         |      |          |             |            |                  |                 |       |
| 7  |          |              |         |      |          |             |            |                  |                 |       |
| 8  |          |              |         |      |          |             |            |                  |                 |       |
| 9  |          |              |         |      |          |             |            |                  |                 |       |
| 10 |          |              |         |      |          |             |            |                  |                 |       |
| 11 |          |              |         |      |          |             |            |                  |                 |       |
| 12 |          |              |         |      |          |             |            |                  |                 |       |

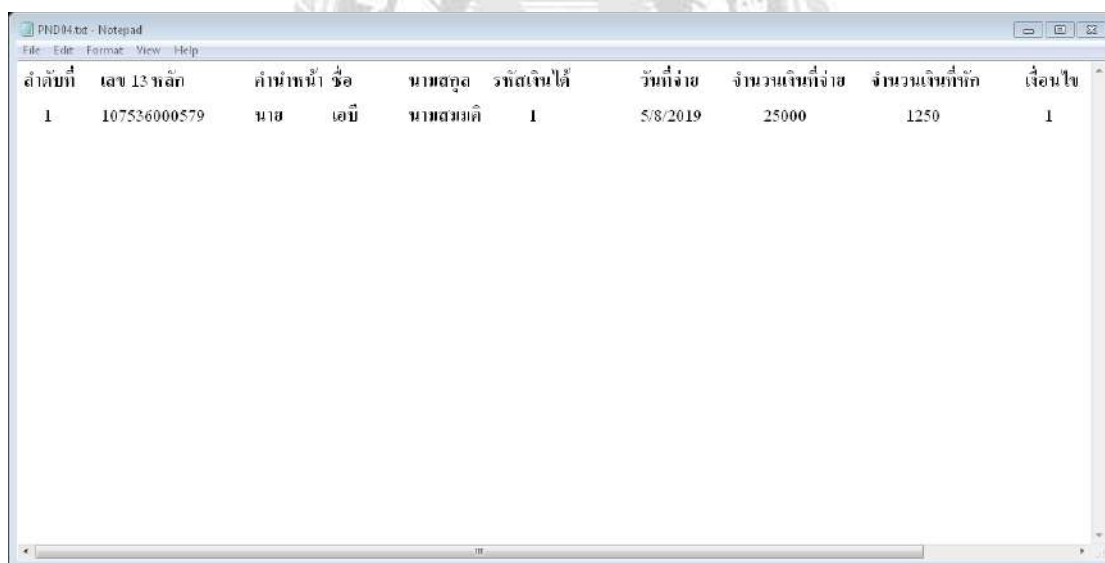
รูปที่ 4.4 นำข้อมูลที่ได้รับการกรอกใส่ใน โปรแกรม Microsoft Excel



รูปที่ 4.5 เลือกเมนู File จากนั้นไปที่ Save As

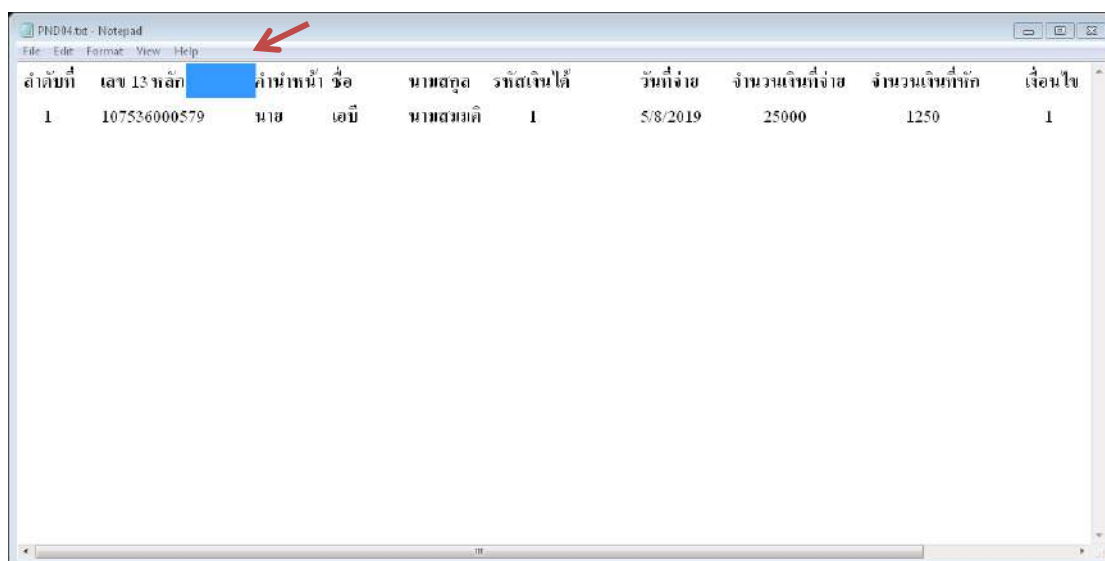


รูปที่ 4.5 เลือกนามสกุลไฟล์เป็น Text (txt.) จากนั้นกด Save

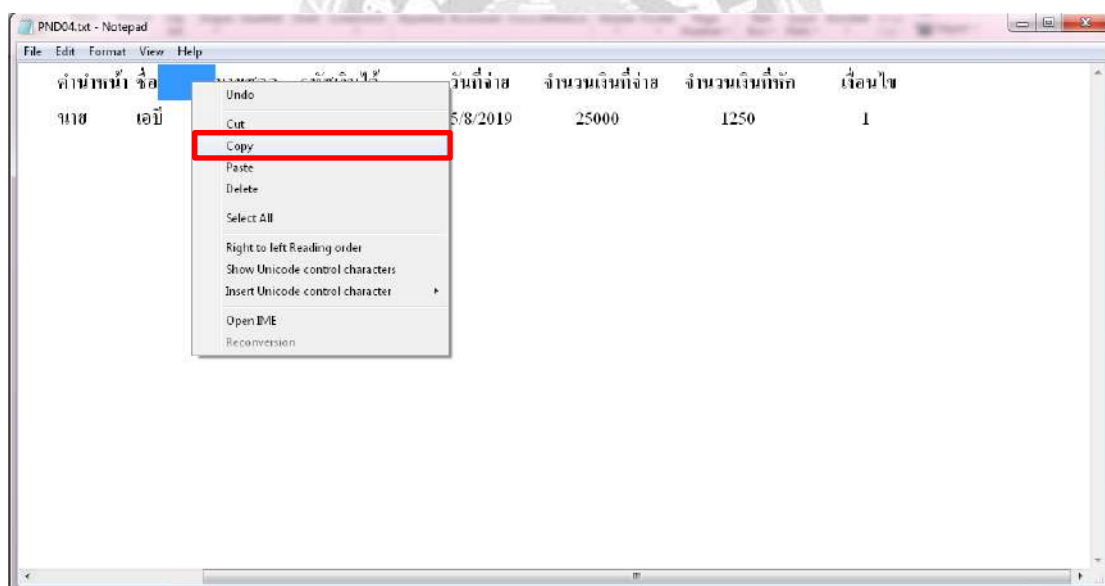


รูปที่ 4.6 เปิดไฟล์ Text (txt.) ที่ Save เรียบร้อยแล้วขึ้นมา

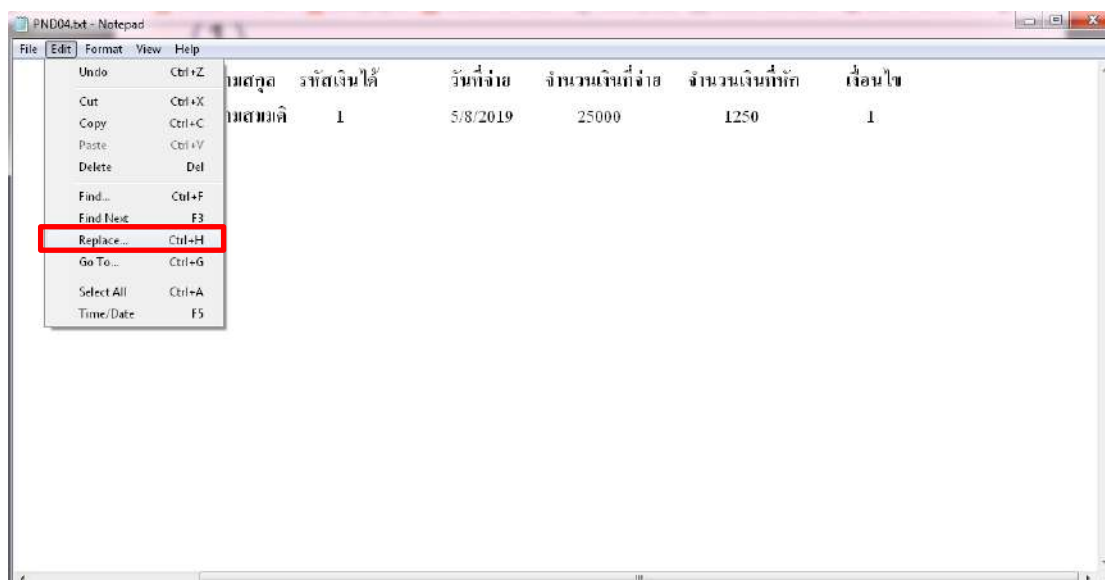




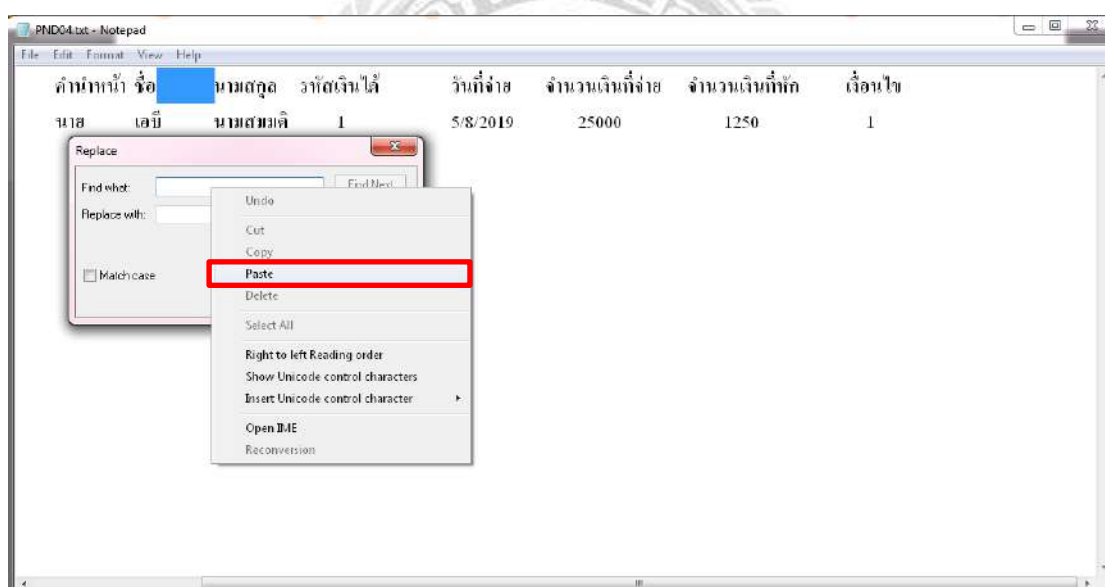
รูปที่ 4.7 ให้ทำการคลุมช่องว่างระหว่างข้อมูล



รูปที่ 4.8 หลังจากคลุมช่องว่างแล้วให้เลือกเมนู Copy



รูปที่ 4.9 ไปที่เมนู Edit เลือก Replace...



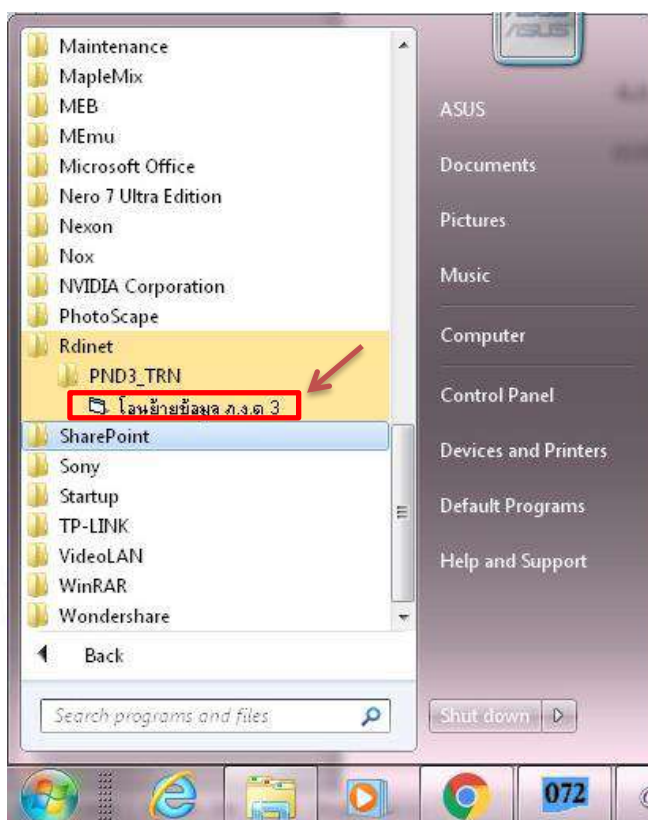
รูปที่ 4.10 ไปที่ Find what แล้วคลิกขวาเลือก Paste



4.1.2 วิธีใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต (ภ.ง.ด.3)  
การใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบ ภ.ง.ด.3 มีขั้นตอน ดังนี้

1. เปิดโปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบ ภ.ง.ด. 3

- หลังจากดาวน์โหลดโปรแกรมจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด.3 แล้ว ให้เปิดโปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบ ซึ่งโปรแกรมจะถูกติดตั้งไว้ที่ C:\Program Files (x86)\Rdinet\PND3\_TRN



รูปที่ 4.13 สามารถเรียกใช้งานโปรแกรม ได้ที่หน้าจอ Desktop

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร

โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

VERSION 5.20

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้นำนำนายที่หักภาษี ณ ที่จ่าย)

สาขาที่

ยื่นปกติ ☒ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน

พ.ศ. 2562

เลือกแฟ้มข้อมูล

Browse

รหัสข้อมูล

ตำแหน่งข้อมูล

นำส่งภาษีตามมาตรา

☐ มาตรา 3 เดรส ☐ มาตรา 48 ทวิ ☐ มาตรา 50(3)(4)(5)

รหัสเงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่าย

หัก ณ ที่จ่าย

ออกให้ตลอดไป

ออกให้ครั้งเดียว

☐ ขนาดความยาวของข้อมูลคงที่

ตัวอักษรที่ใช้แบ่งแยกข้อมูล

ตกลง ยกเลิก จบงาน

รูปที่ 4.14 หน้าจอแสดงโปรแกรมโอนย้ายข้อมูล แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ท.ง.ด.3

## 2. กรอกรายละเอียดข้อมูลของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
- สาขาที่มีความต้องการจะยื่นแบบ
- เลือก “ยื่นปกติ” หรือ “ยื่นเพิ่มเติม” (กรณียื่นเพิ่มเติมให้ระบุครั้งที่ยื่นแบบ)
- เลือก “เดือน/ปีที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน”

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร

โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

VERSION 5.20

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้นำนำนายที่หักภาษี ณ ที่จ่าย)

333333330000

สาขาที่

00000

ยื่นปกติ ☒ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน

สิงหาคม

พ.ศ. 2562

เลือกแฟ้มข้อมูล

Browse

ตกลง ยกเลิก จบงาน

รูปที่ 4.15 กรอบข้อมูลส่วนแรกของแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ท.ง.ด.3)

### 3. เลือกเพิ่มข้อมูลที่ต้องการทำการโอนย้าย

- กดปุ่ม “Browse” เพื่อเลือกไฟล์ข้อมูล (ไฟล์นามสกุล.txt<sup>1</sup>)
- ไฟล์ข้อมูลนี้ได้จากการดึงข้อมูลจากโปรแกรมจัดทำบัญชี (Microsoft Excel)
- ไฟล์ข้อมูลดังกล่าวต้องเป็นข้อมูลการจ่ายเงินได้เดียวกันกับเดือนภาษีที่ต้องการยื่นแบบ
- จากนั้น กดปุ่ม “ตกลง”

รูปที่ 4.16 การเลือกเพิ่มข้อมูลที่ต้องการทำการโอนย้าย แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3

<sup>1</sup> ข้อมูล Text file หมายถึง ไฟล์ข้อความตัวอักษร (นามสกุล .txt) สามารถเปิดอ่าน ได้ด้วยโปรแกรม Notepad หรือ Wordpad เป็นต้น มีข้อมูลการจ่ายเงินได้ 1 รายการอยู่ในแถวเดียวกัน และแบ่งแยกข้อมูล ได้แก่ Tab (เว้นวรรค) หรือ pie(|) หรือ Semicolon (;) เป็นตัวคั่นอยู่ระหว่างข้อมูลหรือคอลัมน์

#### 4. กำหนดรหัสข้อมูล

##### 4.1 รหัสเงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่าย

จากข้อมูล ดังต่อไปนี้

- มีการหัก ณ ที่จ่ายเพียงอย่างเดียวโดยแทนค่าด้วยเลข 1
- มีการหัก ณ ที่จ่ายออกให้ตลอดไป โดยแทนค่าด้วยเลข 2
- มีการหัก ณ ที่จ่ายออกให้เพียงครั้งเดียว โดยแทนค่าด้วย 3

00001I3123456789101Iคำนำหน้าชื่อ1ชื่อ1นามสกุล1ที่อยู่101/08/2562Iค่าเช่า105.00I0006000.00I000300.00**(I)**

00001I3123456789102Iคำนำหน้าชื่อ2ชื่อ2นามสกุล2ที่อยู่201/08/2562Iค่าเช่า105.00I0006000.00I000300.00**(I)**

00001I3123456789103Iคำนำหน้าชื่อ3ชื่อ3นามสกุล3ที่อยู่301/08/2562Iค่าเช่า105.00I0006000.00I000300.00**(I)**

##### 4.2 ตัวอักษรที่ใช้แบ่งแยกข้อมูล

| ลำดับที่      | เลข 13 หลัก | ตำแหน่ง | ชื่อ    | นามสกุล | รหัสเงินได้ | วันที่จ่าย | จำนวนเงินที่จ่าย | จำนวนเงินหักเงินได้ | จำนวนเงินหักเงินได้อื่นๆ |
|---------------|-------------|---------|---------|---------|-------------|------------|------------------|---------------------|--------------------------|
| 3123456789101 | นาย         | A       | นามสกุล | นามสกุล | 1           | 5/8/2019   | 1030             | 30                  | 12                       |

รูปที่ 4.17 ตัวอย่างข้อมูลจาก Text File

จากตัวอย่างจะพบว่า ข้อมูล Text File เป็นข้อความความยาวไม่คงที่ จึงให้ทำตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

1. ไม่เลือก ช่อง “ขนาดความยาวของข้อมูลคงที่”
2. ให้ใช้ตัวอักษร Pie (I) เป็นตัวคั่นในการแบ่งแยกข้อมูล

3. ให้กรอกตัวอักษร Pic (1) ในช่อง “ช่องตัวอักษรที่ใช้แบ่งแยกข้อมูล”

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย VERSION 5.20

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 333333330000 สาขา 00000 ยื่นปกติ ☒ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เลือกแฟ้มข้อมูล C:\Users\ASUS\Desktop\PND01.txt Browse เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน สิงหาคม พ.ศ. 2562

รหัสข้อมูล ตำแหน่งข้อมูล

นำส่งภาษิตามมาตรา ☒ มาตรา 3 เดรส ☐ มาตรา 48 ทวิ ☐ มาตรา 50(3)(4)(5)

รหัสเงินโอนการหักภาษี ณ ที่จ่าย

หัก ณ ที่จ่าย

ออกให้ตลอดไป 2

ออกให้ครั้งเดียว 3

ตัวอักษรที่ใช้แบ่งแยกข้อมูล

ตกลง ยกเลิก จบงาน

รูปที่ 4.18 การกำหนดรหัสข้อมูลต่างๆ ต้องการทำการ โอนย้าย แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ท.จ.ด.3



## 5. กำหนดตำแหน่งข้อมูล

รูปที่ 4.19 เลือกแถบ “ตำแหน่งข้อมูล” เพื่อกำหนดตำแหน่งข้อมูล

- วิ: ingsตัว

คันตัวที่ 1 จะเป็นตำแหน่งที่ 1 ตามตัวอย่างต่อไปนี้

|                                                                                                        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|---|
| 0                                                                                                      | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |   |
| 0000                                                                                                   | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8  | 9  | 1 |
| 00001131234567891011ค่านำหน้าชื่อ1ชื่อ1นามสกุล1ที่อยู่101/08/25621ค่าเช่า105.0010006000.001000300.0011 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |   |
| 00001131234567891021ค่านำหน้าชื่อ2ชื่อ2นามสกุล2ที่อยู่201/08/25621ค่าเช่า105.0010006000.001000300.0011 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |   |
| 00001131234567891031ค่านำหน้าชื่อ3ชื่อ3นามสกุล3ที่อยู่301/08/25621ค่าเช่า105.0010006000.001000300.0011 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |   |

ความหมายของตำแหน่งข้อมูล

ตำแหน่งที่ 0 ลำดับที่

ตำแหน่งที่ 1 เลขที่ประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ตำแหน่งที่ 2 ค่านำหน้าชื่อ

ตำแหน่งที่ 3 ชื่อของผู้มีเงินได้

ตำแหน่งที่ 4 นามสกุล

ตำแหน่งที่ 5 ที่อยู่

ตำแหน่งที่ 6 วัน/เดือน/ปี ที่จ่ายเงินได้ โดยมีรูปแบบเป็น dd/mm/yyyy

ตำแหน่งที่ 7 ประเภทเงินได้

ตำแหน่งที่ 8 อัตราภาษี

ตำแหน่งที่ 9 จำนวนเงินที่จ่าย

ตำแหน่งที่ 10 จำนวนเงินภาษีที่หัก

ตำแหน่งที่ 11 เงื่อนไขการหักภาษี



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3 VERSION 5.20

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 3333333330000 สาขา 00000 ยืนยันปกติ ยืนยันเพิ่มเติมครั้งที่

เลือกแฟ้มข้อมูล C:\Users\ASUS\Desktop\PN001.txt Browse เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน สิงหาคม พ.ศ. 2562

| รหัสข้อมูล                                   | ตำแหน่งข้อมูล | จำนวนตัวอักษร |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| ข้อมูล(จำนวนตัวอักษรสูงสุด)                  | ตัวค้นที่     | จำนวนตัวอักษร |
| 1. ลำดับที่ (5)                              |               |               |
| 2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีเงินได้ | 1 *           |               |
| 3. สาขา (5)                                  |               |               |
| 4. คำนวณหน้าชื่อ (40)                        | 2 *           |               |
| 5. ชื่อผู้มีเงินได้ (100)                    | 3 *           |               |
| 6. ชื่อสกุลผู้มีเงินได้ (80)                 |               |               |
| 7. ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน (30)                   |               |               |
| 8. ห้องเลขที่ (10)                           |               |               |
| 9. ชั้น (3)                                  |               |               |
| 10. เลขที่ (20)                              |               |               |
| 11. หมู่ (2)                                 |               |               |

โอนย้ายข้อมูล ยกเลิก

รูปที่ 4.20 การกำหนดค่าของตำแหน่งข้อมูลในโปรแกรมโอนย้ายข้อมูล

จากตัวอย่างดังกล่าวจะเห็นได้ว่า เมื่อนำข้อมูลไปกำหนดค่าของตำแหน่งข้อมูลในโปรแกรมโอนย้ายข้อมูล ข้อ 5 ชื่อผู้มีเงินได้ แต่เมื่อนับตำแหน่งข้อมูลแล้วอยู่หลังตัวค้นที่ 3 จึงเป็นตำแหน่งที่ 3

|                       |                |       |          |          |             |         |        |             |            |    |    |
|-----------------------|----------------|-------|----------|----------|-------------|---------|--------|-------------|------------|----|----|
| 0                     | 1              | 2     | 3        | 4        | 5           | 6       | 7      | 8           | 9          | 10 | 11 |
| 000001131234567891011 | คำนวณหน้าชื่อ1 | ชื่อ1 | นามสกุล1 | ที่อยู่1 | 101/08/2562 | ค่าเช่า | 105.00 | 10006000.00 | 1000300.00 | 11 |    |
| 000001131234567891021 | คำนวณหน้าชื่อ2 | ชื่อ2 | นามสกุล2 | ที่อยู่2 | 101/08/2562 | ค่าเช่า | 105.00 | 10006000.00 | 1000300.00 | 11 |    |
| 000001131234567891031 | คำนวณหน้าชื่อ3 | ชื่อ3 | นามสกุล3 | ที่อยู่3 | 101/08/2562 | ค่าเช่า | 105.00 | 10006000.00 | 1000300.00 | 11 |    |

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

**กรมสรรพากร** **โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3** **VERSION 5.20**

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี  สาขา  ยืนยันปกติ ☐ ยืนยันเพิ่มเติมครั้งที่

เลือกแฟ้มข้อมูล   เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน สิงหาคม พ.ศ. 2562

| รหัสข้อมูล                                                             | ตำแหน่งข้อมูล   | จำนวนตัวอักษร        |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------|
| <b>ข้อมูล(จำนวนตัวอักษรสูงสุด)</b>                                     | <b>ตัวทันที</b> | <b>จำนวนตัวอักษร</b> |
| กลุ่มที่ 1                                                             |                 |                      |
| 18. วัตถุประสงค์ <input type="radio"/> พ.ศ. <input type="radio"/> ค.ศ. | 6 *             | dd/mm/yyyy           |
| 19. ประเภทเงินได้ (200)                                                | 7 *             |                      |
| 20. อัตราภาษี (4,2)                                                    | 8 *             |                      |
| 21. จำนวนเงินที่จ่าย (15,2)                                            | 9 *             |                      |
| 22. จำนวนเงินภาษีที่หัก (15,2)                                         | 10 *            |                      |
| 23. เงื่อนไขการหักภาษี (1)                                             | 11 *            |                      |
| กลุ่มที่ 2                                                             |                 |                      |
| 24. วัตถุประสงค์                                                       |                 |                      |
| 25. ประเภทเงินได้2 (200)                                               |                 |                      |
| 26. อัตราภาษี2 (4,2)                                                   |                 |                      |
| 27. จำนวนเงินที่จ่าย2 (15,2)                                           |                 |                      |
| 28. จำนวนเงินภาษีที่หัก2 (15,2)                                        |                 |                      |
| 29. เงื่อนไขการหักภาษี 2 (1)                                           |                 |                      |

รูปที่ 4.21 เมื่อมีการกำหนดตำแหน่งข้อมูลตัวค้นเรียบร้อยแล้ว ให้กดปุ่ม “โอนย้ายข้อมูล”

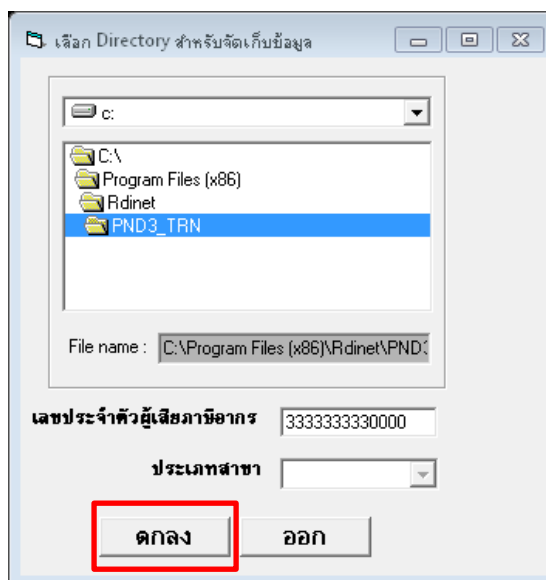
ข้อมูลสำคัญที่ต้องมีในข้อมูล Text File

02|333333300000|นาย|เอปี|นามสมมติ|05/08/2562|ค่าเช่า|5|25,000|1,250|1

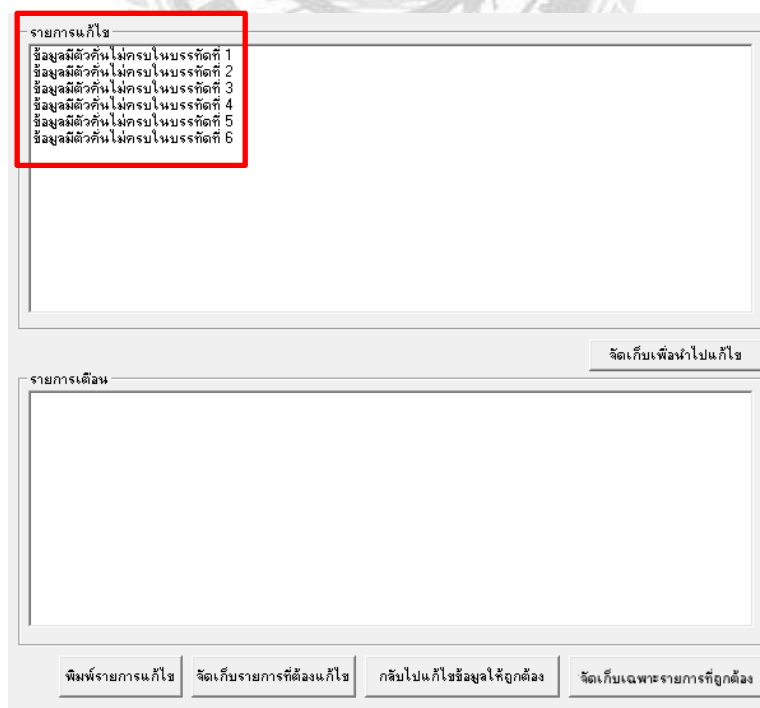
ข้อมูล Text File มีข้อมูลตามตัวอย่างดังนี้ ข้อมูลลำดับ 2 จ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(5) คือ ค่าเช่าให้แก่ นายเอปี นามสมมติ เป็นเงิน 25,000 บาท หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ในอัตราร้อยละ 5 เป็นจำนวนเงิน 1,250 บาท เมื่อวันที่ 5/08/2562

## 6. จัดเก็บข้อมูลโอนย้ายไฟล์

- หลังจากกดปุ่ม “โอนย้ายข้อมูล” ให้เลือก Directory ที่ต้องการจัดเก็บข้อมูล ซึ่งไฟล์ข้อมูลที่ถูกจัดเก็บอยู่ใน C:\Program Files(x86)\Rdinet\PND3\_TRN
- กรณีที่มีหน้าที่ หักภาษี ณ ที่จ่าย มีสาขา ให้ระบุสาขา VAT หรือ สาขา SBT หากเป็นสำนักงานใหญ่ไม่ต้องระบุสาขา



รูปที่ 4.22 กดปุ่ม “ตกลง” เมื่อทำการจัดเก็บไฟล์ข้อมูลเรียบร้อยแล้ว



รูปที่ 4.23 กรณีโอนย้ายข้อมูลมีบางรายการแก้ไข

หลังจากกดปุ่ม “ตกลง” จัดเก็บไฟล์ข้อมูลแล้ว โปรแกรมจะทำการตรวจสอบข้อมูลทั้งหมด หากพบว่า มีบางรายการที่ไม่ถูกต้อง โปรแกรมจะแจ้งเตือนข้อความว่ามีข้อมูลในตำแหน่งใดไม่ถูกต้อง แล้วแต่กรณี เช่น

- จัดเก็บเพื่อนำไปแก้ไข จัดเก็บไฟล์ข้อมูลรายการแก้ไขเพื่อนำไปแก้ไข
- พิมพ์รายการแก้ไข สั่งพิมพ์รายการข้อความที่แจ้งให้แก้ไข
- จัดเก็บรายการที่ผิดแจ้งแก้ไข จัดเก็บข้อความที่แจ้งรายการที่ต้องแก้ไข
- กลับไปแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้อง กลับไปแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้องในทันที
- จัดเก็บเฉพาะรายการที่ถูกต้อง รายการที่แก้ไขเรียบร้อยแล้ว จะจัดเก็บเฉพาะรายการที่ถูกต้องและรายการที่เตือนจะจัดเก็บข้อมูลทั้งหมด

รายการแก้ไข

ข้อมูลตัวค้นไม่ครบในบรรทัดที่ 1  
ข้อมูลตัวค้นไม่ครบในบรรทัดที่ 2  
ข้อมูลตัวค้นไม่ครบในบรรทัดที่ 3  
ข้อมูลตัวค้นไม่ครบในบรรทัดที่ 4  
ข้อมูลตัวค้นไม่ครบในบรรทัดที่ 5  
ข้อมูลตัวค้นไม่ครบในบรรทัดที่ 6

จัดเก็บเพื่อนำไปแก้ไข

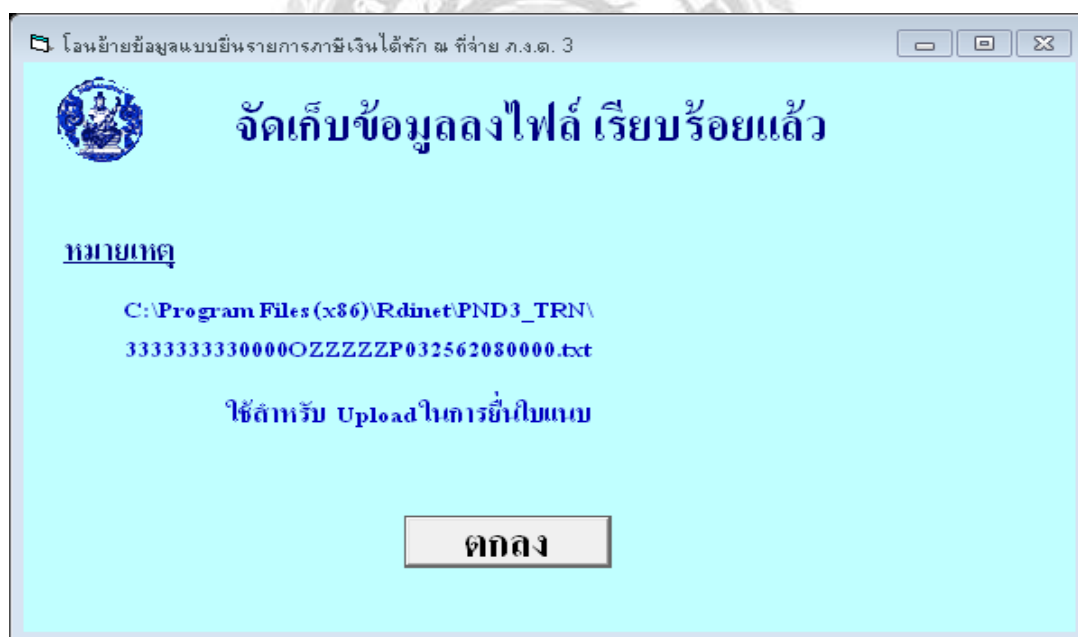
รายการเตือน

พิมพ์รายการแก้ไข จัดเก็บรายการที่ผิดแจ้งแก้ไข กลับไปแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้อง จัดเก็บเฉพาะรายการที่ถูกต้อง

รูปที่ 4.24 รายการปุ่มต่างๆ



รูปที่ 4.25 ข้อมูลใน Text File ที่ถูกต้อง



รูปที่ 4.26 เมื่อข้อมูลถูกต้องเรียบร้อยแล้ว ระบบจะทำการจัดเก็บและตั้งชื่อไฟล์ให้อัตโนมัติ

### ข้อมูลเพิ่มเติม

1. โปรแกรมจะตั้งที่อยู่ในการจัดเก็บไฟล์ไว้ที่ C:\Program Files (x86)\Rdinet\PND3\_TRN ซึ่งสามารถเปลี่ยนแปลงตามความต้องการได้
2. โปรแกรมจะทำการตั้งชื่อไฟล์ให้อัตโนมัติ มีความหมาย ดังนี้

333333330000OZZZZPO325620800

333333330000

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก

OZZZZ

สำนักงานใหญ่

PO3

ประเภทแบบ ภ.ง.ด. 3

2562

ปีภาษี

08

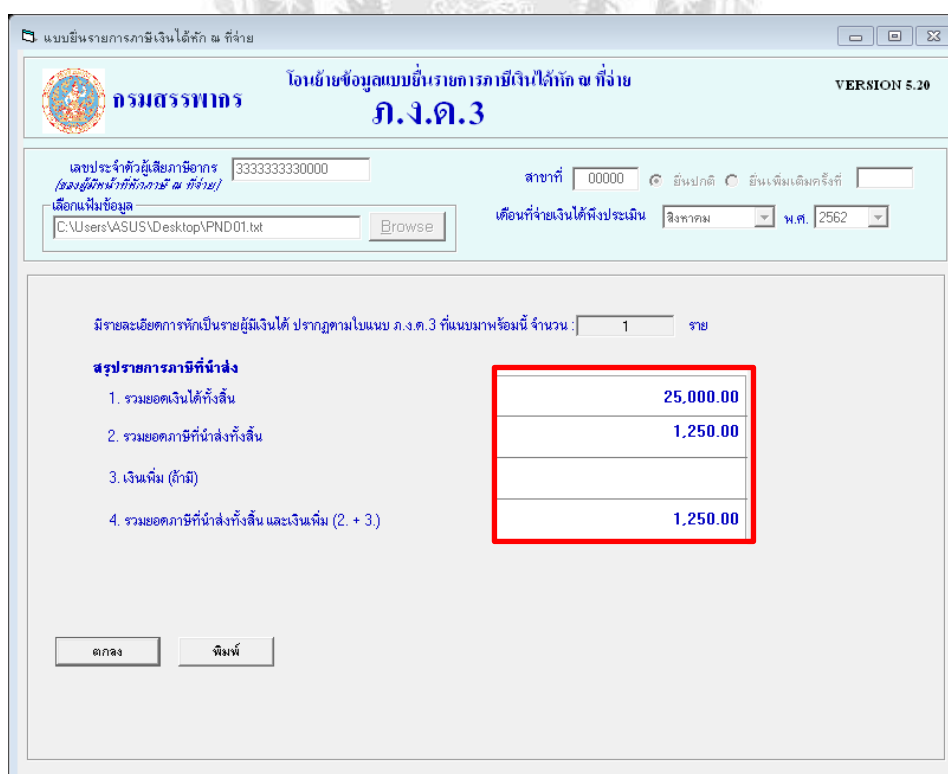
เดือนภาษี

00

การยื่นปกติ (ถ้าเป็น 01 คือ การยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ 1)

### 7. พิมพ์ใบแนบรายการภาษีที่นำส่ง

เมื่อทำการจัดเก็บไฟล์ข้อมูลเรียบร้อยแล้ว โปรแกรมจะทำการ สรุปจำนวนรายทั้งหมดสรุปรายการภาษีที่นำส่ง พร้อมแสดงยอดรวมเงินได้และยอดภาษีที่นำส่ง



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร

ไอเอชเอข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ภ.ง.ด.3

VERSION 5.20

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ระบุผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย) 333333330000

สาขา 00000

ยื่นปกติ ☒ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน สิงหาคม พ.ศ. 2562

เลือกเพิ่มข้อมูล C:\Users\ASUS\Desktop\PND01.txt Browse

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ปรากฏตามแบบ ภ.ง.ด.3 ที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน : 1 ราย

**สรุปรายการภาษีที่นำส่ง**

|                                                      |           |
|------------------------------------------------------|-----------|
| 1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น                             | 25,000.00 |
| 2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น                        | 1,250.00  |
| 3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)                                 |           |
| 4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.) | 1,250.00  |

ตกลง พิมพ์

รูปที่ 4.27 รายการสรุปต่างๆ



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

**กรมสรรพากร** โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย **ภ.ง.ด.3** VERSION 5.20

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี  สาขา  ☐ ยื่นปกติ ☐ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เลือกแฟ้มข้อมูล   เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน  พ.ศ.

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

**สรุปรายการภาษีที่นำส่ง**

|                                                      |           |
|------------------------------------------------------|-----------|
| 1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น                             | 25,000.00 |
| 2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น                        | 1,250.00  |
| 3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)                                 |           |
| 4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.) | 1,250.00  |

รูปที่ 4.28 ถ้าต้องการพิมพ์รายละเอียดใบแนบ กดปุ่ม “ตกลง”

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

**กรมสรรพากร** โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย **ภ.ง.ด.3** VERSION 5.20

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี  สาขา  ☐ ยื่นปกติ ☐ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เลือกแฟ้มข้อมูล   เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน  พ.ศ.

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

**สรุปรายการภาษีที่นำส่ง**

|                                                      |           |
|------------------------------------------------------|-----------|
| 1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น                             | 25,000.00 |
| 2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น                        | 1,250.00  |
| 3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)                                 |           |
| 4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.) | 1,250.00  |

รูปที่ 4.29 ถ้าต้องการพิมพ์หน้าสรุปรายการภาษีนำส่ง กดปุ่ม “พิมพ์”

ตำแหน่งหน้าปัจจุบัน 1 << < > >>

| ลำดับที่                            | เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร | สาขาที่ | ชื่อ - นามสกุล    | ที่อยู่ |
|-------------------------------------|----------------------------|---------|-------------------|---------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | 1. 3659900228382           |         | นาย เอบี นามสงมณี |         |
| <input type="checkbox"/>            | 2.                         |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 3.                         |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 4.                         |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 5.                         |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 6.                         |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 7.                         |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 8.                         |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 9.                         |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 10.                        |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 11.                        |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 12.                        |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 13.                        |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 14.                        |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 15.                        |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 16.                        |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 17.                        |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 18.                        |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 19.                        |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 20.                        |         |                   |         |
| <input type="checkbox"/>            | 21.                        |         |                   |         |

พิมพ์ จบโปรแกรม

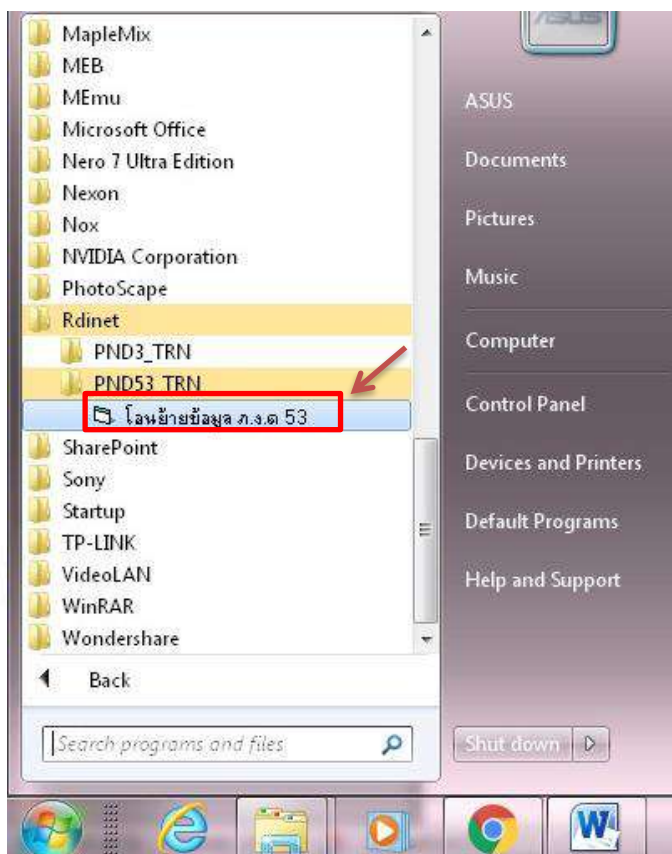
รูปที่ 4.30 หน้าจะแสดงรายละเอียดภานำส่งให้เลือกข้อมูลทั้งหมดหรือบางส่วนที่ต้องการแล้ว  
กดปุ่ม “พิมพ์”



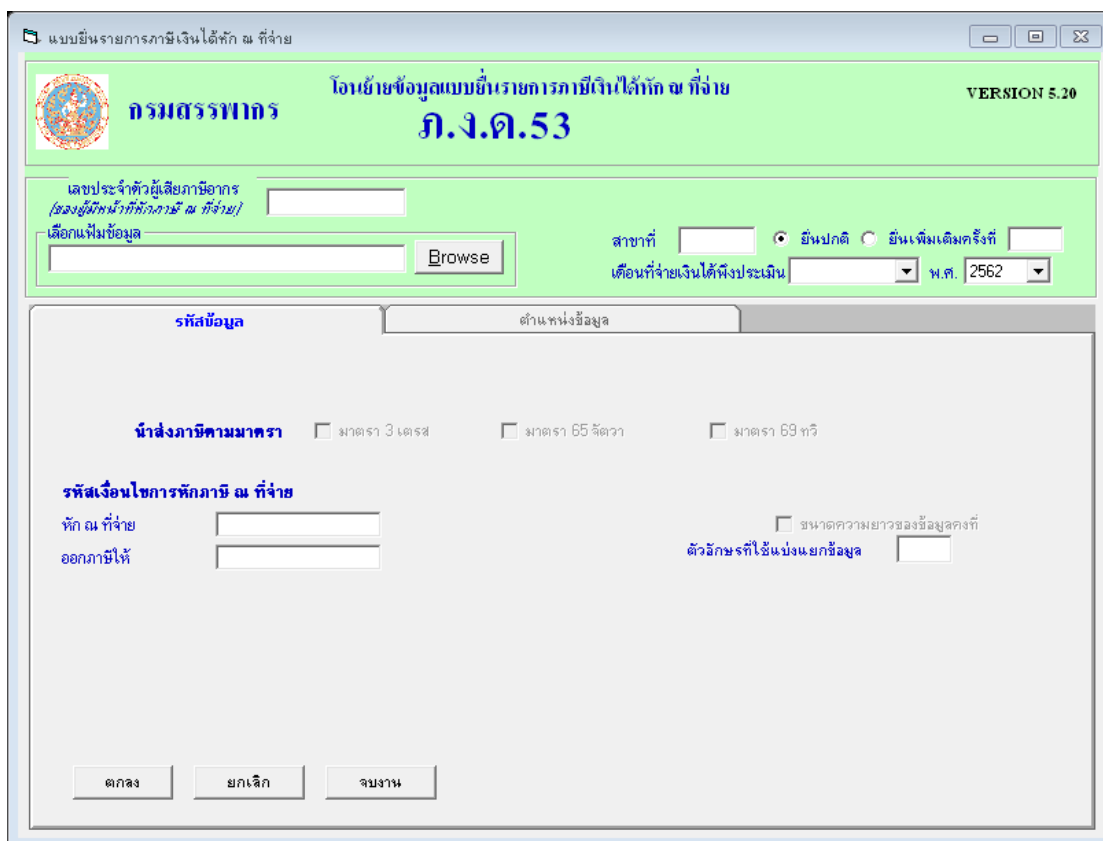
4.1.1 วิธีใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต (ภ.ง.ด.53)  
การใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบ ภ.ง.ด.53 มีขั้นตอน ดังนี้

1. เปิดโปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบ ภ.ง.ด. 53

- หลังจากดาวน์โหลดโปรแกรมจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด.53 แล้ว ให้เปิดโปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบ ซึ่งโปรแกรมจะถูกติดตั้งไว้ที่ C:\Program Files (x86)\Rdinet\PND53\_TRN



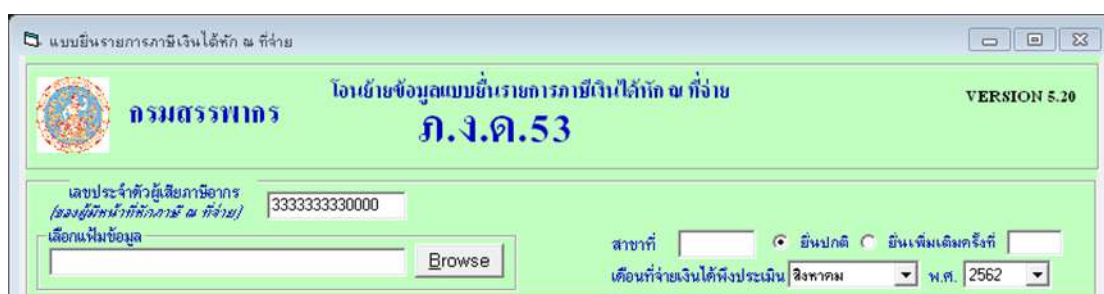
รูปที่ 4.31 สามารถเรียกใช้งานโปรแกรม ได้ที่หน้าจอ Desktop



รูปที่ 4.32 หน้าจอแสดงโปรแกรมโอนย้ายข้อมูล แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.จ.ค.53

## 2. กรอกรายละเอียดข้อมูลของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
- สาขาที่มีความต้องการจะยื่นแบบ
- เลือก “ยื่นปกติ” หรือ “ยื่นเพิ่มเติม” (กรณียื่นเพิ่มเติมให้ระบุครั้งที่ยื่นแบบ)
- เลือก “เดือน/ปี ที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน”



รูปที่ 4.33 กรอบข้อมูลส่วนแรกของแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.จ.ค.53)

### 3. เลือกเพิ่มข้อมูลที่ต้องการทำการโอนย้าย

- กดปุ่ม “Browse” เพื่อเลือกไฟล์ข้อมูล (ไฟล์นามสกุล.txt<sup>2</sup>)
- ไฟล์ข้อมูลนี้ได้จากการดึงข้อมูลจากโปรแกรมจัดทำบัญชี (Microsoft Excel)
- ไฟล์ข้อมูลดังกล่าวต้องเป็นข้อมูลการจ่ายเงินได้เดียวกันกับเดือนภาษีที่ต้องการยื่นแบบ
- จากนั้น กดปุ่ม “ตกลง”

รูปที่ 4.34 การเลือกเพิ่มข้อมูลที่ต้องการทำการโอนย้าย แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

<sup>2</sup> ข้อมูล Text file หมายถึง ไฟล์ข้อความตัวอักษร (นามสกุล .txt) สามารถเปิดอ่าน ได้ด้วยโปรแกรม Notepad หรือ Wordpad เป็นต้น มีข้อมูลการจ่ายเงินได้ 1 รายการอยู่ในแถวเดียวกัน และแบ่งแยกข้อมูล ได้แก่ Tab (เว้นวรรค) หรือ pie(|) หรือ Semicolon (;) เป็นตัวคั่นอยู่ระหว่างข้อมูลหรือคอลัมน์

#### 4. กำหนดรหัสข้อมูล

##### 4.1 รหัสเงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่าย

จากข้อมูล ดังต่อไปนี้

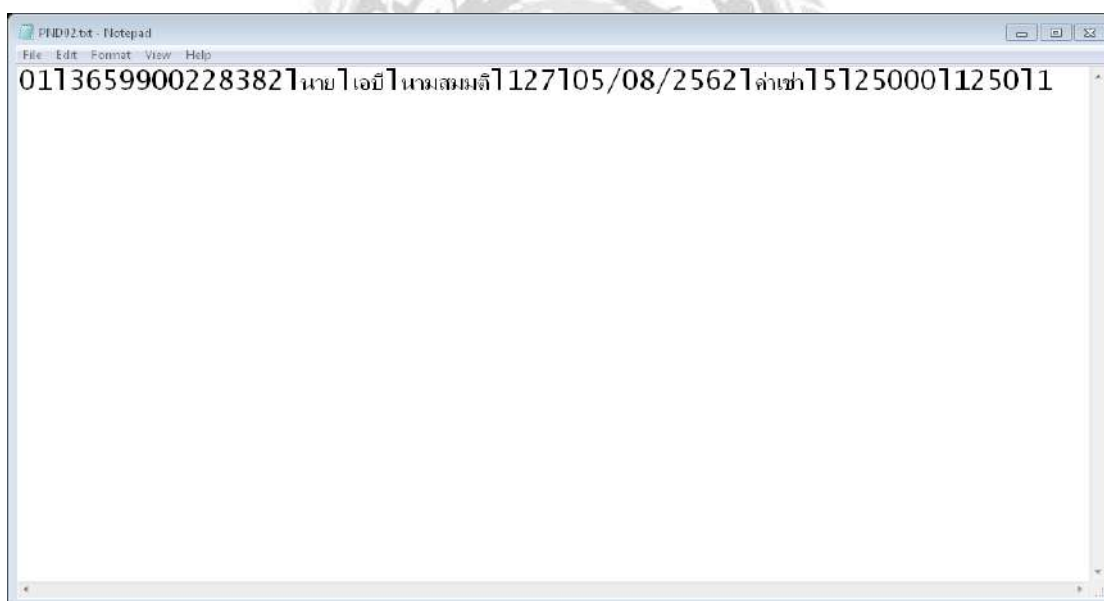
- มีการหัก ณ ที่จ่ายเพียงอย่างเดียวโดยแทนค่าด้วยเลข 1
- มีการหัก ณ ที่จ่ายออกให้ตลอดไป โดยแทนค่าด้วยเลข 2
- มีการหัก ณ ที่จ่ายออกให้เพียงครั้งเดียว โดยแทนค่าด้วย 3

00001136599002283821ค่านำหน้าชื่อ1ชื่อ1นามสกุล1ที่อยู่105/08/25621ค่าเช่า105.0010025000.001001250.001

00001136599002283831ค่านำหน้าชื่อ2ชื่อ2นามสกุล2ที่อยู่2106/08/25621ค่าเช่า105.0010025000.001001250.001

00001136599002283841ค่านำหน้าชื่อ3ชื่อ3นามสกุล3ที่อยู่3107/08/25621ค่าเช่า105.0010025000.001001250.001

##### 4.2 ตัวอักษรที่ใช้แบ่งแยกข้อมูล



รูปที่ 4.35 ตัวอย่างข้อมูลจาก Text File

จากตัวอย่างจะพบว่า ข้อมูล Text File เป็นข้อความความยาวไม่คงที่ จึงให้ทำตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

1. ไม่เลือก ช่อง “ขนาดความยาวของข้อมูลคงที่”
2. ให้ใช้ตัวอักษร Pie (I) เป็นตัวคั่นในการแบ่งแยกข้อมูล
3. ให้กรอกตัวอักษร Pie (I) ในช่อง “ช่องตัวอักษรที่ใช้แบ่งแยกข้อมูล”

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร

โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ภ.ง.ด.53

VERSION 5.20

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ส่งผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย) 333333330000

เลือกแฟ้มข้อมูล C:\Users\ASUS\Desktop\VPND02.txt Browse

สาขาที่ 00000 ☐ ยื่นปกติ ☐ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน สิงหาคม พ.ศ. 2562

รหัสข้อมูล ตำแหน่งข้อมูล

นำส่งภาษีตามมาตรา ☒ มาตรา 3 เดรส ☐ มาตรา 65 จัดวา ☐ มาตรา 69 ทวี

รหัสเงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่าย

หัก ณ ที่จ่าย 1

ออกภาษีให้ 2

☐ ขนาดความยาวของข้อมูลคงที่

ตัวอักษรที่ใช้แบ่งแยกข้อมูล

ตกลง ยกเลิก จบบาน

รูปที่ 4.36 การกำหนดรหัสข้อมูลต่างๆ ต้องการทำการโอนย้าย แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

## 5 กำหนดตำแหน่งข้อมูล

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร

โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ภ.ง.ด.53

VERSION 5.20

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ส่งผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย) 333333330000

เลือกแฟ้มข้อมูล C:\Users\ASUS\Desktop\VPND02.txt Browse

สาขาที่ 00000 ☐ ยื่นปกติ ☐ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน สิงหาคม พ.ศ. 2562

รหัสข้อมูล ตำแหน่งข้อมูล

นำส่งภาษีตามมาตรา ☒ มาตรา 3 เดรส ☐ มาตรา 65 จัดวา ☐ มาตรา 69 ทวี

รหัสเงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่าย

หัก ณ ที่จ่าย 1

ออกภาษีให้ 2

☐ ขนาดความยาวของข้อมูลคงที่

ตัวอักษรที่ใช้แบ่งแยกข้อมูล

ตกลง ยกเลิก จบบาน

รูปที่ 4.37 เลือกแถบ “ตำแหน่งข้อมูล” เพื่อกำหนดตำแหน่งข้อมูล

- วิธีการนับตำแหน่งข้อมูลให้นับจาก หลังตัวคั่น Pie (I) ตัวที่ 1 และข้อมูลที่อยู่หลังตัวคั่นตัวที่ 1 จะเป็นตำแหน่งที่ 1 ตามตัวอย่างต่อไปนี้

| 0                    | 1 | 2             | 3 | 4    | 5 | 6       | 7 | 8       | 9 | 10          | 11 |         |        |             |               |    |
|----------------------|---|---------------|---|------|---|---------|---|---------|---|-------------|----|---------|--------|-------------|---------------|----|
| 00000113659900228382 | 1 | ค่านำหน้าชื่อ | 1 | ชื่อ | 1 | นามสกุล | 1 | ที่อยู่ | 1 | 105/08/2562 | 1  | ค่าเช่า | 105.00 | 10025000.00 | 1001001250.00 | 11 |
| 00000113659900228383 | 1 | ค่านำหน้าชื่อ | 2 | ชื่อ | 2 | นามสกุล | 2 | ที่อยู่ | 2 | 106/08/2562 | 2  | ค่าเช่า | 105.00 | 10025000.00 | 1001001250.00 | 11 |
| 00000113659900228384 | 1 | ค่านำหน้าชื่อ | 3 | ชื่อ | 3 | นามสกุล | 3 | ที่อยู่ | 3 | 107/08/2562 | 3  | ค่าเช่า | 105.00 | 10025000.00 | 1001001250.00 | 11 |

ความหมายของตำแหน่งข้อมูล

ตำแหน่งที่ 0 ลำดับที่

ตำแหน่งที่ 1 เลขที่ประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ตำแหน่งที่ 2 ค่านำหน้าชื่อ

ตำแหน่งที่ 3 ชื่อของผู้มีเงินได้

ตำแหน่งที่ 4 นามสกุล

ตำแหน่งที่ 5 ที่อยู่

ตำแหน่งที่ 6 วัน/เดือน/ปี ที่จ่ายเงินได้ โดยมีรูปแบบเป็น dd/mm/yyyy

ตำแหน่งที่ 7 ประเภทเงินได้

ตำแหน่งที่ 8 อัตราภาษี

ตำแหน่งที่ 9 จำนวนเงินที่จ่าย

ตำแหน่งที่ 10 จำนวนเงินภาษีที่หัก

ตำแหน่งที่ 11 เงื่อนไขการหักภาษี



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร

โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

VERSION 5.20

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้นำน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย) 333333330000

เลือกแฟ้มข้อมูล C:\Users\ASUS\Desktop\PND02.txt Browse

สาขาที่ 00000 ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน สิงหาคม พ.ศ. 2562

| รหัสข้อมูล                                             | ตำแหน่งข้อมูล | จำนวนตัวอักษร |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ข้อมูล(จำนวนตัวอักษรสูงสุด)                            | ตัวคนที่      |               |
| 1. ลำดับที่ (5)                                        |               |               |
| 2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีเงินได้ (13 หลัก) | 1 *           |               |
| 3. สาขาที่ (5)                                         |               |               |
| 4. คำนำน้าชื่อ (40)                                    | 2             |               |
| 5. ชื่อ (160)                                          | 3 *           |               |
| 6. ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน (30)                             |               |               |
| 7. ห้องเลขที่ (10)                                     |               |               |
| 8. ชั้นที่ (3)                                         |               |               |
| 9. เลขที่ (20)                                         |               |               |
| 10. หมู่ที่ (2)                                        |               |               |
| 11. ตระกูล/ซอย (30)                                    |               |               |
| 12. ถนน (30)                                           |               |               |

โอนย้ายข้อมูล ยกเลิก

รูปที่ 4.38 การกำหนดค่าของตำแหน่งข้อมูลในโปรแกรมโอนย้ายข้อมูล

จากตัวอย่างดังกล่าวจะเห็นได้ว่า เมื่อนำข้อมูลไปกำหนดค่าของตำแหน่งข้อมูลในโปรแกรมโอนย้ายข้อมูล ข้อ 5 ชื่อผู้มีเงินได้ แต่เมื่อนับตำแหน่งข้อมูลแล้วอยู่หลังตัวคนที่ 3 จึงเป็นตำแหน่งที่ 3

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|

00001136599002283821 คำนำน้าชื่อ1 ชื่อ11นามสกุล11ที่อยู่1105/08/25621ค่าเช่า105.0010025000.001001250.0011

00001136599002283831 คำนำน้าชื่อ2 ชื่อ21นามสกุล21ที่อยู่2106/08/25621ค่าเช่า105.0010025000.001001250.0011

00001136599002283841 คำนำน้าชื่อ3 ชื่อ31นามสกุล31ที่อยู่3107/08/25621ค่าเช่า105.0010025000.001001250.0011

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

**กรมสรรพากร** **โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53** **VERSION 5.20**

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ข้อมูลผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย) 333333330000

เลือกแฟ้มข้อมูล C:\Users\ASUS\Desktop\PND02.txt Browse

สาขาที่ 00000 ☒ ยื่นปกติ ☐ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน สิงหาคม พ.ศ. 2562

| รหัสข้อมูล                                                                            | ตำแหน่งข้อมูล   | จำนวนตัวอักษร        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------|
| <b>ข้อมูล(จำนวนตัวอักษรสูงสุด)</b>                                                    | <b>ตัวคนที่</b> | <b>จำนวนตัวอักษร</b> |
| กลุ่มที่ 1                                                                            |                 |                      |
| 17. วัตถุประสงค์จ่าย <input checked="" type="radio"/> พ.ศ. <input type="radio"/> ค.ศ. | 6 *             |                      |
| 18. ประเภทเงินได้ (200)                                                               | 7 *             |                      |
| 19. อัตราภาษี (4,2)                                                                   | 8 *             |                      |
| 20. จำนวนเงินที่จ่าย (15,2)                                                           | 9 *             |                      |
| 21. จำนวนเงินภาษีที่หัก (15,2)                                                        | 10 *            |                      |
| 22. เว้นใจ (1)                                                                        | 11 *            |                      |
| กลุ่มที่ 2                                                                            |                 |                      |
| 23. วัตถุประสงค์จ่าย2                                                                 |                 |                      |
| 24. ประเภทเงินได้2 (200)                                                              |                 |                      |
| 25. อัตราภาษี2 (4,2)                                                                  |                 |                      |
| 26. จำนวนเงินที่จ่าย2 (15,2)                                                          |                 |                      |
| 27. จำนวนเงินภาษีที่หัก2 (15,2)                                                       |                 |                      |
| 28. เว้นใจ2 (1)                                                                       |                 |                      |

**โอนย้ายข้อมูล** ยกเลิก

รูปที่ 4.39 เมื่อมีการกำหนดตำแหน่งข้อมูลตัวคันเรียบร้อยแล้ว ให้กดปุ่ม “โอนย้ายข้อมูล”

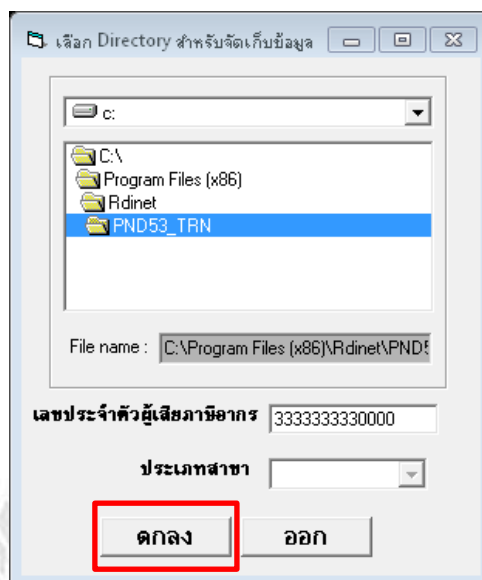
ข้อมูลสำคัญที่ต้องมีในข้อมูล Text File

02|333333300000|นาย|เอปี|นามสมมติ|05/08/2562|ค่าเช่า|5|25,000|1,250|1

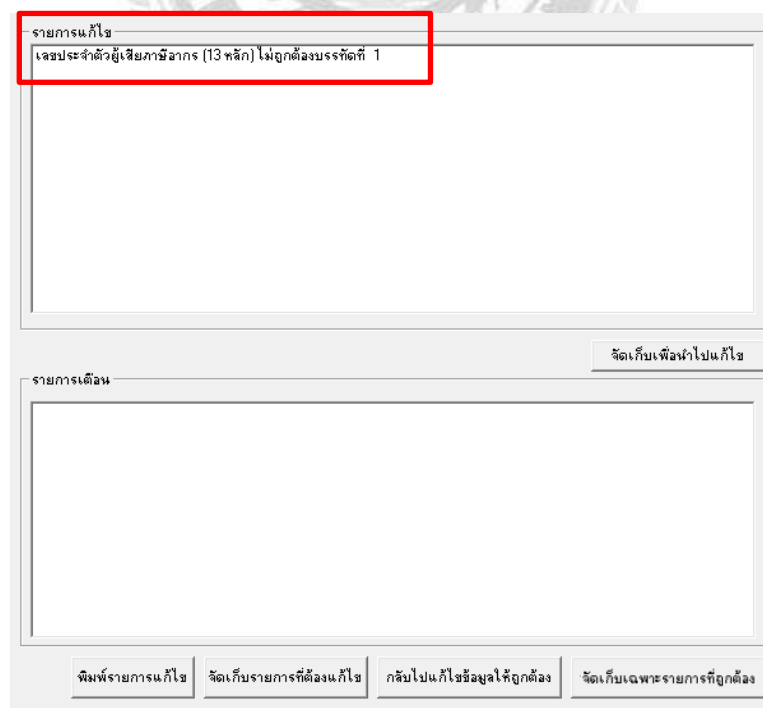
ข้อมูล Text File มีข้อมูลตามตัวอย่างดังนี้ ข้อมูลลำดับ 2 จ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(5) คือ ค่าเช่าให้แก่ นายเอปี นามสมมติ เป็นเงิน 25,000 บาท หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ ในอัตราร้อยละ 5 เป็นจำนวนเงิน 1,250 บาท เมื่อวันที่ 5/08/2562

## 6 จัดเก็บข้อมูลโอนย้ายไฟล์

- หลังจากกดปุ่ม “โอนย้ายข้อมูล” ให้เลือก Directory ที่ต้องการจัดเก็บข้อมูล ซึ่งไฟล์ข้อมูลที่ถูกจัดเก็บอยู่ใน C:\Program Files(x86)\Rdinet\PND53\_TRN
- กรณีที่มีหน้าที่ หักภาษี ณ ที่จ่าย มีสาขา ให้ระบุสาขา VAT หรือ สาขา SBT หากเป็นสำนักงานใหญ่ไม่ต้องระบุสาขา

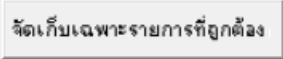


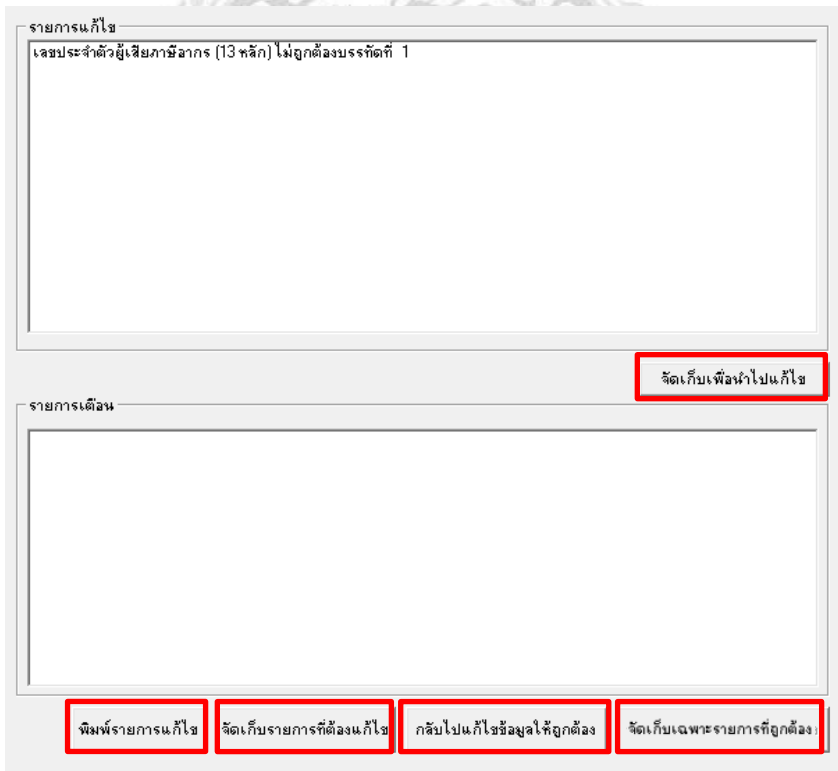
รูปที่ 4.40 กดปุ่ม “ตกลง” เมื่อทำการจัดเก็บไฟล์ข้อมูลเรียบร้อยแล้ว



รูปที่ 4.41 กรณีโอนย้ายข้อมูลมีบางรายการแก้ไข

หลังจากกดปุ่ม “ตกลง” จัดเก็บไฟล์ข้อมูลแล้ว โปรแกรมจะทำการตรวจสอบข้อมูลทั้งหมด หากพบว่า มีบางรายการที่ไม่ถูกต้อง โปรแกรมจะแจ้งเตือนข้อความว่ามีข้อมูลในตำแหน่งใดไม่ถูกต้อง แล้วแต่กรณี เช่น

-  จัดเก็บไฟล์ข้อมูลรายการแก้ไขเพื่อนำไปแก้ไข
-  ตั้งพิมพ์รายการข้อความที่แจ้งให้แก้ไข
-  จัดเก็บข้อความที่แจ้งรายการที่ต้องแก้ไข
-  กลับไปแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้องในทันที
-  รายการที่แก้ไขเรียบร้อยแล้ว จะจัดเก็บเฉพาะรายการที่ถูกต้องและรายการที่เตือนจะจัดเก็บข้อมูลทั้งหมด



รายการแก้ไข

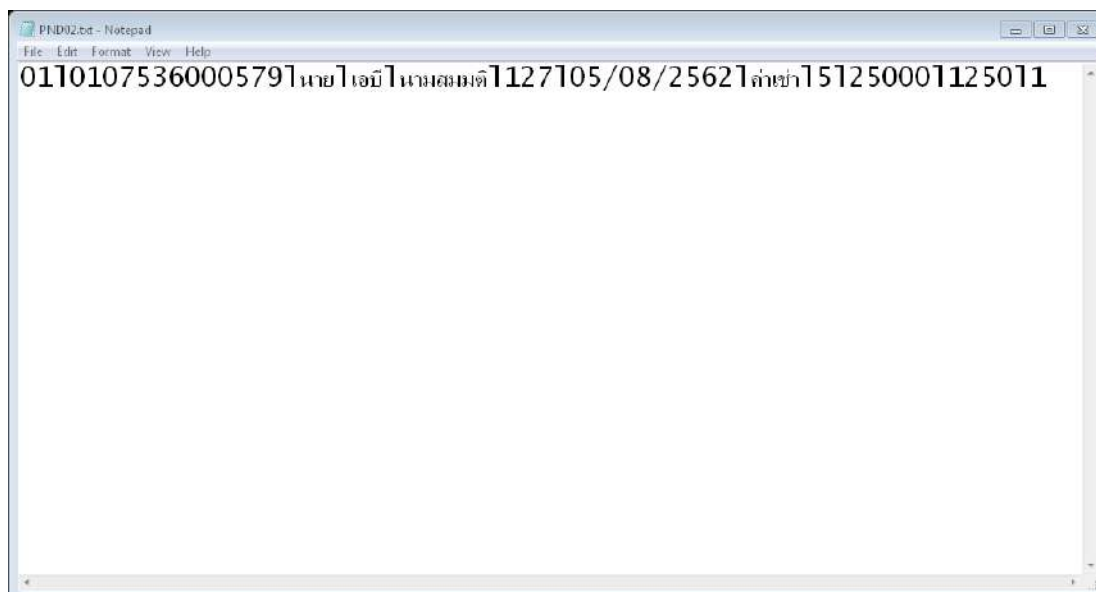
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ไม่ถูกต้องบรรทัดที่ 1

รายการเตือน

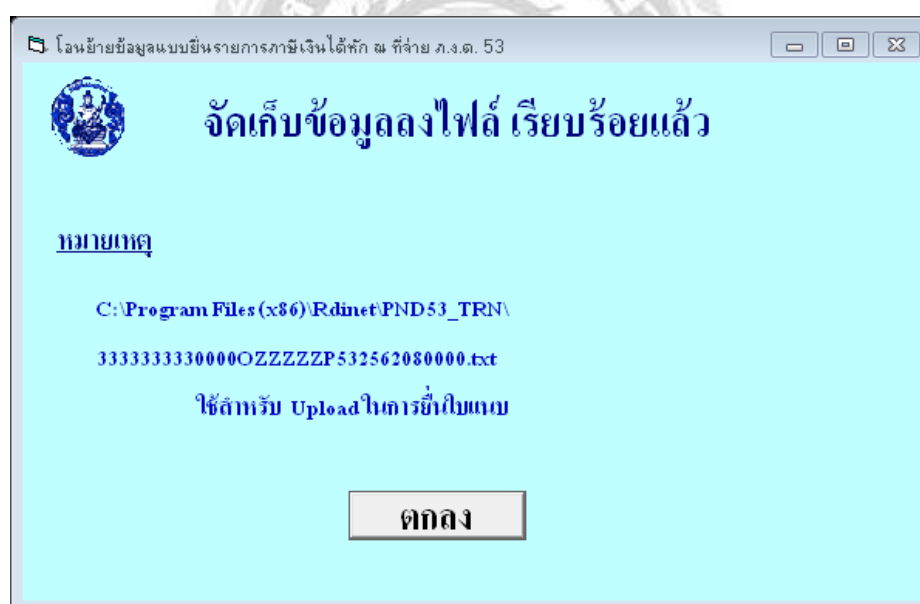
ปุ่มที่แสดงในหน้าจอ:

- ปุ่ม จัดเก็บเพื่อนำไปแก้ไข (สีแดง)
- ปุ่ม พิมพ์รายการแก้ไข (สีแดง)
- ปุ่ม จัดเก็บรายการที่ต้องแก้ไข (สีแดง)
- ปุ่ม กลับไปแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้อง (สีแดง)
- ปุ่ม จัดเก็บเฉพาะรายการที่ถูกต้อง (สีแดง)

รูปที่ 4.42 รายการปุ่มต่างๆ



รูปที่ 4.43 ข้อมูลใน Text File ที่ถูกต้อง



รูปที่ 4.44 เมื่อข้อมูลถูกต้องเรียบร้อยแล้ว ระบบจะทำการจัดเก็บและตั้งชื่อไฟล์ให้อัตโนมัติ

### ข้อมูลเพิ่มเติม

- โปรแกรมจะตั้งที่อยู่ในการจัดเก็บไฟล์ไว้ที่ C:\Program Files (x86)\Rdinet\PND53\_TRN ซึ่งสามารถเปลี่ยนแปลงตามความต้องการได้
- โปรแกรมจะทำการตั้งชื่อไฟล์ให้อัตโนมัติ มีความหมาย ดังนี้

333333330000OZZZZPO325620800

333333330000

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก

OZZZZ

สำนักงานใหญ่

PO53

ประเภทแบบ ภ.ง.ด. 53

2562

ปีภาษี

08

เดือนภาษี

01

การยื่นปกติ (ถ้าเป็น 01 คือ การยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ 1)

7

### พิมพ์ใบแนบรายการภาษีที่นำส่ง

เมื่อทำการจัดเก็บไฟล์ข้อมูลเรียบร้อยแล้ว โปรแกรมจะทำการ สรุปจำนวนรายทั้งหมดสรุป รายการภาษีที่นำส่ง พร้อมแสดงยอดรวมเงินได้และยอดภาษีที่นำส่ง

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร โฉมยื่นข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย VERSION 5.20

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ส่งผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย) 333333330000

เลือกแฟ้มข้อมูล C:\Users\VASUS\Desktop\PND02.txt Browse

สาขาที่ 00000 ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน สิงหาคม พ.ศ. 2562

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปกติตามใบต่อ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน : 1 ราย

**สรุปรายการภาษีที่นำส่ง**

|                                                      |           |
|------------------------------------------------------|-----------|
| 1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น (รวมใบต่อทุกฉบับ)           | 25,000.00 |
| 2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น(รวมใบต่อทุกฉบับ)       | 1,250.00  |
| 3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)                                 |           |
| 4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.) | 1,250.00  |

ตกลง พิมพ์

รูปที่ 4.45 รายการสรุปต่างๆ

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

**กรมสรรพากร** โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย **ภ.ง.ด.53** VERSION 5.20

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (สำหรับผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย) 3333333330000

เลือกแฟ้มข้อมูล C:\Users\ASUS\Desktop\PND02.txt Browse

สาขาที่ 00000 ☐ อันปกติ ☐ อันเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน สิงหาคม พ.ศ. 2562

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตามใบต่อ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน : 1 ราย

**สรุปรายการภาษีที่น่าส่ง**

|                                                      |           |
|------------------------------------------------------|-----------|
| 1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น (รวมใบต่อทุกฉบับ)           | 25,000.00 |
| 2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น(รวมใบต่อทุกฉบับ)       | 1,250.00  |
| 3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)                                 |           |
| 4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.) | 1,250.00  |

รูปที่ 4.46 ถ้าต้องการพิมพ์รายละเอียดใบแนบ กดปุ่ม “ตกลง”

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

**กรมสรรพากร** โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย **ภ.ง.ด.53** VERSION 5.20

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (สำหรับผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย) 3333333330000

เลือกแฟ้มข้อมูล C:\Users\ASUS\Desktop\PND02.txt Browse

สาขาที่ 00000 ☐ อันปกติ ☐ อันเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน สิงหาคม พ.ศ. 2562

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตามใบต่อ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน : 1 ราย

**สรุปรายการภาษีที่น่าส่ง**

|                                                      |           |
|------------------------------------------------------|-----------|
| 1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น (รวมใบต่อทุกฉบับ)           | 25,000.00 |
| 2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น(รวมใบต่อทุกฉบับ)       | 1,250.00  |
| 3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)                                 |           |
| 4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.) | 1,250.00  |

รูปที่ 4.47 ถ้าต้องการพิมพ์ใบหน้าสรุปรายการภาษีที่น่าส่ง กดปุ่ม “พิมพ์”

ตำแหน่งหน้าปัจจุบัน 1 << < > >>

| ลำดับที่                            | เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) | สาขาที่ | ชื่อ     | ที่อยู่ |
|-------------------------------------|--------------------------------------|---------|----------|---------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | 1. 0107536000579                     |         | นาย เณย์ |         |
| <input type="checkbox"/>            | 2.                                   |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 3.                                   |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 4.                                   |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 5.                                   |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 6.                                   |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 7.                                   |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 8.                                   |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 9.                                   |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 10.                                  |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 11.                                  |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 12.                                  |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 13.                                  |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 14.                                  |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 15.                                  |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 16.                                  |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 17.                                  |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 18.                                  |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 19.                                  |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 20.                                  |         |          |         |
| <input type="checkbox"/>            | 21.                                  |         |          |         |

พิมพ์ จบโปรแกรม

รูปที่ 4.48 หน้าจอจะแสดงรายละเอียดภานำส่ง  
ให้เลือกข้อมูลทั้งหมดหรือบางส่วนที่ต้องการแล้วกดปุ่ม “พิมพ์”





## บทที่ 5

### สรุปผลและข้อเสนอแนะ

#### 5.1 สรุปการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

##### 5.1.1 สรุปผลการปฏิบัติงาน

จากการคณะผู้จัดทำที่ได้ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ตั้งแต่วันที่ 13 พฤษภาคม 2562 ถึง 30 สิงหาคม 2562 ที่ บริษัท เอกเซคคิวทีฟ บริการการบัญชี จำกัด ในตำแหน่ง ผู้ช่วยพนักงานทำบัญชี คณะผู้จัดทำได้รับความรู้และวิธีการปฏิบัติงานจากพนักงานบัญชีที่เป็นผู้ฝึกสอนเป็นอย่างดี รวมถึงมีการสืบค้นข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น ซึ่งผลประโยชน์ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานมีดังนี้

- 1) ทำให้เกิดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ให้ถูกต้องตามที่กรมสรรพากรกำหนด.
- 2) ทำให้ทราบถึงวิธีการใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบมาช่วยในการปฏิบัติงาน
- 3) ทำให้ทราบถึงขั้นตอนในการยื่นแบบภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต
- 4) มีการนำข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการทำงานมาปรับปรุงและพัฒนาให้ดีขึ้น

##### 5.1.2 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- 1) ทำให้เกิดการเรียนรู้ ความเข้าใจในกระบวนการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่ถูกต้องและสามารถนำไปใช้ในการทำงานได้จริง
- 2) ได้เรียนรู้และเข้าใจที่จะใช้เทคโนโลยีมาช่วยในการทำงาน เช่น การใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูล ทำให้ช่วยในการลดค่าใช้จ่ายและประหยัดเวลา
- 3) ได้รับประสบการณ์ในการทำงานจริง ที่สามารถใช้เป็นแนวทางในการทำงานในอนาคต
- 4) ได้เรียนรู้การสื่อสารในการทำงานและปรับตัวให้เหมาะสมในสังคมการทำงาน

### 5.1.3 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- 1) การทำงานในช่วงแรก จะมีปัญหาในการสื่อสารและเกิดข้อผิดพลาดในการทำงานเนื่องจากไม่มีประสบการณ์ในการทำงานจริง
- 2) สาขาการทำงานมีรายละเอียดที่เฉพาะเจาะจงและเงื่อนไขที่พิเศษ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดบ่อยครั้ง
- 3) เนื่องจากสถานที่ทำงานอยู่ไกล ทำให้มีปัญหาในการเดินทางและค่าใช้จ่าย

### 5.1.4 ข้อเสนอแนะการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- 1) ควรมีการอบรมเตรียมความพร้อมก่อนปฏิบัติงานจริงที่ชัดเจนและเพิ่มเวลาในการชี้แจงรายละเอียดต่างๆ ที่เกี่ยวกับปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
- 2) ควรมีการสอบถามข้อมูลถึงรายละเอียดสถานที่ที่จะไปปฏิบัติงานในเรื่องการทำงานให้รอบคอบรวมถึงความสะดวกในการเดินทาง

## 5.2 สรุปผลโครงการ

### 5.2.1 ข้อจำกัดหรือปัญหาโครงการ

ในการทำโครงการเล่มนี้ เกิดข้อจำกัดในเรื่องข้อมูลบางส่วนเป็นความลับภายในของทางบริษัท เอกเชคคิวทีฟ บริการการบัญชี จำกัด จึงไม่สามารถเปิดเผยแก่นักศึกษาภายนอกได้ เช่น รายชื่อเลขทะเบียนภาษีของลูกค้านั้นถึงต้องมีการขออนุญาตในใช้ข้อมูลบางส่วนจากทางบริษัทก่อนและข้อมูลส่วนใหญ่ในรายงานพิเศษไม่สามารถเปิดเผยได้

### 5.2.2 ข้อเสนอแนะ

มีการขอคำปรึกษาและขออนุญาตจากทางบริษัทในข้อมูลที่สามารถนำมาใช้ในการทำโครงการ และมีการสร้างข้อมูลสมมติบางส่วนมาให้แตกต่างจากข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงโดยโครงสร้างและเนื้อหายังคงเดิม รวมถึงมีการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมจากพนักงานบัญชีให้โครงการถูกต้องครบถ้วนสมบูรณ์

## บรรณานุกรม

กิตติชัย ถาวรธรรมฤทธิ์. (2561). การบัญชีภาษีอากร *TAX ACCOUNTING* (พิมพ์ครั้งที่ 9).

กรุงเทพฯ: เค.ไอ.ที. เพลส.

จกมล แพทย์สกุล. (2551). การวางแผนภาษีของ บริษัท โลจิสติกส์ จำกัด. (การศึกษาค้นคว้าด้วย

ตนเองบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต) กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.

ชนิดา เนตรหาญ และนริรัตน์ พลอยศรีลัมพร. (2556). การจัดทำภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่

จ่าย และภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 3 และ ภ.ง.ด. 53). (สหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี). กรุงเทพฯ: คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม.

พัชรินทร์ ห้วยลึก. (2552). กลยุทธ์การวางแผนภาษีธุรกิจซอฟต์แวร์ กรณีศึกษาของบริษัท ริดี้ เร็กซ์

(ไทยแลนด์) จำกัด. (การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต) กรุงเทพฯ:

มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.

มลทิวิ อุทธกังกุล. (2557). ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย. (สหกิจศึกษา ภาควิชาการบัญชี). กรุงเทพฯ: คณะ

บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม.

สมเดช โรจน์คุริเสถียร. (2551). รายได้และค่าใช้จ่าย ความแตกต่างของหลักบัญชีและหลักภาษี

อากรที่ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ. กรุงเทพฯ: ธรรมนิติ เพลส.

สุเมธ ศิริคุณโชติ. (2561). ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2561. กรุงเทพฯ: เรือนแก้วการพิมพ์.

อังคาร ดวงตาเวียง. (2551). กลยุทธ์ในการเพิ่มกำไรของ บริษัท ไทยชาภูระ คอนซัลแตนท์ จำกัด.

(การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต) กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัย

หอการค้าไทย.



# ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

บรรยากาศการทำงาน



## รูปภาพขณะปฏิบัติงาน





## ผู้บริหารของบริษัท



## ภาคผนวก ข

## บทความวิชาการ

## การใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบบำเหน็จเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

## Using program transferring data of attachment withholding income tax

นางสาวสมณทิพย์ สร้างเขตร์ และนางสาวนิชกานต์ คิດประเสริฐ

ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

235 ถนนเพชรเกษม เขตภาษีเจริญ กทม. 10160

Email : [sumonthip\\_sang@siam.edu](mailto:sumonthip_sang@siam.edu), [nitchakan\\_kid@siam.edu](mailto:nitchakan_kid@siam.edu)

## บทคัดย่อ

## Abstract

บริษัท เอกเชคคิวทิฟ บริการการบัญชี จำกัด เป็นสำนักงานบัญชีที่ให้บริการด้านการจัดทำบัญชี ตรวจสอบบัญชีและการจดทะเบียนธุรกิจ รวมถึงการให้บริการด้านภาษีอากรทำให้เกิดการติดต่อประสานงานในการทำงานระหว่างบริษัทและกรมสรรพากรในปัจจุบันกรมสรรพากรได้จัดทำโปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบ สำหรับบริษัทที่ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี (Microsoft Excel) เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้ใช้งานมาจัดทำใบแนบประกอบการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต โดยไม่ต้องบันทึกข้อมูลใบแนบใหม่ลดการทำงานที่ซ้ำซ้อนและประหยัดเวลา

จากการที่ได้ไปปฏิบัติงานโครงการสหกิจศึกษาพบว่าบริษัทได้มีการใช้บริษัทได้ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี (Microsoft Excel) ในการทำฐานข้อมูลเงินได้ ซึ่งไม่อาจใช้ในการยื่นแบบได้ ดังนั้นบริษัทจึงได้ใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบบำเหน็จเงินได้หัก ณ ที่จ่ายมาเป็นสื่อกลางในการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ตเพื่อนำส่งกรมสรรพากร โดยยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 3,53) ทำให้ผู้จัดทำมีความสนใจในขั้นตอนการใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบบำเหน็จเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเพื่อเป็นประโยชน์แก่ผู้ปฏิบัติงานและผู้สนใจในการใช้โปรแกรม

Executive Accounting Service Co., Ltd. is an accounting office that makes account, audit account and business registration as well as helps with tax for coordination between company and the revenue department. In the present, the Revenue Department has created program for data transfer for companies that use Microsoft Excel to facilitate users to submit attachment withholding income tax form on the internet without having to write on a form again which reduces repeating steps and saves time.

From working at co-op, it was found that company uses Microsoft Excel in making income database which cannot be used to submit forms. Therefore, company uses program for transferring attachment withholding income tax data for submission of withholding income tax (P.N.D.3,53) form to send to revenue department which makes creators interested in procedures of program for transferring attachment withholding income tax data to benefit staff and those who are interested.



## วัตถุประสงค์ของการศึกษา

- 1.2.1 เพื่อศึกษากระบวนการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ให้ถูกต้องตามที่กรมสรรพากรกำหนด
- 1.2.2 เพื่อทราบถึงวิธีการใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบมาช่วยในการปฏิบัติงาน
- 1.2.3 เพื่อทราบถึงขั้นตอนในการยื่นแบบภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

## ขอบเขตของโครงการงาน

- 1.3.1 มีการปฏิบัติงานในระยะเวลา 13 พฤษภาคม 2562 ถึง 30 สิงหาคม 2562
- 1.3.2 มีการสอบถามและค้นหาข้อมูลที่เกี่ยวข้องจากบริษัทและพี่เลี้ยงที่ปรึกษา
- 1.3.3 มีการค้นหาข้อมูลเพิ่มเติมจากเว็บไซต์ของกรมสรรพากร และเอกสารต่างๆ จากทางบริษัท

## ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 1.4.1 ทำให้เกิดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ให้ถูกต้องตามที่กรมสรรพากรกำหนด
- 1.4.2 ทำให้ทราบถึงวิธีการใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบมาช่วยในการปฏิบัติงาน
- 1.4.3 ทำให้ทราบถึงขั้นตอนในการยื่นแบบภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

## ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

- คิดหัวข้อโครงการและปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษา
- รวบรวมข้อมูลที่ใช้ในโครงการงาน
- คำนวณผลของข้อมูล
- จัดทำเล่มเอกสาร โครงการงาน
- นำเสนอโครงการงาน

## เครื่องมือที่ใช้

### Hardware

1. เครื่องคอมพิวเตอร์
2. เครื่องปริ้นเตอร์
3. เครื่องถ่ายเอกสาร
4. เครื่องคำนวณ

### Software

1. โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบ ภ.ง.ด. 3 , 53
2. โปรแกรม Microsoft Excel

## ผลการปฏิบัติงาน

ความหมายของภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย  
ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย เป็นเครื่องมือทางภาษีอากรอย่างหนึ่งที่ควบคุมผู้มีเงินได้ยื่นเสียภาษีเงินได้พึงประเมินครบถ้วนหรือไม่ โดยกำหนดให้ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายจากผู้รับเงิน แล้วนำส่งกรมสรรพากรภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป หลักเกณฑ์การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายจะเป็นไปตามเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร เช่น มาตรา 50 3 เศษ มาตรา 69 ทวิ 69 ศรี

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

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

โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบ ภ.ง.ด. 3 และ ภ.ง.ด. 53

โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบเป็นโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับจัดเตรียมข้อมูลใบแนบ ซึ่งผู้ใช้งานต้องติดตั้งโปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบ ไว้ที่เครื่องคอมพิวเตอร์ โดยผู้ใช้งานไม่ต้องบันทึกข้อมูลรายการใบแนบด้วยตนเอง แต่จะดึงข้อมูลออกจากโปรแกรมจัดทำบัญชี (Microsoft Excel) ซึ่งมีฐานข้อมูลการจ่ายเงินที่ได้บันทึกไว้แล้ว และนำไฟล์ข้อมูลที่เป็น Text File ทำการโอนย้ายข้อมูลผ่านโปรแกรมดังกล่าว โดยกำหนดรหัสข้อมูล ตำแหน่งข้อมูลตามแบบที่กำหนดและจัดเก็บไฟล์ข้อมูล เพื่อนำไปอัปโหลดใบแนบในขั้นตอนการยื่นแบบออนไลน์ จะเห็นได้ว่าโปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบ จะช่วยอำนวยความสะดวกให้ผู้ใช้งานไม่ต้องบันทึกข้อมูลรายการใบแนบซึ่งมีจำนวนมากด้วยตนเอง

### สรุปผลการปฏิบัติงาน

จากการคณะผู้จัดทำที่ได้ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ตั้งแต่วันที่ 13 พฤษภาคม 2562 ถึง 30 สิงหาคม 2562 ที่ บริษัท เอกเชคคิวทีพี บริการการบัญชี จำกัด ในตำแหน่ง ผู้ช่วยพนักงานทำบัญชี คณะผู้จัดทำได้รับความรู้และวิธีการปฏิบัติงานจากพนักงานบัญชีที่เป็นผู้ฝึกสอนเป็นอย่างดี รวมถึงมีการสืบค้นข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น ซึ่งผลประโยชน์ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานมีดังนี้

- 1) ทำให้เกิดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ให้ถูกต้องตามที่กรมสรรพากรกำหนด.
- 2) ทำให้ทราบถึงวิธีการใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบมาช่วยในการปฏิบัติงาน
- 3) ทำให้ทราบถึงขั้นตอนในการยื่นแบบภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเตอร์เน็ต
- 4) มีการนำข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการทำงานมาปรับปรุงและพัฒนาให้ดีขึ้น

### กิตติกรรมประกาศ

ผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท เอกเชคคิวทีพี บริการการบัญชี จำกัด ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2562 ถึงวันที่ 30 สิงหาคม 2562 ส่งผลให้ผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่าง ๆ มากมาย สำหรับรายงานสหกิจศึกษาลบนี้สำเร็จลงได้ด้วยดีนั้นได้รับความช่วยเหลือและร่วมมือ สนับสนุนจากหลายท่าน ดังนี้

1. คุณ ศิริพร วรกลีบ  
ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและพนักงานที่ปรึกษา
2. คุณ ภัชริดา จูระมงคล  
ผู้บริหาร
3. อาจารย์ กิตติศักดิ์ สรแพทย  
อาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษา

ผู้จัดทำขอขอบคุณผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านทั้งที่ได้กล่าวมาแล้วไม่ได้กล่าวมาแล้วและไม่ได้กล่าวมาแล้วที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานสหกิจศึกษาลบนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนการดูแลและให้ความเข้าใจในการทำงาน ประสบการณ์ชีวิตด้านการทำงาน ผู้จัดทำรู้สึกซาบซึ้งเป็นอย่างยิ่งและกราบพระคุณเป็นอย่างสูง

### บรรณานุกรม

- กิตติชัย ถาวรธรรมฤทธิ์. (2561). การบัญชีภาษีอากร TAX ACCOUNTING (พิมพ์ครั้งที่ 9). กรุงเทพฯ: เค.ไอ.ที. เพลส.
- จกมล แพทย์สกุล. (2551). การวางแผนภาษีของ บริษัท โลจิสติกส์ จำกัด. (การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต) กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- ชนิดา เนตรหาญ และนริรัตน์ พลอยศรีลิ้มพร. (2556). การจัดทำภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย และภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 3 และ ภ.ง.ด. 53). (สหกิจศึกษา ภาควิชาการบัญชี). กรุงเทพฯ: คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม.

พัชรินทร์ ห้วยลึก. (2552). กลยุทธ์การวางแผนภาษีธุรกิจ  
ซอฟต์แวร์ กรณีศึกษาของบริษัท ริด เร็กซ์  
(ไทยแลนด์) จำกัด. (การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง  
บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต) กรุงเทพฯ:

มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.

มลทวี อุทธกังกุล. (2557). ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.(สห  
กิจศึกษา ภาควิชาการบัญชี). กรุงเทพฯ: คณะ  
บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม.

สมเดช โรจน์คุรีเสถียร. (2551). รายได้และค่าใช้จ่าย  
ความแตกต่างของหลักบัญชีและหลักภาษี  
อากรที่ต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ. กรุงเทพฯ: ธรรมนิติ  
เพลส.

สุเมธ ศิริคุณ โชติ. (2561). ภาษีอากรตามประมวล  
รัษฎากร 2561. กรุงเทพฯ: เรือนแก้วการพิมพ์.

อังการ ดวงตาเวียง. (2551). กลยุทธ์ในการเพิ่มกำไรของ  
บริษัท ไทยชาภูระ คอนซัลแตนท์ จำกัด.

(การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองบริหารธุรกิจ  
มหาบัณฑิต) กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัย  
หอการค้าไทย.



## ภาคผนวก ก

## ไวนิล



## การใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

## Using program transferring data of attachment withholding income tax

ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ รายชื่อผู้จัดทำ นางสาวณัฏฐิณี ศรีงาชครี และนางสาวณัฏฐิณี ศรีงาชครี คิดประเสริฐ  
อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ ศรเทพย์ พันักงานที่ปรึกษา คุณ ศิริพร วรรณศิลป์ สถานประกอบการ บริษัท เอกเซตคิวทีพี บริการการบัญชี จำกัด

## บทกวีย่อ

บริษัท เอกเซตคิวทีพี บริการการบัญชี จำกัด  
เป็นสำนักงานบัญชีที่ให้บริการด้านการจัดทำบัญชี  
ตรวจสอบบัญชีและการจดทะเบียนธุรกิจ รวมถึงการ  
ให้บริการด้านภาษีอากรทำให้ลูกค้าติดต่อกับสำนักงาน  
ในการดำเนินงานระหว่างบริษัทและกรมสรรพากรใน  
ปัจจุบันกรมสรรพากรได้จัดทำโปรแกรมโอนย้ายข้อมูล  
ใบแบบสำหรับบริษัทที่ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการ  
จัดทำบัญชี (Microsoft Excel) เพื่ออำนวยความสะดวกแก่  
ผู้ใช้งานในการจัดทำแบบประกอบภาษีเงินได้  
หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต โดยไม่ต้องบันทึกข้อมูลใบ  
แบบใหม่ลดภาระงานที่ซ้ำซ้อนและประหยัดเวลา

จากการที่ได้ไปปฏิบัติงานโครงการสาธิตศึกษา  
พบว่าบริษัทได้มีการใช้บริษัทได้ใช้โปรแกรม  
คอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี (Microsoft Excel) ในการ  
ทำฐานข้อมูลเงินได้ซึ่งไม่อาจใช้ในการยื่นแบบได้ดังนั้น  
บริษัทจึงได้ใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแบบภาษีเงิน  
ได้หัก ณ ที่จ่ายมาเป็นสื่อกลางในการยื่นแบบภาษีเงิน  
ได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ตเพื่อนำส่งกรมสรรพากร โดย  
ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.  
3.53) ทำให้ผู้จัดทำมีความสนใจในขั้นตอนการ  
ใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย  
เพื่อเป็นประโยชน์ปฏิบัติงานและผู้ที่สนใจในการใช้  
โปรแกรม

## วัตถุประสงค์ของงานวิจัย

- 1.2.1 เพื่อศึกษากระบวนการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้  
ถูกต้องตามที่กรมสรรพากรกำหนด
- 1.2.2 เพื่อทราบถึงวิธีการใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบ  
แบบมาใช้ช่วยในการปฏิบัติงาน
- 1.2.3 เพื่อทราบถึงขั้นตอนในการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก  
ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแบบ ภ.ง.ด. 3 และ ภ.ง.ด. 53

โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแบบเป็นโปรแกรม  
สำเร็จรูปสำหรับจัดเตรียมข้อมูลใบแบบ ซึ่งผู้ใช้งานต้อง  
ติดตั้งโปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแบบไว้ที่เครื่อง  
คอมพิวเตอร์ โดยผู้ใช้งานไม่ต้องบันทึกข้อมูลรายการใบ  
แบบด้วยตนเอง แต่จะดึงข้อมูลออกจากโปรแกรมจัดทำ  
บัญชี (Microsoft Excel) ซึ่งมีฐานข้อมูลการจ่ายเงินที่  
ได้บันทึกไว้แล้ว และนำเข้าข้อมูลที่เป็น Text File ทำ  
การโอนย้ายข้อมูลผ่านโปรแกรมดังกล่าว โดยกำหนด  
รหัสข้อมูลตำแหน่งข้อมูลตามแบบที่กำหนดและจัดเก็บ  
ไฟล์ข้อมูลเพื่อนำไปอัปโหลดใบแบบในขั้นตอนการยื่น  
แบบออนไลน์ จะเห็นได้ว่าโปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบ  
แบบ จะช่วยอำนวยความสะดวกให้ผู้ใช้งานไม่ต้อง  
บันทึกข้อมูลรายการใบแบบมีจำนวนมหาศาลด้วยตนเอง



รูปที่ 4.12 หน้าจอระบบโอนย้ายข้อมูลใบแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด. 3

## ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 1.4.1 ทำให้เกิดความเข้าใจโปรแกรมการถ่าย  
เงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้ถูกต้องตามที่กรมสรรพากร  
กำหนด
- 1.4.2 ทำให้ทราบถึงวิธีการใช้โปรแกรมโอนย้ายข้อมูล  
ใบแบบมาช่วยในการปฏิบัติงาน
- 1.4.3 ทำให้ทราบถึงขั้นตอนในการยื่นแบบภาษีเงินได้  
หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

## สรุปผลการปฏิบัติงาน

จากการตามผู้จัดทำที่ได้ปฏิบัติงานสหกิจ  
ศึกษา ตั้งแต่วันที่ 13 พฤษภาคม 2562 ถึง 30 สิงหาคม  
2562 ที่ บริษัท เอกเซตคิวทีพี บริการการบัญชี จำกัด ใน  
ตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานทำบัญชี คณะผู้จัดทำได้รับ  
ความรู้และวิธีการปฏิบัติงานจากพนักงานบัญชีที่เปี่ยม  
ด้วยสติปัญญาดี รวมถึงมีการสืบค้นข้อมูลเพิ่มเติมข้อ  
สงสัยในการปฏิบัติงานได้ดียิ่งขึ้นซึ่งผลประโยชน์ที่ได้รับ  
จากการปฏิบัติงานมีดังนี้

- 1) ทำให้มีความรู้ความเข้าใจโปรแกรมการ  
ถ่ายเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้ถูกต้องตามที่กรมสรรพากร  
กำหนด
- 2) ทำให้ทราบถึงวิธีการใช้โปรแกรมโอนย้าย  
ข้อมูลใบแบบมาช่วยในการปฏิบัติงาน
- 3) ทำให้ทราบถึงขั้นตอนในการยื่นแบบภาษีเงิน  
ได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต
- 4) มีการนำข้อคิดเห็นที่คิดขึ้นจากการทำงานมา  
ปรับปรุงและพัฒนาให้ดีขึ้น

## ประวัติผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5904300139

ชื่อ : นางสาว สุมณฑิพย์ สร้างเขตร

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขา : การบัญชี

ที่อยู่ : 1272/25 ซ.สุคนธรวิท 5

ต.ตลาดกระทุ่มแบน อ.กระทุ่มแบน

จ.สมุทรสาคร 74110



รหัสนักศึกษา : 5904300148

ชื่อ : นิชกานต์ คัดประเสริฐ

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขา : การบัญชี

ที่อยู่ : 203/3 ม.2 ต.คลองมะเดื่อ

อ.กระทุ่มแบน จ.สมุทรสาคร 74110