



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

การบันทึกใบแนบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภงด.3 ภงด.53
ด้วยโปรแกรม RD-net ยื่นอินเทอร์เน็ต

Withholding Tax P.N.D. no.3 53 Records

โดย

นางสาวรัตติวรรณ อ่ำกาญจน์ 5904300284

นางสาวศิริญากรณ์ นากอก 5904300290

นางสาวดวงพร อ่อนนาค 5904300329

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2561

หัวข้อโครงการ การบันทึกใบแนบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภงด.3 ภงด.53

ด้วย โปรแกรม RD-net ขึ้นอินเทอร์เน็ต

Withholding Tax P.N.D. no.3 : 53 Records

รายชื่อผู้จัดทำ นางสาวรัตติวรรณ อภัยกาญจน์

นางสาวศิริญากรณ์ นากอก

นางสาวดวงพร อ่อนนาค

ภาควิชา การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ชายศักดิ์ หลายรัตนกุล

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ภาควิชาการบัญชี ประจำปี
ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2561

คณะกรรมการการสอบโครงการ



..... อาจารย์ที่ปรึกษา

(อาจารย์ชายศักดิ์ หลายรัตนกุล)



..... พนักงานที่ปรึกษา

(คุณพิมพ์พิศา ล้ำลักษณ์ไพบูลย์)



..... กรรมการกลาง

(อาจารย์เอกภพ มณีนารณ)



..... ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักงานสหกิจศึกษา

(ผศ.ดร. มารุจ ลิ้มประวัฒน์)

ชื่อโครงการ : การบันทึกใบแนบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภงด.3 53
ด้วยโปรแกรมRD-net ขึ้นอินเทอร์เน็ต

ชื่อนักศึกษา : นางสาวรัตติวรรณ อภิกาญจน์
นางสาวศิริญากรณ์ นากอก
นางสาวดวงพร อ่อนนาค

อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์ชายศักดิ์ หลายรัตนกุล

ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี

ภาควิชา : การบัญชี

คณะ : บริหารธุรกิจ

ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 3/2561

บทคัดย่อ

บริษัท สำนักงานคุณกิจการบัญชี จำกัด ให้บริการด้านบัญชีและภาษีอากร บริการด้านการเงิน บริการด้านกฎหมายและบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง จากการศึกษาที่คณะผู้จัดทำได้ไปปฏิบัติสหกิจศึกษาและได้รับมอบหมายให้บันทึกใบแนบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภงด.3และภงด.53 โดยโปรแกรม RD-net และยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภงด.3และภงด.53 ผ่านอินเทอร์เน็ต ในช่วงแรกของการปฏิบัติงานนั้นคณะผู้จัดทำประสบปัญหาและเกิดข้อผิดพลาด ทำให้งานเกิดความล่าช้า

โครงการนี้จัดทำขึ้นเพื่อพัฒนาทักษะการบันทึกใบแนบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภงด.3และภงด.53 ด้วยโปรแกรมRD-netและยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต คณะผู้จัดทำจึงทำการศึกษาและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และขั้นตอนการบันทึกข้อมูลตามหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่ายใน โปรแกรม RD-net จากนั้นนำมาจัดทำเป็นขั้นตอนการปฏิบัติงาน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาที่พบบ่อย จากการศึกษาศึกษาดังกล่าวทำให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้เกี่ยวกับขั้นตอนการบันทึกใบแนบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภงด.3และ ภงด.53 และทำให้มีความรู้ความเข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงานมากขึ้น ซึ่งเป็นประโยชน์ในการนำไปประยุกต์ใช้ในการประกอบวิชาชีพในอนาคตและเป็นประโยชน์สำหรับบุคคลที่สนใจนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน

คำสำคัญ: การบันทึก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภงด.3 53

Project Title : Withholding Tax P.N.D. no.3 53 Records.

By : Ms. Rattivan Appakarn

Ms. Siriyakorn Nakok

Ms. Tuongporn Onnak

Advisor : Mr. Chaisak Lairatanakul

Degree : Bachelor of Accounting

Faculty : Business Administration

Semester/Academic year : 3/2018

Abstract

Dulyakij Accounting Office Co., Ltd, has services in accounting and tax, financial and legal service and the related services. According to the internship, we had received experience to record tax withheld documents for P.N.D. no.3 and 53 by using R-D net programme and transfer the tax withheld records through the internet. The first period of our internship, we had faced problems and mistakes a little bit. So, tardiness happeded with our tasks.

This project had developed the skills of recording of tax withheld P.N.D no.3 and 53 with R-D net programme and transferring the records though the internet. Thus, we had learned and collected the information of recording and transferring of the tax withheld and the process of recording according to the withholding tax certificate by using R-D net programme. Then, we had planed the processes to do operation including support and a way to solve the problem. From the operation that we had done, we gained the knowledge how to record the tax withheld and get more understanding about the processes which providean advantage that can be applied with an occupation in the future and benefit others who are interested in it as well.

Keywords: Withholding tax, P.N.D. no.3 53, Record.

Approved by



กิตติกรรมประกาศ

(Acknowledgement)

การที่คณะผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท สำนักงานคุณกิจการ บัญชี จำกัด ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม พ.ศ.2562 ส่งผลให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆที่มีค่ามากมายสำหรับรายงานสหกิจศึกษานับนี้สำเร็จลงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่าย ดังนี้

คุณพิมพ์พิศา ล้ำลักษณ์ไพบุลย์ ตำแหน่ง กรรมการผู้จัดการ

และบุคคลท่านอื่นๆที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงานครั้งนี้

คณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการจัดทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริง ซึ่งคณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

นางสาวรัตติวรรณ อภัยกาญจน์

นางสาวศิริญากรณ์ นากอก

นางสาวดวงพร อ่อนนาค

1 กันยายน 2562

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ	1
1.3 ขอบเขตของโครงการ	1
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ	2
บทที่2 การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	3
บทที่3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ	18
3.2 ลักษณะการประกอบการ	20
3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร	22
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย	22
3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา	23
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน	23
3.7 ขั้นตอนและวิธีดำเนินงาน	23
3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้	24
บทที่4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ	25
บทที่5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลงานหรืองานวิจัย	56
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	57
บรรณานุกรม	58
ภาคผนวก	
ประวัติผู้จัดทำ	

สารบัญตาราง

ตารางที่ 3.1 ตารางแสดงระยะเวลาในการดำเนินงาน

หน้า

24



สารบัญรูปภาพ

	หน้า
รูปที่ 2.1 ตัวอย่างหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	4
รูปที่ 2.2 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3	12
รูปที่ 2.3 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53	13
รูปที่ 2.4 แผนผังการทำงานของระบบโปรแกรมบัญชี Express	15
รูปที่ 3.1 ตราสัญลักษณ์ (Logo) บริษัท สำนักงานศูนย์กิจการบัญชี จำกัด	18
รูปที่ 3.2 แผนที่บริษัท สำนักงานศูนย์กิจการบัญชี จำกัด	19
รูปที่ 3.3 โครงสร้างการจัดองค์กรและการบริหารของบริษัท	22



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

จากการปฏิบัติงานนั้นคณะผู้จัดทำได้เจอปัญหาที่พบบ่อย ๆ จากการปฏิบัติงานโดยนำปัญหาที่เกิดขึ้นมาเรียงลำดับความสำคัญดังนี้

1. การเลือกยื่นภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภงด.3 และภงด.53
2. การเลือกใช้อัตราภาษีเงินได้ไม่ถูกต้อง
3. การบันทึกจำนวนเงินไม่ถูกต้อง
4. การระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้มีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ไม่ถูกต้องสำหรับขั้นตอนการยื่นแบบที่สำนักงานสรรพากรหรือการยื่นแบบที่เว็บไซต์ของกรมสรรพากร
5. การยื่นแบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง

จากตัวอย่างของปัญหาที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น คณะผู้จัดทำจึงมีความสนใจที่จะไปศึกษาและหาแนวทางในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้นและจัดทำขั้นตอนในการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายภงด.3 และ ภงด.53 ในโปรแกรม EXPRESS และ โปรแกรม RD-net ให้ถูกต้องก่อนการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เพื่อที่จะเป็นประโยชน์กับผู้เข้ามาเข้าร่วม โครงการสหกิจรุ่นต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.2.1. เพื่อศึกษาแบบแสดงรายการภาษีเงินได้และแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- 1.2.2. เพื่อศึกษาขั้นตอนการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้และแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- 1.2.3. เพื่อศึกษาขั้นตอนการยื่นแบบนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายภงด.3และภงด.53

1.3 ขอบเขตของการศึกษา

- 1.3.1. ศึกษาการทำงานของโปรแกรม EXPRESS และ โปรแกรม RD-net
- 1.3.2. ระยะเวลาในการทำงาน 4 เดือน (14 พฤษภาคม2562-31 สิงหาคม 2562)

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 1.4.1. มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้และแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- 1.4.2. มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้และแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- 1.4.3. มีแนวปฏิบัติงานเรื่องการยื่นแบบนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายภงด.3และภงด.53



บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย คือ จำนวนเงินที่กฎหมายกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินจะต้องหักออกจากเงินได้ก่อนจ่ายให้แก่ผู้รับทุกราว หรือเป็นจำนวนเงินภาษีที่ผู้จ่ายเงินออกภาษีแทนผู้มีเงินได้ตามหลักเกณฑ์วิธีการที่กฎหมายกำหนดและนำส่งแล้ว ซึ่งถือเป็นเงินได้พึงประเมินที่ผู้เสียภาษีได้รับ และเป็นเครดิตภาษีของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในการคำนวณภาษีที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีประจำปี

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เป็นวิธีการจัดเก็บภาษีของรัฐวิธีหนึ่งที่กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลจะต้องเสียภาษีก่อนที่จะถึงกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้โดยกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามประเภทเงินได้และอัตรา ภาษีที่กำหนด ภาษีเงินได้ผู้มีเงินได้ถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายนั้น กฎหมายให้ถือเป็นเครดิตภาษีของผู้มีเงินได้ เมื่อถึงกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ก็มีสิทธินำเอาภาษีที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายนั้นไปหัก ออกจากจำนวนภาษีที่จะต้องเสียและเสียภาษีเพิ่มเฉพาะส่วนที่เหลือหลังจากหักภาษี ณ ที่จ่ายแล้ว เท่านั้น นอกจากนี้ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายยังมีสาระความรู้ที่เป็นส่วนที่เกี่ยวข้องกับวิชาการบัญชีภาษี อากรอีกด้วย

วัตถุประสงค์ของการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย



1. เพื่อบรรเทาภาระการเสียภาษีให้แก่ผู้รับเงินได้
2. เพื่อให้รัฐบาลมีรายได้เข้าคลังอย่างสม่ำเสมอ
3. เพื่อลดแรงกดดันในการหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร

และลดภาระหน้าที่ในการตรวจสอบภาษีหรือการติดตามจัดเก็บภาษีในภายหลัง

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ได้แก่ บุคคลที่กฎหมายกำหนดไว้เป็นรายกรณี โดยอาจเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลในรูปใด ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลซึ่งไม่ใช่นิติบุคคลก็ได้ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้ ให้แก่ผู้รับเงินได้ทั้งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (บุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล) โดยเงินได้ที่จ่ายมิใช่เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ทั้งนี้กฎหมายอาจกำหนดให้หักภาษี ณ ที่จ่ายเฉพาะกรณีจ่ายเงินได้บาง ประเภท หรือเฉพาะกรณีจ่ายเงินได้แก่ผู้รับเงินบางประเภทเท่านั้นก็ได้

ฉบับที่ 1 (สำหรับผู้ออกหักภาษี ณ ที่จ่าย ใช้แบบพร้อมกันแบบแสดงรายการภาษี)

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร		เลขที่ WT-00000012	
ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย :		เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 1-2345-67890-00-1	
ชื่อ บริษัท ล้านนา จำกัด <small>(ให้ระบุเป็นบุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะนิติบุคคล)</small> ที่อยู่ 1 ลาดพร้าว 62 ถ.ลาดพร้าว แขวงวังทองหลาง เขตวังทองหลาง กทม 10310 (สำนักงานใหญ่) <small>(ให้ระบุชื่ออาคารหมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ ต.รอก/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)</small>			
ผู้ออกหักภาษี ณ ที่จ่าย :		เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 1-2345-67890-98-7	
ชื่อ นาย รำรวย นิมมาก <small>(ให้ระบุเป็นบุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะนิติบุคคล)</small> ที่อยู่ ลาดพร้าว กทม <small>(ให้ระบุชื่ออาคารหมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ ต.รอก/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)</small>			
ลำดับที่ <input type="checkbox"/>	ใบแบบ <input type="checkbox"/> (1) ก.จ.ด.1ก <input type="checkbox"/> (2) ก.จ.ด.1ก พิเศษ <input type="checkbox"/> (3) ก.จ.ด.2 <input checked="" type="checkbox"/> (4) ก.จ.ด.3		
	<input type="checkbox"/> (5) ก.จ.ด.2ก <input type="checkbox"/> (6) ก.จ.ด.3ก <input type="checkbox"/> (7) ก.จ.ด.53		
ประเภทเงินที่จ่าย	วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน	จำนวนเงิน ที่จ่าย	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
1. เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40(1)			
2. ค่าธรรมเนียม ค่าขายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40(2)			
3. ค่าเช่าสิ่งสิทธิ์ ฯลฯ ตามมาตรา 40(3)			
4. (ก) ค่าดอกเบี้ย ฯลฯ ตามมาตรา 40(4) (ก)			
(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ ตามมาตรา 40(4) (ข)			
(1) กรณีผู้ได้รับเงินปันผลได้รับเครดิตภาษี โดยจ่ายจาก กำไรสุทธิของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลในอัตรา ดังนี้			
(1.1) อัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ			
(1.2) อัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ			
(1.3) อัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ			
(1.4) อัตราอื่นๆ ระบุของกำไรสุทธิ			
(2) กรณีผู้ได้รับเงินปันผลไม่ได้รับเครดิตภาษี เนื่องจากจ่ายจาก			
(2.1) กำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้น			
(2.2) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณ เป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล			
(2.3) กำไรสุทธิส่วนที่ได้หักผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน			
(2.4) กำไรที่รับรู้ทางบัญชีโดยวิธีส่วนได้เสีย (equity method)			
(2.5) อื่นๆ (ระบุ)			
5. การจ่ายเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ออกตามในมาตรา 3 มาตรา (ระบุ)			
<small>(เช่น รางวัล ส่วนลดหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าแสดงของนักแสดงสาธารณะ ค่าจ้างของ ค่าโฆษณา ค่าเช่า ค่าขนส่ง ค่าบริการ ค่าเบี่ยประกันวินาศภัย ฯลฯ)</small>			
6. อื่นๆ (ระบุ) 5% RI-20180338			
	รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักไว้แล้ว	10,000.00	500.00
รวมเงินภาษีที่หักไว้แล้ว (ตัวอักษร)	ห้าร้อยบาทถ้วน		
ผู้จ่ายเงิน <input type="checkbox"/> (1) ออกภาษีให้ครั้งเดียว <input type="checkbox"/> (2) ออกภาษีให้ตลอดไป <input checked="" type="checkbox"/> (3) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย <input type="checkbox"/> (4) อื่นๆ (ระบุ)			
คำเตือน	ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ		
ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ผิดผิดไม่ปฏิบัติตามมาตรา 50 ตรี	ลงชื่อ		ผู้จ่ายเงิน 
แห่งประมวลรัษฎากรต้องรับโทษทางอาญาตามมาตรา 58 แห่งประมวลรัษฎากร		6 มี.ค. 2561	วันที่ออกหนังสือรับรอง บริษัท เอสเอ็มอีมูฟ จำกัด

รูปที่ 2.1 ตัวอย่างหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้มีเงินได้ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย มีดังนี้

1. ผู้มีเงินได้ที่ยังไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษี ให้ยื่นคำร้องขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษีภายใน 60 วัน นับแต่วันที่ที่มีเงินได้
2. ผู้มีเงินได้ประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง มีหน้าที่แจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อนตามที่อธิบดีกำหนดต่อผู้จ่ายเงินหรือนายจ้าง เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการคำนวณหักภาษี
3. ผู้มีเงินได้ถึงเกณฑ์ต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระค่าภาษี มีสิทธินำภาษีที่ถูกหักไว้มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระตามปกติได้ โดยแนบหนังสือ รับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายพร้อม กับยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี
4. ผู้มีเงินได้ที่ถูกหักภาษีไว้มากเกินกว่าจำนวนภาษีที่ต้องชำระ มีสิทธิขอคืนภาษีได้ภายใน กำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีประจำปี โดยกรอก ข้อความข่งขอคืนเงินภาษีใน แบบแสดงรายการภาษีให้ครบถ้วน หรือทำเรื่องขอคืนภาษีภายใน 3 ปี นับแต่วันสุดท้ายของปีที่ถูก หักภาษีไว้เกิน

อนึ่งถ้าผู้เสียภาษีได้คืนเงินค่าภาษีที่ถูกหักไว้เกินนานกว่า 3 เดือน จะได้รับดอกเบี้ยร้อยละ 1 ต่อเดือน จนถึงวันที่กรมสรรพากรมีหนังสือคืนเงินค่าภาษีถึงผู้เสียภาษี

5. กรณีที่ผู้มีเงินได้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายแล้ว แต่ไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี เจ้าพนักงานประเมินจะประเมินภาษีที่ต้องเรียกเก็บ โดยคำนวณภาษีพร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่มเป็น จำนวนตามกฎหมายก่อนแล้วจึงนำภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายและนำส่งมาหักออก

6. กรณีที่ผู้จ่ายเงินหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ไม่ครบถ้วนจึงนำส่งภาษีขาดไป ให้ผู้จ่ายเงินและผู้มีเงินได้ร่วมรับผิดชอบด้วยกัน

หลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณภาษี

ตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร

1. กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1 และ 2
2. กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1 และ 2 ซึ่งนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุ ออกจากงาน

3. กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 3

กรณีหนึ่ง ให้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายร้อยละ 15.0

กรณีที่สอง ให้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายร้อยละ 10.0

กรณีที่สาม ไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

4. กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5 ได้แก่ เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สินฯ และเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 6 ได้แก่ เงินได้จาก วิชาชีพอิสระที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ให้คำนวณหักในอัตรา ร้อยละ 15.0 ของเงินได้

5. กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5,6,7 และ 8 แต่ไม่รวมถึงการจ่ายซื้อพืชผลการเกษตรและนอกจากกรณีตามที่อยู่จ่ายเป็นรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ซึ่งจ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับรายหนึ่งๆ มีจำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ได้ถึง 10,000 บาทก็ดี ให้คำนวณหักภาษีในอัตราร้อยละ 1 ของยอดเงินได้พึงประเมิน ส่วนเงินได้ในกรณีการประกวดหรือแข่งขันให้คำนวณหักตามอัตราภาษีเงินได้

6. กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 8 เฉพาะที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งขายอสังหาริมทรัพย์ หรือโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มี ค่าตอบแทน ให้คำนวณภาษีและนำส่งต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและ นิติกรรมในขณะที่มีการจดทะเบียน ในกรณีที่ไม่มีกรจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมให้นำส่ง ณ ที่ว่าการอำเภอภายใน 7 วัน นับแต่วันที่จ่ายเงินไม่ว่าจะได้หักภาษีไว้แล้วหรือไม่

ตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร

อธิบดีกรมสรรพากรได้มีคำสั่งที่ ท.ป. 4/2528 กำหนดให้มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายเพิ่มเติมอีก ในหลายกรณีจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ ซึ่งมีทั้งกรณีที่เป็นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย และภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายดังนี้

1. การจ่ายเงินได้ที่มีจำนวนตามสัญญาตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไปเท่านั้นจึงจะต้องหักภาษี ที่จ่ายตามคำสั่งที่ ท.ป. 4/2528 นี้ ถ้าการจ่ายเงินได้มีจำนวนถึง 1,000 บาทแล้ว แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง 1,000 บาท ก็ยังคงต้องหักภาษี

2. ภาษีที่หัก ณ ที่จ่ายต้องนำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่ายเงิน โดยใช้แบบ ภงด. 3 ถ้าหักภาษี ณ ที่จ่ายจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และใช้แบบ ภงด. 53 ถ้าหักภาษี ณ ที่จ่ายจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

3. ให้ระงับการหักภาษี ณ ที่จ่ายพืชผลการเกษตร กรณีจ่ายเงินได้ให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามีผลตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2538 (คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 56/2538)

ลำดับ ที่	ประเภทเงินได้พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	อัตราภาษี ร้อยละ	แบบยื่น รายการ	กำหนดเวลา นำส่ง
1	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) และ (3) แห่งประมวลรัษฎากร เช่น ค่านายหน้า และค่าแห่งภูติวิไลต์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น	- บริษัทหรือ ห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	1. บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วน นิติบุคคลที่ ประกอบ กิจการใน ประเทศไทย 2. มูลนิธิหรือ สมาคม (ไม่รวมถึง มูลนิธิหรือ สมาคมที่ รัฐมนตรีประกาศ กำหนดตามมาตรา 47(7))	3.0 10.0	ภงด.53 ภงด.53	นำส่ง ภายใน 7 วัน นับแต่ วัน สิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
2	มาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากรเฉพาะ - ดอกเบี้ยพันธบัตร - ดอกเบี้ยหุ้นกู้	- ธนาคารพาณิชย์ - บริษัท ตาม กฎหมายว่าด้วยการ ประกอบ ธุรกิจ เงินทุน ธุรกิจ หลักทรัพย์ และ ธุรกิจ เครดิตฟองซิเออร์ - บริษัทบริหาร สินทรัพย์	1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย 2. มูลนิธิหรือสมาคม	1.0 10.0	ภงด.53 ภงด.53	นำส่ง ภายใน 7 วันนับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
3	มาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากรเฉพาะ - ดอกเบี้ยพันธบัตร - ดอกเบี้ยหุ้นกู้	- บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	ธนาคารพาณิชย์หรือบริษัท ตามกฎหมายว่าด้วยการ ประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจ เครดิต ฟองซิเออร์ และ บริษัทบริหารสินทรัพย์	1.0	ภงด.53	นำส่ง ภายใน 7 วันนับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
4	มาตรา 40 (4) (ก) แห่ง ประมวลรัษฎากรเฉพาะ - ดอกเบี้ยพันธบัตร - ดอกเบี้ยหุ้นกู้ - ดอกเบี้ยตัวเงิน - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ใน บังคับ - ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอน กับราคา จำหน่ายตัวเงิน	- บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	1. บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วน นิติบุคคลที่ ประกอบ กิจการใน ประเทศไทย 2. มูลนิธิหรือสมาคม	1.0 10.0	ภงด.53 ภงด.53	นำส่ง ภายใน 7 วันนับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
5	เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่ง ของกำไรหรือประโยชน์อื่นใด ตามมาตรา 40 (4) (ข) แห่ง ประมวลรัษฎากร	- บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติ บุคคล ที่ตั้งขึ้น ตาม กฎหมาย ไทย - กองทุนรวม	1. บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วน นิติบุคคลที่ ตั้งขึ้นตาม กฎหมาย ของต่างประเทศ ประกอบกิจการใน ประเทศ ไทย	10.0 10.0	ภงด.53 ภงด.53	นำส่ง ภายใน 7 วันนับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน

		- สถาบัน การเงินที่มี กฎหมาย	2. บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วน นิติบุคคลที่ ตั้งขึ้นตาม กฎหมายไทย			
6	- ค่าเช่าหรือประโยชน์อย่าง อื่นที่ได้จากการให้ เช่า ทรัพย์สินตามมาตรา 40 (5) (ก) แห่งประมวล รัษฎากรได้แก่ ค่าเช่า อาคารบ้าน โรงเรือนสิ่ง ปลูกสร้างอย่างอื่น - ค่าเช่าเรือตามกฎหมายว่าด้วย การส่งเสริมพาณิชย์นาวีที่ ใช้ ในการขนส่งสินค้าระหว่าง ประเทศ	- บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ ประกอบ กิจการใน ประเทศไทย 2. มูลนิธิหรือสมาคม 3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา 1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ ประกอบ กิจการใน ประเทศไทย 2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	5.0 10.0 5.0 1.0 1.0	ภงด.53 ภงด.53 ภงด.3 ภงด.53 ภงด.3	นำส่ง ภายใน 7 วันนับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
7	เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ตาม มาตรา 40 (6) แห่งประมวล รัษฎากร - กฎหมาย - การประกอบ วิชาชีพ - สถาปัตยกรรม - วิศวกรรม - การบัญชี - ประณีตศิลปกรรม	- บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ ประกอบ กิจการใน ประเทศไทย 2. มูลนิธิหรือสมาคม 3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงิน ได้ บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลำเนา หรืออยู่ในประเทศไทย	3.0 10.0 3.0	ภงด.53 ภงด.53 ภงด.3	นำส่ง ภายใน 7 วันนับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
8	ค่าจ้างทำของที่เข้าลักษณะเป็น เงินได้พึงประเมินตาม - มาตรา 40 (7) แห่งประมวล รัษฎากร (การรับเหมาที่ ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการ จัดหาสัมภาระ) - มาตรา 40 (8) แห่งประมวล รัษฎากรกรรับจ้างทำของ	- บริษัท หรือ ห้าง หุ้นส่วน นิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	1. บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วน นิติบุคคลที่ ประกอบ กิจการในประเทศไทย 2. บริษัท หรือห้าง หุ้นส่วน นิติบุคคลที่ ตั้งขึ้นตาม กฎหมายของต่างประเทศ ประกอบกิจการในประเทศไทย 3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงิน ได้ บุคคลธรรมดา	3.0 3.0 3.0	ภงด.53 ภงด.53 ภงด.53	นำส่ง ภายใน 7 วันนับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
9	ค่าจ้างทำของ	- บุคคล - บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ห้างหุ้นส่วนสามัญ - คณะบุคคลที่มีใช้ นิติบุคคล	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลซึ่งตั้งขึ้นตาม กฎหมายของต่างประเทศ ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมิได้มีสำนักงาน สาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรใน ประเทศไทย	5.0	ภงด.53	นำส่ง ภายใน 7 วันนับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
10	รางวัลใน - การประกวด	- บุคคล	1. ผู้มีเงินได้มีภูมิลำเนาอยู่ ในต่างประเทศ	10.0	ภงด.53	นำส่ง ภายใน 7


	- การแข่งขัน - การชิงโชค - การอื่นใดอันมีลักษณะ ทำนองเดียวกัน	- บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ห้างหุ้นส่วนสามัญ - คณะบุคคลที่มีใช้ นิติบุคคล	2. ผู้มีเงินได้มีภูมิลำเนาอยู่ ในประเทศไทย	5.0	ภงด.53	วันนับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
11	ค่าโฆษณา	- บุคคล - บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ห้างหุ้นส่วนสามัญ - คณะบุคคลที่มีใช้ นิติบุคคล	1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ นิติบุคคล 2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	2.0 2.0	ภงด.53 ภงด.3	นำส่ง ภายใน 7 วันนับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
12	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้จาก การให้บริการ แต่ไม่รวมถึง (1) การจ่ายเงินได้ตามข้อ 8, 9, 12, 15 ซึ่งกำหนดให้หักภาษี เงินได้ ณ ที่จ่ายไว้โดยเฉพาะ แล้ว (2) การจ่ายค่าโดยสาร สำหรับการขนส่งสาธารณะ (3) การจ่ายค่าบริการ โรงแรม และภัตตาคาร (4) การจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต	- บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย 2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	3.0 3.0	ภงด.53 ภงด.3	นำส่ง ภายใน 7 วันนับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
13	รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการ ขาย	- บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย 2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	3.0 3.0	ภงด.53 ภงด.3	นำส่ง ภายใน 7 วันนับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
14	ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย	- บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติ บุคคล - นิติบุคคลอื่น	- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลที่ประกอบกิจการใน ประเทศไทย - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	1.0	ภงด.53	นำส่ง ภายใน 7 วันนับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน

15	ค่าขนส่ง แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ	- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย 2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1.0 1.0	ภงด.53 ภงด.53	นำส่งภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน
16	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้จากการซื้อขายสินค้า ประเภท ยางแผ่น หรือยางชนิดอื่นจากต้นยางพารา มันสำปะหลัง ปอ ข้าว ข้าวโพด อ้อย เมล็ดกาแฟ ผลปาล์มน้ำมัน	- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	0.75	ภงด.53	นำส่งภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- กงค.3 เป็นแบบยื่นรายงานภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรสและมาตรา 50(3)(4)(5) สำหรับ บุคคลห้างหุ้นส่วนบริษัทสมาคมหรือคณะบุคคลเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5)(6)(7)(8) แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่ผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดยกรอกรายการแสดงการจ่ายเงินได้และ การหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นรายตัวผู้เงินได้พร้อมกับการนำเงินภาษีส่งไม่ว่าจะหักภาษีไว้หรือไม่
- กงค.53 เป็นการยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายกรณีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรสและ มาตรา 69 ทวิแห่งประมวลรัษฎากรกล่าวคือใช้สำหรับ
 - 1) กรณีที่รัฐบาลองค์การของรัฐบาลเทศบาลสุขาภิบาลหรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น อื่นเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลครั้งหนึ่งๆตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป และต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิแห่งประมวลรัษฎากร
 - 2) กรณีที่มีการจ่ายเงินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือบริษัทครั้งหนึ่งๆตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไปและต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรสแห่งประมวลรัษฎากร สถานที่ยื่นแบบการเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ยื่นได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่ผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่ายมีสำนักงานตั้งอยู่ซึ่ง ได้มีการจ่ายเงินยื่นแบบฯทาง www.rd.go.th ในกำหนดระยะเวลา ยื่นแบบฯ ณ ธนาคารไทยพาณิชย์และสาขาในท้องที่ที่ผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่ายมีสำนักงานตั้งอยู่ซึ่ง ได้มีการจ่ายเงินโดย ใช้แบบฯที่พิมพ์ชื่อและที่อยู่ ที่กรมสรรพากรส่งให้ภายในกำหนดเวลาและ มีเงินภาษีที่ต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
สำหรับมาตรา 3 แห่งประมวลรัษฎากร
และกรณีมีเงินหักภาษีตามมาตรา 65 จีว่า แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.จ.ด.53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ชื่อผู้หักภาษีที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยสมมติ): สาขา:

ที่ตั้ง: อ.สาท, อ.เมืองราช, อ.บัน, อ.สุโขทัย
เลขที่: 41/5 หมู่ที่ 1 ซอย/ทางหลวง พหลโยธิน 48
ถนน พหลโยธิน ตำบลเมืองเก่า อ.เมืองราช
อำเภอ/เขต: อำเภอเมือง จังหวัด กรุงเทพมหานคร
รหัสไปรษณีย์: 10 2 12 โทรศัพท์: 02-153-0000

ผู้ยื่นรายการเงินได้พึงประเมิน (ใช้สำหรับกรณีกรอก "✓" ลงใน ลงใน หรือ ลงใน พ.ศ. 2556

<input type="checkbox"/> (1) ราชการ	<input type="checkbox"/> (4) ผลิตผล	<input type="checkbox"/> (7) อนุญาต	<input type="checkbox"/> (10) อุตสาหกรรม
<input type="checkbox"/> (2) รัฐบาล	<input type="checkbox"/> (5) ผลิตผล	<input type="checkbox"/> (8) ผลิตผล	<input type="checkbox"/> (11) ผลิตผล
<input checked="" type="checkbox"/> (3) ผลิตผล	<input type="checkbox"/> (6) ผลิตผล	<input type="checkbox"/> (9) ผลิตผล	<input type="checkbox"/> (12) ผลิตผล

มาตรา 3 แห่งประมวลรัษฎากร

มาตรา 65 จีว่า แห่งประมวลรัษฎากร

มาตรา 69 จีว่า แห่งประมวลรัษฎากร

เป็นปกติ เป็นกรณีพิเศษ

มีรายละเอียดการหักเงินภาษีเงินได้ ปรากฏตามรายการที่แนบมาด้วยหรือไม่ ดังนี้

ไม่เกิน ภ.จ.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน บาท

หรือ จำนวน

เกินกว่าที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน บาท


จำนวน บาท

(แนบมาเพื่อแสดงรายละเอียดการหักเงินได้)

รายการภาษีที่หัก	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้หักอื่น	33,611.95
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งหักอื่น	1,016.36
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งหักอื่น และ เงินเพิ่ม (2. + 3.)	1,016.36

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้น เป็นรายการที่ถูกคิดและคำนวณอย่างถูกต้อง

ลงชื่อ ผู้จ่ายเงิน

ตำแหน่ง: 

เมื่อวันที่ เดือน พ.ศ. 2556

คำเตือน: กรุณากรอกชื่อผู้ยื่นรายการ (บรรทัดที่ 1) ให้ถูกต้อง

- กรณีผู้ยื่นรายการ (บรรทัดที่ 1) ไม่ตรงกับชื่อผู้ยื่นรายการที่ปรากฏในใบแจ้งหนี้
- กรณีผู้ยื่นรายการ (บรรทัดที่ 1) ไม่ตรงกับชื่อผู้ยื่นรายการที่ปรากฏในใบแจ้งหนี้
- กรณีผู้ยื่นรายการ (บรรทัดที่ 1) ไม่ตรงกับชื่อผู้ยื่นรายการ (บรรทัดที่ 1) ที่ปรากฏในใบแจ้งหนี้

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการลูกค้าสัมพันธ์ RD Call Center โทร. 1198

รูปที่ 2.3 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.จ.ด.53

โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส Express

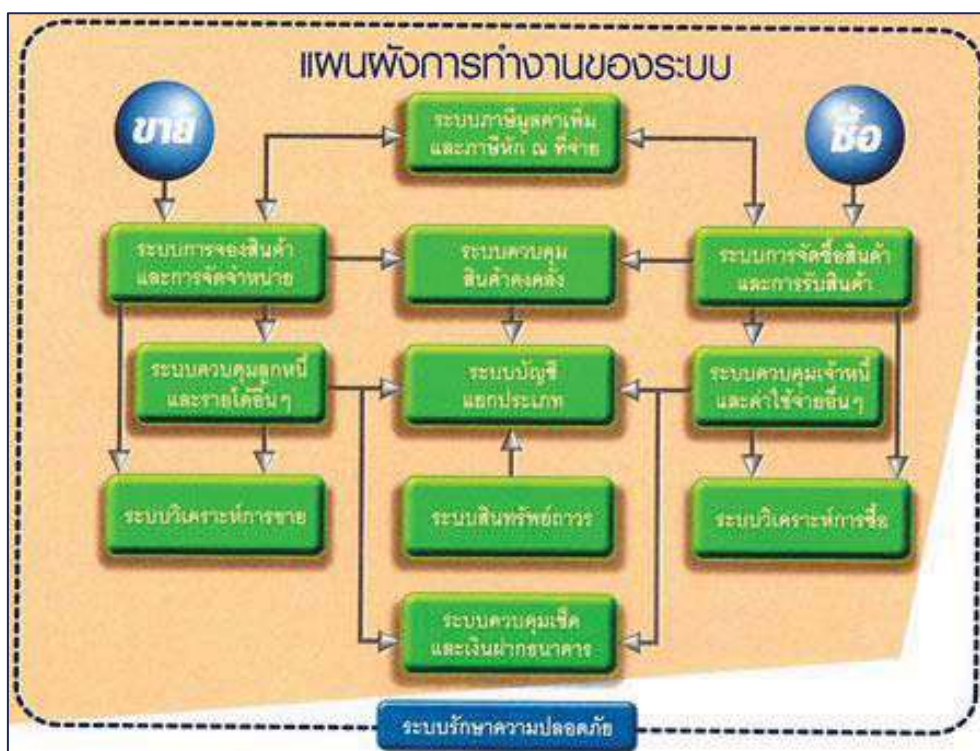
โปรแกรมบัญชีที่ใช้งานง่ายเพียงปลายนิ้ว Express Account Software จากเวอร์ชัน DOS พัฒนาสู่ Windows ด้วยการออกแบบให้ใช้งานง่าย สะดวก รวดเร็ว ค้นหาข้อมูลได้แม่นยำ รองรับข้อมูลได้ไม่จำกัด อันเป็นจุดเริ่มต้นที่ดีของผู้ที่เริ่มต้น ใช้งานโปรแกรม ซึ่งทำให้การทำบัญชีเป็นเรื่องง่าย

เอ็กซ์เพรส Express เป็นโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปซึ่งรวบรวมระบบบัญชีถึง 12 ระบบเข้าไว้ด้วยกันเป็น โปรแกรมเดียว และข้อมูลจะเชื่อมโยงถึงกันโดยอัตโนมัติ ทำให้ลดขั้นตอนในการทำงาน เพียงแค่ทำการบันทึกข้อมูลรายวันการซื้อและการขายเท่านั้นเอง ต่อจากนั้นโปรแกรมจะทำหน้าที่นำข้อมูลไปบันทึกในแต่ละระบบที่เกี่ยวข้องให้เองโดยอัตโนมัติ และสามารถพิมพ์รายงานทุกรายงานได้ทันที ทำให้ท่านสามารถทราบผลการดำเนินงานได้ภายในจิตใจเดียว

โปรแกรมทำงานบนระบบปฏิบัติการ Windows สำหรับระบบเครือข่าย (LAN) สามารถใช้ได้ไม่จำกัดตัวลูก รองรับธุรกิจตั้งแต่ขนาดเล็ก จนถึงธุรกิจขนาดใหญ่เพราะข้อมูลก็ใช้ได้ไม่จำกัด ประเภทธุรกิจที่รองรับได้แก่ ซื้อมา-ขายไป, บริการ, รับเหมา-ก่อสร้าง, นำเข้า, การผลิต และอื่นๆ ในปัจจุบันมีลูกค้าที่ใช้โปรแกรมอยู่กว่า 60,000 ราย ซึ่งลูกค้าส่วนใหญ่จะเป็นลูกค้าที่ได้รับการแนะนำ ต่อๆ กันมา Express มีจุดเด่นทางด้าน การให้บริการ เพราะเวลาที่ลูกค้ามีปัญหาโทรมาสอบถามสามารถทำงานต่อได้ทันที

โปรแกรมมีทั้งเวอร์ชันภาษาไทย และเวอร์ชันภาษาไทย-อังกฤษ เวอร์ชันภาษาไทยจอภาพจะแสดงเป็นภาษาไทย และข้อมูลที่ป้อนเข้าไปจะเป็นภาษาไทยหรือภาษาอังกฤษก็ได้ ส่วนเวอร์ชันภาษาไทย-อังกฤษ จอภาพและหัวรายงานสามารถเลือกได้ว่าจะให้แสดงเป็นภาษาไทยหรือภาษาอังกฤษ โดยทำการกำหนดไว้ที่รหัสผ่านของแต่ละบุคคล ซึ่งเหมาะกับบริษัทที่มีชาวต่างประเทศเป็นผู้บริหารและต้องการเข้ามาใช้งาน โปรแกรมด้วยตนเอง

โปรแกรมบัญชี Express ประกอบไปด้วยระบบย่อย 12 ระบบ



รูปที่ 2.5 แผนผังการทำงานของระบบโปรแกรมบัญชี Express

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

- 1.) ปัทมาวดี ดวงดาราน. (2558) วิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการ บัญชีของสถาน ประกอบการในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยที่มีความสำคัญในการเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีของสถานประกอบการ ได้แก่ความเหมาะสม กับกิจการ คุณสมบัติของโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ราคา การเชื่อมโยงข้อมูล บริการ หลังการขาย ความน่าเชื่อถือของโปรแกรมบัญชีและผู้ผลิตหรือผู้จำหน่ายตามลำดับการตัดสินใจในการเลือกใช้ โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีขึ้นอยู่กับผู้บริหารระดับสูง สถานประกอบการส่วนใหญ่ เลือกใช้โปรแกรม Express ระบบ บัญชีย่อย (Module) ที่ผู้ประกอบการกลุ่มตัวอย่างใช้คือ(1) ระบบบัญชีเจ้าหนี้ (2) ระบบ บัญชีลูกหนี้ (3)ระบบบัญชี แยกประเภท ปัญหาส่วนใหญ่ที่เกิดขึ้นหลังจากการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ทางบัญชี คือ การไม่มีบริการหลังการขายหรือมีบริการแต่ไม่ตรงความต้องการ นอกจากนี้พบว่าปัจจัย 7 ปัจจัยต่อไปนี้มีความสำคัญต่อการเลือกโปรแกรม ได้แก่ ความน่าเชื่อถือของโปรแกรมสำเร็จรูป
- 2.) ทางการบัญชีและผู้ผลิตหรือผู้จำหน่าย ลักษณะการทำงานของ โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี การ รักษาความปลอดภัยของระบบ การสนับสนุนและการให้บริการหลัง

การขาย ต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการจัดหา จัดความสามารถ คุณสมบัติเสริม ซึ่งปัจจัยเหล่านี้มีผลต่อการพิจารณา เลือกใช้ โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี อย่างไรก็ตามสถานประกอบการที่มีประเภทของการจัดตั้งสถาน ประกอบการ ระยะเวลาในการเปิดดำเนินการ ยอดขาย ที่แตกต่างกันให้ความสำคัญต่อบัญชี 7 ด้าน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ณ ระดับความเชื่อมั่น 0.05 2.) วรรณภา อิมะไชย (2555) วิจัยเรื่อง ปัจจัยที่สำคัญในการตัดสินใจเลือกซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปทาง บัญชีของผู้ ประกอบการ SME ในเขตกรุงเทพมหานคร งานวิจัยนี้ศึกษา ปัจจัย ที่สำคัญในการตัดสินใจ เลือกซื้อ โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีของ ผู้ประกอบการ SME ในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อ เสนอแนะ แก่ผู้สนใจ สามารถนำผลการศึกษามาเลือกซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ได้อย่างเหมาะสมกับความ ต้องการใช้งานของกิจการอย่างมีประสิทธิภาพ และ เสนอแนะแนวทางการเรียนการสอนวิชาการบัญชี ของมหาวิทยาลัยอัสสัมชัญกรุงเทพฯ การศึกษา เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ โดยได้จำกัดเฉพาะกลุ่ม SME ใน เขต กรุงเทพมหานคร ที่จดทะเบียนเป็นนิติ บุคคลซึ่งมีหน้าที่ตามกฎหมายที่ต้องจดให้มีการ ทางบัญชีเพื่อ จัดทำงบการเงิน และยื่นงบการเงินต่อสำนักงานกลางบัญชีหรือประจำ ท้องถิ่นภายในห้าเดือนนับแต่วันปิดบัญชี การศึกษากระทำโดยการ ออกแบบสอบถาม จำนวน 500 ราย โดยมีผู้ตอบแบบสอบถาม ครบถ้วนจำนวน 400 ราย จากผลการศึกษา พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี จำนวน 295 ราย คิดเป็น ร้อยละ 74.7 ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 295 หรือกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เลือก ซื้อ โปรแกรมสำเร็จรูป Express ร้อยละ 41.7 รองลงมาโปรแกรม Easy Acc ร้อยละ 25.8 กลุ่มตัวอย่าง ดังกล่าวให้ ให้ความสำคัญต่อบัญชีในการตัดสินใจเลือกซื้อโปรแกรม สำเร็จรูปทางบัญชี ณ ระดับ ให้ความสำคัญมาก 5 อันดับแรกคือ หนึ่ง การประมวลผล รวดเร็วถูกต้อง

สอง เป็นโปรแกรมมาตรฐานที่ กรมสรรพกำหนด สาม สร้างและเปลี่ยนแปลง รายงานได้ง่ายโดยมี Report Writers Tool ที่ ขยายเนื้อที่ ในฐานข้อมูลได้ง่าย เสีย ค่าใช้จ่ายไม่มาก ห้า รองรับรายการได้หลาย Work Station ผลการทดสอบ สมมติการ วิจัยสรุปได้ว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประเภทรธุรกิจ และจำนวนสินทรัพย์ ถาวรสุทธิของ กิจการ ณ ยอดสิ้นปี ที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของปัจจัย ในการตัดสินใจเลือกซื้อ โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีมาใช้ในกิจการ ที่ไม่แตกต่างกัน ซึ่งได้ปฏิเสธข้อสมมติ หลักของผู้วิจัย อย่างสิ้นเชิง ที่ได้ตั้งสมมติฐานหลัก (Ho) ว่า กลุ่ม ตัวอย่างที่มีประเภทรธุรกิจ และจำนวน สินทรัพย์ถาวร สุทธิของกิจการที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของปัจจัยในการ ตัดสินใจเลือก ซื้อโปรแกรม สำเร็จรูปทางบัญชีมาใช้ในกิจการแตกต่างกัน



บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

3.1.1 ชื่อสถานประกอบการ บริษัท สำนักงานดุสิตกิจการบัญชี จำกัด

3.1.2 ที่ตั้งสถานประกอบการ เลขที่ 206/123 หมู่บ้านเดอะเมทโทร สาทร ถนนกัลปพฤกษ์

แขวงบางหว้า เขตภาษีเจริญ กรุงเทพมหานคร 10160

หมายเลขโทรศัพท์ 0 2458 8488

หมายเลขโทรสาร 0 2458 8044



รูปที่ 3.1 ตราสัญลักษณ์ (Logo) บริษัท สำนักงานดุสิตกิจการบัญชี จำกัด



รูปที่ 3.2 แผนที่บริษัท สำนักงานดูแลกิจการบัญชี จำกัด

3.2 ลักษณะการประกอบการ

บริษัท สำนักงานคูลยกิจการบัญชี จำกัด เปิดดำเนินการมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2540 ในระยะเริ่มต้นดำเนินธุรกิจหลัก คือ การรับทำบัญชีและการรับจดทะเบียนนิติบุคคล ได้มีการดำเนินงานกว่า 16 ปี โดยทีมงานมืออาชีพ มีประสบการณ์และชำนาญในวิชาชีพเป็นอย่างดี ปัจจุบันได้ขยายการให้บริการ ครอบคลุมถึงการให้บริการด้านภาษี การเงิน

บริการด้านบัญชีและภาษีอากร

1. วางระบบบัญชี ให้คำแนะนำ และเป็นที่ปรึกษาด้านบัญชีและภาษีอากร
2. จัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปที่สรรพากรรับรอง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ประมวลรัษฎากร และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
3. จัดทำเอกสารทางบัญชีทุกชนิด ตามที่กฎหมายกำหนด เช่น สมุดรายวันขึ้นต้น บัญชีแยกประเภท งบทดลอง
4. จัดทำแบบภาษีทุกชนิด พร้อมยื่นแบบต่อกรมสรรพากร และสำนักงานประกันสังคม
5. ปิดบัญชีรวมทั้งจัดทำบุคคลและงบกำไรขาดทุนประจำเดือน และประจำปี
6. นำส่งงบการเงินต่อกระทรวงพาณิชย์ และกรมสรรพากร
7. ลงประกาศหนังสือเชิญประชุมผู้ถือหุ้นประจำปีสำหรับบริษัทจำกัดในหนังสือพิมพ์ท้องถิ่น (ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ฉบับใหม่)
8. เข้าพบและให้คำชี้แจงกรณีสรรพากรต้องการข้อมูลเพิ่มเติมทางบัญชี

บริการด้านการเงิน

- การปรับ โครงสร้างหนี้และแก้ไขปัญหาหนี้
- จัดทำประมาณการทางการเงินเสนอขอสินเชื่อ
- ศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ
- ให้คำแนะนำในการจัด โครงสร้างทุนที่เหมาะสม
- ประเมินมูลค่าของกิจการ
- จัดทำเอกสารเสนอและจัดหาผู้ร่วมทุน
- ให้คำแนะนำในการวิเคราะห์และปรับปรุงกำไร
- จัดทำแผนงานธุรกิจเพื่อใช้ในการบริหารงาน

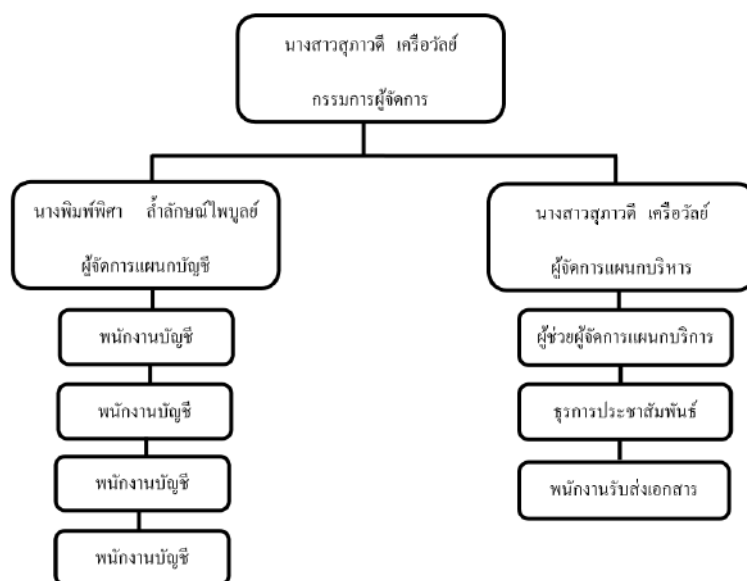
บริการด้านภาษีอากร

- ภาษีมูลค่าเพิ่ม
 1. จัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย
 2. จัดทำและนำส่งแบบฟอร์มภาษีมูลค่าเพิ่มรายเดือน
- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายจัดทำใบนำส่งงบการเงินและนำส่งงบการเงินให้กับกระทรวงพาณิชย์
 1. จัดทำและนำส่งแบบฟอร์มภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรายเดือน
 2. จัดทำและนำส่งแบบฟอร์มภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี
- ปรึกษาปัญหาภาษีอากร

บริการด้านคอมพิวเตอร์

- บริการให้คำปรึกษาปัญหาและให้คำแนะนำระบบงานคอมพิวเตอร์
- บริการวางระบบคอมพิวเตอร์ และระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์
- บริการดูแลระบบคอมพิวเตอร์ และระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์
- บริการตรวจสอบ และจัดทำเอกสารควบคุมระบบงานสารสนเทศ
- บริการจัดอบรมบุคลากรด้านการใช้งานคอมพิวเตอร์เบื้องต้น

3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารขององค์กร



รูปที่ 3.2 โครงสร้างการจัดองค์การและการบริหารของบริษัท

3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

3.4.1 ตำแหน่งที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

- นางสาวรัตติวรรณ อภัยภูจน์ ตำแหน่ง ผู้ช่วยทำบัญชี/ภาษี
- นางสาวศิริญากรณ์ นากอก ตำแหน่ง ผู้ช่วยทำบัญชี/ภาษี
- นางสาวดวงพร อ่อนนาค ตำแหน่ง ผู้ช่วยทำบัญชี/ภาษี

3.4.2 ลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

ด้านบัญชี/ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- บันทึกการซื้อเชื่อและซื้อสด ในโปรแกรม Express
- บันทึกการขายเชื่อและขายสด ในโปรแกรม Express
- บันทึกการรับชำระหนี้และจ่ายชำระหนี้ ในโปรแกรม Express
- บันทึกภาษีซื้อและภาษีขาย ในโปรแกรม Express
- บันทึกเงินสดย่อย ในโปรแกรม Express
- ตรวจสอบค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในข้อมูลเอกสาร
- ตรวจสอบภาษีซื้อ และ ภาษีขาย

ด้านภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย

- ได้รับเอกสารจากลูกค้า
- คัดแยกเอกสารและความถูกต้องของเอกสารและจัดเก็บเป็นหมวดหมู่ให้ถูกต้อง
- บันทึกรายการ ภ.ง.ด.1 ใน โปรแกรม Easy – Acc Payroll และบันทึกรายการ ภ.ง.ด. 3,53 ในโปรแกรม Express
- ยื่นแบบ 1. ยื่นเขต (กรมสรรพากร)
 2. ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต
- ปรับใบเสร็จรับเงิน แบบ ภ.ง.ด.และนำเอกสารเข้าแฟ้ม
- จัดเรียงเอกสารเพื่อนำส่งให้กรมสรรพากร

3.5 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา

3.5.1 ชื่อ สกฤตพนักงานที่ปรึกษา คุณพิมพ์พิศา ล้ำลักษณ์ไพบูลย์

3.5.2 ตำแหน่งพนักงานที่ปรึกษา ผู้จัดการแผนกบัญชี

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

3.6.1 ระยะเวลาในการดำเนินงาน วันที่ 14 พฤษภาคม 2562 – 30 สิงหาคม 2562

3.6.2 ระยะเวลาในการปฏิบัติสหกิจ วันจันทร์ – วันศุกร์ เวลา 08.30 – 17.30 น.

วันเสาร์ที่ 2 และ 3 ของทุกเดือน

3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

3.7.1 รวบรวมความต้องการและศึกษาข้อมูลของโครงการ

เก็บรวบรวมข้อมูลของ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยการสัมภาษณ์พนักงานที่ปรึกษา

3.7.2 วิเคราะห์ระบบงาน

โดยวิเคราะห์จากเอกสารถึงรายละเอียดข้อมูลที่ได้รับจากลูกค้าว่าข้อมูลที่ได้รับนั้นเป็นเดือนที่ต้องการทำหรือไม่และตรวจสอบเอกสารว่าสมบูรณ์ครบถ้วนถูกต้องหรือไม่

3.7.3 ออกแบบระบบงาน

มีการปรึกษาพนักงานที่ปรึกษาในการทำโครงการและวางแผนในการแบ่งงานแต่ละบุคคล และค้นหาข้อมูลเพื่อทำการปฏิบัติงาน

3.7.4 จัดทำเอกสาร

รวบรวมเอกสารและรายละเอียดข้อมูลเนื้อหาเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จากบริษัทลูกค้าเพื่อมาดำเนินการทำโครงการงาน

3.7.5 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

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

ตารางที่ 3.1 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

3.8.1 อุปกรณ์ด้านฮาร์ดแวร์

- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่องPrinter

3.8.2 อุปกรณ์ด้านซอฟต์แวร์

- โปรแกรม Microsoft Word
- โปรแกรม Express
- โปรแกรม Rdinet

บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

จากการเข้าร่วมโครงการสหกิจศึกษาเป็นเวลา 4 เดือน เริ่มตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2562 ถึง 30 สิงหาคม 2562 ณ บริษัท สำนักงานดุลยกิจการบัญชี จำกัด ทำให้ได้รับความรู้และ ประสบการณ์ในการทำงานที่ดี ทั้งนี้ ผู้จัดทำมีความสนใจในเรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย” เพื่อศึกษา เพิ่มเติมและลดความผิดพลาดในการจัดทำเรื่องภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เนื่องจากเกิดปัญหาบ่อยครั้งใน การจัดทำ การหักภาษี ณ ที่จ่าย บริษัทฯ ได้ใช้โปรแกรมบัญชี EXPRSS ในการทำงานเพื่อความสะดวก รวดเร็ว ในการจัดทำ

โดยมีขั้นตอนการจัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่ จ่ายใน โปรแกรม EXPRSS และ ขั้นตอนการยื่นแบบนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตลอดจนการแก้ปัญหาที่พบบ่อยในการจัดทำภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ขั้นตอนการจัดทำภาษี หัก ณ ที่จ่าย มีดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การรับเอกสาร

1. เมื่อมีการตกลงกับลูกค้าเรื่องการรับเอกสารใบภาษีหัก ณ ที่จ่าย กำหนดวันและเวลาในการรับเอกสาร
2. การรับ-ส่งเอกสารมี 3 ทาง ได้แก่ ระบบขนส่ง เช่น
 - 2.1 ไปรษณีย์ เคอร์รี่ โลนั้แมน
 - 2.2 ทางอีเมลล์
 - 2.3 พนักงานรับ-ส่งเอกสารของสำนักงาน

ขั้นตอนที่ 2 การตรวจสอบเอกสาร

1. เมื่อทำการแยกเอกสารตามแบบยื่นแบบแสดงรายการ ภงด1,ภงด3,ภงด53
2. ทำการตรวจสอบเอกสารว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
3. จัดการเรียงวันที่ตั้งแต่น้อยไปมากเพื่อความสะดวกและเป็นระเบียบในการจัดทำ

ขั้นตอนที่ 3 การจัดทำภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามแบบยื่นแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้วยโปรแกรมมีดังนี้

3.1. ภงด.3 สำหรับออกให้บุคคลธรรมดา ใช้สำหรับการหักธรรมดา ใช้สำหรับการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภท ค่าเช่าทรัพย์สิน วิชาชีพอิสระ การรับเหมา การจ้างทำของ การประกอบธุรกิจ เป็นต้น

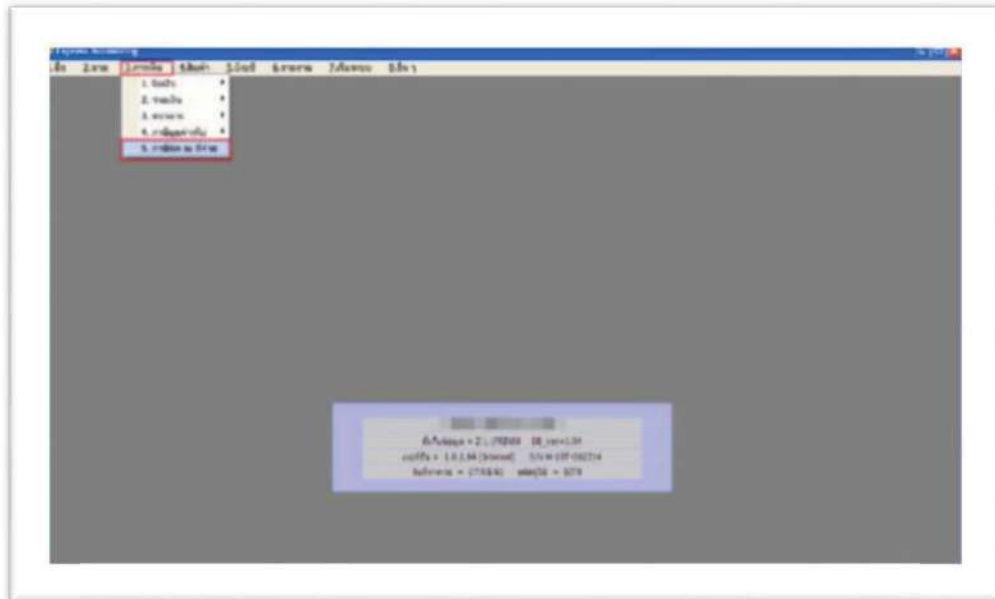
3.2. ภงด.53 สำหรับออกให้นิติบุคคล ใช้สำหรับการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา40 แห่งประมวลกฎหมายรัชฎากรให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส หรือ มาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลกฎหมายรัชฎากร

การจัดทำทำภาษีหัก ณ ที่จ่ายภงด.3 และ ภงด. 53 ในโปรแกรม EXPRESS

1.กรอกข้อมูลตามหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่ายหรือเอกสารที่ได้รับจากลูกค้า

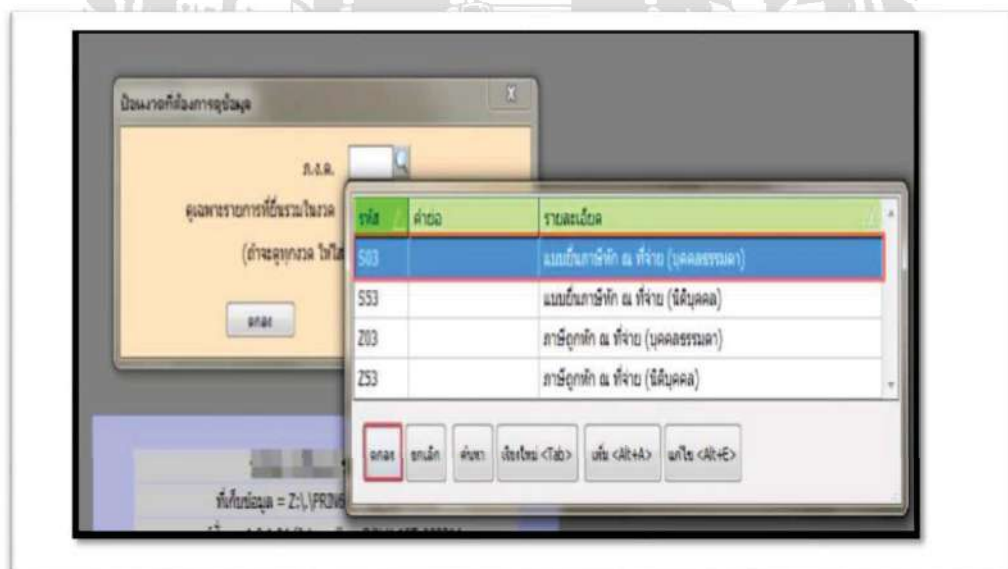
รูปที่ 3.1 ตัวอย่างหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- 1.1 การเข้าสู่หน้าหลักของโปรแกรมและการบันทึกข้อมูลตามหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย หรือ เอกสารที่ได้รับจากลูกค้าและ เข้าสู่แถบเมนู>เลือกการเงิน>ภาษีหัก ณ ที่จ่าย



- 1.2 การกดเลือก ภ.ง.ด.และงวดที่ต้องการบันทึกข้อมูลตามภาษีหัก ณ ที่จ่าย

➤ กดเว้นขยาย หรือ กด F6 > เลือกแบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด. 3 (บุคคลธรรมดา)



- พิมพ์เดือน/ปีที่ต้องการกรอกข้อมูล

- กดเว้นขยายหรือกดF16>เลือกแบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่ายภ.จ.ด.53(นิติบุคคล)

- พิมพ์เดือน/ปีที่ต้องการกรอกข้อมูล

1.3 การป้อนรายละเอียดภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3

ป้อนรายละเอียดการหักภาษี ณ ที่จ่าย

วันที่ออกหนังสือรับรอง: 31/07/60

ยื่นภาษีรวมในงวด: 07/60

ยื่นเพิ่มเติม (พิมพ์แยก?)

เลขที่เอกสารภายใน: / /

ประเภท: P-002

รหัสเจ้าหนี้/ผู้ถูกหัก: ค่าหน้ามือ

ชื่อ: / /

ที่อยู่: / /

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี: / /

ประเภทเงินได้ที่จ่าย: ค่าบริการ

จำนวนเงินที่จะคำนวณภาษี: 13,850.00

อัตราหัก: 3.00

เงื่อนไขการหักภาษี: 1-ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

จำนวนเงินที่จ่าย: 13,850.00

ภาษีที่หักไว้: 415.50

หมวดภาษีหัก ณ ที่จ่าย: 503

แบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย (บุคคลธรรมดา)

กลุ่ม: / /

เงินสะสมเข้ากองทุนประกันสังคม: 0.00

เงินสะสมจ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ: 0.00

ปุ่ม: ยกเลิก

- วันที่ออกหนังสือรับรอง > พิมพ์วันที่ตามหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ยื่นภาษีรวมในงวดที่ > พิมพ์เดือนและ พ.ศ. ที่ต้องการยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- รหัสเจ้าหนี้/ผู้ถูกหัก > พิมพ์รหัสหรือเว้นขยายเพื่อค้นหารหัสเจ้าหนี้
-ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี จะขึ้นมาโดยอัตโนมัติตามที่พิมพ์รหัส
- ประเภทเงินได้ที่จ่าย > พิมพ์เงินได้พึงประเมินที่ได้รับของผู้ที่ถูกหัก
- จำนวนเงินที่จะคำนวณภาษี > พิมพ์จำนวนเงินที่ระบุในหนังสือรับรองการหัก
ณ ที่จ่ายหรือเอกสารที่ได้รับจากลูกค้า
- อัตราหัก > พิมพ์อัตรากำหนดให้หักจากเงินได้พึงประเมินที่ได้รับ
- หมวดภาษีหัก ณ ที่จ่าย > พิมพ์รหัส S03

1.4 การป้อนรายละเอียดภาษี ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

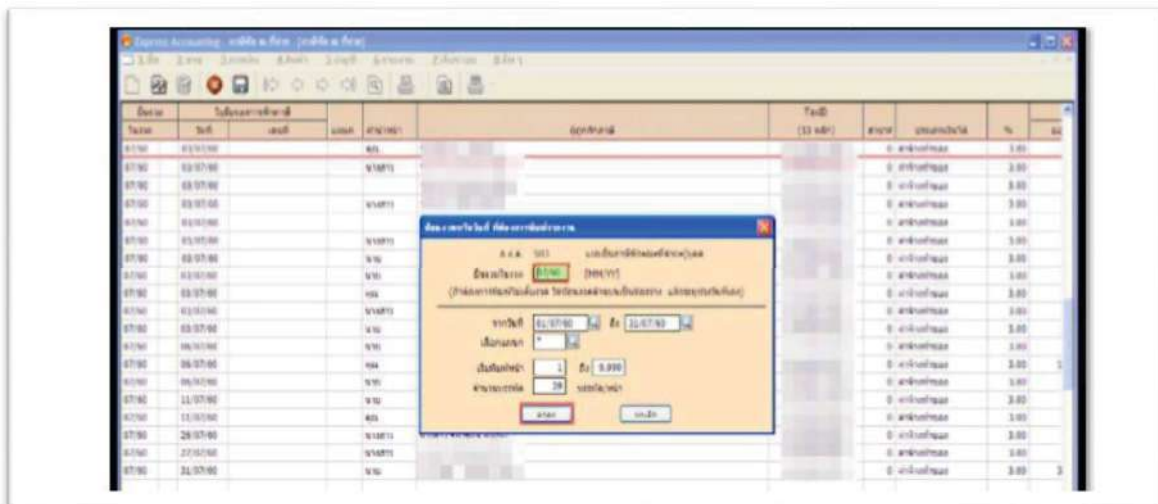
Form P.D.53 (ภาษี ณ ที่จ่าย) - ข้อมูลที่ป้อน:

- วันที่ออกหนังสือรับรอง: 24/07/60
- ยื่นภาษีรวมในงวดที่: 07/60
- ยื่นเพิ่มเติม (พิมพ์แยก?):
- เลขที่เอกสารภายใน: / /
- รหัสเจ้าหนี้/ผู้ถูกหัก:
- คำนำหน้าชื่อ:
- ชื่อ:
- ที่อยู่:
- เลขประจำตัวผู้เสียภาษี:
- สาขา: 0
- ประเภทเงินได้ที่จ่าย: ค่าจ้างราชการ
- จำนวนเงินที่จะคำนวณภาษี: 17,200.00
- อัตราหัก: 3.00
- เมืองในการหักภาษี: 1-ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- จำนวนเงินที่จ่าย: 17,200.00
- ภาษีที่หักไป: 516.00
- หมวดภาษีหัก ณ ที่จ่าย: S53
- แบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย (มีใบคดล):
- กกรม:
- (สำหรับแบบ ภ.ง.ด.2 เท่านั้น)
- เงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ: 0.00
- เงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ: 0.00

- วันที่ออกหนังสือรับรอง > พิมพ์วันที่ตามหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ยื่นภาษีรวมในงวดที่ > พิมพ์เดือนและ พ.ศ. ที่ต้องการยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- รหัสเจ้าหนี้/ผู้ถูกหัก > พิมพ์รหัสหรือเว้นขยายเพื่อค้นหารหัสเจ้าหนี้-ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี จะขึ้นมาโดยอัตโนมัติตามที่พิมพ์รหัส
- ประเภทเงิน ได้ที่จ่าย > พิมพ์เงิน ได้พึงประเมินที่ได้รับของผู้ที่ถูกหัก
- จำนวนเงินที่จะคำนวณภาษี > พิมพ์จำนวนเงินที่ระบุในหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่ายหรือเอกสารที่ได้รับจากลูกค้า
- อัตราหัก > พิมพ์อัตรากำหนดให้หักจากเงิน ได้พึงประเมินที่ได้รับ
- หมวดภาษีหัก ณ ที่จ่าย > พิมพ์รหัส S53

2.เมื่อบันทึกข้อมูลครบถ้วนเรียบร้อยแล้วต้องพิมพ์รายงานในการทำขั้นตอนต่อไป
 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภงด.3

➤ กดพิมพ์เอกสาร>ป้อนงวดหรือวันที่ ที่ต้องการพิมพ์รายงาน



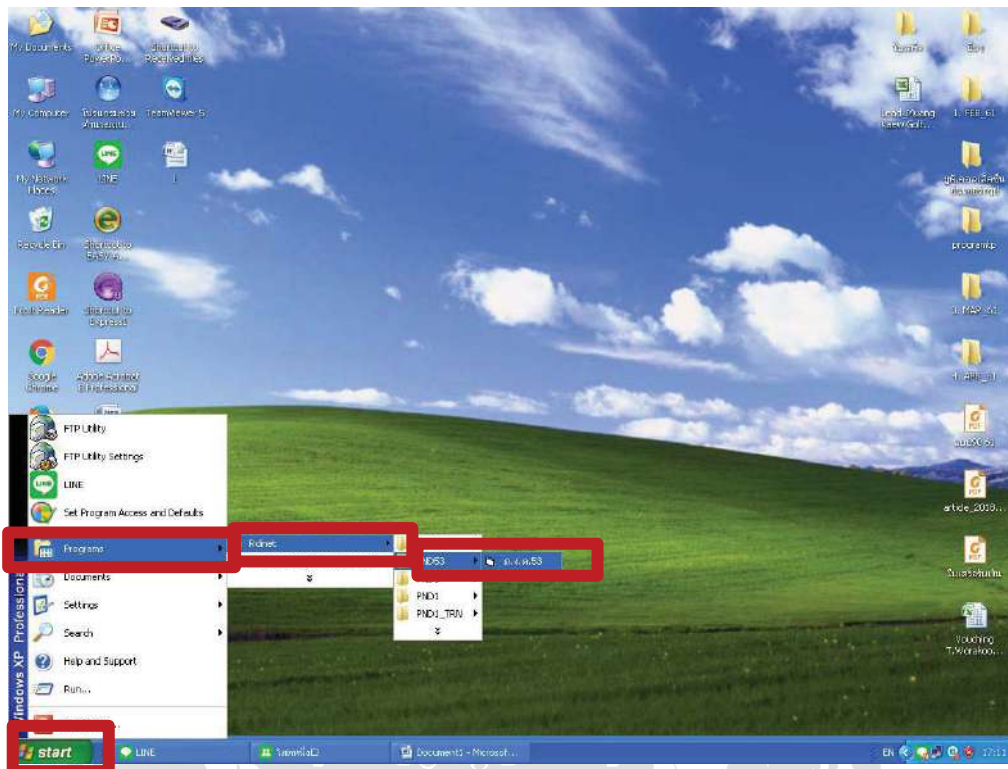
➤ กดพิมพ์เอกสาร



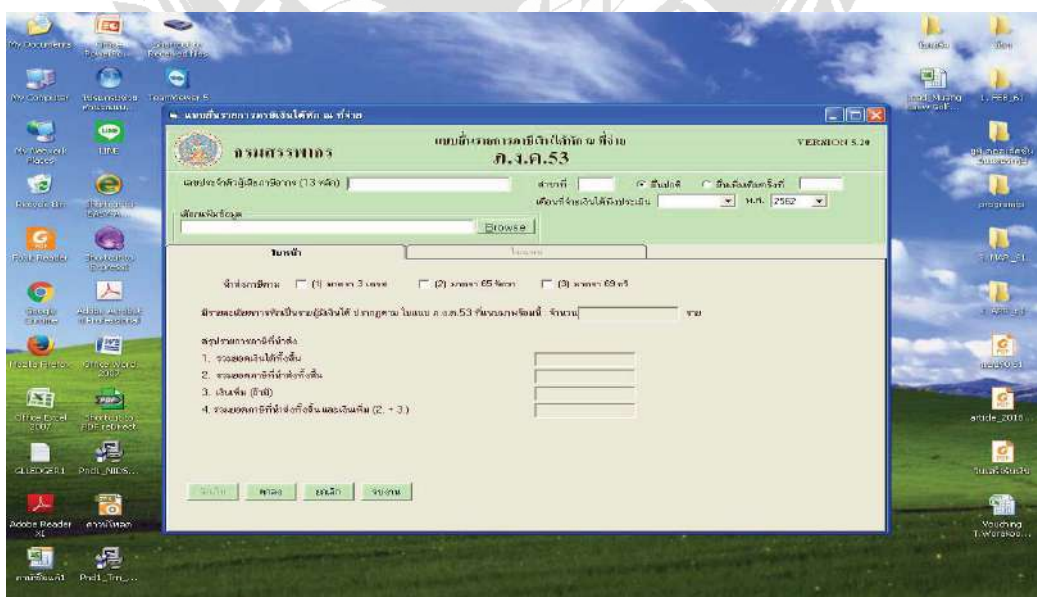
ขั้นตอนที่ 4 การทำแบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายก่อนยื่นแบบภาษีด้วยโปรแกรมRD-NAT

➤ การใช้โปรแกรมบันทึกข้อมูลใบแนบ ภงด.53

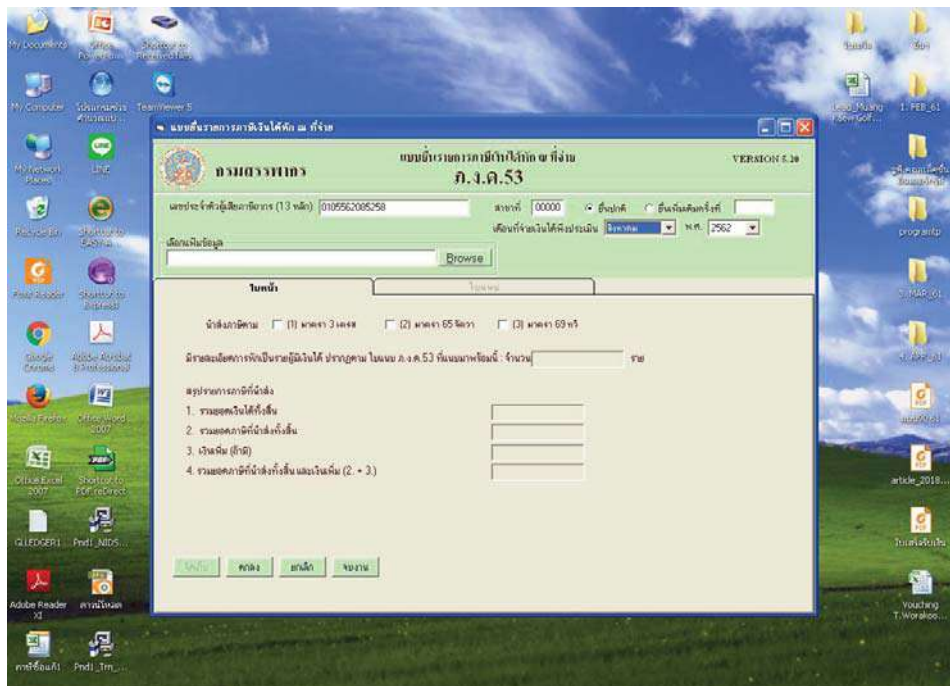
1. เข้าเมนูStart > Progame > Rdnet > PND53 > ภงด.53



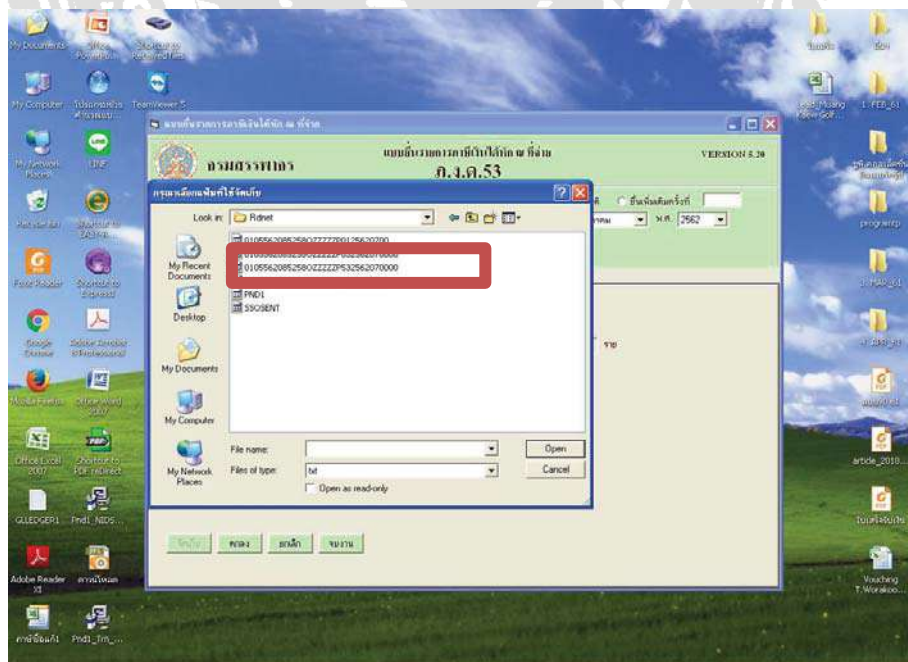
2. เมื่อทำตามขั้นตอนที่ 1 เสร็จจะปรากฏหน้าจอตามตัวอย่างข้างล่างนี้



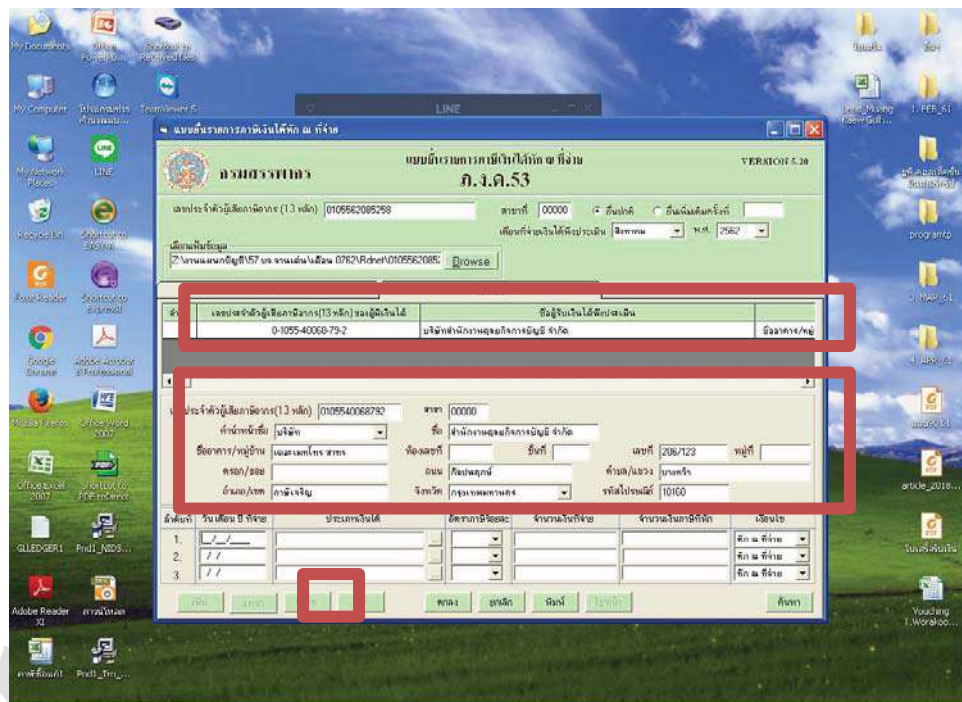
3. กรอกข้อมูลให้ครบตามหน้าจอ เมื่อกรอกครบแล้ว> เลือกBrowse



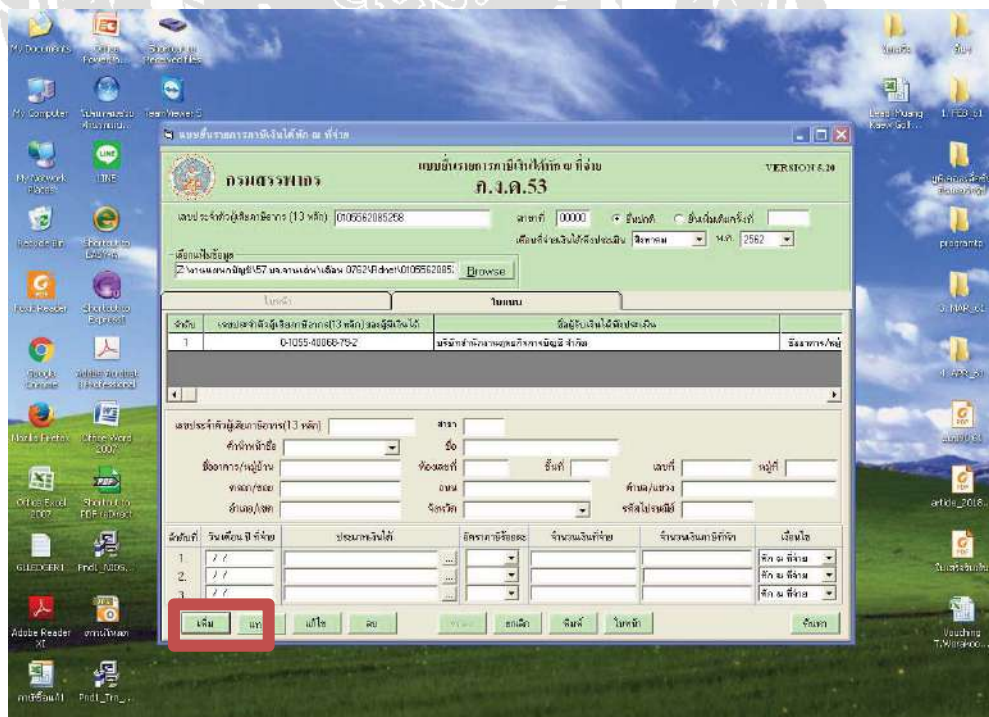
4. เลือกไฟล์ที่ได้บันทึกไว้เมื่อเดือนที่แล้ว เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการทำใบแบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายในเดือนปัจจุบัน



- 5. ปรากฏข้อมูลที่ได้ทำในเดือนก่อน หากมีใบหัก ณ ที่จ่ายบริษัทเดิมเมื่อเดือนที่แล้วให้คลิกชื่อ บริษัท> จะปรากฏข้อมูลบริษัทที่หัก หัก ณ ที่จ่ายตามตัวอย่างข้างต้น>แก้ไข



*ในกรณีที่ไม่มีใบหัก ณ ที่จ่ายที่เคยบันทึกเมื่อเดือนก่อนให้คลิก>เพิ่ม>พิมพ์ข้อมูลที่อยู่ของบริษัทตามใบหัก ณ ที่จ่ายตามแบบที่ได้จากลูกค้า



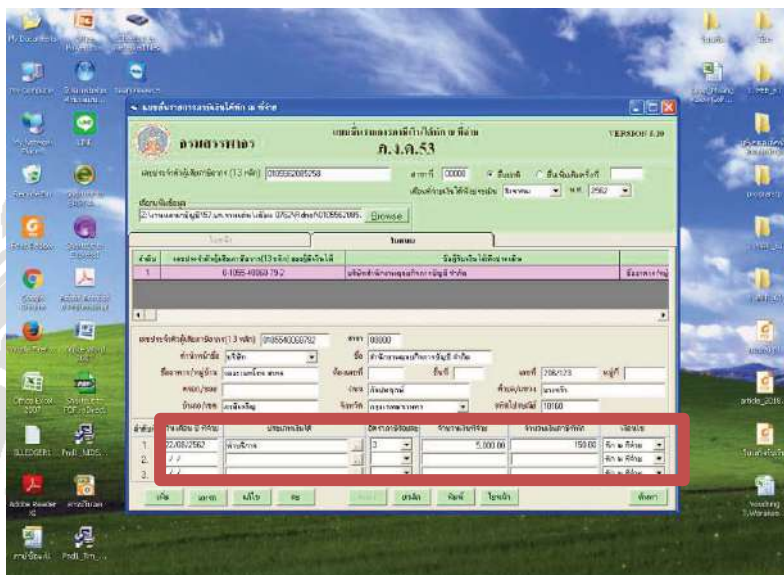
6. เมื่อทำตามข้อมูลขั้นตอนที่ 5 เรียบร้อยแล้ว

6.1 กรอกข้อมูล>วัน/เดือน/ปี/ที่จ่าย

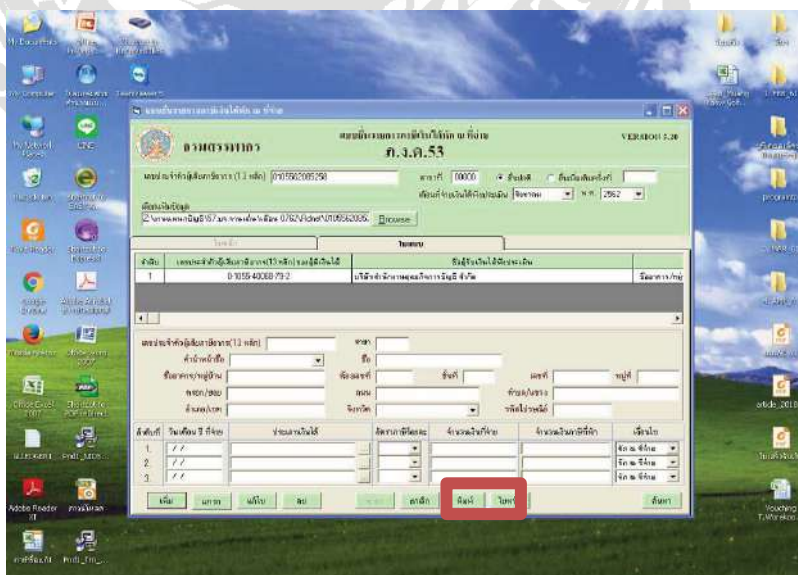
6.2 ประเภทเงิน ได้>เช่น ค่าบริการ

6.3 กรอกข้อมูลอัตราภาษี เช่นค่าบริการ คิดอัตราภาษีร้อยละ 3

6.4 กรอกจำนวนเงินที่จ่าย หลังจากกรอกจำนวนเงินเรียบร้อยแล้ว>จำนวนเงินภาษีที่ถูกหัก จะแสดงขึ้นมาโดยอัตโนมัติ



7. เมื่อกรอกข้อมูลตามขั้นตอนที่ 6 เรียบร้อยแล้ว คลิก > พิมพ์



8. จะปรากฏตามตัวอย่างข้างล่าง> เลือก นำส่งข้อมูลตาม(1) มาตรา 3 เทรส> คลิก จัดเก็บ

กรมสรรพากร
แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ภ.จ.ด.53
VERSION 5.20

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (13 หลัก) 0106682085258 เลขที่ 00000 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2562

เลือกยื่นข้อมูล
[x] โภคณณกรอยู่ 57 ครัวเรือนในครัวเรือน 0782-Admin-0105660085 [Browse]

ใบหัก ณ ที่จ่าย
 ภาษีเงินได้
 1) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 2) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 3) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

มีรายละเอียดการหักเงินรายได้ประเภทตาม ใบแบบ ภ.จ.ด.53 ที่ขอออกพร้อมนี้ จำนวน 1 ราย

สรุปรายการหักที่ส่ง

1. รวมยอดเงินได้หักเงิน	5,000.00
2. รวมยอดเงินได้หักเงิน	150.00
3. เงินคืน (ภาษี)	
4. รวมยอดเงินได้หักเงินและเงินคืน (2 + 3)	150.00

ปุ่ม: พิมพ์, ส่ง, ยกเลิก, ยกเลิก

9. จะได้แบบรายการภาษีที่น่าส่ง ภ.จ.ด.53 และนำส่งให้ลูกค้าตรวจสอบเช็คข้อมูลเพื่อยืนยันความถูกต้องครบถ้วนก่อนยื่นแบบในขั้นตอนต่อไป

สรุปรายการหักที่ส่ง ภ.จ.ด.53
ประเภทเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย 2562
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0106682085258 เลขที่ 00000
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เลือกยื่นข้อมูล
 1) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 2) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 3) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

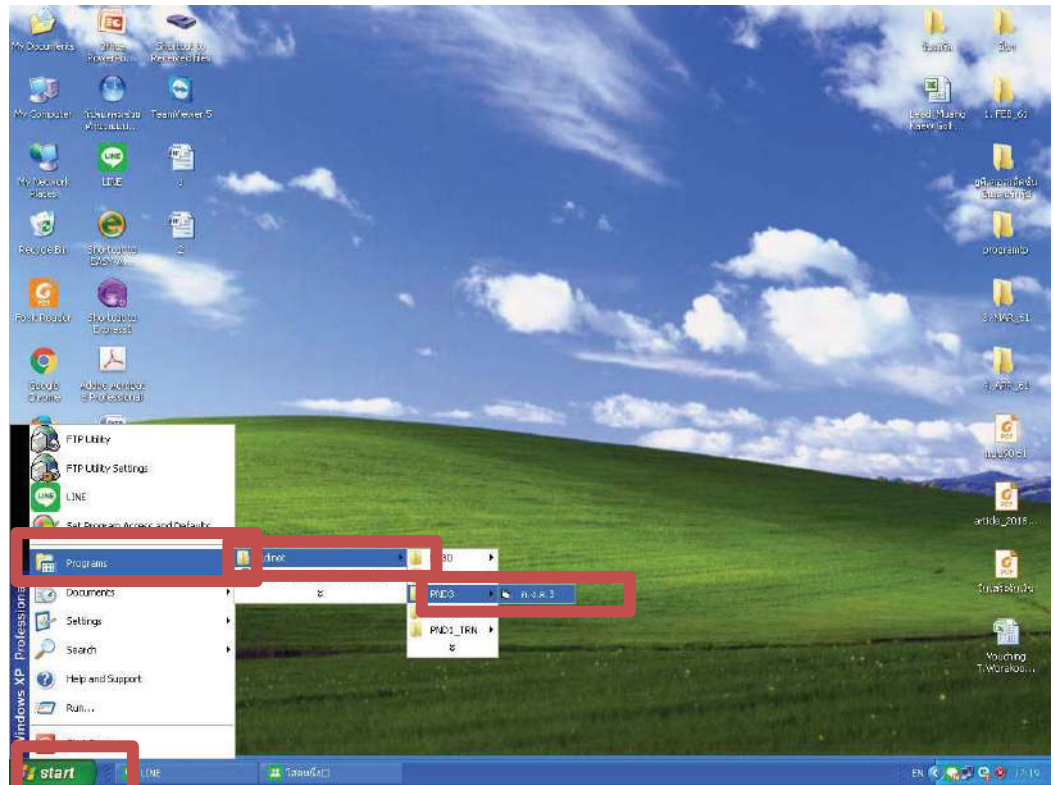
มีรายละเอียดการหักเงินรายได้ประเภทตาม ใบแบบ ภ.จ.ด.53 ที่ขอออกพร้อมนี้ จำนวน 1 ราย

รวม	รวม
1. รวมยอดเงินได้หักเงิน	5,000.00
2. รวมยอดเงินได้หักเงิน	150.00
3. เงินคืน (ภาษี)	
4. รวมยอดเงินได้หักเงินและเงินคืน (2 + 3)	150.00

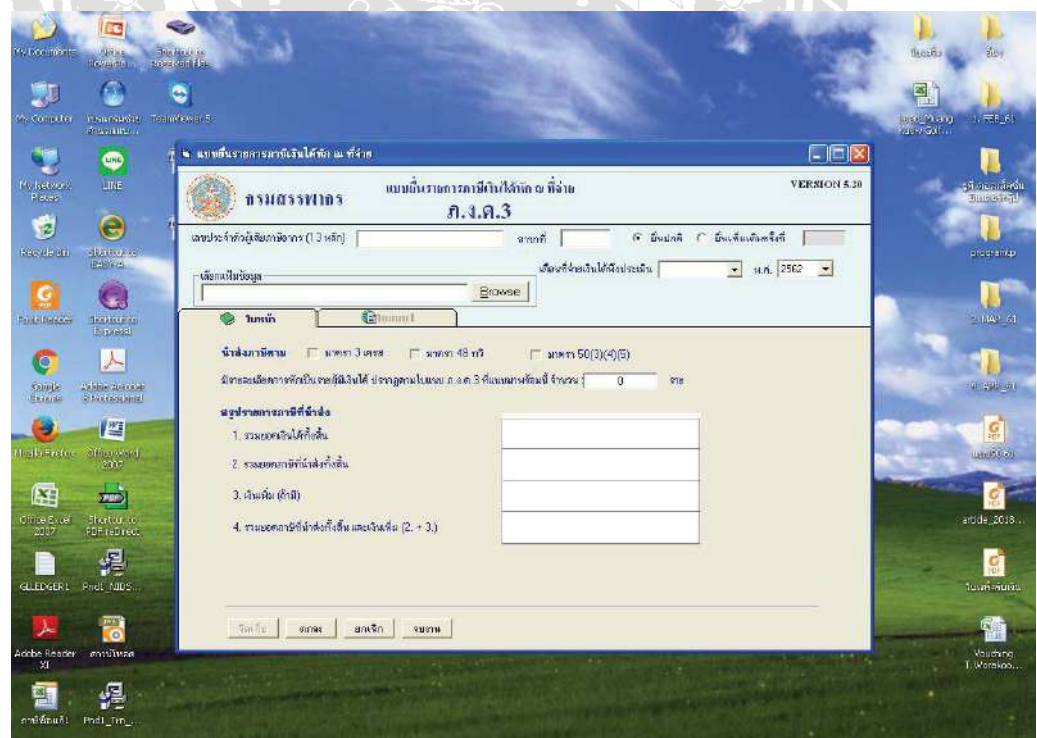
เลขที่เอกสาร: 0106682085258-00000-0782-Admin-0105660085 วันที่: 30/05/2562 เวลา: 17:17:54

➤ การใช้โปรแกรมบันทึกข้อมูลใบแนบ ภงด.3

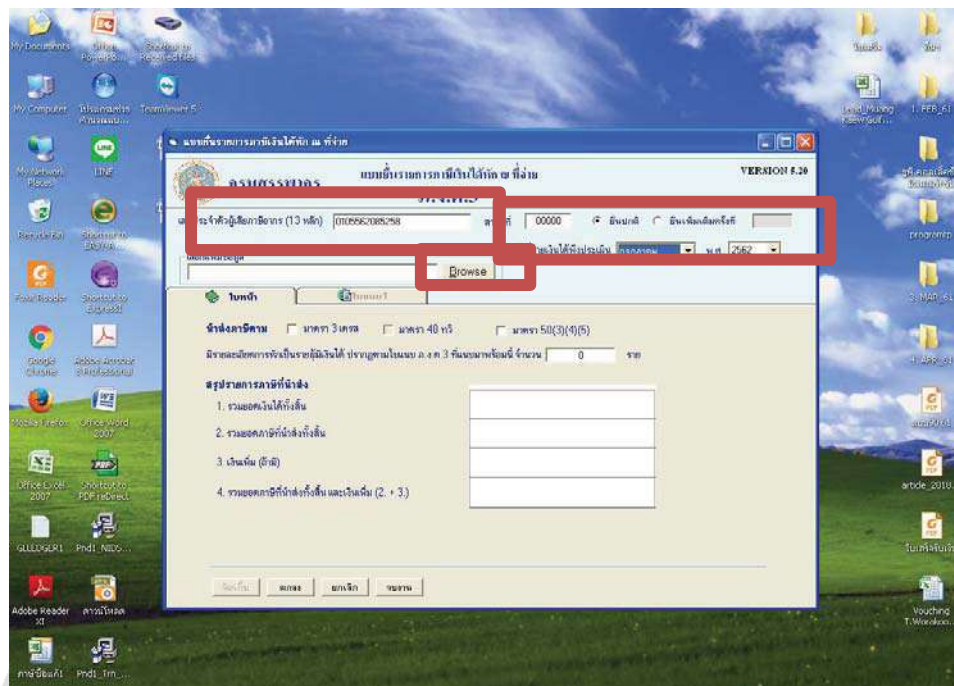
1. เข้าเมนู Start > Progame > Rdnnet > PND3 > ภงด.3



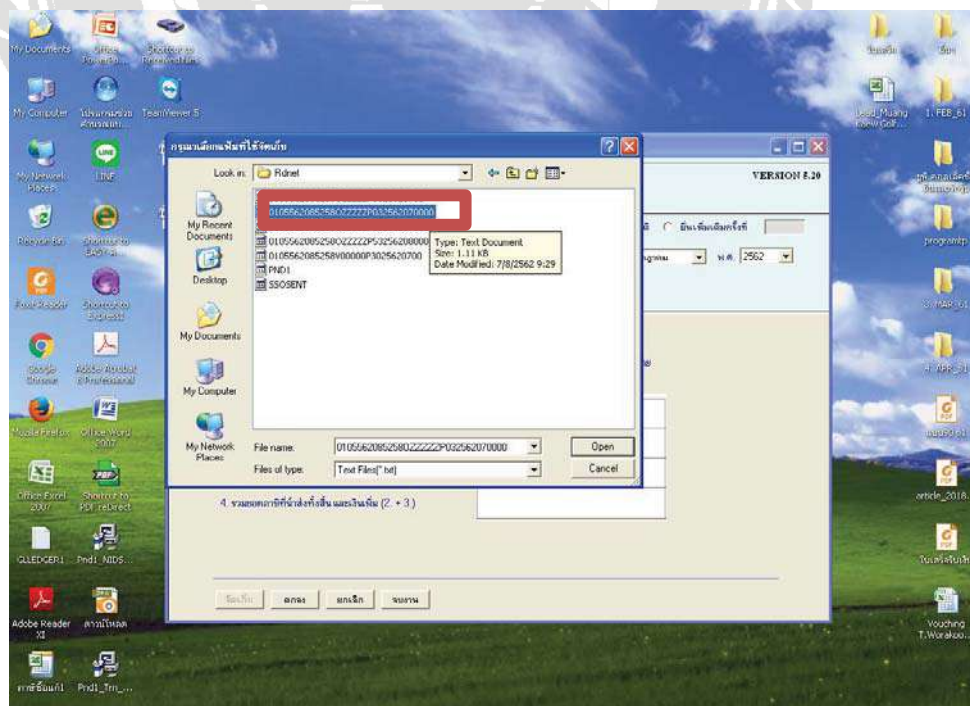
2. เมื่อทำตามขั้นตอนที่เสร็จจะปรากฏหน้าจอตามตัวอย่างข้างล่างนี้



3. กรอกข้อมูลให้ครบตามหน้าจอ เมื่อกรอกครบแล้ว> เลือกBrowse

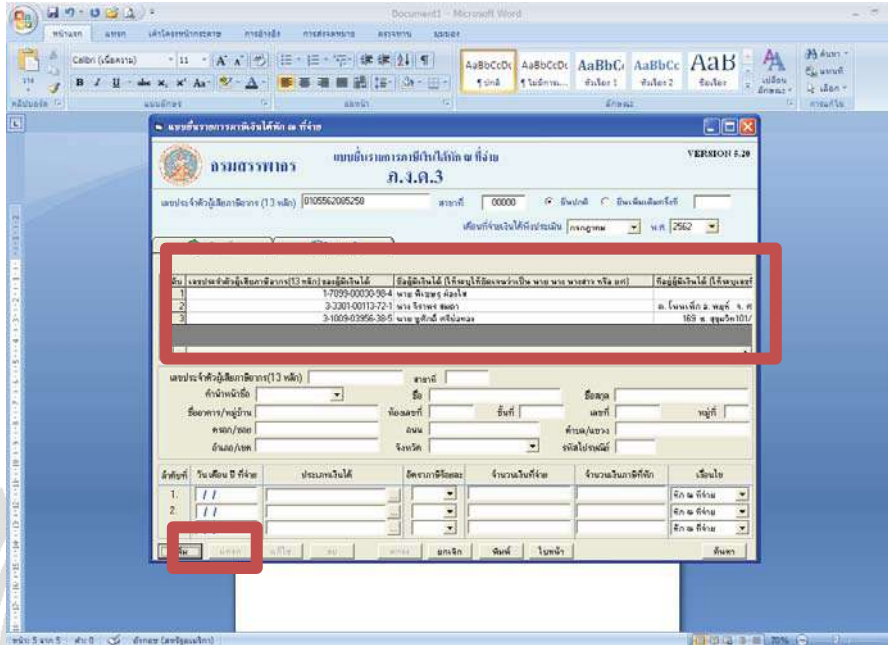


4. เลือกไฟล์ที่ได้บันทึกไว้เมื่อเดือนที่แล้ว เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการทำใบแนบภาษีหัก ณ ที่จ่ายในเดือนปัจจุบัน

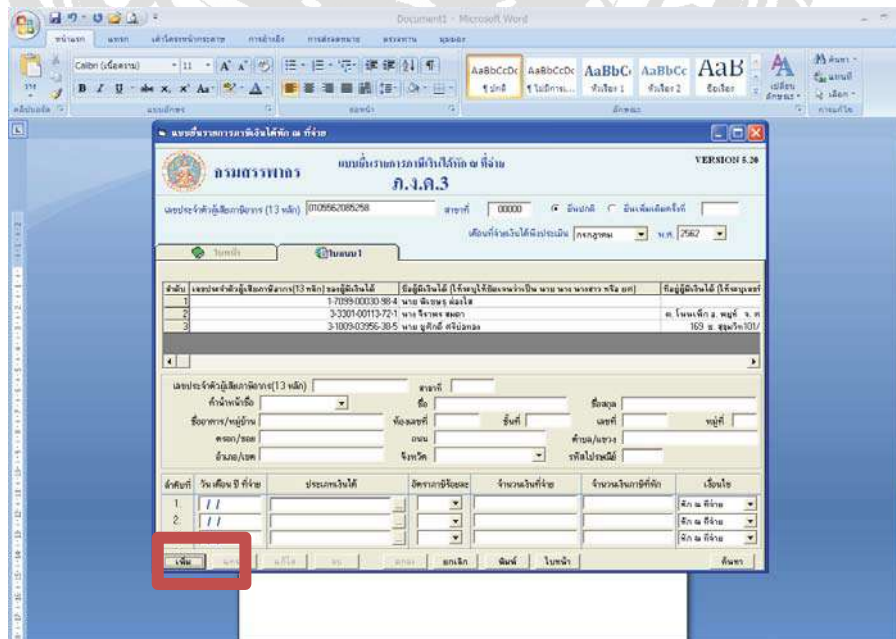


5. ปรากฏข้อมูลที่ได้ทำในเดือนก่อน หากมีใบหัก ณ ที่จ่ายบริษัทเดิมเมื่อเดือนที่แล้วให้คลิกชื่อบุคคล>

จะปรากฏข้อมูลบริษัทที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายตามตัวอย่างข้างต้น>แก้ไข



* ในกรณีที่ไม่มีใบหัก ณ ที่จ่ายที่เคยบันทึกเมื่อเดือนก่อนให้คลิก>เพิ่ม>พิมพ์ข้อมูลที่อยู่ของบริษัตามใบหัก ณ ที่จ่ายตามแบบที่ได้จากลูกค้า



6. เมื่อทำตามข้อมูลขั้นตอนที่ 5 เรียบร้อยแล้ว

6.1 กรอกข้อมูล > วัน/เดือน/ปี/ที่จ่าย

6.2 ประเภทเงิน ได้ > เช่น ค่าบริการ

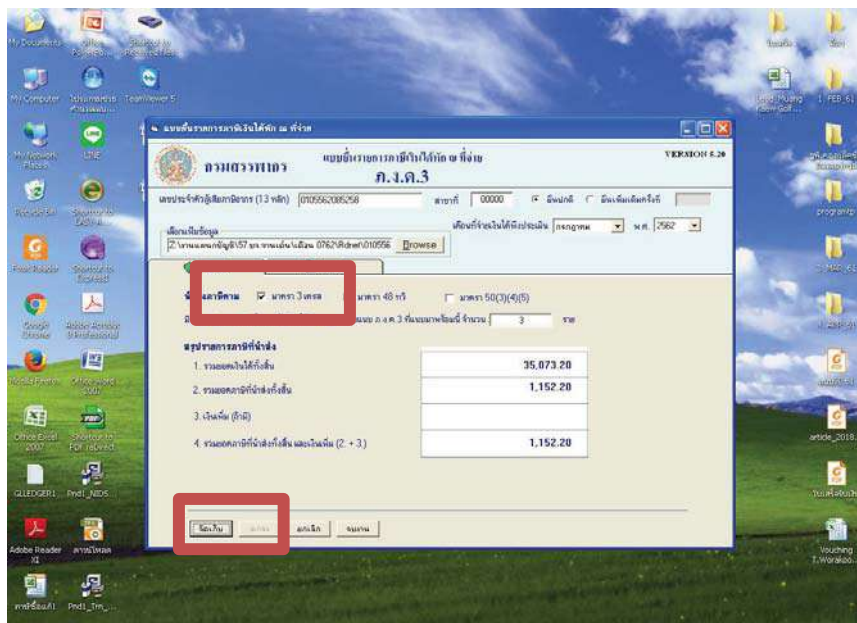
6.3 กรอกข้อมูลอัตราภาษี เช่น ค่าจ้างทำของ คิดอัตราภาษีร้อยละ 3

6.4 กรอกจำนวนเงินที่จ่าย หลังจากกรอกจำนวนเงินเรียบร้อยแล้ว > จำนวนเงินภาษีที่ถูกหัก จะแสดงขึ้นมาโดยอัตโนมัติ

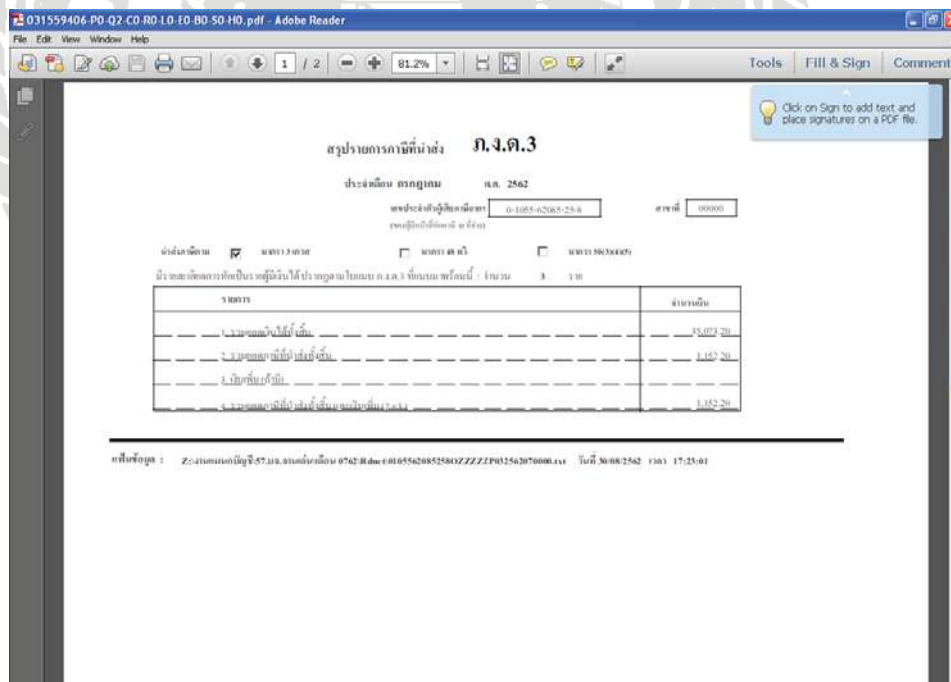
ลำดับที่	วันที่จ่าย	ประเภทเงิน	จำนวนเงิน	จำนวนเงินภาษี	จำนวนเงินสุทธิ
1.	07/25/62	ค่าจ้างทำของ	3	4,300.00	1,200.00
2.	/				
3.	/				

7. เมื่อกรอกข้อมูลตามขั้นตอนที่ 6 เรียบร้อยแล้ว คลิก > พิมพ์

8. จะปรากฏตามตัวอย่างข้างล่าง> เลือก นำส่งข้อมูลตาม(1) มาตรา 3 เทรส> คลิก จัดเก็บ



9. จะได้แบบรายการภาษีที่นำส่ง ภ.จ.ค.3 และนำส่งให้ลูกค้าตรวจสอบเช็คข้อมูลเพื่อยืนยันความถูกต้องครบถ้วนก่อนยื่นแบบในขั้นตอนต่อไป



031523484-P0-Q2-CD-R0.1.0.F0-R0.50.H0.pdf - Adobe Reader

File Edit View Window Help

Tools Fill & Sign Comment

แบบฟอร์ม ภ.จ.ด.3

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี: 0-1055-4285-25-0

สถานะ: 00000

ฉบับที่: 1 ใบคำนวณ 1 เดือน

ลำดับ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (กรณีมี)		สาขา	รายละเอียดการหักเงิน			จำนวนเงิน	หักเงิน
	หักเงิน	หักเงิน		หักเงิน	หักเงิน	หักเงิน		
1	1-7099-00000-98-4	00000	110072962	หักเงิน	3	4,300.00	129.00	1
2	1-1101-00013-72-1	00000	000072962	หักเงิน	3	25,771.20	773.20	1
3	1-0099-00056-10-3	00000	020072962	หักเงิน	3	1,000.00	299.00	1
รวมเงินที่ต้องหักเงิน						31,071.20	1,371.20	

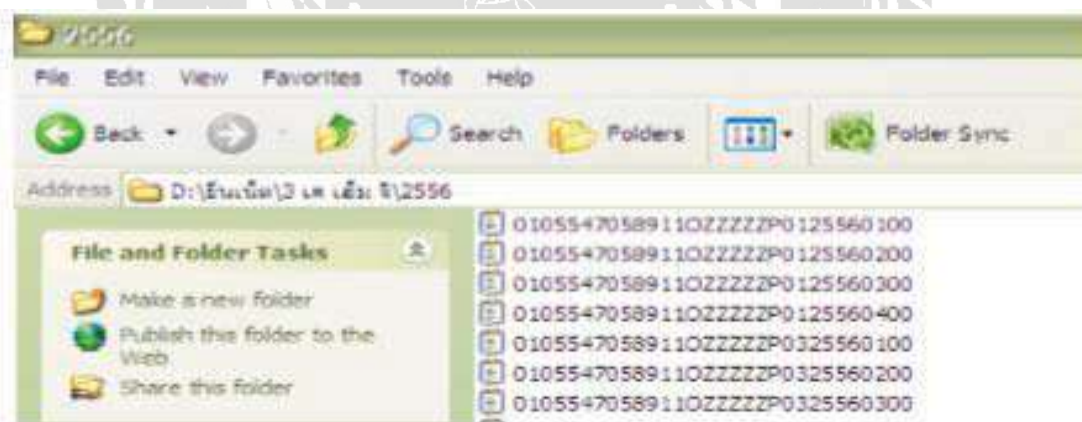
รวมเงินที่ต้องหักเงิน 31,071.20 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.1

รวมเงินที่ต้องหักเงิน 31,071.20 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.1

รวมเงินที่ต้องหักเงิน 31,071.20 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.1

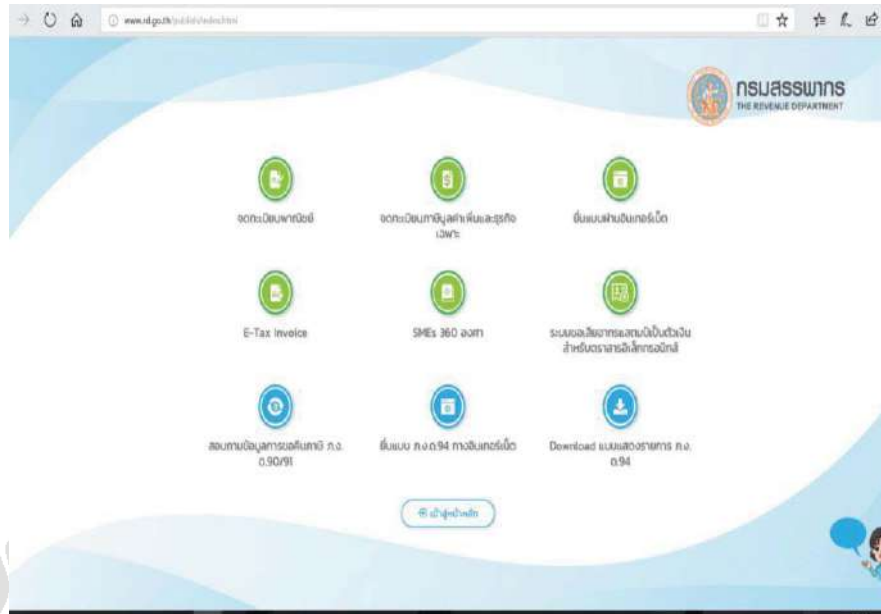
ขั้นตอนการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต แบบภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภงด.3, 53

1. แบบที่ผ่านการตรวจและยื่นยืนยันยอดจากลูกค้าแล้ว
2. มีข้อมูลอยู่ใน File Rdinet



3. เข้าเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

4. เลือกบริการยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต



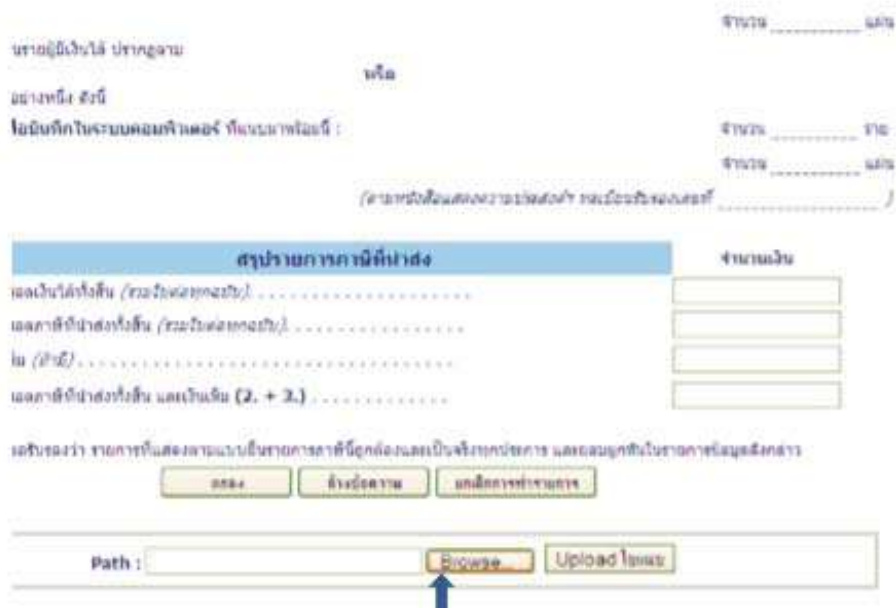
5. เลือกประเภทภาษี



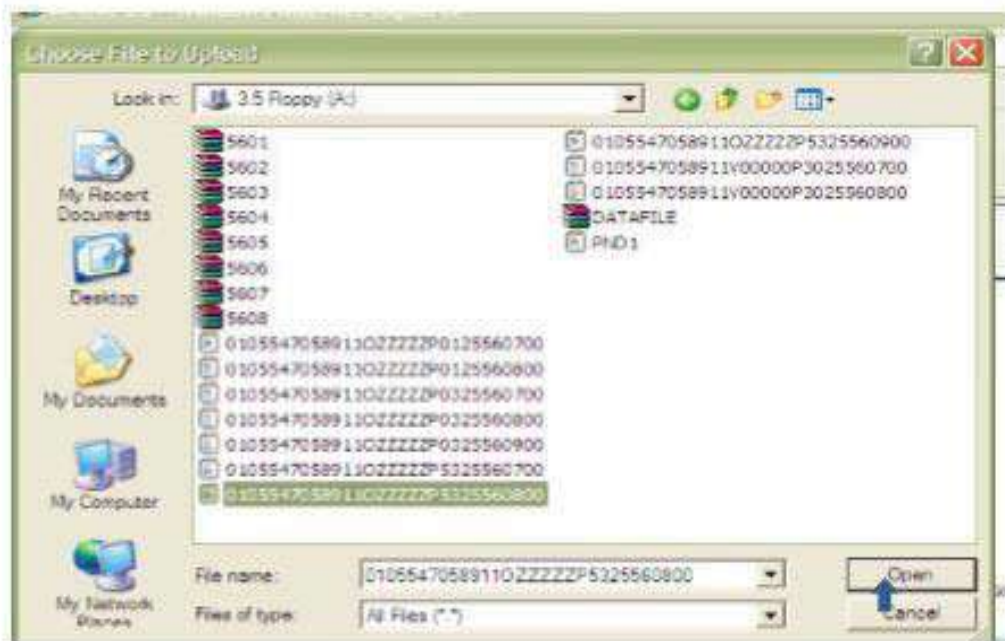
6. ใส่หมายเลขผู้ใช้ + รหัสผ่าน ของแต่ละบริษัท แล้วกดตกลง



7. จะขึ้นหน้าจอเป็นแบบประเภทภาษีที่เลือกให้กด Browse



8. เลือกข้อมูลจาก File Rdinet ที่สำรองไว้



เลือกข้อมูลที่จะยื่นให้ตรงกับประเภทแบบที่เลือก
จุดสังเกต เลขเรียงจากเลขผู้เสียภาษี 13 หลักตามด้วยประเภทแบบ ปี เดือน กด OPEN

9. จะปรากฏดังรูป ให้กด Upload โบนเนบ

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
ท้องถิ่น (รวมใบค่อทุกฉบับ)	<input type="text"/>
นำส่งท้องถิ่น (รวมใบค่อทุกฉบับ)	<input type="text"/>
.....	<input type="text"/>
นำส่งท้องถิ่น และเงินเดิม (2. + 3.)	<input type="text"/>

ก) รายการที่แสดงตามแบบยื่นรายการภาษีนี้ถูกต้องและเป็นจริงทุกประการ และขอแนบดูฉบับในรายการข้อมูลดังกล่าว

Path : A:\01055470589110ZZZZZP53255

จะปรากฏดังรูป กตตกลง

๑.๑.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ 1 ราย
จำนวน _____ แพน
 ได้ ปรากฏตาม หรือ
 ร้อง
 บรรณาคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ ราย
จำนวน _____ แพน
 (ตามหนังสือแสดงความประสงค์ ของเขียนที่ระดมของที่ _____)

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
ท้องถิ่น (รวมโรงรถเทศบาล)	4,000.00
ส่งท้องถิ่น (รวมโรงรถเทศบาล)	120.00
ส่งท้องถิ่น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	120.00

| รายการที่แสดงตามแนบมารายการภาษีมีถูกต้องและป็นจริงประการการ และขอขอรุกพันวิราชการณจุดดังกล่าว
ตกลง แจ้งข้อความ ยกเลิกการชำระเงิน

Path : Browse Upload Images

จะปรากฏดังรูป กตพิมพ์แบบ

ยืนยันการชำระภาษี

- ชำระภาษีผ่าน E-Payment
กลุ่มชำระภาษีผ่าน E-Payment เพิ่มบริการสำหรับชำระภาษี
- ชำระด้วยบัตรเครดิต
ชำระด้วยบัตรเครดิตออนไลน์ ผ่านเว็บไซต์
- ชำระภาษีอัตโนมัติ
กลุ่มชำระภาษีอัตโนมัติ (ATM, Tele-Banking, Internet Banking, Mobile Banking, Counter Service, Pay at Pool)
- รวมรายการ
ชำระรวมรายการ กตพิมพ์แบบก่อนเพิ่มเก็บให้เป็นหลักฐาน
- ยื่นชำระภาษี
กลุ่มยื่นชำระภาษี เพิ่มเก็บแบบฯ และชำระภาษีในครั้งต่อไป
- พิมพ์แบบ
กลุ่มพิมพ์แบบเพิ่มเก็บให้เป็นหลักฐาน

จะปรากฏดังรูป คือแบบที่ผ่านการยื่นแล้ว

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง		จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้พึงประเมิน (รวมในตลอดทุกฉบับ)		4,000.00
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งหมด (รวมในตลอดทุกฉบับ)		120.00
3. เงินเดิม (ถ้ามี)		0.00
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งหมด และเงินเดิม (2 + 3)		120.00

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แสดงตามแบบเป็นรายการภาษีที่ถูกต้องและเป็นจริงทุกประการ และขออุทิศเงินรายการนี้เพื่อสังคม

ให้พิมพ์แบบเป็น File PDF เก็บไว้ในไฟล์ข้อมูลแล้วจึงพิมพ์ไปที่เครื่องถ่ายเอกสาร ถ้ามีการยื่นมากกว่า 1 รายการ ให้ปิดหน้าแบบที่ยื่นเสร็จแล้ว หลังจากนั้นกดคมที่รวมรายการ

ยืนยันการชำระภาษี

- กดปุ่มชำระภาษีผ่าน E-Payment เพื่อส่งรายการสำหรับชำระภาษี
- ชำระด้วยบัตรเครดิตออนไลน์ สำหรับชำระเงินได้
- กดปุ่มชำระภาษีช่องทางอื่น (ATM, Tele Banking, Internet Banking, Mobile Banking, Counter Service, Pay at Post)
- ชำระรวมรายการ กดปุ่มพิมพ์แบบก่อนเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐาน
- กดปุ่มยื่นชำระภาษี เพื่อเก็บแบบ และชำระภาษีในครั้งต่อไป
- กดปุ่มคืนแบบเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐาน

จะปรากฏดังรูป กดตกลง

ชำระเงินค่าขึ้นแบบรวมภาษี

ประเภทภาษี	ค.ร.ค.53
หมายเลขใบแจ้งการขึ้นแบบแสดงรายการ	P5303987951
เดือน/ปีภาษี	01/554105811
อายุ	0
เดือน/ปีภาษี	09/2556
จำนวนเงิน	120.00 บาท
หมายเลขผู้ใช้ขึ้นแบบ	<input type="text"/>
รหัสไปรษณีย์	<input type="text"/>

[กลับไปหน้าจอการบริการขึ้นแบบภาษีประเภทอื่นต่อไป](#)

สำนักงานสรรพากรส่วนที่ 5 กรุงเทพมหานคร

จะปรากฏดังรูป ให้กดคำว่า กลับไปที่หน้าจอการบริการการขึ้นแบบภาษีประเภทอื่นต่อไป

ผลการรวมรายการชำระภาษี

ประเภทภาษี	ค.ร.ค.53
หมายเลขใบแจ้งการขึ้นแบบแสดงรายการ	P5302887951
เดือน/ปีภาษี	09/2556
จำนวนเงิน	120.00 บาท
หมายเลขผู้ใช้ขึ้นแบบ	30314230910000
ผลการรวมรายการชำระภาษี	สำเร็จ

[กลับไปหน้าจอการบริการขึ้นแบบภาษี](#)

[กลับไปหน้าจอการบริการขึ้นแบบภาษีประเภทอื่นต่อไป](#)

สำนักงานบริหารการเลือกจ้างอิเล็กทรอนิกส์ กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง
90 อาคารกรมสรรพากร ชั้น 27 ซอยพหลโยธิน 7 ถนนพหลโยธิน
แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400

10. ขั้นตอนสุดท้าย ให้ใส่หมายเลขผู้ใช้ + รหัสผ่านของบริษัทตามหน้า แฟ้มที่เก็บเอกสาร



หน้าจอนี้จะแสดงว่ามีประเภทแบบภาษีที่รายการที่ชำระแบบรวมรายการให้ลดชำระภาษีแบบรวมรายการ

จะปรากฏดังรูป เลือกลงเพื่อเลือกวิธีการชำระภาษี

ลำดับ	หมายเลขรายการชำระภาษี	เดือนภาษี	เลขที่ใบกำกับภาษี/ใบรับชำระ	สาขา	จำนวนเงิน (บาท)
1	<input checked="" type="checkbox"/> P0302316731	09/2556	0105547058911	0	750.00
2	<input checked="" type="checkbox"/> P5302887851	09/2556	0105547058911	0	120.00
รวม 2 รายการ					870.00

จะปรากฏผังรูป ให้เลือกวิธีการชำระภาษีตามแต่ลูกค้าต้องการส่วนใหญ่จะเป็นแบบ Counter Service



จะได้รับใบ Pay- In Slip ตามรูป



ให้พิมพ์เป็น File PDF เพื่อส่งให้ลูกค้านำไปชำระเงินต่อไป

การแก้ปัญหาที่พบบ่อยในการ จัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- กรณีที่มีใบภาษี หัก ณ ที่จ่ายที่ยื่นไม่ทันภายในเดือนที่กำหนด

วิธีการแก้ปัญหา

1. นำเอกสาร ใบหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้ยื่นนำมาพิมพ์

2. พิมพ์ข้อมูลตามใบหัก ณ ที่จ่ายที่ได้มาจากลูกค้า(ใบแนบ)

3. พิมพ์ข้อมูลชื่อบริษัทและข้อมูลต่างๆให้ครบถ้วนตามรูปด้านล่าง(ใบหน้า)

ก.จ.ค.53

ข้อมูลบริษัท

ชื่อบริษัท: []

เลขที่จดทะเบียน: []

ที่ตั้ง: []

โทรศัพท์: []

แฟกซ์: []

เว็บไซต์: []

ข้อมูลผู้ติดต่อ

ชื่อ: []

ตำแหน่ง: []

โทรศัพท์: []

แฟกซ์: []

อีเมล: []

ข้อมูลบัญชี

เลขที่บัญชี: []

สาขา: []

ชื่อธนาคาร: []

ข้อมูลการติดต่อ

ชื่อ: []

ตำแหน่ง: []

โทรศัพท์: []

แฟกซ์: []

อีเมล: []

ข้อมูลการติดต่อ

ชื่อ: []

ตำแหน่ง: []

โทรศัพท์: []

แฟกซ์: []

อีเมล: []

4. พิมพ์ข้อมูลถูกต้องครบถ้วนแล้วส่งให้ลูกค้าลงนามประทับตราและนำเงินส่งกรมสรรพากรใน
ขั้นตอนต่อไป

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการ

5.1.1 สรุปผลโครงการ

- มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้และแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- สามารถกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้และแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- ทำให้เข้าใจถึงขั้นตอนการยื่นแบบนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภงด.3 และ ภงด.53

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ

- การนำเอกสารของลูกค้ามาใช้แสดงเป็นตัวอย่าง ต้องมีความระมัดระวังในการนำเสนอข้อมูล เพราะถือว่าเป็นความลับของบริษัทไม่สามารถเปิดเผยข้อมูลบางส่วนที่สำคัญได้
- การให้คำปรึกษาหรือการให้ข้อมูลในการจัดทำโครงการของพนักงานที่ปรึกษามีข้อจำกัดในเรื่องระยะเวลา
- ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องเนื้อหาที่จัดทำขึ้น จึงทำให้ต้องใช้เวลาในการศึกษาหาข้อมูลเพิ่มเติม

5.1.3 ข้อเสนอแนะ

- ควรศึกษาเพิ่มเติมในส่วนของภาษีที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายฉบับต่างๆมากขึ้น เพื่อให้เกิดความสมบูรณ์มากขึ้น
- ควรศึกษาและติดตามการเปลี่ยนแปลงของกรมสรรพากรอย่างต่อเนื่อง เพื่อการศึกษาที่ครอบคลุมรายละเอียดเกี่ยวกับกฎหมายมากขึ้น
- ข้อมูลที่นำมาใช้อาจมีการเปลี่ยนแปลง ควรมีการศึกษาข้อมูลและอัปเดตอย่างสม่ำเสมอก่อนที่จะนำไปใช้ให้สอดคล้องกับปัจจุบัน

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- สามารถนำความรู้ที่ได้ศึกษาจากการปฏิบัติงานจริง นำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานในอนาคตจริงได้
- เป็นประโยชน์สำหรับนักศึกษาที่ได้เรียนรู้ประสบการณ์ในการทำงานเพื่อเตรียมตัวสำหรับการออกไปทำงานจริง
- ทำให้เป็นคนตรงต่อเวลา มีความละเอียดรอบคอบในการทำงาน มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายและสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างถูกต้อง

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- เนื่องจากเริ่มทำงานจริงเป็นครั้งแรก จึงขาดทักษะในการปฏิบัติงานและมีข้อบกพร่องอยู่พอสมควร
- การจัดส่งเอกสารของลูกค้าที่ใช้ในการปฏิบัติงาน มีความล่าช้าและเอกสารที่ส่งมาบางครั้งไม่เรียบร้อยไม่ครบถ้วน ซึ่งทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน
- อุปกรณ์คอมพิวเตอร์และเครื่องมือต่างๆ ขัดข้องและบางครั้งไม่เพียงพอต่อการใช้งาน ทำให้การทำงานติดขัดและเกิดล่าช้าในการทำงาน

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

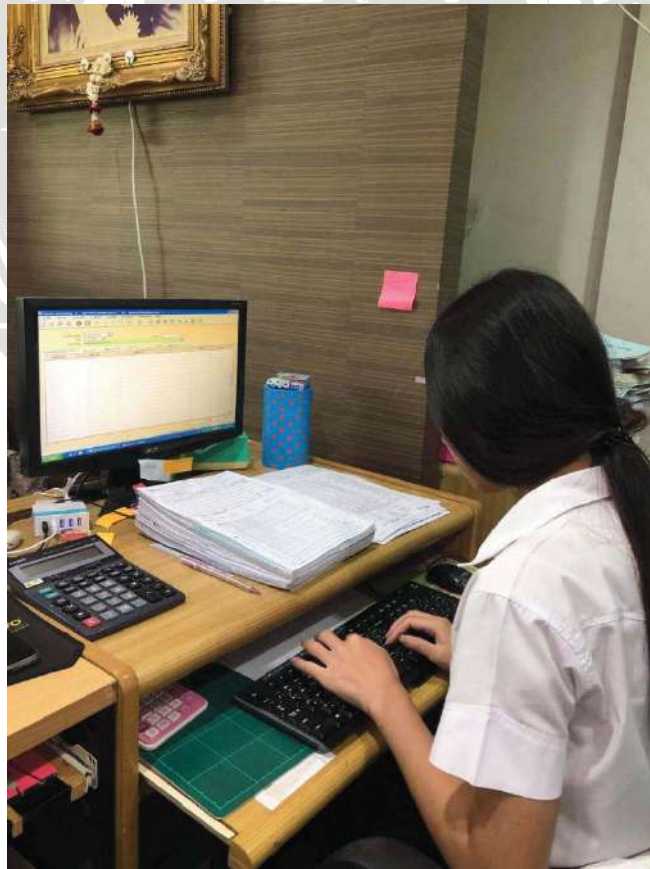
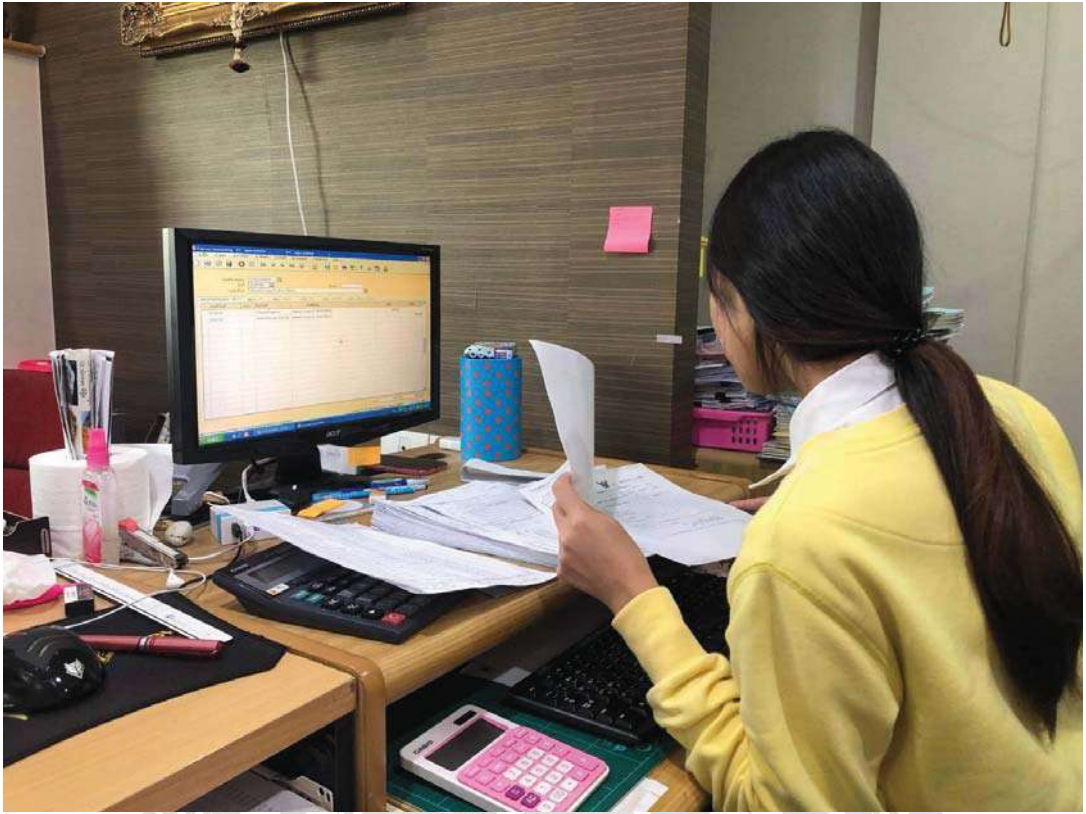
- นักศึกษาสหกิจรุ่นต่อไปควรศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับงานที่จะต้องปฏิบัติเพิ่มเติมก่อนออกปฏิบัติงาน
- เมื่อพนักงานที่ปรึกษาอธิบายขั้นตอนต่างๆ ในการปฏิบัติงานควรมีการจดบันทึกและทำความเข้าใจเพื่อที่จะสามารถทำงานได้อย่างถูกต้อง
- หากมีข้อสงสัยหรือพบปัญหาที่เกิดขึ้นระหว่างปฏิบัติงานควรปรึกษากับพนักงานที่ปรึกษา ซึ่งอาจจะเป็นช่วงพักเที่ยงหรือเวลาหลังเลิกงาน

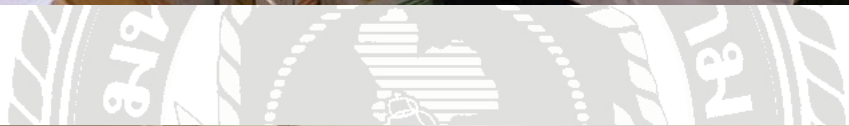
บรรณานุกรม

- กรมสรรพากร. (2562). การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.4/2528. เข้าถึงได้จาก http://www.rd.go.th/publidh/fileadmin/download/tab_tp4_101.pdf.
- กรมสรรพากร. (2562). ใบกำกับภาษี. เข้าถึงได้จาก <http://rd.go.th/m/38061.0.html>.
- กรมสรรพากร. (2562). หลักการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย. เข้าถึงได้จาก <http://rdserver.rd.go.th/Publish/index.php?page=advice>.
- ข้อมูลบริษัท. (2562). เข้าถึงได้จาก <http://www.dulyakij.com>.
- ครูสมใจ. (2562). วัตถุประสงค์ของการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย. เข้าถึงได้จาก <http://www.gotoknow.org/posts/300458>.
- บริษัท ไอ.ที.แอดแวนแทจ จำกัด. (2562). โปรแกรมสำเร็จรูป Express. เข้าถึงได้จาก www.itac.co.th.
- สุเมธ ศิริคุณโชติ และคณะ. (2562). ภาษีอากรตามประมวลกฎหมายรัษฎากร. กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนจำกัดเรือนแก้วการพิมพ์.



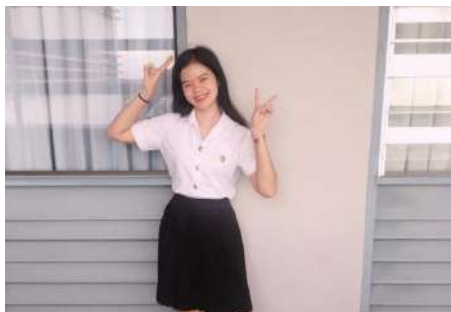
ภาคผนวก







ประวัติผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5904300284

ชื่อ-นามสกุล : นางสาวรัตติวรรณ อูปกาญจน์

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 275 ซ.เพชรเกษม36/1 แขวงบางจาก

เขตภาษีเจริญ กทม.10160

ผลงาน : จัดทำแบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย



รหัสนักศึกษา : 5904300290

ชื่อ-นามสกุล : นางสาวศิริญากรณ์ นากอก

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 103 ม.1 ซ.เพชรเกษม76 แขวงบางแค

เหนือ

เขตบางแค กทม. 10160

ผลงาน : จัดทำแบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย



รหัสนักศึกษา : 5904300329

ชื่อ-นามสกุล : นางสาวดวงพร อ่อนนาค

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 28/1 ม.11 ต.ท่าข้าม อ.ค่ายบางระจัน

จ.สิงห์บุรี 16150

ผลงาน : จัดทำแบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย

