



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

การนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

Withholding Tax

โดย

นางสาวอร่ามลักษณ์ บุตรสีทอง 5714300003

นางสาวสุกัญญา สายบุปผา 5714300024

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษา 3 ปีการศึกษา 2559

หัวข้อโครงการ

การนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

Withholding Tax

รายชื่อผู้จัดทำ

นางสาวอร่ามลักษณ์ บุตรสีทอง

นางสาวสุกัญญา สายบุปผา

ภาควิชา

การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

อาจารย์ไฉแสง ขุนพาสน์

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ภาควิชาการบัญชี ประจำ
ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2559

คณะกรรมการการสอบโครงการ



.....อาจารย์ที่ปรึกษา

(อาจารย์ไฉแสง ขุนพาสน์)

วลภา ฉิมดวง

.....พนักงานที่ปรึกษา

(นางสาววลภา ฉิมดวง)



.....กรรมการกลาง

(อาจารย์เกียรติศักดิ์ สิงห์โต)



.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสหกิจศึกษา

(ผศ.ดร.มารุจ ทิมปะวัฒนะ)

ชื่อโครงการ : การนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ชื่อนักศึกษา : นางสาวอร่ามลักษณ์ บุตรสีทอง

นางสาวสุกัญญา สายบุปผา

อาจารย์ที่ปรึกษา: อาจารย์ไชแสง ขุนพาสน์

ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี

ภาควิชา : การบัญชี

คณะ : บริหารธุรกิจ

ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 3/2559

บทคัดย่อ

บริษัท คิวเอส รีเทล (ประเทศไทย) จำกัด เป็นตัวแทนจำหน่ายชุดว่ายน้ำและอุปกรณ์กีฬาหลายชนิด โดยคณะผู้จัดทำได้ไปปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษาที่ บริษัท คิวเอส รีเทล (ประเทศไทย) จำกัด ในแผนกบัญชี ตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี และได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานในส่วนของการออกหนังสือรับรองภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จัดทำแบบภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.53 และการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับรายการที่เกิดขึ้นจาก ค่าบริการ ค่าจ้าง ค่าขนส่ง และค่าเช่าพื้นที่ กรมสรรพากรกำหนดให้การนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเป็นหน้าที่ของบริษัท คิวเอส รีเทล (ประเทศไทย) จำกัด ที่ต้องนำส่งต่อกรมสรรพากรภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไปหรือภายใน 15 วันของเดือนถัดไปหากยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

การไปปฏิบัติงานสหกิจศึกษาที่บริษัท คิวเอส รีเทล (ประเทศไทย) จำกัด ทำให้ผู้จัดทำทราบข้อกำหนดเงื่อนไขการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามข้อกำหนดของกฎหมายที่บังคับให้ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินได้ซึ่งตรงเงื่อนไขตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด ซึ่งเป็นประโยชน์อย่างยิ่งสำหรับการทำงานจริงในอนาคต

คำสำคัญ: ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3 ภ.ง.ด.53

Project Title : Filling of Withholding Tax Via the Internet
By : Miss Aramluck Bootsritong
Miss Sukanya Saiboobpha
Advisor : Miss Kaisang Kunpat
Degree : Bachelor of Accounting
Faculty : Business Administration
Semester/Academic year: 3/2016

Abstract

QS Retail (Thailand) Co. Ltd.'s handles retail products, such as sports equipment and swimming suits. The authors were assigned to work as an accountant of QS Retail (Thailand) Co. Ltd., We were assigned to work in part of Withholding Income Tax Certificate, P.N.D.3, P.N.D.53, and submitted withholding income tax that occurred from service charges, hires, transportation charges and rent. QS Retail (Thailand) Co. Ltd. takes responsibility to submit the tax to the Revenue Department within the 7th day of the next month or submit via www.rd.go.th within the 15th day of every month, as specified by the Revenue Department.

QS Retail (Thailand) Co. Ltd. has the process of submitting withholding income tax as the legal regulation that enforces payers to deduct withholding income tax each time if payable, following the regulation and measures specified by the Revenue Department.

Key words: withholding tax, P.N.D.3, P.N.D.53

APPROVED BY
.....


กิตติกรรมประกาศ

(Acknowledgement)

การที่คณะผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท คิวเอส รีเทล (ประเทศไทย) จำกัด ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560 ส่งผลให้คณะผู้จัดทำมีความรู้และประสบการณ์ต่างๆที่เป็นประโยชน์

สำหรับการจัดทำรายงานสหกิจศึกษานับนี้สำเร็จลงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและสนับสนุนจากบุคคลดังนี้

1. นางสาววัลภา อ่าลอย ตำแหน่ง Senior Accountant
2. นางสาวนฤมล บุญโพก ตำแหน่ง Senior Accountant

และบุคคลท่านอื่นๆที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

คณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ยกย่องในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริงซึ่งคณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

นางสาวอร่ามลักษณ์ บุตรสีทอง

นางสาวสุกัญญา สายนุปผา

25 สิงหาคม 2560

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ.....	1
1.3 ขอบเขตของโครงการ.....	1
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ.....	2
บทที่ 2 ทบทวนเอกสาร/วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	3
ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย.....	3
เงื่อนไขการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	3
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.3).....	4
ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53).....	6
ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	6
การหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย มีอยู่ 3 กรณี.....	7
แนวคิดเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	11
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	11
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อที่ตั้งของสถานประกอบการ.....	16
3.2 ลักษณะการประกอบการ ผลสัมฤทธิ์ การให้บริการหลักขององค์กร.....	17
3.3 รูปแบบการจัดองค์การและบริหารงานขององค์กร.....	17
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย.....	17
3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา.....	17
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน.....	17
3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน.....	18

สารบัญ(ต่อ)

หน้า

3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้.....	18
-------------------------------------	----

บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

1. ออกหนังสือรับรองภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	19
2. ยื่นแบบรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในโปรแกรม.....	21
3. การยื่นแบบรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบออนไลน์เว็บไซต์กรมสรรพากร.....	24
4. ชำระภาษีผ่านธนาคาร HSBC Bangkok Branch.....	28

บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย.....	30
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา.....	31



สารบัญรูปภาพ

หน้า

รูปที่ 2.1 อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายกรณีผู้รับมีหน้าที่เสียเงินได้บุคคลธรรมดา.....	4
รูปที่ 2.2 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 3).....	5
รูปที่ 2.3 อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายกรณีผู้รับมีหน้าที่เสียเงินได้นิติบุคคล.....	8
รูปที่ 2.4 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53).....	9
รูปที่ 2.5 ตัวอย่างวงจรรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย.....	10
รูปที่ 2.6 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	12
รูปที่ 2.7 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1).....	13
รูปที่ 2.8 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.2).....	14
รูปที่ 3.1 แผนของบริษัท.....	16
รูปที่ 4.1 ข้อมูลของผู้ที่ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในโปรแกรม Excel.....	19
รูปที่ 4.2 หนังสือรับรองภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	20
รูปที่ 4.3 โปรแกรมยื่นแบบรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	21
รูปที่ 4.4 หน้าจอสำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์.....	23
รูปที่ 4.5 หน้าเว็บไซต์ www.hsbcnet.com ชำระภาษีผ่านธนาคาร HSBC Bangkok Branch.....	28
รูปที่ 4.6 ใบเสร็จรับเงิน.....	29

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ

จากการที่คณะผู้จัดทำได้ไปปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษาที่บริษัท คิวเอส รีเทล (ประเทศไทย) จำกัด แผนกงานบัญชี ในตำแหน่งผู้ช่วยงานบัญชีได้มีโอกาสปฏิบัติงานเกี่ยวกับ ขั้นตอนการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3 ภ.ง.ด. 53 งานเหล่านี้ถือเป็นหน้าที่ที่บริษัท คิวเอส รีเทล (ประเทศไทย) จำกัด ที่ต้องนำส่งกรมสรรพากรและต้องจัดทำทุกเดือนตามที่กรมสรรพากรกำหนด

คณะผู้จัดทำจึงมีความสนใจจัดทำโครงการ เรื่องการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่เกิดขึ้นจาก ค่าบริการ ค่าจ้าง ค่าขนส่ง และค่าเช่าพื้นที่ โดยออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้แก่ผู้ถูกหักภาษี และนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เพื่อเป็นการเรียนรู้เกี่ยวกับการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย รวมทั้งเผยแพร่ประสบการณ์ที่ได้รับจากการไปปฏิบัติงานสหกิจและสามารถนำมาประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์หรือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้จริง

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.2.1 เพื่อศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับความหมายของการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- 1.2.2 เพื่อศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- 1.2.3 เพื่อศึกษาการเก็บรวบรวมข้อมูลของผู้ถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- 1.2.4 เพื่อศึกษาขั้นตอนการออกหนังสือรับรองภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- 1.2.5 เพื่อศึกษาขั้นตอนการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- 1.2.6 เพื่อศึกษาขั้นตอนการจัดเก็บเอกสารหลังจากการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเสร็จ

1.3 ขอบเขต

ขอบเขตของการศึกษาปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี ในระยะเวลา 14 สัปดาห์ โดยลักษณะของงานที่ปฏิบัติงานที่แผนกบัญชี บริษัท คิวเอส รีเทล (ประเทศไทย) จำกัด

- 1.3.1 ศึกษาอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- 1.3.2 ศึกษาเงื่อนไขการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- 1.3.3 ศึกษาขั้นตอนการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- 1.3.4 ศึกษาขั้นตอนการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

- 1.4.1 ได้ทราบถึงอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- 1.4.2 ได้เรียนรู้เกี่ยวกับขั้นตอนการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- 1.4.3 ได้เรียนรู้เกี่ยวกับการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- 1.4.4 ได้ทราบถึงระยะเวลาการนำส่งภาษี
- 1.4.5 สามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการประกอบวิชาชีพของตนเองได้



บทที่ 2

การทบทวนเอกสาร/วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

การหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย หมายถึง วิธีจัดเก็บภาษีที่กฎหมายกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้ทำหน้าที่หักเงินซึ่งตนมีหน้าที่จ่ายให้แก่ผู้รับเงิน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กฎหมายกำหนด แล้วนำเงินนั้นส่งแก่รัฐบาล เงินได้ที่หักและนำส่งดังกล่าวถือเป็นเครดิตภาษี ในการเสียภาษีเงินได้ของผู้รับเงินเมื่อถึงกำหนดเวลาการยื่นรายการเสียภาษี

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

- 1) ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (บุคคลธรรมดาที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถใช้เลขประจำตัวประชาชนแทน)
- 2) หักภาษี ณ ที่จ่ายทุกครั้งที่ยจ่ายเงินได้ ที่กฎหมายกำหนด
- 3) ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้แก่ผู้ถูกหักภาษี
- 4) นำส่งภาษีที่ได้หักไว้ภายใน 7 วัน นับตั้งแต่วันสิ้นเดือน ของเดือนที่หักภาษี ณ ที่จ่าย นำส่งผ่านธนาคารพาณิชย์ไทยและสาขาในเขตกรุงเทพมหานคร หรือต่างจังหวัด

เงื่อนไขการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

1. ต้องเป็นการจ่ายเงินตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป การจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2. การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายต้องยึดเกณฑ์เงินสด จ่ายเงินวันใดต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในวันนั้น
3. การออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยออกให้ทันทีที่มีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ยกเว้นเงินได้พึงประเมินมาตรา 40 (1) (2)
4. การนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย นำส่งภาษีที่ตนมีหน้าที่ต้องหักตามแบบที่อธิบดีกำหนด ณ สำนักงานกรมสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตท้องที่นั้นภายใน 7 วันนับตั้งแต่วันสิ้นเดือนของวันที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ไม่ว่าจะหักภาษีไว้แล้วหรือไม่

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.3) ตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร : แบบที่ใช้สำหรับการยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ซึ่งผู้รับเงินเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายได้แก่ กิจการที่ทำธุรกิจกับบุคคลธรรมดาที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งกิจการที่ทำธุรกิจในฐานะเป็น “ผู้จ่ายเงิน” มีหน้าที่หักเงินค่าบริการส่วนหนึ่งไว้เป็นค่าภาษีซึ่งการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายนั้น กรมสรรพากร กำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 เป็นผู้มีหน้าที่หักเงินไว้ทุกครั้งที่ยจ่ายเงินได้พึงประเมินไว้ตามเกณฑ์เงื่อนไขที่กำหนดหมายกำหนดและจัดการนำ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่หักไว้นั้นนำส่งกรมสรรพากร ภายใน 7 วัน นับตั้งแต่วันสิ้นเดือน ของเดือนที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายกรณีผู้รับมีหน้าที่เสียเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้จ่ายเงินหรือผู้มีหน้าที่หักภาษี	ประเภทเงินได้	อัตราร้อยละ
บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	ค่าเช่า หรือประโยชน์อื่นที่ได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน ตามมาตรา 40(5)(ก) แห่งรัษฎากร	5 %
	รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย	3 %
	เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ตามมาตรา 40(6) แห่งประมวลรัษฎากร <ul style="list-style-type: none"> ● กฎหมาย ● การประกอบโรคศิลปะ 	
	ค่าจ้าง ตามมาตรา 40(7)และ(8) หรือบริการ	2 %
ค่าโฆษณา		

รูปที่ 2.1 อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายกรณีผู้รับมีหน้าที่เสียเงินได้บุคคลธรรมดา

ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.3)



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
 ตามมาตรา 59 แห่งประมวลรัษฎากร
 สำหรับผู้มีเงินได้ ยื่นหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 แห่งประมวลรัษฎากร 50 (3) (4) (5)
 กรณีผู้มีเงินได้มีเงินได้ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) และกรณีผู้มีเงินได้ตามมาตรา 64 (ก) ผู้มีเงินได้ประเภท

ภ.ง.ด.3

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (11 หลัก)

ชื่อคนที่ส่งเงินไว้ให้เสียภาษี ไม่ส่งเรื่องเลขที่ "✓" ลงไว้ ลงไว้เมื่อเดือน พ.ศ. 2557

ผู้มีเงินได้ที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (รหัสประเภท):

ที่ส่ง: อ.นนทบุรี อ.นนทบุรี จ.นนทบุรี
 เลขที่ 29/1106 หมู่ที่ 16 ต.นนทบุรี 1

เลขประจำตัวประชาชน
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
 รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์: (082-9351881)

(1) ยื่นปกติ (2) ยื่นตามเงื่อนไข

นำส่งภาษีเงิน (1) 3 เดือน 3 เดือน (2) 3 เดือน 4x 7 ปี (3) 3 เดือน 50 (3) (4) (5)

มีภาระ: ไร้มูลค่า 3 คำนวณภาษีเงินได้ ไร้มูลค่า 3 คำนวณภาษีเงินได้ ไร้มูลค่า 3 คำนวณภาษีเงินได้
 หรือ ยื่นบันทึกใบรับลดหย่อนภาษี ยื่นบันทึกใบรับลดหย่อนภาษี

รายการหัก	จำนวนเงิน
1. รวมยกเว้น ไร้มูลค่า	99,243.50
2. รวมยกเว้นอื่น ๆ	2,633.31
3. หักอื่น (ถ้ามี)	0.00
4. รวมยกเว้นอื่น ๆ รวมกัน และรวมข้อ (2. + 3.)	2,633.31

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้น เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ: นายบรรณิทธิ์ ศรีวงษ์ ผู้ยื่นภาษี
 (นายบรรณิทธิ์ ศรีวงษ์)
 ตำแหน่ง: ผู้รับจ้างอิสระ
 ณ วันที่ 25 เดือน กันยายน พ.ศ. 2557

(นายบรรณิทธิ์ ศรีวงษ์)
 (ชื่อและนามสกุล)

หมายเหตุ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (11 หลัก) หมายถึง
 1. กรณีบุคคลธรรมดา ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนที่มอบหมายให้
 2. กรณีนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่มอบหมายให้
 3. กรณีอื่นๆ ตามมาตรา 3, 4 และ 5 ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (11 หลัก) ที่มอบหมายให้

ขอสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลระบบ RD Call Center โทร. 1161

รูปที่ 2.2 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 3)

ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53) : แบบที่ใช้สำหรับการยื่นแบบรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ซึ่งผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

กิจการที่ทำธุรกิจกับบริษัทลูกค้าในฐานะเป็น “ผู้จ่ายเงิน” จะมีหน้าที่หักค่าบริการส่วนหนึ่งไว้เป็นค่าภาษี ซึ่งการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายนั้น กรมสรรพากรกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 เป็นผู้มีหน้าที่หักเงินได้ไว้ทุกครั้งที่ยจ่ายเงินตามเกณฑ์เงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด และจัดการนำภาษีหัก ณ ที่จ่ายหักไว้นั้นนำส่งกรมสรรพากร ภายในที่ 7 ของเดือนถัดไป ตามปีปฏิทินภาษี

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่ง พาณิชย และรวมถึงนิติบุคคลอื่นๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชยด้วยดังนี้

- 1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- 2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทยก็ต่อเมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้
 - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศเข้ามากระทำการกิจการในประเทศไทย (มาตรา 66 วรรคแรก แห่งประมวลรัษฎากร)
 - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ กระทำการกิจการในที่อื่นๆ รวมทั้งในประเทศไทย (มาตรา 66 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร)
 - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ กระทำการกิจการอื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทยและกิจการที่กระทำนั้นเป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (มาตรา 67 แห่งประมวลรัษฎากร)
 - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยแต่ได้รับเงินพึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายในประเทศไทย (มาตรา 70)
 - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลธรรมดาต่างประเทศที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทยตามมาตรา 76 วรรคสอง และมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรได้จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นที่กันไว้จากกำไรหรือถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย (มาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร)

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้นมิได้เข้ามาทำกิจการในประเทศไทยโดยตรงหากแต่มีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อ ในการประกอบกิจการในประเทศไทยซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย
- 3) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้า หรือหากำไร ดังนี้
- รัฐบาลต่างประเทศ
 - องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
 - นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
- 4) กิจการร่วมค้า (Joint Venture) ได้แก่ กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้า หรือหากำไรระหว่างบุคคล
- 5) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสาธารณกุศล
- 6) นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีและประกาศในราชกิจจานุเบกษาให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร
- การหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย มีอยู่ 3 กรณี ดังนี้**

- 1) ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
- กรณีที่ส่วนราชการจ่ายเงินได้ประเภทใดให้แก่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย : รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล และองค์การบริการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น
 - ผู้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย : บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ได้รับเงินได้ประเภทใดก็ตาม

โดยจะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 1 โดยจะต้องเป็นการจ่ายเงินได้ ครั้งหนึ่ง ไม่ต่ำกว่า 500 บาท จึงจะนำมาหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

- 2) ตามมาตรา 69 ตี แห่งประมวลรัษฎากร
- กรณีที่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขายอสังหาริมทรัพย์
- มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย : บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม คณะบุคคล ซึ่งจ่ายเงินซื้ออสังหาริมทรัพย์ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
 - ผู้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย : บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งขายอสังหาริมทรัพย์

โดยผู้จ่ายเงินซื้ออสังหาริมทรัพย์จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ร้อยละ 1 ของราคาขายหรือราคาประเมิน ทั้งนี้ไม่ว่าจะจ่ายเงินเป็นจำนวนเท่าใดก็ตาม โดยการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย จะหักเมื่อมีการโอนกรรมสิทธิ์ หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์

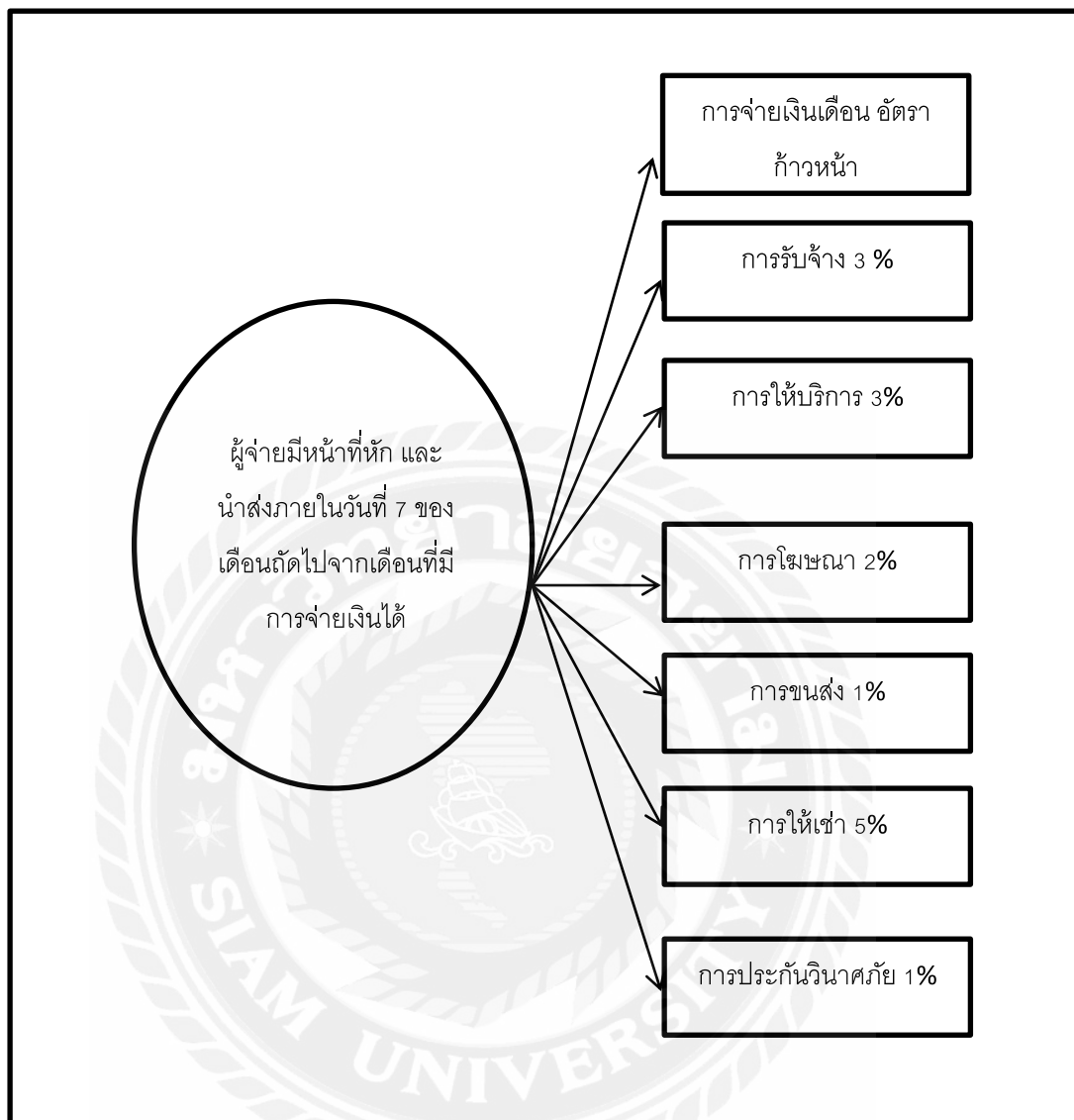
3) ตามมาตรา 3 เศรษฐแห่งประมวลรัษฎากร

โดยในมาตรา 3 เศรษฐนี้จะเหมือน ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.3) จะแตกต่างกัน ผู้ถูกหักภาษีเป็น บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มูลนิธิ หรือสมาคม ต่างจาก ภ.ง.ด.3 ที่ผู้ถูกหักภาษีจะเป็นบุคคลธรรมดา

อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายกรณีผู้รับมีหน้าที่เสียเงินได้นิติบุคคล		
ประเภทเงินได้	ผู้รับเงินหรือผู้ถูกหักภาษี	อัตราร้อยละ
ค่าเช่า หรือประโยชน์อื่นที่ได้จากการให้เช่าทรัพย์สินตาม มาตรา 40(5)(ก) แห่งประมวล รัษฎากร	บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคล	5 %
	มูลนิธิ หรือสมาคม	10 %
ค่าจ้าง	บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ของต่างประเทศโดยไม่ได้มี สำนักงานอยู่ในไทย	5 %
เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ตาม มาตรา 40(6) แห่งประมวล รัษฎากร ● กฎหมาย ● การประกอบโรคศิลปะ ● วิศวกรรม ● สถาปัตยกรรม ● การบัญชี ● ประณีตศิลปกรรม	บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคล	3 %
	มูลนิธิ หรือสมาคม	10 %

รูปที่ 2.3 อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายกรณีผู้รับมีหน้าที่เสียเงินได้นิติบุคคล

ตัวอย่างวงจรรการหักภาษี ณ ที่จ่าย



รูปที่ 2.5 ตัวอย่างวงจรรการหักภาษี ณ ที่จ่าย

แนวคิดเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายเป็นระบบการจัดเก็บวิธีหนึ่งที่มีมาพร้อมกับการนำประมวลรัษฎากรมาใช้บังคับ และเป็นระบบภาษีที่หลายประเทศใช้ในการจัดเก็บภาษี ซึ่งผู้ถูกหัก ณ ที่จ่ายมีสิทธิที่จะนำภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายไว้ไปเป็นเครดิตภาษี ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ประจำปี อันจะช่วยบรรเทาภาระในการจ่ายเงินค่าภาษีเมื่อสิ้นปีได้ ซึ่งโดยทั่วไปทุกคนก็คงคุ้นเคยกันอยู่แล้ว เนื่องจากคนที่ทำงานมีเงินเดือนพอสิ้นเดือนก็ถูกหัก ณ ที่จ่าย หรือภายในภาคธุรกิจที่มีการจ่ายเงินค่าจ้างทำของ ระหว่างบริษัทกับบริษัทก็มีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ซึ่งกระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรก็ออกกฎหมายและระเบียบปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายใหม่ให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ โดยพิจารณาจากเงินได้พึงประเมินและเงื่อนไขในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

เมื่อพิจารณาจากประเภทของเงินได้ที่กฎหมายสั่งให้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะพบว่า เงินได้เหล่านั้นมักเป็นการให้บริการ ซึ่งเป็นเงินได้ที่ควบคุมได้ยากหากผู้รับเงินหรือผู้จ่ายเงิน สมยอมกันหลีกเลี่ยงภาษีแล้ว ก็เป็นการยากที่จะหาหลักฐานมาพิสูจน์ร้ายรับว่ามียอดที่ต้องแท้จริงเป็นเท่าใด เช่น การจ่ายค่าจ้างทำของ ค่าวิชาชีพอิสระ เป็นต้น การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายบางประเภทกฎหมายมีวัตถุประสงค์จะให้เป็นการจัดเก็บเบ็ดเสร็จครั้งเดียวจบ โดยอาจเลือกให้นำไปรวมยื่นเสียภาษีเงินได้ตอนปลายปีอีกก็ได้

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. เงินได้พึงประเมิน หมายถึง เงินได้อันเข้าลักษณะที่จะต้องนำมาเสียภาษีเงินได้นั้นอาจจะเป็นตัวเงิน ทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่น
2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึง ภาษีที่เรียกเก็บจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและกระทำการทำกิจการในท้องถิ่นใด ๆ รวมทั้งในประเทศไทย โดยให้เสียภาษีในกำไรสุทธิจากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำในประเทศไทยในรอบระยะเวลาบัญชี
3. เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการจ่ายเงินได้พึงประเมิน
4. องค์กรของรัฐ หมายถึง องค์กรของรัฐบาลตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์กรของรัฐบาลและกิจการของรัฐบาล ตามกฎหมายที่จัดตั้งกิจการนั้น และหมายความรวมถึงหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของ ซึ่งไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคลด้วย

5. แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย หมายถึง แบบแสดงรายการที่ใช้ในการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ประกอบไปด้วย

แบบแสดงรายการ	ประเภทเงินได้พึงประเมินตามประมวลรัษฎากร	ผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย	กำหนดเวลายื่นแบบฯ	หมายเหตุ
ภ.ง.ด.1	ม.40(1)(2)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่จ่ายเงินได้	ผู้ถูกหักภาษีอยู่ในหรือนอกประเทศไทย
ภ.ง.ด.1ก	ม.40(1)(2)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม-กุมภาพันธ์ของปีถัดไป	สรุปการจ่ายเงินได้มาตรา 40(1)(2) ของปีที่ผ่านมาจากกาลออกจน
ภ.ง.ด.1ก (พิเศษ)	ม.40(1)(2)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม-กุมภาพันธ์ของปีถัดไป	สรุปการจ่ายเงินได้มาตรา 40(1)(2) ของปีที่ผ่านมาจากหน่วยงานรัฐ
ภ.ง.ด.2	ม.40(3)(4)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่จ่ายเงินได้	ผู้ถูกหักภาษีอยู่ในหรือนอกประเทศไทย
ภ.ง.ด.2ก	ม.40(4)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1-31 มกราคมปีถัดไป	สรุปการจ่ายเงินได้มาตรา 40(4) ของปีที่ผ่านมา
ภ.ง.ด.3	ม.40(5)(6)(7)(8)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่จ่ายเงินได้	ผู้ถูกหักภาษีมีทั้งที่อยู่ในและนอกประเทศไทย
ภ.ง.ด.3ก	ม.40(5)(6)(7)(8)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ตั้งแต่วันที่ 1-31 มกราคมของปีถัดไป	หน่วยงานรัฐฯ สรุปการจ่ายเงินได้ ซึ่งหักภาษี นำส่งกรมสรรพากร หรือถูกหักภาษีตามฎีกาเบิกเงินของปีที่ผ่านมา
ภ.ง.ด.53	ม.40(2)(3)(4)(5)(6)(7)(8)	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย	ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่จ่ายเงินได้	ผู้ถูกหักภาษีประกอบการในไทย
ภ.ง.ด.54	ม.40(2)(3)(4)(5)(6) ม.40(8) กรณีจำหน่ายกำไร	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย	ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่จ่ายเงินได้	-นำส่ง ภ.ง.ด.54 เป็นรายฉบับของผู้รับเงินได้

รูปที่ 2.6 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1)



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 59 แห่งประมวลรัษฎากร

รับทราบหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (1) กรณีการจ่ายเงิน ได้ที่ประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด. 1

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี(13หลัก)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย)

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยงาน) : สาขาที่

ที่ตั้งสำนักงาน :

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์ แฟกซ์

(1) ยื่นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่.....

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน (ให้ทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน □ หน้าชื่อเดือน) ปี 2012

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

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

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

ใบเสร็จรับเงินที่ เลขที่

จำนวนเงิน บาท

ลงชื่อ ผู้รับเงิน

วันที่

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้เสียเงินได้ ปรากฏตาม (ให้แสดงรายละเอียดในแบบ ภ.ง.ด.2 หรือใบสร้อยหักภาษีในระบบคอมพิวเตอร์อย่างใดอย่างหนึ่งเท่านั้น)

ใบแบบ ภ.ง.ด.1 ที่แนบมาพร้อมนี้: จำนวน..... 6ราย

สืบบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้: จำนวน.....แผ่น (ตามหนังสือแสดงการประสงค์ฯ ทะเบียนรับเลขที่.....)

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนราย	เงินได้ทั้งสิ้น	ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น
1. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีทั่วไป	6	105,000.00	1,500.00
2. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้หักอัตราร้อยละ 3 ตามหนังสือที่..... เล่มที่.....			
3. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) (2) กรณีนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียว เพราะเหตุออกจากงาน			
4. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย			
5. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินมีได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย			
6. รวม	6	105,000.00	1,500.00
7. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)			
8. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (6.+7.)			1,500.00

(ตัวอักษร)

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ..... ผู้จ่ายเงิน

(.....)

ตำแหน่ง.....

ยื่นวันที่เดือนพ.ศ.

รูปที่ 2.7 ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1)

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อที่ตั้งของสถานประกอบการ

ชื่อ : บริษัท คิวเอส รีเทล (ประเทศไทย) จำกัด
ที่ตั้ง : 518 / 5 อาคารมณีนีนาเซ็นเตอร์ ชั้นที่ 10 ถนนเพลินจิต แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร
โทรศัพท์ : 02-6520792 แฟกซ์ 02-6520794
เวลาทำการ : วันจันทร์ – ศุกร์ 09.30 น. – 18.00 น.



รูปที่ 3.1 แผนที่บริษัท

3.2 ลักษณะการประกอบการ ผลิตภัณฑ์ การให้บริการหลักขององค์กร

ลักษณะการประกอบการ : การขายปลีก

ผลิตภัณฑ์การให้บริการหลัก : เครื่องแต่งกายและส่วนประกอบของเครื่องแต่งกาย

3.3 รูปแบบการจัดองค์การและบริหารงานขององค์กร

บริษัท ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2549 ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ 0105549096721

กรรมการของบริษัทมี 4 คน ตามรายชื่อดังต่อไปนี้

1. นายแอนดรูว์ โรเจอร์ส วอลเตอร์ วินน์
2. นายสุรเชษฐ์ มุ่งทอง
3. นายไชมอน ฟรานซิส ลินซ์
4. นายเกรโกรี วิลเลียม ฮิลลี

ทุนจดทะเบียน 100,000,000 บาท (หนึ่งร้อยล้านบาทถ้วน)

3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

นางสาวอร่ามลักษณ์ บุตรสีทอง ตำแหน่ง ผู้ช่วยพนักงานบัญชี

นางสาวสุกัญญา สายบุปผา ตำแหน่ง ผู้ช่วยพนักงานบัญชี

ลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

- ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้บริษัท ห้างร้าน และบุคคลธรรมดา
- ยื่นแบบนำส่ง ภ.ง.ด. 3 และ ภ.ง.ด. 53
- ออกใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบ
- ตรวจสอบใบกำกับภาษีและใบลดหนี้
- เบิกค่าใช้จ่าย Reimburse Warehouse
- บันทึกข้อมูลภาษีซื้อ

3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

1. นางสาววิไลลา อ้าลอย ตำแหน่ง Senior Accountant

2. นางสาวนฤมล บุญโพก ตำแหน่ง Senior Accountant

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560

รวมระยะเวลาในการปฏิบัติงานทั้งสิ้น 14 สัปดาห์

3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

1. ศึกษาและรวบรวมข้อมูลของโครงการ
2. วางแผนการจัดทำโครงการ
3. เสนอโครงการเพื่ออนุมัติ
4. เรียบเรียงข้อมูล
5. จัดทำรูปเล่มโครงการ

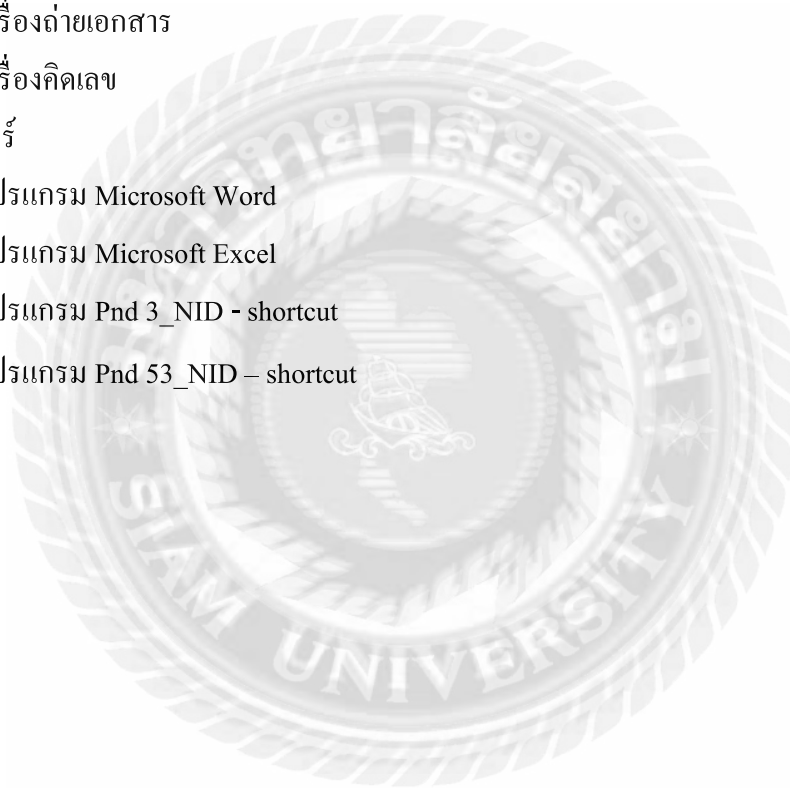
3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

ฮาร์ดแวร์

1. คอมพิวเตอร์
2. เครื่องถ่ายเอกสาร
3. เครื่องคิดเลข

ซอฟต์แวร์

1. โปรแกรม Microsoft Word
2. โปรแกรม Microsoft Excel
3. โปรแกรม Pnd 3_NID - shortcut
4. โปรแกรม Pnd 53_NID – shortcut



บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

1. ออกหนังสือรับรองภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

1.1 กรอกข้อมูลของผู้ที่ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงใน โปรแกรม Excel

ID	Tax ID	Name	Address	Tax Amount
10657	0105558018772	บริษัท สานัก ธิราช จำกัด (สำนักงานใหญ่)	8/89 ซอยพูนพัฒนาซอย ๕ แขวงหนองแขม อำเภอหนองแขม จังหวัดนครปฐม	26,041.25
10658	010755600018	Bangkok Airways Public Company Limited	99 Mu 14 Vibhavadrangsit Road,Chom Phon,Chatuchak Bang	18,000.00
10659	3540200662872	นายศศิธรณ์ สาครอนันตเสถียร	77/2 หมู่ที่ 3 อ.โพธาราม จ.สุพรรณบุรี	104,700.00
10660	3860100327161	นางสาวพิณัสดา รุ่งยอด	10/174 ซ.พหลโยธินซอย ๘ อ.พหลโยธิน จ.นนทบุรี 7711	9,500.00
10661	010754600037	บริษัท นิสิต ลีลาอินท์ จำกัด (มหาชน)	90 อาคารเฉลิมเมือง ทาวเวอร์ เอ ชั้น 17-20 อ.เมืองราชบุรี แรฟฟา	35,000.00
10662	090553700219	บริษัท ลูชา แลนด์บริงจิ้ง จำกัด (สำนักงานใหญ่)	96/11-12 หมู่ 1 ต.สุพู่ อ.สุพู่ จ.ภูเก็ต 83120	3,300.00
10663	0105553153504	บริษัท นานาต้า อู่เมล็ด จำกัด (สำนักงานใหญ่)	472 ซอยคลองขมิ้น 54 แขวงสวนหลวง เขตสวนหลวง กรุงเทพฯ 10250	57,218.00
10664	010552700514	บริษัท โยคิมันท์ จำกัด (สำนักงานใหญ่)	78 ซอยกป.พิเศษ ซอยเจริญสุข แขวงบางรัก เขตบางรัก กรุงเทพฯ 10	40,000.00
10665	010552700626	บริษัท นวัตกรรมเอส จำกัด (สำนักงานใหญ่)	518/5 อาคารนิเวศงานเอส อ.ตลิ่งชัน แขวงสุทัศน์ เขตปทุมวัน กอ	172,000.00
10666	383990031529	นายวุฒิชัย เลิศพลีทอง	32 หมู่ที่ 6 อ.เมือง อ.เมืองภูเก็ต จ.ภูเก็ต	2,000.00
10667	1939900001907	นายธีรพงษ์ ผลการ	460 หมู่ที่ 4 อ.บางเสาธง จ.สมุทรปราการ	1,500.00
10668	010553309256	บริษัท นวัตกรรม ดีเวลอปเม้นท์ จำกัด (สำนักงานใหญ่)	518/5 อาคารนิเวศงานเอส ชั้น 15 ถนนพหลโยธิน แขวงมณีพิน เขตปทุม	5,500.00
10669	010554800016	บริษัท ดีเวลอปเม้นท์ อีทีเอส จำกัด (ประเทศไทย)	319 อาคารศรีสุทธานฤศย์ ชั้น 22 และ 23 อ.พหลโยธิน แขวงบางมด	2,378.91
10670	0105549022055	CVTA FINCREDIT (THAILAND) LTD.	1910 อาคาร อิมเมจิวิเศษ ชั้น 8 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกอก	12,550.00
10671	0105545124364	บริษัท เซนทริค จำกัด	209/209(1-209/2) หมู่ที่ 2 ต.บ่อแก้ว อ.บางสาม จ.สุราษฎร์ธานี 843	105,000.00
10672	0105517011381	บริษัท สิลลิคอส ดีเวลอปเม้นท์ เซอร์วิสเซส จำกัด	2533 Sukhumvit Road, Kwaeng Bangchak,KhetPrakhanong	10,365.00
10673	010554300816	บริษัท เมททีเอสเอสดี จำกัด	868 หมู่ที่ 12 ตำบลหนองปรือ 5 ตำบลหนองปรือ จ.ชลบุรี 20200	74,160.90
10674	010554300816	บริษัท เมททีเอสเอสดี จำกัด	868, 888/11 หมู่ 7 ตำบลเกาะแก้ว ตำบลเมืองเก่า จังหวัดภูเก็ต R30	107,795.12
10675	010555801871	บริษัท สานัก ออโต้คอมเมิร์ซ จำกัด	8 / 89 ซอยพูนพัฒนาซอย ๕ แขวงหนองแขม อำเภอหนองแขม	32,723.31
10676	0815559006 / 4	Hotspouse Kaza Company Limited	184 Khatkonde Road, / Karon,A.Muang Phuket, Phuket 8311	150,000.00
10677	010553412168	บริษัท สนิทผลาชา จำกัด	94 ซอยการค้าพิจิตรพัทธ์ ซอยพหลโยธิน ตำบลปะตงราษฎร์ อ.สาม	21,193.46
10678	1330300214427	นายศักดิ์ศรี สาธิตไพโร	34/1 หมู่ที่ 7 อ.โพธาราม อ.โพธาราม จ.สุพรรณบุรี	5,512.19
10679	1360800050491	นายณัฐ แก้วมงคล	382 หมู่ที่ 7 ต.วังน้อย อ.หนองปรือ จ.ชลบุรี	5,541.25
10680	1400400180630	น.ส.จิราภรณ์ แสนแสง	100 หมู่ที่ 5 ต.บ้านกง อ.หนองเรือ จ.ขอนแก่น	6,296.00
10681	13098002030323	น.ส.ศุภา พลสวัสดิ์	25 อ.ปากช่อง-อ.ปากช่อง อ.ปากช่อง จ.นครราชสีมา	1,588.72
10682	1801700056311	นายรัชชิต จงสวัสดิ์	100 หมู่ที่ 11 ต.บางขัน อ.บางขัน จ.นครศรีธรรมราช	5,492.81
10683	1199900372864	นายณัฐพงศ์ เสงศา	36 อ.เทพาเขต 12 อ.สนมบุรี อ.เมืองสนมบุรี จ.สนมบุรี	4,679.06
10684	1450700194038	นายประทีป คีรีพันธ์	5 หมู่ที่ 10 อ.หนองปรือ อ.เทพารักษ์ จ.ระยอง	5,165.31
10685	1209601227594	นายพิริชา มาประเสริฐ	158 ต.กรกตเกษียรราษฎร์ แขวงศรีสุทธี เขตอมรินทร์ กรุงเทพมหานคร	11,305.31
10686	1209601259518	นายอภิรักษ์ นนดีเจริญ	271 หมู่ที่ 5 ต.หนองปรือ อ.บางฉลอง จ.ชลบุรี	3,865.21
10687	1800700177801	น.ส.เสาวลักษณ์ วัฒน	136 หมู่ที่ 14 ต.บ้านใหม่ อ.บางละมุง จ.ชลบุรี	2,131.25
10688	1810200085965	น.ส.ชินชัชวาลย์ เจริญ	22/3 หมู่ที่ 6 ต.บ้านเขา อ.เขาพนม จ.กระบี่	3,177.50

รูปที่ 4.1 ข้อมูลของผู้ที่ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายใน โปรแกรม Excel

2. ขั้นตอนรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในโปรแกรม ดังนี้

2.1 ใส่เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13 หลัก) xxxxxxxxxxxxxx

สาขาที่ xxxxxx

เลือก ขึ้นแบบปกติ

เลือก เดือน พ.ศ. ที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน

เลือกนำส่งตามมาตรา 3 เทรส แล้วกด “ตกลง”

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ภ.ง.ด.53

VERSION 5.00

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) 0105549096721 สาขาที่ 00000 ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน กันยายน พ.ศ. 2560

เลือกเพิ่มข้อมูล Browse

ใบหัก นำส่งภาษีตาม (1) มาตรา 3 เทรส (2) มาตรา 65 ชั่วคราว (3) มาตรา 69 ทวิ

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ปรากฏตาม ใบแนบ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน ราย

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง

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

จัดเก็บ ยกเลิก

รูปที่ 4.3 โปรแกรมยื่นแบบรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

2.2 กรอกข้อมูลของผู้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แล้วกด “ตกลง”

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร **ภ.ง.ด.53** VERSION 5.00

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) 0105549096721 สาขาที่ 00000 ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน กันยายน พ.ศ. 2560

เลือกเพิ่มข้อมูล Browse

ใบหน้า **ใบแบบ**

ลำดับ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13 หลัก) ของผู้มีเงินได้	ชื่อผู้รับเงินได้พึงประเมิน

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13 หลัก) สาขา

ตำแหน่งหน้าที่ ชื่อ

ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ หมู่ที่

ตึก/ซอย ถนน ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต จังหวัด รหัสไปรษณีย์

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

เพิ่ม แยก แก้ไข ลบ **ตกลง** ยกเลิก พิมพ์ ใบหน้า ค้นหา

2.3 เมื่อกรอกข้อมูลของผู้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายครบถ้วนแล้วกดเลือก “ใบหน้า”

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร **ภ.ง.ด.53** VERSION 5.00

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) 0105549096721 สาขาที่ 00000 ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตุลาคม พ.ศ. 2560

เลือกเพิ่มข้อมูล Browse

D:\01055490967210ZZZZP5325601000.txt

ใบหน้า **ใบแบบ**

ลำดับ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13 หลัก) ของผู้มีเงินได้	ชื่อผู้รับเงินได้พึงประเมิน
73	0-1055-34085-84-2	บริษัทสยาม รีเทล ดีเวลอปเม้นท์ จำกัด
74	0-1075-36000-37-4	บริษัทธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)
75	0-1055-34085-84-2	บริษัทสยาม รีเทล ดีเวลอปเม้นท์ จำกัด

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13 หลัก) 0105534085842 สาขา 00000

ตำแหน่งหน้าที่ บริษัท ชื่อ สยาม รีเทล ดีเวลอปเม้นท์ จำกัด

ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ 587,589,589/7-1 หมู่ที่

ตึก/ซอย ถนน รามศิริตรา ตำบล/แขวง ดินนายาว

อำเภอ/เขต ดินนายาว จังหวัด กรุงเทพมหานคร รหัสไปรษณีย์ 10230

ลำดับที่	วัน เดือน ปี ที่จ่าย	ประเภทเงินได้	อัตราภาษีร้อยละ	จำนวนเงินที่จ่าย	จำนวนเงินภาษีที่หัก	เงื่อนไข
1.	31/10/2560	ค่าบริการ	3	123,053.67	3,691.61	หัก ณ ที่จ่าย
2.	31/10/2560	ค่าเช่า	5	57,761.00	2,888.05	หัก ณ ที่จ่าย
3.	//	หัก ณ ที่จ่าย

เพิ่ม แยก แก้ไข ลบ **ตกลง** ยกเลิก พิมพ์ **ใบหน้า** ค้นหา

2.4 เลือก “จัดเก็บ”

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร
แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ภ.ง.ด.53
VERSION 5.00

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) สาขาที่ 00000 ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตุลาคม พ.ศ. 2560

เลือกเพิ่มข้อมูล
D:\01055490967210ZZZZP5325601000.txt

ใบหน้า ใบแนบ

นำส่งภาษีตาม (1) มาตรา 3 เศษ (2) มาตรา 65 ัตตวา (3) มาตรา 69 ทวิ

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปกติตาม ใบแนบ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน ราย

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง

1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น	4,722,178.60
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	172,335.77
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	172,335.77

2.5 เลือกโฟลเดอร์ที่ต้องการแล้วกด “ตกลง”

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร
แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ภ.ง.ด.53
VERSION 5.00

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) 0105549096721 สาขาที่ 00000 ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตุลาคม พ.ศ. 2560

เลือกเพิ่มข้อมูล
D:\01055490967210ZZZZP5325601000.txt

ใบหน้า ใบแนบ

นำส่งภาษีตาม (1) มาตรา 3 เศษ (2) มาตรา 65 ัตตวา (3) มาตรา 69 ทวิ

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปกติตาม ใบแนบ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน ราย

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง

1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น	4,722,178.60
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	172,335.77
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	172,335.77

เลือก Directory สำหรับจัดเก็บ...
d:
c:
d:
e:
V:\PND53
File name : C:\Program Files (x86)\PND53\
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0105549096721
ประเภทสาขา

3. การยื่นแบบรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบออนไลน์ เว็บไซต์กรมสรรพากร

3.1 เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th

3.2 ที่หัวข้อ **E-FILING** เลือก “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต”



3.3 ที่หน้าจอสำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ เลือก “ยื่นแบบออนไลน์”



รูปที่ 4.4 หน้าจอสำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

3.4 เลือกรูปแบบ (ตามตัวอย่าง เลือกแบบ ภ.ง.ด.)

The screenshot shows the E-Filing website interface. At the top left is the E-FILING logo with the text 'ยื่นแบบ - ส่งภาษีออนไลน์ ทุกคลิก ยืนยันใจ'. At the top right is the กรมสรรพากร (Revenue Department) logo and name, with the text 'สำนักงานสรรพากรพื้นที่จังหวัดเชียงใหม่'. Below the logos are navigation links: 'หน้าหลัก', 'แนะนำบริการ', 'ยื่นแบบออนไลน์', 'บริการสมาชิก', 'บริการอื่น', and a gear icon. The main content area is titled 'ยื่นแบบออนไลน์' and lists various tax form types: 'ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา' (with options ก.ง.ด.1, ก.ง.ด.2, ก.ง.ด.3, ก.ง.ด.90/91, ก.ง.ด.94), 'ภาษีเงินได้หักภาษี ณที่จ่าย' (with options ก.ง.ด.50, ก.ง.ด.51, ก.ง.ด.52, **ก.ง.ด.53**, ก.ง.ด.54, ก.ง.ด.55), 'ภาษีมูลค่าเพิ่ม' (with options ก.พ.30, ก.พ.36), 'ภาษีธุรกิจเฉพาะ' (with option ก.ส.40), and 'แบบแสดงบัญชีรายการรับรายได้ของโครงการ' (with option 00.1). A yellow callout box on the right contains text explaining that the selected form is for individuals with no other income, and that the system will automatically calculate the tax based on the provided information. At the bottom left, there is a breadcrumb trail: 'หน้าแรก > ยื่นแบบออนไลน์'.

3.5 กรอกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านที่ได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร

3.6 กดปุ่ม “ตกลง” เพื่อเข้าสู่หน้าจอยื่นแบบ ภ.ง.ด. 53 ออนไลน์

The screenshot shows the E-Filing website interface for the selected form type. At the top left is the E-FILING logo with the text 'ยื่นแบบ - ส่งภาษีออนไลน์ ทุกคลิก ยืนยันใจ'. At the top right is the กรมสรรพากร (Revenue Department) logo and name, with the text 'สำนักงานสรรพากรพื้นที่จังหวัดเชียงใหม่'. Below the logos are navigation links: 'หน้าหลัก', 'แนะนำบริการ', 'ยื่นแบบออนไลน์', 'บริการสมาชิก', 'บริการอื่น', and a gear icon. The main content area is titled 'ยื่นแบบ ภ.ง.ด.53' and shows a login form with the text 'กรอกเลขที่ผู้ใช้และรหัสผ่านที่ได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร'. The form has two input fields: 'หมายเลขผู้ใช้' (User ID) with the value '30110040430000' and 'รหัสผ่าน' (Password) with a masked input '*****'. Below the input fields is a 'ตกลง' (Submit) button. A yellow callout box on the left contains text explaining that the system will automatically calculate the tax based on the provided information. At the bottom right, there is a checkbox for 'ระบบรักษาความปลอดภัย' (Security system) which is checked. At the bottom left, there is a breadcrumb trail: 'หน้าแรก > ยื่นแบบออนไลน์ > ยื่นแบบ ภ.ง.ด.53'.

3.7 ที่หน้าจอแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ระบบจะแสดงข้อมูลของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย เดือนที่จ่ายเงินได้ ให้โดยอัตโนมัติและแสดงสถานะการยื่นแบบเป็นยื่นปกติ หากเป็นการยื่นเพิ่มเติมต้องระบุครั้งที่ยื่นด้วย

3.8 กดปุ่ม “Browse” เลือกไฟล์ที่บันทึกหรือโอนย้ายไปแบบที่ได้จัดเก็บไว้ที่ (C:\Program Files\Rdinet\PND53)

3.9 กดปุ่ม “Upload ไปแบบ” ระบบจะทำการดึงข้อมูลไปแบบ แสดงจำนวนราย สรุปจำนวนเงินภาษีนำส่ง



3.10 กดปุ่ม “ตกลง” เพื่อทำการยื่นแบบออนไลน์ ทางระบบจะเข้าสู่หน้าจอ “ยืนยันการชำระภาษี”

เดือนที่จ่ายเงินได้ทั้งประเมิน
(ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "□" หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. 2559

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

ใบแบบ ภ.จ.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน 19 ราย
 จำนวน แผ่น

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้เงินได้ ปรากฏตาม หรือ

รายการที่แนบมาอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้

สื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน ราย
 จำนวน แผ่น

(สามารถยื่นเรื่องแสดงความประสงค์ฯ ขณะยื่นรับรองเลขที่)

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น (รวมใบลดหย่อนภาษี).....	2,646,132.64
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น (รวมใบลดหย่อนภาษี).....	79,385.99
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี).....	
4.รวม ยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.).....	79,385.99

ข้าพเจ้ายืนยันว่า รายการที่แสดงตามแบบรายการภาษีนี้ถูกต้องและเป็นจริงทุกประการ และขอผูกพันในรายการข้อมูลดังกล่าว

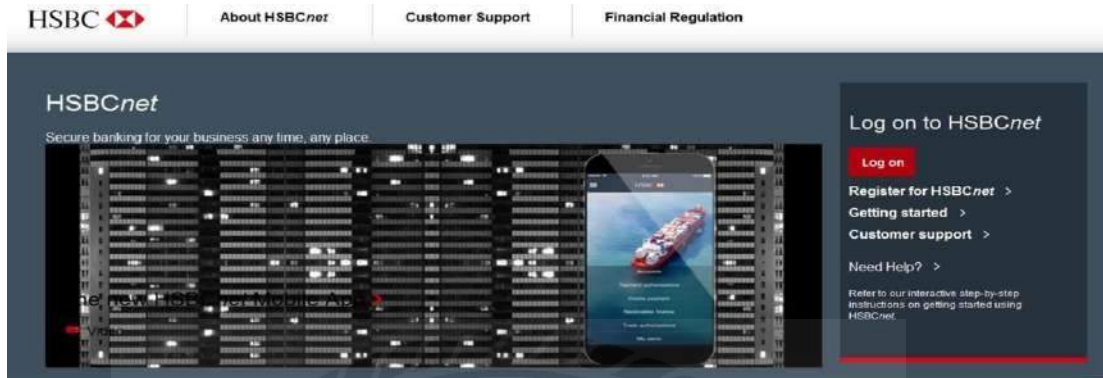
3.11 เมื่อเข้าสู่หน้าจอ “ยืนยันการชำระภาษี” ให้ท่านกดปุ่ม “พิมพ์แบบ” เป็นอันดับแรก จากนั้นให้เลือกช่องทางการชำระภาษีต่อไป

ยืนยันการชำระภาษี

ชำระภาษีผ่าน E-Payment	กลุ่มชำระภาษีผ่าน E-Payment ที่เลือกธนาคารสำหรับชำระภาษี
บัตรเดบิต/บัตรเครดิต	ชำระด้วยบัตรเดบิต/บัตรเครดิต ผ่านหน้าเว็บไซต์
ชำระภาษีช่องทางอื่น	กลุ่มชำระภาษีช่องทางอื่น (ATM, Tele-Banking, Internet Banking, Mobile Banking, Counter Service, Pay at Post)
รวมรายการ	ชำระรวมรายการ กรุณาพิมพ์ชื่อพร้อมที่ลงกับไว้ยื่นหลักฐาน
ยังไม่ชำระภาษี	กลุ่มยังไม่ชำระภาษี เกี่ยวกับแบบฯ และชำระภาษีในครั้งต่อไป
พิมพ์แบบ	กลุ่มที่ยื่นแบบพร้อมกันไว้ยื่นหลักฐาน

4. ข้าราชการผ่านธนาคาร HSBC Bangkok Branch

4.1 เข้าเว็บไซต์




รูปที่ 4.5 หน้าเว็บไซต์ www.hsbcnet.com ข้าราชการผ่านธนาคาร HSBC Bangkok Branch

4.2 Upload E-Tax file จากแบบ ภ.ง.ด. 53 ซึ่งได้จากการยื่นแบบสรรพากร

หลังจาก Uploaded เสร็จแล้ว ส่งให้ผู้บริหาร Approve ผ่าน Web HSBC



4.3 พิมพ์ใบเสร็จรับเงินเก็บไว้เป็นหลักฐาน

 ใบเสร็จรับเงิน	
หน่วยรับชำระ	กองบริหารการคลังและรายได้ กรมสรรพากร
ผู้ชำระภาษีอากร	บริษัท คิวเอส รีเทล (ประเทศไทย) จำกัด
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร/เลขประจำตัวประชาชน	0105549096721 สาขา 0
ผู้รับเงิน	นางฉวีณี ใจเย็นในทง
ผู้อำนวยการกองบริหารการคลังและรายได้/ผู้รับมอบอำนาจ	(นางฉวีณี ใจเย็นในทง)
วันชำระเงิน/วันนำส่ง	15/08/2560 เดือน/ปีภาษี 07/2560
เลขที่ใบเสร็จ	60105913459
จำนวนเงิน	*****35,635.64 บาท รท.
	(สามหมื่นห้าพันหกหรือสามสิบห้าบาทหกสิบสี่สตางค์)
หมายเลขอ้างอิง	
	ภ.จ.ค.3 อินเทอร์เน็ต

73eaba59aaeb8a8e36abb16a429c3f1e3473eb4c

รูปที่ 4.6 ใบเสร็จรับเงิน



บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1. สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย

1.1.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย

จากการที่คณะผู้จัดทำได้เข้ารับการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาที่บริษัท คิวเอส รีเทล (ประเทศไทย) จำกัด ได้รับมอบหมายงานหลักให้จัดทำการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3 ภ.ง.ด. 53 ซึ่งเป็นงานที่มีการปฏิบัติหลายขั้นตอนจึงจำเป็นต้องมีความรู้เบื้องต้น เช่น ความรู้เกี่ยวกับอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ความรู้เบื้องต้นในระบบบัญชีและการตรวจสอบเอกสารเป็นต้น โดยจะทำให้การปฏิบัติงานสหกิจศึกษามีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและเข้าใจระบบงานเมื่อเกิดข้อผิดพลาดจะสามารถแก้ไขได้อย่างถูกต้อง

เมื่อมีความเข้าใจเบื้องต้นในการปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุวัตถุประสงค์และขอบเขตที่กำหนดไว้ และสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างถูกต้องและทันท่วงทีหรือทำให้ปัญหาเกิดขึ้นน้อยที่สุดเพื่อให้ผลลัพธ์ของงานมีประสิทธิภาพสูงสุด

1.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ

ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการที่เกิดขึ้นในการฝึกสหกิจศึกษาที่เกิดภายในการปฏิบัติงานพบว่ามีปัญหาและอุปสรรค ดังนี้

- ความรู้พื้นฐานการใช้งานโปรแกรม Excel มีไม่มากเท่าที่ควร
- มีความเข้าใจในการใช้โปรแกรมการยื่นแบบนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ไม่มากเท่าที่ควร
- การรวบรวมเอกสาร การออกหนังสือรับรองภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ต้องใช้ระยะเวลาในการจัดทำเอกสาร

1.1.3 ข้อเสนอแนะในการดำเนินงานแก้ไข

ข้อเสนอแนะในการดำเนินงานแก้ไขข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการให้กับผู้สนใจในการดำเนินการแก้ไขให้เกิดประโยชน์ดังนี้

- ให้มีการฝึกอบรมการใช้โปรแกรมจริงก่อนออกปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
- ให้ความรู้ในเรื่องของอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- ให้ความรู้ในเรื่อง ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

5.2. สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ประโยชน์ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาที่ บริษัท คิวเอส รีเทล (ประเทศไทย) จำกัด มีดังนี้

- มีการลงมือปฏิบัติงาน โปรแกรม Excel ทำให้ได้ความรู้ในการใช้สูตรต่างๆ ในการคำนวณและใช้งานได้อย่างคล่องแคล่ว
- ได้รับประสบการณ์ตรงในการทำงาน การแก้ไขปัญหา และความรับผิดชอบหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายซึ่งไม่มีการเรียนการสอนในห้องเรียน
- ฝึกให้เป็นผู้รับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น
- ฝึกให้เป็นคนตรงต่อเวลา และการใช้วาจาที่สมควร
- ได้รู้ความรู้เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีและเสียภาษีในการดำเนินชีวิตประจำวัน

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจ

ปัญหาที่พบระหว่างการปฏิบัติงานสหกิจที่เกิดขึ้นสรุปได้ ดังนี้

- มีการทำงานทั้งที่ออฟฟิศ และ โกดังเก็บเอกสารจึงมีปัญหาในการเดินทาง
- มีการล่าช้าในการเก็บรวบรวมเอกสารที่จะออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย เพราะต้องรอเอกสารตามสาขาต่างๆ
- บริษัทอยู่ใจกลางเมืองจึงทำให้มีค่าครองชีพที่สูง

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

ในทุกองค์กรย่อมมีปัญหาและอุปสรรคไม่ว่าจะเป็นระบบของการทำงานหรือพนักงานในองค์กรดังนั้น องค์กรที่มีการดำเนินงานที่ดีจะต้องมีการตรวจหาข้อเสียข้อผิดพลาดที่จะเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ เพื่อนำมาปรับปรุงให้เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานของบริษัทดังต่อไปนี้

- อธิบายขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างละเอียด
- ถ้าเกิดข้อผิดพลาดหรือปัญหาเกี่ยวกับงานที่ให้ผู้ฝึกสหกิจทำให้เตือนทันทีเพื่อจะได้ไม่เกิดข้อผิดพลาดครั้งต่อไป
- ในการทำงานทุกครั้งหรือมีการออกไปทำงานนอกสถานที่ให้แจ้งล่วงหน้าเพื่อการเตรียมตัว

บรรณานุกรม

สมเดช โรจน์คูรีเสถียร. (2555). *แตกประเด็น...การวางแผนภาษีหัก ฌ ที่จ่ายอย่างเหนือชั้น*.

กรุงเทพฯ: ชรรมนิติ เพรส.

กรมสรรพากร. กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี. (2560 ก). *คู่มือการหักภาษี ฌ ที่จ่าย*

เฉพาะกรณีนำส่งด้วยแบบ ภ.ง.ด.3 ภ.ง.ด.53. เข้าถึงได้จาก [http://www.rd.go.th/](http://www.rd.go.th/fileadmin/download/insight_pasi/wht_3_53_030260.pdf)

[fileadmin/ download/insight_pasi/ wht_3_53_030260.pdf](http://www.rd.go.th/fileadmin/download/insight_pasi/wht_3_53_030260.pdf)

กรมสรรพากร. กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี. (2560 ข). *กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการ*

หักภาษีเงิน ได้หัก ฌ ที่จ่าย. เข้าถึงได้จาก <https://www.rd.go.th/publish/14931.0.html>

กรมสรรพากร. กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี. (2560 ค). *ตารางสรุปภาษีเงิน ได้หัก ฌ*

ที่จ่าย. เข้าถึงได้จาก [http://interweb.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/porkor/](http://interweb.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/porkor/wht/wht_pit.pdf)

[wht/wht_pit.pdf](http://interweb.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/porkor/wht/wht_pit.pdf)

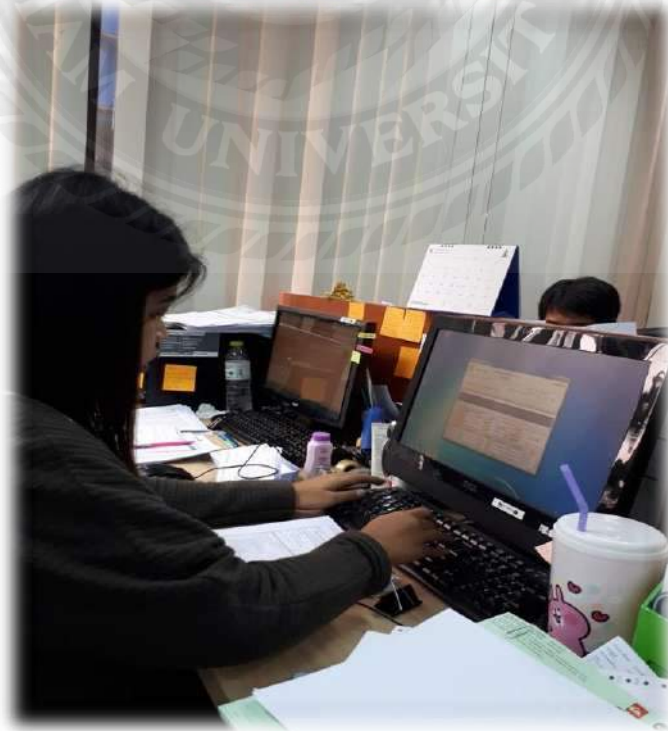




ภาคผนวก ก

ภาพบรรยายการทำงาน







ประวัติผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5714300003

ชื่อ-นามสกุล : นางสาวอร่ามลักษณ์ บุตรสีทอง

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 4,6 ซอยสวัสดิการ 2 17 แขวงหนอง
แขมเขตหนองแขม กรุงเทพฯ 10160

โทร : 081-9297-120



ประวัติผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5714300024

ชื่อ-นามสกุล : นางสาวสุกัญญา สายบุปผา

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 1411/2 ซอยวุฒากาศ 27 ถนนริมทาง
รถไฟ แขวงตลาดพลู เขตธนบุรี
กรุงเทพ 10600

โทร : 094-8385-584

