



รายงานปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย, ภาษีมูลค่าเพิ่ม, การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

Withholding Tax, Value add Tax Report, Internet Filing

นางสาว ชัญญาลักษณ์ คำคุณา 5704300069

นางสาว ทิพย์สุดา เลขกลาง 5704300563

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา สหกิจศึกษา

ภาควิชา การบัญชี

คณะ บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาปีที่ 3 ปีการศึกษา 2559

หัวข้อโครงการ : ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย, ภาษีมูลค่าเพิ่ม, การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

(Withholding Tax, Value add Tax Report, Internet Filing)

รายชื่อผู้จัดทำ : นางสาว ธัญญาตักษ์ คำคุณา รหัส 5704300069

: นางสาว ทิพย์สุดา เลขกลาง รหัส 5704300563

ภาควิชา : การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์ อธิศักดิ์ รัตนกิจยนต์

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาภาควิชา การบัญชี
ประจำภาคการศึกษาที่ 3 ที่การศึกษา 2559

คณะกรรมการการสอบโครงการ

(อาจารย์ อธิศักดิ์ รัตนกิจยนต์)

อาจารย์ที่ปรึกษา

(คุณ ภิตา สุวัระพรชัย)

พนักงานที่ปรึกษา

(อาจารย์ เกียรติศักดิ์ สิงห์โต)

กรรมการกลาง

(ผศ.ดร.มารุจ ลิ้มปะวัตนะ)

ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา

ชื่อโครงการ: ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย, ภาษีมูลค่าเพิ่ม, การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

ผู้จัดทำ: นางสาว ธัญญาลักษณ์ คำคุณา

นางสาว ทิพย์สุดา เลยกกลาง

อาจารย์ที่ปรึกษา: อาจารย์ อธิศักดิ์ รัตนกิจยนต์

ระดับการศึกษา: ปริญญาตรี

สาขาวิชา: การบัญชี

คณะ: บริหารธุรกิจ

ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 3/2559

บทคัดย่อ

บริษัท เอ็น .ที. แอป โซลูท จำกัด เป็นสำนักงานบัญชีที่ให้บริการด้าน การรับจัดทำบัญชี รับการตรวจสอบบัญชีให้กับลูกค้า และวางแผนภาษี วางแผนการเงิน เคลียร์ปัญหาภาษีอากร ขึ้นทะเบียนและจัดทำประกันสังคม จดทะเบียนจัดตั้งและเปลี่ยนแปลงบริษัท เป็นต้น

จากการเข้าร่วมปฏิบัติงานโครงการสหกิจศึกษา มหาวิทยาลัยสยาม ณ บริษัท เอ็น ที แอป โซลูท จำกัด ในตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี โดยได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติหน้าที่ใน ทางด้านบัญชี เช่น คีย์ข้อมูลบันทึกทางด้านบัญชี ชื่อ-ขาย สินค้าและ รับ-จ่าย ชำระราคาสินค้าทางด้านภาษีอากรเช่นบันทึกรายการ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีหัก ณ ที่จ่าย พร้อมทั้งยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ซึ่งสิ่งสำคัญในการยื่นเสียภาษีอากรจะต้องทราบ ถึงข้อมูล ในการจัดทำบัญชี รายละเอียดเกี่ยวกับภาษีชื่อ-ขาย เพื่อนำมาคำนวณการเสียภาษีได้อย่างถูกต้อง และเพื่อเรียนรู้ระบบการจัดทำบัญชี และ รวมถึงการหาแนวทางแก้ไข ปัญหาที่เกิดขึ้น จากการปฏิบัติงานจริง คณะผู้จัดทำจึงได้เสนอโครงการ สหกิจศึกษาภายใต้ หัวข้อเรื่อง "ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย, ภาษีมูลค่าเพิ่ม, การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต"

โครงการดังกล่าวสามารถอธิบายและสรุปเนื้อหา ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ในการจัดทำบัญชีและภาษีอากรรวมทั้ง การยื่นแบบแสดงรายการ ผ่านอินเทอร์เน็ต ที่มีความซับซ้อน หลายขั้นตอน ให้เกิดความเข้าใจ ได้โดยง่าย ซึ่งคณะผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่าโครงการสหกิจศึกษานี้จะเป็นประโยชน์ สำหรับผู้ที่นำไปศึกษาต่อเพิ่มเติม รวมทั้งเป็นประโยชน์ในการที่จะนำความรู้ที่ได้รับ ไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีในอนาคตต่อไป

คำสำคัญ : ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย, รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม, การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

Project Title: Preparation Withholding Tax, Value Add Tax Report and Filing via Internet

By: Ms. Thanyalak Khamguna

Ms. Tipsuda Loeyklang

Advisor: Mr. Itthisak Rattanakityon

Degree: Bachelor of Accounting

Major: Accountant

Faculty: Business Administration

Semester/Academic year : 3/2016

Abstract

N.T. Absolute Co. Ltd. is a company that provides accounting service, auditing services for customers and tax, financial plans, tax problem clearing, company's registration, social security applications, establishing registration and company changes.

According to participating in Co-operative education of Siam University at N.T. Absolute Co. Ltd. as an accounting assistant, I was responsible for accounting duties, for example, to key buying and selling data reports, to get and pay for goods pricing, for preparation of withholding tax, Value Add Tax Report, and Filing via Internet.

We would like to propose the topic of Withholding Tax, Value Add Tax Report via Internet Filing in order to learn about accounting systems and solve the problems of accounting actions from this project performance, and we can explain and conclude accounting process systems and Tax. We hope this project will be useful for people who wish to be an accountant in the future.

Keywords: Withholding tax, Value add Tax Report, Internet Filing

Approved By



กิตติกรรมประกาศ

(Acknowledgement)

คณะผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท เอ็น ที แอบโซลูท จำกัด ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม พ.ศ.2560 ถึง วันที่22 สิงหาคม พ.ศ.2560 ส่งผลให้ผู้จัดทำ/คณะผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆที่มีค่ามากมายสำหรับรายงานสหกิจศึกษานี้สำเร็จลงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่ายดังนี้

1. คุณ ภิตา สุวัชะพรชัย หัวหน้า
2. คุณ จิราพร เตียวเจริญวงศ์ พนักงาน
3. คุณ รุ่งทิพย์ หุ่นบำรุง พนักงาน
4. คุณ วัลภา วงศ์สวัสดิ์ พนักงาน
5. คุณ อิทธิศักดิ์ รัตนกิจยนต์ อาจารย์ที่ปรึกษา

และบุคคลท่านอื่นๆ ที่ไม่ได้กล่าวชื่อนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

คณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริงซึ่งผู้จัดทำ/คณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

นางสาว ธัญญาลักษณ์ คำกฤษ และ นางสาว ทิพย์สุดา เลขกลาง

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ	1
1.3 ขอบเขตของโครงการ	1
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
บทที่ 2 รายละเอียดเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	
2.1 ความหมายของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	3
2.2 ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	3
2.3 อัตราภาษี ที่ต้องคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย	4
2.4 แบบที่ใช้ในการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	5
2.5 รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax)	8
2.6 รูปแบบและวิธีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มที่ประเทศไทย	9
2.7 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม	11
2.8 การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต	17
บทที่ 3 สรุปผลการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ	19
3.2 ลักษณะการประกอบการ ผลิตภัณฑ์ การให้บริการหลักขององค์กร	20
3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและบริหารงานขององค์กร	20
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย	21
3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา	21
3.7 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน	21
3.8. อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้	22

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ	
4.1 การยื่นแบบรายงานภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3,53	23
4.2 การยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต	28
4.3 วิธีการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 30 ผ่านอินเทอร์เน็ต	32
บทที่5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลและข้อเสนอแนะของโครงการ	40
5.2 สรุปผลและข้อเสนอแนะการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	42
บรรณานุกรม	43
ภาคผนวก	44



สารบัญตาราง

	หน้า
กรณีผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล	4
กรณีผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	5
ระยะเวลาในการดำเนินงานของโครงการ	21



สารบัญรูปภาพ

	หน้า
รูปที่2.1 ตัวอย่างใบแนบ ภ.ง.ด.3	6
รูปที่2.2 ตัวอย่างแบบยื่น ภ.ง.ด. 3	7
รูปที่2.3 ตัวอย่างใบแนบ ภ.ง.ด.53	7
รูปที่2.4 ตัวอย่างแบบยื่น ภ.ง.ด.53	8
รูปที่ 2.5 ตัวอย่างแบบใน ภ.พ. 30	15
รูปที่ 2.6 ตัวอย่างแบบใน ภ.พ.30	16
รูปที่ 2.7 ตัวอย่างแบบใน ภ.พ. 30	16
รูปที่ 2.8 ตัวอย่างหน้าจอกำหนดแบบผ่านอินเทอร์เน็ต	18
รูปที่3.2 แผนผังการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร	20
รูปที่4.1 เข้าที่ AII Program	23
รูปที่4.2 เข้า ที่ Rdinet	24
รูปที่4.3 เลือก ภ.ง.ด..3,53 หรือ PND3, PND53	24
รูปที่4.4 กรอกข้อมูล เลข13 หลักของบริษัท สาขาที่ และเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน	25
รูปที่4.5 กด Browse เลือกข้อมูลอันล่าสุดของเดือนที่แล้ว	25
รูปที่4.6 พิมพ์เลข 13 หลัก และกรอกเลขสาขา	26
รูปที่4.7 เลือก ชื่อบุคคลที่จะหักภาษี ณ ที่จ่าย แล้วกดแก้ไข เพื่อที่จะแก้ไขข้อมูล หรือตัวเลขที่หัก ณ ที่จ่าย	26
รูปที่4.8 กดพิมพ์ เพื่อที่จะบันทึกไว้ใน PDF	27
รูปที่4.9 จัดเก็บข้อมูล	27

สารบัญรูปภาพ (ต่อ)

	หน้า
รูปที่ 4.10 เข้าเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ที่เว็บ WWW.rd.go.th	28
รูปที่ 4.11 เลือกประเภทแบบแสดงรายการ	28
รูปที่ 4.12 ป้อนหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password)	29
รูปที่ 4.13 หน้าจอแสดงแบบแสดงรายการ	29
รูปที่ 4.14 ป้อนข้อมูลให้ครบถ้วนแล้วกดปุ่ม “ตกลง” เพื่อยืนยันการยื่นแบบฯ	30
รูปที่ 4.15 เลือกพิมพ์แบบ	30
รูปที่ 4.16 รูปที่ยื่นแบบภ.ง.ด.3 ผ่านอินเทอร์เน็ตเสร็จเรียบร้อยแล้ว	31
รูปที่ 4.17 เลือกชำระทางช่องทางอื่น	31
รูปที่ 4.18 ใบแจ้งการชำระ	32
รูปที่ 4.19 บิลชื่อ	32
รูปที่ 4.20 รายงานภาษีชื่อ	33
รูปที่ 4.21 บิลขาย	33
รูปที่ 4.22 รายงานภาษีขาย	34
รูปที่ 4.23 เข้าเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ที่เว็บ WWW.rd.go.th	35
รูปที่ 4.24 เลือกประเภทแบบแสดงรายการ	35
รูปที่ 4.25 ป้อนหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password)	36
รูปที่ 4.26 คำนวณภาษี 7% กรอกตามช่องสี่เหลี่ยม	36
รูปที่ 4.27 ป้อนข้อมูลให้ครบถ้วนแล้วกดปุ่ม “คำนวณภาษี” เพื่อยืนยันการยื่นแบบฯ	37
รูปที่ 4.28 ระบบจะแสดงรายการเตือนว่าแบบแสดงรายการนี้ยังไม่ถือว่าท่านได้ยื่นแบบให้ เลือก “OK” เพื่อทำการยืนยันการยื่นแบบ	37

สารบัญรูปภาพ (ต่อ)

	หน้า
รูปที่ 4.29 กรณีมีภาษีต้องชำระ จะแสดงหน้าจอยืนยันการชำระ เพื่อเข้าสู่ขั้นตอน การชำระภาษี	38
รูปที่ 4.30 เลือกพิมพ์แบบ	38
รูปที่ 4.31 รูปที่ขึ้นแบบภ.พ.30 ผ่านอินเทอร์เน็ตเสร็จเรียบร้อยแล้ว	39
รูปที่ 4.32 เลือกชำระทางช่องทางอื่น	39
รูปที่ 4.33 ใบแจ้งการชำระ	40



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

บริษัท เอ็น ที แอป โซลูท จำกัด เป็นบริษัท รับจัดทำบัญชี รับการตรวจสอบบัญชีให้กับลูกค้า ในปัจจุบันมีธุรกิจหรือกิจการที่เกิดขึ้นหลายกิจการ และการดำเนินธุรกิจของนิติบุคคลประเภท ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจดทะเบียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ จำเป็นต้องจัดทำบัญชี และ ในการปฏิบัติงานการทำบัญชีให้กับลูกค้า นั้น มีขั้นตอนการทำงานของแต่ละบริษัทมีความ หลากหลายแตกต่างกัน เนื่องจากมีผู้ทำบัญชีหลายท่าน ซึ่งวิธีการทำบัญชีของแต่ละท่านนั้นก็มีความ แตกต่างกัน ตามความถนัดของแต่ละคน คณะผู้จัดทำมีความสนใจที่จะศึกษาขั้นตอน กระบวนการบัญชีของบริษัท เอ็น ที แอป โซลูท จำกัด เพื่อให้ทราบถึงกระบวนการดำเนินงาน จึงจัดทำโครงการครั้งนี้ขึ้นเพื่อเป็นประโยชน์ในการศึกษาค้นคว้าแก่นักศึกษารุ่นต่อ ๆ ไป ได้ ศึกษาวิธีการทำบัญชีและขั้นตอนในการลงมือปฏิบัติงาน ก่อนที่จะนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน

1.2. วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.2.1. เพื่อศึกษาขั้นตอนการทำภาษีหัก ณ ที่จ่าย และ ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 1.2.2. เพื่อศึกษาเกี่ยวกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.3,53 ภ.พ.30 ผ่านอินเตอร์เน็ตเว็บ

กรมสรรพากร

1.3. ขอบเขตของโครงการ

- 1.3.1. ศึกษาขั้นตอนการทำภาษีหัก ณ ที่จ่าย, รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม และการยื่นแบบผ่าน อินเทอร์เน็ต
- 1.3.2. ศึกษาขั้นตอนการเก็บรวบรวมเอกสารของสถานประกอบการ

1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

1.4.1. ได้รู้ถึงขั้นตอนการทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย, รายงานภาษีมูลค่าเพิ่มและการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

1.4.2. ได้รู้เกี่ยวกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.3,53 ภ.พ.30 ผ่านอินเทอร์เน็ตเว็บกรมสรรพากร



บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

2.1 ความหมายของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

การหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือที่เรียกเต็มๆ ว่า ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เป็นมาตรการสำหรับเก็บภาษีล่วงหน้าบางส่วนตอนที่คุณรับเงิน ซึ่งโดยทั่วไปแม้จะถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไปแล้ว ก็ไม่ได้หมายความว่า คุณไม่มีหน้าที่ต้องยื่นภาษีอีกต่อไปแล้ว เพราะยังไม่ถือว่าเป็นภาษีสุดท้าย ทั้งนี้การจ่ายเงินบางกรณีกฎหมายจะกำหนดให้คนที่จ่ายเงินมีทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตอนที่คุณรับเงินด้วย แล้วค่อยนำเงินภาษีนี้นำส่งกรมสรรพากรอีกที ในขณะที่การจ่ายเงินบางกรณีกฎหมายก็ไม่ได้กำหนดหน้าที่ให้คนจ่ายเงินต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับตัวบุคคลและประเภทของเงินที่จ่าย

2.2 ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

2.2.1. ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด.3 หมายถึงผู้จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

2.2.2. ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด.53 หมายถึงผู้จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ต้องปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

- มิและใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (เว้นแต่บุคคลธรรมดาที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มให้ใช้เลข ประจำตัวประชาชนแทน)
- หักภาษี ณ ที่จ่ายทุกคราวที่จ่ายเงินได้ซึ่งมีกฎหมายกำหนดให้หักภาษี ณ ที่จ่าย
- ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ในกรณีที่เป็นรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น
- นำส่งภาษีที่ได้หักไว้ภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่ายเงินต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายมีสำนักงานตั้งอยู่

2.3 อัตราภาษี ที่ต้องคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย

2.3.1. กรณีผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล

(ภ.ง.ด.53)

ผู้จ่ายหรือผู้มีหน้าที่หักภาษี	ประเภทเงินได้	ผู้รับเงิน
-บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล -นิติบุคคลอื่น	ค่าเช่าหรือประโยชน์ อย่างอื่นที่ได้จากการให้ เช่าทรัพย์สินตามมาตรา 40	
	40 (5) (ก) ค่าเช่า อาคาร บ้าน โรงเรียนสิ่งปลูก สร้างอย่างอื่น ฯลฯ แต่ไม่ รวมถึงค่าแห่งอาคารหรือ โรงเรียนที่ได้รับกรรมสิทธิ์	ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา
	เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ตามมาตรา 40 (6) แห่ง ประมวลรัษฎากร -กฎหมาย -การประกอบโรคศิลปะ -วิศวกรรม -สถาปัตยกรรม -การบัญชี -ประณีตศิลปกรรม	ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มี ภูมิลำเนาหรือเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย
	มาตรา 40 (5) (6)	ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลำเนา หรือเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย
	ค่าจ้างทำของที่เข้าลักษณะเป็นเงิน ได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (7) และ (8) แห่งประมวลรัษฎากร	

2.3.2. กรณีผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

(ภ.ง.ด.53)

ผู้จ่าย หรือผู้มีหน้าที่หักภาษี	ประเภทเงินได้	ผู้รับเงิน	อัตราร้อยละ
-บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล -นิติบุคคลอื่น	เงินได้พึง ประเมินตาม มาตรา 40		
	40 (2) และ (3) แห่งประมวล รัษฎากร เช่น ค่า นายหน้า และค่า แห่งคู่มือวิไลล์ ค่า แห่งลิขสิทธิ์หรือ สิทธิอย่างอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย (2) มูลนิธิหรือสมาคม (ไม่ รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่ รัฐมนตรีประกาศกำหนดตาม มาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร)	3.0 10.0

2.4 แบบที่ใช้ในการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

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

2.4.2. แบบ ภ.ง.ด.53 เป็นแบบที่ใช้สำหรับการยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ซึ่งผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ทั้งนี้ ตามมาตรา 3 เศรศ และมาตรา 69 ทวิ และการเสียภาษีตามมาตรา 65 จดว่า แห่งประมวลรัษฎากร

แบบยื่น ภ.ง.ด.53 ที่ต้องนำส่งกรมสรรพากร

The image shows a Thai Income Tax Return form (ภ.ง.ด.53). It is a multi-section document with fields for personal information, income reporting, and tax calculation. Key sections include:

- Section 1 (Taxpayer Information):** Fields for name, address, and identification number.
- Section 2 (Income Reporting):** Multiple checkboxes for different types of income: Salary, Pension, Interest, Dividends, etc.
- Section 3 (Other Income Table):** A table with columns for 'Other Income' (รายได้อื่นๆ) and 'Tax' (ภาษี).
- Section 4 (Signatures):** Areas for the taxpayer and preparer to sign and stamp.

รูปที่ 2.4 ตัวอย่างแบบยื่นภ.ง.ด.53

2.5 รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) หมายถึง เป็นภาษีที่เก็บจากการขายสินค้าหรือบริการ ในแต่ละขั้นตอนผลิตและจำหน่ายสินค้าหรือบริการ

2.5.1.มูลค่าที่ผู้ผลิต ผู้ประกอบการ บวกเพิ่มในต้นทุนของสินค้าหรือบริการเพื่อกำหนดเป็นราคาขายสินค้าหรือบริการ

2.5.2.รายได้จากการขายหักด้วยต้นทุนจากการซื้อผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพเป็นปกติธุระ ไม่ว่าจะประกอบกิจการในรูปของบุคคลธรรมดา คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีหรืไม่มีนิติบุคคล หรือนิติบุคคลใดๆ หากมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี มีหน้าที่ต้องยื่นคำขอการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่อความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นก็ต้องเรียกเก็บภาษีจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ออกใบกำกับภาษีจัดทำรายงานภาษีต่างๆ และคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อชำระภาษี นอกจากนี้ผู้ประกอบการยังต้องทราบถึงกฏบัญญัติเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย

2.6 รูปแบบและวิธีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มที่ประเทศไทยจัดเก็บอยู่ คือ ภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ หลักการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

2.6.1. หลักการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม

กิจการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่

1. การขายสินค้าในราชอาณาจักร โดยผู้ประกอบการ
2. การบริการในราชอาณาจักร โดยผู้ประกอบการ
3. การนำเข้าสินค้าโดยผู้นำเข้า

“สินค้า” หมายความว่า ทรัพย์สินที่มีรูปร่างหรือไม่มีรูปร่างซึ่งอาจมีราคาและถือเอาได้ไม่ว่าจะมีไว้เพื่อขาย เพื่อใช้ หรือเพื่อการใดๆ

“ขาย” หมายความว่า มีการจำหน่าย จ่าย โอน ไม่ว่ามีประโยชน์หรือค่าตอบแทนหรือไม่ ยังหมายความรวมถึง

- (1) สัญญาให้เช่าซื้อสินค้าและสัญญาซื้อขายผ่อนชำระ
- (2) การส่งมอบสินค้าให้แก่ตัวแทนเพื่อขาย
- (3) การส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร
- (4) การนำสินค้าไปใช้ไม่ว่าประการใดๆ
- (5) มีสินค้าขาดจากการรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- (6) มีสินค้าคงเหลือและหรือทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ในประกอบการ ณ วันเลิกประกอบการ

การให้บริการในราชอาณาจักร

“บริการ” หมายความว่า การกระทำใดๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งไม่ใช่การขาย

2.6.2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ผู้ประกอบการ บุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล นิติบุคคล
- ผู้นำเข้า ผู้ประกอบการหรือบุคคลอื่นซึ่งนำเข้ามาสินค้ามาในราชอาณาจักร
- ผู้ที่กฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตัวแทน กรณีขายสินค้าหรือบริการใน

ราชอาณาจักรเป็นปกติธุระ โดยมีตัวแทนอยู่ในราชอาณาจักร ในกรณีขายสินค้า หรือบริการ ให้บริการที่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ในอัตราร้อยละ 0 ถ้าภายหลัง ได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินค้า หรือโอนสิทธิในบริการนั้นไปให้กับบุคคลที่มีช่องทางการสหประชาชาติ

2.6.3 การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ยกเว้นแบบไม่เด็ดขาด
2. ยกเว้นแบบเด็ดขาด
3. ยกเว้นสำหรับการนำเข้าสินค้า
4. ยกเว้นสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการที่มีรายรับไม่เกิน 1,800,000 บาทต่อปี

(ธุรกิจขนาดย่อม)

2.6.4 การยกเว้นแบบไม่เด็ดขาด

หมายถึง การขายสินค้าที่มีใช้การส่งออกสินค้าดังต่อไปนี้นี้เป็นกลุ่มที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ผู้ประกอบการสามารถเลือกเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มได้

1. การขายพืชผลทางการเกษตร
2. การขายสัตว์ไม่ว่าจะมีชีวิตหรือไม่มีชีวิต
3. การขายปุ๋ย
4. การขายปลาป่น อาหารสัตว์
5. การขายยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์
6. การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน

2.7.5 การยกเว้นแบบเด็ดขาด

หมายถึง การขายสินค้าที่มีใช้การส่งออกสินค้า และการให้บริการต่อไปนี้นี้เป็นกลุ่มที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ประกอบการไม่สามารถเลือกเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มได้

1. การให้บริการการศึกษาของสถานศึกษาของทางราชการ
2. การให้บริการที่เป็นงานศิลปะและวัฒนธรรม
3. การให้บริการประกอบโรคศิลปะ การสอบบัญชี
4. การให้บริการรักษาพยาบาลของสถานพยาบาลตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาล
5. การให้บริการตามสัญญาจ้างแรงงาน
6. การให้บริการจัดแข่งขันกีฬาสมัครเล่น
7. การให้บริการของนักแสดงสาธารณะ
8. การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร
9. การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศที่มีใช้เป็นการขนส่งโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล
10. การให้บริการเช่าอสังหาริมทรัพย์
11. การให้เช่าที่จอดรถซึ่งจัดให้เฉพาะสำหรับผู้เช่าที่พักอาศัยแต่ละรายตามสัญญาเช่า
12. การขายสินค้าหรือการให้บริการตามที่กำหนด โดยพระราชกฤษฎีกา

2.6.6. การยกเว้นสำหรับการนำเข้าสินค้า

การนำเข้าสินค้าที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มกำหนดไว้ในมาตรา 81(2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งได้แก่การนำเข้าสินค้า เช่น

1. สินค้าตามกลุ่มที่ 1
2. สินค้าจากต่างประเทศที่นำเข้าไปในเขตนิคมอุตสาหกรรมส่งออก ทั้งนี้เฉพาะสินค้าที่ได้รับยกเว้นกาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

ยกเว้น สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการที่รายรับไม่เกิน 1,800,000 บาทต่อปี หรือใน
ความหมายของธุรกิจขนาดย่อมนั่นเอง

“ปี” สำหรับการกำหนดมูลค่าฐานภาษี หมายความว่า

1. กรณีผู้ประกอบการเป็นบุคคลธรรมดาหรือคณะบุคคลที่มีโชคนิติบุคคลให้นับตามปีปฏิทิน
2. ในกรณีผู้ประกอบการเป็นนิติบุคคลให้นับตามรอบระยะเวลาบัญชี เว้นแต่ในกรณีที่เริ่มประกอบกิจการ
3. ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มให้ นับตั้งแต่วันเริ่มประกอบกิจการการถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

2.7 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มปัจจุบันมี 2 อัตรา

1. อัตราภาษีร้อยละ 7 สำหรับการขายสินค้า หรือบริการให้บริการทุกประเภทและการนำเข้าสินค้า โดยผู้ประกอบการซึ่งมีรายรับต่อปี ตั้งแต่ 1,800,000 บาทต่อปี

2. อัตราภาษีร้อยละ 0

- การส่งออกสินค้า
- การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักร และได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศ
- การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยาน
- การขายสินค้าหรือการให้บริการกับกระทรวง ทบวง กรม
- การขายสินค้าหรือ การให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ

2.7.1. การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการไม่ว่าจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 7% หรือ 0% ที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมี 2

ลักษณะ คือผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายสินค้า หรือการให้บริการเกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปี

แนวทางปฏิบัติในการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีดังนี้ แบบ ภ.พ.01

1. กรอกแบบ ภ.พ.01 มีข้อความครบถูกต้อง
2. ยื่นแบบที่สถานประกอบการของท่านตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานครอื่นที่สำนักงานสรรพากรเขตพื้นที่ในกรุงเทพมหานคร ต่างจังหวัดขึ้นกับสำนักงานสรรพากรอำเภอในท้องที่ต่างจังหวัด
3. ได้รับ ภ.พ.01 จำนวน 1 ฉบับกลับคืนมายังสถานประกอบการและไปจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.20

กำหนดเวลาในการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

กำหนดภายใน 30 วันนับตั้งแต่วันที่มียารับเกินกว่า 1,800,000 บาท ต่อปี

2.7.2 สถานที่ยื่นจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ในการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการให้ยื่นขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.01 ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตท้องที่สถานประกอบการตั้งอยู่ ถ้าผู้ประกอบการมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่นคำขอจดทะเบียน ณ สถานที่ที่กำหนดซึ่งสถานประกอบการอันเป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เพียงแห่งเดียวเท่านั้น

2.7.3 หน้าที่เมื่อจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว

เมื่อขายสินค้าหรือให้บริการ ต้องจัดทำและส่งมอบใบกำกับภาษีจัดทำรายงานภายใน 3 วันนับจากวันที่ใบกำกับภาษีพร้อมทั้งจัดทำรายงานภาษีขาย

1. แบบ ภ.พ.30 แสดงรายการภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
2. แบบ ภ.พ. 36 นำส่งภายใน 7 วันนับตั้งแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน

2.7.4 การเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

เมื่อกิจการมีการเปลี่ยนแปลง เช่น มีการโอนกิจการ รับโอนกิจการ ย้ายสถานประกอบการเปลี่ยนแปลงรายการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เปิดสถานประกอบการเพิ่มเติม ต้องแจ้งต่อนายทะเบียนก่อนวันที่มีการเปลี่ยนแปลงไม่น้อยกว่า 15 วัน

2.7.5 ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หมายถึง จุดที่ผู้ประกอบการถูกกำหนดโดยกฎหมายว่ามีภาระภาษีเกิดขึ้นแล้วและเป็นจุดที่ก่อให้เกิดสิทธิบางอย่างของผู้ประกอบการจดทะเบียนเช่น มีสิทธิเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ตลอดทั้งก่อให้เกิดหน้าที่ของ

ผู้ประกอบการจดทะเบียน เช่น มีหน้าที่จัดทำส่งมอบใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการตามมาตรา 86 แห่งประมวลรัษฎากร

1. ธุรกิจขายสินค้าทั่วไป

- ความรับผิดชอบในการเสียภาษีทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้า

2. การขายสินค้าตามสัญญาให้เช่าซื้อหรือสัญญาซื้อขายเงินผ่อนที่กรรมสิทธิ์ยังไม่โอนไปยังผู้ซื้อเมื่อได้ส่งมอบ

- ให้ความรับผิดชอบในการเสียภาษีเกิดขึ้นเมื่อถึงกำหนดชำระราคาในแต่ละงวด

3. การขายสินค้าโดยมีการตั้งตัวแทนเพื่อขายและได้ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนแล้ว

- เฉพาะสัญญาการตั้งตัวแทนเพื่อขายตามประเภทสินค้า ให้ความรับผิดชอบทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อตัวแทน ได้ส่งมอบสินค้าให้ผู้ซื้อ

4. การขายสินค้าโดยการส่งออก

- การส่งออกให้ความรับผิดชอบเกิดขึ้นเมื่อชำระอากรขาออก

5. การขายสินค้าที่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0

- และภายหลังได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินค้าอันทำให้ผู้รับโอนสินค้ามีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ความรับผิดชอบทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อโอนกรรมสิทธิ์สินค้า

6. การให้บริการ

- การให้บริการทั่วไป เมื่อได้รับชำระราคาบริการ
- การให้บริการตามสัญญาที่กำหนดค่าตอบแทนตามส่วนของบริการที่ทำ ได้รับชำระค่าบริการตามส่วนของบริการที่สิ้นสุดลง
- การให้บริการที่ทำในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร เมื่อมีการชำระราคาค่าบริการทั้งหมดหรือบางส่วนแล้วแต่กรณี
- การให้บริการที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 0

7. การขายสินค้าที่ไม่มีรูปร่าง

- เช่น สิทธิบัตร ภูตวิไล เครื่องหมายการค้า สัมปทาน ให้ความรับผิดชอบมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นเมื่อได้ชำระราคาสินค้า

8. การขายกระแสไฟฟ้าและน้ำประปา

- เกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระราคาสินค้า

9. การขายสินค้าหรือบริการให้บริการโดยเครื่องอัตโนมัติ

10. การขายสินค้าโดยการชำระราคาด้วยการใช้บัตรเครดิต

- เกิดขึ้นเมื่อส่งมอบสินค้า

11. การให้บริการโดยการชำระราคาด้วยการใช้บัตรเครดิต

- เกิดขึ้นเมื่อมีการออกหลักฐานการใช้บัตรเครดิต
- 12. การขายสินค้าตามสัญญาจะขายสินค้า
 - เกิดขึ้นเมื่อส่งมอบสินค้า
- 13. สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
 - เกิดขึ้นเมื่อมีการตรวจพบโดยการตรวจนับสินค้า
- 14. ผู้ประกอบการกิจการมีสินค้าคงเหลือและหรือทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ประกอบกิจการ ณ วันเลิกประกอบกิจการ
 - เกิดขึ้นเมื่อเลิกประกอบกิจการหรือแจ้งเลิกประกอบกิจการ
- 15. การนำเข้า
 - เกิดขึ้นเมื่อชำระอากรขาเข้า วางหลักประกันอากรขาเข้า หรือจัดให้มีผู้ค้ำประกันอากรขาเข้า

2.7.6 การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการจดทะเบียนเต็มรูปแบบ (ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 และ 0) ประกอบด้วย

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ = ภาษีขาย – ภาษีซื้อ

2.7.7 วิธีคิดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7

กิจการขายสินค้า 5,000 บาท ต้องคิดเงินจากลูกค้า จำนวน 5,350 บาท (5,000 x 7%) เงินจำนวน 350 บาทที่เกินมานี้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่ม “ภาษีขาย”

ผู้ประกอบการซื้อสินค้าต้องโดนบังคับโดยอัตโนมัติให้จ่าย ภาษีแก่คนขาย ดังนั้น ดังนั้นผู้ประกอบการซื้อสินค้าในราคา 5,000 บาท ต้องจ่ายในราคา 5,350 บาท ส่วนที่เกินมา คือ “ภาษีซื้อ”

ดังนั้น สินค้าจำนวน 5,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% กิจการต้องจ่ายเงินทั้งสิ้น 5,350 บาท เงินจำนวน 5,000 บาท ถือเป็นค่าใช้จ่ายของผู้ประกอบการ ส่วนจำนวนเงินอีก 350 บาทถือเป็น “ภาษีซื้อ”

ตัวอย่าง เอกสารที่เกี่ยวข้องกับ รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

ใบอนุญาต ภ.พ.30 รายละเอียดการขายและภาษีของสถานประกอบการแต่ละแห่ง

วันที่: _____ ปี: _____

ชนิดของภ.พ.30 การไม่ทำ การยื่นคืนหนังสือ _____ สถานประกอบการ _____ พ.ศ. _____

ชื่อผู้ประกอบการ _____ เลขประจำตัวผู้ประกอบการ

ลำดับ ที่	ชื่อย่อผู้ ขายที่	ชื่อผู้ประกอบการ และสาขา	ชื่อสถานประกอบการ <small>(ประเภทของสินค้า/สินค้าที่จำหน่าย)</small>	สาขาที่ตั้งเดิม		สาขา		สาขา		สาขา		ภาษีมูลค่าเพิ่ม ชำระ (บาท / จำนวนเงิน ())
				ปี	แ	ปี	แ	ปี	แ	ปี	แ	

SIAM UNIVERSITY

ผู้ไปขอรายการ  No. 25. 2561

รูปที่ 2.5 ตัวอย่างแบบใน ภ.พ. 30

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามประมวลรัษฎากร

ภ.พ.30

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี
สาขา

ชื่อผู้ประกอบการ

ข้อมูลผู้ประกอบการ
ที่อยู่ : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่
หมู่บ้าน หมู่ที่ เขต จังหวัด
ตำบล อำเภอ จังหวัด
โทรศัพท์ โทรสาร

การคำนวณภาษี

ประเภท	รายการ	ปีภาษี	จำนวน	ปีภาษี	จำนวน
ภาษีขาย	1. ยอดขายในประเทศ	(1.0)	<input type="text" value=""/>		
	2. ลบ ยอดขายที่เลิกภายใน 3 เดือน (ถ้ามี)	(2.0)	<input type="text" value=""/>		
	3. ลบ ยอดขายที่เลิกเกิน 3 เดือน (ถ้ามี)	(3.0)	<input type="text" value=""/>		
	4. ยอดขายที่เลิกเกิน 3 เดือน (1.0 - 2.0 - 3.0)		<input type="text" value=""/>		
ภาษีซื้อ	5. ภาษีซื้อเลี้ยงดู	(5.0)	<input type="text" value=""/>		
	6. ยอดซื้อเป็นเงินฝากบัญชี (ยกเว้นภาษี)	(6.0)	<input type="text" value=""/>		
	7. ภาษีซื้อที่โอนไปจ่ายให้พนักงาน (ยกเว้นภาษี)	(7.0)	<input type="text" value=""/>		
ภาษีนำเข้า	8. ภาษีที่ส่งชำระพร้อม (ถ้ามี) มากกว่า (1.0)		<input type="text" value=""/>		
	9. ภาษีที่ส่งชำระพร้อม (ถ้ามี) น้อยกว่า (2.0)		<input type="text" value=""/>		
	10. ภาษีที่ชำระเป็นยอดรวม		<input type="text" value=""/>		
	11. ค่าส่งชำระ (ถ้ามี) มากกว่า (8.0)		<input type="text" value=""/>		
	12. ค่ารับคืน (ถ้ามี) น้อยกว่า (8.0) หรือ (9.0) รวมกับ (10.0)		<input type="text" value=""/>		
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและเงินได้จากการขายหรือโอนที่ดิน			<input type="text" value=""/>		
13. เงินปันผล			<input type="text" value=""/>		
14. เงินปันผล			<input type="text" value=""/>		
15. รวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและเงินได้จากการขายหรือโอนที่ดิน ((13.0 + 14.0) หรือ (13.0 + 14.0 - 15.0))			<input type="text" value=""/>		
16. รวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและเงินได้จากการขายหรือโอนที่ดิน ((13.0 - 15.0 - 14.0))			<input type="text" value=""/>		

รูปที่ 2.6 ตัวอย่างแบบใน ภ.พ. 30

ภ.พ.30

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี
สาขา

ชื่อผู้ประกอบการ

ข้อมูลผู้ประกอบการ
ที่อยู่ : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่
หมู่บ้าน หมู่ที่ เขต จังหวัด
ตำบล อำเภอ จังหวัด
โทรศัพท์ โทรสาร

ประเภท	รายการ	ปีภาษี	จำนวน	ปีภาษี	จำนวน
ภาษีขาย	1. ยอดขายในประเทศ	(1.0)	<input type="text" value=""/>		
	2. ลบ ยอดขายที่เลิกภายใน 3 เดือน (ถ้ามี)	(2.0)	<input type="text" value=""/>		
	3. ลบ ยอดขายที่เลิกเกิน 3 เดือน (ถ้ามี)	(3.0)	<input type="text" value=""/>		
	4. ยอดขายที่เลิกเกิน 3 เดือน (1.0 - 2.0 - 3.0)		<input type="text" value=""/>		
ภาษีซื้อ	5. ภาษีซื้อเลี้ยงดู	(5.0)	<input type="text" value=""/>		
	6. ยอดซื้อเป็นเงินฝากบัญชี (ยกเว้นภาษี)	(6.0)	<input type="text" value=""/>		
	7. ภาษีซื้อที่โอนไปจ่ายให้พนักงาน (ยกเว้นภาษี)	(7.0)	<input type="text" value=""/>		
ภาษีนำเข้า	8. ภาษีที่ส่งชำระพร้อม (ถ้ามี) มากกว่า (1.0)		<input type="text" value=""/>		
	9. ภาษีที่ส่งชำระพร้อม (ถ้ามี) น้อยกว่า (2.0)		<input type="text" value=""/>		
	10. ภาษีที่ชำระเป็นยอดรวม		<input type="text" value=""/>		
	11. ค่าส่งชำระ (ถ้ามี) มากกว่า (8.0)		<input type="text" value=""/>		
	12. ค่ารับคืน (ถ้ามี) น้อยกว่า (8.0) หรือ (9.0) รวมกับ (10.0)		<input type="text" value=""/>		
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและเงินได้จากการขายหรือโอนที่ดิน			<input type="text" value=""/>		
13. เงินปันผล			<input type="text" value=""/>		
14. เงินปันผล			<input type="text" value=""/>		
15. รวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและเงินได้จากการขายหรือโอนที่ดิน ((13.0 + 14.0) หรือ (13.0 + 14.0 - 15.0))			<input type="text" value=""/>		
16. รวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและเงินได้จากการขายหรือโอนที่ดิน ((13.0 - 15.0 - 14.0))			<input type="text" value=""/>		

ผู้ยื่นภาษี ผู้ประกอบการ

ลงชื่อ ผู้ประกอบการ

วันที่ ปีที่

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

รูปที่ 2.7 ตัวอย่างแบบใน ภ.พ. 30

2.8 การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

หลังจากที่ได้รับหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านแล้ว ท่านสามารถเข้าเว็บ E-FILING เพื่อชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตได้ภายในกำหนดระยะเวลาของแต่ละประเภทแบบภาษีตามที่กฎหมายกำหนดโดยยื่นได้ตั้งแต่ 06.00 ถึง 22.00 น. ทุกวันไม่เว้นวันหยุดราชการ ส่วนการชำระภาษีขึ้นอยู่กับหน่วยรับชำระ (ธนาคาร/ไปรษณีย์) ที่เปิดให้บริการ และวันสุดท้ายของการยื่นแบบ ตรงกับวันหยุดราชการ สามารถยื่นได้ในวันทำการถัดไป

ประโยชน์ที่ได้รับจากการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

1. ประหยัดพลังงาน เวลา และค่าใช้จ่าย
2. โปรแกรมช่วยตรวจสอบข้อมูลขั้นต้น
3. ได้รับสิทธิพิเศษให้ขยายเวลายื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีออกไปอีก 8 วัน
 - หากวันสุดท้ายตรงกับวันหยุดราชการให้ขยายเวลายื่นแบบ และชำระภาษีออกไปอีก 1 วัน
4. ได้รับสิทธิพิเศษคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม รวดเร็ว
 - ผู้ส่งออกที่ดี คืนเร็วภายใน 15 วัน
 - ผู้ประกอบการขึ้นทะเบียน คืนเร็วภายใน 30 วัน
5. เปิดบริการไม่เว้นวันหยุดราชการ

2.8.1 วิธีการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

เข้าเว็บ WWW.rd.go.th > ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต > WHAT,SNEW > ตรวจสอบผลการยื่นแบบฯ สำหรับผู้ประกอบการ

สามารถศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมได้จาก WWW.rd.go.th > ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต > แนะนำบริการ > แนะนำวิธีการยื่นแบบ

2.8.2 การชำระภาษีสำหรับแบบที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต

เมื่อยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตผ่านแล้ว ท่านสามารถเลือกวิธีการชำระภาษีผ่านช่องทางต่างๆได้ ดังนี้

1. ชำระแบบเชื่อมต่อไปยังระบบชำระเงินของธนาคารโดยตรง

ข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับการชำระภาษีจะถูกส่งไปยังกรมสรรพากรไปยังธนาคารโดยตรง เมื่อผู้เสียภาษียื่นผลการทำรายการของระบบชำระเงินของธนาคารแล้ว ธนาคารจะแจ้งผลการทำรายการ เช่น ผลการโอนเงินการยกเลิกการทำรายการ เช่น ผลการโอนเงินการยกเลิกการทำรายการ เป็นต้น

2.ชำระด้วยชุดชำระเงิน (Pay in Slip)

- Counter Service
 1. ธนาคารที่เข้าโครงการการยื่นแบบ
 2. 7-Eleven
 3. Tesco Lotus
 4. ไปรษณีย์
- ATM
- Internet Banking
- Tele Banking
- Phone Banking
- Mobile Banking
- Tax Smart Card

ตัวอย่าง เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

The screenshot shows the E-Filing portal with the following categories of forms:

- ยื่นแบบออนไลน์**
 - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

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

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

ภ.พ.30	ภ.พ.36
--------	--------
 - ภาษีธุรกิจเฉพาะ

ภ.ส.40

 - แบบแสดงบัญชีรายรับรายจ่ายของโครงการ

บอ.1

A red box highlights a notice titled "คำแนะนํา" (Recommendation) regarding the online filing process. The notice states that users should use the online filing system for all types of taxes, including Corporate Income Tax, Personal Income Tax, and Value Added Tax. It also mentions that users should use the online filing system for all types of taxes, including Corporate Income Tax, Personal Income Tax, and Value Added Tax.

รูปที่ 2.8 ตัวอย่างหน้าจอการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1. ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

บริษัท เอ็น ที แอปโซลูท จำกัด ที่อยู่ 122 ซอยพระยามนธาตุฯ แยก 35-14 บางบอน เขต

บางบอน กรุงเทพมหานคร 10110

วันที่จัดตั้ง 30 มกราคม 2014 (เมื่อ 1269 วันก่อน)

โทรศัพท์: 02 408 3560 หมายเลขทะเบียนนิติบุคคล 0105557015417

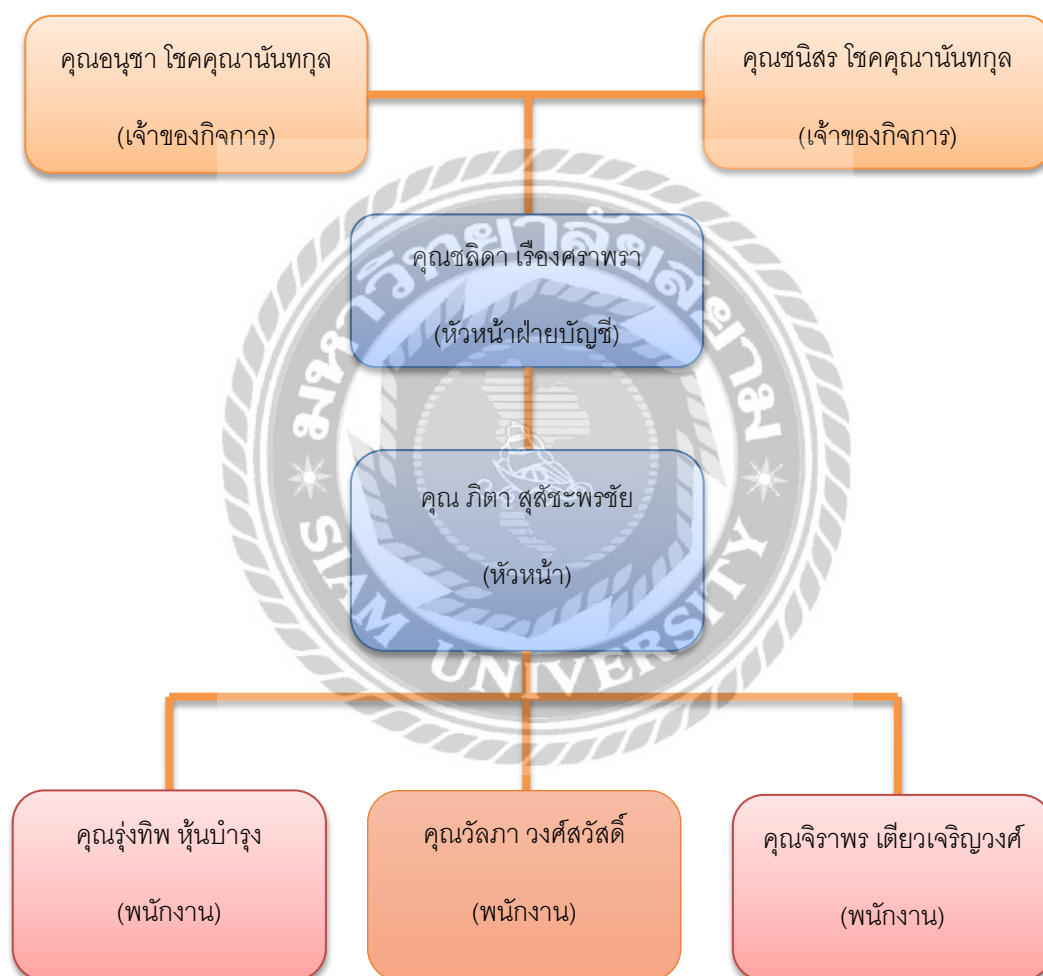


รูปที่ 3.1 แผนที่บริษัท

3.2. ลักษณะการประกอบการ ผลิตภัณฑ์ การให้บริการหลักขององค์กร

- รับจัดทำบัญชี รับการตรวจสอบบัญชีให้กับลูกค้า และวางแผนภาษี วางแผนการเงิน
เคลียร์ปัญหาภาษีอากร ขึ้นทะเบียนและจัดทำประกันสังคม จดทะเบียนจัดตั้งและเปลี่ยนแปลง
บริษัท

3.3. รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร



รูปที่3.2 แผนผังการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร

3.4. ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับ

- ตำแหน่งนักศึกษาฝึกงาน มีหน้าที่ช่วยพนักงาน คีย์ชื่อ-ขาย ตัดรับ-จ่าย พิมพ์ส.บข.3 ,บอจ.

5 จัดเอกสารงบการเงินส่งคืนลูกค้า จัดแยกเอกสารและเข้าเล่มเอกสาร

- ลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย ตรวจสอบเอกสาร จัดพิมพ์งบการเงิน จัดทำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม และการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

3.5. ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

- น.ส.จิราพร เดียวเจริญวงศ์ ตำแหน่ง พนักงานบัญชี
- น.ส. รุ่งทิพย์ หุ่นบำรุง ตำแหน่ง พนักงานบัญชี

3.6. ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

- ระยะเวลา 4 เดือน ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม พ.ศ.2560 ถึง วันที่ 22 สิงหาคม พ.ศ.2560

3.7. ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

ตารางที่ 1.1 แสดงระยะเวลาในการดำเนินงานของโครงการ

ขั้นตอนการดำเนินงาน	15พ.ค.60	มิ.ย.60	ก.ค.60	ส.ค.60	ก.ย.60	ต.ค.60
1. รวบรวมข้อมูลของโครงการ	→					
2. วิเคราะห์ข้อมูล		→				
3. เขียนหัวข้อโครงการ			→			
4. จัดทำโครงการและเอกสารประกอบ					→	
5. นำเสนอโครงการ						→

3.8. อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

3.8.1 ฮาร์ดแวร์

- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่องสแกนภาพ
- เครื่องถ่ายเอกสาร
- เครื่อง Printer

3.8.2 ซอฟต์แวร์

- โปรแกรม Microsoft Office Word 2007
- โปรแกรม Microsoft Office Excel 2007
- เว็บไซต์ที่เกี่ยวข้องกับเนื้อหาของรายงาน

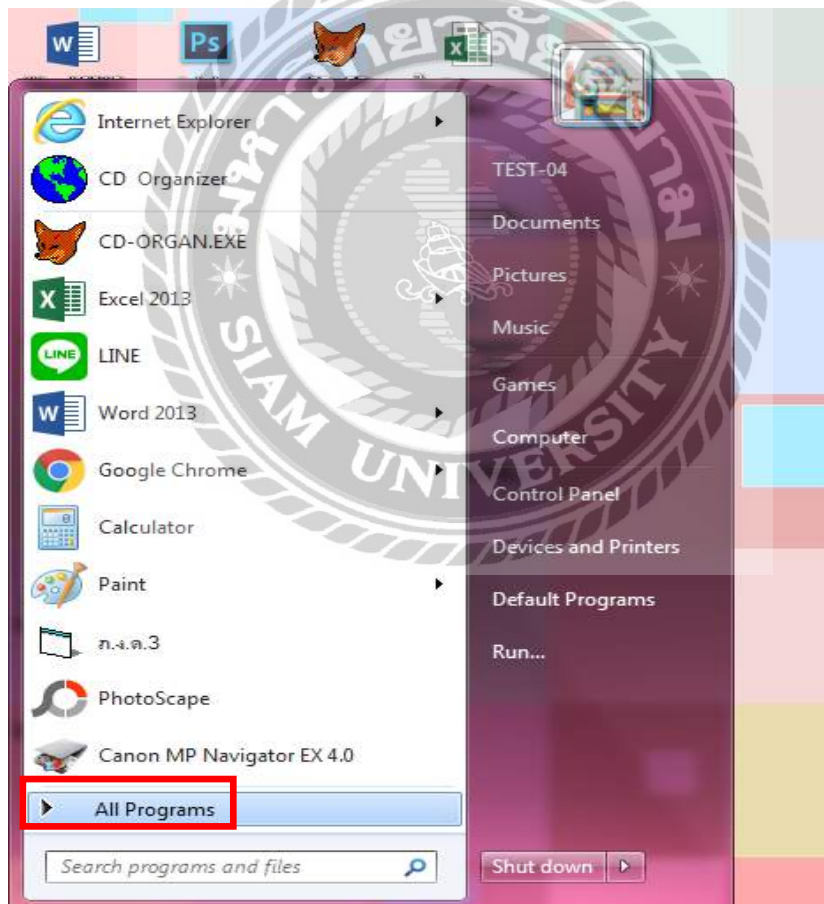


บทที่ 4

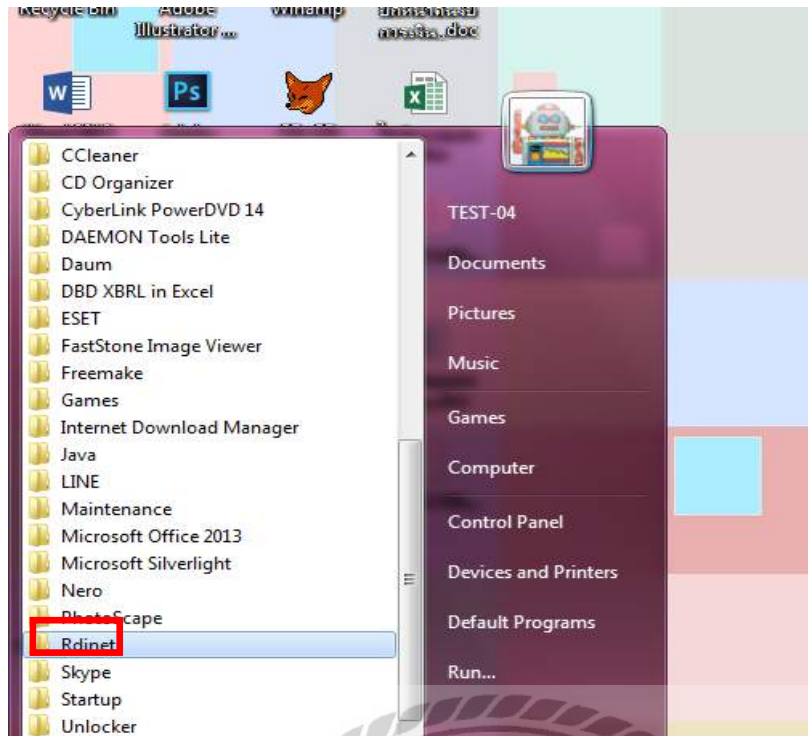
ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

จากการที่คณะผู้ทำโครงการได้เข้าร่วมโครงการสหกิจศึกษา ทำให้คณะผู้จัดทำโครงการมี โอกาส ได้เรียนรู้การทำงานมากขึ้น และพนักงานที่ปรึกษาได้มอบหมายงานให้คณะผู้จัดทำได้ ปฏิบัติงานในส่วน ฝ่ายบัญชี ในตำแหน่ง พนักงานคีย์ ข้อมูลซื้อ-ขาย ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต และแยกเอกสาร ถ่ายเอกสาร รวบรวม ข้อมูล ซึ่งการเข้าไปปฏิบัติงานจริง คณะผู้จัดทำโครงการ ได้ทำการศึกษาและรวบรวมข้อมูลอย่าง ตั้งใจเพื่อที่จะนำเอาข้อมูลที่ได้รวบรวมมาจัดทำเป็น โครงการเล่มนี้ ประสิทธิภาพและพัฒนาให้เกิด ประโยชน์ ให้สามารถนำไปใช้ในการทำงานครั้งต่อไป ได้ง่ายขึ้น

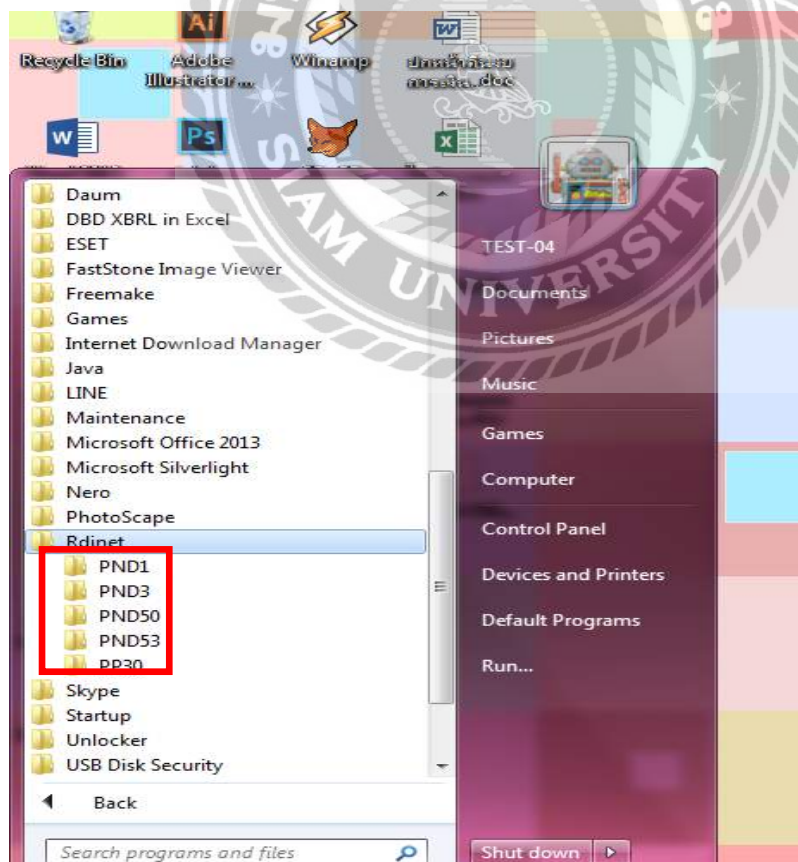
4.1 การยื่นแบบรายงานภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3,53



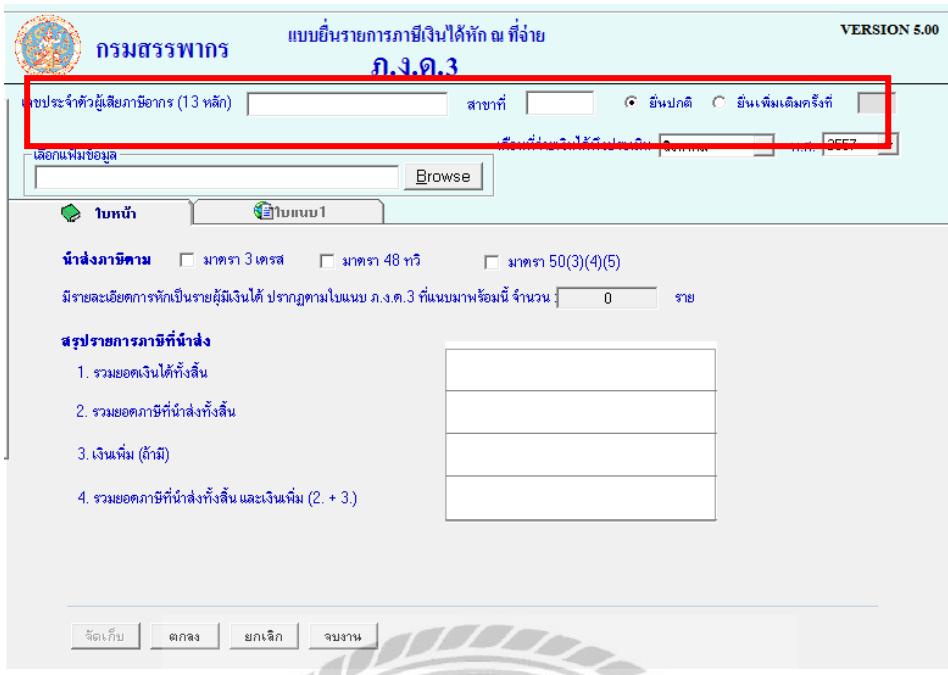
รูปที่ 4.1 เข้าที่ All Program



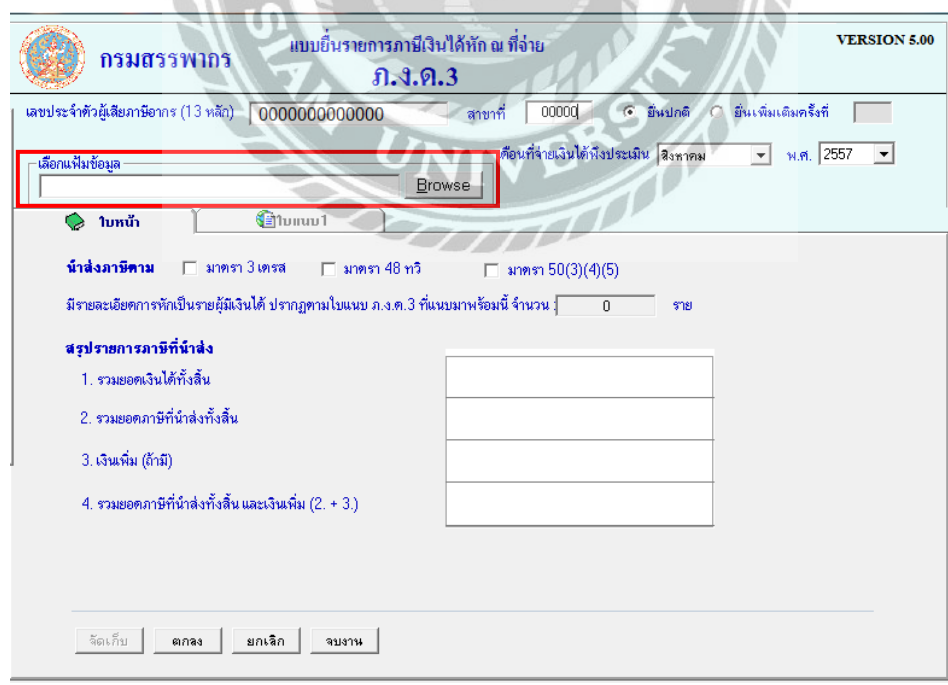
รูปที่ 4.2 เข้าที่ Rdinet



รูปที่ 4.3 เลือก กงค.3,53 หรือ PND3, PND53



รูปที่4.4 กรอกข้อมูล เลข13 หลักของบริษัท สาขาที่ และเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน



รูปที่4.5 กด Browse เลือกข้อมูลอันล่าสุดของเดือนที่แล้ว

กรมสรรพากร แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3 VERSION 5.00

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) 0000000000000 สาขาที่ 00000 ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน สิงหาคม พ.ศ. 2557

ใบหน้า ใบอนุย

ลำดับ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13 หลัก) ของผู้มีเงินได้	ชื่อผู้มีเงินได้ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือ ยศ)	ที่อยู่ผู้มีเงินได้ (ให้ระบุเลขที่)
1.	///		
2.	///		
3.	///		

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13 หลัก) สาขาที่

คำนำหน้าชื่อ ชื่อ ชื่อสกุล

ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ หมู่ที่

ตรอก/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 แทรก แก้ไข ลบ ตกลง ยกเลิก พิมพ์ ใบหน้า ค้นหา

รูปที่4.6 พิมพ์เลข 13 หลัก และกรอกเลขสาขา

กรมสรรพากร แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3 VERSION 5.00

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) 0000000000000 สาขาที่ 00000 ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน สิงหาคม พ.ศ. 2557

ใบหน้า ใบอนุย

ลำดับ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13 หลัก) ของผู้มีเงินได้	ชื่อผู้มีเงินได้ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือ ยศ)	ที่อยู่ผู้มีเงินได้ (ให้ระบุเลขที่)
1	0-9920-03293-75-2	ทสม บวรรัตน์ ทรานสปอर्ट	
2	3-101800231-01-0	คุณ กุลนาล สรมาด	บุญศรี 14 ต. เจริญนคร
3	3-1024-00212-50-7	คุณ อศิวิทย์ พงกษชาติ	
4	3-8002-00084-73-6	นาง ฉิลา ดักขมิโรจน์	1/124 ซ. พระรามที่2
5	3-4103-00348-46-1	ร้าน บางทวีการจราจร	ซ. เพชรเกษม 58 ต.

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13 หลัก) 0992003299752 สาขาที่

คำนำหน้าชื่อ ทสม ชื่อ บวรรัตน์ ทรานสปอर्ट ชื่อสกุล

ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ หมู่ที่ 50/204 2

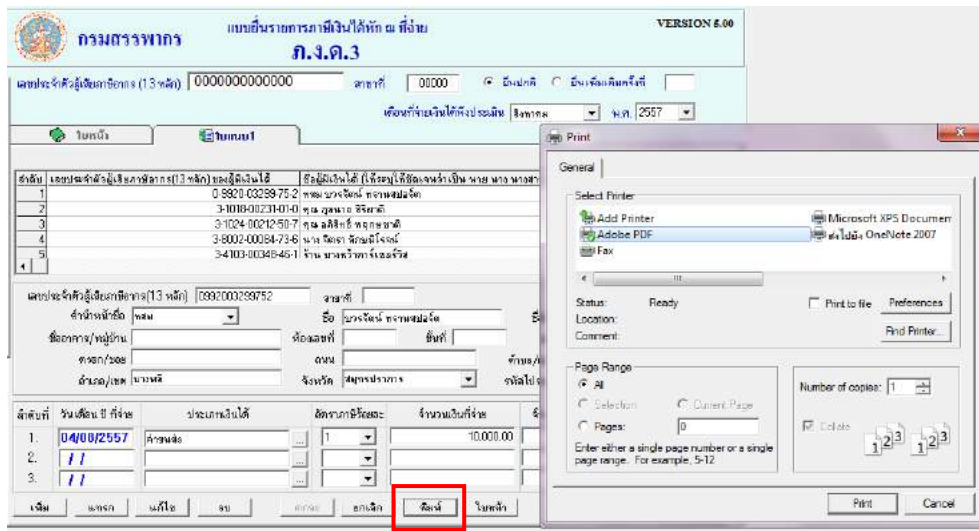
ตรอก/ซอย ถนน ตำบล/แขวง บางแก้ว

อำเภอ/เขต บางพลี จังหวัด สมุทรปราการ รหัสไปรษณีย์ 10540

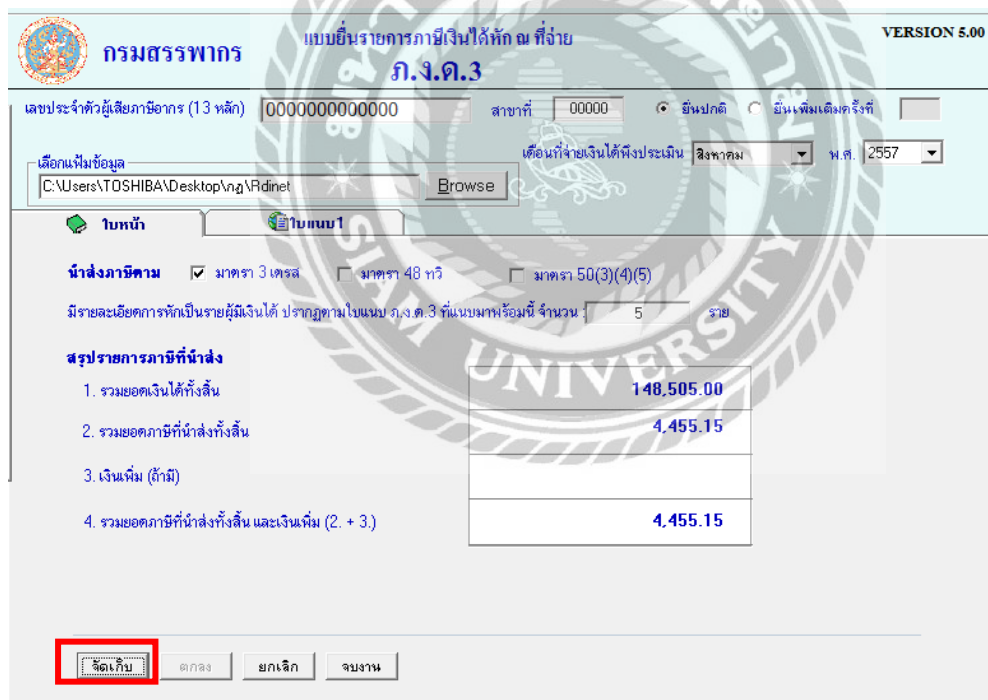
ลำดับที่	วัน เดือน ปี ที่จ่าย	ประเภทเงินได้	อัตราภาษีร้อยละ	จำนวนเงินที่จ่าย	จำนวนเงินภาษีที่หัก	เงื่อนไข
1.	04/08/2557	ค่าขนส่ง	1	10,000.00	100.00	หัก ณ ที่จ่าย
2.	///					หัก ณ ที่จ่าย
3.	///					หัก ณ ที่จ่าย

เพิ่ม แทรก แก้ไข ลบ ตกลง ยกเลิก พิมพ์ ใบหน้า ค้นหา

รูปที่4.7 เลือก ชื่อบุคคลที่จะหักภาษี ณ ที่จ่าย แล้วกดแก้ไข เพื่อที่จะแก้ไขข้อมูล หรือตัวเลขที่หัก ณ ที่จ่าย



รูปที่ 4.8 กดพิมพ์ เพื่อที่จะบันทึกไว้ใน PDF

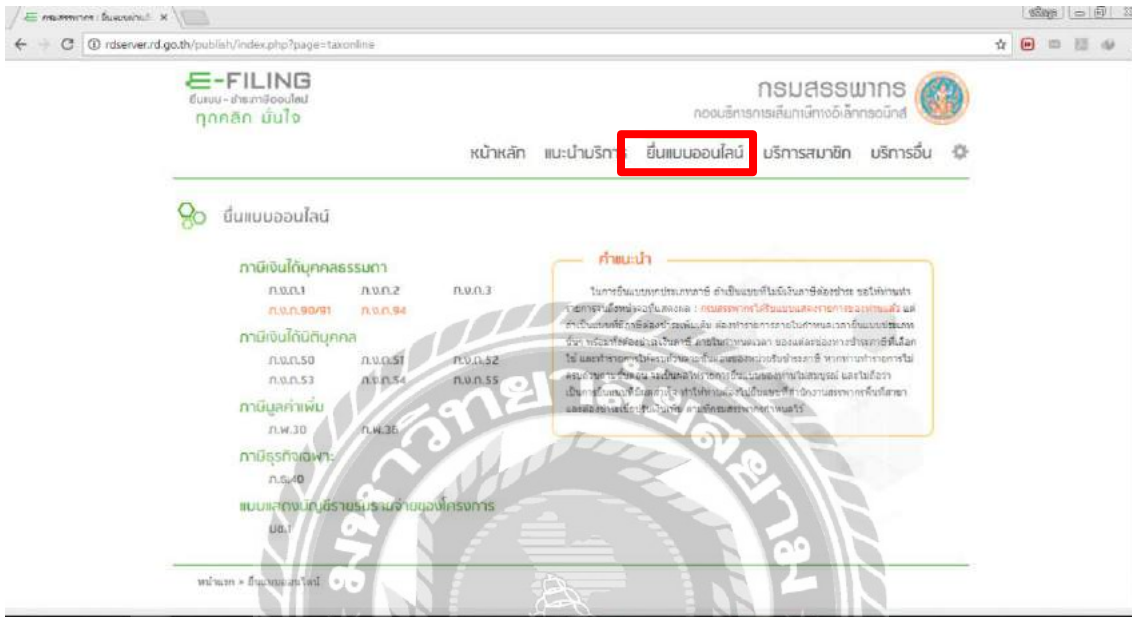


รูปที่ 4.9 จัดเก็บข้อมูล

4.2 การยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

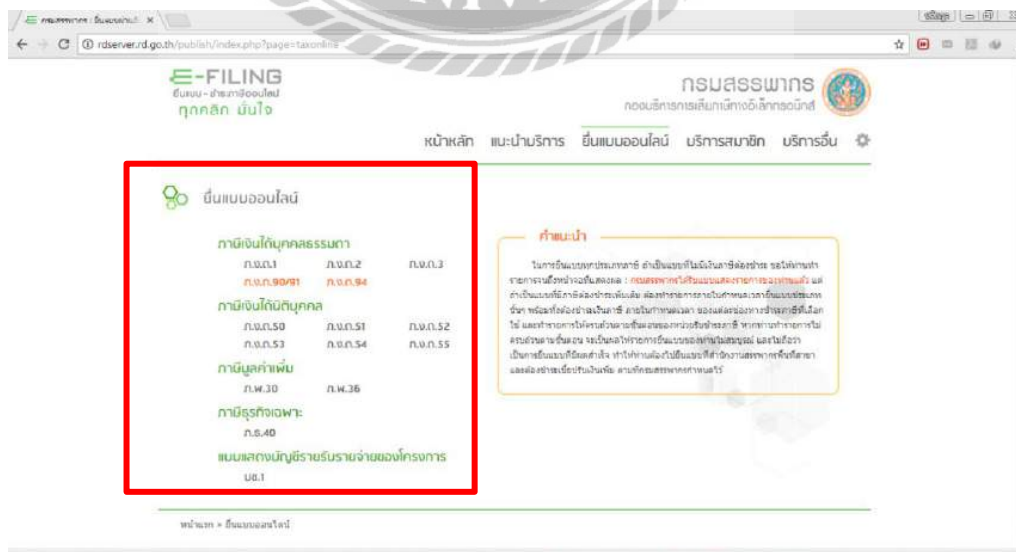
จะต้องทำความเข้าใจกับกรมสรรพากร พร้อมทั้งลงนามในเอกสารที่เกี่ยวข้อง ตกลงในการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต และเมื่อได้รับหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) จากกรมสรรพากรแล้ว จึงจะสามารถเข้าสู่ระบบการยื่นแบบฯ และชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตได้

วิธีที่ 1



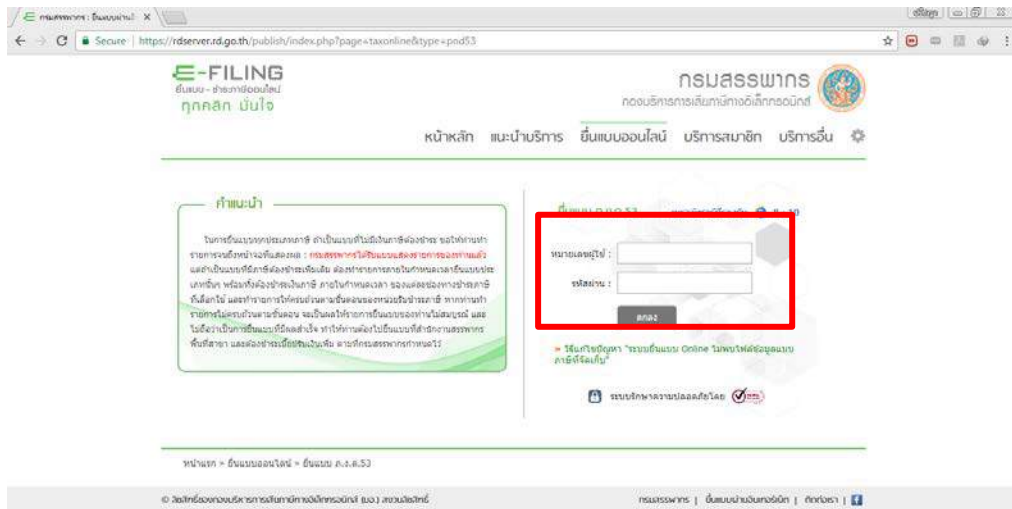
รูปที่4.10 เข้าเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ที่เว็บ www.rd.go.th เลือก “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต”

วิธีที่ 2

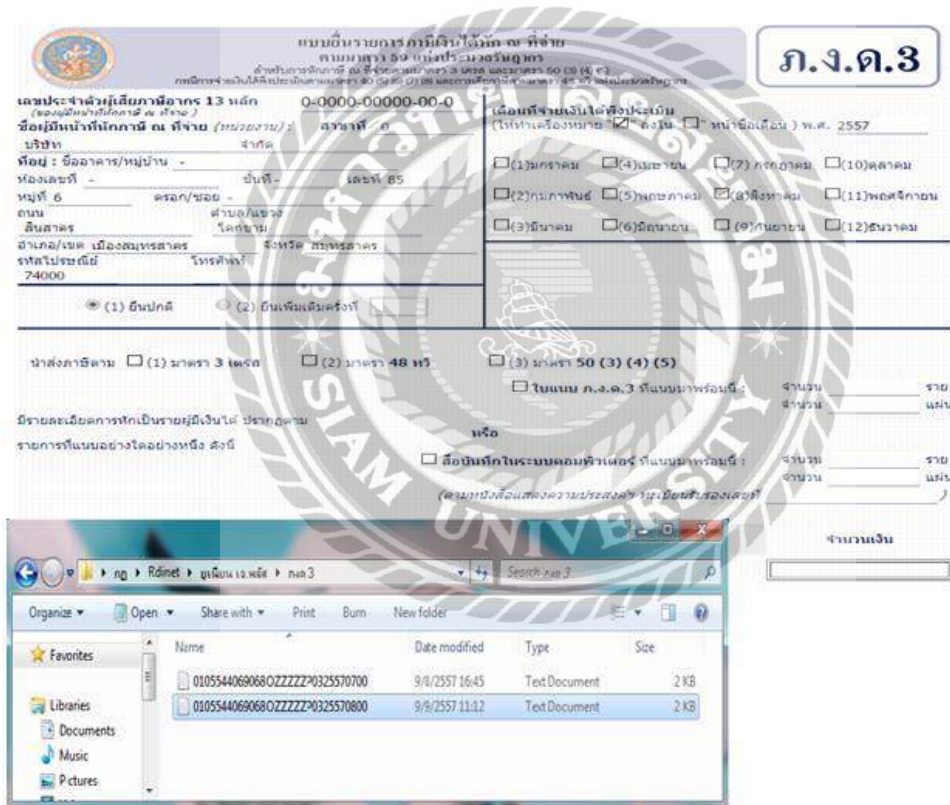


รูปที่4.11 เลือกประเภทแบบแสดงรายการ

วิธีที่ 3



รูปที่ 4.12 ป้อนหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password)



รูปที่ 4.13

- หน้าจอแสดงแบบแสดงรายการตามที่เลือกและหน้าแบบแสดงรายการจะปรากฏข้อมูลเกี่ยวกับสถานะของผู้เสียภาษีตามที่ได้แจ้งไว้ต่อกรมสรรพากร
- กด Browse เพื่อที่จะนำข้อมูลมาวาง

กรมสรรพากร
กรมสรรพากร
สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครราชสีมา

ภ.ง.ด.3

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 59 แห่งประมวลรัษฎากร
สำหรับบุคคลธรรมดา (ยื่นหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 59 (5) (ก) และมาตรา 59 (5) (ข) และกรณียื่นรายการตามมาตรา 48 (7) แห่งประมวลรัษฎากร)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก
ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (กรณียกเว้น) : สาขาที่ 0
รหัสประจำตัว : รหัสประจำตัว
ที่อยู่ : ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน - รหัสไปรษณีย์ : รหัสไปรษณีย์ 74000 จังหวัด นครราชสีมา
เลขที่ 6 ต.ตลก/ต.ตลก - เลขที่ 85
ถนน สีสุราษฎร์ธานี ตำบล/แขวง ร้อยเอ็ด
อำเภอ/เขต เมืองสุพรรณบุรี จังหวัด สุพรรณบุรี

เลือกที่จะจ่ายเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ให้ทำเครื่องหมาย "X" ลงใน "X" หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. 2557
 (1) มกราคม (4) เมษายน (7) กรกฎาคม (10) ตุลาคม
 (2) กุมภาพันธ์ (5) พฤษภาคม (8) สิงหาคม (11) พฤศจิกายน
 (3) มีนาคม (6) มิถุนายน (9) กันยายน (12) ธันวาคม

นำส่งภาษีตาม (1) มาตรา 3 แห่ง (2) มาตรา 48 แห่ง (3) มาตรา 50 (3) (4) (5)
 แบบแบบ ภ.ง.ด.3 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน 4 ราย
 จำนวน แผ่น

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้ให้เงินได้ปรากฏตาม
 รายการที่แนบมาอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้

หรือ
 สืบบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน ราย
 จำนวน แผ่น
 (ตามหนังสือแสดงความเป็นจริงต่อเจ้าพนักงานสรรพากร)

สลิปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น.....	148,505.00
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น.....	4,455.15
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี).....	
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.).....	4,455.15

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการนี้แสดงจริงแนบ มีเอกสารภาษีที่ถูกต้องและมีจริงทุกประการ และจะยอมผูกพันในรายการขอสมัครดังกล่าว

ตกลง ข้างข้อความ ยกเลิกการหักภาษีอากร

รูปที่ 4.14 ป้อนข้อมูลให้ครบถ้วนแล้วกดปุ่ม “ตกลง” เพื่อยืนยันการยื่นแบบฯ

- กรณีไม่มีภาษีที่ต้องชำระหรือชำระไว้เกินกรมสรรพากรจะยืนยันข้อมูลและตอบรับการยื่นแบบฯ โดยแจ้งผลการยื่นแบบฯ พร้อมหมายเลขอ้างอิงยื่นแบบฯ ให้ทราบทันทีที่หน้าจอ
- กรณีมีภาษีต้องชำระ ให้เลือกช่องทางการชำระภาษีและปฏิบัติตามขั้นตอน
- ตรวจสอบข้อมูลแล้วกดตกลง



ยืนยันการชำระภาษี

ชำระภาษีผ่าน E-Payment กรณีชำระผ่าน E-Payment โปรดเลือกหน่วยรับชำระภาษี
 บัตรเครดิตออนไลน์ กรณีชำระผ่านบัตรเครดิตออนไลน์
 ATM บน Internet ชำระผ่านตู้ ATM บน Internet
 ชำระภาษีช่องทางอื่น กรณีชำระผ่านช่องทางอื่น (ATM, Tele-Banking, Internet Banking, Mobile Banking, Counter Service, Pay at Post)
 ปลายทาง ชำระภาษีผ่านทางตู้ ATM และสาขา
 ยังไม่ชำระภาษี กรณียังไม่ชำระภาษี
 พิมพ์แบบ กรณีพิมพ์แบบยื่นรายการ

รูปที่ 4.15 เลือกพิมพ์แบบ

หมายเลขอ้างอิงภายในที่กรม : 50303203367 หมายเลขอ้างอิงการยื่นแบบ : P0303203364

กรมสรรพากรจังหวัดภูเก็ต ณ ที่ตั้ง
 ตำบลนคร 50 หมู่ 10 อำเภอเมืองภูเก็ต
 อำเภอเมืองภูเก็ต ณ ที่ตั้งเขตภาษี 5 เขต และเขต 50 (3) เขต
 รหัสไปรษณีย์ 83000 (พื้นที่ ก) รหัสไปรษณีย์จังหวัดภูเก็ต 83000 (พื้นที่ ก)

ภ.ง.ด.3

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก : 0-0000-00000-00-0
 (วงเล็บหมายถึงตัวเลข 0 สี่ตัว)

ชื่อผู้ยื่นภาษีอากร ณ ที่ตั้ง (หน่วยงาน) : สาขาที่ 9
 บริษัท/ห้าง/ร้าน

ที่ตั้ง : ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน
 ถนนเลขที่ - ชั้นที่ - เลขที่ 85
 หมู่ที่ 5 ซอย/ซอย -
 ตำบล/เทศบาล ตำบล/แขวง/เมือง ตำบล
 อำเภอ/เขต เมืองภูเก็ต จังหวัด ภูเก็ต สมุทรสาคร
 รหัสไปรษณีย์ 74000 รหัสพื้นที่

(1) เป็นปกติ (2) ยื่นเป็นครั้งแรก

ชำระภาษีด้วย (1) ชำระ 3 เดือน (2) ชำระ 48 เดือน (3) ชำระ 50 (3) (4) (5)
 ใบแบบ ภ.ง.ด.3 ที่ระดมชำระด้วย : จำนวน _____ บาท
 จำนวน _____ บาท

ชำระหนี้โดยหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือ ยื่นเป็นครั้งแรก
 รายการที่แนบมาโดยยกเว้นภาษี : จำนวน _____ บาท
 จำนวน _____ บาท
 (ดูรายการที่แนบมาพร้อมแบบ ภ.ง.ด.3 และใบหักภาษี)

ข้อมูลรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินที่ต้องส่ง	148,505.00
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งไปก่อน	4,455.15
3. เงินคืน (ถ้ามี)	0.00
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และนำเงิน (2. + 3.)	148,505.15

รูปที่ 4.16 รูปที่อื่นแบบภ.ง.ด.3 ผ่านอินเทอร์เน็ตเสร็จเรียบร้อยแล้ว



ยืนยันการชำระภาษี

ชำระภาษีผ่าน E-Payment : หนังสือยืนยันการชำระเงิน E-Payment ที่แนบมาพร้อมแบบ ภ.ง.ด.3

บัตรเดบิต/บัตรเครดิต : ชำระด้วยบัตรเครดิต/เดบิต ณ สาขา/ห้าง/ร้าน

ATM และ Internet : ชำระด้วยเครื่อง ATM และ Internet

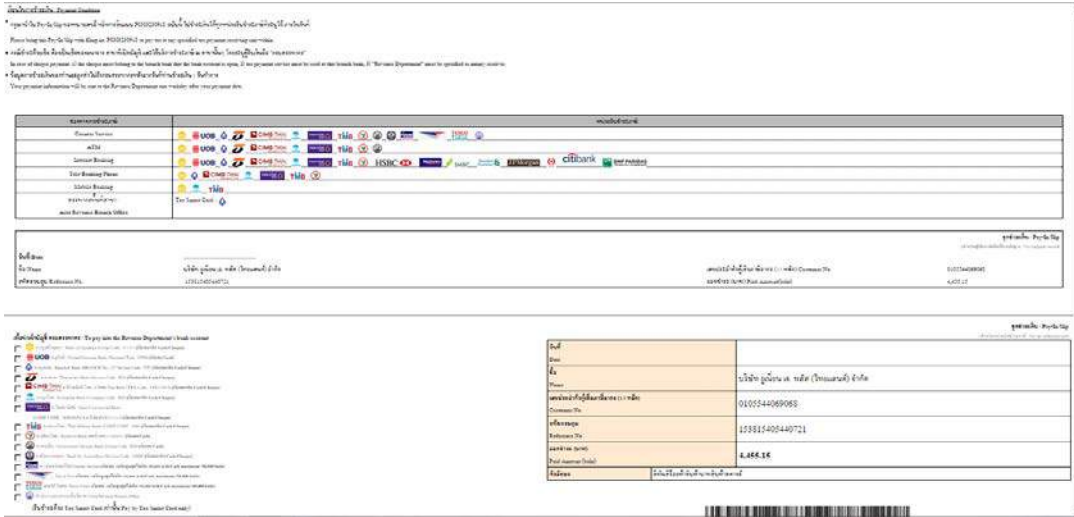
ชำระภาษีช่องทางอื่น : หนังสือยืนยันการชำระเงิน (ATM, Teller Banking, Internet Banking, Mobile Banking, Counter Service, Pay at Post)

งดชำระภาษี : ชำระรายการภาษีที่ส่งมอบแล้วแต่ยังไม่ได้รับคืน

ยื่นชำระภาษี : หนังสือยื่นชำระภาษี ที่แนบมาพร้อมแบบ ภ.ง.ด.3

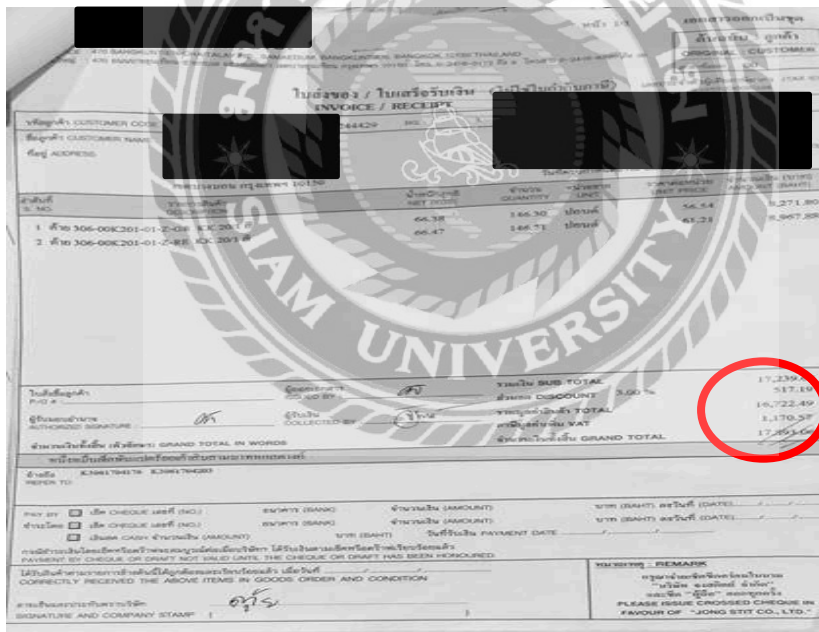
พิมพ์แบบ : หนังสือพิมพ์แบบ ภ.ง.ด.3

รูปที่ 4.17 เลือกชำระทางช่องทางอื่น



รูปที่ 4.18 ใบแจ้งการชำระ

4.3 วิธีการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 30 ผ่านอินเทอร์เน็ต บิลซื้อ



รูปที่ 4.19 บิลซื้อ

- นำตัวเลขที่วงกลม มาใส่ในโปรแกรม เพื่อที่จะบันทึกรายงานภาษีซื้อ

รายงานภาษีซื้อ

รายงานภาษีซื้อ
 ระยะเวลาสิ้นสุดภาษี ณ วันที่ 31/03/2560
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 01000000000000000000

ครั้งที่ ซื้อเข้า	วันที่	ใบกำกับ	ชื่อผู้ขายสินค้า/ ผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวผู้ เสียภาษี ผู้ขาย	สถานที่จดทะเบียน ผู้ขาย	มูลค่าในใบกำกับ	มูลค่าในใบกำกับ	
1	01/03/2017	00000000	บริษัท เวิลด์อินเตอร์เทรด	01000000000000000000	สำนักงานใหญ่	1,918.80	1,918.80	
2	05/03/2017	00000000	บริษัท เวิลด์อินเตอร์เทรด	01000000000000000000	สำนักงานใหญ่	1,918.80	1,918.80	
3	17/03/2017	12600190635	บริษัท มีโนริ	0107540000161	สำนักงานใหญ่	69.55	4.87	
4	17/03/2017	12600190636	บริษัท มีโนริ	0107540000161	สำนักงานใหญ่	69.55	4.17	
5	17/03/2017	10003655504	บริษัท อีอีเอ็มเทรด	0904000160200	สำนักงานใหญ่	16,308.01	1,141.50	
6	18/03/2017	00553450000	บริษัท อีอีเอ็มเทรด	0904000160463	สำนักงานใหญ่	3,675.07	257.25	
7	21/03/2017	0125550013162	บริษัท ชาญชาญเทรด	01000000000000000000	สำนักงานใหญ่	8,394.73	287.63	
						รวม	33,245.73	2,236.15
						รวมหักเงิน	33,245.73	2,236.15

รูปที่ 4.20 รายงานภาษีซื้อ

- ปลี่ยนใบรายงานซื้อ แล้วนำเอาตัวเลขที่วงกลมไว้เพื่อนำตัวเลขไปลงในรายการซื้อที่อยู่ในเว็บ E-FILING

บิลขาย

บิลขาย
 เลขประจำตัวผู้ขาย 01000000000000000000 เลขประจำตัวผู้ซื้อ 01000000000000000000
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 01000000000000000000 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 01000000000000000000
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 01000000000000000000 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 01000000000000000000

จำนวน	ราคา	ส่วนลด	จำนวนเงิน
14	2000	100	1900
15	2000	100	1900
16	2000	100	1900
รวม			5700

รวมราคาทั้งสิ้น 105,000 -
 จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7,750 -
 จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 112,750 -

รูปที่ 4.21 บิลขาย

- นำตัวเลขที่วงกลมไว้ ไปลงใน โปรแกรม เพื่อที่จะบันทึกในรายงานภาษีขาย

รายงานภาษีขาย

รายงานภาษีขาย

ฉบับที่: [] เลขที่: []

วันที่	ใบกำกับภาษี	ชื่อผู้ขาย/ผู้รับซื้อ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สถานะผู้ขาย	มูลค่ารวม	จำนวนเงินภาษี
14/01/2557	ภ 00110	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00120	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00121	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00122	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00123	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00124	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00125	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00126	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00127	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00128	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00129	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00130	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00131	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00132	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00133	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00134	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00135	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00136	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00137	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00138	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00139	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00140	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
14/01/2557	ภ 00141	บริษัท		ผู้ขาย	1,100.00	0.00
รวม					1,100.00	0.00
รวมภาษี					1,100.00	0.00

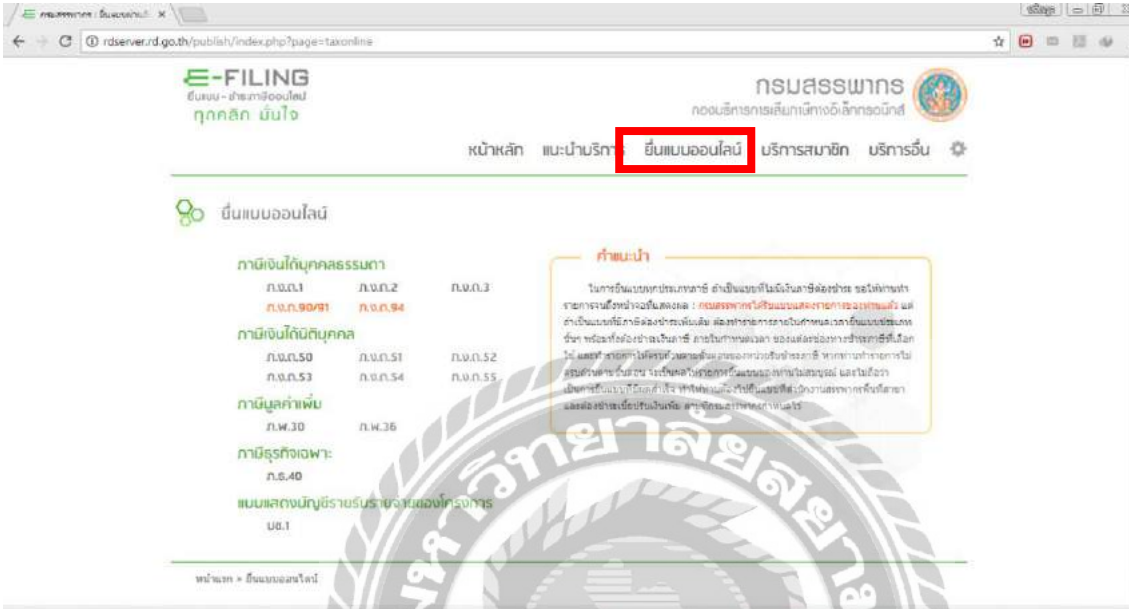
รูปที่ 4.22 รายงานภาษีขาย

- ปลี่ยนใบรายงานขาย แล้วนำเอาตัวเลขที่วงกลมไว้เพื่อนำตัวเลขไปลงในรายการขายที่อยู่ในเว็บ E-FILING



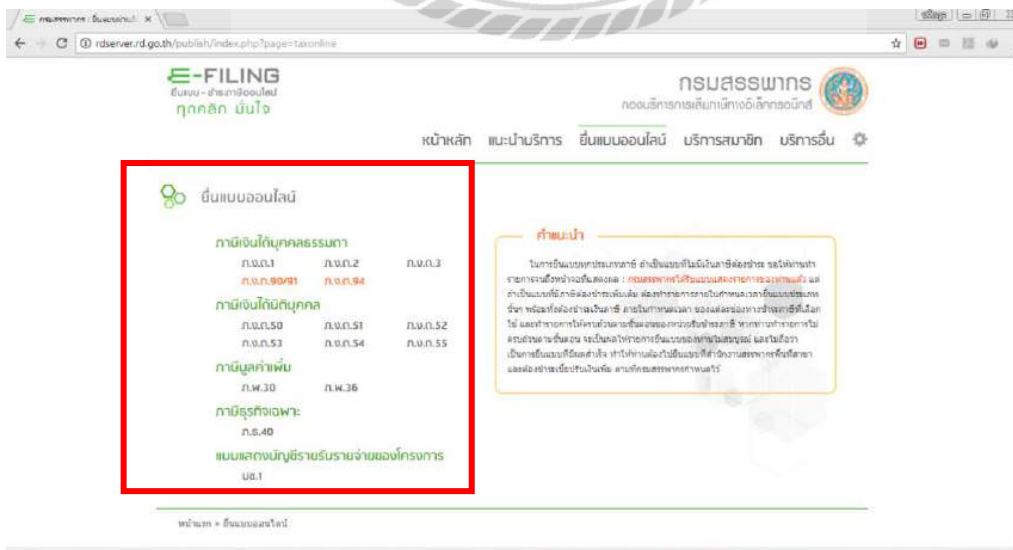
วิธีการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 30 ผ่านเว็บ E-FILING

วิธีที่ 1



รูปที่4.23 เข้าเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ที่เว็บ www.rd.go.th เลือก “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต”

วิธีที่ 2

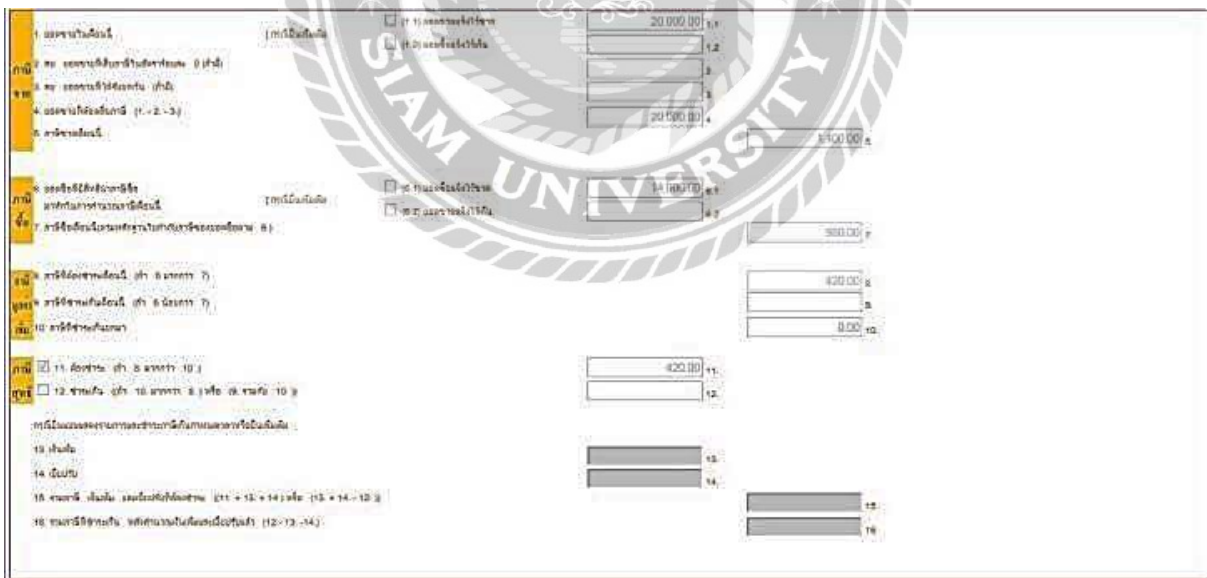


รูปที่4.24 เลือกประเภทแบบแสดงรายการ

วิธีที่ 3



รูปที่ 4.25 ป้อนหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password)



รูปที่ 4.26 จำนวนภาษี 7% กรอกตามช่องสี่เหลี่ยม

การขอคืนเงินภาษี

หากมีวิทยากรที่ชำระภาษีแบบปกติ 12 ไม่ตรงรูปแบบการขอคืนเงินรายการชำระภาษี

คืนเงินแล้ว
 คืนเงินบางส่วน
 ขอคืนภาษี ไม่ชำระในเดือนถัดไป

คำนวณภาษี

Path:

รูปที่ 4.27 ป้อนข้อมูลให้ครบถ้วนแล้วกดปุ่ม “คำนวณภาษี” เพื่อยืนยันการยื่นแบบฯ

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
 ตอนประมวลผลรายการ
 สำหรับยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภ.พ.30

Message from webpage

ข้อความเตือน
 AM200 ขณะแสดงรายการยื่นใบเสร็จรายวันไม่พบค่าเงินคงค้างชำระ
 รายการภาษีมูลค่าเพิ่ม “เงินภาษีหักภาษี” ให้กรอกข้อมูลให้ครบถ้วน

OK

รูปที่ 4.28 ระบบจะแสดงรายการเตือนว่า แบบแสดงรายการนี้ยังไม่ถือว่าท่านได้ยื่นแบบให้เลือก “OK” เพื่อทำการยืนยันการยื่นแบบ

- กรณีไม่มีภาษีที่ต้องชำระหรือชำระไว้เกินกรมสรรพากรจะยืนยันข้อมูลและตอบรับการยื่นแบบฯ โดยแจ้งผลการยื่นแบบฯ พร้อมหมายเลขอ้างอิงยื่นแบบฯ ให้ทราบทันทีที่หน้าจอ

- กรณีมีภาษีต้องชำระ ให้เลือกช่องทางการชำระภาษีและปฏิบัติตามขั้นตอน
- ตรวจสอบข้อมูลแล้วกดตกลง

รูปที่4.29 กรณีมีภาษีต้องชำระ จะแสดงหน้าจอยืนยันการชำระ เพื่อเข้าสู่ขั้นตอนการชำระภาษี



ยืนยันการชำระภาษี

ชำระภาษีผ่าน E-Payment	กรณีชำระภาษีผ่าน E-Payment โปรดเลือกช่องทางดังนี้
บัตรเครดิตรูดเงินอัตโนมัติ	ชำระด้วยบัตรเครดิตอัตโนมัติผ่านเว็บไซต์
ATM ผ่าน Internet	ชำระผ่านตู้บริการ ATM ผ่าน Internet
ชำระภาษีช่องทางอื่น	กรณีชำระภาษีช่องทางอื่น (ATM, Teller Banking, Internet Banking, Mobile Banking, Counter Service, Pay at Post)
รวมรายการ	ชำระรวมรายการของเดือนก่อนหน้าด้วยเงินโอนอัตโนมัติ
ยังไม่ชำระภาษี	กรณียังไม่ชำระภาษี เพื่อเพิ่มยอดชำระภาษีในครั้งต่อไป
พิมพ์แบบ	ไม่แสดงแบบฟอร์มใบแจ้งหนี้

รูปที่4.30 เลือกพิมพ์แบบ

กรมสรรพากร (กรมสรรพากร) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

ข้อมูลส่วนตัว (ข้อมูลส่วนตัว) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

1. รายได้อื่น ๆ (รายได้อื่น ๆ) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

2. รายได้จากเงินฝาก (รายได้จากเงินฝาก) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

3. รายได้จากดอกเบี้ย (รายได้จากดอกเบี้ย) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

4. รายได้จากเงินปันผล (รายได้จากเงินปันผล) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

5. รายได้จากเงินให้เช่า (รายได้จากเงินให้เช่า) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

6. รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์ (รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

7. รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์ (รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

8. รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์ (รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

9. รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์ (รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

10. รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์ (รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

11. รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์ (รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

12. รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์ (รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

13. รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์ (รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

14. รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์ (รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

15. รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์ (รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

16. รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์ (รายได้จากเงินฝากออมทรัพย์) - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - ภ.พ.30 (ภ.พ.30)

รูปที่ 4.31 รูปที่ยื่นแบบภ.พ.30 ผ่านอินเทอร์เน็ตเสร็จเรียบร้อยแล้ว



ยืนยันการชำระภาษี (ยืนยันการชำระภาษี)

ชำระภาษีผ่าน E-Payment	ชำระเงินผ่านระบบ E-Payment ของกรมสรรพากร
บัตรเครดิตอินเทอร์เน็ต	ชำระเงินผ่านบัตรเครดิตอินเทอร์เน็ต
ATM บน Internet	ชำระเงินผ่าน ATM บน Internet
ชำระภาษีช่องทางอื่น	ชำระเงินผ่านช่องทางอื่น (ATM, Tele Banking, Internet Banking, Mobile Banking, Counter Service, Pay at Post)
รวมรายการ	รวมรายการ
มิใช่ชำระภาษี	มิใช่ชำระภาษี
พิมพ์แบบ	พิมพ์แบบ

รูปที่ 4.32 เลือกชำระทางช่องทางอื่น

บัญชีรายรับรายจ่าย - บัญชีรายจ่าย

* กรุณาตรวจสอบรายการรายจ่ายก่อนบันทึกลงบัญชีรายจ่าย (2022) และให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องอย่างละเอียดและถูกต้อง

* รายการรายจ่ายที่บันทึกลงบัญชีรายจ่าย (2022) จะปรากฏในงบการเงินประจำปีของบริษัท

* บันทึกบัญชีรายจ่ายจะบันทึกด้วยใบเสร็จรับเงินที่ถูกต้องและครบถ้วน (ใบเสร็จรับเงินที่ "ระบุรายจ่าย")

* ในกรณีที่ไม่มีใบเสร็จรับเงิน หรือใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วน กรุณาบันทึกลงบัญชีรายจ่าย และระบุถึงสาเหตุของการบันทึกบัญชีรายจ่ายในหมายเหตุท้ายบัญชีรายจ่าย

* รายการรายจ่ายที่บันทึกบัญชีรายจ่ายจะต้องสอดคล้องกับใบเสร็จรับเงินที่ถูกต้อง และ

* รายการรายจ่ายที่บันทึกบัญชีรายจ่ายจะต้องสอดคล้องกับใบเสร็จรับเงินที่ถูกต้อง และ

* รายการรายจ่ายที่บันทึกบัญชีรายจ่ายจะต้องสอดคล้องกับใบเสร็จรับเงินที่ถูกต้อง และ

รายการรายจ่าย	ยอดรายจ่าย
ค่าเช่าที่ดิน	1000
ค่าเช่าอาคาร	2000
ค่าเช่ารถยนต์	3000
ค่าเช่าตู้เย็น	4000
ค่าเช่าเครื่องปรับอากาศ	5000
ค่าเช่าเครื่องใช้ไฟฟ้า	6000
ค่าเช่าเครื่องใช้สำนักงาน	7000
ค่าเช่าเครื่องใช้ครัวเรือน	8000
ค่าเช่าเครื่องใช้การเกษตร	9000
ค่าเช่าเครื่องใช้ทางการแพทย์	10000
ค่าเช่าเครื่องใช้ทางการศึกษา	11000
ค่าเช่าเครื่องใช้ทางการทหาร	12000


บันทึกบัญชีรายจ่าย (2022) - บริษัท (ระบุรายจ่าย) จำกัด

บริษัท (ระบุรายจ่าย) จำกัด
เลขที่บัญชีรายจ่าย: 010244069068

บัญชีรายจ่าย (2022) - บริษัท (ระบุรายจ่าย) จำกัด

วันที่	
ชื่อ	
เลขที่บัญชีรายจ่าย	010244069068
เลขประจำตัวประชาชน	15581400440721
ชื่อสกุล	ข. 468.16
ชื่อ	บันทึกบัญชีรายจ่าย (2022)

บันทึกบัญชีรายจ่าย (2022) - บริษัท (ระบุรายจ่าย) จำกัด



รูปที่ 4.33 ใบแจ้งการชำระ



บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลและข้อเสนอแนะของโครงการ

การปฏิบัติงานที่ บริษัท เอ็น ที แอบโซลูท จำกัด การทำโครงการครั้งนี้คณะผู้จัดทำมุ่งศึกษาเกี่ยวกับกระบวนการทำภาษีหัก ณ ที่จ่าย,ภาษีมูลค่าเพิ่มและการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต เพื่อที่จะได้ทราบถึงความหมาย ขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบข้อมูล ปัญหาที่เกิดขึ้นระหว่างการทำภาษีหัก ณ ที่จ่าย,ภาษีมูลค่าเพิ่มและการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต ส่งผลให้เกิดประโยชน์ในหลายๆด้านดังต่อไปนี้

5.1.1 ประโยชน์ ต่อนักศึกษาและสถานประกอบการ

1. ช่วยให้เข้าใจในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.3,53 และ ภ.พ.30 ผ่านอินเทอร์เน็ต
2. ช่วยให้ประหยัดพลังงาน เวลา และค่าใช้จ่าย ในการเดินทางไปยื่นแบบ ภ.ง.ด 3,53 และ ภ.พ. 30
3. โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบข้อมูลขั้นต้น เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดในการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ

ในการจัดทำโครงการนี้มีระยะเวลาจำกัดในการทำโครงการของ บริษัท เอ็น ที แอบโซลูท จำกัด ทำให้เกิดปัญหาในการจัดเก็บข้อมูลไม่เพียงพอจากการปฏิบัติงาน ได้มีปัญหและอุปสรรค ดังนี้

1. การรับรู้การใช้ระบบโปรแกรมของบุคลากรยังไม่ทั่วถึง
2. ระบบอินเทอร์เน็ตมีความขัดข้อง
3. เอกสารประกอบการจัดทำยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตมีจำนวนมาก ทำให้การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้เกิดความล่าช้า

5.1.3 ข้อเสนอแนะของโครงการ

จากปัญหาเบื้องต้นในการทำงานและการจัดทำโครงการของ บริษัท เอ็น ที แอบ โซลูท จำกัด

ควรปรับปรุง และพัฒนานวัตกรรม และระบบของบริษัท ดังนี้

1. ควรมีการจัดอบรมการใช้โปรแกรมแก่บุคลากร เพื่อให้มีความเข้าใจ และเกิดความชำนาญในการใช้โปรแกรมมากขึ้น
2. ควรมีการตรวจเช็คระบบอินเทอร์เน็ตในบริษัท เพื่อความรวดเร็วในการทำงานในระบบ
3. ควรมีการวางแผนในการจัดทำารขึ้นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต เพื่อความรวดเร็ว และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

5.2 สรุปผลและข้อเสนอแนะการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ประโยชน์ต่อนักศึกษาและสถานประกอบการ

1. สามารถนำความรู้ที่ได้จากการเรียนมาใช้ในการปฏิบัติงานจริง
2. ได้มีความรับผิดชอบมากขึ้น
3. สามารถปรับตัวเข้ากับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี
4. ช่วยให้การงานประสบความสำเร็จ รวดเร็วมมากขึ้น

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1) ปัญหาด้านทักษะ

ช่วงแรกของการปฏิบัติงานคณะผู้จัดทำมีการทำงานผิดพลาด เนื่องจากการไม่มีประสบการณ์ ไม่มีความเชี่ยวชาญในการทำงานด้านโปรแกรมต่างๆ และงานด้านอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย ในการปฏิบัติงานจึงทำให้คณะผู้จัดทำไม่คล่องแคล่ว ว่องไวในการทำงานที่ได้รับมอบหมาย จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการทำงานตามเวลาที่กำหนด

2) ปัญหาด้านมนุษยสัมพันธ์

การปรับตัวและการสื่อสารกับพนักงานในบริษัท อาจมีการสื่อสารกันไม่เข้าใจจึงทำให้ข้อผิดพลาดในการทำงาน

3) ปัญหาด้านความรู้

ในการใช้อุปกรณ์และโปรแกรมต่างๆในสำนักงาน ต้องใช้ระยะเวลาในการศึกษาการใช้งานต่างๆของแต่ละระบบ เช่น การขึ้นแบบ ภ.ง.ด. 3,53 ภ.พ.30 เครื่องถ่ายเอกสาร เครื่องสแกนเอกสาร เครื่องแฟกซ์เอกสาร เป็นต้น

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

- คณะผู้จัดทำต้องศึกษาและเรียนรู้ประสบการณ์การทำงานด้านต่างๆ โดยการสอบถาม พูดคุย กับบุคลากรในสถานประกอบการ

- คณะผู้จัดทำจะต้องศึกษาและฝึกฝนเพิ่มเติมในด้านการใช้โปรแกรมต่างๆให้มีความรู้ความสามารถในการใช้โปรแกรม ให้มีความถูกต้อง รวดเร็ว ตามระยะเวลาที่กำหนด



บรรณานุกรม

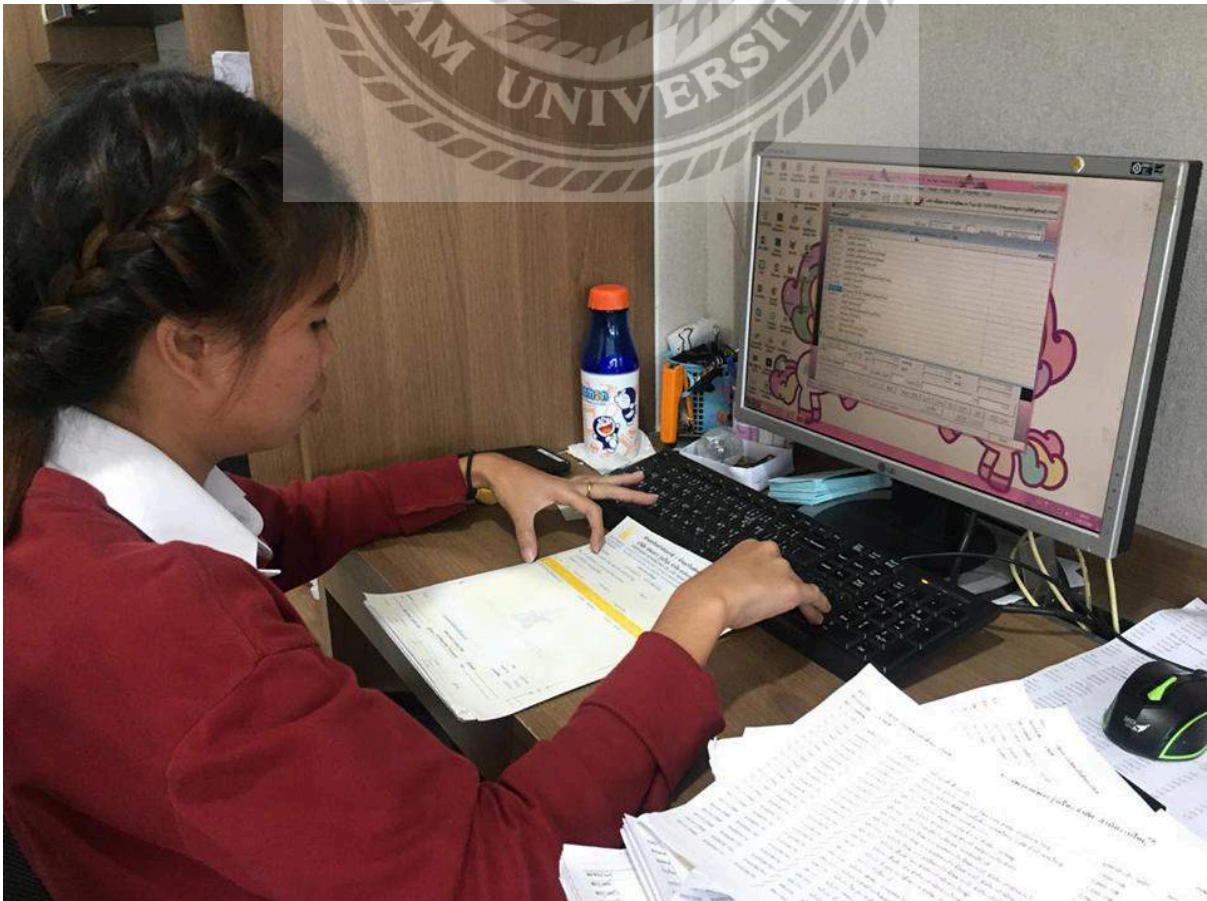
- กรมสรรพากร. (2560). คู่มือการหักภาษี ณ ที่จ่าย. เข้าถึงได้จาก http://www.rd.go.th/fileadmin/download/insight_pasi/wht_3_53_030260.pdf
- กรมสรรพากร. (2560). คู่มือและคำแนะนำการยื่นแบบผ่านระบบอินเทอร์เน็ต. เข้าถึงได้จาก <http://rdserver.rd.go.th/publish/index.php?page=advice>
- กรมสรรพากร. (2560). มาตรฐานภาษีมูลค่าเพิ่มก่อนตีมูลค่า. เข้าถึงได้จาก http://download.rd.go.th/fileadmin/download/insight_pasi/Art_book_N1_Real.pdf
- กิตติชัย ถาวรธรรมฤทธิ. (2560). การบัญชีภาษีอากร. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์ เค.ไอ.ที.เพลส.
- pajamas. (2556). ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม. เข้าถึงได้จาก <https://numuaystarty.wordpress.com/%E0%B8%84%E0%B8%A7%E0%B8%B2%E0%B8%A1%E0%B8%A3%E0%B8%B9%E0%B9%89%E0%B9%80%E0%B8%9A%E0%B8%B7%E0%B9%89%E0%B8%AD%E0%B8%87%E0%B8%95%E0%B9%89%E0%B8%99%E0%B9%80%E0%B8%81%E0%B8%B5%E0%B9%88%E0%B8%A2%E0%B8%A7/>



ภาคผนวก







ประวัติคณะจัดทำ



รหัสนักศึกษา : 570430006

ชื่อ-นามสกุล : นางสาว ธัญญาลักษณ์ คำกฤษ

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : บัญชี

ที่อยู่ : 651(5/28) ซ.บางบอนวิลา16 แขวงบางบอน

เขตบางบอน กรุงเทพมหานคร 10500

ผลงาน : -



รหัสนักศึกษา : 5704300563

ชื่อ-นามสกุล : นางสาว ทิพย์สุดา เลขกลาง3

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : บัญชี

ที่อยู่ : 201/12 ซ.แซ่ซิม ถ.ตากสิน8 แขวงบุดคโล

เขตธนบุรี กรุงเทพมหานคร 10600

ผลงาน : Microsft Office Specialist