



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

การยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ,ภาษีมูลค่าเพิ่ม  
และภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี ผ่านอินเทอร์เน็ต

Filing of withholding tax, value added tax and Half year corporate  
income tax

Via the Internet

โดย

นางสาวสุทธิดา	ปะทีตานัง	5704300578
นางสาวลลิตา	ลีศุภฤกษ์	5704300580
นางสาวพิชชากร	พักนิม	5704300622

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2559

หัวข้อโครงการ “ การยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย, ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้นิติบุคคล  
ครึ่งปี ผ่านอินเทอร์เน็ต ”

Filing of withholding tax, value added tax and Half year corporate income tax  
Via the Internet

รายชื่อคณะผู้จัดทำ	นางสาวสุทธิดา ปะทีตานัง	5704300578
	นางสาวลลิตา ลีสุภฤกษ์	5704300580
	นางสาวพิชชากร พักฉิม	5704300622

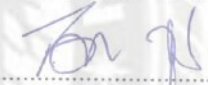
ภาควิชา การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ไขแสง ขุนพาสน์

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาภาควิชาการบัญชี

ประจำภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2559

คณะกรรมการการสอบโครงการ

.....อาจารย์ที่ปรึกษา


(อาจารย์ไขแสง ขุนพาสน์)

.....พนักงานที่ปรึกษา

(คุณสุนิษา บุญทับ)

.....กรรมการกลาง

(อาจารย์ วราภรณ์ ลิ้มเปรมวัฒนา)

.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. มารูจ ลิ้มปะวัฒนะ)

ชื่อโครงการ : การยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปีผ่าน  
อินเทอร์เน็ต

ชื่อนักศึกษา : นางสาวสุทธิดา ปะทีตานัง  
นางสาวลลิตา ลีสุภฤกษ์  
นางสาวพิชชากร พักนิม

อาจารย์ที่ปรึกษา: อาจารย์ไขแสง ขุนพาสน์

ระดับการศึกษา :ปริญญาตรี

ภาควิชา : การบัญชี

คณะ : บริหารธุรกิจ

ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 3/2559

### บทคัดย่อ

บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซี่ จำกัด เป็นสำนักงานบัญชีให้บริการรับจัดทำบัญชีและตรวจสอบบัญชี การวางแผนทางการเงิน การจัดทำและนำส่งประกันสังคม ให้คำปรึกษาและวางแผนด้านภาษีอากรทุกประเภท การจัดทำและยื่นภาษีประจำเดือน ทั้งภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล รับผิดชอบเขียนบริษัทและห้างหุ้นส่วนสำหรับธุรกิจทุกประเภท ในการปฏิบัติงานจะมีการติดต่อประสานงานกันระหว่างผู้ทำบัญชีกับลูกค้า รวมถึงกรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสำนักงานประกันสังคม

ในการปฏิบัติงานคณะผู้จัดทำได้รับมอบหมายงานที่หลากหลาย โดยเฉพาะเกี่ยวกับภาษี เช่น กรอกแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรอกรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย การกรอกตัวเลขประมาณการภาษีครึ่งปี และการยื่นแบบภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตเพื่อนำส่งกรมสรรพากร โดยยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1,3,53) การยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) และภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี(ภ.ง.ด.51) ซึ่งในบางครั้งอาจเกิดความผิดพลาดในการยื่นแบบแสดงรายการ เช่น การเลือกไฟล์ข้อมูลผิด, การคำนวณภาษีที่ต้องชำระผิด, ใส่รหัสผู้ใช้ไม่ถูกต้อง ซึ่งจะก่อให้เกิดปัญหาเกี่ยวกับทุกฝ่าย คณะผู้จัดทำเห็นความสำคัญของการยื่นแบบภาษีทางอินเทอร์เน็ตจึงจัดทำรายงานเล่มนี้สำหรับบุคคลที่สนใจเพื่อเป็นคู่มือการยื่นแบบภาษีอากรและนำข้อมูลต่างๆ ไปใช้ประโยชน์ต่อไป

คำสำคัญ: ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี

**Project Title** : Filling of Withholding Tax, Value Added Tax and Half Year Corporate Income Tax Via the Internet

**By** : Miss Suthida Patheetanang  
Miss Lalita Leesuphalerk  
Miss Pitchakorn Fuckchim

**Advisor** : Miss Kaisang Kunpat

**Degree** : Bachelor of Accounting

**Faculty** : Business Administration

**Semester/Academic year:** 3/2016

### Abstract

KNK Consultancy Co. Ltd. is a business that handles accounting service, auditing service, financial planning, business insurance, taxes consulting and planning, period taxes filing inclusive personal income tax and corporate income tax. There is also dealings between the accountant and the customer, including The Revenue Department, Department of Business Development and Social Security Office.

The team was assigned with a variety of tasks, especially taxes. For example, filling out withholding taxes form, input taxes report, output taxes report, half-year taxes estimate and the filing of taxes for submission to The Revenue Department by submitting the list of withholding taxes (P.N.D.1, 3, 53), Filling VAT returns (P.P.30) and half-year corporate income tax (P.N.D.51). Previously, the team did not have the skills of performance, this caused delay and error, such as wrong files selection, wrong taxes calculation and invalid usernames. This project was prepared to be used as a guideline to prepare the input and output tax, calculation of half-year corporate income tax and filling with the internet. Most of all, the team hoped that this project will be useful for interested people.

**Keywords:** Withholding taxes, VAT, half-year corporate income tax

APPROVED BY

.....  


## กิตติกรรมประกาศ

### (Acknowledgement)

การที่คณะผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซ์ จำกัด ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560 ส่งผลให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆ ที่มีค่ามากมายสำหรับรายงานสหกิจศึกษานับนี้สำเร็จลงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่ายดังนี้

- |                   |          |                         |
|-------------------|----------|-------------------------|
| 1. คุณกนกอร       | กมลวัฒน์ | ผู้บริหาร               |
| 2. คุณจิตติรัตน์  | นิ่มลมูล | พนักงานบัญชี            |
| 3. คุณสุนิพา      | บุญทับ   | พนักงานบัญชี            |
| 4. คุณนภัสร์นันท์ | มีทวิ    | พนักงานบัญชี            |
| 5. คุณมินตรา      | ธนะวงค์  | พนักงานบัญชี            |
| 6. คุณนาวี        | นิรปัทนา | พนักงานบัญชี            |
| 7. อาจารย์ไชแสง   | ขุนพาสน์ | อาจารย์ที่ปรึกษาโครงการ |

และบุคคลท่านอื่นๆที่ไม่ได้กล่าวชื่อนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

คณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริงซึ่งคณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

นางสาวสุทธิดา ปะทีตานัง

นางสาวลลิตา ลีสุภฤกษ์

นางสาวพิชชากร พักฉิม

25 สิงหาคม 2560

## สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
<b>บทที่ 1 บทนำ</b>	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ.....	2
1.3 ขอบเขตของโครงการ.....	2
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ.....	2
<b>บทที่ 2 ทบทวนเอกสาร / วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง</b>	
2.1 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง.....	3
2.1.1 ความหมายภาษีอากร.....	3
2.1.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	3
1) ความหมายภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย.....	3
2) หน้าที่ผู้ถูกหักภาษี เงินได้ ณ ที่จ่าย.....	4
3) เงินได้ประเภทที่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย.....	5
4) ประเภทอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่ใ้ช้บ่อย.....	5
5) แบบที่ใช้ในการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	6

## สารบัญญ(ต่อ)

หน้า

2.1.3 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30).....	6
1) ความหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	6
2) ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	6
3) กำหนดเวลาการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30).....	7
4) เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ค่าปรับอาญา.....	7
2.1.4 ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (ภ.ง.ด.51) .....	8
1) หลักการเสียภาษีเงิน ได้นิติบุคคลครึ่งปี.....	8
2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงิน ได้นิติบุคคลครึ่งปี.....	10
3) อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ.....	10
2.1.5 การยื่นแบบภาษีและชำระแบบภาษีทางอินเทอร์เน็ต.....	11
1) ความหมายของการยื่นภาษี.....	11
2) ประโยชน์ที่ได้รับจากการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต.....	11
3) บทลงโทษถ้าไม่ชำระภาษีภายในกำหนดเวลาหรือชำระภาษีไม่ถูกต้อง.....	12
2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	13

### บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ.....	15
3.2 ลักษณะการประกอบการผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร.....	17
3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร.....	18
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย.....	18
3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา.....	19

## สารบัญ(ต่อ)

หน้า

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน.....	19
3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน.....	19
3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้.....	20

### บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

4.1 การสมัครใช้บริการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต.....	21
4.2 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....	24
4.2.1 ขั้นตอนการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต (ภ.ง.ด 53).....	24
4.3 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	30
4.3.1 ขั้นตอนการยื่นแบบ ภ.พ.30 ผ่านอินเทอร์เน็ต.....	30
4.4 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี ภ.ง.ด.51.....	40
4.5 การชำระภาษีสำหรับแบบที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต.....	48
4.6 ขั้นตอนการดาวน์โหลดใบเสร็จรับเงิน.....	49

### บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ

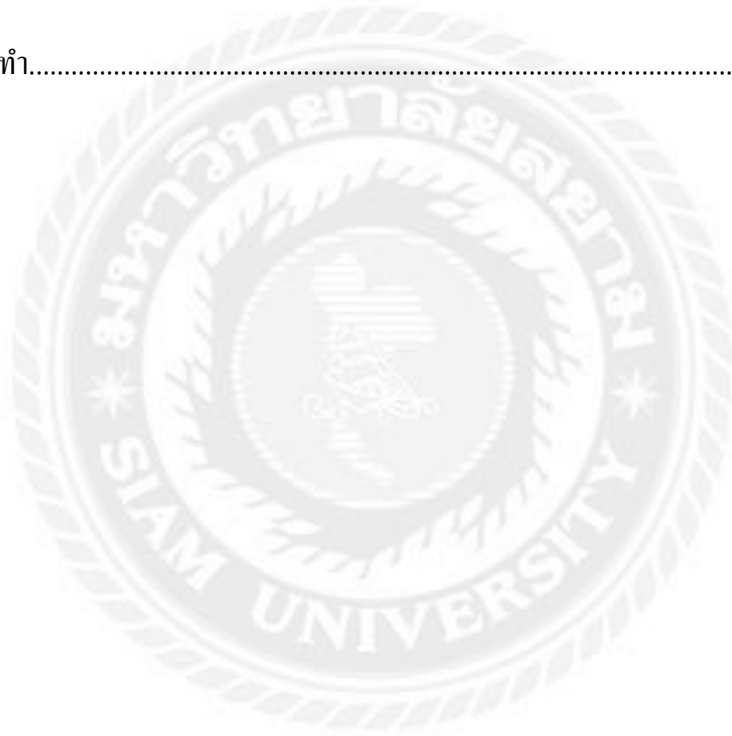
5.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย.....	52
5.1.1 สรุปผลโครงการ.....	52
5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ.....	52
5.1.3 ข้อเสนอแนะ.....	52



## สารบัญ(ต่อ)

หน้า

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา.....	53
5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา.....	53
5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา.....	53
บรรณานุกรม.....	54
ภาคผนวก.....	56
ประวัติผู้จัดทำ.....	57



## สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ 3.1 ตารางแสดงระยะเวลาในการดำเนินงาน.....	20
---	----



## สารบัญรูปภาพ

หน้า

รูปที่ 2.1 อัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่ใช้บ่อย (ภ.ง.ด.53).....	5
รูปที่ 2.2 ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	6
รูปที่ 2.3 การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยการยื่นรายการประเมินตนเอง.....	9
รูปที่ 2.4 รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51.....	9
รูปที่ 2.5 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี.....	10
รูปที่ 2.6 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ.....	10
รูปที่ 3.1 ตราสัญลักษณ์บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซ์ จำกัด.....	15
รูปที่ 3.2 แผนที่บริษัท เคเอ็นเคคอนซัลแทนซ์ จำกัด.....	15
รูปที่ 3.3 โครงสร้างองค์กร.....	18
รูปที่ 4.1 หน้าแสดงรายการเว็บกรมสรรพากร.....	21
รูปที่ 4.2 หน้าแสดงรายการสมัครสมาชิกของเว็บกรมสรรพากร.....	21
รูปที่ 4.3 หน้าแสดงรายการสมัครเพื่อยื่นแบบอื่นๆ.....	22
รูปที่ 4.4 คำขอยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต.....	22
รูปที่ 4.5 ปฏิทินระยะเวลาการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต.....	24
รูปที่ 4.6 หน้าจอเข้าสู่ระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต.....	24
รูปที่ 4.7 หน้าจอประเภทแบบภาษีที่จะยื่น(ภ.ง.ด.53).....	25
รูปที่ 4.8 หน้าจอ Login เข้าสู่ระบบการยื่นแบบภาษี(ภ.ง.ด.53).....	25
รูปที่ 4.9 หน้าจอแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53).....	26
รูปที่ 4.10 ส่วนท้ายหน้าจอแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53).....	26
รูปที่ 4.11 ส่วนท้ายหน้าจอแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53).....	26

## สารบัญรูปภาพ(ต่อ)

หน้า

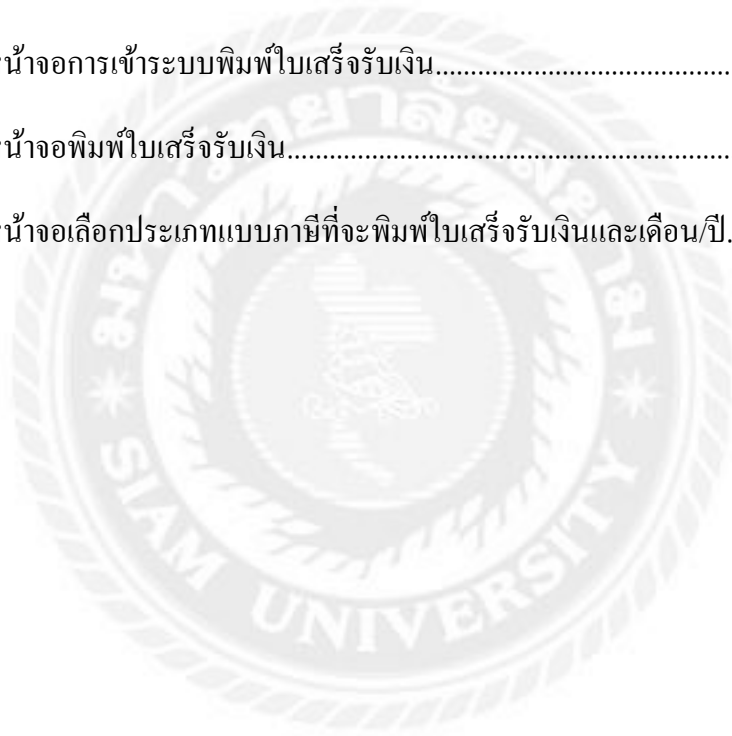
รูปที่ 4.12 หน้าจอสรุปรายการภาษีนำส่ง.....	27
รูปที่ 4.13 หน้าจอยืนยันการชำระภาษีภ.ง.ด.53.....	27
รูปที่ 4.14 หน้าจอกรอกหมายเลขผู้ใช้ที่ใช้สำหรับยื่นแบบรวมรายการ.....	27
รูปที่ 4.15 หน้าจอยืนยันการชำระภาษีแบบรวมรายการ.....	28
รูปที่ 4.16 หน้าจอยืนยันการชำระภาษีแบบรวมรายการ.....	28
รูปที่ 4.17 หน้าจอแสดงช่องทางการชำระภาษี.....	29
รูปที่ 4.18 หน้าจอเข้าสู่ระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต.....	30
รูปที่ 4.19 บริการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตในเว็บกรมสรรพากร.....	30
รูปที่ 4.20 หน้าจอประเภทแบบภาษีที่จะยื่น(ภ.พ.30).....	31
รูปที่ 4.21 หน้าจอ Login เข้าสู่ระบบการยื่นแบบภาษีภ.พ.30.....	31
รูปที่ 4.22 แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	32
รูปที่ 4.23 รายละเอียดแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	32
รูปที่ 4.24 การกรอกข้อมูลภาษีขาย.....	33
รูปที่ 4.25 ตัวอย่างรายงานภาษีขาย.....	33
รูปที่ 4.26 การกรอกข้อมูลภาษีซื้อ.....	34
รูปที่ 4.27 ตัวอย่างรายงานภาษีซื้อ.....	34
รูปที่ 4.28 การกรอกข้อมูลภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	35
รูปที่ 4.29 การกรอกข้อมูลภาษีสุทธิ.....	35
รูปที่ 4.30 การกรอกข้อมูลเงินเพิ่ม เบี้ยปรับ.....	36

## สารบัญรูปภาพ(ต่อ)

	หน้า
รูปที่ 4.31 คำวนภาษี.....	36
รูปที่ 4.32 ยืนยันการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	37
รูปที่ 4.33 การขอคืนเงินภาษี.....	37
รูปที่ 4.34 การพิมพ์แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	37
รูปที่ 4.35 การพิมพ์แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	38
รูปที่ 4.36 การชำระภาษีช่องทางอื่น.....	38
รูปที่ 4.37 ใบ Pay-In Slip.....	39
รูปที่ 4.38 หน้าจอเข้าสู่ระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต.....	40
รูปที่ 4.39 เข้าสู่ระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต.....	40
รูปที่ 4.40 หน้าจอประเภทแบบภาษีที่จะยื่น (ภ.ง.ด.51).....	41
รูปที่ 4.41 หน้าจอ Login เข้าสู่ระบบการยื่นแบบภาษีภ.ง.ด.51.....	41
รูปที่ 4.42 การยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ผ่านอินเทอร์เน็ต.....	42
รูปที่ 4.43 การบันทึกข้อมูลแบบ ภ.ง.ด.51 ผ่านอินเทอร์เน็ต.....	42
รูปที่ 4.44 แบบแสดงรายการเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ.....	43
รูปที่ 4.45 แบบแสดงรายการเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ.....	44
รูปที่ 4.46 หน้าแสดงการพิมพ์แบบภ.ง.ด.51.....	45
รูปที่ 4.47 หน้าแสดงการพิมพ์แบบภ.ง.ด.51ของกรมสรรพากร.....	45
รูปที่ 4.48 หน้าจอยืนยันการชำระภาษีภ.ง.ด.51.....	46
รูปที่ 4.49 ชุดการชำระเงิน (Pay-In Slip) แบบภ.ง.ด.51.....	46
รูปที่ 4.50 หน้าแสดงการพิมพ์แบบภ.ง.ด.51.....	47

## สารบัญรูปภาพ(ต่อ)

	หน้า
รูปที่ 4.51 หน้าจอแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 51.....	47
รูปที่ 4.52 ช่องทางการชำระเงินด้วยชุดชำระเงิน (Pay-in Slip).....	48
รูปที่ 4.53 ช่องทางการชำระเงินแบบเชื่อมต่อเว็บของธนาคาร โดยตรง.....	48
รูปที่ 4.54 หน้าจอบริการสมาชิกในเว็บกรมสรรพากร.....	49
รูปที่ 4.55 หน้าจอแสดงเมนูพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน.....	49
รูปที่ 4.56 หน้าจอการเข้าระบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน.....	50
รูปที่ 4.57 หน้าจอพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน.....	50
รูปที่ 4.58 หน้าจอเลือกประเภทแบบภาษีที่จะพิมพ์ใบเสร็จรับเงินและเดือน/ปี.....	50



# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซ์ จำกัด เป็นสำนักงานบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานบัญชีที่รับจัดทำบัญชีและตรวจสอบบัญชี การวางแผนทางการเงิน การจัดทำและนำเสนอประกันสังคม ให้คำปรึกษาและวางแผนด้านภาษีอากรทุกประเภท การจัดทำและยื่นภาษีประจำเดือน ทั้งภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล รับผิดชอบเขียนบริษัทและห้างหุ้นส่วนของบริษัทประเภทซื้อขายไป ธุรกิจผลิต ธุรกิจบริการ เป็นต้น ซึ่งจะมีการติดต่อประสานงานกันระหว่างผู้ทำบัญชีกับลูกค้า รวมถึงกรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสำนักงานประกันสังคม

จากการที่ได้ออกไปปฏิบัติสหกิจศึกษาที่สำนักงานบัญชีบริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซ์ จำกัด พบว่าการยื่นแบบภาษี เป็นหน้าที่ของบุคคลผู้มีเงินได้ซึ่งกำหนดไว้ในรัฐธรรมนูญ เพื่อไปพัฒนาประเทศในด้านต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นรายจ่ายของภาครัฐ คมนาคม ไฟฟ้า และขนส่ง เป็นต้น ซึ่งจะบ่งบอกถึงการเป็นพลเมืองที่ดีของประเทศ โดยเฉพาะในกรณีที่ยื่นแบบภาษีตรงตามความเป็นจริงและไม่มีการทุจริตหรือหลีกเลี่ยงภาษี การยื่นภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตไม่ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการใช้บริการและไม่ต้องเสียเวลาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปยังแบบที่สรรพากรพื้นที่ ง่ายต่อการใช้บริการ ลดขั้นตอนของผู้ใช้บริการด้วย ประหยัดเวลาในการยื่นแบบและชำระภาษี ระบบข้อมูลมีความปลอดภัยและระบบบริการยื่นแบบสามารถแสดงข้อมูลบริษัทได้อย่างถูกต้อง ในทางกฎหมายหากท่านไม่ยื่นแบบภาษีตามที่กฎหมายกำหนด อาจต้องรับโทษทั้งทางแพ่ง ได้แก่ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และทางอาญา

ดังนั้นคณะผู้จัดทำจึงมีความสนใจในเรื่องการยื่นแบบภาษีทางอินเทอร์เน็ต การคำนวณหักภาษี การกรอกแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม และการประมาณการภาษีครึ่งปี เพื่อนำส่งกรมสรรพากรให้ถูกต้องตามกฎหมาย จึงจัดทำรายงานฉบับนี้เพื่อที่จะนำความรู้และประสบการณ์ทำงานจริง เป็นแนวทางเพื่อลดข้อผิดพลาดในการยื่นภาษีและเป็นประโยชน์ให้กับผู้ที่สนใจต่อไปในอนาคต

## 1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.2.1 เพื่อศึกษาวิธีการขึ้นแบบภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตให้แก่กรมสรรพากร
- 1.2.2 เพื่อเป็นคู่มือการขึ้นแบบภาษีอากรสำหรับบุคคลที่สนใจ
- 1.2.3 เพื่อเรียนรู้และศึกษาวิชาชีพ การทำงานจริงภายในอนาคต

## 1.3 ขอบเขตของโครงการ

- 1.3.1 ศึกษาข้อมูลการขึ้นแบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต
- 1.3.2 ศึกษาข้อมูลการขึ้นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านอินเทอร์เน็ต
- 1.3.3 ศึกษาข้อมูลการขึ้นแบบภาษีเงิน ได้นิติบุคคลครึ่งปีผ่านอินเทอร์เน็ต

## 1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

- 1.4.1 ได้รู้ขั้นตอนการขึ้นแบบแสดงรายการภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต
- 1.4.2 บุคคลที่สนใจสามารถนำคู่มือไปใช้ประโยชน์ได้
- 1.4.3 สามารถนำความรู้ที่ได้มาใช้ในการชีวิตจริง



## บทที่ 2

### การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาในครั้งนี้คณะผู้จัดทำได้ทำการศึกษาเอกสาร แนวคิด ทฤษฎีเพื่อเป็นกรอบแนวทางการศึกษาวิจัย มีดังนี้

#### 2.1 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

##### 2.1.1 ความหมายภาษีอากร

ภาษีอากร หมายถึง สิ่งที่รัฐบาลบังคับจัดเก็บจากรายการเพื่อนำไปใช้เป็นประโยชน์ต่อสังคมโดยรวมโดยมิได้มีสิ่งตอบแทนโดยตรงแก่ผู้เสียภาษีโดยภาษีอากรมีลักษณะเป็นการบังคับเก็บ จากประชาชนทุกคนเป็นผู้รับผิดชอบในการเสียภาษี วัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินภาษีคือ นำไปใช้เพื่อสาธารณะหรือสังคมโดยรวม (ที่มา: สำนักกฎหมายสรรพเนติ, 2556)

ขจร สารพันธ์ (อ้างถึงในธนัชชา ธรรมโม, 2551) ให้คำจำกัดความเรื่องภาษีอากรว่า เป็นการหารายได้ของรัฐบาลโดยใช้อำนาจจากประชาชนภายในขอบเขตของกฎหมาย ประชาชนต้องจ่ายให้รัฐตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดแม้ว่าจะเต็มใจหรือไม่ก็ตามโดยที่รัฐไม่มีภาระผูกพันที่จะให้บริการตอบแทนโดยตรง

##### 2.1.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

###### 1) ความหมายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

การหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย เป็นวิธีการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาวิธีหนึ่งของผู้มีเงินได้ โดยกฎหมายกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้ในบางกรณีทำหน้าที่คำนวณหักเงิน ซึ่งตนมีหน้าที่จ่ายให้แก่ผู้รับเงินตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กฎหมายกำหนดแล้วนำเงินนั้นส่งแก่รัฐบาล เงินที่ได้หักและนำส่งดังกล่าวถือเป็นเครดิตในการเสียภาษีเงินได้ของผู้รับเงินเมื่อถึงกำหนดเวลายื่นรายการเสียภาษี ถ้ากรณีใดไม่มีกฎหมายกำหนดให้หักภาษี ผู้จ่ายเงินได้ก็ไม่ต้องหักภาษีแต่อย่างใด

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด.3 หมายถึง ผู้จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

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

## 2) หน้าที่ผู้ถูกหักภาษี เงินได้ ณ ที่จ่าย

- 2.1) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (เว้นแต่บุคคลธรรมดาที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนแทน)
- 2.2) จำนวนภาษีที่ต้องหักให้ถูกต้องครบถ้วน
- 2.3) หักภาษี ณ ที่จ่ายทุกราวที่จ่ายเงินได้ซึ่งมีกฎหมายกำหนดให้หักภาษี ณ ที่จ่าย
- 2.4) ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ในกรณีที่เป็นรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ให้เจ้าพนักงานผู้จ่ายเงินได้ออกใบรับสำหรับค่าภาษีที่ได้หักไว้ให้แก่ผู้รับเงิน
- 2.5) ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและนำส่งภายในกำหนดเวลา ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและนำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันที่จ่ายเงินไม่ว่าผู้จ่ายเงินจะได้หักภาษีไว้หรือไม่ ตามมาตรา 52 ซึ่งกระทรวงการคลัง ได้มีประกาศเมื่อวันที่ 21 มกราคม 2535 ขยายกำหนดเวลาการนำส่งภาษีที่หักเป็นภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่าย แต่ไม่รวมถึงการจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษีให้กับบุคคลและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในต่างประเทศ
- 2.6) จัดทำแบบแจ้งข้อความเกี่ยวกับเงินได้ของคนต่างด้าว ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาซึ่งเป็นคนต่างด้าวเข้ามาในประเทศไทยและมีเงินได้ที่ต้องเสียภาษี ต้องจัดทำแบบแจ้งข้อความและรายละเอียดเกี่ยวกับเงินได้ของคนต่างด้าวตามแบบที่อธิบดีกำหนด ซึ่งต้องแนบแบบแจ้งข้อความดังกล่าวพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.2 หรือ ภ.ง.ด.3
- 2.7) จัดทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายมีหน้าที่จัดทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งตามที่อธิบดีสรรพากรกำหนดให้หักจากบุคคลธรรมดาหรือบริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล พร้อมทั้งกรอกรายการการนำส่งภาษีเป็นประจำวัน โดยให้แยกตามใบเสร็จรับชำระภาษีอากรของกรมสรรพากรเป็นรายฉบับเรียงลำดับ

ก่อนหลังตามวันที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือการนำส่งภาษี ให้แล้วเสร็จ ภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันถัดจากวันที่ รายการดังกล่าวเกิดขึ้น และให้ เก็บรักษาบัญชีพิเศษดังกล่าวไม่น้อยกว่า 5 ปีที่ สำนักงานที่มีการจ่ายเงินได้ พร้อมที่จะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้ทันที

### 3) เงินได้ประเภทที่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

3.1) เงินได้ที่บุคคลซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นผู้รับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (นำส่ง ตามแบบ ภ.ง.ด.53) ที่กำหนดไว้มีดังต่อไปนี้

3.2.1. เงินได้จากการขายสินค้าพืชผล การเกษตร (บางประเภท)

ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ย ตั๋วเงิน เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร หรือประโยชน์อื่นใด เงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน เงินได้จากวิชาชีพอิสระ เงินได้จากค่าจ้างทำของเงินได้จากการประกวด แข่งขัน ชิงโชค หรือการอื่น อันมีลักษณะทำนองเดียวกัน เงินได้จากค่าโฆษณา

3.2.2. เงินได้ตามมาตรา 40 (8) เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้จากการให้บริการอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวตาม 3.2.1

3.2.3. เงินได้จากค่าเบี่ยประกันวินาศภัย เฉพาะที่จ่ายให้แก่บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งประกอบกิจการรับประกันวินาศภัย ตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัยในประเทศไทย

3.2.4. เงินได้ค่าขนส่ง แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ

**ข้อสังเกต :** จำนวนเงินได้ขั้นต่ำที่ต้องหักภาษีไว้ตาม 3.1 และ 3.2 สำหรับเงินได้พึงประเมินที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ตามสัญญารายหนึ่ง ๆ มีจำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป

### 4) ประเภทอัตราภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายที่ใช้อยู่

ประเภทเงินได้	อัตราภาษี(%)	ประเภทเงินได้	อัตราภาษี(%)
ค่าเช่า	5	ค่านักแสดงสาธารณะ	5
ค่ารางวัล การแข่งขัน ชิงโชค	5	ค่านายหน้า	3
ค่าจ้างทำของหรืองานบริการ	3	ค่าโฆษณา	2
ค่าประกันภัย	1	ค่าขนส่ง	1

รูปที่ 2.1 อัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่ใช้อยู่

## 5) แบบที่ใช้ในการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

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

5.2) แบบ ภ.ง.ด.53 เป็นแบบที่ใช้สำหรับการยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ซึ่งผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ทั้งนี้ตามมาตรา 3 เศรศ และ มาตรา 69 ทวิ และการเสียภาษีตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร

### 2.1.3 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

#### 1) ความหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax : VAT) หมายถึง ภาษีที่รัฐบาลเรียกเก็บจากมูลค่าส่วนที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนการผลิตสินค้าหรือบริการ และการจำหน่ายสินค้าหรือบริการชนิดต่าง ๆ โดยผู้ประกอบการเป็นผู้มีหน้าที่เก็บจากลูกค้า แล้วนำภาษีมูลค่าเพิ่มไปชำระให้แก่รัฐบาล

#### 2) ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	กำหนดเวลาการจดทะเบียน
๑. ผู้ประกอบกิจการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ เป็นปกติธุระ เกินกว่า ๑.๘ ล้านบาทต่อปี	ให้ยื่นคำขอจดทะเบียน ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่มียารับเกิน
๒. ผู้ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่งมีแผนงานที่สามารถพิสูจน์ได้ว่า ได้มีการดำเนินการ และเตรียมการประกอบกิจการอันเป็นเหตุให้ต้องมีการซื้อสินค้า หรือรับบริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น การก่อสร้างโรงงาน ก่อสร้างอาคารสำนักงาน หรือการติดตั้งเครื่องจักร	ให้ยื่นคำขอจดทะเบียน ภายในกำหนด ๖ เดือน ก่อนวันเริ่มประกอบกิจการ เว้นแต่ มีสัญญาหรือหลักฐานจะดำเนินการก่อสร้าง ภายในเวลาที่เหมาะสม
๓. ผู้ประกอบการอยู่นอกราชอาณาจักร และได้ขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นปกติธุระ โดยมีตัวแทนอยู่ในราชอาณาจักร ให้ตัวแทนเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบการจดทะเบียน	

รูปที่ 2.2 ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

### 3) กำหนดเวลาการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

- ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องยื่นแบบ ภ.พ.30 พร้อมชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี) เป็นรายเดือนทุกเดือนภาษี ไม่ว่าจะมีการขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม โดยให้ยื่นแบบภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป แต่การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตได้รับสิทธิพิเศษให้ขยายเวลายื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีออกไปอีก 8 วัน
- กรณีผู้ประกอบการมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้แยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีเป็นรายสถานประกอบการ เว้นแต่ได้ยื่นคำร้องขออนุมัติยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีรวมกัน ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่สถานประกอบการอันเป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ และได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรแล้วก็สามารถยื่นแบบรวมกันได้ตั้งแต่วันที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

### 4) เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ค่าปรับอาญา

#### 4.1) ค่าปรับอาญา กรณีไม่ได้ยื่นแบบ ภ.พ.30 (ไม่เคยยื่นแบบมาก่อน)

- กำหนดการยื่นแบบ ภ.พ.30 ทุกวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
- กรณียื่นแบบเกินกำหนดเวลา แต่ไม่เกิน 7 วัน ปรับ 300 บาท
- กรณียื่นแบบเกินกำหนดเวลาและเกิน 7 วัน ปรับ 500 บาท

#### 4.2) เงินเพิ่ม

- คิดในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือน ของภาษีที่ต้องชำระทั้งสิ้น (เศษของเดือนนับเป็น 1 เดือน)
- กรณีไม่มีภาษีต้องเสีย ก็ไม่ต้องจ่ายเงินเพิ่ม จะเสียแต่ค่าปรับอาญากรณีไม่ยื่นแบบเท่านั้น

#### 4.3) เบี้ยปรับ การเสียค่าเบี้ยปรับแบ่งได้ 2 กรณี คือ

- กรณียื่นแบบเพิ่มเติม (ต้องมีการยื่นแบบปกติมาก่อนถึงจะยื่นเพิ่มเติมได้) กับ
- กรณีไม่เคยยื่นแบบมาก่อน (อาจจะลืมยื่นหรือมีเงินไม่พอจ่ายก็เลยไม่ยื่น)

##### 4.3.1 กรณียื่นเพิ่มเติม คิดเบี้ยปรับในอัตรา 2% - 20%

- ถ้าชำระภายใน 1-15 วัน คิดค่าเบี้ยปรับในอัตรา 2%
- ถ้าชำระภายใน 16-30 วัน คิดค่าเบี้ยปรับในอัตรา 5%
- ถ้าชำระภายใน 31-60 วัน คิดค่าเบี้ยปรับในอัตรา 10%
- ถ้าชำระหลัง 60 วันไปแล้ว คิดค่าเบี้ยปรับในอัตรา 20%

### หมายเหตุ

- ถ้ามีภาษีซื้อที่ลืมนำมาหักออกได้แต่สามารถนำมาขอคืนภาษีได้ตามปกติ ที่จริงไม่ต้องยื่นเพิ่มเติมก็ได้ เพราะเราสามารถนำมายื่นขอคืนได้ในเดือนถัดไปอยู่แล้ว (ไม่เกิน 6 เดือน)
- กฎหมายระบุไว้ว่าให้นำภาษีที่ต้องชำระคูณ 1 เท่า แต่ไม่ต้องไปคูณก็ได้เพราะตัวเงินก็ได้เท่าเดิมอยู่แล้ว

#### 4.4) การนับวัน กรณียื่นแบบเพิ่มเติมและไม่ได้ยื่นแบบ

- ให้นับตั้งแต่วันที่ถึงกำหนดชำระเดือนก่อน (หรือวันสุดท้ายของการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม) ซึ่งอาจจะไม่ใช่วันที่ 15 ก็ได้ กรณีที่วันที่ 15 ตรงกับวันเสาร์-อาทิตย์ วันสุดท้ายของการยื่นแบบก็จะเป็นวันที่ 17

**หมายเหตุ :** วันหยุดให้คู่ที่วันหยุดราชการ ก็คือสรรพากรหยุด การนับวันถึงจะเลื่อนออกไป

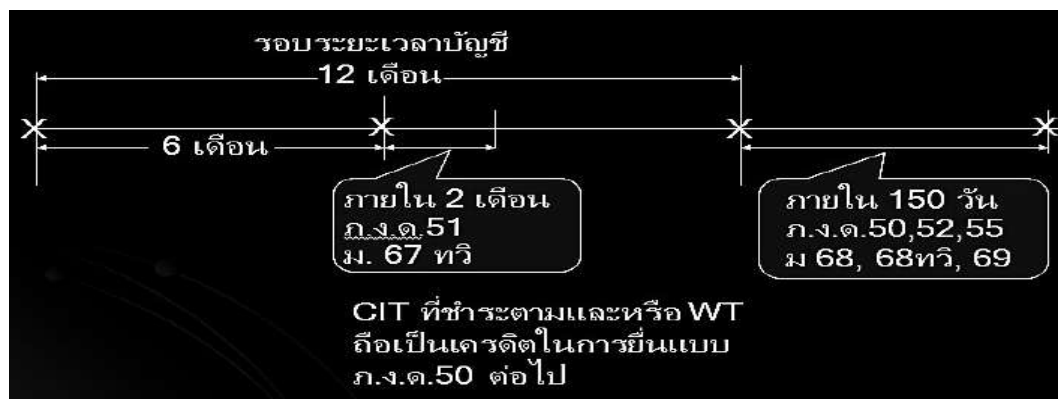
### 2.1.4 ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี

#### 1) หลักการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี

1. เพื่ออำนวยความสะดวกและเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยเฉพาะภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50(1)
2. เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องจ่ายปีละครั้งลงกึ่งหนึ่งก่อนปี 2523 ภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดเก็บเพียงรอบระยะเวลาบัญชีละหนึ่งครั้ง
3. เพื่อส่งเสริมความสมัครใจในการเสียภาษี
4. เพื่อให้รัฐจัดเก็บรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลได้รวดเร็วขึ้นก่อนปี 2523 ภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดเก็บเพียงรอบระยะเวลาบัญชีละหนึ่งครั้งปี 2523 (ปีแรก) จัดเก็บเพียง 20% ของประมาณการกำไรสุทธิเพิ่มเป็น 33% ในปี 2524 และเพิ่มเป็น 50% ในปี 2525 เป็นต้นมา
5. ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปีเป็นวิธีการที่นิยมปฏิบัติในหลายประเทศ
6. ต่อมาในปี 2534
  - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่สามารถคำนวณกำไรสุทธิได้เรียกเรื่องให้แก่กฎหมายเพื่อเปิดให้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปีรอบระยะเวลาบัญชีจากกำไรสุทธิจริงในรอบ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

- แก้ไขมาตรา 67 ทวิ โดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 31) พ.ศ. 2534 ใช้บังคับ 26 พ.ย. 2534 เป็นต้นมา
7. ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปีที่ชำระเพิ่มเติมนอกเหนือภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- ให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีที่ต้องชำระประจำรอบระยะเวลาบัญชีตามมาตรา 68 (ภ.ง.ด.50)

การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยการยื่นรายการประเมินตนเอง



รูปที่ 2.3 การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยการยื่นรายการประเมินตนเอง

รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51

รายการ	<12 ค.		=12 ค.		>12 ค.	
	1	2	1	2	1	2
1. เริ่มประกอบกิจการ (มาตรา 65 (ก))	-	■	▲	-	-	-
2. ที่ดำเนินกิจการเป็นปกติ (มาตรา 65)	-	-	▲	-	-	-
3. ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงวันสุดท้าย ของรอบระยะเวลาบัญชี						
• กรณีที่กำหนดเวลาไม่เกิน 6 เดือน	-	■	-	-	-	-
• กรณีที่กำหนดเวลาเกินกว่า 6 เดือน	▲	-	-	-	-	-
4. เลิกกิจการ หรือควมโอนกิจการ	-	■	▲	-	-	-
5. ได้รับอนุมัติให้ขยายรอบระยะเวลาบัญชี	-	■	▲	-	▲	-

รูปที่ 2.4 รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51

▲ รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51

■ รอบระยะเวลาบัญชีที่ไม่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 (มาตรา 67 ทวิ วรรคท้าย)

2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี

มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปีตามมาตรา 67 ทวิ		
กรณีตามมาตรา 67 ทวิ (1)	กรณีตามมาตรา 67 ทวิ (2)	กรณีตามมาตรา 67 ทวิ วรรคท้าย
เสีย CIT จากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ	เสีย CIT จากกำไรสุทธิจริงในรอบ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี	ไม่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51
<ul style="list-style-type: none"> <li>• บริษัทหรือห้างฯ นิติบุคคลไทย หรือต่างประเทศนอกจากกรณีตามมาตรา 67 ทวิ (2)</li> <li>• กิจการร่วมค้า</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• บริษัทจดทะเบียน</li> <li>• ธนาคารพาณิชย์</li> <li>• บริษัทเงินทุน หลักทรัพย์ เครดิทฟองด์ซีเออร์</li> <li>• บริษัทหรือห้างฯ นิติบุคคลที่ได้รับอนุมัติให้มีผู้สอบทานงบการเงิน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• กรณีรอบระยะเวลาบัญชีแรก/สุดท้ายมีกำหนดเวลาน้อยกว่า 12 เดือน</li> <li>• กรณีเปลี่ยนแปลงวันสุดท้ายของรอบบัญชีโดยมีรอบระยะเวลาบัญชี &lt; 6 เดือน</li> </ul>

รูปที่ 2.5 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี

3) อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

ลำดับที่	คำอธิบายการไว้ลดฐานการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
1	กรณีทั่วไป ตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559	ทั้งจำนวน	20
2	กรณีลดอัตราภาษี		
	(2.1)บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ค่ะเมื่อเกิน ค่ะแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นมา สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 583) และ พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 603)	ไม่เกิน 300,000 เกิน 300,000 แต่ไม่เกิน 3,000,000 เกิน 3,000,000 ขึ้นไป	ยกเว้น 15 20
	(2.2)กิจการนำเข้าสู่ออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงแรงงานให้ค้า นำมาขึ้นทะเบียน ตาม พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 426)	ทั้งจำนวน	10
	(2.3)กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการจัดระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 518)	ทั้งจำนวน	15
	(2.4)กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) ตาม พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 405) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 508) และ พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 535)	ทั้งจำนวน	10
	(2.5)กิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) ตาม พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 586)	ทั้งจำนวน	10
	(2.6)กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 584)	ทั้งจำนวน	3
	(2.7)กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 591)	ทั้งจำนวน	10
	(2.8)กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการบัญชีคู่เดียวที่มีคุณสมบัติ ตาม พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 595)	ไม่เกิน 300,000 เกิน 300,000 ขึ้นไป	ยกเว้น 10
	(2.9)กิจการอื่นที่มีไว้ระบุไว้ใน (2.1)-(2.8)	ตามอัตราที่กฎหมายกำหนด	
3	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เลือกภาษีจากอัตราอื่นก่อนที่กรอจ่าย ให้เลือกภาษีร้อยละ 5 ของอัตราอื่น		
4	กรณีประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย เช่น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 314) กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม ตาม พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 621) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่(New Start-up)ตาม พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 602) กิจการค้าระหว่างประเทศ (TTC) ตาม พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 587) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่(New Start-up)ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 627) และกิจการอื่นที่มีไว้ระบุ		

รูปที่ 2.6 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ



## 2.1.5 การยื่นแบบภาษีและชำระแบบภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต

### 1) ความหมายของการยื่นภาษี

เป็นการให้บริการยื่นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต โดยผู้เสียภาษีเป็นผู้ป้อนข้อมูลที่จะต้องกรอกในแบบแสดงรายการที่ได้รับอนุญาตให้ยื่นผ่านทางอินเทอร์เน็ตแทนการกรอกแบบและยื่นแบบภาษีด้วยกระดาษ พร้อมชำระภาษีโดยใช้คำสั่งทางอิเล็กทรอนิกส์ ให้ธนาคาร โอนเงินค่าภาษีให้กรมสรรพากร (กรณียื่นแบบภ.พ.30 โดยไม่มีภาษีต้องชำระตามแบบภาษี หรือขอคืนภาษีไว้ก็ใช้บริการนี้ได้)

- **รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์** หรือที่เรียกว่า **E-Government** คือ วิธีการบริหารจัดการภาครัฐสมัยใหม่ โดยการใช้เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์และเครือข่ายสื่อสารเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานภาครัฐ ปรับปรุงการบริการแก่ประชาชน การบริการด้านข้อมูลและสารสนเทศเพื่อส่งเสริมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม ประชาชนมีความใกล้ชิดกับภาครัฐมากขึ้น สื่ออิเล็กทรอนิกส์จะเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการเข้าถึงบริการของรัฐ ประการสำคัญจะต้องมีความร่วมมืออย่างใกล้ชิดและเต็มใจจากทั้ง 3 ฝ่าย ได้แก่ ภาครัฐ ภาคธุรกิจและประชาชน
- **E-REVENUE** หรือกรมสรรพากรอิเล็กทรอนิกส์ หมายถึง การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ICT) มาใช้ในการปรับปรุงประสิทธิภาพ ความสัมฤทธิ์ผลและความโปร่งใสในกระบวนการบริหารงานจัดเก็บภาษีและการให้บริการภาษีของกรมสรรพากร

### 2) ประโยชน์ที่ได้รับจากการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

- 2.1) ประหยัดพลังงาน เวลา และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปยื่นแบบและชำระภาษีที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
- 2.2) โปรแกรมช่วยตรวจสอบข้อมูลขั้นต้นตามที่กรอกไว้ในแบบแสดงรายการ หากพบข้อมูลที่ผิดพลาดในบางกรณีระบบจะแจ้งรายการเตือนให้ทราบทันที
- 2.3) ได้รับสิทธิพิเศษให้ขยายเวลายื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีออกไปอีก 8 วันนับตั้งแต่วันที่สุดท้ายของกำหนดเวลายื่นแบบ ทุกประเภทในระหว่าง 1 กุมภาพันธ์ 2558 - 31 มกราคม 2560

**หมายเหตุ :** หากวันสุดท้ายตรงกับวันหยุดราชการให้ขยายเวลายื่นแบบและชำระภาษีออกไปอีก 1 วัน

#### 2.4) ได้รับสิทธิพิเศษคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม รวดเร็ว

- ผู้ส่งออกที่ดี คืนเร็วภายใน 15 วัน
- ผู้ประกอบการขึ้นทะเบียน คืนเร็วภายใน 30 วัน

#### 2.5) เปิดบริการไม่เว้นวันหยุดราชการ

- บริการยื่นแบบ
  - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.90/91/94 เปิดบริการตลอด 24 ชั่วโมง
  - ยื่นแบบอื่นๆ ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เปิดบริการ 06.00-22.00น. ของทุกวัน
- บริการชำระภาษี
  - ช่องทาง E-Payment (Online Realtime), ATM บนอินเทอร์เน็ต เปิดบริการ 06.00-22.00น. ของทุกวัน
  - ช่องทางอื่นๆ เวลาเปิดบริการเป็นไปตามเวลาของหน่วยรับชำระภาษี
- บริการอื่นๆ เปิดบริการ 24 ชั่วโมง

### 3) บทลงโทษถ้าไม่ชำระภาษีภายในกำหนดเวลาหรือชำระภาษีไม่ถูกต้อง

เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ถือเป็นบทลงโทษเกี่ยวกับภาษีอากรอย่างหนึ่ง และอาจมีโทษทางอาญาด้วย แล้วแต่ความผิดว่าเป็นเรื่องร้ายแรงขึ้นไหนด โดยหากบุคคลใดยื่นแบบฯ ภายในกำหนดแต่ชำระภาษีไม่ครบถ้วน หรือยื่นแบบฯ ล่าช้า ละเลย หรือหลีกเลี่ยงการยื่นแบบฯ จะต้องเสียเงินเพิ่มและเบี้ยปรับตามกฎหมายกำหนด และหากฝ่าฝืนไม่ยอมชำระ ก็ต้องรับโทษทางอาญาดูด้วย ซึ่งมีบทลงโทษดังนี้

1. กรณีไม่ชำระภาษีภายในกำหนดเวลา จะต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน) ของเงินภาษีที่ต้องชำระนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาการยื่นรายการจนถึงวันชำระภาษี
2. กรณีเจ้าพนักงานตรวจสอบออกหมายเรียก และปรากฏว่ามีได้ยื่นแบบแสดงรายการไว้หรือยื่นแบบแสดงรายการไว้แต่ชำระภาษีขาดหรือต่ำไป นอกจากจะต้องรับผิดชำระเงินเพิ่มแล้ว ยังจะต้องรับผิดเสียเบี้ยปรับอีก 1 เท่าหรือ 2 เท่าของภาษีที่ต้องชำระแล้วแต่กรณี เงินเบี้ยปรับดังกล่าวอาจลดหรืองดได้ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี

3. กรณีไม่ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.90, 91 หรือ 94 ภายในกำหนดเวลา ต้องระวางโทษปรับทางอาญาไม่เกิน 2,000 บาท
4. กรณีจงใจ แจ้งข้อความเท็จ หรือแสดงหลักฐานเท็จหรือข้อเท็จจริงเพื่อหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร มีโทษจำคุกตั้งแต่ 3 เดือนถึง 7 ปี และปรับตั้งแต่ 2,000 บาท ถึง 200,000 บาท
5. กรณีเจตนาละเลยไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร มีโทษปรับไม่เกิน 5,000 บาท หรือจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือทั้งจำทั้งปรับ

## 2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

พรพรรณ รัตตินทร. (2553) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลความพึงพอใจในการใช้บริการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านทางอินเทอร์เน็ต พบว่า กรณีแรก คุณภาพของกระบวนการขอใช้บริการและยื่นแบบ กระบวนการและขั้นตอนการสมัคร การอนุมัติให้ใช้บริการ การยื่นเอกสารและการยื่นแสดงรายการ ไม่ยุ่งยาก ส่งผลต่อความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ กรณีที่สองการตอบสนองความต้องการของผู้ใช้บริการ ผู้ใช้บริการมีความพึงพอใจหากบริการช่วยให้ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายสร้างความสะดวกและรวดเร็ว ใช้งานง่ายและช่วยลดขั้นตอนการทำงานของผู้ใช้บริการ กรณีที่สาม คุณภาพของการประชาสัมพันธ์และให้คำแนะนำกระบวนการนี้มีส่วนช่วยให้ผู้ให้บริการสามารถทราบถึงขั้นตอนและวิธีการยื่นภาษี และสามารถสอบถามข้อมูลได้หากมีข้อสงสัย กรณีที่สี่ คุณภาพของการให้บริการลูกค้าการที่เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรบริการด้วยความสุภาพ เอาใจใส่ สามารถให้คำแนะนำวิธีการยื่นแบบแสดงรายการ ได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว ทำให้ผู้ให้บริการมีความพึงพอใจมากขึ้น และประการสุดท้ายคุณภาพของระบบผู้ให้บริการจะมีความมั่นใจในระบบการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต หากระบบสามารถแสดงข้อมูล บันทึกข้อมูล และนำส่งข้อมูลได้อย่างถูกต้องครบถ้วน มีการแจ้งเตือนหากมีการกรอกข้อมูลผิดพลาด มีการยืนยันเมื่อทำการเสร็จ

รัตนา เลิศภิรมย์ลักษณ์. (2545) ได้ศึกษาเรื่อง การประเมินประสิทธิผลและการบริหารแนวใหม่ของกรมสรรพากร : กรณีศึกษาสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานครผลการวิจัยพบว่า การยื่นแบบชำระภาษีทางอินเทอร์เน็ตกับการชำระผ่านทางเคาน์เตอร์ของสำนักงานสรรพากรเขตมี ความแตกต่างไม่มากนักซึ่งจากการศึกษาของกลุ่มตัวอย่างประชากรที่อยู่ในกลุ่มของคนทำงานที่มีเงินได้ปัญหาที่พบในการดำเนินงานคือ ประชาชนใช้บริการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีทางอินเทอร์เน็ตมีเป็นจำนวนน้อย เนื่องจากการประชาสัมพันธ์ของกรมสรรพากรยังไม่ทั่วถึงการจัดจุดให้บริการเครื่องคอมพิวเตอร์ และอินเทอร์เน็ตยังมีน้อย

ปัญหาทางด้านค่าใช้จ่ายในการใช้บริการอินเทอร์เน็ตผู้ใช้บริการต้องเสียค่าธรรมเนียมให้แก่ธนาคารที่ชำระภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม ระบบการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีความซับซ้อนบ่อยในช่วงเดือนมีนาคม ซึ่งผู้เสียภาษีที่ใช้บริการจะเกิดความไม่มั่นใจว่าข้อมูลที่ใช้ในการยื่นภาษีว่าได้มีการประมวลผลเสร็จสิ้นสมบูรณ์หรือไม่หรือมีปัญหาข้อมูลหายเมื่อไฟฟ้าดับ หรือระบบเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตหลุดทำให้ผู้ใช้บริการไม่สามารถดาวน์โหลดโปรแกรมแบบแสดงรายการได้ ผู้เสียภาษีใช้บริการยื่นแบบแสดง รายการและชำระภาษีทางอินเทอร์เน็ตไม่มีความมั่นใจในคุณภาพของระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านทางอินเทอร์เน็ต

สมกมล ซาติชานี. (2546) ได้ศึกษาเรื่อง ตัวกำหนดที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ประกอบการในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านระบบอินเทอร์เน็ตในท้องที่อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ผลการศึกษาพบว่า กลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการส่วนใหญ่ไม่รู้จักรีวิวไซด์ของกรมสรรพากรมีความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในระดับน้อย ตัวกำหนดที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ประกอบการที่ใช้บริการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านระบบอินเทอร์เน็ตส่วนใหญ่ คือ การได้รับสิทธิพิเศษในการยื่นแบบแสดงรายการหลังเวลา 16.00-22.00 น. ภายในช่วงกำหนดเวลาการยื่นแบบปกติ และการได้รับความสะดวกรวดเร็วมากกว่าเมื่อจำแนกตามลำดับความ สำคัญพบว่าผู้ที่ใช้บริการให้ความสำคัญอันดับแรกคือ การได้รับสิทธิพิเศษในการยื่นแบบแสดงรายการหลังเวลา 16.30-22.00 น. ภายในช่วงกำหนดเวลาการยื่นแบบปกติ ตัวกำหนดที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ประกอบการที่ไม่ใช้บริการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มทางอินเทอร์เน็ตและให้ความสำคัญเป็นอันดับแรกคือ ไม่ทราบข้อมูลว่ามีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านระบบอินเทอร์เน็ตอิทธิพลของปัจจัยส่วนบุคคลต่อการใช้บริการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านระบบอินเทอร์เน็ตคือ ประเภทของกิจการรายได้เฉลี่ยต่อเดือนการมีคอมพิวเตอร์ของสถานประกอบการและการใช้บริการสำนักงานบัญชี มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจใช้บริการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ปัญหาและอุปสรรคของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของผู้ที่ใช้บริการที่สำคัญ คือ ขั้นตอนในการสมัครขอใช้บริการมีความยุ่งยาก

### บทที่ 3

## รายละเอียดการปฏิบัติงาน

### 3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ



รูปที่ 3.1 ตราสัญลักษณ์บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแตนซี จำกัด

ชื่อสถานประกอบการ : บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแตนซี จำกัด

ผู้บริหาร : นางสาวกนกอร กมลวัฒน์

ที่ตั้ง : 9/42 ซอยบางแวก 69 ถนนบางแวก แขวงบางแวก เขตภาษีเจริญ กรุงเทพมหานคร 10160

ลักษณะธุรกิจ : รับจัดทำบัญชี ตรวจสอบบัญชี ให้คำปรึกษาทางด้านบัญชีและภาษีอากร

เวลาทำงาน : วันจันทร์-วันศุกร์ เวลา 09:00 – 18:00 น.

เบอร์โทรศัพท์ : 02-410-2826

เบอร์โทรสาร : 02-410-2895

E-Mail : [info@knkconsultancy.com](mailto:info@knkconsultancy.com)



รูปที่ 3.2 แผนที่บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแตนซี จำกัด

## ประวัติและความเป็นมา

บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซ์ จำกัด ก่อตั้งเมื่อวันที่ 27 ตุลาคม พ.ศ. 2552 เป็นสำนักงานบัญชีที่ประกอบกิจการบริการรับจัดทำบัญชีภาษี ตรวจสอบบัญชี ให้คำปรึกษาทางด้านบัญชีและภาษีอากรทุกประเภทรวมถึงการให้บริการทางด้านอื่นๆ อีกมากมายทั้งภาษาไทยและภาษาอังกฤษ โดยมีทีมงานมืออาชีพด้านบัญชีที่พร้อมให้บริการ สำหรับบุคคลทั่วไปและธุรกิจในประเทศไทย บริการของเราจะมีการปรับให้เหมาะสมกับความต้องการเฉพาะของลูกค้า ทำให้ลูกค้าสามารถมั่นใจได้ว่าบริการของเราจะเป็นบริการที่มีคุณภาพและไว้วางใจได้อย่างแท้จริง ซึ่งขณะนี้เรามีลูกค้าที่ใช้บริการมากกว่า 30 ราย เช่น:

- BTS Business Consulting (Thailand) Co., Ltd.
- Converged Technologies (Thailand) Co., Ltd.
- ETK Co., Ltd.
- UK Starfish Asia Co., Ltd.
- Fame Management Asia Co., Ltd.
- Inspira Co., Ltd.
- The Game At Soi 9 Co., Ltd.
- The Nana Group Co., Ltd.
- Spark Communications Co., Ltd.

### 3.2 ลักษณะการประกอบการผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร

บริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซี่ จำกัด ดำเนินธุรกิจบริการรับจัดทำบัญชีและบริการให้คำปรึกษาการวางแผนด้านภาษีอากรทุกประเภท แก่บริษัททั่วไปและบริษัทต่างชาติ โดยจะให้บริการ ดังนี้

#### การบริการด้านการบัญชีและภาษีอากร

- บริการเป็นที่ปรึกษา ให้คำแนะนำและวางระบบบัญชีและภาษีอากรทุกประเภท
- บริการจัดทำ Payroll คำนวณเงินเดือนสุทธิและหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายไว้
  - จัดเตรียมสลิปเงินเดือนสำหรับพนักงานแต่ละคน
  - ส่งรายงานการจ่ายเงินให้พนักงานที่ได้รับมอบหมายของ บริษัท เพื่อเตรียมการตรวจสอบและจัดเตรียมหนังสือคำสั่งไปยังธนาคาร
  - จัดทำและนำส่งแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดารายเดือน (แบบฟอร์มภ.ง.ด.1)
- บริการประกันสังคม
  - เตรียมและส่งรายงานการประกันสังคมรายเดือนไปยังสำนักงานประกันสังคม
  - การยื่นเอกสารประกันสังคมที่เกี่ยวข้องทั้งหมด
- บริการด้านบัญชี
  - การจัดทำและยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (แบบภ.ง.ด. 51)
  - การจัดทำและยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (แบบภ.ง.ด.50)
  - การจัดทำงบการเงินประจำปีและแบบฟอร์มขอส่งงบการเงิน (สบข.3) พร้อมหนังสือฉบับแปลเป็นภาษาอังกฤษแก่กระทรวงพาณิชย์
  - การจัดทำข้อมูลตำแหน่งการลงทุนระหว่างประเทศโดยเฉพาะจากแบบฟอร์ม (สบข.3/1) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนดพร้อมทั้งแปลเป็นภาษาอังกฤษให้กระทรวงพาณิชย์

### 3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร

#### โครงสร้างองค์กร



รูปที่ 3.3 โครงสร้างองค์กร

### 3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

#### ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

##### 3.4.1 ตำแหน่งที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

- ตำแหน่ง ผู้ช่วยพนักงานบัญชี

##### 3.4.2 ลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

- บันทึกบัญชี ลงโปรแกรม CD Organizer เพื่อปิดบัญชี
- คัดแยกเอกสาร ใบกำกับภาษี
- จัดทำรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขาย
- จัดทำแบบ ภ.ง.ด.1, 3, 53



- กรอกแบบประกันสังคม
- จัดทำใบแนบเพื่อใช้ยื่นภาษีทางอินเทอร์เน็ต
- ยื่นแบบภาษีทางอินเทอร์เน็ตและพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน
- ยื่นแบบภาษีเงิน ได้นิติบุคคลครึ่งปีทางอินเทอร์เน็ต
- บันทึกบัญชีในสมุดบัญชีแยกประเภท

### 3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

3.5.1 นางสาวสุนิพา บุญทับ ตำแหน่ง พนักงานบัญชี

### 3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

3.6.1 ระยะเวลาปฏิบัติงานเริ่มตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560

3.6.2 วันเวลาในการปฏิบัติงาน วันจันทร์-วันศุกร์ เวลา 9.00 น.-18.00 น.

### 3.7 ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงาน

#### 3.7.1. ศึกษาและคัดเลือกหัวข้อรายงาน

- ศึกษาและคัดเลือกหัวข้อรายงาน จากการทำงาน การสอบถามพนักงานที่ปรึกษา และอาจารย์ที่ปรึกษาโครงการ รวมถึงจากแหล่งความรู้ต่างๆ เพื่อทำความเข้าใจกับข้อมูลที่ศึกษาและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องในการนำมาจัดทำรายงาน

#### 3.7.2 วิเคราะห์ข้อมูล

- วิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากการทำงานและจากแหล่งความรู้ต่างๆ เพื่อทำความเข้าใจเอกสารที่นำมาใช้ในการยื่นแบบภาษีทางอินเทอร์เน็ต

#### 3.7.3 ออกแบบรายงาน

- ออกแบบขั้นตอนและวางแผนการทำรายงาน โดยร่างรูปแบบรายงานและเนื้อหา

#### 3.7.4 การจัดทำรายงาน

- ดำเนินการจัดทำรายงานและรวบรวมรายละเอียดเนื้อหาของข้อมูลตามลำดับความสำคัญ

ขั้นตอนการดำเนินงาน	พ.ค. 60	มิ.ย. 60	ก.ค. 60	ส.ค. 60
1.ศึกษาและคัดเลือกหัวข้อรายงาน	←→			
2.วิเคราะห์ข้อมูล		←→		
3.ออกแบบรายงาน			←→	
4.การจัดทำรายงาน			←→	

ตารางที่ 3.1 ตารางแสดงระยะเวลาในการดำเนินงาน

### 3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

#### ฮาร์ดแวร์

- เครื่องคอมพิวเตอร์
- เครื่อง Printer
- เครื่องถ่ายเอกสาร Scanner
- เครื่องคำนวณเลข
- โทรศัพท์ประจำโต๊ะ

#### ซอฟต์แวร์

- โปรแกรม CD Organizer
- โปรแกรม Microsoft Word
- โปรแกรม Microsoft Excel
- โปรแกรม Microsoft Power Point

## บทที่ 4

### ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

#### 4.1 ขั้นตอนการปฏิบัติ

##### 4.1.1. การสมัครใช้บริการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

1. เข้าเว็บกรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) เพื่อสมัครลงทะเบียน
2. คลิก "ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต"



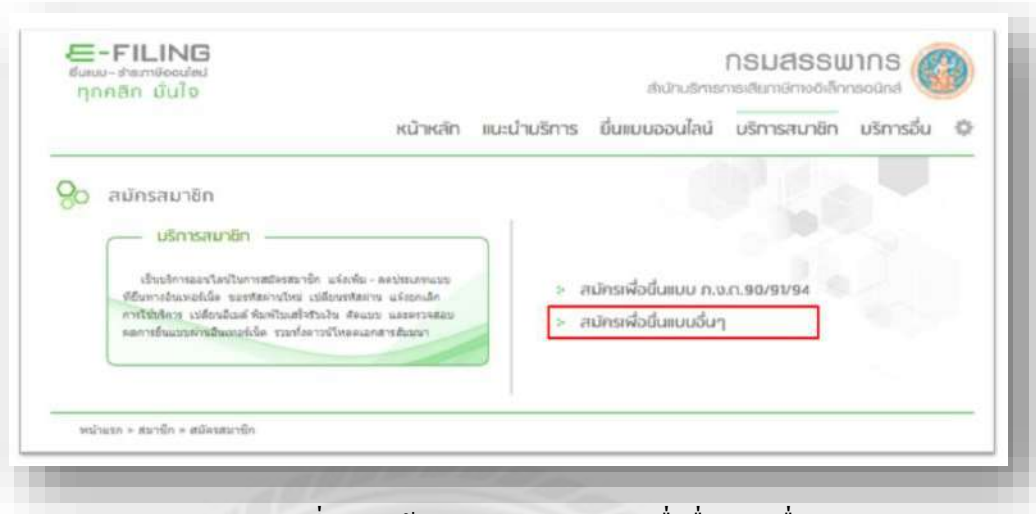
รูปที่ 4.1 หน้าแสดงรายการเว็บกรมสรรพากร

3. คลิกเลือก "สมัครสมาชิก" (ตำแหน่งปุ่มอยู่ทางด้านซ้าย)



รูปที่ 4.2 หน้าแสดงรายการสมัครสมาชิกของเว็บกรมสรรพากร

- 4. กดเลือก "สมัครเพื่อยื่นแบบอื่นๆ" และกรอกแบบ ภ.อ.01 (คำขอยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต)



รูปที่ 4.3 หน้าแสดงรายการสมัครเพื่อยื่นแบบอื่นๆ

- 5. กรอกข้อมูลลงทะเบียนให้ถูกต้องครบถ้วนและกด “ตกลง” จากนั้นพิมพ์แบบ ภ.อ.01 และข้อตกลง

**หมายเหตุ :** นำเอกสารหลักฐานประกอบไปยื่นต่อสำนักงานสรรพากร หรือสรรพากรพื้นที่ ภายใน 15 วัน หากเกินกำหนดระยะเวลา จะถือว่ากรอกลงทะเบียนไว้เป็นโมฆะต้องทำการลงทะเบียนใหม่อีกครั้ง

รูปที่ 4.4 คำขอยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต

### เอกสารที่ใช้สมัครสมาชิก

- 1) แบบ ภ.อ.01
- 2) ข้อตกลงในการยื่นแบบแสดงรายการ
- 3) สำเนาหนังสือรับรองทะเบียนนิติบุคคล ฯลฯ ไม่เกิน 6 เดือน (ตราประทับ ถ้ามี)
- 4) สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน ของผู้เสียภาษี หรือผู้มีอำนาจลงนามฯ
- 5) กรณีมอบอำนาจ มีหนังสือมอบอำนาจ พร้อมสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้รับมอบอำนาจ

**เพิ่มเติม :** Download แบบฟอร์มที่ใช้สมัครสมาชิกในเว็บไซต์สรรพากร

### สถานที่ยื่นเอกสารด้วยตนเอง

- 1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
- 2) กองบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ (ชั้น 27) กรณี มีสถานประกอบการหลายแห่ง

**เพิ่มเติม :** กรณีสำนักงานบัญชี (ยื่นภายใน 15 วัน นับจากวันที่ลงทะเบียน)

### การรับ User ID และ Password

- 1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ส่งทาง e-mail (สามารถใช้บริการได้ทันที)
- 2) กองบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์มอบให้ทันที (รอการอนุญาต 2 วัน ทำการ)

### เงื่อนไขและข้อตกลงการใช้บริการ

- 1) ยื่นแบบและชำระภาษี ภายในกำหนดเวลาเท่านั้น
- 2) ต้องชำระภาษีครบถ้วน ตามแบบแสดงรายการ
- 3) ใช้บริการยื่นแบบเวลา 06.00 - 22.00 น. (ไม่เว้นวันหยุดราชการ)

## กำหนดระยะเวลาการยื่นแบบภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต

สิงหาคม 2560						
อาทิตย์	จันทร์	อังคาร	พุธ	พฤหัสบดี	ศุกร์	เสาร์
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

### กำหนดยื่นแบบ ภายในวันที่ 7 สิงหาคม

ได้แก่ แบบ ภ.ง.ด. 1, ภ.ง.ด. 2, ภ.ง.ด. 3, ภ.ง.ด. 53, ภ.ง.ด. 54, ภ.พ. 36

### กำหนดยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ต ภายในวันที่ 15 สิงหาคม

### กำหนดยื่นแบบ ภายในวันที่ 15 สิงหาคม

ได้แก่ แบบ ภ.พ. 30, ภ.ธ. 40

### กำหนดยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ต ภายในวันที่ 23 สิงหาคม

### กำหนดยื่นแบบ ภายในวันที่ 31 สิงหาคม

ได้แก่ แบบ ภ.ง.ด. 51 (สำหรับนิติบุคคลที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้น 1 ม.ค. - สิ้นสุด 31 ธ.ค.)

### กำหนดยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ต ภายในวันที่ 8 กันยายน

## รูปที่ 4.5 ปฏิทินระยะเวลาการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

## 4.2 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

### 4.2.1. ขั้นตอนการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต (ภ.ง.ด.53)

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต (ภ.ง.ด.53) ผู้ใช้งานต้องมีไฟล์ข้อมูลใบแบบที่ได้จากการบันทึกแล้ว และนำส่งข้อมูลผ่านอินเทอร์เน็ตให้กับกรมสรรพากร มีขั้นตอนดังนี้

1. เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) แล้วเลือก “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต”



รูปที่ 4.6 หน้าจอเข้าสู่ระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต



2. เลือกยื่นแบบออนไลน์ จากนั้นเลือกประเภทแบบ กค.เลือก “ภ.ง.ด.53”



รูปที่ 4.7 หน้าจอประเภทแบบภาษีที่จะยื่น(ภ.ง.ด.53)

3. กรอกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่าน จากนั้นกดปุ่ม “ตกลง” เพื่อเข้าสู่หน้าจอยื่นแบบ ภ.ง.ด.53



รูปที่ 4.8 หน้าจอ Login เข้าสู่ระบบการยื่นแบบภาษี(ภ.ง.ด.53)

4. ระบบจะแสดงรายละเอียดของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย เดือนปี ที่จ่ายเงินได้ให้ โดยอัตโนมัติและแสดงสถานะการยื่นแบบเป็นยื่นปกติหากเป็นการยื่นเพิ่มเติม ต้องระบุครั้งที่ยื่นด้วย

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย  
ตามมาตรา 3 แห่งประมวลรัษฎากร  
และการยื่นรายการตามมาตรา 65 จีว่า แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 13 หลัก (ต้องยื่นใบรับรองเสียภาษี)  
0-1055-34074-58-1

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (รวมวงเงิน): สาขาที่ 0

บริษัท/บุคคลอื่น 1 จำกัด

ที่อยู่: ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน \_\_\_\_\_  
ห้องเลขที่ \_\_\_\_\_ ชั้นที่ \_\_\_\_\_ เลขที่ 39/1

หมู่ที่ 1 \_\_\_\_\_ ต.ตง/ต.ตง \_\_\_\_\_

ถนน เข็มโอบ-สาข่าง \_\_\_\_\_ ตำบล/แขวง \_\_\_\_\_ เวียงทอง \_\_\_\_\_

อำเภอ/เขต เมืองสาข่าง \_\_\_\_\_ จังหวัด สาข่าง \_\_\_\_\_

รหัสไปรษณีย์ 51000 โทรศัพท์ \_\_\_\_\_

เลือกที่จ่ายภาษีเงินได้พึงประเมิน (ใช้สำหรับยื่นรายการ "P" ลงใน "Γ" หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. 2559

<input type="checkbox"/> (1) มกราคม	<input type="checkbox"/> (4) เมษายน	<input type="checkbox"/> (7) กรกฎาคม	<input type="checkbox"/> (10) ตุลาคม
<input type="checkbox"/> (2) กุมภาพันธ์	<input type="checkbox"/> (5) พฤษภาคม	<input checked="" type="checkbox"/> (8) สิงหาคม	<input type="checkbox"/> (11) พฤศจิกายน
<input type="checkbox"/> (3) มีนาคม	<input type="checkbox"/> (6) มิถุนายน	<input type="checkbox"/> (9) กันยายน	<input type="checkbox"/> (12) ธันวาคม

นำส่งภาษีตาม

(1) มาตรา 3 แห่งประมวลรัษฎากร

(2) มาตรา 65 จีว่า แห่งประมวลรัษฎากร

(3) มาตรา 69 นว แห่งประมวลรัษฎากร

(1) ยื่นปกติ  (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ \_\_\_\_\_

รูปที่ 4.9 หน้าจอแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53)

5. กดปุ่ม **Choose File** เลือกไฟล์ใบแบบที่บันทึกไว้ที่ใน(C:\Program Files\Rdinet\PND53 และกดปุ่ม **“Open”**

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น (รวมใบค่อทุกฉบับ).....	<input type="text"/>
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น (รวมใบค่อทุกฉบับ).....	<input type="text"/>
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี).....	<input type="text"/>
4.รวม ยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.).....	<input type="text"/>

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แสดงตามแบบยื่นรายการภาษีนี้นถูกต้องและเป็นจริงทุกประการ และขอมยูกพันในรายการข้อมูลดังกล่าว

Path :  No file chosen

รูปที่ 4.10 ส่วนท้ายหน้าจอแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53)

6. กดปุ่ม **“Upload ใบแบบ”** ระบบจะทำการดึงข้อมูลใบแบบ แสดงจำนวนรายสรุปจำนวนเงินภาษีที่นำส่ง

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น (รวมใบค่อทุกฉบับ).....	<input type="text"/>
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น (รวมใบค่อทุกฉบับ).....	<input type="text"/>
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี).....	<input type="text"/>
4.รวม ยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.).....	<input type="text"/>

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แสดงตามแบบยื่นรายการภาษีนี้นถูกต้องและเป็นจริงทุกประการ และขอมยูกพันในรายการข้อมูลดังกล่าว

Path :  No file chosen

รูปที่ 4.11 ส่วนท้ายหน้าจอแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53)



## 7. ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลแล้วกดปุ่ม “ตกลง”

สรุปรายการภาษีที่น่าส่ง	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น (รวมใบลดภาษี) .....	84,699.00
2. รวมยอดภาษีที่น่าส่งทั้งสิ้น (รวมใบลดภาษี) .....	2,470.97
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี) .....	
4.รวม ยอดภาษีที่น่าส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.) .....	2,470.97

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แสดงตามแบบยื่นรายการภาษีนี้อถูกต้องและเป็นจริงทุกประการ และขอมผูกพันในรายการข้อมูลดังกล่าว

Path :  No file chosen

รูปที่ 4.12 หน้าจอสรุปรายการภาษีที่น่าส่ง

## 8. เมื่อเข้าสู่หน้าจอยืนยันการชำระภาษีให้ท่านกดปุ่ม “พิมพ์แบบ” เป็นอันดับแรก จากนั้นให้เลือก “รวมรายการ” และเลือกช่องทางการชำระภาษีต่อไป

**ยืนยันการชำระภาษี**

- กดปุ่มชำระภาษีผ่าน E-Payment เพื่อเลือกธนาคารสำหรับชำระภาษี
- ชำระค่าบัตรเครดิตออนไลน์ ผ่านเว็บไซต์
- ชำระผ่านแอปพลิเคชัน ATM บน Internet
- กดปุ่มชำระภาษีช่องทางอื่น (ATM, Tele-Banking, Internet Banking, Mobile Banking, Counter Service, Pay at Post)
- ชำระรวมรายการ การเข้าถึงแบบกรณที่เริ่มต้น ใช้เงินหักฐาน
- กดปุ่มยังไม่ชำระภาษี เพื่อพิมพ์แบบฯ และชำระภาษีในครั้งถัดไป
- กดปุ่มพิมพ์แบบเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐาน

รูปที่ 4.13 หน้าจอยืนยันการชำระภาษีภ.ง.ด.53

## 9. จะแสดงหน้าจอนี้หลังเลือกกรรวมรายการให้กรอกหมายเลขผู้ใช้และกดปุ่ม“ตกลง”

## 10. หน้าจอจะแสดงผลการรวมรายการชำระภาษี เสร็จแล้วกดปุ่ม “กลับไปหน้าจอบริการยื่นแบบฯ online”

**กรอกหมายเลขผู้ใช้**

เลขประจำตัวประชาชน:

รหัสประจำตัวผู้ใช้:

กลับไปหน้าจอบริการยื่นแบบฯ online

รูปที่ 4.14 หน้าจอกรอกหมายเลขผู้ใช้ที่ใช้สำหรับยื่นแบบรวมรายการ

11. เข้าสู่ระบบใหม่อีกรอบ กรอก **Username** และ **Password**
12. หน้าจอจะแสดงเมนูให้เลือกชำระภาษีแบบรวมรายการ กรณีมีแบบที่ได้นำรายการให้เลือก “ชำระแบบรวมรายการ”

รูปที่ 4.15 หน้าจอยืนยันการชำระภาษีแบบรวมรายการ

13. หน้าจอแสดงภาษีแบบรวมรายการที่รวมรายการไว้และกดเลือก “ชำระภาษีแบบรวมรายการ”
14. ตรวจสอบจำนวนเงินที่ต้องชำระอีกครั้ง ถ้าถูกต้องครบถ้วนแล้วให้กดเลือก “ตกลงเพื่อเลือกวิธีการชำระแบบภาษี”

ลำดับ	หมายเลขแจ้งรายการแสดง	เลขภาษี	หมายเลขแจ้งชำระ	สาขา	จำนวนเงิน (บาท)
1		072960		0	2442.01
2		072960		0	750.00
3		072960		0	2470.97
รวม 3 รายการ					5662.98

รูปที่ 4.16 หน้าจอยืนยันการชำระภาษีแบบรวมรายการ

15. กดเลือก “ชำระภาษีช่องทางอื่น” และทำการป้อนใบ Pay-In Slip เพื่อนำไปชำระ  
เงินต่อไป

กรมสรรพากร  
สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี

E-FILING  
ยื่นแบบชำระภาษี  
ทุกสัปดาห์

ชำระภาษีช่องทางอื่น

ไปรษณีย์ลงทะเบียนชำระภาษีอัตโนมัติชำระภาษี ของนายสมชาย ใจดี เลขที่บัตรประชาชน 13301352175 ชำระเงินด้วยเช็คที่ 012540 เป็นจำนวนเงิน 27,662.96 บาท

E-Payment	Bank of Thailand, UOB, TMB, Citibank, ABN-Amro, RBS
บัตรเครดิต บัตรเดบิต	Credit Card, Debit Card
เลขที่บัตร ATM ระบุแหล่งเงิน	TMB
ชำระภาษีช่องทางอื่น	ชำระภาษีผ่านช่องทาง ATM, Tele-Banking Phone, Internet Banking, Mobile Banking, Counter Service, Pay at Post

กลับไปยื่นแบบชำระภาษีครั้งต่อไป

คณะบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ  
99 อาคารกรมสรรพากร ชั้น 27 ซอยพหลโยธิน 7 แขวงพญาไท  
แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400

รูปที่ 4.17 หน้าจอแสดงช่องทางการชำระภาษี

**เพิ่มเติม :** ถ้ารวมรายการ.ง.ค. 1,3,53 จะจ่ายชำระค่าธรรมเนียมธนาคารน้อยลง และเลือกไม่รวม  
รายการจะเสียค่าธรรมเนียมใบละ 15 บาทในการชำระแบบภาษี หรือที่เรียกว่าใบ Pay-In Slip

## 4.3 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

### 4.3.1. ขั้นตอนการยื่นแบบ ภ.พ.30 ผ่านอินเทอร์เน็ต

1. เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) เลือกหัวข้อ “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต”



รูปที่ 4.18 หน้าจอเข้าสู่ระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

2. เลือกหัวข้อ “ยื่นแบบออนไลน์”



รูปที่ 4.19 บริการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตในเว็บไซต์กรมสรรพากร

### 3. เลือกรูปแบบแบบ “ภ.พ.30”



รูปที่ 4.20 หน้าจอประเภทแบบภาษีที่จะยื่น (ภ.พ.30)

### 4. ใส่หมายเลขผู้ใช้ และรหัสผ่านที่ได้รับการอนุมัติจากกรมสรรพากร



รูปที่ 4.21 หน้าจอ Login เข้าสู่ระบบการยื่นแบบภาษีภ.พ.30



## 5. ระบบจะเข้าสู่หน้าแบบแสดงรายการฯ เลือก “ยื่นแบบภ.พ.30”

รูปที่ 4.22 แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

## 6. ระบบจะแสดงรายละเอียด ดังนี้

- ชื่อผู้ประกอบการ ชื่อสถานประกอบการและที่ตั้งสถานประกอบการ
- สถานการณ์แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ,ยื่นรวมกัน
- เดือน/ปี ที่ยื่นแบบ
- สถานการณ์ยื่นแบบเป็นปกติ หรือ ยื่นเพิ่มเติม(ระบุครั้งที่ยื่น)

ประเภทการยื่นแบบ	ชื่อผู้ประกอบการ	ชื่อสถานประกอบการ	ที่ตั้งสถานประกอบการ	เดือน/ปี ที่ยื่นแบบ	จำนวนเงิน
ยื่นแบบเป็นปกติ	บริษัท จำกัด	บริษัท จำกัด	เลขที่ 123 ถนน 456 แขวง 789 เขต 10111	1/2565	281,787.41
ยื่นแบบเพิ่มเติม	บริษัท จำกัด	บริษัท จำกัด	เลขที่ 123 ถนน 456 แขวง 789 เขต 10111	1/2565	101,787.41
ยื่นแบบเพิ่มเติม	บริษัท จำกัด	บริษัท จำกัด	เลขที่ 123 ถนน 456 แขวง 789 เขต 10111	1/2565	180,000.00
ยื่นแบบเพิ่มเติม	บริษัท จำกัด	บริษัท จำกัด	เลขที่ 123 ถนน 456 แขวง 789 เขต 10111	1/2565	12,800.00
ยื่นแบบเพิ่มเติม	บริษัท จำกัด	บริษัท จำกัด	เลขที่ 123 ถนน 456 แขวง 789 เขต 10111	1/2565	10,608.44
ยื่นแบบเพิ่มเติม	บริษัท จำกัด	บริษัท จำกัด	เลขที่ 123 ถนน 456 แขวง 789 เขต 10111	1/2565	142.45
ยื่นแบบเพิ่มเติม	บริษัท จำกัด	บริษัท จำกัด	เลขที่ 123 ถนน 456 แขวง 789 เขต 10111	1/2565	11,887.55
ยื่นแบบเพิ่มเติม	บริษัท จำกัด	บริษัท จำกัด	เลขที่ 123 ถนน 456 แขวง 789 เขต 10111	1/2565	11,907.66

รูปที่ 4.23 รายละเอียดแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

7. กรอกรายละเอียดข้อมูล

หมายเหตุ : ยกตัวอย่างการยื่นแบบฯ ในกรณีที่ต้องชำระภาษี

➤ การกรอกข้อมูลภาษีขาย (อ้างอิงข้อมูลจากรายงานภาษีขาย)

- 1) ยอดขายของเดือนนี้
- 2) ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)
- 3) ยอดขายที่ได้รับการยกเว้น (ถ้ามี)
- 4) ยอดขายที่ต้องเสียภาษี ( ยอดขาย(1)-ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ0 (2) ยอดขายที่ได้รับการยกเว้น(3)
- 5) ภาษีขาย

รูปที่ 4.24 การกรอกข้อมูลภาษีขาย

**รายงานภาษีขาย OUTPUT TAX REPORT**

หน้า PAGE 1

ชื่อผู้ประกอบการ บริษัท ไทย จำกัด  
NAME : Thai Co., Ltd.

สำนักงานใหญ่  สาขาที่ 00000  
HEAD OFFICE BRANCH

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี TAX ID NO. 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2

ชำระในเดือนปี FOR THE MONTH / YEAR ๒๕๖๗

ลำดับที่ ITEM	วันที่ DATE	ใบกำกับภาษี เลขที่/วันที่ TAX INV. NO.	ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ NAME OF SUPPLIER/SERVICE RENDER	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ TAX ID NO. OF SUPPLIER AND SERVICE RENDER	สถานประกอบการ ESTABLISHMENT		มูลค่าสินค้า/บริการ GOODS-SERVICES AMOUNT	จำนวนเงินภาษี VAT AMOUNT	จำนวนเงิน AMOUNT	
					สำนักงานใหญ่ HEAD OFFICE	สาขาที่ BRANCH				
1	17/07/2017	RC17016	Mook Co., Ltd.	1 1111 11111 11 1	✓		(4) 30,000.00	2,100.00	32,100.00	
2	25/07/2017	RC17017	Peak Co., Ltd.	2 2222 22222 22 2	✓		150,000.00	10,500.00	160,500.00	
3	06/07/2017	RC17018	Jane Co., Ltd.	0 0000 00000 00 0	✓		(2) 191,787.41	-	191,787.41	
<b>TOTAL</b>								<b>(1) 281,787.41</b>	<b>(5) 12,600.00</b>	<b>294,387.41</b>

รูปที่ 4.25 ตัวอย่างรายงานภาษีขาย

➤ การกรอกข้อมูลภาษีซื้อ (อ้างอิงข้อมูลจากรายงานภาษีซื้อ)

6) ยอดซื้อ กรอกรายละเอียดยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อมาหัก

7) ภาษีซื้อ

1. ยอดขายในเดือนนี้ (กรณีมีเงินต้น)  (1.1) ยอดขายแจ้งไว้แล้ว 281,787.41 1.1

2. สม. ยอดขายที่สิ้นภาษีในงวดภาษี 0 (ถ้ามี)  (1.2) ยอดซื้อแจ้งไว้แล้ว 101,787.41 2.

3. สม. ยอดขายที่สิ้นงวดภาษี (ถ้ามี) 3.

4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1.-2.-3.) 180,000.00 4.

5. ภาษีขายเดือนนี้ 12,600.00 5.

6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อ มาหักในภาคคำนวณภาษีเดือนนี้ (กรณีมีเงินต้น)  (6.1) ยอดซื้อแจ้งไว้แล้ว 10,606.44 6.1

7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (รวมหลักฐานใบกำกับภาษีของยอดซื้อตาม 6.)  (6.2) ยอดขายแจ้งไว้แล้ว 742.45 7.

รูปที่ 4.26 การกรอกข้อมูลภาษีซื้อ

**รายงานภาษีซื้อ INPUT TAX REPORT**

หน้า PAGE 1

ชื่อผู้ประกอบการ: บริษัท ไทย จำกัด  
 NAME: Inspira Co., Ltd.  สำนักงานใหญ่  สาขาที่ 00000  
 HEAD OFFICE BRANCH

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี TAXID NO. ๐-1234-5678๙-๐1-2 สำหรับเดือน/ปี FOR THE MONTH / YEAR 3๐-47

ใบกำกับภาษี TAXINV.			ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ NAME OF SUPPLIER/SERVICE RENDER	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี TAX NO. OF SUPPLIER AND SERVICE RENDER	สถานประกอบการ ESTABLISHMENT		มูลค่าเงินจริง GOODS/SERVICES AMOUNT	จำนวนเงินภาษี VAT AMOUNT	จำนวนเงิน AMOUNT	
วันที่ DATE	เลขที่ใบกำกับ NO.	เลขที่ขอรับ REF.NO.			สำนักงานใหญ่ HEAD OFFICE	สาขาที่ BRANCH				
14/07/๖7	KR2017/145	07001	Lak Co., Ltd.	4 4444 44444 44 4	✓		9,699.00	678.93	10,377.93	
๓๐/07/๖7	SI170704241	07002	MM Co., Ltd.	5 5555 55555 55 5	✓		907.44	63.52	970.96	
									-	
									-	
<b>TOTAL</b>								<b>(6) 10,606.44</b>	<b>(7) 742.45</b>	11,348.89

รูปที่ 4.27 ตัวอย่างรายงานภาษีซื้อ



➢ การกรอกข้อมูลภาษีมูลค่าเพิ่ม

- 8) ภาษีที่ต้องชำระ ( ภาษีขาย(5)-ภาษีซื้อ(7) )
- 9) ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ในกรณีที่ภาษีซื้อ มากกว่า ภาษีขาย)
- 10) ภาษีที่ชำระเกินยกมา (ในกรณีที่ มีเครดิตภาษียกมา)

The screenshot shows a VAT return form with the following data points:

- 1. ยอดขายรวมเดือนนี้: 281,787.41
- 2. ยอดขายที่มิใช่ภาษีในอัตรา 0 (ถ้ามี): 101,787.41
- 3. ยอดขายที่มิใช่ภาษียกมา (ถ้ามี):
- 4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1.-2.-3.): 180,000.00
- 5. ภาษีขายเดือนนี้: 12,600.00
- 6. ยอดซื้อที่มีสิทธิรับภาษีซื้อ: 10,606.44
- 7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ยกเว้นหลักฐานในการนำภาษีของเดือนก่อน): 742.45
- 8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7): 11,857.55
- 9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 7 น้อยกว่า 8):
- 10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา:
- 11. ต้องชำระ (ถ้า 8 มากกว่า 10.): 11,857.55
- 12. ชำระเกิน (ถ้า 10 มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.):

รูปที่ 4.28 การกรอกข้อมูลภาษีมูลค่าเพิ่ม

➢ การกรอกข้อมูลภาษีสุทธิ

- 11.) ต้องชำระ (ถ้าภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ มากกว่า ภาษีที่ชำระเกินยกมา )
- 12.) ชำระเกิน (ถ้าภาษีที่ชำระเกินยกมา มากกว่า ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ หรือ ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้+ภาษีที่ชำระเกินยกมา)

The screenshot shows a VAT return form with the following data points:

- 1. ยอดขายรวมเดือนนี้: 281,787.41
- 2. ยอดขายที่มิใช่ภาษีในอัตรา 0 (ถ้ามี): 101,787.41
- 3. ยอดขายที่มิใช่ภาษียกมา (ถ้ามี):
- 4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1.-2.-3.): 180,000.00
- 5. ภาษีขายเดือนนี้: 12,600.00
- 6. ยอดซื้อที่มีสิทธิรับภาษีซื้อ: 10,606.44
- 7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ยกเว้นหลักฐานในการนำภาษีของเดือนก่อน): 742.45
- 8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7): 11,857.55
- 9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 7 น้อยกว่า 8):
- 10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา:
- 11. ต้องชำระ (ถ้า 8 มากกว่า 10.): 11,857.55
- 12. ชำระเกิน (ถ้า 10 มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.):

รูปที่ 4.29 การกรอกข้อมูลภาษีสุทธิ

- กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติมจะต้องกรอกช่องต่อไปนี้อย่าง
- 13.) เงินเพิ่ม
  - 14.) เบี้ยปรับ
  - 15.) รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ
  - 16.) รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว

13. เงินเพิ่ม

14. เบี้ยปรับ

15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ  $((11. + 13. + 14.)$  หรือ  $(13. + 14. - 12.))$

16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว  $(12. - 13. - 14.)$

รูปที่ 4.30 การกรอกข้อมูลเงินเพิ่ม เบี้ยปรับ

8. เมื่อตรวจสอบข้อมูลเรียบร้อยแล้ว เลือก “คำนวณภาษี”

**การขอลดเงินภาษี**  
หากมีเงินภาษีที่ชำระเกินตามข้อ 12. โปรดระบุประเภทการขอคืนตามรายการข้างล่างนี้

คืนเงินสด  
 คืนค่าเชงกวด  
 ขอจ่ายภาษีไปชำระในคืนถัดไป

**คำนวณภาษี**    สำเนาเอกสาร    ยกเลิก

Path : Choose File No file chosen    Upload 3 ใบแนบ

รูปที่ 4.31 คำนวณภาษี

9. ระบบจะแสดงรายการอีกครั้งหนึ่ง เมื่อตรวจสอบข้อมูลถูกต้อง จากนั้นเลือก  
“ยืนยันการยื่นแบบ”

รูปที่ 4.32 ยืนยันการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

หมายเหตุ : กรณีขอคืนเงินภาษี ต้องระบุประเภทการขอคืน

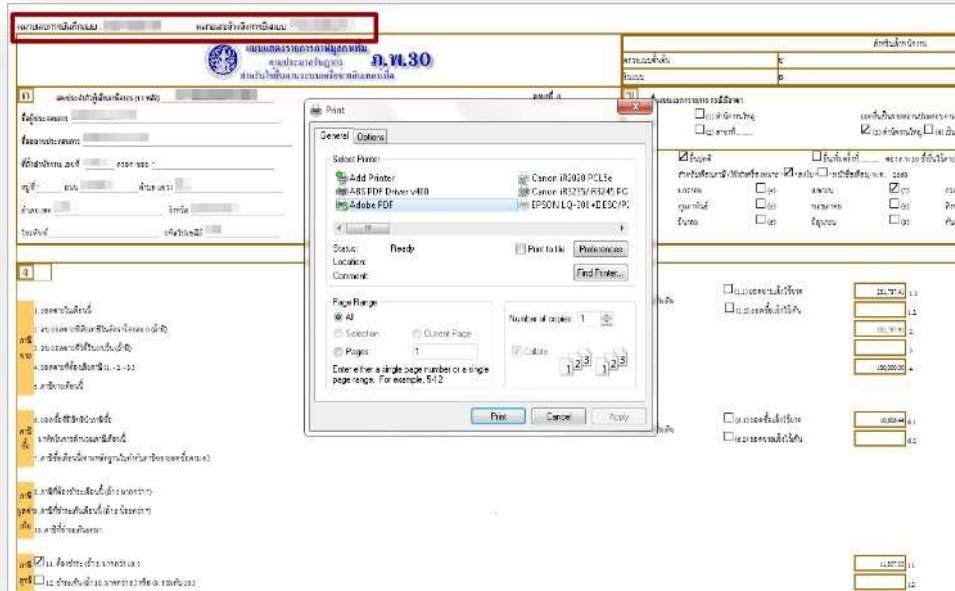
รูปที่ 4.33 การขอคืนเงินภาษี

10. ระบบจะแสดงหน้าจอยืนยันการชำระภาษี จากนั้นจะทำการพิมพ์แบบโดยเลือก  
“พิมพ์แบบ”

รูปที่ 4.34 การพิมพ์แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

ระบบจะเข้าสู่หน้าแบบ ให้คลิกขวา เลือก “Print” เพื่อ Save เป็นไฟล์ PDF

- ระบบจะปรากฏหน้าจอแบบ ภ.พ.30 พร้อมหมายเลขอ้างอิงการบันทึกแบบ และหมายเลขอ้างอิงการยื่นแบบ แล้วตั้งพิมพ์แบบ



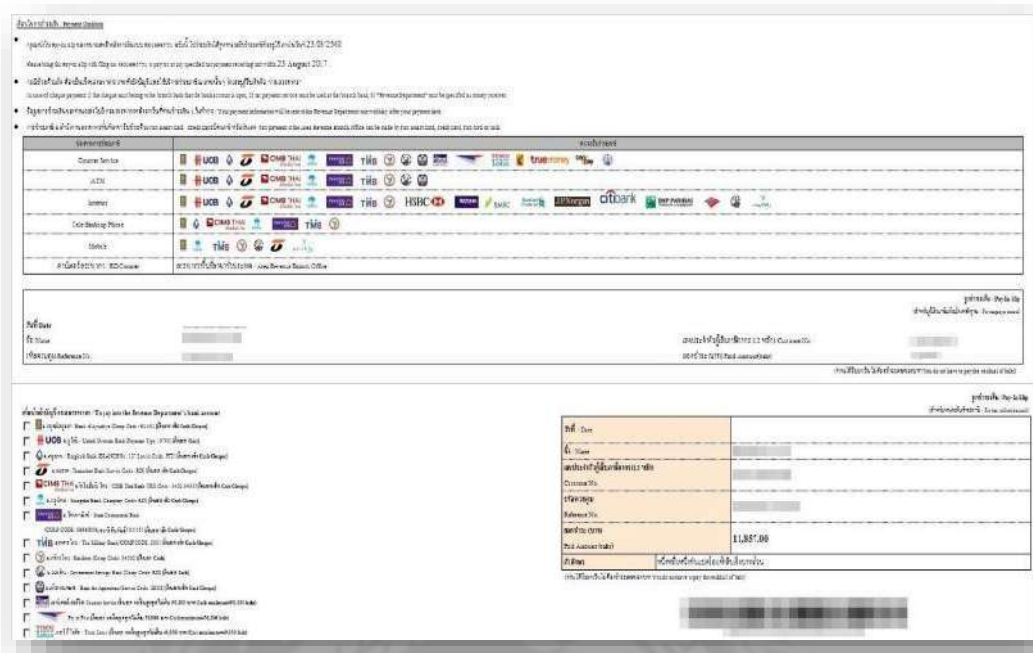
รูปที่ 4.35 การพิมพ์แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

- จากนั้นกลับมายังหน้าเดิมเพื่อเลือกช่องทางชำระภาษี ในกรณีนี้เลือก “ชำระภาษีช่องทางอื่น”



รูปที่ 4.36 การชำระภาษีช่องทางอื่น

13. เมื่อเลือกชำระภาษีช่องทางอื่น ระบบจะแสดงชุดการชำระเงิน(Pay-In Slip) จากนั้น Save ไปPay-In Slip และPrint เพื่อทำการชำระเงินต่อไป



รูปที่ 4.37 ไปPay-In Slip





#### 4.4 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี

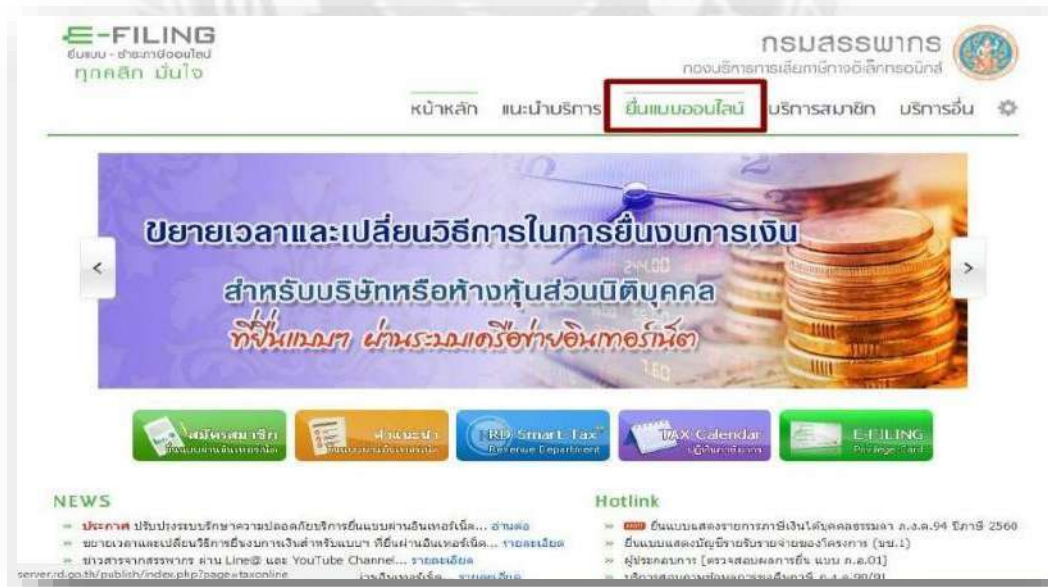
ขั้นตอนที่ 1: การเข้าเว็บไซต์สรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) เพื่อเข้าสู่ระบบการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ผ่านอินเทอร์เน็ต

##### 1. เลือก ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต



รูปที่ 4.38 หน้าจอเข้าสู่ระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

##### 2. เลือก ยื่นแบบออนไลน์



รูปที่ 4.39 เข้าสู่ระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

➤ เลือกภาษีเงินได้ในติบুদ্ধ (ภ.ง.ด.51)

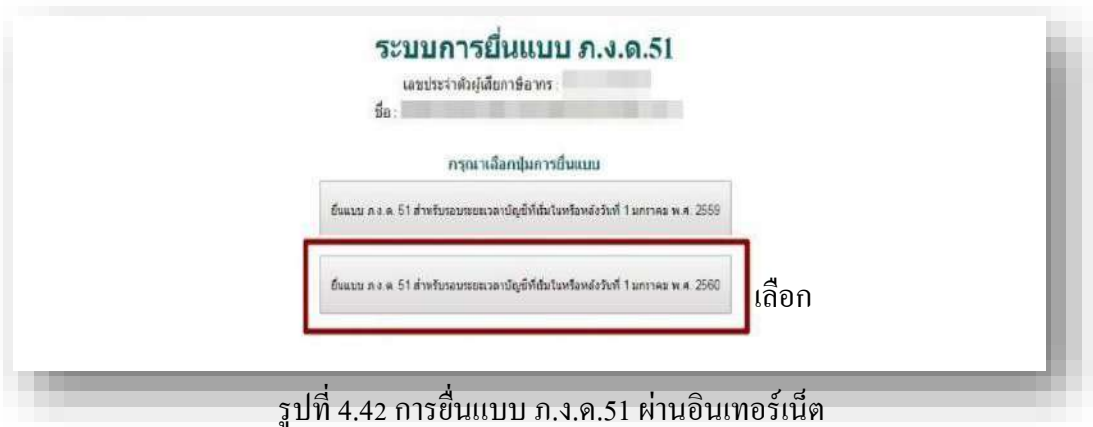


รูปที่ 4.40 หน้าจอประเภทแบบภาษีที่จะยื่น (ภ.ง.ด.51)

➤ พิมพ์หมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่าน แล้วคลิกปุ่ม ตกลง



รูปที่ 4.41 หน้าจอ Login เข้าสู่ระบบการยื่นแบบภาษีภ.ง.ด.51

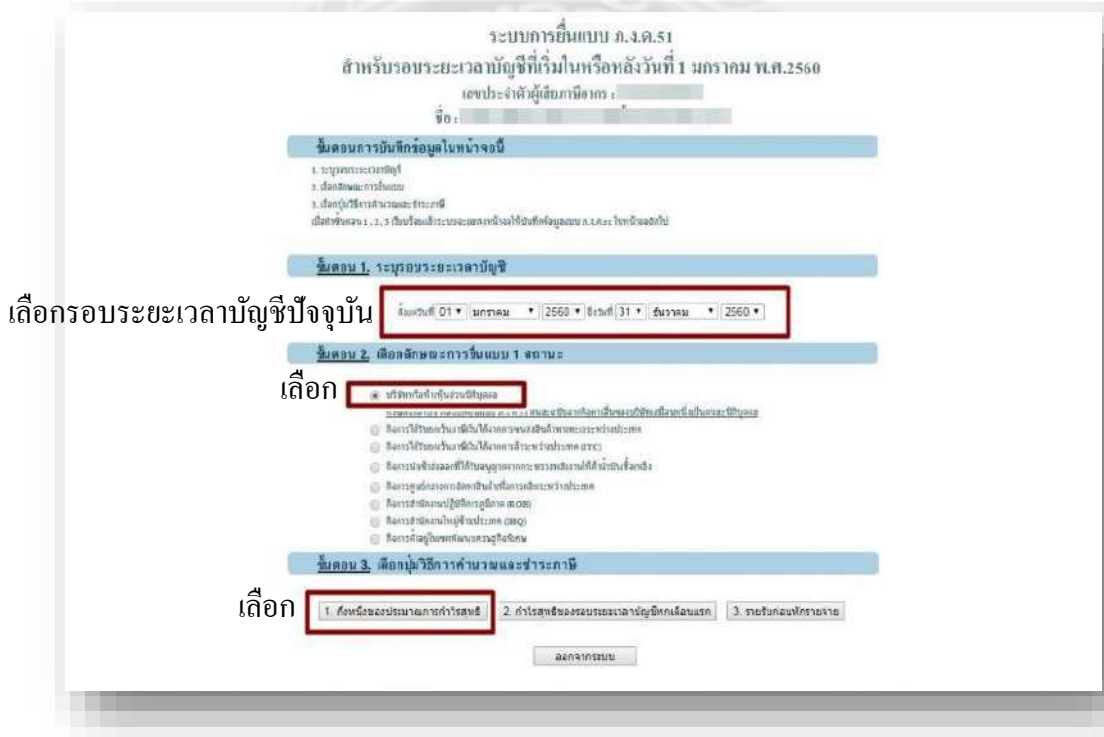


รูปที่ 4.42 การยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ผ่านอินเทอร์เน็ต

ขั้นตอนที่ 2: การบันทึกข้อมูลแบบ ภ.ง.ด.51 ผ่านอินเทอร์เน็ต

กรณีศึกษา จากกึ่งหนึ่งของ ประมวลการกำไรสุทธิ

ตัวอย่าง กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการบัญชีชุดเดียวตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 595)



รูปที่ 4.43 การบันทึกข้อมูลแบบ ภ.ง.ด.51 ผ่านอินเทอร์เน็ต





➢ หน้าจอแสดงให้ตรวจสอบข้อมูลที่บันทึกอีกครั้ง

กรมสรรพากร กรมเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
 กรมสรรพากร ๒๗ หมู่ ๗ ตำบลคลองใหญ่  
 อำเภอคลองใหญ่ จังหวัดตราด ๒๕๖๐

**ภ.จ.ด.51**

**บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล** | **รอบระยะเวลาบัญชี**

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี: [ ] | ปี: 01 | เดือน: 2560 | วันที่: 31 | เดือน: 2560

**การใช้อัตราร้อยละในกรณี**

**วิธีการคำนวณและชำระภาษี**

**รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี** | จำนวนเงิน

1. เงินได้พึงประเมิน	854,673.21
2. ค่าใช้จ่ายที่มิใช่เงินได้	
3. รายได้ยกเว้นภาษี (กรณีมีค่าใช้จ่าย)	
4. ภาษีที่คำนวณได้	55,467.32
5. (1) ภาษีเงินได้ปี ๒ ปีจ่าย และภาษีเงินได้ปีละ	53,603.96
(2) ภาษีในส่วนที่ไม่ได้ชำระภาษี	
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามประมวลรัษฎากร (กรณียื่นคืนเงิน)	53,603.96
6. ภาษีเงินได้	1,863.37
7. ภาษีเงินได้ (ส่วน)	
8. รวมภาษี	1,863.37

**คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ**

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แสดงตามแบบแสดงรายการภาษีนี้ถูกต้อง และเป็นความจริงประการ และขออุทธรณ์ในรายการที่ถูกต้องดังกล่าว

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี): [ ] | ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี: [ ]

ชื่อและนามสกุล: [ ] | เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (2 หลัก) (ของสำนักงานสอบบัญชี): [ ]

วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ปีที่: [ ]

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ของผู้ทำบัญชี): [ ] | ผู้ทำบัญชี: [ ]

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ของสำนักงานทำบัญชี): [ ]

**รายการที่ 2 การคำนวณฐานภาษี** | จำนวนเงิน

1. กรณีเสียภาษีจากเงินได้พึงประเมินตามประมวลรัษฎากร ตามมาตรา ๒๗ ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร	
(1) ประมวลการลดรายรับหรือลดรายจ่ายหักจากกำไร	8,314,052.46
(2) หักประมวลการจ่ายของระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	6,604,706.05
(3) คงเหลือ ประมวลการ	1,709,346.41
(4) หัก จากฐานภาษีก่อนนำเงิน ๖ ปี สิ้นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	
(5) หัก ประมวลการกำไรสุทธิที่ได้รับยกเว้นคืน สูงกว่า	
(6) ประมวลการ	1,709,346.41
(7) หักหนี้ของประมวลการ	854,673.21
2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของระยะเวลาบัญชีหักเงินแรก ตามมาตรา ๒๗ ตรี (๒) แห่งประมวลรัษฎากร	
(1) ค่าไรสุทธิ	
(2) หัก จากฐานภาษีก่อนนำเงิน ๖ ปี สิ้นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	
(3) หัก ค่าไรสุทธิที่ไม่ได้ชำระคืนคืน สูงกว่า	
(4) ค่าไรสุทธิที่มิใช่เงินได้	
3. กรณีเสียภาษีจากอัตรารายรับคงเหลือรวมจ่าย	
อัตราเงินคงเหลือการจ่ายของระยะเวลาบัญชีหักเงินแรก	

เมื่อตรวจสอบแล้วถูกต้อง **ยืนยันการยื่น** | ยืนยัน | ยืนยัน

เมื่อตรวจสอบแล้วถูกต้อง ให้เลือกปุ่ม ยืนยันการยื่น

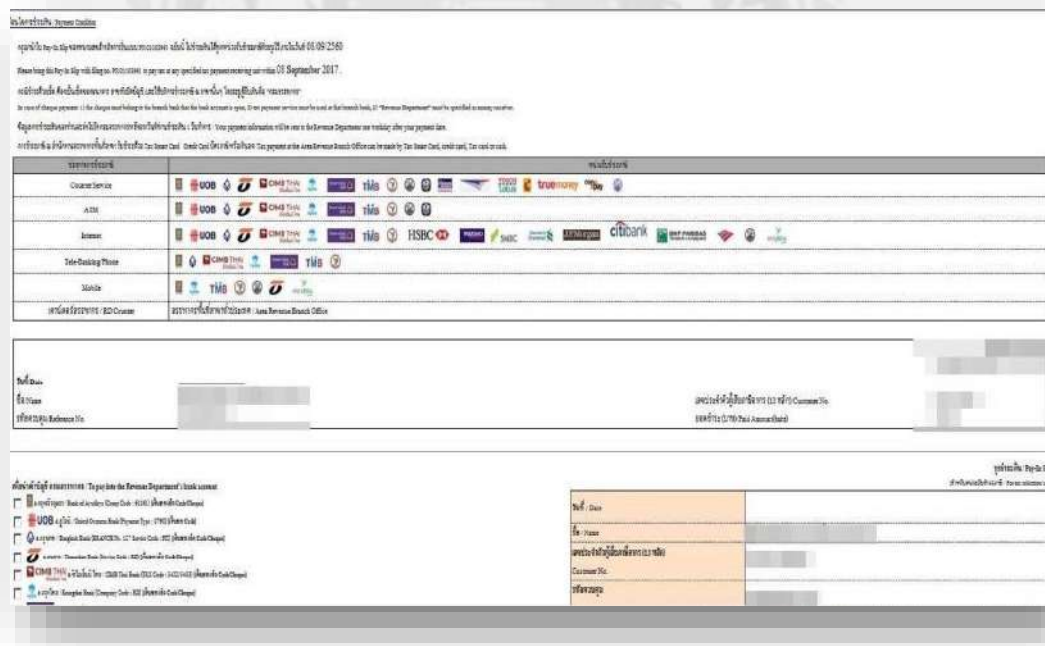
รูปที่ 4.45 แบบแสดงรายการเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ





รูปที่ 4.48 หน้าแสดงยื่นยื่นการชำระภาษีภ.ง.ด.51

- หน้าจอแสดงแบบ Pay in สั่งพิมพ์เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานในการชำระเงิน โดยเลือกคำสั่ง File > Print



รูปที่ 4.49 ชุดการชำระเงิน (Pay-In Slip) แบบภ.ง.ด.51

## กรณีมีภาษีชำระไว้เกิน หรือ ไม่มีภาษีชำระ

- หน้าจอแสดงผลการยื่นแบบสำเร็จ

ผลการยื่นแบบ

เลขที่การยื่นแบบ	ภ.จ.ด.51
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (TIN)	
เลขที่สาขา	
ยื่นแบบวันที่	00/2560
จำนวนเงิน	0.00
ภาษีเงินได้	
รวมเงิน	16,000,2560

เลือกปุ่ม **พิมพ์แบบ** เพื่อพิมพ์แบบเก็บไว้เป็นหลักฐาน

รูปที่ 4.50 หน้าแสดงการพิมพ์แบบภ.จ.ด.51

- หน้าจอแสดงแบบพิมพ์ ภ.จ.ด. 51 พร้อมด้วยหมายเลขอ้างอิงการยื่นแบบสั่งพิมพ์โดยเลือกคำสั่ง File > Print

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.จ.ด.51

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ขอรับระยะเวลาบัญชี

การใช้สิทธิยกเว้นภาษี

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

Print

รูปที่ 4.51 หน้าจอแบบแสดงรายการ ภ.จ.ด. 51



#### 4.5 การชำระภาษีสำหรับแบบที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต ช่องทางการชำระเงิน แบ่งเป็น 2 กลุ่ม

##### 1. ชำระด้วยชุดชำระเงิน (Pay-in Slip) ช่องทางที่เปิดให้บริการ มีดังนี้



รูปที่ 4.52 ช่องทางการชำระเงินด้วยชุดชำระเงิน (Pay-in Slip)

##### 2. ชำระแบบเชื่อมต่อเว็บของธนาคารโดยตรง



รูปที่ 4.53 ช่องทางการชำระเงินแบบเชื่อมต่อเว็บของธนาคารโดยตรง



3. พิมพ์หมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่าน แล้วกดปุ่ม “ตกลง” เพื่อเข้าสู่หน้าจอพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน



รูปที่ 4.56 หน้าจอการเข้าระบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน



รูปที่ 4.57 หน้าจอพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน

4. เลือกประเภทแบบ,เดือน/ปีภาษี แล้วกดปุ่ม “แสดงรายการ”



รูปที่ 4.58 หน้าจอเลือกประเภทแบบภาษีที่จะพิมพ์ใบเสร็จรับเงินและเดือน/ปี



5. หน้าจอแสดงรายการใบเสร็จรับเงิน กดตรงเลขที่ใบเสร็จเพื่อเก็บไฟล์ไว้เป็นหลักฐานสั่งพิมพ์โดยเลือกคำสั่ง File > Print

กรมสรรพากร สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครราชสีมา E-FILING

คิดใบเสร็จรับเงินกรณีเงินเบงก์

เลขประจำตัวประชาชน: [ ] ภาษีมูลค่าเพิ่มสาขาที่: 3 ภาษีธุรกิจเฉพาะสาขาที่: [ ]  
 ประเภทแบบ: [ ๓.๕.๕.5 ]  
 \* หมายเลขแจ้งภาษีเงินได้: [ ] \* เดือน: [ ปีภาษี: [ ] \*  
 \* 2560 \*  
 \* 2560 \*

แสดงรายการ

เลขที่ใบเสร็จ	หมายเลขแจ้งภาษีเงินได้	วันที่ส่งชำระ	เดือนปีภาษี	จำนวนเงิน
[ ]	[ ]	08-08-2560	07-2560	2,381.20

คลิกไม่ส่งข้อมูล ถึงผู้ทางออก ใบเสร็จรับเงิน

ขอสงวนลิขสิทธิ์ในข้อมูลนี้ กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง  
 30 ศาลาว่าการกระทรวงการคลัง ชั้น 27 ถนนพหลโยธิน 7 แขวงพญาไท  
 แขวงสามสมนัง เขตดุสิต กรุงเทพมหานคร 10400

รูปที่ 4.59 หน้าจอแสดงเลขที่ใบเสร็จเพื่อทำการพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน



## บทที่ 5

### สรุปผลและข้อเสนอแนะ

#### 5.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย

##### 5.1.1 สรุปผลโครงการ

จากการที่คณะผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม ถึง 25 สิงหาคม ณ สำนักงานบัญชีบริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซ์ จำกัด ในตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี ทำให้ได้ความรู้และประสบการณ์ทำงานจริงในการทำงานหลายอย่าง ดังนี้

- 1) สามารถยื่นแบบภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตในเว็บกรมสรรพากรได้
- 2) สามารถจัดเตรียมใบแนบถูกต้องครบถ้วนได้
- 3) สามารถคำนวณภาษีที่ต้องชำระภาษีได้
- 4) สามารถกรอกแบบและนำส่งแบบแสดงรายการภาษีได้อย่างถูกต้อง
- 5) ได้เรียนรู้กระบวนการและขั้นตอนในการทำงานในฐานะผู้ช่วยพนักงานบัญชี
- 6) ได้สัมผัสการทำงานและเครื่องมือที่ใช้ในการทำงานจริง
- 7) ได้รู้ระบบการทำงานภายในบริษัท
- 8) ได้เรียนรู้การใช้ชีวิตด้านการปฏิบัติงาน
- 9) ได้ฝึกตนเองให้มีความละเอียดรอบคอบมากขึ้น
- 10) ได้นำวิชาความรู้ในห้องเรียนไปสู่การบูรณาการและปรับใช้ในการทำงานจริง

##### 5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ

การจัดทำโครงการนี้มีการนำข้อมูลลูกค้ามาใช้เป็นตัวอย่างประกอบการจัดทำโครงการ ดังนั้นจึงต้องมีความระมัดระวังในการนำเสนอข้อมูลหรือเอกสารเพราะบางอย่างเป็นความลับของลูกค้าจึงไม่สามารถนำมาเปิดเผยให้แก่บุคคลภายนอกได้

##### 5.1.3 ข้อเสนอแนะ

การจัดทำโครงการได้ทำการขออนุญาตหรือสอบถามพนักงานที่ปรึกษาเกี่ยวกับข้อมูลเอกสารที่จะนำมาใช้ทำโครงการและทำการสมมติข้อมูลขึ้นมาให้แตกต่างจากข้อมูลตัวจริงของลูกค้า แต่ก็ยังคงมีองค์ประกอบการหรือหลักการทำงานที่ถูกต้องครบถ้วน

## 5.2 สรุปผลการปฏิบัติสหกิจศึกษา

### 5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- 1) ได้รับความรู้ใหม่ และประสบการณ์ ในสภาวะการทำงานจริง
- 2) พัฒนาบุคลิกภาพ ช่วยสร้างความมั่นใจในการทำงาน
- 3) ได้เรียนรู้โปรแกรมต่างๆ ที่บริษัทนำมาใช้ในการทำงาน
- 4) มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีมากขึ้น
- 5) สร้างเสริมลักษณะนิสัยให้เป็นคนตรงต่อเวลามากยิ่งขึ้น
- 6) ทำให้มีความขยันหมั่นเพียรมากขึ้น
- 7) ได้เรียนรู้การทำงานร่วมกับผู้อื่น
- 8) ฝึกให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบในงานที่ได้รับมอบหมาย
- 9) สามารถนำประสบการณ์จากการฝึกงานไปใช้แก้ปัญหาในชีวิตประจำวันได้
- 10) ฝึกฝนให้เป็นคนช่างสังเกตและรู้จักปรับปรุงการพัฒนาการทำงานของตน

### 5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- 1) ไม่มีประสบการณ์ในการทำงานบัญชี อาจจะไม่รู้คำศัพท์เฉพาะทางด้านบัญชีทำให้การสื่อสารกับพนักงานที่ปรึกษาไม่เข้าใจ
- 2) สถานที่ปฏิบัติงาน ไม่มีระบบขนส่งสาธารณะที่สะดวก ทำให้จะต้องใช้เวลาในการเดินทาง

### 5.2.3 ข้อเสนอแนะ

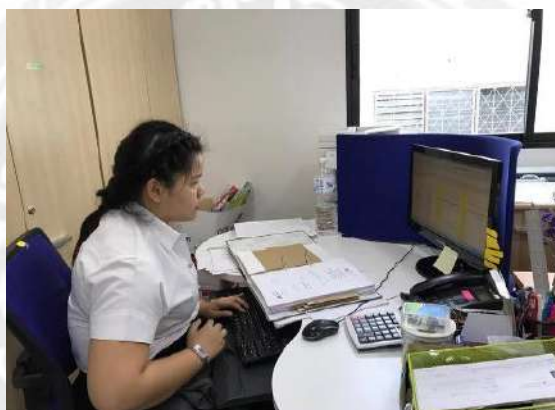
- 1) เมื่อพนักงานที่ปรึกษาสอนและอธิบายงานควรทำความเข้าใจ เรียนรู้และจดบันทึกจะสามารถทำให้ทำงานได้อย่างถูกต้อง
- 2) ก่อนไปปฏิบัติงานควรใช้เวลาในการเดินทางเพื่อลดปัญหาการจราจรติดขัด

## บรรณานุกรม

- กรมสรรพากร. กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี. (2560 ก). คู่มือการหักภาษี ณ ที่จ่าย  
เฉพาะกรณีนำส่งด้วยแบบ ภ.ง.ด.3 ภ.ง.ด.53. เข้าถึงได้จาก [http://www.rd.go.th/  
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  
หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย. เข้าถึงได้จาก <https://www.rd.go.th/publish/14931.0.html>
- กรมสรรพากร. กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี. (2560 ค). ตารางสรุปภาษีเงินได้หัก ณ  
ที่จ่าย. เข้าถึงได้จาก [http://interweb.rd.go.th/publish/fileadmin/user\\_upload/porkor/  
wht/wht\\_pit.pdf](http://interweb.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/porkor/wht/wht_pit.pdf)
- กรมสรรพากร. กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี. (2560 ง). หน้าที่ของผู้ประกอบการจด  
ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม. เข้าถึงได้จาก <https://www.rd.go.th/publish/7051.0.html>
- กรมสรรพากร. กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี. (2560 จ). ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติ  
บุคคล. เข้าถึงได้จาก <https://www.rd.go.th/publish/835.0.html>
- กรมสรรพากร. กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี. (2560 ฉ). การประมาณการกำไรสุทธิ  
เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด. 51) ให้ถูกต้องและถูกใจ  
กรมสรรพากร. เข้าถึงได้จาก [https://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user\\_upload/  
spreadsheet/estimate\\_netprofit\\_270160.pdf](https://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/spreadsheet/estimate_netprofit_270160.pdf)
- กรมสรรพากร. สำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์. (2560). ประโยชน์ที่ได้รับจากการยื่น  
แบบผ่านอินเทอร์เน็ต. เข้าถึงได้จาก [https://rdserver.rd.go.th/publish/index.php?page=  
benefit](https://rdserver.rd.go.th/publish/index.php?page=benefit)
- ชัยรัตน์ เอี่ยมกุลวัฒน์. (2560). ความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร. เข้าถึงได้จาก  
[pioneer.netserv.chula.ac.th/~achairat/PE09%202017%20Tax%20in%20General.pdf](http://pioneer.netserv.chula.ac.th/~achairat/PE09%202017%20Tax%20in%20General.pdf)

### ภาคผนวก

#### ภาพการปฏิบัติงาน



ภาพพนักงานบัญชีบริษัท เคเอ็นเค คอนซัลแทนซี่ จำกัด



## ประวัติคณะผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5704300578

ชื่อ-นามสกุล : นางสาวสุทธิดา ปะทีตานัง

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 1029/52 ซอยเพชรเกษม 106 แขวงหนองค้างพลู เขตหนองแขม  
กรุงเทพมหานคร 10160

ผลงาน : คัดแยกเอกสาร ใบกำกับภาษี, จัดทำรายงานภาษีซื้อ/ภาษีขาย,  
จัดทำแบบ ภ.ง.ด.1, 3, 53, ประกันสังคม, ยื่นแบบภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต,  
บันทึกบัญชีในสมุดบัญชีแยกประเภท, บันทึกบัญชี ลงโปรแกรม CD  
Organizer เพื่อปิดบัญชี



รหัสนักศึกษา : 5704300580

ชื่อ-นามสกุล : นางสาวลลิตา ลิศุภฤกษ์

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 2372 พระราม 2 ซอย 43 แขวงบางมด เขตจอมทอง  
กรุงเทพมหานคร 10150

ผลงาน : คัดแยกเอกสาร ใบกำกับภาษี, จัดทำรายงานภาษีซื้อ/ภาษีขาย,  
จัดทำ แบบ ภ.ง.ด.1, 3, 53, ประกันสังคม, ยื่นแบบภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต,  
บันทึกบัญชีในสมุดบัญชีแยกประเภท, บันทึกบัญชี ลงโปรแกรม CD  
Organizer เพื่อปิดบัญชี



รหัสนักศึกษา : 5704300622

ชื่อ-นามสกุล : นางสาวพิชชากร พักฉิม

คณะ : บริหารธุรกิจ

สาขาวิชา : การบัญชี

ที่อยู่ : 80/92 หมู่ 5 หมู่บ้านพฤษภาวิไล 77 ถนนพุทธมณฑลสาย 4

ตำบลกระทุ่มล้ม อำเภอสองพระาน จังหวัดนครปฐม 73220

ผลงาน : คัดแยกเอกสาร ใบกำกับภาษี, จัดทำรายงานภาษีซื้อ/ภาษีขาย, จัดทำแบบ ภ.ง.ด.1, 3, 53, ประกันสังคม, ยื่นแบบภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต, บันทึกบัญชีในสมุดบัญชีแยกประเภท, บันทึกบัญชี ลงโปรแกรม CD Organizer เพื่อปิดบัญชี

