



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

การบันทึกข้อมูลใบแนบและการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ผ่านอินเทอร์เน็ต

**Recording Attachments and Filing a Withholding Income Tax
Form via Internet**

โดย

นางสาวกัญชิสรา โปธิจันทร์ 5804300006

นางสาวภัทรสุดา จิตรมา 5804300007

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2560

หัวข้อโครงการ การบันทึกข้อมูลใบแนบและการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต

Recording Attachments and Filing a Withholding Income Tax Form via Internet

รายชื่อคณะผู้จัดทำ นางสาวกัญชิสร์ โปธิจันทร์ 5804300006


นางสาวภัทรสุดา จิตรมา 5804300007

ภาควิชา การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ชายศักดิ์ หลายรัตนกุล

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาภาควิชาการ
บัญชีประจำภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2560

คณะกรรมการการสอบโครงการ


.....อาจารย์ที่ปรึกษา

(อาจารย์ชายศักดิ์ หลายรัตนกุล)


.....พนักงานที่ปรึกษา

(คุณวริษฐา สว่างคำ)


.....กรรมการกลาง

(อาจารย์วราภรณ์ ถิมเปรมวัฒนา)


.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา
(ดร.มารุจ ถิมปะวัฒนะ)

ชื่อโครงการ : การบันทึกข้อมูลใบแนบและการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ผ่านอินเทอร์เน็ต

ชื่อนักศึกษา : นางสาวกัญฉิสร โพธิจันทร์
นางสาวภัทรสุดา จิตรมา

อาจารย์ที่ปรึกษา : นายชายศักดิ์ หลายรัตนกุล

ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี

ภาควิชา : การบัญชี

คณะ : บริหารธุรกิจ

ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 3/2560

บทคัดย่อ

บริษัท บวรสินธ์ จำกัด มุ่งเน้นการบริการที่มีคุณภาพให้แก่ธุรกิจที่หลากหลายประเภทธุรกิจ โดยให้บริการด้านบัญชีและภาษีอากรครบวงจร ทั้งบริการจัดทำบัญชี, จัดทะเบียนธุรกิจ, ตรวจสอบบัญชี, ที่ปรึกษาบัญชีและภาษีอากร, บริการงานด้านประกันสังคม ขณะที่ปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษาที่บริษัท บวรสินธ์ จำกัด คณะผู้จัดทำได้รับมอบหมายให้จัดทำแบบแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายทางอินเทอร์เน็ต บันทึกรายการสมุดรายวันซื้อ – สมุดรายวันขาย จัดทำรายงานภาษีซื้อ – รายงานภาษีขายลง ด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส

โครงการนี้จัดทำขึ้นเพื่อเพิ่มความรู้ ความเข้าใจ และทักษะการทำงาน โดยทำการศึกษาประเภทของภาษีเงินได้ ขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายทางอินเทอร์เน็ต โครงการนี้ทำให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้ ความเข้าใจ เพิ่มทักษะการทำงาน ซึ่งมีความมั่นใจในการประกอบอาชีพในอนาคต คณะผู้จัดทำหวังว่าโครงการนี้เป็นประโยชน์ต่อบุคคลที่สนใจ

คำสำคัญ: ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย รายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส

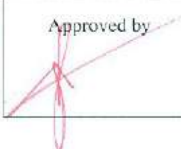
Project Title : Preparation of the Withholding Tax Attachments and Filing via Internet
By : Ms. Kanchisorn Poetichan
Ms. Pattarasuda Jitma
Advisor : Mr. Chaisak Lairattanakul
Degree : Bachelor of Accounting
Major : Accounting
Faculty : Business Administration
Semester / Academic year: 3/2017

Abstract

Borwornsin Co. Ltd. has emphasized quality and service to clients, providing one-stop tax and accounting services, accounting, business registration, audit, tax advisory, and payroll processing service. While attending the internship under the cooperative program at Borwornsin, the team was assigned to prepare the withholding income tax attachments and to file via the internet, to record the sales and purchased transactions, and to prepare the input-output tax reports via the Express Accounting program.

This project was designed to increase the performance skills through studying the types of income taxes, preparing of the withholding tax attachments and filing via the internet. This project allowed the team to gain knowledge and understanding, and could increase performance skills. This raised confidence for future careers. The team also hoped that this project would be useful to interested parties.

Keywords: Withholding income tax, Input-Output tax report, Express accounting software

Approved by


กิตติกรรมประกาศ
(Acknowledgement)

การที่คณะผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท บวรสินธุ์ จำกัด ตั้งแต่ วันที่ 14 พฤษภาคม 2561 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561 ส่งผลให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆที่มีค่ามากมายสำหรับรายงานสหกิจศึกษานับนี้สำเร็จลงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่ายดังนี้

1. คุณอรปรียา ไทรชมภู กรรมการบริษัท
2. คุณวิรัชฐา สว่างคำ หัวหน้าพนักงานบัญชี
3. คุณลัดดา โยธาจันทร์ พนักงานบัญชี
4. อาจารย์ชายศักดิ์ หลายรัตนกุล อาจารย์ที่ปรึกษา

และบุคคลท่านอื่นๆที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

คณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริงซึ่งคณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

นางสาวกัญชิสร์ โพธิ์จันทร์

นางสาวภัทรสุดา จิตรมา

31 สิงหาคม 2561

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ	1
1.3 ขอบเขตของโครงการ	2
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ	2
บทที่ 2 การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง	3
2.1.1 ความหมายภาษีอากร	3
2.1.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	3
2.1.2.1 ความหมายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	3
2.1.2.2 หน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย	4
2.1.2.3 ตารางการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	4
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ	5
3.2 ลักษณะการประกอบการผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร	6
3.2.1 การบริการด้านงานบัญชี	6
3.2.2 การบริการด้านภาษีอากร	7
3.3 การบริการงานจดทะเบียน	8
3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร	9
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย	10
3.4.1 ตำแหน่งที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย	10
3.4.2 ลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย	10
3.5 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา	10
3.6 ระยะเวลาปฏิบัติงาน	10

สารบัญ(ต่อ)

	หน้า
3.7 ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงาน	11
3.7.1 ศึกษาและคัดเลือกหัวข้อรายงาน	11
3.7.2 วิเคราะห์ข้อมูล	11
3.7.3 ออกแบบรายงาน	11
3.7.4 การจัดทำรายงาน	11
3.7.5 ตารางแสดงระยะเวลาในการดำเนินงาน	11
3.8. อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้	12
3.8.1 ฮาร์ดแวร์	12
3.8.2 ซอฟต์แวร์	12
บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ	
4.1 การบันทึกข้อมูลใบแนบของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม	13
4.1.1 การบันทึกข้อมูลใบแนบของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ตภ.ง.ด.1	13
4.1.2 การบันทึกข้อมูลใบแนบของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ตภ.ง.ด.3	18
4.1.3 การบันทึกข้อมูลใบแนบของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ตภ.ง.ด.53	22
4.2 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม	27
4.2.1 ขั้นตอนการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต (ภ.ง.ด.1)	27
4.2.2 ขั้นตอนการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต (ภ.ง.ด.3)	31
4.2.3 ขั้นตอนการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต (ภ.ง.ด.53)	35
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย	39
5.1.1 สรุปผลโครงการ	39
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงาน	39
5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	39
5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	40
5.2.3 ข้อเสนอแนะ	40
บรรณานุกรม	41
ภาคผนวก	42
ประวัติผู้จัดทำ	43

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 2.1 ตารางการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	4
ตารางที่ 3.1 ตารางแสดงระยะเวลาในการดำเนินงาน	11



สารบัญรูปภาพ

	หน้า
รูปภาพที่ 3.1 แผนที่ตั้ง	5
รูปภาพที่ 3.2 แผนผังองค์กร	9
รูปภาพที่ 4.1 แสดงแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1	13
รูปภาพที่ 4.2 กรอกข้อมูลส่วนของด้านบนของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.1	14
รูปภาพที่ 4.3 กรอกข้อมูลในส่วนใบแนบของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.1	14
รูปภาพที่ 4.4 กรอกข้อมูลในส่วนใบแนบของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.1(ต่อ)	15
รูปภาพที่ 4.5 กรอกข้อมูลในส่วนใบหน้าของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.1	16
รูปภาพที่ 4.6 แสดงหน้าจอ Directory	17
รูปภาพที่ 4.7 แสดงหน้าจอการจัดเก็บข้อมูลลงไฟล์	17
รูปภาพที่ 4.8 แสดงแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3	18
รูปภาพที่ 4.9 กรอกข้อมูลส่วนของด้านบนของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.3	19
รูปภาพที่ 4.10 กรอกข้อมูลในส่วนใบแนบของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.3	19
รูปภาพที่ 4.11 กรอกข้อมูลในส่วนใบแนบของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.3(ต่อ)	20
รูปภาพที่ 4.12 กรอกข้อมูลในส่วนใบหน้าของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.3	21
รูปภาพที่ 4.13 แสดงหน้าจอ Directory	22
รูปภาพที่ 4.14 แสดงหน้าจอการจัดเก็บข้อมูลลงไฟล์	22
รูปภาพที่ 4.15 แสดงแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53	23
รูปภาพที่ 4.16 กรอกข้อมูลส่วนของด้านบนของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.53	23
รูปภาพที่ 4.17 กรอกข้อมูลในส่วนใบแนบของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.53	24
รูปภาพที่ 4.18 กรอกข้อมูลในส่วนใบหน้าของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.53	25
รูปภาพที่ 4.19 แสดงหน้าจอ Directory	26
รูปภาพที่ 4.20 แสดงหน้าจอการจัดเก็บข้อมูลลงไฟล์	26
รูปภาพที่ 4.21 แสดงหน้าจอเข้าสู่การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต	27
รูปภาพที่ 4.22 แสดงหน้าจอสำนักบริหารการทะเบียนทางอิเล็กทรอนิกส์	27
รูปภาพที่ 4.23 แสดงหน้าจอประเภทแบบที่ใช้ (ภ.ง.ด.1)	28
รูปภาพที่ 4.24 แสดงหน้าจอ Login เข้าสู่แบบการยื่นภาษี (ภ.ง.ด.1)	28
รูปภาพที่ 4.25 แสดงหน้าจอแบบยื่นรายการภาษีฯ (ภ.ง.ด.1)	29
รูปภาพที่ 4.26 แสดงหน้าจอไฟล์ข้อมูลที่บันทึก (ภ.ง.ด.1)	29

สารบัญรูปภาพ(ต่อ)

	หน้า
รูปภาพที่ 4.27 แสดงหน้าจอแบบยื่นรายการฯในส่วนท้าย (ภ.ง.ด.1)	30
รูปภาพที่ 4.28 แสดงหน้าจอยืนยันการชำระภาษี (ภ.ง.ด.1)	30
รูปภาพที่ 4.29 แสดงหน้าจอเข้าสู่การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต	31
รูปภาพที่ 4.30 แสดงหน้าจอสำนักบริหารการเสี่ยภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์	31
รูปภาพที่ 4.31 แสดงหน้าจอประเภทแบบที่ใช้ (ภ.ง.ด.3)	32
รูปภาพที่ 4.32 แสดงหน้าจอ Login เข้าสู่แบบการยื่นภาษี (ภ.ง.ด.3)	32
รูปภาพที่ 4.33 แสดงหน้าจอแบบยื่นรายการภาษีฯ (ภ.ง.ด.3)	33
รูปภาพที่ 4.34 แสดงหน้าจอไฟล์ข้อมูลที่บันทึก (ภ.ง.ด.3)	33
รูปภาพที่ 4.35 แสดงหน้าจอแบบยื่นรายการฯในส่วนท้าย (ภ.ง.ด.3)	34
รูปภาพที่ 4.36 แสดงหน้าจอยืนยันการชำระภาษี (ภ.ง.ด.3)	34
รูปภาพที่ 4.37 แสดงหน้าจอเข้าสู่การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต	35
รูปภาพที่ 4.38 แสดงหน้าจอสำนักบริหารการเสี่ยภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์	35
รูปภาพที่ 4.39 แสดงหน้าจอประเภทแบบที่ใช้ (ภ.ง.ด.53)	36
รูปภาพที่ 4.40 แสดงหน้าจอ Login เข้าสู่แบบการยื่นภาษี (ภ.ง.ด.53)	36
รูปภาพที่ 4.41 แสดงหน้าจอแบบยื่นรายการภาษีฯ (ภ.ง.ด.53)	37
รูปภาพที่ 4.42 แสดงหน้าจอไฟล์ข้อมูลที่บันทึก (ภ.ง.ด.53)	37
รูปภาพที่ 4.43 แสดงหน้าจอแบบยื่นรายการฯในส่วนท้าย (ภ.ง.ด.53)	38
รูปภาพที่ 4.44 แสดงหน้าจอยืนยันการชำระภาษี (ภ.ง.ด.53)	38

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันอินเทอร์เน็ตได้เข้ามามีบทบาทในชีวิตประจำวันเรามากขึ้น อาจกล่าวได้ว่าหากเราต้องการสืบค้นข้อมูลก็สามารถทำได้โดยง่าย ไม่เพียงเท่านั้นอินเทอร์เน็ตยังมีคุณประโยชน์อีกหลายด้านด้วยกัน เช่น ด้านธุรกิจ ด้านสังคม ด้านความบันเทิง และอื่นๆ รวมไปถึงการอำนวยความสะดวกของหน่วยงานต่างๆ ในการปฏิบัติงาน อาทิเช่น การยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต นอกจากจะสะดวกสบายยังประหยัดค่าใช้จ่ายและประหยัดเวลาได้อีกด้วย

จากการที่นักศึกษาได้ออกไปปฏิบัติสหกิจศึกษาที่บริษัท บวรสินธุ์ จำกัด ในตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี ซึ่งได้ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับการบันทึกข้อมูลใบแนบและการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต(ภ.ง.ด.1,3,53) ให้แก่บริษัท และห้างหุ้นส่วนต่างๆ ในการปฏิบัติงานพบว่ามีปัญหาในการปฏิบัติงาน เนื่องจากในขณะที่เรียนส่วนใหญ่จะเน้นในทางทฤษฎี จึงทำให้ประสบปัญหาต่างๆในทางปฏิบัติจริง อาทิเช่น ขาดความรู้ความเข้าใจในการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต ขาดความเข้าใจในระบบที่ใช้ยื่นภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต ขาดความชำนาญในการใช้งานในโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เป็นต้น ดังนั้นผู้จัดทำจึงมีความสนใจที่จะศึกษาถึงวิธีการบันทึกข้อมูลใบแนบและการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต เพื่อเป็นแนวทางสำหรับนักศึกษาที่ออกปฏิบัติงานสหกิจ หรือพนักงานที่รับใหม่เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานในส่วนงานที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.2.1 เพื่อทราบถึงวิธีการบันทึกข้อมูลใบแนบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- 1.2.2 เพื่อทราบถึงขั้นตอนการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต

1.3 ขอบเขตของโครงการ

1.3.1 ขอบเขตด้านเนื้อหาและด้านผู้ให้ข้อมูลหลัก

- สามารถศึกษาวิธีการบันทึกข้อมูลใบแนบและขั้นตอนการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต
- ผู้จัดทำบัญชีของบริษัทที่จัดทำงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชี

1.3.2 ขอบเขตด้านเวลา

- ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2561 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.4.1 ทำให้ทราบถึงวิธีการบันทึกข้อมูลใบแนบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

1.4.2 ทำให้ทราบถึงขั้นตอนการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต



บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาในครั้งนี้คณะผู้จัดทำได้ทำการศึกษาเอกสาร แนวคิด ทฤษฎีเพื่อเป็นกรอบแนวทางการศึกษาวิจัย มีดังนี้

2.1 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

2.1.1 ความหมายภาษีอากร

เป็นการนำหลักเกณฑ์ทางบัญชี มาตรฐานการบัญชี มาปรับให้เข้ากับประมวลรัษฎากรและกฎหมายภาษีอากรต่างๆ ให้สอดคล้องกัน เพื่อให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีและกฎหมายภาษีอากรไม่ว่าจะเป็นเรื่องการค้าขายกำไรขาดทุนสุทธิ เงื่อนไขการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล หรือภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ที่มา : สมเดช โรจน์ครุเสถียรและคณะ.การบัญชีภาษีอากร.พิมพ์ครั้งที่12(ปรับปรุงใหม่)2549 บริษัท ธรรมนิติ เพลส จำกัด)

การบัญชีภาษีอากร หมายถึง การเก็บรวบรวมเอกสารหลักฐานต่างๆตามที่กฎหมายภาษีอากรกำหนดแล้วนำมาจดบันทึก จำแนก และสรุปผลเพื่อให้ได้ข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจของผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากร ซึ่งข้อมูลนั้นจะถูกนำมาใช้เป็นฐานภาษีอากรที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากรต้องชำระให้รัฐ (ที่มา : อาจารย์กฤษณา มิกธนา และคณะ.การบัญชีภาษีอากรและการวางแผนภาษีอากร.พิมพ์ครั้งที่1/2551 มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช)

2.1.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

2.1.2.1 ความหมายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เป็นระบบภาษีที่ผู้มีหน้าที่เงิน ได้หัก ณ ที่จ่ายเป็นยอดเงิน โดยเฉพาะผู้มีเงินได้ประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง และผู้ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารฯ และเงินปันผลทั้งหลาย ซึ่งเป็นกลุ่มผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาแหล่งใหญ่ที่สุดของกรมสรรพากร โดยทฤษฎีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เป็นระบบการจัดเก็บภาษีล่วงหน้าที่ยอมรับกันทั่วโลก (ที่มา : อมรศักดิ์ พงศ์ศุคตม์.การบัญชีภาษีอากรชั้นสูง.พิมพ์ครั้งที่1/2553 บริษัท ชวนพิมพ์ 50 จำกัด)

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย หมายถึง เงินได้อันเข้าลักษณะพึงเสียภาษี เงินได้ดังกล่าวนี้ให้รวมตลอดทรัพย์สินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับ ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่างๆ

(ที่มา : สมเดช โรจน์ครีเสถียรและคณะ.การบัญชีภาษีอากร.พิมพ์ครั้งที่2/2540 บริษัท สำนักพิมพ์ธรรมนิติ จำกัด)

2.1.2.2 หน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (ต้องปฏิบัติดังนี้)

- เลขประจำตัวผู้เสียภาษี - จำนวนภาษีที่ต้องหักให้ถูกต้องครบถ้วน
- ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย - ยื่นแบบภาษีหัก ณ ที่จ่าย และนำส่งภายในกำหนด
- จัดทำแบบแจ้งข้อความเกี่ยวกับเงินได้ของคนต่างด้าว - จัดทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย

(ที่มา : ผู้ช่วยศาสตราจารย์วรรณวิภา กุศลกุล.การบัญชีภาษีอากร.พิมพ์ครั้งที่2/2552

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์)

2.1.2.3 ตารางการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

ประเภทเงินได้	จ่ายบุคคล	จ่ายบริษัท
40 (1) การรับจ้างแรงงาน เช่น เงินเดือน	หัก อัตราก้าวหน้า	หัก 3%
40 (2) การรับทำงานให้ เช่น ค่านายหน้า	หัก อัตราก้าวหน้า	หัก 3%
40 (3) ลิขสิทธิ์ ค่าสิทธิ	หัก อัตราภาษี	หัก 3%
40 (4) (ก) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ดอกเบี้ยตัวเงิน	หัก 15%	หัก 1%
40 (4) (ข) เงินปันผล	หัก 10%	หัก 10%
40 (5) ค่าเช่า ประโยชน์เนื่องจากการเช่า	หัก 5%	หัก 5%
40 (6) วิชาชีพอิสระ เช่น หมอ บัญชี	หัก 3%	หัก 3%
40 (7) รับเหมา ฯ	หัก 3%	หัก 3%
40 (8) รับจ้าง	หัก 3%	หัก 3%
40 (8) โฆษณา	หัก 2%	หัก 2%
40 (8) แข่งขัน ชิงโชค	หัก 5%	หัก 5%
40 (8) นักแสดง	หัก 5%	- %
40 (8) ขนส่ง ประกันภัย	หัก 1%	หัก 1%
40 (8) รางวัลตามเป้า ส่งเสริมการขาย บริการอื่น	หัก 3%	หัก 3%

ตารางที่ 2.1 ตารางการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

(ที่มา : <http://www.account.co.th/withholding-tax/>)

3.2 ลักษณะการประกอบการผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร

3.2.1 การบริการด้านงานบัญชี

ระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง และทันต่อเหตุการณ์อยู่เสมอ ถือเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับการตัดสินใจของผู้บริหารและความสำเร็จของกิจการ อย่างไรก็ตามเนื่องจากการดำเนินกิจการของธุรกิจแต่ละประเภทล้วนมีลักษณะที่แตกต่างกันส่งผลให้การสรรหาและว่าจ้างนักบัญชีที่มีประสบการณ์ ความรู้ ความสามารถ และมีความเข้าใจในลักษณะเฉพาะของธุรกิจมีค่าใช้จ่ายค่อนข้างสูงไม่เหมาะกับงบประมาณที่มีจำกัดของธุรกิจส่วนใหญ่ในการตัดสินใจ Outsource บุคลากรที่มีความชำนาญจากภายนอก จึงกลายเป็นตัวเลือกที่สำคัญสำหรับธุรกิจจำนวนมาก ในปัจจุบันด้วยประสบการณ์มากกว่า 10 ปี และทีมงานที่มีความเชี่ยวชาญในธุรกิจเฉพาะด้านหลากหลายประเภทบริษัทจึงมีการให้บริการด้านงานบัญชี ดังนี้

- **บริการจัดทำบัญชี** บริการจัดทำบัญชีสำหรับธุรกิจขนาดเล็กและขนาดกลางแบบครบวงจรตั้งแต่การวางผังบัญชี การบันทึกรายการรายวัน การผ่านรายการ การคำนวณค่าเสื่อมราคา การคำนวณภาษีและปิดบัญชี จัดทำงบการเงินประจำงวด สำหรับส่งมอบให้ผู้สอบบัญชีอิสระ เพื่อดำเนินการตรวจสอบก่อนนำเสนอกรมสรรพากรและกระทรวงพาณิชย์ต่อไป
- **บริการตรวจสอบบัญชี** บริการตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีและทีมงานตรวจสอบที่มีความเป็นอิสระให้แก่ธุรกิจที่จัดทำบัญชีและงบการเงินโดยฝ่ายบัญชี เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของธุรกิจในพระราชบัญญัติการบัญชี 2543 อันจะเป็นข้อมูลสำคัญในการตัดสินใจของผู้บริหารผู้ถือหุ้นและบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้องต่อการดำเนินงานของธุรกิจ
- **บริการที่ปรึกษาการวางระบบบัญชี** บริการให้คำปรึกษาในการวางระบบบัญชีเพื่อสร้างระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพถูกต้องและทันต่อเหตุการณ์ เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้บริหาร ตั้งแต่การวางผังบัญชี การวางรูปแบบการจัดเก็บ แนวทางการบันทึกบัญชี ข้อมูลระหว่างหน่วยงาน การประยุกต์ใช้คอมพิวเตอร์และระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อธุรกิจ การวางรูปแบบรายงานทางการเงิน เป็นต้น

3.2.2 การบริการด้านภาษีอากร

งานด้านภาษีอากรถือเป็นงานที่มีความสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่งสำหรับธุรกิจทุกประเภท อย่างไรก็ตามจากภาษีอากรและเงินสมทบกองทุนตามกฎหมายที่ธุรกิจต้องรับผิดชอบมีอยู่มากมายหลายประเภท อีกทั้งการนำส่งภาษีและเงินสมทบดังกล่าว ส่วนใหญ่จำเป็นต้องทำเป็นประจำทุกเดือน โดยยื่นแบบแสดงรายการซึ่งต้องแสดงข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรและเงินสมทบอย่างครบถ้วนถูกต้องเพื่อป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้นตามมาภายหลัง ทางบริษัทจึงมีความยินดีในการบริการด้านภาษีอากรและเงินสมทบกองทุนต่างๆ เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ลูกค้า ดังนี้

- **บริการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล** กิจการที่จดทะเบียนนิติบุคคลมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปีและกลางปี โดยกรอกแบบแสดงรายการ (ภ.ง.ด.50 และภ.ง.ด. 51) พร้อมนำส่งภาษีเงินได้ภายใน 150 วันนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (สำหรับภาษีเงินได้ประจำปี) และภายใน 2 เดือนนับจากวันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับตั้งแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี (ภาษีซื้อเงินได้กลางปี)
- **บริการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย** กิจการที่อยู่ในบังคับต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายเมื่อจ่ายเงินได้พึงประเมินตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากรต้องจัดทำหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่ายและกรอกแบบแสดงรายการ (ภ.ง.ด. 1 , ภ.ง.ด.3 , ภ.ง.ด. 53) เพื่อนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายประจำเดือนภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป
- **บริการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ** กิจการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะมีหน้าที่จัดทำรายงานภาษีซื้อภาษีขายและรายงาน รายรับก่อนหักรายจ่ายแล้วแต่กรณีและกรอกแบบแสดงรายการ (ภ.พ. 30 ,ภ.ธ.40) ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
- **บริการนำส่งเงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน** กิจการที่อยู่ในบังคับต้องขึ้นทะเบียนกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทนตามพระราชบัญญัติประกันสังคมและพระราชบัญญัติเงินทดแทน มีหน้าที่กรอกแบบแสดงรายการเพื่อนำส่งเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นรายเดือน (ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป) และนำส่งเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนเป็นรายปี
- **บริการนำส่งภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา บุคคลธรรมดา กองมรดก หุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีโชันิติบุคคล** มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาประจำปีและกลางปี มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้พึงประเมินตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

โดยกรอกแบบแสดงรายการ (ภ.ง.ด. 90,ภ.ง.ด.91,ภ.ง.ด.92 ,ภ.ง.ด. 93 และภ.ง.ด. 94) พร้อมนำส่งภาษีเงินได้ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี (สำหรับภาษีเงินได้ประจำปี) และภายในเดือนกันยายนของทุกปี (สำหรับภาษีเงินได้กลางปี)

- **บริการที่ปรึกษาการวางแผนภาษีอากร** ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณภาษีอากร รวมถึงสิทธิทางภาษีที่กิจการมีสิทธิ์ได้รับถือเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งต่อความสำเร็จในการบริหารงานธุรกิจทุกประเภท ในปัจจุบันการวางแผนภาษีอากรที่ถูกต้องและเหมาะสมจะช่วยให้กิจการสามารถลดค่าใช้จ่ายทางภาษีอากรอันเนื่องมาจากข้อผิดพลาดที่มักเกิดขึ้นโดยไม่จำเป็นทางบริษัทมีความยินดีให้คำปรึกษาการวางแผนภาษีอากรสำหรับธุรกิจของลูกค้าโดยทีมงานที่มีความเชี่ยวชาญด้านภาษีอากร โดยเฉพาะเพื่อประโยชน์สูงสุดแก่กิจการ

3.2.3 การบริการงานจดทะเบียน

การดำเนินกิจการของธุรกิจทุกประเภทมีความจำเป็นต้องเข้ามาเกี่ยวข้องกับงานจดทะเบียนอยู่เสมอนับตั้งแต่การจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคล การจดทะเบียนการค้าการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะการขึ้นทะเบียนลูกจ้างหรือนายจ้างการจดทะเบียนเพิ่มทุนหรือลดทุนหรือเปลี่ยนแปลงผู้ถือหุ้นการแจ้งเลิกนิติบุคคล เป็นต้น ทีมงานของบริษัทมีความพร้อมที่จะให้บริการจดทะเบียนที่รวดเร็วทันใจเพื่ออำนวยความสะดวกสูงสุดแก่กิจการดังนี้

- **บริการการจัดตั้งนิติบุคคล** บริการจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคลทุกประเภท อาทิ ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล บริษัทจำกัด กิจการร่วมค้า นิติบุคคลอาคารชุด เป็นต้น รวมถึงบริการที่เกี่ยวข้อง เช่น จดทะเบียนแก้ไขเปลี่ยนแปลงหนังสือรับรองนิติบุคคลจดทะเบียนเพิ่มทุนหรือลดทุน เป็นต้น
- **บริการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ** บริการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับกิจการที่อยู่ในข้อบังคับต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร รวมถึงบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น การแจ้งเปลี่ยนแปลงทะเบียนมูลค่าเพิ่ม แจ้งขอขึ้นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มรวมถึงแยกเป็นรายสถานประกอบการ เป็นต้น
- **บริการขึ้นทะเบียนลูกจ้างและนายจ้าง** บริการขึ้นทะเบียนลูกจ้างและนายจ้างสำหรับธุรกิจที่อยู่ในข้อบังคับต้องขึ้นทะเบียนกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทนตามพระราชบัญญัติประกันสังคมและพระราชบัญญัติเงินทดแทนรวมถึงบริการอื่นที่

เกี่ยวข้อง เช่น การแจ้งเปลี่ยนแปลงข้อมูลผู้ประกันตนและนายจ้างการแจ้งรับผู้ประกันตนเข้าทำงานการแจ้งการลาออกของผู้ประกันตน การขอเปลี่ยนแปลงบัตรรับรองสิทธิการรักษา เป็นต้น

- บริการจดทะเบียนแจ้งเลิกนิติบุคคล บริการจดทะเบียนแจ้งเลิกนิติบุคคลเลิกทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ (ถ้ามี) รวมถึงการให้คำปรึกษาในการชำระบัญชี จนกระทั่งถึงการจัดทำงบการเงินหลักการชำระบัญชีเพื่อยื่นขอเสร็จการชำระบัญชี

3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร



ภาพที่ 3.2 แผนผังองค์กร

3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

1. นางสาวกัญชิสร์ โพธิจันทร์
2. นางสาวภัทรสุดา จิตรมา

3.4.1 ตำแหน่งที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

- ตำแหน่งนักศึกษาปฏิบัติงานสหกิจศึกษาผู้ช่วยพนักงานบัญชี

3.4.2 ลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

- การบันทึกข้อมูลใบแนบแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- การยื่นแบบภาษีเงินได้ผ่านอินเทอร์เน็ตเพื่อนำส่งกรมสรรพากรโดยยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- จัดทำรายงานภาษีซื้อ – รายงานภาษีขาย ลงโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express Accounting
- บันทึกรายการสมุดรายวันซื้อ – สมุดรายวันขาย ลงโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express Accounting
- ตรวจสอบยอด Confirmed ลูกหนี้ + เจ้าหนี้
- คัดแยกเอกสาร ใบกำกับภาษี
- เก็บยอดภาษี
- จัดเอกสารส่งคืนลูกค้า

3.5 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา

คุณวริษฐา สว่างคำ ตำแหน่งหัวหน้าพนักงานบัญชี

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

ตั้งแต่ 14 พฤษภาคม 2561 ถึง 31 สิงหาคม 2561

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานทั้งหมด 16 สัปดาห์

3.7 ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงาน

3.7.1 ศึกษาและคัดเลือกหัวข้อรายงาน

- ศึกษาและคัดเลือกหัวข้อปฏิบัติงานจากงานที่ได้รับมอบหมายพร้อมกับศึกษาหัวข้อรายงานที่เหมาะสมและปฏิบัติจริง โดยปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อเลือกหัวข้อรายงาน

3.7.2 วิเคราะห์ข้อมูล

- สอบถามพนักงานที่ปรึกษาถึงข้อมูลตามหัวข้อรายงานและค้นคว้าในตำราเรียนที่เกี่ยวข้อง และบันทึกการทำงานจริงที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อรายงานเพื่อทำความเข้าใจเอกสารที่นำมาใช้ในการยื่นแบบภาษีทางอินเทอร์เน็ต

3.7.3 ออกแบบรายงาน

- ออกแบบขั้นตอนและวางแผนการทำรายงาน โดยร่างรูปแบบรายงานและเนื้อหา

3.7.4 การจัดทำรายงาน

- ดำเนินการจัดทำรายงานและรวบรวมรายละเอียดเนื้อหาของข้อมูลตามลำดับความสำคัญ

3.7.5 ตารางแสดงระยะเวลาในการดำเนินงาน

ขั้นตอนการปฏิบัติ	พ.ค. 61	มิ.ย. 61	ก.ค. 61	ส.ค. 61
1. ศึกษาและคัดเลือกหัวข้อรายงาน	←→			
2. วิเคราะห์ข้อมูล		←→		
3. ออกแบบรายงาน			←→	
4. การจัดทำรายงาน				←→

ตารางที่ 3.1 ตารางแสดงระยะเวลาในการดำเนินงาน

3.8. อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

3.8.1 ฮาร์ดแวร์

3.8.1.1 คอมพิวเตอร์

3.8.1.2 เครื่องถ่ายเอกสาร

3.8.1.3 เครื่องพิมพ์ (Printer)

3.8.1.4 เครื่องคำนวณเลข

3.8.2 ซอฟต์แวร์

3.8.2.1 โปรแกรม Microsoft Word 2013

3.8.2.2 โปรแกรม Microsoft Excel 2013

3.8.2.3 โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express Accounting

3.8.2.4 โปรแกรม E – Filing



บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

4.1 การบันทึกข้อมูลใบแนบของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

4.1.1 การบันทึกข้อมูลใบแนบของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต (ภ.ง.ด.1)

การใช้โปรแกรมบันทึกจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด.1 มีขั้นตอนดังนี้

1. เปิดโปรแกรมจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด.1

- หลังจากที่ผู้ใช้งานได้ดาวน์โหลดโปรแกรมจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด.1 ผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร
- จะเข้าสู่หน้าจอโปรแกรมบันทึกแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1

จำนวนรายการ	เงินได้ทั้งสิ้น	ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น

รูปภาพที่ 4.1 แสดงแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1

2. กรอกรายละเอียดของผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1

- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
- เลขสาขาที่
- เลือก “ยื่นปกติ” หรือ “ยื่นเพิ่มเติม” (กรณียื่นเพิ่มเติมจะต้องระบุครั้งที่ยื่น)
- เลือก “เดือน/ปี” ที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน

- หลังจากนั้นให้ผู้ใช้งานกดปุ่ม “ตกลง”

รูปภาพที่ 4.2 กรอกข้อมูลส่วนของด้านบนของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.1

- เข้าสู่หน้าจอประเภทเงินได้ให้ผู้ใช้งานกดปุ่ม “ใบแนบ” ตามประเภทเงินได้
- กดปุ่ม “เพิ่ม” เพื่อที่จะกรอกรายละเอียดใบแนบของผู้มีเงินได้

รูปภาพที่ 4.3 กรอกข้อมูลในส่วนใบแนบของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.1

3. บันทึกรายการข้อมูลใบแนบภ.ง.ด.1

- | | |
|---|---------------------|
| - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีเงินได้ | - คำนำหน้าชื่อ |
| - จำนวนเงินภาษีที่หักและนำส่งในครั้งนี้ | - ชื่อ-สกุล |
| - จำนวนเงินได้ที่จ่ายในครั้งนี้ | - วันเดือนปีที่จ่าย |
| - เดือนไซการหักภาษี | |

เมื่อผู้ใช้งาน ได้กรอกข้อมูลเสร็จเรียบร้อยแล้วให้ผู้ใช้งานกดปุ่ม “ตกลง”

- ถ้าหากผู้ใช้งานต้องการบันทึกข้อมูลรายต่อไปให้กดปุ่ม “เพิ่ม”
- หากผู้ใช้งานต้องการแทรก แก้ไข หรือลบรายการใดให้ผู้ใช้งานเลือกรายการนั้น (แถบสีฟ้า) แล้วกดปุ่ม “แทรก” เพื่อแทรกข้อมูลระหว่างรายการ หรือ “แก้ไข” เพื่อแก้ไขรายการ หรือ “ลบ” เพื่อลบรายการ

The image shows two screenshots of a web application interface for recording transactions. The top screenshot shows the 'Add' form, and the bottom screenshot shows the 'List' view.

Top Screenshot (Add Form):

1. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีทั่วไป

ลำดับ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ของผู้มีเงินได้	ชื่อผู้มีเงินได้ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือ ยศ)	วัน เดือน ปี ที่จ่าย	จำนวน
	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13 หลัก) 3560600419126	คำนำหน้าชื่อ นาย ชื่อ ทอดสอบ ชื่อสกุล รายได้	วัน เดือน ปี ที่จ่าย 31/01/2559	จำนวนเงินได้ที่จ่ายในครั้งนี้ 35,000.00
		จำนวนเงินภาษีที่หักและนำส่งในครั้งนี้ 750.00	เงินไข	หัก ณ ที่จ่าย

Buttons: เพิ่ม, แทรก, แก้ไข, ลบ, **ตกลง**, ยกเลิก, พิมพ์, ไปหน้า, ค้นหา

Bottom Screenshot (List View):

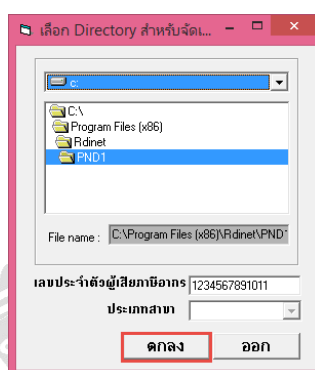
1. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีทั่วไป

ลำดับ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ของผู้มีเงินได้	ชื่อผู้มีเงินได้ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือ ยศ)	วัน เดือน ปี ที่จ่าย	จำนวน
1	3-5606-00419-12-6	นาย ทอดสอบ รายได้	31/01/2559	
2	3-1104-00439-06-2	นางสาว อารีย์ ศินภามณี	31/01/2559	

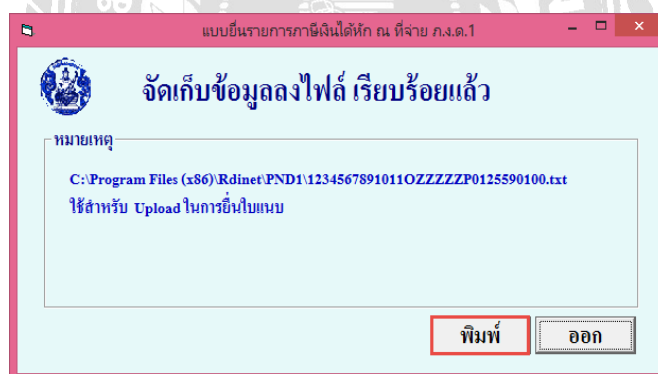
Buttons: เพิ่ม, **แทรก**, แก้ไข, **ลบ**, **ตกลง**, ยกเลิก, พิมพ์, ไปหน้า, ค้นหา

รูปภาพที่ 4.4 กรอกข้อมูลในส่วนใบแนบของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.1

- โปรแกรมจะแสดงหน้าจอให้เลือกตำแหน่ง Directory ที่ต้องการ กรณีมีสาขาให้ระบุประเภทสาขา VAT หรือสาขา SBT หากเป็นสำนักงานใหญ่ไม่ต้องระบุ จากนั้นให้กดปุ่ม “ตกลง”
- กดปุ่ม “พิมพ์” เมื่อผู้ใช้งานต้องการพิมพ์ ใบสรุปรายการภาษีที่นำส่ง
- หรือกดปุ่ม “ออก” เพื่อออกจากโปรแกรม



รูปภาพที่ 4.6 แสดงหน้าจอ Directory



รูปภาพที่ 4.7 แสดงหน้าจอการจัดเก็บข้อมูลลงไฟล์

- ไฟล์ข้อมูลที่จัดเก็บได้จะนำไป Upload ใบแบบในขั้นตอนการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตต่อไป

4.1.2 การบันทึกข้อมูลใบแนบของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต (ภ.ง.ด.3)

การใช้โปรแกรมบันทึกจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด.3 มีขั้นตอน ดังนี้

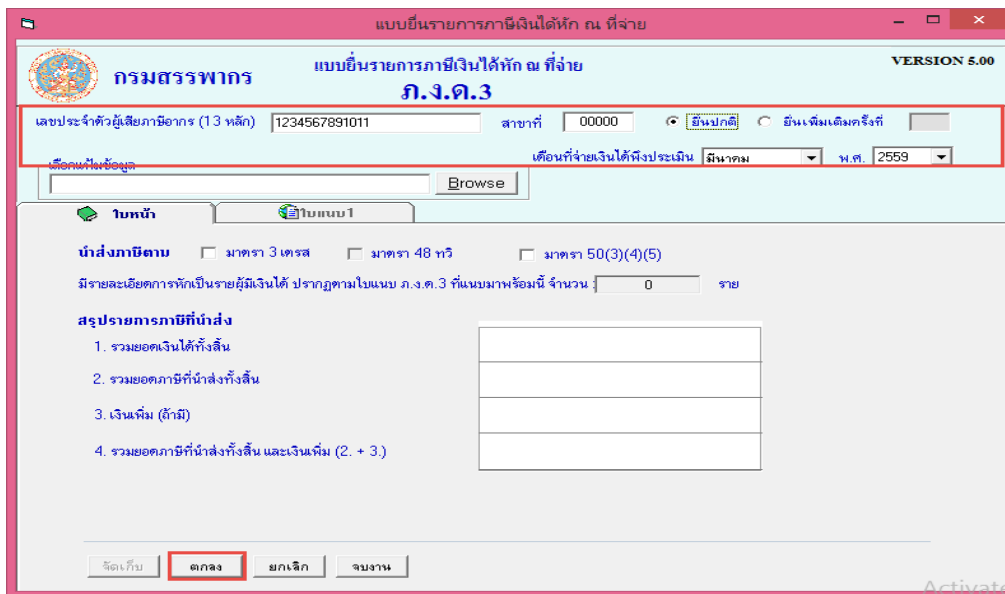
1. เปิดโปรแกรมจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด.3

- หลังจากผู้ใช้งาน ได้ดาวน์โหลด โปรแกรมจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด.3 ผ่านเว็บไซต์ กรมสรรพากร
- จะเข้าสู่โปรแกรมบันทึกข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3

รูปภาพที่ 4.8 แสดงแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3

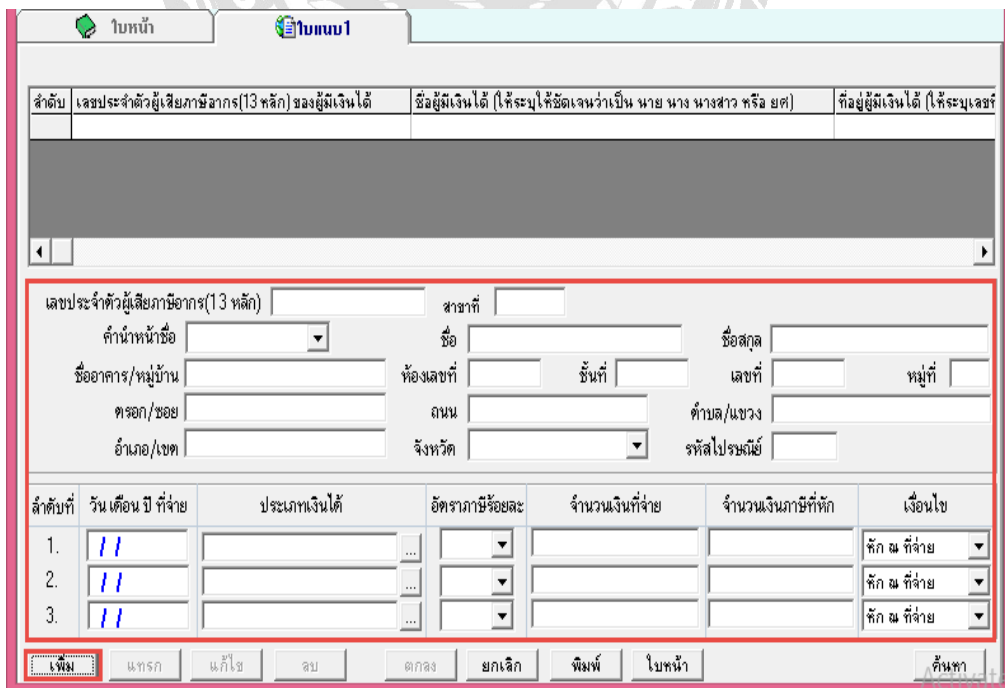
2. กรอกรายละเอียดของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3

- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
- เลขสาขาที่ประสงค์ยื่นแบบ
- เลือก “ยื่นปกติ” หรือ “ยื่นเพิ่มเติม” (กรณียื่นเพิ่มเติมให้ระบุครั้งที่ยื่น)
- เลือก “เดือน/ปี” ที่จ่ายได้พึงประเมิน



รูปภาพที่ 4.9 กรอกข้อมูลส่วนของด้านบนของแบบยื่นรายการฯ ภ.จ.ด.3

- ที่แถบใบหน้าให้ผู้ใช้งานเลือกรายการนำส่งภาษีตามมาตรา 3 เดรส จากนั้นให้ผู้ใช้งานกดปุ่ม “ตกลง”
- กดปุ่ม “เพิ่ม” หากผู้ใช้งานต้องการที่จะกรอกรายละเอียดใบแนบของผู้มีเงินได้



รูปภาพที่ 4.10 กรอกข้อมูลในส่วนใบแนบของแบบยื่นรายการฯ ภ.จ.ด.3

3. บันทึกรายการข้อมูลใบแนบ ภ.ง.ด.3

- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก ของผู้มีเงินได้
- คำนำหน้าชื่อ , ชื่อ-สกุล , ที่อยู่
- วันเดือนปีที่จ่าย , ประเภทเงินได้ , อัตราภาษีร้อยละ
- จำนวนเงินภาษีที่หัก , เงื่อนไขการหักภาษี
- เมื่อผู้ใช้งาน ได้กรอกข้อมูลเสร็จเรียบร้อยแล้วให้กดปุ่ม “ตกลง”
- หากผู้ใช้งานต้องการที่จะกรอกข้อมูลรายต่อไปให้ผู้ใช้งานกดปุ่ม “เพิ่ม”
- หากผู้ใช้งานต้องการแทรก แก้ไข หรือลบรายการที่บันทึกไว้ ให้เลือกที่รายการนั้น (แถบสีฟ้า) แล้วกดปุ่ม “แทรก” หรือ “แก้ไข” หรือ “ลบ” ตามที่ต้องการ

ใบหน้า

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13 หลัก) 5770690000566 สาขาที่ 00000

คำนำหน้าชื่อ นาย ชื่อ คนดี ชื่อสกุล เสียวภาณี

ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน 90 ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ หมู่ที่

ตรอก/ซอย พหลโยธิน 7 ถนน วิภาวดีรังสิต ตำบล/แขวง พญาไท

อำเภอ/เขต พญาไท จังหวัด กรุงเทพมหานคร รหัสไปรษณีย์ 10400

ลำดับที่	วัน เดือน ปี ที่จ่าย	ประเภทเงินได้	อัตราภาษีร้อยละ	จำนวนเงินที่จ่าย	จำนวนเงินภาษีที่หัก	เงื่อนไข
1.	30/03/2559	ค่าเช่า	5	50,000.00	2,500.00	หัก ณ ที่จ่าย
2.	11					หัก ณ ที่จ่าย
3.	11					หัก ณ ที่จ่าย

ปุ่ม: เพิ่ม, แทรก, แก้ไข, ลบ, **ตกลง**, ยกเลิก, พิมพ์, ใบหน้า, ค้นหา

รูปภาพที่ 4.11 กรอกข้อมูลในส่วนใบแนบของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.3(ต่อ)

4. จัดเก็บข้อมูลสำหรับยื่นแบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต

- เมื่อผู้ใช้งาน ได้กรอกรายการใบแนบเสร็จเรียบร้อยแล้วให้กดปุ่ม “ใบหน้า”
- ในแถบใบหน้านั้นระบบจะสรุปจำนวนรายการภาษีที่นำส่ง ยอดรวมภาษีที่นำส่ง จากนั้นให้กดปุ่ม “จัดเก็บ”

ลำดับ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13 หลัก) ของผู้มีเงินได้	ชื่อผู้มีเงินได้ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือ ยศ)	ที่อยู่ผู้มีเงินได้ (ให้ระบุเลขที่ ช. พ. คล. โยธิน 7 ถ. ภูมิภาค หรือ ถ. ภูมิภาค หรือ เขต แขวง จตุจักร
1	5-7706-90000-56-6	นาย คนดี เสียมรัมย์	
2	3-5606-00419-12-6	น.ส. สมศรี สุขสันต์	

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13 หลัก)	สาขาที่	ชื่อสกุล
คำนำหน้าชื่อ	ชื่อ	ชื่อสกุล
ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน	ห้องเลขที่	ชั้นที่
ต.รอก/ซอย	ถนน	ตำบล/แขวง
อำเภอ/เขต	จังหวัด	รหัสไปรษณีย์

ลำดับที่	วัน เดือน ปี ที่จ่าย	ประเภทเงินได้	อัตราภาษีร้อยละ	จำนวนเงินที่จ่าย	จำนวนเงินภาษีที่หัก	เงินไข
1.	11					หัก ณ ที่จ่าย
2.	11					หัก ณ ที่จ่าย
3.	11					หัก ณ ที่จ่าย

ปุ่ม: พิมพ์, ใบหน้า

บังคับภาษีตาม	<input checked="" type="checkbox"/> มาตรา 3 เศรษฐ	<input type="checkbox"/> มาตรา 48 ทวิ	<input type="checkbox"/> มาตรา 50(3)(4)(5)
---------------	---	---------------------------------------	--

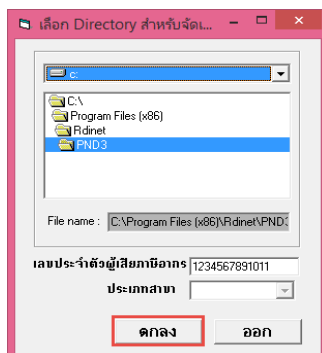
มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตามใบแนบ ภ.ง.ด.3 ที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน 2 ราย

สรุปรายการภาษีที่น่าส่ง	จำนวน
1. รวมยอดเงินได้ที่ทั้งสิ้น	100,000.00
2. รวมยอดภาษีที่น่าส่งทั้งสิ้น	4,000.00
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	
4. รวมยอดภาษีที่น่าส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	4,000.00

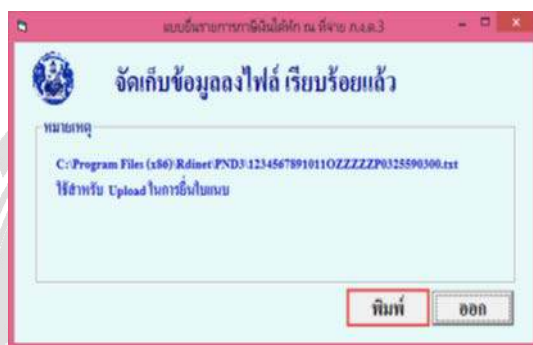
ปุ่ม: จัดเก็บ, ตกลง, ยกเลิก, จบงาน

รูปภาพที่ 4.12 กรอกข้อมูลในส่วนใบหน้าของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.3

- โปรแกรมจะแสดงหน้าจอให้เลือกตำแหน่ง Directory ที่ต้องการ กรณีที่มีสาขาให้ระบุประเภทสาขา VAT หรือ สาขา SBT หากเป็นสำนักงานใหญ่ไม่ต้องระบุ จากนั้นให้ผู้ใช้งานกดปุ่ม “ตกลง”
- กดปุ่ม “พิมพ์” หากผู้ใช้งานต้องการที่จะพิมพ์ใบสรุปรายการภาษีที่น่าส่ง
- หรือกดปุ่ม “ออก” เพื่อออกจากโปรแกรม



รูปภาพที่ 4.13 แสดงหน้าจอ Directory



รูปภาพที่ 4.14 แสดงหน้าจอการจัดเก็บข้อมูลลงไฟล์

- ไฟล์ข้อมูลที่ได้จัดเก็บได้จะนำไป Upload ไปแนบในขั้นตอนการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตต่อไป

4.1.3 การบันทึกข้อมูลใบแนบของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต (ภ.ง.ด.53)

การใช้โปรแกรมบันทึกจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด.53 มีขั้นตอน ดังนี้

1. เปิดโปรแกรมจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด.53

- หลังจากผู้ใช้งานได้ดาวน์โหลดโปรแกรมจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด.53 ผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร
- จะเข้าสู่หน้าจอโปรแกรมบันทึกแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

กรมสรรพากร
แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ภ.ง.ด.53
VERSION 4.0

เลขประจำตัวเสียภาษีอากร (13 หลัก) : [] สาขาที่ : [] ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ []
เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน : [] พ.ศ. : []

กรณียกเว้น

นำส่งภาษีตาม (1) มาตรา 3 เศษ (2) มาตรา 65 ซัดวา (3) มาตรา 69 หรือ

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้เงินได้ ปรากฏตาม ใบแนบ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน [] ราย

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง

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

ยื่นแบบ ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติม ยื่นแบบ

รูปภาพที่ 4.15 แสดงแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

2. กรอกรายละเอียดของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
- เลือก “การยื่นแบบ” ยื่นปกติ หรือยื่นเพิ่มเติม (กรณียื่นเพิ่มเติมระบุครั้งที่ยื่น)
- เลือก “เดือน/ปี ที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน”
- ที่แถบใบหน้าให้ผู้ใช้งานเลือกรายการนำส่งภาษีตามมาตรา 3 เศษ จากนั้นให้ผู้ใช้งานกดปุ่ม “ตกลง”

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

เลขประจำตัวเสียภาษีอากร (13 หลัก) : [333333330000] สาขาที่ : [00000] ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ []
เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน : [มีนาคม] พ.ศ. : [2559]

กรณียกเว้น

นำส่งภาษีตาม (1) มาตรา 3 เศษ (2) มาตรา 65 ซัดวา (3) มาตรา 69 หรือ

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้เงินได้ ปรากฏตาม ใบแนบ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน [] ราย

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง

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

ยื่นแบบ ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติม ยื่นแบบ

รูปภาพที่ 4.16 กรอกข้อมูลส่วนของด้านบนของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.53

3. บันทึกรายการข้อมูลใบแนบ ภ.ง.ด.53

- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก
 - คำนำหน้าชื่อ , ชื่อ-ชื่อสกุล , ที่อยู่
 - วันเดือนปีที่จ่าย , ประเภทเงินได้ , อัตราภาษีร้อยละ
 - จำนวนเงินที่จ่าย , เงื่อนไขการหักภาษี
- เมื่อผู้ใช้งาน ได้กรอกข้อมูลเสร็จเรียบร้อยแล้วให้กดปุ่ม “ตกลง”
 - หากผู้ใช้งานต้องการที่จะกรอกข้อมูลรายต่อไปให้กดปุ่ม “เพิ่ม”

The screenshot shows two instances of the 'บันทึก' (Record) screen. The top instance has the 'ตกลง' (OK) button highlighted with a red box. The bottom instance has the 'เพิ่ม' (Add) button highlighted with a red box.

ลำดับที่	วัน เดือน ปี ที่จ่าย	ประเภทเงินได้	อัตราภาษีร้อยละ	จำนวนเงินที่จ่าย	จำนวนเงินภาษีที่หัก	เงื่อนไข
1.	10/03/2559	ค่าเช่าอาคาร	5	100,000.00	5,000.00	หัก ณ ที่จ่าย
2.	/ /					หัก ณ ที่จ่าย
3.	/ /					หัก ณ ที่จ่าย

รูปภาพที่ 4.17 กรอกข้อมูลในส่วนใบแนบของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.53

- ถ้าผู้ใช้งานต้องการแทรก แก้ไข หรือลบรายการที่บันทึกแล้ว ให้เลือกกรายนั้น (แถบสีฟ้า) แล้วกดปุ่ม “แทรก” หรือ “แก้ไข” หรือ “ลบ”

4. จัดเก็บข้อมูลสำหรับยื่นแบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต

- เมื่อผู้ใช้งานได้กรอกรายการใบแนบเสร็จเรียบร้อยแล้วให้กดปุ่ม “ใบหน้า”
- หน้าจอแสดงใบหน้า สรุปรายการภาษีที่นำส่ง ให้ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล
- ให้ผู้ใช้งานกดปุ่ม “จัดเก็บ” จัดเก็บไฟล์ข้อมูลใบแนบเพื่อนำไปอัปโหลดใบแนบในขั้นตอนการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตต่อไป

The screenshot shows two windows from the Thai tax system. The top window is titled 'ใบหน้า' (Main Page) and contains a table of tax payments and a summary table. The bottom window is titled 'กรณสรพยากร' (Tax Summary) and shows a summary of the tax payments, including a table with columns for 'จำนวนเงินที่จ่าย' (Amount Paid) and 'จำนวนเงินภาษีที่หัก' (Tax Deducted Amount).

ลำดับที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13 หลัก) ของผู้มีเงินได้	ชื่อผู้มีเงินได้พึงประเมิน	
1	0-1455-37000-92-9	บริษัทเจริญนิคมกุล	ชื่ออาคาร/หมู่
2	0-1055-46153-73-2	บริษัทกั้วหน้าพานิช	เลขที่ 555 ต

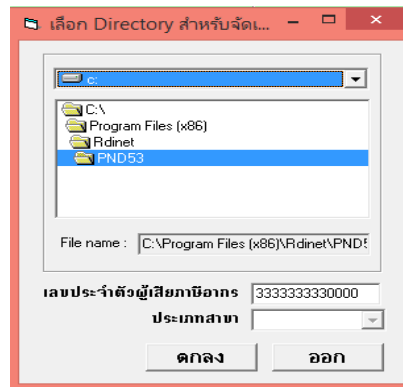
ลำดับที่	วัน เดือน ปี ที่จ่าย	ประเภทเงินได้	อัตราภาษีร้อยละ	จำนวนเงินที่จ่าย	จำนวนเงินภาษีที่หัก	เงื่อนไข
1.	10/03/2559	ค่าเช่าอาคาร	5	100,000.00	5,000.00	หัก ณ ที่จ่าย
2.	/ /					หัก ณ ที่จ่าย
3.	/ /					หัก ณ ที่จ่าย

กรณสรพยากร	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	ภ.ง.ด.53	VERSION 5.00
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)	3333333330000	สาขาที่ 00000	ยื่นแบบ
เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน	มีนาคม	พ.ศ.	2559

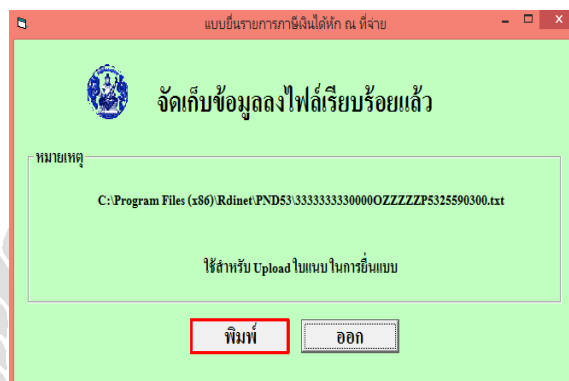
กรณสรพยากร	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	ภ.ง.ด.53	VERSION 5.00
มีรายละเอียดการหักเงินรายได้ปรากฏตาม ใบแนบ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน			
สรุปรายการภาษีที่นำส่ง			
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น		150,000.00	
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น		6,500.00	
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)			
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)		6,500.00	

รูปภาพที่ 4.18 กรอกรข้อมูลในส่วนใบหน้าของแบบยื่นรายการฯ ภ.ง.ด.53

- โปรแกรมจะแสดงหน้าจอให้เลือกตำแหน่ง Directory ที่ต้องการ กรณีมีสาขาให้ระบุประเภทสาขา VAT หรือ SBT หากเป็นสำนักงานใหญ่ไม่ต้องระบุ จากนั้นให้ผู้ใช้งานกดปุ่ม “ตกลง”
- กดปุ่ม “พิมพ์” เมื่อผู้ใช้งานต้องการที่จะพิมพ์ใบสรุปรายการภาษีที่นำส่ง
- หรือกดปุ่ม “ออก” เพื่อออกจากโปรแกรม



รูปภาพที่ 4.19 แสดงหน้าจอ Directory



รูปภาพที่ 4.20 แสดงหน้าจอการจับเก็บข้อมูลลงไฟล์

- ไฟล์ข้อมูลที่จับเก็บได้จะนำไป Upload ไปแบบในขั้นตอนการขึ้นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตต่อไป

4.2 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

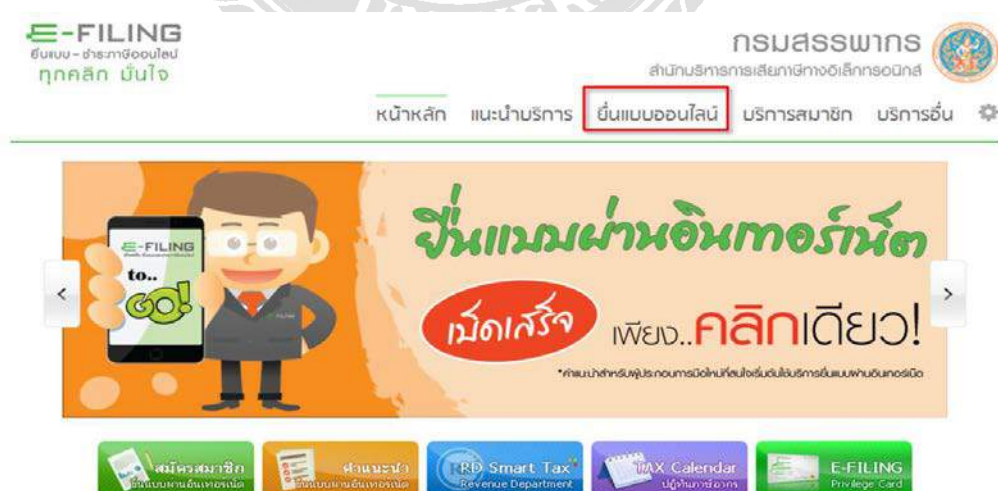
4.2.1 ขั้นตอนการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต (ภ.ง.ด.1)

- เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th
- หัวข้อ E – FILING ให้เลือก “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต”



รูปภาพที่ 4.21 แสดงหน้าจอเข้าสู่การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

- จะแสดงหน้าจอสำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ให้ผู้ใช้งานเลือก “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต”



รูปภาพที่ 4.22 แสดงหน้าจอสำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

- ผู้ใช้งานต้องเลือกประเภทแบบ (ตามตัวอย่าง ให้เลือกแบบ ภ.ง.ด.1)



รูปภาพที่ 4.23 แสดงหน้าจอประเภทแบบที่ใช้ (ภ.ง.ด.1)

- ผู้ใช้งานต้องกรอกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านที่ได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร
- แล้วให้กดปุ่ม “ตกลง”



รูปภาพที่ 4.24 แสดงหน้าจอ Login เข้าสู่แบบการยื่นภาษี (ภ.ง.ด.1)

- ระบบจะแสดงรายละเอียดของผู้ที่มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่าย เดือนปีที่จ่ายเงินได้ ให้อัตโนมัติ และแสดงสถานะการยื่นแบบเป็นยื่นปกติ (หากเป็นการยื่นเพิ่มเติมผู้ใช้งานต้องระบุครั้งที่ยื่นด้วย)

รูปภาพที่ 4.25 แสดงหน้าจอแบบยื่นรายการภาษีฯ (ภ.ง.ด.1)

- กดปุ่ม “Browse” เลือกไฟล์ที่บันทึก หรือโอนย้ายไปแนบที่ได้จัดเก็บไว้
- กดปุ่ม “Upload ไปแนบ”

รูปภาพที่ 4.26 แสดงหน้าจอไฟล์ข้อมูลที่บันทึก (ภ.ง.ด.1)

- กดปุ่ม “ตกลง” เพื่อทำการยืนยันแบบผ่านอินเทอร์เน็ต หากมีภาษีที่ต้องชำระก็จะเข้าสู่หน้าจอ “ยืนยันการชำระภาษี”

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก 0-1055-34074-58-1
 ชื่อผู้มีหน้าที่กักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยงาน): สาขาที่ 0
 บริษัททดสอบ 1 จำกัด
 ที่อยู่ : ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน -
 ห้องเลขที่ - ชั้นที่ - เลขที่ 39/1 หมู่ที่ 1 ต.รอก/ชอขย -
 ถนน เชียงใหม่-ลำปาง ตำบล/แขวง เวียงมือง
 อำเภอ/จังหวัด ลำปาง
 รหัสไปรษณีย์ 51000 โทรศัพท์

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน (ให้ทำเครื่องหมาย "☑" ลงใน "☐" หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. 2559
 (1)มกราคม (4)เมษายน (7) กรกฎาคม (10)ตุลาคม
 (2)กุมภาพันธ์ (5)พฤษภาคม (8)สิงหาคม (11)พฤศจิกายน
 (3)มีนาคม (6)มิถุนายน (9)กันยายน (12)ธันวาคม

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนราย	เงินได้ทั้งสิ้น	ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น
1. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีทั่วไป	13	325,377.14	9,758.65
2. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้หักลดหย่อน 3 (สามหมื่นชื่อ ลงวันที่)			
3. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) (2) กรณีนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียว เพราะเหตุออกจากงาน			
4. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้ที่อยู่ในประเทศไทย			
5. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้ที่อยู่ในประเทศไทย			
6. รวม	13	325,377.14	9,758.65
7. เงินเพิ่มค่ามิ			0.00
8. รวม ยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (6. + 7.)			9,758.65

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แสดงตามแบบยื่นรายการภาษีถูกต้องและเป็นจริงทุกประการ และขอผูกพันในรายการข้อมูลดังกล่าว

รูปภาพที่ 4.27 แสดงหน้าจอแบบยื่นรายการฯในส่วนท้าย (ภ.ง.ด.1)

- เมื่อได้เข้าสู่หน้าจอ “ยืนยันการชำระภาษี” ให้ผู้ใช้งานกดปุ่ม “พิมพ์แบบ” เป็นอันดับแรก จากนั้นให้เลือกช่องทางการชำระภาษีต่อไป

ยืนยันการชำระภาษี

- ชำระภาษีผ่าน E-Payment** กดปุ่มชำระภาษีผ่าน E-Payment เพื่อเลือกธนาคารสำหรับชำระภาษี
- บัตรเครดิตบนอินเทอร์เน็ต** ชำระด้วยบัตรเครดิตออนไลน์ ผ่านหน้าเว็บไซต์
- ชำระภาษีช่องทางอื่น** กดปุ่มชำระภาษีช่องทางอื่น (ATM, Tele-Banking, Internet Banking, Mobile Banking, Counter Service, Pay at Post)
- รวมรายการ** ชำระรวมรายการ กรณีหากมีบัญชีเงินฝากอื่นให้ยื่นหลักฐาน
- ยังไม่ชำระภาษี** กดปุ่มยังไม่ชำระภาษี เพื่อเก็บแบบฯ และชำระภาษีในครั้งต่อไป
- พิมพ์แบบ** กดปุ่มพิมพ์แบบเพื่อเก็บใบยื่นหลักฐาน

รูปภาพที่ 4.28 แสดงหน้าจอยืนยันการชำระภาษี (ภ.ง.ด.1)

4.2.2 ขั้นตอนการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต (ภ.ง.ด.3)

- เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th
- หัวข้อ E-FILING ให้เลือก “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต”



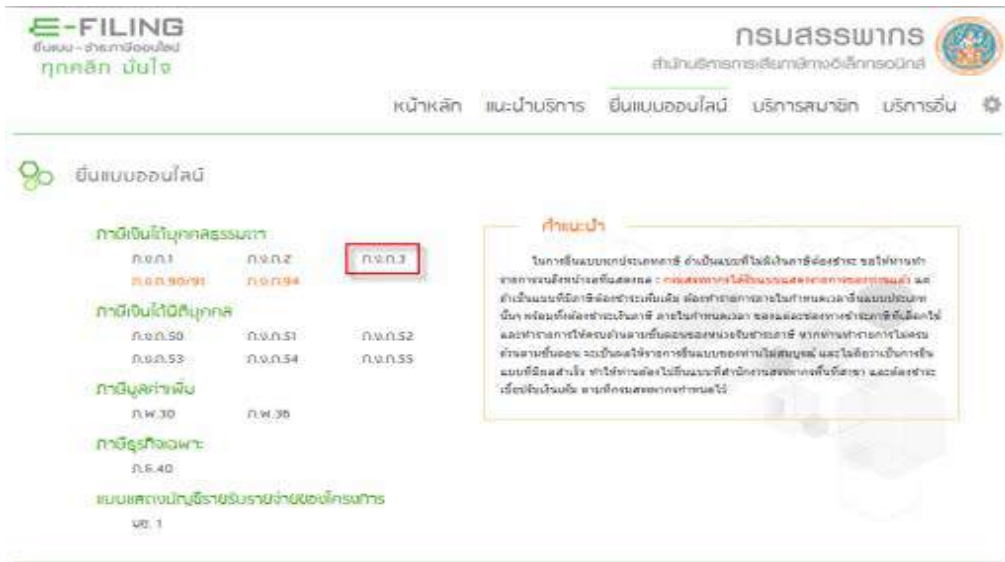
รูปภาพที่ 4.29 แสดงหน้าจอเข้าสู่การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

- ที่หน้าจอสำนักบริหารการทะเบียนทางอิเล็กทรอนิกส์ให้เลือก “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต”



รูปภาพที่ 4.30 แสดงหน้าจอสำนักบริหารการทะเบียนทางอิเล็กทรอนิกส์

- ผู้ใช้งานต้องเลือกประเภทแบบ (ตามตัวอย่าง เลือกแบบ ภ.ง.ด.3)



รูปภาพที่ 4.31 แสดงหน้าจอประเภทแบบที่ใช้ (ภ.ง.ด.3)

- ผู้ใช้งานต้องกรอกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านที่ได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร
- จากนั้นให้กดปุ่ม “ตกลง”



รูปภาพที่ 4.32 แสดงหน้าจอ Login เข้าสู่แบบการยื่นภาษี (ภ.ง.ด.3)

- ระบบจะแสดงรายละเอียดของผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่าย เดือนปีที่จ่ายเงินได้ให้อัตโนมัติ และแสดงสถานะการยื่นแบบเป็นยื่นปกติ (หากเป็นการยื่นเพิ่มเติมผู้ใช้งานต้องระบุครั้งที่ยื่นด้วย)

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
กรมสรรพากร 59 แห่งทั่วประเทศ
สำหรับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 3 สภ. และมาตรา 50 (3) (4) (5)
กรณีการหักเงินได้บุคคลธรรมดา 40 (5) (6) (7) (8) และภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 65 พ. และประมวลกฎหมาย

ภ.ง.ด.3

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 13 หลัก 0-1055-16010-99-2
(ของผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่าย)

ชื่อผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่าย (หน่วยงาน): สาขาที่ 0
บริษัท/สถาน 20 จำกัด

ที่อยู่ : ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน _____
หมายเลขที่ _____ ชั้นที่ _____ เลขที่ 42/1
หมู่ที่ 8 ตรอก/ซอย _____
ถนน _____ ตำบล/แขวง _____ จังหวัด _____
อำเภอ/เขต _____ เมือง/นคร _____ จังหวัด _____ นคร _____
รหัสไปรษณีย์ 53000 โทรศัพท์ _____

เดือนที่จ่ายเงินได้หักประเมิน
(ใช้ทำเครื่องหมาย "X" ลงใน "☐" หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. 2559

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

(1) ยื่นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ _____

รูปภาพที่ 4.33 แสดงหน้าจอแบบยื่นรายการภาษีฯ (ภ.ง.ด.3)

- กดปุ่ม “Browse” เลือกไฟล์ที่บันทึก หรือ โอนย้ายไปแนบที่ได้จัดเก็บไว้
- กดปุ่ม “Upload โบบแนบ”



รูปภาพที่ 4.34 แสดงหน้าจอไฟล์ข้อมูลที่บันทึก (ภ.ง.ด.3)

- กดปุ่ม “ตกลง” เพื่อทำการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต ถ้าหากมีภาษีที่ต้องชำระก็จะเข้าสู่หน้าจอ “ยืนยันการชำระภาษี”

รูปภาพที่ 4.35 แสดงหน้าจอแบบยื่นรายการฯในส่วนท้าย (ภ.ง.ด.3)

- เมื่อได้เข้าสู่หน้าจอ “ยืนยันการชำระภาษี” ให้ผู้ใช้งานกดปุ่ม “พิมพ์แบบ” เป็นอันดับแรก จากนั้นให้เลือกช่องทางการชำระภาษีต่อไป

รูปภาพที่ 4.36 แสดงหน้าจอยืนยันการชำระภาษี (ภ.ง.ด.3)

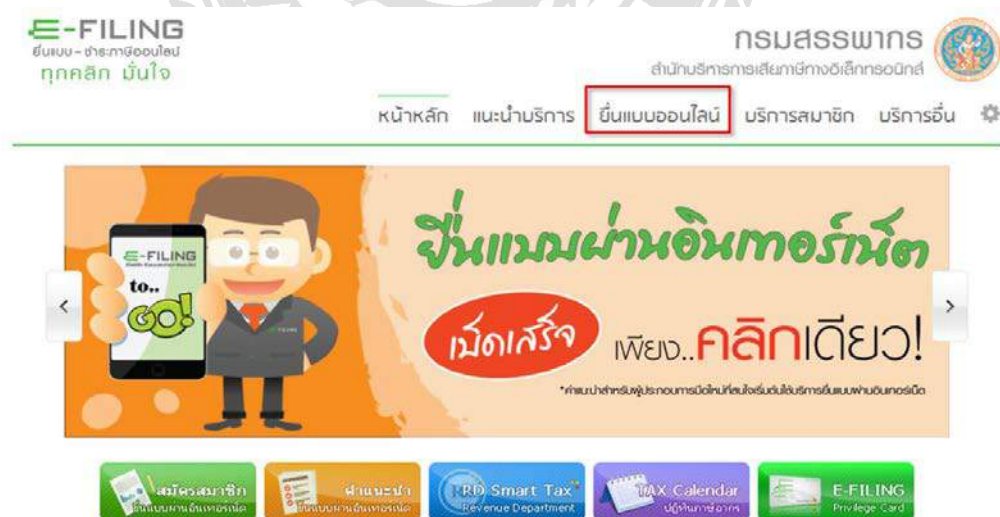
4.2.3 ขั้นตอนการยื่นแบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ต (ภ.ง.ด.53)

- เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th
- หัวข้อ E-FILING ให้เลือก “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต”



รูปภาพที่ 4.37 แสดงหน้าจอเข้าสู่การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

- ที่หน้าจอสำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ให้ผู้ใช้งานเลือก “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต”



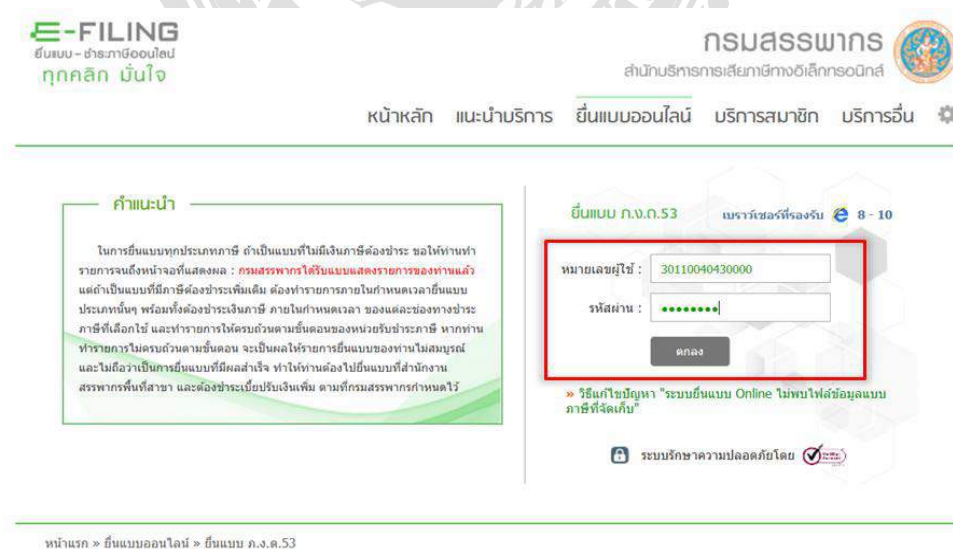
รูปภาพที่ 4.38 แสดงหน้าจอสำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

- ผู้ใช้งานต้องเลือกประเภทแบบ (ตามตัวอย่างเลือกแบบ ภ.ง.ด.53)



รูปภาพที่ 4.39 แสดงหน้าจอประเภทแบบที่ใช้ (ภ.ง.ด.53)

- ผู้ใช้งานต้องกรอกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านที่ได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร
- จากนั้นให้กดปุ่ม “ตกลง”



รูปภาพที่ 4.40 แสดงหน้าจอ Login เข้าสู่แบบการยื่นภาษี (ภ.ง.ด.53)

- ระบบจะแสดงรายละเอียดของผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่าย เดือนปีที่จ่ายเงินได้ให้อัตโนมัติ และจะแสดงสถานะการยื่นแบบเป็นปกติ (หากเป็นการยื่นเพิ่มเติมผู้ใช้งานจะต้องระบุครั้งที่ยื่นด้วย)

รูปภาพที่ 4.41 แสดงหน้าจอแบบยื่นรายการภาษีฯ (ภ.ง.ด.53)

- กดปุ่ม “Browse” เลือกไฟล์ที่บันทึก หรือโอนย้ายข้อมูลไปแนบที่ได้จัดเก็บไว้
- กดปุ่ม “Upload ไปแนบ”

รูปภาพที่ 4.42 แสดงหน้าจอไฟล์ข้อมูลที่บันทึก (ภ.ง.ด.53)

- กดปุ่ม “ตกลง” เพื่อที่จะทำการยืนยันแบบผ่านอินเทอร์เน็ต ถ้าหากมีภาษีที่ต้องชำระก็จะเข้าสู่หน้าจอ “ยืนยันการชำระภาษี”

เดือนที่จ่ายเงินได้ทั้งปี
(ให้ทำเครื่องหมาย "X" ลงใน "☐" หนึ่งหรือเดือน) 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

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

มีรายละเอียดการหักเงินรายเดือนไว้ปรากฏตาม หรือ จำนวน _____ แผ่น

รายการที่แนบมาอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้

สลิปบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ ราย

จำนวน _____ แผ่น

(สามารถพิมพ์หรือแสดงตามประสงค์ได้ ทราบเงื่อนไขรายละเอียด)

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

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แสดงตามแบบยื่นรายการภาษีถูกต้องและเป็นจริงทุกประการ และขอผูกพันในรายการข้อมูลดังกล่าว

รูปภาพที่ 4.43 แสดงหน้าจอแบบยื่นรายการฯในส่วนท้าย (ภ.จ.ด.53)

- เมื่อได้เข้าสู่หน้าจอ “ยืนยันการชำระภาษี” ให้ผู้ใช้งานกดปุ่ม “พิมพ์แบบ” เป็นอันดับแรก จากนั้นให้เลือกช่องทางการชำระต่อไป

ยืนยันการชำระภาษี

กดยื่นชำระภาษีผ่าน E-Payment เป็นอิเล็กทรอนิกส์สำหรับชำระภาษี

ชำระด้วยบัตรเครดิต/เดบิต/บัตรเงินฝาก

กดยื่นชำระภาษีช่องทางอื่น (ATM, Tele-Banking, Internet Banking, Mobile Banking, Counter Service, Pay at Post)

ชำระรวมรายการ กรุณาพิมพ์แบบก่อนเพื่อใช้ยื่นหลักฐาน

กดแจ้งยังไม่ชำระภาษี เพื่อเก็บเอกสาร และชำระภาษีในครั้งต่อไป

กดแจ้งพิมพ์แบบเพื่อใช้ยื่นหลักฐาน

รูปภาพที่ 4.44 แสดงหน้าจอยืนยันการชำระภาษี (ภ.จ.ด.53)

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย

5.1.1 สรุปผลโครงการ

จากการที่คณะผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม ถึง 31 สิงหาคม ณ บริษัท บวรสินธุ์ จำกัด ในตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี ทำให้ได้ความรู้และประสบการณ์ทำงานจริงในการทำงานหลายอย่าง ดังต่อไปนี้

- 1) สามารถบันทึกข้อมูลใบแนบและนำส่งแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ได้อย่างถูกต้อง
- 2) สามารถยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ตในเว็บกรมสรรพากรได้
- 3) ได้เรียนรู้การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพิ่มมากขึ้น
- 4) ได้เรียนรู้การทำงานในตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี
- 5) ได้ฝึกตนเองให้มีความละเอียดรอบคอบ อดทนมากขึ้น
- 6) การฝึกความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเป็นทีมร่วมกับบุคคลอื่น
- 7) ได้สัมผัสการทำงานและเครื่องมือที่ใช้ในการทำงานจริง
- 8) ได้นำความรู้จากการที่ได้ปฏิบัติงานมาปรับใช้ในการทำงานจริง

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงาน

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- 1) ทำให้นักศึกษาได้เข้าใจวิธีการบันทึกและการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ตมากขึ้น
- 2) ทำให้นักศึกษาเข้าใจระบบโปรแกรมในการยื่นแบบภาษีมากขึ้น
- 3) ทำให้นักศึกษามีประสบการณ์ในการทำงานจริง
- 4) ทำให้นักศึกษาได้พัฒนาตนเองและได้ปรับตัวเข้ากับสังคมมากขึ้น
- 5) ทำให้นักศึกษาสามารถนำความรู้ที่ได้จากการปฏิบัติงานสหกิจศึกษามาใช้ในการทำงานจริงในอนาคตได้

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- 1) การทำงานในช่วงแรกอาจจะยังไม่เข้าใจในขั้นตอนการทำงานจึงเกิดข้อผิดพลาดขึ้นแต่เมื่อได้รับคำปรึกษาจากพนักงานพี่เลี้ยงก็สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องมากขึ้น
- 2) การทำงานในช่วงแรกในการใช้อุปกรณ์ต่างๆในสำนักงานไม่ค่อยชำนาญจึงทำงานได้อย่างล่าช้าแต่เมื่อได้รับคำปรึกษาจากพนักงานพี่เลี้ยงก็สามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วมากขึ้น
- 3) เนื่องจากบางครั้งนักศึกษาได้ออกไปปฏิบัติงานนอกสถานที่ทำให้ปรับตัวเข้ากับสถานที่ได้ยาก

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

- 1) ควรศึกษาขั้นตอนการทำงานอย่างละเอียดก่อนการเริ่มปฏิบัติงานทุกครั้งเพื่อลดความผิดพลาด
- 2) ควรมีการฝึกอบรมภาคปฏิบัติเกี่ยวกับสาขางานที่ต้องได้ใช้ในการดำเนินงาน
- 3) ควรมีการฝึกอบรมภาคปฏิบัติที่ทำงานร่วมกันเป็นทีมโดยการเปลี่ยนทีมเรื่อยๆเพื่อการปรับตัวให้เข้ากับคนอื่นมากขึ้น

บรรณานุกรม

- วรรณวิภา คุสกุล. (2561). *การบัญชีภาษีอากร*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- สมเดช โรจน์คุริเสถียรและคณะ. (2561). *การบัญชีภาษีอากร*. กรุงเทพฯ: บริษัท ธรรมนิติ เพลส จำกัด.
- อมรศักดิ์ พงศ์พศุคม์. (2561). *การบัญชีภาษีอากรชั้นสูง*. กรุงเทพฯ: บริษัท ชวนพิมพ์ 50 จำกัด.
- อัตราการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย. (2561). เข้าถึงข้อมูลได้จาก [http://www.account.co.th/withholding -tax/](http://www.account.co.th/withholding-tax/).



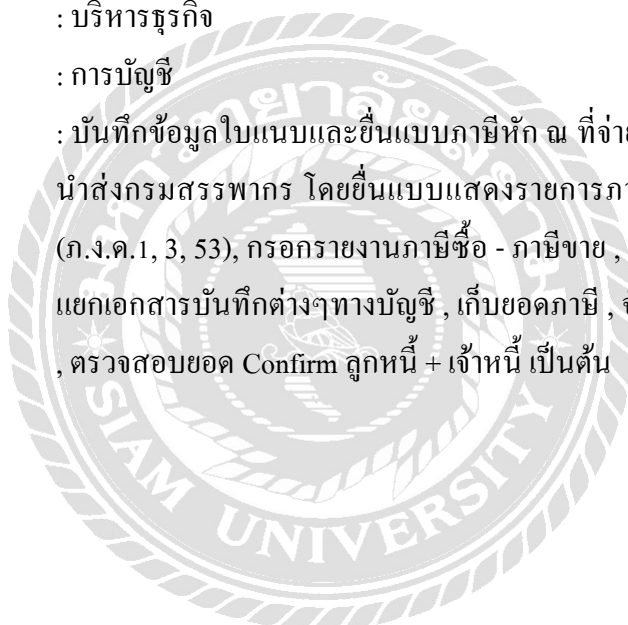
ภาคผนวก
ภาพการปฏิบัติงาน



ประวัติผู้จัดทำ



ชื่อ-นามสกุล : นางสาวกัญชิสร์ โพธิจันทร์
 รหัสนักศึกษา : 5804300006
 คณะ : บริหารธุรกิจ
 ภาควิชา : การบัญชี
 ผลงาน : บันทึกข้อมูลใบแนบและยื่นแบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ตเพื่อนำส่งกรมสรรพากร โดยยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1, 3, 53), กรอกรายงานภาษีซื้อ - ภาษีขาย , การตรวจสอบและคัดแยกเอกสารบันทึกต่างๆทางบัญชี , เก็บยอดภาษี , จัดเอกสารส่งคืนลูกค้า , ตรวจสอบยอด Confirm ลูกหนี้ + เจ้าหนี้ เป็นต้น



ประวัติผู้จัดทำ



ชื่อ-นามสกุล : นางสาวภัทรสุดา จิตรมา
รหัสนักศึกษา : 5804300007
คณะ : บริหารธุรกิจ
ภาควิชา : การบัญชี
ผลงาน : บันทึกข้อมูลใบแนบและยื่นแบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายผ่านอินเทอร์เน็ตเพื่อ
นำส่งกรมสรรพากร โดยยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
(ภ.ง.ด.1, 3, 53), กรอกรายงานภาษีซื้อ - ภาษีขาย , การตรวจสอบและคัด
แยกเอกสารบันทึกต่างๆทางบัญชี , เก็บยอดภาษี , จัดเอกสารส่งคืนลูกค้า
, ตรวจสอบยอด Confirm ลูกหนี้ + เจ้าหนี้ เป็นต้น

