

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

WITHHOLDING TAX

EP นี้ จะทำให้เข้าใจ
เรื่อง หัก ณ ที่จ่ายได้เยอะ
เลยนะ...เออ

EP-4

ถาม - ตอบ 12 คำถาม



Q&A



problem

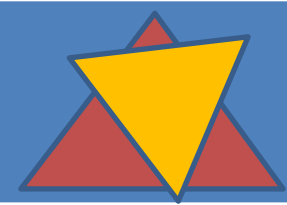
TAX- ACT9 Channel

คำถามที่ 1 ประเภทของเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40(1)-(8) มีอะไรบ้าง?

ตอบ ประเภทของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1)-(8) มีดังนี้...

- 1.ม.40(1) เงินได้จากการจ้างแรงงาน คือ **สัญญาที่ลูกจ้าง**ตกลงจะทำงานให้นายจ้าง โดยนายจ้างตกลงจะให้สินจ้างตลอดเวลาที่ทำงานให้ (ป.พ.พ. ม.575)
2. ม.40(2) เงินได้เนื่องจากการรับทำงานให้ จากหน้าที่ หรือ ตำแหน่งงานที่ทำ
❖ **จ้างทำของ คือ** สัญญาที่ผู้รับจ้างตกลงจะรับทำงานสิ่งใดสิ่งหนึ่งจนสำเร็จให้แก่ผู้ว่าจ้าง และผู้ว่าจ้างตกลงจะให้สินจ้างเพื่อผลสำเร็จแห่งการนั้น (ป.พ.พ. ม.587)
3. ม.40(3) เงินได้จากค่าแห่งกุฎวิลล ค่าลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น (ทรัพย์สินทางปัญญา)
4. ม.40(4) เงินได้จาก ดอกเบี้ย เงินปันผล
5. ม.40(5) เงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน ผิดสัญญาเช่าซื้อฯ
6. ม.40(6) เงินได้จากวิชาชีพอิสระ
7. ม.40(7) เงินได้จากการรับเหมา
8. ม.40(8) เงินได้จากธุรกิจพาณิชย์

คำถามที่ 2 การแยกความแตกต่างของ
ประเภทเงินได้ มาตรา 40(2)(6)(7)(8)
แยกความแตกต่างได้อย่างไรบ้าง ?



ตอบ การแยกความแตกต่างของประเภทเงินได้ 40(2)(6)(7)(8)

- ❑ ถ้าเป็น ม.40(2) → เป็นการคำนวณแบบเงินเดือน (Payroll)
ม.40(7),(8) → มาตรา 50 ไม่ได้บอกให้หัก ณ ที่จ่ายไว้ แต่จะบอกให้หักไว้ที่ ม. 3 เดรส
* ซึ่งจำเป็นต้องแยกให้ออกว่า เงินที่จ่ายเป็นเงินได้ประเภทใด ซึ่งก็สามารถแยกความแตกต่างกันได้นี้
- ม.40(2) → รับจ้างทำของ เช่น การสอนบรรยาย เพราะว่า ไม่ได้ทำเป็นเชิงธุรกิจเหมือน ม.40(8)
- ม.40(6) → ต้องมีวิชาชีพ มีใบอนุญาต และต้องเป็นนายจ้างตนเอง เช่น แพทย์ ทนาย ผู้สอบบัญชี
- ม.40(7) → เงินได้ที่เกิดจากการรับเหมาต้องจัดหาสัมภาระ นอกจากเครื่องมือ (เหมาแรง+เหมาของ)
เช่น รับเหมาสร้างบ้าน
 - ออกค่าวัสดุปูนและอื่นๆเอง+จ่ายค่าแรงคน (เหมาแรง+เหมาของ) → ม.40(7)
 - เหมาแรงอย่างเดียว → ม.40(2)
- ม.40(8) → รับจ้างทำของที่ทำเป็นเชิงธุรกิจ วิชาชีพ
- ตัวอย่างเช่น
 - เงินได้จากที่ปรึกษากฎหมาย แพทย์ ผู้สอบบัญชี → เป็น ม.40(6) เพราะต้องมีใบอนุญาต

ความแตกต่างของ “ การรับจ้างทำของ ” ตามมาตรา 40(2)(7)(8)

เงินได้ที่เข้าลักษณะเป็น**การรับจ้างทำของ**อาจจะเข้าลักษณะเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(2),(7) หรือ (8)

ประเด็น	รับจ้างทำของ ตามมาตรา 40(2)	รับจ้างทำของ ตามมาตรา 40(7) หรือ (8)
<ul style="list-style-type: none"> อัตราหักภาษี 	<ul style="list-style-type: none"> เงินได้ตามมาตรา 40(2) และ <u>บุคคลธรรมดาเป็นผู้รับจะหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50(1)</u> 	<ul style="list-style-type: none"> เงินได้ตามมาตรา 40(7) หรือ (8) ผู้รับจะเป็น<u>บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล จะหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 3 (ท.ป.4/2528ฯ)</u>
<ul style="list-style-type: none"> ความแตกต่างของเงินได้ฯตามมาตรา 40(2)(7)หรือ(8)แห่งประมวลรัษฎากร ให้พิจารณาจากลักษณะของงาน 	<ul style="list-style-type: none"> หากมีการใช้แรงงานเป็นส่วนใหญ่ ค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องมีจำนวนน้อยและมิได้เปิดเป็นกิจการอย่างเป็นกิจลักษณะ ก็มักจะถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร 	<ul style="list-style-type: none"> หากมีการจ่ายค่าใช้จ่ายสูงในการเกี่ยวข้องกับการผลิตรายได้หรือเป็นการประกอบกิจการในรูปของธุรกิจซึ่งมี <u>พนักงานและเครื่องมือเครื่องใช้พอสมควร</u>

ความแตกต่างของ “ การรับจ้างทำของ ” ตามมาตรา 40(2)(7)(8)



เงินได้ที่เข้าลักษณะเป็น**การรับจ้างทำของ**อาจจะเข้าลักษณะเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(2),(7) หรือ (8)

ประเด็น	รับจ้างทำของ ตามมาตรา 40(2)	รับจ้างทำของ ตามมาตรา 40 (7) หรือ (8)
<ul style="list-style-type: none">หักค่าใช้จ่าย	<ul style="list-style-type: none">เงินได้ตามมาตรา 40(2) จะหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้เพียงอย่างเดียว คือ 50% ไม่เกิน 100,000 บาท	<ul style="list-style-type: none">เงินได้ตามมาตรา 40(7)(8) มีสิทธิเลือกหักค่าใช้จ่ายได้ 2 วิธี คือ วิธีเหมา กับ หักตามความเป็นจริง <p>ดังนั้น ผู้มีเงินได้ส่วนใหญ่จึงมักต้องการให้เงินได้ที่ตนเองได้รับเป็นเงินตามมาตรา 40(7)หรือ (8)เพราะจะทำให้หักค่าใช้จ่ายได้มากกว่า</p> <p>ซึ่งในทางปฏิบัติ เจ้าหน้าที่จะหาข้อยุติโดยจำแนกประเภทเงินได้ตามแนวทาง หลักเกณฑ์ คำวินิจฉัยต่างๆ</p>

คำถามที่ 3 จับหลัก (KEYWORD) ของ
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย มีหลักว่าอย่างไร
บ้าง ?

ตอบ จับลัก (KEYWORD) ของภาษีหัก ณ ที่จ่าย ซึ่งมีหลักดังนี้ค่ะ....

ประเด็นที่ต้องรู้	บุคคลธรรมดา (PIT)	นิติบุคคล (CIT)
<ul style="list-style-type: none"> ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ไม่ใช่ <u>ประเภทภาษีประเภทหนึ่ง</u> แต่เป็นวิธีการจัดเก็บภาษีล่วงหน้าของเงินได้... - ภ.ง.ด.นิติบุคคล - ภ.ง.ด.บุคคลธรรมดา <p>เมื่อผู้รับเงินได้ มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.นิติบุคคล หรือ ภ.ง.ด.บุคคลธรรมดา อันดับแรกก่อน ผู้จ่ายถึงจะมี <u>สิทธิหักภาษี ณ ที่จ่าย</u> เงินได้ของผู้รับได้</p>	<p>กฎหมายกำหนดให้หักถึงจะต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่าย</p>	<p>กฎหมายกำหนดให้หักถึงจะต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่าย</p>
<ul style="list-style-type: none"> ถ้าผู้รับเงินได้ <u>ไม่มีหน้าที่เสียภาษี</u>ภาษีเงินได้... - ภ.ง.ด.นิติบุคคล (CIT) - ภ.ง.ด.บุคคลธรรมดา (PIT) <p>➤ ผู้จ่ายจะ<u>ไม่มี</u>สิทธิหักภาษี ณ ที่จ่าย</p>	<p>ไม่ต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่าย</p>	<p>ไม่ต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่าย</p> <p>TAX- ACT9 Channel</p>

จับหลัก (KEYWORD)		
ประเด็นที่ต้องรู้	บุคคลธรรมดา (PIT)	นิติบุคคล (CIT)
<ul style="list-style-type: none"> ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะใช้เกณฑ์เงินสด (Cash Basis) “จ่ายเมื่อไหร่ หัก เมื่อนั้น จ่ายเท่าไหร่ หัก เท่านั้น” 	ใช้เกณฑ์เงินสด 	ใช้เกณฑ์เงินสด 
<ul style="list-style-type: none"> ภาษีหัก ณ ที่จ่าย คู่มือ ตัวผู้รับเงินเป็นหลัก 	มาตรา 3 เตรส , มาตรา 50 <u>ลำดับการไล่ดูมาตราการภาษีหัก ณ ที่จ่าย</u> 1)ดูมาตรา 50 ก่อน 2)ดูมาตรา 3 เตรส ลำดับแรกดูม.50ก่อน ถ้าหักไม่ได้ ก็มาดูที่ ม.3 เตรส ถ้ายังหักไม่ได้ก็ไม่มีสิทธิ หัก ณ ที่จ่าย	มาตรา 69 ทวิ, มาตรา 69 ตรี, มาตรา 3 เตรส, มาตรา 70 <u>ลำดับการไล่ดูมาตราการภาษี</u> <u>หัก ณ ที่จ่าย</u> 1) ม.69 ทวิ 2) ม.69 ตรี 3) ม.3 เตรส

จับหลัก (KEYWORD)

องค์ประกอบที่ดูว่าจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่ ให้ตั้งคำถามว่า ยกตัวอย่างเช่น

- ❶ คนรับเงินมีหน้าที่ต้องเสียภาษีหัก ณ ที่จ่ายไหม และผู้จ่ายเงินได้คือใคร ?
- ❷ มีกฎหมายกำหนดให้หักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ ?
- ❸ ประเภทเงินได้ที่จ่ายคือ (ม.40) เงินได้พึงประเมินประเภทใด ?
- ❹ เงินได้ที่ได้รับได้รับยกเว้นหรือไม่ ?
- ❺ หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขที่จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างไร ?

+ ❶ หน้าที่ของผู้จ่ายเงินได้ มีว่าอย่างไรบ้าง?

➤ ถ้าผู้รับเงินได้ (นิติบุคคล/บุคคลธรรมดา) ไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษี CIT,PIT จะหักภาษีเขาไม่ได้

คำถามที่ 4 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายไม่ใช่ภาษีประเภท
หนึ่งแต่เป็นเพียงเครื่องมือของการจัดเก็บภาษีเงิน
ได้ล่วงหน้าของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และ ภาษี
เงินได้นิติบุคคลเท่านั้น ดังนั้น ในปัจจุบันนี้ภาษีที่
จัดเก็บโดยกรมสรรพากรมีภาษีอะไรบ้าง ?

ตอบ

- 1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 2 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 3 ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 4 ภาษีธุรกิจเฉพาะ
- 5 อากรแสตมป์
- 6 ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม
- 7 ภาษีการรับมรดก

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย → จะอยู่
ภายใต้ **CIT.PIT**



คำถามที่ 5 โครงสร้างการหัก
ภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายที่กฎหมายกำหนด
มีโครงสร้างเป็นอย่างไรบ้าง ?

ตอบ โครงสร้างการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายที่กฎหมายกำหนด มีโครงสร้างดังนี้....

ตาม ม.3 เตรีส และคำสั่งกรมฯ

มาตรา 3 เตรีส

กฎกระทรวง (ฉบับที่ 144)

คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

ม.40(2)ค่านายหน้าฯดูข้อ3/1(1)(2)
ของทป.4/2528

ม.40(3)ค่าค่าลิขสิทธิ์ฯดูข้อ3/2(1)(2)
ของทป.4/2528

ม.40(4)(ก)เงินฝาก ตัวเงินดูข้อ4
ของทป.4/2528

ม.40(4)(ข)เงินปันผล ดูข้อ 5
ของทป.4/2528

ม.40(5)(ก)ค่าเช่า ท/ส ดูข้อ 6
ของทป.4/2528

ตามที่กฎหมายกำหนดชัดแจ้งไว้ในตัวบท

ม.50 รายละเอียด
(ดูตารางภาษีเงินได้หัก
ณ ที่จ่ายในประมวลรัษฎากร)

ม.40(1)(2) ดู ม.50(1)

ม.40(3)(4) ดู ม.50(2)

ม.40(5)(6) ดู ม.50(3)

ม.40(5)-(8) กรณีส่วนราชการ
จ่าย ดู ม.50(4)

กรณีการโอนกรรมสิทธิ์หรือ
สิทธิครอบครองใน
อสังหาริมทรัพย์โดยไม่มี
ค่าตอบแทน ดู ม.50(6)

ม.69 ทวิ
กรณีส่วน
ราชการเป็นผู้
จ่าย ให้แก่
บริษัท/หจก
หัก 1%

ม.69 ตริ
กรณีผู้จ่าย
ค่าซื้อ
อสังหาริมทรัพย์ให้
บริษัท/หจก หัก 1%

ม.70
บริษัท ต่างประเทศ มิได้
ประกอบกิจการใน
ประเทศไทยแต่ได้รับเงิน
ได้ฯ ตาม ม.40
(2)-(6) จากกิจการใน
ประเทศไทย
เงินปันผล หัก 10%
กรณีอื่นๆ หัก 15%
บางกรณีอาจได้รับการลด
หรือยกเว้นภาษีตาม
อนุสัญญาภาษีซ้อน
ระหว่างประเทศ โดย
พิจารณาเป็นแต่ละกรณี

โครงสร้างการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายที่กฎหมายกำหนด

ตาม ม.3 เตรีส และ คำสั่งกรมฯ	ตามที่กฎหมายกำหนดชัดเจนไว้ในตัวบท			
มาตรา 3 เตรีส	ม.50 รายละเอียด (ดูตารางภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในประมวลรัษฎากร)	ม.69 ทวิ กรณีส่วน ราชการเป็นผู้ จ่าย ให้แก่ บริษัท/หัก หัก 1%	ม.69 ตริ กรณีผู้จ่าย ค่าซื้อ อสังหาริมทรัพย์ให้ บริษัท/หัก 1%	ม.70 บริษัท ต่างประเทศ มิได้ ประกอบกิจการใน ประเทศไทยแต่ได้รับเงิน ได้ฯ ตาม ม.40 (2)-(6) จากกิจการใน ประเทศไทย เงินปันผล หัก 10% กรณีอื่นๆ หัก 15% บางกรณีอาจได้รับการลด หรือยกเว้นภาษีตาม อนุสัญญาภาษีซ้อนซ้อน ระหว่างประเทศ โดย พิจารณาเป็นแต่ละกรณี
กฎกระทรวง (ฉบับที่ 144)				
คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528				
ม.40(6)วิชาชีพอิสระ ดูข้อ 7ของทป.4/2528				
ม.40(7)รับเหมา ดูข้อ 8(1)ของทป.4/2528				
ม.40(8) ค่าจ้างทำของ ดูข้อ 8(1)(2)(3)(12) ของทป.4/2528				
ม.40(8) ค่าจ้างทำของ ดูข้อ 9(1) ของทป.4/2528	กรณีการโอนกรรมสิทธิ์หรือ สิทธิครอบครองใน อสังหาริมทรัพย์โดยไม่มี ค่าตอบแทน ดู ม.50(6)			

สรุป ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

มาตรา 50 เงินได้ตามมาตรา 40	มาตรา 3 เตรีส ท.ป.4/2528	มาตรา 70 ยื่น ภ.ง.ด.54	VAT และอื่น ๆ
1 ม.50(1)→ม.40(1)(2) อัตราก้าวหน้า,5-35% 2 ม.50(2)→ม.40(3)(4) 15% , 10% 3 ม.50(3)→ม.40(5)(6) 15% 4 ม.50(4)→ม.40(5)-(8)ผู้ จ่ายเป็นรัฐบาลฯ 10,000บาทขึ้น/ราย 1% 5 ม.50(5)→ม.40(8) ขายอสังหาฯ ตาม 48(4) 6 ม.50(6)→โอนอสังหาฯ	1 จากการซื้อสินค้าพีชไร้ 0.75% 2 จากการจ่ายดอกเบี้ย 1% , มูลนิธิฯ10% 3 จากเงินตอบแทนการลงทุน ม.40(4)(ข),มูลนิธิฯ 10% 4 จากค่าตอบแทนการให้ใช้ทรัพย์สิน 5% , มูลนิธิฯ 10% 5 จากวิชาชีพอิสระ 3% , มูลนิธิฯ 10% 6 จากค่าจ้างทำของ 3% , 5% 7 จากเงินรางวัล 5% 8 จากนักแสดงสาธารณะ 5% 9 จากค่าโฆษณา 2%	1 บริษัทตั้งตามกฎหมาย ต่างประเทศ 2 มิได้ประกอบกิจการใน ประเทศ 3 รับเงินได้ตาม ม.40(2)- (6) 4 จ่ายจากหรือใน ประเทศ 5 ผู้จ่ายหักนำส่งภายใน 7 วันนับแต่สิ้นเดือนที่จ่าย 6 อัตรา ➤ ม.40(2)-(6) 15% ➤ ม.40(4)(ข) 10%	1 VAT ยื่น ภ.พ.36 (1) ม.83/5 VAT 7% (2) ม.83/6 VAT 7% (3) ม.83/7 VAT 7% 2 กรณีอื่น (1) ม.69 ทวิ อัตรา 1% (2) ม.69 ตรี อัตรา 1%

❶ VAT ยื่นด้วยแบบ ภ.พ.36

- (1) ม.83/5 VAT 7%
- (2) ม.83/6 VAT 7%
- (3) ม.83/7 VAT 7%

ยื่นด้วยแบบ ภ.พ. 36

แบบ ภ.พ.36 คือ...

คือ แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ทอดตลาด ซึ่งขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการ
จดทะเบียน ผู้นำเข้าบริการ ผู้รับโอนสินค้าหรือผู้รับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มใน
อัตราร้อยละ 0 ใช้ยื่นนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ภายในกำหนดเวลา

คำถามที่ 6 ตารางเปรียบเทียบการเสีย
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย
กับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย
เป็นอย่างไรบ้าง ?

**ตอบ ตารางเปรียบเทียบการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย และ
ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย**

รายการ	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ภาษีเงินได้นิติบุคคล
1) วิธีการเสียภาษี	(1) การเสียภาษีโดยถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย (2) การเสียภาษีโดยยื่นรายการประเมินตนเอง (3) การเสียภาษีโดยเจ้าพนักงานประเมินเรียกเก็บ (4) การเสียภาษีเงินได้แทนกัน (มาตรา 48 ทวิ) (5) การเลือกเสียภาษี ตามมาตรา 48 (3) (4) (5) (6) และมาตรา 57 เบญจ	(1) การเสียภาษีโดยถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย (2) การเสียภาษีโดยยื่นรายการประเมินตนเอง (3) การเสียภาษีโดยเจ้าพนักงานประเมินเรียกเก็บ (4) การเสียภาษีเงินได้แทนกัน (มาตรา 65 จัตวา)

ตารางเปรียบเทียบการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย และ ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย

รายการ	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ภาษีเงินได้นิติบุคคล
2) บทบัญญัติเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	(1) มาตรา 50 (2) มาตรา 3 เตรส	(1) มาตรา 69 ทวิ (2) มาตรา 69 ตรี (3) มาตรา 3 เตรส (4) มาตรา 70
3) การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	มาตรา 52,53,59 โดยใช้แบบ ภ.ง.ด. 1,2,3	มาตรา 52,53,59 โดยใช้แบบ ภ.ง.ด. 53,54
4) การยื่นรายการสรุปการจ่ายเงินได้	มาตรา 52 โดยใช้แบบ ภ.ง.ด. 1 ก, 2 ก , 3 ก	ไม่ต้องยื่น

ตารางเปรียบเทียบการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย และ ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย

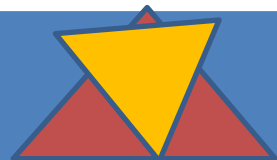
รายการ	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ภาษีเงินได้นิติบุคคล
5) หนังสือรับรองการหัก ณ หัก ณ ที่จ่าย	มาตรา 50 ทวิ	มาตรา 50 ทวิ
6) บัญชีพิเศษ	บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายและการนำส่งภาษี(มาตรา 17)	เช่นเดียวกัน
7) ความรับผิดชอบเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	มาตรา 27,35,54	เช่นเดียวกัน
8) การขอคืนภาษี	ภายใน 3 ปี นับแต่วันสุดท้ายแห่งปีที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย (มาตรา 63)	ภายใน 3 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการ (มาตรา 27) และภายใน 3 ปี นับแต่วันสุดท้ายแห่งปีที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย (มาตรา 63) แล้วแต่กรณี

คำถามที่ 7 กฎหมายที่เกี่ยวข้องตาม
ประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องกับการหัก ณ ที่
จ่าย สรุปรึมีมาตราอะไรมาเกี่ยวข้องบ้าง?

มาตรา	กฎหมายที่เกี่ยวข้องตามประมวลรัษฎากรกับการหัก ณ ที่จ่าย	
มาตรา 40	ประเภทของเงินได้พึงประเมิน	❖ ม.70 ตามหลักกฎหมาย ไม่ใช่ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย แต่ ม.70 เป็นฐานภาษีของ ภาษีเงินได้นิติบุคคล ประเภทหนึ่ง เพียงแต่ใช้ วิธีการหัก ณ ที่จ่าย เหมือนกัน เพราะว่า ผู้รับเงินได้เป็นผู้อยู่ใน ต่างประเทศ จึงให้ผู้ ที่จ่ายเงินได้ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย
มาตรา 50	การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีบุคคลธรรมดา	
มาตรา 69 ทวิ	การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีองค์การของรัฐบาลจ่ายเงิน	
มาตรา 69 ตี	การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีขายอสังหาริมทรัพย์	
มาตรา 50 ทวิ	การออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	
มาตรา 70	ภาษีเงินได้สำหรับนิติบุคคลต่างประเทศที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศ	
มาตรา 70 ทวิ	ภาษีเงินได้จากการจำหน่ายเงินกำไร	
มาตรา 3 เตรส	การกำหนดให้หักภาษี ณ ที่จ่าย ในกรณีจำเป็น	
ท.ป.4/2528(มาตรา 3 เตรส)	ให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	
กฎกระทรวงฉบับที่144	หลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส	
	TAX- ACT9 Channel	

คำถามที่ 8

ถ้าผู้รับไม่ต้องเสียภาษี ผู้จ่ายก็หักภาษี
ไม่ได้ยกตัวอย่างเช่น ?



ถ้าผู้รับไม่ต้องเสียภาษี ผู้จ่ายก็หักภาษีไม่ได้

- ผู้รับเป็น รัฐวิสาหกิจ ที่มีใช้บริษัท
- วัด
- มุนิธิ สมาคม (ที่เป็นองค์การสาธารณกุศล)
- สหกรณ์
- บริษัทที่ได้รับ BOI ในกิจการ BOI



TAX- ACT9 Channel

คำถามที่ 9

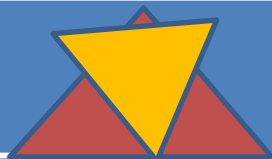
หน้าที่ของผู้จ่ายเงินได้เกี่ยวกับภาษีเงินได้
ณ ที่จ่าย และความรับผิดชอบ
มีอะไรบ้าง ?



หน้าที่ของผู้จ่ายเงินได้เกี่ยวกับภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

- คำนวณหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขและอัตราที่กฎหมายกำหนด
- นำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามแบบแสดงรายการ(ภ.ง.ด.1,2,3 และ ภ.ง.ด.53และ ภ.ง.ด. 54)
และภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป (ม.52,53,59)
- ยื่นรายการสรุปการจ่ายเงินได้ (ภ.ง.ด.1 ก, ภ.ง.ด.2 ก,ภ.ง.ด. 3 ก) (ม.58)
- ออกหนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ม.50 ทวิ)
- จัดทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และการนำส่งภาษี (ม.17)
- ให้ความร่วมมือแก่เจ้าพนักงานในการตรวจสอบ (ม.27 จัตวา, 51)
- ร่วมรับผิดชอบผู้มีเงินได้ในจำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่หัก และนำส่งไว้ไม่ถูกต้อง
ครบถ้วน (ม.54)





หนังสือรับรองหักภาษี ณ ที่จ่าย

มาตรา 50 ทวิ ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ได้หักไว้แล้วในปีภาษีให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายสองฉบับ มี ข้อความตรงกันในกรณีและตามกำหนดเวลาดังต่อไปนี้

- (1) ในกรณีตามมาตรา 3 เตรีส ให้ออกในทันทีทุกครั้งที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- (2) ในกรณีตามมาตรา 50(1) ให้ออกภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ ของปีถัดจากปีภาษี หรือภายในหนึ่งเดือน นับแต่วันที่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายออกจากงานใน ระหว่างปีภาษี
- (3) ในกรณีตามมาตรา 50(2) (3) หรือ (4) ให้ออกในทันทีทุกครั้งที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย

★ หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ใช้ตามแบบที่อธิบดีกำหนด

★ ยกเว้นการจ่ายเงินตาม ม. 50(4) เฉพาะกรณีที่จัดแจ้งการหักเงินภาษีไว้ในฎีกาเบิกเงิน และได้มีการออกใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามระเบียบของทางราชการแล้ว ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 62)

ความรับผิด

ความรับผิดเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- ไม่ได้หัก / หักไว้ไม่ครบถ้วน → ร่วมรับผิด (ทั้งผู้จ่ายผู้มีเงินได้)
- หักแล้ว / แต่ไม่นำส่งหรือส่งไม่ครบ → ผู้หัก(ผู้จ่าย) รับผิดฝ่ายเดียว
- แจ้งสถานะการหักลดหย่อนผิด → ผู้มีเงินได้ รับผิด
- นำส่งไม่ครบ ส่งขาด หรือไม่นำส่ง เลยกำหนดเวลา ผู้หัก เสียเงินเพิ่ม 1.5% ต่อเดือน (ม.27)
- ปรับไม่เกิน 2,000 บาท กรณีไม่ยื่นแบบแสดงรายการ

คำถามที่ 10

การหักภาษี ณ ที่จ่าย
กรณีบุคคลธรรมดา
ตาม มาตรา 50 (1)-(6)
มีอย่างไรบ้าง ?

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ม. 50 : ผู้จ่ายเงินเป็นใครก็ได้ แต่ผู้รับเงินต้องเป็นบุคคลธรรมดา

ม.50 (1) → เงินได้ฯ ม.40(1) และ (2) แบ่งได้ 3 กรณี

① กรณีทั่วไป

การจ่ายเงินได้ตาม ม.40(1) และ ม.40(2) ตาม ม.50(1) วรรค 1

ให้คำนวณภาษีเงินได้ตาม ม.48

(คำนวณเหมือนเงินเดือน)

② กรณีเหตุออกจากงาน

การจ่ายเงินได้ตาม ม.40(1) และ (2) ซึ่งเป็นเงินได้ที่จ่ายให้ครั้งเดียวเนื่องจากออกจากงาน ตาม ม.50(1) วรรค 3

ให้คำนวณภาษีเงินได้ตาม ม.48 (5)

③ กรณีผู้รับมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย

การจ่ายเงินได้ตาม ม.40(2) ที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้อยู่ในประเทศไทย ตาม ม.50(1) วรรค 4

➤ ให้หัก ณ ที่จ่ายในอัตรา 15%

(ผู้รับไม่อยู่ในไทย หมายความว่า เข้ามาในไทยแต่อยู่ไม่ถึง 180 วัน)

➤ ให้คำนวณหักเหมือนเงินเดือน ม.48

(ถ้าผู้รับไม่อยู่ในไทยแต่อยู่ถึง 180 วัน)

*นำส่งด้วย ภ.ง.ด.1 เพราะเป็นเงินได้ของบุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 54 จะใช้ในกรณีเป็นนิติบุคคล

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย มาตรา 50 : ผู้จ่ายเงินเป็นใครก็ได้ แต่ผู้รับเงินต้องเป็นบุคคลธรรมดา

ม.50 (2) → เงินได้ฯ ม.40(3) และ (4) แบ่งได้ 5 กรณี

- ① **หัก 15%** สำหรับการจ่าย ดอกเบี้ยพันธบัตร เงินฝากประจำ เงินฝากออมทรัพย์ ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่ได้จากนิติบุคคล ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตัวเงิน ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนพันธบัตร หุ้นกู้ ตัวเงิน เฉพาะที่เกินกว่าลงทุน
- ② กรณีจ่ายดอกเบี้ย ถ้า ผู้จ่าย ไม่ใช่นิติบุคคล และ ผู้รับอยู่ในประเทศไทย → **ไม่ต้องหัก** ณ ที่จ่าย เช่น บุคคล จ่าย ให้บุคคลและผู้รับอยู่ในประเทศไทย → **ไม่หัก WT**
- ③ กรณี เงินปันผล หัก **10%**
- ④ กรณีเงินได้ ม.40(3) และ ม.40(4) ที่ไม่อยู่ในกรณีที่ ① - ③ และ ผู้รับไม่ได้อยู่ในประเทศไทย → ต้องหัก **15%** เช่น ลิขสิทธิ์
- ⑤ กรณีเงินได้ ม.40(3) และ ม.40(4) ที่ไม่อยู่ในกรณีที่ ① - ④ ให้หัก → **ตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา** เช่น กำไรจากการขายหุ้นนอกตลาดฯ เงินลดทุน เงินเพิ่มทุน

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย มาตรา 50 : ผู้จ่ายเงินเป็นใครก็ได้ แต่ผู้รับเงินต้องเป็นบุคคลธรรมดา

ม.50 (3),ม.50(4),ม.50(5)

ม.50(3) เงินได้ **ม.40(5)และ (6)** ที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่ง**มิได้อยู่ในประเทศไทย** → ให้หัก 15%

(รวมถึง รัฐบาลเป็นผู้จ่ายด้วย)

******* มิได้อยู่ในประเทศไทย หมายถึง เข้ามาอยู่ในประเทศไทยไม่ถึง 180 วัน *******

ม.50(4) เงินได้ **ม.40(5),(6),(7),(8)**

ผู้จ่าย : รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล และสุขาภิบาล

ผู้รับ : บุคคลธรรมดา

- หัก 1% สำหรับเงินได้ประเภทที่ 5-8 ตั้งแต่ 10,000 บาท ที่ไม่ใช้การขายพืชผลทางการเกษตรและอสังหาริมทรัพย์
- หัก ตามอัตราภาษีก้าวหน้า สำหรับเงินได้จากการประกวด แข่งขัน

ม.50(5) การขายอสังหาริมทรัพย์ ให้คำนวณตามมาตราวิธีพิเศษ

(ม.40(8)เป็นเรื่องของบุคคลธรรมดาขายอสังหาริมทรัพย์)

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย มาตรา 50 : ผู้จ่ายเงินเป็นใครก็ได้ แต่ผู้รับเงินต้องเป็นบุคคลธรรมดา

ม.50(6)

ม.50 (6) ในกรณีการโอนกรรมสิทธิ์ หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มีค่าตอบแทนให้ถือว่าผู้โอนเป็นผู้จ่ายเงินได้

- ให้ผู้โอนหักภาษี ตามมาตรา 50(5)
- เว้นแต่กรณีการโอนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม ให้ผู้โอนหักภาษีไว้ร้อยละ 5 ของเงินได้เฉพาะในส่วนที่เกิน 20 ล้านบาท
(พระราชบัญญัติ.แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 40) พ.ศ.2528)

ตารางอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา/อัตราก้าวหน้า

เงินได้สุทธิตั้งแต่ (บาท)	เงินได้สุทธิ จำนวนสูงสุด ของชั้น	อัตราภาษี ร้อยละ	ภาษีในแต่ ละชั้นเงินได้	ภาษีสะสมสูงสุด ของชั้น
0 ถึง 150,000	150,000	5	ยกเว้น	0
เกิน 150,000 — 300,000	150,000	5	7,500	7,500
เกิน 300,000 — 500,000	200,000	10	20,000	27,500
เกิน 500,000 — 750,000	250,000	15	37,500	65,000
เกิน 750,000 — 1,000,000	250,000	20	50,000	115,000
เกิน 1,000,000 — 2,000,000	1,000,000	25	250,000	365,000
เกิน 2,000,000 — 5,000,000	3,000,000	30	900,000	1,265,000
เกิน 5,000,000 บาท ขึ้นไป		35		TAX- ACT9 Channel

ตารางอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

① ถ้าเป็น ม.50(1) กรณีที่ 1 คำนวณเงินเดือนตาม ม.48(1) ของเงินได้ ม.40(1),(2) เท่านั้นที่จะได้รับยกเว้น ภาษีเงินได้ 150,000 บาทแรก ทำให้เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก **ไม่ต้องคำนวณเสียภาษีในอัตราร้อยละ 5**

(ทำ Payroll ได้รับ ยกเว้น 150,000 บาทแรก → ยื่น ภงด.90,91)

② ส่วนในกรณีอื่น เช่น จ่ายค่าลิขสิทธิ์ ค่าอสังหาริมทรัพย์ เงินที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน หลังจากทำงานครบ 5 ปี จะ **ไม่ได้รับประโยชน์จากการยกเว้นภาษี 150,000 บาทแรก (เพราะไม่ได้คำนวณแบบ ม.48(1) หากเป็น ม.48() วงเล็บอื่นจะไม่ได้รับยกเว้นเช่น 48(5))**

เงินได้พึงประเมินและแหล่งเงินได้

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จะเสียภาษีหรือไม่ ต้องดูตัวนี้ก่อน

① เงินได้พึงประเมิน (ม.39) คือ

- 1.เงิน
- 2.ทรัพย์สินซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน
- 3.ประโยชน์ ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน
- 4.เงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงิน หรือ ผู้อื่นออกแทนให้
- 5.เครดิตภาษีตามที่ ก.ม กำหนด


ที่ได้รับจริง
(เกณฑ์เงินสด)



เงินได้พึงประเมินและแหล่งเงินได้

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจะเสียภาษีหรือไม่ ต้องดูตัวนี้ก่อน

② หลักแหล่งเงินได้ ถิ่นที่อยู่ (ม.41) คือ แห่งที่มาของเงินได้ มี 2 หลัก



1 แหล่งในประเทศ
2 แหล่งนอกประเทศ

① เงินได้เกิดจาก แหล่งในประเทศ (เรียกว่า หลักแหล่งเงินได้ (Source Rule) ม.41 วรรค 1) คือ

1. หน้าที่งานที่ทำในประเทศไทย หรือ
2. กิจการที่ทำในประเทศไทย
3. กิจการของนายจ้างในประเทศไทย
4. ทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย (ดอกเบี้ย, เงินปันผล, ค่าเช่า ฯลฯ)

เงื่อนไข! 1 ไม่ว่าเงินได้จะจ่าย ใน หรือ นอก ประเทศ

2 ไม่ว่าผู้มีเงินได้จะเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยหรือไม่ก็ตาม
(คือจะอยู่ 180 วันหรือไม่ก็ตาม)

3 ไม่ว่าผู้มีเงินได้ จะมีสัญชาติไทย หรือ สัญชาติอื่น ก็ตาม

ต้องเสียภาษีให้ประเทศ
ไทยจากแหล่งเงินได้ใน
ประเทศไทยเว้นแต่มี
ข้อยกเว้นให้

เงินได้พึงประเมินและแหล่งเงินได้

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่จะเสียภาษีหรือไม่ ต้องดูตัวนี้ก่อน

2 เงินได้เกิดจาก แหล่งนอกประเทศไทย (เรียกว่า หลักถิ่นที่อยู่ (Resident Rule) ม.41 วรรค 2) คือ

1. หน้าที่งานที่ทำในต่างประเทศ หรือ
2. กิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือ
3. ทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ

**** จะเสียภาษีให้ประเทศไทย ต่อเมื่อ เข้าองค์ประกอบ 2 ข้อ

1. ผู้มีเงินได้เป็นผู้ที่อยู่ในประเทศไทย ในปีภาษีนั้น และ
2. ผู้มีเงินได้ นำเงินได้นั้นเข้ามา ในประเทศไทย ในปีภาษีนั้นด้วย ****

ผู้อยู่ในประเทศไทย คือ บุคคลผู้อยู่ในประเทศไทยชั่วระยะเวลาหนึ่ง หรือ หลายระยะ รวมทั้งหมดถึง 180 วัน (ไม่จำเป็นต้องติดต่อกัน) ในปีภาษีใด ให้ถือว่าผู้นั้นเป็นผู้ที่อยู่ในประเทศไทย (ม.41 วรรค 3)

ปีภาษี คือ ปีปฏิทิน (1 มกราคม – 31 ธันวาคม ทุกปี)

คำถามที่ 11

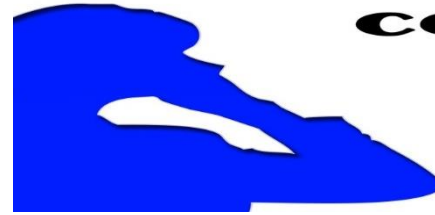
แบบนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
มีแบบอะไรบ้าง ยื่นเมื่อไหร่ อย่างไร ?

แบบนำส่ง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

แบบ แสดงรายการ	สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่เป็น บุคคลธรรมดา หรือ นิติบุคคล และประเภทเงินได้พึงประเมินตามประมวลรัษฎากร	นำส่งแบบฯ ตามมาตรา 52	หมายเหตุ
ภ.ง.ด. 1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ม.50(1) สำหรับเงินได้ตามมาตรา 40(1) และ (2)	ภายในวันที่ 7 ของเดือน ถัดไป	ผู้ถูกหักภาษีอยู่ในหรือนอก ประเทศไทย
ภ.ง.ด. 2	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ม.50(2) สำหรับเงินได้ตามมาตรา 40(3) และ (4)	ภายในวันที่ 7 ของเดือน ถัดไป	ผู้ถูกหักภาษีอยู่ในหรือนอก ประเทศไทย
ภ.ง.ด. 3	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ม.50(3)(4)(5) / ม.48 ทวิ / ม.3 เทรส สำหรับเงินได้ตามมาตรา 40(5)(6)(7)และ (8)	ภายในวันที่ 7 ของเดือน ถัดไป	ผู้ถูกหักภาษีมีทั้งอยู่ในหรือนอก ประเทศไทย
ภ.ง.ด. 53	ภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับ หัก ณ ที่จ่าย ตาม มาตรา 69 และ มาตรา 3 เทรส	ภายในวันที่ 7 ของเดือน ถัดไป	ผู้ถูกหักภาษีมีประกอบกิจการใน ประเทศไทย
ภ.ง.ด. 54	ภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับ หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีได้ ประกอบกิจการในไทย ของประเภทเงินได้ 40(2)(3)(4)(5)(6)และ ม.40(8) และ กรณีจำหน่ายกำไรออกไปจากประเทศไทย ตาม มาตรา 70 ทวิ	ภายในวันที่ 7 ของเดือน ถัดไป	นำส่ง ภ.ง.ด. 54 เป็นรายฉบับ ของผู้มีเงินได้

แบบแสดงรายการที่ใช้

- ภ.ง.ด. 1 / ภ.ง.ด. 1 ก
- ภ.ง.ด. 2 / ภ.ง.ด. 2 ก
- ภ.ง.ด. 3
- ภ.ง.ด. 53
- ภ.ง.ด. 54



CONTACT

Call center 1161

กรมสรรพากร

- ยื่นแบบฯ ตามมาตรา 59 ได้ที่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาท้องที่ที่ผู้จ่ายเงินได้ตั้งอยู่

แบบแสดงรายการ	สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่เป็น บุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล และประเภทเงินได้พึงประเมินตามประมวลรัษฎากร	นำส่งแบบฯ ตามมาตรา 52	หมายเหตุ
ภ.ง.ด. 1 ก	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้ตามมาตรา 40(1) และ (2)	ตั้งแต่ 1 มกราคม ถึง กุมภาพันธ์ของปีถัดไป	สรุปการจ่ายเงินได้มาตรา 40(1)(2) ของปีที่ผ่านมาของภาคเอกชน
ภ.ง.ด. 2 ก	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้ตามมาตรา 40 (4)	ตั้งแต่ 1-31 มกราคม ปีถัดไป	สรุปการจ่ายเงินได้มาตรา 40(4) ของปีที่ผ่านมา

ปฏิทินกำหนดเวลายื่นแบบภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ปฏิทินภาษี ของกรมสรรพากร

กรกฎาคม 2561						
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 กรกฎาคม

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
ซึ่งตรงกับวันหยุดราชการจึงเลื่อนเป็นวันที่ 9 กรกฎาคม

กำหนดยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ต ภายในวันที่ 16 กรกฎาคม

กำหนดยื่นแบบ ภายในวันที่ 15 กรกฎาคม

ได้แก่ แบบ ภ.พ. 30 , ภ.ธ. 40

ซึ่งตรงกับวันหยุดราชการจึงเลื่อนเป็นวันที่ 16 กรกฎาคม

กำหนดยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ต ภายในวันที่ 23 กรกฎาคม

โดย เข้าไปที่เว็บไซต์ กรมสรรพากร

www.rd.go.th

ไปคลิกที่ ห้องข่าว

ไปคลิกที่ ปฏิทินภาษี

คำถามที่ 12

เมื่อผู้รับมีเงินได้จำนวนตั้งแต่เท่าไร
ผู้จ่ายจึงจะหักภาษี ณ ที่จ่าย
นำส่งกรมสรรพากร ?

มาตรา 3 เตรส

และ ท.ป.4/2528

Self education

การหักภาษี ณ ที่จ่ายใน
กรณีนี้ต้องมีจำนวนเงิน
ตามสัญญารายหนึ่ง ๆ มี
จำนวนตั้งแต่ 1,000 บาท
ขึ้นไป

แม้ว่าการแบ่งจ่ายนั้นจะ
ได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่ง ๆ ไม่
ถึง 1,000 บาท

TAX- ACT9 Channel



การจ่ายเงินได้ที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส

- โดยทั่วไปต้องมีจำนวนตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป
ผู้จ่ายเงินได้จึงมีหน้าที่ต้องหัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- กรณีสัญญาระยะยาวให้คำนวณหัก ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เมื่อจำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญามีจำนวนถึง 1,000 บาท โดยให้หัก ตั้งแต่บาทแรก
- กรณีที่มิใช่สัญญาระยะยาว หากไม่ถึง 1,000 บาท ไม่ต้องหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย แต่ถ้าจ่ายเงินได้รวมกัน หลายสัญญามีจำนวนรวมถึง 1,000 บาท ให้คำนวณหัก ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากเงินที่จ่ายทั้งสิ้น

ประเภทเงินได้และภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย

หักตาม ม.50

- เงินได้ตามมาตรา 40 (1) –(8)
- การนำส่ง ม.52
- การชำระภาษีส่วงหน้า ม.52 ทวิ
- ความรับผิดชอบไม่หัก ม.54
- ยื่นรายการหักภาษีประจำปี ม.58
- แบบยื่นนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ม.59
- ภาษีที่หักเป็นเงินได้และเป็นเครดิต ม.60
- การขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย ม.63

มาตรา 69 ทวิ
มาตรา 69 ตรี
หัก 1%

มาตรา 70
ปันผลส่วนแบ่งกำไร 10%
อื่นๆ 15%

เงินได้ตาม ม.40(2)-(6)
ที่จ่ายจากประเทศไทย

มาตรา 70 ทวิ
จำหน่ายเงินกำไร
อัตรา 10%

หักตาม ม.3 เตรส
ท.ป.4/2528
กฎกระทรวง144/2522

โดยทั่วไปต้องมีจำนวนตั้งแต่
1,000 บาทขึ้นไป
ผู้จ่ายเงินได้จึงมีหน้าที่ต้อง
หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

หนังสือที่ใช้อ้างอิง

- ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร
- ประมวลรัษฎากร โดย อ.สาธิต รังคสิริ
- จากเอกสารการอบรม โดย
- และอาจารย์ภาษีทุกท่านที่ได้ถ่ายทอดความรู้
- จากเว็บไซต์กรมสรรพากร และ จากสื่อ YouTube ของ
กรมสรรพากร
- ขอขอบคุณรูปภาพจาก
- กราบขอบพระคุณครู อาจารย์ทุกท่านที่ได้ถ่ายทอด
ความรู้แก่ลูกศิษย์



♥️ ขอบคุณทุกท่านที่ติดตามรับชม ♥️

สำหรับเนื้อหาในคลิปวิดีโอนี้ สามารถไปดูได้ที่

www.act9account.com



Subscribe