

การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย **Withholding Tax**

อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์
กฤษฎี แสงทอง

สงวนลิขสิทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

การหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีเงินได้ เพื่อ...

- ลดภาระผู้เสียภาษีเมื่อถึงเวลายื่นแบบฯ ไม่ต้องจ่ายเงินก้อนใหญ่
- รัฐจะได้รับเงินอย่างสม่ำเสมอเพื่อนำมาใช้บริหารประเทศ

สงวนลิขสิทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

หลักเกณฑ์การหัก	
หักเมื่อไร?	เมื่อจ่าย
ใครมีหน้าหัก?	ผู้จ่ายเงิน(ตามที่กฎหมายกำหนด)
ผู้ถูกหักคือใครบ้าง?	ผู้รับเงินซึ่งมีหน้าที่เสียภาษี (ตามที่กฎหมายกำหนด)
เงินได้ที่ต้องถูกหัก?	เงินได้ตามมาตรา 40(2)-(8)
อัตรการหักภาษี?	0.5-10%
บทลงโทษ?	เงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน ไม่มีเบี้ยปรับ

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.ดร.นพ.นิตยา ชื่นจิตต์ สืบประสิทธิ์

การหักภาษีเมื่อมีการ <u>จ่าย</u> เงิน
<ul style="list-style-type: none"> • ลักษณะการจ่าย <ul style="list-style-type: none"> — จ่ายด้วยเงินสด — จ่ายด้วยเช็ค — จ่ายด้วยวิธีโอนเงินผ่านธนาคาร — จ่ายเป็นสิ่งของ — หักกลบหนี้

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.ดร.นพ.นิตยา ชื่นจิตต์ สืบประสิทธิ์

เครดิตภาษี / ขอลื่นภาษี

- ผู้รับเงิน / ผู้ถูกหักภาษี มีสิทธินำภาษีที่ถูกหักไปเครดิตเมื่อยื่นรายการภาษีในปีที่ถูกหักภาษีนั่น
- ขอลื่นภาษีได้ภายใน **3** ปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งการยื่นรายการภาษี

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.ศุภศักดิ์ สืบประคิษฐ์

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- มาตรา **3** เตรสแห่งประมวลรัษฎากร
- กฎทรง ฉบับที่ **144**
- คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.ศุภศักดิ์ สืบประคิษฐ์

เงินได้ที่ต้องหักภาษีตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

เงินได้ตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร

- มาตรา 40(2) รับทำงานให้...
- มาตรา 40(3) ค่าสิทธิ...
- มาตรา 40(4) (ก) (ข) อาทิ ดอกเบี้ย เงินปันผล
- มาตรา 40(5) ค่าเช่า
- มาตรา 40(6) วิชาชีพอิสระ เช่น ค่าว่าความ ค่าทำบัญชี สอบบัญชี
- มาตรา 40(7) รับเหมา
- มาตรา 40(8) รับจ้าง ฯลฯ

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.ดร.นพ.นิตยา ชื่นจิตต์

อัตรากำไร

- 0.5%
- 0.75%
- 1%
- 2%
- 3%
- 5%
- 10%

ขึ้นอยู่กับธุรกรรม

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.ดร.นพ.นิตยา ชื่นจิตต์

ข้อสังเกต

การหักภาษี ณ ที่จ่ายตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

จะหักต่อเมื่อ...

ไม่มีหน้าที่ต้องหักตามกฎหมายอื่นในประมวลรัษฎากร

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

ข้อสังเกต

การหักภาษี ณ ที่จ่ายตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

เงินได้ที่ต้องหักตามคำสั่งนี้

จ่ายตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

ผู้รับเงินต้องมีหน้าที่เสียภาษี

- ถ้าผู้รับเงินที่ไม่มีหน้าที่เสียภาษี ก็ไม่ต้องหักภาษี เช่น
 - สหกรณ์
 - BOI
 - คำนวณภาษีแล้วไม่ถึงเกณฑ์เสียภาษี เช่น จ่าย 900 บาท

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.ดร.นพ.นิตยา ชื่นจิตต์

ผู้รับไม่มีหน้าที่เสียภาษี

- ธนาคารจ่ายดอกเบี้ยให้กับหน่วยราชการไม่ต้องหักภาษีเพราะหน่วยราชการไม่มีหน้าที่เสียภาษี

(อ้างอิง กค 0702/7018 ลงวันที่ 31/8/54)

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.ดร.นพ.นิตยา ชื่นจิตต์

การหักภาษี ณ ที่จ่าย

...ตาม...

คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

พืช ผล ทางกรเกษตร (หักอัตรา 0.75%)

ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

ข้อ 3 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นแต่ไม่รวมถึง กลุ่มเกษตรกรตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 0.75 เฉพาะผู้จ่ายเงินและสำหรับการซื้อสินค้าในกรณีดังต่อไปนี้

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

พืช ผล ทางกรเกษตร (หักอัตรา 0.75%)

ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

- (1) ยางแผ่นหรือยางชนิดอื่นอันผลิตขึ้นหรือได้มาจากส่วนใด ๆ ของต้นยางพาราเฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออกหรือผู้ผลิตผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปจากยางดังกล่าว ไม่ว่าจะใช้อย่างนั้นเป็นส่วนใหญ่หรือไม่
- (2) มันสำปะหลัง ไม่ว่าจะป็นหัวหรือจัดทำเป็นผง แป้ง เส้น ก้อน แท่ง ฝอย ชิ้น เม็ด หรือจัดทำในลักษณะอื่น เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออก
- (3) ปอ เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออกหรือผู้ผลิตกระสอบป่าน ผ้ากระสอบป่าน ด้ายทอกระสอบป่าน หรือทอผ้ากระสอบป่าน เชือกหรือผลิตภัณฑ์ใด ๆ ที่ผลิตจากปอ ไม่ว่าจะใช้ปอนั้นเป็นส่วนใหญ่หรือไม่
- (4) ข้าวโพด เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออกหรือผู้ผลิตน้ำมันพืชหรืออาหารสัตว์ทุกชนิด
- (5) อ้อย เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ผลิตน้ำตาลทุกชนิด
- (6) เมล็ดกาแฟ ไม่ว่าจะคั่วแล้วหรือไม่ เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออกหรือผู้ผลิตผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปจากกาแฟ
- (7) ผลปาล์มน้ำมัน ไม่ว่าจะป็นส่วนใดของผล เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ผลิตน้ำมันปาล์มหรือผู้ผลิตน้ำมันพืช

ลงนามอธิบดีโดยอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

พืช ผล ทางกรเกษตร (หักอัตรา 0.75%)

ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

(8) "สินค้าตาม (1) ถึง (7) เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร แต่ไม่รวมถึงกลุ่มเกษตรกรตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์"

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 280/2560 ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป)

ลงนามอธิบดีโดยอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

รายการ	ผู้จ่ายเงิน	ผู้รับเงิน	อัตรา	หมายเหตุ
ยาง	ผู้ส่งออกหรือผู้ผลิต	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล	0.75%	ผู้จ่ายเป็น บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล หรือ นิติบุคคลอื่น
มันสำปะหลัง	ผู้ส่งออก			
ปอ	ผู้ส่งออกหรือผู้ผลิต			
ข้าวโพด	ผู้ส่งออกหรือผู้ผลิต			
อ้อย	ผู้ผลิตน้ำตาล			
เมล็ดกาแฟ	ผู้ส่งออกหรือผู้ผลิต			
ผลปาล์มน้ำมัน	ผู้ส่งออกหรือผู้ผลิต			
7 รายการ ด้านบน	ผู้ไม่มีหน้าที่เสียภาษี แต่ไม่รวมถึงกลุ่ม เกษตรกรรมตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์			
ข้าว	ผู้ส่งออกที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลหรือนิติบุคคลอื่น แต่ไม่รวมถึง เกษตรกรรมตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์	บุคคลธรรมดา บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล	0.5%	

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อติศักดิ์ สืบประดิษฐ์

ข้าว (หักอัตรา 0.5%)

ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

“ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นแต่ไม่รวมถึง กลุ่มเกษตรกรรม
ตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่ง
ประมวลรัษฎากร เฉพาะผู้จ่ายเงินซึ่งเป็นผู้ซื้อข้าวและเป็นผู้ส่งออกให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หักภาษี ณ ที่จ่าย โดย
คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 0.5 สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินตั้งแต่วันที่ 1
มิถุนายน พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณ
หักไว้ในอัตราร้อยละ 0.5 สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม
พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

คำว่า “ข้าว” หมายความว่า ข้าวสาร ปลายข้าว ข้าวกล้อง ปลาย
ข้าวกล้อง ข้าวเนื้ และปลายข้าวเนื้ ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเป็ข้าวเจ้าหรือข้าวเหนียว”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 281/2560 ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป)

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อติศักดิ์ สืบประดิษฐ์

10

รับทำงานให้
เงินได้ตามมาตรา 40(2)

เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) แห่งประมวลรัษฎากร

- เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ไม่ว่าจะเป็นค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เงินอุดหนุนในงานที่ทำ เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่ผู้จ่ายเงินได้ให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า เงินที่ผู้จ่ายเงินได้จ่ายชำระหนี้ใดๆ ซึ่งผู้มีเงินได้มีหน้าที่ต้องชำระ และเงินทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใดๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้นั้นไม่ว่าหน้าที่ หรือตำแหน่งงานหรืองานที่รับทำให้นั้นจะเป็นการประจำหรือชั่วคราว

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

ค่ารับทำงานให้

ผู้จ่าย	ผู้รับ	อัตราภาษีที่หัก
บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล นิติบุคคลอื่น	บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ประกอบในไทย)	3%
	มูลนิธิหรือสมาคม (ที่ไม่ได้รับประกาศ)	10%

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

ข้อสังเกต

- เงินได้จากการรับทำงานให้ จะมีต้นทุนต่ำ ไม่มีการออกวัตถุดิบ วัสดุ อุปกรณ์
- เช่น ค่าชิปปิ้ง ค่านายหน้า ตัวแทน ค่าที่ปรึกษา

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.อติศักดิ์ สืบประดิษฐ์

คำสิทธิ

ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

“ข้อ 3/2 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประกอบกิจการในประเทศไทย นอกจากที่ระบุใน (2) หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0

(2) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้แต่ไม่รวมถึง มูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47(7)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 10.0

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.101/2544 ใช้บังคับ 16 กรกฎาคม 2544 เป็นต้นไป)

“ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับสำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินเฉพาะที่เป็นการโอนทรัพย์สินที่ไม่ใช่เงินสด เพื่อตอบแทนการได้สิทธิในการดำเนินการตามสัญญาที่กระทำกับรัฐวิสาหกิจก่อนการนำทุนบางส่วนหรือทั้งหมดมาเปลี่ยนสภาพเป็นหุ้นในรูปแบบของบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดตามกฎหมายว่าด้วยทุนรัฐวิสาหกิจ โดยสัญญาดังกล่าวต้องเป็นสัญญาที่กระทำก่อนวันที่คำสั่งกรมสรรพากรนี้ใช้บังคับ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงสัญญาที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมภายหลังจากรวันที่คำสั่งกรมสรรพากรนี้ใช้บังคับในส่วนสาระสำคัญของระยะเวลาการได้สิทธิ หรือ มูลค่าทรัพย์สินที่ต้องส่งมอบ”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.139/2547 ใช้บังคับ 12 เมษายน 2547 เป็นต้นไป)

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.อติศักดิ์ สืบประดิษฐ์

ค่าสิทธิ

เงินได้ตามมาตรา 40 (3)

ค่าแห่งกู้ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือเงินได้มี
ลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจากพินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือคำ
พิพากษาของศาล

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

ค่าสิทธิ

ผู้จ่าย	ผู้รับ	อัตราภาษีที่หัก
บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล นิติบุคคลอื่น	บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ประกอบในไทย)	3%
	มูลนิธิหรือสมาคม (ที่ไม่ได้รับประกาศ)	10%

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

ข้อสังเกต

ค่าซื้อคอมพิวเตอร์

- ถ้าซื้อคอมพิวเตอร์ที่มีซอฟต์แวร์พื้นฐานรวมอยู่ด้วยก็เป็นการซื้อขายคอมพิวเตอร์ไม่เป็นการจ่ายค่าสิทธิ ไม่ต้องหักภาษี
- ซอฟต์แวร์พื้นฐาน เช่น ระบบ Dos ระบบ Windows ซึ่งเป็นโปรแกรมพื้นฐานอันจำเป็นก่อนจะนำโปรแกรมอื่นๆ มาใช้
- ถ้าซื้อแยกจากเครื่องๆ ก็ต้องถูกหักภาษี 3%

ลงนามอิเล็กทรอนิกส์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

ดอกเบี้ย

ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

*ข้อ 4 ให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้ หักภาษี ณ ที่จ่าย

(1) ธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ และบริษัทบริหารสินทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทบริหารสินทรัพย์ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทยนอกจากที่ระบุใน (ข) แต่ไม่รวมถึงธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ และบริษัทบริหารสินทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทบริหารสินทรัพย์ หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 1.0

(ข) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด ตามมาตรา 47(7)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 10.0

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งมีใช้ ผู้จ่ายเงินได้ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตาม (1) เป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจ หลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ หรือบริษัทบริหารสินทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัท บริหารสินทรัพย์ หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 1.0

"(๓) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งมีใช้ผู้จ่ายเงินได้ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตาม (๑) เป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลืออกจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคา ต่ำกว่าราคาไถ่ถอน เงินได้ที่ได้รับจากการถือศุภก ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทยนอกจากที่ระบุใน (ข) แต่ไม่รวมถึงธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์และบริษัทบริหารสินทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทบริหารสินทรัพย์ หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ ๑.๐

(ข) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด ตามมาตรา ๔๗ (๗)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร หักภาษี ณ ที่จ่ายโดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ ๑๐.๐"

ลงนามอิเล็กทรอนิกส์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

ดอกเบี้ย

เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ก)

(4) เงินได้ที่เป็น

(ก) ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมไม่ว่าจะมีหลักประกันหรือไม่ ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับ ต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะ ส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว หรือผลต่าง ระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกและจำหน่าย ครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน รวมทั้งเงินได้ที่มิลักษณะทำนองเดียวกัน กับดอกเบี้ย ผลประโยชน์หรือค่าตอบแทนอื่นๆ ที่ได้จากการให้กู้ยืม หรือจาก สิทธิเรียกร้องในหนี้ทุกชนิดไม่ว่าจะมีหลักประกันหรือไม่ก็ตาม

ลงนามและประทับโดยอ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

เงินได้ตามมาตรา 40(4)(ก)

ผู้จ่าย	ผู้รับ	อัตรภาษีที่หัก
1. ธนาคาร	บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ประกอบในไทย) แต่ไม่ รวมถึง 1-3	1%
2. บริษัท (เงินทุน, หลักทรัพย์ , เครดิตฟองซิเอร์	มูลนิธิหรือสมาคม (ที่ไม่ได้รับประกาศ)	10%
3. บริษัท (บริหารสินทรัพย์)		

ลงนามและประทับโดยอ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

เงินได้ตามมาตรา 40(4)(ก)

ผู้จ่าย	ผู้รับ	อัตราภาษี	เฉพาะเงินได้
บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล (ที่ไม่ใช่ธนาคารฯ)	<u>ธนาคาร</u> บริษัท (เงินทุน, หลักทรัพย์, เครดิตฟองซิเอร์ บริษัท (บริหาร สินทรัพย์)	1%	ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยหุ้นกู้

ลงนามอิเล็กทรอนิกส์โดยขอ.อดิศัย สืบประคิษฐ์

เงินได้ตามมาตรา 40(4)(ก)

ผู้จ่าย	ผู้รับ	อัตราภาษี	เฉพาะเงินได้
บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล (ที่ไม่ใช่ธนาคารฯ)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล (ที่ไม่ใช่ธนาคารฯ)	1%	ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ฯลฯ (ยกเว้นดอกเบี้ยเงินฝาก)
	มูลนิธิหรือสมาคม (ที่ไม่ได้รับประกาศ)	10%	

ลงนามอิเล็กทรอนิกส์โดยขอ.อดิศัย สืบประคิษฐ์

ดอกเบี้ย (ที่ต้องหักภาษี)

เงินได้ตามมาตรา 40 (4)(ก) แยกได้เป็น 8 กรณี

1. ดอกเบี้ยพันธบัตร
2. ดอกเบี้ยหุ้นกู้
3. ดอกเบี้ยตัวเงิน
4. ดอกเบี้ยเงินกู้
5. ดอกเบี้ยเงินกู้ที่ถูกหักตาม พรบ.ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือหลังจากหักภาษี
6. ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่าย ตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้
จำหน่ายครั้งแรกต่ำกว่าราคาไถ่ถอน
7. ดอกเบี้ยเงินฝาก
8. เงินได้ทำนองเดียวกับดอกเบี้ย

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.อดิศักดิ์ สืบประเสริฐ

ข้อสังเกต

- ธนาคารจ่ายหักทุกกรณี
- บริษัทฯ จ่ายให้ธนาคารหัก **1%** สำหรับ **2** กรณีแรก ดอกเบี้ยหุ้นกู้กับ
ดอกเบี้ยพันธบัตร
- บริษัทฯ จ่ายให้ บริษัทฯ หัก **1%** ใน **6** กรณีแรก

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.อดิศักดิ์ สืบประเสริฐ

เงินปันผล

ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

ข้อ 5 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม สถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงิน เพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม ทั้งนี้ ไม่รวมถึงกิจการร่วมค้า ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไรหรือประโยชน์อื่นใดตามมาตรา 40 (4) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้อัตราร้อยละ 10.0 กรณีให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศประกอบกิจการในประเทศไทย หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยแต่ไม่รวมถึง

(1) บริษัทจดทะเบียน

(2) บริษัทจำกัด นอกจาก (1) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัด ผู้จ่ายเงินปันผลและบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม”

ลงนามและลงมือโดยอธิบดีสรรพากร

เงินปันผล

ตามมาตรา 40(4)(ข)

“(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงิน เพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่อยู่ในบังคับ ต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 52) พ.ศ. 2562 ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ 20 สิงหาคม พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป)

เพื่อประโยชน์ในการคำนวณเงินได้ตามวรรคหนึ่ง ในกรณีที่บุตรชอบด้วยกฎหมายที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะเป็นผู้มีเงินได้ และความเป็นสามีภริยาของบิดาและมารดาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้ถือว่าเงินได้ของบุตรดังกล่าวเป็นเงินได้ของบิดา แต่ถ้าความเป็นสามีภริยาของบิดาและมารดาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้ถือว่าเงินได้ของบุตรดังกล่าวเป็นเงินได้ของบิดาหรือของมารดาผู้ใช้อำนาจปกครอง หรือของบิดาในกรณีที่บิดามารดาใช้อำนาจปกครองร่วมกัน

ความในวรรคสองให้ใช้บังคับกับบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะซึ่งเป็นผู้มีเงินได้ด้วยโดยอนุโลม

ลงนามและลงมือโดยอธิบดีสรรพากร

เงินได้ตามมาตรา 40(4)(ข)

ผู้จ่าย	ผู้รับ	อัตราภาษี	หมายเหตุ
<ul style="list-style-type: none"> •บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย) •กองทุนรวม •สถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้น 	<ul style="list-style-type: none"> •บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ) •บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย) 	10%	<p>ด้านผู้จ่าย : ไม่รวมกิจการร่วมค้า</p> <p>ด้านผู้รับ : ไม่รวมถึงบริษัทจดทะเบียนบริษัทจำกัดที่ถือหุ้นกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 25% ของหุ้นที่มีสิทธิออกเสียง</p>

สงวนลิขสิทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

ข้อสังเกต

- ถ้าไรสะสมที่ผู้ถือหุ้นได้รับเนื่องจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเล็กกิจการไม่ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(4)(ข) แต่เป็นเงินได้ตามมาตรา 40(4)(จ) ฉะนั้น...

☐ ถ้าผู้ถือหุ้นเป็นบุคคลธรรมดา > หักตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 50(2) ไม่ใช่หัก 10 %

☐ ถ้าผู้ถือหุ้นเป็นนิติบุคคล ก็ไม่ต้องถูกหักภาษี

สงวนลิขสิทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

(ยกเลิกโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๒๕๙) สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อดิศักดิ์ สืบประติมา

สงวนลิขสิทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สีนพประดิษฐ์

เงินได้ตามมาตรา 40(5)(ก)

ผู้จ่าย	ผู้รับ	อัตราภาษี	หมายเหตุ
•บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	•บุคคลธรรมดา •บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล (ที่ประกอบกิจการใน ไทย)	5%	ค่าเช่าไม่รวมถึงค่า แห่งอาคารหรือ โรงเรียนที่ได้รับ กรรมสิทธิ์
	•มูลนิธิหรือสมาคมที่ ไม่ได้รับประกาศฯ	10%	

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

ข้อสังเกต

- จ่ายค่าเช่าทุกกรณีหัก **5%** โดยค่าเช่านั้นไม่รวมค่าแห่งอาคาร
- สัญญาแบบลิสซิงก็ต้องหัก 5% เช่นเดียวกัน

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

เช่ารถตู้ หรือ ขนส่ง หรือ บริการ?

- เช่ารถตู้แบบไม่มีคนขับหักภาษีอย่างไร?
- เช่ารถตู้แบบมีคนขับหักอย่างไร?

	เช่ารถ	ขนส่ง	บริการ
สัญญา			
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย			

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อดิศักดิ์ สืบประคินบุรี

สัญญา	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
เช่าพาร์ทเมนต์	
เช่าห้องพักในโรงแรม	
เช่าพื้นที่ - มีบริการน้ำ ไฟ - มี รปภ. - ส่งมอบการครอบครอง - ไม่ส่งมอบการครอบครอง	
ค่าน้ำ ค่าไฟ	
ค่าบริการส่วนกลาง	

- สัญญาเช่าสถานที่ต้องเสียอากรแสตมป์
- สัญญาซื้อขายน้ำ ไฟไม่ต้องเสียอากรแสตมป์

อ้างอิง กค 0702/8593 ลงวันที่ 4/11/53

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อดิศักดิ์ สืบประคินบุรี

เช่าป้ายโฆษณา

- เช่าป้ายโฆษณาที่อยู่บนตึกสูงเป็นการเช่าหรือไม่

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.ศศิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

คำวิชาชีพอิสระที่ต้องหักภาษี

ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

ข้อ 7 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้จากวิชาชีพอิสระ ตามมาตรา 40 (6) แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคลนอกจากที่ระบุใน (2) เฉพาะที่เป็นผู้มีภูมิลำเนาในประเทศไทย หรืออยู่ในประเทศไทย หรือประกอบกิจการในประเทศไทย แล้วแต่กรณี หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0

(2) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร หักภาษี ณ ที่จ่ายโดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 10.0

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.ศศิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

วิชาชีพอิสระ

เงินได้ตามมาตรา 40 (6)

(6) เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมาย การประกอบโรค
ศิลปะ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม หรือ
วิชาชีพอิสระอื่น ซึ่งจะได้มีพระราชกฤษฎีกากำหนดชนิดไว้

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.ศศิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

เงินได้ตามมาตรา 40(6)

ผู้จ่าย	ผู้รับ	อัตราภาษี	หมายเหตุ
•บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	•บุคคลธรรมดา •บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล	3%	ผู้รับเงินเฉพาะที่เป็นผู้ มีภูมิลำเนาในไทยหรือ อยู่ในไทยหรือ ประกอบกิจการในไทย
	•มูลนิธิหรือสมาคมที่ ไม่ได้รับประกาศฯ	10%	

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.ศศิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

ข้อสังเกต

- จ่ายเงินได้ให้กับแพทย์ หมาย แบบประจำไม่ถือเป็นเงินได้แบบวิชาชีพอิสระ
- นักบัญชี รับทำบัญชี ที่มีรายได้ประจำหักแบบอัตราก้าวหน้า มาตรา 50 (1)

สงวนลิขสิทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

ค่าจ้าง ฯลฯ

เงินได้ตามมาตรา 40(7)(8)

(7) เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ

(8) เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือการอื่นนอกเหนือที่ระบุไว้ใน (1) ถึง (7) แล้ว

สงวนลิขสิทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

ค่าจ้างทำของที่ต้องหักภาษี

ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

ข้อ 8 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน เฉพาะที่เป็นค่าจ้างทำของ ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เฉพาะค่าจ้างทำของที่เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (7) หรือ (8) แห่งประมวลรัษฎากร หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0

(ดูคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.73/2541)

(3) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย หักภาษี ณ ที่จ่ายโดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0

(ดูคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.8/2528)

(ดูคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.20/2531)

"เฉพาะค่าจ้างทำของที่เป็นเงินได้จากการรับเหมาก่อสร้างที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ ให้ใช้บังคับสำหรับสัญญาจ้างที่ทำขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2530 เป็นต้นไป " (แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.21/2530 ใช้บังคับ 1 พฤศจิกายน 2530 เป็นต้นไป)

(ดูคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.125/2546)

ลงวันออกฤทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

เงินได้ตามมาตรา 40(8) ค่าจ้าง

ผู้จ่าย	ผู้รับ	อัตรากำหนด	หมายเหตุ
•บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	•บุคคลธรรมดา •บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล(ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย)	3%	
	•มูลนิธิหรือสมาคม	ไม่หัก	
	•บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล(ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ)	3%	ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีสำนักงานสาขาทั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย

ลงวันออกฤทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

รับจ้าง กับ ซื้อ ขายต่างกันอย่างไร

- ขายเป็นปกติ แต่สิ่งทำในสิ่งที่ขายถือเป็นการสั่งซื้อหรือสั่งจ้าง?

Ex. ผลิตสินค้าตามแบบที่ลูกค้ากำหนดถือเป็นการขายหรือรับจ้าง
ตอบ.

(อ้างอิง กค 0702/1537 ลงวันที่ 18/2/59)

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

รับจ้าง กับ ซื้อ ขายต่างกันอย่างไร

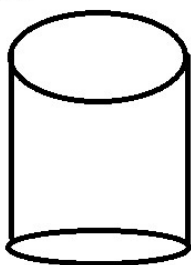
- อย่างไรเป็นการสั่งซื้อ หรือสั่งจ้าง
 - สั่งซื้อ มุ่งการโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินเป็นสำคัญ
 - รับจ้าง มุ่งผลสำเร็จของงานเป็นสำคัญ
- ศาลฎีกาวางหลักไว้...
 - ให้ดูว่าอะไรสำคัญกว่าระหว่างผลสำเร็จกับวัตถุดิบ
 - ถ้าผลสำเร็จสำคัญกว่าวัตถุดิบ...ก็เป็นรับจ้าง
 - ถ้าวัตถุดิบสำคัญกว่าผลสำเร็จ...ก็เป็นซื้อขาย

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

ตัวอย่าง

- การส่งชื่อแก้วน้ำเป็นชื่อขาย หรือรับจ้าง

A.



B.



- ส่งชื่อ หรือ
- ส่งจ้าง

หลัก—ชื่อ—ไม่หัก

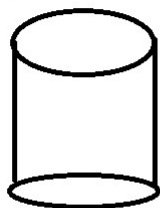
หลัก—จ้าง—หัก

***หลักของศาลฎีกาใครทำอะไรเป็นปกติ ถ้าส่งชื่อในสิ่งที่เค้าทำเป็นปกติเป็นชื่อ

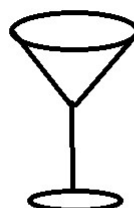
สงวนลิขสิทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

ตัวอย่าง

A



B



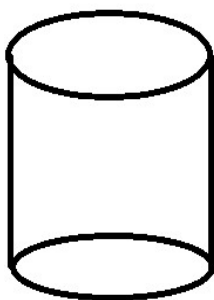
- A เป็นผู้ผลิตแก้วแบบทรงกระบอก แต่ B ส่งให้ A ช่วยทำแบบมีก้านจับจะถือว่าเป็นการส่งชื่อ หรือจ้างของ

หลัก... อยู่ในวิสัยที่ A จะทำได้เป็นปกติถือว่าเป็น...

สงวนลิขสิทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

ตัวอย่าง

A.



B.



ตย. A ขวดแก้วแบบทรงกระบอก B สั่งแก้วทรงมีก้านจับและให้ใส่โลโก้เพิ่มให้ด้วย ถือเป็นซื้อขวด หรือรับจ้าง

หลัก...ถือว่าสิ่งอยู่ในวัสดุที่จะทำได้เป็นปกติ

สงวนลิขสิทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประคณัฐ

ซื้อ หรือ รับจ้าง?

- สั่งพิมพ์แบบฟอร์มเอกสาร ถือเป็นการขาย หรือรับจ้าง

(อ้างอิง กค 0702/3657 ลงวันที่ 1/6/53)

สงวนลิขสิทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประคณัฐ

รับจ้าง รับเหมา แยกค่าของ ค่าแรง?

- รับจ้างแท้จริงแยกค่าของ กับค่าแรงได้หรือไม่
- เช่น อยู่ซ่อมรถ รับเหมาก่อสร้าง

Ex. รับผิดชอบเสื้อผ้าสำเร็จรูปถือเป็นการขายหรือรับจ้าง

(อ้างอิง กค 0702/5546 ลงวันที่ 22/7/53)

สงวนลิขสิทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

ขายพร้อมติดตั้ง

- ขายพร้อมติดตั้งถือเป็นการขาย หรือขาย+บริการ หรือรับจ้าง
 - แยกบิล
 - แยกรายการ

(อ้างอิง กค 0702/9659 ลงวันที่ 24/12/57)

สงวนลิขสิทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

สำนักงานสาขาถาวรในไทย

- มีสำนักงานเป็นกรรมสิทธิ์หรือ
- มีการตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพในไทยหรือ
- มีการประกอบการอย่างอื่นนอกจากการรับจ้างทำของ เช่น การซื้อขายสินค้า

(อ้างอิง คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.8/2528)

ลงวันออกฤทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

การประกวด การแข่งขัน การชิงโชค (หัก5%)

ข้อ 9 ให้บุคคล บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะที่เป็นรางวัลในการประกวดการแข่งขัน การชิงโชค หรือการอื่นใดอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 5.0

“(2) นักแสดงสาธารณะ

“(ก) กรณีมีผู้มีสำเนาอยู่ในต่างประเทศ หักภาษี ณ ที่จ่ายโดยคำนวณหักไว้ตามอัตราที่กำหนดในบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา เว้นแต่นักแสดงสาธารณะที่เป็น นักแสดงภาพยนตร์หรือโทรทัศน์ซึ่งมีภูมิลำเนาอยู่ในต่างประเทศ เฉพาะกรณีที่มีการดำเนินการถ่ายทำ ภาพยนตร์หรือโทรทัศน์ในประเทศไทยโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และได้รับอนุญาตให้ถ่ายทำในประเทศไทยจากคณะกรรมการพิจารณาว่าสมควรอนุญาตถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย ตามระเบียบคณะกรรมการส่งเสริมอุตสาหกรรมภาพยนตร์ไทย ว่าด้วยการขออนุญาตถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย พ.ศ. 2544 หักภาษี ณ ที่จ่ายโดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 10.0”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.111/2545 ใช้บังคับ 28 กันยายน 2545 เป็นต้นไป)

(ดูคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.120/2545)

(ข) กรณีนอกจาก (ก) หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 5.0

คำว่า “นักแสดงสาธารณะ” หมายความว่า นักแสดงละคร ภาพยนตร์วิทยุและโทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ หรือนักแสดงเพื่อความบันเทิงใด ๆ”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.31/2534 ใช้บังคับ 1 กันยายน พ.ศ. 2534 เป็นต้นไป)

(ดูคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.102/2544)

ลงวันออกฤทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

นักแสดงสาธารณะ (หัก 5% หรือ 10% แล้วแต่กรณี)

ข้อ 9 ให้บุคคล บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีหุ้นนิติบุคคล ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะที่เป็นรางวัลในการประกวดการแข่งขัน การชิงโชค หรือการอื่นใดอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 5.0

“ (2) นักแสดงสาธารณะ

“(ก) กรณีมีภูมิลำเนาอยู่ในต่างประเทศ หักภาษี ณ ที่จ่ายโดยคำนวณหักไว้ตามอัตราที่กำหนดในบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา เว้นแต่นักแสดงสาธารณะที่เป็น นักแสดงภาพยนตร์หรือโทรทัศน์ซึ่งมีภูมิลำเนาอยู่ในต่างประเทศ เฉพาะกรณีที่มีการดำเนินการถ่ายทำ ภาพยนตร์หรือโทรทัศน์ในประเทศไทยโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และได้รับอนุญาตให้ถ่ายทำในประเทศไทยจากคณะกรรมการพิจารณาคำขออนุญาตถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย ตามระเบียบคณะกรรมการส่งเสริมอุตสาหกรรมภาพยนตร์ไทย ว่าด้วยการขออนุญาตถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย พ.ศ. 2544 หักภาษี ณ ที่จ่ายโดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 10.0”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.111/2545 ใช้บังคับ 28 กันยายน 2545 เป็นต้นไป)

(ดูคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.120/2545)

(ข) กรณีนอกจาก (ก) หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 5.0

คำว่า “นักแสดงสาธารณะ” หมายความว่า นักแสดงละคร ภาพยนตร์วิทยุและโทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ หรือนักแสดงเพื่อความบันเทิงใด ๆ”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.31/2534 ใช้บังคับ 1 กันยายน พ.ศ. 2534 เป็นต้นไป)

(ดูคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.102/2544)

ลงนามอธิบดีโดยอ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

ค่าโฆษณา

ข้อ 10 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินที่เป็นค่าโฆษณาให้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 2.0

(ดูคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.6/2528)

ลงนามอธิบดีโดยอ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

โฆษณา หรือ ส่งเสริมการขาย?

- ผู้ผลิตจ่ายค่าช่วยเหลือค่าการตลาด ค่าโฆษณา ให้กับผู้ขาย ถือเป็น การจ่ายค่าโฆษณา

(อ้างอิง กค 0702/4699 ลงวันที่ 6/8/51)

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อติศักดิ์ สืบประคิษฐ์

สัตว์น้ำ

ข้อ 11 ให้บุคคล บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีนิติบุคคล เฉพาะกรณีที่ เป็นผู้ ส่งออก หรือผู้ผลิตผลิตภัณฑ์ใด ๆ จากสัตว์น้ำ และผู้ผลิตอยู่ในบังคับ ต้องขออนุญาตตั้งโรงงาน ตามกฎหมายว่าด้วยโรงงานซึ่งเป็นผู้จ่ายเงิน ได้พึงประเมินที่เป็นค่าซื้อสัตว์น้ำทั้งที่มีชีวิตและไม่มีชีวิตและส่วนต่างๆ ของสัตว์น้ำไม่ว่าจะสดหรือแช่เย็น แช่เย็นจนแข็ง หรือกระทำได้ด้วย ประการใด ๆ เพื่อรักษาไว้มิให้เปื่อย เน่าในระหว่างการขนส่ง ให้แก่ผู้รับ ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 1.0

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อติศักดิ์ สืบประคิษฐ์

จ่ายค่าจ้างให้ CIT ต่างประเทศ (หัก5%)

ข้อ 12 ให้บุคคล บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคลซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินที่เป็นค่าจ้างทำของให้แก่ผู้รับจ้างซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีได้มีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทยหักภาษี ณ ที่จ่ายโดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 5.0 (ดูคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.8/2528)

ลงนามและประทับโดยอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

ค่าบริการอื่น (หัก3%)

แต่ไม่รวมถึง โรงแรม ภัตตาคาร ค่าเบี้ยประกันชีวิต

"ข้อ 12/1 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้จากการให้บริการอื่น ๆ นอกเหนือจากกรณีที่กำหนดไว้ในข้อ 8 ข้อ 9 (2) ข้อ 10 ข้อ 12 ข้อ 12/3 และข้อ 12/4 แต่ไม่รวมถึงการจ่าย ค่าบริการของโรงแรม ค่าบริการของภัตตาคาร และค่าเบี้ยประกันชีวิต ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0

คำว่า "การให้บริการ" หมายความว่า การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่การขายสินค้า

คำว่า "ภัตตาคาร" หมายความว่า กิจการขายอาหารหรือเครื่องดื่มไม่ว่าชนิดใด ๆ รวมทั้งกิจการรับจ้างปรุงอาหารหรือเครื่องดื่ม ทั้งนี้ ไม่ว่าในหรือจากสถานที่ซึ่งจัดให้ประชาชนเข้าไปบริโภคได้"

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.104/2544 ใช้บังคับ 15 กันยายน 2544 เป็นต้นไป)

(ดูคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.112/2545)

(ดูคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.115/2545)

ลงนามและประทับโดยอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

ส่งเสริมการขาย

"ข้อ 12/2 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายรางวัล ส่วนลดหรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขายให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0

ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับสำหรับการให้รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขายให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการซึ่งเป็นผู้บริโภค หรือเป็นผู้ประกอบการที่นำสินค้าหรือบริการไปใช้ในการประกอบกิจการของตนเองโดยตรง โดยมีได้มีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อ

(ดูคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.118/2545)

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

จ่ายดอกเบี้ยแทนลูกค้า?

- ออกค่าดอกเบี้ยแทนลูกค้าถือเป็นการส่งเสริมการขาย หัก **3%**

(อ้างอิง กค 0702/4699 ลงวันที่ 6/8/51)

สงวนลิขสิทธิ์โดยขอ.อดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์

ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย

"ข้อ 12/3 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งประกอบกิจการรับประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัยในประเทศไทย หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 1.0 "

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.101/2544 ใช้บังคับ 16 กรกฎาคม 2544 เป็นต้นไป)

ลงนามและประทับโดยอ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

ค่าขนส่ง

"ข้อ 12/4 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินที่เป็นค่าขนส่ง แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 1.0

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 1.0

คำว่า "การขนส่งสาธารณะ " หมายความว่า การรับส่งผู้โดยสาร เป็นการทั่วไปเป็นปกติธุระ "

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.104/2544 ใช้บังคับ 15 กันยายน 2544 เป็นต้นไป)

(ดูคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.126/2546)

ลงนามและประทับโดยอ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

ขายสินค้า พร้อมขนส่ง

- ขายสินค้าพร้อมขนส่งเป็นปกติกับลูกค้าที่ซื้อสินค้าเช่น กิจการ
ขายสินค้าพร้อมมีบริการขนส่งให้กับผู้ซื้อ...แบบนี้ถือเป็นซื้อ
ขายไม่ต้องหักภาษี
- แม้จะแยกรายการค่าขนส่งมาก็ตาม ก็ยังไม่ต้องหักภาษี...
- เว้นแต่ผู้ขายนั้นมีการประกอบกิจการขนส่ง ต้องหักภาษี **1%**
สำหรับการค่าขนส่ง

สงวนลิขสิทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

กิจการขนส่ง

จำเป็นต้องจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการขนส่งหรือไม่?

ถ้าไม่ได้จดทะเบียนแต่รับขนให้กับคนทั่วไปถือเป็นขนส่งหรือไม่?

- ผู้รับขนจะเป็นบุคคล หรือนิติบุคคล ก็หักแค่ **1%** เท่านั้น
- ไม่ว่าจะขนโดยคน โดยรถ หรือโดยเครื่องจักร...ถ้าเป็นการขนย้ายของ
จากที่หนึ่งไปอีกที่หนึ่งก็เป็นขนส่ง

สงวนลิขสิทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

อัญมณี

“ข้อ 12/5 ให้นำบุคคล บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้เพื่อซื้อพลอย ทับทิม มรกต บุษราคัม โกเมน โอปอล นิล เพทาย ไพฑูรย์ หยก และอัญมณีที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน เฉพาะที่ยังมิได้เจียรไน แต่ไม่รวมถึงสิ่งทำเทียมวัตถุดังกล่าวหรือที่ทำขึ้นใหม่ เพชร ไข่มุก และสิ่งทำเทียมเพชรหรือไข่มุกหรือที่ทำขึ้นใหม่ ให้แก่ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาซึ่งมิใช่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคลและมีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชบัญญัติการออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๓๑๑) พ.ศ. ๒๕๔๐ หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ ๑.๐

ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับ สำหรับการจ่ายเงินได้เพื่อซื้อพลอย ทับทิม มรกต บุษราคัม โกเมน โอปอล นิล เพทาย ไพฑูรย์ หยก และอัญมณีที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน เฉพาะที่ยังมิได้เจียรไน แต่ไม่รวมถึงสิ่งทำเทียมวัตถุดังกล่าวหรือที่ทำขึ้นใหม่ เพชร ไข่มุกและสิ่งทำเทียมเพชรหรือไข่มุกหรือที่ทำขึ้นใหม่ ให้แก่ผู้จ่ายเงินได้ซึ่งเป็นผู้ซื้อสินค้าไปเพื่อการบริโภค โดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อ

“ทั้งนี้ สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมิน เฉพาะที่จ่ายตั้งแต่วันที่ ๒๖ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๔ และวันที่ ๑๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗” (แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. ๒๐๙/๒๕๕๖ ใช้บังคับ ๒๐ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป)

ลงนามและประทับโดยอ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

อัญมณี

“ข้อ ๑๒/๖ ให้นำบุคคล บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือ คณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้เพื่อซื้อเพชร พลอย ทับทิม มรกต บุษราคัม โกเมน โอปอล นิล เพทาย ไพฑูรย์ หยก ไข่มุก และอัญมณีที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน เฉพาะที่ยังมิได้เจียรไน แต่ไม่รวมถึงสิ่งทำเทียม วัตถุดังกล่าวหรือที่ทำขึ้นใหม่ ให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาซึ่งมิใช่ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคลและมีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามพระราชบัญญัติการออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๓๑๑) พ.ศ. ๒๕๔๐ หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 1.0

ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับ สำหรับการจ่ายเงินได้เพื่อซื้อเพชร พลอย ทับทิม มรกต บุษราคัม โกเมน โอปอล นิล เพทาย ไพฑูรย์ หยก ไข่มุก และอัญมณีที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน เฉพาะที่ยัง มิได้เจียรไน แต่ไม่รวมถึงสิ่งทำเทียมวัตถุดังกล่าวหรือที่ทำขึ้นใหม่ ให้แก่ผู้จ่ายเงินได้ซึ่งเป็นผู้ซื้อสินค้า ไปเพื่อการบริโภค โดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อ ทั้งนี้ สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไป”

ลงนามและประทับโดยอ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

จำนวนเงินที่จ่ายตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป

“ข้อ ๑๒/๗ การจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องมีจำนวนตามสัญญารายหนึ่งๆ มีจำนวนตั้งแต่หนึ่งพันบาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึงหนึ่งพันบาท”
(แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. ๒๖๖/๒๕๕๙ ใช้บังคับสำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินตั้งแต่วันที่ ๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป)

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.ดร.นพ. สิบประเสริฐ

นำส่งภาษีภายใน 7 วันนับแต่สิ้นเดือนที่จ่าย

ข้อ 13 ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย นำส่งภาษีที่ตนมีหน้าที่ต้องหักตามแบบที่อธิบดีกำหนด ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตท้องที่นั้นภายในเจ็ดวันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินไม่ว่าจะหักภาษีไว้แล้วหรือไม่”
(แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.115/2545 ใช้บังคับ 11 ตุลาคม 2545 เป็นต้นไป)

สงวนลิขสิทธิ์โดย อ.ดร.นพ. สิบประเสริฐ

ผลกระทบเมื่อหักภาษีผิดพลาด

- หักผิด
- หักขาด
- หักเกิน
- หักแต่ไม่นำส่ง

- ผู้จ่ายมิได้หักและนำเงินส่ง หรือ
- ได้หักและนำเงินส่งแล้วแต่ไม่ครบจำนวนที่ถูกต้อง

ผู้จ่ายเงินต้องรับผิดชอบร่วมกับผู้มีเงินได้ในกรณีเสียภาษีที่ต้องชำระตามจำนวนเงินภาษีที่มีได้หักและนำส่ง หรือตามจำนวนที่ขาดไป

- ผู้มีเงินได้ซึ่งต้องเสียภาษีพ้นความรับผิดชอบที่จะต้องชำระเงินภาษีเท่าจำนวนที่ผู้จ่ายเงินได้หักไว้แล้วนั้น และ
- ให้ผู้จ่ายเงินรับผิดชอบชำระเงินภาษีจำนวนนั้นแต่ฝ่ายเดียว

ลงนามลิขสิทธิ์โดย อ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

มาตรา 27 บุคคลใดไม่เสียหรือนำส่งภาษีภายในกำหนดเวลาตามที่บัญญัติไว้ในหมวดต่างๆ แห่งลักษณะนี้เกี่ยวกับภาษีอากรประเมิน ให้เสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องเสีย หรือนำส่งโดยไม่รวมเบี้ยปรับ

ในกรณีอธิบดีอนุมัติให้ขยายกำหนดเวลาชำระหรือนำส่งภาษี และได้มีการชำระหรือนำส่งภาษีภายในกำหนดเวลาที่ขยายให้นั้น เงินเพิ่มตามวรรคหนึ่งให้ลดลงเหลือร้อยละ 0.75 ต่อเดือนหรือเศษของเดือน

การคำนวณเงินเพิ่มตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง ให้เริ่มนับเมื่อพ้นกำหนดเวลาการยื่นรายการหรือนำส่งภาษีจนถึงวันชำระหรือนำส่งภาษี แต่เงินเพิ่มที่คำนวณได้มิให้เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่ง ไม่ว่าภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่งนั้นจะเกิดจากการประเมินหรือคำสั่งของเจ้าพนักงานหรือคำวินิจฉัยอุทธรณ์ หรือคำพิพากษาของศาล

ให้นำมาตรา 52 มาตรา 53 มาตรา 54 มาตรา 55 มาตรา 58 มาตรา 59 มาตรา 60 และมาตรา 63 มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ลงนามลิขสิทธิ์โดย อ.อดิศักดิ์ สืบประคิษฐ์

ขอให้โชคดีครับ

สงวนลิขสิทธิ์โดยอ.อดิศักดิ์ สืบประคัมภ์