



มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	
รับที่	186a
วันที่	14 พ.ค. 2558
เวลา	08.50

ที่ กค ๐๗๑๐.๐๒.๕/๗๙๐๑

สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครปฐม ๒
๑๒๓ หมู่ ๑ ต.ไร่ขิง อ.สามพราน
จ.นครปฐม ๗๓๒๑๐

๒๑ เมษายน ๒๕๕๘

กองคลัง	
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	
เลขที่	0433
วันที่	14 พ.ค. 2558
เวลา	10.10

เรื่อง ขอนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้วยแบบยื่นรายการที่ถูกต้อง ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

เรียน กรรมการผู้จัดการบริษัท/หุ้นส่วนผู้จัดการห้างหุ้นส่วนจำกัด/ผู้มีหน้าที่จ่ายเงินได้

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้วยแบบยื่นรายการที่ถูกต้อง จำนวน ๒ ฉบับ

เนื่องจากการหักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นการหักภาษีจากการจ่ายเงินได้หลายประเภท โดยที่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายต้องปฏิบัติตามกฎหมายประมวลรัษฎากร และต้องนำส่งภาษีด้วยแบบยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด จากการตรวจสอบข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ผู้มีหน้าที่หักนำส่งภาษีไว้แล้วนั้น พบว่ามีการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้วยแบบยื่นรายการที่ผิดประเภทเป็นจำนวนมาก ทำให้เกิดผลกระทบต่อข้อมูลของรัฐ และหน่วยงานของผู้จ่ายเงินได้ยังมีความผิดกรณีนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ด้วยแบบยื่นรายการที่ผิดประเภท กรมสรรพากรถือว่าผู้มีหน้าที่หักมิได้ยื่นแบบฯ สำหรับนำส่งภาษีตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด อันเป็นการฝ่าฝืนมาตรา ๑๗ และมีความผิดตามมาตรา ๓๕ มีโทษเปรียบเทียบปรับจำนวนไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาท และต้องรับผิดเสียเงินเพิ่มร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนของจำนวนเงินภาษีที่ต้องนำส่ง

ดังนั้น เพื่อประโยชน์ของทางราชการและของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครปฐม ๒ จึงขอให้ท่านตรวจสอบความถูกต้องของแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ก่อนนำส่งภาษีต่อกรมสรรพากร โดยให้ปฏิบัติตามกฎหมายประมวลรัษฎากรและอาศัยแนวทางการเลือกใช้แบบสำหรับนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่แนบมาพร้อมนี้ประกอบการยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย อย่างเคร่งครัด ทั้งนี้ นับแต่วันที่ได้รับหนังสือนี้เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

๑๖๕

(นางลัดดา ยอดจันทร์)
สรรพากรพื้นที่นครปฐม ๒

งานภาษีหัก ณ ที่จ่าย

โทร.๐-๓๔๓๘-๘๘๔๐-๗ ต่อ ๔๐๓๒, ๔๐๓๓

๒ กันยายน ๒๕๕๘



ปี เต็มที่ เต็มใจ ให้ประชาชน

กรมสรรพากร

แนวทางการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้วยแบบยื่นรายการที่ถูกต้อง

แบบ ภ.ง.ด.๑	แบบ ภ.ง.ด.๒
๑. แบบ ภ.ง.ด.๑ ใช้สำหรับนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่หักจากการจ่ายเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา ๕๐(๑) (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ดังนี้ ๑.๑ จากการจ้างแรงงาน ไม่ว่าจะเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใดๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน โดยการจ้างงานมีลักษณะผูกพันเป็นนายจ้างลูกจ้าง มีสัญญาจ้างแรงงาน ๑.๒ จากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ไม่ว่าจะเป็นค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เงินอุดหนุนในงานที่ทำ เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใดๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้นั้นไม่ว่าหน้าที่ หรือตำแหน่งงาน หรืองานที่รับทำให้นั้นจะเป็นการประจำหรือชั่วคราว <u>ตัวอย่างเช่น</u> เงินได้ตามมาตรา ๕๐(๒) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย และกรณีผู้รับมิได้อยู่ในประเทศไทย (การจ้างงานไม่ผูกพันเป็นนายจ้างลูกจ้าง) <u>ข้อควรระวัง</u> ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย มักจะนำภาษีที่หักจากการจ่ายเงินได้ประเภท ค่าแรง ค่าจ้าง ค่าแรงจ้างเหมา ค่านายหน้า ไปยื่นรวมไว้ในแบบ ภ.ง.ด.๓ ซึ่งเป็นแบบยื่นรายการที่ผิดประเภท มีโทษเปรียบเทียบปรับ กรณีไม่ยื่นแบบภายในกำหนดเวลาไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาท และต้องรับผิดเสียเงินเพิ่มร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนของจำนวนภาษีที่ต้องนำส่ง	แบบ ภ.ง.ด.๒ ใช้สำหรับนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่หักจากผู้รับที่มีสถานะเป็น บุคคลธรรมดา ตามมาตรา ๕๐(๒) กรณีมีการจ่ายเงินได้ค่าแห่งสิทธิ ตามมาตรา ๕๐(๓) ค่าดอกเบี้ย เงินปันผล ฯลฯ ตามมาตรา ๕๐(๔) <u>ข้อควรระวัง</u> ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย มักจะนำเงินภาษีที่หักจากการจ่ายเงินได้ประเภท ค่าลิขสิทธิ์ ตามมาตรา ๕๐(๓) ดอกเบี้ย เงินปันผล ตามมาตรา ๕๐(๔) ไปยื่นต่อกรมสรรพากรด้วยแบบยื่นรายการ ภ.ง.ด.๓ ถือว่านำส่งภาษีด้วยแบบยื่นรายการที่ผิดประเภท มีโทษเปรียบเทียบปรับไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาท และต้องรับผิดเสียเงินเพิ่มร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนของจำนวนภาษีที่ต้องนำส่ง

แนวทางการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้วยแบบยื่นรายการที่ถูกต้อง

แบบ ภ.ง.ด.๓	แบบ ภ.ง.ด.๕๓
๑. แบบ ภ.ง.ด.๓ ใช้สำหรับนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่หักจากผู้รับเงินที่มีสถานะเป็น บุคคลธรรมดา คือ ๑.๑ บุคคลธรรมดา - มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๑๓ หลัก ตามทะเบียนราษฎร กระทรวงมหาดไทย - เลขที่ออกให้โดยกรมสรรพากร กรณีบุคคลธรรมดา เป็นชาวต่างด้าว เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๑๓ หลัก ขึ้นต้นด้วย ๐๙๙๑..... - บุคคลธรรมดาที่ประกอบกิจการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีชื่อสถานประกอบการ หรือมีชื่อร้านค้า ๑.๒ ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๑๓ หลัก ที่ออกโดยกรมสรรพากร เลขจะขึ้นต้นด้วย ๐๙๙๒..... ๑.๓ ผู้ถึงแก่ความตายในระหว่างปีภาษี ๑.๔ กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง ๒. แบบ ภ.ง.ด.๓ ใช้สำหรับนำส่งภาษีที่หักจากการจ่ายเงินได้ประเภท ค่าเช่า, วิชาชีพอิสระ, เงินได้จากการรับเหมาที่ต้องลงทุนจัดหาสัมภาระ, เงินได้จากธุรกิจ, การพาณิชย์, การเกษตร, อุตสาหกรรม, ขนส่ง เป็นต้น (เป็นเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๕) (๖) (๗) (๘) เท่านั้น) ข้อควรระวัง ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย มักจะนำภาษีที่หักจากการจ่ายเงินได้ประเภท ค่านายหน้า ค่าแรง ค่าจ้าง ค่าแรงจ้างเหมา (ที่ไม่ได้ลงทุนจัดหาสัมภาระ) มานำส่งภาษีด้วยแบบยื่นรายการภาษี ภ.ง.ด.๓ ซึ่งเป็นการนำส่งภาษีด้วยแบบยื่นรายการที่ผิดประเภท และถือว่าไม่ได้ยื่นแบบตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด การกรอกรายการชื่อผู้มีเงินได้ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ที่อยู่ รายละเอียดเกี่ยวกับการจ่ายเงิน อื่นๆ ต้องกรอกรายการให้ครบถ้วน ถูกต้อง ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล มีสถานะเป็นบุคคลธรรมดา ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้วยแบบภ.ง.ด.๓	แบบ ภ.ง.ด.๕๓ ใช้สำหรับนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่หักจากผู้รับที่มีสถานะเป็น นิติบุคคล และเป็นเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๒) (๓) (๔) (๕) (๖) (๗) (๘) ประกอบด้วย ผู้จ่ายเงินได้ที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจ ๑. ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล เช่น ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล นิติบุคคลเชียงใหม่เนชั่น เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๑๓ หลัก ๐-๕๐๒๕-๒๐๐๐๐-๐๔-๕ (ให้ระวังข้อแตกต่างจากห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช่นิติบุคคล) ๒. ห้างหุ้นส่วนจำกัด เช่น ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอเชียคลีนนิ่งเซอร์วิส เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๑๓ หลัก ๐-๑๐๓๕-๒๖๐๐๗-๑๒-๗ ๓. หนังสือบริคณห์สนธิบริษัท จำกัด ๔. บริษัท เช่น บริษัทซิลลิคฟาร์ม จำกัด เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๑๓ หลัก ๐-๑๐๕๕-๓๙๑๐๖-๙๑-๑ ๕. หนังสือบริคณห์สนธิบริษัทมหาชน จำกัด ๖. บริษัทมหาชน เช่น บริษัททีโอที จำกัด (มหาชน) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๑๓ หลัก ๐-๑๐๗๕-๔๕๐๐๐-๑๖-๑ ๗. หอการค้า ๘. สมาคมการค้า ๙. บริษัทนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ต่างประเทศต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว พ.ศ.๒๕๔๒ ผู้ที่ต้องมีและใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๑๓ หลัก ที่ออกโดยกรมสรรพากร คือ - นิติบุคคลไทย, นิติบุคคลต่างประเทศ และผู้ประกอบกิจการในเขตพื้นที่พัฒนาร่วมไทย-มาเลเซีย ต้องมีและใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๑๓ หลัก ที่กรมสรรพากรออกให้ เลขขึ้นต้นด้วย ๐๙๙๓..... - ผู้จ่ายเงินได้ (ส่วนราชการ องค์การของรัฐ ฯลฯ) ต้องมีและใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๑๓ หลัก ที่กรมสรรพากรออกให้ เลขขึ้นต้นด้วย ๐๙๙๔.....(ไม่มีหน้าที่เสียภาษี)