

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University





มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



การบัญชีภาษีอากร
(Accounting of Taxation)
รหัสวิชา : 3523302

อ. สมใจ เกาต์วง



บทที่ 3

การบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย



หัวข้อสำคัญ

- ➡ วัตถุประสงค์ของภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ➡ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ➡ อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ➡ หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่าย
- ➡ การหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่าย



หัวข้อสำคัญ

- ➡ การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรฐ
- ➡ การหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย
- ➡ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ➡ แบบรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย



วัตถุประสงค์ของภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- ➡ 1. เพื่อบรรเทาภาระการเสียภาษีให้แก่ผู้รับเงินได้
- ➡ 2. เพื่อให้รัฐบาลมีรายได้เข้าคลังอย่างสม่ำเสมอ
- ➡ 3. เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีของรัฐ



ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

บุคคลธรรมดา
บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
มูลนิธิ หรือสมาคม



ผู้จ่ายเงินได้ (ผู้หัก ณ ที่จ่าย)



ผู้มีเงินได้ (ผู้ถูกหัก ณ ที่จ่าย)



อัตรภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ประเภทเงินได้	จ่ายให้บุคคลธรรมดา	จ่ายให้นิติบุคคล
ม. 40 (1) การรับจ้างแรงงาน เช่น เงินเดือน	หัก อัตราก้าวหน้า	หัก 3%
ม. 40 (2) การรับทำงานให้ เช่น ค่านายหน้า	หัก อัตราก้าวหน้า	หัก 3%
ม. 40 (3) ลิขสิทธิ์ ค่าสิทธิ	หัก อัตราก้าวหน้า	หัก 3%
ม. 40 (4) (ก) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ดอกเบี้ยตัวเงิน	หัก 15%	หัก 1%
ม. 40 (4) (ข) เงินปันผล	หัก 10%	หัก 10%



ประเภทเงินได้	จ่ายให้บุคคลธรรมดา	จ่ายให้นิติบุคคล
ม. 40 (5) ค่าเช่า ประโยชน์เนื่องจากการเช่า	หัก 5%	หัก 5%
ม. 40 (6) วิชาชีพอิสระ เช่น หมอ บัญชี	หัก 3%	หัก 3%
ม. 40 (7) รับเหมา ฯ	หัก 3%	หัก 3%
ม. 40 (8) รับจ้าง	หัก 3%	หัก 3%
ม. 40 (8) โฆษณา	หัก 2%	หัก 2%
ม. 40 (8) ขนส่ง	หัก 1%	หัก 1%



ประเภทเงินได้	จ่ายให้บุคคลธรรมดา	จ่ายให้นิติบุคคล
ม. 40 (8) แข่งขัน	หัก 5%	หัก 5%
ม. 40 (8) ชิงโชค	หัก 5%	หัก 5%
ม. 40 (8) นักแสดง	หัก 5%	– %
ม. 40 (8) รางวัลตามเป้า ส่งเสริมการขาย	หัก 3%	หัก 3%
40 (8) ประกันภัย	หัก 1%	หัก 1%
40 (8) บริการอื่น	หัก 3%	หัก 3%



หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

▶ หน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

1. ขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
2. คำนวณภาษีที่ต้องหักให้ถูกต้องครบถ้วน
3. ออกหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย
4. จัดทำแบบแจ้งข้อความเกี่ยวกับเงินได้ของคนต่างด้าว
5. จัดทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบนำส่ง
6. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษี ภายในเวลาที่กำหนด (ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป)

ความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย



1. ความรับผิดชอบทางแพ่ง

1.1 กรณีผู้จ่ายเงินไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ในจำนวนภาษีที่ต้องชำระตามจำนวนที่มีได้หัก และมีได้นำส่ง ให้ผู้จ่ายและผู้มีเงินได้จะต้องรับผิดชอบร่วมกัน

1.2 กรณีผู้จ่ายหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ไม่ครบถ้วน จึงนำส่งภาษีขาดไปกว่าจำนวนที่ต้องเสีย ให้ผู้จ่ายเงินได้และผู้มีเงินได้ร่วมรับผิดชอบด้วยกัน

1.3 กรณีผู้จ่ายเงินได้หักภาษีไว้ แต่มีได้นำส่งหรือนำส่งไม่ครบจำนวนผู้มีเงินได้ซึ่งต้องเสียภาษีพ้นความรับผิดชอบที่ต้องชำระเท่าจำนวนที่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้หักไว้แล้ว ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายรับผิดชอบชำระเงินภาษีนั้นแต่ฝ่ายเดียว



1.4 กรณีผู้หักนำส่งไม่ครบ หรือขาดจำนวน หรือไม่ส่งเลยหรือล่วงเลยเวลาที่กำหนด ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่ม ในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ไม่ครบ หรือขาด หรือไม่ส่ง หรือล่วงเลยกำหนดเวลา อีกส่วนหนึ่งอีกด้วย แต่เงินเพิ่มดังกล่าวต้องไม่เกินจำนวนภาษี ที่จะต้องนำส่ง

1.5 กรณีผู้จ่ายเงินได้ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ต่อมาผู้เสียภาษีได้นำภาษีไปชำระ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจเรียกเก็บเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายแต่ผู้เดียว โดยไม่จำเป็นต้องเรียกเก็บจากผู้มีเงินได้ก่อนได้



2. ความรับผิดชอบทางอาญา

2.1 หากไม่ยื่นรายการนำส่งภาษี ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท
เว้นแต่มีเหตุสุดวิสัย

2.2 ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ที่หักภาษีตามประมวลรัษฎากร ซึ่งไม่จัดทำบัญชีพิเศษ
ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท



ความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

1. ยื่นคำร้องขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษีภายใน 60 วันนับแต่วันที่มีเงินได้
2. ผู้มีเงินได้ประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง มีหน้าที่แจ้งรายการหักลดหย่อนต่อผู้จ่ายหรือนายจ้าง
3. ผู้มีเงินได้ถึงเกณฑ์ ต้องยื่นแบบแสดงรายการ และชำระค่าภาษี มีสิทธินำภาษีที่ถูกหักไว้ มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระตามปกติได้ โดยแนบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย พร้อมกับยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี



4. ผู้มีเงินได้ที่ถูกหักภาษีไว้มากเกินกว่า จำนวนภาษีที่ต้องชำระ มีสิทธิขอคืนภาษีได้ ภายในกำหนดเวลา

5. กรณีผู้มีเงินได้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายแล้ว แต่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี เจ้าพนักงาน จะประเมินภาษีที่ต้องเรียกเก็บ โดยคำนวณภาษีพร้อมเบี้ยปรับ และเงินเพิ่มเป็นจำนวน ตามกฎหมายก่อน แล้วจึงนำภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายและนำส่งมาหักออก



การหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่าย

กรณีที่ 1. ตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร

1. การหัก ณ ที่จ่ายจากเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (1) และ (2) P'81

1.1 การหักภาษีสำหรับการจ่ายเงินค่าจ้างที่จ่ายเป็นปกติ เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง



ตัวอย่าง 3.1 นายรักชาติทำงานวันที่ 1 ม.ค. 25x1 บริษัทให้เงินเดือน 36,000 บาท และจ่ายเงินให้อีกเดือนละ 10,000 บาทสำหรับค่าเช่าบ้าน แจ็งค่าลดหย่อน
1) ภริยาไม่มีเงินได้ 2) มีบุตร 1 คน 3) ประกันชีวิตปีละ 60,000 บาท กลุ่มครอง 20 ปี

P'81



เงินได้พึงประเมิน $(36,000+10,000) \times 12$ เดือน		552,000
หัก ค่าใช้จ่าย 50% (ไม่เกิน 100,000)		(100,000)
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย		452,000
หัก ค่าลดหย่อน:		
ผู้มีเงินได้	60,000	
คู่สมรส	60,000	
บุตร	30,000	
ค่าเบี้ยประกันชีวิต	<u>60,000</u>	(210,000)
เงินได้สุทธิ		242,000
ภาษีเงินได้ $(242,000-150,000) \times 5\%$		4,600
* ภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่ายจากเงินเดือน ม.ค.- พ.ย. เดือนละ $(4,600/12)$		383 บาท
	ธ.ค. $383 \times 11 = 4,213$ $(4,600-4,213)$	387 บาท



1.2 กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่จ่ายในระหว่างปีภาษี (P'82)

ตัวอย่าง 3.2 นางสาวสายธารรับเงินเดือนละ 20,000 บาท และ เมื่อเดือนตุลาคม
ขึ้นเป็นเดือนละ 30,000 บาท หักเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมเดือนละ 750
บาท และหักเงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 5% หักลดหย่อนภาษีได้ตาม
จำนวนที่จ่ายจริง เงินสะสมที่สมาชิกจ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ หักลดหย่อน
ภาษีเงินได้ 10,000 บาท และส่วนที่เกิน 10,000 บาท ซึ่งจะได้รับยกเว้นภาษี
เงินได้รวมทั้งสิ้นไม่เกิน 500,000 บาท) * กรณีนี้ต้องคำนวณภาษี 3 ทอด



ทอดที่ (1) คำนวณภาษี หัก ณ ที่จ่ายเดือน ม.ค. – ก.ย. ก่อนการขึ้นเงินเดือน

เงินได้พึงประเมิน(20,000x12)	240,000	
หัก ยกเว้นเงินสะสมเข้ากองทุน(20,000x5%)x12-10,000	<u>(2,000)</u>	238,000
หัก ค่าใช้จ่าย 50%(ไม่เกิน 100,000)		<u>(100,000)</u>
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย		138,000
หัก ค่าลดหย่อนผู้มีเงินได้	60,000	-
เงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	10,000	
เงินสะสมเข้ากองทุนประกันสังคม (750x12)	<u>9,000</u>	<u>79,000</u>
เงินได้สุทธิ		59,000

* เงินได้สุทธิต่ำกว่า 150,000 ได้รับยกเว้นภาษี จึงไม่ต้องหักภาษี



ทอดที่ (2) คำนวณภาษี หัก ณ ที่จ่ายเดือน ต.ค. – พ.ย. หลังการขึ้นเงินเดือน

เงินได้พึงประเมิน(30,000x12)	360,000	
หัก ยกเว้นเงินสะสมเข้ากองทุน(1,000x9)+(1,500x3)-10,000	(3,500)	356,500
หัก ค่าใช้จ่าย 50%(ไม่เกิน 100,000)		(100,000)
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย		256,500
หัก ค่าลดหย่อน(60,000+10,000+9,000)		79,000
เงินได้สุทธิ		177,500
ภาษีเงินได้ (177,500 - 150,000)x5%		1,375
* ภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่ายจากเงินเดือน ต.ค.- พ.ย. เดือนละ		(1,375/12) = 114.58 บาท



ทอดที่ (3) คำนวณภาษี หัก ณ ที่จ่ายเดือน ธ.ค.

เงินได้พึงประเมิน $(20,000 \times 9) + (30,000 \times 3)$	270,000
หัก ยกเว้นเงินสะสมเข้ากองทุน $(1,000 \times 9) + (1,500 \times 3) - 10,000$	<u>(3,500)</u>
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	266,500
หัก ค่าใช้จ่าย 50% (ไม่เกิน 100,000)	<u>(100,000)</u>
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	166,500
หัก ค่าลดหย่อน ตาม (2)	<u>(79,000)</u>
เงินได้สุทธิ	87,500
ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ไม่ต้องหัก ณ ที่จ่าย	-
แต่ภาษีที่หัก ณ ที่จ่ายเดือน ต.ค.- พ.ย. $(114.58 \times 2) = 229.16$	
* ดังนั้นเดือน ธ.ค. ไม่ต้องหัก ณ ที่จ่ายและสามารถขอคืนภาษี	= 229.16



1.3 กรณีการหักภาษีเมื่อมีการจ่ายเงินได้เพิ่มเติมจากเงินได้ประจำ เช่น รายได้จากเงินโบนัส

ตัวอย่างที่ 3.3 จากตัวอย่าง 3.2 ถ้าบริษัทจ่ายโบนัสให้ น.ส.สายธาร ในเดือนธันวาคม จำนวน 50,000 บาท พร้อมจ่ายเงินเดือน การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายต้องนำโบนัสไปรวมกับเงินเดือน และเงินได้อื่นที่บริษัทจ่ายตลอดปี (ถ้ามี) แล้วจึงคำนวณภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินเดือนธันวาคมตามลำดับขั้นตอน



ทอดที่ (3) คำนวณภาษี หัก ณ ที่จ่ายเดือน ธ.ค.

เงินได้พึงประเมิน $(20,000 \times 9) + (30,000 \times 3) + 80,000$ (โบนัส)	350,000
หัก ยกเว้นเงินสะสมเข้ากองทุน $(1,000 \times 9) + (1,500 \times 3) - 10,000$	<u>(3,500)</u>
คงเหลือ	346,500
หัก ค่าใช้จ่าย 50% (ไม่เกิน 100,000)	<u>(100,000)</u>
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	246,500
หัก ค่าลดหย่อน ตาม (2)	<u>(79,000)</u>
เงินได้สุทธิ	167,500

- * ภาษีเงินได้สำหรับปี $(167,500 - 150,000) \times 5\% = 875$ บาท
- * ภาษีที่หัก ณ ที่จ่ายเดือน ต.ค.- พ.ย. $(114.58 \times 2) = 229.16$ บาท
- * ดังนั้น เดือนธันวาคม หักภาษีได้ ณ ที่จ่ายได้ $875 - 229.16 = 645.84$ บาท



1.4 กรณีการหักภาษีสำหรับการจ่ายเงินที่มีจำนวนคราวที่จ่ายไม่แน่นอน

เช่น รายได้จากค่านายหน้าที่ได้รับเป็นบางเดือน (P'84)

ตัวอย่างที่ 3.4 บริษัทแสงไทย จำกัด จ่ายเงินค่านายหน้า จากการขายสินค้าให้พนักงานขาย นายสมชาย (โสด) ในปีนี้รวม 3 ครั้ง :

ครั้งที่ 1 มีนาคม	120,000 บาท
ครั้งที่ 2 กันยายน	230,000 บาท
ครั้งที่ 3 พฤศจิกายน	300,000 บาท



จ่ายครั้งที่ 1 จำนวน 120,000 บาทไม่ถึง 150,000 ได้รับยกเว้นไม่ต้องหักภาษี หัก ณ ที่จ่าย

จ่ายครั้งที่ 2 เดือนกันยายน 120,000+230,000 บาท

ค่านายหน้าครั้งที่ 1	120,000
ค่านายหน้าครั้งที่ 2	<u>230,000</u>
รวมรายได้ค่านายหน้า	350,000
หัก ค่าใช้จ่าย 50% (ไม่เกิน 100,000)	<u>(100,000)</u>
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	250,000
หัก ค่าลดหย่อน	<u>(60,000)</u>
เงินได้สุทธิ	190,000
* ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเดือนกันยายน $(190,000 - 150,000) \times 5\% =$	2,000



จ่ายครั้งที่ 3 เดือนพฤศจิกายน 300,000 บาท

ค่านายหน้าครั้งที่ 1	120,000
ค่านายหน้าครั้งที่ 2	230,000
ค่านายหน้าครั้งที่ 3	<u>300,000</u>
รวมรายได้ค่านายหน้า	650,000
หัก ค่าใช้จ่าย 50% (ไม่เกิน 100,000)	<u>(100,000)</u>
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	550,000
หัก ค่าลดหย่อน	<u>(60,000)</u>
เงินได้สุทธิ	490,000
ภาษีเงินได้ $(300,000 - 150,000) \times 5\% + (490,000 - 300,000) \times 10\% =$	26,500
หัก ภาษีที่ได้หักแล้ว สำหรับจ่ายครั้งที่ 2	<u>(2,000)</u>
* ภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย ครั้งที่ 3 =	24,500



1.5 ภารกิจหักภาษีสำหรับการจ่ายเงินได้เพิ่มเติมจากค่าจ้างตามปกติ เช่น เงินค่าล่วงเวลา (คำนวณเช่นเดียวกับกรณี 1.4)

1.6 กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินให้ผู้รับที่คู่สมรมีเงินได้ ให้แยกรายได้คำนวณต่างฝ่ายต่างหักค่าลดหย่อนตามจำนวน

1.7 ภารกิจหักภาษีกรณีที่ผู้มีเงินได้มีสิทธิสำหรับค่าลดหย่อนเปลี่ยนแปลงไป เช่น มีบุตรเพิ่มขึ้นในระหว่างปี สมรสระหว่างปีภาษี



1.8 กรณีการหักภาษีสำหรับการจ่ายเงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน

1.8.1 เงินบำนาญ

1.8.2 เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือ กบข.

1.8.3 เงินชดเชยกฎหมายแรงงาน

1.8.4 เงินที่จ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน

* กรณีการหักภาษีสำหรับการจ่ายเงินได้ **เพราะเหตุออกจากงาน**

1. เงินที่จ่ายให้ คำนวณจากรยะเวลาที่ทำงานไม่น้อยกว่า 5 ปี
2. หักค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์ 50% ไม่เกิน 100,000 บาท



1. กรณีเงินบำเหน็จที่จ่าย **เท่าจำนวน ตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จบำนาญ ตัวอย่างที่ 3.5 บริษัทดวงดาวจำกัด จ่ายเงินบำเหน็จให้ลูกจ้างรายหนึ่ง จำนวนเงิน 150,000 บาท ลูกจ้างทำงานกับบริษัทมาเป็นเวลานาน 15 ปี เงินเดือนเดือนสุดท้ายก่อนออกจากงาน 10,000 บาท**



เงินบำเหน็จที่จ่าย	150,000
<u>หัก ค่าใช้จ่ายส่วนแรก (7,000x15 ปี)</u>	<u>(105,000)</u>
คงเหลือ	45,000
<u>หัก ค่าใช้จ่าย 50% ของ (45,000)</u>	<u>(22,500)</u>
เงินบำเหน็จที่ต้องนำมาคำนวณภาษี	22,500
* ภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินบำเหน็จ $(22,500 \times 5\%) =$	1,125



2. กรณีเงินบำเหน็จที่จ่าย **ต่ำกว่า จำนวนตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จบำนาญ ตัวอย่างที่ 3.6 บริษัทแสงดวงดาวจำกัด จ่ายเงินบำเหน็จให้พนักงานจำนวน 80,000 บาท ทำงานกับบริษัทมาเป็นเวลานาน 10 ปี เงินเดือนเดือนสุดท้าย ก่อนออกจากงาน 10,000 บาท**



เงินบำเหน็จที่จ่าย	80,000
<u>หัก ค่าใช้จ่ายส่วนแรก (7,000x10 ปี)</u>	<u>(70,000)</u>
คงเหลือ	10,000
<u>หัก ค่าใช้จ่าย 50% ของ (10,000)</u>	<u>(5,000)</u>
เงินบำเหน็จที่ต้องนำมาคำนวณภาษี	5,000
* ภาษีที่หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินบำเหน็จ (5,000x5%) =	250



3. กรณีเงินบำเหน็จที่จ่าย สูงกว่า จำนวนตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จบำนาญ **ตัวอย่างที่ 3.7** บริษัทตัดเทพ จำกัด จ่ายเงินบำเหน็จให้พนักงานเป็นจำนวน 120,000 บาท ทำงานกับบริษัทมาเป็นเวลานาน 10 ปี เงินเดือน เดือนสุดท้าย ก่อนออกจากงาน 10,000 บาท



เงินบำเหน็จที่จ่ายจริง		120,000
เงินบำเหน็จตามกฎหมาย (10,000x10 ปี)	100,000	
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายส่วนแรก (7,000x10 ปี)	<u>(70,000)</u>	
คงเหลือ	30,000	
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่าย 50% ของ (30,000)	<u>(15,000)</u>	
รวมค่าใช้จ่ายที่นำไปหักเงินบำเหน็จ (70,000+15,000) =		(85,000)
เงินบำเหน็จที่ต้องนำมาคำนวณภาษี		35,000
* ภาษีที่หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินบำเหน็จ (35,000x5%) =		1,750



4. กรณีเงินบำเหน็จที่จ่าย ไม่เท่ากันตลอด 12 เดือน ในปีบำเหน็จ

ตัวอย่างที่ 3.8 บริษัทเทพไทย จำกัด จ่ายเงินบำเหน็จ 150,000 ให้พนักงานซึ่งทำงานมานาน 10 ปี เงินเดือนที่จ่ายให้ผู้รับบำเหน็จระหว่างปีที่ย่อออกจากงาน ดังนี้: มกราคม เดือนละ 12,000 บาท กรกฎาคม - ธันวาคม เดือนละ 15,000 บาท



**คำนวณเงินเดือนถ้วนเฉลี่ย บวกร้อยละ 10 ของเงินเดือนถ้วนเฉลี่ย
แล้วนำไปเปรียบเทียบกับบำเหน็จที่คำนวณได้ตามกฎหมาย**

เงินเดือน 12 เดือนถ้วนเฉลี่ย

$$(12,000 \times 6) + (15,000 \times 6) / 12 =$$

13,500

บวก ร้อยละ 10 (13,500 x 10%)

1,350

รวม

14,850

* **ฐานในการคำนวณค่าใช้จ่ายที่หักได้ตามกฎหมาย** 14,850 x 10

148,500

* **ฐานในการคำนวณค่าใช้จ่ายที่หักได้ตามจ่ายจริง**

150,000



เงินบำเหน็จที่จ่ายจริง	150,000
เงินบำเหน็จตามกฎหมาย	148,500
<u>หัก ค่าใช้จ่ายส่วนแรก (7,000x10 ปี)</u>	<u>(70,000)</u>
คงเหลือ	78,500
<u>หัก ค่าใช้จ่าย 50% ของ (78,500)</u>	<u>(39,250)</u>
รวมค่าใช้จ่ายที่นำไปหักเงินบำเหน็จ (70,000+39,250)	<u>(109,250)</u>
เงินบำเหน็จที่ต้องนำมาคำนวณภาษี	40,750
* ภาษีที่หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินบำเหน็จ (40,750x5%)	2,037.50



1.9 การหักภาษี กรณีที่นายจ้างออกภาษีแทนให้แก่ลูกจ้าง (P'90)

ตัวอย่างที่ 3.9 การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายต่อไปนี้จะเริ่มจาก

- * กรณีที่ 1 ลูกจ้างจ่ายภาษีเอง
- * กรณีที่ 2 นายจ้างจ่ายเฉพาะภาษีทอดแรกให้
- * กรณีที่ 3 นายจ้างจ่ายภาษีให้ทุกทอด



กรณีที่ 1 ลูกจ้างจ่ายค่าภาษีเงินได้เอง

เงินเดือนเสมือนจ่ายทั้งปี (35,000x12)	420,000
<u>หัก ค่าใช้จ่าย 50% (ไม่เกิน 100,000)</u>	<u>(100,000)</u>
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	320,000
<u>หัก ค่าลดหย่อน</u>	<u>(60,000)</u>
เงินได้สุทธิ	260,000
ภาษีเงินได้ ตลอดทั้งปี $(260,000 - 150,000) \times 5\%$	5,500
* ภาษีที่หัก ณ ที่จ่ายต่อเดือน $(5,500/12) =$	458.33



กรณีที่ 2 นายจ้างจ่ายภาษีให้เป็นจำนวนเท่ากับค่าภาษีทอดแรกที่คำนวณได้

เงินเดือนเสมือนจ่ายทั้งปี (35,000x12)	420,000
<u>บวก</u> ภาษีทอดแรกที่นายจ้างออกให้	5,500
รวมเงินได้	425,500
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่าย 50% (ไม่เกิน 100,000)	<u>(100,000)</u>
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	325,500
<u>หัก</u> ค่าลดหย่อน	<u>(60,000)</u>
เงินได้สุทธิ	265,500
ภาษีเงินได้ที่นายจ้างออกภาษีทอดแรกให้	
$(265,500 - 150,000) \times 5\% =$	5,775
* ภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับการจ่ายเงินเดือนแต่ละเดือน $(5,775/12) =$	481.25



กรณีที่ 3 นายจ้างจ่ายภาษีให้ลูกจ้างทุกทอด (ทอดที่ 2)

เงินเดือนเสมือนจ่ายทั้งปี (35,000x12)	420,000
<u>บวก</u> ภาษีทอดแรกที่นายจ้างออกให้	5,775
รวมเงินได้	425,775
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่าย 50% (ไม่เกิน 100,000)	<u>(100,000)</u>
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	325,775
<u>หัก</u> ค่าลดหย่อน	<u>(60,000)</u>
เงินได้สุทธิ	265,775
* ภาษีเงินได้ที่นายจ้างออกภาษีทอดแรกให้	5,788.75
$(265,775 - 150,000) \times 5\% =$	



กรณีที่ 3 นายจ้างจ่ายภาษีให้ลูกจ้างทุกทอด (ทอดที่ 3)

เงินเดือนเสมือนจ่ายทั้งปี (35,000x12)	420,000
<u>บวก</u> ภาษีทอดแรกที่นายจ้างออกให้	5,788.75
รวมเงินได้	425,788.75
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่าย 50% (ไม่เกิน 100,000)	(100,000)
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	325,788.75
<u>หัก</u> ค่าลดหย่อน	(60,000)
เงินได้สุทธิ	265,788.75
* ภาษีเงินได้ที่นายจ้างออกภาษีทอดแรกให้	
$(265,788.75 - 150,000) \times 5\% =$	5,789.44



กรณีที่ 3 นายจ้างจ่ายภาษีให้ลูกจ้างทุกทอด (ทอดที่ 4)

เงินเดือนเสมือนจ่ายทั้งปี (35,000x12)	420,000
<u>บวก</u> ภาษีทอดแรกที่นายจ้างออกให้	5,789.44
รวมเงินได้	425,789.44
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่าย 50% (ไม่เกิน 100,000)	(100,000)
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	325,789.44
<u>หัก</u> ค่าลดหย่อน	(60,000)
เงินได้สุทธิ	265,789.44
* ภาษีเงินได้ที่นายจ้างออกภาษีทอดแรกให้	
$(265,789.44 - 150,000) \times 5\% =$	5,789.47



กรณีนายจ้างจ่ายภาษีให้ลูกจ้างทุกทอด (ทอดที่ 5)

เงินเดือนเสมือนจ่ายทั้งปี (35,000x12)	420,000
<u>บวก</u> ภาษีทอดแรกที่นายจ้างออกให้	5,789.47
รวมเงินได้	425,789.47
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่าย 50% (ไม่เกิน 100,000)	<u>(100,000)</u>
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	325,789.47
<u>หัก</u> ค่าลดหย่อน	<u>(60,000)</u>
เงินได้สุทธิ	265,789.47
* ภาษีเงินได้ที่นายจ้างออกภาษีทอดแรกให้	5,789.47
$(265,789.47 - 150,000) \times 5\% =$	



การหักภาษี กรณีที่นายจ้างออกภาษีแทนให้ทุกทอด

* ภาษีเงินได้สำหรับเดือนรวมค่าภาษีที่นายจ้างออกให้ทุกทอด

$$= 5,789.47/12 = 482.456$$

1.10 การหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 3 ของค่าแรงรายวันต้องมีจำนวนเกินกว่า 100 คนขึ้นไป มีภูมิลำเนาไม่เป็นหลักแหล่ง มีการเข้าออกเสมอ



2. การหักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40 (3) และ (4) ประเภทค่าแห่งสิทธิ ค่ากู๊ดวิลล์ ค่าลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่าง

2.1 การหักภาษีจากเงินได้ประเภทค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ลิขสิทธิ์ หรือ สิทธิต่าง ๆ (P'93) ตัวอย่างที่ 3.10 สำนักพิมพ์ไทยเสรี จ่ายค่าลิขสิทธิ์ให้ นางสาวบัวบาน ในปีนี้

ครั้งที่ 1	เดือนมีนาคม	60,000	บาท
ครั้งที่ 2	เดือนพฤษภาคม	130,000	บาท
ครั้งที่ 3	เดือนสิงหาคม	60,000	บาท



➡ **กรณีจ่ายให้กับผู้รับที่เป็นบุคคลธรรมดาที่อยู่ในประเทศ**

ครั้งที่ 1 มีนาคม	60,000 บาท
ครั้งที่ 2 พฤษภาคม	130,000 บาท
ครั้งที่ 3 สิงหาคม	60,000 บาท

คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับค่าลิขสิทธิ์ **ครั้งแรกเดือน มีนาคม**

* ภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับการจ่ายค่าลิขสิทธิ์ครั้งที่ 1 $60,000 \times 5\% = 3,000$



คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับค่าลิขสิทธิ์ ครั้งที่ 2 เดือน พฤษภาคม	
ภาษีสำหรับค่าลิขสิทธิ์ครั้งที่ 2 (60,000+130,000)	190,000
ภาษีสำหรับค่าลิขสิทธิ์รวม (190,000 x 5%)	9,500
<u>หัก ภาษีที่หัก ณ ที่จ่ายไว้ ครั้งที่ 1</u>	<u>(3,000)</u>
* ภาษีหัก ณ ที่จ่ายครั้งที่ 2 =	6,500



คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับค่าลิขสิทธิ์ **ครั้งที่ 3 เดือน สิงหาคม**

ภาษีสำหรับค่าลิขสิทธิ์ครั้งที่ 3 (60,000+130,000+60,000) **250,000**

ภาษีสำหรับค่าลิขสิทธิ์รวมเป็นเงิน (250,000 x 5%) **12,500**

หัก ภาษีที่หักไว้ ครั้งที่ 1-2 (3,000+6,500) **(9,500)**

* ภาษีหัก ณ ที่จ่ายครั้งที่ 3 = **3,000**



➡ **กรณีจ่ายให้กับผู้รับที่เป็นบุคคลธรรมดาที่อยู่ในต่างประเทศ**

แยกให้เป็น 2 กรณี ดังนี้

กรณีที่ 1 ผู้ขายเป็นผู้จ่ายค่าภาษีเอง ภาษีที่ต้องหัก = 15%

กรณีที่ 2 ผู้ซื้อเป็นผู้รับภาระภาษีแทน ผู้ขายจะได้รับค่าลิขสิทธิ์เต็ม

ตัวอย่างที่ 3.11 บริษัทไทยเสรี จำกัด จ่ายค่าลิขสิทธิ์ให้ Mr. John ที่อยู่ในต่างประเทศ 65,000 บาทการคำนวณภาษีที่บริษัทต้องหัก และ/หรือนำส่งแยกเป็น 2 กรณี (P'94)



กรณีที่ 1 Mr. John เป็นผู้อ่ายค่าภาษีเอง

* ค่าภาษีที่ต้องหัก = $65,000 \times 15\% = 9,750$ บาท



กรณีที่ 2 บริษัทจ่ายภาษีแทน Mr. John

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายทอด แรก	$65,000 \times 15\%$	=	9,750 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายทอด 2	$9,750 \times 15\%$	=	1,462.50 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายทอด 3	$1,462.50 \times 15\%$	=	219.375 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายทอด 4	$219.375 \times 15\%$	=	32.906 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายทอด 5	$32.906 \times 15\%$	=	4.936 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายทอด 6	$4.936 \times 15\%$	=	0.740 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายทอด 7	$0.74 \times 15\%$	=	0.111 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายทอด 8	$0.111 \times 15\%$	=	<u>0.016</u> บาท
รวมภาษีทุกทอด			<u>11,470.58</u> บาท



* สูตรการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายรวมทุกทอดที่ต้องนำส่ง

$$= \frac{\text{เงินที่จ่าย} \times \text{อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย}}{(100 - \text{อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย})}$$

$$\text{แทนค่า} = \frac{(65,000 \times 15\%)}{85\%} = 11,470.58$$

* ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรวมทุกทอดที่ต้องนำส่ง = 11,470.58 บาท



2.2 การหักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินได้ประเภทดอกเบี้ยมาตรา 40 (4) (ก)

กรณีจ่ายดอกเบี้ยให้กับผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ **บุคคลธรรมดา** กำหนดหักภาษีในอัตรา 15%

ตัวอย่างที่ 3.12 บริษัทรดกกล้า จำกัด มีดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่ต้องจ่ายให้แก่ นายสมชาย จำนวน 125,000 บาท (P'96)

* ภาษีหัก ณ ที่จ่าย = $125,000 \times 15\% = 18,750$ บาท



ตัวอย่างที่ 3.13 ธนาคารกสิกรได้จ่ายดอกเบี้ยเงินฝากประจำ ให้นางละมัย จำนวน
500,000 บาท (P'96)

* ภาษีที่ธนาคารจะต้องหัก ณ ที่จ่าย = $500,000 \times 15\% = 75,000$ บาท

ตัวอย่างที่ 3.14 บริษัทรักไทย จำกัด ออกตั๋วสัญญาใช้เงินอายุ 3 เดือน มูลค่า 300,000
บาท จำหน่ายให้แก่นายทองไทย ในราคา 285,000 บาท (P'96)

เงินได้พึงประเมิน ม.40 (4) (ก) ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย $(300,000 - 285,000)$ 15,000

* ภาษีที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย $(15,000 \times 15\%) =$ 2,250



2.3 การหักภาษีจากเงินได้ประเภทเงินปันผลมาตรา 40 (4) (ข)
หักใน อัตราร้อยละ 10 ของเงินปันผลที่จ่าย



3. การหักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินได้ประเภทตาม มาตรา 40 (5)(6) (อยู่ต่างประเทศ) หักใน อัตราร้อยละ 15 ของเงินได้

4. การหักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินได้ประเภทตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) มีรายรับตั้งแต่ 10,000 บาท หักใน อัตราร้อยละ 1 ของเงินได้

ตัวอย่างที่ 3.15 กองคลังมหาวิทยาลัยเทพดล จ่ายเช็คให้ร้านตัดดาว ค่าซื้อวัสดุสำนักงาน 20,000 บาท (P'98)

*** ภาษีที่หัก ณ ที่จ่าย (20,000 x 1%) = 200 บาท**



5. กรณีจ่ายเงินได้ให้ผู้ขายอสังหาริมทรัพย์

5.1 กรณีขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมิได้เป็นทางการค้าหรือหากำไร

- อันเป็นมรดกหรือโดยเสนาห์
- โดยทางอื่นนอกเหนือจากที่ได้มาโดยมรดก หรือโดยเสนาห์

5.2 กรณีขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นทางการค้าหรือหากำไร



ตัวอย่างที่ 3.17 นายทองแท้ ขายที่ดินที่ได้มาโดยรับมรดกซึ่งอยู่นอกเขตเทศบาลเมือง นนทบุรี ให้แก่นายทองทา เป็นเงิน 3 ล้านบาท ที่ดินแปลงนี้ นายทองแท้ เพิ่งได้รับโอน มรดกในปีนี้ หลังจากที่เขาของมรดกได้เสียชีวิตไปแล้ว 5 ปี ราคาประเมินทุนทรัพย์ของ ที่ดินแปลงนี้เท่ากับ 2.4 ล้านบาท บุคคลธรรมดาที่ขายอสังหาริมทรัพย์ ให้ใช้ราคาประเมิน ทุนทรัพย์เป็นฐานคำนวณภาษี (P'99)



ราคาประเมินทุนทรัพย์	2,400,000
<u>หัก</u> เงินได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเพราะนอกเขตเทศบาล	<u>(400,000)</u>
เงินได้ที่ต้องเสียภาษี	2,000,000
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่าย 50%(ของ 3 ล้านบาท)	<u>(1,500,000)</u>
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	500,000
เงินได้เฉลี่ยต่อปีที่ถือครอง (500,000/5)	<u>100,000</u>
ภาษีเงินได้เฉลี่ยต่อปี (100,000x5%)	5,000
* ภาษีเงินได้ที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย (500,000x5%) =	25,000



ตัวอย่างที่ 3.18 นางสมศรี ได้ซื้อบ้านพร้อมที่ดินใกล้ที่ทำงาน เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25x4 โดยย้ายชื่อมาเข้ามาอยู่ในทะเบียนบ้านเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 25x6 แต่มีเหตุต้องขายบ้านและที่ดินดังกล่าวให้พี่สาวในราคา 2.4 ล้านบาท กำหนดจะโอนกรรมสิทธิ์ต้นเดือนธันวาคม 25x10 มีราคาประเมินบ้านและที่ดินที่ทางราชการกำหนด 3 ล้านบาท (P'100)



ราคาประเมินทุนทรัพย์ของบ้านและที่ดิน	2,400,000
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายเหมาตามจำนวนปีที่ถือครอง 6 ปี ร้อยละ 60	<u>(1,440,000)</u>
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายปีที่ถือครอง	960,000
เงินได้เฉลี่ยต่อปีที่ถือครอง (960,000/6)	<u>160,000</u>
ภาษีเฉลี่ยต่อปีที่ถือครอง (160,000x5%)	<u>(8,000)</u>
* ภาษีเงินได้ที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย (960,000x5%) =	<u>48,000</u>



การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส

คือ การหักภาษี ณ ที่จ่าย ในกรณีจ่ายเงินได้บางประเภท ที่ประมวลรัษฎากรกำหนดให้อำนาจอธิบดีกรมสรรพากรในการที่จะออกคำสั่งโดยอาศัยอำนาจมาตรา 3 เตรส และกฎกระทรวงฉบับที่ 144 ให้ผู้จ่ายเงินได้ที่ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 40 ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย



ประเภทเงินได้	จ่ายให้นิติบุคคล ประกอบกิจการในประเทศไทย	จ่ายให้มูลนิธิ
1. ม. 40 (2) ตำแหน่ง (3) ค่าแห่งกู่ดวิตล์	หัก 3%	หัก 10%
2. ม. 40 (4) (ก) ดอกเบี้ย	หัก 1%	หัก 10%
3. ม. 40 (4) (ข) เงินปันผล ส่วนแบ่งกำไรฯ	หัก 10%	หัก 10%
4. ม. 40 (5) ค่าเช่า	หัก 5%	หัก 10%
5. .ม. 40 (6) วิชาชีพอิสระ	หัก 3%	หัก 10%



ประเภทเงินได้	จ่ายให้นิติบุคคล ประกอบกิจการ ในประเทศไทย	จ่ายให้นิติบุคคล ประกอบกิจการ ในต่างประเทศ
6. ม. 40 (7) ค่าจ้างทำของ (8)	หัก 3%	หัก 5%
7. ม. 40 (8) เงินรางวัลประกวด/ แข่งขัน	หัก 5%	หัก 5%
8. ม. 40 (8) เงินค่าจ้างค่าตอบแทนให้แก่ นักแสดงสาธารณะ	หัก 5%	หัก 10%
9. ม. 40 (8) ค่าโฆษณา	หัก 2%	หัก 2%



ประเภทเงินได้	จ่ายให้นิติบุคคล	จ่ายให้บุคคลธรรมดา
10. การจ่ายเงินค่าบริการที่ไม่เข้าข่ายยกเว้นและไม่ใช่ค่าบริการที่ถูกลงกำหนดให้หักภาษีไว้ในข้ออื่นแล้ว	หัก 3%	หัก 3%
11. ม. 40 (8) ค่าขนส่ง	หัก 1%	-
12. ม. 40 (8) เงินเงินรางวัล/ส่วนลดใดๆ	หัก 3%	หัก 3%
13. ม. 40 (8) เงินค่าเบี้ยประกันวินาศภัย	หัก 1%	-
14. ม. 40 (8) ค่าซื้อผลทางการเกษตร	หัก 0.75%	-



การหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย

ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่หักภาษี จากเงินที่จ่ายและนำส่งรัฐบาล ก่อนที่จะจ่ายเงินให้แก่ บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายนี้ให้ถือเป็น **เครดิต** ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี การหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่ายมี 3 กรณี



1. ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร กรณีที่ส่วนราชการจ่าย เงินได้ให้แก่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล โดยส่วนราชการเป็นผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย **อัตราร้อยละ 1**

2. ตามมาตรา 69 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขาย อสังหาริมทรัพย์ โดยผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย คือ บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม คณะบุคคล ที่จ่ายค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ **อัตราร้อยละ 1**

3. ตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ให้ดูจากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ซึ่งได้กล่าวไว้แล้ว



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายการหัก ฌ ที่จ่าย

ตัวอย่างที่ 3.19 บริษัทสายทิพย์จำกัด มีรายการเกี่ยวกับการดำเนินงานและการหักภาษี ฌ ที่จ่าย และรายการที่ถูกหักภาษีเงินได้ ฌ ที่จ่ายตลอดเดือนสิงหาคม 2560 และนำเสนอ ภาษีหัก ฌ ที่จ่าย ดังนี้ (P'105)

25x1

ส.ค. 2 จ่ายเช็คให้บริษัทแสงชัย จำกัด เป็นเงิน 1,985,000 บาท ค่าซื้อวัตถุดิบ 2,000,000 บาท โดยหักภาษี ฌ ที่จ่าย ตาม มาตรา 3 เทรส และได้ออก หนังสือรับรองการหักภาษีเป็นเงิน 15,000 บาท (0.75%)



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า x1

พ.ศ. 25x1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ต.ค.	2	วัตถุประสงค์ เงินฝากธนาคาร ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จ่ายเช็คค่าซื้อวัตถุประสงค์		2,000,000	-	1,985,000	-
						5,000	-



25x1

ส.ค. 4 จ่ายเช็คให้แก่นายสมศักดิ์เป็นค่านายหน้าขายสินค้าให้บริษัทเป็นเงิน 194,000 บาท ซึ่งได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตาม มาตรา 40 (2) และได้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้เป็นจำนวน 6,000 บาท (3%) (P'105)



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า x1

พ.ศ. 25x1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ต.ค.	4	ค่านายหน้า เงินฝากธนาคาร ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จ่ายเช็คค่านายหน้า ขายสินค้า		200,000	-	194,000	-
						6,000	-



25x1

ส.ค. 6 จ่ายเช็คให้นายศรีชัย 76,500 บาท ชำระดอกเบี้ยเงินกู้ตาม มาตรา 40 (4) (ก)
จำนวน 90,000 บาท ออกหนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เป็นเงิน
13,500 บาท (15%) **(P'105)**



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า x1

พ.ศ. 25x1		รายการ	เลขที่- บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ส.ค.	6	ดอกเบียจ่าย เงินฝากธนาคาร ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จ่ายเช็คชำระดอกเบียเงินกู้		90,000	-	76,500	-
						1,350	-



25x1

ส.ค. 13 จ่ายเช็คให้นายทศ ผู้รับวางระบบบัญชีให้บริษัท เป็นเงิน 43,650 บาท ซึ่งได้หักภาษี
ตามมาตรา 3 เตรส พร้อมกับออกหนังสือรับรองการหักภาษีเป็นเงิน 1,350 บาท(3%)
(P'105)



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า x1

พ.ศ. 25x1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ต.ค.	13	ค่าวางระบบบัญชี เงินฝากธนาคาร ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จ่ายเช็คค่าวางระบบบัญชี		45,000	-	43,650	-
						1,350	-



25x1

ส.ค. 15 จ่ายเงินปันผล ให้แก่บริษัทเกษตรสามัคคี จำกัด ด้วยเช็คจำนวน 90,000 บาท ตามที่บริษัทได้ประกาศจ่ายเมื่อเดือนพฤษภาคมซึ่งได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตาม ม.3 เตรส และออกหนังสือรับรองการหักภาษีเป็นเงิน 10,000 บาท(10%)
(P'105)



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า x1

พ.ศ. 25x1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ต.ค.	15	เงินปันผลค้างจ่าย เงินฝากธนาคาร ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จ่ายเงินปันผลด้วยเช็ค		100,000	-	90,000	-
						10,000	-



25x1

ส.ค. 22 โอนเงินให้บริษัทเบสต้า จำกัด ซึ่งอยู่ที่อังกฤษ จำนวน 76,500 บาท เป็นเงินค่านายหน้าขายสินค้าตามสัญญาหน้าตัวแทน 90,000 บาท ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตาม มาตรา 70 เป็นเงิน 13,500 บาท ธนาคารคิดค่าธรรมเนียมการโอน 1,000 บาท (15%) (P'105)



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า x1

พ.ศ. 25x1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ธ.ค.	22	ค่านายหน้า		90,000	-		
		ค่าธรรมเนียมธนาคาร		1,000	-		
		เงินฝากธนาคาร				77,500	-
		ภาษีหัก ณ ที่จ่าย				13,500	-
		จ่ายเช็คค่านายหน้าและ					
		ค่าธรรมเนียม					



25x1

ต.ค. 27 ได้รับเช็คจำนวน 19,800 บาท จากมหาวิทยาลัยธรรมรัตน์ เงินค่าน้ำมันพืช
ที่บริษัทส่งให้สถาบันค้นคว้าผลิตภัณฑ์อาหารเมื่อ 15 มิถุนายน ซึ่งกองคลัง
ได้หักภาษี มาตรา 69 ทวิ และออกหนังสือรับรองภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
เป็นเงิน 200 บาท (1%) (P'106)



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า x1

พ.ศ. 25x1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ส.ค.	27	เงินฝากธนาคาร ภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า ลูกหนี้ - ม.ธรรมรัตน์ รับเช็คจาก ม.ธรรมรัตน์ และหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย		19,800	-		
				200	-	20จ00	-



25x1

ก.ย. 7 บริษัทสายทิพย์จำกัด นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยเขียนเช็คส่งจ่ายกรมสรรพากร พร้อมยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย รวม 5 ฉบับ เป็นเงิน 59,350 บาทมีรายละเอียด (P'106)



ภ.ง.ด. 1 หัก ณ ที่จ่าย ค่านายหน้า (บุคคลธรรมดา) ม. 40 (2) 6,000 -

ภ.ง.ด. 2 หัก ณ ที่จ่าย ดอกเบี้ย (บุคคลธรรมดา) ม. 40 (4) (ก) 13,500 -

ภ.ง.ด. 3 หัก ณ ที่จ่าย บุคคลธรรมดา ตามมาตรา 3 เตรส 1,350 -

ภ.ง.ด. 53 หัก ณ ที่จ่าย นิติบุคคล ตามมาตรา 3 เตรส 25,000 -

ภ.ง.ด. 54 หัก ณ ที่จ่าย ค่านายหน้า ตามมาตรา 70 13,500 -

รวม 59,350 -

บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษีและนำส่งภาษี



วันที่ 25x1	รายการ	จำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย				การนำส่งภาษี			หมายเหตุ
		บุคคลธรรมดา		นิติบุคคล		แบบยื่น แสดงรายการ	เลขที่ ใบเสร็จ	จำนวนเงิน	
		มาตรา 3 เทรส	มาตราอื่นๆ	มาตรา 3 เทรส	มาตราอื่นๆ				
ส.ค. 2	จ่ายซื้อวัตถุดิบ			15,000					
4	จ่ายค่านายหน้า		6,000						
6	จ่ายค่าดอกเบี้ย		13,500						
13	จ่ายเช็คค่าวางระบบบัญชี	1,350							
15	จ่ายเงินปันผล			10,000					
22	จ่ายค่านายหน้า				13,500				
ก.ย. 7						ภงด. 1	00001	6,000	↓
						ภงด. 2	00002	13,500	
						ภงด. 3	00003	1,350	
						ภงด. 53	00004	25,000	
						ภงด. 54	00005	13,500	
		1,350	19,500	25,000	13,500			59,350	

ที่มา : www.rd.go.th ภาษีเงินได้ ภาษีการค้า (ฉบับที่ 4)



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า x1

พ.ศ. 25x1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ก.ย.	7	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เงินฝากธนาคาร จ่ายเช็คให้สรรพากรนำส่ง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		59,350	-	59,350	-

แบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย



▶ บุคคลธรรมดา

ภ.ง.ด.1 สำหรับ ม.40 (1) (2)

ภ.ง.ด.2 สำหรับ ม.40 (3) (4)

ภ.ง.ด.3 สำหรับ ม.40 (5)-(8)

▶ บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ภ.ง.ด.53 สำหรับนิติบุคคลในประเทศไทย

ภ.ง.ด.54 สำหรับนิติบุคคลในต่างประเทศ

* ต้องนำส่งภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไปนับจากวันที่ 1-สิ้นเดือนของทุกเดือน



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา ๕๑ แห่งประมวลรัษฎากร

สำหรับยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.จ.ด.1

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (กรณียกเว้น) : สาขาที่

ที่อยู่ : อาคาร ชั้นเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน
เลขที่ หมู่ที่ ตำบล อำเภอ
ถนน ตำบล
ตำบล จังหวัด
รหัสไปรษณีย์

(๑) เงินปกติ (๒) เงินปันผลหรือกำไร

เดือนที่จ่ายเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเป็นเงิน
มีค่าหักลดหย่อน "๙" ภายใน ภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

- ๒๓ มกราคม ๒๓ เมษายน ๒๓ กรกฎาคม ๒๓ ตุลาคม
- ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๓ พฤษภาคม ๒๓ สิงหาคม ๒๓ พฤศจิกายน
- ๒๓ มีนาคม ๒๓ มิถุนายน ๒๓ กันยายน ๒๓ ธันวาคม

สำหรับยื่นรายการภาษีเงินได้

รายการเงินฝากหักเงินตามบัญชีเงินฝาก บัญชีเงินฝาก
ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์
เงินฝากในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์

- โฉนดเลข ภ.จ.ด.๑ ซึ่งแนบมาพร้อมนี้ : จำนวน แผ่น
- ชื่อเงินฝากในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ซึ่งแนบมาพร้อมนี้ : จำนวน แผ่น
ตามบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์
หรือตามบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนรวม	เงินได้หัก	ภาษีที่นำส่งหัก
๑. เงินได้ตามมาตรา ๕๐ (๑) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ การหักเงิน	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
๒. เงินได้ตามมาตรา ๕๐ (๒) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ การหักเงิน ตามบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ (ตามบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
๓. เงินได้ตามมาตรา ๕๐ (๓) การหักเงินตามบัญชีเงินฝาก ออมทรัพย์ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
๔. เงินได้ตามมาตรา ๕๐ (๔) การหักเงินตามบัญชีเงินฝาก ออมทรัพย์ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
๕. เงินได้ตามมาตรา ๕๐ (๕) การหักเงินตามบัญชีเงินฝาก ออมทรัพย์ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
๖. ว่าง	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
๗. เงินเกิน (ถ้ามี)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
๘. รวมของภาษีที่นำส่งหัก และเงินเกิน (๖. + ๗.)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ ผู้จ่ายเงิน

ตำแหน่ง
วันที่ เดือน พ.ศ.



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



ใบแนบ ภ.ง.ด.1

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย) ----------

(ให้แยกกรอกรายการในใบแนบนี้ตามเงินได้แต่ละประเภท โดยใส่เครื่องหมาย "✓" ลงใน " " หน้าข้อความแล้วแต่กรณี เพียงข้อเดียว)

ประเภทเงินได้ (1) เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีทั่วไป (3) เงินได้ตามมาตรา 40 (1) (2) กรณีนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน

(2) เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้หักก้อัตราร้อยละ 8 (4) เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย

(5) เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย

สาขาที่

แผ่นที่..... ในจำนวน..... แผ่น

ลำดับ ที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้มีเงินได้) ชื่อผู้มีเงินได้ (ให้ระบุชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือยศ)	รายละเอียดเกี่ยวกับการจ่ายเงิน		จำนวนเงินภาษีที่หัก และนำส่งในครั้งนี้	เงินไป*
		วัน เดือน ปี ที่จ่าย	จำนวนเงินได้ที่จ่ายในครั้งนี้		
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> ชื่อ..... ชื่อสกุล.....				
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> ชื่อ..... ชื่อสกุล.....				
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> ชื่อ..... ชื่อสกุล.....				
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> ชื่อ..... ชื่อสกุล.....				
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> ชื่อ..... ชื่อสกุล.....				
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> ชื่อ..... ชื่อสกุล.....				
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> ชื่อ..... ชื่อสกุล.....				
รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง (นำไปรวมกับใบแนบ ภ.ง.ด.1 แผ่นอื่น (ถ้ามี))					

(ให้กรอกลำดับที่ต่อเนื่องกันไปทุกแผ่นตามเงินได้แต่ละประเภท)

หมายเหตุ * เงื่อนไขการหักภาษีให้กรอกดังนี้

- หัก ณ ที่จ่าย กรอก 1
- ออกให้ตลอดไป กรอก 2
- ออกให้ครั้งเดียว กรอก 3



ลงชื่อ.....ผู้จ่ายเงิน
(.....)
ตำแหน่ง.....
ยื่นวันที่.....เดือน.....พ.ศ.

วิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Rajabhat University





แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 59 แห่งประมวลรัษฎากร
สำหรับการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (2) การหักค่าเช่าเงินได้ซึ่งประเมินตามมาตรา 40 (3) (4) แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.2

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (ให้กรอกนาม) : สาขาที่

ที่อยู่ : อาคาร _____ ห้องเลขที่ _____ ชั้นที่ _____ หมู่บ้าน _____

เลขที่ _____ หมู่ที่ _____ ต. _____ อ. _____ จ. _____

ถนน _____ ตำบล/แขวง _____

อำเภอ/เขต _____ จังหวัด _____

รหัสไปรษณีย์

(1) มีปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้หักประเมิน
(ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. _____

(1) มกราคม (4) เมษายน (7) กรกฎาคม (10) ตุลาคม

(2) กุมภาพันธ์ (5) พฤษภาคม (8) สิงหาคม (11) พฤศจิกายน

(3) มีนาคม (6) มิถุนายน (9) กันยายน (12) ธันวาคม

สำหรับยื่นหักเงินได้จากกรม ร.ด.

มีรายละเอียดการหักเป็นวงของผู้มีเงินได้ ปรากฏตาม
(ให้แนบรายละเอียดฉบับในแบบ ภ.ง.ด.2 หรือในชื่อ
ฉบับถือใบรวมยอดหรือสำเนาใบของฝ่ายผู้หักภาษี)

ใบแบบ ภ.ง.ด.2 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ ฉบับ

ชื่อมันที่กในแบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ ฉบับ
(ตามหนังสือแสดงความประสงค์ฯ ของกรมสรรพากร หรือแบบยื่นภาษี
หรือตามหนังสือขอผลการพิจารณา ของสำนักงานสรรพากร)

สรุปรายการภาษีที่นำยื่น	จำนวนรวม	เงินได้หักอื่น	ภาษีที่นำยื่นหักอื่น
1. เงินได้ตามมาตรา 40 (3) ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ค่าแห่งกุศลวิสัย ฯลฯ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยตั๋วเงิน ฯลฯ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ข) เงินปันผล ฯลฯ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ค) เงินผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนหุ้น ฯลฯ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) อื่น ๆ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6. รวม	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
7. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
8. รวมยอดภาษีที่นำยื่นหักอื่น และเงินเพิ่ม (6. + 7.)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ _____ ผู้จ่ายเงิน
()
ตำแหน่ง _____
เมื่อวันที่ _____ พ.ศ. _____



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



ใบแนบ ภ.ง.ด.2

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้มีเงินได้ที่จ่าย)

อ้างข้อมูล

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Rajabhat Nakhon Rajabhat University



(ให้แยกกรอกรายการใบแนบนี้ตามเงินได้แต่ละประเภท โดยใส่เครื่องหมาย "✓" ลงใน " " หน้าข้อความแล้วแต่กรณี เพียงข้อเดียว)

ประเภทเงินได้ (1) เงินได้ตามมาตรา 40 (8) ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ค่าแห่งกวีศิลป์ ฯลฯ (3) เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ข) เงินปันผล ฯลฯ

(2) เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยตั๋วเงิน ฯลฯ (4) เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ข) เงินผลประโยชน์ที่ได้จากการถือหุ้น ฯลฯ

(5) เงินได้ตามมาตรา 40 (4) อื่นๆ

สาขาที่

แผ่นที่ ในจำนวน แผ่น

ลำดับที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้มีเงินได้) ① เลขที่บัญชีเงินฝาก (ของผู้มีเงินได้)	ชื่อผู้มีเงินได้ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือยศ)	รายละเอียดเกี่ยวกับการจ่ายเงิน			จำนวนเงินภาษีที่หักและนำส่งในครั้งนี้	เดือนปี
			วัน เดือน ปี ที่จ่าย	อัตราภาษีร้อยละ	จำนวนเงินได้ที่จ่ายในครั้งนั้น		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	ชื่อ.....ชื่อสกุล.....					
<input type="text"/>	<input type="text"/>	ชื่อ.....ชื่อสกุล.....					
<input type="text"/>	<input type="text"/>	ชื่อ.....ชื่อสกุล.....					
<input type="text"/>	<input type="text"/>	ชื่อ.....ชื่อสกุล.....					
<input type="text"/>	<input type="text"/>	ชื่อ.....ชื่อสกุล.....					
<input type="text"/>	<input type="text"/>	ชื่อ.....ชื่อสกุล.....					
<input type="text"/>	<input type="text"/>	ชื่อ.....ชื่อสกุล.....					

รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง (นำไปรวมกับใบแนบ ภ.ง.ด.2 แผ่นอื่น (ถ้ามี))

(ให้กรอกลำดับที่ต่อเนื่องกันไปทุกแผ่นตามเงินได้แต่ละประเภท)

หมายเหตุ ① ให้กรอกเฉพาะกรณีจ่ายดอกเบี้ยเงินฝาก

② เดือนใจการหักภาษีให้กรอกดังนี้

- หัก ณ ที่จ่าย กรอก 1
- ออกให้ตลอดไป กรอก 2
- ออกให้ครั้งเดียว กรอก 3



ลงชื่อ.....ผู้จ่ายเงิน
(.....)
ตำแหน่ง.....
ยื่นวันที่.....เดือน.....พ.ศ.



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 59 แห่งประมวลรัษฎากร
สำหรับการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 5 แห่งประมวลรัษฎากร
กรณีการจ่ายเงินได้ซึ่งมีผลตามมาตรา 40 (ก) (ข) (ค) (ง) และสำหรับการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 48 หรือ มาตรา 59 แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.3

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (กรณีสถานที่หักภาษี ณ ที่จ่าย) : สาขาที่

ที่อยู่ : อาคาร _____ ห้องเลขที่ _____ ชั้นที่ _____ หมู่บ้าน _____
เลขที่ _____ หมู่ที่ _____ ต. _____ อ. _____ จ. _____
ถนน _____ ตำบล/แขวง _____
อำเภอ/เขต _____ จังหวัด _____
รหัสไปรษณีย์

(1) มีนปลัด (2) มีนเพิ่มเงินครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้ซึ่งประเมิน
(ใช้กากบาทตาม "✓" ลงใน หรือขีดเขียน) พ.ศ. _____

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

สำหรับเงินหักโดยผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย

นำส่งภาษีตาม (1) มาตรา 5 แห่งประมวลรัษฎากร (2) มาตรา 48 หรือ (3) มาตรา 50 (ก) (ข) (ค) (ง)

มีรายละเอียดการหักเงินรายได้ซึ่งประเมินไว้ปรากฏตาม
(โปรดส่งรายละเอียดในแบบ ภ.ง.ด.3 หรือใบชี้แจง
มีบันทึกในวงเล็บของพิธีการส่งของอย่างละเอียดในวงเล็บ)

ในแบบ ภ.ง.ด.3 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ ราย
จำนวน _____ แห่ง

หรือ

ชื่อนับที่หักในวงเล็บของพิธีการส่งของที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ ราย
จำนวน _____ แห่ง

(ตามหนังสือแสดงความเป็นจริงว่า จะยื่นใบชี้แจง
หรือตามหนังสือชี้แจงของกรมสรรพากร) เลขอ้างอิงการส่งเงิน _____

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

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ _____ ผู้จ่ายเงิน
()
ตำแหน่ง _____
ตั้งวันที่ _____ เดือน _____ พ.ศ. _____



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University





ลำดับที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ข้อมูลมีเงินได้)	สาขาที่	รายละเอียดเกี่ยวกับการจ่ายเงิน				รวมเงินภาษีที่หักและนำส่งในครั้งนั้น		
	ชื่อผู้มีเงินได้ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือคุณ)	วันที่ เดือน ปี ที่จ่าย	ประเภทเงินได้ (ถ้ามากกว่าหนึ่งประเภทให้กรอกเรียงลงไป)	อัตราภาษีร้อยละ	จำนวนเงินที่จ่ายแต่ละประเภทเฉพาะคนหนึ่งๆ ในครั้งนั้น	จำนวนเงิน	ยอดหัก		
	ที่อยู่ของผู้มีเงินได้ (ให้ระบุเลขที่ ตรอก/ซอย ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)								
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>							
	ชื่อ <input type="text"/> ชื่อสกุล <input type="text"/>								
	ที่อยู่ <input type="text"/>								
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>							
	ชื่อ <input type="text"/> ชื่อสกุล <input type="text"/>								
	ที่อยู่ <input type="text"/>								
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>							
	ชื่อ <input type="text"/> ชื่อสกุล <input type="text"/>								
	ที่อยู่ <input type="text"/>								
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>							
	ชื่อ <input type="text"/> ชื่อสกุล <input type="text"/>								
	ที่อยู่ <input type="text"/>								
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>							
	ชื่อ <input type="text"/> ชื่อสกุล <input type="text"/>								
	ที่อยู่ <input type="text"/>								
รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง (นำไปรวมกับใบแนบ ภ.ง.ด.3 แผ่นอื่น (ถ้ามี))									

(ให้กรอกลำดับที่ต่อเนื่องกันไปทุกแผ่นตามเงินได้แต่ละประเภท)

- หมายเหตุ**
- ให้ระบุว่าจ่ายเป็นค่าอะไร เช่น ค่าเช่าอาคาร ค่าสอบบัญชี ค่าทนายความ ค่าวิชาชีพของแพทย์ ค่าก่อสร้าง รางวัล ส่วนลดหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าจ้างแสดงภาพยนตร์ ร้องเพลงดนตรี ค่าจ้างทำของ ค่าจ้างโฆษณา ค่าขนส่งสินค้า ฯลฯ
 - เงื่อนไขการหักภาษีให้กรอกดังนี้
 - หัก ณ ที่จ่าย กรอก ๑
 - ออกให้ตลอดไป กรอก ๒
 - ออกให้ครั้งเดียว กรอก ๓



ลงชื่อ ผู้จ่ายเงิน
()
ตำแหน่ง
ขึ้นวันที่ เดือน พ.ศ.



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา ๕ แห่งประมวลรัษฎากร หรือ
แบบการยื่นรายการมาตรา ๕๘ จีตรา แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (กรณีสถานที่) : สาขาที่

ที่อยู่ : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน

เลขที่ หมู่ที่ ตำบล/แขวง เขต

ถนน อำเภอ/เมือง

ตำบล/แขวง จังหวัด

รหัสไปรษณีย์

เดือนที่จ่ายเงินได้ที่ส่งประเมิน (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "☐" หน้าชื่อเดือน) พ.ศ.

- | | | | |
|---|---------------------------------------|--------------------------------------|---|
| <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 type="checkbox"/> (8) สิงหาคม | <input type="checkbox"/> (11) พฤศจิกายน |
| <input type="checkbox"/> (3) มีนาคม | <input type="checkbox"/> (6) มิถุนายน | <input type="checkbox"/> (9) กันยายน | <input type="checkbox"/> (12) ธันวาคม |

- นำส่งภาษีตาม
- (1) มาตรา ๕ แห่งประมวลรัษฎากร
- (2) มาตรา ๕๘ จีตรา แห่งประมวลรัษฎากร
- (3) มาตรา ๕๑ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

เป็นปกติ เป็นเพิ่มเติมครั้งที่

ชำระเงิน ณ ที่ตั้งของธนาคาร TOL

มีรายละเอียดการหักเงินรายผู้เสียภาษีได้ปรากฏตาม
(ให้แสดงรายละเอียดผู้รับเงิน ภ.ง.ด.๕๓ หรือใบชื่อ
บัญชีเงินรวมของนิติบุคคลส่งไปพร้อมกันด้วย)

โฉนด ภ.ง.ด.๕๓ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน ราย

หรือ จำนวน แผ่น

ชื่อบันทึกใบรวมบทความคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน ราย

หรือ จำนวน แผ่น

(ตามชนิดของบทความประเภทฯ หรือฉบับละ

หรือตามฉบับที่ส่งเอกสารให้รับฯ และถ้ามีเอกสารแนบอื่น)

ชื่อรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
๑. รวมของเงินได้ที่หัก	<input type="text"/>
๒. รวมของภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	<input type="text"/>
๓. เงินคืน (ถ้ามี)	<input type="text"/>
๔. รวมของภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินคืน (๒. + ๓.)	<input type="text"/>

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

คุณชื่อ ผู้จ่ายเงิน
()

ตำแหน่ง

ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



ลำดับที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้นิติบุคคล) ชื่อและที่อยู่ของผู้มีเงินได้ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล และให้ระบุเลขที่ ตระกูล/ซอย ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)	สาขาที่	รายละเอียดเกี่ยวกับการจ่ายเงิน			จำนวนเงินภาษี ที่หักและนำส่งในครั้งนั้น	เงินได้
			วัน เดือน ปี ที่จ่าย	ประเภทเงินได้ ที่ประเมินที่จ่าย	อัตรา ภาษี ร้อยละ		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง (นำไปรวมกับใบแนบ ภ.ง.ด.53 แผ่นอื่น (ถ้ามี))							

(ให้กรอกลำดับที่ต่อเนื่องกันไปทุกแผ่น)

หมายเหตุ

- ให้ระบุว่าจ่ายเป็นค่าอะไร เช่น ค่านายหน้า ค่าแห่งกีดวีลส์ ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยที่ดิน เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ค่าเช่าอาคาร ค่าสอบบัญชี ค่าออกแบบ ค่าก่อสร้างโรงเรียน ค่าซื้อเครื่องพิมพ์ดีด ค่าซื้อพืชผลทางการเกษตร (ขวงพวงว มันสำปะหลัง ปอ ข้าว ฯลฯ) ค่าจ้างทำของ ค่าจ้างโฆษณา รางวัล ส่วนลดหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าขนส่งสินค้า ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย
- เงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้กรอกดังนี้
 - หัก ณ ที่จ่าย กรอก 1
 - ออกภาษีให้ กรอก 2



ลงชื่อ _____ ผู้จ่ายเงิน
()
ตำแหน่ง _____
ยื่นวันที่ _____ เดือน _____ พ.ศ. _____





แบบยื่นรายการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล และการจำหน่ายเงินกำไร

ตามมาตรา 70 และตามมาตรา 70 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.จ.ด.54

<p>บุคคล ห้างหุ้นส่วน นิวิภัท สมาคมหรือคณะบุคคล</p> <p>เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร <input type="text"/></p> <p>ชื่อนำส่งภาษี <input type="text"/> สาขา <input type="text"/></p> <p><small>(ระบุไว้เพียงส่วนหนึ่ง เช่น เลข เลขที่หุ้นส่วน บริษัท สมาคมหรือคณะบุคคล)</small></p> <p>ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร <input type="text"/> ห้องเลขที่ <input type="text"/> ชั้นที่ <input type="text"/></p> <p>หมู่บ้าน <input type="text"/> เลขที่ <input type="text"/> หมู่ที่ <input type="text"/> ตำบล/แขวง <input type="text"/></p> <p>แยก <input type="text"/> ถนน <input type="text"/> ตำบล/แขวง <input type="text"/></p> <p>อำเภอ/เขต <input type="text"/> จังหวัด <input type="text"/></p> <p>รหัสไปรษณีย์ <input type="text"/> โทรศัพท์ <input type="text"/></p>	<p>การนำส่งภาษี</p> <p><input type="checkbox"/> (1) ภาษีหักจากเงินได้ที่จ่าย ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p><input type="checkbox"/> (2) ภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไร ตามมาตรา 70 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p><input type="checkbox"/> (1) เงินปกติ <input type="checkbox"/> (2) เงินเพิ่มเติมครั้งที่ <input type="text"/></p> <p style="text-align: center; color: blue;">สำหรับยื่นกับที่ส่งข้อมูลระบบ TCI</p>
--	--

1. **ประเภทเงินได้ที่จ่าย** (ทำเครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "☐" * ตามประเภทเงินได้ที่จ่าย)

<input type="checkbox"/> (1) ค่าธรรมเนียม ค่าเช่ารถเช่า หรืออื่นๆ ตามมาตรา 40 (3)	<input type="checkbox"/> (2) ดอกเบี้ยตามมาตรา 40 (4)(ก) ที่จ่ายไว้โดยบุคคล	<input type="checkbox"/> (3) เงินปันผล ตามมาตรา 40 (4) (ข/ง)
<input type="checkbox"/> (4) ค่าลิขสิทธิ์ตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา ตามมาตรา 40 (5)	<input type="checkbox"/> (6) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม หรือเงินกู้ยืมที่ปลอดภาษี	<input type="checkbox"/> (7) ค่าเช่าสิ่งอสังหาริมทรัพย์ตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา
<input type="checkbox"/> (8) ค่าลิขสิทธิ์ลิขสิทธิ์ ตามมาตรา 40 (6)	<input type="checkbox"/> (9) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ตามมาตรา 40 (4)(ข)	<input type="checkbox"/> (10) ค่าเช่าที่ดินหรือสิ่งอสังหาริมทรัพย์ตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา
<input type="checkbox"/> (11) ค่าลิขสิทธิ์ลิขสิทธิ์ ตามมาตรา 40 (6)	<input type="checkbox"/> (12) เงินปันผล ตามมาตรา 40 (4)(ข)	<input type="checkbox"/> (13) เงินได้จากทรัพย์สินตามมาตรา 40 (4) (ข/ง)

2. **การคำนวณภาษี**

	จำนวนเงิน
(1) เงินได้ที่ส่งประเภทเงินได้ที่จ่าย	<input type="text"/>
(2) เงินภาษีที่นำส่งในอัตราวิธีลด <input type="text"/>	<input type="text"/>
(3) เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	<input type="text"/>
(4) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น	<input type="text"/>

ผู้ชำระเงินได้ หักนำส่ง ออกภาษีให้

3. วันเดือนปีที่ชำระเงินได้ซึ่งต้องหักภาษีจากเงินได้ที่จ่ายตามมาตรา 70 วันที่ เดือน พ.ศ.

เลขที่เอกสารแสดงเงินได้

การจำหน่ายเงินกำไรตามมาตรา 70 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

ชื่อสำนักงานใหญ่ที่ได้รับผลการจำหน่ายเงินกำไร

ชื่อนักขายส่งชื่อ เลขที่ ถนน เมือง ประเทศ

1. **การคำนวณภาษี**

	จำนวนเงิน
(1) เงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรที่จำหน่าย	<input type="text"/>
(2) เงินภาษีที่ต้องเสียและลดนำส่ง	<input type="text"/>
(3) เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	<input type="text"/>
(4) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น	<input type="text"/>

2. วันเดือนปีที่ชำระเงินได้ซึ่งต้องหักภาษีจากเงินได้ที่จ่ายตามมาตรา 70 ตรี วันที่ เดือน พ.ศ.

เลขที่เอกสารแสดงเงินได้

คำรับรองของผู้ชำระเงินได้ หรือกรรมการหรือผู้มีอำนาจหรือผู้จัดการของนิติบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ชำระเงินได้หรือจำหน่ายเงินกำไร

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าการกรอกที่แจ้งไว้ข้างต้นถูกต้องตรงตามความจริงทุกประการ

ลงชื่อ <input type="text"/>		ลงชื่อ <input type="text"/>
(<input type="text"/>)		(<input type="text"/>)
ตำแหน่ง <input type="text"/>		ตำแหน่ง <input type="text"/>
ยื่นวันที่ <input type="text"/> เดือน <input type="text"/> พ.ศ. <input type="text"/>		

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



Withholding

วันที่
เลขที่

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย / สำเนาใบเสร็จรับเงิน
Withholding Tax Certificate/Copy of Receipt
สำหรับการซื้อขายอัญมณีที่มีถิ่นกำเนิดในประเทศไทย
For transaction of rough precious stones

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ซื้อ)
Person responsible to withhold tax (buyer)

เลขประจำตัวประชาชนเลข (15 หลัก)*
Tax ID Number

ชื่อ
Name
(ให้ระบุตัวอักษร นามสกุล มีขีด underline ส่วนนาม หรือนามสกุล)
หมายเลขหนังสือ (Passport No.)

ที่อยู่
Address
(ให้ระบุ ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน หรืออาคาร 2 ชั้นที่ เลขที่ ซอยที่ ซอย/ทาง หรือที่ ถนน อำเภอ/จังหวัด อำเภอ/จังหวัด อีพอส)

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ขาย)
Person being withhold tax (seller)

เลขประจำตัวประชาชนเลข (15 หลัก)*
Tax ID Number

ชื่อ
Name
(ให้ระบุตัวอักษร นามสกุล มีขีด underline)

หมายเลขหนังสือ (Passport No.)

ที่อยู่
Address
(ให้ระบุ ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน หรืออาคาร 2 ชั้นที่ เลขที่ ซอยที่ ซอย/ทาง หรือที่ ถนน อำเภอ/จังหวัด อำเภอ/จังหวัด อีพอส)

เลขที่การศุลกากร
Importation No.

วัน เดือน ปีที่นำเข้ามา
Date of Import

ลำดับ No	วัน เดือน ปี Date of Payment	ประเภทอัญมณี Type of rough precious stones	จำนวน (กิโลกรัม) Weight (Kilograms)	ราคาคอสมิโลกรัม Price per Kilogram	จำนวนเงินที่จ่าย Amount paid	ภาษีที่หัก และนำส่ง Tax Withhold
รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักนำส่ง (Total)						
รวมเงินภาษีที่หักนำส่ง (คำอธิบาย) Total tax withhold (in words)						

หมายเหตุ Remark:

ฉบับที่ 1 สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ขาย) ใบนี้ผูกมัดตลอดจนแบบแสดงรายการ นำส่ง-ส่งต่อลูกค้าผู้ซื้อที่อธิบดีได้อนุญาตไว้ คณะหน้าที่ของภาครัฐ สถิติการค้าและการศุลกากร
Number 1 Document for person being withhold tax (seller) to submit withhold tax certificate and import/export declaration of rough precious stones to customs officer to be depend to fulfill

ฉบับที่ 2 สำหรับผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ซื้อ) เก็บไว้เป็นหลักฐาน
Number 2 Document provided as a copy for person being withhold tax (buyer)

ฉบับที่ 3 สำหรับผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ซื้อ) เก็บไว้เป็นหลักฐาน
Number 3 Document to be kept by buyer as proof of payment of rough precious stones.

ขอรับรองว่าข้อมูลข้างต้นเป็นจริงตามที่ปรากฏโดยถูกต้องครบถ้วนและถูกต้อง
I hereby certify that the above amount and information is correct

ลงชื่อ (ผู้ขายเงินได้ / ผู้ขาย)
Sign (Person responsible to withhold tax / buyer)

ลงชื่อ (ผู้รับเงินได้ / ผู้ซื้อ)
Sign (Person being withhold tax / seller)

วัน เดือน ปี
Date

คำเตือน ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย หักภาษี ณ ที่จ่าย ถ้าทำไม่ปฏิบัติตามพ.ร.บ. 50 หรือฝ่าฝืนบทบัญญัติของ พ.ร.บ. 50 หรือฝ่าฝืนบทบัญญัติของ พ.ร.บ. 50 หรือฝ่าฝืนบทบัญญัติของ พ.ร.บ. 50 หรือฝ่าฝืนบทบัญญัติของ พ.ร.บ. 50
Persons liable to issue withhold tax certificate that violates section 50 of the Revenue Code will be subject criminal punishment under section 55 of the Revenue Code.

หมายเหตุ เลขประจำตัวประชาชนเลข (15 หลัก)* หมายเลข 1. กรณีมีบุคคลธรรมดา 2. กรณีนิติบุคคล 3. กรณีอื่น ๆ นอกเหนือจาก 1. และ 2. ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนเลข (15 หลัก) ที่กรมสรรพากรออกให้

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University





มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University

