

2023



Withholding Tax

กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่
กรมสรรพากร

หลักการทั่วไป

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

(Withholding Tax)

- 1 เสียภาษีขณะมีการจ่ายเงินได้
- 2 เสียภาษีก่อนถึงกำหนดเวลายื่นแบบ
- 3 ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
- 4 ภาษีที่ถูกหักถือเป็นเครดิตภาษี

หลักการทั่วไป

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

(Withholding Tax)

ประเภทภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

1

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย



ผู้มีหน้าที่
เสียภาษีเงินได้
บุคคลธรรมดา

2

ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย



ผู้มีหน้าที่
เสียภาษีเงินได้
นิติบุคคล

หลักการทั่วไป

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

(Withholding Tax)

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

1

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

- มาตรา 50
- มาตรา 3 เตรส + ท.ป. 4/2528

2

ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

- มาตรา 69 ทวิ
- มาตรา 69 ตรี
- มาตรา 3 เตรส + ท.ป. 4/2528

การหักนำส่ง

➤ มาตรา 70

WHT ร้อยละ 1

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

(Withholding Tax)

มาตรการภาษีส่งเสริมระบบ e – Withholding Tax

จากอัตราร้อยละ

5

จากอัตราร้อยละ

3

จากอัตราร้อยละ

2

ร้อยละ 1

สำหรับการจ่ายผ่านระบบ e – Withholding Tax
ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2568

หลักการทั่วไป

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

(Withholding Tax)

หลักเกณฑ์การพิจารณาหักภาษี ณ ที่จ่าย

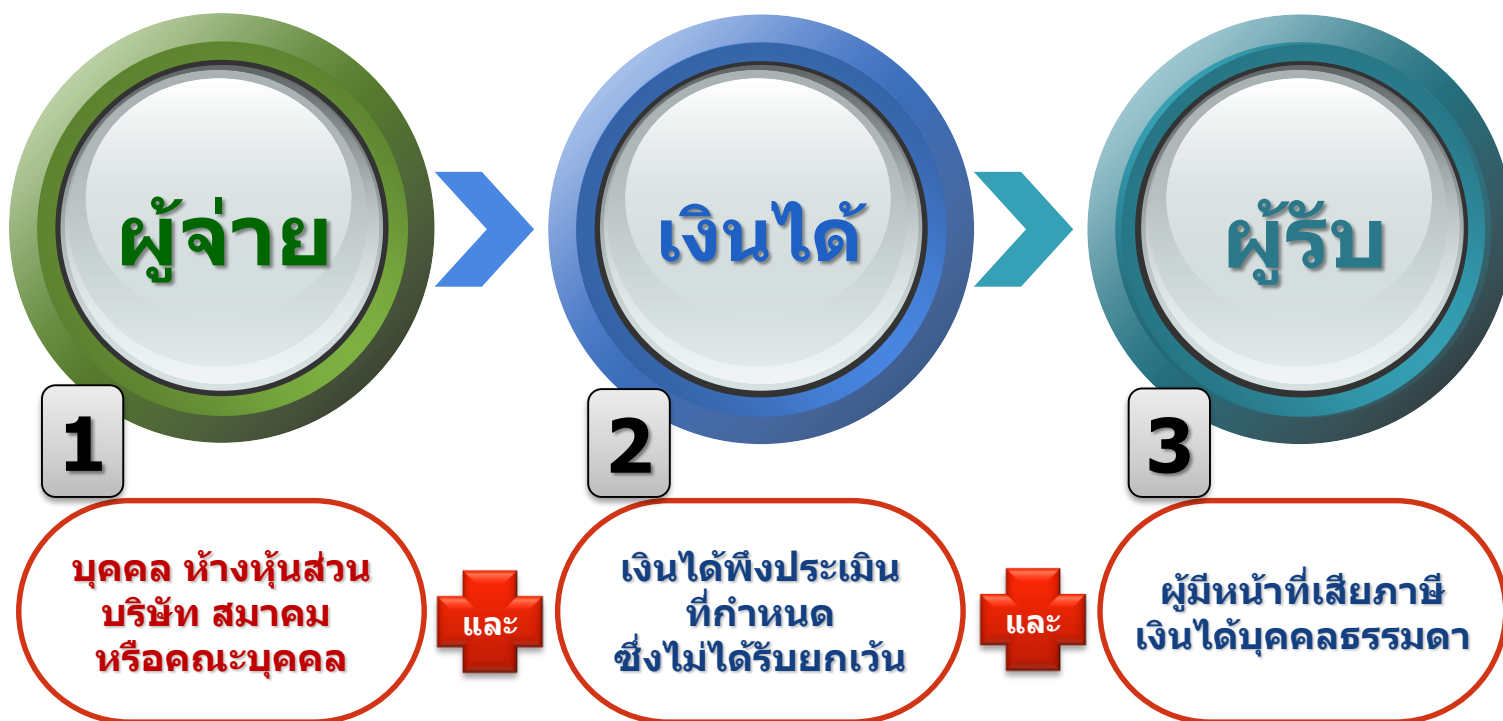


หลักเกณฑ์

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50

การพิจารณาหักภาษี ณ ที่จ่าย



จ่ายเงินตรง

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

Q

บริษัทฯ ทดรองจ่ายเงินให้ พนง.
ของบริษัทในเครือ (ตปท.) เพื่อเป็น
ค่าใช้จ่ายระหว่างอยู่เมืองไทย เมื่อ
บริษัทฯ เรียกเงินคืนเงินทดรองจ่าย
ดังกล่าวคืนตามจำนวนที่จ่ายจริง
ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่

A

เงินทดรองจ่ายที่บริษัทฯ
เรียกเก็บคืนไม่ใช่เงินได้พึงประเมิน
ม.39 เงินทดรองจ่ายที่เรียกคืน
จึงไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษี
ณ ที่จ่าย

** เนื่องจากบริษัทและบริษัทในเครือ
ดังกล่าวไม่ได้เป็นคู่สัญญาที่จะก่อให้เกิด
รายได้ระหว่างกัน **

หักกลบลบหนี้

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

Q

บริษัท ก.เป็นเจ้าหนี้ค่าบริการบริษัท ข.
จำนวน 4 ล้านบาท ขณะเดียวกันบริษัท ข.
เป็นเจ้าหนี้เงินทดรองจ่ายบริษัท ก. 1 ล้าน
บาท และค่าเช่ารถค้างจ่าย 2 ล้านบาท
การที่ ก. นำยอดค่าบริการที่บริษัท ข.เป็น
ลูกหนี้มาหักกับยอดเงินทดรองจ่ายและค่า
เช่ารถค้างจ่ายที่บริษัท ก.เป็นลูกหนี้ กรณี
ดังกล่าวบริษัทต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่

A

เมื่อบริษัท ก. ได้ชำระค่าเช่ารถ
ให้บริษัท ข. (หักกลบลบหนี้) บริษัท
ก. มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตรา
5% ตาม ข้อ 6 ของ ท.ป.4/2528

**** สรุป** หักกลบลบหนี้ถือว่าเป็นการ
ชำระหรือการจ่ายเงิน **

กรณีจ่ายเป็นเช็ค

Q

องค์การของรัฐบาลจ่ายเงินค่าจ้าง
ย้ายระบบคอมฯ และจัดหาอุปกรณ์
เพื่อติดตั้งทำการฝึกอบรมให้กับ
พนักงาน ให้กับบริษัท ก.

องค์การของรัฐบาลต้องหักภาษี
ณ ที่จ่ายหรือไม่ เมื่อไร

A

เงินได้ที่จ่ายเข้าลักษณะ
เป็นค่าจ้างทำของตาม ม.587 แห่ง
ปพพ. องค์การของรัฐบาลมีหน้าที่หัก
ภาษี ณ ที่จ่าย 1% ของค่าจ้าง
ตามสัญญา (ม.69 ทวิ)

กรณีชำระเงินด้วยเช็ค ผู้มีหน้าที่หัก
ต้องหักตามวันที่ลงในเช็ค

กรณีชำระด้วยบัตรเครดิต

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

Q

ข้าราชการใช้บัตรเครดิตราชการ
แทนการจ่ายเงินสดสำหรับค่าใช้จ่าย
ในการเดินทางไปราชการ โดยร้านค้า
หรือสถานบริการจะออกใบเสร็จรับเงิน
ระบุชื่อส่วนราชการ

ส่วนราชการต้องหักภาษี
ณ ที่จ่ายหรือไม่ เมื่อ

A

กรณีถือว่าส่วนราชการเป็นผู้
จ่ายเงินได้พึงประเมินให้กับบริษัท
ผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ จึงมีหน้าที่
ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 1% (ม.69 ทวิ)
เมื่อมีการออกหลักฐานบัตรเครดิต
แม้ว่าส่วนราชการจะยังไม่ถึงกำหนด
ชำระเงินให้สถาบันผู้ออกบัตรเครดิต
ก็ตาม

กรณีบริษัทควบเข้ากัน

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

บริษัท ก. กับบริษัท ข. ควบเข้ากันเป็นบริษัทใหม่ (วันที่จดทะเบียนควบ)

1. บริษัทเก่ารับบริการก่อนจดควบ หากบริษัทใหม่เป็นผู้จ่ายค่าบริการนับจากวันควบ บริษัทใหม่มีหน้าที่หักและออกหนังสือรับรองฯ
2. บริษัทเก่าให้บริการก่อนจดควบ แต่ได้รับเงินค่าบริการและหนังสือรับรองฯ ชื่อบริษัทเก่านับแต่วันถัดวันจดควบ เนื่องจากบริษัทเก่ามีหน้าที่เสียภาษีตาม ม.73 ภาษีที่ถูกหักถือเป็นเครดิตภาษีของบริษัทเก่า
3. การหักภาษี ณ ที่จ่ายเงินเดือน พนง. ให้บริษัทเก่าคำนวณหักจนถึงวันก่อนจดควบ และให้บริษัทใหม่คำนวณหักตั้งแต่วันที่จดควบเป็นต้นไป โดยบริษัทใหม่มีหน้าที่ยื่น ภ.ง.ด.1 ก และ ภ.ง.ด.2 ก ของบริษัทเก่าด้วย

ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

Q

บริษัทให้บริการซ่อมรถยนต์มี
ค่าบริการค่าแรง 500 บาท ค่าอะไหล่
1,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 105 บาท
บริษัทผู้จ่ายต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
จากจำนวนใด

A

เข้าลักษณะเป็นค่าจ้างทำของ
ไม่สามารถแยกค่าแรงกับค่าอะไหล่
ออกจากกันได้

บริษัทผู้จ่ายต้องหัก 3% จาก
ค่าจ้าง 1,500 บาท

สำหรับ VAT ไม่ถือเป็นรายได้ที่
ต้องนำมารวมคำนวณภาษี CIT ตาม
ม.65 ทวิ (14) ผู้จ่ายไม่ต้องหักจาก
VAT ที่ถูกเรียกเก็บ

เงินได้ประเภทที่ 1

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(1)

เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน ไม่ว่าจะเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่นายจ้างให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า เงินที่นายจ้างจ่ายชำระหนี้ใดๆ ซึ่งลูกจ้างมีหน้าที่ต้องชำระ และเงิน ทรัพย์สินหรือ**ประโยชน์ใดๆ บรรดาที่ได้**
เนื่องจากการจ้างแรงงาน

เงินได้ประเภทที่ 2

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(1)

เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ไม่ว่าจะเป็นค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า... ค่าส่วนลด เงินอุดหนุนในงานที่ทำ เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้าน ที่ผู้จ่ายเงินได้ให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า เงินที่ผู้จ่ายได้จ่ายชำระหนี้ใดๆ ซึ่งผู้มีเงินได้มีหน้าที่ต้องชำระ และเงิน หรือทรัพย์สิน หรือ**ประโยชน์ใด ๆ** บรรดาที่ได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้นั้น ไม่ว่าในหน้าที่หรือตำแหน่งงาน หรืองานที่รับทำให้นั้นจะเป็นการประจำหรือชั่วคราว

เงินได้ประเภทที่ 1 และ 2

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(1)

การจ่ายเงินได้ประเภทที่ 1 และ 2 (ไม่รวมเงินได้เหตุดอกจากงาน)
กรณีจำนวนเงินและจำนวนคราวที่จ่ายแน่นอน

1

เงินได้พึงประเมินที่จ่าย จำนวนคราวที่จ่าย

2

ค่าใช้จ่าย (50% แต่ไม่เกิน 100,000 บาท)

3

ลดหย่อนและยกเว้นหลังจากหักค่าใช้จ่าย (จาก ล.ย. 01)

4

ตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

5

จำนวนคราวที่จ่าย

เงินได้ประเภทที่ 1 และ 2

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(1)

การจ่ายเงินได้ประเภทที่ 1 และ 2 (ไม่รวมเงินได้เหตุดอกจากงาน)
กรณีจำนวนเงินและจำนวนคราวที่จ่ายแน่นอน

ข้อสังเกต

- จำนวนคราวที่จ่าย กรณีเริ่มจ่ายเงินได้ตั้งแต่ต้นปี
 - จ่ายค่าจ้างรายวัน = 365
 - จ่ายค่าจ้างรายสัปดาห์ = 52
 - จ่ายค่าจ้างรายเดือน = 12
- จำนวนคราวที่จ่าย กรณีเริ่มงานระหว่างปี ให้ใช้จำนวนคราวที่ต้องจ่ายจริงทั้งหมดสำหรับปีนั้น
- ผลการคำนวณภาษีที่ต้องหัก หากเหลือเศษให้เพิ่มเศษที่เหลือรวมกับภาษีที่ต้องหักครั้งสุดท้ายในปีนั้น

เงินได้ประเภทที่ 1 และ 2

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(1)

การจ่ายเงินได้ประเภทที่ 1 และ 2 (ไม่รวมเงินได้เหตุดอกจากงาน)
กรณีจำนวนเงินและจำนวนคราวที่จ่ายไม่แน่นอน

จำนวนเงินได้พึงประเมินที่จ่าย

จ่ายครั้งแรก

หัก

ค่าใช้จ่าย (50% แต่ไม่เกิน 100,000 บาท)

หัก

ลดหย่อนและยกเว้นหลังหักค่าใช้จ่าย

คำนวณภาษี

ตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผลลัพธ์

ภาษีที่ต้องหัก

จ่ายครั้งต่อไป

รวมเงินได้ทั้งหมดที่จ่ายถึงครั้งปัจจุบัน แล้วคำนวณเหมือนเดิม นำภาษีที่หัก
ในครั้งก่อน (ทั้งหมดที่มี) มาหักออก ผลลัพธ์คือภาษีที่ต้องหักไว้ในแต่ละครั้ง

อัตราภาษี

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 48(1)

ชั้นที่	ช่วงเงินได้สุทธิ	เงินได้สุทธิ	อัตราภาษี	จำนวนเงินภาษี
1	150,000 แรก	150,000	ยกเว้น	0
	เกิน 150,000 – 300,000	150,000	5%	7,500
2	เกิน 300,000 - 500,000	200,000	10%	20,000
3	เกิน 500,000 - 750,000	250,000	15%	37,500
4	เกิน 750,000 - 1,000,000	250,000	20%	50,000
5	เกิน 1,000,000 - 2,000,000	1,000,000	25%	250,000
6	เกิน 2,000,000 - 5,000,000	3,000,000	30%	900,000
7	เกิน 5,000,000		35%	

เงินได้ประเภทที่ 2

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(1)

การจ่ายเงินได้ **ประเภทที่ 2**
(ไม่รวมเงินได้เหตุออกจากงาน)



มิได้เป็นผู้อยู่
ในประเทศไทย

หัก 15%

ผู้อยู่ในประเทศไทย หมายถึง อยู่ในประเทศไทยถึง 180 วัน ในปีภาษี

เงินได้ประเภทที่ 3

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(2)

เงินได้พึงประเมิน		หักอัตรา
➤ ค่าแห่งกู้ดวิลล์ ➤ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ➤ สิทธิอย่างอื่น	ผู้รับ <u>เป็น</u> ผู้อยู่ในประเทศไทย (ม.50(2))	อัตรา ภาษีเงินได้ (อัตราก้าวหน้า)
	ผู้รับ <u>มิได้เป็น</u> ผู้อยู่ในประเทศไทย (ม.50(2)(ก))	15%

เงินได้ประเภทที่ 4

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(2)

เงินได้พึงประเมิน	หักอัตรา
➢ เงินโบนัสที่จ่ายแก่ผู้ถือหุ้น หรือผู้เป็นหุ้นส่วน ➢ เงินลดทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เฉพาะส่วนที่จ่ายไม่เกินกว่ากำไรและเงินที่กันไว้รวมกัน ➢ เงินเพิ่มทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งตั้งจากกำไรที่ได้มาหรือเงินที่กันไว้รวมกัน ➢ ผลประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากัน หรือรับช่วงกัน หรือเลิกกัน ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน ➢ ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วน หรือโอนหุ้น ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน	ผู้รับ<u>เป็น</u> ผู้อยู่ในประเทศไทย (ม.50(2)) อัตรา ภาษีเงินได้ (อัตราก้าวหน้า)
	ผู้รับ<u>มิได้เป็น</u> ผู้อยู่ในประเทศไทย (ม.50(2)(ก)) 15%

เงินได้ประเภทที่ 4

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(2)(ข)

เงินได้พึงประเมิน (ม.48(3)(ก))

หักอัตรา

- ดอกเบี้ยพันธบัตร
- ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในราชอาณาจักร
- ดอกเบี้ยเงินฝากสหกรณ์
- ดอกเบี้ยหุ้นกู้
- ดอกเบี้ยตัวเงินที่ได้จากบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น
- ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น
- ดอกเบี้ยที่ได้จากสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทย
จัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม
หรืออุตสาหกรรม

15%

เงินได้ประเภทที่ 4

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(2)(ข)

เงินได้พึงประเมิน (ม.48(3)(ค))

หักอัตรา

ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนพันธบัตร หุ้นกู้
หรือตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัท
หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น
เป็นผู้ออก ทั้งนี้ เฉพาะที่ตีราคาเป็นเงินได้
เกินกว่าที่ลงทุน

15%

เงินได้ประเภทที่ 4

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(2)(ข)

เงินได้พึงประเมิน (ม.48(3)(ข))

หักอัตรา

ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอน กับราคาจำหน่ายตัวเงิน หรือตราสาร
แสดงสิทธิในหนี้ ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น
เป็นผู้ออก

15%

ถือว่าผู้ออกตัวเงิน ผู้ออกตราสารแสดงสิทธิในหนี้ หรือนิติบุคคล
ผู้โอนตัวเงินหรือตราสารดังกล่าว ให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้เป็นผู้จ่ายเงินได้
พึงประเมิน และให้เรียกเก็บภาษีเงินได้จากผู้มีเงินได้ในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้
และให้ถือว่าภาษีที่เรียกเก็บนั้นเป็นภาษีที่หักไว้

เงินได้ประเภทที่ 4

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(2)(ง)

เงินได้พึงประเมิน

หักอัตรา

กรณีผู้จ่ายมิใช่นิติบุคคล (เช่น บุคคล/คณะบุคคล)

- ดอกเบี้ยเงินฝาก
- ดอกเบี้ยเงินกู้
- เงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกับดอกเบี้ย
- ผลประโยชน์หรือค่าตอบแทนอื่นๆ ที่ได้จากการให้กู้ยืม
- ผลประโยชน์หรือค่าตอบแทนอื่นๆ ที่ได้จากสิทธิเรียกร้องในหนี้

ให้บุคคลธรรมดาที่เป็น "ผู้อยู่ในประเทศไทย" (ผู้รับ)

ไม่หัก

เงินได้ประเภทที่ 4

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(2)(จ)

เงินได้พึงประเมิน (ม.40(4)(ข))

หักอัตรา

- เงินปันผล
- เงินส่วนแบ่งของกำไรหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทย จัดตั้งขึ้น สำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรมหรืออุตสาหกรรม
- เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว

10%

เงินได้ประเภทที่ 5

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(3)

การจ่ายเงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน



มิได้เป็นผู้อยู่
ในประเทศไทย

หัก 15%

ผู้อยู่ในประเทศไทย หมายถึง อยู่ในประเทศไทยถึง 180 วัน ในปีภาษี

เงินได้ประเภทที่ 5-8

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(4)

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
มาตรา 40(5)(6)(7)(8) (ไม่รวมการจ่ายซื้อพืชผลทางการเกษตร) ให้แก่ผู้รับรายหนึ่งๆ จำนวนรวม ตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป	รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหาร ราชการส่วนท้องถิ่นอื่น	ผู้มีหน้าที่ เสียภาษี PIT	1%
เงินได้จากการประกวด หรือ แข่งขัน จำนวนรวม ตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป			อัตรา ก้าวหน้า

เงินได้ประเภทที่ 8

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(5)(ก)

ขายอสังหาริมทรัพย์	การคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย
➤ ที่ได้จาก การรับมรดก (กรณีไม่มีคำตอบแทนให้ผู้โอนหัก โดยถือเป็นผู้จ่ายเงินได้)	เงินได้ → ราคาขาย (ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์) หัก ค่าใช้จ่าย (50% ของเงินได้) คงเหลือ เงินได้สุทธิ หาร จำนวนปีที่ถือครอง คำนวณภาษี ตามอัตราภาษีเงินได้ (5% - 35% ไม่ยกเว้น 150,000) ผลลัพธ์ที่ได้ คูณด้วย จำนวนปีที่ถือครอง = จำนวนเงินภาษีที่หัก * จำนวนปีที่ถือครอง = นับปี พ.ศ. ตั้งแต่ได้กรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครอง ถ้าเกิน 10 นับเพียง 10 ปี เฉพาะปีนับเป็น 1 ปี * กรณีเลือกไม่นำไปรวมคำนวณกับเงินได้อื่นตอนสิ้นปี = ภาษีที่ต้องเสีย ต้องไม่เกิน 20% ของราคาขาย
➤ ที่ได้จาก การให้โดยเสน่หา (กรณีไม่มีคำตอบแทนให้ผู้โอนหัก โดยถือเป็นผู้จ่ายเงินได้)	

เงินได้ประเภทที่ 8

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(5)(ข)

ขายอสังหาริมทรัพย์	การคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย
➤ ที่ได้มาโดย ไม่มุ่งค้าหรือหากำไร (กรณีไม่มีคำตอบแทนให้ผู้โอนหัก โดยถือเป็นผู้จ่ายเงินได้)	เงินได้ → ราคาขาย (ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์) หัก → ค่าใช้จ่าย (ตาม พรฎ.165 = 92% - 50%) คงเหลือ เงินได้สุทธิ หาร จำนวนปีที่ถือครอง <u>คำนวณภาษี</u> ตามอัตราภาษีเงินได้ (5% - 35% ไม่ยกเว้น 150,000) ผลลัพธ์ที่ได้ <u>คูณด้วย</u> จำนวนปีที่ถือครอง = จำนวนเงินภาษีที่หัก * จำนวนปีที่ถือครอง = นับปี พ.ศ. ตั้งแต่ได้กรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครอง ถ้าเกิน 10 นับเพียง 10 ปี เฉพาะปีนับเป็น 1 ปี * กรณีเลือกไม่นำไปรวมคำนวณกับเงินได้อื่นตอนสิ้นปี เฉพาะกรณีไม่มุ่งค้า หรือหากำไรเท่านั้น ภาษีที่ต้องเสียต้องไม่เกิน 20% ของราคาขาย * กรณีมุ่งค้าหรือหากำไร ต้องนำไปรวมเงินคำนวณกับเงินได้อื่นตอนสิ้นปีเสมอ
➤ ที่ได้มาโดย มุ่งค้าหรือหากำไร (กรณีไม่มีคำตอบแทนให้ผู้โอนหัก โดยถือเป็นผู้จ่ายเงินได้)	

เงินได้ประเภทที่ 5

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 50(5)(ข)

อัตราค่าใช้จ่ายเหมา กรณีขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยไม่มุ่งค้า (ไม่รวมมรดกและให้โดยเสนหา) และกรณีมุ่งค้าหรือหากำไร

จำนวนปีถือครอง	ร้อยละของเงินได้
1 ปี	92
2 ปี	84
3 ปี	77
4 ปี	71
5 ปี	65
6 ปี	60
7 ปี	55
8 ปีขึ้นไป	50

เงินได้ประเภทที่ 2 และ 3

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
มาตรา 40(2) และ (3) เช่น ค่านายหน้า ค่าแห่งกุ๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือ สิทธิอย่างอื่น เป็นต้น	บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือ นิติบุคคลอื่น	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย	3%
		มูลนิธิ หรือ สมาคม	10%

ชิปปิ้งจ่าย & จ่ายชิปปิ้ง

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

Q

ชิปปิ้ง (ตัวแทน) ดำเนินการ
พิธีการแทนผู้นำเข้า & ส่งออก
(ตัวการ) และทศรองจ่าย
ค่าใช้จ่ายต่างๆ แทนตัวการ
แล้วมาเรียกคืนเงินทศรองจ่าย
พร้อมค่าตอบแทน

A

- ✓ ค่าใช้จ่ายที่ตัวแทนจ่ายแทน ถ้าอยู่ในเกณฑ์หัก ก็จะต้องหัก แล้วออกหนังสือรับรองในนามตัวการ พร้อมนำส่งภาษีที่หัก
- ✓ ค่าใช้จ่ายที่ ตัวการจ่ายคืน ให้กับตัวแทน (มีหลักฐานทศรองจ่ายและได้หัก ณ ที่จ่ายแทนตัวการ) ตัวการไม่ต้องหัก
- ✓ ค่าใช้จ่ายอื่นที่ ตัวการจ่ายคืน และไม่มีหลักฐานการทศรองจ่ายถือเป็นเงินได้ตาม ม.40(2) ตัวการมีหน้าที่หัก



กรณีศึกษา : เงินได้ ม.40(3)

- ซื้อเครื่องจักร อุปกรณ์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์
ที่ติดมากับเครื่อง เก็บราคาเดียวไม่แยก



ซื้อขาย ไม่หัก

- ซื้อเครื่องจักร อุปกรณ์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์
ที่ติดมากับเครื่อง แยกราคา



หักค่าโปรแกรม
ถือเป็น ม.40(3)

- ซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ (software)



ถือเป็น ม. 40(3)
ไม่ว่าผู้ขายจะมีใบอนุญาต
หรือไม่ก็ตาม



กรณีศึกษา : เงินได้ ม.40(3)

- ซื้อคอม PC ที่มีโปรแกรมดีพื้นฐาน
ก่อนนำโปรแกรมอื่นมาลง รวมราคา



ซื้อขาย ไม่หัก

- ซื้อคอม PC ที่มีโปรแกรมดีพื้นฐาน
ก่อนนำโปรแกรมอื่นมาลง แยกราคา



หักค่าโปรแกรม
ถือเป็น ม.40(3)

- ซื้อโปรแกรมคอมฯ (software)



ถือเป็น ม. 40(3)
ไม่ว่าผู้ขายจะมีใบอนุญาต
หรือไม่ก็ตาม

เงินได้ประเภทที่ 4

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
มาตรา 40(4)(ก) เช่น ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยตัวเงิน เป็นต้น	ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฯ บริษัทบริหารสินทรัพย์	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย ไม่รวมธนาคารพาณิชย์ และบริษัทเงินทุน/ หลักทรัพย์/เครดิต	1%
		มูลนิธิ หรือ สมาคม	10%

เงินได้ประเภทที่ 4

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
มาตรา 40(4) ก <u>เฉพาะ</u> ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยหุ้นกู้	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ไม่รวมธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฯ บริษัทบริหารสินทรัพย์	ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฯ บริษัทบริหารสินทรัพย์	1%

เงินได้ประเภทที่ 4

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
มาตรา 40(4)(ก) <u>เฉพาะ</u> ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ย ตั๋วเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตาม กฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม เฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว ผลต่างระหว่าง ราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตั๋วเงินหรือ ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกและจำหน่าย ครั้งแรกในราคา ต่ำกว่าราคาไถ่ถอน เงินได้ที่ ได้รับจากการถือศุภก	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ไม่รวมธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฯ บริษัทบริหารสินทรัพย์	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย ไม่รวมธนาคารพาณิชย์ และบริษัทเงินทุน/ หลักทรัพย์/เครดิต มูลนิธิ หรือ สมาคม	1% 10%

จ่าย ดบ.เงินกู้ & ดบ.ผิดนัด

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- การจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมระหว่างบริษัทในเครือ หากเข้าหลักเกณฑ์ที่จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ผู้จ่ายก็ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตรา ร้อยละ 1 ตามข้อ 4 ของ ท.ป.4/2528
- การจ่ายดอกเบี้ยจากการผิดนัดชำระหนี้ เป็นเงินได้ ม.40(4)(ก) ผู้จ่าย **ไม่ต้องหักภาษี** (ไม่มีกฎหมายกำหนดให้หัก)
แต่ถ้าผู้จ่ายเป็น ธนาคาร/บง./หลักทรัพย์/เครดิตฟองซิเอร์/บริหาร
สินทรัพย์ ต้องหักร้อยละ 1 ตามข้อ 4(1) ของ ท.ป.4/2528

เงินได้ประเภทที่ 4

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
เงินปันผล หรือ เงินส่วนแบ่งกำไร หรือ ประโยชน์อื่นใด มาตรา 40(4)(ข)	✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตาม กม.ไทย	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตปท.ที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย	10%
	✓ กองทุนรวม ✓ สถาบันการเงินที่มี กม. โดยเฉพาะ..สำหรับให้ กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริม การเกษตร (ไม่รวมกิจการร่วมค้า)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลไทย (ไม่รวมบริษัทจดทะเบียน และบริษัทจำกัดซึ่งถือหุ้น ในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงิน ปันผลไม่น้อยกว่า 25% ของหุ้นที่มีสิทธิออกเสียง ในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงิน ปันผลโดยผู้จ่ายเงินปันผล ไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัด ผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดย ทางตรงหรืออ้อม)	10%

เงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร จากกิจการร่วมค้า

*** ข้อสังเกต ***

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย	ผู้รับ	อัตรา
เงินปันผล หรือ ส่วนแบ่งกำไร	กิจการร่วมค้า ที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย	✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไทย ✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและประกอบกิจการในประเทศไทย	ไม่ต้องหัก

เงินได้ประเภทที่ 5

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
มาตรา 40(5)(ก) ได้แก่ ค่าเช่าอาคาร บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ฯลฯ ไม่รวมถือค่าแห่งอาคารหรือโรงเรือนที่ได้รับ กรรมสิทธิ์และค่าเช่าตามสัญญา ให้เช่าทรัพย์สิน แบบ리스ซิ่ง (ยกเลิกสำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมิน ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2559)	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย	5%
		มูลนิธิหรือสมาคม	10%
		ผู้มีหน้าที่ เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	5%

เช่าทรัพย์สิน

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ม.537 แห่ง ปพพ.

“อันว่าเช่าทรัพย์สินนั้น คือ สัญญาซึ่งบุคคลหนึ่งเรียกว่า ผู้ให้เช่า ตกลงให้บุคคลหนึ่งเรียกว่า ผู้เช่า **ได้ใช้** หรือ**ได้รับประโยชน์**ในทรัพย์สินอย่างใดอย่างหนึ่ง **ชั่วระยะเวลาอันมีจำกัด** และผู้เช่าจะให้ค่าเช่าเพื่อการนั้น”

เช่าทรัพย์สิน & บริการ

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- นิติบุคคลอาคารชุดให้บริษัทฯ ใช้พื้นที่ด้านหลังตึกติดตั้งเสาสัญญาณโทรศัพท์เคลื่อนที่ มีการกันรั่วเป็นสัดส่วนและมีกุญแจล็อคประตูเข้าออก จนท.ของบริษัทเท่านั้นที่จะเข้าออกได้ จึงเป็นการส่งมอบการครอบครอง ถือเป็นการให้เช่าสิ่งหาริมทรัพย์
- นิติบุคคลอาคารชุดให้บริษัทฯ ใช้พื้นที่สวนกลางตั้งเครื่องซักผ้า ตู้น้ำดื่มแบบหยอดเหรียญ เข้าลักษณะเป็นการให้บริการ เนื่องจากไม่มีการส่งมอบพื้นที่แต่อย่างใด

ผลกระทบภาษีโรงเรียน

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ค่าภาษีโรงเรียน ที่ผู้ให้เข้าอาคารผลกระทบให้ผู้เข้าเป็นผู้รับผิดชอบถือว่าเป็นประโยชน์อย่างอื่นที่ผู้ให้เข้าได้รับซึ่งถือเป็นเงินได้ตาม ม.40(5)(ก) หากผู้เข้าต้องจ่ายภาษีโรงเรียนเมื่อใด ถือว่าผู้ให้เข้าได้รับเงินได้ดังกล่าวและต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วย

โฆษณา & เช่าบนโครงเหล็ก

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- ลูกค้านำแผ่นป้ายมาติดบนโครงเหล็กเพื่อสื่อโฆษณาออกไป โดยไม่มีการส่งมอบโครงเหล็ก ถือเป็นค่าโฆษณา
- เจ้าของโครงเหล็กส่งมอบให้ผู้เช่าตามระยะเวลาที่กำหนด และได้รับค่าเช่าเป็นการตอบแทน ผู้เช่าจะนำโครงเหล็กไปใช้ประโยชน์อย่างไร หรือเช่ามาเพื่อโฆษณาก็ได้ เจ้าของโครงเหล็กไม่มีอำนาจไปจัดการแต่อย่างใด **เข้าลักษณะเป็นการให้เช่าทรัพย์สิน**

เช่าโครงเหล็ก & บริการพื้นที่

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- รายได้จากการทำป้ายโฆษณาพร้อมติดตั้ง
- รายได้จากการก่อสร้างโครงป้ายโฆษณาและ
ผลิตภาพรวมทั้งการติดตั้งให้ลูกค้า
- รายได้จากการให้เช่าโครงป้ายโฆษณา ลูกค้า
นำป้ายมาติดตั้งเอง
- รายได้จากการให้บริการพื้นที่โฆษณาบริเวณ
ห้างฯ เช่น ลิฟท์ บันไดเลื่อน ทางเท้า ลานจอดรถ

รับจ้าง ม.40(8)
หัก 3%

ให้เช่าทรัพย์สิน ม.40(5)
หัก 5%

เช่าช่วง & โอนสิทธิการเช่า

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- **เช่าช่วง** เป็นสัญญาให้เช่าทรัพย์สิน อยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 5% ตามข้อ 6 ของ ท.ป.4/2528
- **โอนสิทธิการเช่า** เป็นเงินได้จากการขายทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างตาม ม.40(8) **ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย**

ให้เช่าอาคาร

Q & A

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- ให้เช่าเฟอร์นิเจอร์ อยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 5% เช่นเดียวกับค่าเช่าอาคาร
- ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า (กรณีแยกเก็บ) ถือเป็นการขายไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ค่าโทรศัพท์สายตรง ผู้เช่าที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มีหน้าที่หัก 5% สำหรับค่าเช่ารายเดือน และหัก 3% สำหรับค่าบริการในการโทร (ป.125/2546)
- ค่าบริการแอร์ทำความเย็น (กรณีแยกเก็บ) ถือเป็นรับจ้างทำของ หัก 3%

เงินได้ประเภทที่ 5

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
มาตรา 40(5)(ก) <u>เฉพาะ</u> ค่าเช่าเรือตาม กม.ว่าด้วยพาณิชยนาวี ที่ใช้ในการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย	1%
		ผู้มีหน้าที่ เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	1%

เงินได้ประเภทที่ 6

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
มาตรา 40(6) วิชาชีพอิสระ ได้แก่ วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลปะ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย	3%
		มูลนิธิหรือสมาคม	10%
		ผู้มีหน้าที่ เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา ที่มีภูมิลำเนาอยู่ในไทย	3%

จ้างทำของ

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ม.587 แห่ง ปพพ.

“อันว่าจ้างทำของนั้น คือสัญญาซึ่งบุคคลคนหนึ่ง เรียกว่าผู้รับจ้าง ตกลงจะทำการงานสิ่งใดสิ่งหนึ่งจนสำเร็จ ให้แก่บุคคลอีกคนหนึ่ง เรียกว่าผู้ว่าจ้าง และผู้ว่าจ้างตกลงจะ ให้สินจ้างเพื่อผลสำเร็จแห่งการที่ทำนั้น”

เงินได้ประเภทที่ 7 และ 8

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
ค่าจ้างทำของ <u>เฉพาะ</u>ค่าจ้างทำของที่เป็นเงินได้จากการรับเหมาก่อสร้างที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ (บังคับสำหรับสัญญาจ้างที่ทำขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2530 เป็นต้นไป)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย <i>ไม่รวมมูลนิธิสมาคม</i>	3%
		บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตปท.ที่ประกอบกิจการในไทยโดย สนง.สาขที่ตั้งอยู่เป็นการถาวรในไทย	3%
		ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	3%

ค่าจ้างทำของ

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
ค่าจ้างทำของ	➢ บุคคล ➢ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ➢ นิติบุคคลอื่น ➢ ห้างหุ้นส่วนสามัญ ➢ คณะบุคคลที่มีใช่นิติฯ	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตปท.ที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย โดยมิได้มีสำนักงานสาขา ตั้งอยู่เป็นการถาวรในไทย	5%

รางวัลประกวด แข่งขัน ชิงโชค

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค หรือการอื่นใด อันมีลักษณะทำนองเดียวกัน	- บุคคล - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ห้างหุ้นส่วนสามัญ - คณะบุคคลที่มีใช้นิติฯ	ผู้มีหน้าที่เสียภาษี เงินได้นิติบุคคล	5%
		ผู้มีหน้าที่เสียภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา	5%

รางวัล ส่วนลด (ส่งเสริมการขาย)

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
รางวัล ส่วนลด ประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย <u>ไม่รวมผู้รับที่เป็นผู้ซื้อสินค้าหรือ</u> <u>ผู้รับบริการซึ่งเป็นผู้บริโภคโดยตรง</u> โดยมีได้มีวัตถุประสงค์จะนำไปขายต่อ	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย ไม่รวมมูลนิธิสมาคม	3%
		ผู้มีหน้าที่ เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	3%

นักแสดงสาธารณะ

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
ค่านักแสดงสาธารณะ ได้แก่ นักแสดงละคร ภาพยนตร์ วิทยุและโทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ หรือนักแสดงเพื่อความบันเทิงใดๆ	- บุคคล - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ห้างหุ้นส่วนสามัญ - คณะบุคคลที่มีใช่นิติฯ	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลำเนา ตปท.	อัตราก้าวหน้า
		ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลำเนา ตปท. <u>เฉพาะ</u> นักแสดงภาพยนตร์หรือโทรทัศน์ที่มีการถ่ายทำในไทยและได้รับอนุญาต	10%
		ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลำเนาในไทย	5%

ค่าโฆษณา ค่าขนส่ง

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
ค่าโฆษณา	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	ผู้มีหน้าที่เสียภาษี เงินได้นิติบุคคล	2%
		ผู้มีหน้าที่เสียภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา	
ค่าขนส่ง		บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย ไม่รวมมูลนิธิสมาคม	1%
		ผู้มีหน้าที่เสียภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา	

ไม่รวมค่าโดยสารสำหรับการ
การรับส่งผู้โดยสารเป็นการทั่วไป
เป็นปกติธุระ (ขนส่งสาธารณะ)

คำโฆษณา

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

การโฆษณา : ความหมายตามพจนานุกรม

“การเผยแพร่หนังสือออกไปยังสาธารณชน
การป่าวร้อง”

ผู้รับโฆษณา ไม่จำเป็นต้องมีสื่อโฆษณาเป็นของ
ตัวเอง แต่ทำอย่างใดก็ได้เพื่อให้งานรับจ้างของตนเอง
เผยแพร่ออกไป

ตัวอย่างสื่อโฆษณา

หนังสือพิมพ์ วิทยุ โทรทัศน์ สื่อออนไลน์ต่างๆ
ป้ายโฆษณา พื้นที่บนรถประจำทาง รถยนต์ รถสามล้อเครื่อง
รถไฟฟ้า รถไฟ บริเวณสถานีขนส่งต่างๆ ป้ายรถประจำทาง
พื้นที่ในห้างสรรพสินค้า เว็บไซต์ต่างๆ

ค่าโฆษณา

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ป.6/2528

- ถ้าผู้รับโฆษณา (agency) เรียกเก็บค่าโฆษณาเป็นยอดรวมราคาค่าสื่อโฆษณาและค่าจ้างเป็นยอดเดียว
ให้หัก ณ ที่จ่ายร้อยละ 2 ทั้งจำนวน

ค่าโฆษณา

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ป.6/2528

- ถ้าผู้รับโฆษณา (agency) เรียกเก็บค่าจ้างแยกออกจากค่าสื่อโฆษณา ให้หัก ณ ที่จ่ายร้อยละ 2 เฉพาะค่าจ้าง (ค่าสื่อโฆษณาไม่ต้องหัก) และเมื่อผู้รับโฆษณาจ่ายค่าสื่อโฆษณาให้กับเจ้าของสื่อโฆษณา ต้องหัก ณ ที่จ่ายร้อยละ 2 ของค่าสื่อโฆษณา

ม.608 แห่ง ปพพ.

“อันว่าผู้ขนส่งภายในความหมายแห่งกฎหมาย
ลักษณะนี้ คือบุคคลผู้รับขนส่งของหรือคนโดยสาร
เพื่อบำเหน็จเป็นทางค้าปกติของตน”

กรณีที่อยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

- ไม่ว่าจะเป็นการขนส่งคน สิ่งของ สินค้า จากที่หนึ่งไปยังอีกที่หนึ่ง
- ผู้รับจ้างไม่มีข้อผูกพันที่จะต้องเป็นผู้จดทะเบียนเป็นผู้รับขนส่งตามกฎหมายว่าด้วยการขนส่ง
- ต้องรับจ้างขนส่งอย่างเดิวนเท่านั้นไม่มีการให้บริการอื่นรวมอยู่ด้วย
- พาหนะจะเป็นรถยนต์บรรทุก รถเทรลเลอร์ รถจักรยานยนต์ หรือรถเครน ก็ได้ และไม่จำเป็นต้องเป็นยานพาหนะของตนเอง

บริษัทฯ ประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายชิ้นวางสินค้า และโดยปกติ
จะจัดส่งสินค้าโดยแยกค่าขนส่งต่างหากจากราคาสินค้า และบริษัทฯ
ไม่ได้เป็นผู้ประกอบการให้บริการขนส่งสินค้าเป็นปกติธุระ

เมื่อมีการขายพร้อมทั้งบริการขนส่ง **ไม่ว่าจะใช้ยานพาหนะของ
ตนเองหรือจ้างบุคคลอื่นขนส่ง ไม่ว่าจะแยกค่าขนส่งออกจากสินค้าหรือไม่
ต้องนำมูลค่าสินค้านรวมค่าขนส่งมาเสีย Vat และไม่ต้องถูกหัก ณ ที่จ่าย
(ถือเป็นการขายสินค้า)**



ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

บริษัทฯ ขายคอนกรีตผสมเสร็จพร้อมบริการขนส่ง โดยออกใบกำกับภาษีแยกรายการสินค้าและขนส่งออกจากกันแต่อยู่ในใบกำกับภาษีฉบับเดียวกัน

กรณีดังกล่าว ถือเป็นการขายสินค้า เมื่อผู้ซื้อชำระราคาสินค้าและค่าบริการขนส่งให้กับบริษัทฯ ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

การขายสินค้าพร้อมบริการติดตั้ง โดยไม่แยกราคาสินค้าและค่าบริการออกจากกัน ถือเป็นการขายสินค้า

การขายสินค้าพร้อมขนส่ง ไม่ว่าจะแยกค่าขนส่งหรือไม่ ถือเป็นการขายสินค้า

ไม่อยู่ในบังคับต้องหัก ณ ที่จ่าย

ค่าบริการประเภทที่ 8

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
ค่าบริการ ไม่รวมถึง ➢ ที่กำหนดหัก ณ ที่จ่ายไว้แล้ว (ค่าจ้างทำของ ค่านักแสดงฯ ค่าโฆษณา รางวัลส่งเสริมการขาย ค่าขนส่ง) ➢ ค่าบริการโรงแรมและภัตตาคาร "ภัตตาคาร" = กิจกรรมขายอาหาร/เครื่องดื่ม รวมทั้งรับจ้างปรุงอาหาร/เครื่องดื่ม ไม่ว่า ในหรือจากสถานที่ซึ่งจัดให้ประชาชน เข้าไปบริโภคได้ ➢ ค่าเบี้ยประกันชีวิต	การกระทำใดๆ อันอาจหา ประโยชน์อันมีมูลค่า ซึ่งมิใช่การขายสินค้า บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย ไม่รวมมูลนิธิสมาคม ผู้มีหน้าที่ เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	3% 3%

การให้บริการที่จอดรถ ผู้ให้บริการจะมีการจัดที่จอดรถให้ผู้ต้องการใช้บริการที่จอดรถ นำรถมาจอดโดยคิดค่าบริการเป็น ชั่วโมง วัน เดือน ซึ่งโดยปกติผู้ให้บริการที่จอดรถจะดูแลและครอบครองที่จอดรถอยู่ตลอดเวลา **ถือเป็นการให้บริการ** ไม่ใช่เป็นการให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ ทั้งนี้ ไม่ว่าจะได้กำหนดที่จอดรถให้ผู้ใช้บริการได้จอดรถไว้เป็นประจำหรือไม่ จึงอยู่ในบังคับต้องหัก 3% ตามข้อ 12/1 ของ ท.ป.4/2528

ค่าใช้จ่ายทางภาระจำยอม

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

บริษัท ก. เป็นเจ้าของที่ดิน ให้บริษัท ข.ทำทางผ่าน
โดยจดทะเบียนภาระจำยอม ค่าตอบแทนจากการใช้ทาง
ภาระจำยอมที่บริษัท ข.จ่ายให้บริษัท ก. **เป็นการให้บริการ**
อยู่ในบังคับต้องหัก 3% ตามข้อ 12/1 ของ ท.ป.4/2528

คำตอบแทนสิทธิเก็บกิน

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

นาย ก.เจ้าของที่ดิน ทำสัญญาสิทธิเก็บกินกับบริษัท ข.
โดยบริษัท ข. มีสิทธิครอบครองและถือเอาประโยชน์ในที่ดินของ
นาย ก. กำหนดเวลา 15 ปี จ่ายค่าตอบแทนให้นาย ก.เดือนละ
200,000 บาท **ถือเป็นการให้บริการ** อยู่ในบังคับต้องหัก 3%
ตามข้อ 12/1 ของ ท.ป.4/2528

บัตรเติมเงินโทรศัพท์เคลื่อนที่

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- บริษัท ก.ผู้ให้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่จำหน่ายบัตรเติมเงินให้บริษัท ข.และมีจำนวนตั้งแต่ 1,000 บาท ขึ้นไป **ถือเป็นการให้บริการ** อยู่ในบังคับต้องหัก 3% ตามข้อ 12/1 ของ ท.ป.4/2528
- บริษัท ข.จำหน่ายบัตรเติมเงินโทรศัพท์เคลื่อนที่ให้กับบริษัท ค. ถือเป็นการขายสิทธิที่จะใช้บริการในบัตรเติมเงิน **ถือเป็นการขายสินค้าที่ไม่มีรูปร่างให้บริการ** ไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย



กรณีศึกษา

- รับซ่อม + ค่าอะไหล่



รับจ้างทำของ

- รับเหมา + ค่าวัสดุ



รับจ้างทำของ

- ขาย + ขนส่ง



ขาย



กรณีศึกษา

- รับจ้างผลิต ผู้รับจ้างไม่ได้ผลิตขาย



รับจ้างทำของ

- รับจ้างผลิต ผู้รับจ้างผลิตขาย
โดยวัสดุเป็นของผู้รับจ้าง



ขาย

- รับจ้างผลิต ผู้รับจ้างผลิตขาย
โดยวัสดุเป็นของผู้ว่าจ้าง



รับจ้างทำของ



กรณีศึกษา

- ข่าย + ติดตั้ง
แยกราชา



ข่าย + รับจ้างทำของ

- ข่าย + ติดตั้ง
ไม่แยกราชา



ข่าย



กรณีศึกษา : Agent

Q

บริษัท ก. และบริษัท ข. ประกอบกิจการโรงแรม โดยมีข้อตกลงระหว่างกันว่าบริษัท ข. ต้องสำรองห้องพักร้อยละ 70 เพื่อให้บริษัท ก. จัดหาลูกค้ามาพักในนามของบริษัท ก. และบริษัท ก. เรียกเก็บเงินค่าบริการทั้งจำนวนตามราคาที่กำหนดพร้อมทั้งรับรู้รายได้และรับผิดชอบค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดหาลูกค้าและการตลาดทั้งหมด

1. เมื่อบริษัท ข. ต้องเรียกเก็บ VAT จากบริษัท ก. หรือไม่
2. เมื่อบริษัท ก. จ่ายค่าบริการให้กับบริษัท ข. จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่

A

1. บริษัท ข.ต้องเรียกเก็บ VAT จากบริษัท ก. (ถือว่าให้บริการกับบริษัท ก.)
2. บริษัท ก. ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย (ข้อ 12/1 ทป.4/2528)
(กค 0702/2633 ลว. 26 มีนาคม 2556)



กรณีศึกษา : Management Fee

Q

บริษัท ก. และบริษัท ข. ประกอบกิจการโรงแรม โดยบริษัท ก. ตกลงให้บริการจัดการโรงแรมให้กับบริษัท ข. และได้รับค่าตอบแทนเป็นรายเดือน (Management Fee) จากบริษัท ข.

1. เมื่อบริษัท ข. ต้องเรียกเก็บ VAT จากบริษัท ก. หรือไม่
2. เมื่อบริษัท ก. จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ค่า Management Fee หรือไม่

A

1. บริษัท ข.ต้องเรียกเก็บ VAT จากบริษัท ก. (ถือว่าให้บริการกับบริษัท ก.)
2. Management Fee ถือเป็นเงินได้ตาม ม.40(2) บริษัท ก. ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 3 (ข้อ 3/1 ทป.4/2528)
(กค 0702/2633 ลว. 26 มีนาคม 2556)



กรณีศึกษา : Service charges

Q

บริษัทฯ จดทะเบียน VAT ประกอบกิจการรับประกอบอาหารและจัดเลี้ยง
นอกสถานที่ ได้รับประกอบกิจการอาหารให้โรงแรมในทุกเมนูที่โรงแรม
เสนอขายให้กับลูกค้าโดยบริษัทฯ เตรียมอาหารและวัตถุดิบเองทั้งหมด
ในการจ่ายเงินให้กับบริษัทฯ โรงแรมจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่

A

กรณีดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นการบริการของภัตตาคาร ตามข้อ 12/1
ของ ท.ป.4/2528 เมื่อโรงแรมจ่ายเงินค่าประกอบอาหารให้แก่บริษัทฯ
จึงไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด

(กค 0702/6323 ลว. 27 มิถุนายน 2550)



กรณีศึกษา : Service Apartment

Q

บริษัทฯ ประกอบธุรกิจ Service Apartment โดยทำสัญญา 2 ฉบับ คือ สัญญาเช่าห้องพักและสัญญาการให้บริการที่รวมสิ่งอำนวยความสะดวกและการทำความสะอาดห้องพัก โดยลูกค้ามีสิทธิเลือกห้องพักและกำหนดระยะเวลาการเช่าเป็นรายเดือนและรายปีได้เอง และยังมีบริการเสริมอื่นที่ไม่ได้ระบุในสัญญาอีก เช่น ให้ใช้ห้องประชุม ชักรีดเสื้อผ้า รับส่งเอกสาร ฯลฯ ค่าบริการตามสัญญาเช่า สัญญาให้บริการและบริการอื่นต้องเสีย VAT หรือไม่ และบริษัทฯ จะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่

A

กรณี Service Apartment เป็นการให้บริการตาม ม.77/1(10) ต้องเสีย VAT แต่ไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตาม ข้อ12/1 ของ ท.ป.4/2528 (กค 0706/1176 ลว. 10 กุมภาพันธ์ 2549 กค 0706/1785 ลว.1 มีนาคม 2548)

ภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารและการให้บริการนำไปหักออกจากภาษีขายได้ (กค 0706/พ./1076 ลว. 19 กุมภาพันธ์ 2546)



กรณีศึกษา : ให้บริการเช่าที่จอดรถ

Q

โรงแรมให้บริษัทฯ เช่าที่จอดรถเป็นรายเดือนในชั้นที่กำหนด ตั้งแต่เวลา 6.00 - 24.00 น. หากเกินกำหนดเวลาต้องเสียเงินเพิ่ม เป็นรายชั่วโมง เมื่อบริษัทฯ จ่ายค่าเช่าที่จอดรถให้โรงแรมจะหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่

A

กรณีดังกล่าวไม่เข้าลักษณะเป็นการเช่าทรัพย์สิน (ไม่มีการส่งมอบการครอบครอง)
➤ เข้าลักษณะเป็นการให้บริการ แม้ผู้ให้บริการจะประกอบกิจการโรงแรมแต่การให้บริการใช้พื้นที่จอดรถยนต์ไม่ใช่ลักษณะของกิจการโรงแรม จึงถือเป็นการจ่ายเงินได้ตาม ม.40(8) บริษัทฯ ต้องหักภาษีร้อยละ 3 ตามข้อ 12/1 ของ ท.ป.4/2528
(กค 0811(กม.06)/10 ลว. 3 มกราคม 2545)



กรณีศึกษา : ให้บริการชั่วคราว

Q

โรงแรมให้บริการชั่วคราวแก่แขกที่มาพักและบุคคลภายนอก (ที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล) จะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่

A

กรณีแขกของโรงแรม เข้าลักษณะเป็นการจ่ายเงินได้ค่าบริการของโรงแรม ผู้จ่ายไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด

➢ กรณีบุคคลภายนอก เป็นการจ่ายเงินได้ตาม ม.40(8) ผู้จ่ายต้องหักภาษีร้อยละ 3 ตามข้อ 8 ของ ท.ป.4/2528

(กค 0811(กม.06)/10 ลว. 3 มกราคม 2545 กค 0811(กม.01)/993 ลว. 22 สิงหาคม 2544)



กรณีศึกษา : package tour

Q

บริษัทฯ รับจัดนำเที่ยวเป็นต่างประเทศ (out-bound) เป็นการเหมา (package tour) ประกอบด้วยค่าบริการทำหนังสือเดินทาง วีซ่า ค่าตัว ค่านำเที่ยว ค่าโรงแรม อาหาร ค่าขนส่ง ค่าบัตรผ่านประตู ค่ามัคคุเทศก์ เป็นต้น จะมีภาระภาษีอย่างไร

A

1. ค่านำเที่ยวเหมาดังกล่าวถือเป็นการรับจ้างทำของ บริษัทผู้จ่ายต้องหักภาษีหัก ณ ที่อัตราร้อยละ 3 ของค่าบริการเหมาจ่าย
2. ค่าบริการเหมาจ่ายดังกล่าวเป็นฐาน VAT ตาม ม.79 (กค 0811/ว.6398 ลว. 2 มิถุนายน 2540)



กรณีศึกษา : package tour

Q

บริษัทฯ รับจัดนำเที่ยวเป็นต่างประเทศ (out-bound) โดยมีได้คิดราคา
เหมา แต่คิดเฉพาะค่านำเที่ยวและค่าบริการเท่านั้น ค่าใช้จ่ายอื่น เช่น
ค่าโรงแรม อาหาร ค่าตัวโดยสารเครื่องบิน บริษัทฯ จะทдорงจ่ายแล้วเรียกคืน
ตามจำนวนที่จ่ายจริงจากนักท่องเที่ยว (cost plus) และมีหลักฐานพิสูจน์ได้
โดยชัดเจน จะมีภาระภาษีอย่างไร

A

1. เฉพาะค่านำเที่ยวและค่าบริการส่วนของบริษัทฯ บริษัทผู้จ่ายต้องหักภาษีหัก ณ ที่อัตราร้อยละ 3
 2. เฉพาะค่านำเที่ยวและค่าบริการส่วนของบริษัทฯ เป็นฐาน VAT ตาม ม.79
- ** ค่าใช้จ่ายที่เก็บจากลูกค้า (บริษัทฯ ทดรองจ่าย) ไม่ต้องหัก ณ ที่จ่ายและไม่เป็นฐาน VAT
- ** การพิจารณาว่าคิดค่าบริการเหมา (package tour) หรือไม่ ให้พิจารณาสัญญาเป็นสำคัญ
(กค 0811/ว.6398 ลว. 2 มิถุนายน 2540)



กรณีศึกษา : การใช้บริการเพื่อประกอบกิจการของตนเอง

Q

บริษัทฯ ประกอบกิจการโรงแรมและภัตตาคาร ได้ให้พนักงาน และ
ผู้บริหารมีสิทธิรับประทานอาหาร โดยคิดและไม่คิดมูลค่า ในเวลาพักเที่ยง
กรณีดังกล่าวจะมีภาระภาษีใดบ้าง

A

การให้พนักงานรับประทานอาหารเช้าไม่ว่าจะคิดหรือไม่คิดมูลค่าก็ตามถือเป็นการให้บริการที่ต้อง
เสีย VAT ไม่เข้าลักษณะเป็นการนำบริการไปใช้ในกิจการของตนเองตาม ประกาศ VAT ฉ. 2
เพราะการรับประทานอาหารเช้าเป็นเรื่องส่วนตัวของบุคคล และค่าอาหารถือเป็นเงินได้ ม.40(1) ของ
พนักงานที่บริษัทต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายตาม ม.50(1)
(กค 0802/พ.5760 ลว. 31 มีนาคม 2537)

ค่าซื้อพืชผลทางการเกษตร

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
ค่าสินค้า พืชผลทางการเกษตร ประเภทยางแผ่น มันสำปะหลัง ปอ ข้าว ข้าวโพด อ้อย เมล็ดกาแฟ ผลปาล์มน้ำมัน	➢ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ➢ ผู้ไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ (ไม่รวมกลุ่มเกษตรกรตาม กม.สหกรณ์) *** เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออกหรือผู้ผลิตตามที่ระบุไว้เท่านั้น ***	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ นิติบุคคล	0.75%

ค่าซื้อส้วน้ำ

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
ค่าซื้อส้วน้ำ ทั้งที่มีชีวิตและไม่มีชีวิต และส่วนต่างๆ ของส้วน้ำ ไม่ว่าจะเป็นสด หรือแช่เย็น แช่เย็นจนแข็ง หรือกระทำด้วยประการใด ๆ เพื่อรักษามิให้เปื่อย เน่าในระหว่างการขนส่ง	➢ บุคคล ➢ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ➢ นิติบุคคลอื่น ➢ ห้างหุ้นส่วนสามัญ ➢ คณะบุคคลที่มีใช่นิติฯ	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	1%
	*** เฉพาะที่เป็น *** ✓ ผู้ส่งออก ✓ ผู้ผลิตผลิตภัณฑ์ใด ๆ จากส้วน้ำ ✓ ผู้ผลิตที่อยู่ในบังคับต้องขออนุญาตตั้งโรงงาน ตาม กม. ว่าด้วยโรงงาน	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1%

ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 3 เดรส

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย	บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล ที่ประกอบกิจการ วินาศภัยตาม กม. ในประเทศไทย	1%

กรณีผู้จ่ายเป็นรัฐบาล

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 69 ทวิ

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
เงินได้ ตาม ม. 40	รัฐบาล องค์การของ รัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การ บริหารราชการส่วน ท้องถิ่นอื่น	บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล	1%

ค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 69 ตรี

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้หัก)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
ค่าซื้อ อสังหาริมทรัพย์	บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล นำส่งพนักงานเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบประเมินสิทธิและนิติกรรมใน ขณะที่มีการจดทะเบียน	บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล	1%

กรณีเงินได้จ่ายจากหรือในประเทศไทย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 70

เงินได้พึงประเมิน	ผู้จ่าย (ผู้นำส่ง)	ผู้รับ (ผู้ถูกหัก)	อัตรา
เงินได้พึงประเมิน ม. 40 (2)-(6)	บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตาม กฎหมาย ตปท. มิได้ประกอบกิจการ ในประเทศไทย	เฉพาะ เงินปันผล 10%
			นอกเหนือ จาก เงินปันผล 15%

หน้าที่ของผู้หัก ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- 1 หักภาษี ณ ที่จ่ายตามที่กำหนด
- 2 ยื่นแบบฯ และนำส่งภาษี
- 3 จัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (ดูภาคผนวก)
- 4 จัดทำบัญชีและแจ้งข้อความเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย (ดูภาคผนวก)
- 5 แจ้งข้อความรายละเอียดเกี่ยวกับผู้มีเงินได้ที่เป็นคนต่างด้าว (ดูภาคผนวก)

แบบแสดงรายการ

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

แบบ	กรณี	กำหนดเวลายื่น
➤ ภ.ง.ด.1	จ่ายเงินได้ประเภทที่ 1 และ 2	ภายในวันที่ 7 วัน นับจากสิ้นเดือนที่จ่าย
➤ ภ.ง.ด.1 ก	สรุปการหักจาก ภ.ง.ด.1 ทั้งปี	ภายในเดือน ก.พ. ของปีถัดไป
➤ ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ	จ่ายเงินได้ประเภทที่ 1 และ 2 กรณีตั้งฎีกาฯ เฉพาะข้าราชการ/ลูกจ้างของส่วนราชการ	ภายในเดือน ม.ค. ของปีถัดไป เว้นแต่เงินได้จากการจ้างแรงงานยื่นภายใน เดือน ก.พ. ของปีถัดไป
➤ ภ.ง.ด.2	จ่ายเงินได้ประเภทที่ 3 และ 4	ภายในวันที่ 7 วัน นับจากสิ้นเดือนที่จ่าย
➤ ภ.ง.ด.2 ก	สรุปการหักจาก ภ.ง.ด.2 ทั้งปี	ภายในเดือน ม.ค. ของปีถัดไป

แบบแสดงรายการ

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

แบบ	กรณี	กำหนดเวลายื่น
➤ ภ.ง.ด.3	จ่ายเงินได้ประเภทที่ 5 - 8	ภายในวันที่ 7 วัน นับจากสิ้นเดือนที่จ่าย
➤ ภ.ง.ด.3 ก	สรุปการหักจาก ภ.ง.ด.3 ทั้งปี ยื่นเฉพาะที่ส่วนราชการเป็นผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย	ภายในเดือน ม.ค. ของปีถัดไป

แบบแสดงรายการ

ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

แบบ	กรณี	กำหนดเวลายื่น
➤ ภ.ง.ด.53	✓ รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการ ส่วนท้องถิ่นอื่น จ่ายเงินได้ตาม ม.40 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตั้งแต่ 500 บาท ขึ้นไป (ม.69 ทวิ)	ภายในวันที่ 7 วัน นับจากสิ้นเดือนที่จ่าย
	✓ จ่ายเงินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลตั้งแต่ 1,000 บาท ขึ้นไป (แม้จะแบ่งจ่าย) ที่ต้องหักตาม ม.3 เตรส	

แบบแสดงรายการ

ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

แบบ	กรณี	กำหนดเวลายื่น
➤ ภ.ง.ด.54	✓ จ่ายเงินได้ตาม ม.40(2)-(6) ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตปท. และมีได้ประกอบกิจการในไทย (ม.70)	ภายในวันที่ 7 วัน นับจากสิ้นเดือนที่จ่าย
	✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตปท. และประกอบกิจการในไทย จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย (ม.70 ทวิ)	

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ดูหนังสือรับรองฯ ภาคผนวกท้ายเล่ม

กรณี	กำหนดเวลา ออกหนังสือรับรองฯ
➤ การหักตาม ม.50(1) (หักเงินได้ค่าจ้างแรง ค่านายหน้า ตาม ม.40(1)(2))	✓ ภายในวันที่ 15 ก.พ. ของปีถัดจากปีภาษี ✓ ภายใน 1 เดือน กรณีผู้ถูกหักออกจากงานระหว่างปี
➤ การหักกรณีอื่น ได้แก่ 1. ตาม ม.50(2) กรณีเงินได้ ม.40(3)(4) 2. ตาม ม.50(3) กรณีเงินได้ ม.40(5)(6) ซึ่งผู้รับมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย 3. ตาม ม.50(4) กรณีรัฐบาลฯ จ่ายค่าซื้อพืชผลการเกษตรหรือประกวดแข่งขัน 4. ตาม ม.3 เดรส (ท.ป.4/2528 ทั้งหมด)	ออกให้ทันทีทุกครั้ง ที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ความรับผิดชอบไม่ยื่นแบบและนำส่ง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ความผิด	กรณี	โทษ
➤ ทางอาญา	ไม่ยื่นแบบแสดงรายการและ นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายภายใน กำหนดเวลา	ปรับไม่เกิน 2,000 บาท
➤ ทางแพ่ง	ไม่นำส่งเงินภาษี	✓ รับผิดชอบตามจำนวนเงินภาษีที่ มิได้หักและนำส่ง หรือ ตามจำนวนเงินภาษีที่ได้หัก แต่ไม่ได้นำส่ง ✓ เงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (ไม่ต้องเสียเบี้ยปรับ)

ความรับผิดชอบยื่นแบบและนำส่ง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ไม่ครบถ้วน

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ความผิด	กรณี	โทษ
➤ ทางแพ่ง	ยื่นแบบแสดงรายการและ นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย แต่นำส่งไม่ครบถ้วน	รับผิดชอบในตัวเองเงินภาษีที่ นำส่งไว้ขาด ไม่ต้องรับผิดชอบทางอาญา

ความรับผิดชอบยื่นแบบและนำส่ง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ไม่ครบถ้วน

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ความผิด	กรณี	โทษ
➤ ทางแพ่ง	ยื่นแบบแสดงรายการและ นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย แต่นำส่งไม่ครบถ้วน	รับผิดชอบในตัวเองเงินภาษีที่ นำส่งไว้ขาด ไม่ต้องรับผิดชอบทางอาญา

ถูกหักแต่ผู้หักไม่นำส่ง

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

Q

กรณีผู้จ่ายเงินได้ได้หัก
ภาษี ณ ที่จ่ายและออก
หนังสือรับรองให้ผู้ถูกหักแล้ว
แต่ผู้จ่ายเงินได้มิได้นำส่ง
ภาษีที่หัก ผู้ถูกหักจะเครดิต
ภาษีตามหนังสือรับรอง
ได้หรือไม่

A

- ✓ ผู้จ่ายเงินได้รับผิดผู้เดียว
- ✓ ผู้มีเงินได้พ้นผิดในจำนวนภาษี
ที่ถูกหัก
- ✓ ผู้มีเงินได้มีสิทธินำเงินภาษี
ตามหนังสือรับรองมาเครดิต



การพิจารณาคืนเงิน

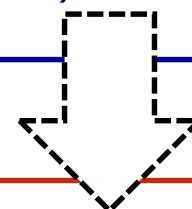
- ✓ จพง.ต้องได้ข้อเท็จจริงว่า
ผู้มีเงินได้ถูกหักไว้จริง

การขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 63

- กรณีถูกหักตาม ม. 50 (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย)
- กรณีถูกหักตาม ม. 3 เดรส (หักตามคำสั่ง ท.ป.4/2528)



ขอคืนภายใน 3 ปี

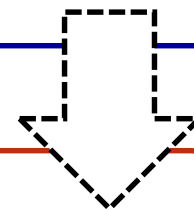
**นับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษี
ตามที่กฎหมายกำหนด**

การขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 63

กรณีไม่มีหน้าที่ต้องยื่นแบบฯ (รายได้ไม่ถึงเกณฑ์)
แต่ถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายและนำส่งแล้ว



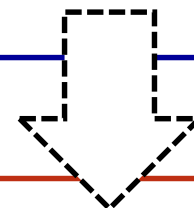
ขอคืนภายใน 3 ปี
นับแต่วันที่ 31 มี.ค. ของปีถัดจากปีที่ถูกหักภาษีไว้

การขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 27 ตรี

- กรณีถูกหักตาม ม. 69 ทวิ (รัฐบาลฯ จ่ายบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติฯ)
- กรณีถูกหักตาม ม. 69 ตรี (ค่าซื้ออสังหาฯ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติฯ)



ขอคืนภายใน 3 ปี

**นับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษี
ตามที่กฎหมายกำหนด**

e-Withholding Tax

กรมสรรพากร



ชำระเงินพร้อมนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายผ่านธนาคาร
ในขั้นตอนเดียว

- ไม่ต้อง ✗ จัดทำหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (50 ทวิ)
- ไม่ต้อง ✗ จัดส่งและจัดเก็บหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (50 ทวิ)
- ไม่ต้อง ✗ ยื่นแบบฯ และนำส่งภาษีต่อกรมสรรพากร

ขยายเวลาลดอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ตั้งแต่ 1 มกราคม 2566 – 31 ธันวาคม 2568

จาก ร้อยละ 5 เหลือ ร้อยละ 3 ร้อยละ 2 ร้อยละ 1

สมัครใช้งาน ... ติดต่อธนาคารพาณิชย์ทุกแห่งทั่วประเทศ



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT



RD INTELLIGENCE CENTER 1161

การลดอัตราภาษีสำหรับ e-WHT

ใช้สำหรับการจ่ายตั้งแต่วันที่
1 ม.ค. 66 ถึง 31 ธ.ค. 68

การลดอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับผู้จ่ายเงินได้ที่นำส่งภาษีเงินได้
หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (ด้วยวิธีการตามมาตรา 3 ปั่นรส) มีดังนี้

กฎกระทรวง ฉบับที่ 389 (พ.ศ. 2566) ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยภาษีเงินได้ (แก้ไขเพิ่มเติมกฎกระทรวง ฉบับที่ 144 (พ.ศ. 2522)ฯ)



คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.354/2566 เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน
ตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่
29 มีนาคม พ.ศ. 2566 (แก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.4/2528ฯ)

เปรียบเทียบอัตราตามกฎหมาย

ใช้สำหรับการจ่ายตั้งแต่วันที่
1 ม.ค. 66 ถึง 31 ธ.ค. 68

ประเภทเงินได้ที่จ่าย	อัตราปกติ (ร้อยละ)	อัตราตาม กฎหมาย 389 (ร้อยละ)	ตามข้อ
40 (2)	3.0	1.0	ข้อ 2 (17/5) (ก)
40 (3) เฉพาะค่าแห่งกิตติคุณ ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น	3.0	1.0	ข้อ 2 (17/5) (ข)
40 (6) (7)	3.0	1.0	ข้อ 2 (17/5) (ง)
40 (8) เฉพาะที่เป็นเงินได้จากการจ้าง ทำของ การจ่ายรางวัล ส่วนลด หรือ ประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการ ขาย และการให้บริการอื่น ๆ แต่ไม่รวมถึง การจ่ายค่าบริการของโรงแรม ค่าบริการ ของภัตตาคาร และค่าเบี้ยประกันชีวิต	3.0	1.0	ข้อ 2 (17/5) (ข)

เปรียบเทียบอัตราตามกฎหมาย (ต่อ)

ใช้สำหรับการจ่ายตั้งแต่วันที่
1 ม.ค. 66 ถึง 31 ธ.ค. 68

ประเภทเงินได้ที่จ่าย	อัตราปกติ (ร้อยละ)	อัตราตาม กฎหมาย 389 (ร้อยละ)	ตามข้อ
40 (5) (ก)	5.0	1.0	ข้อ 2 (17/5) (ค)
40 (8) เฉพาะที่เป็นการจ่ายรางวัลใน การประกวด การแข่งขัน การชิงโชค หรือการอื่นใดอันมีลักษณะทำนอง เดียวกัน	5.0	1.0	ข้อ 2 (17/5) (จ)
มาตรา 40 (8) เฉพาะที่เป็นการจ่ายค่า แสดงให้แก่นักแสดงสาธารณะซึ่งเป็นผู้มี หน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มี ภูมิลำเนาอยู่ในประเทศไทย	5.0	1.0	ข้อ 2 (17/5) (ฉ)

เปรียบเทียบอัตราตาม คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.

ใช้สำหรับการจ่ายตั้งแต่วันที่
1 ม.ค. 66 ถึง 31 ธ.ค. 68

ประเภทเงินได้ที่จ่าย / จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นฯ	อัตราปกติ ตาม ท.ป.4/2528 (ร้อยละ)	อัตราตาม ท.ป.354/2566 (ร้อยละ)	ตามข้อ
40 (2) จ่ายนิติบุคคล	3	1	(1/2) ของข้อ 3/1
40 (3) ค่าแห่งกฏวิมล ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น จ่ายนิติบุคคล	3	1	(1/2) ของข้อ 3/2
40 (5) (ก) จ่ายบุคคลธรรมดา	5	1	(1/1) ของข้อ 6
40 (5) (ก) จ่ายนิติบุคคล	5	1	(2/1) ของข้อ 6
40 (6) จ่ายบุคคลธรรมดา หรือ จ่ายนิติบุคคล	3	1	(1/2) ของข้อ 7
40 (7) (8) จ้างทำของ จ่ายบุคคลธรรมดา	3	1	(1/2) ของข้อ 8

เปรียบเทียบอัตราตาม คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. (ต่อ)

ใช้สำหรับการจ่ายตั้งแต่วันที่
1 ม.ค. 66 ถึง 31 ธ.ค. 68

ประเภทเงินได้ที่จ่าย / จ่าย ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นฯ	อัตราปกติ ตาม ท.ป.4/2528 (ร้อยละ)	อัตราตาม ท.ป.354/2566 (ร้อยละ)	ตามข้อ
40 (7) (8) จ้างทำของ จ่ายนิติบุคคล	3	1	(2/2) ของข้อ 8
40 (7) (8) จ้างทำของ จ่ายนิติบุคคลต่างประเทศ	3	1	(3/2) ของข้อ 8
40 (8) รางวัลในการประกวดแข่งขัน จ่ายบุคคลธรรมดา หรือจ่ายนิติบุคคล	5	1	(1/1) ของข้อ 9
40 (8) จ่ายนักแสดงสาธารณะ ที่มีภูมิลำเนาในประเทศไทย	5	1	(2) (ค) ของข้อ 9
ค่าโฆษณา จ่ายบุคคลธรรมดา หรือจ่ายนิติบุคคล	2	1	เพิ่มเป็นข้อ 10/1

เปรียบเทียบอัตราตาม คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. (ต่อ)

ใช้สำหรับการจ่ายตั้งแต่วันที่
1 ม.ค. 66 ถึง 31 ธ.ค. 68

ประเภทเงินได้ที่จ่าย / จ่าย ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นฯ	อัตราปกติ ตาม ท.ป.4/2528 (ร้อยละ)	อัตราตาม ท.ป.354/2566 (ร้อยละ)	ตามข้อ
40 (8) การให้บริการอื่น ๆ จ่ายบุคคลธรรมดา	3	1	(1/2) ของข้อ 12/1
40 (8) การให้บริการอื่น ๆ จ่ายนิติบุคคล	3	1	(2/2) ของข้อ 12/1
40 (8) จ่ายรางวัล ส่วนลดฯ จ่ายบุคคลธรรมดา	3	1	(1/2) ของข้อ 12/2
40 (8) จ่ายรางวัล ส่วนลดฯ จ่ายนิติบุคคล	3	1	(2/2) ของข้อ 12/2

เมนู e-WHT บนหน้าเว็บไซต์กรมสรรพากร

<https://www.rd.go.th>



หน้าหลัก

บุคลากร

นิติบุคคล

รวมกฎหมายภาษี

ข่าวกรมสรรพากร

English

Q

A

🌐

ทำภาษีให้เป็นเรื่องง่าย ให้บริการแบบไร้รอยต่อ

ONE SEAMLESS TAX ECOSYSTEM

ยื่นแบบ ภ.ง.ด.94 →



ยื่นแบบทุกประเภท

MyTax
Account

ตรวจสอบข้อมูลทางภาษี



ตรวจสอบเงินบริจาค



สอบถาม/ส่งเอกสารคืนภาษี



หัก ณ ที่จ่าย



คืนภาษีนักท่องเที่ยว



ลงทะเบียนยื่นแบบ



ใบกำกับภาษีและใบรับ



ชำระอากรแสตมป์



นำส่งข้อมูลการชำระเงิน

Click
Here!!!

อัปเดตข่าวสาร

ประชาสัมพันธ์

วิดีโอที่น่าสนใจ

ปฏิทินภาษี

สื่อเผยแพร่

ท่านสามารถศึกษาวิธีการใช้งานเพิ่มเติมได้ที่นี้



หน้าแรก ข่าวสาร ประกาศ คำถามที่พบบ่อย ถาม-ตอบ พังเว็บไซต์ ติดต่อเรา

เข้าสู่ระบบ

ลงทะเบียน

ข่าวสาร

ดูทั้งหมด >



ผู้เสียภาษีเข้าสู่ระบบอย่างไร

ผู้เสียภาษีคัดค้นข้อมูลภาษีอย่างไร

กรมสรรพากรจับมือธนาคารกรุงไทยเพิ่มทางเลือกใหม่ให้ยื่นยื่นตัวตนผ่านแอปฯ "ป๋าตั้ง"
กรมสรรพากรจับมือธนาคารกรุงไทยเพิ่มทางเลือกใหม่ให้ผู้เสียภาษียื่นยื่นตัวตนทางอิเล็กทรอนิกส์ผ่านแอปฯ "ป๋าตั้ง"

กรมสรรพากรขยายเวลามาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมระบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์ (e-Withholding Tax)
คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบให้ขยายระยะเวลามาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมระบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายจำนวน 2 มาตรการ เพื่อให้ภาคเอกชนใช้ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt และระบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์ (e-Withholding Tax) อย่างแพร่

กรมสรรพากรเปิดการยื่นยื่นตัวตนทางดิจิทัลสำหรับการใช้บริการ e-Withholding Tax ผ่าน D.DOPA และ NDID
กรมสรรพากรร่วมมือกับกรมการปกครอง และบริษัท แม็ซันเนลดิจิทัลไอดี จำกัด ยกกระดับการพิสูจน์และยืนยันตัวตนทางดิจิทัล ผ่าน D.DOPA และ NDID เพื่ออำนวยความสะดวกในการเข้าใช้งานระบบ e-Withholding Tax โดยผู้ใช้งานสามารถยืนยันตัวตน

ประกาศ

ดูทั้งหมด >

ขอความร่วมมือเดบิตแบบสำรวจความพึงพอใจการให้บริการเว็บไซต์ระบบ e-Withholding Tax

กรมสรรพากรเปิดใช้งานแบบสำรวจความพึงพอใจต่อการให้บริการเว็บไซต์ระบบ e-Withholding Tax เพื่อสำรวจความพึงพอใจต่อการใช้งานบริการเว็บไซต์ระบบ e-Withholding Tax และนำผลจากการประเมิน ไปพัฒนา ปรับปรุง และแก้ไข การให้

ข้อแนะนำสำหรับผู้เสียภาษีเกี่ยวกับบริการคัดค้นข้อมูลภาษี

ตามที่ระบบ e-Withholding Tax ได้ปรับปรุงสิทธิการเข้าใช้งานและการเข้าถึงข้อมูล เพื่อให้สอดคล้องตามสิทธิการเข้าใช้งานของระบบ e-Filing ตั้งแต่วันที่ 8 เมษายน 2565 นั้น อาจส่งผลกระทบต่อผู้ใช้งานระบบ e-Withholding Tax บางรายไม่สามารถเข้า

แบบสอบถามความสนใจในการใช้ระบบ e-Withholding Tax

ขอเชิญผู้เสียภาษีที่สนใจใช้ระบบ e-Withholding Tax ร่วมตอบแบบสอบถาม เพื่อสำรวจความคิดเห็น และนำไปปรับปรุงระบบ e-Withholding Tax ให้ดียิ่งขึ้น



ธนาคารที่ร่วมโครงการ



ข้อมูลรหัสรายได้



คู่มือและเอกสาร



ติดต่อเรา

จบ



กรมสรรพากร