


# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

# WITHHOLDING TAX

## โดย อ.จักรภัทร สูงศักดิ์

นิติกรชำนาญการพิเศษ

กองอุทธรณ์ภาษี กรมสรรพากร

โทร...๐๘๑-๗๒๑-๒๖๖๕ ๐๙๙-๑๒๑-๕๗๘๕

๐๒-๒๗๒-๙๖๖๓

# โครงสร้างภาษีหัก ณ ที่จ่าย




๔.ใช้เกณฑ์เงินสด

๕.อัตราภาษีภาษีหัก ณ ที่จ่าย

๓. จำนวนเงินที่จ่าย

๖.การหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ กม.กำหนด ม.๕๐ม.๖๙ ทวิ ม.๖๙ ตรี

๒. ผู้รับไม่มีหน้าเสียภาษี/BOI/ เงินได้กม.ยกเว้น/กฎหมายไม่ได้กำหนด/เงินยืมเงินทดรอง

๗. การหักภาษี ณ ที่จ่ายตาม ท.ป.๔/๒๕๒๘

๘.การหักภาษี ณ ที่จ่ายตาม ม. ๗๐

๙. การยื่นแบบและนำส่งภาษี/การขอคืน

๑.ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ม.๕๐ ม.๖๙ทวิ ม.๖๙ตรี ม.๗๐ ท.ป.๔/๒๕๒๘

๑๐.อำนาจเจ้าพนักงานประเมิน

๑๑.บทกำหนดโทษ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม โทษทางอาญา ค่าปรับ

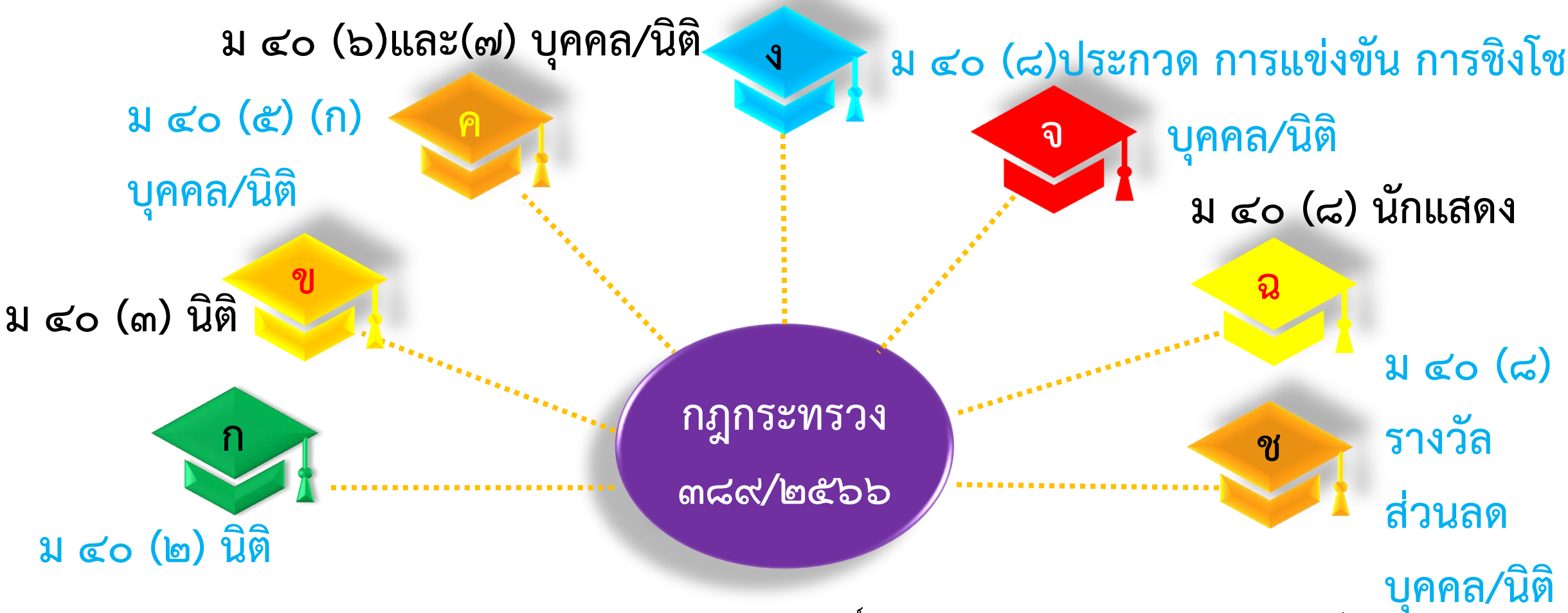
# ค่าใช้จ่ายที่ได้รับยกเว้นภาษีตามพ.ร.ฎ. ๗๖๖

| ❖ ค่าใช้จ่ายที่ได้รับยกเว้นภาษีตามพ.ร.ฎ. ๗๖๖ | สิทธิประโยชน์ | เงื่อนไข |
|---|---|---|
| ๑. เพื่อการลงทุนในระบบการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการรับข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือการจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการจัดทำ ส่งมอบ รับ หรือเก็บรักษาใบกากับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ | บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวน ๒ เท่า ที่ได้จัดทำระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt | ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘<br>๑.ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน<br>๒.เป็นทรัพย์สินที่นามาหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา โดยต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคมพ.ศ. ๒๕๖๘<br>๓.นามาใช้งานเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่าสามรอบระยะเวลาบัญชีติดต่อกัน<br>๔. ไม่เป็นทรัพย์สินที่นาไปใช้ในกิจการที่ได้รับการยกเว้น BOI |
| ๒. ลงทุนระบบภาษีหัก ณ ที่จ่าย อิเล็กทรอนิกส์ (e-Withholding Tax) | บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวน ๒ เท่า ที่ได้จัดทำระบบ e-Withholding Tax | |
| 3. การใช้บริการระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ และระบบภาษีหัก ณ ที่จ่าย อิเล็กทรอนิกส์ | บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวน ๒ เท่า ของค่าบริการ | ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ |

# มาตรการ E-WITHHOLDING TAX

❑ กฎกระทรวง ๓๘๙ (พ.ศ.๒๕๖๖)

๑ มกราคม พ.ศ. ๖๖ - ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๖๘ ลดภาษีหัก ณ ที่จ่าย เหลือร้อยละ ๑



# ก.ม.ใหม่ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- ประกาศอธิบดีฯ (ฉบับที่ ๔๓๘) (แก้ไขฉ.๕๘)
- กรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๑) (๒) แห่งประมวลรัษฎากร เช่น เงินเดือนค่าจ้าง ค่าคอมมิชชั่น
- การยื่นแบบฯ ภ.ง.ด.๑ ภ.ง.ด.๑ ก และ ภ.ง.ด.๑ ก พิเศษ ต้องดำเนินการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่ ระบบ e-Filing ระบบ e-Withholding Tax และสื่อฝากไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ เท่านั้น โดยเริ่มบังคับใช้เต็มรูปแบบกับการจ่ายเงินได้เดือนภาษีมกราคม พ.ศ.๒๕๖๗
- หากไม่สามารถยื่นแบบฯ ได้ จะต้องยื่นแบบแสดงรายการในรูปแบบกระดาษ พร้อมหนังสือถึงกรมสรรพากร ระบุถึงเหตุผลและความจำเป็นที่ไม่สามารถยื่นแบบผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ ณ สรรพากรพื้นที่สาขาฯ ที่นายจ้างที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตั้งอยู่”
- เพื่อส่งเสริมการขับเคลื่อน Digital Tax Ecosystem ของกรมสรรพากรอย่างเต็มรูปแบบ

# ก.ม.ใหม่ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

๑. ภ.ง.ด.๑ คือ แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ ๔๐(๒ สำหรับพนักงานที่มีรายได้ถึงเกณฑ์ที่ต้องเสียภาษีแล้วเท่านั้น จะต้องนำส่งภาษีทุกวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป

๒. ภ.ง.ด.๑ก คือ แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๘(๒) เป็นใบสรุปการจ่ายเงินเดือนและเงินอื่น ๆ ของพนักงานแบบรายปี โดยบริษัทจะต้องนำส่งให้กับทางกรมสรรพากรปีละ ๑ ครั้ง และต้องส่งภายในเดือนกุมภาพันธ์ของปีถัดไป ซึ่งไม่ว่าพนักงานทุกคนจะมีรายได้ถึงเกณฑ์ที่ต้องเสียภาษีหรือไม่ ก็ต้องยื่นแบบดังกล่าวนี้ทั้งหมด

๓. ภ.ง.ด.๑ก พิเศษ คือ แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๘(๑) สำหรับการแสดงการจ่ายเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๑)(๒) กรณีที่มีการตั้งฎีกา เบิกเงิน เฉพาะข้าราชการและลูกจ้างของส่วนราชการสำหรับเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๑) จะต้องยื่นภายในเดือนกุมภาพันธ์ของปีถัดไป แต่สำหรับการจ่ายเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๒) โดยจะต้องดำเนินการยื่นภายในเดือนมกราคมของปีถัดไป

## ❑มาตรา ๕๘ ภายในเดือนมกราคมทุก ๆ ปี

(๑) ให้หัวหน้าส่วนราชการในกระทรวง ทบวง กรม หัวหน้าส่วนราชการตามท้องที่ หรือองค์การรัฐบาลยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดไปยังเจ้าพนักงานประเมิน แสดงรายการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แต่ถ้าอธิบดีเห็นสมควรจะยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติก็ได้

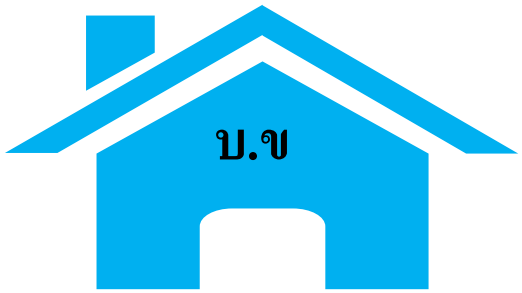
(๒) ให้บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคลผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ตามมาตรา ๕๐ ยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดต่อเจ้าพนักงานประเมินแสดงรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) (๒) และ (๔)

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย




ติดตั้งหม้อแปลงไฟฟ้า




ค่าเช่า



# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

จ่ายค่าสอน ค่าสอบ



บ.ข

ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าอาหาร ค่าเดินทาง



# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- ๑.กรณีผู้รับไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ เช่น- ส่วนราชการ องค์การของรัฐบาล นิติบุคคลอาคารชุด สหกรณ์ วัด หอการค้า ฯลฯ
- ๒.กรณีผู้รับได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ :- BOI
- ๓.กรณีเงินได้ที่จ่ายได้รับยกเว้นภาษี เช่น - รางวัลเพื่อการศึกษาหรือค้นคว้าในวิทยากร - เบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ตามจำนวนที่จ่ายจริง - ค่าสอนที่ได้รับจากทางราชการ- ดอกเบี้ยออมทรัพย์ไม่เกิน ๒๐,๐๐๐ บาท - เงินปันผล, ส่วนแบ่งกำไรได้จากกิจการร่วมค้า ---> ม.๕ ทวิ พรฎ. (ฉ.๑๐)
- ๔.กรณีกฎหมายไม่ได้กำหนดให้หักภาษี เช่น

  ๔๐(๘) ซื้อขาย /โรงแรม /ภัตตาคาร /เบี้ยประกันชีวิต/ขนส่งโดยสาร

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

๕. จ่ายจากเงินยืม/เงินทดรอง ------> ไม่ต้องหักภาษี

- กรณีบริษัททำสัญญาจ้างทำของโดยตรง หรือจ่ายเป็นเช็ค ของบริษัทระบุชื่อบริษัทผู้จ่าย ถึงแม้พนักงานจะนำเงินส่วนตัวจ่าย หรือเบิกเงินยืมทดรอง ------> ต้องหักภาษี

- กรณีรัฐบาล องค์การของรัฐบาล ฯ ทำสัญญาจ้างทำของโดยตรง หรือจ่ายเป็นเช็ค ------> ต้องหักภาษี

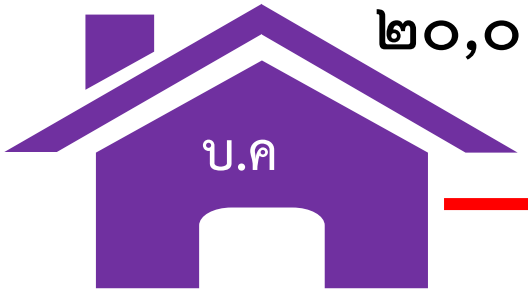
๖. ตัวแทนจ่ายเงินทดรอง เช่น - บริษัท ก ว่าจ้างบริษัทโฆษณา แล้วทดรองจ่ายแทนบริษัทไปก่อน------> ลูกค้าจ่ายหัก ๒%

- เมื่อบริษัท ก จ่ายคืนให้บริษัทโฆษณา ------> ไม่ต้องหัก (ป.๖)

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย



๒๐,๐๐๐



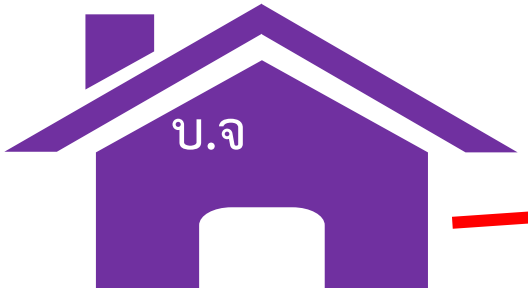

๒๐,๐๐๐




๘,๐๐๐



# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย









# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

๗. จำนวนเงินที่จ่าย

– ผู้จ่ายเป็นรัฐบาล องค์การของรัฐบาล จ่ายเงินได้ (๕)-(๘) ผู้รับบุคคลธรรมดา ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป

- ม.๖๙ ทวิ ตั้งแต่ ๕๐๐ บาทขึ้นไป

- ท.ป.๔/๒๕๒๘ ตั้งแต่ ๑,๐๐๐ บาทขึ้นไป

ต้องมีจำนวนตามสัญญารายหนึ่งๆ มีจำนวนตั้งแต่หนึ่งพันบาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึงหนึ่งพันบาท

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

❑ ๘.จำนวนเงินที่จ่าย

– ผู้จ่ายเป็นรัฐบาล องค์การของรัฐบาล จ่ายเงินได้ (๕)-(๘) ผู้รับบุคคลธรรมดา ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป

- ม.๖๙ ทวิ ตั้งแต่ ๕๐๐ บาทขึ้นไป

- ท.ป.๔/๒๕๒๘ ตั้งแต่ ๑,๐๐๐ บาทขึ้นไป

ต้องมีจำนวนตามสัญญารายหนึ่งๆ มีจำนวนตั้งแต่หนึ่งพันบาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึงหนึ่งพันบาท

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

❑ ๙.ใช้เกณฑ์เงินสด

-ยังไม่จ่ายยังไม่หัก

-โอนเงินเข้าบัญชี ถือว่าจ่ายเงินแล้ว แม้ยังไม่ไปถอนเงิน( ผู้จ่ายต้องส่งหลักฐานการโอนเงินให้ผู้มีเงินได้เพื่อออกใบกำกับภาษี)

-กรณีจ่ายเงินด้วยเช็คหรือตั๋วแลกเงินถือว่าจ่ายเงินในวันที่ลงในเช็ค

❖ (ก) ผู้จ่ายได้ส่งมอบเช็คให้ผู้รับเงินแล้วหรือไม่ ส่งมอบเมื่อใด เช่น สั่งจ่าย ๓๐ ส.ค. ๕๔ ส่งมอบเช็ค ๑ก.ย. ๕๔ ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ๓๐ ส.ค. ๕๔ และนำส่งภายในวันที่ ๗ ก.ย. ๕๔

❖ (ข) เช็คขึ้นเงินไม่ได้ เรื่องการหักภาษี ณ ที่จ่ายเกิดแล้ว (เป็นเรื่องทางแพ่งที่จะฟ้องร้อง)

- การจ่ายเช็คลงวันที่ล่วงหน้าต้องหักภาษีตามวันที่ที่ลงในเช็ค มิใช่วันที่มอบเช็ค เช่น สั่งจ่ายเช็คลงวันที่ล่วงหน้า ๑ ก.ย.๕๔ แต่ส่งมอบ ๓๐ ส.ค.๕๔ ถือว่าจ่ายเมื่อ ๑ ก.ย.๕๔

- กรณีจ่ายเป็นทรัพย์สิน ถือว่าจ่ายในวันส่งมอบทรัพย์สินและตีราคาตามราคาตลาด ณ วันส่งมอบ

- กรณีจ่ายได้ในรูปประโยชน์ เช่น ได้ตั๋วเครื่องบินไปเที่ยวจากการชิงโชคถือว่าได้รับเมื่อรับมอบตั๋ว

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

๑๐. การเอาหนี้อื่นมาหักกลบถือว่า มีการจ่ายแล้ว

๑๑. หักจากการมีเงินได้ (หัก VAT ออกก่อน)

๑๒. กรณีตัวแทนจ่ายเงินแทนตัวการที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

Shipping Freight Forwarder ให้ตัวแทนมีหน้าที่

- หักภาษี ณ ที่จ่ายแทนตัวการ
- ออกหนังสือรับรองการหักภาษีแทนตัวการ
- ส่งมอบหนังสือรับรองให้ตัวการ
- นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายแทนตัวการ

*** เมื่อตัวการจ่ายเงินทดรองไปก่อนคืน ไม่ต้องหักภาษี

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

## ❑ จ่ายค่าลิขสิทธิ์ไปต่างประเทศใช้อัตราแลกเปลี่ยนวันใด

❖ มาตรา ๙ ถ้าไม่มีบัญญัติเป็นอื่นให้ใช้อัตราที่ กค. ประกาศ

❖ ประกาศก.คลัง ลว. ๘ ก.พ. ๒๕๔๘ โดยให้ใช้อัตราอ้างอิง: Actual Rate หรือ BOT Rate และต้องปฏิบัติตามหลักความสม่ำเสมอ (Consistency)

❖ คำสั่งกรมสรรพากร ป.๑๓๒/๒๕๔๘

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

## ➢ จ่ายค่าลิขสิทธิ์ไปต่างประเทศใช้อัตราแลกเปลี่ยนวันใด

**ตัวอย่าง**

(๑) บริษัท ก จำกัด จ่ายเงินค่าลิขสิทธิ์ให้แก่บริษัทในต่างประเทศในวันพฤหัสบดีที่ ๓ มีนาคม ๒๕๔๘ บริษัท ก จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.๕๔ ดังนี้

(๑/๑) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราขาย) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันพฤหัสบดีที่ ๓ มีนาคม ๒๕๔๘ หรือ

(๑/๒) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันพุธที่ ๒ มีนาคม ๒๕๔๘

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีจำนวนที่จ่าย

๑. การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามที่กฎหมายกำหนดไว้โดยเฉพาะ

- กรณีผู้มีเงินได้เป็นบุคคลธรรมดากำหนดไว้ในมาตรา ๕๐

- กรณีผู้มีเงินได้เป็นนิติบุคคลกำหนดไว้ในมาตรา ๖๙ ทวิ และมาตรา ๖๙ ตรี

๒. การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตร ๓ เตรส

- ออกโดยกฎกระทรวง ฉ ๑๔๔ (๒๕๒๒)

-คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. ๔/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๒๘

๓. การหักภาษีตามมาตรา ๗๐ (FINAL TAX)

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

**มาตรา ๕๐**

๑. มาตรา ๕๐(๑) ------> มาตรา ๔๐(๑), ๔๐(๒)

- เงินได้ x จำนวนคราวที่จ่ายจริง (ป.๑๖)
- คำนวณตามมาตรา ๔๘ ------> ภาษีที่ต้องชำระ
- หารด้วยจำนวนคราวที่จ่ายจริง

* ๔๐(๒) ---->ผู้รับมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย -->หัก๑๕%

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

❖ เงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๑) (๒)

ให้คูณเงินได้พึงประเมินที่จ่ายด้วยจำนวนคราวที่ต้องจ่าย

| | | |
|---|---|---|
| -ถ้าจ่ายเป็นรายเดือน | คูณด้วย | ๑๒ |
| -ถ้าจ่ายเป็นรายครึ่งปี | คูณด้วย | ๒๔ |
| -ถ้าจ่ายเป็นรายสัปดาห์ | คูณด้วย | ๕๒ |
| -ถ้าจ่ายเป็นรายวัน | คูณด้วย | ๓๖๕ |

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

มาตรา ๔๐ (๑) (๒)

เข้าทำงานระหว่างปี ให้คูณด้วยจำนวนคราวที่ต้องจ่ายจริง

ในปีภาษีนั้น

เช่น

ทำงาน พฤษภาคม คูณด้วย ๘

*** กรณีที่เป็นลูกจ้างได้รับเงินเดือนเป็นปกติ ต่อมานายจ้าง ได้ให้งานพิเศษทำอีก และจ่ายค่าตอบแทนให้เป็นครั้งคราว ค่าตอบแทนนั้นถือเป็นเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๑) ด้วย

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

| เงินได้สุทธิ | ช่วงเงินได้สุทธิแต่ละขั้น | อัตราภาษี ร้อยละ | ภาษีแต่ละขั้น เงินได้สุทธิ | ภาษีสะสม สูงสุดของขั้น |
|---|---|---|---|---|
| ๑-๓๐๐,๐๐๐ | ๓๐๐,๐๐๐ | ๕ | ๑๕,๐๐๐ | ๑๕,๐๐๐ |
| ๓๐๐,๐๐๑-๕๐๐,๐๐๐ | ๒๐๐,๐๐๐ | ๑๐ | ๒๐,๐๐๐ | ๓๕,๐๐๐ |
| ๕๐๐,๐๐๑-๗๕๐,๐๐๐ | ๒๕๐,๐๐๐ | ๑๕ | ๓๗,๕๐๐ | ๗๒,๕๐๐ |
| ๗๕๐,๐๐๑-๑,๐๐๐,๐๐๐ | ๒๕๐,๐๐๐ | ๒๐ | ๕๐,๐๐๐ | ๑๒๒,๕๐๐ |
| ๑,๐๐๐,๐๐๑-๒,๐๐๐,๐๐๐ | ๑,๐๐๐,๐๐๐ | ๒๕ | ๒๕๐,๐๐๐ | ๓๗๒,๕๐๐ |
| ๒,๐๐๐,๐๐๑-๕,๐๐๐,๐๐๐ | ๓,๐๐๐,๐๐๐ | ๓๐ | ๙๐๐,๐๐๐ | ๑,๒๗๒,๕๐๐ |
| ๕,๐๐๐,๐๐๑-ขึ้นไป | | ๓๕ | | |

การคำนวณภาษีตาม ม.๔๘(๑) ยกเว้น ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก (พ.ร.ฎ.ฉบับ ๔๗๐)

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- จ่ายรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย



บริษัท ก

หักร้อยละ ๓.๐

บริษัท ข
ผู้แทนจำหน่าย

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- จ่ายรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย



ขายได้ตามเป้าที่กำหนด

บริษัท ก

หักร้อยละ ๓.๐




บริษัท ข
ผู้แทนจำหน่าย

จะจ่ายส่วนลดภายหลัง (Rebate)

จ่ายในลักษณะเป็นใบลดหนี้ (Credit Note) เพื่อให้นำมาชำระหนี้ค่าซื้อยางรถยนต์ในคราวต่อไป

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- จ่ายรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย



สามารถขายสินค้ารุ่นเก่าออกจากสต็อกได้

บริษัท ก

หักร้อยละ ๓.๐

บริษัท ข
ผู้แทนจำหน่าย

ประกอบกิจการ
ขายโทรศัพท์เคลื่อนที่

จ่ายเป็นค่าอุดหนุน (Subsidize) มูลค่า ๕๐๐ บาท ต่อ ๑ เครื่อง

# กรณีห้ามแยกต้องรวมกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย









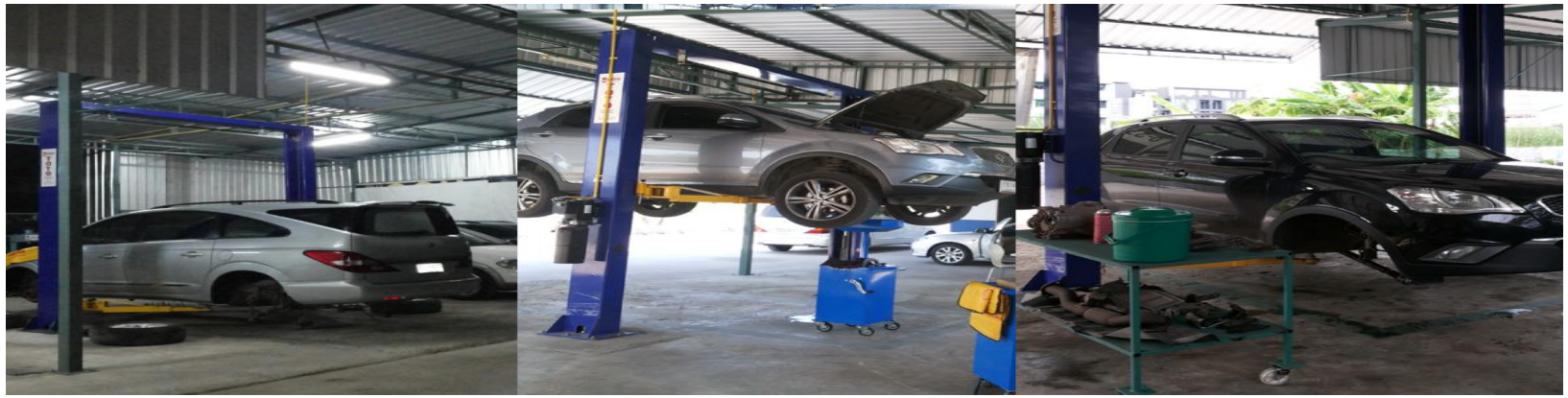



# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

➢ กรณีการขายสินค้าพร้อมให้บริการขนส่ง

- กรณีบริษัท ก. จำกัด เป็นผู้ประกอบการขายสินค้าและให้บริการขนส่งสินค้าให้แก่ลูกค้าด้วย
- โดยที่บริษัทฯ มิได้เป็นผู้ประกอบการให้บริการขนส่งอยู่เป็นปกติธุระ
- เมื่อมีการขายสินค้าพร้อมทั้ง บริการขนส่งให้ด้วย ไม่ว่าการขนส่งนี้จะใช้ยานพาหนะของตนเอง หรือจ้างบุคคลอื่นให้ขนส่งให้ และไม่ว่าจะแยกค่าขนส่งออกจากราคาสินค้าหรือไม่
- บริษัทฯ ต้องนำมูลค่าของสินค้าซึ่งรวมค่าขนส่งมารวมคำนวณ เป็นฐานภาษี สำหรับการขายสินค้าเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๙
- ถือเป็นการขายสินค้าบริษัทฯ จึงไม่ต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แต่อย่างใด

# กรณีห้ามแยกต้องรวมกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย





# กรณีห้ามแยกต้องรวมกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย

➢ กรณีค่าบริการซ่อมและค่าอะไหล่

❖ กรณีรายรับที่ได้จากการให้บริการ ไม่ว่าจะคิดค่าบริการซ่อมเป็น การเหมาหรือแยกค่าบริการเป็นค่าบริการซ่อมและค่าอะไหล่ การประกอบกิจการดังกล่าวถือเป็นการ ให้บริการรับจ้างซ่อมทั้งหมด หากผู้จ่ายเงินได้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น ผู้จ่ายมี หน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๓.๐ ของเงินได้ที่จ่าย ตามข้อ ๘ แห่งคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

❖ กรณีการให้บริการซ่อมไม่ว่าจะออกใบกำกับภาษีหรือใบแจ้งหนี้ระบุค่าซ่อมกับ ค่าวัสดุฉบับเดียวกันหรือคนละฉบับ การให้บริการดังกล่าวถือเป็นการให้บริการรับจ้างซ่อมทั้งหมด หากผู้จ่ายเงินได้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ใน อัตราร้อยละ ๓.๐ ของเงินได้ที่จ่าย ตามข้อ ๘ แห่งคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

# กรณีห้ามแยกต้องรวมกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย

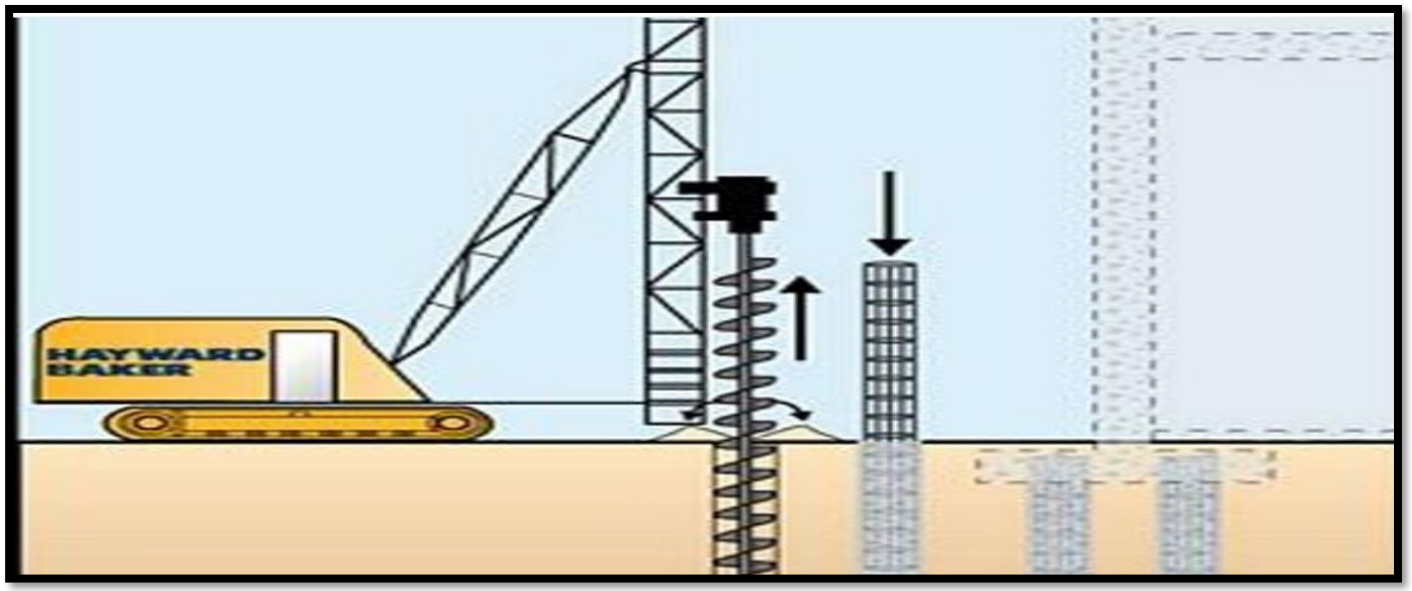
➢ กรณีกิจการเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง

❖ การประกอบกิการเปลี่ยนถ่าย น้ำมันหล่อลื่น ตามพฤติการณ์คู่สัญญามุ่งหวังผลสำเร็จของงานที่ทำเป็นสำคัญ มิได้มุ่งให้มีการโอนกรรมสิทธิ์ ในทรัพย์สิน จึงถือเป็นการรับจ้างทำของตามมาตรา ๕๘๗ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ไม่ใช่ การซื้อขายตามมาตรา ๔๕๓ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ดังนั้น การเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง จึงเข้าลักษณะเป็นการให้บริการรับจ้างทั้งหมด และเป็นการรักษาเครื่องยนต์ให้อยู่ในสภาพที่ดีสามารถใช้ งานต่อไปได้ อันมีลักษณะเป็นการซ่อมบำรุง ดังนั้น รายรับที่ได้จากการให้บริการเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง ต้องคิดรวมทั้งค่าน้ำมันเครื่องและค่าแรง เว้นแต่ กรณีผู้รับบริการเป็นผู้จัดหาน้ำมันเครื่องมาเอง จึงคิด เฉพาะค่าแรงเป็นค่าบริการ หากผู้จ่ายเงินได้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น มีหน้าที่ ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๓.๐

# กรณีแยกได้กับการหักภาษี ณ ที่จ่าย




- กรณีค่าบริการตอกเสาเข็มที่แยกออกจากราคาค่าเสาเข็ม




- จ้างทำของ

# การหักภาษี ณ ที่จ่าย

- กรณีขายเสาเข็มคอนกรีตชนิดเจาะ
- กรณีบริษัทฯ จัดหาเสาเข็มเจาะให้แก่ลูกค้า โดยเสาเข็มเจาะนั้นมิได้มีวางขายเป็นปกติ แต่ จะต้องจัดทำในสถานที่ที่ลูกค้าจะใช้เสาเข็มเจาะนั้นเท่านั้น ในการจัดทำเสาเข็มเจาะ บริษัทฯ ได้จ้าง บริษัทอื่นเป็นผู้จัดทำโดยการเจาะลงไปในดินแล้วจึงจะเทคอนกรีตลงไปเพื่อให้ได้เสาเข็มตามต้องการ และการส่งมอบเสาเข็มเกิดขึ้นเมื่อผลสำเร็จของงานเกิดขึ้น เข้าลักษณะเป็นการรับจ้างทำของ ตาม มาตรา ๕๘๗ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เงินได้จากการจัดหาเสาเข็มเจาะดังกล่าวเป็น เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อบริษัทฯ จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับจ้าง และ เมื่อลูกค้าของบริษัทฯ จ่ายเงินได้ดังกล่าวให้แก่บริษัทฯ จึงมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตรา ร้อยละ ๓.๐ ตามข้อ ๘(๒) ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕

# กรณีแยกได้ขายและจ้างทำของ





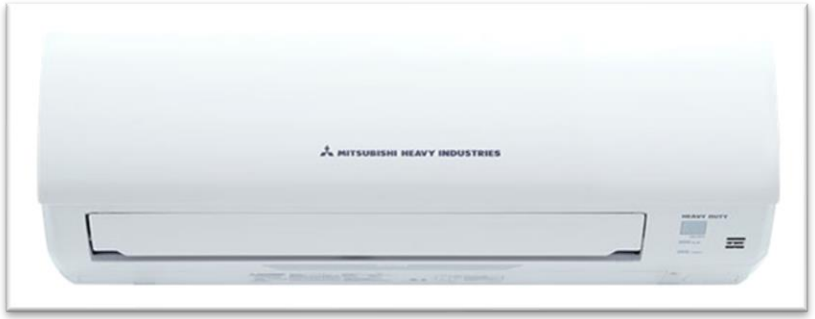
# กรณีแยกได้กับการหักภาษี ณ ที่จ่าย

➢ กรณีการขายลิฟท์ บันไดเลื่อน และทางลาดเลื่อน พร้อมติดตั้ง และการให้บริการบำรุงรักษาภายหลังการติดตั้ง

- ❖ กรณีบริษัทฯ ทำสัญญาขายลิฟท์ บันไดเลื่อน และทางลาดเลื่อนพร้อมติดตั้งรวมกัน ถือเป็นการขายสินค้า ตามมาตรา ๔๕๓ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ จึงไม่เข้าลักษณะแห่งตราสารที่ต้องปิดอากรแสตมป์ตามบัญชีอัตราอากรแสตมป์
- ❖ สัญญาให้บริการบำรุงรักษาลิฟท์ บันไดเลื่อน และทางลาดเลื่อน เข้าลักษณะเป็นสัญญาจ้างทำของตามมาตรา ๕๘๗ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ซึ่งเป็นตราสารที่อยู่ในบังคับต้องปิดอากรแสตมป์ ตามลักษณะแห่งตราสาร ๔. จ้างทำของ แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์ ผู้รับจ้างมีหน้าที่ต้องปิดแสตมป์บริบูรณ์ ตามมาตรา ๑๐๔

# กรณีแยกได้กับการหักภาษี ณ ที่จ่าย

## บ.ก ซื้อสินค้า บ.ข ขายสินค้า และบริการจ้างทำของ




บ.ก ซื้อแอร์ บ.ข ราคา ๑๐๐,๐๐๐ บาท

บ.ก จ้าง บ.ข ติดตั้งราคา ๑๐,๐๐๐ บาท

รวมยอด ถือเป็น การขายสินค้า

บ.ข ส่งมอบแอร์ ๒๖ กค.

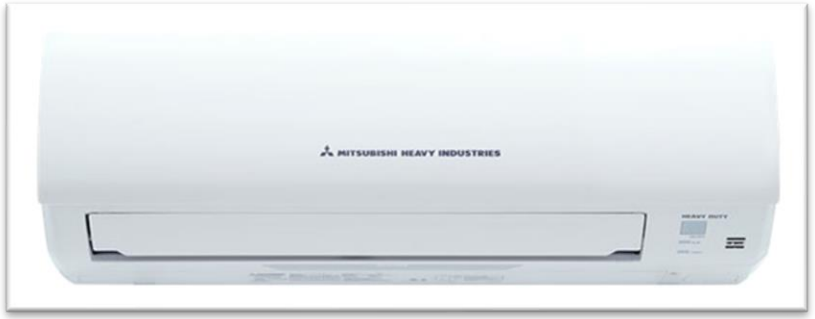
- ออกใบกำกับภาษี ๒๖ กค. (๑๑๐,๐๐๐)
- ยื่นแบบ ภ.พ. ๓๐ ภายใน ๑๕ สค.

บ.ก ชำระเงิน ๒๖ สค.

- ออกใบเสร็จรับเงิน --> ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

# กรณีแยกได้กับการหักภาษี ณ ที่จ่าย

## บ.ก ซื้อสินค้า บ.ข ขายสินค้า และบริการจ้างทำของ




<u>แยกยอด</u> ถือเป็น--> การขาย ๑๐๐,๐๐๐บาท

--> บริการ ๑๐,๐๐๐ บาท

ส่งมอบ - ออกใบกำกับภาษี ๒๖ กค. (๑๐๐,๐๐๐)

- ยื่นแบบ ภ.พ. ๓๐ ภายใน ๑๕ สค.
- ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

ชำระเงิน - ออกใบกำกับภาษี ๒๖ สค. (๑๐,๐๐๐)

- ยื่นแบบ ภ.พ. ๓๐ ภายใน ๑๕ กย.
- ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ๓ % ของ ๑๐,๐๐๐
- ออกใบเสร็จรับเงิน

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีขนคน ขนของ











- กรณีประกอบกิจการรับขนส่งสินค้าภายในราชอาณาจักร โดยมีรถบรรทุกและคนขับรถ เพื่อรับจ้างขนส่งสินค้าให้แก่ผู้ว่าจ้างทั่วๆ ไป เข้าลักษณะเป็นการให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑)(ณ)
- กรณีประกอบกิจการรับขนส่งสินค้า โดยจ้างบุคคลภายนอกให้ทำการขนส่งสินค้าให้ลูกค้าแทน เป็นการประกอบกิจการขนส่งหลายคนหลายทอดตามมาตรา ๖๑๘ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ถือเป็นการให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มเช่นกัน ผู้รับจ้างขนส่งช่วงจึงไม่มีสิทธิเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มแต่อย่างใด

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

➢ ตัวอย่าง

❖ กรณีบริษัทฯ ทำสัญญาว่าจ้างให้บริษัทผู้รับจ้างจัดหารถยนต์พร้อมคนขับโดยมีข้อกำหนดที่แน่นอนในสัญญาเกี่ยวกับสถานที่ เส้นทาง และเวลาการรับ-ส่ง โดยมิได้ส่งมอบการครอบครองรถยนต์ให้แก่บริษัทฯ กรณีดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นการให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร ดังนั้น ค่าจ้างที่บริษัทฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทผู้รับจ้าง จึงถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร และหากมิใช่เป็นการให้บริการขนส่งแก่บุคคลทั่วไป อันเป็นเงื่อนไขของการให้บริการขนส่งสาธารณะ บริษัทฯ ผู้จ่ายมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑.๐ ตามข้อ ๑๒/๔

❖ กรณีบริษัทผู้จัดหารถยนต์พร้อมคนขับได้ส่งมอบการครอบครองรถยนต์ให้แก่บริษัทฯ ไว้ประจำ ณ สถานประกอบการ และได้มีข้อกำหนดที่แน่นอนแห่งสัญญา ให้บริษัทฯ เป็นผู้กำหนดเส้นทางและมีสิทธิเรียกใช้รถยนต์นอกเวลาทำงาน กรณีดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นการให้เช่าทรัพย์สินตามมาตรา ๕๘๗ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บริษัทฯ ผู้จ่ายเงินค่าเช่าอันถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕)(ก) มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๕.๐

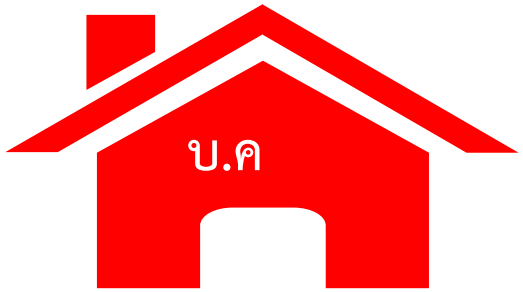
❖ หากการให้บริการรับ-ส่งพนักงานฯ หรือให้บริการนำแขกของบริษัทฯ ออกไปตีกอล์ฟตามจังหวัดใกล้เคียง และได้มีการให้บริการนอกเหนือไปจากการรับขน เช่น การนำแขกเที่ยวชมสถานที่ต่าง ๆ โดยบริษัทฯ ผู้รับจ้างจะอำนวยความสะดวกเพื่อการเที่ยวชมทุกประการ เป็นต้น กรณีดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นการให้บริการรับจ้างทำของ บริษัทฯ ผู้จ่ายค่าบริการฯ อันถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๓.๐ ตามข้อ ๘

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีขนคน ขนของ























# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

➢ กรณีกิจการขนส่งสินค้าโดยรถควบคุมอุณหภูมิ

- กรณีบริษัทฯ ประกอบกิจการรับจ้างขนส่งสินค้าประเภทอาหาร เช่น อาหารสำเร็จรูปแช่แข็ง เนื้อสัตว์แช่แข็ง ผลิตภัณฑ์นม ขนมปังแซนวิช ไอศครีม น้ำผลไม้ เป็นต้น โดยการดำเนินการดังกล่าว บริษัทฯ จัดเตรียมอุณหภูมิในรถบรรทุกให้ได้อุณหภูมิตามที่ลูกค้าต้องการก่อนไปรับสินค้า (Pre cool) บริษัทฯ ต้องใช้รถบรรทุกที่ติดตั้งเครื่องทำความเย็น และเครื่องควบคุมอุณหภูมิให้คงที่ตามช่วงอุณหภูมิที่ลูกค้า (เจ้าของสินค้า) กำหนด เพื่อรักษาอุณหภูมิให้เหมาะสมกับสภาพสินค้าแต่ละประเภท
- บริษัทฯ จะติดตามการกระจายสินค้าและควบคุมความเร็วในการขับขี่โดยติดตั้งอุปกรณ์บันทึกอุณหภูมิระหว่างการขนส่ง (Temperature Tracking) อุปกรณ์ป้องกันความเสียหายของสินค้า และระบบติดตามการเคลื่อนที่ (Real - time GPS) และอุปกรณ์อื่นๆ ที่จำเป็นตามที่ลูกค้ากำหนด เพื่อป้องกันความเสียหายของสินค้า ซึ่งลูกค้าสามารถเข้าตรวจสอบการรักษาอุณหภูมิระหว่างขนส่งได้ เมื่อบริษัทฯ มีหน้าที่ต้องทำรายงานสรุปผลการกระจายสินค้าให้แก่ลูกค้า
- การให้บริการขนสินค้าโดยใช้รถยนต์ที่มีห้องควบคุมอุณภูมิ จึงเป็นการกระทำที่มุ่งถึงผลสำเร็จของงานมากกว่าการให้บริการขนส่ง เข้าลักษณะเป็นสัญญาจ้างทำของตามมาตรา ๕๘๗ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๗๗/๑ (๑๐) และมาตรา ๗๗/๒ (๑) และผู้จ่ายค่าบริการซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ ๓.๐ ตามข้อ ๘ (๒) ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. ๔/๒๕๒๘ฯ

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีขนคน ขนของ









# การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีขนคน ขนของ

➢ กรณีการรับจ้างขนส่งผู้โดยสารด้วยรถยนต์ขนาดเล็ก

- ❖ หากมีการรับเงินค่าขนส่งผู้โดยสารโดยตรงจากผู้โดยสารเป็นการรับส่งผู้โดยสารเป็นการทั่วไปเป็นปกติธุระ เข้าลักษณะเป็นการขนส่งสาธารณะเงินได้จากค่าโดยสารดังกล่าว ไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ❖ กรณีการตกลงรับจ้างขนส่งผู้โดยสารด้วยรถยนต์ขนาดเล็กและรับเงินค่าขนส่งผู้โดยสารจากโรงแรม เข้าลักษณะเป็นการให้บริการขนส่งที่มิใช่บริการขนส่งสาธารณะ ผู้จ่ายเงินได้ซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑.๐ และการจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องมีจำนวนตามสัญญารายหนึ่งๆ มีจำนวนตั้งแต่หนึ่งพันบาทขึ้นไป

# กรณีจ่ายเงินล่วงหน้า (ADVANCE PAYMENT)

- กรณีจ่ายเงินล่วงหน้า (ADVANCE PAYMENT)

จ่ายค่างวดงานแต่ละงวดหักร้อยละ ๓.๐

ของเงินค่างวดงานหลัง<u>หักเงินล่วงหน้าแต่ก่อนหักเงินประกัน</u>



จ่ายเงินล่วงหน้า หักร้อยละ ๓.๐

บริษัท ก

ให้บริการรับเหมาก่อสร้าง

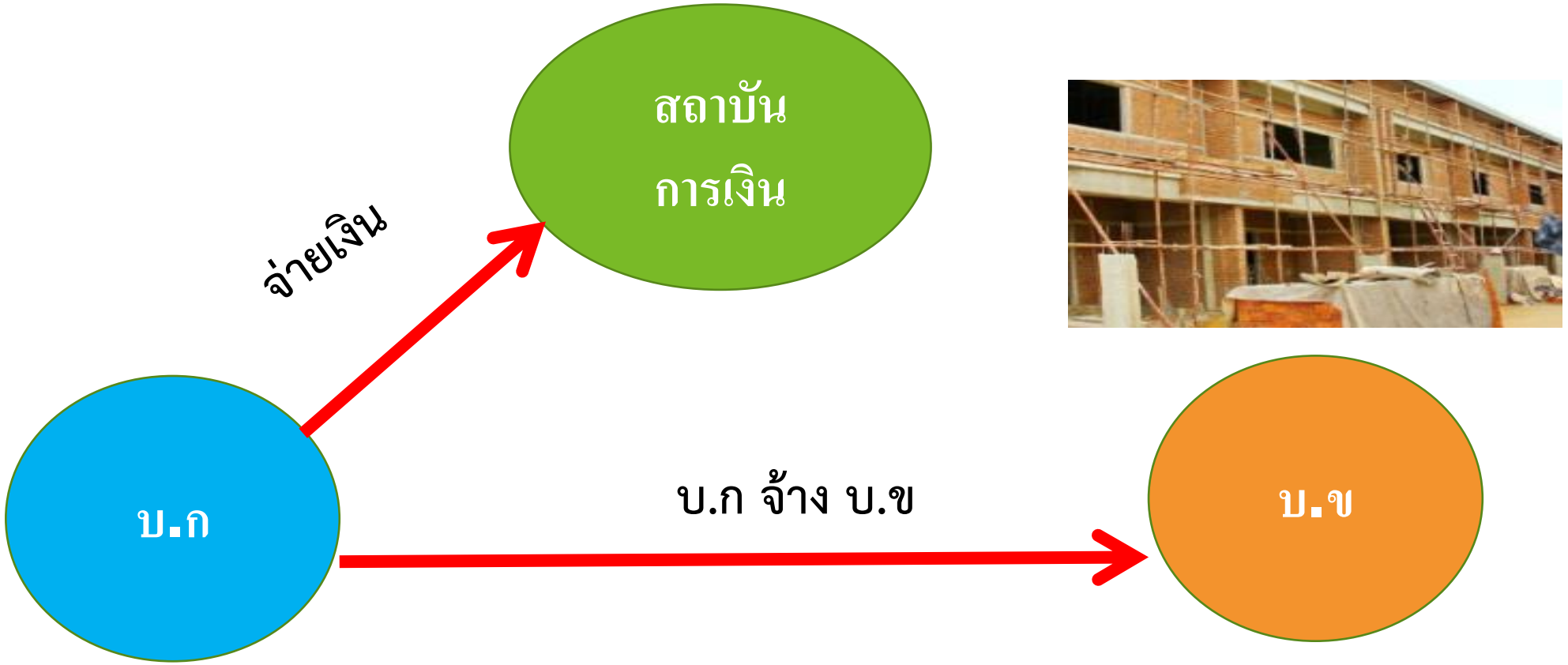
บริษัท ข

ผู้ว่าจ้าง

จ่ายคืนเงินประกันผลงานให้แก่ผู้รับจ้าง ผู้ว่าจ้างไม่หัก/ผู้รับจ้างไม่มีVAT

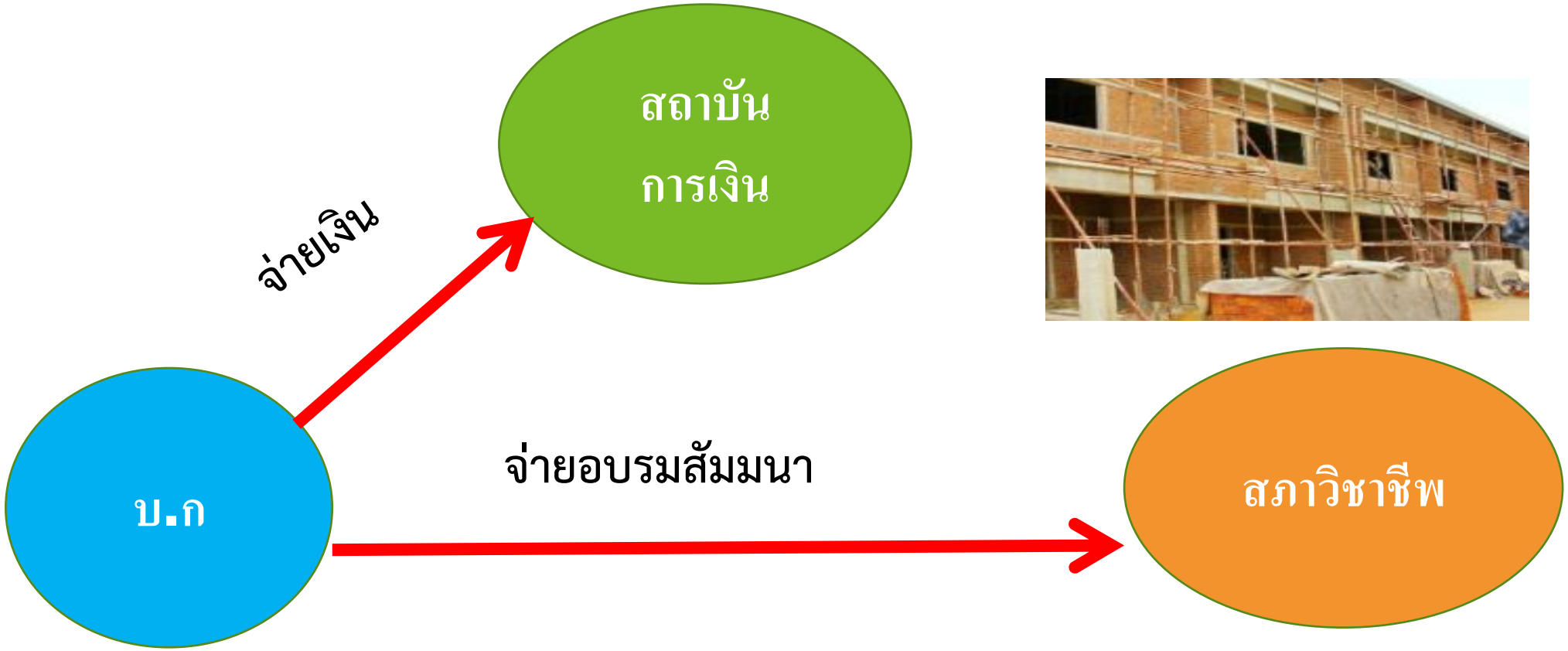
# กรณีการโอนสิทธิเรียกร้องหรือโอนสิทธิในการรับชำระเงิน

❖ การโอนสิทธิเรียกร้องหรือโอนสิทธิในการรับชำระเงิน



# กรณีการโอนสิทธิเรียกร้องหรือโอนสิทธิในการรับชำระเงิน

❖ การโอนสิทธิเรียกร้องหรือโอนสิทธิในการรับชำระเงิน



# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

## จ่ายค่าลิขสิทธิ์ไปต่างประเทศใช้อัตราแลกเปลี่ยนวันใด

- มาตรา ๙ ถ้าไม่มีบัญญัติเป็นอื่นให้ใช้อัตราที่ กค. ประกาศ
- ประกาศก.คลัง ลว. ๘ ก.พ. ๒๕๔๘ โดยให้ใช้อัตราอ้างอิง: Actual Rate หรือ BOT Rate และต้องปฏิบัติตามหลักความสม่ำเสมอ (Consistency)
- คำสั่งกรมสรรพากร ป.๑๓๒/๒๕๔๘

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

## ➢ จ่ายค่าลิขสิทธิ์ไปต่างประเทศใช้อัตราแลกเปลี่ยนวันใด

**ตัวอย่าง**

(๑) บริษัท ก จำกัด จ่ายเงินค่าลิขสิทธิ์ให้แก่บริษัทในต่างประเทศในวันพฤหัสบดีที่ ๓ มีนาคม ๒๕๔๘ บริษัท ก จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.๕๔ ดังนี้

(๑/๑) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราขาย) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันพฤหัสบดีที่ ๓ มีนาคม ๒๕๔๘ หรือ

(๑/๒) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันพุธที่ ๒ มีนาคม ๒๕๔๘

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

๑. การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามที่กฎหมายกำหนดไว้โดยเฉพาะ

- กรณีผู้มีเงินได้เป็นบุคคลธรรมดากำหนดไว้ในมาตรา ๕๐

- กรณีผู้มีเงินได้เป็นนิติบุคคลกำหนดไว้ในมาตรา ๖๙ ทวิ และมาตรา ๖๙ ตรี

๒. การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตร ๓ เตรส

- ออกโดยกฎกระทรวง ฉ ๑๔๔ (๒๕๒๒)

-คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. ๔/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๒๘

๓. การหักภาษีตามมาตรา ๗๐ (FINAL TAX)

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

**มาตรา ๕๐**

๑. มาตรา ๕๐(๑) ------> มาตรา ๔๐(๑), ๔๐(๒)

- เงินได้ x จำนวนคราวที่จ่ายจริง (ป.๑๖)
- คำนวณตามมาตรา ๔๘ ------> ภาษีที่ต้องชำระ
- หารด้วยจำนวนคราวที่จ่ายจริง

* ๔๐(๒) ---->ผู้รับมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย -->หัก๑๕%

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

❖ เงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๑) (๒)

ให้คูณเงินได้พึงประเมินที่จ่ายด้วยจำนวนคราวที่ต้องจ่าย

| | | |
|---|---|---|
| -ถ้าจ่ายเป็นรายเดือน | คูณด้วย | ๑๒ |
| -ถ้าจ่ายเป็นรายครึ่งปี | คูณด้วย | ๒๔ |
| -ถ้าจ่ายเป็นรายสัปดาห์ | คูณด้วย | ๕๒ |
| -ถ้าจ่ายเป็นรายวัน | คูณด้วย | ๓๖๕ |

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

มาตรา ๔๐ (๑) (๒)

เข้าทำงานระหว่างปี ให้คูณด้วยจำนวนคราวที่ต้องจ่ายจริง

ในปีภาษีนั้น

เช่น

ทำงาน พฤษภาคม คูณด้วย ๘

*** กรณีที่เป็นลูกจ้างได้รับเงินเดือนเป็นปกติ ต่อมานายจ้าง ได้ให้งานพิเศษทำอีก และจ่ายค่าตอบแทนให้เป็นครั้งคราว ค่าตอบแทนนั้นถือเป็นเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๑) ด้วย

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

**ตามมาตรา ๕๐(๑) วรรคท้าย**



**ตามมาตรา ๔๐(๒)**

**อัตราร้อยละ ๑๕.๐**



**มิได้ผู้อยู่ในประเทศไทย**

***กรณีเงินได้เนื่องจากหน้าที่งานที่ทำในต่างประเทศแม้ผลของงานจะทำให้บุคคลในประเทศไทยได้รับประโยชน์/ไม่ถือเป็นเงินได้ที่เกิดในประเทศไทย เช่น ค่านายหน้า/ค่าที่ปรึกษา/แปลเอกสาร/กรณีหน้าที่งานที่ทำต่างประเทศ

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

❑ กรณีชาวต่างชาติเข้ามามีเงินได้ในประเทศแต่มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย

❖นาย จ. และนาย ว. ผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศสาธารณรัฐเกาหลี มีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา ๔๐(๒) จากการเป็นที่ปรึกษาให้กับบริษัทในประเทศไทย ซึ่งไม่เข้า เงื่อนไขที่จะได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในประเทศไทย ตามอนุสัญญาภาษีซ้อน ระหว่างประเทศไทยและสาธารณรัฐเกาหลี

❖บริษัทฯ ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑๕.๐ ของเงินได้พึงประเมินไว้ทุกคราวที่จ่าย

❖กรณีกรมฯ จ้าง Mr.A เป็นที่ปรึกษาแนวทางการขนส่งสินค้าอันตรายทางอากาศของประเทศไทย โดยมีหน้าที่จัดทำคู่มือและจัดอบรมหลักสูตรต่างๆ ให้แก่เจ้าหน้าที่กรมฯ เงินได้ที่ Mr.A ได้รับเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) และเป็นเงินได้จากหน้าที่งานที่ทำในประเทศไทยตามมาตรา ๔๑ วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร และโดยที่ Mr.A อยู่ในประเทศไทยไม่ถึง ๑๘๐ วันในปีภาษี จึงไม่เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ตามมาตรา ๔๑ วรรคสาม ดังนั้น เมื่อกรมฯ จ่ายเงินค่าจ้างจำนวน ๑๙,๑๓๐ เหรียญสหรัฐให้ Mr.A

❖กรมฯ จึงมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑๕.๐ ของเงินได้ ตามมาตรา ๕๐(๑) วรรคสี่

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

## ตามมาตรา ๕๐(๒)



ตามมาตรา ๔๐(๓) และ (๔) เช่น ลิขสิทธิ์ ขายหุ้นนอกตลาด



หักตามอัตราภาษีเงินได้

- การขายหุ้นนอกตลาดหลักทรัพย์ ตามมาตรา ๔๐(๔)(ช)

ผู้อยู่ในประเทศไทย

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

- ➢ กรณีหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายจากการขายหุ้นนอกตลาดหลักทรัพย์
- ❖ การการขายหุ้นนอกตลาดหลักทรัพย์ หากมีส่วนต่างซึ่งถือเป็นผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วนหรือ โอนหุ้น เฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนหุ้นลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔)(ช) บริษัทฯ ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้ จากผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วน หรือโอนหุ้นเฉพาะส่วนที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ ลงทุน มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ โดยให้คำนวณหักตามอัตราภาษีเงินได้ ตามมาตรา ๕๐(๒) วรรคแรก

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

## ตามมาตรา ๕๐(๒) (ก)



ตามมาตรา ๔๐(๓) และ (๔) เช่น ลิขสิทธิ์

หักร้อยละ ๑๕



มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

**ตามมาตรา ๕๐(๒) (ข)**



**มาตรา ๔๘(๓) (ก) และ(ค)**

**อัตราร้อยละ ๑๕.๐**



(ก) ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในราชอาณาจักร ดอกเบี้ยเงินฝากสหกรณ์ ดอกเบี้ยหุ้นกู้

(ค) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตั๋วเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

- กรณีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
- กรณีบุคคลธรรมดา มีเงินได้จากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ที่ไม่เข้าลักษณะเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามมาตรา ๔๒ (๘) (๑๙) ประกอบกับกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ข้อ ๒ (๑๑) (๒๑) (๒๒) (๓๘) (๔๖) ให้ผู้จ่ายเงินได้คำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑๕ ของเงินได้ ตามมาตรา ๕๐ (๒) (ข)
- กรณีดอกเบี้ยหุ้นกู้
- ดอกเบี้ยหุ้นกู้ เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้นเมื่อบริษัทฯ จ่ายดอกเบี้ยหุ้นกู้ กู้ให้แก่บุคคลธรรมดา บริษัทฯ มีหน้าที่หัก ภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑๕ ของเงินได้ ตามมาตรา ๕๐(๒)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

**ตามมาตรา ๕๐(๒) (ค)**



**มาตรา ๔๘(๓) (ข)**



**เรียกเก็บภาษีเงินได้จากผู้มีเงินได้ อัตราร้อยละ ๑๕.๐**

- ถือว่าผู้ออกตั๋วเงิน ผู้ออกตราสารแสดงสิทธิในหนี้ หรือนิติบุคคลผู้โอนตั๋วเงินหรือตราสารดังกล่าว ให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ตามส่วนนี้เป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน และให้เรียกเก็บภาษีเงินได้จากผู้มีเงินได้ในอัตราร้อยละ ๑๕.๐ ของเงินได้ และให้ถือว่าภาษีที่เรียกเก็บนั้นเป็นภาษีที่หักไว้

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา ๕๐(๒) (ง)

มาตรา ๔๐(๔) (ก) ที่มิได้ระบุใน (ข) และ (ค)

ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตั๋วเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ถ้าผู้จ่ายเงินได้มิใช่เป็นนิติบุคคล

ไม่ต้องหักภาษี



อยู่ในประเทศไทย

- มิใช่ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยเงินฝากสหกรณ์
- มิใช่ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตั๋วเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

**ตามมาตรา ๕๐(๒) (จ)**



**มาตรา ๔๐ (๔) (ซ) และ (ฌ)**



**อัตราร้อยละ ๑๕.๐**

**(ซ) เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือผลประโยชน์ฯ ที่ได้จากการถือหรือ ครอบครองโทเคนดิจิทัล**

**(ฌ) ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัล**

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

**ตามมาตรา ๕๐(๓)**



**ตามมาตรา ๔๐(๕) (๖)**

**อัตราร้อยละ ๑๕.๐**



**มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย**

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

**ตามมาตรา ๕๐(๔)**



รัฐบาล

องค์การของรัฐบาล

**ตามมาตรา ๔๐(๕) (๖) (๗) หรือ (๘)**



ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป อัตราร้อยละ ๑.๐

มิใช่ค่าซื้อพืชผลทางการเกษตร

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

## ตามมาตรา ๕๐(๔)



รัฐบาล

องค์การของรัฐบาล

เงินได้ในการประกวดหรือแข่งขัน

คำนวณหักตามอัตราภาษีเงินได้



# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

## ตามมาตรา ๕๐(๕) (ก)



ผู้โอน

กรณีเงินได้พึงประเมินที่จ่ายให้แก่ผู้รับการขายอสังหาฯ



**(ก) อสังหาฯ เป็นมรดก/จากการให้โดยเสน่หา**

- หักค่าใช้จ่ายร้อยละ ๕๐ เหลือเท่าใดถือเป็นเงินได้สุทธิ
- หารด้วยจำนวนปีที่ถือครอง
- ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้คำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้
- ได้เท่าใดให้คูณด้วยจำนวนปีที่ถือครอง ผลลัพธ์เป็นเงินภาษีที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

## ตามมาตรา ๕๐(๕) (ก)



ผู้โอน

การโอนอสังหาฯ ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม



❖หักร้อยละ ๕ ของเงินได้เฉพาะในส่วนที่เกินยี่สิบล้านบาท

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย



ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ฉ)

คำนวณหักตามอัตราภาษีเงินได้



- เงินที่จ่ายคืนส่วนที่เกินกว่าเงินทุน ที่ผู้ถือหุ้นได้รับจากการที่บริษัทเลิกกัน

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

## ➢ ท.ป. ๔/๒๕๒๘ ข้อ ๖



ตามมาตรา ๔๐(๕)(ก) ค่าเช่า



ร้อยละ ๕.๐

- ❑ เช่ารถ + คนขับ :- ค่าเช่ารถ ค่าพนักงานขับรถ ค่าล่วงเวลา ค่ารถแท็กซี่ ค่าที่จอดรถ ค่าทางด่วน บริษัทผู้ให้เช่าเรียกเก็บจากผู้เช่าตามที่ได้จ่ายไปจริง และได้ทดรองไปแล้ว ------> ๕%
- ❑ เช่ารถยก + คนขับ + ค่าอาหาร ------> ๕%
- ❑ ม. ๔๐(๕) :- เช่าบ้านอยู่อาศัย เช่าห้องชุด เช่าตึกแถว เช่าหอพัก APARTMENT ฯลฯ ------> ๕%
- ❑ เช่าห้องพักโรงแรม ห้องจัดเลี้ยง ห้องสัมมนา -------> ๔๐(๘) ไม่หัก

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- คลังสินค้า ฝากทรัพย์ ------> ๔๐(๘) หัก ๓ % ข้อ ๑๒/๑
- เช่าสถานที่แสดงสินค้า ทำบูธให้เช่า หัก ๓ % ข้อ ๑๒/๑
- ให้เช่าพื้นที่ว่างเปล่า ------> ๕%
- บริการเครื่องถ่ายเอกสาร, FAX
- เจ้าของเครื่องให้บริการถ่ายเอกสารคิดเป็นรายฉบับ ----> ๓%
- ให้เช่าเครื่องถ่ายเอกสารนำไปไว้ที่สำนักงานผู้เช่า คิดค่าเช่าตามจำนวนที่ ถ่าย อาจมีวงเงินค่าเช่าขั้นต่ำ ------> ๕%
- ค่าธรรมเนียมเรือจอดเทียบเท่า ค่าสินค้าผ่านท่า ค่าบริการ ชั่งน้ำหนักสินค้า

  ---> ไม่ใช่เช่า, ไม่ใช่รับจ้าง เป็นบริการอื่นๆ---> หัก ๓ %

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

➢ ท.ป. ๔/๒๕๒๘ ข้อ ๘ (๑) (๒)




ค่าจ้างทำของตามมาตรา ๔๐(๗)(๘)

ร้อยละ ๓.๐






❑สัญญาซื้อขายกับสัญญาจ้างทำของ

- ❖ สัญญาซื้อขายเจตนามุ่งจะให้มีการโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์เพื่อตอบแทนการใช้ราคา
- ❖ สัญญาจ้างทำของมุ่งหวัง ในผลสำเร็จในการงานเป็นสำคัญ
- ❖มีสินค้าวางขายอยู่เป็นปกติ
- ❖ พิจารณาว่าสัมภาระกับงานที่รับทำจนสำเร็จนั้นสิ่งไหน สำคัญกว่ากัน

# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

➢ ท.ป. ๔/๒๕๒๘ ข้อ ๘ (๑) (๒)




ค่าจ้างทำของตามมาตรา ๔๐(๗)(๘)

ร้อยละ ๓.๐






- ❑ รับจ้าง + ค่าอะไหล่ -----> รับจ้างทำของ
- ❑ รับเหมา+ วัสดุก่อสร้าง -----> รับจ้างทำของ
- ❑ ขาย+ติดตั้ง ไม่แยก -----> ขาย
- ❑ ขาย+ติดตั้งแยก -----> ขาย + รับจ้างทำของ
- ❑ ผลิตวางขายเป็นปกติ -----> ขาย
- ❑ ผลิตตามคำสั่งของลูกค้าไม่มีวางขาย -----> รับจ้างทำของ

# เป็นซื้อขายหรือจ้างทำของ

## ❑ ประเด็นปัญหา

กรณีบริษัทฯ เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายโฟมกันกระแทก กันกระเทือนสำหรับบรรจุสินค้าเพื่อออกจำหน่าย แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ

๑.สินค้าที่บริษัทฯ ผลิตเพื่อออกจำหน่ายโดยทั่วๆไป เช่น กระติกน้ำแข็ง โฟมก้อน ขวดยา โฟมใส่มอเตอร์ กล่องเต้าหู้ แผ่นโฟมรองสินค้าและอื่นๆ ซึ่งเป็นสินค้า ของบริษัทฯ

๒.ลูกค้าจะนำตัวอย่างสินค้ามาให้บริษัทฯสร้างแม่พิมพ์แล้วนำมาผลิตเป็น สินค้า โดยใช้วัตถุดิบ วัสดุสิ้นเปลืองและอื่น ๆ ของบริษัทฯ ซึ่งบริษัทฯ ได้คำนวณต้นทุน ของสินค้า โดยรวมค่าแบบแม่พิมพ์และคิดราคาสินค้าแต่ละชนิดเป็นราคาต่อหน่วย แล้วนำ ไปจำหน่ายให้แก่ลูกค้าเพื่อใช้บรรจุของหรือสินค้าส่งไปจำหน่ายในประเทศและต่างประเทศ

## ➢ แนววินิจฉัย

หากบริษัทฯ ผู้รับทำ สินค้าได้ผลิตสินค้าดังกล่าว**ขายเป็นปกติอยู่แล้ว** การรับทำสินค้าดังกล่าวเข้าลักษณะเป็น การขายสินค้า ตามมาตรา๗๗/๑ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีเงินได้ณที่จ่าย

# ภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๗๐

- มาตรา ๗๐ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยแต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒)(๓) (๔) (๕) หรือ (๖) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเสียภาษี โดยให้ผู้จ่ายหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามอัตราภาษีเงินได้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แล้วนำส่งอำเภอท้องที่พร้อมกับยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดภายในเจ็ดวันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินนั้น ทั้งนี้ ให้นำมาตรา ๕๔ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

# ภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๗๐

ข้อ ๑๒ ค่าสิทธิ

๑.ค่าสิทธิที่เกิดขึ้นในรัฐผู้ทำสัญญารัฐหนึ่ง และจ่ายให้แก่ผู้มีถิ่นที่อยู่ในรัฐผู้ทำสัญญาอีกรัฐหนึ่ง อาจเก็บภาษีได้ในอีกรัฐหนึ่งนั้น

๒.อย่างไรก็ตาม ค่าสิทธิเช่นว่านั้น อาจเก็บภาษีได้ในรัฐผู้ทำสัญญา ซึ่งค่าสิทธินั้น เกิดขึ้นและตามกฎหมายของรัฐนั้นแต่ถ้าเจ้าของผลประโยชน์ของค่าสิทธินั้นเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในรัฐผู้ทำสัญญาอีกรัฐหนึ่ง ภาษีที่เรียกเก็บจะต้องไม่เกิน

(ก) ร้อยละ ๕ ของจำนวนค่าสิทธิทั้งสิ้น ตามที่ได้ระบุในอนุวรรค (ก) ของวรรค ๓

(ข) ร้อยละ ๘ ของจำนวนค่าสิทธิทั้งสิ้น ตามที่ได้ระบุในอนุวรรค (ข) ของวรรค ๓

(ค) ร้อยละ ๑๕ ของจำนวนค่าสิทธิทั้งสิ้น ตามที่ได้ระบุในอนุวรรค (ค) ของวรรค ๓ และ)

๓.คำว่า "ค่าสิทธิ" ที่ใช้ในข้อนี้หมายถึง การจ่ายไม่ว่าชนิดใด ๆ ที่ได้รับเป็นค่าตอบแทนเพื่อ

(ก) การใช้หรือสิทธิในการใช้ ลิขสิทธิ์ใดๆ ในงานวรรณกรรม ศิลปะ หรือ วิทยาศาสตร์ รวมทั้งซอฟแวร์และ ฟิล์มภาพยนตร์และงานฟิล์ม เทป หรือการกระทำ อื่นๆ เพื่อถอดแบบสำหรับการใช้ที่เกี่ยวข้องกับการกระจาย เสียงของวิทยุหรือโทรทัศน์

(ข) เพื่อการใช้หรือสิทธิในการใช้อุปกรณ์ทางอุตสาหกรรม พาณิชยกรรม หรือวิทยาศาสตร์ หรือ

(ค) เพื่อการใช้หรือสิทธิในการใช้ สิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า แบบหรือหุ่นจำลอง แผนผังสูตรลับหรือกรรมวิธีลับใด ๆ หรือเพื่อข้อสนเทศเกี่ยวกับประสบการณ์ทางอุตสาหกรรม พาณิชยกรรม หรือทางวิทยาศาสตร์คำว่า "ค่าสิทธิ" จะรวมถึงผลได้ที่ได้รับจากการจำหน่ายสิทธิหรือทรัพย์สินใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับการผลิต การใช้ หรือการมอบให้ดังกล่าว

# ภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๗๐

- ค่าสิทธิ
- หมายถึง ค่าตอบแทนการใช้หรือสิทธิการใช้ทรัพย์สิน แบ่งออกเป็น ๓ กลุ่ม
- กลุ่มที่ ๑ ลิขสิทธิ์ในงานวรรณกรรม ศิลปะหรือวิทยาศาสตร์ รวมทั้งฟิล์มภาพยนตร์
- กลุ่มที่ ๒ สิทธิบัตรเครื่องหมายการค้า แบบหรือหุ้นจำลอง แผนผัง สูตร หรือกรรมวิธีลับใด ๆ หรือเพื่อข้อสนสนเทศที่เกี่ยวกับประสบการณ์ทางอุตสาหกรรม พาณิชยกรรมหรือวิทยาศาสตร์
- กลุ่มที่ ๓ อุปกรณ์ทางอุตสาหกรรม พาณิชยกรรมหรือวิทยาศาสตร์

# โทษ

- ถ้าผู้จ่ายเงินซึ่งมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย มิได้หักและนำส่ง หรือได้หักและนำเงิน ส่งแล้วแต่ไม่ครบจำนวนที่ถูกต้อง
- ผู้จ่ายเงินต้องรับผิดร่วมกับผู้มีเงินได้ต้องชำระตามจำนวนเงินภาษีที่มิได้หักและนำส่ง หรือตามจำนวนที่ขาดไป
- กรณีที่ผู้จ่ายเงินได้หักภาษีไว้แล้ว ให้ผู้มีเงินได้ซึ่งต้องเสียภาษีพ้นความรับผิด และให้ผู้จ่ายเงินรับผิดชำระภาษีจำนวนนั้น แต่ฝ่ายเดียว *(มาตรา ๕๔ แห่งประมวลรัษฎากร)*
- กรณีไม่นำเงินภาษีส่งภายในกำหนดเวลาจะต้องรับผิดเสียเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนหรือเศษของเดือน *(มาตรา ๒๗ แห่งประมวลรัษฎากร)*
- ไม่ยื่นแบบฯ ภายในกำหนดเวลาต้องระวางโทษปรับไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาท *(มาตรา ๓๕ แห่งประมวล*

***** กรณีได้หักภาษี ณ ที่จ่าย และได้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้แก่ผู้มีเงินได้แล้ว แต่ไม่นำเงินส่ง ผู้มีเงินได้มีสิทธินำมาถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลฯ และภาษีเงินได้นิติฯ ได้

*****ทั้งนี้ ไม่ว่าผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินจะได้นำเงินส่งกรมสรรพากรหรือไม่

(ข้อ ๑๑ ป. ๙๑/๒๕๔๒ )


ขอให้ทุกท่านโชคดี