



# กลยุทธ์การจัดการ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับผู้ประกอบการ

โดย จักรภัทร สูงศักดิ์  
นิติกรชำนาญการพิเศษ  
กองอู่ธรณภาษี กรมสรรพากร  
โทร 099-121-5785

# โครงสร้างภาษีหัก ณ ที่จ่าย



# ค่าใช้จ่ายที่ได้รับยกเว้นภาษีตามพ.ร.ฎ. ๗๖๖

| ❖ ค่าใช้จ่ายที่ได้รับยกเว้นภาษีตามพ.ร.ฎ. ๗๖๖                                                                                                                                                                                                                                         | สิทธิประโยชน์                                                                                                     | เงื่อนไข                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑. เพื่อการลงทุนในระบบการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการรับข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือการจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการจัดทำ ส่งมอบ รับ หรือเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ | บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวน 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. เป็นทรัพย์สินที่นำมาหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา โดยต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคมพ.ศ. ๒๕๖๘<br>๓. นำมาใช้งานเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่าสามรอบระยะเวลาบัญชีติดต่อกัน<br>๔. ไม่เป็นทรัพย์สินที่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับการยกเว้น BOI |
| ๒. ลงทุนระบบภาษีหัก ณ ที่จ่าย อิเล็กทรอนิกส์ (e-Withholding Tax)                                                                                                                                                                                                                     | บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวน ๒ เท่า ที่ได้จัดทำระบบ e-Withholding Tax         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 3. การใช้บริการระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ และระบบภาษีหัก ณ ที่จ่าย อิเล็กทรอนิกส์                                                                                                                                                                           | บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวน ๒ เท่า ของค่าบริการ                              | ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

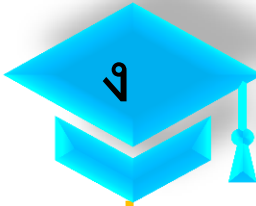
# มาตรการ E-WITHHOLDING TAX

☐ กฎกระทรวง ๓๘๙ (พ.ศ.๒๕๖๖)

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

ม ๔๐ (๖)และ(๗) บุคคล/นิติ

ม ๔๐ (๕) (ก)  
บุคคล/นิติ

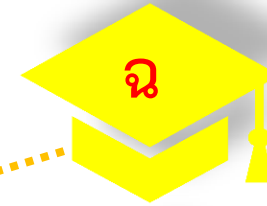


ม ๔๐ (๘)ประกวด การแข่งขัน การชิงโชค



บุคคล/นิติ

ม ๔๐ (๘) นักแสดง



ม ๔๐ (๘)

รางวัล

ส่วนลด

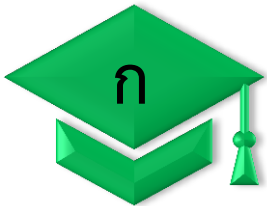
บุคคล/นิติ



ม ๔๐ (๓) นิติ



ม ๔๐ (๒) นิติ



กฎกระทรวง  
๓๘๙/๒๕๖๖

๒๕ มีนาคม ๒๕๖๘

อ.จักรภัทร สูงศักดิ์

สงวนลิขสิทธิ์

# กฎหมายใหม่ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- ☐ ประกาศอธิบดีฯ (ฉบับที่ ๔๓๘) (แก้ไขจ.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 พร้อมหนังสือถึงกรมสรรพากรระบุถึงเหตุผลและความจำเป็นที่ไม่สามารถยื่นแบบผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ ณ สรรพากรพื้นที่สาขาที่นายจ้างที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตั้งอยู่”
- ☐ เพื่อส่งเสริมการขับเคลื่อน Digital Tax Ecosystem ของกรมสรรพากรอย่างเต็มรูปแบบ

# กฎหมายใหม่ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

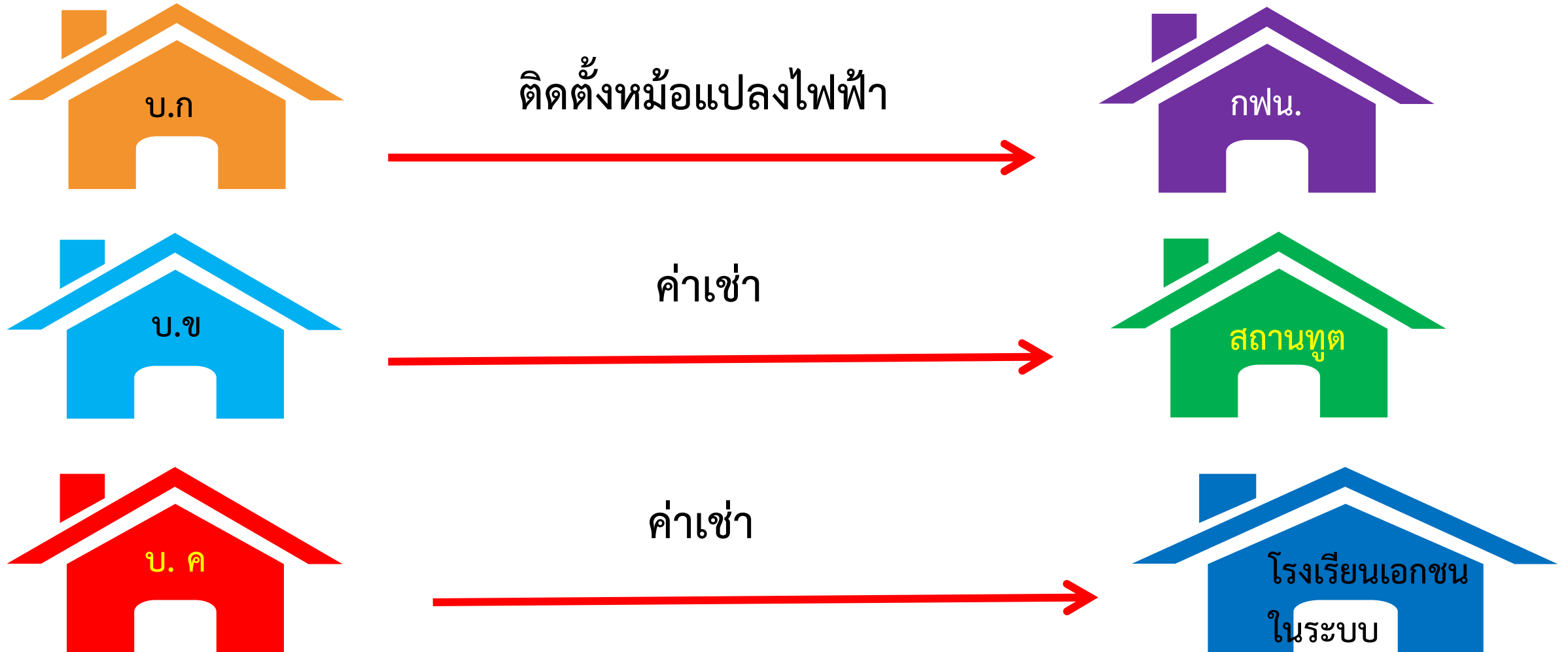
๑. **ภ.ง.ด.๑** คือ แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย **ตามมาตรา ๕๐(๑)** กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ ๔๐(๒) สำหรับพนักงานที่มีรายได้ถึงเกณฑ์ที่ต้องเสียภาษีแล้วเท่านั้น **จะต้องนำส่งภาษีทุกวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป**
๒. **ภ.ง.ด.๑ก** คือ แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย **ตามมาตรา ๕๘(๒)** 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 เฉพาะข้าราชการและลูกจ้างของส่วนราชการ** สำหรับเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๑) **จะต้องยื่นภายในเดือนกุมภาพันธ์ของปีถัดไป** แต่สำหรับการจ่ายเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๒) โดยจะต้องดำเนินการยื่นภายในเดือน **มกราคมของปีถัดไป**

## ☐ มาตรา ๕๘ ภายในเดือนมกราคมทุก ๆ ปี

(๑) ให้หัวหน้าส่วนราชการในกระทรวง ทบวง กรม หัวหน้าส่วนราชการตามท้องถิ่น หรือองค์การรัฐบาลยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดไปยังเจ้าพนักงานประเมิน แสดงรายการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แต่ถ้าอธิบดีเห็นสมควรจะยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติก็ได้

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

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย



# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย



จ่ายค่าสอน ค่าสอบ



ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าอาหาร ค่าเดินทาง



# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

๑. กรณีผู้รับไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ เช่น- ส่วนราชการ องค์การของรัฐบาล นิติบุคคลอาคารชุด สหกรณ์ วัด หอการค้า ฯลฯ
๒. กรณีผู้รับได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ :- BOI
๓. กรณีเงินได้ที่จ่ายได้รับยกเว้นภาษี เช่น - รางวัลเพื่อการศึกษาหรือค้นคว้าในวิทยาการ  
- เบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ตามจำนวนที่จ่ายจริง - ค่าสอนที่ได้รับจากทางราชการ- ดอกเบี้ยออมทรัพย์  
ไม่เกิน ๒๐,๐๐๐ บาท - เงินปันผล, ส่วนแบ่งกำไรได้จากกิจการร่วมค้า --> ม.๕ ทวิ พรฎ. (ฉ.๑๐)
๔. กรณีกฎหมายไม่ได้กำหนดให้หักภาษี เช่น ๔๐(๘) ซื้อมาย / โรงแรม / ภัตตาคาร /  
เบี้ยประกันชีวิต/ขนส่งโดยสาร

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

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

- กรณีบริษัททำสัญญาจ้างทำของโดยตรง หรือจ่ายเป็นเช็คของบริษัทระบุชื่อบริษัทผู้จ่าย ถึงแม้พนักงานจะนำเงินส่วนตัวจ่าย หรือเบิกเงินยืมทดรอง -----> ต้องหักภาษี
- กรณีรัฐบาล องค์การของรัฐบาล ฯ ทำสัญญาจ้างทำของโดยตรง หรือจ่ายเป็นเช็ค -----> ต้องหักภาษี

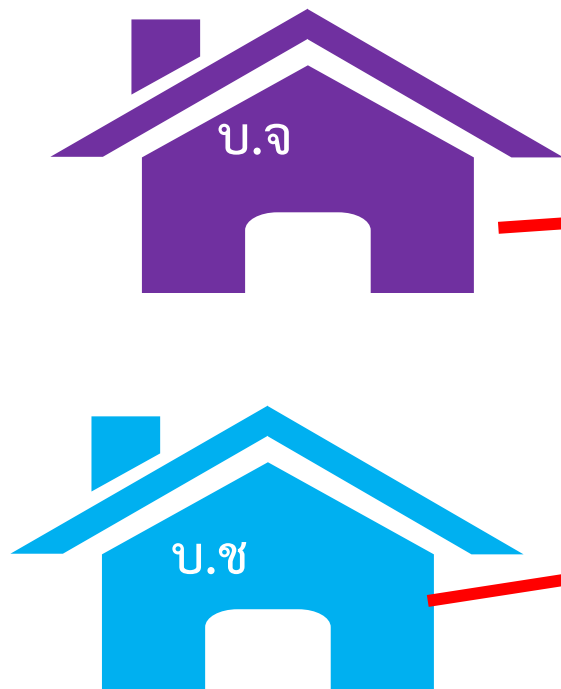
๖. ตัวแทนจ่ายเงินทดรอง เช่น - บริษัท ก ว่าจ้างบริษัทโฆษณา แล้วทดรองจ่ายแทนบริษัท ไปก่อน-----> ลูกค้ายจ่ายหัก ๒%

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

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย



# 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( ผู้จ่ายต้องส่งหลักฐานการโอนเงินให้ผู้มีเงินได้เพื่อกำกับภาษี)

- กรณีจ่ายเงินด้วยเช็คหรือตัวแลกเงินถือว่าจ่ายเงินในวันที่ลงในเช็ค

❖ (ก) ผู้จ่ายได้ส่งมอบเช็คให้ผู้รับเงินแล้วหรือไม่ ส่งมอบเมื่อใด เช่น สั่งจ่าย ๓๐ ส.ค. ๕๔ ส่งมอบเช็ค ๑ก.ย. ๕๔ ต้องออกหนังสือ

รับรองการหักภาษี 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 ได้ตัวเครื่องบินไปเที่ยวจากการชิงโชคถือว่าได้รับเมื่อรับมอบตัว

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

๑๐. การเอาหนึ่อื่นมาหักกลบถือว่า มีการจ่ายแล้ว

๑๑. หักจากการมีเงินได้ (หัก VAT ออกก่อน)

๑๒. กรณีตัวแทนจ่ายเงินแทนตัวการที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

Shipping Freight Forwarder ให้ตัวแทนมีหน้าที่

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

\*\*\* เมื่อตัวการจ่ายเงินตรงไปก่อนคืน 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

- กรณีผู้มีเงินได้เป็นบุคคลธรรมดาที่กำหนดไว้ในมาตรา ๕๐
- กรณีผู้มีเงินได้เป็นนิติบุคคลที่กำหนดไว้ในมาตรา ๖๙ ทวิ และมาตรา ๖๙ ตรี

๒. การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตร ๓ เตรส

- ออกโดยกฎกระทรวง ณ ๑๔๔ (๒๕๒๒)
- คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. ๔/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๒๘

๓. การหักภาษีตามมาตรา ๗๐ (FINAL TAX)

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

## มาตรา ๕๐

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

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

\* ๔๐(๒) ----> ผู้รับมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย --> หัก ๑๕%

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

## ❖ เงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๑) (๒)

ให้คุณเงินได้พึงประเมินที่จ่ายด้วยจำนวนคราวที่ต้องจ่าย

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

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

มาตรา ๔๐ (๑) (๒)

เข้าทำงานระหว่างปี ให้คุณด้วยจำนวนคราวที่ต้องจ่ายจริง  
ในปีภาษีนั้น เช่น

ทำงาน พฤษภาคม คุณด้วย ๘

\*\*\* กรณีที่เป็นลูกจ้างได้รับเงินเดือนเป็นปกติ ต่อมานายจ้าง ได้ให้งานพิเศษ  
ทำอีก และจ่ายค่าตอบแทนให้เป็นครั้งคราว ค่าตอบแทนนั้นถือเป็นเงินได้  
ตามมาตรา ๔๐(๑) ด้วย

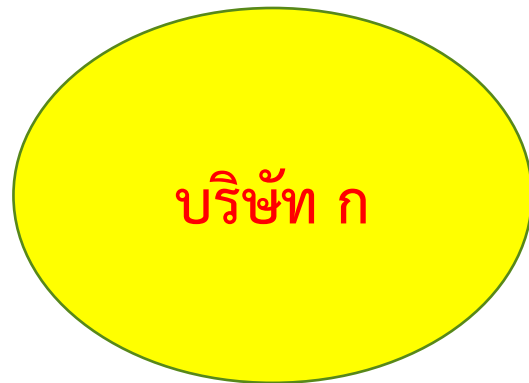
# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

| เงินได้สุทธิ        | ช่วงเงินได้สุทธิแต่ละชั้น | อัตราภาษี<br>ร้อยละ | ภาษีแต่ละชั้น<br>เงินได้สุทธิ | ภาษีสะสม<br>สูงสุดของชั้น |
|---------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------------|
| 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



หักร้อยละ ๓.๐

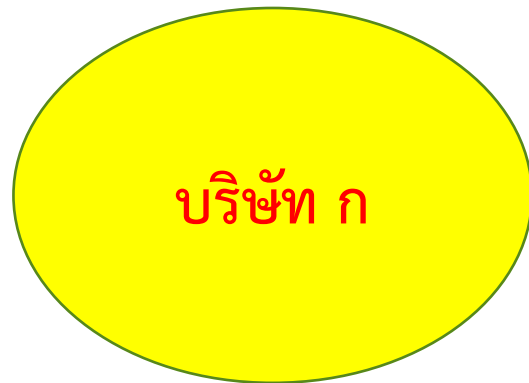


# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- จ่ายรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย



ขายได้ตามเป้าที่กำหนด



หักร้อยละ ๓.๐



จะจ่ายส่วนลดภายหลัง (Rebate)



จ่ายในลักษณะเป็นใบลดหนี้ (Credit Note) เพื่อให้  
นำมาชำระหนี้ค่าซื้อยางรถยนต์ในคราวต่อไป

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- จ่ายรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย



สามารถขายสินค้ารุ่นเก่าออกจากสต็อกได้

บริษัท ก

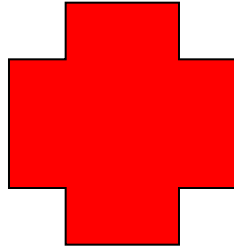
หักร้อยละ ๓.๐

บริษัท ข  
ผู้แทนจำหน่าย

ประกอบกิจการ  
ขายโทรศัพท์เคลื่อนที่

จ่ายเป็นค่าอุดหนุน (Subsidize) มูลค่า ๕๐๐ บาท ต่อ ๑ เครื่อง

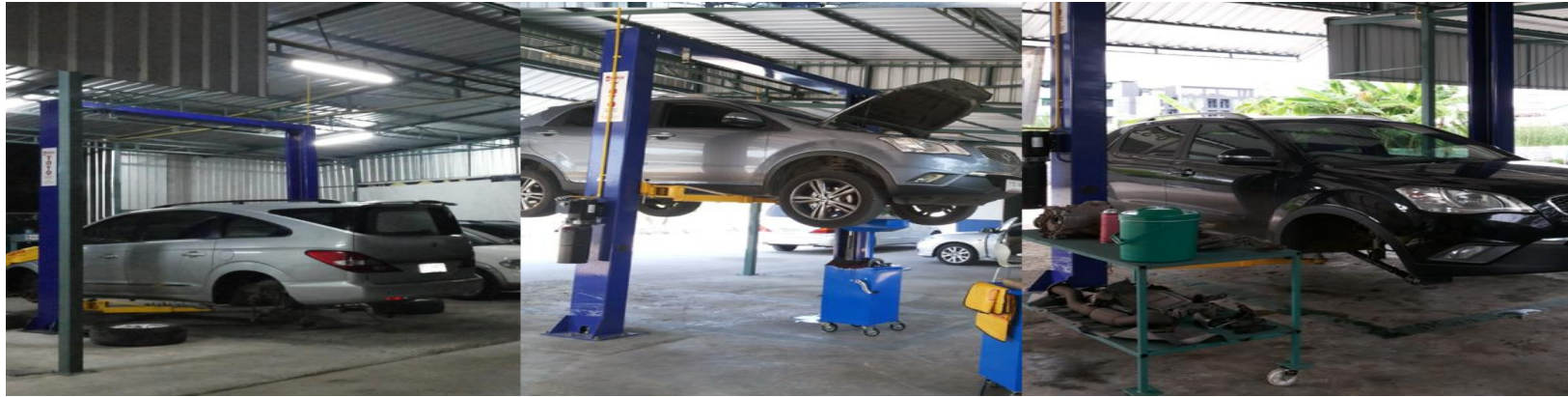
# กรณีห้ามแยกต้องรวมกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย



# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- กรณีการขายสินค้าพร้อมให้บริการขนส่ง
  - กรณีบริษัท ก. จำกัด เป็นผู้ประกอบการขายสินค้าและให้บริการขนส่งสินค้าให้แก่ลูกค้าด้วย
  - โดยที่บริษัทฯ มิได้เป็นผู้ประกอบการให้บริการขนส่งอยู่เป็นปกติธุระ
  - เมื่อมีการขายสินค้าพร้อมทั้ง บริการขนส่งให้ด้วย ไม่ว่าจะการขนส่งนี้จะใช้ยานพาหนะของ  
ตนเองหรือจ้างบุคคลอื่นให้ขนส่งให้ และไม่ว่าจะแยกค่าขนส่งออกจากราคาสินค้าหรือไม่
  - บริษัทฯ ต้องนำมูลค่าของสินค้าซึ่งรวมค่าขนส่งมารวมคำนวณ เป็นฐานภาษี สำหรับการขาย  
สินค้าเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม 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 การให้บริการดังกล่าวถือเป็นการ ให้บริการรับจ้างซ่อมทั้งหมด หากผู้จ่ายเงินได้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ใน อัตราร้อยละ ๓.๐ ของเงินได้ที่จ่าย ตามข้อ ๘ แห่งคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

# กรณีห้ามแยกต้องรวมกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย

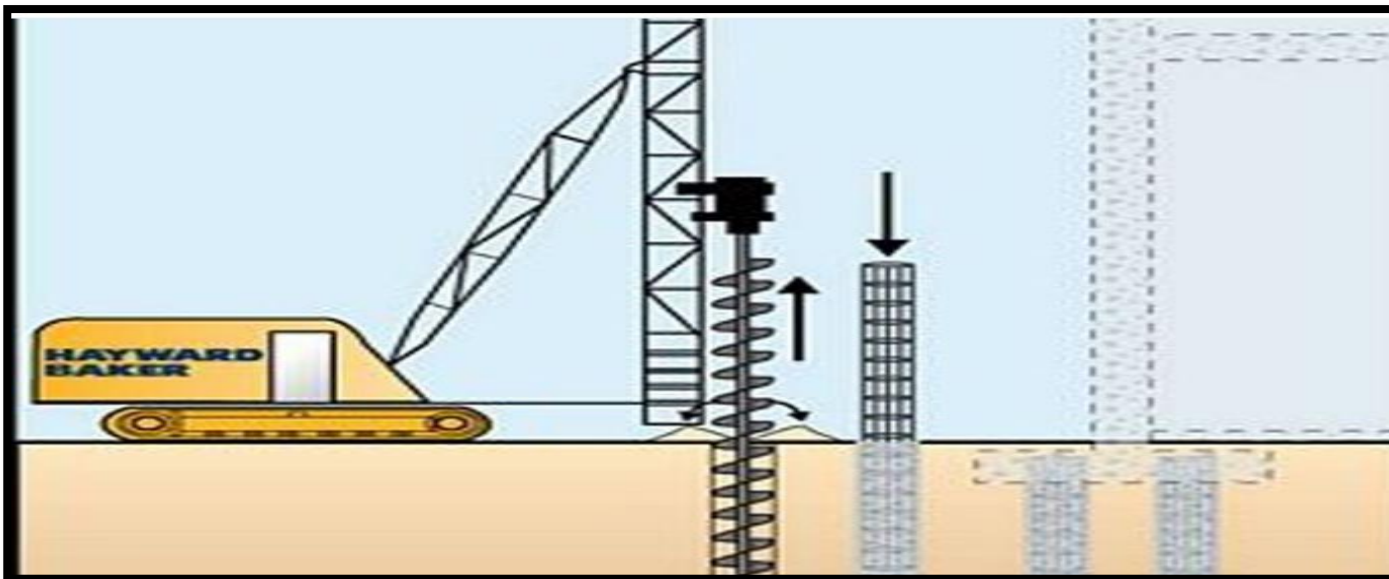
## ➤ กรณีกิจการเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง

การประกอบกิจการเปลี่ยนถ่าย น้ำมันหล่อลื่น ตามพฤติการณ์คู่สัญญามุ่งหวังผลสำเร็จของงานที่ทำเป็นสำคัญ มิได้มุ่งให้มีการโอนกรรมสิทธิ์ ในทรัพย์สิน **จึงถือเป็นการรับจ้างทำของตามมาตรา ๕๘๗ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ไม่ใช่ การซื้อขายตามมาตรา ๔๕๓ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์** ดังนั้น การเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง **จึงเข้าลักษณะเป็นการให้บริการรับจ้างทั้งหมด และเป็นการรักษาเครื่องยนต์ให้อยู่ในสภาพที่ดีสามารถใช้ งานต่อไปได้ อันมีลักษณะเป็นการซ่อมบำรุง** ดังนั้น รายรับที่ได้จากการให้บริการเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง **ต้องคิดรวมทั้งค่าน้ำมันเครื่องและค่าแรง** เว้นแต่ กรณีผู้รับบริการเป็นผู้จัดหา น้ำมันเครื่องมาเอง จึงคิด เฉพาะค่าแรงเป็นค่าบริการ หากผู้จ่ายเงินได้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น มีหน้าที่ ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๓.๐

# กรณีแยกได้กับการหักภาษี ณ ที่จ่าย



➤ กรณีค่าบริการตอกเสาเข็มที่แยกออกจากราคาค่าเสาเข็ม



➤ จำทำของ

# การหักภาษี ณ ที่จ่าย

- กรณีขายเสาเข็มคอนกรีตชนิดเจาะ
- กรณีบริษัทฯ จัดหาเสาเข็มเจาะให้แก่ลูกค้า โดยเสาเข็มเจาะนั้นมิได้มีวางขายเป็นปกติ แต่ จะต้องจัดทำในสถานที่ที่ลูกค้าจะใช้เสาเข็มเจาะนั้นเท่านั้น ในการจัดทำเสาเข็มเจาะ บริษัทฯ ได้จ้าง บริษัทอื่นเป็นผู้จัดทำ โดยการเจาะลงไป在地แล้วจึงจะเทคอนกรีตลงไปเพื่อให้ได้เสาเข็มตามต้องการ 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



แยกยอด 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



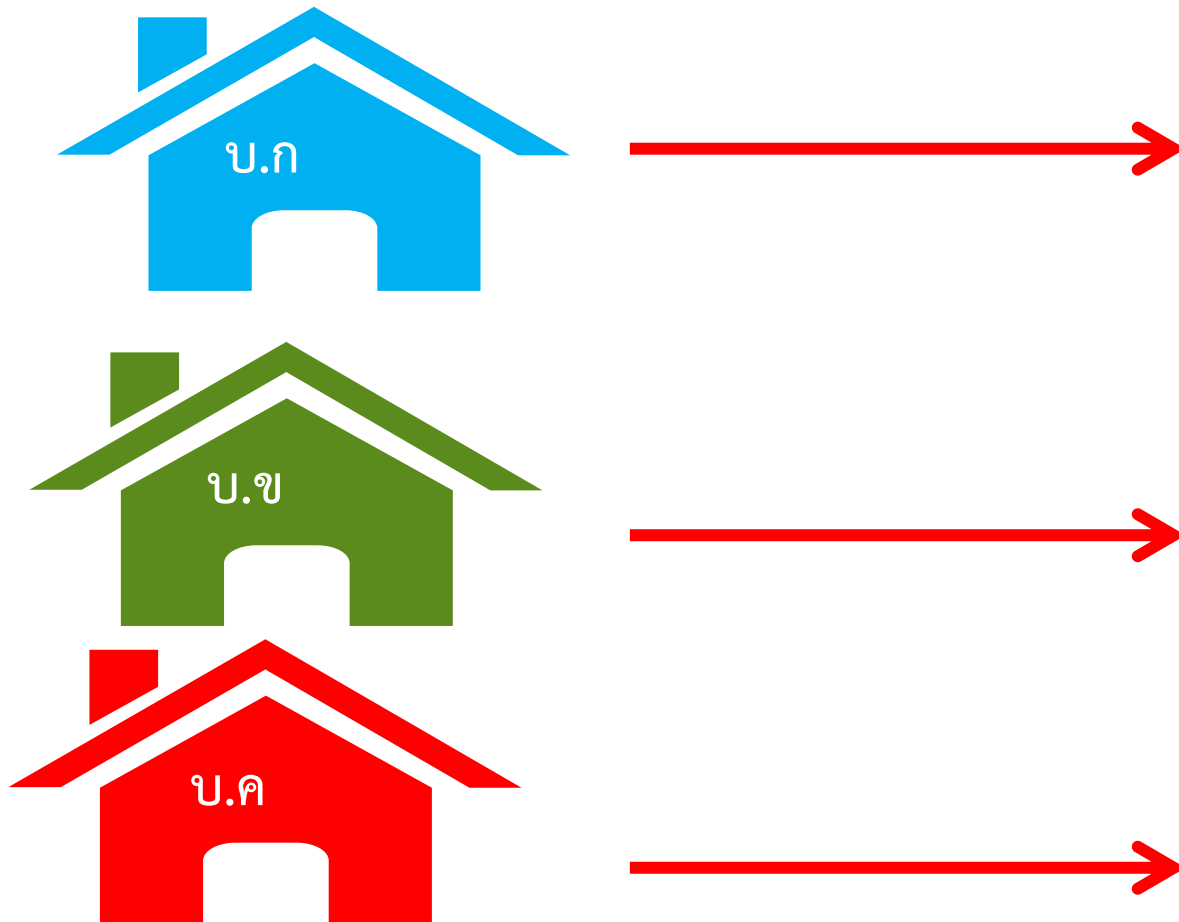
- ❖ กรณีประกอบกิจการรับขนส่งสินค้าภายในราชอาณาจักร โดยมีรถบรรทุกและคนขับรถ เพื่อรับจ้างขนส่งสินค้าให้แก่ผู้ว่าจ้าง ทั่วๆ ไป เข้าลักษณะเป็นการให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑)(ณ)
- ❖ กรณีประกอบกิจการรับขนส่งสินค้า โดยจ้างบุคคลภายนอกให้ทำการขนส่งสินค้าให้ลูกค้าแทน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

# เงินได้จากกิจการขนส่ง

## ➤ ตัวอย่าง

- ❖ กรณีบริษัทฯ ทำสัญญาว่าจ้างให้บริษัทผู้รับจ้างจัดการรถยนต์พร้อมคนขับโดยมีข้อกำหนดที่แน่นอนในสัญญาเกี่ยวกับสถานที่เส้นทาง และเวลาการรับ-ส่ง โดยมีได้ส่งมอบการครอบครองรถยนต์ให้แก่บริษัทฯ กรณีดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นการให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร ดังนั้น ค่าจ้างที่บริษัทฯ ได้จ่ายให้แก่บริษัทผู้รับจ้าง จึง**ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร** และหากมิใช่เป็นการให้บริการขนส่งแก่บุคคลทั่วไป อันเป็นเงื่อนไขของการให้บริการขนส่งสาธารณะ บริษัทฯ ผู้จ่ายมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายใน**อัตราร้อยละ ๑.๐ ตามข้อ ๑๒/๔**
- ❖ กรณีบริษัทผู้จัดการรถยนต์พร้อมคนขับได้ส่งมอบการครอบครองรถยนต์ให้แก่บริษัทฯ ไว้ประจำ ณ สถานที่ประกอบการ และได้มีข้อกำหนดที่แน่นอนแห่งสัญญา ให้บริษัทฯ เป็นผู้กำหนดเส้นทางและมีสิทธิเรียกใช้รถยนต์นอกเวลาทำงาน กรณีดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นการให้เช่าทรัพย์สินตามมาตรา ๕๘๗ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บริษัทฯ ผู้จ่ายเงินค่าเช่าอัน**ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕)(ก)** มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายใน**อัตราร้อยละ ๕.๐**
- ❖ หากการให้บริการรับ-ส่งพนักงานฯ หรือให้บริการนำแขกของบริษัทฯ ออกไปตีกอล์ฟตามจังหวัดใกล้เคียง และได้มีการให้บริการนอกเหนือไปจากการรับขน **เช่น การนำแขกเที่ยวชมสถานที่ต่าง ๆ โดยบริษัทฯ ผู้รับจ้างจะอำนวยความสะดวกเพื่อการเที่ยวชมทุกประการ เป็นต้น** กรณีดังกล่าวเข้าลักษณะ**เป็นการให้บริการรับจ้างทำของ** บริษัทฯ ผู้จ่ายค่าบริการฯ อัน**ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร** มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายใน**อัตราร้อยละ ๓.๐ ตามข้อ ๘**

# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีขนคน ขนของ



# หลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย

## ➤ กรณีกิจการขนส่งสินค้าโดยรถควบคุมอุณหภูมิ

- กรณีบริษัทฯ ประกอบกิจการรับจ้างขนส่งสินค้าประเภทอาหาร เช่น อาหารสำเร็จรูปแช่แข็ง เนื้อสัตว์แช่แข็ง ผลิตภัณฑ์นม ขนมหั้วแช่แข็ง ไอศกรีม 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 ซึ่งลูกค้าสามารถเข้าตรวจสอบการรักษาอุณหภูมิระหว่างการขนส่งได้ เมื่อบริษัทฯ มีหน้าที่ต้องทำรายงานสรุปผลการกระจายสินค้าให้แก่ลูกค้า
- การให้บริการขนส่งสินค้าโดยใช้รถยนต์ที่มีห้องควบคุมอุณหภูมิ 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 กรณีชนคน ขนของ

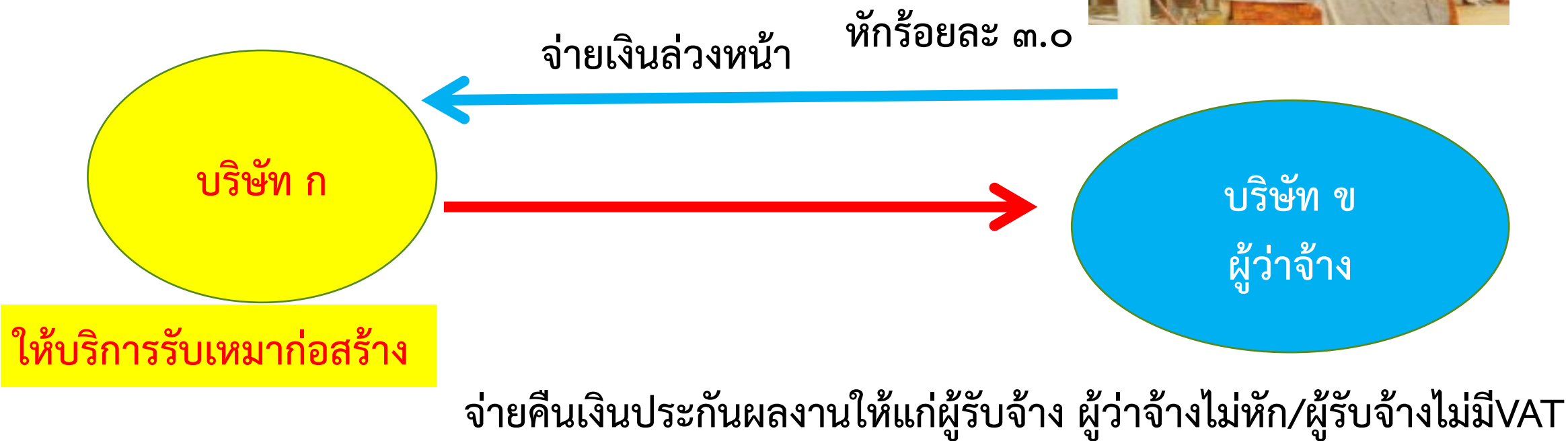
- กรณีการรับจ้างขนส่งผู้โดยสารด้วยรถยนต์ขนาดเล็ก
- ❖ หากมีการรับเงินค่าขนส่งผู้โดยสารโดยตรงจากผู้โดยสารเป็นการรับส่งผู้โดยสารเป็นการทั่วไปเป็นปกติธุระเข้าลักษณะเป็นการขนส่งสาธารณะเงินได้จากค่าโดยสารดังกล่าว ไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ❖ กรณีการตกลงรับจ้างขนส่งผู้โดยสารด้วยรถยนต์ขนาดเล็กและรับเงินค่าขนส่งผู้โดยสารจากโรงแรม เข้าลักษณะเป็นการให้บริการขนส่งที่มีให้บริการขนส่งสาธารณะ ผู้จ่ายเงินได้ซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑.๐ และการจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องมีจำนวนตามสัญญารายหนึ่งๆ มีจำนวนตั้งแต่หนึ่งพันบาทขึ้นไป

# กรณีจ่ายเงินล่วงหน้า (ADVANCE PAYMENT)

## ➤ กรณีจ่ายเงินล่วงหน้า (ADVANCE PAYMENT)

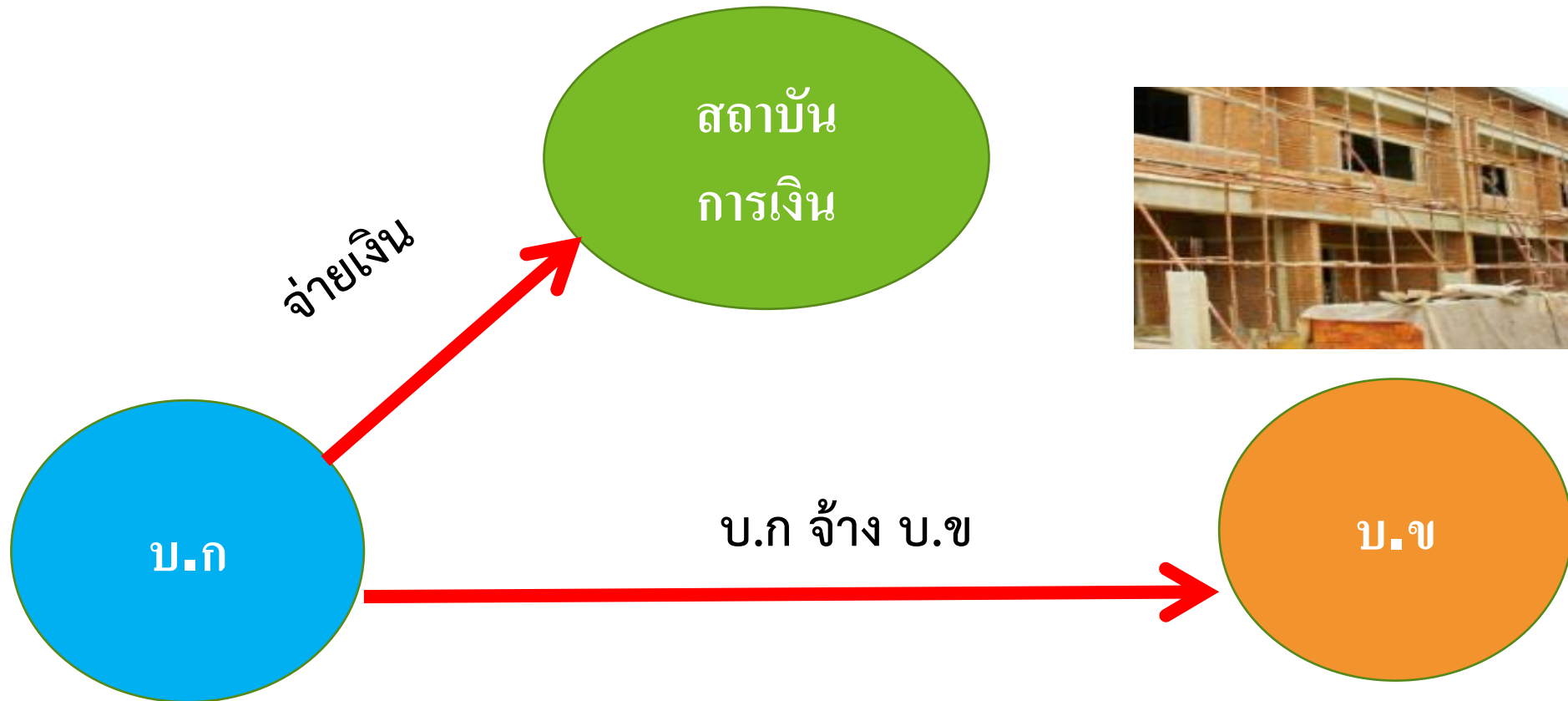
จ่ายค่าางวดงานแต่ละงวดหักร้อยละ ๓.๐

ของเงินค่าางวดงานหลังหักเงินล่วงหน้าแต่ก่อนหักเงินประกัน



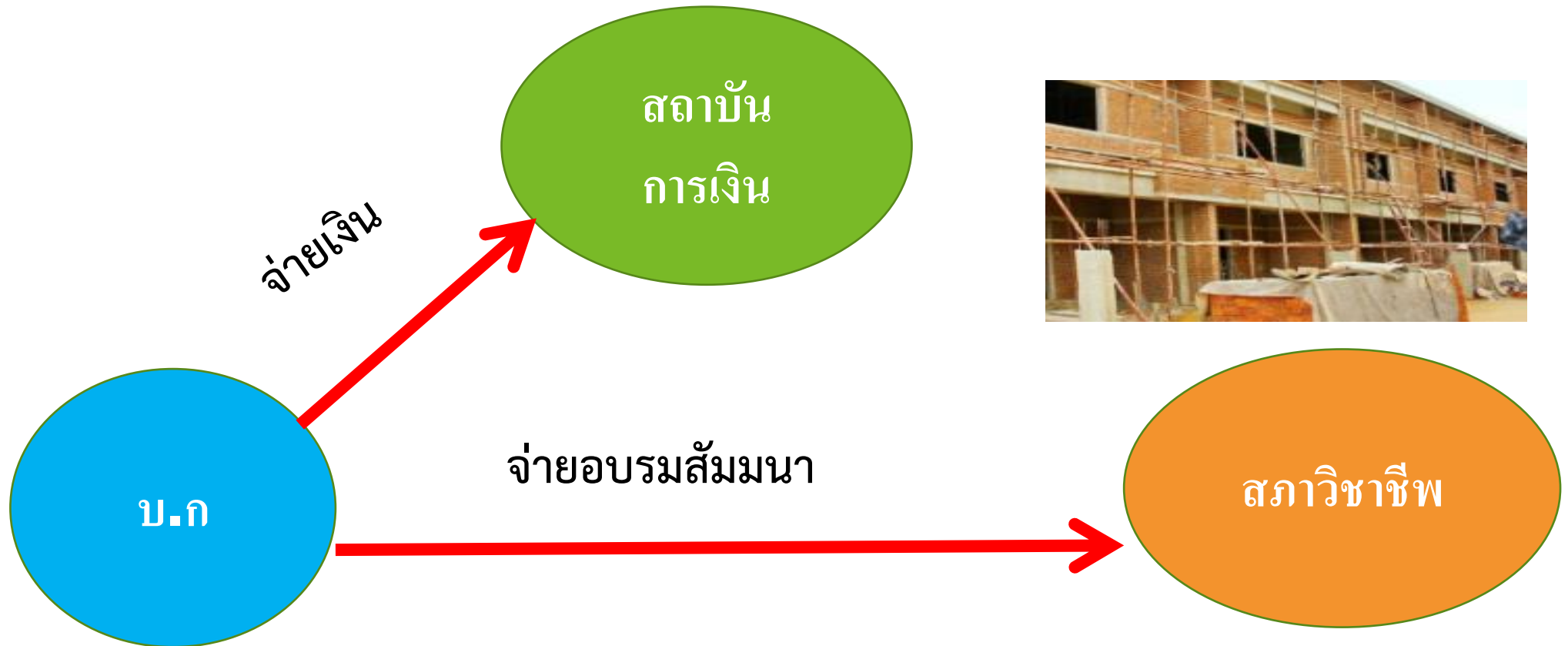
# กรณีการโอนสิทธิเรียกร้องหรือโอนสิทธิในการรับชำระเงิน

❖ การโอนสิทธิเรียกร้องหรือโอนสิทธิในการรับชำระเงิน



# กรณีการโอนสิทธิเรียกร้องหรือโอนสิทธิในการรับชำระเงิน

❖ การโอนสิทธิเรียกร้องหรือโอนสิทธิในการรับชำระเงิน



# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา ๕๐(๑) วรรคท้าย



ตามมาตรา ๔๐(๒)



อัตราร้อยละ ๑๕.๐

มิได้ผู้อยู่ในประเทศไทย

**\*\*\*กรณีเงินได้**เนื่องจากหน้าที่งานที่ทำในต่างประเทศแม้ผลของงานจะทำให้บุคคลในประเทศไทยได้รับประโยชน์/ไม่ถือเป็นเงินได้ที่เกิดในประเทศไทย เช่น ค่านายหน้า/ค่าที่ปรึกษา/แปลเอกสาร/กรณีหน้าที่งานที่ทำต่างประเทศ

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- ❑ กรณีชาวต่างชาติเข้ามามีเงินได้ในประเทศแต่ไม่ได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย
- นาย จ. และนาย ว. ผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศสาธารณรัฐเกาหลี มีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา ๔๐(๒) จาก**การเป็นที่ปรึกษาให้กับบริษัทในประเทศไทย** 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 จึงไม่เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยตามมาตรา ๔๑ วรรคสาม ดังนั้น เมื่อกรมฯ จ่ายเงินค่าจ้างจำนวน ๑๙,๑๓๐ เหรียญสหรัฐให้ Mr.A
- กรมฯ จึงมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑๕.๐ ของเงินได้ ตามมาตรา ๕๐(๑) วรรคสี่

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา ๕๐(๒)



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



หักตามอัตราภาษีเงินได้



➤ การขายหุ้นนอกตลาดหลักทรัพย์ ตามมาตรา ๔๐(๔)(ข)

ผู้อยู่ในประเทศไทย

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- กรณีหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายจากการขายหุ้นนอกตลาดหลักทรัพย์
- การการขายหุ้นนอกตลาดหลักทรัพย์ หากมีส่วนต่างซึ่งถือเป็นผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วน หรือ โอนหุ้น เฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนหุ้น ลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔)(ข) บริษัทฯ ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้ จากผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วน หรือโอนหุ้นเฉพาะส่วนที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ ลงทุน มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ โดยให้คำนวณหักตามอัตราภาษีเงินได้ ตามมาตรา ๕๐(๒) วรรคแรก

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา ๕๐(๒) (ก)



ตามมาตรา ๔๐(๓) และ (๔) เช่น ลิขสิทธิ์

หักร้อยละ ๑๕



มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา ๕๐(๒) (ข)



มาตรา ๔๘(๓) (ก) และ(ค)

อัตราร้อยละ ๑๕.๐



- (ก) ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในราชอาณาจักร ดอกเบี้ยเงินฝากสหกรณ์ ดอกเบี้ยหุ้นกู้
- (ค) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- กรณีดอกเบียเงินฝากธนาคาร
- ❖ กรณีบุคคลธรรมดา มีเงินได้จากดอกเบียเงินฝากธนาคาร 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)
- ❖ กรณีดอกเบียหุ้นกู้
- ❖ ดอกเบียหุ้นกู้ เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้นเมื่อบริษัทฯ จ่ายดอกเบียหุ้นกู้ กู้ให้แก่บุคคลธรรมดา บริษัทฯ มีหน้าที่หัก ภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑๕ ของเงินได้ ตามมาตรา ๕๐(๒)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา ๕๐(๒) (ค)



มาตรา ๔๘(๓) (ข)

เรียกเก็บภาษีเงินได้จากผู้มีเงินได้ อัตราร้อยละ ๑๕.๐



- ถือว่าผู้ออกตัวเงิน ผู้ออกตราสารแสดงสิทธิในหนี้ หรือนิติบุคคลผู้โอนตัวเงินหรือตราสารดังกล่าว ให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ตามส่วนนี้เป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน และให้เรียกเก็บภาษีเงินได้จากผู้มีเงินได้ในอัตรา ร้อยละ ๑๕.๐ ของเงินได้ และให้ถือว่าภาษีที่เรียกเก็บนั้นเป็นภาษีที่หักไว้

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา ๕๐(๒) (ง)

มาตรา ๕๐(๔) (ก) ที่มีได้ระบุใน (ข) และ (ค)

ดอกเบี้ยย้หุ้นกู้ ดอกเบี้ยย้ตัวเงิน ดอกเบี้ยย้เงินกู้ยืม

ถ้าผู้จ่ายเงินได้  
มิใช่เป็นนิติบุคคล

ไม่ต้องหักภาษี

- มิใช่ดอกเบี้ยย้พันธบัตร ดอกเบี้ยย้เงินฝาก ดอกเบี้ยย้เงินฝากสหกรณ์
- มิใช่ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้



อยู่ในประเทศไทย

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา ๕๐(๒) (จ)



มาตรา ๔๐ (๔) (ข) และ (ณ)

อัตราร้อยละ ๑๕.๐



(ข) เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือผลประโยชน์ๆ ที่ได้จากการถือหรือ ครอบครองโทเคนดิจิทัล

(ณ) ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัล

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา ๕๐(๓)



ตามมาตรา ๔๐(๕) (๖)



อัตราร้อยละ ๑๕.๐



มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา ๕๐(๔)



รัฐบาล  
องค์การของรัฐบาล

ตามมาตรา ๔๐(๕) (๖) (๗) หรือ (๘)

ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป อัตราร้อยละ ๑.๐

มิใช่ค่าซื้อพืชผลทางการเกษตร



# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา ๕๐(๔)



รัฐบาล

องค์การของรัฐบาล

เงินได้ในการประกวดหรือแข่งขัน



คำนวณหักตามอัตราภาษีเงินได้



# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา ๕๐(๕) (ก)



ผู้โอน

กรณีเงินได้พึงประเมินที่จ่ายให้แก่ผู้รับการขายอสังหาฯ

(ก) อสังหาฯ เป็นมรดก/จากการให้โดยเสน่หา

- ❖ หักค่าใช้จ่ายร้อยละ ๕๐ เหลือเท่าใดถือเป็นเงินได้สุทธิ
- ❖ หาดด้วยจำนวนปีที่ถือครอง
- ❖ ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้คำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้
- ❖ ได้เท่าใดให้คูณด้วยจำนวนปีที่ถือครอง ผลลัพธ์เป็นเงินภาษีที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย



# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา ๕๐(๕) (ก)



ผู้โอน

การโอนอสังหาริมทรัพย์ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม



❖ 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



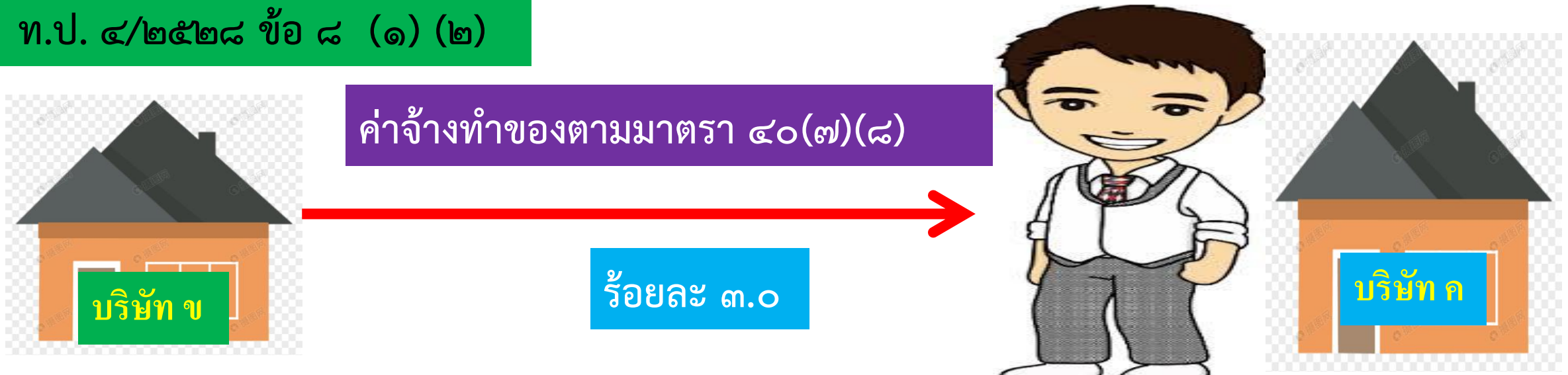
- ☐ เช่ารถ + คนขับ :- ค่าเช่ารถ ค่าพนักงานขับรถ ค่าล่วงเวลา ค่ารถแท็กซี่ ค่าที่จอดรถ ค่าทางด่วน บริษัท ผู้ให้เช่าเรียกเก็บจากผู้เช่าตามที่ได้จ่ายไปจริง และได้ทดรองไปแล้ว -----> ๕%
- ☐ เช่ารถยนต์ + คนขับ + ค่าอาหาร -----> ๕%
- ☐ ม. ๔๐(๕) :- เช่าบ้านอยู่อาศัย เช่าห้องชุด เช่าตึกแถว เช่าหอพัก APARTMENT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

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- ❑ คลังสินค้า ผากทรัพย์ -----> ๔๐(๘) หัก ๓ % ข้อ ๑๒/๑
- ❑ เช่าสถานที่แสดงสินค้า ทำบุญให้เช่า หัก ๓ % ข้อ ๑๒/๑
- ❑ ให้เช่าพื้นที่ว่างเปล่า -----> ๕%
- ❑ บริการเครื่องถ่ายเอกสาร, FAX
- ❑ เจ้าของเครื่องให้บริการถ่ายเอกสารคิดเป็นรายฉบับ ----> ๓%
- ❑ ให้เช่าเครื่องถ่ายเอกสารนำไปไว้ที่สำนักงานผู้เช่า คิดค่าเช่าตามจำนวนที่ ถ่าย อาจมีวงเงินค่าเช่าขั้นต่ำ -----> ๕%
- ❑ ค่าธรรมเนียมเรือจอดเทียบท่า ค่าสินค้าผ่านท่า ค่าบริการ ชั่งน้ำหนักสินค้า  
---> ไม่ใช่เช่า, ไม่ใช่รับจ้าง เป็นบริการอื่นๆ---> หัก ๓ %

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

➤ ท.ป. ๔/๒๕๒๘ ข้อ ๘ (๑) (๒)

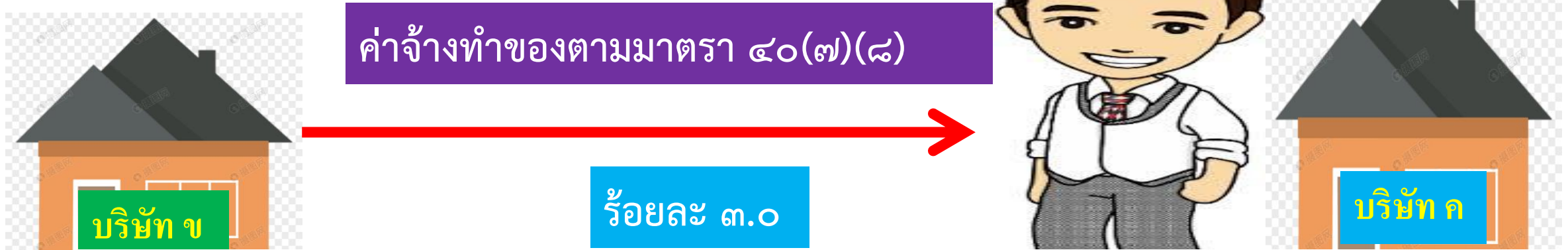


□ สัญญาซื้อขายกับสัญญาจ้างทำของ

- ❖ สัญญาซื้อขายเจตนามุ่งจะให้มีการโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินเพื่อตอบแทนการใช้ราคา
- ❖ สัญญาจ้างทำของมุ่งหวัง ในผลสำเร็จในการงานเป็นสำคัญ
- ❖ มีสินค้าวางขายอยู่เป็นปกติ
- ❖ พิจารณาว่าสัมภาระกับงานที่รับทำจนสำเร็จนั้นสิ่งไหน สำคัญกว่ากัน

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

➤ ท.ป. ๔/๒๕๒๘ ข้อ ๘ (๑) (๒)



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

# เป็นซื้อขายหรือจ้างทำของ

## ❑ ประเด็นปัญหา

กรณีบริษัทฯ เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายโคมกันกระแทก กันกระแทกสำหรับบรรจุสินค้าเพื่อออกจำหน่าย แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ

๑. สินค้าที่บริษัทฯ ผลิตเพื่อออกจำหน่ายโดยทั่วไป เช่น กระติกน้ำแข็ง โคมก้อน ขวดยา โคมใส่มอเตอร์ กล้องเต้าหู้ แผ่นโคมรองสินค้าและอื่นๆ ซึ่งเป็นสินค้า ของบริษัทฯ

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

## ➤ แนววินิจฉัย

หากบริษัทฯ ผู้รับทำ สินค้าได้ผลิตสินค้านี้ดังกล่าวขายเป็นปกติอยู่แล้ว การรับทำสินค้านี้ดังกล่าวเข้า

ลักษณะเป็น การขายสินค้า ตามมาตรา ๗๗/๑ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหัก

ภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐

☐ มาตรา ๗๐ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยแต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒)(๓) (๔) (๕) หรือ (๖) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเสียภาษี โดยให้ผู้จ่ายหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามอัตราภาษีเงินได้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแล้วนำส่งอำเภothองที่พร้อมกับยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดภายในเจ็ดวันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินนั้น ทั้งนี้ให้นำมาตรา ๕๔ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 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 รวมทั้งซอฟต์แวร์และ ภาพยนตร์ และงานฟิล์ม เทป หรือการกระทำ อื่นๆ เพื่อถอดแบบสำหรับการใช้ที่เกี่ยวข้องกับการกระจายเสียงของวิทยุหรือโทรทัศน์

(ข) เพื่อการใช้หรือสิทธิในการใช้อุปกรณ์ทางอุตสาหกรรม พาณิชยกรรม หรือวิทยาศาสตร์ หรือ

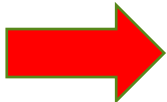
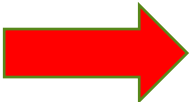
(ค) เพื่อการใช้หรือสิทธิในการใช้ สิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า แบบหรือหุ่นจำลอง แผนผังสูตรลับหรือกรรมวิธีลับใด ๆ หรือ เพื่อข้อสนเทศเกี่ยวกับประสบการณ์ทางอุตสาหกรรม พาณิชยกรรม หรือทางวิทยาศาสตร์คำว่า "ค่าสิทธิ" จะรวมถึงผลได้ที่ได้รับจากการจำหน่ายสิทธิหรือทรัพย์สินใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับการผลิต การใช้ หรือการมอบให้ดังกล่าว

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐

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

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๗๐

## ❖ ค่าสิทธิ

- ❖ กลุ่มที่ ๒ สิทธิบัตรเครื่องหมายการค้า แบบหรือหุ่นจำลอง แผนผัง สูตร หรือกรรมวิธีลับใด ๆ หรือเพื่อข้อสนทนเทศที่เกี่ยวกับ ประสพการณ์ทางอุตสาหกรรม พาณิชยกรรมหรือวิทยาศาสตร์
- ❖ ค่าตอบแทนในข้อสนทนเทศที่เกี่ยวกับประสพการณ์ทางอุตสาหกรรม พาณิชยกรรมหรือวิทยาศาสตร์ คือ ค่าวิทยากรหรือ Know-how
- ❖ OECD Commentary ปี ๒๐๑๐ ได้อธิบายว่า หมายถึง ค่าตอบแทนการให้ข้อมูลบางอย่างซึ่งยังไม่มีสิทธิบัตรและโดยทั่วไปไม่อยู่ ภายใต้ประเภทของสิทธิในทรัพย์สินทางปัญญาอื่น ๆ โดยทั่วไปแล้ววิทยากรจึงได้แก่ข้อมูลทางอุตสาหกรรม พาณิชยกรรมหรือ วิทยาศาสตร์ ที่ยังไม่เปิดเผยและเกิดขึ้นจากประสพการณ์ในอดีต ข้อมูลดังกล่าวมีประโยชน์ต่อการต่อการดำเนินงานของวิสาหกิจ
- ❖ และยังอธิบายถึงสัญญา Know-how ว่าเป็นสัญญาซึ่ง “คู่สัญญาฝ่ายหนึ่งตกลงที่จะเปิดเผยความรู้และประสพการณ์พิเศษซึ่งยังไม่มี การเปิดเผยต่อสาธารณชน ให้กับคู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งเพื่อที่คู่สัญญานั้นได้ใช้ความรู้หรือประสพการณ์นั้นเพื่อประโยชน์ของตนเอง
- ❖ \*\*\*จึงแตกต่างจากสัญญารับจ้างหรือสัญญาให้บริการ เพราะเพียงตกลงที่จะใช้ความชำนาญในการทำงานด้วยตัวเองให้กับคู่สัญญาอีก ฝ่ายหนึ่ง
- ❖ สัญญา Know-how  ถ่ายทอด Know-how / สัญญารับจ้างหรือสัญญาให้บริการ  ทำงานที่รับจ้าง

# ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๗๐

- ☒ คำพิพากษาศาลฎีกาที่ ๒๑๕๓/๒๕๖๗ บริษัท ก. จำกัด โจทก์ กรมสรรพากร จำเลย
- ☐ ทำสัญญาจ้างออกแบบสนามกอล์ฟกับ บริษัท A จดทะเบียนตามกฎหมาย USA
- ☐ เพื่อว่าจ้างให้ออกแบบสนามกอล์ฟขนาด ๑๘ หลุม บนพื้นที่ของโจทก์ตั้งอยู่ที่จังหวัดสมุทรปราการ และตามที่โจทก์กำหนด
- ☐ มีการชำระค่าตอบแทนตามสัญญาออกแบบแบ่งออกเป็น ๘ งวดระหว่างปี ๒๕๖๐ ถึง ๒๕๖๑
- ☐ งานออกแบบสนามกอล์ฟตามสัญญาให้บริการออกแบบเป็นงานที่ถูกทำขึ้นใหม่โดยโจทก์เป็นเจ้าของงานและผู้รับจ้างจะต้องทำตามความต้องการของโจทก์ จึงไม่ใช่กรณีที่ผู้รับจ้างอนุญาตให้โจทก์ใช้สิทธิของผู้รับจ้าง
- ☐ นอกจากนี้ ผลงานการออกแบบสนามกอล์ฟที่ผู้ออกแบบจัดทำขึ้นเป็นกรรมสิทธิ์ของโจทก์ตามสัญญาข้อ ๒ วรรคสี่
- ☐ อันเข้าลักษณะเป็นสัญญาที่ผู้รับจ้างตกลงจะทำการงานสิ่งใดสิ่งหนึ่งจนสำเร็จให้แก่โจทก์ซึ่งเป็นผู้ว่าจ้าง และผู้ว่าจ้างตกลงจะให้สินจ้างเพื่อผลสำเร็จแห่งการงานที่ทำตามมาตรา ๕๘๗ แห่ง ปพพ.
- ☐ เป็นเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๒) มิใช่ค่าลิขสิทธิ์ ตามมาตรา ๔๐(๓)

# ปัญหาค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน

ตัวอย่าง ข้อสนเทศเกี่ยวกับประสบการณ์ทางพาณิชย์กรรม

คำพิพากษาศาลฎีกาที่ ๑๐๕๖/๒๕๔๙ โจทก์จ่ายเงินจำนวน ๓,๐๐๐,๐๐๐ ดอลลาร์สหรัฐ ตามสัญญาซื้อขายฐานลูกค้าของ บริษัทอีเอ็ม ๒ เพื่อเป็นค่าตอบแทนสำหรับการให้บริการด้านการตลาดและการค้าอันเกี่ยวกับลูกค้า สัญญาซื้อขายฐานลูกค้าก็ทำให้โจทก์ ได้รับข้อมูลต่าง ๆ ที่จำเป็นเกี่ยวกับลูกค้า เป็นต้นว่า ชื่อ ที่อยู่ราคาและข้อตกลงทางการค้าของสิ่งที่บริษัทอีเอ็ม ๒ จำหน่ายแก่ลูกค้า อันเป็น ข้อสนเทศเกี่ยวกับประสบการณ์ทางพาณิชย์กรรมของบริษัทอีเอ็ม ๒ การที่โจทก์จ่ายเงินเพื่อให้ได้สิทธิในการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ของโจทก์ ในประเทศสหรัฐอเมริกาและได้รับข้อมูลข้อสนเทศเกี่ยวกับการตลาดและลูกค้าของบริษัทอีเอ็ม ๒ เช่นนี้ จึงเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็น การลงทุน ต้องห้ามไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา ๖๕ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร แต่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิโดยหัก ค่าสิทธิหออและค่าเสื่อมราคาในอัตราร้อยละ ๑๐ ของมูลค่าต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิ ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) ประกอบพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๑๔๕)พ.ศ. ๒๕๒๗ และการที่โจทก์จ่ายเงินค่าสิทธิอันเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๓) ให้แก่บริษัทอีเอ็ม ๒ ซึ่งเป็นนิติ บุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยโจทก์จึงมีหน้าที่ต้องหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายแล้ว นำส่งพร้อมยื่นแสดงรายการตามมาตรา ๗๐ วรรคหนึ่ง

# โทษ

- ถ้าผู้จ่ายเงินซึ่งมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย มิได้หักและนำส่ง หรือได้หักและนำเงิน ส่งแล้วแต่ไม่ครบจำนวนที่ถูกต้อง
- ผู้จ่ายเงินต้องรับผิดชอบกับผู้ที่มีเงินได้ต้องชำระตามจำนวนเงินภาษีที่มีได้หักและนำส่ง หรือตามจำนวนที่ขาดไป
- กรณีที่ผู้จ่ายเงินได้หักภาษีไว้แล้ว ให้ผู้มีเงินได้ซึ่งต้องเสียภาษีพ้นความรับผิด และให้ผู้จ่ายเงินรับผิดชอบชำระภาษีจำนวนนั้น แต่ฝ่ายเดียว (มาตรา ๕๔ แห่งประมวลรัษฎากร)
- กรณีไม่นำเงินภาษีส่งภายในกำหนดเวลาจะต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนหรือเศษของเดือน (มาตรา ๒๗ แห่งประมวลรัษฎากร)
- ไม่ยื่นแบบฯ ภายในกำหนดเวลาต้องระวางโทษปรับไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาท (มาตรา ๓๕ แห่งประมวล

\*\*\*\*\* กรณีได้หักภาษี ณ ที่จ่าย และได้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้แก่ผู้มีเงินได้แล้ว แต่ไม่นำเงินส่งผู้มีเงินได้มีสิทธินำมาถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลฯ และภาษีเงินได้นิติฯ ได้

\*\*\*\*\*ทั้งนี้ ไม่ว่าผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินจะได้นำเงินส่งกรมสรรพากรหรือไม่

(ข้อ ๑๑ ป. ๙๑/๒๕๔๒ )



ขอให้คุณทำประโยชน์