



ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และ ประเด็น Hot

e-Withholding Tax

การหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ระบบ

Update!! เงื่อนไขการเป็นตัวแทนหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย
การนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แทนผู้จ่ายเงินได้
เริ่มใช้บังคับ 1 กรกฎาคม 2568

► **ให้ยกเลิก**การยื่นแบบ ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.1ก, ภ.ง.ด.1ก พิเศษ, ภ.ง.ด.2, ภ.ง.ด.2ก, ภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.3ก และ ภ.ง.ด.53 **แบบกระดาษ** หลักเกณฑ์ใหม่ 1 มกราคม 2568

- ☒ Update วิธีการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบ e-Filing
- ☒ การหักภาษี ณ ที่จ่าย ทั้งกรณีง่ายให้บุคคลธรรมดา และนิติบุคคลในไทยและต่างประเทศ ภ.ง.ด. 54
- ☒ รวมประเด็นปัญหาที่มักพบในการปฏิบัติงานด้านการหักภาษี ณ ที่จ่าย

วิทยากร

อาจารย์ชลลดา พูวัฒนศิลป์

- ที่ปรึกษาภาษีอากร อาจารย์มหาวิทยาลัยชื่อดัง
- กรรมการภาษีสหภาพการค้าไทย
- กรรมการคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชี
- อดีตผู้จัดการฝ่ายนโยบายและแผนภาษี บมจ.ปตท., ที่ปรึกษาภาษี PWC
- อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร

กำหนดการอบรม

SCAN เพื่อจองอบรม

อัตราค่าอบรม

วันศุกร์ที่
09 พฤษภาคม
2568
09.00-16.30 น.



สมาชิก (Tax, HR)
 $3,800 + \text{VAT } 266 = 4,066$ บาท
บุคคลทั่วไป
 $4,300 + \text{VAT } 301 = 4,601$ บาท

* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

1. กฎหมายใหม่การดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสือด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์
 - Update เงื่อนไขการเป็นตัวแทนหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แทนผู้จ่ายเงินได้
 - หลักเกณฑ์ใหม่ ยกเลิกการยื่นแบบกระดาษของแบบ ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.1 ก และ ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ ภ.ง.ด.2, ภ.ง.ด.2 ก, ภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.3 ก และภ.ง.ด. 53
2. การหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ระบบ (แบบกระดาษ และ แบบ e-Withholding Tax)
 - ความแตกต่าง ข้อดี-ข้อเสีย
 - สามารถใช้ 2 ระบบในบริษัทเดียวได้หรือไม่
 - มีวิธีการทำงานและนำส่งภาษีอย่างไร
3. สารพันปัญหาการหัก ณ ที่จ่ายที่ต้องระวัง!!! จากการจ่ายเงินได้แต่ละประเภท ตามมาตรา 40
 - รับจ้างทำงานให้.
 - ค่าสิทธิ
 - ค่าดอกเบี้ย
 - เงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร
 - ค่าเช่าทรัพย์สิน
 - วิชาชีพอิสระ
 - รับเหมาก่อสร้าง
 - เงินได้ที่นอกเหนือจากมาตรา 40 (1) - (7)
4. ออกใบเสร็จรับเงิน บิลเงินสด ใบกำกับภาษีอย่างไรไม่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
 - ขายพร้อมติดตั้ง
 - ขายพร้อมขนส่ง
 - แคมพร้อมขาย
 - ขายคอมพิวเตอร์พร้อมซอฟต์แวร์
 - ขายพร้อมบริการ
 - ขายแบบให้ส่วนลด
5. สามารถใช้ 2 ระบบในบริษัทเดียวได้หรือไม่ (แบบกระดาษ/ e-Withholding Tax)
 - กรณีมีการหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบกระดาษ และ แบบ e-Withholding Tax มีวิธีการทำงานและนำส่งภาษีอย่างไร
6. ทำความเข้าใจระบบ e-Withholding Tax (มุมผู้จ่ายเงิน มุมผู้ถูกหักภาษี)
 - สะดวกต่อการใช้งานจริงหรือไม่
 - ง่ายต่อการนำส่งจริงหรือไม่
 - มีข้อดีอย่างไรต่อผู้จ่ายและผู้รับ
7. e-Withholding Tax เป็นหน้าที่ของใคร ใครมีหน้าที่ต้องจัดทำ และนำส่ง
8. จะเข้าสู่ระบบ e-Withholding Tax ต้องเตรียมตัวอย่างไร
 - ต้องเตรียมเอกสารอะไรบ้าง
 - ในส่วนของผู้รับเงินต้องใช้ข้อมูลอะไรบ้าง
9. การลงทุนในระบบ e-Withholding Tax กับสิทธิประโยชน์ทางภาษี
10. อัตราการหัก ณ ที่จ่ายเมื่อเข้าสู่ระบบ e-Withholding Tax
 - อัตรา 3% ไป 1% ทุกกรณีหรือไม่
 - ธุรกรรมที่ต้องหัก 1% มีอะไรบ้าง
11. การทำธุรกรรมผ่านระบบ e-Withholding Tax ทั้งผู้จ่ายเงิน และผู้รับเงินจำเป็นต้องอยู่ในระบบหรือไม่
12. กรณีผู้รับเงินไม่ได้เข้าสู่ระบบ e-Withholding Tax จะสามารถเข้าระบบผ่านการยื่นแบบผ่าน Internet (e-Filing) เพื่อดูข้อมูลการถูกหัก ณ ที่จ่ายได้หรือไม่
13. จ่ายเงินผ่านระบบ e-Withholding Tax คิดอัตราหัก ณ ที่จ่ายผิดต้องทำอย่างไร
 - ใครจะเป็นผู้แก้ไขและออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายฉบับใหม่
14. ผู้รับเงินจะทราบได้อย่างไรว่าถูกหัก ณ ที่จ่ายแล้ว และถูกหักผ่านระบบ e-Withholding Tax
 - ผู้รับเงินจำเป็นต้องขอหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (e-Withholding Tax) จากผู้จ่าย เพื่อป้อนเป็นเอกสาร เก็บไว้เป็นหลักฐานหรือไม่
15. จ่ายเงินผ่านระบบ e-Withholding Tax ทำธุรกรรมเสร็จสามารถเรียกดูข้อมูลได้เลยหรือไม่
16. จุดที่ต้องระวังในการนำส่งผ่านระบบ e-Withholding Tax
17. นำส่ง e-Withholding Tax มากกว่า 1 ธนาคารได้หรือไม่
18. กรณีค้นหาข้อมูล ไม่พบ หรือตรวจสอบแล้วไม่เจอ ต้องทำอย่างไร
19. การตรวจสอบการนำส่งเงิน และการถูกหัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบ e-Withholding Tax
 - การแก้ไขเมื่อตรวจพบว่าหัก ณ ที่จ่ายผิดพลาด
 - ผู้รับไม่ได้อยู่ในระบบจะตรวจสอบได้อย่างไร
20. กรณีจ่ายช้า หักช้าต้องทำอย่างไร
21. การขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิด, การยื่นขาดจะมีปัญหาตามมาภายหลังหรือไม่ ต้องปฏิบัติอย่างไร
22. การยื่นภาษีเพิ่มเติมผ่านระบบ e-Withholding Tax ต้องทำอย่างไร
23. เมื่อเกิดข้อผิดพลาดในการจ่ายเงินผิดรายการ และมีการชำระเงินกับธนาคารแล้วมาทราบภายหลังต้องทำอย่างไร
24. กรณีเกิดข้อผิดพลาดจากธนาคารในการหัก และนำส่งภาษี ใครต้องรับผิดชอบ
25. ถูกค่าหักภาษี ณ ที่จ่ายแล้ว แต่ธนาคารไม่นำส่งกรมสรรพากร ใครต้องรับผิดชอบ
26. e-Withholding Tax กับการเชื่อมโยง e-Tax Invoice & e-Receipt การเชื่อมโยงภาษีมูลค่าเพิ่มกับระบบ e-Withholding Tax
 - เมื่อมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ (ภ.พ.30, ภ.ง.ด.54)
 - นโยบายการแก้ไขอัตราแลกเปลี่ยน ภ.ง.ด.54, ภ.พ.36

สำรองที่นั่งออนไลน์ที่ www.dst.co.th Call center 02-555-0700 นก 1

- เท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้