

# ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

## และ ประเด็น Hot

# e-Withholding Tax

## การหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ระบบ

ด่วน!!

Update กฎหมายใหม่  
หลักเกณฑ์ปี 2564...

ลดอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย เหลือ 2%  
กรณีใดบ้าง..ที่เข้าเงื่อนไข??

- ❑ ห้ามพลาด! *สงเคราะห์ 2 เท่า* จากการลงทุนและจ่ายค่าบริการระบบ e-Withholding Tax
- ❑ ด่วน!! วิธีจัดทำรายงานแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการใช้งาน ตามประกาศอธิบดีฯ ภาษีเงินได้ 604
- ❑ การหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบกระดาษ และ แบบ e-Withholding Tax มีวิธีการทำงาน และนำส่งภาษีอย่างไร
- ❑ หลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ก.ป.4/2528

### วิทยากร

อาจารย์ชลลดา พุฒินคิลป์

- ที่ปรึกษาภาษีอากร อาจารย์มหาวิทยาลัยชื่อดัง
- กรรมการภาษีสหกรณ์ภาษีไทย
- กรรมการคณะกรรมการวิชาชีพด้านภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชี
- อดีตผู้จัดการฝ่ายนโยบายและแผนภาษี มบอ. ปตท. ที่ปรึกษาภาษี PWC
- อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร



กำหนดการสัมมนา

SCAN เพื่อจองสัมมนา

อัตราค่าสัมมนา

วันอังคารที่ 23 พฤศจิกายน 2564

(เวลา 09.00 - 16.30)

ณ โรงแรมดิเอมเมอร์ลด์

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT  
สถานีห้วยขวาง ทางออกโรงแรมดิเอมเมอร์ลด์



สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64 Fax 02-555-0710

1. ทำความเข้าใจภาษีหัก ณ ที่จ่ายทั้งระบบของกรมสรรพากร
2. สารพันปัญหาการหัก ณ ที่จ่ายที่ต้องระวัง!!! จากการจ่ายเงินได้แต่ละประเภท
  - การจ่ายเงินตามมาตรา 40(2) รับจ้างทำงานให้
  - การจ่ายเงินตามมาตรา 40(3) ค่าสิทธิ
  - การจ่ายเงินตามมาตรา 40(4)(ก) ค่าดอกเบี้ย
  - การจ่ายเงินตามมาตรา 40(4)(ข) เงินปันผล หรือ ส่วนแบ่งกำไร
  - การจ่ายเงินตามมาตรา 40(5) ค่าเช่าทรัพย์สิน
  - การจ่ายเงินตามมาตรา 40(6) วิชาชีพอิสระ
  - การจ่ายเงินตามมาตรา 40(7) รับเหมาก่อสร้าง
  - การจ่ายเงินตามมาตรา 40(8) เงินได้ที่นอกเหนือจากมาตรา 40(1)-(7)
3. ออกใบเสร็จรับเงิน บิลเงินสด ใบกำกับภาษีอย่างไรไม่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
  - ขายพร้อมติดตั้ง
  - ขายพร้อมขนส่ง
  - แคมพร้อมขาย
  - ขายคอมพิวเตอร์ พร้อมซอฟต์แวร์
  - ขายพร้อมบริการ
  - ขายแบบให้ส่วนลด
4. ทำความเข้าใจระบบ e-Withholding Tax (มุมมองคนจ่ายเงิน มุมผู้ถูกหักภาษี)
  - สะดวกต่อการใช้งานจริงหรือไม่
  - ง่ายต่อการนำส่งจริงหรือไม่
  - มีข้อดีอย่างไรต่อผู้จ่าย และผู้รับ
5. e-Withholding Tax เป็นหน้าที่ของใคร ใครมีหน้าที่ต้องจัดทำ และนำส่ง
6. การทำธุรกรรมผ่านระบบ e-Withholding Tax ทั้งผู้จ่ายเงิน และผู้รับเงินจำเป็นต้องอยู่ในระบบหรือไม่
7. กรณีผู้รับเงินไม่ได้เข้าสู่ระบบ e-Withholding Tax จะสามารถเข้าระบบผ่านการยื่นแบบผ่าน Internet (e-Filing) เพื่อดูข้อมูลการถูกหัก ณ ที่จ่ายได้หรือไม่
8. จะเข้าสู่ระบบ e-Withholding Tax ต้องเตรียมตัวอย่างไร
  - ต้องเตรียมเอกสารอะไรบ้าง
  - ในส่วนของผู้รับเงินต้องใช้ข้อมูลอะไรบ้าง
9. อัตราการหัก ณ ที่จ่ายเมื่อเข้าสู่ระบบ e-Withholding Tax
  - อัตรา 3% ไป 2% ทุกกรณีหรือไม่
  - ธุรกรรมที่ต้องหัก 2% มีอะไรบ้าง
10. จ่ายเงินผ่านระบบ e-Withholding Tax คิดอัตราหัก ณ ที่จ่ายผิดต้องทำอย่างไร
  - ใครจะเป็นผู้แก้ไขและออกหนังสือรับรองการหัก ภาษี ณ ที่จ่ายฉบับใหม่
11. ผู้รับเงินจะทราบได้อย่างไรว่าถูกหัก ณ ที่จ่ายแล้ว และถูกหักผ่านระบบ e-Withholding Tax
  - ผู้รับเงินจำเป็นต้องขอหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (e-Withholding Tax) จากผู้จ่าย เพื่อปรีนเป็นเอกสารเก็บไว้เป็นหลักฐานหรือไม่
12. จ่ายเงินผ่านระบบ e-Withholding Tax ทำธุรกรรมเสร็จสามารถเรียกดูข้อมูลได้เลยหรือไม่
13. จุดที่ต้องระวังในการนำส่งผ่านระบบ e-Withholding Tax
14. นำส่ง e-Withholding Tax มากกว่า 1 ธนาครได้หรือไม่
15. สามารถใช้ 2 ระบบในบริษัทเดียวได้หรือไม่ (แบบกระดาษ/ e-Withholding Tax)
  - กรณีมีการหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบกระดาษ และ แบบ e-Withholding Tax มีวิธีการทำงานและนำส่งภาษีอย่างไร
16. กรณีค้นหาข้อมูล ไม่พบ หรือตรวจสอบแล้วไม่เจอ ต้องทำอย่างไร
17. การตรวจสอบการนำส่งเงิน และการถูกหัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบ e-Withholding
  - การแก้ไขเมื่อตรวจพบว่าหัก ณ ที่จ่ายผิดพลาด
  - ผู้รับไม่ได้อยู่ในระบบจะตรวจสอบได้อย่างไร
18. เมื่อเกิดข้อผิดพลาดในการจ่ายเงินผิดรายการ และมีการชำระเงินกับธนาคารแล้วมาทราบภายหลังต้องทำอย่างไร
19. กรณีเกิดข้อผิดพลาดจากธนาคารในการหัก และนำส่งภาษี ใครต้องรับผิดชอบ
20. กรณีจ่ายซ้ำ หักซ้ำต้องทำอย่างไร
21. การยื่นภาษีเพิ่มเติมผ่านระบบ e-Withholding Tax ต้องทำอย่างไร
22. การลงทุนในระบบ e-Withholding Tax กับสิทธิประโยชน์ทางภาษี
23. e-Withholding Tax กับการเชื่อมโยง e-tax Invoice & e-Receipt การเชื่อมโยงภาษีมูลค่าเพิ่มกับระบบ e-Withholding Tax เมื่อมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ (กพ. 30, ก.จ.ด. 54)
  - นโยบายการแก้ไขอัตราแลกเปลี่ยน ก.จ.ด. 54, ก.พ. 36
24. การขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิด, การยื่นขาดจะมีปัญหาตามมาภายหลังหรือไม่ ต้องปฏิบัติอย่างไร
25. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี