



# 150 ประเด็นเด็ด

## การหักภาษี ณ ที่จ่าย

### อย่างเหนือชั้น

ใหม่!!! เพิ่มประเด็นการหัก ณ ที่จ่ายในระบบ

e-Withholding Tax ที่พบในทางปฏิบัติมากที่สุดของทุกกิจการ

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เมื่อมีการจ่ายเงินมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและนำส่งภาษีปัญหาในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายต้องคำนึงถึงประเภทเงินที่ได้ที่หักตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร ไม่ว่าจะเป็นการจ่ายเงินค่าบริการ รับจ้างทำงาน ค่าขนส่ง รับทำงานให้ ค่าสิทธิ วิชาชีพอิสระ ดอกเบี้ย เงินปันผล ให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ ล้วนแล้วแต่มีประเด็นที่ต้องพิจารณาว่า หักหรือไม่หัก? หักอัตราใด? และประเด็นการลดอัตรากำหนดหัก ณ ที่จ่าย มีกรณีใดบ้างที่ได้รับสิทธิประโยชน์นี้ พิจารณาอย่างไร

**การหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ระบบ ต้องทำอย่างไร**

**กำหนดการสัมมนา**

วันอังคารที่ 21 ธันวาคม 64

เวลา 09.00 - 16.30 น.

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม

ทางออกที่ 6 สส.อินเตอร์คอนติเนนตัล

**อัตราค่าสัมมนา**

สมาชิก (Tax, HR) 4,200 + VAT 294 = 4,494 บาท

บุคคลทั่วไป 4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

**วิทยากร**

**อาจารย์สมเดช โรจน์คุริเสถียร**

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิและมากด้วยประสบการณ์มากกว่า 30 ปี ด้านบัญชีภาษีอากร



## 1. วิธีปฏิบัติตามหลักการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งของกรมสรรพากรที่ พ.ป. 4/2528

- ใครบ้างที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและใครเป็นผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
- การใช้เกณฑ์ในการหัก ณ ที่จ่าย
- เงื่อนไขต่างๆ ในการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ประเภทของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ส่งจ่ายเช็คไว้แล้ว แต่ผู้รับไม่มารับเช็คจะต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- การจ่ายค่าใช้จ่ายอะไรบ้างที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และยกเว้นไม่ต้องหัก ณ ที่จ่าย
- การหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่ละครั้งต้องใช้อัตราใด
- แบบที่ใช้นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ถูกต้อง
- การหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยเช็ค และตัวเงินที่ลงวันที่ล่วงหน้า และการจ่ายเงินด้วยเงินตราต่างประเทศ
- การหักภาษี ณ ที่จ่ายตั้งแต่ 1,000 บาทตามสัญญาระยะเวลา และการจ่ายเงินครั้งต่อครั้งมีหลักเกณฑ์อย่างไร
- หลักเกณฑ์การออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- รูปแบบของหนังสือรับรองที่ถูกต้อง
- ระยะเวลาให้นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- การขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- กรณีถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้แต่ไม่มีหลักฐานจะแก้ไขอย่างไรให้ถูกต้อง
- กรณีถูกหักภาษีไว้ในอัตราที่เกิน จะขอคืนได้หรือไม่
- บทลงโทษต่างๆ กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ไม่ถูกต้อง
- ความรับผิดชอบของผู้หักภาษี ณ ที่จ่ายและผู้ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

## 2. ประเด็นปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่ายผ่านระบบ e-Withholding Tax

- ผู้เกี่ยวข้องในระบบ e-Withholding Tax
- หน้าที่ผู้หัก และผู้ถูกหักที่เปลี่ยนไป เมื่อใช้ระบบ e-Withholding Tax
- ข้อมูลที่ต้องแจ้งธนาคาร เมื่อใช้ระบบ e-Withholding Tax
- ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิหัก ณ ที่จ่ายอัตราใหม่ 2%
- อัตราการหักภาษีใหม่ 2% ใช้กับกรณีใดบ้าง
- แนวโน้มค่าธรรมเนียมการให้บริการกับการลงรายจ่าย 2 เท่า
- ต้องเข้าระบบ e-Withholding Tax ทุกกิจการหรือไม่ หรือเลือกได้
- ผู้ที่รับผิดชอบในทางภาษีอากรเมื่อหักภาษี ณ ที่จ่ายผิด
- กรณีใช้ระบบ e-Withholding Tax แล้วหักผิด / หักขาด / หักเกิน แจ้งแก้ไขกับใคร อย่างไร
- เมื่อเข้าระบบ e-Withholding Tax ยังต้องออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษีหรือไม่
- เมื่อเข้าระบบ e-Withholding Tax แล้ว ต้องนำส่งแบบ ภ.ง.ด. 1,2,3 และ 53 หรือไม่
- เมื่อเข้าระบบ e-Withholding Tax แล้ว สิ้นปีต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.1ก, 2ก, 3ก หรือไม่
- กิจการสามารถใช้ระบบ e-Withholding Tax ไปพร้อมกับการหัก ณ ที่จ่ายแบบเดิมได้หรือไม่ หัก ณ ที่จ่ายอัตราใด
- เอกสาร และรูปแบบการจัดเก็บหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในระบบ e-Withholding Tax
- การเตรียมพร้อมของนักบัญชี เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดเมื่อใช้ระบบ e-Withholding Tax

### 3. การจ่ายเงินในกรณีต่อไปนี้จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ มีหลักเกณฑ์พิจารณาอย่างไร

- การจ่ายเงินซื้อสินค้าทั่วไป ที่ไม่ใช่พืชเศรษฐกิจ
- การจ่ายเงินค่าบริการโรงแรม
- การจ่ายเงินให้ภัตตาคาร หรือร้านอาหาร
- การจ่ายเงินค่าเบี้ยประกันชีวิต
- การจ่ายเงินค่าขนส่งสาธารณะ
- การจ่ายเงินค่าเช่าแบบลีสซิง

### 4. หลักเกณฑ์เงื่อนไข การแก้ไขปัญหา และวิธีปฏิบัติที่มักหักภาษี ณ ที่จ่าย

#### 4.1 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(2) รับจ้างทำงานให้

- การจ่ายค่านายหน้า ตัวแทน จากการขายสินค้า หรือให้บริการ
- การจ่ายค่านายหน้าให้แก่พนักงานของกิจการ บุคคลภายนอก จะต้องหักภาษีในอัตราใด
- การจ่ายค่านายหน้าให้กับนิติบุคคลจะต้องหักภาษีอัตราใด หากเป็นนิติบุคคลต่างประเทศจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราใด และต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- ปัญหาความผิดพลาดในการยื่นแบบชำระภาษีของค่านายหน้าที่เกิดขึ้นบ่อย ๆ
- การจ่ายให้แก่ที่ปรึกษา คำวิทยากร มีหลักเกณฑ์การคำนวณอย่างไร
- การจ่ายค่าจ้าง Shipping ในการออกของจะต้องปฏิบัติอย่างไรบ้าง
- การจ่ายเงินทรองจ่ายให้แก่ Shipping จะต้องหักภาษีหรือไม่
- การจ่ายเงินค่าบริการออกของให้ Shipping จะหักภาษีในอัตราใด

#### 4.2 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(3) ค่าสิทธิ

- เมื่อกิจการจะต้องจ่ายเงินค่าสิทธิ ลิขสิทธิ์ Royalty Software จะต้องปฏิบัติอย่างไรบ้าง
- ซื้อคอมพิวเตอร์พร้อมซอฟต์แวร์จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ หักอัตราใด
- ซื้อซอฟต์แวร์สำเร็จรูปจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ หักอัตราใด
- กรณีใดบ้างที่กิจการซื้อซอฟต์แวร์แล้วไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

#### 4.3 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(4)(ก) ค่าดอกเบี้ย

- การจ่ายค่าดอกเบี้ยให้กับผู้รับซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาจะต้องหักภาษีหรือไม่
- การจ่ายค่าดอกเบี้ยให้กับผู้รับซึ่งเป็นนิติบุคคลจะหักภาษีอัตราใด
- การจ่ายค่าดอกเบี้ยให้กับมูลนิธิ สมาคม มีหลักเกณฑ์เงื่อนไขอย่างไร
- การจ่ายเงินค่าดอกเบี้ยมีกรณีใดบ้างที่ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- การให้กู้ยืมเงินของบริษัทในเครือจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ และมีกรณีใดบ้างที่ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
- การให้พนักงานกู้ยืมเงินไม่คิดดอกเบี้ยได้หรือไม่

#### 4.4 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(4)(ข) เงินปันผล หรือ ส่วนแบ่งกำไร

- จ่ายเงินปันผลจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราใด
- กรณีผู้รับเงินปันผลเป็นนิติบุคคลต่างประเทศจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราใด และมีกรณีโดยยกเว้นไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- มีกรณีใดบ้างที่จ่ายเงินปันผลไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน (BOI) จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ มีหลักเกณฑ์อย่างไร และใครบ้างที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
- การจ่ายเงินปันผลให้กับผู้รับมีใครบ้างที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำไปคำนวณเป็นเงินได้เพื่อเสียภาษี หรือได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งหนึ่ง

#### 4.5 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(5) ค่าเช่าทรัพย์สิน

- ปัญหาภาษีอากรการให้เช่าสิ่งหามทรัพย์ และอสังหาริมทรัพย์
- การจ่ายเงินกินเปล่า เงินล่วงหน้า เงินประกัน จะต้องถือเป็นรายได้และหักภาษีหรือไม่
- การจ่ายเงินค่างวดในแต่ละเดือนจะต้องหักภาษีอย่างไร
- กรณีจ่ายเงินค่าเช่าทรัพย์สิน แต่ผู้ให้เช่าไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่ายจะถูกปฏิบัติอย่างไรจึงจะถูกต้องสรรพากรยอมรับ
- เช่าอาคารสำนักงาน ได้ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแทนผู้ให้เช่า ทำประกันภัยอาคารที่เช่า ผู้ให้เช่ามีการภาษีอย่างไร จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- เช่าที่จอดรถในอาคารสำนักงานจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่หลักเกณฑ์อย่างไร
- การจ่ายเงินค่าเครื่องปรับอากาศ ของอาคารที่เช่าจะหักภาษีในอัตราใด
- เช่าอาคารสำนักงานต้องจ่ายค่าโทรศัพท์ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปาจะต้องหักภาษีหรือไม่
- ผู้เช่าว่าจ้างให้เจ้าของอาคารจัดดอกไม้ ต้นไม้ รูปภาพ มาประดับในอาคารจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ และหักในอัตราใด
- เช่าสถานที่ (บูธ) ในการจัดงานแสดงสินค้าจะต้องหักภาษีในอัตราใด มีหลักเกณฑ์การพิจารณาอย่างไร
- สัญญาเช่าต้องเสียอากรแสตมป์หรือไม่ ใครเป็นผู้เสีย
- การให้บริการในเครื่องใช้สถานที่ทำงานร่วมกันจะต้องคิดค่าเช่า หรือค่าบริการ
- การจ่ายค่าเช่าแบบลิสซิ่งจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ และอย่างไรเรียกว่า ค่าเช่าแบบลิสซิ่งตามประมวลรัษฎากร

#### 4.6 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(6) วิชาชีพอิสระ

- อย่างไรเรียกว่าวิชาชีพอิสระ และหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราใด
- การจ่ายเงินค่าจ้างทำบัญชีถือเป็นเงินได้พึงประเมินประเภทใดจะต้องหักอัตราใด
- การจ่ายเงินให้กับหน่วยความ สอบบัญชี รับจ้างทำบัญชี จะต้องปฏิบัติอย่างไรในการหักภาษี ณ ที่จ่าย

#### 4.7 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(7) รับเหมาก่อสร้าง

- อย่างไรถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(7) และอัตรากำหนดหัก ณ ที่จ่าย
- ผู้รับเหมาแยกค่าวัสดุ และค่าแรงออกจากกันจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
- ผู้ว่าจ้างซื้อวัสดุก่อสร้างเอง แต่จ้างผู้รับเหมาเฉพาะค่าแรง จะหักภาษีในอัตราใด

#### 4.8 การจ่ายเงินตามมาตรา 40(8) เงินได้ที่นอกเหนือจากมาตรา 40(1)-(7)

##### (1) การจ่ายรับจ้างทำของ

- อย่างไรเรียกว่ารับจ้างทำของที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ข้อแตกต่างระหว่างรับจ้างทำของกับการขายสินค้า
- การขายสินค้าพร้อมติดตั้งจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- หากกิจการรับจ้างผลิต แต่ผลิตสินค้าขาย จะหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- การขายสิทธิ์พร้อมหาถือเป็นการขายสินค้า หรือบริการ
- การขายเครื่องปรับอากาศพร้อมติดตั้ง การขายลิฟท์พร้อมติดตั้ง จะหักภาษีอย่างไร
- การแยกบิลค่าสินค้ากับค่าบริการ หรือค่าแรงออกจากกันจะต้องหักภาษีหรือไม่
- การออกบิลใบเดียวแต่แยกรายการสินค้าและค่าแรงคนละบรรทัดจะต้องหักภาษีหรือไม่ และหักในอัตราใด
- การออกบิลค่าสินค้ากับค่าแรงรวมอยู่ในบิลใบเดียวกันจะหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
- ค่าซ่อมรถยนต์แยกค่าแรงออกจากค่าอะไหล่จะหักภาษีอย่างไร
- ชื่อข้อมรถยนต์ และเปลี่ยนยางให้จะต้องหักภาษีหรือไม่
- กิจการผลิตถุงพลาสติกออกจำหน่าย ต่อมาเมื่อลูกค้ามาจ้างให้ผลิตถุงพลาสติก ค่าจ้างผลิตจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- ค่าถ่ายเอกสาร ค่าโรเนียวเอกสาร จ้างพิมพ์บิล พิมพ์นามบัตร มีหลักเกณฑ์หักภาษีอย่างไร
- การจ่ายเงินค่าจ้างทำของให้กับนิติบุคคลต่างประเทศ มีหลักเกณฑ์เงื่อนไขและอัตราใดในการหักภาษี ณ ที่จ่าย

## (2) การจ่ายเงินค่าโฆษณา

- การจ่ายเงินค่าโฆษณากรณีใดต้องหักภาษี และกรณีใดยกเว้นไม่ต้องหัก
- การจ่ายเงินค่าโฆษณาและค่าบริการผ่านตัวแทนโฆษณาจะต้องหักภาษีในอัตราใด
- การจ่ายเงินค่าจ้างทำป้ายโฆษณา พร้อมติดตั้งจะหักภาษีเท่าใด

## (3) การจ่ายเงินรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย

- ความแตกต่างของรางวัลเนื่องจากการส่งเสริมการขายกับรางวัลในการประกวด แข่งขัน ชิงโชค และอัตราภาษีที่ต้องหัก
- อย่างไรเรียกว่ารางวัลอื่นเนื่องจากการส่งเสริมการขาย และจะต้องหักภาษีในอัตราใด
- การให้รางวัลแก่พนักงาน ลูกค้าไปเที่ยวต่างประเทศมีภาวะภาษีอย่างไร
- การให้ส่วนลดแก่ลูกค้าจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
- การพิจารณาว่าลูกค้าซื้อไปใช้กับลูกค้าซื้อไปขายต่อ มีหลักเกณฑ์อย่างไรในการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- กิจกรรมออกใบกำกับภาษีไปแล้ว ต่อมาได้มีการให้ส่วนลดต้องหักภาษีหรือไม่
- การใช้คู่ป่วนส่วนลดในการซื้อสินค้าครั้งต่อไปจะต้องหักภาษีหรือไม่ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
- การสะสมแต้มส่วนลด หรือจำนวนเงินเพื่อใช้สิทธิในการซื้อสินค้าหรือบริการ จะมีหลักเกณฑ์หักภาษีอย่างไรบ้าง
- การให้ส่วนลดขั้นที่กับการให้ส่วนลดเมื่อมีการชำระเงินจะต้องหักภาษีอย่างไรบ้าง
- ประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขายหมายความว่าอย่างไร และมีเงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่ายประการใด

## (4) การจ่ายเงินค่าเบี้ยประกัน

- ความแตกต่างของการประกันชีวิตกับการประกันวินาศภัย
- ประกันชนิดใดที่ยกเว้นไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- หลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่ายค่าเบี้ยประกัน

## (5) การจ่ายรางวัลในการประกวด แข่งขัน ชิงโชคจับฉลาก

- การจัดให้มีการชิงโชคจับฉลากจะต้องหักภาษีอัตราใด
- นอกจากภาษีหัก ณ ที่จ่ายแล้วยังมีภาวะภาษีอะไรอีกบ้าง
- การให้รางวัลชิงโชคเป็นบัตรกำนัล บัตรของขวัญ จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- การแจกรางวัลในการประกวด แข่งขัน ชิงโชคจับฉลากจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเมื่อใด มีหลักเกณฑ์อะไรบ้าง

## (6) การจ่ายค่าบริการต่าง ๆ

- อย่างไรเรียกว่าค่าบริการ
- การจ่ายเงินค่าบริการธนาคาร บริการโทรศัพท์ที่มีหลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
- การจ่ายเงินค่าไฟฟ้าจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- การจ่ายค่าธรรมเนียมโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร การจ่ายเงินเดือนพนักงานผ่านธนาคารมีหลักเกณฑ์หักภาษีอย่างไร

## (7) การจ่ายเงินค่าขนส่ง

- ความหมายของค่าขนส่ง และการภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจขนส่ง
- ความแตกต่างของค่าขนส่งทั่วไปกับขนส่งสาธารณะ
- การขายสินค้าพร้อมขนส่งจะหักภาษีอย่างไร
- การให้บริการพร้อมขนส่งจะหักภาษีอย่างไร
- จ้างรถจักรยานยนต์ให้ส่งจดหมาย ส่งเอกสารให้แจ้งหักภาษี 3% หรือ 1%
- จ้างรถรับส่งพนักงานจะหักภาษี 1% 3% หรือ 5%
- การจ่ายค่าตัวเครื่องบินจะต้องหักภาษีหรือไม่

## (8) การจ่ายเงินค่าจ้างนักแสดงสาธารณะ

- นักแสดงสาธารณะหมายถึงใครบ้าง และหักภาษีอัตราใด
- DJ โฆษก ถือเป็นนักแสดงสาธารณะหรือไม่
- จ้างตารามาเป็นพิธีกรในงานแนะนำสินค้าจะหักภาษีเท่าใด
- ผู้จัดการนักแสดงเป็นเงินได้ประเภทใด หักภาษีอัตราใด