

แบบฟอร์ม Knowledge capture

การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย (อัตรา 1%)

สรุปโดย นางสาวจุฑามาศ สังข์สิงห์ หน่วยงาน งานบัญชีการเงิน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคใต้

1. บริบท หรือความเป็นมา

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ได้แก่ รัฐบาล องค์การของรัฐบาล (กระทรวง ทบวง กรม มหาวิทยาลัยของรัฐ โรงพยาบาลของรัฐ) และกิจการของรัฐตามกฎหมายที่จัดตั้งกิจการ (รัฐวิสาหกิจ องค์การบริหารส่วนท้องถิ่น) ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้ ให้แก่ ผู้รับเงินได้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เป็นหน่วยงานภาครัฐที่มีหน้าที่ หักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตรา 1% ตามประมวลรัษฎากร

2. วิธีการ/ขั้นตอน หรือกระบวนการที่ได้เรียนรู้

1. เมื่อมีการจัดซื้อ/จัดจ้าง กับบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แบ่งออกเป็น 2 กรณี ดังนี้

1.1 กรณีจัดซื้อ/จัดจ้าง กับบุคคลธรรมดา ที่มีวงเงินตั้งแต่ 10,000.- บาทขึ้นไป

1.2 กรณีจัดซื้อ/จัดจ้าง กับนิติบุคคล ที่มีวงเงินตั้งแต่ 500.- บาทขึ้นไป

2. การกรอกข้อมูลผู้ที่ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ให้ถูกต้องครบถ้วนในส่วนนี้จะป็นได้ทั้งนิติบุคคลหรือบุคคลธรรมดา ถ้าหากเป็นบุคคลธรรมดาก็สามารถกรอกชื่อ นามสกุล ที่อยู่ และเลขประจำตัวประชาชน แต่ถ้าหากเป็นนิติบุคคลก็ให้กรอกเป็นข้อมูลบริษัทและเลขประจำตัวผู้เสียภาษี 13 หลัก

3. ผู้จ่ายเงินจะต้องจัดทำเอกสาร หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้แก่ผู้ถูกหัก จำนวน 2 ฉบับ โดยฉบับที่ 1 จะมีข้อความกำกับบนหัวเอกสารว่า “สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายใช้แนบพร้อมแสดงรายการ” และฉบับที่ 2 จะมีข้อความกำกับบนหัวเอกสารว่า “สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายเก็บไว้เป็นหลักฐาน”

4. การนำส่งภาษีที่ได้หักไว้ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายหรือยื่นแบบรายการออนไลน์ผ่านกรมสรรพากรก็ได้ แบบที่ใช้สำหรับการยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภงด.3 และ ภงด.53

3. เทคนิคหรือกลยุทธ์ที่สามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

ในการจัดซื้อ/จัดจ้างทุกครั้ง ที่มีวงเงินตามที่กฎหมายกำหนดต้องมีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย โดยการออกหนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ทุกครั้ง ซึ่งชุดเอกสาร ประกอบด้วย 4 ฉบับ คือ

- ฉบับที่ 1 ต้นฉบับ 1 ฉบับ ออกให้ผู้ถูกหัก เพื่อใช้ขอคืนภาษี

- ฉบับที่ 2 สำเนา 1 ฉบับ ออกให้ผู้ถูกหัก เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐาน

- ฉบับที่ 3 สำเนา 1 ฉบับ อ.อ.ป. ไว้เป็นหลักฐานการนำส่งภาษี
- ฉบับที่ 4 สำเนา 1 ฉบับ อ.อ.ป. ติดเล่มเพื่อเป็นหลักฐาน

4. ประเด็นความรู้ที่สำคัญ

เมื่อมีการจัดซื้อ/จัดจ้าง กับบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยแบ่งออกเป็น 2 กรณี ดังนี้

1. กรณีจัดซื้อ/จัดจ้าง กับบุคคลธรรมดา ที่มีวงเงินตั้งแต่ 10,000.- บาทขึ้นไป
2. กรณีจัดซื้อ/จัดจ้าง กับนิติบุคคล ที่มีวงเงินตั้งแต่ 500.- บาทขึ้นไป

5. บทสรุป

การออกหนังสือรับรองภาษี หัก ณ ที่จ่าย เป็นหน้าที่ของหน่วยงานภาครัฐและเอกชนที่ต้องดำเนินการตามกฎหมายภาษีอากร ดังนั้น เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่นี้ ต้องมีความละเอียดรอบคอบ ในการดำเนินการ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความผิดพลาด เพื่อป้องกันความเสียหายที่จะเกิดแก่ อ.อ.ป.