

แบบฟอร์ม Knowledge Capture

การหักภาษี ณ ที่จ่าย 1% ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

สรุปโดย งานบัญชีการเงิน หน่วยงาน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคกลาง

1. บริบท หรือความเป็นมา

เพื่อให้การหักภาษี ณ ที่จ่าย 1% ถูกต้อง และเป็นไปในทิศทางเดียวกันตามระเบียบองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

2. วิธีการ / ขั้นตอน หรือกระบวนการที่ได้เรียนรู้

1. การจัดซื้อของในหลายๆครั้งขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ ต้องมีการหักภาษี 1% ทุกครั้ง

2. พิจารณาการหักภาษี ณ ที่จ่าย แบ่งออกเป็น 2 กรณี

2.1 กรณีจ่ายเงินให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลครั้งหนึ่งๆตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป ต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย 1% ของยอดซื้อ แบบที่ใช้สำหรับการยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เรียกว่า ภงด. 53

2.2 กรณีจ่ายเงินให้บุคคลธรรมดาครั้งหนึ่งๆตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป ต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย 1% แบบที่ใช้สำหรับการยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เรียกว่า ภงด. 3

3. การกรอกข้อมูลผู้ที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนในส่วนนี้จะจะได้ทั้งนิติบุคคลหรือบุคคลธรรมดา ถ้าหากเป็นบุคคลธรรมดาก็สามารถกรอกชื่อ นามสกุล ที่อยู่ และเลขประจำตัวประชาชน แต่ถ้าหากเป็นนิติบุคคลก็ให้กรอกเป็นข้อมูลบริษัทและเลขประจำตัวผู้เสียภาษี 13 หลัก

4. ผู้จ่ายเงินจะต้องจัดทำเอกสาร หนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย ให้แก่ผู้รับเงินเป็นจำนวน 2 ฉบับ โดยฉบับที่ 1 จะมีข้อความกำกับบนหัวเอกสารว่า “สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายใช้แนบพร้อมแสดงรายการ” และฉบับที่ 2 จะมีข้อความกำกับบนหัวเอกสารว่า “สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายเก็บไว้เป็นหลักฐาน”

5. การนำส่งภาษีที่ได้หักไว้ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่มีหน้าที่หักภาษี เงินได้ ณ ที่จ่ายหรือยื่นแบบรายการออนไลน์ผ่านกรมสรรพากรก็ได้

3. เทคนิคหรือกลยุทธ์ที่สามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

การออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย ต้องออกให้กับคู่ค้าทุกครั้ง โดยออกอย่างน้อย 4 ฉบับ คือ ต้นฉบับ 1 ฉบับ และสำเนา 1 ฉบับออกให้คู่ค้า เพื่อให้คู่ค้าเก็บไว้ใช้ขอคืนภาษีฉบับหนึ่ง และเก็บไว้เป็นหลักฐานฉบับหนึ่ง ส่วนฉบับที่ 3 และ 4 เก็บไว้เอง โดยฉบับที่ 3 เอาไว้สำหรับส่งภาษี และฉบับที่ 4 เราเก็บไว้เป็นหลักฐาน

4. ประเด็นความรู้ที่สำคัญ

1. กรณีที่มีจ่ายเงินให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลครั้งหนึ่ง ๆ ตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป ต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย อัตราร้อยละ 1 ของยอดเงิน
2. กรณีจ่ายเงินได้ให้กับบุคคลธรรมดาเมื่อมีการจ่ายเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง 10,000 บาท ต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย อัตราร้อยละ 1 ของยอดเงิน

5. บทสรุป

หนังสือรับรองภาษี หัก ณ ที่จ่าย คือเอกสารที่ผู้จ่ายเงินที่มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่าย ให้ผู้รับเงินเมื่อได้ทำการหักเงินบางส่วนไว้ตามข้อกำหนดของกรมสรรพากร โดยหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ออกให้แก่ผู้รับเงิน 2 ฉบับต้องมีความตรงกัน
