

☰ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ☰

การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย (Withholding Tax) เป็นการกำหนดให้บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือ คณะบุคคล ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ไว้บางส่วน ทุกคราวที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และอัตราที่กฎหมายกำหนด ในการหักภาษีผู้จ่ายเงินได้ต้องจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย พร้อมทั้งมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษีต่อสรรพากรภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

การหักภาษี ณ ที่จ่ายนี้ช่วยให้ภาระหน้าที่ในการชำระภาษีตอนปลายงวดของผู้มีเงินได้ถูกแบ่งเบาไปบางส่วน หรือทั้งหมด นอกจากนี้ยังช่วยให้เกิดความเป็นธรรมในการเสียภาษีของผู้มีเงินได้ประเภทต่างๆ มากยิ่งขึ้นอีกด้วย อีกทั้งยังเป็นเครื่องมือทางภาษีในการตรวจสอบผู้มีเงินได้ว่าได้เสียภาษีครบถ้วนถูกต้องหรือไม่

หากผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ไม่ได้หักและนำส่งหรือได้หักและนำเงินส่งแล้ว แต่ไม่ครบจำนวนที่ถูกต้อง ผู้จ่ายเงินต้องรับผิดชอบร่วมกับผู้มีเงินได้ในกรณีที่ต้องชำระตามจำนวนเงินภาษีที่ไม่ได้หักและนำส่งหรือตามจำนวนที่ขาดไป และจะต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรืออาจได้รับโทษทั้งในทางแพ่งและอาญา

'หักภาษี' ทำอย่างไร

บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคลผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส ค่านายหน้า ค่าจ้างรับทำของให้ ค่าโฆษณา ค่าเช่า ค่าลิขสิทธิ์ ดอกเบี้ย เงินปันผล เงินได้จากวิชาชีพอิสระหรือวิชา กฎหมาย การรับเหมา ตลอดจนเงินได้ที่ได้จากการประกอบธุรกิจ มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ทุกคราวที่จ่ายตามเกณฑ์เงื่อนไข และอัตราที่กฎหมายกำหนด โดยคำนวณจากฐานเงินได้แต่ละประเภท คุณกับอัตราภาษี ก็จะได้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

เมื่อมีการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจากผู้มีเงินได้แล้ว หน้าที่ของผู้จ่ายเงินได้ต้องจัดทำหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่ายและดำเนินการนำส่งภาษีที่หักไว้ส่งมอบแก่สรรพากรภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป โดยใช้แบบฟอร์มใบแสดงรายการ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย คือ ภ.ง.ด.3 สำหรับการหักจากเงินได้ของบุคคลธรรมดา และ ภ.ง.ด.53 สำหรับการหักจากเงินได้ ของนิติบุคคล

ตัวอย่างเช่น

เมื่อวันที่ 25 กันยายน 2545 บริษัท รวยทรัพย์ จำกัด ได้จ่ายค่าจ้างให้นายสมบัติเป็นค่าทำความสะอาดพรมจำนวน 1,500 บาท คำนวณได้ ดังนี้

ค่าทำความสะอาดพรม 1,500 บาท

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 3% 450 บาท

เงินสุทธิที่ต้องจ่ายให้นายสมบัติ 1,050 บาท

บริษัท รวยทรัพย์ จำกัดต้องดำเนินการ ดังนี้

- จัดทำหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่ายให้นายสมบัติ จำนวน 450 บาท
 - ดำเนินการกรอกรายการในแบบนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3
 - นำส่งภาษีให้สรรพากรภายในวันที่ 7 ของเดือนตุลาคมตามจำนวนที่หักไว้ คือ 450 บาท
- หากค่าใช้จ่ายดังกล่าวจ่ายให้แก่นิติบุคคล ให้ใช้แบบนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

เงินได้แบบไหน...ไม่ต้องหักภาษี

เมื่อผู้จ่ายเงินได้ทราบว่าต้องหักภาษีจากผู้ที่มีเงินได้ตามมาตรา 40 แล้ว สิ่งที่ต้องทราบอีกเพื่อไม่เป็นการหักภาษีผิดประเภท ผู้จ่ายเงินได้ประเภทดังต่อไปนี้ที่กฎหมายยกเว้นไม่ต้องทำการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายมี ดังนี้

1. การจ่ายชำระค่าซื้อสินค้า เช่น บริษัท ก จำกัด ประกอบกิจการขายสินค้า ไม่ได้ประกอบกิจการขนส่งเป็นปกติธุระ ขายสินค้าให้แก่ลูกค้าโดยส่งสินค้าให้แก่ลูกค้าด้วยและเรียกเก็บค่าขนส่งเพิ่มจากค่าสินค้า ไม่ว่าจะเรียกเก็บค่าขนส่งรวมกับราคา สินค้าหรือแยกออกจากราคาสินค้า ให้ถือว่าค่าขนส่งเป็นเงินได้จากการขายสินค้าด้วย ผู้จ่ายเงินค่าสินค้าไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

2. การจ่ายค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ เช่น ค่าโดยสารแท็กซี่ ค่าโดยสารเครื่องบิน ค่าโดยสารรถยนต์ขนส่ง เป็นต้น

3. การจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต

4. ค่าลดหย่อนหรือส่วนลดให้ทันทีในขณะที่ขายสินค้าหรือให้บริการ ส่วนลดที่ลดให้เพื่อให้มีการชำระค่าสินค้าเร็วขึ้น และรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขายที่ผู้รับเป็นผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการซึ่งเป็นผู้บริโภคโดยตรง โดยมีได้มีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อไป

เช่น บริษัท ก. จำกัด ขายสินค้าราคา 300,000 บาท ได้ให้ส่วนลดแก่ผู้ซื้อระหว่างวันที่ 1 สิงหาคม 2544 ถึงวันที่ 30 สิงหาคม 2544 จำนวน 5,000 บาท ส่วนลดดังกล่าวไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

อ่านข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่ายเพิ่มเติมได้ที่ <http://www.rd.go.th/publish/14929.0.html>

.....