

หน่วยที่ 3

ภาษีเงินได้

บุคคลธรรมดา

หัก ณ ที่จ่าย

01



ผู้มีหน้าที่หักภาษี
เงินได้บุคคล
ธรรมดา ณ ที่จ่าย



(1) ผู้มีหน้าที่หัก
ภาษีเงินได้ ณ ที่
จ่าย ได้แก่ บุคคลที่
กฎหมายกำหนดไว้
เช่น บุคคลธรรมดา
หรือนิติบุคคล

(2) เงินได้ไม่
จ่ายตามข้อ (1)
ต้องไม่เป็นเงิน
ได้พึงประเมินที่
ได้รับยกเว้น



ภาษีเงินได้บุคคล
ธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 50

02



1

ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2) ให้คุณเงินได้พึงประเมินที่จ่ายด้วย จำนวนคราวที่จะต้องจ่าย

เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (3) และ (4) เช่น การจ่ายค่าสิทธิ ลิขสิทธิ์ เงินปันผล ดอกเบี้ย ฯลฯ ให้แก่ผู้รับ ซึ่งมีได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยให้หักภาษี ณ ที่จ่ายร้อยละ 15 ยกเว้นการจ่ายเงินปันผลให้หักภาษี ณ ที่จ่ายร้อยละ 10

2

3

เงิน ได้ตามมาตรา 40 (5) และ (6) เช่น ค่าเช่าวิชาชีพ
อิสระที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยให้
คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ร้อยละ 15

กรณีผู้จ่ายเป็นรัฐบาล องค์การของรัฐ เทศบาล สุขาภิบาล
หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ซึ่งจ่ายเงินได้พึง
ประเมินตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8)

4

5

กรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) เฉพาะที่จ่ายให้แก่
ผู้รับซึ่งขายอสังหาริมทรัพย์

03



การคำนวณและการ
บันทึกบัญชีภาษีเงินได้
บุคคลธรรมดาหัก ณ
ที่จ่าย ตามมาตรา 50

วิธีคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามหลักเกณฑ์มาตรา 50 (1)

1. เงินได้พึงประเมิน
2. หัก ค่าใช้จ่ายตามที่กฎหมายกำหนด
3. เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย (1) – (2)
4. หัก ค่าลดหย่อนต่าง ๆ ตามที่กฎหมายกำหนด
5. เงินได้หลังหักค่าลดหย่อนต่าง ๆ (3) – (4)
6. หัก ค่าลดหย่อนเงินบริจาคไม่เกินจำนวนตามกฎหมาย
7. เงินได้สุทธิ
8. ให้นำข้อ 7 ไปคำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 48
9. ให้นำผลตามข้อ 8 ไปหารด้วยจำนวนคราวที่จ่าย

xx

xx

xx

xx

xx

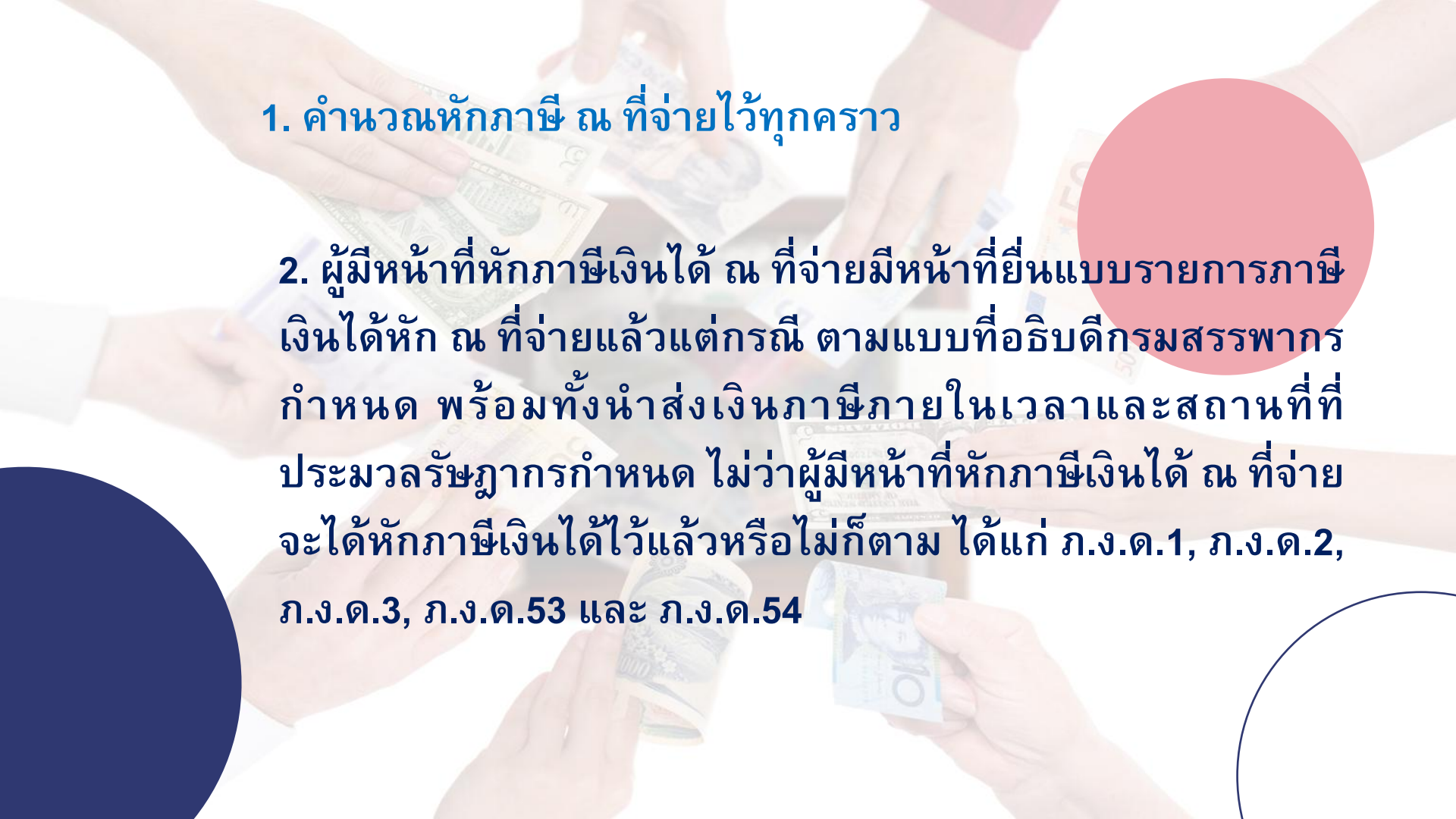
xx

xx

04

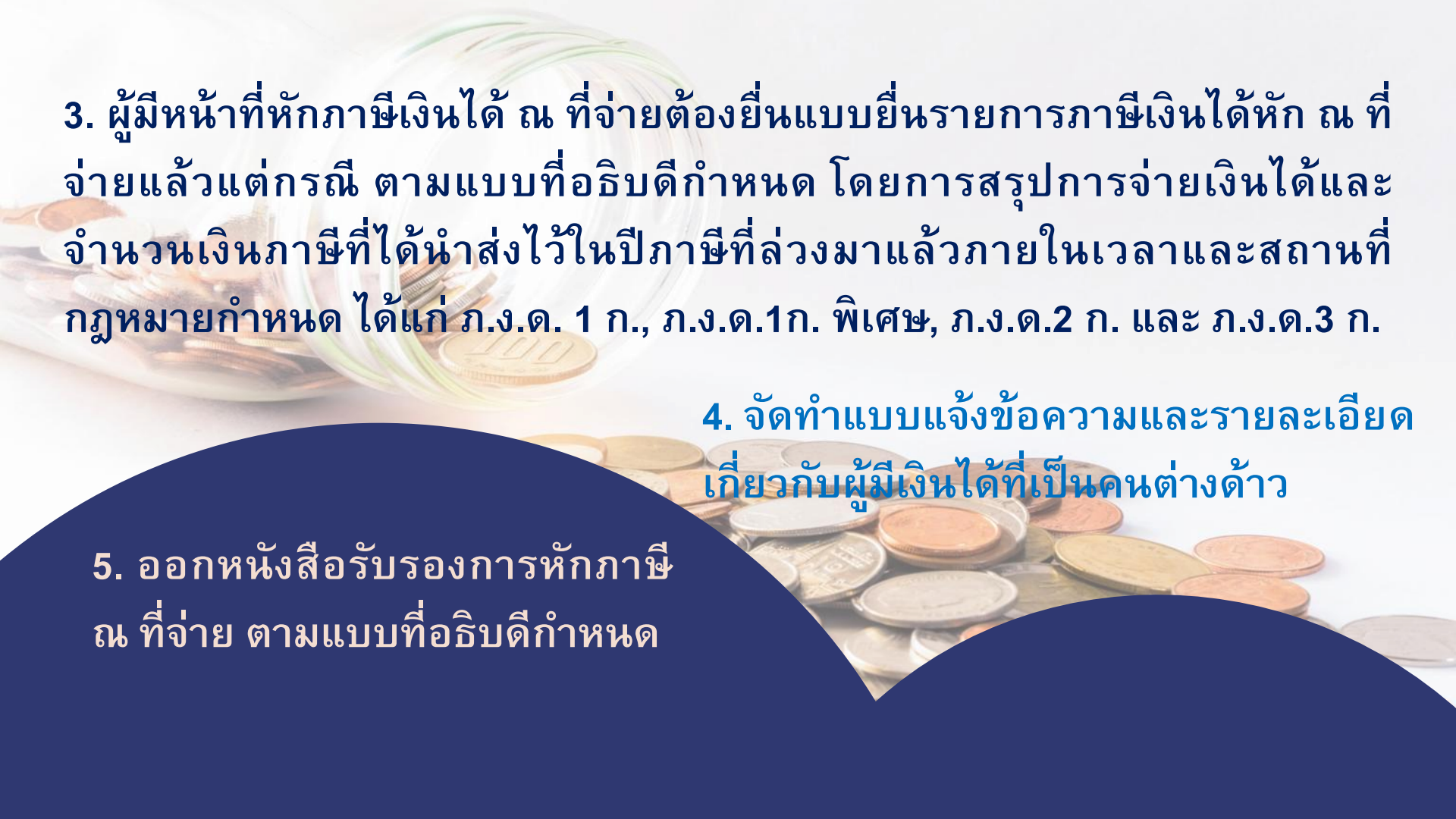


หน้าที่ของผู้ที่
หักภาษีเงินได้
ณ ที่จ่าย



1. **จำนวนหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ทุกคราว**

2. **ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายมีหน้าที่ยื่นแบบรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายแล้วแต่กรณี ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด พร้อมทั้งนำส่งเงินภาษีภายในเวลาและสถานที่ที่ประมวลรัษฎากรกำหนด ไม่ว่าผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายจะได้หักภาษีเงินได้ไว้แล้วหรือไม่ก็ตาม ได้แก่ ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.2, ภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.53 และ ภ.ง.ด.54**



3. ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายต้องยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายแล้วแต่กรณี ตามแบบที่อธิบดีกำหนด โดยการสรุปการจ่ายเงินได้และจำนวนเงินภาษีที่ได้นำส่งไว้ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วภายในเวลาและสถานที่กฎหมายกำหนด ได้แก่ ภ.ง.ด. 1 ก., ภ.ง.ด.1ก. พิเศษ, ภ.ง.ด.2 ก. และ ภ.ง.ด.3 ก.

4. จัดทำแบบแจ้งข้อความและรายละเอียดเกี่ยวกับผู้มีเงินได้ที่เป็นคนต่างด้าว

5. ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามแบบที่อธิบดีกำหนด

6. จัดทำบัญชีพิเศษแสดงรายการ
หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งภาษีมี
ข้อความตามแบบที่กำหนด



7. จัดทำแบบแจ้งข้อความ
เกี่ยวกับเงินได้ของบริษัทที่
จำกัด ผู้รับเงินปันผลมี
ข้อความอย่างน้อยตามแบบ
ที่อธิบดีกำหนด

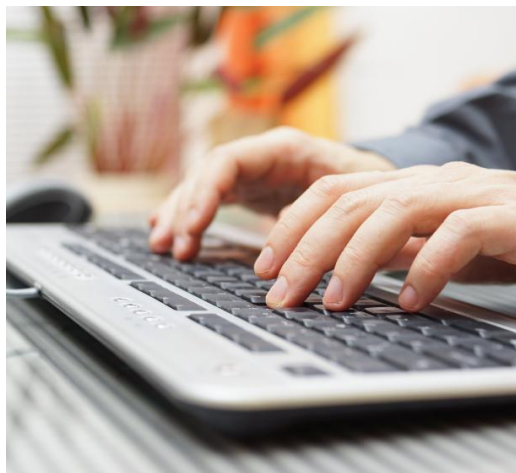
8. มีและใช้เลขประจำตัวผู้เสีย
ภาษีอากร

05

แบบยื่นรายการ
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย



1. แบบยื่นรายการ
ภาษีเงิน ได้หัก ณ ที่
จ่าย สำหรับนำส่ง
ภาษีเป็นรายเดือน



2. แบบยื่นรายการภาษี
เงินได้หัก ณ ที่จ่าย
สำหรับสรุปการ
จ่ายเงินได้และจำนวน
เงินภาษีที่ได้นำส่งไว้