

# ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และ ประเด็น Hot e-Withholding Tax

## การหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ระบบ

**ด่วน!!  
มติ ครม.**

ลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย!! สำหรับการจ่ายเงินได้  
ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ตั้งแต่ 1 ม.ค. 66 เหลือ 1%  
หักเกิน หักขาด ต้องรับผิดชอบหรือไม่? อย่างไร?

- ☑ สรรพากรขยายเวลา..**ลงรายจ่าย 2 เท่า** จากการลงทุนและจ่ายค่าบริการระบบอิเล็กทรอนิกส์ ถึง 31 ธ.ค. 68
- ☑ วิธีจัดทำรายงานแจ้งรายละเอียดการลงบัญชีและการใช้งาน ตามประกาศอธิบดีฯ ภาษีเงินได้ 604
- ☑ การหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบกระดาษ และ แบบ e-Withholding Tax มีวิธีการทำงาน และนำเสนอภาษีอย่างไร
- ☑ การหักภาษี ณ ที่จ่ายที่กำหนดในกฎหมายภาษี ทั้งกรณีจ่ายให้บุคคลธรรมดา/ นิติบุคคลในไทยและต่างประเทศ
- ☑ หลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ก.ป.4/2528

SCAN เพื่อจองสัมมนา



### กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 26 พฤษภาคม 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ถ.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม

ทางออกที่ 6 สส.อินเตอร์คอนติเนนตัล

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

### วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนิไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ

กองกฎหมาย กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th)

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64

1. กฎหมายใหม่การดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสือด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ครอบคลุมถึงอะไรบ้าง
2. การหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ระบบ (แบบกระดาษ และแบบ e-Withholding Tax)
  - ความแตกต่าง ข้อดี-ข้อเสีย
  - สามารถใช้ 2 ระบบในบริษัทเดียวได้หรือไม่
  - มีวิธีการทำงานและนำส่งภาษีอย่างไร
3. สารพันปัญหาการหัก ณ ที่จ่ายที่ต้องระวัง!!! จากการจ่ายเงินได้แต่ละประเภท ตามมาตรา 40
  - รับจ้างทำงานให้
  - ค่าสิทธิ
  - ค่าดอกเบี้ย
  - เงินปันผล หรือส่วนแบ่งกำไร
  - ค่าเช่าทรัพย์สิน
  - วิชาชีพอิสระ
  - รับเหมาก่อสร้าง
  - เงินได้ที่นอกเหนือจากมาตรา 40(1)-(7)
4. ออกใบเสร็จรับเงิน บิลเงินสด ใบกำกับภาษีอย่างไรไม่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
  - ขายพร้อมติดตั้ง
  - ขายพร้อมขนส่ง
  - แคมพร้อมขาย
  - ขายคอมพิวเตอร์ พร้อมซอฟต์แวร์
  - ขายพร้อมบริการ
  - ขายแบบให้ส่วนลด
5. สามารถใช้ 2 ระบบในบริษัทเดียวได้หรือไม่ (แบบกระดาษ/ e-Withholding Tax)
  - กรณีมีการหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบกระดาษ และแบบ e-Withholding Tax มีวิธีการทำงานและนำส่งภาษีอย่างไร
6. ทำความเข้าใจระบบ e-Withholding Tax (มุมผู้จ่ายเงิน มุมผู้ถูกหักภาษี)
  - สะดวกต่อการใช้งานจริงหรือไม่
  - ง่ายต่อการนำส่งจริงหรือไม่
  - มีข้อดีอย่างไรต่อผู้จ่าย และผู้รับ
7. e-Withholding Tax เป็นหน้าที่ของใคร ใครมีหน้าที่ต้องจัดทำ และนำส่ง
8. จะเข้าสู่ระบบ e-Withholding Tax ต้องเตรียมตัวอย่างไร
  - ต้องเตรียมเอกสารอะไรบ้าง
  - ในส่วนของผู้รับเงินต้องใช้ข้อมูลอะไรบ้าง
9. การลงทุนในระบบ e-Withholding Tax กับสิทธิประโยชน์ทางภาษี
10. อัตราการหัก ณ ที่จ่ายเมื่อเข้าสู่ระบบ e-Withholding Tax - อัตรา 3% ไป 2% ทุกกรณีหรือไม่
  - ธุรกรรมที่ต้องหัก 2% มีอะไรบ้าง
11. การทำธุรกรรมผ่านระบบ e-Withholding Tax ทั้งผู้จ่ายเงิน และผู้รับเงินจำเป็นต้องอยู่ในระบบหรือไม่
12. กรณีผู้รับเงินไม่ได้เข้าสู่ระบบ e-Withholding Tax จะสามารถเข้าระบบผ่านการยื่นแบบผ่าน Internet (e-Filing) เพื่อดูข้อมูลการถูกหัก ณ ที่จ่ายได้หรือไม่
13. จ่ายเงินผ่านระบบ e-Withholding Tax คิดอัตราหัก ณ ที่จ่ายผิดต้องทำอย่างไร
  - ใครจะเป็นผู้แก้ไข และออกหนังสือรับรองการหัก ภาษี ณ ที่จ่ายฉบับใหม่
14. ผู้รับเงินจะทราบได้อย่างไรว่าถูกหัก ณ ที่จ่ายแล้ว และถูกหักผ่านระบบ e-Withholding Tax
  - ผู้รับเงินจำเป็นต้องขอหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (e-Withholding Tax) จากผู้จ่าย เพื่อเป็นหลักฐานเอกสารเก็บไว้เป็นหลักฐานหรือไม่
15. จ่ายเงินผ่านระบบ e-Withholding Tax ทำธุรกรรมเสร็จสามารถเรียกดูข้อมูลได้เลยหรือไม่
16. จุดที่ต้องระวังในการนำส่งผ่านระบบ e-Withholding Tax
17. นำส่ง e-Withholding Tax มากกว่า 1 ธนาคารได้หรือไม่
18. กรณีค้นหาข้อมูลไม่พบหรือตรวจสอบแล้วไม่เจอ ต้องทำอย่างไร
19. การตรวจสอบการนำส่งเงิน และการถูกหัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบ e-Withholding
  - การแก้ไขเมื่อตรวจพบว่าหัก ณ ที่จ่ายผิดพลาด
  - ผู้รับไม่ได้อยู่ในระบบ จะตรวจสอบได้อย่างไร
20. กรณีจ่ายซ้ำ หักซ้ำต้องทำอย่างไร
21. การขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิด, การยื่นขาดจะมีปัญหาตามภายหลังหรือไม่ ต้องปฏิบัติอย่างไร
22. การยื่นภาษีเพิ่มเติมผ่านระบบ e-Withholding Tax ต้องทำอย่างไร
23. เมื่อเกิดข้อผิดพลาดในการจ่ายเงินผิดรายการ และมีการชำระเงินกับธนาคารแล้วมาทราบภายหลังต้องทำอย่างไร
24. กรณีเกิดข้อผิดพลาดจากธนาคารในการหัก และนำส่งภาษี ใครต้องรับผิดชอบ
25. ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายแล้ว แต่ธนาคารไม่นำส่งกรมสรรพากร ใครต้องรับผิดชอบ
26. e-Withholding Tax กับการเชื่อมโยง e-Tax Invoice & e-Receipt การเชื่อมโยงภาษีมูลค่าเพิ่มกับระบบ e-Withholding Tax
  - เมื่อมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ (ภพ.30, ก.ง.ด. 54)
  - นโยบายการแก้ไขอัตราแลกเปลี่ยน ก.ง.ด. 54, ภ.พ.36