



# ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และ ประเด็น Hot

## e-Withholding Tax

### การหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ระบบ

#### หลักเกณฑ์ใหม่

นายจ้างต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.1 ก และ ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ  
ผ่านระบบ e-filing และ ระบบ e-withholding tax

- Update วิธีการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบ e-filing
- การหักภาษี ณ ที่จ่าย ทั้งกรณีจ่ายให้บุคคลธรรมดา/ นิติบุคคลในไทยและต่างประเทศ
- การหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบกระดาษ และ แบบ e-Withholding Tax มีวิธีการนำส่งภาษีอย่างไร

วิทยากร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

SCAN เพื่อจองสัมมนา

อัตราค่าสัมมนา

วันอังคารที่

**13**

สิงหาคม

2567

09.00-16.30 น.



สมาชิก (Tax, HR)

3,800 + VAT 266 = 4,066 บาท  
บุคคลทั่วไป

4,300 + VAT 301 = 4,601 บาท

\* รับชำระเงินผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคารเท่านั้น

1. กฎหมายใหม่การดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสือด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์
  - หลักเกณฑ์ใหม่ นายจ้างต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.1 ก และ ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ ผ่านระบบ e-filing และระบบ e-withholding tax
2. การหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ระบบ (แบบกระดาษ และ แบบ e-Withholding Tax)
  - ความแตกต่าง ข้อดี-ข้อเสีย - สามารถใช้ 2 ระบบในบริษัทเดียวได้หรือไม่ - มีวิธีการทำงานและนำส่งภาษีอย่างไร
3. สารพันปัญหาการหัก ณ ที่จ่ายที่ต้องระวัง!!! จากการจ่ายเงินได้แต่ละประเภท ตามมาตรา 40
  - รับจ้างทำงานให้. - ค่าสิทธิ - ค่าดอกเบี้ย - เงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร
  - ค่าเช่าทรัพย์สิน - วิชาชีพอิสระ - รับเหมาก่อสร้าง
  - เงินได้ที่นอกเหนือจากมาตรา 40 (1) - (7)
4. ออกใบเสร็จรับเงิน บิลเงินสด ใบกำกับภาษีอย่างไรไม่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
  - ขายพร้อมติดตั้ง - ขายพร้อมขนส่ง - แลมพร้อมขาย - ขายคอมพิวเตอร์พร้อมซอฟต์แวร์
  - ขายพร้อมบริการ - ขายแบบให้ส่วนลด
5. สามารถใช้ 2 ระบบในบริษัทเดียวได้หรือไม่ (แบบกระดาษ/ e-Withholding Tax)
  - กรณีมีการหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบกระดาษ และ แบบ e-Withholding Tax มีวิธีการทำงานและนำส่งภาษีอย่างไร
6. ทำความเข้าใจระบบ e-Withholding Tax (มุมมองจ่ายเงิน มุมผู้ถูกหักภาษี)
  - สะดวกต่อการใช้งานจริงหรือไม่ - ง่ายต่อการนำส่งจริงหรือไม่ - มีข้อดีอย่างไรต่อผู้จ่ายและผู้รับ
7. e-Withholding Tax เป็นหน้าที่ของใคร ใครมีหน้าที่ต้องจัดทำ และนำส่ง
8. จะเข้าสู่ระบบ e-Withholding Tax ต้องเตรียมตัวอย่างไร
  - ในส่วนของผู้รับเงินต้องใช้ข้อมูลอะไรบ้าง
9. การลงทุนในระบบ e-Withholding Tax กับสิทธิประโยชน์ทางภาษี
10. อัตราการหัก ณ ที่จ่ายเมื่อเข้าสู่ระบบ e-Withholding Tax
  - อัตรา 3% ไป 2% ทุกกรณีหรือไม่ - รุกรกรมที่ต้องหัก 2% มีอะไรบ้าง
11. การทำธุรกรรมผ่านระบบ e-Withholding Tax ทั้งผู้จ่ายเงิน และผู้รับเงินจำเป็นต้องอยู่ในระบบหรือไม่
12. กรณีผู้รับเงินไม่ได้เข้าสู่ระบบ e-Withholding Tax จะสามารถชำระผ่านรายการอื่นแบบผ่าน Internet (e-Filing) เพื่อดูข้อมูลการถูกหัก ณ ที่จ่ายได้หรือไม่
13. จ่ายเงินผ่านระบบ e-Withholding Tax คิดอัตราหัก ณ ที่จ่ายผิดต้องทำอย่างไร
  - ใครจะเป็นผู้แก้ไขและออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายฉบับใหม่
14. ผู้รับเงินจะทราบได้อย่างไรว่าถูกหัก ณ ที่จ่ายแล้ว และถูกหักผ่านระบบ e-Withholding Tax
  - ผู้รับเงินจำเป็นต้องขอหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (e-Withholding Tax) จากผู้จ่าย เพื่อปรีนเป็นเอกสาร เก็บไว้เป็นหลักฐานหรือไม่
15. จ่ายเงินผ่านระบบ e-Withholding Tax ทำธุรกรรมเสร็จสามารถเรียกดูข้อมูลได้เลยหรือไม่
16. จุดที่ต้องระวังในการนำส่งผ่านระบบ e-Withholding Tax
17. นำส่ง e-Withholding Tax มากกว่า 1 ธนาคารได้หรือไม่
18. กรณีค้นหาข้อมูล ไม่พบ หรือตรวจสอบแล้วไม่เจอ ต้องทำอย่างไร
19. การตรวจสอบการนำส่งเงิน และการถูกหัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบ e-Withholding Tax
  - การแก้ไขเมื่อตรวจพบว่าหัก ณ ที่จ่ายผิดพลาด - ผู้รับไม่ได้อยู่ในระบบจะตรวจสอบได้อย่างไร
20. กรณีจ่ายซ้ำ หักซ้ำต้องทำอย่างไร
21. การขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิด, การยื่นขาดจะมีปัญหาตามมาภายหลังหรือไม่ ต้องปฏิบัติอย่างไร
22. การยื่นภาษีเพิ่มเติมผ่านระบบ e-Withholding Tax ต้องทำอย่างไร
23. เมื่อเกิดข้อผิดพลาดในการจ่ายเงินผิดรายการ และมีการชำระเงินกับธนาคารแล้วมาทราบภายหลังต้องทำอย่างไร
24. กรณีเกิดข้อผิดพลาดจากธนาคารในการหัก และนำส่งภาษี ใครต้องรับผิดชอบ
25. ลูกค้าหักภาษี ณ ที่จ่ายแล้ว แต่ธนาคารไม่นำส่งกรมสรรพากร ใครต้องรับผิดชอบ
26. e-Withholding Tax กับการเชื่อมโยง e-Tax Invoice & e-Receipt การเชื่อมโยงภาษีมูลค่าเพิ่มกับระบบ e-Withholding Tax
  - เมื่อมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ (ภ.พ.30, ภ.ง.ด.54)
  - นโยบายการแก้ไขอัตราแลกเปลี่ยน ภ.ง.ด.54, ภ.พ.36



# บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

## การอบรม Online ผ่านโปรแกรม

# zoom

# ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี

## สามารถนับชั่วโมงได้

### ขั้นตอนการสมัครและเข้าใช้งาน

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

**ขั้นตอนการสำรองที่นึ่ง**

คลิกเพื่อลงทะเบียน

รหัสลงทะเบียน	รายการชำระค่า	วันที่อบรม	รหัสการอบรม/ผู้บรรยาย	รหัสวิชา/ชื่อผู้บรรยาย	จำนวนที่นั่ง	ราคา	สถานะ
13 ส.ค. 2563 09:00-12:30 น.	หลักสูตรอบรมวิชาชีพด้านบัญชี (e-tax Invoice) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Tax Invoice) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Income Tax) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Income Tax) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Income Tax) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Income Tax)				500	1,500	ว่าง
13 ส.ค. 2563 13:00-16:30 น.	Case Studies Digital Marketing ในด้านสินค้าและบริการ (e-commerce) การตลาดออนไลน์ (Digital Marketing) การตลาดออนไลน์ (Digital Marketing) การตลาดออนไลน์ (Digital Marketing) การตลาดออนไลน์ (Digital Marketing)				500	1,500	ว่าง

เมื่อท่านลงทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ท่านจะได้รับการยืนยันจาก e-mail : [seminar@dst.co.th](mailto:seminar@dst.co.th)

2. ชำระเงิน (ผ่านระบบ QR CODE หรือโอนเงินผ่านธนาคาร) ก่อนวันอบรม

**ขั้นตอนการชำระเงิน**

ช่องทางชำระเป็นภาคออนไลน์ เรียบร้อยแล้ว

1. ท่านสามารถชำระเงินเป็นภาคออนไลน์ QR Code หรือ Barcode ได้ที่นี่

เลขที่บัญชี: 04200113  
สาขา: 04200113  
เลขที่บัญชี: 0220030007

จำนวนเงินที่ต้องชำระ: 1,712.00บาท

เมื่อท่านชำระเรียบร้อยแล้ว \*\*โปรดทำการยืนยันเงินผ่านธนาคาร กรุณาส่งหลักฐานการชำระเงิน มาที่ e-mail : [p-payment@dhamniti.co.th](mailto:p-payment@dhamniti.co.th)

3. ยืนยันตัวตน (KYC) ทาง e-mail - ตรวจสอบข้อมูล และทำการแนบภาพถ่ายผู้บัตรประชาชน เพื่อยืนยันตัวตนในการนับชั่วโมง

**แบบฟอร์มตัวอย่าง**

กรณารับข้อมูลการนับชั่วโมง

**ข้อมูลการนับชั่วโมง**  
สำหรับผู้ที่ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี (CPD)

เลขที่บัตรประชาชน  
XXXXXXXXXXXX

นับชั่วโมงผู้ทำบัญชี (CPD)  
XXXXXXXXXXXX

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชี (CPA)  
แนบรูปผู้สอบบัญชี

นับชั่วโมงผู้สอบบัญชี (TA)  
แนบรูปผู้สอบบัญชี (TA)

< ย้อนกลับ    > ต่อไป

การยืนยันตัวตน

**ยืนยันตัวตน**  
สำหรับผู้ที่ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี (CPD)

กรุณาส่งรูปถ่ายบัตรประชาชนของคุณ  
โดยต้องเป็นรูปถ่ายที่ถ่ายมาใหม่ และ  
ต้องเป็นรูปถ่ายที่ถ่ายมาใหม่ และ  
ต้องเป็นรูปถ่ายที่ถ่ายมาใหม่ และ  
ต้องเป็นรูปถ่ายที่ถ่ายมาใหม่ และ

กรุณาส่งรูปถ่ายบัตรประชาชนของคุณ  
โดยต้องเป็นรูปถ่ายที่ถ่ายมาใหม่ และ  
ต้องเป็นรูปถ่ายที่ถ่ายมาใหม่ และ  
ต้องเป็นรูปถ่ายที่ถ่ายมาใหม่ และ

< ย้อนกลับ    > บันทึก

4. เมื่อทำการยืนยันตัวตน (KYC) เรียบร้อย ระบบจะส่ง Link อบรม และเอกสารประกอบการสัมมนาทาง e-mail

เมื่อไรก็ตามที่อบรม Online และการนับชั่วโมงผ่านโปรแกรม ZOOM

- ผู้ทำอบรมติดตั้งโปรแกรม Zoom Version ล่าสุด แล้วลงทะเบียนโปรแกรมให้พร้อมใช้งาน
    - ติดตั้งโปรแกรมบน Computer PC และ Notebook (คลิกที่ลิงค์ URL <https://zoom.us/download> ลึ้น Download Zoom Client for Meetings)
  - ติดตั้ง Application บน Smart Phone ผ่านระบบ ios และ Android
- 
- 
- การอบรมผ่านโปรแกรม ZOOM ควรติดตั้งโปรแกรมลงบนคอมพิวเตอร์ หรือ โน้ตบุ๊กที่มีสปีด โดยเชื่อมต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Mbps เพื่อการอบรมที่มีประสิทธิภาพ
  - กำหนดจำนวนผู้ทำอบรม 1 ท่าน / 1 User
  - ผู้ทำอบรมต้องทำการยืนยันตัวตน (KYC)
  - ผู้ทำอบรมต้องทำห้องอบรมผ่านโปรแกรม Zoom ก่อนเวลาที่ระบุไว้ อย่างน้อย 20 นาที
  - ผู้ทำอบรมต้องตั้งชื่อบัญชี ZOOM เป็นชื่อ-นามสกุลจริง ด้วยภาษาไทยให้ตรงตามบัตรประชาชน
  - ผู้ทำอบรมต้องเปิดกล้องตลอดระยะเวลาอบรม และไม่ควรออกจากโปรแกรม เนื่องจากจากนั้น จะทำการบันทึกเสียงและภาพเพื่อนำส่ง สภาวิชาชีพบัญชี
  - เจ้าหน้าที่จะ Capture หน้าจอผู้ทำอบรมทุกคน
    - \* หลักสูตร 3 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรม (09.00 น.) และสิ้นสุดการอบรม (12.15 น.)
    - \* หลักสูตร 6 ชั่วโมง Capture หน้าจอ 2 ช่วง ช่วงก่อนอบรม (09.00 น.) และสิ้นสุดการอบรม (16.30 น.)
  - ผู้ทำอบรมสามารถยกมือขึ้น (Raise Hand) หรือพิมพ์ข้อความผ่านทางช่องแชทได้ในระหว่างอบรม
  - หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง CPD สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีที่นับ ดังนี้
    - \* น้อยกว่า 30 นาที ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมง
    - \* 30 ถึง 59 นาที ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง
    - \* 60 นาที ให้นับเป็น 1 ชั่วโมง
  - หนังสือรับรองจะจัดส่งให้ทาง e-mail ภายใน 3 วันทำการหลังเสร็จสิ้นการอบรม
  - การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเป็นสิทธิส่วนบุคคล ต้องทำอบรมด้วยตนเองเท่านั้น กรณีไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้างต้นจะไม่สามารถนับชั่วโมงได้

- ห้ามบันทึกภาพ วีดีโอ หรือนำไปเผยแพร่ (สงวนลิขสิทธิ์) -

สำรองที่นึ่งออนไลน์ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) Call center 02-555-0700 กด 1