

# ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และ ประเด็น Hot e-Withholding Tax

## การหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ระบบ

**Update!!** อัปเดตการหักภาษี ณ ที่จ่าย 2569 ของ e-Withholding Tax

- ☑ การหักภาษี ณ ที่จ่าย ทั้งกรณีจ่ายให้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลในไทยและต่างประเทศ ก.จ.ด. 54
- ☑ รวมประเด็นปัญหาที่มักพบในการปฏิบัติงานด้านการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ☑ Update วิธีการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบ e-filing

### วิทยากร อาจารย์ชลดา พุวัตินศิลป์

- ที่ปรึกษากฎหมาย, กรรมการสภาหอการค้าไทย
- กรรมการคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านภาษีอากรสภาวิชาชีพบัญชี
- อดีตผู้จัดกรฟาย์นโยบายและแผนภาษี มขบ.ปตท. ที่ปรึกษากฎหมาย PWC
- อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร

**Promotion พิเศษสุด !!!**  
จองอบรมหลักสูตรเดือนมกราคม-กุมภาพันธ์ 2569

จองภายใน 31 ธันวาคม 2568 จองตั้งแต่ 1 ม.ค.-28 ก.พ. 2569

<p><b>ข้อที่ 1</b></p> <p>รับส่วนลดทันที</p> <p><b>500 บาท</b></p> <p>ทุกที่นั่ง</p>	<p><b>ข้อที่ 2</b></p> <p>ฟรี!! หลักสูตร e-Learning</p> <p>"จัดมีทั้งเนื้อหาวิชาเชิงปฏิบัติ ว่าด้วยจรรยาบรรณ ของนักประกอบวิชาชีพบัญชี" "มูลค่า 300 บาท"</p> <p><small>(ประมวลเนื้อหาผู้เรียนมีหลักสูตร e-Learning ที่ครอบคลุมตั้งแต่บัญชีขั้นต้นขั้นสูงและภาษีอากร จนถึงข้อสงสัยของนักประกอบวิชาชีพบัญชี)</small></p>	<p>เข้าอบรม 2 ท่าน รับส่วนลด <b>500 บาท</b></p> <p>เข้าอบรม 3 ท่าน รับส่วนลด <b>1,000 บาท</b></p> <p><small>(หลักสูตรส่วน / ไม่ถึงจำนวนเงินส่วนลดทันที)</small></p>
--	---	---

เงื่อนไขการสมัครรับส่วนลด: ส่วนลดท่านละมีใช้เฉพาะหลักสูตร On-site ราคา 4,000 บาท/วัน ขึ้นไป  
และค่าลงทะเบียน Online ราคา 3,300 บาท/วัน ขึ้นไป ต้องมีใบรับ VAT / ใบรับใบรับเงิน

### กำหนดการอบรม

วันพฤหัสบดีที่ 29 มกราคม 2569  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมจูบิลี เพรสทีจิ้น รัชดาภิเษก

(ถ.รัชดาภิเษก สีแยกห้วยขวาง)

รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2

### SCAN เพื่อจองอบรม



### อัตราค่าธรรมเนียม

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ยิ่งจองรรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 080-251-9946, 086-378-8470 Website. www.dst.co.th

1. กฎหมายใหม่การดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสือด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์
  - Update เงื่อนไขการเป็นตัวแทนหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แทนผู้จ่ายเงินได้
  - หลักเกณฑ์ใหม่ ยกเลิกการยื่นแบบกระดาษของแบบ ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.1 ก และ ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ ภ.ง.ด.2, ภ.ง.ด.2 ก, ภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.3 ก และภ.ง.ด. 53
2. การหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ระบบ (แบบกระดาษ และ แบบ e-Withholding Tax)
  - ความแตกต่าง ข้อดี-ข้อเสีย - สามารถใช้ 2 ระบบในบริษัทเดียวได้หรือไม่ - มีวิธีการทำงานและนำส่งภาษีอย่างไร
3. สารพันปัญหาการหัก ณ ที่จ่ายที่ต้องระวัง!!! จากการจัดจ่ายเงินได้แต่ละประเภท ตามมาตรา 40
  - รับจ้างทำงานให้. - ค่าสิทธิ - ค่าดอกเบี้ย - เงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร
  - ค่าเช่าทรัพย์สิน - วิชาชีพอิสระ - รับเหมาก่อสร้าง - เงินได้ที่นอกเหนือจากมาตรา 40 (1) - (7)
4. ออกใบเสร็จรับเงิน บิลเงินสด ใบกำกับภาษีอย่างไรไม่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
  - ขายพร้อมติดตั้ง - ขายพร้อมขนส่ง - แคมพร้อมขาย - 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 (มุมผู้จ่ายเงิน มุมผู้ถูกหักภาษี)
  - สะดวกต่อการใช้งานจริงหรือไม่ - ง่ายต่อการนำส่งจริงหรือไม่ - มีข้อดีอย่างไรต่อผู้จ่ายและผู้รับ
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 1% ทุกกรณีหรือไม่ - อัตรารวมที่ต้องหัก 1% 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
  - ใครจะเป็นผู้แก้ไขและออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายฉบับใหม่
14. ผู้รับเงินจะทราบได้อย่างไรว่าถูกหัก ณ ที่จ่ายแล้ว และถูกหักผ่านระบบ e-Withholding Tax
  - ผู้รับเงินจำเป็นต้องขอหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (e-Withholding Tax) จากผู้จ่าย เพื่อ Print เป็นเอกสาร เก็บไว้เป็นหลักฐานหรือไม่
15. จ่ายเงินผ่านระบบ e-Withholding Tax ทั้งธุรกรรมเสร็จสามารถเรียกดูข้อมูลได้เลยหรือไม่
16. จุดที่ต้องระวังในการนำส่งผ่านระบบ e-Withholding Tax
17. นำส่ง e-Withholding Tax มากกว่า 1 วนสามารถได้หรือไม่
18. กรณีค้นหาข้อมูล ไม่พบ หรือตรวจสอบแล้วไม่เจอ ต้องทำอย่างไร
19. การตรวจสอบการนำส่งเงิน และการถูกหัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบ e-Withholding Tax
  - การแก้ไขเมื่อตรวจพบข้อผิดพลาด - ผู้รับไม่ได้ข้อมูลในระบบจะตรวจสอบได้อย่างไร
20. กรณีจ่ายซ้ำ หักซ้ำต้องทำอย่างไร
21. การขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิด, การยื่นขาดจะมีปัญหาตามมายหลังหรือไม่ 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
27. การเป็นตัวแทนหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและนำส่งแทนผู้จ่ายเงินได้
28. จ่ายค่าธรรมเนียมการใช้ e-Withholding Tax ให้ธนาคารต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายหรือไม่