

Design LAB Co., Ltd.

Seminar Report

สัมมนาพิเศษเรื่อง : ปัญหา เทคนิค การแก้ไข การวางระบบภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่นักบัญชีไม่ควรพลาด

วิทยากร : อาจารย์สมเดช โรจน์คูรีเสถียร

วันพุธที่ 11 กรกฎาคม 2555 เวลา 9:00 น. – 12:00 น.

ณ ห้องบอลรูม ชั้น 2 โรงแรมวันนา กรุงเทพมหานคร ถนนสุรวงศ์ กรุงเทพมหานคร

หัวข้อสัมมนา :

1. หลักเกณฑ์สำคัญในการหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่ต้องระมัดระวัง
2. บทกำหนดโทษการไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย
3. ข้อยกเว้นการจ่ายเงินอะไรบ้างที่ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
4. ประเด็นความผิดและวิธีแก้ไขให้ถูกต้อง

1. หลักเกณฑ์สำคัญในการหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่ต้องระมัดระวัง

1.1 ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และผู้ถูกหักภาษีคือใคร

- ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย คือ นิติบุคคลที่เป็นผู้จ่ายเงิน
- ผู้มีเงินได้ หรือผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย คือ นิติบุคคล หรือนิติบุคคลธรรมดา

1.2 การหักภาษี ณ ที่จ่าย

- หักตามเกณฑ์เงินสด คือ หักภาษีเมื่อมีการจ่ายเงิน
- หักตามวันที่หน้าเช็ค ไม่ว่าเช็คนั้นเจ้าหนี้จะมารับ หรือขึ้นเงินเมื่อไหร่ก็ตาม
- หัก ณ วันที่โอนเงิน

1.3 มูลค่าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

- Short Term คือ การจ่ายเงิน 1 ครั้ง ต่อหลายใบเสร็จ หากมีมูลค่ารวมกันแล้วถึง 1,000 บาท

ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

- Long Term คือ การจ่ายเงินสำหรับ 1 ชุกรกรม และจ่ายเงินมากกว่า 1 ครั้ง แบ่งเป็นดังนี้

ก) แบบมีกำหนดระยะเวลาสิ้นสุด เช่น ค่าบริการ 999 บาท ต่อเดือน กำหนดระยะเวลา 6 เดือน เมื่อรวมมูลค่าค่าบริการทั้งหมดแล้วถึง 1,000 บาท ฉะนั้นต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายทุกเดือน

ข) แบบไม่มีกำหนดระยะเวลาสิ้นสุด เช่น จ่ายค่าโทรศัพท์รายเดือน เดือนละ 500 บาท ไม่ได้มีกำหนดหรือสัญญาว่าจะสิ้นสุดเมื่อใด

เดือนที่ 1 จ่ายค่าโทรศัพท์ 500 บาท : ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

เดือนที่ 2 จ่ายค่าโทรศัพท์ 500 บาท : หักภาษี ณ ที่จ่าย มูลค่า 30 บาท โดยนำค่าโทรศัพท์ของ

เดือนที่ 1 มารวมคำนวณในการหักภาษี ณ ที่จ่ายของเดือนนี้ด้วย

เดือนที่ 3 จ่ายค่าโทรศัพท์ 500 บาท : หักภาษี ณ ที่จ่าย มูลค่า 15 บาท

Tip: ในกรณีที่คาดว่าจะใช้โทรศัพท์ต่อไปโดยไม่มีกรยกเลิกในเดือนแรก ให้หักภาษี ณ ที่จ่ายตั้งแต่ครั้งแรกที่มีการจ่ายค่าโทรศัพท์

2. บทกำหนดโทษการไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย

ลงโทษผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายเพียงฝ่ายเดียว มูลค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ไม่ได้หักหรือส่วนที่หักขาดไปจะไม่มีค่าปรับ มีเฉพาะเงินเพิ่ม 1.5% ต่อเดือนเท่านั้น

3. ข้อยกเว้นการจ่ายเงินอะไรบ้างที่ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องเข้า 5 กรณี ดังนี้

1. การจ่ายค่าซื้อสินค้าหรือสิ่งของ
2. การจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต

Tip: ให้ดูตอนจ่ายค่าเบี้ยประกัน ถ้าเบี้ยประกันมี VAT ให้หัก 1% ถ้าไม่มี VAT ไม่ต้องหัก

3. การจ่ายค่าขนส่งสาธารณะ
4. การจ่ายค่าโรงแรมและภัตตาคาร
5. การจ่ายค่าเช่าแบบลิสซิ่ง

4. ประเด็นความผิดและวิธีแก้ไขให้ถูกต้อง

4.1 การจ่ายเงิน “รับทำงานให้” เช่น ค่านายหน้า ค่าที่ปรึกษา ค่าวิทยากร

- บุคคลธรรมดา หักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราก้าวหน้า
- นิติบุคคล หักภาษี ณ ที่จ่าย 3%

ตัวอย่าง การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่านายหน้าที่จ่ายให้กับพนักงานของบริษัท และบุคคลภายนอก

- จ่ายค่านายหน้าให้กับพนักงานบริษัท 200,000 บาท ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- จ่ายค่านายหน้าให้กับบุคคลภายนอก โดยจ่าย 2 ครั้ง ครั้งละ 200,000 บาท คำนวณตามอัตราก้าวหน้า ดังนี้

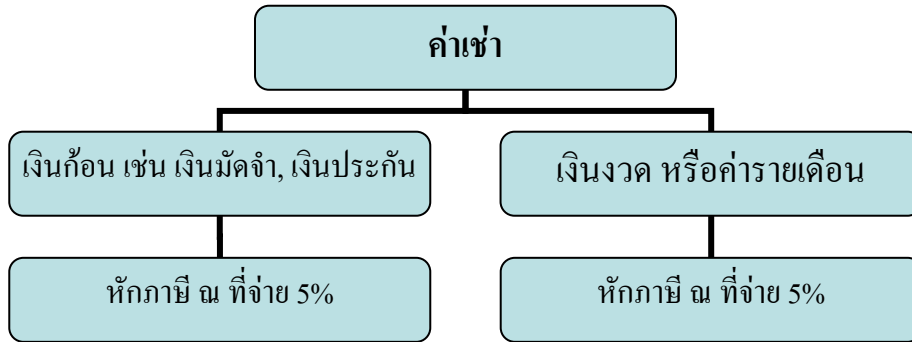
	จ่ายครั้งที่ 1	จ่ายครั้งที่ 2
ค่านายหน้า	200,000	400,000
หัก ค่าใช้จ่าย 40% (ไม่เกิน 60,000)	60,000	60,000
	140,000	340,000
หัก ลดหย่อนผู้มีเงินได้	30,000	30,000
รายได้ก่อนหักภาษี ณ ที่จ่าย	110,000	310,000
หัก ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ตามอัตราก้าวหน้า)	-	16,000
รายได้สุทธิ	110,000	294,000

4.2 การจ่ายเงิน “ค่าซอฟต์แวร์”

- บุคคลธรรมดา หักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราก้าวหน้า
- นิติบุคคล หักภาษี ณ ที่จ่าย 3%

4.3 การจ่ายเงิน “การให้เช่าทรัพย์สิน” ทั้งที่เป็นสังหาริมทรัพย์และอสังหาริมทรัพย์

- การหักภาษี ณ ที่จ่ายสำหรับค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์

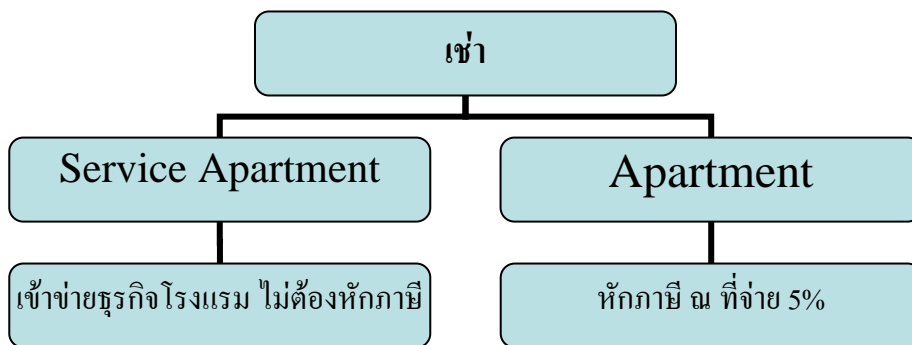


กรณีต่อไปนี้ เงินก้อน ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

1. มีการจ่ายเงินก้อนตามขนบธรรมเนียมทางธุรกิจ
2. มีการคืนเงินก้อน ให้แก่ผู้เช่าเมื่อสัญญาสิ้นสุด และเป็นสัญญาที่ไม่มีเงื่อนไข
3. มูลค่าของเงินก้อนที่เรียกเก็บไม่เกิน 3-6 เท่า
4. อายุสัญญาเช่าไม่เกิน 3 ปี

ถ้าเช่าทั้ง 4 กรณีที่กล่าวมานี้ เงินก้อนไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

- การหักภาษี ณ ที่จ่ายสำหรับค่าเช่าเซอร์วิสอพาร์ทเมนท์ และอพาร์ทเมนท์



Tip: วิธีสังเกตว่าเช่าขายธุรกิจโรงแรมหรือไม่ ต้องดูว่ามีการส่งมอบพื้นที่กันหรือไม่

- Service Apartment เช่าขายธุรกิจโรงแรม เนื่องจากไม่มีการส่งมอบพื้นที่ คือพนักงานทำความสะอาดสามารถเข้าไปทำความสะอาดในห้องพักได้ อย่างนี้ไม่เรียกว่ามีการส่งมอบพื้นที่ จึงไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

- Apartment ไม่เช่าขายธุรกิจโรงแรม เนื่องจากเมื่อเราเช่าอพาร์ทเมนท์แล้ว เจ้าของทรัพย์สินหรือพนักงาน ไม่สามารถเข้าไปในห้องพักของเราได้ เช่นนี้ถือเป็นการส่งมอบพื้นที่ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

4.4 การจ่ายเงิน “ค่าเช่ารถกับค่าขนส่ง” และ “ค่าเช่ารถพร้อมคนขับ” จะหักภาษีอย่างไร

- ค่าขนส่ง คือ การขนคน หรือสิ่งของ จากที่หนึ่ง ไปอีกที่หนึ่ง ตามคำสั่งผู้ว่าจ้าง ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 1% ทั้งนิติบุคคล และบุคคลธรรมดา (บุคคลธรรมดาไม่จำเป็นต้องจดทะเบียนขนส่ง)

Tip: บริษัทขนส่งห้ามทำธุรกิจอื่น หากทำธุรกิจร่วมกับธุรกิจอื่นแล้วจะไม่ถือว่าเป็นบริษัทขนส่ง

ตัวอย่างที่ 1

บริษัท A ขายเครื่องจักรให้บริษัท B โดยในใบแจ้งหนี้ของบริษัท A แสดงดังต่อไปนี้

เครื่องจักร 100,000 บาท

ค่าขนส่ง 10,000 บาท

** บริษัท B ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายสำหรับค่าขนส่ง 10,000 บาท เนื่องจากบริษัท A ไม่ใช่นิติบุคคลที่ประกอบธุรกิจขนส่ง

ตัวอย่างที่ 2

บริษัท A ขายเครื่องจักรให้บริษัท B และจ้างบริษัท C ซึ่งเป็นบริษัทขนส่ง ขนส่งสินค้าให้ ใบแจ้งหนี้บริษัท A

เครื่องจักร 100,000 บาท

ใบแจ้งหนี้บริษัท C

ค่าขนส่ง 10,000 บาท

** บริษัท B ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายสำหรับค่าขนส่ง 10,000 บาท

ตัวอย่างที่ 3

จ่ายค่าซ่อมแซมเครื่องคอมพิวเตอร์ 10,000 บาท และมีค่าขนส่ง 1,000 บาท ใบแจ้งหนี้แสดงดังนี้

ค่าซ่อมแซมเครื่องคอมพิวเตอร์ 10,000 บาท

ค่าขนส่ง 1,000 บาท

รวม 11,000 บาท

** ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 3 % จากมูลค่า 11,000 บาท สำหรับค่าซ่อมแซมพร้อมกับค่าขนส่ง

- ค่าเช่ารถพร้อมคนขับ ค่าเช่าต้องเข้าหลัก 2 ข้อต่อไปนี้

1. มีการจ่ายค่าเช่าเพื่อได้สิทธิ์ในการใช้ทรัพย์สิน
2. มีกำหนดระยะเวลา

ตัวอย่าง

ค่าเช่ารถยนต์	20,000 บาท
ค่าพนักงานขับรถ	5,000 บาท
รวม	25,000 บาท

** ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 5% จากมูลค่า 25,000 บาท สำหรับค่าเช่ารถพร้อมคนขับ

4.5 การจ่ายเงิน “รับจ้างทำของ” แยกค่าสินค้ากับค่าแรง

การรับจ้างทำของ ต้องเข้าหลัก 2 ข้อ

1. มีผู้ว่าจ้าง
2. มุ่งไปที่ผลสำเร็จของงาน (เมื่องานเสร็จจึงจะได้รับค่าตอบแทน)

ตัวอย่างการรับจ้างทำของ เช่น การรับเหมาทุกชนิด การซ่อมแซมทุกชนิด การรับพิมพ์
การรับสำรวจ รั่ววิจัย รั่ววิเคราะห์ ฯลฯ

4.6 การจ่ายเงิน “ค่าบริการกับการขายสินค้า” ความแตกต่างในการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ขายสินค้า :-

1. ธุรกิจซื้อมา-ขายไป
2. ผลิตออกขาย
3. ขายพร้อมติดตั้ง
4. รับจ้างผลิต และปกติผลิตออกขาย

ตัวอย่าง ขายสินค้ามูลค่า 10,000 บาท โดยมีค่าติดตั้ง 5,000 บาท ใบแจ้งหนี้แสดงดังนี้

ใบแจ้งหนี้แบบที่ 1

ค่าสินค้าและติดตั้ง 15,000 บาท

** ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

ใบแจ้งหนี้แบบที่ 2

ค่าสินค้า 10,000 บาท

ค่าติดตั้ง 5,000 บาท

** หักภาษี ณ ที่จ่าย 3% จากมูลค่าค่าติดตั้ง 5,000 บาท
