กระทรวงศึกษาธิการ
เลขรับ 914
วันที่ 15 ม.ค. 2563
เวลา 10.29 กก.สอ.สป.

ที่ กค ๐๔๐๓.๒/ว ๑

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

กคส.สป.สอ.
เลขที่รับ 621
วันที่ ม.ค. ๒๕๖๓
เวลา

๗ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการแต่งตั้งตัวแทนหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย (e-Withholding Tax) สำหรับส่วนราชการที่ใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ

เรียน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๘๙ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๐
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๓.๒/ว ๑๓๖ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย คู่มือบริการตัวแทนหักภาษี ณ ที่จ่าย บัตรฟลีทการ์ด (e-Withholding Tax) สำหรับหน่วยงานภาครัฐ

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ เพื่อเป็นทางเลือกให้กับส่วนราชการในการเติมน้ำมันรถราชการ นอกเหนือจากการเติมน้ำมันด้วยเงินสด คูปอง หรือใบสั่งจ่ายน้ำมัน ทำให้มีระบบการควบคุม และการบริหารค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าน้ำมันเชื้อเพลิงของหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ และต่อมาได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินค่าบัตรเติมน้ำมันรถราชการและบัตรเครดิตราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ นั้น

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้ส่วนราชการที่ใช้จ่ายผ่านบัตรเติมน้ำมันรถราชการดำเนินการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ให้เป็นไปตามกฎหมายกำหนด และสามารถนำเงินส่งให้แก่กรมสรรพากรแบบเบ็ดเสร็จผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ จึงเห็นสมควรกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการแต่งตั้งตัวแทนหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย (e-Withholding Tax) สำหรับส่วนราชการที่ใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ดังนี้

๑. ให้ส่วนราชการติดต่อสถาบันผู้ให้บริการบัตรเติมน้ำมันรถราชการ เพื่อสมัครใช้บริการตัวแทนหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และจัดทำหนังสือแต่งตั้งตัวแทนและมอบอำนาจ พร้อมเอกสารประกอบตามที่สถาบันผู้ให้บริการกำหนด

๒. เมื่อส่วนราชการนำบัตรเติมน้ำมันรถราชการไปใช้ สถาบันผู้ให้บริการจะดำเนินการชำระเงินให้แก่สถานีบริการน้ำมันแทนส่วนราชการ โดยหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ ของยอดการใช้น้ำมันจากสถานีบริการน้ำมันทุกสิ้นวัน และจะนำเงินส่งให้แก่กรมสรรพากรแทนส่วนราชการภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป พร้อมทั้งจัดส่งเอกสาร/รายงานให้แก่ส่วนราชการ และกรมสรรพากร ตามวิธีการที่สถาบันผู้ให้บริการกำหนด

๓. เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งยอดการใช้จ่าย ให้ดำเนินการตรวจสอบกับหลักฐานการชำระเงินให้ถูกต้องตรงกัน และชำระเงินค่าบัตรเติมน้ำมันรถราชการภายในระยะเวลาที่ใบแจ้งยอดการใช้จ่ายกำหนด

๔. ส่วนราชการ ...

(นางกัญจน์สุรีย์ วงษ์วรรณ)
นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ หน.กคส.สอ.สป.
๗ ม.ค. ๒๕๖๓

๔. ส่วนราชการและสถานีบริการน้ำมันสามารถเรียกดูหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (๕๐ ทวิ) และเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องจากระบบของสถาบันผู้ให้บริการ ดังนี้

๔.๑ ส่วนราชการที่ใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ KTB Fleet Card เรียกดูเอกสารผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ตามขั้นตอนในคู่มือบริการตัวแทนหักภาษี ณ ที่จ่าย บัตรฟลีทการ์ด (e-Withholding Tax) สำหรับหน่วยงานภาครัฐ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

๔.๒ ส่วนราชการที่ใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ TMB Fleet Card เรียกดูเอกสารผ่าน TMB Web Fleet Service ได้ทาง https://webfleet.tmbbank.com

ทั้งนี้ การสมัครใช้บริการตัวแทนหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย บัตรเติมน้ำมันรถราชการ (e-Withholding Tax) ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ส่วนราชการไม่ต้องชำระค่าธรรมเนียมให้แก่สถาบันผู้ให้บริการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายจักรกฤศฎิ์ พาราพันธกุล)
รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านการจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง
กองการเงินการคลังภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๙๒๗
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๘๙

คู่มือบริการตัวแทนหักภาษี ณ ที่จ่าย บัตรฟลีทการ์ด (e-Withholding Tax)

สำหรับหน่วยงานภาครัฐ

Retail Payment Solution Team

คำนำ

ตามที่ ธนาคารได้ให้บริการบัตรฟลีทการ์ด (Fleet Card) ตั้งแต่วันที่ 9 ธันวาคม 2552 เป็นต้นมา นั้น

เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการ และอำนวยความสะดวกให้กับลูกค้าหน่วยงานภาครัฐ ธนาคารได้เพิ่มบริการตัวแทนหักภาษี ณ ที่จ่าย บัตรฟลีทการ์ด (e-Withholding Tax) ซึ่งเป็นบริการที่ธนาคารรับเป็นผู้กระทำการแทนลูกค้าหน่วยงานภาครัฐที่ใช้บริการบัตรฟลีทการ์ด ในการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 1% ให้กับกรมสรรพากร พร้อมทั้งจัดส่งเอกสาร/รายงานให้กับลูกค้าและกรมสรรพากร ตาม FTP File หรือ Web Service ในรูปแบบและระยะเวลาที่กรมสรรพากรกำหนด ผ่านช่องทางระบบ Krungthai Corporate Online

ในการนี้ เพื่อให้ผู้ใช้งานของหน่วยงานภาครัฐ ที่ใช้บริการตัวแทนหักภาษี ณ ที่จ่าย บัตรฟลีทการ์ด (e-Withholding Tax) ผ่านระบบ Krungthai Corporate Online มีความรู้ความเข้าใจในระบบ ธนาคารจึงได้จัดทำคู่มือ User Manual เพื่ออำนวยความสะดวกในการใช้งานระบบ Krungthai Corporate Online ได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

คณะผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่า คู่มือปฏิบัติงานบริการตัวแทนหักภาษี ณ ที่จ่าย บัตรฟลีทการ์ด (e-Withholding Tax) หน่วยงานภาครัฐ ฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อท่าน หากมีข้อผิดพลาดประการใด ทางคณะผู้จัดทำขออภัยไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ทีม Retail Payment Solution

สายงานกลยุทธ์และผลิตภัณฑ์รายย่อย

17 กันยายน 2562

สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับบริการ	
บริการตัวแทนหักภาษี ณ ที่จ่าย บัตรฟลีทการ์ด (e-Withholding Tax)	4
Function โดยทั่วไปของ KTB Corporate Online	4
บทที่ 2 เริ่มต้นการใช้งาน	
เกี่ยวกับระบบงาน	4
การเข้าสู่ระบบ KTB Corporate Online	5
เกี่ยวกับผู้ใช้งาน	5
ขั้นตอนการสำรวจ Service "e-WHT"	6
บทที่ 3 ขั้นตอนการใช้งานบริการ KTB e-Withholding Tax	
การเรียกดู หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	8
การเรียกดู แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	9
การเรียกดู รายงานแสดงรายละเอียดภาษีหัก ณ ที่จ่าย	10
การเรียกดู สถานะและเอกสารการชำระภาษีหัก ณ ที่จ่าย	11
ตัวอย่างเอกสาร	
หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ)	12
แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53)	13
รายงานแสดงรายละเอียดภาษีหัก ณ ที่จ่าย	15
ใบเสร็จรับเงินจากกรมสรรพากร	15
แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย(ภ.ง.ด.53) จากกรมสรรพากร	16

บทที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับบริการ

บริการตัวแทนหักภาษี ณ ที่จ่าย บัตรฟลีทการ์ด (e-Withholding Tax)

บริการตัวแทนหักภาษี ณ ที่จ่าย บัตรฟลีทการ์ด (e-Withholding Tax) - เป็นบริการที่ธนาคารรับเป็นผู้กระทำการแทนลูกค้าหน่วยงานภาครัฐที่ใช้บริการบัตรฟลีทการ์ด ในการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 1 % ให้กับกรมสรรพากร พร้อมทั้งจัดส่งเอกสาร/ รายงานให้กับลูกค้า และกรมสรรพากร ตาม FTP File หรือ Web Service ในรูปแบบและระยะเวลาที่กรมสรรพากรกำหนด

ผู้ใช้บริการ(ลูกค้าหน่วยงานภาครัฐ) จะเห็นข้อมูลในแถบ e-WHT 4 แถบย่อย คือ W/H Cert, RD-Report, Daily Report และ Tax Withheld & Paid ใช้สำหรับเรียกดูหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย, แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย, รายงานแสดงรายละเอียดภาษีหัก ณ ที่จ่าย และติดตามสถานะการชำระภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามลำดับ

Function โดยทั่วไปของระบบ KTB Corporate Online

Krungthai Corporate Online เป็นบริการ Internet Banking ของธนาคารที่อำนวยความสะดวกให้กับลูกค้ากลุ่มนิติบุคคล หน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจ รวมถึงลูกค้าบุคคล เพื่อให้สามารถบริหารจัดการทางด้านการเงิน ซึ่งนอกจากบริการด้านข้อมูลแล้ว ลูกค้ายังสามารถใช้บริการจัดการทางการเงินทั้ง 4 ด้าน ได้แก่

1.บริการโอนเงิน และ จ่ายเงิน

2.บริการเรียกเก็บเงิน

3.บริการสภาพคล่อง

4.บริการด้านข้อมูล

ลูกค้าสามารถทำรายการได้ด้วยตนเองผ่านเว็บไซต์ของธนาคาร และผ่าน Application on mobile โดยรองรับระบบปฏิบัติการ iOS และ Android เพื่อให้ลูกค้าสามารถเข้าถึงบริการทางการเงินได้ทุกที่ทุกเวลา สะดวก รวดเร็ว ใช้งานง่าย อีกทั้งยังปลอดภัยด้วยเทคโนโลยีสมัยใหม่ ซึ่งสามารถใช้บริการได้ตลอด 24 ชั่วโมง

สำหรับ Krungthai Corporate Online Function ที่เกี่ยวข้องกับบริการตัวแทนหักภาษี ณ ที่จ่าย บัตรฟลีทการ์ด (e-Withholding Tax) หน่วยงานภาครัฐ ได้แก่

- **e-WHT** - เป็นแถบสำหรับเรียกดูเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และการติดตามสถานะการชำระภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

บทที่ 2 เริ่มต้นการใช้งาน

เกี่ยวกับระบบงาน

หลังจากตกลงใช้บริการ โดยได้จัดทำเอกสารสัญญาข้อตกลง กันเรียบร้อยแล้ว ธนาคารจะทำการเพิ่ม Service "e-WHT" ให้กับผู้ใช้บริการ โดยผู้ใช้บริการสามารถตรวจสอบ Service ได้ โดย Company Admin ซึ่งแบ่งผู้ใช้งานเป็น 2 กลุ่ม ได้แก่

- **Company Admin Maker** : ทำหน้าที่ใน เพิ่ม/ลด/แก้ไข และกำหนดสิทธิการใช้ระบบงาน ให้แก่ ผู้ใช้งานในระดับต่าง ๆ ตามนโยบายของแต่ละบริษัท/หน่วยงาน ทั้งนี้ Company Admin Maker สามารถเรียกดูข้อมูลของ บริษัท/หน่วยงาน ในส่วนที่ทางธนาคารป้อนข้อมูลไว้ได้

- **Company Admin Authorizer** : ทำหน้าที่พิจารณาอนุมัติ หรือ ปฏิเสธ รายการที่ Company Admin Maker สร้างและกำหนดรหัสผ่าน (Password) ให้กับผู้ใช้งานที่ได้รับการอนุมัติให้ใช้งานในระบบได้

การเข้าสู่ระบบ KTB Corporate Online

ผู้ใช้งานสามารถเข้าสู่ระบบงาน ได้ทางระบบ Internet ที่ www.ktb.co.th และเลือก ลูกค้าองค์กรขนาดใหญ่>บริการ Krungthai Corporate Online ระบบงานจะนำท่านเข้าสู่หน้าจอ Login เพื่อเข้าใช้งานในระบบด้วย รหัสลับ 3 ชุดอันได้แก่

1. Company Id เป็นรหัสที่จะแจ้งว่าท่านเป็นผู้ใช้งานเป็นของบริษัทใด
2. User Id เป็นรหัสประจำตัวของผู้ใช้งาน
3. Password เป็นรหัสลับเฉพาะของผู้ใช้งานแต่ละคน ที่ Company Admin จะเป็นผู้กำหนดให้ และระบบงานจะบังคับให้ผู้ใช้งานเปลี่ยนรหัสลับทันทีในการเข้าใช้งานครั้งแรก

https://www.ktb.co.th

เกี่ยวกับผู้ใช้งาน

ระบบงานได้จัดเตรียมการ Set ระดับผู้ใช้งาน ไว้เพื่อเป็นการรักษาความปลอดภัยในการทำรายการ การเลือกกำหนดผู้ใช้งาน ขึ้นอยู่กับขนาดของธุรกิจ และนโยบายด้านความปลอดภัยในการทำรายการทางการเงินอิเล็กทรอนิกส์ของบริษัท

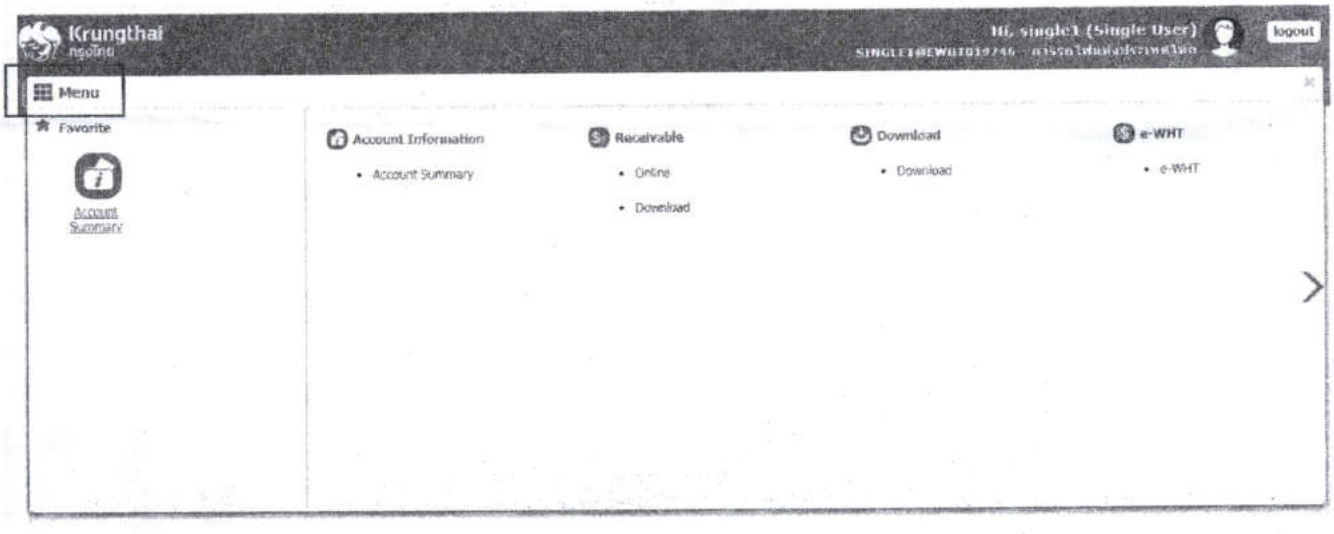
สิทธิการทำงานทั่วไปของ User มีดังนี้

- **Company User Maker** : การทำรายการที่เกี่ยวข้องกับ Financial นั้น Company Maker ทำหน้าที่เป็นผู้ Key สร้างรายการแล้ว Submit ส่งไปให้ Company Authorizer เพื่อตรวจสอบรายการต่อไป
- **Company User Authorizer** : ทำหน้าที่ในการตรวจสอบความถูกต้องและอนุมัติรายการตามระดับการอนุมัติที่กำหนดที่ Company Maker / Checker ส่งเข้ามา
- **Company User Single** : ทำหน้าที่เหมือนกับ Company Maker/Checker/Authorizer แต่มีความแตกต่างกันตรงที่ Company User Single สามารถ Approve รายการ Financial ต่างๆด้วยตนเองได้

ขั้นตอนการตรวจสอบ Service "e-WHT"

เข้าสู่ Website ของธนาคาร www.ktb.co.th และเลือกบริการ Krungthai Corporate Online Login เข้าสู่ระบบงาน ด้วยรหัสลับ 3 ชุดของ Company Admin Maker เมื่อเข้าสู่ระบบงานเรียบร้อยแล้ว เริ่มการตรวจสอบ Service ในระบบดังนี้

Click Main Menu ระบบงานจะแสดงรายละเอียดของ Service ตามที่ บริษัท/หน่วยงาน ตกลงใช้บริการไว้



บทที่ 3 ขั้นตอนการใช้งานบริการ KTB e-Withholding Tax

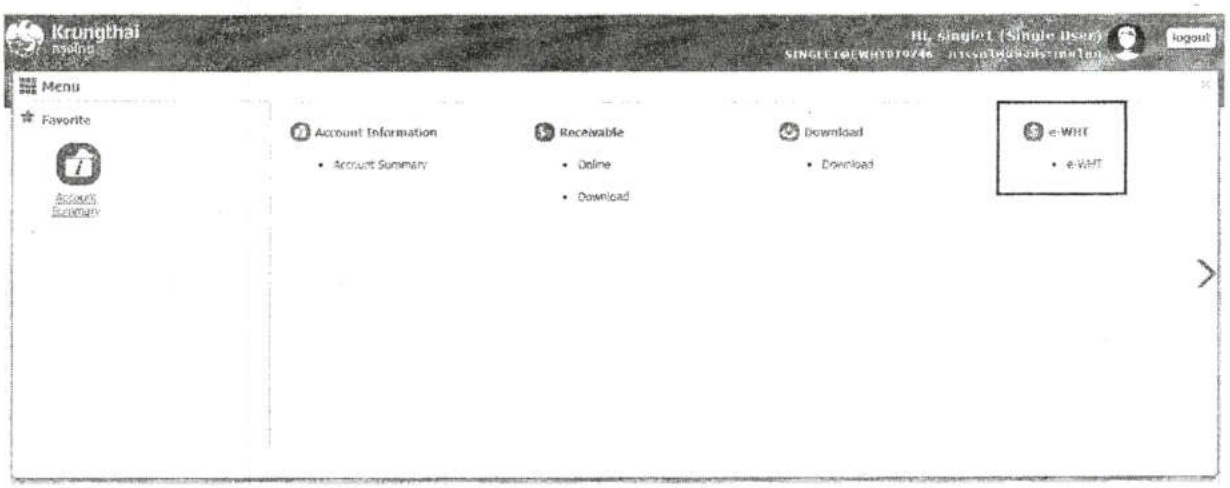
เข้าสู่ระบบ Krungthai Corporate Online

https://www.ktb.co.th

การ Login เข้าสู่ระบบของ Company Maker / Authorizer / User Single

1. เข้าสู่ web site ของธนาคาร www.ktb.co.th และเลือกบริการ KTB Corporate Online
2. Login เข้าสู่ระบบงาน ด้วยรหัสลับ 3 ชุดของ Company Maker / Authorizer / User Single

3. เลือกแถบบริการ e-WHT บน Main Menu ระบบงานจะแสดง แถบคำสั่งต่าง ๆ ดังนี้



e-WHT | FleetCard

E-WHT

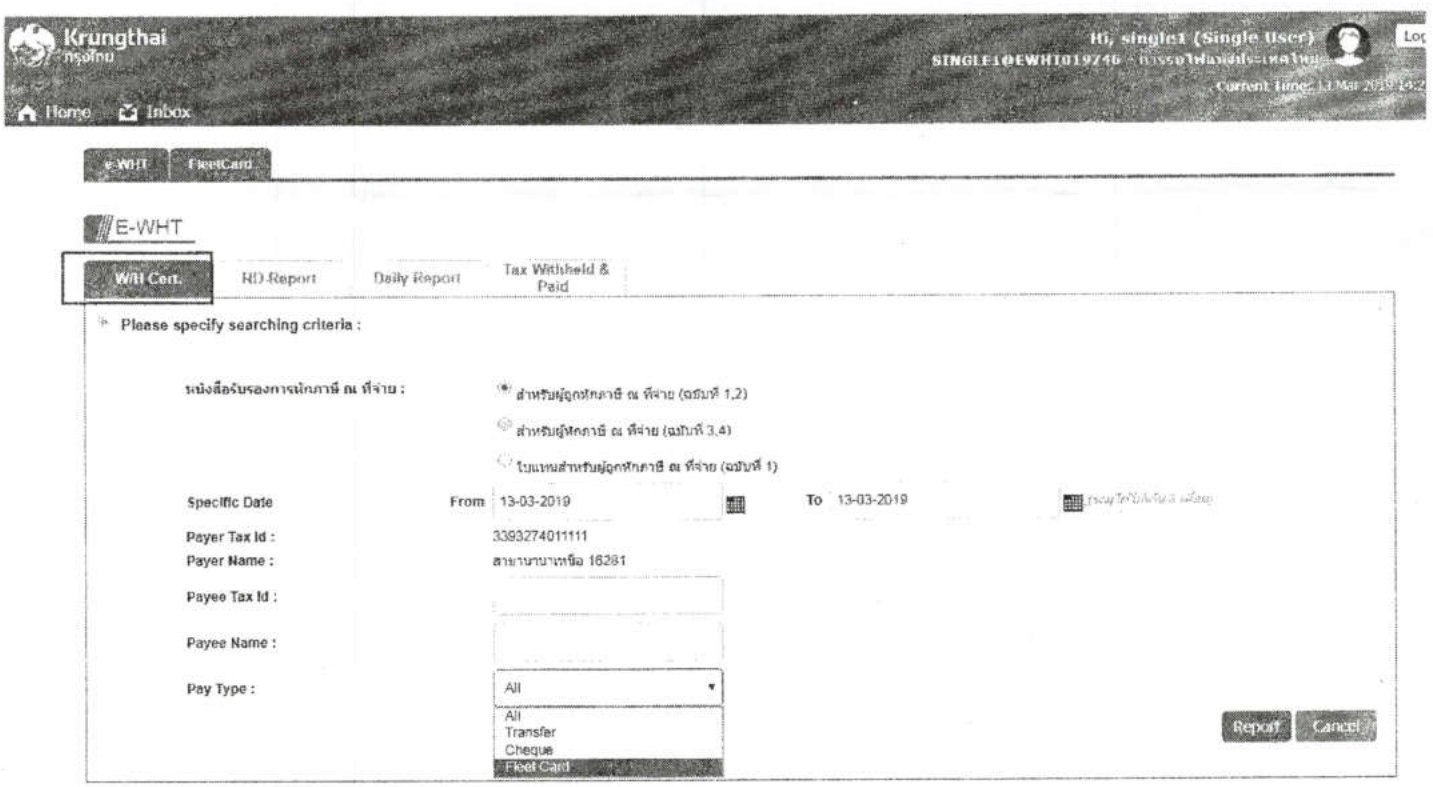
W/H Cert. | RD-Report | Daily Report | Tax Withheld & Paid

1. W/H Cert	:	บริการเรียกดู หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ)
2. RD-Report	:	บริการเรียกดู แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53) ประเภทต่างๆ โดยแสดงทั้งใบปะหน้า และใบแนบ
3. Daily Report	:	บริการเรียกดู รายงานแสดงรายละเอียดภาษีหัก ณ ที่จ่าย
4. Tax Withheld & Paid	:	บริการเรียกดู สถานะและเอกสารการชำระภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53 และใบเสร็จรับเงินจากกรมสรรพากร)

การเรียกดู หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ)

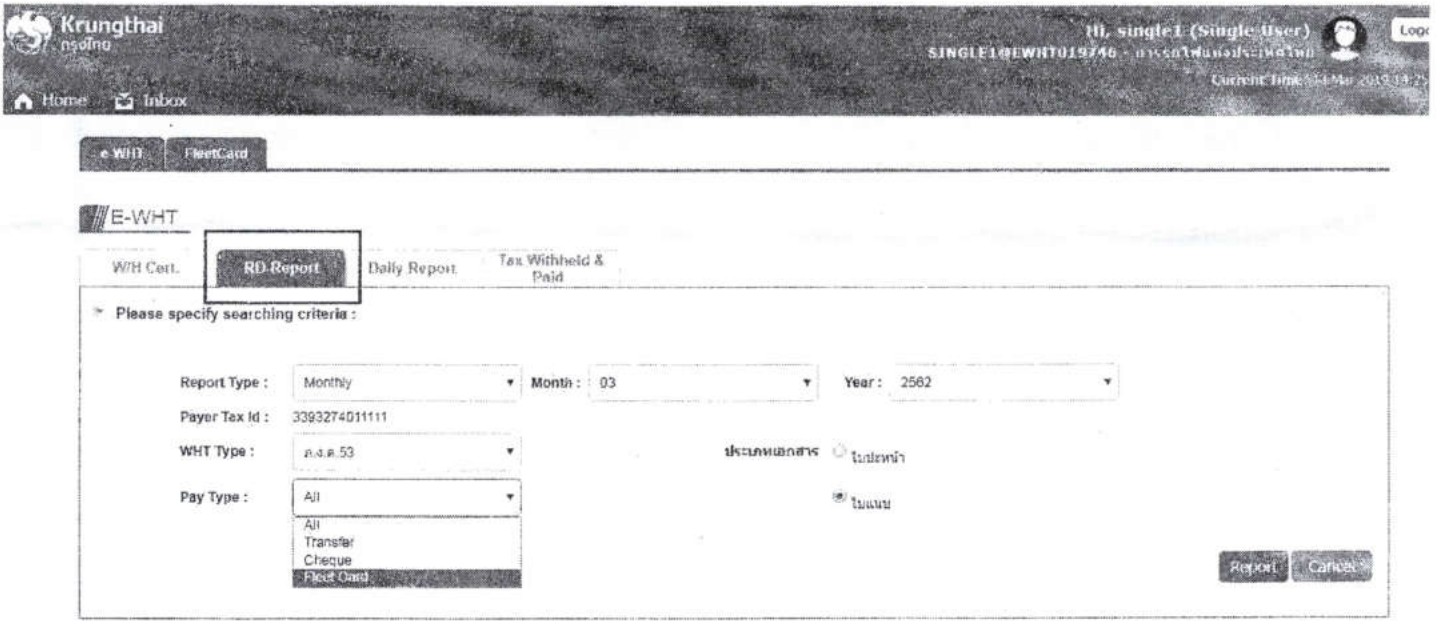
1. Click แถบ W/H Cert
2. กำหนดเงื่อนไขในการเรียกดูข้อมูล ดังนี้
   - เลือกฉบับของหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย : ฉบับที่ 1,2 / ใบแทน
   - เลือก Specific Date : วันที่ตามเดือนและปีภาษี เช่น From 01-01-2018 To 31-01-2018
3. Click ปุ่ม Report ระบบงานจะ Display หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามเงื่อนไขที่เรียก โดยผู้ใช้งานสามารถสั่งพิมพ์ หรือบันทึกเป็นไฟล์เก็บไว้ได้

   *** กรณีที่ต้องการเรียกดูหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยเงื่อนไขอื่นๆ เพิ่มเติมสามารถเรียกได้ดังนี้
   - Payee Tax Id : เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ถูกหักภาษี
   - Payee Name : ชื่อของผู้ถูกหักภาษี
   - Pay Type : Fleet Card



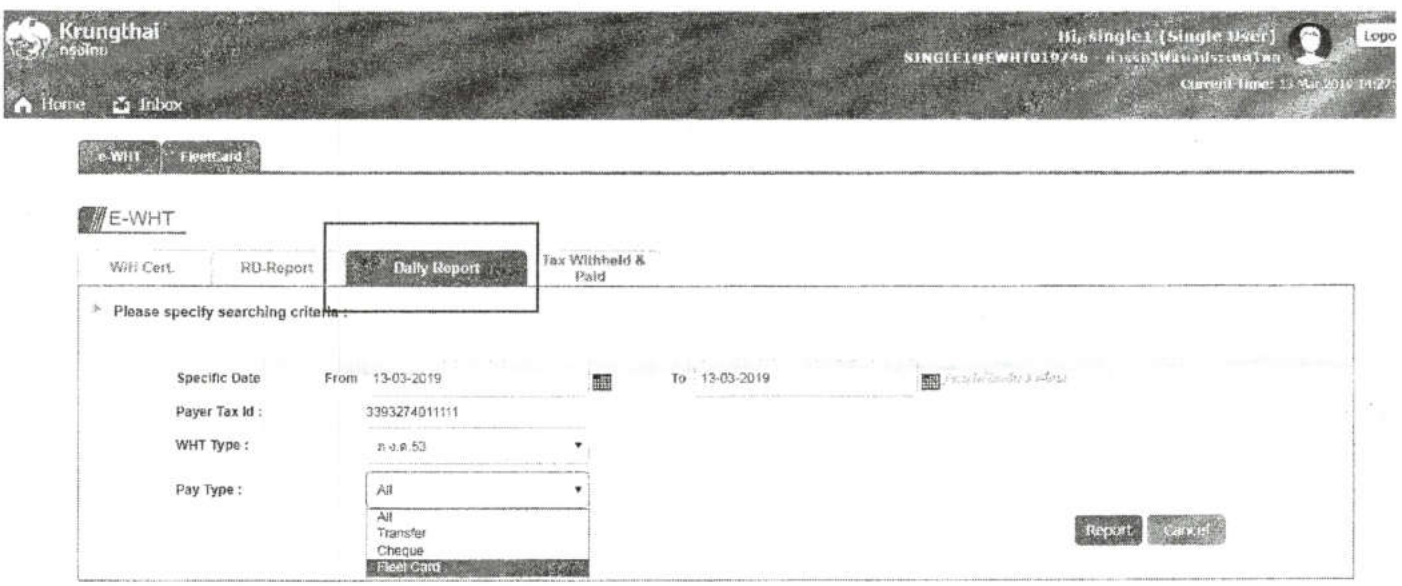
การเรียกดู แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

1. Click แถบ RD-Report
2. กำหนดเงื่อนไขในการเรียกดูข้อมูล ดังนี้
   - เลือก Report Type : ประเภทรายงาน (Monthly)
   - เลือก Month, Year : เดือนและปีภาษี
   - เลือก WHT Type : ประเภทแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53)
   - เลือก ประเภทเอกสาร : เป็นใบปะหน้า หรือใบแนบ
   - Pay Type : Fleet Card
3. Click ปุ่ม Report ระบบงานจะ Display แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามเงื่อนไขที่เรียก โดยผู้ใช้งานสามารถสั่งพิมพ์ หรือบันทึกเป็นไฟล์เก็บไว้ได้



การเรียกดู รายงานแสดงรายละเอียดภาษีหัก ณ ที่จ่าย

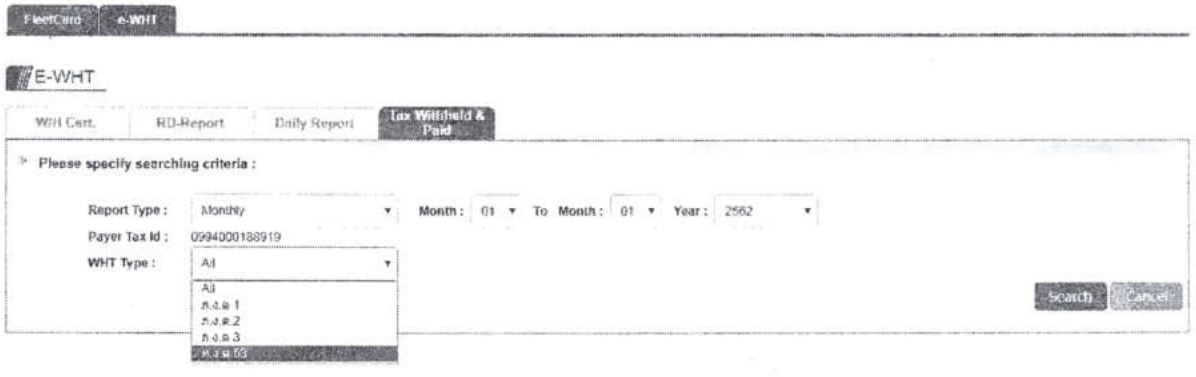
1. Click แถบ Daily Report
2. กำหนดเงื่อนไขในการเรียกดูข้อมูล ดังนี้
   - Specific Date : วันที่ตามเดือนและปีภาษี เช่น From 01-01-2018 To 31-01-2018
   - WHT Type : ประเภทแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53)
   - Pay Type : Fleet Card
3. Click ปุ่ม Report ระบบงานจะ Display รายงานแสดงรายละเอียดภาษีหัก ณ ที่จ่าย แยกตามหมายเลขบัญชีบัตรฟลีทการ์ด โดยผู้ใช้งานสามารถสั่งพิมพ์ หรือบันทึกเป็นไฟล์เก็บไว้ได้

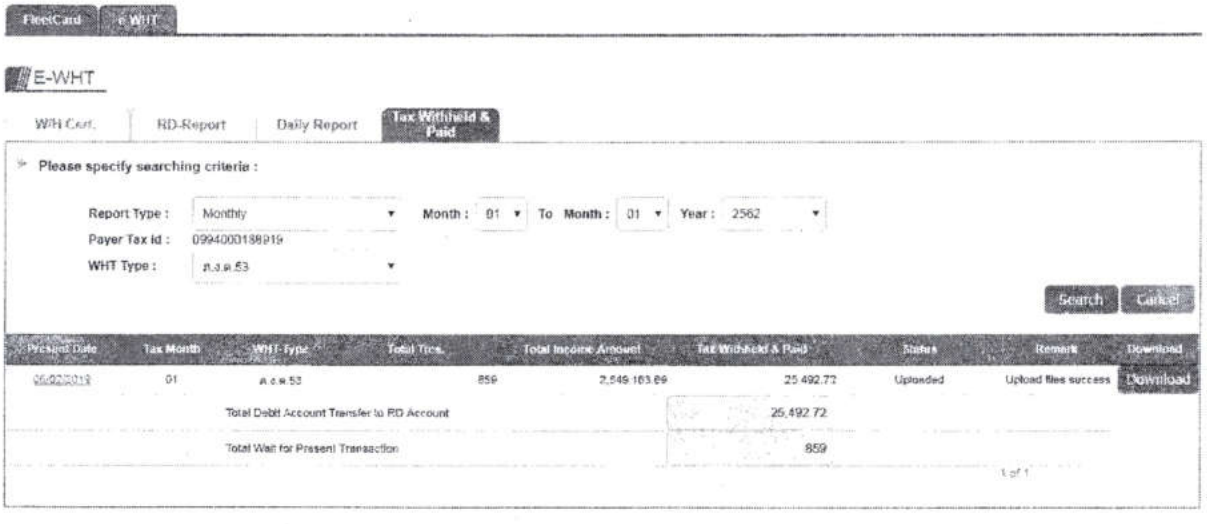


การเรียกดูสถานะและเอกสารการชำระภาษีหัก ณ ที่จ่าย Tax Withheld & Paid

เมื่อถึงวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไป ระบบจะประมวลผลรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายตลอดทั้งเดือนที่ผ่านมา และนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้แก่กรมสรรพากรแทนผู้ใช้งาน และ **ตั้งแต่วันที่ 9 ของเดือนเป็นต้นไป** ผู้ใช้งานสามารถติดตามสถานะและเรียกดูเอกสารการชำระภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากกรมสรรพากร

1. Click แถบ Tax Withheld & Paid
2. กำหนดเงื่อนไขในการเรียกดูข้อมูล ดังนี้
   - เลือก Report Type : ประเภทรายงาน (Monthly)
   - เลือก Month, Year : เดือนและปีภาษี
   - เลือก WHT Type : ประเภทแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53)
3. Click ปุ่ม Search ระบบงานจะ Display สถานะและรายการชำระภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามเงื่อนไขที่เรียก
   Click Present date เพื่อเรียกดูใบแนบ ภ.ง.ด.53
   Click download เพื่อเรียกดูเอกสารการชำระภาษี(ภ.ง.ด.53) และใบเสร็จรับเงิน จากกรมสรรพากร พร้อมสั่งพิมพ์หรือบันทึกเป็นไฟล์เก็บไว้ได้





ตัวอย่างเอกสาร

ตัวอย่างหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ)

ฉบับที่ 3 (สำหรับผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย ใช้ในแบบพร้อมกับแบบแสดงรายการภาษี)

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

เล่มที่ .....
เลขที่ KW-HTD1975820

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย : -
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) 0 1 0 7 5 3 7 0 0 1 9 7 8
ชื่อ หจก วิทินส์ เคเบิ้ล จำกัด (มหาชน)
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
ที่อยู่ 1111 แขวงสามัคคี เขตพรหมนคร กรุงเทพมหานคร 10100

กระทำการแทนโดย : -
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) 0 1 0 7 5 3 7 0 0 0 8 8 2
ชื่อ บริษัท ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)
ที่อยู่ 35 ถนนสุขุมวิท แขวงพระโขนงเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย : -
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) 0 1 0 7 5 4 4 0 0 0 1 0 3
ชื่อ บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
ที่อยู่ 555 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900

ลำดับที่ 0006 ในแบบ
☐ (1) ภ.ง.ด.1ก ☐ (2) ภ.ง.ด.1ก พิเศษ ☐ (3) ภ.ง.ด.2 ☐ (4) ภ.ง.ด.3
☐ (5) ภ.ง.ด.2ก ☐ (6) ภ.ง.ด.3ก ☑ (7) ภ.ง.ด.53

ประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่าย		วัน เดือน หรือปีภาษี ที่จ่าย	จำนวนเงินที่จ่าย	ภาษีที่หัก และนำส่งไว้
1. เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40 (1)				
2. ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40 (2)				
3. ค่าลิขสิทธิ์ ฯลฯ ตามมาตรา 40 (3)				
4. (ก) เงินปันผล ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ก)				
(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ข)				
(1) กรณีผู้ได้รับเงินปันผลได้รับเครดิตภาษี โดยคำนวณจาก กำไรสุทธิของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราดังนี้				
(1.1) อัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ				
(1.2) อัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ				
(1.3) อัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ				
(1.4) อัตราอื่น ๆ (ระบุ).....ของกำไรสุทธิ				
(2) กรณีผู้ได้รับเงินปันผลไม่ได้รับเครดิตภาษี เนื่องจากจำยจาก				
(2.1) กำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล				
(2.2) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล				
(2.3) กำไรสุทธิส่วนที่ได้หักผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน				
(2.4) กำไรที่รับรู้ทางบัญชีโดยวิธีส่วนได้เสีย (equity method)				
(2.5) อื่น ๆ (ระบุ).....				
5. การจ่ายเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ออกตามมาตรา 3 เตรส (ระบุ)				
(เช่น รางวัล ส่วนลดหรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าแสดงของนักแสดงสาธารณะ ค่าจ้างทำของ ค่าโฆษณา ค่าเช่า ค่าขนส่ง ค่าบริการ ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ฯลฯ)				
6. อื่น ๆ (ระบุ) ดำน้ำมันเบี้ยแหล่ง		31/08/2560	871.97	8.74
		รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักนำส่ง	871.97	8.74

รวมเงินภาษีที่หักนำส่ง (ตัวอักษร) แปดบาทเจ็ดสิบสี่สตางค์

เงินที่จ่ายเข้า กบข./กสจ./กองทุนสงเคราะห์ครูโรงเรียนเอกชน.....บาท กองทุนประกันสังคม.....บาท กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ .....บาท

ผู้จ่ายเงิน ☑ (1) หัก ณ ที่จ่าย ☐ (2) ออกให้ตลอดไป ☐ (3) ออกให้ครั้งเดียว ☐ (4) อื่น ๆ (ระบุ) .....

คำเตือน ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องยื่นไปยื่นตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ต้องรับโทษทางอาญาตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้จ่ายเงิน
31 / สิงหาคม / 2560
(วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรอง)

ตัวอย่างแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 3 เตรส และมาตรา 65 ทวิ
และการเสียภาษีตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13หลัก)* 0 1075 37001 07 8
(ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย)
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ที่เป็นผู้ใช้สิทธิประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(วงหลัง)
ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (ให้ชัดเจน): สาขาที่
หจก อริยะ เคเบิ้ล จำกัด (มหาชน) (บริษัท สมาคม กองทุน มูลนิธิ ให้ระบุสำนักงานใหญ่ หรือสำนักงานสาขา)
ที่อยู่: อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน
เลขที่ 1111 หมู่ที่ ตรอก/ซอย
ถนน ตำบล/แขวง บางรัก
อำเภอ/เขต เขตบางรัก จังหวัด กรุงเทพมหานคร
รหัสไปรษณีย์ 10500 โทรศัพท์

นำส่งภาษีตาม
- ☐ (1) มาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร
- ☐ (2) มาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร
- ☑ (3) มาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

☑ ยื่นปกติ ☐ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน (ให้ทำเครื่องหมาย " ✓ " ลงใน " ☐ " หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. 2560

☐ (1) มกราคม	☐ (4) เมษายน	☐ (7) กรกฎาคม	☐ (10) ตุลาคม
☐ (2) กุมภาพันธ์	☐ (5) พฤษภาคม	☑ (8) สิงหาคม	☐ (11) พฤศจิกายน
☐ (3) มีนาคม	☐ (6) มิถุนายน	☐ (9) กันยายน	☐ (12) ธันวาคม

ใบเสร็จเล่มที่ เลขที่
จำนวนเงิน บาท
ลงชื่อ ผู้รับเงิน
วันที่

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตามรายการที่แนบอย่างใด อย่างหนึ่ง ดังนี้

☑ **ใบแนบ ภ.ง.ด.53** ที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน 3 ราย
จำนวน 1 แผ่น

หรือ

☐ **สื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์** ที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน ราย
จำนวน แผ่น

เอกสารอื่นแสดงความประสงค์ฯ ทะเบียนรับเลขที่

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น	2,079.46
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	20.82
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	20.82

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ ผู้จ่ายเงิน
( )
ตำแหน่ง
ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

ใบแบบ ภ.ง.ด. 53

ใบแบบ **ภ.ง.ด.53**

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (เลขประจำตัวประชาชน) ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย: 0 1 0 7 5 3 7 0 0 0 1 9 7 8 สาขาที่ [ ][ ][ ][ ]

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (เลขประจำตัวประชาชน) ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ที่มีหน้าที่ในการยื่นแบบ: [ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] แผ่นที่ [ ] ในจำนวน [ ] แผ่น

ลำดับที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (เลขประจำตัวประชาชน) ของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่มีหน้าที่ในการยื่นแบบ: [ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ]	สาขาที่	รายการเงินได้ที่จ่ายในครั้งนี้					จำนวนเงินภาษีที่หักและนำส่งในครั้งนี้		❷ เงื่อนไข
	ชื่อและที่อยู่ของผู้มีเงินได้ (ให้ระบุว่าเป็นบริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ ที่ตั้งของสำนักงานใหญ่ หรือที่ตั้งของสาขา ถ้ามี)		วัน เดือน ปี ที่จ่าย	❶ ประเภทเงินได้ พึงประเมินจ่าย	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงินที่จ่ายในครั้งนี้				
0006	0 1 0 7 5 4 4 0 0 0 1 0 8 ชื่อ บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ที่อยู่ 555 อาคารปิโตรเลียมแห่งประเทศไทย แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900		31/08/2560	ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	1.00	871	97	8	74	1
0007	0 1 0 7 5 4 4 0 0 0 1 0 8 ชื่อ บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ที่อยู่ 555 อาคารปิโตรเลียมแห่งประเทศไทย แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900		31/08/2560	ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	1.00	130	77	1	31	1
0008	0 1 0 7 5 4 4 0 0 0 1 0 8 ชื่อ บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ที่อยู่ 555 อาคารปิโตรเลียมแห่งประเทศไทย แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900		31/08/2560	ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	1.00	1,076	72	10	77	1
	[ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] ชื่อ ที่อยู่									
	[ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] ชื่อ ที่อยู่									
	[ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] ชื่อ ที่อยู่									
	รวมยอดเงินได้ที่นำมาคำนวณภาษีที่นำส่ง (นำไปรวมกับเงินในแบบ ภ.ง.ด.53 แผ่นอื่น (ถ้ามี))					2,079	46	20	82	

หมายเหตุ

❶ ให้ระบุว่าจ่ายเป็นค่าอะไร เช่น ค่านายหน้า ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยตั๋วเงิน เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร ค่าธรรมเนียม ค่าควบคุมงาน ค่าบริการ ค่าโฆษณา ค่าเช่าทรัพย์สิน ค่าขนส่ง ค่าจ้างทำของ ค่าจ้างแสดง ค่าจ้างทำการโฆษณา ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ค่าเบี้ยประกันชีวิต ฯลฯ

❷ เงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ระบุรหัสดังนี้

■ หัก ณ ที่จ่าย ตรวจ 1 ■ ออกภาษีให้ ตรวจ 2

ลงชื่อ _____ ผู้จ่ายเงิน

ตำแหน่ง _____

ยื่นวันที่ _____ เดือน _____ พ.ศ. _____

Krungthai
กรุงไทย

Retail Payment Solution Team

ตัวอย่าง รายงานแสดงรายละเอียดภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ใบสรุป ภ.ง.ด. 53
ประจำวันที่: 31/08/2560
Payment Type :

Daily Withholding Tax Report

Payer Name : หรู วิชั่นส์ เคเบิ้ล จำกัด (มหาชน)
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร: 0107537001978

แผ่นที่ 1/1

ลำดับที่	สำดับที่ใบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	เลขประจำตัวบัตรประชาชน (ของผู้มีเงินได้)	เลขที่ประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ของผู้มีเงินได้)	ชื่อผู้มีเงินได้ ที่อยู่ผู้มีเงินได้	วว/ดด/พ.ศ. ที่จ่าย	ประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่าย	อัตราภาษี %	จำนวนเงินที่จ่ายในครั้งนี้ (บาท.สต)	จำนวนเงินภาษีที่หักและนำส่งในครั้งนี้ (บาท.สต)	เงื่อนไข	หมายเลขเช็ค/หมายเลขบัญชี	หมายเหตุ
1	0006		0107544000108	บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	31/08/2560	ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	1.00	871.97	8.74	1		
2	0007		0107544000108	บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	31/08/2560	ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	1.00	130.77	1.31	1		
3	0008		0107544000108	บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	31/08/2560	ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	1.00	1,076.72	10.77	1		
รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่งในหน้านี้								0.00	0.00			

รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่งรวมจบถึงหน้านี้
เงื่อนไขการหักภาษีในกรอกดังนี้ : - หัก ณ ที่จ่ายครอก 1, - ออกให้ตลอดไปครอก 2, - ออกให้ครั้งเดียวกรอก 3

ลงชื่อผู้ส่ง _____ หน่วยงาน _____
(_____)
ตำแหน่ง _____ วันที่ _____ เดือน _____ พ.ศ. _____

ลงชื่อผู้รับ _____ หน่วยงาน _____
(_____)
ตำแหน่ง _____ วันที่ _____ เดือน _____ พ.ศ. _____

ตัวอย่าง ใบเสร็จรับเงินจากกรมสรรพากร

ใบเสร็จรับเงิน

หน่วยรับชำระ สำนักบริหารการคลังและรายได้ กรมสรรพากร

ผู้ชำระภาษีอากร บริษัท หรู วิชั่นส์ เคเบิ้ล จำกัด (มหาชน)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร/เลขประจำตัวประชาชน 0107537001978 สาขา 0

ผู้รับเงิน มลฤนี เอี่ยวพิทยากุล

ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังและรายได้/ผู้รับมอบอำนาจ (นางมลฤนี เอี่ยวพิทยากุล)

วันชำระเงิน/วันนำส่ง 10/09/2560 เดือน/ปีภาษี 08/2560

เลขที่ใบเสร็จ 60100418167

จำนวนเงิน **********20.82 บาท

(ยี่สิบบาทแปดสิบสองสตางค์) ร.ห.

หมายเลขอ้างอิง P5300001582

ภ.ง.ด.53 อินเทอร์เน็ต

Digitally signed by THE REVENUE DEPARTMENT (EPA)
Date: 2560.09.13 06:30:02 ICT

Krungthai
กรุงไทย
Retail Payment Solution Team

ตัวอย่าง แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย(ภ.ง.ด.53) จากกรมสรรพากร

หมายเลขอ้างอิงการบันทึกแบบ : S5300001657

หมายเลขอ้างอิงการยื่นแบบ : P5300001656

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 3 เตรสและมาตรา 69 ทวิ
และการเสียภาษีตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)*
(ของผู้มีหน้าที่หัก ภาษี ณ ที่จ่าย) 0 | 9 9 4 0 | 0 0 1 6 5 | 2 0 | 0

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยงาน) สาขาที่ 0

การไฟฟ้านครหลวง

ที่อยู่ : อาคาร ..... ห้องเลขที่ ..... ชั้นที่ ..... หมู่บ้าน .....
เลขที่ 30 หมู่ที่ ..... ตรอก/ซอย ชิดลม
ถนน เพลินจิต ตำบล/แขวง ลุมพินี
อำเภอ/เขต ปทุมวัน จังหวัด กรุงเทพมหานคร
รหัสไปรษณีย์ 1 0 3 3 0 โทรศัพท์ .....

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน
(ให้ทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน ☐ หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. 2561

☑ (1) มกราคม	☐ (4) เมษายน	☐ (7) กรกฎาคม	☐ (10) ตุลาคม
☐ (2) กุมภาพันธ์	☐ (5) พฤษภาคม	☐ (8) สิงหาคม	☐ (11) พฤศจิกายน
☐ (3) มีนาคม	☐ (6) มิถุนายน	☐ (9) กันยายน	☐ (12) ธันวาคม

นำส่งภาษีตาม
- ☐ (1) มาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร
- ☐ (2) มาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร
- ☑ (3) มาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

☑ ยื่นปกติ ☐ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ ☐

สำหรับใบเสร็จรับเงิน
เลขที่ใบเสร็จรับเงิน 61100000002
วันที่ออกใบเสร็จ 14/02/2561
จำนวนเงิน 4,766.09 บาท
(สี่พันเจ็ดร้อยหกสิบหกบาทเก้าสตางค์)
DLN :
UID :

☐ ใบแนบ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน 4 ราย
จำนวน แผ่น

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตามรายการที่แนบอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้

หรือ

☐ สื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน ราย
จำนวน แผ่น

(ตามหนังสือแสดงความประสงค์ฯ ทะเบียนรับเลขที่)

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น	476,600.97
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	4,766.09
3. เงินเพิ่ม *(ถ้ามี)*	0.00
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	4,766.09

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แสดงตามแบบยื่นรายการภาษีนี้ถูกต้องและเป็นจริงทุกประการ และยอมผูกพันในรายการข้อมูลดังกล่าว

ยื่นวันที่ 14 เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2561 เวลา 00:00:00

หมายเหตุ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* หมายถึง
1.กรณีบุคคลธรรมดา ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนที่กรมการปกครองออกให้
2.กรณีนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้
3.กรณีอื่นๆนอกเหนือจาก 1. และ 2. ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ที่กรมสรรพากรออกให้

Digitally signed by THE REVENUE DEPARTMENT (EPA)
Date: 2561.02.17 06:29:19 ICT

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร RD Call Center โทร. 1161