

อัตราหักภาษี ณ ที่จ่าย (Withholding Tax) แยกตามระบบการใช้งาน

GL-WHT Code สำหรับระบบ PR & PO

		TaxWithhold Code (10digits) ตัวอย่าง + % + กง.	TaxWithholdName คำอธิบาย **แสดงรายการที่ข้อ6.ในแบบหัก ณ ที่จ่าย**	อัตราภาษี (%)	กลุ่มการบันทึกบัญชี	ตัวอย่างค่าใช้จ่าย	เกณฑ์การหักภาษี
จ่ายบุคคล/ร้านค้า	Wage	Wage01-03 **	ค่าจ้างเหมา 1%	1	WHT3 (ก.ง.ด.3)	ค่าจ้างเหมา (ผ่านกระบวนการจัดซื้อ/จัดจ้าง)	จำนวนเงินตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป
	Goods (เริ่มใช้ตั้งแต่ 16มิ.ย.66)	GOODS01-03 **	ค่าสินค้า 1%	1		ค่าวัสดุ ค่าครุภัณฑ์	
จ่ายนิติบุคคล	Goods AndService	GOODS01-53 **	ค่าสินค้าและบริการ 1%	1	WHT53 (ก.ง.ด.53)	ค่าวัสดุ ค่าครุภัณฑ์ ค่าโทรศัพท์ ค่าอินเทอร์เน็ต ค่าลงทะเบียนอบรม ค่าเช่า ค่าปรับปรุงสิ่งก่อสร้าง ค่าจ้างแม่บ้าน ค่าจ้างรถ. ค่าจ้างทำความสะอาด ฯลฯ	จำนวนเงินตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป
	Insurance	INSUR01-53	ค่าประกันอุบัติเหตุ, ประกันภัย และอื่นๆ 1%	1		ค่าประกันอุบัติเหตุ ค่าประกันภัย	

หมายเหตุ ยกเลิกการใช้งาน Withholding Tax Code "SER01-53(ค่าจ้างเหมาบริการ 1%)" ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2566 เป็นต้นไป

GL-WHT Code สำหรับระบบ AP

		TaxWithhold Code (10digits) ตัวอย่าง + % + กง.	TaxWithholdName คำอธิบาย **แสดงรายการที่ข้อ6.ในแบบหัก ณ ที่จ่าย**	อัตราภาษี (%)	กลุ่มการบันทึกบัญชี	ตัวอย่างค่าใช้จ่าย	เกณฑ์การหักภาษี	
จ่ายบุคคล	Wage	Wage01-03	ค่าจ้างเหมา 1%	1	WHT3 (ก.ง.ด.3)	ค่าจ้างเหมารายเดือน (ไม่ผ่านกระบวนการจัดซื้อ/จัดจ้าง)	จำนวนเงินตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป	
	lecturer	LEC03-03	ค่าตอบแทน-วิทยากร 3%	3		ค่าวิทยากรบรรยาย (ไม่รวมค่าสอน)		จำนวนเงินตั้งแต่ 3,000 บาทขึ้นไป **กรณีบุคคลภายใน ใขยอดเงิน สุทธิหลังหักจัดสรรตามระเบียบ
	Reserch	RSP03-03	ค่าตอบแทน-งานวิจัยและบริการวิชาการ 3%	3		ค่าตอบแทน / ค่าแรง งานวิจัยและบริการวิชาการ		จำนวนเงินตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป **กรณีบุคคลภายใน ใขยอดเงิน สุทธิหลังหักจัดสรรตามระเบียบ
	Reserch	RSP05-03	ค่าตอบแทน-งานวิจัยและบริการวิชาการ 5%	5				
	Reserch	RSP10-03	ค่าตอบแทน-งานวิจัยและบริการวิชาการ 10%	10				
	Reserch	RSP15-03	ค่าตอบแทน-งานวิจัยและบริการวิชาการ 15%	15				
	Reserch	RSP20-03	ค่าตอบแทน-งานวิจัยและบริการวิชาการ 20%	20				
	compensation	COM03-03	ค่าตอบแทน 3%	3				
	compensation	COM05-03	ค่าตอบแทน 5%	5		ค่าตอบแทนอื่นๆ นอกเหนืองานวิจัยและบริการวิชาการ		จำนวนเงินตั้งแต่ 3,000 บาทขึ้นไป
	compensation	COM10-03	ค่าตอบแทน 10 %	10				

การแสดงรายการบนแบบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ประเภทเงินได้ที่ประเมินที่จ่าย	วัน เดือน หรือปีภาษี ที่จ่าย	จำนวนเงินที่จ่าย	ภาษีที่หักและนำส่งไว้
1. เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40 (1)			
2. ค่าธรรมเนียม ค่าขายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40 (2)			
3. ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ฯลฯ ตามมาตรา 40 (3)			
4. (ก) ค่าคอมมิชชั่น ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ก)			
(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ข)			
(1) กรณีผู้ได้รับเงินปันผลได้รับเครดิตภาษี โดยจ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลในอัตราดังนี้			
(1.1) อัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ			
(1.2) อัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ			
(1.3) อัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ			
(1.4) อัตราอื่นๆ (ระบุ) ของกำไรสุทธิ			
(2) กรณีผู้ได้รับเงินปันผลไม่ได้รับเครดิตภาษี เนื่องจากจ่ายจาก			
(2.1) กำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคล			
(2.2) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคล			
(2.3) กำไรสุทธิส่วนที่ได้หักผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน			
(2.4) กำไรที่รับรู้งานบัญชีโดยวิธีส่วนได้เสีย (equity method)			
(2.5) อื่น ๆ (ระบุ).....			
5. การจ่ายเงินได้ที่ลดหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ออกตามมาตรา 3 เศษ เช่น รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าแสดงของนักแสดงสาธารณะ ค่าจ้างทำของ ค่าโฆษณา ค่าเช่า ค่าขนส่ง ค่าบริการ ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ฯลฯ			
6. อื่นๆ (ระบุ)..... ค่าตอบแทน-งานวิจัยและบริการวิชาการ 3%	9/3/2566	27,775.00	833.25
รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักนำส่ง		27,775.00	833.25

ภ.ง.ด.3

2. วิธีคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

ให้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย แล้วแต่กรณีดังนี้

2.1 บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือ คณะบุคคล ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) และ (6) ให้แก่ผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งมีได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 15.0

2.2 รัฐบาล องค์การของรัฐบาล หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) ให้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา รายหนึ่งๆ มีจำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะแบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง 10,000 บาทก็ตาม ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 1.0 เว้นแต่เงินได้ในการประกวดหรือแข่งขันให้คำนวณหักตามอัตรากำหนด

ภ.ง.ด.53

1. ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และวิธีคำนวณ

1.1 รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ที่จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลครั้งหนึ่งๆ ตั้งแต่ 500 บาท ขึ้นไป ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 1.0
หมายเหตุ ให้องค์การของรัฐบาลที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้แทนผู้ขายสินค้า ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใช้แบบ ภ.ง.ด.53 ยื่นรายการ พร้อมกับชำระภาษีได้โดยอนุโลม ทั้งนี้ ตามวิธีการ อัตรา และประเภทสินค้าที่กำหนดในกฎกระทรวง

ที่มา: <https://www.rd.go.th>