

## สรุปโครงการ 9101

### 1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณี ซื้อสินค้าหรือค่าบริการจาก “บุคคลธรรมดา” ไม่ว่าจะเปิดขายหน้าร้าน หรือไม่ก็ตาม

1.1. เมื่อคณะกรรมการ ซื้อสินค้าที่เป็นพืชผลการเกษตร ไม่ว่าจะเป็น ลำต้น กิ่ง ใบ เปลือก หน่อ ราก เหง้า ดอก หัว ฝัก เมล็ด หรือส่วนอื่น ๆ ของพืช และวัตถุพลอยได้จากพืช ไม่ว่าจะจำนวนเท่าใดไม่ต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่าย

1.2. เมื่อคณะฯ ซื้อสินค้าหรือจ้างเหมา ให้แก่ผู้ขายสินค้าที่ไม่ใช่ตามข้อ 1 หรือผู้ให้บริการ ตั้งแต่ 10,000.-บาทขึ้นไปให้หักภาษี ณ ที่จ่าย ร้อยละ 1 บาท ของจำนวนเงินที่จ่าย ตัวอย่างเช่น

- ซื้อปุ๋ยคอก ปุ๋ยอินทรีย์ วัสดุทางการเกษตร วัสดุอื่นๆ 10,000.- บาท ต้องหักภาษี  $10,000 * 1\% = 100$  บาท จ่ายเงินให้ผู้ขาย 9,900.- บาท อีก 100.บาทนำส่งสรรพากรพื้นที่สาขา(สรรพากรอำเภอ) ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป โดยใช้แบบ ภ.ง.ด. 3 และใบแนบ ภ.ง.ด. 3

- จ้างเหมาบุคคลธรรมดา ก่อสร้างอาคารผลิตปุ๋ย หรือทำอะไรก็ตามตั้งแต่ 10,000.- บาท ต้องหักภาษี  $10,000 * 1\% = 100$  บาท จ่ายเงินให้ผู้รับจ้าง 9,900.- บาท อีก 100.บาทนำส่งสรรพากรพื้นที่สาขา(สรรพากรอำเภอ) ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

1.3. ในวันที่จ่ายเงิน คณะฯ ต้องขอใบเสร็จรับเงินจากผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ จำนวนเต็มคือ 10,000.- บาท และคณะฯ ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้แก่ผู้ขายหรือผู้ให้บริการทันที ตามแบบฟอร์มหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ทวิ โดยระบุว่าจ่ายเงิน จำนวน 10,000.- บาท ภาษีที่หักไว้ 100.- บาท

1.4. ถ้า คณะฯ จ้างแรงงานเป็นรายวัน เป็นรายคน ถ้าจ่ายค่าแรงต่อคนทั้งเดือน ไม่ถึง 25,833.- บาท ไม่ต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่าย ถ้าเกินต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย (สอบถามเจ้าหน้าที่)

### 2. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

กรณี ซื้อสินค้าหรือค่าบริการจาก “นิติบุคคล” เช่น บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญ นิติบุคคล

2.1. คณะฯ ซื้อสินค้า/จ้างเหมา เช่าเครื่องจักร หรือทรัพย์สินอื่น จากนิติบุคคล ตั้งแต่ 500.- บาท ต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่ายร้อยละ 1 ทุกกรณี นำส่งสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา(สรรพากรอำเภอ) ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไปเช่นเดียวกับข้อ 1.2. โดยใช้แบบ ภ.ง.ด. 53 และใบแนบ ภ.ง.ด. 53

### 3. กรณีผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล การขายสินค้าหรือ

ให้บริการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มต้องออกไปกำกับภาษีให้กับคณะกรรมการด้วย และคณะฯ ต้องมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายเช่นเดียวกับที่กล่าวมาแล้ว แต่ ต้องถอดมูลค่าสินค้าหรือบริการออกจากราคาขายหรือค่าจ้างรวมก่อน ตัวอย่างเช่น ค่าวัสดุก่อสร้าง ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 15,000.- บาท จำนวน โดย

- จำนวนหาภาษีมูลค่าเพิ่ม  $15,000 \times 7/107 = 981.30$  บาท
- จำนวนหามูลค่าสินค้าไม่รวมภาษี  $15,000 - 981.30 = 14,018.70$  บาท
- จำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจากจำนวนเงินที่ไม่รวมภาษี  $14,018.70 \times 1\% = 140.19$  บาท

หมายเหตุ สินค้าที่ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ พืชผลการเกษตรที่ยังไม่ปรุงสุก ปุ๋ย ยาปราบศัตรูพืช สัตว์ที่มีชีวิตและไม่มีชีวิต ที่ยังไม่ปรุง อาหารสัตว์ ค่าขนส่งผู้โดยสารหรือขนส่งสินค้า เป็นต้น

### 4. การปิดอาคารแสดมปี

4.1 กรณีมีการจ้างเหมาบริการ ว่าจะจ้างเหมาบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล ที่มีค่าจ้างเหมาตั้งแต่ 1,000.-บาทขึ้นไป ต้องปิดอาคารแสดมปี 1,000.- บาท ต่อ 1.- บาท เศษของ 1,000.- บาท ให้ถือเป็น 1,000.- บาท ผู้รับจ้างมีหน้าที่ ชื้ออาคารแสดมปี (จากสรรพากร) ไปปิดสัญญาจ้างด้วย ตัวอย่างเช่น จ้างเหมา 10,500.- บาท ต้องซื้ออาคารแสดมปีไปปิดสัญญา จำนวน 11 บาท ( $10,500/1,000=10.50$  เหลือเศษ ให้ปัดขึ้น เป็น 11 บาท)

4.2. ค่าจ้างเหมา ตั้งแต่ 200,000.- บาทขึ้นไป(ค่าจ้างยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ผู้รับจ้างต้องนำสัญญาจ้างไปเสียอาคารแสดมปีเป็นตัวแทน (ดีตราสาร) ณ ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

4.3. ค่าจ้างเหมารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน 200,000.-บาท เมื่อถอดภาษีมูลค่าเพิ่มออกแล้ว มูลค่าจ้างไม่ถึง 200,000.- บาท ไม่ต้องเสียอาคารเป็นตัวแทน ให้ซื้อแสดมปีปิดทับ ตามเช่นเดียวกับ ข้อ 4.1 ตัวอย่างเช่นค่าจ้างเหมารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม  $200,000 \times 100/107 = 186,915.89$  บาท ต้องซื้ออาคารแสดมปีปิดทับ ( $186,915.89/1,000=186.92$  บาท ปัดขึ้นเป็น 187 บาท)

4.4. สัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ เช่าอาคาร หรือที่ดินผู้ให้เช่าต้องเสียอาคารแสดมปีเป็นตัวแทนในอัตรา 1,000.-บาท ต่อ 1.- บาท โดยนำสัญญาเช่น ไปดีตราสารที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

หมายเหตุ ค่าจ้างแรงงานรายวัน และการเช่าอสังหาริมทรัพย์ เช่น รถยนต์ เครื่องจักร ไม่ต้องเสียอาคารแสดมปี แต่อย่างไร

### 5. ค่าปรับอาญาและเงินเพิ่ม

5.1. ถ้าคณะฯ ไม่หักภาษี ณ ที่จ่ายนำส่ง มีโทษปรับอาญา ไม่เกิน 2,000.- บาท และเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือนของจำนวนเงินภาษีที่ต้องหักนำส่ง

5.2. ถ้าผู้รับจ้างไม่ปิดอาคารแสดมปีให้ครบถ้วนบริบูรณ์ ต้องเสียค่าปรับอาญา ไม่เกิน 500.- บาท และเงินเพิ่มอากรอีก 2 ถึง 6 เท่าของจำนวนอากรแสดมปีที่ต้องเสีย

หากท่านมีข้อสงสัยประการใด ติดต่อสอบถามได้ที่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองนครราชสีมา 1  
โทร. 044-242-511 หรือ 081-392-4767