

# คำแนะนำในการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

## ตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

### การออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ให้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างน้อยต้องมีข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด (ดูตัวอย่าง) ให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ฉบับมีข้อความตรงกัน โดยหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องมีข้อความด้านบนแต่ละฉบับดังนี้

- (1) ฉบับที่ 1 มีข้อความว่า “สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ใช้แนบพร้อม กับแบบแสดงรายการ”
- (2) ฉบับที่ 2 มีข้อความว่า “สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เก็บไว้เป็นหลักฐาน”

### กำหนดเวลาออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- (1) กรณีจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง ค่านายหน้า บำเหน็จ ฯลฯ

กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง ค่านายหน้า บำเหน็จ บำนาญ ตามมาตรา 40 (1) (2) แห่งประมวลรัษฎากร ให้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ ของปีถัดจากปีภาษี (กรณีผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายทำงานจนถึงสิ้นปีภาษี) หรือภายใน 1 เดือน นับแต่วันที่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายออกจากงานในระหว่างปีภาษี

- (2) กรณีจ่ายเงินได้อื่น ๆ

กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินประเภทอื่น ๆ ตามมาตรา 40 (3) (4) (5) (6) (7) หรือ (8) แห่งประมวลรัษฎากร ให้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในทันทีทุกครั้งที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย

### วิธีจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- (1) ให้จัดทำเป็นภาษาไทยหรือภาษาอังกฤษ แต่ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศอื่นต้องมีคำแปลภาษาไทยกำกับ ส่วนตัวเลขให้ใช้เลขไทยหรือเลขอารบิก

หมายเลขลำดับของหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และหมายเลขลำดับของเล่ม (หากไม่ได้จัดทำเป็นเล่ม จะไม่มีหมายเลขลำดับของเล่มก็ได้)

- (2) ให้จัดทำสำเนาฉบับ (ฉบับที่ 3 นอกเหนือจากฉบับที่ 1 และฉบับที่ 2) ไว้ด้วย เพื่อใช้เป็นหลักฐานในกรณีที่ได้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายแล้ว แต่ชำรุดสูญหาย ให้ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ออกใบแทนหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายได้

การออกใบแทนให้ใช้วิธีถ่ายเอกสารสำเนาฉบับหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และให้มีข้อความว่า “ใบแทน” ไว้ที่ด้านบนของเอกสารซึ่งผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องลงลายมือชื่อรับรองด้วย

(3) รายการประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่ายในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะระบุเฉพาะประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่ายซึ่งได้หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยจะไม่ระบุประเภทเงินได้พึงประเมินอื่นก็ได้

(4) กรณีผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งได้มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร (เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ) และได้มีการหักเงินได้ดังกล่าวเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กองทุนประกันสังคม กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) และกองทุนสงเคราะห์ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน จะระบุจำนวนเงินที่ได้หักจากเงินได้ดังกล่าวของผู้มีเงินได้เข้ากองทุนดังกล่าวในแต่ละปีภาษีในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายก็ได้

(5) การลงชื่อของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะใช้วิธีประทับลายมือชื่อดำตรายาง หรือจะพิมพ์ลายมือชื่อโดยเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ได้มีการเก็บลายมือชื่อไว้ (SCAN) ก็ได้

(6) กรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 50 (4) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะกรณีที่เกิดแจ้งการหักภาษีไว้ ในฎีกาเบิกเงินและได้ออกใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามระเบียบของทางราชการแล้ว ให้ยกเว้นการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

### **การกรอกรายการในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย**

โปรดกรอกรายการที่เกี่ยวข้องทุกรายการให้อ่านได้ง่าย โดยการเขียนหรือพิมพ์ก็ได้

#### **ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย**

ให้กรอกเลขประจำตัวประชาชน (ถ้าไม่มีให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร) ชื่อ พร้อมทั้งที่อยู่ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

ให้กรอกเลขประจำตัวประชาชน (ถ้าไม่มีให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร) ชื่อ พร้อมทั้งที่อยู่ของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

โดยทำเครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าประเภทแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ในลำดับที่ในแบบ

### รายการจ่ายเงินได้พึงประเมิน

ให้กรอกวัน เดือน หรือปีภาษีที่จ่าย จำนวนเงินที่จ่าย และภาษีที่หักและนำส่งไว้ให้ตรงตามประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่าย ได้แก่

1. เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร เช่น เงินเดือน ค่าจ้างของพนักงานลูกจ้าง ค่าล่วงเวลา ภาษีที่นายจ้างออกให้

2. ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40 (2) แห่งประมวลรัษฎากร เช่น ค่าที่ปรึกษา ค่าวิทยากร ค่านายหน้าของตัวแทนประกันชีวิต

3. ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น ฯลฯ ตามมาตรา 40 (3) แห่งประมวลรัษฎากร เช่น ค่าลิขสิทธิ์สิ่งพิมพ์ ค่าซื้อซอฟต์แวร์ ค่าสิทธิบัตร ค่าใช้เครื่องหมายการค้า ค่าบทความ ค่าตอบแทนการเขียนหนังสือตำรา ค่าโอนสิทธิการเช่า

4. (ก) ดอกเบี้ย ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร

(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

ให้ระบุอย่างชัดเจนว่าผู้ได้รับเงินปันผลได้รับเครดิตภาษีหรือไม่ และกรณีได้รับเครดิตภาษีให้ระบุว่า จ่ายจากเงินกำไรหลังจากเสียภาษีในอัตราใด ซึ่งอาจจะมีหลายอัตราก็ได้

(1) กรณีผู้ได้รับเงินปันผลได้รับเครดิตภาษี โดยจ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราดังนี้

(1.1) อัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ

(1.2) อัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ

(1.3) อัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ

(1.4) อัตราอื่น ๆ (ระบุ).....ของกำไรสุทธิ

(2) กรณีผู้ได้รับเงินปันผลไม่ได้รับเครดิตภาษี เนื่องจากจ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนี้

- (2.1) กำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เช่น กิจการของสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรมหรืออุตสาหกรรม
- (2.2) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

**ตัวอย่าง**

- (2.2.1) เงินปันผลที่จ่ายจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยโดยเงินปันผลดังกล่าวบริษัทผู้จ่ายได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนและเป็นเงินปันผลที่จ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งบริษัทผู้จ่ายได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนั้น เมื่อบริษัทผู้จ่ายนำเงินปันผลที่ได้รับนั้นมาจ่ายให้ผู้ถือหุ้น ผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้รับเงินปันผลดังกล่าวจึงไม่ได้รับเครดิตภาษี
- (2.2.2) เงินปันผลที่จ่ายจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งบริษัทผู้จ่ายได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวจากเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับจากกองทุนรวมที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ที่ได้รับ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนั้น ผู้ได้รับเงินปันผลจากบริษัท ผู้จ่ายจึงไม่ได้รับเครดิตภาษี
- (2.3) กำไรสุทธิส่วนที่ได้หักผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน  
กรณีที่กิจการมีกำไรสุทธิที่เกิดในปีปัจจุบัน และได้นำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันมาหักออก

เงินปันผลที่จ่ายจากกำไรสุทธิส่วนที่หักผลขาดทุนสุทธิ 5 รอบระยะเวลา บัญชีปัจจุบัน ซึ่งไม่ได้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จึงไม่ได้รับเครดิตภาษี

(2.4) กำไรที่รับรู้ทางบัญชีโดยวิธีส่วนได้ส่วนเสีย (equity method) กรณีที่ บริษัทนำเงินไปลงทุนในบริษัทย่อย และมีการบันทึกรายการเงินลงทุน ในบริษัทย่อยโดยวิธีส่วนได้ส่วนเสีย (equity method) โดยบริษัทยังไม่ได้รับเงินปันผล เมื่อบริษัทจ่ายเงินปันผลจากกำไรที่รับรู้ทางบัญชี ดังกล่าว ผู้รับเงินปันผลจึงไม่ได้รับเครดิตภาษี

(2.5) อื่น ๆ (ระบุ).....

5. ให้ระบุการจ่ายเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ออกตาม มาตรา 3 เตรศ โดยระบุเงินที่ต้องจ่าย เช่น รางวัล ส่วนลดหรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริม การขาย รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าแสดงของนักแสดงสาธารณะ ค่าจ้างทำของ ค่าโฆษณา ค่าเช่า ค่าขนส่ง ค่าบริการ ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ฯลฯ

6. เงินได้นอกจาก 1.-5. (ระบุ).....

### ผู้จ่ายเงิน

ให้ทำเครื่องหมาย “ ✓ ” ลงในช่อง “  ” ว่าเป็นภาษี (1) หัก ณ ที่จ่าย (2) ออกให้ ตลอดไป (3) ออกให้ครั้งเดียว (4) อื่น ๆ (ระบุ).....

### การลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน

1. ให้ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
2. ระบุ วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรองฯ
3. ประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี)

### หมายเหตุ

1. ให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร ที่ผู้ได้รับเงิน ได้ดังกล่าวไม่ได้รับเครดิตภาษีตามมาตรา 47 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร เริ่มใช้หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่แนบท้ายประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 131) เรื่อง กำหนดแบบ หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2547 เป็นต้นไป

2. สำหรับแบบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่กำหนดไว้เดิม ก่อนที่จะมีการยกเลิกโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 131)ฯ ดังกล่าว ให้ยังคงใช้ได้ต่อไป เว้นแต่การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (จ) แห่งประมวลรัษฎากร ที่ผู้ได้รับเงินได้ดังกล่าว ไม่ได้รับเครดิตภาษีจะใช้หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบเดิมไม่ได้ ทั้งนี้ การใช้หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบเดิม กรณีผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายหรือผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นบุคคลธรรมดา

ที่มีและใช้เลขประจำตัวประชาชนตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎร ให้เพิ่มช่องเลขประจำตัวประชาชนของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายหรือผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบเดิมด้วย โดยช่องเลขประจำตัวประชาชนดังกล่าวจะตีพิมพ์จัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ประทับด้วยตรายาง เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด หรือทำให้ปรากฏขึ้นด้วยวิธีอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกัน ก็ได้