



คำชี้แจงกรมสรรพากร

เรื่อง การยื่นแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๒ และ ภ.ง.ด.๒ก และการยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายอื่น (ฉบับที่ ๒)

ตามที่กรมสรรพากรได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๕๕) เรื่อง กำหนดแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อกำหนดให้การยื่นแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๒ และ ภ.ง.ด.๒ก ให้ยื่นด้วยสื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์หรือด้วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์อื่นตามรูปแบบข้อมูล (Format) ที่มีรายการอย่างน้อยตามที่แนบท้ายประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๕๕)ฯ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๘ นั้น

เนื่องจากกรมสรรพากรได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๖๐) เรื่อง กำหนดแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ลงวันที่ ๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ แก้ไขเพิ่มเติมประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๕๕)ฯ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยขยายกำหนดเวลาการผ่อนผันให้ผู้จ่ายเงินยังคงยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ ในรูปแบบของกระดาษได้จนถึงเดือนภาษีมิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๙ และ ภ.ง.ด.๒ก ในรูปแบบของกระดาษได้จนถึงปีภาษี พ.ศ. ๒๕๕๙

เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการตามแบบ ภ.ง.ด.๒ และแบบ ภ.ง.ด.๒ก และแบบยื่นรายการ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายอื่นได้ยื่นแบบยื่นรายการดังกล่าวได้อย่างถูกต้อง กรมสรรพากรจึงขอชี้แจงเพิ่มเติมดังนี้

๑. การยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ สำหรับการนำส่งภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ให้ดำเนินการดังนี้

๑.๑ แบบ ภ.ง.ด.๒ ที่ต้องยื่นสำหรับการนำส่งภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายของเดือน ภาษีกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป ให้ยื่นได้ตามวิธีการหนึ่งวิธีการใดดังต่อไปนี้

(๑) ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ ที่เป็นกระดาษซึ่งจะแสดงรายการสรุปรายการภาษีที่นำส่ง จำนวนราย เงินได้ทั้งสิ้น ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น จำนวน ๑ ใบ พร้อมกับแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยเป็นสื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ตามรูปแบบข้อมูล (Format) ที่มีรายการอย่างน้อยตามที่แนบท้าย ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๕๕)ฯ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๘ พร้อมกับการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

(๒) ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ โดยใช้บริการโปรแกรมสำหรับซอฟต์แวร์สำเร็จรูป (Software Component: SWC) ที่กรมสรรพากรพัฒนาขึ้น ซึ่งเป็นการให้บริการเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ทางอิเล็กทรอนิกส์ด้วยโปรแกรมสำหรับซอฟต์แวร์สำเร็จรูป ทำให้ผู้จ่ายเงินสามารถยื่นรายการ

โดยแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายด้วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามรูปแบบข้อมูล (Format) ที่มีรายการอย่างน้อยตามที่แนบท้ายประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๕๕)ฯ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยการจัดส่งข้อมูลภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจากเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายของผู้จ่ายเงินได้ซึ่งมีหน้าที่ยื่นรายการตามแบบ ภ.ง.ด.๒ สู่เครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายของกรมสรรพากรผ่านอินเทอร์เน็ต (Server to Server) และนำแบบ ภ.ง.ด.๒ ที่ส่งพิมพ์จากระบบดังกล่าวไปยื่นเพื่อนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาได้โดยไม่ต้องแนบแผ่นสื่อบันทึกข้อมูล

ทั้งนี้ โปรแกรมสำหรับซอฟต์แวร์สำเร็จรูป (Software Component: SWC) เป็นโปรแกรมที่ใช้งานได้ง่าย ไม่กระทบต่อระบบงานเดิมของผู้ใช้งานและไม่มีค่าใช้จ่าย โดยสามารถดาวน์โหลดและติดตั้งโปรแกรมดังกล่าวรวมทั้งศึกษารายละเอียดสำหรับบริการดังกล่าวได้จากเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (www.rd.go.th>บริการอิเล็กทรอนิกส์>ยื่นแบบด้วยสื่อคอมพิวเตอร์และฝากไฟล์ออนไลน์)

(๓) ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (www.rd.go.th) ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๐๖) เรื่อง กำหนดการยื่นแบบแสดงรายการภาษี การชำระภาษี และสถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๔

๑.๒ กรณีผู้จ่ายเงินซึ่งมีหน้าที่ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามแบบ ภ.ง.ด.๒ ยังไม่อาจยื่นรายการด้วยวิธีการตาม ๑.๑ (๑) (๒) และ (๓) ที่กล่าวข้างต้น ให้ได้รับการผ่อนผันให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ ด้วยวิธีการหนึ่งวิธีการใดดังต่อไปนี้

(๑) กรณีผู้จ่ายเงินที่เคยยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ ด้วยกระดาษทั้งหมด ให้ได้รับการผ่อนผันให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ ด้วยกระดาษทั้งหมดได้

(๒) กรณีผู้จ่ายเงินที่เคยยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ ด้วยกระดาษ ๑ ใบ และยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายด้วยสื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ตามรูปแบบ (Format) ของข้อมูลที่ได้ยื่นมาอยู่ก่อนเดือนภาษีกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ จะยื่นด้วยสื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ตามรูปแบบ (Format) ของข้อมูลที่เคยยื่นมาอยู่แล้วนั้นต่อไปก็ได้

ทั้งนี้ การผ่อนผันให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ ตามวิธีการใน (๑) และ (๒) ข้างต้น ให้ใช้เฉพาะสำหรับการยื่นรายการของเดือนภาษีกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงเดือนภาษีมิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๙ แต่สำหรับการยื่นรายการตามแบบ ภ.ง.ด.๒ ของเดือนภาษีกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป ไม่ได้รับการผ่อนผันแต่อย่างใด

๒. การยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒๖ สำหรับการนำส่งภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ให้ดำเนินการดังนี้

๒.๑ แบบ ภ.ง.ด.๒๖ ที่ต้องยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของปีภาษี พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป ให้ยื่นได้ตามวิธีการหนึ่งวิธีการใดดังต่อไปนี้

(๑) ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒๖ ที่เป็นกระดาษซึ่งจะแสดงรายการสรุปรายการภาษีที่นำส่งจำนวนราย เงินได้ทั้งสิ้น และภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น จำนวน ๑ ใบ พร้อมกับแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยเป็นสื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ตามรูปแบบข้อมูล (Format) ที่มีรายการอย่างน้อยตามที่แนบท้ายประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๕๕)ฯ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

(๒) ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ก โดยใช้บริการโปรแกรมสำหรับซอฟต์แวร์สำเร็จรูป (Software Component: SWC) เพื่อยื่นรายการโดยแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายด้วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตามรูปแบบข้อมูล (Format) ที่มีรายการอย่างน้อยตามที่แนบท้ายประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับ ภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๕๕)ฯ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยการจัดส่งข้อมูลภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จากเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายของผู้จ่ายเงินได้ซึ่งมีหน้าที่ยื่นรายการตามแบบ ภ.ง.ด.๒ก สู่อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ แม่ข่ายของกรมสรรพากรผ่านอินเทอร์เน็ต (Server to Server) และนำแบบ ภ.ง.ด.๒ก ที่ส่งพิมพ์จากระบบ ดังกล่าวไปยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาใดโดยไม่ต้องแนบแผ่นสื่อบันทึกข้อมูล

ทั้งนี้ โปรแกรมสำหรับซอฟต์แวร์สำเร็จรูป (Software Component: SWC) เป็นโปรแกรม ที่ใช้งานได้ง่าย ไม่กระทบต่อระบบงานเดิมของผู้ใช้งานและไม่มีค่าใช้จ่าย โดยสามารถดาวน์โหลดและติดตั้ง โปรแกรมดังกล่าวรวมทั้งศึกษารายละเอียดสำหรับบริการดังกล่าวได้จากเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (www.rd.go.th>บริการอิเล็กทรอนิกส์>ยื่นแบบด้วยสื่อคอมพิวเตอร์และฝากไฟล์ออนไลน์)

๒.๒ กรณีผู้จ่ายเงินซึ่งมีหน้าที่ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด.๒ก ยังไม่อาจยื่นรายการด้วยวิธีการตาม ๒.๑ (๑) และ (๒) ที่กล่าวข้างต้น ให้ได้รับการผ่อนผันให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ก ด้วยวิธีการหนึ่งวิธีการใดดังต่อไปนี้

(๑) กรณีผู้จ่ายเงินที่เคยยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ก ด้วยกระดาษทั้งหมด ให้ได้รับการผ่อนผัน ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ก ด้วยกระดาษทั้งหมดได้

(๒) กรณีผู้จ่ายเงินที่เคยยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ก ด้วยกระดาษ ๑ ใบ และยื่นรายการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายด้วยสื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ตามรูปแบบ (Format) ของข้อมูลที่ได้ยื่นมาอยู่ก่อนปี ๒๕๕๘ จะยื่นด้วยสื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ตามรูปแบบ (Format) ของข้อมูลที่เคยยื่นมาอยู่แล้วนั้นต่อไปก็ได้

ทั้งนี้ การผ่อนผันให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ก ตามวิธีการใน (๑) และ (๒) ข้างต้น ให้ใช้ เฉพาะสำหรับการยื่นรายการของปีภาษี พ.ศ. ๒๕๕๘ และปีภาษี พ.ศ. ๒๕๕๙ ส่วนการยื่นรายการของ ปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป ไม่ได้รับการผ่อนผันแต่อย่างใด

จึงขอเรียนชี้แจงและประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

กรมสรรพากร

๒๖ ตุลาคม ๒๕๕๘

สำนักกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๙๐๕๖