

คำชี้แจง

ด้วยกรมสรรพากรได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๓๘) เรื่อง กำหนดแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ลงวันที่ ๒๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดให้การยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๑ ภ.ง.ด.๑ ก และ ภ.ง.ด.๑ ก พิเศษ ต้องดำเนินการผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่ ระบบ e-Filing ระบบ e-Withholding Tax และสื่อฝากไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ เท่านั้น โดยเริ่มบังคับใช้เต็มรูปแบบกับการจ่ายเงินได้สำหรับเดือนภาษีมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับแบบเป็นแนวทางเดียวกัน และสามารถให้คำแนะนำในการยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แก่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้อย่างถูกต้อง กองมาตรฐานการจัดเก็บภาษี จึงขอชี้แจง ดังนี้

๑. การยื่นแบบ ภ.ง.ด.๑ ของเดือนภาษีตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงเดือนภาษีธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ และแบบ ภ.ง.ด.๑ ก และ ภ.ง.ด.๑ ก พิเศษ ของปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๖ **ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย สามารถยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์หรือรูปแบบกระดาษก็ได้ โดยไม่ต้องแนบ** หนังสือถึงอธิบดีกรมสรรพากรระบุถึงเหตุผลและความจำเป็นที่ไม่สามารถยื่นแบบผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ ขอให้ประชาสัมพันธ์และแนะนำผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ยื่นแบบยื่นรายการฯ ผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ ตามประกาศฯ ด้วย

๒. การยื่นแบบยื่นรายการฯ ของเดือนภาษีมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป หากผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่สามารถยื่นแบบดังกล่าวผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ จะต้องยื่นแบบยื่นรายการฯ ในรูปแบบกระดาษ พร้อมแนบหนังสือถึงอธิบดีกรมสรรพากร**ทุกครั้งที่ยื่นแบบ** ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่สถานประกอบการของนายจ้างที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตั้งอยู่ **ทั้งนี้ หนังสือดังกล่าวต้องระบุถึงเหตุผลและความจำเป็นที่ไม่สามารถยื่นแบบผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ โดยให้หน่วยรับแบบยึดติดกับแบบยื่นรายการฯ และนำส่งพร้อมแบบ** ตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการปฏิบัติงานกรรมวิธีแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย พ.ศ. ๒๕๕๓

๓. กรณีตาม ๒. เมื่อหน่วยรับแบบได้แนะนำให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายแนบหนังสือถึงอธิบดีกรมสรรพากรซึ่งระบุถึงเหตุผลและความจำเป็นที่ไม่สามารถยื่นแบบผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์แล้ว แต่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ดำเนินการตามคำแนะนำดังกล่าว ให้หน่วยรับแบบ**รับแบบยื่นรายการฯ นั้น** และนำส่งแบบตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการปฏิบัติงานกรรมวิธีแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย พ.ศ. ๒๕๕๓ ต่อไป

กองมาตรฐานการจัดเก็บภาษี

๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เบอร์โทร ๐ ๒๒๗๒ ๘๕๖๘