



บันทึกข้อความ

E พงจ. 44/2561

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี ส่วนควบคุมเงินเดือนและค่าจ้าง โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๕๑๓๔

ที่ งบ. ๕๑๙/๒๕๖๑

วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอข้อมความเข้าใจการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และการยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๑ ก.(พิเศษ) ประจำปีภาษี ของลูกจ้างชั่วคราวรายวัน

เรียน ผส.ขป.๑ - ๑๗ ผคป. ผสญ.๑ - ๑๓ ผสก.๑ - ๑๖ (หน่วยเบิกจ่าย)

ตามพระราชบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๕๖๑ มาตรา ๕๐ ทวิ (๒) กำหนด “ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ได้หักไว้แล้วในปีภาษี ให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย สองฉบับ มีข้อความตรงกัน ให้ออกภายในวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ของปีถัดจากปีภาษี หรือภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายออกจากงานในระหว่างปีภาษี” และระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการปฏิบัติงานกรมวิธีแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย พ.ศ. ๒๕๔๐ ข้อ ๙ (๔) กำหนด “ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๑ ก. และแบบ ภ.ง.ด. ๑ ก.(พิเศษ) ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของปีถัดไป” นั้น จากการตรวจสอบปรากฏว่ามีบางหน่วยเบิกจ่าย ไม่ได้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้กับลูกจ้างชั่วคราวรายวัน ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติประมวลแห่งรัษฎากรและระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการปฏิบัติงานกรมวิธีแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย พ.ศ. ๒๕๔๐

ดังนั้น กองการเงินและบัญชี จึงขอข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ประจำปีภาษีของลูกจ้างชั่วคราวรายวัน ซึ่งสำนักงานชลประทานที่ ๑ - ๑๗ โครงการชลประทานจังหวัด สำนักงานก่อสร้างชลประทานขนาดใหญ่ที่ ๑ - ๑๓ และสำนักงานก่อสร้างชลประทานขนาดกลางที่ ๑ - ๑๖ ที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายที่เบิกเงินให้กับลูกจ้างชั่วคราวรายวัน ต้องดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้กับลูกจ้างชั่วคราวรายวันทุกราย ภายในวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ของปีถัดจากปีภาษี หรือภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายออกจากงานในระหว่างปีภาษี ตามพระราชบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

๒. ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๑ ก.(พิเศษ) ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของปีถัดจากปีภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

๓. แจ้งลูกจ้างชั่วคราวรายวันให้ยื่นเสียภาษีเงินได้ประจำปี ภายในเดือนมีนาคมของปีถัดจากปีภาษี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องและลูกจ้างชั่วคราวรายวันทราบและถือปฏิบัติโดยทั่วกัน

(นางสาววรรณมา ศศิโรจน์)

ผอ.งบ.

ประมวลรัษฎากร

ลักษณะ 1

ข้อความเบื้องต้น

มาตรา 1 กฎหมายนี้ให้เรียกว่า "ประมวลรัษฎากร"

มาตรา 2 ในประมวลรัษฎากรนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น "รัฐมนตรี" หมายความว่า รัฐมนตรีผู้รักษาการตามประมวลรัษฎากรนี้ "อธิบดี" หมายความว่า อธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย "ผู้ว่าราชการจังหวัด" หมายความว่า รวมถึงผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครด้วย "อำเภอ" หมายความว่า นายอำเภอ สมุหบัญชีอำเภอ หรือสมุหบัญชีเขต "นายอำเภอ" หมายความว่า หัวหน้าเขต และปลัดอำเภอผู้เป็นหัวหน้าประจำกิ่งอำเภอด้วย "ที่ว่าการอำเภอ" หมายความว่า ที่ว่าการเขต และที่ว่าการกิ่งอำเภอด้วย "องค์กรของรัฐบาล" หมายความว่า องค์กรของรัฐบาลตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์กรของรัฐบาลและกิจการของรัฐตามกฎหมายที่จัดตั้งกิจการนั้น และหมายความรวมถึงหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของซึ่งไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคลด้วย "ประเทศไทย" หรือ "ราชอาณาจักร" หมายความว่า รวมถึงเขตไหล่ทวีปที่เป็นสิทธิของประเทศไทยตามหลักกฎหมายระหว่างประเทศที่ยอมรับนับถือกันโดยทั่วไป และตามความตกลงกับต่างประเทศด้วย

มาตรา 3 บรรดารัษฎากรประเภทต่างๆ ซึ่งเรียกเก็บตามประมวลรัษฎากรนี้จะตราพระราชกฤษฎีกาเพื่อการต่อไปนี้ได้ คือ

- (1) ลดอัตรา หรือยกเว้นเพื่อให้เหมาะสมกับเหตุการณ์ กิจการ หรือสภาพของท้องถิ่นบางแห่งหรือทั่วไป
- (2) ยกเว้นแก่นบุคคลหรือองค์กรระหว่างประเทศตามข้อผูกพันที่ประเทศไทยมีอยู่ต่อองค์กร

สหประชาชาติหรือตามกฎหมายระหว่างประเทศ

- (3) ยกเว้นแก่รัฐบาล องค์กรของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล องค์กรศาสนา หรือองค์กรกุศล

สาธารณะ

การลดหรือยกเว้นตาม (1) (2) และ (3) นั้นจะตราพระราชกฤษฎีกายกเลิกหรือเปลี่ยนแปลงก็ได้

มาตรา 3 ทวิ ถ้าเจ้าพนักงานตั้งต่อไปนี้ เห็นว่าผู้ต้องหาไม่ควรถูกฟ้องร้อง หรือไม่ควรถูกฟ้องร้อง ให้มีอำนาจเปรียบเทียบโดยกำหนดค่าปรับแต่สถานเดียวในความคิดต่อไปนี้ เว้นแต่ความคิดตามมาตรา 13 คือ

- (1) ความคิดที่มีโทษปรับสถานเดียว หรือมีโทษปรับหรือจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือทั้งปรับทั้งจำซึ่งโทษจำคุกไม่เกินหกเดือนที่เกิดขึ้นในกรุงเทพมหานคร ให้เป็นอำนาจของอธิบดี ถ้าเกิดขึ้นในจังหวัดอื่น ให้เป็นอำนาจของผู้ว่าราชการจังหวัด

- (2) ความคิดที่มีโทษปรับหรือโทษจำคุกเกินหกเดือน แต่ไม่เกินหนึ่งปีหรือทั้งปรับทั้งจำซึ่งโทษจำคุกเกินหกเดือน แต่ไม่เกินหนึ่งปี ให้เป็นอำนาจของคณะกรรมการซึ่งประกอบด้วยอธิบดี อธิบดีกรมการปกครอง และอธิบดีกรมตำรวจ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย

(จ) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ข) ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 10.0 ของ

เงินได้

(3) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) และ (6) ที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้

(4) นอกจากกรณีตาม (5) ในกรณีผู้จ่ายเงินตามมาตรา 40 (5) (6) (7) หรือ (8) สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ซึ่งจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) (6) (7) หรือ (8) แต่ไม่รวมถึงการจ่ายซื้อพืชผลทางการเกษตรให้กับผู้รับรายหนึ่งๆ มีจำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง 10,000 บาทก็ดี ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 1 ของยอดเงินได้พึงประเมิน แต่เฉพาะเงินได้ในการประกวดหรือแข่งขันให้คำนวณหักตามอัตรากำหนดเงินได้

(5) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) เฉพาะที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งขายอสังหาริมทรัพย์ ให้คำนวณหักดังต่อไปนี้

(ก) สำหรับอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรืออสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา ให้คำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48 (4) (ก) เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใดให้หักเป็นเงินภาษีไว้เท่านั้น

(ข) สำหรับอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางอื่นนอกจาก (ก) ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา แล้วคำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48 (4) (ข) เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใด ให้หักเป็นเงินภาษีไว้เท่านั้น

(6) ในกรณีการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน ให้ผู้โอนหักภาษีตามเกณฑ์ใน (5) โดยถือว่าผู้โอนเป็นผู้จ่ายเงินได้

มาตรา 50 ตรี ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายได้หักไว้แล้วในปีภาษีให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายสองฉบับ มีข้อความตรงกัน ในกรณีและตามกำหนดเวลาดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีตามมาตรา 3 เตรีส ให้ออกในทันทีทุกครั้งที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย

(2) ในกรณีตามมาตรา 50 (1) ให้ออกภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ของปีถัดจากปีภาษี หรือภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายออกจากงานในระหว่างปีภาษี

(3) ในกรณีตามมาตรา 50 (2) (3) หรือ (4) ให้ออกในทันทีทุกครั้งที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ใช้ตามแบบที่อธิบดีกำหนด

อธิบดีมีอำนาจยกเว้นการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ในกรณีที่เห็นสมควร

มาตรา 51 เจ้าพนักงานประเมินอาจส่งหนังสือแจ้งความแก่บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท หรือคณะบุคคล ให้ยื่นบัญชีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) (3) (4) และ (7) หรือพยานหลักฐานอื่นอันควรแก่เรื่องเพื่อตรวจสอบการหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ตามที่เห็นสมควร และผู้ได้รับหนังสือแจ้งความต้องปฏิบัติตามภายในสิบห้าวัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความ

มาตรา 52 บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคลซึ่งมีหน้าที่หักภาษีตามมาตรา 50 (1) (2) (3) และ (4) ต้องนำเงินภาษีที่ตนมีหน้าที่ต้องหักไปส่ง ณ ที่ว่าการอำเภอภายในเจ็ดวันนับแต่วันที่จ่ายเงินไม่ว่าตนจะได้หักภาษีไว้แล้วหรือไม่



ระเบียบกรมสรรพากร

ว่าด้วยการปฏิบัติงานกรรมวิธีแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย พ.ศ.2540

เพื่อให้การปฏิบัติงานกรรมวิธีแบบยื่นรายการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเป็นแนวทางเดียวกัน และสอดคล้องกับการแบ่งส่วนราชการกรมสรรพากร ซึ่งจะช่วยให้การบริหารงานจัดเก็บภาษีอากร เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กรมสรรพากรจึงกำหนดทางปฏิบัติไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า "ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการปฏิบัติงานกรรมวิธีแบบยื่นรายการ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย พ.ศ.2540"

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2540 เป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้ยกเลิก

(1) แนวปฏิบัติในการรับและส่งแบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1ก ภ.ง.ด.1ก(พิเศษ) ภ.ง.ด.2ก ภ.ง.ด.3ก ในกรุงเทพมหานคร แนบท้ายหนังสือที่ กค 0814/933 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2539

(2) คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.760/2539 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2539 เรื่อง มอบอำนาจ การพิจารณาอนุมัติ และลงนามในหนังสือราชการและการขออนุมัติผ่อนผันวิธีการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

(3) คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.860/2539 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2539 เรื่อง การตรวจสอบ การหักภาษี ณ ที่จ่าย และการนำส่งภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

(4) คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.132/2540 ลงวันที่ 4 มีนาคม 2540 เรื่อง แนวปฏิบัติ เกี่ยวกับการส่งแบบฎีกาแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย

บรรดาระเบียบ คำสั่ง หรือหนังสืออื่นใดในส่วนที่ขัดหรือแย้งกับข้อกำหนดในระเบียบฯนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 4 ในระเบียบนี้

"ภาษีเงินได้" หมายความว่า ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล

"ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย" หมายความว่า จำนวนเงินภาษีที่กฎหมายกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้

พึงประเมินจะต้องหักออกจากเงินได้ก่อนจ่ายให้แก่ผู้รับทุกราว หรือเป็นจำนวนเงินภาษีที่ผู้จ่ายเงินออกภาษี แทนผู้มีเงินได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด และนำส่งแล้ว ซึ่งกฎหมายถือเป็นเงินได้ พึงประเมินที่ผู้เสียภาษีได้รับและเป็นเครดิตภาษีของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในการคำนวณภาษีที่ต้องยื่นแบบแสดง

รายการภาษีประจำปี

"ภาษีออกให้" หมายความว่า ภาษีเงินได้ที่นายจ้าง หรือผู้จ่ายเงิน หรือผู้อื่นออกเงิน ค่าภาษีแทนผู้มี

จังหวัดต่อไป

(10) แบบ ภ.ง.ด.1ก.(พิเศษ) เป็นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ประจำปีภาษีของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ที่เป็นรัฐบาล องค์การของรัฐบาลตามมาตรา 58(1) กรณีหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 (1) สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1)(2) แห่ง ประมวลรัษฎากร เช่นเดียวกับ ภ.ง.ด.1ก. เฉพาะกรณีมีการตั้งฎีกาเบิกเงินสำหรับข้าราชการและลูกจ้าง ของส่วนราชการ การยื่นแบบฯ ให้ส่วนราชการจัดทำรายละเอียดฎีกาเบิกเงินรวมทั้งปีแบบ ภ.ง.ด.1ก.(พิเศษ) เพื่อให้ทราบว่าในปี ภาษีนั้น ๆ ส่วนราชการได้ทำการเบิกเงินตามฎีกาเลขที่เท่าใดมีภาษีเบิกรหัสส่งเท่ากับ ภ.ง.ด.1ก.(พิเศษ) หรือไม่ ถ้าไม่เท่าต้องชี้แจงและจัดทำมายื่นต่อเจ้าพนักงานใหม่ให้ถูกต้องตรงกัน

ข้อ 7 การยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเพิ่มเติม กรณีผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ได้ยื่นแบบฯ ไว้แล้ว แต่แสดงรายการในส่วนของเงินได้พึงประเมิน และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ไว้ไม่ถูกต้องครบถ้วน ให้ยื่นแบบฯ ให้ถูกต้อง จะต้องยื่นแบบฯ ฉบับใหม่เพิ่มเติมโดยกรอรายการเฉพาะที่ต้องการเพิ่มเติม ให้ถูกต้องครบถ้วนเท่านั้น

ในกรณีที่แสดงรายการไว้ผิดในส่วนที่ไม่เกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้ทำเป็นหนังสือยื่นต่อเจ้าพนักงาน ณ สำนักงานภาษีสรรพากรพื้นที่หรือสำนักงานสรรพากรจังหวัด แล้วแต่กรณี เพื่อขอให้แก้ไขตามข้อเท็จจริงเป็นเรื่อง ๆ ไป

ข้อ 8 จำนวนเงินภาษีที่ต้องหักและนำส่ง

ในการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายทุกราย ถ้ามีเศษของบาท ยังคงต้องนำส่งเงินภาษีในเศษของบาทนั้นด้วย

ข้อ 9 กำหนดเวลายื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

(1) แบบ ภ.ง.ด.1 ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายยื่นแบบฯ และนำส่งเงินภาษีภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินไม่ว่าจะได้หักไว้แล้วหรือไม่

(2) แบบ ภ.ง.ด.2 ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายยื่นแบบฯ และนำส่งเงินภาษีภายใน 7 วันนับแต่วันจ่ายเงินได้พึงประเมินไม่ว่าจะได้หักไว้แล้วหรือไม่

เว้นแต่ การจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40 (4)(ก) และ (ข) แห่งประมวลรัษฎากร ให้ยื่นแบบฯ และนำส่งเงินภาษีภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินไม่ว่าจะได้ หักไว้แล้วหรือไม่

(3) แบบ ภ.ง.ด.3 ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายยื่นแบบฯ และนำส่งเงินภาษีภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินไม่ว่าจะได้หักไว้แล้วหรือไม่

(4) แบบ ภ.ง.ด.1ก. และ ภ.ง.ด.1ก.(พิเศษ) ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายยื่นแบบฯ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของปีถัดไป

(5) แบบ ภ.ง.ด.2ก. ภ.ง.ด.3ก. ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายยื่นแบบฯ ภายใน เดือนมกราคมของปีถัดไป

(6) แบบ ภ.ง.ด.53 ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ยื่นแบบฯ และนำส่งภาษีภายใน 7 วันนับแต่วัน

ข้อ 31 สำนักงานภาษีสรรพากรพื้นที่/สำนักงานสรรพากรจังหวัด

(1) การเก็บแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่ได้ดำเนินการตามข้อ 20 และ ข้อ 26 แล้วให้เก็บเข้าแฟ้มรายตัวผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ดังนี้

- รวม ภ.ง.ด.1 ม.ค.-ธ.ค. กับ ภ.ง.ด.1ก.
- รวม ภ.ง.ด.2 " ภ.ง.ด.2ก
- รวม ภ.ง.ด.3 " ภ.ง.ด.3ก (ส่วนราชการ)
- รวม ภ.ง.ด.3 " (เอกชน) (ถ้ามี)
- รวม ภ.ง.ด.53 " (ถ้ามี)
- รวม ภ.ง.ด.54 ม.ค.-ธ.ค. (ถ้ามี)
- รวม แบบ 4113 หรือ บก.26 ม.ค.-ธ.ค. กับแบบ ภ.ง.ด.1ก.(พิเศษ)
- รวมแบบ 4117 หรือ บก.25 ม.ค.-ธ.ค.

(2) การนำส่งแฟ้มรายตัวผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ดำเนินการดังนี้
ในกรุงเทพมหานครให้นำส่งศูนย์เอกสารกลางภายในเดือนเมษายนของทุกปี

- แบบฯ ที่ดำเนินการแล้วตาม (1) ให้จัดเรียงตามเลขประจำตัวผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
- จัดทำหนังสือนำส่งแฟ้มเอกสาร (สก.1) ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วย การเก็บเอกสาร ณ อาคารศูนย์เอกสารและหลักฐาน พ.ศ.2539

- จัดส่งทะเบียนคุมการยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ณ.3)
ในจังหวัดอื่น ให้เก็บที่ฝ่ายบริหารงานทั่วไป โดยเรียงตามเลขประจำตัว ผู้เสียภาษีอากร

ข้อ 32 การนำแบบยื่นรายการฯ เข้า-ออกจากแฟ้มรายตัวผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่าย ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบระบุชื่อผู้นำแบบยื่นรายการฯ เข้า-ออกจากแฟ้มรายตัวฯ พร้อมทั้งลงวันเดือนปีที่หลังปกแฟ้มแบบยื่นรายการฯ ทุกครั้งด้วย

ข้อ 33 การขอคัดสำเนา การนำแบบยื่นรายการฯ เข้า-ออกจากแฟ้มแบบยื่นรายการฯ เพื่อ นำไปวิเคราะห์ ตรวจสอบ หรือใช้เป็นหลักฐานใด ๆ ให้จัดทำหนังสือเพื่อขออนุญาตต่อผู้บังคับบัญชาระดับสูงก่อน เมื่อได้รับอนุญาตแล้วจึงจะปฏิบัติได้

ประกาศ ณ วันที่ 18 กันยายน พ.ศ.2540

ร้อยเอก สุชาติ เชาว์วิศิษฐ

(สุชาติ เชาว์วิศิษฐ)

อธิบดีกรมสรรพากร



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 58 (1)

สำหรับแสดงรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) แห่งประมวลรัษฎากร
กรณีมีการตั้งฎีกาเบิกเงิน เฉพาะข้าราชการและลูกจ้างของส่วนราชการ

ภ.ง.ด.1ก
พิเศษ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
(ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย)

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยงาน) : สาขาที่

ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน.....

เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... แยก.....

ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์

รายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ประจำปีภาษี.....

(1) ยื่นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

ใบที่ยื่นของบุคคลที่หักภาษีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) ภายในเดือนมกราคม
ไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.1ก พิเศษ สำหรับแสดงรายการเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) ภายในเดือนกุมภาพันธ์

ขอยื่นรายการแสดงการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) ในปีที่ผ่านมาแล้ว

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตาม
(ให้แสดงรายละเอียดในใบแนบ ภ.ง.ด.1ก พิเศษ หรือในสื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์อย่างใดอย่างหนึ่งเท่านั้น)

ใบแนบ ภ.ง.ด.1ก พิเศษ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน.....แผ่น
 สื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน.....แผ่น
(ตามหนังสือแสดงความประสงค์ฯ ทะเบียนรับเลขที่.....
หรือตามหนังสือข้อตกลงการใช้งานฯ เลขอ้างอิงการลงทะเบียน.....)

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง

	จำนวนราย	เงินได้ทั้งสิ้น	ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น
1. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีทั่วไป	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) (2) กรณีนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียว เพราะเหตุออกจากงาน	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5. รวม	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้จ่ายเงิน
(.....)

ตำแหน่ง.....

ยื่นวันที่.....เดือน.....พ.ศ.

(ก่อนกรอกรายการ ดูคำชี้แจงด้านหลัง)

คำชี้แจง

1. เงินได้พึงประเมินที่ต้องแสดงรายการตามแบบ ภ.ง.ด.1ก พิเศษ

ได้แก่ เงินได้ประเภทดังต่อไปนี้ รวมตลอดถึงเงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้ไม่ว่าในทอดใด

1.1 เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน ได้แก่

(ก) เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ

(ข) เงินค่าเช่าบ้านที่นายจ้างออกให้

(ค) เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่นายจ้างให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า

(ง) เงินค่าภาษีอากรที่นายจ้างหรือผู้อื่นออกแทนให้ไม่ว่าในทอดใด

(จ) เงินที่นายจ้างจ่ายชำระหนี้ใดๆ ซึ่งลูกจ้างมีหน้าที่ต้องชำระ

(ฉ) เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใดๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน

1.2 เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ ได้แก่

(ก) ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด

(ข) เงินอุดหนุนในงานที่ทำ เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส

(ค) เงินค่าเช่าบ้านที่ผู้จ่ายเงินออกให้

(ง) เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่ผู้จ่ายเงินได้ให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า

(จ) เงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้ไม่ว่าในทอดใด

(ฉ) เงินที่ผู้จ่ายเงินได้จ่ายชำระหนี้ใดๆ ซึ่งผู้มีเงินได้มีหน้าที่ต้องชำระ

(ช) เงิน ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ บรรดาที่ได้ เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ไม่ว่าหน้าที่หรือตำแหน่งงานหรืองานที่รับทำให้นั้นจะเป็นการประจำหรือชั่วคราว

2. ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.1ก พิเศษ

ได้แก่

2.1 กรณีส่วนราชการเป็นกระทรวง ทบวง กรม ได้แก่ หัวหน้าส่วนราชการนั้น เช่น กรมประชาสัมพันธ์ คือ อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์ เป็นต้น

2.2 กรณีส่วนราชการตามท้องที่ได้แก่ หัวหน้าสำนักงานของหน่วยราชการประจำท้องที่ต่างๆ เช่น สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา คือ ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา เป็นต้น

3. การแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด.1ก พิเศษ

ให้กรอกรายการสำหรับบุคคลที่ได้รับเงินได้พึงประเมินตาม 1. กรณีที่มีการตั้งฎีกาเบิกเงินเรียงตามบัญชีถือจ่ายเงินเดือน หมายเลข 4 หรือตามชั้นยศ และให้ยื่นรายละเอียดฎีกาเบิกเงินประกอบแบบ ภ.ง.ด.1ก พิเศษ แนบพร้อมไปด้วย

หมายเหตุ

กรณียื่นเพิ่มเติม ให้กรอกเฉพาะรายการและจำนวนเงินที่แสดงไว้ขาดและหรือแสดงไว้เกินไปเท่านั้น

4. กำหนดเวลา และสถานที่ยื่นแบบ

ให้ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบตาม 2. ยื่นแบบ ภ.ง.ด.1ก พิเศษ ภายในเดือนมกราคมของปีถัดไป เว้นแต่การจ่ายเงินได้พึงประเมินตาม 1.1 ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.1ก พิเศษ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของปีถัดไป ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายมีสำนักงานตั้งอยู่ซึ่งได้มีการจ่ายเงิน

5. ความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ

5.1 ถ้าผู้มีหน้าที่ยื่นแบบตาม 2. ไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.1ก พิเศษ ภายในกำหนดเวลาตาม 4. เว้นแต่จะแสดงว่าได้มีเหตุสุดวิสัยต้องรับผิดชอบทางอาญา ถูกปรับไม่เกิน 2,000 บาท (มาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร)

5.2 ผู้ใดโดยเจตนาไม่ยื่นรายการที่ต้องยื่น เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งปี หรือปรับไม่เกิน 200,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ (มาตรา 37 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร)

□□□□□