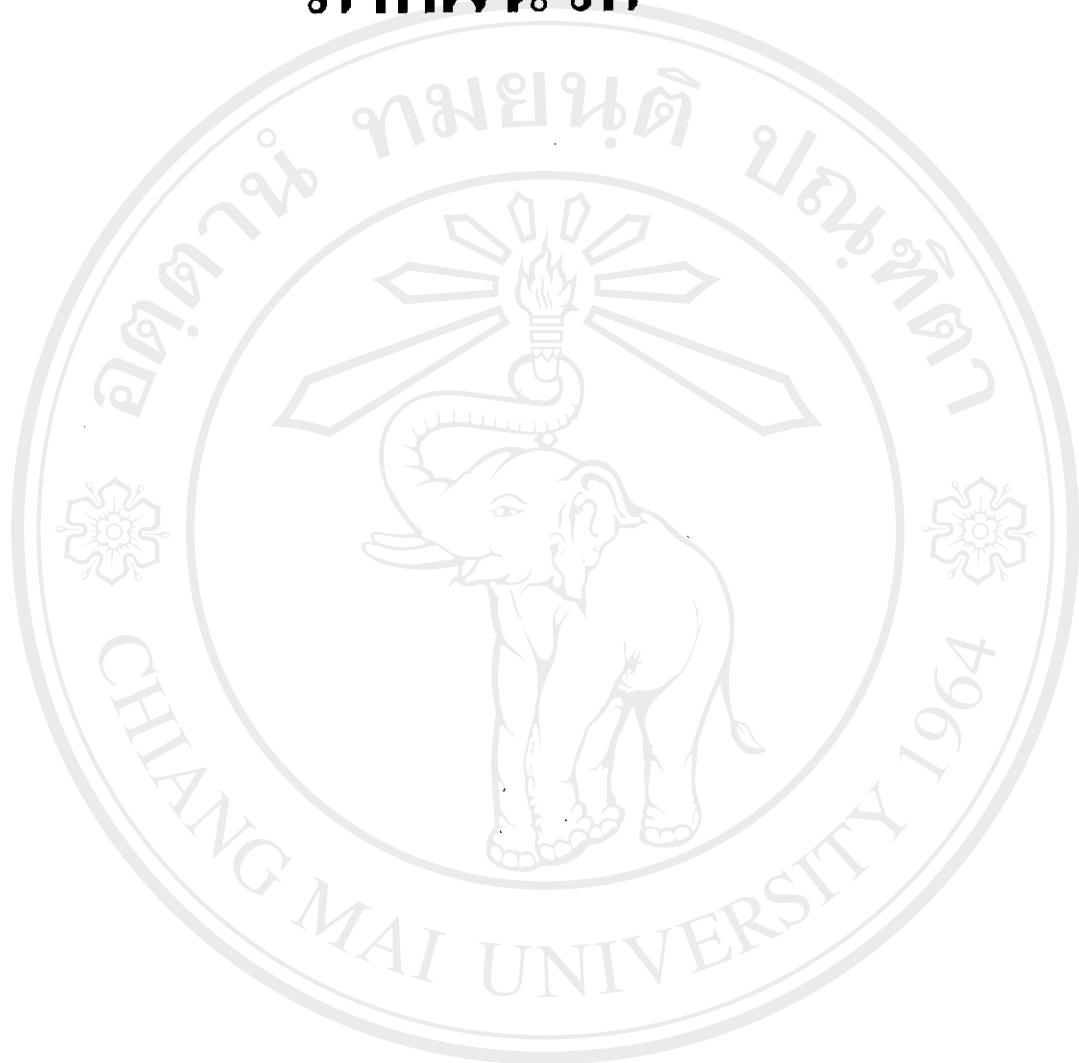


ภาคผนวก



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

ภาคผนวก ก



แบบสอบถาม

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แบบสอบถาม

แบบสอบถามนี้จัดทำขึ้นเพื่อการศึกษาหาข้อมูลการค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง “เทคนิคการวิเคราะห์แบบแสดงรายการภาษีของเจ้าพนักงานตรวจสอบ สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงราย” ของนักศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโท สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ซึ่งจะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษาเท่านั้น ผู้วิจัยขอขอบพระคุณท่านที่กรุณาสละเวลาในการตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้

ตอนที่ 1 สถานภาพของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย / ลงในช่อง () หน้าข้อความที่ตรงกับสภาพความเป็นจริง

1. เพศ
 - () ชาย
 - () หญิง
2. อายุ
 - () 20-30 ปี
 - () 31-35 ปี
 - () 36 ปีขึ้นไป
3. วุฒิการศึกษา
 - () ปริญญาตรี
 - () ปริญญาโท
 - () อื่นๆ ระบุ
4. ประสบการณ์การทำงานในตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี
 - () น้อยกว่า 1 ปี
 - () 1-5 ปี
 - () 6-10 ปี
 - () ตั้งแต่ 10 ปีขึ้นไป
5. ระดับชั้นในตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี
 - () ระดับ 3
 - () ระดับ 4
 - () ระดับ 5
 - () ระดับ 6
 - () ระดับ 7

ตอนที่ 2

คำชี้แจง ความคิดเห็นของท่านที่มีต่อเทคนิคการวิเคราะห์แบบแสดงรายการภาษี ให้ท่านพิจารณาว่าท่านได้ปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวอย่างไร

1. เทคนิคที่ท่านนำมาใช้ในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) โปรดทำเครื่องหมายลงในช่องที่ท่านเห็นเหมาะสม

	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย
1.1 การวิเคราะห์ด้านรายได้					
1.1.1 การเปรียบเทียบรายได้ตามแบบ ภ.ง.ด. 50 กับแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30) หรือแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ง.ด.40)					
1.1.2 การเปรียบเทียบรายได้ตามแบบ ภ.ง.ด. 50 กับหลักฐานการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากหน่วยงานราชการ (แบบ 4117)					
1.1.3 การเปรียบเทียบรายได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50 กับหลักฐานการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากภาคเอกชน					
1.1.4 การเปรียบเทียบรายได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50 กับกิจการประเภทเดียวกัน					
1.1.5 การวิเคราะห์อัตรากำไรขั้นต้นต่อขายหรือกำไรสุทธิต่อขาย					
1.1.6 การวิเคราะห์การเพิ่มขึ้นลดลงของรายได้ตามแบบ ภ.ง.ด 50 เทียบกับปีก่อน					
1.1.7 การทดสอบการบันทึกรายได้ตามแบบ ภ.ง.ด. 50 จากค่าใช้จ่ายที่สัมพันธ์กับยอดขาย					

	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย
1.1.8 การทดสอบการบันทึกรายได้ตามแบบ ภ.ง.ด. 50 จากค่าใช้จ่ายภาษีธุรกิจเฉพาะ					
1.1.9 การวิเคราะห์ความครบถ้วนของการบันทึกรายได้					
1.1.10 การเปรียบเทียบรายได้จากการขายตามแบบ ภ.ง.ด.50 กับบัญชีลูกหนี้และบัญชีสินค้าคงเหลือ					
1.1.11 การทดสอบการคำนวณรายได้ดอกเบี้ยรับและรายการดอกเบี้ยค้างรับ					
1.1.12 อื่น ๆ (ระบุ)					
1.2 การวิเคราะห์ด้านรายจ่าย					
1.2.1 การทดสอบการคำนวณค่ารับรอง					
1.2.2 การทดสอบการคำนวณค่าการกุศลสาธารณะและรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา					
1.2.3 การทดสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคา					
1.2.4 การวิเคราะห์ต้นทุนขาย - ค่าใช้จ่ายในการซื้อกับเงื่อนไขตามมาตรา 65 ทวิ และ 65 ครี					
1.2.5 การวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลตามแบบ ภ.ง.ด.1 , ภ.ง.ด.2 , ภ.ง.ด.3 และ ภ.ง.ด.53 กับรายจ่ายที่มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด.50					
1.2.6 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่สัมพันธ์กับต้นทุนที่ขาย					
1.2.7 การวิเคราะห์ความครบถ้วนของของรายการค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน					

	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย
1.2.8 การวิเคราะห์สัดส่วนการผลิตสินค้าเปรียบเทียบกับต้นทุนขาย					
1.2.9 การทดสอบการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายและดอกเบี้ยค้างจ่าย					
1.2.10 การวิเคราะห์รายจ่ายหนี้สูญเปรียบเทียบกับบัญชีลูกหนี้					
1.2.11 การวิเคราะห์ความเหมาะสมของรายการค่าสอบบัญชี					
1.2.12 อื่นๆ (ระบุ)					
1.3 การวิเคราะห์ด้านสินทรัพย์ หนี้สินและทุน					
1.3.1 การทดสอบการคำนวณปริมาณสินค้าสำเร็จรูปกับวัตถุดิบที่ใช้ไปเทียบกับสูตรการผลิต					
1.3.2 การวิเคราะห์การเพิ่มขึ้นของทรัพย์สิน					
1.3.3 การวิเคราะห์สินค้าคงเหลือปลายปี					
1.3.4 การวิเคราะห์บัญชีทุนและบัญชีเงินสำรอง					
1.3.5 การวิเคราะห์บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย					
1.3.6 การวิเคราะห์บัญชีรายได้รับล่วงหน้า					
1.3.7 การวิเคราะห์รายการเงินสดและเงินฝากธนาคาร					
1.3.8 การวิเคราะห์บัญชีลูกหนี้คงเหลือ					
1.3.9 การวิเคราะห์ความครบถ้วนและเหมาะสมของบัญชีสินทรัพย์ถาวร					
1.3.10 การวิเคราะห์ความเหมาะสมของบัญชีเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม					
1.3.11 การวิเคราะห์บัญชีเจ้าหนี้					

	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย
1.3.12 อื่นๆ(ระบุ)					
.....					
.....					
1.4 การวิเคราะห์ด้านอื่นๆ					
1.4.1 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน					
1.4.2 การวิเคราะห์แบบย่อส่วนตามแนวคิด					
1.4.3 การวิเคราะห์กระแสเงินสด					
1.4.4 การวิเคราะห์ความน่าเชื่อถือของงบการเงิน/ความครบถ้วนของรายการ					
1.4.5 การวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในของธุรกิจ					
1.4.6 การวิเคราะห์งบการเงิน โดยเปรียบเทียบกับกิจการประเภทเดียวกัน					
1.4.7 การวิเคราะห์ความน่าเชื่อถือของงบการเงินจากรายงานของผู้สอบบัญชี					
1.4.8 การวิเคราะห์การนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชีมาใช้					
1.4.9 การวิเคราะห์รายการผู้ซื้อ/ผู้ขายสินค้า					
1.4.10 อื่นๆ(ระบุ)					
.....					
.....					

2. เทคนิคที่ท่านนำมาใช้ในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.90) โปรดทำเครื่องหมายลงในช่องที่ท่านเห็นเหมาะสม

	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย
2.1 การเปรียบเทียบรายได้ตามแบบ ภ.ง.ด. 90 กับแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30)					
2.2 การเปรียบเทียบรายได้ตามแบบ ภ.ง.ด. 90 กับหลักฐานการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากหน่วยงานราชการ (แบบ 4117)					
2.3 การเปรียบเทียบรายได้ตามแบบ ภ.ง.ด.90 กับหลักฐานการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากภาคเอกชน					
2.4 การวิเคราะห์อัตรากำไรขั้นต้นต่อขายหรือกำไรสุทธิต่อขาย					
2.5 การวิเคราะห์การเพิ่มขึ้นลดลงของรายได้ตามแบบ ภ.ง.ด 90 เทียบกับปีก่อน					
2.6 การทดสอบการบันทึกรายได้ตามแบบ ภ.ง.ด. 90 จากค่าใช้จ่ายที่สัมพันธ์กับยอดขาย (กรณีหักค่าใช้จ่ายตามจริง)					
2.7 การวิเคราะห์ความเหมาะสมของขนาดรายรับเปรียบเทียบกับประเภทและขนาดของกิจการ					
2.8 การวิเคราะห์รายได้ตามแบบ ภ.ง.ด.90 กับค่าใช้จ่ายที่ควรเกิดขึ้นตามสถานะทางครอบครัว ว่ามีความสอดคล้องกันหรือไม่					
2.9 การพิจารณาความน่าเชื่อถือของการบันทึกรายรับและค่าใช้จ่าย (กรณีหักค่าใช้จ่ายตามความเป็นจริง) / ความครบถ้วนของรายได้-รายจ่าย					
2.10 การทดสอบการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา					
2.11 การเปรียบเทียบรายการค่าลดหย่อนกับปีก่อน					

	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย
2.12 การทดสอบการคำนวณรายการเงินบริจาค					
2.13 อื่นๆ (ระบุ)					
.....					
.....					
.....					

3. เทคนิคที่ท่านนำมาใช้ในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) โปรดทำเครื่องหมายลงในช่องที่ท่านเห็นเหมาะสม

	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย
3.1 การวิเคราะห์แนวโน้มการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.30 ตลอดทั้งปี					
3.2 การเปรียบเทียบสัดส่วนยอดซื้อต่อยอดขาย					
3.3 การเปรียบเทียบรายได้จากการส่งออกตามแบบ ภ.พ.30 กับ โบนัสสินค้าขาออกจากรมศุลกากร					
3.4 การเปรียบเทียบยอดซื้อและยอดขายตามแบบ ภ.พ.30 กับ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประจำเดือนในส่วนที่ไม่มี ภาษีมูลค่าเพิ่ม					
3.5 การเปรียบเทียบยอดซื้อ/ยอดขาย/ภาษีที่ชำระ กับ ธุรกิจ ประเภทเดียวกัน					
3.6 การวิเคราะห์รายการภาษีที่ชำระเกินยกมา					

	ระดับของการนำมาปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่ใช้เลย
3.7 การวิเคราะห์ประวัติการขึ้นแบบ ภ.พ.30 ซ้อนหลังไม่เกิน 5 ปี					
3.8 อื่นๆ(ระบุ)					
.....					
.....					
.....					

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

4. ปัญหาที่ท่านพบในการวิเคราะห์แบบแสดงรายการภาษี (โปรดระบุโดยละเอียด)

4.1 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50)

.....
.....
.....

4.2 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.90)

.....
.....
.....

4.3 แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

.....
.....
.....

ภาคผนวก ข



แบบแสดงรายการภาษี

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

รายการ	บัญชีที่เกี่ยวกับรายได้นิติบุคคล	บัญชีที่เกี่ยวกับรายได้นิติบุคคล	รวม
1. วัตถุประสงค์ และวัตถุประสงค์เพื่อ ณ วันที่ครบระยะเวลาบัญชี			88
2. ชื่อวัตถุประสงค์ และวัตถุประสงค์			87
3. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อวัตถุประสงค์ และวัตถุประสงค์			88
4. รวม 1. ถึง 3.			
5. หัก วัตถุประสงค์ หรือวัตถุประสงค์เพื่อ ณ วันที่ครบระยะเวลาบัญชี			89
6. ต้นทุนวัตถุประสงค์ และวัตถุประสงค์ไป (4. - 5.)			90
7. งานระหว่างทำ หรือสินทรัพย์ระหว่างผลิตของหรือ ณ วันที่ครบระยะเวลาบัญชี			91
8. ต้นเดือน และค่าจ้างแรงงาน			92
9. ค่าแบ่งวัตถุประสงค์ ค่าแบ่งสิทธิอื่น ๆ หรือสิ่งอื่น ๆ			93
10. ค่าเช่าสิ่งอื่นหรือที่ดิน			94
11. ค่าสาธารณูปโภค ค่าที่เกี่ยว			95
12. ค่าสิทธิและค่าเสื่อมราคา			96
13. ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น ๆ			97
14. รวม 8. ถึง 13.			
15. รวม 10. + 7. + 14.			
16. หัก งานระหว่างทำหรือสินทรัพย์ระหว่างผลิตของหรือ ณ วันที่ครบระยะเวลาบัญชี			98
17. ต้นทุนผลิต (15. - 16.)			99

รายการ	บัญชีที่เกี่ยวกับรายได้นิติบุคคล	บัญชีที่เกี่ยวกับรายได้นิติบุคคล	รวม
1. กำไรจากขายทรัพย์สิน			100
2. กำไรจากอัตรานอกเหนือจากเงินตรา			101
3. ค่าเบี้ยรับ			102
4. เงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร			103
5. เงินผลประโยชน์อื่น			104
6. รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.			105
7. รวม 1. ถึง 6.			

รายการ	บัญชีที่เกี่ยวกับรายได้นิติบุคคล	บัญชีที่เกี่ยวกับรายได้นิติบุคคล	รวม
1. ฐานจากกำไรจากเงินปันผล			100
2. ฐานจากอัตรานอกเหนือจากเงินตรา			101
3. ค่าเบี้ยจ่าย			102
4. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.			103
5. รวม 1. ถึง 4.			

รายการรายจ่ายของหน่วยงาน

1. หมายจ่ายเบื้องต้นพนักงาน
2. ค่าตอบแทนกรรมการ
3. ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์ ค่าอินเทอร์เน็ต
4. ค่าพาหนะ หมายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก
5. ค่าตรวจ ค่าขนส่ง
6. ค่าเช่า
7. ค่าซ่อมแซม
8. ค่าบริหาร
9. ค่าขนส่ง ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย
10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ หมายจ่ายในส่วนที่ส่งคืน
11. ค่าภาษีอากรอื่น ๆ
12. ค่าเบี้ยจ่าย
13. ค่าตอบแทน
14. หมายจ่ายเพื่อชำระหนี้สิน
15. หมายจ่ายเพื่อชำระหนี้สินเพื่อการที่
16. ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา
17. ค่าธรรมเนียมอื่น
18. ค่าเบี้ย
19. ค่าสิทธิและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน
20. หมายจ่ายอื่นที่ยกเว้นจาก 1. ถึง 19.
21. รวม 1. ถึง 20.

กิจกรรมที่ได้รับอนุมัติจากสภา	กิจกรรมที่ส่งมอบจากสภา	รวม
		110
		111
		112
		113
		114
		115
		116
		117
		118
		119
		120
		121
		122
		123
		124
		125
		126
		127
		128
		129

รายการรายจ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร

1. ค่าเช่าที่ดินสำหรับหรือทำงนส่วนนิติบุคคล
2. ค่าบริหาร
3. ค่าเบี้ย
4. ค่าเสื่อมราคา
5. หมายจ่ายที่ไม่ใช่เป็นรายจ่ายอื่น ๆ
6. รวม 1. ถึง 5.

กิจกรรมที่ได้รับอนุมัติจากสภา	กิจกรรมที่ส่งมอบจากสภา	รวม
		130
		131
		132
		133
		134

รายการรายจ่ายที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ หรือ รายจ่ายตามสิทธิหักลดหย่อน

1. รายได้สิทธิที่ไม่ได้ยกเว้นหรือลดหย่อนภาษี
2. หมายจ่ายที่มีสิทธิหักลดหย่อนจากรายจ่ายต่างๆ
 - 2.1 จ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 50
 - 2.2 จ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 100
3. รวม (2.1 + 2.2)
4. หมายจ่ายประเภทอื่น ๆ
5. รวม 1. + 3. + 4.

กิจกรรมที่ได้รับอนุมัติจากสภา	กิจกรรมที่ส่งมอบจากสภา	รวม
		135
		136
		137
		138

แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ชื่อ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล.....

กำหนดรับระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่..... เดือน..... พ.ศ..... ถึงวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

ข้าพเจ้าขอแจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามตามคำสั่งต่อไปนี้

1. กิจการขายสินค้า บริการหรือทรัพย์สิน ให้กู้ยืมเงิน หรือ ให้เช่าทรัพย์สิน โดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีแต่ค่าจากราคาตลาด อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

- มีเฉพาะ.....
- ไม่มี.....

2. กิจการซื้อทรัพย์สิน วมทำรายการเพื่อซื้อทรัพย์สินดังกล่าว และค่าบริกาในภาคที่เกินปกติ อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

- มีเฉพาะ.....
- ไม่มี.....

3. กิจการตั้งเจ้าหนี้หรือลูกหนี้โดยไม่มีตัวตน หรือมีตัวตน แต่จำนวนเกินความเป็นจริง อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

- มีเฉพาะ.....
- ไม่มี.....

4. กิจการถือครองทรัพย์สินหรือเงินเกินกว่า 3 ระยะเวลาบัญชี และมีกำไรรายการ

- มีเฉพาะ.....
- ไม่มี.....

5. การหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษี วิชาการได้ทำเป็นแบบครบถ้วนแล้วหรือไม่

- ได้ดำเนินการครบถ้วนแล้ว
- ไม่ได้ดำเนินการเฉพาะ.....

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แจ้งข้างต้นถูกต้องและสมบูรณ์ทุกประการ

ลงชื่อ.....
.....
ตำแหน่ง.....
วันที่..... เดือน..... พ.ศ.....



ลงชื่อ.....
.....
ตำแหน่ง.....
วันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

ส่วนของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการข้างต้นแล้วมีความเห็นว่า

1. ถูกต้องตามที่ควรและมีความเห็นเพิ่มเติมดังนี้.....

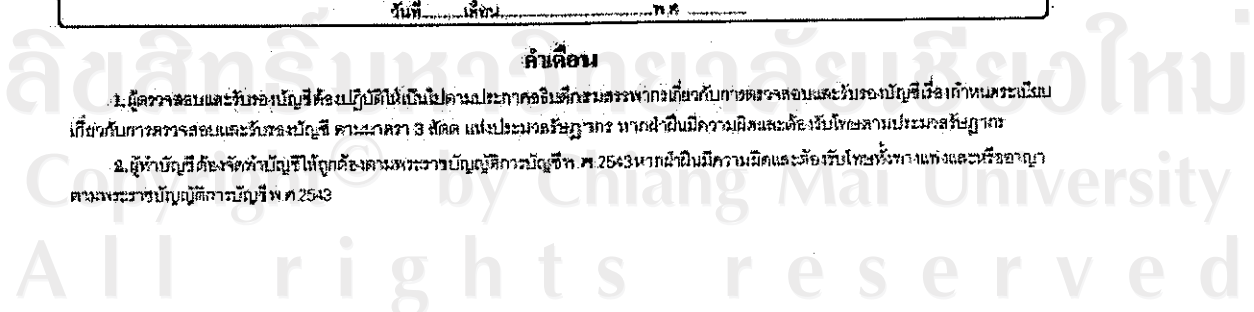
2. กรณีอื่นๆ.....


ลงชื่อ..... ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี
.....
วันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

คำเตือน

1. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต้องปฏิบัติตามระเบียบวิธีปฏิบัติที่เป็นไปอย่างระมัดระวังและตรวจสอบเกี่ยวกับกฏการตรวจสอบและรับรองบัญชีเมื่อกำหนดระยะเวลาที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 ข้อ 3 แห่งประมวลรัษฎากร หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษตามกฎหมาย

2. ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษทั้งทางแพ่งและหรืออาญา ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543





แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 52 วรรคมาตรา 59
กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (II)
สำหรับเงินได้ที่มีประโยชน์ตามมาตรา 40 (I) (2) แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.จ.ด.1

ขอชำระด้วยบัตรประชาชน เลขที่.....
 สัญชาติ.....
 ขอชำระด้วยเช็คธนาคาร เลขที่..... สาขา.....
ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย หน่วยราชการ :.....

ที่ตั้งสำนักงาน : ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน..... อำเภอ.....
 วันที่..... เดือน..... หมู่ที่..... ซอย.....
 ถนน..... ตำบล.....
 อำเภอ..... จังหวัด.....
 รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์.....

เลขที่.....

(1) ปีปกติ (2) ปีเพิ่มเติมนครั้ง.....

เดือนที่จ่ายเงิน ได้พึงประเมิน
 ให้ตัวอักษรหมายถึง "✓" ลงใน "□" หมายถึงเดือน พ.ศ.....

(1) มกราคม (4) เมษายน (7) กรกฎาคม (10) ตุลาคม
 (2) กุมภาพันธ์ (5) พฤษภาคม (8) สิงหาคม (11) พฤศจิกายน
 (3) มีนาคม (6) มิถุนายน (9) กันยายน (12) ธันวาคม

สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกแก่ผู้จ่ายเงิน

ใบเสร็จรับเงินที่..... เลขที่.....
 จำนวนเงิน..... บาท
 ลงชื่อ..... ผู้รับเงิน.....
 วันที่.....

สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกแก่ผู้ขอหักภาษีเงินได้

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตาม
 (ใบแสดงรายละเอียดของใบหัก ภ.จ.ด.1 หรือใบชื่อ
 มีที่ลงในระบบคอมพิวเตอร์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง)

ในทศวรรษ ภ.จ.ด.1 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน..... ฉบับ
 ชื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน..... ฉบับ
 (เฉพาะกรณีที่ส่งเอกสารพร้อมกันจะยึดถือใบที่)

จำนวนราย	เงินได้ทั้งสิ้น		ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	
	บาท	สต.	บาท	สต.
1. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีทั่วไป				
2. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีได้รับ อนุมัติจากกรมสรรพากรให้หักอัตราร้อยละ 3 ความหนักหน่วง..... ลงวันที่.....				
3. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) (2) กรณีนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียว เพราะเหตุออกจากงาน				
4. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้ถืออยู่ในประเทศไทย				
5. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้ถืออยู่ในประเทศไทย				
6. รวม :				
7. เงินเพิ่ม (ถ้ามี) :				
8. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (6. + 7.) :				


ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น (รวมยกเว้น) :.....

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ


ลงชื่อ..... ผู้จ่ายเงิน

ตำแหน่ง.....

ตำแหน่งที่..... เดือน..... พ.ศ.....



ใช้จนครบรายการ ดูคำชี้แจงที่แนบมา



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ภ.ง.ด.1ก
 ตามมาตรา 58 (2)
 กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (1)
 สำหรับเงินได้พึงประเมิน ตาม มาตรา 42 (1) (2) แห่งประมวลรัษฎากร

เลขประจำตัวประชาชน

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ชื่อผู้มีเงินได้ที่หักภาษี ณ ที่จ่าย สาขาที่

ที่ตั้งสำนักงาน : ชื่ออาคารหมู่บ้าน ห้องเลขที่

ชั้นที่ เลขที่ หมู่ที่ ตำบล/แขวง

ถนน ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต จังหวัด

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์

ขอยื่นรายการต่อเจ้าพนักงานประเมินภาษีเงินได้ประจำ สำนักงานภาษีสรรพากรพื้นที่.....
 จังหวัด.....

แสดงรายการเงินได้ที่ประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) ทั้งปี

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้รับเงินได้ ปรากฏตาม ใบหยบ ภ.ง.ด.1ก ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน.....แผ่น
 ชื่อหักที่ในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน.....แผ่น
 ตามหนังสือแสดงความประสงค์ฯ ทะเบียนมีเลขที่.....

จำนวนรวม	เงินได้พึงประเมิน		ภาษีที่หักส่งทั้งหมด	
	บาท	สต.	บาท	สต.
1. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีหักไป				
2. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีหักเงิน อุปมิจากกรมสรรพากรให้หักชำระก่อนจะ คำนวณเงินได้ที่ <input type="text"/> ลงวันที่ <input type="text"/>				
3. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) (2) กรณีนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียว เพราะเหตุออกจากกรม				
4. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย				
5. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย				
6. รวม				


ภาษีที่นำส่งทั้งหมด (ตัวอักษร)

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ ผู้จ่ายเงิน

ตำแหน่ง

ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.



ก่อนกรอกกรณการดูคำในารงานเบรื่อ

แบบฟอร์มที่ ๑.๑.๑.1๓
 กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
 กระทรวงพาณิชย์
 เลขที่.....ในจำนวน.....แบบ

กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
 กระทรวงพาณิชย์
 เลขที่.....ในจำนวน.....แบบ


ลำดับ	ชื่อ	ชื่อผู้ติดต่อ	ตำแหน่ง	โทรศัพท์	แฟกซ์	อีเมล	เว็บไซต์	จำนวนเงินที่ได้รับ		จำนวนเงินที่เบิกจ่าย	จำนวนเงินคงเหลือ
								บาท	สต.		
๑											
๒											
๓											
๔											
๕											
๖											
๗											
๘											
๙											
๑๐											
๑๑											
๑๒											
๑๓											
๑๔											
๑๕											
๑๖											
๑๗											
๑๘											
๑๙											
๒๐											
๒๑											
๒๒											
๒๓											
๒๔											
๒๕											
๒๖											
๒๗											
๒๘											
๒๙											
๓๐											
๓๑											
๓๒											
๓๓											
๓๔											
๓๕											
๓๖											
๓๗											
๓๘											
๓๙											
๔๐											

รวมยอดเงินที่ได้รับทั้งหมด ๑.๑.๑.1๓ (ฉบับนี้) บาท

ผู้รับเงิน (.....)
 ตำแหน่ง.....
 ตำแหน่ง.....
 ตำแหน่ง.....

ผู้จ่ายเงิน (.....)
 ตำแหน่ง.....
 ตำแหน่ง.....
 ตำแหน่ง.....

วันที่.....



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 52 และมาตรา 59
ภาคผนวกภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (2)
 สำหรับเงินได้ที่ประเมินค่าตามมาตรา 43 (5) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.2

เลขประจำตัวประชาชน (เลขที่บัตรประชาชน) : _____
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (เลขที่บัตรประชาชน) : _____
ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยรวม) : _____ สาขาที่ _____

ที่ตั้งสำนักงาน : ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน _____ ห้องเลขที่ _____
 ชั้นที่ _____ เลขที่ _____ หมู่ที่ _____ ซอย/ทางแยก _____
 ถนน _____ ตำบล/แขวง _____
 อำเภอ/เขต _____ จังหวัด _____
 รหัสไปรษณีย์ _____ โทรศัพท์ _____

เลขประจำตัวประชาชน (เลขที่บัตรประชาชน) : _____
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (เลขที่บัตรประชาชน) : _____

(1) เป็นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

เดือนที่จ่ายเงิน ได้หักประเมิน : _____
 (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "□" ขว้างหรือเติม พ.ศ.)

(1) มกราคม (4) เมษายน (7) กรกฎาคม (10) ตุลาคม
 (2) กุมภาพันธ์ (5) พฤษภาคม (8) สิงหาคม (11) พฤศจิกายน
 (3) มีนาคม (6) มิถุนายน (9) กันยายน (12) ธันวาคม

สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการคำนวณ

ใบเสร็จรับเงินที่ _____ เลขที่ _____
 จำนวนเงิน _____ บาท
 ตั้งชื่อ _____ ผู้รับเงิน _____
 สังกัด _____

สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตาม
 ใบบังคับหรือตราเรียกใบในแบบ ภ.ง.ด.2 หรือในชื่อ
 บัญชีที่กรมสรรพากรหรือไปยังสำนักงานสรรพากร

ในแบบ ภ.ง.ด.2 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ แผ่น
 มีบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ แผ่น
 ตามแบบที่แนบมาของกรมสรรพากร และแนบแบบของ _____


จำนวนรวม	เงินได้ทั้งสิ้น		ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	
	บาท	สต.	บาท	สต.
1. เงินได้ตามมาตรา 40 (5) ส่วนหนึ่งสิทธิ ค่าแรง/เงินเดือน ฯลฯ				
2. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยค้ำเงิน ฯลฯ				
3. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ข) มีประจำ ฯลฯ				
4. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ง) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนหุ้น ฯลฯ				
5. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) อื่น ๆ				
6. รวม				
7. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)				
8. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (6. + 7.)				

ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น (ตัวอักษร) : _____



ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ _____ ผู้จ่ายเงิน

 ตำแหน่ง _____
 ตั้งแต่วันที่ _____ เดือน _____ พ.ศ. _____



ผู้อำนวยการรวมการ ผู้ประเมินเจ้าพนักงาน

 แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 68 (2) ภ.ง.ด.2ก กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 68 (2) ที่จ่ายเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามประมวลรัษฎากร	เลขที่ ๐																																		
	เลขที่ ๐																																		
เลขประจำตัวประชาชน (๖ หลัก) เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร (๖ หลัก) เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (๖ หลัก) ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (นามสกุล) เลขที่ _____	รายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ประจำปีภาษี _____																																		
ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (นามสกุล) เลขที่ _____	<input type="checkbox"/> (1) ชัยพฤกษ์ <input type="checkbox"/> (2) ขึ้นใหม่ครั้งถัดไป																																		
ชื่อสถานประกอบการ เลขที่ _____																																			
วันที่ _____ เดือน _____ ปี _____																																			
ประเภท _____																																			
จำนวนเงิน _____																																			
จังหวัด _____																																			
อำเภอ _____																																			
ตำบล _____																																			
หมู่บ้าน _____																																			
รหัสไปรษณีย์ _____																																			
โทรศัพท์ _____																																			
ขอลยยื่นรายการต่อเจ้าพนักงานประเมินภาษีเงินได้ประจำ _____	<input type="checkbox"/> สำนักงานภาษีสรรพากรพื้นที่ _____																																		
แสดงรายการจ่ายเงินได้หักประเมินตามมาตรา 40 (4) ทั้งปี _____	<input type="checkbox"/> จังหวัด _____																																		
มีรายละเอียดการหักเงินรายผู้เสียเงินได้ปรากฏตาม _____	<input type="checkbox"/> ในแบบ ภ.ง.ด.2ก ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ แผ่น																																		
ให้แสดงรายละเอียดเงินได้แบบ ภ.ง.ด.2ก หรือใบยื่น _____	<input type="checkbox"/> ชื่อข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ แผ่น																																		
บันทึกในระบบคอมพิวเตอร์อย่างใดอย่างหนึ่ง _____	ความจริงจะแสดงความจริงหรือไม่ _____																																		
สรุปรายการภาษีที่หัก ดังนี้	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">จำนวนราย</th> <th colspan="2">เงินได้ทั้งสิ้น</th> <th colspan="2">ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น</th> </tr> <tr> <th>บาท</th> <th>สต.</th> <th>บาท</th> <th>สต.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยตั๋วเงิน ฯลฯ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ข) เงินปันผล ฯลฯ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ง) ผลประโยชน์ที่ได้จากการลงทุน ฯลฯ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) อื่น ๆ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5. รวม</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	จำนวนราย	เงินได้ทั้งสิ้น		ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น		บาท	สต.	บาท	สต.	1. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยตั๋วเงิน ฯลฯ					2. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ข) เงินปันผล ฯลฯ					3. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ง) ผลประโยชน์ที่ได้จากการลงทุน ฯลฯ					4. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) อื่น ๆ					5. รวม				
จำนวนราย	เงินได้ทั้งสิ้น		ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น																																
	บาท	สต.	บาท	สต.																															
1. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยตั๋วเงิน ฯลฯ																																			
2. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ข) เงินปันผล ฯลฯ																																			
3. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ง) ผลประโยชน์ที่ได้จากการลงทุน ฯลฯ																																			
4. เงินได้ตามมาตรา 40 (4) อื่น ๆ																																			
5. รวม																																			
ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น (ตัวอักษร) _____																																			
ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ																																			
ลงชื่อ _____ ผู้จ่ายเงิน																																			
(_____)																																			
ตำแหน่ง _____																																			
ชื่อนิติบุคคล _____																																			
เดือน _____ พ.ศ. _____																																			
																																			
	กรมสรรพากร คู่มือแจ้งจำนวนหัก																																		

แบบ ก.ง.ด.2ก

ไม่เคยทำงานราชการ/ไม่เคยปฏิบัติงานในตำแหน่งนี้มาก่อน
 เคยทำงานราชการ/เคยปฏิบัติงานในตำแหน่งนี้มาแล้ว

1. ชื่อ นามสกุล: _____ ตำแหน่ง: _____
 2. เลขประจำตัวประชาชน: _____
 3. เลขประจำตัวบัตรประชาชน: _____

4. วัตถุประสงค์: เพื่อขอสมัครเข้าทำงาน เพื่อขอเลื่อนตำแหน่ง เพื่อขอโอนย้าย เพื่อขอคืนตำแหน่ง

5. ระยะเวลา: 1) ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป 2) ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป 3) ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป 4) ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

6. สถานที่: _____
 7. วันที่: _____

ลำดับ ที่	ตำแหน่ง/ชื่อตำแหน่ง	คุณสมบัติ/คุณสมบัติ	ผลการปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน	จำนวนเงินที่ได้จากข้อ 4		จำนวนเงินที่ได้จากข้อ 5	รวม
					บาท	สต.		
1	ตำแหน่งที่ 1	คุณสมบัติที่ 1	ผลการปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน	บาท	สต.	บาท	สต.
2	ตำแหน่งที่ 2	คุณสมบัติที่ 2	ผลการปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน	บาท	สต.	บาท	สต.
3	ตำแหน่งที่ 3	คุณสมบัติที่ 3	ผลการปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน	บาท	สต.	บาท	สต.
4	ตำแหน่งที่ 4	คุณสมบัติที่ 4	ผลการปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน	บาท	สต.	บาท	สต.
5	ตำแหน่งที่ 5	คุณสมบัติที่ 5	ผลการปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน	บาท	สต.	บาท	สต.
6	ตำแหน่งที่ 6	คุณสมบัติที่ 6	ผลการปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน	บาท	สต.	บาท	สต.
7	ตำแหน่งที่ 7	คุณสมบัติที่ 7	ผลการปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน	บาท	สต.	บาท	สต.
8	ตำแหน่งที่ 8	คุณสมบัติที่ 8	ผลการปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน	บาท	สต.	บาท	สต.
9	ตำแหน่งที่ 9	คุณสมบัติที่ 9	ผลการปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน	บาท	สต.	บาท	สต.
10	ตำแหน่งที่ 10	คุณสมบัติที่ 10	ผลการปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน	บาท	สต.	บาท	สต.

1. วัตถุประสงค์: เพื่อขอสมัครเข้าทำงาน เพื่อขอเลื่อนตำแหน่ง เพื่อขอโอนย้าย เพื่อขอคืนตำแหน่ง

2. ระยะเวลา: 1) ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป 2) ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป 3) ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป 4) ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

3. สถานที่: _____

4. วันที่: _____

5. ชื่อ: _____

6. ตำแหน่ง: _____

7. หน่วยงาน: _____


8. เลขประจำตัวประชาชน: _____

9. เลขประจำตัวบัตรประชาชน: _____

10. สถานที่: _____

11. วันที่: _____

Copyright © by Chiang Mai University All rights reserved



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 52 วรรคแรก มาตรา 59
 กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตรา 5% (๕) หรือ ๓% (๓)
 สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๐ (๕) และ (๖)
 และกรณีหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภ.ง.ด.3

เลขประจำตัวประชาชน

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

ที่ตั้งสำนักงาน : ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน

วันที่ เดือน ปี

ถนน ตำบล อำเภอ จังหวัด

สำนักงาน จังหวัด

รหัสไปรษณีย์

☐ (1) ต้นปกติ ☐ (2) ต้นใหม่เดิมครั้งที่.....

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน
 (ให้ทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน ☐ หน้าชื่อเดือน พ.ศ.)

☐ (1) มกราคม ☐ (๒) เมษายน ☐ (๓) กรกฎาคม ☐ (๔) ตุลาคม
 ☐ (๕) ธันวาคม ☐ (๖) พฤษภาคม ☐ (๗) สิงหาคม ☐ (๘) พฤศจิกายน
 ☐ (๙) มีนาคม ☐ (๑) มิถุนายน ☐ (๑๐) กันยายน ☐ (๑๑) ธันวาคม

สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยกรมการคลัง

ใบเสร็จรับเงินที่ เลขที่

จำนวนเงิน บาท

รหัส ผู้รับเงิน

ผู้รับเงิน

สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน

นำส่งภาษีตาม ☐ (1) มาตรา 8 ทวิ ☐ (2) มาตรา 48 ทวิ ☐ (3) มาตรา 50 (8) (4) (6)

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ปรากฏตาม ใบตัด ภ.ง.ด.3 ต้นแบบพร้อมนี้ : จำนวน ราย

สรุปรายการภาษีที่หัก

	บาท	สต.
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น (รวมใบตัดทุกฉบับ)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น (รวมใบตัดทุกฉบับ)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	<input type="text"/>	<input type="text"/>


(ทำด้วย)

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ ครอบคลุมใบตัดจำนวน ฉบับ
 เป็นรายการที่ต้องและครบถ้วนทุกประการ



ลงชื่อ ผู้จ่ายเงิน

ตำแหน่ง

ชั้นวันที่ เดือน พ.ศ.



ผู้อำนวยการเขตฯ (นามสกุล)

 แบบยื่นรายการขายเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา 69 ตรี และภาคีการมีค่านามตรา 65 จัตวา ภ.จ.ด.53		สำหรับยื่นต่อกรม																
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี: _____ ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (วงเล็บตาม): _____		ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย															
ที่ตั้งสำนักงาน: _____ จังหวัด: _____		<input type="checkbox"/> (1) ช่างปกติ <input type="checkbox"/> (2) ช่างเพิ่มเติมครั้งที่ _____																
ที่อยู่: _____ อำเภอ: _____ จังหวัด: _____																		
อาชีพ: _____																		
วัตถุประสงค์: _____																		
วันที่ไปปฏิบัติงาน: _____																		
สำหรับยื่นต่อกรมสรรพากร		สำหรับยื่นต่อกรมสรรพากรหรือกรมสรรพากร																
ในระหว่างวันที่: _____ ถึงวันที่: _____																		
จำนวนเงิน: _____ บาท																		
ลงชื่อ: _____																		
วันที่: _____																		
นำส่งภาษีตาม		เดือนที่จ่ายเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ให้ทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน □ ที่เลือก)																
<input type="checkbox"/> (1) มกราคม ๓ เดือน แห่งประมวลรัษฎากร		<input type="checkbox"/> (1) มกราคม <input type="checkbox"/> (4) เมษายน <input type="checkbox"/> (7) กรกฎาคม <input type="checkbox"/> (10) ตุลาคม																
<input type="checkbox"/> (2) มกราคม ๒๕ จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร		<input type="checkbox"/> (2) กุมภาพันธ์ <input type="checkbox"/> (5) พฤษภาคม <input type="checkbox"/> (8) สิงหาคม <input type="checkbox"/> (11) พฤศจิกายน																
<input type="checkbox"/> (3) มกราคม ๒๒ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร		<input type="checkbox"/> (3) มีนาคม <input type="checkbox"/> (6) มิถุนายน <input type="checkbox"/> (๙) กันยายน <input type="checkbox"/> (12) ธันวาคม																
มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ดังกล่าวตาม ในข้อ ภ.จ.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ ราย																		
สรุปรายการภาษีที่นำส่ง		<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">บาท</th> <th style="text-align: center;">สต.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. รวมยอดเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (รวมใบตัดทุกฉบับ)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น (รวมใบตัดทุกฉบับ)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (๒. + ๓.)</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			บาท	สต.	1. รวมยอดเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (รวมใบตัดทุกฉบับ)			2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น (รวมใบตัดทุกฉบับ)			3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)			4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (๒. + ๓.)		
	บาท	สต.																
1. รวมยอดเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (รวมใบตัดทุกฉบับ)																		
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น (รวมใบตัดทุกฉบับ)																		
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)																		
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (๒. + ๓.)																		
วัตถุประสงค์: _____																		
ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ พร้อมกันใบส่งจำนวน _____ ฉบับ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ																		
ลงชื่อ: _____ ผู้จ่ายเงิน																		
ตำแหน่ง: _____																		
วันที่: _____ เดือน _____ พ.ศ. _____																		
(ก่อนกรอกขบวนภาษี ผู้ยื่นเงินได้หัก ณ ที่จ่าย)																		

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright © by Chiang Mai University
 All rights reserved

หน้า 2

ข้อ 1 รายการเงินได้ที่พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (2)

1. มาตรา 40 (1) ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้าง บ้านเช่า ฯลฯ
2. มาตรา 40 (2) ได้แก่ เบี้ยประชุม ค่าวิทยานำ ฯลฯ
3. หัก (1) เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ส่วนไม่เกิน 10,000 บาท
(2) เงินสะสม กบข.
(3) เงินสะสมกองทุนสงเคราะห์ครูโรงเรียนเอกชน
(4) เงินค่าเช่ารถที่ได้รับความยกเว้นภาษี (กรณีมีจำนวนค่าเช่ารวม
รวม (1) ถึง (4) (หักฐานแบบ (ก) ถึง (ง) รวม ฉบับนี้)
4. คงเหลือ ผู้มีเงินได้ (1. + 2. - 3.) ผู้สมรส (1. - 3.)
5. หักค่าใช้จ่าย เว้นแต่ 40 ของ 4. แต่ไม่เกิน 80,000 บาท*
6. คงเหลือ (4. - 5.) ยกเว้นรวมใน ข้อ 10: 1.

ผู้มีเงินได้

คู่สมรส

กรณีผู้มีเงินได้
และผู้สมรสต่างฝ่าย
ต่างมีเงินได้จะต้อง
รวมกันแสดงภาษี
หากรวมแล้วรวม
ภาษี ให้มีจำนวน
เงินคงเหลือตาม 8.
ของคู่สมรสไปรวม
กับ ข้อ 10: 1. ของ
ผู้มีเงินได้

* ให้ใช้ด้วยตัวที่เป็นค่าใช้จ่ายของผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40 (2) ของคู่สมรส (สามี) แล้วนำมาหารรวมกับค่าใช้จ่ายของผู้มีเงินได้ในวง ผู้มีเงินได้

ข้อ 2 รายการเงินได้ที่พึงประเมินตามมาตรา 40 (3)

1. ค่าแห่งกุศลคดี ค่าสิทธิหรือค่าอื่น เงินให้มี
ลักษณะเป็นเงินขายป้อนได้มาจากกิจกรรม
นิคมหรืออย่างอื่น หรือค่าพิพาทของศาล ฯลฯ
- (1) ระบุ 1. -
- (2) ระบุ 2. -
- (3) ระบุ 3. -
2. ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ของผู้มีเงินได้
หักค่าใช้จ่าย เว้นแต่ 40 แต่ไม่เกิน 80,000 บาท
- คงเหลือ 4. -
3. ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ของคู่สมรส
หักค่าใช้จ่าย เว้นแต่ 40 แต่ไม่เกิน 80,000 บาท
- คงเหลือ 5. -
- รวม 1. ถึง 5. ยกเว้นรวมใน ข้อ 10: 1.

ข้อ 4 รายการเงินได้ที่พึงประเมินตามมาตรา 40 (5)

เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจาก

1. การให้เช่าทรัพย์สิน
(1) บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอื่น หรือรถ
หักค่าใช้จ่าย ร้อยละ 30 คง
คงเหลือ 1. -
- (2) อื่น ๆ (ระบุ)
หักค่าใช้จ่าย ร้อยละ คง
คงเหลือ 2. -
- (3) อื่น ๆ (ระบุ)
หักค่าใช้จ่าย ร้อยละ คง
คงเหลือ 3. -
2. การผลิตภาพยนตร์หรือวิทยุหรือโทรทัศน์
หักค่าใช้จ่ายร้อยละ 30
คงเหลือ 4. -
- รวม 1. ถึง 4. ยกเว้นรวมใน ข้อ 10: 1.

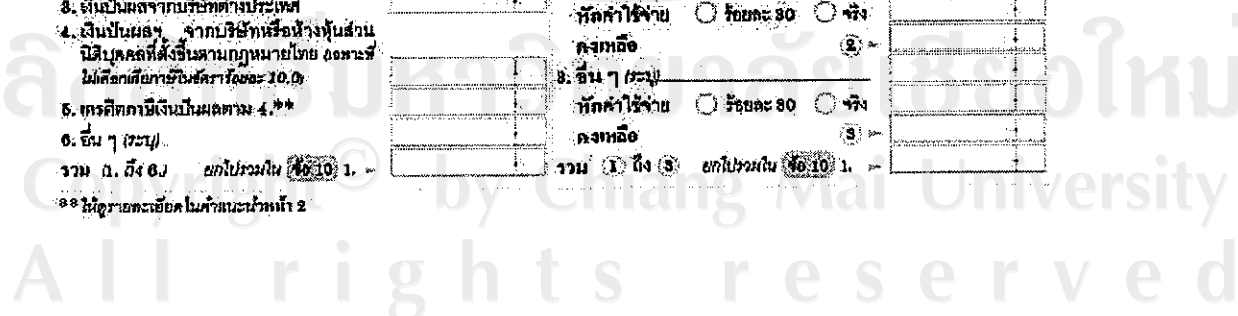
ข้อ 3 รายการเงินได้ที่พึงประเมินตามมาตรา 40 (4)

1. ดอกเบี้ย ยอดต่างระหว่างราคาได้ดอกเบี้ย
ราคาซื้อตัวเงินหรือตราสารดังกล่าวสิทธิใน
หนี้ฯ ซึ่งผู้รับเป็นผู้ทรงคนแรก (แต่หารเป็นสัดส่วน
เสียภาษีในอัตราร้อยละ 15.0)
2. เงินปันผลจากกองทุนรวมหรือบริษัทเงินทุน
อุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ฯลฯ (เฉพาะที่
ไม่ถือตามเงื่อนไขมาตรา 40(2))
3. เงินปันผลจากบริษัทต่างประเทศ
4. เงินปันผลฯ จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย 50% หรือ
ไม่ถือตามเงื่อนไขมาตรา 40(2)
5. กรณีตีค่าเงินปันผลตาม 4. **
6. อื่น ๆ (ระบุ)
- รวม 1. ถึง 6. ยกเว้นรวมใน ข้อ 10: 1.

ข้อ 5 รายการเงินได้ที่พึงประเมินตามมาตรา 40 (6)

- เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมาย การ
ประกอบโรคศิลป์ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การ
บัญชี ประณีตศิลปกรรม
1. การประกอบโรคศิลป์
หักค่าใช้จ่าย ร้อยละ 30 คง
คงเหลือ 1. -
 2. อื่น ๆ (ระบุ)
หักค่าใช้จ่าย ร้อยละ 30 คง
คงเหลือ 2. -
 3. อื่น ๆ (ระบุ)
หักค่าใช้จ่าย ร้อยละ 30 คง
คงเหลือ 3. -
 - รวม 1. ถึง 3. ยกเว้นรวมใน ข้อ 10: 1.

** ให้ใช้เฉพาะเมื่อไม่คำนวณที่ 2



หน้า 4

ข้อ 9. รายการลดหย่อนและยกเว้นหลังหักค่าจ้าง

ผู้มีเงินได้

คู่สมรส

1. ผู้มีเงินได้ (30,000 บาท หรือ 30,000 บาท แล้วแต่กรณี) คู่สมรส (30,000 บาท กรณีเลิกจ้างตามวาระ)
2. คู่สมรส (30,000 บาท กรณีมีเงินได้รวมคำนวณภาษีเงินได้)
3. บุตร และ 15,000 บาท คน (ในศึกษาหรือศึกษาต่างประเทศ ยกเว้นค่าเดินทางไปต่างประเทศ 7,500 บาท)
บุตร และ 17,000 บาท คน (สำหรับในประเทศ ยกเว้นค่าเดินทางไปต่างประเทศ 8,500 บาท)
4. เบี้ยประกันชีวิต
5. เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ส่วนที่ไม่เกิน 10,000 บาท)
6. ค่าจ้างหน่วยงานกองทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ
7. ค่าซื้ออาคาร/ตึก/ที่ดิน/อสังหาริมทรัพย์ หรือสร้างอาคารอยู่อาศัย
8. เงินสมทบกองทุนประกันสังคม
9. รวม 2. ถึง 8. นำไปกรอกใน ข้อ 10. 2.

ข้อ 10. การคำนวณภาษี

ผู้มีเงินได้

คู่สมรส

1. เงินได้หลังหักค่าจ้าง (รวมลดหย่อนรายการข้อ 9.1 ถึง 9.8)
 2. หักค่าลดหย่อนฯ ตามวงจรถัดไป ข้อ 9.1
 3. คงเหลือ (1. - 2.)
 4. หักเงินบริจาค (ไม่เกินร้อยละ 10 ของ 3.)
 5. เงินได้สุทธิ (3. - 4.)
 6. ภาษีคำนวณจากเงินได้สุทธิ ตาม 5.
 7. ภาษีคำนวณจากเงินได้สุทธิประเมิน ตั้งแต่ 30,000 บาทขึ้นไป คือร้อยละ 0.5 ของจำนวนยอดเงินได้
ก่อนหักค่าจ้างตาม ข้อ 1. ถึง ข้อ 8. (ไม่รวมเงินได้ตามมาตรา 40 UU)
= X 0.005 =
 8. ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ (จำนวนที่มากกว่าระหว่าง 6. กับ 7.)
 9. หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีคืน
ภาษีเงินได้ที่ชำระไว้ตามแบบ ภ.ง.ด.93 และ ภ.ง.ด.94
 10. ภาษีที่ ชำระเงินเต็ม ชำระไว้เกิน
 11. ภาษีที่ ชำระเงินเต็ม ชำระไว้เกิน (ยกมาจาก ข้อ 9.1 ถึง 9.8)
 12. รวมภาษีที่ ผู้มีเงินได้ ชำระเงินเต็ม ชำระไว้เกิน คู่สมรส ชำระเงินเต็ม ชำระไว้เกิน
 13. นำภาษีส่วนที่เกินของอีกฝ่ายหนึ่งมาหักลบออกกัน
 14. คงเหลือภาษีที่ ชำระเกินเต็ม ชำระไว้เกิน
(หลักฐานแบบ 4. และ 5. รวม ฉบับ)
- กรณีมีเงินสมทบ หรือเงินแบบ-4 เงินคืน หรืออื่นที่เกินกำหนดวงจรถัดไป
15. บวกภาษีที่ชำระเกินเต็ม (ยกมาจาก ข้อ 6. ของแบบ (ส่วน))
 16. หักภาษีที่ชำระไว้เกิน (ยกมาจาก ข้อ 7. ของแบบ (ส่วน))
 17. หักภาษีชำระได้ตามแบบ ภ.ง.ด.90 ภ.ง.ด.91 (กรณียื่นคืน)
 18. ภาษีที่ ผู้มีเงินได้ ชำระเงินเต็ม ชำระไว้เกิน คู่สมรส ชำระเงินเต็ม ชำระไว้เกิน
 19. นำภาษีส่วนที่เกินของอีกฝ่ายหนึ่งมาหักลบออกกัน
 20. คงเหลือภาษีที่ ชำระเกินเต็ม ชำระไว้เกิน
 21. บวกเงินเต็ม (ส่วน)
 22. รวมภาษีที่ ชำระเกินเต็ม ชำระไว้เกิน

ภาคผนวก ค

แนวทางปฏิบัติการสรรพากรว่าด้วยการกำกับดูแลผู้เสีย
ภาษีโดยใกล้ชิดเป็นรายผู้ประกอบการและให้เป็นปัจจุบัน



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แนวทางปฏิบัติการสรรพากรว่าด้วยการกำกับดูแลผู้เสียภาษีโดยใกล้ชิด เป็นรายผู้ประกอบการและให้เป็นปัจจุบัน

ข้อ 1 วัตถุประสงค์

เพื่อให้การบริหารการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากรเหมาะสมตามสภาวะการณ์ทางเศรษฐกิจของประเทศ และจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้องครบถ้วนให้เป็นปัจจุบัน โดยไม่ก่อให้เกิดหนี้อากรค้าง

ข้อ 2 ความหมาย

การกำกับดูแล หมายถึง การติดตามการชำระภาษีและการบริหารงานจัดเก็บภาษีผู้ประกอบการให้ชำระภาษีถูกต้องเป็นปัจจุบัน การพิจารณาการคืนภาษี การตรวจสอบภาษีรวมทั้งการให้บริการด้านภาษีอากร

เจ้าหน้าที่ผู้กำกับดูแล หมายถึง เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากสรรพากรจังหวัดให้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ผู้ประกอบการ หมายถึง ผู้เสียภาษีที่ไม่อยู่ในความรับผิดชอบของศูนย์บริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ที่ถูกกำหนดให้มีผู้กำกับดูแล โดยจัดเป็นกลุ่มประเภทกิจการให้มีความเหมาะสมกับทีมกำกับดูแล

นิติบุคคลดั้งเดิม หมายถึง นิติบุคคลรายใหม่ที่จดทะเบียนนิติบุคคล ณ กรมทะเบียนการค้า หรือสำนักงานทะเบียนการค้าจังหวัด

สำนักงานสรรพากรจังหวัด หมายถึง ความรวมถึง สำนักงานภาษีสรรพากรพื้นที่ และ สำนักงานสรรพากรจังหวัด (สาขา)

สรรพากรจังหวัด หมายถึง ความรวมถึง สรรพากรพื้นที่ และสรรพากรจังหวัดประจำสำนักงานสรรพากรจังหวัด (สาขา)

ข้อ 3 การจัดทำรายชื่อ

การจัดทำรายชื่อในครั้งแรก ให้ใช้ฐานข้อมูลทะเบียนผู้ประกอบการธุรกิจ ปี 2543

ข้อ 4 ทีมกำกับดูแล

มีอัตรากำลังเจ้าหน้าที่รวม 10 คน ซึ่งได้รับมอบหมายให้กำกับดูแลผู้ประกอบการ แยกตามประเภทกิจการ และหากกลุ่มประเภทกิจการใดมีปริมาณรายผู้ประกอบการมากเกินไปทีมงานหรือทีมงานย่อยเพียงทีมเดียวจะสามารถกำกับดูแล ให้เพิ่มทีมงานหรือทีมงานย่อยที่กำกับดูแลได้ สำหรับในเขตกรุงเทพฯและจังหวัดที่มีทีมงานเกินกว่า 5 ทีม ให้มีทีมกำกับดูแลพิเศษ 1 หรือ 2 ทีม เพื่อกำกับดูแลผู้ประกอบการที่เป็นบุคคลธรรมดาขนาดเล็กที่ยังมิได้จัดเข้าไปอยู่ในทีมกำกับดูแล ทีมกำกับดูแลประกอบด้วยเจ้าหน้าที่ ดังต่อไปนี้

4.1 เจ้าหน้าที่ระดับ 7 เป็นหัวหน้าทีมงาน ในกรณีจำเป็นอาจใช้เจ้าหน้าที่ระดับ 6 เป็นหัวหน้าทีม และมีหน้าที่บริหารจัดการเก็บภาษีอากรผู้ประกอบการที่ได้รับมอบหมาย

4.2 แต่ละทีมงานแบ่งเป็นทีมงานย่อย 3 ทีม มีอัตรากำลังทีมงานย่อยรวมทีมละ 3 คน เพื่อกำกับดูแลข้อมูลการชำระภาษีของผู้ประกอบการที่ได้รับมอบหมาย

ข้อ 5 หน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้กำกับดูแล

5.1 ให้บริการคำแนะนำด้านภาษีอากรแก่ผู้ประกอบการรายที่ได้รับมอบหมาย

5.2 ดูแลการชำระภาษีของผู้ประกอบการก่อนและหลังพ้นกำหนดวันยื่นแบบแสดงรายการทุกประเภทภาษี

5.3 วิเคราะห์ข้อมูลการยื่นเสียภาษีอากรทุกประเภทภาษี

5.4 ออกตรวจสอบสภาพกิจการของผู้ประกอบการ

5.5 พิจารณาการขอคืนภาษีของผู้ประกอบการ รวมไปถึงการพิจารณาความเหมาะสมในการคืนภาษี

5.6 ตรวจสอบภาษีอากรทุกประเภทภาษี

ข้อ 6 ขั้นตอนการกำกับดูแล

6.1 ทีมงานจะต้องวางแผนการออกตรวจสอบสภาพกิจการเป็นการล่วงหน้าเป็นรายเดือนหรือรายไตรมาส ให้เหมาะสมกับปริมาณของงานและอัตราค่าจ้าง

6.2 ทีมงานย่อยมีหน้าที่ดูแลข้อมูลการชำระภาษีของผู้ประกอบการทุกประเภท และดูแลข้อมูลที่บันทึกจากแบบแสดงรายการภาษี เช่น ตามแบบบันทึกเปรียบเทียบการชำระภาษี (รายละเอียด 1) เป็นรายเดือน หากพบความผิดปกติจะต้องเข้าไปดูข้อมูลจากระบบคัดค้นข้อมูลผู้เสียภาษีรายตัวและข้อมูลต่างๆ ในเครือข่ายคอมพิวเตอร์ หากเห็นว่าควรทำการตรวจสอบสภาพกิจการ ให้เสนอต่อหัวหน้าทีมงานโดยเร็ว และให้หัวหน้าทีมงานบันทึกความเห็นภายใน 3 วัน นับแต่วันที่หัวหน้าทีมงานย่อยบันทึกความเห็น

6.3 ให้สรรพากรจังหวัดดูภาพรวมของการจัดเก็บ พิจารณาความผิดปกติของการชำระภาษีของแต่ละทีมงาน และมีหน้าที่พิจารณาในรายที่หัวหน้าทีมและเจ้าหน้าที่ที่มีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับความผิดปกติที่ต้องดำเนินการในรายนั้นๆ ให้เสร็จสิ้นภายใน 3 วัน นับแต่วันที่หัวหน้าทีมงานบันทึกความเห็น

ข้อ 7 การตรวจสอบสภาพกิจการ

เป็นงานหลักของการกำกับดูแลที่จะให้เจ้าหน้าที่ผู้กำกับดูแลทราบว่าผู้ประกอบการมีสถานประกอบการอยู่ ณ ที่ใดและมีสภาพกิจการเหมาะสมกับการยื่นเสียภาษีหรือไม่ โดยมุ่งเน้นประเด็นสภาพข้อเท็จจริงของกำลังการผลิต การจ้างแรงงาน สินค้าและวัตถุดิบคงเหลือและข้อมูลบ่งชี้ที่จะนำไปคำนวณหารายรับของกิจการได้ โดยให้ความสำคัญกับประเภทกิจการเป็นลำดับแรก คือผู้ส่งออก ผู้ประกอบการรายใหญ่ และให้จัดลำดับการตรวจสอบสภาพกิจการของผู้ประกอบการที่เหลือดังนี้

7.1 ประเภทกิจการที่มีความเสี่ยงสูงในการชำระภาษี ดังนี้

- (1) ผู้ผลิต
- (2) ผู้ให้บริการ
- (3) กิจการซื้อมา – ขายไป
- (4) ผู้ประกอบการอื่น

7.2 นิติบุคคลตั้งใหม่

7.3 กิจการที่มีข้อมูลเสียภาษีผิดปกติ เช่น จากการกำกับดูแล จากการขอคืนภาษี ฯลฯ

7.4 ประเภทกิจการที่มีศักยภาพในการชำระภาษี

7.5 อื่นๆ

ข้อ 8 การจัดเตรียมเอกสารเพื่อการตรวจสอบสภาพกิจการ

8.1 บัตรประจำตัวข้าราชการและหนังสือนำตัวเพื่อการตรวจสอบสภาพกิจการ (รายละเอียด 2)

8.2 ข้อมูลการยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีของผู้ประกอบการตั้งแต่ต้น

ปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบันจากเครือข่ายคอมพิวเตอร์และข้อมูลอื่นๆที่มี

8.3 รายงานการตรวจสอบสภาพกิจการ (รายละเอียด 3)

ข้อ 9 อัตรากำลังในการตรวจสอบสภาพกิจการ

ใช้อัตรากำลังในทีมงานที่พิจารณาเห็นว่าเหมาะสมกับขนาดของกิจการ

ข้อ 10 วิธีการตรวจสอบสภาพกิจการและการจัดทำเพิ่มรายชื่อผู้ประกอบการ

10.1 ออกตรวจสอบสภาพกิจการทุกรายตามลำดับความสำคัญ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เห็นสภาพอาคาร โรงงาน สำนักงาน เครื่องจักร สินค้าคงเหลือ วัตถุดิบคงเหลือ ปริมาณคนงาน ทรัพย์สินอื่นๆ และสภาพของการประกอบกิจการให้แน่ใจว่าในการยื่นแบบแสดงรายการฯ และการชำระภาษีของผู้ประกอบการ กิจการ ถูกต้องตามข้อเท็จจริงในปัจจุบัน และเมื่อได้ตรวจสอบสภาพกิจการแล้วจะไม่ดำเนินการตรวจสอบสภาพกิจการซ้ำในปีงบประมาณเดียวกัน เว้นแต่มีเหตุอันเชื่อได้ว่าสภาพกิจการเปลี่ยนแปลงไป

การตรวจสอบสภาพกิจการเจ้าหน้าที่ผู้กำกับดูแลต้องพิจารณาความน่าเชื่อถือของผู้ประกอบการ โดยดำเนินการ ดังนี้

- (1) ดูสภาพความเก่า ใหม่ ความมั่นคงถาวรและการบำรุงรักษาอาคาร โรงงาน สำนักงานและกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินส่วนที่เป็นอสังหาริมทรัพย์
- (2) ดูสภาพความเก่า ใหม่ ปริมาณและอัตรากำลังการผลิตของเครื่องจักร
- (3) ดูลักษณะการประกอบกิจการที่แท้จริงของผู้ประกอบการ
- (4) ดูวัตถุดิบคงเหลือ และหรือสินค้าคงเหลือ ดังนี้

- ปริมาณ มูลค่าของวัตถุดิบคงเหลือและสินค้าคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจ เปรียบเทียบกับรายงานหรือบัญชีที่เกี่ยวข้อง โดยใช้กระบวนการ ชั่ง ตวง วัด เพื่อหาปริมาณวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต ปริมาณสินค้าที่ผลิตได้เปรียบเทียบกับปริมาณสินค้าที่ขายไปและสินค้าคงเหลือเพื่อประเมินมูลค่าว่า

ความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ ถ้าแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญในกรณีที่เป็นผู้ผลิตให้ทดสอบ กระบวนการผลิตเป็น ขั้นตอนต่อไป

ในกรณีที่ไม่ใช่ผู้ผลิต สุ่มปริมาณสินค้าที่มีอยู่จริงเปรียบเทียบกับรายงานหรือบัญชี ที่เกี่ยวข้องถ้าพบว่ามีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญให้ผู้ประกอบการปรับปรุงให้ถูกต้อง

- คู่มือการควบคุมภายในเกี่ยวกับวัตถุดิบ และสินค้าคงเหลืออยู่เพื่อดูอัตราการหมุนเวียน ของวัตถุดิบหรือสินค้า (จำนวนครั้ง) ว่าน่าเชื่อถือเหมาะสมกับลักษณะการประกอบกิจการเพียงใด

(5) ในกรณีที่ผู้ผลิตให้พิจารณาวัตถุดิบหลักของกิจการ กระบวนการผลิต สูตรการผลิต รวมทั้งสุ่ม ตรวจสอบผลผลิตที่ได้จริงในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งของวันที่เข้าตรวจ

(6) การซื้อวัตถุดิบซื้อและขายสินค้ากับบุคคลใดเป็นส่วนใหญ่ และบุคคลนั้นมีความสัมพันธ์ ด้านทุน หรือด้านการจัดการกับผู้ประกอบการหรือไม่

(7) จำนวนพนักงานและคนงานทั้งหมด จำนวนเงินเดือนและค่าจ้างที่จ่ายในแต่ละเดือน เพื่อ เปรียบเทียบกับการยื่นแบบแสดงรายการฯ ภ.ง.ด.1 , ภ.ง.ด.1ก และเพื่อพิจารณาประกอบขนาดของกิจการ ที่แท้จริง

(8) ควรขอสำเนาเอกสารแบบภ.ง.ด.50 งบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปีล่าสุด พร้อมทั้ง งบทดลองและกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี (ถ้ามี)

10.2 เมื่อได้ตรวจสอบสภาพกิจการแล้ว ให้เจ้าหน้าที่ผู้กำกับดูแลจัดทำรายงานการตรวจสอบสภาพกิจการ (รายละเอียด 3) วิเคราะห์การยื่นแบบแสดงรายการฯ เสียภาษีของผู้ประกอบการในรายที่พบว่าการยื่น รายรับอาจไม่ถูกต้องครบถ้วนตามสภาพข้อเท็จจริงของการประกอบกิจการ ให้เชิญพบผู้ประกอบการ เพื่อ สอบถามข้อเท็จจริงของการประกอบการเพิ่มเติม และให้รายงานความเห็นของผู้กำกับดูแลในรายที่พบ ความผิดปกติ

10.3 การตรวจสอบสภาพกิจการ ต้องดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ออกตรวจสอบสภาพกิจการและ จัดทำรายงานการตรวจสอบสภาพกิจการ (รายละเอียด3) เสนอผู้บังคับบัญชาภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ออก ตรวจสอบสภาพกิจการ

10.4 เอกสาร สำเนาเอกสารหรือข้อมูลต่างๆที่เกี่ยวข้องกับผู้ประกอบการให้จัดเก็บแยกเป็นแฟ้ม รายผู้ประกอบการ เรียงลำดับตามวันที่ที่เก็ดยกรายการ บันทึกชื่อและเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรลงบน หน้าปกของแฟ้มเพื่อใช้เป็นสำนวนเรื่องของผู้ประกอบการ และให้จัดเก็บไว้ที่ทีมงาน แยกเป็นประเภท กิจการ เรียงตามลำดับเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร สำหรับรายที่ไม่มีเอกสาร สำเนาเอกสาร หรือข้อมูล ต่างๆ นอกจากวิเคราะห์ข้อมูลการชำระภาษี อาจใช้งบบนแฟ้มรายชื่อผู้ประกอบการ (รายละเอียด4) ใน ระบบเครือข่ายราชการแทนแฟ้มรายชื่อผู้ประกอบการได้

10.5 ทุกวันสิ้นเดือนให้เจ้าหน้าที่ผู้กำกับดูแลจัดทำรายงานผลการตรวจสอบสภาพกิจการ(รายละเอียด 5 และรายละเอียด 6) ส่งให้ฝ่ายตรวจประเมินผลเพื่อสรุปผลการปฏิบัติงานของแต่ละทีมงาน เสนอ

สรรพากรจังหวัดและจัดส่งสรุปรายงานผลการตรวจสภาพกิจการ (รายละเอียด6) ถึงสำนักงานสรรพากรภาค ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

เมื่อได้รับรายงานแล้ว ให้สำนักงานสรรพากรภาคสรุปผลการปฏิบัติงานเป็นรายท้องที่ในความรับผิดชอบ (รายละเอียด6) พร้อมวิเคราะห์ปัญหาและแนวทางแก้ไขส่งถึงสำนักมาตรฐานกรมวิศภัย ภายในวันที่ 10 ของเดือนที่ได้รับรายงาน

ข้อ 11 การตรวจอื่นๆ

การตรวจการขอคืนภาษี รวมถึงการพิจารณาความเหมาะสมในการคืนภาษีและการตรวจสอบภาษีอากร รวมถึงการตรวจเฉพาะประเด็นกรณีต่างๆ ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดไว้ในเรื่องนั้นๆ

ข้อ 12 หน้าที่ของสำนักงานสรรพากรภาค

แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในฝ่ายวางแผนและประเมินผลการตรวจสอบภาษี ส่วนการวางแผนและประเมินผล ติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานสรรพากรจังหวัด เพื่อคว่าทีมงานได้กำกับดูแลการชำระภาษีของผู้เสียภาษี ตรวจสอบสภาพกิจการ ปฏิบัติงานอื่นของทีมงานเป็นไปตามความเหมาะสม ตามนโยบาย เป้าหมายและแนวทางปฏิบัติของกรมสรรพากร พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางในการแก้ไขปัญหาอุปสรรค และส่งเสริมการปฏิบัติงานของทีมงาน

สำนักมาตรฐานกรมวิศภัย

กลุ่มสำรวจและขยายฐานภาษี

พฤศจิกายน 2544

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาวธิดิพร เจริญไพบูลย์สกุล
วัน เดือน ปี เกิด	25 สิงหาคม 2521
ประวัติการศึกษา	สำเร็จการศึกษาระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียนมงฟอร์ตวิทยาลัย พ.ศ. 2538 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ. 2542
ประวัติการทำงาน	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 3 สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงราย พ.ศ. 2544 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 4 สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย พ.ศ. 2546

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved