

การหักภาษี ณ ที่จ่าย

➤ กรณีจ่ายตรงเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ➤

ภาษีสรรพากร	
คำอธิบาย	พ.ร.บ./ คำสั่ง/ กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
<p>☉ กรณีที่มีจ่ายเงินให้บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลครั้งหนึ่ง ๆ ตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป</p> <p>↳ ต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย อัตราร้อยละ 1 ของยอดเงิน</p>	<p>☞ มาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>☞ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 16) เรื่อง กำหนดแบบแสดงรายการ เกี่ยวกับภาษีเงินได้ของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2525 ข้อ 2 (4)</p>
<p>☉ กรณีจ่ายเงินได้ให้กับบุคคลธรรมดา เมื่อมีการจ่ายเงินรวมทั้งสิ้น ตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้น จะได้แบ่งจ่าย ครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง 10,000 บาท</p> <p>↳ ต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย อัตราร้อยละ 1 ของยอดเงิน</p>	<p>☞ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 58) เรื่อง กำหนดแบบแสดงรายการ เกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน พ.ศ. 2538</p>



➤ การจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเงิน ➤

แบบ 4235

❶ ตัวอย่าง : กรณีไม่มีค่าปรับ

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย แบบ 4235

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย :

ส่วนราชการ.....กรมตัวอย่าง.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร - - - -

ที่อยู่.....ถนนตัวอย่าง แขวงตัวอย่าง เขตตัวอย่าง กรุงเทพมหานคร.....

ขอรับรองว่าได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามเอกสารขอเบิกเงิน เลขที่.....3600000001.....

ลงวันที่.....5.....เดือน.....เมษายน.....พ.ศ.....2566..... ตามสัญญา เลขที่.....สญ. 03/2566.....

.....ค่าจ้างเหมาบริการเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร..... ลงวันที่.....15.....เดือน.....มกราคม.....พ.ศ.....2566.....

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เลขประจำตัวประชาชน - - - -

ชื่อ.....บริษัท การพิมพ์ จำกัด..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร - - -

ที่อยู่.....456/489 ถนนพระรามที่ 3 แขวงคลองเตย เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร.....

และได้โอนสิทธิเรียกร้องเงินดังกล่าวให้แก่.....

ที่อยู่.....

ประเภทภาษี	ประเภทเงินได้ที่จ่าย	วันเดือนปีที่จ่าย	จำนวนเงินได้	ภาษี
ภาษีเงินได้บุคคล	ค่าจ้างเหมาบริการ	7 เม.ย. 2566	120,000.00	1,200.00
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ค่าปรับ			
รวม			120,000.00	1,200.00

รวมเงินภาษี (ตัวอักษร)(หนึ่งพันสองร้อยบาทถ้วน).....

ลงชื่อนางสาวขึ้นจิต สบายใจ.....
 (.....นางสาวขึ้นจิต สบายใจ.....)
 ตำแหน่งเลขานุการกรม.....

➤ การจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเงิน ◀

แบบ 4235

2 ตัวอย่าง : กรณีมีค่าปรับ

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย แบบ 4235

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย :

ส่วนราชการ.....กรมตัวอย่าง.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร - - - -

ที่อยู่.....ถนนตัวอย่าง แขวงตัวอย่าง เขตตัวอย่าง กรุงเทพมหานคร.....

ขอรับรองว่าได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามเอกสารขอเบิกเงิน เลขที่.....3600000002.....

ลงวันที่.....5.....เดือน.....เมษายน.....พ.ศ.....2566..... ตามสัญญา เลขที่.....สญ. 04/2566.....

.....ค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาดสำนักงาน..... ลงวันที่.....3.....เดือน.....ตุลาคม..... พ.ศ.....2565.....

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เลขประจำตัวประชาชน - - - -

ชื่อ.....บริษัท สะอาดเยี่ยมอ่อง จำกัด..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร - - -

ที่อยู่.....123/456 ถนนประดิษฐ์ แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร.....

และได้โอนสิทธิเรียกร้องเงินดังกล่าวให้แก่.....

ที่อยู่.....

ประเภทภาษี	ประเภทเงินได้ที่จ่าย	วันเดือนปีที่จ่าย	จำนวนเงินได้	ภาษี
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ค่าจ้างเหมาบริการ	19 เม.ย. 2566	270,000.00	2,700.00
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา			(3,000.00)	
ค่าปรับ				
รวม			267,000.00	2,700.00

รวมเงินภาษี (ตัวอักษร)(สองพันเจ็ดร้อยบาทถ้วน).....

ลงชื่อนางสาวชื่นจิต สบายใจ.....
(.....นางสาวชื่นจิต สบายใจ.....)
ตำแหน่งเลขานุการกรม.....

ข้อควรระวัง



กรณีจ่ายตรงเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ระบุวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน
ในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ใช้คำสั่งงานในระบบ New GFMS Thai ดังนี้

1 ตัวอย่าง : รายงานขอเบิกตามวันที่สั่งโอนเงิน (NAP_RPT503) → ระบุวันที่จ่ายเงิน

วันที่ผ่านรายการ: 07.01.2568									
รหัสธนาคาร: 006 - ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน)-สาขา ไร่พระเมตตา									
รหัสพื้นที่	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	เลขที่เอกสาร	เลขที่เบิก CGD	เลขที่เอกสารจ่าย	วันที่จ่าย	วันที่ไหล	จำนวนเงิน	จำนวนเงินคงเหลือ	เลขบัญชีธนาคาร
หน่วยเบิกจ่าย	ค่ารับหน้าฎีกา	ยอดเงินหลังหักค่าปรับ	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ยอดเงินสุทธิ	ค่าธรรมเนียม	แหล่งของเงิน			สถานะเอกสาร
12002 - สำนักงานปลัดกระทรวงพลังงาน									
5000	1200200102	2568 - 3100003118	2568 - 3100003118	2568 - 4100843253	08.01.2568	09.01.2568	8000003146		9865589168
สทบจ.ชม.	0.00	517.40	4.84	512.56	12.00	6811240			ธนาคารได้ออเงินไปแล้ว

2 ตัวอย่าง : รายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน (NAP_RPT506) → ระบุวันที่เงินเข้าบัญชี

ชื่อบัญชี									
รหัสหน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน	เลขที่เอกสาร	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	จำนวนเงินที่ขอเบิก	วันที่เงินเข้าบัญชี	จำนวนเงินที่ได้รับยกย่องหัก	ค่าธรรมเนียม	การอ้างอิง	ใบคดหนี้
ข้อมูลรับ : 8000003146 - บริษัท โทรคมนาคมแห่งชาติ จำกัด (มหาชน) เบอร์โทร : 02-1044541 ที่อยู่ : 99 ถนนแจ้งวัฒนะ แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพมหานคร เลขประจำตัวผู้เสียภาษี : 0107564000014									
ชื่อบัญชี : National Telecom Public Company Limited เลขที่บัญชี : 9865589168									
12002	สำนักงานปลัดกระทรวงพลังงาน	2568 - 3100003118	1200200102	517.40	09.01.2568	512.56	12.00	P680000094	
**สรุปยอดรวมตามธนาคาร ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขา ไร่พระเมตตา				517.40		512.56	12.00		
***สรุปยอดรวมตามผู้รับ 8000003146 - บริษัท โทรคมนาคมแห่งชาติ จำกัด (มหาชน)				517.40		512.56	12.00		
****รวมทั้งยอด				517.40		512.56	12.00		

3 ตัวอย่าง : รายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงินจ่ายตรง (NAP_RPT508) → ระบุวันที่โอนเงินเข้าบัญชี

วันที่โอนเงิน	ชื่อผู้จ่าย	รหัสธนาคาร	ชื่อบัญชี	จำนวนเงินที่ขอเบิก	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	จำนวนเงินใบคดหนี้	จำนวนเงินที่ได้รับยกย่องหัก	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	เลขที่เอกสารจ่าย	วันที่ประมวลผลจ่าย	การอ้างอิง
09.01.2568	8000003146 - บริษัท โทรคมนาคมแห่งชาติ จำกัด (มหาชน)	0061012	ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขา ไร่พระเมตตา						9865589168		P680000094
	07.01.2568	2568 - 3100003118		517.40	4.84	0.00	512.56	12.00	2568 - 4100843253	07.01.2568	5000
**จำนวนเอกสาร ตามหน่วยเบิกจ่าย				1							
**ยอดรวม ตามหน่วยเบิกจ่าย				517.40			512.56				
***จำนวนเอกสารทั้งหมด				1							
***ยอดรวมทั้งยอด				517.40			512.56				

พ.ร.บ./ คำสั่ง/ กฎระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- ➔ [มาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร](#)
- ➔ [ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ \(ฉบับที่ 16\) เรื่อง กำหนดแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้ของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2525 ข้อ 2 \(4\)](#)

- ➔ [ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ \(ฉบับที่ 58\) เรื่อง กำหนดแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน พ.ศ. 2538](#)
- ➔ [หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 260 ลงวันที่ 8 พฤษภาคม 2566 เรื่อง หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย](#)