

เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ความหมาย เงินที่ผู้จ่ายเงินของส่วนราชการหักจากผู้ขายไว้เพื่อนำส่งกรมสรรพากร

หลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีการซื้อหรือจ้าง

- ☺ ซื้อหรือจ้างบุคคลธรรมดา ตั้งแต่ 10,000.-บาท ขึ้นไปหักร้อยละ 1 ของจำนวนเงินค่าสินค้าหรือบริการ ก่อนบวกภาษีมูลค่าเพิ่มและก่อนหักภาษีหรือค่าปรับอื่นใด
- ☺ ซื้อหรือจ้างนิติบุคคล ตั้งแต่ 500.-บาทขึ้นไป หักร้อยละ 1 ของจำนวนเงินค่าสินค้าหรือบริการ ก่อนบวกภาษีมูลค่าเพิ่มและหักภาษีหรือค่าปรับอื่นใด

สถานศึกษาเป็นผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย ปฏิบัติดังนี้

- ☺ ให้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการร้านค้า
- ☺ สำหรับสำเนาหนังสือรับรองฯให้นำมาบันทึกรายการรับใน **ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภท เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย**
- ☺ การนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้นำส่งอำเภอท้องที่หรือสรรพากรภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดจากเดือนที่จ่ายเงิน
- ☺ หากไม่นำส่งภายในกำหนดเวลาผู้จ่ายเงินต้องรับผิดชอบชำระเงินเพิ่มเอง ร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือเศษของเดือนของภาษีที่นำส่ง และอาจได้รับโทษทางอาญาปรับไม่เกิน 2,000 บาท

สำหรับภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีส่วนราชการเป็นผู้จ่ายเงินให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างเป็นค่าสินค้าหรือบริการที่มีภาษีมูลค่าเพิ่มจะจ่ายได้เมื่อผู้ขาย/ผู้รับจ้างเป็นผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา ร้อยละ 7

- ☺ เป็นสินค้าหรือบริการที่ไม่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ☺ เป็นใบเสร็จรับเงินที่แสดงราคาสินค้า และภาษีมูลค่าเพิ่ม และประทับคำว่าใบกำกับภาษีถ้าไม่ประทับตราใบกำกับภาษีต้องแนบใบกำกับภาษี(แบบภพ.20) ประกอบด้วย

ตัวอย่างวิธีการคำนวณภาษี

โรงเรียนแห่งหนึ่งซื้อครุภัณฑ์กับร้านค้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นเงินจำนวน 432,000 บาท การคำนวณ ราคาสินค้า ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีหัก ณ ที่จ่าย เงินที่ต้องจ่ายให้กับร้านค้า มีจำนวนเท่าใด /มีวิธีคิดอย่างไร

วิธีคิด

$$\begin{aligned} \text{ราคาซื้อครุภัณฑ์} &= 432,000 \text{ บาท(รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)} \\ \text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} &= 7 \times 432,000 \\ &= 107 \\ &= 28,261.68 \text{ บาท} \\ \text{ราคาครุภัณฑ์เป็นฐานในการคิดภาษีเงินได้} &= 432,000 - 28,261.68 \\ \text{มูลค่าครุภัณฑ์ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม} &= 403,738.32 \text{ บาท} \\ \text{ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (นิติบุคคล)} &= 1 \times 403,738.32 \\ &= 100 \\ &= 4,037.38 \text{ บาท} \\ \text{เงินที่ต้องจ่ายให้กับร้านค้าหลังหักภาษี ณ ที่จ่าย} &= 432,000 - 4,037.38 \\ &= 427,962.62 \text{ บาท} \end{aligned}$$

ข้อมูลอ้างอิง

- ประมวลกฎหมายรัชฎาการ