

สาเหตุที่ งบด.91 ไม่ตรงกับ งบด.1ก

เนื่องด้วยรายงานส่งสรรพากรตอนสิ้นปี จะต้องมียอดเงินที่น่าส่ง เช่น งบด.1ก และ งบด.91 โดยเมื่อท่านทำการเรียก รายงานทั้ง 2 ฉบับ แล้วพบว่ามียอดเงินของพนักงานบางคนแสดงไม่เท่ากัน เกิดจากสาเหตุ ดังนี้

สาเหตุ : เกิดจากมีการแก้ไขผลคำนวณเงินเดือนหลังปิดงวดให้กับพนักงาน โดยใน รายงาน งบด.1ก จะนำยอดเงินที่แก้ไขหลังปิดงวดไปแสดงในรายงาน แต่ รายงาน งบด.91 จะนำข้อมูลจากผลคำนวณจริงไปแสดงในรายงาน เพื่อให้ Re-Check ได้ว่าเดือนไหนที่มีการแก้ไขผลคำนวณเงินเดือนไว้

การแก้ไข : กรณีที่พนักงานคนไหนมีการแก้ไขผลคำนวณเงินเดือนระหว่างปี จะทำให้เรียกรายงาน งบด.1ก มาเทียบกับ งบด.91 ไม่ตรงกัน แนะนำให้อ้างอิงจาก งบด.1ก เป็นหลัก เพราะว่าบริษัทนำส่งข้อมูลจาก งบด.1ก และ รายงาน งบด.1ก กับ รายงาน หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะแสดงตรงกัน ดังนั้น ให้ทำการพิมพ์หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้พนักงาน เพื่อนำไปยื่น งบด.91 ในหน้าเว็บสรรพากรได้อีกครั้ง

ตัวอย่าง นายสถาพร สุขดี ในเดือน มี.ค. โปรแกรมคำนวณภาษีได้ 1,466.67 บาท แต่มีการแก้ไขยอดภาษีให้เป็น 1,000 บาท แล้วเมื่อทำการเรียกรายงาน งบด.1ก และ รายงาน งบด.91 พบว่ายอดไม่ตรงกัน ตามรูป

1. ยอดเงินเดิม ก่อนแก้ไขยอดภาษีเงินได้ = 1,466.67 บาท

ชื่อเงินเพิ่มเงินหัก	จำนวน	ยอดเงิน	หักค่าใช้จ่าย	ลงบัญชีสาขา	ลงบัญชีแผนก	ลงบัญชีหน่วยงาน	ลงบัญชีใบส่งงาน
เงินเดือน	31.00	50,000.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
หักประกันสังคม	01.00	750.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
ประกันสังคมที่บริษัทสมทบ	01.00	750.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
เงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	01.00	2,500.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
เงินที่บริษัทสมทบให้เพื่อเข้าหักภาษีเงินได้	01.00	1,466.67	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
หักภาษีเงินได้	01.00	625.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
ดอกเบี้ยเงินผ่อน	01.00	5,000.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
เงินที่พนักงานได้รับ	01.00	40,283.33	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด

2. ยอดเงินใหม่ หลังแก้ไขยอดภาษีเงินได้ = 1,000 บาท

ชื่อเงินเพิ่มเงินหัก	จำนวน	ยอดเงิน	หักค่าใช้จ่าย	ลงบัญชีสาขา	ลงบัญชีแผนก	ลงบัญชีหน่วยงาน	ลงบัญชีใบส่งงาน
เงินเดือน	31.00	50,000.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
หักประกันสังคม	01.00	750.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
ประกันสังคมที่บริษัทสมทบ	01.00	750.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
เงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	01.00	2,500.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
เงินที่บริษัทสมทบให้เพื่อเข้าหักภาษีเงินได้	01.00	1,000.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
หักภาษีเงินได้	01.00	625.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
ดอกเบี้ยเงินผ่อน	01.00	5,000.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
เงินที่พนักงานได้รับ	01.00	40,750.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด

