

กรณีพบว่าภายในงวดเดือน 12 น้อยกว่า หรือ มากกว่างวดที่ผ่านมา

กรณีที่เป็งวดปลายปี (งวดสุดท้ายของปี) โปรแกรมจะทำการ adjust ภายใต้นั้น ภายที่พนักงานถูกหักจะคำนวณ จากเงินได้ที่พนักงานได้รับจริงในปีจากนั้นนำไปหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนต่างๆรวมถึงรายได้ต่างๆที่ได้รับยกเว้น เพื่อ คำนวณหาเงินได้สุทธิที่ใช้ในการคำนวณภาษีตามอัตราภาษีที่กรมสรรพากรกำหนด

ดังนั้นในงวดสุดท้ายของปี ซึ่งโปรแกรมมีการ adjust ภาษี ยอดหักภาษีของพนักงานอาจมีความแตกต่างจากงวด อื่นๆ จึงเกิดได้จากหลายสาเหตุโดยจะแบ่งสาเหตุที่ทำให้โปรแกรมคำนวณภาษีต่างจากงวดอื่นๆ ออกเป็น 2 กรณีดังนี้

❖ กรณีพบว่ายอดหักภาษีในเดือน 12 น้อยกว่าทุกงวดที่ผ่านมา

- ในระหว่างปีพนักงานมีการเสียภาษีไว้เกินจากที่ต้องเสียทั้งปี
- ในงวดสุดท้ายของปีพนักงานมีเงินได้สุทธิน้อยกว่าเงินได้พึงประเมินที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณภาษี หัก ณ ที่จ่ายของงวดระหว่างปี
- พนักงานได้รับการปรับเงินเดือนระหว่างปีซึ่งตามหลักการคำนวณภาษีของกรมสรรพากรนั้น จะให้นำเงินเดือนใหม่ประมาณการเป็นเงินได้ทั้งปี ซึ่งส่งผลให้ในระหว่างปีมีการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้สูง เมื่อถึงสิ้นปีโปรแกรมจะไม่หักภาษี พนักงานเพิ่ม เนื่องจากในระหว่างปีหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ครบหรือเกินแล้ว

❖ กรณีพบว่ายอดหักภาษีในเดือน 12 มากกว่าทุกงวดที่ผ่านมา

- พนักงานมีเงินได้ที่ไม่สม่ำเสมอเป็นยอดเงินที่สูง เช่น ค่าคอมมิสชั่น เป็นต้น ซึ่งส่งผลให้ยอดเงินภาษีที่คำนวณตามหลักการของกรมสรรพากรในแต่ละเดือนไม่เท่ากันและเป็นยอดเงินค่อนข้างสูง แต่ผู้ใช้งานมีการแก้ไขยอดเงินภาษีของพนักงานให้เป็นยอดคงที่เท่ากันทุกเดือน ซึ่งน้อยกว่าภาษีที่จะต้องหักจริงตามหลักการคำนวณของกรมสรรพากร ทำให้หักภาษีไว้ต่ำกว่าความจริง เมื่อถึงงวดสุดท้ายของ ปีภาษี พนักงานจึงต้องเสียภาษีที่หักไว้ขาดทั้งหมด
- พนักงานได้รับโบนัสในระหว่างปี แต่ผู้ใช้งานระบุวิธีการประมาณการเงินได้ทั้งปีของเงินโบนัสเป็น แบบเงินเพิ่มเงินหักเกิดขึ้นเป็นครั้งคราวทำให้โบนัสไม่ถูกนำมาเป็นฐานในการคำนวณภาษีหัก ณ ที่ จ่ายในงวดถัดไป จึงทำให้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ต่ำ เมื่อถึงงวดสุดท้ายของปีภาษีพนักงานจึงต้องเสียภาษีที่ หักไว้ขาดทั้งหมด
- ผู้ใช้งานไม่ได้ทำการเตรียมข้อมูลสำหรับขึ้นปีใหม่ ทำให้ค่าลดหย่อนของปีภาษีก่อนของพนักงานค้างอยู่ จึงส่งผลให้พนักงานถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในงวดระหว่างปีไว้ต่ำกว่าความเป็นจริง เมื่อถึงงวดสุดท้าย ของปีมีการแก้ไขค่าลดหย่อนให้ถูกต้อง ก็ จะส่งผลให้พนักงานต้องเสียภาษีที่หักไว้ขาดทั้งหมด
- พนักงานได้รับโบนัสในงวดสุดท้ายของปี จากสาเหตุนี้อาจทำให้เงินได้สุทธิที่เป็นฐานในการคำนวณภาษีของพนักงานสูงจนกระทั่งเข้าขั้นอัตราภาษีในขั้นถัดไป ซึ่งมีผลให้เงินได้ในส่วนที่เข้าขั้นอัตราภาษีในขั้นถัดไปนั้น ต้องเสียภาษีมากกว่าเป็น 2 เท่า
- เกิดจากมีการจ่ายเงินได้ประจำให้พนักงาน นอกเหนือจากเงินเดือน และมีการจ่ายเงินได้พิเศษ เช่น โบนัส เป็นต้น เป็นงวดพิเศษในระหว่างปีภาษี แต่ไม่ได้ถูกหักที่ช่องเงินเพิ่มเงินหักประจำเป็นฐาน คำนวณภาษีในงวดพิเศษ โปรแกรมไม่นำเงินได้ประจำที่นอกเหนือจากเงินเดือนมารวมเป็นเงินได้พึงประเมินในการคำนวณภาษีในงวดพิเศษ ทำให้โปรแกรมประมาณการเงินได้ในงวดพิเศษต่ำกว่าความเป็นจริง จึงหักภาษี ณ ที่จ่ายจากพนักงานไว้ต่ำ เมื่อถึงสิ้นปีจึงต้องเสียภาษีเพิ่มเติม