

ภงด.91 ไม่ตรงกับ ภงด.1ก

เนื่องด้วยรายงานส่งสรรพากรตอนสิ้นปี จะต้องมีรายงานที่นำส่ง เช่น ภงด.1ก และ ภงด.91 โดยเมื่อท่านทำการเรียก รายงาน ทั้ง 2 ฉบับ แล้วพบว่ามียอดเงินของพนักงานบางคนแสดงไม่เท่ากัน เกิดจากสาเหตุ ดังนี้

สาเหตุ: เกิดจากมีการแก้ไขผลคำนวณเงินเดือนหลังปีดวงวดให้กับพนักงาน โดยในรายงาน ภงด.1ก จะนำยอดเงินที่ แก้ไข หลังปีดวงวดไปแสดงในรายงาน แต่รายงาน ภงด.91 จะนำข้อมูลจากผลคำนวณจริงไปแสดงในรายงาน เพื่อให้ Re-Check ได้ว่า เดือนไหนที่มีการแก้ไขผลคำนวณเงินเดือนไว้

การแก้ไข: กรณีที่พนักงานคนไหนมีการแก้ไขผลคำนวณเงินเดือนระหว่างปี จะทำให้เรียกรายงาน ภงด.1ก มาเทียบกับ ภงด.91 ไม่ตรงกัน แนะนำให้อ้างอิงจาก ภงด.1ก เป็นหลัก เพราะว่าเป็นที่นำส่งข้อมูลจาก ภงด.1ก และ รายงาน ภงด.1ก กับ รายงานหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะแสดงตรงกัน ดังนั้นให้ทำการพิมพ์หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ พนักงาน เพื่อนำไปยื่น ภงด.91 ในหน้าเว็บสรรพากรได้อีกครั้ง

➤ หมวด งานเงินเดือน → คลิก ผลการคำนวณ → คลิก วงเงินเดือนที่ต้องการ → คลิกขวา ชื่อพนักงานที่ต้องการ แก้ไข → เลือก แก้ไขผลการคำนวณ

ตัวอย่าง นางสมศรี สีจันทร์ ในเดือน มิถุนายน 25xx โปรแกรมคำนวณภาษีได้ 1,992 บาท แต่มีการแก้ไขยอดภาษีให้เป็น 1,500 บาท แล้วเมื่อทำการเรียกรายงาน ภงด.1ก และ รายงาน ภงด.91 พบว่ายอดไม่ตรงกันตามรูป

1. ยอดเงินเดิม ก่อนแก้ไขยอดภาษีเงินได้ = 1,992.00 บาท

แก้ไขผลการคำนวณ - B006 สมศรี สีจันทร์ งวดวันที่ 25/06/2568							
เพิ่ม แก้ไข		หน้าต่าง		วิธีใช้			
เครื่องคิดเลข	ปฏิทิน	เพิ่ม/ลบ	แก้ไข	ลบ	ฟื้นฟู	ค้นหา	สอบถาม
วิธีใช้							
ชื่อเงินเพิ่มเงินหัก	จำนวน	ยอดเงิน	หักค่าใช้จ่าย	ลงบัญชีสาขา	ลงบัญชีแผนก	ลงบัญชีหน่วยงาน	ลงบัญชีเขตงาน
เงินเดือน	31.00	55,000.00	00.00	สำนักงานใหญ่	ขายยย	ภาคกลาง	บินเกล้า
ค่าตำแหน่ง	5,000.00	7.50	00.00	สำนักงานใหญ่	ขายยย	ภาคกลาง	บินเกล้า
เบี้ยขยัน(ตามสิทธิ)	01.00	500.00	00.00	สำนักงานใหญ่	ขายยย	ภาคกลาง	บินเกล้า
หักประกันสังคม	01.00	750.00	00.00	สำนักงานใหญ่	ขายยย	ภาคกลาง	บินเกล้า
ประกันสังคมที่บริษัทสมทบ	01.00	750.00	00.00	สำนักงานใหญ่	ขายยย	ภาคกลาง	บินเกล้า
หักภาษีเงินได้	01.00	1,992.00	00.00	สำนักงานใหญ่	ขายยย	ภาคกลาง	บินเกล้า
เงินที่พนักงานได้รับ	01.00	52,765.50	00.00	สำนักงานใหญ่	ขายยย	ภาคกลาง	บินเกล้า

2. ยอดเงินใหม่ หลังแก้ไขยอดภาษีเงินได้ = 1,500 บาท

แก้ไขผลการคำนวณ - B006 สมศรี สีจันทร์ งวดวันที่ 25/06/2568							
เพิ่ม แก้ไข		หน้าต่าง		วิธีใช้			
เครื่องคิดเลข	ปฏิทิน	เพิ่ม/ลบ	แก้ไข	ลบ	ฟื้นฟู	ค้นหา	สอบถาม
วิธีใช้							
ชื่อเงินเพิ่มเงินหัก	จำนวน	ยอดเงิน	หักค่าใช้จ่าย	ลงบัญชีสาขา	ลงบัญชีแผนก	ลงบัญชีหน่วยงาน	ลงบัญชีเขตงาน
เงินเดือน	31.00	55,000.00	00.00	สำนักงานใหญ่	ขายยย	ภาคกลาง	บินเกล้า
ค่าตำแหน่ง	5,000.00	7.50	00.00	สำนักงานใหญ่	ขายยย	ภาคกลาง	บินเกล้า
เบี้ยขยัน(ตามสิทธิ)	01.00	500.00	00.00	สำนักงานใหญ่	ขายยย	ภาคกลาง	บินเกล้า
หักประกันสังคม	01.00	750.00	00.00	สำนักงานใหญ่	ขายยย	ภาคกลาง	บินเกล้า
ประกันสังคมที่บริษัทสมทบ	01.00	750.00	00.00	สำนักงานใหญ่	ขายยย	ภาคกลาง	บินเกล้า
หักภาษีเงินได้	01.00	1,500.00	00.00	สำนักงานใหญ่	ขายยย	ภาคกลาง	บินเกล้า
เงินที่พนักงานได้รับ	01.00	53,257.50	00.00	สำนักงานใหญ่	ขายยย	ภาคกลาง	บินเกล้า

3. เมื่อทำการเรียกรายงาน ภงด.1ก มาเทียบกับ ภงด.91 พบว่ายอดแสดงไม่ตรงกัน ตามรูป

- รายงานภงด.1ก:แสดงยอดเงินภาษี 18,452.00 บาท (เป็นยอดภาษีที่รวมกับเดือนที่แก้ไขผลคำนวณหลังปิดงวด)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13หลัก) 1-1111-11111-10-2 สาขาที่ 0000

ใบแบบ ภ.ง.ด. 1ก แผ่นที่ 1 ในจำนวน 1 แผ่น

(ได้เอกสารรายการไว้ในแบบนี้ตามวันคืนครบกำหนด โดยใส่เครื่องหมาย "/" ลงใน " " หน้าข้อความแล้วแต่กรณี หรือขอเสีย)

ประเภท ☒ (1) เงินได้ธรรมดา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีทั่วไป ☐ (3) เงินได้ธรรมดา 40 (1) (2) กรณีนายจ้างจ่ายให้ตั้งเดือนแรกออกจากรายงาน

เงินได้ ☐ (2) เงินได้ธรรมดา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ ☐ (4) เงินได้ธรรมดา 40 (2) กรณีได้รับเงินได้เป็นเงินได้ในประเทศไทย

กรณีได้รับเงินได้จากกรมสรรพากรให้กรอกอัตรา 3 ☐ (5) เงินได้ธรรมดา 40 (2) กรณีได้รับเงินได้เป็นเงินได้ในประเทศไทย

ลำดับ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13หลัก) (ระบุผู้มีเงินได้)	ชื่อผู้มีเงินได้ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเงิน นาย นาง นางสาว หรือชื่อ)	จำนวนเงินได้ที่ยื่นภาษี	รวมเงินภาษีหักและ	*
ส		ที่อยู่ผู้มีเงินได้ (ให้ระบุเลขที่ ถนนหรือซอย ถนน ตำบลหรืออำเภอ จังหวัด รหัสไปรษณีย์)	บาท	สต.	บาท
0	1-2525-45854-75-8	ชื่อ นายณัฐวุฒิ อาราวดี ที่อยู่ 12-14 ซอยบรมราชชนนี 39 ตำบลช่อแฮ อำเภอเมืองราชบุรี 39 10170	708,200.00	6,255.00	(1)
0	1-2525-45854-75-5	ชื่อ น.ส.สมศรี สีจันทร์ ที่อยู่ 12-14 ซอยบรมราชชนนี 39 ตำบลช่อแฮ อำเภอเมืองราชบุรี 39 10170	794,052.50	18,452.00	(1)

- รายงาน ภงด.91 : แสดงยอดเงินภาษี 13,944.00 บาท (โดยเป็นยอดภาษีตามที่คำนวณไว้จริง)

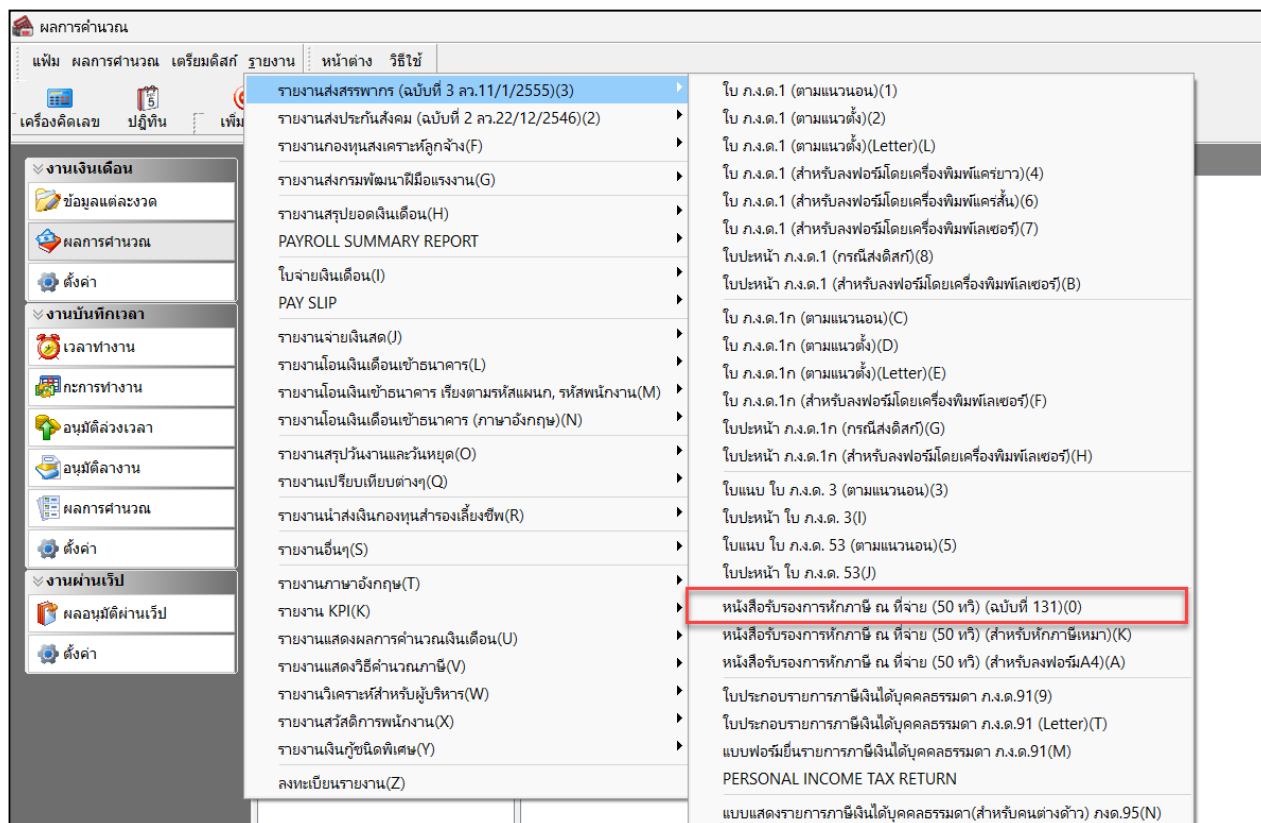
ผู้จ่ายเงินได้ 1-1111-11111-10-2 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ก การคำนวณภาษี

- เงินเดือน ค่าจ้าง บำนาญ ฯลฯ
(รวมเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม 5.) 444,052.50
- หัก เงินได้ที่ได้รับยกเว้น (ยกมาจาก 6.) 1,000.00
- คงเหลือ (1. - 2.) 443,052.50
- หัก ค่าใช้จ่าย
(ร้อยละ 50 ของ 3. แต่ไม่เกินที่กฎหมายกำหนด) 100,000.00
- คงเหลือ (3. - 4.) 343,052.50
- หัก รายการค่าลดหย่อนฯ (ยกมาจากรายการสุดท้ายของใบแบบแสดงรายละเอียดรายการลดหย่อนและยกเว้นหลังจากหักค่าใช้จ่าย
หรือจากรายละเอียดแบบ ภ.ง.ด.91 กรณีรวมคำนวณภาษี(ในรายการสุดท้ายของรายละเอียดรายการลดหย่อนฯ)). 76,000.00
- คงเหลือ (5. - 6.) 267,052.50
- หัก เงินบริจาคสนับสนุนการศึกษาอื่นๆ (2 เท่าของจำนวนเงินที่ได้จ่ายไปจริง
แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของ 7.) 0.00
- คงเหลือ (7. - 8.) 267,052.50
- หัก เงินบริจาค (ไม่เกินร้อยละ 10 ของ 9.) 0.00
- เงินได้สุทธิ (9. - 10.) 267,052.50
- ภาษีคำนวณจากเงินได้สุทธิตาม 11. 5,852.63
- หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย. 13,944.00
- หัก ภาษีเงินได้ชำระไว้ตามแบบ ภ.ง.ด.93
- คงเหลือ ภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน 8,091.37
(หลักฐานแบบ 8., 10. และ 13. รวมฉบับ)

4. หากเป็นกรณีดังกล่าวนี้ จะต้องอ้างอิงกับข้อมูลใน รายงานงคด.1ก เป็นหลัก เพราะว่าเป็นยอดที่บริษัทนำส่งจริง ดังนั้น แนะนำให้ทำการเรียกรายงาน หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (เนื่องจากรายงานจะมียอดเงินตรงกับ งคด.1ก) เพื่อให้พนักงานนำไปยื่น งคด.91 ในหน้าเว็บสรรพากรอีกครั้ง โดยสามารถเรียกรายงาน หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ได้ตาม ตามรูป

➢ หมวด งานเงินเดือน → คลิก ผลการคำนวณ → คลิกเมนู รายงาน → คลิก รายงานส่งสรรพากร(ฉบับที่ 3 ลว. 11/1/2555) → เลือก หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ) (ฉบับที่ 131)



หมายเหตุ : หากมีการแก้ไขยอดเงินได้ เมื่อเรียกรายงาน งคด.1ก และ รายงาน งคด.91 ยอดเงินได้ก็จะแสดงไม่ตรงเช่นกัน