การเรียกรายงานหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และ กรณีส่ง e-Payslip ให้กับพนักงานลาออกระหว่างปี

กรณีที่ท่านเรียกรายงานเอกสารหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือ ทำการส่งรายงานจากโปรแกรม e-Payslip แล้วพบว่ารายงานไม่แสดงข้อมูลของพนักงานที่ลาออกระหว่างปี ขอแจ้งสาเหตุและวิธีการแก้ไข ดังนี้

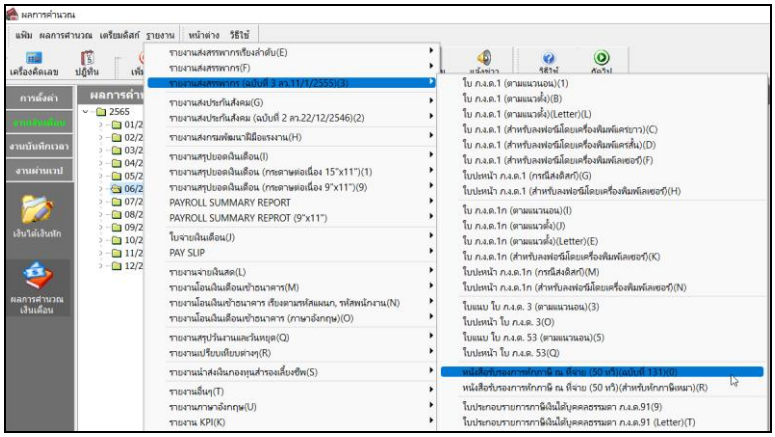
สาเหตุ : เนื่องด้วยในระหว่างปีหากมีพนักงานลาออกระหว่างปี ดังนั้น เมื่อพนักงานลาออกผลคำนวณเงินเดือนของพนักงานงวดสุดท้าย จะอยู่ในงวดที่พนักงานลาออกแล้วเท่านั้น ซึ่งตามปกติทางฝ่ายบุคคลจะมีการส่งเอกสารหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ส่งให้กับพนักงานในเดือนที่ลาออกเสมอ

ตามปกติรายงานหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะแสดงชื่อพนักงานในงวดที่มีผลคำนวณ ดังนั้น หากเรียกรายงานงวดสิ้นปี จึงไม่แสดงคนลาออก เนื่องจากในงวดสิ้นปี จะไม่มีชื่อพนักงานที่ลาออกอยู่ในผลคำนวณเงินเดือน

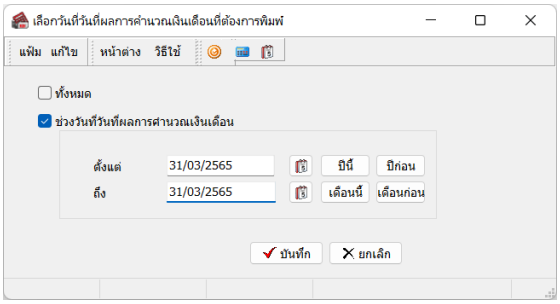
การแก้ไข : แนะนำว่าหากพนักงานลาออกระหว่างปี แล้วต้องการส่งรายงานหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ทำการเรียกรายงาน หรือ ส่ง e-PaySlip โดยระบุวันที่จ่ายของงวดเงินเดือนที่พนักงานลาออก

ขั้นตอนดำเนินการ : ตัวอย่าง บริษัท สุขสันต์ จำกัด มีพนักงานลาออก เดือน มี.ค. 2565 แต่เมื่อทำการเรียกรายงานหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือ ส่งรายงานจากโปรแกรม e-PaySlip ให้พนักงาน แล้วระบุวันที่จ่ายในงวดเดือน ธ.ค. พบว่าระบบไม่ส่งข้อมูลให้กับพนักงาน ที่ลาออกในเดือน ม.ค. 2565 จะต้องทำอย่างไร

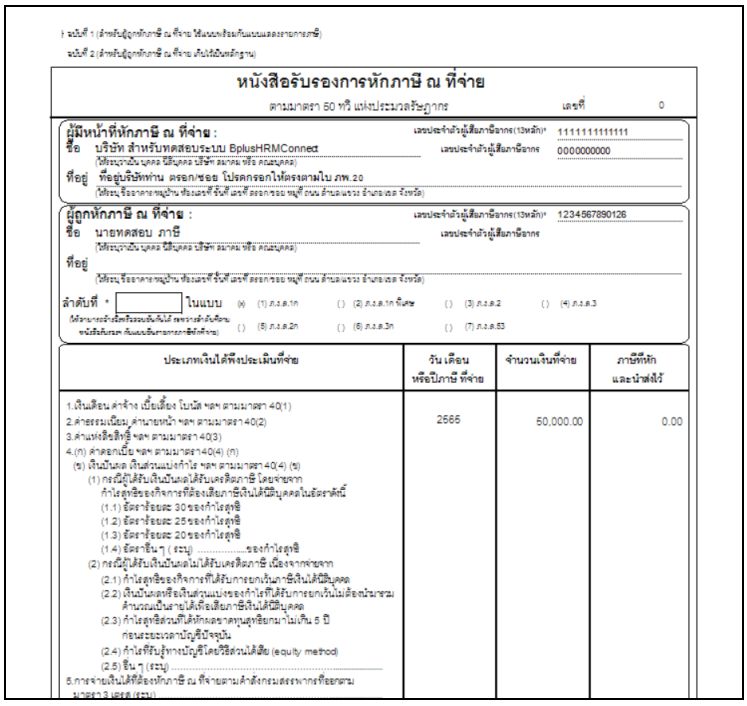
1. **การเรียกรายงาน หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จากในโปรแกรมเงินเดือน**
   - เลือก หน้าจองานเงินเดือน -> เลือก ผลการคำนวณเงินเดือน -> เลือก เมนูรายงาน -> เลือก รายงานส่งสรรพากร (ฉบับที่ 3 ลว.11/1/2555) -> หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50ทวิ)



   - ระบุวันที่จ่ายของเดือนที่พนักงานลาออก เช่น บันทึกลาออกให้กับพนักงาน เดือน มี.ค. แนะนำให้ระบุวันที่ 31/03/2565 ตามรูป



➢ รายงานจะแสดงข้อมูลพนักงานให้ตามที่เลือกไว้ ตามรูป



หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร เลขที่ 0

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย :
ชื่อ บริษัท สำหรับทดสอบระบบ BplusHRMConnect
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13หลัก)* 1111111111111
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0000000000
ที่อยู่ ที่อยู่บริษัทท่าน ตรอก/ซอย โปรดกรอกให้ครบตามใบ ภพ.20

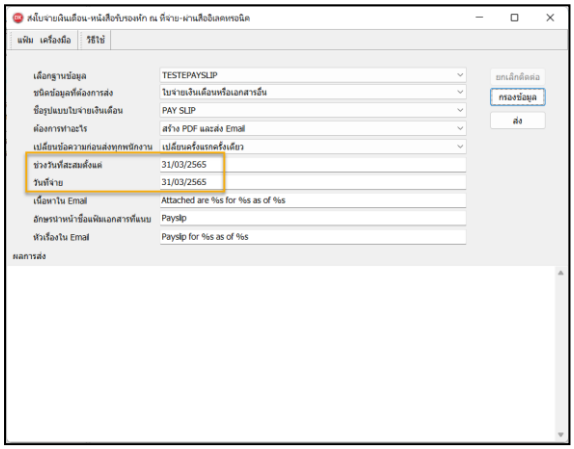
ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย :
ชื่อ นายทดสอบ ภาษี
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(13หลัก)* 1234567890126
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
ที่อยู่

ลำดับที่ * ในแบบ (ข) (1) ภ.ง.ด.1ก () (2) ภ.ง.ด.1ก พิเศษ () (3) ภ.ง.ด.2 () (4) ภ.ง.ด.3
() (5) ภ.ง.ด.2ก () (6) ภ.ง.ด.3ก () (7) ภ.ง.ด.53

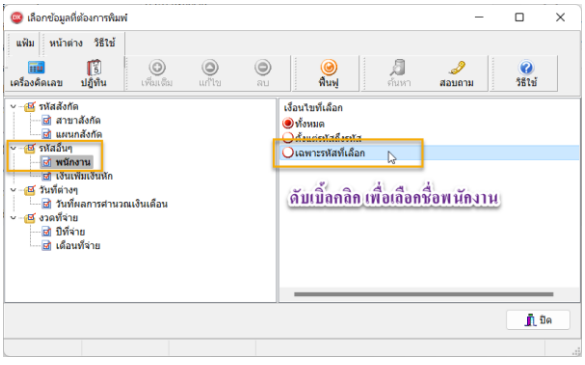
ประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่าย	วัน เดือน หรือปีภาษี ที่จ่าย	จำนวนเงินที่จ่าย	ภาษีที่หัก และนำส่งไว้
1.เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40(1) 2.ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40(2) 3.ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ฯลฯ ตามมาตรา 40(3) 4.(ก) ค่าดอกเบี้ย ฯลฯ ตามมาตรา 40(4) (ก) (ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ ตามมาตรา 40(4) (ข) (1) กรณีผู้ได้รับเงินปันผลได้รับเครดิตภาษี เนื่องจากจ่ายจาก กำไรสุทธิของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราดังนี้ (1.1) อัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ (1.2) อัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ (1.3) อัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ (1.4) อัตราอื่น ๆ (ระบุ .....ของกำไรสุทธิ (2) กรณีผู้ได้รับเงินปันผลไม่ได้รับเครดิตภาษี เนื่องจากจ่ายจาก (2.1) กำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (2.2) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (2.3) กำไรสุทธิส่วนที่ได้หักสะสมทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนระยะเวลาปัจจุบันจนถึง (2.4) กำไรที่รับรู้ทางบัญชีโดยวิธีส่วนได้เสีย (equity method) (2.5) อื่น ๆ (ระบุ) 5.การจ่ายเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ออกตามมาตรา 3 เตรส (ระบุ)	2565	50,000.00	0.00

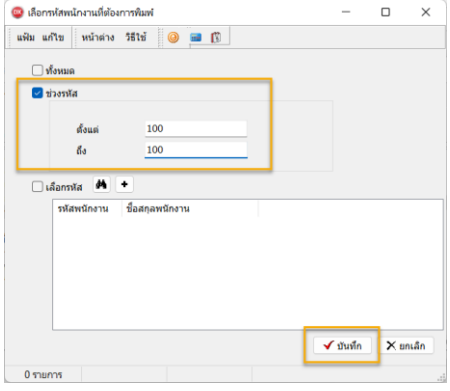
2. การส่งข้อมูลจากโปรแกรม e-PaySlip : แนะนำให้ทำการระบุงวดที่ส่งข้อมูล เป็นงวดการจ่ายในเดือน มี.ค. และเลือกข้อมูลเฉพาะชื่อพนักงานที่ต้องการส่ง ตามขั้นตอน ดังนี้

➢ เปิดโปรแกรม e-PaySlip -> เลือก ฐานข้อมูล -> เลือก รายงานที่ต้องการส่ง -> ระบุวันที่จ่ายในเดือนที่ต้องการ

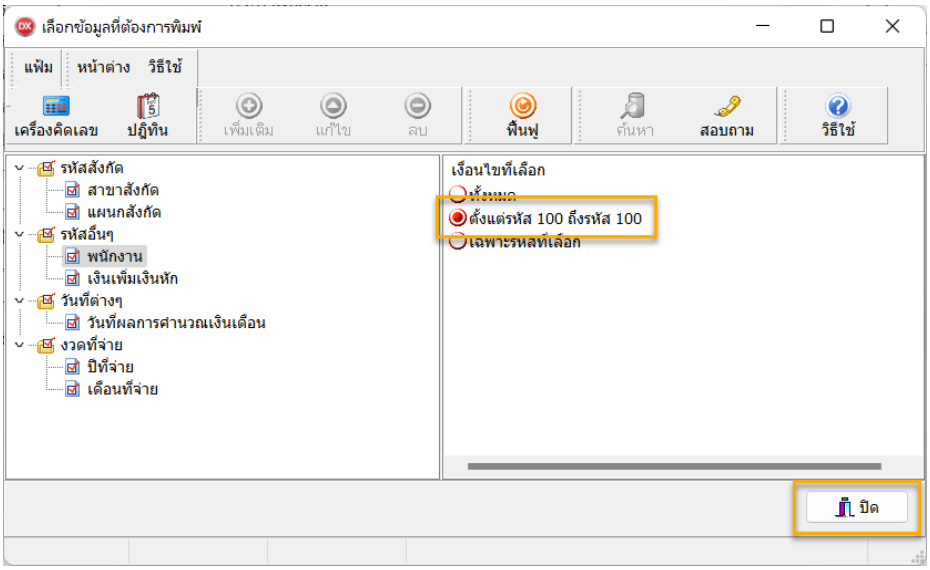
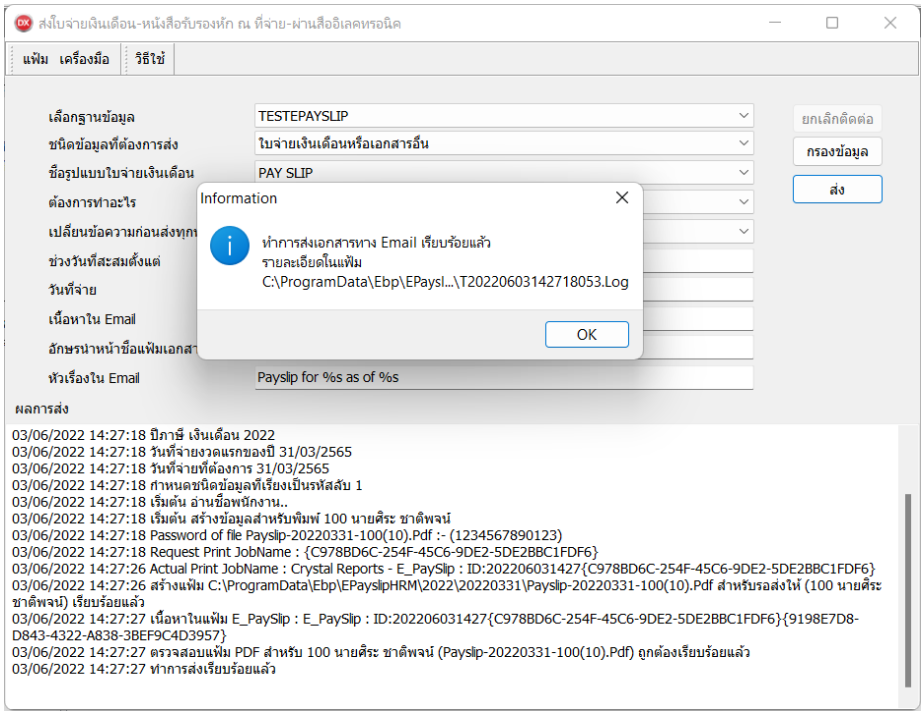


➢ คลิกไอคอน กรองข้อมูล -> เลือกเมนู พนักงาน -> ดับเบิ้ลคลิก เฉพาะรหัสที่เลือก -> ระบุรหัสพนักงานที่ต้องการ -> คลิกไอคอน บันทึก





➢ ระบบจะทำการเลือกรหัสมาให้ เมื่อถูกต้องเรียบร้อยแล้ว -> คลิกไอคอน ปิด



➢ ระบบจะทำการส่งให้กับพนักงาน ตามที่เลือกไว้ให้ได้ถูกต้อง