

รู้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ตอนที่ 2

สำหรับรู้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตอนที่ 2 นี้ เป็นกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงรายได้พึงประเมินระหว่างปี ซึ่งมีรายละเอียดวิธีการคำนวณ ดังนี้

- ▶ กรณีมีการจ่ายเงินพิเศษเป็นครั้งคราวระหว่างปี เช่น ค่าล่วงเวลา เงินโบนัส ให้นำเงินพิเศษนั้น คูณด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย (ต่อปี) เพื่อหาจำนวนเงินพิเศษเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี และให้นำมารวมเข้ากับเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามปกติที่คำนวณได้เสมือนว่าได้จ่ายทั้งปี แล้วคำนวณภาษีใหม่ตามที่กล่าวตาม (2) เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใดให้นำภาษีที่คำนวณจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามปกติทั้งปี (ก่อนจ่ายเงินพิเศษ) หักออกได้ผลลัพธ์เป็นเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินเพิ่มพิเศษซึ่งจ่ายเป็นครั้งคราวนั้น แล้วให้นำมารวมกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินที่จ่ายตามปกติในคราวนั้น ผลลัพธ์ที่ได้จะเป็นเงินภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่ายทั้งสิ้นในคราวที่มีการจ่ายเงินพิเศษนั้น



ตัวอย่างที่ 3 กรณีมีการจ่ายเงินพิเศษเป็นครั้งคราวในระหว่างปีภาษี จากตัวอย่างที่ 1 ถ้าเดือนมีนาคม นายธนรัฐ ได้รับโบนัสอีกจำนวนหนึ่ง เป็นเงิน 100,000 บาท ผู้จ่ายเงินได้ต้องคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย เดือนมีนาคม 2558 ดังนี้

วิธีการคำนวณ

เงินเดือนเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี	=	780,000	บาท
บวกเงินโบนัส	=	100,000	บาท
รวมเงินได้พึงประเมิน	=	880,000	บาท
หัก ค่าใช้จ่าย (40% ไม่เกิน 60,000 บาท)	=	<u>60,000</u>	บาท
คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	=	820,000	บาท
หัก ค่าลดหย่อนต่างๆ	=	<u>274,000</u>	บาท
คงเหลือเงินได้สุทธิ	=	546,000	บาท
(300,000 – 150,000 = 150,000 × 5%) + (200,000 × 10%) + (46,000 × 15%)			
ภาษีเงินได้ทั้งปีของเงินเดือนรวมเงินโบนัส	=	34,400	บาท
หัก ภาษีเงินได้ทั้งปีเฉพาะเงินเดือนของตัวอย่าง 1	=	<u>22,100</u>	บาท
คงเหลือภาษีเงินได้ของเงินโบนัส	=	12,300	บาท
ภาษีต้องหัก ณ ที่จ่ายเดือนมีนาคม	=	14,141.66	บาท
(ภาษีโบนัส + ภาษีเงินเดือน = 12,300 + 1841.66)			

สรุป ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายของ นายธนรัฐ ในกรณีนี้ ดังนี้

เดือนมกราคม – กุมภาพันธ์ เดือนละ	=	1,841.66	บาท
เดือนมีนาคม	=	14,141.66	บาท
เดือนเมษายน – พฤศจิกายน เดือนละ	=	1,841.66	บาท
เดือนธันวาคม	=	1,841.74	บาท

กรณีมีการจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ไม่สามารถคำนวณหาจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย (ต่อปี) ให้คำนวณภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายแต่ละคราวตามเกณฑ์ในมาตรา 48 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใด ให้หักเป็นเงินภาษีนำส่งไว้เท่านั้น หากคำนวณแล้วไม่มีเงินภาษีที่ต้องเสีย ก็ไม่ต้องหัก ในปีเดียวกันนี้ถ้ามีการจ่ายเงินได้พึงประเมินให้ผู้รับรายเดียวกันนี้อีก ให้นำเงินได้พึงประเมินที่จ่ายในครั้งแรกมารวมกับเงินได้พึงประเมินในครั้งที่สอง แล้วคำนวณตามเกณฑ์ในมาตรา 48 (1) แห่งประมวลรัษฎากร เช่นเดียวกับการคำนวณครั้งแรก หากคำนวณแล้วไม่มีภาษีที่ต้องเสียก็ไม่ต้องหัก ถ้าได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใดให้นำเงินภาษีที่หักและนำส่งไว้แล้ว (ถ้ามี) มาเครดิตออก เหลือเท่าใดจึงหักเป็นเงินภาษีและนำส่งไว้เท่านั้น ถ้ามีการจ่ายเงินได้พึงประเมินในครั้งที่สาม และครั้งต่อไป ก็ให้คำนวณตามวิธีดังกล่าวนี้ทุกครั้งที่ไป

ตัวอย่างที่ 4 กรณีจำนวนคราวที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ไม่สม่ำเสมอตลอดปีภาษี จากตัวอย่างที่ 1 นายธนรัฐ ได้รับเงินเดือนและค่าล่วงเวลาตามจำนวนวันที่ทำงาน

เดือนมกราคม ได้รับค่าล่วงเวลา 6,500 บาท

เดือนกุมภาพันธ์ ได้รับค่าล่วงเวลา 5,200 บาท

ผู้จ่ายเงินได้ต้องคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ดังนี้

วิธีการคำนวณ

เดือนมกราคม

เงินเดือนเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี = $65,000 \times 12$ = 780,000 บาท

บวก ค่าล่วงเวลาเดือนมกราคม = 6,500 บาท

รวมเงินได้พึงประเมิน = 786,500 บาท

หัก ค่าใช้จ่าย (40% ไม่เกิน 60,000 บาท) = 60,000 บาท

คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย = 726,500 บาท

หัก ค่าลดหย่อนต่างๆ = 274,000 บาท

คงเหลือเงินได้สุทธิ = 452,500 บาท

ภาษีเงินได้ทั้งปีของเงินเดือนรวมค่าล่วงเวลา = 22,750 บาท

$(300,000 - 150,000 = 150,000 \times 5\%) + (152,500 \times 10\%)$

หัก ภาษีเงินได้ทั้งปีเฉพาะเงินเดือนของตัวอย่าง 1 = 22,100 บาท

คงเหลือภาษีเงินได้ของค่าล่วงเวลาเดือนมกราคม = 650 บาท

บวก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเงินเดือนของเดือนมกราคม = 1,841.66 บาท

รวมภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่ายเดือนมกราคม = 2,491.66 บาท

(ภาษีค่าล่วงเวลา+ ภาษีเงินเดือน = $650 + 1841.66$)

เดือนกุมภาพันธ์

เงินเดือนเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี	= 65,000 x 12	= 780,000	บาท
บวก ค่าล่วงเวลาเดือนกุมภาพันธ์		= 5,200	บาท
รวมเงินได้พึงประเมิน		= 785,200	บาท
หัก ค่าใช้จ่าย (40% ไม่เกิน 60,000 บาท)		= 60,000	บาท
คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย		= 725,200	บาท
หัก ค่าลดหย่อนต่างๆ		= 274,000	บาท
คงเหลือเงินได้สุทธิ		= 451,200	บาท
ภาษีเงินได้ทั้งปีของเงินเดือนรวมค่าล่วงเวลา (300,000 – 150,000 = 150,000 x 5%) + (151,200 x 10%)		= 22,620	บาท
หัก ภาษีเงินได้ทั้งปีเฉพาะเงินเดือนของตัวอย่าง 1		= 22,100	บาท
คงเหลือภาษีเงินได้ของค่าล่วงเวลาเดือนกุมภาพันธ์		= 520	บาท
บวก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเงินเดือนของเดือนกุมภาพันธ์		= 1,841.66	บาท
รวมภาษีต้องหัก ณ ที่จ่ายเดือนกุมภาพันธ์		= 2,361.66	บาท
(ภาษีค่าล่วงเวลา + ภาษีเงินเดือน = 520 + 1841.66)			
สรุป ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายของ นายธนรัฐ ในกรณีนี้ ดังนี้			
เดือนมกราคม		= 2,491.66	บาท
เดือนกุมภาพันธ์		= 2,361.66	บาท
เดือนมีนาคม – พฤศจิกายน		= 1,841.66	บาท
เดือนธันวาคม		= 1,841.74	บาท

ในฉบับหน้า วารสารสรรพากรจะเสนอวิธีการคำนวณ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายในกรณีนายจ้างออกค่าภาษีแทนให้ ตลอดไป โดยลูกจ้างไม่ต้องรับภาระภาษีแต่อย่างใด ส่วนกรณีออกภาษีแทนให้ครั้งเดียว ซึ่งลูกจ้างยังจะต้องมีส่วนร่วมรับภาระภาษีด้วย โปรดติดตามตอนที่ 3

