

Confidential for FMS Customer Day

e-Withholding Tax: ระบบการหักภาษี ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์

►► e-Withholding Tax: ระบบการหักภาษี ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์

- ระบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ระบบ e-Withholding Tax



เป็นวิธีการใหม่ในการนำส่งเงินภาษี
- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม



สามารถนำส่งข้อมูลและภาษีพร้อมการชำระเงินผ่าน
ธนาคารที่เป็นผู้ให้บริการระบบ e-Withholding Tax



แทนการยื่นแบบเป็นกระดาษหรือผ่านอินเทอร์เน็ต
(e-Filing)

- ผู้ที่เกี่ยวข้องในระบบ e-Withholding Tax ประกอบด้วย



ผู้ใช้บริการ



ผู้ให้บริการ



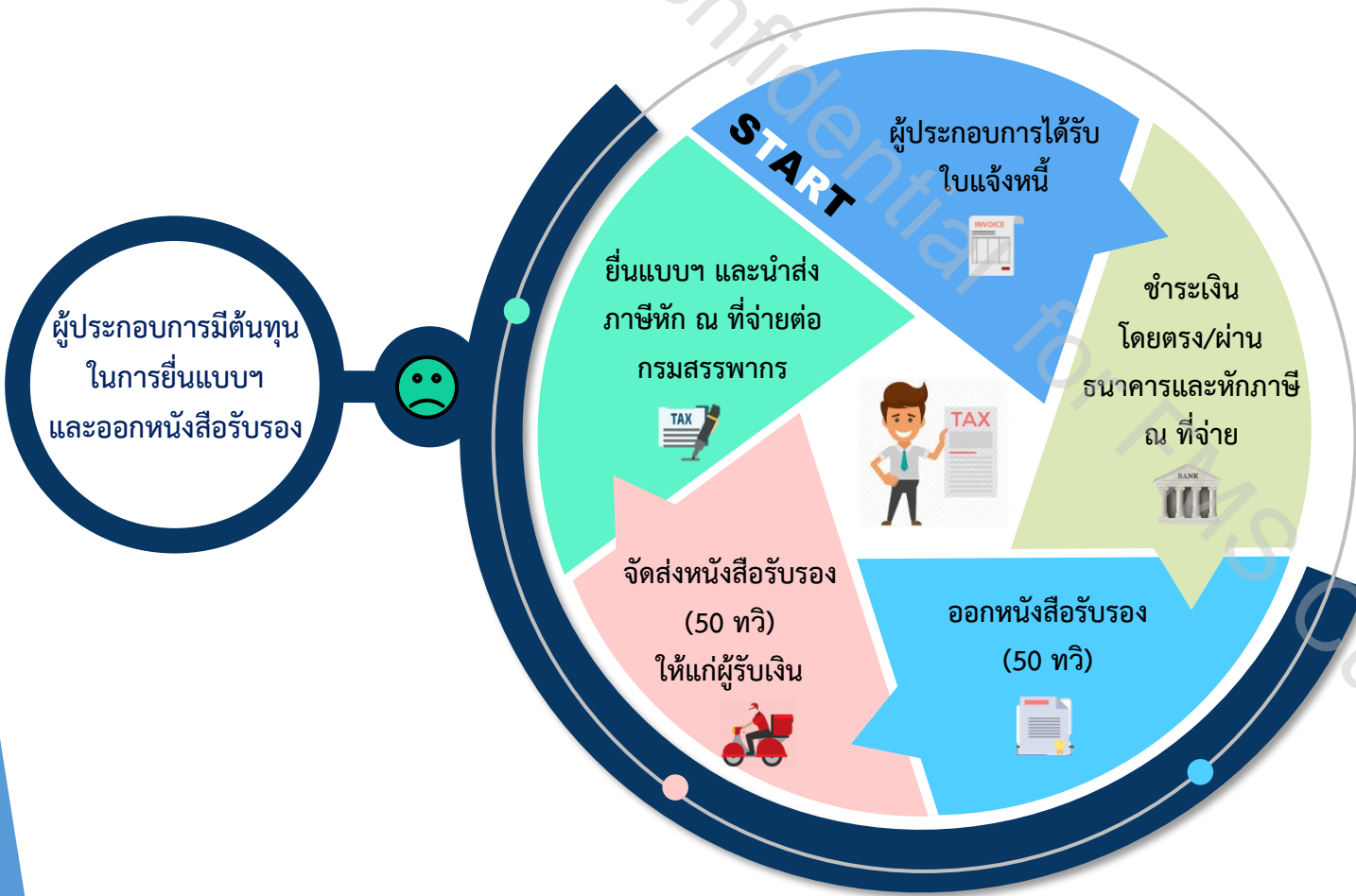
ผู้รับเงิน



กรมสรรพากร

▶▶ e-Withholding Tax: ระบบการหักภาษี ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์

การหักภาษี ณ ที่จ่ายในปัจจุบัน



ภาระของผู้จ่ายเงิน

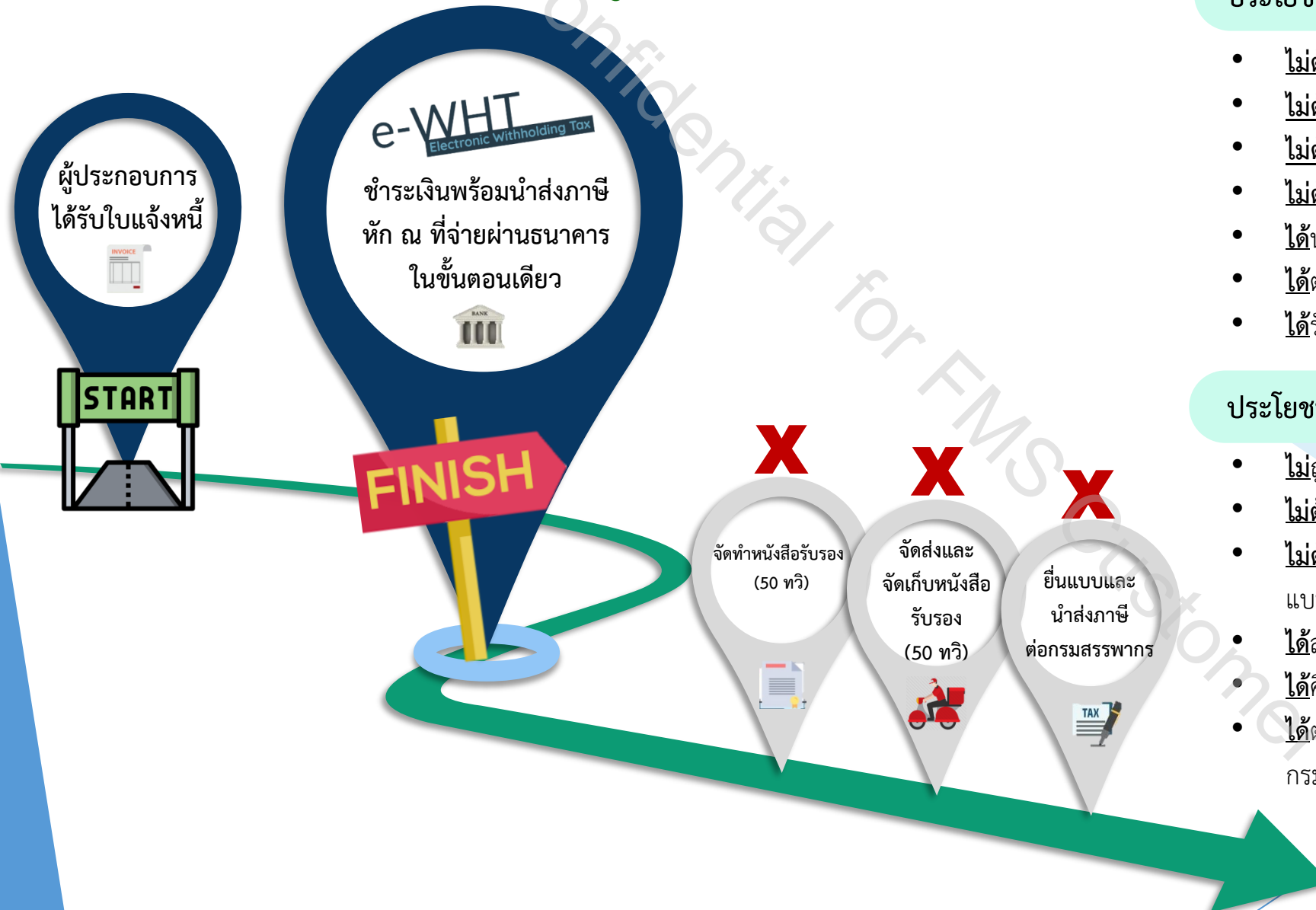
- ยื่นแบบยื่นรายการและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป
- ยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายภายในเดือนมกราคมหรือกุมภาพันธ์ทุก ๆ ปี
- ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ) และจัดส่งให้แก่ผู้รับเงิน
- ไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลการหักภาษี ณ ที่จ่ายในระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากรได้

ภาระของผู้รับเงิน

- เก็บรักษาหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ)
- เมื่อถูกเรียกตรวจสอบ ต้องนำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายมาแสดงให้กรมสรรพากรพิจารณา
- ไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลการหักภาษี ณ ที่จ่ายในระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากรได้

►► e-Withholding Tax: ระบบการหักภาษี ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์

การหักภาษี ณ ที่จ่ายผ่านระบบ e-Withholding Tax



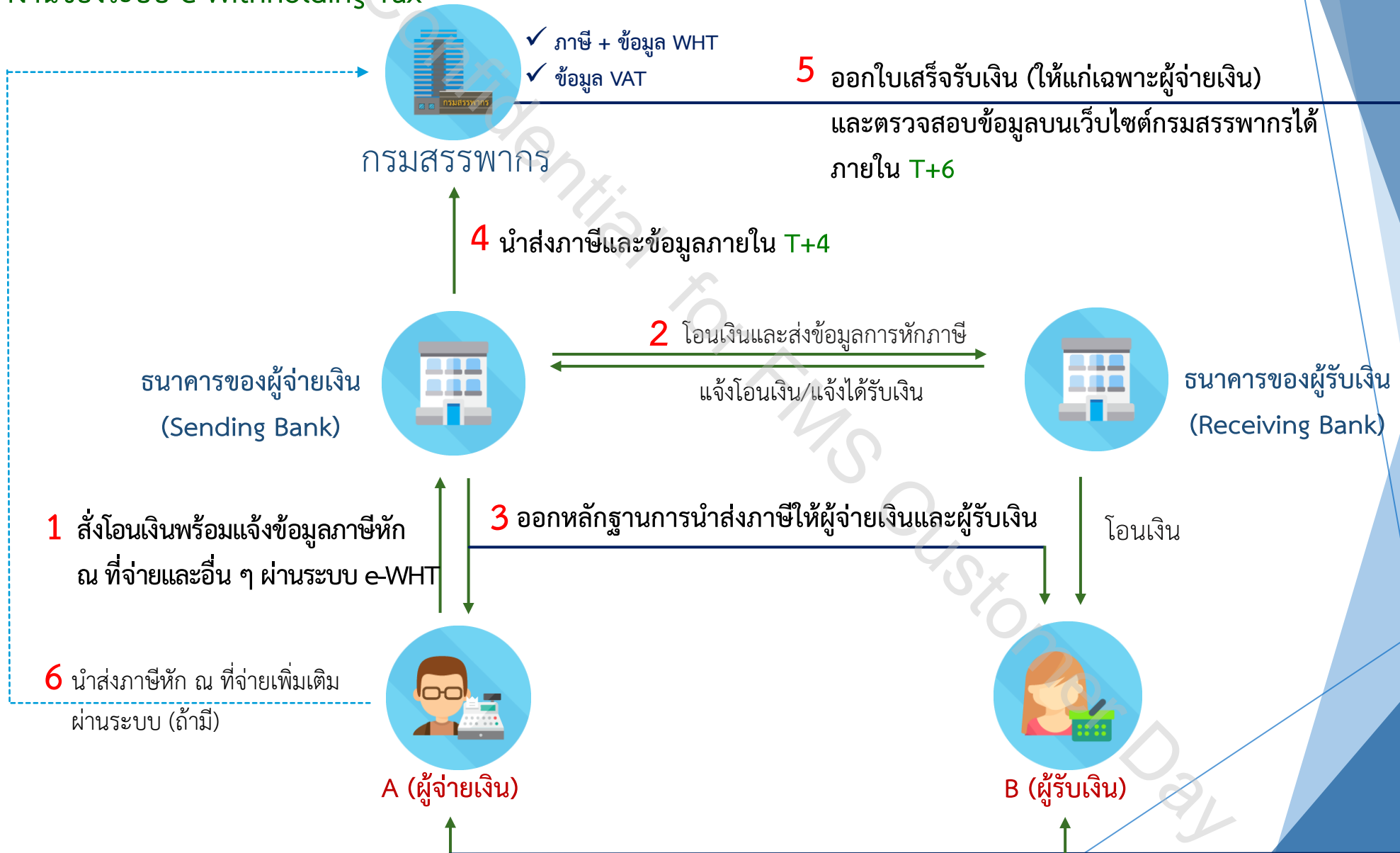
ประโยชน์สำหรับผู้จ่ายเงิน

- ไม่ต้องจัดทำหนังสือรับรอง (50 ทวิ)
- ไม่ต้องจัดส่งและจัดเก็บหนังสือรับรอง (50 ทวิ)
- ไม่ต้องยื่นแบบและนำส่งภาษีต่อกรมสรรพากร
- ไม่ต้องยื่นแบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ได้นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายพร้อมกับการชำระเงินตามใบแจ้งหนี้
- ได้ตรวจสอบข้อมูลการหักภาษี ณ ที่จ่ายบนเว็บไซต์ของกรมสรรพากร
- ได้รับใบเสร็จรับเงินจากกรมสรรพากรเป็นอิเล็กทรอนิกส์

ประโยชน์สำหรับผู้รับเงิน

- ไม่ถูกขอเอกสารการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ไม่ต้องเก็บหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ) ไว้เป็นหลักฐาน
- ไม่ต้องแนบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ) พร้อมแบบแสดงรายการภาษี
- ได้ลดอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ได้คืนภาษีเร็วขึ้น
- ได้ตรวจสอบข้อมูลการหักภาษี ณ ที่จ่ายบนเว็บไซต์ของกรมสรรพากร

►► e-Withholding Tax: ระบบการหักภาษี ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์
การทำงานของระบบ e-Withholding Tax



►► e-Withholding Tax: ระบบการหักภาษี ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์

รายการข้อมูลที่ผู้นำส่งภาษีต้องแจ้งผู้ให้บริการ และรายการข้อมูลในหลักฐานที่ผู้ให้บริการต้องออกให้ผู้นำส่งภาษีและผู้รับเงิน

เมื่อผู้จ่ายเงินประสงค์นำส่งภาษีผ่านระบบ e-Withholding Tax ผู้จ่ายเงินต้องจ่ายเงินพร้อมแจ้งรายการที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งเงินภาษีต่อผู้ให้บริการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

1. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้จ่ายเงิน
2. ชื่อหรือเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้รับเงิน
3. ในกรณีภาษีเงินได้ ให้ระบุประเภทของเงินได้พึงประเมินและจำนวนเงินได้ที่ผู้จ่ายเงินได้นำส่ง และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี)
4. ในกรณีภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ระบุมูลค่าทั้งหมดที่ผู้ประกอบการได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ
5. จำนวนภาษีที่หักหรือนำส่ง

ทั้งนี้ การใช้บริการระบบ e-Withholding Tax เป็นไปโดยสมัครใจและไม่ต้องขออนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรก่อน

เมื่อผู้ให้บริการได้รับเงินแล้ว ผู้ให้บริการจะออกหลักฐานแสดงการรับชำระเงินภาษีให้แก่ผู้จ่ายเงินและผู้รับเงินด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ โดยต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

1. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษี
2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (สำหรับธุรกรรมในประเทศ)
3. ประเภทของเงินได้พึงประเมิน
4. จำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี)
5. จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี)
6. หมายเลขอ้างอิง (ธนาคารกำหนดเอง)
7. ชื่อผู้รับเงินภาษาอังกฤษ (สำหรับเฉพาะธุรกรรมระหว่างประเทศ)
8. นามสกุลภาษาอังกฤษ (สำหรับเฉพาะธุรกรรมระหว่างประเทศ)

ทั้งนี้ หลักฐานแสดงการรับชำระเงินภาษีที่ผู้ให้บริการได้ออกให้ เป็นหลักฐานการหักภาษี ณ ที่จ่าย และให้ยกเว้นการออกหนังสือรับรอง 50 ทวิ แก่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

▶▶ e-Withholding Tax: ระบบการหักภาษี ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์

ระบบ e-Withholding Tax: ผู้จ่ายเงินได้

- หน้าที่ของผู้จ่ายเงินได้
 - ยังคงมีหน้าที่ในการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามกฎหมาย
 - ธนาการเป็นเพียงตัวแทนกรมสรรพากรในการรับเงินภาษีที่ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่หักนำส่ง
 - ไม่ต้องออกหนังสือรับรองตามมาตรา 50 ทวิ
 - ไม่ต้องยื่นแบบฯ ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป
 - ไม่ต้องยื่นรายการตามแบบ ภ.ง.ด.1ก, ภ.ง.ด.2 หรือ ภ.ง.ด.3ก (รายการที่ต้องทำตามมาตรา 58)
- การนำส่งเงินภาษีเพิ่มเติม
 - นำส่งเพิ่มเติมผ่านระบบ e-WHT
 - ไม่จำเป็นต้องนำส่งต่อธนาการเดิม (นำส่งเพิ่มเติมได้ทุกธนาการที่อยู่ในระบบ e-WHT)
 - ถ้ายื่นเพิ่มเติมไม่เกินวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ไม่มีเงินเพิ่ม (มีสิทธิยื่นได้ภายในระยะเวลาเช่นเดียวกับผู้ยื่นแบบผ่านระบบ e-Filing)

▶▶ e-Withholding Tax: ระบบการหักภาษี ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์

ระบบ e-Withholding Tax: ผู้ให้บริการระบบ

- **ตัวแทนในการรับเงินภาษี**
 - ธนาคารพาณิชย์ หรือสถาบันการเงินเฉพาะกิจ
 - ต้องผ่านการประเมินระบบงานจากกรมสรรพากร (คงมาตรฐานนั้นไว้ตลอด และต้องประเมินระบบทุก ๆ 2 ปี)
 - ต้องไม่มีคุณสมบัติต้องห้าม (ไม่เคยถูกกรมสรรพากรเพิกถอนจากการเป็นผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลและเงินภาษี)
- **หน้าที่ของธนาคารเมื่อได้รับเงินภาษี**
 - นำส่งเงินและข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งเงินภาษีให้กรมสรรพากรภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด
 - ออกหลักฐานแสดงการรับชำระเงินภาษีให้แก่ผู้จ่ายเงิน (ผู้นำส่ง) และผู้รับเงิน ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์
- **การเปิดการให้บริการทางการเงินที่รองรับระบบ e-Withholding Tax**
 - ธนาคารกำหนดประเภทของบริการที่รองรับระบบ e-WHT เอง (เลือกได้)
 - ต้องแจ้งประเภทของบริการที่รองรับระบบ e-WHT ต่อกรมสรรพากร (เพื่อเผยแพร่บนเว็บไซต์กรม)
 - ระบบการให้บริการดังกล่าวต้องสามารถรองรับรายการที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งภาษีที่กำหนดไว้ (ในประเทศ 26 รายการ และต่างประเทศ 29 รายการ)

►► e-Withholding Tax: ระบบการหักภาษี ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์

สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับระบบ e-Withholding Tax

มาตรการ/สิทธิประโยชน์	หลักการ	สถานะ
1. มาตรการส่งเสริมการลงทุนในระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์	- หักจ่ายการลงทุนระบบ e-WHT และ e-Tax Invoice & e-Receipt ได้ 2 เท่า - หักจ่ายค่าบริการระบบ e-WHT และ e-Tax Invoice & e-Receipt ได้ 2 เท่า - รายจ่ายที่จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 63 - 31 ธ.ค. 65	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 718) พ.ศ. 2564
2. มาตรการส่งเสริมการใช้ระบบ e-Withholding Tax	- ลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จาก 5% และ 3% เป็น 2% - สำหรับการจ่ายเงินได้ผ่านระบบ e-WHT ตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. 63 - 31 ธ.ค. 65	กฎกระทรวงฉบับที่ 373 (พ.ศ.2564)

▶▶ e-Withholding Tax: ระบบการหักภาษี ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์

การเข้าใช้งานระบบ e-Withholding Tax



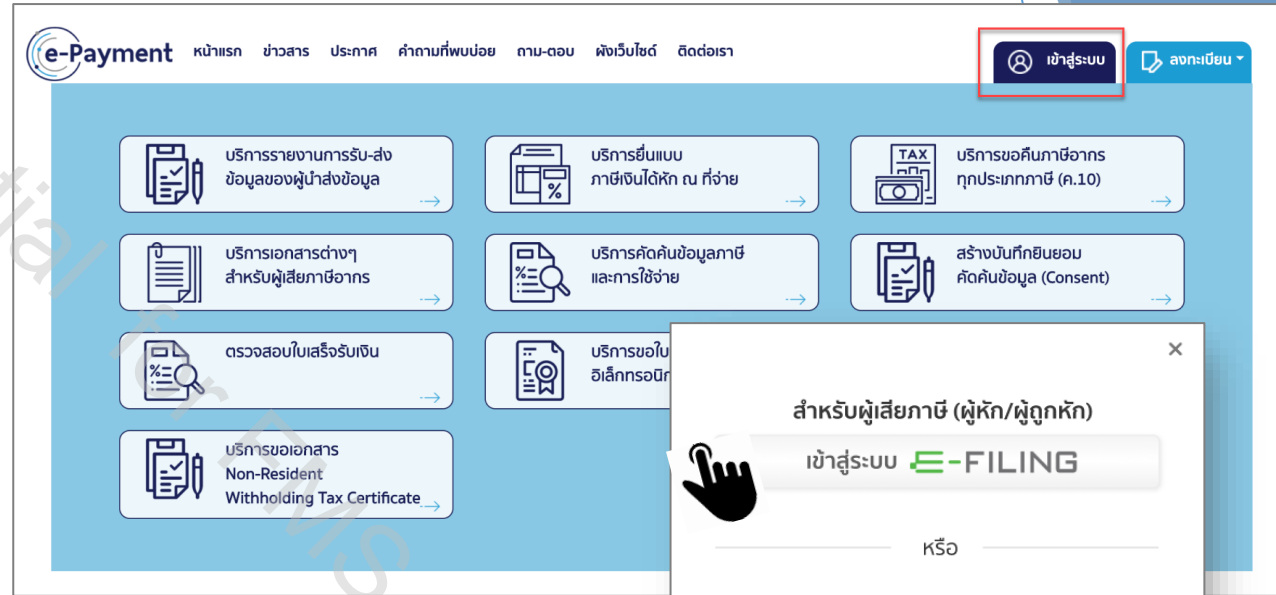
ผู้มีหน้าที่หักภาษี



Login ด้วยรหัสผู้ใช้
จากระบบ e-filing



ผู้ถูกหักภาษี



การให้บริการข้อมูล e-Withholding Tax

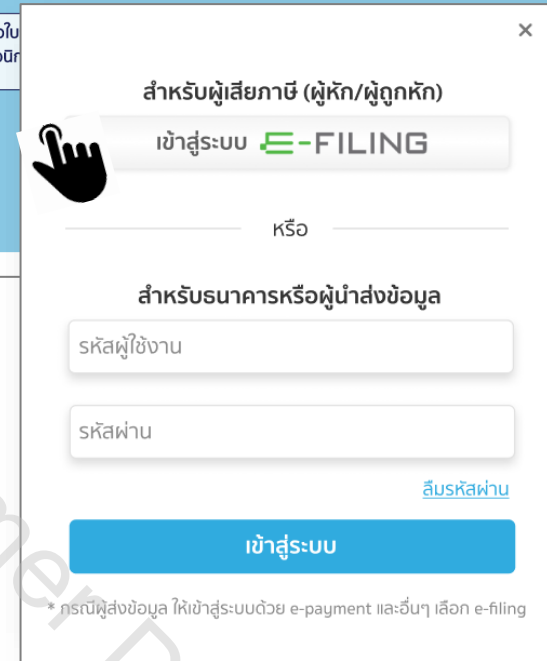
การคัดค้นข้อมูลการหักภาษีและข้อมูลการถูกหักภาษี

การตรวจสอบข้อมูลการยื่นแบบฯ และการชำระภาษีเพิ่มเติม

การ download ใบเสร็จรับเงิน (สำหรับผู้มีหน้าที่หักภาษี)

การขอหนังสือรับรองเพื่อการรักษากร (ภาษาอังกฤษ) สำหรับหนังสือรับรองการเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ระบบรับคำร้องขอคืนทุกประเภทภาษี (ค.10)



▶▶ e-Withholding Tax: ระบบการหักภาษี ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์

การเปิดระบบ e-Withholding Tax และการจัดทำคู่มือประชาชนประกอบการใช้ระบบ

- ปัจจุบันมีธนาคารเปิดให้บริการระบบ e-Withholding Tax แล้ว 12 ธนาคาร

[illegible]