



เลขที่ ทีโอที ทธ./ ๗๗

วันที่ 29 ตุลาคม 2563

เรื่อง การรับชำระเงิน จากลูกค้านิติบุคคล ที่หักภาษี ณ ที่จ่าย บมจ.ทีโอที โดยลูกค้านำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ผ่านธนาคาร (e-WHT)

เรียน ผจก.บณ.1.1 ผจก.บณ.1.2 ผจก.บณ.2.1 ผจก.บณ.2.2 จาก ผจก.ทธ.
ผจก.บณ.2.3 ผจก.บณ.3.1 ผจก.บณ.3.2 ผจก.บณ.3.3
ผจก.ภณ.1.1 ผจก.ภณ.1.2 ผจก.ภณ.2.1 ผจก.ภณ.2.2
ผจก.ภณ.3.1 ผจก.ภณ.3.2
ผจก.ภก.1.1 ผจก.ภก.1.2 ผจก.ภก.2.1 ผจก.ภก.2.2
ผจก.ภก.3.1 ผจก.ภก.3.2
ผจก.ภค. ผจก.นค. ผจก.บง. ผจก.รผ.
ผจก.จผ. ผจก.ลธ.
ผส.งชน.1 ผส.งชน.2 ผส.งชน.3 ผส.ภกค.

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. ตัวอย่างหนังสือที่ธนาคารออกให้ในการรับชำระเงินค่าภาษี หัก ณ ที่จ่าย (e-WHT)
2. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 20) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลา ในการนำส่งเงินภาษี ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร

1. สรุปความ

1.1 ตามที่ลูกค้านิติบุคคล ได้แจ้ง ทีโอที ว่า ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย บมจ.ทีโอที โดยนำส่งเงินภาษี หัก ณ ที่จ่าย ผ่าน ธนาคาร (e-WHT) (ธนาคารนำส่งเงินภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร เรียก e-Withholding Tax) และธนาคารได้ออกหลักฐานการรับชำระเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้ลูกค้า ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 อธิบายได้ดังนี้

ลูกค้าขอชำระเงินค่าบริการ ด้วยยอดจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษี ณ ที่จ่าย (e-WHT)

ตัวอย่าง ค่าบริการ (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	107.00 บาท
หัก ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (e-WHT)	2.00 บาท
ชำระเงิน	105.00 บาท

1.2 จากข้อมูลที่ได้รับแจ้งจากลูกค้า ตามข้อ 1.1 ทธ. ได้ประชุมหารือกับ ภค. และ บง. เมื่อ 16 ตุลาคม 2563 เพื่อสรุปการดำเนินงานกรณีลูกค้าได้นำส่งเงินภาษี หัก ณ ที่จ่าย ผ่านธนาคาร (e-WHT) ข้างต้น ให้สอดคล้อง และถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของกฎหมายภาษี รายละเอียดสิ่งที่ส่งมาด้วย 2 โดย ให้ใช้หนังสือที่ธนาคารออกให้ในการชำระเงินค่าภาษี หัก ณ ที่จ่าย (e-WHT) (ตัวอย่างสิ่งที่ส่งมาด้วย 1) ถือเสมือนเป็นหนังสือรับรองการหัก ภาษี ณ ที่จ่ายของลูกค้า ซึ่ง ทีโอที จะนำไปใช้เครดิตภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อไป

2. การดำเนินงาน

เพื่อให้การรับชำระเงินค่าบริการ ณ ศูนย์บริการลูกค้า/ส่วนงานรับชำระเงิน ทีโอที เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ทธ. จึงขอแจ้งการดำเนินงานเกี่ยวกับการรับชำระเงินจากลูกค้าประเภทนิติบุคคล ที่หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยนำส่งเงินภาษี หัก ณ ที่จ่าย ผ่านธนาคาร (e-WHT) ดังนี้

2.1 แจ้งลูกค้า ให้นำหนังสือที่ธนาคารออกให้ในการชำระเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย มาพร้อมกับการชำระเงินค่าบริการ ทุกครั้ง และให้ถือว่าหนังสือที่ธนาคารออกให้ในการชำระเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นหนังสือรับรอง การหักภาษี ณ ที่จ่ายของลูกค้า

2.2 การรับชำระเงินจากลูกค้า ตามข้อ 2.1

2.2.1 ตรวจสอบหนังสือที่ธนาคารออกให้ ดังนี้

- ชื่อ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีหน้าที่นำส่งภาษี = ชื่อลูกค้าที่ชำระเงิน และหักภาษี ณ ที่จ่าย ทีโอที
- ชื่อ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย = บมจ. ทีโอที Tax ID : 0107545000161

2.2.2 การบันทึกการรับชำระเงิน ในเครื่องรับเงิน TOT POS ดังนี้

ออกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี แบบเต็มรูป รับชำระค่าบริการตามที่ลูกค้าแจ้ง โดย

บันทึกภาษี หัก ณ ที่จ่าย ตามหนังสือที่ธนาคารออกให้ พร้อมกับบันทึกรายการรับชำระ รับเงินตามที่ลูกค้าจ่าย ดังนี้

ทโดยบริการ	ชื่อบริการ	กรรณ กษ	เลขหมาย	จำนวนเงิน	ส่วนลดขั้นที่ 1	ส่วนลดขั้นที่ 2	ส่วนลดขั้นที่ 3	เงินสุทธิ
1	A0101080 ค่าบริการรายเดือน Fixline 1	2		107.00	N			107.00
รวม 1 จำนวนเงินชำระ 107.00								
(2) รายการรับชำระ WH Tax (1)								
ประเภทการชำระ		ธนาคาร	สาขา/ประเภทบัตร	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	จำนวนเงิน		

(1) บันทึก ภาษี หัก ณ ที่จ่าย : คลิก TAB : WH Tax

(1.1) เลือกปุ่ม ๑ มาตรา 3 เศร (กรณีลูกค้าเป็นนิติบุคคล)

(1.2) บันทึกเลขที่เอกสาร ตามหนังสือที่ธนาคารออกให้ ดังนี้

เลขที่เอกสาร = อักษร e- + หมายเลขอ้างอิงสำหรับการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามหนังสือที่ธนาคารออกให้

เช่น หมายเลขอ้างอิงสำหรับการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามหนังสือที่ธนาคารออกให้ : TH00061Q0661947

บันทึกเลขที่เอกสาร = e-TH00061Q0661947

(1.3) บันทึก วันที่ เอกสาร และจำนวนเงินภาษี หัก ณ ที่จ่าย ตามหนังสือที่ธนาคารออกให้

(2) บันทึก รายการรับชำระเงิน : คลิก TAB : รายการรับชำระ

ประเภทการชำระ : คลิก ☐ เงินที่ลูกค้าชำระ เช่น CA : Cash , CQ : Cheque

2.3 หนังสือที่ธนาคารออกให้ ถือว่าเป็นหนังสือรับรอง การหักภาษี ณ ที่จ่ายของลูกค้า โดยดำเนินการตามกรรมวิธีเกี่ยวกับหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ได้รับจากลูกค้า ต่อไป

ทั้งนี้ กรณีมีคำถามเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ธนาคารนำส่งเงินภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร e-Withholding Tax (e-WHT) ให้สอบถามที่ ภกค. โทร 02 575 9669

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งศูนย์บริการลูกค้า / ส่วนงานรับชำระเงิน ทีโอที ถือปฏิบัติต่อไป

ศิษิ ลิขิตกุล
(นางจริยา จิรกุลนก)

ฝ่ายบริหารสื่อดิจิทัลและข้อมูลลูกค้า
ส่วนระบบงานบริการลูกค้า (รทอ.)
โทรศัพท์ 0-2574-9314