

ประกาศกรมสรรพากร
เรื่อง ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หรือภาษีการค้า ณ ที่จ่าย มีบัญชีพิเศษ

ด้วยกรมสรรพากรโดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้และภาษีการค้า (ฉบับที่ ๔) เรื่อง กำหนดให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หรือภาษีการค้า ณ ที่จ่าย มีบัญชีพิเศษ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๓๑ ซึ่งมีผลใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๓๑ เป็นต้นไป และมีสาระสำคัญ ดังนี้

๑. ผู้มีหน้าที่ทำบัญชีพิเศษ ได้แก่ ผู้มีหน้าที่หักภาษีไม่ว่าจะเป็นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล หรือภาษีการค้า ณ ที่จ่าย เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้

(๑) การจ่ายเงินที่มีการตั้งฎีกาเบิกเงินจากคลัง

(๒) การจ่ายดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยตั๋วเงินของธนาคาร สหกรณ์ บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทย จัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

(๓) กรณีการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งอยู่ในบังคับต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และต้องนำส่งต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมในขณะที่มีการจดทะเบียน

(๔) กรณีอื่นตามที่อธิบดีกรมสรรพากรจะประกาศกำหนดต่อไป

๒. บัญชีพิเศษที่ต้องจัดทำนี้ อย่างน้อยต้องมีข้อความตามแบบแนบท้ายประกาศดังกล่าว

๓. การกรอกข้อความในบัญชีพิเศษดังกล่าวสำหรับรายการการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้แยกเป็น ๒ กรณี คือกรณีตามมาตรา ๓ เศรฐ แห่งประมวลรัษฎากรกรณีหนึ่งและกรณีอื่น ๆ อีกกรณีหนึ่ง ส่วนรายการการนำส่งภาษีให้แยกตามใบเสร็จรับชำระภาษีอากรของกรมสรรพากรเป็นรายฉบับ

๔. วิธีกรอกข้อความในบัญชีพิเศษให้ปฏิบัติดังต่อไปนี้

(๑) กรอรายการการหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยรวมจำนวนเงินหักภาษี ณ ที่จ่าย ประจำวันของแต่ละกรณีตามข้อ ๒ และให้แยกเป็นรายการหักจากบุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ส่วนการกรอรายการการนำส่งภาษีประจำวันให้แยกตามใบเสร็จรับชำระภาษีอากรของกรมสรรพากรเป็นรายฉบับ เรียงลำดับก่อนหลังตามวันที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือการนำส่งภาษี

(๒) เมื่อสิ้นวันสุดท้ายของเดือน ให้รวมยอดจำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย และจำนวนภาษีที่นำส่งแล้วทั้งสิ้นในเดือนนั้นของแต่ละรายการด้วย

๕. การกรอกข้อความในบัญชีพิเศษให้ทำเป็นภาษาไทย ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทยกำกับส่วนตัวเลขจะใช้เลขไทยหรือเลขอารบิกก็ได้ หรือจะลงเป็นรหัสด้วยเครื่องจักรทำบัญชีก็ได้ แต่ต้องส่งคำแปลรหัสเป็นภาษาไทย ต่อเจ้าพนักงานประเมินสำหรับท้องที่ที่สำนักงานของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายนั้นตั้งอยู่

การกรอกข้อความตามวรรคหนึ่งต้องให้แล้วเสร็จภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันถัดจากวันที่มีรายการดังกล่าวเกิดขึ้น

๖. ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หรือภาษีการค้า ณ ที่จ่าย เก็บรักษาบัญชีพิเศษดังกล่าวไว้ไม่น้อยกว่าห้าปี
สำนักงานที่มีการจ่ายเงินได้ และพร้อมที่จะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้ทันที

หากผู้ใดประสงค์จะได้แบบพิมพ์บัญชีพิเศษเป็นตัวอย่างโปรดติดต่อขอรับได้จากงานประชาสัมพันธ์ สำนักงาน
เลขานุการกรม กรมสรรพากร หรือสำนักงานสรรพากรอำเภอท้องที่

จึงประกาศมาเพื่อทราบทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๘ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๓๑

บัณฑิต บุญยะปานะ
อธิบดีกรมสรรพากร