



## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน \_\_\_\_\_ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร.3122-3 \_\_\_\_\_

ที่ ศธ 6392(3)/ ว 300 \_\_\_\_\_ วันที่ 11 กันยายน 2552 \_\_\_\_\_

เรื่อง การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ของส่วนราชการ องค์กรของรัฐ และรัฐวิสาหกิจ \_\_\_\_\_

เรียน เลขาธิการคณะ ผู้อำนวยการสถาบัน สำนัก ศูนย์ กอง ประธานสภาพนักงาน

เพื่อโปรดทราบและโปรดแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดเพื่อ

( ) ทราบ

( / ) ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

( ) ทราบและถือปฏิบัติ

พ.ศ.

(นางสาวพิกุลทอง เมืองแก้ว)

รักษาการแทนหัวหน้างานธุรการ

แทน ผู้อำนวยการกองคลัง



## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร.3123

ที่ ศธ 6392(3)/ 25856 วันที่ กัณยายน 2552

เรื่อง การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ของส่วนราชการ องค์กรของรัฐ และรัฐวิสาหกิจ

เรียน รองอธิการบดีฝ่ายแผนงาน บริหารการเงินและทรัพย์สิน

**สรุปเรื่อง** ตามหนังสือที่ กค 0712.01/16842 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2552 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ เชียงใหม่ 1 ขอความร่วมมือมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ในฐานะที่เป็นผู้จ่ายเงินได้ แจ้งให้ข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้าง แจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อนด้วยแบบ ล.ย.01 ให้ถูกต้องครบถ้วนตามความเป็นจริงและแจ้งเพิ่มเติม หากมีการเปลี่ยนแปลงรายการเพื่อการหักลดหย่อนระหว่างปี และให้หน่วยงานใช้แบบ ล.ย.01 ดังกล่าวเป็นหลักฐาน ประกอบการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายโดยเงินได้ของเดือนธันวาคมซึ่งเป็นเดือนสุดท้ายในปีนั้น ผู้จ่ายเงินได้พึง ประเมิน มีสิทธิที่จะคำนวณภาษีเพื่อให้ออกภาษีที่หักเมื่อรวมแล้วเท่ากับจำนวนภาษีที่ผู้มีเงินได้ต้องเสียทั้งสิ้น จะได้ ไม่หักไว้เกินทำให้ผู้มีเงินได้ต้องมาขอคืนในภายหลังตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.96/2543 เรื่องการคำนวณภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50(1) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2543 ตามรายละเอียดปรากฏในหนังสือดังแนบ

### กฎ / ระเบียบ / ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

- สามารถดูรายละเอียดหนังสือดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกองคลัง <http://finance.oop.cmu.ac.th/>

ที่ หนังสือเวียนกองคลัง (อื่นๆ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน)

### ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

1. เพื่อโปรดทราบ
2. แจ้งทุกส่วนงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อทราบและดำเนินการในส่วน ที่เกี่ยวข้องต่อไป
3. แจ้งงานเงินเดือนและสวัสดิการ กองคลัง เพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

คำสั่ง

ทราบ  
แจ้งตามเสนอ

10 ก.ย. 2552

(รองศาสตราจารย์ ดร.ไพโรจน์ วัชรชาติ)

รองอธิการบดีฝ่ายแผนงาน บริหารการเงินและทรัพย์สิน

ปฏิบัติราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

(นางวิภากรณี ประดิษฐ์ดำรง)

เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

9/กย/52

9 ก.ย. 52

(นางสาวสุคนธ์ ฮาดี)

รักษาการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

กองกลาง สำนักงานมหาวิทยาลัย  
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
เลขรับ 13630  
วันที่ 8 ก.ย. 2552  
เวลา



ที่ กค 0712.01 / 16842

สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1  
ศูนย์ราชการศาลากลางจังหวัด (หลังเดิม)  
ถ.โชตนา ต.ช้างเผือก อ.เมือง  
จ. เชียงใหม่ 50300

31 ส.ค. 2552

กองคลัง  
เลขที่ 68448  
วันที่ 8 ก.ย. 2552  
เวลา

เรื่อง การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ของส่วนราชการ องค์กรของรัฐ และรัฐวิสาหกิจ

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

239 ถ.ห้วยแก้ว ต.สุเทพ อ.เมือง จ.เชียงใหม่ 50200

ตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้ ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ทุกคราวที่มีการจ่ายเงินได้ แล้วนำส่งกรมสรรพากรตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ประกอบกับคณะรัฐมนตรีได้มีมติตามหนังสือที่ นร 0503/ว.219 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2545 ให้ส่วนราชการ องค์กรของรัฐ และรัฐวิสาหกิจ หักและนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามที่กฎหมายกำหนดให้ถูกต้องครบถ้วน ซึ่งสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้แจ้งให้ส่วนราชการ องค์กรของรัฐ และรัฐวิสาหกิจ เพื่อทราบและถือปฏิบัติแล้ว นั้น

เนื่องจากปัจจุบันได้มีการปรับปรุงแก้ไขประมวลรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50(1) แห่งประมวลรัษฎากรหลายประการ ดังนั้น เพื่อให้การหักและนำส่งภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายเป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วนกรมสรรพากรจึงเรียนขอความร่วมมือมายังท่านในฐานะที่เป็นผู้จ่ายเงินได้ แจ้งให้ข้าราชการ พนักงานราชการและลูกจ้าง แจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อนด้วยแบบล.ย.01 ให้ถูกต้องครบถ้วนตามความเป็นจริงและแจ้งเพิ่มเติมหากมีการเปลี่ยนแปลงรายการเพื่อการหักลดหย่อนระหว่างปี และให้หน่วยงานใช้แบบ ล.ย.01 ดังกล่าวเป็นหลักฐานประกอบการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยเงินได้ของเดือนธันวาคมซึ่งเป็นเดือนสุดท้ายในปีนั้น ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน มีสิทธิที่จะคำนวณภาษีเพื่อให้ยอดภาษีที่หักเมื่อรวมแล้วเท่ากับจำนวนภาษีที่ผู้มีเงินได้ต้องเสียทั้งสิ้น จะได้ไม่หักไว้เกินทำให้ผู้มีเงินได้ต้องมาขอคืนในภายหลังตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.96/2543 เรื่องการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา50(1) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2543 ที่แนบมาพร้อมนี้ และเพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกในการคำนวณภาษีอย่างถูกต้อง กรมสรรพากรได้จัดทำโปรแกรมคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จากเงินเดือน ค่าจ้าง

/ตามมาตรา...



- 2 -

๕๑๘๑๑ ๑๐๕๑๖๐

ตามมาตรา 50(1) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งสามารถ **Download** โปรแกรมและแบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อน (ถ.ย.01) ได้จากเว็บไซต์กรมสรรพากรที่ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) หรือหากมีข้อสงสัยประการใดโปรดติดต่อสอบถามได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 หรือทางโทรศัพท์หมายเลข 053- 112429 ต่อ 133



๕๒๕๕ .๕๖ ๑๘

ขอแสดงความนับถือ

อธิบดีกรมสรรพากร

(นายพีรธรรม ศุภศรี)

นักวิชาการสรรพากรชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติราชการการแทน  
สรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1

ตามที่ กรมสรรพากรมีมติให้ใช้แบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อน (ถ.ย.01) สำหรับปีภาษี ๒๕๖๑ ซึ่งสามารถ Download โปรแกรมและแบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อน (ถ.ย.01) ได้จากเว็บไซต์กรมสรรพากรที่ www.rd.go.th หรือหากมีข้อสงสัยประการใดโปรดติดต่อสอบถามได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 หรือทางโทรศัพท์หมายเลข 053- 112429 ต่อ 133

ส่วนกรรมวิธีและคืนภาษี  
งานภาษีหัก ณ ที่จ่าย  
โทร.0-5311-2409-20 ต่อ 133  
โทรสาร.0-5311-2416

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. 96/2543

เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (1) แห่งประมวล  
รัษฎากร กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจและแนะนำผู้มีเงินได้และผู้จ่ายเงินได้  
พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตาม  
มาตรา 50 (1) แห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ 1 การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50(1) แห่งประมวลรัษฎากร กรณี  
การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร แต่ไม่รวมถึงเงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียว  
เพราะเหตุออกจากงานให้ปฏิบัติดังนี้

(1) ให้คำนวณหาจำนวนเงินได้พึงประเมินเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี โดยให้นำเงินได้พึงประเมิน  
ที่จ่ายแต่ละคราวคูณด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย (ต่อปี) ดังนี้

(ก) กรณีจ่ายค่าจ้างเป็นรายเดือนให้คูณด้วย 12

(ข) กรณีจ่ายค่าจ้างเดือนละ 2 ครั้งให้คูณด้วย 24

(ค) กรณีจ่ายค่าจ้างเป็นรายสัปดาห์ให้คูณด้วย 52

การจ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้มีเงินได้ซึ่งเข้าทำงานระหว่างปี ให้คูณเงินได้พึงประเมินที่  
จ่ายแต่ละคราวในปีที่เข้าทำงานด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่ายจริงสำหรับปีนั้น เช่น เข้าทำงานวันที่ 1 เมษายน  
และกำหนดจ่ายค่าจ้างเป็นรายเดือน จำนวนคราวที่จะต้องจ่ายสำหรับปีที่เข้าทำงานจะเท่ากับ 9

(2) ให้นำจำนวนเงินได้พึงประเมินเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปีตาม (1) มาคำนวณภาษีตามเกณฑ์ใน  
มาตรา 48 (1) แห่งประมวลรัษฎากร กล่าวคือ นำมาหักค่าใช้จ่ายค่าลดหย่อน และคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษี  
เงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาเป็นเงินภาษีทั้งสิ้น

การคำนวณหักค่าลดหย่อน ให้คำนวณตามที่ผู้มีเงินได้ได้แจ้งไว้พร้อมกับแบบสำเนาหลักฐาน  
แสดงสิทธิในค่าลดหย่อนตามแบบ ล.ย.01(แบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อน) ทั้งนี้ ให้คำนวณหักค่า  
ลดหย่อนได้ตามที่ผู้มีเงินได้ได้แจ้งไว้ตั้งแต่ต้นปีที่เริ่มหักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่ว่าจะจ่ายค่าลดหย่อนนั้นในเดือนใด  
ของปีก็ตาม เว้นแต่ค่าลดหย่อนเงินบริจาคให้คำนวณหักได้เมื่อมีการจ่ายเงินบริจาคจริงเท่านั้น

กรณีผู้มีเงินได้ได้แจ้งเปลี่ยนแปลงรายการค่าลดหย่อนระหว่างปี ให้คำนวณหักค่าลดหย่อน  
ตามที่ผู้มีเงินได้ได้แจ้งการเปลี่ยนแปลงนั้น

(3) ให้นำจำนวนเงินภาษีทั้งสิ้นที่คำนวณได้ตาม (2) มาหารด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย (ต่อปี)  
ตาม (1) ได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใด ให้หักเป็นเงินภาษี ณ ที่จ่าย ในแต่ละคราวที่จ่ายเงินนั้น

ถ้าการหารด้วยจำนวนคราวไม่ลงตัวเหลือเศษเท่าใด ให้เพิ่มเงินเท่าจำนวนที่เหลือเศษนั้น รวมเข้ากับเงินภาษีที่จะต้องหักไว้ครั้งสุดท้ายในปีนั้น เพื่อให้ยอดเงินภาษีที่หักรวมทั้งปีเท่ากับจำนวนภาษีที่ต้องเสียทั้งปี

(4) กรณีมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินได้พึงประเมินที่จ่ายระหว่างปี ให้คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายใหม่ทุกคราว ตามวิธีการตาม (1) - (3)

(5) กรณีมีการจ่ายเงินพิเศษเป็นครั้งคราวระหว่างปี เช่น ค่าล่วงเวลา เงินโบนัส ให้นำเงินพิเศษนั้นคูณด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย (ต่อปี) เพื่อหาจำนวนเงินพิเศษเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี และให้นำมารวมเข้ากับเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามปกติที่คำนวณได้เสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี แล้วคำนวณภาษีใหม่ตามที่กล่าวตาม (2) เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใดให้นำภาษีที่คำนวณจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามปกติทั้งปี (ก่อนจ่ายเงินพิเศษ) หักออกได้ผลลัพธ์เป็นเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินเพิ่มพิเศษซึ่งจ่ายเป็นครั้งคราวนั้น แล้วให้นำมารวมกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินที่จ่ายตามปกติในคราวนั้น ผลลัพธ์ที่ได้จะเป็นเงินภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่ายทั้งสิ้นในคราวที่มีการจ่ายเงินพิเศษนั้น

(6) กรณีมีการจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ไม่สามารถคำนวณหาจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย (ต่อปี) ให้คำนวณภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายแต่ละคราวตามเกณฑ์ในมาตรา 48 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใด ให้หักเป็นเงินภาษีนำส่งไว้เท่านั้น หากคำนวณแล้วไม่มีเงินภาษีที่ต้องเสียก็ไม่ต้องหัก ในปีเดียวกันนี้ถ้ามีการจ่ายเงินได้พึงประเมินให้ผู้รับรายเดียวกันนี้อีก ให้นำเงินได้พึงประเมินที่จ่ายในครั้งแรกมารวมกับเงินได้พึงประเมินที่จ่ายในครั้งที่สอง แล้วคำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48 (1) แห่งประมวลรัษฎากร เช่นเดียวกับการคำนวณครั้งแรก หากคำนวณแล้วไม่มีภาษีที่ต้องเสียก็ไม่ต้องหัก ถ้าได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใดให้นำเงินภาษีที่หักและนำส่งไว้แล้ว (ถ้ามี) มาเครดิตออก เหลือเท่าใดจึงหักเป็นเงินภาษีและนำส่งไว้เท่านั้น ถ้ามีการจ่ายเงินได้พึงประเมินในครั้งที่สามและครั้งต่อ ๆ ไป ก็ให้คำนวณตามวิธีดังกล่าวนี้ทุกครั้งไป

(7) กรณีนายจ้างออกเงินค่าภาษีแทนให้ลูกจ้างสำหรับเงินเดือนหรือค่าจ้าง ที่ลูกจ้างได้รับในปีใด โดยลูกจ้างไม่ต้องรับภาระในการเสียภาษีด้วยตนเองเลย ให้นำเงินค่าภาษีที่นายจ้างออกแทนให้ไปรวมกับเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในปีนั้น แล้วคำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48 (1) แห่งประมวลรัษฎากร จนกว่าจะไม่มีเงินค่าภาษีที่นายจ้างต้องออกแทนให้อีก

(8) กรณีนายจ้างออกเงินค่าภาษีแทนให้ลูกจ้าง สำหรับเงินเดือนหรือค่าจ้างเป็นจำนวนที่แน่นอน เช่น เท่ากับจำนวนภาษีที่จะต้องชำระ ให้นำเงินค่าภาษีที่นายจ้างออกแทนให้ไปรวมกับเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในปีนั้น แล้วคำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

**ข้อ 2** การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่จ่ายในเดือน ธันวาคมซึ่งเป็นเงินภาษีที่จะต้องหักไว้เป็นครั้งสุดท้ายในปีนั้น ให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินมีสิทธิที่จะคำนวณภาษีเพื่อให้ยอดเงินภาษีที่หักเมื่อรวมแล้วเท่ากับจำนวนภาษีที่ผู้มีเงินได้จะต้องเสียภาษีทั้งสิ้น โดยนำจำนวนภาษีที่ได้หักและนำส่งไว้แล้วมาหักออกจากภาษีที่ต้องเสียทั้งสิ้น ได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใดให้หักและนำส่งไว้เท่านั้น เช่น

นาย ก. มีเงินได้พึงประเมินที่จะต้องเสียภาษีทั้งปีจำนวน 20,140 บาท ซึ่งจะต้องถูกหักภาษีไว้เดือนละ 1,678.33 บาท ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินได้หักภาษี (คำนวณตามข้อ 1) และนำส่งไว้เดือนละ 928.33 บาท เป็นเวลา 9 เดือน (มกราคม-กันยายน) และเดือนละ 4,315 บาท เป็นเวลา 2 เดือน (ตุลาคม-พฤศจิกายน) รวมเป็นเงินภาษีที่หักและนำส่งไว้แล้ว =  $(928.33 \times 9) + (4,315 \times 2) = 16,984.97$  บาท เหลือภาษีที่จะต้องหักและนำส่งในเดือนธันวาคม =  $20,140 - 16,984.97 = 3,155.03$  บาท

**ข้อ 3** การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่จ่ายในเดือนสุดท้ายที่ผู้มีเงินได้ออกจากงานระหว่างปี ให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินมีสิทธิที่จะคำนวณภาษี เพื่อให้เงินภาษีที่หักไว้ถูกต้องครบถ้วนตามรายการค่าลดหย่อนที่แท้จริงตามหลักฐานที่ผู้มีเงินได้นำมาแสดง โดยนำเงินภาษีที่หักไว้ไม่ครบถ้วนหรือเกินในเดือนก่อน ๆ มารวมหรือหักกับภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่ายไว้ครั้งสุดท้ายนั้น ได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใด ให้หักและนำส่งไว้เท่านั้น เช่น

นาย ก. ถูกหักภาษีไว้เดือนละ 928.33 บาท (ตามรายการค่าลดหย่อนที่ได้แจ้งไว้ต่อผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน) เป็นเวลา 5 เดือน นาย ก. ลาออกจากงานในเดือนต่อมา เมื่อผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินคำนวณภาษี ตามรายการค่าลดหย่อนที่แท้จริงในเดือนสุดท้ายที่ออกจากงาน ได้ผลลัพธ์เป็นเงินภาษีที่ต้องหักเดือนละ 1,008.33 บาท ภาษีที่หักไว้ไม่ครบ =  $(1,008.33 - 928.33) \times 5 = 400$  จึงต้องหักภาษีและนำส่งในเดือนสุดท้ายนั้น =  $1,008.33 + 400 = 1,408.33$  บาท (กรณีถูกหักภาษีในแต่ละเดือนไว้ขาด) นาย ก. ถูกหักภาษีไว้เดือนละ 928.33 บาท (ตามรายการค่าลดหย่อนที่ได้แจ้งไว้ต่อผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน) เป็นเวลา 5 เดือน นาย ก. ลาออกจากงานในเดือนต่อมา เมื่อผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินคำนวณภาษี ตามรายการค่าลดหย่อนที่แท้จริงในเดือนสุดท้ายที่ออกจากงาน ได้ผลลัพธ์เป็นเงินภาษีที่ต้องหักเดือนละ 803.33 บาท ภาษีที่หักไว้เกิน =  $(928.33 - 803.33) \times 5 = 625$  จึงต้องหักภาษีและนำส่งในเดือนสุดท้ายนั้น =  $803.33 - 625 = 178.33$  บาท (กรณีถูกหักภาษีในแต่ละเดือนไว้เกิน)

**ข้อ 4** การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่จ่ายในเดือนอื่น นอกจากกรณีตามข้อ 2 และข้อ 3 ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินยังคงต้องคำนวณภาษีและหัก ตามมาตรา 50 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ตามที่กล่าวในข้อ 1

**ข้อ 5** บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือคำวินิจฉัยใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ ให้เป็นอันยกเลิก

ตั้ง ณ วันที่ 7 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2543

ร้อยเอกสุชาติ เชาววิศิษฐ

อธิบดีกรมสรรพากร