

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๘๖)

เรื่อง กำหนดแบบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๕๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๒๑ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดแบบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย เพื่อให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ใช้ออกให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามข้อ ๑๗/๑ ของข้อ ๒ ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยภาษีเงินได้ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๓๓ (พ.ศ. ๒๕๕๓) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ ต้องออกให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย และผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย จำนวนสามฉบับมีข้อความตรงกันนั้น อย่างน้อยต้องมีข้อความตามแบบท้ายประกาศนี้

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามวรรคหนึ่ง ต้องมีข้อความแต่ละฉบับ ดังนี้

(๑) ฉบับที่ ๑ หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย/สำเนาใบเสร็จรับเงิน มีข้อความว่า “สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ขาย) ใช้แสดงพร้อมแบบแสดงรายการนำเข้า ส่งออกอัญมณีที่ยังมิได้เจียรไนต่อเจ้าหน้าที่ศุลกากร เพื่อผ่านพิธีการศุลกากรขาออก ขณะเดินทางออกนอกประเทศไทย”

(๒) ฉบับที่ ๒ สำเนาหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย/สำเนาใบเสร็จรับเงิน มีข้อความว่า “สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ขาย) เก็บไว้เป็นหลักฐาน”

(๓) ฉบับที่ ๓ สำเนาหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย/ใบเสร็จรับเงิน มีข้อความว่า “สำหรับผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ซื้อ) เก็บไว้เป็นหลักฐาน”

ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องจัดทำสำเนาฉบับไว้ เพื่อใช้เป็นหลักฐานสำหรับออกใบแทนในกรณีที่หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่ออกให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายแล้ว แต่ชำรุด สูญหาย โดยการออกใบแทนให้ใช้วิธีถ่ายเอกสารหรือพิมพ์เอกสารจากเครื่องคอมพิวเตอร์ ในกรณีจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยระบบคอมพิวเตอร์ และมีข้อความว่า “ใบแทน” ไว้ที่ด้านบนของเอกสารซึ่งผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องลงลายมือชื่อรับรองด้วย

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะต้องีหมายเลขลำดับของหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และหมายเลขลำดับของเล่ม เว้นแต่ในกรณีที่ไม่ได้จัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นเล่มจะไม่มีหมายเลขลำดับของเล่มก็ได้

การลงชื่อของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะใช้วิธีประทับลายมือชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยตรายาง หรือจะพิมพ์ลายมือชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ได้มีการเก็บลายมือชื่อไว้ (SCAN) ก็ได้

ข้อ ๒ หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามข้อ ๑ ต้องทำเป็นภาษาไทยหรือภาษาอังกฤษ แต่ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศอื่น ต้องมีคำแปลภาษาไทยกำกับ ส่วนตัวเลขให้ใช้เลขไทยหรืออารบิก

ข้อ ๓ ผู้ใดประสงค์จะทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นอย่างอื่นนอกจากที่กล่าว ในข้อ ๑ และข้อ ๒ ต้องยื่นคำขออนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรก่อน และเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดี กรมสรรพากรแล้ว ให้ปฏิบัติตามนั้นได้

ข้อ ๔ การออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามข้อ ๑ ข้อ ๒ และข้อ ๓ ให้ถือ เป็นการออกใบรับตามมาตรา ๑๐๕ แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๕ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๔

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๓

วินัย วิทวัสการเวช

อธิบดีกรมสรรพากร

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย / สำเนาใบเสร็จรับเงิน

Withholding Tax Certificate/Copy of Reciept

สำหรับการซื้อขายอัญมณีที่ยังมิได้เจียรไน

For transaction of rough precious stones

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ซื้อ)
Person responsible to withhold tax (buyer)

เลขประจำตัวประชาชน
ID Number

ชื่อ.....
Name

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
Tax ID Number

(ให้ระบุว่าเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล)

ที่อยู่.....
Address

(ให้ระบุ ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ ตรอก/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด ประเทศ)

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ขาย)
Person being withheld tax (seller)

เลขประจำตัวประชาชน
ID Number

ชื่อ.....
Name

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
Tax ID Number

(ให้ระบุค่านำหน้าชื่อ ชื่อ ชื่อสกุล)

หมายเลขพาสปอร์ต (Passport.No.).....

ที่อยู่.....
Address

(ให้ระบุ ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ ตรอก/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด ประเทศ)

เลขที่พิธีการนำเข้า.....วัน เดือน ปีที่นำเข้า.....
Importation No. Date of Import

ลำดับ No	วัน เดือน ปี Date of Payment	ประเภทอัญมณี Type of rough precious stones	จำนวน (กิโลกรัม) Weight (Kilograms)	ราคาต่อกิโลกรัม Price per Kilogram	จำนวนเงินที่จ่าย Amount paid	ภาษีที่หัก และนำส่งไว้ Tax Withhold
รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักนำส่ง (Total)						
รวมเงินภาษีที่หักนำส่ง (ตัวอักษร) Total tax withheld (in words)						

หมายเหตุ Remarks

ฉบับที่ 1 สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ขาย) ใ้แสดงพร้อมแบบแสดงรายการ นำเข้า-ส่งออกอัญมณีที่ยังมิได้เจียรไน ต่อเจ้าหน้าที่ศุลกากร เพื่อผ่านพิธีการศุลกากรขาออก ขณะเดินทางออกนอกประเทศไทย
Number 1 Document for person being withheld tax (seller) to declare withholding tax certificate and import-export declaration of rough precious stones to customs officers as he departs Thailand

ฉบับที่ 2 สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ขาย) เก็บไว้เป็นหลักฐาน
Number2 Document provided as a copy for person being withheld tax (seller)

ฉบับที่ 3 สำหรับผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ซื้อ) เก็บไว้เป็นหลักฐาน
Number 3 Document to be kept by buyer as proof of payment of rough precious stones.

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขดังกล่าวข้างตนถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ
I hereby certify that the above number and information is correct

ลงชื่อ (ผู้จ่ายเงินได้ / ผู้ซื้อ).....
Sign (Person responsible to withhold tax / buyer)

ลงชื่อ (ผู้รับเงินได้ / ผู้ขาย)
Sign (Person being withheld tax/ seller)

...../...../.....

วัน เดือน ปี
Date

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

สำเนาหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย / สำเนาใบเสร็จรับเงิน
Copy of Withholding Tax Certificate/Copy of Reciept
สำหรับการซื้อขายอัญมณีที่ยังมิได้เจียระไน
For transaction of rough precious stones

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ซื้อ)
Person responsible to withhold tax (buyer)
ชื่อ.....
Name
(ให้ระบุว่าเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล)
ที่อยู่.....
Address
(ให้ระบุ ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน หอเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ ตรอก/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด ประเทศ)

เลขประจำตัวประชาชน.....
ID Number
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....
Tax ID Number

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ขาย)
Person being withheld tax (seller)
ชื่อ.....
Name
(ให้ระบุค่านำหน้าชื่อ ชื่อ ชื่อสกุล)
ที่อยู่.....
Address
(ให้ระบุ ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน หอเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ ตรอก/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด ประเทศ)

เลขประจำตัวประชาชน.....
ID Number
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....
Tax ID Number
หมายเลขพาสปอร์ต (Passport No.).....

เลขที่พิธีการนำเข้า.....วัน เดือน ปีที่นำเข้า.....
Importation No. Date of Import

ลำดับ No	วัน เดือน ปี (Date)	ประเภทอัญมณี Type of rough precious stones	จำนวน (กิโลกรัม) Weight (Kilograms)	ราคาต่อกิโลกรัม Price per Kilogram	จำนวนเงินที่จ่าย Amount paid	ภาษีที่หัก และนำส่งไว้ Tax Withhold
รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักนำส่ง (Total)						
รวมเงินภาษีที่หักนำส่ง (ตัวอักษร) Total tax withheld (in words)						

หมายเหตุ Remarks

ฉบับที่ 1 สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ขาย) ใช้แสดงพร้อมแบบแสดงรายการ นำเข้า-ส่งออกอัญมณีที่ยังมิได้เจียระไน ต่อเจ้าหน้าที่ศุลกากร เพื่อผ่านพิธีการศุลกากรขาออก ขณะเดินทางออกนอกประเทศไทย
Number 1 Document for person being withheld tax (seller) to declare withholding tax certificate and import-export declaration of rough precious stones to customs officers as he departs Thailand

ฉบับที่ 2 สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ขาย) เก็บไว้เป็นหลักฐาน
Number 2 Document provided as a copy for person being withheld tax (seller)

ฉบับที่ 3 สำหรับผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ซื้อ) เก็บไว้เป็นหลักฐาน
Number 3 Document to be kept by buyer as proof of payment of rough precious stones.

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ
I hereby certify that the above number and information is correct

ลงชื่อ (ผู้จ่ายเงินได้ / ผู้ซื้อ).....
Sign (Person responsible to withhold tax / buyer)
(.....)
ลงชื่อ (ผู้รับเงินได้ / ผู้ขาย).....
Sign (Person being withheld tax / seller)
(.....)
...../...../.....
วัน เดือน ปี
Date

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

สำเนาหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย / ใบเสร็จรับเงิน
Copy of Withholding Tax Certificate / Receipt
สำหรับการซื้อขายอัญมณีที่ยังมิได้เจียระไน
For transaction of rough precious stones

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ซื้อ)

Person responsible to withhold tax (buyer)

ชื่อ.....
Name
(ให้ระบุว่าเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล)

เลขประจำตัวประชาชน

ID Number

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

Tax ID Number

ที่อยู่.....
Address
(ให้ระบุ ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ ตรอก/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด ประเทศ)

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ขาย)

Person being withheld tax (seller)

ชื่อ.....
Name
(ให้ระบุค่านำหน้าชื่อ ชื่อ ชื่อสกุล)

เลขประจำตัวประชาชน

ID Number

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

Tax ID Number

หมายเลขพาสปอร์ต (Passport No.)

ที่อยู่.....
Address
(ให้ระบุ ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ ตรอก/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด ประเทศ)

เลขที่พิธีการนำเข้า.....
Importation No.

วัน เดือน ปีที่นำเข้า.....
Date of Import

ลำดับ No	วัน เดือน ปี (Date)	ประเภทอัญมณี Type of rough precious stones	จำนวน (กิโลกรัม) Weight (Kilograms)	ราคาต่อกิโลกรัม Price per Kilogram	จำนวนเงินที่จ่าย Amount paid	ภาษีที่หัก และนำส่งไว้ Tax Withhold
รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักนำส่ง (Total)						
รวมเงินภาษีที่หักนำส่ง (ตัวอักษร) Total tax withheld (in words)						

หมายเหตุ Remarks

ฉบับที่ 1 สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ขาย) ให้แสดงพร้อมแบบแสดงรายการ นำเข้า-ส่งออกอัญมณีที่ยังมิได้เจียระไน ต่อเจ้าหน้าที่ศุลกากร เพื่อผ่านพิธีการศุลกากรขาออก ขณะเดินทางออกนอกประเทศไทย

Number 1 Document for person being withheld tax (seller) to declare withholding tax certificate and import-export declaration of rough precious stones to customs officers as he departs Thailand

ฉบับที่ 2 สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ขาย) เก็บไว้เป็นหลักฐาน

Number 2 Document provided as a copy for person being withheld tax (seller)

ฉบับที่ 3 สำหรับผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ซื้อ) เก็บไว้เป็นหลักฐาน

Number 3 Document to be kept by buyer as proof of payment of rough precious stones.

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ
I hereby certify that the above number and information is correct

ลงชื่อ (ผู้จ่ายเงินได้ / ผู้ซื้อ).....
Sign (Person responsible to withhold tax / buyer)
(.....)

ลงชื่อ (ผู้รับเงินได้ / ผู้ขาย).....
Sign (Person being withheld tax / seller)
(.....)

...../...../.....

วัน เดือน ปี
Date

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

คำเตือน ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ผิดฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ต้องรับโทษทางอาญา ตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร
Warning Person liable to issue withholding tax certificate that violates section 50 bis of the Revenue Code will be subject criminal punishment under section 35 of the Revenue Code.