

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๔๐)
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 ๑๗/๒ ของข้อ ๒ ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยภาษีเงินได้ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๔๖ (พ.ศ. ๒๕๕๕) 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 ที่จ่ายแล้วแต่ชำรุด สูญหาย โดยการออกใบแทนให้ใช้วิธีถ่ายเอกสารหรือพิมพ์เอกสารจากเครื่องคอมพิวเตอร์ ในกรณีจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยระบบคอมพิวเตอร์ และมีข้อความว่า “ใบแทน”

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะต้องมียกเลิกเลขลำดับของหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และหมายเลขลำดับของเล่ม เว้นแต่ในกรณีที่ไม่ได้จัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นเล่มจะไม่มีหมายเลขลำดับของเล่มก็ได้

การลงชื่อของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายจะใช้วิธีประทับลายมือชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยตรายาง หรือจะพิมพ์ลายมือชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายโดยเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ได้มีการเก็บลายมือชื่อไว้ (SCAN) ก็ได้

ข้อ ๒ หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามข้อ ๑ ต้องทำเป็นภาษาไทยหรือภาษาอังกฤษ แต่ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศอื่นต้องมีคำแปลภาษาไทยกำกับ ส่วนตัวเลขให้ใช้เลขไทยหรืออารบิก

ข้อ ๓ ผู้ใดประสงค์จะทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นอย่างอื่นนอกจากที่กล่าวในข้อ ๑ และข้อ ๒ ต้องยื่นคำขออนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรก่อน และเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรแล้ว ให้ปฏิบัติตามนั้นได้

ข้อ ๔ การออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามข้อ ๑ ข้อ ๒ และข้อ ๓ ให้ถือเป็น การออกใบรับตามมาตรา ๑๐๕ แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๕ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๖

สาธิต รังคสิริ

อธิบดีกรมสรรพากร

Withholding Tax Certificate/Copy of Receipt**For transaction of rough precious stones**

ผู้หน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ซื้อ) Person responsible to withhold tax (buyer)	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* Tax ID Number	
ชื่อ Name (ให้ระบุว่าเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคนจนบุคคล)		
หมายเลขพาสปอร์ต (Passport No.)		
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)	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* Tax ID Number	
ชื่อ Name..... (ให้ระบุคำนำหน้าชื่อ 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 และนำส่ง Tax Withhold
รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักนำส่ง (Total)								

รวมเงินภาษีที่หักนำส่ง (ตัวอักษร)
Total tax withheld (in words)

หมายเหตุ Remarks

ฉบับที่ 1 สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ขาย) โช้แสดงพร้อมแบบแสดงรายการ นำเข้าส่งออกอัญมณีที่ยังมิได้เสียระ ้น 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 สำหรับพหุภักยาณิ ณ ที่จ่าย (ผ๑อ) 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 (ผู้ขายเงิน / ผู้ซื้อ).....
Sign (Person responsible to withhold tax / buyer)

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

วัน เดือน ปี
Date

คำเตือน ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ผ่าผิดไม่ปฏิบัติตามมาตรา 50 ทวิแห่งประมวลรัษฎากร 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.

หมายเหตุ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* หมายถึง

1. กรณีบุคคลธรรมดาไทย ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนของกรมการปกครองออกให้
2. กรณีนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้
3. กรณีอื่น ๆ นอกเหนือจาก 1. และ 2. ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ที่กรมสรรพากรออกให้

สำเนาหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย / สำเนาใบเสร็จรับเงิน

Copy of Withholding Tax Certificate/Copy of Receipt

สำหรับการซื้อขายอัญมณีที่ยังมิได้เจียระไน

For transaction of rough precious stones

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ซื้อ) Person responsible to withhold tax (buyer)	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* Tax ID Number
ชื่อ..... Name	หมายเลขพาสปอร์ต (Passport No.).....
(ให้ระบุว่าเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล)	
ที่อยู่..... Address	
(ให้ระบุ ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน หอเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ ตรอก/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด ประเทศ)	

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ขาย) Person being withheld tax (seller)	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* Tax ID Number
ชื่อ..... Name	หมายเลขพาสปอร์ต (Passport No.).....
(ให้ระบุค่านำหน้าชื่อ ชื่อ ชื่อสกุล)	
ที่อยู่..... Address	
(ให้ระบุ ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน หอเลขที่ 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	ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ I hereby certify that the above number and information is correct
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	ลงชื่อ (ผู้จ่ายเงินได้ / ผู้ซื้อ)..... Sign (Person responsible to withhold tax / buyer).....
ฉบับที่ 2 สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้ขาย) เก็บไว้เป็นหลักฐาน Number 2 Document provided as a copy for person being withheld tax (seller)	ลงชื่อ (ผู้รับเงินได้ / ผู้ขาย)..... Sign (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.	/...../..... วัน เดือน ปี Date

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

คำเตือน Warning ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ผ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ต้องรับโทษทางอาญา ตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร
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.

หมายเหตุ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* หมายถึง 1. กรณีบุคคลธรรมดาไทย ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนของกรมการปกครองออกให้
2. กรณีนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้
3. กรณีอื่น ๆ นอกเหนือจาก 1. และ 2. ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ที่กรมสรรพากรออกให้

1. กรณีบุคคลธรรมดาไทย ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนของกรมการปกครองออกให้
2. กรณีนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลของกรมพัฒนาธุรกิจการออกให้
3. กรณีอื่น ๆ นอกเหนือจาก 1. และ 2. ให้ใช้เลขประจำตัวเสียภาษีอากร (13 หลัก) ที่กรมสรรพากรออกให้