

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๒๖๐



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

พ

พฤษภาคม ๒๕๖๖

เรื่อง หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๗๖ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 4235) และคำอธิบายวิธีการกรอกรายการ

๒. ตัวอย่างหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 4235) กรณีไม่มีค่าปรับ

๓. ตัวอย่างหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 4235) กรณีมีค่าปรับ

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดแบบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 4235) เป็นหลักฐานการจ่ายเงินของส่วนราชการในระบบ GFMIS กรณีจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานหรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง รวมถึงการโอนสิทธิเรียกร้อง และการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยผ่านส่วนราชการ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เนื่องจากหน่วยงานบางแห่งมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการระบุค่าปรับในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 4235) ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 4235) ของหน่วยงานมีความครบถ้วนถูกต้อง จึงขอยกเลิกหนังสือที่อ้างถึง และได้จัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 4235) พร้อมคำอธิบายวิธีการกรอกรายการ ให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น โดยมีตัวอย่างหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 4235) รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ - ๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายและตัวอย่างดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อเรื่องที่น่าสนใจ/การบัญชีภาครัฐ/คู่มือ/แนวทางปฏิบัติทางบัญชี หรือหัวข้อกฎหมายและระเบียบการคลัง/การใช้จ่ายของส่วนราชการ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุดทัย ชัยจันทิก)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

132nd

กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

แบบ 4235

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย :

ส่วนราชการ.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร - - -

ที่อยู่.....

ขอรับรองว่า ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามเอกสารขอเบิกเงิน เลขที่..... ①

ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ..... ตามสัญญา เลขที่.....

.....ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ② เลขประจำตัวประชาชน - - - -

ชื่อ.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร - - -

ที่อยู่.....

และได้โอนสิทธิเรียกร้องในเงินดังกล่าวให้แก่ ③

ที่อยู่.....

ประเภทภาษี	ประเภทเงินได้ที่จ่าย	วันเดือนปีที่จ่าย	จำนวนเงินได้	ภาษี
ภาษีเงินได้นิติบุคคล				
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา				
ค่าปรับ				
รวม				

รวมเงินภาษี (ตัวอักษร)

ลงชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง

หมายเหตุ :

1. กรอกเลขที่เอกสารที่ได้จากการขอเบิกเงินจากคลังในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)
2. ให้กรอกเลขประจำตัวประชาชน กรณีผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นบุคคลธรรมดา
ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร กรณีผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นนิติบุคคล
3. กรอกข้อมูลกรณีมีการโอนสิทธิเรียกร้องในการรับเงิน

คำอธิบายวิธีการกรอรายการ
หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 4235)

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย :

ส่วนราชการ/ที่อยู่

ให้ระบุชื่อและที่อยู่ของส่วนราชการ/หน่วยงาน ที่เป็นคู่สัญญา
ที่จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ให้ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของส่วนราชการ/หน่วยงาน
ที่จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน

เอกสารขอเบิกเงิน เลขที่

ให้ระบุเลขที่เอกสารขอเบิกเงินที่ได้จากระบบ New GFMS Thai (10 หลัก)

ลงวันที่

ให้ระบุวันที่ผ่านรายการ

ตามสัญญา เลขที่

ให้ระบุเลขที่สัญญา หรือเลขที่ใบแจ้งหนี้ที่ตั้งเบิก

ลงวันที่

ให้ระบุวันที่สัญญา หรือวันที่ใบแจ้งหนี้ที่ตั้งเบิก

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย :

ชื่อ/ที่อยู่

ให้ระบุชื่อและที่อยู่ของบุคคล ร้านค้า ห้างหุ้นส่วน บริษัท
หน่วยงาน คณะบุคคล ที่เป็นเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินจากหน่วยงาน

เลขประจำตัวประชาชน

ให้ระบุเลขประจำตัวประชาชน 13 หลัก

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

กรณีที่ได้รับเงินเป็นรายที่เป็นบุคคลธรรมดา หรือร้านค้า

ให้ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 10 หลัก

กรณีที่ผู้รับเงินเป็นรายที่เป็นห้างหุ้นส่วน บริษัท หน่วยงาน คณะบุคคล

โอนสิทธิเรียกร้องในเงินดังกล่าวให้แก่
ที่อยู่

ให้ระบุผู้ที่รับการโอนสิทธิจากคู่สัญญา

ให้ระบุที่อยู่ของผู้ที่รับการโอนสิทธิจากคู่สัญญา

รายการ :

ประเภทเงินได้ที่จ่าย

ให้ระบุประเภทเงินได้ที่จ่ายตามประเภทภาษี

กรณีที่มีการหักค่าปรับ ให้ระบุประเภทเงินได้ที่จ่ายในบรรทัดค่าปรับ

วัน เดือน ปี ที่จ่าย

ให้ระบุวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน ดังนี้

- กรณีจ่ายตรงเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ใช้คำสั่งงาน ดังนี้

NAP_RPT503 รายงานขอเบิกตามวันที่สั่งโอนเงิน : ให้ระบุวันที่จ่ายเงิน หรือ

NAP_RPT506 รายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน :

ให้ระบุวันที่เงินเข้าบัญชี หรือ

NAP_RPT508 รายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงินจ่ายตรง :

ให้ระบุวันที่โอนเงินเข้าบัญชี

- กรณีจ่ายผ่านเข้าหน่วยงานเพื่อจ่ายต่อเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน

ให้ระบุวัน เดือน ปี ที่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน

จำนวนเงินได้

ให้ระบุจำนวนเงินก่อนรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษี

ให้ระบุจำนวนภาษีที่หักไว้

รวม :

รวมจำนวนเงินได้

ให้ระบุรวมจำนวนเงินได้ก่อนรวมภาษีมูลค่าเพิ่มหลังหักค่าปรับ

รวมภาษี

ให้ระบุจำนวนเงินรวมภาษีที่หักไว้

รวมเงินภาษี (ตัวอักษร)

ให้ระบุจำนวนเงินรวมภาษีที่หักไว้เป็นตัวอักษร

ลงชื่อ

ให้ระบุชื่อผู้มีหน้าที่หรือได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ตำแหน่ง

ให้ระบุตำแหน่งของผู้ที่ลงลายมือชื่อ

ตัวอย่าง : หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีไม่มีค่าปรับ

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

แบบ 4235

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย :

ส่วนราชการ.....กรมตัวอย่าง.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

9

 -

9	9	9	9	9
---	---	---	---	---

 -

9	9	9	9	9
---	---	---	---	---

 -

9

ที่อยู่.....ถนนตัวอย่าง แขวงตัวอย่าง เขตตัวอย่าง กรุงเทพมหานคร.....

ขอรับรองว่าได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามเอกสารขอเบิกเงิน เลขที่.....3600000001.....
ลงวันที่.....5.....เดือน.....เมษายน.....พ.ศ.....2566..... ตามสัญญา เลขที่.....สญ. 03/2566.....
.....ค่าจ้างเหมาบริการเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร..... ลงวันที่.....15.....เดือน.....มกราคม.....พ.ศ.....2566.....

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เลขประจำตัวประชาชน

--

 -

--	--	--	--	--

 -

--	--	--	--	--	--	--	--

 -

--	--

 -

--

ชื่อ.....บริษัท การพิมพ์ จำกัด..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

0

 -

6	7	8	9
---	---	---	---

 -

1	2	3	4
---	---	---	---

 -

5

ที่อยู่.....456/489 ถนนพระรามที่ 3 แขวงคลองเตย เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร.....
และได้โอนสิทธิเรียกร้องในเงินดังกล่าวให้แก่.....
ที่อยู่.....

ประเภทภาษี	ประเภทเงินได้ที่จ่าย	วันเดือนปีที่จ่าย	จำนวนเงินได้	ภาษี
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ค่าจ้างเหมาบริการ	7 เม.ย. 2566	120,000.00	1,200.00
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา				
ค่าปรับ				
รวม			120,000.00	1,200.00

รวมเงินภาษี (ตัวอักษร)(หนึ่งพันสองร้อยบาทถ้วน).....

ลงชื่อนางสาวชื่นจิต สบายใจ.....
(.....นางสาวชื่นจิต สบายใจ.....)
ตำแหน่งเลขานุการกรม.....

ตัวอย่าง : หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีมีค่าปรับ

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

แบบ 4235

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย :

ส่วนราชการ.....กรมตัวอย่าง.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

9

 -

9	9	9	9
---	---	---	---

 -

9	9	9	9
---	---	---	---

 -

9

ที่อยู่.....ถนนตัวอย่าง แขวงตัวอย่าง เขตตัวอย่าง กรุงเทพมหานคร.....

ขอรับรองว่าได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามเอกสารขอเบิกเงิน เลขที่.....3600000002.....
ลงวันที่.....5.....เดือน.....เมษายน.....พ.ศ.....2566..... ตามสัญญา เลขที่.....สญ. 04/2566.....
.....ค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาดสำนักงาน..... ลงวันที่.....3.....เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ.....2565.....

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เลขประจำตัวประชาชน

--

 -

--	--	--	--

 -

--	--	--	--

 -

--	--

 -

--

ชื่อ.....บริษัท สะอาดเยี่ยมอ่อง จำกัด..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

0

 -

1	2	3	4
---	---	---	---

 -

5	6	7	8
---	---	---	---

 -

9

ที่อยู่.....123/456 ถนนประดิพัทธ์ แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร.....
และได้โอนสิทธิเรียกร้องในเงินดังกล่าวให้แก่.....
ที่อยู่.....

ประเภทภาษี	ประเภทเงินได้ที่จ่าย	วันเดือนปีที่จ่าย	จำนวนเงินได้	ภาษี
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ค่าจ้างเหมาบริการ	19 เม.ย. 2566	270,000.00	2,700.00
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา			(3,000.00)	
ค่าปรับ				
รวม			267,000.00	2,700.00

รวมเงินภาษี (ตัวอักษร)(สองพันเจ็ดร้อยบาทถ้วน).....

ลงชื่อนางสาวชื่นจิต สบายใจ.....
(.....นางสาวชื่นจิต สบายใจ.....)
ตำแหน่งเลขานุการกรม.....