

บริษัทหักนำส่ง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เทรส โดยไม่มีหน้าที่ต้องหัก จะขอคืนอย่างไร

โดย คุณสันทนา ตักดีสุทธยาคม
(2 ธันวาคม 2568)

คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากรมีหน้าที่ หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย นั้นได้กำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 บางประเภทมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายนำส่งกรมสรรพากร เช่น บริการทั่วไป รับจ้างทำของ รับเหมาก่อสร้าง การโฆษณา การให้เช่าทรัพย์สิน การจ่ายค่าเบี้ยประกัน การจ่ายค่าขนส่ง เป็นต้น ซึ่งผู้จ่ายเงินมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราที่กำหนดแตกต่างกันไป พร้อมนำส่งกรมสรรพากรตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด แต่มีข้อยกเว้น เงินได้พึงประเมินบางประเภท ซึ่งผู้ซื้อไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายเวลาจ่ายเงิน เช่น เงินได้จากการขายสินค้าพร้อมบริการติดตั้ง ซึ่งเป็นกรณีที่ผู้จ่ายเงินอาจสับสนหรือไม่แน่ใจและได้ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จึงมีคำถามว่าถ้าผู้ซื้อสินค้าดังกล่าวได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และนำส่งไปแล้ว จะขอคืนภาษีที่หักนำส่งไว้นั้นจากกรมสรรพากรได้หรือไม่ได้อย่างไร

คำตอบ คือสามารถขอคืนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและนำส่งไปแล้วได้แน่นอน แต่จะต้องทำอย่างไร

ข้อหารือของกรมสรรพากร ที่ กค.0702/9205 ลงวันที่ 8 ตุลาคม 2558 ได้ตอบข้อหารือของผู้เสียภาษีในประเด็นดังกล่าวไว้ จึงขอสรุปให้ทราบเป็นแนวทางดังนี้

1. ให้ผู้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย คืนจำนวนเงินค่าภาษีที่หักไว้แก่ผู้ถูกหัก พร้อมกับขอคืนต้นฉบับหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (ที่ได้ออกให้แก่ผู้ถูกหักภาษีไว้) และยกเลิกหนังสือรับรองดังกล่าว
2. ขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ปรับปรุงให้ถูกต้อง

3. สอบถามเพื่อให้แน่ใจ (อาจต้องมีหนังสือรับรองจากบริษัทผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย) ว่าบริษัทผู้ถูกหักภาษีฯ มิได้นำภาษีหัก ณ ที่จ่าย ดังกล่าวไปเครดิตภาษีในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 แต่อย่างใด

เมื่อได้ปฏิบัติตามนี้แล้ว ในฐานะผู้เสียประโยชน์จากการนำส่งภาษีโดยไม่มีหน้าที่ต้องนำส่ง
จึงอยู่ในฐานะผู้มีสิทธิขอคืนภาษีตามมาตรา 27 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร
