

ภงด.91 ไม่ตรงกับ ภงด.1ก

เนื่องด้วยรายงานส่งสรรพากรตอนสิ้นปี จะต้องมียางานที่น่าส่ง เช่น ภงด.1ก และ ภงด.91 โดยเมื่อท่านทำการเรียก รายงานทั้ง 2 ฉบับ แล้วพบว่ามียอดเงินของพนักงานบางคนแสดงไม่เท่ากัน เกิดจากสาเหตุ ดังนี้

สาเหตุ: เกิดจากมีการแก้ไขผลคำนวณเงินเดือนหลังปีดวงวดให้กับพนักงาน โดยในรายงาน ภงด.1ก จะนำยอดเงินที่แก้ไขหลังปีดวงวดไปแสดงในรายงาน แต่รายงาน ภงด.91 จะนำข้อมูลจากผลคำนวณจริงไปแสดงในรายงาน เพื่อให้ Re-Check ได้ว่าเดือนไหนที่มีการแก้ไขผลคำนวณเงินเดือนไว้

การแก้ไข: กรณีที่พนักงานคนไหนมีการแก้ไขผลคำนวณเงินเดือนระหว่างปี จะทำให้เรียกรายงาน ภงด.1ก มาเทียบกับ ภงด.91 ไม่ตรงกัน แนะนำให้อ้างอิงจาก ภงด.1ก เป็นหลัก เพราะว่าบริษัทนำส่งข้อมูลจาก ภงด.1ก และ รายงาน ภงด.1ก กับ รายงานหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะแสดงตรงกัน ดังนั้นให้ทำการพิมพ์หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้พนักงาน เพื่อนำไปยื่น ภงด.91 ในหน้าเว็บสรรพากรได้อีกครั้ง

ตัวอย่าง นายสถาพร สุขดี ในเดือน มี.ค. โปรแกรมคำนวณภาษีได้ 1,466.67 บาท แต่มีการแก้ไขยอดภาษีให้เป็น 1,000 บาท แล้วเมื่อทำการเรียกรายงาน ภงด.1ก และ รายงาน ภงด.91 พบว่ายอดไม่ตรงกันตามรูป

1. ยอดเงินเดิม ก่อนแก้ไขยอดภาษีเงินได้ = 49,749.00 บาท

ชื่อเงินเพิ่มเงินหัก	จำนวน	ยอดเงิน	หักค่าใช้จ่าย	ลงบัญชีสาขา	ลงบัญชีแผนก	ลงบัญชีหน่วยงาน	ลงบัญชีขาดงาน
เงินเดือน	31.00	50,000.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
โบนัส	60,000.00	60,000.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
หักประกันสังคม	01.00	750.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
ประกันสังคมที่บริษัทสมย	01.00	750.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
หักภาษีเงินได้	01.00	49,749.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
เงินที่พนักงานได้รับ	01.00	59,501.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด

2. ยอดเงินใหม่ หลังแก้ไขยอดภาษีเงินได้ = 30,000.00 บาท

ชื่อเงินเพิ่มเงินหัก	จำนวน	ยอดเงิน	หักค่าใช้จ่าย	ลงบัญชีสาขา	ลงบัญชีแผนก	ลงบัญชีหน่วยงาน	ลงบัญชีขาดงาน
เงินเดือน	31.00	50,000.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
โบนัส	60,000.00	60,000.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
หักประกันสังคม	01.00	750.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
ประกันสังคมที่บริษัทสมย	01.00	750.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
หักภาษีเงินได้	01.00	30,000.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด
เงินที่พนักงานได้รับ	01.00	79,250.00	00.00	สำนักงานใหญ่	บริหาร	ไม่สังกัดหน่วยงาน	ไม่สังกัด

3. เมื่อทำการเรียกรายงาน ภงด.1ก มาเทียบกับ ภงด.91 พบว่ายอดแสดงไม่ตรงกัน ตามรูป
 - รายงานภงด.1ก:แสดงยอดเงินภาษี=42,441.55 บาท (เป็นยอดภาษีที่รวมกับเดือนที่แก้ไขผลคำนวณหลังปิดงวด)

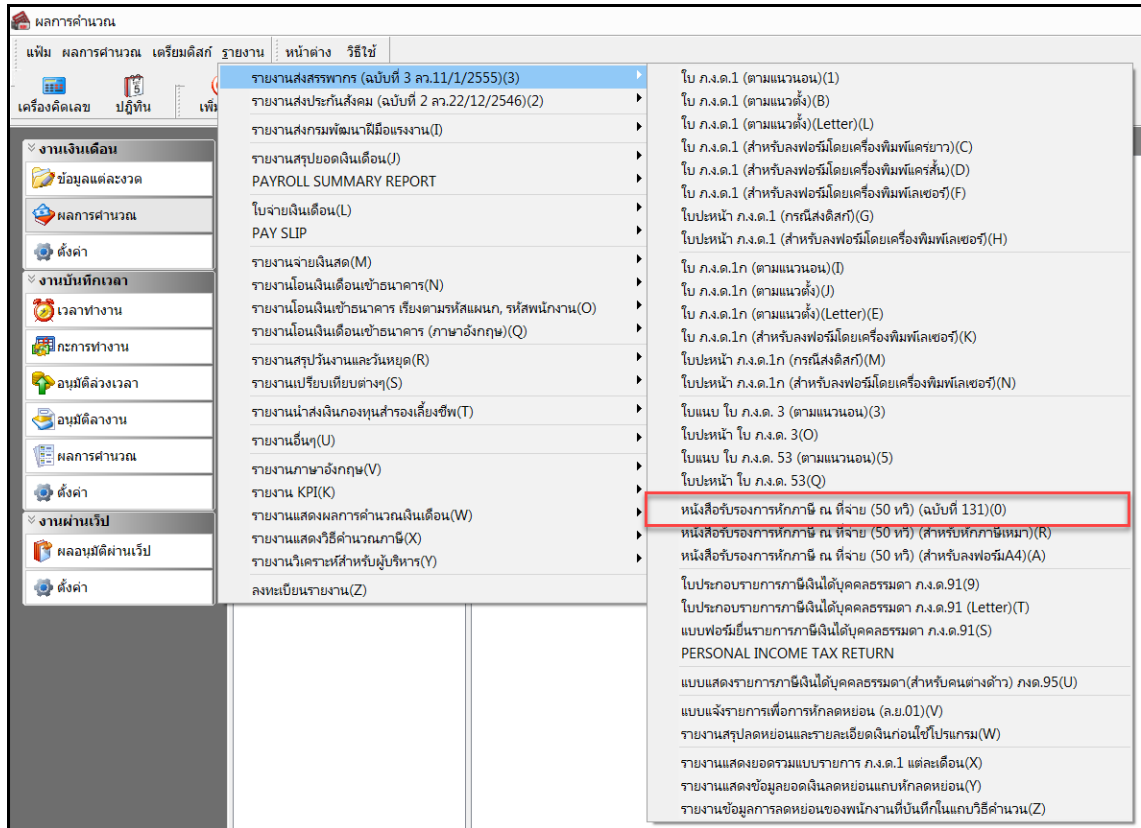
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13หลัก) (ขอผู้มีหน้าที่หักภาษี ณที่จ่าย)		1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-0-2	สาขาที่	0000	
ในนาม ภ.จ.ด. 1ก		แผนที่	1	ใบจำนวน	1
(ได้แก่ยกเว้นภาษีเงินได้ในกรณีพิเศษ โดยไม่เสียภาษี "1" ลงใน " " หรือพิจารณาตามกรณี ก่อหรือซื้อหรือ)					
ประเภท	<input checked="" type="checkbox"/> (1) มีเงินได้มากกว่า 40 (1) มีเงินได้ไม่ถึง 40 (1) กรณีจ้างงานให้ครั้งเดียวหรือหลายครั้งจากงาน	<input type="checkbox"/> (3) มีเงินได้มากกว่า 40 (1) (2) กรณีจ้างงานให้ครั้งเดียวหรือหลายครั้งจากงาน			
เงินได้	<input type="checkbox"/> (2) มีเงินได้มากกว่า 40 (1) มีเงินได้ไม่ถึง 40 (1) กรณีจ้างงานให้ครั้งเดียวหรือหลายครั้งจากงาน	<input type="checkbox"/> (4) มีเงินได้มากกว่า 40 (2) กรณีจ้างงานให้ครั้งเดียวหรือหลายครั้งจากงาน			
	กรณีมีเงินได้มากกว่า 40 (1) หรือ 40 (2) กรณีจ้างงานให้ครั้งเดียวหรือหลายครั้งจากงาน	<input type="checkbox"/> (5) มีเงินได้มากกว่า 40 (2) กรณีจ้างงานให้ครั้งเดียวหรือหลายครั้งจากงาน			

ลำดับ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13หลัก) (ขอผู้มีเงินได้)	ชื่อผู้ยื่นภาษี (ให้ระบุให้ชัดเจนว่ายื่นนาม นาย นางสาว หรือชื่อ)		จำนวนเงินได้หักภาษี		รวมเงินภาษีหักและนำส่งภาษี	เดือนใด
		ชื่อผู้ยื่นภาษี (ให้ระบุชื่อจริงของนาย นางสาว หรือชื่อจริง)	ชื่อผู้ยื่นภาษี (ให้ระบุชื่อจริงของนาย นางสาว หรือชื่อจริง)	บาท	สต.		
1	1-1125-00032-145	ชื่อ น.ส.สมหญิง นามสมมติ	ชื่อ น.ส.สมหญิง นามสมมติ	1,023,064.37		42,441.55	(1)
2	1-1158-75239-014	ชื่อ นายศิริชัช ชาติพันธ์	ชื่อ นายศิริชัช ชาติพันธ์	173,917.00		13,917.00	(2)

- รายงาน ภงด.91 : แสดงยอดเงินภาษี = 62,189.66 บาท (โดยเป็นยอดภาษีตามที่คำนวณไว้จริง)

ก การคำนวณภาษี		
1. เงินเดือน ค่าจ้าง บ้านเช่า ฯลฯ (รวมเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม 5.)		1,023,064.37
2. หัก เงินได้ที่ได้รับยกเว้น (ยกมาจาก 6.)		0.00
3. คงเหลือ (1. - 2.)		1,023,064.37
4. หัก ค่าใช้จ่าย (ร้อยละ 50 ของ 3. แต่ไม่เกินที่กฎหมายกำหนด)		100,000.00
5. คงเหลือ (3. - 4.)		923,064.37
6. หัก รายการลดหย่อนฯ (ยกมาจากรายการสุดท้ายของใบแนบแสดงรายละเอียดรายการลดหย่อนและยกเว้นหลังจากหักค่าใช้จ่าย หรือจากรายละเอียดแบบ ภ.จ.ด.91 กรณีรวมคำนวณภาษี (ในรายการสุดท้ายของรายละเอียดรายการลดหย่อนฯ))		191,800.00
7. คงเหลือ (5. - 6.)		731,264.37
8. หัก เงินบริจาคสนับสนุนการศึกษาอื่นๆ (2 เท่าของจำนวนเงินที่ได้จ่ายไปจริง แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของ 7.)		0.00
9. คงเหลือ (7. - 8.)		731,264.37
10. หัก เงินบริจาค (ไม่เกินร้อยละ 10 ของ 9.)		0.00
11. เงินได้สุทธิ (9. - 10.)		731,264.37
12. ภาษีคำนวณจากเงินได้สุทธิตาม 11.		62,189.66
13. หัก <input type="checkbox"/> ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.		62,189.66
<input type="checkbox"/> ภาษีเงินได้ชำระไว้ตามแบบ ภ.จ.ด.93		

4. หากเป็นกรณีดังกล่าวนี้ จะต้องอ้างอิงกับข้อมูลใน รายงานงคด.1ก เป็นหลัก เพราะว่าเป็นยอดที่บริษัทนำส่งจริง ดังนั้น แนะนำให้ทำการเรียกรายงาน หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (เนื่องจากรายงานจะมียอดเงินตรงกับ งคด.1ก) เพื่อให้พนักงานนำไปยื่น งคด.91 ในหน้าเว็บสรรพากรอีกครั้ง โดยสามารถเรียกรายงาน หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ได้ตาม ตามรูป



หมายเหตุ : หากมีการแก้ไขยอดเงินได้ เมื่อเรียกรายงาน งคด.1ก และ รายงาน งคด.91 ยอดเงินได้ก็จะแสดงไม่ตรงเช่นกัน