

(สำเนา)



ที่ มท 0803/ว

53

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนราชสีมา กทม 10300

15 มกราคม 2547

เรื่อง แบบแผนปฏิบัติการแสดงรายการภาษี (แบบ 4117)

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 395 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2546

พร้อมนี้ขอส่งสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 395 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2546 เรื่อง แบบแผนปฏิบัติการแสดงรายการภาษี (แบบ 4117) รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอได้แจ้งให้หัวหน้ากลุ่มส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดและหัวหน้ากลุ่มส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอที่ตั้งสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ รวมทั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายชุมพร พลรักษ์)

รองอธิบดี รักษาราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร 0-2243-2225

ฝ่ายบัญชี
เลขที่รับ.....
วันที่..... 5 ส.ค. 2547
เวลา.....



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขรับ..... 68713
วันที่ 30 ส.ค. 2546
เวลา.....

ที่ กค 0410.3/ว 395

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

18 ธันวาคม 2546

กองคลัง
เลขรับ 00/
วันที่
เวลา

เรื่อง แบบแนบบัญชีแสดงรายการภาษี (แบบ 4117)
เรียน องค์การบริหารส่วนตำบล.....
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบแนบบัญชีแสดงรายการภาษี (แบบ 4117)

ด้วยกรมสรรพากร ได้ขอแก้ไขเพิ่มเติมแบบแนบบัญชีแสดงรายการภาษี (แบบ 4117) และขอให้แนะนำส่วนราชการต่าง ๆ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกรอกรายการในแบบ 4117 ให้ถูกต้องครบถ้วน ได้แก่

1. เลขที่บัญชี เดือน ปี และรายละเอียด ชื่อ ที่อยู่ ของส่วนราชการผู้มีหน้าที่หักภาษีและผู้ถูกหักภาษีให้ถูกต้องครบถ้วน
2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการกรณีเป็นนิติบุคคล และกรอกเลขประจำตัวประชาชนกรณีผู้ประกอบการเป็นบุคคลธรรมดา
3. กรณีผู้ประกอบการหรือผู้ถูกหักภาษีมีสถานประกอบการที่เป็นสาขา ให้กรอกสาขาที่ตามทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ แล้วแต่กรณี

กรมบัญชีกลาง จึงขอส่งแบบแนบบัญชีแสดงรายการภาษี (แบบ 4117) ฉบับแก้ไขพร้อมคำชี้แจงแบบตามสิ่งที่ส่งมาด้วย มาเพื่อใช้เป็นแบบแนบบัญชีหักหักส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและค่าปรับหน้าบัญชี และขอให้กรอกรายการในแบบดังกล่าวให้ถูกต้องครบถ้วนด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร.0-2270-0399

โทรสาร.0-2271-2920

e-mail:accountd@cgd.go.th

(นางอรอนงค์ นธิภาณุพันธ์)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงาน

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

คำชี้แจง

1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้กับผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7 ของมูลค่าสินค้าหรือบริการก่อนหักภาษีหรือค่าปรับอื่นใด

2. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

2.1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

กรณีจ่ายเงินให้กับบุคคลธรรมดาคนหนึ่ง ๆ มีจำนวนตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 1 ของมูลค่าสินค้าหรือบริการก่อนบวกภาษีมูลค่าเพิ่มและก่อนหักภาษีหรือค่าปรับอื่นใด

2.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

กรณีจ่ายเงินให้กับบริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ราชหนึ่ง ๆ มีจำนวนตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 1 ของมูลค่าสินค้าหรือบริการก่อนบวกภาษีมูลค่าเพิ่มและก่อนหักภาษีหรือค่าปรับอื่นใด

ตัวอย่าง จ่ายเงินค่าจ้างทำของ 10,000 บาท

ภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 = 700 บาท

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 1 = 100 บาท

3. สาขาที่ ให้ระบุสาขาที่ตามมาทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ แล้วแต่กรณี

4. รายการที่จ่าย ให้ระบุว่าเป็นค่าอะไร เช่น ค่าเช่าอาคาร ค่าออกแบบ ค่าก่อสร้างอาคาร ค่าจ้างทำของ ค่าจ้างโฆษณา ค่าซื้ออุปกรณ์สำนักงาน ฯลฯ