



กรมประชาสัมพันธ์
 วันที่ 10/1/52
 วันที่ 31/1/56

A. 1000

ที่ กค 0410.3/ว 395

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

18 ธันวาคม 2546

กองคลัง
 31 S.A. 2546
 เลขที่รับ 04393

ส่ง กค.

31 ต.ค. 46

เรื่อง แบบแนบฎีกาแสดงรายการภาษี (แบบ 4117)

เรียน อธิบดีกรมสรรพากร

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบแนบฎีกาแสดงรายการภาษี (แบบ 4117)

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

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

กรมบัญชีกลาง จึงขอส่งแบบแนบฎีกาแสดงรายการภาษี (แบบ 4117) ฉบับแก้ไขพร้อมคำชี้แจงแบบตามสิ่งที่ส่งมาด้วย มาเพื่อใช้เป็นแบบแนบฎีกาเบิกหักส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและค่าปรับหน้าฎีกา และขอให้กรอกรายการในแบบดังกล่าวให้ถูกต้องครบถ้วนด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติต่อไป

- ผอ.ก.
- ผอ.ค.
- ผอ.ง. ๑๐๖
- ผอ.ช.
- ผอ.ท.

ขอแสดงความนับถือ

(นายธนากรพงศ์ นนธิภาณุพันธ์)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

โทร. ๐-๒๒๗๐-๐๓๙๙

31 ส.ค. 2546 สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. 0-2270-0399

โทรสาร 0-2271-2920

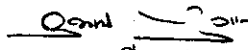
e-mail: accountd@cgd.go.th

วันที่ 31/12/56

เรียน รปส. (นายสมศักดิ์ สว่างเจริญ)

กค. มีหนังสือแจ้งเรื่องแบบแผนฎีกาแสดงรายการ
ภาษี (แบบ 4117) เพื่อใช้เป็นแบบแผนฎีกาเบิกหักผลส่ง
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและค่าปรับหน้าฎีกา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และ กคด. จะได้อ
แจ้งเวียนทางอินเทอร์เน็ต ต่อไป


(นางกุนทล บัวสุวรรณ)

อกค.
๘๓.๐.๔๒

ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ

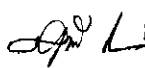


(นายสมศักดิ์ สว่างเจริญ)
รองอธิบดี

- 9 ส.ค. 2547

รปส.(นายสมศักดิ์ สว่างเจริญ)..... ๑๐๖๘

- 9 ส.ค. 2547 ๑๕

 กคด.งชก.....
- 9 ส.ค. 2547

แบบแผนบัญชีแสดงรายการภาษี

4117

สำหรับกรมบัญชีกลาง
เลขที่รับ

สำหรับ
 บุคคลธรรมดา

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
 บุคคลธรรมดา

ภูมิภาคที่.....เดือน.....ปี.ศ.....ส่วนราชการ.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....ถนน.....
 ที่ตั้งส่วนราชการ : ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน.....ห้องเลขที่.....ชั้นที่.....เลขที่.....หมู่ที่.....ตรอก/ซอย.....รหัสไปรษณีย์.....โทรศัพท์.....
 ตำบล/แขวง.....อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....

ลำดับที่	เลขประจำตัวประชาชน (กรณีเป็นบุคคลธรรมดา)	สาขาที่	ชื่อและที่อยู่ของผู้ประกอบการ (ในระบบที่ ตกลงชวย กรม ศาสนาสงฆ์ อื่นๆ ฯลฯ จังหวัด)	ประเภทเงินได้ พึงประเมินที่จ่าย	จำนวนเงิน ที่เบิกตามฎีกา	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	มูลค่าสินค้า หรือบริการ	เงินหักลด		จำนวนเงินขอรับ
								ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย	ค่าปรับ	
1.	ชื่อ..... ที่อยู่.....									
2.	ชื่อ..... ที่อยู่.....									
3.	ชื่อ..... ที่อยู่.....									
รวม										

คำชี้แจง

1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้กับผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7 ของมูลค่าสินค้าหรือบริการก่อนหักภาษีหรือค่าปรับอื่นใด

2. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

2.1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

กรณีจ่ายเงินให้กับบุคคลธรรมดาบางหนึ่ง ๆ มีจำนวนตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 1 ของมูลค่าสินค้าหรือบริการก่อนบวกภาษีมูลค่าเพิ่มและก่อนหักภาษีหรือค่าปรับอื่นใด

2.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

กรณีจ่ายเงินให้กับบริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล รายหนึ่ง ๆ มีจำนวนตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป ให้คำนวณหักในอัตรา ร้อยละ 1 ของมูลค่าสินค้าหรือบริการก่อนบวกภาษีมูลค่าเพิ่มและก่อนหักภาษีหรือค่าปรับอื่นใด

ตัวอย่าง จ่ายเงินค่าจ้างทำของ 10,000 บาท

ภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 = 700 บาท

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 1 = 100 บาท

3. สาขาที่ ให้อะไรตามทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ แล้วแต่กรณี

4. รายการที่จ่าย ให้ระบุว่าจ่ายเป็นค่าอะไร เช่น ค่าเช่าอาคาร ค่าออกแบบ ค่าก่อสร้างอาคาร ค่าจ้างโฆษณา ค่าซื้ออุปกรณ์สำนักงาน ฯลฯ