

คู่มือการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบออนไลน์ของสำนักงานพัชรนันท์การบัญชี

Guide to Filing Tax Returns Online of Patcharanan Accounting Office

นางสาว เบญจทิรา บุญหมื่นไว¹ นางสาว พัชรียา ดาซงกุลเอม²

Ms. Bentira Boonmuenwai¹, Ms. Patchareeya dasngulueam²

ผศ.ดร. สมใจ บุญหมื่นไว*

Mrs. Somchai Boonmuenwai*

¹394 ถนนสุรนารายณ์ อ.เมือง จ.นครราชสีมา 30000

394 Suranarai Road, Mueang district, Nakhon Ratchasima Province 30000 (Bentira31@email.com)

² 93 หมู่ 2 อ.เฉลิมพระเกียรติ จ.นครราชสีมา 30000

93, Chaloen Phrakiat District, Nakhon Ratchasima Province 30000 (Chompatchaya@hotmail.com)

*744 ถ.สุรนารายณ์ ต.ในเมือง จ.นครราชสีมา 30000

744 Suranarai Road, Mueang district, Nakhon Ratchasima Province 30000 (s_omjai@hotmail.com)

บทคัดย่อ: การมาปฏิบัติงานในสถานประกอบการมีลักษณะกระบวนการเหมือนที่เคยเรียนมาในวิชาภาษีและวิชาการบัญชีภาษีอากร ทำให้เข้าใจหลักการบัญชีและหลักการภาษีมากขึ้น เนื่องจากได้เรียนรู้และปฏิบัติงานจริง แต่ในการปฏิบัติงานก็พบอุปสรรค คือ ไม่เข้าใจในการกรอกรายการภาษีต่างๆ ซึ่งต้องใช้ระยะเวลาในการทำความเข้าใจงานและยังต้องสอบถามผู้พี่เทศงานในสถานประกอบการอยู่บ่อยครั้ง จึงได้เริ่มคิดที่จะจัดทำคู่มือการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบออนไลน์ของสำนักงานพัชรนันท์การบัญชี โดยการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมียู่ 2 แบบ คือ การยื่นแบบกระดาษและการยื่นแบบผ่านระบบออนไลน์ ซึ่งเหตุผลที่เลือกจัดทำคู่มือการยื่นแบบออนไลน์ เนื่องจากการยื่นแบบออนไลน์มีความสะดวกกว่า ลดขั้นตอนในการกรอกและยื่นแบบด้วยกระดาษ และสามารถยื่นได้ทุกที่อย่างรวดเร็ว ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่าย คณะผู้จัดทำจึงได้จัดทำคู่มือขึ้นมาเพื่ออธิบายถึงขั้นตอน/วิธีการในการกรอกแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบออนไลน์ ทำให้ง่ายต่อการปฏิบัติงานของพนักงานหรือนักศึกษาฝึกงานในรุ่นต่อไปได้นำไปใช้ควบคู่กับการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาในการทำงานลง ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน โดยทำการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับภาษี ขั้นตอนในการยื่นภาษีผ่านระบบออนไลน์ เป็นต้น จากนั้นศึกษาขั้นตอนในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยื่นภาษีผ่านระบบออนไลน์ของสำนักงานนำขั้นตอนและวิธีการต่างๆมาเรียบเรียงและทำความเข้าใจข้อมูล เพื่อจัดทำคู่มือฉบับร่าง แล้วทำการทดสอบคู่มือ โดยให้ผู้ใช้คู่มือเป็นผู้ประเมินความพึงพอใจของคู่มือ จากนั้นนำคำแนะนำมาปรับปรุงและทำคู่มือฉบับสมบูรณ์ จากผลการปฏิบัติงาน พบว่า การที่ได้ศึกษาคู่มือควบคู่กับการปฏิบัติงานสามารถเพิ่มความเข้าใจและยังสามารถลดข้อผิดพลาดในการยื่นภาษีผ่านระบบออนไลน์ได้ดีกว่าที่ไม่ได้ศึกษาคู่มือก่อนการปฏิบัติงาน และจากการสำรวจโดยใช้แบบสอบถาม พบว่า โดยภาพรวมคู่มือให้ประโยชน์กับผู้นำไปใช้ได้อย่างเหมาะสมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 4.8

ABSTRACT: Working in the workplace has the same process as before in tax and tax accounting subjects. To better understand accounting principles and tax principles because learned and practiced. But in the process of working, there were obstacles which were not understood in filling various tax lists It takes a long time to understand and still have to ask the supervisor in the workplace often. Therefore, began to think of creating a guide for online tax filing of the Phacharanan Accounting Office. There are 2 types of tax returns, paper forms and online filing which the reason to choose to create the online submission manual. Reduce the process of filling and submitting paper forms and can file quickly anywhere save time and money. The production team has therefore created a manual to explain the steps / procedures for filling tax returns online. Make it easier to work for employees or internships in the next generation can be used in conjunction with the operation Reduce working time Reduce operational errors. By studying tax information Steps for filing taxes online etc. After that, study the operational procedures regarding the online tax filing of the Office, bring the procedures and methods to compile and understand the information. To create a draft manual then test the manual. By allowing the user of the manual to evaluate the satisfaction of the manual. Then use the suggestions to improve and make the complete manual. From the performance, it is found that studying the manual together with the operation can increase the understanding and can reduce the errors in tax filing online through better than not studying the manual before the operation and from the survey by using the questionnaire, it was found that in general, the guide gives the benefit to the leaders appropriately at the highest level Accounting for 4.8 percent.

คำสำคัญ: ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย, ภาษีมูลค่าเพิ่ม, กรมสรรพากร, การยื่นภาษีผ่านระบบออนไลน์, ภาษีอากร

1. ที่มาและความสำคัญของปัญหา

การมาปฏิบัติงานในสถานประกอบการมีลักษณะกระบวนการเหมือนที่เคยเรียนมาในวิชาภาชีและวิชาการบัญชี ภาชีอากร ทำให้เข้าใจหลักการบัญชีและหลักการภาชีมากขึ้น เนื่องจากได้เรียนรู้และปฏิบัติงานจริง แต่ในการปฏิบัติงานก็พบอุปสรรค คือ ไม่เข้าใจในการกรอกรายการภาชีต่างๆ ซึ่งต้องใช้ระยะเวลาในการทำความเข้าใจนาน และยังต้องสอบถามผู้นิเทศงานในสถานประกอบการอยู่บ่อยครั้ง ทำให้ได้ปรึกษาผู้นิเทศงานที่สถานประกอบการว่าจะแก้ปัญหาตรงนี้ได้อย่างไร จึงได้เริ่มคิดที่จะจัดทำคู่มือการยื่นแบบแสดงรายการภาชีผ่านระบบออนไลน์ของสำนักงานพัชรนันท์การบัญชี

การยื่นแบบแสดงรายการภาชีมีอยู่ 2 แบบ คือ การยื่นแบบกระดาษและการยื่นแบบผ่านระบบออนไลน์ ซึ่งเหตุผลที่เลือกจัดทำคู่มือการยื่นแบบออนไลน์ เนื่องจากการยื่นแบบออนไลน์จะสะดวกกว่า โดยมีระบบช่วยตรวจสอบข้อมูลที่ผิดพลาดในบางกรณี ซึ่งจะมีการแจ้งเตือนให้แก้ไข ลดขั้นตอนในการกรอกและยื่นแบบฯ ด้วยกระดาษ และด้วยการยื่นผ่านระบบออนไลน์จึงสามารถยื่นได้ทุกอย่างอย่างรวดเร็ว ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่าย โดยการยื่นแบบออนไลน์จะยี่ดระยะเวลาในการยื่นนานกว่าการยื่นแบบฯ ด้วยกระดาษ

คณะผู้จัดทำจึงได้จัดทำคู่มือการยื่นแบบแสดงรายการภาชีผ่านระบบออนไลน์ของสำนักงานพัชรนันท์การบัญชี ขึ้นมา โดยการจัดทำคู่มือขึ้นเพื่ออธิบายถึงขั้นตอน/วิธีการในการกรอกแบบแสดงรายการภาชีผ่านระบบออนไลน์ อีกทั้งยังสามารถนำส่งกรมสรรพากรได้อย่างถูกต้อง ทำให้ง่ายต่อการปฏิบัติงานของพนักงานหรือนักศึกษาฝึกงานในรุ่นต่อไปได้นำไปใช้ควบคู่กับการปฏิบัติงาน ทำให้ลดระยะเวลาในการทำงานลง ลดข้อผิดพลาดในการกรอกแบบแสดงรายการภาชีผ่านระบบออนไลน์ และสามารถศึกษาคู่มือได้ด้วยตัวเอง

2. วัตถุประสงค์

1. เพื่อจัดทำคู่มือการยื่นแบบแสดงรายการภาชีผ่านระบบออนไลน์
2. เพื่อให้สามารถกรอกแบบฟอร์มเกี่ยวกับภาชีผ่านระบบออนไลน์ได้
3. เพื่อให้พนักงานหรือเด็กฝึกงานรุ่นต่อไปได้นำไปใช้ควบคู่ในการปฏิบัติงาน
4. เพื่อลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน

3. แนวคิดและทฤษฎี

3.1 แนวคิดเกี่ยวกับภาชีอากร

ภาชีอากร คือ การโอนทรัพย์สินใดๆอันมีลักษณะบังคับแต่ไม่ได้เป็นการลงโทษจากภาคเอกชนไปสู่ภาครัฐบาล โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ล่วงหน้า และไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ที่ได้รับโดยเฉพาะ ทั้งนี้เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ทางเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติบางประการ [1]

3.2 ประเภทของภาชีอากร

1. ภาชีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย หมายถึง จำนวนเงินที่กฎหมายกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินจะต้องหักออกจากเงินได้ก่อนจ่ายให้แก่ผู้รับทุกราว หรือเป็นจำนวนเงินภาชีที่ผู้จ่ายเงินออกภาชีแทนผู้มีเงินได้ตามหลักเกณฑ์วิธีการที่กฎหมายกำหนดและนำส่งแล้ว ซึ่งถือเป็นเงินได้พึงประเมินที่ผู้เสียภาชีได้รับ และเป็นเครดิตภาชีของผู้ถูกหักภาชี ณ ที่จ่ายในการคำนวณภาชีที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาชีประจำปี [3]

ผู้มีหน้าที่หักภาชีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด.3 หมายถึง ผู้จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับ ซึ่งมีหน้าที่เสียภาชีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด.53 หมายถึง ผู้จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับ ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด.1 หมายถึง บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) แห่งประมวลรัษฎากร

2. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax : VAT) หมายถึง ภาษีที่รัฐบาลเรียกเก็บจากมูลค่าส่วนที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนการผลิตสินค้าหรือบริการ และการจำหน่ายสินค้าหรือบริการชนิดต่างๆ โดยผู้ประกอบการเป็นผู้มีหน้าที่เก็บจากลูกค้า แล้วนำภาษีมูลค่าเพิ่มไปชำระให้แก่รัฐบาล (สมคิด บางโม, 2559)

3.3 การยื่นแบบภาษีและการชำระภาษี

ในปัจจุบันกรมสรรพากรได้กำหนดให้ประชาชนมีทางเลือกที่จะยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้ 2 วิธี [2] คือ

1. การยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีด้วยตนเอง เป็นการยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีอากรโดยทั่วไปให้ยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีอากรตามที่กำหนดไว้ต่ออำเภอ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ ที่ว่าการเขต หรืออาจจะยื่นแบบทางไปรษณีย์ได้ โดยถือเอาวันที่ลงทะเบียนเป็นวันรับแบบแสดงรายการชำระภาษี

2. การยื่นแบบภาษีและชำระแบบภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต เป็นการให้บริการยื่นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต โดยผู้เสียภาษีเป็นผู้ป้อนข้อมูลที่จะต้องกรอกในแบบแสดงรายการที่ได้รับอนุญาตให้ยื่นผ่านทางอินเทอร์เน็ตแทนการกรอกแบบและยื่นแบบภาษีด้วยกระดาษ พร้อมชำระภาษีโดยใช้คำสั่งทางอิเล็กทรอนิกส์ให้ธนาคารโอนเงินค่าภาษีให้กรมสรรพากร (กรณียื่นแบบ ภ.พ.30 โดยไม่มีภาษีต้องชำระตามแบบภาษีหรือขอคืนภาษีไว้ก็ใช้บริการนี้ได้)

3.3.1 ขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษี

หลังจากที่ผู้ขอใช้บริการได้รับแจ้งทาง e-mail ว่ามีสิทธิใช้บริการยื่นแบบชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตได้แล้ว การเข้าสู่ระบบเพื่อทำรายการยื่นแบบชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตกระทำ [2] ดังนี้

1. เข้าเว็บไซต์ของกรมสรรพากร
2. คลิกเลือก “บริการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต”
3. เลือกประเภทแบบแสดงรายการที่มีความประสงค์จะยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต
4. ป้อนหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้รับจากกรมสรรพากร หน้าจอจะแสดงแบบแสดงรายการตามที่ท่านเลือก โดยในส่วน ก ของแบบแสดงรายการจะปรากฏเกี่ยวกับสถานะของผู้เสียภาษีตามที่ได้แจ้งข้อมูลไว้ต่อกรมสรรพากร
5. ป้อนข้อมูลตามแบบแสดงรายการให้ครบถ้วน
6. เมื่อกรอกข้อมูลตามแบบแสดงรายการเรียบร้อยแล้ว คลิก “ตกลง” เพื่อยืนยันการยื่นแบบแสดงรายการ
7. เลือกธนาคารที่เปิดใช้บริการ e-payment ป้อนหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้รับจากธนาคารเพื่อทำรายการชำระภาษีต่อไป

3.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการทบทวนวรรณกรรมในอดีตและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับภาษีอากร การพัฒนาและการใช้คู่มือ ซึ่งพบประเด็นที่มีความสัมพันธ์ ดังนี้

พรพรรณ รัตสินทร. (2553) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลความพึงพอใจในการใช้บริการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านทางอินเทอร์เน็ต พบว่า กรณีแรกคุณภาพของกระบวนการขอใช้บริการและยื่นแบบ

กระบวนการและขั้นตอนการสมัครการอนุมัติให้ใช้บริการการยื่นเอกสารและการยื่นแสดงรายการไม่ยุ่งยาก ส่งผลต่อความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ กรณีที่สองการตอบสนองความต้องการของผู้ใช้บริการ ผู้ใช้บริการมีความพึงพอใจ หากบริการช่วยให้ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายสร้างความสะดวกและรวดเร็ว ใช้งานง่ายและ ช่วยลดขั้นตอนการทำงานของ ผู้ใช้บริการ กรณีที่สามคุณภาพของการประชาสัมพันธ์และให้คำแนะนำกระบวนการนี้มีส่วนช่วยให้ผู้บริการสามารถทราบถึงขั้นตอนและวิธีการยื่นภาษี และสามารถสอบถามข้อมูลได้หากมีข้อสงสัย กรณีที่สี่คุณภาพของการให้บริการลูกค้าการที่เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรบริการด้วยความสุภาพ เอาใจใส่ สามารถให้คำแนะนำวิธีการยื่นแบบแสดงรายการได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว ทำให้ผู้บริการมีความพึงพอใจมากขึ้น และประการสุดท้ายคุณภาพของระบบผู้บริการ จะมีความมั่นใจในระบบการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต หากระบบสามารถแสดงข้อมูล บันทึกข้อมูล และ นำส่งข้อมูลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน มีการแจ้งเตือนหากมีการกรอกข้อมูลผิดพลาด มีการยืนยันเมื่อทำการเสร็จ [4]

4. ระเบียบวิธี

1. กำหนดหัวข้อ และศึกษาเอกสารที่เกี่ยวข้อง

1. ศึกษาเอกสารต่างๆ และศึกษาขั้นตอนการทำงานต่างๆภายในสำนักงานบัญชี
2. สังเกตปัญหาในการปฏิบัติงาน
3. กำหนดชื่อโครงการจากปัญหาที่พบ

2. ศึกษาแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

1. ศึกษาแนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร โดยการสืบค้นจากอินเทอร์เน็ตและหนังสือ
2. เริ่มปฏิบัติงาน โดยศึกษารายละเอียดจากใบงานที่ทางสหกิจมอบให้

3. รวบรวมขั้นตอนและกระบวนการปฏิบัติงาน

1. ศึกษาขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงาน
2. ศึกษาวิธีการปฏิบัติงานจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง
3. นำขั้นตอนและวิธีการต่างๆมาเรียบเรียงและทำความเข้าใจข้อมูล เพื่อจัดทำคู่มือการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบออนไลน์ของสำนักงานพัชรนันท์การบัญชี

4. จัดทำคู่มือฉบับร่าง

นำขั้นตอนและวิธีการต่างๆที่ได้จากการศึกษามาจัดทำคู่มือการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่าน ระบบออนไลน์ของสำนักงานพัชรนันท์การบัญชีฉบับร่าง โดยทำการปรึกษาผู้นิเทศที่สถานประกอบการด้านความถูกต้องของข้อมูลก่อนนำไปทดลองใช้คู่มือ

5. ทดลองใช้คู่มือ

ผู้ทดลองใช้คู่มือเป็นกลุ่มนักศึกษาฝึกงาน จำนวน 6 คน และพนักงานบัญชีจำนวน 2 คน เจ้าของสำนักงานบัญชีจำนวน 1 คน โดยอ่านคู่มือและปฏิบัติตามคู่มือที่จัดทำขึ้น เมื่อทดลองใช้เสร็จจึงให้ประเมินแบบสอบถามความพึงพอใจของคู่มือ

6. ปรับปรุงคู่มือ

หากมีคำแนะนำจากการทดลองใช้คู่มือ ทำการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้ประเมินแบบสอบถาม

7. จัดทำคู่มือฉบับสมบูรณ์

จัดทำคู่มือฉบับสมบูรณ์ โดยจัดทำหน้าปก คำนำ สารบัญ และให้ผู้พื้นที่สถานประกอบการตรวจสอบความถูกต้องของคู่มืออีกครั้งก่อนเข้าเล่ม

8. สรุปผลการปฏิบัติงาน

สรุปผลการนำคู่มือไปใช้ควบคู่กับการปฏิบัติงาน และเมื่อตรวจสอบความถูกต้องและจัดทำคู่มือเสร็จเรียบร้อยแล้ว นำคู่มือส่งให้กับสถานประกอบการ

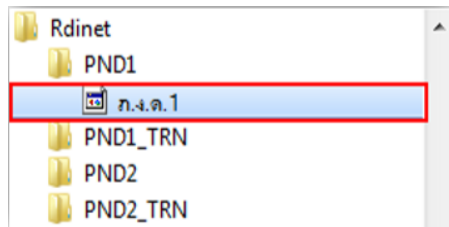
5. ผลการดำเนินงาน

วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบออนไลน์ของสำนักงานพัชรนันทการบัญชี

- ขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบออนไลน์ ภ.ง.ด.1

ขั้นตอนที่ 1 บันทึกข้อมูลใบแนบ ภ.ง.ด.1

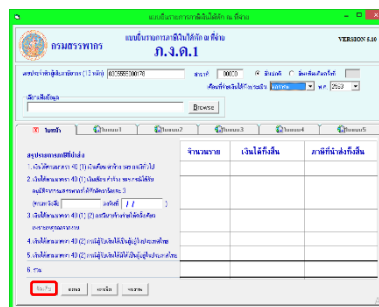
1. เปิดโปรแกรมจัดเตรียมใบแนบ ภ.ง.ด.1 ดังภาพที่ 1.1



ภาพที่ 1.1

2. กรอกรายละเอียดของผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่าย

- กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
- กรอกเลขสาขาที่ประสงค์ยื่นแบบ กรณีสำนักงานใหญ่ บันทึกเลขที่สาขา 00000
- เลือก “ยื่นปกติ” หรือ “ยื่นเพิ่มเติม” กรณียื่นเพิ่มเติมระบุครั้งที่ยื่น
- เลือก “เดือน/ปีที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน”
- กดปุ่ม “ตกลง” เพื่อเข้าสู่หน้าจอบันทึกรายการใบแนบ ดังภาพที่ 1.2



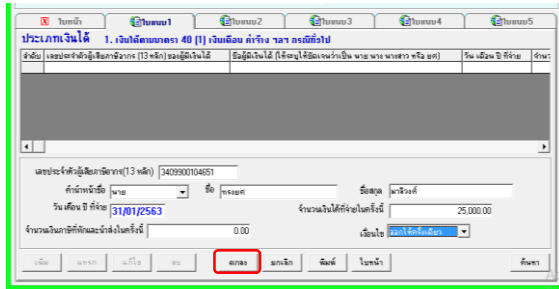
ภาพที่ 1.2

- เข้าสู่หน้าจอประเภทเงินได้ ให้เลือกใบแนบตามประเภทเงินได้ที่หักภาษี ณ ที่จ่าย กดปุ่ม “เพิ่ม” เพื่อกรอกรายละเอียดใบแนบของผู้มีเงินได้

3. บันทึกรายการข้อมูลใบแนบที่ต้องการ

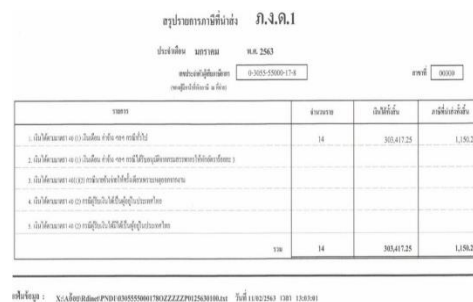
- หน้าจอแสดงใบแนบตามประเภทเงินได้ที่เลือกไว้ให้กรอกรายละเอียดข้อมูลใบแนบ ได้แก่
 - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีเงินได้
 - คำนำหน้าชื่อ - ชื่อ-ชื่อสกุล

- วันเดือนปี ที่จ่าย – จำนวนเงินได้ที่จ่ายในครั้งนี้
- จำนวนเงินภาษีที่หักและนำส่งในครั้งนี้
- เงื่อนไขการหักภาษี (1) หัก ณ ที่จ่าย (2) ออกให้ตลอดไป (3) ออกให้ครั้งเดียว
- เมื่อกรอกข้อมูลเรียบร้อยแล้ว กดปุ่ม “ตกลง” โปรแกรมจะแสดงข้อมูลที่บันทึกไว้ด้านบน ดังภาพที่ 1.3



ภาพที่ 1.3

- ต้องการแทรก แก้ไข หรือ ลบรายการใดให้เลือกรายการนั้น (แถบสีฟ้า) แล้วกดปุ่ม “แทรก” เพื่อแทรกข้อมูลระหว่างรายการ หรือ “แก้ไข” เพื่อแก้ไขรายการ หรือ “ลบ” เพื่อลบรายการ
- กดปุ่ม “พิมพ์” เพื่อพิมพ์รายละเอียดใบแนบที่บันทึกไว้
- กดปุ่ม “Print” เพื่อพิมพ์ใบแนบ ภ.ง.ด. 1
- หน้าจอจะแสดงใบแนบ ภ.ง.ด.1 ดังภาพที่ 1.4



ภาพที่ 1.4

4. จัดเก็บข้อมูลสำหรับยื่นแบบออนไลน์ เมื่อกรอกรายการเรียบร้อยแล้วกดปุ่ม “ใบหน้า”

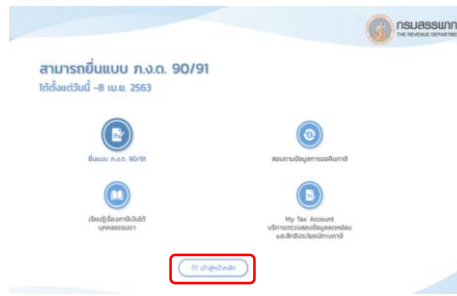
- ที่แถบใบหน้าระบบจะสรุปจำนวนราย รายการภาษีที่นำส่ง ยอดรวมเงินได้และยอดรวมภาษีที่นำส่ง จากนั้นให้กดปุ่ม “จัดเก็บ” เพื่อจัดเก็บไฟล์ข้อมูล
- โปรแกรมแสดงหน้าจอให้เลือกรายการ Directory ที่ต้องการ จากนั้นกดปุ่ม “ตกลง”
- กดปุ่ม “พิมพ์” เพื่อพิมพ์ใบสรุปรายการภาษีที่นำส่ง
- หน้าจอจะแสดงใบสรุปรายการภาษีที่นำส่ง ดังภาพที่ 1.5
- ไฟล์ข้อมูลที่จัดเก็บได้ จะนำไป Upload ใบแนบในขั้นตอนการยื่นแบบออนไลน์ต่อไป



ภาพที่ 1.5

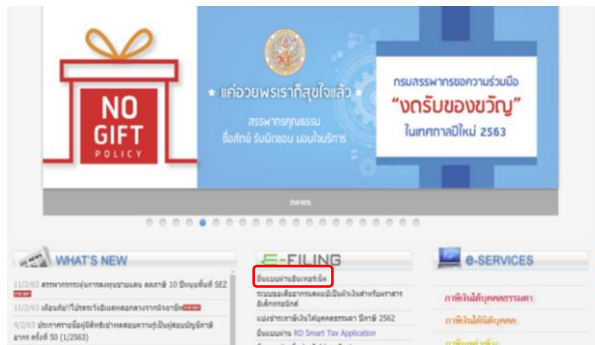
ขั้นตอนที่ 2 ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายผ่านระบบออนไลน์ ภ.ง.ด.1

- เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th
- เลือก “เข้าสู่หน้าหลัก” ดังภาพที่ 1.6



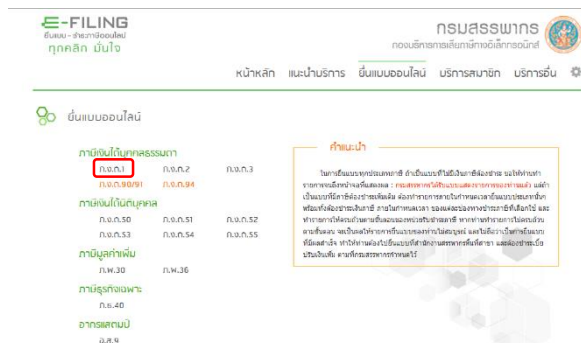
ภาพที่ 1.6

- หัวข้อ **E-FILING** เลือก “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต” ดังภาพที่ 1.7



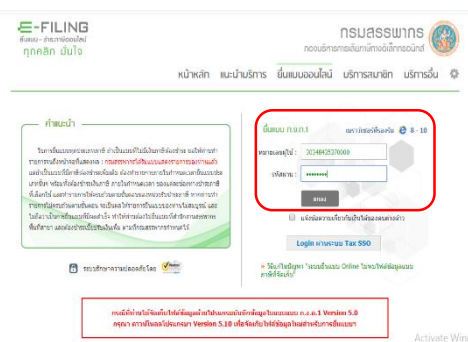
ภาพที่ 1.7

- หน้าจอสำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ เลือก “ยื่นแบบออนไลน์”
- เลือกประเภทแบบ ภ.ง.ด.1 ดังภาพที่ 1.8



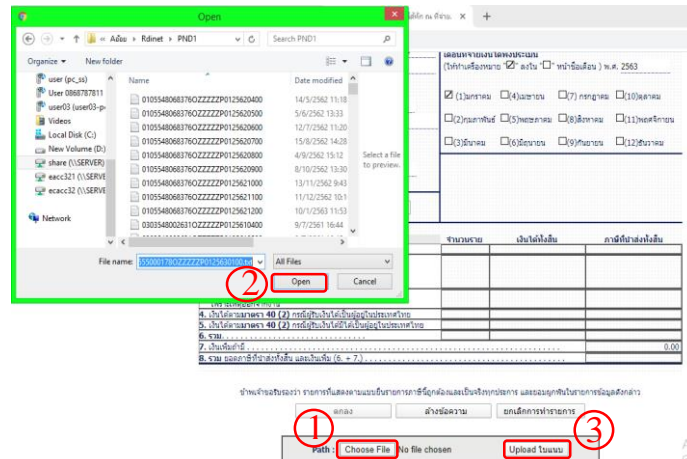
ภาพที่ 1.8

- กรอกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านที่ได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร
- กดปุ่ม “ตกลง” เพื่อเข้าสู่หน้าจอยื่นแบบ ภ.ง.ด.1 ออนไลน์ ดังภาพที่ 1.9



ภาพที่ 1.9

- ที่หน้าจอแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ระบบจะแสดงรายละเอียดของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย เดือนปีที่จ่ายเงินได้ให้โดยอัตโนมัติและแสดงสถานะการยื่นแบบเป็นยื่นปกติหากเป็นการยื่นเพิ่มเติมต้องระบุครั้งที่ยื่นด้วย
- กดปุ่ม “Choose File” เลือกไฟล์ที่บันทึกหรือโอนย้ายใบแบบที่ได้จัดเก็บไว้ แล้วกด “Open” จากนั้นกดปุ่ม “Upload ใบแบบ” ระบบจะทำการดึงข้อมูลใบแบบ แสดงจำนวนราย สรุปจำนวนเงินภาษีที่นำส่ง ดังภาพที่ 1.10



ภาพที่ 1.10

- กดปุ่ม “ตกลง” เพื่อทำการยื่นแบบออนไลน์
- เมื่อเข้าสู่หน้าจอยืนยันการชำระภาษี ให้กดปุ่ม “พิมพ์แบบ”
- หน้าจอจะแสดง “แบบยื่นภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1” ขึ้นมา ดังภาพที่ 1.11 จากนั้นทำการพิมพ์ออกมา 2 แผ่น เก็บไว้ที่สำนักงาน 1 แผ่น และให้ลูกค้า 1 แผ่น



ภาพที่ 1.11

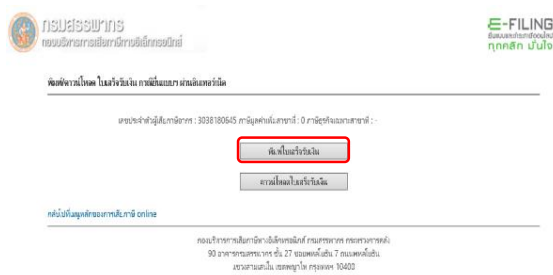
- เลือก “ชำระภาษีช่องทางอื่น”
- หน้าจอจะแสดงใบชำระภาษี ดังภาพที่ 1.12 จากนั้นพิมพ์ใบเสร็จออกมา 1 แผ่นเพื่อนำไปชำระ



ภาพที่ 1.12

ขั้นตอนที่ 3 พิมพ์ใบเสร็จรับเงิน

- เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th
- เลือก “เข้าสู่หน้าหลัก”
- หัวข้อ **E-FILING** เลือก “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต”
- หน้าจอสำนักบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ เลือกหัวข้อ “บริการสมาชิก”
- เลือก “พิมพ์ใบเสร็จรับเงิน”
- กรอกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านที่ได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร
- กดปุ่ม “ตกลง” เพื่อเข้าสู่หน้าจอพิมพ์/ดาวน์โหลดใบเสร็จรับเงิน
- เลือก “พิมพ์ใบเสร็จรับเงิน” ดังภาพที่ 1.13



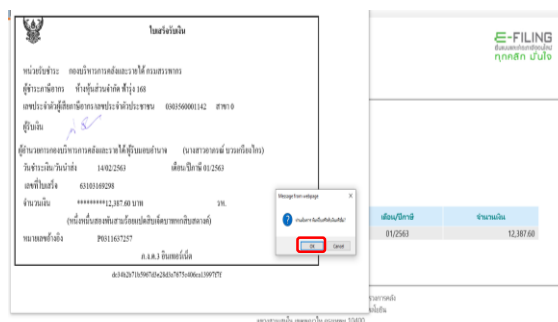
ภาพที่ 1.13

- เลือกประเภทภาษี ภ.ง.ด.1
- เลือก เดือน/ปีภาษี ที่ต้องการพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน ดังภาพที่ 1.14



ภาพที่ 1.14

- กดปุ่ม “แสดงรายการ”
- เลือก “เลขที่ใบเสร็จ”
- กดปุ่ม “OK” เพื่อพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน ดังภาพที่ 1.15



ภาพที่ 1.15

6. สรุปผลการทำงานและสิ่งที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

จากผลการปฏิบัติงาน พบว่าการที่ได้ศึกษาคู่มือควบคู่กับการปฏิบัติงาน สามารถเพิ่มความเข้าใจและลดข้อผิดพลาดในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบออนไลน์ได้ดีกว่าที่ไม่ได้ศึกษาคู่มือก่อนการปฏิบัติงาน โดยผลการสำรวจแบบสอบถามผู้ใช้งานพบว่า โดยภาพรวมคู่มือให้ประโยชน์กับผู้นำไปใช้ได้อย่างเหมาะสมอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 4.8

7. ประโยชน์ที่ได้รับจากสหกิจศึกษา

1. ได้ฝึกทักษะในด้านการใช้ชีวิตร่วมกับบุคคลอื่นในสถานที่ทำงาน การมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีกับคนภายในสำนักงาน รวมถึงการได้เข้าใจถึงระบบการทำงานร่วมกันเป็นทีม
2. ทำให้เข้าใจลักษณะของการทำงานจริง รวมทั้งการใช้ชีวิตประจำวันในการทำงาน
3. ได้ทราบถึงขั้นตอนการทำงานต่างๆของการจัดทำบัญชี และการเสียภาษีอากรแต่ละประเภท
4. ทำให้สามารถประยุกต์ทฤษฎีต่างๆที่ได้จากการเรียนมาใช้ในการปฏิบัติงานได้
5. สามารถลงบัญชีได้อย่างถูกต้องตามหลักการบัญชี
6. สามารถใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Easy Acc ได้คล่อง
7. สามารถยื่นภาษีผ่านระบบออนไลน์ได้

8. กิตติกรรมประกาศ

ขอกราบขอบพระคุณ อาจารย์สมใจ บุญหมื่นไวย และ นางสาว สุรินทร ผลพิมาย ที่ได้สละเวลาอันมีค่าให้คำปรึกษา และชี้แนะแนวทางแก่คณะผู้จัดทำตั้งแต่ต้นจนจบ โครงการสหกิจศึกษาจึงสำเร็จลงด้วยดี ขอขอบคุณผู้ช่วยจัดทำ พัชรียา ดาษงูเหลือม

9. เอกสารอ้างอิง

[1] สมคิด บางโม. ภาษีอากรธุรกิจ. พิมพ์ครั้งที่ 21. กรุงเทพฯ : บจก.วิทย์พัฒน์; 2559. หน้า 16-24

[2] กรมสรรพากร. คู่มือและคำแนะนำการยื่น. [อินเทอร์เน็ต]. [เข้าถึงเมื่อ 2 มกราคม 2563]. เข้าถึงได้จาก : <https://rdserver.rd.go.th/publish/index.php?page=advice>.

[3] สริญญา สมสา. ภ.ง.ด 1 คืออะไร [อินเทอร์เน็ต]. [เข้าถึงเมื่อ 2 ธันวาคม 2562]. เข้าถึงได้จาก:

http://www.mindphp.com/forums//viewtopic.php?f=140&t=56127&fbclid=IwAR3OpxQSiZoqjai2fuFX6JgPAv88Z8eDqWrY18mfZfjw1MKWkE_obcDCjds

[4] พรพรรณ รัตสินทร. (2553). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความพึงพอใจในการใช้บริการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านอินเทอร์เน็ต. [การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต] มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.