

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

Personal Income Tax (PIT)

โดย อ.จักรภัทร สูงศักดิ์

กองอุทธรณ์ภาษี กรมสรรพากร

โทร...๐๘๑-๗๒๑-๒๖๖๕ ๐๙๙-๑๒๑-๕๗๘๕

“ในโลกนี้ไม่มีอะไรแน่นอน
นอกจากภาษีและความตาย”

เบนจามิน แฟรงคลิน

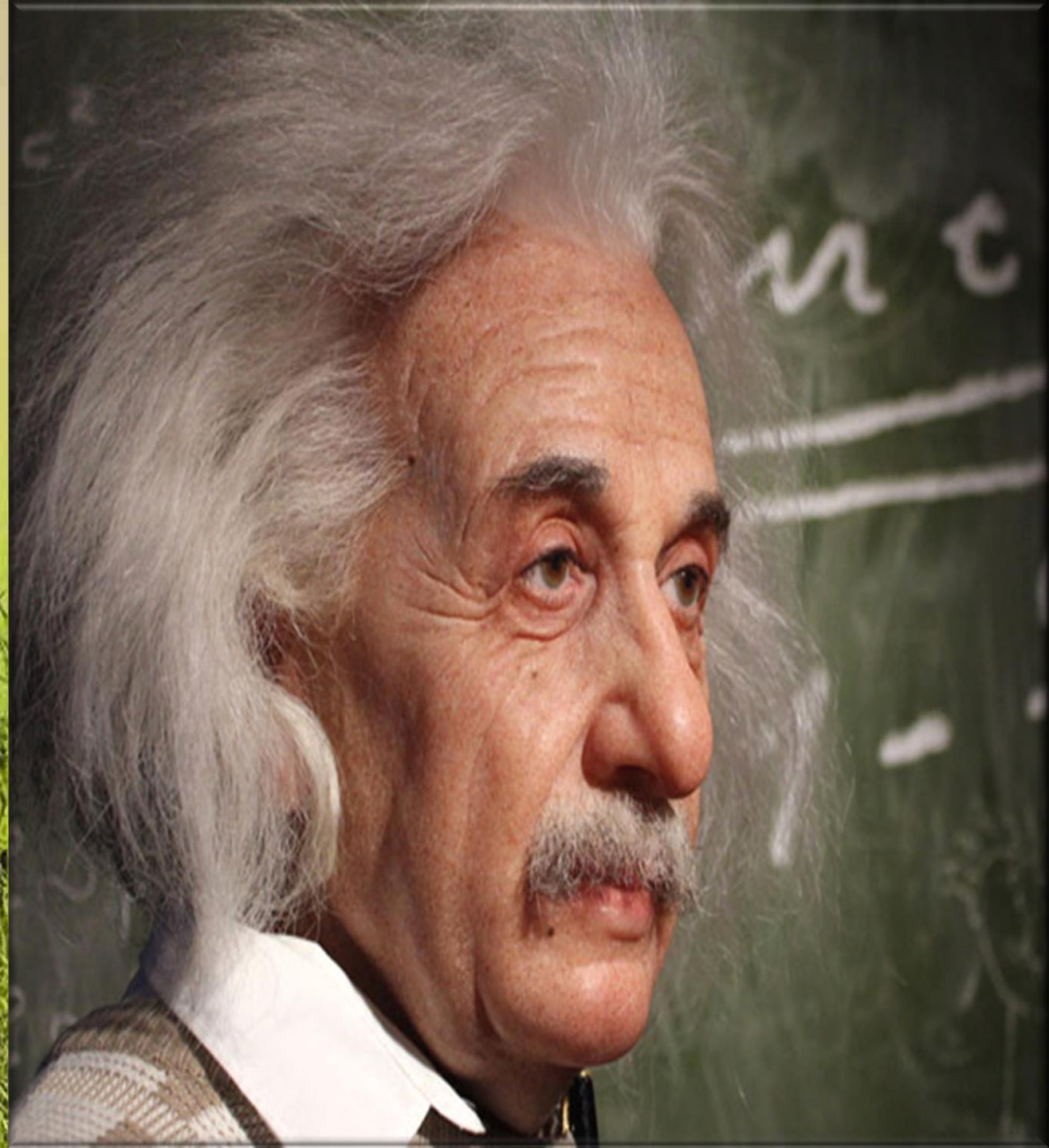
(ค.ศ. ๑๗๐๖ ๑๗๙๐)



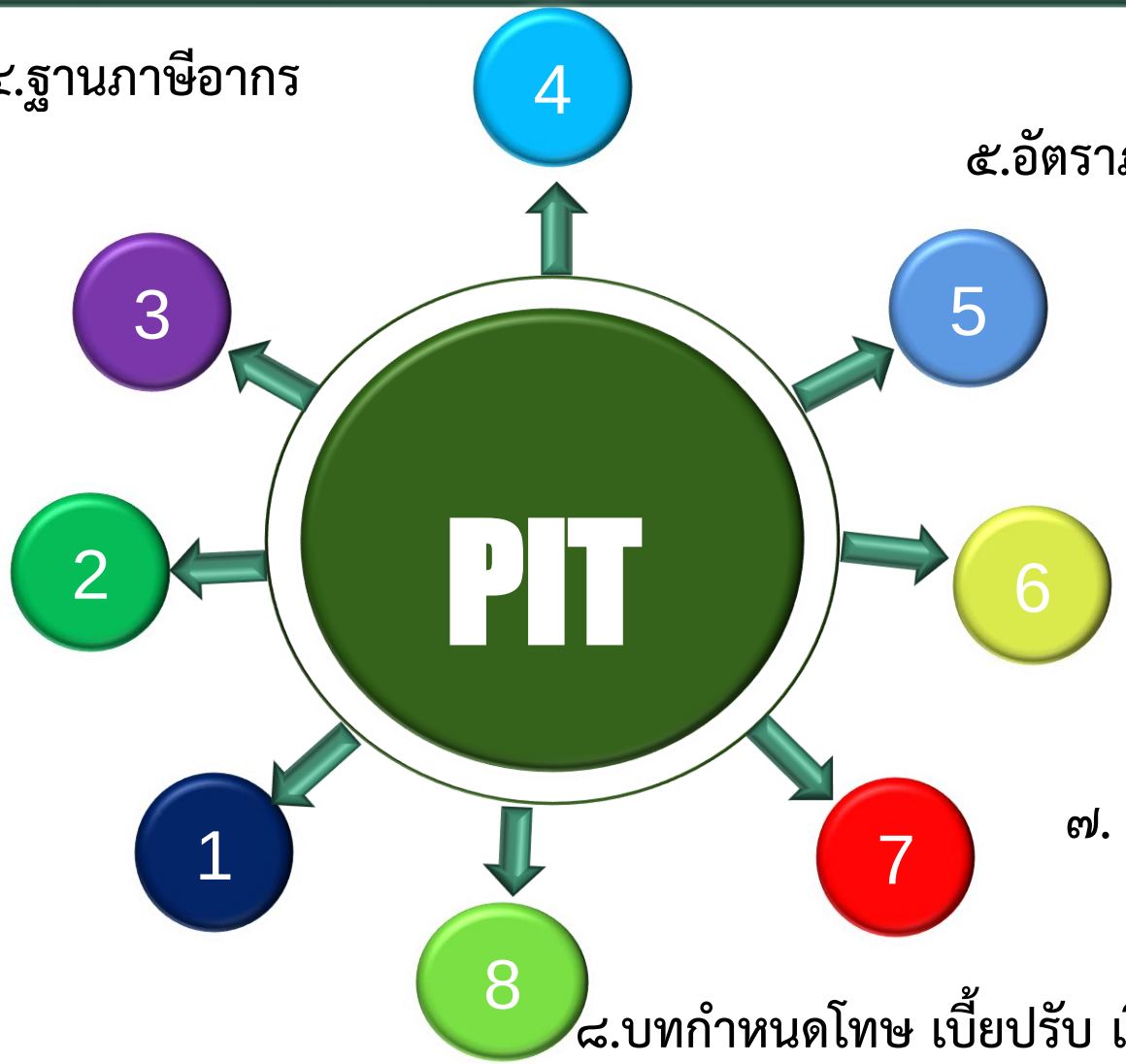
“The hardest thing
to understand
in the world is the income tax”

“สิ่งที่เข้าใจยากที่สุดคือภาษีเงินได้”

อัลเบิร์ต ไอน์สไตน์ นักฟิสิกส์ยอดอัจฉริยะ



โครงสร้างของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา



๔.ฐานภาษีอากร

๕.อัตราภาษีอากร

๓.เงินได้ที่กฎหมายยกเว้น

๖.วิธีการชำระภาษี/
หน่วยงานที่มีอำนาจใน
การจัดเก็บ

๒.ผู้ที่กฎหมายยกเว้น

๗. การขจัดข้อโต้แย้งทางภาษี

๑.ผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากร

๘.บทกำหนดโทษ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม
โทษทางอาญา ค่าปรับ จำคุก

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

๑.บุคคลธรรมดา



๒. ผู้ถึงแก่ความตาย



๓.กองมรดก



๔. หางหุ้นส่วนสามัญ



๕.คณะบุคคล



๖.วิสาหกิจชุมชน



ผู้มีหน้าที่เสียภาษี






❑ ๑. บุคคลธรรมดา

❖ มีสภาพเป็นบุคคล

❖ มีเงินได้ถึงเกณฑ์ขั้นต่ำที่กฎหมายกำหนด

- คนโสดมีเงินได้ ๔๐ (๑)-(๘) ล่วงมาแล้วเกิน ๖๐,๐๐๐ บาท
- คนมีคู่สมรสมีเงินได้ ๔๐ (๑)-(๘) ล่วงมาแล้วเกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท
- คนโสดมีเงินได้ปีล่วงมาแล้วตามมาตรา ๔๐ (๑) ประเภทเดียวเกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท
- คนมีคู่สมรสมีเงินได้ปีล่วงมาแล้วตามมาตรา ๔๐ (๑) ประเภทเดียวเกิน ๒๒๐,๐๐๐ บาท

❖ ยื่นแบบแสดงการด้วยตนเองหรือมอบหมาย

*****เป็นผู้เยาว์ /ผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ/ ผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนเสมือนไร้ความสามารถ/ผู้อยู่ในต่างประเทศ ให้เป็นหน้าที่ของผู้แทนโดยชอบธรรม ผู้อนุบาล ผู้พิทักษ์ หรือผู้จัดการกิจการ

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

❑ ๒. ผู้ถึงแก่ความตาย

- ❖ ถึงแก่ความตายในระหว่างปีภาษี
- ❖ เงินได้ หมายถึง ที่ได้รับมาก่อนตายและภายหลังตายจนถึงสิ้นปี
- ❖ มีเงินได้เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท
- ❖ ผู้จัดการมรดก ทายาทหรือผู้ครอบครองทรัพย์มรดกเป็นผู้ยื่นแบบแทน

***** ยื่นแบบแสดงรายการในนามของผู้ตาย

(มาตรา ๕๗ ทวิ วรรคแรก แห่งประมวลรัษฎากร)



ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

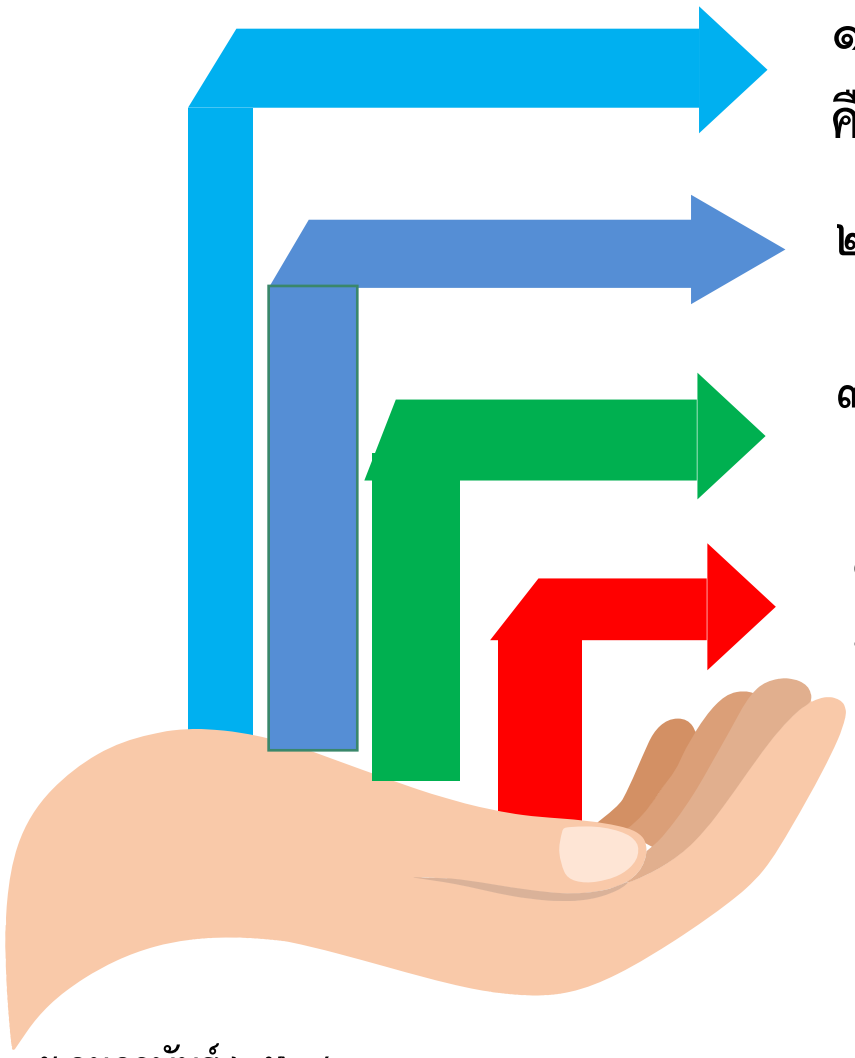
❑ **๓. กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง**

- ❖ เป็นกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง
- ❖ ใช้สำหรับเงินได้ที่ได้รับในปีถัดจากปีที่ผู้มีเงินได้ถึงแก่ความตาย
- ❖ มีเงินได้เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท
- ❖ ผู้จัดการมรดก ทายาทหรือผู้ครอบครองทรัพย์มรดกเป็นผู้ยื่นแบบแทนในชื่อกองมรดก

(มาตรา ๕๗ ทวิ วรรคสอง)



ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา



๑.เกณฑ์การรับรู้เงินได้
คือเกณฑ์เงินสด (ได้รับจริง)

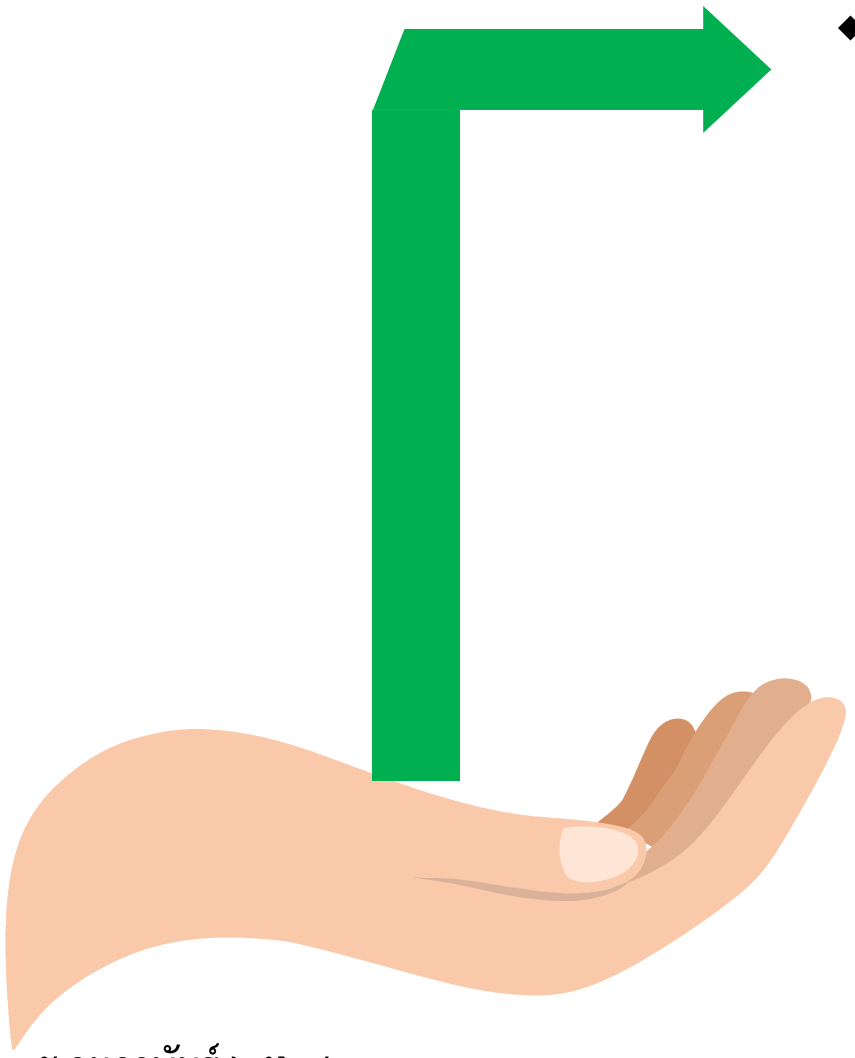
๒. เป็นภาษีทางตรงประเภทหนึ่ง

๓. ปีภาษีใช้ตามปีปฏิทิน

๔. ฐานภาษีใช้ ฐานเงินได้
มี ๒ ประเภท ได้แก่

- ฐานเงินได้สุทธิ
- ฐานเงินได้ก่อนหักค่าใช้จ่ายใดๆ

เงินได้พึงประเมิน (Assessable Income)



❖ เงินได้พึงประเมินได้แก่

๑. เงิน

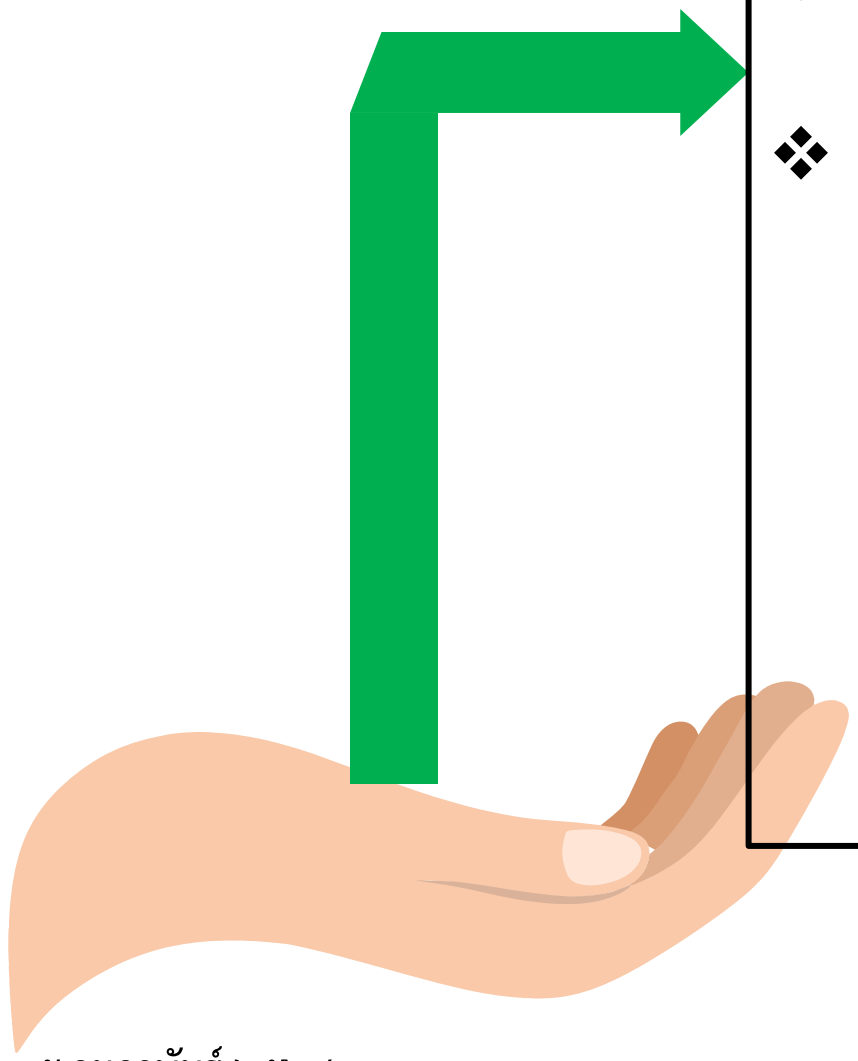
๒. ทรัพย์สินซึ่งอาจคิดคำนวณเป็นเงิน

๓. ประโยชน์ซึ่งอาจคิดคำนวณเป็นเงิน

๔. เงินค่าภาษีอากรที่นายจ้างหรือผู้อื่นออกแทนให้

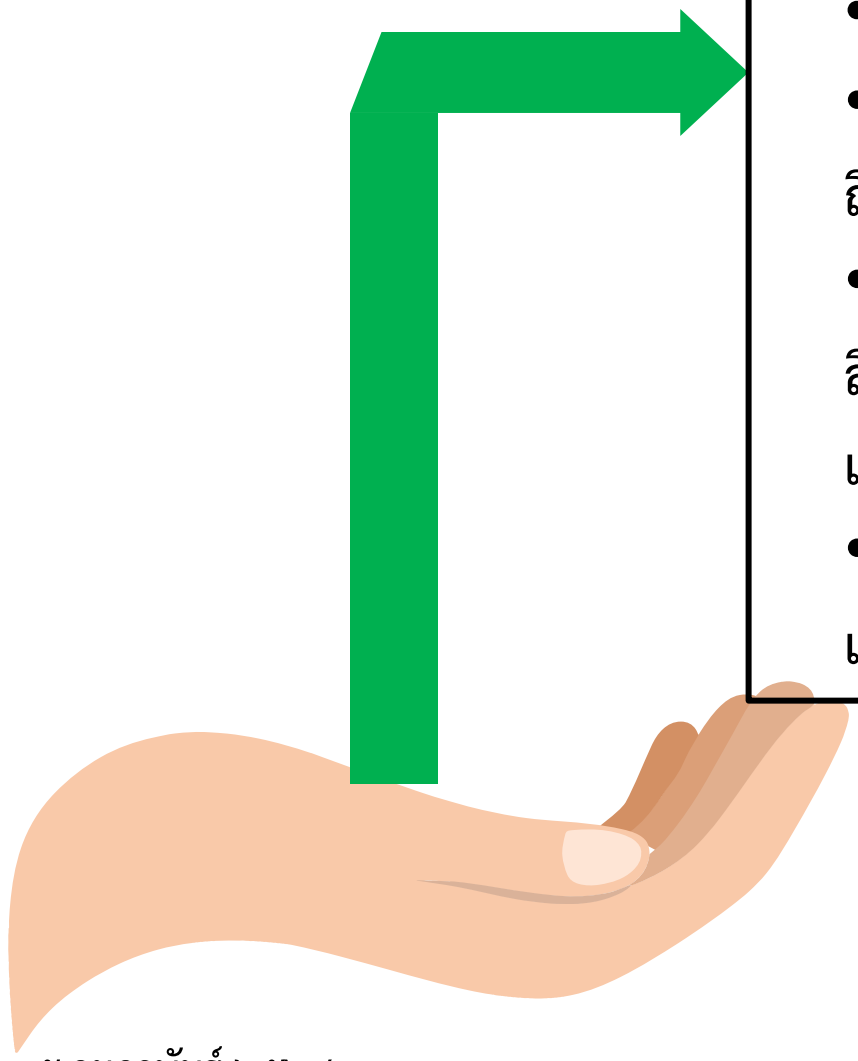
๕. เครดิตภาษีเงินปันผลตามมาตรา ๔๗ ทวิ
(มาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร)

เงินได้พึงประเมิน (Assessable Income)



- ฎีกาที่ ๕๘๐/๒๕๐๖เงินได้อันจะนำมาคำนวณภาษีนั้นจะต้องเป็นสิ่งที่ได้รับมาแล้ว มิใช่เป็นแต่เพียงสิทธิเรียกร้องที่จะได้รับมาในภายหน้า
- ฎีกาที่ ๑๖๙๐/๒๕๔๘ เช็คจำนวน ๑๖ ฉบับที่โจทก์ได้รับจาก ด. ในปีภาษี ๒๕๓๔ เป็นเช็คที่ลงวันที่ล่วงหน้าสั่งจ่ายเงินในปี ๒๕๓๕ และ ๒๕๓๖ โจทก์จึงยังไม่มีสิทธินำเช็คดังกล่าวไปเรียกเก็บเงินจากธนาคารในปีภาษี ๒๕๓๔ การชำระหนี้ด้วยเช็คนั้น หนี้จะระงับสิ้นไปต่อเมื่อเช็คนั้นได้ใช้เงินแล้วตาม ป.พ.พ. มาตรา ๓๒๑ วรรคสาม เมื่อโจทก์นำเช็คดังกล่าวไปเรียกเก็บเงินตามกำหนดที่สั่งจ่ายในปี ๒๕๓๕ และ ๒๕๓๖ เช็คจำนวน ๑๖ ฉบับที่โจทก์ได้รับมาในปีภาษี ๒๕๓๔ ดังกล่าว จึงเป็นเพียงสิทธิเรียกร้องที่จะได้รับมาในอนาคต ยังถือไม่ได้ว่าโจทก์ได้รับเงินได้พึงประเมินเป็นเงิน ๒,๒๔๕,๐๐๐ บาท

เงินได้พึงประเมิน (Assessable Income)



- ได้รถประจำตำแหน่งไม่ถือเป็นประโยชน์เพิ่ม
- กรณีนายจ้างจัดหารถรับ-ส่งพนักงานในการปฏิบัติงานถือเป็นสวัสดิการไม่ถือเป็นประโยชน์เพิ่ม
- กรณีบริษัทกู้เงินจากธนาคารจึงทำประกันชีวิตกรรมการบริษัทเพื่อประกันสินเชื่อโดยระบุบริษัทและธนาคารเป็นผู้เอาประกัน จึงเป็นรายจ่ายของบริษัทและไม่ถือเป็นเงินได้หรือเป็นประโยชน์เพิ่ม ของกรรมการ
- กรณีเงินที่พรรคการเมืองมอบให้ผู้สมัคร ส.ส.ของพรรคใช้จ่ายในการหาเสียงที่ไม่เกินกว่าที่ กกต. กำหนด ไม่ถือเป็นประโยชน์เพิ่ม

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

❑ คำพิพากษาฎีกาที่ ๗๕๓๖/๒๕๕๔

❖ ประเด็น : เงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง ถือเป็นค่าตอบแทนการจ้างงานหรือไม่

❖ เงินได้พึงประเมิน”หมายความว่า “เงินได้อันเข้าลักษณะพึงเสียภาษีในหมวดนี้ เงินได้ที่กล่าวนี้ให้หมายความรวมตลอดถึงทรัพย์สินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับ ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน เงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่างๆ ตามมาตรา ๔๐

❖ ตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร บัญญัติถึงประเภทเงินได้พึงประเมินไว้ว่ารวมถึง (๑) เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน ไม่ว่าจะเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่นายจ้างให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า เงินที่นายจ้างจ่ายชำระหนี้ใดๆ ซึ่งลูกจ้างมีหน้าที่ต้องชำระ และเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใดๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน

❖ เมื่อโจทก์ได้รับค่าพาหนะเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่งเป็นรายเดือนเท่ากันทุกเดือน ถือได้ว่าค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่งนั้น เป็นเงินที่โจทก์ได้รับเป็นประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการทำงานนอกเหนือไปจากเงินเดือนและเงินประจำตำแหน่งซึ่งคิดคำนวณได้เป็นเงิน จึงเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๓๙

❖ เงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายที่โจทก์ได้รับมาแล้วย่อมตกเป็นของโจทก์โดยไม่มีข้อบังคับหรือข้อจำกัดการใช้จ่ายเงินนี้ โจทก์ใช้จ่ายได้อย่างอิสระ อาจนำไปซื้อหรือเช่าซื้อรถยนต์ประเภทใดก็ได้ แตกต่างจากการใช้รถประจำตำแหน่ง

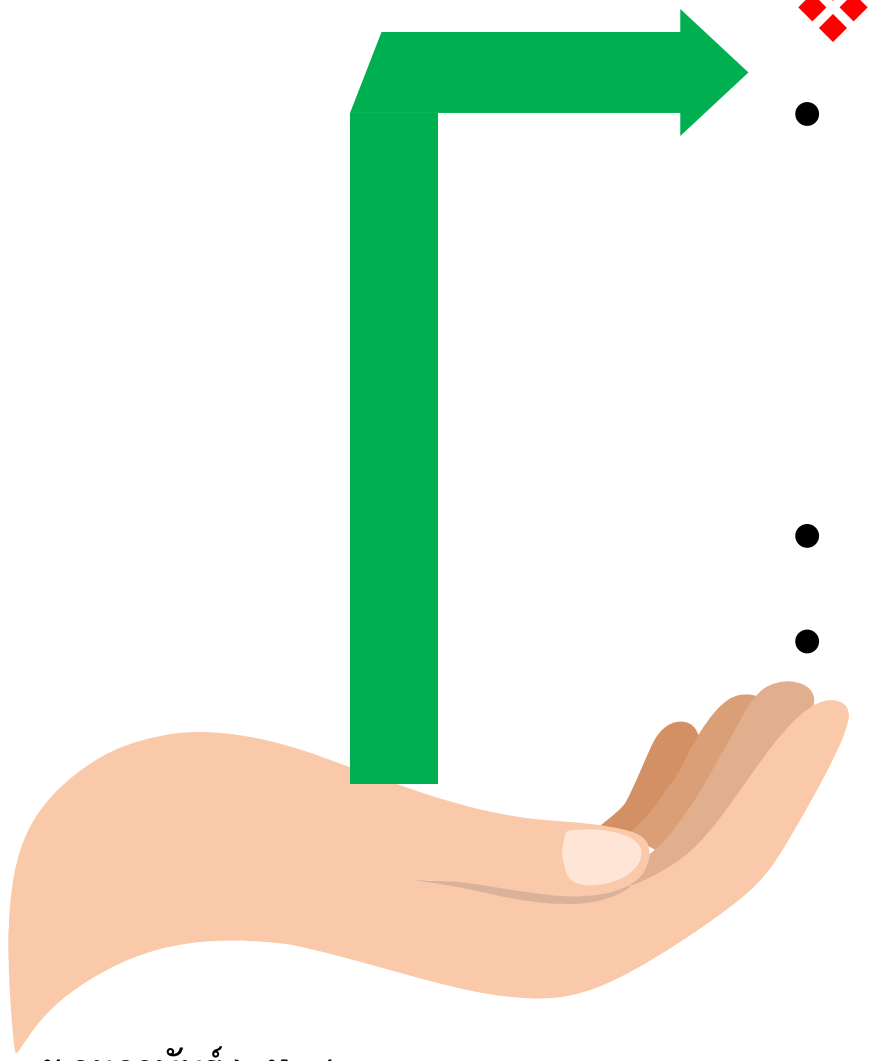
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

มาตรา ๔๑ ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เนื่องจากหน้าที่งาน หรือกิจการที่ทำในประเทศไทย หรือเนื่องจากกิจการของนายจ้างในประเทศไทย หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย ต้องเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้ไม่ว่าเงินได้นั้นจะจ่ายในหรือนอกประเทศ

ผู้อยู่ในประเทศไทยมีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เนื่องจากหน้าที่งานหรือกิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ ต้องเสียภาษีเงินได้ตามบทบัญญัติในส่วนนี้เมื่อนำเงินได้พึงประเมินนั้นเข้ามาในประเทศไทย

ผู้ใดอยู่ในประเทศไทยชั่วระยะเวลาหนึ่งหรือหลายระยะ รวมเวลาทั้งหมดถึงหนึ่งร้อยแปดสิบวันในปีภาษีปีใด ให้ถือว่าผู้นั้นเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย

หลักแหล่งเงินได้ (Source Rule)



❖ <u>หลักแหล่งเงินได้ (Source Rule)</u> มีหลักเกณฑ์ดังนี้

- ๑. แหล่งเงินได้เกิดในประเทศไทย เนื่องมาจาก
  - หน้าที่งานหรือกิจการ
  - กิจการของนายจ้าง
  - ทรัพย์สิน
- ๒. ผู้มีเงินได้อยู่ในประเทศหรือนอกประเทศ
- ๓. ได้รับเงินได้นั้นในหรือนอกประเทศ

(มาตรา ๔๑ วรรคแรก แห่งประมวลรัษฎากร)

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

❑หลักแหล่งเงินได้ (Source Rule)

๑. แหล่งเงินได้เกิดในประเทศไทย เนื่องมาจาก

❖หน้าที่งานหรือกิจการ



➢เงินเดือนของอาจารย์ชาวฟิลิปปินส์





➢บ.ไทยจ้าง บ.A อยู่ในประเทศญี่ปุ่น บ.A ส่งนาย B มาให้ติดตั้ง/ซ่อมเครื่องจักร/คำปรึกษาด้านวิศวกร

➢ นักร้องเกาหลีใต้เข้ามาร้องเพลงที่สนามราชมังคลาฯ



***กรณีเงินได้เนื่องจากหน้าที่งานที่ทำในต่างประเทศแม้ผลของงานจะทำให้บุคคลในประเทศไทยได้รับประโยชน์/ไม่ถือเป็นเงินได้ที่เกิดในประเทศไทย เช่น ค่านายหน้า/ค่าที่ปรึกษา/แปลเอกสาร/กรณีหน้าที่งานที่ทำต่างประเทศ



บ. ก



นายโจโฉ



หลักการจัดเก็บภาษีบริการส่วนบุคคลไม่อิสระ

สัญญาจ้างซ้อม/ติดตั้งเครื่องจักร

ไทย

จีน

บ.ก

บ.A



หลักถิ่นที่อยู่ (Residence Rule)

❖ หลักถิ่นที่อยู่ (Residence Rule) มีหลักเกณฑ์ ดังนี้

- ๑. ผู้มีเงินได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย (ถึง ๑๘๐ วันในปีภาษี)
- ๒. มีแหล่งเงินได้จากต่างประเทศ เนื่องจาก
  - -หน้าที่งาน
  - -กิจการ
  - -ทรัพย์สิน
- ๓. นำเงินได้เข้า ระ



ไทย



ญี่ปุ่น

(มาตรา ๔๑ วรรคสองและวรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร)

หลักถิ่นที่อยู่ (Residence Rule)

- คำสั่งกรมฯ ที่ ป. ๑๖๑/๒๕๖๖
  - บุคคลซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยตามมาตรา ๔๑ วรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร ที่มีเงินได้พึงประเมินเนื่องจากหน้าที่งานหรือกิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ ตามมาตรา ๔๑ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ในปีภาษีดังกล่าว และได้นำเงินได้พึงประเมินเข้ามาในประเทศไทยในปีภาษีใดก็ตาม ให้บุคคลนั้นมีหน้าที่ต้องนำเงินได้พึงประเมินนั้นมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ตามมาตรา ๔๘ แห่งประมวลรัษฎากร ในปีภาษีที่ได้นำเงินได้พึงประเมินนั้นเข้ามาในประเทศไทย (ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป)

หลักถิ่นที่อยู่ (Residence Rule)

- ตัวอย่าง
- ในปีภาษี ๒๕๖๘ นาย ค. อยู่ในประเทศไทยรวมระยะเวลาเกิน ๑๘๐ วัน และนาย ค. ได้ขายหุ้น A ในต่างประเทศ จำนวน ๘๐ หุ้น ในวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๘ นาย ค. มีกำไรจำนวน ๑๖,๐๐๐ บาท ในวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๘ ซึ่งถือเป็นเงินได้พึงประเมินจากผลประโยชน์ที่ได้รับจากการขายหุ้น ดังกล่าวซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ช)
- ต่อมาในปีภาษี ๒๕๖๙ นาย ค. นำกำไรจากการขายหุ้น A จำนวน ๑๖,๐๐๐ บาท ในวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๘ ซึ่งถือเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ช) กลับเข้ามาในประเทศไทย นาย ค. มีหน้าที่ต้องนำเงินได้พึงประเมินจากการขายหุ้นในต่างประเทศดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับปีภาษี ๒๕๖๙ เนื่องจากเป็นเงินได้พึงประเมินที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทที่ ๔ ได้แก่ ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตั๋วเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร เงินโบนัสที่จ่ายแก่ผู้ถือหุ้น เงินลดทุน เงินเพิ่มทุน



ประเภทที่ (๓) ได้แก่ ค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือเงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจากพินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือคำพิพากษา



ประเภทที่ ๒ ได้แก่ เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ไม่ว่าจะเป็นค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด



ประเภทที่ ๑ ได้แก่ เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงานไม่ว่าจะเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ



ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ประเภทที่ ๕ ได้แก่ เงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน เงินหรือประโยชน์อย่างอื่น ที่ได้เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สิน การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สินการผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อนซึ่งผู้ขาย



ประเภทที่ ๖ ได้แก่ เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือวิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลปะ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม



ประเภทที่ ๗ ได้แก่ เงินได้จากการรับประเภทเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระ ในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ



ประเภทที่ ๘ ได้แก่ เงินได้จากการธุรกิจการพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง การขายอสังหาริมทรัพย์ เงินได้ของนักแสดงสาธารณะ หรือการอื่นที่ไม่เข้า ๑ ถึงประเภทที่ ๗



ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการและเวลายื่นแบบ
<u>เงินได้ประเภทที่ ๑</u> เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน ไม่ว่าจะเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ	หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ ๕๐ แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท *******- กรณีพนักงานได้รับแจกหุ้น - กรณีบริษัทฯ แจกทองให้พนักงานกรณีเงิน - ค่าเสียหายที่ได้รับจากการถูกเลิกจ้าง ๑. เงินค่าชดเชย ๒. เงินสินจ้างแทนการบอกกล่าวล่วงหน้า ๓. เงินค่าจ้างสำหรับวันหยุดพักผ่อนประจำปีที่ยังไม่ได้ใช้ ๔. เงินค่าเสียหายเพื่อทดแทนความเสียหายแก่ท่าน	มีเงินได้ประเภท ๑ อย่างเดียวยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๙๑ กำหนดเวลายื่นมกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป ***หากยื่นทางอินเทอร์เน็ตขยายอีก ๘ วัน

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการและเวลายื่นแบบ
<u>เงินได้ประเภทที่ ๒</u> ได้แก่ เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ไม่ว่าจะเป็น - ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด - เงินค่าเช่าบ้านที่ได้รับเนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้	หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ ร้อยละ ๕๐ แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	แบบ ภ.ง.ด. ๙๐ กำหนดเวลายื่นมกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ข้อแตกต่างระหว่างเงินได้ประเภทที่ ๑ กับประเภทที่ ๒

๑. ผลสำเร็จของงาน

๒. การจ่ายค่าจ้างหรือสินจ้าง

๓. ความเป็นอิสระในการทำงาน

๔. ความรับผิดในผลละเมิด

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

- สัญญาจ้างที่ปรึกษา ที่มีอิสระไม่อยู่ภายใต้บังคับบัญชา เป็นสัญญาจ้างทำของ ต้องปิดอากรแสตมป์
- สัญญารับจ้างทำกระสวยทอผ้าเป็นสัญญาจ้างทำของ ต้องปิดอากรแสตมป์
- สัญญารับจ้างตรวจสอบคิดตามผลสำเร็จของงาน เป็นสัญญาจ้างทำของ ต้องปิดอากรแสตมป์
- สัญญารับจ้างนำเที่ยว มีอิสระ คิดตามผลสำเร็จของงาน เป็นสัญญาจ้างทำของ ต้องปิดอากรแสตมป์
- สัญญารับจ้างตกแต่งอาคาร มีอิสระ คิดตามผลสำเร็จของงาน เป็นสัญญาจ้างทำของ ต้องปิดอากรแสตมป์
- สัญญารับจ้างนำเที่ยว มีอิสระ คิดตามผลสำเร็จของงาน เป็นสัญญาจ้างทำของ ต้องปิดอากรแสตมป์

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

สัญญาจ้างแรง	สัญญาจ้างทำของ
ปพพ. มาตรา ๕๗๕ อันว่าจ้างแรงงานนั้น คือสัญญาซึ่งบุคคลคนหนึ่ง เรียกว่าลูกจ้าง ตกลงจะทำงานให้แก่บุคคลอีกคนหนึ่ง เรียกว่านายจ้าง และนายจ้างตกลงจะให้สินจ้างตลอดเวลาที่ทำงานให้ พรบ.คุ้มครองแรงงาน พ.ศ.๒๕๔๑ มาตรา ๕ “สัญญาจ้าง” หมายความว่า สัญญาไม่ว่าเป็นหนังสือหรือด้วยวาจาระบุชัดเจน หรือ เป็นที่เข้าใจโดยปริยายซึ่งบุคคลหนึ่งเรียกว่าลูกจ้างตกลงจะทำงานให้แก่บุคคลอีกบุคคลหนึ่ง เรียกว่านายจ้าง และนายจ้างตกลงจะให้ค่าจ้างตลอดเวลาที่ทำงานให้	ปพพ.มาตรา ๕๘๗ อันว่าจ้างทำของนั้น คือสัญญาซึ่งบุคคลคนหนึ่ง เรียกว่าผู้รับจ้าง ตกลงจะทำการงานสิ่งใดสิ่งหนึ่งจนสำเร็จให้แก่บุคคลอีกคนหนึ่ง เรียกว่าผู้ว่าจ้าง และผู้ว่าจ้างตกลงจะให้สินจ้างเพื่อผลสำเร็จแห่งการที่ทำนั้น

สัญญาจ้างแรง	สัญญาจ้างทำของ
ความหมายของสัญญาจ้าแรงงาน ๑. สัญญาจ้างแรงงานไม่มุ่งผลสำเร็จของงาน ๒. สัญญาจ้างแรงงานนั้นนายจ้างมีอำนาจบังคับบัญชาเหนือลูกจ้าง ๓. อำนาจบังคับบัญชา ๓.๑ ต้องทำงานตามเขาสั่ง ๓.๒ ต้องทำงานตามวันเวลาที่เขา ๓.๓ ต้องทำงานในสถานที่ที่เขากำหนด ๓.๔ ต้องปฏิบัติตามระเบียบหรือข้อบังคับ ที่เขากำหนด ๓.๕ ต้องลาเมื่อไม่มาทำงาน ๓.๖ ต้องถูกลงโทษทางวินัย เมื่อฝ่าฝืนไม่ทำตามคำสั่ง *****สัญญาจ้างแรงงานไม่ใช่ตราสารตามบัญชีอากรแสตมป์	ความหมายของสัญญาจ้างทำของ ๑. สัญญาจ้างทำของมุ่งผลสำเร็จของงาน ๒. สัญญาจ้างทำของผู้ว่าจ้างไม่มีอำนาจบังคับบัญชา ๓. ไม่มีอำนาจบังคับบัญชา ๓.๑ มีอิสระไม่ต้องทำตามคำสั่ง ๓.๒ ทำงานวันหรือเวลาใดก็ได้ เพียงแต่งานให้เสร็จ ๓.๓ ทำงานที่ไหนก็ได้แล้วแต่ลักษณะหรือสภาพของงาน ๓.๔ ไม่จำต้องปฏิบัติตามระเบียบหรือข้อบังคับของใคร ๓.๕ ไม่มาทำงานก็ไม่ต้องลา ๓.๖ ต้องทำงานตามเงื่อนไขข้อตกลงในสัญญาหากทำผิดข้อตกลง อาจต้องรับผิดแก้ไขงาน หรือถูกปรับ ถูกเลิกสัญญา หรือต้องชดใช้ค่าเสียหาย แต่ไม่ถูกลงโทษทางวินัย **สัญญาจ้างทำของเป็นตราสารตามบัญชีอากรแสตมป์ ข้อ ๔

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

❖คำพิพากษาฎีกาที่ ๕๙๖๐/๒๕๔๙

- การพิจารณาเงินได้ของแพทย์จะเป็นประเภทใดตามมาตรา ๔๐ ต้องพิจารณาถึงลักษณะการงานที่กระทำและภาระค่าใช้จ่ายของเงินได้นั้นประกอบด้วย

•กรณีแพทย์เปิดคลินิกพิเศษนอกเวลาราชการของคณะแพทย์ศาสตร์ ร่วมกับโรงพยาบาล จ. และโรงพยาบาลกับคลินิกเอกชน ได้แก่ คลินิกสุขภาพไทย โรงพยาบาล พ.โรงพยาบาล บ. และโรงพยาบาล ซ.

- โดยคลินิกพิเศษนอกเวลาราชการเป็นคลินิกที่เปิดขึ้นจากการรวมตัวของแพทย์นอกเวลาราชการด้วยกัน มีแพทย์ประธานที่ทำหน้าที่เป็นผู้จัดการโครงการทำหน้าที่บริหารคลินิกพิเศษนอกเวลาราชการ โดยการเชิญแพทย์ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะทางของคณะแพทย์ศาสตร์มาเปิดให้บริการรักษาผู้ป่วย และขอใช้สถานที่ของโรงพยาบาลเพื่อเปิดคลินิกส่วนตัวนอกเวลาราชการ แพทย์ที่เข้าร่วมโครงการจะเป็นผู้กำหนดและเรียกเก็บค่าประกอบโรคศิลปะจากผู้ป่วยเอง
- โดยแพทย์จะแบ่งรายได้ให้แก่โรงพยาบาลตามส่วน โดยได้รับค่าตอบแทนจากโรงพยาบาลเป็นจำนวนเงินตามจำนวนผู้ป่วยที่โรงพยาบาลส่งให้แพทย์ตรวจ
- โดยแพทย์ไม่ได้เรียกเก็บเงินค่าบริการจากผู้ป่วย

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

➢ (ต่อ)

- แพทย์ไม่ได้ประกอบโรคศิลปะโดยเปิดคลินิกเป็นของตนเอง
- โดยแพทย์ทั้งสองไม่ได้มีนิติสัมพันธ์ทางการเงินกับผู้ป่วยโดยตรง
- และเมื่อพิจารณาถึงจำนวนค่าใช้จ่าย แพทย์ก็ไม่สามารถนำสืบพิสูจน์ได้ว่าการประกอบโรคศิลปะที่คลินิกพิเศษนอกเวลาราชการที่โรงพยาบาล จ.และโรงพยาบาลกับคลินิกเอกชนอื่นมีค่าใช้จ่ายมากเพียงใดที่จะแสดงว่าเป็นค่าใช้จ่ายจากการประกอบวิชาชีพอิสระของแพทย์อันจะถือว่ารายได้ของแพทย์เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๖) ซึ่งสามารถหักค่าใช้จ่ายได้ตามความเป็นจริงหรือหักเป็นการเหมาได้ถึงร้อยละ ๖๐ สูงกว่ากรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒) ที่หักค่าใช้จ่ายได้เพียงร้อยละ ๔๐ แต่ไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท
- ดังนั้น เงินได้ที่แพทย์ได้รับดังกล่าว ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการ และเวลายื่นแบบ
<u>เงินได้ประเภทที่ (๓)</u> ค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือเงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจากพินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือคำพิพากษาของศาล	เฉพาะค่าแห่งลิขสิทธิ์ยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ ๕๐ แต่ต้องไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	แบบ ภ.ง.ด. ๙๐ กำหนดเวลายื่น มกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการ และเวลายื่นแบบ
<u>เงินได้ประเภทที่ ๔</u> ได้แก่ (ก) ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตั๋วเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม (ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร (ค) เงินโบนัสที่จ่ายแก่ผู้ถือหุ้น (ง) เงินลดทุน (จ) เงินเพิ่มทุน	หักค่าใช้จ่ายไม่ได้ ****เงินปันผลของบุตรชอบด้วยกฎหมายที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ให้ถือว่าเงินได้ของบุตรดังกล่าวเป็นเงินได้ของบิดาหรือของมารดาผู้ใช้อำนาจปกครอง หรือของบิดาในกรณีบิดามารดาใช้อำนาจปกครองร่วมกัน	แบบ ภ.ง.ด. ๙๐ กำหนดเวลายื่นมกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

❑ ฎีกาที่ ๔๗๘๑/๒๕๔๐

เงินที่โจทก์ชำระให้แก่บริษัทผู้ขายเป็นเงินที่โจทก์ให้ผลประโยชน์ตอบแทนในการที่บริษัทผู้ขายผ่อนปรนการชำระราคาสินค้าที่โจทก์จะต้องชำระออกไปเป็นระยะเวลา ๑๘๐ วัน โดยบริษัทผู้ขายคิดเป็นอัตราร้อยละ ๑๐.๘ ต่อปี เงินจำนวนดังกล่าวจึงเป็นเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ย ผลประโยชน์หรือค่าตอบแทนอื่น ๆ ที่ได้จากสิทธิเรียกร้องในหนี้ทุกชนิดตามที่ประมวลรัษฎากรมาตรา ๔๐(๔)(ก) บัญญัติไว้ แม้ว่าเงินได้ดังกล่าวบางส่วนบริษัทผู้ขายมีสิทธิที่จะได้รับจากโจทก์ก่อนที่บทบัญญัติของกฎหมายดังกล่าวจะมีผลใช้บังคับแต่เงินจำนวนทั้งหมดโจทก์ก็ได้โอนจ่ายจากประเทศไทยให้แก่บริษัทผู้ขายที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ซึ่งมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยเมื่อวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๓๕ และวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๓๕ อันเป็นเวลาภายหลังจากการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร มาตรา ๔๐(๔)(ก) มีผลใช้บังคับแล้วตั้งแต่วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๓๔ จึงมิใช่เป็นการนำบทบัญญัติดังกล่าวมาใช้บังคับย้อนหลังแก่โจทก์โจทก์จึงมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งตามที่ประมวลรัษฎากร มาตรา ๗๐กำหนด

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

❑ เงินส่วนแบ่งกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนได้รับตอนเลิกบริษัท/ห้างฯ เป็นเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ข) หรือ(ฉ)

❑ คำพิพากษาฎีกาที่ ๒๗๙๖-๒๘๐๑/๒๕๔๖

- ป. รัษฎากรฯ มิได้บัญญัติถึงความหมายของคำว่า"เงินปันผล"ไว้โดยเฉพาะ
- การพิจารณาว่าเงินได้พึงประเมินที่โจทก์ทั้งหกได้รับจากผู้ชำระบัญชีของบริษัท ข. เป็นเงินปันผลหรือไม่
- ต้องพิเคราะห์จากบทบัญญัติใน ป.พ.พ.ซึ่งได้บัญญัติเกี่ยวกับเงินปันผลและเงินสำรองของบริษัทจำกัดไว้ตั้งแต่มาตรา ๑๒๐๐ ถึงมาตรา ๑๒๐๕
- จากบทบัญญัติของกฎหมายแสดงให้เห็นว่า เงินปันผลที่บริษัทจำกัดจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นนั้น เป็นส่วนหนึ่งของกำไรที่บริษัทได้รับในรอบระยะเวลาบัญชีที่ประกอบกิจการตามวัตถุประสงค์ที่ได้จดทะเบียนไว้

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

- คำพิพากษาฎีกาที่ ๒๗๙๖-๒๘๐๑/๒๕๔๖ (ต่อ)

❖ เพื่อป้องกันมิให้บริษัทนำผลกำไรที่ได้รับมาจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นทั้งหมดจนขาดเงินทุนหมุนเวียนในการประกอบกิจการต่อไปมาตรา ๑๒๐๒ จึงบังคับให้บริษัทต้องจัดสรรกำไรที่ได้รับจากการประกอบกิจการส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองทุกคราวที่จ่ายเงินปันผล

❖ เมื่อบริษัทเลิกกัน ป.พ.พ. ได้บัญญัติถึงการชำระบัญชีของบริษัทไว้ในมาตรา ๑๒๔๙ ให้ถือว่าบริษัทยังคงตั้งอยู่ตราบเท่าเวลาที่จำเป็น เพื่อการชำระบัญชีและกำหนดหน้าที่ของผู้ชำระบัญชีไว้ในมาตรา ๑๒๕๐ ว่าหน้าที่ของผู้ชำระบัญชี คือชำระสะสางการงานของบริษัทให้เสร็จไป กับจัดการใช้หนี้เงิน และแจกจำหน่ายทรัพย์สินของบริษัทนั้น

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

❑ คำพิพากษาฎีกาที่ ๒๗๙๖-๒๘๐๑/๒๕๔๖ (ต่อ)

- ดังนั้น ในระหว่างการชำระบัญชี แม้จะถือว่าบริษัทยังคงตั้งอยู่ตราบเท่าที่จำเป็นเพื่อการชำระบัญชี
- แต่การที่ผู้ชำระบัญชีขายทรัพย์สินของบริษัทและดำเนินกิจการต่างๆ หลังจากจดทะเบียนเลิกบริษัทแล้ว เป็นเหตุให้บริษัทมีรายได้
- รายได้ของบริษัทที่เกิดขึ้นในระหว่างการชำระบัญชีที่มีเหลืออยู่หลังจากหักค่าใช้จ่ายแล้ว จึงมิใช่ผลกำไรที่ได้จากการประกอบกิจการ
- เมื่อมีการจดทะเบียนเลิกบริษัทแล้ว เงินจำนวนดังกล่าว จึงมิใช่เงินปันผลที่ได้จากบริษัทซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔)(ข) แต่เป็นผลประโยชน์ที่ผู้ถือหุ้นได้รับจากการที่บริษัทเลิกกัน ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔)(ฉ)

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการ และเวลายื่นแบบ
<u>เงินได้ประเภทที่ ๔</u> (ต่อ) (ฉ) ผลประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากัน หรือรับช่วงกัน หรือเลิกกัน (ช) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วน โอนหน่วยลงทุน (ซ) เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือผลประโยชน์อื่นใดในลักษณะเดียวกันที่ได้จากการถือหรือ ครอบครองโทเคนดิจิทัล (ฌ) ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัล ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตีราคา เป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน	หักค่าใช้จ่ายไม่ได้	แบบ ภ.ง.ด. ๙๐ กำหนดเวลายื่นมกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป

ภาษีคริปโตฯ

การผ่อนปรนของกรมสรรพากร

- สำหรับธุรกรรมที่ทำผ่าน Exchange ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของ ก.ล.ต.
- กรมสรรพากรจะยังไม่เก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม
- นักลงทุนสามารถนำผลขาดทุนมาหักลบกับกำไรในปีภาษีเดียวกันได้
- เงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) หักค่าใช้จ่ายไม่ได้

ภาษีคริปโตฯ

- กฎกระทรวง ๓๘๐ (พ.ศ. ๒๕๖๕)ฯ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (๑๐๔) ของข้อ ๒ แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร
- “(๑๐๔) ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัล เฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน เป็นจำนวนเท่ากับผลขาดทุนจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซี หรือโทเคนดิจิทัลที่เกิดขึ้นในปีภาษีเดียวกัน ทั้งนี้ เฉพาะผลประโยชน์และผลขาดทุนจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัลซึ่งกระทำในศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลที่ได้รับอนุญาตตามกฎหมาย ว่าด้วยการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล ตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการ และเวลายื่นแบบ
<u>เงินได้ประเภทที่ ๕</u> เงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน เงินหรือประโยชน์อย่างอื่น ที่ได้เนื่องจาก - การให้เช่าทรัพย์สิน - การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน - การผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อนซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่ซื้อขายนั้นโดยไม่ต้องคืนเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว	บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น หรือแพ ในกรณีเจ้าของเป็นผู้ให้เช่าให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ ๓๐ -ที่ดินที่ใช้ในการเกษตรกรรม ในกรณีเจ้าของเป็นผู้ให้เช่าให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ ๒๐ -เป็นยานพาหนะ ในกรณีเจ้าของเป็นผู้ให้เช่าให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ ๓๐ -ผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สินและผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อน ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ ๒๐	แบบ ภ.ง.ด. ๙๐ กำหนดเวลายื่นมกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป <u>หมายเหตุ</u> ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๙๔ สำหรับเงินที่ได้รับที่ได้รับระหว่าง มกราคม-มิถุนายน ภายใน กรกฎาคม - กันยายน ของปีภาษีนั้น และหากมีเงินกินเปล่าเงินรับล่วงหน้าต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๙๓ ****เงินได้ (๕) (๖) (๗) (๘) ยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควร

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการ และเวลายื่นแบบ
<u>เงินได้ประเภทที่ ๖</u> ได้แก่ เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือวิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลปะ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม	-การประกอบโรคศิลปะให้หักค่าใช้จ่ายในการเหมาร้อยละ ๖๐ -สาขาอื่นให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ ๓๐ หรือตามจำเป็นและสมควร	แบบ ภ.ง.ด. ๙๐ กำหนดเวลายื่น มกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป <u>หมายเหตุ</u> ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๙๔ สำหรับเงินที่ได้รับที่ได้รับระหว่าง มกราคม-มิถุนายน ภายในกรกฎาคม - กันยายน ของปีภาษีนั้น

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการ และเวลายื่นแบบ
เงินได้ประเภทที่ ๗ ได้แก่ เงินได้จากการรับประเภทเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระ ในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ	ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา ร้อยละ ๗๐ หรือตามจำเป็นและสมควร	แบบ ภ.ง.ด. ๙๐ กำหนดเวลายื่นมกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป หมายเหตุ ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๙๔ สำหรับเงินที่ได้รับที่ได้รับระหว่าง มกราคม-มิถุนายน ภายในกรกฎาคม - กันยายน ของปีภาษีนั้น

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการ และเวลายื่นแบบ
<u>เงินได้ประเภทที่ ๘ ได้แก่</u> เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง การขายอสังหาริมทรัพย์ เงินได้ของนักแสดงสาธารณะ หรือการอื่นนอกจากที่ระบุไว้ในประเภทที่ ๑ ถึงประเภทที่ ๗	หักตามที่พระราชกฤษฎีกา หรือตามจำเป็นและสมควร	แบบ ภ.ง.ด. ๙๐ กำหนดเวลายื่น มกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป <u>หมายเหตุ</u> ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๙๔ สำหรับเงินที่ได้รับที่ได้รับระหว่าง มกราคม-มิถุนายน ภายในกรกฎาคม - กันยายน ของปีภาษีนั้น

ภาษีดารา/นักแสดงสาธารณะ

- “นักแสดงสาธารณะ” หมายความว่า นักแสดงละคร ภาพยนตร์ วิทยุ โทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ หรือนักแสดงเพื่อความบันเทิงใด ๆ ไม่ว่าจะแสดงเดี่ยว เป็นหมู่หรือคณะ หรือแข่งขันเป็นทีม เช่น นักแสดงละครเวที นักแสดงภาพยนตร์ นักแสดงละครวิทยุ นักแสดงละครโทรทัศน์ ผู้ดำเนินรายการทางโทรทัศน์ นักแสดงตลก นายแบบ นางแบบ นักพูดรายการทอล์คโชว์ นักมวยอาชีพ นักฟุตบอลอาชีพ เป็นต้น
- ไม่รวมถึงผู้ประกาศข่าว โฆษก พิธีกร นักจัดรายการวิทยุ นักจัดรายการในสถานบันเทิงใด ๆ ผู้บรรยายหรือนักพากย์ ผู้จัดการส่วนตัวของนักแสดงสาธารณะ ผู้กำกับการแสดง ผู้จัดการทีมกีฬา ผู้ฝึกสอน นักกีฬาหรือบุคคลผู้กระทำการในลักษณะทำนองเดียวกัน”



(๑) หักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควร หรือ

(๒) หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา ดังนี้

- ❖ สำหรับเงินได้ส่วนที่ไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท ร้อยละ ๖๐
- ❖ สำหรับเงินได้ส่วนที่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท ร้อยละ ๔๐ (แต่รวมกันกันต้องไม่เกิน ๖๐๐,๐๐๐ บาท)

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของอินฟลูเอนเซอร์ (Influencer)

- ภาษีของอินฟลูเอนเซอร์ (Influencer) คือ คนที่มีอิทธิพลในโลกโซเชียลตามแพลตฟอร์มต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็น Facebook, Instagram, Tiktok, Twitter หรือ Youtube
- เป็นคนผลิตคอนเทนต์ในรูปแบบต่าง ๆ ทั้งภาพถ่าย คลิปวิดีโอ บทความ ที่เกี่ยวกับเรื่องที่น่าสนใจ เช่น แฟชั่น อาหาร ความงาม การท่องเที่ยว ฯลฯ
- แม่ค้าออนไลน์ /ภาษียูทูเบอร์ (Youtube)
- สตรีมเมอร์ (Streamer) /นักแคสต์เกม (Game Caster)



เจมส์ สตีเฟน จิมมี ดอนัลด์สัน “มิสเตอร์บีสต์”



ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของอินฟลูเอนเซอร์ (Influencer)

- ต้องแยกรายได้/ที่มาของรายได้ให้ชัดเจนโดยละเอียด บิลหรือเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายต้องเก็บให้ดี
- รายได้จากส่วนแบ่งค่า ‘โฆษณา’ จากแพลตฟอร์มโซเชียลมีเดีย จัดเป็นเงินได้ประเภทที่ ๘ หักค่าใช้จ่ายตามจริง
- รายได้จากยอดชม (View) และยอดผู้ติดตามบนช่อง จัดเป็นเงินได้ประเภทที่ ๘ หักค่าใช้จ่ายตามจริง
- รายได้จากการรับจ้างรีวิวสินค้าหรือสปอนเซอร์ในคลิปหรือคอนเทนต์ต่างๆ เป็นรายได้ที่มาจากผู้ว่าจ้างและเป็นการทำงานแลกเงินตามปกติ เป็นเงินได้ประเภทที่ ๒ หักใช่จ่ายแบบเหมา ๕๐% แต่สูงสุดไม่เกิน ๑ แสนบาท
- รายได้จากการรับจ้างโชว์ตัว เป็นเงินได้ที่ได้มาจากผู้ว่าจ้างและเป็นการทำงานแลกเงินตามปกติ จัดเป็นเงินได้ประเภทที่ ๒ หักใช่จ่ายแบบเหมา ๕๐% แต่สูงสุดไม่เกิน ๑ แสนบาท
- รายได้จากการขายสินค้าและบริการที่ทำเอง หรือที่ซื้อมาขายไป เป็นเงินได้ประเภทที่ ๘ คือรายได้จากการค้าขาย สำหรับร้านค้าที่ผลิตสินค้าเอง ให้หักค่าใช้จ่ายตามจริง แต่ถ้าสินค้าที่รับซื้อมาให้หักค่าใช้จ่ายแบบเหมา ๖๐%

๑.การเลือกหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา ซึ่งไม่จำเป็นต้องมีหลักฐานค่าใช้จ่าย

๒.การเลือกหักตามค่าใช้จ่ายจริง ซึ่งต้องมีหลักฐานค่าใช้จ่ายในการยื่นภาษี

- ต้องยื่นแบบเสียภาษีเมื่อรายได้เกิน ๖๐,๐๐๐ บาทต่อปี
- ต้องยื่นแบบเสียภาษีเมื่อรายได้เกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาทต่อปี
- มีรายได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการเกิน ๑.๘ ล้านบาทต่อปี ต้องจดทะเบียนและเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)



ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

- **ฎีกาที่ ๕๔๒๒/๒๕๓๖** เงินได้ตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากรจะเป็นเงินได้ประเภทใดนั้น ต้องพิจารณาถึงรายจ่ายและลักษณะของงานที่ทำประกอบด้วย เงินได้ตามมาตรา ๔๐(๒) แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งเป็นเงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ลักษณะงานที่ทำมีค่าใช้จ่ายไม่มาก ประมวลรัษฎากรจึงกำหนดให้หักค่าใช้จ่ายได้น้อยและหักค่าใช้จ่ายเท่ากัน ส่วนเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๘) เป็นเงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ อันเป็นงานที่ต้องมีค่าใช้จ่ายสูง ประมวลรัษฎากรจึงยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้มากกว่าเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๒) เมื่องานแปลข้อมูลทางธรณีวิทยาเกี่ยวกับแหล่งน้ำมันที่บริษัท ค. แห่งประเทศสหรัฐอเมริการับทำให้โจทก์เป็นงานที่มีค่าใช้จ่ายสูง เงินค่าตอบแทนที่โจทก์จ่ายให้บริษัท ค. จึงมิใช่เงินได้จากการรับทำงานให้ตามมาตรา ๔๐(๒)แต่เป็นเงินได้จากการธุรกิจตามมาตรา ๔๐(๘) โจทก์จึงไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

- ฎีกาที่ ๓๒๐๑/๒๕๑๖ เงินสดที่โจทก์นำฝากธนาคาร เมื่อพิสูจน์ไม่ได้ว่าเป็นเงินได้ประเภทใด ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๘)
- ค่าตบแทนรายเดือนที่ได้จากการจดทะเบียนสิทธิเก็บกินในอสังหาริมทรัพย์ตามมาตรา ๑๔๑๗ แห่ง ปพพ. มิใช่เงินได้จาการให้เช่าทรัพย์สินตามมาตรา ๕๓๗ ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๘)
- ฎีกาที่ ๑๑๙๕/๒๕๓๙ เงินมัดจำตาม สัญญาจะซื้อจะขาย ที่ดินที่ผู้จะขายได้บอกริบแล้วถือเป็นเงินได้จากการอื่นๆ ตามมาตรา ๔๐(๘)และเป็นเงินได้พึงประเมินที่ผู้จะขายมีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา ๓๙ แม้ผู้จะซื้อจะฟ้องเรียกเงินมัดจำคืนและคดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลก็ตาม

เงินได้ที่ได้รับเว้นภาษี (Exempt Income)

จำแนกได้เป็น ๔ กลุ่ม ได้แก่

๑. ยกเว้นให้ตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๔๒

๒. ยกเว้นให้ตามกฎกระทรวง ๑๒๖

๓. ยกเว้นให้ตามพระราชบัญญัติ

๔. ยกเว้นให้ตามพระราชกฤษฎีกา

เงินได้ที่ได้รับเว้นภาษี (Exempt Income)

มาตรา ๔๒ เงินได้พึงประเมินประเภทต่อไปนี้ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้

๑. ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะซึ่งลูกจ้างหรือผู้รับทำงานให้ ได้จ่ายไปจริงและสมควรเพื่อการปฏิบัติหน้าที่(ม.๔๒(๑))

๒. ค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยงเดินทางตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยอัตราค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยงเดินทาง (ม.๔๒(๒))

๓. เงินค่าเดินทางที่นายจ้างจ่ายให้ลูกจ้างเพื่อการเดินทางจากต่างถิ่นเพื่อการเข้ารับทำงานให้ครั้งแรกหรือในการกลับถิ่นเดิม (ม.๔๒(๓))

๔. เงินเพิ่มพิเศษประจำตำแหน่งและเงินค่าเช่าบ้านสำหรับข้าราชการสถานฑูตหรือกงสุลไทยในต่างประเทศ (ม.๔๒(๕))

๕. เบี้ยประชุมกรรมาธิการหรือกรรมการ ค่าสอน ค่าสอบ ที่ทางราชการหรือสถานศึกษาของ ทางราชการจ่ายให้ (ม.๔๒(๗))

๖. ดอกเบี้ยจากสลากออมสิน เงินฝากออมสินประเภทเผื่อเรียก เงินฝากออมทรัพย์จากสหกรณ์ ไม่เกิน ๒๐,๐๐๐ บาท(ม.๔๒(๘))

๗. เงินได้จากการขายสังหาริมทรัพย์ที่เป็น มรดกหรือสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยไม่ได้มุ่งค้า หรือหากำไรแต่ไม่รวมเรือกำปั่นเรือระวางหกตัน ขึ้นไป เรือกลไฟ เรือยนต์ระวาง ห้าตันขึ้นไป หรือแพ (ม.๔๒(๙))

๘.เงินได้ที่ได้รับจากการรับมรดก" (ม.๔๒(๑๐))

๙.รางวัลเพื่อการศึกษาหรือค้นคว้าในวิทยาการ รางวัลสลากกินแบ่งหรือสลากออมสินของรัฐบาลรางวัลที่ทางราชการจ่ายให้ในการประกวดหรือแข่งขันซึ่งผู้รับมิได้มีอาชีพในการประกวด หรือแข่งขันหรือสินบนรางวัลที่ทางราชการจ่าย ให้เพื่อประโยชน์ในการปราบปรามกระทำความผิด (ม.๔๒(๑๑))

๑๐. บำนาญพิเศษ บำเหน็จพิเศษ บำนาญตกทอด หรือบำเหน็จตกทอด (ม.๔๒(๑๒))

๑๑. ค่าสินไหมทดแทนเพื่อละเมิดเงินที่ได้จาก การประกันภัย หรือการณาปนกิจสงเคราะห์ (ม.๔๒(๑๓))

เงินได้ที่ได้รับเว้นภาษี (Exempt Income)

มาตรา ๔๒ เงินได้พึงประเมินประเภทต่อไปนี้ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้(ต่อ)

(๑๒) เงินได้ของชาวนาที่ได้จากการขายข้าว อันเกิดจากกสิกรรมที่ตนและหรือครอบครัวได้ทำเอง (ม.๔๒(๑๕))

(๑๓) เงินได้ที่ได้รับจากกองมรดก ซึ่งต้องเสียภาษีตามความในมาตรา ๕๗ ทวิ (ม.๔๒(๑๖))

(๑๔) เงินได้ตามที่จะได้กำหนดยกเว้นโดยกฎกระทรวง (ม.๔๒(๑๗))

(๑๕) รางวัลสลากบำรุงกาชาดไทย เงินได้จากการขาย หรือส่วนลดจากการซื้อสลากบำรุงกาชาดไทย (ม.๔๒(๑๘))

(๑๖) ดอกเบี้ยที่ได้รับตามมาตรา ๔ ทศ (ม.๔๒(๑๙))

(๑๗) เงินประโยชน์ทดแทนที่ผู้ประกันตนได้รับจากกองทุนประกันสังคม ตามกฎหมายว่าด้วยการประกันสังคม (ม.๔๒(๒๕))

มาตรา ๔๒ เงินได้พึงประเมินประเภทต่อไปนี้ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้(ต่อ)

"(๑๙) เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะเงินได้จากการโอนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายนั้น ในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทต่อบุตรหนึ่งคนตลอดปีภาษีนั้น" (ม.๔๒(๒๖))

(๒๐) เงินได้ที่ได้รับจากการอุปการะหรือจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส เฉพาะเงินได้ในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทตลอดปีภาษีนั้น (ม.๔๒(๒๗))

(๒๑) เงินได้ที่ได้รับจากการอุปการะโดยหน้าที่ธรรมจรรยาหรือจากการให้โดยเสน่หาเนื่องในพิธี หรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี ทั้งนี้ จากบุคคลซึ่งมิใช่บุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสเฉพาะเงินได้ในส่วนที่ไม่เกินสิบล้านบาทตลอดปีภาษีนั้น (ม.๔๒(๒๘))

(๒๒) เงินได้ที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หาที่ผู้ให้แสดงเจตนาหรือเห็นได้ว่ามีความประสงค์ให้ใช้ เพื่อประโยชน์ในกิจการศาสนา กิจการศึกษา หรือกิจการสาธารณประโยชน์ ตามหลักเกณฑ์ กฎกระทรวง (ม.๔๒(๒๙))

(๒๓) กฎกระทรวง ๑๒๖ ข้อ๒ (๙๓) เงินได้ที่นักกีฬาและผู้ฝึกสอนกีฬาได้รับจากการให้โดยเสน่หาเนื่องในพิธีหรือตามโอกาส แห่งขนบธรรมเนียมประเพณี เพื่อเป็นรางวัลอันเนื่องมาจากการเข้าร่วมการแข่งขันรายการมหกรรมกีฬาและรายการแข่งขันกีฬาสมัครเล่นระดับนานาชาติ เฉพาะส่วนที่เกินสิบล้านบาท ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์

การยกเว้นภาษีตามกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖

๑.เงินได้จากกิจการโรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน แต่ไม่รวมถึงเงินได้จากกิจการโรงเรียนเอกชนนอกระบบประเภทกวดวิชาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน ทั้งนี้ สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันถัดจากวันที่กฎกระทรวงนี้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป ข้อ ๒(๑))

๒. เงินได้จากการจำหน่าย หรือส่วนลดจากการจำหน่าย สลากกินแบ่งของรัฐบาล (ข้อ ๒(๒))

๓.เงินได้ที่คำนวณได้จากมูลค่าของเครื่องแบบซึ่งลูกจ้างได้รับจากนายจ้างในจำนวนคนละไม่เกินสองชุดต่อไป และเสื้อนอกในจำนวนคนละไม่เกินหนึ่งตัวต่อปี

"เครื่องแบบ" ตามวรรคหนึ่ง หมายความว่า เครื่องแต่งกาย รวมทั้งสิ่งประกอบเครื่องแต่งกายที่กำหนดให้แต่งเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน แต่ไม่รวมถึงรองเท้าที่อาจใช้งานได้ทั่วไป ชุดชั้นใน หรือสิ่งประกอบเครื่องแต่งกายที่ทำด้วยโลหะหรืออัญมณีที่มีค่าเช่น เงิน ทองคำ ทับทิม หยก

"เสื้อนอก" ตามวรรคหนึ่ง หมายความรวมถึง ชุดไทยพระราชทานและเสื้อที่นิยมใช้ในการแต่งกายไปในงานสำคัญต่างๆ

๔.เงินได้เท่าที่ลูกจ้างจ่ายเป็นเงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพในอัตราไม่เกินร้อยละสิบห้าของค่าจ้างเฉพาะส่วนที่เกินหนึ่งหมื่นบาท แต่ไม่เกินสี่แสนเก้าหมื่นบาท สำหรับปีภาษีนั้น ทั้งนี้ สำหรับเงินได้

ค่าใช้จ่าย (DEDUCTION)

- การหักค่าใช้จ่ายมี ๒ แบ่ง

  ๑. หักได้เป็นการเหมา คือ ค่าใช้จ่ายที่กำหนดเป็นอัตราร้อยละโดยไม่ต้องแสดงหลักฐานค่าใช้จ่าย

  ๒. หักได้ตามความจำเป็นและสมควร (ตามจริง) คือ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของแต่ละกิจการและเป็นค่าใช้จ่ายที่ชอบด้วยกฎหมายโดยต้องแสดงหลักฐานค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย (DEDUCTION)

- ประเภทที่ ๘ มาตรา ๔๐(๘) มีสิทธิหักได้

(๑) หักตามความจริง (อย่างเดียว)หากไม่ได้กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๑๑)

(๒) หักตามความจริง หรือ หักเป็นการเหมาตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๑๑)

- โรงเลื่อย หักได้ ๖๐ %
- โรงสีข้าว หักได้ ๖๐ %
- ทำนาเกลือ หักได้ ๖๐ %
- ซื้อมาขายไป หักได้ ๖๐%
- การซักรีด หักได้ ๖๐%
- ทำน้ำแข็ง หักได้ ๖๐%
- โรงโม่หิน หักได้ ๖๐%
- ค้าทองคำ หักได้ ๖๐%
- โรงแรม/ภัตตาคาร /ร้านอาหาร หักได้ ๖๐%
- ตัดเย็บเสื้อผ้า, ร้านเสริมสวย/ตัดผม หักได้ ๖๐ %
- การเก็บค่าต๋งหรือค่าเกมจากการพนัน หักได้ ๖๐ %
- ขายที่ดินเงินผ่อน หักได้ ๖๐ %

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

กลุ่มที่ ๑ ลดหย่อนส่วนตัวและครอบครัว



ส่วนตัว = ๖๐,๐๐๐ บาท



คู่สมรส = ๖๐,๐๐๐ บาท



ค่าฝากครรภ์และคลอดบุตร = ไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท



บุตร = คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท

****บุตรคนที่ ๒ ที่เกิดตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป คนละ ๖๐,๐๐๐ บาท



เลี้ยงดูบิดามารดา = คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท



เลี้ยงดูคนพิการ/ทุพพลภาพ = คนละ ๖๐,๐๐๐ บาท

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

กลุ่มที่ ๒ ค่าลดหย่อนกลุ่มประกัน และการลงทุน



ประกันชีวิตและสะสมทรัพย์ = ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท



ประกันสุขภาพ = ไม่เกิน ๒๕,๐๐๐ บาท



ประกันสังคม = ไม่เกิน ๙,๐๐๐ บาท



ประกันสุขภาพบิดา มารดา = ไม่เกิน ๑๕,๐๐๐ บาท



เงินลงทุนในวิสาหกิจเพื่อสังคม = คนละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท



กองทุนไทยเพื่อความยั่งยืน TESG = ร้อยละ ๓๐ ของเงินได้ ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

กลุ่มที่ ๒ ค่าลดหย่อนกลุ่มประกัน และการลงทุน (ต่อ)

	กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ	=	ร้อยละ ๓๐ ของเงินได้ ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท
	กองทุนรวมเพื่อการออม	=	ร้อยละ ๓๐ ของเงินได้ ไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท
	กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ/กองทุนสงเคราะห์ครูเอกชน	=	ร้อยละ ๑๕ ของเงินได้ ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท
	กองทุน กบข.	=	ร้อยละ ๓๐ ของเงินได้ ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท
	กองทุน กอช.	=	ไม่เกิน ๓๐,๐๐๐ บาท
	ประกันชีวิตแบบบำนาญ	=	ร้อยละ ๑๕ ของเงินได้ ไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท

รวมกันทั้งหมดไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

กลุ่มที่ ๓. ค่าลดหย่อนภาษีกลุ่มเงินบริจาค



ทั่วไป = ตามที่จ่ายจริงไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินได้หลังจากลดหย่อน



บริจาค การศึกษากีฬา พัฒนาสังคม รพ.รัฐ สภากาชาด มูลนิธิ ๑๒ แห่ง (ผ่าน EDONATION) = ๒ เท่าตามที่จ่ายจริงไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินได้หลังจากลดหย่อน



บริจาค พรรคการเมือง = ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

กลุ่มที่ ๔. ค่าลดหย่อนกรตุ้นเศรษฐกิจของรัฐ



❑ โครงการช้อปดีมีคืนปี ๒๕๖๖

- ใบกำกับภาษี/ใบรับ กระดาษ ๓๐,๐๐๐ บาท
- ใบกำกับภาษี/ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ๑๐,๐๐๐ บาท

=

ไม่เกิน ๔๐๐,๐๐๐ บาท



ดอกเบี้ยกู้ยืมเพื่อซื้อที่อยู่อาศัย

=

ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

- การหักลดหย่อนบุตร
- "(๑) บุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีเงินได้ หรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท และสำหรับบุตรชอบด้วยกฎหมายตั้งแต่คนที่สองเป็นต้นไป ที่เกิดในหรือหลังปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หักลดหย่อนได้เพิ่มอีกคนละ ๓๐,๐๐๐ บาท
- (๒) บุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท แต่รวมกันต้องไม่เกินสามคน

ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตรทั้ง (๑) และ (๒) การหักลดหย่อนสำหรับบุตร ให้นำบุตรตาม (๑) ทั้งหมดมาหักก่อน แล้วจึงนำบุตรตาม (๒) มาหัก เว้นแต่ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตรตาม (๑) ที่มีชีวิตอยู่ รวมเป็นจำนวนตั้งแต่สามคนขึ้นไป จะนำบุตรตาม (๒) มาหักไม่ได้ แต่ถ้าบุตรตาม (๑) มีจำนวนไม่ถึงสามคน ให้นำบุตรตาม (๒) มาหักได้ โดยเมื่อรวมกับบุตรตาม (๑) แล้วต้องไม่เกินสามคน

การนับจำนวนบุตร ให้นับเฉพาะบุตรที่มีชีวิตอยู่ตามลำดับอายุสูงสุดของบุตร โดยให้นับรวมทั้งบุตรที่ไม่อยู่ในเกณฑ์ได้รับการหักลดหย่อนด้วยการหักลดหย่อนสำหรับบุตร ให้หักได้เฉพาะบุตรซึ่งมีอายุไม่เกินยี่สิบห้าปีและยังศึกษาอยู่ในมหาวิทยาลัยหรือชั้นอุดมศึกษา หรือซึ่งเป็นผู้เยาว์ หรือศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถอันอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดู แต่มิให้หักลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าวที่มีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วตั้งแต่ ๓๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป โดยเงินได้พึงประเมินนั้นไม่เข้าลักษณะตามมาตรา ๔๒

การหักลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าว ให้หักได้ตลอดปีภาษีไม่ว่ากรณีที่จะหักได้นั้นจะมีอยู่ตลอดปีภาษีหรือไม่ และในกรณีบุตรบุญธรรมนั้นให้หักลดหย่อนในฐานะบุตรบุญธรรมได้แต่ฐานะเดียว

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

- มาตรา ๔๗
- (๒)ในกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ การหักลดหย่อนตาม (๑) (ก) และ (ข) ให้หักลดหย่อนรวมกันได้ ๑๒๐,๐๐๐ บาท
- (๓) ในกรณีผู้มีเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย การหักลดหย่อนตาม (๑) (ข) และ (ค) ให้หักได้เฉพาะสามีหรือภริยาและบุตรที่อยู่ในประเทศไทย
- (๔)ในกรณีผู้มีเงินได้ถึงแก่ความตายในระหว่างปีภาษี ให้หักลดหย่อนได้เสมือนผู้ตายมีชีวิตอยู่ตลอดปีภาษีที่ผู้นั้นถึงแก่ความตาย
- (๕)ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นกองมรดก ให้หักลดหย่อนได้ ๖๐,๐๐๐ บาท
- (๖)ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล ให้หักลดหย่อนได้ตาม (๑) (ก) สำหรับผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคนซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท
- (๗) เมื่อได้หักลดหย่อนตาม (๑)(๒)(๓)(๔)(๕) หรือ (๖) แล้วเหลือเท่าใด ให้หักลดหย่อนได้อีกสำหรับเงินบริจาคดังต่อไปนี้ โดยให้หักได้เท่าจำนวนที่บริจาค แต่ต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินที่เหลือนั้น

การเสียภาษีของสามีภรรยา

มาตรา ๕๗ ฉ ในการเก็บภาษีเงินได้จากสามีและภริยานั้น ให้สามีและภริยาต่างฝ่ายต่างมีหน้าที่ยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้วตามมาตรา ๕๖

ในกรณีที่เงินได้พึงประเมินไม่อาจแยกได้อย่างชัดแจ้งว่าเป็นของสามีหรือภริยาแต่ละฝ่ายจำนวนเท่าใด ให้ถือเป็นเงินได้พึงประเมินของสามีและภริยาฝ่ายละกึ่งหนึ่ง เว้นแต่เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๘) สามีและภริยาจะแบ่งเงินได้พึงประเมินเป็นของแต่ละฝ่ายตามส่วนที่ตกลงกันก็ได้ แต่รวมกันต้องไม่น้อยกว่าเงินได้พึงประเมินที่ได้รับ ถ้าตกลงกันไม่ได้ ให้ถือเป็นเงินได้พึงประเมินของสามีและภริยา ฝ่ายละกึ่งหนึ่ง

สามีและภริยาจะตกลงยื่นรายการและเสียภาษีรวมกัน โดยให้ถือเอาเงินได้พึงประเมินของตนเป็นเงินได้ของสามีหรือภริยาอีกฝ่ายหนึ่งก็ได้ หรือจะแยกยื่นรายการและเสียภาษีเฉพาะส่วนที่เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) โดยมิให้ถือเอาเป็นเงินได้ของอีกฝ่ายหนึ่งก็ได้แต่ถ้ามีภาษีค้างชำระ
สามีและภริยาต้องร่วมรับผิดในการเสียภาษีที่ค้างชำระนั้น

เมื่อได้เลือกยื่นรายการตามวรรคสองและวรรคสามในปีภาษีใดแล้ว ให้ถือว่าเป็นวิธีการยื่นรายการสำหรับปีภาษีนั้นตลอดไป เว้นแต่อธิบดีจะอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงวิธีการเลือกยื่นรายการดังกล่าว"

การเสียภาษีของสามีภรรยา

- คำพิพากษาศาลฎีกาที่ ๓๒๙๒/๒๕๖๑
- มาตรา ๕๗ ฉ วรรคสอง บัญญัติว่า "ในกรณีที่เงินได้พึงประเมินไม่อาจแยกได้อย่างชัดแจ้งว่าเป็นของสามีหรือภริยาแต่ละฝ่ายจำนวนเท่าใด ให้ถือเป็นเงินได้พึงประเมินของสามีและภริยาฝ่ายละกึ่งหนึ่ง เว้นแต่เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๘) สามีและภริยาจะแบ่งเงินได้พึงประเมินเป็นของแต่ละฝ่ายตามส่วนที่ตกลงกันก็ได้ แต่รวมกันต้องไม่น้อยกว่าเงินได้พึงประเมินที่ได้รับ ถ้าตกลงกันไม่ได้ให้ถือเป็นเงินได้พึงประเมินของสามีและภริยาฝ่ายละกึ่งหนึ่ง“
- โจทก์กับ จ. ขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นสินสมรส มีราคาประเมินทุนทรัพย์เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดินเป็นเงิน ๕๔๖,๐๐๐ บาท อันเป็นเงินได้จากการขายสินสมรส ตาม ป.พ.พ. มาตรา ๑๓๕๗ ให้สันนิษฐานว่าเจ้าของรวมกันมีส่วนเท่ากัน ทรัพย์สินอันเป็นสินสมรสก็ถือว่าต่างฝ่ายมีส่วนเป็นเจ้าของร่วมกันคนละกึ่งหนึ่งเช่นกัน เมื่อโจทก์กับ จ. ไม่ได้มีสัญญาตกลงกันไว้เป็นอื่นในเรื่องการจัดการสินสมรส ก็ถือว่าโจทก์กับ จ. มีเงินได้คนละกึ่งหนึ่ง กรณีไม่ใช่เป็นเงินได้ที่ไม่อาจแบ่งแยกได้ชัดแจ้งว่าเป็นของสามีและภริยาแต่ละฝ่ายจำนวนเท่าใด จึงไม่ต้องด้วยมาตรา ๕๗ ฉ วรรคสอง โจทก์กับ จ. จะแบ่งเงินได้พึงประเมินของแต่ละฝ่ายตามส่วนที่ตกลงกันตามมาตรา ๕๗ ฉ วรรคสองตอนท้ายไม่ได้

การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภ.ง.ด.๙๐/๙๑ → ยื่นแบบฯ เดือน ม.ค. – มี.ค. ของปีภาษีถัดไป

การคำนวณวิธีที่ ๑

เงินได้พึงประเมิน ๔๐ (๑)-(๘) ที่ได้รับ ม.ค. - ธ.ค. − ค่าใช้จ่าย เหมา/ตามจริง − ค่าลดหย่อน − เงินบริจาค = เงินได้สุทธิ

เงินได้สุทธิ × อัตราภาษี = เงินภาษีที่ต้องชำระ

**** การคำนวณภาษีตาม ม.๔๘(๑) ยกเว้น ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก (พ.ร.ฎ.ฉบับ ๔๗๐)



การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภ.ง.ด.๙๐/๙๑ → ยื่นแบบฯ เดือน ม.ค. – มี.ค. ของปีภาษีถัดไป

การคำนวณวิธีที่ ๒

เงินได้พึงประเมิน
๔๐ (๒)-(๘)
ตั้งแต่ ๑๒๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป
ที่ได้รับ ม.ค. - ธ.ค.



ร้อยละ ๐.๕ ของยอดเงินได้พึงประเมิน



ภาษีที่ได้

****เปรียบเทียบภาษีที่คำนวณวิธีที่ ๑ และภาษีที่คำนวณวิธีที่ ๒ ให้ชำระภาษีตามวิธีที่สูงกว่า*

**** เว้นแต่ภาษีที่คำนวณวิธีที่ ๒ ไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท ให้ชำระภาษีตามวิธีที่ ๑*

****หากมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย หรือ ภาษีครึ่งปี ภ.ง.ด.๙๔ นำมาเครดิตได้*

บัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เงินได้สุทธิ	ช่วงเงินได้สุทธิแต่ละขั้น	อัตราภาษี ร้อยละ	ภาษีแต่ละขั้น เงินได้สุทธิ	ภาษีสะสม สูงสุดของขั้น
๑-๓๐๐,๐๐๐ (ยกเว้น ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก พรฎ. ๔๗๐)	๑๕๐,๐๐๐	๕	๗,๕๐๐	๗,๕๐๐
๓๐๐,๐๐๑-๕๐๐,๐๐๐	๒๐๐,๐๐๐	๑๐	๒๐,๐๐๐	๒๗,๕๐๐
๕๐๐,๐๐๑-๗๕๐,๐๐๐	๒๕๐,๐๐๐	๑๕	๓๗,๕๐๐	๖๕,๐๐๐
๗๕๐,๐๐๑-๑,๐๐๐,๐๐๐	๒๕๐,๐๐๐	๒๐	๕๐,๐๐๐	๑๑๕,๐๐๐
๑,๐๐๐,๐๐๑-๒,๐๐๐,๐๐๐	๑,๐๐๐,๐๐๐	๒๕	๒๕๐,๐๐๐	๓๖๕,๐๐๐
๒,๐๐๐,๐๐๑-๕,๐๐๐,๐๐๐	๓,๐๐๐,๐๐๐	๓๐	๙๐๐,๐๐๐	๑๒๖๕,๐๐๐
๕,๐๐๐,๐๐๑-ขึ้นไป		๓๕		

อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- ❑ กรณียกเว้นภาษีเงินได้ ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก สำหรับการคำนวณภาษีเงินได้ ตามมาตรา ๔๘(๑) เท่านั้น
- ❑ เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ไม่ยกเว้น ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก
- ❑ เงินได้ออกจากงานที่คำนวณในใบแนบไม่ยกเว้น ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก
- ❑กรณีการคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เงินได้จากขายอสังหาฯ เป็นการคำนวณภาษีตามม. ๔๘(๔)(ก) หรือ ม. ๔๘(๔)(ข) มิใช่การคำนวณภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๘(๑) ไม่มีสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้สุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก

กรณีการยื่นแบบแสดงรายการผิดหน่วยภาษี

- นางสาว ก. และพวก ๕ คน คือ นาง ข. นาย ค. นาย ง. นางสาว จ. และนางสาว ฉ. เป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ร่วมในที่ดิน ๒ แปลง ที่ดินสองแปลงดังกล่าว นาง ข. ได้กรรมสิทธิ์มาโดยซื้อจากนาง ช.และได้ให้นางสาว ก. และนาย ค. นาย ง. นางสาว จ. และนางสาว ฉ. ซึ่งเป็นบุตรถือกรรมสิทธิ์ร่วม ต่อมาได้ตกลงทำสัญญาให้บริษัท ซ จำกัด เช่าที่ดินทั้งสองแปลงมีกำหนดเวลา ๒๐ ปีนับแต่วันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๔๐ ตกลงค่าเช่าเป็นเงินทั้งสิ้น ๘๖,๕๗๙,๐๐๐ บาท ในวันจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม คือวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๔๐ บริษัท ซ จำกัด ได้จ่ายเงินค่าเช่าล่วงหน้าให้เป็นเงิน ๕๑,๕๗๙,๐๐๐ บาท โดยแยกจ่ายให้แก่เจ้าของกรรมสิทธิ์ร่วมแต่ละคนเป็นเงิน ๘,๕๖๙,๕๐๐ บาท และได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้คนละ ๔๒๙,๘๒๕ บาท เจ้าของกรรมสิทธิ์ร่วมแต่ละคนได้นำเงินได้จากการให้เช่าที่ดินไปยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาก่อนถึงกำหนดตามแบบ ภ.ง.ด.๙๓ เมื่อวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๔๐ ต่อมานางสาว จ. ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.๙๐) ประจำปี ๒๕๔๐ ขอคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกินแต่ได้รับแจ้งจาก สพท. ว่า นางสาว จ. ไม่มีสิทธิได้รับคืนเงินเนื่องจากเป็นการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีผิดหน่วยภาษี

กรณีการยื่นแบบแสดงรายการผิดหน่วยภาษี

- ขอหารือ
- นางสาว ก. และพวก ๕ คน คือ นาง ข. นาย ค. นาย ง. นางสาว จ. และนางสาว ฉ. เป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ร่วมในที่ดิน ๒ แปลง ที่ดินสองแปลงดังกล่าว นาง ข. ได้กรรมสิทธิ์มาโดยซื้อจากนาง ช.และได้ให้นางสาว ก. และนาย ค. นาย ง. นางสาว จ. และนางสาว ฉ. ซึ่งเป็นบุตรถือกรรมสิทธิ์ร่วม ต่อมาได้ตกลงทำสัญญาให้บริษัท ซ จำกัด เช่าที่ดินทั้งสองแปลงมีกำหนดเวลา ๒๐ ปีนับแต่วันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๔๐ ตกลงค่าเช่าเป็นเงินทั้งสิ้น ๘๖,๕๗๙,๐๐๐ บาท ในวันจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม คือวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๔๐ บริษัท ซ จำกัด ได้จ่ายเงินค่าเช่าล่วงหน้าให้เป็นเงิน ๕๑,๕๗๙,๐๐๐ บาท โดยแยกจ่ายให้แก่เจ้าของกรรมสิทธิ์ร่วมแต่ละคนเป็นเงิน ๘,๕๖๙,๕๐๐ บาท และได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้คนละ ๔๒๙,๘๒๕ บาท เจ้าของกรรมสิทธิ์ร่วมแต่ละคนได้นำเงินได้จากการให้เช่าที่ดินไปยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาก่อนถึงกำหนดตามแบบ ภ.ง.ด.๙๓ เมื่อวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๔๐ ต่อมานางสาว จ. ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.๙๐) ประจำปี ๒๕๔๐ ขอคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกินแต่ได้รับแจ้งจาก สพท. ว่า นางสาว จ. ไม่มีสิทธิได้รับคืนเงินเนื่องจากเป็นการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีผิดหน่วยภาษี ขอทราบว่าต้องเสียภาษีในนามบุคคลธรรมดาแต่ละคนหรือต้องเสียภาษีในนามคณะบุคคล

กรณีการยื่นแบบแสดงรายการผิดหน่วยภาษี

แนววินิจฉัย

- กรณีเจ้าของกรรมสิทธิ์รวมร่วมกันทำสัญญาให้เช่าที่ดิน เงินได้ที่ได้รับถือเป็นเงินได้พึงประเมินที่ต้องนำไปเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในนามคณะบุคคล การยื่นแบบแสดงรายการจึงต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ในนามของคณะบุคคล ไม่อาจที่จะแยกยื่นแบบแสดงรายการในนามของแต่ละบุคคลได้ ตามมาตรา ๕๖ วรรคสอง
- การยื่นแบบแสดงรายการ กรณีเจ้าของกรรมสิทธิ์ร่วมแต่ละคนนำเงินได้จากการให้เช่าที่ดินที่ได้รับไปยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้ก่อนถึงกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภ.ง.ด.๙๓ ในนามบุคคลธรรมดาแต่ละคน เป็นการยื่นแบบแสดงรายการ โดยยื่นผิดหน่วยภาษี
- กรณีดังกล่าวถือว่าคณะบุคคลผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษี จึงต้องยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.๙๓ ในนามคณะบุคคลใหม่
- แต่อนุโลมให้นำภาษีที่ชำระไว้ผิดหน่วยภาษีนั้นมาหักจากภาษีที่ต้องชำระในนามคณะบุคคลได้
- ส่วนแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.๙๐ ปีภาษี ๒๕๔๐ ที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีในนามบุคคลธรรมดา จะต้องยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีในนามคณะบุคคลใหม่ พร้อมทั้งให้คำนวณเงินเพิ่มตามมาตรา ๒๗ แห่งประมวลรัษฎากร โดยอนุโลมให้นำภาษีที่เสียไปแล้วมาหักออกได้

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีการขายอสังหาริมทรัพย์

ตัวอย่างที่ ๒

การขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกได้รับจากการให้โดยเสน่หา

*****โดยอสังหาริมทรัพย์นั้นอยู่นอกเขต กทม. เทศบาลเมืองพัทยา

ข้อเท็จจริง

นาย ก จดทะเบียนขายเมื่อวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๖ อสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หาเมื่อ พ.ศ.๒๕๖๒ ถือครองมา ๕ ปี วันนี้ได้ตกลงโอนในราคา ๒,๘๐๐,๐๐๐ บาท และพนักงานเจ้าหน้าที่คำนวณราคาประเมินทุนทรัพย์ ในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม เป็นเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่อสังหาริมทรัพย์ซึ่งตั้งอยู่นอกเขตกรุงเทพมหานคร เทศบาล สุขาภิบาล หรือเมืองพัทยา หรือการปกครองท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้นโดยเฉพาะ

*** (ได้รับยกเว้น ๒๐๐,๐๐๐ แรก)

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีการขายอสังหาริมทรัพย์

ทุนทรัพย์ที่ถือเป็นเงินได้ (ราคาประเมินในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม)	๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท
หักด้วยจำนวนเงินที่ได้รับยกเว้น ๒,๐๐๐,๐๐๐ - ๒๐๐,๐๐๐ หักค่าใช้จ่าย ร้อยละ ๕๐ (๑,๘๐๐,๐๐๐ x ๕๐) / ๑๐๐	๑,๘๐๐,๐๐๐ บาท ๙๐๐,๐๐๐ บาท
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย (๑,๘๐๐,๐๐๐-๙๐๐,๐๐๐)	๙๐๐,๐๐๐ บาท
หารด้วยปีที่ถือครอง (๙๐๐,๐๐๐) / ๕	๑๘๐,๐๐๐ บาท
คูณด้วยอัตราภาษีเงินได้ ๑๘๐,๐๐๐x ๕ / ๑๐๐ = ๙,๐๐๐	๙,๐๐๐ บาท
ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ (คูณด้วยปีที่ถือครอง) ๙,๐๐๐ X ๕	๔๕,๐๐๐ บาท

หมายเหตุ กรณีการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากการขายอสังหาริมทรัพย์ ไม่ได้รับยกเว้นภาษี สำหรับเงินได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

➢ บัญชีอัตราการหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๑๖๕ พ.ศ.๒๕๒๙) เฉพาะในกรณีได้มาทางอื่นนอกจากมรดกหรือที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา จำนวนปีที่ถือครองร้อยละของเงินได้

จำนวนปีที่ถือครอง	ร้อยละของเงินได้
๑ ปี	๙๒
๒ ปี	๘๔
๓ ปี	๗๗
๔ ปี	๗๑
๕ ปี	๖๕
๖ ปี	๖๐
๗ ปี	๕๕
๘ ปีขึ้นไป	๕๐

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีการขายอสังหาริมทรัพย์

ตัวอย่างที่ ๓

การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางอื่นฯ

ข้อเท็จจริง

นาย ก จดทะเบียนขายเมื่อวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๖ อสังหาริมทรัพย์ได้มาโดยซื้อมาเมื่อ ๒๙ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๒ ถือครองมา ๕ ปี วันนี้ได้ตกลงโอนในราคา ๒,๘๐๐,๐๐๐ บาท และพนักงานเจ้าหน้าที่คำนวณราคาประเมินทุนทรัพย์ ตามบัญชีกำหนดราคาประเมินฯ เป็นเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีการขายอสังหาริมทรัพย์

๑. ทุนทรัพย์ที่ถือเป็นเงินได้(ราคาประเมินทุนทรัพย์ขณะจดทะเบียน) หักค่าใช้จ่าย ร้อยละ ๖๕ (๒,๐๐๐,๐๐๐ x ๖๕) / ๑๐๐	เป็นเงิน ๑,๓๐๐,๐๐๐ บาท
๒. เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย (๒,๐๐๐,๐๐๐ - ๑,๓๐๐,๐๐๐)	เป็นเงิน ๗๐๐,๐๐๐ บาท
๓. เงินได้เฉลี่ยต่อปี (ตาม ๒.๒ หารด้วยปีที่ถือครอง) (๗๐๐,๐๐๐) / ๕	เป็นเงิน ๑๔๐,๐๐๐ บาท
๔. ภาษีเงินได้เฉลี่ยต่อปี (ตาม ๒.๓ คูณด้วยอัตราภาษี) ๑๔๐,๐๐๐x ๕ / ๑๐๐ =	เป็นเงิน ๗,๐๐๐ บาท
๕. ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ (ตาม ๒.๔ คูณด้วยปีที่ถือครอง) ๗,๐๐๐x๕	เป็นเงิน ๓๕,๐๐๐ บาท

กรณีการยกเว้นเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญ

(๘๙) เงินได้ที่ได้รับจากส่วนแบ่งของกำไรจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล ที่ได้รับจาก

(ก) การให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์รวมอันได้มาโดยทางมรดก หรือได้รับจากการให้โดยเสน่หา

(ข) ดอกเบี้ยเงินฝากตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) และถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐ (๒) และไม่เครดิตขอคืน

การเสียภาษีกรณีเงินกินเปล่า

- ในปี พ.ศ. ๒๕๕๗ นายแดงได้นำที่ดินของตนเองไปให้ บริษัท ดำ จำกัด เช่าเพื่อสร้างห้างสรรพสินค้า สัญญาเช่ามีกำหนดเวลา ๓๐ ปี เริ่มตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึงปี พ.ศ. ๒๕๘๖ โดยนายแดงได้รับเงินกินเปล่าในวันที่ทำสัญญาเช่าเป็นเงินจำนวน ๓๐ ล้านบาท และได้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ในอัตราร้อยละ ๕ นายแดงมีสิทธิเลือกเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ ดังนี้
- ขอใช้สิทธิตามประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยนำเงินกินเปล่าจำนวน ๓๐ ล้านบาท ไปเฉลี่ยเป็นเงินได้พึงประเมินของปีภาษี ๒๕๕๗ ถึงปีภาษี ๒๕๘๖ จำนวน ๓๐ ปี คิดเป็นเงินได้พึงประเมินปีละ ๑ ล้านบาท แล้วดำเนินการยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๙๓ จำนวน ๓๐ ฉบับ และชำระภาษีเงินได้ของแต่ละปีภาษีทั้งหมด ๓๐ ปี เป็นการล่วงหน้า ให้เสร็จสิ้นไปภายในเดือนมีนาคม ๒๕๕๘ และเมื่อถึงกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีภาษี ๒๕๕๗ ถึงปีภาษี ๒๕๘๖ นายแดงมีหน้าที่ต้องนำเงินกินเปล่าดังกล่าวมาคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยการยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๙๐ แล้วนำจำนวนภาษีที่ได้เสียไว้ ตามแบบ ภ.ง.ด. ๙๓ มาหักจากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่คำนวณได้ในแต่ละปีภาษีนั้น ทั้งนี้ นายแดง มีสิทธินำภาษีเงินได้ที่ บริษัท ดำ จำกัด ได้หักไว้ ณ ที่จ่ายทั้งจำนวน มาหักจากภาษีประจำปีภาษี ๒๕๕๗ ได้


ขอให้ทุกท่านโชคดี