



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT



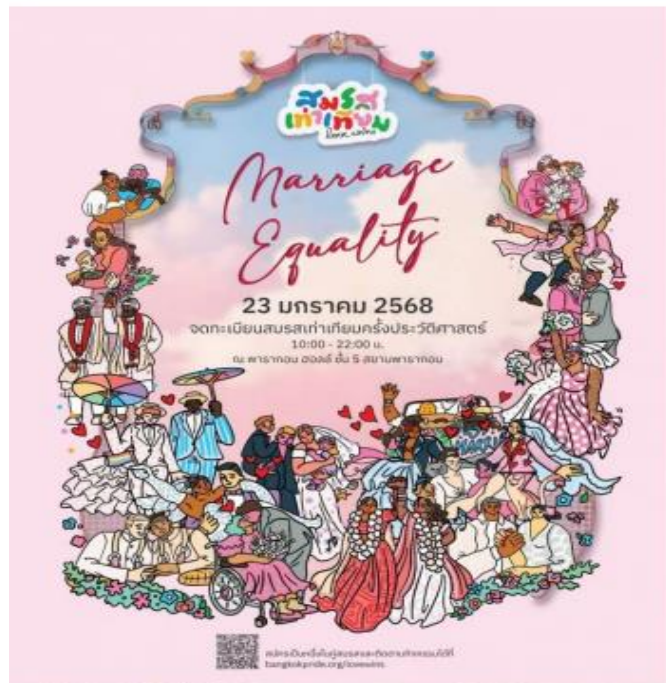
รู้ก่อนยื่นแบบฯ ภ.ง.ด.94 และการจัดการภาษีธุรกิจออนไลน์

ว่าที่ ร.ต. สมชาย พุกพิบูลย์ นิติกรชำนาญการพิเศษ
ณัฏฐา ทิมจ้อย นิติกรชำนาญการ
กองกฎหมาย กรมสรรพากร

- เรื่องใหม่ๆ ในปี 2568



กฎหมายสมรสเท่าเทียม



พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ฉบับที่ 24) พ.ศ. 2567 หรือกฎหมายสมรสเท่าเทียม ประกอบด้วยบทบัญญัติ 69 มาตรา ซึ่งมีการแก้ไขเพิ่มเติมใน บรรพ 5 และบรรพ 6 จำนวน 74 มาตรา มีวัตถุประสงค์เพื่อรองรับสิทธิในการก่อตั้ง ครอบครัว (Right to form a family) ให้กับบุคคลทุกคน โดยไม่จำกัดเฉพาะชาย / หญิง ลงใน ร.ก. เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2567 พ้นกำหนด 120 วัน ในวันที่ 22 มกราคม 2568

แนวทางการนับระยะเวลาบังคับใช้กฎหมายตามศาลยุติธรรม เริ่มนับวันที่หนึ่งในวัน ถัดไป ตามมาตรา 193/3 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (สามารถจดทะเบียนสมรสตามกฎหมายใหม่ได้ในวันที่ 23 มกราคม 2568)



สาระสำคัญของพระราชบัญญัติฯ

- แก้ไขเปลี่ยนคำที่ใช้เรียกบุคคลที่จะทำการหมั้นหรือการสมรส
 - ✓ “ชาย-หญิง” เป็น “บุคคล-บุคคล”
 - ✓ “ชายและหญิงคู่หมั้น” เป็น “ผู้หมั้นและผู้รับหมั้น”
 - ✓ บุคคลที่จดทะเบียนสมรสกันแล้ว จาก “สามีภรรยา” เป็น “คู่สมรส”
- กำหนดอายุขั้นต่ำที่สามารถทำการหมั้นและการสมรส จากอายุขั้นต่ำ 17 ปี เป็น “18 ปี” (ต้องได้รับความยินยอมจากผู้ปกครอง)
- แก้ไขชื่อ บรรพ 5 หมวด 3 แห่ง ป.พ.พ. จาก “ความสัมพันธ์ระหว่างสามีภรรยา” เป็น “ความสัมพันธ์ระหว่างคู่สมรส”
- เพิ่มเติมในส่วนความสัมพันธ์ทางเพศระหว่างคู่สมรส ให้คำว่า “ร่วมประเวณี” รวมถึง “กระทำหรือยอมรับการกระทำของผู้อื่นเพื่อสนองความใคร่ของตนเองหรือผู้อื่น”
- กำหนดให้ “คู่สมรสเพศเดียวกันสามารถเป็นผู้อนุบาลหรือผู้พิทักษ์ของคู่สมรสอีกฝ่ายหนึ่งได้”
- แก้ไขชื่อ บรรพ 5 หมวด 4 แห่ง ป.พ.พ. จาก “ทรัพย์สินระหว่างสามีภรรยา” เป็น “ทรัพย์สินระหว่างคู่สมรส”
- กำหนดให้ “คู่สมรสเพศเดียวกันสามารถรับบุตรบุญธรรมร่วมกันได้”
- กำหนดให้ “คู่สมรสเพศเดียวกันมีสิทธิในการรับมรดกของคู่สมรสอีกฝ่ายในฐานะทายาทโดยธรรม” ยกเว้นพินัยกรรมกำหนด



พระราชบัญญัติฯ ส่งผลอย่างไร?

มาตรา 67 แห่งพระราชบัญญัติฯ

กำหนดให้บทบัญญัติแห่งกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด ข้อบัญญัติ ประกาศ คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรีใดที่อ้างถึง สามี ภริยา หรือสามีภริยา ให้ถือว่าอ้างถึงคู่สมรสที่จดทะเบียนสมรส ตามพระราชบัญญัติฯ นี้

เว้นแต่ บทบัญญัติแห่งกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด ข้อบัญญัติ ประกาศ คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรีกำหนดสิทธิ หน้าที่ สถานะทางกฎหมายหรือเรื่องอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับสามี ภริยา หรือสามีภริยาไว้แตกต่างกัน

มาตรา 68 แห่งพระราชบัญญัติฯ

ให้หน่วยงานของรัฐที่รับผิดชอบการประเมินผลสัมฤทธิ์ตามกฎหมาย ดำเนินการทบทวนกฎหมายในความรับผิดชอบที่กำหนด สิทธิ หน้าที่ สถานะทางกฎหมาย หรือเรื่องอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับสามี ภริยา สามีภริยา หรือคู่สมรส เพื่อรับรองสิทธิ หน้าที่ สถานะทางกฎหมาย หรือเรื่องอื่นใดที่ โดยต้องพิจารณาให้เหมาะสมกับเพศสภาพของคู่สมรสด้วย



พระราชบัญญัติฯ ส่งผลอย่างไร?

1. สิทธิในการใช้นามสกุลของคู่สมรส ตามมาตรา 15 แห่งพระราชบัญญัติชื่อบุคคล พ.ศ. 2505
กำหนดให้คู่สมรสมีสิทธิใช้นามสกุลของฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้ หรือจะใช้นามสกุลเดิมของตัวเองได้ นอกจากนี้ คู่สมรสอาจใช้นามสกุลของคู่สมรสอีกฝ่ายเป็นชื่อย่อกลางได้ถ้าหากได้รับความยินยอม
2. สิทธิในการให้ความยินยอมรักษาพยาบาล ตามมาตรา 8 และมาตรา 21 วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติสุขภาพแห่งชาติ พ.ศ. 2550
กำหนดหลักการให้ความยินยอมในการรักษาพยาบาล ซึ่งคู่สมรสก็เป็นทายาทโดยธรรมตามกฎหมาย (มาตรา 1629 วรรคสอง)
(คู่สมรสสามารถตัดสินใจแทนผู้ป่วยขาดความสามารถในการตัดสินใจด้วย)
3. สิทธิในการบรรจุเป็นข้าราชการกรณีคู่สมรสเสียชีวิตจากการรบหรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามมาตรา 10/1 แห่งพระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการทหาร พ.ศ. 2521 กำหนดให้บุตร หรือคู่สมรสที่ไม่ได้สมรสใหม่ หรือบิดามารดาของข้าราชการทหารที่เสียชีวิตเนื่องจากการรบหรือการปฏิบัติหน้าที่ อาจได้รับสิทธิในการบรรจุหรือแต่งตั้งเป็นข้าราชการทหาร พนักงาน หรือลูกจ้างในหน่วยงานของกระทรวงกลาโหมได้
4. สิทธิประโยชน์ตามกฎหมายประกันสังคม ค่าทดแทนกรณีผู้ประกันตนเสียชีวิต พระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 มาตรา 73 และสิทธิสำหรับบำนาญชราภาพ ตามมาตรา 77 ทวิ

พระราชบัญญัติฯ ส่งผลอย่างไรต่อประมวลรัษฎากร

สิทธิด้านภาษี

กรณีคำว่า “สามีภริยา” “สามีและภริยา” และ “สามีหรือภริยา” ให้ถือว่าอ้างถึงคู่สมรสที่จดทะเบียนสมรส

❖ ประมวลรัษฎากร

- มาตรา 40 (4) (ข)
- มาตรา 42 ทวิ
- มาตรา 42 ตรี
- มาตรา 47
- มาตรา 56
- มาตรา 57 ฉ

❖ กฎกระทรวง # 126

- ข้อ 2 (4) (ก)
- ข้อ 2 (76)
- ข้อ 2 (77)

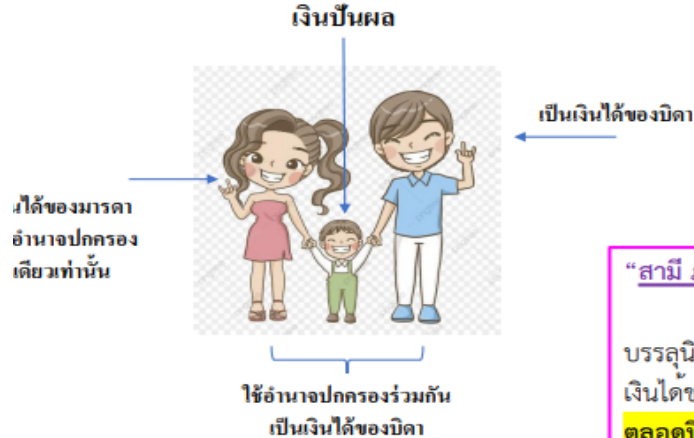
❖ พ.ร.บ. ภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558

- มาตรา 3 (2)
- มาตรา 16



พระราชบัญญัติฯ ส่งผลอย่างไรต่อประมวลรัษฎากร / ต่อ

1. กรณีเงินปันผลของบุตรชอบด้วยกฎหมาย ตามมาตรา 40 (4) (ข) วรรค 2



มาตรา 40 เงินได้พึงประเมินนั้นคือ เงินได้ประเภทดังต่อไปนี้ รวมตลอดถึงเงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่าง ๆ ดังกล่าว ไม่ว่าในทอดใด ...

(4) เงินได้ที่เป็น

(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว

เพื่อประโยชน์ในการคำนวณเงินได้ตามวรรคหนึ่ง ในกรณีที่บุตรชอบด้วยกฎหมายที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะเป็นผู้มีเงินได้ และความเป็น **สามีภริยาของบิดาและมารดาได้มีอยู่ตลอดปียกเว้น** ให้ถือว่าเงินได้ของบุตรดังกล่าวเป็นเงินได้ของ **บิดา** แต่ถ้าความเป็น **สามีภริยาของบิดาและมารดาได้มีอยู่ตลอดปียกเว้น** ให้ถือว่าเงินได้ของบุตรดังกล่าวเป็นเงินได้ของ **บิดาหรือของมารดาผู้ใช้อำนาจปกครอง หรือของบิดาในกรณีบิดามารดาใช้อำนาจปกครองร่วมกัน**

“สามี ภริยา หรือสามีภริยา ให้ถือว่าอ้างถึงคู่สมรสที่จดทะเบียนสมรส”

เพื่อประโยชน์ในการคำนวณเงินได้ตามวรรคหนึ่ง ในกรณีที่บุตรชอบด้วยกฎหมายที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะเป็นผู้มีเงินได้ และความเป็น **คู่สมรสของบิดาและมารดาได้มีอยู่ตลอดปียกเว้น** ให้ถือว่าเงินได้ของบุตรดังกล่าวเป็นเงินได้ ของ **บิดา** แต่ถ้าความเป็น **คู่สมรสของบิดาและมารดาได้มีอยู่ตลอดปียกเว้น** ให้ถือว่าเงินได้ของบุตรดังกล่าวเป็นเงินได้ของ **บิดาหรือของมารดาผู้ใช้อำนาจปกครอง หรือของบิดาในกรณีบิดามารดาใช้อำนาจปกครองร่วมกัน**

พระราชบัญญัติฯ ส่งผลอย่างไรต่อประมวลรัษฎากร / ต่อ

ตัวอย่าง กรณีเงินปันผลของบุตรชอบด้วยกฎหมาย ตามมาตรา 40 (4) (ข) วรรค 2



มารดาใช้อำนาจปกครอง
ฝ่ายเดียว เป็นเงินได้ของมารดา



เงินปันผล



ใช้อำนาจปกครองร่วมกัน
เป็นเงินได้ของบิดา



บิดาใช้อำนาจปกครอง
ฝ่ายเดียว เป็นเงินได้ของบิดา

เป็นเงินได้ของมารดา
กรณีใช้อำนาจปกครองฝ่ายเดียวเท่านั้น



เป็นเงินได้ของบิดา



ใช้อำนาจปกครองร่วมกัน
เป็นเงินได้ของบิดา

หมายเหตุ การแก้ไขคำว่า “สามีภริยา” เป็น “คู่สมรส” มิได้เปลี่ยนแปลงความหมายและเจตนารมณ์ของกฎหมายแต่อย่างใด



พระราชบัญญัติฯ ส่งผลอย่างไรต่อ “ภาษีการรับมรดก”

มาตรา 3 และมาตรา 16 แห่ง พ.ร.บ. ภาษีการรับมรดก

- เสียภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่ามรดก (บุคคลอื่น)
- กรณีผู้ได้รับมรดกเป็นบุพการีหรือ “ผู้สืบสันดาน” ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 5

หมายเหตุ “ผู้สืบสันดาน” ตามมาตรา 16 แห่ง พ.ร.บ. นี้ **ไม่รวมถึงบุตรบุญธรรมของเจ้ามรดก**

(หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0726/ล1263 ลงวันที่ 12 พฤษภาคม 2558)

ประเด็นปัญหาในการตีความ เมื่อเทียบเคียงเจตนารมณ์การให้สิทธิทางภาษีประกอบกับประมวลรัษฎากร

มาตรา 42 (26) (27) แห่งประมวลรัษฎากร

- เงินได้จากการโอนอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่ง**ไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม** (ยกเว้น 20 ล้านบาท)
- เงินได้ที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี “ผู้สืบสันดาน” หรือ “คู่สมรส” (ยกเว้น 20 ล้านบาท)

หมายเหตุ “ผู้สืบสันดาน” ตามมาตรา 42 (27) แห่งประมวลรัษฎากร หมายความว่ารวมถึงบุตรบุญธรรม



พระราชบัญญัติฯ ส่งผลอย่างไรต่อ “ภาษีการรับมรดก”

มาตรา 3 และมาตรา 16 แห่ง พ.ร.บ. ภาษีการรับมรดก

- เสียภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่ามรดก (บุคคลอื่น)
- กรณีผู้ได้รับมรดกเป็นบุพการีหรือ “ผู้สืบสันดาน” ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 5

หมายเหตุ “ผู้สืบสันดาน” ตามมาตรา 16 แห่ง พ.ร.บ. นี้ **ไม่รวมถึงบุตรบุญธรรมของเจ้ามรดก**

(หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0726/ล1263 ลงวันที่ 12 พฤษภาคม 2558)

ประเด็นปัญหาในการตีความ เมื่อเทียบเคียงเจตนารมณ์การให้สิทธิทางภาษีประกอบกับประมวลรัษฎากร

มาตรา 42 (26) (27) แห่งประมวลรัษฎากร

- เงินได้จากการโอนอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่ง**ไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม** (ยกเว้น 20 ล้านบาท)
- เงินได้ที่ได้รับการให้โดยเสน่หาจากบุพการี “ผู้สืบสันดาน” หรือ “คู่สมรส” (ยกเว้น 20 ล้านบาท)

หมายเหตุ “ผู้สืบสันดาน” ตามมาตรา 42 (27) แห่งประมวลรัษฎากร หมายความว่ารวมถึงบุตรบุญธรรม



ประกาศกรมสรรพากร “สมรสเท่าเทียม”

การกำหนดสิทธิ หน้าที่ และสถานะทางกฎหมายของคู่สมรส ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ฉบับที่ 24) พ.ศ. 2567

เพื่อให้การปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร กฎหมายอื่นที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของกรมสรรพากร เป็นไปโดยถูกต้อง และสอดคล้องกับมาตรา 67 แห่งพระราชบัญญัติฯ อธิบดีกรมสรรพากร ออกประกาศไว้ ดังนี้

คำว่า “สามีภริยา” “สามีและภริยา” หรือ “สามีหรือภริยา” ตามประมวลรัษฎากร และกฎหมายอื่นที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของกรมสรรพากร รวมถึงประกาศ ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ ข้อกำหนด หรือแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ ของกรมสรรพากร ถือว่าอ้างถึง “คู่สมรส” หรือ “คู่สมรสฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง” ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ฉบับที่ ๒๔) พ.ศ. ๒๕๖๗

มีผล ณ วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2568

Happy ending



กองกฎหมาย กรมสรรพากร

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

Personal Income Tax : **PIT**

V.2021 OGO

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

แหล่งเงินได้ที่ต้องเสียภาษี

➤ หลักแหล่งเงินได้ในประเทศ

ผู้มีเงินได้เนื่องจากเหตุใดเหตุหนึ่งต่อไปนี้ ต้องเสียภาษีให้กับประเทศไทย

1 หน้าที่งานที่ทำในประเทศไทย หรือ

2 กิจการที่ทำในประเทศไทย หรือ

3 กิจการของนายจ้างในประเทศไทย หรือ

4 ทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย

*** ทั้งนี้ ไม่ว่าเงินได้ดังกล่าวจะได้จ่ายในหรือนอกประเทศไทย ***

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

แหล่งเงินได้ที่ต้องเสียภาษี

➤ (เดิม)หลักแหล่งเงินได้นอกประเทศ (หลักถิ่นที่อยู่)

ผู้มีเงินได้เนื่องจากแหล่งเงินได้นอกประเทศไทย ต้องเสียภาษีให้กับประเทศไทย ต่อเมื่อ

1 เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย (ถึง 180 วัน/ปีภาษี) และ

2 มีเงินได้พึงประเมินจาก

- ✓ หน้าที่งานที่ทำในต่างประเทศ หรือ
- ✓ กิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือ
- ✓ ทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ และ

3 นำเงินได้เข้ามาในประเทศไทย (ปีเดียวกับปีที่มีเงินได้)

❖ (ใหม่) เรื่อง การเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา 41 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

- ❖ ➡ บุคคลซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยตามมาตรา 41 วรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากรที่มีเงินได้พึงประเมินเนื่องจากหน้าทำงานหรือกิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ ตามมาตรา 41 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ในปีภาษีดังกล่าว และได้นำเงินได้พึงเข้ามาในประเทศไทยในปีภาษีใดก็ตาม ให้บุคคลนั้นมีหน้าที่ต้องนำเงินได้พึงประเมินนั้นมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ตามมาตรา 48 แห่งประมวลรัษฎากร ในปีภาษีที่ได้นำเงินได้พึงประเมินนั้นเข้ามา ในประเทศไทย
- ❖ ➡ ให้เริ่มใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินที่นำเข้ามาในประเทศไทยตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 เป็นต้นไป

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี

- ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะที่จ่ายโดยสุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ และได้จ่ายไปทั้งหมดในการนั้น (ม. 42(1))
- เบี้ยประชุมกรรมการ หรือกรรมการ ค่าสอน ค่าสอบที่ทางราชการหรือสถานศึกษาทางราชการจ่ายให้ (ม. 42(7))
- ดอกเบี้ย
 - (1) สลากออมสินหรือเงินฝากออมสินของรัฐบาลเฉพาะประเภทเพื่อเรียก (ม. 42(8)(ก))
 - (2) เงินฝากออมทรัพย์จากสหกรณ์ (ม. 42(8)(ข))
 - (3) เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์เฉพาะที่รับไม่เกิน 20,000 บาท ตลอดปีภาษี (ม. 42(8)(ก) และ กท.126 ข้อ 2(38))

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี

- การขายสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดก หรือสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหากำไร (ม. 42(9))
- รางวัลเพื่อการศึกษาหรือค้นคว้าในวิทยาการ รางวัลสลากกินแบ่งหรือสลากออมสินของรัฐบาล (ม. 42(11))
- ค่าสินไหมทดแทนเพื่อละเมิด เงินที่ได้จากการประกันภัย หรือการฌาปนกิจสงเคราะห์ (ม. 42(13))
- เงินได้ของชานาที่ได้จากการขายข้าว อันเกิดจากกสิกรรมที่ตนและหรือครอบครัวได้ทำเอง (ม. 42(15))

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี

- เงินได้เท่าที่ลูกจ้างจ่ายสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ในอัตราไม่เกินร้อยละ 15 ของค่าจ้าง เฉพาะส่วนที่เกิน 10,000 บาท แต่ไม่เกิน 490,000 บาท (กท.126 ข้อ 2(35))
- เงินได้เท่าที่สมาชิก กบข. จ่ายเป็นเงินสะสมเข้า กบข. เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 500,000 บาท (กท.126 ข้อ 2(43))
- เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์ หรือสิทธิครอบครองในที่ดิน โดยไม่มีค่าตอบแทน ให้แก่วัด วัดบาตหลวงโรมันคาทอลิก หรือ มัสยิด ทั้งนี้ เฉพาะการโอนที่ดินส่วนที่ทำให้วัด วัดบาตหลวงโรมันคาทอลิก หรือมัสยิด มีที่ดินไม่เกิน 50 ไร่ (กท.126 ข้อ 2(49))

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี

- เงินได้ของวิสาหกิจชุมชน เฉพาะที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล ซึ่งมีเงินได้ไม่เกิน 1,800,000 บาท สำหรับปีภาษีนั้น ทั้งนี้ สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันที่
- มีการขยายเวลา
- เงินได้ที่ผู้มีเงินได้เป็นคนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการ ซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยและมีอายุไม่เกิน 65 ปีบริบูรณ์ในปีภาษีได้รับเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 190,000 บาท สำหรับปีภาษีนั้น (กท.126 ข้อ 2(81))

ประเภทที่ 1 กลุ่มการจ้างแรงงาน

เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ

- เงินเดือน/ค่าล่วงเวลา

เบี้ยประกันชีวิตที่นายจ้างจ่ายแทนพนักงาน

ค่าเล่าเรียนบุตร

การได้อยู่บ้านนายจ้างโดยไม่ต้องเสียค่าเช่า

ค่าอาหารที่ลูกจ้างรับประทานฟรี

เงิน ทรัพย์สิน ประโยชน์เพิ่มอื่น เช่น เบี้ยขยัน เบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย

รวมทั้งเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานเฉพาะส่วนที่เกินกว่าที่ได้รับยกเว้น ตามข้อ 2(51) ของ
กฎกระทรวง ฉบับที่ 126 (พ.ศ.2509) ค่าจ้างหรือเงินเดือนค่าจ้างของการทำงาน 300 วันสุดท้าย และ
เกิน 300,000 บาท (ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 เป็นต้นไป ส่วนที่เกินค่าจ้างของการทำงาน 400 วัน
สุดท้าย และเกิน 600,000 บาท ตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 394 (พ.ศ. 2567))



หลักเกณฑ์ภาระภาษีที่เกี่ยวข้องกับสวัสดิการพนักงาน

ประโยชน์เพิ่มเติมที่ลูกจ้างหรือพนักงานได้รับเนื่องมาจากการทำงานในตำแหน่งหน้าที่ ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินสวัสดิการต่างๆ ที่พนักงานได้รับ ย่อมถือเป็นประโยชน์เพิ่มจากการจ้างงาน ซึ่ง

โดยหลักการจะต้องนำมารวมคำนวณเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากรและต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เว้นแต่จะเข้าลักษณะ เงินได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคล- ธรรมดา ตามมาตรา 42 และกฎกระทรวง จ บั บ ที่ 126 แห่งประมวลรัษฎากร อาทิ ค่าเบี้ยเลี้ยงค่าพาหนะ ค่ารักษาพยาบาล ค่าน้ำมันรถ (ไม่เกินอัตราที่ทางราชการจ่ายแก่ ข้าราชการ) เงินได้นื่องในพิธีหรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี(เช่น งานบวช งานแต่งงานของลูกจ้างหรือพนักงาน) เครื่องแบบพนักงาน (ไม่เกิน 2 ชุดต่อปี) เป็นต้น

หลักเกณฑ์ภาระภาษีที่เกี่ยวข้องกับสวัสดิการพนักงาน



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

ตัวอย่าง ประโยชน์เพิ่มหรือสวัสดิการ ที่พนักงานได้รับ ตามมาตรา 40 (1) แห่ง ประมวลรัษฎากร

1. กรณีประโยชน์เพิ่มที่พนักงานต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- การจัดหาอาหารให้แก่พนักงานโดยไม่คิดมูลค่า
- เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตรของ พนักงาน
- การที่พนักงานได้อยู่อาศัยในบ้านพัก ที่นายจ้างจัดให้โดยไม่เสียค่าเช่า
- การจัดท่องเที่ยวทัศนจรให้แก่ พนักงาน
- รางวัลที่มอบให้แก่พนักงานที่มีอายุในการทำงานมาก
- การจัดให้มีศูนย์เลี้ยงเด็กเพื่อดูแลบุตร ของพนักงาน

2. กรณีที่ไม่ถือเป็นประโยชน์เพิ่มที่ต้อง นำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคล- ธรรมดา

- การจัดให้มีรถรับส่งพนักงานตาม เส้นทางที่กำหนด ซึ่งเป็นการอำนวยความสะดวก

ให้แก่พนักงานเป็นการทั่วไปและเพื่อ ประโยชน์ของบริษัท

- การจัดให้มีการศึกษานอกเวลาให้แก่ พนักงาน ซึ่งการศึกษาดังกล่าวเป็นไปเพื่อ

ประโยชน์แก่การดำเนินการกิจการของนายจ้าง และ มีการกำหนดเงื่อนไขให้พนักงานกลับเข้าทำงาน ให้แก่นายจ้างหลังจากสำเร็จการศึกษาแล้ว

กรณีลูกจ้างได้อยู่บ้านของนายจ้างโดยไม่เสียค่าเช่า



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

กรณีลูกจ้างได้อยู่บ้านของนายจ้างโดยไม่เสียค่าเช่า ถือเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร เข้าลักษณะเป็นประโยชน์เพิ่มที่นายจ้างจ่ายให้ลูกจ้าง เนื่องจากการจ้างแรงงาน ตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้นจึงต้องนำเงินได้ดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษี โดยแบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

1. กรณีเป็นบ้านของนายจ้างเอง ให้คำนวณประโยชน์เพิ่มจากการนี้ เป็นเงินได้พึงประเมินในอัตรา ร้อยละ 20 ของเงินเดือนหรือค่าจ้างรวมทั้งเงินเพิ่มตลอดปี (ถ้ามี) โดยไม่รวมเงินโบนัสที่จ่ายเป็นรายปี หากลูกจ้างอยู่รวมกันในบ้านของนายจ้างหลังเดียว ให้คำนวณประโยชน์เพิ่มตามเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น เป็นเงินได้พึงประเมินของลูกจ้างแต่ละคน ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.23/2533ฯ

2. กรณีเป็นบ้านที่นายจ้างได้ไปเช่าจากผู้อื่นมาอีกต่อหนึ่ง ให้คำนวณประโยชน์เพิ่มจากการนี้ เป็นเงินได้พึงประเมินตามค่าเช่าที่นายจ้างได้จ่ายไปจริง หากลูกจ้างอยู่รวมกันในบ้านของนายจ้างหลังเดียว ให้คำนวณประโยชน์เพิ่มโดยเฉลี่ยค่าเช่าบ้านที่นายจ้างได้จ่ายไปจริง เป็นเงินได้พึงประเมินของลูกจ้างแต่ละคน ตามส่วนของเงินเดือนหรือค่าจ้างรวมทั้งเงินเพิ่มตลอดปี (ถ้ามี) โดยไม่รวมเงินโบนัสที่จ่ายเป็นรายปี ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.23/2533ฯ

กรณีลูกจ้างได้อยู่บ้านของนายจ้างโดยไม่เสียค่าเช่า



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

กรณีนายจ้างได้เช่าบ้านให้เป็นที่พักอาศัยของพนักงานระดับบริหาร โดยนายจ้างเป็นผู้ออกค่าเช่าและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เช่น ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าคนสวน และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ภายในบ้าน ค่าเช่าบ้านและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่นายจ้างจ่ายไปถือเป็นประโยชน์เพิ่มเติมเนื่องจากการจ้างแรงงาน ตาม พนักงานระดับบริหารผู้นั้นจะต้องนำประโยชน์ที่ได้รับทั้งหมดมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีด้วย ถึงแม้ว่าต่อมาจะได้ใช้บ้านดังกล่าวส่วนหนึ่งเป็นสถานที่ประชุมและปรึกษาหารือกิจการของนายจ้างตลอดจนการจัดงานเลี้ยงรับรองลูกค้าสำคัญ ๆ ของนายจ้างเป็นครั้งคราว ตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับ คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.23/2533



รถประจำตำแหน่งไม่ถือว่าเป็นเงินได้

คำพิพากษาฎีกาที่ 7536/2554

ประเด็น : เงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดการรถประจำตำแหน่ง ถือเป็นค่าตอบแทนการจ้างงานหรือไม่

ข้อกฎหมาย : ประมวลรัษฎากร มาตรา 39 มาตรา 42 กฎกระทรวงฉบับที่ 126 (พ.ศ.2509)

รถประจำตำแหน่งจึงต้องใช้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นสำคัญ เปรียบได้กับ กรณีที่ข้าราชการใช้เครื่องใช้สำนักงาน เครื่องปรับอากาศของทางราชการในการปฏิบัติหน้าที่ให้ได้ผลงานตามวัตถุประสงค์ของทางราชการและเมื่อพ้นจากตำแหน่งก็ไม่มีสิทธิในรถประจำตำแหน่งอีกเลย

การได้รับรถประจำตำแหน่งจึงมิได้เป็นประโยชน์ที่ได้รับส่วนตัวอันจะถือเป็นเงินได้พึงประเมิน เมื่อสิทธิได้รับเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดการรถประจำตำแหน่งกับสิทธิได้รับรถประจำตำแหน่งมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญอันเป็นเหตุให้เกิดผลทางกฎหมายในอันที่จะถือเป็นเงินได้พึงประเมินหรือไม่แตกต่างกันแม้เงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดการรถประจำตำแหน่งจะมีที่มาจากรถประจำตำแหน่งดังที่โจทก์อ้างก็มิใช่เป็นเหตุผลโดยกฎหมายอันจะทำให้เงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดการรถประจำตำแหน่งไม่เป็นเงินได้พึงประเมิน



ประเภทเงินได้พึงประเมิน

ประเภทที่ 2 กลุ่มการรับทำงานให้ เช่น ค่านายหน้า ค่าส่วนลด
ค่าคอมมิชชั่น ฯลฯ

เงินบำเหน็จ ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าเบี้ยประชุมที่รัฐวิสาหกิจจ่ายให้แก่คณะกรรมการ

ค่าจ้างปอกข้าวโพดในอัตราค่าจ้างต่อน้ำหนักกิโลกรัม

เงินได้จากการแปลบทภาพยนตร์

ค่าสอนพิเศษ

ค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการ

เงินประจำตำแหน่งข้าราชการการเมือง ข้าราชการส่วนท้องถิ่น

ประเภทที่ 2 กลุ่มการรับทำงานให้ กก 0702/ว525 ลว.30/1/2568



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกันในการตรวจและแนะนำผู้เสียภาษี ได้อย่างถูกต้อง สำหรับเงินค่าตอบแทนในตำแหน่งที่ได้รับตามกฎหมายเกี่ยวกับการปกครองท้องถิ่น กรมสรรพากรจึงขอชี้แจงความเข้าใจดังต่อไปนี้

๑. กรณีผู้มีเงินได้ได้รับเงินค่าตอบแทนในตำแหน่งตามกฎหมายเกี่ยวกับการปกครองท้องถิ่น เงินได้ดังกล่าวไม่เข้าลักษณะเป็นเงินเดือนหรือค่าจ้างอันเนื่องมาจากการจ้างแรงงานตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร แต่เป็นเงินได้อันเนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ ไม่ว่าหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำนั้น จะเป็นการประจำหรือชั่วคราว เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

“เงินค่าตอบแทนในตำแหน่ง” หมายความว่า เงินหรือประโยชน์อื่นใดที่ผู้มีเงินได้ซึ่งได้รับการเลือกตั้ง หรือแต่งตั้ง หรือรับเลือก หรือรับคัดเลือกตามกฎหมายเกี่ยวกับการปกครองท้องถิ่น และมีได้มีฐานะ เป็นข้าราชการหรือลูกจ้างของรัฐบาล ได้รับตามระยะเวลาดำรงตำแหน่งเป็นวาระตามที่กฎหมายกำหนด

๒. การปฏิบัติงานในตำแหน่งตามกฎหมายเกี่ยวกับการปกครองท้องถิ่น และได้รับ ค่าตอบแทนในตำแหน่ง เป็นการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งงานที่มาจากการเลือกตั้ง หรือแต่งตั้ง หรือรับเลือก หรือรับคัดเลือก ซึ่งมีระยะเวลาในการดำรงตำแหน่งเป็นวาระ ไม่เข้าลักษณะเป็นการให้บริการในทางธุรกิจ หรือวิชาชีพ ตามมาตรา ๗๗/๑ (๕) แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๗/๒ และมาตรา ๘๒ แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อแตกต่างระหว่างเงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน ตามมาตรา 40(1) กับเงินได้เนื่องจากการรับทำงานให้ ตามมาตรา 40(2)



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

แนวทางการพิจารณาดังต่อไปนี้

1. ผลสำเร็จของงาน มีวัตถุประสงค์ต้องการใช้แรงงานตามกำหนดเวลาจ้าง มีวัตถุประสงค์ต้องการผลสำเร็จของงานเป็นสาระสำคัญ
2. การจ่ายค่าจ้างหรือสินจ้าง แม้งานไม่แล้วเสร็จ ลูกจ้างก็มีสิทธิได้รับค่าจ้างตามกำหนดเวลาการจ้าง ผลของงานต้องแล้วเสร็จ ผู้รับจ้างจึงมีสิทธิได้รับสินจ้าง
3. ความเป็นอิสระในการทำงาน ลูกจ้างไม่มีอิสระในการทำงานจะต้องอยู่ในบังคับบัญชาของนายจ้าง ผู้รับทำงานให้มีอิสระในการทำงาน ไม่ต้องอยู่ในบังคับบัญชาของผู้ว่าจ้าง
4. ความรับผิดชอบในผลละเมิด นายจ้างจะต้องร่วมรับผิดชอบในผลละเมิดที่ลูกจ้างได้ก่อขึ้นตามหน้าที่การงานที่จ้าง ผู้ว่าจ้างไม่ต้องรับผิดชอบในผลละเมิดที่ผู้รับจ้างได้ก่อขึ้นเอง

ประเภทที่ 3 กลุ่มทรัพย์สินทางปัญญา

เช่น. เงินได้จากค่าแห่งก๊อวลิล ค่าลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือเงินได้ที่มีลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจาก พินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือคำพิพากษาของศาล

***กรมสรรพากรได้วางแนวทางการวินิจฉัยการเสียภาษีของนักเขียนไว้ตามหนังสือที่ กค 0811/2738 ลงวันที่ 22 มีนาคม 2544

กรณีนักเขียนได้รับเงินได้เป็นค่าตอบแทนจากการใช้ลิขสิทธิ์ของตนโดยอนุญาตให้พิมพ์จำหน่ายงานนิพนธ์ที่ตนทำขึ้น / เป็นเงินได้ตาม 40(3)

กรณีนักเขียนได้รับเงินได้เป็นค่าตอบแทนจากการสร้างสรรค์งานในฐานะลูกจ้างในสัญญาจ้างแรงงาน ตาม ม.575 แห่ง ป.พ.พ. / เป็นเงินได้ตาม 40(1)

กรณีนักเขียนได้รับเงินได้เป็นค่าตอบแทนจากการสร้างสรรค์งานโดยรับจ้างบุคคลอื่นเข้าลักษณะสัญญาจ้างทำของ ตามม.587 แห่ง ป.พ.พ./ เป็นเงินได้ตาม 40(2)

กรณีนักเขียนได้รับเงินได้จากการทำหนังสือขายเอง/ เป็นเงินได้ตาม 40(8)

ประเภทเงินได้พึงประเมิน

ประเภทที่ 4 กลุ่มผลตอบแทนการลงทุน ดอกเบี้ยเงินฝาก & เงินปันผล
เงินส่วนแบ่งกำไร

(ก) ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัว
เงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมไม่ว่าจะมีหลักประกันหรือไม่
ดอกเบี้ยจากการออกเงินให้กู้โดยการรับจำนอง
ดอกเบี้ยเนื่องจากการชำระค่าสินค้าสูงกว่ากำหนด

(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร

(ค) เงินโบนัสที่จ่ายแก่ผู้ถือหุ้น

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

➤ ประเภทที่ 5 กลุ่มค่าเช่าทรัพย์สิน

(ก) การให้เช่าทรัพย์สิน

- กรณีสร้างอาคารบนที่ดินของบุคคลอื่นแล้วโอนกรรมสิทธิ์ในอาคารให้เจ้าของที่ดินเมื่อสร้างเสร็จ โดยผู้ปลูกสร้างได้เช่าที่ดินพร้อมอาคาร(ป.1/2526)
- กรณีสร้างอาคารบนที่ดินที่เช่ามาจากบุคคลอื่น โดยผู้ก่อสร้างอาคารจะยกกรรมสิทธิ์ในอาคารให้เจ้าของที่ดินผู้ให้เช่าเมื่อสัญญาเช่าสิ้นสุด
- กรณีให้เช่าอสังหาฯ โดยผู้ให้เช่าได้รับ เงินเพื่อตอบแทนการเช่าล่วงหน้า (ตามประกาศกระทรวงการคลัง ฯ ลงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2528

○ คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.151/2558 เรื่อง การเสียภาษีเงินได้กรณีเงินกินเปล่าหรือเงินได้อื่นในลักษณะทำนองเดียวกัน

คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.151/2558 เรื่อง การเสียภาษีเงินได้กรณีเงินกินเปล่าหรือเงินได้อื่นในลักษณะทำนองเดียวกัน

เรื่อง การเสียภาษีเงินได้ของผู้มีเงินได้จากการให้เช่า ทรัพย์สินที่ได้รับเงินกินเปล่า เงินแป๊ะเจี๊ยะ เงินค่าปลุกสร้าง เงินค่าซ่อมแซม หรือค่าแห่งอาคารหรือ โรงเรือนที่ได้รับกรรมสิทธิ์หรือเงินได้อื่นในลักษณะทำนองเดียวกัน ลงวันที่ 8 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ผู้มีเงินได้ซึ่งได้รับเงินกินเปล่าที่สามารถเฉลี่ยเงินกินเปล่าตามส่วนแห่งจำนวนปีของ อายุ การเช่าได้จะต้องเป็นผู้มีเงินได้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คือ ผู้ให้เช่าที่เป็น บุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อบุคคล ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษีและ กองมรดก

ข้อ 2 ผู้มีเงินได้ซึ่งได้รับเงินกินเปล่าตั้งแต่ปีภาษี2557 เป็นต้นไป โดยยอมให้ผู้เช่าได้เช่าที่ดิน อาคาร หรือโรงเรือนเป็นระยะเวลานาน เช่น 3 ปี 10 ปีหรือ 30 ปีจะต้องนำเงินได้ดังกล่าวไปยื่น รายการ และชำระภาษีเงินได้ดังนี้

2.1 นำเงินกินเปล่าที่ได้รับทั้งจำนวนไปยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด. 90) และชำระภาษีภายในเดือนมีนาคมของปีถัดจากปีที่ได้รับเงินได้พึงประเมิน หรือ

คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.151/2558 เรื่อง การเสียภาษีเงินได้กรณีเงินกินเปล่า หรือเงินได้อื่นในลักษณะทำนองเดียวกัน

2.2 นำเงินกินเปล่าไปเฉลี่ยตามส่วนแห่งจำนวนปีของอายุการเช่า แล้วยื่นแบบ แสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด. 93) และชำระภาษีเงินได้จากเงินได้ที่เฉลี่ยเป็นรายปี ตามจำนวนปีของอายุการเช่า เป็นการล่วงหน้าให้เสร็จสิ้นไปภายในเดือนมีนาคมของปีถัดจากปีที่ได้รับ เงินกินเปล่า ตามประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ 8 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 ทั้งนี้เมื่อถึง กำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในแต่ละปีภาษีผู้มีเงินได้มีหน้าที่ต้อง ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 โดยนำเงินกินเปล่าตามส่วนที่ได้เฉลี่ยไว้ตามแบบ ภ.ง.ด. 93 ไปรวมคำนวณเพื่อ เสียภาษีเงินได้แล้วนำจำนวนภาษีที่ได้เสียไว้ตามแบบ ภ.ง.ด. 93 มาหักจากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ที่คำนวณได้ในแต่ละปีภาษี

กรณีผู้มีเงินได้มิได้ดำเนินการตาม 2.1 และ 2.2 แต่ต่อมาได้นำเงินกินเปล่า มายื่นแบบ ภ.ง.ด. 93 โดยขอเฉลี่ยเงินกินเปล่าตามส่วนแห่งจำนวนปีของอายุการเช่า และชำระภาษี เงินได้จากเงินได้ที่เฉลี่ยเป็นรายปี ตามจำนวนปีของอายุการเช่าเมื่อพ้นกำหนดเดือนมีนาคมของปีถัดจาก ปีที่ได้รับเงินกินเปล่า ผู้มีเงินได้ยังคง สามารถขอเฉลี่ยเงินกินเปล่าตามส่วนแห่งจำนวนปีของอายุการเช่า และยื่นแบบ ภ.ง.ด. 93 ได้แต่ต้องเสียเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของ เงินภาษีที่ต้องชำระ โดยให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายปี ภาษีตั้งแต่เดือนเมษายนของปีถัดจากปีที่ได้รับ เงินกินเปล่าเป็นต้นไป

คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.151/2558 เรื่อง การเสียภาษีเงินได้กรณีเงินกินเปล่าหรือเงินได้อื่นในลักษณะทำนองเดียวกัน

ข้อ 3 ผู้มีเงินได้ซึ่งได้รับเงินกินเปล่าก่อนปีภาษี2557 ยื่นเฉลี่ยเหมือน ข้อ 2.1 2.2

ข้อ 4 กรณีผู้มีเงินได้ให้ผู้เช่าได้เช่าที่ดิน อาคาร หรือโรงเรือนเป็นระยะเวลานาน แล้วได้รับ เงินกินเปล่าเป็นจำนวนหลายครั้ง เช่น ให้เช่า 10 ปีแล้วได้รับเงินกินเปล่าในปีที่ 1 จำนวน 1 ล้านบาท ในปีที่ 3 จำนวน 1 ล้านบาท ผู้มีเงินได้จะต้องนำเงินได้ดังกล่าวไปยื่นรายการและชำระภาษีเงินได้ดังนี้

4.1 นำเงินกินเปล่าที่ได้รับทั้งจำนวนไปยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 และชำระภาษีภายในเดือน มีนาคมของปีถัดจากปีที่ได้รับเงินได้พึงประเมิน หรือ

4.2 นำเงินกินเปล่าไปเฉลี่ยตามส่วนแห่งจำนวนปีของอายุการเช่า แล้วยื่นแบบ ภ.ง.ด. 93 และชำระภาษีเงินได้จากเงินได้ที่เฉลี่ยเป็นรายปีตามจำนวนปีของอายุการเช่าเป็นการ ล่วงหน้าให้เสร็จสิ้นไปภายในเดือนมีนาคมของปีถัดจากปีที่ได้รับเงินกินเปล่า ตามประกาศ กระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ 8 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 โดยให้เฉลี่ยเงินกินเปล่าตามจำนวนปีของอายุ การเช่าที่เหลือ กล่าวคือ ได้รับเงินกินเปล่าในปีที่ 1 จำนวน 1 ล้านบาท ให้เฉลี่ยเป็นจำนวน 10 ปีแล้ว ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 93 จำนวน 10 ฉบับ และชำระภาษีเงินได้ของแต่ละปีภาษีทั้งหมด 10 ปีภาษีภายใน เดือนมีนาคมของปีที่ 2 ส่วนเงินกินเปล่าที่ได้รับในปีที่ 3 จำนวน 1 ล้านบาท ให้เฉลี่ยเป็นจำนวน 8 ปี แล้วยื่นแบบ ภ.ง.ด. 93 จำนวน 8 ฉบับ และชำระภาษีเงินได้ของแต่ละปีภาษีทั้งหมด 8 ปีภาษีภายใน เดือนมีนาคมของปีที่ 4 เป็นต้น

คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.151/2558 เรื่อง การเสียภาษีเงินได้กรณีเงินกินเปล่าหรือเงินได้อื่นในลักษณะทำนองเดียวกัน

ข้อ 5 กรณีผู้มีเงินได้ซึ่งได้รับเงินกินเปล่าโดยยอมให้ผู้เช่าได้เช่าที่ดิน อาคาร หรือโรงเรือน เป็นระยะเวลานาน แต่สัญญาเช่าจะมีผลใช้บังคับเริ่มในปีอื่นที่มีในปีที่ได้รับเงินได้พึงประเมิน จะต้องนำเงินได้ดังกล่าวไปยื่นรายการและชำระภาษีเงินได้ตามนี้

5.1 นำเงินกินเปล่าที่ได้รับทั้งจำนวนไปยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 และชำระภาษีภายใน เดือนมีนาคมของปีถัดจากปีที่ได้รับเงินได้พึงประเมิน หรือ

5.2 นำเงินกินเปล่าไปเฉลี่ยตามส่วนแห่งจำนวนปีของอายุการเช่า และยื่นแบบ ภ.ง.ด. 93 สำหรับปีที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลใช้บังคับจนถึงปีที่ครบอายุสัญญาเช่า และชำระภาษีเงินได้จาก เงินได้ที่เฉลี่ยเป็นรายปีตามจำนวนปีของอายุการเช่า เป็นการล่วงหน้าให้เสร็จสิ้นไปภายในเดือนมีนาคมของปีถัดจากปีที่ได้รับเงินกินเปล่า และเมื่อถึงกำหนดเวลาการยื่นแบบ แสดงรายการภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาในแต่ละปีภาษีผู้มีเงินได้มีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 โดยนำเงินกินเปล่าตามส่วนที่ได้ เฉลี่ยไว้ในแต่ละปีไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้แล้วนำจำนวนภาษีที่ได้เสียไว้ตามแบบ ภ.ง.ด. 93 มาหักจากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่คำนวณได้ในแต่ละปีภาษี

กรณีผู้มีเงินได้มิได้ดำเนินการตาม 5.1 และ 5.2 แต่ต่อมาได้นำเงินกินเปล่ามายื่นแบบ ภ.ง.ด. 93 โดยขอเฉลี่ยเงินกินเปล่าตามส่วนแห่งจำนวนปีของอายุการเช่า และชำระภาษีเงินได้จาก เงินได้ที่เฉลี่ยเป็นรายปีตามจำนวนปีของอายุการเช่าเมื่อพ้นกำหนดเดือนมีนาคมของปีถัดจากปีที่ได้รับ เงินกินเปล่า ผู้มีเงินได้ยังคงสามารถขอเฉลี่ยเงินกินเปล่าตามส่วนแห่งจำนวนปีของอายุการเช่าและ ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 93 ได้แต่ต้องเสียเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษี ที่ต้องชำระ โดยให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายปีภาษีตั้งแต่เดือนเมษายนของปีถัดจากปีที่ได้รับเงินกินเปล่า เป็นต้นไป

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทที่ 6 กลุ่มวิชาชีพอิสระได้แก่

- วิชากฎหมาย
- การประกอบโรคศิลป์
- วิศวกรรม
- สถาปัตยกรรม
- การบัญชี
- ประณีตศิลปกรรม
- หรือวิชาชีพอิสระอื่นซึ่งจะได้มีพระราชกฤษฎีกากำหนดชนิดไว้

(1) วิชากฎหมาย เช่น การว่าความของทนายความ การให้คำปรึกษาทางด้านกฎหมาย การทำพินัยกรรม การร่างนิติกรรมสัญญา

**** การรับจ้างติดตามลูกหนี้ การรับจ้างติดตามหาบุคคล รับจดทะเบียนพาณิชย์ รับยื่นแบบแสดงรายการภาษี

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

➤ ประเภทที่ 6 กลุ่มวิชาชีพอิสระได้แก่

(2) การประกอบโรคศิลป์

ตามมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติควบคุมการ ประกอบโรคศิลป์ พ.ศ. 2479 หมายความว่า กิจการใด ๆ อันกระทำโดยตรงต่อร่างกาย ต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

(1) เวชกรรม

(2) ทันตกรรม

(3) เภสัชกรรม

(4) การพยาบาล

(5) การผดุงครรภ์

(6) กายภาพบำบัด

(7) เทคนิคการแพทย์

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ที่ สธ ๐๗๐๖.๐๖/๒๓๔



กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ
กระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๓ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอแจ้งข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับสาขาวิชาชีพการประกอบโรคศิลปะ

เรียน อธิบดีกรมสรรพากร

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. พระราชบัญญัติการประกอบโรคศิลปะ พ.ศ. ๒๕๔๒
 ๒. พระราชบัญญัติการประกอบโรคศิลปะ พ.ศ. ๒๕๕๖
 ๓. พระราชกฤษฎีกากำหนดให้สาขาการกำหนดอาหารเป็นสาขาการประกอบโรคศิลปะ พ.ศ. ๒๕๖๓
 ๔. พระราชกฤษฎีกากำหนดให้สาขาฉุกเฉินการแพทย์เป็นสาขาการประกอบโรคศิลปะ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามมาตรา ๔๐ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา ๔๐ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร คือเงินได้ค่าตอบแทนจากการประกอบวิชาชีพอิสระ ซึ่งมีเพียง ๖ วิชาชีพ คือ วิชาชีพกฎหมาย การประกอบโรคศิลปะ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม หรือวิชาชีพอิสระอื่นตามที่มีพระราชกฤษฎีกากำหนดชนิดไว้ ทั้งนี้ การประกอบโรคศิลปะที่อ้างอิงจากมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติการประกอบโรคศิลปะ พ.ศ. ๒๕๗๔ ได้แก่ เวชกรรม ทันตกรรม เภสัชกรรม การพยาบาล การผดุงครรภ์ กายภาพบำบัด และเทคนิคการแพทย์ ซึ่งปัจจุบันวิชาชีพดังกล่าวได้จัดตั้งเป็นสภาวิชาชีพโดยบัญญัติเป็นกฎหมายเฉพาะไปแล้ว นั้น

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ในการนี้ กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ขอแจ้งข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน เกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพ อีสระของการประกอบโรคศิลปะ ปัจจุบัน มีสาขาการประกอบโรคศิลปะ จำนวน ๙ สาขา ซึ่งสาขาการประกอบโรคศิลปะ ตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติการประกอบโรคศิลปะ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ได้แก่ สาขากิจกรรมบำบัด สาขาการแก้ไขความผิดปกติของการสื่อความหมาย สาขาเทคโนโลยีหัวใจและทรวงอก สาขารังสีเทคนิค สาขาจิตวิทยาคลินิก สาขากายอุปกรณ์ และสาขาการแพทย์แผนจีน อีกทั้งผู้ประกอบโรคศิลปะ อีก ๒ สาขา ได้แก่ สาขาการกำหนดอาหาร และสาขาฉุกเฉินการแพทย์ ตามพระราชกฤษฎีกากำหนดให้สาขาการกำหนดอาหารเป็นสาขาการประกอบโรคศิลปะ พ.ศ. ๒๕๖๓ และพระราชกฤษฎีกากำหนดให้สาขาฉุกเฉินการแพทย์เป็นสาขาการประกอบโรคศิลปะ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อใช้ดำเนินการเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามมาตรา ๔๐ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร ต่อไป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้เกี่ยวข้องต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

กค 0702/ว6788 ลว.22/11/2567

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกันในการตรวจและแนะนำผู้เสียภาษีได้อย่างถูกต้อง สำหรับการให้บริการการประกอบโรคศิลปะที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ณ) แห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรจึงขอแสดงความเข้าใจว่า การให้บริการการประกอบโรคศิลปะที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ณ) แห่งประมวลรัษฎากร จะต้องเป็นการประกอบกิจการใด ๆ ที่ผู้ได้รับอนุญาตให้ประกอบวิชาชีพโรคศิลปะสาขาต่าง ๆ ตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมการประกอบโรคศิลปะสาขานั้น ๆ ได้กระทำต่อมนุษย์ในการบำบัดโรค รวมตลอดถึงการตรวจโรคและป้องกันโรคในสาขาต่าง ๆ ทั้งนี้ ไม่คำนึงว่าค่าตอบแทนที่ผู้ได้รับอนุญาตให้ประกอบวิชาชีพโรคศิลปะได้รับจะเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒) หรือ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร

ตัวอย่าง

๑. แพทย์ ก. เป็นผู้ได้รับอนุญาตให้ประกอบโรคศิลปะได้ไปให้บริการรับตรวจและรักษาผู้ป่วยในสถานพยาบาลหรือหน่วยงานของรัฐหรือเอกชนไม่ว่าจะเป็นประจำหรือครั้งคราว โดยไม่ได้เป็นลูกจ้างของสถานพยาบาลหรือหน่วยงานนั้น และได้รับค่าตอบแทนจากการให้บริการดังกล่าว ค่าตอบแทนที่ได้รับถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร และได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๑ (๑) (ณ) แห่งประมวลรัษฎากร

๒. แพทย์ ข. เป็นผู้ได้รับอนุญาตให้ประกอบโรคศิลปะได้ทำสัญญาหรือข้อตกลงกับสถานพยาบาลขอใช้สถานที่ เครื่องมือ และอุปกรณ์ของสถานพยาบาลเพื่อตรวจและรักษาผู้ป่วยในนามของแพทย์ ข. เอง โดยมีข้อตกลงเรียกเก็บและแบ่งเงินค่าตรวจรักษาที่ได้รับจากผู้ป่วย ไม่ว่าแพทย์ ข. จะเป็นผู้เรียกเก็บค่าตรวจรักษาเองแล้วแบ่งให้สถานพยาบาล หรือสถานพยาบาลเป็นผู้เรียกเก็บค่าตรวจรักษาแทนแล้วแบ่งให้แพทย์ ข. ค่าตอบแทนที่เรียกเก็บจากผู้ป่วยทั้งจำนวน เข้าลักษณะเป็นเงินได้จากวิชาชีพอิสระประเภทการประกอบโรคศิลปะของแพทย์ ข. ตามมาตรา ๔๐ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร และได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๑ (๑) (ณ) แห่งประมวลรัษฎากร

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ปัญหาเกี่ยวกับการวินิจฉัยประเภทเงินได้ของแพทย์

- แหล่งรายได้ของแพทย์
 - เงินเดือน ค่าจ้าง
 - ค่าตรวจรักษาในโรงพยาบาล
 - ค่าตรวจรักษานอกเวลาราชการ
 - ค่าธรรมเนียมบุคคลทางการแพทย์
- - ค่าตรวจรักษากรณีมีการทำสัญญาเข้าสถานที่ เครื่องมือ และอุปกรณ์เพื่อประกอบโรคศิลปะในนามของแพทย์
 - ค่าตรวจรักษาจากการเปิดคลินิกส่วนตัว
 - ส่วนแบ่งเงินค่าตรวจรักษา (โรงพยาบาล หรือเจ้าของคลินิก)
 - ขายสินค้า อุปกรณ์เสริมทางการแพทย์

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ปัญหาเกี่ยวกับการวินิจฉัยประเภทเงินได้ของแพทย์

1. กรณีได้รับอนุญาตให้ประกอบโรคศิลปะทำงานในสถานพยาบาลของรัฐหรือเอกชน โดยได้รับค่าตอบแทนเป็นเงินเดือนหรือค่าจ้าง
ค่าตอบแทนที่ได้รับถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

- แพทย์ต้องมีความสัมพันธ์กับโรงพยาบาลในฐานะนายจ้างกับลูกจ้าง

- ค่าล่วงเวลาจากการเข้าเวรหรือค่าตอบแทนพิเศษในการรักษาผู้ป่วยในโรงพยาบาลที่แพทย์ทำงานอยู่ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ปัญหาเกี่ยวกับการวินิจฉัยประเภทเงินได้ของแพทย์

2. กรณีผู้ได้รับอนุญาตให้ประกอบโรคศิลปะตาม 1 ไปทำงานเป็นครั้งคราวในสถานพยาบาลอีกแห่งหนึ่ง โดยได้รับค่าตอบแทนหรือค่าจ้างจากการทำงาน เป็นจำนวนแน่นอนในแต่ละเดือน ไม่ว่าหน้าที่หรือตำแหน่งงานหรืองานที่รับทำให้นั้นจะเป็นงานประจำหรือชั่วคราว ค่าตอบแทนที่ได้รับถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร

- แพทย์ต้องมีความสัมพันธ์กับโรงพยาบาลในฐานะผู้รับทำงานให้หรือสัญญาจ้างทำของ

- ค่าล่วงเวลาจากการเข้าเวรหรือค่าตอบแทนพิเศษในการรักษาผู้ป่วยในโรงพยาบาลที่แพทย์ ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

กรณีผู้ได้รับอนุญาตให้ประกอบโรคศิลป์ได้รับค่าตอบแทนที่เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(6) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแยกเป็น 2 กรณี ดังนี้

(ก) กรณีผู้ได้รับอนุญาตให้ประกอบโรคศิลป์ทำสัญญาหรือข้อตกลงกับ สถานพยาบาลเพื่อขอใช้สถานที่ เครื่องมือ และอุปกรณ์เพื่อประกอบโรคศิลป์ในนามของ ผู้ได้รับอนุญาต เพื่อตรวจและรักษาผู้ป่วยโดยผู้ได้รับอนุญาตให้ประกอบโรคศิลป์เป็นผู้ เรียกเก็บเงินค่าตรวจรักษาเอง และมีข้อตกลงแบ่งเงินค่าตรวจรักษาที่ได้รับจากผู้ป่วยให้ แก่สถานพยาบาลเป็นลายลักษณ์อักษร

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

(ข) กรณีผู้ได้รับอนุญาตให้ประกอบโรคศิลปะ ทำสัญญาหรือข้อตกลงกับ สถานพยาบาลเพื่อขอใช้สถานที่ เครื่องมือ และอุปกรณ์เพื่อประกอบโรคศิลปะ ในนามของ ผู้ได้รับอนุญาต เพื่อตรวจและรักษาผู้ป่วย และมีข้อตกลงแบ่งเงินค่าตรวจรักษาที่ได้รับจาก ผู้ป่วยโดยสถานพยาบาลจะเป็นผู้เรียกเก็บเงินค่าตรวจรักษาแทนผู้ได้รับอนุญาตให้ ประกอบโรคศิลปะ แล้วนำมาจ่ายให้กับผู้ได้รับอนุญาตให้ประกอบโรคศิลปะ เพื่อแบ่งรายได้ให้ แก่สถานพยาบาลต่อไป

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ทั้งกรณี (ก) และ (ข) ให้ถือว่าเงินที่ผู้ได้รับอนุญาตเรียกเก็บจาก ผู้ป่วยทั้งจำนวนเป็นเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(6) แห่งประมวลรัษฎากรของ ผู้ได้รับอนุญาตให้ประกอบโรคศิลปะ มิใช่เฉพาะเงินส่วนแบ่งที่เหลือหลังจากหักส่วนแบ่งของ สถานพยาบาลออกแล้ว

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

กรณีผู้ได้รับอนุญาตให้ประกอบโรคศิลปะมีเงินได้จากการเปิดสถานพยาบาลตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาลเป็นของตนเอง เฉพาะที่ไม่มีเตียงรับผู้ป่วยไว้ค้างคืน ค่าตอบแทนที่ได้รับถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(6) แห่งประมวลรัษฎากร

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

กรณีผู้ได้รับอนุญาตให้ประกอบโรคศิลป์มีเงินได้จากการเปิดสถานพยาบาลตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาลเป็นของตนเอง เฉพาะที่ไม่มีเตียงรับผู้ป่วยไว้ค้างคืน ค่าตอบแทนที่ได้รับถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(6) แห่งประมวลรัษฎากร

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ข้อแตกต่างระหว่างเงินได้ประเภทที่ 1 ประเภทที่ 2 และ
ประเภทที่ 6

1. ผลสำเร็จของงาน
2. การจ่ายค่าจ้างหรือสินจ้าง
3. ความเป็นอิสระในการทำงาน
4. ความรับผิดชอบในผลละเมิด
5. เป็นเงินได้ที่เกิดขึ้นจากการประกอบวิชาชีพอิสระ
6. การหักค่าใช้จ่าย

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ฏ. 2643/2543 เงินได้จากค่าตรวจรักษาผู้ป่วยที่โจทก์นำมา
รักษาในโรงพยาบาลของผู้ว่าจ้าง แม้โจทก์จะได้รับค่าตรวจรักษา
ทั้งหมด แต่การคิดค่าตรวจรักษามีชื่อว่าโจทก์ จะกำหนดเอง
เพียงใดก็ได้ หากแต่ต้องไม่เกินอัตราที่ผู้ว่าจ้างกำหนด และโจทก์
ได้รับเฉพาะค่าตรวจรักษาเท่านั้น ทั้งโจทก์รับเงินได้ดังกล่าวจาก
ผู้ว่าจ้างโดยตรง จึงเป็นกรณีที่ผู้ป่วยจ้างผู้ว่าจ้างตรวจรักษาแล้ว
ผู้ว่าจ้างมอบหมายให้โจทก์เป็น ผู้ตรวจรักษาโดยให้ค่าตอบแทน
โจทก์จึงได้เงินได้ดังกล่าวมาเนื่องจากการรับทำงาน ให้ผู้ว่าจ้างหา
ใช้เงินได้จากวิชาชีพอิสระอันเป็นเงินได้พึงประเมินตามประมวล
รัษฎากร มาตรา 40(6) ไม่

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ฏ. 3193/2543 โจทก์ให้บริการรักษาฟันที่โรงพยาบาลฟันโดยมีข้อตกลงว่าโจทก์ในฐานะ ทันตแพทย์จะได้รับส่วนแบ่งในอัตราประมาณร้อยละ 50 ของค่าบริการรักษาที่ โจทก์ปฏิบัติงานจริง เมื่อพิจารณาลักษณะของการประกอบวิชาชีพของโจทก์ที่ต้อง อาศัยความรู้ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ การวินิจฉัยเพื่อให้การบำบัดรักษา โรคย่อมเป็นไปโดยอิสระ รวมทั้งการคิดค่าบริการรักษาด้วย การให้การบริการ รักษาฟันรวมทั้งการคิดค่าบริการของโจทก์จึงเป็นการกระทำในฐานะผู้ประกอบการ วิชาชีพอิสระ ไม่ว่าโจทก์จะเป็นผู้รับค่าบริการไว้เองหรือโรงพยาบาลฟันรับไว้แทน ก็ตาม ย่อมเป็นประโยชน์อันสืบเนื่องมาจากการประกอบวิชาชีพอิสระโดยตรง โจทก์ จึงเป็นผู้มีเงินได้ทั้งจำนวนมิใช่มีเงินได้เฉพาะส่วนแบ่งที่โจทก์รับไว้เท่านั้น ดังนั้น การหักค่าใช้จ่ายของโจทก์ในฐานะผู้มีเงินได้จากการประกอบวิชาชีพอิสระตามประมวลรัษฎากร มาตรา 40(6) และค่าใช้จ่ายจึงต้องหักจาก ยอดเงินได้พึงประเมินค่ารักษาฟันทั้งจำนวน มิใช่จากส่วนแบ่งที่โจทก์ได้รับเท่านั้น

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ฏ. 5960/2549 เงินได้พึงประเมินจะเป็นประเภทใดตาม ป.รัชฎากรฯ มาตรา 40 นั้น ต้องพิจารณาถึงรายจ่ายและลักษณะงานที่ทำประกอบด้วย เงินได้พึงประเมินตาม ป.รัชฎากรฯ มาตรา 40 (2) ซึ่งเป็นเงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ลักษณะงานที่ทำมีค่าใช้จ่ายไม่มาก ป.รัชฎากรฯ จึงกำหนด ให้หักค่าใช้จ่ายได้น้อย ส่วนเงินได้ตาม ป.รัชฎากรฯ มาตรา 40 (6) เป็น เงินได้จากวิชาชีพอิสระคือการประกอบอาชีพของตนเอง และต้องอาศัยวิชาความรู้ ความชำนาญ อันเป็นงานที่ต้องมีค่าใช้จ่ายสูงกว่าเงินได้ตาม ป.รัชฎากรฯ มาตรา 40 (2) ป.รัชฎากรฯ จึงยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้มากกว่า ดังเช่น กรณีแพทย์เปิดคลินิกซึ่งเป็นเจ้าของและดำเนินการรักษาผู้ป่วยแต่เพียงผู้เดียว แพทย์เหล่านี้ มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ และค่าใช้จ่ายในการบริหารคลินิกสูง เมื่อใจทกทั้งสอง ไม่ได้ประกอบโรคศิลปะโดยเปิดคลินิกเป็นของตนเอง แต่เป็นการประกอบโรคศิลปะ ให้แก่โรงพยาบาลจุฬาลงกรณ์นอกเวลาทำการปกติและโรงพยาบาลหรือคลินิกเอกชน อื่น โดยใจทกทั้งสองไม่ได้มีนิติสัมพันธ์ทางการเงินกับผู้ป่วยโดยตรง

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

โจทก์ทั้งสอง เป็นเพียงผู้เรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลจากผู้ป่วยตามคู่มือค่าธรรมเนียมแพทย์แทน คลินิกพิเศษนอกเวลาราชการที่โรงพยาบาลจุฬาลงกรณ์และโรงพยาบาลหรือคลินิกเอกชนอื่นเท่านั้น การที่แพทย์เป็นผู้เรียกเก็บค่าตรวจรักษาก็ไม่ใช่สิ่งที่บ่งบอกว่า เงินได้พึงประเมินที่ได้รับเป็นของใคร ยิ่งไปกว่านั้นเงินได้ที่โจทก์ทั้งสองได้รับ จากการปฏิบัติงานที่คลินิกพิเศษนอกเวลาราชการซึ่งรูปแบบการประกอบวิชาชีพ ไม่แตกต่างกับการที่แพทย์ไปตกลงทำสัญญาว่าจ้างแพทย์ที่โรงพยาบาลเอกชน หรือแพทย์เวร ต่างกันแค่เพียงจ่ายเงินค่าตอบแทนแพทย์จากส่วนใดเท่านั้น และ เมื่อพิจารณาถึงจำนวนค่าใช้จ่าย โจทก์ทั้งสองก็ไม่สามารถนำสืบพิสูจน์ได้ว่า การประกอบโรคศิลปะของโจทก์ทั้งสองที่คลินิกพิเศษนอกเวลาราชการที่โรงพยาบาล จุฬาลงกรณ์และโรงพยาบาลกับคลินิกเอกชนอื่นมีค่าใช้จ่ายมากเพียงใดที่จะแสดง ว่าเป็นค่าใช้จ่ายจากการประกอบวิชาชีพอิสระของโจทก์ทั้งสองอันจะถือว่ารายได้ของโจทก์ทั้งสองเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (6) แห่ง ป.รษฎากรฯ ซึ่งสามารถหักค่าใช้จ่ายได้ตามความเป็นจริงหรือหักเป็นการเหมาได้ถึงร้อยละ 60 สูงกว่ากรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) ที่หักค่าใช้จ่ายได้เพียงร้อยละ 40 แต่ไม่เกิน 60,000 บาท

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

➤ ประเภทที่ 7 กลุ่มงานรับเหมา เช่น

- ค่ารับเหมาก่อสร้างออกสัมภาระ
- รับจ้างทาสีออกสัมภาระ
- การรับเหมาทำตู้โต๊ะออกสัมภาระ

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทที่ 8 กลุ่มธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง การขายอสังหาริมทรัพย์และอื่น ๆ เช่น กิจการภัตตาคาร กิจการโรงแรม กิจการ ร้านค้าทองคำ กิจการเสริมสวยและสปา กิจการซื้อมาขายไป นักแสดงสาธารณะ ฯลฯ

คำว่า นักแสดงสาธารณะ หมายความว่า นักแสดงละคร ภาพยนตร์ วิทยุ โทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ หรือนักแสดงเพื่อความบันเทิงใด ๆ ไม่ว่าจะแสดงเดี่ยว เป็นหมู่หรือคณะ หรือแข่งขันเป็นทีม เช่น นักแสดงละครเวที นักแสดงภาพยนตร์ นักแสดงละครวิทยุ นักแสดงละครโทรทัศน์ ผู้ดำเนินรายการทางโทรทัศน์ นักแสดงตลก นายแบบ นางแบบ นักพูด รายการทอล์คโชว์ นักมวยอาชีพ นักฟุตบอลอาชีพ เป็นต้น

นักแสดงสาธารณะตามวรรคหนึ่ง ไม่รวมถึงผู้ประกาศข่าว โฆษก พิธีกร นักจัดรายการวิทยุ นักจัดรายการในสถานบันเทิงใด ๆ ผู้บรรยายหรือนักพากย์ ผู้จัดการส่วนตัวของนักแสดงสาธารณะ ผู้กำกับการแสดง ผู้จัดการทีมกีฬา ผู้ฝึกสอน นักกีฬาหรือบุคคลผู้กระทำการในลักษณะทำนองเดียวกัน

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

อัตราค่าใช้จ่าย

1. เงินได้จากการจ้างแรงงานหรือเงินเดือน

อัตราค่าใช้จ่าย (เหมือนกัน)

ร้อยละ 50 ไม่เกิน 100,000 บาท

2. เงินได้จากการรับทำงานให้ หรือค่านายหน้า

อัตราค่าใช้จ่าย (เหมือนกัน)

ร้อยละ 50 ไม่เกิน 100,000 บาท

**** กรณีมีเงินได้ทั้งประเภท 1. และ 2. หักค่าใช้จ่ายรวมกัน**

ร้อยละ 50 ไม่เกิน 100,000 บาท ***

การเสียภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับกิจการตัวแทน

ประกันชีวิตและนายหน้าประกันชีวิต ป115/2545

กรณีตัวแทนหรือนายหน้าหรือหัวหน้าตัวแทนมีหลักฐานในการประกอบกิจการให้เห็นได้อย่างชัดเจนว่า ได้ประกอบกิจการในรูปแบบของการทำธุรกิจและสามารถพิสูจน์รายการจ่ายในการประกอบกิจการได้ ซึ่งต้องมีลักษณะการประกอบกิจการดังนี้

- (ก) ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนและ
- (ข) ได้จัดตั้งเป็นสำนักงานในการประกอบกิจการ โดยมีอาคารสำนักงานเป็นกรรมสิทธิ์ของตนเอง หรือเช่าจากบุคคลอื่น โดยมีหลักฐาน เช่น หลักฐานการได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ สัญญาเช่าสำนักงาน และ
- (ค) มีการลงทุนด้วยการจัดหาเครื่องมือเครื่องใช้ มีค่าใช้จ่ายสำนักงาน และ
- (ง) มีการจ้างลูกจ้างหรือพนักงานในการประกอบกิจการ โดยมีหลักฐานตามสัญญาจ้างแรงงาน หลักฐานการจ่ายเงินเข้ากองทุนประกันสังคมตามกฎหมายว่าด้วยการประกันสังคม และหลักฐานการแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่ง ในกรณีการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ไม่มีภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่ายและนำส่ง จะต้องมียุทธการเกี่ยวกับการยื่นรายการเกี่ยวกับค่าจ้างแรงงานตามแบบ ภ.ง.ด.1 ก.

(จ) มีค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการ เช่น ค่ารับรอง หรือค่าบริการเพื่อประโยชน์ในการติดต่อกับลูกค้า และ

(ฉ) มีหนังสือรับรองจากบริษัทประกันชีวิต ว่าไม่มีการจ่ายเงินชดเชยหรือออกค่าใช้จ่ายแทนให้ค่าตอบแทนที่ตัวแทนหรือนายหน้าหรือหัวหน้าตัวแทน ได้รับจากบริษัทประกันชีวิตในการประกอบกิจการตามวรรคหนึ่ง เข้าลักษณะเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร และในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควร โดยให้นามตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี มาใช้บังคับโดยอนุโลม ทั้งนี้ หากตัวแทนหรือนายหน้าหรือหัวหน้าตัวแทนไม่สามารถพิสูจน์รายการและไม่มียุทธการในการประกอบกิจการตามวรรคหนึ่ง เงินค่าตอบแทนที่ได้รับจากบริษัทประกันชีวิตเข้าลักษณะเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อหาที่น่าสนใจ

❖ เลขที่หนังสือ : กค 0706/6632 วันที่ : 14 กรกฎาคม 2547

- ❖ แนววินิจฉัย: 1. กรณีตัวแทนหรือนายหน้าหรือหัวหน้าตัวแทน ได้รับค่าตอบแทนจากบริษัทประกันชีวิตหรือบุคคลใด ๆ เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้มีสิทธิหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้อย่างเดียวในอัตราร้อยละ 40 ของค่าตอบแทนที่ได้รับ แต่ไม่เกิน 60,000 บาท และในกรณีที่ตัวแทนหรือนายหน้าหรือหัวหน้าตัวแทน ได้รับเงินได้ตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร จากนายจ้างอื่นด้วย ให้หักค่าใช้จ่ายสำหรับเงินได้ตามมาตรา 40(1) และมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นการเหมาได้อย่างเดียวในอัตราร้อยละ 40 ของเงินได้ที่ได้รับ แต่รวมกันต้องไม่เกิน 60,000 บาท
- ❖ 2. กรณีตัวแทนหรือนายหน้าหรือหัวหน้าตัวแทน มีหลักฐานในการประกอบกิจการที่แสดงให้เห็นได้ชัดแจ้งว่า ได้ประกอบกิจการในรูปแบบของการทำธุรกิจ และสามารถพิสูจน์รายจ่ายในการประกอบกิจการได้ ซึ่งต้องมีลักษณะการประกอบกิจการดังนี้
- ❖ (1) ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนและ
- ❖ (2) ได้จัดตั้งสำนักงานในการประกอบกิจการโดยมีอาคารสำนักงานเป็นกรรมสิทธิ์ของตนเองหรือเช่าจากบุคคลอื่นโดยมีหลักฐาน เช่น หลักฐานการได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ สัญญาเช่าสำนักงานและ
- ❖ (3) มีการลงทุนด้วยการจัดหาเครื่องมือเครื่องใช้ มีค่าใช้จ่ายสำนักงาน และ
- ❖ (4) มีการจ้างลูกจ้างหรือพนักงานในการประกอบกิจการโดยมีหลักฐานตามสัญญาจ้างแรงงาน หลักฐานการจ่ายเงินเข้ากองทุนประกันสังคมตามกฎหมายว่าด้วยการประกันสังคมและหลักฐานการแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง ในกรณีการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายไม่มีภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่ายและนำส่ง จะต้องมีความเกี่ยวกับการยื่นรายการเกี่ยวกับค่าจ้างแรงงานตาม ภ.ง.ด.1 ก.และ

(5) มีค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการ เช่น ค่ารับรองหรือค่าบริการเพื่อประโยชน์ในการติดต่อกับลูกค้า และ

(6) มีหนังสือรับรองจากบริษัทประกันชีวิตว่าไม่มีการจ่ายเงินชดเชยหรือออกค่าใช้จ่ายแทนให้ ค่าตอบแทนที่ตัวแทนหรือนายหน้าหรือหัวหน้าตัวแทนได้รับจากบริษัทประกันชีวิตในการประกอบกิจการดังกล่าว เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากรและในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควร โดยให้นำมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 تري แห่งประมวลรัษฎากร มาใช้บังคับโดยอนุโลม ทั้งนี้ ตามมาตรา 8ทวิ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ 11) พ.ศ. 2502 ซึ่งหากตัวแทนหรือนายหน้าหรือหัวหน้าตัวแทนที่เป็นบุคคลธรรมดาไม่สามารถพิสูจน์รายจ่ายและไม่มีหลักฐานในการประกอบกิจการตามที่กล่าวแล้วข้างต้นมาพิสูจน์ให้เห็นได้ เงินค่าตอบแทนที่ได้รับจากบริษัทประกันชีวิตเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร

ดังนั้น กรณีที่ท่านยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับค่านายหน้าที่ได้รับจากบริษัทประกันชีวิตโดยหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาในอัตราร้อยละ 75 ของเงินได้ จึงไม่ใช่การหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาในอัตราตามที่กฎหมายกำหนด และกรมสรรพากรไม่อาจพิจารณาให้ถือว่าการเสียภาษีโดยหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาในอัตราดังกล่าวเป็นการเสียภาษีที่ถูกต้องแล้วได้

❖ เลขที่หนังสือ : กค 0706/8346 วันที่ : 8 กันยายน 2547

❖ แนววินิจฉัย 1. กรณีตัวแทนหรือนายหน้าหรือหัวหน้าตัวแทน ได้รับค่าตอบแทนจากบริษัทประกันชีวิตหรือบุคคลใด ๆ เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร อย่างไรก็ดีกรณีตัวแทนหรือนายหน้าหรือหัวหน้าตัวแทนมีหลักฐานในการประกอบกิจการให้เห็นได้อย่างชัดเจนว่าได้ประกอบกิจการในรูปแบบของการทำธุรกิจ และสามารถพิสูจน์รายจ่ายในการประกอบกิจการได้ ซึ่งต้องมีลักษณะการประกอบกิจการตาม 2.1(2)(ก) - (จ) ของข้อ 2 ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.115/2545 ฯ ลงวันที่ 17 กันยายน พ.ศ. 2545 ค่าตอบแทนที่ได้รับดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น หากนาย ศ. ซึ่งเป็นตัวแทนหรือนายหน้าหรือหัวหน้าตัวแทนของบริษัทประกันชีวิตได้ขอลดอัตรากำหนดภาษีมูลค่าเพิ่ม และอธิบดีได้มีคำสั่งลดอัตรากำหนดภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 85/10 แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ค่าตอบแทนที่ นาย ศ. ได้รับจากบริษัทประกันชีวิตหรือบุคคลใด ๆ จะเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ ตาม 2.1(1) ของข้อ 2 ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.115/2545 ฯ ลงวันที่ 17 กันยายน พ.ศ. 2545

❖ 2. กรณี นาย ศ. ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตั้งแต่ปี 2539 ต่อมา มีรายได้ไม่เกิน 1,200,000 บาทต่อปี เป็นเวลาติดต่อกันไม่น้อยกว่าสามปีก่อนการขอลดอัตรากำหนดภาษีมูลค่าเพิ่ม หากมีความประสงค์ที่จะขอลดอัตรากำหนดภาษีมูลค่าเพิ่มก็มีสิทธิขอให้อธิบดีสั่งลดอัตรากำหนดภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ตามมาตรา 85/10(1) แห่งประมวลรัษฎากร

❖ เลขคู่เลขที่หนังสือ : กค 0706/พ./3071 วันที่ : 20 เมษายน 2548

- ❖ แนววินิจฉัย: 1.กรณีนาง ป. มีเงินได้พึงประเมินจากการเป็นตัวแทนประกันชีวิตและนายหน้าประกันชีวิต ตำแหน่งผู้จัดการภาคอาวุโส โดยได้รับเงินได้ซึ่งคิดเป็นร้อยละของยอดขายในแต่ละเดือนซึ่งมีจำนวนไม่แน่นอน เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร การที่นาง ป. ได้รับเงินประจำตำแหน่งอีกเดือนละ 7,000 บาท ซึ่งมีใช้ค่าตอบแทนจากการจ้างแรงงาน หากแต่เป็นเงินที่บริษัทฯ ประกันชีวิตจ่ายให้เพิ่มเติม เนื่องจากการทำหน้าที่เป็นตัวแทนประกันชีวิตและนายหน้าประกันชีวิต เงินประจำตำแหน่งดังกล่าวจึงเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากรด้วย ดังนั้น ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินดังกล่าวจึงต้องระบุประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่ายในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ว่าเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร
- ❖ 2.กรณีนาง ป. ประกอบกิจการเป็นตัวแทนประกันชีวิตและนายหน้าประกันชีวิต รายรับที่เกิดจากการประกอบกิจการรวมทั้งเงินประจำตำแหน่งถือเป็นรายรับจากการให้บริการตามมาตรา 77/1(10) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตาม
- ❖ มาตรา 77/2(1) แห่งประมวลรัษฎากร หากมีรายรับเกิน 1,200,000 บาท ต่อปี (1,800,000 บาท ต่อปี ตั้งแต่ 1 เมษายน 2548 เป็นต้นไป) นาง ป. มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 85/1(1) แห่งประมวลรัษฎากร



กค 0702/4383 วันที่ 6 กรกฎาคม 2560



กรมสรรพากรขอเรียนว่า เงินได้ที่นางสาวสุมลฯ ได้รับจากการเป็นนายหน้าหรือตัวแทนตามกฎหมายว่าด้วยการรับประกันวินาศภัยหรือกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต เป็นเงินได้ตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับปีภาษี 2558-2559 นั้น มาตรา 42 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาในอัตราร้อยละ 40 แต่เมื่อรวมกับค่าใช้จ่ายสำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร แล้ว ต้องไม่เกิน 60,000 บาท อย่างไรก็ตาม กรณีที่นางสาวสุมลฯ มีหลักฐานในการประกอบกิจการให้เห็นได้อย่างชัดเจนว่า ได้ประกอบกิจการในรูปแบบของการทำธุรกิจและสามารถพิสูจน์รายจ่ายในการประกอบกิจการได้ ซึ่งต้องมียุทธศาสตร์การประกอบกิจการดังนี้



1. ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน และ



2. ได้จัดตั้งเป็นสำนักงานในการประกอบกิจการ โดยมีอาคารสำนักงานเป็นกรรมสิทธิ์ของตนเองหรือเช่าจากบุคคลอื่น โดยมีหลักฐาน เช่น หลักฐานการได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ สัญญาเช่าสำนักงาน และ



3. มีการลงทุนด้วยการจัดหาเครื่องมือเครื่องใช้มีค่าใช้จ่ายสำนักงาน และ



4. มีการจ้างลูกจ้างหรือพนักงานในการประกอบกิจการ โดยมีหลักฐานตามสัญญาจ้างแรงงาน หลักฐานการจ่ายเงินเข้ากองทุนประกันสังคมตามกฎหมายว่าด้วยการประกันสังคม และหลักฐานการแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง ในกรณีการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ไม่มีภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่ายและนำส่ง จะต้องมียุทธศาสตร์เกี่ยวกับการยื่นรายการเกี่ยวกับค่าจ้างแรงงานตามแบบ ภ.ง.ด.1 ก.



5. มีค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการ เช่น ค่ารับรอง หรือค่าบริการเพื่อประโยชน์ในการติดต่อกับลูกค้า และ



6. มีหนังสือรับรองจากบริษัทประกันชีวิตว่าไม่มีการจ่ายเงินชดเชยหรือออกค่าใช้จ่ายแทนให้ค่าตอบแทนที่นางสาวสุมลฯ ได้รับจากการเป็นนายหน้าหรือตัวแทนตามกฎหมายว่าด้วยการรับประกันวินาศภัยหรือกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิตดังกล่าว ย่อมเข้าลักษณะเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร และในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควร โดยให้นำมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร มาใช้บังคับโดยอนุโลม

❖ ที่ กค 0702/7837 วันที่ 19 กันยายน 2559

❖ ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินได้แจ้งว่า (นาย ท) ได้ยื่นเรื่องร้องเรียนต่อผู้ตรวจการแผ่นดินเพื่อขอให้มีการทบทวนแก้ไขแนวปฏิบัติที่กรมสรรพากรได้วางไว้ตามข้อ 2.1(1) ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.115/2545 เรื่อง การเสียภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับกิจการตัวแทนประกันชีวิตและนายหน้าประกันชีวิต ลงวันที่ 17 กันยายน พ.ศ. 2545 เนื่องจากนาย ท เห็นว่า แนวปฏิบัติดังกล่าวได้กำหนดให้ค่าตอบแทนที่ตัวแทนหรือนายหน้าหรือหัวหน้าตัวแทนได้รับจากบริษัทประกันชีวิตหรือบุคคลใดๆ เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร โดยในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้มีสิทธิหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้อย่างเดียวในอัตราร้อยละ 40 ของค่าตอบแทนที่ได้รับ แต่ไม่เกิน 60,000 บาท ไม่เป็นธรรมและไม่สอดคล้องกับสถานะการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันที่มีการแข่งขันกันสูง และต้องมีการลงทุนในลักษณะเดียวกันกับการประกอบธุรกิจ จึงเห็นควรกำหนดให้ค่าตอบแทนที่ตัวแทนหรือนายหน้าหรือหัวหน้าตัวแทนได้รับจากบริษัทประกันชีวิตหรือบุคคลใดๆ เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร หากลักษณะงานตัวแทนขายประกันชีวิตนั้นมีลักษณะคล้ายกับการประกอบธุรกิจ โดยให้มีสิทธิหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรได้

❖ ด้วยเหตุดังกล่าว สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินจึงขอให้กรมสรรพากรชี้แจงข้อเท็จจริงและส่งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องไปยังสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินเพื่อประกอบการพิจารณาต่อไป นั้น



กรมสรรพากรขอเรียนว่า ตั้งแต่ปี 2535 เป็นต้นมา กรมสรรพากรได้วางแนวทางในการพิจารณาเกี่ยวกับค่าตอบแทนที่ตัวแทนหรือนายหน้าหรือหัวหน้าตัวแทนซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาได้รับจากบริษัทประกันชีวิตหรือบุคคลใดๆ ไว้ สรุปความได้ว่า “เงินได้จากการเป็นนายหน้าหรือตัวแทนขายประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยการรับประกันวินาศภัยหรือกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิตเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ในอัตราร้อยละ 40 แต่เมื่อรวมกับค่าใช้จ่ายสำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร แล้วต้องไม่เกิน 60,000 บาท แต่ถ้าในกรณีที่ผู้ประกอบกิจการตั้งเป็นสำนักงาน ซึ่งต้องลงทุนจัดหาเครื่องมือเครื่องใช้ มีลูกจ้างพนักงานต้องจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสำนักงาน ค่ารับรองหรือค่าบริการเพื่อประโยชน์ในการติดต่อหาลูกค้า ซึ่งเมื่อรวมทั้งปีแล้วสูงกว่าอัตราร้อยละดังกล่าว กรมสรรพากรอนุโลมให้ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร สามารถหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรได้ตามมาตรา 8 ทวิ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ 11) พ.ศ. 2502” ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1. – 4.



ต่อมา กรมสรรพากรได้นำแนวทางดังกล่าวมากำหนดเป็นแนวปฏิบัติเพื่อให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรถือปฏิบัติไปในแนวทางเดียวกัน ตามข้อ 2 ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.115/2545ฯ ลงวันที่ 17 กันยายน พ.ศ. 2545 ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 5.

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

อัตราค่าใช้จ่าย

3. เงินได้จากค่าแห่งกุฎวิลล์ ค่าลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น
เงินปี หรือเงินได้ที่มีลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจาก
พินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือคำพิพากษาของศาล
อัตราค่าใช้จ่าย หักได้เฉพาะค่าแห่งกุฎวิลล์ ค่าลิขสิทธิ์ หรือ
สิทธิอย่างอื่น เท่านั้น ดังนี้ (เลือกได้)

(1) หักค่าใช้จ่ายจริง หรือ

(2) หักค่าใช้จ่ายเหมา ร้อยละ 50 ไม่เกิน 100,000 บาท

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

อัตราค่าใช้จ่าย

4. ดอกเบี้ยเงินฝาก & เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร อัตราค่าใช้จ่าย ➡ **หักค่าใช้จ่ายไม่ได้**

ข้อสังเกต

@ ถ้าบุตรชอบด้วยกฎหมายไม่บรรลุนิติภาวะมีเงินได้เฉพาะที่เป็นเงินปันผลถือเป็นเงินได้ของบิดา (บิดามารดาเป็นสามีภริยาตลอดปีภาษี) ใช้รวมถึงบุตรบุญธรรมด้วย

@ เงินปันผลได้รับเครดิตภาษี (ถือเป็นเงินได้) คำนวณได้จาก

$$\text{เงินปันผลที่ได้รับ} \times (R/100 - R)$$

(R คืออัตราภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างฯ (ไทย) ผู้จ่ายเงินปันผล)

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

อัตราค่าใช้จ่าย

5. เงินหรือประโยชน์จากการให้เข้าทรัพย์สิน

อัตราค่าใช้จ่าย (เลือกได้) ดังนี้

- (1) หักค่าใช้จ่ายจริง หรือ
- (2) หักค่าใช้จ่ายเหมา (มีหลายอัตราตามประเภททรัพย์สิน)

ตัวอย่างเช่น

ถ้าเป็นบ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้าง หักได้ร้อยละ 30

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

อัตราค่าใช้จ่าย

6. เงินได้จากวิชาชีพอิสระ (มี 6 วิชาชีพ คือ กฎหมาย การประกอบ
โรคศิลปะ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม)

อัตราค่าใช้จ่าย (เลือกได้) ดังนี้

(1) หักค่าใช้จ่ายจริง หรือ

(2) หักค่าใช้จ่ายเหมา ดังนี้

ก. การประกอบโรคศิลปะ ร้อยละ 60

ข. วิชาชีพอื่นนอกจาก ร้อยละ 30

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

อัตราค่าใช้จ่าย

7. เงินได้จากการรับเหมา (ผู้รับเหมาต้องจัดหาสัมภาระที่สำคัญนอกจากเครื่องมือ)

อัตราค่าใช้จ่าย (เลือกได้) ดังนี้

(1) หักค่าใช้จ่ายจริง หรือ

(2) หักค่าใช้จ่ายเหมา ร้อยละ 60

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

อัตราค่าใช้จ่าย

8. เงินได้จากธุรกิจ การพาณิชย์ และเงินได้อื่นนอกจาก
ที่ระบุไว้ใน 1. ถึง 7.

อัตราค่าใช้จ่าย (เลือกได้) ดังนี้

(1) หักค่าใช้จ่ายจริง หรือ

(2) หักค่าใช้จ่ายเหมา **ร้อยละ 60** (42 กิจกรรม) และ

กรณีนักแสดงฯ เงินได้ส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท **หักได้ร้อยละ 60** สำหรับ

ส่วนที่เกิน 300,000 บาท **หักได้ร้อยละ 40**

(*** กิจกรรมนอกเหนือจาก 43 ประเภท ที่กำหนดไว้ตาม พรฎ.11 ต้องหักค่าใช้จ่ายจริงเท่านั้น ***)

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน



หลักเกณฑ์ การหักลดหย่อนผู้มีเงินได้

ตั้งแต่ปีภาษี ๒๕๖๐ การหักลดหย่อนผู้มีเงินได้ ตามมาตรา ๔๗(๑)(ก), (๔) และ (๕) - (๖) แห่งประมวลรัษฎากร แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา ๕ และมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๔) พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้

๑. ผู้มีเงินได้ หักลดหย่อนได้ ๖๐,๐๐๐ บาท
๒. ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี หักลดหย่อนได้ ๖๐,๐๐๐ บาท
๓. กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง หักลดหย่อนได้ ๖๐,๐๐๐ บาท
๔. ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล ให้หักลดหย่อนสำหรับผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคนซึ่งเป็นผู้อยู่ในไทยคนละ ๖๐,๐๐๐ บาท แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท



หลักเกณฑ์การหักลดหย่อนสำหรับสามีหรือภริยา (คู่สมรส) ของผู้มีเงินได้

การหักลดหย่อนสามีหรือภริยา (คู่สมรส) ของผู้มีเงินได้ หักได้ ๖๐,๐๐๐ บาท ตามมาตรา ๔๗(๑)(ก)(ข) (๒) แห่งประมวลรัษฎากร แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา ๕ และมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๔) พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยมีหลักเกณฑ์ ตามมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ดังนี้

๑. สามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ไม่มีเงินได้พึงประเมิน
๒. ต้องเป็นสามีหรือภริยาโดยชอบด้วยกฎหมาย (จดทะเบียนสมรสกัน)
๓. กรณีจดทะเบียนสมรสระหว่างปี, คู่สมรสตายระหว่างปี หรือหย่าระหว่างปี สามารถหักลดหย่อนคู่สมรสได้
๔. กรณีผู้มีเงินได้เป็นผู้อยู่ในไทย (๑๘๐ วัน) สามารถนำสามี หรือภริยาที่อยู่ต่างประเทศมาหักลดหย่อนได้

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน

เกณฑ์การหักลดหย่อนและยกเว้นเงินได้

ค

บุตร

หักคนละ

30,000 บาท

ประเภทบุตร

1. บุตรชอบกฎหมาย หรือบุตรชอบกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ (หักได้ทุกคน)
2. บุตรบุญธรรม (หักได้ 3 คน)

คุณสมบัติบุตร

1. อายุไม่เกิน 25 ปี ศึกษามหาวิทยาลัย/อุดมศึกษา หรือ
2. ผู้เยาว์ (อายุไม่ถึง 20 ปี/ไม่บรรลุนิติภาวะโดยการสมรส) หรือ
3. ไร้หรือเสมือนไร้ความสามารถ (ศาลสั่ง)

เงื่อนไข

- > ต้องไม่มีเงินติดต่อกับ 50,000 บาทขึ้นไป (ไม่รวมเงินได้ที่ได้รับยกเว้น)
- > หักได้ตลอดปีภาษี
- > ผู้มีเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยหักได้เฉพาะบุตรที่อยู่ในประเทศไทย
- > กรณีมีบุตรประเภทที่ 1 และ 2 ให้หักบุตรประเภทที่ 1 ก่อน แล้วจึงหักบุตรประเภทที่ 2 เว้นแต่มีบุตรประเภทที่ 1 ที่มีชีวิตอยู่ตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป จะหักบุตรประเภทที่ 2 ไม่ได้ แต่ถ้าบุตรประเภทที่ 1 ไม่ถึง 3 คนให้นำบุตรประเภทที่ 2 มาหักได้ แต่รวมแล้วต้องไม่เกิน 3 คน

**** นับเฉพาะบุตรที่มีชีวิตตามลำดับอายุสูงสุด ไม่ว่าจะอยู่ในเกณฑ์หักได้หรือไม่ก็ตาม *****



หลักเกณฑ์การหักลดหย่อนบุตร

การหักลดหย่อนบุตร ตามมาตรา ๔๗(๑)(ค)(ฉ) และ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา ๕ มาตรา ๖ และ มาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๔) พ.ศ. ๒๕๖๐ และ (ฉบับที่ ๔๖) พ.ศ. ๒๕๖๑ มีรายละเอียดดังนี้

๑. บุตรที่มีสิทธิหักลดหย่อนได้แก่ บุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีเงินได้หรือของคู่สมรส และบุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ โดยมีเงื่อนไขดังนี้

(๑) เป็นผู้เยาว์

- อายุไม่ถึง ๒๐ ปี (มาตรา ๑๙ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์) หรือ
- ยังไม่บรรลุนิติภาวะโดยการสมรส (มาตรา ๒๐ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์) หรือ

(๒) มีอายุไม่เกิน ๒๕ ปี และยังศึกษาอยู่ในมหาวิทยาลัย หรือ ชั้นอุดมศึกษา (ระดับอนุปริญญาขึ้นไป) รวมถึงการศึกษาในหลักสูตร เติบบัณฑิต หรือ

(๓) บุตรที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถ และ

(๔) ไม่มีเงินได้พึงประเมิน ไม่รวมเงินได้ที่ได้รับยกเว้น ตามมาตรา ๔๒ แห่งประมวลรัษฎากร ในปีภาษีที่หักลดหย่อนถึง ๓๐,๐๐๐ บาท และต้องอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดูของผู้มีเงินได้

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน

เกณฑ์การหักลดหย่อน



บุตรตั้งแต่คนที่ 2

หักเพิ่มคนละ

30,000
บาท

ประเภทบุตร

1. บุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีเงินได้ หรือบุตรชอบกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้
2. ตั้งแต่คนที่ 2 เป็นต้นไป ที่เกิดในหรือหลังปี 61

ข้อสังเกต

- บุตรคนแรกหักได้ 30,000 บาท เสมอ ไม่ว่าเกิดในปีใดก็ตาม
- บุตรตั้งแต่คนที่สอง เฉพาะที่เกิดในหรือหลังปี 61 เท่านั้น ถึงจะหักเพิ่มได้อีก 30,000 บาท
- การนับลำดับบุตรเพื่อหัก ให้เรียงนับทุกคนไม่ว่าจะมีชีวิตอยู่หรือไม่ก็ตาม
- ถ้าไม่สิทธิหักบุตรกรณีปกติแล้ว ไม่ต้องพิจารณาเพื่อหักบุตรตั้งแต่คนที่ 2 แต่อย่างใด



หลักเกณฑ์การหักลดหย่อนบุตร

๒. จำนวนเงินที่มีสิทธิหักลดหย่อน

(๑) บุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีเงินได้ หรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท และสำหรับบุตรชอบด้วยกฎหมายตั้งแต่คนที่ ๒ เป็นต้นไป ที่เกิดในหรือหลังปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หักลดหย่อนได้เพิ่มอีกคนละ ๓๐,๐๐๐ บาท โดยในการนับลำดับบุตรให้นับลำดับของบุตรทุกคนไม่ว่าจะมีชีวิตอยู่หรือไม่ก็ตาม

(๒) บุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๓ คน ไม่มีค่าการศึกษา

๓. จำนวนบุตรที่มีสิทธิหักลดหย่อน

ในกรณีผู้มีเงินได้มีทั้งบุตรชอบด้วยกฎหมายและบุตรบุญธรรมให้นำบุตรชอบด้วยกฎหมายทั้งหมดมาหักก่อน แล้วจึงนำบุตรบุญธรรมมาหัก

เว้นแต่ — ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตรชอบด้วยกฎหมายที่มีชีวิตอยู่รวมเป็นจำนวนตั้งแต่ ๓ คนขึ้นไป จะนำบุตรบุญธรรมมาหักไม่ได้
— แต่ถ้าบุตรชอบด้วยกฎหมายมีจำนวนไม่ถึง ๓ คนให้นำบุตรบุญธรรมมาหักได้ โดยเมื่อรวมกับบุตรชอบด้วยกฎหมายแล้วต้องไม่เกิน ๓ คน

หลักเกณฑ์การหักลดหย่อนบุตร

๔. การนับจำนวนบุตร

ให้นับเฉพาะบุตรที่มีชีวิตอยู่ตามลำดับอายุมากน้อยเรียงกันไป โดยให้นับรวมทั้งบุตรที่ไม่อยู่ในเกณฑ์ได้รับการลดหย่อน (บรรลุนิติภาวะ) ด้วย (บุตรฝาแฝดที่คลอดออกมาก่อนถือเป็นบุตรที่มีอายุสูงกว่า)

๕. ให้หักลดหย่อนได้ตลอดปีภาษี ไม่ว่ากรณีจะหักได้นั้นจะมีอยู่ตลอดปีภาษีหรือไม่

๖. กรณีผู้มีเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ให้หักลดหย่อนได้เฉพาะบุตรที่อยู่ในประเทศไทย

๗. กรณีบุตรบุญธรรมต้องได้รับการจดทะเบียนรับรองเป็นบุตรบุญธรรม โดยผู้ที่จดทะเบียนรับบุตรบุญธรรมจะเป็นผู้มีสิทธิหักลดหย่อน โดยเริ่มหักได้ตั้งแต่ปีภาษีที่จดทะเบียนรับบุตรบุญธรรม ส่วนบิดามารดาที่ขอด้วยกฎหมายเดิมของบุตรคนนั้น ไม่สามารถหักลดหย่อนได้อีก

ค่าฝากครรภ์ และค่าคลอดบุตร

ยกเว้น PIT ให้แก่ ผู้มีเงินได้หรือคู่สมรสที่จ่ายค่าฝากครรภ์ และค่าคลอดบุตรให้แก่สถานพยาบาล

เท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 60,000 บาท

หักจากเงินได้หลังหักค่าลดหย่อน

- สามีภริยามีเงินได้ฝ่ายเดียว – ยกเว้นให้สามีหรือภริยา ตามจำนวนที่จ่ายจริง ไม่เกิน 60,000 บ.
- สามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ = แยกยื่น – ภริยาได้รับยกเว้นตามที่จ่ายจริงไม่เกิน 60,000 บ.
= ยื่นรวม – ผู้มีเงินได้ได้รับยกเว้นตามจำนวนที่จ่ายจริง ไม่เกิน 60,000 บ.
- หากการจ่ายแต่ละคราวมีได้จ่ายในปีภาษีเดียวกัน = ตามจำนวนที่จ่ายจริงในแต่ละปีภาษี แต่รวมแล้วต้องไม่เกิน 60,000 บ.
- จ่ายค่าฝากครรภ์และค่าคลอดบุตรหลายคราวในปีภาษีเดียวกัน = ตามจำนวนที่จ่ายจริงสำหรับการตั้งครรภ์แต่ละคราว คราวละไม่เกิน 60,000 บ.

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน





หลักเกณฑ์การหักค่าลดหย่อนเบี้ยประกันชีวิต

ผู้มีเงินได้สามารถหักลดหย่อนเบี้ยประกันชีวิตได้ตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ตามมาตรา ๔๗(๑)(ง) แห่งประมวลรัษฎากร และได้รับยกเว้นเงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๙๐,๐๐๐ บาท สำหรับเบี้ยประกันที่จ่ายตั้งแต่ ๑ มกราคม ๒๕๕๑ เป็นต้นไป ตามข้อ ๒(๖๑) ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ.๒๕๐๙) แก้ไขเพิ่มเติมโดยข้อ ๕ ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๖๖ (พ.ศ.๒๕๕๑) ซึ่งต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ตามประกาศอธิบดีฯ ภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๑๒) ดังนี้

๑. กรมธรรม์ประกันชีวิต ต้องมีกำหนดเวลาตั้งแต่ ๑๐ ปีขึ้นไป และต้องทำประกันชีวิตไว้กับผู้รับประกันภัยที่ประกอบกิจการประกันชีวิตในไทย
๒. ชื่อผู้เอาประกันภัยต้องเป็นชื่อผู้มีเงินได้หรือคู่สมรส
๓. ใบเสร็จรับเงิน หรือหนังสือรับรองต้องระบุ วัน เดือน ปี ที่รับเงินในปีภาษีที่ขอหักลดหย่อน
๔. การชำระเบี้ยประกันชีวิต ซึ่งระบุเป็นการชำระเบี้ยประกันชีวิตหมู่ นำมาหักลดหย่อนไม่ได้

หลักเกณฑ์การหักค่าลดหย่อนเบี้ยประกันชีวิต ตามประกาศ อธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 235)



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

๑.กรณีสามีหรือภริยาที่มีเงินได้ฝ่ายเดียว ให้สามีหรือภริยาที่มีเงินได้ หักค่าลดหย่อนได้ตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท **

ถ้าความเป็นสามีภริยามีอยู่ตลอดปีภาษี ให้ผู้มีเงินได้มีสิทธิหักลดหย่อนเบี้ยประกันชีวิตของคู่สมรสที่ไม่มีเงินได้ ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท **

ถ้าความเป็นสามีภริยาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ผู้มีเงินได้หักค่าลดหย่อนได้เฉพาะส่วนของตนเอง

๒.กรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้

๒.๑ กรณีแยกยื่นรายการและเสียภาษี ให้ต่างฝ่ายต่างหักค่าลดหย่อนในส่วนของตนเอง ได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท **

๒.๒ กรณียื่นเงินได้ ๔๐(๒)-(๘) รวมกัน ส่วนเงินได้ ๔๐(๑) ยื่นในนามตนเอง ให้ต่างฝ่ายต่างหักค่าลดหย่อนในส่วนของตนเอง ได้ตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท **

๒.๓ กรณียื่นรายการและเสียภาษีรวมกัน ให้หักค่าลดหย่อนในส่วนของตนเอง ได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท และหักค่าลดหย่อนในส่วนของคู่สมรสได้ตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

**

**หมายเหตุ ** ซึ่งไม่เกินเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายของแต่ละคน

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน

ประกันชีวิตแบบบำนาญ

- คุ้มครอง 10 ปี ขึ้นไป
- ผู้รับประกันประกอบกิจการในไทย
- กำหนดจ่ายผลประโยชน์เงินบำนาญรายงวดสม่ำเสมอ โดยจ่ายเท่ากันทุกงวดหรือสัดส่วนที่เพิ่มตามระยะเวลาเอาประกันก็ได้
- จ่ายผลประโยชน์เงินบำนาญเมื่อผู้มีเงินได้อายุ 55 ปีขึ้นไป ถึง 85 หรือกว่านั้น และผู้มีเงินได้ต้องจ่ายเบี้ยประกันครบก่อนรับผลประโยชน์เงินบำนาญ

ยกเว้น

เท่าที่จ่ายในอัตรา 15%
ของเงินได้พึงประเมิน
แต่ไม่เกิน
200,000 บาท

กรณีมีการจ่ายสะสมกองทุน
สำรองเลี้ยงชีพ หรือ กบข. หรือ
กองทุนฯ ครูเอกชน หรือซื้อ
RMF เมื่อรวมกับประกันชีวิตแบบ
บำนาญจะต้องไม่เกิน

500,000 บาท

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน

ประกันสุขภาพ

- ประกันสุขภาพให้กับบิดามารดาของผู้มีเงินได้และบิดามารดาของคู่สมรส
- บิดามารดาแต่ละคนต้องมีเงินได้ไม่เกิน 30,000 บาท
- ยกเว้นได้ตลอดปีภาษี
- หากผู้มีเงินได้หลายคนมีสิทธิยกเว้น ให้เฉลี่ยเบี่ยงประกันตามส่วนจำนวนผู้มีเงินได้ เพื่อยกเว้น

ยกเว้น

เท่าที่จ่ายแต่ไม่เกิน
15,000 บาท

นำไปหักหลังจากหัก
ค่าใช้จ่าย

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน

ประกันสุขภาพ

- เงินได้เท่าที่ผู้มีเงินได้จ่ายเป็นเบี้ยประกันภัยสำหรับการประกันสุขภาพของผู้มีเงินได้
- รวมกับค่าลดหย่อน+ยกเว้นประกันชีวิตปกติ และเงินฝากที่อาศัยความทรงชีพหรือมรณะของผู้ฝากเงิน ต้องไม่เกิน 100,000 บาท



เท่าที่จ่ายแต่ไม่เกิน
25,000 บาท

นำไปหักหลังจากหัก
ค่าใช้จ่าย

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน



❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน

กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ RMF (หลักการคือการออมทรัพย์)

- ต้องถือหน่วยลงทุนไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่ซื้อครั้งแรกและไถ่ถอนเมื่ออายุไม่ต่ำกว่า 55 ปีบริบูรณ์
- ซื้อขั้นต่ำไม่มีแล้ว
- รวมกับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ, กบข., และกองทุนฯ ครุเอกชน ไม่เกิน 500,000 บาท

ยกเว้น

เท่าที่จ่ายซื้อ
ไม่เกิน 30% ของ
เงินได้พึงประเมิน
ที่ต้องเสียภาษี
เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน
500,000
บาท

โดยนำไปหัก
หลังจากหักค่าใช้จ่าย

กฎกระทรวง ฉบับที่ 357 (พ.ศ. 2563)

สิทธิประโยชน์ทางภาษี: ลดหย่อนค่าซื้อ RMF

ข้อ 2 (55) แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509)ฯ

- เงินได้เท่าที่จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุน RMF ไม่เกินร้อยละ 30 ของเงินได้พึงประเมินที่ได้รับ ซึ่งต้องเสียภาษีเงินได้ในปีภาษีนั้น เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 500,000 บาท
- เมื่อรวมกับเงินสะสมเพื่อการเกษียณอายุอื่น ๆ แล้วต้องไม่เกิน 500,000 บาท

เงื่อนไข

- ต้องถือหน่วยลงทุน RMF ไม่น้อยกว่า 5 ปีนับตั้งแต่วันซื้อหน่วยลงทุนครั้งแรก และ
- ได้ตอนเมื่อมีอายุไม่ต่ำกว่า 55 ปีบริบูรณ์ เว้นแต่ทุพพลภาพหรือตาย
- สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่ 1 ม.ค. 2563 เป็นต้นไป

ประกาศอธิบดี เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 401)

หลักเกณฑ์และเงื่อนไข

1. ต้องซื้อหน่วยลงทุน RMF ไม่น้อยกว่าปีละ 1 ครั้ง และไม่ระงับการซื้อเกิน 1 ปี ติดต่อกัน
↳ เว้นแต่ 1.1 ได้ถือหน่วยลงทุนไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี และอายุไม่ต่ำกว่า 55 ปีบริบูรณ์ หรือ
1.2 ทุพพลภาพ
2. ต้องถือหน่วยลงทุน RMF ไม่น้อยกว่า 5 ปีนับตั้งแต่วันซื้อหน่วยลงทุนครั้งแรก และ
ได้ตอนเมื่อมีอายุไม่น้อยกว่า 55 ปีบริบูรณ์ เว้นแต่ทุพพลภาพหรือตาย
↳ เว้นแต่ ทุพพลภาพหรือตาย
3. ไม่ได้รับเงินปันผลหรือเงินอื่นใดระหว่างลงทุน และได้รับคืนเงินลงทุนและผลประโยชน์
เมื่อได้ถอนเท่านั้น
4. ไม่กู้ยืมเงินหรือเบิกเงินจากกองทุน



กฎกระทรวง ฉบับที่ 265 (พ.ศ. 2551)

สิทธิประโยชน์ทางภาษี: ยกเว้นกำไรจากการขายคืน RMF

ข้อ 2 (65) แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509)ฯ

- เงินหรือผลประโยชน์ใด ๆ ที่ได้รับเนื่องจากการขายหน่วยลงทุน RMF ไม่เกินร้อยละ 30 ของเงินได้พึงประเมินที่ได้รับซึ่งต้องเสียภาษีเงินได้ในปีภาษีนั้น เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 500,000 บาท

เงื่อนไข

- ต้องถือหน่วยลงทุน RMF ไม่น้อยกว่า 5 ปีนับตั้งแต่วันซื้อหน่วยลงทุนครั้งแรก

ประกาศอธิบดี เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 170) แก้ไขโดย (ฉบับ 402)

หลักเกณฑ์และเงื่อนไข

- ต้องซื้อหน่วยลงทุน RMF ไม่น้อยกว่าปีละ 1 ครั้ง และไม่ระงับการซื้อเกิน 1 ปี ติดต่อกัน
- ต้องถือหน่วยลงทุน RMF ไม่น้อยกว่า 5 ปีนับตั้งแต่วันซื้อหน่วยลงทุนครั้งแรก (นับเฉพาะปีที่ซื้อ)
➡ เว้นแต่ ทุพพลภาพหรือตาย
- ไม่ได้รับเงินปันผลหรือเงินอื่นใดระหว่างลงทุน และได้รับคืนเงินลงทุนและผลประโยชน์เมื่อใดก่อนเท่านั้น
- ไม่กู้ยืมเงินหรือเบิกเงินจากกองทุน
- ต้องมีหลักฐานจากกองทุนที่แสดงจำนวนเงินได้จากการขายหน่วยลงทุน

การนับระยะเวลาต่อเนื่อง กรณีปฏิบัติผิดหลักเกณฑ์?

กค 0811/5183 ลงวันที่ 25 พฤษภาคม 2544

กฎกระทรวง ฉบับที่ 228 ประกอบกับประกาศอธิบดี (ฉบับที่ 90) และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดี (ฉบับที่ 93) อธิบายถึงเจตนารมณ์ของการนับระยะเวลาการถือหน่วยลงทุนต่อเนื่อง

- ใช้กับกรณียื่นแบบเพิ่มเติมภายในเดือนมีนาคมของปีถัดจากปีที่ผิดหลักเกณฑ์
- การกำหนด 5 ปีภาษีที่ต้องปรับปรุง เป็นการกำหนดจากอำนาจการตรวจสอบภาษีตาม ม.19
- เหตุของการขยายเวลายื่นปรับปรุง “อันอาจเนื่องจากความจำเป็นในการประกอบอาชีพด้านรายได้ทำให้ไม่อาจลงทุนต่อไปได้ จึงควรได้รับการบรรเทาภาระเงินเพิ่มจากการยื่นเพิ่มเติม”

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน

กองทุนรวมเพื่อการออม SSF (หลักการคือการลงทุน)

- ต้องถือหน่วยลงทุนต่อเนื่องไม่น้อยกว่า 10 ปีนับแต่ซื้อ
- ยกเว้นเท่าที่จ่ายจำนวน 500,000 บาท ไม่รวมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ, กบข., และกองทุนฯ ครุเอกชน เหมือน RMF

ใช้ 2563-2567

ยก
แ
ว
น

เท่าที่จ่ายซื้อ
ไม่เกิน 30% ของ
เงินได้พึงประเมิน
เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน
200,000
บาท

โดยนำไปหัก
หลังจากหักค่าใช้จ่าย

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน

กองทุนรวมไทยเพื่อความ
ยั่งยืน Thai ESG หลักการคือการ
ลงทุน)

- ต้องถือหน่วยลงทุนต่อเนื่องไม่น้อยกว่า 5 ปีนับแต่ซื้อ
- ยกเว้นเท่าที่จ่ายจำนวนไม่เกิน 300,000 บาท
ไม่ต้องนำไปรวมกับกองทุนอื่น

ยกเว้น

เท่าที่จ่ายซื้อ
ไม่เกิน 30% ของ
เงินได้พึงประเมิน
เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน
300,000
บาท

โดยนำไปหัก
หลังจากหักค่าใช้จ่าย

Thai ESG คืออะไร?

ต่างจาก SSF-RMF อย่างไร?



	Thai ESG (Thailand ESG Fund)	SSF (Super Saving Fund)	RMF (Retirement Mutual Fund)
นโยบายลงทุน	กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน ลงทุนในหุ้นและตราสารหนี้ไทยที่เข้าเกณฑ์ ESG	กองทุนรวมเพื่อส่งเสริมการออมระยะยาวลงทุนได้หลากหลายสินทรัพย์ทั้งในและต่างประเทศ	กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ลงทุนได้หลากหลายสินทรัพย์ทั้งในและต่างประเทศ
% ลดหย่อนภาษี	ไม่เกิน 30% ของรายได้ทั้งปี	ไม่เกิน 30% ของรายได้ทั้งปี	ไม่เกิน 30% ของรายได้ทั้งปี
ซื้อได้สูงสุด	ไม่เกิน 300,000 บาท New!	ไม่เกิน 200,000 บาท และรวมกับกองทุนเพื่อการเกษียณอื่น ๆ ต้องไม่เกิน 500,000 บาท	ไม่เกิน 500,000 บาท เมื่อรวมกับกองทุนเพื่อการเกษียณอื่น ๆ
ระยะเวลาลงทุน	5 ปี นับจากวันที่ซื้อ	10 ปี นับจากวันที่ซื้อ	จนถึงอายุ 55 ปี และครบ 5 ปี นับจากวันที่ซื้อ
เหมาะกับใคร	เป้าหมายลงทุนระยะยาว เห็นโอกาสเติบโตในหุ้นยั่งยืน และต้องการวางแผนลดหย่อนภาษีเพิ่มเติม	เป้าหมายลงทุนระยะยาว 10 ปีขึ้นไป พร้อมลดหย่อนภาษี	เป้าหมายวางแผนเกษียณ พร้อมลดหย่อนภาษี

หมายเหตุ: กองทุนเพื่อการเกษียณ ได้แก่ SSF, RMF, PVD, กบข., กอข., กองทุนสงเคราะห์ครูโรงเรียนเอกชน, เบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ

คำเตือน: ผู้ลงทุนควรทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไข ผลตอบแทน ความเสี่ยงและศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ระบุไว้ในคู่มือการลงทุนในกองทุนรวม SSF และ RMF ครบถ้วนก่อนตัดสินใจลงทุน

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน



❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน





หลักเกณฑ์การหักค่าลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

๑. ต้องเป็นการกู้ยืมจาก

- (๑) ธนาคาร
- (๒) บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
- (๓) บริษัทประกันชีวิต
- (๔) สหกรณ์
- (๕) นายจ้างซึ่งมีระเบียบเกี่ยวกับเงินกองทุนที่จัดสรรไว้เพื่อสวัสดิการแก่ลูกจ้าง
- (๖) บรรษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัยตามกฎหมายว่าด้วยบรรษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัย
- (๗) กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงิน, กองทุนรวมเพื่อแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงิน ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์
- (๘) นิติบุคคลเฉพาะกิจซึ่งจัดตั้งขึ้นเพื่อดำเนินการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยนิติบุคคลเฉพาะกิจเพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ เฉพาะกรณีที่นิติบุคคลเฉพาะกิจดังกล่าวเข้ารับช่วงสิทธิเป็นเจ้าหนี้เงินกู้แทนกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ และ กองทุนรวมเพื่อแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงินที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- (๙) กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จบำนาญข้าราชการ



หลักเกณฑ์การหักค่าลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

๒. เป็นการกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อ อาคาร อาคารพร้อมที่ดิน หรือห้องชุดในอาคารชุด หรือเพื่อสร้างอาคารอยู่อาศัยบนที่ดินของตนเอง หรือบนที่ดินที่ตนเองมีสิทธิครอบครอง และต้องจำนองอาคาร, ห้องชุด, อาคารพร้อมที่ดินเป็นประกันการกู้ยืมเงิน โดยมีระยะเวลาจำนองตามระยะเวลาการกู้ยืม

๓. ต้องใช้อาคารหรือห้องชุดเป็นที่อยู่อาศัยในปีที่ขอหักลดหย่อน (โดยไม่ต้องมีชื่อระบุอยู่ในทะเบียนบ้าน ตามหลักเกณฑ์ตามประกาศอธิบดีฯ เกี่ยวกับภาษีเงินได้) และถ้ามี อาคารหรือห้องชุดเป็นที่อยู่อาศัยเกินกว่า ๑ แห่ง ให้หักลดหย่อนและยกเว้นภาษีเงินได้ ได้ทุกแห่งสำหรับอาคารหรือห้องชุดที่ใช้เป็นที่อยู่อาศัยในปีที่ขอหักลดหย่อนและยกเว้นภาษีเงินได้

๔. กรณีดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่จ่ายให้แก่ผู้ให้กู้ ตามข้อ ๑ - ๒ ให้หักลดหย่อนได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงเฉพาะส่วนที่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๙๐,๐๐๐ บาท ตามกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๖๔ (พ.ศ.๒๕๕๐) ประกอบกับ ประกาศอธิบดีฯ ภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๖๖)

กรณีดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่จ่ายให้แก่ผู้ให้กู้ ตามข้อ ๓ - ๔ ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เท่าจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ตามกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๖๔ (พ.ศ.๒๕๕๐) ประกอบกับ ประกาศอธิบดีฯ ภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๖๕) และ (ฉบับที่ ๑๖๗)



หลักเกณฑ์การหักค่าลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ให้หักลดหย่อนและยกเว้นเงินได้ได้ตลอดปีภาษี ไม่ว่ากรณีที่จะหักลดหย่อนหรือยกเว้นเงินได้จะมีอยู่ตลอดปีภาษีหรือไม่ ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่จ่ายตั้งแต่ ๑ มกราคม ๒๕๕๐

๕. ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมให้รวมถึงดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อชำระหนี้เงินกู้ยืมเพื่อซื้อ, เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารที่อยู่อาศัย ห้างชุด เฉพาะดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อชำระหนี้ส่วนที่ไม่เกินกว่าหนี้ค้างชำระ

๖. การแปลงหนี้ใหม่ด้วยการเปลี่ยนตัวเจ้าหนี้ผู้ให้กู้ยืม ให้หักลดหย่อนและยกเว้นภาษีเงินได้ ได้ตามหลักเกณฑ์ข้อ ๕

๗. หลักฐานการใช้สิทธิหักลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้ยืม สำหรับการกู้ยืมเงินเพื่อซื้อ, เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารที่อยู่อาศัย ตามประกาศอธิบดีฯ ภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๙๗) และ (ฉบับที่ ๓๙๘)

(๑) กรณีทำสัญญากู้ยืมเงินตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป ผู้มีเงินได้ต้องแจ้งความประสงค์ที่จะใช้สิทธิยกเว้นเงินได้ กรณีหักลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้ยืมต่อเจ้าหนี้ผู้ให้กู้ยืม

(๒) กรณีทำสัญญากู้ยืมเงินก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ หากผู้มีเงินได้เลือกไม่แจ้งความประสงค์ที่จะใช้สิทธิยกเว้นเงินได้ กรณีหักลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้ยืมต่อเจ้าหนี้ผู้ให้กู้ยืม ผู้มีเงินได้ต้องมีหลักฐานจากเจ้าหนี้ผู้ให้กู้ยืมที่พิสูจน์ได้ว่าการจ่ายดอกเบี้ยสำหรับการกู้ยืมเงินนั้น

เจ้าหนี้ผู้ให้กู้ยืมที่ได้รับแจ้งความประสงค์ใช้สิทธิยกเว้นเงินได้ ต้องส่งข้อมูลของผู้มีเงินได้ต่อกองเทคโนโลยีสารสนเทศ กรมสรรพากร



หลักเกณฑ์การหักค่าลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

๑. กรณีผู้มีเงินได้ทั้งสองฝ่าย ถ้าต่างฝ่ายต่างมีสิทธิหักลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอยู่ก่อนแล้ว ต่อมาสมรสกัน ให้ต่างฝ่ายต่างหักลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในส่วนของตนได้ ตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท (ลดหย่อนไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท และยกเว้นเงินได้ส่วนที่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๙๐,๐๐๐ บาท) ทั้งนี้ ไม่ว่าความเป็นสามีภริยาจะได้อยู่ตลอดปีภาษีหรือไม่ก็ตาม
 ๒. กรณีผู้มีเงินได้หลายคนร่วมกันกู้ยืมให้ได้รับยกเว้นภาษีได้ทุกคนโดยเฉลี่ยการได้รับยกเว้นภาษีตามส่วนจำนวนผู้มีเงินได้ แต่รวมกันต้องไม่เกินจำนวนที่จ่ายจริงและไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท
 ๓. กรณีสามีภริยาร่วมกันกู้ยืมโดยสามีหรือภริยาที่มีเงินได้ฝ่ายเดียว ให้ยกเว้นภาษีให้แก่ผู้มีเงินได้เต็มจำนวนตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท
 ๔. กรณีผู้มีเงินได้มีอาคารหรือห้องชุดในอาคาร (ซึ่งต้องจำนองอาคารหรือห้องชุดในอาคารชุด หรืออาคารพร้อมที่ดินเป็นประกันการกู้ยืมเงินนั้น โดยมีระยะเวลาจำนองตามระยะเวลาการกู้ยืม) เป็นที่อยู่อาศัยในปีที่ขอหักลดหย่อนเกินกว่า ๑ แห่ง ให้หักลดหย่อนและยกเว้นดอกเบี้ยเงินกู้ยืมได้ทุกแห่งสำหรับอาคารหรือห้องชุดในอาคารชุด โดยรวมกันต้องไม่เกินจำนวนที่จ่ายจริงและไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ตามมาตรา ๔๗(๑)(ซ) แห่งประมวลรัษฎากร
- ทั้งนี้ ตามกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๖๔ (พ.ศ.๒๕๕๐) ประกอบกับ ประกาศอธิบดีฯ ภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๖๕)(ฉบับที่ ๑๖๖)(ฉบับที่ ๑๖๗) แก้ไขเพิ่มเติมโดย ประกาศอธิบดีฯ ภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๒๔)(ฉบับที่ ๒๒๕) และ (ฉบับที่ ๒๒๖)

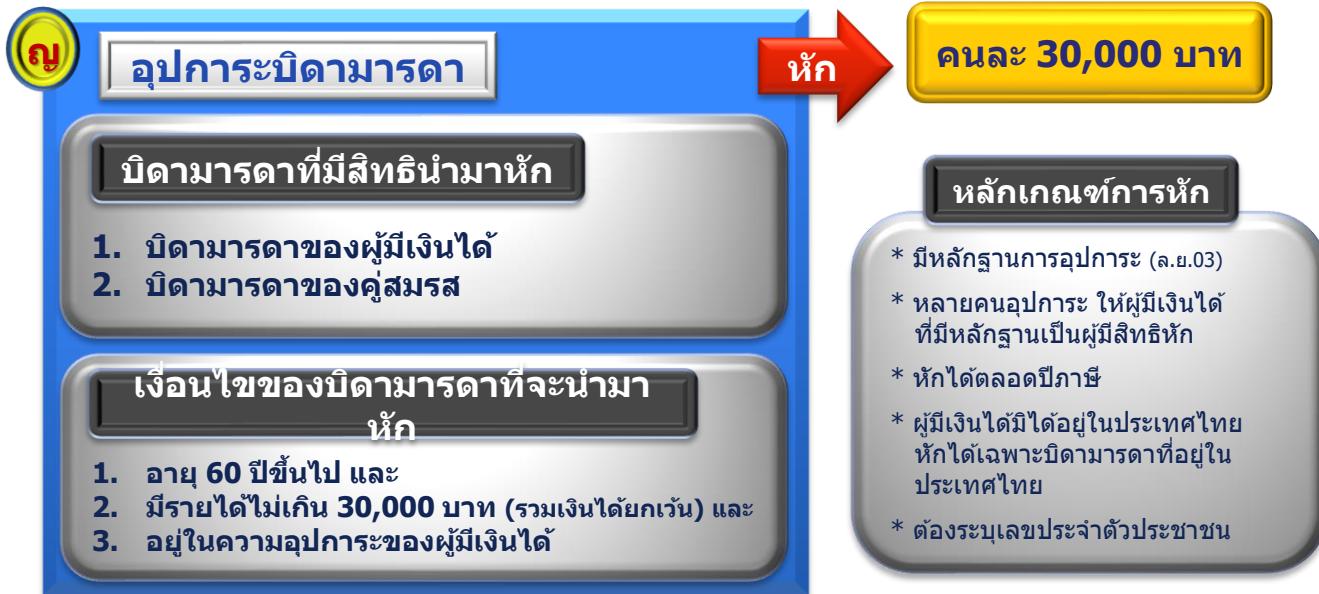
❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน



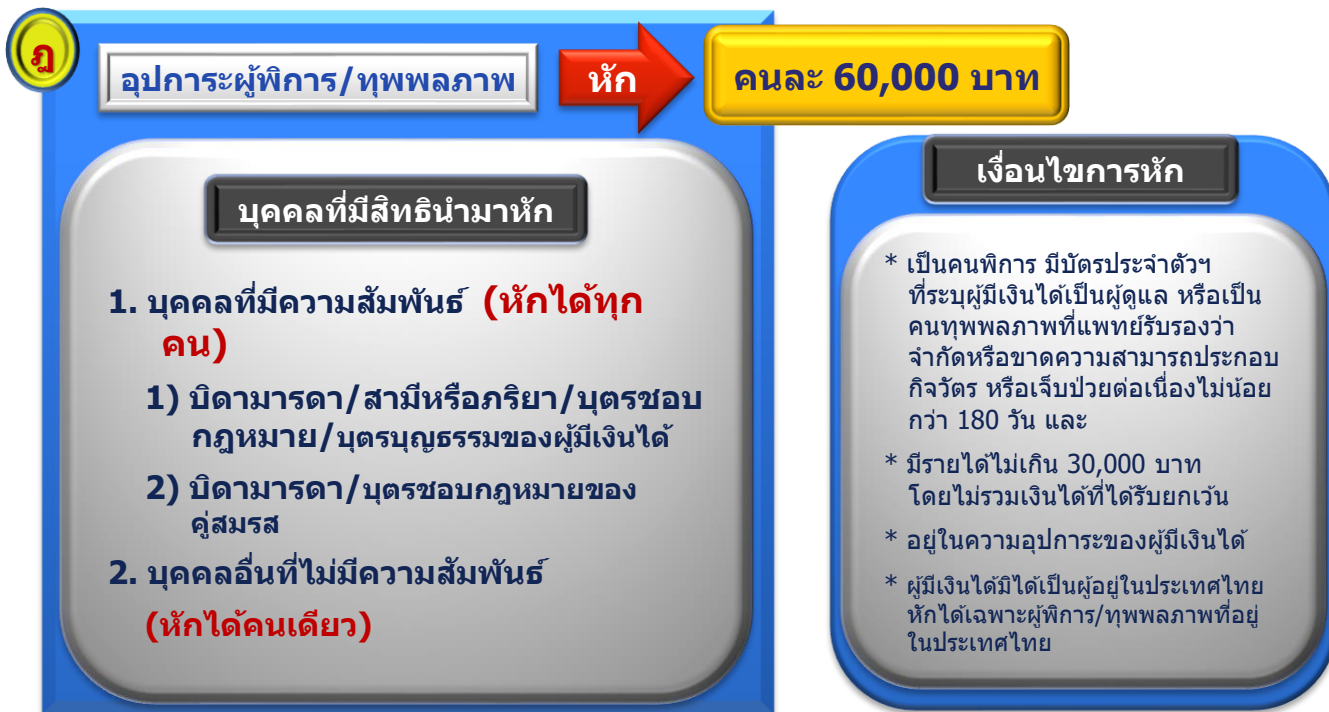
❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน



❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน



❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน



❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน

เงินบริจาค

- สถานพยาบาลและสถานศึกษาราชการ
- สถานศึกษา กม.โรงเรียนเอกชน สถาบันอุดมศึกษา
- องค์กร สถานสาธารณกุศลที่ รว.ประกาศ เช่น วัด สภากาชาดไทย เป็นต้น

หัก

เท่าที่บริจาค
แต่ไม่เกิน 10%
ของเงินที่เหลือ
หลังจากหัก
ลดหย่อนอื่น

เงินบริจาค

❖ เงินบริจาคให้แก่สถานศึกษา

- ❖ 1. เงินบริจาค ที่ได้รับสิทธิให้ยกเว้นเงินได้พึงประเมินหลังจาก หักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนตามมาตรา 47 (1) (2) (3) (4) (5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากร **เป็นจำนวน 2 เท่า** ของจำนวนเงินที่บริจาค แต่ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่าย และหักค่าลดหย่อน ได้แก่
 - ❖ 1.1 การบริจาคให้แก่กองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและ สร้างสรรค์ตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรมตามกฎหมายว่าด้วยวัฒนธรรม แห่งชาติ กองทุนส่งเสริมศิลปกรรมร่วมสมัยตามกฎหมายว่าด้วยส่งเสริมศิลปกรรมร่วมสมัย กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุตามกฎหมายว่าด้วยจดหมายเหตุ แห่งชาติ หรือกองทุนโบราณคดีตามกฎหมายว่าด้วยโบราณสถาน โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุและพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 615) พ.ศ. 2559
 - ❖ 1.2 การบริจาคให้แก่กองทุนยุติธรรมตามกฎหมายว่าด้วย กองทุนยุติธรรม ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 651) พ.ศ. 2561
 - ❖ 1.3 การบริจาคให้แก่สถานพยาบาลของทางราชการ สามารถนำมาหักลดหย่อนหรือ รายจ่ายได้ ทั้งนี้ สำหรับการบริจาคตั้งแต่ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 เป็นต้นไปตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 663) พ.ศ. 2561 และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่อธิบดีประกาศกำหนด

เงินบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation)

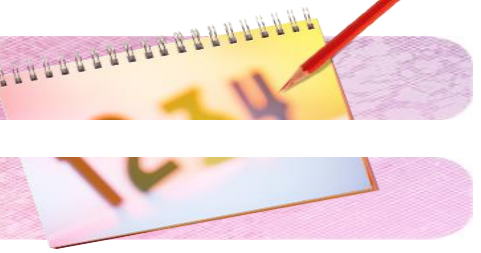
❖ หักได้ 1 เท่า

2.1 การบริจาคเงินให้แก่กองทุนส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนได้ เท่าจำนวนที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับ เงินบริจาคตามมาตรา 47 (7) แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ต้องไม่เกิน ร้อยละ 10 ของเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนอื่น ๆ แล้ว สำหรับการบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ทั้งนี้ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

2.2 การบริจาคให้แก่โครงการภาคีสนับสนุนป้าชุมชนลดโลกร้อน สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อน เท่าจำนวนเงินที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับ เงินบริจาคตามมาตรา 47 (7) แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ต้องไม่เกิน ร้อยละ 10 ของเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนอื่น ๆ

สำหรับการบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2570 ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 761) พ.ศ. 2566 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 434) ลงวันที่ 28 เมษายน พ.ศ. 256

เงินบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation)



- ❖ 2.3 การบริจาคให้แก่ (1) สภากาชาดไทย (2) มูลนิธิภัทรมหาราชานุสรณ์ ในพระอุปถัมภ์สมเด็จพระเจ้าพี่นางเธอ เจ้าฟ้ากัลยาณิวัฒนาลักษณ์อักษร อัครราชกุมารี กรมพระศรี สวางควัฒน วรขัตติยราชนารี (3) ศิริราช มูลนิธิ (4) มูลนิธิจุฬาภรณ์ (5) มูลนิธิโรงพยาบาลพระมงกุฎเกล้า ในพระราชูปถัมภ์ สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี (6) มูลนิธิโรงพยาบาลเวชศาสตร์เขตร้อนในพระอุปถัมภ์ สมเด็จพระเจ้าพี่นางเธอเจ้าฟ้ากัลยาณิวัฒนา กรมหลวงนราธิวาสราชนครินทร์ (7) มูลนิธิโรคมะเร็ง โรงพยาบาลศิริราช (8) มูลนิธิโรงพยาบาลราชวิถี (9) มูลนิธิสมเด็จพระปิ่นเกล้า (10) มูลนิธิโรงพยาบาลสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ กองทัพบก เรือในพระบรมราชินูปถัมภ์ (11) มูลนิธิโรงพยาบาลสวนดอก คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ (12) มูลนิธิสนับสนุนสถาบันประสาทวิทยา (13) มูลนิธิโรงพยาบาลเด็ก
- ❖ สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อน **เป็นจำนวน 2 เท่า** ของเงินบริจาค แต่เมื่อรวมกับเงินบริจาคตามมาตรา 47 (7) แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนอื่น ๆ สำหรับการบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ **1 มกราคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567** ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 771) พ.ศ. 2566 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 49) ลงวันที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2566

เงินบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation)

- ❖ 2.4 การบริจาคให้แก่กองทุนเพื่อการพัฒนา ระบบมาตรฐานวิทยา ตามกฎหมายว่าด้วยการพัฒนาระบบมาตรฐานวิทยาแห่งชาติ กองทุนเพื่อการพัฒนา ระบบสาธารณสุขตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันวิจัย ระบบสาธารณสุข กองทุนเพื่อการพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ตามกฎหมายว่าด้วยการพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี หรือกองทุน ส่งเสริม วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมตามกฎหมายว่าด้วยสภานโยบาย การอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมแห่งชาติ **เป็นจำนวน 2 เท่า** ของเงินบริจาค แต่เมื่อรวมกับการบริจาคเงินที่ลดหย่อนได้ 2 เท่าอื่น ๆ ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่าย และหักลดหย่อนอื่นๆ แล้ว
- ❖ สำหรับการบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ **1 มกราคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568** ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 770) พ.ศ. 2566 ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่อธิบดีประกาศกำหนด

เงินบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation)

- ❖ 2.5 การบริจาคให้แก่กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา ได้เป็นจำนวน 2 เท่าของจำนวนเงินที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับการบริจาค เงินที่หักลดหย่อนได้ 2 เท่าอื่น ๆ แล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนอื่น ๆ
- ❖ สำหรับการบริจาคผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2571 ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 782) พ.ศ. 2567 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 53) ลงวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2567
- ❖ 2.6 การบริจาคให้แก่การกีฬาแห่งประเทศไทย คณะกรรมการ กีฬาจังหวัด สมาคมกีฬาแห่งจังหวัด สมาคมกีฬาที่ใช้คำว่า “แห่งประเทศไทย” กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ และกรมพลศึกษา เพื่อสนับสนุนการกีฬา สามารถนำ มาหักเป็นค่าลดหย่อน เป็นจำนวน 2 เท่า ของเงินบริจาค แต่เมื่อรวมกับเงินบริจาคตามมาตรา 47 (7) แห่งประมวล รัษฎากรแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่ายและ หักค่าลดหย่อนอื่น ๆ
- ❖ สำหรับการบริจาคผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 772) พ.ศ. 2566 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 51) ลงวันที่ 14 กันยายน พ.ศ. 2566

เงินบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation)

❖ 2.7 การบริจาคให้แก่

- (1) มูลนิธิชัยพัฒนา
- (2) มูลนิธิเทคโนโลยีสารสนเทศตามพระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ
- (3) มูลนิธิรามาชิปดีในพระราชูปถัมภ์ สมเด็จพระเทพ รัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมาร

ได้เป็นจำนวน 2 เท่าของจำนวนเงินที่บริจาค แต่เมื่อ รวมกับการบริจาคเงินที่หักลดหย่อนได้ 2 เท่าอื่น ๆ แล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนอื่น ๆ สำหรับการบริจาคผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 26 กรกฎาคม พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 756) พ.ศ. 2565 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 45) ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565

เงินบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation)

- ❖ 2.8 การบริจาคให้แก่ (1) สถานศึกษาของรัฐ (2) โรงเรียนเอกชน แต่ไม่รวมถึงโรงเรียนนอกระบบ (3) สถาบันอุดมศึกษาเอกชน (4) สถานศึกษาที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยตามสนธิ สัญญาหรือความตกลงระหว่างรัฐบาลไทยกับทบวงการชำนัญพิเศษ แห่ง สหประชาชาติ (5) สถาบันอุดมศึกษาซึ่งคณะกรรมการพัฒนา การจัดการศึกษาโดยสถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูงจากต่างประเทศ อนุมัติโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษา ความสงบแห่งชาติที่ 29/2560 เรื่อง การส่งเสริมการจัด การศึกษาโดย สถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูงจากต่างประเทศ ลงวันที่ 26 พฤษภาคม พ.ศ. 2560
- ❖ ให้ยกเว้นสำหรับเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่าย และหักลดหย่อนตามมาตรา 47 (1) (2) (3) (4) (5) หรือ (6) แห่งประมวล รัษฎากร เป็นจำนวน 2 เท่าของจำนวนเงินที่บริจาคเฉพาะการบริจาค เป็น เงินเท่านั้น แต่เมื่อรวมกับการบริจาคเงินที่หักลดหย่อนได้ 2 เท่าอื่น ๆ แล้ว ต้อง ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลด หย่อนอื่น ๆ และบุคคลธรรมดาที่ใช้สิทธิ ในการยกเว้นต้องไม่ใช่สิทธิยกเว้น ภาษีเงินได้ดังกล่าวไปหักลดหย่อนเป็นเงินบริจาคตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่ง ประมวลรัษฎากร หรือ หักลดหย่อนตามพระราชกฤษฎีกาออกตาม ความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547 อีก
- ❖ สำหรับการบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ที่ได้กระทำตั้งแต่ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 768) พ.ศ. 2566 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 50) ลงวันที่ 12 กันยายน พ.ศ. 2566

เงินบริจาค



เงินบริจาค ได้แก่ เงินที่บริจาคให้แก่วัดวาอาราม สถานกาชาดไทย สถานพยาบาลและสถานศึกษาของทางราชการ หรือองค์การของรัฐบาล สถานศึกษาเอกชน สถานสาธารณกุศลและกองทุนสวัสดิการภายในส่วนราชการและกองทุน ฯลฯ ผู้มีเงินได้มีสิทธิหักลดหย่อนเงินบริจาคได้ **เท่ากับจำนวนเงินที่ได้บริจาคจริง** ในปีภาษีนี้ แต่รวมกันต้อง **ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้** หลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนอื่น ๆ แล้ว

- คู่สมรสที่ไม่มีเงินได้จะนำ เงินที่ตนบริจาคมาหักค่าลดหย่อนไม่ได้

- กรณีบริจาคเงินร่วมกัน โดยระบุชื่อทั้งผู้มีเงินได้และคู่สมรส ในปีเสร็จรับเงินบริจาคแต่ไม่ได้แยกจำนวนเงินไว้ให้ถือว่าบริจาค คนละครึ่ง

- กรณีบริจาคเงินร่วมกัน โดยระบุชื่อบุคคลหลายคนในปีเสร็จ รับเงินบริจาคแต่ไม่ได้แยกจำนวนเงินไว้ให้ถือว่าบริจาคคนละเท่า ๆ กัน

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ค่าลดหย่อน & ยกเว้นเสมือนลดหย่อน

- ลดหย่อนกรณีผู้มีเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย
หักได้เฉพาะสามี/ภริยา/บุตร ที่อยู่ในประเทศไทย
- ลดหย่อนกรณีผู้มีเงินได้ถึงแก่ความตาย
หักได้เสมือนผู้ตายมีชีวิตอยู่ตลอดปีภาษี
- ลดหย่อนกรณีผู้มีเงินได้เป็นกองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง
หักได้ 60,000 บาท
- ลดหย่อนกรณีผู้มีเงินได้เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญและ
คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล
หักได้เฉพาะที่เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย คนละ 60,000 บาท แต่รวมกัน
ไม่เกิน 120,000 บาท

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

วิธีคำนวณภาษี

1. การคำนวณภาษีสิ้นปี

วิธีที่ 1 คำนวณจากเงินได้สุทธิ

เงินได้สุทธิ = เงินได้พึงประเมิน - ค่าใช้จ่าย - ค่าลดหย่อน

ภาษีที่ต้องเสีย = เงินได้สุทธิ x อัตราภาษี

วิธีที่ 2 คำนวณจากเงินได้พึงประเมิน (วิธีนี้ต้องคำนวณหากมีเงินได้
พึงประเมินประเภทที่ 2 ถึง 8 ตั้งแต่ 120,000 บาทขึ้นไป)

ภาษีที่ต้องเสีย = เงินได้พึงประเมิน x ร้อยละ 0.5

*** สำหรับวิธีที่ 2 หากจำนวนภาษีที่คำนวณได้ไม่เกิน 5,000 บาท ให้ยกเว้นทั้งจำนวน

*** กรณีที่มีการคำนวณทั้งสองวิธี ภาษีที่ต้องเสีย คือ จำนวนภาษีที่มากกว่า ที่ได้จากการ
คำนวณ
วิธีที่ 1 และวิธีที่ 2

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

วิธีคำนวณภาษี

2. การคำนวณภาษีครึ่งปี เฉพาะกรณีมีเงินได้ประเภทที่ 5 ถึง 8
(ไม่รวมเงินกินเปล่า เงินช่วยค่าก่อสร้าง) ที่ได้รับตั้งแต่เดือน ม.ค. ถึง มิ.ย.

- (1) วิธีการคำนวณ เช่นเดียวกับการคำนวณภาษีสิ้นปี
- (2) การหักค่าใช้จ่าย เช่นเดียวกับการคำนวณภาษีสิ้นปี
- (3) การหักลดหย่อน หักได้ครึ่งหนึ่ง ของอัตราลดหย่อนที่กำหนด
และที่จ่ายไปจริงระหว่างเดือนมกราคม ถึง เดือนมิถุนายน
- (4) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่จะนำมาหักในการคำนวณต้องเป็นภาษี
หัก ณ ที่จ่ายระหว่างเดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน
- (5) ภาษีที่เสียถือเป็นเครดิตภาษีตอนสิ้นปี

อัตราภาษี

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

กรณีตามมาตรา 48(1)

ขั้นที่	ช่วงเงินได้สุทธิ	เงินได้สุทธิ	อัตราภาษี	จำนวนเงินภาษี
1	150,000 แรก	150,000	ยกเว้น	0
	เกิน 150,000 – 300,000	150,000	5%	7,500
2	เกิน 300,000 - 500,000	200,000	10%	20,000
3	เกิน 500,000 - 750,000	250,000	15%	37,500
4	เกิน 750,000 - 1,000,000	250,000	20%	50,000
5	เกิน 1,000,000 - 2,000,000	1,000,000	25%	250,000
6	เกิน 2,000,000 - 5,000,000	3,000,000	30%	900,000
7	เกิน 5,000,000		35%	

แบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อน ล.ย.01



แบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อน

ล.ย.01

วัน/เดือน/ปี ที่แจ้งรายการ

ชื่อหน่วยงาน/ผู้นำที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ผู้มีเงินได้ชื่อ

ที่อยู่ : อาคาร

ห้องเลขที่

ชื่อสกุล

ชั้นที่

หมู่บ้าน

เลขที่

หมู่ที่

ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต

เมือง

จังหวัด

รหัสไปรษณีย์

1. สถานภาพ

☐ โสด

☐ หม้าย

☐ สมรส

สถานภาพการสมรส

☐ สมรสและอยู่ร่วมกันตลอดชีวิต

☐ สมรสระหว่างปีภาษี

☐ สมรสระหว่างปีภาษี

☐ สมรสระหว่างปีภาษี

☐ สมรสระหว่างปีภาษี

☐ สมรสระหว่างปีภาษี

☐ สมรสระหว่างปีภาษี

☐ สมรสระหว่างปีภาษี

☐ สมรสระหว่างปีภาษี

☐ สมรสระหว่างปีภาษี

☐ สมรสระหว่างปีภาษี

☐ สมรสระหว่างปีภาษี

☐ สมรสระหว่างปีภาษี

2. สถานะการมีเงินได้ของคู่สมรส

☐ มีเงินได้

☐ ไม่มีเงินได้

3. จำนวนบุตรรวม

คน

มีสิทธินำมาหักลดหย่อนจำนวน

คน

บุตรคนละ

30,000 บาท

(ค่าเฉลี่ยค่าจ้างหรือค่าตอบแทนที่ได้รับจากการทำงาน)

4. ค่าอุปการะเลี้ยงดู

☐ บิดา

☐ มารดา

(ขอผู้มีเงินได้หักไม่เกิน 30,000 บาท)

☐ บิดา

☐ มารดา

(ขอผู้สมรสที่ไม่มีเงินได้หักไม่เกิน 30,000 บาท)

5. ค่าอุปการะเลี้ยงดูคนพิการหรือคนทุพพลภาพ

คนละ

60,000 บาท

รวมทั้งสิ้น

คน

6. เบี้ยประกันสุขภาพ

☐ บิดา

☐ มารดา

ขอผู้มีเงินได้

(หักได้เท่าที่มีเงินได้หักจ่ายจริงส่วนเกินไม่เกิน 15,000 บาท)

☐ บิดา

☐ มารดา

ขอผู้สมรสที่ไม่มีเงินได้

7. เบี้ยประกันชีวิตที่จ่ายภายในปีภาษี

(หักลดหย่อนได้เฉพาะที่จ่ายจริงส่วนไม่เกิน 10,000 บาท ส่วนที่เกิน 10,000 บาท

ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

แต่ไม่เกิน 90,000 บาท กรณีผู้สมรสที่ไม่มีเงินได้และค่าเฉลี่ยค่าจ้างหรือค่าตอบแทนที่ได้รับจากการทำงานมีอยู่ตลอดปีภาษี

หักจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 10,000 บาท กรณีผู้สมรสที่ไม่มีเงินได้และค่าเฉลี่ยค่าจ้างหรือค่าตอบแทนที่ได้รับจากการทำงานมีอยู่ตลอดปีภาษี

หักจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 10,000 บาท

8. เบี้ยประกันสุขภาพที่จ่ายภายในปีภาษี

(หักลดหย่อนได้เฉพาะที่จ่ายจริงส่วนไม่เกิน 15,000 บาท และเมื่อรวมกับ

ค่าเบี้ยประกันชีวิตสำหรับกรมธรรม์ประกันชีวิตที่มีกำหนดวงเงินไม่เกิน 10 ปีขึ้นไป คือไม่เกิน 100,000 บาท)

9. เงินสะสมที่จ่ายเข้า กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ หรือกองทุนการออมแห่งชาติ หรือกองทุน กบข.

หรือกองทุนสงเคราะห์ครูโรงเรียนเอกชน (หักได้ไม่เกิน 500,000 บาท) ภายในปีภาษี

10. ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (เฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 15 ของเงินได้ โดยเมื่อรวมกับเงินสะสม

ที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ หรือกองทุนการออมแห่งชาติ หรือกองทุน กบข. หรือกองทุนสงเคราะห์ครูโรงเรียนเอกชนแล้ว

ไม่เกิน 500,000 บาท) ภายในปีภาษี

ชื่อผู้ขายหน่วยลงทุน

11. ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (เฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 15 ของเงินได้ แต่ไม่เกิน 500,000 บาท)

ภายในปีภาษี

ชื่อผู้ขายหน่วยลงทุน

12. ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารที่อยู่อาศัย (เฉพาะจำนวนที่จ่ายจริงส่วนไม่เกิน 100,000 บาท)

13. เงินสมทบกองทุนประกันสังคมภายในปีภาษี

14. เงินบริจาคสนับสนุนการศึกษา

15. เงินบริจาคอื่น ๆ (ระบุ)

ขอรับรองว่ารายการที่แสดงให้เป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้มีเงินได้

หมายเหตุ : (1) ปีภาษี หมายถึง เดือนมกราคม - ธันวาคม

(2) กรณีหักค่าลดหย่อนเพื่อการจ่ายจริงในปีที่แจ้งรายการ และต้องแนบสำเนาหลักฐานแสดงสิทธิในการหักลดหย่อน

(3) ให้นำแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อนยื่นต่อพนักงานสรรพากรหรือพนักงานสรรพากรที่รับผิดชอบการหักลดหย่อน

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เกณฑ์การยื่นแบบ

1. โสด มีเงินได้เกิน 60,000 บาท
2. โสด มีเงินได้เฉพาะประเภทที่ 1 เกิน 120,000 บาท
3. สมรส มีเงินได้เกิน 120,000 บาท
4. สมรส มีเงินได้เฉพาะประเภทที่ 1 เกิน 220,000 บาท
5. กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง มีเงินได้เกิน 60,000 บาท
6. ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล
มีเงินได้เกิน 60,000 บาท

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้รับผิดชอบในการยื่นแบบ

ผู้มีเงินได้	ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ
กรณีปกติ	ผู้มีเงินได้ หรือมอบอำนาจยื่นแทน
ผู้เยาว์	ผู้แทนโดยชอบธรรม
คนไร้ความสามารถ	ผู้อนุบาล
คนเสมือนไร้ความสามารถ	ผู้พิทักษ์
อยู่ต่างประเทศ	ผู้จัดการกิจการ
ถึงแก่ความตายก่อนยื่นแบบ	ผู้จัดการมรดก/ทายาท/ผู้ครอบครองทรัพย์สินมรดก
กองมรดก	ผู้จัดการมรดก/ทายาท/ผู้ครอบครองทรัพย์สินมรดก
หสม./คณะบุคคล	ผู้อำนวยการหรือผู้จัดการ
สามีภริยา (มีเงินได้สองฝ่าย)	ต่างมีสิทธิยื่นเงินได้ของตัวเอง หรือยื่นรวมตาม ม.57 ฉ

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

กำหนดเวลายื่นแบบ

1. การยื่นแบบครึ่งปี

กำหนดยื่น = ภายในเดือนกันยายนของปีภาษีนั้น

2. การยื่นแบบสิ้นปี

กำหนดยื่น = ภายในเดือนมีนาคม ของปีถัดไป

*** ปีภาษี = ตั้งแต่ 1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม ***

❖ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

กำหนดเวลายื่นแบบ

- **ภ.ง.ด.90** สำหรับกรณีมีเงินได้ทุกประเภท
- **ภ.ง.ด.91** สำหรับกรณีมีเงินได้เฉพาะประเภทที่ 1
- **ภ.ง.ด.93** สำหรับกรณีขอชำระภาษีก่อนถึงกำหนด
- **ภ.ง.ด.94** สำหรับกรณียื่นแบบครึ่งปี



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

การยื่นแบบ ภ.ง.ด.94

กองกฎหมาย

กรมสรรพากร

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

วิธีการคำนวณภาษี

เงินได้พึงประเมิน XXX

หัก ค่าใช้จ่าย XXX

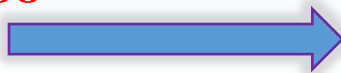
คงเหลือ XXX **เปรียบเทียบ**

หัก ค่าลดหย่อน XXX

หัก เงินบริจาค XXX

เงินได้สุทธิ XXX

คูณอัตราภาษี (5-35 %)



เงินได้พึงประเมิน

คูณ 0.5 %



อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เงินได้สุทธิ	อัตราภาษี (ร้อยละ)
1 - 300,000 (ยกเว้น 150,000 แรก)	5
300,001 - 500,000	10
500,001 - 750,000	15
750,001 - 1,000,000	20
1,000,001 - 2,000,000	25
2,000,001 - 5,000,000	30
5,000,001 ขึ้นไป	35



ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

➤ การเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- เสียเป็นปีภาษี (1 ม.ค. – 31 ธ.ค. ของทุกปี)

➤ การยื่นแบบแสดงรายการ ยื่นแบบปีภาษีละ 2 ครั้ง

1. ยื่นแบบ ภ.ง.ด.94 ภายในวันที่ 30 ก.ย.ของปีที่มีเงินได้

> มีเงินได้ประเภทที่ 5-8 ตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. – 30 มิ.ย. (ม.56 ทวิ)

2. ยื่นแบบ ภ.ง.ด.90 ภายในวันที่ 31 มี.ค. ของปีถัดจากปีที่มีเงินได้ (นำเงินได้ทั้งปีมาคำนวณภาษี)

นำภาษีที่ชำระไว้ตามแบบ ภ.ง.ด.94 มาเครดิต



การคำนวณ ภ.ง.ด.94

➤ เงินได้ประเภท 5-8

➤ วิธีการการคำนวณ

- เงินได้ครึ่งปี (1 ม.ค.-30 มิ.ย.) XX
- หักค่าใช้จ่าย (หักเหมาได้ไม่เกิน 60% ของเงินได้ XX
- หรือหักค่าใช้จ่ายตามที่ยจ่ายจริง)
- หักลดหย่อน (หักได้ครึ่งเดียว) XX
- เงินได้สุทธิ XX
- ฐานอัตราภาษี (ขั้นบันได) XX
- หัก ภาษี ณที่จ่าย XX



➤ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

๑. บุคคลธรรมดา

๒. ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี

๓. กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง

๔. ห้างหุ้นส่วนสามัญ

๕. คณะบุคคล

๖. วิสาหกิจชุมชน



➤ เงินได้พึงประเมิน (ม.39)

1. เงิน
2. ทรัพย์สินซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน
3. ประโยชน์ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน
4. เงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้
5. เครดิตภาษีตามที่กฎหมายกำหนด



ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

➤ เกณฑ์ในการยื่นแบบ

> กรณีโสด

- มีเงินได้ เกิน 60,000

> กรณีมีสามี/ภริยา

- มีเงินได้ เกิน 120,000



ประเภทเงินได้ที่ต้องยื่น ภ.ง.ด.94

➤ ประเภทที่ 5 : เงินได้หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับเนื่องจาก

- (ก) การให้เช่าทรัพย์สิน (ไม่รวมเงินกินเปล่า เงินช่วยค่าก่อสร้าง เงินค่าซ่อมแซม ค่าแห่งอาคารฯ)
- (ข) การผลิตสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน (กรรมสิทธิ์ยังไม่โอน)
- (ค) การผลิตสัญญาซื้อขายเงินผ่อน ซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่ขายนั้น โดยไม่ต้องคืนเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว (กรรมสิทธิ์โอนแล้ว)
- มีสิทธิหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร หรือหักเป็นการเหมา
- บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้าง ฯลฯ 30% ยานพาหนะ 30%
- ที่ดินใช้ในการเกษตร 20% มิได้ใช้ในการเกษตร 15% ทรัพย์สินอื่น 10%
- ผลิตสัญญาเช่าซื้อและผลิตสัญญาซื้อขายเงินผ่อน หักเหมาได้อย่างเดียว 20%



➤ **ประเภทที่ 6 : เงินได้จากวิชาชีพอิสระ**

- 1. วิชากฎหมาย 2. การประกอบโรคศิลปะ 3. วิศวกรรม
- 4. สถาปัตยกรรม 5. การบัญชี 6. ประณีตศิลปกรรม
- หักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควร หรือ
- หักเป็นการเหมาดังต่อไปนี้
- การประกอบโรคศิลปะ 60%
- วิชาชีพอิสระอื่น 30%



➤ ประเภที่ 7 :

- เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ เช่น การรับจ้างทาสีโดยผู้รับจ้างจัดหาสีให้ด้วย แต่หากผู้ว่าจ้างเป็นผู้จัดสีมาให้เข้าลักษณะเป็นการรับทำงานให้
- หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร หรือ
- หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา 60%



➤ ประเภที่ 8 :

- เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง การขายอสังหาริมทรัพย์ หรือการอื่นนอกจากที่ระบุไว้ในประเภที่ 1-7
- การหักค่าใช้จ่ายให้เลือกหักได้
- ก. ตามความจำเป็นและสมควร หรือ
- ข. หักเป็นการเหมาในอัตราร้อยละ (สูงสุดไม่เกิน 60%)



ภาษีการรับให้

➤ เงินได้ที่ได้รับจากการรับมรดก (สังหาริมทรัพย์ และอสังหาริมทรัพย์)
ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งจำนวน

➤ การโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มี
ค่าตอบแทน ให้ถือว่า **ผู้โอนเป็นผู้มีเงินได้** และต้องเสียภาษีตามบทบัญญัติ
ในส่วนนี้



> การให้อสังหาริมทรัพย์แก่บุตร

ผู้ให้หรือผู้โอนอสังหาริมทรัพย์ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายแต่ไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม โดยไม่มีค่าตอบแทน **ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาส่วนที่ไม่เกิน 20 ล้านบาท/คน/ปีภาษี (มาตรา 42 (26))**

- ในขณะที่มีการโอนจะถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 5 ของราคาประเมินส่วนที่เกิน 20 ล้านบาท (มาตรา 50(6))

- การเสียภาษีเมื่อสิ้นปีภาษีต้องนำที่ดินแปลงที่โอนให้บุตรฯ เกิน 20 ล้านบาทมาคำนวณภาษี โดยมีสิทธิเลือกเสียภาษีได้ (ไม่นำไปรวมกับเงินได้อื่น) สำหรับเงินได้ส่วนที่เกิน 20 ล้านบาท ในอัตราร้อยละ 5 (มาตรา 48(4/1))



ตัวอย่าง การโอนที่ดินให้บุตร

นาย ก. มีบุตรชอบด้วยกฎหมาย 3 คน ในปี 2565 ได้โอนที่ดินให้บุตรทั้ง 3 คน ดังนี้ (มูลค่ารวมทั้งหมด 57 ล้านบาท)

- แปลงที่ 1 โอนให้บุตรคนที่ 1 มูลค่า 19 ล้านบาท
- แปลงที่ 2 โอนให้บุตรคนที่ 2 มูลค่า 22 ล้านบาท
- แปลงที่ 3 โอนให้บุตรคนที่ 3 มูลค่า 18 ล้านบาท



นาย ก. มีภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ดังนี้

- ในขณะที่โอนให้บุตรคนที่ 1 กับคนที่ 3 จะไม่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (เพราะไม่เกิน 20 ล้านบาท) ส่วนการโอนให้คนที่ 2 จะถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย จากมูลค่า 2 ล้านบาท (ส่วนที่เกิน 20 ล้านบาท) ในอัตราร้อยละ 5

- ในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี 2565 นาย ก. ต้องนำ มูลค่าที่ดินที่โอนส่วนที่เกิน 20 ล้านบาทต่อคนต่อปีภาษี คือ 2 ล้านบาท มา เสียภาษีเงินได้ โดยมีสิทธิเลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 (โดยนำภาษีที่ถูกหัก ภาษี ณ ที่จ่าย มาเครดิตได้)



> การให้ที่ไม่ใช่ให้อสัหกรทรพย์ ผู้รับให้เป็นผู้มีเงินได้และมีหน้าท่
เสียภาษีเงินได้

1. ให้สามี ภรียา บุพการี ผู้สืบสันดาน

ผู้รับจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการให้โดย
เสน่หาหรือจากการอุปการะ ในส่วนที่ไม่เกิน 20 ล้านบาทต่อปีภาษี (มาตรา
42(27)) ถ้าได้รับเกิน 20 ล้านบาท ส่วนที่เกิน 20 ล้านบาทจะเสียภาษี ดังนี้

- ผู้ให้ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

- ผู้รับให้มีสิทธินำเงินได้ที่ได้รับส่วนที่เกิน 20 ล้านบาท มาเลือกเสีย
ภาษีในอัตราร้อยละ 5 โดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีกับเงินได้อื่น (มาตรา
48(6))



2. ให้ผู้อื่นที่มีใช้สามปี ภริยา บุพการี ผู้สืบสันดาน

ผู้รับจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินที่ได้รับจากการอุปการะโดย
หน้าที่ธรรมจรรยา หรือจากการให้โดยเสน่หาเนื่องในพิธีหรือตามโอกาสแห่ง
ขนบธรรมเนียมประเพณีในส่วนที่ไม่เกิน 10 ล้านบาทต่อปีภาษี (มาตรา 42
(28)) ส่วนที่เกิน 10 ล้านบาท จะเสียภาษี ดังนี้

- ผู้ให้ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ผู้รับให้มีสิทธินำเงินได้ที่ได้รับส่วนที่เกิน 10 ล้านบาท มาเลือกเสีย
ภาษีในอัตราร้อยละ 5 โดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีกับเงินได้อื่น (มาตรา
48(7))



การหักลดหย่อน

➤ การหักลดหย่อน : ได้ถึงหนึ่ง

- ผู้มีเงินได้ 30,000 บาท
- สามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ 30,000 บาท
- บุตร คนละ 15,000 บาท (ยกเลิกค่าการศึกษา)

(1) บุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีเงินได้ หรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ (ไม่จำกัดจำนวน)

(2) บุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ (ไม่เกิน 3 คน)

✓ บุตรคนที่ 2 เป็นต้นไป + เกิดปี 2561 เป็นต้นไป หักได้ 30,000 บาท (ไม่รวมบุตรบุญธรรม)



การประกันชีวิตของผู้มีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 5,000 บาท

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่ผู้มีเงินได้จ่ายให้แก่ธนาคารหรือสถาบันการเงินไม่เกิน 5,000 บาท

ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดาของผู้มีเงินได้ รวมทั้งบิดามารดาของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้
คนละ 15,000 บาท

ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา สามีหรือภริยา บุตรชอบด้วยกฎหมายหรือบุตรบุญธรรมของผู้มี
เงินได้ บิดามารดาหรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ หรือบุคคลอื่นที่ผู้
มีเงินได้เป็นผู้ดูแล พิกัด หรือเป็นคนทูลพลภาพ คนละ 30,000 บาท

ส่วนการยกเว้นเงินได้หักได้เต็มจำนวน

มาตรการ “Easy E-Receipt 2.0”

สรุปโครงการ
Easy E-Receipt 2.0
ซื้ออะไรก็ได้บ้าง?

ซื้อสินค้าหรือบริการที่มี e-Tax Invoice (ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์)
หรือ e-Receipt (ใบรับอิเล็กทรอนิกส์) เท่านั้น
ระยะเวลา **16 มกราคม - 28 กุมภาพันธ์ 2568**

ลดหย่อนสูงสุด 50,000 บาท แบ่งเป็น 2 ส่วน

ส่วนที่ 1
ลดหย่อนได้
ไม่เกิน 30,000 บาท
สินค้าหรือบริการจาก
ผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT
และไม่จดทะเบียน VAT

ส่วนที่ 2
ลดหย่อนได้
ไม่เกิน 20,000 บาท
ค่าซื้อสินค้า OTOP,
วิสาหกิจชุมชน
และวิสาหกิจเพื่อสังคม

❌ ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการที่ ไม่เข้าร่วมโครงการ

- ❌ สุรา เบียร์ ไวน์ ยาสูบ
- ❌ น้ำมัน ก๊าซ และค่าบริการอัดประจุไฟฟ้าสำหรับเติมยานพาหนะ
- ❌ รถยนต์ รถจักรยานยนต์ เรือ
- ❌ ค่าสาธารณูปโภค น้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าบริการสัญญาณโทรศัพท์ และค่าบริการสัญญาณอินเทอร์เน็ต
- ❌ ค่าบริการที่มีข้อตกลงการให้บริการและผู้รับบริการสามารถใช้บริการดังกล่าวออกเหนือจากระยะเวลาของมาตรการ
- ❌ ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย
- ❌ ค่าบริการจัดป่าเถี่ยว และค่าที่พักโรงแรม ค่าที่พักโฮมสเตย์ไทย หรือค่าที่พักในสถานที่พักที่ไม่เป็นโรงแรม

สัญลักษณ์นี้ก่อนซื้อ

E-TAX
INVOICE & RECEIPT
Support by e-Tax System

e-Tax Invoice และ e-Receipt **ต้องระบุชื่อ นามสกุล**
และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (เลขประจำตัวประชาชน) ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

มาตรการ “Easy E-Receipt 2.0”

ให้หักลดหย่อนค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการในประเทศ ตั้งแต่วันที่ 16 มกราคม 2568 ถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2568 ได้สูงสุด 50,000 บาท ดังนี้

1. หักลดหย่อนตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 30,000 บาท สำหรับค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการที่จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยต้องมีใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax invoice) แบบเต็มรูปเป็นหลักฐาน หรือผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการที่ไม่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยต้องมีใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) เป็นหลักฐาน

2. หักลดหย่อนได้เพิ่มอีกตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 20,000 บาท โดยต้องมี e-Tax Invoice แบบเต็มรูป หรือ e-Receipt เป็นหลักฐาน

- 1) ค่าซื้อสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ซึ่งเป็นสินค้าที่ได้ลงทะเบียนกับกรมการพัฒนาชุมชนแล้ว
 - 2) ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการที่จ่ายให้แก่วิสาหกิจชุมชนที่ได้จดทะเบียนต่อกรมส่งเสริมการเกษตร
 - 3) ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการที่จ่ายให้แก่วิสาหกิจเพื่อสังคมที่ได้จดทะเบียนต่อสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม
- ทั้งนี้ ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการตามข้อ 1. จะเป็นค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการ ตามข้อ 2. ก็ได้

มาตรการ “Easy E-Receipt 2.0”

กรณีการจ่ายค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการให้แก่ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการที่ไม่เป็นผู้ประกอบการ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องเป็นค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการดังต่อไปนี้

1. ค่าซื้อหนังสือ หนังสือพิมพ์ และนิตยสาร
2. ค่าบริการหนังสือ หนังสือพิมพ์ และนิตยสารที่อยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต (e-Book)
3. ค่าซื้อสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ซึ่งเป็นสินค้าที่ได้ลงทะเบียนกับกรมการพัฒนาชุมชนแล้ว
4. ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการที่จ่ายให้แก่วิสาหกิจชุมชนที่ได้จดทะเบียนต่อกรมส่งเสริมการเกษตร
5. ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการที่จ่ายให้แก่วิสาหกิจเพื่อสังคมที่ได้จดทะเบียนต่อสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม

มาตรการ “Easy E-Receipt 2.0”

■ ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการที่ไม่สามารถใช้สิทธิได้

1. ค่าซื้อสุรา เบียร์ และไวน์
2. ค่าชื้อยาสูบ
3. ค่าชื้อน้ำมัน ค่าชื้อก๊าซ และค่าบริการอัดประจุไฟฟ้าสำหรับเติมยานพาหนะ
4. ค่าชื้อรถยนต์ และรถจักรยานยนต์ ตามกฎหมายว่าด้วยรถยนต์ (รถจักรยานยนต์ รวมถึงรถจักรยานที่ติดเครื่องยนต์) และค่าชื้อเรือ
5. ค่าสาธารณูปโภค ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าบริการสัญญาณโทรศัพท์ และค่าบริการสัญญาณอินเทอร์เน็ต
6. ค่าบริการที่มีข้อตกลงการให้บริการและผู้รับบริการสามารถใช้บริการดังกล่าวนอกเหนือจากระยะเวลาของมาตรการ
7. ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย
8. ค่าบริการจัดนำเที่ยวที่จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการจูงนำเที่ยว และค่าที่พักโรงแรม ค่าที่พักโฮมสเตย์ไทย หรือค่าที่พักในสถานที่พักที่ไม่เป็นโรงแรม

คำซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ (Thai ESGX)

คำซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ (Thai ESGX)

เงินได้เท่ามูลค่าของหน่วยลงทุนทั้งหมดที่ผู้มีเงินได้ซึ่งไม่รวมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล ที่ไม่ใช่นิติบุคคลและ กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง ได้ถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาด หลักทรัพย์ ซึ่งหน่วยลงทุนดังกล่าวได้ถูกสับเปลี่ยนเป็นหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทย เพื่อความยั่งยืนตามกฎหมายว่า ด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ภายใต้โครงการจัดการกองทุนรวมไทยเพื่อ ความยั่งยืนแบบพิเศษ โดยให้ผู้มีเงินได้ ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้เท่ากับจำนวนมูลค่าหน่วยลงทุนที่สับเปลี่ยนดังกล่าว แต่ไม่เกิน 500,000 บาท เป็น ระยะเวลา ดังนี้

- (1) ปีภาษี 2568 ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท
 - (2) ปีภาษี 2569 ถึงปีภาษี 2572 ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เฉพาะส่วนที่เกิน 300,000 บาท
- แต่ไม่เกิน 500,000 บาท โดยให้ได้รับยกเว้นเป็นจำนวนเท่า ๆ กันในแต่ละปีภาษี

คำชื่องานศิลปะ

- คำชื่องานศิลปะ
- ผู้มีเงินได้ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่ไม่รวมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล สามารถใช้สิทธิหักลดหย่อนค่าชื้องานศิลปะสาขาทัศนศิลป์ในลักษณะการยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าชื่องานศิลปะดังกล่าวมารวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 100,000 บาท ในปีภาษี
- ผู้มีเงินได้ต้องชื่องานศิลปะจากศิลปินผู้เป็นเจ้าของงานซึ่งได้ขึ้นทะเบียนศิลปินผู้เป็นเจ้าของงานหรือทายาทตามกฎหมายของศิลปินที่เสียชีวิตแล้วผู้เป็นเจ้าของงานซึ่งได้ขึ้นทะเบียนศิลปินกับหน่วยงานของรัฐที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด (สำนักงานศิลปวัฒนธรรมร่วมสมัย) เว้นแต่ศิลปินผู้นั้นเป็นศิลปินแห่งชาติหรือศิลปินศิลปารธรไม่ต้องขึ้นทะเบียน หรือชื้อจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการจำหน่ายงานศิลปะหรือกิจการประมูลงานศิลปะ (รวมถึงมูลนิธิและสมาคม)
- ผู้มีเงินได้ต้องมีหลักฐานเป็นใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากรหรือใบรับตามมาตรา 105 แห่งประมวลรัษฎากรพร้อมหลักฐานแสดงรายละเอียดงานศิลปะที่ชื้อซึ่งได้รับการรับรองจากศิลปินหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้ขาย

ค่าจ้างก่อสร้างอาคารเพื่ออยู่อาศัยขึ้นใหม่ให้แก่ผู้รับจ้างซึ่งเป็นผู้ประกอบการ



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

จดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ค่าจ้างก่อสร้างอาคารเพื่ออยู่อาศัยขึ้นใหม่ให้แก่ผู้รับจ้างซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
ผู้มีเงินได้ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่ไม่รวมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชนิด
บุคคล สามารถใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างก่อสร้างอาคารเพื่ออยู่อาศัยขึ้นใหม่ ดังต่อไปนี้
- การใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างก่อสร้างอาคารเพื่ออยู่อาศัยขึ้นใหม่ให้แก่ผู้รับจ้างซึ่งเป็นผู้
ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่จะได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
จำนวน 10,000 บาท ต่อทุกจำนวน 1,000,000 บาท ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่รวมแล้วไม่เกิน
100,000 บาท และไม่เกินหนึ่งหลัง ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข ดังนี้
- 1 ผู้รับจ้างจะต้องไม่เป็นผู้ประกอบกิจการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรซึ่งอยู่ในบังคับต้องเสียภาษี
ธุรกิจเฉพาะตามมาตรา 91/2 (6) แห่งประมวลรัษฎากร และทำสัญญาในลักษณะแยก สัญญาซื้อขายที่ดินกับ
สัญญาจ้างก่อสร้างอาคารเพื่ออยู่อาศัยออกจากกัน
- 2 การก่อสร้างอาคารเพื่ออยู่อาศัยขึ้นใหม่ ไม่รวมถึงการเปลี่ยนแปลง ต่อเติม เพิ่ม ลด ขยาย ซ่อมแซม หรือรื้อถอน
อาคาร



e-Commerce

การทำการธุรกิจ
ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์



การภาษีขายสินค้าออนไลน์



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

โดยจัดเป็นรายได้ประเภทที่ ๘ คือรายได้ จากการค้าขาย

- 1. ขายให้กลุ่มลูกค้าใน Social Media

การขายออนไลน์ให้กับลูกค้าใน Social Media คือ กลุ่มลูกค้าที่ใช้งาน Facebook, Instagram, Line เป็นต้น มักเป็นทางเลือกอันดับต้นๆ ของพ่อค้า/แม่ค้าออนไลน์มือใหม่ ที่ยังไม่มีความรู้เรื่องการขายของมาก่อน การขายให้กับลูกค้าในกลุ่ม Social Media นี้ คุณสามารถใช้ Account ส่วนตัวขายตรง หรือสร้าง Account เพื่อการค้าโดยเฉพาะเลยก็ได้ การขายของให้ลูกค้ากลุ่ม Social Media จะเข้าถึงผู้ใช้งานได้จริง มักเป็นสินค้าเฉพาะกลุ่ม ที่นิยมขาย มีตั้งแต่เสื้อผ้าวินเทจ เครื่องสำอาง ไปจนถึงของแบรนด์เนม กลุ่มนี้จะขายง่าย ทำราคาได้ในระดับหนึ่ง คู่แข่งจะไม่มากนัก เพราะส่วนใหญ่จะเป็นสินค้าเฉพาะกลุ่ม ช่องทาง Social Media จึงเป็นช่องทางที่อยากแนะนำให้พ่อค้า/แม่ค้าออนไลน์มือใหม่ทั้งหลาย

การขายสินค้าออนไลน์

- 2. ขายผ่านเว็บไซต์ที่เป็น Marketplace

การนำสินค้าไปฝากขายกับ Marketplace ของเว็บไซต์ต่างๆ ถือเป็นการขยับขึ้นอีกก้าวสำหรับการขายของออนไลน์ คุณสามารถขายทั้ง Marketplace ที่เป็นของไทยหรือของต่างประเทศก็ได้ ถ้าเป็นของต่างประเทศคนน่าจะคุ้นกับชื่อ ebay.com และ amazon.com สำหรับ Marketplace ของไทย ที่ติดอันดับได้แก่ **KAIDEE, Shopee, LAZADA, Pantip Market, Weloveshopping และ TARAD** เป็นต้น อย่างไรก็ตาม แต่ละเว็บไซต์ก็จะมีเงื่อนไขในการสมัครเข้าไปขายและค่าธรรมเนียมที่แตกต่างกันออกไป พ่อค้า/แม่ค้าควรศึกษาให้ดีก่อนเริ่มต้นขาย

การระบายสินค้าออนไลน์

- 3. เปิดเว็บไซต์เป็นของตัวเอง

สำหรับคนที่ต้องการลงทุนแบบเต็มตัว การเปิดเว็บไซต์ขายสินค้าเป็นของตัวเองคือตัวเลือกของคุณ เมื่อเป็นเจ้าของร้านอะไรก็ตาม แม้จะในโลกออนไลน์ก็ต้องมีการลงทุนด้วยกันทั้งสิ้น ซึ่งการเปิดเว็บไซต์ของตัวเองถ้าไม่ใช่ฟรีเว็บไซต์นั้น มีราคาเริ่มต้นที่ประมาณ 20,000 บาท เป็นต้นไป คุณควรมีความรู้ในเรื่องการออกแบบเว็บไซต์บ้าง รวมถึงการทำ Branding การตลาดออนไลน์ เป็นต้น แต่การมีเว็บไซต์ร้านค้าเป็นของตัวเองแบบนี้ ถ้าร้านค้าของคุณติดตลาดแล้วละก็ คุณจะได้ขายกันแบบยาว ๆ ไปเลย

ภาษี e-Payment

กำหนดให้สถาบันการเงิน และผู้ให้บริการทางการเงินอิเล็กทรอนิกส์ e-wallet ต้องรายงาน ข้อมูลผู้มีบัญชีธุรกรรมเฉพาะให้กรมสรรพากร ไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดา นิติบุคคล (ผู้ที่จดทะเบียนเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือบริษัท) ทั้งคนไทยและชาวต่างชาติ โดยบัญชีธุรกรรมเฉพาะจะต้องมีเงื่อนไข ดังนี้

- มียอดฝากหรือโอนเงินเข้าทุกบัญชี ตั้งแต่ 3,000 ครั้งต่อปีขึ้นไป
- ฝากหรือโอนเงินเข้าทุกบัญชี ตั้งแต่ 400 ครั้งต่อปีขึ้นไป และมียอดเงินรวมกันตั้งแต่ 2,000,000 บาท ต่อปีขึ้นไป
- ซึ่งต้องเข้าเงื่อนไขทั้งจำนวนครั้ง และจำนวนมูลค่าของเงินที่รับฝากหรือโอน (การขายของออนไลน์ ควรจัดทำบัญชี รับ-จ่าย)

รู้หรือยัง...?

พ่อค้า - แม่ค้าออนไลน์ ใช้คอนโดจด์ VAT ได้แล้ว

คุณสมบัติ

- บุคคลธรรมดา สัญชาติไทย
- อาศัยในอาคารชุด/คอนโดมิเนียม
- จดทะเบียนพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
- มีสถานประกอบการอยู่ในอาคารชุดเพียงแห่งเดียวเท่านั้น

3 ขั้นตอน จด VAT

1. จดทะเบียนได้ที่ www.rd.go.th ช่องทางเดียวเท่านั้น
2. ใส่เลขบัตรประชาชน 13 หลัก พินิจน์และยืนยันตัวตนดิจิทัล (NDID)
3. Upload เอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยสามารถดูรายละเอียดได้ที่ www.rd.go.th >> บุคคลธรรมดา>> ภาษีมูลค่าเพิ่ม >>
ระบบจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์
ที่ใช้อาคารชุดเป็นสถานประกอบการ

การเสียภาษียูทูปเบอร์



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

การเสียภาษียูทูปเบอร์ของประเทศไทย จะต้องแยกตามประเภทของรายได้ที่ได้รับ ซึ่งรายได้ของยูทูปเบอร์สามารถแยกตามประเภทรายได้ได้ดังนี้

- ๑.รายได้จากการโฆษณา เป็นรายได้ที่มาจากโฆษณา Google Ads ที่มักขึ้นมาก่อนเข้าดูคลิปจริง และขณะเล่นคลิปก็น่าจะมีโฆษณาคั่นขึ้นมา รวมถึงตอนจบคลิปด้วย ซึ่งจัดเป็นรายได้ประเภทที่ ๘ (๔๐(๘)) คือหักค่าใช้จ่ายตามจริง ต้องมีหลักฐานใช้จ่ายครบถ้วน
- ๒.รายได้จากยอด View และยอดผู้ติดตามบนช่องยูทูป เป็นรายได้ที่มาจากยอดคนเข้ามาดูและยอดคนติดตามช่องยูทูป โดยรายได้นี้จะเกิดขึ้นเมื่อมียอดติดตาม ๑,๐๐๐ คนขึ้นไป และมียอดคนดูทุกคลิปรวมกันเกิน ๔,๐๐๐ ชั่วโมง ใน ๑ ปี ซึ่งจัดเป็นรายได้ประเภทที่ ๘ คือหักค่าใช้จ่ายตามจริง ต้องมีหลักฐานใช้จ่ายครบถ้วน
- ๓.รายได้จาก Sponsor หรือ Tie-in สินค้าภายในคลิป เป็นรายได้ที่มาจากผู้จ้างจ้างให้รีวิวสินค้า ถ้ารับจ้างรีวิวแบบทำคนเดียว เป็นการทำงานแลกเปลี่ยนเงินตามปกติ เช่น รีวิวครีม รีวิวอาหาร จัดเป็นรายได้ประเภทที่ ๒ (๔๐(๒)) หักแบบเหมา ๕๐% แต่สูงสุดไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท
- แต่ถ้าหากผู้จ้างจ้างให้รีวิวแบบเหมาต้องมีทีมงานโปรดักชั่น มีการจ้างทำของที่มีค่าใช้จ่ายสูง จะจัดเป็นรายได้ประเภทที่ ๘ คือหักตามจริง ต้องมีหลักฐานใช้จ่ายครบถ้วน

การเสียภาษียูทูปเบอร์



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

- ๔.รายได้จากงาน Event เป็นรายได้ที่มาจากการจ้างให้ออกงานอีเวนต์จากการที่เป็น ยูทูปเบอร์ จัดเป็นรายได้ประเภทที่ ๒ หักแบบเหมา ๕๐% แต่สูงสุดไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท หรือถ้าหากมีการขยับจากยูทูปเบอร์ไปเป็นนักแสดง เมื่อมีการจ้างให้ออกงานอีเวนต์ จะจัดเป็นรายได้ประเภทที่ ๘ นักแสดงสาธารณะ คือหักค่าใช้จ่าย ๓๐๐,๐๐๐ แรกแบบเหมา ๖๐% และส่วนที่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ หักเหมา ๔๐% แต่รวมทั้งหมดไม่เกิน ๖๐๐,๐๐๐ บาท หรือหักตามจริง
- ๕.รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่มาจากผลิตภัณฑ์สินค้าภายใต้แบรนด์ของยูทูปเบอร์เอง หรือที่ซื้อมาขายไป โดยจัดเป็นรายได้ประเภทที่ ๘ คือรายได้ จากการค้าขาย สำหรับ ร้านค้าที่ผลิตสินค้าเอง ให้หักค่าใช้จ่ายตามจริง แต่ถ้าสินค้า ที่รับซื้อมา ให้หักค่าใช้จ่ายแบบเหมา ๖๐%
- รายได้เท่าไร...ที่ยูทูปเบอร์ต้องเสียภาษี และวิธีการคำนวณ
- ตามหลักการแล้วสำหรับยูทูปเบอร์ที่ไม่ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล จะคำนวณภาษีในรูปแบบบุคคลธรรมดา คือเมื่อมีรายได้ทั้งปี ๑๒๐,๐๐๐ บาท ต้องยื่นภาษี แต่ถ้ารายได้หลังหักค่าใช้จ่ายตามประเภทของเงินได้ และหักค่าลดหย่อนส่วนตัวแล้ว หากมีเงินได้สุทธิเกิน ๑๕๐,๐๐๐ บาท ต้องเสียภาษี

การเสียภาษียู่บเบอร



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

- การคำนวณอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ใช้สูตรคือ
- $(\text{รายได้} - \text{ค่าใช้จ่ายตามประเภทของเงินได้} - \text{ค่าลดหย่อนส่วนตัว}) \times \text{อัตราภาษีก้าวหน้า}$
= ภาษีที่ต้องจ่าย
- และหลังจากนำรายได้หักลบด้วยค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนแล้ว จะนำยอดตัวเลขที่ได้มาคูณกับอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (อัตราภาษีก้าวหน้า) แบบขั้นบันได
- การคำนวณอัตราภาษีเงินได้ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล จะใช้วิธีการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยใช้สูตรคือ
- $(\text{รายได้} - \text{ค่าใช้จ่าย}) = \text{กำไรสุทธิ}$
- แล้วนำกำไรสุทธิที่ได้มาคิดภาษีตามอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่ทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท + รายได้ทั้งปีไม่เกิน 30 ล้านบาท ดังนี้
- กำไร 300,000 บาทแรก = ยกเว้นภาษี
- กำไร 300,001 – 3 ล้าน = ภาษี 15%
- กำไรมากกว่า 3 ล้านบาทขึ้นไป = ภาษี 20%
- แต่ถ้าไม่เข้าเกณฑ์ดังกล่าว ให้จัดอยู่ในอัตราภาษีเท่ากับ 20% ตั้งแต่กำไรบาทแรก
-

อินฟลูเอนเซอร์

สำหรับช่องทางรายได้หลักของอินฟลูเอนเซอร์ (Influencer) ที่กรมสรรพากรระบุไว้ในคู่มือการยื่นภาษีสำหรับยูทูบเบอร์และอินฟลูเอนเซอร์ ประกอบไปด้วย

- ส่วนแบ่งค่าโฆษณาจากการนำโฆษณามาวางในช่องยูทูบของตนเอง, รายได้จากจำนวนคนเข้าชมคลิป หรือการทำระบบเมมเบอร์ (**Membership**) ภายในช่องยูทูบของตัวเอง ฯลฯ
- รับจ้างรีวิวสินค้าหรือบริการ
- รับจ้างโชว์ตัวตามงานอีเวนต์ต่างๆ
- รายได้จากการขายสินค้า / บริการของตนเอง หรือสิ่งของซื้อมาขายไปต่างๆ

ในกรณีที่您是มนุษย์เงินเดือนหรือผู้ที่มีรายได้ประจำ ควรคู่ไปกับการเป็นนักรีวิวหรืออินฟลูเอนเซอร์ หากมีรายได้จากการรีวิวสินค้า โชว์ตัว หรือขายสินค้า ฯลฯ ก็ต้องนำรายได้ทั้งหมดมารวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีด้วยเช่นกัน

ว่าด้วยประเภทรายได้ของอินฟลูเอนเซอร์ (Influencer)

1. รายได้จากส่วนแบ่งค่าโฆษณา ไม่ว่าจะเป็น จำนวนคนเข้าชมคลิป หรือ ระบบเมมเบอร์ภายในช่องของตัวเอง ถือเป็นเงินได้ประเภทที่ 8 หรือมาตรา 40(8)

2. รายได้จากการรับจ้างรีวิวสินค้าหรือบริการ แบ่งออกเป็น 2 กรณีคือ

- อินฟลูเอนเซอร์ที่ทำทุกอย่างคนเดียว ไม่มีออฟฟิศ ไม่มีลูกจ้างหรือค่าใช้จ่ายอื่นๆ ถือเป็นเงินได้ประเภทที่ 2 หรือ มาตรา 40(2) สามารถยื่นแบบแสดงภาษีเงินได้ประจำปี โดยคำนวณหักค่าใช้จ่ายได้ 50% ไม่เกิน 100,000 บาท
- อินฟลูเอนเซอร์ที่มีรายได้และมีรายจ่ายอื่นๆ ไม่ว่าจะเป็น ลูกจ้าง, ค่าจ้างตากล้อง, ช่างแต่งหน้า ทำผม ค่าสถานที่ในกรณีที่ต้องถ่ายรีวิวสินค้า ฯลฯ ถือเป็นเงินได้ประเภทที่ 8 หรือ มาตรา 40(8) สามารถยื่นแบบแสดงภาษีเงินได้ประจำปี โดยสามารถหักค่าใช้จ่ายได้ตามที่จ่ายจริง และจะต้องใช้หลักฐานค่าใช้จ่ายต่างๆ เพื่อแสดงตอนยื่นภาษีให้ครบด้วย

3. รายได้จากรับจ้างโชว์ตัวตามงานอีเวนต์ต่างๆ แบ่งออกเป็น 2 กรณีคือ

- อินฟลูเอนเซอร์ที่ทำทุกอย่างคนเดียว ไม่มีสำนักงาน ไม่มีลูกจ้างหรือค่าใช้จ่ายอื่นๆ ถือเป็นเงินได้ประเภทที่ 2 หรือ มาตรา 40(2) สามารถยื่นแบบแสดงภาษีเงินได้ประจำปี โดยคำนวณหักค่าใช้จ่ายได้ 50% ไม่เกิน 100,000 บาท
- อินฟลูเอนเซอร์ที่มีรายได้และมีรายจ่ายอื่นๆ ไม่ว่าจะเป็น ลูกจ้าง, ค่าจ้างตากล้อง, ช่างแต่งหน้า ทำผม ค่าสถานที่ในกรณีที่ต้องถ่ายรีวิวสินค้า ฯลฯ ถือเป็นเงินได้ประเภทที่ 8 หรือ มาตรา 40(8) สามารถยื่นแบบแสดงภาษีเงินได้ประจำปี โดยสามารถหักค่าใช้จ่ายได้ตามที่จ่ายจริง และจะต้องมีหลักฐานค่าใช้จ่ายต่างๆ เพื่อแสดงตอนยื่นภาษีให้ครบด้วย

รายได้อินฟลูเอนเซอร์ (Influencer)

ทั้งนี้ กรมสรรพากรได้กำหนดขอบเขตของ **การโชว์ตัว** ที่เข้าข่ายเป็น เงินได้ประเภท 8 ไว้ว่า ต้องอยู่ในลักษณะของ การแสดงของนักแสดงละคร ภาพยนตร์ วิทยุหรือโทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ หรือนักแสดงเพื่อความบันเทิงอื่นๆ จะสามารถหักค่าใช้จ่ายในอัตราเหมาๆ ได้ดังนี้

- (ก) เงินได้ส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท 60%
- (ข) เงินได้ส่วนที่เกิน 300,000 บาท 40%

โดยการหักค่าใช้จ่ายตาม (ก) และ (ข) รวมกันต้องไม่เกิน 600,000 บาท

4. รายได้จากการขายสินค้า / บริการของตนเอง หรือสิ่งของซื้อมาขายไปต่างๆ

ในกรณีที่เป็นอินฟลูเอนเซอร์ที่มีรายได้จากการขายสินค้า (ไม่ว่าจะเป็นสินค้าหรือบริการแบรนด์ตัวเอง หรือสิ่งของที่ซื้อมาขายไป) กรมสรรพากรถือเป็นเงินได้ประเภทที่ 8 หรือ มาตรา 40(8) สามารถยื่นแบบแสดงภาษีเงินได้ประจำปี โดยคำนวณหักค่าใช้จ่ายในอัตราเหมา 60% และต้องมีหลักฐานค่าใช้จ่ายต่างๆ แสดงตอนยื่นภาษีให้ครบด้วย

ภาษีกับอาชีพไรเดอร์ ที่ต้องเสีย

อาชีพไรเดอร์จะมีเงินได้ตามสัญญาจ้างทำของประเภทหนึ่ง ซึ่งประกอบด้วยบุคคล 2 ฝ่าย คือ “ผู้ว่าจ้าง” และ “ผู้รับจ้าง” โดยผู้ว่าจ้างสัญญาว่าจะจ่าย “สินจ้าง” ให้ตามส่วนของงานที่ทำเสร็จ โดยคำนึงผลสำเร็จของงานเป็นหลัก และผู้รับจ้างสัญญาว่าจะทำงานให้แล้วเสร็จตามสัญญา จากการรับทำงานให้ นั้นต้องอาศัยแรงงานเป็นปัจจัยสำคัญ ไม่ได้มีการจัดหาสัมภาระ และมีค่าใช้จ่ายจำนวนน้อย **ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร**

ซึ่งไรเดอร์ได้รับค่าตอบแทนในหลายรูปแบบ เช่น ค่าบริการส่งอาหาร ค่าส่งเพิ่มตามระยะทาง โบนัสพิเศษ (ทิป) ซึ่งแต่ละ **แพลตฟอร์มจ่ายค่าตอบแทน** ไม่เท่ากันขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายอย่าง แต่สิ่งที่เหมือนกันคือค่าตอบแทนจะ **ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย 3% ไว้ก่อน** ซึ่งสามารถยื่นขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่ายได้ ในการยื่นภาษีประจำปี ดังนั้นไรเดอร์ต้องขอหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ทวิ จากแพลตฟอร์มในแต่ละค่ายเพื่อนำมาเป็นหลักฐานในการยื่นแบบฯ และขอคืนภาษี₁₆₄

ภาษีกับอาชีพไรเดอร์ ที่ต้องเสีย

สำหรับการคำนวณภาษีของไรเดอร์ สามารถสรุปได้ ดังนี้ เมื่อไรเดอร์มีเงินได้ ที่ได้รับจากค่าจ้าง ค่าคอมมิชชั่น ค่าตอบแทน รับจ้างอิสระ เช่น พนักงานส่งอาหาร (ไรเดอร์) ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(2) จะต้องหักค่าใช้จ่าย โดยหักแบบเหมา 50% ไม่เกิน 100,000 บาท และหากมีเงินได้ประเภทที่ 1 (เงินเดือน โบนัส) และเงินได้ประเภทที่ 2 (ค่าจ้างทั่วไป)ให้นำเงินได้ทั้ง 2 ประเภทรวมกัน และหักค่าใช้จ่ายทั้ง 2 ประเภทแล้วต้องได้ไม่เกิน 100,000 บาท

นอกจากนี้ในเรื่องของการเสียภาษีของอาชีพไรเดอร์ สามารถแจกแจงได้ดังนี้

- 1) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากค่าตอบแทนต่างๆ ที่ได้รับในอัตรา 3%
- 2) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.90 กำหนดยื่นแบบฯ วันที่ 1 มกราคม – 31 มีนาคม ของปีถัดไป



ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax : VAT)

หากมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปี หรือต่อรอบระยะเวลาบัญชี มีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และเมื่อขายสินค้าหรือให้บริการต้องออกใบกำกับภาษี เพื่อเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้ให้บริการ พร้อมทั้งมอบใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้ให้บริการ รวมถึงต้องจัดทำรายงานต่าง ๆ และต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปทุกเดือนไม่ว่าจะมีรายรับหรือไม่ ทั้งนี้ การคำนวณภาษีที่ต้องเสียคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในเดือนภาษีนั้น ๆ

ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษีที่จัดเก็บจากการขายสินค้า การให้บริการ และการนำเข้า ปัจจุบันจัดเก็บภาษีในอัตราร้อยละ 7 (รวมภาษีที่จัดเก็บให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

$$\text{ภาษีที่ต้องชำระ} = \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ}$$

การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้มีหน้าที่จดทะเบียน**VAT** ได้แก่ ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการ ในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ ดังต่อไปนี้

1. เป็นผู้ประกอบการขายสินค้าหรือให้บริการ กรณีไม่ได้รับการยกเว้นตาม ม.81 และมีรายรับเกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปี ขึ้นไป
2. เป็นผู้ประกอบการที่ได้รับการยกเว้น**VAT** แต่ ก.ม.กำหนดให้มีสิทธิขอจดทะเบียนได้
3. เป็นผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร และได้ขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นปกติธุระ

ผู้ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจดทะเบียน VAT



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

1. - ผู้ประกอบการที่ได้รับยกเว้น VAT ตาม ก.ม. (ม. 81)
2. - ผู้ประกอบการที่มีรายรับไม่เกิน 1,800,000 บาท (ม. 81/1)
3. - ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร และเข้ามาประกอบกิจการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว (ม. 85/3 (1))
4. - ผู้ประกอบการที่ให้บริการจากต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร (ม. 85/3 (2))
5. - ผู้ประกอบการอื่น ตามที่อธิบดีฯ ประกาศ (ม. 85/3 (3))

กำหนดเวลาจดทะเบียน VAT

- ผู้ประกอบการที่มีหน้าที่ต้องจดทะเบียน VAT โดยปกติ จะต้องยื่นคำขอจดทะเบียน VAT ก่อนวันเริ่มประกอบการ หรือภายใน 30 วันนับแต่วันที่มียารับเกินฐานภาษีของ กิจการ ขนาดย่อม



ความรับผิดในการเสียภาษี ม.78

- เป็นการกำหนดหลักเกณฑ์ให้ชัดเจนว่า เมื่อใดจึงถือเป็นการขายสินค้าหรือการให้บริการ
1. ขายสินค้า ความรับผิดเกิดเมื่อ

หลัก

ส่งมอบสินค้า
ให้ผู้ซื้อ

ยกเว้น

รับชำระราคาสินค้า//
ออกไปกำกับภาษี//
โอนกรรมสิทธิ์สินค้า

ความรับผิดชอบในการเสียภาษี

2. การให้บริการ ความรับผิดชอบเกิดเมื่อ

หลัก

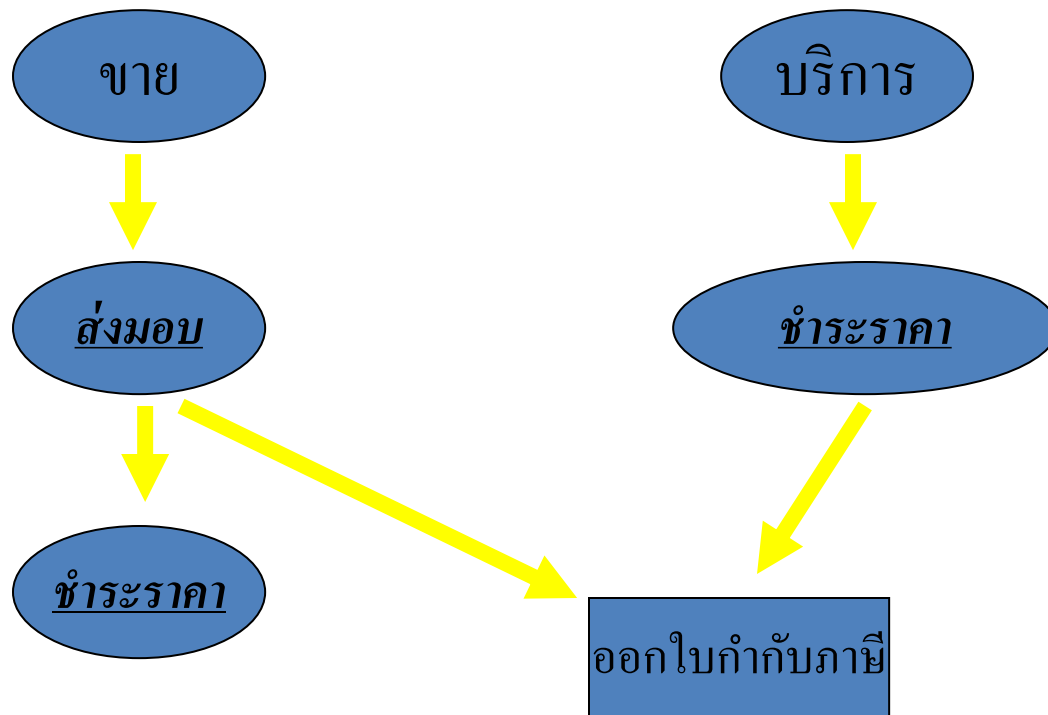
รับชำระราคา
ค่าบริการ

ยกเว้น

ออกไปกำกับภาษี//
ได้ใช้บริการนั้น



ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม



การจัดทำใบกำกับภาษี (ม.86)

ใบกำกับภาษี คือ เอกสารหลักฐานที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องจัดทำ และออกให้แก่ ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ทุกครั้งที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการ และต้องจัดทำอย่างซ้ำในทันทีที่ความรับผิดชอบในการเสีย VAT เกิดขึ้น เพื่อแสดงมูลค่าของสินค้าหรือบริการ และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม

รูปแบบของใบกำกับภาษี มี 2 รูปแบบ คือ

1. ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ
2. ” แบบย่อ

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ

1. คำว่า “ใบกำกับภาษี”
2. ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ของผู้ออกใบกำกับภาษี
3. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้า
4. หมายเลขลำดับใบกำกับภาษี และลำดับของเล่ม
5. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าสินค้า
6. จำนวน **VAT** ที่เรียกเก็บ ให้แยกออกจากมูลค่าสินค้าอย่างชัดเจน
7. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับ
8. ข้อความอื่นตามที่อธิบดีฯ กำหนด

ใบกำกับภาษีแบบย่อ

1. คำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ”
2. ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ของผู้ออกใบกำกับภาษี
3. หมายเลขลำดับใบกำกับภาษี และลำดับของเล่ม
4. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าสินค้า
5. ราคาสินค้า ต้องมีข้อความระบุไว้ว่า ได้รวม**VAT**แล้ว
6. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับ
7. ข้อความอื่นตามที่อธิบดีฯ กำหนด

การจัดทำรายงานเกี่ยวกับVAT

เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บVATให้ถูกต้อง
ผู้ประกอบการ

จดทะเบียนมีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานประเภทต่างๆ ดังนี้

รายงานภาษีขาย

” ภาษีซื้อ

” สินค้าและวัตถุดิบ (เฉพาะกิจการขายสินค้า)

- รายงานภาษีขาย

เป็นรายงานเพื่อบันทึกจำนวนภาษีขาย ที่ได้เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บ จากลูกค้า ในแต่ละเดือนภาษี

- รายงานภาษีซื้อ

เป็นรายงานเพื่อบันทึกจำนวนภาษีซื้อ ที่ถูกเรียกเก็บหรือพึงถูกเรียกเก็บ จากผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่น ในแต่ละเดือนภาษี

- รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

เป็นรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจัดทำขึ้นเพื่อแสดงปริมาณ สินค้าและวัตถุดิบที่ผู้ประกอบการ มีอยู่ ได้มา และจำหน่ายไปเนื่องจากการขายสินค้าหรือการผลิต

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการและนำส่ง VAT ได้แก่



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

1. ผู้ประกอบการจดทะเบียน
2. ผู้นำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ
3. ผู้ที่จ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่
 - ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ซึ่งเข้ามาประกอบกิจการเป็นการชั่วคราว
 - ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร
4. ผู้รับโอนสินค้าหรือบริการที่ได้เสีย VAT แล้วในอัตรา 0
5. ผู้ขายทอดตลาด ซึ่งได้ขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียน

ประเภทของแบบแสดงรายการและแบบนำส่งVAT



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

1. แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.1 แบบ ภ.พ. 30 ใช้สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียน

1.2 แบบใบขนสินค้าขาเข้า ใช้สำหรับผู้นำเข้าที่มีหน้าที่
เสียVAT

1. แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

- แบบ ภ.พ. 36 ใช้สำหรับผู้มีหน้าที่นำส่งVAT

กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการและการนำส่งVAT



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

1. การยื่นแบบ ภ.พ. 30 ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระหรือขอคืนในเดือนภาษีใด ให้ยื่นภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
ออนไลน์ บวก 8 วัน
2. การยื่นแบบใบขนสินค้าขาเข้า ให้ยื่นใบขนสินค้าขาเข้า
และชำระVATพร้อมกับการชำระอากรขาเข้า
3. การยื่นแบบและนำส่งVAT ในกรณี

ภาษีซื้อต้องห้ามมีลักษณะดังต่อไปนี้

- 1. กรณีไม่มีใบกำกับภาษี ใบกำกับภาษีสูญหาย หรือไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้
- 1.1 กรณีไม่มีใบกำกับภาษี เนื่องจากผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการไม่ออกใบกำกับภาษี หรือออกใบกำกับภาษีแต่ระบุชื่อบุคคลอื่น
- 1.2 ใบกำกับภาษีสูญหายหรือไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้ ในกรณีที่ได้อำนาจซื้อสินค้าหรือรับบริการจริง แต่ไม่อาจแสดงต่อเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรได้ ซึ่งสามารถแก้ไขได้โดยการร้องขอใบแทนใบกำกับภาษีจากผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการที่ออกใบกำกับภาษี เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการนำภาษีซื้อไปหักจากภาษีขายหรือขอคืนภาษีซื้อ
- 2. กรณีใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตามที่กฎหมายกำหนด
- ใบกำกับภาษีที่นำมาหักภาษีขายหรือขอคืนภาษีซื้อ ต้องเป็นใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป โดยต้องมีรายการดังต่อไปนี้
 - 2.1 คำว่า “ใบกำกับภาษี” สามารถมองเห็นได้ชัดเจน
 - 2.2 รายการ ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ออกใบกำกับภาษี
 - 2.3 รายการ ชื่อ และที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
 - 2.4 รายการ และหมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี
 - 2.5 รายการ ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
 - 2.6 รายการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการ โดยแยกออกจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการให้ชัดเจน
 - 2.7 รายการ วัน เดือน และปีที่ออกใบกำกับภาษี หากใบกำกับภาษีฉบับใดมีข้อความไม่ครบถ้วนดังที่กฎหมายกำหนดข้างต้น ภาษีซื้อนั้นจะถือเป็นภาษีซื้อต้องห้าม

ภาษีซื้อต้องห้าม



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

ภาษีซื้อต้องห้ามมีลักษณะดังต่อไปนี้

- 3. ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ภาษีซื้อที่นำมาหักออกจากภาษีขายหรือนำมาขอคืนได้นั้น ต้องเป็นภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายเพื่อ
กิจการหรือเพื่อแสวงหากำไรของกิจการ หากภาษีซื้อนั้นไม่เกี่ยวข้องกับการจะถือเป็นภาษีซื้อ
ต้องห้าม
- 4. ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายเพื่อการรับรอง หรือเพื่อการอื่นใดอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน
- รายจ่ายเพื่อการรับรอง หรือเพื่อการอื่นใดอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน ได้แก่ ค่ารับรองหรือ
ค่าบริการ ไม่ว่าจะจ่ายเพื่อการรับรอง หรือให้บริการแก่บุคคลใดก็ตาม และไม่จำเป็นว่าการให้
ประโยชน์แก่กิจการหรือไม่ก็ตาม ได้แก่ ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม ค่าที่พัก ค่ามหรสพ ค่าใช้จ่ายเพื่อการ
กีฬา รวมถึงค่าสิ่งของหรือประโยชน์อื่นใดที่ให้แก่บุคคลที่ได้รับการรับรองหรือรับบริการ หรือที่ให้
บุคคลอื่น
- 5. ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษี
- ผู้ไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษีมีดังต่อไปนี้
 - 5.1 บุคคลที่ไม่ใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 5.2 ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่อยู่นอกราชอาณาจักร และมีตัวแทนออกใบกำกับ
ภาษีในนามผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 5.3 ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ทรัพย์สินถูกขายทอดตลาด หรือขายโดยวิธีอื่น โดย
บุคคลอื่น



ภาษีซื้อต้องห้าม

ภาษีซื้อต้องห้ามมีลักษณะดังต่อไปนี้

- 6. ภาษีซื้อตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 42)
- ภาษีซื้อตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 42) ซึ่งเป็นภาษีซื้อต้องห้ามมีดังนี้
 - 6.1 ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อ เช่าซื้อ เช่า หรือรับโอนรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน และภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือรับบริการที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต
 - 6.2 ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ
 - 6.3 ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อทรัพย์สินเพื่อใช้ หรือจะใช้ในกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายของกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 6.4 ภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารหรืออสังหาริมทรัพย์อื่น เพื่อนำมาใช้ในกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ต่อมาผู้ประกอบการได้ขายหรือให้เช่าอาคารหรืออสังหาริมทรัพย์นั้น หรือนำไปใช้ในกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 3 ปี นับแต่เดือนภาษีที่ก่อสร้างเสร็จสมบูรณ์
 - 6.5 ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีเต็มรูปตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีรายการในใบกำกับภาษี ไม่ได้พิมพ์หรือจัดทำขึ้นด้วยคอมพิวเตอร์ กรณีจัดทำใบกำกับภาษีด้วยคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ

ภาษีซื้อต้องห้าม



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

ภาษีซื้อต้องห้ามมีลักษณะดังต่อไปนี้

- 6.6 ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีเต็มรูปตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนดในใบกำกับภาษีที่ไม่ได้ทำขึ้นด้วยวิธีการตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร
 - 6.7 ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีเต็มรูปตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีรายการในใบกำกับภาษีเป็นสำเนา (Copy) แต่ไม่รวมถึงใบกำกับภาษีที่ได้จัดทำรวมกับเอกสารทางการค้าอื่นซึ่งมีจำนวนหลายฉบับ และใบกำกับภาษีมีรายการในใบกำกับภาษีเป็นสำเนา มีข้อความว่า “เอกสารออกเป็นชุด” ปรากฏอยู่ด้วย
 - 6.10 ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีเต็มรูป ซึ่งรายการได้ถูกแก้ไข เปลี่ยนแปลงเป็นภาษีซื้อต้องห้าม เว้นแต่รายการซึ่งได้ถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด
 - 6.12 ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีเต็มรูปซึ่งมีรายการ ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ตามมาตรา 86/4 (2) แห่งประมวลรัษฎากร ไม่ได้พิมพ์ขึ้นหรือจัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ กรณีจัดทำใบกำกับภาษีขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ
- ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีซื้อต้องห้ามนั้นกฎหมายไม่ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนฯ นำมาหักจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มหรือนำมาขอคืน แต่ภาษีซื้อต้องห้ามมีทั้งประเภทที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนสามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายทางภาษีในการคำนวณกำไรสุทธิ และประเภทที่กฎหมายไม่ให้นำมาหักเป็นรายจ่ายทางภาษี



ภาษีเงินได้นิติบุคคล

การประกอบกิจการในรูปแบบของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและ การให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีในการลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิให้แก่ SMEs (ตาม พรฎ.530 แก้ไขเพิ่มเติมโดย พรฎ.583 และ พรฎ.603) ซึ่งคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ ดังนี้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องชำระ = กำไรสุทธิ x อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

0 – 300,000 ยกเว้น

300,001 – 3,000,000 อัตราภาษี 15

3,000,001 ขึ้นไป อัตราภาษี 20



รายการต้องห้าม ตามมาตรา 65 ตรี

- **ค่าใช้จ่ายต้องห้าม มีอะไรบ้าง?**
- รายการต้องห้าม ตามมาตรา 65 ตรี ได้กำหนดประเภทของค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เอาไว้หลายแบบ จะยกมาเฉพาะ 8 กลุ่มหลัก ๆ ที่พบเห็นได้บ่อย ดังนี้
- **1. รายการส่วนตัว**
- ไม่ว่าจะเป็น ค่าน้ำมัน เงินที่ให้โดยเสน่หา หรือแม้แต่การทำบุญ ฯลฯ เพราะรายการในลักษณะนี้จะไม่ระเบียบชัดเจน ไม่สามารถนำไปหักภาษีได้ เว้นแต่ว่าการกุศลนั้นจะเป็นการทำเพื่อกุศลสาธารณะ หรือเพื่อประโยชน์ของสาธารณะชนทั่ว ๆ ไป โดยไม่จำกัดหรือระบุอย่างเจาะจงว่าเป็นใคร ซึ่งเราจะเห็นได้บ่อยครั้งจากข่าวการทำบุญหรือบริจาคเงินเป็นกุศลในโอกาสต่าง ๆ ของบริษัทในเมืองไทย
- **2. รายการเพื่อรับรองลูกค้า**
- โดยปกติแล้วค่ารับรองจะมีหลักเกณฑ์กำหนดอย่างชัดเจน ว่ากรณีไหนบ้างที่สามารถนำไปคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายได้ ซึ่งตามเกณฑ์แล้วจะต้องเป็นไปตามธรรมเนียมทางประเพณีทางธุรกิจทั่วไป หรือเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการรับรองโดยตรง รวมถึงเป็นค่าสิ่งของแก่บุคคล (ไม่เกินคนละ 2,000 บาท) ซึ่งสามารถนำไปเป็นรายการได้ แต่ต้องไม่เกิน 0.3% สูงสุด 10 ล้านบาท (ต้องมีหลักฐานประกอบอย่างชัดเจน ไม่งั้นนั้นอาจจะถูกจัดว่าอยู่ในกลุ่มค่าใช้จ่ายต้องห้ามได้)

รายการต้องห้าม ตามมาตรา 65 ตี

- **3. รายการที่ไม่มีผู้รับอย่างชัดเจน**
- เป็นรายการที่ไม่มีหลักฐานชัดเจนว่าเป็นการจ่ายเงินให้ใคร บางครั้งก็จะมีค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดเล็ก ๆ น้อย ๆ ซึ่งหากไม่มีหลักฐานทางการเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ก็จะไม่สามารถนำไปหักภาษีได้นั่นเอง
- **4. รายการภาษีมูลค่าเพิ่ม**
- ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระหรือพึงชำระ ยกเว้นภาษีซื้อที่เกิดขึ้นนั้นเป็นค่ารับรอง
- **5. รายการค่าปรับ**
- รายการค่าปรับ ที่ก็ไม่สามารถนำมาคิดเป็นรายการทางภาษีได้เช่นกัน โดยค่าปรับดังกล่าวสามารถครอบคลุมได้หลายแบบ เช่น ที่ทำผิดกฎหมายแล้วต้องเสียค่าปรับ แต่จะไม่ถือว่าเป็นรายการทางภาษี เพราะสรรพากรเองก็มองว่าธุรกิจทำผิดกฎหมายเอง แล้วก็ได้รับการลงโทษโดยทางภาครัฐ จะนำมาเป็นรายการทางภาษีไม่ได้

ขอบพระคุณมากครับ