

A photograph of the Revenue Department building in Bangkok, featuring a tall blue glass skyscraper and a lower grey building with a circular emblem. The sky is blue with some clouds.

กรมสรรพากร
The Revenue Department

PERSONAL INCOME TAX

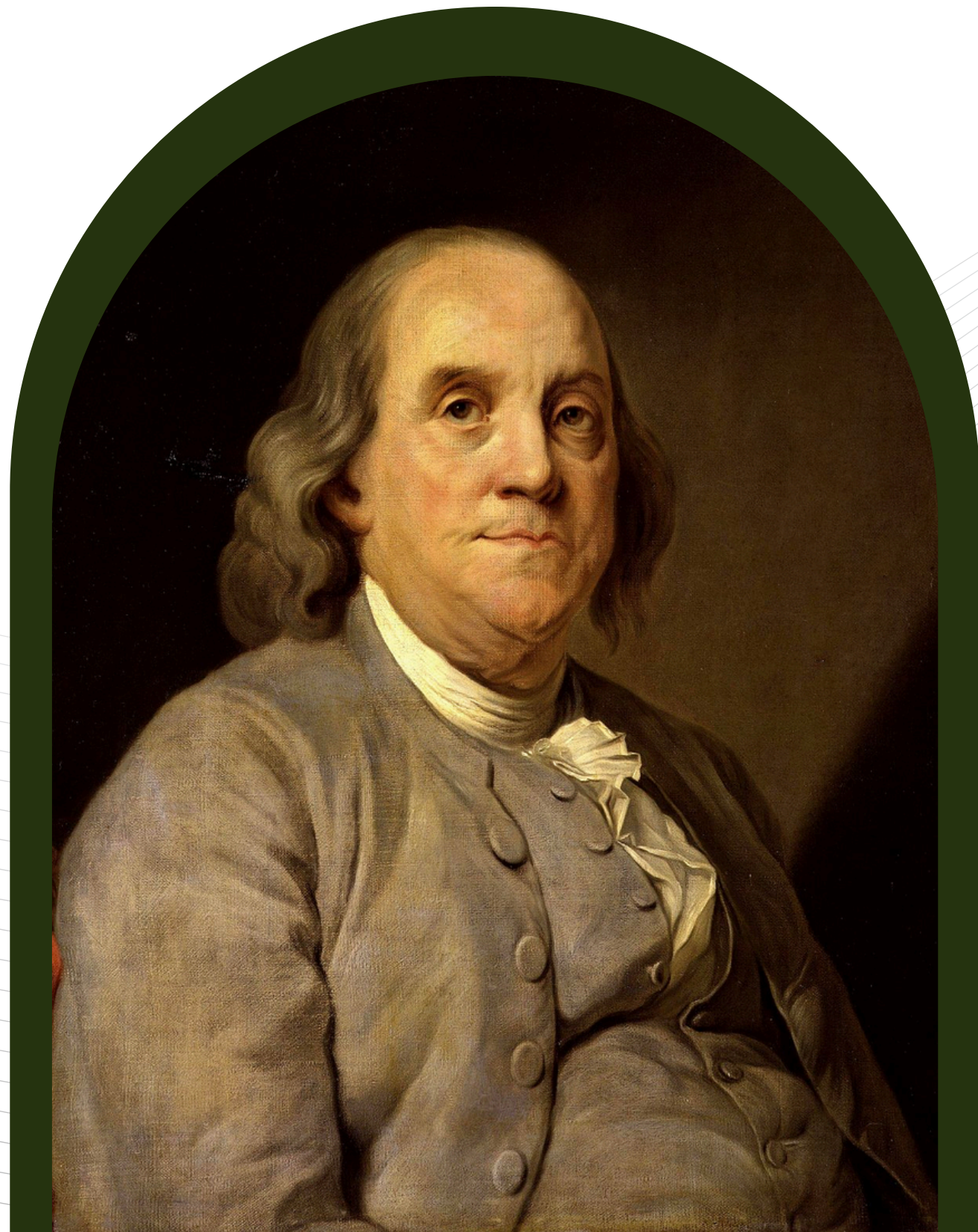
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

PERSONAL INCOME TAX

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
PERSONAL INCOME TAX (PIT)

โดย
นายปรีชา จำปานิล
นายวุฒิพงษ์ ศิริจันทร์





cr.photo : wikipedia

**“ In this world nothing can
be said to be certain, except
death and taxes ”**

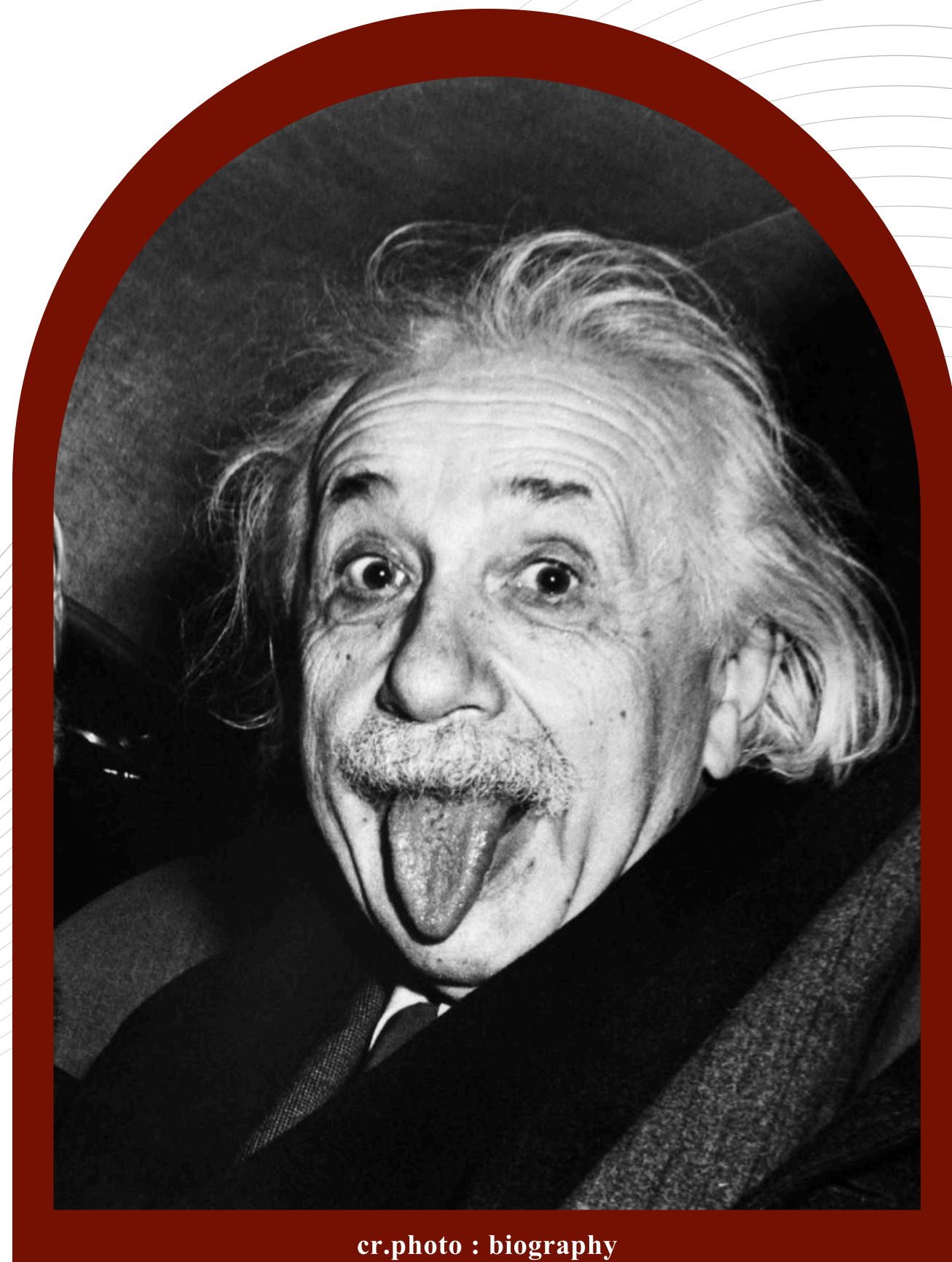
**“ โลกนี้ไม่มีอะไรแน่นอน
นอกจากภาษีและ ความตาย ”**

Benjamin Franklin
เบนจามิน แฟรงคลิน
ค.ศ. 1706 - 1790

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

**“ สิ่งที่เข้าใจยากที่สุดคือภาษี
เงินได้ ”**

**Albert Einstein
อัลเบิร์ต ไอน์สไตน์
ค.ศ. 1879 - 1955**



โครงสร้าง PIT

01

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากร

02

ผู้ที่กฎหมายยกเว้น

03

เงินได้ที่กฎหมายยกเว้น

04

ฐานภาษีอากร

05

อัตราภาษีอากร

06

วิธีการชำระภาษี / หน่วยงานที่มีอำนาจในการจัดเก็บ

07

การจัดซื้อโต้แย้งทางภาษี

08

บทกำหนดโทษ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม โทษทางอาญา ค่าปรับ
จำคุก

ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

01

เกณฑ์การรับรู้เงินได้
คือเกณฑ์ (ที่ได้รับจริง)

02

เป็นภาษีทางตรง
ประเภทหนึ่ง

03

ภาษีใช้ตามปีปฏิทิน

04

ฐานภาษีใช้ ฐานเงินได้
มี 2 ประเภท ได้แก่

- ฐานเงินได้สุทธิ
- ฐานเงินได้ก่อนหัก
ค่าใช้จ่ายใดๆ

เทคนิค “พิชิตภาษี”

ใช้ได้ทุกประเภทภาษี

เป็นคน

มีเงิน

ถึงเกณฑ์

ต้องเสียภาษี

ไม่เสียภาษี

กม.ยกเว้น

กม.ลดโทษ

เทคนิค “พิชิตภาษี”

เป็นคน

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

1.1 บุคคลธรรมดา (ม.56)

1.2 ผู้ถึงแก่ความตาย (ม.57 ทวิ)

1.3 กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง (ม.57 ทวิ)

1.4 ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล (ม.56)

2. ภาษีเงินได้ของสามีและภรรยา (ม.57 จ)

เทคนิค “พิชิตภาษี”

มีเงิน

1. ความหมาย : เงินได้พึงประเมิน (ม.39 , ม.40 ทวิ , ม.41 ทวิ และ ม.48 ทวิ)
2. ประเภทเงินได้พึงประเมิน (ม.40)
3. ค่าใช้จ่าย (ม.42 ทวิ , ม.42 ตรี , ม.43 , ม.44 , ม.45 และ ม.46)
4. แหล่งเงินได้ (ม.41)
5. ค่าลดหย่อน (ม.47)
6. กำหนดเงินได้สุทธิ (ม.49)
7. กำหนดราคาขายอสังหาริมทรัพย์ (ม.49 ทวิ)

เทคนิค “พิชิตภาษี”

ถึงเกณฑ์ที่ต้องยื่นรายการ

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

1.1 โสด เกิน 60,000

1.2 โสด (ประเภทที่ 1 : เงินเดือน) เกิน 120,000

1.3 สมรส เกิน 120,000

1.4 สมรส (ประเภทที่ 1 : เงินเดือน) เกิน 220,000

1.5 กองมรดกฯ เกิน 60,000

1.6 ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคลเกิน 60,000

เทคนิค “พิชิตภาษี”

เสียภาษี

1. การคำนวณภาษี (ม.48)
2. การเสียภาษี (ม.56 ทวิ)
3. การยื่นแบบ (ม.56 ทวิ , ม.57 , ม.57 ทวิ)
4. การชำระภาษี (ม.57 จัตุรา)
5. วิธีชำระภาษีเป็นงวด (ม.64)
6. การขอคืนภาษี (ม.27 ตริ , ม.27 ทวิ)

เทคนิค “พิชิตภาษี”

กม.ยกเว้น

1. ยกเว้นตามประมวลรัษฎากร (ม.42)
2. ยกเว้นตามกฎหมายกระทรวง (ฉบับที่ 126)
3. ยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา
4. ยกเว้นตามกฎหมายอื่น
5. ยกเว้นตามประกาศและคำสั่งคณะปฏิวัติ

กม.ลดโทษ

1. เบี้ยปรับ (ม.22 , ม.26)
2. เงินเพิ่ม (ม.27)
3. โทษทางอาญา

เงินได้พึงประเมิน (Assessable Income)

เงินได้พึงประเมิน ได้แก่

1. เงิน
2. ทรัพย์สินซึ่งอาจคิดคำนวณเป็นเงิน
3. ประโยชน์ซึ่งอาจคิดคำนวณเป็นเงิน
4. เงินค่าภาษีอากรที่นายจ้างหรือผู้อื่นออกแทนให้
5. เครดิตภาษีเงินปันผลตามมาตรา 47 ทวิ

(มาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร)

เงินได้พึงประเมิน (Assessable Income)

- ฎีกาที่ 580/2506 เงินได้อื่นจะนำมาคำนวณภาษีนั้น จะต้องเป็นสิ่งที่ได้รับมาแล้ว มิใช่เป็นแต่เพียงสิทธิเรียกร้องที่จะได้รับมาในภายหน้า

เงินได้พึงประเมิน (Assessable Income)

- ฎีกาที่ 1690/2548 เช็คนำเงิน 16 ฉบับที่โจทก์ได้รับจาก ค. ในปีภาษี 2534 เป็นเช็คที่ลงวันที่ล่วงหน้าสั่งจ่ายเงินในปี 2535 และ 2536 โจทก์จึงยังไม่มีสิทธินำเช็คดังกล่าวไปเรียกเก็บเงินจากธนาคารในปีภาษี 2534 การชำระหนี้ด้วยเช็คนั้น หนี้จะระงับสิ้นต่อเมื่อเช็คนั้น ได้ใช้เงินแล้ว ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 321 วรรคสาม เมื่อโจทก์นำเช็คจำนวนดังกล่าวไปเรียกเก็บเงินตามกำหนดที่สั่งจ่ายในปี 2535 และ 2536 เช็คนำเงิน 16 ฉบับ ที่โจทก์ได้รับมา ในปีภาษี 2534 ดังกล่าว จึงเป็นเพียงสิทธิเรียกร้องที่จะได้รับมาในอนาคตยังถือไม่ได้ว่าโจทก์ ได้รับเงินได้พึงประเมินเป็นเงิน 2,245,000 บาท

เงินได้พึงประเมิน (Assessable Income)

- ใต้รถประจำตำแหน่งไม่ถือเป็นประโยชน์เพิ่ม
- กรณีนายจ้างจัดการรับ - ส่ง พนักงานในการปฏิบัติงาน ถือเป็นสวัสดิการไม่ถือเป็นประโยชน์เพิ่ม
- กรณีบริษัทกู้เงินจากธนาคาร จึงทำประกันชีวิตกรรมการบริษัทเพื่อประกันสินเชื่อโดยระบุบริษัท และธนาคารเป็นผู้เอาประกัน จึงเป็นรายจ่ายของบริษัท และไม่ถือเป็นเงินได้หรือประโยชน์เพิ่มของกรรมการ
- กรณีเงินที่พรรคการเมืองมอบให้ผู้สมัคร ส.ส. ของพรรคใช้จ่ายในการหาเสียงที่ไม่เกินกว่าที่ กกต. กำหนด ไม่ถือเป็นประโยชน์เพิ่ม

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 7536/2554

ประเด็น : เงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดการรถประจำตำแหน่ง ถือเป็นค่าตอบแทนการจ้างงานหรือไม่

- “เงินได้พึงประเมิน” หมายความว่า เงินได้อันเข้าลักษณะพึงเสียภาษีในหมวดนี้ เงินได้ดังกล่าวนี้ให้หมายความรวมถึงทรัพย์สินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน เงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่าง ๆ ตามมาตรา 40

- เมื่อโจทก์ได้รับค่าพาหนะเหมาจ่ายแทนการจัดการรถประจำตำแหน่งเป็นรายเดือนเท่ากันทุกเดือนถือได้ว่าค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดการรถประจำตำแหน่งนั้น เป็นเงินที่โจทก์ได้รับเป็นประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการทำงาน นอกเหนือไปจากเงินเดือนและเงินประจำตำแหน่ง ซึ่งคิดคำนวณได้เป็นเงิน จึงเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 39

- เงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายที่โจทก์ได้รับมาแล้ว ย่อมตกเป็นของโจทก์โดยไม่มีข้อบังคับหรือข้อจำกัดการใช้จ่ายเงินนี้ โจทก์ใช้จ่ายได้อย่างอิสระ อาจนำไปซื้อรถหรือเช่าซื้อรถยนต์ประเภทใดก็ได้ แตกต่างจากการใช้รถประจำตำแหน่ง

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา



1. บุคคลธรรมดา



2. ผู้ถึงแก่ความตาย



3. กองมรดก



4. ห้างหุ้นส่วนสามัญ



5. คณะบุคคล



6. วิสาหกิจชุมชน

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

★ บุคคลธรรมดา

- มีสภาพเป็นบุคคล
- มีเงินได้ถึงเกณฑ์ขั้นต่ำที่กฎหมายกำหนด

- คนโสดมีเงินได้ 40 (1) - (8) ล่วงมาแล้วเกิน 60,000 บาท
- คนมีคู่สมรสมีเงินได้ 40 (1) - (8) ล่วงมาแล้วเกิน 120,000 บาท
- คนโสดมีเงินได้ปีล่วงมาแล้วตามมาตรา 40 (1) ประเภเดียวกันเกิน 120,000 บาท
- คนมีคู่สมรสมีเงินได้ปีล่วงมาแล้วตามมาตรา 40 (1) ประเภเดียวกันเกิน 220,000 บาท

- ยื่นแบบแสดงการด้วยตนเองหรือมอบหมาย

** เป็นผู้เยาว์ / ผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ / ผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนเสมือนไร้ความสามารถ / ผู้อยู่ในต่างประเทศ

ให้เป็นหน้าที่ของผู้แทนโดยชอบธรรม ผู้อนุบาล ผู้พิทักษ์ หรือผู้จัดการกิจการ **



ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

★ ผู้ถึงแก่ความตาย

- ถึงแก่ความตายในระหว่างปีภาษี
- มีเงินได้เกิน 60,000 บาท
 - เงินได้ หมายถึง ที่ได้รับมาก่อนตายและภายหลังตายจนถึงสิ้นปี
- ผู้จัดการมรดก ทายาท หรือผู้ครอบครองทรัพย์สินมรดกเป็นผู้ยื่นแบบแทน

**** ยื่นแบบแสดงรายการในนามของผู้ตาย ****

(มาตรา 57 ทวิ วรรคแรก แห่งประมวลรัษฎากร)



ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

★ กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง

- เป็นกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง
- ใช้สำหรับเงินที่ได้รับในปีถัดจากปีที่มีผู้มีเงินได้ถึงแก่ความตาย
- มีเงินได้เกิน 60,000 บาท
- ผู้จัดการมรดก ทายาทหรือผู้ครอบครองทรัพย์สินมรดกเป็นผู้ยื่นแบบแทนในชื่อกองมรดก

(มาตรา 57 ทวิ วรรค 2)



ผู้มีหน้าที่เสียภาษี



ห้างหุ้นส่วนสามัญ

- ห้างหุ้นส่วนสามัญ หมายถึง “บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปตกลงเข้ากันเพื่อกระทำการร่วมกัน โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะ แบ่งปันกำไรที่ได้จากกิจการที่ทำนั้น” เช่น
- (1) การเข้าร่วมกันเปิดร้านขายเสื้อผ้า เช่น นาง ก. และนางสาว ข. รวมทุนกันซื้อเสื้อผ้ามาขาย เป็นต้น
- (2) การเข้าร่วมกันทำ tiktok ขายสินค้า เช่น นาย ก. และนาย ข. ร่วมกันทำ tiktok
- (3) การเข้าร่วมกันถือกรรมสิทธิ์ในที่ดิน เช่น นาย ก. นาง ข. และ นาย ค. ซื้อที่ดินร่วมกันนำออกให้เช่า
- (4) การเข้าร่วมกันของแพทย์เพื่อทำกิจการรักษาคนไข้เช่น แพทย์ ก. ร่วมกับแพทย์ ข. หรือแพทย์ ก. ร่วมกับพยาบาล ค. เป็นต้น
- (5) การเข้าร่วมกันของนักแสดง หรือ พิธีกรในการรับงานแสดง หรือ รับงานพิธีกร เช่น นักแสดง เอ ร่วมกับนักแสดง บี เป็นต้น

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

★ ห้างหุ้นส่วนสามัญ

- กฎกระทรวง 126 ข้อ 2
- (89) เงินได้ที่เป็นส่วนแบ่งของกำไรจากห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลที่ได้รับจาก
 - (ก) การให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์รวมอันได้มาโดยทางมรดก หรือได้รับจากการให้โดยเสน่หา ซึ่งต้องเสียภาษีเงินได้ตามส่วน 2 หมวด 3 ลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร
 - (ข) ดอกเบี้ยเงินฝากตามมาตรา 40 (4) (ก) และถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 (2) แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้มีเงินได้ ดังกล่าวไม่ขอรับเงินภาษีที่ถูกหักไว้นั้นคืนหรือไม่ขอเครดิตเงินภาษีที่ถูกหักไว้นั้นไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

◆ คณะบุคคล

- คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล หมายถึงบุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป ตกลงเข้ากันเพื่อกระทำการที่มีเงินได้พึงประเมินร่วมกัน แต่ไม่มีวัตถุประสงค์จะแบ่งปันผลกำไรที่ได้จากกิจการที่ทำนั้น
- คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลมีความหมายครอบคลุมรูปแบบของหน่วยธุรกิจทุกชนิดที่บุคคลตั้งแต่ 2 คน ขึ้นไปตกลงดำเนินการร่วมกัน ที่มีใช้รูปแบบห้างหุ้นส่วน กองมรดก หรือนิติบุคคล เช่น
 - (1) คณะกรรมการนักศึกษาจัดหาทุนเพื่อกระทำการกิจกรรมในกลุ่มของตน
 - (2) คณะกรรมการจัดหาทุนเพื่อสร้างและปรับปรุงโบราณสถาน
 - (3) ชมรมแม่บ้านจัดกิจกรรมหาทุนเพื่อสร้างโรงพยาบาล เป็นต้น

ภาษีบอกร้างหุ้นส่วนสามัญ

กรณีคณะบุคคล ก ทั้ง 444 คณะบุคคลเป็นผู้ถือหุ้นในบริษัทฯ ได้หรือไม่

- เมื่อบริษัทฯ จ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหุ้น จึงต้องจ่ายในนามคณะบุคคลแต่ละคณะบุคคล รวมทั้งหักภาษี ณ ที่จ่าย และออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในนามคณะบุคคลแต่ละคณะบุคคล และคณะบุคคลมีสิทธิได้รับเครดิต ภาษีเงินปันผลตามมาตรา 47 ทวิ ถูกต้องหรือไม่
- คณะบุคคลจะถือหุ้นในบริษัทในนามของคณะบุคคลโดยตรงไม่ได้ เนื่องจากคณะบุคคลไม่มีสภาพเป็นบุคคลตามมาตรา 15 หรือมาตรา 65 แห่งปพพ.
- ต้องตั้งให้คนใดคนหนึ่งเป็นผู้ใช้สิทธิในฐานะเป็นผู้ถือหุ้น
- เมื่อคณะบุคคลได้รับเงินปันผลถือว่าเป็นเงินปันผลของบุคคลผู้ใช้สิทธิ ในฐานะเป็นผู้ถือหุ้นที่เป็นบุคคลเพียงคนเดียว
- ดังนั้น การที่บริษัทฯ จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น และหักภาษี ณ ที่จ่าย รวมทั้งออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายในนามของคณะบุคคลโดยตรง จึงไม่ถูกต้อง

ภาษีแบ่งหุ้นส่วนสามัญ

- เดิมที่ดิน โฉนดเลขที่ดังกล่าวเป็นกรรมสิทธิ์ของนาย ก ต่อมานาย ก ได้แบ่งให้นาย ข และนาย ค ถือกรรมสิทธิ์ร่วมกัน โดยให้ถือ กรรมสิทธิ์ คนละ 1 ส่วน ใน 3 ส่วน
- เมื่อนาย ก ถึงแก่ความตาย นาย ข และนาย ค จึงได้รับมรดกในส่วนของนาย ก
- แต่เนื่องจากในโฉนดที่ดินมิได้มีการจดทะเบียนบรรยายส่วนของแต่ละคนไว้ นาย ข และนาย ค จึงเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ในที่ดินร่วมกัน
- การที่ นาย ข และนาย ค ทำสัญญาให้บริษัทฯ เช่าที่ดินแปลงดังกล่าว จึงถือว่า เป็นการนำอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ร่วมกันออกให้เช่าเพื่อประสงค์แบ่งปันกำไรอันพึงได้จากกิจกรรมที่ทำนั้น เข้าลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ ตามมาตรา 1012 แห่งปพพ.
- รายได้ค่าเช่าถือเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (5) (ก) ต้องนำไปเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในนามของห้างหุ้นส่วนสามัญ ตามมาตรา 56 วรรคสอง

ภาษีบอกร้างหุ้นส่วนสามัญ

- กรณีบริษัทฯ ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายชำระค่าเช่าโดยชำระเงินให้นาย ข และนาย ค คนละกึ่งหนึ่งของค่าเช่า เป็นเงินจำนวนคนละ 12,500,000 บาท และได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ในนามของนาย ข และนาย ค คนละ 625,000 บาท แต่นำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.3) ในนามของนาย ข เพียงผู้เดียว จึงเป็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย ผิดหน่วยภาษี
- บริษัทฯ สามารถยื่นขอแก้ไขแบบ ภ.ง.ด.3 ต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบ

ภาษีเบื้องห้ำงหุ้นส่วนสามัญ

- กรณีนาย ก คุณแม่ และน้อง 2 คน รวมทั้งสิ้นจำนวน 4 คน ได้ให้สถานธนาอนุบาลฯ เช่าอาคาร
- ปรากฏว่าโฉนดที่ดินดังกล่าวมิได้มีการจดทะเบียน**บรรยายส่วน**ของแต่ละคนไว้ ย่อมถือว่าได้ร่วมกันนำที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์ร่วมกันออกให้เช่า จึงเป็นการตกลงกันนำทรัพย์สินออกให้เช่า เข้าลักษณะเป็นห้ำงหุ้นส่วนสามัญตามมาตรา 1012 แห่งปพพ.
- รายได้ค่าเช่าดังกล่าวเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (5) (ก)
- ต้องนำไปเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในนามของห้ำงหุ้นส่วนสามัญ ตามมาตรา 56 วรรคสอง
- ต้องยื่นแบบเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในนามห้ำงหุ้นส่วนสามัญ

ภาษีบำรุงห้างหุ้นส่วนสามัญ

- กรณีสัญญาเช่าฉบับที่ 1 โฉนดที่ดินเป็นกรรมสิทธิ์ร่วมกันของนาย ก และนาย ข
- แม้นาย ก ได้ให้การว่า การทำสัญญาให้เช่าอาคารนั้นกระทำในนามของนาย ก แต่เพียงผู้เดียว และการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร กระทำในนามของนาย ก อีกทั้งเป็นการก่อสร้างอาคารบนที่ดินในส่วนของตนเองก็ตาม แต่เนื่องจากในโฉนดที่ดินดังกล่าวมิได้มีการจดทะเบียน**บรรยายส่วน**ของแต่ละคนไว้
- ดังนั้น การให้เช่าอาคารบนที่ดินดังกล่าวต้องถือว่า เป็นการนำทรัพย์สินซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ร่วมกันออกให้เช่าเพื่อประสงค์แบ่งปันกำไรอื่น จะพึงได้จากกิจการที่ทำนั้น เข้าลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญตามมาตรา 1012 แห่งปพพ.
- กรณีสัญญาเช่าฉบับที่ 2 นาย ก และนาย ข ได้ร่วมกันนำที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์ร่วมกันให้บริษัท จ เช่าเพื่อติดตั้งป้ายโฆษณา จึงเป็นการตกลงกันนำทรัพย์สินซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ร่วมกันออกให้เช่าเพื่อประสงค์แบ่งปันกำไรอื่นจะพึงได้จากกิจการที่ทำนั้น เข้าลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ ตามมาตรา 1012 แห่งปพพ.

ภาษีเบื้องหลังหุ้นส่วนสามัญ

- แต่นาย ก ได้นำเงินได้จากการให้เช่าที่ดินตามสัญญาเช่าฉบับที่ 1 และฉบับที่ 2 เฉพาะส่วนของตนเองไปยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 ในนาม ของตนเองนั้น ถือได้ว่าเป็นการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผิดหน่วยภาษี
- ดังนั้น ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 ในนามของห้างหุ้นส่วนสามัญใหม่พร้อมกับเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร และห้างหุ้นส่วนสามัญไม่มีสิทธินำภาษีอากรที่ได้ชำระในนามของนาย ก มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระตามแบบ ภ.ง.ด.90 ของห้างหุ้นส่วนสามัญได้
- กรณีบริษัท จ ได้ชำระค่าเช่าและได้หักภาษี ณ ที่จ่ายในนามของนาย ก จึงเป็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย ผิดหน่วยภาษี

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

✦ วิชาหักจุมชน

1. วิชาหักจุมชนเป็นธุรกิจจุมชนประเภทหนึ่งทีประกอบการในรูปแบบของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลทีมีใช้นิติบุคคล
2. เป็นวิชาหักจุมชนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิชาหักจุมชน ทีต้องจดทะเบียนและได้รับใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนจากกรมส่งเสริมการเกษตร ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิชาหักจุมชน พ.ศ. 2548 เฉพาะทีเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล
3. วิชาหักจุมชนทีมีเงินได้ฯ ตามมาตรา 40(5)(6)(7)(8) ต้องจัดทำรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายประจำวันหรือรายงานเงินสตรับ - จ่ายประจำวันเป็นภาษาไทยภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่มีรายได้หรือรายจ่ายโดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามทีแนบท้ายประกาศฯ เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที 161)

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

✦ วิชาหักจุมชน

4.วิชาหักจุมชนต้องเก็บรักษารายงานแสดงรายได้และรายจ่ายประจำวัน หรือรายงานเงินสดรับ - จ่ายประจำวัน และใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนวิชาหักจุมชนไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี ณ ที่ตั้ง ของวิชาหักจุมชน พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานของกรมสรรพากรตรวจสอบได้ทันที

***** หมายเหตุ : กรณีวิชาหักจุมชนที่มีเงินได้พึงประเมินเกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปี จะต้องนำเงินได้พึงประเมินตั้งแต่บาทแรก มาคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

มาตรา 41

หลักการจัดเก็บภาษี

มาตรา 41 ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เนื่องจากหน้าที่งาน หรือกิจการที่ทำในประเทศไทย หรือเนื่องจากกิจการของนายจ้างในประเทศไทย หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย ต้องเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้ไม่ว่าเงินได้นั้นจะจ่ายในหรือนอกประเทศ

ผู้อยู่ในประเทศไทยมีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เนื่องจากหน้าที่งานหรือกิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ ต้องเสียภาษีเงินได้ตามบทบัญญัติในส่วนนี้เมื่อนำเงินได้พึงประเมินนั้นเข้ามาในประเทศไทย

ผู้ใดอยู่ในประเทศไทยชั่วระยะเวลาหนึ่ง หรือหลายระยะรวมเวลาทั้งหมดถึงหนึ่งร้อยแปดสิบวันในภาษีปีใด ให้ถือว่าผู้นั้นเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย

หลักแหล่งเงินได้ (Source Rule)



02 ผู้มีเงินได้อยู่ในประเทศหรือนอกประเทศ

03 ได้รับเงินได้นั้นในหรือนอกประเทศ

(มาตรา 41 วรรคแรก แห่งประมวลรัษฎากร)

หลักแหล่งเงินได้ (Source Rule)

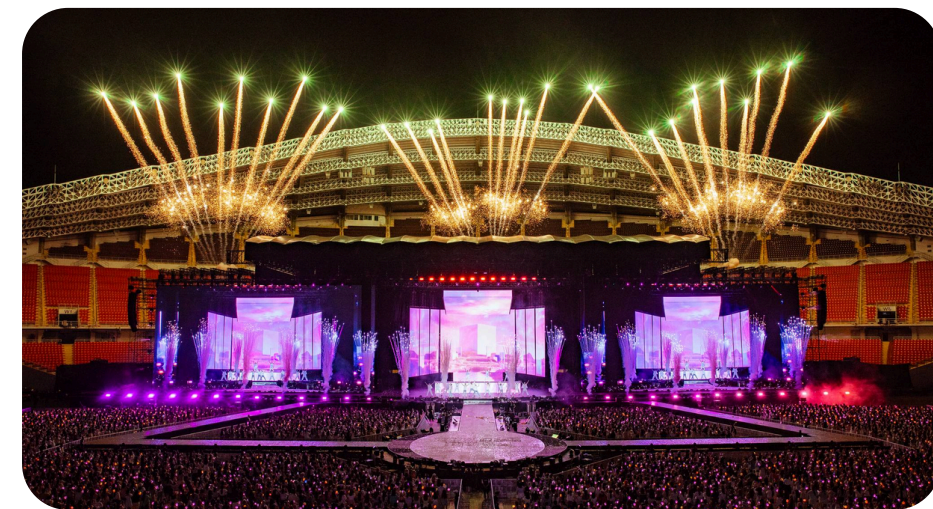
○ แหล่งเงินได้เกิดในประเทศไทย

◆ หน้าทำงานหรือกิจการ

- เงินเดือนของอาจารย์ชาวฟิลิปปินส์



- นักร้องเกาหลีได้เข้ามาจัดคอนเสิร์ตที่สนามราชมังกลากีฬาสถาน

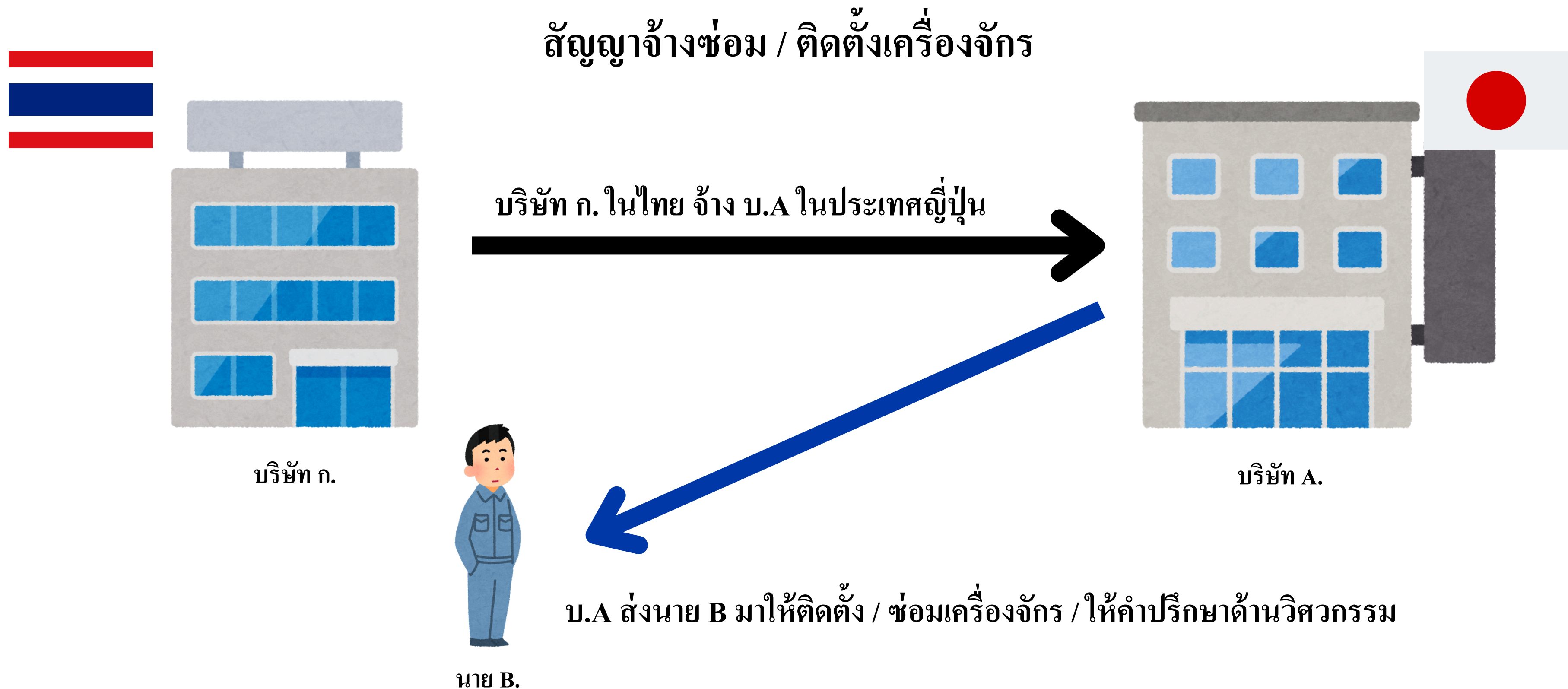


The Dream Show 3 in BKK - NCT Dream (SM true)

- บ.ก ในไทย จ้าง บ.А ในประเทศญี่ปุ่น บ.А ส่งนาย B มาให้ติดตั้ง / ซ่อมเครื่องจักร / ให้คำปรึกษาด้านวิศวกรรม



หลักการจัดเก็บภาษีบริการส่วนบุคคลไม่อิสระ



หลักถิ่นที่อยู่ (Residence Rule)

1. ผู้มีเงินได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย

(ถึง 180 วันในปีภาษี)

2. มีแหล่งเงินได้จากต่างประเทศเนื่องจาก

หน้าทำงาน

กิจการ

ทรัพย์สิน



3. นำเงินได้เข้ามาในปีภาษี

(มาตรา 41 วรรคสอง และวรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร)

หลักถิ่นที่อยู่ (Residence Rule)

คำสั่งกรมฯ ที่ ป. 161/2566

บุคคลซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ตามมาตรา 41 วรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร ที่มีเงินได้พึงประเมิน เนื่องจากหน้าที่งาน หรือกิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ ตามมาตรา 41 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากรในปีภาษีดังกล่าว และได้นำเงินได้พึงประเมินเข้ามาในประเทศไทย ในปีภาษีใด ก็ตามให้บุคคลนั้นมีหน้าที่ต้องนำเงินได้พึงประเมินนั้นมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ตามมาตรา 48 แห่งประมวลรัษฎากร ในปีภาษีที่ได้นำเงินได้พึงประเมินนั้นเข้ามาในประเทศไทย (ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 เป็นต้นไป และคำสั่งกรมฯ ที่ ป.162/2566)

หลักถิ่นที่อยู่ (Residence Rule)

ตัวอย่าง : ในปีภาษี 2568 นาย ค. อยู่ในประเทศไทยรวมระยะเวลาเกิน 180 วัน และนาย ค. ได้ขายหุ้น A ในต่างประเทศจำนวน 80 หุ้น ในวันที่ 1 มิถุนายน 2568 นาย ค. มีกำไรจำนวน 16,000 บาท ในวันที่ 1 มิถุนายน 2568 ซึ่งถือเป็นเงินได้พึงประเมินจากผลประโยชน์ที่ได้รับจากการขายหุ้นดังกล่าว ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุนตามมาตรา 40 (4) (ข)

ต่อมาในปีภาษี 2569 นาย ค. นำกำไรจากการขายหุ้น A จำนวน 16,000 บาท ในวันที่ 1 มิถุนายน 2568 ซึ่งถือเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (4) (ข) กลับเข้ามาในประเทศไทย นาย ค. มีหน้าที่ต้องนำเงินได้พึงประเมินจากการขายหุ้นในต่างประเทศดังกล่าว มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับปีภาษี 2569 เนื่องจากเป็นเงินได้พึงประเมินที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567

หลักถิ่นที่อยู่ (Residence Rule)

เล่ม ๑๔๐ ตอนพิเศษ ๒๕๑ ง ราชกิจจานุเบกษา ๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป.๑๖๑/๒๕๖๖

เรื่อง การเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๑ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจและแนะนำผู้อยู่ในประเทศไทย ซึ่งมีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เนื่องจากหน้าที่งาน หรือกิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ ตามมาตรา ๔๑ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรจึงมีคำสั่ง ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ บุคคลซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยตามมาตรา ๔๑ วรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร ที่มีเงินได้พึงประเมินเนื่องจากหน้าที่งานหรือกิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ ตามมาตรา ๔๑ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ในปีภาษีดังกล่าว และได้นำเงินได้พึงประเมินนั้นเข้ามาในประเทศไทยในปีภาษีใดก็ตาม ให้บุคคลนั้นมีหน้าที่ต้องนำเงินได้พึงประเมินนั้นมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ตามมาตรา ๔๘ แห่งประมวลรัษฎากร ในปีภาษีที่ได้นำเงินได้พึงประเมินนั้นเข้ามาในประเทศไทย

ข้อ ๒ บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือตอบข้อหารือ หรือทางปฏิบัติใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ให้เป็นอันยกเลิก

ข้อ ๓ คำสั่งนี้ให้เริ่มใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินที่นำเข้ามาในประเทศไทยตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

สรวง แสงสนิท

อธิบดีกรมสรรพากร



คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป.๑๖๒/๒๕๖๖

เรื่อง การเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๑ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจและแนะนำผู้อยู่ในประเทศไทย ซึ่งมีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เนื่องจากหน้าที่งาน หรือกิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ ตามมาตรา ๔๑ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรจึงมีคำสั่ง ดังต่อไปนี้

ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นวรรคสองของข้อ ๑ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.๑๖๑/๒๕๖๖ เรื่อง การเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๑ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

“ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗”

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กุลยา ตันติเตมิท

(นางสาวกุลยา ตันติเตมิท)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง รักษาการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

	ประเภทที่ 1 : เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน ไม่ว่าจะเป็น เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ	ประเภทที่ 5 : เงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้ เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สิน การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน การผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อน	
	ประเภทที่ 2 : เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ไม่ว่าจะเป็น ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด	ประเภทที่ 6 : เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือวิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลปะ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม	
	ประเภทที่ 3 : ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือเงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจาก พินัยกรรม นิติกรรมอื่น หรือคำพิพากษา	ประเภทที่ 7 : เงินได้จากการรับเหมา ประเภทเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระ ในส่วนสำคัญ นอกจากเครื่องมือ	
	ประเภทที่ 4 : ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตั๋วเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร เงินโบนัสที่จ่ายแก่ผู้ถือหุ้น เงินลดทุน เงินเพิ่มทุน	ประเภทที่ 8 : เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง การขายอสังหาริมทรัพย์ เงินได้ของนักแสดงสาธารณะ หรือการอื่นที่ไม่เข้า ประเภทที่ 1 ถึงประเภทที่ 7	

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	คำใช้จ่าย	แบบแสดงรายการและเวลา ยื่นแบบ
เงินได้ประเภทที่ 1 : เงินได้ เนื่องจากการจ้างแรงงาน ไม่ว่าจะเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ (นายจ้าง : ลูกจ้าง)	หักคำใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 50 แต่รวมกันต้อง ไม่เกิน 100,000 บาท • กรณีพนักงานได้รับแจกหุ้น • กรณีบริษัทฯ แจกทองให้พนักงาน • กรณีเงินค่าเสียหายที่ได้รับการถูกเลิกจ้าง 1.เงินค่าชดเชย 2.เงินสินจ้างแทนการบอกกล่าวล่วงหน้า 3.เงินค่าจ้างสำหรับวันหยุดพักผ่อน 4.เงินค่าเสียหายเพื่อทดแทนความเสียหายแก่ท่าน	มีเงินได้ประเภท 1 อย่างเดียว ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 91 กำหนด เวลายื่นมกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป *** หากยื่นทางอินเทอร์เน็ต ขยายอีก 8 วัน ***

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการและเวลา ยื่นแบบ
เงินได้ประเภทที่ 2 : เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ไม่ว่าจะเป็น - ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด - เงินค่าเช่าบ้านที่ได้รับเนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ (ผู้ว่าจ้าง : ผู้รับจ้าง)	หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 50 แต่รวมกันต้องไม่เกิน 100,000 บาท	ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 กำหนด เวลายื่นมกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ข้อแตกต่างระหว่างเงินได้ประเภทที่ 1 กับประเภทที่ 2

1. ผลสำเร็จของงาน 40 (2)
2. การจ่ายค่าจ้างหรือสินจ้าง 40 (1)
3. ความเป็นอิสระในการทำงาน 40 (2)
4. ความรับผิดชอบในผลละเมิด 40 (1)

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

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

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

สัญญาจ้างแรงงาน	สัญญาจ้างทำของ
ปพพ. มาตรา 575 อันว่าจ้างแรงงานนั้น คือสัญญาซึ่งบุคคลคนหนึ่ง เรียกว่า “ลูกจ้าง” ตกลงจะทำงานให้แก่บุคคลอีกคนหนึ่ง เรียกว่า “นายจ้าง” และนายจ้างตกลงจะให้สินจ้างตลอดเวลาที่ทำงานให้ พรบ.คุ้มครองแรงงาน พ.ศ.2541 มาตรา 5 สัญญาจ้าง หมายความว่า สัญญาไม่ว่าเป็นหนังสือหรือด้วยวาจา ระบุชัดเจน หรือ เป็นที่เข้าใจโดยปริยายซึ่งบุคคลหนึ่ง เรียกว่า ลูกจ้าง ตกลงจะทำงานให้แก่บุคคลอีกบุคคลหนึ่ง เรียกว่า นายจ้าง และนายจ้างตกลงจะให้ค่าจ้างตลอดเวลาที่ทำงานให้ ความหมายของสัญญาจ้างแรงงาน 1. สัญญาจ้างแรงงาน ไม่มุ่งผลสำเร็จของงาน 2. สัญญาจ้างแรงงานนั้นนายจ้างมีอำนาจบังคับบัญชาเหนือลูกจ้าง	ปพพ. มาตรา 587 อันว่าจ้างทำของนั้น คือสัญญาซึ่งบุคคลหนึ่ง เรียกว่า “ผู้รับจ้าง” ตกลงจะทำการงานสิ่งใดสิ่งหนึ่งจนสำเร็จให้แก่บุคคลอีกคนหนึ่ง เรียกว่า “ผู้ว่าจ้าง” และผู้ว่าจ้างตกลงจะให้สินจ้างเพื่อผลสำเร็จแห่งการที่ทำนั้น ความหมายของสัญญาจ้างทำของ 1. สัญญาจ้างทำของมุ่งผลสำเร็จของงาน 2. สัญญาจ้างทำของผู้ว่าจ้างไม่มีอำนาจบังคับบัญชา

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

สัญญาจ้างแรงงาน	สัญญาจ้างทำของ
ความหมายของสัญญาจ้างแรงงาน (ต่อ) 3. อำนาจบังคับบัญชา 3.1 ต้องทำงานตามคำสั่ง 3.2 ต้องทำงานตามวันเวลาที่เขากำหนด 3.3 ต้องทำงานในสถานที่ที่เขากำหนด 3.4 ต้องปฏิบัติตามระเบียบหรือข้อบังคับ ที่เขากำหนด 3.5 ต้องลาเมื่อไม่มาทำงาน 3.6 ต้องถูกลงโทษทางวินัย เมื่อฝ่าฝืนไม่ทำตามคำสั่ง ** สัญญาจ้างแรงงานไม่ใช่ตราสารตามบัญชีอากรแสตมป์	ความหมายของสัญญาจ้างทำของ (ต่อ) 3. ไม่มีอำนาจบังคับบัญชา 3.1 มีอิสระ ไม่ต้องทำงานตามคำสั่ง 3.2 ทำงานวันเวลาใดก็ได้ เพียงแต่ทำงานให้เสร็จ 3.3 ทำงานที่ใดก็ได้ แล้วแต่ลักษณะหรือสภาพของงาน 3.4 ไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามระเบียบหรือข้อบังคับของใคร 3.5 ไม่ต้องลาเมื่อไม่มาทำงาน 3.6 ต้องทำงานตามเงื่อนไขข้อตกลงในสัญญา หากทำผิดข้อตกลงอาจต้องรับผิดชอบงาน ถูกปรับ ถูกยกเลิกสัญญา หรือชดเชยค่าเสียหาย แต่ไม่ถูกลงโทษทางวินัย ** สัญญาจ้างทำของเป็นตราสารตามบัญชีอากรแสตมป์ ข้อ 4

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 5960 / 2549

การพิจารณาเงินได้ของแพทย์จะเป็นประเภทใด ตามมาตรา 40 ต้องพิจารณาถึงลักษณะการงานที่กระทำ และภาระค่าใช้จ่ายของเงินได้นั้นประกอบด้วย

- กรณีแพทย์เปิดคลินิกพิเศษนอกเวลาราชการของคณะแพทยศาสตร์ ร่วมกับโรงพยาบาล จ. และโรงพยาบาลกับคลินิกเอกชน ได้แก่ คลินิกสุขภาพไทย โรงพยาบาล พ. โรงพยาบาล บ. และโรงพยาบาล ซ.
- โดยคลินิกพิเศษนอกเวลาราชการ เป็นคลินิกที่เปิดขึ้นจากการรวมตัวของแพทย์นอกเวลาราชการด้วยกัน มีแพทย์ประธานที่ทำหน้าที่เป็นผู้จัดการโครงการ ทำหน้าที่บริหารคลินิกพิเศษนอกเวลาราชการ โดยการเชิญแพทย์ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะทางของคณะแพทยศาสตร์มาเปิดให้บริการรักษาผู้ป่วย และขอใช้สถานที่ของโรงพยาบาลเพื่อเปิดคลินิกส่วนตัวนอกเวลาราชการ แพทย์ที่เข้าร่วมโครงการจะเป็นผู้กำหนดและเรียกเก็บค่าประกอบโรคศิลปะจากผู้ป่วยเอง
- โดยแพทย์จะแบ่งรายได้ให้แก่โรงพยาบาลตามส่วน โดยได้รับค่าตอบแทนจากโรงพยาบาลเป็นจำนวนเงินตามจำนวนผู้ป่วยที่โรงพยาบาลส่งให้แพทย์ตรวจ

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 5960 / 2549

การพิจารณาเงินได้ของแพทย์จะเป็นประเภทใด ตามมาตรา 40 ต้องพิจารณาถึงลักษณะการงานที่กระทำ และภาระค่าใช้จ่ายของเงินได้นั้นประกอบด้วย (ต่อ)

- โดยแพทย์ไม่ได้เรียกเก็บเงินค่าบริการจากผู้ป่วย
- แพทย์ไม่ได้ประกอบโรคศิลปะโดยเปิดคลินิกเป็นของตนเอง
- โดยแพทย์ทั้งสองไม่ได้มีนิติสัมพันธ์ทางการเงินกับผู้ป่วยโดยตรง
- เมื่อพิจารณาถึงจำนวนค่าใช้จ่าย แพทย์ก็ไม่สามารถนำสืบพิสูจน์ได้ว่าการประกอบโรคศิลปะที่คลินิกพิเศษนอกเวลาราชการที่โรงพยาบาล จ. และโรงพยาบาลกับคลินิกเอกชนอื่นมีค่าใช้จ่ายมากเพียงใด ที่จะแสดงว่าเป็นค่าใช้จ่ายจากการประกอบวิชาชีพอิสระของแพทย์ อันจะถือว่ารายได้ของแพทย์เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (6) ซึ่งสามารถหักค่าใช้จ่ายได้ตามความเป็นจริง หรือหักเป็นการเหมาได้ถึงร้อยละ 60 สูงกว่าเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) ที่หักค่าใช้จ่ายได้เพียงร้อยละ 40 แต่ไม่เกิน 60,000 บาท (ปัจจุบัน ร้อยละ 50 แต่ไม่เกิน 100,000 บาท)
- ดังนั้น เงินได้ที่แพทย์รับดังกล่าว ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) แห่งประมวลรัษฎากร

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการและเวลายื่นแบบ
เงินได้ประเภทที่ 3 : ค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือเงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปี อันได้มาจากพันธัยกรรม นิติกรรมอื่น หรือคำพิพากษา	เฉพาะค่าแห่งลิขสิทธิ์ยอมให้หักค่าใช้จ่าย เป็นการเหมาได้ร้อยละ 50 แต่ต้องไม่เกิน 100,000 บาท	ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 กำหนดเวลายื่นมกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการและเวลา ยื่นแบบ
เงินได้ประเภทที่ 4 : ได้แก่ (ก) ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตั๋วเงิน ดอกเบี้ยเงิน กู้ยืม (ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร (ค) เงินโบนัสที่จ่ายแก่ผู้ถือหุ้น (ง) เงินลดทุน (จ) เงินเพิ่มทุน	หักค่าใช้จ่ายไม่ได้	ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 กำหนดเวลา ยื่นมกราคม - มีนาคม ของปีภาษี ถัดไป

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ฎีกาที่ 4781 / 2540

เงินที่โจทก์ชำระให้แก่ผู้ขาย เป็นเงินที่โจทก์ให้ผลประโยชน์ตอบแทน ในการที่บริษัทผู้ขายผ่อนปรนการชำระราคาสินค้า ที่โจทก์จะต้องชำระออกไปเป็นระยะเวลา 180 วัน โดยผู้ขายคิดเป็นอัตราร้อยละ 10.8 ต่อปี **เงินจำนวนดังกล่าวจึงเป็นเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ย ผลประโยชน์หรือค่าตอบแทนอื่นๆ ที่ได้จากสิทธิเรียกร้องในหนี้ทุกชนิดตามที่ประมวลรัษฎากรมาตรา 40 (4) (ก) บัญญัติไว้** แม้ว่าเงินได้ดังกล่าวบางส่วนบริษัทผู้ขายมีสิทธิที่จะได้รับจากโจทก์ก่อนที่บทบัญญัติของกฎหมายดังกล่าว จะมีผลใช้บังคับ แต่เงินจำนวนทั้งหมด โจทก์ก็ได้โอนจ่ายจากประเทศไทย ให้แก่บริษัทผู้ขายที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศซึ่งมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยเมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2535 และวันที่ 24 เมษายน 2535 อันเป็นเวลาภายหลังจากการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร มาตรา 40 (4) (ก) มีผลบังคับใช้แล้วตั้งแต่วันที่ 7 พฤศจิกายน 2534 จึงมิใช่เป็นการนำบทบัญญัติดังกล่าว มาใช้บังคับย้อนหลังแก่โจทก์ โจทก์จึงมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งตามที่ประมวลรัษฎากร มาตรา 70 กำหนด

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 2796 - 2801 / 2546

เงินส่วนแบ่งกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนได้รับตอนเลิกบริษัท / ห้างฯ เป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ข) หรือ (ง)

- ประมวลรัษฎากรมิได้บัญญัติถึงความหมายของคำว่า “เงินปันผล” ไว้โดยเฉพาะ
- การพิจารณาว่าเงินได้พึงประเมินที่โจทก์ทั้งหกได้รับจากผู้ชำระบัญชีของบริษัท ข. เป็นเงินปันผลหรือไม่
- ต้องพิเคราะห์จากบทบัญญัติใน ป.พ.พ. ซึ่งได้บัญญัติเกี่ยวกับเงินปันผล และเงินสำรองของบริษัทจำกัด ไว้ตั้งแต่มาตรา 1200 ถึงมาตรา 1205
- จากบทบัญญัติของกฎหมายแสดงให้เห็นว่า เงินปันผลที่บริษัทจำกัด จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นนั้น เป็นส่วนหนึ่งของกำไรที่บริษัทได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี ที่ประกอบกิจการตามวัตถุประสงค์ที่ได้จดทะเบียนไว้

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 2796 - 2801 / 2546 (ต่อ)

เงินส่วนแบ่งกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนได้รับตอนเลิกบริษัท / ห้างฯ เป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ข) หรือ (จ)

- เพื่อป้องกันมิให้บริษัทนำผลกำไรที่ได้รับมาจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นทั้งหมด จนขาดเงินทุนหมุนเวียนในการประกอบกิจการต่อไป มาตรา 1202 จึงบังคับให้บริษัทต้องจัดสรรกำไรที่ได้รับจากการประกอบกิจการส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองทุกราวที่จ่ายเงินปันผล
- เมื่อบริษัทเลิกกัน ป.พ.พ. ได้บัญญัติถึงการชำระบัญชีของบริษัทไว้ในมาตรา 1249 ให้ถือว่าบริษัทยังคงตั้งอยู่ตราบเท่าเวลาที่จำเป็น เพื่อการชำระบัญชีและกำหนดหน้าที่ของผู้ชำระบัญชีไว้ในมาตรา 1250 ว่าหน้าที่ของผู้ชำระบัญชี คือชำระสะสางกิจการงานของบริษัทให้เสร็จไป กับจัดการใช้หนี้เงิน และแจกจ่ายทรัพย์สินของบริษัทนั้น
- ดังนั้น ในระหว่างการชำระบัญชี แม้จะถือว่าบริษัทยังคงตั้งอยู่ตราบเท่าที่จำเป็นเพื่อการชำระบัญชี

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 2796 - 2801 / 2546 (ต่อ)

เงินส่วนแบ่งกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนได้รับตอนเลิกบริษัท / ห้างฯ เป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ข) หรือ (ค)

- แต่การที่ผู้ชำระบัญชีขายทรัพย์สินของบริษัท และดำเนินกิจการต่างๆ หลังจากจดทะเบียนเลิกบริษัทแล้ว เป็นเหตุให้บริษัทมีรายได้
- รายได้ของบริษัทที่เกิดขึ้นในระหว่างการชำระบัญชี ที่มีเหลืออยู่หลังจากหักค่าใช้จ่ายแล้ว จึงมิใช่ผลกำไรที่ได้จากการประกอบกิจการ
- เมื่อมีการจดทะเบียนเลิกบริษัทแล้ว เงินจำนวนดังกล่าว จึงมิใช่เงินปันผลที่ได้จากบริษัทซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ข) แต่เป็นผลประโยชน์ที่ผู้ถือหุ้นได้รับจากการที่บริษัทเลิกกัน ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ค)

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการและเวลายื่นแบบ
เงินได้ประเภทที่ 4 : (ต่อ) (จ) ผลประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากัน หรือรับช่วงกัน หรือเลิกกัน (ข) ผลประโยชน์ที่ได้จากการ โอนการเป็นหุ้นส่วน โอนหน่วยลงทุน	หักค่าใช้จ่ายไม่ได้	ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 กำหนดเวลายื่นมกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการและเวลา ยื่นแบบ
เงินได้ประเภทที่ 4 : (ต่อ) (ซ) เงินส่วนแบ่งกำไร หรือผลประโยชน์ อื่นใด ในลักษณะเดียวกันที่ได้จากการถือ หรือครอบครองโทเคนดิจิทัล (ณ) ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการ โอนคริป โทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัล ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้กว่าที่ลงทุน	หักค่าใช้จ่ายไม่ได้	ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 กำหนดเวลา ยื่นมกราคม - มีนาคม ของปีภาษี ถัดไป

ภาษีคริปโทฯ

การผ่อนปรนของกรมสรรพากร

- สำหรับธุรกรรมที่ทำผ่าน Exchange ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของ ก.ล.ต.
- กรมสรรพากรจะยังไม่เก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม
- นักลงทุนสามารถนำผลขาดทุนมาหักลบกับกำไรในปีภาษีเดียวกันได้
- เงินได้ตามมาตรา 40 (4) หักค่าใช้จ่ายไม่ได้

ภาษีคริปโทฯ

กฎกระทรวง 380 (พ.ศ. 2565)ฯ

เพิ่มความต่อไปนี (104) ของข้อ 2 แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร

(104) ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซี หรือโทเคนดิจิทัล เฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน เป็นจำนวนเท่ากับผลขาดทุนจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซี หรือโทเคนดิจิทัล ที่เกิดขึ้นในปีภาษีเดียวกัน ทั้งนี้ เฉพาะผลประโยชน์ และผลขาดทุนจากการ โอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือ โทเคนดิจิทัลซึ่งกระทำในศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลที่ได้รับอนุญาตตามกฎหมาย ว่าด้วยการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป

ภาวะภาษีคริปโทเคอร์เรนซี

- “คริปโทเคอร์เรนซี” หมายความว่า หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบ หรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์โดยมีความประสงค์ที่จะใช้เป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้า บริการ หรือสิทธิอื่นใด หรือแลกเปลี่ยนระหว่างสินทรัพย์ดิจิทัล และให้หมายความรวมถึงหน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์อื่นใดตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต.ประกาศกำหนด
- “โทเคนดิจิทัล” หมายความว่า หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบ หรือเครือข่าย อิเล็กทรอนิกส์โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ 1. กำหนดสิทธิของบุคคลในการเข้าร่วมลงทุนในโครงการหรือกิจการใด ๆ 2. กำหนดสิทธิในการได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการหรือสิทธิอื่นใดที่เฉพาะเจาะจง ทั้งนี้ ตามที่กำหนดใน ข้อตกลงระหว่างผู้ออกและผู้ถือ และให้หมายความรวมถึงหน่วยแสดงสิทธิอื่นตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด อ้างอิงตามพระราชกำหนดการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. 2561

ภาวะภาษีคริปโทเคอร์เรนซี

1. การจำหน่าย จ่าย โอน หรือแลกเปลี่ยนคริปโทเคอร์เรนซี/โทเคนดิจิทัล
2. การขุดคริปโทเคอร์เรนซี
3. การได้รับคริปโทเคอร์เรนซีเป็นเงินเดือนหรือค่าจ้าง
4. การได้รับคริปโทเคอร์เรนซี/โทเคนดิจิทัลจากการให้ หรือได้รับเป็นรางวัล
5. ได้รับผลประโยชน์หรือผลตอบแทนจากการถือครอง
 - 5.1 โทเคนดิจิทัล
 - 5.2 คริปโทเคอร์เรนซี

ภาวะภาษีคริปโทเคอร์เรนซี

1. การจำหน่าย จ่าย โอน หรือแลกเปลี่ยนคริปโทเคอร์เรนซี/โทเคนดิจิทัล

- การจำหน่าย จ่าย โอน หรือแลกเปลี่ยนคริปโทเคอร์เรนซี/โทเคนดิจิทัลให้แก่บุคคลอื่น เฉพาะซึ่งตีราคา เป็นเงิน ได้เกินกว่า ที่ลงทุนถือเป็นเงินได้มาตรา 40(4)(ฉ) แห่งประมวลรัษฎากร
- การคำนวณต้นทุนคริปโทเคอร์เรนซี/โทเคนดิจิทัลประเภทเดียวกัน ให้ใช้วิธีที่มาตรฐานการบัญชีรับรอง เช่น วิธีเข้าก่อน ออกก่อน (FIFO) หรือวิธีต้นทุน ถ่วงเฉลี่ยเคลื่อนที่ (Moving average cost) และให้คำนวณ ต้นทุนแยกตามประเภทของ เหรียญ

การระงับคริปโทเคอร์เรนซี

2. การขูดคริปโทเคอร์เรนซี

- ณ วันที่ได้รับคริปโทเคอร์เรนซีจากการขูด ยังไม่ถือเป็นเงินได้พึงประเมิน
- เมื่อมีการจำหน่าย จ่าย โอน หรือแลกเปลี่ยนคริปโทเคอร์เรนซีที่ขูดมาได้ ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร โดยสามารถหักค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นและสมควร แต่ผู้ขูดต้องเก็บ เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและจัดทำบัญชีต้นทุน เช่น ค่าซ่อมบำรุงคอมพิวเตอร์ ค่าจ้างพนักงาน ค่านายหน้า ค่าไฟฟ้า ค่าอินเทอร์เน็ต ที่เกิดขึ้นจริงในปีภาษี เป็นต้น รวมถึงค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุนในทรัพย์สิน เช่น คอมพิวเตอร์ โดยทยอยหักค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) ประกอบกับพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ 11) พ.ศ.2502 มาตรา 8 ทวิ สามารถดูตัวอย่างการพิจารณาตามข้อหาหรือภาษีอากร เลขที่หนังสือ กค 0706/47 ลงวันที่ 3 ม.ค. 2551

ภาวะภาษีคริปโทเคอร์เรนซี

2. การขุดคริปโทเคอร์เรนซี

- การคำนวณต้นทุนคริปโทเคอร์เรนซีประเภทเดียวกัน ให้ใช้วิธีที่มาตรฐานการบัญชีรับรองเช่น วิธีเข้าก่อน ออกก่อน (FIFO) หรือวิธีต้นทุนถ่วงเฉลี่ยเคลื่อนที่ (Moving average cost) และให้คำนวณต้นทุนแยกตาม ประเภทของเหรียญ

ภาวะภาษีคริปโทเคอร์เรนซี

3. ได้รับคริปโทเคอร์เรนซีเป็นเงินเดือนหรือค่าจ้าง

- พนักงานได้รับเงินเดือน เป็นคริปโทเคอร์เรนซี ถือเป็นเงินได้เนื่องจาก การจ้างแรงงาน ถือเป็นผู้ได้รับเงินได้พึงประเมิน ประเภทเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (1)
- ผู้รับจ้างได้รับค่าจ้างเป็นคริปโทเคอร์เรนซี ถือเป็นเงินได้จากการรับทำงานให้นั้น ไม่ว่าหน้าที่หรือตำแหน่งงาน หรืองาน ที่รับทำให้นั้นจะเป็นการประจำ หรือชั่วคราว ผู้มีเงินได้กรณีนี้ ถือเป็นผู้ได้รับ เงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (2)
- หากได้รับเงินเดือน ซึ่งเป็นเงินได้ พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และได้รับค่าจ้าง ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40(2) จากนายจ้างรายเดียวกันด้วยแล้ว ผู้มีเงินได้จะต้องรวมแสดงเป็นเงินได้ ตามมาตรา 40 (1)
- การวัดมูลค่าคริปโทเคอร์เรนซีทั้งการคำนวณต้นทุนและรายได้ ให้ใช้มูลค่า ณ เวลาที่ได้มาหรือ ราคาถัวเฉลี่ย ในวันที่ได้มา ซึ่งเป็นราคาอ้างอิงที่มีความน่าเชื่อถือ เช่น ราคาที่ประกาศโดย Exchange ที่จัดทำขึ้นตาม หลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และให้เลือกใช้วิธีนั้นตลอดปีภาษี

ภาวะภาษีคริปโทเคอร์เรนซี

4. ได้รับคริปโทเคอร์เรนซี/โทเคนดิจิทัลจากการให้ หรือได้รับเป็นรางวัล

- ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร เงินได้จากธุรกิจการพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือการอื่นนอกจากที่ ระบุไว้ใน (1) ถึง (7) แล้ว
- ตัวอย่างเช่น ได้รับแจกเมื่อเข้าร่วมกิจกรรม หรือได้รับเป็นรางวัลส่งเสริมการขาย เป็นต้น
- การวัดมูลค่าคริปโทเคอร์เรนซี/โทเคนดิจิทัลทั้งการคำนวณต้นทุนและรายได้ ให้ใช้มูลค่า ณ เวลาที่ได้มา หรือราคาถัวเฉลี่ย ในวันที่ได้มา ซึ่งเป็นราคาอ้างอิงที่มีความน่าเชื่อถือ เช่น ราคาที่ประกาศโดย Exchange ที่จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์ของ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และให้เลือกใช้ วิธีนั้นตลอดปีภาษี

ภาวะภาษีcriptโทเคอร์เรนซ์

5. ได้รับผลประโยชน์หรือผลตอบแทนจากการถือครอง

5.1 โทเคนดิจิทัล

- ตัวอย่างเช่น Yield farming หรือ Staking เป็นต้น
- ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ซ) แห่งประมวลรัษฎากร เงินส่วนแบ่งกำไร หรือผลประโยชน์อื่นใดในลักษณะเดียวกันที่ได้จากการถือหรือครอบครองโทเคนดิจิทัล
- การวัดมูลค่าโทเคนดิจิทัลทั้งการคำนวณต้นทุนและรายได้ ให้ใช้มูลค่า ณ เวลาที่ได้มา หรือราคาถัวเฉลี่ยในวันที่ได้มา ซึ่งเป็นราคาอ้างอิงที่มีความน่าเชื่อถือ เช่น ราคาที่ประกาศโดย Exchange ที่จัดทำขึ้นตาม หลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ภาวะภาษีคริปโทเคอร์เรนซี

5. ได้รับผลประโยชน์หรือผลตอบแทนจากการถือครอง

5.2 คริปโทเคอร์เรนซี

- ตัวอย่างเช่น Yield farming หรือ Staking เป็นต้น
- ผลประโยชน์หรือผลตอบแทนจากการถือครองคริปโทเคอร์เรนซี ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร เงินได้จากธุรกิจ การพาณิชย์ หรือการอื่นนอกจากที่ระบุไว้ใน (1) ถึง (7) แล้ว
- การวัดมูลค่าคริปโทเคอร์เรนซีทั้งการคำนวณต้นทุนและรายได้ ให้ใช้มูลค่า ณ เวลาที่ได้มา หรือราคาถัวเฉลี่ย ในวันที่ได้มา ซึ่งเป็นราคาอ้างอิงที่มีความน่าเชื่อถือ เช่น ราคาที่ประกาศโดย Exchange ที่จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และให้เลือกใช้วิธีนั้นตลอดปีภาษี

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการและเวลายื่นแบบ
เงินได้ประเภทที่ 5 : เงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจาก - การให้เช่าทรัพย์สิน - การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน - การผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อนซึ่งผู้ขายได้รับคืนสินค้าที่ชื้อขายนั้น โดยไม่ต้องคืนเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว	- บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นหรือแพ ในกรณีเจ้าของเป็นผู้ให้เช่า ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา ร้อยละ 30 - ที่ดินที่ใช้ในการเกษตรกรรม ในกรณีที่เจ้าของเป็นผู้เช่าให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา ร้อยละ 30 - เป็นยานพาหนะ ในกรณีเจ้าของเป็นผู้ให้เช่า ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา ร้อยละ 30	ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 กำหนดเวลายื่นมกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป หมายเหตุ ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. 94 สำหรับเงินที่ได้รับระหว่าง มกราคม - มิถุนายน ภายใน กรกฎาคม - กันยายน ของปีภาษีนั้น

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการและเวลา ยื่นแบบ
เงินได้ประเภทที่ 5 : เงินได้จากการให้เช่า ทรัพย์สิน เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้ เนื่องจาก - การให้เช่าทรัพย์สิน - การผิคสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน - การผิคสัญญาซื้อขายเงินผ่อนซึ่งผู้ขายได้ รับคืนสินค้าที่ชื้อขายนั้น โดยไม่ต้องคืนเงิน หรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว	(ต่อ) - ผิคสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน และผิค สัญญาซื้อขายเงินผ่อน ให้หักค่าใช้จ่าย เป็นการเหมา ร้อยละ 20	(ต่อ) หากมีเงินกินเปล่า เงินรับล่วง หน้า ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด 93 ** เงินได้ (5) (6) (7) (8) ยอมให้ หักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็น และสมควร

การเสียภาษีกรณีเงินกินเปล่า

- ในปี พ.ศ. 2557 นายแดงได้นำที่ดินของตนเองไปให้ บริษัท ดำ จำกัด เช่าเพื่อสร้างห้างสรรพสินค้า สัญญาเช่ามีกำหนดเวลา 30 ปี เริ่มตั้งแต่ปี พ.ศ. 2557 ถึงปี พ.ศ. 2586 โดยนายแดงได้รับเงินกินเปล่าในวันที่ ทำสัญญาเช่าเป็นเงิน จำนวน 30 ล้านบาท และได้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ในอัตราร้อยละ 5 นายแดงมีสิทธิเลือกเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ ดังนี้
- ขอใช้สิทธิตามประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ 8 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 โดยนำเงินกินเปล่า จำนวน 30 ล้านบาท ไปเฉลี่ยเป็นเงินได้พึงประเมินของปีภาษี 2557 ถึงปีภาษี 2586 จำนวน 30 ปี คิดเป็นเงินได้พึงประเมินปีละ 1 ล้านบาท แล้วดำเนินการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 93 จำนวน 30 ฉบับ และชำระภาษีเงินได้ของแต่ละปีภาษี ทั้งหมด 30 ปี เป็นการล่วงหน้าให้เสร็จสิ้นไปภายในเดือนมีนาคม 2558 และเมื่อถึงกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดง รายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ประจำปีภาษี 2557 ถึงปีภาษี 2586 นายแดงมีหน้าที่ต้องนำเงินกินเปล่านั้นมาคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 แล้วนำจำนวนภาษีที่ได้เสียไว้ ตามแบบ ภ.ง.ด. 93 มาหักจากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่คำนวณได้ในแต่ละปีภาษีนั่น ทั้งนี้ นายแดง มีสิทธินำภาษีเงินได้ที่ บริษัท ดำ จำกัด ได้หักไว้ ณ ที่จ่ายทั้งจำนวนมาหักจากภาษี ประจำปีภาษี 2557 ได้

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการและเวลายื่นแบบ
เงินได้ประเภทที่ 6 : เงินได้จากวิชาชีพ อิสระ คือวิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลปะ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีต ศิลปกรรม การประกอบโรคศิลปะ 1. เวชกรรม 2. ทันตกรรม 3. การพยาบาลและการผดุงครรภ์ 4. เภสัชกรรม 5. ภาพยนตร์ 6. เทคนิคการแพทย์	- การประกอบโรคศิลปะให้หักค่าใช้จ่ายในการเหมา ร้อยละ 60 - สาขาอื่นให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา ร้อยละ 30 หรือตามจำเป็นและสมควร	ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 กำหนดเวลายื่น มกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป หมายเหตุ ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. 94 สำหรับเงินได้ที่ได้รับระหว่าง มกราคม - มิถุนายน ภายใน กรกฎาคม - กันยายน ของปีภาษีนั้น

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการและเวลายื่นแบบ
เงินได้ประเภทที่ 7 : เงินได้จากการรับเหมาประเภทเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระ ในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ	ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา ร้อยละ 60 หรือตามจำเป็นและสมควร	ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 กำหนดเวลายื่น มกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป หมายเหตุ ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. 94 สำหรับเงินได้ที่ได้รับระหว่าง มกราคม - มิถุนายน ภายใน กรกฎาคม - กันยายน ของปีภาษีนั้น

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ประเภทของเงินได้	ค่าใช้จ่าย	แบบแสดงรายการและเวลายื่นแบบ
เงินได้ประเภทที่ 8 : เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง การขายอสังหาริมทรัพย์ เงินได้ของนักแสดงสาธารณะ หรือการอื่นที่ไม่เข้า ประเภทที่ 1 ถึงประเภทที่ 7	หักตามที่พระราชกฤษฎีกาหรือตามจำเป็นและสมควร	ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 กำหนดเวลายื่น มกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป หมายเหตุ ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. 94 สำหรับเงินได้ที่ได้รับระหว่าง มกราคม - มิถุนายน ภายใน กรกฎาคม - กันยายน ของปีภาษีนั้น

ภาษีดารา / นักแสดง



นักแสดงดวงใจเทพพรหม (ไทยรัฐออนไลน์)

“นักแสดงสาธารณะ” หมายความว่า นักแสดงละคร ภาพยนตร์ วิทย์ โทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ หรือนักแสดงเพื่อความบันเทิงใดๆ ไม่ว่าจะแสดงเดี่ยว เป็นหมู่ หรือคณะ หรือแข่งขันเป็นทีม เช่น นักแสดงละครเวที นักแสดงละครโทรทัศน์ ผู้ดำเนินรายการทางโทรทัศน์ นักแสดงตลก นายแบบ นางแบบ นักมวยอาชีพ นักฟุตบอล เป็นต้น

ไม่รวมถึงผู้ประกาศข่าว โฆษก พิธีกร นักจัดรายการวิทยุ นักจัดรายการในสถานบันเทิงใดๆ ผู้บรรยายหรือนักพากย์ ผู้จัดการส่วนตัวของนักแสดงสาธารณะ ผู้กำกับการแสดง ผู้จัดการทีมกีฬา ผู้ฝึกสอน นักกีฬาหรือบุคคลผู้กระทำการในลักษณะทำนองเดียวกัน



นักข่าวชายช่อง 3 (MGR Online)

ภาษีดารา / นักแสดง



น้ำเน็ก พิธีกร (ประชาชาติธุรกิจ)



นักฟุตบอลทีมชาติไทย (posttoday)



ปณณพัฒน์ อธิกวอดพลกธ์ (ซาดำ) โสภิตาธิงสิโยทัย (กั๊ง)
ผู้ให้เสียงพากย์ไทย the little mermaid (fb: คนรักหนังพากย์ไทย)

(1) หักค่าใช้จ่ยได้ตามความจำเป็นและสมควร หรือ

(2) หักค่าใช้จ่ยเป็นการเหมา ดังนี้

- สำหรับเงินได้ส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท ร้อยละ 60
- สำหรับเงินได้ส่วนที่เกิน 300,000 บาท ร้อยละ 40 (แต่รวมกันต้องไม่เกิน 600,000 บาท)



อ.ปรีชา จำปานิล



สวณลธิลธิธิ

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของอินฟลูเอนเซอร์

ภาษีของอินฟลูเอนเซอร์ (Influencer) คือ คนที่มีอิทธิพลในโลกโซเชียล ตามแพลตฟอร์มต่างๆ ไม่ว่าจะเป็น Youtube , Tiktok , Instagram , Facebook หรือ X (twitter)

- เป็นคนผลิตคอนเทนต์ในรูปแบบต่างๆ ทั้งภาพถ่าย คลิป วิดีโอ บทความที่เกี่ยวกับเรื่องที่น่าสนใจ เช่น แฟชั่น อาหาร ความงาม การท่องเที่ยว ฯลฯ
- แม่ค้าออนไลน์ / ภาษียูทูบเบอร์ (Youtuber)
- สตรีมเมอร์ (Streamer) / นักแคสต์เกม (Game caster)



พีจอง คัลเลน ยูทูบเบอร์ (ไทยรัฐออนไลน์)



พิมรี่พาย แม่ค้าออนไลน์ (posttoday)

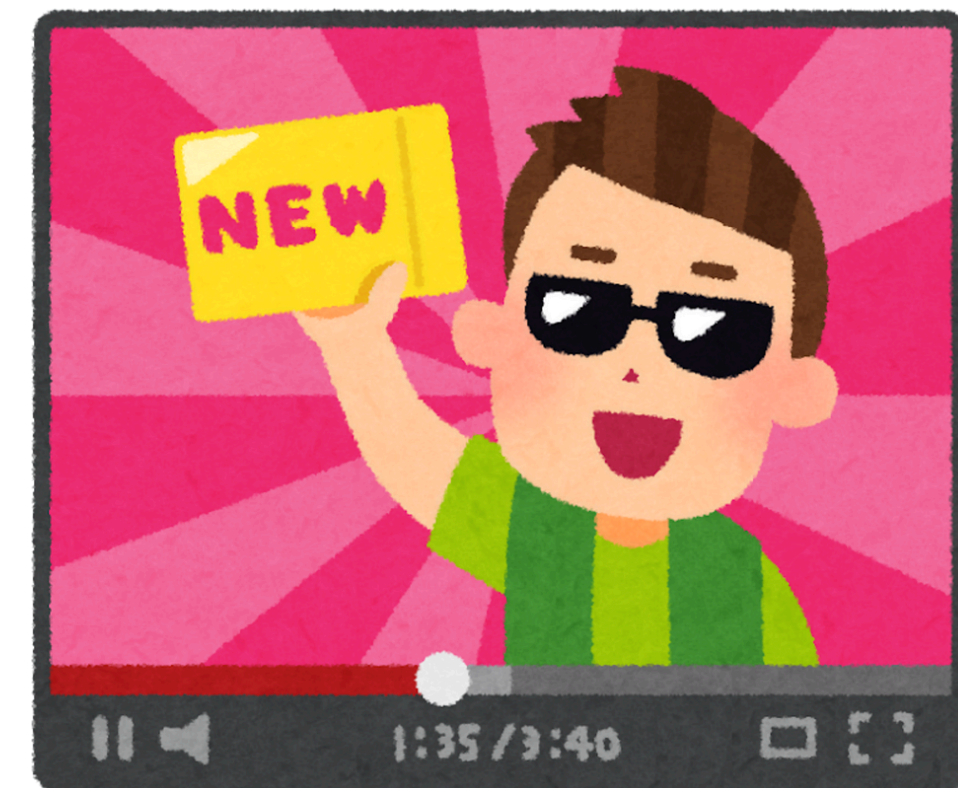


พีเอก HRK สตรีมเมอร์ (thomasthailand)

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของอินฟลูเอนเซอร์

ต้องแยกรายได้ / ที่มาของรายได้ให้ชัดเจน บิลหรือเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายต้องเก็บให้ดี

- รายได้จากส่วนแบ่งค่า ‘โฆษณา’ จากแพลตฟอร์มโซเชียลมีเดีย จัดเป็นเงินได้ประเภทที่ 8 หักค่าใช้จ่ายตามจริง
- รายได้จากยอดเข้าชม (View) และยอดผู้ติดตามบนช่อง จัดเป็นเงินได้ประเภทที่ 8 หักค่าใช้จ่ายตามจริง
- รายได้จากการรับจ้างรีวิวสินค้า หรือสปอนเซอร์ในคลิป หรือคอนเทนต์ต่าง ๆ เป็นรายได้ที่มาจากผู้ว่าจ้างและ **เป็นการทำงานแลกรเงิน** ตามปกติ เป็นเงินได้ประเภทที่ 2 หักค่าใช้จ่ายแบบเหมา 50% แต่สูงสุดไม่เกิน 100,000 บาท
- รายได้จากการรับจ้างโชว์ตัว เป็นเงินได้ที่ได้มาจากผู้ว่าจ้าง **และเป็นการทำงานแลกรเงิน** ตามปกติ จัดเป็นเงินได้ประเภทที่ 2 หักค่าใช้จ่ายแบบเหมา 50% แต่สูงสุดไม่เกิน 100,000 บาท



ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของอินฟลูเอนเซอร์

ต้องแยกรายได้ / ที่มาของรายได้ให้ชัดเจน บิลหรือเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายต้องเก็บให้ดี

- รายได้จากการขายสินค้า และบริการที่ทำเอง หรือที่ซื้อมาขายไป เป็นเงินได้ประเภทที่ 8 คือรายได้จากการค้าขาย สำหรับสินค้าที่ผลิตสินค้าเอง ให้หักค่าใช้จ่ายตามจริง แต่ถ้าสินค้าที่รับซื้อมาให้หักค่าใช้จ่ายแบบเหมา 60%
 - การเลือกหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา ซึ่งไม่จำเป็นต้องมีหลักฐานค่าใช้จ่าย
 - การเลือกหักตามค่าใช้จ่ายจริง ซึ่งต้องมีหลักฐานค่าใช้จ่ายในการยื่นภาษี
- ต้องยื่นแบบเสียภาษีเมื่อรายได้เกิน 60,000 บาทต่อปี
- ต้องยื่นแบบเสียภาษีเมื่อรายได้เกิน 120,000 บาทต่อปี
- มีรายได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการเกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี ต้องจดทะเบียนและเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)



“รายได้ยู่ทุกเบอร์มาจากไหน”



และหักค่าใช้จ่ายได้เท่าไร

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ของอินฟลูเอนเซอร์

ประเภทเงินได้

จาก Google Ad
ส่วนแบ่งค่าโฆษณา

มาตรา ม.40(2)

การหักค่าใช้จ่าย

หักเหมา 50%
แต่ไม่เกิน 100,000 บาท

ประเภทเงินได้

รับจ้างรีวิวสินค้า

มาตรา ม.40(2)

การหักค่าใช้จ่าย

หักเหมา 50%
แต่ไม่เกิน 100,000 บาท

ประเภทเงินได้

งานโชว์ตัว
ออกงานต่างๆ

มาตรา ม.40(2)

การหักค่าใช้จ่าย

หักเหมา 50%
แต่ไม่เกิน 100,000 บาท

ประเภทเงินได้

ขายสินค้าออนไลน์

มาตรา ม.40(8)

การหักค่าใช้จ่าย

หักเหมา 60%
หรือหักตามจริง

ประเภทเงินได้

งาน Event พิธีเซเตอร์
หรือการแสดงที่มีลักษณะเป็น “นักแสดงสาธารณะ”

มาตรา ม.40(8)

การหักค่าใช้จ่าย

- ส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาทหัก 60%
ส่วนที่เกิน 300,000 บาทหัก 40% รวมกันไม่เกิน 600,000 บาท
- หักตามจริง (มีหลักฐานค่าใช้จ่าย)

PPTV
online

ที่มา : กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง 16 มี.ค.65

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ของอินฟลูเอนเซอร์

ตารางสรุปการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของ YOUTUBER INFLUENCER						
รายได้ การคำนวณ	ส่วนแบ่ง ค่าโฆษณา (A)	รับจ้างรีวิวสินค้า (B)		โชว์ตัว (C)		เข้ามา ขายไป (D)
		ใช้แรงงานตัวเอง ค่าใช้จ่าย : น้อย สำนักงาน : ไม่มี ลูกจ้าง : ไม่มี	ลงทุน : เครื่องมือ/ เครื่องใช้ ค่าใช้จ่าย : มาก สำนักงาน : มี ลูกจ้าง : มี	ใช้แรงงานตัวเอง ค่าใช้จ่าย : น้อย สำนักงาน : ไม่มี ลูกจ้าง : ไม่มี	ลงทุน : เครื่องมือ/ เครื่องใช้ ค่าใช้จ่าย : มาก สำนักงาน : มี ลูกจ้าง : มี	
1 จำนวนภาษี จากเงินได้สุทธิ						
เงินได้	เงินได้ ประเภทที่ 8	เงินได้ ประเภทที่ 2	เงินได้ ประเภทที่ 8	เงินได้ ประเภทที่ 2	เงินได้ ประเภทที่ 8	เงินได้ ประเภทที่ 8
หัก ค่าใช้จ่าย						
> อัตราเหมา หรือ	X	✓ (50% ไม่เกิน 100,000 บาท*)	X	✓ (50% ไม่เกิน 100,000 บาท*)	✓ (**)	✓ (60%)
> ตามจริง+หลักฐาน	✓	X	✓	X	✓	✓
= เงินได้หลังหัก คชจ.	A1	B1		C1		D1
รวม เงินได้หลังหัก คชจ.	A1 + B1 + C1 + D1					
หัก ค่าลดหย่อน	> ลดหย่อนส่วนตัว > ลดหย่อนในครอบครัว > ลดหย่อนเพื่อการลงทุน > ลดหย่อนเพื่อการกระตุ้นเศรษฐกิจ > ลดหย่อนบริจาคการกุศล					
= เงินได้สุทธิ	ยกเว้นเงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก					
คูณ อัตราภาษี	อัตราก้าวหน้า : 5 – 35 %					
= ภาษีที่คำนวณจาก เงินได้สุทธิ	ภาษีวิธีที่ 1					
2 จำนวนภาษี จากเงินได้พึงประเมิน	ภาษีวิธีที่ 2 = (A+B+C+D) x 0.5%					
0.5% ของเงินได้พึงประเมิน	สำหรับวิธีที่ 2 > ถ้าเงินได้พึงประเมินไม่เกิน 1,000,000 บาท ไม่ต้องคำนวณ > ถ้าคำนวณแล้วภาษีไม่เกิน 5,000 บาท ได้รับยกเว้นภาษีวิธีที่ 2					
เปรียบเทียบจำนวนภาษีตามวิธี 1 และ 2 แล้วเสียภาษีตามวิธีที่คำนวณได้มากกว่า						

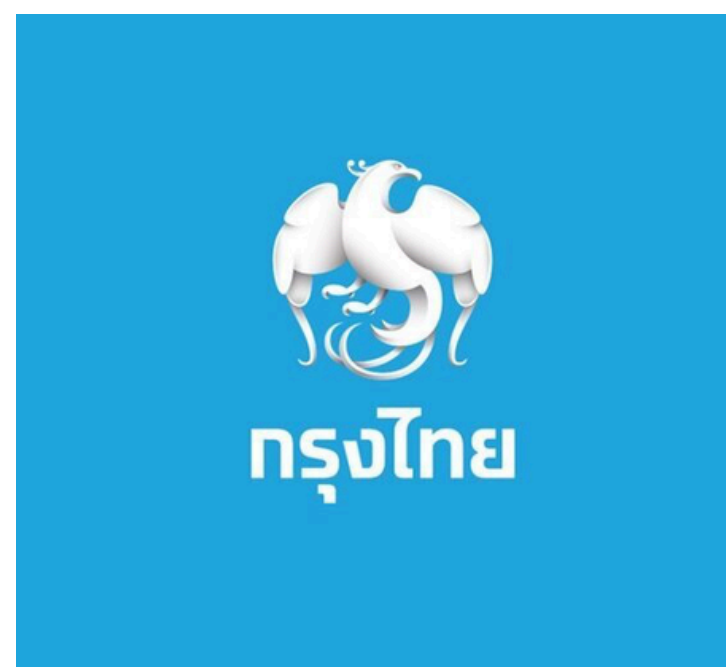
หมายเหตุ

*เงินได้ประเภทที่ 1 และ 2 หักค่าใช้จ่ายในอัตราเหมาได้ 50% แต่รวมกันไม่เกิน 100,000 บาท
**ถ้าเป็นการโชว์ตัวที่เงินได้ประเภทที่ 8 ต้องเข้าลักษณะที่เป็น "การแสดงของนักแสดงละคร ภาพยนตร์วิทยุหรือโทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ หรือนักแสดงเพื่อความบันเทิงใด ๆ" จึงจะหักค่าใช้จ่ายในอัตราเหมาได้ ดังนี้
(ก) เงินได้ส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท 60%
(ข) เงินได้ส่วนที่เกิน 300,000 บาท 40% โดยหักค่าใช้จายตาม (ก) และ (ข) รวมกันต้องไม่เกิน 600,000 บาท

ภาษี e-payment

กำหนดให้สถาบันการเงิน และผู้ให้บริการทางการเงินอิเล็กทรอนิกส์ e-wallet **ต้องรายงานข้อมูลผู้มีบัญชีธุรกรรมเฉพาะให้กรมสรรพากร** ไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดา นิติบุคคล (ผู้ที่จดทะเบียนเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือบริษัท) ทั้งคนไทยและชาวต่างชาติ โดยบัญชีธุรกรรมเฉพาะจะต้องมีเงื่อนไข ดังนี้

- มียอดฝากหรือโอนเงินเข้าทุกบัญชี **ตั้งแต่ 3,000 ครั้งต่อปี ขึ้นไป**
- ฝากหรือโอนเงินเข้าทุกบัญชี **ตั้งแต่ 400 ครั้งต่อปี ขึ้นไป และมียอดเงินรวมกันตั้งแต่ 2,000,000 บาทต่อปี ขึ้นไป**
- ซึ่งต้องเข้าเงื่อนไขทั้งจำนวนครั้ง และจำนวนมูลค่าของเงินที่รับฝากหรือโอน (การขายของออนไลน์ ควรจัดทำบัญชี รับ-จ่าย)



กรณีตัวแทนหรือนายหน้าหรือหัวหน้าตัวแทนประกันชีวิต

กรณีตัวแทนหรือนายหน้าหรือหัวหน้าตัวแทนประกันชีวิตที่เข้าลักษณะเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร

- (ก) ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน และ
- (ข) ได้จัดตั้งเป็นสำนักงานในการประกอบกิจการ โดยมีอาคารสำนักงานเป็นกรรมสิทธิ์ของตนเอง หรือเช่าจากบุคคลอื่น โดยมีหลักฐาน เช่น หลักฐานการได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ สัญญาเช่าสำนักงาน และ
- (ค) มีการลงทุนด้วยการจัดหาเครื่องมือเครื่องใช้ มีค่าใช้จ่ายสำนักงาน และ
- (ง) มีการจ้างลูกจ้างหรือพนักงานในการประกอบกิจการ โดยมีหลักฐานตามสัญญาจ้างแรงงาน หลักฐานการจ่ายเงินเข้ากองทุน ประกันสังคมตามกฎหมายว่าด้วยการประกันสังคม และหลักฐานการแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่ง ในกรณีการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ไม่มีภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่ายและนำส่ง จะต้องมีความเกี่ยวกับการยื่นรายการเกี่ยวกับค่าจ้างแรงงานตามแบบ ภ.ง.ด.1 ก.
- (จ) มีค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการ เช่น ค่ารับรอง หรือค่าบริการเพื่อประโยชน์ในการติดต่อกับลูกค้า และ
- (ฉ) มีหนังสือรับรองจากบริษัทประกันชีวิต ว่าไม่มีการจ่ายเงินชดเชยหรือออกค่าใช้จ่ายแทนให้ค่าตอบแทนที่ตัวแทนหรือนายหน้า หรือ หัวหน้าตัวแทน (ป.115/2545)



ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

ฎีกาที่ 5422 / 2536

เงินได้ตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร จะเป็นเงินได้ประเภทใดนั้น ต้องพิจารณาถึงรายจ่าย และลักษณะของงานที่ทำประกอบด้วย เงินได้ตามมาตรา 40 (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเป็นเงินได้เนื่องจากหน้าที่ หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ลักษณะงานที่ทำมีค่าใช้จ่ายไม่มาก ประมวลรัษฎากรจึงกำหนดให้หักค่าใช้จ่ายได้น้อย และหักค่าใช้จ่ายเท่ากัน ส่วนเงินได้มาตรา 40 (8) เป็นเงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ อันเป็นงานที่ต้องมีค่าใช้จ่ายสูง ประมวลรัษฎากรจึงยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้มากกว่าเงินได้ตามมาตรา 40 (2) เมื่องานแปลข้อมูลทางธรณีวิทยาเกี่ยวกับแหล่งน้ำมันที่บริษัท ค. แห่งประเทศสหรัฐอเมริกาทำให้โจทก์เป็นงานที่มีค่าใช้จ่ายสูง เงินค่าตอบแทนที่โจทก์จ่ายให้บริษัท ค. จึงมิใช่เงินได้จากการรับทำงานให้ตามมาตรา 40 (2) แต่เป็นเงินได้จากการธุรกิจตามมาตรา 40 (8) โจทก์จึงไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

- ฎีกาที่ 3201 / 2516 เงินสดที่โจทก์นำฝากธนาคาร เมื่อพิสูจน์ไม่ได้ว่าเป็นเงินได้ประเภทใด ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (8)
- ค่าตอบแทนรายเดือนที่ได้จากการจดทะเบียนสิทธิเก็บกินในอสังหาริมทรัพย์ ตามมาตรา 1417 แห่ง ป.พ.พ. มิใช่เงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สินตามมาตรา 537 ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (8)
- ฎีกาที่ 1195 / 2539 เงินมัดจำตามสัญญาจะซื้อขาย ที่คืนที่ผู้ขายได้บอกริบแล้ว ถือเป็นเงินได้จากการอื่น ๆ ตามมาตรา 40 (8) และเป็นเงินได้พึงประเมินที่ผู้จะขายมีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 39 แม้ผู้ซื้อจะฟ้องเรียกเงินมัดจำคืน และคดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลก็ตาม

เงินที่ได้รับเว้นภาษี (Exempt Income)

จำแนกเป็น 4 กลุ่ม ได้แก่

- ยกเว้นให้ตามประมวลรัษฎากร มาตรา 42 (1) - (29)
- ยกเว้นให้ตามกฎหมายกระทรวง 126 (1) - (106)
- ยกเว้นให้ตามพระราชบัญญัติ
- ยกเว้นให้ตามพระราชกฤษฎีกา

เงินที่ได้รับเว้นภาษี (Exempt Income)

มาตรา 42

มาตรา 42 เงินได้พึงประเมินประเภทต่อไปนี้ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้

- (1) ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะซึ่งลูกจ้างหรือผู้รับทำงานให้ ได้จ่ายไปจริงและสมควรเพื่อการปฏิบัติหน้าที่ (ม.42 (1))
- (2) ค่าพาหนะ และเบี้ยเลี้ยงเดินทางตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยอัตราค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยงเดินทาง (ม.42 (2))
- (3) เงินค่าเดินทางที่นายจ้างจ่ายให้ลูกจ้าง เพื่อการเดินทางจากต่างถิ่น เพื่อการเข้ารับทำงานให้ครั้งแรก หรือในการกลับถิ่นเดิม (ม.42 (3))
- (4) เงินเพิ่มพิเศษประจำตำแหน่ง และเงินค่าเช่าบ้านสำหรับข้าราชการสถานทูต หรือกงสุลไทยในต่างประเทศ (ม.42 (5))
- (5) เบี้ยประชุมกรรมการหรือกรรมการ ค่าสอน ค่าสอบ ที่ทางราชการหรือสถานศึกษาของทางราชการจ่ายให้ (ม.42 (7))

เงินที่ได้รับเว้นภาษี (Exempt Income)

มาตรา 42

มาตรา 42 เงินได้พึงประเมินประเภทต่อไปนี้ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ (ต่อ)

- (6) ดอกเบี้ยจากสลากออมสิน เงินฝากออมสินประเภทเพื่อเรียก เงินฝากออมทรัพย์จากสหกรณ์ ไม่เกิน 20,000 บาท (ม.42 (8))
- (7) เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็น มรดกหรืออสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยไม่ได้มุงค่า หรือหากำไรแต่ไม่รวม เรือ กำนัน เรือระหว่าง 6 ต้นขึ้นไป เรือกลไฟ เรือยนต์ระหว่าง 5 ต้นขึ้นไป หรือแพ (ม.42 (9))
- (8) เงินที่ได้รับจากการรับมรดก (ม.42 (10))
- (9) รางวัลเพื่อการศึกษา หรือค้นคว้าในวิทยาการ รางวัลสลากกินแบ่ง หรือสลากออมสินของรัฐบาล รางวัลที่ทางราชการจ่าย ให้ในการประกวดหรือแข่งขัน ซึ่งผู้รับมิได้มีอาชีพในการประกวด หรือแข่งขัน หรือสินบนรางวัลที่ทางราชการจ่ายให้ เพื่อ ประโยชน์ในการปราบปรามกระทำความผิด (ม.42 (11))

เงินที่ได้รับเว้นภาษี (Exempt Income)

มาตรา 42

มาตรา 42 เงินได้พึงประเมินประเภทต่อไปนี้ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ (ต่อ)

- (10) บำนาญพิเศษ บำเหน็จพิเศษ บำนาญตกทอด หรือบำเหน็จตกทอด (ม.42 (12))
- (11) ค่าสินไหมทดแทนเพื่อละเมิดเงินที่ได้จาก การประกันภัย หรือการฉาปนกิจสงเคราะห์ (ม.42 (13))
- (12) เงินได้ของชาวนาที่ได้จากการขายข้าว อันเกิดจากกสิกรรมที่ตนและครอบครัวได้ทำเอง (ม.42 (15))
- (13) เงินได้ที่ได้รับจากกองมรดก ซึ่งต้องเสียภาษีตามความในมาตรา 57 ทวิ (ม.42 (16))
- (14) เงินได้ตามที่จะได้กำหนดยกเว้นโดยกฎกระทรวง (ม.42 (17))
- (15) รางวัลสลากบำรุงกาชาดไทย เงินได้จากการขาย หรือส่วนลดจากการซื้อสลากบำรุงกาชาดไทย (ม.42 (18))
- (16) ดอกเบี้ยที่ได้รับตามมาตรา 4 ทศ (ม.42 (19))

เงินที่ได้รับเว้นภาษี (Exempt Income)

มาตรา 42

มาตรา 42 เงินได้พึงประเมินประเภทต่อไปนี้ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ (ต่อ)

- (17) เงินประโยชน์ทดแทนที่ผู้ประกันตนได้รับจากกองทุนประกันสังคม ตามกฎหมายว่าด้วยการประกันสังคม (ม.42 (25))
- (19) เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์ หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะเงินได้จากการโอนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายเท่านั้น ในส่วนที่ไม่เกิน 20 ล้านบาท ต่อบุตรหนึ่งคนตลอดปีภาษีนั้น (ม.42 (26))
- (20) เงินที่ได้รับจากการอุปการะหรือจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส เฉพาะเงินได้ในส่วนที่ไม่เกิน 20 ล้านบาท ตลอดปีภาษีนั้น (ม.42 (24))

เงินที่ได้รับเว้นภาษี (Exempt Income)

มาตรา 42

มาตรา 42 เงินได้พึงประเมินประเภทต่อไปนี้ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ (ต่อ)

(21) เงินที่ได้รับจากการอุปการะโดยหน้าที่ธรรมจรรยา หรือจากการให้โดยเสน่หาเนื่องในพิธี หรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี ทั้งนี้ จากบุคคลซึ่งมิใช่บุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส เฉพาะเงินได้ในส่วนที่ไม่เกิน 10 ล้านบาท ตลอดปีภาษีนั้น (ม.42 (28))

(22) เงินได้ที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา ที่ผู้ให้แสดงเจตนา หรือเห็นได้ว่าเป็นความประสงค์ให้ใช้ เพื่อประโยชน์ในกิจการศาสนา กิจการศึกษา หรือกิจการสาธารณประโยชน์ ตามหลักเกณฑ์ กฎกระทรวง (ม.42 (29))

(23) กฎกระทรวง 126 ข้อ 2 (93) เงินได้ที่นักกีฬา และผู้ฝึกสอนกีฬาได้รับจากการให้โดยเสน่หา เนื่องในพิธี หรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี เพื่อเป็นรางวัลอันเนื่องมาจากการเข้าร่วมการแข่งขันรายการมหกรรมกีฬา และรายการแข่งขันกีฬาสมัครเล่นระดับนานาชาติ เฉพาะส่วนที่เกิน 10 ล้านบาท ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์

การยกเว้นภาษีตามกฎหมายกระทรวง ฉบับที่ 126

1. เงินได้จากกิจการโรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน แต่ไม่รวมถึงเงินได้จากกิจการโรงเรียนเอกชนนอกระบบ ประเภทวิชาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วย โรงเรียนเอกชน ทั้งนี้ สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันถัดจากวันที่กฎกระทรวงนี้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป (ข้อ 2 (1))
2. **เงินได้จากการจำหน่าย หรือส่วนลดจากการจำหน่าย สลากกินแบ่งของรัฐบาล (ข้อ 2 (2))**
3. เงินได้ที่คำนวณได้จากมูลค่าของเครื่องแบบ ซึ่งลูกจ้างได้รับจากนายจ้างในจำนวนคนละไม่เกินสองชุดต่อปี และเสื้อนอกในจำนวนคนละ ไม่เกินหนึ่งตัวต่อปี
 - **เครื่องแบบ** ตามวรรคหนึ่ง หมายความว่า เครื่องแต่งกาย รวมทั้งสิ่งประกอบเครื่องแต่งกายที่กำหนดให้แต่งเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน แต่ไม่รวมถึงรองเท้าที่อาจใช้งานได้ทั่วไป ชุดชั้นใน หรือสิ่งประกอบเครื่องแต่งกายที่ทำด้วยโลหะ หรืออัญมณีที่มีค่า เช่น เงิน ทองคำ ทับทิม หยก

การยกเว้นภาษีตามกฎหมายกระทรวง ฉบับที่ 126 (ต่อ)

- เสือนอก ตามวรรคหนึ่ง หมายความว่ารวมถึง ชุดไทยพระราชทาน และเสื้อที่นิยมใช้ในการแต่งกายไปในงานสำคัญต่าง ๆ
4. เงินได้เท่าที่ลูกจ้างจ่ายเป็นเงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ในอัตราไม่เกินร้อยละ 15 ของค่าจ้าง เฉพาะส่วนที่เกิน 10,000 บาท แต่ไม่เกิน 490,000 บาท สำหรับปีภาษีนั้น ทั้งนี้สำหรับเงินได้

ค่าใช้จ่าย (Deduction)

การหักค่าใช้จ่ายมี 2 แบ่ง

1. หักได้เป็นการเหมา คือ ค่าใช้จ่ายที่กำหนดเป็นอัตราร้อยละ โดยไม่ต้องแสดงหลักฐานค่าใช้จ่าย
2. หักได้ตามความจำเป็นและสมควร (ตามจริง) คือ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ของแต่ละกิจการ และเป็นค่าใช้จ่ายที่
ชอบด้วยกฎหมาย โดยต้องแสดงหลักฐานค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย (Deduction)

- ประเภที่ 8 มาตรา 40 (8) มีสิทธิหักได้

(1) หักตามความจริง (อย่างเดียว) หากไม่ได้กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 11)

(2) หักตามความจริง หรือหักเป็นการเหมาตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 11)

- | | |
|---------------|-------------|
| • โรงเลื่อย | หักได้ 60 % |
| • โรงสีข้าว | หักได้ 60 % |
| • ทำนาเกลือ | หักได้ 60 % |
| • ซื่อมาขายไป | หักได้ 60 % |
| • การชักรีด | หักได้ 60 % |
| • ทำน้ำแข็ง | หักได้ 60 % |

- | | |
|--------------------------------------|-------------|
| • โรงโม่หิน | หักได้ 60 % |
| • ค้าทองคำ | หักได้ 60 % |
| • โรงแรม/ภัตตาคาร/ร้านอาหาร | หักได้ 60 % |
| • ตัดเย็บเสื้อผ้า/ร้านเสริมสวย/ตัดผม | หักได้ 60 % |
| • การเก็บค่าตั้งหรือค่าเกมจากการพนัน | หักได้ 60 % |
| • ขายที่ดินเงินผ่อน | หักได้ 60 % |

ค่าใช้จ่าย (Deduction)

(1) การแสดงของนักแสดงละคร ภาพยนตร์ วิทยุหรือโทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ หรือนักแสดงเพื่อความบันเทิงใด ๆ

(ก) สำหรับเงินได้ส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท ร้อยละ 60

(ข) สำหรับเงินได้ส่วนที่เกิน 300,000 บาท ร้อยละ 40

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

(2) การขายที่ดินเงินผ่อนหรือการให้เช่าซื้อที่ดิน ร้อยละ 60

(3) การเก็บค่าตั้งหรือค่าเกมจากการพนัน การแข่งขันหรือการเล่นต่าง ๆ ร้อยละ 60

(4) การถ่าย ล้างอัด หรือขยายรูป ภาพยนตร์ รวมทั้งการขายส่วนประกอบ ร้อยละ 60

(5) การทำกิจการคานเรือ อุเรือ หรือซ่อมเรือที่มีใช้ซ่อมเครื่องจักร เครื่องกล ร้อยละ 60

(6) การทำรองเท้า และเครื่องหนังแท้หรือหนังเทียม รวมทั้งการขายส่วนประกอบ ร้อยละ 60

(7) การตัด เย็บ ถัก ปักเสื้อผ้าหรือสิ่งอื่น ๆ รวมทั้งการขายส่วนประกอบ ร้อยละ 60

(8) การทำตกแต่ง หรือซ่อมแซมเครื่องเรือน รวมทั้งการขายส่วนประกอบ ร้อยละ 60

(9) การทำกิจการโรงแรมหรือภัตตาคาร หรือการปรุงอาหาร หรือเครื่องดื่มจำหน่าย ร้อยละ 60

(10) การตัด ตัด แต่งผม หรือตกแต่งร่างกาย ร้อยละ 60

ค่าใช้จ่าย (Deduction)

- (11) การทำสบู่ แชมพู หรือเครื่องสำอาง ร้อยละ 60
- (12) การทำวรรณกรรม ร้อยละ 60
- (13) การค้าเครื่องเงิน ทอง นาก เพชร พลอย หรืออัญมณีอื่น ๆ รวมทั้งการขายส่วนประกอบ ร้อยละ 60
- (14) การทำกิจการสถานพยาบาลตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาลเฉพาะที่มีเตียงรับผู้ป่วยไว้ค้างคืน ร้อยละ 60
- (15) การโม้หรือย่อหยิน ร้อยละ 60
- (16) การทำป่าไม้ สวนยาง หรือไม้ยืนต้น ร้อยละ 60
- (17) การขนส่งหรือรับจ้างด้วยยานพาหนะ ร้อยละ 60
- (18) การทำบล็อก และตรา การรับพิมพ์ หรือเย็บสมุด เอกสาร รวมทั้งการขายส่วนประกอบ ร้อยละ 60
- (19) การทำเหมืองแร่ ร้อยละ 60
- (20) การทำเครื่องคัมตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต ร้อยละ 60
- (21) การทำเครื่องกระเบื้อง เครื่องเคลือบ เครื่องซีเมนต์ หรือดินเผา ร้อยละ 60
- (22) การทำหรือจำหน่ายกระแสไฟฟ้า ร้อยละ 60
- (23) การทำน้ำแข็ง ร้อยละ 60

ค่าใช้จ่าย (Deduction)

- (24) การทำกาบ แป้งเปียกหรือสิ่งที่มีลักษณะทำนองเดียวกันและการทำแป้งชนิดต่าง ๆ ที่มีใช้เครื่องสำอาง ร้อยละ 60
- (25) การทำลูกโป่ง เครื่องแก้ว เครื่องพลาสติก หรือเครื่องยางสำเร็จรูป ร้อยละ 60
- (26) การซักกรีด หรือย้อมสี ร้อยละ 60
- (27) การขายของนอกจากที่ระบุไว้ในข้ออื่นซึ่งผู้ขายมิได้เป็นผู้ผลิต ร้อยละ 60
- (28) รางวัลที่เจ้าของม้าได้จากการส่งม้าเข้าแข่ง ร้อยละ 60
- (29) การรับสินไถ่ทรัพย์สินที่ขายฝากหรือการได้กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินโดยเด็ดขาดจากการขายฝาก ร้อยละ 60
- (30) การรรมยาง การทำยางแผ่น หรือยางอย่างอื่นที่มีใช้ยางสำเร็จรูป ร้อยละ 60
- (31) การฟอกหนัง ร้อยละ 60
- (32) การทำน้ำตาล หรือน้ำเกลือของน้ำตาล ร้อยละ 60
- (33) การจับสัตว์น้ำ ร้อยละ 60
- (34) การทำกิจการโรงเลื่อย ร้อยละ 60
- (35) การกลั่นหรือหีบน้ำมัน ร้อยละ 60
- (36) การให้เช่าซื้อสังหาริมทรัพย์ที่ไม่เข้าลักษณะตามมาตรา 40 (5) ร้อยละ 60

ค่าใช้จ่าย (Deduction)

(37) การทำกิจการโรงสีข้าว ร้อยละ 60

(38) การทำเกษตรกรรมประเภทไม้ล้มลุกและัญชาติ ร้อยละ 60

(39) การอบหรือบ่มใบยาสูบ ร้อยละ 60

(40) การเลี้ยงสัตว์ทุกชนิด รวมทั้งการขายวัตถุดิบได้ ร้อยละ 60

(41) การฆ่าสัตว์จำหน่าย รวมทั้งการขายวัตถุดิบได้ ร้อยละ 60

(42) การทำนาเกลือ ร้อยละ 60

(43) การขายเรือกำปั่นหรือเรือที่มีระวางตั้งแต่หกตันขึ้นไป เรือกลไฟหรือเรือยนต์มีระวาง ตั้งแต่ห้าตันขึ้นไป ร้อยละ 60

(44) เงินได้ประเภทที่มีได้ระบุใน (1) ถึง (43) ให้หักค่าใช้จ่ายจริงตามความจำเป็นและสมควร

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

กลุ่มที่ 1 ลดหย่อนส่วนตัวและครอบครัว



ส่วนตัว = 60,000 บาท



บุตร = คนละ 30,000 บาท

** บุตรคนที่ 2 ที่เกิดตั้งแต่ปี พ.ศ.2561 เป็นต้นไป คนละ 60,000 บาท



คู่สมรส = 60,000 บาท



เลี้ยงดูบิดามารดา = คนละ 30,000 บาท



ค่าฝากครรภ์และคลอดบุตร = ไม่เกิน 60,000 บาท



เลี้ยงดูคนพิการ/ทุพพลภาพ = คนละ 60,000 บาท

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

กลุ่มที่ 2 ค่าลดหย่อนกลุ่มประกัน และการลงทุน



ประกันชีวิตและสะสมทรัพย์ = ไม่เกิน 100,000 บาท



ประกันสุขภาพ = ไม่เกิน 25,000 บาท



ประกันสังคม = ไม่เกิน 9,000 บาท



ประกันสุขภาพบิดามารดา = ไม่เกิน 15,000 บาท

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

กลุ่มที่ 2 ค่าลดหย่อนกลุ่มประกัน และการลงทุน (ต่อ)



เงินลงทุนในวิสาหกิจเพื่อสังคม = คนละ 100,000 บาท



กองทุนไทยเพื่อความยั่งยืน TESG = ไม่เกิน 300,000 บาท

**** ร้อยละ 30 ของเงินได้**



กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ = ไม่เกิน 500,000 บาท

**** ร้อยละ 30 ของเงินได้**

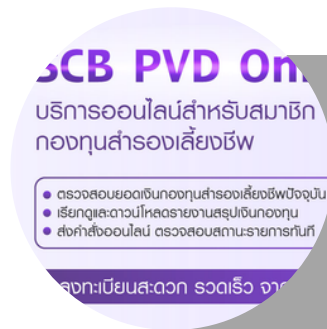


กองทุนรวมเพื่อการออม = ไม่เกิน 200,000 บาท

**** ร้อยละ 30 ของเงินได้**

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

กลุ่มที่ 2 ค่าลดหย่อนกลุ่มประกัน และการลงทุน (ต่อ)



กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ/กองทุนสงเคราะห์ครูเอกชน = ไม่เกิน 500,000 บาท
** ร้อยละ 15 ของเงินได้



กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) = ไม่เกิน 500,000 บาท
** ร้อยละ 30 ของเงินได้



กองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) = ไม่เกิน 30,000 บาท



ประกันชีวิตแบบบำนาญ = ไม่เกิน 200,000 บาท
** ร้อยละ 15 ของเงินได้

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

กลุ่มที่ 2 ค่าลดหย่อนกลุ่มประกัน และการลงทุน (ต่อ)



กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ



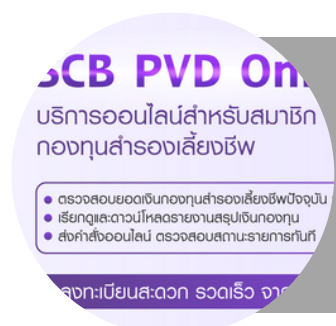
กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.)



กองทุนรวมเพื่อการออม



กองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.)



กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ/กองทุนสงเคราะห์ครูเอกชน



ประกันชีวิตแบบบำนาญ

รวมกันทั้งหมดไม่เกิน 500,000

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

กลุ่มที่ 2 ค่าลดหย่อนกลุ่มประกัน และการลงทุน (ต่อ)

สรุปกองทุน

Thai ESGX



ลงทุนอะไร ลดหย่อนภาษีเท่าไร?

- ✓ ลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีคุณสมบัติด้านความยั่งยืน ไม่น้อยกว่า 80% ของ NAV
- ✓ ต้องเป็นหุ้นไทยยั่งยืนใน SET หรือ mai ไม่น้อยกว่า 65% ของ NAV
- ✓ หลักทรัพย์อื่น ๆ เช่น เงินสด หุ้นต่างประเทศ ลงทุนได้ไม่เกิน 20% ของ NAV

วงเงินลดหย่อนภาษี

(1) เงินลงทุนใหม่ Thai ESGX ปี 2568	(2) เงินจาก LTF ที่โยกมา Thai ESGX	รวมทั้งหมด
ไม่เกิน 30% ของเงินได้ สูงสุด 300,000 บาท (ไม่นับรวมกับวงเงินกองทุนลดหย่อนภาษีอื่น ๆ)	- ปีแรก 2568 ลดหย่อนสูงสุด 300,000 บาท - ปีที่ 2-5 ลดหย่อนสูงสุดปีละ 50,000 บาท รวมทั้งหมดเป็น 200,000 บาท - หากมีการขาย/สับเปลี่ยน LTF ตั้งแต่วันที่ 12 มี.ค. 68 เป็นต้นไป จะไม่สามารถรับสิทธิ์ส่วนนี้ได้	800,000 บาท แบ่งเป็น ปี 2568: 600,000 บาท ปี 2569-2572: 200,000 บาท (โดยให้นำส่วนเกินจากปีแรกมาหารเฉลี่ย และลดหย่อนปีละเท่า ๆ กัน 4 ปี)

- เปิดให้ลงทุนและสับเปลี่ยน 2 เดือน คือ พ.ค. - มิ.ย. 2568
- กำหนดระยะเวลาถือครอง ≥ 5 ปี นับวันชวนวัน
- ผู้ลงทุนจะต้องสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ทั้งหมด ทุกกองทุน ทุก บลจ. ที่ถือครอง ณ วันที่ 11 มี.ค. 2568 จึงจะได้สิทธิประโยชน์ทางภาษี
- ถ้าไม่สับเปลี่ยน กองทุน LTF จะถูกเปลี่ยนเป็นกองทุนผสมที่เน้นลงทุนหุ้นไทย ไม่น้อยกว่า 65% ของ NAV และเปิดขายเหมือนกองทุนทั่วไป

Update! วงเงินลดหย่อนภาษี ปี 2568 เมื่อรวมกับ ThaiESGX ตัวใหม่

innovest^x
บริษัทหลักทรัพย์ในกลุ่ม SCBX

500,000
บาท

RMF +PVD + กบข. + ประกันชีวิตแบบบำนาญ
+ กองทุนสงเคราะห์ครู

ลดหย่อนสูงสุดไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมิน
หรือ ไม่เกิน 500,000 บาท

300,000
บาท

ThaiESG

ลดหย่อนสูงสุดไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมิน หรือ ไม่เกิน
300,000 บาท โดยไม่ต้องนำรวมลดหย่อนกับกลุ่มเกษียณอื่นๆ

NEW
300,000
บาท

ThaiESGX

ส่วนใช้เงินใหม่ซื้อ

ลดหย่อนสูงสุดไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมิน หรือ ไม่เกิน
300,000 บาท โดยไม่ต้องนำรวมลดหย่อนกับกลุ่มเกษียณอื่นๆ
ทั้งนี้ ต้องลงทุน ภายใน 1 พ.ค. – 30 มิ.ย. 68

NEW
300,000
บาท

ThaiESGX

ส่วนสับเปลี่ยนจาก LTF

ลดหย่อนภาษีได้สูงสุด 500,000 บาท โดยไม่ต้องนำรวมลดหย่อน
กับกลุ่มเกษียณอื่นๆ ปีแรกลดหย่อนได้ไม่เกิน 300,000 บาท
และส่วนที่เหลือ แต่ไม่เกิน 200,000 ให้ใช้สิทธิลดหย่อนในปีภาษีต่อไป
โดยวิธีเฉลี่ยต่อปีเป็นเวลา 4 ปี ทั้งนี้ต้องลงทุนภายใน 1 พ.ค. – 30 มิ.ย. 68

รวมลดหย่อนภาษีสูงสุดปี 2568 = **1,400,000 บ.**

คำเตือน: การลงทุนในกองทุนรวมลดหย่อนภาษี ผู้ลงทุนควรศึกษา ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทน ความเสี่ยง
และสิทธิประโยชน์ทางภาษีในหนังสือชี้ชวนการลงทุน เพื่อให้เข้าใจผลิตภัณฑ์ หรือ ผิดผลการลดหย่อนภาษี ก่อนที่ตัดสินใจลงทุน

หมายเหตุ: การลดหย่อน Thai ESGX (วงเงินลดหย่อนที่ 2) ซึ่งมาจากการสับเปลี่ยน LTF เดิม ต้องเป็นการสับเปลี่ยน LTF ที่ผู้ลงทุนถือไว้ทั้งหมดใน
ทุกกองทุนและทุก บลจ. มาเป็นหน่วยลงทุน ThaiESG ซึ่งสามารถใช้สิทธิลดหย่อนได้ตามประกาศ และต้องไม่มีการทำธุรกรรมใดๆ กับ LTF ที่ถือหลัง
วันที่ 11 มีนาคม 2568 จนกว่าจะมีการสับเปลี่ยนไปยัง Thai ESGX ทั้งหมด ทั้งนี้ ผู้ลงทุนสามารถข้อกำหนด Thai ESGX เพิ่มเติมได้จากเว็บไซต์
กรมสรรพากรและ FAQ จาก ก.ล.ด. ทั้งนี้

ซื้อกองทุนลดหย่อนภาษีแบบครบจบ!

RMF, ThaiESG และ ThaiESG Extra* ได้ที่ InnovestX

*เงื่อนไข: ปีที่ 1 เริ่มใช้สิทธิลดหย่อนภาษีได้ 30% ประกาศการเปิดขายกองทุน ThaiESG Extra สามารถติดตามและสอบถามได้ที่ Facebook: InnovestX

อ.ปรีชา จำปาศักดิ์



ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

กลุ่มที่ 2 ค่าลดหย่อนกลุ่มประกัน และการลงทุน (ต่อ)

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

กลุ่มที่ 2 ค่าลดหย่อนกลุ่มประกัน และการลงทุน (ต่อ)

สรุปวงเงินลดหย่อนภาษี ปี 2568

กองทุน	วงเงินลดหย่อน	เงื่อนไขสำคัญ	หมายเหตุ
RMF	ไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมิน สูงสุด 500,000 บาท	รวมกับ PVD, กบข., กองทุนประกันเพื่อเกษียณ	ต้องถือครองถึงอายุ 55 ปี
Thai ESG	ไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมิน สูงสุด 300,000 บาท	ลงทุนปีไหน ลดหย่อนปีนั้น	ลงทุนได้ทุกปี
Thai ESGX (วงเงิน 1)	ไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมิน สูงสุด 300,000 บาท	ลงทุนได้เฉพาะ พ.ค. - มิ.ย. 2568	วงเงินเฉพาะปี 2568
Thai ESGX (วงเงิน 2)	– สูงสุด 500,000 บาท (ทยอยลดหย่อน 5 ปี) ปีแรกไม่เกิน 300,000 บาท – ปีที่ 2-5 (69-72) ลดหย่อนจำนวนเท่า ๆ กันในแต่ละปี ภาษี สูงสุดปีละ 50,000 บาท	สำหรับผู้สับเปลี่ยน LTF เดิมทุก บลจ. เฉพาะ พ.ค. - มิ.ย. 2568	เงื่อนไขเฉพาะ ต้องสับเปลี่ยนกองทุน LTF “ที่มีทั้งหมด” และหากมีการขาย/สับเปลี่ยน LTF ตั้งแต่วันที่ 12 มี.ค. 2568 เป็นต้นไป จะไม่สามารถรับสิทธิส่วนนี้ได้

รวมแล้ว ผู้ลงทุนที่สามารถลงทุนได้ครบทุกประเภทและมีฐานภาษีสูง อาจได้วงเงินลดหย่อนภาษีได้รวมสูงสุดถึง 1,400,000 บาท ในปีภาษี 2568

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

กลุ่มที่ 3 ค่าลดหย่อนภาษีกลุ่มเงินบริจาค



ทั่วไป = ตามที่จ่ายจริงไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้หลังจากลดหย่อน



บริจาค การศึกษา กีฬา พัฒนาสังคม รัฐ สภากาชาด มูลนิธิ 12 แห่ง (ผ่าน edonation)
= 2 เท่าตามที่จ่ายจริงไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้หลังจากลดหย่อน



บริจาคพรรคการเมือง = ไม่เกิน 10,000 บาท

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

กลุ่มที่ 4 ค่าลดหย่อนกระชั้นเศรษฐกิจของรัฐ



โครงการช้อปดีมีคืนปี 2567 = ไม่เกิน 50,000 บาท

- ใบกำกับภาษี/ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ 50,000 บาท
- e-Tax Invoice / e-Receipt



ดอกเบี้ยกู้ยืมเพื่อซื้อที่อยู่อาศัย = ไม่เกิน 100,000 บาท

เงื่อนไขการลดหย่อนภาษีปี 68

ลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (สำหรับปี 2568) ตามเงื่อนไขที่ได้จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 50,000 บาท

สำหรับปี 2568 มีการปรับเปลี่ยนหลักเกณฑ์การใช้จ่าย ออกเป็น 2 ส่วน คือ ร้านค้าทั่วไป และร้านค้าวิสาหกิจชุมชน , ร้านค้า OTOP

ลดหย่อนภาษีได้ 30,000 บาท	ลดหย่อนภาษีเพิ่มอีก 20,000 บาท
• ใช้จ่ายซื้อสินค้าหรือบริการจากผู้ประกอบการที่จด VAT และผู้ประกอบการที่ไม่ได้จด VAT	• สินค้า OTOP • สินค้า/บริการที่ขายให้แก่วิสาหกิจชุมชน • สินค้า/บริการที่ขายให้แก่วิสาหกิจเพื่อสังคม

เริ่ม 16 ม.ค. - 28 ก.พ. 68

เงื่อนไขการลดหย่อนภาษีปี 68

- ซื้อสินค้า/รับบริการ จากร้านค้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยต้องมี E-Tax Invoice แบบเต็มรูปเป็นหลักฐาน
- ซื้อสินค้า/รับบริการจากร้านค้า ที่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องเป็นค่าซื้อสินค้า/บริการ ต่อไปนี้ และต้องมี E - Receipt เป็นหลักฐาน
 - ค่าหนังสือ หนังสือพิมพ์ และนิตยสาร รวมถึง E - Book
 - ค่าซื้อสินค้า OTOP ซึ่งเป็นสินค้าที่ได้ลงทะเบียนกับ กรมการพัฒนาชุมชนแล้ว
 - ค่าซื้อสินค้า/บริการ ที่ขายให้แก่วิสาหกิจชุมชน ที่ได้จดทะเบียนต่อกรมส่งเสริมการเกษตร
 - ค่าซื้อสินค้า/บริการ ที่ขายให้แก่วิสาหกิจเพื่อสังคม ที่ได้จดทะเบียนต่อสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม

เงื่อนไขการลดหย่อนภาษีปี 68

รายการสินค้าและบริการที่ไม่สามารถหักลดหย่อนภาษีได้

- เครื่องดื่มแอลกอฮอล์ เช่น สุรา เบียร์ ยาสูบ ไวน์
- ยานพาหนะและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น รถยนต์ จักรยานยนต์ เรือ
- ค่าน้ำมัน ก๊าซ และค่าบริการไฟฟ้าเติมยานพาหนะ
- ค่าประกันวินาศภัย
- ค่าสาธารณูปโภค ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ และอินเทอร์เน็ต
- ค่าบริการนำเที่ยว ค่าที่พัก โรงแรม โฮมสเตย์ หรือค่าที่พักในสถานที่ที่ไม่เป็นโรงแรม
- ค่าบริการสำหรับบริการที่มีข้อตกลง ในการให้บริการระยะยาว

การลดหย่อน กรณีใช้จ่ายเงินเป็นจำนวน 50,000 บาท

เงินได้สุทธิ (บาท)	จำนวนเงินที่สามารถลดหย่อนภาษีได้ (สูงสุด)	อัตราภาษีเงินได้
1 - 150,000	ไม่ได้รับสิทธิ	ยกเว้น
150,001-300,000	2,500 บาท	5%
300,001 - 500,000	5,000 บาท	10%
500,001 - 750,000	7,500 บาท	15%
750,001 - 1,000,000	10,000 บาท	20%
1,000,001 - 2,000,000	12,500 บาท	25%
2,000,001 - 5,000,000	15,000 บาท	30%
5,000,001 - ขึ้นไป	17,500 บาท	35%

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

การหักลดหย่อนบุตร

1. บุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีเงินได้ หรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ คนละ 30,000 บาท และสำหรับบุตรชอบด้วยกฎหมายตั้งแต่คนที่สองเป็นต้นไป **ที่เกิดในหรือหลังปี พ.ศ. 2561 ให้หักลดหย่อนได้เพิ่มอีก คนละ 30,000 บาท**
2. บุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ คนละ 30,000 บาทแต่รวมกันต้องไม่เกิน 3 คน ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตรทั้ง (1) และ (2) การหักลดหย่อนสำหรับบุตรให้นำบุตรตาม (1) ทั้งหมดมาหักก่อน แล้วจึงนำบุตรตาม (2) มาหัก เว้นแต่ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตรตาม (1) ที่มีชีวิตอยู่ รวมเป็นจำนวนตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป จะนำบุตรตาม (2) มาหักไม่ได้ แต่ถ้าบุตรตาม (1) มีจำนวนไม่ถึง 3 คนให้นำบุตรตาม (2) มาหักได้ โดยเมื่อรวมกับบุตรตาม (1) แล้วต้องไม่เกิน 3 คน

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

การหักลดหย่อนบุตร (ต่อ)

การนับจำนวนบุตร ให้นับเฉพาะบุตรที่มีชีวิตอยู่ตามลำดับอายุสูงสุดของบุตร โดยให้นับรวมทั้งบุตรที่ไม่อยู่ในเกณฑ์ได้
รับการหักลดหย่อนด้วย การหักลดหย่อนสำหรับบุตร ให้หักได้เฉพาะบุตรซึ่งมีอายุไม่เกิน 25 ปี และยังศึกษาอยู่ใน
มหาวิทยาลัยหรือชั้นอุดมศึกษา หรือซึ่งเป็นผู้เยาว์ หรือศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถอันอยู่
ในความอุปการะเลี้ยงดู แต่มิให้หักลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าว ที่มีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วตั้งแต่
30,000 บาท ขึ้นไป โดยเงินได้พึงประเมินนั้นไม่เข้าลักษณะตามมาตรา 42

การหักลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าว ให้หักได้ตลอดปีภาษีไม่ว่ากรณีที่จะหักได้นั้นจะมีอยู่ตลอดปีภาษีหรือไม่ และใน
กรณีบุตรบุญธรรมนั้นให้หักลดหย่อนในฐานะบุตรบุญธรรมได้แต่ฐานะเดียว

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

มาตรา 47

- (2) ในกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ การหักลดหย่อนตาม (1) (ก) และ (ข) ให้หักลดหย่อนรวมกันได้ 120,000 บาท
- (3) ในกรณีผู้มีเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย การหักลดหย่อนตาม (1) (ข) และ (ค) ให้หักได้เฉพาะสามีหรือภริยาและบุตรที่อยู่ในประเทศไทย
- (4) ในกรณีผู้มีเงินได้ถึงแก่ความตายในระหว่างปีภาษี ให้หักลดหย่อนได้เสมือนผู้ตายมีชีวิตอยู่ตลอดปีภาษีที่ผู้นั้นถึงแก่ความตาย

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

มาตรา 47

- (5) ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นกงมรดก ให้หักลดหย่อนได้ 60,000 บาท
- (6) ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ให้หักลดหย่อนได้ตาม (1) (ก) สำหรับผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคนซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย แต่รวมกันต้องไม่เกิน 120,000 บาท
- (7) เมื่อได้หักลดหย่อนตาม (1) (2) (3) (4) (5) หรือ (6) แล้วเหลือเท่าใด ให้หักลดหย่อนได้อีกสำหรับเงินบริจาคดังต่อไปนี้ โดยให้ได้เท่าจำนวนที่บริจาค แต่ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินที่เหลือนั้น

การเสียภาษีของสามีภรรยา

มาตรา 57 ฉ

ในการเก็บภาษีเงินได้จากสามีและภริยานั้น ให้สามีและภริยาต่างฝ่ายต่างมีหน้าที่ยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้วตามมาตรา 56

ในกรณีที่เงินได้พึงประเมินไม่อาจแยกได้อย่างชัดเจนว่าเป็นของสามีหรือภริยาแต่ละฝ่ายจำนวนเท่าใด ให้ถือเป็นเงินได้พึงประเมินของสามีและภริยาฝ่ายละกึ่งหนึ่ง เว้นแต่เงินได้พึงประเมินมาตรา 40 (8) สามีและภริยาจะแบ่งเงินได้พึงประเมิน เป็นของแต่ละฝ่ายตามส่วนที่ตกลงกันก็ได้ แต่รวมกันต้องไม่น้อยกว่าเงินได้พึงประเมินที่ได้รับถ้าตกลงกันไม่ได้ ให้ถือเป็นเงินได้พึงประเมินของสามีและภริยา ฝ่ายละกึ่งหนึ่ง

การเสียภาษีของสามีภรรยา

มาตรา 57 ฉ

สามีและภริยาจะตกลงยื่นรายการและเสียภาษีรวมกัน โดยให้ถือเอาเงินได้พึงประเมินของตนเป็นเงินได้ของสามีหรือภริยาอีกฝ่ายหนึ่งก็ได้ หรือจะแยกยื่นรายการและเสียภาษีเฉพาะส่วนที่เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) โดยมีถือให้เอาเป็นเงินได้ของอีกฝ่ายหนึ่งก็ได้แต่ถ้ามีภาษีค้างชำระ สามีและภริยาต้องร่วมรับผิดชอบในการเสียภาษีที่ค้างชำระนั้น

เมื่อได้เลือกยื่นรายการตามวรรคสองและวรรคสามในปีภาษีใดแล้ว ให้ถือว่าเป็นวิธีการยื่นรายการสำหรับปีภาษีนั้นตลอดไปเว้นแต่อธิบดีจะอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงวิธีการเลือกยื่นรายการดังกล่าว

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 3292/2561

มาตรา 57 ฉ วรรคสอง บัญญัติว่า “ในกรณีที่เงินได้พึงประเมินไม่อาจแยกได้อย่างชัดเจนว่าเป็นของสามีหรือภริยาแต่ละฝ่ายจำนวนเท่าใด ให้ถือเป็นเงินได้พึงประเมินของสามีและภริยาฝ่ายละกึ่งหนึ่ง เว้นแต่เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) สามีและภริยาจะแบ่งเงินได้พึงประเมินของแต่ละฝ่ายตามส่วนที่ตกลงกันก็ได้ แต่รวมกันต้องไม่น้อยกว่าเงินได้พึงประเมินที่ได้รับ ถ้าตกลงกันไม่ได้ ให้ถือเป็นเงินได้พึงประเมินของสามีและภริยาฝ่ายละกึ่งหนึ่ง”

ค่าลดหย่อน (ALLOWANCES)

คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 3292/2561 (ต่อ)

โจทก์กับ จ. ขายอสังหาริมทรัพย์ อันเป็นสินสมรส มีราคาประเมินทุนทรัพย์เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดินเป็นเงิน 546,000 บาท อันเป็นเงินได้จากการขายสินสมรส ตาม ป.พ.พ. มาตรา 1357 ให้สันนิษฐานว่าเจ้าของรวมกันมีส่วนเท่ากัน ทรัพย์สินอันเป็นสินสมรสก็ถือว่าต่างฝ่ายมีส่วนเป็นเจ้าของร่วมกันคนละกึ่งหนึ่งเช่นกัน เมื่อโจทก์กับ จ. ไม่ได้มีสัญญาตกลงกันไว้เป็นอื่นในเรื่องการจัดการสินสมรสถือว่าฝ่ายโจทก์กับ จ. มีเงินได้คนละกึ่งหนึ่ง กรณีไม่ใช่เป็นเงินได้ที่ไม่อาจแบ่งแยกได้ชัดเจนว่าเป็นของสามีและภริยาแต่ละฝ่ายจำนวนเท่าใด จึงไม่ต้องด้วยมาตรา 57 ฉ วรรคสอง โจทก์กับ จ. จะแบ่งเงินได้พึงประเมินของแต่ละฝ่ายตามส่วนที่ตกลงกันตามมาตรา 57 ฉ วรรคสองตอนท้ายไม่ได้

ยื่นแบบ 1 ม.ค. - 31 มี.ค. 2569

ส่วนตัวและครอบครัว

ส่วนตัว	60,000 บาท
คู่สมรส (ไม่มีเงินได้)	60,000 บาท
บุตร คนละ	30,000 บาท
บุตร คนที่ 2 และเกิดตั้งแต่ปี พ.ศ.2561 คนละ	60,000 บาท
ค่าฝากครรภ์และค่าคลอดบุตร ตามจริง ครรภ์จะไม่เกิน	60,000 บาท
อุปการะบิดามารดาตนเอง คนละ	30,000 บาท
อุปการะบิดามารดาคู่สมรสไม่มีเงินได้ คนละ	30,000 บาท
อุปการะผู้พิการ/ทุพพลภาพ คนละ	60,000 บาท

ករុណាធរមន្ត

ดอกเบี้ยบ้าน	ตามจริงไม่เกิน	100,000 บาท
ค่าซื้อและติดตั้งกล้องวงจรปิด CCTV	เพิ่ม 1 เท่าตามที่จ่ายจริง (1 ม.ก. 2567 - 31 ธ.ค. 2569 เฉพาะขอรับใบมีคช.เฉพาะกิจ)	
ลงทุนในวิสาหกิจเพื่อสังคม	รวมกับรับเกินการมีคช.	100,000 บาท
ค่าซื้อสินค้าหรือบริการ Easy E-Receipt 2.0	ตามจริงไม่เกิน	50,000 บาท
	(16 ม.ก. 2568 - 28 ก.ย. 2568)	
ค่าจ้างก่อสร้างบ้านใหม่	ด้านละ 10,000 บาท ตามจริงไม่เกิน	100,000 บาท
	(เปิดกว้างวงจ.ร.9 ระหว่างวันที่ 9 ม.ย. 2567 - 31 ธ.ค. 2568 และใช้สิทธิในวงจ.ร.9ต่อได้)	
ค่ากองถ่ายวิทยุภายในประเทศ	ตามจริง สูงสุดไม่เกิน	30,000 บาท
	(29 ธ.ค. 2568 - 15 ธ.ค. 2568)	
ค่าจ้างงานศิลปะ	ตามจริงไม่เกิน	100,000 บาท

เงินบริจาค

พรรคการเมือง ตามจริงไม่เกิน	10,000 บาท
สถานพยาบาลของรัฐ	2 เท่าของเงินบริจาค (ไม่เกิน 10% ของเงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน)
การศึกษา/กีฬา	ตามที่จ่ายจริง (ไม่เกิน 10% ของเงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน)
บริจาคทั่วไป	ตามที่จ่ายจริง (ไม่เกิน 10% ของเงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน)

ประกัน การออม และลงทุน

ประกันชีวิตทั่วไป หรือเงินฝากที่มีประกันชีวิต ตามจริงไม่เกิน	100,000 บาท
ประกันสุขภาพตนเอง ตามจริงไม่เกิน	25,000 บาท

รวมกันไม่เกิน 100,000 บาท

ประกันชีวิตคู่สมรส (ไม่มีเงินได้) ตามจริงไม่เกิน	10,000 บาท
ประกันสุขภาพบิดามารดา ตามจริงรวมกันไม่เกิน	15,000 บาท
บิดามารดาของตนเองและบิดามารดาของคู่สมรสไม่มีเงินได้ ทุกคนรวมกัน	

เบี้ยประกันชีวิตบำนาญ	15% ของเงินได้ ไม่เกิน 200,000 บาท
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (PVD)	15% ของค่าจ้าง ไม่เกิน 500,000 บาท
กองทุนบำเหน็จบำนาญ (กบข.)	500,000 บาท
กองทุนสงเคราะห์ครูโรงเรียนเอกชน	500,000 บาท
กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (RMF)	30% ของเงินได้ ไม่เกิน 500,000 บาท
กองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.)	30,000 บาท

ตามจริงไม่เกิน

รวมกันไม่เกิน 500,000 บาท

กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน (Thai ESG) (1 ม.ค. 2567 - 31 ธ.ค. 2569)	30% ของเงินได้ ไม่เกิน 300,000 บาท
---	------------------------------------

กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ (Thai ESGX)

- ค่าซื้อหน่วยลงทุน 30% ของเงินได้ ไม่เกิน 300,000 บาท
- สลับเปลี่ยนจาก LTF ไม่เกิน 300,000 บาท

(ซื้อ/สลับเปลี่ยน ภายใน 2 เดือน นับตั้งแต่วันที่ปิดขายครั้งแรก ต่อไม่เกิน 30 มิ.ย. 2568)

ประกันสังคม	
• ม.33 ตามจริงไม่เกิน	9,000 บาท
• ม.39 ตามจริงไม่เกิน	5,184 บาท
• ม.40 ตามจริงไม่เกิน	ตามอัตราที่จ่ายสมทบ



ข้อมูล ณ วันที่ 24 ธันวาคม 2568

ลดหย่อนภาษี 2568

ใบแบบแสดงรายละเอียดรายการลดหย่อนและยกเว้นหลังจากหักค่าใช้จ่าย

อ้างอิงข้อมูลทั้งหมด

ใบแบบ □ ภ.ง.ด.90 ปีภาษี..... □ ภ.ง.ด.91 ปีภาษี.....	
---	--

ผู้มีเงินได้	คู่สมรส
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
ชื่อ 	ชื่อ
ที่อยู่ 	ที่อยู่

1. ผู้มีเงินได้ (30,000 บาท หรือ 60,000 บาท แล้วแต่กรณี)
2. คู่สมรส (30,000 บาท กรณีที่มีเงินได้รวมคำนวณภาษีหรือไม่มีเงินได้)
3. บุตร คนละ 15,000 บาท □□□□□□□□ □□□□□□□□ (ไม่ศึกษาหรือศึกษาดังประเทศ)
 (ให้กรอกเลขประจำตัวประชาชน)
 บุตรี คนละ 17,000 บาท □□□□□□□□ □□□□□□□□ (ศึกษาในประเทศ)
 (ให้กรอกเลขประจำตัวประชาชน)
4. อุปกรณ์เลี้ยงดูบิดามารดา
 (ให้กรอกเลขประจำตัวประชาชน)

 (บิดาของผู้มีเงินได้)

 (มารดาของผู้มีเงินได้)

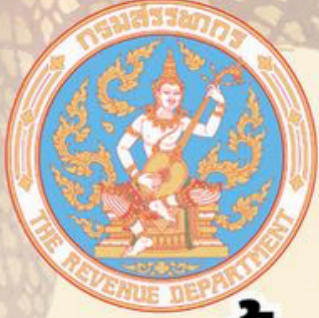
 (บิดาของคู่สมรสที่มีเงินได้รวมคำนวณภาษีหรือไม่มีเงินได้)

 (มารดาของคู่สมรสที่มีเงินได้รวมคำนวณภาษีหรือไม่มีเงินได้)
5. อุปกรณ์เลี้ยงดูคนพิการหรือคนทุพพลภาพ (ยกมาจากแบบ ลย.04)
6. เบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดาของผู้มีเงินได้และคู่สมรส
 (ให้กรอกเลขประจำตัวประชาชน)

 (บิดาของผู้มีเงินได้) (มารดาของผู้มีเงินได้)

 (บิดาของคู่สมรส) (มารดาของคู่สมรส)
7. เบี้ยประกันชีวิต
 เบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ
8. เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ส่วนที่ไม่เกิน 10,000 บาท).
9. เงินสะสมกองทุนการออมแห่งชาติ.
10. ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ
11. ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว
12. ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารอยู่อาศัย
13. เงินที่ได้ใช้จ่ายเพื่อซื้อสิ่งหามาทรัพย์ฯ
 มูลค่าสิ่งหามาทรัพย์สิน
14. เงินสมทบกองทุนประกันสังคม
15. ค่าใช้จ่ายกินเที่ยวช่วงสงกรานต์
16. ค่าการเดินทางท่องเที่ยวในประเทศไทย
17. ค่าซื้อสินค้า OTOP
18. ค่าท่องเที่ยวเดือนธันวาคม 2559
19. ค่าซื้อสินค้าหรือบริการในประเทศ
20. รวม (1. ถึง 19.) ยกไปรวมใน ข้อ 11 2. ของแบบ ภ.ง.ด.90
 หรือยกไปประกอบใน ก) 6. ของแบบ ภ.ง.ด.91

การบริจาคให้วัด มูลนิธิ สมาคม กองทุน องค์กรต่าง ๆ



ตั้งแต่ 1 มกราคม 2569 เป็นต้นไป

การบริจาคให้แก่ **วัดวาอาราม** รวมทั้ง **มูลนิธิ สมาคม กองทุน และองค์กรต่าง ๆ*** เพื่อ**หักลดหย่อนภาษี** ต้องดำเนินการผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์

e-Donation เท่านั้น

- ◆ หน่วยรับบริจาคไม่ต้องจัดทำและเก็บหลักฐานเป็นกระดาษ
- ◆ ผู้บริจาคสามารถตรวจสอบข้อมูลการบริจาคได้สะดวก รวดเร็ว และไม่ต้องเก็บหลักฐาน
- ◆ เพื่อส่งเสริมความโปร่งใส ความน่าเชื่อถือ และตรวจสอบได้

*ตามประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 2)

การบริจาคให้วัด มูลนิธิ สมาคม กองทุน องค์กรต่าง ๆ

เพิ่มความเชื่อมั่น
ในระบบบริจาคยุคดิจิทัล
อัมบุญ อุ่น ❤️
กติกาใหม่ เริ่มใช้ 1 มกราคม 2569

ระบบ e-Donation
สร้างมาตรฐานใหม่
ในการทำบุญยุคดิจิทัล

ดีอย่างไร !!!

- 1 ช่วยให้การบริจาคมีประสิทธิภาพมากขึ้นหลายด้าน
- 2 ช่วยให้ สะดวก รวดเร็ว ไม่ต้องเก็บใบเสร็จกระดาษ ได้รับเงินคืนภาษีเร็วขึ้น
- 3 ช่วย เพิ่มความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้
- 4 ช่วยสร้าง ความมั่นใจให้ผู้บริจาค ลดภาระงาน ให้น้องๆรับบริจาค

>>> มาตรการภาษีสนับสนุนการบริจาคเงินผ่านระบบ e-Donation เท่านั้น
จะใช้ลดหย่อนภาษีได้

บริจาคผ่านระบบ **e-Donation**
ง่าย สะดวก อัมบุญ อุ่นใจ
“ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2569 เป็นต้นไป”

ผู้บริจาคให้ **วัดวาอาราม องค์กรหรือสถานสาธารณกุศล** ตามประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 2)ฯ ลงวันที่ 12 ตุลาคม พ.ศ. 2535 และประสงค์จะใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ต้องบริจาคผ่านระบบ e - Donation เท่านั้น

บุคคลธรรมดาต้องบริจาคเป็นเงินเท่านั้น

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะบริจาคเงินหรือทรัพย์สินก็ได้

ผู้บริจาคต้องใช้ข้อมูลการบริจาคระบบ e-Donation เป็นหลักฐานประกอบการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรเท่านั้น

ตรวจสอบรายชื่อหน่วยรับบริจาค
ที่ใช้ระบบ e - Donation

หมายเหตุ ประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 2)ฯ ลงวันที่ 12 ตุลาคม พ.ศ. 2535 แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 855)ฯ ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน พ.ศ. 2568



D-my tax

ง่าย สะดวกและปลอดภัย

โดยยืนยันตัวตนและเข้าใช้งานด้วย **DIGITAL ID**



แอปพลิเคชัน
ThaiID



แอปพลิเคชัน
เป๋าตัง



แอปพลิเคชัน
ธนาคาร

ตรวจสอบข้อมูลและยื่นแบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่าน **D-MyTax**

- ✓ ครอบคลุมทุกประเภทเงินได้/ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- ✓ อัปเดตข้อมูลสิทธิลดหย่อน ในปีภาษีล่าสุด
- ✓ บริการทางภาษีอื่น ๆ อีกมากมาย

*ข้อมูลเงินได้ที่นำมาแสดงเป็นข้อมูลที่กรมสรรพากรได้รับทางอิเล็กทรอนิกส์เท่านั้น



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT



RD INTELLIGENCE CENTER 1161

D-my tax



บริการ **“FAST FILING”**

ลดขั้นตอนการยื่นแบบออนไลน์ ให้รวดเร็วขึ้น

สำหรับผู้มีเงินได้จาก*เงินเดือนเพียงอย่างเดียว แบ่งเป็น 3 กลุ่ม



กลุ่มที่ 1

มีเงินเดือนไม่เกิน 310,000 บาท



กลุ่มที่ 2

มีเงินเดือนเกิน 310,000 บาท และ
มีค่าลดหย่อนเพิ่มเฉพาะ กบข. หรือ ประกันสังคม เท่านั้น



กลุ่มที่ 3

มีเงินเดือนเกิน 310,000 บาท
แต่ไม่เกิน 500,000 บาท และ มีอายุ 65 ปี ขึ้นไป

*เงินเดือน ถือเป็น เงินได้ตามมาตรา 40(1) ซึ่งรวมถึงเงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน เช่น ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด เงินค่าเช่าบ้าน และทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ ที่ได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน เป็นต้น



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT



RD INTELLIGENCE CENTER 1161



คำลดหย่อน / ยกเว้น

✔ ส่วนตัวและครอบครัว

✔ การออมและการลงทุน

(ประกันชีวิต/สุขภาพ, ประกันสังคม, กบข., กอช., PVD/RMF/ThaiESG/ThaiESGX)

✔ ดอกเบี้ยกู้ยืมที่อยู่อาศัยฯ

✔ มาตรการ Easy E-Receipt 2.0

✔ มาตรการท่องเที่ยวในประเทศ

✔ เงินบริจาค (e-Donation)

รายได้

✔ รายได้จากเงินเดือน

✔ รายได้จากฟรีแลนซ์, รับจ้างทั่วไป

✔ รายได้จากการลงทุน

✔ รายได้ที่มีสิทธิ์เลือกใช้ในการคำนวณภาษีได้

(ดอกเบี้ย, เงินปันผล, ส่วนแบ่งกำไรจากหุ้น/กองทุน)

✔ รายได้จากทรัพย์สิน, การทำธุรกิจ, อาชีพอิสระ

*ข้อมูลเงินได้ที่นำมาแสดงเป็นข้อมูลที่กรมสรรพากรได้รับทางอิเล็กทรอนิกส์เท่านั้น



การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภ.ง.ด.90/91 → ยื่นแบบฯ เดือน ม.ค. - มี.ค. ของปีภาษีถัดไป

เงินได้พึงประเมิน 40 (1)-(8)
ที่ได้รับ ม.ค. - ธ.ค.

ค่าใช้จ่ายเหมา/ตามจริง

ค่าลดหย่อน

เงินบริจาค

เงินได้สุทธิ

เงินได้สุทธิ

×

อัตราภาษี

=

เงินภาษีที่ต้องชำระ

*** การคำนวณภาษีตาม ม.48 (1) ยกเว้น 150,000 บาทแรก (พ.ร.ฎ.ฉบับ 470)

การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภ.ง.ด.90/91 → ยื่นแบบฯ เดือน ม.ค. - มี.ค. ของปีภาษีถัดไป

เงินได้พึงประเมิน 40 (2) - (8)
ตั้งแต่ 120,000 บาทขึ้นไป
ที่ได้รับ ม.ค. - ธ.ค.



ร้อยละ 0.5 ของยอดเงินได้พึงประเมิน



ภาษีที่ได้

*** เปรียบเทียบภาษีที่คำนวณวิธีที่ 1 และภาษีที่คำนวณวิธีที่ 2 ให้ชำระภาษีตามวิธีที่สูงกว่า

*** เว้นแต่ภาษีที่คำนวณวิธีที่ 2 ไม่เกิน 5,000 บาท ให้ชำระภาษีตามวิธีที่ 1

*** หากมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย หรือ ภาษีครึ่งปี ภ.ง.ด. 94 นำมาเครดิตได้

บัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เงินได้สุทธิ	ช่วงเงินได้สุทธิแต่ละชั้น	อัตราภาษีร้อยละ	ภาษีแต่ละชั้นเงินได้สุทธิ	ภาษีสะสมสูงสุดของชั้น
1 - 300,000 (ยกเว้น 150,000 บาทแรก พ.ร.ฎ. 470)	150,000	5	7,500	7,500
300,001 - 500,000	200,000	10	20,000	27,500
500,001 - 750,000	250,000	15	37,500	65,000
750,001 - 1,000,000	250,000	20	50,000	115,000
1,000,001 - 2,000,000	1,000,000	25	250,000	365,000
2,000,001 - 5,000,000	3,000,000	30	900,000	1,265,000
5,000,001 - ขึ้นไป		35		

อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- ภาษีเงินได้ 150,000 บาทแรก สำหรับการคำนวณภาษีเงินได้ ตามมาตรา 48 (1) เท่านั้น
- เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ไม่ยกเว้น 150,000 บาทแรก
- เงินได้ออกจากงานที่คำนวณในใบแนบไม่ยกเว้น 150,000 บาทแรก
- กรณีการคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ เป็นการคำนวณภาษีตาม ม. 48 (4) (ก) หรือ ม. 48 (4) (ข) มิใช่การคำนวณภาษีเงินได้ตามมาตรา 48 (1) ไม่มีสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้สุทธิ เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 150,000 บาทแรก

กรณีการยื่นแบบแสดงรายการภาษี

ข้อหารือ

นางสาว ก. และพวก 5 คน คือ นาง ข. นาย ค. นาย ง. นางสาว จ. และนางสาว ฉ. เป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ร่วมในที่ดิน 2 แปลง ที่ดิน 2 แปลงดังกล่าว นาง ข. ได้รับกรรมสิทธิ์มาโดยซื้อจาก นาง ช. และได้ให้ นางสาว ก. นาย ค. นาย ง. นางสาว จ. และนางสาว ฉ. ซึ่งเป็นบุตรถือกรรมสิทธิ์ร่วม ต่อมาได้ตกลงทำสัญญาให้บริษัท ซ. จำกัด เช่าที่ดินทั้ง 2 แปลง มีกำหนดเวลา 20 ปี นับแต่วันที่ 2 กรกฎาคม 2540 ตกลงค่าเช่าเป็นเงินทั้งสิ้น 86,579,000 บาท ในวันจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม คือวันที่ 2 กรกฎาคม 2540 บริษัท ซ. จำกัด ได้จ่ายเงินค่าเช่าล่วงหน้าให้เป็นเงิน 51,579,000 บาท โดยแยกจ่ายให้แก่เจ้าของกรรมสิทธิ์ร่วมแต่ละคนเป็นเงิน 8,569,500 บาท และได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้คนละ 479,825 บาท เจ้าของกรรมสิทธิ์ร่วมแต่ละคนได้นำเงินจากการให้เช่าที่ดินไปยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ก่อนถึงกำหนดตามแบบ ภ.ง.ด. 93 เมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2540 ต่อมานางสาว จ. ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด. 90) ประจำปี 2540 ขอเงินคืนภาษีที่ชำระไว้เกินแต่ได้รับแจ้งจาก สพท. ว่า นางสาว จ. ไม่มีสิทธิได้รับคืนเงินเนื่องจากการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีผิดหน่วยภาษี ขอตราบว่าต้องเสียภาษีในนามบุคคลธรรมดาแต่ละคนหรือต้องเสียภาษีในนามคณะบุคคล

กรณีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้

แนววินิจฉัย

- กรณีเจ้าของกรรมสิทธิ์ร่วมกันทำสัญญาให้เช่าที่ดิน เงินได้ที่ได้รับถือเป็นเงินได้พึงประเมินที่ต้องนำไปเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในนามคณะบุคคล การยื่นแบบแสดงรายการจึงต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ในนามของคณะบุคคล ไม่อาจที่จะแยกยื่นแบบแสดงรายการในนามของแต่ละบุคคลได้ ตามมาตรา 56 วรรคสอง
- การยื่นแบบแสดงรายการ กรณีเจ้าของกรรมสิทธิ์ร่วมแต่ละคนนำเงินได้จากการให้เช่าที่ดินที่ได้รับไปยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้ก่อนถึงกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 93 ในนามบุคคลธรรมดาแต่ละคน เป็นการยื่นแบบแสดงรายการ โดยยื่นผิดหน่วยภาษี
- กรณีดังกล่าวถือว่าคณะบุคคลผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษี จึงต้องยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 93 ในนามคณะบุคคลใหม่

กรณีการยื่นแบบแสดงรายการภาษี

แนววินิจฉัย (ต่อ)

- แต่อนุโลมให้นำภาษีที่ชำระไว้ผิดหน่วยภาษีนั้นมาหักจากภาษีที่ต้องชำระในนามคณะบุคคลได้
- ส่วนแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 90 ปีภาษี 2540 ที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีในนามบุคคลธรรมดา จะต้องยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีในนามคณะบุคคลใหม่ พร้อมทั้งให้คำนวณเงินเพิ่มตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร โดยอนุโลมให้นำภาษีที่เสียไปแล้วมาหักออกได้

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีการขายอสังหาริมทรัพย์

ยกเว้น : กฎกระทรวง ฉบับ 126 ข้อ 2 (17)

เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรืออสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา
ที่ตั้งอยู่นอกเขต กรุงเทพมหานคร เทศบาลสุขาภิบาล หรือเมืองพัทยา หรือการปกครองท้องถิ่นอื่น
ที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้น โดยเฉพาะ ทั้งนี้ เฉพาะเงินได้จากการขายในส่วนที่ไม่เกิน 200,000 บาท
ตลอดปีภาษีนั้น

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีการขายอสังหาริมทรัพย์

ตัวอย่างที่ 1

การขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกได้รับการให้โดยเสนาหา

****โดยอสังหาริมทรัพย์นั้นอยู่นอกเขต กทม. เทศบาลเมืองพัทยา**

ข้อเท็จจริง

นาย ก. จดทะเบียนขายเมื่อวันที่ 2 มกราคม 2566 อสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับการให้โดยเสนาหาเมื่อ พ.ศ. 2562 ถือครองมา 5 ปี วันนี้ได้ตกลงโอนในราคา 2,800,000 บาท และพนักงานเจ้าหน้าที่คำนวณราคาประเมินทุนทรัพย์ ในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม เป็นเงิน 2,000,000 บาท แต่อสังหาริมทรัพย์ซึ่งตั้งอยู่นอกเขตกรุงเทพมหานคร เทศบาล สุขาภิบาล หรือเมืองพัทยา หรือการปกครองท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้นโดยเฉพาะ **** (ได้รับยกเว้น 200,000 แรก)**

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีการขายอสังหาริมทรัพย์

ตัวอย่างที่ 1

วิธีคิด

ทุนทรัพย์ที่ถือเป็นเงินได้ (ราคาประเมินในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม)	2,000,000 บาท	
หักด้วยจำนวนเงินที่ได้รับยกเว้น	200,000 บาท	= 1,800,000 บาท
หักค่าใช้จ่าย ร้อยละ 50	$\frac{1,800,000 \times 50}{100}$	= 900,000 บาท
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	900,000 บาท	
หารด้วยปีที่ถือครอง	$\frac{900,000 \text{ บาท}}{5}$	= 180,000 บาท
คูณด้วยอัตราภาษีเงินได้	$\frac{180,000 \times 5}{100}$	= 9,000 บาท
ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ (คูณด้วยปีที่ถือครอง)	$9,000 \times 5$	= 45,000 บาท

หมายเหตุ กรณีการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากการขายอสังหาริมทรัพย์ ไม่ได้รับยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

บัญชีอัตราการหักค่าใช้จ่าย เป็นการเหมาตามที่กำหนด โดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 165 พ.ศ. 2529) เฉพาะในกรณีได้มาทางอื่น นอกจากมรดกหรือที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา จำนวนปีที่ถือครองร้อยละของเงินได้

จำนวนปีที่ถือครอง	ร้อยละของเงินได้
1 ปี	92
2 ปี	84
3 ปี	77
4 ปี	71
5 ปี	65
6 ปี	60
7 ปี	55
8 ปี ขึ้นไป	50

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีการขายอสังหาริมทรัพย์

ตัวอย่างที่ 2

การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางอื่นๆ

ข้อเท็จจริง

นาย ก. จดทะเบียนขายเมื่อวันที่ 2 มกราคม 2566 อสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยซื้อเมื่อ 29 ธันวาคม 2562 ถือครองมา 5 ปี วันนี้ได้ตกลงโอนในราคา 2,800,000 บาท และพนักงานเจ้าหน้าที่คำนวณราคาประเมินทุนทรัพย์ ตามบัญชีกำหนดราคาประเมินฯ เป็นเงิน 2,000,000 บาท

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีการขายอสังหาริมทรัพย์

ตัวอย่างที่ 2

วิธีคิด

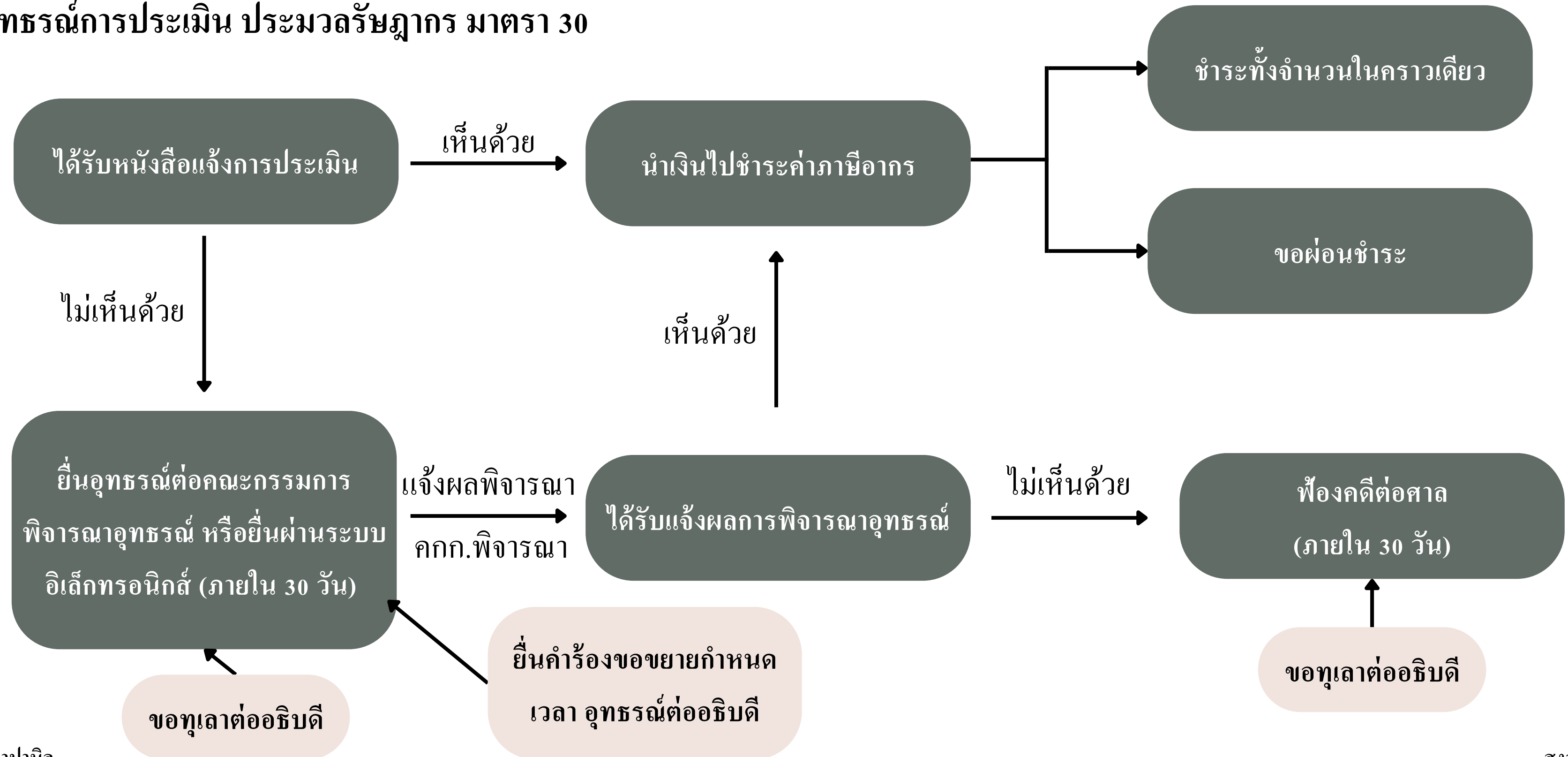
ทุนทรัพย์ที่ถือเป็นเงินได้ (ราคาประเมินในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม)	2,000,000 บาท	
หักค่าใช้จ่าย ร้อยละ 65	$\frac{2,000,000 \times 65}{100}$	= 1,300,000 บาท
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	$2,000,000 \text{ บาท} - 1,300,000 \text{ บาท}$	= 700,000 บาท
เงินได้เฉลี่ยต่อปี (หารด้วยปีที่ถือครอง)	$\frac{700,000 \text{ บาท}}{5}$	= 140,000 บาท
ภาษีเงินได้เฉลี่ยต่อปี (คูณด้วยอัตราภาษี)	$\frac{140,000 \times 5}{100}$	= 7,000 บาท
ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ (คูณด้วยปีที่ถือครอง)	$7,000 \times 5$	= 35,000 บาท

กรณีการขายกเว้นเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญ

- (89) เงินได้ที่ได้รับจากส่วนแบ่งของกำไรจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้ นิติบุคคล ที่ได้รับจาก
- (ก) การให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์รวมอันได้มาโดยทางมรดก หรือได้รับจาก การให้โดยเสน่หา
 - (ข) ดอกเบี้ยเงินฝากตามมาตรา 40 (4) (ก) และถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตาม มาตรา 50 (2) และไม่เครดิตขอคืน

การอุทธรณ์ภาษี

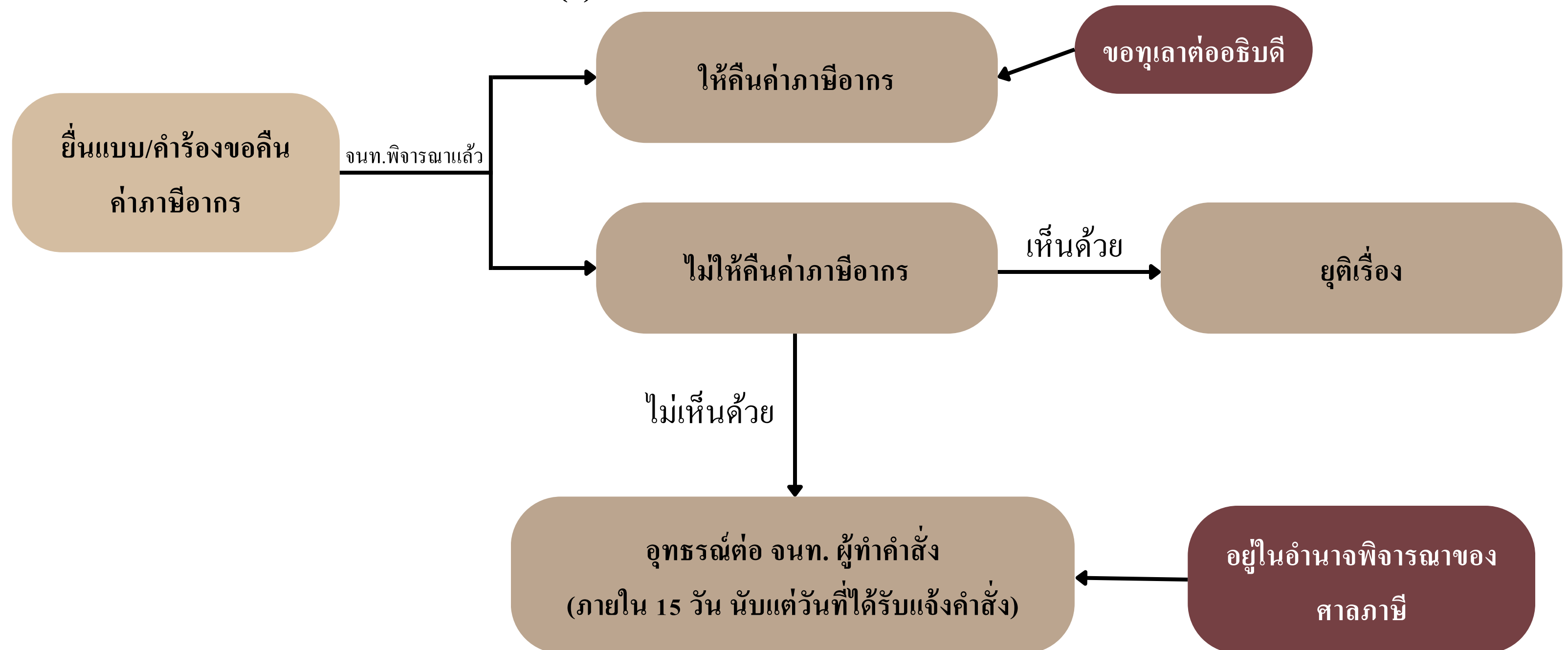
อุทธรณ์การประเมิน ประมวลรัษฎากร มาตรา 30



การอุทธรณ์ภาษี

อุทธรณ์คำสั่ง พ.ร.บ. วิฯ ปกครองฯ มาตรา 44

พ.ร.บ. จัดตั้งศาลภาษีฯ มาตรา 7 (3)



การอุทธรณ์ภาษี

แบบ ภ.ศ.6

คำอุทธรณ์ เป็นแบบตามที่อธิบดีกำหนด : ผู้อุทธรณ์
ต้องชี้แจงข้อเท็จจริง แสดงเหตุผล คัดค้านการ
ประเมินทุกข้อทุกประเด็นพร้อมแสดงพยานหลัก
ฐานประกอบ คำชี้แจง พร้อมแสดงความประสงค์
ในคำขอท้ายอุทธรณ์

เจ้าพนักงานกรอกเอง ที่ทำการ..... เลขรับอุทธรณ์ที่..... วันเดือนปีที่รับ..... ชื่อผู้รับ.....	 คำอุทธรณ์	ภ.ศ.6
วันที่.....		
ข้อ 1 ข้าพเจ้า.....		
เลขประจำตัวประชาชน		
เลขประจำตัวเสียภาษีอากร		
☐ ภูมิลำเนาปัจจุบัน		
เลขที่.....หมู่ที่.....ตรอก/ซอย.....ถนน.....ตำบล/แขวง.....		
☐ สำนักงาน		
อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....รหัสไปรษณีย์.....โทรศัพท์.....		
ข้อ 2 ข้าพเจ้าได้รับ		
☐ หนังสือแจ้งการประเมินภาษี.....		
☐ หนังสือแจ้ง.....		
เลขที่.....		
ลงวันที่.....สำหรับเดือนภาษี/ปีภาษี/รอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่.....		
.....		
รวมจำนวน.....ฉบับ จากหน่วยงานประเมิน.....		
เมื่อวันที่.....ให้ชำระภาษีเป็นเงินทั้งสิ้น.....บาท.....สตางค์		
(.....) ณ.....		
ขออุทธรณ์คัดค้านตามความในมาตรา 30 แห่งประมวลรัษฎากร โดยมีเหตุผลดังต่อไปนี้		
.....(เหตุผลที่อุทธรณ์ตามเอกสารแนบท้ายคำอุทธรณ์ จำนวน.....แผ่น).....		
พร้อมกับอุทธรณ์นี้ได้แนบ.....		
มารวมจำนวน.....แผ่น		
ข้อ 3 เพราะเหตุดังกล่าวในข้อ 2 ข้าพเจ้า.....		
จึงร้องขอให้คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ชี้ขาด ดังนี้		
☐ ยกเลิกการประเมิน		
☐ จดหรือลดเบี้ยปรับ		
☐ จดหรือลดเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร		
☐ จดหรือลดเงินเพิ่มอากรแสตมป์		
☐		
ทั้งนี้ ข้าพเจ้าได้อื่นคำร้อง		
☐ ขอขยายกำหนดเวลาการอุทธรณ์ ฉบับลงวันที่.....		
☐ ขอทุเลาการเสียภาษีอากร ฉบับลงวันที่.....		
ประทับตรา นิติบุคคล (.....)	ลงชื่อ.....ผู้อุทธรณ์	
	(.....)	
	ตำแหน่ง.....	
หมายเหตุ โปรดอ่านคำอธิบายการกรอกแบบคำอุทธรณ์ (ภ.ศ.6) และคำชี้แจงการอุทธรณ์ และกรอกข้อความให้ครบถ้วนด้วยตัวพิมพ์หรือ ตัวเขียนที่ชัดเจน		

การอุทธรณ์ภาษี

ผลคำวินิจฉัยอุทธรณ์ แบบ ภ.ศ.7 ต้องทำเป็นหนังสือ

มาตรา 34 : คำวินิจฉัยอุทธรณ์ของผู้มีหน้าที่พิจารณาอุทธรณ์ตามมาตรา 29 หรือมาตรา 30 ให้ทำเป็นหนังสือ และให้ส่งไปยังผู้อุทธรณ์

- ยกอุทธรณ์
- ปลดภาษี
- ปรับปรุงภาษี
 - ลดภาษี
 - เพิ่มภาษี

กฎหมายสมรสเท่าเทียม

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ฉบับที่ 24) พ.ศ. 2567 หรือกฎหมายสมรสเท่าเทียม ประกอบด้วยบทบัญญัติ 69 มาตรา ซึ่งมีการแก้ไขเพิ่มเติมในบรรพ 5 และบรรพ 6 จำนวน 74 มาตรา มีวัตถุประสงค์เพื่อรองรับสิทธิในการก่อตั้งครอบครัว (Right to form family) ให้กับบุคคลทุกคน โดยไม่จำกัดเฉพาะชาย / หญิง ลงใน รจ. เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2567 พ้นกำหนด 120 วัน ในวันที่ 22 มกราคม 2568

แนวทางการนับระยะเวลาบังคับใช้กฎหมายตามศาลยุติธรรม เริ่มนับวันที่หนึ่งในวันถัดไป ตามมาตรา 193/3

แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

(สามารถจดทะเบียนสมรสตามกฎหมายใหม่ได้ในวันที่ 23 มกราคม 2568)



ประกาศกรมสรรพากร

เรื่อง การกำหนดสิทธิ หน้าที่ และสถานะทางกฎหมายของคู่สมรส
ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ฉบับที่ ๒๔) พ.ศ. ๒๕๖๗

โดยที่มาตรา ๖๗ แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ฉบับที่ ๒๔) พ.ศ. ๒๕๖๗ กำหนดให้บรรดาบทบัญญัติแห่งกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด ข้อบัญญัติ ประกาศ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีใดที่อ้างถึงสามี ภรรยา หรือ สามีภรรยา ให้ถือว่าอ้างถึงคู่สมรสที่จดทะเบียนสมรสตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติฯ และให้ใช้บังคับกับบทบัญญัติแห่งกฎหมาย กฎ ระเบียบ ฯลฯใดซึ่งได้กำหนดสิทธิ หน้าที่ สถานะทางกฎหมายหรือเรื่องอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับสามี ภรรยา หรือ สามีภรรยา ไว้ไม่แตกต่างจากพระราชบัญญัติฯ ให้ถือว่าอ้างถึงคู่สมรสที่จดทะเบียนสมรสตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติฯ โดยไม่จำเป็นต้องแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมาย กฎ ระเบียบ ฯลฯ

เพื่อให้การปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร กฎหมายอื่นที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของกรมสรรพากร เป็นไปโดยถูกต้องและสอดคล้องกับมาตรา ๖๗ แห่งพระราชบัญญัติฯ อธิบดีกรมสรรพากร ออกประกาศไว้ ดังนี้

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

ประกาศ ณ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๘

ปิ่นสาย สุรัสวดี
(นายปิ่นสาย สุรัสวดี)
อธิบดีกรมสรรพากร

ประกาศกรมสรรพากร



Thank you

floating night