

แบบฝึกหัด
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

ข้อ 1 นายเอฟ ได้รับเงินเดือน เดือนละ 60,000 บาท มีภริยาชอบด้วยกฎหมาย อยู่ร่วมกันตลอดปีภาษี ไม่มีเงินได้ มีบุตร 2 คนเกิดก่อนปี 2561 จ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต คุ้มครอง 12 ปี จำนวน 20,000 บาท บิดา และ มารดา อายุ 61 ปี ไม่มีเงินได้

ให้ทำ คำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของนายเอฟ

วิธีคำนวณ

เงินเดือน 40(1) (60,000x12)	720,000
-----------------------------	---------

หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000	<u>100,000</u>
------------------------------------	----------------

คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	620,000
---------------------------------	---------

หัก ค่าลดหย่อน

ผู้มีเงินได้	60,000	
--------------	--------	--

คู่สมรส	60,000	
---------	--------	--

บุตร (30,000 x 2)	60,000	
--------------------	--------	--

ประกันชีวิต	20,000	
-------------	--------	--

บิดา	30,000	
------	--------	--

มารดา	<u>30,000</u>	260,000
-------	---------------	---------

คงเหลือเงินได้สุทธิ	360,000
---------------------	---------

คำนวณภาษี

0-150,000 ยกเว้น	150,000	-
------------------	---------	---

150,001 -300,000	150,000x5%	150,000	7,500.00
------------------	------------	---------	----------

300,001-500,000	60,000x10%	60,000	<u>6,000.00</u>
-----------------	------------	--------	-----------------

รวมภาษีทั้งปี	360,000	13,500.00
----------------------	---------	------------------

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายแต่ละเดือน (13,500/12)	1,125.00
--	----------

สรุป ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ม.ค.-พ.ย. (1,125 x 11)	12,375.00
------------------------	-----------

ธ.ค.	<u>1,125.00</u>
------	-----------------

รวม	<u>13,500.00</u>
------------	-------------------------

ข้อ 2 จากข้อ 1 นายเอฟได้รับการปรับเงินเดือน เป็นเดือนละ 70,000 บาท ตั้งแต่เดือนตุลาคม
ให้ทำ คำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของนายเอฟ

วิธีคำนวณ 1 (เหมือนข้อ 1 เงินเดือน 60,000)

เงินเดือน 40(1) (60,000×12)		720,000
หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000		<u>100,000</u>
คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย		620,000
หัก ค่าลดหย่อน		
ผู้มีเงินได้	60,000	
คู่สมรส	60,000	
บุตร (30,000 x2)	60,000	
ประกันชีวิต	20,000	
บิดา	30,000	
มารดา	<u>30,000</u>	<u>260,000</u>
คงเหลือเงินได้สุทธิ		360,000
คำนวณภาษี		
0-150,000 ยกเว้น	150,000	-
150,001 -300,000 150,000×5%	150,000	7,500.00
300,001-500,000 600,000×10%	60,000	<u>6,000.00</u>
รวมภาษีทั้งปี	360,000	13,500.00
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายแต่ละเดือน (13,500/12)		1,125.00
สรุป ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		
ม.ค.-พ.ย. (1,125 × 11)		12,375.00
ธ.ค.		<u>1,125.00</u>
รวม		<u>13,500.00</u>

วิธีคำนวณ 2 (เงินเดือนเพิ่มเป็น 70,000)

เงินเดือน 40(1) (70,000×12)		840,000
หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000		<u>100,000</u>
คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย		740,000
หัก ค่าลดหย่อน		
ผู้มีเงินได้	60,000	
คู่สมรส	60,000	
บุตร (30,000 x2)	60,000	
ประกันชีวิต	20,000	
บิดา	30,000	
มารดา	<u>30,000</u>	<u>260,000</u>
คงเหลือเงินได้สุทธิ		480,000

คำนวณภาษี

0-150,000 ยกเว้น		150,000	-
150,001 -300,000	150,000×5%	150,000	7,500.00
300,001-500,000	180,000×10%	180,000	<u>18,000.00</u>
รวมภาษีทั้งปี		480,000	25,500.00

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเดือน ต.ค. และ พ.ย. (25,500/12) 2,125.00

สรุป ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ม.ค.-ก.ย. (1,125 × 9)	10,125.00
ต.ค.-พ.ย. (2,125 × 2)	4,250.00
ธ.ค. (ต้องคำนวณครั้งที่ 3 ตามรายได้จริง)	???

วิธีคำนวณ 3 เดือน ธันวาคม (เงินเดือนทั้งปีที่ได้รับจริงทั้งปี)

เงินเดือน 40(1) (60,000 × 9) + (70,000 × 3)	750,000
หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000	<u>100,000</u>
คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	650,000
หัก ค่าลดหย่อน	
ผู้มีเงินได้	60,000
คู่สมรส	60,000
บุตร (30,000 × 2)	60,000
ประกันชีวิต	20,000
บิดา	30,000
มารดา	<u>30,000</u>
คงเหลือเงินได้สุทธิ	<u>260,000</u>
	390,000

คำนวณภาษี

0-150,000 ยกเว้น		150,000	-
150,001 -300,000	150,000×5%	150,000	7,500.00
300,001-500,000	90,000×10%	180,000	<u>9,000.00</u>
รวมภาษีทั้งปี		480,000	16,500.00

สรุป ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ม.ค.-ก.ย. (1,125 × 9)	10,125.00
ต.ค.-พ.ย. (2,125 × 2)	4,250.00
ธ.ค.	2,125.00

รวมภาษีทั้งปี 16,500.00

ข้อ 3 จากข้อ 1 นายจ้างออกเงินค่าภาษีแทนให้นายเอฟ (ออกให้ทุกทอด)

ให้ทำ คำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของนายเอฟ

วิธีคำนวณ 1 (เหมือนข้อ 1 เงินเดือน 60,000)

เงินเดือน 40(1) (60,000×12) 720,000

หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000 100,000

คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย 620,000

หัก ค่าลดหย่อน

ผู้มีเงินได้ 60,000

คู่สมรส 60,000

บุตร (30,000 x2) 60,000

ประกันชีวิต 20,000

บิดา 30,000

มารดา 30,000 260,000

คงเหลือเงินได้สุทธิ 360,000

คำนวณภาษี

0-150,000 ยกเว้น 150,000 -

150,001 -300,000 150,000×5% 150,000 7,500.00

300,001-500,000 60,000×10% 60,000 6,000.00

รวมภาษีทั้งปี 360,000 **13,500.00**

วิธีคำนวณ 2

เงินเดือน 40(1) (60,000×12) 720,000

บวก ภาษีที่คำนวณได้ครั้งที่ 1 13,500

รวมเงินได้ 733,500

หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000 100,000

คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย 633,500

หัก ค่าลดหย่อน 260,000

คงเหลือเงินได้สุทธิ 373,500

คำนวณภาษี

0-150,000 ยกเว้น 150,000 -

150,001 -300,000 150,000×5% 150,000 7,500.00

300,001-500,000 73,500×10% 73,500 7,350.00

รวมภาษีทั้งปี 373,500 **14,850.00**

วิธีคำนวณ 3

เงินเดือน 40(1) (60,000×12)			720,000
บวก ภาษีที่คำนวณได้ครั้งที่ 2			14,850
รวมเงินได้			734,850
หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000			100,000
คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย			634,850
หัก ค่าลดหย่อน			260,000
คงเหลือเงินได้สุทธิ			374,850
คำนวณภาษี			
0-150,000 ยกเว้น		150,000	-
150,001 -300,000	150,000×5%	150,000	7,500.00
300,001-500,000	74,850×10%	74,850	7,485.00
รวมภาษีทั้งปี		374,850	14,985.00

วิธีคำนวณ 4

เงินเดือน 40(1) (60,000×12)			720,000.00
บวก ภาษีที่คำนวณได้ครั้งที่ 3			14,985.00
รวมเงินได้			734,985.00
หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000			100,000.00
คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย			634,985.00
หัก ค่าลดหย่อน			260,000.00
คงเหลือเงินได้สุทธิ			374,985.00
คำนวณภาษี			
0-150,000 ยกเว้น		150,000	-
150,001 -300,000	150,000×5%	150,000	7,500.00
300,001-500,000	74,985×10%	74,985	7,498.50
รวมภาษีทั้งปี		374,985	14,998.50

วิธีคำนวณ 5

เงินเดือน 40(1) (60,000×12)			720,000.00
บวก ภาษีที่คำนวณได้ครั้งที่ 4			14,998.50
รวมเงินได้			734,998.50
หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000			100,000.00
คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย			634,998.50
หัก ค่าลดหย่อน			260,000.00
คงเหลือเงินได้สุทธิ			374,998.50

คำนวณภาษี

0-150,000 ยกเว้น		150,000	-
150,001 -300,000	150,000×5%	150,000	7,500.00
300,001-500,000	74,998.50×10%	74,999	<u>7,499.85</u>
รวมภาษีทั้งปี		374,999	14,999.85

วิธีคำนวณ 6

เงินเดือน 40(1) (60,000×12)	720,000.00
บวก ภาษีที่คำนวณได้ครั้งที่ 5	14,999.85
รวมเงินได้	734,999.85
หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000	<u>100,000.00</u>
คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	634,999.85
หัก ค่าลดหย่อน	260,000.00
คงเหลือเงินได้สุทธิ	374,999.85

คำนวณภาษี

0-150,000 ยกเว้น		150,000	-
150,001 -300,000	150,000×5%	150,000	7,500.00
300,001-500,000	74,999.85×10%	75,000	<u>7,499.99</u>
รวมภาษีทั้งปี		375,000	14,999.99

วิธีคำนวณ 7

เงินเดือน 40(1) (60,000×12)	720,000.00
บวก ภาษีที่คำนวณได้ครั้งที่ 6	14,999.99
รวมเงินได้	734,999.99
หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000	<u>100,000.00</u>
คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	634,999.99
หัก ค่าลดหย่อน	260,000.00
คงเหลือเงินได้สุทธิ	374,999.99

คำนวณภาษี

0-150,000 ยกเว้น		150,000	-
150,001 -300,000	150,000×5%	150,000	7,500.00
300,001-500,000	74,999.99×10%	75,000	<u>7,500.00</u>
รวมภาษีทั้งปี		375,000	15,000.00

วิธีคำนวณ 8

เงินเดือน 40(1) (60,000×12)	720,000.00
บวก ภาษีที่คำนวณได้ครั้งที่ 7	15,000.00
รวมเงินได้	735,000.00
หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000	<u>100,000.00</u>
คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	635,000.00
หัก ค่าลดหย่อน	260,000.00
คงเหลือเงินได้สุทธิ	375,000.00

คำนวณภาษี

0-150,000 ยกเว้น		150,000	-
150,001 -300,000	150,000×5%	150,000	7,500.00
300,001-500,000	75,000×10%	75,000	<u>7,500.00</u>
รวมภาษีทั้งปี		375,000	15,000.00

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายแต่ละเดือน 15,000/12)	1,250.00
สรุป ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	
ม.ค.-พ.ย. (1,250 × 11)	13,750.00
ธ.ค.	<u>1,250.00</u>
รวม	15,000.00

ข้อ 4 นาย เจ ออกจากงานเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม นายจ้างจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน จำนวน 200,000 บาท กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 400,000 บาท นายเจ ได้รับเงินเดือน เดือนละ 30,000 บาท ทำงานมาทั้งหมด 8 ปี นายเจ เลือกเสียภาษีเงินได้โดยไม่นำไปรวมกับเงินได้อื่น
ให้ทำ คำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของนายเจ

วิธีคำนวณ

เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	200,000
เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	<u>400,000</u>
รวม	600,000
หัก ค่าใช้จ่ายส่วนแรก (7,000×8 ปี)	56,000
ค่าใช้จายส่วนที่สอง (600,000-56,000) 544,000×50%	<u>272,000</u>
เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	<u>328,000</u>
คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย	
0-300,000 ×5% (272,000×5%)	13,600
เงินที่นายเจจะได้รับ	586,400

ข้อ 5 นายเค ให้บริษัท รวยรวย จำกัด เช่าอาคารสำนักงาน เดือนละ 50,000 บาท ในแต่ละเดือนนายเค จะถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย จำนวนเท่าไร (ตามมาตรา 3 เตรส)

วิธีคำนวณ

ค่าเช่าอาคาร	50,000
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 5% (มาตรา 3 เตรส)	2,500
จำนวนเงินที่นายเคจะได้รับ	47,500

ข้อ 6 ใส่รายละเอียดของแบบแสดงรายการภาษี สั้นๆ พอเข้าใจ

ชื่อแบบ	ใช้ยื่นในกรณีใด	กำหนดเวลายื่นแบบ
1. ภ.ง.ด. 90	ยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปี เงินได้รวมทุกประเภท 40(1) - (8) ที่ไม่ใช้แค่ 40(1) ประเภทเดียว	เดือนมกราคม-มีนาคม ของปีถัดไป
2. ภ.ง.ด. 91	ยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปี เฉพาะเงินได้ประเภท 40(1)	เดือนมกราคม-มีนาคม ของปีถัดไป
3. ภ.ง.ด. 93	ขอชำระภาษีล่วงหน้า	ก่อนถึงกำหนดการยื่นปกติ
4. ภ.ง.ด. 94	ยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี เงินได้ 40 (5) - (8)	เดือนกรกฎาคม - กันยายน ปีนั้นๆ
5. ภ.ง.ด. 1	ยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย เงินได้ประเภท 40(1) - (2)	ภายใน 7 วันนับจากสิ้นเดือน
6. ภ.ง.ด.1 ก	สรุปการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายทั้งปี เงินได้ประเภท 40(1) - (2)	ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ของปีถัดไป
7. ภ.ง.ด. 2	ยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย เงินได้ประเภท 40(3) - (4)	ภายใน 7 วันนับจากสิ้นเดือน
8. ภ.ง.ด.2 ก	สรุปการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายทั้งปี เงินได้ประเภท 40(3) - (4)	ภายในเดือนมกราคม ของปีถัดไป
9. ภ.ง.ด. 3	ยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย เงินได้ประเภท 40(5) - (8) และภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส	ภายใน 7 วันนับจากสิ้นเดือน
10. ภ.ง.ด. 3ก	สรุปการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายทั้งปี เงินได้ประเภท 40(5) - (8)	ภายในเดือนมกราคม ของปีถัดไป