

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
บทเฉพาะกาล ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

บุคคลธรรมดา

ฐานภาษี
เงินได้สุทธิ

เรียกว่า เงินได้สุทธิ

มาจาก เงินได้พึงประเมินทั้งปี

xx

หัก ค่าใช้จ่าย

xx

xx

หัก ค่าลดหย่อน

xx

เงินได้สุทธิ

xx

คูณ อัตราภาษี (แบบก้าวหน้า)

xx

ภาษีที่ต้องชำระ → ภาษีที่ต้องชำระ

xx

ปีภาษี

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม - 31 ธันวาคม

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

บทเฉพาะกาลประมวลกฎหมาย

การยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปี (ต้องยื่น)
2. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี (บางกรณี)
3. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย (บางกรณี)

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี และภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ถือเป็น **เครดิตภาษี**

เครดิตภาษี คือ ภาษีที่จ่ายไว้ก่อนแล้วนำไปหักกับภาษีที่ต้องจ่ายตอนสิ้นปีได้

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

บทเฉพาะกาลประมวลรัษฎากร

การคำนวณ

เงินได้สุทธิ

มาจาก	เงินได้พึงประเมินทั้งปี	xx
<u>หัก</u>	ค่าใช้จ่าย	<u>xx</u>
		xx
<u>หัก</u>	ค่าลดหย่อน	<u>xx</u>
	เงินได้สุทธิ	xx
<u>คูณ</u>	อัตราภาษี (แบบก้าวหน้า)	<u>xx</u>
	ภาษีที่ต้องชำระ	xx
<u>หัก</u>	เครดิตภาษี (ที่จ่ายระหว่างปี)	<u>xx</u>
	จำนวนเงินที่ต้องชำระภาษี	<u>xx</u>

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

บทเฉพาะกาลประมวลรัษฎากร

การคำนวณ

เงินได้สุทธิ

มาจาก	เงินได้พึงประเมินทั้งปี	xx
<u>หัก</u>	ค่าใช้จ่าย	<u>xx</u>
		xx
<u>หัก</u>	ค่าลดหย่อน	<u>xx</u>
	เงินได้สุทธิ	xx
<u>คูณ</u>	อัตราภาษี (แบบก้าวหน้า)	<u>xx</u>
	ภาษีที่ต้องชำระ	xx
<u>หัก</u>	เครดิตภาษี (ที่จ่ายระหว่างปี)	<u>xx</u>
	จำนวนเงินที่ต้องชำระภาษี	<u>xx</u>

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

แบบแสดงรายการภาษี

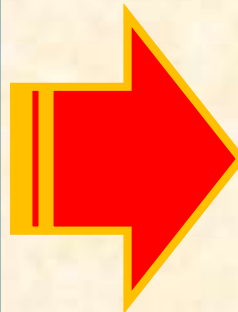
ตัวอย่าง 1

เงินได้สุทธิ

มาจาก	เงินได้พึงประเมินทั้งปี	600,000
<u>หัก</u>	<u>ค่าใช้จ่าย</u>	200,000
		400,000
<u>หัก</u>	<u>ค่าลดหย่อน</u>	100,000
	เงินได้สุทธิ	300,000
<u>คูณ</u>	อัตราภาษี (แบบก้าวหน้า)	10%
	ภาษีที่ต้องชำระ	30,000
<u>หัก</u>	<u>เครดิตภาษี (ที่จ่ายระหว่างปี)</u>	<u>20,000</u>
	จำนวนเงินที่ต้องชำระภาษี	<u>10,000</u>

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี
เงินได้บุคคลธรรมดา
(หน้า 13)



บุคคลธรรมดา (มาตรา 56 วรรคหนึ่ง)

ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคล
ที่มีใช้นิติบุคคล (มาตรา 56 วรรคสอง)

กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง (มาตรา 57 ทวิ
วรรคสอง)

ผู้ถึงแก่ความตาย (มาตรา 57 ทวิ)

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

1. บุคคลธรรมดา

- บุคคลที่มีชีวิต โดยเริ่มเมื่อคลอดแล้วอยู่รอดเป็นทารก และสิ้นสุดลงเมื่อตาย (มาตรา 15 ป.พ.พ.) ไม่จำกัดอายุ ความสามารถ และ สัญชาติ
- กรณีสามีภรรยา ต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ สามารถเลือกคำนวณได้
 1. แยกคำนวณ (สามี/ ภรรยา ต่างคนต่างยื่น)
 2. รวมคำนวณ (สามี+ภรรยา)
 3. แยกออกมาเฉพาะเงินได้ประเภทที่ 2-8
 - 3.1 สามี ยื่นเงินได้ทุกประเภท + ภรรยา ประเภทที่ 2-8 / ภรรยา ยื่นของตัวเองเฉพาะประเภทที่ 1)
 - 3.2 ภรรยา ยื่นเงินได้ทุกประเภท + สามี ประเภทที่ 2-8 / สามี ยื่นของตัวเองเฉพาะประเภทที่ 1)

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

2. ผู้ถึงแก่ความตาย

- ผู้มีหน้าที่เสียภาษี แต่ตายระหว่างปีภาษี (1 ม.ค.-31ธ.ค.)
- ต้องมีผู้ยื่นภาษีแทน

1. ผู้จัดการมรดก (ศาลแต่งตั้ง)

2. ทายาท

2.1 ทายาทโดยชอบธรรม คือ ผู้สืบสันดาน บิดา มารดา
ปู่ย่า ตายาย ลุง ป้า น้า อา ฯลฯ)

2.2 ทายาทโดยพินัยกรรม คือ ผู้ได้รับมรดกที่เขียนไว้ในพินัยกรรม

3. ผู้ครอบครองทรัพย์มรดก

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

3. กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง

- มรดกของผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี เช่น ค่าเช่าอาคาร
ดอกเบี้ยย ฯลฯ

- ต้องมีผู้ยื่นภาษีแทน

1. ผู้จัดการมรดก (ศาลแต่งตั้ง)

2. ทายาท

2.1 ทายาทโดยชอบธรรม คือ ผู้สืบสันดาน บิดา มารดา
ปู่ย่า ตายาย ลุง ป้า น้า อา ฯลฯ)

2.2 ทายาทโดยพินัยกรรม คือ ผู้ได้รับมรดกที่เขียนไว้ในพินัยกรรม

3. ผู้ครอบครองทรัพย์สินมรดก

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

4. ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล

1. ห้างหุ้นส่วนสามัญ (ไม่ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล)

- บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป
- ตกลงเพื่อทำกิจการร่วมกัน
- แบ่งกำไรที่ได้จากการทำกิจการ

2. คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล

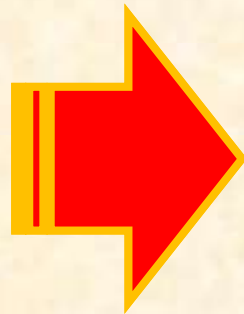
- บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป
- ตกลงเพื่อทำกิจการร่วมกัน
- ไม่แบ่งกำไร แต่เอากำไรไปทำอย่างอื่น เช่น บริจาค ทำบุญ การกุศล ต่างๆ

กุศล ต่างๆ

เงินได้พึงประเมิน

กรมสรรพากร

เงินได้
พึงประเมิน
(หน้า 15)



1. เงิน

2. ทรัพย์สินซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน

3. ประโยชน์ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน

4. เงินค่าภาษีอากรที่ผู้อื่นออกแทนให้

5. เครดิตภาษีตามกฎหมายกำหนด

เงินได้พึงประเมิน

เงินได้พึงประเมิน

1. เงิน

- เงินตราไทย หรือ เงินตราต่างประเทศ
- ใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ในแต่ละวัน หรือ
- อัตราอ้างอิงประจำวันจากธนาคารแห่งประเทศไทย

2. ทรัพย์สินซึ่งคิดคำนวณได้เป็นเงิน

- สินทรัพย์ที่จับต้องได้และจับต้องไม่ได้ เช่น บ้าน รถยนต์ ค่าความนิยม เช่น ได้รับบ้านจากการชิงโชค

3. ประโยชน์ซึ่งคำนวณได้เป็นเงิน

- สิ่งที่ได้รับมาที่ไม่ใช่เงิน หรือทรัพย์สิน แต่เป็นประโยชน์อย่างอื่นที่คิดเป็นเงินได้ เช่น นายจ้างให้ลูกจ้างอยู่บ้านโดยไม่ต้องเสียค่าเช่า

เงินได้พึงประเมิน

4. เงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้

- ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ต้องจ่ายภาษีเอง ย่อมมีเงินได้เหลือมากกว่าผู้ที่เสียภาษีเอง
- ภาษีออกให้สำหรับเงินได้ประเภทใด ถือเป็นเงินได้ประเภทนั้น
- ภาษีออกให้สำหรับปีภาษีใด ถือเป็นเงินได้ของปีภาษีนั้น

5. เครดิตภาษีเงินปันผล (นำมาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระได้)

- บรรเทาภาษีซ้ำซ้อนของเงินปันผล (เนื่องจากเงินปันผลได้รับจากนิติบุคคลที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว 20%)

- วิธีการคิดเครดิตภาษีเงินปันผล =
(กรณี อัตราภาษีนิติบุคคล 20%)

เงินปันผล x	20
	100-20

เงินได้พึงประเมิน

กรมสรรพากร

ตัวอย่าง เครดิตเงินปันผล

นายบี ได้รับเงินปันผลจากบริษัท เอ จำกัด จำนวน 80,000 บาท

บริษัท เอ จำกัด	
รายได้	xx
หัก ค่าใช้จ่าย	<u>xx</u>
กำไรก่อนหักภาษี	xx
หัก ภาษี 20%	<u>xx</u>
กำไรสุทธิ	<u>xx</u>

นายบี	
เครดิตเงินปันผล =	80,000 x 20/80
=	20,000
เงินได้พึงประเมิน =	100,000

****เมื่อบริษัท เอ จำกัด มีกำไร ก็จะจ่ายเงินปันผลให้นาย บี ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้น**

เงินได้พึงประเมิน

๒๕๖๓ (๒๕๖๓) ๒๕๖๓

ตัวอย่าง (ต่อ) การคำนวณภาษีของนาย บี

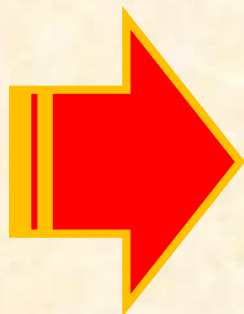
เงินได้สุทธิ	มาจาก เงินได้พึงประเมินทั้งปี	600,000
	<u>หัก</u> ค่าใช้จ่าย	200,000
		400,000
	<u>หัก</u> ค่าลดหย่อน	100,000
	เงินได้สุทธิ	300,000
	<u>คูณ</u> อัตราภาษี (แบบก้าวหน้า)	10%
	ภาษีที่ต้องชำระ	30,000
	<u>หัก</u> เครดิตภาษีเงินปันผล	<u>20,000</u>
	จำนวนเงินที่ต้องชำระภาษี	<u>10,000</u>

***เงินได้ 600,000 รวมเงินได้เงินปันผล 100,000 แล้ว

แหล่งเงินได้

กรมสรรพากร (ก)

แหล่งเงินได้
(หน้า 17)



1. แหล่งเงินได้ในประเทศ

2. แหล่งเงินได้นอกประเทศ

แหล่งเงินได้

กรมสรรพากร (ก)

1. กรณีเงินได้เกิดจากแหล่งในประเทศ

เกิดจาก

- 1.1 หน้าที่งานที่ทำในประเทศไทย เช่น เป็นพนักงานบริษัท
ข้าราชการ ลูกจ้าง ฯลฯ
- 1.2 กิจการที่ทำในประเทศไทย เช่น ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคล
ที่ไม่ใช่นิติบุคคล
- 1.3 กิจการของนายจ้างในประเทศไทย (กิจการในประเทศไทย
ของนายจ้างในประเทศไทย)
- 1.4 ทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผล ค่าเช่า
 ฯลฯ

แหล่งเงินได้

เงินได้

2. กรณีเงินได้เกิดจากแหล่งนอกประเทศ

- 2.1 หน้าที่งานที่ทำในต่างประเทศ
- 2.2 กิจการที่ทำในต่างประเทศ
- 2.3 ทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ

ต้องเสียภาษีเงินได้ในประเทศไทย เมื่อเข้าองค์ประกอบ 2 ข้อ

1. ผู้มีเงินได้เป็น ผู้อยู่ในประเทศไทย ในปีภาษีถึง 180 วัน และ
2. ผู้มีเงินได้ นำเงินได้นั้นเข้ามาในประเทศไทยในปีภาษีนั้นด้วย

การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (หน้า 19-48)

1. บุคคลที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เช่น องค์การสหประชาชาติ / สถานเอกอัครราชทูต / พนักงานระหว่างประเทศที่ได้รับความเห็นชอบ ฯลฯ
2. เงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง/ ค่าพาหนะ / การขายสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร / รางวัลสลากกินแบ่งรัฐบาล / ค่าสินไหมทดแทน / เงินที่ได้จากการประกันภัย / เงินฌาปนกิจสงเคราะห์ / เงินได้สุทธิจากการคำนวณภาษีเงินได้ตามมาตรา 48(1) เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 150,000 บาท ฯลฯ (หน้า 21-47)
3. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ได้รับยกเว้น เช่น ยกเว้นภาษีเงินได้มาตรา 40(2)-(8) ที่มีภาษีที่ต้องเสียไม่เกิน 5,000 บาท $(2)+(8) \times 0.5$ (คำนวณวิธีที่ 2)

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

(หน้า 48)

เงินได้พึงประเมินมี 8 ประเภท (มาตรา 40 (1)-(8))

สาเหตุของการแยกประเภทเงินได้พึงประเมินออกเป็น 8 ประเภท

1. เพื่อกำหนดหักค่าใช้จ่ายว่าจะหักอย่างไร จำนวนเท่าไร
2. เพื่อกำหนดวิธีการคำนวณภาษีว่าจะต้องคำนวณตามวิธีที่ 1 หรือ วิธีที่ 2
3. เพื่อกำหนดหน้าที่ในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี เฉพาะเงินได้ประเภทที่ 5-8
4. เพื่อกำหนดภาษีเงินได้ของสามีภรรยา ยื่นแยก หรือยื่นรวม
5. เพื่อกำหนดแบบแสดงรายการยื่นภาษี ประเภทที่ 1 อย่างเดียว แบบ ภงด.91 หากมีเงินได้ประเภทอื่นด้วย แบบ ภงด.90 ครึ่งปี ภงด.94

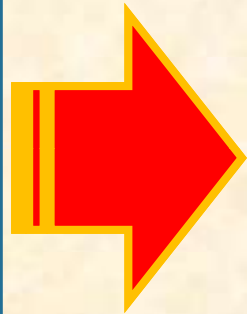
ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

กรมสรรพากร กรมสรรพากร กรมสรรพากร

มี 8 ประเภท

มาตรา 40

ประเภท
ของเงินได้
พึงประเมิน
(หน้า 48)



(1) การจ้างแรงงาน

(2) หน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้

(3) ค่าแห่งกุศลจิต ลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น

(4) ดอกเบี้ย เงินปันผล

(5) เงินหรือประโยชน์อย่างอื่น ค่าเช่า

(6) วิชาชีพอิสระ

(7) การรับเหมา

(8) ธุรกิจการพาณิชย์

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

ประเภทที่ 1 เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน

- ได้แก่
- (ก) เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จบำนาญ
 - (ข) เงินค่าเช่าบ้านที่ได้รับจากนายจ้าง
 - (ค) เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้าน โดยไม่เสียค่าเช่า
 - (ง) เงินที่นายจ้างชำระหนี้ให้
 - (จ) เงิน ทรัพย์สิน ที่ได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน เช่น การ
รับประทานอาหาร ชุดยูนิฟอร์ม

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

ประเภทที่ 2 เงินได้เนื่องจากหน้าที่การงาน

หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการทำงานให้

- ได้แก่
- (ก) ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด
 - (ข) เงินอุดหนุนในงานที่ทำ เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส
 - (ค) เงินค่าเช่าบ้านที่ได้รับจากตำแหน่งงานที่ทำ
 - (ง) เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าการได้อยู่บ้าน โดยไม่เสียค่าเช่า
 - (จ) เงินที่ผู้จ่ายเงินได้จ่ายชำระหนี้ให้
 - (ฉ) เงิน ทรัพย์สิน ที่ได้เนื่องจากตำแหน่งงาน

****เงินที่ได้รับเป็นครั้งเป็นคราว ต่างกับประเภทที่ 1 ได้รับตลอด**

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

การหักค่าใช้จ่าย เงินได้ประเภทที่ 1 และประเภทที่ 2

1. หักค่าใช้จ่ายได้ ร้อยละ 50 ของเงินได้รวมกัน แต่ ไม่เกิน 100,000 บาท
2. กรณีสามีภริยา ต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ ให้ต่างฝ่ายต่างหักค่าใช้จ่ายร้อยละ 50 แต่ไม่เกิน 100,000 บาท
3. เงินที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะออกจากการ เลือกรับหัก ณ ที่จ่ายได้

ข้อสังเกต 1

สามี มีเงินได้ประเภทที่ 1 จำนวน 200,000 บาท

ภรรยา มีเงินได้ประเภทที่ 1 จำนวน 100,000 บาท

การคำนวณหักค่าใช้จ่าย

สามี เงินได้ 200,000 x 50% = 100,000 บาท

ภรรยา เงินได้ 100,000 x 50% = 50,000 บาท

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

ข้อสังเกต 2

สามี	มีเงินได้ประเภทที่ 1	จำนวน 1,000,000 บาท
ภรรยา	มีเงินได้ประเภทที่ 1	จำนวน 240,000 บาท
	มีเงินได้ประเภทที่ 2	จำนวน 560,000 บาท

การคำนวณหักค่าใช้จ่าย

หากประเภทที่ 1 ภรรยายื่นเอง ประเภทที่ 2 ยื่นรวมกับสามี

สามี เงินได้ 1,000,000 x 50% = 500,000 บาท หักได้ 100,000 บาท

ภรรยา เงินได้ 800,000 x 50% = 400,000 บาท หักได้ 100,000 บาท

เฉลี่ยค่าใช้จ่ายของภรรยา

ประเภทที่ 1 $100,000 \times 240,000 / 800,000 = 30,000$ บาท

ประเภทที่ 2 $100,000 \times 560,000 / 800,000 = 70,000$ บาท

ကမ္ဘာ့အသံလွှင့်ချက်

ตาม

ภรรยา

แยกยื่น

สาม

ภรรยา

เงินได้	800,000 บาท
หัก คชจ.	<u>100,000 บาท</u>
เงินได้หลังหัก	700,000 บาท

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

ประเภทที่ 3 ค่าแห่งกู้ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ และสิทธิอย่างอื่น

ได้แก่

1. ค่าแห่งกู้ดวิลล์ (ค่าความนิยม)

เช่น เกิดขึ้นเมื่อมีการซื้อขายกิจการกัน เช่น สินทรัพย์ของ
กิจการ 100 บาท แต่มีคนยอมซื้อ 150 บาท ส่วนต่าง เรียกว่า ค่าความนิยม
50 บาท

การรับหุ้นส่วนใหม่ เช่น หุ้นส่วนใหม่เอาเงินมาลงทุน 100 บาท
แต่ได้สิทธิส่วนได้เสีย 120 บาท ส่วนต่างคือ ค่าความนิยม 20 บาท

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

ประเภทที่ 3 ค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ และสิทธิอย่างอื่น

ได้แก่

2. ค่าแห่งลิขสิทธิ์ เป็นสิทธิทางด้านศิลปะ วรรณกรรมต่างๆ
3. ค่าแห่งสิทธิหรือสิทธิอย่างอื่น สิทธิบัตร การประดิษฐ์คิดค้น
การขายเฟรนช์ไชส์
4. เงินรายปีจากพินัยกรรม นิติกรรม หรือคำพิพากษาของศาล

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

การหักค่าใช้จ่าย เงินได้ประเภทที่ 3

1. หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร

2. หักเป็นการเหมาในอัตรา ร้อยละ 50 แต่ ไม่เกิน 100,000 บาท

กรณีสามีและภริยา มีเงินได้ประเภทนี้ ให้ต่างฝ่ายต่างหักค่าใช้จ่ายได้ตามเกณฑ์เดียวกัน

**** เงินรายปีจากพินัยกรรม นิติกรรม หรือคำพิพากษาของศาล ห้ามไม่ให้หักค่าใช้จ่ายใดๆ**

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

ประเภทที่ 4 ดอกเบี้ย เงินปันผล ส่วนแบ่งกำไร

ได้แก่ (ก) ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน

(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร

(ค) เงินโบนัสที่จ่ายแก่ผู้ถือหุ้น หรือผู้เป็นหุ้นส่วนในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ถ้าโบนัสจากการเป็นพนักงานประจำ เป็น 40(1))

(ง) เงินลงทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเฉพาะส่วนที่จ่ายไม่เกินกว่ากำไรและเงินที่กำไรไว้รวมกัน (บริษัทลงทุน แล้วคืนเงินให้ผู้ถือหุ้น ผู้ถือหุ้นถือเป็นเงินได้)

(จ) เงินเพิ่มทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งจากกำไรที่ได้มาหรือเงินที่กำไรไว้รวมกัน (การตีราคาทุนเพิ่ม ผู้ลงทุนมีมูลค่าทรัพย์สินเพิ่มขึ้น)

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

ประเภทที่ 4 (ต่อ)

(จ) ผลประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ควบเข้ากัน หรือรับช่วงกัน หรือเลิกกัน ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน
(การควบรวมทำให้ผู้ถือหุ้นมีทรัพย์สินเพิ่ม)

(ข) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วนหรือ โอนหุ้น
หุ้นกู้ พันธบัตร หรือตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตีราคาเป็น
เงินได้เกินกว่าที่ลงทุน (ทุนเพิ่มผู้ถือหุ้นทรัพย์สินเพิ่ม)

(ค) เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือผลประโยชน์อื่นใดในลักษณะ
เดียวกันหรือครอบครองโทเคนดิจิทัล

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

ประเภทที่ 4 (ต่อ)

(ณ) ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซี

หรือโทเคนดิจิทัล

****คริปโทเคอร์เรนซี** คือ หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่สร้างขึ้นเพื่อใช้เป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยน สินค้าหรือบริการ (เช่น Bitcoin)

****โทเคนดิจิทัล** คือ หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่สร้างขึ้นเพื่อกำหนดสิทธิของบุคคลในการร่วมทุน

****กรณีบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะได้รับเงินได้ (ข) เงินปันผล** ให้ถือว่าเป็นเงินได้ของบิดา หรือผู้มีอำนาจปกครอง

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

การหักค่าใช้จ่าย เงินได้ประเภทที่ 4

- หักค่าใช้จ่ายไม่ได้
- กฎหมายให้สิทธิที่จะเลือกเสียภาษีโดยวิธีหักภาษี ณ ที่จ่าย แทนการนำไปรวมคำนวณกับเงินได้อื่น (ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่หักภาษีไว้)

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

ประเภทที่ 5 ค่าเช่า

ได้แก่ (ก) การให้เช่าทรัพย์สิน

(ข) การผลิตสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน (คนเช่าไม่มีเงินจ่ายค่างวด ผู้ให้เช่ายึดทรัพย์ ถือเป็นเงินได้)

(ค) การผลิตสัญญาซื้อขายเงินผ่อนซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่ซื้อขายนั้น โดยไม่ต้องคืนเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว (ลูกค้าผลิตสัญญาเจ้าของสินค้ายึดของคืนมา ถือเป็นเงินได้)

*****กรณี (ข) (ค) เงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้วตั้งแต่วันทำสัญญา จนถึงวันผลิตสัญญา ให้ถือเป็นเงินได้พึงประเมินของปีที่ผลิตสัญญา**
เช่น ได้รับค่างวดปีที่ 1 10,000 บาท ปีที่ 2 10,000 บาท ปีที่ 3 ไม่จ่ายผลิตสัญญาเงินได้พึงประเมินจากการผลิตสัญญาในปีที่ 3 จำนวน 20,000 บาท

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

การหักค่าใช้จ่าย เงินได้ประเภทที่ 5

1.การให้เข้าทรัพย์สิน

- หักตามความจำเป็นและสมควร ดังนี้

1. เกี่ยวข้องกับกิจการ
2. จำนวนเงินสมควรเหมาะสมกับกิจการ
3. ไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม
4. มีหลักฐานการหักพร้อมให้พนักงานตรวจสอบได้

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

การหักค่าใช้จ่าย เงินได้ประเภทที่ 5

1.การให้เช่าทรัพย์สิน (ต่อ)

- หักตามอัตราเหมา

- 1) ให้เช่าบ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้าง หักได้ร้อยละ 30
- 2) ให้เช่าที่ดินที่ใช้ในการเกษตรกรรม (คนเช่าทำการเกษตร)
หักได้ร้อยละ 20
- 3) ให้เช่าที่ดิน แต่ไม่ได้ใช้ทำเกษตรกรรม หักได้ร้อยละ 15

กรณีได้เงินนอกเหนือจากค่าเช่า เป็นเงินได้พึงประเมิน
เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สิน เช่น เงินกินเปล่า เงินแปะเจี๊ยะ เงินค่าปลูกสร้าง
เช่น ผู้เช่าก่อสร้างอาคารบนที่ดินของผู้ให้เช่าแล้วยกอาคารให้ผู้ให้เช่า

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

การหักค่าใช้จ่าย เงินได้ประเภทที่ 5

1.การให้เช่าทรัพย์สิน (ต่อ)

- หักตามอัตราเหมา (ต่อ)

กรณีเจ้าของที่ดิน ให้ผู้อื่นเช่า แล้วทำการปลูกสร้างอาคารบนที่ดิน ด้วยกรรมสิทธิ์ในอาคารให้เจ้าของที่ดินเมื่อสร้างเสร็จ และเจ้าของที่ดิน ตกลงให้ผู้ปลูกสร้างเป็นผู้เช่า หรือให้เช่าช่วง

คำนวณเงินได้พึงประเมินของเจ้าของที่ดิน ตามจำนวนปีแห่งอายุ การเช่าอัตราร้อยละของมูลค่าอาคารที่ได้รับ ตามตาราง (ป.1-2526)
เช่น มูลค่าอาคารโรงเรือน 1,000,000 บาท คนที่สร้าง (ผู้เช่า) ทำสัญญาเช่า 12 ปี

เงินได้พึงประเมินของเจ้าของที่ดิน = 540,000 บาท $(1,000,000 \times 54\%)$

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

การหักค่าใช้จ่าย เงินได้ประเภทที่ 5

1.การให้เช่าทรัพย์สิน (ต่อ)

- หักตามอัตราเหมา (ต่อ)

กรณีเจ้าของที่ดิน ให้ผู้อื่นเช่าแล้วทำการปลูกสร้างอาคารบนที่ดิน แล้ว ยกกรรมสิทธิ์ในอาคารให้เจ้าของที่ดินเมื่อสร้างเสร็จ และเจ้าของที่ดินตกลงให้ผู้ปลูกสร้างเป็นผู้เช่า หรือให้เช่าช่วง

คำนวณเงินได้พึงประเมินของเจ้าของที่ดิน ตามจำนวนปีแห่งอายุการเช่าอัตราร้อยละของมูลค่าอาคารที่ได้รับ ตามตาราง (ป.1-2526)

เช่น มูลค่าอาคาร 1,000,000 บาท มีอายุสัญญาเช่า 12 ปี (หน้า 54)

เงินได้พึงประเมินของเจ้าของที่ดิน = 540,000 บาท $(1,000,000 \times 54\%)$

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

การหักค่าใช้จ่าย เงินได้ประเภทที่ 5

1.การให้เช่าทรัพย์สิน (ต่อ)

- หักตามอัตราเหมา

4) ให้เช่ายานพาหนะ หักได้ร้อยละ 30

5) ให้เช่าสินทรัพย์อย่างอื่น หักได้ร้อยละ 10

2. การผลิตสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน หักได้ร้อยละ 20

3. การผลิตสัญญาซื้อขายเงินผ่อนซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่ซื้อขายนั้น โดยไม่ต้องคืนเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว หักได้ร้อยละ 20

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

ประเภทที่ 6 เงินได้จากวิชาชีพอิสระ

วิชาชีพอิสระ ต้องมีความชำนาญพิเศษ มีใบประกอบวิชาชีพ มีหน่วยงานกำกับดูแล มีกฎหมายรองรับ มีการดำเนินงานโดยอิสระ มี 6 วิชาชีพ ได้แก่

- 1) วิชากฎหมาย เช่น ทนายความ (สถาปนทนายความ)
- 2) การประกอบโรคศิลปะ เช่น หมอ(รักษาคณ) พยาบาล เกสซ์ (แพทยสภา)
- 3) วิศวกรรม เช่น วิศวกร (สมาคมวิศวกรรมศาสตร์)
- 4) สถาปัตยกรรม เช่น สถาปนิก (คณะกรรมการควบคุมวิชาชีพสถาปัตยกรรม)
- 5) การบัญชี เช่น ตรวจสอบบัญชี ทำบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี)
- 6) ประณีตศิลปกรรม เช่น นาฏศิลป์ วรรณกรรม ปติมากรรม

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

การหักค่าใช้จ่าย เงินได้ประเภทที่ 6

ก. ให้หักตามความจำเป็นและสมควร

ข. ให้หักเป็นการเหมา ดังนี้

- 1) เงินจากการประกอบโรคศิลป์ หักได้ร้อยละ 60
- 2) เงินได้จากวิชาชีพอื่น หักได้ร้อยละ 30

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

ประเภทที่ 7 เงินได้จากการรับเหมา

- จัดหาแรงงาน
- จัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ
- เช่น รับเหมาก่อสร้างบ้าน รับเหมาก่อสร้างอาคาร

การหักค่าใช้จ่าย เงินได้ประเภทที่ 7

- ก. ให้หักตามความจำเป็นและสมควร
- ข. ให้หักเป็นการเหมา หักได้ร้อยละ 60

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

ประเภทที่ 8 เงินได้จากการประกอบธุรกิจ

และเงินได้ที่ไม่ใช่ประเภทที่ 1 - 7

- เงินได้จากการประกอบธุรกิจ
- การพาณิชย์
- การเกษตร
- การอุตสาหกรรม
- การขนส่ง
- การขายอสังหาริมทรัพย์
- การอื่นนอกเหนือจากประเภทที่ 1 - 7

*****เจ้าของกิจการมีการลงทุน มีลูกจ้าง ไม่ได้ทำงานเองคนเดียว**

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

การหักค่าใช้จ่าย เงินได้ประเภทที่ 8

ก. ให้หักตามความจำเป็นและสมควร

ข. ให้หักเป็นการเหมา ในอัตราร้อยละตามที่กำหนดไว้

(43 อาชีพอยู่ในตาราง (60%) หากนอกจาก 43 อาชีพที่กำหนด
ให้หักตาม ก.) (หน้า 58)

การหักค่าใช้จ่าย

มาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร

เงินได้	ค่าใช้จ่าย
1 ค่าจ้างแรงงาน ม.40 (1)	รวมหัก 50% ของเงินได้
2 ค่าทำงานให้จากหน้าที่ ม.40 (2)	แต่ไม่เกิน 100,000 บาท
3 ค่าลิขสิทธิ์ ค่ากู้ดวิลล์ และค่าแห่งสิทธิอื่นๆ ม.40 (3)	หัก 50% แต่ไม่เกิน 100,000 บาท
4 ค่าดอกเบี้ย เงินปันผล ม.40 (4)	กฎหมายไม่ยอมให้หักค่าใช้จ่าย
5 ค่าเช่าทรัพย์สิน ม.40 (5)*	หัก 10-30% แล้วแต่กรณี หรือตามความจำเป็นและสมควร
6 ค่าวิชาชีพอิสระ ม.40 (6)*	การประกอบโรคศิลปะหัก 60% อาชีพอื่นๆ หัก 30% หรือตามความจำเป็นและสมควร

การหักค่าใช้จ่าย

เงินได้	ค่าใช้จ่าย
7 ค่ารับเหมา ม.40 (7)	ยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ 60 หรือตามความจำเป็นและสมควร
8 ธุรกิจ การพาณิชย์ เกษตร อุตสาหกรรม และอื่นๆ ม.40 (8)	หักตาม พรบ. แก้ไขเพิ่มเติม ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 10) พ.ศ.2496 ยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็น การเหมา (43 อาชีพ) หรือหักตาม ความจำเป็นและสมควร

ค่าลดหย่อน (หน้า 59)

มูลค่าลดหย่อน (มูลค่า)

ค่าลดหย่อน คือ รายการที่กฎหมายกำหนดไว้ให้นำไปหักออกจากเงินได้
เพิ่มขึ้นหลังจากที่หักค่าใช้จ่ายแล้ว ซึ่งมาจากวิธีการคำนวณภาษีเงินได้
บุคคลธรรมดาที่เรียกว่า "วิธีคำนวณภาษีจากเงินได้สุทธิ" ดังนี้
(รายได้ - ค่าใช้จ่าย - ค่าลดหย่อน) x อัตราภาษี

การหักค่าลดหย่อน มี 6 กรณี ดังนี้

1. ทั่วไป
2. สามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้
3. ผู้มีเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย
4. ผู้มีเงินได้ถึงแก่ความตาย
5. กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง
6. ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล

การหักค่าลดหย่อน

การคำนวณ

เงินได้พึงประเมินทั้งปี xx

หัก ค่าใช้จ่าย xx

xx

หัก ค่าลดหย่อน xx

xx

เงินบริจาค (ไม่เกิน 10%) xx

เงินได้สุทธิ xx

คูณ อัตราภาษี (แบบก้าวหน้า) xx

ภาษีที่ต้องชำระ xx

หัก เครดิตภาษี (ที่จ่ายระหว่างปี) xx

จำนวนเงินที่ต้องชำระภาษี xx

การหักค่าลดหย่อน

5.1 การหักลดหย่อนในกรณีทั่วไป

รายการลดหย่อน	จำนวนที่หักได้ (บาท)	หลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการ
(ก) ผู้มีเงินได้	60,000	-บุคคลธรรมดา/ผู้ถึงแก่ความตายฯ/ กองมรดกฯ -หสม./คณะบุคคล/วิสาหกิจชุมชน
(ข) สามีหรือภริยา ของผู้มีเงินได้	60,000	-สามี/ภรรยาต้อง ไม่มีเงินได้

การหักค่าลดหย่อน

รายการลดหย่อน	จำนวนที่หักได้ (บาท)	หลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการ
(ค) บุตร - เกิดก่อนปี 2561 - เกิดตั้งแต่ปี 2561 (เป็นบุตรคนที่สอง) นับลำดับบุตรทุกคน ไม่ว่าจะมีชีวิตอยู่ หรือไม่	คนละ 30,000 เพิ่มอีกคนละ 30,000 เท่ากับ 60,000 บาท	- บุตรที่ชอบด้วยกฎหมาย/บุตรบุญธรรม - บุตรที่ชอบด้วยกฎหมายหักได้ไม่จำกัดเฉพาะที่มีชีวิต แต่ถ้าวรวมบุตรบุญธรรมต้องไม่เกิน 3 คน - อายุไม่เกิน 25 ปี ยังศึกษาชั้นอุดมศึกษา - ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ /เสมือนไร้ความสามารถหักได้ตลอดไป - มีเงินได้ไม่เกิน 30,000 บาท/ปี

การหักค่าลดหย่อน

แบบเบ็ดเสร็จแบบลด

รายการลดหย่อน	จำนวนที่หักได้ (บาท)	หลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการ
<u>(ง) เบี้ยประกันชีวิต</u>	ตามที่จ่ายจริงไม่เกิน 100,000	-อายุกรมธรรม์ 10 ปีขึ้นไป -ผู้รับประกันประกอบกิจการในราชอาณาจักร -หักได้เฉพาะเบี้ยประกันชีวิตเท่านั้น -การรับเงินผลประโยชน์ตอบแทนคืนระหว่างอายุกรมธรรม์ ต้องไม่เกิน ร้อยละ 20 -กรณีคู่สมรสไม่มีเงินได้หักลดหย่อนได้ไม่เกิน 10,000 บาท -ต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ หักได้ไม่เกิน 100,000 บาท -มีหลักฐานใบเสร็จรับเงินมาแสดง

การหักค่าลดหย่อน

แบบเบ็ดเสร็จตลอดชีพ

รายการลดหย่อน	จำนวนที่หักได้ (บาท)	หลักเกณฑ์ เงื่อนไขและ วิธีการ
<u>(ง) ประกันชีวิตแบบ</u> <u>บำนาญ</u>	ไม่เกินร้อยละ 15 แต่ไม่ เกิน 200,000 (รวมกับ เงินที่จ่ายเพื่อซื้อ กองทุนรวมเพื่อการ เลี้ยงชีพและกองทุน รวม RMF แล้วต้องไม่ เกิน 500,000 บาท)	-อายุกรมธรรม์ 10 ปีขึ้นไป -ผู้รับประกันประกอบการใน ราชอาณาจักร -มีกำหนดจ่ายเงินผลประโยชน์ อย่างสม่ำเสมอ -มีการกำหนดช่วงอายุของการจ่าย ผลประโยชน์ -มีหลักฐานใบเสร็จรับเงินมาแสดง

การหักค่าลดหย่อน

แบบเบ็ดเสร็จแบบลด

รายการลดหย่อน	จำนวนที่หักได้ (บาท)	หลักเกณฑ์ เงื่อนไขและ วิธีการ
<u>(จ) เงินสะสมเข้ากองทุน สำรองเลี้ยงชีพ</u>	ไม่เกิน 10,000 บาท (ส่วนที่เกิน 10,000 แต่ไม่เกิน 490,000 หักเป็นยกเว้น โดย หักจากเงินได้พึง ประเมิน)	-หักได้ตามที่จ่ายจริง ไม่ เกิน ร้อยละ 15 และ ไม่เกิน 500,000 บาท (รวมกับเงินที่ จ่ายเพื่อ ซื้อกองทุนรวม เพื่อการเลี้ยงชีพและประกัน ชีวิตแบบบำนาญแล้วต้อง ไม่เกิน 500,000 บาท)

การหักค่าลดหย่อน

10 กรมสรรพากร 10/10/2558

รายการลดหย่อน	จำนวนที่หักได้ (บาท)	หลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการ
<u>(จ) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ซื้อบ้าน</u>	ตามที่จ่ายจริงไม่เกิน 100,000	- ต้องกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้ออาคารหรือสร้างอาคาร ที่อยู่อาศัยเท่านั้น - จำนวนอาคารที่ซื้อหรือสร้างเป็นประกัน - ต้องใช้อาคารที่ซื้อหรือสร้างเป็นที่อยู่อาศัย - กู้มากกว่า 1 แห่ง หักได้ทุกแห่ง - กู้ร่วมให้เฉลี่ยค่าลดหย่อนเท่าๆ กัน - สามีภริยากู้ร่วม มีเงินได้ฝ่ายเดียวใช้สิทธิได้เต็มหากมีเงินได้ทั้ง 2 ฝ่ายหักได้คนละครึ่ง ไม่เกิน 100,000 บาท - ใช้สิทธิอยู่ก่อนแล้วมาสมรส มีเงินได้สองฝ่ายต่างฝ่ายต่างหักลดหย่อนได้ไม่เกิน 100,000 บาท - ต้องแนบเอกสาร ล.ย.02

การหักค่าลดหย่อน

รายการลดหย่อน	จำนวนที่หักได้(บาท)	หลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการ
<u>(ข) เงินสมทบ กองทุนประกันสังคม</u>	ตามจำนวนที่จ่ายจริง (สูงสุดเดือนละ 750 บาท 1 ปีเท่ากับ 9,000 บาท)	- ตามที่จ่ายจริง - หากภริยาไม่มีเงินได้แต่ได้ จ่ายเงินสมทบฯ สามปี สามารถนำไปหักลดหย่อนได้ ด้วย

การหักค่าลดหย่อน

เงินบริจาค

รายการลดหย่อน	จำนวนที่หักได้ (บาท)	หลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการ
<u>(ซ) อุปการะเลี้ยงดู</u> <u>บิดามารดา</u> - บิดาผู้มีเงินได้ - มารดาผู้มีเงินได้ - บิดาคู่สมรส - มารดาคู่สมรส	คนละ 30,000	- อายุไม่ต่ำกว่า 60 ปี - มีเงินได้ไม่เกิน 30,000 บาท/ปี - เป็นบุตรชอบด้วยกฎหมาย - บิดามารดาต้องอยู่ในไทยถ้าผู้มีเงินได้ไม่อยู่ในไทย - มีเลขประจำตัว 13 หลัก - แบบหลักฐาน ล.ย.03

การหักค่าลดหย่อน

รายการลดหย่อน	จำนวนที่หักได้ (บาท)	หลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการ
<u>เบี้ยประกันสุขภาพ</u> <u>บิดามารดา</u> (ไม่ต้องมีอายุ 60 ปี ขึ้นไปก็ได้)	รวมกันไม่เกิน 15,000 ไม่ต้อง 60 ปีก็ได้	- ต้องไม่มีเงินได้เกิน 30,000 บาท/ปี - ใช้สิทธิได้เฉพาะบุตรชอบด้วยกฎหมาย - ผู้มีเงินได้ไม่อยู่ในประเทศไทยหักได้เฉพาะบิดาหรือมารดาที่อยู่ในประเทศไทย - กรมธรรม์มีชื่อบุตรหลายคน เฉลี่ยตามส่วนที่จ่าย - บิดามารดาต้องมีเลขประจำตัว 13 หลัก - มีใบเสร็จรับเงินมาแสดง

การหักค่าลดหย่อน

บุคคลธรรมดา

รายการลดหย่อน	จำนวนที่หักได้ (บาท)	หลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการ
<u>(ณ) อุปการะเลี้ยงดูคนพิการ/ คนทุพพลภาพ</u> 1. บิดามารดาของผู้มีเงินได้ 2. บิดามารดาของคู่สมรส 3. สามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ 4. บุตรชอบด้วยกฎหมาย / บุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ 5. บุตรชอบด้วยกฎหมายของ สามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ 6. บุคคลอื่น	คนละ 60,000	<u>คนพิการ</u> - มีเงินได้พึงประเมินไม่เกิน 30,000 บาท/ปี - มีบัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายฯ - ผู้มีเงินได้เป็นผู้ดูแลและมีชื่อในบัตรประจำตัวฯ - เจ็บป่วยต่อเนื่องมาไม่น้อยกว่า 180 วัน - ถ้าผู้มีเงินได้ไม่อยู่ในไทย หักได้เฉพาะคนพิการ หรือ คนทุพพลภาพที่อยู่ในไทย - มีเลขประจำตัวประชาชน 13 หลัก - แนบหลักฐาน ล.ย.04, สำเนาบัตรประจำตัวฯ

การหักค่าลดหย่อน

10 กรมสรรพากร

รายการ ลดหย่อน	จำนวนที่หักได้ (บาท)	หลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการ
(ณ) เงินบริจาค *ต้องบริจาคเงิน (ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้ หลังหักค่าใช้จ่าย และค่าลดหย่อน)	บริจาคทั่วไปหักได้ ตามจริง บริจาคเพื่อการศึกษา/ โรงพยาบาล หักได้ 2 เท่า แต่เมื่อรวมกับเงิน สนับสนุนการศึกษา แล้วไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้หลังหัก ค่าใช้จ่ายและค่า ลดหย่อน บริจาคพรรคการเมือง ตามจำนวนจ่ายจริง แต่ไม่เกิน 10,000 บาท	-เงินที่จ่ายให้แก่สถานศึกษาของทางราชการ องค์การ ของรัฐบาล โรงเรียนเอกชนหรือสถาบันอุดมศึกษา เอกชนเพื่อจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อ ส่งเสริมการอ่าน -เงินที่จ่ายให้กองทุนพัฒนาครู คณาจารย์ และ บุคลากรทางการศึกษาที่กระทรวงศึกษาธิการจัดตั้ง ขึ้น -เงินที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับ สิทธิเข้าถึงและใช้ประโยชน์ได้จากสิ่งอำนวยความสะดวกอันเป็นสาธารณะตลอดจนสวัสดิการ และ ความช่วยเหลืออื่นจากรัฐ ตามกฎหมายว่าด้วยการ ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพฯ

การหักค่าลดหย่อน

5.2 การหักลดหย่อนในกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้

รายการ	แยกคำนวณ	รวมคำนวณ
(ก) ส่วนตัว (ข) สามี ภริยา	คนละ 60,000	ไม่เกิน 120,000
(ค) บุตร	30,000-60,000/คน ไม่ต้องการ เกิดหลัง 2561 60,000/คน	60,000-120,000/คน
(ช) บิดา มารดา	ต่างฝ่ายต่างหัก	หักได้เฉพาะบิดา มารดาผู้มีเงินได้
(ฉ) ดอกเบี้ย	100,000 บาท ถ้ากู้ รวม คนละ 50,000	ไม่เกิน 100,000 บาท

การหักค่าลดหย่อน

5.3 การหักลดหย่อนในกรณีผู้มีเงินได้มีได้ในประเทศไทย

รายการ	แยกคำนวณ	รวมคำนวณ
(ข) สามี ภริยา	คนละ 60,000	ไม่เกิน 120,000
(ค) บุตร	30,000-60,000/คน ไม่ต้องหาร เกิดหลัง 2561 60,000/คน	60,000-120,000/คน
(ซ) บิดา มารดา	ต่างฝ่ายต่างหัก	หักได้เฉพาะบิดา มารดาผู้มีเงินได้
(ฌ) อุปการะคน พิการ/ทุพพลภาพ	60,000 /คน	60,000/คน

*** (ข) (ค) (ซ) (ฌ) ที่อยู่ในประเทศไทย

การหักค่าลดหย่อน

5.4 การหักลดหย่อนในกรณีผู้มีเงินได้ถึงแก่ความตาย

หักลดหย่อนผู้มีเงินได้ 60,000 บาท เสมือนผู้มีชีวิตตลอดปีภาษี
ตามข้อ 5.1(ก)

5.5 การหักลดหย่อนในกรณีกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง

หักลดหย่อนได้ 60,000 บาท

5.6 การหักลดหย่อนในกรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

หักลดหย่อนผู้มีเงินได้ ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละ
คนที่อยู่ในประเทศไทย คนละ 60,000 บาท แต่รวมกันไม่เกิน 120,000
บาท (2 คน)

[illegible]

แรงงานสร้างรายได้

- 1 เงินเดือนตามสัญญาจ้างแรงงาน
- 2 ค่าจ้างทั่วไปจากการรับทำงานให้

ทรัพย์สิ้นสร้างรายได้

- ### 3 ลิขสิทธิ์และทรัพย์สินทางปัญญา

ทรัพย์สินสร้างรายได้

- 3 ลิขสิทธิ์และทรัพย์สิน
- 4 ดอกเบี้ย เงินปัน

ลงทุนกิจการสร้างรา

การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต้นปี
(มาตรา 48)
(ท.บ.บ. ๔๘)

อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เงินได้สุทธิ (บาท)	ช่วงเงินได้สุทธิ (บาท)	อัตราภาษี	ภาษีแต่ละขั้น (บาท)	ภาษีสะสมสูงสุด (บาท)
150,000 บาทแรก	150,000	ยกเว้น	-	-
150,001 – 300,000	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

เงินได้สุทธิ (บาท)	ช่วงเงินได้สุทธิ (บาท)	อัตราภาษี
150,000 บาทแรก	150,000	
150,001 – 300,000	150,000	

การยื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษีเงินได้

บุคคลธรรมดา

เกณฑ์ของเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการ

ผู้ที่มีเงินได้เกิดขึ้นระหว่างปีภาษีจะมีหน้าที่ต้องยื่นแบบฯ ก็ต่อเมื่อมีเงินได้ถึงเกณฑ์ขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ไม่ว่าเมื่อคำนวณภาษีแล้วจะมีภาษีต้องชำระเพิ่มเติมหรือไม่ก็ตาม ดังนี้

เกณฑ์เงินได้พึงประเมินขั้นต่ำที่ผู้มีเงินได้ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษี

(1) บุคคลธรรมดาและผู้ถึงแก่ความตาย มีเงินได้พึงประเมิน ดังนี้

ประเภทเงินได้	โสด	สมรส
เงินเดือนอย่างเดียว	120,000	220,000
เงินได้ประเภทอื่น	60,000	120,000

การยื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษีเงินได้

บุคคลธรรมดา

เกณฑ์ของเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการ

- (2) ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล หรือคณะบุคคลที่ไม่ใช้นิติบุคคล มีเงินได้พึงประเมินเกิน 60,000 บาท
- (3) กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง มีเงินได้พึงประเมินเกิน 60,000 บาท

ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการยื่นแบบแสดงรายการ

ผู้มีเงินได้	ผู้ยื่นแบบ
1.บุคคลธรรมดา (ปกติ)	ยื่นเอง หรือมอบอำนาจ
2. ผู้เยาว์	ผู้แทนโดยชอบธรรม ในนามผู้มีเงินได้
3. คนไร้ความสามารถ	ผู้อนุบาล ในนามผู้มีเงินได้
4. คนเสมือนไร้ความสามารถ	ผู้พิทักษ์ ในนามผู้มีเงินได้
5. ผู้มีเงินได้อยู่ต่างประเทศ	ผู้จัดการอันก่อให้เกิดเงินได้ ในนามผู้มีเงินได้
6. ผู้ถึงแก่ความตาย	ผู้จัดการมรดก ทายาท ผู้ครอบครองทรัพย์สิน ในนามผู้ตาย

ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการยื่นแบบแสดงรายการ

ผู้มีเงินได้	ผู้ยื่นแบบ
7. กองมรดก	ผู้จัดการมรดก ทายาท ผู้ครอบครองทรัพย์สิน ในนามกองมรดก
8. ห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะ บุคคลที่มีใช้นิติบุคคล	ผู้อำนวยการ หรือผู้จัดการ ยื่นในนามห้างฯ หรือคณะบุคคล
9. สามีและภริยาต่างฝ่ายต่างมี เงินได้	สามีหรือภริยา ยื่นรวม หรือแยกยื่นก็ได้

การยื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษีเงินได้

บุคคลธรรมดา

กำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการ

ชื่อแบบ	ใช้ยื่นกรณี	กำหนดเวลายื่น
ภ.ง.ด. 90	เงินได้ทุกประเภท	ม.ค.-มี.ค. ของปีถัดไป
ภ.ง.ด. 91	เงินได้ประเภท 40(1)	ม.ค.-มี.ค. ของปีถัดไป
ภ.ง.ด. 93	ขอชำระภาษีล่วงหน้า	ก่อนถึงกำหนดการยื่นแบบปกติ
ภ.ง.ด. 94	ยื่นภาษีครึ่งปี เฉพาะ 40 (5) (6) (7) (8)	ก.ค.-ก.ย. ของปีภาษีนั้น

Q & A