

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

รังสรรค์ หลวงเมือง
ภัทรินทร์ ภูษิตโกยไคย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- ✓ หลักการจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- ✓ หลักเกณฑ์การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย
- ✓ การยื่นแบบและเครดิตภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

หลักการจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- จัดเก็บภาษีเป็นการล่วงหน้าเพื่ออำนวยความสะดวกให้รัฐ
- ผู้เสียภาษีไม่ต้องรับภาระหนักเมื่อถึงกำหนดเวลาต้องเสียภาษี
- ป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี

หลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่าย

- ผู้รับมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้
- ผู้มีหน้าที่หักภาษีต้อง
เป็นไปตามที่กำหนด
- มีการจ่ายเงินได้พึงประเมิน
- หักภาษีเมื่อมีการจ่ายจริง

เงินได้พึงประเมิน

- ✓ เงิน
- ✓ ทรัพย์สินที่ได้รับซึ่งอาจคำนวณได้เป็นเงิน
- ✓ ประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับซึ่งอาจคำนวณได้เป็นเงิน
- ✓ ภาษีที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้
- ✓ เครดิตภาษีเงินปันผลตามมาตรา 47 ทวิ

เงินได้ 8 ประเภท มีดังนี้ (มาตรา 40)

1. มาตรา 40(1) เงินได้จากการจ้างแรงงานเงินเดือน ค่าจ้าง
2. มาตรา 40(2) เงินได้จากตำแหน่งงานที่ทำ การรับทำงานให้
3. มาตรา 40 (3)ค่าสิทธิ ค่าลิขสิทธิ์ ฯลฯ
4. มาตรา 40(4) – ดอกเบี้ย เงินปันผล ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนตราสารหนี้
ตราสารทุน ฯลฯ
5. มาตรา 40(5) – ค่าเช่าทรัพย์สิน ประโยชน์ที่ได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน
6. มาตรา 40(6) เงินได้จากวิชาชีพอิสระ
7. มาตรา 40(7) เงินได้จากการรับเหมา
8. มาตรา 40(8) เงินได้จากการประกอบธุรกิจ การพาณิชย์ หรือการ
อุตสาหกรรม ขนส่ง และอื่น ๆ

ภาษีเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล

พรก.การประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. 2561
พรก.แก้ไขประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 19) พ.ศ. 2561

สินทรัพย์ดิจิทัล	
คริปโทเคอร์เรนซี	โทเคนดิจิทัล
หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์	
ใช้เป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้า บริการ หรือสิทธิอื่นใด	มีวัตถุประสงค์เพื่อ (๑) กำหนดสิทธิของบุคคลในการเข้าร่วมลงทุนในโครงการหรือกิจการใด ๆ
หรือแลกเปลี่ยนระหว่างสินทรัพย์ดิจิทัล	(๒) กำหนดสิทธิในการได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการหรือสิทธิอื่นใดที่เฉพาะเจาะจง ทั้งนี้ตามที่กำหนด ในข้อตกลงระหว่างผู้ออกและผู้ถือ
หมายความรวมถึงหน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์อื่นใดตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด	หมายความรวมถึงหน่วยแสดงสิทธิอื่นตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด

สินทรัพย์ดิจิทัล



คริปโทเคอร์เรนซี

หน่วยอิเล็กทรอนิกส์ที่สร้างเพื่อเป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยน

- ★ สินค้า
- ★ บริการ
- ★ สินทรัพย์ดิจิทัลอื่น ๆ
- ★ สิทธิอื่นใด



โทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุน (investment token)

- ★ หน่วยอิเล็กทรอนิกส์ที่สร้างเพื่อกำหนดสิทธิในการร่วมลงทุน เช่น สิทธิในส่วนแบ่งรายได้ ผลกำไรจากการลงทุน (คล้ายหลักทรัพย์)
- ★ ออกและเสนอขายผ่านกระบวนการ ICO



โทเคนดิจิทัลเพื่อการใช้ประโยชน์ (utility token)

- ★ หน่วยอิเล็กทรอนิกส์ที่สร้างเพื่อกำหนดสิทธิในการได้รับสินค้าหรือบริการที่เฉพาะเจาะจง
- ★ ออกและเสนอขายผ่านกระบวนการ ICO

ข้อมูล: สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

พ.ร.ก. แก้ไขเพิ่มเติม ป.ร.ก. (ฉบับที่ 19) พ.ศ. 2561

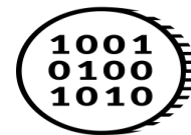
➤ **เพิ่มเติมประเภทเงินได้ตาม ม. 40**

- ม. 40 (4) (ซ) “เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือผลประโยชน์อื่นใดในลักษณะเดียวกัน ที่ได้จากการถือหรือครอบครองโทเคนดิจิทัล”
- ม. 40 (4) (ฅ) “ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัล ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตราดาเป็นเงินได้ที่เกินกว่าทุน”

➤ **เพิ่มเติมการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตาม ม. 50**

- ม. 50 (2) (จ) “ในกรณีเงินได้พึงประเมินตาม ม. 40 (4) (ซ) และ (ฅ) ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 15 ของเงินได้”

โทเคนดิจิทัล



ICO

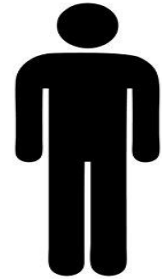
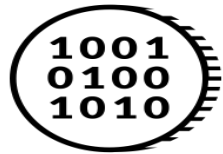


ชำระราคา

นิติบุคคล

มาตรา 65

โทเคนดิจิทัล



ICO



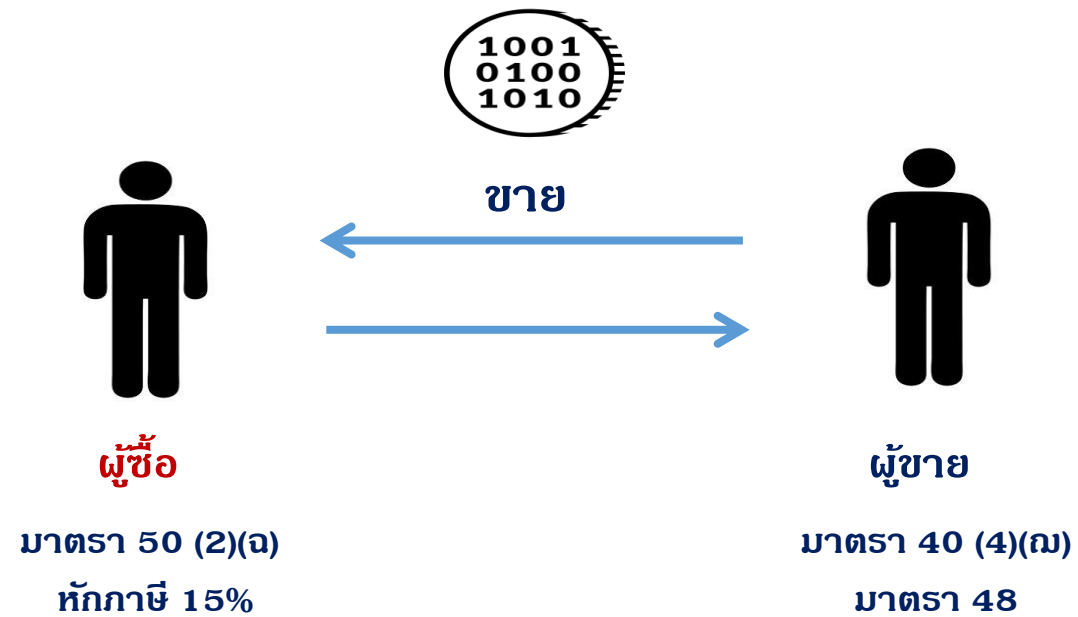
นิติบุคคล

เงินส่วนแบ่งของกำไร
หรือผลประโยชน์อื่นใดในลักษณะเดียวกัน

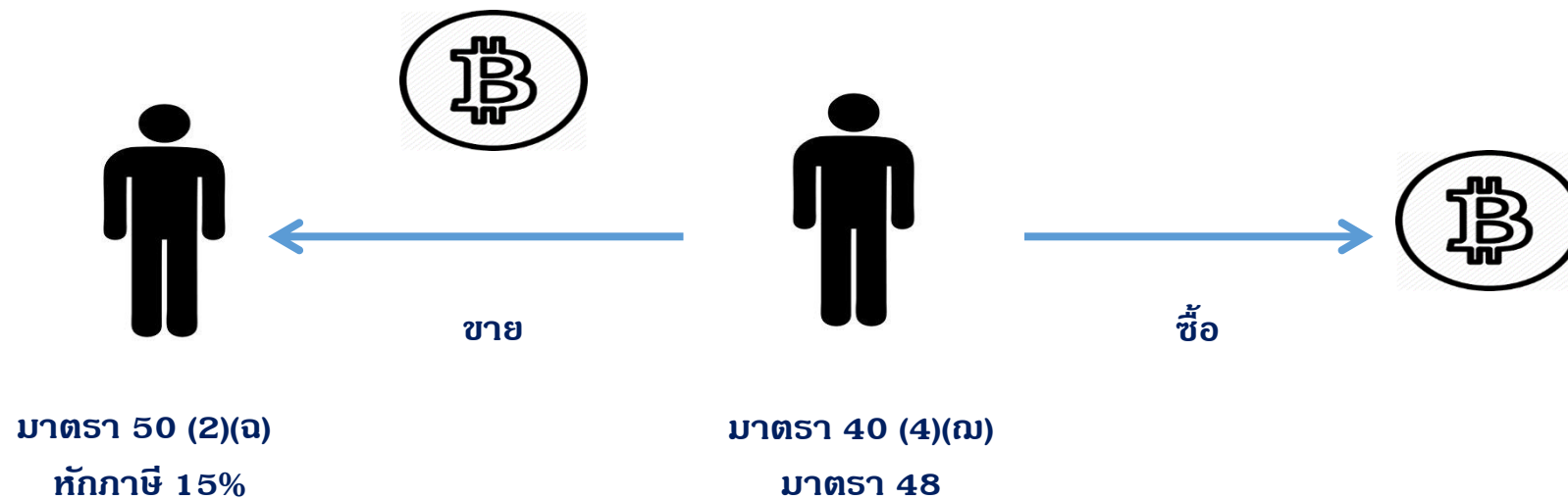
มาตรา 40 (4)(ซ)
ไม่มีสิทธิตาม มาตรา 48

มาตรา 50 (2)(ฉ)
หักภาษี 15%

โทเคนดิจิทัล



คริปโทเคอร์เรนซี



เงินได้ถึงเกณฑ์ที่ต้องยื่นแบบ

- ✓ ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน 60,000 บาท
- ✓ ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตามมาตรา 40 (1) ประเภทเดียวเกิน 60,000 บาท
- ✓ มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน 120,000 บาท
- ✓ มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตามมาตรา 40 (1) ประเภทเดียวเกิน 220,000 บาท

บัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

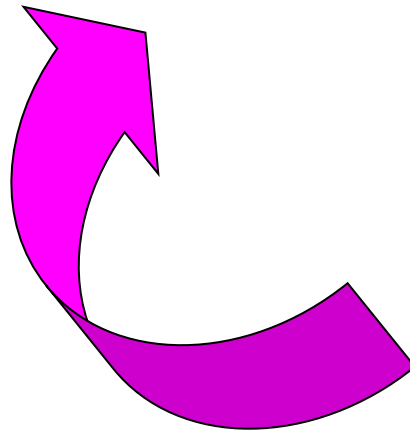
พรบ. ๔๔

ช่วงเงินได้	จำนวนเงินได้แต่ละช่วง	อัตราภาษี
1 – 300,000	300,000	5%
300,001 – 500,000	200,000	10%
500,001 – 750,000	250,000	15%
750,001 – 1,000,000	250,000	20%
1,000,001 – 2,000,000	1,000,000	25%
2,000,001 – 4,000,000	2,000,000	30%
เกิน 4,000,00 ขึ้นไป		35%

การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

บุคคลธรรมดา

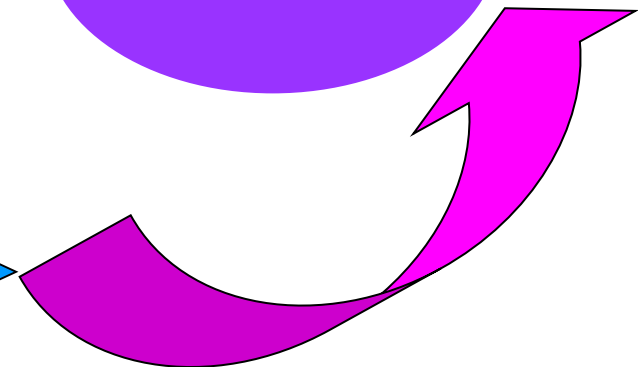
มาตรา 50



นิติบุคคล

มาตรา 69 ทวิ

มาตรา 69 ตี

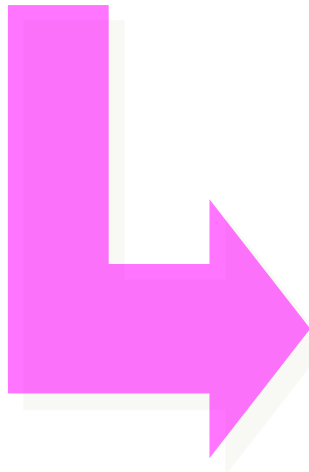


มาตรา 3 เศรษฐ

มาตรา 50

- ผู้หักเป็นบุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล
- ผู้รับมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ม.40 (1) , (2)
- ม.40 (3) , (4)
- ม.40 (5) , (6)
- ม.40 (8) (เฉพาะการขายอสังหาริมทรัพย์)
- กรณีส่วนราชการเป็นผู้จ่าย

ม.40 (1) , (2)



1. เงินได้ที่จ่าย \times จำนวนคราวที่ต้องจ่าย
2. คำนวณภาษี (หักค่าใช้จ่าย , ลดหย่อน
เหมือนสิ้นปี)
3. คำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้
4. หาด้วยจำนวนคราวที่ต้องจ่าย
= จำนวนภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย

การยกเว้นภาษี

เงินได้พึงประเมิน	XXX
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่าย	XXX
คงเหลือ	XXX
<u>หัก</u> ค่าลดหย่อน	XXX
คงเหลือ	XXX
<u>หัก</u> บริจาค	XXX
เงินได้สุทธิ	XXX
คูณ อัตราภาษี (5-35%)	
ภาษีเงินได้	XXX

1. ไม่ต้องเสียภาษี
2. หักจากเงินได้
3. หักเป็นค่า
ลดหย่อน
4. หักบริจาค
5. หักจากเงินได้สุทธิ
6. หักจากภาษีที่ต้อง
ชำระ

หักจากเงินได้

New

กฎกระทรวง # 126 +
ประกาศ กงค. # 319

- ❖ “ข้อ 98” ยกเว้น PIT ให้ผู้มีเงินได้ที่เป็นคนพิการ ซึ่งเป็นคนต่างด้าวและเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย และมีอายุไม่เกิน 65 ปี บริบูรณ์
- ❖ มีหนังสือรับรองความพิการจากกรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์
- ❖ เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 190,000 บาทในปีภาษีนั้น
- ❖ ต้องแสดงรายการเงินได้พึงประเมินและจำนวนเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการ
- ❖ สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 2560 เป็นต้นไป

กฎกระทรวง # 336 (พ.ศ. 2561)

คนพิการต่างด้าว

ค่าใช้จ่าย

- เงินได้ ม.40 (1) (2) ยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็น
การเหมาจ่ายร้อยละ 50 แต่รวมกันต้องไม่เกิน 100,000 บาท
- เงินได้ ม.40 (3) เฉพาะค่ากู๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิ
อย่างอื่น ยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาจ่ายร้อยละ 50 แต่
ต้องไม่เกิน 100,000 บาท

ค่าลดหย่อน

➤ผู้มีเงินได้ 60,000 บาท

➤คู่สมรส 60,000 บาท

******กรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ ให้หักลดหย่อนรวมกันได้
120,000 บาท **

ค่าลดหย่อน

- ผู้มีเงินได้ 60,000 บาท
- สามหรือภริยาของผู้มีเงินได้ 60,000 บาท
- บุตร --- คนละ 30,000 บาท ----
 1. บุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีเงินได้ หรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามหรือภริยาของผู้มีเงินได้
 2. บุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ (ไม่เกิน 3 คน)
- กรณีมีบุตรทั้ง 1. และ 2.ให้นำบุตรตาม 1. ทั้งหมดมาหักก่อน และจึงนำบุตรตาม 2. มาหัก
- ถ้ามีบุตร 1. ที่มีชีวิตอยู่รวมตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป จะนำบุตรตาม 2. มาหักไม่ได้
- ถ้าบุตร 1. มีไม่ถึง 3 คน ให้หักบุตร 2. ได้ แต่เมื่อรวมกับ 1. แล้วต้องไม่เกิน 3 คน
- การนับจำนวนบุตร ให้นับเฉพาะบุตรที่มีชีวิตอยู่ตามลำดับอายุสูงสุดของบุตร โดยให้นับรวม ทั้งบุตรที่ไม่อยู่ในเกณฑ์ได้รับการหักลดหย่อนด้วย

บุตร

ค่าลดหย่อน

- ✓ บุตรผู้เยาว์
- ✓ บุตรมีอายุไม่เกิน 25 ปี และยังศึกษาอยู่ในมหาวิทยาลัย หรือชั้นอุดมศึกษา
- ✓ บุตรซึ่งศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถ
- ✓ มีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วตั้งแต่ 30,000 บาทขึ้นไป โดยเงินได้พึงประเมินนั้นไม่เข้าลักษณะตามมาตรา 42
- ✓ การหักลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าว ให้หักได้ตลอดปีภาษีไม่ว่ากรณีที่จะหักได้นั้นจะมีอยู่ตลอดปีภาษีหรือไม่
- ✓ ในกรณีบุตรบุญธรรมนั้นให้หักลดหย่อนในฐานะบุตรบุญธรรมได้แต่ฐานะเดียว

บุตรคนที่ 2

New

ค่าลดหย่อน

พ.ร.บ. แก้อาชีพ # 46

- ✓ บุตรโดยชอบด้วยกฎหมายตั้งแต่คนที่สองเป็นต้นไป
- ✓ ที่เกิดในหรือหลังปี พ.ศ. 2561
- ✓ หักได้เพิ่มอีกคนละ 30,000 บาท (รวม 60,000 บาท/คน)
- ✓ การนับลำดับบุตรให้นับลำดับบุตรทุกคนไม่ว่าจะมีชีวิตอยู่หรือไม่ก็ตาม
- ✓ ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี 2561 ที่ต้องยื่นรายการในปี พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป

ตัวอย่าง 1 นายพีทจดทะเบียนสมรสกับนางกวิม⁺มีลูกด้วยกัน 2 คน
คือ ด.ช. เอ อายุ 5 ขวบ และ ด.ญ. บี อายุ 3 ขวบ (เกิดปี 2561)

จำนวน บุตร	นายพีท	นางกวิม ⁺
บุตรคนที่ 1	เอ	เอ
บุตรคนที่ 2	บี	บี

ลดหย่อน บุตร	นายพีท	นางกวิม ⁺
ปกติ	60,000	60,000
สิทธิที่ได้เพิ่ม	30,000	30,000

ตัวอย่าง 2 ปี 2563 นางกวิ๋หย่ากับนายพีทและจดทะเบียนสมรส
กับนายคริส ซึ่งนางกวิ๋มีลูกติด 2 คน คือ ด.ช. เอ อายุ 5 ขวบ และ
ด.ญ. บี อายุ 3 ขวบ ต่อมาปี 2564 นางกวิ๋ให้กำเนิด ด.ช. ซี

จำนวน บุตร	นายคริส	นางกวิ๋
บุตรคนที่ 1	ด.ช.ซี	ด.ช. เอ
บุตรคนที่ 2		ด.ญ. บี
บุตรคนที่ 3		ด.ช. ซี

ลดหย่อน บุตร	นายคริส		นางกวิ๋	
	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2563	ปี 2564
ปกติ	60,000	90,000	60,000	90,000
เพิ่มขึ้น	30,000	30,000	30,000	60,000

จากตัวอย่าง 2 ปี 2565 ค.ช. เอ เสียชีวิต

จำนวนบุตร	นายคริส	นางก๊ว
บุตรคนที่ 1	ค.ช. ซี	ค.ช. เอ
บุตรคนที่ 2		ค.ญ. บี
บุตรคนที่ 3		ค.ช. ซี

ลดหย่อนบุตร	นายคริส	นางก๊ว
	ปี 2564	ปี 2564
ปกติ	60,000	60,000
เพิ่มขึ้น	30,000	60,000

ตัวอย่าง คุณกันยา ได้รับเงินเดือนจากบริษัท ธ. เป็นจำนวนเดือนละ 30,000 บาท

$$(1) \text{ เงินเดือน } 30,000 \times 12 = 360,000$$

$$(2) \text{ หัก ค่าใช้จ่าย } 50\% \text{ ไม่เกิน } 100,000 = 260,000$$

$$(3) \text{ หัก ค่าลดหย่อน} = 60,000$$

$$(4) \text{ เหลือ เงินได้สุทธิ} = 200,000$$

$$(5) \text{ ค่าณณภาษี } (150,000 \text{ บาท ยกเว้น}) + \frac{50,000 \times 10}{100} = 5,000$$

$$(6) \text{ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย } \frac{5,000}{12} = 416.66$$

ตัวอย่าง คุณณาได้รับค่านายหน้าจากบริษัท ว. ในปีเดียวกัน 2 ครั้ง

ครั้งที่ 1 400,000 บาท ครั้งที่ 2 300,000 บาท

คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ครั้งที่ 1

- (1) ค่านายหน้า x คราวที่จ่าย $400,000 \times 1 = 400,000$
- (2) หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000 $= 300,000$
- (3) หัก ค่าลดหย่อน $= 60,000$
- (4) เหลือ เงินได้สุทธิ $= 240,000$
- (5) คำนวณภาษี $(150,000 \text{ บาท ยกเว้น}) + 90,000 \times \frac{10}{100} = 9,000$
- (6) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย $\frac{9,000}{1} = 9,000$

คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ครั้งที่ 2

(1) (ค่านายหน้าครั้งที่ 1 + 2) x คราวที่จ่าย

$$(400,000 + 300,000) \times 1 = 700,000$$

(2) หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000 = 600,000

(3) หัก ค่าลดหย่อน = 60,000

(4) เหลือ เงินได้สุทธิ = 540,000

(5) คำนวณภาษี

$$(150,000 \text{ ยกเว้น}) + (350,000 \times \frac{10}{100}) + (40,000 \times \frac{15}{100}) = 41,000$$

(6) นำครั้งที่ 1 มาเป็นเครดิต (41,000 - 9,000) = 32,000

เงินที่จ่ายครั้งเดียวเมื่อออกจากงาน

1. เงินได้ที่จ่าย

2. หักค่าใช้จ่าย

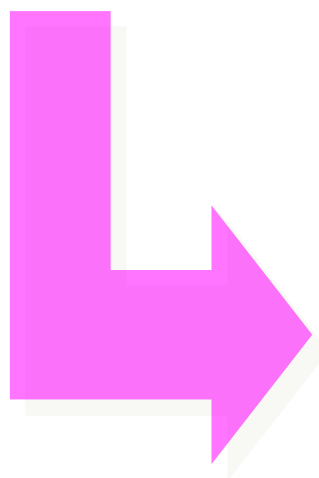
ส่วนแรก $(7,000 \times \text{จำนวนปีที่ทำงาน})$

ส่วนที่สอง = $\frac{\text{เงินได้} - \text{คชจ. ส่วนแรก}}{2}$

2

3. คำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้ $(5 - 35\%)$

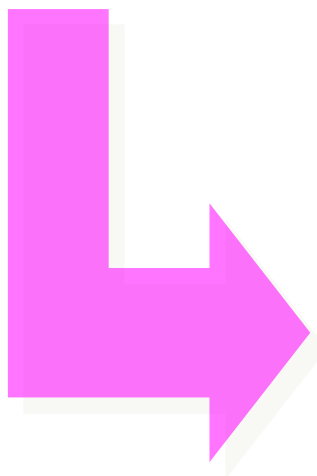
= จำนวนภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย



➤ ผู้รับไม่ได้อยู่ในไทย
หัก 15%

เงินได้จากการจ้างแรงงานกับเงินได้จากการรับทำงานให้

รายการ	จ้างแรงงาน	รับทำงานให้
● ประเภทเงินได้	ม. 40(1)	ม. 40(2)
● ผู้มีเงินได้	ลูกจ้าง	ผู้รับจ้าง
● ผู้จ่ายเงินได้	นายจ้าง	ผู้ว่าจ้าง
● สัญญาที่ก่อให้เกิดเงินได้	สัญญาจ้างแรงงาน	สัญญาจ้างทำของ
● ความเป็นอิสระในการทำงาน	ลูกจ้างไม่มีอิสระในการทำงาน ขึ้นอยู่กับกฎและ ระเบียบของ นายจ้าง	ผู้รับจ้างมีอิสระในการทำงาน
● การจ่ายผลตอบแทน	นายจ้างต้องจ่ายค่าจ้างตลอด อายุสัญญาที่จ้าง โดยไม่ คำนึงถึงผลสำเร็จของงาน	ผู้ว่าจ้างกำหนดจ่ายสินจ้าง ตามผลสำเร็จของงานที่ทำ อันเป็นสาระสำคัญของ สัญญา
● ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ได้รับยกเว้น	เป็นบริการที่อยู่ในข่ายต้อง เสีย VAT
● อากรแสดมปี	ไม่ต้องปิด	1,000 ละ 1 บาท



หักตามอัตราภาษีเงินได้ เว้นแต่

ผู้รับไม่ได้อยู่ในไทย หัก **15%**

ดอกเบี้ย หัก **15%**

เงินปันผล หัก **10%**

จ่ายเงินได้ 40(3) (4) ให้บุคคลธรรมดา

(1) การจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(3) (ค่าลิขสิทธิ์ ค่าสิทธิ ให้
คำนวณตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ตัวอย่าง จ่ายค่าลิขสิทธิ์ให้คุณวสิน 300,000 บาทต้องคำนวณหัก
ภาษี ณ ที่จ่าย ดังนี้

$$300,000 \times \frac{5}{100} = 15,000$$

(2) การจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(4) หักภาษี ณ ที่จ่าย ดังนี้

(ก) ดอกเบี้ยประเภทต่าง ๆ หักภาษี ณ ที่จ่าย 15%

(ยกเว้นมีกฎหมายยกเว้นภาษี เช่น ดอกเบี้ยเงินฝาก
ออมทรัพย์ไม่เกิน 20,000 บาท)

(ข) หุ้นและตราสารหนี้

- กำไรจากการโอนพันธบัตร หุ้นกู้ ตัวเงิน W/T 15%

- กำไรจากการขายหุ้นนอกตลาดฯ W/T ตามอัตราภาษีเงินได้

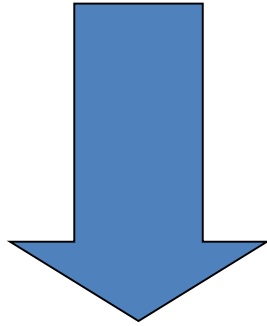
บุคคลธรรมดา

- กำไรจากการขายหุ้นในตลาดฯ ยกเว้นภาษีเงินได้

(ค) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไร หักภาษี ณ ที่จ่าย 10%

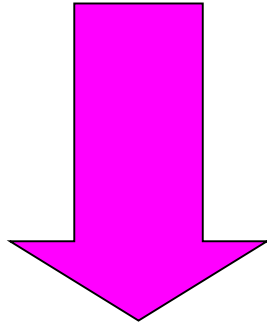
(ง) เงินโบนัสจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้น เงินเพิ่มทุนหรือลดทุน (จ่ายไม่เกินกำไรและเงินที่กันไว้รวมกัน) ผลประโยชน์ที่ได้จากการควบเข้ากันหรือรับช่วงกัน หักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราภาษีเงินได้

ม.40 (5) , (6)



ผู้รับไม่ได้อยู่ในไทยหัก 15%

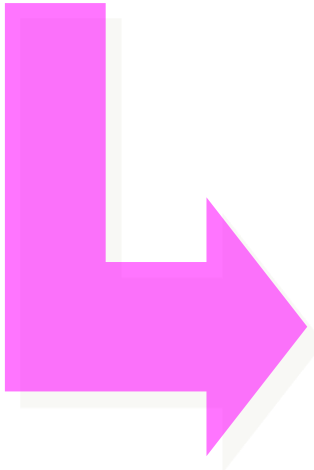
ส่วนราชการจ่าย ม.40(5)-(8)



จำนวนเงินตั้งแต่ 10,000 บาท หัก 1 %
ยกเว้น เงินจากการประกวด//แข่งขันให้
คำนวณหักตามอัตราภาษีเงินได้

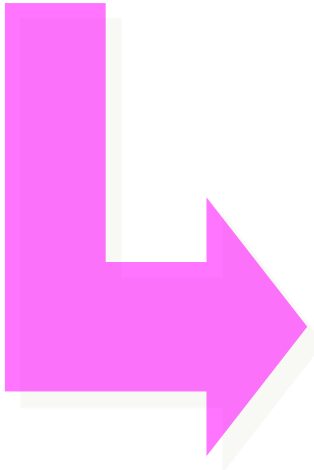
ม.40 (8) ค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์

มาตรา 50



ได้มาโดยทางมรดก//ให้โดยเสน่หา

- เงินได้หักค่าใช้จ่าย 50 %
- เหลือเงินได้สุทธิ \times จำนวนปีที่ถือครอง
- คำนวณตามอัตราภาษีเงินได้
- หาดด้วยจำนวนคราวที่ต้องจ่าย
= จำนวนภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย



ได้มาโดยทางอื่น

- เงินได้หักค่าใช้จ่ายตามพ.ร.ฎ.ฉบับที่ 165
- เหลือเงินได้สุทธิ \times จำนวนปีที่ถือครอง
- คำนวณตามอัตราภาษีเงินได้
- หาดด้วยจำนวนคราวที่ต้องจ่าย
= จำนวนภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย

ไม่ต้องเสีย

การยกเว้นตาม ม. 42

(26) เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะเงินได้จากการโอนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายนั้น ในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทต่อบุตรหนึ่งคน ตลอดปีภาษีนั้น

(27) เงินได้ที่ได้รับการอุปการะหรือจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือ คู่สมรส เฉพาะเงินได้ในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทตลอดปีภาษีนั้น

(28) เงินได้ที่ได้รับการอุปการะโดยหน้าที่ธรรมจรรยาหรือจากการให้โดยเสน่หาเนื่องในพิธี หรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี ทั้งนี้ จากบุคคลซึ่งมิใช่บุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสเฉพาะเงินได้ในส่วนที่ไม่เกินสิบล้านบาทตลอดปีภาษีนั้น

หัก ณ ที่จ่าย ม. 50

(6) ในกรณีการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้ถือว่าผู้โอนเป็นผู้จ่ายเงินได้ โดยให้ผู้โอนหักภาษีตามเกณฑ์ใน (5) เว้นแต่กรณีการโอนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม ให้ผู้โอนหักภาษีไว้ร้อยละ 5 ของเงินได้เฉพาะในส่วนที่เกินยี่สิบล้านบาท

มาตรา 3 เตรส

ให้อธิบดีมีอำนาจสั่งให้ผู้ที่ไม่มืหน้าที่
หักภาษี ทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

กฎกระทรวง ฉบับที่
144 (พ.ศ.2522)

คำสั่งกรมสรรพากรที่
ท.ป.4/2528
ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ.2528



จำนวนเงินที่จ่าย
ขั้นต่ำที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

กฎกระทรวง ฉบับที่ 144

“กรณีจ่ายเงินตามสัญญารายหนึ่ง ะ
ไม่ถึง **500** บาท ไม่ต้องหักภาษี”

คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

“การจ่ายเงินที่ต้องหักภาษี ต้องมีจำนวน
ตั้งแต่ **1,000** บาท”



เช่าทรัพย์สิน

ผู้หัก

- บริษัท
- นิติบุคคลอื่น

ผู้ถูกหัก

- บุคคลธรรมดา
- บ.ที่ประกอบการ
ในไทย

ไม่หัก

- ค่าอาคาร/
โรงเรือน

คำวิชาชีพอิสระ ม. 40(6)

ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- นิติบุคคลอื่น

ผู้รับที่ต้องถูกหักภาษี

- | | |
|--------------------------------|-----|
| • บุคคลธรรมดา | 3% |
| • บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล | 3% |
| • มูลนิธิหรือสมาคม | 10% |

ข้อ 7



คำจ้างทำของ ม. 40(8)

ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- นิติบุคคลอื่น

ผู้รับที่ต้องถูกหักภาษี

- บุคคลธรรมดาเฉพาะคำจ้าง (7)(8) 3%
- บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคม 3%
- บ.ต่างประเทศไม่สาขาถาวรในไทย 5%

ข้อ 8



เงินรางวัล/นักแสดง ม. 40(8)

ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี

- บุคคล/คณะบุคคล/ห้างหุ้นส่วนสามัญ
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- นิติบุคคลอื่น

ผู้รับที่ต้องถูกหักภาษี

เงินรางวัลในการประกวดแข่งขัน/ชิงโชค
อัตรา 5%

- บุคคลธรรมดา
- บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคม

นักแสดงสาธารณะ (นักแสดงภาพยนตร์ วิทยุ โทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ นักแสดงเพื่อความบันเทิงใด ๆ

- มีภูมิลำเนาในต่างประเทศ หักตามอัตราภาษีเงินได้ (อัตรา 5-35%)
- มีภูมิลำเนาในประเทศไทย อัตรา 5%



คำจ้างทำของ ม. 40(8)

ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- นิติบุคคลอื่น

ผู้รับที่ต้องถูกหักภาษี อัตรา 2%

- บุคคลธรรมดา
- บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคม

➤ ไม่ว่าผู้รับจะทำโฆษณาเองหรือจ้างผู้อื่นทำโฆษณาให้ ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่ต้องหัก 2%

ยกเว้น มีหลักฐานเป็นสัญญาแต่งตั้งให้ผู้รับเป็นตัวแทน และได้จ่ายแทนไปก่อน ตัวแทนจ่ายเงินให้บริษัทโฆษณาต้องหัก 2%



ตัวอย่างค่าจ้างทำของ

- ✓ ขยายพร้อมติดตั้ง
- ✓ ผลิตขายเป็นปกติ
- ✓ ค่าซ่อมเครื่องจักร+เปลี่ยนอะไหล่
- ✓ ค่าบริการหลังการขาย (บำรุงรักษา ค่าแรง/ค่าบริการ/ค่าเดินทาง)
- ✓ เปลี่ยนน้ำมันเครื่อง/ยางรถยนต์/แบตเตอรี่

ค่าบริการ ม. 40(8)

ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- นิติบุคคลอื่น

ผู้รับที่ต้องถูกหักภาษี อัตรา 3%

- บุคคลธรรมดา
- บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคม

“บริการ” หมายถึง การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่การขายสินค้า แต่ไม่รวมถึง

- ค่าโดยสาร (ขนส่งสาธารณะ)
- ค่าบริการโรงแรม
- ค่าบริการภัตตาคาร
- ค่าเบี้ยประกันชีวิต



ตัวอย่างค่าบริการ

- ✓ ค่าบริการรับฝากสินค้า
- ✓ ค่าบริการที่จอดรถ
- ✓ ค่าบริการให้ใช้สถานที่ว่างสินค้า
- ✓ ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ

ส่งเสริมการขาย 40(8)

ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- นิติบุคคลอื่น

ผู้รับที่ต้องถูกหักภาษี อัตรา 3%

- บุคคลธรรมดา
- บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคม

จ่ายเงินรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย
ยกเว้น

- ผู้ซื้อหรือผู้รับบริการเป็นผู้บริโภค
- ผู้ประกอบการที่นำสินค้าไปใช้ในการประกอบกิจการ



รางวัลหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย

- บ. ขายสินค้าให้ตัวแทนจำหน่าย ตั้งเป้าในการขายสินค้าว่า เมื่อตัวแทนจำหน่ายสั่งซื้อสินค้าครบตามจำนวนเงินที่กำหนด จะจ่ายรางวัลหรือค่าส่งเสริมการขาย หรือส่วนลด
- บ. ขายสินค้าโดยมีเงื่อนไขระบุว่า หากลูกค้าซื้อสินค้าได้ตามเป้าหมายจำนวนรวมกันเกิน **500,000** หน่วย จะให้ส่วนลดหน่วยละ **0.05** บาทจากราคาขาย
- บ. ค เป็นร้านค้า ซื้อสินค้าจาก บ. ข โดยบ. ข ให้ส่วนลดแก่ บ. ค ในอัตราร้อยละ **20** ของราคาสินค้า โดยให้บ. ค รวบรวมยอดส่วนลดในแต่ละเดือนแล้วจัดส่งใบแจ้งหนี้ไปเรียกเก็บ บ. ข
- บ. จัดโปรโมชั่นช่วยตัวแทนจำหน่ายของตนระบายสินค้าจากสต็อก โดยกำหนดว่า เมื่อตัวแทนจำหน่ายขายสินค้าได้ บ. จะจ่ายเงินค่า **subsidize** มูลค่า **500** บาท ต่อสินค้า **1** ชิ้น

รางวัลหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย

- บ. มีนโยบายให้รางวัลแก่ตัวแทนจำหน่ายในวาระพิเศษ เป็นธรรมเนียมปฏิบัติทางการค้า เช่น ครอบรอบการเป็นตัวแทนจำหน่าย **3 ปี**
- บ. และบริษัทผู้แทนจำหน่าย มีข้อตกลงว่า บ. จะใช้คูปองติดกับตัวสินค้าเป็นส่วนลดเงินสด เมื่อลูกค้านำสินค้าพร้อมคูปองมาชำระเงิน บริษัทผู้แทนจำหน่ายจะให้ส่วนลดเงินสดตามราคาคูปองนั้น และบริษัทผู้แทนจำหน่ายจะได้รับเงินสดเชยส่วนลดเงินสดตามคูปองนั้นคืนจากบ.
- บ. ประกอบกิจการขายสินค้าอุปโภคบริโภค ได้ขายสินค้าให้แก่ร้านค้าสะดวกซื้อ มีข้อตกลงว่าร้านค้าฯ ไม่สามารถนำสินค้าจากแหล่งอื่นมาขาย จะต้องขายสินค้าของบ. เท่านั้น โดยบ. ต้องจ่ายค่าสิทธิประโยชน์ในการจำหน่ายสินค้าและจ่ายค่าธรรมเนียมสินค้าแรกเข้า (Entrance fee) ให้แก่ร้านค้าฯ

รางวัลหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย

- บ. ประกอบกิจการขายสินค้าอุปโภคบริโภคโดยส่งสินค้าถึงบริษัทผู้แทนจำหน่าย ต่อมา มีข้อตกลงกับบริษัทผู้แทนจำหน่ายว่า หากบริษัทผู้แทนจำหน่ายซื้อสินค้าจากบ. โดยขนส่งสินค้าเอง บ. จะจ่ายเงินช่วยเหลือค่าขนส่งให้แก่บริษัทผู้แทนจำหน่าย หรือจะลดราคาสินค้าให้แก่บริษัทผู้แทนจำหน่าย
- บ. ประกอบกิจการขายกระเบื้องและเครื่องสุขภัณฑ์ มีข้อตกลงกับบริษัทผู้แทนจำหน่ายว่า กรณีบริษัทผู้แทนจำหน่ายนำสินค้าที่ซื้อจากบ. ไปจัดแสดงหรือติดตั้งให้เห็นสภาพการใช้งานจริง เช่น ปูกระเบื้องและติดตั้งเครื่องสุขภัณฑ์เพื่อจัดแสดงเป็นห้องน้ำ เมื่อบริษัทผู้แทนจำหน่ายจ่ายค่าก่อสร้างให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างไปแล้ว บ. จะจ่ายเงินช่วยเหลือค่าก่อสร้างให้แก่บริษัทผู้แทนจำหน่าย

รางวัลหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย

- บ. ประกอบกิจการขายสินค้าอุปโภคบริโภคโดยส่งสินค้าถึงบริษัทผู้แทนจำหน่าย ต่อมา มีข้อตกลงกับบริษัทผู้แทนจำหน่ายว่า หากบริษัทผู้แทนจำหน่ายซื้อสินค้าจากบ. โดยขนส่งสินค้าเอง บ. จะจ่ายเงินช่วยเหลือค่าขนส่งให้แก่บริษัทผู้แทนจำหน่าย หรือจะลดราคาสินค้าให้แก่บริษัทผู้แทนจำหน่าย
- บ. ประกอบกิจการขายกระเบื้องและเครื่องสุขภัณฑ์ มีข้อตกลงกับบริษัทผู้แทนจำหน่ายว่า กรณีบริษัทผู้แทนจำหน่ายนำสินค้าที่ซื้อจากบ. ไปจัดแสดงหรือติดตั้งให้เห็นสภาพการใช้งานจริง เช่น ปูกระเบื้องและติดตั้งเครื่องสุขภัณฑ์เพื่อจัดแสดงเป็นห้องน้ำ เมื่อบริษัทผู้แทนจำหน่ายจ่ายค่าก่อสร้างให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างไปแล้ว บ. จะจ่ายเงินช่วยเหลือค่าก่อสร้างให้แก่บริษัทผู้แทนจำหน่าย

ขนส่ง 40(8)

ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- นิติบุคคลอื่น

ผู้รับที่ต้องถูกหักภาษี อัตรา 3%

- บุคคลธรรมดา
- บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบการในไทยไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคม

ไม่รวมถึง การจ่ายค่าโดยสารสำหรับ “การขนส่งสาธารณะ” (การรับส่งผู้โดยสารเป็นการทั่วไปเป็นปกติธุระ

- ไม่จำเป็นต้องประกอบกิจการขนส่งเป็นปกติธุระ
- ไม่จำเป็นต้องจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการขนส่ง



หน้าที่ของผู้ที่ต้องหักภาษี

1. ต้องหักภาษีตามที่กฎหมายกำหนด
2. ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (ม.50 ทวิ)
3. ต้องจัดทำบัญชีพิเศษ
4. ต้องนำส่งภาษีต่อกรมสรรพากร

สิทธิและหน้าที่ของผู้ที่ถูกหักภาษี

1. มีหน้าที่ยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้ประจำปีตามหลักการประเมินตนเอง
2. มีสิทธินำภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายมาเครดิตออกจากภาษีที่ต้องเสียในการคำนวณครึ่งปีและสิ้นปี

ความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่หัก ภาษี ณ ที่จ่าย

- ต้องร่วมรับผิดชอบกับผู้มีเงินได้
- เสียเงินเพิ่ม **1.5%** ต่อเดือน
- ปรับอาญา **2,000** บาท

- ไม่ได้หัก แต่นำส่งครบถ้วน
- หักไม่ถูก และนำส่งไม่ครบ
- หักครบ แต่นำส่งไม่ครบ
- ไม่ได้หัก แต่ผู้มีเงินได้ไปเสียภาษี
- หักและออกหนังสือรับรองให้ แต่ไม่ได้นำส่ง
- ประเมินผู้มีหน้าที่หักก่อน