

Tax Essential Guide



ภาษี ยิ่งรู้มาก ยิ่งจ่ายน้อย

เข้าใจในทุกรื่องภาษีที่จะช่วยให้คุณจัดการสำหรับตนเอง (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา, วิธียื่นภาษี)
และสำหรับกิจการ (ภาษีนิติบุคคล, ภาษีมูลค่าเพิ่ม, ภาษี E-Payment, ภาษี E-Service)
ได้อย่างถูกต้อง ประหยัดและเติบโตอย่างมั่นใจ พุ่งทะยานต่อไปแบบไม่มีชนักติดหลัง



PART 1 บทนำ

Chapter 1 วลีเด็ด ในโลกนี้ไม่มีอะไรแน่นอน นอกจากความตายและภาษี 11

การเสียภาษี การหนีภาษี และกรณีศึกษาที่น่าสนใจ	14
กรณีศึกษา	15

Chapter 2 ภาพรวมการจัดเก็บภาษี 23

การสร้างความมั่นคง	26
การบริโภค	28
การสะสมความมั่นคง	28
การถ่ายโอนความมั่นคง	28

Chapter 3 โครงสร้างระบบ การจัดเก็บภาษี 29

หน่วยภาษี	31
ขอบข่ายของการจัดเก็บภาษี	32
ฐานภาษี	34
อัตราภาษี	34
วิธีการชำระภาษี	35
การระงับข้อพิพาททางภาษี	36
การบังคับคดี	37

PART 2 ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา

Chapter 4 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 39

หน่วยภาษี	41
ขอบข่ายการจัดเก็บภาษี	44
ฐานภาษี	46
เงินได้พึงประเมิน	46

Chapter 5 ประเภทของเงินได้พึงประเมิน 47

1. เงินได้ตามมาตรา 40(1) - การจ้างแรงงาน	49
2. เงินได้ตามมาตรา 40(2) - การจ้างทำของ	50
3. เงินได้ตามมาตรา 40(3) - ค่าสิทธิ	51
4. เงินได้ตามมาตรา 40(4) - เงินได้จากการลงทุน	51
5. เงินได้ตามมาตรา 40(5) - การให้ใช้ทรัพย์สิน	54
6. เงินได้ตามมาตรา 40(6) - ค่าวิชาชีพ	55
7. เงินได้ตามมาตรา 40(7) - การรับเหมา	56
8. เงินได้ตามมาตรา 40(8) - เงินได้อื่นๆ	56
นอกจากที่ระบุไว้ในประเภท 1 ถึง 7	56

Chapter 6 เงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี 57

Chapter 7 ค่าใช้จ่ายที่สามารถนำมา หักลดเงินได้ 63

เงินได้ตามมาตรา 40(1) และ 40(2) สามารถ	
หักค่าใช้จ่ายได้เฉพาะแบบเหมาเท่านั้น	64
เงินได้ตามมาตรา 40(3) เลือกแบบใดแบบหนึ่งได้	65
เงินได้ตามมาตรา 40(4)	
ไม่สามารถหักค่าใช้จ่ายได้	65
เงินได้ตามมาตรา 40(5) 40(6) 40(7)	
เลือกแบบใดแบบหนึ่งได้	66
เงินได้ตามมาตรา 40(8)	68
การหักค่าใช้จ่ายตามความเป็นจริง	
และการทำเอกสารประกอบ	75

Chapter 8 ค่าลดหย่อน 81

ลดหย่อนส่วนตัวและครอบครัว	82
เบี่ยงประกัน	83
การลงทุน - รวมทั้งหมดไม่เกิน 500,000 บาท	84
ค่าลดหย่อนอื่นๆ	85

Chapter 9 อัตราภาษี 87

Chapter 10 ชำระภาษี 89

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.90	90
ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.91	92
ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.94 (ภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาครึ่งปี)	93

Chapter 11 คำนวณภาษี 95

ตัวอย่างการคำนวณภาษี	97
----------------------	----

PART 3

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

Chapter 12

ภาษีเงินได้นิติบุคคล 101

หน่วยภาษี	103
ฐานภาษี	104

Chapter 13

กำไรสุทธิทางภาษี 105

รายได้จากกิจการ และรายได้เนื่องจากกิจการ	108
รอบระยะเวลาบัญชี	109
คำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	112
เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี	114
อัตราภาษี	138
วิธีการชำระภาษี	140
บทลงโทษทางภาษี	141
ตัวอย่าง	142

Chapter 14

รายได้ก่อนหักรายจ่าย 143

กิจการขนส่งระหว่างประเทศ	145
มูลนิธิหรือสมาคม	147
การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี	148

Chapter 15

เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย 149

หน่วยภาษี	150
อัตราภาษีและวิธีการจัดเก็บภาษี	150
ตัวอย่างการปรับใช้อนุสัญญาภาษีซ้อน	
สำหรับเงินได้แต่ละประเภท	151
การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี	156

Chapter 16

การจำหน่ายกำไรออกนอกประเทศ 157

หน่วยภาษี	158
ฐานภาษี	158
อัตราภาษีและวิธีการจัดเก็บภาษี	159
การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี	159

PART 4

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

Chapter 17

ภาษีมูลค่าเพิ่ม 161

Chapter 18	
หน่วยภาษี	163
กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	165
กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	
ตามพระราชกฤษฎีกา	169

Chapter 19	
ฐานภาษี	177
การขายสินค้าหรือการให้บริการ	179
การนำเข้า	180
กรณีพิเศษ	181

Chapter 20	
อัตราภาษี	183
การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม	185
ภาษีซื้อต้องห้าม	186

Chapter 21	
หน้าที่ของผู้ประกอบการ	
จดทะเบียน	189
จัดทำรายงาน	191
ออกใบกำกับภาษี	195

Chapter 22	
ความรับผิดทางภาษี	
เมื่อปฏิบัติไม่ถูกต้อง	203
ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี	204
ยื่นแบบแสดงรายการภาษีไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง	205
การระงับข้อพิพาททางภาษี	206

PART 5

ประเด็นทางภาษีอื่นๆ ที่ควรรู้

Chapter 23	
ภาษี E-Payment, ภาษี E-Service	209
ภาษี E-Payment	210
ภาษี E-Service	211
การจ่ายค่าบริการให้กับผู้ให้บริการในต่างประเทศ	212

Chapter 24	
ภาษีซ้อนและเครดิตภาษี	213
ภาษีซ้อนเชิงเศรษฐกิจ	215
ภาษีซ้อนเชิงอำมาจรัฐ	215
เครดิตภาษี	216

PART 6

E-filing ยื่นแบบภาษีออนไลน์

Chapter 25	
บทส่งท้าย E-filing ยื่นแบบภาษีออนไลน์	231

กรณีศึกษา

หลายคนอาจจะเคยได้ยินข่าวเกี่ยวกับการเลี่ยงภาษี (แบบถูกกฎหมาย) ของบริษัทข้ามชาติ เช่น

Apple, Google หรือ Facebook ที่มีรายได้มหาศาล แต่กลับจ่ายภาษีน้อยมาก แต่คงมีคนจำนวนไม่มากนักที่รู้ว่าบริษัทเหล่านั้น ใช้วิธีบริหารจัดการภาษีอย่างไร

หนึ่งในโครงสร้างธุรกรรมที่นิยมใช้ มีชื่อเรียกว่า “Double Irish and Dutch Sandwich” ซึ่งชื่อนี้ก็คงฟังดูเหมือนแซนด์วิชแสนอร่อย (ที่สรรพากรไม่ค่อยปล้มเท่าไร)

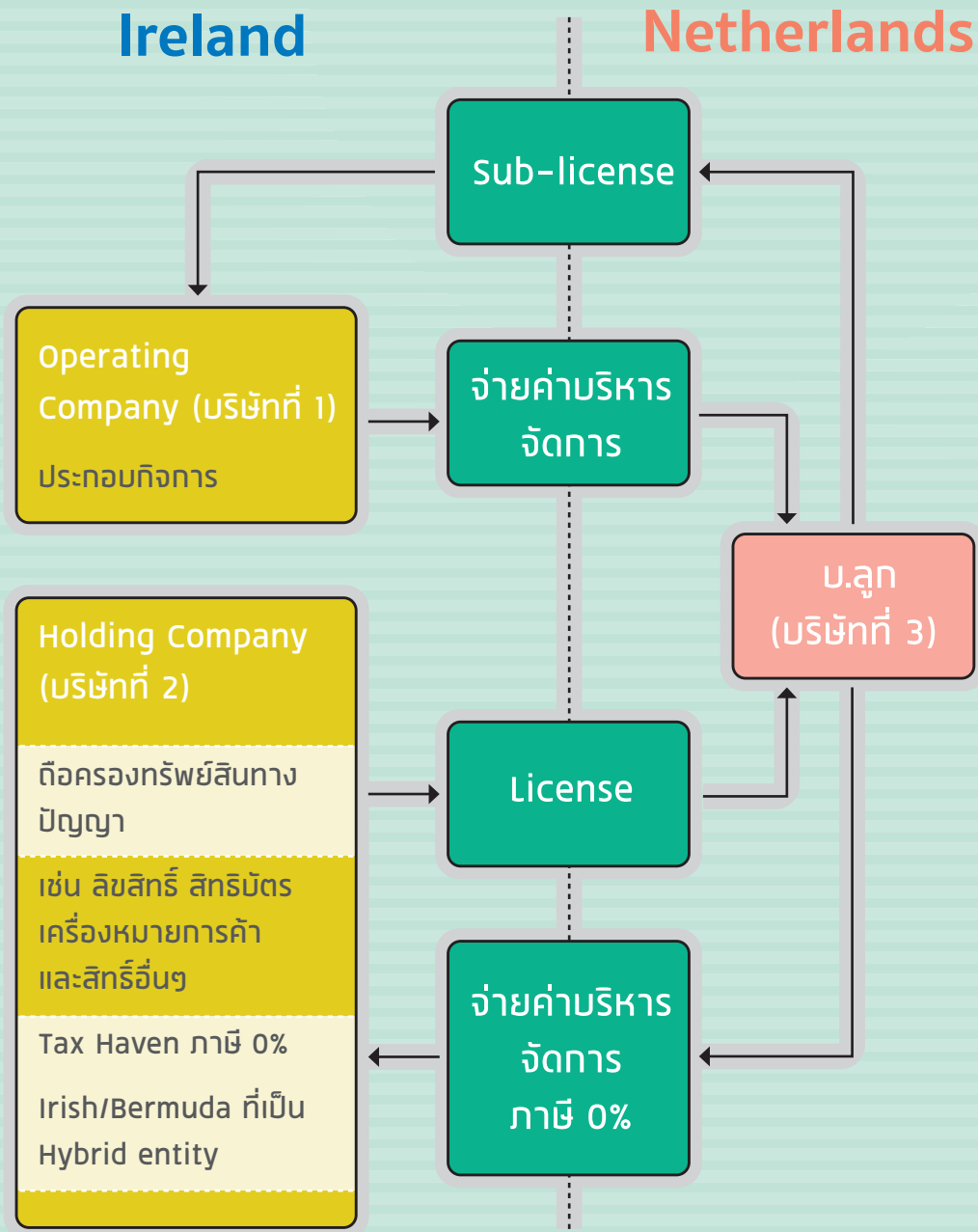
ในโครงสร้างธุรกรรมดังกล่าวจะมีการใช้ Tax Haven และการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทในเครือ เพื่อถ่ายโอนกำไรเพื่อให้กำไรไปกองอยู่ใน Tax Haven ซึ่งเก็บภาษีในอัตราที่ต่ำ

กล่าวโดยภาพรวม Double Irish and Dutch Sandwich มีรูปแบบการวางโครงสร้างธุรกรรมดังนี้

1. ตั้งบริษัทในประเทศ Ireland ขึ้นมาสองบริษัทโดยเป็น Operating Company หนึ่งบริษัท และ Holding Company อีกหนึ่งบริษัท
2. Holding Company ในที่นี้จดทะเบียนในประเทศ Ireland แต่มีสถานที่บริหารจัดการ (Place of Manangement) ใน Tax Haven ที่เก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตรา 0% เช่น Bermuda
3. ให้บริษัท Holding ถือครองทรัพย์สินทางปัญญา เช่น ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า และสิทธิอื่นๆ
4. ตั้งบริษัทในประเทศ Netherlands และให้บริษัท Holding อนุญาตให้ใช้สิทธิ์ (License) เพื่อใช้เป็นตัวกลางในการรับเงินและส่งต่อ เปรียบเสมือนไส้ของแซนด์วิช

5. ใช้บริษัทที่ตั้งขึ้นใน Netherlands อนุญาตให้ใช้สิทธิช่วง (Sub-license) อีกครั้งให้กับ Operating Company ใน Ireland
6. ใช้ Operating Company ใน Ireland เป็นบริษัทที่ประกอบกิจการและมีรายได้
7. Operating Company ในประเทศ Ireland จ่ายค่าบริหารจัดการให้กับบริษัทที่ตั้งขึ้นใน Netherlands
8. บริษัทที่ตั้งขึ้นใน Netherlands จ่ายค่าบริหารจัดการให้กับบริษัท Holding ที่เสียภาษีในอัตรา 0%

โครงสร้างธุรกรรมที่ว่มานี้ เป็นการเลี่ยงภาษีแบบถูกกฎหมายทุกประการ แต่ในปัจจุบันได้มีการแก้ไขกฎหมายแล้ว จึงไม่สามารถใช้เทคนิคดังกล่าวในการเลี่ยงภาษีได้อีกต่อไป



Chapter

4

ภาษีเงินได้
บุคคลธรรมดา

เงินได้พึงประเมิน
หักด้วยค่าใช้จ่าย
และค่าลดหย่อน
คูณด้วยอัตราภาษี

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เป็นภาษีที่
จัดเก็บจากบุคคลธรรมดา และหน่วยภาษี
อื่นที่กฎหมายกำหนดไว้ โดยคำนวณจาก
เงินได้พึงประเมินสุทธิ

ภาพรวมการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
มีรายละเอียดดังนี้

หน่วยภาษี

ขอบข่ายการ
จัดเก็บภาษี

ฐานภาษี

เงินได้
พึงประเมิน

หน่วยภาษี

หน่วยภาษีที่กฎหมายกำหนดให้ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้แก่

บุคคลธรรมดา

ผู้ถึงแก่ความตาย
ระหว่างปีภาษี

กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง

ห้างหุ้นส่วนสามัญ
หรือคณะบุคคลที่มีใช้
นิติบุคคล

เนื่องจากเงินได้พึงประเมินแต่ละประเภท มีความยากง่ายในการได้มาแตกต่างกัน ดังนั้น จึงต้องมีการแบ่งประเภทเงินได้ออกเป็นประเภทต่างๆ เพื่อกำหนดอัตราและเงื่อนไขในการหักค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นต้นทุนของการได้มาซึ่งเงินได้พึงประเมิน เพื่อให้สะท้อนถึงความสามารถในการเสียภาษีที่แท้จริง

ในการจัดเก็บภาษี จะมีการแบ่งเงินได้พึงประเมินออกเป็น 8 ประเภท ตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร ดังนี้

1. เงินได้ตามมาตรา 40(1) -
การจ้างแรงงาน

2. เงินได้ตามมาตรา 40(2) -
การจ้างทำของ

3. เงินได้ตามมาตรา 40(3) -
ค่าสิทธิ

4. เงินได้ตามมาตรา 40(4) -
เงินได้จากการลงทุน

5. เงินได้ตามมาตรา 40(5) -
การให้ใช้ทรัพย์สิน

6. เงินได้ตามมาตรา 40(6) -
ค่าวิชาชีพ

7. เงินได้ตามมาตรา 40(7) -
การรับเหมา

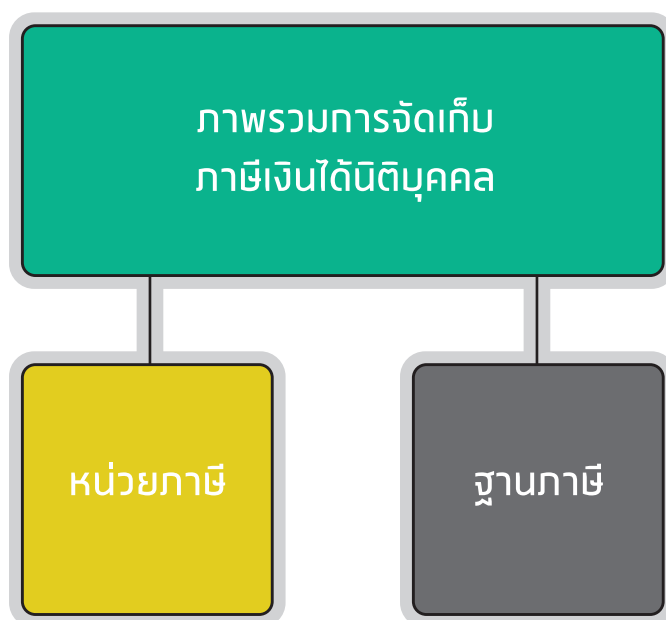
8. เงินได้ตามมาตรา 40(8) -
เงินได้อื่นๆ นอกจากที่ระบุไว้
ในประเภท 1 ถึง 7

Chapter 12

ภาษีเงินได้
นิติบุคคล

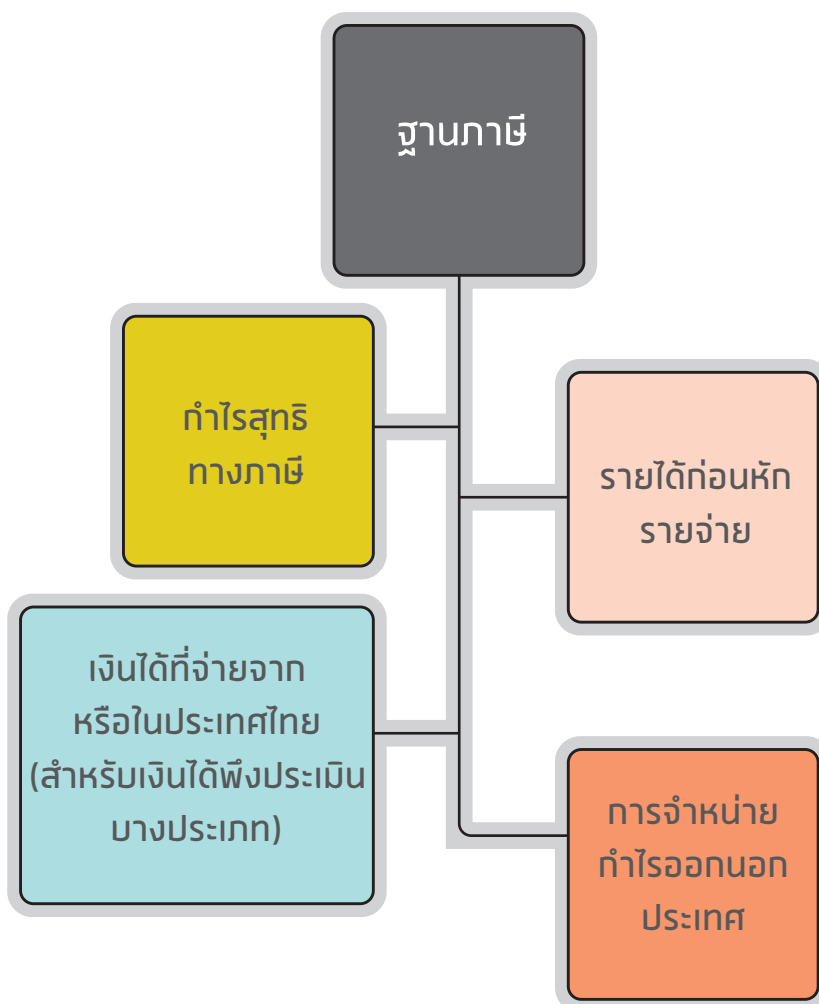
ภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นภาษีทางตรงอีกประเภทหนึ่ง ซึ่งจัดเก็บจากองค์กรที่เป็นนิติบุคคลที่กฎหมายกำหนดไว้ โดยในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น จะมีทั้งจัดเก็บโดยคำนวณจากกำไรสุทธิทางภาษี และคำนวณจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย

ภาพรวมการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล



ฐานภาษี

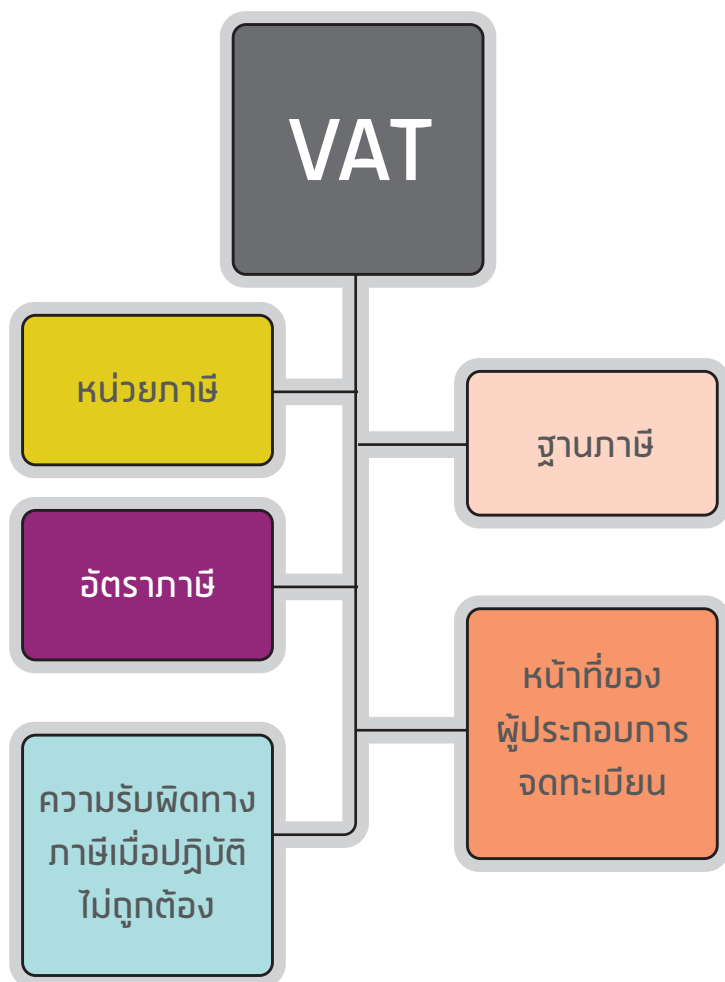
ฐานภาษีสำหรับภาษีเงินได้นิติบุคคล มี 4 ฐาน ดังต่อไปนี้





Chapter
17
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) หรือ VAT เป็นภาษีที่จัดเก็บจากการ
ขายสินค้า หรือการให้บริการภายในประเทศและการนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ



ปัจจุบันมีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 7% สำหรับการขายสินค้า และ
การให้บริการในราชอาณาจักร

และอัตรา 0% สำหรับการส่งออกและการให้บริการที่ทำในราชอาณาจักร
แต่มีการใช้บริการนอกราชอาณาจักร

หมายเหตุ : กิจกรรมที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม แตกต่างจากกิจกรรมที่เสีย
ภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 0% เนื่องจากกิจกรรมที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา
0% สามารถนำภาษีซื้อมาใช้ได้ แต่กิจกรรมที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มไม่
สามารถนำภาษีซื้อมาใช้ได้

กิจกรรมที่ได้รับยกเว้น
ภาษีมูลค่าเพิ่ม



กิจกรรมที่เสียภาษี
มูลค่าเพิ่มในอัตรา
0%

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม และยื่นแบบ ภ.พ.30 เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มต่อกรมสรรพากรเป็นรายเดือน โดยนำส่งภาษีที่คำนวณได้สำหรับแต่ละเดือนภายในวันที่ 15 เดือนถัดไป

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจะต้องนำส่งกรมสรรพากร คำนวณได้จาก

“ภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ”

“ภาษีขาย”

หมายความว่า
ภาษีมูลค่าเพิ่มที่
ผู้ประกอบการจดทะเบียน
ได้เรียกเก็บหรือพึงเรียก
เก็บจากผู้ซื้อสินค้า
หรือผู้รับบริการ

“ภาษีซื้อ”

หมายความว่า
ภาษีมูลค่าเพิ่มที่
ผู้ประกอบการจดทะเบียน
ถูกผู้ประกอบการ
จดทะเบียนอื่นเรียกเก็บ