

จัดการภาษี แบบง่ายๆ

สำหรับ พ่อค้าแม่ค้า

Online || Offline

ถ้าเข้าใจภาซี จะไม่กลัวการเสียภาซี และจะจ่ายภาซีน้อยกว่าที่คิด





มีเพียง “ความรู้” เท่านั้นที่มนุษย์ใช้พลิก “โลก”
และเปลี่ยน “ชีวิต” เราจึงสร้างสรรค์ และส่งมอบ “ความรู้”
ในรูปแบบที่ดีกว่า เพื่อให้คนไทย “เรียนรู้” ได้ตลอดชีวิต

Only “Knowledge” can help human
change “The World” and “Their Lives”.

With this truth, it drives us to deliver
“Knowledge” for Thai being able to
“Learn” better everyday.



จัดการภาษีแบบง่ายๆ สำหรับพ่อค้าแม่ค้า Online และ Offline

AUTHOR :

ปรมัตถ์ ทาระพันธุ์

EDITORIAL :

ชนะ เทศทอง

chana_t@idcpremier.com

EXECUTIVE EDITORS :

สัจจะ จรัสรุ่งวิธร, อรรถณพ ชันธิกุล

PRODUCTION MANAGER :

วรพล ณิชกุล

GRAPHIC DESIGNER :

ชวนันท์ รัตนะ

PAGE LAYOUT :

ชูศรีม

PROOFREADER :

อัญชลีพร ณ บางช้าง

PUBLISHING COORDINATORS :

สุริย์รัตน์ จิ๋ว, ฉัตรดนัย ศรีสวัสดิ์

PRODUCT SPECIALIST :

ฐนรัช ชาตีสุนทรผล



ข้อมูลทางบรรณานุกรม :

ปรมัตถ์ ทาระพันธุ์

จัดการภาษีแบบง่ายๆ สำหรับพ่อค้าแม่ค้า

Online และ Offline

นนทบุรี : ไอดีซีฯ, 2567

296 หน้า

1. ภาษีและการจัดเก็บภาษี

II ชื่อเรื่อง

336.2

Barcode 885-916-101-3198

E-Book กรกฎาคม 2569

พิมพ์ครั้งที่ 1 สิงหาคม 2567

ราคา 365 บาท



จัดพิมพ์และจัดจำหน่ายโดย

บริษัท ไอดีซี พรีเมียร์ จำกัด

200 หมู่ 4 ชั้น 19 ห้อง 1901

จัสมินอินเตอร์เนชั่นแนลทาวเวอร์

ถ.แจ้งวัฒนะ อ.ปากเกร็ด จ.นนทบุรี 11120

โทรศัพท์ 0-2962-1081 (อัตโนมัติ 10 คู่สาย)

โทรสาร 0-2962-1084

ร้านค้าและตัวแทนจำหน่าย

โทรศัพท์ 0-2962-1081-3 ต่อ 112-114

โทรสาร 0-2962-1084

สมาชิกสัมพันธ์

โทรศัพท์ 0-2962-1081-3 ต่อ 121

โทรสาร 0-2962-1084

พิมพ์ที่ บริษัท พงษ์วรินการพิมพ์ จำกัด

299-299/1 หมู่ 10 ถ.สุขุมวิท 107 ต.สำโรงเหนือ

อ.เมืองสมุทรปราการ จ.สมุทรปราการ 10270

โทรศัพท์ 0-2399-4525-31

โทรสาร 0-2399-4524

เครื่องหมายการค้าอื่น ๆ ที่อ้างถึงเป็นของบริษัทนั้น ๆ

สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537
โดยบริษัท ไอดีซี พรีเมียร์ จำกัด ห้ามลอกเลียนไม่ว่า
ส่วนใดส่วนหนึ่งของหนังสือเล่มนี้ ไม่ว่าในรูปแบบใด ๆ
นอกจากจะได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้
จัดพิมพ์เท่านั้น

บริษัท ไอดีซี พรีเมียร์ จำกัด จัดตั้งขึ้นเพื่อเผยแพร่
ความรู้ที่มีคุณภาพสู่ผู้อ่านชาวไทย เรายินดีรับงานเขียน
ของนักวิชาการและนักเขียนทุกท่าน ท่านผู้สนใจกรุณา
ติดต่อผ่านทางอีเมลที่ infopress@idcpremier.com
หรือทางโทรศัพท์หมายเลข 0-2962-1081 (อัตโนมัติ
10 คู่สาย) โทรสาร 0-2962-1084

บรรณาธิการ

ผมมีงานอดิเรกคือการปลูกกระบองเพชร ชอบปลูกต้นไม้ประดับแปลก ๆ จากต่างประเทศ และเลี้ยงสัตว์ exotic สัตว์แปลกน่าเข้า ก็เลยทำให้มีโอกาสได้คลุกคลีกับคนที่ทำธุรกิจค้าขายต้นไม้ ธุรกิจค้าขายสัตว์เลี้ยง รวมไปถึงเพื่อนฝูงที่ทำธุรกิจค้าขายออนไลน์ทั่วไป ซึ่งหลาย ๆ คนตระหนักและตื่นตัวเรื่องภาษีกันไม่น้อย

ส่วนหนึ่งก็มาจากข่าวเรื่องการเรียกเก็บภาษีย้อนหลังหลายล้านบาทจากวงการไม้ประดับ ที่บูมมากในช่วงการระบาดของโควิด-19 อีกส่วนก็มาจากการที่ให้ธนาคารและแพลตฟอร์มค้าขายออนไลน์ นำส่งข้อมูลรายได้ให้กับสรรพากร

จึงเป็นที่มาของหนังสือเล่มนี้ สำหรับผู้มีรายได้ที่มาจากการค้าขายทั้งออนไลน์และออฟไลน์ รวมไปถึงอาชีพอื่น ๆ ที่ไม่รู้ว่าจะเข้าเงื่อนไขแบบไหน ก็มารวมกันอยู่ในหนังสือเล่มนี้

ตัวผมเองก็ไม่ใช่คนที่เข้าใจเรื่องภาษีเลย จนได้มาอ่านต้นฉบับก็มีความเข้าใจมากขึ้น จึงพยายามตีไข่นิรูปล่มในหนังสือเพื่อให้ผู้อ่านที่ไม่มีความรู้เรื่องภาษีใด ๆ เลย สามารถอ่านและทำความเข้าใจได้ง่ายยิ่งขึ้น หวังว่าหนังสือเล่มนี้จะเป็นประโยชน์กับพ่อค้าแม่ค้าทั้งออนไลน์และออฟไลน์ไม่มากนักน้อยครับ

คำนำ

อาชีพค้าขายเป็นอาชีพที่อยู่คู่กับสังคมมนุษย์มาช้านาน และจะยังคงอยู่กับสังคมเราต่อไปทุกยุคทุกสมัย พ่อค้าแม่ค้าเป็นกำลังหลักที่มีบทบาทสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศ และเป็นองค์ประกอบสำคัญของห่วงโซ่อุปทานที่ทำให้สินค้าของผู้ผลิตไปถึงมือผู้บริโภค

ในปัจจุบันด้วยการแพร่หลายของอินเทอร์เน็ตทำให้เราสามารถประกอบอาชีพค้าขายได้ง่ายขึ้น และสามารถสร้างรายได้ได้มากขึ้น โดยหลาย ๆ คนอาจจะสร้างรายได้หลักแสนต่อเดือนได้ตั้งแต่ยังเรียนไม่จบ แต่สิ่งที่คนเรามักจะมองข้ามไปคือ เรื่องภาษี

ซึ่งโดยปกติแล้วเมื่อมีรายได้ก็ย่อมจะต้องมีภาระภาษีตามมา และการปฏิบัติทางภาษีที่ไม่ถูกต้องก็นำมาซึ่งการถูกประเมินภาษีย้อนหลัง เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มทางภาษีได้

ดังนั้นหนังสือเล่มนี้จะสรุปภาพรวมเกี่ยวกับการปฏิบัติทางภาษีสำหรับผู้มีอาชีพค้าขาย เพื่อเป็นแนวปฏิบัติทางภาษีอย่างถูกต้องตามกฎหมาย เพื่อที่จะได้ไม่ต้องถูกประเมินภาษีย้อนหลัง เสียเบี้ยปรับ และเสียเงินเพิ่มทางภาษีโดยไม่จำเป็น รวมทั้งแก้ไขปัญหาด้านภาษีที่อาจเกิดขึ้นได้โดยทั่วไป

สารบัญ

CHAPTER 1

วลีเด็ด	10
การวางแผนภาษี, การเลี่ยงภาษี, การหนีภาษี	13
อาชีพค้าขายเสียภาษีอะไรบ้าง	15
ผู้ประกอบการอาชีพค้าขาย เสียภาษีอะไรบ้าง	17

PART 1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

CHAPTER 2

มาเข้าใจภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	23
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	25

CHAPTER 3

รู้จักประเภทของเงินได้พึงประเมิน	35
1. เงินได้ตามมาตรา 40(1) - การจ้างแรงงาน	38
2. เงินได้ตามมาตรา 40(2) - การจ้างทำของ	39
3. เงินได้ตามมาตรา 40(3) - ค่าสิทธิ์	40
4. เงินได้ตามมาตรา 40(4) - เงินได้จากการลงทุน	40
5. เงินได้ตามมาตรา 40(5) - การให้ใช้ทรัพย์สิน	44
6. เงินได้ตามมาตรา 40(6) - ค่าวิชาชีพ	45
7. เงินได้ตามมาตรา 40(7) - การรับเหมา	46
8. เงินได้ตามมาตรา 40(8) - เงินได้อื่น ๆ นอกจากที่ระบุไว้ในประเภท 1 ถึง 7	46

CHAPTER 4

เงินได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี	48
-------------------------------	----

CHAPTER 5

ค่าใช้จ่ายที่สามารถนำมาหักลดเงินได้ 57

เงินได้ตามมาตรา 40(1) และ 40(2) สามารถหัก	
ค่าใช้จ่ายได้เฉพาะแบบเหมาเท่านั้น	59
เงินได้ตามมาตรา 40(3) เลือกแบบใดแบบหนึ่งได้	59
เงินได้ตามมาตรา 40(4) ไม่สามารถหักค่าใช้จ่ายได้	60
เงินได้ตามมาตรา 40(5) 40(6) 40(7)	
เลือกแบบใดแบบหนึ่งได้	60
สำหรับเงินได้ตามมาตรา 40(8) จะแบ่งออกเป็น	62
การหักค่าใช้จ่ายตามความเป็นจริง และการทำ	
เอกสารประกอบ	68
บทสรุป การหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา	
กับหักค่าใช้จ่ายตามความเป็นจริง	75

CHAPTER 6

ค่าลดหย่อน 76

ลดหย่อนส่วนตัวและครอบครัว	77
เบี้ยประกัน	79
การลงทุน-รวมทั้งหมดไม่เกิน 500,000 บาท	80
ค่าลดหย่อนอื่นๆ	81

CHAPTER 7

อัตราภาษี 82

CHAPTER 8

ชำระภาษี 84

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.90	85
ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.94	
(ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี)	86
กำหนดระยะเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษี	87

CHAPTER 9

คำนวณภาษี 89

การคิดภาษี กรณีเป็นพนักงานบริษัทและค้าขาย	
ออนไลน์ควบคู่กัน	91
การคิดภาษี กรณีค้าขายเพียงอย่างเดียว	95

PART 2 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

CHAPTER 10

ภาษีเงินได้นิติบุคคล 101

หน่วยภาษี	103
ฐานภาษี	105
เมื่อไหร่ควรจัดเป็นนิติบุคคล	106

CHAPTER 11

กำไรสุทธิทางภาษี 108

รายได้จากกิจการ vs รายได้เนื่องจากกิจการ	111
รอบระยะเวลาบัญชี	112
คำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้นิติบุคคล	114
เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี	116
อัตราภาษี	142
วิธีการชำระภาษี	153
บทลงโทษทางภาษี	155

CHAPTER 12

รายได้ก่อนหักรายจ่าย 159

กิจการขนส่งระหว่างประเทศ	161
มูลนิธิหรือสมาคม	164
อัตราภาษี	165
การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี	166

CHAPTER 13

เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย 167

หน่วยภาษี	168
อัตราภาษีและวิธีการจัดเก็บภาษี	169
ตัวอย่างการปรับใช้อนุสัญญา	
ภาษีซ้อนสำหรับเงินได้แต่ละประเภท	170
การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี	176

CHAPTER 14	การจำหน่ายกำไรออกนอกประเทศ	177
	หน่วยภาษี	178
	ฐานภาษี	178
	อัตราภาษีและวิธีการจัดเก็บภาษี	179
	การยื่นแบบแสดงรายการ	
	และชำระภาษี	179
	PART 3 ภาษีมูลค่าเพิ่ม	
CHAPTER 15	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	181
CHAPTER 16	หน่วยภาษี	183
	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	185
	กิจการในปัจจุบันที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	
	ตามพระราชกฤษฎีกา	190
CHAPTER 17	ฐานภาษี	199
	การขายสินค้าหรือการให้บริการ	201
	การนำเข้า	203
	กรณีพิเศษ	204
CHAPTER 18	อัตราภาษี	207
	การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม	209
	ภาษีซื้อต้องห้าม	210
	การเฉลี่ยภาษีซื้อ	222
CHAPTER 19	การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	226
	ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	231
	การเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	232
	การย้ายสถานประกอบการ	233

	การเปิดสถานประกอบการเพิ่มเติม	234
	การปิดสถานประกอบการ	234
	การยื่นคำขอแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.09)	235
CHAPTER 20	หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียน	238
	1. จัดทำรายงาน	240
	2. ออกใบกำกับภาษี	244
	3. ยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ทุกเดือน	258
CHAPTER 21	ความรับผิดทางภาษี เมื่อปฏิบัติไม่ถูกต้อง	260
	ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี	262
	ยื่นแบบแสดงรายการภาษี	
	ไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง	263
	การระงับข้อพิพาททางภาษี	264
PART 4 ส่งท้าย		
CHAPTER 22	ประเด็นทางภาษีที่ควรรู้	273
	ภาษี E-Payment?	274
	อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มส่งข้อมูลให้สรรพากร	275
	ภาษี E-Service	277
	การจ่ายค่าบริการให้กับผู้ให้บริการในต่างประเทศ	278
	การขอลดและของดเบี่ยงปรับภาษีมูลค่าเพิ่ม	279
CHAPTER 23	บทส่งท้าย E-filing ยื่นแบบภาษีออนไลน์	287

วลีเด็ด

หลาย ๆ คนคงจะเคยพบเห็นวลีที่ว่า

"ในโลกนี้ไม่มีอะไรแน่นอน
นอกจากความตายและภาษี"

ซึ่งแปลมาจากถ้อยคำของ เบนจามิน แฟรงคลิน ที่เขียนในจดหมายส่ง
ถึง ฌ็อง-บาติสต์ เลอ รอย (Jean-Baptiste Le Roy) ในปี 1789

"Our new constitution is now
established, and has an appearance
that promises permanency; but
in this world nothing can be said
to be certain, except death and
taxes."



Franklin, in a letter to
Jean-Baptiste Le Roy, 1789

ซึ่งหากแปลในภาษาของผู้เขียนเอง
น่าจะมีใจความ ดังนี้



"บัดนี้รัฐธรรมนูญฉบับใหม่ของเรา
ได้รับการสถาปนาเป็นที่เรียบร้อยแล้ว
และดูเหมือนว่าจะดำรงอยู่ได้อย่างถาวร
หากแต่ในโลกนี้ไม่มีอะไรที่แน่นอน
เว้นเสียแต่ความตายและภาษี"

แฟรงคิน, จดหมายถึง
ฌ็อง-บาติสต์ เลอ รอย, 1789

อย่างไรก็ตามถึงแม้ว่าจะต้องแบกรับภาระภาษีอย่างแน่แท้ แต่เราก็ก็น่าจะสามารถบริหารจัดการเพื่อลดภาษีได้ เช่น กรณีของบริษัทข้ามชาติหลาย ราย ที่มีการวางโครงสร้างธุรกรรมที่ซับซ้อนเพื่อประโยชน์ในทางภาษี

ในปี 1936 Lord Tomlin ซึ่งเป็นผู้พิพากษาศาลสูงในประเทศอังกฤษ ได้กล่าวไว้ในคดีเกี่ยวกับข้อพิพาททางภาษีของ Duke of Westminster ว่า

"Every man is entitled, if he can, to order his affairs so that the tax attaching under the appropriate Acts is less than it otherwise would be."

ซึ่งหากแปลในภาษาของผู้เขียนเองน่าจะมีใจความ ดังนี้ **“บุคคลทุกคนย่อมมีสิทธิในการบริหารจัดการกิจการใด ๆ ของตนในทางที่ชอบด้วยกฎหมาย เพื่อให้ภาระภาษีที่เกิดขึ้นจากกิจการต่าง ๆ ลดลงได้”**

ผู้เขียนก็เห็นด้วยกับประโยคดังกล่าว ซึ่งในทัศนะของผู้เขียนนั้น ผู้เสียภาษีย่อมสามารถทำได้ทุกวิถีทางเพื่อลดหย่อนภาษี ตราบเท่าที่การกระทำนั้นไม่ผิดกฎหมาย ดังนั้นผู้เสียภาษีจึงควรศึกษากฎหมาย ภาษี และกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้เสียภาษีอย่างประหยัด และถูกต้องตามกฎหมาย

การวางแผนภาษี, การเลี่ยงภาษี, การหนีภาษี

การวางแผนภาษี (Tax Planning) การเลี่ยงภาษี (Tax Avoidance) และการหนีภาษี (Tax Evasion) มีความแตกต่างกันคร่าว ๆ ดังนี้

การวางแผนภาษี (Tax Planning)

คือ การลดภาระภาษีด้วยวิธีที่ถูกต้องตามถ้อยคำของตัวบทกฎหมาย และสอดคล้องกับเจตนารมณ์ของกฎหมาย เช่น การซื้อประกันชีวิต หรือซื้อหน่วยลงทุน เพื่อเพิ่มค่าลดหย่อนทางภาษี



การเลี่ยงภาษี (Tax Avoidance)

คือ การอาศัยช่องโหว่ หรือความคลุมเครือของกฎหมาย เพื่อให้ไม่ต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลง โดยไม่ผิดกฎหมาย เช่น การวางโครงสร้างทุนแบบ Thin Capitalization (โครงสร้างทุนต่ำหนี้สูง เพื่อสร้างค่าใช้จ่ายในทางภาษีและใช้ประโยชน์จากภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับดอกเบี้ยที่เป็น Final Tax ได้) หรือกล่าวอีกนัยหนึ่ง คือ เป็นการปฏิบัติที่ถูกต้องตามถ้อยคำของตัวบทกฎหมาย แต่ไม่สอดคล้องกับเจตนารมณ์ของกฎหมาย



การหนีภาษี (Tax Evasion)

คือ การกระทำที่ผิดกฎหมาย หรือไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนดไว้ เพื่อให้ไม่ต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลง เช่น การยื่นแบบแสดงรายการภาษีที่ผิดไปจากความเป็นจริง ใช้ใบกำกับภาษีปลอมหรือใบเสร็จปลอมในการสร้างค่าใช้จ่ายอันเป็นเท็จ หรือการบันทึกรายได้ต่ำกว่าความเป็นจริง หรือการกระจายชื่อบุคคลที่รับเงินเพื่อลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่เป็นอัตราก้าวหน้า หรือการไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี

CHAPTER

1

อาชีพค้าขายเสียภาษี อะไรบ้าง

อาชีพค้าขาย

ส่วนใหญ่แล้วจะเสียภาษี 2 แบบ

ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายได้เกิน 1,800,000 บาทต่อปี จะต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และจะต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เพื่อนำส่งกรมสรรพากร

ผู้ประกอบการอาชีพค้าขาย เสียภาษีอะไรบ้าง

โดยปกติแล้วผู้ประกอบการอาชีพค้าขายจะต้องเข้าไปเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติทางภาษี สำหรับภาษี 2 ประเภทหลัก ๆ ได้แก่ ภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีเงินได้

เมื่อมีเงินได้เกิดขึ้นและเงินได้นั้นถึงเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนดก็ต้องเสียภาษีเงินได้ โดยภาษีเงินได้แบ่งออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยขึ้นอยู่กับลักษณะการประกอบธุรกิจ

1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

จัดเก็บจากบุคคลธรรมดา ผู้ถึงแก่ความตายในระหว่างปีภาษี กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง ห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล

2

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

จัดเก็บจากบริษัท ห้างหุ้นส่วนที่เป็นนิติบุคคล
มูลนิธิ และสมาคม

บุคคลธรรมดา

ข้อดี

ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการต่ำกว่า

มีความซับซ้อนในการจัดทำเอกสารน้อยกว่า

ไม่ต้องจัดหางบการเงิน

สามารถเลือกหักค่าใช้จ่ายทางภาษีแบบเหมา หรือหัก
ตามความเป็นจริงก็ได้ (สำหรับกิจการที่มี margin สูง
หากเลือกหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา 60% ก็จะได้เปรียบทางภาษี)



ข้อเสีย

ต้องรับผิดชอบในหนี้ของกิจการแบบไม่จำกัดจำนวน

ความน่าเชื่อถือน้อยกว่านิติบุคคล



นิติบุคคล

ข้อดี

สามารถจำกัดความรับผิดชอบของกิจการได้ (กรณีบริษัท และหุ้นส่วนประเภทจำกัดความรับผิดชอบ ในห้างหุ้นส่วนจำกัด)

มีความน่าเชื่อถือมากกว่า

ข้อเสีย

มีความยุ่งยากในการบริหารจัดการ และมีค่าใช้จ่ายที่สูงกว่า

ต้องจัดทำงบการเงิน



ภาษีมูลค่าเพิ่ม

จัดเก็บจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ ภายในประเทศและการนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ โดยผู้ประกอบการที่มีรายได้จากการขายสินค้าหรือการให้บริการในประเทศตั้งแต่ 1,800,000 บาท ต่อปีขึ้นไป จะต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และจะต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ของราคาสินค้าหรือบริการ เพื่อนำส่งกรมสรรพากร

ข้อกำหนดที่มักจะเข้าใจผิด

หลายคนอาจเคยได้ยินมาว่า เมื่อมีรายได้ถึง 1,800,000 บาทต่อปี จะต้องจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ซึ่งเป็นความเข้าใจที่ไม่ถูกต้อง

ตามหลักการที่ถูกต้องคือ เมื่อมีรายได้ถึง 1,800,000 บาทต่อปี ผู้ประกอบการจะต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภายใน 30 วัน จากวันที่มีรายได้เกินจำนวน 1,800,000 บาท ตามมาตรา 85/1 และมาตรา 81/1 แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 432 โดยที่การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น จะทำในนามบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลก็ได้

ส่วนเรื่องการจัดทะเบียนนิติบุคคลนั้น ไม่มีกฎหมายบังคับ ผู้ประกอบการมีสิทธิเสรีภาพอย่างเต็มที่ในการเลือกรูปแบบองค์กรทางธุรกิจในการประกอบกิจการไม่ว่าจะเป็นในรูปแบบของบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ ห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือบริษัทจำกัด ซึ่งแต่ละรูปแบบจะมีข้อดีข้อเสียแตกต่างกัน



1

Part

ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา

- Chapter 2 มาเข้าใจภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- Chapter 3 รู้จักประเภทของเงินได้พึงประเมิน
- Chapter 4 เงินได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี
- Chapter 5 ค่าใช้จ่ายที่สามารถนำมาหักลดเงินได้
- Chapter 6 ค่าลดหย่อน
- Chapter 7 อัตราภาษี
- Chapter 8 ข้าราชการ
- Chapter 9 คำนวณภาษี



CHAPTER

2

มาเข้าใจภาษีเงินได้
บุคคลธรรมดา

ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา

หากคุณทำการค้าขายโดยที่ไม่ได้จดทะเบียนเป็น
นิติบุคคล คุณจะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

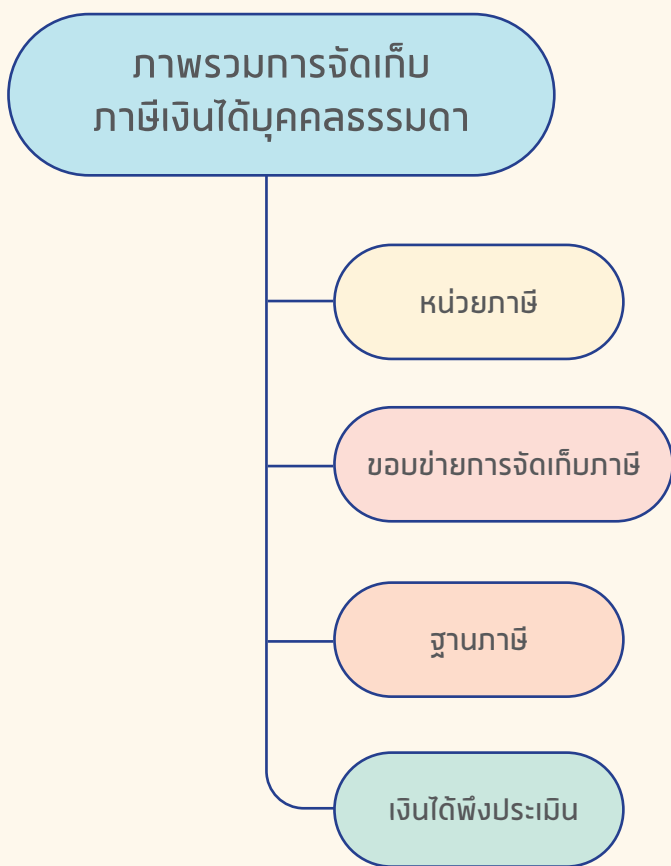
เงินได้พึงประเมินสุทธิ
มาจากเงินได้พึงประเมิน
หักด้วยค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

X
อัตราภาษี



ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เป็นภาษีที่จัดเก็บจากบุคคลธรรมดา และหน่วยภาษีอื่นที่กฎหมายกำหนดไว้ โดยคำนวณจากเงินได้พึงประเมินสุทธิ (เงินได้พึงประเมินหักด้วยค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน) คูณด้วยอัตราภาษี



ใครบ้างคือบุคคลธรรมดา ในทางภาษี (หน่วยภาษี)

บุคคลธรรมดา

ผู้ถึงแก่ความตาย
ระหว่างปีภาษี

กองมรดก
ที่ยังมิได้แบ่ง

ห้างหุ้นส่วนสามัญ
หรือคณะบุคคลที่มีใช้
นิติบุคคล

หน่วยภาษี

หน่วยภาษีที่กฎหมายกำหนดให้ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้แก่

- 1 บุคคลธรรมดา
- 2 ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี
- 3 กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง
- 4 ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชนิดบุคคล

บุคคลธรรมดา

บุคคลธรรมดานั้น หมายถึง มนุษย์หรือคนทั่วไป ซึ่งมีสภาพบุคคล โดยเริ่มตั้งแต่เมื่อคลอดและอยู่รอดเป็นทารก และสิ้นสุดลงเมื่อตาย ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 15

ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี

ในกรณีที่บุคคลธรรมดาซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี ถึงแก่ความตายในระหว่างปีภาษี กฎหมายกำหนดให้ผู้จัดการมรดก หรือทายาท หรือผู้ครอบครองทรัพย์สินมรดก เป็นผู้มีหน้าที่ปฏิบัติแทน ในการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี โดยจะต้องรวมเงินได้พึงประเมินของผู้ตายและของกองมรดกที่ได้รับ ตลอดปีภาษีที่ผู้นั้นถึงแก่ความตายมาเป็นยอดเงินได้พึงประเมินที่จะต้องยื่นทั้งหมด

กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง

ในปีหลังจากที่ผู้เสียภาษีถึงแก่ความตาย หากกองมรดกมีเงินได้ ก็จะต้องนำมาเสียภาษีในฐานะกองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง โดยกฎหมายกำหนดให้ผู้จัดการมรดก หรือทายาท หรือผู้ครอบครองทรัพย์สินมรดก เป็นผู้มีหน้าที่ปฏิบัติแทน โดยปกติแล้วเงินได้ของกองมรดกที่ยังมิได้แบ่งจะมีลักษณะเป็น passive income เช่น เงินได้ตามมาตรา 40(4) และ 40(5)

