

รายวิชาผู้ประกอบการสร้างสรรค์
(Creative Entrepreneur)
รหัสวิชา 3000010



บทที่ 12

การภาษีอากร

(Taxation)

บรรยายโดย อาจารย์ สุชาติรัตน์ บุณยอยู่

หัวข้อเนื้อหาบทที่ 12

- ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีอากร
- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม





ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาชีอากร

ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีอากร

ภาษีอากร คือ สิ่งที่รัฐบังคับเก็บจากราษฎร และนำไปใช้
เพื่อประโยชน์ส่วนรวม โดยมีได้มีสิ่งตอบแทนโดยตรงแก่ผู้เสียภาษี



วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีอากร

1. เพื่อหารายได้
2. เพื่อส่งเสริมความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ
3. เพื่อรักษาเสถียรภาพในทางเศรษฐกิจ
4. เพื่อควบคุมการบริโภคของประชาชน
5. เพื่อสนองต่อนโยบายของรัฐบาล





หน่วยงานที่ทำหน้าที่จัดเก็บภาษีอากร

กระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

ภาษีตามประมวลรัษฎากร

กรมสรรพสามิต

ภาษีสรรพสามิต

กรมศุลกากร

อากรขาเข้า-ขาออก/เก็บแทน





ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เป็นภาษีทางตรงที่สำคัญมาก
เพราะเป็นแหล่งรายได้สำคัญของรัฐบาล เก็บจากเงินได้ของบุคคลธรรมดา

เงินได้สุทธิ = เงินได้พึงประเมิน-ค่าใช้จ่าย-ค่าลดหย่อน-เงินบริจาค



อัตรากาซีเงินได้บุคคลธรรมดา

เงินได้สุทธิ (บาท)	ช่วงเงินได้สุทธิ (บาท)	อัตรากาซี	กาซีแต่ละชั้น (บาท)	กาซีสะสมสูงสุด (บาท)
150,000 บาทแรก	150,000	ยกเว้น	-	-
150,000-300,000	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
750,001-1,000,000	250,000	20	50,000	115,000
1,000,001-2,000,000	1,000,000	25	250,000	365,000
2,000,001-5,000,000	3,000,000	30	900,000	1,265,000
5,000,001 บาทขึ้นไป	-	35	-	-



ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้ที่มีเงินได้เกิดขึ้นระหว่างปี (1 ม.ค.-31 ธ.ค.)





ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

เงินได้พึงประเมิน มี 8 ประเภท ตามประมวลรัษฎากร มาตรา 40(1)-40(8)

เงินเดือน 40(1)

ค่านายหน้า 40(2)

ลิขสิทธิ์ 40(3)

ดอกเบีย/เงินปันผล 40(4)

ค่าเช่า 40(5)

วิชาชีพอิสระ 40(6)

รับเหมา 40(7)

อื่น ๆ 40(8)



หักค่าใช้จ่าย

กฎหมายยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ 2 วิธี คือ ตามจริงหรืออัตราเหมา

ประเภทเงินได้	หักค่าใช้จ่าย	ประเภทเงินได้	หักค่าใช้จ่าย
1. เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เบี้ยเลี้ยง	50% ไม่เกิน 100,000 บาท หากมีเงินได้ประเภทที่ 1 และ 2 ให้นำเงินได้ทั้ง 2 ประเภทรวมกัน แต่หักได้ไม่เกิน 100,000 บาท	5. รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน การผลิต สัญญาเช่าซื้อ การผลิตสัญญาซื้อขาย เงินผ่อน	ตามจริงหรืออัตราเหมา
2. เงินได้จากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ฯลฯ		50% ไม่เกิน 100,000 บาท หรือตามจริง	- บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้าง แพ - ที่ดินที่ใช้ในการเกษตร - ที่ดินที่มีได้ใช้ในการเกษตร - ยานพาหนะ - ทรัพย์สินอื่น
3. ค่าแห่งกุศลวิมล ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิ อย่างอื่น	หักค่าใช้จ่ายไม่ได้		6. วิชาชีพอิสระ
4. ดอกเบี้ย เงินปันผล ส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ		หักค่าใช้จ่ายไม่ได้	- ประกอบโรคศิลปะ - กฎหมาย วิศวกรรม สถาปัตยกรรม บัญชี ประณีตศิลปกรรม
			7. รับเหมาก่อสร้าง
		8. รายได้อื่น นอกเหนือจาก 1-7 *	ตามจริงหรืออัตราเหมา 40% และ 60%

เงินได้สุทธิ = เงินได้พึงประเมิน - **ค่าใช้จ่าย** - ค่าลดหย่อน - เงินบริจาค



หักค่าลดหย่อน

ค่าลดหย่อนภาษีส่วนตัวและครอบครัว

	ส่วนตัว		60,000 บาท
	คู่สมรส		60,000 บาท
	ค่าฝากครรภ์และคลอดบุตร	ไม่เกิน	60,000 บาท
	บุตร	คนละ	30,000 บาท
	บุตรคนที่ 2 เป็นต้นไปที่เกิดตั้งแต่ปี พ.ศ. 2561	คนละ	60,000 บาท
	ค่าเลี้ยงดูบิดามารดา	คนละ	30,000 บาท
	ค่าอุปการะผู้พิการ-ทุพพลภาพ	คนละ	60,000 บาท

ค่าลดหย่อนภาษีกลุ่มประกัน และการลงทุน

รวมกันไม่เกิน 100,000 บาท

	ประกันชีวิตและประกันสะสมทรัพย์	ไม่เกิน	100,000 บาท
	ประกันสุขภาพ	ไม่เกิน	25,000 บาท
	ประกันสังคม	ไม่เกิน	9,000 บาท
	ประกันสุขภาพของบิดามารดา	ไม่เกิน	15,000 บาท
	เงินลงทุนธุรกิจ Social Enterprise	ไม่เกิน	100,000 บาท

ค่าลดหย่อนภาษีกลุ่มประกัน และการลงทุน

รวมกันไม่เกิน 500,000 บาท

	กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (RMF)	30% ของเงินได้ ไม่เกิน	500,000 บาท
	กองทุนรวมเพื่อการออม (SSF)	30% ของเงินได้ ไม่เกิน	200,000 บาท
	กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (PVD) / กองทุนสงเคราะห์ครูโรงเรียนเอกชน	15% ของเงินได้ ไม่เกิน	500,000 บาท
	กองทุนบำเหน็จบำนาญราชการ (กบข.)	30% ของเงินได้ ไม่เกิน	500,000 บาท
	กองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.)	ไม่เกิน	30,000 บาท
	ประกันชีวิตแบบบำนาญ	15% ของเงินได้ ไม่เกิน	200,000 บาท

ที่มา: <https://www.finnomena.com/z-admin/tax-deduction-2/>

เงินได้สุทธิ = เงินได้พึงประเมิน-ค่าใช้จ่าย-**ค่าลดหย่อน**-เงินบริจาค

เงินบริจาค



ค่าลดหย่อนภาษีกลุ่มเงินบริจาค



ทั่วไป

ตามที่จ่ายจริงไม่เกิน **10%**
ของเงินได้หลังหักค่าลดหย่อน



การศึกษา กีฬา พัฒนาสังคม
ประโยชน์สาธารณะ และสว.รัฐ

2 เท่าของที่จ่ายจริงไม่เกิน **10%**
ของเงินได้หลังหักค่าลดหย่อน



พรรคการเมือง

ไม่เกิน **10,000 บาท**

ที่มา: <https://www.finnomena.com/z-admin/tax-deduction-2/>

เงินได้สุทธิ = เงินได้พึงประเมิน-ค่าใช้จ่าย-ค่าลดหย่อน-**เงินบริจาค**

การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา



ตัวอย่าง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปี

นายธนาคาร มีรายได้ค่าเช่าบ้าน เดือนละ 30,000 บาท และได้อุปการะเลี้ยงดูบิดา ที่มีอายุ 61 ปี นอกจากนั้นยังบริจาคเงินช่วยเหลือมูลนิธิเด็กกำพร้าเดือนเมษายน จำนวน 5,000 บาท

วิธีที่ 1

เงินได้ค่าเช่าบ้าน 40(6) ม.ค-ธ.ค. (30,000x12) 360,000 บาท

หัก

ค่าลดหย่อนส่วนตัว (60,000) บาท

อุปการะเลี้ยงดูบิดา (อายุ 61ปี) (30,000) บาท

ค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา 30% (360,000x30%) (108,000) บาท

คงเหลือ 162,000 บาท

หัก เงินบริจาคตามที่จ่ายจริง (5,000) บาท

เงินได้สุทธิก่อนเสียภาษี 157,000 บาท



อัตรากาซีเงินได้บุคคลธรรมดา

เงินได้สุทธิ	ช่วงเงินได้สุทธิ	อัตรากาซี	กาซีแต่ละชั้น
0 - 150,000	150,000	ได้รับยกเว้น	
150,000 - 300,000	7,000	5%	$(7,000 \times 5\%) = 350$ บาท
	157,000		



สรุปกาซีที่ต้องเสีย = 350 บาท

การยื่นแบบแสดงรายการ

ภ.ง.ด.90

สำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินทุกประเภท

ภ.ง.ด.91

เฉพาะผู้มีเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 40(1) ประเภทเดียว

สถานที่ยื่น :

สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือผ่านออนไลน์ที่ www.rd.go.th
เดือน มกราคม-มีนาคม ของปีภาษีถัดไป





ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นภาษีทางตรง เช่นเดียวกับภาษีเงินบุคคลธรรมดา



ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

1. จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ได้แก่ บริษัท และห้างหุ้นส่วน
2. จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
3. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไร
4. กิจการร่วมค้า (Joint Venture)
5. มูลนิธิหรือสมาคม
6. นิติบุคคลอื่น ๆ



นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีและได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้

- 1 องค์การของรัฐ
- 2 นิติบุคคลที่ไม่แสวงหากำไร
- 3 มูลนิธิหรือสมาคมที่เป็นองค์การสาธารณกุศล
- 4 นิติบุคคลบางประเภทของทางราชการ



อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

สำหรับบริษัท SMEs

- มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท
- มีรายได้จากการขายสินค้าและบริการไม่เกิน 30 ล้านบาท

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล :

ยกเว้น	กำไรสุทธิ 300,000 บาทแรก
15%	กำไรสุทธิ 300,001–3,000,000 บาท
20%	กำไรสุทธิที่เกิน 3,000,001 บาท



สำหรับบริษัททั่วไป (กรณีไม่ใช่ SMEs)

อัตราภาษีเงินได้บุคคล : อัตราคงที่ 20% ของกำไรสุทธิตั้งแต่บาทแรก



คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

ฐานกำไรสุทธิ (บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป)

ตัวอย่างที่ 1

บริษัท ภูเก็ต จำกัด กำไรสุทธิของปี 2566 เท่ากับ 7,000,000 บาท
บริษัทต้องเสียภาษีจากกำไรสุทธิ ดังนี้

วิธีทำ

กำไรสุทธิ ของปี 2566 = 7,000,000 บาท

ภาษีเงินได้นิติบุคคล 20%

= 7,000,000 X 20% = 1,400,000 บาท



ฐานกำไรสุทธิ (สำหรับบริษัท SMEs)

ตัวอย่างที่ 2

บริษัท ภิลาชนท์ จำกัด มีทุนจดทะเบียน 2,500,000 บาท กำไรสุทธิของปี 2566 เท่ากับ 1,700,000 บาท บริษัทต้องเสียภาษีจากกำไรสุทธิ ดังนี้

วิธีทำ

กำไรสุทธิ ของปี 2566 = 1,700,000 บาท

กำไรสุทธิ	ช่วงกำไรสุทธิ	อัตรากาซี	กาซีแต่ละขั้น
300,000 บาทแรก	300,000	ได้รับยกเว้น	
300,001–3,000,000	1,400,000	15%	$(1,400,000 \times 15\%) = 210,000$
	1,700,000		

สรุปกาซีที่ต้องเสีย = 210,000 บาท

การยื่นแบบแสดงรายการ

ภ.ง.ด.50

สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ภ.ง.ด.51

ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ภายใน 2 เดือนนับจากวันสุดท้ายของทุก 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

สถานที่ยื่น :

สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือผ่านออนไลน์ที่ www.rd.go.th





ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) เป็นภาษีที่เรียกเก็บจากผู้บริโภค
คนสุดท้าย ถือเป็น **ภาษีทางอ้อม** เรียกเก็บจากมูลค่าสินค้า และเรียกเก็บเป็น **รายเดือน**
โดยมี **ใบกำกับภาษี** เป็นหลักฐานในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม



ใบกำกับภาษี (Tax Invoice)

แบบเต็มรูป

ใบกำกับภาษี

บริษัท xxx จำกัด (สำนักงานใหญ่)
เลขที่ xx/xx ถนน xxx แขวง xxx เขต xxx กรุงเทพมหานคร xxxxx
โทร. x xxxx xxxx x xxxx xxxx
หมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษี x xxxxxxxxx

เลขที่ x เลขที่ xx

วันที่ x xxxx xxxx

ชื่อผู้ซื้อ บริษัท xxx จำกัด (สำนักงานใหญ่)
ที่อยู่ xx/xx ถนน xxx แขวง xxx
เขต xxx กรุงเทพมหานคร xxxxx
หมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษี x xxxxxxxxx

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	xxxxxxxx	xxx	xx.xx	x.xxx
2	xxxxxx	xxx	xx.xx	x.xxx

ราคารวมทั้งสิ้น x.xxx

จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (ตัวอักษร) x.xxx
(xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx)

จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% x.xxx

จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น x.xxx

สชื่อ.....ผู้รับสินค้า สชื่อ.....ผู้ขาย

แบบย่อ

ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
บจ. ทูเก็ตเตอร์ คาเฟ่(2017)
(สน.หจก.บจ.ทูเก็ตเตอร์ ออยส์(2017))
Cafe Amazon สาขา 2738
TAX ID : 0705560003241
POS ID : E067000002A0439

Date: 06/02/2567 13:24
Tax Invoice No.2738RC022567/001851
Cashier:2738001 Store Manager AMZ #1
No. Customer:1 TAKE AWAY

TW มัทฉะแก้วแดง ปั่น	1	70.00
Total Baht		70.00
NET BAHT		70.00
Cash : 100.00		Change : 30.00
VATable:		70.00
VAT:7.00%		4.58

สชาร์ดน์
Card No. XXXX XXXX 6694 4006

Balance Points 682
Reward Points 3
Total Earned Today 3 Points

1365 Contact Center

ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว
** ขอขอบคุณที่ใช้บริการ **

อัตราภาษี

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มมี 2 ลักษณะดังนี้

1. อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7

- สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการทุกประเภท

2. อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 0

- กิจการส่งออกสินค้า
- กิจการให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยาน หรือเรือเดินทะเลที่กระทำโดยผู้ประกอบการที่เป็นนิติบุคคล
- กิจการขายสินค้าหรือการให้บริการแก่องค์กรสหประชาชาติ สถานทูต สถานกงสุล

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ



ผู้ประกอบการจดทะเบียนทั่วไป เสีย VAT ร้อยละ 7



กรณีแยก VAT ออกจากราคาสินค้า (ราคาสินค้า $\times \frac{7}{100}$)

ตัวอย่าง

ผู้ผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูป ชื้อผ้าและวัสดุอื่น ๆ ราคา 4,000 บาท ขายเสื้อผ้าสำเร็จรูป
ไปในราคา 10,000 บาท (ราคาซื้อและราคาขายเป็นราคาที่ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

$$\text{ภาษีขาย (เรียกเก็บจากผู้ซื้อ)} = (10,000 \times \frac{7}{100}) = 700 \text{ บาท}$$

$$\text{ภาษีซื้อ (จ่ายให้แก่ผู้ขายผ้าและวัสดุอื่นตามใบกำกับภาษี)} = (4,000 \times \frac{7}{100}) = 280 \text{ บาท}$$

$$\text{ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ} = 700 - 280 = 420 \text{ บาท}$$

กรณีรวม VAT เข้ากับราคาสินค้า (ราคาสินค้า $\times \frac{7}{107}$)

ตัวอย่าง

บริษัท ปาลวี จำกัด ขายตู้เย็นไปในราคา 32,100 บาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะต้องเรียกเก็บจากผู้ซื้อไว้แล้ว จงคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

$$\begin{aligned}
 \text{ราคาสินค้าที่ขาย} &= 32,100 \text{ บาท} \\
 \text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} &= 32,100 \times \frac{7}{107} \\
 &= 2,100 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$





THE END