

# ความรู้ทั่วไป กฎหมายภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากร

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ภาษีธุรกิจเฉพาะ
- อากรแสดมภ์
- ภาษีอากร กรณีโอนอสังหาริมทรัพย์
- การวิเคราะห์และแนวข้อสอบ

โดย

ทัศนีย์ เหลืองเรืองรอง

Tel. 089-0012498

# สารบัญ

บทที่ 1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีอากร.....	1
1. ความหมาย	1
2. วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีอากร	1
3. ลักษณะของภาษีอากรที่ดี	2
4. โครงสร้างกฎหมายภาษีอากร	3
4.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษี	3
4.2 ประเภทภาษีอากร	3
4.3 ฐานภาษีและอัตราภาษี	4
4.4 วิธีการเสียภาษี	4
4.5 ความรับผิดจากการไม่ปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร	5
4.6 ขั้นตอนการขอความเป็นธรรมในคดีภาษีอากร	10
สรุป ผู้มีหน้าที่เสียภาษี	11
สรุป การเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร	12
บทที่ 2 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา.....	13
1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	16
1.1 บุคคลธรรมดา	16
1.2 ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี	17
1.3 กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง	17
1.4 ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล	18
2. เงินได้พึงประเมิน	22
2.1 ความหมายของเงินได้พึงประเมิน	22
2.2 การจำแนกประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย เครดิตภาษีเงินปันผล	24 37
2.3 เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	59
กลุ่มที่ 1 เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2)	59
กลุ่มที่ 2 ดอกเบี้ย	63

กลุ่มที่ 3	เงินรางวัล	64
กลุ่มที่ 4	เงินได้จากการขายสินค้าที่ภาครัฐเป็นผู้ผลิต	65
กลุ่มที่ 5	จัดการเสียภาษีซ้ำซ้อน	66
กลุ่มที่ 6	กิจการที่รัฐบาลส่งเสริมบางประเภท	66
กลุ่มที่ 7	เงินได้ตามมาตรา 40 (8)	66
	- ค่าสินไหมทดแทนเพื่อละเมิด เงินประกันภัย เงินฌาปนกิจสงเคราะห์	66
	- เงินได้ของชาวนา ม.42 (15)	70
	- เงินได้พึงประเมินจากมรดกและการให้	70
กลุ่มที่ 8	เงินได้ยกเว้นที่นำไปหักรวมกับค่าลดหย่อน	87
กลุ่มที่ 9	ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวม	87
กลุ่มที่ 10	อื่นๆ	87
2.4	เกณฑ์การรับรู้เงินได้พึงประเมินของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	88
2.5	แหล่งเงินได้ที่ต้องนำมาเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	92
2.6	เงินได้ของสามีภริยาที่ชอบด้วยกฎหมาย	99
3.	การหักลดหย่อน	103
4.	การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	116
	อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	118
	ตัวอย่างการคำนวณและการตอบคำถาม	120
5.	การยื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษี	126

### บทที่ 3 ภาษีเงินได้บุคคล..... 127

1.	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	127
(1)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งทะเบียนตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย	129
(2)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ	129
(3)	กิจการร่วมค้า	130
(4)	มูลนิธิหรือสมาคมที่มีได้เป็นองค์การสาธารณกุศล	131
(5)	กองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลฯ	131
(6)	นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนด	131
2.	รอบระยะเวลาบัญชี	134
3.	ฐานภาษี	135
3.1	ฐานกำไรสุทธิ	137
3.1.1	ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ฐานภาษีและแหล่งเงินได้	137
(1)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย	137
(2)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ	140

(ก) บริษัทต่างประเทศเข้ามากระทำการในประเทศไทย โดยมีสถานประกอบการถาวร (ม. 66)	140
(ข) บริษัทต่างประเทศมีลูกจ้าง ผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อ ในประเทศไทย (ม. 76 ทวิ)	142
3.1.2 ฐานภาษี	155
3.2 ฐานการจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย	155
3.3 ฐานเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย	159
3.4 ฐานรายได้ก่อนหักรายจ่าย	169
3.4.1 กิจการขนส่งระหว่างประเทศ	169
3.4.2 มูลนิธิหรือสมาคม	173
3.4.3 กองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคล	174
3.5 กรณีให้ถือว่าการที่ได้ส่งสินค้าออกไปต่างประเทศไปนั้นเป็นการขาย ในประเทศไทย	175
4. การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ	177
4.1 เงินได้ที่ต้องนำไปคำนวณกำไรสุทธิ	177
4.2 การคำนวณรายได้และรายจ่ายให้ใช้เกณฑ์สิทธิ	180
4.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ	187
4.4 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตริ (รายจ่ายต้องห้าม)	203
4.5 อัตราภาษี	222
4.6 การคำนวณภาษี	223
4.7 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี	224
4.8 การประเมินภาษีตามมาตรา 71 (1)	224
<b>บทที่ 4 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.....</b>	<b>228</b>
1. ลักษณะของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	228
2. กรณีไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย	229
3. ประเภทของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	230
3.1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	230
3.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	237
3.3 ให้หักภาษี ณ ที่จ่ายในกรณีจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี	238
4. เงินได้ที่สามารถแยกคำนวณต่างหากจากเงินได้อื่น	238
5. หน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย	240

<b>บทที่ 5 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax).....</b>	<b>243</b>
1. กิจการและบุคคลที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	247
1.1 ผู้ประกอบการขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ	248
องค์ประกอบที่ 1 ผู้ประกอบการต้องเป็นบุคคล	248
องค์ประกอบที่ 2 ผู้ประกอบการต้องขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ	249
องค์ประกอบที่ 3 ต้องประกอบกิจการในราชอาณาจักร	261
1.2 ผู้นำเข้า	265
1.3 ผู้ที่กฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นกรณีพิเศษ	266
2. กิจการที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	266
3. อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม	266
4. การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	273
5. กำหนดเวลาที่เกิดความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	284
6. ฐานภาษี	292
7. เอกสารในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	301
7.1 รูปแบบของใบกำกับภาษี	302
7.2 ผู้มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษี	305
7.3 ภาษีขายและภาษีซื้อ	308
- ภาษีซื้อห้ามนำไปหักจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม	310
8. การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม การขอคืน และการเครดิตภาษีมูลค่าเพิ่ม	314
8.1 การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม	314
8.2 การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มและการเครดิตภาษีมูลค่าเพิ่ม	315
9. หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	318
9.1 การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	318
9.2 เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ	320
9.3 จัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มตามที่กฎหมายกำหนด	320
9.4 ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี	320
<b>บทที่ 6 ภาษีธุรกิจเฉพาะ.....</b>	<b>323</b>
1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ	323
1.1 ต้องเป็นบุคคล	323
1.2 ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ	323

1.3 ประกอบกิจการในราชอาณาจักร	325
1.4 การประกอบกิจการโดยปกติเชิงธนาคารพาณิชย์	326
1.5 กรณีไม่เป็นการประกอบกิจการโดยปกติเชิงธนาคารพาณิชย์	331
1.6 การให้กู้ยืมเงินที่ไม่ต้องนำดอกเบียมารวมคำนวณเป็นรายรับ เพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ	335
2. การยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ	337
3. กิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ	338
4. ฐานภาษีและอัตราภาษี	339
5. การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ	341
6. หน้าที่ของผู้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ	342
<b>บทที่ 7 อากรแสตมป์.....</b>	<b>343</b>
1. วิธีการเสียอากร	344
2. การยกเว้นไม่ต้องเสียอากร	344
3. บทลงโทษ	345
บัญชีอัตราอากรแสตมป์	346
<b>บทที่ 8 ภาษีอากร การโอนอสังหาริมทรัพย์.....</b>	<b>355</b>
1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	355
1.1 การโอนอสังหาริมทรัพย์	355
1.2 ราคาขายอสังหาริมทรัพย์	358
1.3 วิธีการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากการโอน (ขาย) อสังหาริมทรัพย์	360
2. ภาษีธุรกิจเฉพาะ	368
2.1 การขายอสังหาริมทรัพย์เฉพาะที่ต้องจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม	368
2.2 เป็นการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรในราชอาณาจักร	368
2.3 สรุป ภาระภาษีกรณีบุคคลธรรมดาโอนอสังหาริมทรัพย์	378
3. ภาษีเงินได้นิติบุคคล	379
4. อากรแสตมป์	379
<b>ข้อแนะนำการตอบข้อสอบ.....</b>	<b>380</b>
<b>บรรณานุกรม</b>	<b>381</b>