

มุมมอง  
1

# สรรพากร

วารสารสรรพากร | กันยายน 2558



กรมสรรพากร

๒ กันยายน ๒๕๕๘

## Feature+

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี

## Story Sharing+

การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล  
และภาระภาษี

## Thinking+

เงินภาษีที่เราจ่าย  
รัฐเอาไปทำอะไร

## Sunny Day+

ร้าน OMU จิวเวอร์รี่ไฮสไตล์ญี่ปุ่น

[www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

# ค่านิยมหลัก 12 ประการ

ของคนไทย ตามนโยบายของ คสช.

01

**หนึ่งรักชาติ ศาสนา พระมหากษัตริย์**

08

**แปดรักษา วินัย กฎหมายไทย**

02

**สองซื่อสัตย์ เสียสละ อดทนได้**

09

**เก้าปฏิบัติ ตามพระ ราชาดำรัส**

03

**สามกตัญญู พ่อแม่ สุดหัวใจ**

10

**สิบไม่ขาด พอเพียง เลี้ยงชีพได้**

04

**สี่มุ่งใฝ่ เล่าเรียน เพียรวิชา**

05

**ห้ารักษา วัฒนธรรม ประจำชาติ**

11

**สิบเอ็ดต้อง เข้มแข็ง ทั้งกายใจ**

06

**หกไม่ขาด ศีลธรรม ศาสนา**

12

**สิบสองใคร่ คิดอะไร ให้ส่วนรวม**

07

**เจ็ดเรียนรู้ อริปไตย ของประชา**

# Say Hi

# Contents

ขอต้อนรับทุกท่านเข้าสู่วารสารสรรพยากรฉบับเดือนกันยายน 2558 ค่ะ สำหรับเดือนนี้ถือเป็นโอกาสอันดีในวาระที่กรมสรรพากรมีอายุครบรอบปีที่ 100 ในวันที่ 2 กันยายน ซึ่งก็ได้จัดให้มีกิจกรรมที่หลากหลายเพื่อเป็นการเฉลิมฉลองวาระครบรอบ 1 ศตวรรษกันด้วย โดยทีมงานวารสารสรรพยากรได้นำข้อมูลและภาพกิจกรรมมาฝากทุกท่านให้ได้รับชมในเล่มค่ะ สำหรับในเดือนนี้กับทางราชการถือเป็นเดือนแห่งการสิ้นสุดปีงบประมาณเก่าและเข้าสู่ปีงบประมาณใหม่ในเดือนตุลาคมของทุกปี ลองนึกดูวันเวลานี้ช่างผ่านไปรวดเร็วเหลือเกิน เฉลอประเดี๋ยวเดียวก็หมดไปอีกหนึ่งปีแล้ว ยังไงอย่าลืมหาเวลาพาตัวเองกับคนที่เรารักและคนที่รักเราไปเที่ยวพักผ่อนหาความสุขเติมพลังกายพลังใจให้กันและกันด้วยนะค่ะ หรือคิดอีกทีจะได้เป็นการช่วยให้ความร่วมมือกับแคมเปญของการท่องเที่ยววิถีไทยในปี 2558 นี้กันด้วย ส่วนเรื่องที่น่ามาฝากในเดือนนี้เป็นเรื่องของเดือนแห่งการเริ่มต้นบังคับใช้กฎหมายที่เกี่ยวกับเงื่อนไขการขอใบอนุญาตขับรถใหม่ ที่ระบุให้ผู้ที่เคยถูกเพิกถอนใบขับขี่ต้องเข้าสู่กระบวนการสอบใหม่กันแล้ว ไม่ว่าจะป็นรถยนต์รถสามล้อ หรือรถจักรยานยนต์โดยผู้ขอใบอนุญาตจะได้รับใบขับขี่เป็นการชั่วคราวก่อนและจะต้องผ่านการอบรมเสริมสร้างพฤติกรรมขับขี่บนท้องถนนไม่ต่ำกว่า 3 ชั่วโมงก่อนด้วย สำหรับในเรื่องเกี่ยวกับภาษีอากรของกรมสรรพากรก็มีเรื่องมาฝากสำหรับผู้ที่มีเงินได้ทั่วไปนอกจากเงินเดือนประจำที่มีหน้าที่ต้องยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครั้งปีด้วยแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.94 ภายในวันที่ 30 กันยายน โดยท่านที่ใช้บริการยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ตก็ยังสามารถยืดเวลายื่นภาษีออกไปอีก 8 วันเช่นเดิม อย่าลืมนำไปทำหน้าที่เสียภาษีกันด้วยนะค่ะ

กองบรรณาธิการ

**ที่ปรึกษา**  
อธิบดี  
ที่ปรึกษาด้านประสิทธิภาพ  
ที่ปรึกษาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร  
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาฐานภาษี  
ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษี (กลุ่มธุรกิจพลังงาน)  
ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษี (กลุ่มธุรกิจกรมทางการเงินการธนาคาร)  
รองอธิบดี ผู้ตรวจราชการ ผู้อำนวยการสำนัก  
หัวหน้ากลุ่มงาน ผู้ตรวจสอบภายใน สรรพยากรภาค  
สรรพากรพื้นที่

**บรรณาธิการ**  
หัวหน้าส่วนเอกสารเผยแพร่  
**กองบรรณาธิการ**  
ข้าราชการและลูกจ้างในส่วนเอกสารเผยแพร่  
สำนักบริหารกลาง  
**กำหนดเวลา**  
เผยแพร่เป็นรายเดือน

**สำนักงาน**  
สำนักบริหารกลาง กรมสรรพากร 90 ซอยพหลโยธิน 7  
ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน  
เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400  
**วัตถุประสงค์**  
เพื่อเป็นสื่อกลางในการถ่ายทอดและเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร  
เรื่องเกี่ยวกับภาษีอากรและกรมสรรพากร ซึ่งเป็นช่องทาง  
อันจะนำไปสู่ประโยชน์ในทางปฏิบัติได้เป็นการทั่วไป

## 06 RD Society+



## 08 Zoom In+

100 ปี นสพ.สรรพากร



## 12 Feature+

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครั้งปี



## 16 Feature+

ความร่วมมือกับหน่วยงานพิเศษ



## 18 Feature+

โรงเรียนทอวิชาและสิทธิประโยชน์ทางภาษี

## 22 Story Sharing+

การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลและภาระภาษี



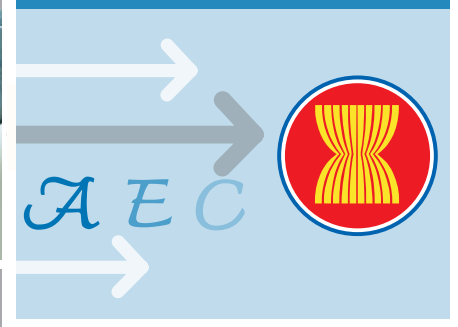
## 24 Story Sharing+

การหักค่าเสื่อมราคาในทางบัญชีภาษีอากร (ตอนที่ 1)



## 26 Money+

หุ้นส่วนสามัญกับภาษีเมื่อเข้าสู่ AEC



## 34 Law+

รู้คดีไว้ก่อน ก่อนจะกลายเป็นคดี



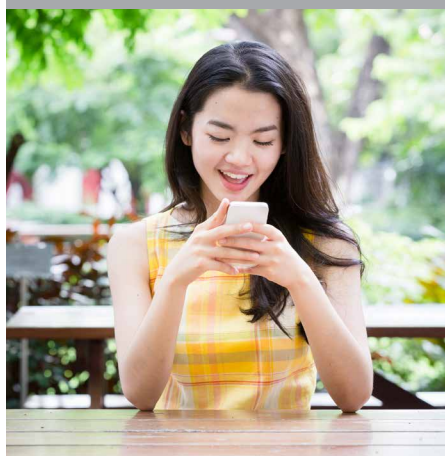
## 36 Thinking+

เงินภาษีที่เราจ่าย รัฐเอาไปทำอะไร



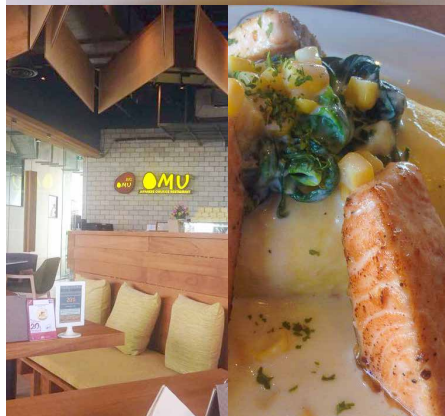
## 38 Thinking+

คิดก่อนแชร์ เพื่อตัวคุณเอง



## 40 Sunny Day+

ร้าน OMU ข้าวห่อไข่สไตล์ญี่ปุ่น



# RD SOCIETY +



## พิธีเปิดป้ายสถาบันวิชาการและอาคาร 100 ปี กรมสรรพากร

นายรังสรรค์ ศรีวรศาสตร์ ปลัดกระทรวงการคลังและนายประสงค์ พูนธเนศ อธิบดีกรมสรรพากร ร่วมเป็นประธานพิธีสักการะสิ่งศักดิ์สิทธิ์และพิธีสงฆ์ในพิธีเปิดป้ายสถาบันวิชาการ กรมสรรพากรและอาคาร 100 ปี กรมสรรพากร โดยมีผู้บริหารของกรมฯ ข้าราชการ เจ้าหน้าที่เข้าร่วมพิธีอย่างพร้อมเพรียง ณ สถาบันวิชาการและอาคาร 100 ปี กรมสรรพากร สนามบินน้ำ จังหวัดนนทบุรี



## กรมสรรพากรร่วมแสดงความยินดีสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ครบรอบปีที่ 100

นายประสงค์ พูนธเนศ อธิบดีกรมสรรพากร แสดงความยินดีในโอกาสวันคล้ายวันสถาปนาสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ครบรอบปีที่ 100 ณ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรุงเทพฯ



## เจ้าหน้าที่สรรพากรจอร์แดนเข้าพบอธิบดีกรมสรรพากร

นายประสงค์ พูนธเนศ อธิบดีกรมสรรพากร ให้การต้อนรับคณะเจ้าหน้าที่สรรพากรระดับสูงของประเทศจอร์แดน เข้าเยี่ยมคารวะเนื่องในโอกาสที่ร่วมหารือกับกรมสรรพากรในการจัดให้มีการเจรจาจัดทำอนุสัญญาเพื่อการเว้น การเก็บภาษีซ้อนไทย-จอร์แดน (รอบแรก) ณ ห้องรับรองชั้น 4 อาคารกรมสรรพากร



## ลงนามจัดการจัดทำอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย-จอร์แดน

นายมานิต นิธิประทีป ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษี (กลุ่มธุรกิจกรมทางการเงินการธนาคาร) ลงนามร่วมกับเจ้าหน้าที่ระดับสูงสรรพากรประเทศจอร์แดน ในการเจรจาจัดทำอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย-จอร์แดน (รอบแรก) ณ ห้องพระอุเทน 3 ชั้น 2 อาคารกรมสรรพากร

## พิธีมอบวุฒิบัตรโครงการ RD go Campus

นายพิพัฒน์ ชันทอง ที่ปรึกษาด้านประสิทธิภาพกรมสรรพากร เป็นประธานในพิธีมอบวุฒิบัตรให้กับนักศึกษามหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่เข้าร่วมโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ RD go Campus “เพิ่มพูนศักยภาพและยกระดับความรู้ภาษีอากรก่อนเข้าสู่ระบบธุรกิจ ให้กับนิสิต นักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐและเอกชน” ณ ห้องฝึกอบรม 5 ชั้น 3 อาคารกรมสรรพากร

# 100 ปี กรมสรรพากร

วันที่ 2 กันยายน เวียนหมุนมาอีกครา ถือเป็นวันสำคัญ เป็นวันพร้อมใจของคนสรรพากรทุกคน เนื่องจากว่าในวันนี้เป็นวันคล้ายวันสถาปนากกรมสรรพากร คนกรมฯ จะเรียกันวันนี้ว่า “วันเกิดกรมฯ” ซึ่งอาจเรียกว่าเป็นงานคืนสู่เหย้าของชาวสรรพากรก็ว่าได้ เพราะงานนี้ทำให้เพื่อนพี่น้อง ที่ทำงานต่างที่ ต่างทาง แต่ละจังหวัด ได้กลับมาเจอกัน เป็นอีกหนึ่งวันที่ทำให้กรมสรรพากรดูเล็กลงอย่างเห็นได้ชัด เพราะเนื่องจากเต็มไปด้วยพี่น้องจากสรรพากรทั่วประเทศ พร้อมทั้งมีตลาดนัดสินค้าถูกและดี ที่ชาวสรรพากรในพื้นที่ต่างๆ เลือกนำของดีของแต่ละจังหวัดมาให้ทุกคนได้เลือกซื้อกันอย่างเพลิดเพลินนอกจากนั้นในปี 2558 นี้ถือเป็นปีที่พิเศษสุดๆ เพราะกรมสรรพากรเดินทางมาถึงปี 100 พอดี ผู้ใหญ่ใจดีของกรมฯ จึงมีความคิดที่จะจัดกิจกรรมต่างๆ เพื่อเป็นการเฉลิมฉลอง ในโอกาสที่กรมสรรพากรครบรอบ 100 ปี ผ่านกิจกรรมต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

## กิจกรรมค้นหาักจัดเก็บภาษีพันธุ์แท้

ภายใต้ชื่อ “รางวัลรัชฎาภิบาลพัฒนา ักจัดเก็บภาษีพันธุ์แท้” เป็นครั้งแรกที่กรมสรรพากร จัดการแข่งขันตอบปัญหาภาษีในรูปแบบเกมโชว์ เพื่อคัดเลือกให้ได้สุดยอดเจ้าหน้าที่สรรพากรที่มีศักยภาพทั้งในด้านปฏิภาณ ไหวพริบในการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า และด้านความรู้ภาษีสรรพากร ประมวลรัชฎาภิบาล ระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการภาษีทั้งหมด ซึ่งคัดเลือกทีมจากทั่วประเทศ ให้เหลือเพียง 14 ทีม เข้ามาแข่งรอบสุดท้ายที่กรมสรรพากร โดยแต่ละทีมก็ต่างขนกองเชียร์มาร่วมให้กำลังใจ และส่งเสียงเชียร์กันอย่างสนุกสนาน นอกจากนี้ที่จะขาดไปไม่ได้เลยคือผู้ดำเนินรายการ ซึ่งเราก็ได้ผู้ดำเนินรายการรับเชิญที่มากความสามารถ ได้แก่ คุณตุ้ยตุ้ย พุทธิชาติ พงศ์สุชาติ และคุณเดี่ยว สุริยนต์ อรุณวัฒน์กุล ซึ่งสามารถสร้างความบันเทิงให้ผู้เข้าแข่งขันและกองเชียร์อีกทั้งยังเพิ่มความสนุกและอรรถรสในเกมโชว์มากยิ่งขึ้นอีกด้วย โดยเราก็ต้องขอแสดงความยินดีกับทีมที่ได้อันดับหนึ่ง นั่นก็คือทีม RD1 Stronger Together ซึ่งเป็นตัวแทนจากทีมกรมฯ 1 มา ณ ที่นี้ด้วยนะครับ



## กิจกรรมเดิน-วิ่งเพื่อสุขภาพดี 100 ปี กรมสรรพากร

ซึ่งในกิจกรรมนี้ พระเจ้าหลานเธอ พระองค์เจ้าพัชรกิติยาภา ได้เสด็จมาทรงร่วมกิจกรรมเป็นการส่วนพระองค์ โดยนายประสงค์ พูนธเนศ อธิบดีกรมสรรพากร พร้อมด้วยผู้บริหารระดับสูง ข้าราชการ และเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร ร่วมเดินวิ่งเสด็จฯ ในเวลา 06.30 น. ได้เสด็จถึงจุดปล่อยตัว ทรงนำขบวนนักวิ่งระยะทาง 10 กิโลเมตร และทรงถึงเส้นชัยด้วยเวลา 58 นาที หลังจากนั้นเสด็จไปสักการะพระบรมราชานุสาวรีย์พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรมหาอานันทมหิดล (รัชกาลที่ 8) พร้อมทั้งทรงฉายพระรูปร่วมกับคณะผู้บริหารกรมสรรพากร และคณะกรรมการจัดกิจกรรมเดิน-วิ่งเพื่อสุขภาพดี 100 ปี กรมสรรพากร นับเป็นพระกรุณาธิคุณที่ทรงร่วมกิจกรรม ซึ่งเป็นหนึ่งในประวัติศาสตร์กรมสรรพากรในรอบ 100 ปี นอกจากนี้กิจกรรมนี้ยังได้รับความสนใจและเสียงตอบรับที่ดีจากพี่น้องชาวสรรพากรและประชาชนทั่วไปทั่วไป ที่เข้ามาร่วมกิจกรรมกันอย่างเนืองแน่น ทำให้บริเวณสวนหลวงพระราม 8 ดูเล็กลงไปถนัดตา





## กิจกรรมนิทรรศการ 100 ปี

กิจกรรมนิทรรศการ 100 ปี กรมสรรพากร ซึ่งเป็นการรวบรวมประวัติความเป็นมาของกรมสรรพากรตั้งแต่ยุคเริ่มต้นจนถึงยุคปัจจุบัน วิวัฒนาการและเทคโนโลยีในการจัดเก็บภาษีสมัยต่าง ๆ การนำภาษีไปใช้ประโยชน์ให้แก่ประเทศในหลาย ๆ ด้าน ซึ่งให้ความรู้ความเข้าใจ มีเนื้อหา มีการนำเสนอที่น่าสนใจและเข้าใจง่าย จึงได้รับความสนใจจากชาวสรรพากรและคนทั่วไปเป็นอย่างมาก

วันเกิดกรมสรรพากรในทุกปี จะสังเกตเห็นพี่ๆ น้องๆ มีรอยยิ้ม มีความสุขที่ได้มาพบปะสังสรรค์ ได้พบเพื่อนๆ จากต่างที่กัน ได้พูดคุย แลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารทั้งเรื่องงาน เรื่องส่วนตัวซึ่งกันและกัน ทำให้เกิดไอเดียใหม่ๆ สามารถนำมาปรับใช้ในการทำงานของตัวเอง รวมถึงการสร้างความสัมพันธ์ของคนสรรพากรในแต่ละพื้นที่ แต่ละภาค ผ่านกิจกรรมต่างๆ ที่เกิดขึ้น จึงทำให้กรมสรรพากรของเรามีการพัฒนาในส่วนขององค์กรและบุคลากรอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งจะก้าวข้ามไปสู่ศตวรรษใหม่อย่างมั่นคงต่อไป



## กิจกรรมคิดดีทำดี

ซึ่งในวันคล้ายวันสถาปนากกรมสรรพากรในปีนี้ได้จัดกิจกรรมที่เปิดโอกาสให้พี่น้องชาวสรรพากรทั่วประเทศได้ร่วมกันทำบุญเนื่องในวันเกิดกรมฯ อันได้แก่ ทำบุญตักบาตรพระสงฆ์ และกิจกรรมให้โลหิตให้ชีวิต ซึ่งจัดพร้อมกันทั่วประเทศในวันที่ 27 สิงหาคม ในส่วนของการบริจาคโลหิตที่กรมสรรพากรจัดขึ้นในวันที่ 24 สิงหาคม ซึ่งได้รับการตอบรับจากพี่น้องในกรมฯ เป็นอย่างดี นอกจากนั้นในวันที่ 2 กันยายน ทางกรมสรรพากรก็ได้จัดพิธีทำบุญตักบาตร พระสงฆ์ 101 รูป เพื่อเป็นสิริมงคลสำหรับการเริ่มต้นศตวรรษใหม่ของชาวสรรพากรทุกคน และสิ่งสุดท้ายกรมสรรพากรก็ยังไม่ลืมที่จะส่งต่อความสุขไปให้เด็ก ๆ ที่เป็นอนาคตของชาติ โดยผ่านพิธีรับมอบเงินบริจาค เพื่อให้กับมูลนิธิเพื่อสนับสนุนการผ่าตัดผ่าตัดหัวใจเด็ก ซึ่งได้รับเกียรติจากธนาคารและหน่วยงานต่าง ๆ ที่มาแสดงความยินดีกับกรมสรรพากร พร้อมมอบเงินสมทบทุนให้กับมูลนิธิฯ อีกด้วย



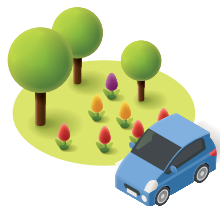
# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี



คงเป็นที่ทราบกันทั่วไปว่าเดือนกันยายนของทุกปีได้ถูกกำหนดให้เป็นกำหนดเวลาของการสิ้นสุดการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี หรือที่เรียกอย่างย่อว่า ภ.ง.ด.94 ซึ่งมีกำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษียื่นแบบฯ และชำระภาษี ภายในวันที่ 30 กันยายนของทุกปี วารสารสรรพากรจึงขอนำเสนอเรื่องราวของการยื่นแบบฯ ภ.ง.ด.94 มาแนะนำให้ทุกท่านได้ทราบถึงสิทธิ หน้าที่ และผลของการยื่นแบบฯ เกินเวลาที่กฎหมายกำหนดที่อาจจะต้องรับผิดเสียค่าปรับและเงินเพิ่ม หากไม่ยื่นภายในเวลาที่กฎหมายกำหนดมาให้ท่านผู้อ่านได้ทราบด้วย

สำหรับเงินได้พึงประเมินที่กฎหมายกำหนดให้ผู้มีเงินได้ดังกล่าวจะต้องมีหน้าที่ยื่นแบบฯ ภ.ง.ด.94 นั้น ได้กำหนดให้เฉพาะผู้ที่มีเงินได้ตามมาตรา 40 (5) - (8) เท่านั้น ซึ่งประกอบด้วย

- 1 เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) ได้แก่ เงิน หรือประโยชน์อย่างอื่น ที่ได้เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สิน การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน การผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อน การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สินหรือการผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อน
- 2 เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (6) ได้แก่ เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ประกอบด้วย วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลปะ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี และประณีตศิลปกรรม
- 3 เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (7) ได้แก่ เงินจากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ
- 4 เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) ได้แก่ เงินจากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือการอื่น นอกจากที่ระบุไว้ในมาตรา 40 (1) - (7) แล้ว รวมทั้งการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมุ่งในทางการค้าหรือหากำไร



โดยในส่วนของเกณฑ์เงินได้พึงประเมินที่จะต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.94 จะต้องเป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับระหว่างเดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน ได้แก่

- 1 ผู้ที่เป็นโสด มีเงินได้พึงประเมินเกิน 30,000 บาท
- 2 ผู้ที่มีคู่สมรส มีเงินได้พึงประเมินไม่ว่าฝ่ายเดียวหรือทั้งสองฝ่ายรวมกันเกิน 60,000 บาท
- 3 กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง มีเงินได้พึงประเมินเกิน 30,000 บาท
- 4 ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีชนิตบุคคล มีเงินได้พึงประเมินเกิน 30,000 บาท
- 5 คณะบุคคลที่มีชนิตบุคคล มีเงินได้พึงประเมินเกิน 30,000 บาท
- 6 วิชาหกิจชุมชน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิชาหกิจชุมชนเฉพาะที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีชนิตบุคคล ต้องจดทะเบียนและได้รับใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนจากกรมส่งเสริมการเกษตรตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิชาหกิจชุมชน พ.ศ.2548 ถ้ามีเงินได้พึงประเมินเกิน 1,800,000 บาท ในปีภาษี ให้นำเงินได้ทั้งหมดมาคำนวณภาษี



หรือหากเป็นกรณีที่ผู้มีเงินได้ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการด้วยตนเองได้ กฎหมายก็ได้กำหนดให้บุคคลอื่นทำหน้าที่เป็นผู้ยื่นแบบฯ ในนามของผู้มีเงินได้ และเป็นตัวแทนในการชำระภาษีได้ดังนี้

- 1 **ผู้แทนโดยชอบธรรมของผู้เยาว์** สำหรับผู้มีเงินได้ที่เป็นผู้เยาว์ (อายุไม่ถึง 20 ปี หรือยังไม่บรรลุนิติภาวะโดยการสมรส)
- 2 **ผู้อนุบาล** สำหรับผู้มีเงินได้ที่เป็นบุคคลที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ
- 3 **ผู้พิทักษ์** สำหรับผู้มีเงินได้ที่เป็นบุคคลที่ศาลสั่งให้เป็นคนเสมือนไร้ความสามารถ
- 4 **ผู้จัดการกิจการอันก่อให้เกิดเงินได้พึงประเมินนั้น** สำหรับผู้มีเงินได้ที่อยู่ในต่างประเทศ
- 5 **ผู้จัดการมรดก หรือทายาท หรือผู้ครอบครองทรัพย์สินมรดก** แล้วแต่กรณี สำหรับผู้มีเงินได้ที่ถึงแก่ความตายในระหว่างปีภาษี หรือถึงความตายก่อนที่จะยื่นแบบแสดงรายการ โดยให้รวมเงินได้พึงประเมินของผู้ตาย และของกองมรดกที่ได้รับในปีภาษีที่ผู้นั้นถึงแก่ความตาย (ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม ถึง 30 มิถุนายน) เป็นยอดเงินได้พึงประเมินที่จะต้องยื่นทั้งสิ้น
- 6 **ผู้จัดการมรดก หรือทายาท หรือผู้ครอบครองทรัพย์สินมรดก** แล้วแต่กรณี สำหรับผู้มีเงินได้ที่เป็นกองมรดกของผู้ตายที่ยังมิได้แบ่ง
- 7 **หุ้นส่วนผู้จัดการ** สำหรับผู้มีเงินได้ที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชตินิติบุคคล
- 8 **ผู้จัดการคณะบุคคล** สำหรับผู้มีเงินได้ที่เป็นคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคล
- 9 **ตัวแทนหรือทราสต์** สำหรับผู้มีเงินได้ที่เป็นบุคคลที่ตั้งตัวแทนจัดการทรัพย์สิน หรือผู้รับประโยชน์จากทราสต์



ดำเนินการยื่นแบบฯ ภ.ง.ด.94 ให้ทันกำหนดเวลาโดยสามารถยื่นแบบฯ ได้ทั้งทางอินเทอร์เน็ตที่เว็บไซต์กรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) และที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาทั่วประเทศ และมีสิทธิพิเศษสำหรับการยื่นแบบฯ ทางอินเทอร์เน็ตซึ่งได้ขยายเวลาการยื่นแบบฯ และชำระภาษีจากเวลาที่กฎหมายกำหนดออกไปอีก 8 วัน เท่ากับว่าท่านสามารถยื่นแบบฯ ภ.ง.ด.94 ได้จนถึงวันที่ 8 ตุลาคมนี้อีกด้วย



# ความร่วมมือ กับหน่วยงานพิเศษ

ภาษีอากรที่จัดเก็บโดยกรมสรรพากรนั้น แต่ละประเภทภาษีจะกำหนดสถานะผู้มีหน้าที่เสียภาษี และวิธีการเสียภาษีแตกต่างกันแล้วแต่กรณี โดยภาษีที่จัดเก็บจากรายได้จะครอบคลุมผู้มีรายได้ที่เป็นบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล อย่างกรณี “ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา” จะจัดเก็บจากผู้มีเงินได้ที่เป็นบุคคลทั่วไป และหน่วยภาษีที่ได้กำหนดไว้เป็นพิเศษ “ภาษีเงินได้นิติบุคคล” เป็นภาษีที่จัดเก็บจากกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล “ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย” จัดเก็บจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลก่อนถึงกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการ “ภาษีมูลค่าเพิ่ม” จัดเก็บจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ “ภาษีสรรพสามิต” จัดเก็บจากการประกอบกิจการเฉพาะอย่างและ “อากรแสตมป์” จัดเก็บจากการกระทำตราสารที่กำหนดไว้ เป็นต้น

กรมสรรพากรได้เพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากร โดยใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการบริหารจัดการข้อมูล ฉะนั้น ในการเข้าสู่ระบบข้อมูลเพื่อตรวจสอบการเสียภาษีอากรทุกประเภท ผู้เสียภาษีจึงต้องมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก หากเป็นบุคคลธรรมดาใช้เลขประจำตัวประชาชนตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎร ถ้าหากเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่ออกโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และหากกรณีนี้ที่ผู้เสียภาษีไม่มีเลขประจำตัวประชาชน ตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎร หรือไม่มีเลขทะเบียนนิติบุคคลที่ออกโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่ออกโดยกรมสรรพากรเป็นเลข 13 หลัก โดยผู้เสียภาษีมีสิทธิขอคัดเอกสารหรือขอสำเนาเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเสียภาษีของตนเอง เช่น ขอคัดสำเนาแบบแสดงรายการภาษีของตนเอง หรือใบเสร็จรับเงินค่าภาษีแต่ละประเภทที่เป็นของตนเองได้

สำหรับหน่วยงานพิเศษที่สามารถยื่นขอเอกสารภาษีเพื่อนำข้อมูลไปใช้สนับสนุนภารกิจภาครัฐหรือต้องการนำข้อมูลทางภาษีไปบังคับใช้ทางกฎหมาย ปัจจุบันได้มีความร่วมมือระหว่างกันเกิดขึ้นโดยได้มีการบันทึกความตกลงให้บริการคัดค้นข้อมูลในระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต สำหรับข้อมูลแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสรรพสามิต ซึ่งมีกฎหมายพิเศษรองรับให้เป็นหน่วยงานพิเศษและได้ทำบันทึกข้อตกลงว่าด้วยการให้บริการ ซึ่งปัจจุบันมี 6 หน่วยงานด้วยกัน ได้แก่

- (1) สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.)
- (2) สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด (ป.ป.ส.)
- (3) สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (ปปง.)
- (4) สำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท.)
- (5) กรมบังคับคดี (กบค.)
- (6) กรมสอบสวนคดีพิเศษ (กสพ.)

โดยกระบวนการดังกล่าวนี้ กรมสรรพากรได้นำเทคโนโลยี Digital Signature และ Encryption/Decryption และ PKI Smart Card เข้ามาพัฒนาใช้และให้บริการคัดค้นข้อมูลแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ภายใต้มาตรการรักษาความลับและความปลอดภัยขั้นสูงของข้อมูลระหว่างการรับ-ส่งผ่านระบบอินเทอร์เน็ตช่วยให้สามารถลดขั้นตอนและระยะเวลาในการปฏิบัติงานทั้งของหน่วยงานผู้ให้บริการและของกรมสรรพากรได้เป็นอย่างดี เพื่อการนำข้อมูลไปบังคับใช้กฎหมายในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อทุกภาคส่วนต่อไป

# โรงเรียนกวดวิชา และสิทธิประโยชน์ทางภาษี

จากหลักการของการจัดเก็บภาษีผู้ประกอบการธุรกิจโรงเรียนกวดวิชา เพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี และเข้าสู่ระบบภาษีอากรได้อย่างถูกต้อง กรมสรรพากรจึงได้ออกกฎหมายเพื่อปรับปรุงการจัดเก็บภาษีให้เกิดความเสมอภาคและเป็นธรรมทั่วกัน โดยที่สถานศึกษาถือเป็นแหล่งจัดการเรียนรู้ที่มีหลักว่าทุกคนสามารถเรียนรู้และพัฒนาตนเองได้ และถือว่าผู้เรียนมีความสำคัญที่สุด โดยกระบวนการจัดการศึกษาต้องส่งเสริมให้ผู้เรียนสามารถพัฒนาตนเองตามธรรมชาติและเต็มศักยภาพ สำหรับโรงเรียนกวดวิชาเป็นสถานศึกษาแห่งหนึ่งที่อยู่ภายใต้พระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ.2550 ตามกฎหมายได้จำแนกโรงเรียนเอกชนออกเป็น 2 ลักษณะคือ

## 1

**โรงเรียนในระบบ** หมายถึง โรงเรียนที่จัดการศึกษาโดยกำหนดจุดมุ่งหมาย วิธีการศึกษา หลักสูตร ระยะเวลาของการศึกษา การวัดและการประเมินผล ซึ่งเป็นเงื่อนไขของการสำเร็จการศึกษาที่แน่นอน แบ่งเป็น 3 ประเภท

- • • • • **ประเภทสามัญศึกษา** หมายถึง โรงเรียนที่จัดการศึกษาตามหลักสูตรของกระทรวงศึกษาธิการ ในระดับต่าง ๆ ได้แก่ ระดับก่อนประถมศึกษา (เตรียมอนุบาล/อนุบาล) ระดับประถมศึกษา ระดับมัธยมศึกษา (มัธยมศึกษาตอนต้น/มัธยมศึกษาตอนปลาย)
- • • • • **ประเภทอาชีวศึกษา** หมายถึง โรงเรียนที่จัดการศึกษาตามหลักสูตรของกระทรวงศึกษาธิการหรือหลักสูตรที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงศึกษาธิการในระดับต่าง ๆ ได้แก่ ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.)
- • • • • **ประเภทนานาชาติ** หมายถึง โรงเรียนที่จัดการศึกษาโดยใช้หลักสูตรต่างประเทศ หรือหลักสูตรต่างประเทศที่นำมาปรับรายละเอียดเนื้อหาวิชาใหม่ หรือหลักสูตรที่จัดทำขึ้นเองที่ไม่ใช่หลักสูตรของกระทรวงศึกษาธิการและใช้ภาษาเป็นสื่อในการเรียนการสอนให้กับนักเรียน โดยไม่จำกัดเชื้อชาติ ศาสนา ไม่ขัดต่อศีลธรรมและความมั่นคงของประเทศ

## 2

**โรงเรียนนอกระบบ** หมายถึงโรงเรียนที่จัดการศึกษาโดยมีความยืดหยุ่นในการกำหนดจุดมุ่งหมาย รูปแบบ วิธีการจัดการศึกษา ระยะเวลาของการศึกษา การวัดและประเมินผล ซึ่งเป็นเงื่อนไขสำคัญของการสำเร็จการศึกษา แบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ได้แก่ ประเภทสอนศาสนา ประเภทศิลปะและกีฬา ประเภทวิชาชีพ ประเภทกวดวิชา ประเภทสร้างเสริมทักษะชีวิต นอกจากนี้โรงเรียนนอกระบบยังรวมถึงสถาบันศึกษาปอเนาะที่ได้รับการจดทะเบียนอนุญาตให้จัดตั้งเป็นโรงเรียนเอกชนสอนศาสนาอิสลาม กำหนดสอนเฉพาะศาสนาอิสลาม การจัดการเรียนการสอนเป็นการเรียนรู้ด้วยตนเอง ไม่มีหลักสูตร เป็นลายลักษณ์อักษร เป็นการอ่านอรรถอธิบายคัมภีร์อัลกุรอานและวิชาภาษาอาหรับ ไม่มีระบบชั้นเรียน ไม่กำหนดชั้นเรียนที่แน่นอน ใช้เวลาเรียนเท่าใดก็ได้ขึ้นอยู่กับศักยภาพของผู้เรียน



ในส่วนของภาษีที่เกี่ยวข้องกับโรงเรียนกวดวิชาหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่ได้รับการยกเว้นภาษีมีดังต่อไปนี้

- • • • • ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจากกำไรสุทธิและเงินปันผลหรือส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากโรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือกิจการสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน แต่ไม่รวมถึงกำไรสุทธิและเงินปันผลหรือส่วนแบ่งของกำไรจากกิจการโรงเรียนเอกชนนอกระบบประเภทกวดวิชาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน
- • • • • ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่มูลนิธิหรือสมาคมเฉพาะเงินได้ที่ได้รับจากกิจการโรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน แต่ไม่รวมถึงเงินได้ที่ได้รับจากกิจการโรงเรียนเอกชนนอกระบบประเภทกวดวิชาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน
- • • • • ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ผู้รับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนเอกชน สำหรับเงินได้ รายรับ และสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในที่ดินหรืออสังหาริมทรัพย์ที่เป็นส่วนควบของที่ดิน รวมทั้งทรัพย์สินใด ๆ ที่ต้องใช้ในกิจการโรงเรียนให้แก่โรงเรียนในระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน เพื่อประโยชน์ในการจัดการศึกษาโดยไม่มีค่าตอบแทน ทั้งนี้ รวมถึงโรงเรียนในระบบโอนคืนให้แก่ผู้รับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนเอกชน เจ้าของเดิม หรือทายาทโดยไม่มีค่าตอบแทน เมื่อโรงเรียนในระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนเลิกใช้ประโยชน์ในที่ดินหรือเลิกกิจการ

- ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ผู้บริจาคที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่เป็น ส่วนควบของที่ดินให้แก่โรงเรียนในระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน สำหรับเงินได้ รายรับ และ สำหรับการกระทำตราสาร อันเนื่องมาจากการโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นส่วนควบ ของที่ดินให้แก่โรงเรียนในระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนเพื่อประโยชน์ในการจัดการศึกษา โดยผู้บริจาคต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินดังกล่าวมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษี ทั้งนี้ รวมถึง โรงเรียนในระบบเลิกใช้ประโยชน์ในที่ดินหรือเลิกกิจการ มีการโอนคืนให้แก่ผู้บริจาคหรือทายาท โดยไม่มีค่าตอบแทน
- ยกเว้นเงินได้จากกิจการโรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน แต่ไม่รวมถึงเงินได้ จากกิจการโรงเรียนเอกชนนอกระบบประเภทกวดวิชาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน
- ยกเว้นเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้จากกิจการโรงเรียน เอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน หรือกิจการสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน แต่ไม่รวมถึงกิจการโรงเรียนเอกชนนอกระบบประเภท กวดวิชาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน
- ยกเว้นเงินหรือผลประโยชน์ใด ๆ ที่ผู้อำนวยการ ผู้บริหาร ครู หรือบุคลากรทางการศึกษาในโรงเรียน เอกชนได้รับจากกองทุนสงเคราะห์ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน เมื่อผู้อำนวยการ ผู้บริหาร ครู หรือ บุคลากรทางการศึกษาในโรงเรียนเอกชนออกจากงานเพราะเหตุสูงอายุ ทุพพลภาพ หรือตาย

สำหรับโรงเรียนกวดวิชาที่เป็นสถานศึกษาที่มีการจัดการศึกษาโดยคำนึงถึงการพัฒนา ทางด้านการศึกษาของไทย กฎหมายยอมให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีมามากกว่าโรงเรียนกวดวิชา ที่เป็นธุรกิจศึกษา มีการประกอบธุรกิจเพื่อแสวงหาผลกำไรจากการดำเนินงานทำให้สิทธิประโยชน์ ทางภาษีที่ได้รับแตกต่างกัน

อ้างอิง : พรฎ. 588 HYPERLINK “<http://www.ratchakitcha.soc.go.th/DATA/PDF/2558/A/061/4.PDF>”

: พรฎ. 589 HYPERLINK “<http://www.ratchakitcha.soc.go.th/DATA/PDF/2558/A/061/7.PDF>”

: พรฎ. 590 HYPERLINK “<http://www.ratchakitcha.soc.go.th/DATA/PDF/2558/A/061/10.PDF>”

: กฎกระทรวง 307 HYPERLINK “<http://www.ratchakitcha.soc.go.th/DATA/PDF/2558/A/061/17.PDF>”



# การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล และภาระภาษี



เมื่อเอ่ยถึงมูลนิธิสลากกินแบ่งรัฐบาลแล้ว จะไม่เล่าเรื่องการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลก็อาจจะรู้สึกเหมือนอ่านหนังสือไม่จบ ดังนั้น วารสารสรรพากร จึงนำเสนอสาระความรู้ด้านภาษีที่เกี่ยวข้องจากบทความเรื่อง “สิทธิประโยชน์ของมูลนิธิสลากกินแบ่งรัฐบาล” มาเล่าให้ฟังกันต่อถึงภาระภาษีของผู้มีเงินได้จากการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลและผู้ที่โชคได้ได้รับเงินรางวัลจากสลากกินแบ่งรัฐบาล

## 1. สลากกินแบ่งรัฐบาลที่ออกจำหน่ายตามปกติ

กรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้รับยกเว้นเงินได้จากการจำหน่าย หรือส่วนลดจากการจำหน่ายสลากกินแบ่งของรัฐบาล ตามข้อ 2 (2) แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509) และเงินรางวัลสลากกินแบ่งของรัฐบาล ตามมาตรา 42 (11) แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีภาษีเงินได้นิติบุคคล มีหน้าที่ต้องนำรายได้ที่ได้รับจากการขายหรือส่วนลดจากการซื้อสลาก มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร โดยนิติบุคคลต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในสองเดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี และภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ทั้งนี้ ตามมาตรา 67 ทวิ และมาตรา 68 แห่งประมวลรัษฎากร (กฎกระทรวง ฉบับที่ 126 ยกเว้นเงินได้ตามมาตรา 42 ใช้สำหรับเงินได้บุคคลธรรมดาเท่านั้น)

กรณีภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการขายสลากกินแบ่งของรัฐบาลตามมาตรา 3 (2) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 239) พ.ศ. 2534 ซึ่งออกตามความในมาตรา 81 (1)(น) แห่งประมวลรัษฎากร

## 2. สลากการกุศลงดพิเศษ

ที่คณะรัฐมนตรีมีมติว่าเป็นโครงการที่เป็นประโยชน์ต่อประชาชน เพื่อการสาธารณประโยชน์ ซึ่งลักษณะการออกสลากประเภทนี้จะต้องมีหน่วยงานเสนอจัดทำโครงการโดยกำหนดหลักการ เป้าหมาย วัตถุประสงค์ และวิธีการ นำเสนอคณะรัฐมนตรี เมื่อคณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบในโครงการจึงให้สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลเป็นผู้ดำเนินการออกสลากเพื่อนำรายได้ไปใช้เพื่อการสาธารณประโยชน์

กรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลกฎหมายให้ยกเว้นเงินได้สำหรับการขาย หรือส่วนลดจากการซื้อสลาก ตามมาตรา 5 จุดทศ (2) แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 10) พ.ศ. 2500 และเงินรางวัลสลากซึ่งยอมให้ผู้จ่ายเงินได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1.0 ของรางวัล โดยไม่ขอรับเงินภาษีที่ถูกหักไว้คืน หรือไม่ขอเครดิตภาษีที่ถูกหักไว้คืนไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

กรณีภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการขายสลาก ทั้งนี้ ไม่ว่าเงินได้หรือการขายนั้นจะได้รับหรือได้กระทำก่อนหรือหลังวันที่พระราชกฤษฎีกานี้ใช้บังคับ

สรุปสั้น ๆ ง่าย ๆ คือ พ่อค้าแม่ขายที่มีรายได้จากการขายสลากกินแบ่งรัฐบาลและสลากการกุศลตามแฉงลอยทั่วไปนั้น ไม่ต้องนำเงินได้จากการขายสลากฯ มาคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีมูลค่าเพิ่ม ส่วนท่านที่โชคดีถูกรางวัลจากสลากกินแบ่งรัฐบาลก็ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่ต้องชำระค่าอากรแสตมป์ร้อยละ 50 ส่วนสลากพิเศษ เช่น พวกสลากการกุศลฯ ก็เสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ร้อยละ 1 และไม่ต้องนำเงินรางวัลมาคำนวณเพื่อเสียภาษีอีก

### เรียบเรียงข้อมูลจาก

1. facebook : สุเทพ พงษ์พิทักษ์
  2. ชื่อหรือกรมสรรพากร เลขที่หนังสือ : กค 0706/1807 วันที่ : 3 มีนาคม 2549
- เรื่อง : ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีเงินได้จากการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล

# การหักค่าเสื่อมราคา ในทางบัญชีภาษีอากร (ตอนที่ 1)

## 1

ควรแยกประเภททรัพย์สินที่จะนำมาหักค่าเสื่อมราคาได้ และประเภทที่หักค่าเสื่อมราคาไม่ได้ ออกจากกัน เพื่อประโยชน์ในการนำไปถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิ

- ▶ 1.1 **ทรัพย์สินที่สามารถหักค่าเสื่อมราคาได้** หมายถึง ทรัพย์สินถาวรทั่วไปที่โดยสภาพของทรัพย์สินอาจเสื่อมราคาได้ ไม่ว่าจะทรัพย์สินนั้นจะมีรูปร่างหรือมีตัวตนหรือไม่ก็ตาม เช่น อาคาร ทั้งอาคารถาวร และอาคารชั่วคราว ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไปได้ ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า อาทิเช่น เงินกินเปล่า เงินช่วยค่าก่อสร้างค่าแห่งอาคาร หรือโรงเรียนที่ได้โอนเป็นกรรมสิทธิ์ของเจ้าของที่ดินเมื่อสร้างเสร็จ ซึ่งตอบแทนสิทธิการเช่าอันมีระยะเวลา ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร กู๊ดวิลล์ เครื่องหมายการค้า สิทธิบัตร สิทธิประกอบกิจการ ตามใบอนุญาต ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น และทรัพย์สินอย่างอื่น เช่น รถยนต์ เครื่องจักร เครื่องมือ เครื่องใช้สำนักงาน เครื่องตกแต่งสำนักงาน เป็นต้น
- ▶ 1.2 **ทรัพย์สินที่ไม่สามารถหักค่าเสื่อมราคาได้** หมายถึง ทรัพย์สินถาวรที่โดยสภาพของทรัพย์สินไม่อาจเสื่อมราคาได้ อาทิเช่น ที่ดิน เพชร พลอย อัญมณี แร่ธาตุ รวมทั้งทรัพย์สินถาวรที่ยังไม่พร้อมจะใช้งาน เช่น อาคารระหว่างก่อสร้าง เครื่องจักรระหว่างติดตั้ง เป็นต้น

## 2

ควรแยกประเภททรัพย์สินที่สามารถหักค่าเสื่อมราคาได้ในอัตราที่แตกต่างกันออกจากกัน ได้แก่ อาคารและอุปกรณ์เครื่องใช้ต่างๆ ในอาคารเช่น อุปกรณ์ไฟฟ้า ประปา โทรศัพท์ เครื่องปรับอากาศ (กฎหมายกำหนดให้หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 20 ของมูลค่าต้นทุน) ตัวอาคาร (หักค่าเสื่อมราคาในอัตราต่ำเพียงไม่เกินร้อยละ 5 ของมูลค่าต้นทุน)

## 3

เลือกใช้วิธีการทางบัญชี เพื่อการหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาได้สอดคล้องกับสภาพการใช้ทรัพย์สิน และอำนวยความสะดวกสูงสุด บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอาจเลือกใช้วิธีการทางบัญชีในการหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามวิธีใดก็ได้ แต่เมื่อเลือกใช้วิธีการ และอัตราที่จะหักวิธีใดแล้ว ต้องใช้วิธีการและอัตรานั้นตลอดไป จะเปลี่ยนแปลงได้ก็ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย และในกรณีที่ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงได้ ก็ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัตินั้น สำหรับทรัพย์สินประเภทและชนิดเดียวกันที่กิจการได้มาใหม่ จะเลือกวิธีการ และอัตราให้แตกต่างไปจากที่เคยใช้อยู่เดิมก็สามารถทำได้ โดยไม่ต้องยื่นคำขอต่ออธิบดีกรมสรรพากรแต่อย่างใด (แต่ควรเปิดเผยไว้ในงบการเงิน)

ในฉบับถัดไป...วารสารสรรพากรจะเจาะลึกถึงแนวปฏิบัติในการหักค่าเสื่อมราคาตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราการหัก ค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 และสาระความรู้อื่นๆ เรื่องการหักค่าเสื่อมราคาในอีกหลายประเด็น นำมาให้ได้ติดตามกันในตอนต่อไป

ค่าเสื่อมราคา คือ ค่าใช้จ่ายที่ทางบัญชีคำนวณขึ้นจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่ซื้อมาใช้ในกิจการ และนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวด ซึ่งการนำค่าเสื่อมราคามาหักเป็นค่าใช้จ่ายในทางบัญชีภาษีอากร มีวิธีปฏิบัติที่ไม่ตรงกับการหักค่าใช้จ่ายในทางบัญชีมาตรฐานทั่วไป จึงมักทำให้เกิดความผิดพลาดหรือความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการคำนวณค่าใช้จ่ายเพื่อคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี วารสารสรรพากรจึงได้รวบรวมแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการหักค่าเสื่อมราคาในทางบัญชีภาษีอากรมาซักซ้อมความเข้าใจอีกครั้งหนึ่ง เพื่อป้องกันและขจัดปัญหาทางภาษีอากร ดังนี้

# ห้างหุ้นส่วนสามัญ กับภาษี

## เมื่อเข้าสู่ AEC

ขยับเข้าใกล้การเข้าสู่ประชาคมอาเซียนเข้าใกล้ทุกขณะ ผู้ประกอบการและนักลงทุนหลายท่านคงกำลังรอคอยและตั้งความหวังไว้ว่าปีแห่งอาเซียนนี้ จะเป็นจุดเริ่มต้นที่ทำให้การลงทุนค้าขายทั้งภายนอกและภายในประเทศกลับมารุ่งเรือง เพื่อฟุ้งอีกครั้ง หลายท่านเตรียมโครงการ และหาแหล่งเงินลงทุนไว้แล้ว แต่บางท่านยังคงรอดูสถานการณ์ที่จะเกิดขึ้นจริงก่อน กล่าวโดยสรุปได้ว่าประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน หรือที่เรียกว่า AEC นี้จะส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจ สังคม วัฒนธรรม และภาวะจิตใจของนักลงทุนไทยเป็นอย่างยิ่ง

ดังที่กล่าวมาการเข้าสู่ AEC นั้นจะทำให้ประเทศไทยต้องเปิดประตูรับการค้าการลงทุนจากภายนอกประเทศมากขึ้น รัฐบาลในปัจจุบันจึงต้องจัดเตรียมเครื่องมือที่จะใช้ในการควบคุมดูแล เพื่อไม่ให้ประตูที่เปิดกว้างขึ้นนี้สร้างภาระและปัญหาให้กับนักลงทุนไทย จนทำให้โอกาสกลับกลายเป็นวิกฤตในอนาคต ซึ่งเครื่องมือหนึ่งที่สามารถนำมาใช้ดูแลและควบคุมการลงทุนได้เป็นอย่างดี นั่นคือ “ภาษีอากร”

จากการติดตามข่าวสารที่ผ่านมา จะเห็นได้ว่ารัฐบาลได้ดำเนินการเพิ่มเติมปรับปรุงกฎหมายภาษีอากร โดยเพิ่มเติมสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรให้กับบุคคลและนิติบุคคล อาทิ การลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นต้น อีกทั้งยังมีการปรับปรุงแก้ไขกฎหมายภาษีอากรที่มีช่องโหว่หรือในภาษากฎหมายเรียกว่า “ช่องว่างทางกฎหมาย” ให้กระชับ และปิดกั้นการใช้ช่องว่างดังกล่าวมาเป็นข้ออ้างหรือบิดเบือนความถูกต้องชอบธรรม อันเป็นจุดเริ่มต้นของการเอาเปรียบและความไม่เป็นธรรมทางเศรษฐกิจ และสังคมในปัจจุบัน ดังนั้น เมื่อมีการเพิ่มเติมปรับปรุงกฎหมายภาษีอากร จึงทำให้เกิดผลกระทบต่อประชาชนโดยทั่วไป คำถามต่าง ๆ มากมายจึงเกิดขึ้นเป็นประเด็นทางสังคม ซึ่งในบทความฉบับนี้ผู้เขียนจะได้นำประเด็นที่มีผลกระทบต่อการค้าการลงทุนของผู้ประกอบการขนาดเล็ก อันได้แก่ การแก้ไขปรับปรุงกฎหมายภาษีอากรสำหรับห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 39) พ.ศ.2557 มาอธิบายถึงความหมายและภาระทางภาษีอากร เพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจและสามารถนำไปปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายต่อไป

ด้วยมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล เป็นหน่วยภาษีประเภทหนึ่ง จัดอยู่ในหน่วยภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยให้นิยามคำว่า “ห้างหุ้นส่วนสามัญ” และ “คณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล” ไว้ดังนี้

**1** “ห้างหุ้นส่วนสามัญ” ซึ่งหมายถึง บุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปตกลงเข้ากันเพื่อกระทำการร่วมกันด้วยประสงค์จะแบ่งปันกำไรอันจะพึงได้จากกิจการที่ทำนั้น ตามมาตรา 1012 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ตัวอย่างเช่น

- นาย ก. และนาย ข. เปิดบัญชีธนาคารร่วมกัน เปิดบัญชีซื้อขายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์ร่วมกัน หรือมีกรรมสิทธิ์ร่วมกันในที่ดิน

- นาย ก. และนาย ข. เข้าร่วมกันนำเงินมาลงทุนทำธุรกิจหรือกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยแสวงหาผลกำไรร่วมกัน เป็นต้น

**2** “คณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล” ซึ่งหมายถึง บุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปตกลงกระทำการร่วมกัน แต่มิใช่ห้างหุ้นส่วนสามัญ ตัวอย่างเช่น นาย ก. และนาย ข. ร่วมกันจัดตั้งคณะหรือชมรม จัดหาทุนเพื่อการสาธารณประโยชน์ เป็นต้น

เนื่องจากพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 39) พ.ศ.2557 นี้ มีผลบังคับใช้ในวันที่ 1 มกราคม 2558 ฉะนั้นความสมบูรณ์ของการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคลของผู้ประกอบการที่มีมาก่อนกฎหมายฉบับนี้ อาทิ การเปิดบัญชีธนาคาร บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ร่วมกัน หรือการถือครองกรรมสิทธิ์ในที่ดินร่วมกัน จะได้รับผ่อนผันให้สามารถไปดำเนินการเปลี่ยนชื่อหน่วยภาษีให้ถูกต้องได้ และเมื่อได้ดำเนินการเปลี่ยนชื่อหน่วยภาษีเป็น “ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล” แล้ว ห้างฯ และผู้เป็นหุ้นส่วน จะมีภาระทางภาษีอากรที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ดังนี้

### “ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล”

**1.** ต้องจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายรับรายจ่ายของห้างฯ ตามตัวอย่างแบบรายงานแสดงรายรับรายจ่าย ของห้างฯ ดังนี้

#### ตัวอย่างเอกสาร

**2.** นำเงินได้ที่เกิดขึ้นจากกิจการไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ในนามของ “ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล” (ห้างฯ)

**3.** ในกรณีห้างฯ มีเงินได้จาก

- ดอกเบี้ย เงินปันผล ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วนหรือ

- การโอนหุ้น หุ้นกู้ พันธบัตรหรือ





- ตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก เฉพาะในส่วนที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุนหรือ
- จากการขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรืออสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือ หากำไร

ซึ่งได้ถูกหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่าย ตามอัตราที่กฎหมายกำหนดแล้ว มีสิทธิเลือกเสียภาษี (Final Tax) โดยไม่ต้องนำเงินได้ที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายไว้แล้ว มารวมคำนวณเสียภาษีก็ได้

### “ผู้เป็นหุ้นส่วน”

เมื่อผู้เป็นหุ้นส่วน ได้รับแบ่งส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ จากห้างฯ แล้ว

เงินส่วนแบ่งของกำไรดังกล่าวนั้น จะถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร (เงินได้จากการประกอบธุรกิจ) ผู้เป็นหุ้นส่วนจะต้องนำเงินส่วนแบ่งของกำไรดังกล่าว มารวมกับเงินได้ประเภทอื่นๆ ของตน เพื่อนำมาใช้เป็นฐานในการคำนวณเสียภาษีเงินได้ของตนอีกด้วย

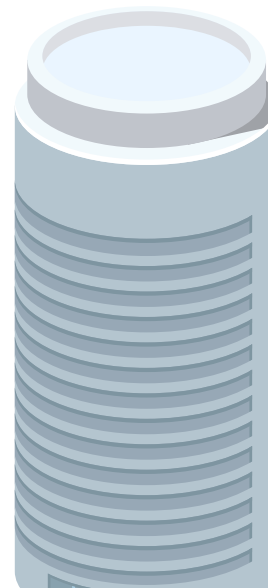
จากความหมายและภาระทางภาษีอากรของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ตามกฎหมายใหม่ข้างต้น จะเห็นได้ว่าในปีภาษี พ.ศ. 2558 ห้างฯ และผู้เป็นหุ้นส่วนของห้างฯ จะต้องดำเนินการ ให้เป็นไปตามที่กฎหมายฉบับนี้กำหนดไว้ ดังนั้น เพื่อให้ง่ายแก่ความเข้าใจของผู้อ่าน ผู้เขียนจะขอยกตัวอย่าง เป็น ตีตกมา มาใช้อธิบายวิธีการคำนวณภาษีอากร และวิธีการจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายรับรายจ่ายของห้างฯ มาแสดงให้ผู้อ่านได้นำไปใช้เปรียบเทียบ และสามารถนำไปใช้ในการประกอบธุรกิจได้ ดังนี้

**ตัวอย่าง** นายแพทย์อนวัชและนายแพทย์ปิติชัย ตกลงเข้าร่วมกันประกอบกิจการโดยลงทุนคนละ กิ่งหนึ่งจัดตั้ง “ห้างหุ้นส่วนสามัญอนวัชและปิติชัย” เปิดคลินิกรักษาผู้ป่วย มีเงินได้จากการประกอบกิจการรักษา ผู้ป่วยในปี พ.ศ. 2557 และปี พ.ศ. 2558 เป็นจำนวนเงิน 1,000,000 บาท มีค่าใช้จ่ายตามจริงในการรักษาผู้ป่วย จำนวน 300,000 บาท ประกอบกับนายแพทย์อนวัช มีเงินได้จากการเป็นแพทย์ประจำโรงพยาบาลแห่งหนึ่ง ได้รับเงินเดือนๆ ละ 100,000.- บาท ส่วนนายแพทย์ปิติชัย มีเพียงเงินได้จากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นจำนวนเงิน 100,000.- บาท ซึ่งถูกหักภาษี ณ ที่ จ่ายไว้เป็นจำนวนเงิน 15,000.- บาท จากข้อเท็จจริงดังกล่าวมีวิธีการ ในการคำนวณภาษีอากร ดังนี้

## 1. ใน ปี พ.ศ. 2557

### 1.1 “ห้างหุ้นส่วนสามัญอนวัช และปิติชัย” มีภาระภาษีอากร ดังนี้

รายได้	จากกิจการรักษาผู้ป่วยในคลินิก	1,000,000
หัก	ค่าใช้จ่ายของคลินิก 300,000 บาท แต่	
	ใช้สิทธิเลือกหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ (ร้อยละ 60)	600,000
คงเหลือ	เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	400,000
หัก	ค่าลดหย่อนห้างหุ้นส่วนสามัญ	60,000



คงเหลือ	เงินได้สุทธิ	340,000
ภาษีที่คำนวณได้ (คำนวณอัตราก้าวหน้า)		11,500

### สรุป รายการรายได้และรายจ่ายตามจริงของห้างฯ ดังนี้

รายได้	จากกิจการรักษาผู้ป่วยในคลินิก	1,000,000
หัก	ค่าใช้จ่ายของคลินิก 300,000 บาท	300,000
คงเหลือ		700,000
หัก	ค่าภาษีเงินได้ประจำปีภาษี 2558	11,500
รวม	รายได้หลังหักค่าใช้จ่าย	688,500

## 1.2 นายแพทย์อนวัช

รายได้	เงินเดือนจากการเป็นแพทย์ประจำโรงพยาบาล (100,000x12)	1,200,000
หัก	ค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา	60,000
คงเหลือ	เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	1,140,000
หัก	ค่าลดหย่อน	30,000
คงเหลือ	เงินได้สุทธิ	1,110,000

ภาษีที่คำนวณได้ (คำนวณอัตราก้าวหน้า)		142,500
--------------------------------------	--	---------

นายแพทย์อนวัช จะมีภาษีที่ต้องชำระเป็นจำนวนเงิน 142,500

## 1.3 นายแพทย์ปิติชัย (เลือกที่จะนำเงินได้จากดอกเบี้ยดังกล่าวไปคำนวณเพื่อขอคืนเงินภาษีอากร)

รายได้	ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	100,000
หัก	ค่าใช้จ่าย	0
หัก	ค่าลดหย่อน	30,000
คงเหลือ	เงินได้สุทธิ	70,000

ภาษีที่คำนวณได้ (ต่ำกว่า 150,000 บาท ได้รับยกเว้น)		0
--	--	---

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่หักไว้เกิน 15,000

นายแพทย์ปิติชัย จะได้รับเงินคืนภาษีอากร ที่ชำระไว้เกินเป็นจำนวนเงิน 15,000



เนื่องจากเงินส่วนแบ่งของกำไรที่นายแพทย์ทั้งสองได้รับจากห้างฯ ดังกล่าว ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำไปรวมกับเงินได้ประเภทอื่น ๆ ในการคำนวณเพื่อยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ตามมาตรา 42 (14) แห่งประมวลรัษฎากร) จึงสรุปได้ว่าในปี พ.ศ. 2557 “ห้างหุ้นส่วนสามัญอนวิษ และปิติชัย” นายแพทย์อนวิษ นายแพทย์ปิติชัย มีภาษีอากรที่ต้องเสียทั้งสิ้น 154,000 บาท จำแนกได้ ดังนี้

“ห้างหุ้นส่วนสามัญอนวิษ และปิติชัย” มีภาษีเงินได้ที่ต้องเสีย	11,500 บาท
“นายแพทย์อนวิษ” มีภาษีเงินได้ที่ต้องเสีย	142,500 บาท
“นายแพทย์ปิติชัย” ไม่มีภาษีที่ต้องเสีย	

## 2. ในปี พ.ศ. 2558

### 2.1 “ห้างหุ้นส่วนสามัญอนวิษ และปิติชัย” มีภาระภาษีอากร ดังนี้

รายได้	จากกิจการรักษาผู้ป่วยในคลินิก	1,000,000
หัก	ค่าใช้จ่ายของคลินิก 300,000 บาท แต่ใช้สิทธิเลือกค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ (ร้อยละ 60)	600,000
คงเหลือ	เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	400,000
หัก	ค่าลดหย่อนห้างหุ้นส่วนสามัญ	60,000
คงเหลือ	เงินได้สุทธิ	340,000
ภาษีที่คำนวณได้ (คำนวณอัตราก้าวหน้า)		11,500

### สรุป รายการรายได้และรายจ่ายตามจริงของห้างฯ ดังนี้

รายได้	จากกิจการรักษาผู้ป่วยในคลินิก	1,000,000
หัก	ค่าใช้จ่ายของคลินิก 300,000 บาท	300,000
คงเหลือ		700,000
หัก	ค่าภาษีเงินได้ประจำปีภาษี 2558	11,500
รวม	รายได้หลังหักค่าใช้จ่าย	688,500

### จัดทำรายงานแสดงรายรับรายจ่าย

(ตามตัวอย่างแบบรายงานแสดงรายรับรายจ่ายข้างต้น)

ลำดับ	รายการ	บาท	หมายเหตุ
1	ยกเงินคงเหลือยกมาจากปีก่อน	-	
2	ยอดรวมรายได้ระหว่างปี	1,000,000	
3	ยอดรวมรายจ่ายระหว่างปี	300,000	
4	ส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งของเงินได้ที่จ่ายให้กับผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคล	688,500	
5	ยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไป	11,500	

### 2.2 นายแพทย์อนวิษ

รายได้	เงินเดือนจากการเป็นแพทย์ประจำโรงพยาบาล (100,000x12)	1,200,000
หัก	ค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา	60,000
คงเหลือ	เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	1,140,000
รายได้	เงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับการจัดสรร (688,500/2 = 344,250)	344,250
หัก	ค่าใช้จ่าย	0
คงเหลือ	เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	344,250
รวมเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย (1,140,000+344,250)		1,484,250
หัก	ค่าลดหย่อน	30,000
คงเหลือ	เงินได้สุทธิ	1,454,250
ภาษีที่คำนวณได้ (คำนวณอัตราก้าวหน้า)		228,563
นายแพทย์อนวิษ จะมีภาษีที่ต้องชำระเป็นจำนวนเงิน		228,563



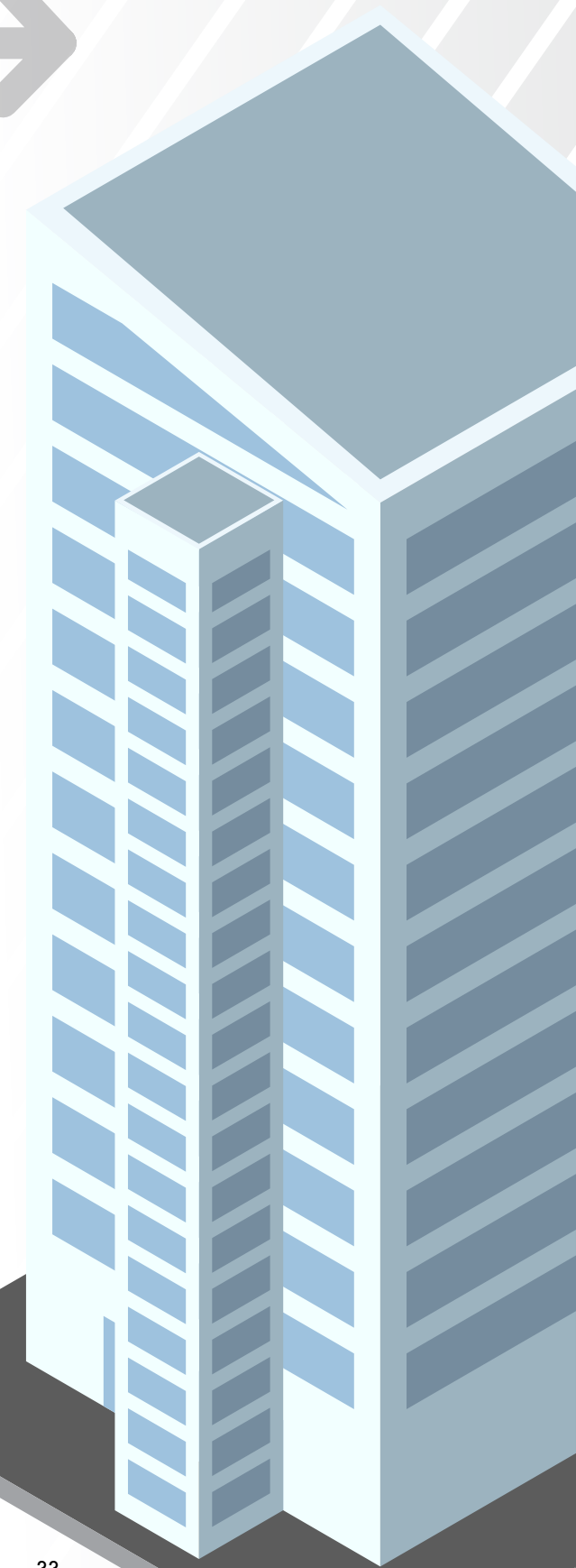
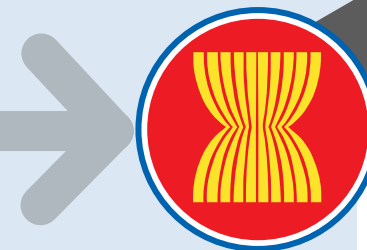
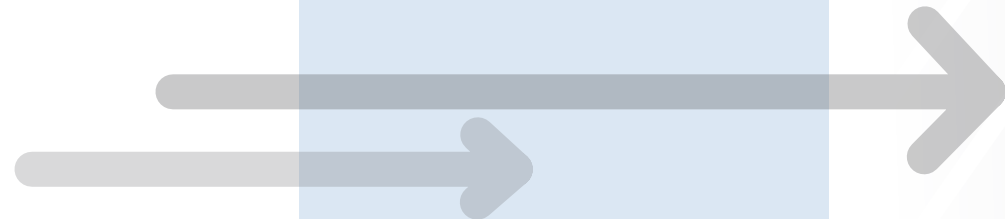
2.3 นายแพทย์ปิติชัย

รายได้	ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	100,000
หัก	ค่าใช้จ่าย	0
รายได้	เงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับการจัดสรร	344,250
หัก	ค่าใช้จ่าย	0
รวมเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย (100,000+344,250)		444,250
หัก	ค่าลดหย่อน	30,000
คงเหลือ	เงินได้สุทธิ	414,250
ภาษีที่คำนวณได้ (คำนวณอัตราก้าวหน้า)		18,925
หัก	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	15,000
นายแพทย์ปิติชัย จะมีภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม		
เป็นจำนวนเงิน (18,925-15,000)		3,925

สรุปได้ว่าในปี พ.ศ. 2558 ซึ่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 39) พ.ศ.2557 ให้อยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับส่วนแบ่งของกำไรจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 249) เรื่อง กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล จัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ฉบับลงวันที่ 17 ธันวาคม 2557 มีผลบังคับใช้ จะทำให้ “ห้างหุ้นส่วนสามัญอนวิษ และปิติชัย” นายแพทย์อนวิษ นายแพทย์ปิติชัย มีภาษีอากรที่ต้องชำระรวมทั้งสิ้น 258,988 บาท จำแนกได้ ดังนี้

“ห้างหุ้นส่วนสามัญอนวิษ และปิติชัย” มีภาษีเงินได้ที่ต้องเสีย	11,500 บาท
“นายแพทย์อนวิษ” มีภาษีเงินได้ที่ต้องเสีย	228,563 บาท
“นายแพทย์ปิติชัย” มีภาษีเงินได้ที่ต้องเสีย	18,925 บาท

จากตัวอย่างที่กล่าวมา จะเห็นได้ว่าพระราชบัญญัติฯ และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรทั้ง 2 ฉบับนี้ จะทำให้ห้างฯ และผู้เป็นหุ้นส่วนมีภาระทางภาษีเพิ่มขึ้นทั้งในรูปแบบวิธีการดำเนินกิจการของห้างฯ และภาระภาษีที่เพิ่มขึ้น (258,988 - 154,000 = 104,988) ฉะนั้น เพื่อให้ท่านผู้อ่านสามารถวางแผนภาษี และดำเนินการทางภาษีอากรได้อย่างถูกต้องสมบูรณ์ ผู้เขียนจะได้นำเสนอวิธีการวางแผนภาษีสำหรับห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล และผู้เป็นหุ้นส่วนต่อไป



รู้คดีไว้ก่อน  
ก่อนที่จะกลายเป็นคดี

## ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น เป็นหลักทรัพย์มีราคาหรือค่า ถือว่าเป็นเงินได้พึงประเมิน

การรู้กฎหมายนับว่าเป็นเรื่องยาก  
แม้หากเป็นเรื่องเกี่ยวกับเงินได้ที่จะนำมา  
คำนวณภาษีก็ยากที่จะพิจารณาเช่นกัน  
หากผิดพลาดไปแล้วอาจเสียเวลาและ  
เสียหายมากกว่าที่คิด ควรที่จะรู้คดีไว้ก่อน  
ก่อนที่จะเกิดขึ้นกับตัวเรา

### “ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น”

กรณีเกิดจากบริษัทแจกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นให้กับพนักงานของบริษัท แม้ว่า  
ในใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นเป็นเพียงข้อตกลงให้สิทธิแก่ผู้ได้รับจัดสรรในการซื้อหุ้น  
ของบริษัท ไม่ได้ให้สิทธิในทันทีที่ได้รับ แต่มีรายละเอียดเงื่อนไขเกี่ยวกับ ราคาเสนอขาย ราคา  
การใช้สิทธิ มีระยะเวลาการใช้สิทธิ และไม่มีข้อจำกัดการโอน **ย่อมทำให้แสดงให้เห็นได้ว่า**  
มีสถานะเป็นหลักฐานแสดงสิทธิในการจะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท โดยไม่คำนึงว่าหุ้นสามัญนั้น  
จะมีราคาสูงกว่านี้หรือไม่ ซึ่งเป็นทางที่จะทำให้**ผู้ถือ**ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นนี้ **ได้รับ**  
**ประโยชน์** และใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นนี้ยังมีสถานะเป็น **“หลักทรัพย์”** ตามพระราช  
บัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 เป็นสิ่งที่บุคคลนำมาซื้อขายกันได้โดยตรง  
**ย่อมเห็นได้ว่าอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามประมวล**  
**รัษฎากร** (ที่ให้หมายความรวมถึงตลอดถึงทรัพย์สินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับ ซึ่งอาจคิด  
คำนวณได้เป็นเงิน)

ส่วนกรณีที่จะคิดเป็นเงินได้จำนวนเท่าใดเป็นอีกปัญหาหนึ่งต่างหาก  
ไม่ใช่คิดว่าคิดไม่ได้ แต่เป็นเรื่องที่คิดไม่ง่าย การจะคิดคำนวณเป็นเงินได้เท่าใดนั้น  
ต้องปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร มาตรา 9 ทวิ ให้ถือราคาหรือค่าอันพึงมี  
ในวันที่ได้รับทรัพย์สินหรือประโยชน์นั้น ซึ่งปัญหาก็คือ ราคาจะเป็นราคาใดนั้น  
เป็นปัญหาข้อเท็จจริงที่จะต้องพิสูจน์ให้ได้

(เทียบเคียงคำวินิจฉัยคำพิพากษาศาลฎีกาที่ 12847/2557)



# เงินภาษีที่เราจ่าย.. รัฐเอาไปทำอะไร?

จะว่าเป็นภาคต่อจากบทความ “การยื่นแบบแสดงรายการภาษี.. ได้อะไรมากกว่าที่คิด” ก็ได้ เนื่องจากเป็นที่ทราบกันแล้วว่า “ภาษี” ที่ผู้มีเงินได้จ่ายให้แก่รัฐ จะถูกนำไปเป็นงบประมาณของประเทศ ในการจัดสรรให้หน่วยงานต่าง ๆ นำไปพัฒนาประเทศ และสังคม ในรูปของสาธารณูปโภค เช่น ถนนหนทาง ไฟฟ้า ประปา โทรศัพท การชลประทาน สวัสดิการด้านพลาณามัย เช่น โรงพยาบาล ความมั่นคง ทั้งภายในและภายนอก เช่น ตำรวจ ทหาร และบริการของรัฐในรูปแบบต่าง ๆ เช่น การศึกษา การส่งเสริมให้ประกอบสัมมาอาชีพอย่างเสรี เป็นต้น และจะดีไหมถ้า ท่าน สามารถเป็นผู้จัดสรรงบประมาณของประเทศเองได้ ? แล้วจะออกมาหน้าตาเป็นอย่างไร วารสารสรรพยากร วนำ Infographic ซึ่งอยู่ในรูปแบบ Interactive มาให้ท่านได้ทดลองเป็นผู้บริหารงบประมาณของประเทศกัน เมื่อเลื่อนเมาส์ไปที่สถานที่สำคัญ ๆ เช่น โรงเรียนก็จะปรากฏข้อมูลแสดงงบประมาณและการใช้จ่าย นอกจากนี้ จะสนุกแล้ว ยังได้รับสาระความรู้อีกด้วย



<http://thaipublica.org/interactive/national-budget/>

ขอบคุณข้อมูลจาก ThaiPublica : [www.thaipublica.org](http://www.thaipublica.org)

# คิดก่อนแชร์ เพื่อตัวคุณเอง

ช่วงที่ผ่านมานี้มีหลายเหตุการณ์เกิดขึ้นในโลกสังคมออนไลน์ ไม่ว่าจะเป็นเหตุการณ์ของนักแสดงสาวกับคู่กรณี ซึ่งเป็นเอเจนซี่เรียลลิตี้ กรณีปล่อยภาพของเธอในชุดว่ายน้ำลงในสังคมออนไลน์ และล่าสุดกับเรื่องนักแสดงสาวอภิญญา บัตรงานแสดงคอนเสิร์ตวงดนตรีจากต่างประเทศ จำนวนหลายใบที่มีที่นั่งติดกัน จนทำให้เกิดกระแสวิพากษ์วิจารณ์จากแฟนคลับวงดนตรีว่าเธอได้รับอภิสิทธิ์เกินไปหรือไม่ เนื่องจากมีการตั้งประเด็นว่าการจองบัตรนั้น 1 คน สามารถจองได้เพียงแค่ 6 ใบเท่านั้น ซึ่งทั้ง 2 เรื่องที่กล่าวมาอาจจะบอกได้ว่าเป็นโทษของการแชร์ข้อมูลโดยที่ไม่ได้ไตร่ตรองว่าจะเกิดผลเสียในภายหลังได้ จึงทำให้เกิดปัญหาที่ยากต่อการแก้ไขตามมา

ผมจึงอยากจะเชิญชวนให้คุณผู้อ่านที่ใช้สังคมออนไลน์ตั้งสติและคิดถึงผลที่จะเกิดขึ้นตามมาก่อนที่ได้แชร์สิ่งต่างๆ ออกไปอยากให้เกิดรอบ ๆ ด้านว่าจะเกิดผลเสียอะไรต่อเราหรือไม่ เพราะบางทีสิ่งที่ท่านได้แชร์ออกไปอาจจะผิดกฎหมาย ดังเช่นกรณีของนักแสดงสาวกับเอเจนซี่เรียลลิตี้ ซึ่งต่างฝ่ายต่างก็ไปแจ้งความดำเนินคดีกันและกัน โดยทางนักแสดงสาวแจ้งความในข้อหาละเมิดสิทธิส่วนบุคคล ส่วนทางด้านเอเจนซี่เรียลลิตี้แจ้งความกลับในข้อหาหมิ่นประมาท และทั้ง 2 ข้อหาที่ต่างฝ่ายต่างแจ้งความกันนั้น จะมีความผิดตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ.2550 รวมอีกด้วย ซึ่งก็คงต้องติดตามกันต่อไปว่าคดีจะจบลงเช่นไร อย่างไรก็ตามแล้วแต่เรื่องนี้ก็ทำให้ฝ่ายนักแสดงสาวโดนสังคม



วิพากษ์วิจารณ์ในทางลบเป็นอย่างมาก เนื่องจากใช้ถ้อยคำไม่สุภาพและไม่ได้ไตร่ตรองก่อนที่จะแสดงข้อความออกไป เพราะล่าสุดลูกน้องของสามีของเธอออกมายอมรับว่าเป็นคนถ่ายภาพนี้เอง และได้มีการส่งภาพต่อให้ทางเอเจนซี่เรียลลิตี้ ซึ่งในขณะที่เขียนบทความนี้อาจจะยังไม่มีข้อสรุปว่าใครเป็นคนที่แชร์ภาพออกสู่สังคมออนไลน์ ส่วนในเรื่องของการใช้วิพากษ์วิจารณ์ผ่านโลกสังคมออนไลน์ อาจจะไม่ได้นิยามหรือพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ.2550 ใด ๆ แต่ในด้านของภาพลักษณ์ก็คงทำให้สังคมเกิดการมองเธอในแง่ลบซึ่งมีผลเสียต่องานและตัวของเธอเองอย่างแน่นอน

อย่างนี้แล้วก็คงจะพูดได้ว่าสังคมออนไลน์เปรียบเสมือนดาบสองคมก็ว่าได้ เพราะมันสามารถทำให้คนในสังคมมองเห็นคนที่กำลังตกทุกข์ได้ยาก รอคอยความช่วยเหลือ อย่างเช่นกรณีของเด็กนักเรียนที่บ้านอยู่ในสลัมแต่สามารถช่วยงานพ่อแม่หาเงินส่งตัวเองเรียนด้วยการขายขนม ซึ่งเมื่อเหตุการณ์นี้แชร์ออกไปทำให้จากที่น้องต้องยืมขายขนมทุกวัน กลายเป็นยืมขายเพียงแค่ 2-3 ชั่วโมงก็หมด เพราะคนที่รู้ข่าวจากสังคมออนไลน์ ต่างพากันมาช่วยอุดหนุนและยังช่วยเหลือให้ทุนการศึกษาอีกด้วย ส่วนโทษของมันนั้นก็ดังกรณีนักแสดงหญิงทั้ง 2 ท่านที่กล่าวมาแล้วข้างต้นนั่นเอง เห็นไหมครับว่าทุกวันนี้อินเทอร์เน็ตและสังคมออนไลน์ มีผลต่อผู้คนในสังคมมากมายจริงๆ ดังนั้นโปรดตั้งสติให้ดีกว่านี้ก่อนที่จะกดปุ่มแชร์นะครับ





# ร้าน OMU

## ข้าวห่อไข่สไตล์ญี่ปุ่น

Sunny Day+ เดือนกันยายน เราขอพาท่านผู้อ่านมาชิมเมนูอร่อย ๆ กันที่เดอะคริสตัล เอสบี ราชพฤกษ์ จังหวัดนนทบุรี ซึ่งเป็นไลฟ์สไตล์ช้อปปิ้งมอลล์ที่รวมร้านอาหารมากมายไว้ด้วยกัน โดยจะขอเลือกแนะนำร้านอาหารที่เหมาะสมกับทุกคนในครอบครัว เมนูแนะนำของร้านนี้ได้เลือกเอาความอร่อยของเมนูข้าวห่อไข่มาเป็นเอกลักษณ์ของร้าน ซึ่งเขาได้ตั้งชื่อร้านว่า โอมุ(Omu Japanese omurice & cafe) และมีคอนเซ็ปต์ประจำร้านว่า “มากินข้าวห่อไข่ของที่ร้านเหมือนไปกินที่ญี่ปุ่น” ที่สำคัญอีกอย่างหนึ่งคือ ทางร้านจะนำเข้าวัตถุดิบอย่างเครื่องปรุง เครื่องเทศมาจากญี่ปุ่นโดยเฉพาะ และทำซอสทุกอย่างที่ใช้การปรุงเมนูข้าวห่อไข่ด้วยตัวเอง ทำให้สามารถสร้างสรรค์เมนูข้าวห่อไข่ได้หลากหลายกว่า 40 เมนูเลยทีเดียวครับ

มาเริ่มเมนูแรกกันเลยกับข้าวห่อไข่หน้าแซลมอนย่างข้าวโพดและผักโขมราดครีมซอส ไข่นุ่ม ๆ ที่ห่อข้าวมาอย่างสวยงาม ข้าวดำใน ผัดซอสมะเขือเทศชาติอมเปรี้ยวนิด ๆ แต่กลมกล่อม เข้ากันกับครีมซอสรสชาตินุ่ม ๆ ผสมเครื่องเทศที่ราดมาทานคู่กับแซลมอนย่าง ที่ย่างมา กำลังพอดี เนื้อนุ่ม ไร้กังกรวนใจ ผักโขมและข้าวโพดที่ต้มมาสุกพอดี เคี้ยวง่าย เวลาทานแนะนำทานคู่กันทั้งไข่ ข้าว และเครื่องเคียง มาต่อจานที่สองกันเลยกับข้าวห่อไข่หน้าหมูทอดราดซอสแกงกะหรี่ ข้าวห่อไข่ราดด้วยแกงกะหรี่ร้อน ๆ ที่ภายในไข่เป็นข้าวผัดเนยหอม มัน อร่อย เข้ากันดีกับแกงกะหรี่ที่เข้มข้น ออกรสเค็มและเผ็ดกำลังดี และสิ่งที่ขาดไม่ได้คือ หมูชุบเกล็ดขนมปังทอดชิ้นโต ที่ทอดมากกรอบนอกนุ่มใน โดยเฉพาะเวลารับประทาน ควรรับประทานทั้งข้าวห่อไข่ หมูทอด และซอสแกงกะหรี่พร้อม ๆ กันในคำเดียว รับรองว่าจะเข้าถึงรสชาติของความอร่อยจนฟินอย่าบอกใครแน่นอนครับ

ปัจจุบันร้านโอมุมีสาขาทั้งหมด 4 สาขา ได้แก่ ที่โครงการพาร์คเลน ถนนเอกมัย ที่ห้างสรรพสินค้าเซ็นทรัลเวิลด์ ชั้น 6 ที่โครงการ Haha Plaza ถนนศรีนครินทร์ ชั้น 1 และสาขาที่เราพูดถึงกันก็คือ เดอะคริสตัล เอสบี ราชพฤกษ์ ชั้น 2 ครับ สาขานี้ตั้งอยู่ริมถนนราชพฤกษ์ ถ้ามาทางถนนนครอินทร์ ถึงวงเวียนแล้วเลี้ยวขวาเข้าถนนราชพฤกษ์ ตรงมาเรื่อยๆ แล้วเบี่ยงซ้ายกลับรถได้สะพานคลองมหาสวัสดิ์ ตรงมาเรื่อยๆ เดอะคริสตัล เอสบีจะอยู่ทางซ้ายมือครับ สำหรับเวลาเปิดปิด วันจันทร์ถึงศุกร์เปิดเวลา 11.00 น. - 22.00 น. ส่วนเสาร์อาทิตย์เปิดเวลา 10.00 น. - 22.00 น. เบอร์โทรติดต่อสอบถาม 0-2102-5621 ครับ



