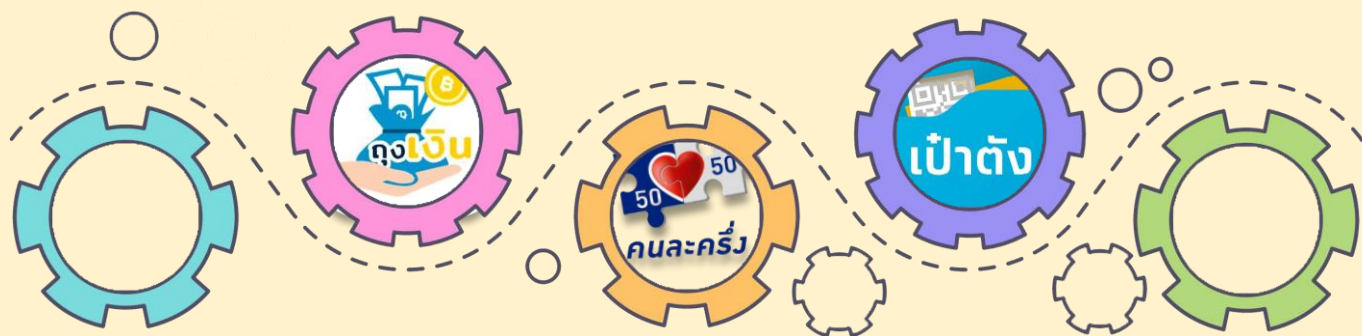




# คู่มือภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

สำหรับผู้ประกอบการ SME ที่เข้าร่วมโครงการคนละครึ่ง





# คนละครั้งอย่างไร ไม่กังวลใจเรื่องภาษี

## ร้านค้าที่เข้าร่วมโครงการคนละครั้งเฟส 3



1.

ร้านอาหาร/เครื่องดื่ม/ร้านขายสินค้าทั่วไป **ที่ไม่ใช่นิติบุคคล**  
คุณสมบัติ

- ▶ ไม่ได้จดทะเบียนในรูปแบบนิติบุคคล ยกเว้น ร้านค้าของกองทุนหมู่บ้านหรือกองทุนชุมชนเมือง หรือร้านค้าของวิสาหกิจชุมชน
- ▶ ไม่เป็นร้านสะดวกซื้อที่เป็นธุรกิจเฟรนไชส์



2.

ร้านค้าongฟ้าราคาประหยัดพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น (ร้านธงฟ้า)  
คุณสมบัติ

- ▶ ได้รับอนุมัติให้เข้าร่วมโครงการและขึ้นทะเบียน ร้านธงฟ้า จากกรมการค้าภายในแล้ว



3.

บริการ

- ▶ บริการนวด สปา ทำผมทำเล็บ บริการรถโดยสารสาธารณะ ที่ไม่เป็นนิติบุคคล
- ▶ บริการขนส่งสาธารณะประกอบกิจการที่**ไม่ใช่นิติบุคคล** ได้แก่ แท็กซี่ รถตุ๊กโดยสารประจำทาง รถยนต์สามล้อสาธารณะ รถสองแถวรับจ้าง และรถจักรยานยนต์สาธารณะ ซึ่งมีใบอนุญาตถูกต้องตามกฎหมาย
- ▶ บริการขนส่งมวลชนสาธารณะในนาม**นิติบุคคล** ได้แก่ รถไฟฟ้าเขตเมือง (MRT BTS) รถโดยสารประจำทางสาธารณะ รถไฟ และเรือโดยสารสาธารณะ

## การรับเงินของผู้ประกอบการ (ร้านค้า) คนละครั้งเฟส 3

รับเงินจากการขายสินค้า อาหาร เครื่องดื่มและบริการ

**ส่วนที่ 1** เงินส่วนที่ลูกค้าชำระผ่าน  
แอปพลิเคชัน “ถุงเงิน”

**ส่วนที่ 2** เงินสนับสนุนจากภาครัฐ (สิทธิคนละครั้ง)  
หลังจากประชาชนใช้สิทธิคนละครั้ง

กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก



# การยื่นแบบฯ ของผู้ประกอบการ (ร้านค้า) เข้าร่วมโครงการคนละครึ่ง



## ส่วนที่ 1

เงินส่วนที่ลูกค้าชำระผ่าน  
แอปพลิเคชัน “ถุงเงิน”



## ส่วนที่ 2

เงินสนับสนุนจากภาครัฐ  
(สิทธิคนละครึ่ง)



## รายได้อื่น ๆ

เช่น เงินเดือน ค่านายหน้า ค่าลิขสิทธิ์  
ดอกเบี้ย/เงินปันผล ค่าเช่า วิชาชีพอิสระ  
การรับเหมา หรือ  
เงินสดที่รับจากการขายสินค้าและบริการ



### ภาษีครึ่งปี

นำรายได้จาก  
- ค่าเช่า  
- วิชาชีพอิสระ  
- การรับเหมา หรือ  
- การประกอบธุรกิจ  
ตั้งแต่เดือน ม.ค. – มิ.ย. ของปีภาษี

[เงินได้ตาม ม.40(5) – (8) แห่งประมวลรัษฎากร]

### ภาษีสิ้นปี

นำรายได้จาก  
- เงินเดือน  
- ค่านายหน้า  
- ค่าลิขสิทธิ์  
- ดอกเบี้ย/เงินปันผล  
- ค่าเช่า  
- วิชาชีพอิสระ  
- การรับเหมา หรือ  
- การประกอบธุรกิจ  
ตั้งแต่เดือน ม.ค. – ธ.ค. ของปีภาษี

[เงินได้ตาม ม.40(1) – (8) แห่งประมวลรัษฎากร]

### ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ▶ ผู้ประกอบการ (ร้านค้า) ที่ไม่ได้เป็น  
ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
หากมีรายได้เกิน 1.8 ล้านบาท/ปีภาษี หรือ  
วันที่มีรายได้ถึง 1.8 ล้านบาท มีหน้าที่  
ยื่นคำขอจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการ  
จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01)  
ก่อนวันเริ่มประกอบกิจการ  
หรือภายใน 30 วัน นับแต่วันที่  
รายได้เกิน 1.8 ล้านบาท/ปี
- ▶ ผู้ประกอบการ (ร้านค้า) ที่เป็น  
ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
อยู่ก่อนแล้ว ให้นำยอดขายในแต่ละเดือนภาษี  
มายื่นรายการตามแบบ ภ.พ.30



### เวลายื่นแบบ ภ.จ.ด.94

- ▶ ตั้งแต่เดือน ก.ค. – ก.ย.  
ของปีภาษีที่มีเงินได้
- ▶ ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต  
(www.rd.go.th)  
ภายในวันที่ 8 ต.ค. ของทุกปี



### เวลายื่นแบบ ภ.จ.ด.90

- ▶ ตั้งแต่เดือน ม.ค. – มิ.ค.  
ของปีภาษีถัดไป
- ▶ ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต  
(www.rd.go.th)  
ภายในวันที่ 8 เม.ย. ของปีถัดไป



### เวลายื่นแบบ ภ.พ.30 พร้อมชำระภาษี (ถ้ามี)

- ▶ เป็นรายเดือนภาษีทุกเดือน  
ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
- ▶ ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต  
(www.rd.go.th)  
ภายในวันที่ 23 ของเดือนถัดไป

# ตัวอย่าง

## รายได้ทุกช่องทาง



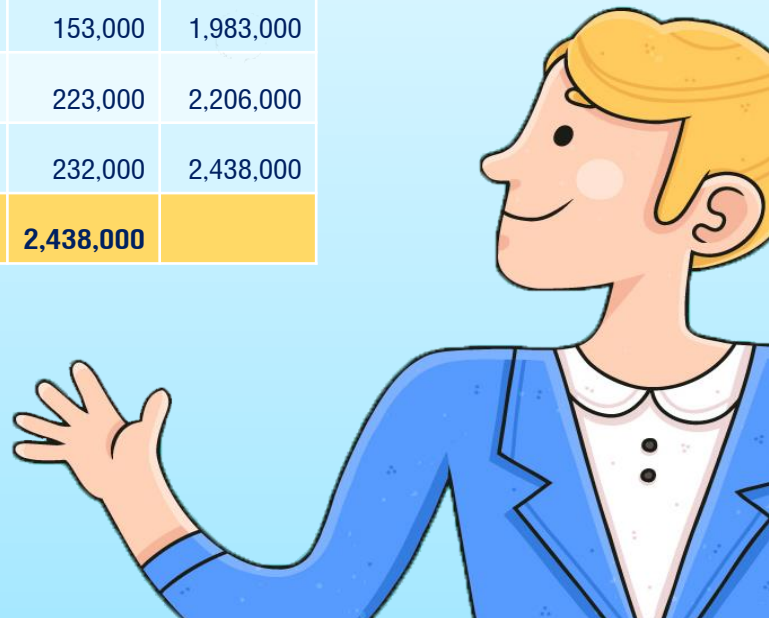
นางสาวอารี สกานภาพโส มีรายได้จากการขายเสื้อผ้าสำเร็จรูป  
รับเงินสด 209,000 บาท รับเงินโอน 288,000 บาท  
และรับเงินจากโครงการคนละครึ่ง 1,941,000 บาท รวมเป็นเงิน 2,438,000 บาท

### รายได้ทุกช่องทาง

เดือน	รับเงินสด	รับเงินโอน	รับเงินจากโครงการคนละครึ่ง	รวม	รวมสะสม
ม.ค.	11,000	25,000	120,000	156,000	156,000
ก.พ.	14,000	27,000	150,000	191,000	347,000
มี.ค.	18,000	32,000	165,000	215,000	562,000
เม.ย.	25,000	30,000	220,000	275,000	837,000
พ.ค.	15,000	18,000	185,000	218,000	1,055,000
มิ.ย.	13,000	22,000	170,000	205,000	1,260,000
ก.ค.	20,000	28,000	150,000	198,000	1,458,000
ส.ค.	15,000	16,000	120,000	151,000	1,609,000
ก.ย.	17,000	24,000	180,000	221,000	1,830,000
ต.ค.	19,000	23,000	111,000	153,000	1,983,000
พ.ย.	22,000	21,000	180,000	223,000	2,206,000
ธ.ค.	20,000	22,000	190,000	232,000	2,438,000
รวม	209,000	288,000	1,941,000	2,438,000	

รายได้ ม.ค. – มิ.ย.

1,830,000-1,800,000 = 30,000 บาท



## ตัวอย่าง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ก.จ.ด. 94) ทักค่าใช้จ่ายแบบเหมา

นำรายได้จากการขายเสื้อผ้าสำเร็จรูปตั้งแต่เดือนมกราคม – เดือนมิถุนายน ของปีภาษี  
จำนวน 1,260,000 บาท มาคำนวณภาษี

รายได้จากการขายเสื้อผ้าสำเร็จรูป		1,260,000 บาท
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายแบบเหมา 60%	756,000	
<u>หัก</u> ค่าลดหย่อนตัวเอง	<u>30,000</u>	<u>786,000 บาท</u>
เงินได้สุทธิ		<u>474,000 บาท</u>
ภาษีที่คำนวณจากเงินได้สุทธิ		24,900 บาท (1)
ภาษีที่คำนวณจากเงินได้พึงประเมิน (ผู้มีเงินได้ตั้งแต่ 120,000 บาท ขึ้นไป นำยอดรวมเงินได้ทุกประเภทคูณด้วย 0.005)		6,300 บาท (2)
<b>ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ</b> (จำนวนที่มากกว่าระหว่าง (1) กับ (2) เว้นแต่กรณี (2) จำนวนแล้วไม่เกิน 5,000 บาท ให้ชำระตาม (1))		<b>24,900 บาท</b>

## ตัวอย่าง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ก.จ.ด. 90) ทักค่าใช้จ่ายแบบเหมา

นำรายได้จากการขายเสื้อผ้าสำเร็จรูปตั้งแต่เดือนมกราคม – เดือนธันวาคม ของปีภาษี  
จำนวน 2,438,000 บาท มาคำนวณภาษี

รายได้จากการขายเสื้อผ้าสำเร็จรูป		2,438,000 บาท
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายแบบเหมา 60%	1,462,800	
<u>หัก</u> ค่าลดหย่อนตัวเอง	<u>60,000</u>	<u>1,522,800 บาท</u>
เงินได้สุทธิ		<u>915,200 บาท</u>
ภาษีที่คำนวณจากเงินได้สุทธิ		98,040 บาท (1)
ภาษีที่คำนวณจากเงินได้พึงประเมิน (ตั้งแต่ 120,000 บาท ขึ้นไป คือ ร้อยละ 0.5 ของรวมยอดเงินได้ก่อนหักค่าใช้จ่าย) ไม่รวมเงินได้ตามมาตรา 40(1) = $2,438,000 * 0.005 =$		12,190 บาท (2)
<b>ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ</b> (จำนวนที่มากกว่าระหว่าง (1) กับ (2) เว้นแต่กรณี (2) จำนวนแล้วไม่เกิน 5,000 บาท ให้ชำระตาม (1))		98,040 บาท
<u>หัก</u> ภาษีเงินได้ชำระไว้ตามแบบ ก.จ.ด.94		<u>24,900 บาท</u>
<b>ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม</b>		<b>73,140 บาท</b>

### อัตราภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา



เงินได้สุทธิ	อัตรากาซี
1 – 150,000	ได้รับการยกเว้น
150,001 – 300,000	5%
300,001 – 500,000	10%
500,001 – 750,000	15%
750,001 – 1,000,000	20%
1,000,001 – 2,000,000	25%
2,000,001 – 5,000,000	30%
5,000,001 ขึ้นไป	35%

## ตัวอย่าง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ก.จ.ด. 94) หักค่าใช้จ่ายตามจริง

นำรายได้จากการขายเสื้อผ้าสำเร็จรูปตั้งแต่เดือนมกราคม – เดือนมิถุนายน ของปีภาษี  
จำนวน 1,260,000 บาท มาคำนวณภาษี

รายได้จากการขายเสื้อผ้าสำเร็จรูป		1,260,000 บาท
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายแบบเหมา 60%	856,000	
<u>หัก</u> ค่าลดหย่อนตัวเอง	<u>30,000</u>	<u>886,000 บาท</u>
เงินได้สุทธิ		<u>374,000 บาท</u>
ภาษีที่คำนวณจากเงินได้สุทธิ		14,900 บาท (1)
ภาษีที่คำนวณจากเงินได้พึงประเมิน (ผู้มีเงินได้ตั้งแต่ 120,000 บาท ขึ้นไป นำยอดรวมเงินได้ทุกประเภทคูณด้วย 0.005)		6,300 บาท (2)
<b>ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ</b> (จำนวนที่มากกว่าระหว่าง (1) กับ (2) เว้นแต่กรณี (2) จำนวนแล้วไม่เกิน 5,000 บาท ให้ชำระตาม (1))		<b>14,900 บาท</b>

## ตัวอย่าง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ก.จ.ด. 90) หักค่าใช้จ่ายตามจริง

นำรายได้จากการขายเสื้อผ้าสำเร็จรูปตั้งแต่เดือนมกราคม – เดือนธันวาคม ของปีภาษี  
จำนวน 2,438,000 บาท มาคำนวณภาษี

รายได้จากการขายเสื้อผ้าสำเร็จรูป		2,438,000 บาท
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายแบบเหมา 60%	1,762,800	
<u>หัก</u> ค่าลดหย่อนตัวเอง	<u>60,000</u>	<u>1,822,800 บาท</u>
เงินได้สุทธิ		<u>615,200 บาท</u>
ภาษีที่คำนวณจากเงินได้สุทธิ		44,780 บาท (1)
ภาษีที่คำนวณจากเงินได้พึงประเมิน (ตั้งแต่ 120,000 บาท ขึ้นไป คือ ร้อยละ 0.5 ของรวมยอดเงินได้ก่อนหักค่าใช้จ่าย) ไม่รวมเงินได้ตามมาตรา 40(1) = $2,438,000 * 0.005 =$		12,190 บาท (2)
<b>ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ</b> (จำนวนที่มากกว่าระหว่าง (1) กับ (2) เว้นแต่กรณี (2) จำนวนแล้วไม่เกิน 5,000 บาท ให้ชำระตาม (1))		<b>44,780 บาท</b>
<u>หัก</u> ภาษีเงินได้ชำระไว้ตามแบบ ก.จ.ด.94		<u>14,900 บาท</u>
<b>ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม</b>		<b>29,880 บาท</b>

### อัตราภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา



เงินได้สุทธิ	อัตรากาษี
1 – 150,000	ได้รับการยกเว้น
150,001 – 300,000	5%
300,001 – 500,000	10%
500,001 – 750,000	15%
750,001 – 1,000,000	20%
1,000,001 – 2,000,000	25%
2,000,001 – 5,000,000	30%
5,000,001 ขึ้นไป	35%

การหักค่าใช้จ่ายจริงต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงและเกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการ  
ผู้เสียภาษีต้องมีเอกสารประกอบการลงค่าใช้จ่ายตามจริง

# เอกสารประกอบการลงค่าใช้จ่ายตามจริง



### ใบเสร็จรับเงิน

การไฟฟ้านครหลวง  
10 ซ. รังสิต อ. คลองหลวง จ. ปทุมธานี 10130  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0994000165200

ใบเสร็จรับเงินค่าไฟฟ้า/ใบกำกับภาษี

เลขที่ XXXXXXXXXXXXX  
อ. ไทน้อย สาขา XXXX  
3 มกราคม 2560

ได้รับเงินจาก นางสาวราย คำชาย  
ที่อยู่ 22/222 ต. รามฎริณิม อ. ไทน้อย จ. นครปฐม 11150  
ชำระค่าไฟฟ้า บัญชีแสดงสัญญาเลขที่ รหัสเครื่องวัดรา

วันลงกรวดหนี้	หน่วย	เลขที่	ค่าไฟฟ้า	VAT 7%	รวมเงิน(บาท)	วันที่ชำระ
xx/xx/25..	xxxx	xxxxxxxxxxxx	1,200	84	1,284	02/01/2560

รวมเงิน 1,200 บาท  
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 84 บาท  
รวมเงินทั้งสิ้น 1,284 บาท  
(เมื่อ ต้นขอ รังสิตเขตสิบบาทถ้วน)

### ใบกำกับภาษี

ใบกำกับภาษี เล่มที่ 123 เลขที่ 019

ร้าน ขายส่ง จำกัด (สำนักงานใหญ่)  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 010000000001  
16/151 ต. รามฎริณิม อ. ไทน้อย จ. นครปฐม 11150  
โทร. 0 2579 4356 0 2579 4444

วันที่ 3 มกราคม 2560

ชื่อผู้ซื้อ นางสาวราย คำชาย  
22/222 ต. รามฎริณิม อ. ไทน้อย จ. นครปฐม 11150

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	ของไปรษณีย์พลาสติก	2 กระสอบ	950	1,900.00

ราคารวมทั้งสิ้น 1,900.00

จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (ตัวอักษร) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% 133.00  
(สองพันสามสิบสามบาทถ้วน) จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 2,033.00

ลงชื่อ นางสาวราย คำชาย ผู้รับสินค้า ลงชื่อ นางสาวราย คำชาย ผู้ขาย

### บิลเงินสด

เล่มที่ 052 เลขที่ 266

บิลเงินสด  
ร้าน รวมเมล็ดพันธุ์  
2/559 ต. รามฎริณิม อ. ไทน้อย จ. นครปฐม 11150 โทร. 0 2597 1234  
จำหน่ายเมล็ดพันธุ์ราคาส่งทุกชนิด  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 36502xxxxxx

ได้รับเงินจาก นางสาวราย คำชาย วันที่ 4 มกราคม 2560  
22/222 ต. รามฎริณิม อ. ไทน้อย จ. นครปฐม 11150

จำนวน	รายการ	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน		หมายเหตุ
			บาท	สตางค์	
2 กล้อง	กล้องไปรษณีย์	115	230	-	
2 กล้อง	พลาสติกกันกระแทก	120	240	-	
2 กล้อง	กระดาษห่อพืช	105	210	-	

(หกร้อยแปดสิบบาทถ้วน) รวมเงิน 680 -

ลงชื่อ นางสาวราย คำชาย ผู้รับเงิน ลงชื่อ นางสาวราย คำชาย ผู้ขายเงิน

### ใบสำคัญรับเงิน

ใบสำคัญรับเงิน  
ที่ 22/222 ต. รามฎริณิม อ. ไทน้อย จ. นครปฐม  
วันที่ ๕ เดือน มกราคม พ.ศ. 2560

ข้าพเจ้า นายศักดิ์ พันทอง  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 36502xxxxxx อยู่บ้านเลขที่ 35/22  
ถนน... แขวงตำบล... รามฎริณิม... เขตอำเภอ ไทน้อย  
จังหวัด นครปฐม 11150  
ได้รับเงินจาก นางสาวราย คำชาย... ตั้งรายการต่อไปนี้

รายการ	จำนวนเงิน	
	บาท	สตางค์
ค่าแรงงาน	900	-
รวมเป็นเงิน	900	-

จำนวนเงิน(อักษร) เก้าร้อยบาทถ้วน

ลงชื่อ นายศักดิ์ พันทอง ผู้รับเงิน  
ลงชื่อ นางสาวราย คำชาย ผู้ขายเงิน

พิมพ์ด้วยคอมพิวเตอร์/พิมพ์จากโรงพิมพ์ หรือ เขียนด้วยลายมือ

### สำเนาบัตร ปชช.

สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน

ข้อมูลประจำตัวประชาชน Thai National ID Card Data  
เลขประจำตัวประชาชน Identification Number 3 6502 XXXXX XX

ชื่อและชื่อสกุล นาย ศักดิ์ พันทอง  
Name Name  
Surname SURNAME  
ชื่อต้นชื่อสกุล นาย ศักดิ์ พันทอง  
Date of Birth 1 Jan. 1982  
สถานะ สถานะ  
ชาย Single

ที่อยู่ 35/22 ต. รามฎริณิม อ. ไทน้อย จ. นครปฐม  
14 Dec 2015 Date of Issue  
31 Dec 2024 Date of Expiry

สำเนาถูกต้อง  
ผู้ถ่ายภาพ ชันเชวม  
(นายศักดิ์ พันทอง)

สำเนาถูกต้อง

\*รายจ่ายทางภาษีต้องเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจการ

# ตัวอย่าง

## การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)



เดือนกันยายน 2564 นางสาวอารี ซื้อเสื้อผ้าสำเร็จรูปเป็นเงิน 16,000 บาท และมีรายได้จากการขายเสื้อผ้าสำเร็จรูปรวมเป็นเงิน 1,830,000 บาท มีรายได้เกิน 1,800,000 บาท เป็นเงิน 30,000 บาท นางสาวอารี มีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01) ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่มีรายได้เกิน 1.8 ล้านบาท/ปี

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ

ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

รายได้จากการขายเสื้อผ้าสำเร็จรูป = 1,830,000 - 1,800,000

ภาษีขายเดือน ก.ย. 2564 = 30,000 × 7%

= 2,100

ภาษีซื้อเดือน ก.ย. 2564 = 16,000 × 7%

= 1,120

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ = 2,100 - 1,120

= 980

ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ  
นางสาวอารีต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ของเดือนกันยายน 2564  
เป็นเงิน **980 บาท**

หากภาษีขาย > ภาษีซื้อ = ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ

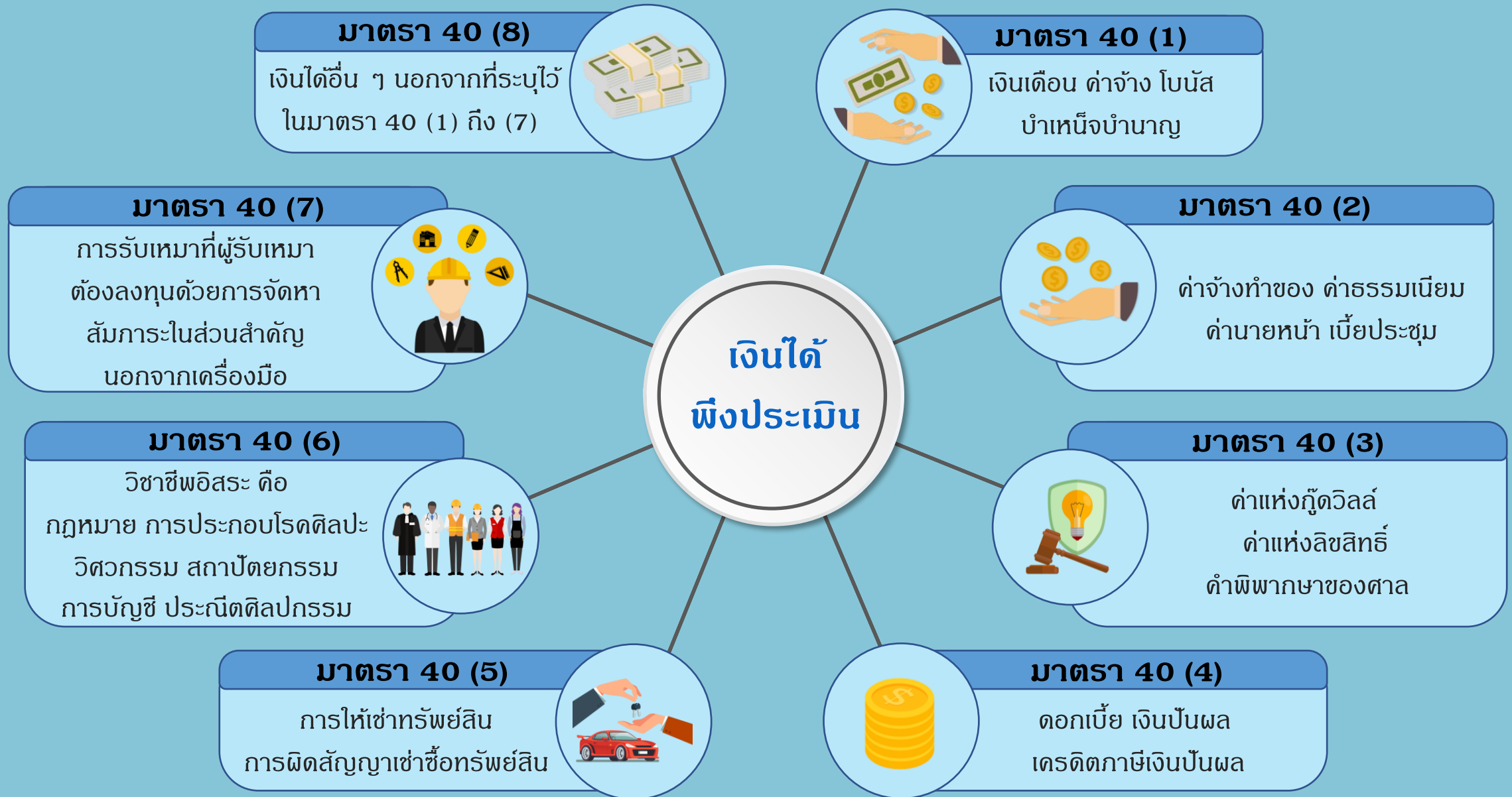
หากภาษีขาย < ภาษีซื้อ = ภาษีที่มีสิทธิขอคืนส่วนต่างเป็นเงินสดหรือขอเครดิตภาษีในเดือนถัดไป



# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax : PIT)



# เงินได้พึงประเมิน...ที่ต้องนำมาคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา



# แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

1

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี  
สำหรับผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) และ (8)  
แห่งประมวลรัษฎากร

**ปีภาษี 2562** แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี 2562 สำหรับผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) แห่งประมวลรัษฎากร **ภ.ง.ด.94**

**ผู้มีเงินได้** เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร **คู่สมรส** เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

วันเดือนปีเกิด / / กรณีผู้เสียภาษี ๕๕ ปีขึ้นไปให้กรอกในเลขตัวท้าย ๕ ตัว วันเดือนปีเกิด / / กรณีผู้เสียภาษี ๕๕ ปีขึ้นไปให้กรอกในเลขตัวท้าย ๕ ตัว

ชื่อ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว ยศ กองบรรด ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคล หรือวิสาหกิจชุมชน) ชื่อ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือยศ)

ชื่อสกุล ชื่อสกุล

ชื่อสถานประกอบการ  ข้อมูลการมีเงินได้และสถานะการอื่นแบบฯ ของคู่สมรส

ที่อยู่อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน  (1) มีเงินได้มาตรา 40 (5) - (8)  ยื่นแบบ ภ.ง.ด.94 รวมคำนวณภาษีกับผู้มีเงินได้\*  แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.94

เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย แยก  (2) มีเงินได้เฉพาะมาตรา 40 (1) - (4)  (3) ไม่มีเงินได้

ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด \* กรณีรวมคำนวณภาษีให้กรอกรายละเอียดแบบ ภ.ง.ด.94 กรณีผู้สมรสเป็นคนต่างตัวและไม่มีเงินได้ไปตรวจ เลขที่หนังสือเดินทาง สัญชาติ ประเทศ

รหัสไปรษณีย์  ยื่นปกติ  ยื่นเพิ่มเติม

ชื่อเว็บไซต์ (ให้ระบุชื่อเว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรม) สถานภาพของผู้มีเงินได้

มีเงินได้ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) และ (8)  
แห่งประมวลรัษฎากร **เกิน 60,000 บาท**  
ตั้งแต่ มกราคม ถึงมิถุนายนของปีภาษีที่มีเงินได้

ยื่นแบบ ภ.ง.ด.94 ตั้งแต่กรกฎาคม ถึงกันยายนของปีภาษีที่มีเงินได้  
และภาษีที่ชำระนำไปหักออกจากภาษีที่ต้องชำระตามแบบ ภ.ง.ด.90 ได้

2

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา  
สำหรับผู้มีเงินได้กรณีทั่วไป

**ปีภาษี 2562** แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับผู้มีเงินได้กรณีทั่วไป **ภ.ง.ด.90**

**ผู้มีเงินได้** เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร **คู่สมรส** เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

วันเดือนปีเกิด / / กรณีผู้เสียภาษี ๕๕ ปีขึ้นไปให้กรอกในเลขตัวท้าย ๕ ตัว วันเดือนปีเกิด / / กรณีผู้เสียภาษี ๕๕ ปีขึ้นไปให้กรอกในเลขตัวท้าย ๕ ตัว

ชื่อ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว ยศ กองบรรด ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคล หรือวิสาหกิจชุมชน) ชื่อ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือยศ)

ชื่อสกุล ชื่อสกุล

ชื่อสถานประกอบการ  สถานภาพการสมรส  สถานการอื่นแบบฯ

ที่อยู่อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน  สมรสและอยู่ร่วมกัน ตลอดปีภาษี  รวมคำนวณภาษี\*  แยกยื่นแบบ

เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย แยก  สมรสระหว่างปีภาษี  หย่าระหว่างปีภาษี  มีเงินได้มาตรา 40 (1) - (8)  แยกยื่นแบบเฉพาะมาตรา 40 (1)\*  คายระหว่างปีภาษี  รวมคำนวณภาษี\*  มีเงินได้มาตรา 40 (2) - (8)  แยกยื่นแบบ

ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด \* กรณีรวมคำนวณภาษีให้กรอกรายละเอียดแบบ ภ.ง.ด.90 กรณีผู้สมรสเป็นคนต่างตัวและไม่มีเงินได้ไปตรวจ เลขที่หนังสือเดินทาง สัญชาติ ประเทศ

รหัสไปรษณีย์  ยื่นปกติ  ยื่นเพิ่มเติม

ชื่อเว็บไซต์ (ให้ระบุชื่อเว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรม) สถานภาพของผู้มีเงินได้

มีเงินได้ตามมาตรา 40 (1) - (8)  
แห่งประมวลรัษฎากร **เกิน 60,000 บาท**  
ตั้งแต่ มกราคม ถึงธันวาคมของปีภาษีที่มีเงินได้

ยื่นแบบ ภ.ง.ด.90 ตั้งแต่กรกฎาคม ถึงมีนาคมของปีภาษีถัดไป

# การหักค่าใช้จ่าย



เงินได้พึงประเมิน  
ตามมาตรา 40 (1) และ (2)

หักค่าใช้จ่ายได้ ร้อยละ 50 ของเงินได้  
แต่รวมกันต้องไม่เกิน 100,000 บาท



เงินได้พึงประเมิน  
ตามมาตรา 40 (3)

เงินได้ค่าแห่งกวีตวิลส์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น  
เลือกหักค่าใช้จ่ายตามวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้  
**วิธีที่ 1** หักค่าใช้จ่ายจริงตามความจำเป็นและสมควร  
**วิธีที่ 2** หักค่าใช้จ่าย ร้อยละ 50 แต่ไม่เกิน 100,000 บาท



เงินได้พึงประเมิน  
ตามมาตรา 40 (4)

ไม่ให้หักค่าใช้จ่าย



เงินได้พึงประเมิน  
ตามมาตรา 40 (5)

การให้เช่าทรัพย์สิน เลือกหักค่าใช้จ่ายตามวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้

**วิธีที่ 1** หักค่าใช้จ่ายจริงตามความจำเป็นและสมควร

**วิธีที่ 2** หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาในอัตรา ดังนี้

- |  |           |
|--|-----------|
| (ก) บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นหรือแพ | ร้อยละ 30 |
| (ข) ที่ดินที่ใช้ในการเกษตรกรรม                 | ร้อยละ 20 |
| (ค) ที่ดินที่มีได้ใช้ในการเกษตรกรรม            | ร้อยละ 15 |
| (ง) ยานพาหนะ                                   | ร้อยละ 30 |
| (จ) ทรัพย์สินอย่างอื่น                         | ร้อยละ 10 |

# การหักค่าใช้จ่าย



เงินได้พึงประเมิน  
ตามมาตรา 40 (6)

เลือกหักค่าใช้จ่ายตามวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้

**วิธีที่ 1** หักค่าใช้จ่ายจริงตามความเป็นและสมควร

**วิธีที่ 2** หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาในอัตรา ดังนี้

(1) การประกอบโรคศิลปะ

ร้อยละ 60

(2) วิชาชีพอิสระอื่นนอกจากการประกอบโรคศิลปะ

ร้อยละ 30



เงินได้พึงประเมิน  
ตามมาตรา 40 (7)

เลือกหักค่าใช้จ่ายตามวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้

**วิธีที่ 1** หักค่าใช้จ่ายจริงตามความเป็นและสมควร

**วิธีที่ 2** หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาในอัตรา ร้อยละ 60



เงินได้พึงประเมิน  
ตามมาตรา 40 (8)

เลือกหักค่าใช้จ่ายตามวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้

**วิธีที่ 1** หักค่าใช้จ่ายจริงตามความเป็นและสมควร

**วิธีที่ 2** หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาในอัตราตาม ตารางอัตรการหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาสำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8)

(เฉพาะกิจการ 43 ประเภทที่ระบุในตาราง)

## ตารางอัตราการหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาสำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8)

ประเภทเงินได้พึงประเมิน	ร้อยละ	ประเภทเงินได้พึงประเมิน	ร้อยละ
(1) การแสดงของนักแสดงละคร ภาพยนตร์ วิทยุหรือโทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ หรือนักแสดงเพื่อความบันเทิงใด ๆ (ก) สำหรับเงินได้ส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท (ข) สำหรับเงินได้ส่วนที่เกิน 300,000 บาท การหักค่าใช้จ่ายตาม (ก) และ (ข) รวมกันต้องไม่เกิน 600,000 บาท	60 40	(10) การตัด ตัด แต่งผม หรือตกแต่งร่างกาย	60
(2) การขายที่ดินเงินผ่อนหรือการให้เช่าซื้อที่ดิน	60	(11) การทำสบู่ แชมพู หรือเครื่องสำอาง	60
(3) การเก็บค่าตั้งหรือค่าเกมจากการพนัน การแข่งขันหรือการเล่นต่าง ๆ	60	(12) การทำวรรณกรรม	60
(4) การถ่าย ล้างอัด หรือขยายรูป ภาพยนตร์ รวมทั้งการขายส่วนประกอบ	60	(13) การค้าเครื่องเงิน ทอง นาก เพชร พลอย หรืออัญมณีอื่น ๆ รวมทั้งการขายส่วนประกอบ	60
(5) การทำกิจการดานเรือ อุ้มเรือ หรือซ่อมเรือที่มีใช้ซ่อมเครื่องจักร เครื่องกล	60	(14) การทำกิจการสถานพยาบาลตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาลเฉพาะ ที่มีเตียงรับผู้ป่วยไว้ค้างคืน รวมทั้งการรักษาพยาบาลและการจำหน่ายยา	60
(6) การทำรองเท้า และเครื่องหนังแท้หรือหนังเทียม รวมทั้งการขายส่วนประกอบ	60	(15) การไม่หรือย่อยหิน	60
(7) การตัด เย็บ ถัก ปักเสื้อผ้า หรือสิ่งอื่น ๆ รวมทั้งการขายส่วนประกอบ	60	(16) การทำป่าไม้ สวนยาง หรือไม้ยืนต้น	60
(8) การทำ ตกแต่งหรือซ่อมแซมเครื่องเรือน รวมทั้งการขายส่วนประกอบ	60	(17) การขนส่งหรือรับจ้างด้วยยานพาหนะ	60
(9) การทำกิจการโรงแรมหรือภัตตาคาร หรือการปรุงอาหารหรือเครื่องดื่มจำหน่าย	60	(18) การทำบล็อก และตรา การรับพิมพ์หรือเย็บสมุด เอกสาร รวมทั้งการขายส่วนประกอบ	60

## ตารางอัตราการหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาสำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8)

ประเภทเงินได้พึงประเมิน	ร้อยละ	ประเภทเงินได้พึงประเมิน	ร้อยละ
(19) การทำเหมืองแร่	60	(32) การทำน้ำตาลหรือน้ำเหลืองของน้ำตาล	60
(20) การทำเครื่องดื่มตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต	60	(33) การจับสัตว์น้ำ	60
(21) การทำเครื่องกระเบื้อง เครื่องเคลือบ เครื่องซีเมนต์ หรือดินเผา	60	(34) การทำกิจการโรงเลื่อย	60
(22) การทำหรือจำหน่ายกระแสไฟฟ้า	60	(35) การกลั่นหรือหีบน้ำมัน	60
(23) การทำน้ำแข็ง	60	(36) การให้เช่าซื้อสังหาริมทรัพย์ที่ไม่เข้าลักษณะตามมาตรา 40 (5) แห่งประมวลรัษฎากร	60
(24) การทำกาว แป้งเปียกหรือสิ่งที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน และการทำแปงชนิดต่าง ๆ ที่มีใช้เครื่องสำอาง	60	(37) การทำกิจการโรงสีข้าว	60
(25) การทำลูกโป่ง เครื่องแก้ว เครื่องพลาสติก หรือเครื่องอย่างสำเร็จรูป	60	(38) การทำเกษตรกรรมประเภทไม้ล้มลุกและธัญชาติ	60
(26) การชักரிด หรือย้อมสี	60	(39) การอบหรือบ่มใบยาสูบ	60
(27) การขายของนอกจากที่ระบุไว้ในข้ออื่น ซึ่งผู้ขายมิได้เป็นผู้ผลิต	60	(40) การเลี้ยงสัตว์ทุกชนิด รวมทั้งการขายวัตถุดิบที่ได้	60
(28) รางวัลที่เจ้าของม้าได้จากการส่งม้าเข้าแข่ง	60	(41) การฆ่าสัตว์จำหน่าย รวมทั้งการขายวัตถุดิบที่ได้	60
(29) การรับสินไถ่ทรัพย์สินที่ขายฝากหรือการไต่กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สิน โดยเด็ดขาดจากการขายฝาก	60	(42) การทำนาเกลือ	60
(30) การรมยาง การทำยางแผ่นหรือยางอย่างอื่นที่มีใช้สำเร็จรูป	60	(43) การขายเรือกำปั่นหรือเรือมีระวางตั้งแต่ 6 ตันขึ้นไป เรือกลไฟ หรือเรือยนต์มีระวางตั้งแต่ 5 ตันขึ้นไป หรือแพ	60
(31) การฟอกหนัง	60	(44) เงินได้ประเภทที่มีได้ระบุใน (1) ถึง (43) ให้หักค่าใช้จ่ายจริงตามความจำเป็นและสมควร	

# ตัวอย่าง รายการลดหย่อน (ปีภาษี 2563 )



## ค่าลดหย่อนส่วนตัวและครอบครัว

รายการลดหย่อน	ค่าลดหย่อน
ผู้มีเงินได้ (หักหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล สูงสุด 120,000 บาท)	60,000 บาท
คู่สมรส (ไม่มีเงินได้หรือมีเงินได้รวมคำนวณภาษี)	60,000 บาท
บุตร บุตรตั้งแต่คนที่ 2 เป็นต้นไปที่เกิดในหรือหลังปี พ.ศ. 2561	คนละ 30,000 บาท เพิ่มคนละ 30,000 บาท
ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา	คนละ 30,000 บาท
ค่าอุปการะเลี้ยงดูคนพิการหรือคนทุพพลภาพ	คนละ 60,000 บาท
ค่าฝากครรภ์และค่าคลอดบุตร	ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 60,000 บาท



# ตัวอย่าง รายการลดหย่อน ( ปีภาษี 2563 )



## สินทรัพย์และกระตุ้นเศรษฐกิจภาครัฐ

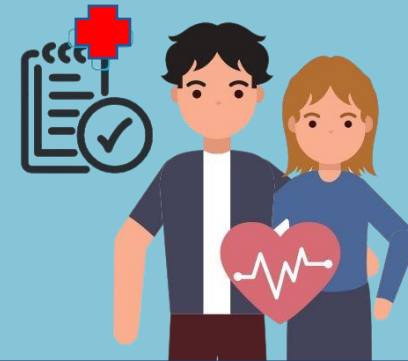
รายการลดหย่อน	ค่าลดหย่อน
ดอกเบี้ยบ้าน	สูงสุด 100,000 บาท
บ้านหลังแรก พ.ศ. 2559	สูงสุด 120,000 บาท
ค่าธรรมเนียม (ชำระด้วยบัตรเครดิต)	เพิ่ม 1 เท่า ตามที่จ่ายจริง
ซื้อที่ดิน	ตามที่จ่ายจริง 30,000 บาท



## เงินบริจาค

รายการลดหย่อน	ค่าลดหย่อน
มูลนิธิ / สาธารณกุศล และบริจาคอื่น ๆ	ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 10% ของเงินได้ หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน
การศึกษา / กีฬา สังคมต่าง ๆ และโรงพยาบาลรัฐ	2 เท่า ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 10% ของเงินได้ หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน
บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้พรรคการเมือง	ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 10,000 บาท

# ตัวอย่าง รายการลดหย่อน ( ปีภาษี 2563 )



## ประกันสุขภาพและชีวิต

รายการลดหย่อน	ค่าลดหย่อน	หมายเหตุ
ประกันชีวิตทั่วไปหรือเงินฝากที่มีประกันชีวิต	100,000 บาท	รวมแล้วต้องไม่เกิน 100,000 บาท
ประกันสุขภาพตนเอง	25,000 บาท	
ประกันชีวิตคู่สมรส (ไม่มีเงินได้)	10,000 บาท	
ประกันสุขภาพบิดา มารดา	15,000 บาท	

# ตัวอย่าง รายการลดหย่อน (ปีภาษี 2563 )



## ส่งเสริมการออมและลงทุน

รายการลดหย่อน	ค่าลดหย่อน	หมายเหตุ
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ / กบข. / สงเคราะห์ครู	ไม่เกิน 15% ของเงินได้พึงประเมินที่ได้รับ ซึ่งต้องเสียภาษีแต่ไม่เกิน 500,000 บาท	รวมแล้วต้องไม่เกิน 500,000 บาท
กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (RMF)	ไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมินที่ได้รับ ซึ่งต้องเสียภาษีแต่ไม่เกิน 500,000 บาท	
กองทุนรวมเพื่อการออม (SSF)	ไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมินที่ได้รับ ซึ่งต้องเสียภาษีแต่ไม่เกิน 200,000 บาท	
เบี้ยประกันชีวิตบำนาญ	ไม่เกิน 15% ของเงินได้พึงประเมินที่ได้รับ ซึ่งต้องเสียภาษีแต่ไม่เกิน 200,000 บาท	
กองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.)	ไม่เกิน 13,200 บาท	
กองทุนรวมเพื่อการออมพิเศษ (SSF-EXTRA)	ไม่เกิน 200,000 บาท	
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	ตามที่จ่ายจริง(ตามกฎหมายประกันสังคม)	



# การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา



ภ.ง.ด.94

ผู้มีเงินได้

ผู้มีเงินได้

ชื่อ

ชื่อสกุล

ชื่อสถานประกอบการ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ปีภาษี 2562

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี 2562

ภ.ง.ด.94

ภ.ง.ด.94



ยื่นแบบฯ เดือน ก.ค. - ก.ย. ของปีภาษีที่มีเงินได้



## วิธีที่ 1 คำนวณภาษีจากเงินได้สุทธิ

### เงินได้พึงประเมิน

ม. 40 (5) - (8) ที่ได้รับ  
ตั้งแต่ ม.ค. - มิ.ย.



### ค่าใช้จ่าย

เลือกหักค่าใช้จ่ายเหมา  
หรือ  
เลือกหักตามความจำเป็นและสมควร



ค่าลดหย่อนกึ่งหนึ่ง



เงินบริจาค



เงินได้สุทธิ

เงินได้สุทธิ



อัตรากำหนด



ภาษีที่คำนวณจากเงินได้สุทธิ

## วิธีที่ 2 คำนวณภาษีจากเงินได้พึงประเมิน

### เงินได้พึงประเมิน

ม. 40 (5) - (8) ที่ได้รับ  
ตั้งแต่ ม.ค. - มิ.ย.



0.005



ภาษีที่คำนวณจากเงินได้พึงประเมิน

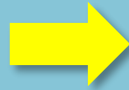
เปรียบเทียบภาษีที่คำนวณจากเงินได้สุทธิ (วิธีที่ 1) กับภาษีที่คำนวณจากเงินได้พึงประเมิน (วิธีที่ 2) ให้ชำระภาษีตามจำนวนที่สูงกว่า  
เว้นแต่ภาษีที่คำนวณจากเงินได้พึงประเมิน (วิธีที่ 2) ไม่เกิน 5,000 บาท ให้ชำระตามภาษีที่คำนวณจากเงินได้สุทธิ (วิธีที่ 1)  
หากมีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สามารถนำมาหักออกจากจำนวนภาษีที่ต้องชำระได้



# การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา



ภ.ง.ด.90



ยื่นแบบฯ เดือน ม.ค. - มี.ค. ของปีภาษีถัดไป

## วิธีที่ 1 คำนวณภาษีจากเงินได้สุทธิ

$$\begin{matrix} \text{เงินได้พึงประเมิน} \\ \text{ม. 40 (1) - (8) ที่ได้รับ} \\ \text{ตั้งแต่ ม.ค. - ธ.ค.} \end{matrix} - \begin{matrix} \text{ค่าใช้จ่าย} \\ \text{เลือกหักค่าใช้จ่ายเหมา} \\ \text{หรือ} \\ \text{เลือกหักตามความจำเป็นและสมควร} \end{matrix} - \begin{matrix} \text{ค่าลดหย่อน} \end{matrix} = \begin{matrix} \text{เงินบริจาค} \end{matrix} = \begin{matrix} \text{เงินได้สุทธิ} \end{matrix}$$

$$\begin{matrix} \text{เงินได้สุทธิ} \end{matrix} \times \begin{matrix} \text{อัตรากาษี} \end{matrix} = \begin{matrix} \text{ภาษีที่คำนวณจากเงินได้สุทธิ} \end{matrix}$$

## วิธีที่ 2 คำนวณภาษีจากเงินได้พึงประเมิน

$$\begin{matrix} \text{เงินได้พึงประเมิน} \\ \text{ม. 40 (2) - (8)} \\ \text{ที่ได้รับตั้งแต่ ม.ค. - ธ.ค.} \\ \text{[ม.48(2) ไม่รวมเงินได้ตามมาตรา 40(1)]} \end{matrix} \times \begin{matrix} 0.005 \end{matrix} = \begin{matrix} \text{ภาษีที่คำนวณจากเงินได้พึงประเมิน} \end{matrix}$$

เปรียบเทียบภาษีที่คำนวณจากเงินได้สุทธิ (วิธีที่ 1) กับภาษีที่คำนวณจากเงินได้พึงประเมิน (วิธีที่ 2) ให้ชำระภาษีตามจำนวนที่สูงกว่า  
 เว้นแต่ภาษีที่คำนวณจากเงินได้พึงประเมิน (วิธีที่ 2) ไม่เกิน 5,000 บาท ให้ชำระตามภาษีที่คำนวณจากเงินได้สุทธิ (วิธีที่ 1)  
 หากมีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย หรือ มีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี สามารถนำมาหักออกจากจำนวนภาษีที่ต้องชำระได้

# รูปแบบรายงานเงินสดรับ - จ่าย



มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5) - (8) และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ต้องจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้รายจ่ายประจำวันเรียกว่า **“รายงานเงินสดรับ - จ่าย”**  
เก็บรักษารายงานเงินสดรับ - จ่าย และใบสำคัญการจดทะเบียน ณ ที่ตั้งของวิสาหกิจชุมชน **ไม่น้อยกว่า 5 ปี**



## คำอธิบายรายงานเงินสดรับ - จ่าย

1. ช่อง **“วัน/เดือน/ปี** ใช้บันทึกวันที่ เดือน และปี พ.ศ. ที่มีรายการรับเงินและจ่ายเงิน
2. ช่อง **“รายการ”** ใช้บันทึกรายละเอียดของรายการรับเงิน และจ่ายเงิน  
เช่น ขายสินค้า ค่าซื้อสินค้า ค่าเช่าบ้าน ค่าน้ำ ค่าไฟ เงินเดือน เป็นต้น
3. ช่อง **“รายรับ”** ใช้บันทึก **“จำนวนเงิน”** ที่ได้รับเข้ามาตามรายละเอียดในช่องรายการ
4. ช่อง **“รายจ่าย”** เป็นการซื้อสินค้า ใช้บันทึก **“จำนวนเงิน”**  
ที่จ่ายในการซื้อสินค้าที่เกี่ยวข้องกับกิจการ
5. ช่อง **“รายจ่าย”** เป็นค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ใช้บันทึก **“จำนวนเงิน”** เป็นค่าใช้จ่ายอื่น ๆ  
ที่เกี่ยวข้องกับกิจการ
6. กรณีขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ หรือซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ ให้บันทึกในวันที่ได้รับชำระ  
หรือวันที่จ่ายค่างานนั้น โดยอธิบายเพิ่มเติมในช่องหมายเหตุ

## รายงานเงินสดรับ - จ่าย

ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำตัวประชาชน □-□□□-□□□□-□□-□

ชื่อสถานประกอบการ .....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร □-□□□□-□□□□-□

วัน/เดือน/ปี	รายการ	รายรับ (บาท)	รายจ่าย (บาท)		หมายเหตุ
			ซื้อสินค้า	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	
①	②	③	④	⑤	⑥

# ตัวอย่าง การลงรายการในรายงานเงินสดรับ - จ่าย โดยลงรายละเอียดของรายการรายรับ - รายจ่าย

ชื่อผู้ประกอบการ ..... นายร่ำรวย ยิ่งเจริญ ..... เลขประจำตัวประชาชน 3 - 7198 - 07241 - 43 - 2

ชื่อสถานประกอบการ ..... ร้านยิ่งเจริญตัวสด ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 1 - 2785 - 2264 - 1

วัน/เดือน/ปี	รายการ	รายรับ (บาท)		รายจ่าย (บาท)				หมายเหตุ
				ซื้อสินค้า		ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		
1 เม.ย. 2564	ขายปูนซีเมนต์	10,000	00	-	-	-	-	
"	ขายท่อพีวีซี	5,000	00	-	-	-	-	
"	ค่าเช่าร้าน	-	-	-	-	10,000	00	
7 เม.ย. 64	ขายแผ่นยิปซัม	5,000	00	-	-	-	-	
"	ขายก้อนน้ำ	2,000	00	-	-	-	-	
"	ซื้อปูนซีเมนต์	-	-	4,000	00	-	-	
"	ซื้อสายยาง	-	-	1,000	00	-	-	
"	ค่าน้ำ ค่าไฟ	-	-	-	-	1,000	00	
19 เม.ย. 2564	ขายประตูพีวีซี	5,000	00	-	-	-	-	
"	ขายสังกะสี	4,000	00	-	-	-	-	
"	ซื้อเหล็กเส้น	-	-	8,000	00	-	-	
"	ซื้อกระเบื้อง	-	-	2,000	00	-	-	
23 เม.ย. 2564	ขายกระเบื้อง	2,000	00	-	-	-	-	
"	ค่าน้ำมันรถสอง	-	-	-	-	500	00	
30 เม.ย. 2564	ขายปูนซีเมนต์	5,000	00	-	-	-	-	
"	ขายกระเบื้อง	2,000	00	-	-	-	-	
"	ค่าแรงคนงาน	-	-	-	-	5,000	00	
	<b>รวม</b>	<b>40,000</b>	<b>00</b>	<b>15,000</b>	<b>00</b>	<b>16,500</b>	<b>00</b>	

## สรุป รายรับ-รายจ่าย สำหรับเดือน เมษายน 2564

รายรับ	ขายสินค้า		40,000.00
รายจ่าย	ซื้อสินค้า	15,000.00	
	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	16,500.00	31,500.00
กำไร(ขาดทุน)			8,500.00

# การชำระภาษี

1

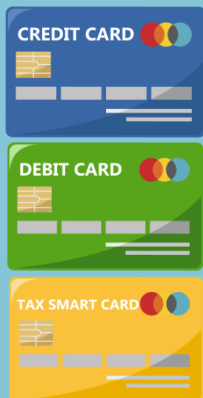
การชำระภาษีสำหรับแบบที่ยื่น  
ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา



1. เงินสด

2. บัตรอิเล็กทรอนิกส์

(เฉพาะสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่มีเครื่องรูดบัตร)



3. เช็คหรือตราฟต์

2

การชำระภาษีสำหรับแบบที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต

1. ชำระแบบเชื่อมต่อไปยังระบบชำระเงินของธนาคารโดยตรง



- E – Payment (ตัดเงินแบบ Online Real Time)
- ATM บนอินเทอร์เน็ต (ATM Internet)
- บัตรเครดิตบนอินเทอร์เน็ต (Internet Credit Card)

2. ชำระด้วยชุดชำระเงิน (Pay in Slip) ช่องทางที่เปิดให้บริการ มีดังนี้

- Counter Service (ธนาคารที่เข้าร่วมโครงการยื่นแบบ , ไปรษณีย์ 7 – Eleven , Tesco Lotus , Big C , TrueMoney และ CenPay)

- ATM
- Internet Banking
- Tele Banking
- Phone Banking
- Mobile Banking
- Tax Smart Card





# การผ่อนชำระภาษี



 ภาษีที่ต้องชำระจำนวนตั้งแต่ 3,000 บาท ขึ้นไป ขอชำระเป็น **3 งวด** งวดละเท่า ๆ กันได้

## ภ.ง.ด.94

งวดที่ 1

ชำระพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.94  
ภายในวันที่ 30 กันยายนของปีภาษีที่มีเงินได้

งวดที่ 2

ชำระภายในวันที่ 31 ตุลาคมของปีภาษีที่มีเงินได้

งวดที่ 3

ชำระภายในวันที่ 30 พฤศจิกายนของปีภาษีที่มีเงินได้

## ภ.ง.ด.90

งวดที่ 1

ชำระพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.90  
ภายในวันที่ 31 มีนาคมของปีภาษีถัดไป

งวดที่ 2

ชำระภายในวันที่ 30 เมษายนของปีภาษีถัดไป

งวดที่ 3

ชำระภายในวันที่ 31 พฤษภาคมของปีภาษีถัดไป

**ข้อควรระวัง**

ในกรณีที่มีได้ชำระภาษีงวดใดงวดหนึ่งภายในเวลาที่กำหนดไว้ ผู้เสียภาษีหมดสิทธิที่จะผ่อนชำระเป็นรายงวดต่อไป และต้องชำระภาษีที่ยังไม่ได้ชำระพร้อม **เงินเพิ่ม ร้อยละ 1.5 ต่อเดือน** (เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน) ของเงินภาษีที่ต้องชำระ โดยคำนวณเงินเพิ่มตั้งแต่พ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีจนถึงวันชำระ และต้องระวางโทษ **ปรับไม่เกิน 2,000 บาท**

# บทกำหนดโทษ

ยื่นแบบเกินกำหนด ต้องเสียค่าปรับอาญาและเงินเพิ่ม

ค่าปรับอาญา

กรณียื่นแบบ **ไม่เกิน 7 วัน** นับแต่วันพ้นกำหนดเวลา  
ปรับขั้นต่ำ **100** บาท



กรณียื่นแบบ **เกิน 7 วัน** นับแต่วันพ้นกำหนดเวลา  
ปรับขั้นต่ำ **200** บาท



เงินเพิ่ม

ร้อยละ **1.5 ต่อเดือน**  
(เศษของเดือน ให้นับเป็น 1 เดือน)

