



คำชี้แจงกรมสรรพากร เรื่อง การลดอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา

ตามที่ได้มีพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๕๗๕) พ.ศ. ๒๕๕๖ กำหนดให้ลดอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา นั้น

กรมสรรพากรขอชี้แจงเกี่ยวกับการลดอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา สำหรับปีภาษี ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๗ เพื่อให้เป็นที่เข้าใจกันโดยทั่วไป ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑. อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

กำหนดให้ลดอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้สุทธิที่กำหนดในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร จากอัตราภาษีเดิมซึ่งมี ๕ ขั้นอัตรา เปลี่ยนเป็นอัตราภาษีใหม่ซึ่งมี ๗ ขั้นอัตรา ดังนี้

ตารางสรุปอัตราภาษีใหม่

ขั้นที่	เงินได้สุทธิ	อัตรา (ร้อยละ)
๑	ส่วนที่ไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๕
๒	ส่วนที่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐
๓	ส่วนที่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๗๕๐,๐๐๐ บาท	๑๕
๔	ส่วนที่เกิน ๗๕๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๒๐
๕	ส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๒๕
๖	ส่วนที่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐
๗	ส่วนที่เกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๓๕

สำหรับเงินได้สุทธิจากการคำนวณภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๘ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร (เงินได้สุทธิที่คำนวณจาก เงินได้พึงประเมิน หักค่าใช้จ่าย และหักลดหย่อน) ยังคงได้รับยกเว้นเงินได้สุทธิส่วนที่ไม่เกิน ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก ทั้งนี้ ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗๐) พ.ศ. ๒๕๕๑

ข้อ ๒. การคำนวณภาษี

เนื่องจากพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๕๗๕) พ.ศ. ๒๕๕๖ มีผลใช้บังคับสำหรับปีภาษี ๒๕๕๖ และปีภาษี ๒๕๕๗ การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามอัตราภาษีใหม่จึงเป็นไปดังนี้

/ (๑) สำหรับ ...

(๑) สำหรับปีภาษี ๒๕๕๖

(ก) การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามประมวลรัษฎากร มีสิทธิคำนวณภาษีโดยใช้อัตราภาษีใหม่ตั้งแต่เดือนมกราคม ๒๕๕๖ เป็นต้นไป สำหรับการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายของเดือนธันวาคม ๒๕๕๖ ผู้จ่ายเงินได้มีสิทธิคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามอัตราภาษีใหม่ เช่น การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ให้นำเงินได้ที่จ่ายให้ผู้มีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงทั้งปี หักค่าใช้จ่ายในอัตราร้อยละ ๔๐ ของเงินได้พึงประเมินแต่ไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท แล้วนำไปหักลดหย่อนตามที่มีผู้มีเงินได้ได้แจ้งไว้กับผู้จ่ายเงินได้ตามแบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อน (ล.ย.๐๑) คงเหลือเงินได้สุทธิเท่าใดให้คำนวณภาษีตามอัตราภาษีใหม่ ได้ภาษีเท่าใดให้นำภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่หักไว้แล้วถึงเดือนพฤศจิกายน ๒๕๕๖ มาหักออก ถ้ามีภาษีที่ต้องเสียเพิ่มเติมเท่าใดก็ให้หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งไว้เท่านั้น ถ้าไม่มีภาษีที่ต้องเสียเพิ่มเติม (เนื่องจากจำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่หักไว้แล้วถึงเดือนพฤศจิกายน ๒๕๕๖ มีจำนวนมากกว่าภาษีที่คำนวณได้) ผู้จ่ายเงินได้ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด

ตัวอย่างที่ ๑

นาย ก. (แจ้งสถานะการหักลดหย่อนตามแบบ ล.ย. ๐๑ ว่าโสด) มีเงินได้พึงประเมินประเภทเงินเดือน ตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร เดือนละ ๓๐,๐๐๐ บาท (รวมทั้งปีเป็นเงิน ๓๖๐,๐๐๐ บาท) ซึ่งผู้จ่ายเงินได้ได้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราภาษีเดิมและนำส่งไว้ตั้งแต่เดือนมกราคม - พฤศจิกายน ๒๕๕๖ เดือนละ ๑,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงินภาษีที่หักและนำส่งไว้แล้ว ๑๑,๐๐๐ บาท (๑,๐๐๐ x ๑๑) ดังนั้น ในเดือนธันวาคม ๒๕๕๖ ผู้จ่ายเงินได้จะต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราภาษีใหม่ ดังต่อไปนี้

จำนวนเงินได้พึงประเมินที่ต้องจ่ายจริงทั้งปี	=	๓๖๐,๐๐๐ บาท
หัก ค่าใช้จ่าย (ร้อยละ ๔๐ แต่ไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท)	=	๖๐,๐๐๐ บาท
คงเหลือ เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	=	๓๐๐,๐๐๐ บาท
หัก ลดหย่อน	=	๓๐,๐๐๐ บาท
คงเหลือ เงินได้สุทธิ	=	๒๗๐,๐๐๐ บาท
ภาษีที่ต้องเสียทั้งปีตามอัตราภาษีใหม่ (ดูหมายเหตุท้ายคำชี้แจง)	=	๖,๐๐๐ บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเดือน มกราคม - พฤศจิกายน ที่หักไว้แล้ว	=	๑๑,๐๐๐ บาท

ซึ่งมากกว่าจำนวนเงินภาษีที่นาย ก. จะต้องเสียทั้งปี (๖,๐๐๐ บาท)

ดังนั้น ในเดือนธันวาคม ๒๕๕๖ ผู้จ่ายเงินได้ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และนาย ก. มีสิทธิขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินจำนวน ๕,๐๐๐ บาท (๑๑,๐๐๐ - ๖,๐๐๐)

ตัวอย่างที่ ๒

นาย ข. (แจ้งสถานการณ์หักลดหย่อนตามแบบ ล.ย. ๐๑ ว่าโสด) มีเงินได้พึงประเมินประเภทเงินเดือน ตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร เดือนละ ๓๐๐,๐๐๐ บาท (รวมทั้งปีเป็นเงิน ๓,๖๐๐,๐๐๐ บาท) ซึ่งผู้จ่ายเงินได้ได้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราภาษีเดิมและนำส่งไว้ตั้งแต่เดือนมกราคม - พฤศจิกายน ๒๕๕๖ เดือนละ ๗๔,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงินภาษีที่หักและนำส่งไว้แล้ว ๘๑๔,๐๐๐ บาท (๗๔,๐๐๐ x ๑๑) ดังนั้น ในเดือนธันวาคม ๒๕๕๖ ผู้จ่ายเงินได้จะต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราภาษีใหม่และนำส่งดังต่อไปนี้

จำนวนเงินได้พึงประเมินที่ต้องจ่ายจริงทั้งปี	=	๓,๖๐๐,๐๐๐ บาท
หัก ค่าใช้จ่าย (ร้อยละ ๔๐ แต่ไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท)	=	๖๐,๐๐๐ บาท
คงเหลือ เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	=	๓,๕๔๐,๐๐๐ บาท
หัก ลดหย่อน	=	๓๐,๐๐๐ บาท
คงเหลือ เงินได้สุทธิ	=	๓,๕๑๐,๐๐๐ บาท
ภาษีที่ต้องเสียทั้งปีตามอัตราภาษีใหม่ (ดูหมายเหตุท้ายคำชี้แจง)	=	๘๑๘,๐๐๐ บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเดือน มกราคม - พฤศจิกายน ที่หักไว้แล้ว	=	๘๑๔,๐๐๐ บาท

ซึ่งน้อยกว่าจำนวนเงินภาษีที่นาย ข. จะต้องเสียทั้งปี (๘๑๘,๐๐๐ บาท)

ดังนั้น ในเดือนธันวาคม ๒๕๕๖ ผู้จ่ายเงินได้ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งจำนวน ๔,๐๐๐ บาท (๘๑๘,๐๐๐ - ๘๑๔,๐๐๐)

(ข) การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี (ภ.ง.ด. ๙๐ และ ภ.ง.ด. ๙๑) ซึ่งคำนวณภาษีโดยนำเงินได้พึงประเมินหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนเหลือเท่าใดเป็นเงินได้สุทธิให้คำนวณภาษีตามอัตราภาษีใหม่

(๒) สำหรับปีภาษี ๒๕๕๗

การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี (ภ.ง.ด. ๙๔) และการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี (ภ.ง.ด. ๙๐ และ ภ.ง.ด. ๙๑) ให้คำนวณภาษีโดยใช้อัตราภาษีใหม่แล้วแต่กรณี

จึงขอชี้แจงและประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

กรมสรรพากร

๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๖

สำนักกฎหมาย

โทร. ๐-๒๒๗๒-๘๒๘๘

หมายเหตุ การคำนวณภาษีที่ต้องเสียทั้งปีตามอัตราภาษีใหม่

ตามตัวอย่างที่ ๑

ชั้นที่	เงินได้สุทธิ	อัตรา (ร้อยละ)	คำนวณ	ภาษี
๑	๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก ๑๒๐,๐๐๐ บาท	ยกเว้น ๕	๑๕๐,๐๐๐ x ๐ ๑๒๐,๐๐๐ x ๕%	๐ บาท ๖,๐๐๐ บาท
รวมจำนวนเงินภาษี				๖,๐๐๐ บาท

ตามตัวอย่างที่ ๒

ชั้นที่	เงินได้สุทธิ	อัตรา (ร้อยละ)	คำนวณ	ภาษี
๑	๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก ๑๕๐,๐๐๐ บาท	ยกเว้น ๕	๑๕๐,๐๐๐ x ๐ ๑๕๐,๐๐๐ x ๕%	๐ บาท ๗,๕๐๐ บาท
๒	๒๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐	๒๐๐,๐๐๐ x ๑๐%	๒๐,๐๐๐ บาท
๓	๒๕๐,๐๐๐ บาท	๑๕	๒๕๐,๐๐๐ x ๑๕%	๓๗,๕๐๐ บาท
๔	๒๕๐,๐๐๐ บาท	๒๐	๒๕๐,๐๐๐ x ๒๐%	๕๐,๐๐๐ บาท
๕	๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๒๕	๑,๐๐๐,๐๐๐ x ๒๕%	๒๕๐,๐๐๐ บาท
๖	๑,๕๑๐,๐๐๐ บาท	๓๐	๑,๕๑๐,๐๐๐ x ๓๐%	๔๕๓,๐๐๐ บาท
รวมจำนวนเงินภาษี				๘๑๘,๐๐๐ บาท