

สารบัญ

	หน้า
คำนำพิมพ์ครั้งที่หนึ่ง	i
คำนำพิมพ์ครั้งที่สาม	iii
คำนำพิมพ์ครั้งที่สี่	vi
บทที่ 1 ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษาอังกฤษที่จ่าย	1
1. วิธีการเลียนภาษาอังกฤษได้	3
2. ประเภทภาษาอังกฤษได้หัก ณ ที่จ่าย	16
3. ภาษาอังกฤษได้หัก ณ ที่จ่าย ให้ออกเป็นเครดิตในการคำนวนภาษี	22
4. การขอคืนภาษีอังกฤษได้หัก ณ ที่จ่าย	25
5. การจัดเก็บภาษีอังกฤษได้หัก ณ ที่จ่ายไม่เป็นเหตุเลื่อมสิทธิ์ ที่เจ้าพนักงานประเมินจะเรียกเก็บภาษีตามภารืออื่น	32
6. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเพื่อการคำนวนภาษีอังกฤษได้หัก ณ ที่จ่าย	33
บทที่ 2 หน้าที่และความรับผิดชอบผู้จ่ายเงินได้	39
1. หน้าที่ของผู้จ่ายเงินได้	39
2. ความรับผิดชอบผู้จ่ายเงินได้	65
● แบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	
- ภ.ง.ด 1	70
- ภ.ง.ด.1 ก	72
- ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ	74
- ภ.ง.ด.2	76
- ภ.ง.ด.2 ก	78
- ภ.ง.ด.3	80
- ภ.ง.ด.3 ก	82

- ก.ง.ด.53	84
● แบบแจ้งข้อความเกี่ยวกับเงินได้ของบริษัทจำกัด ผู้รับเงินปั้นผล (แบบพร้อมกับแบบ ก.ง.ด.53)	86
- ก.ง.ด.54	87
- ก.พ.36	88
● แบบแจ้งข้อความเกี่ยวกับเงินได้ของคนต่างด้าว (แบบพร้อมกับแบบ ก.ง.ด. 1, ก.ง.ด. 2, ก.ง.ด. 3)	89
- ด.บ.01	91
- ด.บ.02	92
- ด.บ.03	94
● แบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อน (ลย.01)	97
● หนังสือรับรองดอกเบี้ยเงินกู้ยืม (ลย.02)	98
● หนังสือแจ้งการมีหรือไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	99
● หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ทว แห่งประมวลรัษฎากร	100
● บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย และการนำส่งภาษี	101
● แบบคำร้องขอคืนภาษีอากร (แบบ ค.10)	102
บทที่ 3 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร	103
1. ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร	107
2. การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายเงินได้ตาม มาตรา 40(1) และ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีใช้เงินได้ที่ นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียว เพราเหตุอุบัติจากงาน คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.96/2543	108
	146

บทที่ 4 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราเหตุอุอกจากงาน	161
1. ลักษณะของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) และ (2) แห่งประมวลรัชฎากร ซึ่งเป็นเงินที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราเหตุอุอกจากงาน	167
2. เงื่อนไขของเงินได้พึงประเมินที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราเหตุอุอกจากงาน	173
3. หลักเกณฑ์ในการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	174
4. หลักเกณฑ์ และเงื่อนไข เกี่ยวกับจำนวนเงินได้พึงประเมินที่จะใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าใช้จ่ายเพื่อการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	175
5. หลักเกณฑ์ในการเลือกเลี่ยงภาษี	180
บทที่ 5 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินทั่วไป	199
1. การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับ ซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย	200
2. การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(3) แห่งประมวลรัชฎากร กรณีผู้รับมิเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย	215
3. การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(4) แห่งประมวลรัชฎากร กรณีผู้รับเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย	217
4. การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีรัฐบาลลงคําการขอรัฐบาล เทศบาล สุขภาพบํารุง หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น อื่นเป็นผู้จ่ายเงินได้ ตามมาตรา 40(5)(6)(7) หรือ (8) แห่งประมวลรัชฎากร	226

บทที่ 6 ภาคีเงินได้บุคคลธรรมด้าหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	233
1. ความหมายของคำว่า “อสังหาริมทรัพย์”	234
2. การได้มายื่นอสังหาริมทรัพย์	235
3. เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	236
4. การนับวันเริ่มถือครองและจำนวนปีที่ถือครอง เพื่อการคำนวนภาคีเงินได้บุคคลธรรมด้าหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้	257
5. วิธีการคำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้ จากการขายอสังหาริมทรัพย์	260
6. ภาคีธุรกิจเฉพาะจากการขายอสังหาริมทรัพย์เป็น ทางค้าหรือทำกำไร	265
บทที่ 7 ภาคีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตρส แห่งประมวลรัชฎากร	277
1. หลักการเกี่ยวกับภาคีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตρส แห่งประมวลรัชฎากร	297
2. ภาคีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับดอกเบี้ยตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัชฎากร	300
3. ภาคีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินค่าลิขสิทธิ์ ลิขสิทธิ์อย่างอื่น ตามมาตรา 40(3) แห่งประมวลรัชฎากร	304
4. ภาจ่ายเงินได้เพิ่มประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัชฎากร	306
5. ภาคีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินปันผล ตามมาตรา 40(4)(ข) แห่งประมวลรัชฎากร	309
6. ภาคีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน	312
7. ภาคีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน	321
8. ภาคีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับค่าจ้างทำงาน	322
9. ภาคีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับค่าซื้อพืชผลทางการเกษตร	347
10. ภาคีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับค่าซื้อสัตว์น้ำ	351

11. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับค่าโฆษณา	352
12. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินรางวัลจากการประกวดแข่งขันชิงโชค	355
13. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับค่าแสดงของนักแสดงสาธารณะ	356
14. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัชฎากร เนื่องจากเป็นเงินได้จากการให้บริการ	357
15. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัชฎากรที่เป็นรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย	366
16. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินที่เป็น ค่าเบี้ยประกันวินาศัย	369
17. ตัวแทนจ่ายเงินได้พึงประเมินแทนตัวภาร	371
18. การนีการจ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้รับตามลักษณะรายหนึ่ง มีจำนวนหักสิ้นไม่ถึง 1,000 บาท	374
19. การกำหนดให้นำทบญญต์เกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามาใช้บังคับโดยอนุโลม	375
บทที่ 8 ภาษีเงินได้เดือนบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทว แห่งประมวลรัชฎากร	381
1. ผู้จ่ายเงินได้ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย	382
2. เงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย	385
3. ผู้มีเงินได้ที่ต้องยกหักภาษี ณ ที่จ่าย	386
4. อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย	387
5. การนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ในภูมิภาคเบิกเงิน	387
6. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้ก่อเป็นเครดิตในการยื่นรายการ	388
7. ความรับผิดชอบผู้จ่ายเงินได้	399

บทที่ 9 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ตรี แห่งประมวลรัชฎากร	391
1. ผู้จ่ายเงินได้ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย	392
2. เงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย	392
3. อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย	392
4. การหักภาษี ณ ที่จ่ายและการนำส่ง	393
5. ภาษีธุรกิจเฉพาะจากการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือทำกำไร	394
บทที่ 10 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัชฎากร	407
1. ผู้จ่ายเงินได้ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย	408
2. ประเภทเงินได้เพิ่งประเมินต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย	410
3. อัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	417
4. การยกเว้นภาษีเงินได้	418
5. การเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70	419
6. ความรับผิดชอบของผู้จ่ายเงินได้	420
7. วิธีการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย	421
8. ตัวอย่างแนวคิดตอบข้อหารือของกรมสรรพากร	422
บทที่ 11 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายกับข้อตกลงว่าด้วยการเงิน ภาษีซ้อน	433
1. ความหมายของ “ภาษีซ้อน”	434
2. ประเภทภาษีอากรที่อยู่ในขอบข่ายข้อตกลงว่าด้วยการเงินภาษีซ้อน	437
3. วิธีการจัดความซ้ำซ้อนตามข้อตกลงว่าด้วยการเงินภาษีซ้อน	441

หน้า 4. ประเภทเงินได้ที่อยู่ในบังคับตามข้อตกลงว่าด้วย การเว้นการเก็บภาษีช้าช้อน 446 5. ถินที่อยู่ และสถานประกอบการถาวร 459 6. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากัน ที่จ่าย และ ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก กันข้อตกลงว่าด้วย การเว้นการเก็บภาษีช้าช้อน 465	
บทที่ 12 ภาษีเงินได้หัก กัน ที่จ่ายกับการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม 483	
1. ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม 484 2. เงินได้ค่าลินค้าหรือบริการที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม 486 3. แบบแสดงรายการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม 504 4. กำหนดเวลานำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม 504 5. ผลของการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม 505 5.1 สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียน 505 5.2 สำหรับผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มที่ไม่ใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน 506	
ตารางสรุปการหักภาษีเงินได้ กัน ที่จ่ายตามมาตรา 70 506	
ตารางสรุปการหักภาษีเงินได้ทักษะ ที่จ่ายตามมาตรา 83/6 แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความยุติธรรม แห่งประเทศไทย 506	
บทที่ 13 การวางแผนภาษีเงินได้หัก กัน ที่จ่าย 509	
1. ขั้นตอนในการวางแผนภาษีหัก กัน ที่จ่าย 510 2. การวางแผนภาษีหัก กัน ที่จ่าย ทางด้านผู้จ่ายเงินได้ 513 3. การวางแผนภาษีหัก กัน ที่จ่าย ทางด้านผู้มีเงินได้ 554	
ภาคผนวก ก เงินได้พึงประเมินและหลักการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน 565	
1. เงินได้พึงประเมิน 565 2. ประเภทเงินได้พึงประเมินและการยกเว้นเงินได้ 572 3. เงินได้ประเภทที่ 1 576	

4. เงินได้ประจำที่ 2	590
5. เงินได้ประจำที่ 3	597
6. เงินได้ประจำที่ 4	598
7. เงินได้ประจำที่ 5	616
8. เงินได้ประจำที่ 6	625
9. เงินได้ประจำที่ 7	627
10. เงินได้ประจำที่ 8	628
11. หลักการเกี่ยวกับเงินได้เพิ่งประเมิน	634
 ภาคผนวก ข การหักค่าใช้จ่ายเพื่อการคำนวนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดा	649
1. ประเภทค่าใช้จ่าย	649
2. หลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย	650
3. หลักเกณฑ์การเลือกหักค่าใช้จ่าย	669
4. เกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย	672
 ภาคผนวก ค การหักค่าลดหย่อนเพื่อการคำนวนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดា	675
1. ค่าลดหย่อนเพื่อการคำนวนภาษีเงินได้ประจำปี	676
2. ค่าลดหย่อนส่วนบุคคล	677
3. ค่าลดหย่อนเบี้ยประกันชีวิต	684
4. ค่าลดหย่อนเงินสะสมที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	686
5. ค่าลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อท่อ竽้ำคั้ย	689
6. ค่าลดหย่อนเงินสมทบที่จ่ายเข้ากองทุนประกันสังคม	696
7. ค่าลดหย่อนเงินบริจาค	698
8. การหักค่าลดหย่อนกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้และ ความเป็นสามีภริยา ได้มีอยู่ตลอดปีภาษี	700
9. ค่าลดหย่อนเพื่อการคำนวนภาษีเงินได้กลางปี	702
 บรรณานุกรม	708