

สารบัญเนื้อหา

	หน้า
ภาคที่ 1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีอากร	1
1. ความหมายของภาษีอากร.....	1
2. วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีอากร.....	1
3. ลักษณะของภาษีอากรที่ดี.....	1
4. โครงสร้างของกฎหมายภาษีอากร.....	2
5. การจำแนกประเภทภาษีอากร.....	4
6. ประมวลรัษฎากร.....	4
ภาคที่ 2 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	9
1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา.....	9
2. เงินได้พึงประเมินและแหล่งเงินได้.....	11
3. การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา.....	15
3.1 บุคคลที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 15	
3.2 เงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 16	
4. ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย.....	23
4.1 เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1 24	24
4.2 เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 2 24	24
4.3 เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 3 26	26
4.4 เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 4 26	26
4.5 เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5 27	27
4.6 เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 6 30	30
4.7 เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 7 30	30
4.8 เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 8 30	30
5. ค่าลดหย่อน.....	32
5.1 รายการหักลดหย่อนในกรณีทั่วไป 32	32
5.2 การหักลดหย่อนในกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ 41	41
5.3 การหักลดหย่อนในกรณีผู้มีเงินได้มิได้ เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย 41	41
5.4 การหักลดหย่อนในกรณีผู้มีเงินได้ถึงแก่ความตาย 41	41
5.5 การหักลดหย่อนในกรณีผู้มีเงินได้เป็นกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง 41	41
5.6 การหักลดหย่อนในกรณีผู้มีเงินได้เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล 42	42
6. การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปี.....	42
7. การเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี.....	44
7.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ครึ่งปี 45	45
7.2 เงินได้พึงประเมินที่กำหนดให้เสีย	

ภาษีเงินได้ครึ่งปี 45	7.3 การคำนวณภาษีเงินได้ครึ่งปี 45	7.4 ตัวอย่างการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปีและสิ้นปี 46	
8.	การยื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา.....		54
8.1	เกณฑ์ของเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการ	54	8.2 ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการยื่นแบบแสดงรายการ 54
	8.3 กำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการ 55	8.4 แบบแสดงรายการที่ใช้ 55	8.5 สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ 56
	8.6 การชำระภาษี 56	8.7 การผ่อนชำระภาษี 58	
9.	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย.....		58
9.1	วัตถุประสงค์ 59	9.2 ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย 59	9.3 วิธีการคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย 59
	9.4 ตัวอย่างการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย 68	9.5 หน้าที่ทั่วไปของผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย 75	ตัวอย่างการกรอกรายการในบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย 76
	9.6 สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษี 79	9.7 แบบแสดงรายการที่ใช้ 79	9.8 ความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่หักภาษี 79
	9.9 ข้อผ่อนผันบางประการเกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการ 80		
10.	เงินได้ที่สามารถแยกคำนวณต่างหากจากเงินได้อื่น.....		81
11.	การขอขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษี.....		81
12.	การขอคืนภาษี.....		83
13.	เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษ.....		83
ภาคที่ 3	ภาษีเงินได้นิติบุคคล		91
1.	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล.....		92
1.1	ความหมายพิเศษของ “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ตามประมวล		
	รัฐฎการ 92	1.2 นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ 93	1.3 การคำนวณภาษีฐานภาษี 93
	1.4 รอบระยะเวลาบัญชี 94		
2.	การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ.....		95
2.1	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ 95	2.2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสีย ภาษีเงินได้นิติบุคคล 96	2.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ 103
	2.4 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตี 114	2.5 เงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 123	2.6 อัตราภาษีและ
	การคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ 129	2.7 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี 144	

3.	การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย.....	145
3.1	กิจการขนส่งระหว่างประเทศ	145
3.2	มูลนิธิหรือสมาคม	147
4.	การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการส่งเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย	150
4.1	ผู้มีหน้าที่เสียภาษี	150
4.2	เงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย	150
4.3	อัตราภาษีและการคำนวณภาษี	151
4.4	การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี	152
5.	การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศ.....	152
5.1	ผู้มีหน้าที่เสียภาษี	152
5.2	อัตราภาษีและการคำนวณภาษี	153
5.3	การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี	153
6.	ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย.....	153
6.1	ตามมาตรา 69 ทวิ	154
6.2	ตามมาตรา 69 ตริ	154
6.3	ตามมาตรา 3 เตรส	155
7.	การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีอากร.....	155
ภาคที่ 4 ภาษีมูลค่าเพิ่ม		161
1.	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	162
1.1	ผู้ประกอบการ	162
1.2	ผู้นำเข้า	165
1.3	ผู้ที่กฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นกรณีพิเศษ	165
2.	การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	166
2.1	การขายสินค้าที่มีใบการส่งออกหรือการให้บริการ	166
2.2	การนำเข้าสินค้า	169
2.3	ผู้ประกอบการซึ่งประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (กิจการขนาดย่อม)	169
3.	ความรับผิดในการเสียภาษี.....	170
4.	ฐานภาษี.....	175
4.1	ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการ	175
4.2	ฐานภาษีสำหรับการส่งออกสินค้า	178
4.3	ฐานภาษีสำหรับการให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ	178
4.4	ฐานภาษีสำหรับการนำเข้า	178
4.5	กรณีขายยาสูบและผลิตภัณฑ์น้ำมันตามที่กฎหมายกำหนด	179
4.6	ฐานภาษีกรณีพิเศษ	179
5.	อัตราภาษี.....	183
5.1	อัตราภาษีปกติร้อยละ 7	183
5.2	อัตราภาษีย้อยละ 0	183
6.	การคำนวณภาษี.....	184
6.1	กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน	184
6.2	ผู้ประกอบการจดทะเบียน	

ที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0	192
7. การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	192
7.1 ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	192
7.2 ผู้ได้รับยกเว้นไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	193
7.3 กำหนดเวลาจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	194
7.4 หน่วยงานหรือสถานที่รับจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	194
7.5 แบบคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	195
7.6 เอกสารที่ต้องนำไปแสดงเพื่อการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	195
7.7 ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	196
8. การจัดทำใบกำกับภาษี.....	196
8.1 ใบกำกับภาษี	196
8.2 ผู้มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษี	196
8.3 ข้อห้ามในการออกใบกำกับภาษี	198
8.4 รูปแบบของใบกำกับภาษี	198
8.5 การจัดทำใบกำกับภาษี	200
8.6 การยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิมแล้วออกฉบับใหม่	203
8.7 การออกใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้	204
8.8 วิธีการออกใบแทนใบกำกับภาษีใบแทนใบเพิ่มหนี้และใบแทนใบลดหนี้	206
8.9 การเก็บรักษา	206
9. การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	207
9.1 ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม	207
9.2 รายงานภาษีขาย	207
9.3 รายงานภาษีซื้อ	208
9.4 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ	209
9.5 การลงรายการในรายงานภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ รายงานสินค้าและวัตถุดิบ	210
9.6 การจัดเก็บและการรักษารายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม	210
10. การยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	211
10.1 ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม	211
10.2 ประเภทของแบบแสดงรายการและแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม	211
10.3 กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม	212
10.4 สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม	212
11. การคืนภาษีและการตรวจการเสียภาษี.....	213
11.1 การคืนภาษี	213
11.2 การตรวจการเสียภาษี	213
12. เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษ.....	214
ภาคที่ 5 ภาษีธุรกิจเฉพาะ	223
1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ.....	223
2. การยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ.....	226
3. ฐานภาษีและอัตราภาษี.....	229

4. การจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ.....	230
5. การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี.....	231
6. เอกสารหลักฐานและบัญชีที่ต้องจัดทำ.....	232
7. เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษ.....	233

ภาคที่ 6 อากรแสดตมบปี 237

1. ตราสารที่ต้องเสียอกรแสดตมบปี.....	237
บัญชีอัตราอกรแสดตมบปี 237	
2. ผู้มีหน้าที่เสียอกรแสดตมบปี.....	244
3. การยกเว้นอกร.....	244
4. วิธีการเสียอกร.....	246

ภาคที่ 7 คำแนะนำการจัดทำบัญชีตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285
กฎหมายบัญชี 249

1. หน่วยงานที่ควบคุมและส่งเสริมให้มีการปฏิบัติตามกฎหมายบัญชี.....	249
2. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี.....	249
3. ผู้มีหน้าที่ทำบัญชีตามกฎหมาย วันเริ่มทำบัญชี บัญชีที่ต้องจัดทำ.....	250
4. ข้อปฏิบัติในการจัดทำบัญชี.....	251
5. การจัดทำและจัดส่งงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุน.....	251
6. การเก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี.....	252
7. การเลิกประกอบธุรกิจ การส่งมอบบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี....	253
8. บทลงโทษ.....	253