

Tax Planning Strategies : Withholding Tax

การวางแผนภาษีหัก ณ ที่จ่าย
อย่างเหนือชั้น



โดย...สมเดช ไรจน์คุรีเสถียร (สงวนลิขสิทธิ์)

เอกสารภาษีอากร

วารสารวิชาการทางกฎหมายบัญชีและภาษีอากรที่มียอดสมาชิกสูงสุด

TAX MAGAZINE



ท่านสามารถเสริมสร้างความรู้ความชำนาญในด้านกฎหมาย บัญชี และภาษีอากรได้จากสิทธิประโยชน์ต่าง ๆ ที่เรามอบให้ดังนี้

1. รับวารสาร **เอกสารภาษีอากร** เป็นประจำทุกเดือน ปีละ 12 เล่ม
2. รับฟรี! หนังสือประมวลรัษฎากร ฉบับสมบูรณ์ ปีละ 1 เล่ม
3. รับสิทธิเข้าสัมมนาของ บจ.ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ ในราคาสมาชิก
4. รับสิทธิเข้าสัมมนาพิเศษสำหรับสมาชิก ปีละ 2 ครั้ง (ตามเงื่อนไขของบริษัทฯ)
5. รับส่วนลดในการเลือกซื้อหนังสือจาก "ร้านหนังสือธรรมนิติ"
6. รับสิทธิลงประกาศรับสมัครงานที่ www.jobdst.com ประกาศได้ไม่จำกัดตำแหน่ง นาน 6 เดือน มูลค่า 4,000 บาทฟรี!



- กฎหมายบัญชี
- บัญชีภาษีอากร
- การบัญชีธุรกิจ
- ภาษีสรรพากร
- การวางแผนภาษีสำหรับการประกอบธุรกิจ
- การบริหารธุรกิจ
- ข้าราชการธุรกิจการพาณิชย์
- มติ ครม.
- คำพิพากษาศาลฎีกาและหมายเหตุ
- ตอบข้อหารือกรมสรรพากร
- ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง

ขอเรียนเชิญนักบัญชี เจ้าของกิจการ ผู้บริหาร นักธุรกิจ ผู้ลงทุน สมัครสมาชิกหนังสือ **เอกสารภาษีอากร** เพื่อท่านจะได้รับข้อมูลข่าวสาร ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีของธุรกิจ กฎหมายบัญชีและภาษีอากร ที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจในยุคปัจจุบัน

สนใจสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่

โทรศัพท์ (02) 555-0906-9 / E-mail : member@dharmniti.co.th

Download ใบสมัครหรือสมัคร Online ที่ www.dst.co.th



สมัครสมาชิกผ่าน ID LINE @dharmnitimember

Tax

Planning
Strategies :
Withholding
Tax

การวางแผนภาษีหัก ณ ที่จ่าย
อย่างเหนือชั้น



Tax Planning Strategies : Withholding Tax

การวางแผนภาษีหัก ณ ที่จ่าย อย่างเหนือชั้น

โดย สมเดช ไรจน์คุริสเกียร

พิมพ์ครั้งที่ 3 : กรกฎาคม 2561

เจ้าของ : บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด

ที่ปรึกษา : ดุลยทัศน์ พีขมมงคล
: กิตติยา อากากุลอนู

กองบรรณาธิการ : ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง

พิสูจน์อักษร : ประนอม เพ็ชรสมัย
: จันทร์จิรา ชี้อพร้อม

ออกแบบปก จัดรูปเล่ม : ปิติพัฒน์ อรุณวรวิวัฒน์

จัดพิมพ์และจัดจำหน่ายโดย

บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด

เลขที่ 178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4 (ประชาชน 20) ถนนประชาชน

แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

โทรศัพท์ (02) 555-0713 โทรสาร (02) 555-0728

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของสำนักหอสมุดแห่งชาติ

National Library of Thailand Cataloging in Publication Data

สมเดช ไรจน์คุริสเกียร.

Tax Planning Strategies : Withholding Tax

การวางแผนภาษีหัก ณ ที่จ่าย อย่างเหนือชั้น. พิมพ์ครั้งที่ 3.

กรุงเทพฯ : ธรรมนิติ เพรส, 2561. 784 หน้า.

1. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย. 2. การวางแผนภาษี I. ชื่อเรื่อง.

343.59304

ISBN 978-616-302-152-6

ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537
(ห้ามคัดลอกหรือถ่ายสำเนาเอกสารส่วนหนึ่งส่วนใดของหนังสือเล่มนี้โดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้นจะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

บุคคลหรือองค์กรใดสนใจสั่งซื้อหนังสือเล่มนี้จำนวนมาก ติดต่อคุณลำปาง (081) 359-5041

คำนำ

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเมื่อมีการจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามอัตราที่ประมวลรัษฎากรได้กำหนดจากผู้รับเงิน ไม่ว่าผู้รับเงินจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลก็ตาม อย่างไรก็ตาม ประมวลรัษฎากรได้มีการยกเว้นการจ่ายค่าใช้จ่าย บางกรณีไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ด้วย เช่น การจ่ายเงินซื้อสินค้าหรือของ เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีการจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย แล้วนำส่งกรมสรรพากรภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป โดยการยื่นแบบ ภ.ง.ด.1, 2, 3, 53, 54 แล้วแต่กรณี การหักภาษี ณ ที่จ่าย จะต้องเป็นไปตามมาตรา 3 เตรส, มาตรา 50, มาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี ซึ่งกฎหมายแต่ละมาตราจะมีความแตกต่างกันในหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการหักภาษี ณ ที่จ่าย

หนังสือ “การวางแผนภาษีหัก ณ ที่จ่าย อย่างเหนือชั้น” ได้จัดพิมพ์ขึ้นมาใหม่ โดยมีการแก้ไขปรับปรุงเนื้อหาให้เป็นไปตามปัจจุบันที่ประมวลรัษฎากรกำหนด เพื่อให้ผู้จ่ายเงินและผู้รับเงินได้ปฏิบัติให้ครบถ้วน ถูกต้อง ชัดเจนยิ่งขึ้น

สมเดช ไธจันทร์เสถียร
กรกฎาคม 2561

Contents

Chapter 1 :	กลยุทธ์การวางแผนภาษี : ความรู้ทั่วไปก่อนการวางแผนภาษี	13
Section 1 :	สิ่งสำคัญในการวางแผนภาษี	14
	จุดประสงค์ในการวางแผนภาษีอากร	15
	การวางแผนภาษีอากร (Tax Planning)	17
	อัตราภาษีอากรของกรมสรรพากร	23
	การชำระภาษีตามประมวลรัษฎากร	23
	บทลงโทษตามประมวลรัษฎากร	24
Section 2 :	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	26
	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	27
	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	31
	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50	46
	ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรศ	48
	การจ่ายเงินได้ที่ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย	57
	การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70	61
	จำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ ตามมาตรา 70 ทวิ	62
	ปัญหาแนวปฏิบัติการยื่นแบบและการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	63
	หน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	63
	แบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย	65
	การยื่นภาษีผ่านเครื่อง่ายอินเทอร์เน็ต	77
	ความรับผิดชอบในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	87
	บัญชีที่ต้องจัดทำตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543	91
	บัญชีพิเศษตามประมวลรัษฎากร	93

Contents

Chapter 2 :	กลยุทธ์การวางแผนภาษี : การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	99
	ตามมาตรา 3 เศรฐ	
Section 1 :	หลักเกณฑ์การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	100
	มาตรา 3 เศรฐ	101
	เงินได้พึงประเมิน	105
	ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	112
	การจ่ายเงิน 1,000 บาท ต้องหักภาษี	116
	หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	122
	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	125
	ปัญหาของอัตราแลกเปลี่ยนกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	128
	การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	136
	การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี	137
	การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเมื่อมีการหักภาษี ณ ที่จ่าย	139
	การใช้อัตราแลกเปลี่ยนนอกใบกำกับภาษี	141
	เมื่อมีการขายสินค้าหรือให้บริการ	
	การออกใบกำกับภาษีในกรณีอื่น	146
	การจัดทำรายงานภาษีขาย	147
	อัตราแลกเปลี่ยนในการนำเข้าสินค้า	148
	การใช้อัตราแลกเปลี่ยนไม่ถูกต้อง	148
	กรณีอัตราแลกเปลี่ยนมีการเพิ่มขึ้นหรือลดลง	148
Section 2 :	การขายสินค้า และกรณีไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย	158
	กรณีที่ไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	159
	สรุปกรณีถือเป็นการขายสินค้า	164
	การขายสินค้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	197

Contents

Section 3 :	มาตรา 40 (2) รับทำงานให้	208
	การวางแผนภาษีค่านายหน้า	210
	ค่านายหน้าธุรกิจประกันภัย	214
	ตัวแทนขายตรงหรือผู้จำหน่ายอิสระ	222
	ค่านายหน้าตัวแทนการซื้อขายหลักทรัพย์	238
	การวางแผนภาษีค่านายหน้า	242
	การวางแผนภาษีของกิจการท่องเที่ยว	250
	การวางแผนภาษีการให้บริการเป็นตัวแทนออกของ	254
	แนวปฏิบัติการจ่ายเงินให้ตัวแทนออกของ	257
	การวางแผนภาษีของตัวแทนออกของ	258
	การวางแผนภาษีการถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศ	262
	ในประเทศไทย	
Section 4 :	มาตรา 40 (3) คำสิทธิ	292
	สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน	293
	การรับรู้และการวัดมูลค่า	296
	สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตนที่ได้มาแยกต่างหาก	297
	สิทธิประโยชน์ที่ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ	298
	รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาซึ่งโครงการวิจัย	299
	และพัฒนาที่อยู่ระหว่างดำเนินการ	
	สิทธิประโยชน์ที่ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการอุดหนุนของรัฐบาล	299
	สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการแลกเปลี่ยน	300
	สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นเองภายในกิจการ	300
	ต้นทุนของ Website	301
	การตัดจำหน่ายสิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน	303
	การหักภาษี ณ ที่จ่าย	304

Contents

	ค่าตอบแทนการเขียนโปรแกรมคอมพิวเตอร์	306
	การจ่ายเงินซื้อซอฟต์แวร์	306
Section 5 :	มาตรา 40 (4) (ก) ค่าดอกเบี้ย	316
	การประกอบธุรกิจ Factoring	321
	ปัญหาของดอกเบี้ยเงินกู้ยืม	321
	การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	323
Section 6 :	มาตรา 40 (4) (ข) เงินปันผล	348
	เครดิตเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไร	350
	การวางแผนภาษีเงินปันผล	359
Section 7 :	มาตรา 40 (5) ค่าเช่าทรัพย์สิน	382
	การวางแผนภาษีจากการให้เช่าทรัพย์สิน	384
	การวางแผนภาษีการให้เช่าอสังหาริมทรัพย์	387
	ปัญหาแนวปฏิบัติการให้เช่าทรัพย์สิน	389
	การให้เช่าอสังหาริมทรัพย์	410
	การวางแผนภาษีจากการเช่าอสังหาริมทรัพย์	438
Section 8 :	มาตรา 40 (6) วิชาชีพอิสระ	450
	วิชาชีพอิสระกับภาษีมูลค่าเพิ่ม	452
	ปัญหาการประกอบโรคศิลปะ	453
	เงินได้ตามมาตรา 40 (6) เงินได้จากการประกอบโรคศิลปะ	455
	การวางแผนภาษีวิชาชีพอิสระ	460
Chapter 3 :	กลยุทธ์การวางแผนภาษี : การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	467
	จากเงินได้ มาตรา 40 (7) และ (8)	
Section 1 :	มาตรา 40 (7) เงินได้จากการรับเหมาก่อสร้าง	468
	ปัญหาในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ของกิจการรับเหมาก่อสร้าง	470

Contents

	การวางแผนภาษี “รับเหมาก่อสร้าง”	475
	การแยกสัญญาและแยกบิลค่ารับเหมาก่อสร้าง	477
Section 2 :	มาตรา 40 (8) การรับจ้างทำของ	480
	เงินล่วงหน้า เงินประกัน เงินมัดจำ หรือเงินจอง	484
	การวางแผนภาษี “รับจ้างทำของ”	501
	ธุรกิจขายสินค้า	511
	ธุรกิจรับจ้างทำของ	512
	สรุปกรณีถือเป็น “การรับจ้างทำของ”	513
	แนวปฏิบัติค่าจ้างทำของ	514
Section 3 :	มาตรา 40 (8) รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค	546
	การวางแผนภาษีการประกวด แข่งขัน ชิงโชค	548
	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	548
	ภาษีเงินได้และภาษีหัก ณ ที่จ่าย	550
Section 4 :	มาตรา 40 (8) นักแสดงสาธารณะ	556
	การวางแผนภาษีนักแสดงสาธารณะ	558
	การเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	559
	ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8)	
	คำนวณหักค่าใช้จ่ายตามมาตรา 46 แห่งประมวลรัษฎากร	559
	และมาตรา 8 แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความ	
	ในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่าย	
	ที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ 11) พ.ศ. 2502	
	การคำนวณหักลดหย่อนตามมาตรา 47 แห่งประมวลรัษฎากร	560
	นักแสดงสาธารณะที่มีภูมิลำเนาอยู่ในต่างประเทศ	560
	และเข้ามาแสดงหรือแข่งขันในประเทศไทย	
	การยื่นใบผ่านภาษีอากร	560

Contents

	การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	560
	กรณีการถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย	560
Section 5 :	มาตรา 40 (8) ค่าโฆษณา	568
	การวางแผนภาษีการจ่ายเงินค่าโฆษณา	570
	ลักษณะการดำเนินธุรกิจโฆษณา	570
	วิธีปฏิบัติของสื่อโฆษณากับบริษัทผู้รับโฆษณาตัวแทน	570
	ในการออกใบแจ้งหนี้	
	กรณีลูกค้าหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	571
	ในอัตราร้อยละ 2 ของค่าสื่อโฆษณา	
Section 6 :	มาตรา 40 (8) การให้บริการ	586
	การวางแผนภาษีการให้บริการของธนาคาร	589
	สัญญา Interest Rate Swap และ Cross Currency Swap	596
	การวางแผนภาษีการจ่ายค่าบริการโทรศัพท์	599
	กิจการนำเที่ยว	611
	บริการนำเที่ยวเป็นการเหมา	611
	บริการนำเที่ยวที่ไม่ได้คิดเป็นการเหมา	612
	การให้บริการท่าเรือและบริการเกี่ยวเนื่อง	613
Section 7 :	มาตรา 40 (8) รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ	656
	เนื่องจากการส่งเสริมการขาย	
	การให้ส่วนลด	658
	ส่วนลดการค้า	658
	ส่วนลดเงินสด	658
	ส่วนลดปริมาณ	658
	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กับส่วนลด	666
	ปัญหาการให้ส่วนลด	669

Contents

	แนวปฏิบัติการให้รางวัลและส่วนลด	671
Section 8 :	มาตรา 40 (8) ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย	704
	คู่กรณีที่เกี่ยวข้องกับการทำประกันภัย	705
Section 9 :	มาตรา 40 (8) การให้บริการขนส่ง	716
	ธุรกรรมขนส่ง	723
	กรณีที่ไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	725
	ปัญหาของค่าขนส่งและการบันทึกบัญชี	726
	แนวปฏิบัติการหักภาษี ณ ที่จ่าย “ค่าขนส่ง”	727
	แนวปฏิบัติการจ่ายค่า Freight	732
	ปัญหาการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ	733
	ค่าขนส่งทางทะเล	740
	การขนส่งทางอากาศยาน	745
	แนวปฏิบัติการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	747

Chapter 1

กลยุทธ์การวางแผนภาษี ความรู้ทั่วไปก่อนการวางแผนภาษี

Section 1 : สิ่งสำคัญในการวางแผนภาษี

Section 2 : ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย



Chapter 1



Section 1



สิ่งสำคัญ
ในการวางแผนภาษี

ในการประกอบธุรกิจทุกประเภทไม่ว่าจะเป็นธุรกิจขายสินค้าหรือให้บริการหรือไม่ก็ตาม ย่อมต้องเข้าไปเกี่ยวข้องกับภาษีอากรอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ ซึ่งผู้ประกอบการหรือผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของแต่ละกิจการจะต้องมีการศึกษาข้อมูลทางภาษีอากรอย่างละเอียดและรอบคอบ ไม่ว่าจะเป็นประเภท วิธีการ หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขทางภาษีอากร นอกจากนี้แล้วจะต้องศึกษากฎหมายบัญชี หลักการบัญชี มาตรฐานการบัญชี และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การเสียภาษีอากรเป็นไปอย่างมีระบบแบบแผนที่ดี สิ่งที่มีมักจะเกิดขึ้นในการดำเนินธุรกิจแทบทุกธุรกิจก็คือ ไม่มีการวางแผนภาษี (Tax Planning) และมักจะไม่เข้าใจความสำคัญในการวางแผนภาษีอากรว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์แก่ธุรกิจมากน้อยเพียงใด ดังนั้น การวางแผนภาษีอากรจึงหมายถึง

การวางแผนภาษี (Tax Planning) เป็นกระบวนการวางแผนภาษีเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ล่วงหน้าหรือในอนาคตว่าจะปฏิบัติอย่างไร มีหลักเกณฑ์เงื่อนไขอย่างไร เพื่อให้เสียภาษีครบถ้วนถูกต้อง สมบูรณ์ และประหยัด

หากกิจการมีความประสงค์ที่จะมีการวางแผนภาษี สิ่งสำคัญที่จะต้องคำนึงถึงก็คือ ผู้วางแผนภาษีอากรจะต้องมีความรู้ทั้งทางด้านภาษีอากรและบัญชี เพื่อให้การวางแผนภาษีอากรกับการจัดทำบัญชีถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กิจการได้ตั้งเอาไว้ ปกติแล้วการวางแผนภาษีอากรนิยมวางแผนก่อนเริ่มดำเนินกิจการหรืออาจจะวางแผนภาษีอากรเมื่อกิจการได้ดำเนินงานไปได้ในระยะหนึ่ง หรือเลือกที่จะวางแผนภาษีเพื่อให้การปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและถูกต้อง แม่นยำ ลดข้อผิดพลาดได้เป็นอย่างดี

จุดประสงค์ในการวางแผนภาษีอากร

จุดประสงค์ที่สำคัญในการวางแผนภาษีอากรนั้น ผู้วางแผนภาษีจะต้องทำความเข้าใจเกี่ยวกับการวางแผนภาษีอากร (Tax Planning) ว่าเป็นการวางแผนการเสียภาษีอากรของธุรกิจเพื่อให้กิจการได้รับประโยชน์สูงสุด ลดต้นทุนให้ต่ำลง ภายใต้งบเงื่อนไขที่ถูกต้องตามกฎหมาย และเป็นการวางแผนอย่างรัดกุมเพื่อป้องกันภาระภาษีอากรที่อาจจะเกิดขึ้นกับกิจการในอนาคต ดังนั้น การวางแผนภาษี (Tax Planning) นอกจากจะต้องเสียภาษีให้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว ผู้วางแผนภาษีบางรายมักจะนำการหลบเลี่ยงภาษี (Tax Avoidance) เข้ามามีส่วนร่วมในการวางแผนภาษีด้วยการหลบเลี่ยงหรือหลบหลีกภาษีเป็นการอาศัยช่องว่างของกฎหมายภาษีอากรเข้ามาใช้ในการวางแผนภาษีเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ซึ่งช่องว่างของกฎหมายดังกล่าวไม่ได้กำหนดหรือไม่ได้เขียนไว้ในกฎหมาย หรือกฎหมายไม่ได้มีการห้ามปฏิบัติ ก็ใช้ช่องว่างดังกล่าวมาเป็นเครื่องมือในการวางแผนภาษี ซึ่งไม่ถือว่าเป็นการผิดกฎหมาย เนื่องจากกฎหมายไม่ได้บัญญัติเอาไว้หรือห้ามไว้ แต่หากผู้วางแผนภาษี

มีแนวความคิดที่จะ **“หนีภาษี (Tax Evasion)”** วิธีนี้จะทำให้กิจการมีความผิดตามกฎหมาย เนื่องจากเป็นวิธีการเสียภาษีไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง กฎหมายภาษีอากรก็มีบทลงโทษไว้ใน มาตรา 37 แห่งประมวลรัษฎากร โทษสูงสุดปรับไม่เกิน 200,000 บาท หรือจำคุก 7 ปี หรือทั้งจำและปรับ หากผู้วางแผนภาษีมีความคิดที่จะหนีภาษี จึงไม่ใช่เป็นส่วนหนึ่งในการ วางแผนภาษีเนื่องจากมีความผิดตามกฎหมาย ก่อนที่จะมีการวางแผนภาษีนั้นจะต้อง มีความรู้ความเข้าใจในจุดประสงค์ของการวางแผนภาษีดังต่อไปนี้



1. ถูกกฎหมาย

ในการวางแผนภาษีอากรผู้วางแผนจะต้องมีความรู้ความเข้าใจในตัวบทกฎหมายอย่าง ชัดเจนถูกต้อง ไม่หลงลืมประเด็นหนึ่งประเด็นใดในตัวบทกฎหมายภาษีอากร นอกจากนี้ จะต้องศึกษาคำพิพากษาและข้อหารือของกรมสรรพากรประกอบการวางแผนภาษีอากร อย่างละเอียด และทำให้กิจการเสียภาษีโดยประหยัดและถูกต้อง สิ่งที่คุณวางแผนภาษีควร คำนึงถึงอย่างหนึ่งก็คือ อย่าพิจารณาประเด็นใดประเด็นหนึ่งเพียงประเด็นเดียว จะต้อง พิจารณารายละเอียดของภาษีอากรที่เกี่ยวข้องอย่างสมบูรณ์ทุกประเด็นไม่ตกหล่น ไม่ว่า จะเป็นภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย หรือภาษีมูลค่าเพิ่มที่มักจะเข้ามา เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องมีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

2. สิทธิประโยชน์ทางภาษี

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ด้านผู้จ่ายเงิน ซึ่งมีหน้าที่ต้องหักและนำส่งกรมสรรพากร ด้านผู้รับเงินจะต้องศึกษาข้อกฎหมายที่จะทำให้กิจการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด ในแต่ละประเด็น โดยการกำหนดทางเลือกในการนำเงื่อนไขทางกฎหมายมาใช้ในกิจการ เพื่อให้ได้รับประโยชน์และถูกกฎหมายอีกด้วย เช่น รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี เมื่อมีการ จ่ายเงินได้พึงประเมินดังกล่าวไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย จะเห็นได้จากรายได้ของธุรกิจ

BOI ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อจ่ายเงินปันผลจากการกำไรสุทธิของกิจการ BOI ก็ไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

3. ภาระที่อาจจะเกิดขึ้น

เมื่อกิจการจะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย โดยการวางแผนภาษีอากรจะต้องคำนึงถึงปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต หากมุมมองของผู้วางแผนขาดความรอบคอบในการศึกษาตัวบทกฎหมายอย่างถูกต้องแล้ว อาจเกิดปัญหาได้ในอนาคต โดยถูกสรรพากรเรียกตรวจสอบและประเมินภาษี ทำให้กิจการมีรายจ่ายเกิดขึ้นอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ ดังนั้น จะพิจารณาเฉพาะส่วนที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย เพียงอย่างเดียวไม่เพียงพอ จะต้องคำนึงถึงภาษีที่อาจจะเกี่ยวข้อง เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม

4. ชัดเจนและสมเหตุผล

การวางแผนภาษีอากรในเรื่องหนึ่งเรื่องใดจะต้องมีการยกกฎหมายมาอ้างอิงให้ชัดเจน สามารถตอบคำถามในปัญหาต่างๆ ได้โดยปราศจากข้อโต้แย้งทางภาษีอากร ไม่ว่าจะเป็นกฎหมายต่างๆ ในประมวลรัษฎากร คำพิพากษา ข้อหารือของกรมสรรพากร หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง สามารถหาคำตอบได้เป็นที่ยอมรับของฝ่ายจัดการหรือฝ่ายบริหารอย่างไม่มีข้อสงสัย และเชื่อถือในข้อมูลที่น่ามาอ้างอิงเพื่อการวางแผนภาษี

5. ลดต้นทุน

กิจการที่มีการวางแผนภาษีอากรจะทำให้กิจการสามารถลดต้นทุนที่ไม่จำเป็นออกไป เช่น การขอรับสิทธิการส่งเสริมการลงทุน ทำให้กิจการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล การยกเว้นภาษีอากรสำหรับส่วนแบ่งกำไรหรือเงินปันผล การประกอบกิจการในเขตอุตสาหกรรมส่งออก ซึ่งเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 การจัดซื้อทรัพย์สินที่ใช้ในการวิจัยและพัฒนาที่ได้รับสิทธิในการคำนวณค่าเสื่อมราคามากกว่าปกติ เป็นต้น นอกจากนี้ จะช่วยในการลดต้นทุนของกิจการแล้วยังช่วยในการเพิ่มกำไรสุทธิของกิจการให้สูงขึ้น โดยการอาศัยการวางแผนภาษีอากร

การวางแผนภาษีอากร (Tax Planning)

หากกิจการมีความประสงค์ที่จะวางแผนภาษีอากร สิ่งสำคัญอย่างหนึ่งที่ผู้วางแผนภาษีจะต้องคำนึงถึงก็คือ หลักเกณฑ์ที่สำคัญที่ผู้วางแผนภาษีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการวางแผนภาษีควรศึกษาทำความเข้าใจข้อมูลเรื่องใดบ้าง เพื่อประโยชน์ในการวางแผนภาษีอากรให้ครบถ้วน ถูกต้อง และประหยัด หลักเกณฑ์ที่สำคัญมีดังต่อไปนี้

1. ประมวลรัษฎากร

หลักเกณฑ์ที่สำคัญในการวางแผนภาษีอากรจะต้องศึกษาประมวลรัษฎากร ซึ่งถือเป็นตัวบทกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากรในการดำเนินธุรกิจโดยตรง ผู้วางแผนภาษีจะต้องศึกษากฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้องกับกิจการในแต่ละมาตรา พระราชบัญญัติ ประกาศ

คำสั่ง ฯลฯ ที่เอื้ออำนวยประโยชน์ต่อธุรกิจ ซึ่งจะต้องคอยติดตามกฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และทันต่อเหตุการณ์ ไม่ว่าจะเป็นกฎหมายบทบัญญัติหรืออนุบัญญัติก็ตาม

2. คำพิพากษา ข้อหาหรือของกรมสรรพากร คำวินิจฉัย

นอกจากจะศึกษาตัวบทกฎหมายในประมวลรัษฎากรแล้ว ผู้วางแผนควรจะศึกษาคำพิพากษาฎีกาในแต่ละประเด็น รวมไปถึงคำวินิจฉัยของกรมสรรพากรที่ได้ชี้ขาดปัญหาของกฎหมายบางประเภท นอกจากนี้ยังจะต้องหมั่นศึกษาข้อหาหรือของกรมสรรพากรซึ่งมีจำนวนมากและหลายปี เพราะเป็นแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการเสียภาษีที่ถูกต้องตามกฎหมายภาษีอากร

3. ประเภทภาษีอากร

การวางแผนภาษีอากรจะต้องศึกษาภาษีประเภทใดบ้างที่เข้ามาเกี่ยวข้องกับธุรกิจ ซึ่งผู้วางแผนภาษีควรศึกษาภาษีต่างๆ จากประมวลรัษฎากร คำพิพากษา คำวินิจฉัย ข้อหาหรือของกรมสรรพากร ภาษีอากรที่เกี่ยวข้องมีดังนี้

- 1) ภาษีทางตรง
 - 1.1) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 - 1.2) ภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - 1.3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- 2) ภาษีทางอ้อม
 - 2.1) ภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 2.2) ภาษีธุรกิจเฉพาะ
 - 2.3) อากรแสตมป์

ผู้วางแผนภาษีจะต้องศึกษาภาษีต่างๆ ดังกล่าวข้างต้นให้ชัดเจนแม่นยำ เพื่อการวางแผนภาษีอากรได้อย่างรัดกุม ประหยัด และถูกต้องตามกฎหมาย

4. รูปแบบหรือองค์ประกอบของธุรกิจ

การวางแผนภาษีอากรจำเป็นที่จะต้องคำนึงถึงองค์ประกอบธุรกิจเพื่อให้สอดคล้องและได้รับประโยชน์สูงสุดในการวางแผนภาษีอากร โดยเฉพาะอย่างยิ่งจะต้องศึกษาอัตราภาษี เงื่อนไขต่างๆ ที่จะต้องเสียภาษีอากร รูปแบบองค์ประกอบในการประกอบธุรกิจมีหลายรูปแบบด้วยกัน เช่น

- 1) บุคคลธรรมดา
- 2) คณะบุคคล/ห้างหุ้นส่วนสามัญ
- 3) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน
- 4) บริษัทจำกัด
- 5) บริษัทมหาชนจำกัด
- 6) นิติบุคคลต่างประเทศ
- 7) กิจกรรมร่วมค้า



ผู้วางแผนภาษีจะต้องเลือกรูปแบบให้เหมาะสมและจะทำให้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย น้อยลงด้วย เช่น หากเป็นบุคคลธรรมดา บางกรณีจะถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราก้าวหน้า (5-35%) แต่หากเป็นนิติบุคคลจะถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราคงที่ เช่น 1% 3% 5%

5. ประเภทธุรกิจ

เมื่อเลือกองค์ประกอบธุรกิจประเภทใดประเภทหนึ่งได้แล้ว ควรศึกษาประเภทของธุรกิจที่จะดำเนินการว่า จะทำกิจการประเภทใดเพื่อสะดวกต่อการวางแผนภาษีอากร ประเภทของธุรกิจมีหลายประเภทด้วยกัน เช่น

- 1) ธุรกิจขายสินค้า
- 2) ธุรกิจให้บริการ
- 3) ธุรกิจรับจ้างทำของ
- 4) ธุรกิจขายสินค้าพร้อมติดตั้ง
- 5) ธุรกิจขายสินค้าและให้บริการ
- 6) ธุรกิจรับจ้างผลิต แต่ปกติผลิตขาย

6. มาตรฐานการบัญชี

การวางแผนภาษีอากรจะไม่สมบูรณ์ได้เลยหากผู้วางแผนไม่ได้ศึกษาเรื่องของหลักการบัญชีทั่วไปหรือมาตรฐานการบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี เพราะในการเสียภาษีอากรจะเสียจากข้อมูล รายงาน และหลักฐานต่างๆ ที่เกิดขึ้นจากการบันทึกบัญชี โดยสรุปออกมาในรูปแบบของรายงานทางการเงิน ไม่ว่าจะเป็นงบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะการเงิน หรือรายงานประกอบต่างๆ ในการจัดทำบัญชี บางครั้งเราเจอปัญหาอย่างหนึ่งก็คือ หลักการบัญชีหรือมาตรฐานการบัญชีมีหลักเกณฑ์แตกต่างไปจากประมวลรัษฎากร ในวิธีปฏิบัติในการคำนวณเพื่อเสียภาษีอากร เช่น การรับรู้รายได้-รายจ่าย การคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ดังนั้น จะต้องมีการปรับปรุงให้หลักการบัญชีกับประมวลรัษฎากรสอดคล้องเป็นแนวทางเดียวกันตามหลักการบัญชีภาษีอากร

7. เอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี

ปัญหาอย่างหนึ่งในการวางแผนภาษีที่มักจะไม่ประสบความสำเร็จก็คือ ไม่ได้คำนึงถึงระบบเอกสาร ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของระบบบัญชี หากผู้วางแผนภาษีไม่ให้ความสนใจในเอกสารหลักฐานทางบัญชี อาจจะทำให้การวางแผนภาษีล้มเหลวไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ผู้วางแผนภาษีจะต้องตระหนักถึงเอกสารหลักฐานในการบันทึกบัญชี ตามกฎหมายเกี่ยวกับบัญชีของกระทรวงพาณิชย์ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กองบัญชีธุรกิจที่ได้กำหนดประเภทของเอกสารที่ใช้ประกอบการบันทึกบัญชี รวมไปถึงเอกสารที่สรรพากรยอมรับถือเป็นหลักฐานที่ใช้พิสูจน์ได้ว่าใครเป็นผู้รับเงิน สามารถนำไปคำนวณกำไรสุทธิได้ จะต้องศึกษารูปแบบของเอกสาร สัญญาต่างๆ ให้ชัดเจนในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

8. ระบบบัญชี

นอกจากจะมีการจัดระบบเอกสารให้ถูกต้องตามกฎหมายบัญชี หลักการบัญชี และกฎหมายภาษีอากรแล้ว ผู้วางแผนภาษีจะต้องศึกษาระบบบัญชีของกิจการว่ามีข้อบกพร่องที่จะต้องมีการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องสมบูรณ์หรือไม่อย่างไร เป็นที่ทราบกันโดยทั่วไปว่า กิจการส่วนมากไม่มีการวางระบบบัญชีมาก่อนเลย แต่มักจะนำความรู้ทางบัญชีจากสถาบันการศึกษาหรือประสบการณ์ที่ผ่านมามาจัดทำบัญชีทันที แต่ไม่มีการวางระบบบัญชีก่อนจัดทำบัญชี บางกิจการระหว่างที่มีการจัดทำบัญชีก็จะทำการวางระบบบัญชีบางส่วนไปเรื่อยๆ ซึ่งทำให้กิจการเหล่านี้ไม่สามารถวางระบบบัญชีให้สอดคล้องกับการวางแผนภาษีได้เลย เนื่องจากระบบบัญชีขาดความสมบูรณ์ ความพร้อมในการสนองตอบต่อการวางแผนภาษีให้ถูกต้องรวดเร็วและสมบูรณ์

9. สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

การวางแผนภาษีเพื่อประโยชน์สูงสุดของธุรกิจ ดังนั้น การเลือกใช้สิทธิประโยชน์ที่กฎหมายกำหนดไว้ ควรจะนำไปใช้ประโยชน์ให้กับกิจการให้มากที่สุด เช่น สิทธิประโยชน์ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ส่วนแบ่งกำไรของกิจการร่วมค้าที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล หรือเงินปันผลที่กฎหมายยกเว้นภาษีให้ทั้งหมดหรือบางส่วนตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร อนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับต่างประเทศที่ได้ทำข้อตกลงกันไว้ หรือสิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการวิจัยหรือพัฒนา เป็นต้น

10. การฝึกอบรมและสัมมนา

นอกจากจะศึกษาเรื่องต่างๆ ข้างต้นแล้ว ผู้วางแผนภาษีควรเข้าฝึกอบรมและสัมมนาของสถาบันฝึกอบรมและสัมมนาต่างๆ เพื่อจะได้แนวความคิด กฎหมายต่างๆ หรือปัญหาในการจัดทำบัญชีที่ผู้วางแผนยังไม่ทราบ หรือต้องการทราบเพิ่มเติมหรือต้องการเรียนรู้เทคนิคในการนำไปปรับใช้กับธุรกิจ เนื่องจากวิทยากรแต่ละท่านนำเสนอความรู้ ประสบการณ์หลายแนวทางเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้เข้าร่วมสัมมนาในอันที่จะนำไปประยุกต์ใช้กับกิจการของตนเอง

11. กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

ผู้วางแผนภาษีอากรนอกจากจะศึกษากฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรแล้วยังคงต้องศึกษากฎหมายฉบับอื่นที่เกี่ยวข้องอีกด้วย เช่น ภาษีศุลกากร ภาษีสรรพสามิต กฎหมายเกี่ยวกับหนี้ กฎหมายเช่าซื้อ กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เพื่อจะทำให้การวางแผนภาษีอากรถูกต้องสมบูรณ์ยิ่งขึ้น เพราะบางครั้งกฎหมายแต่ละฉบับจะมีเงื่อนไขเฉพาะด้าน ซึ่งผู้วางแผนภาษีจะต้องทำการศึกษาปัญหาให้ละเอียดรอบคอบอีกด้วย

12. การตรวจสอบภาษี

การวางแผนภาษีอากรที่ดีจะต้องพร้อมเสมอที่จะให้สรรพากรเรียกตรวจสอบภาษีอากร

เพราะการวางแผนภาษีไม่ใช่การหลีกเลี่ยงภาษี หรือการหนีภาษี แต่เป็นการเสียภาษีให้ครบถ้วนถูกต้อง ประหยัดภาษี และกิจการได้รับประโยชน์สูงสุดในการเสียภาษีอากร ดังนั้นเมื่อกิจการถูกสรรพากรเรียกตรวจสอบภาษีจะต้องมีความพร้อมในด้านเอกสารหลักฐานทางบัญชีและภาษีอากรตลอดจนบรรดาหลักฐานต่างๆ ในการเสียภาษีให้ถูกต้องครบถ้วนตลอดเวลา

การวางแผนภาษีอากร

กิจการที่มีความประสงค์ที่จะมีการวางแผนภาษีอากร จะต้องมีการศึกษาข้อมูลต่างๆ ก่อนการวางแผนภาษีดังที่ได้กล่าวมาแล้วนั้น เมื่อเริ่มต้นจะทำการวางแผนภาษีอากรจะต้องศึกษาความเป็นไปได้ของการวางแผนภาษี เพราะกิจการอาจจะมีการเลือกการวางแผนภาษีเฉพาะด้าน เช่น วางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล วางแผนภาษีมูลค่าเพิ่ม วางแผนภาษีธุรกิจเฉพาะ ฯลฯ ผู้วางแผนภาษีอาจจะเลือกวางแผนภาษีบางประเภทก่อน แล้วจึงจะวางแผนภาษีประเภทอื่นที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม ในการวางแผนภาษีของกิจการ ภาษีอากรที่เกิดขึ้นมักจะมีส่วนที่จะเข้ามาเกี่ยวข้องกันเสมอ ดังนั้น การวางแผนภาษีที่ดีจะต้องคำนึงถึงภาษีทุกตัวที่เกี่ยวข้องกับกิจการ รวมไปถึงระบบบัญชีเพื่อให้รองรับและสอดคล้องกันได้ สิ่งสำคัญในการวางแผนภาษีจะต้องมีการรวบรวมข้อมูลของกิจการแล้วนำไปวิเคราะห์ความต้องการเพื่อประโยชน์ในการนำไปใช้ต่อไป ภาษีอากรที่เป็นส่วนสำคัญและจะต้องใช้ความละเอียดรอบคอบมากก็คือ ภาษีของกรมสรรพากร เนื่องจากจะเกี่ยวข้องกับกิจการโดยตรงแล้วยังถูกนำมาใช้ค่อนข้างบ่อย ภาษีของกรมสรรพากรที่สำคัญก็คือ ภาษีจากประมวลรัษฎากร ซึ่งมีหลักเกณฑ์และเงื่อนไขค่อนข้างมาก ภาษีอากรจากประมวลรัษฎากรจะแบ่งเป็น

1) ภาษีทางตรง (Direct Tax)

เป็นภาษีอากรเรียกเก็บโดยตรงจากผู้มีเงินได้พึงประเมิน ซึ่งจะแบ่งออกเป็น 2 ชนิด คือ

1.1) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax)

1.2) ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporated Income Tax)

การเรียกเก็บภาษีทางตรงจากผู้มีเงินได้ กรมสรรพากรจะมีเครื่องมือที่สำคัญ ในการตรวจสอบว่าผู้มีเงินได้เสียภาษีครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ โดยการตรวจสอบจากภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (Withholding Tax)

2) ภาษีทางอ้อม (Indirect Tax)

เป็นภาษีอากรที่เรียกเก็บจากผู้บริโภคหรือเป็นภาษีที่เป็นการผลักภาระให้กับผู้ซื้อหรือผู้บริโภคเป็นผู้รับภาระชำระภาษีอากรแทนผู้ขาย ซึ่งจะแบ่งออกเป็น 3 ชนิดด้วยกันคือ

- 2.1) ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Add Tax)
- 2.2) ภาษีธุรกิจเฉพาะ (Specification Business Tax)
- 2.3) อากรแสตมป์ (Stamp Duty)

อัตราภาษีอากรของกรมสรรพากร

ในการเรียกเก็บภาษีของกรมสรรพากรจะมีอัตราเรียกเก็บจากฐานจำนวนเงิน หรือ คำนวณเป็นปริมาณ หรืออัตราตามมูลค่า หรือราคา แล้วแต่กรณี อัตราภาษีที่ใช้อยู่ในปัจจุบันนี้แบ่งออกเป็น

1. อัตราคงที่ (Flat Rate)

การเรียกเก็บภาษีอากรในส่วนนี้จะเป็นการเรียกเก็บที่กำหนดคงที่ เช่น

- ก. ภาษีเงินได้นิติบุคคล คำนวณจากกำไรสุทธิในอัตรา 20%
- ข. ภาษีมูลค่าเพิ่ม คำนวณจาก 7% หรือ 0% ของยอดขายสินค้าหรือบริการ หรือนำเข้า
- ค. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส เช่น รับจ้าง ทำของหัก 3% ค่าขนส่งหัก 1% ค่าเช่าหัก 5%
- ง. ภาษีธุรกิจเฉพาะ เช่น ขายอสังหาริมทรัพย์ 3%

2. อัตราก้าวหน้า (Progressive Rate)

การเรียกเก็บภาษีอากรในส่วนนี้จะเป็นการเรียกเก็บตามขั้นของเงินได้พึงประเมินในแต่ละชั้น เช่น ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เริ่มตั้งแต่อัตรา 5-35%

ภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อม (SMEs) เสียจากกำไรสุทธิ 300,000 บาทแรก ยกเว้นไม่ต้องเสีย กำไรสุทธิ 300,001 - 1 ล้านบาท เสีย 15% และส่วนที่เกิน 1 ล้านบาท เสีย 20%

3. อัตราถดถอย (Regressive Rate)

การเรียกเก็บภาษีอากรในส่วนนี้จะเป็นการเรียกเก็บจากการได้มาของทรัพย์สิน เช่น ภาษีมรดก ภาษีจากการให้

การชำระภาษีตามประมวลรัษฎากร

ผู้มีเงินได้ไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล เมื่อต้องชำระภาษีให้กับกรมสรรพากรสามารถชำระภาษีได้ดังนี้

- 1) การยื่นแบบประเมินตนเอง (Self-Assessment) โดยผู้มีเงินได้หรือผู้มีหน้าที่เสียภาษีเป็นผู้ยื่นแบบตามที่อธิบดีกำหนด เช่น ภ.ง.ด.50 ต้องยื่นภายใน 150 วัน ภ.พ.30 ต้องยื่นภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
- 2) ถูกเจ้าพนักงานประเมิน (Authoritative Assessment) เมื่อเจ้าพนักงาน

เข้าไปตรวจสอบภาษีอากรของผู้ประกอบการ หากพบว่าเสียภาษีไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง เจ้าพนักงานประเมินก็มีอำนาจในการประเมินภาษีอากรเพิ่มเติม

3) การหักภาษี ณ ที่จ่าย (Withholding Tax) เป็นวิธีการเสียภาษีอากรอีกวิธีหนึ่ง เช่น นิติบุคคลที่จดทะเบียนในต่างประเทศ แต่มีเงินได้ในประเทศไทยจะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ในอัตรา 15% หรือ 10% สำหรับเงินปันผล

4) การชำระอากรแสตมป์ (Stamp Duty) เป็นวิธีการเสียภาษีอากรอีกวิธีหนึ่ง โดยเสียเป็นดวงตราอากรแสตมป์ หรือเสียเป็นตัวเงิน จากหนังสือหรือตราสาร แล้วแต่กรณี

บทลงโทษตามประมวลรัษฎากร

เมื่อผู้ประกอบการไม่ปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร หรือปฏิบัติผิดพลาดคลาดเคลื่อน ประมวลรัษฎากรได้กำหนดบทลงโทษ (Sanction) ไว้ 2 วิธีด้วยกันคือ

1) ทางแพ่ง

- 1.1) คิดเบี้ยปรับ (Penalty)
- 1.2) คิดเงินเพิ่ม (Surcharge)

2) ทางอาญา

- 2.1) จำคุก (Imprison)
- 2.2) คิดค่าปรับ (Fine)

ลักษณะกฎหมายในประมวลรัษฎากร

กฎหมายภาษีอากรในประมวลรัษฎากรจะแบ่งได้ดังนี้

ลักษณะ 1 ข้อความเบื้องต้น

ลักษณะ 2 ภาษีอากรฝ่ายสรรพากร

หมวด 1 บทเบ็ดเสร็จทั่วไป

หมวด 1 ทวิ คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร

หมวด 2 วิธีการเกี่ยวกับภาษีอากรประเมิน

ส่วน 1 การยื่นรายการและการเสียภาษีอากร

ส่วน 2 การอุทธรณ์

ส่วน 3 บทกำหนดโทษ

หมวด 3 ภาษีเงินได้

ส่วน 1 ข้อความทั่วไป

ส่วน 2 การเก็บภาษีจากบุคคลธรรมดา

ส่วน 3 การเก็บภาษีจากบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

หมวด 4

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ส่วน 1 ข้อความทั่วไป

ส่วน 2 ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ส่วน 3 ฐานภาษี

ส่วน 4 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

ส่วน 5 การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

ส่วน 6 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีและการคำนวณภาษี

ส่วน 7 การยื่นแบบและการชำระภาษี

ส่วน 8 เครดิตภาษีและการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ส่วน 9 การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ส่วน 10 ใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้

ส่วน 11 การจัดทำรายงานและการเก็บรักษาหลักฐาน

และเอกสาร

ส่วน 12 อำนาจเจ้าพนักงานประเมิน

ส่วน 13 เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม

ส่วน 14 บทกำหนดโทษ

หมวด 5

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

หมวด 6

อากรแสตมป์

ส่วน 1 การเสียอากร

ส่วน 2 เบ็ดเตล็ด

ส่วน 3 บทลงโทษ