

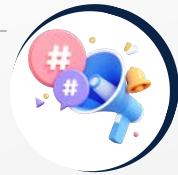


บัญชีภาษีเชิงรุก



เจาะลึกวางแผนบัญชีและภาษี INFLUENCER BLOGGER YOUTUBER

ภายในเล่มมีตัวอย่าง "เอกสารบัญชีและภาษี"
พร้อมแจกไฟล์ตัวอย่าง "สัญญาธุรกิจ"



ผู้เขียน : **ณัฐพัชร พลโยธิน**

ที่ปรึกษาด้านการวางระบบบัญชีและภาษีกว่า 15 ปี
เจ้าของเพจ บัญชีภาษีเชิงรุก
by ครอบอมสิน



HIGHLIGHT เนื้อหา

- **รายได้ของร้านค้า แพลตฟอร์ม TIKTOK แบ่งเป็นกี่ประเภท และแต่ละประเภทมีภาษีอะไรเกี่ยวข้องบ้าง (Tax Mapping)**
 - ประเภทที่ 1 : การจ้างแรงงาน มาตรา 40(1)
 - จ่ายค่าตอบแทน Affiliate Marketing
 - ประเภทที่ 8 : เงินได้เนื่องจากการร้านค้า มาตรา 40(8)
 - การโหลดรายงานคำสั่งซื้อ TIKTOK ต้องทำอย่างไร
 - การโหลดรายงานขาย TIKTOK เพื่อยื่นภาษี ต้องทำอย่างไร
- **กรณีศึกษาด้านรายได้ร้านค้า แพลตฟอร์ม TIKTOK**
 - รายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจการร้านค้า
 - 3 สิ่งที่ต้องรู้บัญชีภาษีร้านค้าออนไลน์
 - เทคนิคการจัดทำบัญชี ร้าน Tik Tok
 - เทคนิคการจัดการสต็อกสินค้า ร้าน Tik Tok
 - ตัวอย่างผังบัญชี ร้านค้า Tik Tok
 - การบันทึกบัญชี - รายได้ Tik tok
 - การบันทึกบัญชี - รับคืนสินค้า Tik tok
- **ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาร้านค้า แพลตฟอร์ม TIKTOK**
 - การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 - ค่าลดหย่อนบุคคลธรรมดา
 - การหักค่าใช้จ่ายตามจริง แทนการหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา
 - เรื่องที่ควรรู้เกี่ยวกับการหักค่าใช้จ่ายตามจริง
 - อยากรหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะต้องทำอย่างไรบ้าง
 - ค่าใช้จ่ายอะไรบ้างที่กรมสรรพากรยอมให้นำมาเป็นค่าใช้จ่าย
 - การจัดทำบัญชีของบุคคลธรรมดา (บัญชีเงินสดรับ-จ่าย)
- **ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา**
 - ค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีใบเสร็จทำอย่างไร
 - ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลซื้อรถยนต์ได้หรือไม่
 - ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลจ่ายค่าเดินทางได้หรือไม่
- **ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล**
 - ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท
 - ตั้งเงินเดือนกรรมการที่ปกติ
 - การจ้างพนักงานจะต้องทำอย่างไรบ้าง
 - ซื้อรถยนต์แบบไหนดี เช่าซื้อ VS ซื้อ
 - ใช้บ้านเป็น Office และอยู่อาศัยเองด้วย ค่าน้ำและค่าไฟฟ้าเอามาเป็นค่าใช้จ่ายของบริษัทได้หรือไม่



เจาะลึกวางแผน บัญชีและภาษี

**INFLUENCER
BLOGGER Youtuber**

"ป้องกันภาษีย้อนหลัง"

เทคนิคประหยัดภาษีที่ผู้ประกอบการต้องรู้

ผู้เขียน : วัชรินทร์ พลโยธิน
ผู้ออกแบบ : ธนภัทร บ้านหอม



เจาะลึกวางแผนบัญชีและภาษี INFLUENCER BLOGGER Youtuber

หน้าลิขสิทธิ์

จัดทำโดย
นายณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ISBN (e-Book) : 978-616-603-413-4

พิมพ์ครั้งที่ 1 : พ.ศ. 2566

ผู้แต่ง : ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ออกแบบปกและศิลปกรรม : ธนภัทร บ้านหอม

เว็บไซต์ : <https://www.taxtube.org/>

Facebook Fanpage : บัญชีภาษีเชิงรุก

สามารถสั่งซื้อ e-Book โดยสแกน QR Code ด้านล่าง



© ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย
สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ (ฉบับเพิ่มเติม) พ.ศ. 2558
ห้ามลอกเลียนส่วนใดส่วนหนึ่งของหนังสือเล่มนี้
มิเช่นนั้นจะถือว่าละเมิดสิทธิ์และมีความผิดทางอาญา

ประหยัฒภาษี
"หลักล้าน"

ด้วยเงิน
"หลักร้อย"

คำนำผู้เขียน

หนังสือเล่มนี้ เกิดขึ้นจากความตั้งใจแบ่งปันความรู้ด้านบัญชีและภาษี INFLUENCER BLOGGER Youtuber โดยการรวบรวมความรู้ กรณีศึกษา ตัวอย่างเอกสาร แบบฟอร์ม ผังบัญชี คู่มือ รวมทั้งคลิปวิดีโอ เพื่อส่งต่อความรู้ให้ง่าย และมีตัวอย่างประกอบในแต่ละบท

INFLUENCER BLOGGER Youtuber เป็นกลุ่มที่มีความเข้าใจผิดเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยเฉพาะเงินได้มาตรา 40(2) และ 40(8) จำเป็นต้องทำความเข้าใจในเรื่องของบัญชีและภาษี เนื่องจากปัจจุบัน ผู้ประกอบวิชาชีพดังกล่าวมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบธุรกิจจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล บริษัทจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนจำกัด ส่งผลให้เกิดปัญหาตามมาจำนวนมาก เช่น เงินเดือน (เงินได้ประเภทที่ 1) ค่าจ้างทั่วไป (เงินได้ประเภทที่ 2) รายได้จากการประกอบธุรกิจ (เงินได้ประเภทที่ 8)

ถึงแม้ว่ารายได้ INFLUENCER BLOGGER Youtuber จะได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่มีผู้ประกอบการร้านค้า บางราย ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT เนื่องจากความเข้าใจผิดจากการขายสินค้า และบริการ นอกเหนือจากการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ทำให้เกิดคำถามว่า กรณีที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซื้อสินค้าหรือรับบริการแล้วได้รับใบกำกับภาษีจะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร อยากหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะต้องทำอย่างไรบ้าง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีใบเสร็จทำอย่างไร และจะต้องทำอย่างไรบ้าง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท ตั้งเงินเดือน กรรมการก็บาทดี การจ้างพนักงานจะต้องทำอย่างไรบ้าง ใช้บ้านทำ Office และอยู่อาศัยเองนั้น ค่าน้ำและค่าไฟฟ้านำมาเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทได้หรือไม่ และยังมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จำเป็นต้องทำความเข้าใจสิ่งที่ถูกต้องและครบถ้วน ตั้งแต่ขั้นตอนการเริ่มต้นในการทำธุรกิจ

ทางผู้เขียนจึงได้จัดทำ "คู่มือวางแผนบัญชีและภาษี INFLUENCER BLOGGER Youtuber" ป้องกันภาษีย้อนหลัง" เพื่อสร้างความเข้าใจด้านบัญชีและภาษีให้กับผู้ประกอบการร้านค้า สามารถนำปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ผ่านตัวอย่างเอกสารและกรณีศึกษาต่างๆ พร้อมแนะนำการใช้เครื่องมือทางบัญชีและทางภาษีอากรตามแต่กิจกรรมของธุรกิจนั้น โดยเนื้อหาได้ถูกแบ่งออก ดังนี้

1. ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับ INFLUENCER BLOGGER Youtuber
2. การเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจระหว่างบุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล
3. รายได้ของ INFLUENCER BLOGGER Youtuber มีกี่ประเภท และ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง
4. กรณีศึกษาด้านรายได้ INFLUENCER BLOGGER Youtuber
5. ภาษีมูลค่าเพิ่ม
6. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
7. ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
8. ภาษีเงินได้นิติบุคคล
9. ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
10. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ทางผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ และอุทิศคุณความดีในหนังสือเล่มนี้แด่ คุณพ่อไพบูลย์ และคุณแม่เขตรวิณี พหลโยธิน พร้อมครอบครัวญาติสนิท มิตรสหาย และครูบาอาจารย์ผู้มีพระคุณทุกท่านที่สนับสนุนผู้เขียนตลอดมา หวังเป็นอย่างยิ่งว่า เนื้อหาทั้งหมดจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการ INFLUENCER BLOGGER Youtuber และผู้สนใจที่จะศึกษาต่อไป

ด้วยรักและขอบคุณ
ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

สารบัญ

บทที่ 1 : ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับ INFLUENCER

BLOGGER Youtuber

	13
• ประเด็นภาษี INFLUENCER BLOGGER Youtuber	15
• ภาษีหัก ณ ที่จ่ายของรายได้ INFLUENCER	18
• การคำนวณและยื่นแบบภาษี INFLUENCER	22
• ตารางสรุปภาระภาษีของธุรกิจนักแสดง INFLUENCER	23
• ผู้ประกอบการใหม่ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง	27
• ประเด็นภาษีอากรสัมพันธ์กับสัญญาธุรกิจ	35
• กฎหมาย e-Payment ผู้ประกอบการใหม่ เข้าเกณฑ์ต้องส่งข้อมูลให้สรรพากรหรือไม่	

บทที่ 2 : การเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจ

ระหว่างบุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล

	38
• ความแตกต่างระหว่างธุรกิจรูปแบบ บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล	39
• บุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล ใครเสียภาษีมากกว่ากัน?	40
• หลักการเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจ	41
• การเปลี่ยนรูปแบบของการประกอบธุรกิจ จาก "บุคคลธรรมดา" เป็น "นิติบุคคล"	42
• ผู้ประกอบการใหม่ มีรายได้เท่าไร ถึงควรเปิดบริษัท?	43
• 10 เทคนิค "เตรียมข้อมูลเปิดบริษัทใหม่"	45
• ข้อมูลที่ต้องเตรียม เมื่อต้องการเปิดบริษัท	49
• เรื่องที่ควรรู้ เมื่อต้องการใช้บ้าน "เปิดบริษัท"	



บทที่ 3 : รายได้ของนักแสดง นักร้อง พิธีกร มีกี่ประเภท และต้องเสียภาษีอะไรบ้าง

- ประเภที่ 1 : การจ้างแรงงาน มาตรา 40(1) 54
- จ่ายค่าตอบแทน Affiliate Marketing 57
- ประเภที่ 8 : เงินได้เนื่องจากนักแสดง มาตรา 40(8) 58
- ถ้ามีรายได้หลายประเภท คำนวณภาษีอย่างไร? 61
- ภาษีเงินได้ 40(8) นักแสดง (เหมาจ่าย 40-60%) 63
- การลดหย่อนภาษี ในปี 2565 - 2566 64

บทที่ 4 : กรณีศึกษาด้านรายได้ INFLUENCER BLOGGER Youtuber

- รายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจการ 71
 - Tax point เกิดขึ้นเมื่อใด 73
 - FLOW CHAT ของธุรกิจการให้บริการ 74
 - เอกสารงานบัญชีที่เกี่ยวข้องในการให้บริการ 76
 - ภาษีเงินได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง 82
 - เทคนิคการจัดทำบัญชี INFLUENCER 83
 - ตัวอย่างผังบัญชี INFLUENCER BLOGGER Youtuber 86
 - การบันทึกบัญชีรับ – จ่าย 90
 - วิธีบันทึกบัญชี เงินสดย่อย 93
 - วิธีบันทึกบัญชี เงินเดือนและค่าแรง 94
 - วิธีบันทึกบัญชี ซื้อสิ่งของและเจ้าหนี้ 95
 - วิธีบันทึกบัญชี ค่าตอบแทนทางการตลาด 96
 - วิธีจัดการเอกสารบัญชี 97
- หลังเปิดบริษัท ต้องทำอย่างไร?

บทที่ 5 : ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) 102
- Tax Point จุดที่ต้องออกใบกำกับภาษี 105
- ภาษีซื้อต้องห้าม 113
- วิธีตรวจสอบ "ภาษีซื้อ" 118
- การยื่นภาษี ภ.พ.36 ค่าโฆษณา Facebook Google 124
- กรณี ลูกค้าไม่ต้องการ VAT ออกใบกำกับภาษีอย่างไร 130
- บิลซื้อ ไม่มี "VAT" ไม่มี "ใบกำกับภาษี" 131
- กรณี ซื้อสินค้า ไม่มีใบกำกับภาษีต้องทำอะไร? 134
- การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศให้ปลอดภัย 137

บทที่ 6 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- สิ่งที่ต้องรู้ เมื่อทำธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา 139
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 141
- วางแผนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ต้องรู้อะไรบ้าง 142
- แนวทางการวางแผนภาษี 144
- ตัวอย่าง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 146
- แนวทางสำหรับการทำบัญชีรายรับรายจ่าย 149
- วิธีการนำยอดรายรับ - รายจ่าย
ยื่นแบบเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 154
- เอกสารประกอบค่าใช้จ่ายตามจริง มีอะไรบ้าง 155
- วิธีจัดการเอกสารบัญชีและภาษี 160
- ไม่เคยยื่นภาษีมามาก่อน ต้องทำอะไร? 161



บทที่ 7 : ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- เทคนิคการจัดการค่าใช้จ่าย กรณีไม่มีใบเสร็จรับเงิน 163
- เอกสารที่ใช้ประกอบค่าใช้จ่ายของกิจการ
ในกรณีที่ "หลักฐานไม่เพียงพอ" 169
- ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา
สามารถซื้อรถยนต์ได้หรือไม่? 175
- ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา
สามารถเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางได้หรือไม่? 177
- กรณี นำรถยนต์ส่วนตัวมาใช้ปฏิบัติงาน 184
- จดหมายเตือนจากกรมสรรพากรให้ "เสียภาษี" 188

บทที่ 8 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ภาษีเงินได้นิติบุคคล คืออะไร? 193
- ความแตกต่างด้านบัญชีของธุรกิจรูปแบบ
บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล เรื่องของ "ค่าเสื่อมราคา" 194
- ตัวอย่าง การคำนวณกำไรสุทธิขาดเกิน 25% 197
- เริ่มมีรายได้จากธุรกิจ ต้องทำอะไร 199
- การเก็บรักษาเอกสารภาษี และการลงบัญชี 201
- เทคนิค "ประหยัด" ค่าทำเอกสารบัญชีและภาษี 203
- 5 เอกสารค่าใช้จ่ายในกรณี "ผู้ขาย" หรือ "ผู้ให้บริการ" 205
- หลักฐานและเอกสาร ประกอบ "ค่าใช้จ่ายธุรกิจ" 206

บทที่ 9 : ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี 208
- ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า 212
- ค่าใช้จ่ายในการทำธุรกิจ และประเภทรายจ่าย 215
- รู้จัก "ค่าใช้จ่ายต้องห้าม" และ "ค่าใช้จ่ายตามจริง"
 ใช้อย่างถูกต้อง และป้องกันภาษีย้อนหลัง 217
- เทคนิคแก้ไข "ค่าใช้จ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้" 226
- เทคนิคแก้ไข "บิลเงินสด" 227
- 3 สิ่งที่ต้องรู้ค่าใช้จ่ายต้องห้าม 228
- ตัวอย่าง ค่าใช้จ่ายทางธุรกิจในรูปแบบต่างๆ 229
- ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท 233
- เทคนิคตั้งเงินเดือนกรรมการ 235
- กรรมการกู้ยืมเงินแทนบริษัท 236
- การจ้างพนักงาน ต้องทำอะไรบ้าง 238
- ซื้อรถยนต์แบบไหนดี เช่าซื้อ VS ลีสซิ่ง 240
- ใช้บ้านเป็น Office และอยู่อาศัยเอง ค่าน้ำและค่า
 ไฟฟ้า เอามาเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทได้หรือไม่ 242
- รายได้จากการให้เช่าสถานที่ 244
- ระบบสำรองจ่าย โดยกรรมการออกเงินแทนบริษัท 248
- เทคนิคการจ่ายเงินปันผล กรรมการ และผู้ถือหุ้น 251
- เทคนิคบริหาร “สต็อกสินค้า” ให้มีประสิทธิภาพสูงสุด 255
- ซื้อของจาก “ร้านค้าจีน” หรือ “ไม่มีใบเสร็จ” 257



บทที่ 10 : ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 259
- ผู้จ่ายเงินได้ต้องยื่นแบบแสดงรายการ
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายอย่างไร? 262
- ค่าปรับการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 266
- เทคนิคเตรียมเอกสารภาษีหัก ณ ที่จ่าย และ 267
หนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (50 ทวิ)
- มีข้อสงสัยเพิ่มเติมเกี่ยวกับการยื่นภาษี และ 271
เสียภาษีสำหรับผู้ประกอบการร้านค้า ต้องติดต่อใคร?

ประวัติผู้เขียน 273

ບຫທີ່

ກາຟຣວມກາຢີທີ່ເຄີຍວຂ້ອງກັບຮຸກົງ
INFLUENCER BLOGGER Youtuber
(Overview of Taxes Related to Business)

ประเด็นภาษี INFLUENCER BLOGGER Youtuber

รายได้นักแสดง นักร้อง พิธีกร
INFLUENCER
BLOGGER Youtuber

นักแสดงในโรงละคร ภาพยนตร์ วิทยุ โทรทัศน์ นักดนตรี
นักกีฬาอาชีพ หรือผู้ให้ความบันเทิงประเภทอื่น ๆ ไม่ว่าจะแสดง
เดี่ยว เป็นกลุ่ม หรือทีม เช่น นักแสดงละครเวที นักแสดง
ภาพยนตร์ นักแสดงวิทยุ และนักแสดงโทรทัศน์

กรณีเงินได้จากการเป็นนักแสดง นักร้อง พิธีกร INFLUENCER
BLOGGER Youtuber จึงเข้าลักษณะเงินได้ของนักแสดงสาธารณะ
จึงถูกประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร ในทางกลับ
กัน สำหรับรายได้จากการจัดงานเปิดตัวสินค้าของบริษัทและห้าง
ร้านต่างๆ นั้น ไม่ถือเป็นเงินได้ของนักแสดงสาธารณะ แต่เป็นเงิน
ได้จากการรับจ้างทำงาน ซึ่งต้องประเมินตามมาตรา 40(2) แห่ง
ประมวลรัษฎากร

ทั้งนี้ เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กรมสรรพากรกำหนดให้เจ้า
หน้าที่ตรวจสอบ และให้คำแนะนำแก่ผู้มีเงินได้ประเภท "นัก
แสดงสาธารณะ" ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ 102/2544 ลงวันที่
5 มกราคม 2544

ผู้เสียภาษีมีหน้าที่ยื่นแบบและชำระภาษีปีละ 2 ครั้ง

- สำหรับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปีให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.94 และชำระภาษีภายในเดือนกันยายนของแต่ละปีภาษี
- สำหรับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.90 ภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป โดยยื่นแบบ ภ.ง.ด.90

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปีที่ชำระตามข้อ (1) จะถือเป็นเครดิตภาษีสำหรับการคำนวณภาษีประจำปี

สำหรับนักแสดงสาธารณะให้คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหักค่าใช้จ่ายตามมาตรา 46 แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา 8 แห่งพระราชกฤษฎีกา ดังนี้

หักค่าใช้จ่ายที่จำเป็นและเหมาะสม หักค่าใช้จ่ายเหมาจ่ายดังนี้

- (ก) สำหรับเงินได้ส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท สามารถหักค่าใช้จ่ายเหมาได้ 60%
- (ข) สำหรับส่วนที่เกิน 300,000 บาท ให้หักค่าใช้จ่ายเหมาได้ 40%
- ค่าลดหย่อนตามข้อ (ก) และ (ข) รวมแล้วไม่ควรเกิน 600,000 บาท

ที่มา: กรมสรรพากร

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายของรายได้ INFLUENCER BLOGGER Youtuber

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายของรายได้นักแสดงสาธารณะ

ข้อ 9 (2) ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 ได้กำหนดให้บุคคล บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นนักแสดงสาธารณะ มีหน้าที่คำนวณหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่ายดังนี้

(ก)กรณีมีภูมิลำเนาอยู่ในต่างประเทศ หักภาษี ณ ที่จ่ายโดยคำนวณหักไว้ตามอัตราที่กำหนดในบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา เว้นแต่นักแสดงสาธารณะที่เป็น นักแสดงภาพยนตร์หรือโทรทัศน์ซึ่งมีภูมิลำเนาอยู่ในต่างประเทศ เฉพาะกรณีที่มีการดำเนินการถ่ายทำ ภาพยนตร์หรือโทรทัศน์ในประเทศไทยโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และได้รับอนุญาตให้ถ่ายทำในประเทศไทยจากคณะกรรมการพิจารณาคำขออนุญาตถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย ตามระเบียบคณะกรรมการส่งเสริมอุตสาหกรรมภาพยนตร์ไทย ว่าด้วยการขออนุญาตถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย พ.ศ. 2544 หักภาษี ณ ที่จ่ายโดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 10.0

(ข) กรณีนอกจาก (ก) หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 5.0

คำว่า "นักแสดงสาธารณะ" หมายถึงบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการละคร ภาพยนตร์ วิทยุ โทรทัศน์ ดนตรี กีฬาอาชีพ หรือความบันเทิงอื่นใด ซึ่งรวมถึงนักแสดงรายบุคคลหรือกลุ่ม หรือผู้ที่เข้าร่วมการแข่งขันประเภททีม เช่น นักแสดงบนเวที นักแสดงภาพยนตร์ นักแสดงวิทยุ นักแสดงโทรทัศน์ พิธีกรรายการทอล์คโชว์ นักมวยอาชีพ นักฟุตบอล เป็นต้น

อย่างไรก็ตาม ไม่รวมผู้ประกาศข่าว โฆษก ผู้จัดการวิทยุ นักจัดรายการบันเทิง ผู้บรรยาย นักพากย์ ผู้จัดการส่วนตัวของนักแสดงสาธารณะ ผู้กำกับ ผู้จัดการทีม โค้ช และนักกีฬา

รายได้จากการจัดงานเปิดตัวสินค้าไม่จัดอยู่ในประเภทรายได้ของนักแสดง แต่เป็นรายได้จากการทำงานตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งสอดคล้องกับแนวปฏิบัติของกรมสรรพากรเกี่ยวกับรายได้ของ "นักแสดงสาธารณะ" ของกรมสรรพากร

อ้างอิง คำสั่งกรมสรรพากร ที่ 102/2544

อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายของ INFLUENCER BLOGGER Youtuber

- ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายในอัตรา 5% สำหรับรายได้ที่จ่ายให้กับนักแสดงสาธารณะที่อาศัยอยู่ในประเทศไทย โดยไม่คำนึงว่าผู้ชำระเงินจะเป็นบุคคลธรรมดา บริษัท ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลอื่น หรือห้างหุ้นส่วนหรือกลุ่มที่ไม่ใช่นิติบุคคล
- ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายในอัตรา 3% สำหรับรายได้ที่จ่ายให้กับบุคคลที่มีบทบาท เช่น ผู้ประกาศข่าว โฆษก พิธีกร นักจัดรายการวิทยุ ผู้บรรยาย หรือนักพากย์ โดยไม่คำนึงว่าผู้ชำระเงินจะเป็นบุคคลธรรมดา บริษัท ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลอื่น หรือห้างหุ้นส่วนหรือกลุ่มที่ไม่ใช่นิติบุคคล เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร
- เกี่ยวกับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) จะใช้เฉพาะกับรายได้ที่ได้รับเป็นค่าธรรมเนียมการแสดงของนักแสดงสาธารณะตามมาตรา 40(8) โดยหักภาษี ณ ที่จ่าย 5% นี้ไม่รวมงานตามสัญญาที่หักภาษี ณ ที่จ่าย 3% หากรายได้ที่เสียภาษีร้อยละ 3 เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี นักแสดงต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 30 วัน นับแต่วันที่มียาได้เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี

การคำนวณและยื่นแบบภาษี INFLUENCER BLOGGER Youtuber

กรณีหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย 5% ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากรในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามมาตรา 46 แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา 8 แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการหักเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ 11) พ.ศ. 2502 ตัวเลือกสำหรับการหักค่าใช้จ่ายคือ:

หักค่าใช้จ่ายตามจริงและสมควร ใช้การหักเหมาจ่ายดังนี้:

- 60% สำหรับรายได้ไม่เกิน 300,000 บาท
- 40% สำหรับรายได้ที่เกิน 300,000 บาท
- อย่างไรก็ตาม การหักคะแนนสะสมทั้งสองส่วนรวมกันแล้ว ต้องไม่เกิน 600,000 บาท
- หากคู่สมรสทั้งคู่เป็นนักแสดงสาธารณะที่มีรายได้ พวกเขาสามารถใช้การหักเงินเหล่านี้อย่างแยกกันได้

สำหรับนักแสดงที่มีรายได้เกิน 1,350,000 บาท ไม่สามารถหักเหมาจ่ายในส่วนที่เกิน ต้องหักค่าใช้จ่ายตามจริงโดยมีหลักฐานรายรับรายจ่ายทุกครั้ง

ในการหักค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง จะต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่จำเป็น และสมเหตุสมผล ซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับรายได้จากการทำ ธุรกิจ ผู้เสียภาษีต้องแสดงหลักฐานต่อเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร ตามหลักการ "หักเท่าที่พิสูจน์ได้เท่านั้น" หากหลักฐานแสดงค่าใช้จ่ายน้อยกว่าอัตราเหมาจ่ายให้ถือตามเอกสารค่าใช้จ่ายจริง

- รายได้จากการแสดงสาธารณะและการหักค่าใช้จ่ายส่วนตัว จำเป็นต้องรวมรายได้ทั้งหมดที่ได้รับตลอดทั้งปีปฏิทินก่อนที่จะเลือกที่จะหักค่าใช้จ่ายทั้งหมดหรือค่าใช้จ่ายตามจริง
- ในกรณีประเภทรายได้เพิ่มเติม เช่น เงินเดือน ค่าล่วงเวลา ดอกเบี้ย เงินปันผล เป็นต้น ผู้เสียภาษีสามารถเลือกหักเงินเหมาจ่ายตามประเภทรายได้ หรือหักค่าใช้จ่ายตามจริงได้หากได้รับอนุญาตตามประมวลรัษฎากร

หลังจากคำนวณภาษีที่ต้องชำระแล้ว ภาษีที่หัก ณ ที่จ่าย สามารถหักออกได้ หากภาษีที่คำนวณได้เกินกว่าภาษีที่หัก ณ ที่จ่าย จะต้องชำระภาษีเพิ่มเติม แต่หากภาษีที่คำนวณได้น้อยกว่า ภาษีหัก ณ ที่จ่าย สามารถขอคืนภาษีจากกรมสรรพากรได้

1. การรับค่าคอมมิชชั่น : วิธีการรับรายได้นี้คล้ายกับการรับค่าคอมมิชชั่น คอมมิชชั่นจะได้รับเมื่อเพื่อนที่แนะนำใช้ เมื่อได้รับและถอนโบนัสผู้อ้างอิงทั้งหมดเป็นรางวัล แล้ว ควรรวมไว้ในรายได้ประจำปี เพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีด้วย เป็นเงินได้ประเภทที่ 2 [เงินได้มาตรา 40(2)]

2. ขายสินค้าแบรนด์ตัวเอง : หากเป็นเจ้าของแบรนด์ หรือผลิตภัณฑ์ของตัวเอง สามารถใช้เป็นแพลตฟอร์มในการโปรโมตและโฆษณาผลิตภัณฑ์ได้ เป็นเงินได้ประเภทที่ 8 [เงินได้มาตรา 40(8)]

3. รับงานรีวิว : นี่เป็นวิธีที่ได้รับความนิยมมากที่สุดวิธีหนึ่งในการสร้างรายได้ เนื่องจากสามารถสร้างรายได้ค่อนข้างมาก โดยการรีวิวผลิตภัณฑ์สำหรับแบรนด์ต่างๆ และได้รับการชำระเงินหรือค่าสปอนเซอร์จากแบรนด์เหล่านั้น รายได้อาจแตกต่างกันไปขึ้นอยู่กับชื่อเสียง และทักษะทางการตลาด อาจได้รับข้อเสนอรีวิวสินค้าเพิ่มเติม เป็นเงินได้ประเภทที่ 2 [เงินได้มาตรา 40(2)]

4. การทำ Affiliate Marketing : สิ่งนี้เกี่ยวข้องกับการโปรโมตผลิตภัณฑ์จากแบรนด์ที่มีชื่อเสียงโดยใช้ลิงก์ และรับค่าคอมมิชชั่นจากการขายผ่านลิงก์เหล่านั้น กล่าวอีกนัยหนึ่ง คุณสามารถแนะนำผลิตภัณฑ์และบริการจากเว็บไซต์ต่างๆ กระตุ้นให้ลูกค้าทำการซื้อบนเว็บไซต์เหล่านั้น และรับค่าคอมมิชชั่นเป็นค่าตอบแทน เป็นเงินได้ประเภทที่ 2 [เงินได้มาตรา 40(2)]

5. ขายสินค้าผ่านแพลตฟอร์มออนไลน์ : ทั้งผู้ขายและผู้สร้างสามารถรับรายได้ผ่านแพลตฟอร์มออนไลน์ ผู้ขายสามารถลงประกาศขายผลิตภัณฑ์ได้ ในขณะที่ครีเอเตอร์ยังสามารถเข้าร่วมโดยเข้าร่วมเป็นผู้ขายในร้าน สามารถสร้างรายได้จากการแนะนำผลิตภัณฑ์จากร้านค้า โดยคำแนะนำที่ประสบความสำเร็จจะได้รับค่าแนะนำหรือค่าคอมมิชชั่น เป็นเงินได้ประเภทที่ 8 [เงินได้มาตรา 40(8)]

6. Creator Marketplace: ในการสร้างรายได้ด้วยวิธีนี้ ผู้ใช้ต้องมีผู้ติดตาม จากนั้นจะเชิญผู้ใช้เข้าร่วมตลาด ซึ่งแบรนด์ต่างๆ สามารถค้นหาผู้ใช้ ที่เกี่ยวข้องเพื่อจ้างรีวิวลผลิตภัณฑ์ได้ รายได้ขึ้นอยู่กับโพสต์ สถานที่ และการเข้าถึงของผู้สร้าง เป็นเงินได้ประเภทที่ 2 [เงินได้มาตรา 40(2)]

เงินได้ประเภทที่ 2 [เงินได้มาตรา 40(2)]: ซึ่งรวมถึงค่าจ้างและค่าคอมมิชชันทั่วไป ซึ่งสามารถหักได้ในอัตราคงที่ 50% แต่เมื่อรวมค่าใช้จ่ายหักจากเงินได้ประเภทที่ 1 และประเภทที่ 2 แล้วรวมกันแล้วไม่เกิน 100,000 บาท

เงินได้ประเภทที่ 8 [เงินได้มาตรา 40(8)]: เงินได้ประเภทรวมนับถึงเงินได้เบ็ดเตล็ดที่ไม่จัดอยู่ในประเภทอื่น เช่น เงินได้จากการขายของออนไลน์ สามารถใช้การหักค่าใช้จ่ายแบบเหมาจ่าย 60% หรือหักค่าใช้จ่ายตามจริงได้ (ไม่รวมกรณีการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาด้วยวิธีที่ไม่แสวงหากำไร)

ตารางสรุปภาระภาษีของธุรกิจ INFLUENCER BLOGGER Youtuber

ประเภทภาษี	อัตราภาษี	ผู้รับภาระ
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แบบ ภ.ง.ด.90,94)	5%-35% ของเงินได้สุทธิ กรณีมีรายได้ขายสินค้า และบริการ เกิน 1,000,000 บาท จะต้องคำนวณ ภาษีตามวิธีเงินได้พึงประเมินเพื่อ เปรียบเทียบ (เงินได้พึงประเมิน $\times 0.05$)	INFLUENCER BLOGGER Youtuber
ภาษีเงินได้นิติบุคคล (แบบ ภ.ง.ด.50,51)	NON SMEs : 20% ของกำไรสุทธิ SMEs : กำไรสุทธิ ไม่เกิน 3 แสนบาทแรก ยกเว้นภาษี กำไร 300,001-3,000,000 บาทเสีย 15% กำไรส่วนที่เกิน 3 ล้านบาทเสีย 20%	INFLUENCER BLOGGER Youtuber
อากรแสตมป์	0.10% ของเงินค่ารับจ้างทำของ (มูลค่าสัญญา 1,000 บาทติดอากร แสตมป์ 1 บาท คำนวณเหลือเศษ ให้ปัดขึ้น)	ผู้ให้บริการ (สามารถให้ลูกค้า ติดได้ ตามที่ ตกลง)
ภาษีเงินหัก ณ ที่จ่าย	3% ของค่าจ่ายเหมาที่จ่าย	ผู้ว่าจ้างมีหน้าที่ หักและนำส่ง
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	7% ของเงินค่าบริการที่ชำระ	มีหน้าที่เรียกเก็บ และออกใบกำกับ ภาษี

ผู้ประกอบการใหม่ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง?

ประเภทที่ 1 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

"เงินได้จากธุรกิจ ถือเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40(5) - (8)"

สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ 2 วิธี

1. เงินได้ประเภท 40(5) - (8) หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา และหักค่าใช้จ่ายตามจริงได้ ขึ้นอยู่กับประเภทเงินได้
2. หักค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ตามความจำเป็นและสมควร (ต้องมีเอกสารหลักฐาน)

แบบที่ต้องใช้ยื่นกรมสรรพากร

- แบบแสดงรายการภาษีเงินได้ (ภ.ง.ด.94) บุคคลธรรมดาครึ่งปี ภาษี 25xx สำหรับผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40(5) - (8) แห่งประมวลรัษฎากร และสำหรับเงินได้ประเภทที่ 5 - 8 ที่ได้รับตั้งแต่เดือน มกราคม-มิถุนายน โดยยื่นภายในเดือนกันยายน ของปีนั้น
- แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.90) สำหรับผู้มีเงินได้กรณีทั่วไป สำหรับเงินได้ประเภทที่ 1 - 8 ที่ได้รับตั้งแต่เดือน มกราคม-ธันวาคม โดยยื่นภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป

