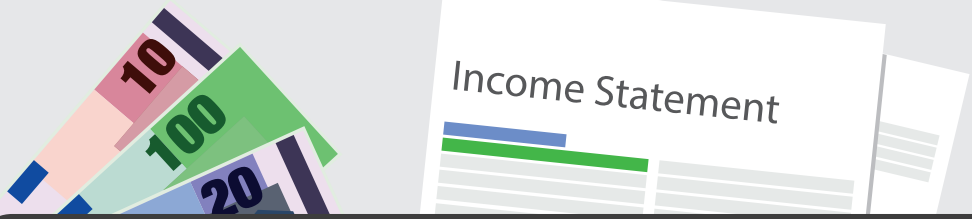


การหักค่าใช้จ่าย ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี



ในเดือนกรกฎาคมถึงเดือนกันยายนของทุกปีเป็นช่วงเทศกาลของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี ตามแบบ ภ.ง.ด.94 สำหรับผู้มีรายได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน การผลิตสัญญาเช่าซื้อ การผลิตสัญญาซื้อขายเงินผ่อน การประกอบโรคศิลปะ กฎหมาย วิศวกรรม สถาปัตยกรรม บัญชี ประณีตศิลปกรรม รับเหมาก่อสร้าง การธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง เป็นต้น ในปีภาษี 2560 นี้มีการปรับปรุงอัตรา การหักค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (7) และ (8) แห่งประมวล รัษฎากร เพื่อเป็นการสนับสนุนให้บุคคลธรรมดาหักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควร อันเป็นผลทำให้ผู้มีเงินได้ต้องจัดทำบัญชีประกอบการหักค่าใช้จ่าย จึงขอแนะนำอัตราการหัก ค่าใช้จ่ายของเงินได้แต่ละประเภทเพื่อใช้ในการคำนวณภาษีให้ถูกต้อง



ผู้ที่มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) (6) (7) และ (8) ที่ได้รับในระหว่างเดือนมกราคม-มิถุนายน 2560 มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี (ภ.ง.ด.94) เมื่อมีเงินได้ตามเกณฑ์ดังนี้

1. ผู้ที่เป็นโสด มีเงินได้พึงประเมินเกิน 60,000 บาท
2. ผู้ที่มีคู่สมรส มีเงินได้พึงประเมินฝ่ายเดียวหรือทั้งสองฝ่ายรวมกันเกิน 120,000 บาท
3. กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง มีเงินได้พึงประเมินเกิน 60,000 บาท
4. ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชินติบุคคล มีเงินได้พึงประเมินเกิน 120,000 บาท
5. คณะบุคคลที่มีโชินติบุคคล มีเงินได้พึงประเมินเกิน 120,000 บาท
6. วิสาหกิจชุมชนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชนเฉพาะที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชินติบุคคล ต้องจดทะเบียนและได้รับใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนจากกรมส่งเสริมการเกษตรตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ. 2548 ถ้ามีเงินได้พึงประเมินเกิน 1,800,000 บาทในปีภาษี ให้นำเงินได้ทั้งหมดมาคำนวณภาษี

การหักค่าใช้จ่าย

เงินได้พึงประเมินแต่ละประเภทมีความยากง่ายในการประกอบการและมีต้นทุนในการได้มาที่แตกต่างกัน ดังนั้น ค่าใช้จ่ายที่กฎหมายยอมให้หักย่อมไม่เท่ากัน ขึ้นอยู่กับประเภทของเงินได้ที่ได้รับ ดังต่อไปนี้

1.

เงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (5)
ได้แก่ เงิน หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจาก

1.1 การให้เช่าทรัพย์สิน

การหักค่าใช้จ่าย ให้สิทธิเลือกหักได้ตามวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้

วิธีที่ 1 หักค่าใช้จ่ายจริงตามความเป็นและสมควร

วิธีที่ 2 หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาในอัตราดังนี้

- บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นหรือแพ ร้อยละ 30
- ที่ดินที่ใช้ในการเกษตรกรรม ร้อยละ 20
- ที่ดินที่มีได้ใช้ในการเกษตรกรรม ร้อยละ 15
- ยานพาหนะ ร้อยละ 30
- ทรัพย์สินอย่างอื่น ร้อยละ 10

กรณีให้เช่าช่วง ให้หักค่าใช้จ่ายจากค่าเช่าที่เสียให้แก่ผู้ให้เช่าเดิม หรือผู้ให้เช่าช่วง แล้วแต่กรณี

1.2 การผลิตสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน การผลิตสัญญาซื้อขายเงินผ่อน ซึ่งผู้ขายได้รับเงินคืนทรัพย์สินที่ซื้อขายนั้น โดยไม่ต้องคืนเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว โดยให้ถือเอาเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้วตั้งแต่วันทำสัญญาจนถึงวันผลิตสัญญาทั้งสิ้น เป็นเงินได้พึงประเมินของปีที่มีการผลิตสัญญานั้น

การหักค่าใช้จ่าย ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้เพียงวิธีเดียวในอัตราร้อยละ 20

เงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (6) ได้แก่ เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลปะ: วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม

การหักค่าใช้จ่าย ให้สิทธิเลือกหักได้ตามวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้

วิธีที่ 1 หักค่าใช้จ่ายจริงตามความจำเป็นและสมควร

วิธีที่ 2 หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาในอัตราดังนี้

- การประกอบโรคศิลปะ ร้อยละ 60
- วิชาชีพอิสระอื่นนอกจากการประกอบโรคศิลปะ ร้อยละ 30



เงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (7) ได้แก่ เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ

การหักค่าใช้จ่าย ให้สิทธิเลือกหักได้ตามวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้

วิธีที่ 1 หักค่าใช้จ่ายจริงตามความจำเป็นและสมควร

วิธีที่ 2 หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาในอัตราร้อยละ 60

เงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (8) ได้แก่

4.1 เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือการอื่น นอกจากที่ระบุไว้ตามมาตรา 40 (1) ถึง (7) แล้ว รวมทั้งการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมุ่งในทางการค้าหรือหากำไร

การหักค่าใช้จ่าย ให้สิทธิเลือกหักได้ตามวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้

วิธีที่ 1 หักค่าใช้จ่ายจริงตามความจำเป็นและสมควร

วิธีที่ 2 หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาในอัตราร้อยละ 40-60*

4.2 เงินส่วนแบ่งของกำไร/เงินปันผล ที่ได้รับจากกองทุนรวมที่จัดตั้งขึ้น ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ของผู้มีเงินได้ซึ่งอยู่ในประเทศไทย ทั้งนี้ เฉพาะกรณีผู้มีเงินได้ดังกล่าว ไม่ยอมให้ผู้จ่ายเงินได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 10 หรือยอมให้หักแต่ขอรับเงินภาษีที่ถูกหักไว้คืน หรือขอเครดิตภาษีที่ถูกหักไว้คืน ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วน

4.3 เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดก หรือที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา หรือที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร (เฉพาะที่เลือกนำมารวมคำนวณภาษีกับเงินได้อื่น ๆ)

การหักค่าใช้จ่าย ให้สิทธิเลือกหักได้ตามวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้

(1) การขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดก หรือที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา

ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้เพียงวิธีเดียว ในอัตราร้อยละ 50

(2) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร

ให้สิทธิเลือกหักได้ตามวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้

วิธีที่ 1 หักค่าใช้จ่ายจริงตามความจำเป็นและสมควร

วิธีที่ 2 หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาในอัตราดังนี้

จำนวนปีที่ถือครอง	1 ปี	2 ปี	3 ปี	4 ปี	5 ปี	6 ปี	7 ปี	8 ปีขึ้นไป
ร้อยละของเงินได้	92	84	77	71	65	60	55	50

4.4 เงินค่าขายหน่วยลงทุนคืนให้กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ**

กรณีที่ได้รับยกเว้นตามข้อ 2 (56) และ (65) ของกฎกระทรวงฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509)ฯ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวงฉบับที่ 246 (พ.ศ. 2547) และกฎกระทรวงฉบับที่ 265 (พ.ศ. 2551) ให้แสดงรายการเงินค่าขายหน่วยลงทุนคืนฯ หักราคาทุน

กรณีที่ไม่ได้รับยกเว้น ให้แสดงรายการเงินค่าขายหน่วยลงทุนคืนฯ หักราคาทุน และหากราคาขายมากกว่าราคาทุนต้องนำผลต่างไปรวมคำนวณภาษี

4.5 เงินค่าขายหน่วยลงทุนคืนให้กองทุนรวมหุ้นระยะยาว

กรณีที่ได้รับยกเว้นตามข้อ 2 (67) ของกฎกระทรวงฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509)ฯ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวงฉบับที่ 246 (พ.ศ. 2547) และกฎกระทรวงฉบับที่ 317 (พ.ศ. 2559) ให้แสดงรายการเงินค่าขายหน่วยลงทุนคืนฯ หักราคาทุน

กรณีที่ไม่ได้รับยกเว้น ให้แสดงรายการเงินค่าขายหน่วยลงทุนคืนฯ หักราคาทุน และหากราคาขายมากกว่าราคาทุนต้องนำผลต่างไปรวมคำนวณภาษี

4.6 เงินได้จากการให้หรือการรับ (เฉพาะส่วนที่ไม่ได้รับยกเว้น ตามมาตรา 42 (26) (27) และ (28) แห่งประมวลรัษฎากร) มีให้เลือก 2 กรณี กรณีเลือกนำมารวมคำนวณภาษีกับเงินได้อื่น ๆ และกรณีเลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 ของเงินได้เฉพาะส่วนที่ไม่ได้รับยกเว้นฯ ดังนี้

- (1) เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมาย (ไม่รวมบุตรบุญธรรม) เฉพาะเงินได้ในส่วนที่เกิน 20 ล้านบาทต่อบุตรหนึ่งคน
- (2) เงินได้จากการอุปการะหรือจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส เฉพาะเงินได้ในส่วนที่เกิน 20 ล้านบาทต่อคน
- (3) เงินได้จากการอุปการะโดยหน้าที่ธรรมจรรยาหรือจากการให้โดยเสน่หาเนื่องในพิธีหรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี จากบุคคลซึ่งมิใช่บุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส เฉพาะเงินได้ในส่วนที่เกิน 10 ล้านบาทต่อคน



ทั้งนี้ ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) - (8) แห่งประมวลรัษฎากร และมีสถานประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ สามารถหักค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อและค่าติดตั้งระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิดได้เป็นจำนวน 1 เท่าของเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อและค่าติดตั้งระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด ณ สถานประกอบกิจการที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

จะเห็นได้ว่าเงินได้ดังกล่าวข้างต้นมีความสำคัญและให้สิทธิเลือกหักค่าใช้จ่ายได้ทั้งแบบหักเหมาและแบบตามความจำเป็นและสมควร ดังนั้น หากผู้ประกอบการมีค่าใช้จ่ายมากกว่าที่กฎหมายกำหนด (แบบเหมา) สามารถเลือกหักแบบตามความจำเป็นและสมควรได้โดยต้องจัดทำบัญชีตามรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงเพื่อใช้ประกอบการยื่นแบบฯ ได้อย่างเหมาะสมถูกต้อง

* พระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ 629) พ.ศ. 2560

** ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 171)ฯ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 174)ฯ และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 258)

