



**กรมธรรมะศึกษา**

**กระทรวงการคลัง**

การจ่ายให้แก่

ผู้เสียหายเงินได้บุคคลธรรมดา

# เงินได้ภายในประเทศ (Income Source Rule)

## เงินได้ที่เกิดจาก

1. หน้าที่งานที่ทำในประเทศ
2. กิจการที่ทำในประเทศ
3. กิจการของนายจ้างในประเทศไทย
4. ทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศ (เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผล ค่าเช่า) ไม่ว่าจะอยู่ไทยกี่วันก็ตาม และไม่ว่าจะได้รับการเงินในหรือนอกประเทศจะต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเสมอ

# เงินได้ภายนอกประเทศ (Resident Rule)

## เงื่อนไขเงินได้ที่เกิดจาก

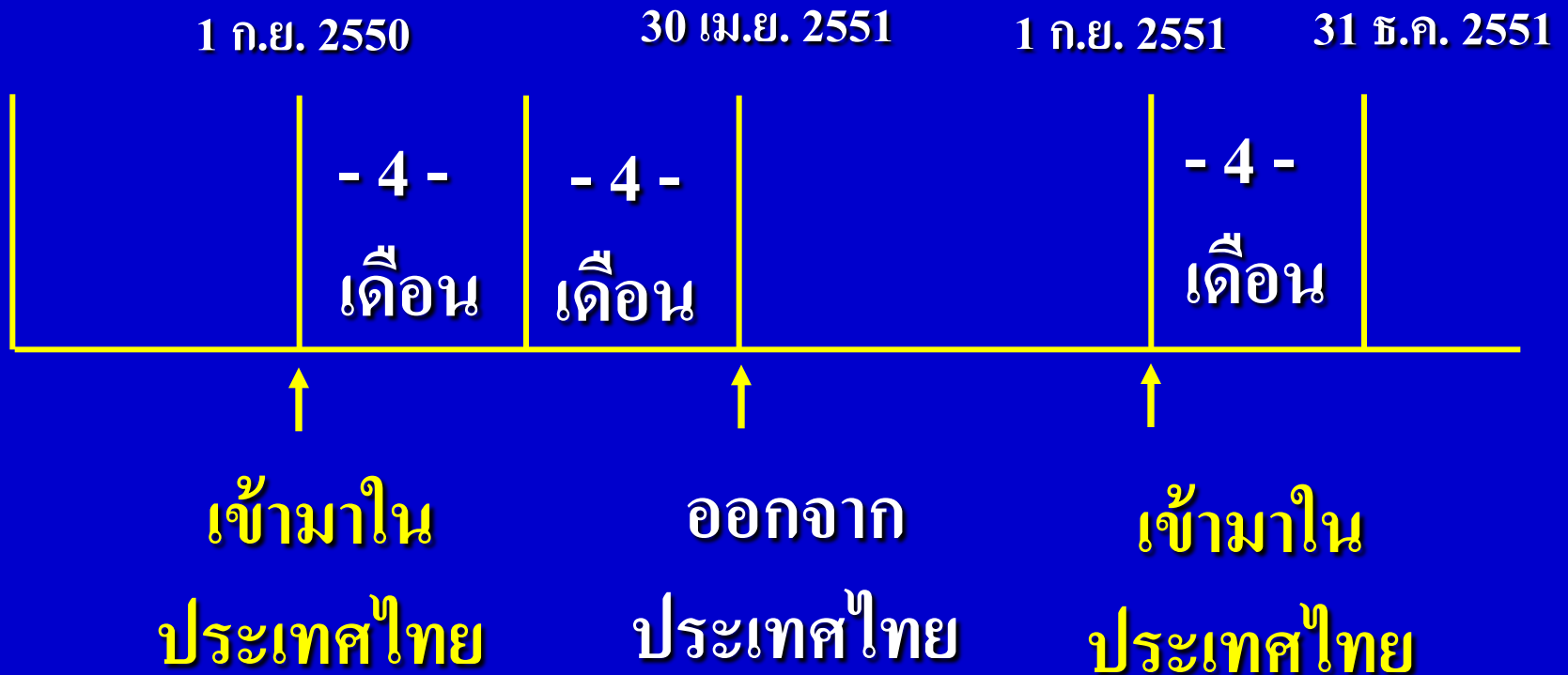
1. หน้าที่งานที่ทำในต่างประเทศ
2. กิจการที่ทำในต่างประเทศ
3. ทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ

# เงินได้ภายนอกประเทศ (Resident Rule) (ต่อ)

จะเสียภาษีในประเทศไทย จะต้องเข้าองค์ประกอบ  
ดังนี้

1. ต้องนำเงินได้เข้ามาในไทย
2. เป็นผู้อยู่ในประเทศ (อาศัยอยู่ในประเทศไทย  
คราวหนึ่ง หรือหลายคราวในปีภาษี 180 วัน

# เงินได้ภายนอกประเทศ (Resident Rule) (ต่อ)



# มาตรา 50

## จ่ายให้แก่ผู้รับที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

(1) กรณีจ่ายเงินได้ ประเภทที่ (1) ไม่ว่าจะอยู่ในประเทศไทย

หรือ และ(2) กรณีอยู่ในประเทศไทย

ขั้นตอนที่ 1 เงินได้พึงประเมิน  $x$  จำนวนคราวที่ต้องจ่าย

ขั้นตอนที่ 2 หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

ขั้นตอนที่ 3 คำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ขั้นตอนที่ 4 หาดำวยจำนวนคราวที่ต้องจ่าย

# มาตรา 50 (ต่อ)

(2) กรณีจ่ายเงินได้ ประเภทที่ (2), (3), (4), (5), (6)

- ที่จ่ายให้แก่ผู้รับที่มีได้อยู่ในประเทศไทย

- ให้หักในอัตราร้อยละ 15

(3) การจ่ายเงินได้ประเภทที่ 4 (ก) ดอกเบี้ยฯ

- ผู้จ่ายเงินได้มิใช่นิติบุคคล

- จ่ายให้ผู้ซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย

- ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย



# ทป. 4/2528 ข้อ 9

(4) การจ่ายเงินได้ประเภทที่ 8 กรณีนักแสดงสาธารณะ  
มีภูมิลำเนาอยู่ในต่างประเทศ ให้หักในอัตราภาษีเงินได้  
บุคคลธรรมดา

เว้นแต่ นักแสดงภาพยนตร์หรือโทรทัศน์ เฉพาะ  
บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ได้รับ  
อนุญาตให้ถ่ายทำในประเทศไทย หักภาษี ณ ที่จ่าย  
ร้อยละ 10

# การหักค่าลดหย่อน

## บุคคลธรรมดา, ผู้ถึงแก่ความตาย

- ไม่อยู่ในประเทศไทยหรืออยู่ไม่ถึง 180 วัน
- หักลดหย่อนได้ 30,000 เสมอ

## ห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคล

- หักได้คนละ 30,000 ไม่เกิน 60,000
- แต่ผู้เป็นหุ้นส่วนเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ถึง 180 วัน

# การหักค่าลดหย่อน (ต่อ)

## คู่สมรส

- เป็นคู่สมรสชอบด้วยกฎหมาย
- คู่สมรสไม่มีเงินได้ หรือมีแต่ไม่แยกคำนวณ
- ผู้มีเงินได้มีได้อยู่ในประเทศไทย หักได้เฉพาะ คู่สมรสที่อยู่ในประเทศไทย

# เงื่อนไขการหักค่าลดหย่อนบุตร

1. ต้องเป็นบุตรที่ชอบด้วยกฎหมาย หรือบุตรบุญธรรม ของผู้มีเงินได้ รวมทั้งบุตรของสามีหรือภริยาของ ผู้มีเงินได้
2. ต้องไม่มีเงินได้ถึง 15,000 บาท ในปีภาษี
3. ต้องเป็นผู้เยาว์ หรือไม่เกิน 25 ปี ต้องศึกษาอยู่ใน มหาวิทยาลัย หรือชั้นอุดมศึกษา รวมถึงบุตรที่ไร้ ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถที่ศาลสั่ง

# เงื่อนไขการหักค่าลดหย่อนบุตร (ต่อ)

- ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2522 หักค่าลดหย่อนได้ไม่เกิน 3 คน  
เรียงตามลำดับอายุสูงสุดของบุตรและนับบุตร  
ที่มีชีวิตอยู่
- ผู้มีเงินได้มีได้อยู่ในประเทศไทย หักได้เฉพาะบุตร  
หรือบุตรบุญธรรมที่อยู่ในประเทศไทย

# เงื่อนไขการหักค่าลดหย่อนบิดาและมารดา

1. ต้องเป็นบิดา/มารดาของผู้มีเงินได้หรือของกลุ่มสมรส และต้องอายุตั้งแต่ 60 ปีขึ้นไป
2. บิดา/มารดา ของผู้มีเงินได้หรือของกลุ่มสมรสต้องไม่มีเงินได้เกิน 30,000 บาท ในปีภาษี
3. หักลดหย่อนได้คนละ 30,000 บาท
4. ถ้าบุตรคนใดใช้สิทธิแล้วคนอื่นใช้ไม่ได้
5. ต้องเป็นคนมีเลขประจำตัวประชาชน ของบิดาและมารดา
6. ผู้มีเงินได้มีได้อยู่ในประเทศไทย หักได้เฉพาะบิดาหรือมารดาที่อยู่ในประเทศไทย

# การจ่ายให้บุคคลธรรมดา ที่มีถิ่นที่อยู่อาศัยในประเทศอนุสัญญาภาษีซ้อน

## 1. การให้บริการส่วนบุคคลที่เป็นอิสระ

- ผู้ให้บริการมีฐานประกอบการประจำอยู่ในรัฐแหล่งเงินได้
- ผู้ให้บริการได้เข้าไปให้บริการในรัฐแหล่งเงินได้เกิน 183 วัน  
ภายในช่วงเวลา 12 เดือนใด
- ค่าตอบแทนที่ผู้ให้บริการตกเป็นภาระรายจ่ายของสถาน  
ประกอบการของรัฐที่เข้าไปให้บริการ

เข้าเงื่อนไขกรณีใดก็ตามเงินได้ที่จ่ายต้องเสียภาษีให้ประเทศไทย

# การจ่ายให้บุคคลธรรมดา

## ที่มีถิ่นที่อยู่อาศัยในประเทศอนุสัญญาภาษีซ้อน(ต่อ)

### 2. การให้บริการส่วนบุคคลที่ไม่เป็นอิสระ

- ผู้มีเงินได้เข้าทำงานในรัฐแหล่งเงินได้เกิน 183 วัน ภายในช่วงเวลา 12 เดือน
- ค่าตอบแทนที่ผู้มีเงินได้ได้รับจากผู้จ่ายที่เป็นรัฐแหล่งเงินได้
- ค่าตอบแทนที่จ่ายได้นำมาตัดเป็นรายจ่ายของนายจ้างที่เป็นรัฐแหล่งเงินได้

เข้าเงื่อนไขกรณีใดก็ตามเงินได้ที่จ่ายต้องเสียภาษีให้ประเทศไทย



# การจ่ายให้บุคคลธรรมดา

## ที่มีถิ่นที่อยู่อาศัยในประเทศอนุสัญญาภาษีซ้อน(ต่อ)

3. เงินได้ของนักแสดงสาธารณะ ประเทศไทยหักภาษี ณ ที่จ่าย ตาม ทบ.4/2528 เว้นจากรัฐเป็นผู้ส่งให้การสนับสนุน จึงได้รับยกเว้น
4. การเสียภาษีของอาจารย์ ครู และนักวิจัย จะยกเว้นภาษี กรณีเข้าไปทำการสอนหรือวิจัยไม่เกิน 2 ปี เท่านั้น

**การจ่ายให้แก่**

**ผู้เสียหายเงินได้นิติบุคคล**

**บริษัท/ห้างหุ้นที่จัดตั้งขึ้น ตามกฎหมายต่างประเทศ  
ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในไทย ได้แก่**

**(ก) เข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทย (สาขา)**

**(ม.66 วรรค 2)**

**(ข) ประกอบกิจการขนส่งผ่านประเทศไทย (ม.67)**

**(ค) มีได้ประกอบกิจการในไทย แต่มีเงินได้ตาม  
ม.40 (2) - (6) ที่ย้ายจาก หรือในประเทศไทย (ม.70)**

**(ง) มีลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อ  
เป็นเหตุให้ได้รับเงินได้ในประเทศไทย (ม.76 ทวิ)**

# มาตรา 70

1. จ่ายให้ แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

2. มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย

3. จ่ายเงินได้ประเภท (2) – (6) ได้แก่

- ค่านายหน้า

- ค่ากู๊ดวิลล์ ลิขสิทธิ์

- ดอกเบี้ย เงินปันผล ขายเป็นเงินจากที่ทุนไว้

- ค่าเช่าทรัพย์สิน

- วิชาชีพอิสระ เช่น ประกอบโรคศิลป์ กฎหมาย บัญชี

# มาตรา 70 (ต่อ)

4. อัตราที่หักนำส่งร้อยละ 15

5. การจ่ายเป็นเงินตราต่างประเทศใช้อัตราแลกเปลี่ยน

- ธนาคารพาณิชย์ หรือ ธนาคารแห่งประเทศไทย
- ใช้อัตราแลกเปลี่ยนในวันที่จ่ายไปต่างประเทศ
- เป็นอัตราขาย

6. การจ่ายไปประเทศที่อนุสัญญาภาษีซ้อนไม่ต้องหักนำส่งเว้นแต่

- ค่าสิทธิ
- ดอกเบี้ย
- เงินปันผล

# ทป. 4/2528 ข้อ 12

1. จ่ายค่าจ้างทำของ
2. ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งขึ้น  
ตามกฎหมายต่างประเทศประกอบกิจการในไทย
3. มิได้มีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย  
ให้หักในอัตราร้อยละ 5.0

## ทป. 4/2528 ข้อ 12 (ต่อ)

แต่ถ้ามีสำนักงานตั้งเป็นการถาวร

(ก) มีสำนักงานในประเทศไทยที่เป็นกรรมสิทธิ์  
ของตนเอง

(ข) มีการประกอบธุรกิจอย่างอื่นนอกจากการ  
รับจ้างทำของในประเทศไทยเป็นประจำ

(ค) มีการจัดตั้งทุนสำรองเลี้ยงชีพเพื่อลูกจ้าง  
ในประเทศไทยให้หักในอัตราร้อยละ 3.0

# ภาวะภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีจ่ายเงินไปต่างประเทศ

## มาตรา 77/2

- การให้บริการที่ทำในต่างประเทศ
- ได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร
- ให้ถือว่าการให้บริการนั้น เป็นการให้บริการ  
ในราชอาณาจักร



# ภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีจ่ายเงินไปต่างประเทศ (ต่อ)

## มาตรา 78/3 (3)

### ความรับผิด

- เมื่อได้มีการชำระราคาค่าบริการทั้งหมด

หรือบางส่วน

- ผู้ให้บริการยื่นแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.36)

ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

# ภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีจ่ายเงินไปต่างประเทศ (ต่อ)

## มาตรา 83/6

- ผู้จ่ายเงินซื้อสินค้าหรือค่าบริการ
- มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ผู้ประกอบการที่ใช้บริการในต่างประเทศ  
และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร

# สรุปการจ่ายตามมาตรา 40(2)

เช่น ค่านายหน้าหรือค่าวิทยากร

ผู้เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ผู้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล		ภาษีมูลค่าเพิ่ม (อาจจะเสีย)
	ประกอบกิจการในไทย	มิได้ประกอบกิจการในไทย	
ม.50 (1) เว้นแต่ 40 (2) ไม่อยู่ในไทย 15 % ภ.ง.ด. 1	บริษัทหรือห้างฯ 3% มูลนิธิ สมาคม 10 % ภ.ง.ด. 53	15 % ภ.ง.ด. 54	7 % ภ.พ. 36

# สรุปการจ่ายตามมาตรา 40(3)

เช่น ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือ กู้ดวิลล์

ผู้เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ผู้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล		ภาษีมูลค่าเพิ่ม
	ประกอบกิจการในไทย	มิได้ประกอบกิจการในไทย	
<p>อัตราภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา กรณีอยู่ในไทย</p> <p>300,000</p> <p>↓</p> <p>100,000 x 5 %</p> <p>200,000 x 10 % = 25,000</p> <p>กรณีไม่อยู่ในไทย</p> <p>300,000 x 15% = 45,000</p> <p>ภ.ง.ด. 2</p>	<p>บริษัทหรือห้างฯ 3%</p> <p>มูลนิธิ สมาคม 10 %</p> <p>ภ.ง.ด. 53</p>	<p>15 %</p> <p>เช่น</p> <p>300,000 x 15%</p> <p>45,000</p> <p>ภ.ง.ด. 54</p>	<p>7 %</p> <p>ภ.พ. 36</p>

# สรุปการจ่ายตามมาตรา 40(4)(ก)

เช่น ดอกเบี้ย

ผู้เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ผู้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล		ภาษีมูลค่าเพิ่ม
	ประกอบกิจการในไทย	มิได้ประกอบกิจการในไทย	
15%	บริษัทหรือห้างฯ 1% มูลนิธิ สมาคม 10 %	15 %	ไม่ต้องเสีย
ภ.ง.ด. 2	ภ.ง.ด. 53	ภ.ง.ด. 54	

# สรุปการจ่ายตามมาตรา 40(5)

## เช่น ค่าทรัพย์สิน

ผู้เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ผู้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล		ภาษีมูลค่าเพิ่ม (อาจจะเสีย)
	ประกอบกิจการในไทย	มิได้ประกอบกิจการในไทย	
มิได้อยู่ในไทย 15% อยู่ในไทย 5 % ภ.ง.ด. 3	บริษัทหรือห้างฯ 5% มูลนิธิ สมาคม 10 % ภ.ง.ด. 53	15 % ภ.ง.ด. 54	7% ภ.พ. 36

# สรุปการจ่ายตามมาตรา 40(6)

เช่น ประกอบโรคศิลป์ กฎหมาย บัญชี

ผู้เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ผู้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล		ภาษีมูลค่าเพิ่ม (อาจจะเสีย)
	ประกอบกิจการในไทย	มิได้ประกอบกิจการในไทย	
มิได้อยู่ในไทย 15% อยู่ในไทย 3 % ภ.ง.ด. 3	บริษัทหรือห้างฯ 3% มูลนิธิ สมาคม 10 % ภ.ง.ด. 53	15 % ภ.ง.ด. 54	7% ภ.พ. 36



***e*-Revenue**

**กรมสรรพากร**