



สภานิติบัญญัติแห่งชาติ



เอกสารประกอบการพิจารณา

ร่าง

พระราชบัญญัติ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)

พ.ศ.

(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

บรรจुरะเบียบวาระการประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ครั้งที่ ๗๒/๒๕๕๙

วันพฤหัสบดีที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

อ.พ.๗๑/๒๕๕๙

จัดทำโดย

สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

www.senate.go.th



บทสรุปสำหรับสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) (คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) เสนอโดยคณะรัฐมนตรี ชุดที่มี พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรี ต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณา ตามบทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗ โดยมีหลักการและเหตุผลประกอบร่างพระราชบัญญัติ ดังนี้

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) มีหลักการและเหตุผลประกอบร่างพระราชบัญญัติ ดังนี้

หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

- (๑) ปรับปรุงการหักค่าใช้จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) (๒) และ (๓) (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ ทวิ และมาตรา ๔๒ ตรี)
- (๒) ปรับปรุงการหักลดหย่อน (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗)
- (๓) ปรับปรุงจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเงินได้ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๘)
- (๔) ปรับปรุงจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ผู้มีเงินได้ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๕๖)
- (๕) ปรับปรุงอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา (แก้ไขเพิ่มเติมบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

เหตุผล

โดยที่หลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเงินได้ การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการสำหรับบุคคลธรรมดา และอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาที่กำหนดในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ ตามประมวลรัษฎากร ได้ใช้บังคับมาเป็นระยะเวลานาน ซึ่งไม่สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและค่าครองชีพในปัจจุบันที่เปลี่ยนแปลงไป สมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเงินได้

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการสำหรับบุคคลธรรมดา และอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาดังกล่าวให้เหมาะสมยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) มีเนื้อหารวมจำนวน ๑๕ มาตรา สรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

๑. แก้ไขเพิ่มเติมอัตราการหักค่าใช้จ่ายสำหรับบุคคลธรรมดาซึ่งเป็นผู้มีเงินได้พึงประเมินที่ได้จากการจ้างแรงงาน และเงินได้ที่ได้จากตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ จากเดิมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้อัตราร้อยละ ๔๐ แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท เป็นให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้อัตราร้อยละ ๕๐ แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท (ร่างมาตรา ๓ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ ทวิ)

๒. แก้ไขเพิ่มเติมการหักค่าใช้จ่ายสำหรับบุคคลธรรมดาซึ่งเป็นผู้มีเงินได้พึงประเมินที่ได้จากทรัพย์สินทางปัญญา จากเดิมให้หักค่าใช้จ่ายได้เฉพาะเงินได้ที่เป็นค่าแห่งลิขสิทธิ์ เป็นให้หักค่าใช้จ่ายได้ทั้งค่าแห่งกวีตวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอื่น และปรับปรุงอัตราการหักค่าใช้จ่าย จากเดิมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้อัตราร้อยละ ๔๐ แต่ต้องไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท เป็นให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา (ร่างมาตรา ๔ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ ตรี)

๓. แก้ไขเพิ่มเติมจำนวนเงินที่ให้หักลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับผู้มีเงินได้ หรือสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ และบุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีเงินได้หรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ หรือบุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ โดยปรับเพิ่มจำนวนเงินที่ให้หักลดหย่อนได้และปรับปรุงหลักเกณฑ์การหักลดหย่อนสำหรับบุตร ดังนี้

๓.๑ ปรับเพิ่มจำนวนเงินที่ให้หักลดหย่อนได้ ดังนี้

- ๑) ผู้มีเงินได้ จาก ๓๐,๐๐๐ บาท เป็น ๖๐,๐๐๐ บาท
- ๒) สามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ จาก ๓๐,๐๐๐ บาท เป็น ๖๐,๐๐๐ บาท
- ๓) บุตร

๓.๑) บุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีเงินได้ หรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ จากคนละ ๑๕,๐๐๐ บาท เป็นคนละ ๓๐,๐๐๐ บาท

๓.๒) บุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ จากคนละ ๑๕,๐๐๐ บาท เป็นคนละ ๓๐,๐๐๐ บาท

๓.๒ ปรับปรุงหลักเกณฑ์การหักลดหย่อนสำหรับบุตร ดังนี้

๑) การหักลดหย่อน

๑.๑) กรณีที่ผู้มีเงินได้มีเฉพาะบุตรชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งรวมถึงบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ จากเดิมให้หักลดหย่อนได้ คนละ ๑๕,๐๐๐ บาท แต่จำกัดจำนวนต้องไม่เกิน ๓ คน เป็นคนละ ๓๐,๐๐๐ บาท โดยไม่จำกัดจำนวน

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



๑.๒) กรณีที่ผู้มีเงินได้มีเฉพาะบุตรบุญธรรม จากเดิมให้หักลดหย่อนได้
คนละ ๑๕,๐๐๐ บาท เป็นคนละ ๓๐,๐๐๐ บาท แต่รวมกับบุตรชอบด้วยกฎหมายแล้วต้องไม่เกิน ๓ คน

๑.๓) กรณีที่ผู้มีเงินได้มีทั้งบุตรชอบด้วยกฎหมายและบุตรบุญธรรม
จากเดิมให้หักจากบุตรชอบด้วยกฎหมายก่อน หากมีบุตรชอบด้วยกฎหมายเกิน ๓ คน แล้ว จะนำบุตร
บุญธรรมมาหักไม่ได้ ถ้ามีบุตรชอบด้วยกฎหมายไม่ถึง ๓ คนให้นำบุตรบุญธรรมมาหักได้ แต่รวมกันแล้ว
ต้องไม่เกิน ๓ คน เป็นให้หักจากบุตรชอบด้วยกฎหมายก่อนโดยไม่จำกัดจำนวน หากหักจากบุตร
ชอบด้วยกฎหมายแล้วไม่ถึง ๓ คน ให้หักจากบุตรบุญธรรมได้อีก แต่รวมกันแล้วต้องไม่เกิน ๓ คน

๒) การนับจำนวนบุตร ให้นับเฉพาะบุตรที่มีชีวิตอยู่ตามลำดับอายุสูงสุด และ
ให้นับรวมบุตรที่ไม่อยู่ในเกณฑ์ได้รับการหักลดหย่อนด้วย

๓) คุณสมบัติของบุตร

๓.๑) มีอายุไม่เกิน ๒๕ ปี และ

๓.๒) ยังศึกษาอยู่ในมหาวิทยาลัยหรือชั้นอุดมศึกษา หรือเป็นผู้เยาว์ หรือศาล
สั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถอันอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดู

๔) เงื่อนไขการหักลดหย่อน ในกรณีบุตรที่จะหักลดหย่อนได้ต้องไม่มีเงินได้
พึงประเมินซึ่งเป็นเงินได้ที่ไม่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ตามมาตรา ๔๒
แห่งประมวลรัษฎากร จากเดิมมิให้ลดหย่อนสำหรับบุตรซึ่งมีเงินได้ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๑๕,๐๐๐
บาท เป็นเกิน ๓๐,๐๐๐ บาท

๕) ให้หักลดหย่อนสำหรับบุตรได้ตลอดปีภาษี ไม่ว่าจะกรณีที่จะหักได้นั้น
จะมีอยู่ตลอดปีภาษีหรือไม่

๖) กรณีบุตรบุญธรรม ให้หักลดหย่อนในฐานะบุตรบุญธรรมได้เพียงฐานะเดียว
(ร่างมาตรา ๕ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗ (๑) (ก) (ข) และ (ค))

๔. ยกเลิกบทบัญญัติเกี่ยวกับการหักลดหย่อนเพื่อการศึกษาของบุตรได้เพิ่มอีกคนละ
๒,๐๐๐ บาท ในกรณีผู้มีเงินได้ซึ่งมีสิทธิหักลดหย่อนตามเงื่อนไขในมาตรา ๔๗ (๑) (ค) และบุตรยังศึกษา
อยู่ในสถานศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันศึกษาเอกชน หรือโรงเรียน
ราษฎร์ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนราษฎร์ (ร่างมาตรา ๖ ยกเลิกมาตรา ๔๗ (๑) (ฉ))

๕. แก้ไขเพิ่มเติมจำนวนเงินที่ให้หักลดหย่อนในกรณีสามีหรือภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้
จากเดิมให้ผู้มีเงินได้หักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้ และหักลดหย่อนสำหรับสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้
รวมกันได้ ๖๐,๐๐๐ บาท เป็น ๑๒๐,๐๐๐ บาท (ร่างมาตรา ๗ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗ (๒))

๖. แก้ไขเพิ่มเติมการหักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้ที่มิได้อยู่ในประเทศไทย เพื่อให้
สอดคล้องกับการยกเลิกบทบัญญัติเกี่ยวกับการหักลดหย่อนเพื่อการศึกษาของบุตร
เพิ่มอีกคนละ ๒,๐๐๐ บาท เป็นให้ผู้มีเงินได้ที่มิได้อยู่ในประเทศไทย หักลดหย่อนสำหรับกรณีสามีหรือ
ภริยาและบุตรได้เฉพาะสามีหรือภริยาและบุตรที่อยู่ในประเทศไทย (ร่างมาตรา ๘ แก้ไขเพิ่มเติม
มาตรา ๔๗ (๓))

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



๗. แก้ไขเพิ่มเติมจำนวนเงินให้หักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้ที่เป็นกองมรดก และผู้มีเงินได้ที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคล ซึ่งเป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคนที่อยู่ในประเทศไทย จากเดิมให้ผู้มีเงินได้ที่เป็นกองมรดกหักลดหย่อนได้ ๓๐,๐๐๐ บาท เป็น ๖๐,๐๐๐ บาท และผู้มีเงินได้ที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคล ให้หักลดหย่อนได้ตามกรณีการหักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้เฉพาะผู้มีเงินได้ที่เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคนที่อยู่ในประเทศไทย จากเดิมให้หักรวมกันได้แต่ต้องไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท เป็นไม่เกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท (ร่างมาตรา ๙ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗ (๕) และ (๖))

๘. แก้ไขเพิ่มเติมจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยปรับเพิ่มจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษี จากเดิมผู้มีเงินได้พึงประเมินตั้งแต่ ๖๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป เป็นตั้งแต่ ๑๒๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป เมื่อได้หักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนแล้ว ให้เสียภาษีไม่น้อยกว่าร้อยละ ๐.๕ ของยอดเงินได้พึงประเมิน (ร่างมาตรา ๑๐ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๘ (๒))

๙. แก้ไขเพิ่มเติมจำนวนเงินได้พึงประเมินสำหรับผู้มีเงินได้ต้องยื่นแบบรายการภาษี ดังนี้

๙.๑ ผู้มีเงินได้ที่ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว จากเดิมเกิน ๓๐,๐๐๐ บาท เป็นเกิน ๖๐,๐๐๐ บาท

๙.๒ ผู้มีเงินได้ที่ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เฉพาะเงินได้ที่ได้จากการจ้างแรงงานประเภทเดียว จากเดิมเกิน ๕๐,๐๐๐ บาท เป็นเกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท

๙.๓ ผู้มีเงินได้ที่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว จากเดิมเกิน ๖๐,๐๐๐ บาท เป็นเกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท หรือ

๙.๔ ผู้มีเงินได้ที่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เฉพาะเงินได้ที่ได้จากการจ้างแรงงานประเภทเดียว จากเดิมเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท เป็นเกิน ๒๒๐,๐๐๐ บาท (ร่างมาตรา ๑๑ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๕๖)

๑๐. แก้ไขเพิ่มเติมบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยปรับเพิ่มจำนวนเงินได้สุทธิ กำหนดช่วงเงินได้สุทธิให้มีช่วงห่างของจำนวนต่ำสุดและสูงสุดลดลง และกำหนดอัตราภาษีในแต่ละช่วงเงินได้สุทธิลดลง ดังนี้

๑๐.๑ ปรับเพิ่มจากเงินได้สุทธิไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท เป็น ๓๐๐,๐๐๐ บาท เสียภาษีอัตราร้อยละ ๕

๑๐.๒ ปรับเพิ่มจากเงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท เป็นเงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท เสียภาษีอัตราร้อยละ ๑๐

๑๐.๓ กำหนดช่วงเงินได้สุทธิต่ำสุดและสูงสุดลดลง และกำหนดอัตราภาษีในแต่ละช่วงเงินได้สุทธิใหม่ แต่ยังคงให้เสียภาษีอัตราร้อยละ ๒๐ สำหรับผู้มีเงินได้สุทธิที่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐



บาท โดยปรับจากเงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท เสียภาษีอัตรา ร้อยละ ๒๐ เป็นดังนี้

๑) เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๗๕๐,๐๐๐ บาท เสียภาษีอัตรา ร้อยละ ๑๕

๒) เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๗๕๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท เสียภาษีอัตรา ร้อยละ ๒๐

๑๐.๔ กำหนดช่วงเงินได้สุทธิต่ำสุดและสูงสุดลดลง และกำหนดอัตราภาษีในแต่ละ ช่วงเงินได้สุทธิและเพิ่มจำนวนเงินได้สุทธิที่ต้องเสียภาษีอัตรา ร้อยละ ๓๐ ใหม่ โดยปรับจากเงินได้สุทธิ ส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท เสียภาษีอัตรา ร้อยละ ๓๐ เป็นดังนี้

๑) เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท เสียภาษีอัตรา ร้อยละ ๒๕

๒) เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท เสียภาษีอัตรา ร้อยละ ๓๐

๑๐.๕ ปรับลดอัตราภาษีสูงสุดจากอัตรา ร้อยละ ๓๗ เป็นอัตรา ร้อยละ ๓๕ และเพิ่ม จำนวนเงินได้สุทธิที่ต้องเสียภาษีอัตรา สูงสุด โดยปรับจากเงินได้สุทธิส่วนเกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท เสียภาษี อัตรา ร้อยละ ๓๗ เป็นเงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท เสียภาษีอัตรา ร้อยละ ๓๕ (ร่างมาตรา ๑๒ แก้ไขเพิ่มเติมบัญชีอัตราภาษีเงินได้ (๑) สำหรับบุคคลธรรมดา)

๑๑. กำหนดให้พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่จะต้องยื่นรายการใน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๑๓)

๑๒. กำหนดบทเฉพาะกาลให้กฎหมายที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมยังคงใช้บังคับต่อไป เฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระสำหรับเงินได้พึงประเมินก่อนปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐ (ร่างมาตรา ๑๔)

๑๓. กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัตินี้ (ร่างมาตรา ๑๕)

บทวิเคราะห์ข้อดีและข้อสังเกตของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวล รัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

ข้อดีของร่างพระราชบัญญัตินี้

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax) เป็นภาษีที่จัดเก็บจากบุคคลทั่วไปที่มี เงินได้สุทธิถึงเกณฑ์ตามที่กฎหมายกำหนด จึงเป็นภาษีที่มีบุคคลเกี่ยวข้องด้วยเป็นจำนวนมาก โดยในปัจจุบันประเทศไทยจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามอัตราภาษีก้าวหน้า ซึ่งเป็นอัตราภาษี ที่จะเปลี่ยนแปลงไปตามขนาดของฐานภาษีหรือรายได้ ทั้งนี้ การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาตามร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้มีข้อดีดังนี้

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



๑. การปรับเพิ่มจำนวนเงินที่ให้หักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนสำหรับรายการต่าง ๆ ได้มากขึ้น ทำให้ผู้มีเงินได้พึงประเมินที่จะต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่จะต้องยื่นรายการในปี พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป เสียภาษีจำนวนน้อยลงหรืออาจไม่ต้องเสียภาษีเลยหากมีรายได้ยังไม่ถึงเกณฑ์ที่จะต้องเสียภาษี

๒. การแก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นแบบรายการภาษี และบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จะทำให้การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามีความเหมาะสมและเป็นธรรม สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและค่าครองชีพในปัจจุบัน

๓. การกำหนดให้สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ทั้งค่าแห่งกิวติวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น เป็นการส่งเสริมให้มีการพัฒนาสิ่งประดิษฐ์ งานสร้างสรรค์ และนวัตกรรมเพิ่มขึ้น ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศต่อไป

๔. การกำหนดให้ออกพระราชกฤษฎีกาเพื่อกำหนดอัตราการหักค่าใช้จ่ายสำหรับค่าแห่งกิวติวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่นได้ในภายหลัง จะทำให้การกำหนดอัตราการหักค่าใช้จ่ายสามารถเปลี่ยนแปลงได้อย่างยืดหยุ่นและสอดคล้องกับสถานการณ์ในอนาคต

๕. การที่ผู้มีเงินได้พึงประเมินเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจำนวนน้อยลงหรืออาจไม่ต้องเสียภาษีเลยหากมีรายได้ยังไม่ถึงเกณฑ์ที่จะต้องเสียภาษี อาจทำให้ผู้มีเงินได้พึงประเมินมีกำลังซื้อเพิ่มขึ้นซึ่งสามารถช่วยกระตุ้นเศรษฐกิจได้ต่อไป

ข้อสังเกตของร่างพระราชบัญญัติฯ

แม้ว่าการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้จะมีข้อดีดังที่กล่าวมาข้างต้น แต่อย่างไรก็ตาม การจัดเก็บภาษีที่ตั้นนั้นจะต้องคำนึงถึงหลักความยุติธรรม หลักความแน่นอน หลักความสะดวก และหลักความประหยัด รวมทั้งการบรรเทาภาระรายจ่ายภาษีให้แก่ผู้มีรายได้น้อย และความสอดคล้องตามหลักการของโครงสร้างอัตราภาษีก้าวหน้าอย่างแท้จริง ทั้งนี้ การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในครั้งนี้อาจส่งผลกระทบต่อยอดรายได้ในภาพรวมของรัฐบาล ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเพียงพอและเหมาะสมในการจัดทำบริการสาธารณะของรัฐ รวมทั้งการกำหนดมาตรการทางภาษีอื่น ๆ ที่รัฐจะนำมาทดแทนกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่สูญเสียไปด้วย

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....

สารบัญ

หน้า

บทสรุปสำหรับสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ก

ส่วนที่ ๑ ความเป็นมาและสาระสำคัญ

ของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) คณะรัฐมนตรีเป็นผู้เสนอ..... ๑

ส่วนที่ ๒ ตารางเปรียบเทียบประมวลรัษฎากร

กับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

ที่ผ่านการตรวจพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ๑๑

ส่วนที่ ๓ ข้อมูลประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) คณะรัฐมนตรีเป็นผู้เสนอ

- คำชี้แจงความจำเป็นในการตรากฎหมาย..... -๑-

- บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาประกอบร่างพระราชบัญญัติ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. -๕-

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา..... -๙-

- เปิดฐานผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปี ๒๕๕๗ คนไทย ๖๖ ล้านคน ยื่นภาษี ๑๐ ล้านคน

มีแค่มนุษย์เงินเดือน ๔ ล้านคนจ่าย เก็บได้ ๓ แสนล้านบาท..... -๑๓-

- รายได้ของประเทศและการจัดเก็บภาษี..... -๑๗-

- การปรับอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผลกระทบต่อมนุษย์เงินเดือน..... -๒๐-

ภาคผนวก

: ประมวลรัษฎากร

(เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่มีการแก้ไข) (๑)

: ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) (๑๗)

: บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (๒๔)

คำนำ

เอกสารประกอบการพิจารณา ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) เสนอโดยคณะรัฐมนตรี ชุดที่มี พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรี ต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณา ตามบทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗

เอกสารประกอบการพิจารณาฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในราชการวงงานด้านนิติบัญญัติ โดยมุ่งเน้นสารประโยชน์ในเชิงอ้างอิงเบื้องต้น สำหรับเพื่อประกอบการพิจารณาของสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สำนักกฎหมาย
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ
พฤศจิกายน ๒๕๕๙

เอกสารประกอบการพิจารณา

จัดทำโดย

นายนิติ ผาสุข	รองเลขาธิการวุฒิสภา
นายทศพร แยมวงษ์	ผู้อำนวยการสำนักกฎหมาย
นายสุชาติ พันทองคำ	ผู้บังคับบัญชากลุ่มงานกฎหมาย ๒
นางเกตุดิลินท์ วัลย์จันทน์	นิติกรชำนาญการ
นางสาวจิตรกาน เจียรตระกูล	วิทยากรปฏิบัติการ
นางสิริกัญย์ ส่องแสง	เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส
นางสาวรัตติกาลุย์ น้อยนวม	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
นางสาวกาญจนา พาลติหลุด	เจ้าพนักงานบันทึกข้อมูลชำนาญงาน
นายพัลลภ วงศ์พานิช	เจ้าพนักงานบันทึกข้อมูลชำนาญงาน

กลุ่มงานกฎหมาย ๒ สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา โทร. ๐ ๒๘๓๑ ๙๒๙๖

ผลิตโดย

กลุ่มงานการพิมพ์ สำนักการพิมพ์ โทร. ๐ ๒๒๔๔ ๑๗๔๑ - ๔๒
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

ท่านสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ และผู้สนใจที่มีความประสงค์หรือต้องการที่จะศึกษาเอกสารประกอบการพิจารณา ร่างพระราชบัญญัติเป็นการล่วงหน้าก่อนวันประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ สามารถสืบค้นข้อมูลเกี่ยวกับเอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติได้จากเว็บไซต์สภานิติบัญญัติแห่งชาติ www.senate.go.th
หรือขอรับเอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติได้ ณ ศูนย์บริการข้อมูลด้านกฎหมายวุฒิสภา อาคารรัฐสภา ๒ ชั้น ๑ หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๔ ๑๕๖๕

ส่วนที่ ๑

ความเป็นมาและสาระสำคัญ
ของร่างพระราชบัญญัติ
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



ความเป็นมาและสาระสำคัญ
ของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

ความเป็นมาของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) เสนอโดยคณะรัฐมนตรี ชุดที่มี พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรี ต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณา ตามบทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗

ทั้งนี้ คณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษา เมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๕๙ ลงมติอนุมัติหลักการร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้ส่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณา แล้วส่งให้คณะกรรมการประสานงานสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาก่อนเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาต่อไป

สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

๑. หลักการและเหตุผล

๑.๑ หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

(๑) ปรับปรุงการหักค่าใช้จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) (๒) และ (๓) (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ ทวิ และมาตรา ๔๒ ตรี)

(๒) ปรับปรุงการหักลดหย่อน (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗)

(๓) ปรับปรุงจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเงินได้ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๘)

(๔) ปรับปรุงจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ผู้มีเงินได้ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๕๖)

(๕) ปรับปรุงอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา (แก้ไขเพิ่มเติมบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



๑.๒ เหตุผล

โดยที่หลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเงินได้ การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการสำหรับบุคคลธรรมดา และอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาที่กำหนดในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ ตามประมวลรัษฎากร ได้ใช้บังคับมาเป็นระยะเวลาอันยาวนาน ซึ่งไม่สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและค่าครองชีพในปัจจุบัน ที่เปลี่ยนแปลงไป สมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเงินได้ การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการสำหรับบุคคลธรรมดา และอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาดังกล่าวให้เหมาะสมยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

๒. ชื่อร่างพระราชบัญญัติ (ร่างมาตรา ๑)

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.”

๓. คำปรารภ

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

๔. วันใช้บังคับกฎหมาย (ร่างมาตรา ๒)

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

๕. เนื้อหาของร่างพระราชบัญญัติ

๕.๑ แก้ไขเพิ่มเติมอัตรากการหักค่าใช้จ่ายสำหรับบุคคลธรรมดาซึ่งเป็นผู้มีเงินได้พึงประเมินที่ได้จากการจ้างแรงงาน และเงินได้ที่ได้จากตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ จากเดิมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้อัตราร้อยละ ๔๐ แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท เป็นให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้อัตราร้อยละ ๕๐ แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท (ร่างมาตรา ๓)

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของมาตรา ๔๒ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๔๒ ทวิ เงินได้พึงประเมินตามความในมาตรา ๔๐ (๑) และ (๒) ย่อมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้อัตราร้อยละ ๕๐ แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท”



๕.๒ แก้ไขเพิ่มเติมการหักค่าใช้จ่ายสำหรับบุคคลธรรมดาซึ่งเป็นผู้มีเงินได้พึงประเมินที่ได้จากทรัพย์สินทางปัญญา จากเดิมให้หักค่าใช้จ่ายได้เฉพาะเงินได้ที่เป็นค่าแห่งลิขสิทธิ์ เป็นหักค่าใช้จ่ายได้ทั้งค่าแห่งกวีตวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น และปรับปรุงอัตราการหักค่าใช้จ่าย จากเดิมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้อัตราร้อยละ ๔๐ แต่ต้องไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท เป็นให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา (ร่างมาตรา ๔)

มาตรา ๔ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของมาตรา ๔๒ ตีรี้ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๔๒ ตีรี้ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๓) เฉพาะที่เป็นค่าแห่งกวีตวิลล์ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น ยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา”

๕.๓ แก้ไขเพิ่มเติมจำนวนเงินที่ให้หักลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับผู้มีเงินได้ หรือสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ และบุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีเงินได้หรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ หรือบุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ โดยปรับเพิ่มจำนวนเงินที่ให้หักลดหย่อนได้และปรับปรุงหลักเกณฑ์การหักลดหย่อนสำหรับบุตร ดังนี้

๕.๓.๑ ปรับเพิ่มจำนวนเงินที่ให้หักลดหย่อนได้ ดังนี้

- ๑) ผู้มีเงินได้ จาก ๓๐,๐๐๐ บาท เป็น ๖๐,๐๐๐ บาท
- ๒) สามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ จาก ๓๐,๐๐๐ บาท เป็น ๖๐,๐๐๐ บาท
- ๓) บุตร

๓.๑) บุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีเงินได้ หรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ จากคนละ ๑๕,๐๐๐ บาท เป็นคนละ ๓๐,๐๐๐ บาท

๓.๒) บุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ จากคนละ ๑๕,๐๐๐ บาท เป็นคนละ ๓๐,๐๐๐ บาท

๕.๓.๒ ปรับปรุงหลักเกณฑ์การหักลดหย่อนสำหรับบุตร ดังนี้

๑) การหักลดหย่อน

๑.๑) กรณีที่ผู้มีเงินได้มีเฉพาะบุตรชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งรวมถึงบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ จากเดิมให้หักลดหย่อนได้ คนละ ๑๕,๐๐๐ บาท แต่จำกัดจำนวนต้องไม่เกิน ๓ คน เป็นคนละ ๓๐,๐๐๐ บาท โดยไม่จำกัดจำนวน

๑.๒) กรณีที่ผู้มีเงินได้มีเฉพาะบุตรบุญธรรม จากเดิมให้หักลดหย่อนได้ คนละ ๑๕,๐๐๐ บาท เป็นคนละ ๓๐,๐๐๐ บาท แต่รวมกับบุตรตามข้อ (๑) แล้วต้องไม่เกิน ๓ คน

๑.๓) กรณีที่ผู้มีเงินได้มีทั้งบุตรชอบด้วยกฎหมายและบุตรบุญธรรม จากเดิมให้หักจากบุตรชอบด้วยกฎหมายก่อน หากมีบุตรชอบด้วยกฎหมายเกิน ๓ คน แล้ว

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ.

(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



จะนำบุตรบุญธรรมมาหักไม่ได้ ถ้ามีบุตรชอบด้วยกฎหมายไม่ถึง ๓ คนให้นำบุตรบุญธรรมมาหักได้ แต่รวมกันแล้วต้องไม่เกิน ๓ คน เป็นให้หักจากบุตรชอบด้วยกฎหมายก่อนโดยไม่จำกัดจำนวน หากหักจากบุตรชอบด้วยกฎหมายแล้วไม่ถึง ๓ คน ให้หักจากบุตรบุญธรรมได้อีก แต่รวมกันแล้วต้องไม่เกิน ๓ คน

๒) การนับจำนวนบุตร ให้นับเฉพาะบุตรที่มีชีวิตอยู่ตามลำดับอายุสูงสุด และให้นับรวมบุตรที่ไม่อยู่ในเกณฑ์ได้รับการหักลดหย่อนด้วย

๓) คุณสมบัติของบุตร

๓.๑) มีอายุไม่เกิน ๒๕ ปี และ

๓.๒) ยังศึกษาอยู่ในมหาวิทยาลัยหรือชั้นอุดมศึกษา หรือเป็นผู้เยาว์หรือศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถอันอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดู

๔) เงื่อนไขการหักลดหย่อน ในกรณีบุตรที่จะหักลดหย่อนได้ต้องไม่มีเงินได้พึงประเมินซึ่งเป็นเงินได้ที่ไม่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๒ แห่งประมวลรัษฎากร จากเดิมมิให้ลดหย่อนสำหรับบุตรซึ่งมีเงินได้ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๑๕,๐๐๐ บาท เป็นเกิน ๓๐,๐๐๐ บาท

๕) ให้หักลดหย่อนสำหรับบุตรได้ตลอดปีภาษี ไม่ว่ากรณีที่จะหักได้นั้นจะมีอยู่ตลอดปีภาษีหรือไม่

๖) กรณีบุตรบุญธรรม ให้หักลดหย่อนในฐานะบุตรบุญธรรมได้เพียงฐานะเดียว (ร่างมาตรา ๕)

มาตรา ๕ ให้ยกเลิกความใน (ก) (ข) และ (ค) ของ (๑) ของมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(ก) ผู้มีเงินได้ ๖๐,๐๐๐ บาท

(ข) สามีหรือภรรยาของผู้มีเงินได้ ๖๐,๐๐๐ บาท

(ค) บุตร

(๑) บุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีเงินได้ หรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภรรยาของผู้มีเงินได้ คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท

(๒) บุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท แต่รวมกันต้องไม่เกินสามคน

ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตรทั้ง (๑) และ (๒) การหักลดหย่อนสำหรับบุตร ให้นำบุตรตาม (๑) ทั้งหมดมาหักก่อน แล้วจึงนำบุตรตาม (๒) มาหัก เว้นแต่ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตรตาม (๑) ที่มีชีวิตอยู่รวมเป็นจำนวนตั้งแต่สามคนขึ้นไป จะนำบุตรตาม (๒) มาหักไม่ได้ แต่ถ้าบุตรตาม (๑) มีจำนวนไม่ถึงสามคน ให้นำบุตรตาม (๒) มาหักได้ โดยเมื่อรวมกับบุตรตาม (๑) แล้วต้องไม่เกินสามคน

การนับจำนวนบุตร ให้นับเฉพาะบุตรที่มีชีวิตอยู่ตามลำดับอายุสูงสุดของบุตร โดยให้นับรวมทั้งบุตรที่ไม่อยู่ในเกณฑ์ได้รับการหักลดหย่อนด้วย

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ.

(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



การหักลดหย่อนสำหรับบุตร ให้หักได้เฉพาะบุตรซึ่งมีอายุไม่เกินยี่สิบห้าปี และยังคงศึกษาอยู่ในมหาวิทยาลัยหรือชั้นอุดมศึกษา หรือซึ่งเป็นผู้เยาว์ หรือศาลสั่งให้เป็น คนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถอันอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดู แต่มิให้หักลดหย่อน สำหรับบุตรดังกล่าวที่มีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วตั้งแต่ ๓๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป โดยเงินได้พึงประเมินนั้นไม่เข้าลักษณะตามมาตรา ๔๒

การหักลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าว ให้หักได้ตลอดปีภาษีไม่ว่ากรณีที่จะหัก ได้นั้นจะมีอยู่ตลอดปีภาษีหรือไม่ และในกรณีบุตรบุญธรรมนั้นให้หักลดหย่อนในฐานะบุตรบุญธรรม ได้แต่ฐานะเดียว”

๕.๔ ยกเลิกบทบัญญัติเกี่ยวกับการหักลดหย่อนเพื่อการศึกษาของบุตร ได้เพิ่มอีกคนละ ๒,๐๐๐ บาท ในกรณีผู้มีเงินได้ซึ่งมีสิทธิหักลดหย่อนตามเงื่อนไขในมาตรา ๔๗ (๑) (ค) และบุตรยังคงศึกษาอยู่ในสถานศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาตามกฎหมายว่าด้วย สถาบันศึกษาเอกชน หรือโรงเรียนราษฎร์ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนราษฎร์ (ร่างมาตรา ๖)

มาตรา ๖ ให้ยกเลิก (ฉ) ของ (๑) ของมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๒๕

๕.๕ แก้ไขเพิ่มเติมจำนวนเงินที่ให้หักลดหย่อนในกรณีสามีภริยาต่างฝ่าย ต่างมีเงินได้ จากเดิมให้ผู้มีเงินได้หักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้ และหักลดหย่อนสำหรับสามีหรือ ภริยาของผู้มีเงินได้รวมกันได้ ๖๐,๐๐๐ บาท เป็น ๑๒๐,๐๐๐ บาท (ร่างมาตรา ๗)

มาตรา ๗ ให้ยกเลิกความใน (๒) ของมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๕๕ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๒) ในกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ การหักลดหย่อนตาม (๑) (ก) และ (ข) ให้หักลดหย่อนรวมกันได้ ๑๒๐,๐๐๐ บาท”

๕.๖ แก้ไขเพิ่มเติมการหักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้ที่มิได้อยู่ในประเทศไทย เพื่อให้สอดคล้องกับการยกเลิกบทบัญญัติเกี่ยวกับการหักลดหย่อนเพื่อการศึกษาของบุตร เพิ่มอีกคนละ ๒,๐๐๐ บาท เป็นให้ผู้มีเงินได้ที่มิได้อยู่ในประเทศไทย หักลดหย่อนสำหรับกรณี สามีหรือภริยาและบุตรได้เฉพาะสามีหรือภริยาและบุตรที่อยู่ในประเทศไทย (ร่างมาตรา ๘)

มาตรา ๘ ให้ยกเลิกความใน (๓) ของมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไข เพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๒๕ และให้ใช้ความ ต่อไปนี้แทน

“(๓) ในกรณีผู้มีเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย การหักลดหย่อนตาม (๑) (ข) และ (ค) ให้หักได้เฉพาะสามีหรือภริยาและบุตรที่อยู่ในประเทศไทย”

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



๕.๗ แก้ไขเพิ่มเติมจำนวนเงินให้หักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้ที่เป็นกองมรดก และผู้มีเงินได้ที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ซึ่งเป็นหุ้นส่วนหรือบุคคล ในคณะบุคคลแต่ละคนที่อยู่ในประเทศไทย จากเดิมให้ผู้มีเงินได้ที่เป็นกองมรดกหักลดหย่อนได้ ๓๐,๐๐๐ บาท เป็น ๖๐,๐๐๐ บาท และผู้มีเงินได้ที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ให้หักลดหย่อนได้ตามกรณีการหักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้เฉพาะผู้มีเงินได้ ที่เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคนที่อยู่ในประเทศไทย จากเดิมให้หักรวมกันได้ แต่ต้องไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท เป็นไม่เกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท (ร่างมาตรา ๙)

มาตรา ๙ ให้ยกเลิกความใน (๕) และ (๖) ของมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๕) ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นกองมรดก ให้หักลดหย่อนได้ ๖๐,๐๐๐ บาท

(๖) ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ให้หักลดหย่อนได้ตาม (๑) (ก) สำหรับผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคน ซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท”

๕.๘ แก้ไขเพิ่มเติมจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยปรับเพิ่มจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษี จากเดิมผู้มีเงินได้พึงประเมินตั้งแต่ ๖๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป เป็นตั้งแต่ ๑๒๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป เมื่อได้หักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนแล้ว ให้เสียภาษีไม่น้อยกว่าร้อยละ ๐.๕ ของยอดเงินได้พึงประเมิน (ร่างมาตรา ๑๐)

มาตรา ๑๐ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของ (๒) ของมาตรา ๔๘ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๒) สำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตั้งแต่ ๑๒๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป การคำนวณภาษีตาม (๑) ให้เสียไม่น้อยกว่าร้อยละ ๐.๕ ของยอดเงินได้พึงประเมิน”

๕.๙ แก้ไขเพิ่มเติมจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ผู้มีเงินได้ต้องยื่นแบบรายการภาษี ดังนี้

๕.๙.๑ ผู้มีเงินได้ที่ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว จากเดิมเกิน ๓๐,๐๐๐ บาท เป็นเกิน ๖๐,๐๐๐ บาท

๕.๙.๒ ผู้มีเงินได้ที่ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะเงินได้ที่ได้จากการจ้างแรงงานประเภทเดียว จากเดิมเกิน ๕๐,๐๐๐ บาท เป็นเกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท



๕.๙.๓ ผู้มีเงินได้ที่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว จากเดิมเกิน ๖๐,๐๐๐ บาท เป็นเกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท หรือ

๕.๙.๔ ผู้มีเงินได้ที่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะเงินได้ที่ได้จากการจ้างแรงงานประเภทเดียว จากเดิมเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท เป็นเกิน ๒๒๐,๐๐๐ บาท (ร่างมาตรา ๑๑)

มาตรา ๑๑ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของมาตรา ๕๖ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๕๖ ให้บุคคลทุกคน เว้นแต่ผู้เยาว์ หรือผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถ ยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับ ในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้วพร้อมทั้งข้อความอื่น ๆ ภายในเดือนมีนาคม ทุก ๆ ปี ตามแบบที่อธิบดีกำหนดต่อเจ้าพนักงานซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้ง ถ้าบุคคลนั้น

(๑) ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๖๐,๐๐๐ บาท

(๒) ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตามมาตรา ๔๐ (๑) ประเภทเดียวเกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท

(๓) มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท หรือ

(๔) มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตามมาตรา ๔๐ (๑) ประเภทเดียวเกิน ๒๒๐,๐๐๐ บาท”

๕.๑๐ แก้ไขเพิ่มเติมบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา โดยปรับเพิ่มจำนวนเงินได้สุทธิ กำหนดช่วงเงินได้สุทธิให้มีช่วงห่างของจำนวนต่ำสุดและสูงสุดลดลง และกำหนดอัตราภาษีในแต่ละช่วงเงินได้สุทธิลดลง ดังนี้

๕.๑๐.๑ ปรับเพิ่มจากเงินได้สุทธิไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท เป็น ๓๐๐,๐๐๐ บาท เสียภาษีอัตราร้อยละ ๕

๕.๑๐.๒ ปรับเพิ่มจากเงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท เป็นเงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท เสียภาษีอัตราร้อยละ ๑๐

๕.๑๐.๓ กำหนดช่วงเงินได้สุทธิต่ำสุดและสูงสุดลดลง และกำหนดอัตราภาษีในแต่ละช่วงเงินได้สุทธิใหม่ แต่ยังคงให้เสียภาษีอัตราร้อยละ ๒๐ สำหรับผู้มีเงินได้สุทธิที่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยปรับจากเงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท เสียภาษีอัตราร้อยละ ๒๐ เป็นดังนี้



๑) เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๗๕๐,๐๐๐ บาท
เสียภาษีอัตราร้อยละ ๑๕

๒) เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๗๕๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท
เสียภาษีอัตราร้อยละ ๒๐

๕.๑๐.๔ กำหนดช่วงเงินได้สุทธิต่ำสุดและสูงสุดลดลง และกำหนดอัตราภาษีในแต่ละช่วงเงินได้สุทธิและเพิ่มจำนวนเงินได้สุทธิที่ต้องเสียภาษีอัตราร้อยละ ๓๐ ใหม่ โดยปรับจากเงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท เสียภาษีอัตราร้อยละ ๓๐ เป็นดังนี้

๑) เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท เสียภาษีอัตราร้อยละ ๒๕

๒) เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท เสียภาษีอัตราร้อยละ ๓๐

๕.๑๐.๕ ปรับลดอัตราภาษีสูงสุดจากอัตราร้อยละ ๓๗ เป็นอัตราร้อยละ ๓๕ และเพิ่มจำนวนเงินได้สุทธิที่ต้องเสียภาษีอัตราสูงสุด โดยปรับจากเงินได้สุทธิส่วนเกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท เสียภาษีอัตราร้อยละ ๓๗ เป็นเงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท เสียภาษีอัตราร้อยละ ๓๕ (ร่างมาตรา ๑๒)

มาตรา ๑๒ ให้ยกเลิกความใน (๑) สำหรับบุคคลธรรมดา แห่งบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑) สำหรับบุคคลธรรมดา

เงินได้สุทธิไม่เกิน	๓๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๕
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๓๐ ๐,๐๐๐ บาท	
แต่ไม่เกิน	๕๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๑๐
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๕๐๐,๐๐๐ บาท	
แต่ไม่เกิน	๗๕๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๑๕
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๗๕๐,๐๐๐ บาท	
แต่ไม่เกิน	๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๒๐
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	
แต่ไม่เกิน	๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๒๕
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท	
แต่ไม่เกิน	๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๓๐
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๓๕”

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ.
(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



๕.๑๑ กำหนดให้พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี ภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่จะต้องยื่นรายการใน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๑๓)

มาตรา ๑๓ บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่ยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติม โดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่จะต้องยื่นรายการใน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

๕.๑๒ กำหนดบทเฉพาะกาลให้กฎหมายที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระสำหรับเงินได้พึงประเมินก่อนปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐ (ร่างมาตรา ๑๔)

มาตรา ๑๔ บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติม โดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระสำหรับเงินได้พึงประเมินก่อนปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐

๕.๑๓ กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัตินี้ (ร่างมาตรา ๑๕)

มาตรา ๑๕ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

ส่วนที่ ๒

ตารางเปรียบเทียบ

ประมวลรัษฎากรกับร่างพระราชบัญญัติ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

ที่ผ่านการตรวจพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ตารางเปรียบเทียบ
ประมวลรัษฎากรกับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
ที่ผ่านการพิจารณาจากสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>ประมวลรัษฎากร</p>	<p>ร่าง พระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.</p> <p>.....</p> <p>โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร</p> <p>.....</p> <p>มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.”</p>	<p>เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม</p>

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>มาตรา ๔๒ ทวิ เงินได้พึงประเมินตามความในมาตรา ๔๐ (๑) และ (๒) ยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ ๔๐ แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท</p> <p>มาตรา ๔๒ ตริ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๓) เฉพาะที่เป็นค่าแห่งลิขสิทธิ์ที่ยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ ร้อยละ ๔๐ แต่ต้องไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท</p>	<p>มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป</p> <p>มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของมาตรา ๔๒ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้เป็นแทน</p> <p>“มาตรา ๔๒ ทวิ เงินได้พึงประเมินตามความในมาตรา ๔๐ (๑) และ (๒) ยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ ๕๐ แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท”</p> <p>มาตรา ๔ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของมาตรา ๔๒ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปเป็นแทน</p> <p>“มาตรา ๔๒ ตริ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๓) เฉพาะที่เป็นค่าแห่งลิขสิทธิ์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น ยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา”</p>	<p>เพื่อเพิ่มจำนวนค่าใช้จ่ายที่หักได้ สำหรับเงินได้พึงประเมินประเภทเงินเดือนหรือค่าจ้างตาม มาตรา ๔๐ (๑) และ (๒)</p> <p>เพื่อให้การกำหนดการหักค่าใช้จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นค่าแห่งกิตติคุณ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น มีความยืดหยุ่นมากขึ้น และสามารถแก้ไขเปลี่ยนแปลงให้เหมาะสมกับสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป</p>

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>มาตรา ๔๗ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ เมื่อได้หัก ตามมาตรา ๔๒ ทวิ ถึงมาตรา ๔๖ แล้ว เพื่อเป็นการบรรเทาภาระ ภาษีให้หักลดหย่อนได้อีกดังต่อไปนี้</p> <p>(๑) ลดหย่อนให้สำหรับ</p> <p>(ก) ผู้มีเงินได้ ๓๐,๐๐๐ บาท</p> <p>(ข) สามมีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ๓๐,๐๐๐ บาท</p> <p>(ค) บุตรชอบด้วยกฎหมายหรือบุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ รวมทั้งบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามมีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ด้วย</p> <p>(๑) ที่เกิดก่อนหรือใน พ.ศ. ๒๕๒๒ หรือที่ได้รับ เป็นบุตรบุญธรรมก่อน พ.ศ. ๒๕๒๒ คนละ ๑๕,๐๐๐ บาท</p> <p>(๒) ที่เกิดหลัง พ.ศ. ๒๕๒๒ หรือที่ได้รับเป็นบุตร บุญธรรมในหรือหลัง พ.ศ. ๒๕๒๒ คนละ ๑๕,๐๐๐ บาท</p> <p>แต่รวมกันต้องไม่เกินสามคน</p> <p>ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตรทั้งตาม (๑) และ (๒) การหักลดหย่อนสำหรับบุตรให้นำบุตรตาม (๑) ทั้งหมดมาก่อน แล้วจึงนำบุตรตาม (๒) มาหัก เว้นแต่ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตร ตาม (๑) ที่มีชีวิตอยู่รวมเป็นจำนวนตั้งแต่สามคนขึ้นไป จะนำบุตร ตาม (๒) มาหักก็ได้ แต่ถ้าบุตรตาม (๑) มีจำนวนไม่ถึงสามคนให้นำบุตรตาม (๒) มาหักได้โดยเมื่อรวมกับบุตรตาม (๑) แล้ว ต้องไม่เกินสามคน</p> <p>การนับจำนวนบุตรให้นำเฉพาะบุตรที่มีชีวิตอยู่ ตามลำดับอายุสูงสุดของบุตรโดยให้นับรวมทั้งบุตรที่ไม่อยู่ในเกณฑ์ ได้รับการหักลดหย่อนด้วย</p> <p>การหักลดหย่อนสำหรับบุตร ให้หักได้เฉพาะบุตรซึ่งมี อายุไม่เกินสี่สิบห้าปีและยังศึกษาอยู่ในมหาวิทยาลัยหรือชั้น</p>	<p>มาตรา ๕ ให้ยกเลิกความใน (ก) (ข) และ (ค) ของ (๑) ของมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย พระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p> <p>“(ก) ผู้มีเงินได้ ๖๐,๐๐๐ บาท</p> <p>(ข) สามมีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ๖๐,๐๐๐ บาท</p> <p>(ค) บุตร</p> <p>(๑) บุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีเงินได้ หรือบุตร ชอบด้วยกฎหมายของสามมีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท</p> <p>(๒) บุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท</p> <p>แต่รวมกันต้องไม่เกินสามคน</p> <p>ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตรทั้ง (๑) และ (๒) การหัก ลดหย่อนสำหรับบุตรให้นำบุตรตาม (๑) ทั้งหมดมาก่อน แล้วจึงนำบุตรตาม (๒) มาหัก เว้นแต่ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตร ตาม (๑) ที่มีชีวิตอยู่รวมเป็นจำนวนตั้งแต่สามคนขึ้นไป จะนำบุตร ตาม (๒) มาหักไม่ได้ แต่ถ้าบุตรตาม (๑) มีจำนวนไม่ถึงสามคนให้นำบุตรตาม (๒) มาหักได้ โดยเมื่อรวมกับบุตรตาม (๑) แล้ว ต้องไม่เกินสามคน</p> <p>การนับจำนวนบุตรให้นำเฉพาะบุตรที่มีชีวิตอยู่ ตามลำดับอายุสูงสุดของบุตร โดยให้นับรวมทั้งบุตรที่ไม่อยู่ในเกณฑ์ ได้รับการหักลดหย่อนด้วย</p> <p>การหักลดหย่อนสำหรับบุตร ให้หักได้เฉพาะบุตรซึ่งมีอายุ ไม่เกินสี่สิบห้าปีและยังศึกษาอยู่ในมหาวิทยาลัยหรือชั้นอุดมศึกษา หรือซึ่งเป็นผู้เยาว์ หรือศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถหรือ เสมือนไร้ความสามารถอันอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดู แต่มิให้หัก ลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าวที่มีเงินได้พึงประเมิน</p>	<p>เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการหักลดหย่อน สำหรับผู้มีเงินได้ หรือสามมีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ หรือบุตรชอบด้วยกฎหมายหรือบุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ รวมทั้งบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามมีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ให้ชัดเจนยิ่งขึ้น และ จำนวนเงินที่ให้หักลดหย่อนเพิ่มขึ้น</p>

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>อุดมศึกษา หรือซึ่งเป็นผู้เยาว์หรือศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถอันอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดู แต่มีให้หักลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าวที่มีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วตั้งแต่ ๑๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป โดยเงินได้พึงประเมินนั้น ไม่เข้าลักษณะตามมาตรา ๔๒</p> <p>การหักลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าว ให้หักได้ตลอดปีภาษี ไม่ว่ากรณีที่จะหักได้นั้นจะมีอยู่ตลอดปีภาษีหรือไม่ และในกรณีบุตรบุญธรรมนั้นให้หักลดหย่อนในฐานะบุตรบุญธรรมได้แต่ฐานะเดียว</p> <p>(ฉ) บุตรของผู้มีเงินได้ซึ่งมีสิทธิหักลดหย่อนตามเงื่อนไขใน (ค) และยังคงศึกษาอยู่ในสถานศึกษาของทางราชการ สถานศึกษา ตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันศึกษาเอกชน หรือโรงเรียนราษฎร์ ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนราษฎร์ ให้หักลดหย่อนเพื่อการศึกษาได้อีกคนละ ๒,๐๐๐ บาท</p>	<p>ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วตั้งแต่ ๓๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป โดยเงินได้พึงประเมินนั้นไม่เข้าลักษณะตามมาตรา ๔๒ การหักลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าว ให้หักได้ตลอดปีภาษี ไม่ว่ากรณีที่จะหักได้นั้นจะมีอยู่ตลอดปีภาษีหรือไม่ และในกรณีบุตรบุญธรรมนั้นให้หักลดหย่อนในฐานะบุตรบุญธรรมได้แต่ฐานะเดียว”</p> <p>มาตรา ๖ ให้ยกเลิก (ฉ) ของ (๑) ของมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๒๕</p>	<p>เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับปรุงการหักลดหย่อนสำหรับบุตร</p>

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>(๒) ในกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ การหักลดหย่อนตาม (๑) (ก) และ (ข) ให้หักลดหย่อนรวมกันได้ ๖๐,๐๐๐ บาท</p> <p>(๓) ในกรณีผู้มีเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย การหักลดหย่อนตาม (๑) (ข) และ (ค) ให้หักได้เฉพาะสามีหรือภริยาและบุตรที่อยู่ในประเทศไทย</p> <p>(๕) ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นกองมรดกให้หักลดหย่อนได้ ๓๐,๐๐๐ บาท</p> <p>(๖) ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นทั้งหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลให้หักลดหย่อนได้ตาม (๑) (ก) สำหรับผู้เป็นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคน ซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท</p>	<p>มาตรา ๗ ให้ยกเลิกความใน (๒) ของมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๕๕ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p> <p>“(๒) ในกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ การหักลดหย่อนตาม (๑) (ก) และ (ข) ให้หักลดหย่อนรวมกันได้ ๑๒๐,๐๐๐ บาท”</p> <p>มาตรา ๘ ให้ยกเลิกความใน (๓) ของมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๒๕ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p> <p>“(๓) ในกรณีผู้มีเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย การหักลดหย่อนตาม (๑) (ข) และ (ค) ให้หักได้เฉพาะสามีหรือภริยาและบุตรที่อยู่ในประเทศไทย”</p> <p>มาตรา ๙ ให้ยกเลิกความใน (๕) และ (๖) ของมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p> <p>“(๕) ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นกองมรดก ให้หักลดหย่อนได้ ๖๐,๐๐๐ บาท</p> <p>(๖) ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นทั้งหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ให้หักลดหย่อนได้ตาม (๑) (ก) สำหรับผู้เป็นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคน ซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท”</p>	<p>เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับปรุงการหักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้ และสามารถหักลดหย่อนของผู้มีเงินได้</p> <p>เพื่อให้สอดคล้องกับการยกเลิกการหักลดหย่อนเพื่อการศึกษารายบุคคล</p> <p>เพื่อให้การหักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้ที่เป็นกองมรดก และผู้มีเงินได้เป็นทั้งหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล สอดคล้องกับกรณีของบุคคลธรรมดา</p>

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>มาตรา ๔๘ เงินได้พึงประเมินต้องเสียภาษีเงินได้ดังต่อไปนี้</p> <p>(๑) เงินได้พึงประเมินเมื่อได้หักตามมาตรา ๔๒ ทวิ ถึง มาตรา ๔๗ หรือมาตรา ๕๗ เบื้องแล้ว เหลือเท่าใดเป็นเงินได้สุทธิ ต้องเสียภาษีในอัตราที่กำหนดในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวดนี้</p> <p>(๒) สำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตั้งแต่ ๖๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป การคำนวณภาษีตาม (๑) ให้เสียไม่น้อยกว่าร้อยละ ๐.๕ ของยอดเงินได้พึงประเมิน</p> <p>มาตรา ๕๖ ให้บุคคลทุกคนเว้นแต่ผู้เยาว์ หรือผู้พิการ ให้เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถ ยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว พร้อมทั้งข้อความอื่น ๆ ภายในเดือนมีนาคมทุก ๆ ปี ตามแบบที่อธิบดีกำหนดต่อเจ้าพนักงานซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้ง ถ้าบุคคลนั้น</p> <p>(๑) ไม่มีสามหรือกริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๓๐,๐๐๐ บาท</p> <p>(๒) ไม่มีสามหรือกริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตามมาตรา ๔๐ (๑) ประเภทเดียวกัน ๕๐,๐๐๐ บาท</p> <p>(๓) มีสามหรือกริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๖๐,๐๐๐ บาท หรือ</p> <p>(๔) มีสามหรือกริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษี</p>	<p>มาตรา ๑๐ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของ (๒) ของมาตรา ๔๘ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p> <p>“(๒) สำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตั้งแต่ ๑๒๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป การคำนวณภาษีตาม (๑) ให้เสียไม่น้อยกว่าร้อยละ ๐.๕ ของยอดเงินได้พึงประเมิน”</p> <p>มาตรา ๑๑ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของมาตรา ๕๖ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p> <p>“มาตรา ๕๖ ให้บุคคลทุกคน เว้นแต่ผู้เยาว์ หรือผู้พิการ ให้เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถ ยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว พร้อมทั้งข้อความอื่น ๆ ภายในเดือนมีนาคมทุก ๆ ปี ตามแบบที่อธิบดีกำหนดต่อเจ้าพนักงานซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้ง ถ้าบุคคลนั้น</p> <p>(๑) ไม่มีสามหรือกริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๖๐,๐๐๐ บาท</p> <p>(๒) ไม่มีสามหรือกริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตามมาตรา ๔๐ (๑) ประเภทเดียวกัน ๑๒๐,๐๐๐ บาท</p> <p>(๓) มีสามหรือกริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท หรือ</p> <p>(๔) มีสามหรือกริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษี</p>	<p>กำหนดจำนวนของเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเงินได้ให้สูงขึ้น เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับเพิ่มจำนวนค่าใช้จ่ายให้สูงขึ้น</p> <p>แก้ไขจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ผู้มีเงินได้ ต้องยื่นรายการ เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับเพิ่มจำนวนค่าใช้จ่ายให้สูงขึ้น</p>

ประมวลรัชฎาการ	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัชฎาการ (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม																																								
<p>ที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตามมาตรา ๔๐ (๑) ประเภทเดียวกัน ๑๐๐,๐๐๐ บาท</p> <p>บัญชีอัตราภาษีเงินได้ _____</p> <p>(๑) สำหรับบุคคลธรรมดา</p> <table border="0"> <tr> <td>เงินได้สุทธิไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td>ร้อยละ ๕</td> </tr> <tr> <td>เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td></td> </tr> <tr> <td>แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td>ร้อยละ ๑๐</td> </tr> <tr> <td>เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td></td> </tr> <tr> <td>แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td>ร้อยละ ๒๐</td> </tr> <tr> <td>เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td></td> </tr> <tr> <td>แต่ไม่เกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td>ร้อยละ ๓๐</td> </tr> <tr> <td>เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td>ร้อยละ ๓๗</td> </tr> </table>	เงินได้สุทธิไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๕	เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท		แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๑๐	เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท		แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๒๐	เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท		แต่ไม่เกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๓๐	เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๓๗	<p>ที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตามมาตรา ๔๐ (๑) ประเภทเดียวกัน ๒๒๐,๐๐๐ บาท”</p> <p>มาตรา ๑๒ ให้ยกเลิกความใน (๑) สำหรับบุคคลธรรมดา แห่งบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัชฎาการ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัชฎาการ (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p> <p>“(๑) สำหรับบุคคลธรรมดา</p> <table border="0"> <tr> <td>เงินได้สุทธิไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td>ร้อยละ ๕</td> </tr> <tr> <td>เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td></td> </tr> <tr> <td>แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td>ร้อยละ ๑๐</td> </tr> <tr> <td>เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td></td> </tr> <tr> <td>แต่ไม่เกิน ๗๕๐,๐๐๐ บาท</td> <td>ร้อยละ ๑๕</td> </tr> <tr> <td>เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๗๕๐,๐๐๐ บาท</td> <td></td> </tr> <tr> <td>แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td>ร้อยละ ๒๐</td> </tr> <tr> <td>เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td></td> </tr> <tr> <td>แต่ไม่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td>ร้อยละ ๒๕</td> </tr> <tr> <td>เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td></td> </tr> <tr> <td>แต่ไม่เกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td>ร้อยละ ๓๐</td> </tr> <tr> <td>เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท</td> <td>ร้อยละ ๓๕”</td> </tr> </table> <p>มาตรา ๑๓ บทบัญญัติแห่งประมวลรัชฎาการที่ยกเลิก หรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่จะต้องยื่นรายการใน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป</p>	เงินได้สุทธิไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๕	เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท		แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๑๐	เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท		แต่ไม่เกิน ๗๕๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๑๕	เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๗๕๐,๐๐๐ บาท		แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๒๐	เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท		แต่ไม่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๒๕	เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท		แต่ไม่เกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๓๐	เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๓๕”	<p>ปรับปรุงบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เพื่อให้เหมาะสมกับสภาพการณ์ปัจจุบัน</p> <p>กำหนดให้พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่จะต้องยื่นรายการใน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป</p>
เงินได้สุทธิไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๕																																									
เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท																																										
แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๑๐																																									
เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท																																										
แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๒๐																																									
เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท																																										
แต่ไม่เกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๓๐																																									
เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๓๗																																									
เงินได้สุทธิไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๕																																									
เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท																																										
แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๑๐																																									
เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท																																										
แต่ไม่เกิน ๗๕๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๑๕																																									
เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๗๕๐,๐๐๐ บาท																																										
แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๒๐																																									
เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท																																										
แต่ไม่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๒๕																																									
เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท																																										
แต่ไม่เกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๓๐																																									
เงินได้สุทธิตัวส่วนที่เกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๓๕”																																									

<p>ประมวลรัชฎาการ</p>	<p>ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัชฎาการ (ฉบับที่ ..) พ.ศ.</p>	<p>เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม</p>
	<p>มาตรา ๑๔ บทบัญญัติแห่งประมวลรัชฎาการที่ถูกลบเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไป เฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระสำหรับเงินได้พึงประเมินก่อนปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>มาตรา ๑๕ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้</p> <p>ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ</p> <p>..... นายกรัฐมนตรี</p>	<p>เพื่อรับรองให้กฎหมายที่ถูกลบเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระสำหรับเงินได้พึงประเมินก่อนปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้</p>

ส่วนที่ ๓

ข้อมูลประกอบการพิจารณา

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

คำชี้แจงความจำเป็นในการตรากฎหมาย

๑. ชื่อร่างพระราชบัญญัติ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

๒. ส่วนราชการหรือหน่วยงานที่เสนอ

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง

๓. ความเป็นมา

เนื่องจากหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้วสำหรับบุคคลธรรมดา และอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ได้ใช้บังคับมาเป็นระยะเวลาอันยาวนานแล้ว ทำให้ไม่สอดคล้องกับภาวะค่าครองชีพในปัจจุบันที่เปลี่ยนแปลงไปจากเดิมเป็นอย่างมาก จึงจำเป็นต้องปรับปรุงหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้วและอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้เหมาะสมเป็นธรรม และสอดคล้องกับภาวะค่าครองชีพในปัจจุบัน โดยเสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

๔. วัตถุประสงค์และเป้าหมายของภารกิจ

๔.๑ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของภารกิจ

เพื่อปรับปรุงหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้วสำหรับบุคคลธรรมดา และอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้เหมาะสมเป็นธรรม และสอดคล้องกับภาวะค่าครองชีพในปัจจุบัน

๔.๒ ความจำเป็นที่จะต้องทำภารกิจ

หลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้วสำหรับบุคคลธรรมดา และอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ได้ใช้บังคับมาเป็นระยะเวลาอันยาวนานแล้ว ทำให้ไม่สอดคล้องกับภาวะค่าครองชีพในปัจจุบันที่เปลี่ยนแปลงไปจากเดิมเป็นอย่างมาก

๔.๓ ปัญหาหรือข้อบกพร่องที่ต้องแก้ไข

(๑) การหักค่าใช้จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) (๒) และ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร ตามมาตรา ๔๒ ทวิ และมาตรา ๔๒ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ที่ใช้บังคับในปัจจุบันไม่สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและค่าครองชีพที่เปลี่ยนแปลงไป

(๒) การหักลดหย่อน ตามมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ใช้บังคับในปัจจุบันไม่สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและค่าครองชีพที่เปลี่ยนแปลงไป

(๓) การกำหนดจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ผู้มีเงินได้ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๕๖ แห่งประมวลรัษฎากร ไม่สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป

(๔) อัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา ที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน ยังมีความไม่เหมาะสมกับสภาพเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป

๔.๔ มาตรการที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ของภารกิจมีดังต่อไปนี้

(๑) ปรับปรุงการหักค่าใช้จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) (๒) และ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร โดยแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ ทวิ และมาตรา ๔๒ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) ปรับปรุงการหักลดหย่อน โดยแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร

(๓) ปรับปรุงจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ผู้มีเงินได้ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน โดยแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๕๖ แห่งประมวลรัษฎากร

(๔) ปรับปรุงอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา โดยแก้ไขเพิ่มเติมบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

๔.๕ ทางเลือกอื่นที่จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์เดียวกัน

เนื่องจากหลักเกณฑ์ของการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในส่วนของ การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้วและอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมาย จึงไม่มีทางเลือกอื่นนอกจากการแก้ไขกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้อง

๔.๖ เหตุผลที่ทำให้เชื่อว่ามาตรการนี้จะสามารถแก้ไขปัญหาหรือข้อบกพร่องนั้นได้

(๑) การปรับปรุงหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับในปีภาษีล่วงมาแล้วสำหรับบุคคลธรรมดา ทำให้เกิดความเหมาะสมเป็นธรรมและสอดคล้องกับภาวะค่าครองชีพในปัจจุบัน

(๒) อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่กำหนดขึ้นใหม่มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสภาวะเศรษฐกิจในปัจจุบัน

๕. ผู้ทำภารกิจ

กรมสรรพากร ซึ่งเป็นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการบริหารการจัดเก็บภาษี เป็นผู้มีหน้าที่ดำเนินการกิจนี้โดยตรง

๖. ความจำเป็นในการตรากฎหมาย

๖.๑ ความจำเป็นในการตรากฎหมาย

เนื่องจากมีความจำเป็นต้องปรับปรุงประมวลรัษฎากรให้เหมาะสมกับสภาพการณ์ในปัจจุบัน

๖.๒ การใช้บังคับของกฎหมาย

การแก้ไขกฎหมายในเรื่องดังกล่าว เป็นเรื่องหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้วสำหรับบุคคลธรรมดา และอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร จึงต้องใช้บังคับทุกห้องที่ทั่วราชอาณาจักร

๖.๓ สภาพบังคับของกฎหมาย

บทบัญญัติของกฎหมายที่เสนอแก้ไขดังกล่าว จะใช้บังคับจัดเก็บภาษีเงินได้กับผู้ที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนด

๗. ความซ้ำซ้อนของกฎหมาย

การเสนอแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรดังกล่าว ไม่มีการซ้ำซ้อนกับบทบัญญัติอื่นแต่อย่างใด

๘. ภาระต่อบุคคลและความคุ้มค่า

รัฐและผู้เสียภาษีจะได้รับผลกระทบจากการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายฉบับนี้ แต่ผลกระทบดังกล่าวเป็นการให้ประโยชน์และก่อให้เกิดความชัดเจนและเป็นธรรมมากยิ่งขึ้น อันจะทำให้รัฐและผู้เสียภาษีได้รับประโยชน์ทั้งสองฝ่าย

๙. ความพร้อมของรัฐ

กรมสรรพากรซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษีมีความพร้อมในการดำเนินการให้เป็นไปตามการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรในเรื่องนี้

๑๐. ข้อเสนอแนะในการดำเนินการกับหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติภารกิจซ้ำซ้อนหรือใกล้เคียงกัน

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง เป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดเก็บภาษีโดยตรง ไม่ซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่นแต่อย่างใด

๑๑. วิธีการทำงาน การตรวจสอบและการประเมินผลสัมฤทธิ์

๑๑.๑ วิธีการทำงาน กรมสรรพากรมีนโยบายในการแก้ไขปรับปรุงหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้

/ พึงประเมิน ...

พึงประเมินที่ได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้วสำหรับบุคคลธรรมดา และอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้เหมาะสมเป็นธรรม และสอดคล้องกับภาวะค่าครองชีพในปัจจุบัน จึงได้ทำการศึกษาและเสนอให้แก้ไขเพิ่มเติมปรับปรุงหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย โดยแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ ทวิ และมาตรา ๔๒ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร การหักลดหย่อน โดยแก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ปรับปรุงจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ผู้มีเงินได้ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน โดยแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๕๖ แห่งประมวลรัษฎากร และปรับปรุงอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา โดยแก้ไขเพิ่มเติม (๑) สำหรับบุคคลธรรมดา ของบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร

๑๑.๒ การตรวจสอบและการประเมินผลสัมฤทธิ์ กรมสรรพากรได้วิเคราะห์การสูญเสียรายได้ภาษีอากรจากการปรับปรุงแก้ไขกฎหมายดังกล่าวแล้วพบว่าส่งผลกระทบต่อรัฐสูญเสียรายได้จำนวนหนึ่ง ซึ่งจะดำเนินการเปรียบเทียบผลการจัดเก็บในกรณีดังกล่าวที่เกิดขึ้นจริงเมื่อกฎหมายมีผลใช้บังคับแล้วต่อไป

๑๒. อำนาจในการตราอนุบัญญัติ

เมื่อร่างกฎหมายฉบับนี้มีผลใช้บังคับแล้วจะต้องมีการตราพระราชกฤษฎีกาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการหักค่าใช้จ่ายบางกรณี

๑๓. การรับฟังความคิดเห็น

การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ตามร่างกฎหมายฉบับนี้ เป็นการแก้ไขปรับปรุงหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้วสำหรับบุคคลธรรมดา และอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้เหมาะสมเป็นธรรม และสอดคล้องกับภาวะค่าครองชีพในปัจจุบัน อันจะทำให้รัฐและผู้เสียภาษีได้รับประโยชน์ทั้งสองฝ่าย กรณีจึงต้องดำเนินการโดยเร่งด่วนจึงไม่ได้รับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้องแต่อย่างใด

๑๔. ลายมือชื่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงผู้กำกับดูแลหน่วยงาน

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

๑๕. วัน/เดือน/ปี ที่จัดทำ

เรื่องเสร็จที่ ๑๔๐๓/๒๕๕๙

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
ประกอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้มีหนังสือ ที่ นร ๐๕๐๓/๑๔๓๓๑ ลงวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๕๙ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ความว่า คณะรัฐมนตรีได้ลงมติอนุมัติหลักการร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้ส่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณา แล้วส่งให้คณะกรรมการประสานงานสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาก่อนเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาต่อไป

ในการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติดังกล่าว สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้เสนอให้คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) พิจารณา โดยมีผู้แทนสำนักนายกรัฐมนตรี (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ) และผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรมสรรพากร) เป็นผู้ชี้แจงรายละเอียด และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเห็นสมควรจัดทำบันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาประกอบร่างพระราชบัญญัติดังกล่าว ดังต่อไปนี้

๑. หลักการของร่างพระราชบัญญัติที่กระทรวงการคลังเสนอ

กระทรวงการคลังได้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ซึ่งมีสาระสำคัญดังนี้

๑.๑ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ ทวิ เพื่อกำหนดให้เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ ร้อยละ ๕๐ แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท (ร่างมาตรา ๓)

๑.๒ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ ตริ เพื่อกำหนดให้เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นค่าแห่งกิวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น หักค่าใช้จ่ายได้ ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา (ร่างมาตรา ๔)

๑.๓ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗ (๑) (ก) (ข) และ (ค) เพื่อกำหนดให้ผู้มีเงินได้ หักลดหย่อนได้เพิ่มขึ้นสำหรับผู้มีเงินได้ สามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ และบุตรชอบด้วยกฎหมาย หรือบุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ รวมทั้งบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ โดยไม่จำกัดจำนวนบุตร (ร่างมาตรา ๕)

๑.๔ ยกเลิกมาตรา ๔๗ (๑) (ฉ) ซึ่งเป็นบทบัญญัติเกี่ยวกับการหักลดหย่อนเพื่อการศึกษาของบุตร (ร่างมาตรา ๖)

๑.๕ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗ (๒) เพื่อกำหนดจำนวนเงินที่ให้หักลดหย่อนเพิ่มขึ้น ในกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ ให้ผู้มีเงินได้หักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้ และสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ รวมกันได้ไม่เกินจำนวนที่กำหนด (ร่างมาตรา ๗)

๑.๖ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗ (๓) เพื่อให้สอดคล้องกับการยกเลิก (ฉ) ของมาตรา ๔๗ (๑) (ร่างมาตรา ๘)

๑.๗ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗ (๕) และ (๖) เพื่อกำหนดให้ผู้มีเงินได้ที่เป็นกองมรดก และผู้มีเงินได้ที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชนิดบุคคล สามารถหักลดหย่อนได้เพิ่มขึ้น (ร่างมาตรา ๙)

๑.๘ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๕๖ เพื่อแก้ไขจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเงินได้ (ร่างมาตรา ๑๐)

๑.๙ แก้ไขเพิ่มเติมบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ร่างมาตรา ๑๑)

๑.๑๐ กำหนดให้บทบัญญัติในร่างพระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่จะต้องยื่นรายการใน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๑๒)

๑.๑๑ กำหนดบทเฉพาะกาลให้กฎหมายที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมยังคงใช้บังคับต่อไปสำหรับการจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ (ร่างมาตรา ๑๓)

๒. ข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๑ ฝ่ายกฎหมายและกระบวนการยุติธรรม คณะรักษาความสงบแห่งชาติ เห็นว่าการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและร่างพระราชกฤษฎีกาดังกล่าวจะทำให้การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามีความเหมาะสม เป็นธรรม สอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจและค่าครองชีพในปัจจุบัน อีกทั้งช่วยบรรเทาภาระภาษีแก่ผู้มีเงินได้อื่นเป็นส่วนสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศไทย แม้จะทำให้รัฐสูญเสียรายได้ในปีภาษี ๒๕๖๐ ไปจำนวนหนึ่ง แต่จะทำให้ระบบภาษีมีความเป็นธรรมยิ่งขึ้น จึงเห็นชอบด้วยกับหลักการและร่างพระราชบัญญัติดังกล่าว

๒.๒ สำนักงบประมาณเห็นว่า การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ในส่วนของหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการสำหรับบุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่จะต้องยื่นรายการใน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป เป็นการดำเนินการเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจและภาวะค่าครองชีพในปัจจุบัน และเป็นการแบ่งเบาภาระรายจ่ายด้านภาษีให้แก่ประชาชน อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ให้สมควรคำนึงถึงการบรรเทาภาระรายจ่ายภาษีให้แก่ผู้มีรายได้น้อย และความสอดคล้องตามหลักการของโครงสร้างอัตราภาษีก้าวหน้าอย่างแท้จริง อีกทั้งการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา อาจส่งผลกระทบต่อรายได้ในภาพรวมของรัฐบาล จึงเห็นสมควรที่กระทรวงการคลังจะพิจารณาสัดส่วนของความเป็นธรรมที่ประชาชนจะได้รับกับรายได้ของรัฐที่เสียไปที่อาจส่งผลกระทบต่อความเพียงพอและความเหมาะสมในการจัดบริการสาธารณะของรัฐที่ผ่านกลไกของการจัดหางบประมาณรายจ่ายประจำปี รวมทั้งมาตรการทางภาษีอื่นใดที่จะนำมาทดแทนกับภาษีบุคคลธรรมดาที่สูญเสียไปด้วย

๒.๓ สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติเห็นชอบให้มีการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อให้การจัดเก็บภาษีสอดคล้องกับค่าครองชีพและสถานะเศรษฐกิจในปัจจุบัน โดยมีความเห็นเพิ่มเติม ดังนี้

๒.๓.๑ กระทรวงการคลังสมควรวิเคราะห์ถึงภาระภาษีที่แท้จริงของผู้มีหน้าที่เสียภาษีในแต่ละช่วงชั้นรายได้ เพื่อให้สามารถพิจารณาผลกระทบของการปรับปรุงการหักค่าใช้จ่าย หักลดหย่อน และการปรับปรุงบัญชีอัตราภาษี ต่อการกระจายรายได้ระหว่างผู้มีหน้าที่ต้องชำระภาษี ในช่วงชั้นรายได้ต่าง ๆ

๒.๓.๒ กระทรวงการคลังสมควรเตรียมแนวทางในการลดผลกระทบจากการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่จะส่งผลต่อการจัดเก็บรายได้ของรัฐบาล โดยเฉพาะการเร่งรัดการขยายฐานภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล

๒.๓.๓ กระทรวงการคลังสมควรเร่งรัดศึกษาความเป็นไปได้และความเหมาะสมในการนำนโยบายการจัดสรรเงินโอนให้ผู้มีรายได้น้อย (Negative Income Tax) มาใช้ในประเทศไทย รวมทั้งสมควรกำหนดให้ประชาชนผู้มีรายได้ทุกคนต้องยื่นแบบเพื่อชำระภาษีเพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลสำหรับช่วยเหลือประชาชนผู้มีรายได้น้อยให้ตรงกลุ่มเป้าหมาย และเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ของรัฐบาลในระยะต่อไป ทั้งนี้ เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายภาครัฐในการช่วยเหลือผู้มีรายได้น้อย และสนับสนุนการกระจายรายได้

๓. สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติที่ผ่านการพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) แล้ว สรุปผลการพิจารณาได้ดังนี้

๓.๑ แก้ไขเพิ่มเติมร่างมาตรา ๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗ (๑) (ก) (ข) และ (ค) โดยกำหนดเงื่อนไขในการหักลดหย่อนเพิ่มเติม สำหรับกรณีที่มีผู้มีเงินได้มีบุตรชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งรวมถึงบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ให้หักลดหย่อนได้ คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท โดยไม่จำกัดจำนวน ส่วนในกรณีที่ผู้มีเงินได้มีบุตรบุญธรรม ให้หักลดหย่อนได้ คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท ไม่เกินสามคน สำหรับในกรณีที่ผู้มีเงินได้มีทั้งบุตรชอบด้วยกฎหมายและบุตรบุญธรรม ให้หักจากบุตรชอบด้วยกฎหมายก่อนโดยไม่จำกัดจำนวน หากหักจากบุตรชอบด้วยกฎหมายแล้วไม่ถึงสามคน ให้หักจากบุตรบุญธรรมได้อีก แต่รวมกันแล้วต้องไม่เกินสามคน นอกจากนี้ ได้ปรับปรุงเงื่อนไขในการหักลดหย่อนบุตร ในกรณีบุตรที่จะหักลดหย่อนได้ต้องไม่มีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๓๐,๐๐๐ บาท เพื่อให้สอดคล้องกับค่าลดหย่อนบุตรที่ปรับปรุง

๓.๒ เพิ่มร่างมาตรา ๑๐ เพื่อแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๘ (๒) ซึ่งเป็นบทบัญญัติเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเงินได้เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับปรุงการหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

๓.๓ แก้ไขเพิ่มเติมร่างมาตรา ๑๑ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๕๖ เพื่อปรับปรุงจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๖ (๒) และ (๔) ให้สอดคล้องกับการปรับปรุงการหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

นอกจากนี้ ได้แก้ไขเพิ่มเติมถ้อยคำและวรรคตอนเล็กน้อยในบันทึกหลักการและเหตุผลประกอบร่างพระราชบัญญัติฯ และร่างพระราชบัญญัติฯ ให้ถูกต้องและเหมาะสมยิ่งขึ้น และเป็นไปตามแบบการร่างกฎหมาย

๔. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การแก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้วสำหรับ

บุคคลธรรมดา และบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จะทำให้การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มีความเหมาะสมและเป็นธรรม สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและค่าครองชีพในปัจจุบัน และเพื่อเป็นการส่งเสริมการพัฒนาสิ่งประดิษฐ์ งานสร้างสรรค์ และนวัตกรรม ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนา เศรษฐกิจและสังคมของประเทศ

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ตุลาคม ๒๕๕๙

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา*

เมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๕๙ ที่ประชุมคณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบแผนการปรับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามข้อเสนอของกระทรวงการคลัง เนื่องจากสถานการณ์เศรษฐกิจและค่าครองชีพที่ปรับตัวสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง ขณะที่กรมสรรพากรให้ผู้ที่มิเงินได้หักค่าใช้จ่ายไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท ค่าลดหย่อนไม่เกิน ๓๐,๐๐๐ บาท ซึ่งอัตราดังกล่าวนี้ใช้กันมาตั้งแต่ปี ๒๕๓๕ ดังนั้นเพื่อให้โครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามีความเป็นธรรม สอดคล้องกับความเป็นจริง และช่วยบรรเทาภาระภาษีให้กับผู้มีรายได้จากเงินเดือน จึงได้ปรับใหม่ดังนี้

๑. เพิ่มค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการหักภาษี สำหรับผู้ที่มิเงินได้จากเงินเดือน ค่าจ้าง ค่านายหน้า ตามมาตรา ๔๐ (๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร จากเดิมให้หักค่าใช้จ่ายแบบเหมาได้ ๔๐% ของเงินได้ แต่ไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท เพิ่มเป็น ๕๐% ของเงินได้แต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

๒. เพิ่มค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการหักภาษี สำหรับผู้ที่มิเงินได้จากค่ากู้ยืม ค่าลิขสิทธิ์ และสิทธิอื่น ๆ มาตรา ๔๐ (๓) จากเดิมให้หักได้เฉพาะค่าลิขสิทธิ์ หักค่าใช้จ่ายแบบเหมาได้ ๔๐% ของเงินได้ แต่ไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท เพิ่มเป็น ๕๐% ของเงินได้แต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท หรือหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรได้

๓. ปรับเพิ่มค่าลดหย่อนภาษี มีรายการดังนี้

๑) ค่าลดหย่อนสำหรับผู้มิเงินได้ จากเดิม ๓๐,๐๐๐ บาท เพิ่มเป็น ๖๐,๐๐๐ บาท

๒) ค่าลดหย่อนสำหรับคู่สมรสของผู้มิเงินได้ จากเดิม ๓๐,๐๐๐ บาท

เป็น ๖๐,๐๐๐ บาท

๓) ค่าลดหย่อนบุตร จากเดิมคนละ ๑๕,๐๐๐ บาท และจำกัดจำนวนไม่เกิน ๓ คน เป็นคนละ ๓๐,๐๐๐ บาท โดยไม่จำกัดจำนวนบุตร และยกเลิกค่าลดหย่อนการศึกษาบุตร (จากเดิมที่ให้หักลดหย่อน ๒,๐๐๐ บาทต่อคน)

๔) ในกรณีที่คู่สมรสต่างฝ่ายต่างมิเงินได้ ให้หักลดหย่อนรวมกันได้ไม่เกิน

๑๒๐,๐๐๐ บาท

๕) กองมรดก เดิมให้หักลดหย่อนได้ ๓๐,๐๐๐ บาท เป็น ๖๐,๐๐๐ บาท

๖) ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล เดิมให้หักลดหย่อนแก่หุ้นส่วนคนละ ๓๐,๐๐๐ บาท แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท เป็นคนละ ๖๐,๐๐๐ บาท แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท

๔. ปรับโครงสร้างอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มีดังนี้ ตามภาพด้านล่าง

* ที่มา : สืบค้นข้อมูลได้จากเว็บไซต์ <http://thaipublica.org/๒๐๑๖/๐๔/personal-income-tax-structure-๓๑/>

ผลกระทบจากการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปี 2560 (จำแนกตามช่วงเงินได้สุทธิ)

หน่วย: บาท

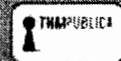
เงินได้สุทธิ	เดิม	ใหม่	*จำนวนผู้เสียภาษี ปี 2557 (ล้านคน)	**ลดภาระภาษีต่อราย	รัฐสูญเสียรายได้ (ล้านบาท)
0 - 150,000	ยกเว้น	ยกเว้น	6.3	0	0
150,001 - 300,000	5	5	2	3,500	7,000
300,001 - 500,000	10	10	0.98	3,500	3,430
500,001 - 750,000	15	15	0.5	3,500	1,750
750,001 - 1,000,000	20	20	0.2	3,500	700
1,000,001 - 2,000,000	25	25	0.2	3,500	700
2,000,001 - 4,000,000	30	30	0.05	3,500	175
4,000,001 - 5,000,000	35	30	0.03	53,500 ?	1,605
5,000,001 ขึ้นไป	35	35			
		รวม	10.26		15,360

ที่มา: กรมสรรพากร

หมายเหตุ: *ปีภาษี 2557 ขึ้นแบบก.ว.อ.90-91 ตั้งแต่วันที่ 1 ม.ก.-1 เม.ย. 2558

**ค่าใช้จ่ายเพิ่มจาก 60,000 บาท เป็น 100,000 บาท, ค่าลดหย่อนเพิ่มจาก 30,000 บาท เป็น 60,000 บาท รวมค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนที่เพิ่มขึ้น 70,000 บาท

เริ่มมีผลบังคับใช้ปีภาษี 2560 ขึ้นแบบก.ว.อ.90-91 ตั้งแต่วันที่ 1 ม.ก.-1 เม.ย. 2561



นายประสงค์ พูนธเนศ อธิบดีกรมสรรพากร เปิดเผยว่า วัตถุประสงค์ของการเพิ่มค่าใช้จ่ายค่าลดหย่อน และปรับปรุงอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครั้งนี้ เพื่อบรรเทาภาระภาษีให้กับผู้มีเงินได้ประเภทเงินเดือน หรือที่เรียกว่า “มนุษย์เงินเดือน” โดยเน้นไปที่กลุ่มคนในระดับล่างเป็นสำคัญ หากนำข้อมูลโครงสร้างของผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในปีภาษี ๒๕๕๗ มีผู้มีเงินได้มายื่นแบบ ภ.ง.ด. ๙๐-๙๑ ประมาณ ๑๐ ล้านคน มาวิเคราะห์ จะเห็นว่า กลุ่มคนที่มีเงินได้สุทธิไม่เกิน ๑๕๐,๐๐๐ บาท จำนวน ๖.๓ ล้านคน ยังคงได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗๐) พ.ศ. ๒๕๕๑ ต่อไป ส่วนคนที่มีเงินได้ในช่วง ๑๕๐,๐๐๑-๓๐๐,๐๐๐ บาท มีจำนวน ๒ ล้านคน ได้รับสิทธิหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนเพิ่มขึ้นอย่างน้อย ๗๐,๐๐๐ บาทต่อคน รวมผู้เสียภาษีทั้ง ๒ กลุ่ม ได้รับประโยชน์จากมาตรการภาษีของรัฐบาลประมาณ ๘ ล้านคน คิดเป็นสัดส่วน ๘๐% ของผู้ที่ยื่นภาษีกับกรมสรรพากร

ผู้สื่อข่าวถามว่าสาเหตุที่ลดภาษีให้คนที่มียาได้ ๔,๐๐๐,๐๐๑-๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท เดิมเสียภาษี ๓๕% ลดเหลือ ๓๐% นายประสงค์กล่าวว่า สาเหตุที่ต้องปรับปรุงโครงสร้างอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ก็เพื่อแก้ปัญหาความเหลื่อมล้ำ การปรับโครงสร้างอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครั้งนี้ ทำให้

โครงสร้างอัตราภาษีที่แท้จริง หรือ Effective Rate มีอัตราเฉลี่ยอยู่ที่ ๒๙% ใกล้เคียงกับกรณีบุคคลธรรมดาที่นำเงินไปลงทุนในบริษัทได้กำไรต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ๒๐% ของกำไรสุทธิกำไรที่เหลือ ๘๐% นำมาจ่ายเป็นเงินปันผล ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายอีก ๑๐% รวมแล้วบุคคลธรรมดาที่นำเงินไปลงทุนในบริษัทมีภาระภาษีที่แท้จริง ๒๘% ซึ่งเป็นตัวเลขที่ใกล้เคียงกับโครงสร้างอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่กำลังจะเริ่มใช้ในปีภาษี ๒๕๖๐

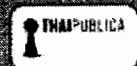
ถามว่าการปรับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครั้งนี้ ทำให้รัฐสูญเสียรายได้เท่าไร นายประสงค์ พูนธเนศ อธิบดีกรมสรรพากร กล่าวว่า โครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ปรับปรุงใหม่จะมีผลบังคับใช้ในปีภาษี ๒๕๖๐ เริ่มเปิดให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๙๐-๙๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๑ อยู่ในช่วงปีงบประมาณ ๒๕๖๑ คาดว่าจะทำให้สูญเสียรายได้ไม่เกิน ๓๒,๐๐๐ ล้านบาท กว่าที่จะถึงวันนั้นคิดว่าเศรษฐกิจไทยน่าจะฟื้นตัวแน่นอน อาจจะไม่ส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บรายได้ของกรมสรรพากรมากนัก โดยการปรับปรุงโครงสร้างภาษีครั้งนี้ทำให้มนุษย์เงินเดือนที่มีเงินได้ไม่ถึง ๒๖,๐๐๐ บาทต่อเดือน ไม่ต้องเสียภาษี



มนุษย์เงินเดือน ที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินบุคคลธรรมดา (ใจ)

	เดิม	ใหม่
ยกเว้นภาษีเงินได้ 150,000 บาท ใสก	150,000	150,000
ค่าใช้จ่าย	60,000	100,000
ค่าลดหย่อน	30,000	60,000
เงินได้สุทธิต่อปี	240,000	310,000
เงินเดือนต่ำกว่า	20,000	25,833

กบอ. ๒๖๓



แหล่งข่าวจากกรมสรรพากรเปิดเผยว่า การเพิ่มค่าใช้จ่ายจาก ๖๐,๐๐๐ เป็น ๑๐๐,๐๐๐ บาท ค่าลดหย่อนจาก ๓๐,๐๐๐ บาท เป็น ๖๐,๐๐๐ บาท ทำให้ผู้เสียภาษีสามารถนำมาหักภาษีได้เพิ่มขึ้น ๗๐,๐๐๐ บาทต่อราย หากกรมสรรพากรไปเพิ่มค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน ผู้เสียภาษีต้องนำเงิน ๗๐,๐๐๐ บาท มาเสียภาษีที่อัตรา ๕% ดังนั้น มาตรการของรัฐบาลชุดนี้ช่วยลดภาระให้กับผู้เสียภาษีทุกราย รายละ ๓,๕๐๐ บาท ยกเว้นกลุ่มคนที่มีเงินได้สุทธิ ๔,๐๐๐,๐๐๑-๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท ได้รับประโยชน์จากการปรับโครงสร้างภาษีครั้งนี้มากที่สุด เพราะเดิมคนกลุ่มนี้เสียภาษีที่อัตรา ๓๕% โครงสร้างใหม่ที่จะใช้ในปี ๒๕๖๐ เสียภาษีที่อัตรา ๓๐% ลดลง ๕% ทำให้ภาระภาษีคนกลุ่มนี้ลดลง ๕๐,๐๐๐ บาท เมื่อมารวมมาตรการเพิ่มค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนอีก ๓,๕๐๐ บาท คนกลุ่มนี้มีภาระ

ภาษีลดลง ๕๓,๕๐๐ บาทต่อราย ส่วนกลุ่มคนที่มีเงินได้สุทธิไม่ถึง ๑๕๐,๐๐๐ บาท ไม่ได้รับประโยชน์จากการหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนที่เพิ่มขึ้น เพราะเดิมได้รับยกเว้นภาษีอยู่แล้ว

ประเด็นสุดท้าย ปรับปรุงหลักเกณฑ์เงินได้พึงประเมินขั้นต่ำที่ผู้มีเงินได้ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษี ดังนี้

๑. กรณีมีเงินได้จากการจ้างแรงงาน (เงินเดือน ค่าจ้าง) เพียงประเภทเดียว

- กรณีโสด เดิมผู้มีเงินได้ต้องยื่นแบบฯ เมื่อมีเงินได้เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท เป็นต้องมีเงินได้เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

- กรณีสมรส เดิมผู้มีเงินได้ต้องยื่นแบบฯ เมื่อมีเงินได้รวมกันเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท เป็นต้องมีเงินได้รวมกันเกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท

๒. กรณีมีเงินได้จากการจ้างแรงงาน (เงินเดือน ค่าจ้าง) และมีเงินได้ประเภทอื่นด้วย หรือกรณีมีเฉพาะเงินได้ประเภทอื่นที่ไม่ใช่เงินได้จากการจ้างแรงงาน

- กรณีโสด เดิมผู้มีเงินได้ต้องยื่นแบบฯ เมื่อมีเงินได้เกิน ๓๐,๐๐๐ บาท เป็นต้องมีเงินได้เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท

- กรณีสมรส เดิมผู้มีเงินได้ต้องยื่นแบบฯ เมื่อมีเงินได้รวมกันเกิน ๖๐,๐๐๐ บาท เป็นต้องมีเงินได้รวมกันเกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท

๓. กรณีกองมรดกของผู้ตายที่ยังมิได้แบ่ง เดิมต้องยื่นแบบฯ เมื่อมีเงินได้เกิน ๓๐,๐๐๐ บาท เป็นต้องมีเงินได้เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท

๔. กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล เดิมต้องยื่นแบบฯ เมื่อมีเงินได้เกิน ๓๐,๐๐๐ บาท เป็นต้องมีเงินได้เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท

เปิดฐานผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปี ๒๕๕๗ คนไทย ๖๖ ล้านคน ยื่นภาษี ๑๐ ล้านคน มีแคมเปญเงินเดือน ๔ ล้านคนจ่าย เก็บได้ ๓ แสนล้านบาท*

จากของขวัญส่งท้ายปีเก่าด้วยมาตรการช้อปช่วยชาติให้กับคน ๓ ล้านคน และของขวัญต้อนรับปีใหม่กับมาตรการภาษีสนับสนุนเอสเอ็มอี ทำบัญชีเล่มเดียว ก่อนเข้าสู่โหมดปฏิรูปโครงสร้างภาษีของ นายประสงค์ พุนธเนศ อธิบดีกรมสรรพากร ภายใต้แนวคิด “กระจายความสุขให้ผู้เสียภาษี ทุกกลุ่ม ลดความเหลื่อมล้ำ คืนความเสมอภาคกลับสู่สังคมไทย”

ที่ผ่านมากรมสรรพากรไม่เปิดเผยฐานข้อมูลผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ทั้งที่ไม่ใช่ข้อมูลลับ แต่ให้ดูกันเฉพาะผู้บริหารระดับสูงของกระทรวงการคลังและกรมสรรพากร อย่างไรก็ตามสำหรับจำนวนผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับปีภาษี ๒๕๕๗ โดยนำข้อมูลชุดนี้มาวิเคราะห์เปรียบเทียบกับฐานข้อมูลสำนักบริหารการทะเบียน กรมการปกครอง และสำนักงานสถิติแห่งชาติ

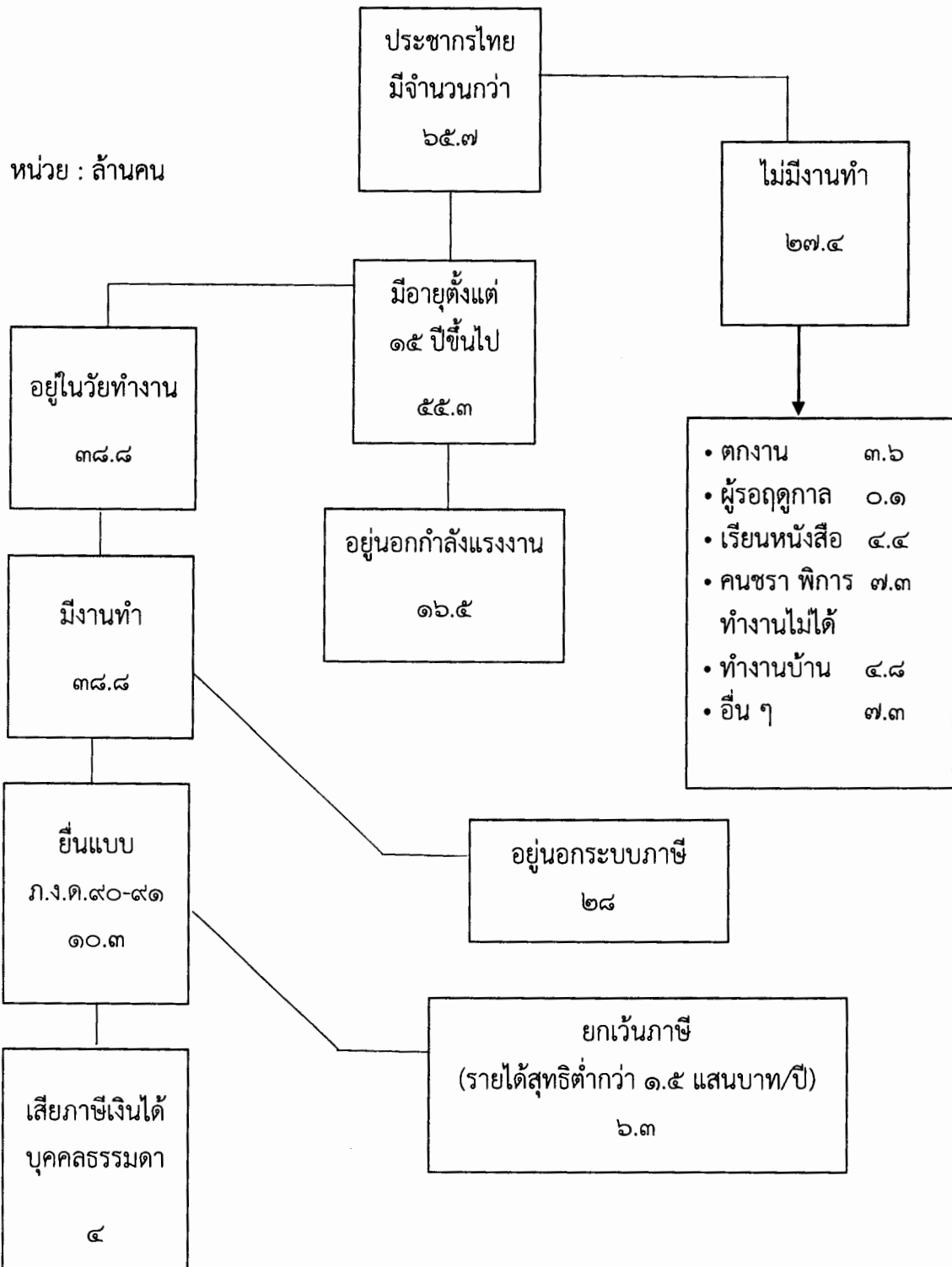
ข้อมูลสำนักบริหารการทะเบียน กรมการปกครอง ระบุว่า ปี ๒๕๕๘ ประเทศไทยมีจำนวนประชากรทั้งสิ้น ๖๕.๗ ล้านคน แบ่งเป็น เพศชาย ๓๒.๓ ล้านคน เพศหญิง ๓๓.๔ ล้านคน ในจำนวนประชากรทั้งหมด พบว่าเป็นคนไทยที่มีชื่อในทะเบียนบ้าน ๖๔.๒ ล้านคน ยังไม่ได้สัญชาติไทย แต่มีชื่อในทะเบียนบ้าน ๖๗๔,๐๒๖ คน มีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านกลาง ๖๕๗,๘๔๙ คน และอยู่ระหว่างการย้ายออก แต่ยังไม่ได้ย้ายเข้าทะเบียนบ้าน ๑๕๙,๒๒๒ คน

ขณะที่รายงานผลการสำรวจภาวะการทำงานของสำนักงานสถิติเปิดเผยว่า ในไตรมาส ๓ ปี ๒๕๕๘ มีคนไทยอายุ ๑๕ ปีขึ้นไป ๕๕.๓ ล้านคน แบ่งเป็นกลุ่มคนที่อยู่นอกกำลังแรงงาน ๑๖.๕ ล้านคน และกลุ่มคนที่อยู่ในวัยทำงาน ๓๘.๘ ล้านคน ในจำนวนนี้มีงานทำ ๓๘.๓ ล้านคน คนไทยที่เหลือ ๒๗.๔ ล้านคน ไม่มีงานทำ คนว่างงานกลุ่มนี้ประกอบไปด้วย คนที่ตกงาน ๓.๖ ล้านคน, คนชราและพิการทำงานไม่ได้ ๗.๓ ล้านคน, เรียนหนังสือ ๔.๔ ล้านคน, เป็นพ่อบ้าน แม่บ้าน ๔.๘ ล้านคน กลุ่มแรงงานที่รอฤดูกาล ๘ หมื่นคน และอื่น ๆ ๗.๓ ล้านคน

ทั้งนี้จากมูลของกรมการปกครอง สำนักงานสถิติแห่งชาติ มาเปรียบเทียบกับข้อมูลภาษีของกรมสรรพากร ปี ๒๕๕๗ ซึ่งเป็นข้อมูลล่าสุด และเพื่อให้การวิเคราะห์เห็นภาพการเปลี่ยนแปลงในเชิงสถิติ จึงใช้ฐานข้อมูลภาษีปี ๒๕๕๕ ที่เคยนำเสนอไปก่อนหน้านี้มาวิเคราะห์เปรียบเทียบกับฐานข้อมูลภาษี ปี ๒๕๕๗ แทน เนื่องจากกรมสรรพากรยังไม่ได้จัดส่งฐานข้อมูลสถิติทางภาษี ตามที่สำนักข่าวออนไลน์ไทยพับลิก้าใช้สิทธิ พ.ร.บ.ข้อมูลข่าวสารของราชการ ๒๕๔๐ ยื่นขอข้อมูลดังกล่าวต่อกรมสรรพากรเมื่อปี ๒๕๕๘

* ที่มา : สืบค้นข้อมูลจากเว็บไซต์ <http://thaipublica.org/๒๐๑๖/๐๑/personal-income-tax-structure-๒๕/>

ฐานข้อมูลผู้เกษียณได้บุคคลธรรมดาปี ๒๕๕๗



ที่มา : ส่วนบริหารและพัฒนาเทคโนโลยีการทะเบียน สำนักบริหารการทะเบียน กรมการปกครอง,
สำนักงานสถิติแห่งชาติและกรมสรรพากร

จากข้อมูลของส่วนราชการ พบว่า คนไทย ๖๕.๗ ล้านคน ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๙๐-๙๑ ปีภาษี ๒๕๕๗ (ช่วงวันที่ ๑ ม.ค. ๒๕๕๘ - วันที่ ๑ เม.ย. ๒๕๕๘) จำนวน ๑๐.๓ ล้านคน เปรียบเทียบกับฐานข้อมูล ปี ๒๕๕๕ มีผู้ยื่นแบบเสียภาษีเพิ่มขึ้น ๔๔๐,๐๐๐ คน หรือเพิ่ม ๔.๔๕% ส่วนที่เหลือ ๓๗.๗ ล้านคน ไม่ยื่นแบบเสียภาษี และผู้ที่ยื่นแบบเสียภาษีจำนวน ๑๐.๓ ล้านคน มีแค่ ๔ ล้านคน จ่ายภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ให้กรมสรรพากรเป็นเงิน ๓๐๒,๔๙๑ ล้านบาท ส่วนที่เหลือ ๖.๓ ล้านคน ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๙๐-๙๑ แต่ไม่ต้องจ่ายภาษี เพราะมีรายได้สุทธิไม่ถึง ๑๕๐,๐๐๐ บาท ต่อปี เปรียบเทียบกับปีภาษี ๒๕๕๕ ที่มีจำนวน ๖.๕๔ ล้านคน จะเห็นว่าคนกลุ่มนี้มีจำนวนลดลง ๒๔๐,๐๐๐ คน หรือลดลง ๓.๖๖%

แหล่งข่าวระดับสูงจากกรมสรรพากรเปิดเผยว่า สาเหตุสำคัญที่ทำให้ผู้เสียภาษีกลุ่มที่มีรายได้สุทธิไม่ถึง ๑๕๐,๐๐๐ บาทต่อปี มีจำนวนลดลง น่าจะมาจากการปรับขึ้นเงินเดือน และการจ่ายเงินโบนัสประจำปี ยกตัวอย่าง ข้าราชการหรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ ได้รับการพิจารณาปรับขึ้นเงินเดือน ตามปกติ เดือนละ ๑,๐๐๐ บาท ๒ ปี ติดต่อกัน ก็จะทำให้ฐานเงินได้สุทธิเพิ่มเป็น ๑๗๔,๐๐๐ บาท ขยับขึ้นไปอยู่ในกลุ่มผู้มีเงินได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๑-๓๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี และถ้าดูจากฐานข้อมูลผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่นำมาแสดง จะเห็นว่ามนุษย์เงินเดือนที่มีรายได้สุทธิเกิน ๑๕๐,๐๐๐ บาทต่อปี มีจำนวนเพิ่มขึ้นทุกช่วงชั้นของเงินได้สุทธิ โดยเฉพาะกลุ่มมนุษย์เงินเดือนที่มีเงินได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๑-๓๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี มีจำนวนคนเพิ่มมากที่สุดถึง ๓๔๐,๐๐๐ คน หรือเพิ่มขึ้น ๒๐.๒๖%

ฐานข้อมูลผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปี ๒๕๕๗ (จำแนกตามช่วงเงินได้สุทธิ)

เงินได้สุทธิ (บาท)	อัตรากาซี(%)	*จำนวนผู้เสีย		*จำนวนผู้เสีย	
		ภาษี ๒๕๕๕ (ล้านคน)	ภาษี ๒๕๕๗ (ล้านคน)	เพิ่ม/ลด (ล้านคน)	%
๐-๑๕๐,๐๐๐	ยกเว้น	๖.๕๔	๖.๓	-๐.๒๔	-๓.๖๖
๑๕๐,๐๐๑-๓๐๐,๐๐๐	๕	๑.๖๖	๒	๐.๓๔	๒๐.๒๖
๓๐๐,๐๐๑-๕๐๐,๐๐๐	๑๐	๐.๘๓	๐.๙๘	๐.๑๕	๑๘.๑๓
๕๐๐,๐๐๑-๗๕๐,๐๐๐	๑๕	๐.๔๓	๐.๕	๐.๐๗	๑๖.๑๙
๗๕๐,๐๐๑-๑,๐๐๐,๐๐๐	๒๐	๐.๑๕	๐.๒	๐.๐๕	๓๒.๘๔
๑,๐๐๐,๐๐๑-๒,๐๐๐,๐๐๐	๒๕	๐.๑๕	๐.๒	๐.๐๕	๓๖.๘๘
๒,๐๐๐,๐๐๑-๔,๐๐๐,๐๐๐	๓๐	๐.๐๔	๐.๐๕	๐.๐๑	๒๘.๘๙
๔,๐๐๐,๐๐๑ ขึ้นไป	๓๕	๐.๐๒	๐.๐๓	๐.๐๑	๒๑.๔๑
	รวม	๙.๘๒	๑๐.๒๖	๐.๔๔	๔.๔๕

ที่มา : กรมสรรพากร

หมายเหตุ *ปีภาษี ๒๕๕๕ ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๙๐- ๙๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ ม.ค.-๑ เม.ย. ๒๕๕๖

*ปีภาษี ๒๕๕๗ ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๙๐- ๙๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ ม.ค.-๑ เม.ย. ๒๕๕๘

ขณะที่กลุ่มคนรวยที่สุดของประเทศไทยมีรายได้สุทธิเกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี ปรับเพิ่ม
เช่นกัน โดยในปีภาษี ๒๕๕๕ คนรวยกลุ่มนี้มีจำนวน ๒๕,๐๐๐ ราย

ปีภาษี ๒๕๕๗ เพิ่มเป็น ๓๐,๐๐๐ ราย เพิ่มขึ้น ๕,๐๐๐ คน

ในจำนวนผู้มีเงินได้สุทธิที่มีอัตราการขยายตัวมากที่สุด คือ กลุ่มคนที่มีรายได้สุทธิ ๑,๐๐๐,๐๐๑-
๒,๐๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี หรือเงินเดือนเฉลี่ย ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท มีจำนวนเพิ่มขึ้น ๓๖.๘๘%

อันดับ ๒ เป็นกลุ่มมนุษย์เงินเดือนที่มีรายได้สุทธิ ๗๕๐,๐๐๑ บาท- ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี
มีจำนวนเพิ่มขึ้น ๓๒.๘๔%

อันดับ ๓ กลุ่มมนุษย์เงินเดือนมีรายได้สุทธิ ๒,๐๐๐,๐๐๑-๔๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี มีจำนวนเพิ่มขึ้น
๒๘.๘๙%

อันดับ ๔ กลุ่มคนรวยมีรายได้สุทธิเกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี มีจำนวนเพิ่มขึ้น ๒๑.๔๑%

อันดับ ๕ กลุ่มคนจนรายได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๑-๓๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี มีจำนวนเพิ่มขึ้น ๒๐.๒๖%

รายได้ของประเทศและการจัดเก็บภาษี*

รัฐบาลกำลังมีการปรับโครงสร้างรายได้และภาษีของประเทศ ก่อนหน้านี้มีการขยายฐานภาษีในด้านภาษีมรดก ภาษีที่ดินและก่อนหน้านี้ก็มีการปรับโครงสร้างภาษีนิติบุคคลให้ลดลงและในอนาคตอันใกล้จะมีการปรับภาษีบุคคลธรรมดา ทั้งนี้ รายได้ของประเทศมีส่วนสัมพันธ์กับเศรษฐกิจในแง่ที่ว่า เป็นตัวช่วยในการกระตุ้นเศรษฐกิจ การลดความเหลื่อมล้ำของรายได้ของประชากรกลุ่มต่าง ๆ ในขณะเดียวกันก็มีส่วนช่วยเสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขัน ถ้าพิจารณาโครงสร้างรายได้ของไทยเมื่อเทียบกับประเทศต่าง ๆ ในโลกและอาเซียนจะพบว่า รายได้ต่อ GDP ของไทยจะอยู่ที่ประมาณ ๑๗-๑๘% ของ GDP ซึ่งเทียบกับประเทศที่มีการจัดเก็บภาษีสูง เช่น

มาเก๊า มีสัดส่วนรายได้ต่อ GDP เท่ากับ ๓๔.๓% เดนมาร์ก ๓๓.๘% นอร์เวย์ ๒๗.๔% สหราชอาณาจักร ๒๖.๗% ฝรั่งเศส ๒๑.๓% และสวีเดน ๒๑.๓% ในขณะเดียวกัน ในกลุ่มประเทศอาเซียน มาเลเซียมีสัดส่วน ๑๓.๘% สิงคโปร์ ๑๓.๕% ลาว ๑๒.๙% ฟิลิปปินส์ ๑๒.๑% อินโดนีเซีย ๑๐.๙% และกัมพูชา ๑๐.๑% และถ้ารวมถึงเกาหลีใต้และญี่ปุ่นจะพบว่า เกาหลีใต้มีสัดส่วนที่ ๑๕.๑% และญี่ปุ่น ๙.๑%

โดยสรุปจากสัดส่วนรายได้ต่อ GDP เปรียบเทียบจะพบว่า ประเทศไทยอยู่ในกลุ่มกลาง ๆ กล่าวคือ

กลุ่มประเทศสัดส่วนรายได้ต่อ GDP สูง จะเป็นประเทศรัฐสวัสดิการ เช่น กลุ่มสแกนดิเนเวีย อังกฤษ และฝรั่งเศส ในกรณีมาเก๊าเป็นกรณีกเว้น เพราะสัดส่วนที่สูงมากนั้นมาจากแหล่งคาสิโน อีกทั้งมีขนาด GDP ไม่สูงจึงทำให้สัดส่วนรายได้ต่อ GDP พุ่งขึ้นสูงมาก

ในปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๕๘) แสดงรายได้อยู่ที่ ๒.๗๗ ล้านล้านบาท แต่เมื่อหักลดภาระต่าง ๆ เช่น การคืนภาษีของกรมสรรพากร การจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดและองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นและการชดเชยภาษีสินค้าส่งออก ยอดคงเหลือสุทธิของรายได้คือ ๒.๓๒ ล้านล้านบาท จากยอดรายได้รวมนั้นสามารถจำแนกประเภทออกได้ดังนี้

รายได้จากการจัดการภาษีอากรสุทธิ ๒.๑๔ ล้านล้านบาท (คิดเป็น ๘๓.๒%) ในส่วนนี้สามารถแยกเป็น

ภาษีทางตรง	๑.๑	ล้านล้านบาท
ภาษีทางอ้อม	๑.๔๖	ล้านล้านบาท
ภาษีสินค้าเข้าและออก	๑๑๐,๘๐๐	ล้านบาท
ภาษีลักษณะเฉพาะ	๑๕,๗๑๒	ล้านบาท

เมื่อเปรียบเทียบรายได้จากภาษีทางตรงและภาษีทางอ้อมจะเห็นว่า ภาษีทางอ้อมสูงกว่าทางตรงกว่า ๒๐% ซึ่งภาพสะท้อนดังกล่าวแสดงให้เห็นปัญหาโครงสร้างภาษีที่ไม่เอื้ออำนวยต่อการลดช่องว่างของคนในประเทศ

* ที่มา : บทความโดย รศ.ดร.สมชาย ภคภาสน์วิวัฒน์

สืบค้นข้อมูลจากเว็บไซต์ <http://chaoprayanews.com/blog/politiceconomy>

ข้อมูล ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๕๙

ในส่วนนี้ภาษีทางตรงที่สำคัญ คือ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเท่ากับ ๓๑๒,๐๐๐ ล้านบาท ภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่ากับ ๖๘๑,๖๐๐ ล้านบาท นั่นก็คือ ภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่ากับ ๒ เท่า ของภาษีบุคคลธรรมดา ซึ่งก็เป็นอีกดัชนีหนึ่งที่แสดงให้เห็น ปัญหาช่องว่างด้านรายได้ ถ้าเปรียบเทียบภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อ GDP จะอยู่ประมาณ ๔-๕% ส่วนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจะอยู่ที่ ๒-๒.๕% ของ GDP

จากตัวเลขดังกล่าว การที่รัฐปรับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดานั้นอาจจะกล่าวได้ว่า จะมีผลกระทบต่อยอดรายได้รวมน้อยมาก ทั้งนี้เพราะภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามีสัดส่วนเพียง ๒-๒.๕% มาตรการที่รัฐบาลกำลังจะประกาศนั้นจะเป็นการปรับโครงสร้างภายในเพื่อขยายกรอบเพื่อแบ่งเบาภาระของกลุ่มที่มีรายได้น้อย แต่มิใช่การปรับโครงสร้างอย่างมีนัยสำคัญ ดังนั้นผลกระทบที่มีคนเกรงว่าการปรับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาอาจจะกระทบต่อเสถียรภาพทางการคลัง ซึ่งถ้าดูจากข้อมูลที่ได้อีกกล่าวมาข้างต้นย่อมบอกได้ว่ามีผลน้อยมากต่อรายได้ ทั้งในส่วนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและรายได้รวมของประเทศ ดังนั้นมาตรการที่รัฐบาลประกาศจะลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จึงมุ่งเป้าจะลดภาระของคนที่มีรายได้น้อยและกระตุ้นเศรษฐกิจ (ในขอบเขตที่จำกัดมาก) แต่ข้อดีคือเป็น มาตรการทางด้านจิตวิทยาที่ทำให้คนมีความรู้สึกดีขึ้นมา เหมือนกับได้รับเงินรางวัลเล็กน้อยในช่วงที่ภาวะเศรษฐกิจซบเซา ส่วนการลดภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในครั้งนี้จะช่วยในการเสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศหรือไม่ก็ต้องมาเปรียบเทียบกับกลุ่มประเทศอาเซียนด้วยกัน จะเห็นได้ว่า ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของไทยโดยเฉลี่ยอยู่ในระดับที่สูงใกล้เคียงกับประเทศฟิลิปปินส์ เวียดนาม และพม่า ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ต่ำกว่าเราคือ กัมพูชา สิงคโปร์ และลาว ซึ่งภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาไทยเมื่อเทียบกับอาเซียนจะอยู่ในกลุ่มสูง ดังนั้นถ้ามองว่าการลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่กำลังทำอยู่นี้เนื่องจากทำในขอบเขตจำกัดจึงมีผลต่อการเสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันน้อยมาก

อาจจะกล่าวได้ว่า การปรับโครงสร้างภาษีประเภทต่าง ๆ ที่รัฐบาลทำในช่วงที่ผ่านมานี้เป็น นโยบายที่ดี แต่ยังไม่ได้ส่งผลหรือส่งผลน้อยมากในด้านการลดช่องว่างหรือการกระตุ้นเศรษฐกิจ ในส่วนการเสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขัน การลดภาษีเงินได้บุคคลธรรมดานี้มีส่วนช่วยลดความเสียเปรียบหรือเพิ่มความได้เปรียบในการแข่งขันเมื่อเทียบกับประเทศอาเซียนอื่น ๆ ซึ่งส่วนใหญ่จะอยู่ในเกณฑ์ที่สูงกว่าเรา ยกเว้น สิงคโปร์และกัมพูชา

ผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรทั่วประเทศ
ปีงบประมาณ ๒๕๕๖ - ๒๕๕๘

ประเภทภาษี	๒๕๕๖	อัตราเพิ่ม (%)	๒๕๕๗	อัตราเพิ่ม (%)	๒๕๕๘	อัตราเพิ่ม (%)
รวมทั้งประเทศ	๑,๗๖๓,๙๘๗.๖๒๒	๙.๐๗	๑,๗๒๙,๙๘๑.๙๗๔	(๑.๙๓)	๑,๗๒๙,๔๔๔.๘๖๙	(๐.๐๓)
กรุงเทพฯ	๑,๑๒๘,๖๔๓.๐๐๔	๘.๘๐	๑,๑๑๘,๓๖๘.๕๐๗	(๐.๙๑)	๑,๑๒๘,๓๕๙.๓๙๕	๐.๘๙
จังหวัดอื่น	๖๓๕,๓๔๔.๖๑๗	๙.๕๕	๖๑๑,๖๑๓.๔๖๗	(๓.๗๔)	๖๐๑,๐๘๕.๔๗๔	(๑.๗๒)

* ที่มา : กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง

การปรับอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผลกระทบต่อมนุษย์เงินเดือน*

อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเกี่ยวข้องกับคนที่ทำงานมีรายได้ ซึ่งเป็นหน้าที่ประจำทุกปีที่จะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเมื่อถึงอัตราที่กำหนด ซึ่งโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตัวใหม่ก็ได้ปรับปรุงเกณฑ์เงินได้พึงประเมินขั้นต่ำโดยมีผลกระทบต่อมนุษย์เงินเดือน

นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ได้อธิบายไว้ว่า การปรับโครงสร้างภาษีครั้งนี้ จะเป็นประโยชน์กับผู้มีรายได้น้อยและรายได้ปานกลางลงมา ซึ่งเมื่อคำนวณออกมาแล้วจากเดิมคนที่ที่มีเงินเดือน ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไปจะต้องเสียภาษี แต่การปรับใหม่ครั้งนี้ คนที่มีเงินเดือน ๑๖,๐๐๐ บาทขึ้นไปจะต้องเสียภาษี จะทำให้รายรับของประชาชนเพิ่มขึ้น และจะเริ่มมีผลตั้งแต่วันที่ ๒๕๖๐ เป็นต้นไป หรือยื่นภาษีในปี ๒๕๖๑ ซึ่งพอคนรู้สึกว่าจะมีรายได้เพิ่มขึ้น ก็จะนำไปสู่การใช้จ่ายที่มากขึ้น แนวทางนี้ จึงเป็นเรื่องของการสร้างความรู้สึกว่ามีรายได้เพิ่มขึ้นก็จะจ่ายเพิ่มขึ้นด้วย

"การที่ประเมินว่า การปรับโครงสร้างภาษีครั้งนี้รัฐจะสูญเสียรายได้ไป ๓๑,๐๐๐ ล้านบาท เงินส่วนนี้กลับไปสู่ประชาชน เอาไปใช้จ่ายหมุนเวียน รัฐก็จะมีรายได้เพิ่มขึ้นจากภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) มาชดเชย" รมว.คลัง ระบุ

มีการประเมินว่า การปรับโครงสร้างภาษีครั้งนี้ รัฐจะสูญเสียรายได้ไป ๓๑,๐๐๐ ล้านบาท ด้าน นายประสงค์ พุทธเนศ อธิบดีกรมสรรพากร กล่าวด้วยว่า การปรับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครั้งนี้ จะช่วยกระตุ้นเศรษฐกิจ ผู้เสียภาษีส่วนใหญ่ของประเทศก็จะได้รับประโยชน์ และที่สำคัญในอนาคตกรมสรรพากรมั่นใจว่า จะมีรายได้เพิ่มมากขึ้นจากโครงการบัญชีเล่มเดียว สนับสนุนให้วิสาหกิจขนาดกลางขนาดย่อมที่อยู่ในระบบภาษี หรือเคยเลี่ยงภาษีเข้ามาอยู่ในระบบ และภาษีที่จะได้โครงการ e-payment ของประเทศ ซึ่งคาดว่า เงินส่วนนี้จะเข้ามาไม่น้อยกว่า ๑๐๐,๐๐๐ ล้านบาท

ขณะที่ นายไพบุลย์ นลินทรานุกร ประธานเจ้าหน้าที่บริหารบริษัทหลักทรัพย์ ทีเอสโก้ และนายกสมาคมนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ ให้ความเห็นว่า ผลของการปรับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา รวมทั้งการเพิ่มค่าลดหย่อนให้กับผู้เสียภาษีนั้น ตนเห็นว่า คงมีผลช่วยกำลังซื้อหรือการจับจ่ายของประชาชนบ้างแต่ไม่มาก แต่คงมีผลด้านจิตวิทยามากกว่า เพราะไม่ได้มีผลบังคับทันที เนื่องจากเป็นการนำมาใช้สำหรับการจ่ายภาษีเงินได้ในปี ๒๕๖๐ และการปรับลดอัตราภาษีครั้งนี้ปรับลดลงไม่มากนัก แต่ก็เข้าใจความจำเป็นของรัฐบาลที่ยังจำเป็นต้องหารายได้

"สำหรับกรณีที่ปรับภาษีครั้งนี้รัฐให้เหตุผลว่า ต้องการให้สอดคล้องหรือล่อไปกับภาษีนิติบุคคลที่ลดลงไปก่อนหน้าจากการจัดเก็บอัตรา ๓๐% ลดเหลือ ๑๐% นั้น การปรับลดภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาควรเก็บอัตราสูงสุดที่ ๑๘% แต่การปรับลดโครงสร้างภาษีบุคคลธรรมดาครั้งนี้อัตราสูงสุดยังอยู่ที่ ๓๕%"

นอกจากนี้ นายไพบุลย์ ยังให้ข้อเสนอเพิ่มว่า ควรมีการปรับขึ้นอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ทางรัฐบาลไม่กล้า เพราะกลัวกระทบคนมีรายได้น้อย ซึ่งมันก็มีทางออกด้วยการทำให้ภาษีมูลค่าเพิ่มมี ๑ อัตรา โดยสินค้าจำเป็นอาจยังเก็บในอัตราเดิมที่ ๗% แต่สินค้าฟุ่มเฟือยจัดเก็บในอัตราที่สูงกว่า

* ที่มา : สืบค้นข้อมูลจากเว็บไซต์ <http://www.thairath.co.th/content/๖๑๐๗๐๑>

เช่น ๑๐ หรือ ๑๑% เป็นต้น ซึ่งตนมั่นใจว่า จะไม่กระทบต่อผู้ที่มีรายได้น้อยในการซื้อสินค้าจำเป็น และหากทำเช่นนี้ได้ รัฐบาลจะสามารถลดภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้มากกว่านี้ และยังสามารถกระตุ้นเศรษฐกิจได้

คนที่มียกเว้นเงินไม่ถึง ๑๖,๐๐๐ บาท ไม่ต้องเสียภาษี อย่างไรก็ตาม ไม่ว่าจะปรับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครั้งนี้ จะมอบประโยชน์ให้กับแก่คนทั่วไปมาน้อยแค่ไหน แต่สิ่งสำคัญที่ทุกท่านห้ามลืม คือ การปรับเกณฑ์ที่กล่าวมาทั้งหมด จะเริ่มบังคับใช้ในเงินได้พึงประเมินในปีภาษี ๒๕๖๐ เป็นต้นไป (ยื่นแบบภาษีในปี ๒๕๖๑) ซึ่งก็หวังว่า การปรับปรุงโครงสร้างภาษีครั้งนี้ จะทำให้การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามีความเป็นธรรมมากขึ้น สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและค่าครองชีพในปัจจุบัน เพราะผู้ที่เสียภาษีต้องมีรายได้เดือนละ ๑๖,๐๐๐ บาทขึ้นไป จึงจะเริ่มเสียภาษี

ภาคผนวก

- : ประมวลรัษฎากร
(เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่มีการแก้ไข)
- : ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)
- : บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของ
ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

ประมวลรัชฎาการ
(เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่มีการแก้ไข)

ประมวลรัษฎากร

ลักษณะ ๑

ข้อความเบื้องต้น

มาตรา ๑ กฎหมายนี้ให้เรียกว่า “ประมวลรัษฎากร”

มาตรา ๒^๖ ในประมวลรัษฎากรนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น

“รัฐมนตรี” หมายความว่า รัฐมนตรีผู้รักษาการตามประมวลรัษฎากรนี้

“อธิบดี”^๗ หมายความว่า อธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากร

มอบหมาย

“ผู้ว่าราชการจังหวัด” หมายความว่าผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครด้วย

“อำเภอ” หมายความว่า นายอำเภอ สมุห์บัญชีอำเภอ หรือสมุห์บัญชีเขต

“นายอำเภอ” หมายความว่ารวมถึงหัวหน้าเขต และปลัดอำเภอผู้เป็นหัวหน้าประจำ

กิ่งอำเภอด้วย

“ที่ว่าการอำเภอ” หมายความว่ารวมถึงที่ว่าการเขต และที่ว่าการกิ่งอำเภอด้วย

“องค์การของรัฐบาล” หมายความว่า องค์การของรัฐบาลตามกฎหมายว่าด้วยการ

จัดตั้งองค์การของรัฐบาลและกิจการของรัฐตามกฎหมายที่จัดตั้งกิจการนั้น และหมายความว่ารวมถึงหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของซึ่งไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคลด้วย

“ประเทศไทย” หรือ “ราชอาณาจักร” หมายความว่ารวมถึงเขตไหล่ทวีปที่เป็นสิทธิของประเทศไทยตามหลักกฎหมายระหว่างประเทศที่ยอมรับนับถือกันโดยทั่วไป และตามความตกลงกับต่างประเทศด้วย

มาตรา ๓^๘ บรรดารัษฎากรประเภทต่าง ๆ ซึ่งเรียกเก็บตามประมวลรัษฎากรนี้จะตราพระราชกฤษฎีกาเพื่อการต่อไปนี้ได้ คือ

(๑) ลดอัตรา หรือยกเว้นเพื่อให้เหมาะสมกับเหตุการณ์ กิจการ หรือสภาพของท้องถิ่นบางแห่งหรือทั่วไป

(๒) ยกเว้นแก่บุคคลหรือองค์การระหว่างประเทศตามข้อผูกพันที่ประเทศไทยมีอยู่ต่อองค์การสหประชาชาติ หรือตามกฎหมายระหว่างประเทศ หรือตามสัญญา หรือตามหลักถ้อยที่ถ้อยปฏิบัติต่อกันกับนานาประเทศ

(๓) ยกเว้นแก่รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล องค์การศาสนา หรือองค์การกุศลสาธารณะ

^๖ มาตรา ๒ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๑๐ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน พุทธศักราช ๒๕๒๐

^๗ มาตรา ๒ นิยามคำว่า “อธิบดี” แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๒๗

^๘ มาตรา ๓ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๔๖

ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

ดอกเบี้ยที่ให้ตามวรรคหนึ่งมิให้เกินกว่าจำนวนเงินภาษีอากรที่ได้รับคืน และให้จ่าย
จากเงินภาษีอากรที่จัดเก็บได้ตามประมวลรัษฎากรนี้

ลักษณะ ๒

ภาษีอากรฝ่ายสรรพากร

หมวด ๑

บทเบ็ดเสร็จทั่วไป

มาตรา ๕ ภาษีอากรซึ่งบัญญัติไว้ในลักษณะนี้ให้อยู่ในอำนาจหน้าที่และการ
ควบคุมของกรมสรรพากร

มาตรา ๖ ในกรณีทั้งปวงซึ่งคณะบุคคลเป็นผู้มีหน้าที่และคณะนั้นมีโชตินิติบุคคล
ให้ผู้อำนวยการหรือผู้จัดการคณะนั้นเป็นผู้รับผิดชอบ

มาตรา ๗ บรรดารายการ รายงาน หรือเอกสารอื่น ซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจด
ทะเบียนเป็นนิติบุคคลต้องทำขึ้นนั้น ให้กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการเป็นผู้ลงลายมือชื่อ

มาตรา ๘^{๒๘} หมายถึง หนังสือแจ้งให้เสียภาษีอากร หรือหนังสืออื่นซึ่งมีถึงบุคคล
ใดตามลักษณะนี้ ให้ส่งโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ หรือให้เจ้าพนักงานสรรพากรนำไปส่ง ณ
ภูมิลำเนา หรือถิ่นที่อยู่ หรือสำนักงานของบุคคลนั้นในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นถึงพระอาทิตย์ตก หรือ
ในเวลาทำการของบุคคลนั้น ถ้าไม่พบผู้รับ ณ ภูมิลำเนา หรือถิ่นที่อยู่ หรือสำนักงานของผู้รับ จะส่ง
ให้แก่บุคคลใดซึ่งบรรลุนิติภาวะแล้วและอยู่หรือทำงานในบ้านหรือสำนักงานที่ปรากฏว่าเป็นของผู้รับ
นั้นก็ได้อ

กรณีไม่สามารถส่งตามวิธีในวรรคหนึ่งได้ หรือบุคคลนั้นออกไปนอกราชอาณาจักร
ให้ใช้วิธีปิดหมาย หนังสือแจ้งหรือหนังสืออื่น แล้วแต่กรณี ในที่ซึ่งเห็นได้ง่าย ณ ที่อยู่ หรือสำนักงาน
ของบุคคลนั้น หรือบ้านที่บุคคลนั้นมีชื่ออยู่ในทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎรครั้ง
สุดท้าย หรือโฆษณาข้อความย่อในหนังสือพิมพ์ที่จำหน่ายเป็นปกติในท้องถิ่นนั้นก็ได้อ

เมื่อได้ปฏิบัติตามวิธีดังกล่าวข้างต้นแล้ว ให้ถือว่าเป็นอันได้รับแล้ว

มาตรา ๙^{๒๙} เว้นแต่จะมีบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น ถ้าจำเป็นต้องคำนวณเงินตรา

^{๒๘} มาตรา ๘ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๔)

^{๒๙} มาตรา ๙ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๘) พ.ศ.

ภาษีเงินได้

ส่วน ๑

ข้อความทั่วไป

มาตรา ๓๘ ภาษีเงินได้นี้อยู่ในประเภทภาษีอากรประเมิน และให้เจ้าพนักงานประเมินเป็นผู้ประเมินเกี่ยวกับภาษีในหมวดนี้

มาตรา ๓๙^{๓๘} ในหมวดนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น

“เงินได้พึงประเมิน”^{๓๙} หมายความว่า เงินได้อันเข้าลักษณะพึงเสียภาษีในหมวดนี้ เงินได้ที่กล่าวนี้ให้หมายความรวมถึงทรัพย์สิน หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน เงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่าง ๆ ตามมาตรา ๔๐ และเครดิตภาษีตามมาตรา ๔๗ ทวิ ด้วย

“บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน” หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไปซึ่งมีความสัมพันธ์กันในลักษณะ ดังต่อไปนี้

(๑) ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนเกินกว่ากึ่งจำนวนผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนในนิติบุคคลหนึ่ง เป็นผู้ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนเกินกว่ากึ่งจำนวนผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่ง

(๒) ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในนิติบุคคลหนึ่งมีมูลค่าเกินกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งมีมูลค่าเกินกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด

(๓) นิติบุคคลหนึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งเกินกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด หรือ

(๔) บุคคลเกินกว่ากึ่งจำนวนกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งมีอำนาจจัดการในนิติบุคคลหนึ่ง เป็นกรรมการหรือเป็นผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งมีอำนาจจัดการในอีกนิติบุคคลหนึ่ง

“ปีภาษี” หมายความว่า ปีประติทิน

“บริษัทจดทะเบียน”^{๔๐} หมายความว่า บริษัทจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

“บริษัทจัดการกิจการลงทุน”^{๔๑} หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับอนุญาตให้

^{๓๘} มาตรา ๓๙ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

^{๓๙} มาตรา ๓๙ นิยามคำว่า “เงินได้พึงประเมิน” แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๒๗

^{๔๐} มาตรา ๓๙ นิยามคำว่า “บริษัทจดทะเบียน” เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๑) พ.ศ. ๒๕๑๗

^{๔๑} มาตรา ๓๙ นิยามคำว่า “บริษัทจัดการกิจการลงทุน” เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๑) พ.ศ. ๒๕๑๗

ประกอบกิจการจัดการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมกิจการค้าขายอันกระทบถึงความปลอดภัยหรือผาสุกแห่งสาธารณชน

“กองทุนรวม”^{๓๒} หมายความว่า คณะบุคคลซึ่งเข้าร่วมในกองทุนซึ่งจัดตั้งและดำเนินการโดยบริษัทจัดการกิจการลงทุนตามโครงการในการประกอบกิจการจัดการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมกิจการค้าขายอันกระทบถึงความปลอดภัยหรือผาสุกแห่งสาธารณชน

“บริษัทเงินทุน”^{๓๓} หมายความว่า บริษัทเงินทุนหรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมกิจการค้าขายอันกระทบถึงความปลอดภัยหรือผาสุกแห่งสาธารณชน

“บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล”^{๓๔} หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และให้หมายความรวมถึง

(๑) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์กรของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(๒) กิจการร่วมค้า ซึ่งได้แก่ กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้าหรือหากำไรระหว่างบริษัทกับบริษัท บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือระหว่างบริษัทและ/หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือนิติบุคคลอื่น

(๓)^{๓๕} มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข)

(๔)^{๓๖} นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี และประกาศในราชกิจจานุเบกษา

“คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล”^{๓๗} หมายความว่า บุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปตกลงกระทำการร่วมกันอันมิใช่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ

“ขาย”^{๓๘} หมายความว่า รวมถึง ขายฝาก แลกเปลี่ยน ให้ โอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ไม่ว่าด้วยวิธีใด และไม่ว่าจะมีค่าตอบแทนหรือไม่แต่ไม่รวมถึง

(๑) ขาย แลกเปลี่ยน ให้ หรือโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ส่วนราชการ หรือรัฐวิสาหกิจที่มีใช้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และ

^{๓๒} มาตรา ๓๙ นิยามคำว่า “กองทุนรวม” เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๑) พ.ศ. ๒๕๑๗

^{๓๓} มาตรา ๓๙ นิยามคำว่า “บริษัทเงินทุน” เพิ่มโดยประกาศคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๑๐ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน พุทธศักราช ๒๕๒๐

^{๓๔} มาตรา ๓๙ นิยามคำว่า “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๒๑

^{๓๕} มาตรา ๓๙ นิยามคำว่า “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” (๓) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๕) พ.ศ. ๒๕๒๕

^{๓๖} มาตรา ๓๙ นิยามคำว่า “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” (๔) เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๒๙

^{๓๗} มาตรา ๓๙ นิยามคำว่า “คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล” เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๙) พ.ศ. ๒๕๕๗

^{๓๘} มาตรา ๓๙ นิยามคำว่า “ขาย” เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๒๕

ราคาหรือมูลค่าตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

(๒) การโอนโดยทางมรดกให้แก่ทายาทซึ่งกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์

“ราคาขาย”^{๔๘} หมายความว่ารวมถึง ราคาที่เจ้าพนักงานประเมินกำหนดตามมาตรา ๔๙ ทวิ

“สิทธิครอบครอง”^{๔๙} หมายความว่าถึง สิทธิครอบครองในการถือครองอสังหาริมทรัพย์

ส่วน ๒

การเก็บภาษีจากบุคคลธรรมดา

มาตรา ๔๐^{๕๐} เงินได้พึงประเมินนั้นคือ เงินได้ประเภทดังต่อไปนี้ รวมตลอดถึงเงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่าง ๆ ดังกล่าว ไม่ว่าในทอดใด^{๕๑}

(๑)^{๕๒} เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงานไม่ว่าจะเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่นายจ้างให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า เงินที่นายจ้างจ่ายชำระหนี้ใด ๆ ซึ่งลูกจ้างมีหน้าที่ต้องชำระ และเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใด ๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน

(๒)^{๕๓} เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ ไม่ว่าจะเป็นค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เงินอุดหนุนในงานที่ทำ เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่ผู้จ่ายเงินได้ให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า เงินที่ผู้จ่ายเงินได้จ่ายชำระหนี้ใด ๆ ซึ่งผู้มีเงินได้มีหน้าที่ต้องชำระ และเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใด ๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ นั้น ไม่ว่าหน้าที่หรือตำแหน่งงานหรืองานที่รับทำให้นั้นจะเป็นการประจำหรือชั่วคราว

(๓)^{๕๔} ค่าแห่งกิตติวัลย์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปีหรือเงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจากพินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือคำพิพากษาของศาล

^{๔๘} มาตรา ๓๙ นิยามคำว่า “ราคาขาย” เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๒๕

^{๔๙} มาตรา ๓๙ นิยามคำว่า “สิทธิครอบครอง” เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๒๕

^{๕๐} มาตรา ๔๐ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๓๖

^{๕๑} มาตรา ๔๐ วรรคหนึ่ง แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๒๗

^{๕๒} มาตรา ๔๐ (๑) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๒๗

^{๕๓} มาตรา ๔๐ (๒) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๒๗

^{๕๔} มาตรา ๔๐ (๓) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

(๔) เงินได้ที่เป็น

(ก)^{๙๙} ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมไม่ว่าจะมีหลักประกันหรือไม่ ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว หรือผลต่างระหว่างราคาได้ถอนกับราคาจำหน่ายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาได้ถอน รวมทั้งเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ย ผลประโยชน์หรือค่าตอบแทนอื่น ๆ ที่ได้จากการให้กู้ยืมหรือจากสิทธิเรียกร้องในหนี้ทุกชนิดไม่ว่าจะมีหลักประกันหรือไม่ก็ตาม

(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว^{๑๐๐}

เพื่อประโยชน์ในการคำนวณเงินได้ตามวรรคหนึ่ง ในกรณีที่บุตรชอบด้วยกฎหมายที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะเป็นผู้มีเงินได้ และความเป็นสามีภริยาของบิดาและมารดาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้ถือว่าเงินได้ของบุตรดังกล่าวเป็นเงินได้ของบิดา แต่ถ้าความเป็นสามีภริยาของบิดาและมารดาไม่ได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้ถือว่าเงินได้ของบุตรดังกล่าวเป็นเงินได้ของบิดาหรือของมารดาผู้ใช้อำนาจปกครอง หรือของบิดาในกรณีบิดามารดาใช้อำนาจปกครองร่วมกัน^{๑๐๑}

ความในวรรคสองให้ใช้บังคับกับบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะซึ่งเป็นผู้มีเงินได้ด้วยโดยอนุโลม^{๑๐๒}

(ค) เงินโบนัสที่จ่ายแก่ผู้ถือหุ้น หรือผู้เป็นหุ้นส่วนในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(ง) เงินลดทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเฉพาะส่วนที่จ่ายไม่เกินกว่ากำไรและเงินที่กันไว้รวมกัน

(จ) เงินเพิ่มทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งจากกำไรที่ได้มาหรือเงินที่กันไว้รวมกัน

(ฉ) ผลประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากัน หรือรับช่วงกัน หรือเลิกกัน ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน

(ช)^{๑๐๐} ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วนหรือโอนหุ้น หุ้นกู้

^{๙๙} มาตรา ๔๐ (๔) (ก) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๙) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๑๐๐} มาตรา ๔๐ (๔) (ข) วรรคหนึ่ง แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๖) พ.ศ. ๒๕๒๕

^{๑๐๑} มาตรา ๔๐ (๔) (ข) วรรคสอง เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๒๓

^{๑๐๒} มาตรา ๔๐ (๔) (ข) วรรคสาม เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๒๓

^{๑๐๐} มาตรา ๔๐ (๔) (ช) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๙) พ.ศ. ๒๕๓๔

พันธบัตร หรือตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น เป็นผู้ออก ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตราความเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน

(๕)^{๑๐๑} เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจาก

(ก) การให้เช่าทรัพย์สิน

(ข) การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน

(ค) การผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อนซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่ซื้อมานั้นโดย

ไม่ต้องคืนเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว

ในกรณี (ก) ถ้าเจ้าพนักงานประเมินมีเหตุอันควรเชื่อว่า ผู้มีเงินได้แสดงเงินได้ต่ำไปไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินเงินได้นั้นตามจำนวนเงินที่ทรัพย์สินนั้นสมควรให้เช่าได้ตามปกติ และให้ถือว่าจำนวนเงินที่ประเมินนี้เป็นเงินได้พึงประเมินของผู้มีเงินได้ ในกรณีนี้จะอุทธรณ์การประเมินก็ได้ ทั้งนี้ ให้นำบทบัญญัติว่าด้วยการอุทธรณ์ตามส่วน ๒ หมวด ๒ ลักษณะ ๒ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ในกรณี (ข) และ (ค) ให้ถือว่าเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้วแต่วันทำสัญญาจนถึงวันผิดสัญญาทั้งสิ้น เป็นเงินได้พึงประเมินของปีที่มีการผิดสัญญานั้น

(๖) เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือวิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลป์ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม หรือวิชาชีพอิสระอื่นซึ่งจะได้มีพระราชกฤษฎีกากำหนดชนิดไว้

(๗) เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ

(๘) เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือการอื่นนอกจากที่ระบุไว้ใน (๑) ถึง (๗) แล้ว

เงินค่าภาษีอากรตามวรรคหนึ่ง ถ้าผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทใด ไม่ว่าทอดใด หรือในปีภาษีใดก็ตาม ให้ถือเป็นเงินได้ประเภทและของปีภาษีเดียวกันกับเงินได้ที่ออกแทนให้^{๑๐๒}

มาตรา ๔๐ ทวิ^{๑๐๓} ผู้ใดส่งสินค้าออกไปต่างประเทศให้แก่หรือตามคำสั่งของสำนักงานใหญ่ สาขา ตัวการ ตัวแทน นายจ้าง หรือลูกจ้างให้ถือว่าการที่ได้ส่งสินค้าไปนั้นเป็นการขายในประเทศไทยด้วย และให้ถือราคาสินค้าตามราคาตลาดในวันที่ส่งไปเป็นเงินได้พึงประเมินในปีที่ส่งไปนั้น

ความในวรรคก่อนมิให้ใช้บังคับในกรณีที่สินค้านั้น

(๑) เป็นของที่ส่งไปเป็นตัวอย่างหรือเพื่อการวิจัยโดยเฉพาะ

(๒) เป็นของผ่านแดน

^{๑๐๑} มาตรา ๔๐ (๕) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

^{๑๐๒} มาตรา ๔๐ วรรคสอง เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๒๗

^{๑๐๓} มาตรา ๔๐ ทวิ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

(๓) เป็นของที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรแล้วส่งกลับออกไปให้ผู้ส่งเข้ามาภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่สินค้านั้นเข้ามาในราชอาณาจักร

(๔) เป็นของที่ส่งออกไปนอกราชอาณาจักรแล้วส่งกลับคืนเข้ามาให้ผู้ส่งในราชอาณาจักรภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ส่งสินค้าออกไปนอกราชอาณาจักร

มาตรา ๔๑^{๑๐๔} ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เนื่องจากหน้าที่งานหรือกิจการที่ทำในประเทศไทย หรือเนื่องจากกิจการของนายจ้างในประเทศไทย หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย ต้องเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้ไม่ว่าเงินได้นั้นจะจ่ายในหรือนอกประเทศ

ผู้อยู่ในประเทศไทยมีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เนื่องจากหน้าที่งานหรือกิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ ต้องเสียภาษีเงินได้ตามบทบัญญัติในส่วนนี้เมื่อนำเงินได้พึงประเมินนั้นเข้ามาในประเทศไทย

ผู้ใดอยู่ในประเทศไทยชั่วระยะเวลาหนึ่งหรือหลายระยะรวมเวลาทั้งหมดถึงหนึ่งร้อยแปดสิบวันในปีภาษีปีใด ให้ถือว่าผู้นั้นเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย

มาตรา ๔๑ ทวิ^{๑๐๕} ในกรณีการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มีค่าตอบแทน ให้ถือว่าผู้โอนเป็นผู้มีเงินได้และต้องเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้

มาตรา ๔๒^{๑๐๖} เงินได้พึงประเมินประเภทต่อไปนี้ ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้

(๑) ค่าเบี้ยเลี้ยง หรือค่าพาหนะซึ่งลูกจ้าง หรือผู้รับหน้าที่หรือตำแหน่งงาน หรือผู้รับทำงานให้ได้อย่างไปโดยสุจริตตามความจำเป็นเฉพาะในการที่ต้องปฏิบัติการตามหน้าที่ของตนและได้จ่ายไปทั้งหมดในการนั้น

(๒) ค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยงเดินทางตามอัตราที่รัฐบาลกำหนดไว้โดยพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยอัตราค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยงเดินทาง

(๓)^{๑๐๗} เงินค่าเดินทางซึ่งนายจ้างจ่ายให้ลูกจ้างเฉพาะส่วนที่ลูกจ้างได้จ่ายทั้งหมด โดยจำเป็นเพื่อการเดินทางจากต่างถิ่นในการเข้ารับงานเป็นครั้งแรก หรือในการกลับถิ่นเดิมเมื่อการจ้างได้สิ้นสุดลงแล้ว แต่ช้อยกเว้นนี้มีให้รวมถึงเงินค่าเดินทางที่ลูกจ้างได้รับในการกลับถิ่นเดิมและในการเข้ารับงานของนายจ้างเดิมภายในสามร้อยหกสิบห้าวันนับแต่วันที่การจ้างครั้งก่อนได้สิ้นสุดลง

(๔) ในกรณีที่นายจ้างและลูกจ้างได้ทำสัญญากันโดยสุจริตก่อนใช้พระราชบัญญัติ

^{๑๐๔} มาตรา ๔๑ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๔๙๔

^{๑๐๕} มาตรา ๔๑ ทวิ เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๒๕

^{๑๐๖} มาตรา ๔๒ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๔๙๖

^{๑๐๗} มาตรา ๔๒ (๓) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

(๒๗)^{๑๒๓} เงินได้ที่ได้รับการอุปการะหรือจากการให้โดยเสนาหาจากบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส เฉพาะเงินได้ในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทตลอดปีภาษีนั้น

(๒๘)^{๑๒๔} เงินได้ที่ได้รับการอุปการะโดยหน้าที่ธรรมจรรยาหรือจากการให้โดยเสนาหาเนื่องในพิธีหรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี ทั้งนี้ จากบุคคลซึ่งมิใช่บุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส เฉพาะเงินได้ในส่วนที่ไม่เกินสิบล้านบาทตลอดปีภาษีนั้น

(๒๙)^{๑๒๕} เงินได้ที่ได้รับการให้โดยเสนาหาที่ผู้ให้แสดงเจตนาหรือเห็นได้ว่ามีความประสงค์ให้ใช้เพื่อประโยชน์ในกิจการศาสนา กิจการศึกษา หรือกิจการสาธารณประโยชน์ ตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

มาตรา ๔๒ ทวิ^{๑๒๖} เงินได้พึงประเมินตามความในมาตรา ๔๐ (๑) และ (๒) ยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ ๔๐ แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท

ในกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ตามวรรคหนึ่ง และความเป็นสามีภริยาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้ต่างฝ่ายต่างหักค่าใช้จ่ายได้ตามเกณฑ์ในวรรคหนึ่ง

มาตรา ๔๒ ตรี^{๑๒๗} เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๓) เฉพาะที่เป็นค่าแห่งลิขสิทธิ์ยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ ๔๐ แต่ต้องไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท^{๑๒๘}

ในกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ตามวรรคหนึ่ง และความเป็นสามีภริยาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้ต่างฝ่ายต่างหักค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์ในวรรคหนึ่ง

มาตรา ๔๓^{๑๒๙} เงินได้พึงประเมินตามความในมาตรา ๔๐ (๕) ยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

มาตรา ๔๔^{๑๓๐} เงินได้พึงประเมินตามความในมาตรา ๔๐ (๖) ยอมให้หักค่าใช้จ่าย

^{๑๒๓} มาตรา ๔๒ (๒๗) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐) พ.ศ. ๒๕๕๘

^{๑๒๔} มาตรา ๔๒ (๒๘) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐) พ.ศ. ๒๕๕๘

^{๑๒๕} มาตรา ๔๒ (๒๙) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐) พ.ศ. ๒๕๕๘

^{๑๒๖} มาตรา ๔๒ ทวิ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๑๒๗} มาตรา ๔๒ ตรี เพิ่มโดยประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๑๐ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน พุทธศักราช ๒๕๒๐

^{๑๒๘} มาตรา ๔๒ ตรี วรรคหนึ่ง แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๑๒๙} มาตรา ๔๓ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๒) พ.ศ. ๒๕๔๗

^{๑๓๐} มาตรา ๔๔ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๒) พ.ศ. ๒๕๔๗

ได้ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

มาตรา ๔๕^{๑๓๑} เงินได้พึงประเมินตามความในมาตรา ๔๐ (๗) ยอมให้หักค่าใช้จ่าย
ได้ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

มาตรา ๔๖^{๑๓๒} เงินได้พึงประเมินตามความในมาตรา ๔๐ (๘) ยอมให้หักค่าใช้จ่าย
ได้ตามที่จะได้กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

มาตรา ๔๗^{๑๓๓} เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ เมื่อได้หักตามมาตรา ๔๒ ทวิ
ถึงมาตรา ๔๖ แล้ว เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้หักลดหย่อนได้อีกดังต่อไปนี้

(๑) ลดหย่อนให้สำหรับ

(ก)^{๑๓๔} ผู้มีเงินได้ ๓๐,๐๐๐ บาท

(ข)^{๑๓๕} สามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ๓๐,๐๐๐ บาท

(ค)^{๑๓๖} บุตรชอบด้วยกฎหมายหรือบุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ รวมทั้งบุตรชอบ
ด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ด้วย

(๑) ที่เกิดก่อนหรือใน พ.ศ. ๒๕๒๒ หรือที่ได้รับเป็นบุตรบุญธรรมก่อน
พ.ศ. ๒๕๒๒ คนละ ๑๕,๐๐๐ บาท

(๒) ที่เกิดหลัง พ.ศ. ๒๕๒๒ หรือที่ได้รับเป็นบุตรบุญธรรมในหรือหลัง
พ.ศ. ๒๕๒๒ คนละ ๑๕,๐๐๐ บาท แต่รวมกันต้องไม่เกินสามคน

ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตรทั้งตาม (๑) และ (๒) การหักลดหย่อนสำหรับบุตร
ให้นำบุตรตาม (๑) ทั้งหมดมาหักก่อน แล้วจึงนำบุตรตาม (๒) มาหัก เว้นแต่ ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตร
ตาม (๑) ที่มีชีวิตอยู่รวมเป็นจำนวนตั้งแต่สามคนขึ้นไป จะนำบุตรตาม (๒) มาหักไม่ได้ แต่ถ้าบุตร
ตาม (๑) มีจำนวนไม่ถึงสามคนให้นำบุตรตาม (๒) มาหักได้โดยเมื่อรวมกับบุตรตาม (๑) แล้วต้องไม่
เกินสามคน

การนับจำนวนบุตรให้นับเฉพาะบุตรที่มีชีวิตอยู่ตามลำดับอายุสูงสุดของ
บุตรโดยให้นับรวมทั้งบุตรที่ไม่อยู่ในเกณฑ์ได้รับการหักลดหย่อนด้วย

การหักลดหย่อนสำหรับบุตร ให้หักได้เฉพาะบุตรซึ่งมีอายุไม่เกินยี่สิบห้าปี

^{๑๓๑} มาตรา ๔๕ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๒)
พ.ศ. ๒๔๙๗

^{๑๓๒} มาตรา ๔๖ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐)
พ.ศ. ๒๔๙๖

^{๑๓๓} มาตรา ๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๘)
พ.ศ. ๒๕๐๔

^{๑๓๔} มาตรา ๔๗ (๑) (ก) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่
๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๑๓๕} มาตรา ๔๗ (๑) (ข) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่
๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๑๓๖} มาตรา ๔๗ (๑) (ค) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่
๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

และยังศึกษาอยู่ในมหาวิทยาลัยหรือชั้นอุดมศึกษา หรือซึ่งเป็นผู้เยาว์หรือศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถอันอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดู แต่มิให้หักลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าวที่มีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วตั้งแต่ ๑๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป โดยเงินได้พึงประเมินนั้นไม่เข้าลักษณะตามมาตรา ๔๒

การหักลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าว ให้หักได้ตลอดปีภาษี ไม่ว่ากรณีที่จะหักได้นั้นจะมีอยู่ตลอดปีภาษีหรือไม่ และในกรณีบุตรบุญธรรมนั้นให้หักลดหย่อนในฐานะบุตรบุญธรรมได้แต่ฐานะเดียว

(ง) เบี้ยประกันภัยที่ผู้มีเงินได้จ่ายไปในปีภาษีสำหรับการประกันชีวิตของผู้มีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ทั้งนี้ เฉพาะในกรณีที่กรมธรรม์ประกันชีวิตมีกำหนดเวลาตั้งแต่สิบปีขึ้นไป และการประกันชีวิตนั้นได้อาประกันไว้กับผู้รับประกันภัยที่ประกอบกิจการประกันชีวิตในราชอาณาจักร^{๑๓๗}

ในกรณีสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้มีการประกันชีวิต และความเป็นสามีภริยาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้หักลดหย่อนได้ด้วยสำหรับเบี้ยประกันที่จ่ายสำหรับการประกันชีวิตของสามีหรือภริยานั้นตามเกณฑ์ในวรรคหนึ่ง^{๑๓๘}

(จ)^{๑๓๙} (ยกเลิก)

(ฉ)^{๑๔๐} บุตรของผู้มีเงินได้ซึ่งมีสิทธิหักลดหย่อนตามเงื่อนไขใน (ค) และยังศึกษาอยู่ในสถานศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันศึกษาเอกชน หรือโรงเรียนราษฎร์ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนราษฎร์ ให้หักลดหย่อนเพื่อการศึกษาได้อีกคนละ ๒,๐๐๐ บาท

(ช)^{๑๔๑} เงินสะสมที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวงตามมาตรา ๖๕ ตรี (๒) ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท^{๑๔๒}

ในกรณีสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้จ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามวรรคหนึ่ง และความเป็นสามีภริยาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้หักลดหย่อนได้ด้วยสำหรับเงินสะสมของสามีหรือภริยาที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพนั้นตามเกณฑ์ในวรรคหนึ่ง

(ซ)^{๑๔๓} ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่ผู้มีเงินได้จ่ายให้แก่ธนาคารหรือสถาบันการเงินอื่น

^{๑๓๗} มาตรา ๔๗ (๑) (ง) วรรคหนึ่ง แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะรักษาความสงบเรียบร้อยแห่งชาติ ฉบับที่ ๓๗ เรื่อง การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๑๓๘} มาตรา ๔๗ (๑) (ง) วรรคสอง แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๑๖

^{๑๓๙} มาตรา ๔๗ (๑) (จ) ยกเลิกโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๑๔๐} มาตรา ๔๗ (๑) (ฉ) เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๒๕

^{๑๔๑} มาตรา ๔๗ (๑) (ช) เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๒) พ.ศ. ๒๕๒๖

^{๑๔๒} มาตรา ๔๗ (๑) (ซ) วรรคหนึ่ง แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะรักษาความสงบเรียบร้อยแห่งชาติ ฉบับที่ ๓๗ เรื่อง การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๑๔๓} มาตรา ๔๗ (๑) (ซ) แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะรักษาความสงบเรียบร้อยแห่งชาติ ฉบับที่ ๓๗ เรื่อง การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๓๔

บริษัทประกันชีวิต สหกรณ์ หรือนายจ้างสำหรับการกั้มเงินเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารอยู่อาศัย โดยจำนองอาคารที่ซื้อหรือสร้างเป็นประกันการกั้มเงินนั้นตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี และประกาศในราชกิจจานุเบกษา อาคารดังกล่าวให้หมายความรวมถึงอาคารพร้อมที่ดินด้วย

(ฉ)^{๑๔๔} เงินสมทบที่ผู้ประกันตนจ่ายเข้ากองทุนประกันสังคมตามกฎหมายว่าด้วยการประกันสังคม ตามจำนวนที่จ่ายจริง

ในกรณีสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ซึ่งเป็นผู้ประกันตนจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมตามวรรคหนึ่ง และความเป็นสามีภริยาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้หักลดหย่อนได้ด้วย สำหรับเงินสมทบของสามีหรือภริยาที่จ่ายเข้ากองทุนประกันสังคมดังกล่าวตามเกณฑ์ในวรรคหนึ่ง^{๑๔๕}

(ญ)^{๑๔๖} ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดาของผู้มีเงินได้ รวมทั้งบิดามารดาของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้คนละสามหมื่นบาทโดยบุคคลดังกล่าวต้องมีอายุหกสิบปีขึ้นไป มีรายได้ไม่เพียงพอแก่การยังชีพ และอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดูของผู้มีเงินได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

ค่าอุปการะเลี้ยงดูตามวรรคหนึ่ง ให้หักลดหย่อนสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่จะต้องยื่นรายการในปี พ.ศ. ๒๕๔๘ เป็นต้นไป

(ฎ)^{๑๔๗} ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา สามีหรือภริยา บุตรชอบด้วยกฎหมาย หรือบุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ บิดามารดาหรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ หรือบุคคลอื่นที่ผู้มีเงินได้เป็นผู้ดูแลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ คนละหกหมื่นบาท โดยบุคคลดังกล่าวต้องเป็นคนพิการซึ่งมีบัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ หรือเป็นคนทุพพลภาพ มีรายได้ไม่เพียงพอแก่การยังชีพ และอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดูของผู้มีเงินได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข รวมทั้งจำนวนคนพิการและคนทุพพลภาพในความอุปการะเลี้ยงดูของผู้มีเงินได้ที่อธิบดีประกาศกำหนด

การหักลดหย่อนสำหรับบุตรบุญธรรม ให้หักได้ในฐานะบุตรบุญธรรมเพียงฐานะเดียว

ค่าอุปการะเลี้ยงดูตามวรรคหนึ่ง ให้หักลดหย่อนสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๒ ที่จะต้องยื่นรายการในปี พ.ศ. ๒๕๕๓ เป็นต้นไป

(๒)^{๑๔๘} ในกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ การหักลดหย่อนตาม (๑) (ก) และ (ข) ให้หักลดหย่อนรวมกันได้ ๖๐,๐๐๐ บาท

^{๑๔๔} มาตรา ๔๗ (๑) (ฉ) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๗) พ.ศ. ๒๕๓๓

^{๑๔๕} มาตรา ๔๗ (๑) (ฉ) วรรคสอง เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๑๔๖} มาตรา ๔๗ (๑) (ญ) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๖) พ.ศ. ๒๕๔๘

^{๑๔๗} มาตรา ๔๗ (๑) (ฎ) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๗) พ.ศ. ๒๕๕๒

^{๑๔๘} มาตรา ๔๗ (๒) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๕๕

(๓)^{๑๔๙} ในกรณีผู้มีเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย การหักลดหย่อนตาม (๑) (ข) (ค) และ (ฉ) ให้หักได้เฉพาะสามีหรือภริยาและบุตรที่อยู่ในประเทศไทย

(๔) ในกรณีผู้มีเงินได้ถึงแก่ความตายในระหว่างปีภาษี ให้หักลดหย่อนได้เสมือนผู้ตายมีชีวิตอยู่ตลอดปีภาษีที่ผู้นั้นถึงแก่ความตาย

(๕)^{๑๕๐} ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นกองมรดก ให้หักลดหย่อนได้ ๓๐,๐๐๐ บาท

(๖)^{๑๕๑} ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคลให้หักลดหย่อนได้ตาม (๑) (ก) สำหรับผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคนซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท

(๗)^{๑๕๒} เมื่อได้หักลดหย่อนตาม (๑) (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) แล้ว เหลือเท่าใดให้หักลดหย่อนได้อีกสำหรับเงินบริจาคตั้งต่อไปนี้ โดยให้หักได้เท่าจำนวนที่บริจาคแต่ต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินที่เหลือนั้น

(ก) เงินที่บริจาคแก่สถานพยาบาลและสถานศึกษาของทางราชการ

(ข) เงินที่บริจาคเป็นสาธารณประโยชน์แก่องค์กรหรือสถานสาธารณกุศลหรือแก่สถานพยาบาลและสถานศึกษาอื่นนอกจากที่กล่าวใน (ก) ทั้งนี้ ตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

มาตรา ๔๗ ทวิ^{๑๕๓} ให้ผู้มีเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ข) ซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยได้รับเครดิตในการคำนวณภาษี โดยให้นำอัตราภาษีเงินได้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องเสียหารด้วยผลต่างของหนึ่งร้อยลบด้วยอัตราภาษีเงินได้ดังกล่าวนั้น ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้คูณด้วยจำนวนเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับ ผลลัพธ์ที่ได้เป็นเครดิตในการคำนวณภาษี ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินได้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้หลายอัตรา ผู้จ่ายเงินได้ต้องระบุในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ชัดเจนว่าเงินได้ที่จ่ายนั้นจำนวนใดได้มาจากกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ในอัตราใด^{๑๕๔}

เครดิตภาษีที่คำนวณได้ตามความในวรรคหนึ่งให้นำมารวมคำนวณเป็นเงินได้พึงประเมินเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามเกณฑ์ในมาตรา ๔๘ เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใดให้นำเครดิตภาษีที่คำนวณได้ดังกล่าวหักออกจากภาษีที่ต้องเสีย ถ้ายังขาดหรือเหลือเท่าใดให้ผู้มีเงินได้เสียภาษีสำหรับจำนวนที่ขาดหรือมีสิทธิได้รับเงินจำนวนที่เหลือนั้นคืน

^{๑๔๙} มาตรา ๔๗ (๓) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๒๕

^{๑๕๐} มาตรา ๔๗ (๕) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๑๕๑} มาตรา ๔๗ (๖) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๑๕๒} มาตรา ๔๗ (๗) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๙) พ.ศ. ๒๕๐๘

^{๑๕๓} มาตรา ๔๗ ทวิ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๑๕๔} มาตรา ๔๗ ทวิ วรรคหนึ่ง แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๒) พ.ศ. ๒๕๔๐

ความในวรรคหนึ่งและวรรคสองมิให้ใช้บังคับแก่ผู้มีเงินได้ซึ่งมิได้มีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศไทยและมีได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย

ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินได้แสดงข้อความที่กำหนดให้ต้องระบุในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามวรรคหนึ่งไม่ถูกต้องอันเป็นเหตุให้เครดิตภาษีที่คำนวณได้มีจำนวนเกินกว่าที่ผู้มีเงินได้พึงได้รับ ให้ผู้จ่ายเงินได้รับผิดร่วมกับผู้มีเงินได้เท่ากับจำนวนเงินที่ได้รับคืนเกินไปหรือที่ชำระไว้ไม่ครบ และถ้าผู้จ่ายเงินได้หรือผู้มีเงินได้ไม่ชำระเงินดังกล่าวภายในเจ็ดวันนับแต่ได้รับหนังสือแจ้งจากเจ้าพนักงานประเมิน ให้ถือว่าเงินจำนวนที่เรียกให้ชำระเป็นภาษีอากรค้าง ในกรณีที่เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบพบว่า เครดิตภาษีที่คำนวณได้มีจำนวนน้อยกว่าที่ผู้มีเงินได้พึงได้รับ ให้แจ้งผู้มีเงินได้ทราบถึงสิทธิที่จะได้รับเงินที่เหลือนั้นคืนตามกฎหมาย^{๑๕๕}

มาตรา ๔๘^{๑๕๖} เงินได้พึงประเมินต้องเสียภาษีเงินได้ดังต่อไปนี้

(๑)^{๑๕๗} เงินได้พึงประเมินเมื่อได้หักตามมาตรา ๔๒ ทวิ ถึงมาตรา ๔๗ หรือมาตรา ๕๗ เบื้องแล้ว เหลือเท่าใดเป็นเงินได้สุทธิ ต้องเสียภาษีในอัตรากำหนดในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวดนี้

(๒)^{๑๕๘} สำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตั้งแต่ ๖๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป การคำนวณภาษีตาม (๑) ให้เสียไม่น้อยกว่าร้อยละ ๐.๕ ของยอดเงินได้พึงประเมิน การนับจำนวนเงินได้พึงประเมินตาม (๒) ไม่รวมถึงเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐

(๑)^{๑๕๙}

(๓)^{๑๖๐} ผู้มีเงินได้จะเลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ ๑๕.๐ ของเงินได้โดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีตาม (๑) และ (๒) ก็ได้ สำหรับเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) และ (ข) ดังต่อไปนี้

(ก) ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในราชอาณาจักร ดอกเบี้ยเงินฝากสหกรณ์ ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงินที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น ดอกเบี้ยที่ได้จากสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

(ข) ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก

^{๑๕๕} มาตรา ๔๗ ทวิ วรรคสี่ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๒) พ.ศ. ๒๕๔๐

^{๑๕๖} มาตรา ๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๐๔

^{๑๕๗} มาตรา ๔๘ (๑) แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๑๐ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน พุทธศักราช ๒๕๒๐

^{๑๕๘} มาตรา ๔๘ (๒) วรรคหนึ่ง แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๑๕๙} มาตรา ๔๘ (๒) วรรคสอง เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๒๑

^{๑๖๐} มาตรา ๔๘ (๓) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๙) พ.ศ. ๒๕๓๔

มาตรา ๕๕ อำนาจการเก็บเงินภาษีโดยวิธีหักไว้ตามมาตรา ๕๐ และมาตรา ๕๓ มิให้เป็นเหตุเสื่อมสิทธิของเจ้าพนักงานประเมินในการที่จะเรียกเก็บเงินภาษีนั้นโดยวิธีอื่น

มาตรา ๕๖^{๑๘๘} ให้บุคคลทุกคนเว้นแต่ผู้เยาว์ หรือผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้วพร้อมทั้งข้อความอื่น ๆ ภายในเดือนมีนาคมทุก ๆ ปี ตามแบบที่อธิบดีกำหนดต่อเจ้าพนักงานซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้ง ถ้าบุคคลนั้น^{๑๘๘}

(๑)^{๑๘๙} ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๓๐,๐๐๐ บาท

(๒)^{๑๙๐} ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตาม มาตรา ๔๐ (๑) ประเภทเดียวเกิน ๕๐,๐๐๐ บาท

(๓)^{๑๙๑} มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๖๐,๐๐๐ บาท หรือ

(๔)^{๑๙๒} มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตาม มาตรา ๔๐ (๑) ประเภทเดียวเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

ในกรณีข้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคลมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกินจำนวนตาม (๑) ให้ผู้อำนวยการหรือผู้จัดการยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินในชื่อของห้างหุ้นส่วนหรือคณะบุคคลนั้นที่ได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้วภายใน กำหนดเวลาและตามแบบเช่นเดียวกับวรรคก่อน การเสียภาษีในกรณีเช่นนี้ให้ผู้อำนวยการหรือ ผู้จัดการรับผิดชอบเสียภาษีในชื่อของห้างหุ้นส่วนหรือคณะบุคคลนั้นจากยอดเงินได้พึงประเมินทั้งสิ้น เสมือนเป็นบุคคลธรรมดาคนเดียวไม่มีการแบ่งแยก ทั้งนี้ ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคล แต่ละคนไม่จำเป็นต้องยื่นรายการเงินได้สำหรับจำนวนเงินได้พึงประเมินดังกล่าวเพื่อเสียภาษีอีก แต่ถ้า ห้างหุ้นส่วนหรือคณะบุคคลนั้นมีภาษีค้างชำระ ให้ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลทุกคนร่วมรับผิดชอบในเงินภาษีที่ค้างชำระนั้นด้วย

^{๑๘๘} มาตรา ๕๖ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๒๗

^{๑๘๘} มาตรา ๕๖ วรรคหนึ่ง แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๑๘๙} มาตรา ๕๖ (๑) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๑๘๙} มาตรา ๕๖ (๒) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๑๙๐} มาตรา ๕๖ (๓) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๑๙๑} มาตรา ๕๖ (๔) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย ให้ถือว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ประกอบกิจการในประเทศไทย และให้ถือว่าบุคคลผู้เป็นลูกจ้างหรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อ เช่นว่านั้น ไม่ว่าจะ เป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลเป็นตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และให้บุคคลนั้นมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการยื่นรายการและเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้เฉพาะที่เกี่ยวกับเงินได้หรือผลกำไรที่กล่าวแล้ว

ในกรณีดังกล่าวในวรรคแรก ถ้าบุคคลผู้มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการยื่นรายการและเสียภาษีไม่สามารถจะคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้ได้ ให้นำบทบัญญัติว่าด้วยการประเมินภาษีตามมาตรา ๗๑ (๑) มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ในกรณีการประเมินตามความในมาตรานี้จะอุทธรณ์การประเมินก็ได้

มาตรา ๗๖ ตรี^{๒๕๙} (ยกเลิก)

บัญชีอัตราภาษีเงินได้

(๑)^{๒๖๐} สำหรับบุคคลธรรมดา

เงินได้สุทธิไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ร้อยละ ๕

เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ร้อยละ ๑๐

เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท ร้อยละ ๒๐

เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท ร้อยละ ๓๐

เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท ร้อยละ ๓๗

(๒)^{๒๖๑} สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(ก)^{๒๖๒} ภาษีจากกำไรสุทธิของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ร้อยละ ๒๐

(ข) ภาษีตามมาตรา ๗๐ นอกจากที่ระบุใน (ค) ร้อยละ ๑๕

(ค) ภาษีตามมาตรา ๗๐ เฉพาะกรณี

^{๒๕๙} มาตรา ๗๖ ตรี ยกเลิกโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

พ.ศ. ๒๕๐๒

^{๒๖๐} บัญชีอัตราภาษีเงินได้ (๑) สำหรับบุคคลธรรมดา แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๒๖๑} บัญชีอัตราภาษีเงินได้ (๒) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๒๖๒} บัญชีอัตราภาษีเงินได้ (๒) (ก) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒) พ.ศ. ๒๕๕๙

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



(๑๗)

สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา	
ปฏิบัติหน้าที่	
สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ	
เลขรับ.....	11014
วันที่.....	พ.ย. 2559
เวลา.....	16.05 น.

สำนักนายกรัฐมนตรี

ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

ที่ นร ๐๕๐๓/๕๐๗๑๙

๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชบัญญัติในเรื่องนี้

ด้วยคณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาหารือให้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติเป็นเรื่องด่วน ดังที่ได้ส่งมาพร้อมนี้

จึงขอเสนอร่างพระราชบัญญัตินี้พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญ มาเพื่อขอได้โปรดนำเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาเป็นเรื่องด่วนต่อไป

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

พลเอก

(ประยุทธ์ จันทร์โอชา)

นายกรัฐมนตรี

กลุ่มงานบริหารทั่วไป	
รับที่ ๑๐๐๐/๖๕	วันที่ ๑ พ.ย. ๕๙
เวลา ๑๖.๒๐	ส่ง พ.ย.
สำนักการประชุม	

กลุ่มงานพระราชบัญญัติ

รับที่ ๕๑ / ๒๕๕๙

วันที่ ๑ พ.ย. ๕๙

เวลา ๑๖.๒๕ น.

สำนักการประชุม

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๓๐๗

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘ (wa786/D/ส.ว.ต.)

บันทึกหลักการและเหตุผล
ประกอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)
พ.ศ.

หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

- (๑) ปรับปรุงการหักค่าใช้จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) (๒) และ (๓) (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ ทวิ และมาตรา ๔๒ ตรี)
- (๒) ปรับปรุงการหักลดหย่อน (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗)
- (๓) ปรับปรุงจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเงินได้ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๘)
- (๔) ปรับปรุงจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ผู้มีเงินได้ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๕๖)
- (๕) ปรับปรุงอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา (แก้ไขเพิ่มเติมบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

เหตุผล

โดยที่หลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเงินได้ การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการสำหรับบุคคลธรรมดา และอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาที่กำหนดในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ ตามประมวลรัษฎากร ได้ใช้บังคับมาเป็นระยะเวลาอันยาวนาน ซึ่งไม่สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและค่าครองชีพในปัจจุบันที่เปลี่ยนแปลงไปสมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเงินได้ การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการสำหรับบุคคลธรรมดา และอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาดังกล่าวให้เหมาะสมยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

(๑๙)

ร่าง

พระราชบัญญัติ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)

พ.ศ.

.....
.....
.....
.....
.....
.....

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

.....

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวล
รัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุ
เบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของมาตรา ๔๒ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔
และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๔๒ ทวิ เงินได้พึงประเมินตามความในมาตรา ๔๐ (๑) และ (๒) ยอมให้หัก
ค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ ๕๐ แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท”

มาตรา ๔ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของมาตรา ๔๒ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร
ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔
และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๔๒ ตรี เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๓) เฉพาะที่เป็นค่าแห่งกู๊ดวิลล์
ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น ยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา”

มาตรา ๕ ให้ยกเลิกความใน (ก) (ข) และ (ค) ของ (๑) ของมาตรา ๔๗ แห่งประมวล
รัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔
และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(ก) ผู้มีเงินได้ ๖๐,๐๐๐ บาท

(ข) สามีหรือภรรยาของผู้มีเงินได้ ๖๐,๐๐๐ บาท

(ค) บุตร

(๑) บุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีเงินได้ หรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภรรยาของผู้มีเงินได้ คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท

(๒) บุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท แต่รวมกันต้องไม่เกินสามคน

ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตรทั้ง (๑) และ (๒) การหักลดหย่อนสำหรับบุตรให้นำบุตรตาม (๑) ทั้งหมดมาหักก่อน แล้วจึงนำบุตรตาม (๒) มาหัก เว้นแต่ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตรตาม (๑) ที่มีชีวิตอยู่รวมเป็นจำนวนตั้งแต่สามคนขึ้นไป จะนำบุตรตาม (๒) มาหักไม่ได้ แต่ถ้าบุตรตาม (๑) มีจำนวนไม่ถึงสามคนให้นำบุตรตาม (๒) มาหักได้ โดยเมื่อรวมกับบุตรตาม (๑) แล้วต้องไม่เกินสามคน การนับจำนวนบุตรให้นับเฉพาะบุตรที่มีชีวิตอยู่ตามลำดับอายุสูงสุดของบุตร โดยให้นับรวมทั้งบุตรที่ไม่อยู่ในเกณฑ์ได้รับการหักลดหย่อนด้วย

การหักลดหย่อนสำหรับบุตร ให้หักได้เฉพาะบุตรซึ่งมีอายุไม่เกินยี่สิบห้าปี และยังศึกษาอยู่ในมหาวิทยาลัยหรือชั้นอุดมศึกษา หรือซึ่งเป็นผู้เยาว์ หรือศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถอันอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดู แต่มิให้หักลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าวที่มีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วตั้งแต่ ๓๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป โดยเงินได้พึงประเมินนั้นไม่เข้าลักษณะตามมาตรา ๔๒

การหักลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าว ให้หักได้ตลอดปีภาษีไม่ว่ากรณีที่จะหักได้นั้นจะมีอยู่ตลอดปีภาษีหรือไม่ และในกรณีบุตรบุญธรรมนั้นให้หักลดหย่อนในฐานะบุตรบุญธรรมได้แต่ฐานะเดียว”

มาตรา ๖ ให้ยกเลิก (ฉ) ของ (๑) ของมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๒๕

มาตรา ๗ ให้ยกเลิกความใน (๒) ของมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๕๕ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๒) ในกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ การหักลดหย่อนตาม (๑) (ก) และ (ข) ให้หักลดหย่อนรวมกันได้ ๑๒๐,๐๐๐ บาท”

มาตรา ๘ ให้ยกเลิกความใน (๓) ของมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๒๕ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๓) ในกรณีผู้มีเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย การหักลดหย่อนตาม (๑) (ข) และ (ค) ให้หักได้เฉพาะสามีหรือภริยาและบุตรที่อยู่ในประเทศไทย”

มาตรา ๙ ให้ยกเลิกความใน (๕) และ (๖) ของมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๕) ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นกองมรดก ให้หักลดหย่อนได้ ๖๐,๐๐๐ บาท

(๖) ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล ให้หักลดหย่อนได้ตาม (๑) (ก) สำหรับผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคน ซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท”

มาตรา ๑๐ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของ (๒) ของมาตรา ๔๘ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๒) สำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตั้งแต่ ๑๒๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป การคำนวณภาษีตาม (๑) ให้เสียไม่น้อยกว่าร้อยละ ๐.๕ ของยอดเงินได้พึงประเมิน”

มาตรา ๑๑ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของมาตรา ๕๖ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๕๖ ให้บุคคลทุกคน เว้นแต่ผู้เยาว์ หรือผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถ ยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้วพร้อมทั้งข้อความอื่น ๆ ภายในเดือนมีนาคม ทุก ๆ ปี ตามแบบที่อธิบดีกำหนดต่อเจ้าพนักงานซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้ง ถ้าบุคคลนั้น

(๑) ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๖๐,๐๐๐ บาท

(๒) ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตาม มาตรา ๔๐ (๑) ประเภทเดียวเกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท

(๓) มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท หรือ

(๔) มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตาม มาตรา ๔๐ (๑) ประเภทเดียวเกิน ๒๒๐,๐๐๐ บาท”

มาตรา ๑๒ ให้ยกเลิกความใน (๑) สำหรับบุคคลธรรมดา แห่งบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑) สำหรับบุคคลธรรมดา

เงินได้สุทธิไม่เกิน	๓๐๐,๐๐๐	บาท	ร้อยละ ๕
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๓๐๐,๐๐๐	บาท	
แต่ไม่เกิน	๕๐๐,๐๐๐	บาท	ร้อยละ ๑๐
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๕๐๐,๐๐๐	บาท	

แต่ไม่เกิน	๗๕๐,๐๐๐	บาท	ร้อยละ ๑๕
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๗๕๐,๐๐๐	บาท	
แต่ไม่เกิน	๑,๐๐๐,๐๐๐	บาท	ร้อยละ ๒๐
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๑,๐๐๐,๐๐๐	บาท	
แต่ไม่เกิน	๒,๐๐๐,๐๐๐	บาท	ร้อยละ ๒๕
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๒,๐๐๐,๐๐๐	บาท	
แต่ไม่เกิน	๕,๐๐๐,๐๐๐	บาท	ร้อยละ ๓๐
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๕,๐๐๐,๐๐๐	บาท	ร้อยละ ๓๕”

มาตรา ๑๓ บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่ยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติม โดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่จะต้อง ยื่นรายการใน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

มาตรา ๑๔ บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติม โดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่ หรือที่พึงชำระสำหรับเงินได้พึงประเมินก่อนปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐

มาตรา ๑๕ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

.....
นายกรัฐมนตรี

บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญ
ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

บันทึกวิเคราะห์สรุป
สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

คณะรัฐมนตรีได้มีมติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติ และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้จัดทำบันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ดังต่อไปนี้

๑. เหตุผลและความจำเป็นในการเสนอร่างพระราชบัญญัติ

โดยที่หลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการสำหรับบุคคลธรรมดา และอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาที่กำหนดในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร ได้ใช้บังคับมาเป็นระยะเวลาอันยาวนานแล้ว ทำให้ไม่สอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจและค่าครองชีพในปัจจุบันที่เปลี่ยนแปลงไป สมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย การหักลดหย่อน การกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นรายการสำหรับบุคคลธรรมดา และอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาดังกล่าวให้เหมาะสมยิ่งขึ้น เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีจึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

๒. สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) มีสาระสำคัญดังนี้

๒.๑ กำหนดให้เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากรหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ ร้อยละ ๕๐ แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ ทวิ)

๒.๒ กำหนดให้เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นค่าแห่งกุศลวิมล ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น หักค่าใช้จ่ายได้ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ ตรี)

๒.๓ กำหนดให้ผู้มีเงินได้หักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้ ๖๐,๐๐๐ บาท หักลดหย่อนสำหรับสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ๖๐,๐๐๐ บาท และหักลดหย่อนสำหรับบุตรชอด้วยกฎหมายหรือบุตรชอด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท และบุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกินสามคน (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗ (๑) (ก) (ข) และ (ค))

๒.๔ ยกเลิกการหักลดหย่อนเพื่อการศึกษาของบุตร (ยกเลิกมาตรา ๔๗ (๑) (ฉ))

๒.๕ ปรับปรุงหลักเกณฑ์การหักลดหย่อนในกรณีที่มีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ การหักลดหย่อนตามมาตรา ๔๗ (๑) (ก) และ (ข) ให้หักลดหย่อนรวมกันได้ ๑๒๐,๐๐๐ บาท (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗ (๒))

๒.๖ ปรับปรุงหลักเกณฑ์การหักลดหย่อนในกรณีผู้มีเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ให้สอดคล้องกับการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗ (๑) (ฉ) (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗ (๓))

๒.๗ ปรับปรุงหลักเกณฑ์การหักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้ที่เป็นกองมรดก ให้หักลดหย่อนได้ ๖๐,๐๐๐ บาท และผู้มีเงินได้ที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ให้หักลดหย่อนได้ตามมาตรา ๔๗ (๑) (ก) สำหรับผู้มีเงินได้ที่เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคล แต่ละคนซึ่งอยู่ในประเทศไทย แต่รวมกันไม่เกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗ (๕) และ (๖))

๒.๘ แก้ไขจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเงินได้สำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมิน ตั้งแต่ ๑๒๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๘ (๒))

๒.๙ แก้ไขจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ผู้มีเงินได้ต้องยื่นรายการ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๕๖) โดยกรณีที่มีผู้มีเงินได้

(๑) ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๖๐,๐๐๐ บาท

(๒) ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตาม มาตรา ๔๐ (๑) ประเภทเดียวเกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท

(๓) มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท หรือ

(๔) มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตาม มาตรา ๔๐ (๑) ประเภทเดียวเกิน ๒๒๐,๐๐๐ บาท

๒.๑๐ ปรับปรุงบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แก้ไขเพิ่มเติมบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

๒.๑๑ กำหนดให้พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่จะต้องยื่นรายการใน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

๒.๑๒ กำหนดบทเฉพาะกาลให้กฎหมายที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระสำหรับเงินได้พึงประเมินก่อนปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐



"การตราพระราชบัญญัติของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ"

"พระมหากษัตริย์ทรงตราพระราชบัญญัติโดยคำแนะนำและยินยอมของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ร่างพระราชบัญญัติจะเสนอได้ก็แต่โดยสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติร่วมกันจำนวนไม่น้อยกว่า ยี่สิบห้าคน หรือคณะรัฐมนตรี หรือสภาปฏิรูปแห่งชาติตามมาตรา ๓๑ วรคสอง แต่ร่างพระราชบัญญัติ เกี่ยวตัวกับการเงินจะเสนอได้ก็แต่โดยคณะรัฐมนตรี

ร่างพระราชบัญญัติเกี่ยวกับการเงินตามวรรคสอง หมายความว่าร่างพระราชบัญญัติที่เกี่ยวกับการตั้งขึ้น ยกเลิก ลด เปลี่ยนแปลง แก้ไข ผ่อน หรือวางระเบียบการบังคับอันเกี่ยวกับภาษีหรืออากร การจัดสรร รับ รักษา หรือจ่ายเงินแผ่นดิน หรือการโอนงบประมาณรายจ่ายของแผ่นดิน การกู้เงิน การค้ำประกัน หรือการใช้จ่ายเงินกู้ หรือการดำเนินการที่ผูกพันทรัพย์สินของรัฐ หรือเงินตรา

ในกรณีเป็นที่สงสัยว่าร่างพระราชบัญญัติที่เสนอต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติเป็นร่างพระราชบัญญัติ เกี่ยวตัวกับการเงินหรือไม่ ให้ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติเป็นผู้วินิจฉัย

ร่างพระราชบัญญัติที่เสนอโดยสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติหรือสภาปฏิรูปแห่งชาตินั้น คณะรัฐมนตรีอาจขอรับไปพิจารณาก่อนสภานิติบัญญัติแห่งชาติจะรับหลักการก็ได้

การตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญให้กระทำโดยวิธีการที่บัญญัติไว้ในมาตรานี้ แต่การเสนอร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ให้กระทำโดยคณะรัฐมนตรีหรือผู้รักษาการตาม พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนั้น"

(บทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗, มาตรา ๑๔)