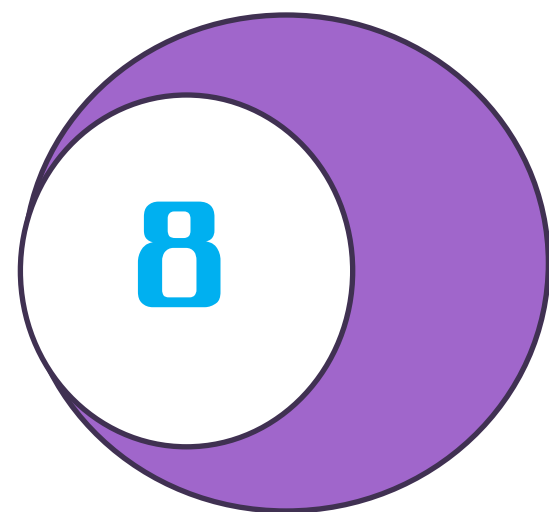


บทเรียน ที่



การจัดทำและยื่นแบบแสดงรายการ

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภ.ง.ด.94,93,95



อาจารย์ธัญชชา ศรีสังข์

# สาระการเรียนรู้

1. วิธีการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.94
2. วิธีการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.93
3. แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.95



1

# วิธีการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้

## บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.94

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.90

1. ผู้ที่เป็นโสด มีเงินได้พึงประเมินเกิน 60,000 บาท
2. ผู้ที่มีคู่สมรสมีเงินได้พึงประเมินไม่ว่าฝ่ายเดียวหรือทั้งสองฝ่ายรวมกันเกิน 120,000 บาท
3. กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง มีเงินได้พึงประเมินเกิน 60,000 บาท
4. ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล มีเงินได้พึงประเมินเกิน 60,000 บาท
5. วิสาหกิจชุมชนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชนเฉพาะที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล

## วิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.94

- ✓ กรอกชื่อเว็บไซต์ ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน
- ✓ กรอกวันเดือนปีเกิดของผู้มีเงินได้และคู่สมรส
- ✓ ให้ใส่เครื่องหมาย  ลงในช่อง “  หน้าข้อความแล้วแต่กรณีเพียงข้อเดียวว่าเป็นการ ยื่นปกติ หรือยื่นเพิ่มเติม
- ✓ ข้อมูลการมีเงินได้และสถานะการยื่นแบบฯ ของคู่สมรส ให้ใส่เครื่องหมาย  ลงในช่อง “  หน้าข้อความแล้วแต่กรณีเพียงข้อเดียว
  - กรณีคู่สมรสมีเงินได้มาตรา 40 (5)-(8) หรือมีเงินได้มาตรา 40 (1)-(4) และมาตรา 40 (5)-(8) ด้วยให้เลือก
    - (1) มีเงินได้มาตรา 40 (5)-(8)
    - ยื่นแบบ ภ.ง.ด.94 รวมคำนวณภาษีกับผู้มีเงินได้
    - แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.94
  - กรณีคู่สมรสมีเงินได้เฉพาะมาตรา 40 (1)-(4) เท่านั้น โดยไม่มีเงินได้มาตรา 40 (5)-(8) ให้เลือก
    - (2) มีเงินได้เฉพาะมาตรา 40 (1)-(4)
  - กรณีคู่สมรสไม่มีเงินได้ให้เลือก
    - (3) ไม่มีเงินได้

# 2

## วิธีการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคล

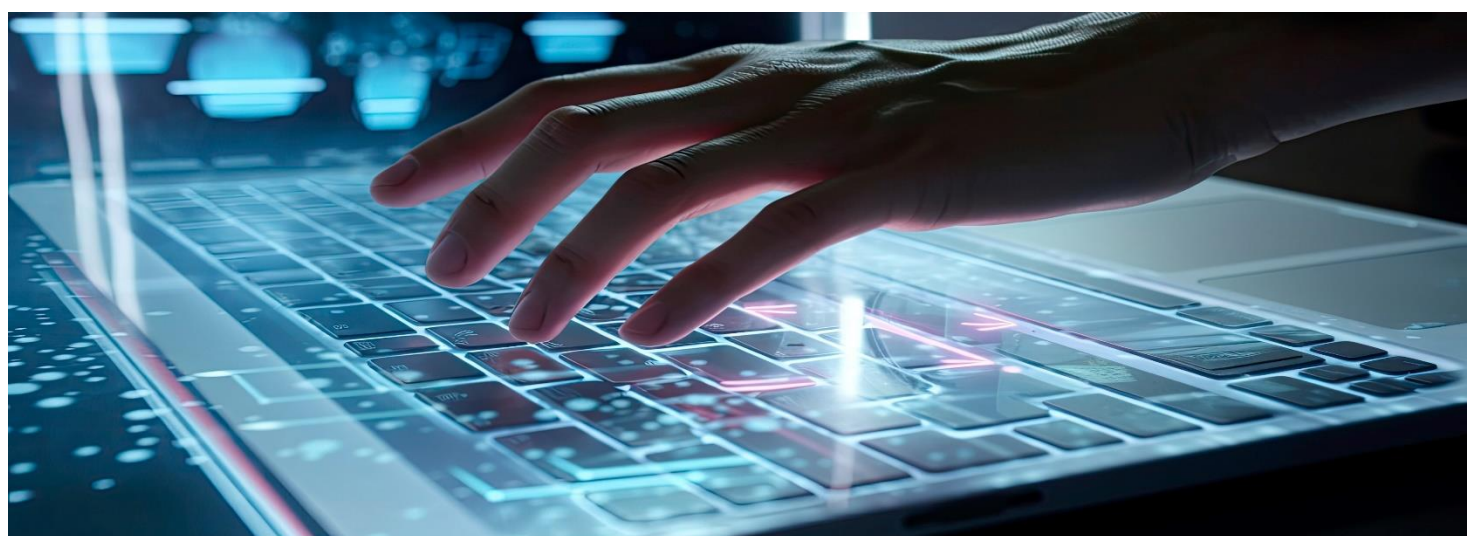
### ธรรมดา ภ.ง.ด.93



วิธีการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.93 ก็ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับ การกรอกแบบ ภ.ง.ด.90, 91 และ ภ.ง.ด.94 ทุกประการ จะแตกต่างกันคือยื่นก่อนเวลาตามปกติเท่านั้น ส่วนผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.93 ก็เป็น บุคคลธรรมดา กลุ่มเดียวกันเหมือนกัน อาจจะแตกต่างกันไปตาม แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เพียงแต่ มีเงินได้ขอชำระภาษีล่วงหน้าเท่านั้น

## คำรับรอง (Statement of Certification)

- 1 | ผู้มีเงินได้ที่เป็นผู้เยาว์ ให้เป็นหน้าที่ของผู้แทนโดยชอบธรรมของผู้เยาว์
- 2 | ผู้มีเงินได้ที่เป็นบุคคลที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ ให้เป็นหน้าที่ของผู้อนุบาล
- 3 | ผู้มีเงินได้ที่เป็นบุคคลที่ศาลสั่งให้เป็นคนเสมือนไร้ความสามารถ ให้เป็นหน้าที่ของผู้พิทักษ์
- 4 | ผู้มีเงินได้ที่อยู่ในต่างประเทศ ให้เป็นหน้าที่ของผู้จัดการกิจการอันก่อให้เกิดเงินได้พึงประเมินนั้น
- 5 | ผู้มีเงินได้ที่ถึงแก่ความตายในระหว่างปีภาษีหรือถึงแก่ความตายก่อนที่จะยื่นแบบแสดงรายการ ให้เป็นหน้าที่ของผู้จัดการมรดก หรือทายาท
- 6 | ผู้มีเงินได้ที่เป็นกองมรดกของผู้ตายที่ยังมิได้แบ่ง ให้เป็นหน้าที่ของผู้จัดการมรดก หรือทายาท





7

ผู้มีเงินได้ที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลให้เป็นหน้าที่ของ  
ผู้จัดการ หรือผู้อำนวยการของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลนั้น

8

ผู้มีเงินได้ที่เป็นบุคคลที่ตั้งตัวแทนจัดการทรัพย์สินหรือผู้รับประโยชน์จากทรัสต์  
ให้เป็นหน้าที่ของตัวแทนหรือทรัสต์

### กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

ผู้มีเงินได้ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.94 พร้อมทั้งชำระภาษี ของปี  
ภาษีตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม ถึงวันที่ 30 กันยายน ในวัน  
และเวลาราชการ



ปีภาษี 2566

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้

บุคคลธรรมดาครึ่งปี ปีภาษี 2566

สำหรับผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) แห่งประมวลรัษฎากร

ล้างข้อมูล

ภ.ง.ด.94

ผู้มีเงินได้

3 2 2 0 3 0 0 7 1 1 9 7 9

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

วันเดือนปีเกิด 02 / 05 / 2528 กรณีผู้มีอายุตั้งแต่ 65 ปีขึ้นไปให้กรอกใบแสดงสิทธิฯ ด้วย

ชื่อ นายภูเรือ

(ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว ยศ กองมรดก ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคล หรือวิสาหกิจชุมชน)

ชื่อย่อ

ชื่อสกุล ขอนเที้ยว

ชื่อสถานประกอบการ

ที่อยู่อาคาร - ห้องเลขที่ - ชั้นที่ - หมู่บ้าน -

เลขที่ 234/5 หมู่ที่ 8 ตรอก/ซอย สขมวิท 64 แยก -

ถนน สขมวิท ตำบล/แขวง บางจาก

อำเภอ/เขต พระโขนง จังหวัด กรุงเทพมหานคร

รหัสไปรษณีย์ 1 0 1 1 0

ชื่อเว็บไซต์ Phuruea\_234@hotmail.com

(ให้ระบุชื่อเว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรม)

ยื่นปกติ

ยื่นเพิ่มเติม

สถานภาพของผู้มีเงินได้

- (1) บุคคลธรรมดา  (4) ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชินนิติบุคคล
- (2) ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี  (5) คณะบุคคลที่มีโชินนิติบุคคล
- (3) กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง  (6) วิสาหกิจชุมชนตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ. 2548
- โสด  สมรส  หม้าย

ก

การคำนวณภาษี

1. เงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย

(รวมยอดจากรายการสุดท้ายของ ก และใบต่อ (ถ้ามี))

1 2 2 0 0 0 0 0 0

2. หัก ค่าลดหย่อนฯ (ยกจากรายการสุดท้ายของ ข)

9 0 0 0 0 0 0 0

3. คงเหลือ (1. - 2.)

3 2 0 0 0 0 0 0

4. หัก เงินบริจาคสนับสนุนการศึกษา/อื่นๆ (2 เท่าของจำนวนที่ได้จ่ายไปจริง)

คู่สมรส

3 1 1 0 3 0 0 7 2 2 9 8 9

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

วันเดือนปีเกิด 05 / 09 / 2528 กรณีผู้มีอายุตั้งแต่ 65 ปีขึ้นไปให้กรอกใบแสดงสิทธิฯ ด้วย

ชื่อ นางพอเพียง

(ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือยศ)

ชื่อย่อ

ชื่อสกุล ขอนเที้ยว

ข้อมูลการมีเงินได้และสถานะการยื่นแบบฯ ของคู่สมรส

- (1) มีเงินได้มาตรา 40 (5) - (8)
  - ยื่นแบบ ภ.ง.ด.94 รวมคำนวณภาษีกับผู้มีเงินได้\*
  - แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.94
- (2) มีเงินได้เฉพาะมาตรา 40 (1) - (4)
- (3) ไม่มีเงินได้

\* กรณีรวมคำนวณภาษีให้กรอกรายละเอียดแบบ ภ.ง.ด.94

กรณีรวมคำนวณภาษี

กรณีคู่สมรสเป็นคนต่างด้าวและไม่มีเงินได้ไปตระบุ

เลขที่หนังสือเดินทาง.....

สัญชาติ..... ประเทศ.....

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

ภาษีที่ชำระ

ผู้มีเงินได้ 0 0 0 บาท

## กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

ผู้มีเงินได้ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.93 พร้อมทั้งชำระภาษีของปีภาษี ใช้ยื่นก่อนวันถึงกำหนดเวลาการยื่น ตามปกติในวันและเวลาราชการ

### ตัวอย่าง

นายท่องเที่ยว รักสนุก (ผู้ให้เช่า) สถานะโสด ได้ทำสัญญา ให้เช่าที่ดินกับบริษัท ร่ำรวย จำกัด (ผู้เช่า) กำหนดอายุสัญญาเช่า ปีต่อปี ตกลงชำระค่าเช่าล่วงหน้าปีละ 400,000 บาท เท่ากันทุกปี ภายในวันที่ 30 พฤศจิกายน ของทุกปี



<p><b>การคำนวณภาษี (นายท่องเที่ยว)</b> เงินได้พึงประเมินมาตรา 40 (5) <b>หัก</b> ค่าใช้จ่ายร้อยละ 15 คงเหลือ <b>หัก</b> ค่าลดหย่อนผู้มีเงินได้</p>		<p><b>หน่วย : บาท</b></p> <p><b>400,000</b></p> <p><u><b>60,000</b></u></p> <p><b>340,000</b></p> <p><u><b>60,000</b></u></p>
<p>เงินได้สุทธิ</p> <p>คำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</p> <p>เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก ได้รับการยกเว้น</p> <p>เงินได้สุทธิ 150,000-280,000 = 130,000x5% = 6,500 บาท</p> <p>ดังนั้น นายท่องเที่ยวต้องชำระภาษี 6,500 บาท ซึ่งต้องชำระล่วงหน้าก่อนเดือนมกราคมของปีถัดไป</p>		<p><u><b>280,000</b></u></p> <p>-</p>



ปีภาษี 25.66.....

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา  
สำหรับใช้ยื่นก่อนถึงกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษี

ล้างข้อมูล

ภ.ง.ด.93

ผู้มีเงินได้

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

1 3 2 0 0 5 5 5 9 9 9 4 0

ชื่อ นายทองเทีย

(ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว ยศ กองมรดก ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคล)

ชื่อกลาง

ชื่อสกุล รักสมน

ที่อยู่: อาคาร - ห้องเลขที่ - ชั้นที่ - หมู่บ้าน -

เลขที่ 90135 หมู่ที่ - ตรอก/ซอย - แยก -

ถนน ติวานนท์ ตำบล/แขวง ปากเกร็ด

อำเภอ/เขต ปากเกร็ด จังหวัด นนทบุรี

รหัสไปรษณีย์ 1 1 1 2 0 โทรศัพท์: ที่บ้าน - ที่ทำงาน -

ชื่อสถานประกอบการ - โทรศัพท์: -

ที่อยู่สถานประกอบการ/สถานที่ขายสินค้า/บริการ -

ชื่อเว็บไซต์ -

(ให้ระบุชื่อเว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรม)

คู่สมรส

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

.....

ชื่อ

(ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือยศ)

ชื่อกลาง

ชื่อสกุล

(1) ไม่มีเงินได้

(2) มีเงินได้

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

สถานภาพของผู้มีเงินได้

(1) บุคคลธรรมดา

(2) ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี

(3) กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง

(4) ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล

(5) คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

(6) วิสาหกิจชุมชนตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ. 2548



### ก) รายการเงินได้พึงประเมิน

ชื่อและที่อยู่ของผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน นายทองเทียว ธิกุลนถ

1. เงินได้ (ระบุ) ให้เช่าที่ดิน  - 00  
 หักค่าใช้จ่าย  ร้อยละ 15.00  จริง  - 00  
 คงเหลือ (เฉพาะกรณีเงินได้มากกว่าค่าใช้จ่าย) ①  - 00

ชื่อและที่อยู่ของผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน

2. เงินได้ (ระบุ)  -   
 หักค่าใช้จ่าย  ร้อยละ   จริง  -   
 คงเหลือ (เฉพาะกรณีเงินได้มากกว่าค่าใช้จ่าย) ②  -

ชื่อและที่อยู่ของผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน

3. เงินได้ (ระบุ)  -   
 หักค่าใช้จ่าย  ร้อยละ   จริง  -   
 คงเหลือ (เฉพาะกรณีเงินได้มากกว่าค่าใช้จ่าย) ③  -

รวม ① ถึง ③ ยกไปกรอกในรายการ ก) 1.  - 00

### ข) รายการลดหย่อนและยกเว้นหลังจากหักค่าใช้จ่าย

1. ผู้มีเงินได้ (60,000 บาท หรือ 120,000 บาท แล้วแต่กรณี)  - 00

2. คู่สมรส (60,000 บาท)  -

3. บุตร คนละ 30,000 บาท  คน  
 (ให้กรอกเลขประจำตัวประชาชน)            
 บุตร (ตั้งแต่คนที่ 2 เป็นต้นไปที่เกิดในหรือหลังปี พ.ศ. 2561)  
 คนละ 60,000 บาท  คน  
 (ให้กรอกเลขประจำตัวประชาชน)

4. อุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา (ให้กรอกเลขประจำตัวประชาชน)  
           
 (บิดาของผู้มีเงินได้)            
 (มารดาของผู้มีเงินได้)            
 (บิดาของคู่สมรสที่ไม่มีเงินได้)

### ก) การคำนวณภาษี

1. เงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย  - 00  
 (รวมยอดมาจากรายการสุดท้ายของ ก)  -

2. หักค่าลดหย่อนฯ  
 (ยกมาจาก ข) 13.)  - 00

3. คงเหลือ (1. - 2.)  - 00

4. หัก เงินบริจาคสนับสนุนเพื่อการศึกษา/อื่นๆ ฯลฯ  
 (2 เท่าของจำนวนเงินที่ได้จ่ายไปจริง  
 แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของ 3.)  -

5. คงเหลือ (3. - 4.)  -

6. หัก เงินบริจาค  
 (ไม่เกินร้อยละ 10 ของ 5.)  -

7. เงินได้สุทธิ (5. - 6.)  - 00

8. ภาษีที่คำนวณจากเงินได้สุทธิ  
 ตาม 7.  - 00

9. ภาษีที่คำนวณจากเงินได้พึงประเมิน กรณีเป็นผู้มีเงินได้  
 ตั้งแต่ 120,000 บาทขึ้นไป ให้นำยอดรวมเงินได้  
 ทุกประเภท ตาม ก) 1. ถึง ก) 3.  
 คูณด้วย 0.005  -

10. ภาษีเงินได้ (จำนวนที่มากกว่าระหว่าง 8. กับ 9.)  
 เว้นแต่กรณี 9. จำนวนแล้วไม่เกิน 5,000 บาท  
 ให้กรอกจำนวนภาษีตาม 8.  -

11. ภาษีที่ต้องชำระจากใบแสดงเงินได้ฯ  
 ในเขตพัฒนาพิเศษ  -

12. รวมภาษีที่ต้องชำระ  - 00

13. หัก ภาษีเงินได้ที่ชำระไว้แล้ว  -

3

## แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.95

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.95 ใช้สำหรับผู้มีเงินได้เป็นชาวต่างประเทศที่ทำงานกับสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH = Regional Operating Headquarters) และประสงค์จะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอัตราไม่เกิน 15% ของเงินได้พึงประเมินภายใน 4 ปีนับแต่วันที่ทำงานกับสำนักงานปฏิบัติการภูมินั้น ๆ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.95 สำหรับคนต่างด้าวผู้มีเงินได้จากการจ้างแรงงาน (Personal Income Tax Return)

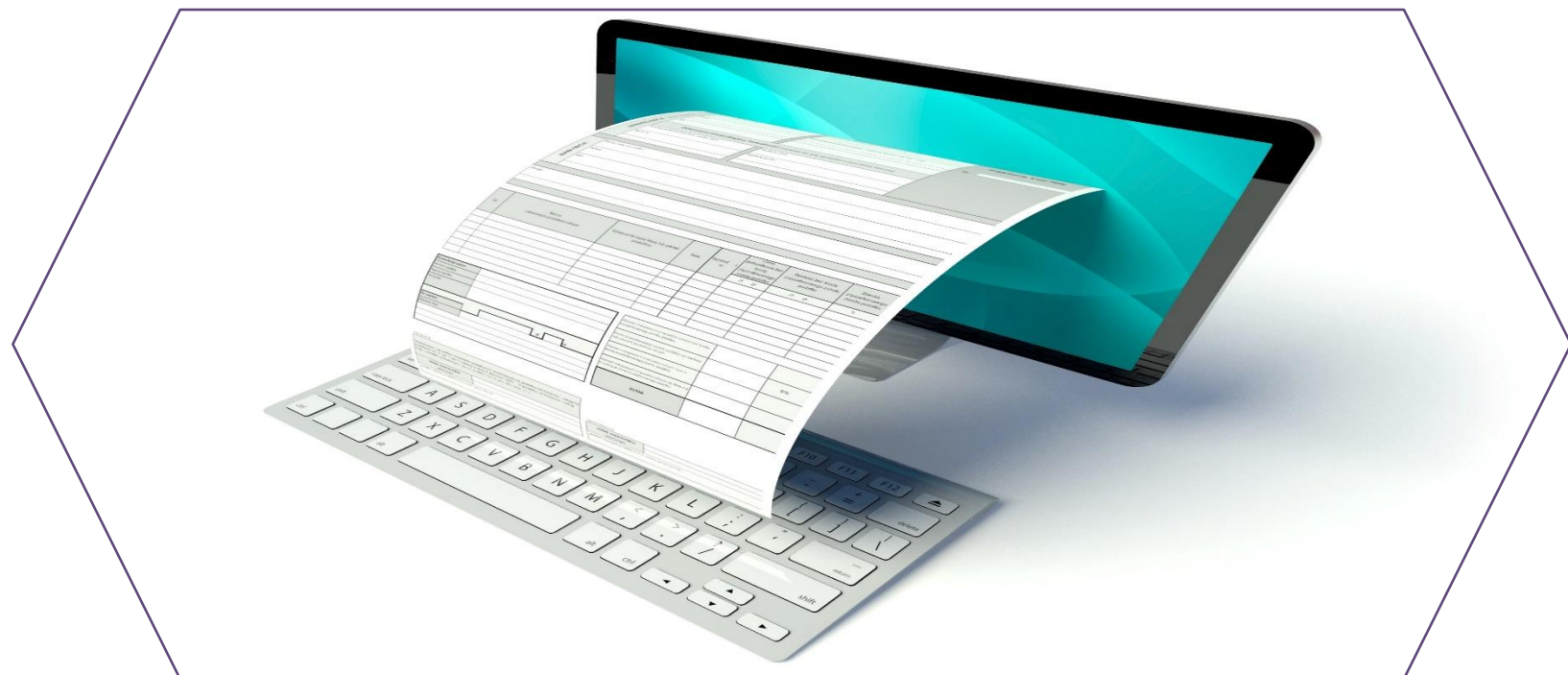


## รายการ (Income) ที่นำมากรอกในแบบแสดงรายการ

- 1 | เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ
  - เขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (Eastern Economic Corridor (EEC))
  - ศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (International Business Centre (IBC))
  - ผู้มีทักษะเชี่ยวชาญพิเศษที่ได้รับการตรวจลงตราประเภทคนอยู่ชั่วคราวเป็นกรณีพิเศษ
- 2 | เงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) (ข) และ (ช) เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผล ฯลฯ ตามมาตรา 48 (3)
- 3 | เงินได้ตามมาตรา 40 (8) เฉพาะกรณีการขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรือที่ได้มา โดยมีได้มุ่ง  
ในทางการค้าหรือหากำไร

## การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มี 2 ระยะ คือ

- 1 | “ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี” เป็นการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้เฉพาะเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5, 6, 7 หรือ 8 ที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายนไม่ว่าจะมีเงินได้ประเภทอื่นรวมอยู่ด้วยหรือไม่ก็ตาม โดยยื่นภายในเดือนกันยายนของปีภาษีนั้น และภาษีที่เสียนำไปเป็นเครดิตหักออกจากภาษีสิ้นปีได้
- 2 | “ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปี” เป็นการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้พึงประเมินที่ได้รับแล้วในระหว่างปีภาษี โดยยื่นภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป



**จบ** บทเรียนที่

**8**

**ขอบคุณที่ตั้งใจเรียนนะคะ**



อาจารย์ธัญธชา ศรีสังข์