

คำชี้แจงกรมสรรพากร
เรื่อง การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา ๔๘ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

ตามที่ได้มีพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้น รัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘๐) พ.ศ. ๒๕๕๒ ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับภาษีที่ต้องเสียตามมาตรา ๔๘ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะกรณีที่ผู้มีเงินได้มีภาษีที่ต้องเสียทั้งสิ้นจำนวนไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท ในปีภาษีนั้น แต่ผู้มีเงินได้ยังคงมีหน้าที่ในการคำนวณและเสียภาษีสำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๘ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๒ เป็นต้นไป เพื่อให้การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครั้งนี้เป็นที่เข้าใจกันโดยทั่วไป กรมสรรพากรจึงขอ ชี้แจงในสาระสำคัญ ดังต่อไปนี้

ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒) ถึง (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ตั้งแต่ ๖๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป นอกจากจะต้องคำนวณภาษีตามมาตรา ๔๘ (๑) แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว (เงินได้สุทธิหลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนต่าง ๆ ตามที่กฎหมาย กำหนดไว้) คุณด้วยอัตราภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้) ผู้มีเงินได้จะต้องคำนวณภาษีตามมาตรา ๔๘ (๒) แห่งประมวลรัษฎากรด้วย โดยนำเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒) ถึง (๘) แห่งประมวล รัษฎากรดังกล่าว คูณด้วยอัตราภาษีร้อยละ ๐.๕ หากมีจำนวนภาษีที่ต้องเสียมากกว่าจำนวนภาษีที่ คำนวณได้ตามมาตรา ๔๘ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร และมีจำนวนทั้งสิ้นไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท ผู้มีเงินได้ ดังกล่าวได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับภาษีที่ต้องเสียตามมาตรา ๔๘ (๒) แห่งประมวล รัษฎากร แต่ยังคงมีหน้าที่ต้องเสียภาษีตามจำนวนที่คำนวณได้ตามมาตรา ๔๘ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ดังตัวอย่าง

(๑) กรณีภาษีที่คำนวณได้ตามมาตรา ๔๘ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร มีจำนวน ทั้งสิ้นไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท และไม่มีภาษีที่คำนวณได้ตามมาตรา ๔๘ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร

ในปีภาษี ๒๕๕๒ นาย ก. เป็นผู้มีเงินได้จากการขายของ ซึ่งเป็นเงินได้พึง ประเมินตามมาตรา ๔๐ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร จำนวนทั้งสิ้น ๘๐๐,๐๐๐ บาท

การคำนวณตามมาตรา ๔๘ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร

เงินได้พึงประเมิน	๘๐๐,๐๐๐ บาท
หัก ค่าใช้จ่ายเหมาในอัตราร้อยละ ๘๐	๖๔๐,๐๐๐ บาท
หัก ลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้	๓๐,๐๐๐ บาท
คงเหลือเงินได้สุทธิ	๑๓๐,๐๐๐ บาท
หัก เงินได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก (ได้รับ ยกเว้นภาษี)	๑๕๐,๐๐๐ บาท
คงเหลือเงินได้สุทธิที่ต้องคำนวณภาษี	- บาท
มีภาษีต้องเสียจำนวน (ในอัตราร้อยละ ๑๐)	- บาท

การคำนวณตามมาตรา ๔๘ (๒) แห่ง ประมวลรัษฎากร

เงินได้พึงประเมิน	๘๐๐,๐๐๐ บาท
คูณอัตราภาษีร้อยละ ๐.๕ คิดเป็นภาษีที่ต้องเสีย จำนวน	๔,๐๐๐ บาท

ดังนั้น ในปีภาษี ๒๕๕๒ นาย ก. ได้รับยกเว้นภาษีที่คำนวณได้ตามมาตรา ๔๘ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร และไม่มีภาษีที่คำนวณได้ตามมาตรา ๔๘ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่ ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาแต่อย่างใด

(๒) กรณีภาษีที่คำนวณได้ตามมาตรา ๔๘ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร มีจำนวน ทั้งสิ้นไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท และมากกว่าภาษีที่คำนวณได้ตามมาตรา ๔๘ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร

ในปีภาษี ๒๕๕๒ นาย ข. เป็นผู้มีเงินได้จากการขายของ ซึ่งเป็นเงินได้พึง ประเมินตามมาตรา ๔๐ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร จำนวนทั้งสิ้น ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท

**การคำนวณตามมาตรา ๔๘ (๑) แห่ง
ประมวลรัษฎากร**

เงินได้พึงประเมิน	๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท
หัก ค่าใช้จ่ายเหมาในอัตราร้อยละ ๘๐	๘๐๐,๐๐๐ บาท
หัก ลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้	๓๐,๐๐๐ บาท
คงเหลือเงินได้สุทธิ	๑๗๐,๐๐๐ บาท
หัก เงินได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก (ได้รับ ยกเว้นภาษี)	๑๕๐,๐๐๐ บาท
คงเหลือเงินได้สุทธิที่ต้องคำนวณภาษี	๒๐,๐๐๐ บาท
มีภาษีต้องเสียจำนวน (ในอัตราร้อยละ ๑๐)	๒,๐๐๐ บาท

**การคำนวณตามมาตรา ๔๘ (๒) แห่ง
ประมวลรัษฎากร**

เงินได้พึงประเมิน	๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท
คุณอัตรากาษีร้อยละ ๐.๕ คิดเป็นกาษีที่ต้องเสีย จำนวน	๕,๐๐๐ บาท

ดังนั้น ในปีกาษี ๒๕๕๒ นาย ข. ต้องเสียกาษีที่คำนวณได้ตามมาตรา ๔๘ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร จำนวน ๒,๐๐๐ บาท

(๓) กรณีกาษีที่คำนวณได้ตามมาตรา ๔๘ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร มีจำนวนทั้งสิ้นเกิน ๕,๐๐๐ บาท และมากกว่ากาษีที่คำนวณได้ตามมาตรา ๔๘ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร

ในปีกาษี ๒๕๕๒ นาย ค. เป็นผู้มีเงินได้จากการขายของ ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ในปีกาษี ๒๕๕๒ จำนวนทั้งสิ้น ๑,๑๐๐,๐๐๐ บาท

**การคำนวณตามมาตรา ๔๘ (๑) แห่ง
ประมวลรัษฎากร**

เงินได้พึงประเมิน	๑,๑๐๐,๐๐๐ บาท
หัก ค่าใช้จ่ายเหมาในอัตราร้อยละ ๘๐	๘๘๐,๐๐๐ บาท
หัก ลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้	๓๐,๐๐๐ บาท
คงเหลือเงินได้สุทธิ	๑๙๐,๐๐๐ บาท
หัก เงินได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก (ได้รับ ยกเว้นกาษี)	๑๕๐,๐๐๐ บาท
คงเหลือเงินได้สุทธิที่ต้องคำนวณกาษี	๔๐,๐๐๐ บาท
มีกาษีต้องเสียจำนวน (ในอัตราร้อยละ ๑๐)	๔,๐๐๐ บาท

การคำนวณตามมาตรา ๔๘ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

เงินได้พึงประเมิน	๑,๑๐๐,๐๐๐ บาท
คุณอัตรากาษีร้อยละ ๐.๕ คิดเป็นกาษีที่ต้องเสีย จำนวน	๕,๕๐๐ บาท

ดังนั้น ในปีกาษี ๒๕๕๒ นาย ค. ต้องเสียกาษีที่คำนวณได้ตามมาตรา ๔๘ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร จำนวน ๕,๕๐๐ บาท

จึงขอชี้แจงมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

กรมสรรพากร
๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๒

สำนักกฎหมาย
โทร. 0-2272-8287-8

