

หลักสูตรปริญญาโท ดุษฎีบัณฑิต ม.ศรีปทุม **ร่วมกับ** เพจภาษีรู้ไว้ได้เปรียบ

“Update”

ภาษี

ปี 2562



อาจารย์สุรเดช เล็กแจ่ง
ผู้ดูแลเพจภาษีรู้ไว้ได้เปรียบ

อาจารย์วินัย ปณิธานรักษ์ชัย
นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ กรมสรรพากร

ห้อง Auditorium1

อาคาร 11 ชั้น 14

ม.ศรีปทุม บางเขน

วันเสาร์ที่ 11 พฤษภาคม 2562 เวลา 9:00 – 12:00 น.

รหัสหลักสูตร :: 6205-06-224-008-01

Outline

ทำ จะรอด ไหม

- พรบ.ยกเว้น เบี้ยปรับ เงินเพิ่มอากร และความผิดทางอาญา
 - บัญชีเงินฝากธนาคาร
 - ดอกเบี้ยเงินฝาก
 - โครงการเชื่อมโยงข้อมูล
- แนวทางการตรวจสอบ BigData AI
- Transfer Pricing กำหนดราคาโอน
- ทำไมด้อย ลงทะเบียนใช้สิทธิ หรือ ไม่ควรลง ดี ไม่ดี อย่างไร

ยกเว้น เบี้ยปรับ เงินเพิ่มภาษีอากร และความรับผิดทางอาญา

7 มีนาคม 2562

กฎหมาย

1

ผ่าน ความเห็นชอบ
สภานิติบัญญัติแห่งชาติ แล้ว

ประกาศ

บังคับใช้

กฎหมายแล้ว

25 มีนาคม 2562

2

4

> ลงทะเบียน

ค่าธรรมเนียม

> ยื่นแบบและชำระ

ทุกภาษี ให้ครบ

ภายใน 30 มิถุนายน 2562

ด้วย ยื่นแบบผ่านอิเล็กทรอนิกส์

ตั้งแต่ 1 ก.ค. 2562 ถึง 30 มิ.ย. 2563 (เว้นมีเหตุอันควร)
ไม่ปฏิบัติตาม หมดสิทธิ์ ได้รับยกเว้นเบี้ยปรับเงินเพิ่ม ตาม พรบ.

3

ผลบังคับใช้กฎหมาย

คือ วันถัดจาก

วันที่ประกาศฯ เป็นต้นไป

26 มีนาคม 2562

- ✓ มีรายได้รอบสุดท้าย สิ้นสุด 30 ก.ย. 2561 ไม่เกิน 500 ล้านบาท
- ✓ ยื่นแบบ ภงด.50 ช้าสุดวันที่ประกาศราชกิจจานุเบกษา
- ✓ ไม่เป็นผู้ออกหรือใช้ ใบกำกับภาษีปลอม (ที่กรมสรรพากร ร้องทุกข์ ต่อ พนักงานสอบสวน ก่อนวันถัดจากวันประกาศราชกิจจานุเบกษา)
- ✓ ภาษีเงินได้มีนิติบุคคล(ฐานกำไรสุทธิ) เริ่มต้นใหม่หรือหลัง 1 ม.ค.2559 - 31 ธ.ค.2560(รอบสุดท้ายครบ 12 เดือน)
- ✓ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตั้งแต่ 1 ม.ค. 2559 ถึง กุมภาพันธ์ 2562 (เดือนภาษีก่อนวันประกาศกฎหมาย)
- ✓ อากรแสตมป์ ตั้งแต่ 1 ม.ค.2559 ถึง 25 มีนาคม 2562 (วันประกาศกฎหมาย)
- ✓ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย หรือ นำส่ง เกิดขึ้นตั้งแต่ 1 มกราคม 2559 ถึง 25 มีนาคม 2562 (วันประกาศกฎหมาย)

กรณีที่ 1 : รวมทุกบัญชี 3,000 รายการ
แบบนี้ **เข้า เชื้อนไข**
สถาบันการเงิน **ต้องนำส่ง** ข้อมูลให้กรมสรรพากร

บัญชี 1

ธนาคาร ก

มี 1,000 รายการ
ยอดรับและโอนเข้า
5,000 บาท

บัญชี 2

ธนาคาร ก

มี 1,000 รายการ
ยอดรับและโอนเข้า
20,000 บาท

บัญชี 3

ธนาคาร ก

มี 1,000 รายการ
ยอดรับและโอนเข้า
300,000 บาท

**เข้าเชื้อนไข
ต้องนำส่ง**

กรณีที่ 3 : รวมทุกบัญชี 400 รายการ และ
ยอดเงิน 2,000,000 บาทขึ้นไป แบบนี้ **เข้า เชื้อนไข**
สถาบันการเงิน **ต้องนำส่ง** ข้อมูลให้กรมสรรพากร

บัญชี 1

ธนาคาร ก

มี 200 รายการ
ยอดรับและโอนเข้า
1,000,000 บาท

บัญชี 2

ธนาคาร ก

มี 100 รายการ
ยอดรับและโอนเข้า
500,000 บาท

บัญชี 3

ธนาคาร ก

มี 100 รายการ
ยอดรับและโอนเข้า
500,000 บาท

**เข้าเชื้อนไข
ต้องนำส่ง**

กรณีที่ 2 : คณะสถาบันการเงิน
รวมทุกบัญชี ไม่ถึง 3,000 รายการ
แม้ว่า บางธนาคาร เกิน 400 รายการ แต่ยอดเงินรับ
ก็ไม่เกิน 2,000,000 บาทขึ้นไป แบบนี้ **ไม่ เข้าเชื้อนไข**
สถาบันการเงิน **ไม่ต้องนำส่ง** ข้อมูลให้กรมสรรพากร

บัญชี 1

ธนาคาร ก

มี 1,000 รายการ
ยอดรับและโอนเข้า
1,500,000 บาท

บัญชี 2

ธนาคาร X

มี 1,000 รายการ
ยอดรับและโอนเข้า
1,600,000 บาท

บัญชี 3

ธนาคาร K

มี 1,000 รายการ
ยอดรับและโอนเข้า
1,900,000 บาท

**ไม่เข้าเชื้อนไข
ไม่ต้องนำส่ง**

กรณีที่ 4 : คณะสถาบันการเงิน รวมทุกบัญชี
ไม่เกิน 400 รายการ แบบนี้ **ไม่ เข้าเชื้อนไข**
สถาบันการเงิน **ไม่ต้องนำส่ง** ข้อมูลให้กรมสรรพากร

บัญชี 1

ธนาคาร ก

มี 200 รายการ
ยอดรับและโอนเข้า
1,000,000 บาท

บัญชี 2

ธนาคาร X

มี 100 รายการ
ยอดรับและโอนเข้า
500,000 บาท

บัญชี 3

ธนาคาร K

มี 100 รายการ
ยอดรับและโอนเข้า
500,000 บาท

**ไม่เข้าเชื้อนไข
ไม่ต้องนำส่ง**

**นับเป็น
รายสถาบัน
(ไม่รวมกัน)**

**ต้องเข้า
เชื้อนไข**

3,000

รายการขึ้นไป

หรือ

400

รายการ **และ**

2 ล้าน

บาทขึ้นไป

**ข้อมูลที่
สถาบัน
การเงินส่ง**

คือ

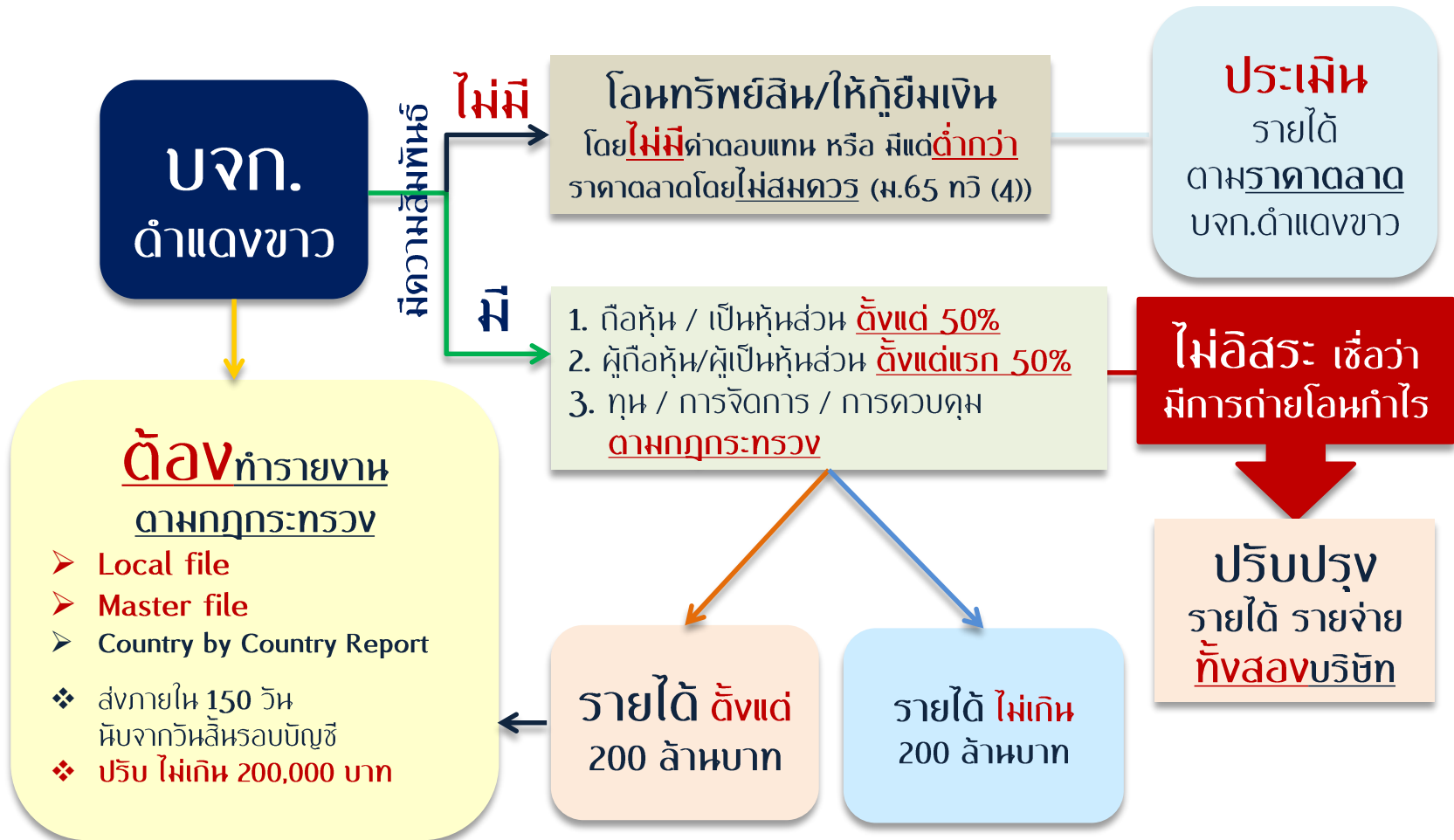
ชื่อ-นามสกุล
เลขที่บัตร
ประชาชน
เลขที่บัญชีเงิน
ฝาก

จำนวนเงิน
จำนวนครั้งที่รับ
โอนหรือฝาก

มีผลบังคับใช้ **26 มีนาคม 2562** อธิบดีเก็บข้อมูล**ไม่เกินสิบปี** เริ่มจัดส่งครั้งแรก **31 มีนาคม 2563**

เพจภาษีรู้ไว้ได้เปรียบ

กฎหมาย การกำหนดราคาโอน ของกลุ่มธุรกิจ ที่มีความสัมพันธ์กัน ใช้กับ รอบบัญชี 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป (Transfer Pricing)



ที่มา : หนีบัญชีดอกตอม

ดอกเบี้ยเงินฝาก (บัญชีออมทรัพย์)

ถูกหัก ณ ที่จ่าย 15%
จะเลือก นำดอกเบี้ยที่ได้รับ
ไปรวมคำนวณภาษี
เงินได้บุคคลธรรมดา หรือไม่ ก็ได้

ไม่ยินยอม

ยินยอม

ให้ ธนาคาร ส่งข้อมูล
ให้ กรมสรรพากร

ยินยอม

ไม่เกิน

ได้รับ

**เกิน 20,000 บาท
หรือเปล่า**

เกิน

ยินยอม

ให้ ธนาคาร ส่งข้อมูล
ให้ กรมสรรพากร

ยินยอม

ถูกหัก ณ ที่จ่าย 15%
จะเลือก นำดอกเบี้ยที่ได้รับ
ไปรวมคำนวณภาษี
เงินได้บุคคลธรรมดา หรือไม่ ก็ได้

ไม่ทำ

**จุดเปลี่ยน
ทำเรื่องกับ
ธนาคาร**

ต้อง ไปทำเรื่อง ยินยอม
ให้ธนาคารนำข้อมูล
ดอกเบี้ยเงินฝาก ให้กรมสรรพากร
ภายใน 15 พฤษภาคม 2562

ทำ

เงื่อนไขตามประกาศ :

- **รวมทุกบัญชี** ได้รับดอกเบี้ยไม่เกิน 20,000 บาทต่อปีภาษี
- ชื่อบัญชีเงินฝากและเลขประจำตัว
ผู้เสียภาษีอากร ที่ใช้เปิดบัญชี **จะถือเป็นของคู่มีหน้าที่
เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา**ที่ได้รับประโยชน์
- คู่มีเงินได้**ต้องยินยอม**ให้ทุกธนาคารนำส่งข้อมูลต่อ
กรมสรรพากรตามรูปแบบที่ธนาคารกำหนด

**ไม่ถูกหัก
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย**

ดอกเบี้ยที่ได้รับยกเว้น ไม่เข้าเงื่อนไข ประกาศฉบับนี้ :

- ดอกเบี้ยเงินฝากออมสินของรัฐบาล เฉพาะประเภทฝากเพื่อเรียก
- ดอกเบี้ยเงินฝากประเภทออมทรัพย์ ที่ได้รับจากสหกรณ์ออมทรัพย์
- ดอกเบี้ยเงินฝากประจำธนาคาร และสหกรณ์ออมทรัพย์รายเดือน โดยต้องฝากติดต่อกันไม่น้อยกว่า 24 เดือน
- มียอดเงินฝาก ทุกครั้ง เท่ากับ ไม่เกิน 25,000 บาทต่อเดือน และรวมทั้งยอดไม่เกิน 600,000 บาท
- ดอกเบี้ยเงินฝากประจำธนาคาร สำหรับผู้สูงอายุ (อายุ 55 ปีขึ้นไป) รวมกันแล้วตลอดปี ไม่เกิน 30,000 บาท

ตัวอย่างการคำนวณ

ท่านมีเงินฝากจำนวนเงิน สักเท่าไร
ท่านจึง จะได้รับดอกเบี้ย จำนวนเงิน 20,000 บาท
ผลยอดคำนวณดูแล้ว แล้ว น่าจะประมาณนี้ครับ

อัตราดอกเบี้ย (ต่อปี)	จำนวนเงินที่ท่านฝาก (บาท)
2 %	1,000,000
1.75 %	1,142,857
1.50 %	1,333,334
1 %	2,000,000
0.75 %	2,666,667
0.50 %	4,000,000
0.25 %	8,000,000

**สูตรคำนวณ :: 20,000 หารด้วย อัตราดอกเบี้ย
= จำนวนเงินที่ท่านฝาก**

อ้างอิงเพิ่มเติม ::

1.) มาตรา 42 เงินได้พึงประเมินประเภทใดบ้างที่ได้รับยกเว้นไม่ต้อง
รวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้

- (8) ดอกเบี้ยดังต่อไปนี้
(ก) ดอกเบี้ยสลากออมสิน หรือดอกเบี้ยเงินฝากออมสินของรัฐบาล เฉพาะ
ประเภทฝากเพื่อเรียก
(ข) ดอกเบี้ยเงินฝากประเภทออมทรัพย์ที่ได้รับจากสหกรณ์

2.) กฎกระทรวง 126 ข้อ.2

- (22) ดอกเบี้ยเงินฝากประเภทออมทรัพย์ของธนาคารเพื่อการเกษตรและ
สหกรณ์การเกษตร
(38) ดอกเบี้ยและผลตอบแทนจากการฝากเงินกับธนาคารในประเทศ
ดังต่อไปนี้
(ก) ดอกเบี้ยเงินฝากที่ดอกเบี้ยจ่ายคืนเมื่อทวงถาม
(ข) ผลตอบแทนเงินฝากที่ได้รับจากการฝากเงินตามหลักการของศาสนา
อิสลามที่ดอกเบี้ยจ่ายคืนเมื่อทวงถามตามหลักการของอะฮ์ล ซุนนะฮ์และญะมาอะฮ์
พ.ศ. 2546 และด้วยเหตุนี้นายการในปี พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป
ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่คู่มีเงินได้ได้รับดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนจากการฝาก
เงินดังกล่าวเป็นจำนวนรวมกันทั้งสิ้นไม่เกินสองหมื่นบาทต่อปีภาษี และ
เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

(69) ดอกเบี้ยเงินฝากประจำหรือผลตอบแทนเงินฝากตามหลักการของ
ศาสนาอิสลามตามหลักการของอะฮ์ล ซุนนะฮ์และญะมาอะฮ์ที่ได้รับจากการฝากเงินกับธนาคารใน
ประเทศและมิใช่ชดเชยดังต่อไปนี้

- (ก) ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2548 เป็นต้นไป
(ข) เฉพาะกรณีการฝากเงินที่มีระยะเวลาการฝากตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป
(ค) คู่มีเงินได้ได้รับดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนจากการฝากเงินเมื่อมีอายุไม่
ต่ำกว่าห้าสิบห้าปีบริบูรณ์
ทั้งนี้เมื่อรวมดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนจากการฝากเงินดังกล่าวกับ
ดอกเบี้ยเงินฝากประจำทุกประเภทหรือผลตอบแทนเงินฝากที่ได้รับจากการฝาก
เงินตามหลักการของศาสนาอิสลามตามหลักการของอะฮ์ล ซุนนะฮ์และญะมาอะฮ์
ไม่เกินสองหมื่นบาทต่อปีภาษีนั้นและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่
อธิบดีประกาศกำหนด

3.) พ.ร.บ.301

มาตรา 3 ให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้พึงประเมิน
ตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

- (1) ดอกเบี้ยเงินฝากที่ได้รับจากการฝากเงินกับธนาคารในประเทศ
(2) ดอกเบี้ยเงินฝากที่ได้รับจากการฝากเงินกับสหกรณ์ออมทรัพย์ตาม
กฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ ในประเทศ

ดอกเบี้ยเงินฝากตามวรรคหนึ่งต้องเป็นดอกเบี้ยเงินฝากที่เกิดจากการ
ฝากเงินเป็นรายเดือนติดต่อกันมีระยะเวลาไม่น้อยกว่าสี่เดือนนับแต่วันที่
เริ่มฝาก โดยมียอดเงินฝากแต่ละคราวเท่ากัน แต่ไม่เกินสองหมื่นห้าพันบาทต่อ
เดือน และรวมทั้งยอดแล้วต้องไม่เกินหกแสนบาท ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์
วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

อ้างอิง : ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับเงินได้ ฉบับที่ 344

http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dg344.pdf

ที่มาข้อมูล : กรมสรรพากร, iTax, avtunham

เพจ ภาษีรู้ไว้ได้เปรียบ

โครงการเชื่อมโยงข้อมูลรายได้และ ค่าลดหย่อนกับหน่วยงานภายนอก เพื่ออำนวยความสะดวกให้ผู้เสียภาษี



แนวทางการตรวจ

ของกรมสรรพากร
ปี 2562 และต่อไป

Big Data AI

RBA 151 เกณฑ์ > 10 ตัวอย่าง โรดร้าย ดวรวะวัง ::

กลุ่มสินทรัพย์

1. ใช้เงินสดเป็นหลัก
2. สินค้าคงเหลือไม่ถูกต้อง
3. ไม่มีทรัพย์สิน หรือ มีทรัพย์สินมาก

ผิดปกติ

กลุ่มหนี้สินและทุน

4. เงินกู้ยืมกรรมการมากไม่สามารถชี้แจงได้
5. ขาดทุนสะสมเป็นเวลานาน

กลุ่มรายได้

6. บันทึกรายได้ไม่ถูกต้อง
7. บันทึกรายได้ไม่ครบถ้วน

กลุ่มค่าใช้จ่าย

8. ค่าใช้จ่ายเพิ่มแต่รายได้ลดลง
9. ค่าใช้จ่ายสูงเมื่อเทียบกับรายได้
10. สร้างค่าใช้จ่ายเท็จ

- การรับชำระหนี้ ผ่านทางการเงินบัญชีของ บริษัท กลุ่มดีที่ ไม่ควรถูกตรวจสอบ
- รับเงินสด แล้วฝากวันละครึ่ง อาจจะไม่
แสดงรายได้อย่างแท้จริง
- กรมสรรพากร เปิดโอกาส
ถึง 30 มิถุนายน เท่านั้น
สำหรับผู้ประกอบการที่จะปรับปรุงตัว
หรือ เคยทำข้อมูลผิดพลาดตลาดเคลื่อน
ไว หรือ ยากปรับปรุงข้อมูลในอดีตให้
ถูกต้อง
ตาม พรบ.ยกเว้น เบี้ยปรับ เงินเพิ่มอากร
และความผิดทางอาญา
- มีขาดทุนสะสมเยอะมาก แต่มีเงินให้
กรรมการกู้(ลูกหนี้กรรมการ)
มีแปลกใหม่
- ย่องบ ...ทรัพย์สินสูงผิดปกติ เงินเดือนสูง
ผิดปกติ พฤติกรรม outlier สินค้า
คงเหลือสูงเกิน
- สมุดพก เพื่อการเสียภาษีอากร Tax
Payer Account

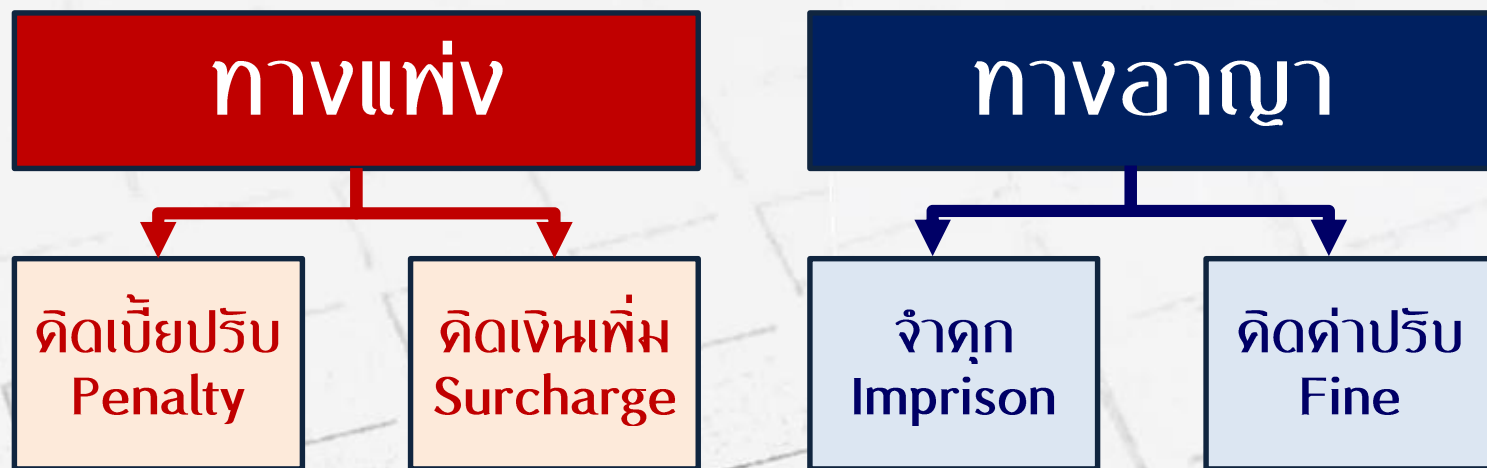
ແຫຼ່ງການ ການແຜ່

ການ&ຕອບ

Q&A

บทลงโทษ Sanction ตามประมวลรัษฎากร

หากผู้ประกอบการ ไม่ปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร หรือปฏิบัติผิดพลาดคลาดเคลื่อน มี 2 วิธี ดังนี้



มาตรา 37 ผู้ใด

> รู้อยู่แล้ว หรือ โดยจงใจ แฉ่งข้อความเท็จ หรือให้ถ้อยคำเท็จ หรือตอบคำถามด้วยถ้อยคำอันเท็จ หรือนำพยานหลักฐานเท็จมาแสดง เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร

> โดยความเท็จ โดยฉ้อโกง หรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน หลีกเลี่ยง หรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ สามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท

เพจกาชี่รู้ไว้ได้เปรียบ

Line Square



facebook.com/SLKService



lekjaeng@hotmail.com



Line ID : SleKjaeng