

---

EASILY SELL & COOLEST BUSINESSMAN

---

# คู่มือภาษี

สำหรับนักธุรกิจขายตรง



**BY ONE LAW ACADEMY**

## คำนำ

คู่มือฉบับนี้ จัดทำขึ้นโดยบริษัท วัน ลอว์ ออฟฟิศ จำกัด (“สำนักงานฯ”) เพื่อให้ความรู้พื้นฐานด้าน ภาษีอากรและสรุปสาระภาษีที่เกิดจากการประกอบธุรกิจเป็นนักธุรกิจขายตรงเท่านั้น อันแบ่งตามสถานะของ นักธุรกิจขายตรงตามกฎหมายภาษี (ประมวลรัษฎากร) กล่าวคือ แบ่งเป็นกรณีนักธุรกิจขายตรงที่มีสถานะ เป็นบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล

นอกจากนี้ การประกอบธุรกิจเป็นนักธุรกิจขายตรงนั้น มิได้มีเพียงเฉพาะภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง หากแต่ยังมีภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย และ ภาษีมูลค่าเพิ่ม อีกด้วย และ นอกจากนั้นหากจะมีขั้นตอนและตัวอย่างประกอบการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลเบื้องต้น แล้ว ยังมีการอธิบายวิธีการแบ่งประเภทเงินได้ที่ได้รับจากการประกอบธุรกิจเป็นนักธุรกิจขายตรงตาม กฎหมายภาษี รวมไปถึงอัตราภาษีและกำหนดการยื่นภาษีแต่ละประเภทที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ นักธุรกิจขายตรงมี ความเข้าใจภาษีมากขึ้น และสามารถนำไปปรับใช้เป็นแนวทางในการคำนวณภาษีตลอดจนชำระภาษีที่เกิด จาก การประกอบธุรกิจนี้ได้อย่างถูกต้อง

อย่างไรก็ดี เนื่องด้วยคู่มือฉบับนี้ ได้สรุปใจความสำคัญของกฎหมายภาษีและปรับการถ่ายทอด เนื้อหาให้เข้าใจง่ายขึ้นซึ่งอาจมิได้ใช้คำตรงตามกฎหมายภาษี จึงเหมาะสำหรับผู้ที่มิได้มีพื้นฐานในกฎหมาย ภาษีมาก่อน ทั้งนี้ ผู้อ่านสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้ในกฎหมายภาษีต้นฉบับ นอกจากนี้ เนื้อหาหรือ รายละเอียดของกฎหมายอาจมีการเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขในบางส่วนภายหลังจากที่คู่มือฉบับนี้จัดทำขึ้น (โดยคู่มือฉบับนี้ จัดทำขึ้นในปี 2564 โดยอ้างอิงตามวิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ปีภาษี2563) หากผู้อ่านมีข้อสงสัยประการใด สามารถติดต่อสำนักงานฯ ได้ทางอีเมล [info@onelaw.co.th](mailto:info@onelaw.co.th)

## สารบัญ

	หน้า
ตารางอักษรย่อ	1
บทสรุปและภาพรวม	2
<b>ส่วนที่ 1: ภาพรวมของธุรกิจขายตรงกับภาวะภาษีของนักธุรกิจแอมเวย์ (ABO) และรายได้ของ ABO ที่เกี่ยวข้องกับการขายตรง</b>	<b>11</b>
1.1 ภาพรวมของธุรกิจขายตรงและภาวะภาษีของนักธุรกิจแอมเวย์ (ABO)	11
1.2 รายได้ของนักธุรกิจแอมเวย์ (ABO) ที่เกี่ยวข้องกับการขายตรง	12
1.2.1 รายได้จากการขายสินค้า	13
1.2.2 รายได้จากส่วนลดและส่วนลดพิเศษ และค่าตอบแทนอื่น ๆ ที่ได้รับจากการขายตรง	13
<b>ส่วนที่ 2: ภาษีที่เกี่ยวข้องกับนักธุรกิจแอมเวย์ (ABO)</b>	<b>15</b>
2.1 กรณีนักธุรกิจแอมเวย์ (ABO) เป็นบุคคลธรรมดา คณะบุคคล และห้างหุ้นส่วนสามัญ	15
2.1.1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (PIT)	15
1) รายได้ที่ต้องนำมาคำนวณ PIT	16
2) ค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการคำนวณ PIT	16
3) ค่าลดหย่อน PIT	17
4) อัตรา PIT	19
5) วิธีการคำนวณ PIT	20
6) การยื่นแบบ PIT	26
2.1.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (WHT)	28

## สารบัญ (ต่อ)

### ส่วนที่ 2: ภาษีที่เกี่ยวข้องกับนักธุรกิจแอมเวย์ (ABO) (ต่อ)

2.1.3 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)	29
1) ABO ซึ่งต้องจดทะเบียน VAT	29
2) รายได้ที่ต้องเสีย VAT	29
3) หน้าที่ของ ABO ซึ่งเป็นผู้ประกอบการ VAT	30
4) วิธีการคำนวณ VAT	30
5) การยื่นแบบเพื่อเสีย VAT	32

### 2.2 กรณีนักธุรกิจแอมเวย์ (ABO) เป็นนิติบุคคล 32

2.2.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล (CIT)	32
1) รายได้ที่ต้องนำมาคำนวณ CIT	33
2) รายจ่ายในการคำนวณ CIT	34
3) อัตรา CIT	35
4) วิธีการคำนวณ CIT	35
5) การยื่นแบบ CIT	42

### 2.2.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (WHT) 44

### 2.2.3 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) 44

1) ABO ซึ่งต้องจดทะเบียน VAT	44
2) รายได้ที่ต้องเสีย VAT	45
3) หน้าที่ของ ABO ซึ่งเป็นผู้ประกอบการ VAT	45
4) วิธีการคำนวณ VAT	46
5) การยื่นแบบเพื่อเสีย VAT	47

### ส่วนที่ 3: ตารางสรุปภาระภาษีทั้งหมดของนักธุรกิจแอมเวย์ (ABO) 48

## ตารางอักษรย่อ

อักษรย่อ	ความหมาย
ABO	Amway Business Owner หรือ นักธุรกิจแอมเวย์
BV	ยอดธุรกิจ (Business Volume)
CIT	ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax)
FOA	Friend of Amway
PIT	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax)
PV	คะแนนจากยอดซื้อสินค้าของท่านและองค์กร (Point Value)
VAT	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax)
WHT	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (Withholding Tax)
เงินได้ฯ	เงินได้พึงประเมิน
บุคคลธรรมดาฯ	บุคคลธรรมดา คณะบุคคล และห้างหุ้นส่วนสามัญ
บริษัทฯ	บริษัท แอมเวย์ (ประเทศไทย) จำกัด
พ.ร.บ.	พระราชบัญญัติ
พ.ร.ฎ.	พระราชกฤษฎีกา

## บทสรุปและภาพรวม

### ภาพรวมภาวะภาษีของ ABO



#### ABO ที่เป็นบุคคลธรรมดา

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (PIT)
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)
- ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย (WHT)  
(ถูกหัก WHT แต่ไม่มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการ  
เนื่องจากการยื่นแบบนั้นเป็นหน้าที่ของผู้จ่ายเงินได้ฯ)



#### ABO ที่เป็นนิติบุคคล

- ภาษีเงินได้นิติบุคคล (CIT)
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)
- ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย (WHT)  
(ถูกหัก WHT แต่ไม่มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการ  
เนื่องจากการยื่นแบบนั้นเป็นหน้าที่ของผู้จ่ายเงินได้ฯ)

### ขั้นตอนที่เกี่ยวข้องกับภาษีที่เกิดจากการเป็น ABO



#### ขั้นตอนที่ 1

เงินได้ฯ จากการเป็น ABO

- กลุ่มส่วนลดและประโยชน์อื่นที่มีใช้  
ตัวเงิน (เงินได้ฯ ตามมาตรา 40(2))
- กลุ่มรายได้จากการขายสินค้า  
(เงินได้ฯ ตามมาตรา 40 (8))



#### ขั้นตอนที่ 2

วิธีการคำนวณภาษี  
ที่เกิดจากการเป็น ABO

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (PIT)
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล (CIT)
- ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย (WHT)
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)



#### ขั้นตอนที่ 3

ยื่นแบบแสดงรายการที่เกิดจากการ  
เป็น ABO

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (PIT)
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล (CIT)
- ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย (WHT)
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)

## ขั้นตอนที่ 1: เงินได้ฯ จากการเป็น ABO

1. กลุ่มส่วนลดและประโยชน์อื่นที่มีใช้ตัวเงิน (เงินได้ฯ ตามมาตรา 40(2))  
เป็นส่วนลดที่ได้จากบริษัทฯ เช่น ส่วนลดจากยอดซื้อส่วนตัว ส่วนลดแตกต่าง ส่วนลดพิเศษต่างๆ รวมถึงประโยชน์อื่น ๆ ที่มีใช้เป็นตัวเงิน (สิทธิสัมมนาท่องเที่ยว)
2. กลุ่มรายได้จากการขายสินค้า (เงินได้ฯ ตามมาตรา 40(8))  
เป็นรายได้จากการที่ ABO ขายสินค้าให้แก่ผู้บริโภค หรือดาวน์โหลด (ABO มิได้รับ รายได้นี้จากบริษัทฯ) ซึ่ง ABO จะมีกำไรจากการขายสินค้า เนื่องจาก สินค้าดังกล่าวเป็น สินค้าที่ ABO ซื้อจากบริษัทฯ ในราคาที่ต่ำกว่าราคาที่ ABO ขายให้แก่ผู้บริโภค หรือดาวน์โหลด จึงถือว่า ABO มีกำไรจากการขายสินค้าของ ABO เอง ซึ่งมีได้เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ

## ขั้นตอนที่ 2: วิธีการคำนวณภาษีที่เกิดจากการเป็น ABO

1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (PIT)

ABO ที่มีสถานะเป็นบุคคลธรรมดา มีขั้นตอนการคำนวณภาษี 4 ขั้นตอน เพื่อคำนวณ PIT ดังนี้

### ขั้นตอนที่ 1: คำนวณ PIT วิธีที่ 1

**PIT วิธีที่ 1** = เงินได้สุทธิจากการเป็น ABO x อัตรา PIT

**เงินได้สุทธิ** = เงินได้ฯ ทุกประเภทที่เกิดขึ้นทั้งหมดในปีภาษี หักด้วย ค่าใช้จ่ายตามที่กฎหมายภาษีกำหนดสำหรับเงินได้ฯ แต่จะประเภทและค่าลดหย่อนตามกฎหมายภาษี

## ตารางอัตรา PIT ปี 2563

เงินได้สุทธิ (บาท)	เงินได้สุทธิจำนวนสูงสุดของชั้น	อัตรากาสิโน	ภาษีสูงสุดในแต่ละชั้นเงินได้
1 - 150,000	150,000	ยกเว้น	ยกเว้น
150,001 - 300,000	150,000	5	7,500
300,001 - 500,000	200,000	10	20,000
500,001 - 750,000	250,000	15	37,500
750,001 - 1,000,000	250,000	20	50,000
1,000,001 - 2,000,000	1,000,000	25	250,000
2,000,001 - 5,000,000	3,000,000	30	900,000
5,000,001 ขึ้นไป		35	

**ขั้นตอนที่ 2:** พิจารณาว่าต้องคำนวณ PIT วิธีที่ 2 หรือไม่ (วิธีที่ 2 ต้องคำนวณเมื่อ ABO มีเงินได้ฯ ประเภทอื่น ๆ ตามมาตรา 40 (2) – (8)<sup>1</sup> นอกเหนือจากเงินได้ฯ จากการจ้างแรงงาน ตามมาตรา 40(1) และมียอดตั้งแต่ 120,000 บาทขึ้นไป **หรือ** จะให้ยอดเงินได้ฯ ตามมาตรา 40 (2) – (8) ก็ได้)

**PIT วิธีที่ 2: เงินได้ฯ ทุกประเภทที่เกิดขึ้นทั้งหมดในปีภาษี (ไม่รวมเงินได้ฯ ตามมาตรา 40 (1)) x 0.005**

**ขั้นตอนที่ 3:** เปรียบเทียบ PIT ที่ได้จากวิธีที่ 1 และ 2 แล้วใช้ยอด PIT ที่สูงกว่า (กรณีที่ไม่ต้องคำนวณวิธีที่ 2 ให้ใช้ยอด PIT ตามวิธีที่ 1)

**ขั้นตอนที่ 4:** นำยอด PIT ที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 มาหักด้วย WHT ที่ถูกหักแล้ว จะได้ยอด PIT สุทธิที่ต้องเสีย (หรือ PIT ที่ขอคืนได้หาก WHT ที่ถูกหักแล้วมียอดสูงกว่า PIT ที่คำนวณได้จากขั้นตอนที่ 3)

<sup>1</sup> ประเภทของเงินได้ทางภาษีตามประมวลรัษฎากรแบ่งออกเป็น 8 ประเภท ตามมาตรา 40 ยกตัวอย่างเช่น

- รายได้ประเภทที่ 1 หรือตามมาตรา 40(1) เงินได้จากการจ้างแรงงาน
- รายได้ประเภทที่ 2 หรือตามมาตรา 40(2) เงินได้จากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ



ตัวอย่าง	
<b>ขั้นตอนที่ 1: คำนวณ PIT วิธีที่ 1</b>	
เงินได้ฯ ตามมาตรา 40(2)	350,000.00
<b>หัก</b> ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000 บาท	(100,000.00)
เงินได้ฯ ตามมาตรา 40(2) หลังหักค่าใช้จ่าย (a)	250,000.00
เงินได้ฯ ตามมาตรา 40(8)	550,000.00
<b>หัก</b> ค่าใช้จ่ายเหมา 60%*	(330,000.00)
เงินได้ฯ ตามมาตรา 40(8) หลังหักค่าใช้จ่าย (b)	220,000.00
<b>รวมเงินได้ฯ หลังหักค่าใช้จ่าย (a)+(b)</b>	<b>470,000.00</b>
ค่าลดหย่อนส่วนตัว	(60,000.00)
ค่าลดหย่อนเบี่ยประกันชีวิต	(100,000.00)
<b>รวมเงินได้ฯ สุทธิ ตามวิธีที่ 1</b>	<b>310,000.00</b>
<b>อัตราภาษี PIT ต้องเสียตามอัตราก้าวหน้า:</b>	
150,000 บาทแรก	ยกเว้น
150,000 x 5%	7,500.00
10,000 x 10%	1,000.00
<b>PIT ตามวิธีที่ 1</b>	<b>8,500.00</b>
<b>ขั้นตอนที่ 2: คำนวณ PIT วิธีที่ 2</b>	
<b>รวมเงินได้ตามวิธีที่ 2 : เงินได้ฯ ตามมาตรา 40(2) - (8)</b>	<b>900,000.00</b>
<b>PIT ตามวิธีที่ 2 (รวมเงินได้ตามวิธีที่ 2 x 0.005)</b>	<b>4,500.00</b>
<b>ขั้นตอนที่ 3: เปรียบเทียบ PIT ที่ได้จากวิธีที่ 1 และ 2 แล้วใช้ยอด PIT ที่สูงกว่า</b>	
<b>PIT วิธีที่ 1 (เนื่องจาก PIT ตามวิธีที่ 1 &gt; วิธีที่ 2)</b>	<b>8,500.00</b>
<b>ขั้นตอนที่ 4: นำยอด PIT ที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 มาหักด้วย WHT ที่ถูกหักแล้ว จะได้ยอด PIT สุทธิที่ต้องเสีย</b>	
<b>WHT ที่ถูกหัก</b>	<b>(5,000.00)</b>
<b>PIT สุทธิที่ต้องเสีย / (ขอคืน)</b>	<b>3,500.00</b>

\*การหักค่าใช้จ่ายสำหรับเงินได้ฯ ตามมาตรา 40(8) นั้น หากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงมียอดสูงกว่าการหักค่าใช้จ่ายเหมา 60% แล้ว ผู้เสียภาษีจะสามารถหักค่าใช้จ่ายตามจริงได้หากได้แสดงหลักฐานต่อเจ้าพนักงานประเมินและพิสูจน์ได้ว่ามีค่าใช้จ่ายมากกว่าการหักค่าใช้จ่ายเหมา นั้น ตามมาตรา 7 แห่ง พ.ร.ฎ. ฉบับที่ 629

## 2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล (CIT)

ABO ที่มีสถานะเป็นนิติบุคคล ต้องคำนวณและยื่นแบบแสดงรายการ CIT 2 ครั้ง ได้แก่ CIT สำหรับครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี (ครึ่งปี) และ CIT สำหรับสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

### 1) CIT สำหรับครึ่งปี

รายการ	จำนวน (บาท)
ประมาณการรายได้ทางภาษี (ที่จะเกิดขึ้นตลอดปีภาษี)	3,000,000
<b>หัก</b> ประมาณการรายจ่ายทางภาษี (ที่จะเกิดขึ้นตลอดปีภาษี)	(2,000,000)
ประมาณการกำไรสุทธิ/(ขาดทุนสุทธิ) ทางภาษี	1,000,000
CIT ที่ต้องเสียทั้งปี (ประมาณการกำไรสุทธิ x อัตรา CIT 20%)	200,000
<b>CIT สำหรับครึ่งปี</b>	<b>100,000</b>

## 2) CIT สำหรับสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

(หน่วย : บาท)

ขั้นตอนที่ 1: เริ่มต้น ด้วยกำไรสุทธิ/ขาดทุน สุทธิทางบัญชี	กำไรสุทธิทางบัญชี	500,000
ขั้นตอนที่ 2: ปรับปรุง รายได้และค่าใช้จ่าย ตามกฎหมายภาษี	รายการรบกวนกลับ ตามกฎหมายภาษี:	
	1. ค่าตอบแทนกรรมการ	20,000
	2. ค่าประกันสุขภาพกรรมการและครอบครัว	10,000
	3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม	3,000
	4. ค่าปรับทางอาญา กรณีไม่ยื่นแบบภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	1,000
รายการหักออก ตามกฎหมายภาษี:		
	1. ขาดทุนสะสมที่มีสิทธิหักตามกฎหมายภาษี	(100,000)
ขั้นตอนที่ 3: ได้กำไร สุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางภาษี	กำไรสุทธิทางภาษี	434,000
ขั้นตอนที่ 4: นำอัตรา CIT มาคูณกับกำไรสุทธิ ทางภาษี	CIT (กำไรสุทธิทางภาษี x อัตรา CIT 20%)	86,800
ขั้นตอนที่ 5: นำยอด CIT ที่ได้จากขั้นตอนที่ 4 มาหักด้วย ภาษีที่เคย เสียไปก่อนหน้านี้ จะได้ ยอด CIT สุทธิที่ต้องเสีย	หัก WHT ที่ถูกหักและภาษีเงินได้ครึ่งปีที่จ่ายไป	(100,000)
	CIT สุทธิที่ต้องเสีย/ (ขอคืน) ตาม ภ.ง.ด. 50	(13,200)

### 3) ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย (WHT) และ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)

		สถานะของ ABO	
		บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล
WHT จากการ เป็น ABO	อัตรา ภาษี	1. <u>เงินได้ มาตรา 40(2): ถูกบริษัท หัก WHT 5% – 35% ของเงินได้สุทธิ (ตามอัตราPIT)*</u> 2. <u>เงินได้ มาตรา 40(8): ไม่ถูกหัก WHT</u>	1. <u>เงินได้ มาตรา 40(2): ถูกบริษัท หัก WHT 3% ของเงินได้ ที่ได้รับจากบริษัท</u> 2. <u>เงินได้ มาตรา 40(8): ไม่ถูกหัก WHT</u>
	หมาย เหตุ	WHT ที่ถูกบริษัท หัก สามารถใช้เป็นเครดิตภาษีในการคำนวณ PIT ของ ABO ได้	WHT ที่ถูกบริษัท หัก สามารถใช้เป็นเครดิตภาษีในการคำนวณ CIT ของ ABO ได้
VAT จากการ เป็น ABO	อัตรา ภาษี	VAT 7% ของเงินได้ <sup>๑</sup> จากการเป็น ABO <u>เฉพาะ ABO ที่จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการ VAT</u>	

\*บริษัทฯ คำนวณเงินได้สุทธิของ ABO ที่เป็นบุคคลธรรมดา เพื่อหัก WHT โดย นำ เงินได้ มาตรา 40(2) หักด้วย ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนขั้นพื้นฐานตามที่ ABO แจ้งบริษัทฯ (ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000 บาท และค่าลดหย่อนส่วนตัวของ ABO (หากมีค่าลดหย่อนคู่สมรส ตามที่ ABO แจ้งบริษัทฯ ในการสมัครเป็น ABO))

### ขั้นตอนที่ 3: ยื่นแบบแสดงรายการที่เกิดจากการเป็น ABO

		1) ABO เป็นบุคคลธรรมดา			
		แบบแสดงรายการที่ต้องยื่นต่อกรมสรรพากร		กำหนดยื่นแบบแสดงรายการ	
		ชื่อแบบแสดงรายการ	เงินได้ฯ ชั้นต่ำที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการ	ยื่นปกติ	ยื่นออนไลน์
PIT	ครึ่งปี	ภ.ง.ด. 94	ABO มีรายได้จากการขายสินค้า (เงินได้ฯ ตามมาตรา 40(8)) <u>เกิน 60,000 บาทต่อปีภาษี</u>	ภายใน 30 ก.ย. ของทุกปี	ภายใน 8 ต.ค. ของทุกปี
	ประจำปี	1. ภ.ง.ด. 91 (กรณีมีเพียงรายได้ตามมาตรา 40(1) เพียงประเภทเดียว) <u>หรือ</u> 2. ภ.ง.ด. 90 (กรณีมีเงินได้หลายประเภท)	1. เงินได้ฯ จากการจ้างงาน ตามมาตรา 40(1) <u>เกิน 120,000 บาทต่อปีภาษี</u> และ <u>เกิน 220,000 บาทต่อปีภาษี</u> (สำหรับสถานะโสดและสมรสตามลำดับ) 2. เงินได้ฯ ประเภทอื่น <u>เกิน 60,000 บาทต่อปีภาษี</u> และ <u>เกิน 120,000 บาทต่อปีภาษี</u> (สำหรับสถานะโสดและสมรสตามลำดับ)	ภายใน 31 มี.ค. ของปีถัดไป	ภายใน 8 เม.ย. ของปีถัดไป
WHT	กรณีที่ ABO เป็นผู้ถูกหัก WHT เนื่องจาก ABO เป็นผู้มีเงินได้จากส่วนลดและส่วนลดพิเศษ และค่าตอบแทนอื่น ๆ ที่ได้รับจากบริษัทฯ ซึ่งถือเป็นเงินได้จากหน้าที่ตำแหน่งงาน ดังนั้น ABO จึงถูกบริษัทฯ หัก WHT โดยที่ <u>ABO ไม่มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการสำหรับ WHT นี้</u> เนื่องจาก ABO ไม่ได้เป็นผู้จ่ายเงินได้ฯ				
VAT	ภ.พ. 30			ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่เกิดความรับผิด VAT ( <u>ยื่นแบบทุกเดือน</u> แม้ว่าเดือนนั้นจะไม่มียอดซื้อหรือยอดขาย)	ภายในวันที่ 23 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่เกิดความรับผิด VAT ( <u>ยื่นแบบทุกเดือน</u> แม้ว่าเดือนนั้นจะไม่มียอดซื้อหรือยอดขาย)

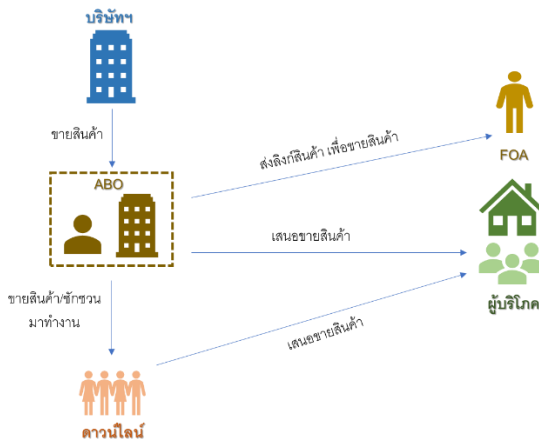
2) ABO เป็นนิติบุคคล				
แบบแสดงรายการที่ต้องยื่นต่อกรมสรรพากร		กำหนดยื่นแบบแสดงรายการ		
ชื่อแบบแสดงรายการ		ยื่นปกติ	ยื่นออนไลน์	
CIT	ครึ่งปี	ภ.ง.ด.51	ภายใน 2 เดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือน (ครึ่งปี)	ขยายออกไปอีก 8 วัน นับจากวันสุดท้ายที่ยื่นปกติ (เช่น ถ้ากำหนดการยื่นปกติคือ ภายใน 31 ส.ค. ยื่นออนไลน์ก็จะต้องยื่นภายใน 8 ก.ย.)
	ประจำปี	ภ.ง.ด. 50	ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (ไม่ใช่ภายใน 5 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี)	ขยายออกไปอีก 8 วัน นับจากวันสุดท้ายที่ยื่นปกติ (เช่น ถ้ากำหนดการยื่นปกติคือ ภายใน 30 พ.ค. ยื่นออนไลน์ก็จะต้องยื่นภายใน 7 มิ.ย.)
WHT		กรณี ABO เป็นผู้หัก WHT เนื่องจาก ABO เป็นผู้มิได้เงินได้จากส่วนลดและส่วนลดพิเศษ และค่าตอบแทนอื่น ๆ ที่ได้รับจากบริษัท ซึ่งถือเป็นเงินได้จากหน้าที่ตำแหน่งงาน ดังนั้น ABO จึงถูกบริษัท หัก WHT โดยที่ ABO ไม่มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการสำหรับ WHT นี้ เนื่องจาก ABO มิได้เป็นผู้จ่ายเงินได้		
VAT		ภ.พ. 30	ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่เกิดความรับผิด VAT (ยื่นแบบทุกเดือนแม้ว่าเดือนนั้นจะไม่มียอดซื้อหรือยอดขาย)	ภายในวันที่ 23 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่เกิดความรับผิด VAT (ยื่นแบบทุกเดือนแม้ว่าเดือนนั้นจะไม่มียอดซื้อหรือยอดขาย)

# ส่วนที่ 1: ภาพรวมของธุรกิจขายตรงกับภาวะภาษีของนักธุรกิจแอมเวย์ (ABO) และรายได้ของ ABO ที่เกี่ยวข้องกับการขายตรง

## 1.1 ภาพรวมของธุรกิจขายตรงและภาวะภาษีของนักธุรกิจแอมเวย์ (ABO)

### ภาพรวมของธุรกิจขายตรง

ในการประกอบธุรกิจขายตรงนั้น บริษัทประกอบธุรกิจขายตรง (บริษัท แอมเวย์ (ประเทศไทย) จำกัด หรือ “บริษัทฯ”) จะขายสินค้าให้แก่นักธุรกิจแอมเวย์ หรือ ABO (ทั้งสถานะบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล) แล้ว ABO จะขายสินค้าต่ออีกทอดหนึ่ง (หรือหลายทอด) ทั้งทางตรง (ขายให้ผู้บริโภค) และทางอ้อม (ผ่านดาวนี่ไลน์และ Friends of Amway หรือ FOA) รวมถึงการชักชวนบุคคลอื่นเข้ามาเป็นสมาชิกของบริษัทฯ หรือ เป็น ABO ภายใต้สังกัดของตนเอง (ดาวนี่ไลน์) ดังภาพด้านล่างนี้



## ภาพรวมของภาระภาษีของนักธุรกิจแอมเวย์ (ABO)

เนื่องจาก ABO มีสถานะเป็นได้ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลตามกฎหมายภาษี ทำให้วิธีการแบ่งประเภทเงินได้ การคำนวณภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการของภาษีที่เกี่ยวข้องแตกต่างกันไป โดยสามารถสรุปภาระภาษีที่เกิดจากการขายตรง ได้เป็น 2 กรณีหลัก คือ

- 1) ABO ที่เป็นบุคคลธรรมดา คณะบุคคล และห้างหุ้นส่วนสามัญ ซึ่งอยู่ภายใต้บังคับต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (PIT) และอาจมีภาระภาษีอื่น เช่น WHT และ VAT เป็นต้น
- 2) ABO ที่เป็นนิติบุคคลต่าง ๆ เช่น ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญ นิติบุคคล บริษัทจำกัด เป็นต้น จะอยู่ภายใต้บังคับต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (CIT) และอาจมีภาระภาษีอื่น เช่น WHT และ VAT เช่นเดียวกับกับ ABO ตามข้อ 1) ข้างต้น

ทั้งนี้ รายละเอียดของภาระภาษีที่เกี่ยวข้องกับ ABO ทั้ง 2 กรณีจะปรากฏใน **ส่วนที่ 2: ภาษีที่เกี่ยวข้องกับ ABO** อันประกอบด้วย **2.1 กรณี ABO เป็นบุคคลธรรมดา คณะบุคคล และห้างหุ้นส่วนสามัญ** และ **2.2 กรณี ABO เป็นนิติบุคคล** ของคู่มือฉบับนี้

### 1.2 รายได้ของนักธุรกิจแอมเวย์ (ABO) ที่เกี่ยวข้องกับการขายตรง

ก่อนที่จะพิจารณาเกี่ยวกับการคำนวณ PIT และ CIT สำหรับ ABO นั้น เราจำเป็นต้องทราบการแบ่งประเภทตามลักษณะรายได้ที่ ABO ได้รับจากผู้ประกอบการขายตรงก่อน เนื่องจากต้องมีการนำลักษณะของรายได้ดังกล่าวไปจำแนกตามประเภทเงินได้พึงประเมินในทางภาษี (หรือ “เงินได้ฯ”) ที่กำหนดในประมวลรัษฎากร สำหรับการคำนวณ PIT ของ ABO ที่เป็นบุคคลธรรมดา คณะบุคคล และห้างหุ้นส่วนสามัญ มีรายละเอียด ดังนี้



## ลักษณะของรายได้ที่ ABO ได้รับจากผู้ประกอบการขายตรง

รายได้ของ ABO ที่ได้รับจากผู้ประกอบการขายตรง (บริษัท) สามารถแบ่งได้เป็น 2 ลักษณะหลัก ซึ่งจำแนกตามประเภทเงินได้ ที่กำหนดในประมวลรัษฎากร ดังนี้

### 1.2.1 รายได้จากการขายสินค้า ถือเป็นเงินได้ฯ ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร

รายได้จากการขายสินค้า เป็นรายได้ที่ ABO ได้รับจากการขายสินค้า ให้แก่ผู้บริโภค หรือดาว์นไลน์ (ABO มีได้รับรายได้นี้จากบริษัท) ซึ่งถือเป็นเงินได้ฯ ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร โดยสินค้านี้ดังกล่าวเป็นสินค้าที่ ABO ซื้อจากบริษัท ในราคาที่ต่ำกว่าราคาขายปลีกที่ ABO ขายให้แก่ผู้บริโภค หรือดาว์นไลน์ (ซื้อมาในราคาที่ต่ำกว่าราคาขายอยู่ 10%) ตามสิทธิประโยชน์ของ ABO

ดังนั้น เมื่อ ABO ขายสินค้าในราคาขายปลีกให้แก่ผู้บริโภค ABO ย่อมได้รับผลกำไรจากส่วนต่างระหว่างราคาที่ ABO ซื้อสินค้าจากบริษัท ตามสิทธิประโยชน์กับราคาขายปลีกดังกล่าว จึงถือว่า ABO มีกำไรจากการขายสินค้าของ ABO เอง และกำไรนี้มิได้เกี่ยวข้องกับบริษัท

### 1.2.2 ส่วนลดและส่วนลดพิเศษ และค่าตอบแทนอื่น ๆ ที่ได้รับจากการขายตรง

ถือเป็นค่านายหน้าเนื่องจากการรับทำงานให้ อันเป็นเงินได้ฯ ตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร โดยลักษณะรายได้ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

- ส่วนลดจากยอดซื้อส่วนตัว หมายถึง ส่วนลดที่ ABO จะได้รับจากยอดซื้อของ ABO และกลุ่มของ ABO (คำนวณจาก % ส่วนลดที่ ABO ได้รับ  $\times$  PV  $\times$  อัตราส่วน PV:BV)

- **ส่วนลดแตกต่างกัน** เป็นส่วนลดอีกประเภทที่เกิดจากส่วนต่างระหว่างเปอร์เซ็นต์ส่วนลดที่ ABO ได้รับกับเปอร์เซ็นต์ส่วนลดของดาวนโหลด คุณด้วยยอดรวม BV ของดาวนโหลด (คำนวณจาก %ส่วนลดที่ ABO ได้รับ - %ส่วนลดของดาวนโหลด  $\times$  ยอดรวม BV ของดาวนโหลด)
- **ส่วนลดพิเศษรายเดือน** เช่น ส่วนลดพิเศษทับทิม ส่วนลดพิเศษผู้นำ ส่วนลดพิเศษไข่มุก เป็นต้น
- **ส่วนลดพิเศษรายปี** เช่น ส่วนลดพิเศษมรกต ส่วนลดพิเศษเพชร ส่วนลดพิเศษเพชรบริหาร เป็นต้น
- **ส่วนลดพิเศษของผู้สถาปนา** สำหรับการดำรงคุณสมบัติใหม่และต่อเนือง
- **ส่วนลดจากการแนะนำบุคคลภายนอก** ให้ซื้อสินค้าผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัทฯ
- **เงินตอบแทนอื่น** เช่น ค่าตอบแทนการเป็นผู้ปราศรัยรับเชิญ
- **ประโยชน์อื่น ๆ ที่มีใช้ตัวเงิน** เช่น การได้สิทธิไปสัมมนาท่องเที่ยวจากบริษัทฯ เป็นต้น

อย่างไรก็ตาม สำหรับการคำนวณ CIT ของ ABO ที่เป็นนิติบุคคลนั้น จะถือว่ารายได้ที่ ABO ได้รับจากผู้ประกอบการขายตรงเป็นรายได้ที่ใช้ในการคำนวณ CIT ทั้งหมด โดยไม่ต้องแบ่งประเภทเงินได้ฯ ตามประมวลรัษฎากร แม้ว่า ABO ที่เป็นนิติบุคคลจะมีรายได้ทั้งขายสินค้าและส่วนลดพิเศษต่างๆ ก็ตาม (ในขณะที่ การคำนวณ PIT ของ ABO ที่เป็นบุคคลธรรมดา ต้องมีการแบ่งประเภทเงินได้ฯ ตามประมวลรัษฎากร เนื่องจากมีผลต่อการหักค่าใช้จ่ายตามกฎหมายภาษี) ทั้งนี้ การรับรู้รายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีของนิติบุคคลนั้นต้องเป็นไปตามที่ประมวลรัษฎากรและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด<sup>2</sup>

<sup>2</sup> มาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 1/2528

## ส่วนที่ 2: ภาษีที่เกี่ยวข้องกับนักธุรกิจแอมเวย์ (ABO)

### 2.1 กรณีนักธุรกิจแอมเวย์ (ABO) เป็นบุคคลธรรมดา คณะบุคคล และห้างหุ้นส่วน สามัญ

#### 2.1.1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (PIT)

ในการคำนวณ PIT ของ ABO ที่เป็นบุคคลธรรมดา คณะบุคคล และห้างหุ้นส่วน  
สามัญ (“บุคคลธรรมดา”) นั้น ต้องมีองค์ประกอบหลัก ดังนี้

- 1) **รายได้ที่ต้องนำมาคำนวณ PIT** คือ รายได้ที่เกี่ยวข้องกับการขายตรงที่ได้รับทั้ง  
ปีภาษี (1 ม.ค. – 31 ธ.ค.)
- 2) **ค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการคำนวณ PIT** เป็นรายการหักออกจากเงินได้ฯ ตามที่  
กฎหมายกำหนด
- 3) **ค่าลดหย่อน PIT** เป็นรายการหักออกจากเงินได้ฯ ตามที่กฎหมายกำหนด
- 4) **อัตรา PIT** (นำมาคูณกับเงินได้ฯ สุทธิ แล้วจะได้ยอด PIT)

ทั้งนี้ ABO ควรจะมีการจัดเก็บเอกสารประกอบรายการที่เกิดขึ้นจากการขายตรง เช่น  
ใบเสร็จ หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นต้น

## 1) รายได้ที่ต้องนำมาคำนวณ PIT

ในกรณีบุคคลธรรมดาอื่น อาจมีเงินได้หลายประเภทตามกฎหมายภาษี (ขึ้นอยู่กับกิจกรรมที่บุคคลนั้นกระทำ) แต่สำหรับเงินได้ ของ ABO ที่เป็นบุคคลธรรมดา ซึ่ง ได้รับจากการขายตรง จะสามารถจำแนกเป็นเงินได้ ตามกฎหมายภาษี ทั้งหมด 2 ประเภท นั่นคือ เงินได้ ตามมาตรา 40(8) และ 40(2)

- **เงินได้ ตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร** อันได้แก่ ส่วนลด และส่วนลดพิเศษ ค่าตอบแทนอื่น ๆ รวมถึงประโยชน์อื่นใดซึ่งสามารถถือเป็นเงินได้ ที่ได้รับจากบริษัท (ตามที่อธิบายใน 1.2 รายได้ของ ABO ที่เกี่ยวข้องกับ การขายตรง)
- **เงินได้ ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร** คือ กำไรที่ ABO ได้ จากการขายสินค้าให้แก่ผู้บริโภค หรือดาวน์โหลด (ตามที่อธิบายใน 1.2 รายได้ของ ABO ที่เกี่ยวข้องกับ การขายตรง)

## 2) ค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการคำนวณ PIT

ค่าใช้จ่ายที่ ABO สามารถนำมาหักจากเงินได้ ในการคำนวณ PIT นั้น กฎหมายภาษีได้กำหนดยอดค่าใช้จ่ายที่หักได้ต่างกัน ตามแต่ประเภทของเงินได้ กล่าวคือ

- **ค่าใช้จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2)**  
ผู้มีเงินได้ สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ 50% ของเงินได้ รวมตามมาตรา 40 (1) และ (2) แต่ไม่เกิน 100,000 บาทต่อปี<sup>3</sup>

<sup>3</sup> มาตรา 42 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

- **ค่าใช้จ่ายสำหรับเงินได้<sup>๔</sup> ตามมาตรา 40(8)**

ผู้มีเงินได้<sup>๔</sup> ตามมาตรา 40(8) สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ 2<sup>๔</sup> วิธี คือ

**วิธีที่ 1:** หักค่าใช้จ่ายแบบเหมา 60% ของเงินได้<sup>๔</sup> ตามมาตรา 40(8)

**หรือ**

**วิธีที่ 2:** หักค่าใช้จ่ายตามความเป็นจริงและสมควร โดยรายจ่ายนั้น

จะต้องเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวกับการประกอบกิจการของ ABO และต้องมี

หลักฐานการจ่ายเงินที่ชัดเจนแน่นอน และเป็นค่าใช้จ่ายที่สามารถพิสูจน์

ตัวผู้รับเงินได้

### 3) **ค่าลดหย่อน PIT<sup>๕</sup>**

บุคคลธรรมดาฯ สามารถหักลดหย่อนในการคำนวณเงินได้สุทธิ ตามรายการลดหย่อนและอัตราซึ่งปรากฏในตารางตัวอย่างค่าลดหย่อน PIT ปี 2563 ด้านล่าง

<sup>๔</sup> มาตรา 7 และ 8 แห่งพ.ร.ฎ. ออกตามความในประมวลรัษฎากร

ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ 11) (แก้ไขโดย พ.ร.ฎ. ฉบับที่ 629)

<sup>๕</sup> มาตรา 47 แห่งประมวลรัษฎากร

## ตารางตัวอย่างค่าลดหย่อน PIT ปี 2563

ค่าลดหย่อน	จำนวนซึ่งลดหย่อนได้ (บาท)
1. ค่าลดหย่อนส่วนตัว	60,000
2. ค่าลดหย่อนคู่สมรส (หากมี)	
- กรณีคู่สมรสไม่มีเงินได้	60,000
- กรณีคู่สมรสมีเงินได้	ลดหย่อนรวมกันได้ไม่เกิน 120,000
3. ค่าลดหย่อนบุตร (หากมี)	คนละ 30,000 บาท และสำหรับบุตรชอบด้วยกฎหมายตั้งแต่คนที่สองเป็นต้นไปที่เกิดในหรือหลังปี พ.ศ. 2561 ให้หักลดหย่อนได้เพิ่มอีกคนละ 30,000
4. ค่าลดหย่อนบิดามารดา (อายุ 60 ปีขึ้นไป)	คนละ 30,000
5. ค่าลดหย่อนผู้พิการทุพพลภาพ	คนละ 60,000
6. ค่าฝากครรภ์และทำคลอด	ตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินครรภ์ละ 60,000
7. เบี้ยประกันชีวิตและเงินฝากประกันชีวิต	ตามที่จ่ายจริงแต่รวมกันแล้วไม่เกิน 100,000
8. เบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดา	ตามที่จ่ายจริงไม่เกิน 15,000
9. เบี้ยประกันสุขภาพตนเอง	ตามที่จ่ายจริงแต่รวมกันแล้วไม่เกิน 25,000 และเมื่อรวมเบี้ยประกันชีวิตแล้วไม่เกิน 100,000
10. กบข./กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ/กองทุนสงเคราะห์ครูโรงเรียนเอกชน*	ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 15% ของเงินได้
11. ค่าซื้อกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (RMF)*	ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 30% ของเงินได้
12. ค่าซื้อกองทุนรวมเพื่อการออมแห่งชาติ (SSF)*	ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 30% ของเงินได้
13. กองทุนการออมแห่งชาติ*	ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 13,200
14. เบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ*	15% ของเงินได้แต่ไม่เกิน 200,000
15. เงินประกันสังคม	ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 9,000
16. เงินบริจาคทั่วไป	10% ของเงินได้ หลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อน
17. เงินบริจาคการศึกษา การกีฬา การพัฒนาสังคมและโรงพยาบาลของรัฐ	2 เท่าของเงินที่บริจาคแต่สูงสุดไม่เกิน
	10% ของเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อน
18. เงินบริจาคพรรคการเมือง	ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 10,000

\*ค่าลดหย่อนดังกล่าวเมื่อรวมกันแล้วต้องไม่เกิน 500,000 บาท/ปีภาษี

เนื่องจากตารางด้านบนเป็นเพียงตัวอย่างบางรายการลดหย่อนและอัตรา  
 สำหรับการคำนวณ PIT ในปี 2563 ดังนั้น เมื่อท่านต้องการยื่น PIT ในปีภาษีใดนอกจากนี้  
 ท่านสามารถตรวจสอบรายการลดหย่อนและเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องซึ่งอาจจะมีแก้ไขเพิ่มเติมในแต่  
 ละปีภาษีโดยละเอียดสำหรับการยื่น PIT ในปีภาษีนั้น ๆ ได้ที่เว็บไซต์ของกรมสรรพากร  
<https://www.rd.go.th>

#### 4) อัตรา PIT

บุคคลธรรมดา จะต้องนำเงินได้สุทธิหลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนมา  
 คูณด้วยอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งเป็นอัตราแบบก้าวหน้าโดยพิจารณาอัตราภาษีตาม  
 เงินได้สุทธิของบุคคลนั้น ๆ ทั้งนี้รายละเอียดอัตราภาษีปรากฏตามตารางด้านล่างนี้<sup>6</sup> (อัตรา  
 ภาษีอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ขึ้นอยู่กับนโยบายในแต่ละปีภาษี)

ตารางอัตรา PIT ปี 2563

เงินได้สุทธิ (บาท)	เงินได้สุทธิจำนวนสูงสุดของขั้น	อัตราภาษี	ภาษีสูงสุดในแต่ละขั้นเงินได้
1 - 150,000	150,000	ยกเว้น	ยกเว้น
150,001 - 300,000	150,000	5	7,500
300,001 - 500,000	200,000	10	20,000
500,001 - 750,000	250,000	15	37,500
750,001 - 1,000,000	250,000	20	50,000
1,000,001 - 2,000,000	1,000,000	25	250,000
2,000,001 - 5,000,000	3,000,000	30	900,000
5,000,001 ขึ้นไป		35	

<sup>6</sup> บัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด 3 แห่งประมวลรัษฎากร

## 5) วิธีการคำนวณ PIT<sup>7</sup>

ABO ที่เป็นบุคคลธรรมดา จะต้องนำเงินได้<sup>8</sup> ทุกประเภท<sup>9</sup> ที่เกิดขึ้นทั้งปีภาษี (1 ม.ค. – 31 ธ.ค.) ไปคำนวณ PIT ตามวิธีการคำนวณ PIT ซึ่งมี 2 วิธี ดังนี้

**วิธีที่ 1: คำนวณภาษีจากเงินได้สุทธิ (เงินได้<sup>8</sup> ทุกประเภท ตามมาตรา 40 (1) – (8) หักด้วยค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนตามกฎหมายภาษี)**

**สูตรการคำนวณ PIT: เงินได้สุทธิ x อัตรา PIT**

- 1) **เงินได้สุทธิ** คำนวณจาก **เงินได้<sup>8</sup> ทุกประเภท** ที่เกิดขึ้นทั้งหมดในปีภาษี **หักด้วย** ค่าใช้จ่ายตามที่กฎหมายกำหนดสำหรับเงินได้<sup>8</sup> แต่ละประเภทและค่าลดหย่อนตามกฎหมายภาษี
- 2) หลังจากดำเนินการตามข้อ 1) ข้างต้นแล้ว จะได้ “เงินได้สุทธิ”ให้นำเงินได้สุทธิ มาคูณด้วยอัตรา PIT ตามแบบอัตราก้าวหน้าในตารางอัตรา PIT ปี 2563 (สามารถดูตัวอย่างการคำนวณ PIT ได้ ซึ่งจะแสดงในส่วนถัดไป) จะได้ยอด PIT ตามวิธีที่ 1

<sup>7</sup> มาตรา 48 แห่งประมวลรัษฎากร

<sup>8</sup> เงินได้<sup>8</sup> ตามมาตรา 40 (1) – (8) แห่งประมวลรัษฎากร



**วิธีที่ 2: คำนวณภาษีจากเงินได้ฯ (โดยไม่ต้องรวมเงินได้ฯ จากการจ้างแรงงานตาม มาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร) และไม่ต้องหักค่าใช้จ่ายกับค่าลดหย่อน**

**สูตรการคำนวณ PIT: เงินได้ฯ ทุกประเภทที่เกิดขึ้นทั้งหมดในปีภาษี (ไม่รวมเงินได้ฯ ตามมาตรา 40 (1)) x 0.005**

เมื่อทราบวิธีการคำนวณ PIT 2 วิธีดังกล่าวแล้ว ABO ที่เป็นบุคคลธรรมดา จะต้องทำตาม **4 ขั้นตอน** ดังต่อไปนี้ เพื่อให้ได้ยอด PIT สุทธิที่จะต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระ PIT หรืออาจขอคืน PIT ในปีภาษีนั้น ๆ

**ขั้นตอนที่ 1: คำนวณ PIT ตามวิธีที่ 1 (เงินได้ฯ ทุกประเภท หักด้วยค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน แล้วคูณด้วยอัตรา PIT (ตามตารางอัตรา PIT ปี 2563 ใน 4) อัตรา PIT)**

**ขั้นตอนที่ 2: พิจารณาว่าต้องคำนวณ PIT ตามวิธีที่ 2 หรือไม่ (วิธีที่ 2 ต้องคำนวณเมื่อ ABO มีเงินได้ฯ ทุกประเภท ยกเว้นเงินได้ฯ จากการจ้างแรงงาน ตามมาตรา 40(1)<sup>9</sup> แล้วมียอดตั้งแต่ 120,000 บาทขึ้นไป หรือจะใช้ยอดเงินได้ฯ ตามมาตรา 40 (2) – (8) ก็ได้**

**ขั้นตอนที่ 3: เปรียบเทียบ PIT ที่ได้จากวิธีที่ 1 และ 2 แล้วใช้ยอด PIT ที่สูงกว่า (กรณีที่ไม่ต้องคำนวณวิธีที่ 2 ให้ใช้ยอด PIT ตามวิธีที่ 1) เว้นแต่คำนวณตามวิธีที่ 2 แล้วไม่เกิน 5,000 บาท ให้ชำระภาษีตามวิธีที่ 1**

<sup>9</sup> เงินได้ฯ ตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร คือ เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส และผลประโยชน์อื่นที่เกิดจากการจ้างแรงงานทั้งที่คำนวณได้เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน

**ขั้นตอนที่ 4: นำยอด PIT ที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 มาหักด้วย WHT ที่ถูกหักแล้ว**  
 (ตามข้อ 2.1.2 WHT) **จะได้ยอด PIT สุทธิที่ต้องเสีย** (หรือ PIT ที่ขอคืนได้หาก WHT ที่ถูกหักแล้วมียอดสูงกว่า PIT ที่คำนวณได้จากขั้นตอนที่ 3)

### ตัวอย่างการคำนวณ PIT

**ตัวอย่างที่ 1** นางสาว A สถานภาพโสด เป็น ABO มีรายได้และค่าลดหย่อนตลอดปีภาษี ดังนี้

#### รายได้

รายได้ส่วนลดและส่วนลดพิเศษและค่าตอบแทนอื่นๆ

(เงินได้ฯ ตามมาตรา 40(2)) 1,000,000 บาท

รายได้จากการขายสินค้าให้แก่ผู้บริโภค

(เงินได้ฯ ตามมาตรา 40(8)) 500,000 บาท

#### ค่าลดหย่อน

เบี้ยประกันชีวิตกรมธรรม์ระยะเวลา 15 ปี 100,000 บาท

ซื้อกองทุน RMF 100,000 บาท

ซื้อกองทุน SSF 100,000 บาท

การคำนวณ PIT ของนางสาว A จะเป็นไปดังนี้

ตัวอย่างที่ 1	
วิธีที่ 1	
เงินได้ ตามมาตรา 40(2)	1,000,000.00
<b>หัก</b> ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000 บาท	(100,000.00)
<b>เงินได้</b> ตามมาตรา 40(2) หลังหักค่าใช้จ่าย (a)	900,000.00
เงินได้ ตามมาตรา 40(8)	500,000.00
<b>หัก</b> ค่าใช้จ่ายเหมา 60%*	(300,000.00)
<b>เงินได้</b> ตามมาตรา 40(8) หลังหักค่าใช้จ่าย (b)	200,000.00
<b>รวมเงินได้</b> หลังหักค่าใช้จ่าย (a)+(b)	1,100,000.00
ค่าลดหย่อนส่วนตัว	(60,000.00)
ค่าลดหย่อนเบี้ยประกันชีวิต	(100,000.00)
ค่าลดหย่อน RMF และ SSF	(200,000.00)
<b>รวมเงินได้ สุทธิ ตามวิธีที่ 1</b>	<b>740,000.00</b>
<b>อัตราภาษี PIT ต้องเสียตามอัตราก้าวหน้า:</b>	
150,000 บาทแรก	ยกเว้น
150,000 x 5%	7,500.00
200,000 x 10%	20,000.00
240,000 x 15%	36,000.00
<b>PIT ตามวิธีที่ 1</b>	<b>63,500.00</b>
วิธีที่ 2	
<b>รวมเงินได้ตามวิธีที่ 2 : เงินได้ ตามมาตรา 40(2) - (8)</b>	<b>1,500,000.00</b>
<b>PIT ตามวิธีที่ 2 (รวมเงินได้ตามวิธีที่ 2 x 0.005)</b>	<b>7,500.00</b>

\*การหักค่าใช้จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(8) นั้น หากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงมียอดสูงกว่าการหักค่าใช้จ่ายเหมา 60% แล้ว ผู้เสียภาษีจะสามารถหักค่าใช้จ่ายตามจริงได้หากได้แสดงหลักฐานต่อเจ้าพนักงานประเมินและพิสูจน์ได้ว่ามีค่าใช้จ่ายมากกว่าการหักค่าใช้จ่ายเหมาตาม มาตรา 7 แห่ง พ.ร.ฎ. ฉบับที่ 629

เมื่อเปรียบเทียบ PIT ของนางสาว A ที่คำนวณจาก 2 วิธีแล้ว **สรุปได้ว่า นางสาว A จะต้องเสีย PIT จำนวน 63,500 บาท** ตามวิธีที่ 1 เนื่องจาก PIT ของวิธีที่ 1 มียอดที่สูงกว่า PIT ของวิธีที่ 2

ทั้งนี้ ABO สามารถนำ WHT ที่ถูกหักไว้มาเครดิตออกจาก PIT ที่คำนวณมาได้ เพื่อหักมูลค่าภาษีที่ต้องชำระจริงในปีภาษีนั้น<sup>10</sup>

**ตัวอย่างที่ 2** นาย B และ นาง C เป็นสามีภรรยาโดยชอบด้วยกฎหมาย มีบุตรด้วยกัน 2 คน บิดาและมารดาของนาย B อายุ 70 ปีโดยบิดาและมารดามีรายได้ตลอดปีภาษี (ปีปฏิทิน) ไม่เกิน 30,000 บาท

### **รายได้**

เงินเดือนนาย B จากการเป็นพนักงานบริษัทเดือนละ	35,000 บาท
เงินได้ส่วนลดและส่วนลดพิเศษจากการเป็น ABO ของนาง C	300,000 บาท
รายได้จากการขายสินค้าให้แก่ผู้บริโภคของนาง C จำนวน	150,000 บาท

### **ค่าลดหย่อน**

นาย B จ่ายเงินเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเดือนละ	1,000 บาท
นาย B บริจาคเงินให้แก่โรงพยาบาลศิริราช	10,000 บาท

การคำนวณ PIT กรณีนาย B และ นาง C ยื่นภาษีรวมกันเป็นดังนี้

<sup>10</sup> มาตรา 60 แห่งประมวลรัษฎากร

ตัวอย่างที่ 2	
วิธีที่ 1	
เงินเดือนทั้งปีของนาย B 40(1)	420,000.00
รายได้จากส่วนลดและส่วนลดพิเศษของนาง C 40(2)	300,000.00
<b>หัก</b> ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000 บาท	(100,000.00)
<b>เงินได้</b> ตามมาตรา 40(2) หลังหักค่าใช้จ่าย (a)	<b>620,000.00</b>
รายได้จากการขายสินค้าของนาง C 40(8)	150,000.00
<b>หัก</b> ค่าใช้จ่ายเหมา 60%*	(90,000.00)
<b>เงินได้</b> ตามมาตรา 40(8) หลังหักค่าใช้จ่าย (b)	<b>60,000.00</b>
<b>รวมเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย (a)+(b)</b>	<b>680,000.00</b>
ค่าลดหย่อนส่วนตัว	(60,000.00)
ค่าลดหย่อนของสามี/ภรรยา	(60,000.00)
ค่าลดหย่อนบุตรคนที่ 1	(30,000.00)
ค่าลดหย่อนบุตรคนที่ 2	(60,000.00)
ค่าลดหย่อนบิดามารดา	(60,000.00)
ค่าลดหย่อนเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของนาย B	(12,000.00)
ค่าลดหย่อนเงินบริจาคโรงพยาบาลศิริราช (10,000 x 2 เท่า แต่ไม่เกิน 10% ของเงินได้ หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน)	(20,000.00)
<b>รวมเงินได้สุทธิ ตามวิธีที่ 1</b>	<b>378,000.00</b>
<b>อัตราภาษี PIT ต้องเสียตามอัตราก้าวหน้า:</b>	
150,000 บาทแรก	ยกเว้น
150,000 x 5%	7,500.00
78,000 x 10%	7,800.00
<b>PIT ตามวิธีที่ 1</b>	<b>15,300.00</b>
วิธีที่ 2	
<b>รวมเงินได้ตามวิธีที่ 2 : เงินได้ ตามมาตรา 40(2) - (8)</b>	<b>450,000.00</b>
<b>PIT ตามวิธีที่ 2 (รวมเงินได้ตามวิธีที่ 2 x 0.005)</b>	<b>2,250.00</b>

\*การหักค่าใช้จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(8) นั้น หากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงมียอดสูงกว่าการหักค่าใช้จ่ายเหมา 60% แล้ว ผู้เสียภาษีจะสามารถหักค่าใช้จ่ายตามจริงได้หากได้แสดงหลักฐานต่อเจ้าพนักงานประเมินและพิสูจน์ได้ว่ามีค่าใช้จ่ายมากกว่าการหักค่าใช้จ่ายเหมานั้น ตามมาตรา 7 แห่ง พ.ร.ฎ. ฉบับที่ 629

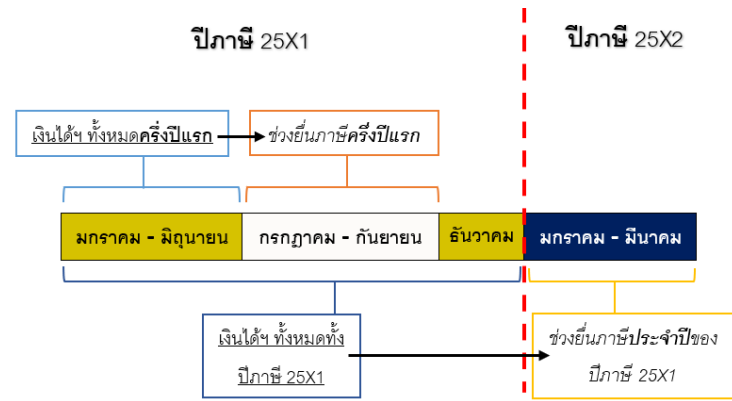
6) การยื่นแบบ PIT

6.1) ABO ซึ่งมีหน้าที่ยื่นแบบ PIT

ABO ที่มีเงินได้ฯ เกิดขึ้นในปีภาษีใดจะมีหน้าที่ต้องยื่นแบบ PIT **เมื่อมีเงินได้ฯ รวมทั้งปีภาษีแล้วถึงเกณฑ์ขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ไม่ว่าจะเมื่อคำนวณภาษีแล้วจะมีภาษีต้องชำระเพิ่มเติมหรือไม่ก็ตาม** ดังนี้

ประเภทเงินได้ฯ	โสด	สมรส
เงินได้ฯ จากการจ้างงาน ตามมาตรา 40(1) เพียงประเภทเดียว	120,000 บาท	220,000 บาท
เงินได้ฯ ประเภทอื่น	60,000 บาท	120,000 บาท

6.2) วิธีการและระยะเวลาการยื่นแบบ PIT



โดยปกติบุคคลธรรมดาฯ จะเสียภาษีปีละ 1 ครั้ง เมื่อสิ้นสุดปีภาษี โดยการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือ ภ.ง.ด. 91 (กรณีมีเพียงรายได้จากการจ้างงานตามมาตรา 40(1) เพียงประเภทเดียว) หรือ ภ.ง.ด. 90 (กรณีมีเงินได้หลายประเภท) ต่อกรมสรรพากรภายในระยะเวลาดังนี้<sup>11</sup>

- ยื่นแบบปกติ : ภายในวันที่ 1 มกราคม – 31 มีนาคม ของทุกปี
- ยื่นออนไลน์ : ภายในวันที่ 1 มกราคม – 8 เมษายน ของทุกปี

ดังนั้น ABO ในฐานะผู้มีเงินได้ฯ ตามมาตรา 40(2) และ 40(8) จะต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 พร้อมชำระภาษีแก่กรมสรรพากร ตามเวลาที่กล่าวมาแล้วข้างต้น

นอกจากนี้ หาก ABO มีรายได้จากการขายสินค้าซึ่งเป็นเงินได้ฯ ตามมาตรา 40(8) ด้วย ABO มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี หรือ แบบ ภ.ง.ด. 94 ต่อกรมสรรพากร เมื่อมีเงินได้ฯ เกิน 60,000 บาทต่อปีภาษี เพื่อเสีย PIT ต่อไป โดยจะต้องยื่นระหว่างวันที่ 1 กรกฎาคม – 30 กันยายนของทุกปี ทั้งนี้ PIT ที่เสียไปตามแบบ ภ.ง.ด. 94 นั้น ABO มีสิทธินำไปหักออกจาก PIT ที่จะต้องเสียตอนยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี (แบบ ภ.ง.ด. 90)<sup>12</sup>

---

<sup>11</sup> มาตรา 56 แห่งประมวลรัษฎากร

<sup>12</sup> มาตรา 56 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

## 2.1.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (WHT)

ABO ที่เป็นบุคคลธรรมดา จะถูกหัก WHT จากรายได้ที่ได้รับจากผู้จ่ายเงินได้ โดย ABO สามารถนำ WHT ที่ถูกหักไว้มาเครดิต (หักออก) จาก PIT ที่คำนวณได้ ทั้งนี้ ยอด WHT ที่ ABO จะถูกหักนั้น ขึ้นอยู่กับประเภทเงินได้ที่ได้รับ ดังนี้

- **เงินได้ ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร** คือ รายได้ที่ ABO ได้จากการขายสินค้าให้แก่ผู้บริโภค หรือดาวน์โหลด (ตามที่อธิบายใน 1.2 รายได้ของ ABO ที่เกี่ยวข้องกับการขายตรง) **ไม่ต้องถูกหัก WHT**<sup>13</sup>
- **เงินได้ ตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร** เช่น เงินได้ส่วนลดและส่วนลดพิเศษจากการเป็น ABO จะถูกหัก WHT จากเงินได้ ดังกล่าวในอัตรา PIT (อัตราก้าวหน้า) ตามตารางอัตรา PIT ปี 2563 ที่กล่าวไว้ใน 4) อัตรา PIT ข้างต้น<sup>14</sup> (บริษัท จะทำการหัก WHT โดยคำนวณจากเงินได้สุทธิของ ABO ที่เป็นบุคคลธรรมดา\*)

**\*หมายเหตุ:** เงินได้สุทธิของ ABO ที่เป็นบุคคลธรรมดา หมายถึง เงินได้ มาตรา 40(2) หักด้วย ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนขั้นพื้นฐานตามที่ ABO แจ้งบริษัท (ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000 บาท และค่าลดหย่อนส่วนตัวของ ABO (อาจรวมค่าลดหย่อนคู่สมรส ตามที่ ABOแจ้งบริษัทในการสมัครเป็น ABO))

กล่าวคือ รายได้ของ ABO **เฉพาะ**กลุ่มส่วนลดและส่วนลดพิเศษ ค่าตอบแทนอื่น ๆ รวมถึงประโยชน์อื่นใดในลักษณะเดียวกันที่ได้รับจากบริษัท **ที่ถือเป็นเงินได้ ตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร**เท่านั้น ที่จะถูกหัก WHT

<sup>13</sup> คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 ประกอบกับมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร

<sup>14</sup>มาตรา 40(2) ประกอบกับมาตรา 50(1) แห่งประมวลรัษฎากร



### 2.1.3 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)

#### 1) ABO ซึ่งต้องจดทะเบียน VAT

กรณี ABO ที่เป็นบุคคลธรรมดา**มีรายได้**จากการประกอบกิจการขายตรง **เกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปี** ABO **จะต้องจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการ VAT**<sup>15</sup>

อย่างไรก็ดี เมื่อ ABO จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการ VAT แล้ว ABO มีหน้าที่นำรายได้จากการประกอบกิจการขายตรงมาเสีย VAT

#### 2) รายได้ที่ต้องเสีย VAT

หากนำรายได้ (ตามหัวข้อ 1.2 รายได้ของนักธุรกิจแอมเวย์ (ABO) ที่เกี่ยวข้องกับการขายตรง) มาพิจารณาเพื่อการเสีย VAT จะเห็นได้ว่า**เงินได้ฯ ทั้ง 2 ประเภท อยู่ภายใต้บังคับต้องเสีย VAT**<sup>16</sup> ดังนี้

- **เงินได้ฯ** ตามมาตรา 40(8) รายได้ที่ ABO ได้จากการขายสินค้าให้แก่ผู้บริโภคหรือดาวน์โหลด **ถือเป็นรายได้จากการขายสินค้าที่ต้องเสีย VAT** และ
- **เงินได้ฯ** 40(2) รายได้ส่วนลดและส่วนลดพิเศษ ค่าตอบแทนอื่น ๆ รวมถึงประโยชน์อื่นใดซึ่งสามารถถือเป็นเงินได้ฯ ที่ได้รับจากบริษัทฯ **ถือเป็นรายได้จากการให้บริการที่ต้องเสีย VAT**

<sup>15</sup> มาตรา 85/1 แห่งประมวลรัษฎากร

<sup>16</sup> มาตรา 77/2 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

### 3) หน้าที่ของ ABO ซึ่งเป็นผู้ประกอบการ VAT

ABO ซึ่งเป็นผู้ประกอบการ VAT นอกจากจะต้องเรียกเก็บ VAT ในอัตราร้อยละ 7 (อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มในปัจจุบัน) จากมูลค่าสินค้าที่ได้ขาย หรือมูลค่าส่วนลดและส่วนลดพิเศษ ค่าตอบแทนอื่น ๆ ที่ได้รับจากบริษัทฯ แล้ว ยังมีหน้าที่อีก 3 ข้อ ต่อไปนี้

- 3.1) ออกใบกำกับภาษีและใบเสร็จให้แก่ผู้บริโภคหรือบริษัทฯ<sup>17</sup>
- 3.2) จัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย รวมถึงรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- 3.3) ยื่นแบบเพื่อเสีย VAT (รายละเอียดตามข้อ 5) การยื่นแบบเพื่อเสีย VAT)

### 4) วิธีการคำนวณ VAT

กฎหมายภาษีกำหนดให้ ผู้ประกอบการ VAT จะต้องคำนวณ VAT<sup>18</sup> เพื่อเสีย VAT ในแต่ละเดือน โดยการนำ **ภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ** ซึ่งแบ่งผลลัพธ์ที่ได้ เป็น 2 กรณี คือ

- 4.1) ภาษีขาย > ภาษีซื้อ = ผลต่างที่ได้คือ VAT ซึ่งต้องนำส่งกรมสรรพากร
- 4.2) ภาษีขาย < ภาษีซื้อ = ผลต่างที่ได้คือ VAT ที่สามารถนำไปหักจากยอด VAT ที่ต้องชำระในเดือนภาษีถัดไป หรือขอคืนจากกรมสรรพากรได้

<sup>17</sup> มาตรา 86 แห่งประมวลรัษฎากร

<sup>18</sup> มาตรา 82/3 แห่งประมวลรัษฎากร

โดย “ภาษีซื้อ” หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนอื่นเรียกเก็บ<sup>19</sup>

ส่วน “ภาษีขาย” หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ ABO ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนแล้ว เรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการ

VAT ที่ ABO ต้องนำส่งกรมสรรพากรนั้น คำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนตามที่กล่าวข้างต้น หากเดือนใด ABO มียอดภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ ABO จะต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากรเท่ากับส่วนต่างนั้น แต่หากเดือนใดภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายส่วนต่างที่เกิดขึ้น ABO สามารถใช้เป็นเครดิตภาษีสำหรับเดือนภาษีถัดไปหรือ ABO จะขอคืนต่อกรมสรรพากรเลยก็ได้

อย่างไรก็ดี ภาษีซื้อบางกรณีก็ไม่อาจนำมาหักในการคำนวณ VAT ได้ เช่น ไม่มีใบกำกับภาษี ใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้อง หรือภาษีซื้อที่เกิดจากการรับรองใด ๆ ซึ่งถือเป็นภาษีซื้อต้องห้ามตามที่กฎหมายกำหนด

---

<sup>19</sup> มาตรา 77/1 (18) แห่งประมวลรัษฎากร

## 5) การยื่นแบบเพื่อเสีย VAT

การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสีย VAT (ภ.พ. 30) แก่กรมสรรพากร สามารถทำได้ 2 วิธี คือ

- **การยื่นแบบปกติ** : ยื่นภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปทุกเดือน **แม้ว่าเดือนนั้นจะไม่มีทั้งยอดขายหรือยอดขายเลขก็ต้องยื่นแบบ**  
ตัวอย่างเช่น หากจะนำส่ง ภ.พ. 30 ของเดือนมกราคม ABO จะต้องรวบรวมกิจกรรมซื้อ-ขายทุกอย่างที่เกิดขึ้นในเดือนมกราคม มาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและยื่นแบบ ภ.พ. 30 ภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์<sup>20</sup>
- **การยื่นแบบออนไลน์** : ยื่นภายในวันที่ 23 ของเดือนถัดไปทุกเดือน<sup>21</sup> เช่น หากจะนำส่ง ภ.พ. 30 ของเดือนมกราคม จะต้องยื่นแบบออนไลน์ภายในวันที่ 23 กุมภาพันธ์

## 2.2 กรณีผู้ประกอบการแอมเวย์ (ABO) เป็นนิติบุคคล

### 2.2.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล (CIT)

ABO ที่เป็นนิติบุคคลต่าง ๆ เช่น ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล บริษัทจำกัด เป็นต้น จะอยู่ภายใต้บังคับต้องเสีย CIT และยื่นแบบแสดงรายการ CIT ที่เกี่ยวข้อง

<sup>20</sup> มาตรา 83 แห่งประมวลรัษฎากร

<sup>21</sup> ในบางเดือนอาจจะคลาดเคลื่อนได้ขึ้นอยู่กับว่าในเดือนนั้น ๆ วันที่ 23 ตรงกับวันหยุดสุดสัปดาห์ หรือวันหยุดนักขัตฤกษ์หรือไม่

ทั้งนี้ ในการคำนวณ CIT ต้องมีองค์ประกอบหลัก ได้แก่

- 1) **รายได้ที่ต้องนำมาคำนวณ CIT** คือ รายได้ทางภาษี (โดยนำรายได้ที่เกี่ยวข้องกับการขายตรงทางบัญชีมาปรับปรุงตามกฎหมายภาษี)
- 2) **รายจ่ายในการคำนวณ CIT** คือ รายจ่ายทางภาษี (นำรายจ่ายทางบัญชีมาปรับปรุง (บวกกลับหรือหักออก) ตามกฎหมายภาษี)
- 3) **อัตรา CIT** (นำมาคูณกับกำไรสุทธิทางภาษีแล้วจะได้ยอด CIT)

อย่างไรก็ดี จากองค์ประกอบหลักข้างต้น จะเห็นว่าการคำนวณ CIT นั้น ต้องปรับปรุงรายการตามกฎหมายภาษีจากรายได้และรายจ่ายทางบัญชี กล่าวคือ หากรายได้และรายจ่ายทางบัญชีไม่ถูกต้อง ย่อมส่งผลให้การคำนวณ CIT ไม่ถูกต้องด้วย

ดังนั้น ABO ที่เป็นนิติบุคคลจึงควรมีผู้ทำบัญชีที่มีคุณภาพเพื่อลดความเสี่ยงด้าน CIT รวมถึงเบี้ยปรับและเงินเพิ่มที่อาจเกิดขึ้นจากการนำรายได้และรายจ่ายทางบัญชีที่ไม่ถูกต้องมาปรับปรุงเป็นรายได้และรายจ่ายตามกฎหมายภาษี

### 1) **รายได้ที่ต้องนำมาคำนวณ CIT**

รายได้ที่ ABO ได้รับจากการขายสินค้าหรือ ส่วนลดและส่วนลดพิเศษ ค่าตอบแทนอื่น ๆ รวมถึงประโยชน์อื่นใดทั้งที่สามารถคำนวณได้เป็นตัวเงินหรือไม่ได้เป็นตัวเงิน เช่น ภาษีที่ผู้จ่ายเงินได้ออกแทนผู้รับ ย่อมถือเป็นรายได้จากการดำเนินกิจการของนิติบุคคล ซึ่งต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสีย CIT<sup>22</sup>

<sup>22</sup> มาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

## 2) รายจ่ายในการคำนวณ CIT

รายจ่ายซึ่งต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสีย CIT จะต้องเป็นรายจ่ายที่เป็นไปตามกฎหมายภาษี โดยมีลักษณะดังต่อไปนี้

- เป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ ได้แก่ รายจ่ายที่เป็นปกติธุระในการดำเนินธุรกิจนั้น ๆ เช่น ค่าสั่งซื้อสินค้าสำหรับการขาย ค่าเดินทางเพื่อพบลูกค้า เป็นต้น
- เป็นรายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ โดยรายจ่ายดังกล่าวอาจไม่ได้เป็นรายจ่ายที่เกิดขึ้นเป็นปกติของกิจการ แต่สามารถพิสูจน์ได้ว่ามีเหตุอันสมควรที่จะจ่ายรายการดังกล่าว เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมกรรมการ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมพนักงาน เป็นต้น
- มีหลักฐานการจ่ายที่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ ได้แก่ ใบเสร็จรับเงินที่ถูกต้อง ใบกำกับภาษีที่ถูกต้องและชอบด้วยกฎหมาย ใบแจ้งหนี้ เป็นต้น
- ต้องเป็นรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หากเป็นรายจ่ายซึ่งเกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น จะไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายได้ เว้นแต่ กรณีไม่สามารถกำหนดจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ถือเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีที่รายจ่ายนั้นกำหนดจำนวนแน่นอนได้

- **ไม่เป็นรายจ่ายที่ต้องห้ามตามกฎหมาย<sup>23</sup>**

ตัวอย่างรายจ่ายต้องห้าม เช่น รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัวของกรรมการบริษัท เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร (ภาษีทุกประเภทที่ประเทศไทยจัดเก็บ) เงินเดือนของผู้ถือหุ้นในส่วนของที่จ่ายเกินสมควร หรือรายจ่ายซึ่งกำหนดขึ้นเองโดยไม่มีกรจ่ายจริง หรือการตั้งสำรองค่าใช้จ่ายใด ๆ ที่ ABO ยังไม่มีหน้าที่ที่จะต้องจ่าย และยังไม่มีความแน่นอน (การประมาณการรายจ่าย) เป็นต้น

### 3) อัตรา CIT

**อัตรา CIT ในปัจจุบัน คือ 20% ของกำไรสุทธิ<sup>24</sup>** ทั้งนี้ การประกอบกิจการบางประเภทอาจได้ลดอัตรา CIT เช่น บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาทในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ๆ และมีรายได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการไม่เกิน 30 ล้านบาท จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ และลดอัตราภาษีลง<sup>25</sup> เป็นต้น

### 4) วิธีการคำนวณ CIT

ในการคำนวณ CIT เพื่อยื่นแบบแสดงรายการนั้น สามารถแบ่งได้เป็น **การคำนวณ CIT ครั้งรอบระยะเวลาบัญชี** และ **การคำนวณ CIT เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี**

<sup>23</sup> รายจ่ายต้องห้ามตามกฎหมายกำหนดอยู่ในมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

<sup>24</sup> บัญชีอัตราภาษีเงินได้หักหมวด 3 แห่งประมวลรัษฎากร

<sup>25</sup> พ.ร.ฎ. ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดและยกเว้นรัษฎากร ฉบับที่ 603 พ.ศ. 2559

#### 4.1) การคำนวณ CIT ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี (ครึ่งปี)

นิติบุคคลจะต้องจัดทำประมาณการรายได้และรายจ่ายที่จะเกิดขึ้นตลอดปีภาษีนั้น เพื่อให้ทราบถึงประมาณการกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิทางภาษี แล้วให้คำนวณและชำระ CIT จากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51 (**แม้จะประมาณการได้ขาดทุนสุทธิทางภาษี ABO ก็ยังคงมีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51 เช่นกัน**)

CIT ที่ได้ชำระไปในการยื่นภาษีครึ่งปีนี้ให้ถือเป็นเครดิตเพื่อนำไปหักจาก CIT ที่ต้องเสียเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และในกรณีที่ภาษีที่เสียไว้ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีสูงกว่าภาษีที่จะต้องเสียเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี นิติบุคคลก็มีสิทธิขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินได้

#### 4.2) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ให้นิติบุคคลคำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ใน ประมวลรัษฎากรแล้วให้นำเอากำไรสุทธิดังกล่าวคูณด้วยอัตรา CIT แต่หากมีขาดทุนสุทธิ นิติบุคคลนั้นก็ไม่มีหน้าที่ต้องเสีย CIT **แต่ยังมีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50**

โดยทั่วไป CIT ของนิติบุคคล มีขั้นตอนการคำนวณพอสังเขป ดังนี้

**ขั้นตอนที่ 1: เริ่มต้นด้วยกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี** ตามงบการเงินของรอบระยะเวลาบัญชี



**ขั้นตอนที่ 2: ปรับปรุงรายได้และรายจ่ายตามกฎหมายภาษี<sup>26</sup>** เช่น บวกกลับ รายจ่ายต้องห้ามทางภาษี หักรายได้ที่ได้รับยกเว้นตามกฎหมายภาษีออก หักขาดทุนสะสมทางภาษีที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมายภาษี เป็นต้น

**ขั้นตอนที่ 3: ได้กำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางภาษี**

**ขั้นตอนที่ 4: นำอัตรา CIT มาคูณกับกำไรสุทธิทางภาษี** (หาก มีขาดทุนสุทธิในขั้นตอนที่ 3 ก็ไม่มี CIT ที่ต้องเสีย)

**ขั้นตอนที่ 5: นำยอด CIT ที่ได้จากขั้นตอนที่ 4 มาหักด้วย ภาษีที่เคยเสียไปก่อนหน้า** เช่น WHT ที่ถูกหักแล้ว (ตามข้อ 2.2.2 WHT) และหักด้วยภาษีเงินได้ครั้งที่จ่ายไป จะได้ยอด CIT สุทธิที่ต้องเสีย (หรือ CIT ที่ขอคืนได้ หาก WHT ที่ถูกหักและภาษีเงินได้ครั้งที่จ่ายไปมียอดสูงกว่า CIT ที่คำนวณได้จากขั้นตอนที่ 4)

จาก 5 ขั้นตอนดังกล่าว สามารถสรุปหลักการคำนวณ CIT โดยใช้ตัวเลขสมมติเพื่อความเข้าใจ ได้ตามตารางด้านล่างนี้

<sup>26</sup> มาตรา 65 มาตรา 65 ทวิ และ มาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

## ตารางสรุปหลักการคำนวณ CIT

หน่วย : บาท

<b>ขั้นตอนที่ 1: เริ่มต้นด้วย</b> <b>กำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทาง</b> <b>บัญชี</b>	<b>กำไรสุทธิทางบัญชี (ตามงบการเงิน)</b>		90
<b>ขั้นตอนที่ 2: ปรับปรุง</b> <b>รายได้และค่าใช้จ่ายตาม</b> <b>กฎหมายภาษี</b>	บวก	1) <b>รายได้</b> ตามกฎหมายภาษี	10
	ลบ	2) <b>รายจ่าย</b> ต้องห้าม ตามกฎหมายภาษี	20
<b>ขั้นตอนที่ 3: ได้กำไร</b> <b>สุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางภาษี</b>	หัก	3) <b>รายได้</b> ที่ได้รับการยกเว้น CIT	(5)
		4) <b>รายจ่าย</b> ที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(10)
		5) <b>ขาดทุนสุทธิ</b> ที่มีสิทธินำมาหัก ตามกฎหมายภาษี	(5)
<b>ขั้นตอนที่ 4: นำอัตรา CIT</b> <b>มาคูณกับกำไรสุทธิทาง</b> <b>ภาษี</b>	<b>ยอด CIT (กำไรสุทธิทางภาษี x อัตรา CIT 20%)</b>		20
<b>ขั้นตอนที่ 5: นำยอด CIT</b> <b>ที่ได้จากขั้นตอนที่ 4 มา</b> <b>หักด้วย ภาษีที่เคยเสียไป</b> <b>ก่อนหน้า จะได้ยอด CIT</b> <b>สุทธิที่ต้องเสีย</b>	<b>หัก WHT ที่ถูกหัก และภาษีเงินได้ครึ่งปีที่จ่ายไป</b>		(15)
	<b>CIT สุทธิที่ต้องเสีย</b>		5

นอกจากนี้ ยังมีตัวอย่างการคำนวณ CIT ซึ่งมีข้อเท็จจริง ดังนี้

### ตัวอย่างการคำนวณ CIT

ตัวอย่าง บริษัท ก จำกัด เป็นบริษัทจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ประกอบกิจการขายตรงของบริษัทฯ (ABO) โดยมีนาย A เป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท ก จำกัด ในรอบระยะเวลาบัญชี 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564 และมีขาดทุนสะสมที่มีสิทธิหักตามกฎหมายภาษี 100,000 บาท มียอด WHT ที่ถูกหักและภาษีเงินได้ครึ่งปีที่จ่ายไป 500,000 บาท บริษัท ก จำกัด มีรายละเอียดรายได้และรายจ่ายตามงบกำไรขาดทุน ดังนี้

### รายละเอียดรายได้และรายจ่ายตามงบกำไรขาดทุน ของ บริษัท ก จำกัด

	(หน่วย : บาท)
	<u>2564</u>
<b>รายได้</b>	
รายได้จากการขายสินค้าของบริษัทฯ ในฐานะผู้แทนอิสระ	2,000,000.00
รายได้คำนวณหน้าจากบริษัทฯ	5,000,000.00
<b>รวมรายได้</b>	<b>7,000,000.00</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>	
ต้นทุนสินค้า	(1,200,000.00)
ค่าตอบแทนกรรมการ	(1,000,000.00)
ค่าแรงเงินเดือนพนักงาน	(500,000.00)
ค่าประกันสุขภาพกรรมการและครอบครัว	(200,000.00)
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	(490,000.00)
ค่าปรับทางอาญา กรณี ไม่ยื่นแบบภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	(2,000.00)
รายจ่ายอื่นๆ	(300,000.00)
<b>รวมรายจ่าย</b>	<b>(3,692,000.00)</b>
<b>กำไรสุทธิทางบัญชี</b>	<b>3,308,000.00</b>

เมื่อพิจารณาจากข้อเท็จจริงข้างต้นประกอบกับกฎหมายภาษีแล้ว พบว่า รายจ่ายบางรายการของบริษัท ก จำกัด ที่ประกอบกิจการเป็น ABO **ไม่สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณ CIT ได้** และยังมีรายการที่กฎหมายภาษีให้สิทธิหักเพิ่มจากกำไรสุทธิทางบัญชี บริษัท ก จำกัด **จะต้องปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีตามประมวลรัษฎากร** ซึ่งได้แสดงใน ตารางแสดงการคำนวณ CIT ของบริษัท ก ดังนี้

### ตารางแสดงการคำนวณ CIT ของบริษัท ก

(หน่วย : บาท)

ขั้นตอนที่ 1: เริ่มต้นด้วยกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี	กำไรสุทธิทางบัญชี	3,308,000
ขั้นตอนที่ 2: ปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่ายตามกฎหมายภาษี	รายการบวกกลับ ตามกฎหมายภาษี:	
	1. ค่าตอบแทนกรรมการ	500,000
	2. ค่าประกันสุขภาพกรรมการและครอบครัว	200,000
	3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม	490,000
	4. ค่าปรับทางอาญา กรณีไม่ยื่นแบบภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	2,000
	รายการหักออก ตามกฎหมายภาษี:	
1. ขาดทุนสะสมที่มีสิทธิหักตามกฎหมายภาษี	(100,000)	
ขั้นตอนที่ 3: ได้กำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางภาษี	กำไรสุทธิทางภาษี	4,400,000
ขั้นตอนที่ 4: นำอัตรา CIT มาคูณกับกำไรสุทธิทางภาษี	CIT (กำไรสุทธิทางภาษี x อัตรา CIT 20%)	880,000
ขั้นตอนที่ 5: นายอด CIT ที่ได้จากขั้นตอนที่ 4 มาหักด้วย ภาษีที่เคยเสียไปก่อนหน้านี้ จะได้ออด CIT สุทธิที่ต้องเสีย	หัก WHT ที่ถูกหักและภาษีเงินได้ครึ่งปีที่จ่ายไป	(500,000)
	CIT สุทธิที่ต้องเสีย ตาม ภ.ง.ด. 50	380,000

สำหรับรายการบวกกลับและหักออกตามกฎหมายภาษี ในตารางแสดงการ  
คำนวณ CIT ของบริษัท ก ด้านบนนี้ มีเหตุผลประกอบรายการที่ปรับปรุงทางภาษีแต่ละ  
รายการ ดังนี้

### รายการบวกกลับทางภาษี

- (1) ค่าตอบแทนกรรมการ บวกกลับเป็นรายได้เพื่อเสีย CIT เนื่องจากไม่สามารถ  
พิสูจน์ได้ว่า ค่าตอบแทนที่นาย A ได้รับในฐานะกรรมการของบริษัท ก นี้ เหมาะสม  
กับผลงานที่เกิดขึ้นจริง อีกทั้งนาย A ยังเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท ก จำกัด ทำให้  
เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรอาจมองว่าเป็นรายจ่ายเดือนของผู้ถือหุ้นอันเกินสมควร  
ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี<sup>27</sup>

**หมายเหตุ:** ค่าตอบแทนกรรมการจะถือเป็นรายจ่ายทางภาษีของ บริษัท ก จำกัด ได้  
หากบริษัท ก จำกัดสามารถพิสูจน์ได้ว่าค่าตอบแทนที่จ่ายให้นาย A นี้ มีความ  
เหมาะสมกับสิ่งที่ บริษัท ก จำกัดได้รับจากนาย A

- (2) ค่าประกันสุขภาพของกรรมการและครอบครัว บวกกลับเป็นรายได้เพื่อเสีย  
CIT<sup>28</sup> เนื่องจากค่าใช้จ่ายดังกล่าวถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว ซึ่ง  
ต้องห้ามมิให้นำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี
- (3) ภาษีมูลค่าเพิ่ม บวกกลับเป็นรายได้เพื่อเสีย CIT<sup>29</sup> (สำหรับกรณีที่ ABO เป็น  
ผู้ประกอบการจดทะเบียน) เนื่องจากเป็นค่าใช้จ่ายซึ่งต้องห้ามมิให้เป็นรายจ่ายใน  
การคำนวณกำไรสุทธิ

<sup>27</sup> มาตรา 65 ตี (8) แห่งประมวลรัษฎากร

<sup>28</sup> มาตรา 65 ตี (3) แห่งประมวลรัษฎากร

<sup>29</sup> มาตรา 65 ตี (6 ทวิ) แห่งประมวลรัษฎากร

- (4) คำปรับทางอาญา กรณีไม่ยื่นแบบภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง บวกกลับเป็นรายได้เพื่อเสีย CIT<sup>30</sup> เนื่องจากถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณกำไรสุทธิ

### รายการหักออกทางภาษี

- (1) ขาดทุนสะสมที่มีสิทธิหักตามกฎหมายภาษี สามารถนำมาหักเพิ่มได้ในการคำนวณ CIT<sup>31</sup> หากเป็นผลขาดทุนสุทธิทางภาษีในรอบระยะเวลาบัญชีที่ยกมา ไม่เกินห้าปีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปี 2564 (ปีปัจจุบัน)

จากการปรับปรุงรายการทางภาษีด้านบน จะพบว่ามีการบวกกลับรายจ่าย 4 รายการ เนื่องจากเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามกฎหมายภาษี จึงส่งผลให้ กำไรสุทธิทางภาษีมียอด 4,400,000 บาท (ซึ่งไม่เท่ากับกำไรสุทธิทางบัญชี) และเมื่อนำกำไรสุทธิทางภาษีดังกล่าวคูณด้วยอัตรา CIT 20% ซึ่งเป็นยอด 880,000 บาท แล้วหักด้วยยอดภาษีที่เสียไปก่อนหน้านี้ (ได้แก่ WHT ที่ถูกหักและภาษีเงินได้ครึ่งปีที่จ่ายแล้ว) บริษัท ก มี CIT ที่ต้องเสียสุทธิทั้งหมด 380,000 บาท เพื่อยื่น ภ.ง.ด. 50

### 5) การยื่นแบบ CIT

#### 5.1) ABO ซึ่งมีหน้าที่ยื่นแบบ CIT

ABO ซึ่งมีสถานะเป็นนิติบุคคล มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด. 50 และ ภ.ง.ด. 51) ต่อกรมสรรพากรไม่ว่านิติบุคคลดังกล่าวจะมีภาษีที่ต้องชำระหรือไม่ก็ตาม

<sup>30</sup> มาตรา 65 ตี (6) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัย ฉบับที่ 40/2560

<sup>31</sup> มาตรา 65 ตี (12) แห่งประมวลรัษฎากร

## 5.2) วิธีการและระยะเวลาการยื่นแบบ CIT

ABO ซึ่งมีสถานะเป็นนิติบุคคลจะสามารถยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสีย CIT ได้ 2 ช่องทางคือ การยื่นแบบปกติ และการยื่นแบบออนไลน์ โดยต้องยื่นแบบและชำระภาษี **ปีละ 2 ครั้ง**ตามระยะเวลาดังนี้

### กรณียื่นแบบปกติ

- แบบ ภ.ง.ด. 51 สำหรับการคำนวณ CIT ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี (ครึ่งปี) ตาม 4.1) : ภายใน 2 เดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือน (ครึ่งปี) นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี
- แบบภ.ง.ด. 50 สำหรับการคำนวณ CIT จากกำไรสุทธิเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ตาม 4.2) : ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (ไม่ใช่ภายใน 5 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี)

### กรณียื่นแบบออนไลน์

- ABO จะได้รับสิทธิให้ขยายเวลายื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี ออกไปอีก 8 วันจากเวลาที่กล่าวไว้ข้างต้น

## 2.2.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (WHT)

ABO ที่เป็นนิติบุคคล จะถูกหัก WHT จากรายได้ที่ได้รับจากผู้จ่ายรายได้ โดย ABO สามารถนำ WHT ที่ถูกหักไว้มาเครดิต (หักออก) จาก CIT ที่คำนวณได้ ทั้งนี้ WHT ที่ ABO จะถูกหักนั้น ขึ้นอยู่กับประเภทเงินได้ที่ได้รับ ดังนี้

- **เงินได้** ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร คือ รายได้ที่ ABO ได้จากการขายสินค้าให้แก่ผู้บริโภคหรือดาวเน็ตไลน์ (ตามที่อธิบายใน 1.2 รายได้ของ ABO ที่เกี่ยวข้องกับการขายตรง) **ไม่ต้องถูกหัก WHT**<sup>32</sup>
- **เงินได้** ตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร จะถูกหัก WHT จากเงินได้ดังกล่าวในอัตรา 3% (โดยบริษัท จะเป็นผู้หัก WHT ดังกล่าว)

กล่าวคือ รายได้ของ ABO **เฉพาะ** กลุ่มส่วนลดและส่วนลดพิเศษ ค่าตอบแทนอื่น ๆ รวมถึงประโยชน์อื่นใดในลักษณะเดียวกันที่ได้รับจากบริษัท **ที่ถือเป็นเงินได้** ตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากรเท่านั้น ที่จะถูกหัก WHT

## 2.2.3 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)

### 1) **ABO ที่ต้องจดทะเบียน VAT**

กรณี **ABO ที่เป็นนิติบุคคล มีรายได้** จากการประกอบกิจการขายตรง **เกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปี** ABO **จะต้องจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการ VAT**<sup>33</sup>

อย่างไรก็ดี เมื่อ ABO จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการ VAT แล้ว ABO มีหน้าที่นำรายได้จากการประกอบกิจการขายตรงมาเสีย VAT

<sup>32</sup> คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 ประกอบกับมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร

<sup>33</sup> มาตรา 85/1 แห่งประมวลรัษฎากร



## 2) รายได้ที่ต้องเสีย VAT

หากนำรายได้ (ตามหัวข้อ 1.2 รายได้ของนักธุรกิจแอมเวย์ (ABO) ที่เกี่ยวข้องกับการขายตรง) มาพิจารณาเพื่อการเสีย VAT จะเห็นได้ว่า **เงินได้ฯ ทั้ง 2 ประเภท อยู่ภายใต้บังคับต้องเสีย VAT**<sup>34</sup> ดังนี้

- **เงินได้ฯ ตามมาตรา 40(8) รายได้ที่ ABO ได้จากการขายสินค้าให้แก่ผู้บริโภคหรือดาวน์โหลด** ถือเป็น **รายได้จากการขายสินค้าที่ต้องเสีย VAT** และ
- **เงินได้ฯ 40(2) รายได้ส่วนลดและส่วนลดพิเศษ ค่าตอบแทนอื่น ๆ รวมถึงประโยชน์อื่นใดซึ่งสามารถถือเป็นเงินได้ฯ ที่ได้รับจากบริษัท** ถือเป็น **รายได้จากการให้บริการที่ต้องเสีย VAT**

## 3) หน้าที่ของ ABO ซึ่งเป็นผู้ประกอบการ VAT

ABO ซึ่งเป็นผู้ประกอบการ VAT นอกจากจะต้องเรียกเก็บ VAT ในอัตราร้อยละ 7 (อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มในปัจจุบัน) จากมูลค่าสินค้าที่ได้ขาย หรือมูลค่าส่วนลดและส่วนลดพิเศษ ค่าตอบแทนอื่น ๆ ที่ได้รับจากบริษัท แล้ว ยังมีหน้าที่อีก 3 ข้อ ต่อไปนี้

- 3.1) ออกใบกำกับภาษีและใบเสร็จให้แก่ผู้บริโภคหรือบริษัท<sup>35</sup>
- 3.2) จัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย รวมถึงรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- 3.3) ยื่นแบบเพื่อเสีย VAT (รายละเอียดตามข้อ 5) การยื่นแบบเพื่อเสีย VAT)

<sup>34</sup> มาตรา 77/2 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

<sup>35</sup> มาตรา 86 แห่งประมวลรัษฎากร

#### 4) วิธีการคำนวณ VAT

กฎหมายภาษีกำหนดให้ ผู้ประกอบการ VAT จะต้องคำนวณ VAT<sup>36</sup> เพื่อเสีย VAT ในแต่ละเดือน โดยการนำ **ภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ** ซึ่งแบ่งผลลัพธ์ที่ได้ เป็น 2 กรณี คือ

4.1) **ภาษีขาย > ภาษีซื้อ** = ผลต่างที่ได้คือ VAT ซึ่งต้องนำส่งกรมสรรพากร

4.2) **ภาษีขาย < ภาษีซื้อ** = ผลต่างที่ได้คือ VAT ที่สามารถนำไปหักจากยอด VAT ที่ต้องชำระในเดือนภาษีถัดไป หรือขอคืน จากกรมสรรพากรได้

โดย "ภาษีซื้อ" หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนถูก ผู้ประกอบการจดทะเบียนอื่นเรียกเก็บ<sup>37</sup>

"ภาษีขาย" หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ ABO ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนแล้ว เรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการ

โดยในการนำส่ง VAT แก่กรมสรรพากร กฎหมายกำหนดให้ ABO นำส่ง VAT โดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษีตามที่กล่าวข้างต้น หากเดือนภาษีใด ABO มียอดภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ ABO จะต้องนำส่งส่วนต่างดังกล่าวให้แก่กรมสรรพากร แต่หากเดือนภาษีใดปรากฏว่ามีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย ABO สามารถนำผลลัพธ์ที่ได้ไปเป็นเครดิตภาษีสำหรับการคำนวณ VAT ในเดือนภาษีถัดไป หรือ ABO อาจขอคืน VAT จากกรมสรรพากรก็ได้

<sup>36</sup> มาตรา 82/3 แห่งประมวลรัษฎากร

<sup>37</sup> มาตรา 77/1 (18) แห่งประมวลรัษฎากร

อย่างไรก็ดี ภาษีซื้อบางกรณีไม่อาจนำไปใช้ในการคำนวณ VAT ได้ เช่น ไม่มีใบกำกับภาษี หรือมีใบกำกับภาษีแต่ใบกำกับภาษีดังกล่าวมีข้อความไม่ถูกต้องครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด หรือเป็นภาษีซื้อที่ต้องห้ามตามที่อธิบดีกำหนด<sup>38</sup> (เช่น ภาษีซื้อจากการรับรองลูกค้า) เป็นต้น

## 5) การยื่นแบบเพื่อเสีย VAT

การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสีย VAT (ภ.พ. 30) แก่กรมสรรพากร สามารถทำได้ 2 วิธี คือ

- **การยื่นแบบปกติ :** ยื่นภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปทุกเดือน แม้ว่าเดือนนั้นจะไม่มีที่ยอดซื้อหรือยอดขายเลยก็ต้องนำส่งแบบเปล่า  
ตัวอย่างเช่น หากจะนำส่งภ.พ.30 ของเดือนมกราคม ABO จะต้องรวบรวมกิจกรรมซื้อ-ขายทุกอย่างที่เกิดขึ้นในเดือนมกราคม มาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อยื่นแบบ ภ.พ.30 และนำส่ง VAT ต่อกรมสรรพากรภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์
- **การยื่นแบบออนไลน์ :** ยื่นภายในวันที่ 23 ของเดือนถัดไปทุกเดือน<sup>39</sup> เช่น หากจะนำส่งภ.พ.30 ของเดือนมกราคม จะต้องยื่นแบบออนไลน์ภายในวันที่ 23 กุมภาพันธ์

<sup>38</sup> มาตรา 82/5 แห่งประมวลรัษฎากร

<sup>39</sup> กรณีการยื่นแบบ VAT ออนไลน์จะเป็นลักษณะเดียวกันกับกรณีที่ ABO เป็นบุคคลธรรมดา และเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน กล่าวคือ กำหนดการยื่นภายในวันที่ 23 ของเดือนภาษีถัดไปอาจมีความคลาดเคลื่อนได้ขึ้นอยู่กับว่าวันที่ 23 นั้น ๆ ตรงกับวันหยุดสุดสัปดาห์ หรือวันหยุดนักขัตฤกษ์ หรือไม่

### ส่วนที่ 3: ตารางสรุปภาระภาษีทั้งหมดของนักธุรกิจแอมเวย์ (ABO)

		สถานะของ ABO	
		บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล
ภาษี เงินได้ จาก การ เป็น ABO	อัตรา ภาษี	PIT: 5% – 35% ของเงินได้สุทธิ (เงิน ได้ฯ จากการเป็น ABO - ค่าใช้จ่าย - ค่า ลดหย่อน)	1.กรณีABOเป็นนิติบุคคลทั่วไป: CIT 20%ของ กำไรสุทธิ 2.กรณีABOเป็นธุรกิจขนาดกลางหรือขนาดย่อม: CIT 15% - 20%(อัตราก้าวหน้า)ของกำไรสุทธิ
	หมาย เหตุ	เงินได้จากการเป็น ABO ประกอบด้วย 1. ส่วนลดและส่วนลดพิเศษ และ ค่าตอบแทนอื่น ๆ จากการเป็น ABO = เงินได้ฯ ตามมาตรา 40(2) 2. รายได้จากการขายสินค้า = เงินได้ฯ ตามมาตรา 40(8)	-
WHT จาก การ เป็น ABO	อัตรา ภาษี	1. เงินได้ฯ มาตรา 40(2): ถูกบริษัท หัก WHT 5% – 35% ของเงินได้สุทธิ (ตาม อัตราPIT)* 2. เงินได้ฯ มาตรา 40(8): ไม่ถูกหัก WHT	1. เงินได้ฯ มาตรา 40(2): ถูกบริษัท หัก WHT 3% ของเงินได้ฯ ที่ได้รับจากบริษัทฯ 2. เงินได้ฯ มาตรา 40(8): ไม่ถูกหัก WHT
	หมาย เหตุ	WHT ที่ถูกบริษัท หัก สามารถใช้เป็นเครดิต ภาษีในการคำนวณ PIT ของ ABO ได้	WHT ที่ถูกบริษัท หัก สามารถใช้เป็นเครดิต ภาษีในการคำนวณ CIT ของ ABO ได้
VAT จาก การ เป็น ABO	อัตรา ภาษี	VAT 7% ของเงินได้ฯ จากการเป็น ABO <u>เฉพาะ ABO ที่จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการ VAT</u>	
	หมาย เหตุ	เงินได้ฯ จากการเป็น ABO ประกอบด้วย 1. ส่วนลดและส่วนลดพิเศษ และค่าตอบแทนอื่น ๆ จากการเป็น ABO = เงินได้ฯ ตามมาตรา 40(2) ถือเป็นบริการที่ต้องเสีย VAT 2. รายได้จากการขายสินค้า = เงินได้ฯ ตามมาตรา 40(8) ถือเป็นการขายที่ต้องเสีย VAT	

\*บริษัทฯ คำนวณเงินได้สุทธิของ ABO ที่เป็นบุคคลธรรมดา เพื่อหัก WHT โดย นำเงินได้ฯ มาตรา 40(2) หักด้วย  
ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนขั้นพื้นฐานตามที่ ABO แจ้งบริษัทฯ (ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000 บาท และค่า  
ลดหย่อนส่วนตัวของ ABO (หากมีค่าลดหย่อนคู่สมรส ตามที่ ABO แจ้งบริษัทฯ ในการสมัครเป็น ABO))