

สารบัญ

หน้า

กิตติกรรมประกาศ

ค

บทคัดย่อภาษาไทย

ง

บทคัดย่อภาษาอังกฤษ

ฉ

สารบัญตาราง

ฎ

สารบัญภาพ

ฐ

บทที่ 1 บทนำ

หลักการและเหตุผล

1

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

2

ขอบเขตการศึกษา

2

วิธีการศึกษา

2

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

3

บทที่ 2 ทฤษฎี แนวความคิด และทบทวนวรรณกรรม

การบริหารค่าตอบแทน

4

ลักษณะของค่าตอบแทน

6

การวางแผนภาษีอากร

13

บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีอากร

17

ทบทวนวรรณกรรม

28

บทที่ 3 การวางแผนภาษีเกี่ยวกับค่าตอบแทน

การวางแผนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

31

- เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้น

31

- เงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีเนื่องจาก

ถือเป็นประโยชน์เพิ่มของลูกจ้าง

41

- เงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

65

- การหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (1)

65

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
- การหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 48 (5)	72
- เงินได้ที่ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย	75
- การออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย	77
- การนำส่งและแบบนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	79
- การจัดทำบัญชีพิเศษ	79
การวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล	80
- รายจ่ายเกี่ยวกับค่าตอบแทนที่ถือเป็นรายจ่าย ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล	80
- รายจ่ายค่าตอบแทนที่เข้าข่ายถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม	106
- สิทธิประโยชน์เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	107
การวางแผนภาษีมูลค่าเพิ่ม	116
- ภาษีขาย	116
- ภาษีซื้อ	119
การวางแผนภาษีธุรกิจเฉพาะ	124
บทที่ 4 บทสรุปและข้อเสนอแนะ	
บทสรุป	126
ข้อเสนอแนะ	132
บรรณานุกรม	134
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก ตัวอย่างการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	138
ภาคผนวก ข กฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง พระราชกฤษฎีกา	154
- (ฉบับที่ 288) ว่าด้วยการยกเว้นเงินได้ที่เป็นรายจ่ายค่าฝึกอบรม ลูกจ้าง	155

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

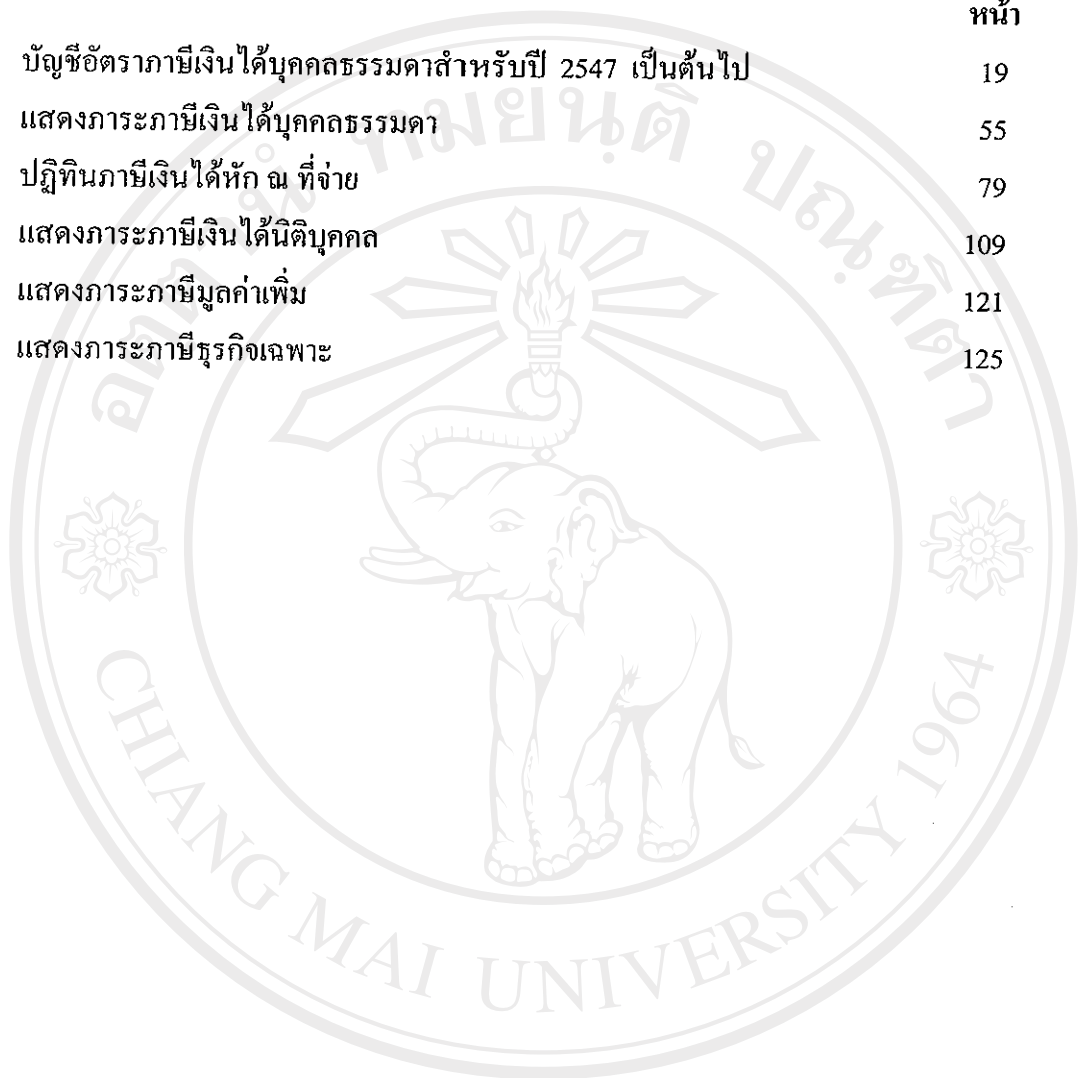
- (ฉบับที่ 298) ว่าด้วยการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับค่าใช้จ่าย ในการฝึกอาชีพ	157
คำสั่งกรมสรรพากร ป.	
- ที่ ป. 7/2528 การคำนวณเงินค่าภาษีอากรที่นายจ้างหรือ ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้เป็นเงินได้ พึงประเมินประเภทต่าง ๆ ตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร	158
- ที่ ป. 23/2533 การกำหนดมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่นายจ้าง ให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า	160
- ที่ ป. 26/2534 ดอกเบี้ยสำหรับกิจการเชิงธนาคารพาณิชย์ ตามมาตรา 91/5 (5) แห่งประมวลรัษฎากร	162
- ที่ ป. 47/2537 ผู้ประกอบการจดทะเบียนนำสินค้าไปใช้ในการ บริหารของกิจการกรณีเครื่องแบบของพนักงาน	163
- ที่ ป. 59/2538 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีค่าเบี้ยเลี้ยงเดิน ทางที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสีย ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 42 (1)	165
- ที่ ป. 96/2543 การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (1) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร	167
กฎกระทรวง	
- ฉบับที่ 183 ว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	170
- ฉบับที่ 217 ยกเว้นภาษีเงินได้ค่าชดเชยที่ลูกจ้างได้รับ	173

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้และภาษีการค้า	
- ฉบับที่ 4 กำหนดให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หรือภาษีการค้า ณ ที่จ่าย มีบัญชีพิเศษ	174
ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้	
- ฉบับที่ 45 กำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการสำหรับ เงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออก จากงาน	176
- ฉบับที่ 52 กำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการสำหรับ กรณีลูกจ้างออกจากงานเพราะเกษียณอายุ ทูพพลภาพ หรือตาย	179
- ฉบับที่ 60 กำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและการยกเว้นภาษี เงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับ เงินได้ที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม วิชาชีพที่อบรมให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น	180
ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การกำหนดสถานศึกษาหรือสถาน อบรมลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเข้าศึกษา หรือฝึกอบรม	181
ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเบี่ยงเส้นทางและ ค่าเช่าที่พักในการเดินทางไปราชการ	183
คำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรที่ 28/2538 เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การเสียภาษีในกรณีได้รับแจกหุ้น หรือซื้อหุ้นในราคาต่ำกว่าราคาตลาดตามข้อตกลงพิเศษ	190
ประวัติผู้เขียน	192

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 1 บัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับปี 2547 เป็นต้นไป	19
ตารางที่ 2 แสดงภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	55
ตารางที่ 3 ปฏิทินภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	79
ตารางที่ 4 แสดงภาระภาษีเงินได้นิติบุคคล	109
ตารางที่ 5 แสดงภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม	121
ตารางที่ 6 แสดงภาระภาษีธุรกิจเฉพาะ	125



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

สารบัญภาพ

	หน้า
รูปที่ 1 บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายและการนำส่งภาษี	24
รูปที่ 2 แบบแจ้งรายการเพื่อหักลดหย่อน	68
รูปที่ 3 หนังสือรับรองภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	78
รูปที่ 4 รายงานค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษ หรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพ	86
รูปที่ 5 ตัวอย่างสัญญารับการทุนการศึกษา	89
รูปที่ 6 ตัวอย่างสัญญาค้ำประกัน	93
รูปที่ 7 แบบฟอร์มรายงานการเบิกค่าน้ำมันรถยนต์	98
รูปที่ 8 ตัวอย่างใบขออนุมัติเบิกเงิน	100
รูปที่ 9 ตัวอย่างรายงานการประชุม	102