

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

หนังสือ

กรรณิการ์ นิยมศิลป์. การเงินและค่าจ้างในอุตสาหกรรม (Finance and Industrial Wage). กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 2524.

เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม. การคลังว่าด้วยการจัดสรรและการกระจาย. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2525.

ไกรยุทธ อีรยาศินันท์. ทฤษฎีภาษีเงินได้และภาษีเงินได้ของไทย. กรุงเทพมหานคร : บริษัทสำนักพิมพ์ดวงกมล จำกัด, 2521.

ปรีดา นาคเนาติม. เศรษฐศาสตร์การภาษีอากร 1. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 2523.

รวงทอง ชัยประสพ และ พูลสิน ศรีสุวรรณ. ค่าจ้างและทฤษฎีค่าจ้าง (Wages and Wage Theory). กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 2518.

รังสรรค์ ธนะพรพันธุ์. ทฤษฎีการภาษีอากร. พระนคร : สำนักพิมพ์เคล็ดไทย, 2516.

สรรพากรสาส์น, สรรพากร, กรม. สูตรสำเร็จ ตารางหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายของกรมสรรพากร. กรุงเทพมหานคร : บริษัทวิคตอรี เพาเวอร์พอยท์ จำกัด, 2525.

สุเกตุ อภิชาติบุตร. คำอธิบายประมวลรัษฎากรว่าด้วยภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์อักษรสาส์น, 2517.

อรัญ ธรรมโน, ดร. ความรู้ทั่วไปทางการคลัง. กรุงเทพมหานคร : บริษัทพิมพ์ จำกัด,
2518.

บทความ

กาญจนา นิมมาน เหมินท์. "หลักการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีที่นายจ้างออกค่า
ภาษีให้กับลูกจ้าง." เอื้องฟ้า 7 (พฤศจิกายน - ธันวาคม 2526) : 20-24.

"ป.2 มีผลกระทบต่อลูกจ้าง, นายจ้าง และรัฐบาลอย่างไร." สรรพากรสาส์น
31 (มกราคม - กุมภาพันธ์ 2527) : 17-29.

ไวฑูรย์. "ภาษีนายจ้างจ่ายแทนลูกจ้าง ถนนทุกสายมุ่งสู่ศาล." ดอกเบี๋ย 2 (สิงหาคม
2526) : 122-129.

ศักดิ์ สมองชาติ. "ข้อสังเกต (บางประการ) เกี่ยวกับคดีภาษีอากร." บทบัญญัติ 40
(ตอน 3-4, 2526) : 173-184.

ศิษย์ยุติธรรม. "บทบาทตุลาการไทย." บทบัญญัติ 37 (ตอน 2, 2523) : 235-245.

ศุภรัตน์ วัฒนกุล. "ภาษีนายจ้างออกให้ : ความเป็นธรรมอยู่ตรงไหน ?." สรรพากรสาส์น
30 (กันยายน - ตุลาคม 2526). : 93-110.

สนั่น เกตุทัต. "แง่ฉงน." บทบัญญัติ 23 (ตอน 2, 2508) : 362-377.

เอกสารอื่น ๆ

กาญจนา นิมมาน เหมินท์. เอกสารประกอบการสอนวิชากฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากร.

กรุงเทพมหานคร : คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, บ.ป.ป. (อัครสำเนา)

คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.2/2526 ลงวันที่ 5 เมษายน 2526 .

แถลงการณ์กระทรวงการคลัง เรื่อง เปิดโอกาสให้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพิ่มเติม

ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2526 .

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 19) ลงวันที่ 21 ตุลาคม พ.ศ.

2526 .

อาจารย์ นารถดิถลก . ผู้รวบรวม . ประมวลรัษฎากร . กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์อักษร

สาสน์, 2526 .

ภาษาอังกฤษ

Books

American Jurisprudence. Vol. 33 : Federal Taxation : Income Tax.

2d ed., 1982.

Beattie, C.N. The Elements of Income Tax and Profits Tax Law.

6 th ed. London : Stevens & Sons Ltd., 1963.

Burgess, Leonard R. Wage and Salary Administration in a Dynamic

Economy. New York : Harcourt, Brace & World, Inc., 1968.

Carter, Roger N. Guide to Income-Tax Practice. 16 th ed. London :

Gee & Co. (Publishers) Ltd., 1947.

1967 CCH-Standard Federal Tax Reporter. Vol. 1 Chicago : Commerce

Clearing House, Inc., 1967.

Corpus Juris Secundum. Vol. 47 : Internal Revenue. New York : The

American Law Book Co., 1946.

Davies, F.R. Introduction to Revenue Law. London : Sweet & Maxwell, 1980.

Dunn, J.D., and Rachel, Frank M. Wage and Salary Administration : Total Compensation Systems. New York : McGraw-Hill Book Company, 1971.

Ellig, Bruce R. Executive Compensation-A Total Pay Perspective. New York : McGraw-Hill Book Co., 1982.

Goode, Richard. The Individual Income Tax. Rev.ed. Washington, D.C.: The Brookings Institution, 1976.

Halsbury's Laws of England. Vol. 23 : Income Taxation. 4th ed. London : Butterworths, 1978.

Harvard Law School, International Program in Taxation. Taxation in Australia. World Tax Series. Chicago : Commerce Clearing House, 1958.

_____. Taxation in India. World Tax Series. Boston : Little, Brown and Company, 1960.

_____. Taxation in the United States. World Tax Series. Chicago: Commerce Clearing House, Inc., 1963.

_____. International Tax Program. Taxation in France. World Tax Series. Chicago : Commerce Clearing House, Inc., 1966.

Lal, B.B. Income-Tax Law and Practice. 6 th ed. New Delhi : Vikas Publishing House Pvt. Ltd., 1983.

- Lewis, Mervyn. British Tax Law; Income Tax : Corporation Tax : Capital Gains Tax. with new supplement. Estover : Macdonald and Evans Ltd., 1977.
- Ludes, Francis J., and Gilbert, Harold J. Corpus Juris Secundum. Vol. 84 : Taxation. Brooklyn, N.Y. : The American Law Book Co., 1954.
- Musgrave, Richard A., and Shoup, Carl S. eds. Readings in the Economics of Taxation. Irwin for the American Economic Association, 1959.
- Pechman, Joseph A. ed. Comprehensive Income Taxation. Washington, D.C. : The Brookings Institution, 1977.
- Pinson, Barry. Pinson on Revenue Law. 14 th ed. London : Sweet & Maxwell, 1981.
- Simons, Henry C. Personal Income Taxation : The Definition of Income as a Problem of Fiscal Policy. Chicago : University of Chicago Press. 1938.
- Simon, Viscount. ed. Simon's Income Tax. 2d ed. Vol. II London : Butterworth & Co. (Publishers) Ltd., 1952.
- Spicer, Ernest Evan. Spicer & Pegler's Income Tax. 28 th ed. London : HFL (Publishers) Ltd., 1972.

Surrey, Stanley S.; Warren, William C.; McDaniel, Paul R.; and Ault, Hugh J. Federal Income Taxation : Cases and Materials. Vol. I Mineola, New York : The Foundation Press, Inc., 1972.

Tiley, John. Revenue Law. 3 rd ed. London : Butterworths, 1981.

United States Code Annotated. Title 26 : Internal Revenue Code of 1954. 4 th ed. St. Paul. Minn. : West Publishing Co., 1979.

Whiteman, Peter G., and Milne, David C. Whiteman and Wheatcroft on Income Tax. 2d ed. with new supplement. London : Sweet & Maxwell, 1976.

Articles

Brown, Louis M. "Shifting the Burden of Income Taxes by Contract." University of Pennsylvania Law Review 96 (1948) : 822-839.

"Federal Income Taxation of Employee Fringe Benefits." Harvard Law Review 89 (April 1976) : 1,141-1,173.

Finneran, Susan R. "Fringe Benefit or 'Condition of Employment' : Uniformity, Certainty, and Compliance." Northwestern University Law Review 78 (March 1983) : 198-258.

Gillett, Hugh. "Personal Income Tax in Thailand : Will Legal Battle Be Avoided ? A common law practitioner's perspective on the interpretation of Thai tax law." Aptirc-Bulletin (1983) : 235-254.

Kades, Charles L. "Phantom Income : Net Leases and the Clark Case."

Syracuse Law Review 5(1953) : 18-27.

Other Materials

Complete Internal Revenue Code of 1954. Englewood Cliffs, N.J. :
Prentice-Hall, 1981.

Eastaway, Nigel, and Trill, David. Rowland's Guide to the Taxes
Acts & CTT. London : Butterworths, 1978.

KETUA PENGARAH HASIL DALAM NEGERI, MALAYSIA CIRCULAR LETTER NO. 2
of 1983.

Legal Research Division. comp. Income Tax Act 1967 Act 53 (As at
16 th January 1981). Kuala Lumpur : Malaysian Law Publishers
Sdn. Bhd., 1981.

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาคผนวก ก.

แถลงการณ์กระทรวงการคลัง

เรื่อง เปิดโอกาสให้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพิ่มเติม

ด้วยปรากฏว่า ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากร บางรายยังคำนวณเสียภาษีเงินได้หรือคำนวณหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่ายสำหรับเงินที่นายจ้างออกให้ เป็นค่าภาษีเงินได้ ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินของลูกจ้าง ตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร ไว้ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งอาจจะเกิดความไม่เข้าใจหรือเข้าใจคลาดเคลื่อนบางประการ ฉะนั้น เพื่อความเป็นธรรมในการเสียภาษีเงินได้สำหรับเงินได้พึงประเมินดังกล่าว รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง อาศัยอำนาจตามมาตรา 3 อัญญา แห่งประมวลรัษฎากร จึงขยายเวลาการชำระและหรือนำส่งภาษีอากร เพื่อเปิดโอกาสให้ได้มีการชำระและหรือนำส่งภาษีเงินได้เพิ่มเติมให้ถูกต้องครบถ้วน โดยไม่ต้องรับผิดชอบเสียเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มใด ๆ ทั้งนี้ ตามเงื่อนไขและเงื่อนไขดังต่อไปนี้

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากรรายใด ซึ่งยังเสียภาษีเงินได้หรือหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ยังไม่ถูกต้องตามนัยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.2/2526 ลงวันที่ 5 เมษายน พ.ศ. 2526 จะต้องยื่นคำขอทำ ความตกลงกับกรมสรรพากรและเสียหรือนำส่งภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพิ่มเติมให้ถูกต้องครบถ้วน ภายในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2526

2. การเสียภาษีหรือนำส่งภาษี ตาม 1. นั้น การคำนวณภาษีจะต้องเป็นไปตามที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร โดยจะต้องคำนวณจากเงินได้พึงประเมินทั้งสิ้นที่ลูกจ้างได้รับ ซึ่งหมายความรวมถึงภาษีเงินได้ที่นายจ้างออกให้ทั้งสิ้นด้วย และในกรณีที่นายจ้างได้ตกลงจ่ายค่าภาษีเงินได้ให้ลูกจ้างในภาษีใดจะต้องถือว่า ภาษีที่นายจ้างตกลงออกให้ เป็นเงินได้พึงประเมินในป็นั้น

จึงแถลงมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน.

กระทรวงการคลัง

21 ตุลาคม 2526

คำชี้แจงกรมสรรพากร

เรื่อง แลกเปลี่ยนการกระทรวงการคลัง เปิดโอกาสให้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพิ่มเติม

ตามที่กระทรวงการคลังได้ออกแถลงการณ์ ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2526 เพื่อเปิดโอกาสให้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพิ่มเติม โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 3 อัญญาแห่งประมวลรัษฎากร นั้น

กรมสรรพากรขอชี้แจง ดังต่อไปนี้

1. แถลงการณ์ดังกล่าวเป็นการ เปิดโอกาสให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เฉพาะกรณีนายจ้าง เป็นผู้ออกภาษีเงินได้ให้แก่ลูกจ้างที่ได้ปฏิบัติการเสียภาษีเงินได้หรือหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และนำส่งไว้ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามประมวลรัษฎากร ได้มีโอกาสดำเนินการหรือส่งภาษีเงินได้เพิ่มเติมให้ถูกต้องครบถ้วน โดยไม่ต้องรับผิดชอบ เบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มใด ๆ ทั้งสิ้น ซึ่งรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ได้ขยายกำหนดเวลาการชำระภาษีหรือส่งภาษีเพิ่มเติมให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2526

2. การขอชำระภาษีหรือส่งภาษีดังกล่าวตาม 1. ให้ผู้ประสงค์จะชำระหรือส่งภาษีเพิ่มเติมยื่นคำขอและทำความเข้าใจกับกรมสรรพากร เสียก่อน และเมื่อได้มีการตกลงกันแล้ว จึงให้ชำระภาษีที่ต้องเสียหรือส่งตามที่ได้ตกลงกันให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2526

3. การคิดคำนวณภาษีเงินได้กรณีนายจ้างออกภาษีเงินได้ให้แก่ลูกจ้างซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินของลูกจ้างตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร ให้ปฏิบัติตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.2/2526 ลงวันที่ 5 เมษายน พ.ศ. 2526 กล่าวคือ

3.1 ในกรณีที่นายจ้างตกลงออกค่าภาษีเงินได้ให้แก่ลูกจ้าง โดยลูกจ้างไม่ต้องรับภาระภาษีดังกล่าวเลย ให้คำนวณภาษีที่นายจ้างตกลงออกให้ทั้งหมดเป็นเงินได้พึงประเมินของลูกจ้างในปีนั้น

3.2 ในกรณีที่นายจ้างตกลงออกค่าภาษีเงินได้ให้แก่ลูกจ้าง ตามจำนวนเงินที่แน่นอน ให้นำเฉพาะจำนวนภาษีที่แน่นอนซึ่งนายจ้างตกลงออกให้ นั้นมารวมคำนวณเป็นเงินได้พึงประเมินของลูกจ้างในปีนั้น ส่วนภาษีที่ต้องเสียเกินกว่านั้น ลูกจ้างต้องเป็นผู้ชำระเอง

๓.๓ ในกรณีที่นายจ้างตกลงออกค่าภาษีเงินได้ให้แก่ลูกจ้าง โดยลูกจ้างไม่ต้อง
รับภาระภาษีดังกล่าวเลย และลูกจ้างได้เดินทางไปต่างประเทศแล้วโดยไม่กลับมาอีกหรือการ
เลิกจ้างไม่ว่ากรณีใด ๆ ให้นายจ้างคำนวณหาจำนวนภาษีที่ต้องเสียทั้งสิ้นสำหรับ เงินได้พึงประเมิน
ของลูกจ้างที่ได้รับมารวมคำนวณเป็น เงินได้พึงประเมินของลูกจ้างในปีนั้นด้วย

จึงขอชี้แจงให้ทราบโดยทั่วกัน .

กรมสรรพากร

21 ตุลาคม 2526

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาคผนวก ข.

ประมวลรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับเรื่องการออกเงินค่าภาษีอากรให้แทนโดยผู้จ่ายเงิน
ได้หรือผู้อื่นแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 13) พ.ศ.
2527

ในมาตรา 7 แห่งพระราชกำหนดดังกล่าวได้รับปรุงบทนิยามคำว่า "เงินได้พึง
ประเมิน" ในมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร ให้หมายความรวมถึงค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงิน
หรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ทุกประเภท ตามมาตรา 40 ด้วย ดังนี้

"เงินได้พึงประเมิน" หมายความว่า เงินได้อันเข้าลักษณะพึงเสียภาษีในหมวดนี้
เงินได้ที่กล่าวนี้ให้หมายความรวมถึงทรัพย์สิน หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับซึ่งอาจคิด
คำนวณได้เป็นเงิน เงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่าง ๆ
ตามมาตรา 40 และเครดิตภาษีตามมาตรา 47 ทวิ ด้วย

นอกจากนี้ในมาตรา 8 และ 9 แห่งพระราชกำหนดดังกล่าวได้รับปรุงประเภท
เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร ให้รวมถึงค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือ
ผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ทุกประเภทไม่ว่าในทอดใดทอดหนึ่ง หรือทุกทอด โดยให้ถือเป็น
เงินได้ในภาษีเดียวกันกับเงินได้ประเภทนั้น และได้รับปรุงมาตรา 40 (1) และ (2) แห่ง
ประมวลรัษฎากร โดยตัดข้อความที่เกี่ยวกับภาษีที่ออกให้ออก เพราะได้บัญญัติไว้แล้วในคำนิยาม
"เงินได้พึงประเมิน" ดังนี้

มาตรา 40 เงินได้พึงประเมินนั้นคือ เงินได้ประเภทดังต่อไปนี้ รวมตลอดถึงเงิน
ค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่าง ๆ ดังกล่าว ไม่ว่าใน
ทอดใด

(1) เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงานไม่ว่าจะเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง
โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้าน
ที่นายจ้างให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า เงินที่นายจ้างจ่ายชำระหนี้ใด ๆ ซึ่งลูกจ้างมีหน้าที่ต้องชำระ
และเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใด ๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน

(2) เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ ไม่ว่าจะ เป็นค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เงินอุดหนุนในงานที่ทำ เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่ผู้จ่าย เงินได้ให้อยู่โดยไม่ เสียค่าเช่า เงินที่ผู้จ่ายเงินได้จ่ายชำระหนี้ใด ๆ ซึ่งผู้มีเงินได้มีหน้าที่ต้องชำระและเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใด ๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ นั้น ไม่ว่าจะหน้าที่หรือตำแหน่งงาน หรืองานที่รับทำให้นั้นจะเป็นการประจำหรือชั่วคราว

(8)

เงินค่าภาษีอากรตามวรรคหนึ่ง ถ้าผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ ประเภทใด ไม่ว่าจะทอดใด หรือในปีภาษีใดก็ตาม ให้ถือเป็นเงินได้ประเภทและของปีภาษีเดียวกัน กับเงินได้ที่ออกแทนให้นั้น

การแก้ไขในกรณีดังกล่าวนี้ ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2528 เป็นต้นไป และในมาตรา 30 แห่งพระราชกำหนดดังกล่าวได้กำหนดว่า เงินค่าภาษีอากรที่ นายจ้างหรือผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2528 เป็นต้นไป สำหรับเงินได้ตาม มาตรา 40(1) และ (2) แห่งประมวลรัษฎากรของปีภาษีก่อน พ.ศ. 2528 ให้ถือเป็นเงิน ได้ของปีภาษี พ.ศ. 2528



ภาคผนวก ค.

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป.7/2528

เรื่อง การคำนวณเงินค่าภาษีอากรที่นายจ้างหรือผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้ เป็นเงินได้พึงประเมินประเภทต่าง ๆ ตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติสำหรับกรณีคำว่า "เงินได้พึงประเมิน" ตามบทนิยามในมาตรา 39 และประเภทเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 13) พ.ศ. 2527 ในบางกรณี กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ 1. ให้ยกเลิกคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.2/2526 เรื่องการคำนวณค่าภาษีเงินได้ที่นายจ้างออกให้ เป็นเงินได้พึงประเมินของลูกจ้างตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 5 เมษายน พ.ศ. 2526 แต่ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระก่อนปี พ.ศ. 2528

ข้อ 2. กรณีนายจ้างออกเงินค่าภาษีเงินได้แทนให้ลูกจ้าง สำหรับเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในปีภาษีใด โดยลูกจ้างไม่ต้องรับภาระในการเสียภาษีเงินได้ด้วยตนเองเลยให้นำเงินค่าภาษีเงินได้ที่นายจ้างออกแทนให้ไปรวมกับเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในปีภาษีนั้น แล้วคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 48(1) แห่งประมวลรัษฎากร จนกว่าจะไม่มีเงินค่าภาษีเงินได้ที่นายจ้างต้องออกแทนให้อีก และเพื่อความสะดวกในการคำนวณภาษีเงินได้ในกรณีดังกล่าว นายจ้างซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินหรือลูกจ้างอาจใช้ตารางการคำนวณภาษีเงินได้ในกรมสรรพากรจัดทำขึ้น ซึ่งจะได้ผลเท่ากัน และลูกจ้างไม่ต้องรับภาระในการเสียภาษีเงินได้เพิ่มเติมในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จำนวนดังกล่าวในปีภาษีนั้นอีก

ข้อ 3. กรณีนายจ้างออกเงินค่าภาษีเงินได้แทนให้ลูกจ้าง สำหรับเงินเดือนหรือค่าจ้างเป็นจำนวนที่แน่นอน เช่น เท่ากับจำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่นำส่งไว้แล้วให้นำเงินค่าภาษีเงินได้ที่นายจ้างออกแทนให้ไปรวมกับเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในปีภาษีนั้น แล้ว

ค่านวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 48 (1) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีดังกล่าวถ้ามีภาษีจะต้อง เสีย เพิ่ม เติม ในการค่านวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับปีภาษีนั้น ลูกจ้างต้องรับภาระในการเสียภาษีเงินได้เพิ่มเติมนั้นด้วยตนเอง

ข้อ 4. ความในข้อ 2 และข้อ 3 ให้ใช้บังคับแก่กรณีที่นายจ้างหรือผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกเงินค่าภาษีอากรแทนให้ผู้มีเงินได้สำหรับเงินได้ตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากรทุกประเภท

ข้อ 5. กรณีนายจ้างหรือผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกเงินค่าภาษีอากรแทนให้ผู้มีเงินได้สำหรับเงินได้ตามมาตรา 40 (1) และ (2) แห่งประมวลรัษฎากรของปีภาษีก่อน พ.ศ. 2528 แต่ได้ออกให้ตั้งแต่ พ.ศ. 2528 เป็นต้นไป ให้ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (1) และ (2) แห่งประมวลรัษฎากรของผู้มีเงินได้ในปีภาษี พ.ศ. 2528 ด้วย

กรณีนายจ้างผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกเงินค่าภาษีอากรแทนให้ผู้มีเงินได้สำหรับเงินได้ประเภทใด ๆ ตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากรไม่ว่าจะออกแทนให้ในทอดใด ๆ และออกแทนให้ในปีภาษีใดก็ตามให้ถือว่าเงินค่าภาษีอากรดังกล่าว เป็นเงินได้ของประเภทและของปีภาษีเดียวกับเงินได้ที่มีการออกเงินค่าภาษีอากรแทนให้ เช่น นายจ้างออกเงินค่าภาษีเงินได้ให้ลูกจ้างสำหรับเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในปีภาษี พ.ศ. 2528 โดยออกให้ในปี พ.ศ. 2529 กรณีเช่นนี้ให้ถือว่าเงินค่าภาษีเงินได้ที่นายจ้างออกให้ เป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากรของลูกจ้างสำหรับปีภาษี พ.ศ. 2528 นั้น การออกภาษีเงินได้ในกรณีเช่นนี้อาจทำให้ผู้มีเงินได้ต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มภาษีอากรตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากรด้วย

สั่ง ณ วันที่ 6 มีนาคม พ.ศ. 2528

วิทย์ ตันตยกุล

(นายวิทย์ ตันตยกุล)

อธิบดีกรมสรรพากร

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ นายอรรถพร นาคเรือง

วันเดือนปีเกิด 9 กรกฎาคม 2499 ที่จังหวัดสุราษฎร์ธานี

วุฒิการศึกษา นิติศาสตรบัณฑิต (เกียรตินิยมอันดับสอง) เนติบัณฑิตไทย

สถานศึกษา คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง
สำนักอบรมศึกษากฎหมายแห่งเนติบัณฑิตยสภา

ปีสำเร็จการศึกษา ปี พ.ศ. 2521
สมัยที่ 33 ปี พ.ศ. 2524

สถานที่ทำงาน กองอุทธรณ์ภาษีอากร กรมสรรพากร

ตำแหน่ง นิติกร 4



ศูนย์วิจัยและพัฒนา
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย