

~~ลับ~~

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รหัสเรื่อง : ส19632 ส.6 รด
รับที่ : ล935/59 ส.พ.ร. ✓
วันที่ : 01 เม.ย. 59 เวลา : 14:35

ให้ยกเลิกชั้นความลับนับแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติ

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/ค. ๗๔๐



กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๗ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. พร้อมด้วยบันทึก
หลักการและเหตุผล บันทึกวิเคราะห์สรุป และสรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี
๓. ร่างพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่าย
ที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ...) พ.ศ. พร้อมด้วยบันทึกหลักการ
และเหตุผล บันทึกวิเคราะห์สรุป และสรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อ
คณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย
การเสนอเรื่อง และการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๒) และ (๔) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี
(นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการ กระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอ
คณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ มาตรา ๔๒ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้เงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา
๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร อันเป็นเงินได้ประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง บำนาญ ฯลฯ เมื่อรวมกับเงินได้พึงประเมิน
ตามมาตรา ๔๐ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร อันเป็นเงินได้ประเภทค่านายหน้า เบี้ยประชุม ฯลฯ สามารถหัก
ค่าใช้จ่ายได้ร้อยละ ๔๐ แต่ไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท

๑.๒ มาตรา ๔๒ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้เงินได้พึงประเมินตามมาตรา
๔๐ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร อันประกอบด้วยค่าแห่งกุติวิธส์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือ
เงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจากพินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือคำพิพากษาของศาล
ให้หักค่าใช้จ่ายได้เฉพาะเงินได้ประเภทค่าแห่งลิขสิทธิ์ในอัตราร้อยละ ๔๐ แต่ไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท
โดยไม่สามารถเลือกหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรได้

/ ทั้งนี้ ...

~~ลับ~~

ลับ

ทั้งนี้ เพดานการหักค่าใช้จ่าย ๖๐,๐๐๐ บาท ในข้อ ๑.๑ และ ๑.๒ มีการใช้บังคับตั้งแต่ปีภาษี ๒๕๓๕ ประกอบกับประมวลรัษฎากรจำกัดการหักค่าใช้จ่ายของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๓) แห่งประมวลรัษฎากรเฉพาะเงินได้ประเภทค่าแห่งลิขสิทธิ์ โดยไม่ยินยอมให้ค่าแห่งกวีติลล์ หรือค่าสิทธิอย่างอื่นหักค่าใช้จ่ายได้แต่อย่างใด จึงไม่สอดคล้องกับแนวคิดในปัจจุบันที่มุ่งส่งเสริมการพัฒนาสิ่งประดิษฐ์งานสร้างสรรค์และนวัตกรรม

๑.๓ เมื่อผู้มีเงินได้พึงประเมินหักค่าใช้จ่ายไปแล้ว เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้หักค่าลดหย่อนได้อีกตามมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ดังนี้

(๑) หักค่าลดหย่อนสำหรับ

(๑.๑) ผู้มีเงินได้ ๓๐,๐๐๐ บาท

(๑.๒) สามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ๓๐,๐๐๐ บาท

(๑.๓) บุตรชอบด้วยกฎหมายหรือบุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ รวมทั้งบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้คนละ ๑๕,๐๐๐ บาท โดยให้หักได้ไม่เกิน ๓ คน ทั้งนี้หากบุตรยังศึกษาอยู่ สามารถหักลดหย่อนเพื่อการศึกษาได้เพิ่มอีกคนละ ๒,๐๐๐ บาท

(๒) ในกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ การหักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้และสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ให้หักลดหย่อนรวมกันได้ ๖๐,๐๐๐ บาท

(๓) ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นกองมรดก ให้หักลดหย่อนได้ ๓๐,๐๐๐ บาท

(๔) ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ให้หักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคนซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยคนละ ๓๐,๐๐๐ บาท แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท

รายการลดหย่อนข้างต้นได้ใช้บังคับตั้งแต่ปีภาษี ๒๕๓๕ ซึ่งค่าครองชีพในปัจจุบันได้เพิ่มขึ้นมากจากปีดังกล่าว ประกอบกับปัจจุบันรัฐบาลได้จัดสรรงบประมาณเพื่อให้นักเรียน นักศึกษาที่ศึกษาในโรงเรียนของรัฐบาลไม่มีภาระค่าใช้จ่ายตั้งแต่ระดับอนุบาลจนถึงมัธยมศึกษาตอนปลาย ทำให้ประชาชนจำนวนมากได้รับการช่วยเหลือจากภาครัฐในการบรรเทาภาระรายจ่ายในส่วนของการศึกษาบุตรแล้ว

๑.๔ มาตรา ๔๘ แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้เงินได้พึงประเมินเมื่อหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนแล้ว เหลือเท่าใดเป็นเงินได้สุทธิที่ต้องเสียภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา อย่างไรก็ตาม ภาระของการคลังโดยกรมสรรพากรได้มีการปรับปรุงบัญชีอัตราดังกล่าวโดยตราพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราภาษี (ฉบับที่ ๕๗๕) พ.ศ. ๒๕๕๖ เพื่อใช้บังคับสำหรับเงินได้สุทธิที่ได้รับในปี พ.ศ. ๒๕๕๖ และปี พ.ศ. ๒๕๕๗ ซึ่งต่อมาได้มีการขยายระยะเวลาการใช้บัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาข้างต้น โดยตราพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราภาษี (ฉบับที่ ๕๗๖) พ.ศ. ๒๕๕๗ และพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราภาษี (ฉบับที่ ๖๐๐) พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อใช้บังคับสำหรับเงินได้สุทธิที่ได้รับในปี พ.ศ. ๒๕๕๘ และปี พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามลำดับ

/ บัญชีอัตรา ...

ลับ

ลับ

บัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามประมวลรัษฎากร		บัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีการปรับปรุง ตามพระราชกฤษฎีกา	
เงินได้สุทธิ	อัตราภาษี (ร้อยละ)	เงินได้สุทธิ	อัตราภาษี (ร้อยละ)
๑-๑๐๐,๐๐๐	๕	๑-๓๐๐,๐๐๐	๕
๑๐๐,๐๐๑-๕๐๐,๐๐๐	๑๐	๓๐๐,๐๐๑-๕๐๐,๐๐๐	๑๐
๕๐๐,๐๐๑-๑,๐๐๐,๐๐๐	๒๐	๕๐๐,๐๐๑-๗๕๐,๐๐๐	๑๕
๑,๐๐๐,๐๐๑-๔,๐๐๐,๐๐๐	๓๐	๗๕๐,๐๐๑-๑,๐๐๐,๐๐๐	๒๐
๔,๐๐๐,๐๐๑ ขึ้นไป	๓๗	๑,๐๐๐,๐๐๑-๒,๐๐๐,๐๐๐	๒๕
		๒,๐๐๐,๐๐๑-๔,๐๐๐,๐๐๐	๓๐
		๔,๐๐๐,๐๐๑ ขึ้นไป	๓๕

ทั้งนี้ กรมสรรพากรได้มีการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗๐) พ.ศ. ๒๕๕๑

๑.๕ มาตรา ๕๖ แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้ผู้มีเงินได้พึงประเมินมีหน้าที่ยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว ถ้าบุคคลนั้น

(๑) ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๓๐,๐๐๐ บาท

(๒) ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตามมาตรา ๔๐ (๑) ประเภทเดียวเกิน ๕๐,๐๐๐ บาท

(๓) มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๖๐,๐๐๐ บาท

(๔) มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตามมาตรา ๔๐ (๑) ประเภทเดียวเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

ในกรณีข้างต้นส่วนสามีหรือภริยาหรือคนชดเชยบุคคลที่มีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๓๐,๐๐๐ บาท ให้ผู้อำนวยการหรือผู้จัดการยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินในชื่อของห้างหุ้นส่วนหรือคนชดเชยบุคคลนั้น

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นควรปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เนื่องจากจะทำให้การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามีความเหมาะสมเป็นธรรม สอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจและค่าครองชีพในปัจจุบัน อีกทั้งช่วยบรรเทาภาระภาษีแก่ผู้มีเงินได้อันเป็นส่วนสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศไทย ซึ่งจะต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและจะต้องมีการตราพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. และพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๒) และ (๔)

/ ๓. ความเร่งด่วน ...

ลับ

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มีความเร่งด่วนมาก เนื่องจาก การปรับปรุงแก้ไขหลักเกณฑ์ การหักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อน ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และเกณฑ์ การยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว จะส่งผลให้การหักค่าใช้จ่ายและ ลดหย่อนของผู้เสียภาษีมีความเหมาะสม สอดคล้องกับค่าครองชีพในปัจจุบัน อันจะช่วยบรรเทาภาระภาษีของ ผู้เสียภาษี

๔. สาระสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ ปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้มีความเป็นธรรมและเป็น การบรรเทาภาระภาษีโดยการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

(๑) ปรับปรุงการหักค่าใช้จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) (๒) และ (๓) (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ ทวิ และมาตรา ๔๒ ตรี)

(๒) ปรับปรุงการหักลดหย่อน (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๓)

(๓) ปรับปรุงจำนวนเงินได้พึงประเมินที่ผู้มีเงินได้ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้ พึงประเมิน (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๕๖)

(๔) ปรับปรุงอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา (แก้ไขเพิ่มเติมบัญชีอัตรา ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

๔.๒ เพื่อให้เป็นไปตามหลักการข้างต้น กระทรวงการคลังจะต้องมีการดำเนินการ ตราพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ และ พระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจาก เงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ

๕. ผลกระทบ

มาตรการข้างต้นจะส่งผลกระทบ ดังนี้

๕.๑ การหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนของผู้เสียภาษีมีความเหมาะสม สอดคล้องกับ ค่าครองชีพในปัจจุบัน

๕.๒ เป็นการบรรเทาภาระภาษีโดยผู้เสียภาษีทุกรายจะมีการภาษีลดลง และผู้เสียภาษี ที่มีเฉพาะเงินได้ประเภทเงินเดือนและหักลดหย่อนส่วนตัวโดยไม่ใช้สิทธิลดหย่อนรายการอื่น จะเริ่มเสียภาษี เมื่อมีเงินได้ ๒๖,๐๐๐ บาทต่อเดือน

๕.๓ เป็นการส่งเสริมการพัฒนาสิ่งประดิษฐ์ งานสร้างสรรค์และนวัตกรรม ซึ่งจะเป็น ประโยชน์ต่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศไทยในหลายด้าน รวมทั้งสร้างโอกาสทางเศรษฐกิจด้วย ฐานความรู้ เทคโนโลยี นวัตกรรมและความคิดสร้างสรรค์

๕.๔ ทำให้เกณฑ์เงินได้พึงประเมินขั้นต่ำที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา มีความสอดคล้องกับค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนที่ปรับเพิ่มขึ้น และจะลดจำนวน แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด. ๙๐ และ ภ.ง.ด. ๙๑) ประมาณ ๑,๐๐๐,๐๐๐ แบบ อันจะช่วยลดภาระและงบประมาณในกระบวนการงานกรรมวิธีแบบแสดงรายการภาษีและลดค่าใช้จ่าย ในการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีของผู้เสียภาษีที่มีรายได้ไม่ถึงเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษี

/ ๕.๕ การปรับปรุง ...

ลับ

๕.๕ การปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คาดว่าจะมีภาษีสูญเสียของปีภาษี ๒๕๖๐ ประมาณ ๓๒,๐๐๐ ล้านบาท แต่จะทำให้ระบบภาษีมียุติธรรมยิ่งขึ้น

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นควรปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามหลักการ ดังนี้

๖.๑ กำหนดให้เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากรหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ ๕๐ แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

๖.๒ กำหนดให้เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นค่าแห่งกุติวิธส์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ ๕๐ แต่ต้องไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท และสามารถเลือกหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรได้

๖.๓ ปรับปรุงรายการหักลดหย่อน ดังนี้

(๑) ลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้ ๖๐,๐๐๐ บาท

(๒) ลดหย่อนสำหรับสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ๖๐,๐๐๐ บาท

(๓) ลดหย่อนสำหรับบุตรชอบด้วยกฎหมายหรือบุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ รวมทั้งบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท โดยไม่จำกัดจำนวนบุตร และยกเลิกการหักลดหย่อนเพื่อการศึกษาของบุตร

๖.๔ ปรับปรุงบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ดังนี้

บัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามประมวลรัษฎากร		บัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ที่มีการปรับปรุงตามพระราชกฤษฎีกา		บัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ที่นำเสนอ	
เงินได้สุทธิ	ร้อยละ	เงินได้สุทธิ	ร้อยละ	เงินได้สุทธิ	ร้อยละ
๑-๑๐๐,๐๐๐	๕	๑-๓๐๐,๐๐๐	๕	๑-๓๐๐,๐๐๐	๕
๑๐๐,๐๐๑-๕๐๐,๐๐๐	๑๐	๓๐๐,๐๐๑-๕๐๐,๐๐๐	๑๐	๓๐๐,๐๐๑-๕๐๐,๐๐๐	๑๐
๕๐๐,๐๐๑-๑,๐๐๐,๐๐๐	๒๐	๕๐๐,๐๐๑-๗๕๐,๐๐๐	๑๕	๕๐๐,๐๐๑-๗๕๐,๐๐๐	๑๕
๑,๐๐๐,๐๐๑-๔,๐๐๐,๐๐๐	๓๐	๗๕๐,๐๐๑-๑,๐๐๐,๐๐๐	๒๐	๗๕๐,๐๐๑-๑,๐๐๐,๐๐๐	๒๐
๔,๐๐๐,๐๐๑ ขึ้นไป	๓๕	๑,๐๐๐,๐๐๑-๒,๐๐๐,๐๐๐	๒๕	๑,๐๐๐,๐๐๑-๒,๐๐๐,๐๐๐	๒๕
		๒,๐๐๐,๐๐๑-๔,๐๐๐,๐๐๐	๓๐	๒,๐๐๐,๐๐๑-๔,๐๐๐,๐๐๐	๓๐
		๔,๐๐๐,๐๐๑ ขึ้นไป	๓๕	๔,๐๐๐,๐๐๑ ขึ้นไป	๓๕

อนึ่ง ยังคงการบังคับใช้พระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗๐) พ.ศ. ๒๕๕๑ เพื่อยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรกต่อไป

๖.๕ ในกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ กำหนดให้การหักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้ และสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ให้หักลดหย่อนรวมกันได้ไม่เกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท

๖.๖ ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นกองมรดก กำหนดให้หักลดหย่อนได้ไม่เกิน ๖๐,๐๐๐ บาท

๖.๗ ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชินนิติบุคคล กำหนดให้หักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคนซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย คนละ ๖๐,๐๐๐ บาท แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท

/ ๖.๘ กำหนดให้ ...

ลับ

สิ้น

๖.๘ กำหนดให้ผู้มีเงินได้พึงประเมินต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับ
ในปียกเว้นที่ล่วงมาแล้ว ถ้าบุคคลนั้น

(๑) ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปียกเว้นที่ล่วงมาแล้วเกิน
๖๐,๐๐๐ บาท

(๒) ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปียกเว้นที่ล่วงมาแล้วเฉพาะ
ตามมาตรา ๕๐ (๑) ประเภทเดียวเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

(๓) มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปียกเว้นที่ล่วงมาแล้วเกิน
๑๒๐,๐๐๐ บาท

(๔) มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปียกเว้นที่ล่วงมาแล้วเฉพาะ
ตามมาตรา ๕๐ (๑) ประเภทเดียวเกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท

๖.๙ กำหนดให้ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล
มีเงินได้พึงประเมินในปียกเว้นที่ล่วงมาแล้วเกิน ๖๐,๐๐๐ บาท ให้ผู้อำนวยการหรือผู้จัดการยื่นรายการเกี่ยวกับ
เงินได้พึงประเมินในชื่อของห้างหุ้นส่วนหรือคณะบุคคลนั้น

๖.๑๐ การปรับปรุงการหักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อน บัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
และเกณฑ์การยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับในระหว่างปียกเว้นที่ล่วงมาแล้วข้างต้น ให้ใช้บังคับ
สำหรับเงินได้พึงประเมินในปียกเว้น ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบการปรับปรุงโครงสร้างภาษี
เงินได้บุคคลธรรมดาตามหลักการและร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ.
และร่างพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจาก
เงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ...) พ.ศ. ที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๓๒ ๘๖๔๘

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๓๒

E-mail taxpolicy@rd.go.th

สิ้น