

การประยุกต์ใช้โปรแกรมตารางคำนวณ กับภาษีในชีวิตประจำวัน

การยื่นแบบภาษี

ยื่นภาษีแบบไหน

แบบยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มีด้วยกัน 2 แบบ คือ แบบ ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด.91 ง่ายๆ ๆ ว่าใครจะยื่นแบบไหน คือ คนมีเงินเดือน โบนัส ค่าครองชีพก็ยื่นแบบ ภ.ง.ด.91 ส่วนคนที่มีรายได้อื่น ๆ หรือมีทั้งเงินเดือนและรายได้อื่น ๆ ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.90

ยื่นภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต

สำหรับคนที่ต้องการยื่นภาษี สามารถยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านทางอินเทอร์เน็ตได้เลย > [ยื่นภาษีผ่านเน็ต](#)

ยื่นภาษี 2561 ได้ถึงวันที่เท่าไร

สามารถยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ปี 2561 ได้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม - 31 มีนาคม 2562 แต่หากยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านทางอินเทอร์เน็ตที่เว็บไซต์กรมสรรพากร WWW.RD.GO.TH หรือยื่นผ่าน RD SMART TAX APPLICATION ทางโทรศัพท์มือถือ จะได้รับสิทธิขยายเวลาการยื่นแบบฯ และชำระภาษีออกไปจนถึงช่วงต้นเดือนเมษายน 2562 (รอดูติดตามข่าวจากกรมสรรพากรอีกครั้ง)



ปัจจุบัน

ประมวลรัชฎาการแบ่ง
ประเภทเงินได้พึงประเมิน
เป็น 8 ประเภท ได้แก่...

เงินได้ประเภทที่

1

เงินได้จากการจ้างแรงงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส
บำเหน็จบำนาญ เงินได้ค่าเช่าบ้าน ฯลฯ

เงินได้ประเภทที่

2

เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้
เช่น ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ส่วนลด เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส ฯลฯ

เงินได้ประเภทที่

3

ค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือเงินได้ที่มี
ลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจากพันธกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือ
คำพิพากษาของศาล

เงินได้ประเภทที่

4

ดอกเบี่ย เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร เงินลดทุน เงินเพิ่มทุน
ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนหุ้น ฯลฯ

เงินได้ประเภทที่

5

เงินหรือผลประโยชน์อื่นที่ได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน หรือการผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อน

เงินได้ประเภทที่

6

เงินได้จากวิชาชีพอิสระ เช่น การประกอบโรคศิลปะ (แพทย์) การบัญชี วิชาชีพกฎหมาย วิศวกรรม สถาปัตยกรรม ประณีตศิลปกรรม หรือวิชาชีพอื่นซึ่งจะได้มีพระราชกฤษฎีกากำหนดไว้

เงินได้ประเภทที่

7

เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ เช่น การรับเหมาก่อสร้าง

เงินได้ประเภทที่

8

เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง การขายอสังหาริมทรัพย์ หรือเงินได้จากการอื่นที่ไม่ได้ระบุไว้ในเงินได้ประเภทที่ 1 ถึงประเภทที่ 7

5. หักค่าใช้จ่ายอะไรได้บ้าง?



ค่าใช้จ่ายเป็นองค์ประกอบหนึ่งในการคำนวณภาษี ถือเป็นสิทธิประโยชน์ทางภาษีอย่างหนึ่งที่กฎหมายกำหนดไว้ สำหรับหักเป็นต้นทุนในการทำงานเพื่อให้ได้เงินได้หรือรายได้สุทธินั้นมาคิดภาษีตามบัญชีอัตราภาษี โดยมีอัตราการหักค่าใช้จ่ายมากหรือน้อยตามแต่ละประเภทของเงินได้สรุปได้ดังนี้

ประเภทเงินได้	หักค่าใช้จ่าย
1. เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เบี้ยเลี้ยง	50% ไม่เกิน 100,000 บาท
2. เงินได้จากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ฯลฯ	หากมีเงินได้ประเภทที่ 1 และ 2 ให้นำเงินได้ทั้ง 2 ประเภทรวมกัน แต่หักได้ไม่เกิน 100,000 บาท
3. ค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น	50% ไม่เกิน 100,000 บาท หรือตามจริง
4. ดอกเบี้ย เงินปันผล ส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ	หักค่าใช้จ่ายไม่ได้

5. รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน การผิดสัญญาเช่าซื้อ การผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อน

ตามจริงหรืออัตราเหมา

- บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้าง แพง 30%
- ที่ดินที่ใช้ในการเกษตร 20%
- ที่ดินที่มีได้ใช้ในการเกษตร 15%
- ยานพาหนะ 30%
- ทรัพย์สินอื่น 10%

6. วิชาชีพอิสระ

ตามจริงหรืออัตราเหมา

- ประกอบโรคศิลปะ 60%
- กฎหมาย วิศวกรรม สถาปัตยกรรม บัญชี ประณีตศิลปกรรม 30%

7. รับเหมาก่อสร้าง

ตามจริงหรืออัตราเหมา 60%

8. รายได้อื่น นอกเหนือจาก 1-7 *

ตามจริงหรืออัตราเหมา 40% และ 60%

* ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 629) พ.ศ.2560

ค่าลดหย่อนส่วนตัวและครอบครัว

รายการ	จำนวนค่าลดหย่อน	หมายเหตุ
ค่าลดหย่อนส่วนบุคคล	60,000 บาท	
ค่าลดหย่อนคู่สมรส	60,000 บาท	<ul style="list-style-type: none"> ▪ สามี-ภรรยาต้องจดทะเบียนสมรส ▪ คู่สมรสต้องไม่มีเงินได้ หรือมีเงินได้ แต่ไม่ได้แยกยื่นแบบ
ค่าลดหย่อนบุตร	30,000 บาท	<ul style="list-style-type: none"> ▪ บุตรบุญธรรมลดหย่อนได้ 3 คน ▪ บุตรต้องอายุไม่เกิน 20 ปี ▪ หากบุตรอายุ 21-25 ปี ต้องกำลังศึกษาชั้น ปวส. ขึ้นไป ▪ มีเงินได้ไม่เกิน 30,000 บาท
ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดา-มารดา (ของตัวเองและคู่สมรส)	30,000 บาท/คน สูงสุด 4 คน รวม 120,000 บาท	<ul style="list-style-type: none"> ▪ บิดา-มารดา อายุ 60 ปีขึ้นไป ▪ เป็นผู้มีเงินได้ไม่เกิน 30,000 บาท ▪ ลูกใช้สิทธิได้เพียงคนเดียว
ค่าอุปการะผู้พิการ หรือผู้ทุพพลภาพ	60,000 บาท	เป็นผู้มีเงินได้ไม่เกิน 30,000 บาท
ค่าฝากครรภ์และคลอดบุตร	ลดหย่อนได้ตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 60,000 บาท	ต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตั้งแต่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป

ค่าลดหย่อนกลุ่มประกัน เงินออม และการลงทุน

รายการ	จำนวนค่าลดหย่อน	หมายเหตุ
ประกันสังคม	ลดหย่อนตามที่จ่ายจริง ไม่เกิน 9,000	
เบี้ยประกันชีวิต <ul style="list-style-type: none"> ประกันชีวิตแบบทั่วไป ประกันชีวิตบำนาญ 	<ul style="list-style-type: none"> แบบทั่วไป ลดหย่อนตามจ่ายจริง แต่ไม่เกิน 100,000 บาท แบบบำนาญลดหย่อนได้สูงสุด 15% ของรายได้ แต่ไม่เกิน 200,000 บาท 	กรณีมีทั้ง 2 ประเภท ต้องใช้สิทธิลดหย่อนประกันชีวิตแบบทั่วไปให้ครบ 1 แสนบาทก่อน ส่วนที่เหลือจึงใช้สิทธิประกันชีวิตแบบบำนาญ
เบี้ยประกันสุขภาพ	ลดหย่อนได้ตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 15,000 บาท	เมื่อรวมเบี้ยประกันชีวิตแล้ว ต้องไม่เกิน 100,000 บาท
เบี้ยประกันสุขภาพ บิดา-มารดา	ลดหย่อนได้ตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 15,000 บาท	บิดา-มารดาต้องไม่มีเงินได้เกิน 30,000 บาท
กองทุน LTF	ลดหย่อนได้ 15% ของรายได้ แต่ไม่เกิน 500,000 บาท	ต้องถือครองอย่างน้อย 7 ปี ปฏิทิน (หรือ 5 ปี 2 วัน)

ค่าลดหย่อนกลุ่มประกัน เงินออม และการลงทุน

กองทุน RMF	ลดหย่อนได้ 15% ของรายได้ แต่ไม่เกิน 500,000 บาท	เมื่อรวมเงินที่ซื้อ RMF + กองทุนบำเหน็จบำนาญ ข้าราชการ + กองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ + กองทุนครู โรงเรียนเอกชน + ประกันชีวิต แบบบำนาญ + กองทุนการ ออมแห่งชาติ ต้องไม่เกิน 500,000 บาท
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	ลดหย่อนตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 10,000 บาท ส่วนที่เกิน 10,000 แต่ไม่ เกิน 490,000 บาท ให้หักจากเงินได้	
กองทุนบำเหน็จบำนาญ ข้าราชการ	ลดหย่อนได้ 15% ของรายได้ แต่ไม่เกิน 500,000 บาท	
กองทุนครูโรงเรียนเอกชน	ลดหย่อนได้ 15% ของรายได้ แต่ไม่เกิน 500,000 บาท	
กองทุนการออมแห่งชาติ	ลดหย่อนได้ตามที่จ่ายจริง สูงสุด 13,200 บาท	

กลุ่มอสังหาริมทรัพย์

รายการ	จำนวนค่าลดหย่อน	หมายเหตุ
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม เพื่อการมีที่อยู่อาศัย	ลดหย่อนได้ตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 100,000 บาท	
โครงการบ้านหลังแรก	สูงสุดปีละ 120,000 บาท ไม่เกิน 5 ปี (ปี 2558-2562)	สำหรับผู้อยู่บ้านหลังแรก เมื่อปี 2558-2559

กลุ่มเงินบริจาค		
รายการ	จำนวนค่าลดหย่อน	หมายเหตุ
เงินบริจาคเพื่อสนับสนุนการศึกษา	ลดหย่อนภาษีได้ 2 เท่าของจำนวนที่จ่ายจริง	เงินบริจาคต้องไม่เกิน 10% ของเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนอย่างอื่นก่อนหักลดหย่อนเงินบริจาค
เงินบริจาคให้สถานพยาบาลของรัฐ	ลดหย่อนภาษีได้ 2 เท่าของจำนวนที่จ่ายจริง	เมื่อรวมกับเงินบริจาคเพื่อการศึกษาต้องไม่เกิน 10% ของเงินได้หลังหักค่าลดหย่อน
เงินบริจาคเข้ากองทุนวิจัยและนวัตกรรม 4 กองทุน	ลดหย่อนภาษีได้ 2 เท่าของจำนวนที่จ่ายจริง	<ul style="list-style-type: none"> ▪ เมื่อรวมกับเงินบริจาคเพื่อการศึกษาต้องไม่เกิน 10% ของเงินได้หลังหักค่าลดหย่อน ▪ มีผลถึง 31 ธันวาคม 2562
เงินบริจาคเมื่อสาธารณประโยชน์ต่าง ๆ	ลดหย่อนภาษีได้ 2 เท่าของจำนวนที่จ่ายจริง	เมื่อรวมกับเงินบริจาคเพื่อการศึกษาต้องไม่เกิน 10% ของเงินได้หลังหักค่าลดหย่อน
เงินบริจาคช่วยเหลือผู้พิการ	ลดหย่อนได้ตามที่บริจาคจริง	เมื่อรวมกับเงินบริจาคอื่น ๆ แล้วไม่เกิน 10% ของเงินได้หลังหักค่าลดหย่อน
เงินบริจาคทั่วไป	ลดหย่อนได้ตามที่บริจาคจริง	เมื่อรวมกับเงินบริจาคอื่น ๆ แล้วต้องไม่เกิน 10% ของเงินได้หลังหักค่าลดหย่อน

กลุ่มค่าลดหย่อนตามมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจของรัฐ

รายการ	จำนวนค่าลดหย่อน	หมายเหตุ
ท่องเที่ยวเมืองรอง	ลดหย่อนได้ตามจริง ไม่เกิน 15,000 บาท	<ul style="list-style-type: none"> ▪ เดินทางท่องเที่ยวในเมืองรอง 55 จังหวัด วันที่ 1 มกราคม - 31 ธันวาคม 2561 ▪ ค่าที่พักในโรงแรม-โฮมสเตย์ที่จดทะเบียน-ผ่านการรับรอง ▪ ค่าใช้จ่ายทัวร์-มัคคุเทศก์ที่ประกอบธุรกิจตามกฎหมาย
ซื้อช่วยชาติ	ลดหย่อนได้ตามจริง ไม่เกิน 15,000 บาท	<ul style="list-style-type: none"> ▪ เฉพาะการซื้อยางรถยนต์ / หนังสือนิตยสาร และสินค้าโอท็อป จากรานทั้งจดทะเบียน ▪ ซื้อสินค้าภายในวันที่ 15 ธันวาคม 2561-16 มกราคม 2562 ▪ ซื้อปีไหนลดหย่อนภาษีได้ปีนั้น แต่รวมกันต้องไม่เกิน 15,000 บาท

การคำนวณภาษีเงินได้

บุคคลธรรมดา

ภ.ง.ด. 91

ตัวอย่าง 1.1 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.91)

ณเคยเป็นพนักงานบริษัทแห่งหนึ่ง สถานภาพ โสด

- ได้รับเงินเดือนๆ ละ 58,000 บาท
- ได้รับโบนัสสิ้นปีอีก 90,000 บาท
- เขามีบิดาที่ต้องดูแลอายุ 68 ปี
- จ่ายเบี้ยประกันสุขภาพของบิดาปีละ 11,760 บาท
- จ่ายเบี้ยประกันชีวิตของตนเองปีละ 32,000 บาท (กรมธรรม์อายุ 12 ปี)
- จ่ายเบี้ยประกันสุขภาพของตนเองปีละ 12,000 บาท
- ถูกหักเงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพร้อยละ 3 ของเงินเดือน
- ถูกหักเงินประกันสังคมร้อยละ 5 ของเงินเดือน
- จ่ายค่าดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อคอนโดปีละ 15,000 บาท
- ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จำนวน 23,580 บาท
- ดังนั้นณเคยต้องชำระภาษีหรือขอคืนภาษีเป็นจำนวนเงินเท่าใด

ตัวอย่าง 1.1 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.91)

	B	C	D
1	แบบคำนวณภาษี ภ.ง.ด.91 (เกณฑ์ภาษีปี 2561)		
2	เงินได้พึงประเมิน	จำนวนเงิน	กรอกเงินเดือน
3	1. เงินเดือน ค่าจ้าง ตามมาตรา 40(1)	696,000.00	58,000.00
4	2. เบี้ยเลี้ยง โบนัส ตามมาตรา 40(1)	90,000.00	=D3*12
5	3. เงินประจำตำแหน่ง ตามมาตรา 40(1)		
6	4. เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ ฯลฯ ตามมาตรา 40(1)		
7	5. รวมเงินได้พึงประเมิน	786,000.00	=SUM(C3:C6)
8	6. หัก ค่าใช้จ่ายผู้มีเงินได้	100,000.00	หัก =IF(C7*0.5>100000,100000,C7*0.5)
9	7. เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	686,000.00	=C7-C8

ตัวอย่าง 1.1 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.91)

	B	C
10	ค่าลดหย่อน	จำนวนเงิน
11	8. ผู้มีเงินได้	60,000.00
12	9. คู่สมรส	
13	10. บุตร	
14	11. อุปการะเลี้ยงดูบิดา-มารดา	30,000.00
15	12. อุปการะผู้พิการหรือผู้ทุพพลภาพ	
16	13. เบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดา	11,760.00
17	14. เบี้ยประกันชีวิต	32,000.00
18	15. เบี้ยประกันสุขภาพ	12,000.00
19	16. เบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ	
20	17. เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	10,000.00
21	18. เงินสะสมกองทุนบำเหน็จบำนาญ	

=IF((D3*0.03)*12>10000,10000,(D3*0.03)*12)

ตัวอย่าง 1.1 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.91)

	B	C
25	22. เงินซื้อกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (LTF)	
26	23. ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อ สร้างที่อยู่อาศัย	15,000.00
27	24. เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	9,000.00
28	25. ค่าฝากครรภ์และค่าคลอดบุตร	=IF((D3*0.05)>750,9000,(D3*0.05)*12)
29	26. เงินบริจาคเพื่อการศึกษา/กีฬา/สาธารณประโยชน์	
30	27. เงินบริจาคช่วยเหลือน้ำท่วม/เงินบริจาคอื่นๆ	
31	28. เงินท่องเที่ยวเมืองรอง	
32	29. ค่าซื้อสินค้า (ซื้อช่วยชาติ)	
33	30. รวมค่าลดหย่อน	179,760.00
34	31. เงินได้สุทธิ	506,240.00

=SUM(C11:C32)

=C9-C33

ตัวอย่าง 1.1 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.91)

	B	C
36	ตารางคำนวณภาษี	เงินได้สุทธิ
37	0 - 150,000 บาท (ได้รับยกเว้น)	150,000.00
38	150,001 - 300,000 บาท	150,000.00
39	300,001 - 500,000 บาท	200,000.00
40	500,001 - 750,000 บาท	6,240.00
41	750,001 - 1,000,000 บาท	
42	1,000,001 - 2,000,000 บาท	-
43	2,000,001-5,000,000 บาท	
44	5,000,001 บาทขึ้นไป	
45		506,240.00

Callouts for formulas:

- Row 37: `=IF(C34<150000,C34,150000)`
- Row 38: `=IF(C34-C37>150000,150000,C34-C37)`
- Row 39: `=IF(C34-(C37+C38)>200000,200000,C34-(C37+C38))`
- Row 41: `=IF(C34-(C37+C38+C39)>250000,250000,C34-(C37+C38+C39))`
- Row 45: `=SUM(C37:C44)`

ตัวอย่าง 1.1 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.91)

	B	C	D	E
36	ตารางคำนวณภาษี	เงินได้สุทธิ	อัตราภาษี	จำนวนภาษี
37	0 - 150,000 บาท (ได้รับยกเว้น)	150,000.00	0%	-
38	150,001 - 300,000 บาท	150,000.00	5%	7,500.00
39	300,001 - 500,000 บาท	200,000.00	10%	20,000.00
40	500,001 - 750,000 บาท	6,240.00	15%	936.00
41	750,001 - 1,000,000 บาท	-	20%	-
42	1,000,001 - 2,000,000 บาท	-	25%	-
43	2,000,001-5,000,000 บาท	-	30%	-
44	5,000,001 บาทขึ้นไป	-	35%	-
45		506,240.00		28,436.00

Callouts for formulas:

- Row 37: `=C37*D37`
- Row 38: `=C38*D38`
- Row 39: `=C39*D39`
- Row 40: `=C40*D40`
- Row 45: `=SUM(E37:E44)`

ตัวอย่าง 1.1 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.91)

	B	C	D
36	ตารางคำนวณภาษี	เงินได้สุทธิ	อัตราภาษี
37	0 - 150,000 บาท (ได้รับยกเว้น)	150,000.00	0%
38	150,001 - 300,000 บาท	150,000.00	5%
39	300,001 - 500,000 บาท	200,000.00	10%
40	500,001 - 750,000 บาท	6,240.00	15%
41	750,001 - 1,000,000 บาท	-	20%
42	1,000,001 - 2,000,000 บาท	-	25%
43	2,000,001-5,000,000 บาท		30%
44	5,000,001 บาทขึ้นไป		35%
45		506,240.00	
46	ภาษีที่ต้องชำระ	28,436.00	=E45
47	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	23,580.00	กรอก 23,580
48	ภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม	4,856.00	=IF(C46>C47,C46-C47,0)
49	ชำระภาษีไว้เกิน (ขอคืนภาษี)	0.00	=IF(C47>C46,C47-C46,0)

ตัวอย่าง 1.2 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.91)

มารีโอรับราชการ สถานภาพสมรส

- โดยภรรยาเป็นแม่บ้านไม่มีรายได้
- มีบุตรด้วยกัน 1 คนอายุ 15 ปี
- มารีโอรับเงินเดือนๆ ละ 42,000 บาท
- ได้รับค่าประจำตำแหน่งปีละ 144,000 บาท
- ได้รับค่าตอบแทนทำงานนอกเวลาราชการปีละ 36,000 บาท
- จ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิตของตนเองปีละ 25,000 บาท (กรมธรรม์อายุ 15 ปี)
- จ่ายค่าเบี้ยประกันสุขภาพของตนเองปีละ 9,600 บาท
- ถูกหักเงินสะสมกองทุน กบข. จำนวน 24,000 บาท
- จ่ายเงินบริจาคช่วยเหลือน้ำท่วม จำนวน 2,000 บาท
- ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จำนวน 19,160 บาท
- ดังนั้น มารีโอรต้องชำระภาษีหรือขอคืนภาษีเป็นจำนวนเงินเท่าใด

ตัวอย่าง 1.2 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.91)

	B	C	D
1	แบบคำนวณภาษี ภ.ง.ด.91 (เกณฑ์ภาษีปี 2561)		
2	เงินได้พึงประเมิน	จำนวนเงิน	กรอกเงินเดือน
3	1. เงินเดือน ค่าจ้าง ตามมาตรา 40(1)	504,000.00	42,000.00
4	2. เบี้ยเลี้ยง โบนัส ตามมาตรา 40(1)		
5	3. เงินประจำตำแหน่ง ตามมาตรา 40(1)	180,000.00	
6	4. เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ ฯลฯ ตามมาตรา 40(1)		
7	5. รวมเงินได้พึงประเมิน	684,000.00	
8	6. หัก ค่าใช้จ่ายผู้มีเงินได้	100,000.00	
9	7. เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	584,000.00	

กรอกเงินเดือน

=144000+36000

=SUM(C3:C6)

=IF(C7*0.5>100000,100000,C7*0.5)

=C7-C8

ตัวอย่าง 1.2 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.91)

	B	C
10	ค่าลดหย่อน	จำนวนเงิน
11	8. ผู้มีเงินได้	60,000.00
12	9. คู่สมรส	60,000.00
13	10. บุตร	30,000.00
14	11. อุปกรณ์เครื่องใช้ส่วนตัว-มารดา	
15	12. อุปกรณ์ผู้พิการหรือผู้ทุพพลภาพ	
16	13. เบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดา	
17	14. เบี้ยประกันชีวิต	25,000.00
18	15. เบี้ยประกันสุขภาพ	9,600.00
19	16. เบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ	
20	17. เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	
21	18. เงินสะสมกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ	24,000.00

=IF(24000>C7*0.15,C7*0.15,24000)

ตัวอย่าง 1.2 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.91)

	B	C	
30	27. เงินบริจาคช่วยเหลือน้ำท่วม/เงินบริจาคอื่นๆ	2,000.00	
31	28. เงินท่องเที่ยวเมืองรอง		
32	29. ค่าซื้อสินค้า (ข้อปช่วยชาติ)		=SUM(C11:C32)
33	30. รวมค่าลดหย่อน	210,600.00	=C9-C33
34	31. เงินได้สุทธิ	373,400.00	
35			
36	ตารางคำนวณภาษี	เงินได้สุทธิ	=IF(C34<150000,C34,150000)
37	0 - 150,000 บาท (ได้รับยกเว้น)	150,000.00	
38	150,001 - 300,000 บาท	150,000.00	=IF(C34-C37>150000,150000,C34-C37)
39	300,001 - 500,000 บาท	73,400.00	
40	500,001 - 750,000 บาท		=IF(C34-(C37+C38)>200000,200000,C34-(C37+C38))
41	750,001 - 1,000,000 บาท	-	
42	1,000,001 - 2,000,000 บาท	-	
43	2,000,001-5,000,000 บาท		
44	5,000,001 บาทขึ้นไป		
45		373,400.00	=SUM(C37:C44)

ตัวอย่าง 1.2 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.91)

	B	C	D	E
36	ตารางคำนวณภาษี	เงินได้สุทธิ	อัตราภาษี	จำนวนภาษี
37	0 - 150,000 บาท (ได้รับยกเว้น)	150,000.00	0%	-
38	150,001 - 300,000 บาท	150,000.00	5%	7,500.00
39	300,001 - 500,000 บาท	73,400.00	10%	7,340.00
40	500,001 - 750,000 บาท	-	15%	-
41	750,001 - 1,000,000 บาท	-	20%	-
42	1,000,001 - 2,000,000 บาท	-	25%	-
43	2,000,001-5,000,000 บาท	-	30%	-
44	5,000,001 บาทขึ้นไป	-	35%	-
45		373,400.00		14,840.00
46	ภาษีที่ต้องชำระ	14,840.00		
47	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	19,160.00		
48	ภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม	0.00		
49	ชำระภาษีไว้เกิน (ขอคืนภาษี)	4,320.00		

=C37*D37

=C38*D38

=C39*D39

=SUM(E37:E44)

=E45

กรอก 19,160

=IF(C46>C47,C46-C47,0)

=IF(C47>C46,C47-C46,0)

แบบฝึกหัด 1 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.91)

ญาญาเป็นครูโรงเรียนเอกชนแห่งหนึ่ง

- ได้รับเงินเดือนๆ ละ 48,000 บาท
- มีสถานภาพสมรสสามีมีรายได้เดือนๆ ละ 45,000 บาท
- มีบุตรด้วยกัน 1 คนอายุ 18 ปี
- ญาญาได้รับเงินประจำตำแหน่งเดือนละ 5,000 บาท
- ได้รับโบนัสสิ้นปีอีก 36,000 บาท
- มีมารดาที่ต้องดูแลอายุ 70 ปี
- จ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิตของตนเองปีละ 25,000 บาท (กรมธรรม์อายุ 15 ปี)
- ถูกหักเงินสะสมกองทุนครูโรงเรียนเอกชนปีละ 21,600 บาท
- ถูกหักเงินประกันสังคมร้อยละ 5 ของเงินเดือน
- จ่ายเงินบริจาคเพื่อสนับสนุนการศึกษาจำนวน 2,000 บาท
- ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จำนวน 18,800 บาท
- ดังนั้นญาญาต้องชำระภาษีหรือขอคืนภาษีเป็นจำนวนเงินเท่าใด

การคำนวณภาษีเงินได้

บุคคลธรรมดา

ภ.ง.ด. 90

ตัวอย่าง 2.1 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.90)

ดร.บีม เป็นอาจารย์มหาวิทยาลัยแห่งหนึ่ง สถานภาพโสด

- ได้รับเงินเดือนๆ ละ 32,000 บาท
- ได้รับเงินประจำตำแหน่งปีละ 78,000 บาท
- ได้รับค่านายหน้าขายที่ดินปีละ 150,000 บาท
- มีรายได้ค่าลิขสิทธิ์ในการขายเตาอบพลังงานแสงอาทิตย์ปีละ 250,000 บาท
- มีบิดาที่ต้องดูแลอายุ 70 ปี และมารดาที่ต้องดูแลอายุ 68 ปี
- จ่ายเบี้ยประกันสุขภาพของบิดามารดาปีละ 12,000 บาท
- จ่ายเบี้ยประกันชีวิตของตนเองปีละ 32,000 บาท (กรมธรรม์อายุ 15 ปี)
- ถูกหักเงินประกันสังคมร้อยละ 5 ของเงินเดือน
- จ่ายค่าดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อบ้านปีละ 24,000 บาท
- เงินซื้อกองทุนรวมเพื่อเลี้ยงชีพ (RMF) 40,000 บาท
- เงินท่องเที่ยวเมืองรอง 13,000 บาท
- ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จำนวน 19,800 บาท
- ดังนั้น ดร.บีม ต้องชำระภาษีหรือขอคืนภาษีเป็นจำนวนเงินเท่าใด

ตัวอย่าง 2.1 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.90)

	B	C	D
1	แบบคำนวณภาษี ภ.ง.ด.90 (เกณฑ์ภาษีปี 2561)		
2	เงินได้พึงประเมิน	จำนวนเงิน	กรอกเงินเดือน
3	1. เงินเดือน ตามมาตรา 40(1)	384,000.00	32,000.00
4	2. ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40(1)	78,000.00	
5	3. ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40(2)	150,000.00	
6	4. รวมเงินได้ประเภทที่ 1 และ 2	612,000.00	เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย
7	<u>หัก</u> ค่าใช้จ่าย 50% แต่ไม่เกิน 100,000 บาท	100,000.00	512,000.00
8	5. ค่าแห่งกุศล ค่าลิขสิทธิ์ ตามมาตรา 40(3)	250,000.00	
9	<u>หัก</u> ค่าใช้จ่าย 50% แต่ไม่เกิน 100,000 บาท	100,000.00	150,000.00

Formulas:

- Row 3, Column D:** =D3*12
- Row 6, Column D:** =SUM(C3:C5)
- Row 7, Column D:** =C6-C7
- Row 9, Column D:** =C8-C9
- Row 7, Column C:** =IF(C6*0.5>100000,100000,C6*0.5)
- Row 9, Column C:** =IF(C8*0.5>100000,100000,C8*0.5)

ตัวอย่าง 2.1 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.90)

	B	C	D
18	10. เงินได้จากธุรกิจ เกษตร ขนส่ง/อื่นๆ ตามมาตรา 40(8)		
19	หัก ค่าใช้จ่ายตามจริงหรือเหมา 60% และ 40%		=C6+C8
20	รวมเงินได้พึงประเมิน	862,000.00	
21	11. รวมเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย		662,000.00
22	ค่าลดหย่อน	จำนวนเงิน	
23	12. ผู้มีเงินได้	60,000.00	=SUM(D7:D19)
24	13. คู่สมรส		
25	14. บุตร		
26	15. อุปกรณ์ระเลี้ยงดูบิดา-มารดา	60,000.00	
27	16. อุปกรณ์การผู้พิการหรือผู้ทุพพลภาพ		
28	17. เบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดา	12,000.00	
29	18. เบี้ยประกันชีวิต	32,000.00	

ตัวอย่าง 2.1 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.90)

	B	C
35	24. เงินสะสมกองทุนการออมแห่งชาติ	$=IF(40000>C20*0.15,C20*0.15,40000)$
36	25. เงินซื้อกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (RMF)	40,000.00
37	26. เงินซื้อกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (LTF)	
38	27. ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อ สร้างที่อยู่อาศัย	24,000.00
39	28. เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	9,000.00
40	29. ค่าฝากครรภ์และค่าคลอดบุตร	$=IF((D3*0.05)>750,9000,(D3*0.05)*12)$
41	30. เงินบริจาคเพื่อการศึกษา/กีฬา/สาธารณประโยชน์	
42	31. เงินบริจาคช่วยเหลือน้ำท่วม/เงินบริจาคอื่นๆ	
43	32. เงินท่องเที่ยวเมืองรอง	13,000.00
44	33. ค่าซื้อสินค้า (ซื้อช่วยเหลือชาติ)	
45	34. รวมค่าลดหย่อน	250,000.00
46	35. เงินได้สุทธิ	412,000.00

$=SUM(C23:C44)$

$=D21-C45$

ตัวอย่าง 2.1 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.90)

	B	C
48	ตารางคำนวณภาษี	เงินได้สุทธิ
49	0 - 150,000 บาท (ได้รับยกเว้น)	150,000.00
50	150,001 - 300,000 บาท	150,000.00
51	300,001 - 500,000 บาท	112,000.00
52	500,001 - 750,000 บาท	
53	750,001 - 1,000,000 บาท	-
54	1,000,001 - 2,000,000 บาท	-
55	2,000,001-5,000,000 บาท	
56	5,000,001 บาทขึ้นไป	
57		412,000.00

Callout for row 49: =IF(C46<150000,C46,150000)

Callout for row 50: =IF(C46-C49>150000,150000,C46-C49)

Callout for row 52: =IF(C46-(C49+C50)>200000,200000,C46-(C49+C50))

Callout for row 57: =SUM(C49:C56)

ตัวอย่าง 2.1 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.90)

	B	C	D	E
48	ตารางคำนวณภาษี	เงินได้สุทธิ	อัตรากาซี	จำนวนกาซี
49	0 - 150,000 บาท (ได้รับยกเว้น)	150,000.00	0%	-
50	150,001 - 300,000 บาท	150,000.00	5%	7,500.00
51	300,001 - 500,000 บาท	112,000.00	10%	11,200.00
52	500,001 - 750,000 บาท	-	15%	-
53	750,001 - 1,000,000 บาท	-	20%	-
54	1,000,001 - 2,000,000 บาท	-	25%	-
55	2,000,001-5,000,000 บาท	-	30%	-
56	5,000,001 บาทขึ้นไป	-	35%	-
57		412,000.00		18,700.00
58	ภาษีที่ต้องชำระ	18,700.00		
59	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	19,800.00		
60	ภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม	0.00		
61	ชำระภาษีไว้เกิน (ขอคืนภาษี)	1,100.00		

=C49*D49

=C50*D50

=C51*D51

=SUM(E49:E56)

=E57

กรอก 19,800

=IF(C58>C59,C58-C59,0)

=IF(C59>C58,C59-C58,0)

ตัวอย่าง 2.2 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.90)

เจมส์มาร์เป็นพนักงานบริษัทแห่งหนึ่ง มีสถานภาพสมรส ภรรยาเป็นแม่บ้านไม่มีเงินได้

- มีบุตรด้วยกัน 2 คน อายุ 3 ปี และ 10 ปี มีมารดาที่ต้องดูแล อายุ 69 ปี
- ได้รับเงินเดือนๆ ละ 80,000 บาท
- ได้รับโบนัสสิ้นปี จำนวน 1.3 เท่าของเงินเดือน
- มีรายได้ค่าเช่าคอนโด เดือนละ 12,000 บาท
- มีเงินได้จากวิชาชีพอิสระ (วิศวกร) จำนวน 380,000 บาท
- จ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิตของตนเองปีละ 40,000 บาท (กรมธรรม์อายุ 10 ปี)
- จ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิตของภรรยาปีละ 20,000 บาท (กรมธรรม์อายุ 10 ปี)
- เงินซื้อกองทุนรวม (LTF) จำนวน 200,000 บาท
- ถูกหักเงินประกันสังคม จำนวน 9,000 บาท
- เงินท่องเที่ยวเมืองรอง จำนวน 11,000 บาท
- จ่ายค่าซื้อสินค้า (ซื้อช่วยเหลือชาติ) จำนวน 20,000 บาท
- ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จำนวน 47,600 บาท
- ดังนั้น เจมส์มาร์ต้องชำระภาษีหรือขอคืนภาษีเป็นจำนวนเงินเท่าใด

ตัวอย่าง 2.2 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.90)

	B	C	D
1	แบบคำนวณภาษี ภ.ง.ด.90 (เกณฑ์ภาษีปี 2561)		=D3*12
2	เงินได้พึงประเมิน	จำนวนเงิน	กรอกเงินเดือน
3	1. เงินเดือน ตามมาตรา 40(1)	960,000.00	80,000.00
4	2. ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40(1)	104,000.00	=D3*1.3
5	3. ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40(2)		เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย
6	4. รวมเงินได้ประเภทที่ 1 และ 2	1,064,000.00	=SUM(C3:C5)
7	หัก ค่าใช้จ่าย 50% แต่ไม่เกิน 100,000 บาท	100,000.00	964,000.00
8	5. ค่าแห่งกู่ติวิลล์ ค่าลิขสิทธิ์ ตามมาตรา 40(3)		=C6-C7
9	หัก ค่าใช้จ่าย 50% แต่ไม่เกิน 100,000 บาท	=IF(C6*0.5>100000,100000,C6*0.5)	
10	6. ดอกเบี้ย เงินปันผล ส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ ตามมาตรา 40(4)		
11	หัก ค่าใช้จ่ายไม่ได้	=12000*12	
12	7. เงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน ตามมาตรา 40(5)	144,000.00	=C12-C13
13	หัก ค่าใช้จ่ายเงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน	=C12*0.3	100,800.00
14	8. เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ตามมาตรา 40(6)	380,000.00	=C14-C15
15	หัก ค่าใช้จ่ายเงินได้จากวิชาชีพอิสระ	=C14*0.3	266,000.00

ตัวอย่าง 2.2 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.90)

	B	C	D
18	10. เงินได้จากธุรกิจ เกษตร ขนส่ง/อื่นๆ ตามมาตรา 40(8)		
19	หัก ค่าใช้จ่ายตามจริงหรือเหมา 60% และ 40%		=C6+C12+C14
20	รวมเงินได้พึงประเมิน	1,588,000.00	
21	11. รวมเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย		1,330,800.00
22	ค่าลดหย่อน	จำนวนเงิน	=SUM(D7:D19)
23	12. ผู้มีเงินได้	60,000.00	
24	13. คู่สมรส	60,000.00	
25	14. บุตร	60,000.00	=30000+30000
26	15. อุปกรณ์เลี้ยงดูบิดา-มารดา	30,000.00	
27	16. อุปกรณ์ผู้พิการหรือผู้ทุพพลภาพ		
28	17. เบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดา		=20000+40000
29	18. เบี้ยประกันชีวิต	60,000.00	

ตัวอย่าง 2.2 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.90)

	B	C
37	26. เงินซื้อกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (LTF)	200,000.00
38	27. ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อ สร้างที่อยู่อาศัย	=IF(200000>(C20*0.15),C20*0.15,200000)
39	28. เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	9,000.00
40	29. ค่าฝากครรภ์และค่าคลอดบุตร	
41	30. เงินบริจาคเพื่อการศึกษา/กีฬา/สาธารณประโยชน์	
42	31. เงินบริจาคช่วยเหลือน้ำท่วม/เงินบริจาคอื่นๆ	
43	32. เงินท่องเที่ยวเมืองรอง	11,000.00
44	33. ค่าซื้อสินค้า (ซื้อช่วยชาติ)	15,000.00
45	34. รวมค่าลดหย่อน	505,000.00
46	35. เงินได้สุทธิ	825,800.00

=SUM(C23:C44)

=D21-C45

ตัวอย่าง 2.2 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.90)

B	C
ตารางคำนวณภาษี	เงินได้สุทธิ
0 - 150,000 บาท (ได้รับยกเว้น)	150,000.00
150,001 - 300,000 บาท	150,000.00
300,001 - 500,000 บาท	200,000.00
500,001 - 750,000 บาท	250,000.00
750,001 - 1,000,000 บาท	75,800.00
1,000,001 - 2,000,000 บาท	
2,000,001 - 5,000,000 บาท	
5,000,001 บาทขึ้นไป	
	825,800.00

$=IF(C46 < 150000, C46, 150000)$
 $=IF(C46 - C49 > 150000, 150000, C46 - C49)$
 $=IF(C46 - (C49 + C50) > 200000, 200000, C46 - (C49 + C50))$
 $=IF(C46 - (C49 + C50 + C51) > 250000, 250000, C46 - (C49 + C50 + C51))$
 $=IF(C46 - (C49 + C50 + C51 + C52) > 250000, 250000, C46 - (C49 + C50 + C51 + C52))$
 $=SUM(C49:C56)$

ตัวอย่าง 2.2 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.90)

	B	C	D	E
48	ตารางคำนวณภาษี	เงินได้สุทธิ	อัตราภาษี	จำนวนภาษี
49	0 - 150,000 บาท (ได้รับยกเว้น)	150,000.00	0%	-
50	150,001 - 300,000 บาท	150,000.00	5%	7,500.00
51	300,001 - 500,000 บาท	200,000.00	10%	20,000.00
52	500,001 - 750,000 บาท	250,000.00	15%	37,500.00
53	750,001 - 1,000,000 บาท	75,800.00	20%	15,160.00
54	1,000,001 - 2,000,000 บาท	-	25%	-
55	2,000,001-5,000,000 บาท		30%	-
56	5,000,001 บาทขึ้นไป		35%	-
57		825,800.00		80,160.00
58	ภาษีที่ต้องชำระ	80,160.00		
59	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	47,600.00		
60	ภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม	32,560.00		
61	ชำระภาษีไว้เกิน (ขอคืนภาษี)	0.00		

=C49*D49

=C50*D50

=C51*D51

=C52*D52

=C53*D53

=E57

=SUM(E49:E56)

กรอก 47,600

=IF(C58>C59,C58-C59,0)

=IF(C59>C58,C59-C58,0)

แบบฝึกหัด 2 (ไฟล์ ภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.90)

เบลล่าเป็นพนักงานบริษัทแห่งหนึ่ง มีสถานภาพสมรส สามีทำธุรกิจส่วนตัวมีเงินได้

- เบลล่าได้รับเงินเดือนๆ ละ 38,000 บาท
- ได้รับค่าคอมมิชชันขายประกันปีละ 90,000 บาท
- มีมารดาที่ต้องดูแลอายุ 68 ปี
- ได้รับค่าเช่าบ้าน เดือนละ 15,000 บาท
- เงินได้จากวิชาชีพอิสระ (บัญชี) จำนวน 216,000 บาท
- จ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิตของตนเองปีละ 33,000 บาท (กรมธรรม์อายุ 10 ปี)
- จ่ายค่าเบี้ยประกันสุขภาพของตนเองปีละ 12,000 บาท
- เงินช้อกองทุนรวม (LTF) จำนวน 50,000 บาท
- ถูกหักเงินประกันสังคม 9,000 บาท
- เงินบริจาคช่วยเหลือน้ำท่วม 5,000 บาท
- ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จำนวน 26,500 บาท
- ดังนั้น เบลล่าต้องชำระภาษีหรือขอคืนภาษีเป็นจำนวนเงินเท่าใด

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

(ภ.พ. 30)

ตัวอย่าง 3.1 (ไฟล์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

บริษัทจำหน่ายอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ จดทะเบียนเพื่อเป็นผู้ประกอบการ
เสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างถูกต้อง

ในรอบภาษีนี้บริษัทตรวจสอบรายการซื้อและรายการขาย ดังตาราง
บริษัทจะต้องจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มหรือได้เงินคืนภาษีเป็นจำนวนเงินเท่าใด

ตัวอย่าง 3.1 (ไฟล์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

รายการซื้อ			
ลำดับ	รายการ	ราคา/หน่วย (บาท) ไม่รวม VAT	จำนวน
1	จอคอมพิวเตอร์	4,500	5
2	แป้นพิมพ์	150	10
3	ฮาร์ดดิสก์	2,000	5
4	เมาส์	80	20
5	เครื่องสำรองไฟ	1,500	4

รายการขาย			
ลำดับ	รายการ	ราคา/หน่วย (บาท) ไม่รวม VAT	จำนวน
1	จอคอมพิวเตอร์	5,000	3
2	แป้นพิมพ์	250	5
3	ฮาร์ดดิสก์	3,000	4
4	เมาส์	150	10
5	เครื่องสำรองไฟ	2,000	2

ตัวอย่าง 3.1 (ไฟล์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

	A	B	C	D	E
5	รายการซื้อ				
6	ลำดับ	รายการ	ราคา/หน่วย (บาท) ไม่รวม VAT	จำนวน	ราคารวม (บาท)
7	1	จอกอมพิวเตอร์	4,500	5	22,500
8	2	แป้นพิมพ์	150	10	1,500
9	3	ฮาร์ดดิสก์	2,000	5	10,000
10	4	เมาส์	80	20	1,600
11	5	เครื่องสำรองไฟ	1,500	4	6,000
12		รวม			41,600

Formulas:

- Row 7: $=C7*D7$
- Row 8: $=C8*D8$
- Row 9: $=C9*D9$
- Row 10: $=C10*D10$
- Row 11: $=C11*D11$
- Row 12: $=SUM(E7:E11)$

ตัวอย่าง 3.1 (ไฟล์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

	A	B	C	D	E
13	รายการขาย				
14	ลำดับ	รายการ	ราคา/หน่วย (บาท) ไม่รวม VAT	จำนวน	ราคารวม (บาท)
15	1	จอกคอมพิวเตอร์	5,000	3	15,000
16	2	แป้นพิมพ์	250	5	1,250
17	3	ฮาร์ดดิสก์	3,000	4	12,000
18	4	เมาส์	150	10	1,500
19	5	เครื่องสำรองไฟ	2,000	2	4,000
20		รวม			33,750

$=C15*D15$

$=C16*D16$

$=C17*D17$

$=C18*D18$

$=C19*D19$

$=SUM(E15:E19)$

ตัวอย่าง 3.1 (ไฟล์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

	A	B	C	D	E	F	G	
22			กรอกแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30)				=SUM(E15:E19)	
23	ภาษี ขาย	1. ยอดขายในเดือนนี้				33,750		
24		2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)						
25		3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)						
26		4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1. - 2. - 3.)					33,750	=F26*0.07
27		5. ภาษีขายเดือนนี้						2,362.50
29	ภาษี ซื้อ	6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อมาหักในการคำนวณภาษีเดือนนี้				41,600	=SUM(E7:E11)	=F29*0.07
30	ซื้อ	7. ภาษีซื้อเดือนนี้					2,912.00	
32	ภาษี	8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5. มากกว่า 7.)					=IF(G27>G30,(G27-G30),0)	-
33	มูลค่า	9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5. น้อยกว่า 7.)					=IF(G27<G30,(G30-G27),0)	549.50
34	เพิ่ม	10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา						

ตัวอย่าง 3.1 (ไฟล์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

	A	B	C	D	E	F	G
33	มูลค่า	9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5. น้อยกว่า 7.)					549.50
34	เพิ่ม	10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา		=IF(G32>(G33+G34),G32-(G33+G34),0)			
36	ภาษี	11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มาก		=IF((G33+G34)>G32,(G33+G34)-G32,0)			-
37	สุทธิ	12. ชำระเกิน ((ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.))					549.50
39	ชำระภาษีเกิน จำนวนเงิน		549.50 บาท	ห้าร้อยสี่สิบเก้าบาทห้าสิบสตางค์			

=IF(F36>0,F36,F37)

=BAHTTEXT(C39)

=IF(F36>0,"ต้องชำระภาษี จำนวนเงิน","ชำระภาษีเกิน จำนวนเงิน")

ตัวอย่าง 3.2 (ไฟล์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

บริษัทแก้วเจ้าจอม จดทะเบียนเพื่อเป็นผู้ประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
อย่างถูกต้อง ในรอบภาษีเดือน กุมภาพันธ์ 2561
บริษัทมีรายการซื้อ และรายการขาย ดังตาราง
บริษัทจะต้องจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มหรือได้เงินคืนภาษีเป็นจำนวนเงินเท่าใด
โดยมีภาษีที่ชำระเกินจากเดือนมกราคม จำนวน 2,500 บาท

ตัวอย่าง 3.2 (ไฟล์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

รายการซื้อ				
ลำดับ	รายการ	เลขที่ใบกำกับภาษี	มูลค่าบริการ(บาท)	ภาษีซื้อ(บาท)
1	จ่ายค่าซักรีด	101	56,000	
2	จ่ายค่ากระแสไฟฟ้า	102	160,000	
3	จ่ายค่าเครื่องคอมพิวเตอร์	103	45,000	
4	จ่ายค่าอาหารและเครื่องดื่ม	104	110,000	
รายการขาย				
ลำดับ	รายการ	เลขที่ใบกำกับภาษี	มูลค่าบริการ(บาท)	ภาษีขาย(บาท)
1	รับค่าห้องพัก	001	520,000	
2	รับค่าอาหารและเครื่องดื่ม	002	150,000	
3	รับค่าเช่าห้องประชุม	003	40,000	

ตัวอย่าง 3.2 (ไฟล์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

	A	B	C	D	E	F
5	รายการซื้อ					
6	ลำดับ	รายการ	เลขที่ ใบกำกับภาษี	มูลค่าบริการ (บาท)	ภาษีซื้อ (บาท)	ราคารวม (บาท)
7	1	จ่ายค่าซักรีด	101	56,000	3,920	59,920
8	2	จ่ายค่ากระแสไฟฟ้า	102	160,000	11,200	171,200
9	3	จ่ายค่าเครื่องคอมพิวเตอร์	103	45,000	3,150	48,150
10	4	จ่ายค่าอาหารและเครื่องดื่ม	104	110,000	7,700	117,700
11		รวม		371,000	25,970	396,970

=D7*0.07
Copy สูตรลงถึง E10

=D7+E7
Copy สูตรถึง F10

=SUM(D7:D10)

=SUM(E7:E10)

=SUM(F7:F10)

ตัวอย่าง 3.2 (ไฟล์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

	A	B	C	D	E	F
12	รายการขาย					
13	ลำดับ	รายการ	เลขที่ ใบกำกับภาษี	มูลค่าบริการ (บาท)	ภาษีขาย (บาท)	ราคารวม (บาท)
14	1	รับค่าห้องพัก	001	520,000	36,400	556,400
15	2	รับค่าอาหารและเครื่องดื่ม	002	150,000	10,500	160,500
16	3	รับค่าเช่าห้องประชุม	003	40,000	2,800	42,800
17		รวม		710,000	49,700	759,700

=D14*0.07

Copy สูตรลงถึง E16

=D14+E14

Copy สูตรถึง F16

=SUM(D14:D16)

=SUM(E14:E16)

=SUM(F14:F16)

ตัวอย่าง 3.2 (ไฟล์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

	A	B	C	D	E	F	G	
19		กรอกแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30)						=SUM(D14:D16)
20	ภาษี ขาย	1. ยอดขายในเดือนนี้				710,000		
21		2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)						
22		3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)						
23		4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1. - 2. - 3.)				710,000	=F23*0.07	
24		5. ภาษีขายเดือนนี้					49,700.00	
26	ภาษี ซื้อ	6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อมาหักในการคำนวณภาษีเดือนนี้				371,000	=F26*0.07	
27		7. ภาษีซื้อเดือนนี้					25,970.00	
29	ภาษี	8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5. มากกว่า 7.)					=IF(G24>G27,(G24-G27),0) 23,730.00	
30	มูลค่า	9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5. น้อยกว่า 7.)					=IF(G24<G27,(G27-G24),0) -	
31	เพิ่ม	10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา					2,500.00	

ตัวอย่าง 3.2 (ไฟล์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

29	ภาษี	8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5. มากกว่า 7.)		23,730.00
30	มูลค่า	9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5. น้อยกว่า 7.)		-
31	เพิ่ม	10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา	=IF(G29>(G30+G31),G29-(G30+G31),0)	2,500.00
33	ภาษี	11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มาก	=IF((G30+G31)>G29,(G30+G31)-G29,0)	21,230.00
34	สุทธิ	12. ชำระเกิน ((ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.))		-
36	ต้องชำระภาษี จำนวนเงิน		21,230.00 บาท	สองหมื่นหนึ่งพันสองร้อยสามสิบบาทถ้วน

=IF(F33>0,F33,F34)

=BAHTTEXT(C36)

=IF(F33>0,"ต้องชำระภาษี จำนวนเงิน","ชำระภาษีเกิน จำนวนเงิน")

แบบฝึกหัด 3 (ไฟล์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

จากตารางบันทึกการขายซื้อ และรายการขาย
ในรอบเดือนมิถุนายน 2561 ของบริษัท
บริษัทจะต้องจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มหรือได้เงินคืนภาษี
เป็นจำนวนเงินเท่าใด
โดยมีภาษีที่ชำระเกินจากเดือนพฤษภาคม จำนวน 500 บาท

แบบฝึกหัด 3 (ไฟล์ ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

รายการซื้อ			
ลำดับ	รายการ	ราคา/หน่วย (บาท) ไม่รวม VAT	จำนวน
1	สมุด	25	200
2	ปากกา	15	500
3	ดินสอ	10	500
4	น้ำยาลบคำผิด	40	100
5	ยางลบ	5	200

รายการขาย			
ลำดับ	รายการ	ราคา/หน่วย (บาท) ไม่รวม VAT	จำนวน
1	สมุด	35	150
2	ปากกา	20	400
3	ดินสอ	15	450
4	น้ำยาลบคำผิด	50	60
5	ยางลบ	10	150

เอกสารประกอบการเรียนการสอน

- รศ. ดร.นพพร ณะชัยพันธ์, จารุวรรณ ศิริินภาดล, ธนายุทธ ช่างเรือนงาม, วิทยา พูนสวัสดิ์, ดร.ธัญวรัชณ์ บุตรสาร, และ ผศ. มนุ สมเพชร **คณิตศาสตร์ในชีวิตประจำวัน (Mathematics for Daily Life)** มหาวิทยาลัยราชภัฏ เชียงราย
- ความรู้เรื่องภาษี. สืบค้นจาก <https://www.itax.in.th/pedia>.
- ความรู้เรื่องภาษี. สืบค้นจาก <https://www.rd.go.th>