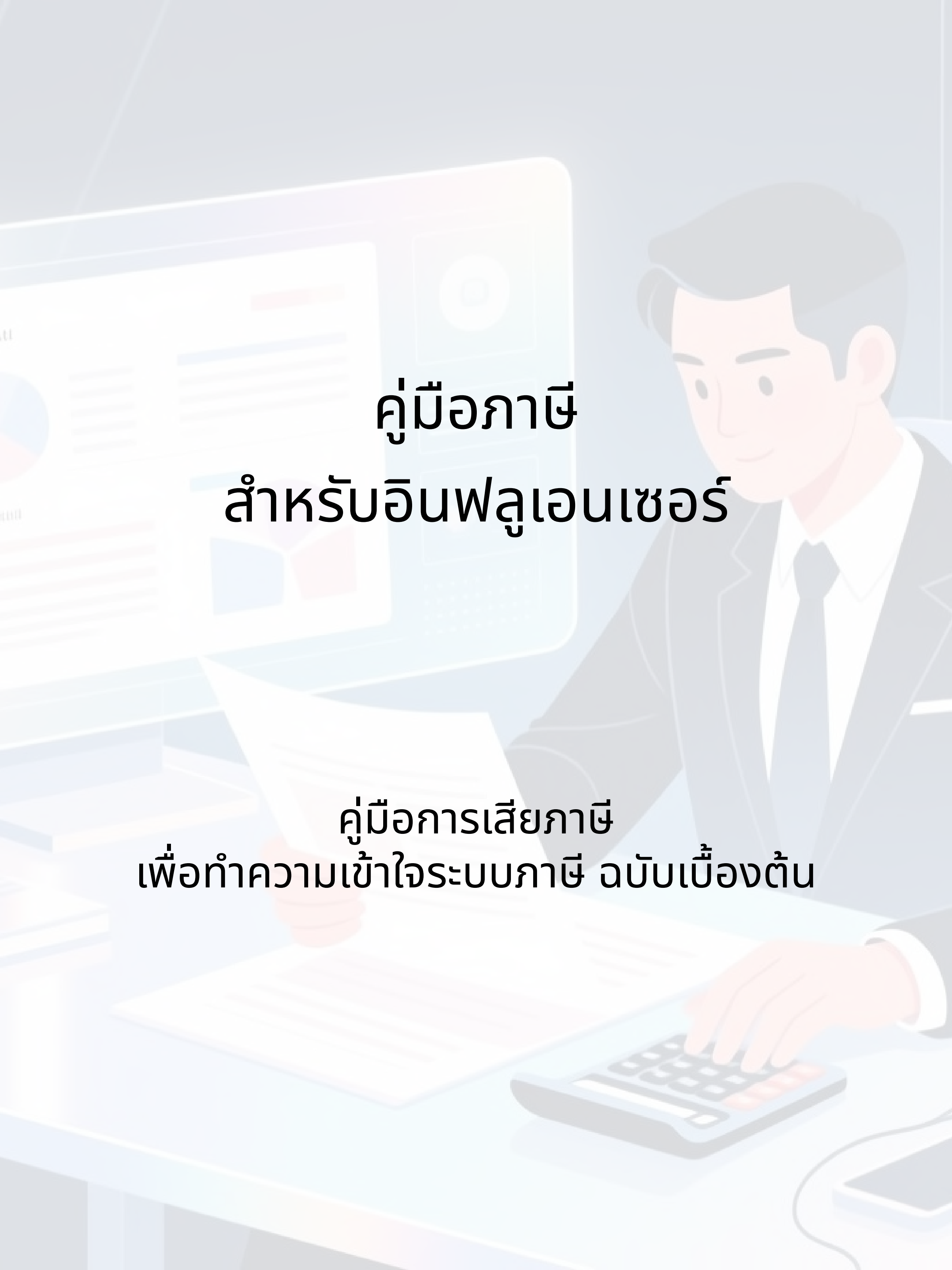


An illustration of a man in a dark suit, white shirt, and dark tie, sitting at a desk. He is looking down at a document in his left hand while his right hand is on a calculator. In the background, there is a large computer monitor displaying various charts and graphs. The overall scene is in a light blue and white color palette.

คู่มือภาษี สำหรับอินฟลูเอนเซอร์

คู่มือการเสียภาษี
เพื่อทำความเข้าใจระบบภาษี ฉบับเบื้องต้น



บทนำ

คู่มือ “ภาษีสำหรับอินฟลูเอนเซอร์” ฉบับนี้ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้อินฟลูเอนเซอร์ทุกคน เข้าใจขั้นตอนการยื่นแบบภาษีแต่ละประเภท ได้อย่างถูกต้องและเป็นระบบ สามารถบริหารจัดการรายได้และภาษี อย่างมืออาชีพ กราบหน้าที่ในฐานะผู้เสียภาษีที่ดี และสิทธิประโยชน์ทางภาษี เช่น ค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อน ตามมาตรการภาษี หรือการดำเนินการจัดทำ เอกสาร เพื่อขอคืนภาษีในบางกรณี โดยมีรายละเอียดครอบคลุมแต่ละ ประเภทภาษี ได้แก่

1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล
3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม
4. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย



สารบัญ

หัวข้อ	หน้าที่
อินฟลูเอนเซอร์คือใคร	1
ประเภทภาษีที่อินฟลูเอนเซอร์ควรรู้จัก	2
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	4
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	8
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	10
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	12
ช่องทางติดต่อ	16

อินฟลูเอนเซอร์คือใคร

อินฟลูเอนเซอร์ (Influencer) คือบุคคลที่มีอิทธิพลต่อสังคมในโลกออนไลน์ โดยใช้ช่องทางสื่อดิจิทัล เช่น Facebook, Instagram, TikTok, YouTube หรือแพลตฟอร์มอื่น ๆ เป็นเครื่องมือในการสื่อสารกับผู้ติดตาม อินฟลูเอนเซอร์มักเป็นผู้ที่มีเอกลักษณ์เฉพาะตัว มีความสามารถในการสร้างเนื้อหาที่น่าสนใจ และสามารถโน้มน้าวความคิดเห็นหรือพฤติกรรมของผู้ชมได้ในวงกว้าง ไม่ว่าจะเป็นเรื่องความงาม แฟชั่น อาหาร ท่องเที่ยว เทคโนโลยี หรือไลฟ์สไตล์ อินฟลูเอนเซอร์แต่ละคนต่างมีแนวทางและกลุ่มผู้ติดตามของตนเอง จึงทำให้ อินฟลูเอนเซอร์เป็น “ผู้สร้างสรรค์คอนเทนต์” ที่เชื่อมโยงระหว่างแบรนด์กับผู้บริโภค ทำให้เกิดอิทธิพลต่อการตัดสินใจซื้อสินค้าและบริการ

ตัวอย่างกิจกรรมของอินฟลูเอนเซอร์



บิวตี้บล็อกเกอร์ (Beauty Blogger / Makeup Influencer)



แฟชั่นอินฟลูเอนเซอร์ (Fashion Influencer)



ฟู้ดรีวิวเวอร์ (Food Influencer / Food Blogger)



ทราเวลบล็อกเกอร์ (Travel Influencer)



เกมเมอร์ / สตรีมเมอร์ (Gaming Influencer / Streamer)



ฟิตเนสและสุขภาพ (Fitness / Health Influencer)



เทคโนโลยีและเก๋เจ็ต (Tech Influencer)

ประเภทภาษีที่อินฟลูเอนเซอร์ควรรู้จัก



ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภาษีที่เก็บจากรายได้ส่วนบุคคลของอินฟลูเอนเซอร์ เช่น ค่าจ้าง ค่าตอบแทนจากการรีวิว และเงินได้อื่น ๆ ที่ได้รับตลอดปีภาษี



ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีที่เก็บจากกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับอินฟลูเอนเซอร์ที่จดทะเบียนธุรกิจเป็นนิติบุคคล



ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีที่เก็บจากมูลค่าเพิ่มของสินค้าและบริการของอินฟลูเอนเซอร์ หากมีรายได้เกินเกณฑ์ที่กำหนด 1.8 ล้านบาทต่อปี อินฟลูเอนเซอร์ต้องจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการ VAT



ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ภาษีที่ผู้จ่ายเงิน (เช่น แบรินด์หรือเอเจนซี) หักไว้ล่วงหน้าจากเงินที่จ่ายให้อินฟลูเอนเซอร์ เพื่อนำส่งกรมสรรพากร

ตัวอย่างแหล่งเงินได้ของอินฟลูเอนเซอร์



การสร้างรายได้ออนไลน์

สำรวจช่องทางต่างๆ ในการสร้างรายได้จากคอนเทนต์ดิจิทัล ตั้งแต่ YouTube, Spotify, Facebook ไปจนถึงรางวัลสำหรับครีเอเตอร์



นักเขียนบทความ



ผู้สร้างสรรค์เนื้อหา (Blogger)



ผู้เล่นเกมส์ (Gamer)



การให้คำปรึกษา (Coaching)



ตัวอย่างเงินได้ของอินฟลูเอนเซอร์



ค่าโฆษณา/ สปอนเซอร์

สร้างเนื้อหาโปรโมตสินค้า/ บริการ
โดยตรงตามที่แบรนด์ต้องการ
เช่น วิดีโอรีวิว, โพสต์ภาพสินค้า,
Story ที่มีสินค้า



Affiliate Marketing

แนะนำ สินค้า/บริการ พร้อมลิงก์หรือ
โค้ดส่วนลดเฉพาะ
เมื่อมีคนซื้อผ่านช่องทางนั้น
อินฟลูเอนเซอร์จะได้ค่าคอมมิชชั่น



รายได้จาก แพลตฟอร์ม

ได้รับส่วนแบ่งจากโฆษณาที่แสดงบน
เนื้อหาของตัวเอง (เช่น YouTube
AdSense), หรือ กองทุนสนับสนุน
ครีเอเตอร์ (Creator Fund),
และการรับของขวัญ/Stars/Badges
จากผู้ติดตาม



การขายสินค้า ของตัวเอง

สร้างและจำหน่ายสินค้าแบรนด์ตัวเอง
เช่น เสื้อผ้า, เครื่องสำอาง,
อุปกรณ์เสริม, สินค้าดิจิทัล E-book,
คอร์สออนไลน์

ค่าสมาชิกช่อง/ การรับบริจาค (Donation)

รับการสนับสนุนทางการเงินโดยตรง
จากแฟนคลับผ่านการบริจาค
หรือการสมัครสมาชิกรายเดือน
เพื่อเข้าถึงเนื้อหา/สิทธิพิเศษ

ค่าปรากฏ ตัววิทยากร

เข้าร่วมงานอีเวนต์เปิดตัวสินค้า,
เป็นพิธีกร, บรรยายให้ความรู้
ในฐานะผู้เชี่ยวชาญ

การให้คำปรึกษา/ โค้ชชิ่ง

ให้คำแนะนำ หรือฝึกสอนในสาขา
ที่ตนเชี่ยวชาญ เช่น การตลาดดิจิทัล,
การออกกำลังกาย, การพัฒนาตนเอง

ฟรีเซ็นเตอร์/ แบรนด์แอมบาสเดอร์

เซ็นสัญญาเป็นตัวแทนระยะยาวของ
แบรนด์ เพื่อสร้างภาพลักษณ์ที่ดีและ
โปรโมตสินค้าอย่างต่อเนื่อง



- เงินได้ที่เกิดจากการริ้วสวนคำ การโฆษณา หรือการรับสปอนเซอร์ ถือเป็น เงินได้ที่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษี
- การยื่นแบบ
 - ยื่นแบบภาษีครั้งปี **ภ.ง.ด.94** ใช้ยื่นแบบสำหรับเงินได้ตาม ม.40 (5)-(8) หากมีรายได้อิสระต่อเนื่อง (เช่น รับริ้ว, ทำคอนเทนต์) ภายในเดือนกันยายน สำหรับเงินได้ที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคมถึงมิถุนายนของปีนั้น
 - ยื่นแบบภาษี **ภ.ง.ด. 90** ใช้ยื่นแบบสำหรับเงินได้ทุกประเภท หรือ **ภ.ง.ด. 91** ใช้ยื่นแบบเฉพาะเงินได้ตาม ม.40 (1) เป็นประจำทุกปี
- ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 - ยื่นแบบต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ภายในวันที่ 31 มีนาคมของทุกปี หรือ
 - ยื่นแบบผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (www.rd.go.th) ภายในวันที่ 8 เมษายนของทุกปี
- หากมีผู้ว่าจ้างหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะสามารถนำมาหักออกจากยอดภาษีที่ต้องชำระได้

ตัวอย่างรายได้ของอินฟลูเอนเซอร์	ประเภทเงินได้	แบบแสดงรายการภาษี
เงินเดือนประจำจากการเป็นพนักงาน	ม.40(1)	ภ.ง.ด.91
ค่าจ้างรีวิว / โฆษณา / โปรโมทสินค้า	ม.40(2)	ภ.ง.ด.90
ค่าลิขสิทธิ์จาก YouTube หรือสื่ออื่น	ม.40(3)	ภ.ง.ด.90
รายได้จากการขายสินค้า / คอร์สออนไลน์ / อื่นๆ	ม.40(8)	ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด.94

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

[illegible][illegible][illegible]

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (PIT)

เงื่อนไขการเสียภาษีเงินได้

ผู้ที่มีเงินได้จะมีหน้าที่ต้องยื่นแบบฯ ก็ต่อเมื่อมีเงินได้ถึงเกณฑ์ขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ดังนี้

ประเภทเงินได้	โสด	สมรส
เงินเดือนเพียงอย่างเดียว	120,000	220,000
เงินได้ประเภทอื่น	60,000	120,000

1. กรณีเงินเดือนและเงินได้ประเภทอื่น

ให้คำนวณเปรียบเทียบจำนวนภาษีด้วย 2 วิธี และให้เสียตามวิธีที่คำนวณได้จำนวนภาษีที่สูงกว่า

- ▼ จำนวนภาษี = เงินได้สุทธิ x อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
เงินได้สุทธิ = เงินได้พึงประเมินทั้งหมด - ค่าใช้จ่าย* - ค่าลดหย่อน

- จำนวนภาษี = (เงินได้พึงประเมินทุกประเภท - เงินเดือน**) x 0.5%
ให้เปรียบเทียบกับวิธีการคำนวณวิธี (1)
หากวิธีนี้มีภาษีเกิน 5,000 บาท ให้เสียภาษีตามวิธีที่คำนวณได้จำนวนภาษีที่สูงกว่า
แต่หากไม่เกิน 5,000 บาท ให้เสียภาษีตามการคำนวณวิธี (1)

* ค่าลดหย่อนที่ใช้ได้ โปรดดูหน้า 6

**เงินได้พึงประเมินประเภทเงินเดือน ตามมาตรา 40 (1)

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (PIT)

วิธีการคำนวณเสียภาษีเงินได้ ประเภทเงินเดือนและเงินได้ประเภทอื่น

1

รวบรวมหลักฐานรายได้ และค่าใช้จ่าย

- เตรียมเอกสารให้ครบ เช่น
 - หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตาม ม. 50 ทวิ
 - สลิปโอนเงิน / เอกสารแสดงรายรับ
 - รายการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง (ค่าอุปกรณ์, ค่าเดินทาง)
- เลือกหักค่าใช้จ่ายได้ 2 แบบ:
 - หักค่าใช้จ่ายแบบอัตราเหมา
 - หักตามจริง: หากมีหลักฐานครบถ้วน

ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์
ที่กรมสรรพากรกำหนด

2

คำนวณรายได้สุทธิ

ใช้สูตรพื้นฐาน:

$$\text{รายได้สุทธิ} = \text{รายได้ทั้งหมด} - \text{ค่าใช้จ่าย} - \text{ค่าลดหย่อน}$$

(ที่ต้องนำมาคำนวณอัตราภาษี)

ค่าลดหย่อนที่ใช้ได้ เช่น

- ส่วนตัว 60,000 บาท
- คู่สมรส (ที่ไม่มีเงินได้) 60,000 บาท
- บุตร คนละ 30,000 บาท
- บิดามารดา คนละ 30,000 บาท
- อุปการะเลี้ยงดูคนพิการ คนละ 60,000 บาท
- เบี้ยประกันชีวิต ไม่เกิน 100,000 บาท
- เบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดา ไม่เกิน 15,000 บาท
- กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
- กองทุน RMF, SSF, Thai ESG
- กองทุนการออมแห่งชาติ
- ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อการมีที่อยู่อาศัย ไม่เกิน 100,000 บาท
- ประกันสังคม
- เงินบริจาค

3

คำนวณภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คิดแบบ
อัตราก้าวหน้า
ตามระดับรายได้สุทธิ

รายได้สุทธิ (บาท/ปี)	อัตรา ภาษี
ไม่เกิน 150,000	ยกเว้น
150,001 – 300,000	5%
300,001 – 500,000	10%
500,001 – 750,000	15%
750,001 – 1,000,000	20%
1,000,001 – 2,000,000	25%
2,000,001 – 5,000,000	30%
มากกว่า 5,000,000	35%

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (PIT)

2. เงินได้ที่เลือกไม่นำมารวมคำนวณในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตอนสิ้นปีได้

ประเภทเงินได้	เงินได้ตามมาตรา	อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย
ดอกเบี้ยต่างๆ เช่น เงินฝาก พันธบัตร และหุ้นกู้	ม.40(4)	15%
ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่าย	ม.40(4)	15%
กำไรจากการโอนขายตราสารหนี้	ม.40(4)	15%
เงินปันผล	ม.40(4)(ข)	10%
เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ (ได้ทางมรดก และไม่มุ่งค้าหากำไร)	ม.40(8)	อัตราก้าวหน้า โดยเจ้าพนักงาน สำนักงานที่ดิน คำนวณจำนวน ภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้

ภาษีเงินได้นิติบุคคล (CIT)

การจัดตั้ง

- 1 การจัดตั้งนิติบุคคล สามารถทำได้ผ่านระบบ **DBD e-Registration** ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และนิติบุคคลที่ประกอบกิจการอินเทอร์เน็ตเซอร์ มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ทำในรอบระยะเวลาบัญชี

รายได้ที่ถือเป็นเงินได้ของนิติบุคคล

รายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการอินเทอร์เน็ตเซอร์ เงินได้ของนิติบุคคลต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายได้ของรอบระยะเวลาบัญชีตามหลักเกณฑ์ทางบัญชี

2 ตัวอย่าง

- ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนจากการรับริ้วสินค้าหรือบริการ
- ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์สินค้าหรือบริการผ่านช่องทางออนไลน์ต่างๆ
- ค่าสปอนเซอร์หรือค่าสนับสนุนจากแบรนด์หรือองค์กร
- รายได้จากการขายสินค้าหรือบริการของตนเอง (เช่น merchandising)
- รายได้จากการเป็นตัวแทนหรือนายหน้า (เช่น affiliate marketing)

กำไรสุทธิ (ทางภาษี)

- 3 การคำนวณภาษีต้องใช้ "กำไรสุทธิทางภาษี" ซึ่งอาจไม่เท่ากับกำไรในงบการเงินเสมอไป

กำไรสุทธิ = กำไรที่คำนวณได้จากรายได้ที่ต้องเสียภาษี หักด้วยค่าใช้จ่ายที่สามารถนำไปใช้หักเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ตามที่กฎหมายกำหนดไว้

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

4

ยื่นแบบได้ที่สำนักงานสรรพากร
พื้นที่สาขา ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

ภ.จ.ด.51 ยื่นแบบภายใน 2 เดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

ภ.จ.ด.50 ยื่นแบบภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

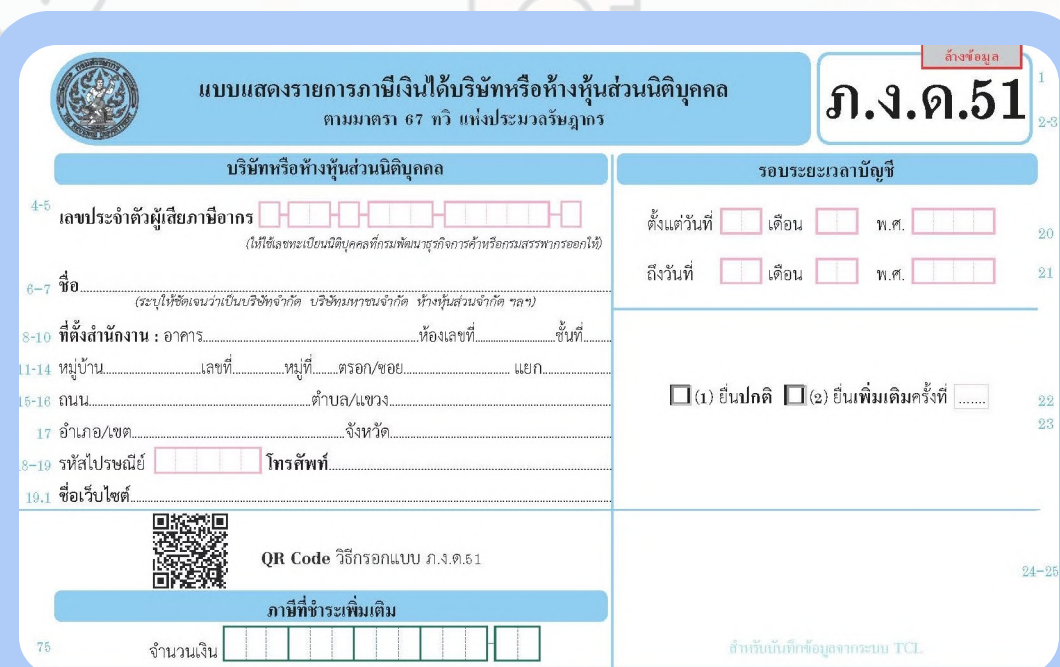
ยื่นแบบผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
(www.rd.go.th)

ได้รับสิทธิขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบ
ภ.จ.ด.50, ภ.จ.ด.51 และชำระภาษี
ออกไปอีก 8 วัน



ภาษีเงินได้นิติบุคคล (CIT)

การยื่นแบบและการชำระภาษี



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.51

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

6-7 ชื่อ

8-10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร... ห้องเลขที่... ชั้นที่...

11-14 หมู่บ้าน... เลขที่... หมู่ที่... ตรอก/ซอย... แยก...

15-16 ถนน... ตำบล/แขวง... อำเภอ/เขต... จังหวัด...

17 รหัสไปรษณีย์

18-19 โทรศัพท์

20-21 ตั้งแต่วันที่... เดือน... พ.ศ. ... ถึงวันที่... เดือน... พ.ศ. ...

22-23 (1) ยื่นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่...

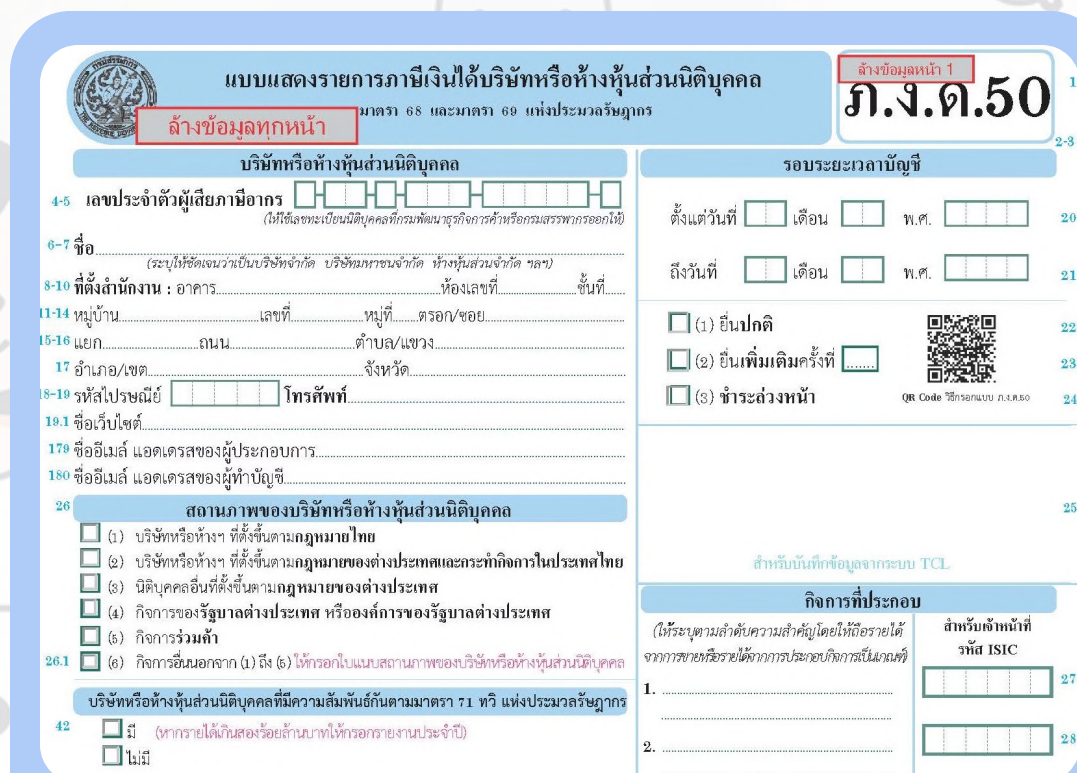
24-25 QR Code วิธีการแบบ ภ.ง.ด.51

26-27 จำนวนเงิน

28-29 ยื่นเพิ่มเติม

การเสียภาษีครั้งรอบระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด.51):

นิติบุคคลต้องประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ และยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ภายใน 2 เดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
มาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.50

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

6-7 ชื่อ

8-10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร... ห้องเลขที่... ชั้นที่...

11-14 หมู่บ้าน... เลขที่... หมู่ที่... ตรอก/ซอย... แยก...

15-16 ถนน... ตำบล/แขวง... อำเภอ/เขต... จังหวัด...

17 รหัสไปรษณีย์

18-19 โทรศัพท์

20-21 ตั้งแต่วันที่... เดือน... พ.ศ. ... ถึงวันที่... เดือน... พ.ศ. ...

22-23 (1) ยื่นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่... (3) ชำระล่วงหน้า

24-25 QR Code วิธีการแบบ ภ.ง.ด.50

26-27 จำนวนเงิน

28-29 ยื่นเพิ่มเติม

การเสียภาษีประจำปี (ภ.ง.ด.50):

เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี นิติบุคคลต้องจัดทำงบการเงิน และยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

ลักษณะนิติบุคคล	กำไรสุทธิ	อัตราภาษี (ร้อยละ)
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ที่มีใช้ SME)	ทั้งจำนวน	20
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้ว ไม่เกิน 5 ล้านบาท (SME) และมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการ ไม่เกิน 30 ล้านบาท ภายในรอบระยะเวลาบัญชี	ไม่เกิน 300,000 บาท	ยกเว้น
	เกิน 300,000 บาท - แต่ไม่เกิน 3 ล้านบาท	15
	เกิน 3 ล้านบาท	20

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)



ผู้มีหน้าที่เสีย VAT

ผู้ประกอบการที่มีรายได้เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี
ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01)
ภายใน 30 วันนับแต่วันที่มียารับเกิน
หรือ สามารถจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01)
ตั้งแต่ก่อนเริ่มประกอบกิจการหรือขณะประกอบกิจการและ
ประสงค์เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ช่องทางการจดทะเบียน

สามารถยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01)
ได้ 2 ช่องทาง คือ

- 1. ยื่นแบบคำขอด้วยกระดาษ ณ หน่วยจดทะเบียน
ที่ตั้งสถานประกอบการ
- 2. ยื่นแบบคำขอผ่านระบบอินเทอร์เน็ต www.rd.go.th
- 3. กรณีนิติบุคคลตั้งใหม่ สามารถยื่นจดทะเบียน
ภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมกับการยื่นคำขอจัดตั้งเป็นนิติบุคคล
ที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (DBD) ได้

กรมสรรพากรจะออกใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
(แบบ ภ.พ.20) เพื่อใช้เป็นหลักฐานแสดงตน
เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน



หน้าที่ของผู้ประกอบการ VAT

- เรียกเก็บ VAT 7% จากลูกค้า
- จัดทำใบกำกับภาษีและสำเนาทุกครั้งที่ย้ายสินค้า
หรือการให้บริการ พร้อมส่งมอบต้นฉบับใบกำกับภาษี
และเก็บรักษาสำเนาใบกำกับภาษี ณ สถานประกอบการ
- ยื่นแบบ ภ.พ.30 ภายในวันที่ 15 ของทุกเดือน
หากยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต ได้รับการขยายเวลา
ยื่นแบบอีก 8 วัน (ภายในวันที่ 23 ของเดือนถัดไป)
- นำภาษีซื้อมาหักภาษีขายได้
- จัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย และเก็บใบกำกับภาษี
ไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี เพื่อใช้เป็นหลักฐาน
ในการตรวจสอบภาษี



รายได้ที่อยู่ในข่ายต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ค่าจ้างรีวิว
หรือโฆษณาสินค้า

ค่าจ้างทำคอนเทนต์
เพื่อโปรโมตแบรนด์

รายได้จากการเป็น
พรีเซนเตอร์
หรือการประชาสัมพันธ์กิจกรรม

รายได้
จากการให้บริการ
ที่เกี่ยวข้องกับการตลาดออนไลน์

รายได้
จากผู้ให้บริการแพลตฟอร์มต่างประเทศ
(เช่น รายได้จาก YouTube, TikTok)

การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

แบ่งเป็น 2 กรณี

- เคยจก VAT แล้ว มีมูลค่าฐานภาษี (รายรับ) ต่ำกว่า 1.8 ล้านบาท ติดต่อกัน ไม่น้อยกว่า 3 ปี
- กิจการที่ได้รับยกเว้น VAT แต่ขอจด VAT โดยสมัครใจ มีมูลค่าฐานภาษี (รายรับ) ต่ำกว่า 1.8 ล้านบาท ติดต่อกันไม่น้อยกว่า 2 ปี

สามารถยื่นคำขอลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.08) ได้ โดยยื่นคำขอต่อ
สำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่ผู้ประกอบการได้ยื่นคำร้องขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้

 คำขอลงทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร		ภ.พ.08 ยื่นต่อ ☐ สรรพากรพื้นที่..... ☐ สรรพากรพื้นที่สาขา..... ☐ ผู้อำนวยการสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่
1. ชื่อผู้ประกอบการ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อและที่อยู่สำนักงานใหญ่: ชื่อสถานประกอบการ..... ที่อยู่: อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์.....		
2. วันที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน : วันที่..... เดือน..... พ.ศ.		
3. ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ เนื่องจาก ☐ (1) เป็นผู้ประกอบการที่อยู่ในข่ายต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ☐ (2) เป็นผู้ประกอบการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มและได้แจ้งต่ออธิบดีเพื่อ เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ☐ (2.1) เป็นกิจการขายสินค้าตามที่ระบุไว้ในมาตรา 81(1) (ก) ถึง (ค) ☐ (2.2) เป็นกิจการขนาดย่อมตามมาตรา 81/1 ☐ (2.3) เป็นกิจการอื่น ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา (ระบุ)..... ☐ (2.4) ใช้สิทธิฯ โดยเข้าใจผิดในข้อความ		

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCU



ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (WHT)

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย คือ "ผู้จ่ายเงิน" หรือ "ผู้ว่าจ้าง" จะหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ทุกครั้งที่มีการจ่ายค่าจ้าง ตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไปและจะเป็นผู้รับผิดชอบในการนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร



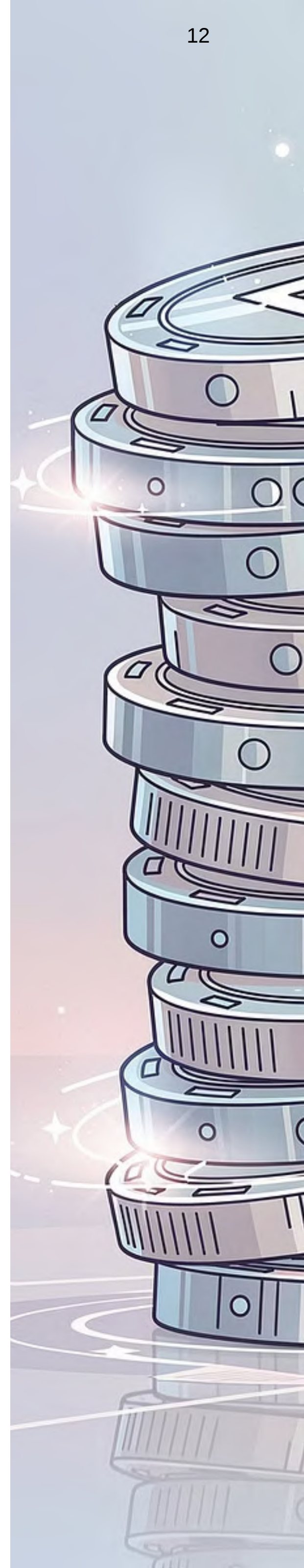
ผู้มีหน้าที่หักภาษี ต้องปฏิบัติดังนี้

- มีและใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
นิติบุคคลใช้หมายเลขทะเบียนนิติบุคคล 13 หลักที่ออกให้โดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เมื่อมีการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท
- หักภาษี ณ ที่จ่ายทุกครั้งที่ยจ่ายเงินได้
เฉพาะประเภทเงินได้ที่กฎหมายกำหนดให้ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
เพื่อเป็นหลักฐานการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้แก่อินฟลูเอนเซอร์

กำหนดเวลายื่นแบบและนำส่ง

สำหรับการยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1 ภ.ง.ด.1ก ภ.ง.ด.2 ภ.ง.ด.2ก ภ.ง.ด.3 ภ.ง.ด.3ก หรือ ภ.ง.ด.53)

- ยื่นแบบด้วยกระดาษ
 - ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป ยื่นที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตที่ตั้งสำนักงาน
- ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต (e-Filing)
 - ขยายเวลาออกไปอีก 8 วัน ซึ่งทำให้สามารถยื่นแบบได้ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

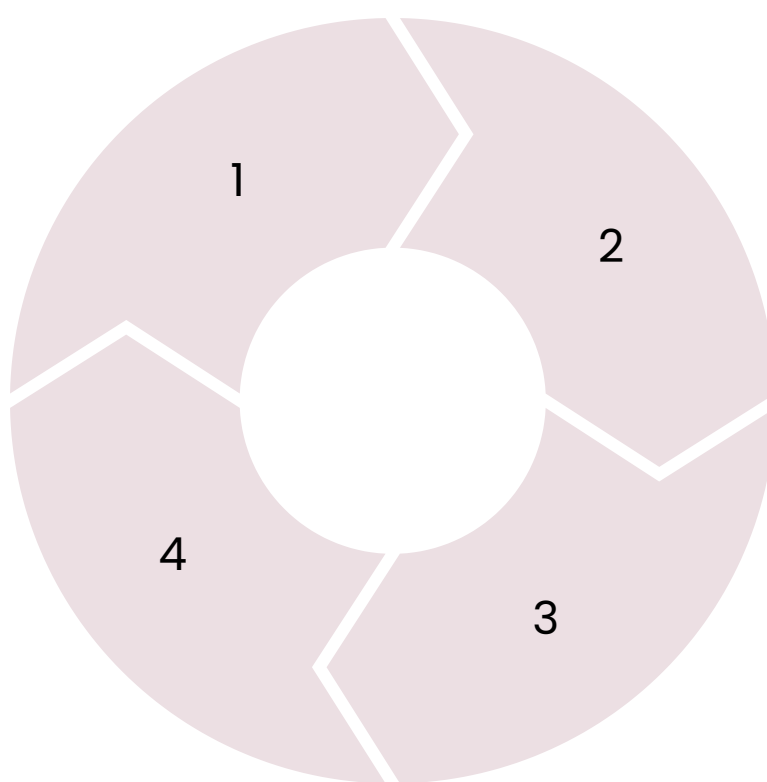


หน้าที่ของผู้จ่ายเงินและผู้รับเงิน

⇒ ผู้จ่ายเงิน (บริษัท/แบรนด์)

หักภาษี ณ ที่จ่าย
หักภาษีก่อนจ่ายเงินจริงตาม
อัตราที่กำหนด

เก็บหลักฐาน
เก็บรักษาหลักฐาน
อย่างน้อย 5 ปี



ยื่นแบบและนำส่งภาษี

ยื่นแบบและนำส่ง
กรมสรรพากร ภายในวันที่ 7
ของเดือน (หรือวันที่ 15 ของ
เดือน หากยื่นออนไลน์)

ออกหนังสือรับรอง

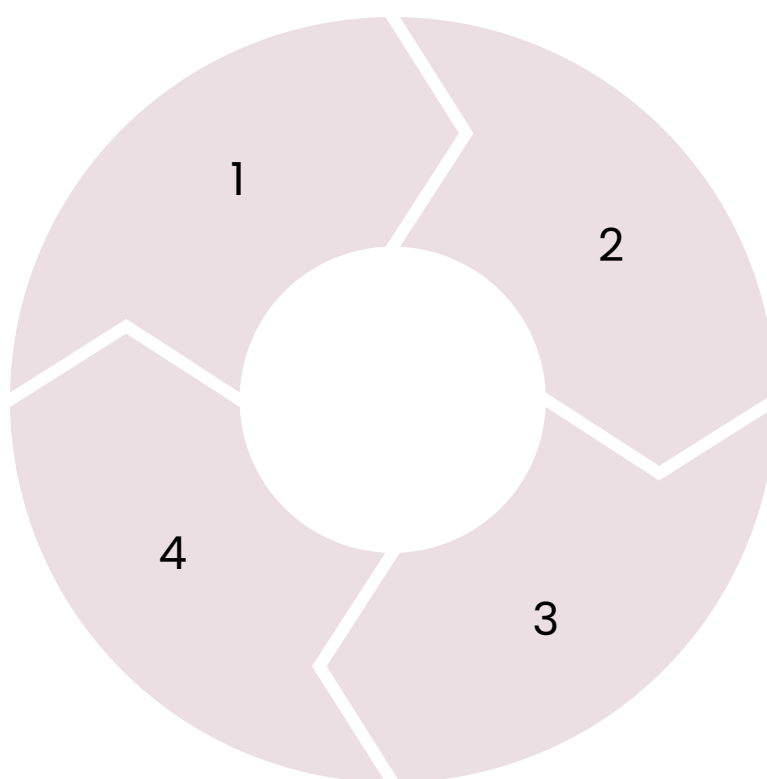
ออกหนังสือรับรองการหักภาษี
ให้ผู้รับเงิน (อินฟลูเอนเซอร์)

⚠️ หากไม่หักภาษีหรือหักไม่ครบ จะต้องรับผิดชอบเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

⇒ ผู้รับเงิน (อินฟลูเอนเซอร์)

ตรวจสอบหนังสือรับรองภาษี
ตรวจสอบว่าได้รับหนังสือ
รับรองจากผู้จ่ายเงินทุกครั้ง

นำภาษีไปเครดิต
นำยอดภาษีที่ถูกผู้จ่ายเงินได้
หักนำส่งกรมสรรพากรไปกรอก
ในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้
เพื่อเครดิตภาษี กรณีชำระไว้
เกินสามารถขอคืนภาษีได้



เก็บหลักฐาน

เก็บหลักฐานการถูกหักภาษี
เพื่อใช้เครดิตภาษี

มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการ
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
หรือภาษีเงินได้นิติบุคคล
ยื่น ภ.ง.ด.90/91 (บุคคล
ธรรมดา)
หรือ ยื่น ภ.ง.ด.50 (นิติบุคคล)

อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่เกี่ยวข้องกับอินฟลูเอนเซอร์

อัตราการหักภาษีจะขึ้นอยู่กับลักษณะของรายได้ที่ได้รับ ซึ่งแต่ละประเภทมีอัตราที่แตกต่างกัน

ประเภทของรายได้	รายละเอียด	อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย
รีวิวสินค้า / โปรโมทแบรนด์ / ทำคอนเทนต์ออนไลน์	การรับจ้างรีวิวสินค้า หรือโฆษณาผ่านสื่อโซเชียลต่าง ๆ	3%
ค่าโฆษณา	จ้างให้บริษัทรับทำโฆษณาลงโฆษณา	2%
ค่าบริการทั่วไป	ถ่ายภาพ ตัดต่อ หรือจัดกิจกรรม การให้บริการโดยใช้อุปกรณ์หรือแรงงานของตนเอง	3%
ให้เช่าสถานที่หรืออุปกรณ์ถ่ายทำ	ให้เช่าสตูดิโอหรืออุปกรณ์	5%

ข้อเสนอแนะ



รายได้ที่ไม่ใช่เงินสด

หากได้รับสิ่งของแทนเงิน
เช่น โทรศัพท์ รถยนต์ ทริปท่องเที่ยว
ต้องตีราคาทรัพย์สินเป็นเงินและนำมารวมเป็นรายได้
เพื่อเสียภาษีเช่นกัน



เก็บหลักฐานครบถ้วน

เก็บหลักฐานรายได้ทุกประเภท ทั้งที่โอนเงินและโอนสิ่งของ
รวมถึงสัญญา อีเมล และข้อความตกลง



ห้ามใช้เอกสารเท็จ

ห้ามออกใบกำกับภาษีปลอม หรือใช้ชื่อบุคคลอื่นรับเงิน
มีโทษทางอาญาและโทษปรับ



รายได้จากต่างประเทศ

รายได้ที่ได้จากแพลตฟอร์มต่างประเทศ
(เช่น YouTube, TikTok)
ถ้ามีแหล่งที่มาในไทย ยังต้องเสียภาษีตามกฎหมายไทย

การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณี E-Withholding Tax

E-Withholding Tax เป็นความร่วมมือของธนาคารในประเทศไทยเพื่อให้ผู้จ่ายเงิน ซึ่งมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย สามารถโอนเงินให้ผู้รับ และหักภาษี ณ ที่จ่ายไปพร้อมกันในครั้งเดียว ไม่ว่าจะเป็นอินเทอร์เน็ตเซอร์ที่ เป็นผู้รับหรือผู้จ่ายเงิน ซึ่งผู้จ่ายเงินจะได้รับสิทธิไม่ต้องยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่ายทั้งรายเดือนและรายปีอีก โดยมีสิทธิประโยชน์ ได้แก่

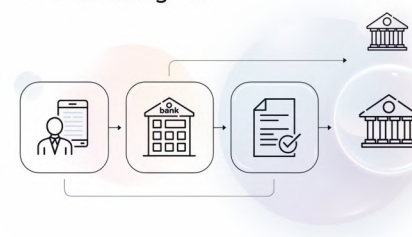
- 1 ไม่ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย แบบกระดาษ
- 2 ยกเว้นไม่ต้องจัดทำและยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่ายรายเดือนและรายปี เช่น ภ.ง.ด.1 ภ.ง.ด.2 ภ.ง.ด.3 ภ.ง.ด.53
- 3 ไม่ต้องจัดเก็บเอกสารหลักฐานการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่เป็นกระดาษ

วิธีดำเนินการ E-Withholding Tax

ขั้นตอนที่ 1: สมัครบริการ

สมัครขอรับบริการกับธนาคารที่รองรับระบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์

E-Withholding Tax



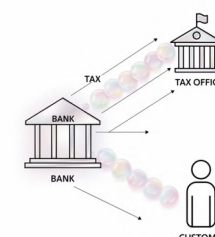
ขั้นตอนที่ 2: ส่งข้อมูล

เมื่อโอนเงินให้ผู้รับ ส่งข้อมูลภาษีหัก ณ ที่จ่ายของผู้รับเงิน ผ่านระบบโอนเงินของธนาคาร



ขั้นตอนที่ 3: ธนาคารดำเนินการ

ธนาคารจะหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษีแทนผู้จ่ายเงินทันที แต่ไม่เกิน 4 วัน



ขั้นตอนที่ 4: ตรวจสอบข้อมูล

ตรวจสอบข้อมูลการหักภาษีได้ภายใน 6 วัน ที่ www.rd.go.th ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีและรหัส (Password) ที่เคยใช้ยื่นภาษีของระบบ e-Filing



💡 ข้อดีของ E-Withholding Tax

ระบบนี้ช่วยลดภาระงานเอกสาร ประหยัดเวลา และยังได้อัตราภาษีพิเศษ ทำให้ทั้งผู้จ่ายและผู้รับเงินได้รับประโยชน์

ช่องทางติดต่อ

RD Intelligence Center

โทร: 1161

บริการตอบคำถามและให้คำปรึกษาด้านภาษี

เว็บไซต์กรมสรรพากร

www.rd.go.th

ยื่นแบบออนไลน์ ตรวจสอบสถานะ ดาวน์โหลดคู่มือ

สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

ยื่นแบบกระดาษและรับคำปรึกษาด้วยตนเอง

RD Smart Tax App

แอปพลิเคชันยื่นภาษีผ่านมือถือ สะดวก รวดเร็ว

กรมสรรพากรพร้อมให้บริการและคำปรึกษาเพื่อให้ท่านปฏิบัติตามกฎหมายได้อย่างถูกต้อง มั่นใจ และเป็นส่วนหนึ่งในการพัฒนาประเทศ