

(สำเนาฉบับ)

ที่ กค ๐๔๒๘.๓/๐๔๖

สำนักงานคลังเขต ๖ พิษณุโลก
ต.หัวรอ อ.เมือง พล ๖๕๐๐๐

๑๕ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การลดหักภาษี ประจำเดือน

เรียน

อ้างถึง

ตามหนังสือที่อ้างถึง แจ้งว่า ผู้รับบำนาญราย

โดยถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

จากกรมบัญชีกลางเดือนละ ๒,๐๑๐.๑๖ บาท

บาท คงเหลือเงินเดือนละ ๑๔,๖๖๓.๗๗ บาท ซึ่งปัจจุบันเป็นผู้มี

เงินได้ซึ่งมีอายุ ๖๕ ปีบริบูรณ์

จึงขอความอนุเคราะห์ ส่งการ

ตรวจสอบเพื่อลดหักภาษีเหลือประมาณ ๕๐๐ บาท ต่อเดือน รายละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงานคลังเขต ๖ พิจารณาแล้ว ขอเรียนดังนี้

๑. กฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๕๗ (พ.ศ. ๒๕๔๙) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๔๙ กำหนดให้ “เงินได้ที่ผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย และมีอายุไม่ต่ำกว่าหกสิบปีบริบูรณ์ในปีภาษีได้รับ เฉพาะส่วนที่ไม่เกินหนึ่งแสนเก้าหมื่นบาทในปีภาษีนั้น ทั้งนี้ สำหรับเงินได้ที่ได้รับตั้งแต่ ๑ มกราคม ๒๕๔๘ เป็นต้นไป” ดังนั้น เงินได้ดังกล่าวจึงได้รับการยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยผู้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ต้องแสดงรายการเงินได้และจำนวนเงินที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นั้นพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยมีใช้เป็นรายการค่าลดหย่อนแต่อย่างใด

๒. ประมวลรัษฎากร มาตรา ๕๐ บัญญัติว่า ให้บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือ คณะบุคคลผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ หักภาษีเงินได้ไว้ทุกคราวที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน และนำส่งตามมาตรา ๕๔ แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น กรมบัญชีกลางผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่ผู้รับที่ได้รับการยกเว้นตามกฎกระทรวงฉบับดังกล่าว ยังคงมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย นำส่งกรมสรรพากรต่อไป

๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๑.๗/ว ๑๔ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการขอรับและการจ่ายเบี้ยหวัด บำเหน็จบำนาญ และเงินอื่นในลักษณะเดียวกัน ผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (ระบบ Digital Pension) ข้อ ๓ กำหนดให้ผู้มีสิทธิสามารถยื่นคำร้องแบบแจ้งรายการลดหย่อนภาษีเงินได้สำหรับผู้รับเบี้ยหวัด บำเหน็จบำนาญ (แบบ สรจ.๑) เพิ่มเติม ผ่านส่วนราชการผู้เบิก

ดังนั้น กรณีประสงค์จะแจ้งรายการลดหย่อนภาษีเงินได้เพื่อลดยอดภาษีหัก ณ ที่จ่าย สามารถกระทำได้ด้วยตนเองผ่านระบบให้บริการขอรับบำเหน็จบำนาญและตรวจสอบสิทธิประโยชน์

/ของตนเอง...

ของตนเองทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Filing) หัวข้อรายการลดหย่อนหรือยื่นคำร้องแบบแจ้งรายการลดหย่อนภาษีเงินได้สำหรับผู้รับเบี้ยหวัด บำเหน็จบำนาญ (แบบ สรจ.๑) เพิ่มเติม

บันทึกรายการลดหย่อนภาษีเงินได้ผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการ
รักษาพยาบาลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง

โทร. ๐ ๕๕๓๒ ๒๖๗๔ ต่อ ๓๑๔

โทรสาร ๐ ๕๕๓๒ ๒๖๗๔-๕ ต่อ ๓๒๑, ๓๒๒

9 มีนาคม 2566

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ ลดหักเงินภาษี ประจำเดือน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานคลัง เขต 6

ด้วยข้าพเจ้า

ทะเบียนรับ-หนังสือ สำนักงานคลังเขต 6
☒ รับ ☐ ส่ง เลขที่ 126
วันที่ 13 มี.ค. 2566 เวลา 10.40 น.
☐ e-Mail ☐ e-Office ☒ อื่นๆ

รับเงินบำนาญเดือนละ 49,183.93 บาท

ถูกหักภาษีจากกรมบัญชีกลางเดือนละ 2,010.16 บาท

รวมถูกหักเงินทั้งหมด

เดือนละ 34,520.16 บาท คงเหลือเงินเป็นค่าใช้จ่ายเดือนละ 14,663.77 บาท จากนโยบายของกระทรวงศึกษาธิการ
จะต้องเหลือเงิน 70 : 30 %

ปัญหา คือ การหักภาษีจากกรมบัญชีกลางของข้าพเจ้าเป็นรายเดือนๆ ละ 2,010.16 บาท
รวมปีละ 24,121.92 บาท พอถึงการยื่นเสียภาษีประจำปี ปรากฏว่าจะได้รับเงินคืนจากภาษีที่หักไว้ ประมาณ 20,000
กว่าบาท เนื่องจากมีการหักลดหย่อนภาษีหลายรายการ ส่วนที่จะต้องชำระภาษีจริงๆ เพียงประมาณ 3,000 กว่าบาท

คำตอบที่

ได้ คือ การหักค่านวนภาษี ได้กำหนดมาจากกรมบัญชีกลาง ซึ่งเป็นการคำนวณมานานประมาณ 10 กว่าปีแล้ว ซึ่ง
ปัจจุบันค่าลดหย่อนผู้สูงอายุที่มีอายุเกิน 65 ปี หักค่าลดหย่อนเพิ่มอีก 190,000 บาท น่าจะมีการคำนวณให้เป็น
ปัจจุบัน (ทำไม่โบราณจัง) น่าจะมีการอัพเกรดบ้างเพื่อให้ทันสมัยหน่อย

ดังนั้นข้าพเจ้าใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านได้โปรดพิจารณา สั่งการตรวจสอบเพื่อลดหักเงินภาษี
เหลือประมาณ 500 บาทต่อเดือน หนึ่งปีก็จะมีการหักภาษี ประมาณ 6,000 บาท ซึ่งน่าจะเพียงพอสำหรับเสียภาษี
ประจำปีต่อไป และเพื่อสนองนโยบายของ
ทำให้ข้าพเจ้ามีเงินเป็นค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นอีก

☐ ขออนุมัติ
☐ อนุมัติ
☐ ไม่อนุมัติ
☐ ไม่ทราบ
☐ ไม่เกี่ยวข้อง
☐ ไม่ทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุเคราะห์



บันทึกข้อความ

กรมการข้าว
วันที่
เวลา

ส่วนราชการ กรมสรรพากร สำนักมาตรฐานการจัดเก็บภาษี โทร.0-2272-8559

ที่ กค 0727/1003

วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ 2549

เรื่อง การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับผู้มีเงินได้ซึ่งมีอายุไม่ต่ำกว่าหกสิบห้าปีบริบูรณ์

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ด้วยกรมสรรพากรได้มีมาตรการบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้สูงอายุด้วยการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับผู้มีเงินได้ซึ่งมีอายุไม่ต่ำกว่าหกสิบห้าปีบริบูรณ์ในปฏิทิน เฉพาะส่วนที่ไม่เกินหนึ่งแสนบาทในปฏิทินนั้น โดยให้ใช้สำหรับเงินได้ที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2548 เป็นต้นไป ทั้งนี้ ตามกฎกระทรวงฉบับที่ 257 (พ.ศ.2549) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ลงวันที่ 4 มกราคม พ.ศ.2549 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 150) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับผู้มีเงินได้ซึ่งมีอายุไม่ต่ำกว่าหกสิบห้าปีบริบูรณ์ในปฏิทิน ลงวันที่ 12 มกราคม พ.ศ.2549 (เอกสารแนบ)

กรมสรรพากรขอเรียนว่า การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามกฎกระทรวงฉบับดังกล่าว ได้กำหนดให้ผู้มีเงินได้ซึ่งมีอายุไม่ต่ำกว่าหกสิบห้าปีบริบูรณ์ที่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมสรรพากรกำหนดได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ทั้งนี้ ผู้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ต้องแสดงรายการเงินได้และจำนวนเงินที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นั้นพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ดังนั้น ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่ผู้รับที่ได้รับยกเว้นตามกฎหมายดังกล่าว ยังคงมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร โดยไม่ต้องคำนึงถึงการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎกระทรวงแต่อย่างใด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวณีย์ กมลบุตร)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร

กมลบุตร

คุณ สิริโชค/กมลบุตร/กมลบุตร/
หม่อมราชวงศ์/กมลบุตร/กมลบุตร/

เงินทดแทน + ภาษี
14 ม.ค. 49

11 ก.พ. 49

100



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมสรรพากร สำนักมาตรฐานการจัดเก็บภาษี โทร.0-2272-8559

ที่ กค 0727/๗.1๐๘2

วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ 2549

เรื่อง การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับผู้มีเงินได้ซึ่งมีอายุไม่ต่ำกว่าหกสิบห้าปีบริบูรณ์

เรียน { สรรพากรภาค (ทุกภาค)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่

ตามกฎกระทรวงฉบับที่ 257 (พ.ศ.2549) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ลงวันที่ 4 มกราคม พ.ศ.2549 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 150) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ที่ผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยและมีอายุไม่ต่ำกว่าหกสิบห้าปีบริบูรณ์ในปีก่อนที่ได้รับ ลงวันที่ 12 มกราคม พ.ศ.2549 กำหนดให้ผู้มีเงินได้ซึ่งมีอายุไม่ต่ำกว่าหกสิบห้าปีบริบูรณ์ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เฉพาะส่วนที่ไม่เกินหนึ่งแสนเก้าหมื่นบาทในปีก่อนนั้น ต้องแสดงรายการเงินได้และจำนวนเงินที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ทั้งนี้ สำหรับเงินได้ที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2548 เป็นต้นไป นั้น

เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมสรรพากรจึงขอความร่วมมือเข้าใจ ดังนี้

1. การยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎกระทรวงฉบับที่ 257 (พ.ศ.2549) ผู้มีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจะต้องเข้าหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับดังกล่าวข้างต้น

2. เนื่องจากตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับดังกล่าวได้กำหนดให้ผู้มีเงินได้ที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ต้องแสดงรายการเงินได้และจำนวนเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นั้น พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ดังนั้น ในการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร ผู้จ่ายยังคงมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 และมาตรา 3 เศษ แห่งประมวลรัษฎากร และคำตั้งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ.2528 โดยไม่ต้องคำนึงถึงการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎกระทรวงดังกล่าวแต่อย่างใด

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแนะนำผู้จ่ายเงินได้ในท้องที่ที่รับผิดชอบให้หักภาษี ณ ที่จ่ายให้ถูกต้องตามกฎหมายต่อไป

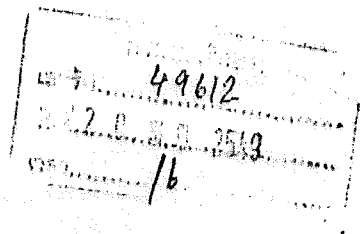
(นางสาวนีย์ กมลบุตร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร



บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ กรมสรรพากร สำนักมาตรฐานการจัดเก็บภาษี โทร.0-2272-8559

ที่ กค 0727/5154

วันที่ 19 มิถุนายน 2549

เรื่อง การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับผู้มีเงินได้ซึ่งมีอายุไม่ต่ำกว่าหกสิบห้าปีบริบูรณ์

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ตามบันทึกที่ กค 0430.2/10829 ลงวันที่ 27 เมษายน 2549 กรมบัญชีกลางได้ขอให้กรมสรรพากรประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีเงินได้พึงประเมินที่เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยและมีอายุไม่ต่ำกว่าหกสิบห้าปีบริบูรณ์ในปียกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาส่วนที่ไม่เกินหนึ่งแสนเก้าหมื่นบาทในปียกเว้นนั้น ตามกฎกระทรวงฉบับที่ 257 (พ.ศ.2549) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 150) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นผู้ที่อยู่ในประเทศไทยและมีอายุไม่ต่ำกว่าหกสิบห้าปีบริบูรณ์ในปียกเว้นได้รับ ลงวันที่ 12 มกราคม พ.ศ.2549 เพื่อให้มีความเข้าใจในการขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้มากขึ้น ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า การยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมายดังกล่าว ได้กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาทุกประเภทตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร จึงจำเป็นต้องกำหนดให้ผู้มีเงินได้ที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ต้องแสดงรายการเงินได้และจำนวนเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จึงมีความเหมาะสมและเป็นธรรมแก่ผู้ได้รับเงินได้แล้ว และกรมสรรพากรก็ได้มีหนังสือแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้องทำการประชาสัมพันธ์และแนะนำให้ผู้มีเงินได้ดังกล่าวเข้าใจ รวมถึงการตอบปัญหาทางโทรศัพท์ และ e-mail

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอขอบคุณที่ได้ให้ความร่วมมือในการประชาสัมพันธ์ให้ความเข้าใจแก่ผู้รับบำนาญที่เข้าหลักเกณฑ์ตามกฎหมายฯ ฉบับดังกล่าวด้วยดีมา ณ โอกาสนี้ด้วย

(นางสาวนิตยา กมลบุตร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง สำนักบริหารการจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเงินบำนาญ สงบ. 2 โทร 0227.10783

ที่...กค. 0430.2/ 10829

วันที่ ๐๙ เมษายน 2549

เรื่อง การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับผู้มีเงินได้ซึ่งมีอายุไม่ต่ำกว่าหกสิบห้าปีบริบูรณ์

เรียน อธิบดีกรมสรรพากร

ตามหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค 0727/1003 ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2549 แจ้งว่า กฎกระทรวง ฉบับที่ 257 (พ.ศ. 2549) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 150) ได้กำหนดให้ผู้มีเงินได้ซึ่งมีอายุไม่ต่ำกว่าหกสิบห้าปีบริบูรณ์ที่ได้รับเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยต้องแสดงรายการเงินได้ และจำนวนเงินที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นั้น พร้อมยื่นแบบแสดงรายการเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับผู้จ่ายเงินได้ พึงประเมิน มาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้รับที่ ได้รับยกเว้นตามกฎหมายดังกล่าว ยังคงมีหน้าที่ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร โดยไม่ต้องคำนึงถึงการได้ยกเว้นภาษีเงินได้ ตามกฎกระทรวงแต่อย่างใด ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า การกำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับผู้มีเงินได้ซึ่งมีอายุไม่ต่ำกว่าหกสิบห้าปีบริบูรณ์ข้างต้น มีผู้รับบำนาญที่เข้าข่ายได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาดังกล่าว ได้ร้องเรียนมายังกรมบัญชีกลางมิให้หักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับจำนวนเงินได้ที่ได้รับยกเว้น ซึ่งกรมบัญชีกลางได้ประชาสัมพันธ์และชี้แจงเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติดังกล่าวให้ผู้รับบำนาญทราบแล้วระดับหนึ่ง แต่ยังมี ผู้ร้องเรียนมาอีกเป็นจำนวนมาก ดังนั้น จึงใคร่ขอให้กรมสรรพากรช่วยประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีเงินได้ซึ่งมีอายุ ไม่ต่ำกว่าหกสิบห้าปีบริบูรณ์ ที่เข้าข่ายได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เข้าใจมากขึ้น และรับเรื่องร้องเรียนดังกล่าว ไว้พิจารณาผ่อนผันต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการกรณีข้างต้นให้ด้วย จักขอบคุณมาก

1) โทร 1-๗/๑๗๗
อธิบดีกรม

๑๗๗/๑๗๗

๑๗๗-๑
อธิบดีกรม

๑๗๗/๑๗๗

(นายบุญศักดิ์ เจริญปรีชา)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

๑๗๗/๑๗๗
๑๗๗/๑๗๗
๑๗๗



กฎกระทรวง

ฉบับที่ ๒๕๗ (พ.ศ. ๒๕๔๕)

ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๐) พ.ศ. ๒๕๑๓ และมาตรา ๔๒ (๑๗) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๓๖ อันเป็นกฎหมายที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๘ ประกอบกับมาตรา ๓๕ และมาตรา ๔๘ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังออกกฎกระทรวงไว้ดังต่อไปนี้

ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (๑๒) ของข้อ ๒ แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๕) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร

“(๑๒) เงินได้ที่ผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยและมีอายุไม่ต่ำกว่าหกสิบห้าปีบริบูรณ์ ในปีภาษีได้รับ เฉพาะส่วนที่ไม่เกินหนึ่งแสนเก้าหมื่นบาทในปีภาษีนั้น ทั้งนี้ สำหรับเงินได้ที่ได้รับ ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๔๔ เป็นต้นไป โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด”

ให้ไว้ ณ วันที่ ๔ มกราคม พ.ศ. ๒๕๔๕

ไชยยศ สะสมทรัพย์

รัฐมนตรีช่วยว่าการฯ ปฏิบัติราชการแทน

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้กฎกระทรวงฉบับนี้ คือ เนื่องจากประมวลรัษฎากรได้กำหนดให้ผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ดังนั้น เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้สูงอายุ อันจะทำให้มีเงินเพื่อใช้ในการดำรงชีพเพิ่มขึ้น สมควรยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ทั้งประเภที่ผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยและมีอายุไม่ต่ำกว่าหกสิบห้าปีบริบูรณ์ในปีภาษีได้รับ เฉพาะส่วนที่ไม่เกินหนึ่งแสนเก้าหมื่นบาทในปีภาษีนั้น จึงจำเป็นต้องออกกฎกระทรวงนี้

ประมวณรับฎากร

มาตรา 50 ให้บุคคล หนึ่งส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคลผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 หักภาษีเงินได้ไว้ทุกคราวที่จ่ายเงินได้พึงประเมินตามวิธีดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2) ให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินที่จ่ายด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย เพื่อให้ได้จำนวนเงินเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี แล้วคำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48 เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใดให้หารด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย ได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใดให้หักเป็นเงินภาษีไว้เท่านั้น

ถ้าการหารด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่ายตามความในวรรคก่อนไม่ลงตัว เหลือเศษเท่าใดให้เพิ่มเงินเท่าจำนวนที่เหลือเศษนั้นรวมเข้ากับเงินภาษีที่จะต้องหักไว้ครั้งสุดท้ายในปีนั้น เพื่อให้ยอดเงินภาษีที่หักรวมทั้งปีเท่าจำนวนภาษีที่จะต้องเสียทั้งปี

มาตรา 54 ถ้าผู้จ่ายเงินตามมาตรา 50 และมาตรา 53 มิได้หักและนำเงินส่ง หรือได้หักและนำเงินส่งแล้วแต่ไม่ครบจำนวนที่ถูกต้อง ผู้จ่ายเงินต้องรับผิดชอบร่วมกับผู้มีเงินได้ในกรณีเสียภาษีที่ต้องชำระตามจำนวนเงินภาษีที่มีได้หักและนำส่ง หรือตามจำนวนที่ขาดไปแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่ผู้จ่ายเงินได้หักเงินภาษีไว้ตามมาตรา 50 หรือมาตรา 53 แล้ว ให้ผู้มีเงินได้ซึ่งต้องเสียภาษีพ้นความรับผิดชอบที่จะต้องชำระเงินภาษีเท่าจำนวนที่ผู้จ่ายเงินได้หักไว้แล้วนั้น และให้ผู้จ่ายเงินรับผิดชอบชำระเงินภาษีจำนวนนั้นแต่ฝ่ายเดียว