



“ภาษีที่ SME ต้องรู้”

วันที่ 8 กรกฎาคม 2566

สัมมนา ณ มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์



ประวัติวิทยากร

อาจารย์พรณี วรุดิจงสถิต

บช.บ,(เกียรตินิยม) และ บช.ม จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

CPA, CIA, CPIA, QIA ,Chartered Director (IOD)

ตำแหน่งปัจจุบัน ---องค์กรธุรกิจ

--กรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ
บมจ สหพัฒนาอินเตอร์โฮลดิ้ง (SPI)/บมจ
ไทยวาโก้ (WACOAL)

---กรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ/
ประธานกรรมการบรรษัทภิบาลและการ
พัฒนาเพื่อความยั่งยืน บมจ WHA Utilities
& Power (WHAUP)

--กรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ/
ประธานกรรมการสรรหาและกำหนด
ค่าตอบแทน บมจ บร็อคเคอร์กรุ๊ป (BROOK)

--ประธานบริษัท พี ดับบลิว คอนซัลท์
แท้นท์ จำกัด / ที่ปรึกษาบริษัทเอกชนหลาย
แห่ง ติดต่อ punneew@gmail.com โทร
0816115912

ตำแหน่งปัจจุบัน---ภาครัฐและสังคม

--กรรมการตรวจสอบ ราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์

--กรรมการตรวจสอบ หอการค้าไทยและสภาหอการค้าแห่ง
ประเทศไทย

--กรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย

--กรรมการตรวจสอบสมาคมส่งเสริมผู้ลงทุนไทย

--กรรมการด้านบัญชีภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรม
ราชูปถัมภ์

--กรรมการสมาคมนิติศาสตร์และกฎหมายศาสตร์และการบัญชี
แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

--กรรมการมูลนิธิสถาบันพัฒนากฎหมายภาษีอากร

--กรรมการมูลนิธินโยบายสาธารณะเพื่อสังคมและธรรมาภิบาล

--ที่ปรึกษากรรมการด้านการบัญชีบริหาร / ด้านกำกับดูแลสาขา
สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

--อาจารย์พิเศษมหาวิทยาลัยรัฐและเอกชนหลายแห่ง



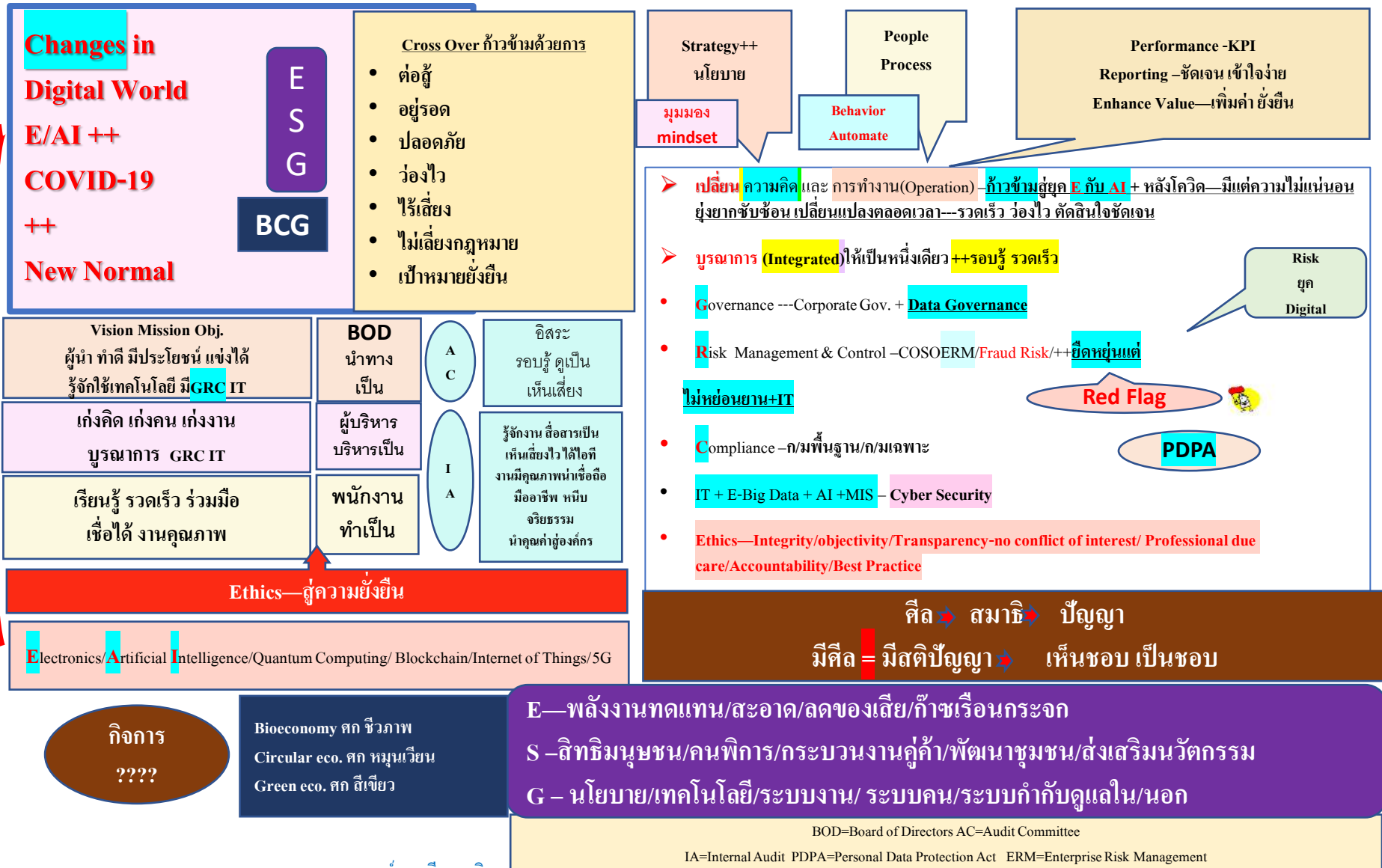
เนื้อหาที่จะคุยกันในวันนี้

- ❖ - ความรู้เกี่ยวกับบัญชีสำหรับธุรกิจ
- ❖ - ภาษีและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ
- ❖ - ภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - การวางแผนกลยุทธ์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ถูกต้อง เช่น การรับรู้รายได้ทางบัญชีและความแตกต่างทางภาษี
- ❖ - ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ❖ - ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- ❖ - ภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ❖ - ออกรแสตมป์

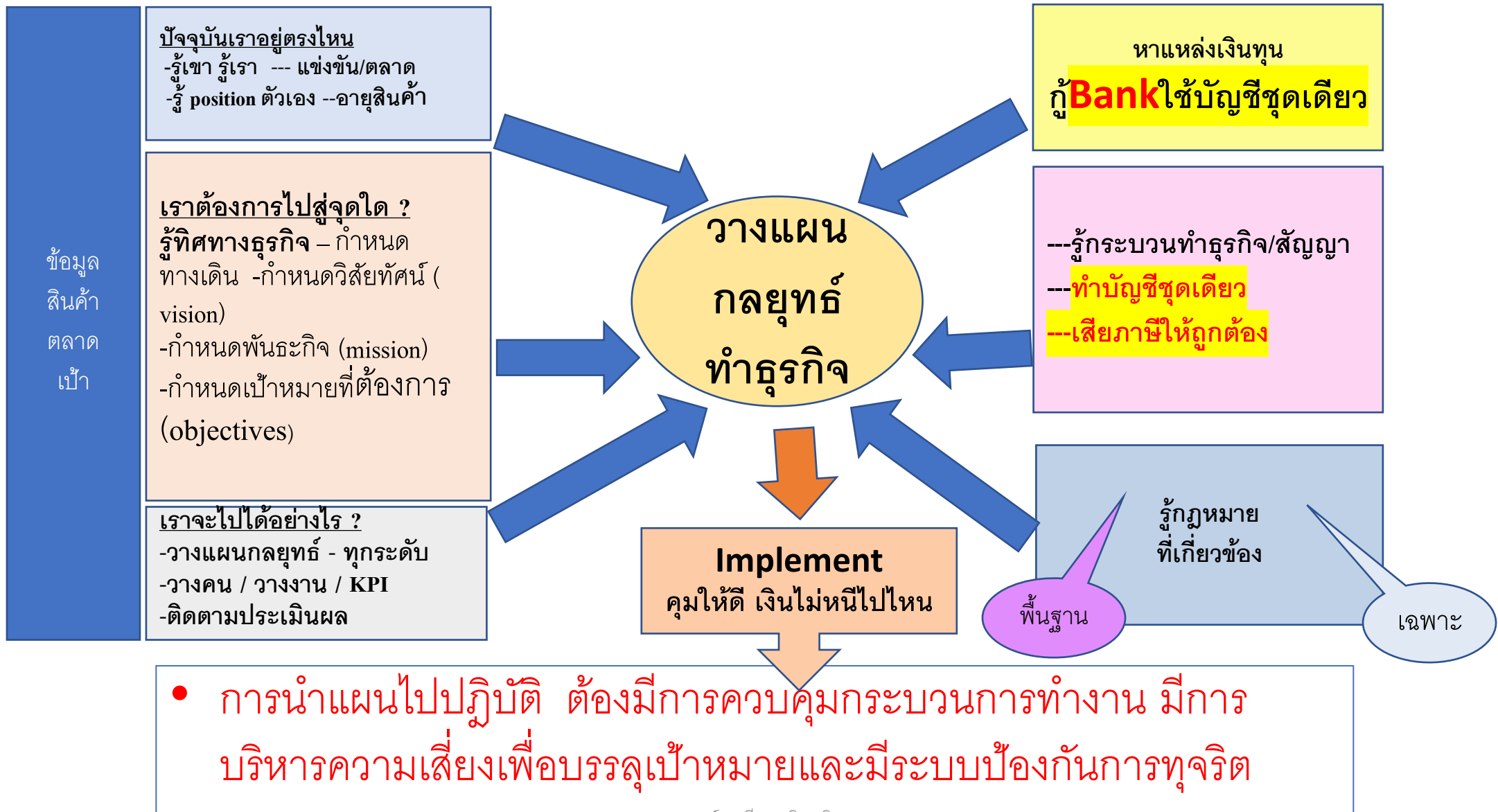




ภาพรวมของการบริหารจัดการเพื่อความยั่งยืน ต้องรู้จักปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์



การวางแผนกลยุทธ์ทางธุรกิจ พิชิตเงินล้าน



พื้นฐานที่ต้องมีเพื่อกู้แล้วรวย

จริยธรรม

ผู้มีส่วนได้เสียลูกค้า/คู่ค้า/
เจ้าหน้าที่ธนาคาร/สังคม
บัญชี / ภาษี

ยั่งยืน

ทำธุรกิจที่ถนัด

ESG

มีเป้าหมาย
มีตลาด/ลูกค้า
หลักฐาน/เอกสาร
มีเงินทุน/เงินกู้

ความสามารถ
ในการคืนหนี้

จัดให้มีการจัดทำ
บัญชีที่ดี

มีบัญชี
ชุดเดียว

ธนาคาร
สรรพากร

งบการเงินที่เชื่อถือได้
ระบบ/เอกสารหลักฐาน
การควบคุม/ป้องกันทุจริต

ลงครบ/อ่านเป็น

รับ/จ่าย/stock/ทส/หนี้สิน

Bank statement

เสียภาษีให้
ถูกต้อง

ฟอกเงิน

ภาษีตามประมวลรัษฎากร

ภาษีที่ดินสิ่งปลูกสร้าง / ภาษีป้าย
ภาษีกรมศุลกากร
ภาษีกรมสรรพสามิต

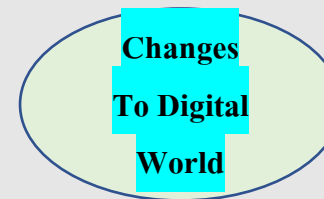
การมีบัญชีที่ดี
ทำให้เสียภาษี
ได้ถูกต้อง

ความรู้เกี่ยวกับบัญชีสำหรับธุรกิจ



- บัญชีมีความสำคัญกับธุรกิจเป็นอย่างมาก
- บัญชีบอกถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของธุรกิจ
- บัญชีดี บัญชีเดียว ช่วยนักธุรกิจตัดสินใจเพื่อความสำเร็จได้

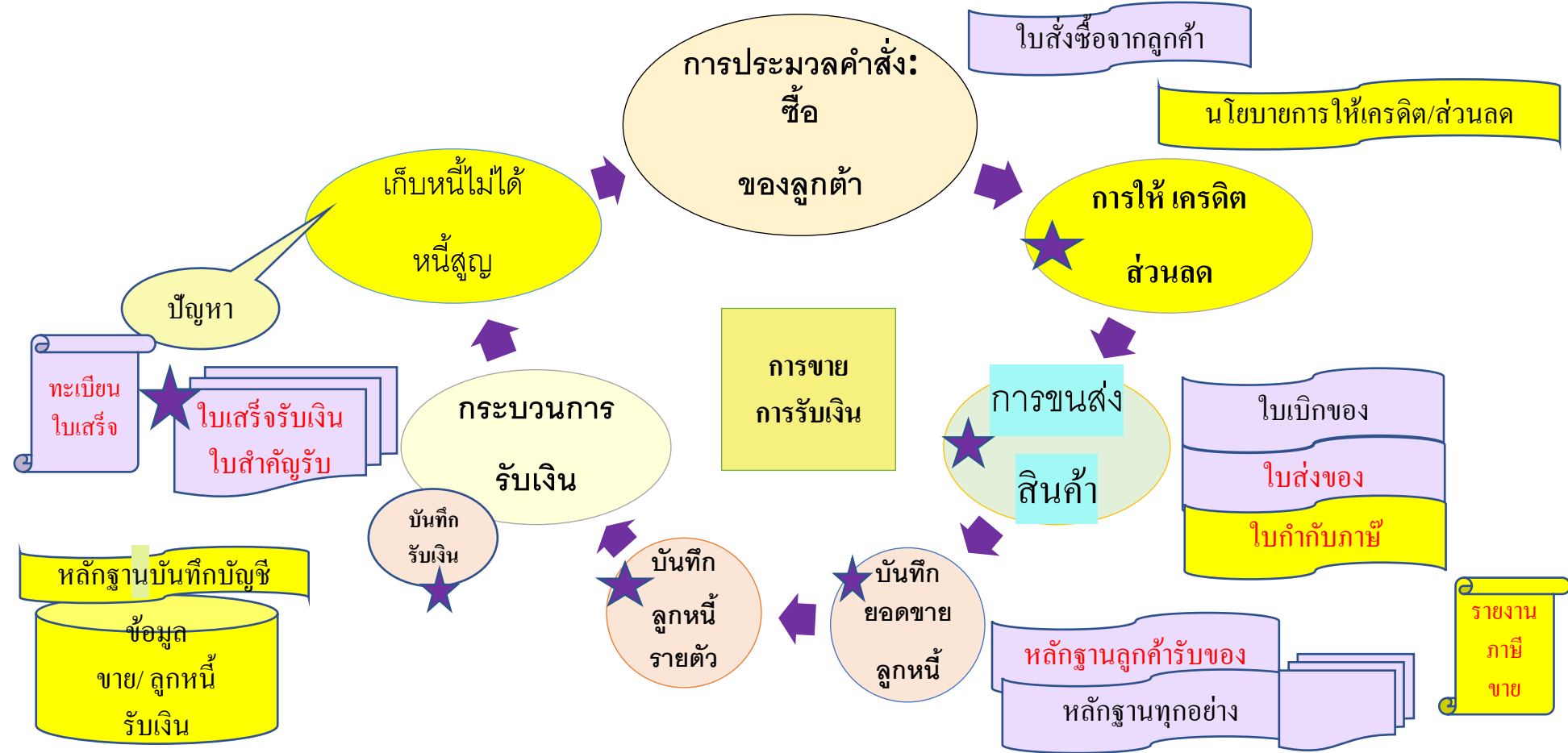
รู้กิจกรรมและกระบวนการทางธุรกิจ



- การรู้กิจกรรม และขั้นตอนการทำงานในกระบวนการต่าง ๆ จะช่วยให้สามารถวางแผนภาษีที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมนั้น ๆ ได้อย่างดี
- เช่น จัดซื้อจัดจ้าง / ผลิต / ขาย / รายได้ / รายจ่าย / คลังสินค้า / สินค้าคงเหลือ / ดูแลรักษาทรัพย์สิน / บุคคลากร

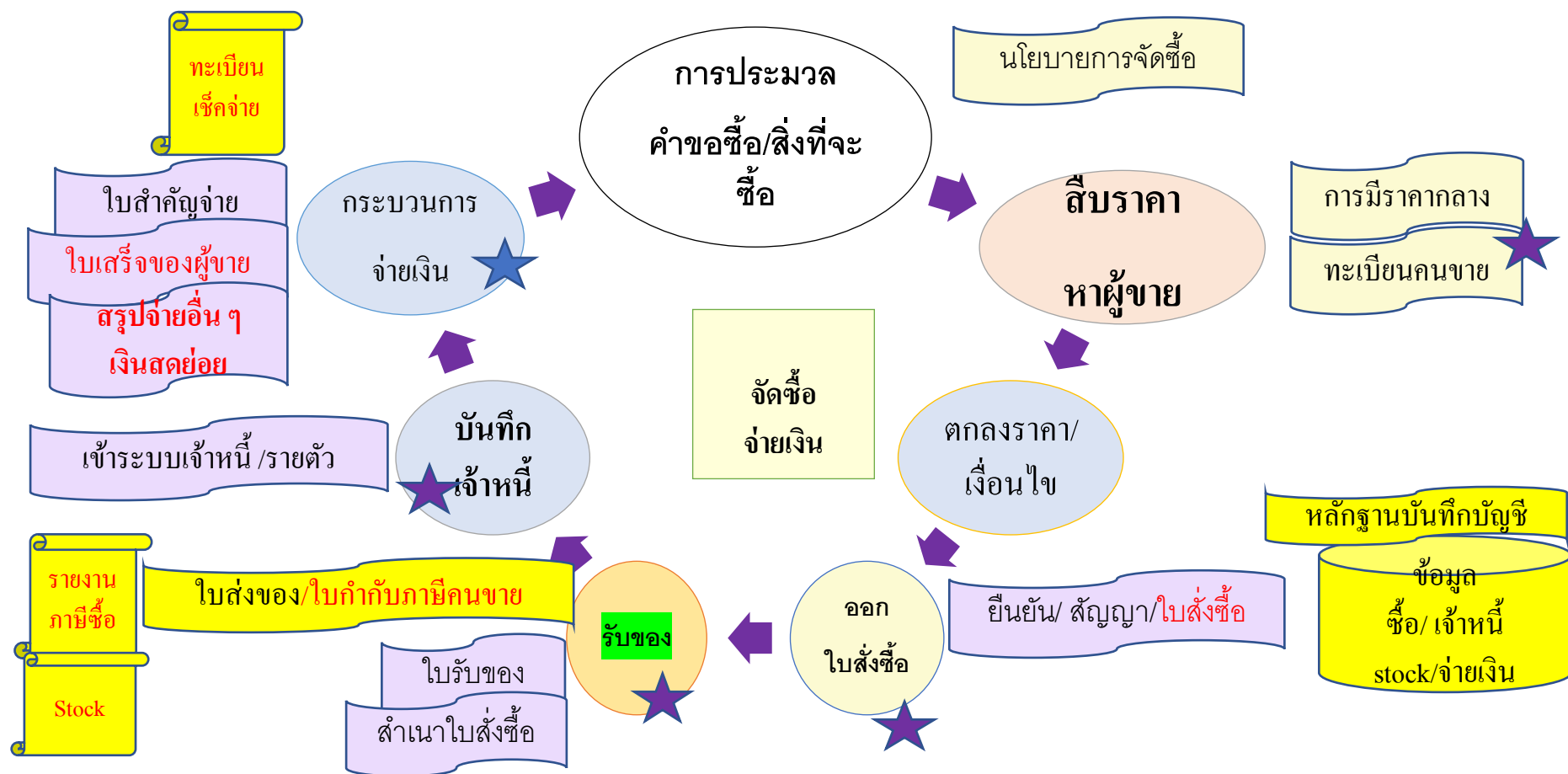
วงจรขาย
รับเงิน

รู้จักกิจกรรมทางธุรกิจ พร้อมรายละเอียดการดำเนินการในกิจกรรมนั้นๆ



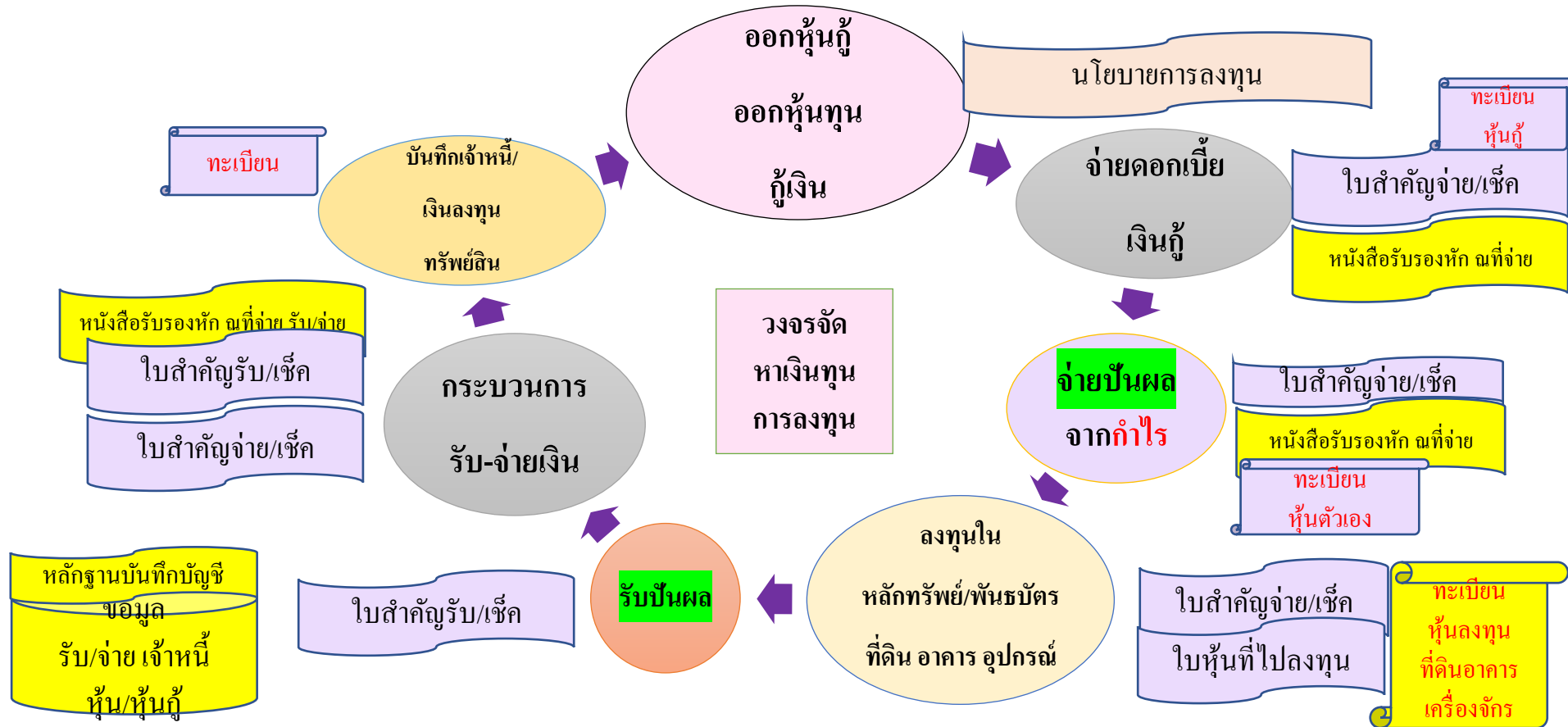
วงจรซื้อ
จ่ายเงิน

รู้จักกิจกรรมทางธุรกิจ พร้อมรายละเอียดการดำเนินการในกิจกรรมนั้นๆ



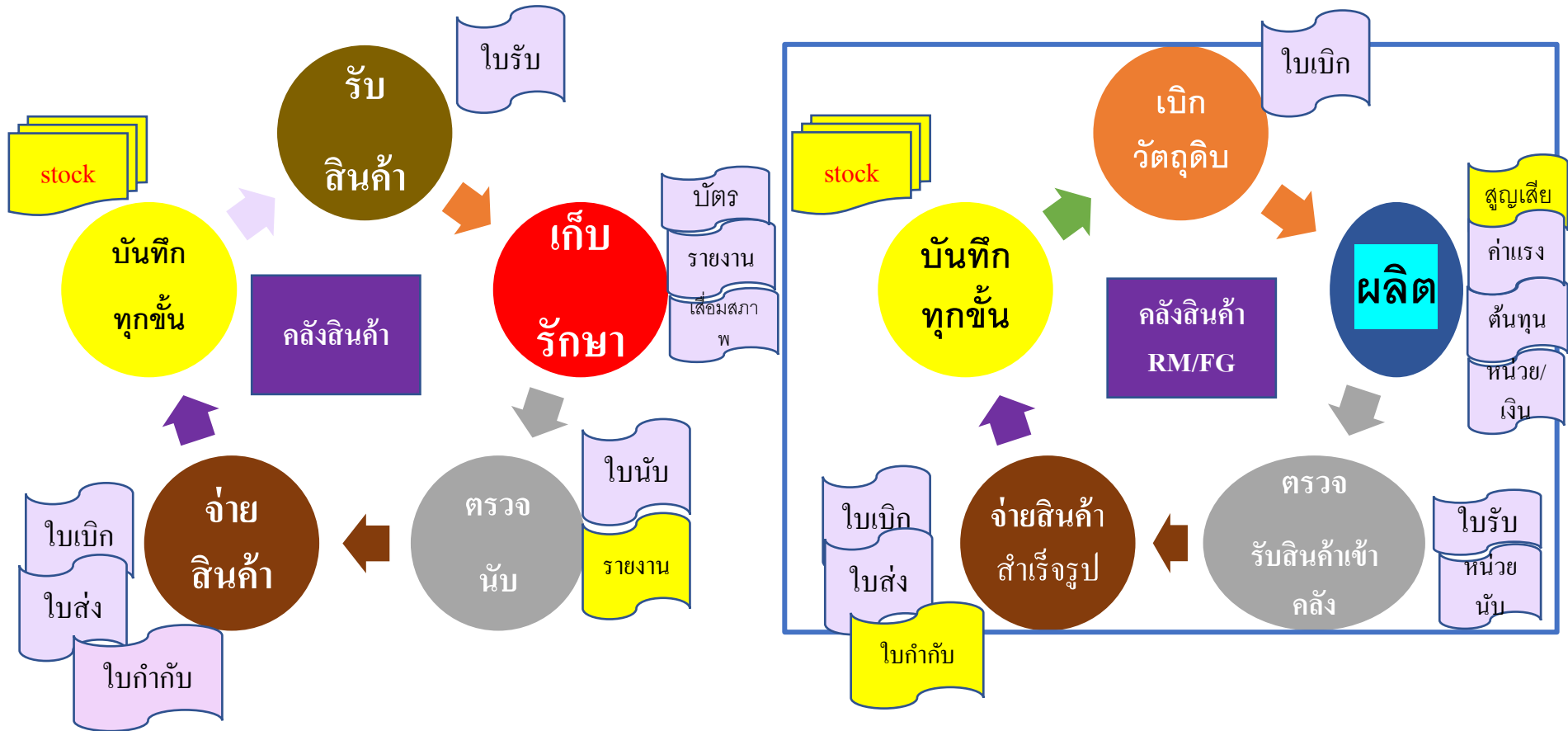
วงจรจัดหาเงิน
การลงทุน

รู้จักกิจกรรมทางธุรกิจ พร้อมรายละเอียดการดำเนินการในกิจกรรมนั้นๆ

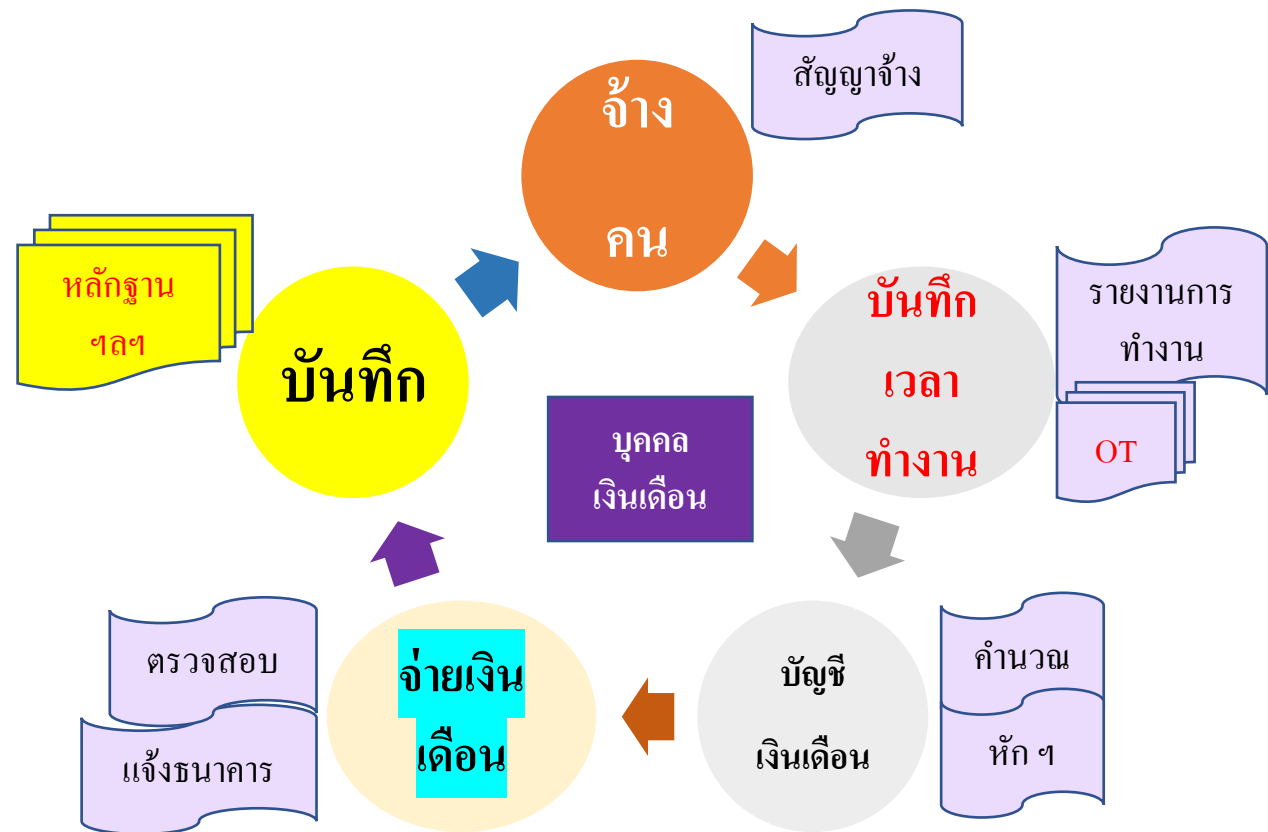


วงจรผลิต
คลังสินค้า

รู้จักกิจกรรมทางธุรกิจ พร้อมรายละเอียดการดำเนินการในกิจกรรมนั้นๆ

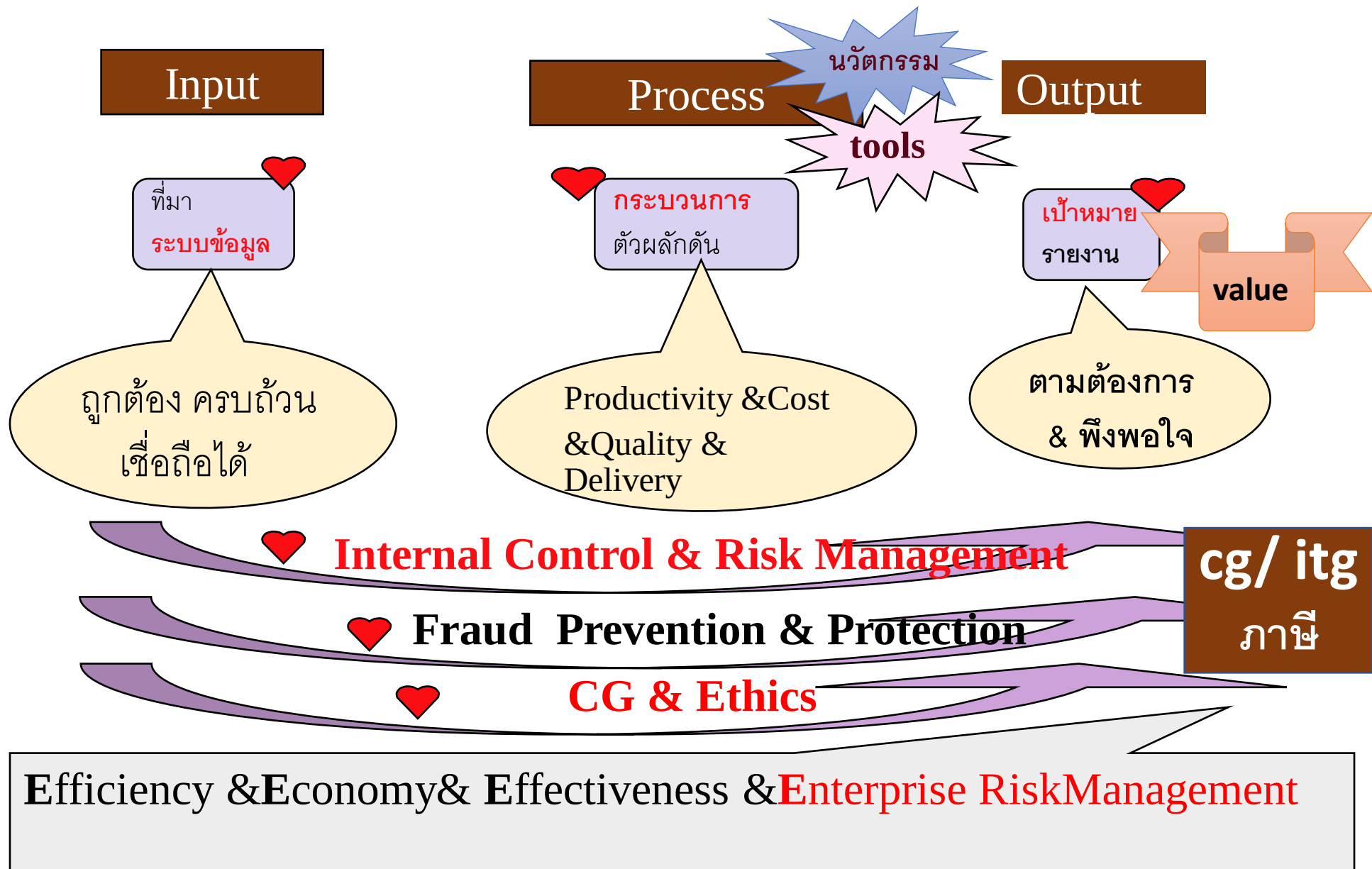


การจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง





กลยุทธ์การบริหารแบบมีนวัตกรรมและการควบคุม สำหรับระบบข้อมูล/การทำงานทุกระบบ





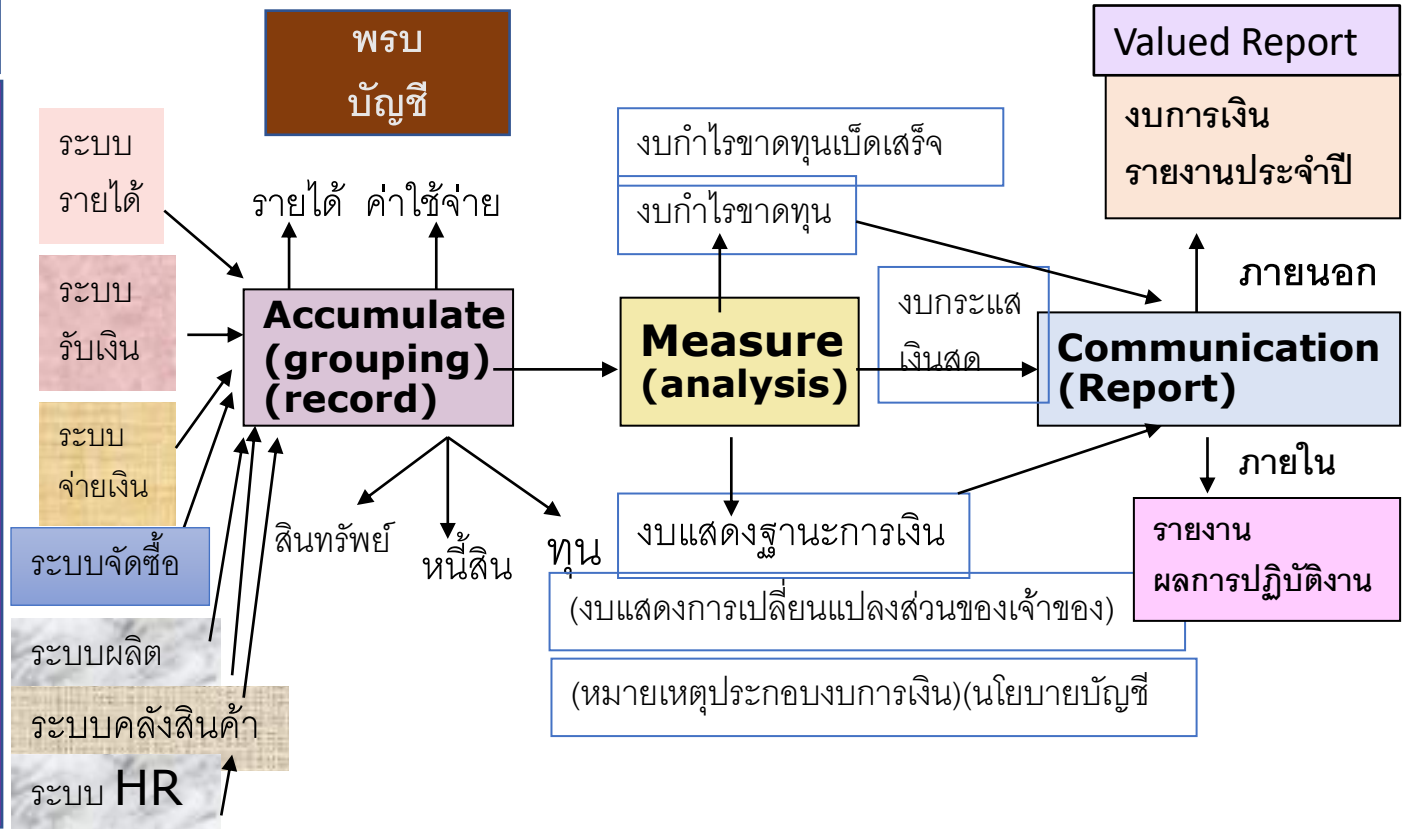
ทำความเข้าใจระบบข้อมูลเพื่อ จัดทำรายงานทางการเงิน

ที่มาของหลักฐานงบการเงิน
และการปฏิบัติตามกฎหมาย

ระบบข้อมูลทางบัญชีที่จำเป็นต่อธุรกิจในการจัดทำงบการเงิน

ปัญหา
อุปสรรค

GRC
ที่มา
ของ
เอกสาร
หลักฐาน
ทาง
บัญชี
และ
ภาษี
+
การจัดการที่ดี



ปัญหา
CG

การทำบุญชดเชย มีบุญชดเชย

ถ้าทำได้ประโยชน์ / ข้อดี

- รู้ตัวดี
- มีตัวช่วย
- รวยดี
- มีเครดิต
- สบายจิตสบายใจ-Happy Ending

ถ้าไม่ได้โทษ / ข้อเสีย

- ไม่รู้ตัว
- มั่วไปวัน ๆ
- ขยันหลบ --- โทษหนัก
- คบไม่ได้
- สุดท้าย **ตายตอนจบ**

หน้าที่ผู้จัดทำบัญชี-ให้มีการทำบัญชี

- บัญชีต้องมีรายการตามกฎหมาย (ชนิด/ข้อความ/เวลา/เอกสาร) (ม.7) (ประกาศกรมทะเบียนการค้า 19/6/44)
- ทำตามมาตรฐานการบัญชี (ม.12)
- จัดทำงบการเงิน ได้แก่ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบประกอบหรือหมายเหตุประกอบงบ (ม.4,11)(ประกาศกรมทะเบียนการค้า 14/9/44)
- ยื่นงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ เริ่มการยื่นงบปี 2559
- ทุกกิจการต้องขอเครื่อง EDC

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ประกาศใช้ของ สภาวิชาชีพบัญชี

- มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRSs for PAEs- Publicly Accountable Entities)

รวม **61** ฉบับ (มฐ **40** + การตีความมาตรฐาน **20** เรื่อง + กรอบแนวคิด **1**)

- คำชี้แจง+ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ **70** เรื่อง (คำชี้แจง **7+1** + Q&A **31** + ข้อหารือ **16** + ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ **15**)

- คู่มืออธิบายมาตรฐาน **40** เรื่อง
- แนวปฏิบัติทางการบัญชี **16** เรื่อง

• www.tfac.or.th

• (**ณ 20/3/2022**)

- มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRSs for **NPAEs- Non-Publicly Accountable Entities**) มีผลให้บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด นิติบุคคลต่างประเทศ กิจการร่วมค้า ยกเว้นบริษัทมหาชน/เกี่ยวข้องกับมหาชน ต้องจัดทำบัญชีตามมาตรฐานนี้ ตั้งแต่รอบปีบัญชี เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 มีทั้งหมด

- **1 Jan 2566 มี 28 บท**

International Financial Reporting Standards (IFRS) For SME

ใช้ในเมืงนอก แต่ยังไม่ใช้ในไทย

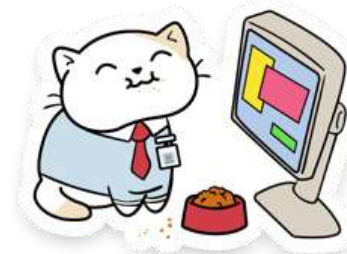
ประกาศราชกิจจา 30 Nov 2565 TFRS for NPAEs
ที่ใช้ในปี 2566 ทั้งหมด 28 บท

หลักปรับปรุง —คงความง่าย/ให้สมบูรณ์/เพิ่มทางเลือก

- เพิ่มทางเลือก
- งบรวม
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- **Functional Currency**
- งบระหว่างกาล
- ตีราคา **PPE** เพิ่ม --ใช้แล้ว
- อสังหาเพื่อการลงทุนใช้ **FV**--ใช้แล้ว

- ให้สมบูรณ์เพิ่มอีก **6** บท
- บทที่ **22** เกษตรกรรม
- บทที่ **23** เงินอุดหนุนจากรัฐบาล
- บทที่ **24** อนุพันธ์
- บทที่ **25** การรวมธุรกิจ
- บทที่ **26** การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- บทที่ **27** ข้อตกลงสัมปทานบริการ

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
มาตรฐานการบัญชีสหกรณ์
มาตรฐานการบัญชีสถาบัน
การเงินภาครัฐ



ความผิดทั้งทางแพ่งและทางอาญากรณีลงบัญชีโดยไม่มีหลักฐาน หรือ หลักฐานไม่ถูกต้อง

ความผิดผู้แทนนิติบุคคล

- ความผิดถ้าลงบัญชีโดยไม่มีหลักฐาน หรือหลักฐานไม่ถูกต้อง เป็นเท็จ หรือแก้ไขเปลี่ยนแปลง บัญชีหรือหลักฐานในทางที่ไม่ถูกต้อง
- มีความผิดตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ. 2543 (ผู้ใด – จำคุกไม่เกิน 2 ปีหรือปรับไม่เกิน 40,000 บาทหรือทั้งจำทั้งปรับ)(ผู้จัดทำบัญชี 3ปี/60,000 บาท)
- มีความผิดตามพ.ร.บ.ความผิดเกี่ยวกับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด สมาคมและมูลนิธิ พ.ศ. 2499 แก้ไขเปลี่ยนแปลง พ.ศ. 2535 (บุคคลใดที่รับผิดชอบในการดำเนินงาน/7ปี/140,000 บาท)
- มีความผิดตามพ.ร.บ.บริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ.2535(บุคคลใดที่รับผิดชอบในการดำเนินงาน/5 ปี/1,000,000 บาท)
- มีความผิดตามพ.ร.บ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ฯ (กรรมการ/ผู้จัดการ/บุคคลใดที่รับผิดชอบในการดำเนินงาน)(จำคุกตั้งแต่ 5-10 ปีและปรับตั้งแต่ห้าแสนถึงหนึ่งล้านบาท)
- มีความผิดตามประมวลรัษฎากร (ผู้ใด - จำคุกตั้งแต่ 3 เดือนถึง 7 ปี และปรับ ตั้งแต่ 2,000 ถึง 200,000 บาท)

หลักฐานเอกสารประกอบการลงบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี

ภาษีใช้ด้วย
ภาษีอาจะมีเพิ่ม

- เอกสารจากภายนอก เช่น ใบสั่งซื้อของลูกค้า ใบเสร็จรับเงินจากผู้ขาย ใบกำกับภาษีจากผู้ขาย ฯลฯ



- เอกสารภายในส่งให้บุคคลภายนอก เช่น ใบสั่งซื้อของบริษัท ใบเสร็จรับเงินของบริษัท ใบกำกับภาษีของบริษัท ฯลฯ



- เอกสารภายในทำขึ้นใช้เอง เช่น ใบสำคัญรับเงิน ใบสำคัญจ่ายเงิน ใบรายงานการตรวจนับสินค้า ใบเบิกสินค้า ฯลฯ



+

○

●

ภาษีและกฎหมายที่ เกี่ยวข้องกับธุรกิจ

-ภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสำคัญอย่างไร
ประเภทภาษีมีอะไรบ้าง

-กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ทั้งกฎหมาย
พื้นฐานและกฎหมายเฉพาะสำหรับธุรกิจแต่
ละประเภท เกี่ยวข้องกับการจัดการทางภาษี
อย่างไร



รู้ภาษีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

• ภาษีตามประมวลรัษฎากร

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ภาษีธุรกิจเฉพาะ
- อากรแสตมป์

• ภาษีศุลกากร

• ภาษีสรรพสามิต

• ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง →

• ภาษีป้าย

• ภาษีมรดก / อนุสัญญาภาษีซ้อน

- ประมวลกฎหมายแพ่งพาณิชย์/อาญา
- พระราชบัญญัติสุรา/ยาสูบ

ทำได้ถูกต้อง
ลดการถูกปรับ

- พรบ.ควบคุมการแลกเปลี่ยนเงินตรา
- พรบ. มหาชน
- พรบ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ
- ความผิดเกี่ยวกับการทำบัญชี พรบ.บัญชี
- พรบ.กำหนดความผิดบริษัทฯ
- พรบ.โรงงาน / พรบ. โรงแรม / พรบ.จัดสรร
- พรบ.แรงงาน / ประกันสังคม
- พรบ.คุ้มครองผู้บริโภค / Product Liability
- พรบ. ฟอกเงิน / กฎหมาย ป.ป.ช
- PDPA/พรบ คอมพิวเตอร์
- ทะเบียนพาณิชย์ ฯลฯ

ธุรกรรมที่ต้อง
ถูกต้องตาม
กฎหมาย

กฎหมาย
พื้นฐาน
กฎหมาย
เฉพาะ
ประเภทธุรกิจ

ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง – ประกาศ รก 13/12/64 ใช้ 1/1/65

new rate

ยกเว้น
ตามพรบ

อัตราภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ปี 2565) – พรบ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รก 13/12/64

การจัดการ
ทรัพย์สิน
ตามกฎหมาย
ภาษีที่ดินและ
สิ่งปลูกสร้าง
ที่ประกาศใช้

ที่อยู่อาศัย-สูงสุด 0.3%		เกษตร-สูงสุด 0.15%		พาณิชย์-สูงสุด 1.2%		ที่ดินเปล่า-สูงสุด 3%	
มูลค่า	อัตรา	มูลค่า	อัตรา	มูลค่า	อัตรา	จำนวนปี	อัตรา
บ้านหลังแรก		บุคคลธรรมดา					
ที่+บ้าน ม 41 < 50mb	ยกเว้น	ม 40 < 50mb	ยกเว้น	0-50 ลบ	0.3%	< 50mb	0.3%
< 25	0.03%	< 75 mb	0.01%	50-200 ลบ	0.4%	> 50 < 200	0.4%
> 25 < 50 ลบ	0.05%	> 75-100 ลบ	0.03%	200-1000 ลบ	0.5%	> 200 < 1000	0.5%
> 50 ลบ	0.10%	> 100-500	0.05%	1000-5000 ลบ	0.6%	> 1000 < 5000	0.6%
		> 500-1000	0.07%	> 5000 ลบ	0.7%	> 5000	0.7%
		> 1000	0.10%			(ทุก 3 ปี + 0.3%)	ไม่เกิน 3%
บ้านหลังต่อไป		นิติบุคคล				(ม 43)	
0-50 ลบ	0.02%	> 0-75	0.01%				
> 50-75 ลบ	0.03%	> 75-100 ลบ	0.03%				
> 75-100 ลบ	0.05%	> 100-500	0.05%				
> 100 ลบ	0.10%	> 500-1000	0.07%				
		> 1000	0.10%				

บ้านหลังแรก ที่ดินคนอื่น
บ้านอย่างเดียวกัน มีชื่อใน
ทะเบียน
ม 41 < 10mb ยกเว้น
< 40mb = 0.02%
> 40 < 65 = 0.03%
> 65 < 90 = 0.05%
> 90mb = 0.10%

ปรับ พบ 1 เท่า ก่อนเดือนจ่ายเอง 25% เดือนแล้วจ่าย 50% เดือนแล้วจ่าย
ทุก 1 มท -- + 1.5% : มท +++ + ชดเชยวงเจ้าหน้าที่ลูก 1 ปี / 20,000 บ / เปลี่ยนใช้สอยไม่แจ้ง ลูก 6 เดือน
/ 10,000 บ / ค่าภาษีโดนยึด โขกย้ายลูก 2 ปี / 40,000 บ / แจ้งเท็จเลี่ยงภาษี ลูก 3 ปี / 60,000 บ

เจ้าเวบไซค์ กรมธนารักษ์
ข้อมูลราคาประเมินที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง ส่วนลดสิ่งปลูกสร้าง

- ชื่อเดียวหลายแปลงที่ติดกันคิดรวมกัน
- มีภาษีค้าง จดทะเบียนโอนไม่ได้
- ภายใน กพ จพง แจ้ง ชำระก่อน เมษา
- ถ้อยกรรมสิทธิ์รวมแจ้งทุกคน แต่เสีย
รวมกันคนใดคนหนึ่งแทน (เก็บกันเอง)

เสียภาษีที่ดิน
หักเป็น
รายจ่ายภาษี
ได้ใหม่

การจดทะเบียนพาณิชย์ - ต้องจด

ประกาศกระทรวงพาณิชย์ เรื่อง ให้ผู้ประกอบการพาณิชย์กิจต้องจดทะเบียนพาณิชย์ (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๕๓

• ผู้ประกอบการ – ยกเว้นนิติบุคคล

๑) ทำโรงสีข้าว และโรงเลื่อยที่ใช้เครื่องจักร

(๒) ขายสินค้า

(๓) นายหน้าหรือตัวแทนค้าต่าง

(๔) การประกอบหัตถกรรมหรือการอุตสาหกรรม

(๕) การขนส่งทางทะเล การขนส่งโดยเรือกลไฟ หรือเรือยนต์ประจำทาง การขนส่งโดยรถไฟ การขนส่งโดยรถราง การขนส่งโดยรถยนต์ประจำทาง การขายทอดตลาด การรับซื้อขายที่ดิน การให้กู้ยืมเงิน การรับแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราต่างประเทศ การซื้อหรือขายตัวเงิน การธนาคาร การโพงก๊วน การทำโรงรับจำนำ และการทำโรงแรม

• ผู้ประกอบการ – คน และ นิติบุคคล

(๑) การขาย หรือให้เช่า แผ่นซีดี ฯ

เฉพาะที่เกี่ยวกับการบันเทิง

(๒) การขายอัญมณี หรือเครื่องประดับอัญมณี

(๓) การซื้อขายสินค้าหรือบริการ โดยวิธีการใช้สื่ออิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

(๔) การบริการอินเทอร์เน็ต

(๕) การให้เช่าพื้นที่ของเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย

(๖) การบริการเป็นตลาดกลางในการซื้อขายสินค้าหรือบริการ ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

(๗) การผลิต รับจ้างผลิต แผ่นซีดี ฯ เฉพาะที่เกี่ยวกับการบันเทิง

(๘) การให้บริการเครื่องคอมพิวเตอร์เพื่อใช้อินเทอร์เน็ต

(๙) การให้บริการฟังเพลง และร้องเพลงโดยคาราโอเกะ

(๑๐) การให้บริการเครื่องเล่นเกม

(๑๑) การให้บริการตู้เพลง

(๑๒) โรงงานแปรรูปภาพ แกะสลัก และการทำหัตถกรรมจากงาช้าง การค้าปลีก การค้าส่งงาช้าง และผลิตภัณฑ์จากงาช้าง

เนื้อหาประมวลกฎหมาย
แพ่งและพาณิชย์

- บรรพ 1 หลักทั่วไป
- บรรพ 2 หนี้
- **บรรพ 3 เอกเทศสัญญา**
- บรรพ 4 ทรัพย์สิน
- บรรพ 5 ครอบครัว
- บรรพ 6 มรดก

บรรพ 3 เอกเทศสัญญา

- ลักษณะ1 ซื้อขาย >>>>>>>
- ลักษณะ2 แลกเปลี่ยน
- ลักษณะ3 ให้
- ลักษณะ4 เช่าทรัพย์ /////
- ลักษณะ5 เช่าซื้อ /////
- ลักษณะ6 จ้างแรงงาน
- ลักษณะ7 จ้างทำของ
>>>>>>>
- ลักษณะ8 รับขน
- ลักษณะ9 ยืม
- ลักษณะ10 ฝากทรัพย์
- ลักษณะ11 ค้ำประกัน
- ลักษณะ12 จำนอง
- ลักษณะ13 จำนำ
- ลักษณะ14 เก็บของใน
คลังสินค้า
- ลักษณะ15 ตัวแทน ----->
- ลักษณะ16 นายหน้า ----->
- ลักษณะ17 ประนีประนอม
ยอมความ
- ลักษณะ18 การพนันและขัน
ต่อ
- ลักษณะ19 บัญชีเดินสะพัด
- ลักษณะ20 ประกันภัย
- ลักษณะ21 ตัวเงิน
- **ลักษณะ22 หุ้นส่วนและบริษัท**
- ลักษณะ23 สมาคม

ลักษณะ 22 หุ้นส่วนและบริษัท

- หมวด1 บทเบ็ดเสร็จทั่วไป
- หมวด2 ห้างหุ้นส่วนสามัญ
- หมวด3 ห้างหุ้น ส่วนจำกัด
- **หมวด4 บริษัทจำกัด**
- หมวด5 การชำระบัญชีห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัด และบริษัทจำกัด

หมวด4 บริษัทจำกัด

- ส่วนที่1 สภาพและการตั้งบริษัทจำกัด
- ส่วนที่2 หุ้นและผู้ถือหุ้น
- **ส่วนที่3 วิธีการจัดการบริษัทจำกัด**
 1. บทเบ็ดเสร็จทั่วไป
 2. กรรมการ
 3. ประชุมใหญ่
 4. บัญชีสมดุล
 5. เงินปันผลและเงินสำรอง
 6. สมุดและบัญชี
- ส่วนที่4 การสอบบัญชี
- ส่วนที่5 การตรวจ
- ส่วนที่6 การเพิ่มทุนและลดทุน
- ส่วนที่7 หุ้นกู้
- ส่วนที่8 เลิกบริษัทจำกัด
- ส่วนที่9 การควบบริษัทจำกัดเข้ากัน
- ส่วนที่10 หนังสือบอกกล่าว
- ส่วนที่11 การถอนทะเบียนบริษัทร้าง

ประกาศราชกิจจานุเบกษา 8 พฤศจิกายน 2565

ปรับปรุงประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

แก้ไขพพ
E meeting

1. ในการจัดตั้งบริษัทให้มีผู้เริ่มก่อนการสองคน
2. ต้องยื่นจดหนังสือบริคณห์สนธิ---ยื่นจดบริษัท ต้องให้เสร็จภายในสามปี
3. ใบหุ้นประทับตราบริษัทด้วย ถ้าบริษัทมีการใช้ตราประทับ
4. มีการเพิ่ม มาตรา 1162/1 รองรับการติดต่อสื่อสารกับกรรมการ การประชุมกรรมการด้วยเทคโนโลยีอย่างหนึ่งอย่างใดก็ได้ โดยกรรมการไม่จำเป็นต้องปรากฏตัวในที่ประชุมก็ได้ เว้นแต่ข้อบังคับของบริษัทจะกำหนดห้ามไว้ แต่การประชุมดังกล่าวต้องเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย และให้ถือว่ากรรมการที่ใช้การติดต่อสื่อสารตามวิธีนี้ได้เข้าร่วมประชุมกรรมการ และให้นับเป็นองค์ประชุมและมีสิทธิออกเสียงในการประชุมด้วย เป็นการอำนวยความสะดวกและส่งเสริมการบริหารจัดการบริษัท จำกัดได้เป็นอย่างดี
5. ประชุมผู้ถือหุ้น ส่งหนังสือเชิญที่ต้องลงทะเบียนตอบรับแล้ว ไม่ต้องประกาศในหนังสือพิมพ์แล้ว เว้นแต่เป็นหุ้นชนิดที่ออกให้แก่ผู้ถือหุ้นไม่ระบุชื่อต้องประกาศให้ทราบทางหนังสือพิมพ์อย่างน้อยหนึ่งครั้ง หรือในสื่ออิเล็กทรอนิกส์ก็ได้ทั้งนี้ให้ทำตามหลักเกณฑ์ประกาศกฎกระทรวง

- 6 การประชุมผู้ถือหุ้นที่ต้องใช้มติพิเศษ ไม่ต้องบรรยายข้อความที่ต้องไปจดทะเบียนอย่างละเอียด ทั้งนี้ต้องรอประกาศกฎกระทรวงที่ชัดเจนอีกครั้งหนึ่ง
- 7 .ในการประชุมผู้ถือหุ้นอย่างน้อยต้องมาประชุมสองคน และถือหุ้นรวมกัน ไม่น้อยกว่า หนึ่งในสี่ จึงจะลงมติได้
- 8 การจ่ายเงินปันผลต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งเดือน นับแต่วันที่ที่ประชุมใหญ่หรือกรรมการลงมติอนุมัติแล้วแต่กรณี
- 9 ยกเลิกส่วนที่ 9 การควบบริษัทจำกัดเข้ากัน เปลี่ยนเป็น ส่วนที่ 9 การควบรวมบริษัทจำกัด และแก้ไข ปรับปรุง เพิ่มเติม มาตรา 1238 ถึงมาตรา 1243 ใหม่ มีการอธิบายวิธีการควบรวมให้ชัดเจนขึ้น มีขั้นตอนการดำเนินงานละเอียดขึ้น มีการลดจำนวนวันคัดค้านจากเดิม หกสิบวัน เหลือเพียงหนึ่งเดือน ให้ประกาศในหนังสือพิมพ์รายวันที่แพร่หลาย

พระราชบัญญัติ บริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. ๒๕๓๕

แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๑ ล่าสุดแก้ไขปี 23 May 2565 ให้ใช้สื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้/ที่ สนอง/กรรมการเรียกประชุมได้ ไม่ใช่แค่ประธาน

- หมวด ๑ บททั่วไป
- หมวด ๒ การเริ่มจัดตั้งบริษัท
- **หมวด ๓ การเสนอขายหุ้นต่อประชาชน**
- หมวด ๔ การประชุมจัดตั้งและการจดทะเบียนบริษัท
- หมวด ๕ หุ้นและผู้ถือหุ้น
- หมวด ๖ คณะกรรมการ
- หมวด ๗ การประชุมผู้ถือหุ้น
- หมวด ๘ บัญชีและรายงาน
- หมวด ๙ การตรวจสอบ
- หมวด ๑๐ การเพิ่มทุนและการลดทุน

- หมวด ๑๑ หุ้นกู้
- หมวด ๑๒ การควบบริษัท
- หมวด ๑๓ การเลิกบริษัท
- หมวด ๑๔ การชำระบัญชี
- หมวด ๑๕ การแปรสภาพบริษัทเอกชนเป็นบริษัท
- หมวด ๑๖ นายทะเบียนและพนักงานเจ้าหน้าที่
- หมวด ๑๗ **บทกำหนดโทษ**

มาตรา 176(เดิม 123/5) แห่งพระราชบัญญัติ ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกัน
และปราบปรามการทุจริต พ.ศ. 2542 (และที่แก้ไขเพิ่มเติม)

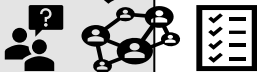


- ผู้ใดให้ ขอให้ หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดแก่เจ้าหน้าที่ของรัฐ เจ้าหน้าที่ของรัฐต่างประเทศ หรือเจ้าหน้าที่ขององค์การระหว่างประเทศ เพื่อจูงใจให้กระทำการ ไม่กระทำการ หรือประวิงการกระทำอันมิชอบด้วยหน้าที่ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินห้าปี หรือปรับไม่เกินหนึ่งแสน บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ
- ในกรณีที่ผู้กระทำความผิดตามวรรคหนึ่งเป็นบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกับนิติบุคคลใดและ กระทำไปเพื่อประโยชน์ของนิติบุคคลนั้น โดยนิติบุคคลดังกล่าวไม่มีมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมเพื่อป้องกันมิให้มีการกระทำความผิดนั้น นิติบุคคลนั้นมีความผิดตามมาตรานี้ และต้องระวางโทษปรับตั้งแต่หนึ่งเท่า แต่ไม่เกินสองเท่าของค่าเสียหายที่เกิดขึ้นหรือประโยชน์ที่ได้รับ
- บุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกับนิติบุคคลตามวรรคสอง ให้หมายความว่า ลูกจ้าง ตัวแทน บริษัทในเครือ หรือบุคคลใดซึ่งกระทำการเพื่อหรือในนามของนิติบุคคลนั้น ไม่ว่าจะมียอำนาจหน้าที่ในการนั้นหรือไม่ก็ตาม



เนื้อหาของคู่มือ จัดทำโดย สนง ปปช

- ส่วนที่ 1 “ทำความเข้าใจความผิดฐานให้สินบนและความผิดของนิติบุคคล”
- ส่วนที่ 2 “หลักการพื้นฐานในการกำหนดมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมของนิติบุคคลในการป้องกันการให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐ เจ้าหน้าที่ของรัฐต่างประเทศ และเจ้าหน้าที่ของ องค์การระหว่างประเทศ”

- ✓ หลักการที่ 1 การป้องกันการให้สินบนต้องเป็นนโยบายสำคัญจากระดับบริหารสูงสุด 
- ✓ หลักการที่ 2 การประเมินความเสี่ยงในการให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐ 
- ✓ หลักการที่ 3 มาตรการที่เกี่ยวกับกรณีมีความเสี่ยงสูงที่จะเป็นการให้สินบนต้องมีรายละเอียดที่ชัดเจน 
- ✓ หลักการที่ 4 นิติบุคคลต้องนำมาตรการป้องกันการให้สินบนไปปรับใช้กับผู้ที่เกี่ยวข้องทางธุรกิจกับนิติบุคคล 
- ✓ หลักการที่ 5 นิติบุคคลต้องมีระบบบัญชีที่ดี 
- ✓ หลักการที่ 6 นิติบุคคลต้องมีแนวทางการบริหารทรัพยากรบุคคลที่สอดคล้องกับมาตรการป้องกันการให้สินบน 
- ✓ หลักการที่ 7 นิติบุคคลต้องมีมาตรการสนับสนุนให้มีการรายงานการกระทำผิดหรือกรณีมีเหตุที่น่าสงสัย 
- ✓ หลักการที่ 8 นิติบุคคลต้องทบทวนตรวจสอบและประเมินผลมาตรการป้องกันการให้สินบนเป็นระยะ 

https://www.nacc.go.th/download/article/article_20170323130259.pdf

การทำธุรกรรมกับสถาบันการเงิน ให้สถาบันการเงินมีหน้าที่ต้องรายงานการทำธุรกรรมนั้นต่อสำนักงาน ปปง – **พรบ ฟอกเงิน**

- มาตรา ๑๓ เมื่อมีการทำธุรกรรมกับ **สถาบันการเงิน** ให้สถาบันการเงินมีหน้าที่ต้องรายงานการทำธุรกรรมนั้นต่อสำนักงาน เมื่อปรากฏว่าธุรกรรมดังกล่าวเป็น
- **(๓) ธุรกรรมที่มีเหตุอันควรสงสัย ทั้งนี้ไม่ว่าจะเป็นธุรกรรมตาม (๑) (ใช้เงินสด) หรือ (๒) (มูลค่าทรัพย์สิน) หรือไม่ก็ตาม**
- มาตรา ๑๔ ในกรณีที่ปรากฏในภายหลังว่ามีเหตุอันควรเชื่อได้ว่าธุรกรรมใดที่ได้กระทำไปแล้ว โดยมีได้มีการรายงานตามมาตรา ๑๓ (๓) เป็นธุรกรรมที่สถาบันการเงินต้องรายงานตามมาตรา ๑๓ ให้สถาบันการเงินรายงานให้สำนักงานทราบโดยไม่ชักช้า
- มาตรา ๑๕ ให้ **สำนักงานที่ดิน** กรุงเทพมหานคร สำนักงานที่ดินจังหวัด สำนักงานที่ดินสาขา สำนักงานที่ดินอำเภอ มีหน้าที่ต้องรายงานต่อสำนักงาน เมื่อปรากฏว่ามีการขอจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ที่สถาบันการเงินมิได้เป็นคู่กรณีและที่มีลักษณะดังต่อไปนี้
(๑) เมื่อมีการชำระด้วยเงินสดเป็นจำนวนเกินกว่าที่กำหนดในกฎกระทรวง (2 ล้านบาท)
(๒) เมื่ออสังหาริมทรัพย์มีมูลค่าตามราคาประเมินเพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม เกินกว่าหนดในกฎกระทรวง เว้นแต่เป็นการโอนในทางมรดกให้แก่ทายาทโดยธรรม หรือ (5 ล้านบาท)
(๓) เมื่อเป็นธุรกรรมที่มีเหตุอันควรสงสัย

กฎกระทรวง กำหนดจำนวนเงินสดและมูลค่าทรัพย์สิน ในการทำธุรกรรมที่สถาบันการเงินต้องรายงานต่อสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕

- การรายงานการทำธุรกรรมของสถาบันการเงินต่อสำนักงาน ในกรณีที่เป็นการธุรกรรมตามมาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง (๑) และ (๒) ให้กระทำเฉพาะที่เป็นธุรกรรม ดังต่อไปนี้
- ธุรกรรมตามมาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง (๑) มี**จำนวนเงินสดตั้งแต่สองล้านบาทขึ้นไป** เว้นแต่ธุรกรรมที่เป็นการโอนเงินหรือชำระ**เงินทางอิเล็กทรอนิกส์**ซึ่งรวมถึงธุรกรรมที่เกี่ยวกับ**สังหาริมทรัพย์** ตาม (๒) ด้วย ให้รายงานเมื่อมีจำนวนเงินสดตั้งแต่**หนึ่งแสนบาทขึ้นไป**
- ธุรกรรมตามมาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง (๒) มี**มูลค่าทรัพย์สินตั้งแต่ห้าล้านบาทขึ้นไป** เว้นแต่ธุรกรรมที่เกี่ยวกับ**สังหาริมทรัพย์**ที่เป็นการโอนเงินหรือ**ชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์** ให้รายงานเมื่อมีมูลค่าทรัพย์สินตั้งแต่**เจ็ดแสนบาทขึ้นไป**
- การรายงานการทำธุรกรรมตามมาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง (๑) ของสถาบันการเงิน ซึ่งเป็นนิติบุคคลที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับปัจจัยชำระเงินต่างประเทศตามกฎหมาย ว่าด้วยการควบคุมการแลกเปลี่ยนเงินต่อสำนักงานตามมาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง (๑) เฉพาะธุรกรรมการซื้อขายหรือแลกเปลี่ยน**เงินตราต่างประเทศ** ให้รายงานเมื่อมีจำนวนเงินสดตั้งแต่**ห้าแสนบาทขึ้นไป**

พรบ ฟอกเงิน ม 16 กิจการ 10 ประเภทที่ต้องรายงาน / วงเงินสด

1. ที่ปรึกษาทางการเงิน (ไม่ใช่สถาบันการเงิน) 2mb
2. คำอัญมณี เพชรพลอย ทองคำ 2mb (7แสน)
3. คำหรือให้เช่าซื้อรถยนต์ 2mb (7แสน)
4. นายหน้าหรือตัวแทนซื้อขาย อสังหาริมทรัพย์ 2mb
5. คำของเก่า (ตามกฎหมาย) 2mb (7แสน)
6. สินเชื่อส่วนบุคคล(ไม่ใช่สถาบันการเงิน) 5 แสนบาท
7. บัตรเงินอิเล็กทรอนิกส์(ไม่ใช่สถาบันการเงิน) 1 แสนบาท
8. บัตรเครดิต(ไม่ใช่สถาบันการเงิน) 2mb
9. บริการการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ 1 แสนบาท
10. การแลกเปลี่ยนเงิน ที่มีใช้เป็นสถาบันการเงิน 5แสนบาท

นิติ
ใช้เงินสด >0.5mb
ทรัพย์สิน>5mb

คน
ใช้เงินสด >0.1mb
ทรัพย์สิน>5mb

โอนเงิน >0.1mb
สั่งหา >0.7mb

ตัวอย่าง กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ กิจกรรม E-Commerce

- จดทะเบียนพาณิชย์ (ปรับ 2,000 บ / วันละ 100 บาท)
- “หยิบใส่ตะกร้า ชำระเงิน” ---จดทะเบียน สคบ (จำคุก 1 ปี ปรับ 100,000 บ / วันละ 10,000 บ)
- แสดงราคาชัดเจน (ปรับ 10,000 บ)
- **ฝากร้าน** ผิดกฎหมายคอมพิวเตอร์ (ปรับ 200,000 บ)
- เป็นอาหาร / เครื่องสำอาง ต้องมี **อย** (จำคุก 3 เดือน ปรับ 30,000 บ)
- นำเข้าจากต่างประเทศ ต้องเสียภาษีกรมศุลกากร (ปรับ 5 เท่าของราคาสินค้า)
- สินค้าบางอย่างต้องเสียภาษีสรรพสามิต
- ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือ นิติบุคคล / ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- กฎหมายอื่นๆ เช่น ภาษีท้องถิ่น ปพพ แรงงาน ประกันสังคม โฆษณาเกินจริง ฯลฯ

เก็บ VAT
E-Platform
ตปท

รู้ภาษีและกฎหมายช่วยให้เสียภาษีถูกต้องได้อย่างไร

- ◎รู้วิธีการปฏิบัติ เพื่อความถูกต้อง ทั้งในเรื่องการคำนวณ การยื่นแบบ ระยะเวลาการยื่นแบบ วิธีการเสียภาษี
- ◎ช่วยให้ประหยัดต้นทุนทางธุรกิจ จากการวางแผนการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ตั้งแต่เริ่มแรก
- ◎ลดความเสี่ยงในการถูกประเมินโดยเจ้าหน้าที่สรรพากร
- ◎ลดความเสี่ยงในค่าปรับ และบทกำหนดโทษต่าง ๆ

--ภาษีเงินได้นิติบุคคล

--การวางแผนกลยุทธ์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ถูกต้อง เช่น การรับรู้รายได้ทางบัญชีและความแตกต่างทางภาษี

-การปรับปรุงกำไรบัญชีให้เป็นกำไรภาษีในแบบ ภงด.50

-ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล : บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนที่จัดขึ้นตามกฎหมายไทย / นิติต่างประเทศ ประกอบการในไทย/ รัฐต่างประเทศค้าขายในไทย/กิจการร่วมค้า/มูลนิธิสมาคม/อื่นๆ
- การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีทั่วไป จะเสียจากกำไรสุทธิ ซึ่งต้องคำนวณรายได้รายจ่ายตามเกณฑ์สิทธิ ในมาตรา 65 และเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ (1)-(14) มาตรา 65 ตรี (1)-(20) ที่ กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร และเงื่อนไขเกณฑ์สิทธิในทป 1/2528
- อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่เสียจากกำไรสุทธิ
 - ทั่วไป 30% ของกำไรสุทธิ (ปี 2555=23% ปี2556-7-8-9 เป็นต้นไป = 20 %)
 - บริษัทฯ หส.นิติบุคคลทุนที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาทและรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท
 - กำไรไม่เกิน 300,000 บาท ยกเว้นภาษีเงินได้
 - เฉพาะส่วนที่เกิน 300,000 บ ไม่เกิน 3 ล้านบาท = 15%
 - ส่วนที่เกิน 3 ล้านบาท เป็นต้นไป ตั้งแต่ปี 2558 เป็นต้นไป = 20%
 - ลดอัตรา กรณี จดแจ้ง / ไม่จดแจ้ง ทำบัญชีชุดเดียว
- การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - * ยกเว้นตามสิทธิประโยชน์ที่ได้จาก BOI
 - * ยกเว้นตามประกาศพระราชกฤษฎีกาต่างๆ เช่น ฉบับที่ 10 (มีทั้งภาษีเงินได้/ภาษีธุรกิจเฉพาะ/อากรแสตมป์)

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ผู้ประกอบธุรกิจ **ที่จัดตั้งในรูปแบบของบริษัทจำกัด** ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามรอบระยะเวลาบัญชีปีละ 2 ครั้ง
 - การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี โดยยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 51
 - การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี โดยยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 50
- การยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี
 - จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ
 - นำส่งภาษีภายใน 2 เดือนนับแต่วันครบ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี
 - การประมาณการกำไรสุทธิครึ่งปี **ต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจริงเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี** มิฉะนั้น บริษัทต้องเสียเงินเพิ่ม **ร้อยละ 20 ของจำนวนภาษีที่ชำระขาด** ยกเว้นจะมีเหตุผลอันสมควร
 - บริษัทสามารถเสียภาษีจาก**กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจริง**ของรอบระยะเวลา **6 เดือน**นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีได้ หากบริษัทจัดให้มีการสอบทานโดยผู้สอบบัญชี

กลยุทธ์เพื่อการประหยัดต้นทุนทางภาษีเงินได้นิติบุคคล

- กลยุทธ์การวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี
- ควรทำการประมาณการรายได้และค่าใช้จ่ายให้ใกล้เคียงกับความจริง / กรณีใช้งบการเงินครึ่งปีในการเสียภาษี
- ถ้ากิจการที่ทำมานานมีชื่อเสียงอยู่คงที่แล้ว การประมาณรายได้สามารถทำได้ใกล้เคียง ไม่แตกต่างกันมากนัก เพราะมีฐานข้อมูลอดีต
- ถ้าเป็นกิจการที่ยังไม่ค่อยมั่นคง การขายอาจเป็นฤดูกาล บางฤดูกาล ก็อาจจะผิดพลาดได้ การประมาณการอาจไม่แม่นยำ



การประมาณการเสียภาษีครึ่งปี ควรจะประมาณอย่างน้อยให้เท่ากับกึ่งหนึ่งของภาษีปีก่อน ซึ่งอย่างน้อยจะเป็นเหตุอันสมควรที่สามารถอธิบายให้สรรพากรยอมรับได้ (ทั้งนี้ตามคำตั้งกรมสรรพากรที่ ป.50/2537)---
ป.152/2558)

กลยุทธ์เพื่อการประหยัดต้นทุนทางภาษีเงินได้นิติบุคคล

- รู้กฎเกณฑ์ในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการทั่วไปที่เสียจากกำไรสุทธิ
 - การคำนวณรายได้หัก รายจ่าย ซึ่งการคำนวณต้องเป็นไปตาม ม.65 ม.65 ทวิ และ 65 ตริ ในประมวลรัษฎากร และทป. 1/2528
- รู้จักใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี
 - BOI
 - พระราชกฤษฎีกายกเว้น/ให้สิทธิประโยชน์ต่าง ๆ
- กลยุทธ์ทางนโยบายการจัดทำบัญชี เช่น
 - อายุใช้งานในการคิดค่าเสื่อมราคา
 - การตัดจำหน่ายทรัพย์สินที่เสียจากการใช้งานและต้องซื้อตัวใหม่มาทดแทน
 - การเลือกวิธีหักค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง / อัตราเส้นตรง / ชั่วโมงการใช้งาน
- รู้หลักเกณฑ์ที่แตกต่างในการคำนวณกำไรทางบัญชีให้เป็นกำไรทางภาษี

การรับรู้รายได้และรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร เพื่อการคำนวณกำไรทางภาษี

- เงินได้ที่ต้องเสียภาษี หมายถึง กำไรสุทธิของกิจการ กำไรสุทธิเกิดจาก รายได้จากกิจการ หัก รายจ่ายทางภาษี
- รายได้จากกิจการ หรือ เนื่องจากกิจการ ที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี รับรู้เมื่อเกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น (ม. 65) และรับรู้ตามเงื่อนไขที่ระบุใน ม. 65 ทวิ
- รายจ่ายทางภาษี ต้องเป็นรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุใน ม. 65 ทวิและไม่ต้องห้ามตามม. 65 ตรี

- รายจ่ายทางภาษี ต้องจ่ายเพื่อกิจการ เพื่อการหากำไร
- และ พิสูจน์ได้ว่าจ่ายจริง ไม่เป็นรายจ่ายต้องห้ามตามม.65ตรี
 - มีหลักฐานถูกต้อง ครบถ้วน และถูกงวดบัญชี

ตัวอย่างการรับรู้รายได้ที่มีความแตกต่าง

- หลักบัญชี PAEs
 - การรับรู้รายได้จากการขายสินค้า ให้บริการ รายได้จากการฝากขายดอกเบี้ยรับ เงินปันผล ขายอสังหาริมทรัพย์
 - การรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง กรณีไม่ได้คิดเป็นอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ
 - การรับรู้รายได้จากสัญญาเช่า
 - การรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการบัญชีจะ ใช้เกณฑ์คงค้าง
 - หลักบัญชี NPAE ส่วนใหญ่เหมือน PAE ยกเว้นการขายอสังหาริมทรัพย์
- หลักภาษี
 - การรับรู้รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ให้ ใช้เกณฑ์สิทธิ (ป พ พ. ป ม ร ฎ ม. 65 ท. ป. 1/2528 ท ป. 155/2549)
 - กรณีที่ ให้เลือกใช้เกณฑ์เงินสดได้ ได้แก่ เบี้ยประกันชีวิต รายได้ค่าบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพของ บ บ ส. ดอกเบี้ยผิคนัดของ ธนาคารหรือสถาบันการเงิน (เกิน3 เดือน) ดอกเบี้ยผิคนัดของกิจการประกันชีวิต/บัตรเครดิต(เกิน6 เดือน) เป็นต้น (ท .ป. 155/2549)

การรู้ความแตกต่างทำให้สามารถปรับปรุงกำไรทางภาษีได้อย่างถูกต้อง

การรับรู้รายได้จากการฝากขายสินค้าในประเทศ

- หลักบัญชี
- ขายโดยฝากขาย
 - รับรู้เมื่อผู้รับฝากขายได้ขายให้กับบุคคลที่สาม
- ขายผ่านตัวแทน
 - ขายขาด - รับรู้
 - ยังมีความเสี่ยง - ไม่รับรู้(เหมือนฝากขาย)

- หลักภาษี
- ขายโดยฝากขาย เริ่ม 1 ม. ค 2550
- ท.ป.155/2549 ข้อ 3.3
 - ทำสัญญาตั้งตัวแทนเป็นหนังสือ กำหนดค่าตอบแทนไว้ในสัญญา- รับรู้รายได้เมื่อผู้รับฝากขายให้ผู้ซื้อ(ดูประกาศอธิบดีฯเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มฉบับที่8 เรื่องหลักเกณฑ์การตั้งตัวแทนขาย)
 - ผู้รับฝาก ขายแทนผู้ฝาก ไม่มีสัญญาตัวแทน - ใช้เกณฑ์สิทธิ รับรู้รายได้ทั้ง เสียภาษีเมื่อขายคนที่สามที่มีการฝากขาย
- ฝากขายต่างประเทศ ถือเป็นส่งออก ม 70 ตรี

เสียภาษีทันที

กิจการให้เช่าทรัพย์สิน

- เกณฑ์บัญชี
- ให้ใช้เกณฑ์คงค้าง
- ผู้ให้เช่ารับรู้รายได้ค่าเช่า ตามวิธีเส้นตรง ตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากมีรูปแบบการได้ประโยชน์ที่ลดลง (มฐ 29ปรับปรุง 2550 ว 15)
- ผู้เช่าทรัพย์สิน ให้ใช้เกณฑ์คงค้าง ต้องนำรายจ่ายค่าเช่า รับรู้เป็นรายจ่ายในแต่ละรอบบัญชีนั้น ตามระยะเวลาการเช่า
- ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า
- ค่าสิทธิการเช่าจ่ายล่วงหน้า
- อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (PAE #40, NPAE#12)
- ปี 2563 TFRS16 สัญญาเช่า ผู้ให้เช่าไม่กระทบ

- เกณฑ์ภาษี
- ทป 1/2528 ข้อ 3.4 แก้โดย ทป 299/2561
- ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ
- ต้องนำรายได้/รายจ่าย ค่าเช่าหรือค่างวดและรายจ่ายที่เกี่ยวข้องมารวมคำนวณเป็นรายได้และรายจ่ายในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตามส่วนแห่งระยะเวลาการให้เช่าทรัพย์สิน หรือตามเกณฑ์อื่น ที่เหมาะสมตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป
- เลือกใช้วิธีใดวิธีหนึ่ง ให้ใช้วิธีนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติอธิบดี

รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

วางแผนเลือกวิธีการรับรู้รายได้/เงินมัดจำ

- หลักบัญชี NPAE
- การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์
 - 1) รับรู้ทั้งจำนวน (โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ตอบแทน)
 - 2) รับรู้ตาม % ของงานที่เสร็จ และเป็นไปตามเงื่อนไขการรับรู้
 - 3) รับรู้ตามค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ แต่ต้องไม่เกินส่วนของงานที่ทำเสร็จ
- การรับรู้เงินจองเงินมัดจำ รับรู้เป็นหนี้สิน และรับรู้เป็นรายได้เมื่อเข้าข่ายการรับรู้รายได้
- หลักบัญชี PAE รับรู้เหมือนขายสินค้า

- หลักภาษี NPAE
- ท ป 228/2557 ข้อ 3.7 การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์
 - 1) รับรู้ทั้งจำนวนเมื่อจดโอน เฉพาะที่จดโอนในรอบบัญชีเดียวกับการขาย
 - 2) รับรู้ตาม % ของงานที่เสร็จ การคำนวณให้ใช้หลักเกณฑ์ตามวิธีการบัญชีที่รับรองทั่วไป
 - 3) รับรู้ตามค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ โดยให้ใช้วิธีการคำนวณอัตรากำไรขั้นต้น และใช้หลักเกณฑ์ตามวิธีการบัญชีที่รับรองทั่วไป
 - อสังหาริมทรัพย์ประเภทใด ใช้วิธีรับรู้ใด (% หรือค่างวด) ต้องใช้วิธีนั้นตลอด ยกเว้นขออนุมัติอธิบดี
- เงินจอง เงินมัดจำ ถ้ารับได้ ถือเป็นรายได้ ถ้าต้องคืน (ภายใน 1 ปี) รับรู้เป็นหนี้สินและ ถือเป็นรายได้เมื่อทำสัญญาขาย(ป148/2557)
- หลักภาษี กรณีเป็นกิจการ PAE ให้ใช้ตามมาตรฐานบัญชี

NEW

การรับรู้รายได้ขายอสังหาฯ บ ย่อย

- คำสั่งกรม ทป 262/2559 d 31/8/2559 แก้ไขทป 1/2528 ข้อ 3.7 เพิ่มเติม
- การคำนวณรายได้และรายจ่ายของ บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่เป็นบริษัทย่อย ตามมฐ บัญชี ซึ่งประกอบกิจการขายอสังหาริมทรัพย์และต้องจัดทำงบการเงินรวม กับ บ PAE แม่ ให้ บ ย่อยใช้ตาม บ แม่ (ขายสินค้า)
- **ไม่ใช่**กับ การขาย ที่ บ ย่อย ใช้วิธี % หรือ ค่างวด เพื่อการเสียภาษีไปแล้ว ก่อนรอบ บัญชีเริ่มใน 1/1/2559

รายได้ดอกเบี้ยรับ

- หลักบัญชี
- ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามสัดส่วนเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง และต้องมีความเป็นไปได้ก่อนข้างนั้นจะได้รับและวัดมูลค่าได้
- ถ้าไม่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ทางบัญชี **หยุดรับรู้ได้**

บัญชีหยุดรับรู้แต่ภาษีหยุดไม่ได้

TFRS for PAE

TFRS#9

วิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

TFRS for NPAE บทที่ 23 รายได้

วิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ผลไม่แตกต่างอย่างมีสาระสำคัญ

หลักภาษี

- ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามเกณฑ์สิทธิ คือ **สิทธิเรียกร้อง** เกิดงวดไหน รับรู้งวดนั้น หากสิทธิเรียกร้องยังมีอยู่ **หยุดรับรู้ไม่ได้** (ยกเว้น สถาบันการเงินดอกเบี้ยผิดนัดเกิน 3 เดือน ใช้ **เกณฑ์เงินสดได้**) (ทป.155/2549)
- กค08/1(กม 02)/1062 ล ว 27 มิ ย 2543การรับรู้รายได้ดอกเบี้ยทางบัญชีจะรับรู้วิธีใดก็ได้ แต่ทางภาษีต้องนำรายได้ที่เกิดในรอบบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระรวมคำนวณเป็นรายได้.....
- **ทป#329/2563 30/10/63 ให้สถาบันการเงินใช้ EIR**
- “.. ให้ใช้เกณฑ์สิทธิตามข้อ 2 โดยการคำนวณรายได้และรายจ่ายสำหรับดอกเบี้ยต้องคำนวณตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective Interest Method) ตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป”วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป

ตัวอย่างความแตกต่างด้านรายจ่าย

- รายจ่ายที่เกี่ยวกับทรัพย์สิน

--ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ –ค่าเสื่อมราคา การด้อยค่า การตัดจำหน่าย

--ลูกหนี้—การสำรองหนี้สงสัยจะสูญ การตัดหนี้สูญ

--เงินลงทุน – การด้อยค่า ขาดทุนจากการตัดจ่าย

--สินค้าคงเหลือ-การตีราคาสิ้นงวด สินค้าเสียหาย เสื่อมสภาพ ขาดหาย ตัดจำหน่าย

--สินทรัพย์ไม่มีตัวตน --การด้อยค่า การตัดจำหน่าย

รายจ่ายต้องห้าม ตามมาตรา 65 ตรี

- รายจ่ายเหล่านี้ทางบัญชีสามารถลงเป็นค่าใช้จ่ายได้ตามกฎกติกการของบริษัท
- แต่ทางภาษีไม่ให้นำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคิดกำไรเพื่อเสียภาษี
- จึงเกิดการปรับปรุงกำไรบัญชีให้เป็นกำไรภาษี

มาตรา 65 ตีร รายการต่อไปนี ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

- (1) เงินสำรองต่าง ๆ
- (2) เงินกองทุน เว้นแต่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่ง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด โดยกฎกระทรวง
- (3) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศล
- (4) ค่ารับรองหรือค่าบริการส่วนที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดย กฎกระทรวง
- (5) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือรายจ่ายในการต่อเติมเปลี่ยนแปลง ขยายออกหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม
- (6) เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- (6 ทวิ) ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระหรือพึงชำระ และภาษีซื้อต้องห้าม

- (7) การถอนเงินโดยปราศจากคำตอบแทนของผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- (8) เงินเดือนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนเฉพาะส่วนที่จ่ายเกินสมควร
- (9) รายจ่ายซึ่งกำหนดขึ้นเองโดยไม่มีการจ่ายจริง หรือรายจ่ายซึ่งควรจะได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น
- (10) ค่าตอบแทนแก่ทรัพย์สินซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นเจ้าของเองและใช้เอง
- (11) ดอกเบี้ยที่คิดให้สำหรับเงินทุน เงินสำรองต่างๆ หรือเงินกองทุนของตนเอง
- (12) ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืน เนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มกันใดๆ หรือผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนๆ เว้นแต่ผลขาดทุนสุทธิ ยกมาไม่เกินห้าปีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน
- (13) รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อกำไรหรือเพื่อกิจการ โดยเฉพาะ
- (14) รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะ
- (15) ค่าซื้อทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อหรือขายทรัพย์สินในส่วนที่เกินปกติ โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร
- (16) ค่าของทรัพยากรธรรมชาติที่สูญหรือสิ้นไปเนื่องจากกิจการที่ทำ
- (17) ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ตีราคาต่ำลง ทั้งนี้ ภายใต้งบประมาณ 65 ทวิ
- (19) รายจ่ายใดๆ ที่กำหนดจ่ายจากผลกำไร
- (20) รายจ่ายที่มีลักษณะทำนองเดียวกับที่ระบุไว้ใน (1) ถึง (19) ตามที่จะได้กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

กลยุทธ์เพื่อการประหยัดต้นทุนทางภาษีเงินได้นิติบุคคล

ต้องรู้จัก
รายจ่าย
ต้องห้าม

- ตัวอย่าง---กลยุทธ์สำหรับค่าใช้จ่ายที่เป็น **สวัสดิการ
พนักงาน**

ต้องรู้จัก
หลักเกณฑ์
เงื่อนไขใน
การเป็น
รายจ่ายภาษี

---ถ้าหากไม่มีระเบียบข้อบังคับกำหนดให้เป็นการทั่วไป
ให้พอสมควร และเพื่อกิจการแล้ว ค่าใช้จ่ายดังกล่าวจะ
ไม่สามารถ**หักเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้**

---ดังนั้นจึงต้องวางกฎระเบียบในข้อนี้ให้ชัดเจน โดยอาศัย
ตัวอย่างจากคำวินิจฉัยต่างๆ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับสวัสดิการ
พนักงานมาศึกษาเป็นแบบอย่าง เป็นต้น

พระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๐) พ.ศ. ๒๕๖๒

ให้นิติบุคคลใช้สกุลเงินตราต่างประเทศเสียภาษีได้ - กรณีบริษัททั่วไป

- ยกเลิกความใน (๕) ของมาตรา ๖๕ ทวิ
- “(๕) เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ **ที่เหลืออยู่ใน วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี** ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย อย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้
- (ก) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจาก (ข) ให้เลือกใช้วิธีการคำนวณค่าหรือ ราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรือวิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา หรือทรัพย์สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทย ได้คำนวณไว้ และคำนวณค่าหรือราคาของหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ขาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรือวิธีการอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชี ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา ทั้งนี้ เมื่อใช้วิธีการใด ในการคำนวณค่าหรือราคาดังกล่าวแล้ว ให้ใช้วิธีการนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดี จึงจะเปลี่ยนแปลงได้
- (ข) กรณีธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่นตามที่รัฐมนตรีกำหนด ให้ใช้วิธีการ คำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อ และอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้
- เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ **ที่รับมาหรือจ่ายไป ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี** ให้ใช้วิธีการคำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย**ตามราคาตลาด**ในวันที่ได้รับมา หรือจ่ายไปนั้น”
- เริ่มใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ **1/1/2562 เป็นต้นไป**

พระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๐) พ.ศ. ๒๕๖๒
ให้นิติบุคคลใช้สกุลเงินตราต่างประเทศเสียภาษีได้ - กรณีบริษัทที่ใช้ functional currency

- ยกเลิก ม 65 ทวิ (8)
- ม 76 ตรี บริษัทที่ใช้สกุลเงินอื่น (นอกจากไทย) ในการดำเนินงานและทำงบการเงิน --- functional currency –แจ้งอธิบดี-เริ่มรอบบัญชีที่แจ้ง-ห้ามเปลี่ยน เว้นแต่ขออนุมัติ ภาษีทุกอย่างจะอิงตามสกุลเงินที่ใช้
- ม 76 จัตวา –ตีราคาทรัพย์สินหนี้สินรอบบัญชีก่อนใช้ FC –งบดุลตามหลักบัญชี+ภาษี ประกาศ /ขาดทุนสะสมยกมา ใช้อัตราเฉลี่ยวันสิ้นรอบปีก่อน
- ม 76 เบญจ ห้ามใช้ 65 ทวิ(5) / ให้ใช้ดังนี้ –ทส หนี้สินใช้อัตราเฉลี่ย หรือ ตามหลักบัญชี ให้เลือก ห้ามเปลี่ยน / ระหว่างงวดใช้อัตราตลาดที่ได้รับ/จ่าย
- ม 76 ฉ เสียภาษี คื่นภาษี ให้ใช้เงินไทย ใช้อัตราถัวเฉลี่ยในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี หรือก่อนวันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติให้คื่นภาษี
- ม 76 สัตต กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนสกุลเงิน หรือคำนวณให้เป็นเงินไทยเพื่อเสียภาษี ไม่ให้เป็นรายได้รายจ่ายทางภาษี



ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ภาระภาษีมูลค่าเพิ่มกับกิจการ อยู่ในระบบ/ นอกระบบ/ ยกเว้น
- ความสำคัญของใบกำกับภาษี

ตลาด ช่องทาง หรือกระบวนการอื่นใด ที่ผู้ให้บริการหลายรายใช้ในการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการ

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- **ฐานภาษี** ฐานในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มของ**กิจการ** ได้แก่ มูลค่าทั้งหมดที่ได้รับหรือพึงได้รับจาก **การขายสินค้าหรือการให้บริการ** รวมทั้งภาษีสรรพสามิตถ้ามีด้วย ซึ่งมูลค่าของฐานภาษีมูลค่าเพิ่มนั้นให้หมายความถึง เงินทรัพย์สินค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือประโยชน์ใด ๆ ซึ่งอาจคิดคำนวณเป็นเงินได้ (ประมวลรัษฎากร มาตรา 79) ---“**บริการทางอิเล็กทรอนิกส์**” “**อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม**”(พรบ 53 รก 10/2/64)
- **อัตราภาษี** ตามประมวลรัษฎากร ได้บัญญัติอยู่ในมาตรา 80 ให้ใช้อัตราภาษีร้อยละ 10 ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ได้มีพระราชกฤษฎีกาฯ ให้ลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มโดยให้จัดเก็บในอัตราร้อยละ 6.3 จนถึงวันที่ 30 กันยายน 2560 (เมื่อรวมกับภาษีท้องถิ่นอีกร้อยละ 0.7 จะเท่ากับ**ร้อยละ 7**)
- **หน้าที่ผู้ประกอบการ :** **จดทะเบียน**(แบบภ.พ.01 ได้ใบทะเบียน ภ.พ.20)/**จัดทำใบกำกับภาษี/ทำรายงานภาษีขาย/ทำรายงานภาษีซื้อ/ทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ/ยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม** โดยใช้แบบ **ภ.พ. 30** คำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี โดยยื่นภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ณ. ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ [ประมวลรัษฎากร มาตรา 83] ถ้าภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อให้เสียภาษีเพิ่มในส่วนที่เกินแต่ถ้าภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายให้มีสิทธิได้รับเครดิตภาษีเพื่อนำไปหักออกจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระในเดือนถัดไปหรือขอคืนได้
- **หน้าที่ผู้จ่ายเงิน :** **มาตรา 83/6** เมื่อมีการชำระราคาสินค้าหรือ ราคาค่าบริการให้กับผู้ประกอบการดังต่อไปนี้ ให้ผู้จ่ายเงินค่าซื้อสินค้า หรือค่าบริการมีหน้าที่**นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม**ที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่เสียภาษี
 - (1) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้า หรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราวตามมาตรา 85/3
 - “**(2) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรทั้งนี้ เฉพาะ**
 - (ก) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่**ผู้ใช้ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน**
 - (ข) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการอื่นนอกจากบริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่**ผู้ใช้ทุกราย**” พรบ 53 รก 10/2/64
 - (3) ผู้ประกอบการอื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกาให้นำมาตรา 83/5 วรรคสอง มาใช้บังคับ

บริการซึ่งรวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่าง ที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด ซึ่งลักษณะของบริการเป็นไปโดยอัตโนมัติในสาระสำคัญ โดยบริการดังกล่าวไม่สามารถกระทำได้หากปราศจากเทคโนโลยีสารสนเทศ

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- **มาตรา 82/13** ในกรณีที่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้า หรือให้บริการในราชอาณาจักร เป็นการชั่วคราว โดยไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราวตามมาตรา 85/3 หรือในกรณีที่ผู้ประกอบการ ที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศ และได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร ให้ผู้ประกอบการดังกล่าวเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อความรับผิดชอบในการเสียภาษีเกิดขึ้น โดยให้คำนวณจากฐานภาษีตามส่วน 3 และอัตราภาษีตามมาตรา 80 หรือมาตรา 80/1 แล้วแต่กรณี
- “ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับกับกรณีผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้ซึ่ง**มิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน** ในกรณีเช่นว่านี้ ให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์นั้นมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณจากภาษีขาย โดยไม่ให้หักภาษีซื้อ ทั้งนี้ ให้ผู้ประกอบการดังกล่าวยื่นแบบแสดงรายการภาษี และชำระภาษีตามมาตรา 83
- ในกรณีผู้ประกอบการตามวรรคสอง ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ผ่านอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม โดยมีกระบวนการต่อเนื่องตั้งแต่การนำเสนอการให้บริการ การชำระค่าบริการ การส่งมอบบริการ และการอื่นใดตามที่อธิบดีประกาศกำหนด ให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ทุกรายรวมกัน โดยไม่ต้องแยกรายละเอียดการให้บริการสำหรับผู้ประกอบการแต่ละราย และให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่และความรับผิดชอบเช่นเดียวกับผู้ประกอบการ”
- (แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 53) พ.ศ. 2564 ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 11 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2564 เป็นต้นไป เว้นแต่บทบัญญัติที่มีผลแก้ไขเปลี่ยนแปลงการเสียหรือการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 4 มาตรา 5 มาตรา 6 มาตรา 7 มาตรา 8 และมาตรา 10 ให้ใช้บังคับสำหรับรายรับหรือการจ่ายเงินตั้งแต่วันที่หนึ่งของเดือนที่เจ็ดถัดจากเดือนที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป)

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- **ความรับผิดในการขายสินค้า** เกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้า เว้นแต่กรณีที่ได้มีการ โอนกรรมสิทธิ์, ได้รับชำระราคาสินค้า หรือ ได้ออกใบกำกับภาษีก่อนส่งมอบสินค้า ก็ให้ถือว่ามีความ รับผิดในการ เสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นเมื่อ ได้มีการกระทำนั้น ๆ ด้วย[ประมวลรัษฎากร มาตรา 78]
- กรณีที่ได้มีการชำระราคาสินค้าด้วยบัตรเครดิต หรือในลักษณะทำนองเดียวกัน ให้ถือว่าความรับผิด ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น**เกิดขึ้นเมื่อส่งมอบสินค้า** เว้นแต่ถ้าได้มีการ โอนกรรมสิทธิ์สินค้า, ออก หลักฐานการใช้บัตรเครดิต หรือ ได้ออกใบกำกับภาษีก่อนส่งมอบสินค้า ก็ให้ความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อ ได้มีการกระทำนั้น ๆ ด้วย [กฎกระทรวงฉบับที่ 189]
- **ความรับผิดในการให้บริการ** ให้ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อ **ได้รับชำระค่าบริการ** **เว้นแต่**ถ้าได้มี การออกใบกำกับภาษี หรือ ได้ใช้บริการแล้วไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น ให้ถือว่าความรับผิด เกิดขึ้นเมื่อมีการกระทำนั้น ๆ ด้วย[ประมวลรัษฎากร มาตรา 78/1]
- การให้บริการ โดยการชำระราคาด้วยการใช้**บัตรเครดิต**หรือในลักษณะทำนองเดียวกัน ให้ความรับผิด ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม**เกิดขึ้นเมื่อมีการออกหลักฐานการใช้บัตรเครดิต** เว้นแต่กรณีที่ได้มีการออก ใบกำกับภาษีก่อนการออกหลักฐานการใช้บัตรเครดิตก็ให้ความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อ ได้มีการ ออก ใบกำกับภาษีนั้น
- **E- Tax Invoice , E- Receipt**

บัตรเครดิต

ผู้นำเข้าและผู้ส่งออก **จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อใด**

VATนำเข้า	VATส่งออก
• จุดรับผิดชอบ VAT เกิด ม 76/2(1) --เมื่อชำระอากรขาเข้า หรือ --เมื่อวางหลักประกันอากรขาเข้า หรือ --เมื่อจัดให้มีผู้ค้ำประกันอากรขาเข้า หรือ --เมื่อทำใบขนขาเข้า ตาม ก.ม กรมศุล • <u>มูลค่านำเข้า CIF+++ X อัตรา ๗% กรมศุล</u> • FX ม 79/4(2) ป 132/2548 ข้อ 8 • ใบกำกับภาษีซื้อ = ใบเสร็จกรมศุลการกรค่า VAT • รายงานภาษีซื้อ --- ลงรายงานภายใน 3 วันจากจุดรับผิดชอบ • Stock --- ใบสำคัญรับเข้าสต็อก	• จุดรับผิดชอบ VAT เกิด ม 76/2(1) --เมื่อชำระอากรขาออก หรือ --เมื่อวางหลักประกันอากรขาออก หรือ --เมื่อจัดให้มีผู้ค้ำประกันอากรขาออก หรือ --กรณีไม่มีอากร/ยกเว้นอากร เมื่อทำใบขนขาออก ตามก.ม กรมศุล --status 04 • <u>มูลค่าส่งออก FOB x FX วันที่เกิดจุดรับผิดชอบ</u> -- ณ status 04 • ใบกำกับภาษีขาย = invoice • รายงานภาษีขาย -- ลงรายงานภายใน 3 วันจากจุดรับผิดชอบ • Stock --- ใบสำคัญจ่ายสินค้า/ใบเบิกสต็อก

ตัวอย่าง คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. 90/2542 –เกี่ยวกับโรงแรม /เหมือนโรงแรม



- ข้อ 9 กรณีผู้ประกอบการซึ่งประกอบกิจการโรงแรมหรือกิจการอื่นที่มีการให้บริการในลักษณะทำนองเดียวกันกับโรงแรม เช่น บ้านพักประเภท guest - house อพาร์ตเมนต์ที่มีบริการอื่นเช่นเดียวกับโรงแรม (serviced apartment) บังกะโล (Bungalow) รีสอร์ท (Resort) ถือเป็นการให้บริการตามมาตรา 77/1(10) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ประกอบการมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร โดยความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตามมาตรา 78/1 แห่งประมวลรัษฎากร และมีสิทธินำภาษีซื้อทั้งหมดที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารและการให้บริการไปหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
- กรณีผู้ประกอบการตามวรรคหนึ่ง ให้บริการเช่าอสังหาริมทรัพย์ เช่นร้านค้าต่าง ๆ ภายในบริเวณโรงแรมหรือกิจการอื่นที่มีการให้บริการในลักษณะทำนองเดียวกันกับโรงแรม ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ต) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ประกอบการไม่มีสิทธินำภาษีซื้อทั้งหมดที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารและการให้บริการไปหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม จะต้องเฉลี่ยภาษีซื้อ ดังกล่าวตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. 90/2542 -- ให้เช่าที่พัก



- ข้อ 8 กรณีผู้ประกอบการซึ่งประกอบกิจการให้เช่าอาคารเพื่อเป็นที่อยู่อาศัย ไม่ว่าจะเรียกว่า บ้านพัก หอพัก อพาร์ทเมนต์ แฟลต แมนชั่น คอนโด หรือในลักษณะอื่นทำนองเดียวกัน โดยให้บริการอื่นเพิ่มเติม เช่น ให้เช่าเฟอร์นิเจอร์ และสิ่งอำนวยความสะดวกอื่น ๆ และให้บริการสาธารณูปโภค ไม่ว่าจะเรียกเก็บค่าบริการรวมหรือแยกออกจากค่าเช่าอาคาร กรณีการให้เช่าอาคารถือเป็นการให้บริการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ต) แห่งประมวลรัษฎากร และการให้บริการอื่นเพิ่มเติมถือเป็นการให้บริการตามมาตรา 77/1(10) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ประกอบการมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร โดยความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตามมาตรา 78/1 แห่งประมวลรัษฎากร
- ผู้ประกอบการตามวรรคหนึ่ง ไม่มีสิทธินำภาษีซื้อทั้งหมดที่เกิดจากการก่อสร้างอาคารเพื่อเป็นที่อยู่อาศัยไปหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่มีสิทธินำภาษีซื้อทั้งหมดที่เกิดจากการให้บริการอื่นเพิ่มเติมไปหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 90/2542 –ข้อ 17

--ไม่ใช่ให้เช่าอสังหา (non vat) แต่เป็นให้บริการ (VAT)

เช่าโกดัง
Wt5%
nonvat

- (1) การให้บริการเก็บรักษาสินค้าในคลังสินค้า wt 3%
- (2) การให้บริการเช่าโครงเหล็กหรือการให้บริการเช่าสังหาริมทรัพย์อื่นที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน wt5%
- (3) การให้บริการโฆษณาบนโครงเหล็กหรือบนสังหาริมทรัพย์อื่นที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน WT2%
- (4) การให้บริการโฆษณาบนป้ายที่ตั้งอยู่บริเวณที่ปักโดยสาธารณูปโภคประจำทางหรือตั้งอยู่ ณ บริเวณสถานที่ที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน WT2%
- (5) การให้บริการโฆษณาที่ปรากฏบนรถโดยสารประจำทางหรือบนรถโดยสารอื่นที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน WT2%

คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 86/2542---ส่วนลด บัตรกำนัล

- ข้อ 14 กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่งมีการให้**ส่วนลดหรือค่าลดหย่อน** ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องจัดทำใบกำกับภาษี ดังนี้
- กรณีให้ส่วนลดหรือค่าลดหย่อนในขณะขายสินค้าหรือให้บริการ ผู้ประกอบการ จดทะเบียนต้องจัดทำใบกำกับภาษีโดย**ระบุส่วนลดหรือค่าลดหย่อนไว้ให้เห็นชัดเจนในใบกำกับภาษี** และคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการหลังจากหักส่วนลดหรือค่าลดหย่อนแล้ว
- (ง) โรงแรม เอ.เอ็ม ประกอบกิจการโรงแรมและภัตตาคาร**เมื่อลูกค้าใช้บริการห้องพักและอาหารมูลค่า 15,000 บาท โรงแรมฯต้องจัดทำใบกำกับภาษีโดยแสดงมูลค่าของบริการ 15,000 บาท** โรงแรมฯมอบบัตรกำนัลให้จำนวน 1,000 บาท ต่อมาลูกค้าใช้บริการภัตตาคาร 3,000 บาท ชำระเงินสด 2,000 บาท และบัตรกำนัล 1,000 บาท โรงแรมฯ**ต้องจัดทำใบกำกับภาษีโดยแสดงมูลค่าของบริการ 3,000 บาทหักด้วยมูลค่าตามบัตรกำนัล 1,000 บาท คงเหลือมูลค่าของบริการ 2,000 บาท**

แสดงส่วนลดในใบกำกับภาษี

ส่วนลด// ค่าปรับจ่ายช้า // ส่งเสริมการขาย

ส่วนลดเงินสด

- ซื้อ 100 บ จ่ายภายใน 10 วัน ได้ลด 2% (2/10,n/30)
- เสีย VAT จาก 100
- รับเงิน ออกใบลดหนี้ VAT ไม่ได้ (เงื่อนไขใบลดหนี้ ม 79(1) 82/10)
- ส่วนลดถือเป็นรายจ่ายทางภาษี
- เขียนเงื่อนไขในใบส่งของ ใบแจ้งหนี้

ส่วนลดพิเศษ / ส่วนลดตามเป้า-ส่งเสริมการขาย

- ถือเป็นค่าใช้จ่ายภาษีได้
- ตอนจ่ายมี w/t
- ถ้าจ่าย end user ไม่มี w/t

ส่วนลดการค้า ม 79ว(1)

- ซื้อ 100 ลดทันที 5%
- เสีย VAT จาก 95
- ต้องแสดงส่วนลดชัดเจนในใบกำกับภาษี

ค่าปรับจ่ายช้า

- ขาย 100 เสีย VAT จาก 100
- จ่ายช้า คิดค่าปรับเพิ่ม 10
- ค่าปรับไม่มี VAT
- ไม่ออกใบเพิ่มหนี้ (ภาษี)

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 32)

เรื่อง กำหนดลักษณะและเงื่อนไขของการประกอบ**กิจการขายสินค้าในลักษณะ ขายปลีก**หรือประกอบกิจการให้บริการในลักษณะ

บริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมากให้เป็นกิจการค้าปลีกตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร

- **ลักษณะขายปลีกหรือประกอบกิจการให้บริการในลักษณะบริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก** ให้เป็นกิจการค้าปลีกตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ.2534
- ข้อ 2 การประกอบกิจการขายสินค้าในลักษณะขายปลีกหรือการให้บริการใน**ลักษณะบริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก** ซึ่งเป็นกิจการค้าปลีกต้องมีลักษณะหรือเงื่อนไขดังต่อไปนี้
- (1) เป็นการขายสินค้าที่ผู้ขายทราบโดยชัดแจ้งว่าเป็นการ**ขายให้แก่ผู้บริโภคโดยตรงและได้ขายในปริมาณซึ่งตามปกติวิสัยของผู้บริโภคนั้นจะนำสินค้าไปบริโภคหรือใช้สอยโดยมิได้มีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อไป** เช่น การขายสินค้าของกิจการแผงลอยกิจการขายของชำ กิจการขายยา กิจการจำหน่ายน้ำมัน และกิจการห้างสรรพสินค้า ทั้งนี้ เฉพาะในการขายสินค้าที่เป็นไปตามลักษณะและหรือเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้น

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 32)

เรื่อง กำหนดลักษณะและเงื่อนไขของการประกอบกิจการขายสินค้าในลักษณะ ขายปลีกหรือประกอบกิจการให้บริการในลักษณะ

บริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก ให้เป็นกิจการค้าปลีกตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร

- (2) **การให้บริการในลักษณะบริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก เช่น** การให้บริการของกิจการภัตตาคาร กิจการโรงแรม กิจการซ่อมแซมทุกชนิด กิจการโรงภาพยนตร์ และกิจการสถานบริการน้ำมัน เป็นต้น
- กิจการภัตตาคารได้แก่กิจการขายอาหารหรือเครื่องดื่มไม่ว่าชนิดใด ๆ รวมทั้งกิจการรับจ้างปรุงอาหารหรือเครื่องดื่ม ทั้งนี้ ไม่ว่าในหรือนอกสถานที่ซึ่งจัดไว้ให้ประชาชนเข้าไปบริโภคได้
- (3) ผู้ประกอบการตาม (1) และ (2) **ต้องจัดทำใบกำกับภาษีและสำเนาใบกำกับภาษี ซึ่งมีรายการครบถ้วนตามมาตรา 86/4** แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการทุกครั้งและผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ**เรียกร้อง** พร้อมทั้งส่งมอบใบกำกับภาษีดังกล่าวให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

ปกอ vat 154

ม.65 ตรี (6ทวิ) ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีซื้อ ห้ามเป็นรายจ่าย การวางแผนเรื่องภาษีซื้อ

- ภาษีซื้อ ปกติห้ามเป็นรายจ่ายเพราะขอคืนได้
- มาตรา 82/5 ภาษีซื้อห้ามขอคืน

วางแผนการจ่ายเงิน
ให้ได้ใบกำกับภาษี
ที่ได้ประโยชน์สูงสุด

ขอคืนได้
100%

(1) ไม่มีใบกำกับภาษี

(2) ใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์

(3) ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการ

(4) ภาษีซื้อของรายจ่ายค่ารับรอง

(5) ใบกำกับภาษีของคนที่ไม่ได้มีสิทธิออก

(6) ภาษีซื้อตามอธิบดีกำหนด

(1)(2)(3)(5)ห้ามขอคืน
ห้ามเป็นค่าใช้จ่าย

(4)(6)ห้ามขอคืน
ลงเป็นค่าใช้จ่ายได้

สาระสำคัญของใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

1. คำว่า “ใบกำกับภาษี”

2. ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ผู้ขายสินค้า / ผู้ให้บริการ) >>> **สนธย/สาขา**

3. ชื่อ ที่อยู่ (ผู้ซื้อสินค้า ผู้รับบริการ) >>> **TAXID / สนธย/สาขา**

4. หมายเลขลำดับ (Running No.)

5. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้า/ บริการ

6. จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม

7. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

8. ข้อความที่อธิบดีกำหนด

*ป.86/2542 ข้อ 4, 8,

ใบกำกับภาษี (Tax Invoice)

- ใบกำกับภาษี ม.77/1(22) – นิยาม รวมใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้

- ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ **ม.86/4 และ ป.86/2542**

- ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ม.86/6 และ “กิจการค้าปลีก”

- ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่จำเป็นต้องออกใบกำกับภาษีถ้าไม่ถึง

พันบาท ม.86/8 “กิจการขาย/บริการรายย่อย” ให้ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ

---สรุปผลงานภาษีขายในแต่ละวัน

ปัญหา

ชื่อของ/จ่ายเงินต้องได้ใบกำกับภาษี
ใบกำกับภาษีต้องถูกต้องตามกฎหมาย

E tax invoice, E Receipt

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 15) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำ

ส่งมอบ และเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ 18/10/62

มาตรา 86/1 ห้ามมิให้

ผู้ประกอบการจดทะเบียน

ดังต่อไปนี้ **ออกใบกำกับภาษี**

(1) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่อยู่นอกราชอาณาจักร และได้ให้ตัวแทนของตนออกใบกำกับภาษีแทนตนตามมาตรา 86/2

“(1/1) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้ซึ่ง **มิใช่** ผู้ประกอบการจดทะเบียน”

(2) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ทรัพย์สินถูกนำออกขายทอดตลาด หรือขายโดยวิธีอื่นโดยบุคคลอื่นตามมาตรา 83/5

(3) ผู้ประกอบการจดทะเบียนตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามมาตรา 83/6 (3)

ปัญหา

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 15) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ 18/10/62

- ยกเลิกระเบียบปี 2560
- ต้องมีลายมือชื่อดิจิทัล – ได้ Electronic Certificate
- ทำใบคำขอเข้าสู่ระบบจัดทำ E tax invoice / E receipt และสรรพากรต้องอนุมัติก่อน
- ต้องจัดทำระบบตามเงื่อนไขที่สรรพากรยอมรับ
- ส่งข้อมูลให้สรรพากรเดือนละครั้ง – เชื่อมตรง/ผ่านตัวกลาง/ออฟโหลด
- ออกทั้ง E หรือออกเป็นกระดาษก็ได้

มติ ครม 24/1/66
ลงทุนระบบ Etax invoice e-receipt
หักรายจ่าย 2 เท่า สิ้นสุด 31/12/68

การจัดทำรายงาน VAT

เทคนิคการจัดทำรายงานภาษีซื้อ
รายงานแยกตามประเภทการจ่ายเงิน

ประกาศอธิบดี VAT# 197 ลว. 28 พค.2556: สำคัญ

- ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ 2/1 ข้อ 2/2 และข้อ 2/3 ของประกาศอธิบดี VAT# 89 ลว. 29 เมย.2542 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดี VAT# 124 ลว. 15มค.2545
- ข้อ 2/1 จัดทำรายงานภาษีขายตามม. 87(1) และรายงานภาษีซื้อตามม. 87(2) ต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบแนบท้ายประกาศนี้ ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 1 มค. 2557 เป็นต้นไป
- ข้อ 2/2 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าหรือให้บริการลงรายการเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และรายการสถานประกอบการของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการใน**รายงานภาษีขาย**
- ข้อ 2/3 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ซื้อสินค้าหรือรับบริการลงรายการเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร และรายการสถานประกอบการของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนใน**รายงานภาษีซื้อ**

บทกำหนดโทษ : ใบกำกับภาษี

- การขายสินค้าหรือให้บริการ **ทุกครั้ง ต้องออกใบกำกับภาษี** และต้อง **ออกทันทีเมื่อความรับผิด** ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น
- ความรับผิด กรณี **ไม่ออก** ใบกำกับภาษี และมอบให้ผู้ซื้อ
 - **เบี้ยปรับ 2 เท่าของจำนวนภาษี (ม. 89(5))**
 - **ต้องระวางโทษทางอาญาจำคุกไม่เกิน 1 เดือน ปรับไม่เกิน 5,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ (ม. 90/2(3))**
- ความรับผิด กรณี **ออก** ใบกำกับภาษีมีรายการ **สาระสำคัญไม่ครบถ้วน**
 - **ต้องระวางโทษทางอาญาปรับไม่เกิน 2,000 บาท (ม. 90(12))**
- มาตรา 37 โทษกรณีหลีกเลี่ยงภาษีโดยแจ้งความเท็จ นื้อ โกง หรือ อุบายจำคุก 3ด-7 ปี ปรับ 2 พันถึง2แสน
- มาตรา 37 ตรี โทษกรณีหลีกเลี่ยง/พยายามหลีกเลี่ยงและนื้อ โกงภาษี จำนวนภาษี 10mbต่อปี หรือขอคืนเป็นเท็จเกิน 2mbต่อปี เป็นความผิดฐานฟอกเงิน

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 41) พ.ศ. 2559

ราชกิจจานุเบกษา 24 กุมภาพันธ์ 2559

มาตรา 90/4 ใหม่

- ยกเลิกความใน (6) ของมาตรา 90/4
- ให้ใช้ความต่อไปนี้แทน
“(6) ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยเจตนาหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม กระทำการใด ๆ โดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน”

มาตรา 90/4 เดิม

- (6) ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยเจตนาหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่มกระทำการใด ๆ โดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน

- มาตรา 90/4 บุคคลดังต่อไปนี้ ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติที่ระบุไว้ ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท
 - ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยเจตนาหลีกเลี่ยง หรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้โดยไม่มีสิทธิที่จะออก เอกสารดังกล่าวตามมาตรา 86 วรรคสอง หรือ มาตรา 86/1 -- ยกเว้นแต่ไปออก / ห้ามออกแต่ไปออก
 - ตัวแทนผู้ประกอบการจดทะเบียนที่อยู่นอกราชอาณาจักร โดยเจตนาหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม ออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิตามมาตรา 86/2 วรรคหนึ่ง
 - ผู้ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้โดยไม่มีสิทธิจะออก เอกสารดังกล่าวตามมาตรา 86/13 -- ไม่จดแต่ออก
 - ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยเจตนาหลีกเลี่ยง หรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่ลงรายการ หรือลงรายการเป็นเท็จในรายงานตามมาตรา 87 หรือตามที่อธิบดีกำหนดตามมาตรา 87/1 -- รายงานภาษีซื้อ / ภาษีขาย
 - ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยเจตนาหลีกเลี่ยง หรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ หรือใบแทนเอกสารดังกล่าว

“(6) ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยเจตนาหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม กระทำการใด ๆ โดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใด ทำนองเดียวกัน”

(พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 41) พ.ศ. 2559 ใช้บังคับ 25 ก.พ. 2559 เป็นต้นไป)

 - ผู้ประกอบการโดยเจตนาใบกำกับภาษีปลอม หรือใบกำกับภาษีที่ออกโดยไม่ชอบด้วยกฎหมายไปใช้ในการเครดิตภาษี

โทษ
เกี่ยวกับ
ใบกำกับ
ภาษี

กลยุทธ์การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- สำหรับกรณีที่รายได้ของกิจการที่มี 2 ส่วน คือส่วนที่เป็นรายได้เกี่ยวกับการขายหรือบริการ ที่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
- กับรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น มีรายได้ค่าเช่าพื้นที่
- กรณีนี้จึงมีปัญหาในเรื่องของการเฉลี่ยภาษีซื้อ ซึ่งถ้าหากสัดส่วนของรายได้ในส่วนที่ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม มีสัดส่วนที่เล็กน้อย เช่น น้อยกว่าร้อยละ 10 ของรายได้รวม กรณีเช่นนี้ทางภาษีก็อนุญาตให้เลือกใช้ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทั้งหมด เป็นต้น หากกรณีสัดส่วนอยู่ในอัตราที่มีความจำเป็นที่จะต้องเฉลี่ยภาษีซื้อต้องระมัดระวังในการเฉลี่ยให้เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อลดความเสี่ยงในการถูกประเมินได้

การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างถูกต้องและได้ประโยชน์

- ต้องรู้ว่าใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบที่จะนำมาใช้เป็นภาษีซื้อ นั้น มีรูปแบบและข้อความตามที่กฎหมายกำหนดอย่างไรบ้าง
- ต้องรู้ว่าภาษีซื้อต้องห้าม ที่ไม่ให้นำไปเครดิตภาษีขายมีอะไรบ้าง ต้อง**หลีกเลี่ยงภาษีซื้อต้องห้าม** ซึ่งกำหนดไว้ตามมาตรา 82/5 ในประมวลรัษฎากร
- ต้องมีการวางแผนการจ่ายเงิน โดยเฉพาะเรื่องการซื้อทรัพย์สินของบริษัท ที่จะก่อให้เกิดยอดภาษีซื้อสูง ๆ เพื่อนำมาหัก ภาษีขายได้ การวางแผนการสั่งซื้อให้ได้**จังหวะเวลาของการใช้ใบกำกับ ภาษีซื้อ**
- ต้องรู้ว่าค่าขายหรือบริการอะไรที่จะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ม 81)
- รายได้ไม่ถึง 1.8 ล้านบาทต่อปี **ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม**

- ในกรณีที่มี**ส่วนลด** ต้องแสดงส่วนลดไว้ในใบกำกับภาษี
- การ**เก็บรักษา**ใบกำกับภาษีซื้ออย่างปลอดภัย
- การรู้ว่า **อะไรถือเป็นขาย** ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- การ**จดทะเบียน**ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกต้อง
- **การออกใบกำกับภาษี**ที่ถูกต้อง เมื่อไหร่ต้องออก เมื่อใดไม่ต้องออก
- การจัดทำ**รายงานภาษีขาย ภาษีซื้อ**ที่มีเทคนิค กระทบยอดได้ มีการจัดทำรายงานภาษีขาย ภาษีซื้อ ที่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามแบบ

ปกติต้องมีภาระภาษีมูลค่าเพิ่มแต่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

- การขายที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ได้รับ **ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม** (ปกอ vat#40) ----
ภาษีซื้อใช้ได้ ภาษีขายไม่มี
- มูลค่าของสินค้าที่แถมพร้อมขาย แถมไม่เกินยอดขาย
- มูลค่าของสินค้าที่แจก/ให้รางวัลในแต่ละวัน ให้ไม่เกินยอดขาย
- มูลค่าของสินค้าที่แจกเป็นตัวอย่างจากการจัดกิจกรรมส่งเสริมการขาย**
- มูลค่าของอาหารเครื่องดื่มที่นายจ้างมอบให้ลูกจ้าง ราคาไม่เกินสมควร
- มูลค่าของแบบสองชุดที่นายจ้างมอบให้ลูกจ้าง
- มูลค่าสินค้าที่เป็นของขวัญปีใหม่ /เทศกาล/แนะนำสินค้า--เฉพาะปฏิทิน/ไดอารี่มีชื่อ
ติด/หรือลักษณะทำนองเดียวกันเป็นของชำร่วย ของขวัญมีเครื่องหมายการค้า
- มูลค่าสินค้าที่บริจาคให้เฉพาะองค์กรสาธารณะกุศลที่ประกาศ
- ฯลฯ

กระเช้าของขวัญ เป็น
ค่ารับรอง
VAT ซื้อต้องห้าม

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- จ่ายเงินทุกครั้งต้องหักภาษีใหม่
- จะรู้ได้อย่างไร อะไรต้องหัก ไม่หัก
- ถ้าต้องหัก หักเท่าใด
- หักแล้วต้องทำอะไรต่อไป
- ต้องนำเงินส่งสรรพากรเมื่อใด
- ต้องส่งในรูปแบบฟอร์มอะไร
- ถ้าเราเป็นผู้รับเงิน ถูกหัก ทำอย่างไร

ประมวลรัชฎาฎการที่กำหนดให้หักภาษี ณ ที่จ่าย

1. มาตรา 50 (หักคนธรรมดา) /
2. มาตรา 3 เทรส และคำสั่ง ท.ป. 4/2528 (หักนิติบุคคล)
3. มาตรา 70 ตปท.นอกไทย ได้รับ 40(2)-(6) หัก 15% หรือตามภาษีซ้อน / ยกเว้น 40(4)(ข) หัก 10%
4. มาตรา 70 ทวิ จำหน่ายกำไร หัก 10%
5. มาตรา 69 ทวิ รัฐจ่าย 40(2)-(8) หัก 1%
6. มาตรา 69 ตรี จ่ายค่าอสังหาฯให้นิติฯหัก 1%
7. ประกาศอธิบดี เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 62) เรื่อง กำหนดแบบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
8. **คำสั่งกรมสรรพากรที่ ทป 259/2559 ลง 10/5/59 ให้หัก ณ ที่จ่ายเข้าลิสซิ่ง**

มาตรการ COVID-19
ลดอัตราหัก/ขยายเวลายื่น

กฎกระทรวง 364
ประกาศอธิบดี 20
E-W/T by Bank

- ต้องรู้และเข้าใจประเภทของเงินได้พึงประเมิน
- เพื่อการหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งกรมสรรพากรเป็นไปอย่างถูกต้อง
- จะเป็นการลดภาระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มจากการหักภาษีและนำส่งไม่ถูกต้อง

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่เกิดจากกรณี **ซื้อขายสินค้า**

- กฎกระทรวง ฉบับที่ 328 (พ.ศ.2560) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายค่าซื้อพืชผลทางการเกษตร

(ก) การจ่ายค่าซื้อข้าว ร้อยละ ๐.๕

(ข) การจ่ายค่าซื้อพืชผลทางการเกษตรอื่น ๆ นอกจาก (ก) ร้อยละ ๐.๖๕ (ราชกิจจานุเบกษา 1/5/60)

- ทป 241/2560 ออกตาม พรฎ 328/2560 สำหรับการซื้อตั้งแต่ วันที่ 2/5/2560

- ทป 241/2560 ออกตาม พรฎ 328/2560 สำหรับการซื้อตั้งแต่ วันที่ 2/5/2560

- ให้ บจ/หสน (ยกเว้นกลุ่มเกษตรกรตาม กม สหกรณ์) หัก ณ ที่จ่าย 0.75% สำหรับการจ่ายเงินซื้อสินค้าดังต่อไปนี้

1. ยางแผ่น หรือยางอื่น ที่ผลิตจากส่วนใด ๆ ของต้นยาง เฉพาะที่คนซื้อเป็นผู้ส่งออก หรือผู้ผลิตผลิตภัณฑ์จากยาง

2. มันสำปะหลัง ไม่ว่าจะอยู่ในรูปใด เฉพาะที่ผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออก

3. ปอ และผลิตภัณฑ์ทุกชนิดที่ทำจากปอ เฉพาะผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออก ผู้ผลิตกระสอบป่าน ด้าย/ทอผ้า/ผ้า

4. ข้าวโพด เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออก และผู้ผลิตน้ำมันพืช

5. อ้อย กรณีเป็นผู้ผลิตน้ำตาลทุกชนิด

6. เมล็ดกาแฟทุกชนิด เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออกและผู้ผลิตผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปจากกาแฟ

7. ผลปาล์มน้ำมัน เฉพาะผู้ซื้อเป็นผู้ผลิตน้ำมันปาล์ม หรือน้ำมันพืช

- นิติฯ จ่าย ซื้อข้าวให้คนธรรมดา ตั้งแต่ 1/6/60 นิติฯ จ่ายซื้อข้าวให้นิติฯ ตั้งแต่ 2/5/60 หัก ณ ที่จ่าย 0.5% ผู้จ่ายเป็นผู้ส่งออก

- ประกาศอธิบดี ฯ ฉบับที่ 5 ตั้งแต่ 5/6/60 เป็นต้นไป เรื่อง พรฎ

ประเภทเงินได้ อัตราที่หัก แบบที่อื่น

มาตรการ COVID-19
ลดอัตรา / ขยายเวลายื่น

	ผู้มีเงินได้ = คน	ผู้มีเงินได้ = นิติบุคคล
1. เงินได้ประเภทที่ 1 ได้แก่ เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน	1. ตามอัตรา / งด 1	1. นิติเงินเดือนไม่ได้
2. เงินได้ประเภทที่ 2 เงินได้เนื่องจากหน้าที่/ตำแหน่งงานที่ทำ/รับทำงานให้	2. ตามอัตรา / งด 1	2. หัก 3% / งด 53
3. เงินได้ประเภทที่ 3 ได้แก่ ค่าแห่งกิตติคุณ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือเงินได้ที่มีลักษณะ เป็นเงินรายปีอันได้มาจากพินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือคำพิพากษาของศาล	3. ตามอัตรา / งด 2	3. หัก 3% มูลนิธิสมาคม หัก 10% ยื่นงด 53
4. เงินได้ประเภทที่ 4 ได้แก่ ดอกเบี้ย เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร เงินลดทุน เงินเพิ่มทุน ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนหุ้น ฯลฯ เป็นต้น- Digital	4. ดอกเบี้ย 15% /ปันผล 10%/ งด 2	4. ดอกเบี้ย 1% /ปันผล 10% งด 2
5. เงินได้ประเภทที่ 5 เงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจาก- การให้เช่าทรัพย์สิน- การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน	5. หัก 5% / งด 3	5. หัก 5% / งด 53
6. เงินได้ประเภทที่ 6 ได้แก่ เงินได้จากวิชาชีพอิสระ	6. หัก 3% / งด 3	6. หัก 3% / งด 53
7. เงินได้ประเภทที่ 7 ได้แก่ เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระ ในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ	7. หัก 3% / งด 3	7. หัก 3% / งด 53
8. เงินได้ประเภทที่ 8 ได้แก่ เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง การขายอสังหาริมทรัพย์	8. บริการหัก 3% / งด 3	8. บริการ หัก 3% / งด 53 ขนส่ง 1%
➤ เงินได้ที่ยกเว้น อยู่ใน ม 42 และกฎกระทรวง 126	3อสังหา ตามอัตรา/ งด 3	➤ โฆษณา 2% นักแสดง 5% หัก 1%

➤ รัฐบาล นิต / 40(5)(6)(7)(8) **หัก 1%**

E-Withholding Tax ได้อัตราลดถึงสิ้นปี 68

งด 53 หักตาม
ม 3 เทรส ม 65 จัตุ ม 69 ทวิ

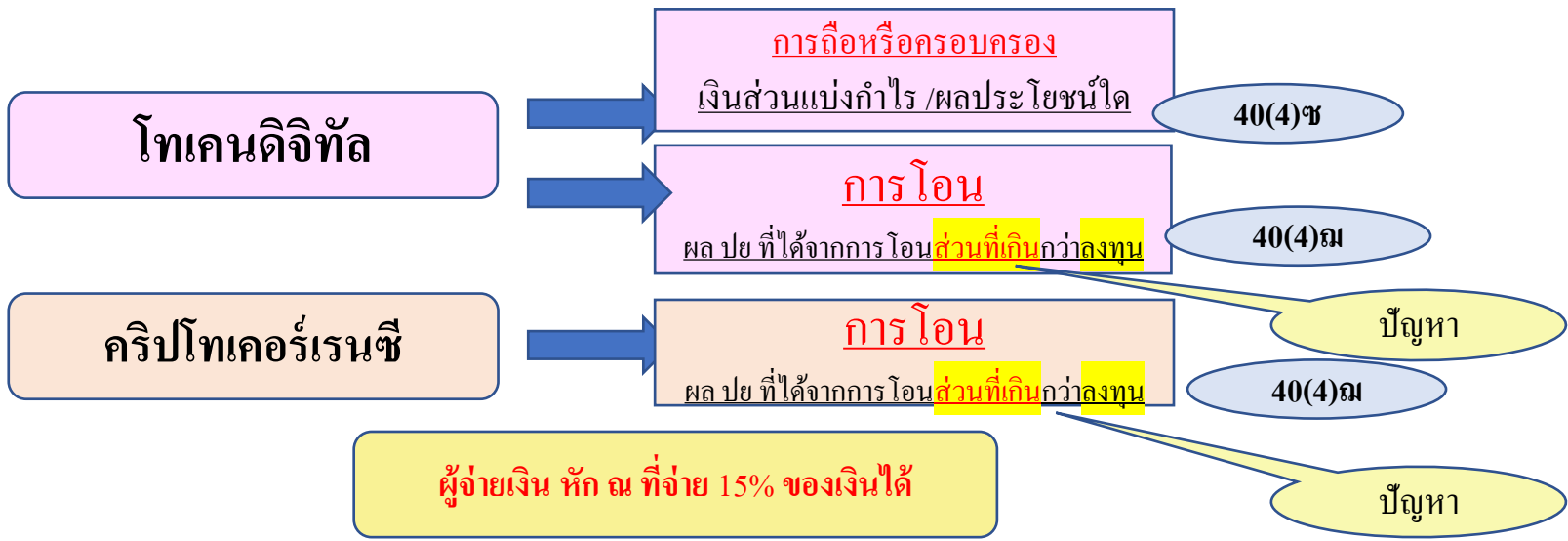


new

นิติบุคคล
ระดมทุน ICO
_ขาย
_ซื้อ

สินทรัพย์ดิจิทัล กับ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

การลงบัญชี



ไม่ยอมให้หัก
อย่างไร

ภาษีคนอื่นออกให้ ถือ
เป็นเงินได้

วิธีการคำนวณภาษีกรณีออกภาษีให้

- กรณีออกภาษีให้ ภาษีที่ออกให้ต้องถือเป็นเงินได้ในปีที่จ่ายเงินได้ – เช่น ภาษีเงินเดือน
- กรณีไม่ออกภาษีให้ หักตรง ๆ --- เงินได้ 200,000 หัก 3% = 6,000 จ่าย = 194,000 บาท
- กรณีออกภาษีให้ทอดเดียว --- เงินได้ 200,000 หัก 3% = 6,000 = เงินได้ 206,000 หัก 3% = 6,180 จ่าย = 199,820 บาท (หายไป 80 บาท)
- วิธีการคำนวณหาภาษีที่ออกให้ไม่รู้จบ (ทุกทอด)

ตย จ่ายเงินให้ 200,000 บาท สุทธิจากภาษีที่ต้อง หัก 3%

$$\text{ภาษีที่ต้องหัก} = \frac{\text{เงินได้ที่ต้องจ่าย} \times \text{อัตราภาษีที่ต้องหัก}}{100 - \text{อัตราภาษีที่ต้องหัก}} = \left[\frac{200,000 \times 3\% \times 100}{100 - 3} \right] = 6,185.57 \text{ บาท}$$

เงินได้ที่จ่าย = 206,185.57 หัก 3% = 6,185.57 จ่าย 200,000 บาท

กลยุทธ์การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

- ในการจ่ายเงินได้ให้กับบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคลที่มีนิติสัมพันธ์กับกิจการ จะต้องรู้ว่า เงินได้ประเภทไหนไม่ต้องหัก ณ ที่จ่าย ประเภทไหนต้องหัก ณ ที่จ่าย หักในอัตราเท่าใด
- กิจการต้องวางแผนการจ่ายเงิน เพื่อให้กำหนดการยื่นภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เลื่อนออกไปได้นานขึ้น เช่น การจ่ายเงินเดือน ณ วันที่ 1 ของเดือนถัดไป ทำให้สามารถยื่นแบบนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป ซึ่งใช้เวลานาน ประมาณ 37 วัน ในขณะที่ถ้าจ่ายเงินเดือน ณ วันสิ้นเดือน ก็จะต้องยื่นแบบและนำส่งภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป ซึ่งมีเวลาเพียง 7 วันเท่านั้น (กรณีจ่ายต่อเนื่อง จะได้ประโยชน์เฉพาะเดือนแรก ต่อไปเข้าเกณฑ์ปกติ)
- ในการหัก ณ ที่จ่าย ต้องทำ การคำนวณหักให้ถูกต้องตามข้อกำหนดของกฎหมาย ด้วย เช่น การหักเงินเดือนพนักงาน เพื่อความถูกต้อง ควรให้พนักงานกรอกแบบฟอร์มหลักฐานประวัติส่วนตัวที่มีข้อมูลหลักฐานเกี่ยวกับการลดหย่อนภาษีเงินได้ ก็จะทำให้การหักถูกต้อง ลดความเสี่ยงจากการถูกปรับเนื่องจากการหักไม่ถูกต้องได้
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายดังกล่าว ผู้ถูกหัก สามารถใช้เป็นเครดิตภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบบัญชีได้ / การเก็บรักษาหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย

ประเด็นเกี่ยวกับการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- ผู้จ่าย
- ---- ต้องรู้ว่าจ่ายเงินได้ประเภทใด ต้องหัก ณ ที่จ่าย เงินได้ประเภทใดได้รับยกเว้นไม่ต้องหัก
- ---- ต้องมีตารางการหัก ณ ที่จ่ายของเงินได้ประเภทต่าง ๆ เพื่อการหัก ที่ถูกต้อง
- ---- ต้องออกหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่ายตามแบบที่กำหนด
- ---- ต้องยื่นแบบนำส่งเงินที่หัก ณ ที่จ่ายไว้ให้ถูกต้อง ตามแบบที่กำหนด
- ---- ต้องทำบัญชีพิเศษแสดงการหัก ณ ที่จ่ายตามแบบที่กำหนด
- ---- ถ้าต้อง ออก ภาษีให้ ต้องมีข้อตกลงชัดเจน เพื่อไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม กำหนดให้ถูกต้อง

- ผู้จ่าย
- ---- ไม่จ่ายเงิน ไม่มีการหัก ณ ที่จ่าย เมื่อมีการหัก ณ ที่จ่าย ต้องนำส่งภายใน วันที่ 7 ของเดือนถัดไป หากกิจการยังมีปัญหาสภาพคล่อง ต้องวางแผนการจ่ายเงิน ให้สามารถประหยัดต้นทุนเงินได้
- เช่น หากจ่ายเงิน วันที่ 30 /1 และหัก ณ ที่จ่ายไว้ ต้องนำส่งภายในวันที่ 7/2 เดือนถัดไป
- หากจ่ายเงิน วันที่ 1 /2 ภาษีที่ถูกหัก ไว้ จะนำส่ง ภายในวันที่ 7/3 เดือนถัดจากเดือนที่จ่าย

ประเด็นเกี่ยวกับการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- ผู้มีเงินได้
- ----เงินได้ที่ไม่เข้าเกณฑ์ต้องเสียภาษี ไม่ถูกหัก
- ---- เงินได้ที่ได้รับยกเว้น จะไม่ถูกหัก ณ ที่จ่าย--
-ซื้อสินค้า/บริการยกเว้น(โรงแรม/ขนส่ง
สาธารณะ-แท็กซี่/เบี้ยประกันชีวิต/ส่วนลดที่ลด
หน้าอินวอยซ์)/BOI/คนจ่ายเงินอยู่นอกไทย/จ่าย
แต่ละครั้งไม่เกิน1,000 บ)
- ----ต้องรู้ว่าเงินได้ประเภทไหน จะถูกหัก ณ ที่
จ่ายในอัตราใด
- ----ต้องเก็บหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่ายไว้
ให้ปลอดภัย เพื่อประโยชน์ในการขอคืนภาษี
หรือ ใช้เป็นเครดิตภาษี

- ---กรณีเป็นเงินเดือน ควรให้ข้อมูลการ
หัก ลดหย่อน กับบริษัทให้มากที่สุด
เพื่อให้ฝ่ายเงินเดือนหักภาษีได้ถูกต้อง
ใกล้เคียง เพื่อทำให้ไม่ต้องขอคืนใน
ภายหลัง
- ---ต้องรู้ประเภทเงินได้ที่ไม่ถูกหัก หรือ
ถูกหักอัตราต่ำ แล้วแต่กรณี เช่น

ขนส่งสาธารณะ ยกเว้นไม่ถูกหัก
ณ ที่จ่าย

ขนส่ง หัก 1%

บริการ หัก 3%

ให้เช่า หัก 5%

ภาษีธุรกิจเฉพาะ



กิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

- 1. การธนาคาร —ด/บ ค่าธรรมเนียม กำไรFX –3% (3.3%)
- 2. การประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์ ---ด/บ ค่าธรรมเนียม กำไรFX –3% (3.3%)
- 3. การรับประกันชีวิต ตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต -- ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ—2.5% (2.75%)-----ค่าเบี้ยประกันชีวิตไม่มีภาษีธุรกิจเฉพาะ
- 4. การรับจํานำ ตามกฎหมายว่าด้วยโรงรับจํานำ –ด/บ ค่าธรรมเนียม หักจํานำ — 2.5% (2.75%)
- 5. การประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ -- 3% (3.3%)
- 6. การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร -- 3% (3.3%)
- 7. การขายหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ---- 0.1 % (ยกเว้นตามพรฎ 240)
- 8. การประกอบกิจการอื่น ตามกำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา--:ซื้อขายที่ดินหลักทรัพย์/ แพลตฟอร์ม/ บัตรเครดิต -- 3% (3.3%)

การได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ

- กรณีประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยง
ธนาคารพาณิชย์ กรมสรรพากรวาง
แนวทางปฏิบัติ ตามคำสั่ง
กรมสรรพากร ที่ ป.26/2534
กำหนดให้รายรับกรณีดอกเบี้ยสำหรับ
กิจการเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ไม่ต้อง
นำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีธุรกิจ
เฉพาะ ดังนี้
- (1) กรณีบริษัทในเครือเดียวให้กู้ยืมเงิน
กันเอง ไม่ว่าจะนำเงินของตนหรือนำ
เงินที่กู้ยืมจากบุคคลอื่นมาให้กู้ยืมใน
ระหว่างกันเอง และไม่ว่าจะคิดดอกเบี้ย
ในอัตราเท่าใดก็ตาม ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้น
จากการกู้ยืมเงินในกรณีเช่นนี้ ไม่ต้อง
นำมารวมคำนวณเป็นรายรับเพื่อเสีย
ภาษีธุรกิจเฉพาะ
- คำว่า "บริษัทในเครือ
เดียวกัน" หมายความว่า
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตั้งแต่สอง นิติบุคคลขึ้นไปซึ่งมี
ความสัมพันธ์กัน โดยบริษัทหรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดถือหุ้นหรือ
เป็นหุ้นส่วนอยู่ในบริษัทหรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคลอีกแห่งหนึ่งไม่
น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่
มีสิทธิออกเสียงในบริษัทหรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเป็นเวลาไม่
น้อยกว่าหกเดือนก่อนวันที่มีการกู้ยืม

การได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ

- (2) กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำเงินทุน เงินกู้ยืม เงินเพิ่มทุน หรือเงินอื่นที่เหลืออยู่ไปฝากธนาคารหรือซื้อตัวเงินของสถาบันการเงินอื่น โดยได้รับดอกเบี้ยตามอัตราปกติกรณีเช่นนี้ไม่ถือว่าดอกเบี้ยนั้นเป็นรายรับที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ แม้ว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ก็ตาม ความใน (1) และ (2) ไม่รวมถึงการประกอบกิจการธนาคาร กิจการธุรกิจเงินทุน ธุรกิจ หลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ และการรับประกันชีวิต ตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต

- (3) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีระเบียบเกี่ยวกับเงินกองทุนสะสมพนักงาน หรือทุนอื่นใดเพื่อพนักงาน และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้นำเงินกองทุนนี้ออกให้พนักงานที่เป็นสมาชิกกู้ยืมเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยสำหรับเงินที่ให้กู้ขึ้นตามสมควร ไม่ต้องนำดอกเบี้ยนั้นมารวมคำนวณเป็นรายรับเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

วางแผนการให้พนักงานกู้ยืมเงินในอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่าตลาด

- บริษัทมีระเบียบเกี่ยวกับเงินกองทุนสะสมพนักงาน 
 - บริษัทได้นำเงินกองทุนนี้ให้พนักงานที่เป็นสมาชิกกู้ยืมเป็นสวัสดิการ
 - มีดอกเบี้ยตามสมควร
 - บริษัทไม่ต้องนำดอกเบี้ยนั้นมาเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

- ให้พนักงานกู้โดยไม่มีระเบียบกองทุน ดอกเบี้ยต้องราคาตลาด และเสียธุรกิจเฉพาะ
- พนักงานตั้งสหกรณ์ บริษัทให้สหกรณ์กู้ ต้องราคาตลาด เสียธุรกิจเฉพาะ
- อำนาจประเมินเจ้าหน้าที่ ม 65 ทวิ (4)

อาการเสตมปี

อาการแสตมป์

- **ตราสารที่ต้องเสียอาการแสตมป์**— 28 ลักษณะตราสาร เช่น ตราสารเช่าที่กับโรงเรือน เช่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ กู้ยืมเงิน ฯลฯ ถ้าตราสารทำขึ้นนอกประเทศ ให้เป็นหน้าที่ของผู้ทรงตราสารคนแรกในประเทศเป็นผู้เสียอาการภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับตราสารนั้น --บัญชีอาการแสตมป์
- **ผู้มีหน้าที่เสียอาการแสตมป์**--- ผู้ให้เช่าผู้โอน ผู้ให้กู้ ผู้รับประกันภัย ฯลฯ
- **วิธีการเสียอาการ** --- “ปิดแสตมป์บริบูรณ์” / แสตมป์คุณ / ชำระเป็นตัวเงิน
- **การขอเสียอาการเป็นตัวเงิน** (แทนแสตมป์คุณ)
- **การขีดฆ่าอาการ** --ลงชื่อ ลงวันเดือนปี
- **การลดอาการ / การยกเว้นอาการ/** --ตามประกาศ พระราชกฤษฎีกา เช่น ขายอสังหาฯที่อยู่อาศัยได้รับยกเว้นค่าอาการ ฯลฯ
- **การขอคืน** ---ภายใน 6 เดือนจากวันติด
- **ความรับผิดชอบไม่ปิดแสตมป์บริบูรณ์** --สูงสุดปรับ 6 เท่า / ถ้าทุจริต ใช้แสตมป์ปลอมต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าพันบาทหรือจำคุกไม่เกิน สามปีหรือทั้งปรับทั้งจำ
- **ข้อเสียของตราสารที่มีได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์** --ฟ้องคดีแพ่งไม่ได้

CIT

ปกอ37

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับอากรแสตมป์ (ฉบับที่ ๕๔)
เรื่อง กำหนดวิธีการชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสตมป์อากรสำหรับตราสาร
บางลักษณะ

- ใช้บังคับตั้งแต่เมื่อพ้นหกสิบวันนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา
เป็นต้นไป___(ร.จ. ฉบับประกาศและงานทั่วไป เล่ม ๑๓๒ ตอนพิเศษ ๒๘ ง วันที่ ๓
กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘)
- **สัญญาเช่าที่ดินโรงเรือน** ---ตั้งแต่ 1 ล้านบาท
---รัฐเป็นผู้เช่า
---ที่จดทะเบียนที่กรมที่ดิน
- **สัญญาจ้าง** --สินจ้างตั้งแต่ 1 ล้านบาทขึ้นไป
--รัฐเป็นผู้ว่าจ้าง 200,000 บาทขึ้นไป

ปกอ อากร #55
26/8/59
ชำระก่อนทำ
หลังจากทำ 15 วัน

Case
ใบสั่งซื้อติดอากร
ใบเสนอราคาติดอากร

E-Doc. E- Duty Stamp

ตัวอย่างคำพิพากษาศาลฎีกาที่ 42/2545
ที่เกี่ยวกับสัญญาเงินกู้ไม่ติดอากรแสตมป์-ฟ้องแพ่งไม่ได้แต่เป็น
พยานหลักฐานคดีอาญาได้

คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 1178/2519 (ประชุมใหญ่)
ชี้ด่าไม่ต้องลงวัน เดือน ปี ใช้เป็นพยานหลักฐานคดีแพ่งได้

คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 3775/2546
ต้องปิดอากรแสตมป์ใช้อ้างอิง ก่อนศาลชั้นต้นตัดสิน

การเสียภาษีอากรแสตมป์ให้ถูกต้อง ต้องทำอย่างไร

- รู้ว่าเอกสารอะไรต้องปิดอากร อะไรได้ยกเว้น
- รู้ว่าวิธีเสียอากรแสตมป์ ใช้วิธีปิดอากร หรือเสียเป็นตัวเงิน -ถ้าสุดเอกสารจดทะเบียนที่กทพ พาณิชย์ ใช้จ่ายเงินค่าอากร
- รู้จักบัญชีอัตราอากรแสตมป์
- รู้ถึงภาระความรับผิดชอบในการเสียอากรแสตมป์
- รู้ทุกอย่างเกี่ยวกับอากรแสตมป์ จะลดบทปรับการไม่ติดอากรแสตมป์ ได้

“ภาษีที่ SME ต้องรู้”

2 & A

