

ภาษีอากรสำหรับผู้ประกอบการค้าดิจิทัล

อรณัฎฐา สบายรูป

เค้าโครงการบรรยาย

- Introduction
- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax: PIT)
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax: CIT)
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value added Tax: VAT)

INTRODUCTION

ประมวลรัชฎาภกร			
ภาษีเงินได้	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์
<ul style="list-style-type: none">บุคคลธรรมดานิติบุคคล			

โครงสร้างของภาษีอากร

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี
2. ฐานภาษี
3. อัตราภาษี
4. การประเมินจัดเก็บภาษี
5. วิธีการหาข้อยุติในข้อพิพาท
6. วิธีการบังคับให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย (บทลงโทษ)



ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

- บุคคลธรรมดา
- ผู้ถึงแก่ความตาย
- กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง
- ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล
- คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

บุคคลธรรมดา

- ใครก็ตามที่มีสภาพบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ โดยมีได้จำกัดอายุ ความสามารถ สัญชาติ และอื่น ๆ ของผู้มีเงินได้
- มีเงินได้ขั้นต่ำถึงเกณฑ์ที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้
ก็มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้ถึงแก่ความตาย

- กฎหมายยังถือว่าเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี (ในปีที่ถึงแก่ความตายเพียงปีเดียว)
- ผู้จัดการมรดก/ ทายาท/ ผู้ครอบครองทรัพย์สินมรดก เป็นผู้ยื่นรายการเสียภาษีแทน
- เงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่น ---> เงินได้ของผู้ตาย + ของกองมรดก ทั้งนี้ ที่ได้รับตลอดปีภาษีที่ตายนั้น

กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง

- ทรัพย์สินของผู้ตายในปีถัดจากปีที่ตายที่ยังไม่ได้แบ่งให้แก่ทายาท
- มีหน้าที่เสียภาษีแยกต่างหากจากผู้ตาย
- เสียภาษีในปีภาษีถัดจากปีที่เจ้ามรดกตาย
- เสียภาษีไปจนกว่าจะมีการแบ่งมรดก
- ผู้จัดการมรดก/ ทายาท/ ผู้ครอบครองทรัพย์สินมรดกเป็นผู้ยื่นรายการเสียภาษี แทน

ตัวอย่าง

- กรณีนาย ก. เสียชีวิต 31 ตุลาคม 2565

ปีภาษี 2565

- ผู้ถึงแก่ความตาย (นาย ก.)
- ยื่นแบบฯ ภายใน 1 ม.ค.- 31 มี.ค. ??
- เงินได้ของนาย ก. และเงินได้จากมรดกของนาย ก.

ปีภาษี 2566

- กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง
- ยื่นแบบฯ ภายใน 1 ม.ค.- 31 มี.ค. ??
- เงินได้อันเกิดจากกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง

ห้างหุ้นส่วนสามัญ

- ที่ไม่ได้จดทะเบียน
- บุคคลธรรมดาตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปตกลงเข้าหุ้นกัน (เงิน/ทรัพย์สิน/แรงงาน) ทำกิจการร่วมกัน มีวัตถุประสงค์จะแบ่งปันผลกำไรจากกิจการนั้น

คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

- บุคคลธรรมดาตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป ตกลงเข้ากันเพื่อทำกิจการร่วมกัน **ไม่มี**วัตถุประสงค์จะแบ่งปันผลกำไรจากกิจการนั้น

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี VS ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบฯ

- ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

- บุคคลธรรมดา
- ผู้ถึงแก่ความตาย
- กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง
- ห้างหุ้นส่วนสามัญ
- คณะบุคคลฯ

- ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบใน
การยื่นแบบแสดงรายการ

- บุคคลธรรมดาผู้มีเงินได้
- ผู้จัดการมรดก/ ทายาท/
ผู้ครอบครองทรัพย์สินมรดก
- ผู้อำนวยการ หรือ
ผู้จัดการ

2. ฐานภาษี

- ความหมายของเงินได้พึงประเมิน
- แหล่งเงินได้
- เงินได้ที่ได้รับยกเว้น
- ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย
- ค่าลดหย่อน

ความหมายของเงินได้พึงประเมิน



เงินสดหรือตราสารที่มีค่าเสมือนเงินสด



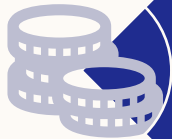
ทรัพย์สินที่ได้รับซึ่งอาจคำนวณได้เป็นเงิน



ประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับซึ่งอาจคำนวณได้เป็นเงิน



เงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้



เครดิตภาษีเงินปันผล/ส่วนแบ่งกำไร

แหล่งเงินได้

➤ หลักแหล่งเงินได้ในประเทศ

ผู้มีเงินได้เนื่องจากเหตุใดเหตุหนึ่งต่อไปนี้ ต้องเสียภาษีให้กับประเทศไทย

1

หน้าที่งานที่ทำในประเทศไทย หรือ

2

กิจการที่ทำในประเทศไทย หรือ

3

กิจการของนายจ้างในประเทศไทย หรือ

4

ทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย

*** ทั้งนี้ ไม่ว่าเงินได้ดังกล่าวจะได้จ่ายในหรือนอกประเทศไทย ***

แหล่งเงินได้

➤ หลักแหล่งเงินได้นอกประเทศ (หลักถิ่นที่อยู่)

ผู้มีเงินได้เนื่องจากแหล่งเงินได้นอกประเทศไทย ต้องเสียภาษีให้กับประเทศไทย ต่อเมื่อ

1

เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย (ถึง 180 วัน/ปีภาษี) และ

2

มีเงินได้พึงประเมินจาก

- ✓ หน้าที่งานที่ทำในต่างประเทศ หรือ
- ✓ กิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือ
- ✓ ทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ และ

3

นำเงินได้เข้ามาในประเทศไทย (ปีเดียวกับปีที่มีเงินได้)

RECAP

ขั้นตอนในการพิจารณา

- เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีหรือไม่
- สิ่งที่ได้รับเป็นเงินได้พึงประเมินหรือไม่
- พิจารณาแหล่งที่มาของเงินได้ว่า เข้าหลักเกณฑ์ที่ต้องเสียภาษีให้แก่ประเทศไทยหรือไม่
- พิจารณาว่าเงินได้นั้นได้รับ ยกเว้นภาษี หรือไม่

เงินได้ที่ได้รับยกเว้นตามประมวลรัษฎากร

แบ่งการยกเว้นภาษีตามประเภทของกฎหมาย

ประมวลรัษฎากร ม.42

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 9 ,10

กฎกระทรวง ฉบับที่ 126

พระราชบัญญัติอื่น ๆ

ประกาศ/คำสั่งคณะปฏิวัติ

การยกเว้นภาษีโดยแบ่งตามลักษณะของการคำนวณ

ยกเว้นเงินที่ได้รับมา โดยไม่ต้องนำมาคำนวณภาษี

ยกเว้นโดยวิธีนำมาหักออกจากเงินได้พึงประเมินก่อน

ยกเว้นโดยนำมาหักออกเสมือนเป็นค่าลดหย่อน

ยกเว้นโดยนำมาหักเป็นเงินบริจาค

ยกเว้นโดยนำมาหักจากตัวภาษี

ประเภทของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่าย

- เงินได้พึงประเมิน

เงินได้ที่ได้รับทั้งสิ้นก่อนหักค่าใช้จ่ายหรือค่าลดหย่อนใดๆ

- เงินได้พึงประเมินมี 8 ประเภท

เงินได้พึงประเมิน 8 ประเภท

- ประเภทที่ 1 เงินได้จากการจ้างแรงงาน : เงินเดือน
- ประเภทที่ 2 ค่านายหน้า เงินได้จากการรับทำงานให้
- ประเภทที่ 3 ค่าลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร เงินปี ค่าสิทธิอื่นๆ
- ประเภทที่ 4 ดอกเบี้ย / เงินปันผล
- ประเภทที่ 5 ค่าเช่า การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน การผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อน
- ประเภทที่ 6 วิชาชีพอิสระ : แพทย์ ทนาย บัญชี วิศวฯ สถาปัตย์
- ประเภทที่ 7 รับเหมาก่อสร้าง ลงแรงและเครื่องมือตนเอง
- ประเภทที่ 8 ธุรกิจพาณิชย์ ขายของ รับเหมาแรงงาน

การหักค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย คือ

- รายจ่ายที่ต้องใช้จ่าย หรือถือว่าได้จ่ายไปตามความจำเป็นและสมควร เพื่อหารายได้ของผู้มีเงินได้หรือกิจการของผู้มีเงินได้ หรือ
- ต้นทุนหรือเงินที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินได้

วิธีการหักค่าใช้จ่าย

1. กำหนดให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา
2. กำหนดให้หักตามความจำเป็นและสมควร
3. กฎหมายให้เลือกหักระหว่าง 1 หรือ 2

การหักค่าใช้จ่าย

- ประเภทที่ 1 เงินได้จากการจ้างแรงงาน (เงินเดือน ฯลฯ) และ
- ประเภทที่ 2 เงินได้จากการรับทำงานให้/หน้าที่งาน/ตำแหน่งงาน
 - เงินได้ประเภท 1 + 2 ให้หักค่าใช้จ่ายรวมกัน
- เป็นการเหมาร้อยละ 50 แต่รวมกันต้องไม่เกิน 100,000

การหักค่าใช้จ่าย

ประเภทที่ 3 เฉพาะค่าลิขสิทธิ์เท่านั้นที่หักค่าใช้จ่ายได้

ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ 50 แต่ไม่เกิน 100,000

- ค่าสิทธิอย่างอื่นไม่สามารถหักค่าใช้จ่ายได้
- เงินได้ประเภทที่ 3 อื่นๆ หักค่าใช้จ่ายไม่ได้

การหักค่าใช้จ่าย

ประเภทที่ 4 ดอกเบี้ย/เงินปันผล/ ฯลฯ

กฎหมายไม่ให้หักค่าใช้จ่ายใดๆทั้งสิ้น

การหักค่าใช้จ่าย

ประเภทที่ 5 ค่าเช่า และ การผิดสัญญาบางกรณี

1. การให้เช่าทรัพย์สิน

- เลือกหักเหมา หรือ หักตามจำเป็นและสมควรก็ได้

การหักค่าใช้จ่ายการให้เช่าทรัพย์สิน

ประเภทที่ 5

1.1 การให้เช่าทรัพย์สิน (กรณีเจ้าของเป็นผู้ให้เช่า)

- บ้าน/คอนโด/โรงแรม/แพ หักได้ 30%
- ที่ดินที่ใช้ในการเกษตร หักได้ 20%
- ที่ดินไม่ได้ใช้ในการเกษตร หักได้ 15%
- ยานพาหนะ หักได้ 30%
- ทรัพย์สินอย่างอื่น หักได้ 10%

1.2 การให้เช่าทรัพย์สิน (กรณีผู้ให้เช่ามิใช่เจ้าของทรัพย์สิน)

ให้หักได้เฉพาะค่าเช่าที่ได้เสียให้แก่ผู้เช่าเดิม (เช่น กรณีเช่าช่วง)

การหักค่าใช้จ่าย

ประเภทที่ 5 ค่าเช่า

2. ผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน หักเหมาได้วิธีเดียว (20%)
3. ผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อนซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่
ซื้อขายนั้น โดยไม่ต้องคืนเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว หัก
เหมาได้วิธีเดียว (20%)

การหักค่าใช้จ่าย

ประเภทที่ 6 เงินได้จากวิชาชีพอิสระ

- เลือกหักเหมา หรือ หักตามจำเป็นและสมควรก็ได้
- กรณีหักเหมา
 1. การประกอบโรคศิลป์ หักได้ 60%
 2. เงินได้จากวิชาชีพอิสระอย่างอื่น หักได้แค่ 30%

การหักค่าใช้จ่าย

ประเภทที่ 7 รับเหมาด้วยสัมภาระในส่วนสำคัญของตนเอง

- เลือกหักเหมา หรือ หักตามจำเป็นและสมควรก็ได้
- กรณีหักเหมา หักได้ 60%

ประเภทที่ 8 เงินได้จากธุรกิจ และ ฯลฯ

- เลือกหักเหมา หรือ หักตามจำเป็นและสมควรก็ได้
- กรณีหักเหมา เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด

ค่าลดหย่อน

- ค่าลดหย่อน คือ
- จำนวนเงินที่ กฎหมายกำหนดให้หักออกจากเงินได้
พึงประเมินหลังหักค่าใช้จ่ายแล้ว เพื่อบรรเทาภาระภาษี
ตามสถานภาพของผู้เสียภาษีแต่ละบุคคล

สรุปการหักค่าลดหย่อน

1. บุคคล (ผู้มีเงินได้/คู่สมรสไม่มีเงินได้)	60,000.- / 60,000.-
2. บุตร	30,000.-
3. เบี้ยประกันชีวิต / แบบบำนาญ	100,000.- / +200,000.-
4. เงินสะสมที่จ่ายเข้า ก.ส.ล.	10,000.- (ยกเว้นอีก 90,000)
5. ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อที่อยู่อาศัย	100,000.- (10,000+90,000)

- | | |
|--|---|
| 6. เงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม | ไม่จำกัดวงเงิน.- |
| 7. ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา (ต่อคน) | 30,000.- |
| - ค่าเบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดา <u>รวมแล้วได้ไม่เกิน</u> | 15,000.- |
| 8. ค่าอุปการะเลี้ยงดูคนพิการ/ทุพพลภาพ | 60,000.- |
| 9. ค่าลดหย่อนเงินบริจาค | ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้
หลังหักคชจ.และ คลย. อื่น ๆ |

เงินได้พึงประเมิน

(หักเงินได้ที่ได้รับยกเว้น : เงินได้ที่ได้ จ่าย

เช่น ... ในส่วนที่เกิน 10,000.-)

หัก ค่าใช้จ่าย

= เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย

หัก ค่าลดหย่อน + เงินบริจาค ****

= เงินได้สุทธิ

นำเงินได้สุทธิ x อัตราภาษี

= ภาษีที่คำนวณได้

3. อัตราภาษี

ชั้นที่	ช่วงเงินได้สุทธิ	เงินได้สุทธิ	อัตราภาษี	จำนวนเงินภาษี
1	150,000 แรก	150,000	ยกเว้น	0
	เกิน 150,000 – 300,000	150,000	5%	7,500
2	เกิน 300,000 - 500,000	200,000	10%	20,000
3	เกิน 500,000 - 750,000	250,000	15%	37,500
4	เกิน 750,000 - 1,000,000	250,000	20%	50,000
5	เกิน 1,000,000 - 2,000,000	1,000,000	25%	250,000
6	เกิน 2,000,000 - 4,000,000	2,000,000	30%	600,000
7	เกิน 4,000,000		35%	

การยื่นแบบแสดงรายการของสามีภรรยา (มาตรา 57 ฉ)

1. แยกยื่น : ต่างฝ่ายต่างยื่นในนามของตนเอง

2. ยื่นแบบรวมกัน

2.1 นำเงินได้ทุกประเภทของตนเองไปถือเป็นเงินได้ของคู่สมรส

แบบที่ 1 : เงินได้ภริยาถือเป็นเงินได้ของสามี

แบบที่ 2 : เงินได้สามีถือเป็นเงินได้ภริยา

2.2 นำเงินได้ประเภทที่ 2 - 8 ไปถือเป็นเงินได้ของคู่สมรส

และนำเงินได้ประเภทที่ 1 ไปยื่นในนามตนเอง

(แยกเฉพาะ 1 ไปยื่นเอง)

ข้อสังเกต :

*. กรณีมีเงินได้ร่วมกันและแยกไม่ได้ว่าส่วนไหนเป็นของใคร

- ให้ถือเป็นของสามีภริยาฝ่ายละกึ่งหนึ่ง

** . เงินได้ประเภทที่ 8 สามารถตกลงแบ่งส่วนกันได้ เช่น 60:40/ 70:30

ถ้าแบ่งไม่ได้ให้ถือเป็นของสามีภริยาฝ่ายละกึ่งหนึ่ง



ภาษีเงินได้นิติบุคคล

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

ม.39 : บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

1. บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
2. บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
3. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาล
ต่างประเทศหรือนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
4. กิจการร่วมค้า
5. มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการมีรายได้
6. กองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย
7. นิติบุคคลอื่นที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติ รมต. (ตลาดหลักทรัพย์ฯ ประกาศเงินได้ ฉ.271)

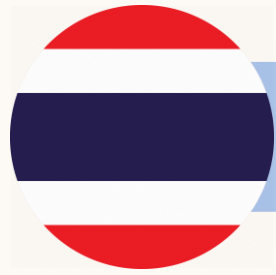


บริษัท/ห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายไทย

บริษัท/ห้างหุ้นส่วน



บริษัท/ห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายต่างประเทศ



บริษัท/ห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายไทย

บริษัทจำกัด

บริษัท
มหาชน
จำกัด

ห้างหุ้นส่วน
จำกัด

ห้างหุ้นส่วน
สามัญ
จดทะเบียน



บริษัท/ห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายต่างประเทศ





บริษัท/ห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายต่างประเทศ

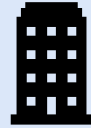




บริษัท/ห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายต่างประเทศ



มาตรา 76 ทวิ



บริษัท ไอเฟล จำกัด
ตั้งตามกฎหมายฝรั่งเศส



บริษัท/ห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายต่างประเทศ



มาตรา 70 ทวิ

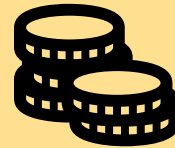




บริษัท/ห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายต่างประเทศ

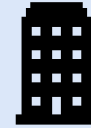


มาตรา 70



เงินได้ม. 40 (2)(3)(4)(5)(6)

จ่ายจาก/ในไทย



บริษัท ไอเฟล จำกัด
ตั้งตามกฎหมายฝรั่งเศส
มิได้ประกอบกิจการในไทย



บริษัท/ห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายต่างประเทศ

มาตรา 67

A สาขาอย่างกิ่ง

A สาขาทม.

บริษัท ไอเฟล จำกัด
ตั้งตามกฎหมายฝรั่งเศส

49



กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทาง
ค้าหรือหากำไร

โดย

รัฐบาลต่างประเทศ

องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

กิจการร่วมค้า



การร่วมกันเป็นทางค้าหรือหากำไร

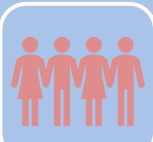
+ เฉพาะกิจ

บริษัท A

บริษัท B



มติ กพอ. ครั้งที่ 3/2530 วันที่ 29 มกราคม 2530



ได้ตกลงเข้าร่วมทุนกัน



ได้ร่วมกันทำสัญญากับบุคคลภายนอก โดยระบุ
ว่าเป็นกิจการร่วมค้า



ได้ร่วมกันทำสัญญากับบุคคลภายนอก โดย
กำหนดว่าให้ต้องรับค่าตอบแทน + ผิดร่วมกัน

มูลนิธิ/สมาคม



ที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้

แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่
รัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็น
องค์การหรือสถานสาธารณกุศล

กองทุนรวม
ตาม ป.ว. 58

20 สิงหาคม 2562

กองทุนรวม
ตาม พ.ร.บ.
หลักทรัพย์ฯ

กองทุนรวมตามพ.ร.บ.
หลักทรัพย์ฯ



เพื่อปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้จาก
การลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม

ตามพระราชบัญญัติ
แก้ไขเพิ่มเติมประมวล
รัษฎากร (ฉบับที่ 52)
พ.ศ. 2562



The Stock Exchange of Thailand

นิติบุคคลที่อธิบดี
กำหนด





2. รอบระยะเวลาบัญชี

รอบระยะเวลา
< 12 เดือน

รอบระยะเวลา
> 12 เดือน

รอบระยะเวลาบัญชีปกติ
(12 เดือน)

รอบระยะเวลาบัญชีปกติ
(12 เดือน)

1 มกราคม

31 ธันวาคม



รอบระยะเวลา
< 12 เดือน

กรณีเลิกกิจการ

ผู้ชำระบัญชีไม่ยื่นเสียภาษีภายใน 150 วัน นับ
แต่วันสุดท้ายของรอบบช.

รอบระยะเวลา
> 12 เดือน

ยื่นคำร้องต่ออธิบดีภายใน 30 วัน นับแต่วันที่จ
พง.จดทะเบียนเลิก

อธิบดีอาจขยายรอบบช. ออกไปเกินกว่า 12
เดือนก็ได้

ฐานกำไรสุทธิ

ฐานรายได้ก่อนหักรายจ่าย

ฐานเงินได้ที่จ่ายจาก
หรือในประเทศไทย

3. ฐานภาษี



ฐานการจำหน่ายเงินกำไร
ออกไปจากประเทศไทย

ฐานกำไรสุทธิ

มาตรา 65, 66, 76 ทวิ

ผู้จำหน่ายที่เสียภาษี

วิธีการคำนวณ

ภ.ง.ด. 51

ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

ภ.ง.ด. 50

สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

กิจการทางค้า
ภาครัฐตปท.

มูลนิธิ/สมาคม

กิจการร่วมค้า

กองทุนรวม
พ.ร.บ.หลักทรัพย์ฯ

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี



บริษัท/ห้างหุ้นส่วน

นิติบุคคล
ที่อธิบดีกำหนด

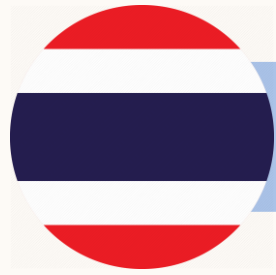


บริษัท/ห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายไทย

บริษัท/ห้างหุ้นส่วน



บริษัท/ห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายต่างประเทศ



บริษัท/ห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายไทย

“ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และกระทำการในประเทศไทยต้องเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้ ”

มาตรา 66
วรรคหนึ่ง

หลักถิ่นที่อยู่

หลักเงินได้ทั่วโลก

บริษัทสาขา



บริษัท/ห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายต่างประเทศ

สถานประกอบการ

มาตรา 66
วรรคสอง

“ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และ กระทำกิจการในที่อื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทย ให้เสียภาษีในกำไรสุทธิจากกิจการ หรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำในประเทศไทยในรอบระยะเวลาบัญชีและ การคำนวณกำไรสุทธิ ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับมาตรา 65 และมาตรา 65 ทวิ... ”

“ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มีลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อ ในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย ให้ถือว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ประกอบกิจการในประเทศไทย และให้ถือว่าบุคคลผู้เป็นลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อเช่นว่านั้น ไม่ว่าจะ เป็นบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคลเป็นตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และให้บุคคลนั้นมีหน้าที่ และความรับผิดชอบในการยื่นรายการ และเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้ เฉพาะที่เกี่ยวกับเงินได้หรือผลกำไรที่กล่าวแล้ว ”

ตัวแทน

มาตรา 76
ทวิ

การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

มาตรา 65 วรรคหนึ่ง

“ เงินได้ที่ต้องเสียภาษีตามความในส่วนี้คือ กำไรสุทธิ ซึ่งคำนวณได้จากรายได้จากกิจการ หรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีหักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ใน มาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ ”

“ การคำนวณรายได้และรายจ่ายตามวรรคหนึ่งให้ใช้ เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้น ในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวม คำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวกับรายได้นั้น แม้จะยังมีได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมคำนวณเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลา บัญชีนั้น ”

มาตรา 65 วรรคสอง

การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

	รายได้
<u>หัก</u>	รายจ่าย
	<hr/>
	กำไรสุทธิ
<u>คูณ</u>	อัตราภาษี
	<hr/>
	<u>ภาษีเงินได้</u>

มาตรา
65 ทวิ

มาตรา
65 ตี

มาตรา 65 ทวิ

“ การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิในส่วนนี้ ให้เป็นไปตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้... ”

(1) รายการที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ตริ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย

(2) ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้หักได้ตามหลักเกณฑ์
วิธีการ เงื่อนไขและอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

(3) ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจาก (6) ให้ถือตามราคาที่พึงซื้อ
ทรัพย์สินนั้นได้ตามปกติ และในกรณีที่มีการตีราคาทรัพย์สิน
เพิ่มขึ้น ห้ามมิให้นำราคาที่ตีราคาเพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไร
สุทธิหรือขาดทุนสุทธิ

มาตรา 65 ทวิ

“ การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิในส่วนนี้ ให้เป็นไปตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้... ”

(4) ในกรณีโอนทรัพย์สิน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงิน โดยไม่มีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ย หรือมีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยนั้น ตามราคาตลาดในวันที่โอน ให้บริการหรือให้กู้ยืมเงิน

(5) เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย

(6) ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาด แล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วย

(7) การคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ส่งเข้ามาจากต่างประเทศนั้น เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินโดยเทียบเคียงกับราคาทุนของสินค้าประเภทและชนิดเดียวกับที่ส่งเข้าไปในประเทศอื่นได้

“ รายการต่อไปนี่ ไม่ให้ถือเป็นรายการในการคำนวณกำไรสุทธิ... ”

มาตรา 65
ตรี

รายการต้องห้าม

รายการเกิดขึ้นจากการดำเนินกิจการของนิติบุคคลและได้มีการบันทึกบัญชีเป็นรายการในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ แต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายการในการคำนวณกำไรสุทธิ ขอบเขตรายการในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกำหนดไว้ตามประมวลรัษฎากร

“ รายการต่อไปนี้ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ... ”

มาตรา 65
ตรี (1)

1. เงินสำรอง

- หมายถึง เงินที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้กั้นไว้เพื่อใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของบริษัทฯ โดยไม่มีข้อผูกพันที่จะต้องจ่าย
- เช่น เงินทุนสำรองตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1202 เงินสำรองสำหรับการขยายกิจการ เงินสำรองสำหรับการซื้อเครื่องจักรใหม่ เป็นต้น

อย่างไรก็ดี ประมวลรัษฎากรยอมให้นำเงินสำรองมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้ ในกรณีที่เงินสำรอง ดังนี้

- (ก) เงินสำรองเบี่ยประกันภัยที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชีเพื่อสมทบทุนประกันชีวิตอีกไม่เกินร้อยละ 65 ของเบี่ยประกันภัยที่ได้รับ หลังจากหักเบี่ยประกันภัยซึ่งเอาประกันต่อออกแล้ว
- (ข) กรณีประกันภัยอย่างอื่น เงินสำรองจากเบี่ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นที่กั้นไว้ก่อนคำนวณกำไรไม่เกินร้อยละ 40 ของจำนวนเบี่ยประกันที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชีหลังจากหักเบี่ยประกันต่อออกแล้ว
- (ค) เงินสำรองที่กั้นไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญ หรือสงสัยจะสูญ

“ รายการต่อไปนี้ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ... ”

มาตรา 65
ตรี (2)

2. เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

- เงินที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (Provident Fund)
- เว้นแต่ เงินที่จ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่ตั้งขึ้นตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้
- กฎกระทรวง ฉบับที่ 183 (พ.ศ. 2532) --> กองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530

“ รายการต่อไปนี่ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ... ”

มาตรา 65
ตรี (3)

3. รายจ่ายส่วนตัว ให้โดยเสน่หา หรือการกุศล

ส่วนตัว

รายจ่ายซึ่งควรจะจ่ายเป็นเรื่องส่วนตัวของผู้เป็นหุ้นส่วน ผู้ถือหุ้น ผู้บริหารงาน พนักงานหรือลูกจ้างของกิจการ มากกว่าที่จะเป็นรายจ่ายในการดำเนินกิจการปกติ ตามความจำเป็นและสมควร หรือไม่อยู่ในวิสัยที่กิจการจะพึงมีรายจ่ายเช่นนั้น

ฎ. 5124/2531

ฎ. 4498/2543

ให้โดยเสน่หา

มาตรา 521 ปพพ.
อันว่าให้ นั้น คือสัญญาซึ่งบุคคลคนหนึ่งเรียกว่า ผู้ให้ โอนทรัพย์สินของตนให้โดยเสน่หาแก่บุคคลอีกคนหนึ่ง เรียกว่า ผู้รับ และผู้รับ ยอมรับเอาทรัพย์สินนั้น

การกุศล

อย่างไรก็ดี ประมวลรัษฎากรกำหนดรายจ่ายที่นำไปหักเป็นรายจ่ายได้ตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ตรี (3) ดังนี้

- (1) รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ตามที่อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดฯ หักเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของ กำไรสุทธิ
- (2) รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือการกีฬาตามที่อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดฯ หักเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ (ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 44) ลงวันที่ 9 กันยายน พ.ศ. 2535)

“ รายการต่อไปนี้ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ... ”

มาตรา 65
ตรี (4)

4. ค่ารับรอง

- ค่ารับรองหรือค่าบริการส่วนที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดย กฎกระทรวง
• กฎกระทรวงฉบับที่ 143 (พ.ศ.2522) แก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวงฉบับที่ 222 (พ.ศ. 2542)

“ รายการต่อไปนี้อาจให้ถือเป็นรายการจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ...”

มาตรา 65
ตรี (5)

5. รายการจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

- รายการจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือรายการจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออกหรือทำให้ดีขึ้น ซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม

“ รายการต่อไปนี้ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ...”

มาตรา 65
ตรี (6)

6. เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ค่าปรับทางอาญา

ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งห้ามมิให้ถือเป็นรายจ่าย

- “ เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา ” หมายความว่า เบี้ยปรับและ/หรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญาตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายภาษีอากรทุกประเภท (คำวินิจฉัยคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรที่ 40/2560)
- “ ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ” ที่ต้องห้าม ได้แก่
 - (1) ภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทฯ ที่ได้ชำระเมื่อครั้งรอบระยะเวลาบัญชี (แบบภ.ง.ด.51) และเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (แบบภ.ง.ด.50)
 - (2) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ที่บริษัทฯ ถูกหักไป
 - (3) ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่บริษัทฯ จะต้องรับผิดชอบที่บริษัทมีหน้าที่เป็นผู้หักแต่ไม่ได้หักไว้และไม่นำส่ง
 - (4) ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เกิดจากการจำหน่ายกำไรตามมาตรา 70 ทวิ

“ รายการต่อไปนี้ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ... ”

มาตรา 65
ตรี
(6 ทวิ)

7. ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีซื้อ

- ห้ามมิให้นำภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระหรือพึงชำระ และภาษีซื้อของบริษัทฯ ไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ

“ รายการต่อไปนี้ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ... ”

มาตรา 65 ตรี

8. การถอนเงินของหุ้นส่วน โดยปราศจากค่าตอบแทน (มาตรา 65 ตรี (7))

- กรณีการห้ามห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำรายการถอนเงินของผู้เป็นหุ้นส่วน (ไม่ว่าจะเป็นการถอนทุนหรือถอนกำไร) มาถือเป็นรายจ่าย

9. เงินเดือนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนเฉพาะที่จ่ายเกินสมควร (มาตรา 65 ตรี (8))

10. รายจ่ายซึ่งกำหนดขึ้นเองโดยไม่มีการจ่ายจริง หรือรายจ่ายซึ่งควรจะได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น เว้นแต่ในกรณีที่ไม่สามารถจะลงจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีใด ก็อาจลงจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ (มาตรา 65 ตรี (9))

11. ค่าตอบแทนแก่ทรัพย์สินซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นเจ้าของและใช้เอง (มาตรา 65 ตรี (10))

12. ดอกเบี้ยที่คิดให้สำหรับเงินทุนของตนเอง (มาตรา 65 ตรี (11))

“ รายการต่อไปนี้ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ... ”

มาตรา 65 ตรี

13. ผลเสียหายและผลขาดทุนในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ (มาตรา 65 ตรี (12))

14. รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ (มาตรา 65 ตรี (13))

15. รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะ (มาตรา 65 ตรี (14))

16. ค่าซื้อทรัพย์สินและรายจ่ายที่เกี่ยวกับการซื้อหรือขายทรัพย์สินในส่วนที่เกินปกติ โดยไม่มีเหตุอันสมควร (มาตรา 65 ตรี (15))

17. ค่าของทรัพยากรธรรมชาติที่สูญหรือสิ้นไป (มาตรา 65 ตรี (16))

18. ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ตีราคาต่ำลง (มาตรา 65 ตรี (17))

- ทรัพย์สินตามข้อนี้ หมายถึง ทรัพย์สินที่มีลักษณะเป็นทุนเท่านั้น ไม่รวมถึงสินค้า ซึ่งอาจตีราคาต่ำลงได้ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในมาตรา 65 ทวิ (6)

“ รายการต่อไปนี้ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ... ”

มาตรา 65
ตรี

19. รายจ่ายซึ่งผู้จ่ายพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ (มาตรา 65 ตรี (18))

20. รายจ่ายที่กำหนดจ่ายจากผลกำไร (มาตรา 65 ตรี (19))

21. รายจ่ายที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา (มาตรา 65 ตรี (20))

- พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 315) พ.ศ. 2540

ฐานรายได้ก่อนหักรายจ่าย

มาตรา 67

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี



กิจการขนส่ง
ระหว่างประเทศ
ของบริษัท/ห้าง
หุ้นส่วนตปท.

มูลนิธิ/สมาคม

กองทุนรวม
พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ

ฐานเงินได้ที่จ่ายจาก หรือในประเทศไทย

มาตรา 70

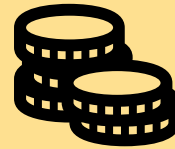
“ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตาม *มาตรา 40 (2)(3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย* ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเสียภาษี โดยให้ผู้จ่ายหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามอัตราภาษีเงินได้ สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แล้วนำส่งอำเภอท้องที่พร้อมกับยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดภายในเจ็ดวันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินนั้น ทั้งนี้ให้นำมาตรา 54 มาใช้บังคับโดยอนุโลม ”



บริษัท/ห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายต่างประเทศ

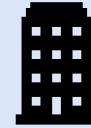


มาตรา 70



เงินได้ม. 40 (2)(3)(4)(5)(6)

จ่ายจาก/ในไทย



บริษัท ไอเฟล จำกัด
ตั้งตามกฎหมายฝรั่งเศส
มิได้ประกอบกิจการในไทย

ฐานการจำหน่ายเงินกำไร ออกไปจากประเทศไทย

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดจำหน่ายเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่
กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย ให้เสียภาษี
เงินได้โดยหักภาษีจากจำนวนเงินที่จำหน่ายนั้น ตามอัตราภาษีเงินได้สำหรับ
บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แล้วนำส่งอำเภothองที่ พร้อมกับยื่นรายการ
ตามแบบที่อธิบดีกำหนดภายในเจ็ดวันนับแต่วันจำหน่าย

มาตรา 70 ทวิ

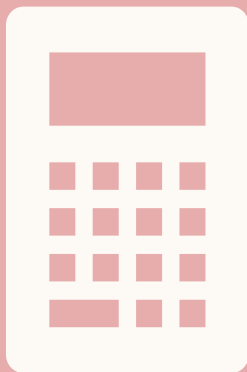
ภ.ง.ด. 54



บริษัท/ห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายต่างประเทศ



5. อัตราภาษี



ฐานกำไรสุทธิ

ฐานรายได้ก่อนหักรายจ่าย

ฐานการจำหน่ายเงินกำไร
ออกไปจากประเทศไทย

ฐานเงินได้ที่จ่ายจาก
หรือในประเทศไทย

ฐานกำไรสุทธิ

ร้อยละ 20

บริษัท/ห้างหุ้นส่วน



SMEs



กำไรสุทธิ	ร้อยละ
$\leq 300,000$	ยกเว้น
$> 300,000 \leq 3,000,000$	15
$> 3,000,000$	20

ฐานรายได้ก่อนหักรายจ่าย

กิจการขนส่ง
ระหว่างประเทศ
ของบริษัท/ห้าง
หุ้นส่วนตปท.

ร้อยละ 3

ร้อยละ 15

กองทุนรวม
พ.ร.บ.หลักทรัพย์ฯ

มูลนิธิ/สมาคม

ประเภทรายได้

ร้อยละ

ม.40 (8)

2

รายได้อื่น

10

ฐานเงินได้ที่จ่ายจาก
หรือในประเทศไทย

บริษัท/ห้างหุ้นส่วน
ต่างประเทศ
มิได้ประกอบกิจการในไทย



ประเภทรายได้	ร้อยละ
ม.40 (2) – (6) ยกเว้น ม.40 (4)(ข)	15
ม.40 (4)(ข)	10

ฐานการจำหน่ายเงินกำไร
ออกไปจากประเทศไทย

บริษัท/ห้างหุ้นส่วน
ต่างประเทศ



ร้อยละ 10



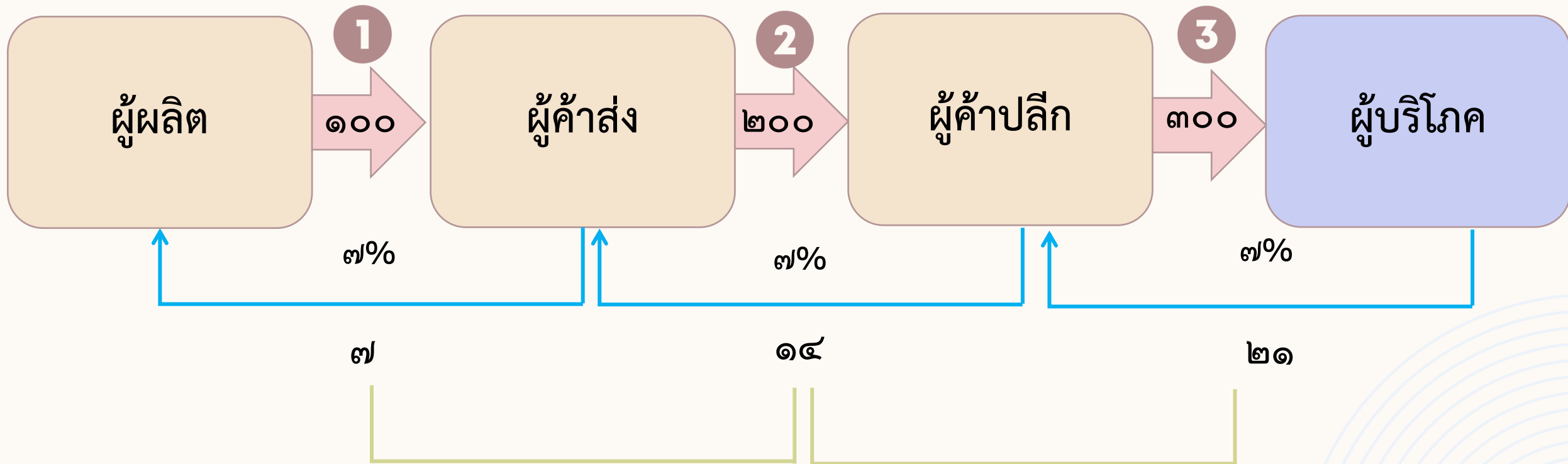
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

เค้าโครงการบรรยาย

๑. VAT Concept
๒. ธุรกิจที่เสีย VAT
๓. ธุรกิจที่ได้รับยกเว้น VAT
๔. ผู้มีหน้าที่เสีย VAT
๕. ฐานภาษี
๖. จุดความรับผิดชอบ (Tax point)
๗. การคำนวณ VAT
๘. ภาษีซื้อต้องห้าม
๙. ใบกำกับภาษี
๑๐. รายงานในระบบ VAT

๑. VAT Concept

เก็บจากการบริโภคภายในประเทศ



๒. ธุรกิจที่เสีย VAT

ม.๗๗/๒

- ๑) ขายสินค้าในราชอาณาจักรโดยผู้ประกอบการ
- ๒) ให้บริการในราชอาณาจักรโดยผู้ประกอบการ
- ๓) นำเข้าสินค้าโดยผู้นำเข้า

1) ขายสินค้าโดยผู้ประกอบการ

ขาย

ม.77/1 (8)

= จำหน่าย จ่าย โอนสินค้า ไม่ว่าจะมิใช่ประโยชน์หรือค่าตอบแทนหรือไม่ รวมถึง :

- (ก) สัญญาให้เช่าซื้อสินค้า สัญญาซื้อขายผ่อนชำระ
- (ข) ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนเพื่อขาย
- (ค) **ส่งสินค้า**ออกนอกราชอาณาจักร
- (ง) นำสินค้าไปใช้ (เว้นแต่ใช้ในกิจการ VAT)
- (จ) มีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- (ฉ) มีสินค้าคงเหลือ/ทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการ มีไว้ในกิจการประกอบกิจการ ณ วันเลิกประกอบกิจการ (เว้นแต่กรณีควบโอนกิจการทั้งหมด)
- (ช) กรณีอื่นตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

สินค้า
ม.77/1 (9)

= **ทรัพย์สิน**ที่มีรูปร่างและไม่มีรูปร่าง ที่อาจมีราคาและ
ถือเอาได้**ไม่ว่าจะมีไว้เพื่อขาย เพื่อใช้ หรือเพื่อการใดๆ**
และให้หมายความ**รวมถึง**สิ่งของทุกชนิดที่**นำเข้า** แต่ทั้งนี้**ไม่รวมถึง**ทรัพย์สิน
ที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายทาง
อิเล็กทรอนิกส์หรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด

ผู้ประกอบการ
ม.77/1 (5)

= บุคคลซึ่งขายสินค้าหรือให้บริการ**ในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ** ไม่ว่าจะการ
กระทำดังกล่าวจะ**ได้รับประโยชน์** หรือ**ได้รับค่าตอบแทนหรือไม่** และ
ไม่ว่าจะ**ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วหรือไม่**

2) ให้บริการโดยผู้ประกอบการ

บริการ
ม. 77/1 (10)

= การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่เป็นการขายสินค้า และให้หมายความรวมถึงการใช้บริการของตนเองไม่ว่าประการใด ๆ

ไม่รวมถึง :

- (ก) การใช้บริการหรือการนำสินค้าไปใช้ เพื่อประกอบกิจการของตนเอง โดยตรง
- (ข) การนำเงินไปหาประโยชน์โดยการฝากธนาคารหรือซื้อพันธบัตร หรือหลักทรัพย์
- (ค) การกระทำตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุบัญญัติ

2) ให้บริการโดยผู้ประกอบการ

บริการ
อิเล็กทรอนิกส์
ม. 77/1 (10/1)

= บริการซึ่งรวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด ซึ่งลักษณะของบริการเป็นไปโดยอัตโนมัติในสาระสำคัญ โดยบริการดังกล่าวไม่สามารถกระทำได้ หากปราศจากเทคโนโลยีสารสนเทศ

อิเล็กทรอนิกส์
แพลตฟอร์ม
ม. 77/1 (10/2)

= ตลาด ช่องทาง หรือกระบวนการอื่นใดที่ผู้ให้บริการหลายรายใช้ในการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการ

ให้บริการ
ในราชอาณาจักร
ม.77/2

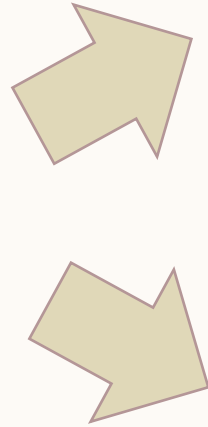


ทำใน TH (ไม่ว่าใช้ที่ใด)

ทำนอก TH แต่ใช้ใน TH

3) นำเข้าสินค้าโดยผู้นำเข้า

นำเข้า
ม.77/1 (12)



นำสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักร

นำสินค้าออกจากเขตปลอดอากรโดยมิใช่

เพื่อส่งออก

OUT of SCOPE

- 1) กิจกรรมที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
- 2) กิจกรรมที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ
- 3) กิจกรรมนอกเหนือจาก ม.77/2

๓. ธุรกิจที่ได้รับยกเว้น VAT

ม.81

- 1) การขายสินค้าที่มีใช้การส่งออกและการให้บริการ บางกรณี
- 2) การนำเข้าสินค้าบางกรณี

ยกเว้น VAT : การขายสินค้าที่มีใช้การส่งออก ม.81 (1)

- (ก) การขายพืชผลทางการเกษตร
- (ข) การขายสัตว์
- (ค) การขายปุ๋ย
- (ง) การขายปลาแปน อาหารสัตว์
- (จ) การขายยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์
- (ฉ) การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน

ยกเว้น VAT : การให้บริการบางกรณี ม.81 (1)

(ข) การให้บริการการศึกษา

(ช) การให้บริการที่เป็นงานทางศิลปะและวัฒนธรรม

(ฅ) การให้บริการการประกอบโรคศิลปะ

การสอบบัญชี การว่าความ

(ญ) การให้บริการรักษาพยาบาล

(ฎ) การให้บริการวิจัย หรือการให้บริการทางวิชาการ

(ฏ) การให้บริการห้องสมุด พิพิธภัณฑ์ สวนสัตว์

(ฐ) การให้บริการตามสัญญาจ้างแรงงาน

(ฑ) การให้บริการจัดแข่งขันกีฬาสมัครเล่น

(ฒ) การให้บริการของนักแสดงสาธารณะ

(ณ) การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร

(ด) การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ

(มิใช่โดยอากาศยาน หรือเรือเดินทะเล)

(ต) การให้บริการเช่าอสังหาริมทรัพย์

ยกเว้น VAT : การให้บริการบางกรณี ม.81 (1) (ต่อ)

(ถ) การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น

(ท) การขายสินค้าหรือการให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่าย

(ธ) การขายสินค้าหรือการให้บริการเพื่อประโยชน์แก่การศาสนา หรือ
การสาธารณกุศลภายในประเทศ

(น) การขายสินค้าหรือการให้บริการตามที่กำหนดโดยพรฎ. (พรฎ.239)

ยกเว้น VAT : การนำเข้าสินค้าบางกรณี ม.81 (2)

(ก) สินค้าตาม (1) (ก) ถึง (ฉ)

(ข) สินค้าจากต่างประเทศที่นำเข้าไปในเขตปลอดอากร ทั้งนี้ เฉพาะสินค้าที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้า

(ค) สินค้าที่จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากร ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร

(ง) สินค้าซึ่งนำเข้าและอยู่ในอารักขาของศุลกากร แล้วได้ส่งกลับออกไปต่างประเทศ โดยได้คืนอากรขาเข้า ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

๔. ผู้มีหน้าที่เสีย VAT

ม.82, ม.82/1

1) ผู้ประกอบการ
ม.82 (1)

2) ผู้นำเข้า
ม.82 (2)

การผลั้กภาระภาษี : ม.82/4

ผู้ประกอบการจด
ทะเบียน

เรียกเก็บ VAT ได้จาก...

ผู้ซื้อ/ผู้รับบริการ

๕. ฐานภาษี

ม.79

“มูลค่าทั้งหมดที่ผู้ประกอบการได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ”

รวมทั้ง:

- ▶ เงิน
- ▶ ทรัพย์สิน
- ▶ ค่าตอบแทน
- ▶ ค่าบริการ หรือ
- ▶ ประโยชน์ใดๆ ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน

ไม่รวมคำนวณฐานภาษี : ม.79

- (1) ส่วนลดการค้า (ให้ในขณะที่ขายสินค้า หรือให้บริการ)
- (2) ค่าชดเชยหรือเงินอุดหนุนตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี
- (3) ภาษีขาย
- (4) ค่าตอบแทนที่มีลักษณะ และเงื่อนไขตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี
(เช่น ประกาศ VAT # 40)

ไม่รวมคำนวณฐานภาษี : ประกาศ VAT # 40

- ▶ มูลค่าของสินค้าที่**แถมพร้อมกับการขาย**สินค้า หรือการให้บริการ (ไม่เกินมูลค่าของสินค้าที่ขาย/ให้บริการ)
- ▶ มูลค่าของสินค้าที่**แจกหรือให้เป็นรางวัล** (ไม่เกินมูลค่าของสินค้าที่ขาย/ให้บริการ)
- ▶ มูลค่าของการให้บริการเนื่องจากการเป็น**นายหน้าตัวแทน**ให้แก่ผู้ประกอบการ
ในต่างประเทศ
- ▶ มูลค่าของ**สินค้าที่แจกหรือให้เป็นของขวัญ** เนื่องในพิธีหรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี
- ▶ มูลค่าของ**สินค้าตัวอย่าง**ที่แจก เนื่องจากการจัดกิจกรรมส่งเสริมการขาย
- ▶ มูลค่าของ**อาหารและเครื่องดื่มที่นายจ้างจัดหา**ให้กับพนักงาน/ลูกจ้างในระหว่างเวลาปฏิบัติงาน ตามระเบียบเกี่ยวกับสวัสดิการ + มีราคาไม่เกินสมควร

ไม่รวมคำนวณฐานภาษี : ประกาศ VAT # 40 (ต่อ)

- ▶ มูลค่าของ**เครื่องแบบ**ที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งเป็นนายจ้างได้มอบให้แก่ลูกจ้างในจำนวนคนละไม่เกินสองชุดต่อปี และเสื้อนอกในจำนวนคนละไม่เกินหนึ่งตัวต่อปี
- ▶ มูลค่าของค่าตอบแทนที่พึงได้รับจากการมอบสินค้าให้ผู้ซื้อ**สินค้าทดสอบใช้งาน**ก่อนซื้อ

๖. จุดความรับผิด (Tax point)

▶ ความรับผิดสำหรับการขายสินค้า

- ▶ มาตรา 78 (1)(2)(3)(4) หรือ (5)
- ▶ มาตรา 78/3 และกฎกระทรวง ฉบับที่ 189

▶ ความรับผิดสำหรับการให้บริการ

- ▶ มาตรา 78/1 (1)(2)(3) หรือ (4)
- ▶ มาตรา 78/3 และกฎกระทรวง ฉบับที่ 189

▶ ความรับผิดสำหรับการนำเข้า

- ▶ มาตรา 78/2

การขายสินค้า

Tax point

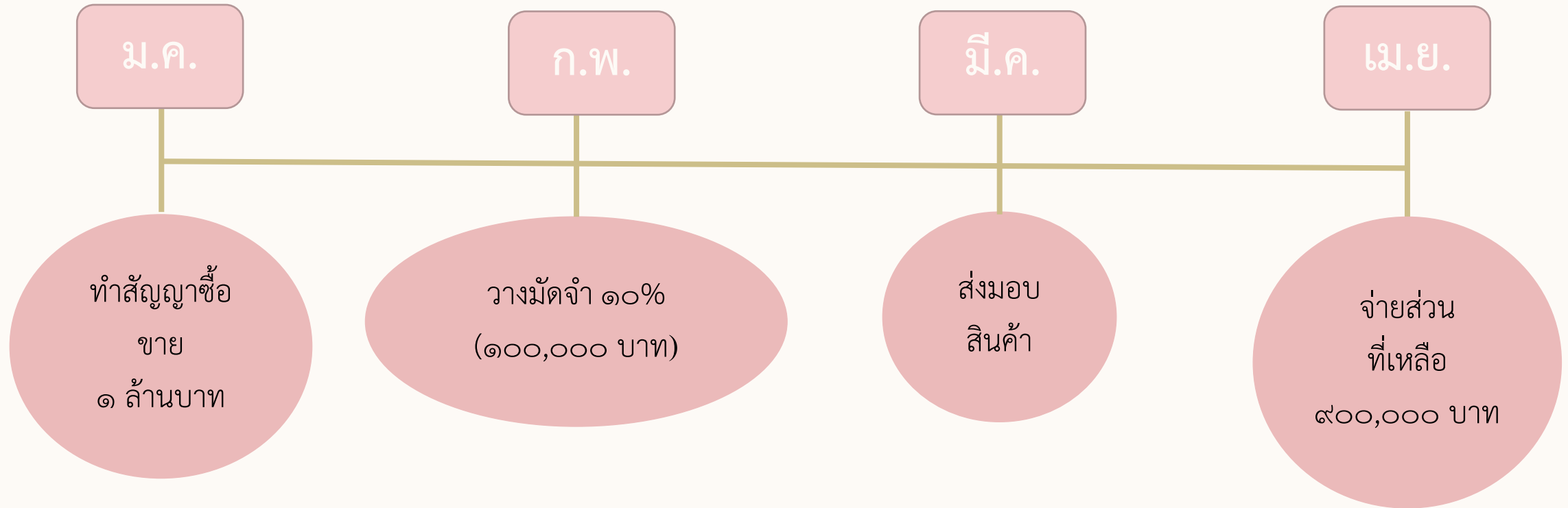
กิจกรรม VAT	ความรับผิดชอบในการเสีย VAT
<ul style="list-style-type: none">■ ขายเสร็จเด็ดขาด, สัญญาจะขาย	เมื่อมีการส่งมอบสินค้า เว้นแต่ ได้โอนกรรมสิทธิ์ / รับชำระราคา / ออกใบกำกับภาษีก่อนการส่งมอบ
<ul style="list-style-type: none">■ เช่าซื้อ/ขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์ยังไม่โอนไปยังผู้ซื้อ	ตามงวดที่ถึงกำหนดชำระ เว้นแต่ได้รับชำระราคา / ออกใบกำกับภาษีก่อนถึงกำหนดชำระราคาแต่ละงวด
<ul style="list-style-type: none">■ การฝากขายที่เป็นไปตามเงื่อนไขแห่งประกาศอธิบดี (ฉบับที่ ๘)	เมื่อตัวแทนส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า เว้นแต่ <ul style="list-style-type: none">■ ตัวแทนโอนกรรมสิทธิ์ / รับชำระราคา / ออกใบกำกับภาษีก่อนส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า■ ตัวแทนนำสินค้าไปใช้
<ul style="list-style-type: none">■ การส่งออก	เมื่อมีการผ่านพิธีการทางศุลกากร
<ul style="list-style-type: none">■ การขายกระแสไฟฟ้า น้ำ ประปา สินค้าที่ไม่มีรูปร่าง	เมื่อรับชำระราคา เว้นแต่มีการออกใบกำกับภาษีก่อนรับชำระราคา

การขายสินค้า

Tax point

กิจกรรม VAT	ความรับผิดในการเสีย VAT
■ การขายสินค้าด้วยเครื่องอัตโนมัติ	เมื่อนำเงินออกจากเครื่องอัตโนมัติ
■ กรณีจำหน่าย จ่าย โอนสินค้าโดยไม่มีค่าตอบแทน	เมื่อส่งมอบสินค้า เว้นแต่มีการโอนกรรมสิทธิ์ก่อนส่งมอบสินค้า
■ กรณีนำสินค้าไปใช้ในกิจการอื่น	เมื่อนำไปใช้
■ กรณีมีสินค้า/ทรัพย์สินในวันเลิกกิจการหรือขอลอนหรือถูกเพิกถอนทะเบียน	เมื่อเลิกกิจการหรือเมื่อขอลอนหรือถูกเพิกถอนทะเบียน แล้วแต่กรณี
■ กรณีสินค้าขาดจากรายงาน	เมื่อตรวจพบ
■ กรณีรับโอนกรรมสิทธิ์สินค้าที่เคยเสีย VAT อัตรา ๐ %	เมื่อโอนกรรมสิทธิ์สินค้า

6. จุดความรับผิดชอบ (Tax point) : ตัวอย่างกรณีขายสินค้า



การให้บริการ

Tax point

กิจกรรม VAT	ความรับผิดชอบในการเสีย VAT
■ การให้บริการโดยมีค่าตอบแทน	เมื่อรับชำระราคา เว้นแต่มีการออกใบกำกับภาษีก่อนรับชำระราคา
■ การให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน	เมื่อมีการใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น เว้นแต่มีการออกใบกำกับภาษีก่อนใช้
■ การให้บริการที่กระทำในต่างประเทศ และใช้บริการนั้นในประเทศไทย	เมื่อชำระราคาค่าบริการ (ผู้จ่ายเงินต้องนำส่ง VAT ๗ % โดยยื่นแบบ ภ.พ.๓๖ ตามมาตรา ๘๓/๖ (๒))
■ การให้บริการด้วยเครื่องอัตโนมัติ	เมื่อนำเงินออกจากเครื่อง
■ การรับชำระค่าบริการด้วยบัตรเครดิต	เมื่อมีการออกหลักฐานการใช้บัตรเครดิต
■ กรณีรับโอนสิทธิในบริการที่เคยเสีย VAT อัตรา ๐ %	เมื่อชำระค่าบริการ

การให้บริการ

Tax point

กิจกรรม VAT	ความรับผิดในการเสีย VAT
<ul style="list-style-type: none">■ การนำเข้าสินค้าทุกกรณี	เมื่อมีการผ่านพิธีการทางศุลกากร
<ul style="list-style-type: none">■ กรณีผิดเงื่อนไขเกี่ยวกับสินค้านำเข้าที่ จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ ได้รับยกเว้นอากรขาเข้า	เกิดขึ้นพร้อมกับความรับผิดตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตรา ศุลกากร

๗. การคำนวณ VAT : ม.๘๒/๓

ภาษีมูลค่าเพิ่ม = ฐานภาษี x อัตราภาษี

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ (ภ.พ. ๓๐) = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

๗. การคำนวณ VAT : ม.๘๒/๓ (ต่อ)

ภาษีขาย > ภาษีซื้อ



ชำระภาษี

ภาษีขาย < ภาษีซื้อ



ขอคืน/เครดิต

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

✓ อัตราร้อยละ ๗ : ม.๘๐

✓ อัตราร้อยละ ๐

- ส่งออกสินค้า: ม.๘๐/๑(๑) และ ป.๙๗/๒๕๔๓

- ส่งออกบริการ: ม.๘๐/๑(๒) และ ประกาศ VAT# ๑๐๕

- ขายสินค้า/ ให้บริการกับส่วนราชการ UN ทบวงการชำนัญพิเศษของ UN สถานทูต สถานกงสุล: ม.๘๐/๑(๔)(๕)

- ขายสินค้า/ ให้บริการระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บนหรือผู้ประกอบการในเขตปลอดอากร: ม.๘๐/๑(๖)

ภาษีขาย: ม.77/1 (17)

๑. ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

๒. ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องเสียเมื่อกระทำการที่กฎหมายถือว่าขายสินค้าหรือให้บริการ

ภาษีซื้อ: ม.77/1 (18)

๑. ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนถูกเรียกเก็บเนื่องจากซื้อสินค้า/รับบริการ
๒. ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเสียเมื่อนำเข้าสินค้า
๓. ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเสียเมื่อรับโอนสินค้านำเข้าที่ได้รับยกเว้นอากร
๔. ภาษีซื้ออันเกิดจากการนำส่งภาษี: ม.๘๓/๖ (ภ.พ. ๓๖), ม.๘๓/๕ (ขายทอดตลาด) และ ม.๘๓/๗ (การโอนสินค้าหรือบริการที่ได้อัตรา ๐% บางกรณี)

๘. ภาษีซื้อต้องห้าม: ม.๘๒/๕ + ประกาศ VAT #๑๗

๑. ภาษีซื้อที่ไม่มีใบกำกับภาษี/ไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้

๒. ใบกำกับภาษีข้อความไม่ถูกต้อง/ไม่สมบูรณ์ในส่วนสาระสำคัญ

๓. ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ

๔. ภาษีซื้อค่ารับรอง

๕. ใบกำกับภาษีออกโดยผู้ไม่มีสิทธิออก

๖. ภาษีซื้อตามประกาศ VAT #๔๒

9. ใบกำกับภาษี : หลักเกณฑ์การออกใบกำกับภาษี : ม.86

✓ หลักเกณฑ์ทั่วไป

- ออกเป็นรายกิจกรรม
- ออกเป็นรายสถานประกอบการ

✓ กำหนดเวลาในการออกใบกำกับ/สำเนา

- ทุกครั้ง ทันทีที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น + ส่งมอบ

✓ สำเนาใบกำกับภาษี

- ให้เก็บรักษาไว้ ณ สถานประกอบการที่ออกใบกำกับภาษี เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันที่ได้ยื่นแบบ ภ.พ.30 หรือวันทำรายงานภาษีขาย แล้วแต่กรณี

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป: ม.๘๖/๔

- ✓ รายการสาระสำคัญ: ม.๘๖/๔(๑)-(๘)
 ๑. คำว่า “ใบกำกับภาษี”
 ๒. ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ผู้ขายสินค้า/ ผู้ให้บริการ)
 ๓. ชื่อ ที่อยู่ (ผู้ซื้อสินค้า/ ผู้รับบริการ)
 ๔. หมายเลขลำดับ (running No.)
 ๕. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้า/ บริการ
 ๖. จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม (แยกออกจากมูลค่าของสินค้า/ บริการ)
 ๗. วัน เดือน ปีที่ออกใบกำกับภาษี
 ๘. ข้อความที่อธิบดีกำหนด: ประกาศ VAT# ๓๙
- ✓ ป.๘๖/๒๕๔๒ ข้อ ๔, ๘, ๙

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป: ม.๘๖/๔ (ต่อ)

- ✓ ข้อความที่อธิบดีกำหนด: ม.๘๖/๔(๘)
- ✓ ประกาศ VAT# 39 แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศ VAT# 199
 - คำว่า “เอกสารออกเป็นชุด”
 - คำว่า “สาขาที่ออกใบกำกับภาษีคือ”
 - เลขทะเบียนรถยนต์
 - อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย
 - ราคาขายทรงรูปพรรณ กับราคาซื้อคืนทรงรูปพรรณ
 - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้า/ ผู้รับบริการ
 - สถานที่ประกอบการของผู้ขายสินค้า / ผู้ให้บริการ
 - สถานที่ประกอบการของผู้ซื้อสินค้า / ผู้รับบริการ

ใบกำกับภาษีแบบย่อ: ม.๘๖/๖

- ✓ กิจการค้าปลีก: ประกาศ VAT# ๓๒
 - ขายให้แก่ผู้บริโภคโดยตรง มิได้มีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อ เช่น แผงลอย ขายของชำ ขายยา จำหน่ายน้ำมัน ห้างสรรพสินค้า
 - บริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก เช่น ภัตตาคาร กิจการโรงแรม กิจการซ่อมแซมทุกชนิด โรงภาพยนตร์

แต่ถ้าผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเรียกร้อง/ต้องจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

ใบกำกับภาษีแบบย่อ: ม.๘๖/๖ (ต่อ)

- ✓ ใบกำกับภาษีอย่างย่อต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้
 - (๑) คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
 - (๒) ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี
 - (๓) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม ถ้ามี
 - (๔) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
 - (๕) ราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการ โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว
 - (๖) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
 - (๗) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ใบเพิ่มหนี้: ภาษีขายมีจำนวนเพิ่มขึ้น : ม.๘๖/๙

- ✓ ได้ออกใบกำกับภาษีซึ่งมีรายการตามม.86/4 หรือม.86/6 แล้ว
- ✓ มีการเพิ่มราคาสินค้า/ ค่าบริการ เนื่องจากสินค้า/ ให้บริการเกินกว่าจำนวนที่ตกลง หรือคำนวณราคาผิดพลาดต่ำกว่าที่เป็นจริง
- ✓ ภาษีขายที่เพิ่มขึ้นตามใบเพิ่มหนี้ ถือเป็นภาษีขายในเดือนภาษีที่ออกใบเพิ่มหนี้ และเป็นภาษีซื้อในเดือนภาษีที่ได้รับใบเพิ่มหนี้

ใบลดหนี้: ภาษีขายมีจำนวนลดลง: ม.๘๖/๑๐

- ✓ ได้ออกใบกำกับภาษีซึ่งมีรายการตามม.86/4 หรือม.86/6 แล้ว
- ✓ ลดราคาสินค้า เนื่องจากสินค้าผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน/ สินค้าชำรุดเสียหาย/ขาดจำนวน ค่าณราคาสินค้าผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง
- ✓ ลดราคาค่าบริการ เนื่องจากให้บริการผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน/ บริการขาดจำนวน ค่าณราคาค่าบริการผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง

ใบลดหนี้: ภาษีขายมีจำนวนลดลง

- ✓ รับคืนสินค้า เนื่องจากสินค้าชำรุดบกพร่อง/ ไม่ตรงตามตัวอย่าง/ ไม่ตรงตามคำพรรณนา
- ✓ จ่ายคืนเงินจ่ายล่วงหน้า เงินประกัน เงินมัดจำ เงินจอง
- ✓ คืนสินค้าหรือแลกเปลี่ยนสินค้าตามข้อตกลงทางการค้า
- ✓ บอกเลิกสัญญาบริการ เนื่องจากให้บริการบกพร่อง/ ผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน/ ไม่มีการให้บริการตามสัญญา
- ✓ ภาษีขายที่ลดลงตามใบลดหนี้ ให้นำไปหักออกจากภาษีขายในเดือนภาษีที่ออกใบลดหนี้ หรือหักออกจากภาษีซื้อในเดือนภาษีที่ได้รับใบลดหนี้
- ✓ ใบเพิ่มหนี้/ ใบลดหนี้: ป.80/2542

๑๐. รายงานในระบบ VAT

- ✓ รายงานภาษีขาย
- ✓ รายงานภาษีซื้อ
- ✓ รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

การจัดทำรายงาน: ม.๘๗

✓ รายงานภาษีขาย: : ประกาศ VAT# ๘๙ ข้อ ๗

(๑) ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป: ให้ลงรายการตามมูลค่าสินค้า/ บริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้รับหรือพึงได้รับ เป็นรายใบกำกับภาษี ภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี

(๒) ใบกำกับภาษีอย่างย่อ: ให้ลงรายการเฉพาะมูลค่าสินค้า/ บริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งหมดต่อวันที่ได้รับ หรือพึงได้รับ ภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษีอย่างย่อ

(๖) ไม่ออกใบกำกับภาษี: จัดให้มีเอกสารประกอบการลงรายงาน ซึ่งเอกสารต้องมีปริมาณและมูลค่าสินค้า/ บริการ เพื่อคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

(๘) ไม่ต้องนำค่าตอบแทนตาม ม.๗๙(๔) มาลงรายการในรายงานภาษีขาย

การจัดทำรายงาน: ม.๘๗ (ต่อ)

✓ รายงานภาษีซื้อ: ประกาศ VAT# ๘๙ ข้อ ๘

(1) ให้จัดเก็บใบกำกับภาษี: แยกเป็นรายเดือนภาษี **เรียงตามลำดับใบกำกับภาษีที่ได้รับ** ให้เลขที่กำกับใบสำคัญดังกล่าวเรียงขึ้นใหม่ทางด้านบนขวา

(2) ให้ลงรายการภายใน **๓ วันทำการ** นับแต่วันที่ได้รับใบกำกับภาษี เว้นแต่มีเหตุจำเป็น ให้ลงรายการในเดือนภาษีที่นำไปถือเป็นภาษีซื้อได้ (6 เดือน)

(3)(4) ใบเสร็จรับเงินจากกรมศุลกากร ใบเสร็จรับเงินกรมสรรพากร

(5) ให้ลง**เฉพาะรายการภาษีซื้อที่มีสิทธินำไปหัก**ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

(6) เฉลี่ยภาษีซื้อ: (ก) ลงรายการตามมูลค่าทั้งหมดของสินค้า/ บริการ และ

(ข) ลงรายการตามมูลค่าสินค้า/ บริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีสิทธินำไปหักออกจากภาษีขาย

การจัดทำรายงาน: ม.๘๗ (ต่อ)

- ✓ รายงานสินค้าและวัตถุดิบ: ประกาศ VAT# ๘๙ ข้อ ๙
 - ให้ลงรายการตามปริมาณสินค้าหรือวัตถุดิบ ที่รับมาหรือจ่ายไปจริง โดยจัดให้มีเอกสารประกอบการลงรายงานเป็นใบสำคัญรับหรือจ่ายสินค้า และให้ลงรายการภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันที่รับมาหรือจ่ายไปซึ่งสินค้าหรือวัตถุดิบ
 - แยกออกเป็นแต่ละประเภท ชนิด ขนาด ของสินค้าหรือวัตถุดิบก็ได้
 - ให้ลงเป็นแต่ละรายการของการรับมาหรือจ่ายไปซึ่งสินค้าหรือวัตถุดิบ
 - กรณีที่มีการจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดสินค้าหรือวัตถุดิบที่รับมาหรือจ่ายไปเป็นรายวัน จะลงเป็นยอดรวมของการรับมาหรือจ่ายไปซึ่งสินค้าหรือวัตถุดิบเป็นรายวันก็ได้

การเก็บรักษาเอกสารและหลักฐาน: ม.๘๗/๓

- ✓ ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษี และผู้มีหน้าที่ต้องจัดทำรายงาน
- ✓ เก็บและรักษา รายงาน ใบกำกับภาษี สำเนาใบกำกับภาษี พร้อมทั้งเอกสารประกอบการลงรายงานดังกล่าวหรือเอกสารอื่นที่อธิบดีกำหนดไว้
- ✓ ณ สถานที่ประกอบการที่จัดทำรายงานนั้นหรือสถานที่อื่นที่อธิบดีกำหนด
- ✓ เป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๕ ปี นับแต่วันที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีหรือวันทำรายงานแล้วแต่กรณี