

ธรรมนิติ

DHARMNITI

www.dsf.co.th

www.dharmniti.co.th

คลายปม ปัญหา... ภาษี สรรพากร

- สารคดี รอบรู้เรื่องภาษี
- 100 ปัญหา ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- จ่ายค่านายหน้ามีภาระภาษีอย่างไร

โดย...ชุมพร เสนไสย (สงวนลิขสิทธิ์)

เอกสารภาษีอากร

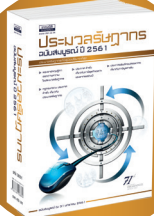
วารสารวิชาการทางกฎหมายบัญชีและภาษีอากรที่มียอดสมาชิกสูงสุด

TAX MAGAZINE



ท่านสามารถเสริมสร้างความรู้ความชำนาญในด้านกฎหมาย บัญชี และภาษีอากรได้จากสิทธิประโยชน์ต่าง ๆ ที่เรามอบให้ดังนี้

1. รับวารสาร **เอกสารภาษีอากร** เป็นประจำทุกเดือน ปีละ 12 เล่ม
2. รับฟรี! หนังสือประมวลรัษฎากร ฉบับสมบูรณ์ ปีละ 1 เล่ม
3. รับสิทธิเข้าสัมมนาของ บจ.ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ ในราคาสมาชิก
4. รับสิทธิเข้าสัมมนาพิเศษสำหรับสมาชิก ปีละ 2 ครั้ง (ตามเงื่อนไขของบริษัทฯ)
5. รับส่วนลดในการเลือกซื้อหนังสือจาก "ร้านหนังสือธรรมนิติ"
6. รับสิทธิลงประกาศรับสมัครงานที่ www.jobdst.com ประกาศได้ไม่จำกัดตำแหน่ง นาน 6 เดือน มูลค่า 4,000 บาทฟรี!



- กฎหมายบัญชี
- บัญชีภาษีอากร
- การบัญชีธุรกิจ
- ภาษีสรรพากร
- การวางแผนภาษีสำหรับการประกอบธุรกิจ
- การบริหารธุรกิจ
- ข้าราชการธุรกิจการพาณิชย์
- มติ ครม.
- คำพิพากษาศาลฎีกาและหมายเหตุ
- ตอบข้อหารือกรมสรรพากร
- ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง

ขอเรียนเชิญนักบัญชี เจ้าของกิจการ ผู้บริหาร นักธุรกิจ ผู้ลงทุน สมัครสมาชิกหนังสือ **เอกสารภาษีอากร** เพื่อท่านจะได้รับข้อมูลข่าวสาร ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีของธุรกิจ กฎหมายบัญชีและภาษีอากร ที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจในยุคปัจจุบัน

สนใจสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่

โทรศัพท์ (02) 555-0906-9 / E-mail : member@dharmainiti.co.th

Download ใบสมัครหรือสมัคร Online ที่ www.dst.co.th



คล้ายปมปัญหา
ภาชี
สรรพากร



กลายปมปัญหา...ภาษีสรรพากร

โดย ชุมพร เสนโสภา

พิมพ์ครั้งแรก มิถุนายน 2557

เจ้าของ	บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด
ที่ปรึกษา	ดุสิต ศรีสกุล พิธีมงคล อโณทัย ฉออ่อนพจน์ ฝ่ายวิชาการภาษี บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด
กราฟิกดีไซน์	ศุภมาส เนตรพล
คอมพิวเตอร์กราฟิก	ศุภมาส เนตรพล
กองบรรณาธิการ	ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง จุฑาธุช สุบรรณเสถียร
พิสูจน์อักษร	ลลิตา อ่อนเกลี้ยง

ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537 (ห้ามคัดลอกหรือถ่ายสำเนาส่วนหนึ่งส่วนใดของหนังสือเล่มนี้โดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้นจะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

สนใจเสนอผลงานเขียนเพื่อตีพิมพ์กับธรรมนิติ ติดต่อคุณสำภาง (081) 359-5041

บุคคลหรือองค์กรใดสนใจสั่งซื้อหนังสือเล่มนี้จำนวนมาก ติดต่อคุณวิรัตน์ (089) 415-8502

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของสำนักหอสมุดแห่งชาติ

National Library of Thailand Cataloging in Publication Data

ชุมพร เสนโสภา.

กลายปมปัญหา ภาษีสรรพากร.--กรุงเทพฯ : ธรรมนิติ เพรส, 2557. 484 หน้า.

1. ภาษี. 2. ภาษีเงินได้. I. ชื่อเรื่อง.

336.24

ISBN 978-616-302-058-1

จัดพิมพ์และจำหน่ายโดย

บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด

เลขที่ 267 ถนนประชาชื่นสาย 1 แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

โทรศัพท์ (02) 555-0711-3 โทรสาร (02) 556-1822

คำนำ

หนังสือ เรื่อง “คล้ายปมปัญหา...ภาษีสรรพากร” เป็นการรวมความรู้เกี่ยวกับภาษี ทั้งภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นประเด็นสั้นๆ ใช้เวลาอ่านในแต่ละเรื่องแต่ละประเด็นไม่นานก็จะได้สาระเกี่ยวกับภาษีในแต่ละเรื่องที่คุณสนใจอยู่แล้ว อีกทั้งผู้เขียนได้นำประเด็นทางภาษีที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานของผู้เสียภาษีหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องที่มักถามปัญหาหรือมีประเด็นที่ต้องการหาคำตอบ เช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 100 คำถาม คำตอบ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายร้อยละ 15 มีกรณีใดบ้าง รายรับเกิน 1,800,000 บาทต่อปี เสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร และประเด็นภาษีอื่นๆ มารวมในการจัดทำหนังสือเล่มนี้ด้วย

จึงหวังว่าหนังสือเล่มนี้จะเป็นประโยชน์แก่ผู้สนใจตามสมควร และหากมีข้อผิดพลาดใดๆ ในการจัดทำหนังสือเล่มนี้ ผู้เขียนก็ขออน้อมรับข้อผิดพลาดแล้วขออภัยมา ณ ที่นี้ด้วย

ชุมพร เสนไสย

|สารบัญ

Chapter 1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม	19
Section 1 บทสรุปภาษีมูลค่าเพิ่ม	21
Section 2 สารพันปัญหาภาษี	25
1. คุปองน้ำมันเติมรถยนต์	25
2. ภาษีซื้อ/รายจ่ายเกี่ยวกับรถเก๋งที่ซื้อมาใช้ในกิจการ	28
3. ขายลูกหนี้เงินกู้ผลขาดทุนลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่	32
4. ขายสินค้าหรือให้บริการแก่ผู้ซื้อที่ไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่	35
5. ขายทรัพย์สินเก่าเสียภาษีอะไรบ้าง	38
6. รายรับเกิน 1,800,000 บาทต่อปี เสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร	42
7. จ่ายเงินให้ผู้ประกอบการต่างประเทศ แต่ไม่ได้ยื่นแบบ ภ.พ.36 ควรทำอย่างไรดี	51
Section 3 การขายสินค้า การให้บริการที่ไม่มีมูลค่าของฐานภาษี VAT	59
1. ของแถม	61
ประเด็นปัญหาที่น่าสนใจเกี่ยวกับการแถมสินค้าตาม หนังสือของกรมสรรพากร	65
ตัวแทนจำหน่ายซื้อสินค้าตามเป้าจะได้รับรางวัลเป็นสินค้า	65
แถมน้ำดื่มเมื่อลูกค้าเติมน้ำมัน	67
ซื้อเสื้อหนึ่งตัวแถมเสื้ออีกหนึ่งตัว	68
แถมถุงเปล่าสำหรับบรรจุสินค้าให้แก่ลูกค้า	68
แถมสินค้าตามสัญญาเช่าซื้อ	71
การออกใบกำกับภาษีสำหรับการขายสินค้า และมีการแถมสินค้าพร้อมกับการขาย	71

ภาษีซื้อสำหรับสินค้าที่แถม	74
ต้นทุนสินค้าที่แถม	75
แจกทองคำแก่พนักงานเหมือนการแถมสินค้าหรือไม่	76
การแจกรางวัลให้แก่พนักงานมีลักษณะที่เหมือน และต่างกับการแถมสินค้า	77
การออกใบลดหนี้สำหรับสินค้าที่มีการแถม	78
2. สินค้าที่แจกหรือให้เป็นรางวัล	80
3. คำนายหน้าหาลูกค้าในต่างประเทศ	82
ค่านายหน้าที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษี	88
Chapter 2 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	91
Section 1 ความหมายภาษีหัก ณ ที่จ่าย	93
ตารางการหักภาษี ณ ที่จ่าย	95
Section 2 100 ปัญหาภาษีหัก ณ ที่จ่าย	111
1. ให้เช่ารถแบ็กโฮพร้อมทั้งคนไปส่งให้ผู้เช่า	112
2. รับจ้างขนวัสดุไปทิ้ง	112
3. จ่ายโบนัสให้พนักงานเป็นทองคำ	113
4. การหักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มที่เรียกเก็บ	115
5. ช่อมรดกโดยซื้ออะไหล่จากบริษัทหนึ่งแล้วนำไปซ่อมกับอีกบริษัทหนึ่ง	115
6. เปลี่ยนยางรถยนต์และแบตเตอรี่	116
7. ขายตัวเครื่องบิน	116
8. เงินชดใช้ค่าฤชาธรรมเนียม ค่าทนายที่เจ้าหน้าที่ฟ้อง ลูกหนี้ และลูกหนี้ชดใช้เจ้าหน้าที่	117

|สารบัญ

9. ให้บริการรถกอล์ฟ	118
10. จัดหารถยนต์คู่พร้อมคนขับรับ-ส่งผู้บริหาร	119
11. การขนส่งและรับขนย้ายสินค้า	120
12. การให้บริการวงจรคู่สายโทรศัพท์และท่อร้อยสาย	121
13. ได้รับค่าจ้างโดยหักค่าปรับ	122
14. จ่ายเงินค่าจ้างให้ฟรีดตี้	123
15. จ้างบุคคลธรรมดาดูแลรักษาเครื่องจักร	124
16. ให้คำรถพนักงานที่นำรถยนต์ส่วนตัวมาใช้งาน	124
17. ร้านค้าประกอบธุรกิจขายยางรถยนต์ อะไหล่ และรับจ้างซ่อมรถยนต์ ตั้งศูนย์ถ่วงล้อ	126
18. ผลิตเสื้อขายและรับจ้างผลิตเสื้อตามที่ลูกค้ากำหนด	127
19. ผลิตกล่องกระดาษขายและรับจ้างผลิตตามที่ลูกค้าสั่ง	128
20. ขายสินค้าพร้อมกับการจัดส่งสินค้าให้ลูกค้า	129
21. จ้างอาจารย์มหาวิทยาลัยเป็นที่ปรึกษาในการผลิตเสื้อ	129
22. ใช้บริการห้องประชุมของมหาวิทยาลัย	130
23. นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ผิดแบบ	132
24. จ่ายค่าจ้างตรวจสอบคุณภาพสินค้า	134
25. ให้รางวัลแก่ผู้ซื้อรถยนต์ที่ซื้อรถยนต์ได้ตามเป้า	134
26. ให้ส่วนลดแก่ห้างสรรพสินค้าที่ขายสินค้าในราคาพิเศษ	135
27. จ้างวิทยากรต่างประเทศมาบรรยาย	136
28. จ้างที่ปรึกษาชาวต่างประเทศเข้ามาเป็นที่ปรึกษา	137
29. จ้างชาวต่างประเทศมาเป็นลูกจ้าง	138
30. จ่ายค่าตอบแทนกรรมการ	139

31. ชื่อโปรแกรมคอมพิวเตอร์มาขายต่อ	141
32. จ่ายเงินให้สมาคมหรือชมรมต่างๆ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างไร	142
33. ทำป้ายโฆษณาพร้อมติดตั้ง	143
34. บริษัท BOI รับจ้างผลิตอุปกรณ์	145
35. ขอใช้สถานที่วางจำหน่ายสินค้า จ่ายค่าเช่าใช้ที่	147
36. ผลิตภาชนะโฟมขาย ต่อมารับจ้างผลิตตาม รูปแบบที่ลูกค้ากำหนด	148
37. จ้างครูสอนแอโรบิก	149
38. จ่ายค่ารักษาพยาบาลให้แก่โรงพยาบาล	150
39. ออกใบลดหนี้ค่าบริการ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่	152
40. จ้างบุคคลธรรมดาทำป้ายชื่อของบริษัท และจ้างดารารับเป็นพิธีกรเปิดตัวสินค้า	153
41. ผลิตสินค้าขายกับการรับจ้างผลิตสินค้า	154
42. ผลิตกล่องกระดาษขาย ต่อมาผลิตตามรูปแบบที่ลูกค้าต้องการ	155
43. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ผู้จ่ายเงินออกภาษีแทนผู้รับ นำมาเครดิตได้หรือไม่	156
44. ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ไว้เกินไป ใครขอคืนภาษี	156
45. ขายสินค้าโดยพิมพ์เครื่องหมายการค้าของลูกค้าลงบนสินค้าด้วย	158
46. ได้รับเงินจากส่วนราชการ ทำไมต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ทุกครั้ง	159

|สารบัญ

47. ทำสัญญารับจ้างก่อสร้างกับส่วนราชการผู้ว่าจ้าง ต่อมาโอนสิทธิการรับเงินให้เจ้าหน้าที่ ยังต้อง ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่	160
48. คื่นค่าเช่าที่รับมาแล้วต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่	160
49. จ่ายค่าจ้างรับเหมาก่อสร้างตามคำพิพากษาของศาล	161
50. เช่ารถตู้	162
51. ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่	163
52. ซื้อสินค้าแต่ออก P/O เป็นการเปลี่ยนใบแจ้งหนี้ เป็นค่าซื้อสินค้าและอะไหล่	163
53. จ่ายค่าขนส่ง	164
54. จ้างรถฟอร์คลิฟต์ขนยกสินค้า	165
55. ขายสินค้าพร้อมขนส่งให้ลูกค้าด้วย	165
56. จ้างรถตู้มาส่งเพื่อเช็คสต็อก	166
57. รับ-ส่งพนักงาน	167
58. โอนสิทธิการเช่า	167
59. จ้างคัดแยกกุ้งโดยผู้รับจ้างขนส่งให้ผู้ว่าจ้างด้วย	168
60. ผลิตสินค้าโดยพิมพ์รูปภาพ ข้อความ เครื่องหมายการค้าของลูกค้าลงบนสินค้า	169
61. ร่วมส่งเสริมการขายโดยชดเชยดอกเบี้ย ที่ผู้ขายไม่เก็บหรือลดให้ลูกค้า	170
62. ผู้จ่ายหักภาษี ณ ที่จ่าย แล้ว แต่ไม่ออก หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	171
63. ขายเฟอร์นิเจอร์รับติดตั้ง	173

64. โอนสิทธิงานก่อสร้าง	174
65. ขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย กรณีหักภาษีไว้ผิดไป	175
66. ทำสัญญารับเหมาแยก 2 สัญญา ซื้อขายวัสดุกับสัญญาเหมาค่าแรงงาน	176
67. รับ-ส่งเอกสาร คัดค่าจ้างเหมาเป็นรายเดือน	177
68. ผลิตอุปกรณ์ไฟฟ้าและอุปกรณ์ ประกอบรถยนต์จำหน่าย ต่อมาผลิตตามแบบของลูกค้า	178
69. การขายหินแกรนิตพร้อมติดตั้งหรือปูให้แก่ผู้ซื้อ	179
70. ผลิตสติ๊กเกอร์เพื่อขาย และผลิตตามคำสั่ง ของลูกค้าโดยพิมพ์ตรา ยี่ห้อลูกค้า	179
71. เช่าห้องพักให้ฝ่ายขายพักอาศัย	180
72. ให้เช่าโกดังเก็บเอกสารและรับขนส่งเอกสารไปให้ลูกค้า	181
73. จ้างเหมารถยนต์	182
74. ให้เช่ารถยนต์ช่วง	182
75. ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะใช้ตรายางประทับแทนลายมือชื่อผู้ออกได้หรือไม่	183
76. ส่งเสริมการขายโดยให้บัตรแก่ลูกค้าที่ ซื้อสินค้าตามจำนวนที่กำหนด	184
77. การให้เช่าบูธ	184
78. จ่ายค่าจ้างให้แก่ชาวต่างประเทศที่รับจ้างในต่างประเทศ	185
79. โอนสิทธิการเช่าอาคาร	186
80. ขายน้ำยาอุดรอยรั่วซึมพร้อมให้บริการผู้ซื้อ	187
81. รับจ้างคัดแยกกิ่งพร้อมขนส่ง	188

|สารบัญ

82. ขายเครื่องปรับอากาศพร้อมติดตั้ง	188
83. เช่าโทรศัพท์	189
84. จ่ายเงินประกันการเช่าเครื่องใช้สำนักงาน	191
85. เงินทดรองจ่าย	192
86. ขายวัสดุตาข่ายเสริมดิน	194
87. ธนาคารแจกทองคำแก่ผู้ฝากเงิน	194
88. จ่ายดอกเบี้ยผิदनัด	196
89. ดอกเบี้ยเงินกู้ระหว่างบริษัทในเครือ	197
90. ขายรถพร้อมเครื่องจักรติดตั้งบนรถ	197
91. การให้เช่าทรัพย์สินแบบลีสซิ่ง	198
92. บริษัทขายหุ้นมีกำไรต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่	200
93. ขายเครื่องจักรพร้อมโปรแกรมคอมพิวเตอร์	200
94. รับจ้างผลิตชิ้นส่วนโลหะตามคำสั่งของลูกค้า	201
95. รับจ้างบรรทุกโดยรถกระบะส่วนบุคคล	202
96. จัดกิจกรรมส่งเสริมการขาย จัดสัมมนาให้แก่ บริษัทผู้แทนจำหน่าย พาผู้แทนจำหน่ายไปเที่ยวต่างประเทศ	203
97. ขายชุดอุปกรณ์ก๊าซแอลพีจี (LPG) และก๊าซเอ็นจีวี (NGV) พร้อมติดตั้ง	204
98. กิจกรรมการตลาด	206
99. ให้บริการขนส่ง ชิปปิ้ง คลังสินค้า	207
100. ขายผ้าใบ ผ้าม่านกันสาด กันแดด	209

Section 3	จ่ายเงินไปต่างประเทศ	211
	จ่ายค่านายหน้าไปต่างประเทศมีภาระภาษีอะไรบ้าง	211
	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 15% มีกรณีใดบ้าง	219
Section 4	เชิญวิทยากรไปบรรยายต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างไร	223
Section 5	ได้รับเงินปันผลควรจะเสียภาษีอย่างไร	231
Chapter 3	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	237
Section 1	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	239
	กิจการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ	240
Section 2	ธุรกิจสถาบันการเงิน	243
	ธุรกิจสถาบันการเงิน	243
1.1	ฐานภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับธุรกิจธนาคาร	
	ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ธุรกิจหลักทรัพย์	247
	รายรับ/ดอกเบี้ย	249
	รายรับ/ดอกเบี้ยของธนาคารไทยสาขาต่างประเทศ	250
	รายรับ/ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียมในการให้กู้ยืมเงิน	251
	รายรับ/ค่าติดตามหนี้ของกิจการธนาคาร	253
	รายรับ/ค่าธรรมเนียมการโอนเงินที่เกี่ยวกับการใช้บัตรเครดิต	254
	รายรับ/ผลต่างจากอัตราดอกเบี้ยตามสัญญา Interest Rate Swap	256
	รายรับ/กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยน หรือซื้อขายเงินตรา	264

|สารบัญ

รายรับ/สำนักงานสาขาของธนาคารต่างประเทศ	
ได้รับเงินอุดหนุนจากสาขาในต่างประเทศ	266
รายรับ/ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ	267
1.2 รายรับที่ธุรกิจสถาบันการเงินได้รับแล้วต้องนำมา	
เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	269
1.3 อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ	273
1.4 กิจการของธนาคารที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ	277
Section 3 การประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์	279
การประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์	279
ให้กู้ยืมเงินเป็นครั้งคราว	280
ทำสัญญาให้กู้ยืมเงิน สัญญาค้ำประกันเงินกู้	281
การทดรองจ่ายเงินโดยคิดดอกเบี้ย	281
ให้กู้ยืมเงินโดยนำสมุดทะเบียนรณมอบให้ผู้กู้	282
กรรมการนำเงินของบริษัทไปถือไว้มากจนเกินความจำเป็น	283
คณะบุคคลให้กู้ยืมเงิน	283
บุคคลธรรมดาที่เป็นกรรมการของบริษัทให้บริษัทกู้ยืมเงิน	284
บุคคลธรรมดาให้บุคคลทั่วไปกู้ยืม	284
รายรับจากให้ใช้ที่ดินเพื่อจดจำนองการค้ำประกัน	284
ดอกเบี้ยรับจากการวางประกันความเสียหาย	285
เงินค้ำประกันรับจากตัวแทนจำหน่าย	285
การรับคืนเงินกู้ที่ผู้จัดหาทุนได้รับคืนเงินภายหลัง	287
บริษัทจดทะเบียนนิติบุคคลรับชำระค่าหุ้นเต็มจำนวน	
แต่ผู้ถือหุ้นยังมิได้ชำระค่าหุ้น	289

กิจการร่วมค้าบันทึกการทางบัญชีชำระเงินลงทุน	
เต็มมูลค่าแล้ว แต่ได้รับชำระเงินลงทุนบางส่วน	289
นิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรรให้สมาชิกกู้ยืมและได้รับดอกเบี้ย	290
คณะบุคคลซื้อตัวเงิน	290
การยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับ	
การประกอบกิจการเยี่ยงธนาคารพาณิชย์	291
อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ	292
Section 4 การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร	295
การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร	295
แนววินิจฉัยของกรมสรรพากร	298
ขายอสังหาริมทรัพย์ให้ห้างหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญ	
ที่ไม่ต้องจดทะเบียนโอน	298
ขายที่ดินตามแบบแจ้งการครอบครองที่ดิน (ส.ค.1)	300
รับเงินค่าซื้อที่ดิน แต่ยังไม่จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม	301
การปลูกสร้างบ้านบนที่ดินที่ทำสัญญาจะซื้อจะขายแล้ว แต่ยังไม่	
รับโอน ต่อมาขายบ้านพร้อมที่ดินโดยโอนในชื่อเจ้าของเดิม	303
การขายบ้านพร้อมที่ดินโดยแยกสัญญาขายที่ดินและ	
รับจ้างปลูกสร้างบ้าน	306
ขายที่ดินพร้อมรับจ้างปลูกสร้างอาคารพาณิชย์	308
รับจ้างพัฒนาที่ดิน	310
ขายที่ดินและบ้านก่อนปลูกสร้าง	311
ซื้อที่ดินกับบริษัทหนึ่งและจ้างอีกบริษัทหนึ่งปลูกสร้างบ้าน	313
การขายอาคารพร้อมตกแต่ง	314

|สารบัญ

ซื้อบ้านที่ตกแต่งแล้ว	315
ขายที่ดินพร้อมตึกแถวที่มารดาปลูกสร้างแล้วยกให้บุตร	317
บริษัทสร้างบ้านบนที่ดินเพื่อขาย	318
รับมรดกที่ดินแล้วปลูกอาคารพาณิชย์ขาย	318
ซื้อที่ดินจากการขายทอดตลาดแล้วแบ่งแยกขาย	320
ขายที่ดินที่ทางราชการแบ่งแยก	321
บริษัทขายที่ดินให้ อบต.	326
กรณีซื้อที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างร่วมกันขายไปเกิน 5 ปี	
นับแต่วันที่ได้มา	329
กรณีสามีมียาร่วมกันซื้อสังหาริมทรัพย์และขายไปเมื่อพ้น 5 ปี	329
บุคคลธรรมดาถือกรรมสิทธิ์รวม และขายที่ดินเฉพาะส่วน	
ของตนเมื่อพ้น 5 ปี	330
การขายอสังหาริมทรัพย์ไปภายใน 5 ปี นับแต่วันที่ได้มา	
ที่ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ	331
กรณีการขายอสังหาริมทรัพย์ซึ่งเป็นสินสมรสของผู้ขาย	332
การได้มาซึ่งที่อยู่อาศัยร่วมกัน	334
ซื้อที่ดินแล้วก่อสร้างบ้านบนที่ดินโดยไม่มีเจตนาใช้เป็นที่อยู่อาศัย	336
ขายอสังหาริมทรัพย์ที่ซื้อมาร่วมกันและผู้ถือกรรมสิทธิ์รวมตาย	337
ขายที่ดินที่แบ่งแยกจากที่ดินที่ได้รับจากการยกให้	338
ฐานภาษีและอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์	
เป็นทางค้าหรือหากำไรที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ	340
การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการขาย	
อสังหาริมทรัพย์เป็นการค้าหรือหากำไร	341

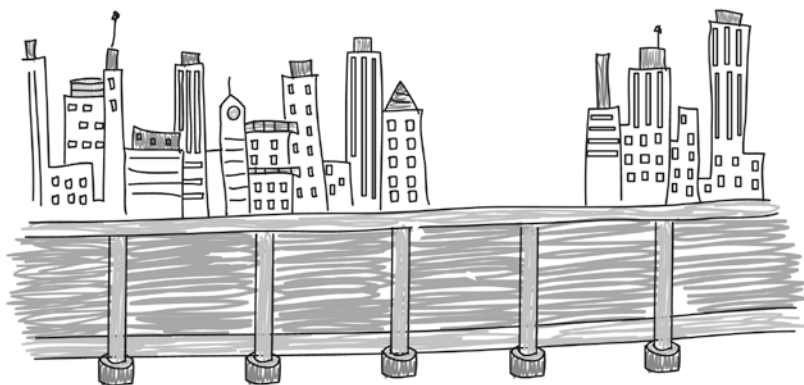
บุคคลธรรมดาขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร	
เลือกเสียภาษีเงินได้ ได้หรือไม่	342
Chapter 4 ประเด็นปัญหาภาษี	351
Section 1 26 ประเด็นปัญหาภาษี	353
1. จ่ายค่าจ้างให้บุคคลธรรมดาที่ไม่ใช่ลูกจ้างต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างไร	354
2. ใบกำกับภาษีต้องออกทุกครั้ง (ที่มีการขายสินค้า/ให้บริการ) หรือไม่	361
3. ภาษีซื้อยื่นเกินไปต้องรับผิตอะไรบ้าง	369
4. ออกใบกำกับภาษีล่าช้า ผิดหรือไม่	373
5. ใช้ใบกำกับภาษีซื้อต่างที่อยู่อย่างไรจึงจะไม่ถูกประเมินภาษีภายหลัง	377
6. ขุดหน้าดินขายกับปัญหาภาษี	380
7. สินค้าเกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ รับผิตอย่างไร	382
8. ซื้อ RMF อย่างไรจึงจะนำมาลดหย่อนภาษีและไม่ถูกเก็บภาษีย้อนหลัง	385
9. การทำลายสินค้าต้องเสียภาษีหรือไม่	397
10. รายจ่ายที่จ่ายเกินสมควรเป็นรายจ่ายต้องห้ามหรือไม่	400
11. ใบรับกับอากรแสตมป์ การยกให้ การรับมรดก และภาระจ่ายอ้อมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์	403
12. ขายบ้านเสียภาษีอย่างไร	407

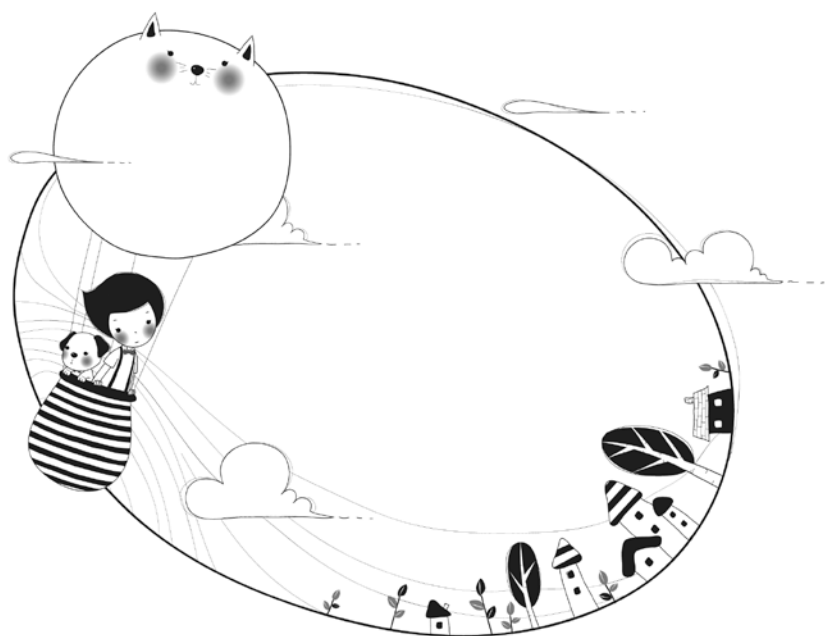
|สารบัญ

13. ให้รางวัลแก่พนักงานมีภาระภาษีอย่างไร	415
14. ภาษีธุรกิจเฉพาะเฉลี่ยดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่ค้างชำระกับเงินต้น	422
15. ลูกค้าขอของรางวัลไปจับสลาก ข้อควรระวังเรื่องภาษี	427
16. ใบแจ้งหนี้ ใบสั่งซื้อสินค้าต้องระบุภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่	431
17. ยื่นแบบ ภ.พ.36 ล่าช้า ถือเป็นภาษีซื้อของเดือนใด	433
18. เข้าซื้อทรัพย์สินหักค่าเสื่อมราคาทางภาษีอย่างไร	437
19. การขายสินค้าในประเทศของผู้ประกอบการ ในเขตปลอดอากรมีภาระภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร	440
20. รายการเกี่ยวกับรถยนต์นั่งกับภาระภาษีที่เกี่ยวข้อง	448
21. ภาษีที่ถูกเรียกเก็บก่อนจด VAT ขอคืนได้หรือไม่	452
22. ขายสินค้าให้ผู้ซื้อต่างประเทศเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ในอัตราร้อยละ 0 เสมอหรือไม่	458
23. มอบสินค้าให้ลูกค้าไปทดลองใช้เสียภาษีหรือไม่	462
24. การขายทรัพย์สินของกองมรดกเสียภาษีอย่างไร	467
25. มีลูกหนี้ไม่เกิน 500,000 บาท จะตัดหนี้สูญอย่างไร	472
26. เมื่อได้รับใบกำกับภาษีที่ไม่ถูกต้องควรทำอย่างไร	477

Chapter 1

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)





Section 1

บทสรุปภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษีที่จัดเก็บจากการขายสินค้าหรือให้บริการ และการนำเข้าสินค้า โดยผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการ และผู้นำเข้า ซึ่งการขายสินค้าและการให้บริการนั้น ต้องเป็นการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักร ถ้าเป็นการขายสินค้าหรือให้บริการนอกราชอาณาจักร ก็ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแต่อย่างใด

การขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักร ก็แบ่งกลุ่มของการขายสินค้าหรือให้บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งบัญญัติไว้ในมาตรา 81 (1) และมาตรา 81/1 แห่งประมวลรัษฎากร โดยผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มจะไม่มีหน้าที่ตามกฎหมายที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสินค้าหรือให้บริการดังกล่าว และก็ไม่มีสิทธิเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการแต่อย่างใด สำหรับกลุ่มของการขายสินค้าหรือให้บริการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มถ้ามีรายรับจากการขายสินค้าและการให้บริการ

ดังกล่าวรวมกันแล้วไม่เกิน 1,800,000 บาทต่อปี ก็จะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม เพราะเป็นกิจการขนาดเล็ก แต่ถ้ามียารับจากการขายสินค้าและการให้บริการดังกล่าว รวมกันเกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปี รายรับส่วนที่เกิน 1,800,000 บาทต่อปี จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและกฎหมายยังได้บังคับให้ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 30 วัน นับแต่วันที่มียารับเกิน 1,800,000 บาทต่อปี แต่อย่างไรก็ตามสำหรับผู้ประกอบการที่ขายสินค้าและการให้บริการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มโดยมียารับไม่เกิน 1,800,000 บาทต่อปี หากประสงค์จะขอเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มโดยสมัครใจ เข้ามาจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มก็มีสิทธิกระทำได้ และผู้ประกอบการที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว ก็จะเปลี่ยนสถานะเป็น “ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม” หรือ “ผู้ประกอบการจดทะเบียน”

ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นรายเดือนภาษี โดยคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ด้วยการนำภาษีขายเป็นตัวตั้งหักด้วยภาษีซื้อ ถ้าในเดือนภาษีนั้นมีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ ก็ให้ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มที่เป็นส่วนต่างนั้น ถ้าในเดือนนั้นมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายก็มีสิทธิได้รับคืนสำหรับส่วนต่างนั้นโดยขอคืนเป็นเงินสด หรือนำไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มของเดือนถัดไป

ภาษีขายที่ต้องนำมาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดจากการขายสินค้าหรือให้บริการที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในแต่ละเดือน เมื่อความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นนอกจากจะต้องนำยอดขาย ภาษีขายสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการนั้น มาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มให้ครบถ้วนแล้ว ผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้นยังมีสิทธิและหน้าที่ตามกฎหมายอีกคือ

- 1) มีสิทธิเรียกเก็บภาษีขายจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- 2) มีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษีทันที โดยส่งมอบต้นฉบับให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

3) ต้องนำเสนอใบกำกับภาษีขายไปลงรายงานภาษีขายใน 3 วันทำการ

4) นายอดชาย ภาษีขายทั้งเดือนไปยื่น ภ.พ.30 เป็นรายเดือน และต้องยื่นแบบ ภ.พ.30 ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

สำหรับภาษีขายที่จะต้องนำมาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจะเกิดจากการนำฐานภาษีคูณด้วยอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม และในกรณีที่มิได้กฎหมายกำหนดว่าการขายสินค้าหรือการให้บริการใดไม่มีมูลค่าของฐานภาษีก็จะมีผลให้ภาษีขายที่คำนวณได้เท่ากับ 0 เหมือนกับการขายสินค้าหรือการให้บริการที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0

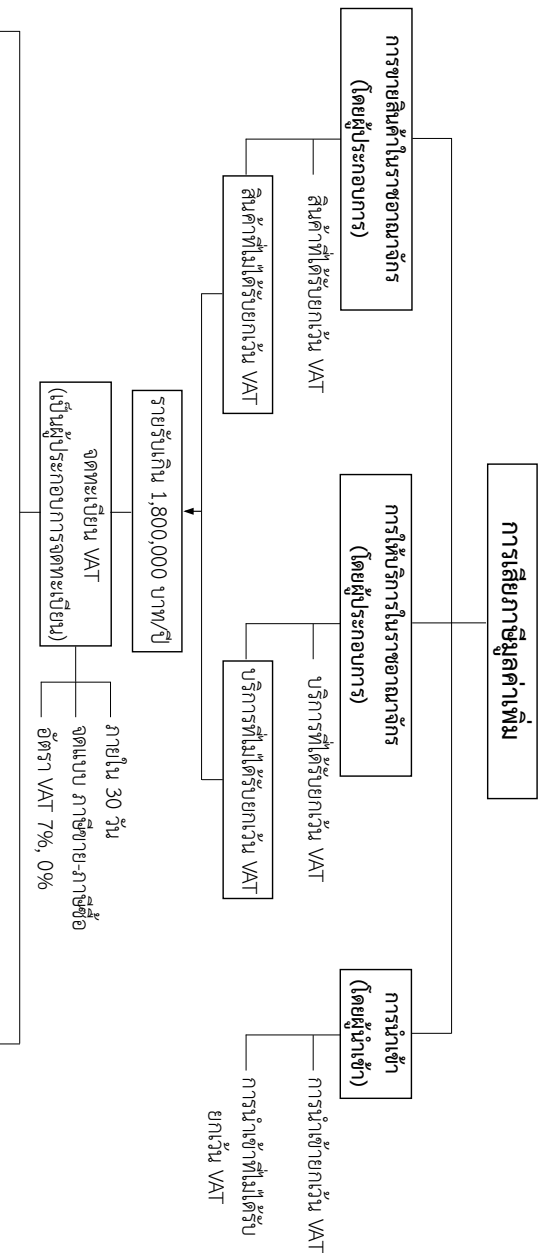
ด้านภาษีซื้อที่จะต้องนำมาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มโดยการนำมาหักออกจากภาษีขายนั้นมีหลักอยู่ว่าห้ามนำภาษีซื้อต้องห้ามมาหัก ดังนั้นผู้ประกอบการจดทะเบียนจึงต้องตรวจสอบก่อนว่าภาษีซื้อใดที่จะนำมาหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ถ้าเป็นภาษีซื้อต้องห้ามตามกฎหมายจะนำมาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ได้

ผู้ประกอบการจดทะเบียนนอกจากจะต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มในแต่ละเดือนภาษีแล้ว ยังมีหน้าที่ต้องจัดทำเอกสารและรายงานภาษีตามที่กฎหมายกำหนดซึ่งได้แก่

- ใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้
- รายงานภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ
- รายงานสินค้าและวัตถุดิบ (กรณีประกอบกิจการขายสินค้า)

การจัดทำเอกสารและรายงานภาษีในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มจะมีข้อกำหนดตามกฎหมายที่กำหนดหลักเกณฑ์ต่างๆ ไว้โดยเฉพาะ ผู้ประกอบการจดทะเบียนจึงต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายด้วย

แผนภูมิภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)



เมื่อความรับผิดในการเสีย VAT เกิดขึ้น (ขายสินค้า/ให้บริการ)

- คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มตามฐานภาษี
 - มีสิทธิเรียกเก็บ VAT ชวย จากผู้ซื้อ/ผู้รับบริการ
 - มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษีทันที
 - ต้องลงรายงานภาษีขายภายใน 3 วันทำการ
 - นำยอดขายทั้งหมดยื่น ภ.พ.30 เป็นรายเดือน
- และต้องยื่นแบบ ภ.พ.30 ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

เอกสารที่ต้องจัดทำในระบบ VAT

- ใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้
- รายงานภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ และรายงานสินค้าและวัตถุดิบ