

คู่มือวางแผน บัญชีและภาษี

**แฟรนไชส์
แฟรนไชส์เซอร์
แฟรนไชส์ซี**

ภายในเล่ม **"เอกสารบัญชีและภาษี"**
แจกไฟล์ "สัญญาธุรกิจ"



ผู้เขียน : วัชรพัทธ์ พหลโยธิน

ที่ปรึกษาด้านการวางแผนระบบบัญชีและภาษีกว่า 15 ปี
เจ้าของเพจ บัญชีภาษีเชิงรุก
by ครูออมสิน



HIGHLIGHT เนื้อหา

- **รายได้ของแฟรนไชส์ แฟรนไชส์เซอร์ แฟรนไชส์ซี แบ่งเป็นกี่ประเภท และแต่ละประเภทมีภาษีอะไรเกี่ยวข้องบ้าง (Tax Mapping)**
 - ประเภทที่ 1 : การจ้างแรงงาน มาตรา 40(1)
 - ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เสียภาษีอะไรบ้าง?
 - ประเภทที่ 3 : เงินได้จากค่าสิทธิแฟรนไชส์ มาตรา 40(3)
 - ประเภทที่ 8 : เงินได้เนื่องจากการร้านค้า มาตรา 40(8)
 - ถ้ามีรายได้หลายประเภท คำนวณภาษีอย่างไร?
 - การจัดทำสต็อกสินค้าแฟรนไชส์เซอร์ แฟรนไชส์ซี
- **กรณีศึกษาด้านรายได้แฟรนไชส์ แฟรนไชส์เซอร์ แฟรนไชส์ซี**
 - รายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับแฟรนไชส์ แฟรนไชส์เซอร์ แฟรนไชส์ซี
 - เทคนิคการจัดทำบัญชี แฟรนไชส์
 - เทคนิคการจัดสินค้าคงเหลือ แฟรนไชส์
 - ตัวอย่างผังบัญชี แฟรนไชส์
 - ตัวอย่าง การบันทึกบัญชี แฟรนไชส์
 - บันทึกบัญชี จ่ายค่าวัตถุดิบ
 - บันทึกบัญชี ค่าบริการ ค่าโฆษณา
- **ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาแฟรนไชส์ แฟรนไชส์เซอร์ แฟรนไชส์ซี**
 - การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 - ค่าลดหย่อนบุคคลธรรมดา
 - การหักค่าใช้จ่ายตามจริง แผนการหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา
 - อยากหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะต้องทำอย่างไรบ้าง
 - ค่าใช้จ่ายอะไรบ้างที่กรมสรรพากรยอมให้นำมาเป็นค่าใช้จ่าย
 - การจัดทำบัญชีของบุคคลธรรมดา (บัญชีเงินสดรับ-จ่าย)
- **ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา**
 - ค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีใบเสร็จทำอย่างไร
 - ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลซื้อรถยนต์ได้หรือไม่
 - ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลจ่ายค่าเดินทางได้หรือไม่
- **ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล**
 - ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท
 - ตั้งเงินเดือนกรรมการที่บาทดี
 - การจ้างพนักงานจะต้องทำอย่างไรบ้าง
 - ซื้อรถยนต์แบบไหนดีเช่าซื้อ VS สีสซิ่ง
 - ใช้บ้านเป็น Office และอยู่อาศัยเองด้วย ค่าน้ำและค่าไฟฟ้าเอามาเป็นค่าใช้จ่ายของบริษัทได้หรือไม่



คู่มือวางแผน บัญชีและภาษี

แฟรนไชส์
แฟรนไชส์เซอร์
แฟรนไชส์ซี

"ป้องกันภาษีย้อนหลัง"

เทคนิคประหยัดภาษีที่ผู้ประกอบการต้องรู้

ผู้เขียน : ณิชพัทธ์ พลโยธิน
ผู้ออกแบบ : ณิชนนท์ หนูไทร



คู่มือวางแผนบัญชีและภาษี แฟรนไชส์ แฟรนไชส์เซอร์ แฟรนไชส์ซี

หน้าลิขสิทธิ์

จัดทำโดย
นายณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ISBN (e-Book) : 978-616-598-867-4

พิมพ์ครั้งที่ 1 : พ.ศ. 2566

ผู้แต่ง : ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ออกแบบปกและศิลปกรรม : ณัฐนนท์ หนูไทร

เว็บไซต์ : <https://www.taxtube.org/>

Facebook Fanpage : บัญชีภาษีเชิงรุก

สามารถสั่งซื้อ e-Book โดยสแกน QR Code ด้านล่าง



© ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย
สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ (ฉบับเพิ่มเติม) พ.ศ. 2558

ห้ามลอกเลียนส่วนใดส่วนหนึ่งของหนังสือเล่มนี้
มิเช่นนั้นจะถือว่าละเมิดสิทธิ์และมีความผิดทางอาญา

ประหยัฒภาษี
"หลักล้าน"

ด้วยเงิน
"หลักร้อย"

คำนำผู้เขียน

หนังสือเล่มนี้ เกิดขึ้นจากความตั้งใจแบ่งปันความรู้ด้านบัญชีและภาษี แพรนไชส์ แพรนไชส์เซอร์ แพรนไชส์ซี โดยการรวบรวมความรู้ กรณีศึกษา ตัวอย่างเอกสาร แบบฟอร์ม ผังบัญชี คู่มือ รวมทั้งคลิปวิดีโอ เพื่อส่งต่อความรู้ให้ง่าย และมีตัวอย่างประกอบในแต่ละบท

แพรนไชส์ แพรนไชส์เซอร์ แพรนไชส์ซี เป็นกลุ่มที่มีความเข้าใจผิดเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยเฉพาะเงินได้มาตรา 40(2) และ 40(8) จำเป็นต้องทำความเข้าใจในเรื่องของบัญชีและภาษี เนื่องจากปัจจุบัน ผู้ประกอบวิชาชีพดังกล่าวมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบธุรกิจจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล บริษัทจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนจำกัด ส่งผลให้เกิดปัญหาตามมาจำนวนมาก เช่น เงินเดือน (เงินได้ประเภทที่ 1) ค่าจ้างทั่วไป (เงินได้ประเภทที่ 2) รายได้จากการประกอบธุรกิจ (เงินได้ประเภทที่ 8)

รายได้แพรนไชส์ แพรนไชส์เซอร์ แพรนไชส์ซี มีผู้ประกอบการร้านค้าบางราย ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT เนื่องจากความเข้าใจผิดจากการขายสินค้า และบริการ นอกเหนือจากการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ทำให้เกิดคำถามว่า กรณีที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซื้อสินค้าหรือรับบริการแล้วได้รับใบกำกับภาษีจะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร อยากหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะต้องทำอะไรบ้าง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีใบเสร็จทำอะไร และจะต้องทำอะไรบ้าง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท ตั้งเงินเดือนกรรมการก็บาทเดียว การจ้างพนักงานจะต้องทำอะไรบ้าง ใช้บ้านทำ Office และอยู่อาศัยเองนั้น ค่าน้ำและค่าไฟฟ้านำมาเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทได้หรือไม่ และยังมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีป้าย ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ที่จำเป็นต้องทำความเข้าใจสิ่งที่ถูกต้องและครบถ้วนตั้งแต่ขั้นตอนการเริ่มต้นในการทำธุรกิจ

ทางผู้เขียนจึงได้จัดทำ "คู่มือวางแผนบัญชีและภาษี แพรนไชส์ แพรนไชส์เซอร์ แพรนไชส์ซี" ป้องกันภาษีย้อนหลัง เพื่อสร้างความเข้าใจด้านบัญชีและภาษีให้กับผู้ประกอบการร้านค้า สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ผ่านตัวอย่างเอกสารและกรณีศึกษาต่างๆ พร้อมแนะนำการใช้เครื่องมือทางบัญชีและทางภาษีอากรตามแต่กิจกรรมของธุรกิจนั้น โดยเนื้อหาได้ถูกแบ่งออก ดังนี้

- 1.ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับแพรนไชส์ แพรนไชส์เซอร์ แพรนไชส์ซี
- 2.การเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจระหว่างบุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล
- 3.รายได้ของแพรนไชส์ แพรนไชส์เซอร์ แพรนไชส์ซี มีกี่ประเภท และ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง
- 4.กรณีศึกษาด้านรายได้แพรนไชส์ แพรนไชส์เซอร์ แพรนไชส์ซี
- 5.ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 6.ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 7.ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 8.ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 9.ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 10.ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ทางผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ และอุทิศคุณความดีในหนังสือเล่มนี้แด่ คุณพ่อไพบูลย์ และคุณแม่เขตรวิณี พหลโยธิน พร้อมครอบครัวญาติสนิท มิตรสหาย และครูบาอาจารย์ผู้มีพระคุณทุกท่านที่สนับสนุนผู้เขียนตลอดมา หวังเป็นอย่างยิ่งว่า เนื้อหาทั้งหมดจะเป็นประโยชน์ต่อ แพรนไชส์ แพรนไชส์เซอร์ แพรนไชส์ซี และผู้สนใจที่จะศึกษาต่อไป

ด้วยรักและขอบคุณ
ณัฐพัชร พหลโยธิน

สารบัญ

บทที่ 1 : ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับแฟรนไชส์

- สัญญาแฟรนไชส์และภาระภาษีที่ผู้ประกอบการต้องรู้ 13
- ตารางสรุปภาระภาษีของธุรกิจแฟรนไชส์ 18
- ผู้ประกอบการใหม่ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง 19
- ประเด็นภาษีอากรสำคัญกับสัญญาธุรกิจ 23
- กฎหมาย e-Payment ผู้ประกอบการใหม่
 เข้าเกณฑ์ต้องส่งข้อมูลให้สรรพากรหรือไม่ 31

บทที่ 2 : การเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจ ระหว่างบุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล

- ความแตกต่างระหว่างธุรกิจรูปแบบ
 บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล 34
- บุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล ใครเสียภาษีมากกว่ากัน? 35
- หลักการเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจ 36
- การเปลี่ยนรูปแบบของการประกอบธุรกิจ
 จาก "บุคคลธรรมดา" เป็น "นิติบุคคล" 37
- ผู้ประกอบการใหม่ มีรายได้เท่าไร ถึงควรเปิดบริษัท? 38
- 10 เทคนิค "เตรียมข้อมูลเปิดบริษัทใหม่" 39
- ข้อมูลที่ต้องเตรียม เมื่อต้องการเปิดบริษัท 41
- เรื่องที่ควรรู้ เมื่อต้องการใช้บ้าน "เปิดบริษัท" 45



บทที่ 3 : รายได้ของแฟรนไชส์ แฟรนไชส์เซอร์ แฟรนไชส์ซี มีกี่ประเภท และต้องเสียภาษีอะไรบ้าง

- ประเภที่ 1 : การจ้างแรงงาน มาตรา 40(1) 50
- ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เสียภาษีอะไรบ้าง? 53
- ประเภที่ 3 : เงินได้จากค่าสิทธิแฟรนไชส์ มาตรา 40(3) 54
- ประเภที่ 8 : เงินได้เนื่องจากการร้านค้า มาตรา 40(8) 56
- ถ้ามีรายได้หลายประเภท คำนวณภาษีอย่างไร? 57
- การจัดทำสต็อกสินค้าแฟรนไชส์เซอร์ แฟรนไชส์ซี 58
- รายได้ขายอาหาร กาแฟ ผ่านแอป Delivery 61

บทที่ 4 : กรณีศึกษาด้านรายได้แฟรนไชส์เซอร์ แฟรนไชส์ซี

- รายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับแฟรนไชส์ 87
- Tax Point แฟรนไชส์เซอร์ แฟรนไชส์ซี เกิดขึ้นเมื่อใด 90
- เทคนิคการจัดทำบัญชี แฟรนไชส์ 91
- เทคนิคการจัดสินค้าคงเหลือ แฟรนไชส์ 93
- ตัวอย่างผังบัญชี แฟรนไชส์ 95
- ตัวอย่าง การบันทึกบัญชี แฟรนไชส์ 99
- ค่า Service Charge 112
- การจัดประเภทรายได้ และต้นทุนบริการ 114
- การจัดการของสดและอาหารคงเหลือ 115
- ภาษีเงินได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง 117
- บันทึกบัญชี รายได้ และส่วนลด 118
- บันทึกบัญชี รายได้ Food Delivery (FD) 119
- บันทึกบัญชี จ่ายค่าวัตถุดิบ 120
- บันทึกบัญชี ค่าบริการ ค่าโฆษณา 121
- จ่ายค่าเช่าร้าน ค่าไฟฟ้า และค่าน้ำประปา 122
- จ่ายค่าออกแบบและตกแต่งร้าน 123
- วิธีบันทึกบัญชี เงินสดย่อย 125
- วิธีจัดการเอกสารบัญชี 130

บทที่ 5 : ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) 135
- Tax Point จุดที่ต้องออกใบกำกับภาษี 138
- ภาษีซื้อต้องห้าม 146
- วิธีตรวจสอบ "ภาษีซื้อ" 151
- การยื่นภาษี ภ.พ.36 ค่าโฆษณา Facebook Google 157
- กรณี ลูกค้าไม่ต้องการ VAT ออกใบกำกับภาษีอย่างไร 163
- บิลซื้อ ไม่มี "VAT" ไม่มี "ใบกำกับภาษี" 164
- กรณี ซื้อสินค้า ไม่มีใบกำกับภาษีต้องทำอะไร? 167
- การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศให้ปลอดภัย 170

บทที่ 6 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- สิ่งที่ต้องรู้ เมื่อทำธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา 172
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 174
- วางแผนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ต้องรู้อะไรบ้าง 175
- แนวทางการวางแผนภาษีแฟรนไชส์ 177
- ตัวอย่าง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 179
- แนวทางสำหรับการทำบัญชีรายรับรายจ่าย 183
- วิธีการนำยอดรายรับ - รายจ่าย
ยื่นแบบเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 188
- เอกสารประกอบค่าใช้จ่ายตามจริง มีอะไรบ้าง 189
- วิธีจัดการเอกสารบัญชีและภาษี 194
- ไม่เคยยื่นภาษีมามาก่อน ต้องทำอะไร? 195



บทที่ 7 : ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- เทคนิคการจัดการค่าใช้จ่าย กรณีไม่มีใบเสร็จรับเงิน 197
- เอกสารที่ใช้ประกอบค่าใช้จ่ายของกิจการ
ในกรณีที่ "หลักฐานไม่เพียงพอ" 203
- ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา
สามารถซื้อรถยนต์ได้หรือไม่? 209
- ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา
สามารถเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางได้หรือไม่? 211
- กรณี นำรถยนต์ส่วนตัวมาใช้ปฏิบัติงาน 218
- จดหมายเตือนจากกรมสรรพากรให้ "เสียภาษี" 222

บทที่ 8 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ภาษีเงินได้นิติบุคคล คืออะไร? 227
- ความแตกต่างด้านบัญชีของธุรกิจรูปแบบ
บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล เรื่องของ "ค่าเสื่อมราคา" 228
- ตัวอย่าง การคำนวณกำไรสุทธิขาดเกิน 25% 231
- เริ่มมีรายได้จากธุรกิจ ต้องทำอะไร 233
- การเก็บรักษาเอกสารภาษี และการลงบัญชี 235
- เทคนิค "ประหยัด" ค่าทำเอกสารบัญชีและภาษี 237
- 5 เอกสารค่าใช้จ่ายในกรณี "ผู้ขาย" หรือ "ผู้ให้บริการ" 239
- หลักฐานและเอกสาร ประกอบ "ค่าใช้จ่ายธุรกิจ" 240

บทที่ 9 : ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี 242
- ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า 246
- ค่าใช้จ่ายในการทำธุรกิจ และประเภทรายจ่าย 249
- รู้จัก "ค่าใช้จ่ายต้องห้าม" และ "ค่าใช้จ่ายตามจริง"
 ใช้อย่างถูกต้อง และป้องกันภาษีย้อนหลัง 251
- เทคนิคแก้ไข "ค่าใช้จ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้" 260
- เทคนิคแก้ไข "บิลเงินสด" 261
- 3 สิ่งที่ต้องรู้ค่าใช้จ่ายต้องห้าม 262
- ตัวอย่าง ค่าใช้จ่ายทางธุรกิจในรูปแบบต่างๆ 263
- ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท 267
- เทคนิคตั้งเงินเดือนกรรมการ 269
- กรรมการกู้ยืมเงินแทนบริษัท 270
- การจ้างพนักงาน ต้องทำอะไรบ้าง 272
- ซื้อรถยนต์แบบไหนดี เช่าซื้อ VS ลีสซิ่ง 274
- ใช้บ้านเป็น Office และอยู่อาศัยเอง ค่าน้ำและค่า
 ไฟฟ้า เอามาเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทได้หรือไม่ 276
- รายได้จากการให้เช่าสถานที่ 278
- ระบบสำรองจ่าย โดยกรรมการออกเงินแทนบริษัท 282
- เทคนิคการจ่ายเงินปันผล กรรมการ และผู้ถือหุ้น 285
- เทคนิคบริหาร “สต็อกสินค้า” ให้มีประสิทธิภาพสูงสุด 289
- ซื้อของจาก “ร้านค้าจีน” หรือ “ไม่มีใบเสร็จ” 291



บทที่ 10 : ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 293
- ผู้จ่ายเงินได้ต้องยื่นแบบแสดงรายการ
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายอย่างไร? 296
- ค่าปรับการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 300
- เทคนิคเตรียมเอกสารภาษีหัก ณ ที่จ่าย และ 301
หนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (50 ทวิ)
- มีข้อสงสัยเพิ่มเติมเกี่ยวกับการยื่นภาษี และ 305
เสียภาษีสำหรับผู้ประกอบการร้านค้า ต้องติดต่อใคร?

ประวัติผู้เขียน 307

บทที่ 1

ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ
แพรนไชน์ แพรนไชน์เชอร์ แพรนไชน์ซี
(Overview of Taxes Related to Business)

สัญญาแฟรนไชส์และการภาษีที่ผู้ประกอบการต้องรู้

แฟรนไชส์เป็นกลยุทธ์ทางธุรกิจที่ใช้ในการขยายการดำเนินงานในรูปแบบที่เป็นที่นิยม มีผู้เกี่ยวข้อง 2 ฝ่าย คือ แฟรนไชส์ซอร์ ซึ่งเป็นเจ้าของธุรกิจ และ แฟรนไชส์ซี ซึ่งมีสิทธิใช้ชื่อทางการค้าหรือเครื่องหมายการค้า ธุรกิจดำเนินการภายใต้รูปแบบและมาตรฐานที่กำหนดโดยแฟรนไชส์ซอร์ และผู้ซื้อแฟรนไชส์ลงนามใน "ข้อตกลงแฟรนไชส์" ที่ระบุถึงสิทธิและความรับผิดชอบของทั้งสองฝ่าย

การภาษีของสัญญาแฟรนไชส์แบ่งตามประมวลรัษฎากรได้ดังนี้

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนเป็นผู้ให้สิทธิแฟรนไชส์ ผู้ให้สิทธิแฟรนไชส์ต้องนำรายได้หรือค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากสัญญาแฟรนไชส์มารวมคำนวณเป็นกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี โดยต้องเสียภาษีในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ

สูตรการคำนวณ รายได้ทางภาษี - ค่าใช้จ่ายหักภาษี = กำไรสุทธิ

- กรณีที่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนเป็นผู้ให้สิทธิแฟรนไชส์

ค่าธรรมเนียมแฟรนไชส์ซึ่งเป็นค่าธรรมเนียมเริ่มต้นที่ชำระเมื่อเริ่มต้นสัญญาหรือค่าธรรมเนียมแรกเข้าในการเข้าร่วมถือเป็นค่าใช้จ่ายในการลงทุน

ค่าธรรมเนียมแพนไซส์ หรือค่าธรรมเนียมสัญญาเริ่มต้น

ค่าธรรมเนียมแพนไซส์ เป็นค่าใช้จ่ายในการลงทุนต้องทยอยหักเป็นค่าตัดจำหน่ายและค่าเสื่อมดังนี้

- สำหรับสัญญาที่ไม่มีกำหนดระยะเวลา ค่าตัดจำหน่ายและค่าเสื่อมสามารถหักได้ในอัตราสูงสุด 10% ต่อรอบบัญชี (มากกว่า 10 ปี)
- สำหรับสัญญาที่มีระยะเวลากำหนด ค่าตัดจำหน่ายและค่าเสื่อมสามารถหักได้สูงสุด 100% หารด้วยจำนวนปีของอายุแพนไซส์ (เช่น ระยะเวลา 5 ปี ไม่เกิน 20% ต่อ ปี). กรณีรอบระยะเวลาบัญชีน้อยกว่า 12 เดือน ต้องปรับปรุงค่าเฉลี่ยตามรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

ค่าลิขสิทธิ์หรือค่าธรรมเนียมต่อเนื่องมักจะกำหนดเป็นเปอร์เซ็นต์ของยอดขาย การผลิต หรือรายได้ และสามารถตกลงว่าจะชำระเป็นรายเดือนหรือรายปี ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขของสัญญา

ค่าใช้จ่ายเหล่านี้สามารถนำมาหักออกจากเงินได้ เมื่อคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษี (ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายต้องห้าม)

ข้อตกลงแฟรนไชส์ไม่จำกัดระยะเวลา

- ค่าตัดจำหน่าย และค่าเสื่อมสามารถหักได้ในอัตราสูงสุด 10% ต่อรอบบัญชี

ข้อตกลงแฟรนไชส์ที่มีระยะเวลาจำกัด

- ค่าตัดจำหน่าย และค่าเสื่อมสามารถหักได้สูงสุด 100% (หารด้วยจำนวนปีที่แฟรนไชส์เปิดดำเนินการ)

ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนที่ดำเนินการในลักษณะแฟรนไชส์

- ค่าลิขสิทธิ์ เป็นการชำระเงินต่อเนื่อง เป็นรายเดือนหรือรายปี จะกำหนดเป็นเปอร์เซ็นต์ของยอดขาย หรือรายได้ ค่าธรรมเนียมนี้สามารถคำนวณเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษี

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- เมื่อชำระเงินภายใต้สัญญาแฟรนไชส์แก่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ผู้ชำระเงินมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 15 ของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากรไทย .
- เมื่อชำระเงินภายใต้สัญญาแฟรนไชส์แก่บริษัท ห้างหุ้นส่วน หรือนิติบุคคลอื่นที่ดำเนินธุรกิจในประเทศไทย (ไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคม) ผู้ชำระเงินมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตรา 3% ของรายได้ที่จ่ายตามมาตรา 3 ของประมวลรัษฎากร

ผู้จ่ายเงินได้ (ในฐานะผู้ซื้อแฟรนไชส์) เป็นผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งกรมสรรพากรภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่ายเงินได้

การชำระเงินภายใต้ข้อตกลงแฟรนไชส์ (รายได้ประเภทที่ 3) จะต้องชำระให้กับแฟรนไชส์ซอร์ ซึ่งอาจจะเป็น

- นิติบุคคลที่ดำเนินธุรกิจในประเทศไทย (ไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคม) ซึ่งในกรณีนี้ผู้จ่ายจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตรา 3% ของจำนวนเงินที่จ่าย
- มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบธุรกิจและสร้างรายได้ (เว้นแต่ที่รัฐมนตรีกำหนดตามมาตรา ๔๗(๗)(ฎ) แห่งประมวลรัษฎากร) ซึ่งผู้จ่ายต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑๐ ของจำนวนเงินจ่าย.
- นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ไม่ได้ประกอบธุรกิจในประเทศไทย ซึ่งในกรณีนี้ ผู้จ่ายเงินต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตรา 15% ของจำนวนเงินที่ชำระ

ในกรณีที่บริษัท ห้างหุ้นส่วน หรือนิติบุคคลอื่น ๆ จ่ายรายได้ภายใต้สัญญาแฟรนไชส์ให้แก่มูลนิธิ หรือสมาคมที่ดำเนินธุรกิจและสร้างรายได้ ผู้จ่ายมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 3 ของจำนวนเงินที่จ่ายตาม มาตรา 3 เตรส ตามประมวลรัษฎากร

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) และข้อตกลงแฟรนไชส์

ข้อตกลงแฟรนไชส์ถือเป็น "การให้บริการ":

- หากเจ้าของแฟรนไชส์ตั้งอยู่ในประเทศไทยและมีรายได้ต่อปีเกิน 1,800,000 บาท จะต้องจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่มและคิดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% จากผู้ซื้อแฟรนไชส์ (ผู้รับบริการ)
- หากเจ้าของแฟรนไชส์มีฐานอยู่ในต่างประเทศและจัดหาแฟรนไชส์ให้กับผู้รับแฟรนไชส์ (ผู้รับบริการ) เพื่อประกอบธุรกิจแฟรนไชส์ในประเทศไทย ผู้ซื้อแฟรนไชส์จะต้องนำส่งอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ตามประมวลรัษฎากรไทย มาตรา 83/6(2) (ภ.ง.ด.36)

กรณีแฟรนไชส์อยู่ต่างประเทศและให้บริการแก่ธุรกิจที่ประกอบธุรกิจในต่างประเทศในขณะที่ให้บริการอยู่ในราชอาณาจักร แฟรนไชส์ (ผู้รับบริการ) มีหน้าที่ยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ตามมาตรา 83/6 แห่งประมวลรัษฎากรไทย

อาการแสดตมบ้

สัญญาแฟรนไชส์ไม่จำเป็นต้องใช้อาการแสดตมบ้เนื่องจากไม่ได้อยู่ภายใต้ตราสาร 28 ชนิดที่ระบุไว้ในตารางอาการแสดตมบ้

ตารางสรุปภาระภาษีของธุรกิจ แฟรนไชส์เซอร์ แฟรนไชส์ซี

ประเภทภาษี	อัตราภาษี	ผู้รับภาระ
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แบบ ภ.ง.ด.90,94)	5%-35% ของเงินได้สุทธิ กรณีมีรายได้ขายสินค้า และบริการ เกิน 1,000,000 บาท จะต้องคำนวณ ภาษีตามวิธีเงินได้พึงประเมินเพื่อ เปรียบเทียบ (เงินได้พึงประเมิน $\times 0.05$)	แฟรนไชส์เซอร์ แฟรนไชส์ซี
ภาษีเงินได้นิติบุคคล (แบบ ภ.ง.ด.50,51)	NON SMEs : 20% ของกำไรสุทธิ SMEs : กำไรสุทธิ ไม่เกิน 3 แสนบาทแรก ยกเว้นภาษี กำไร 300,001-3,000,000 บาท เสีย 15% กำไรส่วนที่เกิน 3 ล้านบาท เสีย 20%	แฟรนไชส์เซอร์ แฟรนไชส์ซี
อากรแสตมป์	0.10% ของเงินค่ารับจ้างทำของ (มูลค่าสัญญา 1,000 บาท ติดอากร แสตมป์ 1 บาท คำนวณเหลือเศษ ให้ปัดขึ้น)	แฟรนไชส์เซอร์ แฟรนไชส์ซี (สามารถให้ลูกค้า ติดได้ ตามที่ ตกลง)
ภาษีเงินหัก ณ ที่จ่าย	3% ของค่าจ่ายเหมาที่จ่าย	ผู้ว่าจ้างมีหน้าที่ หักและนำส่ง
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	7% ของเงินค่าบริการที่ชำระ	มีหน้าที่เรียกเก็บ และออกใบกำกับ ภาษี