

คู่มือวางแผน บัญชีและภาษี

ร้านทอง ขายฝากทอง

เทคนิคประหยัดภาษีที่ผู้ประกอบการต้องรู้

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



ผู้เขียน : **ณัฐพัชร พหลโยธิน**

ที่ปรึกษาด้านการวางระบบบัญชีและภาษีกว่า 15 ปี
เจ้าของเพจ บัญชีภาษีเชิงรุก
by ครูออมสิน



HIGHLIGHT เนื้อหา

- **รายได้ของร้านทอง ขายฝากทอง แบ่งเป็นที่ประเภท และแต่ละประเภทมีภาษีอะไรเกี่ยวข้องกับบ้าง (Tax Mapping)**
 - ประเภทที่ 1 : การจ้างแรงงาน มาตรา 40(1)
 - ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เสียภาษีอะไรบ้าง?
 - ประเภทที่ 8 : เงินได้เนื่องจากการร้านค้า มาตรา 40(8)
 - ภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับกิจการร้านทองบุคคลธรรมดา
 - ถ้ามีรายได้หลายประเภท คำนวณภาษีอย่างไร?
 - การลดหย่อนภาษี ในปี 2565 - 2566
- **กรณีศึกษาด้านรายได้ร้านทอง ขายฝากทอง**
 - ประเด็นปัญหาภาษีที่กิจการร้านทองที่เป็นนิติบุคคล
 - รายได้จากการขายสินค้าประเภททองคำ กรณีผู้ค้าส่งขายเชื่อ
 - รายได้ดอกเบี้ยรับจากการให้กู้ยืม
 - รายได้จากการรับผลิตงานตามสั่ง
 - รายได้จากการรับซื้อฝากทอง
 - รายจ่ายในการจ้างช่างทอง
 - รายจ่ายเกี่ยวกับผลความเสียหายจากสินค้าทองคำ
- **ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาร้านทอง ขายฝากทอง**
 - การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 - ค่าลดหย่อนบุคคลธรรมดา
 - การหักค่าใช้จ่ายตามจริง แผนการหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา
 - อยากหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะต้องทำอย่างไรบ้าง
 - ค่าใช้จ่ายอะไรบ้างที่กรมสรรพากรยอมให้นำมาเป็นค่าใช้จ่าย
 - การจัดทำบัญชีของบุคคลธรรมดา (บัญชีเงินสดรับ-จ่าย)
- **ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา**
 - ค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีใบเสร็จทำอย่างไร
 - ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลซื้อรถยนต์ได้หรือไม่
 - ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลจ่ายค่าเดินทางได้หรือไม่
- **ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล**
 - ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท
 - ตั้งเงินเดือนกรรมการที่ขาด
 - การจ้างพนักงานจะต้องทำอย่างไรบ้าง
 - ซื้อรถยนต์แบบไหนดีเช่าซื้อ VS สีสซิ่ง
 - ใช้บ้านเป็น Office และอยู่อาศัยเองด้วย ค่าน้ำและค่าไฟฟ้าเอามาเป็นค่าใช้จ่ายของบริษัทได้หรือไม่



คู่มือวางแผน บัญชีและภาษี

ร้านทอง
ฝากขายทอง

"ป้องกันภาษีย้อนหลัง"

เทคนิคประหยัดภาษีที่ผู้ประกอบการต้องรู้

ผู้เขียน : ณิชพัชร พลโยธิน
ผู้ออกแบบ : ณิชนนท์ หนูไทร



คู่มือวางแผนบัญชีและภาษี ร้านทอง ฝากขายทอง

หน้าลิขสิทธิ์

จัดทำโดย
นายณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ISBN (e-Book) : 978-616-598-319-8

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 เกิดขึ้นจากความตั้งใจแบ่งปันความรู้ด้านบัญชีและภาษีร้านทอง ฝากขายทอง โดยการรวบรวมความรู้ กรณีศึกษา ตัวอย่างเอกสาร แบบฟอร์ม ผังบัญชี คู่มือ รวมทั้งคลิปวิดีโอ เพื่อส่งต่อความรู้ให้ง่าย และมีตัวอย่างประกอบในแต่ละบท

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

ถึงแม้ว่ารายได้ร้านทอง ฝากขายทอง จะได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่มีผู้ประกอบการร้านค้า บางราย ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT เนื่องจากความเข้าใจผิดจากการขายสินค้า และบริการ นอกเหนือจากการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ทำให้เกิดคำถามว่า กรณีที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซื้อสินค้าหรือรับบริการแล้วได้รับใบกำกับภาษีจะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร อยากหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะต้องทำอย่างไรบ้าง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีใบเสร็จทำอย่างไร และจะต้องทำอย่างไรบ้าง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท ตั้งเงินเดือนกรรมการก็บาทเดียว การจ้างพนักงานจะต้องทำอย่างไรบ้าง ใช้บ้านทำ Office และอยู่อาศัยเองนั้น ค่าน้ำและค่าไฟฟ้านำมาเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทได้หรือไม่ และยังมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ที่จำเป็นต้องทำความเข้าใจ สิ่งที่ต้องและครบถ้วน ตั้งแต่ขั้นตอนการเริ่มต้นในการทำธุรกิจ

ทางผู้เขียนจึงได้จัดทำ "คู่มือวางแผนบัญชีและภาษีร้านทอง ฝากขายทอง" ป้องกันภาษีย้อนหลัง" เพื่อสร้างความเข้าใจด้านบัญชีและภาษีให้กับผู้ประกอบการร้านทอง ฝากขายทอง สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ผ่านตัวอย่างเอกสารและกรณีศึกษาต่างๆ พร้อมแนะนำการใช้เครื่องมือทางบัญชีและทางภาษีอากรตามแต่กิจกรรมของธุรกิจนั้น โดยเนื้อหาได้ถูกแบ่งออก ดังนี้

- 1.ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับร้านทอง ฝากขายทอง
- 2.การเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจระหว่างบุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล
- 3.รายได้ของร้านทอง ฝากขายทอง มีกี่ประเภท และต้องเสียภาษีอะไรบ้าง
- 4.กรณีศึกษาด้านรายได้ร้านทอง ฝากขายทอง
- 5.ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 6.ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 7.ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 8.ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 9.ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 10.ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ทางผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ และอุทิศคุณความดีในหนังสือเล่มนี้แด่ คุณพ่อไพบูลย์ และคุณแม่เขตรวิณี พหลโยธิน พร้อมครอบครัวญาติสนิท มิตรสหาย และครูบาอาจารย์ผู้มีพระคุณทุกท่านที่สนับสนุนผู้เขียนตลอดมา หวังเป็นอย่างยิ่งว่า เนื้อหาทั้งหมดจะเป็นประโยชน์ต่อร้านทอง ฝากขายทอง และผู้สนใจที่จะศึกษาต่อไป

ด้วยรักและขอบคุณ
ณัฐพัชร พหลโยธิน

สารบัญ

บทที่ 1 : ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับร้านทอง ฝากขายทอง

- ร้านทอง ฝากขายทอง ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง? 13
- ตารางสรุปภาระภาษีของธุรกิจร้านทอง ฝากขายทอง 15
- ผู้ประกอบการใหม่ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง 16
- ประเด็นภาษีอากรสำคัญกับสัญญาธุรกิจ 20
- กฎหมาย e-Payment ผู้ประกอบการใหม่
เข้าเกณฑ์ต้องส่งข้อมูลให้สรรพากรหรือไม่ 28

บทที่ 2 : การเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจ ระหว่างบุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล

- ความแตกต่างระหว่างธุรกิจรูปแบบ
บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล 31
- บุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล ใครเสียภาษีมากกว่ากัน? 32
- หลักการเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจ 33
- การเปลี่ยนรูปแบบของการประกอบธุรกิจ
จาก "บุคคลธรรมดา" เป็น "นิติบุคคล" 34
- ผู้ประกอบการใหม่ มีรายได้เท่าไร ถึงควรเปิดบริษัท? 35
- 10 เทคนิค "เตรียมข้อมูลเปิดบริษัทใหม่" 36
- ข้อมูลที่ต้องเตรียม เมื่อต้องการเปิดบริษัท 38
- เรื่องที่ควรรู้ เมื่อต้องการใช้บ้าน "เปิดบริษัท" 42



บทที่ 3 : รายได้ของร้านทอง ฝากขายทอง มีกี่ประเภท และต้องเสียภาษีอะไรบ้าง

- ประเภที่ 1 : การจ้างแรงงาน มาตรา 40(1) 47
- ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เสียภาษีอะไรบ้าง? 50
- ประเภที่ 8 : เงินได้เนื่องจากการร้านค้า มาตรา 40(8) 52
- ภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับกิจการร้านทองบุคคลธรรมดา 60
- ถ้ามีรายได้หลายประเภท คำนวณภาษีอย่างไร? 72
- การลดหย่อนภาษี ในปี 2565 - 2566 75
-

บทที่ 4 : กรณีศึกษาด้านรายได้ร้านทอง ฝากขายทอง

- รายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับร้านทอง ฝากขายทอง 82
- ยื่นแบบ ภ.พ.30 ของร้านค้าทองตู้แดง 84
- วิธีบันทึกบัญชีภาษี ร้านทอง 85
- สรุป ประเด็นภาษีออมทอง 89
- ซื้อสร้อยคอทองคำ เพื่อให้กับลูกค้า 93
- สิ่งที่ต้องรู้บัญชีภาษีร้านทอง 95
- วิธีบันทึกบัญชี ตัวทองเที่ยว และทองคำ 99
- หลักฐานการมอบทองคำให้ลูกค้า 102
- การโอนกิจการ ร้านทอง 104
- ประเด็นปัญหาภาษีที่กิจการร้านทองที่เป็นนิติบุคคล 116
- รายได้จากการขายสินค้า กรณีผู้ค้าส่งขายเชื่อ 119
- รายได้ดอกเบี้ยรับจากการให้กู้ยืม 129
- รายได้จากการรับผลิตงานตามสั่ง 132
- รายได้จากการรับซื้อฝากทอง 139
- ซื้อสินค้า (ได้แก่ ทองคำแท่ง ทองรูปพรรณใหม่และทองรูปพรรณเก่า) และสินค้าคงเหลือ 142
- รายจ่ายในการจ้างช่างทอง 146
- รายจ่ายเกี่ยวกับผลความเสียหายจากสินค้าทองคำ 152

บทที่ 5 : ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) 190
- Tax Point จุดที่ต้องออกใบกำกับภาษี 193
- ภาษีซื้อต้องห้าม 201
- วิธีตรวจสอบ "ภาษีซื้อ" 206
- การยื่นภาษี ภ.พ.36 ค่าโฆษณา Facebook Google 212
- กรณี ลูกค้าไม่ต้องการ VAT ออกใบกำกับภาษีอย่างไร 218
- บิลซื้อ ไม่มี "VAT" ไม่มี "ใบกำกับภาษี" 219
- กรณี ซื้อสินค้า ไม่มีใบกำกับภาษีต้องทำอะไร? 222
- การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศให้ปลอดภัย 225

บทที่ 6 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- สิ่งที่ต้องรู้ เมื่อทำธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา 227
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 229
- วางแผนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ต้องรู้อะไรบ้าง 230
- แนวทางการวางแผนภาษีร้านทอง 232
- ตัวอย่าง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 233
- แนวทางสำหรับการทำบัญชีรายรับรายจ่าย 237
- วิธีการนำยอดรายรับ - รายจ่าย
ยื่นแบบเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 242
- เอกสารประกอบค่าใช้จ่ายตามจริง มีอะไรบ้าง 243
- วิธีจัดการเอกสารบัญชีและภาษี 248
- ไม่เคยยื่นภาษีมาก่อน ต้องทำอะไร? 249



บทที่ 7 : ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- เทคนิคการจัดการค่าใช้จ่าย กรณีไม่มีใบเสร็จรับเงิน 251
- เอกสารที่ใช้ประกอบค่าใช้จ่ายของกิจการ
ในกรณีที่ "หลักฐานไม่เพียงพอ" 257
- ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา
สามารถซื้อรถยนต์ได้หรือไม่? 263
- ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา
สามารถเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางได้หรือไม่? 265
- กรณี นำรถยนต์ส่วนตัวมาใช้ปฏิบัติงาน 272
- จดหมายเตือนจากกรมสรรพากรให้ "เสียภาษี" 276

บทที่ 8 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ภาษีเงินได้นิติบุคคล คืออะไร? 281
- ความแตกต่างด้านบัญชีของธุรกิจรูปแบบ
บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล เรื่องของ "ค่าเสื่อมราคา" 282
- ตัวอย่าง การคำนวณกำไรสุทธิขาดเกิน 25% 285
- เริ่มมีรายได้จากธุรกิจ ต้องทำอะไร 287
- การเก็บรักษาเอกสารภาษี และการลงบัญชี 289
- เทคนิค "ประหยัด" ค่าทำเอกสารบัญชีและภาษี 291
- 5 เอกสารค่าใช้จ่ายในกรณี "ผู้ขาย" หรือ "ผู้ให้บริการ" 293
- หลักฐานและเอกสาร ประกอบ "ค่าใช้จ่ายธุรกิจ" 294

บทที่ 9 : ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี 296
- ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า 300
- ค่าใช้จ่ายในการทำธุรกิจ และประเภทรายจ่าย 303
- รู้จัก "ค่าใช้จ่ายต้องห้าม" และ "ค่าใช้จ่ายตามจริง"
 ใช้อย่างถูกต้อง และป้องกันภาษีย้อนหลัง 305
- เทคนิคแก้ไข "ค่าใช้จ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้" 314
- เทคนิคแก้ไข "บิลเงินสด" 315
- 3 สิ่งที่ต้องรู้ค่าใช้จ่ายต้องห้าม 316
- ตัวอย่าง ค่าใช้จ่ายทางธุรกิจในรูปแบบต่างๆ 317
- ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท 321
- เทคนิคตั้งเงินเดือนกรรมการ 323
- กรรมการกู้ยืมเงินแทนบริษัท 324
- การจ้างพนักงาน ต้องทำอะไรบ้าง 326
- ซื้อรถยนต์แบบไหนดี เช่าซื้อ VS ลีสซิ่ง 328
- ใช้บ้านเป็น Office และอยู่อาศัยเอง ค่าน้ำและค่า
 ไฟฟ้า เอามาเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทได้หรือไม่ 330
- รายได้จากการให้เช่าสถานที่ 332
- ระบบสำรองจ่าย โดยกรรมการออกเงินแทนบริษัท 336
- เทคนิคการจ่ายเงินปันผล กรรมการ และผู้ถือหุ้น 339
- เทคนิคบริหาร “สต็อกสินค้า” ให้มีประสิทธิภาพสูงสุด 343
- ซื้อของจาก “ร้านค้าจีน” หรือ “ไม่มีใบเสร็จ” 345



บทที่ 10 : ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 347
- ผู้จ่ายเงินได้ต้องยื่นแบบแสดงรายการ
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายอย่างไร? 350
- ค่าปรับการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 354
- เทคนิคเตรียมเอกสารภาษีหัก ณ ที่จ่าย และ 355
หนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (50 ทวิ)
- มีข้อสงสัยเพิ่มเติมเกี่ยวกับการยื่นภาษี และ 359
เสียภาษีสำหรับผู้ประกอบการร้านค้า ต้องติดต่อใคร?

ประวัติผู้เขียน 361

บทที่ 1

ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ
ร้านทอง ฝากขายทอง
(Overview of Taxes Related to Business)

ร้านทอง ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง?

การขายทองคำและการนำเข้าทองคำ เสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร โดย ปกติการขายทองคำประเภททองรูปพรรณหรือมีใช้ทองรูปพรรณ หรือการนำเข้าทองคำ จะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามปกติ กล่าวคือ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มขายทองคำ ก็จะต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อ หรือกรณีเป็นผู้นำเข้าทองคำ ก็จะเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยกรมศุลกากรเป็นผู้จัดเก็บ

กฎหมายได้มียกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือมีการใช้ฐานภาษีที่นำมาคำนวณภาษีขายเมื่อขายทองคำแตกต่างไปบ้าง ดังนี้

ทองคำที่มีใช้ทองรูปพรรณ ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่มีความประสงค์จะได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มจากการนำเข้าหรือการขาย ทองคำที่ยังมิได้ประกอบขึ้นเป็นทองรูปพรรณหรือของรูปพรรณ ทองคำจะต้องมีน้ำหนักเนื้อทองไม่น้อยกว่าร้อยละ 96.50

ผู้นำเข้าทองคำ จะต้องแสดงเอกสารหรือหลักฐาน เกี่ยวกับการนำเข้าต่อเจ้าพนักงานศุลกากร ในเวลายื่นใบขนสินค้า เพื่อผ่านพิธีการศุลกากร และจะต้องมีเอกสารหรือหลักฐานจากผู้ขายในต่างประเทศว่า ผู้นำเข้าเป็นผู้ซื้อทองคำดังกล่าวจากผู้ขายใน ต่างประเทศ

ผู้ขายทองคำ จะต้องมีเอกสารหรือหลักฐานที่แสดงการเป็นสมาชิกของสมาคมที่เกี่ยวข้องกับ การค้าทองคำหรืออัญมณี สมาคมใดสมาคมหนึ่ง

ร้านทอง ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง?

ศึกษาเพิ่มเติมได้จากพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 311

ทอง รูปพรรณ เช่น สร้อยคอ แหวน ฯลฯ หากส่งออกก็จะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 0 แต่ถ้าขายในประเทศ โดยปกติจะใช้ราคาขายมาคิดคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 7

เนื่องจากมีร้านทองที่จำหน่ายทองคำโดยรับซื้อและขายกับบุคคลทั่วไป ขณะที่ซื้อจากคนทั่วไปที่นำทองคำมาขายหรือมาแลกเปลี่ยนก็จะมีใบกำกับภาษีซื้อ แต่เมื่อร้านทองขายออกไปก็จะเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม กฎหมายจึงได้กำหนดให้มูลค่าของทองรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศรับซื้อคืน ในวันที่ขายทองรูปพรรณ ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นมูลค่าฐานภาษี (ประกาศอธิบดีภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 40) แต่ทั้งนี้ ผู้ขายทองคำต้องเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มกิจการขายทองรูปพรรณ ซึ่งมีใบอนุญาตค้าของเก่าตามกฎหมายว่าด้วยการค้าของเก่า ดังนั้น ภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะต้องเสียจากการขายทองรูปพรรณในกรณีนี้จะคำนวณจากราคา ขายทองรูปพรรณรวมกำไร หักออกด้วยราคา รับซื้อคืนทองรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศกำหนด ผลลัพธ์ส่วนต่างให้นำมาคิดภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 7 ก็จะได้ภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายทองรูปพรรณนั้น?

การขายทองคำหรือการนำเข้าที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด หากไม่เข้าหลักเกณฑ์ ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเช่นเดียวกับการขายสินค้าทั่วไป

ตารางสรุปภาระภาษีของธุรกิจ ร้านทอง ฟากขายทอง

ประเภทภาษี	อัตราภาษี	ผู้รับภาระ
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แบบ ภ.ง.ด.90,94)	5%-35% ของเงินได้สุทธิ กรณีมีรายได้ขายสินค้า และบริการ เกิน 1,000,000 บาท จะต้องคำนวณ ภาษีตามวิธีเงินได้พึงประเมินเพื่อ เปรียบเทียบ (เงินได้พึงประเมิน $\times 0.05$)	ร้านทอง
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%	ร้านทอง
อากรแสตมป์	0.10% ของเงินค่ารับจ้างทำของ (มูลค่าสัญญา 1,000 บาทติดอากร แสตมป์ 1 บาท คำนวณเหลือเศษ ให้ปัดขึ้น)	ร้านทอง (สามารถให้ลูกค้า ติดได้ ตามที่ ตกลง)
ภาษีเงินหัก ณ ที่จ่าย	3% ของค่าจ่ายเหมาที่จ่าย	ผู้ว่าจ้างมีหน้าที่ หักและนำส่ง
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	7% ของเงินค่าบริการที่ชำระ	มีหน้าที่เรียกเก็บ และออกใบกำกับ ภาษี

ผู้ประกอบการใหม่ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง?

ประเภทที่ 1 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

"เงินได้จากธุรกิจ ถือเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40(5) - (8)"

สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ 2 วิธี

1. เงินได้ประเภท 40(5) - (8) หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา และหักค่าใช้จ่ายตามจริงได้ ขึ้นอยู่กับประเภทเงินได้
2. หักค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ตามความจำเป็นและสมควร (ต้องมีเอกสารหลักฐาน)

แบบที่ต้องใช้ยื่นกรมสรรพากร

- แบบแสดงรายการภาษีเงินได้ (ภ.ง.ด.94) บุคคลธรรมดาครึ่งปี ภาษี 25xx สำหรับผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40(5) - (8) แห่งประมวลรัษฎากร และสำหรับเงินได้ประเภทที่ 5 - 8 ที่ได้รับตั้งแต่เดือน มกราคม-มิถุนายน โดยยื่นภายในเดือนกันยายน ของปีนั้น
- แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.90) สำหรับผู้มีเงินได้กรณีทั่วไป สำหรับเงินได้ประเภทที่ 1 - 8 ที่ได้รับตั้งแต่เดือน มกราคม-ธันวาคม โดยยื่นภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป



ประเภทที่ 2 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล

รับเหมาก่อสร้างที่อยู่ในรูปแบบบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ ดังนี้

1. **กำไรสุทธิทางภาษี** : รายได้จากกิจการหรือเนื่องจากการกิจการที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี ตามมาตรา 65 หักจ่ายตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ และ 65 ตรี หักจ่ายได้สิทธิ 2 เท่า

2. **ภาษีเงินได้นิติบุคคล = กำไรสุทธิทางภาษี x อัตราภาษี**

บัญชีที่ต้องจัดทำ : บัญชีงบดุล บัญชีทำการ บัญชีงบกำไรขาดทุน โดยมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) หรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ตรวจสอบและรับรองบัญชี

แบบที่ต้องใช้ยื่นกรมสรรพากร

- แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ภ.ง.ด.51) ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 25xx ภายใน 2 เดือนนับจากวันสุดท้ายของ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี
- แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ตามมาตรา 68 และ 69 แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 25xx ภายใน 150 วัน นับจากวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ประเภทที่ 3 : ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เนื่องจากบริษัทฯ จ่ายเงินได้เป็นค่าจ้างให้กับพนักงาน หรือผู้รับจ้างดังกล่าว เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) - (8) แห่งประมวลรัษฎากร

บริษัทฯ จึงมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละของค่าจ้างที่จ่าย ตามข้อ 8(2) ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากรมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528

"องค์การของรัฐบาล" ตามมาตรา 2 แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อจ่ายเงินได้เป็นค่าจ้างตามสัญญาจ้างฯ มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 1.0 ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

