

คู่มือวางแผน บัญชีและภาษี

หมอฟัน ทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรม

เทคนิคประหยัดภาษีที่ผู้ประกอบการต้องรู้

ภายในเล่ม **"เอกสารบัญชีและภาษี"**
แถมไฟล์ **"สัญญาารุรกิจ"**



ผู้เขียน : **ณัฐพัชร์ พหลโยธิน**

ที่ปรึกษาด้านการวางระบบบัญชีและภาษีกว่า 15 ปี
เจ้าของเพจ บัญชีภาษีเชิงรุก
by ครูออมสิน



HIGHLIGHT เนื้อหา

- **รายได้ของหมอฟัน กทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรมแบ่งเป็นที่ประเภท และแต่ละประเภทมีภาษีอะไรเกี่ยวข้องบ้าง (Tax Mapping)**
 - เงินได้จากการประกอบวิชาชีพอิสระ การประกอบโรคศิลป์ ต้องระวังอะไรบ้าง
 - ประเภทที่ 1 : การจ้างแรงงาน มาตรา 40(1)
 - ประเภทที่ 2 : เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงาน
 - ประเภทที่ 5 : เงินได้เนื่องจากรายได้ค่าเช่า
 - ประเภทที่ 6 : เงินได้วิชาชีพแพทย์
 - Checklist กรณี เงินได้มาตรา 40(6)
 - ตัวอย่าง สัญญาและข้อตกลง แพทย์ คลินิก
 - ประเภทที่ 8 : เงินได้เนื่องจากรายได้จากคลินิก โดยมีเงื่อนไขรับ
 - การลดหย่อนภาษี ในปี 2565 - 2566
- **กรณีศึกษาด้านรายได้หมอฟัน กทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรม**
 - ข้อกำหนดที่สามารถให้เป็นรายได้ตามมาตรา 40(6) ต้องมีอะไรบ้าง
 - ตัวอย่าง สัญญาการให้บริการทางการแพทย์นอกเวลาราชการ
 - ตัวอย่าง สัญญาตั้งตัวแทนเก็บเงินค่ารักษาพยาบาล
 - ตัวอย่าง สัญญาบริการให้ใช้สถานที่ เครื่องมือ อุปกรณ์และบุคลากรทางการแพทย์
 - ตัวอย่าง ใบเสร็จรับเงินค่าตรวจวินิจฉัยของแพทย์
 - รายได้ที่อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม มีอะไรบ้าง
 - Checklist เงินได้มาตรา 40(6) หมอ แพทย์ คลินิก สถานพยาบาล
- **ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหมอฟัน กทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรม**
 - การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 - ค่าลดหย่อนบุคคลธรรมดา
 - การหักค่าใช้จ่ายตามจริง แทนการหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา
 - เรื่องที่ควรรู้เกี่ยวกับการหักค่าใช้จ่ายตามจริง
 - อยากหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะต้องทำอย่างไรบ้าง
 - ค่าใช้จ่ายอะไรบ้างที่กรมสรรพากรยอมให้นำมาเป็นค่าใช้จ่าย
 - การจัดทำบัญชีของบุคคลธรรมดา (บัญชีเงินสดรับ-จ่าย)
- **ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล**
 - ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท
 - ตั้งเงินเดือนกรรมการที่ปกติ
 - การจ้างพนักงานจะต้องทำอย่างไรบ้าง
 - ซื้อรถยนต์แบบไหนดีเช่าซื้อ VS สีสซิ่ง
 - ใช้บ้านเป็น Office และอยู่อาศัยเองด้วย ค่าน้ำและค่าไฟฟ้าเอามาเป็นค่าใช้จ่ายของบริษัทได้หรือไม่



คู่มือวางแผน บัญชีและภาษี

หมอฟัน ทันตแพทย์
คลินิกทันตกรรม

"ป้องกันภาษีย้อนหลัง"

เทคนิคประหยัดภาษีที่ผู้ประกอบการต้องรู้

ผู้เขียน : ณิชพัชร พลโยธิน
ผู้ออกแบบ : ณิชนนท์ หนูไทร



คู่มือวางแผนบัญชีและภาษี หมอฟัน ทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรม

หน้าลิขสิทธิ์

จัดทำโดย
นายณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ISBN (e-Book) : 978-616-594-828-9

พิมพ์ครั้งที่ 1 : พ.ศ. 2565

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 หอมพิน ทันทแพทย์ คลินิกทันตกรรม โดยการรวบรวมความรู้ กรณีศึกษา ตัวอย่างเอกสาร แบบฟอร์ม ผังบัญชี คู่มือ รวมทั้งคลิปวิดีโอ เพื่อส่งต่อความรู้ให้ง่าย และมีตัวอย่างประกอบในแต่ละบท

หอมพิน ทันทแพทย์ คลินิกทันตกรรม เป็นกลุ่มที่มีความเข้าใจผิดเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยเฉพาะเงินได้มาตรา 40(2), 40(6) และ 40(8) จำเป็นต้องทำความเข้าใจในเรื่องของบัญชีและภาษี เนื่องจากปัจจุบัน ผู้ประกอบวิชาชีพดังกล่าวมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบธุรกิจจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล บริษัทจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนจำกัด ส่งผลให้เกิดปัญหาตามมาจำนวนมาก เช่น เงินเดือน (เงินได้ประเภทที่ 1) ค่าจ้างทั่วไป (เงินได้ประเภทที่ 2) ค่าวิชาชีพอิสระ (เงินได้ประเภทที่ 6) รายได้จากการประกอบธุรกิจ (เงินได้ประเภทที่ 8)

ถึงแม้ว่ารายได้หอมพิน ทันทแพทย์ คลินิกทันตกรรม จะได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่มีผู้ประกอบการคลินิก สถานพยาบาลบางรายได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT เนื่องจากความเข้าใจผิดจากการขายสินค้า และบริการ นอกเหนือจากการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ทำให้เกิดคำถามว่า กรณีที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซื้อสินค้าหรือรับบริการแล้วได้รับใบกำกับภาษีจะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร อยากหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะต้องทำอย่างไรบ้าง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีใบเสร็จทำอย่างไร และจะต้องทำอย่างไรบ้าง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท ตั้งเงินเดือนกรรมการก็บาทเดียว การจ้างพนักงานจะต้องทำอย่างไรบ้าง ใช้บ้านทำ Office และอยู่อาศัยเองนั้น ค่าน้ำและค่าไฟฟ้านำมาเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทได้หรือไม่ และยังมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีป้าย ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ที่จำเป็นต้องทำความเข้าใจสิ่งที่ถูกต้องและครบถ้วนตั้งแต่ขั้นตอนการเริ่มต้นในการทำธุรกิจ

ทางผู้เขียนจึงได้จัดทำ "คู่มือวางแผนบัญชีและภาษีหมอฟัน ทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรม" เพื่อสร้างความเข้าใจด้านบัญชีและภาษีให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพ หมอ แพทย์ คลินิก และสถานพยาบาล สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ผ่านตัวอย่างเอกสารและกรณีศึกษาต่างๆ พร้อมแนะนำการใช้เครื่องมือทางบัญชีและทางภาษีอากรตามแต่กิจกรรมของธุรกิจนั้น โดยเนื้อหาได้ถูกแบ่งออก ดังนี้

1. ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับหมอฟัน ทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรม
2. การเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจระหว่างบุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล
3. รายได้ของหมอฟัน ทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรม มีกี่ประเภท และ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง
4. กรณีศึกษาด้านรายได้หมอฟัน ทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรม
5. ภาษีมูลค่าเพิ่ม
6. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
7. ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
8. ภาษีเงินได้นิติบุคคล
9. ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
10. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ทางผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ และอุทิศคุณความดีในหนังสือเล่มนี้แด่ คุณพ่อไพบูลย์ และคุณแม่เขตรวิณี พหลโยธิน พร้อมครอบครัว และครูบาอาจารย์ผู้มีพระคุณทุกท่านที่สนับสนุนผู้เขียนตลอดมา หวังเป็นอย่างยิ่งว่า เนื้อหาทั้งหมดจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการหมอ ฟัน ทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรม และผู้สนใจที่จะศึกษาต่อไป

ด้วยรักและขอบคุณ
ณัฐพัชร พหลโยธิน

สารบัญ

บทที่ 1 : ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับหมอฟัน ทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรม

- นิยาม และเงื่อนไขการประกอบโรคศิลปะ 13
- ตารางสรุปภาระภาษีของธุรกิจทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรม 14
- ผู้ประกอบการใหม่ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง 15
- ประเด็นภาษีอากรแสดงம்பกับสัญญาธุรกิจ 19
- กฎหมาย e-Payment ผู้ประกอบการใหม่ เข้าเกณฑ์ต้องส่งข้อมูลให้สรรพากรหรือไม่ 27

บทที่ 2 : การเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจระหว่างบุคคล ธรรมดา กับ นิติบุคคล

- ความแตกต่างระหว่างธุรกิจรูปแบบบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล 30
- บุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล ใครเสียภาษีมากกว่ากัน? 31
- หลักการเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจ 32
- การเปลี่ยนรูปแบบของการประกอบธุรกิจ จาก "บุคคลธรรมดา" เป็น "นิติบุคคล" 33
- ผู้ประกอบการใหม่ มีรายได้เท่าไร ถึงควรเปิดบริษัท? 34
- 10 เทคนิค "เตรียมข้อมูลเปิดบริษัทใหม่" 35
- ข้อมูลที่ต้องเตรียมเมื่อต้องการเปิดบริษัท 37
- เรื่องที่ควรรู้เมื่อต้องการใช้บ้าน "เปิดบริษัท" 41



บทที่ 3 : รายได้ของหมอฟัน ทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรม มีกี่ประเภท และต้องเสียภาษีอะไรบ้าง

- **เงินได้จากการประกอบวิชาชีพอิสระ การประกอบ
โรคศิลป์ ต้องระวังอะไรบ้าง** 46
- **ประเภทที่ 1 : การจ้างแรงงาน มาตรา 40(1)** 48
- **ประเภทที่ 2 : เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงาน** 49
- **ประเภทที่ 5 : เงินได้เนื่องจากรายได้ค่าเช่า** 53
- **ประเภทที่ 6 : เงินได้วิชาชีพแพทย์** 54
- **Checklist กรณี เงินได้มาตรา 40(6)** 56
- **ตัวอย่าง สัญญาและข้อตกลง แพทย์ คลินิก** 58
- **ประเภทที่ 8 : เงินได้เนื่องจากรายได้จากคลินิก โดยมี
เพียงรับ** 64
- **การลดหย่อนภาษี ในปี 2565 - 2566** 71

บทที่ 4 : กรณีศึกษาด้านรายได้ หมอฟัน ทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรม

- **รายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจการ** 78
- **การจัดการเอกสารบัญชีคลินิกทันตกรรม** 80
- **เอกสารงานบัญชีที่เกี่ยวข้องในการให้บริการ** 85
- **ระบบบัญชีภาษีทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรม** 90
- **วิธีบันทึกบัญชี รายได้ค่าแพทย์ และค่ายา** 91
- **วิธีบันทึกบัญชี เงินสดย่อย** 92
- **วิธีบันทึกบัญชี เงินเดือนและค่าแรง** 93
- **วิธีบันทึกบัญชี ซื้อสิ่งของและเจ้าหนี้** 94
- **สวัสดิการค่าใช้จ่ายทันตกรรม** 100
- **เทคนิคการจัดตัวอย่างผังบัญชี ทันตแพทย์ คลินิกทันต
กรรม** 102
- **บันทึกการรับและรายจ่าย สำหรับประเภทธุรกิจ "ด้าน
สถานบริการพยาบาล"** 105

บทที่ 5 : ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) 115
- Tax Point จุดที่ต้องออกใบกำกับภาษี 118
- ภาษีซื้อต้องห้าม 126
- วิธีตรวจสอบ "ภาษีซื้อ" 131
- การยื่นภาษี ภ.พ.36 ค่าโฆษณา Facebook Google 137
- กรณีลูกค้าไม่ต้องการ VAT ออกใบกำกับภาษีอย่างไร 143
- บิลซื้อ ไม่มี "VAT" ไม่มี "ใบกำกับภาษี" สามารถใช้ได้ไหม? 144
- กรณีซื้อสินค้า ไม่มีใบกำกับภาษีต้องทำอะไร? 147
- การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศให้ปลอดภัย และ ป้องกันภาษีย้อนหลัง 150

บทที่ 6 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- สิ่งที่ต้องรู้เมื่อทำธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา 152
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 153
- วางแผนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ต้องรู้อะไรบ้าง 155
- แนวทางการวางแผนภาษี ทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรม 157
- ตัวอย่างการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ทันตแพทย์ 159
- แนวทางสำหรับการทำบัญชีรายรับรายจ่ายของแพทย์ 163
- วิธีการนำยอดรายรับ - รายจ่าย ยื่นแบบเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา "วิชาชีพแพทย์" 168
- เอกสารประกอบค่าใช้จ่ายตามจริง มีอะไรบ้าง 169
- วิธีจัดการเอกสารบัญชีและภาษี 174
- ไม่เคยยื่นภาษีมาก่อน ต้องทำอะไร? 175



บทที่ 7 : ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- เทคนิคการจัดการค่าใช้จ่าย กรณีไม่มีใบเสร็จรับเงิน ต้องทำอย่างไร 177
- เอกสารที่ใช้ประกอบค่าใช้จ่ายของกิจการ ในกรณีที่ "หลักฐานไม่เพียงพอ" 183
- การประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา สามารถซื้อรถยนต์ได้หรือไม่? 189
- การประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา สามารถเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางได้หรือไม่? 191
- กรณีนำรถยนต์ส่วนตัวมาใช้ปฏิบัติงาน 198
- ได้รับจดหมายจากกรมสรรพากร ต้องทำอย่างไร? 204

บทที่ 8 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ภาษีเงินได้นิติบุคคล คืออะไร? 207
- ความแตกต่างด้านบัญชีของธุรกิจรูปแบบบุคคลธรรมดา และนิติบุคคล 208
- ตัวอย่าง การคำนวณกำไรสุทธิขาดเกิน 25% 211
- เริ่มมีรายได้จากธุรกิจ ต้องทำอย่างไร 213
- การเก็บรักษาเอกสารภาษี และการลงบัญชี 215
- เทคนิค "ประหยัด" ค่าทำเอกสารบัญชีและภาษี 217
- 5 เอกสารค่าใช้จ่ายในกรณี "ผู้ขาย" หรือ "ผู้ให้บริการ" 219
- หลักฐานและเอกสาร ประกอบ "ค่าใช้จ่ายธุรกิจ" 220

บทที่ 9 : ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้ นิติบุคคล

- ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี 222
- ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า 226
- ค่าใช้จ่ายในการทำธุรกิจ และประเภทรายจ่าย 229
- รู้จัก "ค่าใช้จ่ายต้องห้าม" เพื่อวางแผนภาษี "ค่าใช้จ่ายตามจริง" อย่างถูกต้อง และป้องกันภาษีย้อนหลัง 231
- เทคนิคแก้ไข "ค่าใช้จ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้" 240
- เทคนิคแก้ไข "บิลเงินสด" 241
- 3 สิ่งที่ต้องรู้ค่าใช้จ่ายต้องห้าม 242
- ตัวอย่างค่าใช้จ่ายทางธุรกิจในรูปแบบต่างๆ 243
- ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท 247
- เทคนิคตั้งเงินเดือนกรรมการ 249
- กรรมการกู้ยืมเงินแทนบริษัท 250
- การจ้างพนักงาน ต้องทำอะไรบ้าง 252
- ซื้อรถยนต์แบบไหนดี เช่าซื้อ VS ลีสซิ่ง 254
- ใช้บ้านเป็น Office และอยู่อาศัยเองด้วย ค่าน้ำและค่าไฟฟ้าเอามาเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทได้หรือไม่ 256
- รายได้จากการให้เช่าสถานที่ 258
- ระบบสำรองจ่าย โดยกรรมการออกเงินแทนบริษัท 262
- เทคนิคการจ่ายเงินปันผล กรรมการ และผู้ถือหุ้น 265
- เทคนิคบริหาร “สต็อกสินค้า” ให้มีประสิทธิภาพสูงสุด 269



บทที่ 10 : ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 273
- ผู้จ่ายเงินได้ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายอย่างไร? 276
- ค่าปรับการหักภาษี ณ ที่จ่าย 280
- เทคนิคเตรียมเอกสารภาษีหัก ณ ที่จ่าย และหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (50 ทวิ) 281
- มีข้อสงสัยเพิ่มเติมเกี่ยวกับการยื่นภาษีและเสียภาษีสำหรับผู้ประกอบการร้านค้า ต้องติดต่อใคร? 285

ประวัติผู้เขียน 287

บทที่ 1

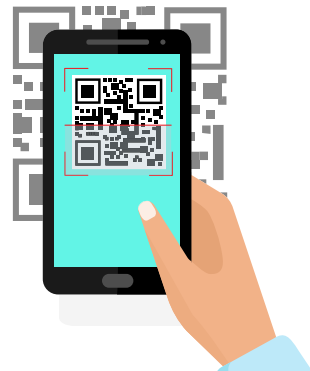
ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ
หมอพัน ทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรม
(Overview of Taxes Related to Business)

นิยามและเงื่อนไขการประกอบโรคศิลปะ

พระราชบัญญัติ - การประกอบโรคศิลปะ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๖

มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัติ **“การประกอบโรคศิลปะ”** หมายความว่า การประกอบวิชาชีพที่กระทำหรือมุ่งหมายจะกระทำต่อมนุษย์เกี่ยวกับการตรวจโรค การวินิจฉัยโรค การบำบัดโรค การป้องกันโรค การส่งเสริมและการฟื้นฟู สุขภาพ การผดุงครรภ์ แต่ไม่รวมถึงการประกอบวิชาชีพทางการแพทย์และสาธารณสุขอื่น ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้นๆ

กฎหมายที่เกี่ยวกับ หมอ แพทย์ คลินิก



ตารางสรุปภาระภาษีของธุรกิจ ทันตแพทย์ คลินิกทันตกรรม

ประเภทภาษี	อัตราภาษี	ผู้รับภาระ
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แบบ ภ.ง.ด.90,94)	5%-35% ของเงินได้สุทธิ กรณีมีรายได้ขายสินค้า และบริการ เกิน 1,000,000 บาท จะต้องคำนวณ ภาษีตามวิธีเงินได้พึงประเมินเพื่อ เปรียบเทียบ (เงินได้พึงประเมิน $\times 0.05$)	ทันตแพทย์
ภาษีเงินได้นิติบุคคล (แบบ ภ.ง.ด.50,51)	NON SMEs : 20% ของกำไรสุทธิ SMEs : กำไรสุทธิ ไม่เกิน 3 แสนบาทแรก ยกเว้นภาษี กำไร 300,001-3,000,000 บาทเสีย 15% กำไรส่วนที่เกิน 3 ล้านบาทเสีย 20%	คลินิกทันตกรรม
อากรแสตมป์	0.10% ของเงินค่ารับจ้างทำของ (มูลค่าสัญญา 1,000 บาทติดอากร แสตมป์ 1 บาท คำนวณเหลือเศษ ให้ปัดขึ้น)	ทันตแพทย์ (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



ประเภทที่ 4 : ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ถ้ากิจการมีรายรับจากการขายสินค้าหรือบริการเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 30 วันนับแต่วันที่มียารับเกิน

จดทะเบียนแล้วต้องทำอะไรบ้าง?

1. เมื่อมีการขายสินค้าหรือให้บริการต้องจัดทำใบกำกับภาษีให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้ง และร้านขายยาที่ค้าปลีกสามารถออกใบกำกับภาษีอย่างย่อได้
2. จัดทำรายงานภาษีขาย ภาษีซื้อ รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

แบบที่ต้องใช้ยื่นกรมสรรพากร

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ตามประมวลรัษฎากร และต้องยื่นภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปไม่ว่าจะมีการขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม

