

คู่มือวางแผน บัญชีและภาษี

ร้านค้า แพลตฟอร์ม SHOPEE

เทคนิคประหยัดภาษีที่ผู้ประกอบการต้องรู้

ภายในเล่ม "เอกสารบัญชีและภาษี"
แฉไฟล์ "สัญญาธุรกิจ"



ผู้เขียน : ญัฐพัชร พหลโยธิน

ที่ปรึกษาด้านการวางระบบบัญชีและภาษีกว่า 15 ปี
เจ้าของเพจ บัญชีภาษีเชิงรุก
by ครูอมสิน



HIGHLIGHT เนื้อหา

- **รายได้ของร้านค้า แพลตฟอร์ม SHOPEE แบ่งเป็นกี่ประเภท และแต่ละประเภทมีภาษีอะไรเกี่ยวข้องบ้าง (Tax Mapping)**
 - ประเภทที่ 1 : การจ้างแรงงาน มาตรา 40(1)
 - ค่าตอบแทน Affiliate Marketing
 - ประเภทที่ 8 : เจ้นได้เนื่องจากการร้านค้า มาตรา 40(8)
 - ถ้ามีรายได้หลายประเภท คำนวณภาษีอย่างไร?
 - การโหลดรายงานจาก Shopee เพื่อยื่นภาษี
- **กรณีศึกษาด้านรายได้ร้านค้า แพลตฟอร์ม SHOPEE**
 - แผนผังการทำงาน (Flow Chart)
 - การออกใบกำกับภาษี SHOPEE
 - ส่วนลดร้านค้า ส่วนลด Platform
 - การบันทึกบัญชี - รายได้ Shopee
 - การบันทึกบัญชี - รับคืนสินค้า Shopee
 - การบันทึกบัญชี - ค่าธรรมเนียม และค่าขนส่ง
 - การบันทึกบัญชี - เคลียร์เงิน Shopee
- **ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาร้านค้า แพลตฟอร์ม SHOPEE**
 - การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 - ค่าลดหย่อนบุคคลธรรมดา
 - การหักค่าใช้จ่ายตามจริง แทนการหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา
 - เรื่องที่ควรรู้เกี่ยวกับการหักค่าใช้จ่ายตามจริง
 - อยากหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะต้องทำอย่างไรบ้าง
 - ค่าใช้จ่ายอะไรบ้างที่กรมสรรพากรยอมให้นำมาเป็นค่าใช้จ่าย
 - การจัดทำบัญชีของบุคคลธรรมดา (บัญชีเงินสดรับ-จ่าย)
- **ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา**
 - ค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีใบเสร็จทำอย่างไร
 - ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลซื้อรถยนต์ได้หรือไม่
 - ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลจ่ายค่าเดินทางได้หรือไม่
- **ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล**
 - ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท
 - ตั้งเงินเดือนกรรมการที่ปกติ
 - การจ้างพนักงานจะต้องทำอย่างไรบ้าง
 - ซื้อรถยนต์แบบไหนดีเช่าซื้อ VS สีสซิ่ง
 - ใช้บ้านเป็น Office และอยู่อาศัยเองด้วย ค่าน้ำและค่าไฟฟ้าเอามาเป็นค่าใช้จ่ายของบริษัทได้หรือไม่



คู่มือวางแผน บัญชีและภาษี

**ร้านค้า แพลตฟอร์ม
SHOPEE**

"ป้องกันภาษีย้อนหลัง"

เทคนิคประหยัดภาษีที่ผู้ประกอบการต้องรู้

ผู้เขียน : ณิชพัชร พลโยธิน
ผู้ออกแบบ : ณิชนนท์ หนูไทร



คู่มือวางแผนบัญชีและภาษี ร้านค้า แพลตฟอร์ม SHOPEE

หน้าลิขสิทธิ์

จัดทำโดย
นายณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ISBN (e-Book) : 978-616-594-806-7

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 เกิดขึ้นจากความตั้งใจแบ่งปันความรู้ด้านบัญชีและภาษีร้านค้าแพลตฟอร์ม SHOPEE โดยการรวบรวมความรู้ กรณีศึกษา ตัวอย่างเอกสาร แบบฟอร์ม ผังบัญชี คู่มือ รวมทั้งคลิปวิดีโอ เพื่อส่งต่อความรู้ให้ง่าย และมีตัวอย่างประกอบในแต่ละบท

ร้านค้าแพลตฟอร์ม SHOPEE เป็นกลุ่มที่มีความเข้าใจผิดเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยเฉพาะเงินได้มาตรา 40(2) และ 40(8) จำเป็นต้องทำความเข้าใจในเรื่องของบัญชีและภาษี เนื่องจากปัจจุบัน ผู้ประกอบร้านค้าดังกล่าวมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบธุรกิจจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล บริษัทจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนจำกัด ส่งผลให้เกิดปัญหาตามมาจำนวนมาก เช่น เงินเดือน (เงินได้ประเภทที่ 1) ค่าจ้างทั่วไป (เงินได้ประเภทที่ 2) และรายได้จากการประกอบธุรกิจ (เงินได้ประเภทที่ 8)

ถึงแม้ว่ารายได้ร้านค้าแพลตฟอร์ม SHOPEE จะได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่มีผู้ประกอบการร้านค้า บางราย ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT เนื่องจากความเข้าใจผิดจากการขายสินค้า และบริการ นอกเหนือจากการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ทำให้เกิดคำถามว่า กรณีที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซื้อสินค้าหรือรับบริการแล้วได้รับใบกำกับภาษีจะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร อยากหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะต้องทำอย่างไรบ้าง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีใบเสร็จทำอย่างไร และจะต้องทำอย่างไรบ้าง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท ตั้งเงินเดือนกรรมการก็ขาดการจ้างพนักงานจะต้องทำอย่างไรบ้าง ใช้บ้านทำ Office และอยู่อาศัยเองนั้น ค่าน้ำและค่าไฟฟ้านำมาเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทได้หรือไม่ และยังมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ที่จำเป็นต้องทำความเข้าใจสิ่งที่ถูกต้องและครบถ้วน ตั้งแต่ขั้นตอนการเริ่มต้นในการทำธุรกิจ

ทางผู้เขียนจึงได้จัดทำ "คู่มือวางแผนบัญชีและภาษีร้านค้า แพลตฟอร์ม SHOPEE "ป้องกันภาษีย้อนหลัง" เพื่อสร้างความเข้าใจด้านบัญชีและภาษีให้กับผู้ประกอบการร้านค้า สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ผ่านตัวอย่างเอกสารและกรณีศึกษาต่างๆ พร้อมแนะนำการใช้เครื่องมือทางบัญชีและทางภาษีอากรตามแต่กิจกรรมของธุรกิจนั้น โดยเนื้อหาได้ถูกแบ่งออก ดังนี้

- 1.ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับร้านค้า แพลตฟอร์ม SHOPEE
- 2.การเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจระหว่างบุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล
- 3.รายได้ของร้านค้า แพลตฟอร์ม SHOPEE มีกี่ประเภท และต้องเสียภาษีอะไรบ้าง
- 4.กรณีศึกษาด้านรายได้ร้านค้า แพลตฟอร์ม SHOPEE
- 5.ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 6.ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 7.ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 8.ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 9.ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 10.ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ทางผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ และอุทิศคุณความดีในหนังสือเล่มนี้แด่ คุณพ่อไพบูลย์ และคุณแม่เขตรวิณี พหลโยธิน พร้อมครอบครัวญาติสนิท มิตรสหาย และครูบาอาจารย์ผู้มีพระคุณทุกท่านที่สนับสนุนผู้เขียนตลอดมา หวังเป็นอย่างยิ่งว่า เนื้อหาทั้งหมดจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการร้านค้าแพลตฟอร์ม SHOPEE และผู้สนใจที่จะศึกษาต่อไป

ด้วยรักและขอบคุณ
ณัฐพัชร พหลโยธิน

สารบัญ

บทที่ 1 : ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับร้านค้า แพลตฟอร์ม SHOPEE

- ตารางสรุปภาระภาษีของธุรกิจร้านค้า
แพลตฟอร์ม SHOPEE 13
- ผู้ประกอบการใหม่ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง 14
- ประเด็นภาษีอากรแสดงம்பกับสัญญาธุรกิจ 18
- กฎหมาย e-Payment ผู้ประกอบการใหม่
เข้าเกณฑ์ต้องส่งข้อมูลให้สรรพากรหรือไม่ 26

บทที่ 2 : การเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจ ระหว่างบุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล

- ความแตกต่างระหว่างธุรกิจรูปแบบ
บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล 29
- บุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล ใครเสียภาษีมากกว่ากัน? 30
- หลักการเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจ 31
- การเปลี่ยนรูปแบบของการประกอบธุรกิจ จาก
"บุคคลธรรมดา" เป็น "นิติบุคคล" 32
- ผู้ประกอบการใหม่ มีรายได้เท่าไร ถึงควรเปิดบริษัท? 33
- 10 เทคนิค "เตรียมข้อมูลเปิดบริษัทใหม่" 34
- ข้อมูลที่ต้องเตรียมเมื่อต้องการเปิดบริษัท 36
- เรื่องที่ควรรู้เมื่อต้องการใช้บ้าน "เปิดบริษัท" 40



บทที่ 3 : รายได้ของร้านค้า SHOPEE มีกี่ประเภท และต้องเสียภาษีอะไรบ้าง

- ประเภที่ 1 : การจ้างแรงงาน มาตรา 40(1) 45
- จ่ายค่าตอบแทน Affiliate Marketing 48
- ประเภที่ 8 : เงินได้เนื่องจากการร้านค้า มาตรา 40(8) 49
- ถ้ามีรายได้หลายประเภท คำนวณภาษีอย่างไร? 50
- การลดรายจ่ายจาก Shopee เพื่อยื่นภาษี 51
- การออกบิล VAT ต้องรู้อะไรบ้าง? 55
- VDO Book เทคนิคตรวจสอบเงินเข้า ร้านค้า Shopee 57
- การลดหย่อนภาษี ในปี 2565 60

บทที่ 4 : กรณีศึกษาด้านรายได้ร้านค้า SHOPEE

- รายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจการร้านค้า 67
- 3 สิ่งที่ต้องรู้บัญชีร้านค้าออนไลน์ 69
- Tax point ของร้านค้าเกิดขึ้นเมื่อใด 71
- แผนผังการทำงาน (Flow Chart) 72
- รายได้- ค่าใช้จ่าย แพลตฟอร์มออนไลน์ มีอะไรบ้าง? 80
- การออกใบกำกับภาษี SHOPEE 82
- ส่วนลดร้านค้า ส่วนลด Platform 83
- รายได้จาก Affiliate Link 84
- การบันทึกบัญชี - รายได้ Shopee 89
- การบันทึกบัญชี - รับคืนสินค้า Shopee 90
- การบันทึกบัญชี - ค่าธรรมเนียม และค่าขนส่ง 91
- การบันทึกบัญชี - เคลียร์เงิน Shopee 92
- วิธีจัดการเอกสารบัญชี 99

บทที่ 5 : ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) 104
- Tax Point จุดที่ต้องออกใบกำกับภาษี 107
- ภาษีซื้อต้องห้าม 115
- วิธีตรวจสอบ "ภาษีซื้อ" 120
- การยื่นภาษี ภ.พ.36 ค่าโฆษณา Facebook Google 126
- กรณีลูกค้าไม่ต้องการ VAT ออกใบกำกับภาษีอย่างไร 132
- บิลซื้อ ไม่มี "VAT" ไม่มี "ใบกำกับภาษี" 133
- กรณีซื้อสินค้า ไม่มีใบกำกับภาษีต้องทำอะไร? 136
- การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศให้ปลอดภัย 139

บทที่ 6 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- สิ่งที่ต้องรู้เมื่อทำธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา 141
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 143
- วางแผนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ต้องรู้อะไรบ้าง 144
- แนวทางการวางแผนภาษี ร้านค้า SHOPEE 146
- ตัวอย่างการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 147
- แนวทางสำหรับการทำบัญชีรายรับรายจ่ายของ 152
- วิธีการนำยอดรายรับ - รายจ่าย 157
ยื่นแบบเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- เอกสารประกอบค่าใช้จ่ายตามจริง มีอะไรบ้าง 158
- วิธีจัดการเอกสารบัญชีและภาษี 163
- ไม่เคยยื่นภาษีมาก่อน ต้องทำอะไร? 164



บทที่ 7 : ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- เทคนิคการจัดการค่าใช้จ่าย กรณีไม่มีใบเสร็จรับเงิน 166
- เอกสารที่ใช้ประกอบค่าใช้จ่ายของกิจการ
ในกรณีที่ "หลักฐานไม่เพียงพอ" 172
- ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา
สามารถซื้อรถยนต์ได้หรือไม่? 178
- ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา
สามารถเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางได้หรือไม่? 180
- กรณีนำรถยนต์ส่วนตัวมาใช้ปฏิบัติงาน 187
- จดหมายเตือนจากกรมสรรพากรให้ "เสียภาษี" 191

บทที่ 8 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ภาษีเงินได้นิติบุคคล คืออะไร? 196
- ความแตกต่างด้านบัญชีของธุรกิจรูปแบบ
บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล ในเรื่องของ "ค่าเสื่อม
ราคา" 200
- ตัวอย่าง การคำนวณกำไรสุทธิขาดเกิน 25% 202
- เริ่มมีรายได้จากธุรกิจ ต้องทำอะไร 204
- การเก็บรักษาเอกสารภาษี และการลงบัญชี 206
- เทคนิค "ประหยัด" ค่าทำเอกสารบัญชีและภาษี 208
- 5 เอกสารค่าใช้จ่ายในกรณี "ผู้ขาย" หรือ "ผู้ให้บริการ" 209
- หลักฐานและเอกสาร ประกอบ "ค่าใช้จ่ายธุรกิจ"

บทที่ 9 : ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี 211
- ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า 215
- ค่าใช้จ่ายในการทำธุรกิจ และประเภทรายจ่าย 218
- รู้จัก "ค่าใช้จ่ายต้องห้าม" และ "ค่าใช้จ่ายตามจริง"
 ใช้อย่างถูกต้อง และป้องกันภาษีย้อนหลัง 220
- เทคนิคแก้ไข "ค่าใช้จ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้" 229
- เทคนิคแก้ไข "บิลเงินสด" 230
- 3 สิ่งที่ต้องรู้ค่าใช้จ่ายต้องห้าม 231
- ตัวอย่าง ค่าใช้จ่ายทางธุรกิจในรูปแบบต่างๆ 232
- ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ก่อนการจัดตั้งบริษัท 236
- เทคนิคตั้งเงินเดือนกรรมการ 238
- กรรมการกู้ยืมเงินแทนบริษัท 239
- การจ้างพนักงาน ต้องทำอะไรบ้าง 241
- ซื้อรถยนต์แบบไหนดี เช่าซื้อ VS ลีสซิ่ง 243
- ใช้บ้านเป็น Office และอยู่อาศัยเองด้วย ค่าน้ำและ
 ค่าไฟฟ้าเอามาเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทได้หรือไม่ 245
- รายได้จากการให้เช่าสถานที่ 247
- ระบบสำรองจ่าย โดยกรรมการออกเงินแทนบริษัท 251
- เทคนิคการจ่ายเงินปันผล กรรมการ และผู้ถือหุ้น 254
- เทคนิคบริหาร “สต็อกสินค้า” ให้มีประสิทธิภาพสูงสุด 258
- ซื้อของจาก “ร้านค้าจีน” หรือ “ไม่มีใบเสร็จ” 260



บทที่ 10 : ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 262
- ผู้จ่ายเงินได้ต้องยื่นแบบแสดงรายการ
ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายอย่างไร? 265
- ค่าปรับการหักภาษี ณ ที่จ่าย 269
- เทคนิคเตรียมเอกสารภาษีหัก ณ ที่จ่าย
และหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (50 ทวิ) 270
- มีข้อสงสัยเพิ่มเติมเกี่ยวกับการยื่นภาษีและ
เสียภาษีสำหรับผู้ประกอบการร้านค้า ต้องติดต่อใคร? 274

ประวัติผู้เขียน 287

บทที่ 1

ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ
ร้านค้าแพลตฟอร์ม SHOPEE
(Overview of Taxes Related to Business)

ตารางสรุปภาระภาษีของธุรกิจร้านค้า SHOPEE

ประเภทภาษี	อัตราภาษี	ผู้รับภาระ
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แบบ ภ.ง.ด.90,94)	5%-35% ของเงินได้สุทธิ กรณีมีรายได้ขายสินค้า และบริการ เกิน 1,000,000 บาท จะต้องคำนวณ ภาษีตามวิธีเงินได้พึงประเมินเพื่อ เปรียบเทียบ (เงินได้พึงประเมิน $\times 0.05$)	ร้านค้า
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%	ร้านค้า
อากรแสตมป์	0.10% ของเงินค่ารับจ้างทำของ (มูลค่าสัญญา 1,000 บาทติดอากร แสตมป์ 1 บาท คำนวณเหลือเศษ ให้ปัดขึ้น)	ร้านค้า (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



ประเด็นภาษีอากรแสดมปีกับสัญญาธุรกิจ

สัญญาธุรกิจ

เป็นสัญญาธุรกิจ ตัวอย่าง สัญญาก่อสร้างสินทรัพย์ หรือส่วนประกอบต่าง ๆ เช่น การสร้างตึก สร้างถนน เป็นต้น ให้แก่ผู้ว่าจ้าง ตามแบบที่ กำหนดภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งผู้รับจ้างจะได้รับเงินค่าจ้างหรือผลประโยชน์อื่นเป็น ค่าตอบแทน

สัญญาธุรกิจ : 1

สัญญา
ธุรกิจ



มุ่งความสำเร็จ
ของงาน



สัญญาจ้างทำของ
(ต้องติดอากรแสตมป์)

อัตราภาษี

มูลค่าสัญญา 1,000 บาท ปิดอากรแสตมป์ 1 บาท
(คำนวณเหลือเศษให้ปัดขึ้น)

ชำระเมื่อไหร่

อากรจะต้องปิด/ชำระภายใน 15 วันนับแต่วันถัด
จากวันกระทำทรานั้น

ค่าปรับ

6 เท่าของอากรแสตมป์ที่จะต้องปิด

****ปิดอากรแสตมป์เสร็จแล้ว อย่าลืม!! ชิดฆ่าป้องกันการนำกลับมา
ใช้อีก ถ้าไม่ชิดฆ่าก็โดนปรับ****