

เจาะลึกวางแผนบัณฑิตและภาช โรงแรม รีสอร์ท HOTEL & RESORT

ภายในเล่มมีตัวอย่าง "เอกสารบัณฑิตและภาช"
พร้อมแจกไฟล์ตัวอย่าง "สัญญาธุรกิจ"



HIGHLIGHT เนื้อหา



- **รายได้ของโรงแรม รีสอร์ท แบ่งเป็นประเภท และแต่ละประเภทมีภาษีอะไรเกี่ยวข้องบ้าง (Tax Mapping)**
 - ประเภทที่ 1 : การจ้างแรงงาน มาตรา 40(1)
 - จ่ายค่าตอบแทน ค่านายหน้า ค่าคอมมิชชั่น
 - ประเภทที่ 5 : เงินได้เนื่องจากการให้เช่า มาตรา 40(5)
 - ประเภทที่ 8 : เงินได้เนื่องจากการค่าบริการ มาตรา 40(8)
 - ถ้ามีรายได้หลายประเภท คำนวณภาษีอย่างไร?
- **กรณีศึกษาด้านรายได้โรงแรม รีสอร์ท**
 - ใบกำกับภาษีค่าห้องพักลูกค้า Agoda
 - รายได้ ค่าใช้สถานที่ จัดฝึกอบรม
 - ภาษีค่าห้องพักผู้บริหาร
 - กรณี ขายกิจการ โรงแรม รีสอร์ท
 - เทคนิคการจัดทำบัญชี โรงแรม รีสอร์ท
 - เทคนิคการจัดการสต็อกสินค้า โรงแรม รีสอร์ท
 - ตัวอย่างผังบัญชี โรงแรม รีสอร์ท
 - ตัวอย่าง การบันทึกบัญชี โรงแรม รีสอร์ท
- **ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโรงแรม รีสอร์ท**
 - การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 - ค่าลดหย่อนบุคคลธรรมดา
 - การหักค่าใช้จ่ายตามจริง แทนการหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา
 - เรื่องที่ควรรู้เกี่ยวกับการหักค่าใช้จ่ายตามจริง
 - อยากหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะต้องทำอย่างไรบ้าง
 - ค่าใช้จ่ายอะไรบ้างที่กรมสรรพากรยอมให้นำมาเป็นค่าใช้จ่าย
 - การจัดทำบัญชีของบุคคลธรรมดา (บัญชีเงินสดรับ-จ่าย)
- **ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา**
 - ค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีใบเสร็จทำอย่างไร
 - ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลซื้อรถยนต์ได้หรือไม่
 - ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลจ่ายค่าเดินทางได้หรือไม่
- **ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล**
 - ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท
 - ตั้งเงินเดือนกรรมการที่ปกติ
 - การจ้างพนักงานจะต้องทำอย่างไรบ้าง
 - ซื้อรถยนต์แบบไหนดี เช่าซื้อ VS ซื้อ
 - ใช้บ้านเป็น Office และอยู่อาศัยเองด้วย ค่าน้ำและค่าไฟฟ้าเอามาเป็นค่าใช้จ่ายของบริษัทได้หรือไม่



เจาะลึกวางแผน บัญชีและภาษี

โรงแรม รีสอร์ท

"ป้องกันภาษีย้อนหลัง"

เทคนิคประหยัดภาษีที่ผู้ประกอบการต้องรู้

ผู้เขียน : ณิชพัชร พลโยธิน
ผู้ออกแบบ : ณิชนนท์ หนูไทร



เจาะลึกวางแผนบัญชีและภาษี โรงแรม รีสอร์ท

หน้าลิขสิทธิ์

จัดทำโดย
นายณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ISBN (e-Book) : 978-616-603-139-3

พิมพ์ครั้งที่ 1 : พ.ศ. 2566

ผู้แต่ง : ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ออกแบบปกและศิลปกรรม : ณัฐนนท์ หนูไทโร

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
โรงแรม รีสอร์ท โดยการรวบรวมความรู้ กรณีศึกษา ตัวอย่างเอกสาร แบบ
ฟอร์ม ผังบัญชี คู่มือ รวมทั้งคลิปวิดีโอ เพื่อส่งต่อความรู้ให้ง่าย และมี
ตัวอย่างประกอบในแต่ละบท

โรงแรม รีสอร์ท เป็นกลุ่มที่มีความเข้าใจผิดเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคล
ธรรมดา โดยเฉพาะเงินได้มาตรา 40(5) และ 40(8) จำเป็นต้องทำความเข้าใจ
ในเรื่องของบัญชีและภาษี เนื่องจากปัจจุบัน ผู้ประกอบวิชาชีพต่าง
กล่าวมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบธุรกิจจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล
บริษัทจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนจำกัด ส่งผลให้เกิดปัญหาตามมาจำนวนมาก
เช่น เงินเดือน (เงินได้ประเภทที่ 1) ค่าจ้างทั่วไป (เงินได้ประเภทที่ 2) ค่า
เช่า (เงินได้ประเภทที่ 5) และรายได้จากการประกอบธุรกิจ (เงินได้
ประเภทที่ 8)

รายได้โรงแรม รีสอร์ท มีผู้ประกอบการบางราย ได้จดทะเบียนภาษี
มูลค่าเพิ่ม VAT เนื่องจากความเข้าใจผิดจากการขายสินค้า และบริการ
นอกเหนือจากการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ทำให้เกิดคำถามว่า กรณีที่ไม่ได้
จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซื้อสินค้าหรือรับบริการแล้วได้รับใบกำกับภาษี
จะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร อยากหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะต้องทำอย่างไร
บ้าง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีใบเสร็จทำอย่างไร และจะต้องทำ
อย่างไรบ้าง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท ตั้งเงินเดือนกรรมการ
ก๊อปปี้ การจ้างพนักงานจะต้องทำอย่างไรบ้าง ใช้บ้านทำ Office และอยู่
อาศัยเองนั้น ค่าน้ำและค่าไฟฟ้านำมาเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทได้หรือไม่ และ
ยังมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ที่จำเป็นต้อง
ทำความเข้าใจสิ่งที่ถูกต้องและครบถ้วน ตั้งแต่ขั้นตอนการเริ่มต้นในการทำ
ธุรกิจ

ทางผู้เขียนจึงได้จัดทำ "เจาะลึกวางแผนบัญชีและภาษี โรงแรม รีสอร์ท" ป้องกันภาษีย้อนหลัง" เพื่อสร้างความเข้าใจด้านบัญชีและภาษีให้กับผู้ประกอบการ สามารถนำปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ผ่านตัวอย่างเอกสารและกรณีศึกษาต่างๆ พร้อมแนะนำการใช้เครื่องมือทางบัญชีและทางภาษีอากรตามแต่กิจกรรมของธุรกิจนั้น โดยเนื้อหาได้ถูกแบ่งออก ดังนี้

- 1.ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับโรงแรม รีสอร์ท
- 2.การเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจระหว่างบุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล
- 3.รายได้ของโรงแรม รีสอร์ท บ้านเช่า มีกี่ประเภท และต้องเสียภาษีอะไรบ้าง
- 4.กรณีศึกษาด้านรายได้โรงแรม รีสอร์ท
- 5.ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 6.ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 7.ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 8.ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 9.ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 10.ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ทางผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ และอุทิศคุณความดีในหนังสือเล่มนี้แด่ คุณพ่อไพบูลย์ และคุณแม่เขตรวิณี พหลโยธิน พร้อมครอบครัวญาติสนิท มิตรสหาย และครูบาอาจารย์ผู้มีพระคุณทุกท่านที่สนับสนุนผู้เขียนตลอดมา หวังเป็นอย่างยิ่งว่า เนื้อหาทั้งหมดจะเป็นประโยชน์ต่อโรงแรม รีสอร์ท และผู้สนใจที่จะศึกษาต่อไป

ด้วยรักและขอบคุณ
ณัฐพัชร พหลโยธิน

สารบัญ

บทที่ 1 : ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับโรงแรม รีสอร์ท

- ประเด็นภาษี โรงแรม รีสอร์ท 13
- ตารางสรุปภาระภาษีของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท 20
- ผู้ประกอบการใหม่ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง 21
- ประเด็นภาษีอากรสัมพันธ์กับสัญญาธุรกิจ 25
- กฎหมาย e-Payment ผู้ประกอบการใหม่
เข้าเกณฑ์ต้องส่งข้อมูลให้สรรพากรหรือไม่ 33

บทที่ 2 : การเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจ ระหว่างบุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล

- ความแตกต่างระหว่างธุรกิจรูปแบบ
บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล 36
- บุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล ใครเสียภาษีมากกว่ากัน? 37
- หลักการเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจ 38
- การเปลี่ยนรูปแบบของการประกอบธุรกิจ
จาก "บุคคลธรรมดา" เป็น "นิติบุคคล" 39
- ผู้ประกอบการใหม่ มีรายได้เท่าไร ถึงควรเปิดบริษัท? 40
- 10 เทคนิค "เตรียมข้อมูลเปิดบริษัทใหม่" 41
- ข้อมูลที่ต้องเตรียม เมื่อต้องการเปิดบริษัท 43
- เรื่องที่ควรรู้ เมื่อต้องการใช้บ้าน "เปิดบริษัท" 47



บทที่ 3 : รายได้ของธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท มีกี่ประเภท และต้องเสียภาษีอะไรบ้าง

- ประเภที่ 1 : การจ้างแรงงาน มาตรา 40(1) 52
- จ่ายค่าตอบแทน ค่านายหน้า ค่าคอมมิชชั่น 55
- ประเภที่ 5 : เงินได้เนื่องจากการให้เช่า มาตรา 40(5) 56
- ประเภที่ 8 : เงินได้เนื่องจากการค่าบริการ มาตรา 40(8) 57
- ถ้ามีรายได้หลายประเภที่ คำนวณภาษีอย่างไร? 59
- สิ่งที่ต้องรู้ ก่อนขายอสังหาริมทรัพย์ 60
- ภาษีที่เกี่ยวข้องกับขายอสังหาริมทรัพย์ 63
- การลดหย่อนภาษี ในปี 2565 - 2566 66

บทที่ 4 : กรณีศึกษาด้านรายได้ธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท

- รายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ โรงแรม รีสอร์ท 73
- ใบกำกับภาษีค่าห้องพักลูกค้า Agoda 75
- รายได้ ค่าใช้สถานที่ จัดฝึกอบรม 80
- ภาษีค่าห้องพักผู้บริหาร 82
- กรณี ขายกิจการ โรงแรม รีสอร์ท 83
- เทคนิคการจัดทำบัญชีโรงแรม รีสอร์ท 87
- ตัวอย่างผังบัญชี โรงแรม รีสอร์ท 90
- ตัวอย่าง การบันทึกบัญชี โรงแรม รีสอร์ท 94
- วิธีบันทึกบัญชี เงินสดย่อย 97
- วิธีบันทึกบัญชี เงินเดือนและค่าแรง 98
- วิธีบันทึกบัญชี ซื้อสิ่งของและเจ้าหนึ่ 99
- วิธีบันทึกบัญชี ค่าตอบแทนทางการตลาด 100
- วิธีจัดการเอกสารบัญชี และภาษี 101

บทที่ 5 : ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) 106
- Tax Point จุดที่ต้องออกใบกำกับภาษี 109
- ภาษีซื้อต้องห้าม 117
- วิธีตรวจสอบ "ภาษีซื้อ" 122
- การยื่นภาษี ภ.พ.36 ค่าโฆษณา Facebook Google 128
- กรณี ลูกค้าไม่ต้องการ VAT ออกใบกำกับภาษีอย่างไร 134
- บิลซื้อ ไม่มี "VAT" ไม่มี "ใบกำกับภาษี" 135
- กรณี ซื้อสินค้า ไม่มีใบกำกับภาษีต้องทำอะไร? 138
- การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศให้ปลอดภัย 141

บทที่ 6 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- สิ่งที่ต้องรู้ เมื่อทำธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา 143
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 145
- วางแผนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ต้องรู้อะไรบ้าง 146
- แนวทางการวางแผนภาษี โรงแรม รีสอร์ท 148
- แนวทางสำหรับการทำบัญชีรายรับรายจ่าย 151
- วิธีการนำยอดรายรับ - รายจ่าย
ยื่นแบบเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 156
- เอกสารประกอบค่าใช้จ่ายตามจริง มีอะไรบ้าง 157
- วิธีจัดการเอกสารบัญชีและภาษี 162
- ไม่เคยยื่นภาษีมาก่อน ต้องทำอะไร? 164



บทที่ 7 : ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

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

บทที่ 8 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ภาษีเงินได้นิติบุคคล คืออะไร? 196
- ความแตกต่างด้านบัญชีของธุรกิจรูปแบบ
บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล เรื่องของ "ค่าเสื่อมราคา" 197
- ตัวอย่าง การคำนวณกำไรสุทธิขาดเกิน 25% 200
- เริ่มมีรายได้จากธุรกิจ ต้องทำอะไร 202
- การเก็บรักษาเอกสารภาษี และการลงบัญชี 204
- เทคนิค "ประหยัด" ค่าทำเอกสารบัญชีและภาษี 206
- 5 เอกสารค่าใช้จ่ายในกรณี "ผู้ขาย" หรือ "ผู้ให้บริการ" 208
- หลักฐานและเอกสาร ประกอบ "ค่าใช้จ่ายธุรกิจ" 209

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
- ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท 236
- เทคนิคตั้งเงินเดือนกรรมการ 238
- กรรมการกู้ยืมเงินแทนบริษัท 239
- การจ้างพนักงาน ต้องทำอะไรบ้าง 241
- ซื้อรถยนต์แบบไหนดี เช่าซื้อ VS ลีสซิ่ง 243
- ใช้บ้านเป็น Office และอยู่อาศัยเอง ค่าน้ำและค่า
 ไฟฟ้า เอามาเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทได้หรือไม่ 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
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายอย่างไร? 265
- ค่าปรับการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 269
- เทคนิคเตรียมเอกสารภาษีหัก ณ ที่จ่าย และ
หนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (50 ทวิ) 270
- มีข้อสงสัยเพิ่มเติมเกี่ยวกับการยื่นภาษี และ
เสียภาษีสำหรับผู้ประกอบการ ต้องติดต่อใคร? 274

ประวัติผู้เขียน 276

บทที่ 1

ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ
โรงแรม รีสอร์ท
(Overview of Taxes Related to Business)

ประเด็นภาษี โรงแรม รีสอร์ท

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

กรณีมีใบอนุญาตประกอบกิจการโรงแรมถูกต้อง สามารถเลือกหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ถึงร้อยละ 60 ของเงินได้ ในขณะที่ค่าใช้จ่ายจริงไม่ถึงร้อยละ 50 ของเงินได้ อัตราภาษีขั้นสูงยังไม่เกินร้อยละ 23 ของเงินได้สุทธิ หรือมีกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการไม่เกิน 2 ล้านบาท

ในการเสียภาษีอากรควรจัดการเสียภาษีให้ถูกต้อง แนะนำการยื่นแบบ ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด.94 เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หากมีค่าลดหย่อนอื่นๆ จำนวนเงินได้สุทธิจะลดลง ทำให้จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องเสียลดลงไปกว่านี้

เมื่อมีรายได้เกิน 1.8 ล้านบาท ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 30 วัน นับแต่วันที่มียาได้เกินจำนวนดังกล่าว โดยกำหนดให้สถาบันการเงินและผู้ให้บริการเงินอิเล็กทรอนิกส์ เป็นผู้มีหน้าที่นำส่งข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร ให้กรมสรรพากรภายในเดือนมีนาคมของทุกปี โดยธุรกรรมลักษณะพิเศษมีลักษณะอย่างใดอย่างหนึ่ง ได้แก่ ฝากหรือรับโอนเงินทุกบัญชีรวมกันตั้งแต่ 3,000 ครั้ง หรือ ฝากหรือรับโอนเงินทุกบัญชีรวมกันตั้งแต่ 400 ครั้ง และมียอดรวมของธุรกรรมฝากหรือรับโอนรวมกันตั้งแต่ 2 ล้านบาทขึ้นไป ซึ่งอธิบดีมีหน้าที่เก็บรักษาข้อมูลไว้ไม่เกิน 10 ปี นับแต่วันที่ได้รับข้อมูล

ประเด็นภาษี โรงแรม รีสอร์ท

ภาษีเงินมูลค่าเพิ่ม

ฐานภาษี

ได้แก่ มูลค่าทั้งหมดที่ผู้ประกอบการได้รับหรือพึงได้รับจากการให้บริการ และจากการขายสินค้า ตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร มูลค่าของฐานภาษีให้หมายความถึง เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือประโยชน์ใด ๆ ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน

ความรับผิดในการเสียภาษี

1. การให้บริการให้ความรับผิดชอบเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำ ดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนได้รับชำระราคาค่าบริการก็ให้ถือว่าความรับผิดชอบเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้น ๆ ด้วย

1.1 ได้ออกใบกำกับภาษี หรือ

- 1.2 ได้ใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดชอบเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำนั้น ๆ แล้วแต่กรณี ตาม มาตรา ๗๘/๑ แห่งประมวลรัษฎากร

ประเด็นภาษี โรงแรม รีสอร์ท

2.การขายสินค้า

ให้ความรับผิดชอบเกิดขึ้นเมื่อส่งมอบสินค้า เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำได้ต่อไปนี้จะเกิดขึ้นก่อนส่งมอบสินค้าก็ถือว่าความรับผิดชอบเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้น ๆ ด้วย

2.1 โอนกรรมสิทธิ์สินค้า

2.2 ได้รับชำระราคาสินค้า หรือ

2.3 ได้ออกใบกำกับภาษี ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดชอบเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำนั้น ๆ แล้วแต่กรณี ตามมาตรา ๗๘ แห่งประมวลรัษฎากร

การออกใบกำกับภาษี

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำใบกำกับภาษีและสำเนาใบกำกับภาษีสำหรับการขายสินค้า หรือการให้บริการทุกครั้ง และต้องจัดทำในทันทีที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น พร้อมทั้งให้ส่งมอบใบกำกับภาษีนั้นแก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ส่วนสำเนาใบกำกับภาษีให้เก็บรักษาไว้ ตามมาตรา ๘๖ และ มาตรา ๘๗/๓ แห่งประมวลรัษฎากร

ประเด็นภาษี โรงแรม รีสอร์ท

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

กรณีธุรกิจโรงแรม เมื่อมีการให้ผู้อื่นกู้ยืมเงินต้องมีการคำนวณ ดอกเบี้ยรับเยี่ยงธนาคารพาณิชย์และต้องนำดอกเบี้ยรับดังกล่าว มาเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา ๙๑/๒(๕) แห่งประมวล รัษฎากร และหากการให้ผู้กู้ยืมเงินดังกล่าวไม่ได้ทำเป็นปกติธุระ ไม่ ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะแต่อย่างใด ตามมาตรา ๙๑/๑๓ แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ เรื่อง การกำหนดกิจการที่ไม่ต้องจด ทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ ๑) ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๓๕

การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ผู้ขายมีไว้ในประกอบการกิจการเฉพาะ ของนิติบุคคลตามมาตรา ๗๗/๑ แห่งประมวลรัษฎากร ตามพระ ราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการขาย อสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ ๓๒) พ.ศ.๒๕๔๑ ขำระภาษีในขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยว กับอสังหาริมทรัพย์นั้น

การยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ร.40 แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจ เฉพาะ ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ ภ.ร.40 พร้อมกับชำระภาษีเป็นรายเดือน ทุกเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

ประเด็นภาษี โรงแรม รีสอร์ท

อากรแสตมป์

กรณีกิจการโรงแรมได้ทำสัญญา หรือตราสารที่เข้าลักษณะต้องติดอากรแสตมป์ เช่น

1. กิจการเช่าที่ดินเพื่อใช้เป็นสถานประกอบการ สัญญาเช่าที่ดินสถานประกอบการ สิ่งปลูกสร้าง หรือเช่าซื้อทรัพย์สิน ผู้ให้เช่ามีหน้าที่ชำระอากรแสตมป์อัตรา ๑ บาท ต่อจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท รวมกันตลอดอายุการเช่าตามมาตรา ๑๐๓ มาตรา ๑๐๔ และบัญชีอัตราอากรแสตมป์ แห่งประมวลรัษฎากร
- 2.. กิจการกู้ยืมเงิน ผู้ให้กู้มีหน้าที่ชำระอากรแสตมป์อัตรา ๑ บาท ต่อจำนวนเงิน ๒,๐๐๐ บาท หรือ เศษของ ๒,๐๐๐ บาท แห่งยอดเงินกู้ยืม

วิธีการเสียภาษีอากร

1. แสตมป์ปิดทับ ปิดแสตมป์ทับกระดาษก่อนกระทำหรือในทันทีที่หาตราสาร
2. ชำระเป็นตัวเงิน ไซแบบขอและอนุมัติให้เสียอากรแสตมป์เป็นตัวเงิน อ.ส.๔ ยื่นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่อากรแสตมป์ โดยแนบตราสารที่ขอเสียอากรไปด้วย และให้ยื่นต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

ประเด็นภาษี โรงแรม รีสอร์ท

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ด้านรายได้

– เมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ ค่าบริการจ้างทำของ หรือได้ใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น เช่นได้รับชำระจากลูกค้าที่มาใช้บริการในห้องพัก ไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

– กรณีได้รับชำระราคาค่าบริการ หรือค่าขายสินค้าจากรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาลสุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งได้สิทธิในการเครดิตคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้วแต่กรณี ตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

– เมื่อได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร และข้อ ๔ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

ประเด็นภาษี โรงแรม รีสอร์ท

ด้านรายจ่าย

– เงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการ

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๐(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย เงินได้ตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร

– ค่าบริหารจัดการ ค่าบริการที่ปรึกษา

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๐(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) วรรคท้าย แห่งประมวลรัษฎากร หากเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร

– ค่าจ้างทำของ

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๐(๗) หรือ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นจ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ข้อ ๒(๙) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒) และข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากร ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

ตารางสรุปภาระภาษีของธุรกิจ โรงแรม รีสอร์ท

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

