

Q
ปัญหา

A
วิธีชนา

เล่ม
4

สารพันปัญหา

ภาษี

รวบรวมจากแฟนเพจ

สุเทพ พงษ์พิทักษ์







เล่น

4

Q A ปุจฉา วิสัชนา สารพันปัญหา ภาษี รวบรวมจากแฟนเพจ สุเทพ พงษ์พิทักษ์ เล่ม 4

พิมพ์ครั้งแรก มีนาคม 2567

เจ้าของ : บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด
ที่ปรึกษา : ดารารัตต์ พิฆังมงคล
กองบรรณาธิการ : ศศิพันธ์ ฤษณีย์มาศ
ประสานงาน : ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง
พิสูจน์อักษร : จันทร์จิรา ชื้อพร้อม, ประนอม เพ็ชรสมัย
ออกแบบปก : วรรณมา สนธิอนุเคราะห์
จัดรูปเล่ม : ปิติพัฒน์ อรุณวรรวิวัฒน์

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของหอสมุดแห่งชาติ

สุเทพ พงษ์พิทักษ์.

ปุจฉา วิสัชนา สารพันปัญหาภาษี รวบรวมจากแฟนเพจ สุเทพ พงษ์พิทักษ์ เล่ม 4.-- กรุงเทพฯ : ธรรมนิติ เพรส,
2567.

224 หน้า.

1. ภาษี -- คำถามและคำตอบ. I. ชื่อเรื่อง.

336.20076

ISBN : 978-616-302-368-1

ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537
(ห้ามทำซ้ำ ดัดแปลง ดัดลอกหรือลอกเลียนแบบ ไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดของหนังสือเล่มนี้ รวมทั้งการจัดเก็บ ถ่ายทอด
ไม่ว่ารูปแบบหรือวิธีการใดๆ ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ การถ่ายภาพ การบันทึก หรือวิธีการอื่นใด
โดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้นจะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

จัดพิมพ์และจัดจำหน่ายโดย

บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด

เลขที่ 178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4 ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20)

ถนนประชาชื่น แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

โทรศัพท์ (02) 555-0713 โทรสาร (02) 555-0728

สนใจเสนอผลงานเขียนเพื่อตีพิมพ์กับธรรมนิติ ติดต่อคุณลำปาง (081) 359-5041

ขอขอบคุณเพื่อนๆ ในเฟซบุ๊กแฟนเพจ สุเทพ พงษ์พิทักษ์ ที่ยังคงเหนียวแน่น
สร้างสรรค์คำถามและปัญหาทางภาษีอากรเข้าไป จนทำให้เกิดหนังสือเล่มนี้ จึงต้อง
ขอขอบคุณ Social Media ที่สร้างวิถีทางสังคมใหม่ (Norm : New Normal)
ในประเด็นวิชาการทางภาษีอากร ทำให้สามารถสืบค้นความรู้ทางภาษีอากร
ได้สะดวก รวดเร็ว และง่ายดายกว่าแต่ก่อนเป็นอย่างมาก และเป็นเวทีให้มีกูรู
ทางภาษีอากรเพิ่มขึ้นมากมายจนเป็นทางเลือกใหม่ที่ก่อคุณูปการต่อวงการภาษีอากร

ขอขอบคุณบริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องที่รับเป็นธุระ
เรียบเรียงเนื้อหาให้กระชับ ออกแบบปก จัดรูปเล่มดังที่เห็น และสุดท้ายขอบคุณ
สมาชิกในครอบครัวที่เป็นกำลังสำคัญ เสียสละ และให้กำลังใจ “คุณพ่อ” ได้นั่ง
ตอบปัญหาหน้าจอตลอดหลายปีที่ผ่านมาตราบนับปัจจุบัน

สุเทพ พงษ์พิทักษ์

1 มีนาคม พ.ศ. 2567

สารบัญ

Q&A ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- บริษัทฯ ซื้อรถยนต์กระบะ 4 ประตู มาใช้ในบริษัท
สามารถนำภาษีซื้อ และค่าใช้จ่ายต่างๆ มาเครดิตได้หรือไม่ 26
- ตั้งราคาขายสินค้าต่ำกว่าราคาต้นทุน 26
- รถยนต์กระบะ 4 ประตู (มีหลังคาที่กระบะท้าย)
รถสามารถเคลม VAT ได้หรือไม่ 27
- คำร้องของลดหรือลดเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มภาษีอากร 28
- กรณีการส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร
โดยไม่มีค่าตอบแทนภายใต้มาตรา 70 ตี 29
- กิจการดูแลผู้สูงอายุ ผู้ป่วยติดเตียงเพียงอย่างเดียว ไม่มีกายภาพ
หากมีรายได้เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ 30
- บุคคลธรรมดา นำเข้าสินค้าจากจีนขายใน Facebook
เป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่ และถ้าจะจดเป็นบริษัท
สามารถเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่ 32
- วัดจ้างช่างรับเหมาที่เป็นบุคคลธรรมดาไม่ได้จดทะเบียน VAT สร้างกุฏิพระ
ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีอย่างไร 33
- ส่งออกไปต่างประเทศ โดยให้ทางผู้ขายประเทศจีนส่งสินค้าให้กับลูกค้า
ที่เวียดนาม ต้องบันทึกบัญชีและยื่นภาษีอย่างไร 34

สารบัญ

- บริษัทฯ ขายอุปกรณ์เครื่องมือแพทย์ ต้องการนำสินค้า มีขั้นตอนอย่างไร 34
สามารถนำมาเป็นค่าใช้จ่ายได้ที่เปอร์เซ็นต์ และต้องเปิดบิลขายด้วยหรือไม่
- การตัดสินค้าชำรุดหรือสินค้าเสื่อมสภาพออกจากสต็อก มีขั้นตอนอย่างไร 38
- Supplier นำเครื่องจักรมาให้ใช้ที่โรงงานซึ่งตั้งอยู่นอกเขตฟรีโซน ระหว่างซ่อม 39
แทนเครื่องจักรที่ส่งไปซ่อม โดยไม่คิดค่าใช้จ่าย เมื่อใช้งานเสร็จให้ส่งคืน
ใครต้องเสีย VAT
- ซื้อขายที่ดินยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยขอคืนภาษีซื้อ 1,400,000 บาท 40
ทางสรรพากรตีกลับแจ้งว่าเป็นการขอคืนผิดประเภทธุรกิจ ต้องเสียเบี้ยปรับเพิ่ม
- จ้างฟรีเซนเตอร์ระยะเวลา 2 ปี โดยแบ่งจ่าย 2 งวด 41
ตั้งแต่มิถุนายน 2021 - พฤษภาคม 2023 ค่าจ้าง 6 ล้านบาท
- บริษัทฯ ทำสัญญาบริการเช่าห้องพักกับ รพ.ธนบุรี 42
ในลักษณะ State Quarantine
รายได้ค่าห้องพักลักษณะนี้ ต้องถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย หรือไม่
- บริษัท A มีการคิดค่าเช่ากับบริษัท B และบริษัท B มีการขายสินค้า 43
ให้บริษัท A โดยจะมีการหักค่าเช่าจากค่าสินค้า
- ขายสินค้าไปต่างประเทศ (VAT 0%) ต้องออกใบลดหนี้หรือใบเพิ่มหนี้ 45
ให้กับสินค้าที่ขายต้องนำมาลงในรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อยื่น ภ.พ.30 หรือไม่
- การบันทึกต้นทุนสินค้าซื้อจากต่างประเทศ 46

สารบัญ

- บริษัทมีกิจการหลักเป็นธุรกิจประกันชีวิต 46
มีพื้นที่ว่างจึงให้พนักงานเช่าที่จอดรถ
- กิจการซื้อมาขายไป ปีใหม่แจกลินค้าของบริษัท 47
เพื่อเป็นของขวัญให้กับลูกค้า
ต้องเปิดใบกำกับภาษีขายเสีย VAT หรือไม่
- ขายอาหารเสริมสัตว์เลี้ยงโดยนำเข้าผ่าน Shipping แบบคิดเป็นกิโล 50
ถ่ายอดขายเกิน 1.8 ล้านบาท ต้องจด VAT หรือไม่
- ค่าอาหารที่เกิดจากการอบรมสัมมนา บริษัทสามารถลงเป็น 50
ค่าใช้จ่ายได้หรือไม่ และสามารถขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้หรือไม่
- บริษัท A เป็นบริษัทฯ ให้บริการจองตั๋ว/เรือ/ขนส่งสินค้าออกไปต่างประเทศ 51
กรณีที่บริษัทฯ ซื้อบริการตั๋ว/เรือ/ค่าบริการจากบริษัทในต่างประเทศ
แล้วขายบริการนั้นให้นิติบุคคลในต่างประเทศ
ต้องเปิดใบกำกับภาษี VAT 7% และต้องยื่น ภ.พ.30 หรือไม่
- ซื้อเครื่องจักรจากต่างประเทศ โดยให้บริษัทอื่นเป็นผู้นำเข้า 52
- บริษัทรับเหมาก่อสร้าง ต้องการขยายกิจการรับสร้างบ้านเพิ่ม 54
- การคิดราคาค่าบริการซ่อมเครื่องจักร ณ สถานที่ของบริษัทลูกค้า 55
และที่ทำการของบริษัท ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นเมื่อใด

สารบัญ

- ใช้บ้านของบิดาเป็นสถานประกอบการ โดยไม่เสียค่าเช่า 56
ภาษีซื้อที่เกิดจากการตกแต่งบ้านนำมาใช้ได้หรือไม่
และบันทึกเป็นรายจ่ายของบริษัทหรือทรัพย์สินได้หรือไม่
- ยื่นแบบ ภ.พ.09 เพื่อเปลี่ยนแปลงชื่อบริษัทฯ หรือย้ายสถานประกอบการ 57
ในการออกใบกำกับภาษีใช้ที่อยู่ใหม่ วันไหน ?
- กิจการรับสินค้าจากวัด และจำหน่ายให้นักท่องเที่ยวต่างชาติ 57
รวมทั้งขายวัตถุโบราณ หากขายรับเงิน 1.8 ล้านบาท
บริษัทต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ซื้อ iphone มา บริษัทฯ สามารถใช้เป็นภาษีซื้อได้หรือไม่ 58
- บริษัทฯ ส่งเครื่องจักรไปซ่อมที่ต่างประเทศ หลังซ่อมเสร็จส่งกลับมา 58
ได้จ่ายค่าซ่อมให้ศูนย์บริการที่ต่างประเทศ ต้องจ่าย ภ.พ.36 หรือไม่
- จดเลิกบริษัทแล้ว และอยู่ในระหว่างการชำระบัญชี ต้องการตัดรายการงาน 59
ระหว่างทำออกจากบัญชี ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายการดังกล่าวหรือไม่
- บริษัทต้องการขายกิจการโรงงานและอุปกรณ์ แต่ยังคงประกอบกิจการอื่น ๆ 61
- บริษัทเลิกผลิตและยกเครื่องจักรให้บริษัทอื่นในประเทศไทย 63
มีภาระภาษีอย่างไร
- บริษัทให้ของแถมลูกค้า แต่ไม่ได้แถมในบิล 64
เปิดบิลของแถมแยกออกมาต่างหาก

สารบัญ

- หากบริษัทฯ ซึ่งเป็นผู้จดทะเบียน VAT ได้แจ้งเลิกกิจการ บริษัทจะมีภาระภาษี 64
ในส่วนของการย้ายออฟฟิศนี้อย่างไร
- บริษัทฯ มีการขายสินค้า แต่ไม่เคยเรียกเก็บค่าขนส่ง แต่มีลูกค้าบางรายที่จ่าย 65
ค่าขนส่งแยกมาโดยเฉพาะ รายรับค่าขนส่งนี้ ต้องยื่น VAT ด้วยหรือไม่ ?
- บริษัทสำนักงานกฎหมายซื้อทองคำแท่งมาเก็บไว้ 50 บาท ตอนบริษัทขาย 66
ต้องส่ง VAT 7% จากมูลค่าทองคำหรือไม่
- ยื่นภาษีเงินได้ ในแบบ ภ.พ.30 66
- ทางบริษัทฯ บริจาคแม่สีให้ทางราชการ สามารถนำมาหักภาษีมูลค่าเพิ่ม 67
และลงบัญชีเป็นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้หรือไม่
- ค่าธรรมเนียมแรกเข้าของสหกรณ์ เสีย VAT หรือไม่ 69
- บริษัทฯ ทำธุรกิจซื้อมาขายไประบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ มีลูกค้าจะสั่งซื้อ 70
เพื่อเป็นของขวัญปีใหม่ สามารถทำได้หรือไม่
- บริษัทฯ ให้บริการแพลตฟอร์มด้านการเรียนการสอนภาษาอังกฤษ 71
และขายสื่อการเรียนการสอนแบบรูปเล่มและมัลติมีเดีย
โดยมีผู้สอนเป็นชาวต่างชาติ ต้องวางแผนภาษีมูลค่าเพิ่ม
และภาษีหัก ณ ที่จ่าย อย่างไร
- VAT ซื้องานจากการทำของ Premium นำไปแจกเวลาออกบูธ 73
ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้หรือไม่

สารบัญ

- ค่า Freight ตกลงซื้อขายกับลูกค้าต่างประเทศ Incoterms FOB และต่อมาเปลี่ยนเป็น CIF 74
- บริษัทฯ เปิดกิจการใหม่ยังไม่มีการผลิตและขายสินค้า ได้นำเครื่องจักรและวัสดุจำเป็นในการผลิตเข้ามาจากจีน ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามใบขนสามารถนำไปยื่นในแบบ ภ.พ.30 ได้หรือไม่ 75
- กรณีกิจการประกอบธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งจะเกี่ยวข้องกับ ภาษีธุรกิจเฉพาะโดยตรง ต้องการขยายธุรกิจเพิ่มวัตถุประสงค์ ในการทำธุรกิจพืชผลทางการเกษตร สามารถเฉลี่ยคำนวณภาษีซื้ออย่างไร ควรแยกจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทฯ ใหม่หรือไม่ 76
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม การขนส่งสินค้าทางทะเลโดยเรือ 78
- กรณีที่บ้านทำฟาร์มไก่เนื้อ โดยเป็นการจ้างเลี้ยงของทางบริษัท 80
- การขนส่งระหว่างประเทศด้วยรถควบคุมอุณหภูมิ (รถห้องเย็น) 82
- การลดเบี้ยปรับ กรณีไม่ได้ยื่นแบบ ภ.พ.30 ของบุคคลธรรมดา มีเงินได้ 1.8 ล้านบาท 83
- บริษัทซื้อ Voucher บัตรรับประทานอาหาร โดยนำมาแจกพนักงาน 87

สารบัญ

Q&A ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- กรณีที่บริษัทฯ ออกหุ้นกู้ชั่วคราว (Perp) โดยจ่ายดอกเบี้ยให้ผู้ถือหุ้นกู้
สามารถนำค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยมาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้หรือไม่ 89
- กิจการให้เช่าที่ดินทำสัญญาเช่า 10 ปี จะต้องรับรู้รายได้ค่าเช่าที่ดิน
พร้อมสิ่งปลูกสร้าง อย่างไร 91
- กิจการทำธุรกรรมจำหน่ายสลากต้องบันทึกบัญชีและจ่ายภาษีอย่างไร 92
- เบี้ยปรับเงินเพิ่มจากการไม่ยื่น ภ.ด.51 หรือยื่นเกินกำหนดเวลา 97
- บริษัทจำกัดจะจ่ายเงินปันผลด้วยการออกหุ้นเพิ่มทุน
ให้แก่ผู้ถือหุ้นโดยใช้มติพิเศษ 103
- เงินมัดจำที่ลูกค้าชำระมาให้บางส่วน ต้องลงบัญชีอย่างไร 105
- ส่วนลดพิเศษทางการค้า ถือเป็นลดหนี้ทางการค้าหรือไม่ 107
- การโอนกิจการบางส่วน ต้องดำเนินการทำเรื่องแจ้งสรรพากรอย่างไร 110
- จ่ายค่าบริการจองตั๋วเครื่องบินและโรงแรมให้กับบริษัทนิติบุคคลอื่น
ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.36 หรือไม่ 114
- บริษัทเอกชนสามารถรับเงินบริจาคจากบริษัทอื่นได้หรือไม่ 115
- จ่ายค่าสินค้าล่วงหน้าไปต่างประเทศ ตามเงื่อนไข CIF ต้องบันทึกบัญชีอย่างไร 115
- บริษัทฯ มีสถานะร่าง “ร่าง” ต้องทำอย่างไร กรรมการจะมีความผิดหรือไม่ 118
- ทำประกันชีวิต (ประกัน Keyman) ให้นักธุรกิจไม่ใช่กรรมการ
ถือเป็นรายจ่ายที่นำมาคำนวณภาษีได้หรือไม่ 120

สารบัญ

- นำเข้าไวน์จากต่างประเทศนำมาเก็บไว้ที่คลังสินค้าทัณฑ์บนและส่งขาย 121
ให้ลูกค้าในต่างประเทศ ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นยกเว้นหรืออัตราศูนย์ %
หากยอดขายต่างประเทศเกิน 10% ต้องเสียภาษีซื้อหรือไม่
- วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมเครื่องจักร 123
- การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อเช่าซื้อ (ลีสซิ่ง) และภาษีที่เกี่ยวข้อง 124
- รายได้จาก Google AdSense เป็นรายได้ประเภทใด 128
- เงินค่าคอมมิชชั่นที่บริษัทฯ ได้รับจากการนำส่งเบี้ยประกันภัยต่อ
ถือเป็นฐานเงินได้ที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ 131
- บริษัทฯ จ่ายภาษีครึ่งปีเสียไว้ต่ำกว่า 25% จะบันทึกค่าเบี่ยงปรับ เงินเพิ่ม
ในปีที่จ่าย อย่างไร 131
- ภาษีซื้อของค่าพวงหรีด กรณีบิดาหรือมารดาของพนักงานเสียชีวิต
สามารถนำมาเป็นภาษีซื้อเพื่อใช้เคลมได้หรือไม่ 132
- สร้างอาคารบนที่ดินกรรมกร โดยบันทึกเป็นงานระหว่างก่อสร้าง 133
- การจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ของธุรกิจเช่าซื้อ จำเป็นต้องใช้
ใบตอบรับ (ใบเหลือง) เป็นหลักฐานประกอบการตัดหนี้สูญหรือไม่ 135
- กิจการโรงเรียนเอกชนและกวดวิชา ต้องลงรายการภาษีอย่างไร 135
- การรับรู้รายได้ของนิติบุคคลขายอสังหาริมทรัพย์ที่ใช้ในการประกอบกิจการ
กรณีที่ผู้ซื้อซื้อผิดสัญญา และผู้ขายจะไม่คืนเงินที่ได้รับชำระมาบางส่วน
ต้องรับรู้รายได้ในทางภาษีอย่างไร 138

สารบัญ

- การโอนสิทธิในเครื่องหมายการค้าโดยไม่มีค่าตอบแทน (ฟรี) / นิติบุคคลต่างด้าว 141
มาลงทุนในไทย 100% ทำได้หรือไม่
- สร้างที่พักให้พนักงานเช่าฝั่งตรงข้ามของโรงงาน 143
ถือเป็นสถานประกอบการหรือไม่
- รายได้ค่านายหน้าที่เกิดขึ้นจัดตั้งบริษัท สามารถโอนเข้าบัญชีบริษัท 145
หักภาษี ณ ที่จ่าย ในนามบริษัทได้หรือไม่
- ตัวแทนประกันชีวิตได้รับค่านายหน้าเกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี จึงจัดเป็นบริษัทฯ 146
และนำภาษีขายออกแทน VAT ที่ออกแทนสามารถบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่
- การหัก ณ ที่จ่าย กรณีหน่วยงานรัฐจ่ายเงินค่าจ้างให้บุคคลธรรมดา 147
- ห้างทองเปิดอมทอง กรณีที่ลูกค้าโอนเงินเพื่อออมแต่ละครั้ง 147
ต้องนำส่งภาษีหรือไม่
- ซื้อขายสินค้านอกราชอาณาจักร บริษัทฯ ซื้อสินค้าจากอเมริกาส่งขายไปยังพม่า 150
จะต้องดำเนินการทางภาษีอย่างไร
- บริษัทฯ ไม่จ่าย OT ให้พนักงานบัญชี แต่จะให้ Incentive แทน ทำได้หรือไม่ 151

Q&A ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- บริษัทฯ ขายสินค้าและบริการ พร้อมติดตั้งให้กับลูกค้า แต่ทางลูกค้า 155
จ่ายเงินให้บริษัทฯ เต็มจำนวน ไม่ได้หัก ณ ที่จ่าย 3%

สารบัญ

- บริษัทฯ จ่ายดอกเบี้ยหรือส่วนลดให้กับกองทุนตลาดเงิน 157
และหักภาษี ณ ที่จ่าย ไว้ 15% ทางบริษัทฯ ต้องนำส่งภาษีอย่างไร
- บริษัทฯ จ่ายค่าจ้าง Live สด เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ โดยจ่ายให้ 158
บุคคลธรรมดา ถือเป็นเงินได้ประเภทใด ต้องหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย
ในอัตราเท่าไร
- ทำประกันสินค้าความเสียหายระหว่างไทยจีน ต้องทำการหักภาษีอย่างไร 158
- ซื้อประกันวินาศภัยขนส่งที่อยู่ต่างประเทศ (ประเทศจีน) เพื่อคุ้มครองสินค้า 159
จากประเทศจีน-อเมริกา เป็นระยะเวลา 12 เดือน ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่ ?
- นิติบุคคลบริจาดเกี่ยวกับการศึกษา หักค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่า หรือไม่ 160
- ธุรกิจซื้อมาขายไปต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย เกี่ยวกับค่าขนส่งสินค้าอย่างไร 162
- ให้รางวัลมือถือ iPhone หากตัวแทนขายได้ตามเป้า 163
บริษัทฯ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย อัตราเท่าไร
- จับฉลากให้ของรางวัลแก่ตัวแทนจำหน่าย จะต้องมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย 164
เป็นค่าส่งเสริมการขายหรือชิงโชค
- กิจการชิปปิ้งจ่ายค่าบริการแทนลูกค้า และหักภาษี ณ ที่จ่าย 164
แทนลูกค้า บริษัทฯ สามารถรวมยื่น ภ.ง.ด.53 ในใบเดียวได้หรือไม่
- บริษัทฯ ส่งออกยางพารา Rss3 ไปต่างประเทศ 166
หลังจากได้เงินต้องจ่ายค่านายหน้าให้กับบริษัทเทรดดิ้งในต่างประเทศ
เป็นเงินสกุล USD ต้องนำส่งภาษีอะไรบ้าง ต้องยื่น ภ.ง.ด.54 หรือไม่

สารบัญ

- กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง ต้องเสียภาษีรวมกันหรือไม่ 167
- จำนวนคราวที่เป็นค่าจ้างรายวัน คำนวณจำนวนวันอย่างไร 167
- การนำเข้าฮาร์ดแวร์มาจากต่างประเทศ และมีการบริการ Transport 169
เรียกเก็บจากอัตราร้อยของมูลค่าของสินค้าที่นำเข้า บันทึกลงเป็นสินทรัพย์
และหัก ณ ที่จ่าย อย่างไร ต้องติดอากรแสตมป์สัญญาค่านายหน้าหรือไม่
- มีเงินได้จากดอกเบี้ยรับหุ้นกู้ สามารถหักลดหย่อนส่วนตัว 60,000 บาท 170
ได้หรือไม่ สามารถนำมาบันทึกค่าใช้จ่ายได้อย่างไร
- การ Offset Loan ค้างรับ ค้างจ่าย 171
- บริษัทรับซื้อไก่แบบประกันราคา โดยออกค่าใช้จ่ายค่าลูกไก่ 171
อาหาร ยา แล้วหักส่วนต่างที่เหลือจ่ายเป็นรายได้ให้ผู้เลี้ยง
จะคำนวณรายได้ได้อย่างไร และยื่นภาษีแบบใด
- มอบคูปองเงินสดเพื่อเป็นการส่งเสริมการขาย หากลูกค้านำคูปองเงินสด 172
มาใช้ซื้อสินค้า บริษัทต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างไร
- จ่ายค่าคอมฯ ให้กับบริษัทลูกค้าที่อยู่ประเทศอินโดนีเซีย ต้องหัก ณ ที่จ่าย 173
แล้วยื่น ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36 หรือไม่
- ซื้อสินค้าครบ 20,000 บาท ได้รับบัตรน้ำมันมูลค่า 1,000 บาท ค่าบัตรน้ำมัน 174
ลูกค้าต้องเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย หรือไม่

สารบัญ

- บริษัทมีการทำสัญญา Co-working Space เก็บค่าสมาชิก 174
ระบุห้องและระยะเวลาที่ใช้บริการ ให้ถูกแจกับลูกค้า ลักษณะนี้ถือว่า
มอบสิทธิการครอบครองหรือไม่
- พนักงานนำบิลมาเบิกค่าผ้าเบรค น้ำมันเครื่อง ไส้กรอง 177
ต้องหัก ณ ที่จ่าย หรือไม่
- จ้างชาวพม่าที่อาศัยอยู่พม่าหาข้อมูลในประเทศพม่าส่งมาที่ไทย 177
- บริษัทฯ ประกอบกิจการนำเข้าเกมมาขายเหมือนบริษัทกาลีน่า ต้องยื่น 179
ภ.ง.ด.54 และ ภ.พ.36 หรือไม่
- ให้เพื่อนยืมเงินโดยคิดดอกเบี้ย ต้องเอาดอกเบี้ยมาคำนวณจ่ายภาษีหรือไม่ 179
- งานก่อสร้างโรงงานต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับสัญญาวัสดุก่อสร้าง 181
และค่าแรงใช้หรือไม่
- บริษัทฯ ประกอบกิจการซิปป์ได้จ่ายค่านายหน้าให้กับผู้แนะนำลูกค้า 183
- บริษัทฯ ขายสินค้าและบริการให้กับลูกค้า แต่ลูกค้าจ่ายเงินเต็มจำนวน 185
ไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย
- บริษัทจดทะเบียนในไทย จะรับเหมาก่อสร้างลูกค้าที่ประเทศลาว 187
ควรเริ่มต้นทำอะไร
- ชำระค่า Web Hosting ให้กับบริษัทผู้ให้บริการในประเทศแคนาดา 192
ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.54 อย่างไร

สารบัญ

- Supplier ต่างประเทศส่งสินค้าผิดและได้ส่งใบลดหนี้มาให้ ตัดรายการสินค้า 194
ออกจากรายงานได้หรือไม่
- ซื้ออาคารเก่ามา ทางบัญชีประเมินแล้วว่าน่าจะใช้ได้อีก 15 ปี 196
ทางภาษีตัดค่าเสื่อม 15 ปี ได้หรือไม่
- บริษัทฯ ให้บริการคัดกรองเอกสารล่วงหน้าในการทำวีซ่า 197
โดยได้รับลูกค้าจาก Agent ที่เป็นนิติบุคคลอินเดียและมีสถานประกอบการ
ในประเทศอินเดีย จ่ายค่าคอมมิชชั่นให้ Agent ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
และภาษีหัก ณ ที่จ่าย อย่างไร
- บริษัทฯ ขายที่ดินในราคา 2 ล้านบาท แต่โอนที่ดินราคา 1 ล้านบาท 198
ตามราคาประเมิน

Q&A ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับผู้รับซื้อฝาก 202
- การเสียภาษี “คริปโทเคอร์เรนซี” มีรายได้จากการขายเหรียญได้เงิน 205
เกิน 18 ล้านบาท ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ อยู่ประเทศไทยเกิน 180 วัน
และรายได้เกิดขึ้นในปีภาษีเดียวกัน
- ภาระภาษีเกี่ยวกับ Crypto Mining 206
- บุคคลธรรมดาประกอบกิจการเป็นจุดบริการรับฝากส่งพัสดุ 210
จะต้องยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประเภทใด

สารบัญ

- บุคคลธรรมดาประกอบกิจการรับจำหน่ายทะเบียนรถ และจ้างพนักงานด้วย ให้ถือเป็นเงินได้มาตรา 40 (8) ได้หรือไม่ 211
- รายได้จากกาารให้บริการหนังสืออิเล็กทรอนิกส์หรือ e-book เป็นรายได้ประเภทใด และต้องเสียภาษีอย่างไร 213
- นายเอก (บุคคลธรรมดา) เป็นเจ้าของที่ดิน ได้รับอาคารฟรีจากบริษัทที่เขา ต้องรับรู้รายได้ค่าอาคารและเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ และภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาอย่างไร ต่อมาบริษัท A มาเช่าอาคารต่อ ควรทำสัญญาเช่า แยกระหว่างที่ดินและอาคารหรือไม่ 216
- บุคคลธรรมดาที่มีกำไรจากการขายหุ้นนอกตลาดหลักทรัพย์ บุคคลผู้ซื้อต้องทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่ 217
- บุคคลธรรมดาที่มีรายได้ให้เช่าห้องชุด และมีต้นทุนคือดอกเบี้ยที่ผ่อนกับธนาคาร นำมาหักรายจ่ายได้หรือไม่ 218
- พนักงานชาวญี่ปุ่นทำงานในไทยเกิน 180 วัน ได้รับเงินเกษียณอายุ ภาษีที่ทางบริษัทฯ นำส่งกรมสรรพากร ชาวญี่ปุ่นนี้สามารถขอหนังสือรับรอง การจ่ายภาษีไปใช้ประโยชน์ทางด้านภาษีฯ ที่ประเทศญี่ปุ่นได้หรือไม่ 219
- เปิดคลินิกทันตกรรมเป็นสถานพยาบาลในนามบุคคล (ทันตแพทย์) รับรู้รายได้ประเภทใด และทันตแพทย์คนอื่นต้องเสียภาษีอย่างไร 220

ประวัติผู้แต่ง

ชื่อ

นายสุเทพ พงษ์พิทักษ์

ตำแหน่ง

ข้าราชการบำนาญ กรมสรรพากร
ประธานคณะกรรมการด้านการบัญชีภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชี
ในพระบรมราชูปถัมภ์

คุณวุฒิ

- บริหารธุรกิจบัณฑิต (สาขาวิชาการบัญชี)
2518 มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- ศึกษาศาสตรบัณฑิต (การสอนสังคมศึกษา)
2528 มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- นิติศาสตรบัณฑิต
2530 มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- นิเทศศาสตรบัณฑิต (ประชาสัมพันธ์)
2533 มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช
- รัฐศาสตรมหาบัณฑิต (บริหารรัฐกิจ)
2540 มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- ศิลปศาสตรบัณฑิต (ภาษาไทย)
2546 มหาวิทยาลัยรามคำแหง

คณะกรรมการ

- กรรมการ ในคณะกรรมการเตรียมการใช้บังคับภาษีมูลค่าเพิ่ม
ระหว่างปี 2531 - 2535
- คณะกรรมการพิจารณาปัญหากฎหมายภาษีอากรและแนวปฏิบัติ
ตามประมวลรัษฎากร (กพป.) สำนักกฎหมาย กรมสรรพากร
ระหว่างปี 2540 - 2543
- ประธานคณะกรรมการสหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการสรรพากร
ระหว่างปี 2556 - 2559
- นายกสมาคมนักศึกษาเก่าคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

ประสบการณ์การทำงาน

- 2518 - 2558 รับราชการในสังกัดกรมสรรพากร
- 2532 - 2537 ผู้อำนวยการพิเศษด้านการตรวจสอบภาษี
กองตรวจภาษีอากร
- 2537 - 2539 หัวหน้าฝ่ายประชาสัมพันธ์ สำนักเลขานุการกรม กรมสรรพากร
- 2539 - 2540 รักษาการผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภาษี
สำนักมาตรฐานกรมวิธิภาษี
- 2540 - 2541 สรรพากรพื้นที่ 11
- 2541 - 2543 สรรพากรพื้นที่ 8
- 2543 - 2547 สรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 4
- 2547 - 2550 สรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 3
- 2550 - 2556 สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร
- 2556 - 2557 สำนักมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี
- 2557 - 2558 สำนักงานสรรพากรภาค 4

ประสบการณ์พิเศษ

- อาจารย์สอนพิเศษระดับปริญญาตรีและปริญญาโท หลักสูตร M.B.A., MINI M.B.A การบัญชีภาษีอากร การจัดการและการวางแผน
ภาษีอากร หลักและทฤษฎีภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร หลักการ
บัญชีภาษีอากร มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, มหาวิทยาลัยรามคำแหง,
มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช, มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย,
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, มหาวิทยาลัยรังสิต, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์
- วิทยากรพิเศษของกรมสรรพากร จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, มหาวิทยาลัย
ธรรมศาสตร์ และหน่วยงานของเอกชนและรัฐบาลหลายแห่ง
- การศึกษาดูงานด้านภาษีต่างๆ ที่ประเทศ UK, Netherlands, Austria,
Belgium, Canada, U.S.A, Australia, New Zealand, Japan,
South Korea, Singapore, Malaysia, Indonesia and Vietnam
- วิทยากรตอบคำถามในรายการวิทยุจุฬา FM 101.5