

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากร กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

คำนำ

กรมสรรพากรได้มีนโยบายส่งเสริมองค์ความรู้ด้านภาษีอากรโดยจัดทำคู่มือแนะนำการชำระภาษีอากร และเผยแพร่สู่ผู้ประกอบการ เพื่อให้ผู้ประกอบการเกิดความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติ ทางด้านภาษีอากรได้อย่างถูกต้อง เหมาะสมกับสภาพการประกอบธุรกิจ และเป็นมาตรฐานเดียวกันทั่วประเทศ

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา ฉบับนี้ กรมสรรพากรได้รวบรวมความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา ด้านรายได้ ด้านรายจ่าย และภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร สำหรับกิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา พร้อมทั้งสรุปประเด็นความผิดที่ตรวจพบ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ใช้เป็นแนวทางในการแนะนำ และกำกับดูแล รวมทั้ง เพื่อให้ผู้เสียภาษีทราบถึงสิทธิหน้าที่ในการเสียภาษี ได้อย่างถูกต้อง ก่อให้เกิดผลดีต่อผู้เสียภาษีและประเทศชาติต่อไป

กรมสรรพากร
มีนาคม ๒๕๕๖

สารบัญ

| | หน้า |
|---|------|
| บทที่ ๑ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา | ๑ |
| บทที่ ๒ รายได้ รายจ่าย และภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร | ๔ |
| รายได้ของกิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา | ๔ |
| รายจ่ายของกิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา | ๔ |
| ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร | ๕ |
| ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ๕ |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ๖ |
| ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ๙ |
| ภาษีธุรกิจเฉพาะ | ๑๒ |
| อากรแสตมป์ | ๑๒ |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | ๑๓ |
| บทที่ ๓ ประเด็นความผิดที่ตรวจพบ | ๑๘ |
| ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping) | ๑๙ |

บทที่ ๑ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

๑. ลักษณะทั่วไปของธุรกิจ

ยางพาราเป็นพืชเศรษฐกิจอันดับหนึ่งของภาคใต้ มีพื้นที่ปลูกทุกจังหวัด เนื่องจากสภาพพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นเนินเขาเหมาะกับการปลูกยางพารา ยางพาราเป็นพืชที่ปลูกง่ายไม่ต้องเสียค่าดูแลมาก ในขณะที่เดียวกันผลผลิตไม่ว่าอยู่ในรูปแบบใด สามารถจำหน่ายได้หมด

ไม้ยางพารา เป็นผลพลอยได้หลักของการทำสวนยาง ที่มีความทนทานต่ำ ซึ่งแมลงและราสามารถทำลายเนื้อไม้ได้รวดเร็ว ดังนั้น เมื่อตัดต้นยางพาราแล้วต้องนำไปเลื่อยภายใน ๓-๕ วัน และเมื่อแปรรูปแล้วให้นำไปอบ โดยใช้สารเคมีอบและอบความร้อนภายใน ๒๔ ชั่วโมง และอุตสาหกรรมแปรรูปไม้ยางพารายังเชื่อมโยงกับธุรกิจอื่นๆ เช่น สวนยาง ผู้ผลิตปาร์ติเกิลบอร์ด ผู้ผลิตไม้อัด ผู้ผลิตเฟอร์นิเจอร์ เป็นต้น

๒. การประกอบกิจการและลักษณะเฉพาะของกิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

การก่อตั้งกิจการ จะต้องเกี่ยวข้องกับหน่วยงานราชการ ดังนี้

(๑) กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ต้องจดทะเบียนพาณิชย์ต่อนายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท อาจอยู่ในรูปแบบ

- บุคคลธรรมดา
- นิติบุคคล

(๒) สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัด

เป็นการขออนุญาตจัดตั้งโรงงาน กรณีมีเครื่องจักร ๕ แรงม้าขึ้นไป ต้องมีรายละเอียดแสดง ดังนี้

- การขออนุญาตก่อสร้างอาคารต่อเทศบาล อบต.
- แสดงรายละเอียด เครื่องจักร
- จำนวนเครื่องจักร
- ความสามารถในการผลิต/เครื่อง

(๓) ป่าไม้จังหวัด

เป็นการขออนุญาตจัดตั้งโรงงานแปรรูปไม้และขนย้าย โดยต้องจัดทำบัญชีป่าไม้ ดังนี้

- บัญชีไม้ท่อน แสดงความเคลื่อนไหวการรับ-จำหน่ายในแต่ละรายการ โดยต้องลงบัญชีพื้นที่ที่มีรายการเกิดขึ้นอย่างเป็นปัจจุบัน

- บัญชีไม้แปรรูป (บัญชีรับและจำหน่ายไม้แปรรูป) แสดงความเคลื่อนไหว การรับ-จำหน่ายในแต่ละรายการ โดยต้องลงบัญชีพื้นที่ที่มีรายการเกิดขึ้นอย่างเป็นปัจจุบัน

- บัญชีแสดงสถิติไม้ท่อนและไม้แปรรูป ให้สรุปแสดงรายการรับ - จ่ายไม้ท่อนและไม้แปรรูป เดือนละครั้งตอนสิ้นเดือน

(๔) สำนักงานโยธาธิการและผังเมือง

ในการตั้งโรงงานต้องให้ผังเมืองตรวจก่อนว่าที่ดินดังกล่าวอยู่ในเขตประกาศกฎกระทรวงบังคับใช้ผังเมืองรวมหรือไม่

(๕) การปกครองส่วนท้องถิ่น

เทศบาลหรือ องค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อขออนุมัติก่อสร้างอาคาร

(๖) สถานีตำรวจ

ตรวจสอบประวัติและลายนิ้วมือ เพื่อดูประวัติมีการถูกจับกุมหรือต้องโทษคดีอาญา
มาก่อนหรือไม่

(๗) สำนักงานประกันสังคม

เพื่อดูทะเบียนจำนวนแรงงาน

(๘) สำนักงานขนส่งจังหวัด

เพื่อดูทะเบียนรถบรรทุกที่ใช้ประกอบการ

๓. ลักษณะผู้ประกอบการและประเภทสินค้า

ผู้ประกอบการแปรรูปไม้ยางพารา แบ่งได้ ๓ กลุ่ม คือ

(๑) โรงงานแปรรูปไม้ยางพาราจำหน่าย

(๒) โรงงานแปรรูปไม้ยางพาราและอบแห้งจำหน่าย

(๓) บริการรับจ้าง

- รับจ้างเลื่อยไม้ยางพารา

- รับจ้างอบไม้ยางพารา

สินค้าจากการแปรรูปไม้ยางพารา มีดังนี้

ไม้แปรรูปเกรด AB จะจำหน่ายให้กับผู้ประกอบการภายในประเทศและส่งออกต่างประเทศ

ไม้แปรรูปเกรด C จะจำหน่ายเช่นเดียวกันกับไม้แปรรูปเกรด AB แต่เป็นไม้แปรรูปที่มีคุณภาพต่ำกว่า
เกรด AB เช่น มีไส้ มีตาไม้ มีลำต้นไม้ได้มาตรฐาน ตกขนาดนิดหน่อย หรือมีสีคล้ำกว่า

ไม้ลัง, ไม้พาเลท จะจำหน่ายให้กับผู้ผลิตลังไม้ เช่น ลังชิง ลังแมงกะพรุน ลังยางพารา หรือทำพาเลท
รองรับสิ่งของต่างๆ

ผลพลอยได้ มีดังนี้

ปีกไม้ ขายให้บุคคลทั่วไป เช่น โรงงานขนมจีน โรงงานปลาป่น โรงงานอาหารกระป๋อง โรงงานผลิตภัณฑ์ยาง
เพื่อทำเชื้อเพลิงให้กับหม้อไอน้ำหรือขายให้โรงงานปาร์ติเกิลบอร์ด

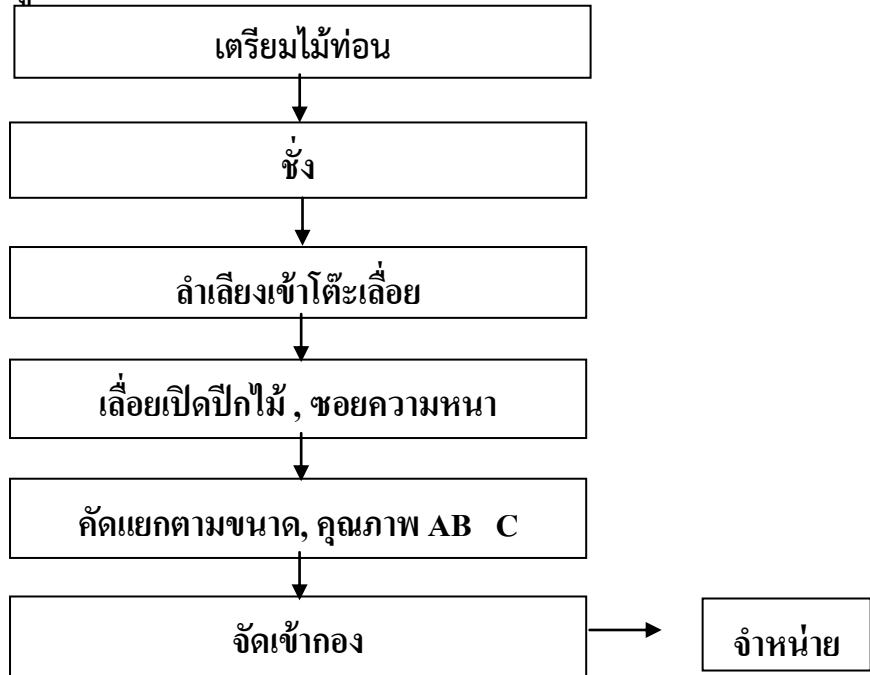
ขี้เลื่อย จะขายให้เกษตรกรผู้เพาะเห็ด หรือส่งโรงงาน (ไม้บอร์ดที่เอาขี้เลื่อยมาอัดแน่น) โรงงานทำรูป
ยากันยุง ขายเป็นเชื้อเพลิง

๔. กระบวนการผลิต (Flow Chart)

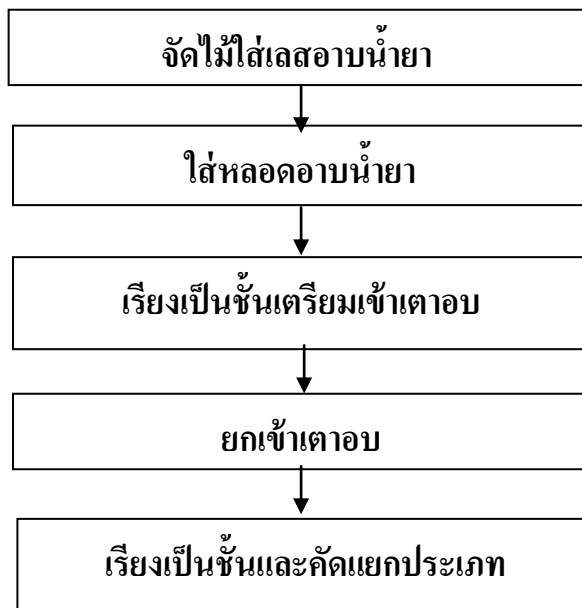
กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา เป็นกิจการที่ใช้วัตถุดิบหลักเพียงชนิดเดียว คือ ไม้ท่อน ส่วนใหญ่ซื้อจากชาวสวน และพ่อค้าคนกลาง โดยนำมาแปรรูป การประกอบกิจการส่วนใหญ่ใช้แรงงานคน

Process การผลิต : แปรรูปไม้ยางพาราอบแห้ง

๑. กระบวนการแปรรูปไม้ยางพารา



๒. กระบวนการอบแห้งไม้ยางพารา



บทที่ ๒

รายได้ รายจ่าย และภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

รายได้ของกิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

๑. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ
 - แปรรูปไม้เพื่อจำหน่าย
 - รับจ้างแปรรูปไม้
๒. รายได้อื่น
 - ขายเศษซากวัสดุจากกระบวนการผลิต เช่น ปีกไม้ เศษไม้ ขี้เลื่อย เป็นต้น
 - กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
 - กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - ดอกเบี้ยรับ

รายจ่ายของกิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

๑. รายจ่ายเกี่ยวกับต้นทุนการผลิต
 - ค่าซื้อวัตถุดิบ (ไม้ท่อน)
 - ค่าจ้างแรงงานในการผลิต
 - ค่าซื้อสารเคมี
 - ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง
 - ค่าขนส่งวัตถุดิบ
 - ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน เช่น อาคารโรงงาน เครื่องจักร เครื่องมือ อุปกรณ์เครื่องใช้
 - ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร เครื่องมือและอุปกรณ์เครื่องใช้
๒. รายจ่ายในการขายและบริหาร
 - เงินเดือนพนักงาน
 - ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์
 - ค่านายหน้า
 - ค่าขนส่งสินค้า
 - ค่าใช้จ่ายในการส่งออก
 - ดอกเบี้ยจ่าย
 - ค่าใช้จ่ายอื่นๆ เช่น ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
๓. รายจ่ายฝ่ายทุน เช่น การก่อสร้างอาคารโรงงาน ซื้อเครื่องจักร เครื่องมือ หรือทรัพย์สินอื่น ฯลฯ ซึ่งจะต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอัตราที่กฎหมายกำหนด

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา ที่ผู้ประกอบการเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัดนิติบุคคล บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด หรือบริษัทที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

๑. การคำนวณรายได้และรายจ่าย ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวกับรายได้นั้น แม้จะยังมีได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมคำนวณเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ตามมาตรา ๖๕ มาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

๒. ฐานภาษี ได้แก่ กำไรสุทธิซึ่งคำนวณได้จากรายได้จากกิจการ หรือเนื่องจากกิจการ ที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีหักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร โดยกฎหมายกำหนดให้แต่ละรอบระยะเวลาบัญชีมีการชำระภาษี ๒ ครั้ง ดังนี้

๒.๑ ภาษีครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี เป็นการประมาณการกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิจากรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ตามมาตรา ๖๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

(๒.๑.๑) ในกรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป ให้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำ หรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แล้วให้คำนวณและชำระภาษีจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(๒.๑.๒) ในกรณีเป็นนิติบุคคลที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้คำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำในรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

๒.๒ ภาษีสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องนำกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มาคำนวณหากำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ โดยการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิให้เป็นไปตามเงื่อนไข ตามมาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

๓. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ในการคำนวณภาษีจากฐานกำไรสุทธิ

๓.๑ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป อัตราร้อยละ ๓๐

มีการลดอัตราภาษีเงินได้สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นระยะเวลา ๓ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ.๒๕๕๔ ดังนี้

(๑) ร้อยละ ๒๓ ของกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับ ๑ รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๕

(๒) ร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับ ๒ รอบระยะเวลาบัญชีถัดมาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๖

๓.๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๑ อัตราภาษี ดังนี้

| | | |
|------------------------------------|---------------------------|----------------|
| กำไรสุทธิ | ๐ - ๑๕๐,๐๐๐ บาท | ได้รับยกเว้น |
| กำไรสุทธิ | ๑๕๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท | อัตราร้อยละ ๑๕ |
| กำไรสุทธิ | ๑,๐๐๐,๐๐๑ - ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท | อัตราร้อยละ ๒๕ |
| กำไรสุทธิส่วนที่เกิน ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท | ขึ้นไป | อัตราร้อยละ ๓๐ |

มีการลดอัตราภาษีเงินได้เฉพาะบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชี

ไม่เกินสามสิบล้านบาท ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้น รัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ.๒๕๕๔ ดังนี้

(๑) ร้อยละ ๑๕ ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินหนึ่งแสนห้าหมื่นบาท แต่ไม่เกินหนึ่งล้านบาท สำหรับ รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

(๒) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินหนึ่งล้านบาท ให้คงจัดเก็บในอัตราดังต่อไปนี้

(ก) ร้อยละ ๒๓ ของกำไรสุทธิ สำหรับหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๕

(ข) ร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีถัดมาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป

ทั้งนี้ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้าย ของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกินสามสิบล้านบาท สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว เฉพาะส่วนที่ไม่เกินหนึ่งแสนห้าหมื่นบาทแรกสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษีเงินได้ข้างต้นต้องไม่มีทุน ที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีใดเกินห้าล้านบาท และต้องไม่มีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ ในรอบระยะเวลาบัญชีใดเกินสามสิบล้านบาท ทั้งนี้ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

๓.๓ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

๓.๓.๑ บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ นอกเหนือจากกรณี “ตลาดหลักทรัพย์ เอ็มเอไอ” สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๑ อัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิ ทั้งนี้ ที่ได้ยื่นจดทะเบียน ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๐ ถึง ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๑ และได้รับอนุมัติภายใน วันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๒ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรา รัษฎากร (ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ.๒๕๕๐

หรืออัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินสามร้อยล้านบาท สำหรับรายที่ไม่ได้ รับการลดอัตราภาษีตามวรรคหนึ่ง หรือไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๖๐) พ.ศ.๒๕๔๙ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗๕) พ.ศ.๒๕๕๑

มีการลดอัตราภาษีเงินได้สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นระยะเวลา ๓ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรา และยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ.๒๕๕๔ ดังนี้

(๑) ร้อยละ ๒๓ ของกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับ ๑ รอบ ระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๕

(๒) ร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับ ๒ รอบ ระยะเวลาบัญชีถัดมาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๖

๓.๓.๒ บริษัทที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามข้อบังคับตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์ เอ็มเอไอ” สำหรับ รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๑ อัตราร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิ ทั้งนี้ ที่ได้ยื่น จดทะเบียนระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๐ ถึง ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๑ และได้รับอนุมัติภายในวันที่ ๓๑

ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๒ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ.๒๕๕๐

หรือร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาท สำหรับรายที่ไม่ได้รับการลดอัตราภาษีตามวรรคหนึ่ง หรือไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๔๖๐) พ.ศ.๒๕๔๙ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗๕) พ.ศ.๒๕๕๑ มีการลดอัตราภาษีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๔ อัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินห้าสิบล้านบาท ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๑) พ.ศ.๒๕๕๔ โดยมีเงื่อนไข ดังนี้

๑. จดทะเบียนหลักทรัพย์ก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๓ และหรือได้ใช้สิทธิลดอัตราภาษีครบ ๓ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันก่อนวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๔

๒. จดทะเบียนหลักทรัพย์ก่อน ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๓ และไม่เคยได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษี

๓. จดทะเบียนหลักทรัพย์ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๓ – ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๔

๓.๔ การลดอัตราภาษีบางกรณี

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี ๒๕๕๐ ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๐ ถึงรอบระยะเวลาบัญชี ๒๕๕๕ อัตราร้อยละ ๓ ของกำไรสุทธิ

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล อาจมีการลดอัตราลง ทั้งนี้ให้ติดตามได้ที่เว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

๔. การยื่นแบบแสดงรายการ

- ภ.ง.ด.๕๑ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา ๖๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร เป็นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ใช้สำหรับครั้งรอบระยะเวลาบัญชี ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องยื่นภายใน ๒ เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา ๖ เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

- ภ.ง.ด.๕๐ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๖๙ แห่งประมวลรัษฎากร

เป็นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องยื่นภายใน ๑๕๐ วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบออกไปอีก ๘ วันนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีเงินได้

○ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

○ ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

๑. ฐานภาษี ได้แก่ มูลค่าทั้งหมดที่ผู้ประกอบการได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ ตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร

มูลค่าของฐานภาษี ให้ความหมายรวมถึง เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือประโยชน์ใด ๆ ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน

การคำนวณมูลค่าของฐานภาษี ตามมาตรา ๗๙/๓ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับการการขายสินค้าหรือให้บริการ ตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ถือมูลค่าของฐานภาษีเมื่อความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้

(๑) การขายสินค้าหรือการให้บริการ โดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันสมควร มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดของการให้บริการในวันที่ความรับผิดเกิดขึ้น

(๒) การขายสินค้าหรือการให้บริการ ในกรณีได้ใช้บริการหรือนำสินค้าไปใช้ไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น โดยมีใช้เพื่อการประกอบกิจการโดยตรง ตามมาตรา ๗๗/๑(๘)(ง) หรือ (๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดของสินค้าหรือบริการ ในวันที่ความรับผิดเกิดขึ้น

(๓) การขายทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ในกิจการประกอบกิจการ ณ วันเลิกประกอบกิจการ มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดในวันเลิกประกอบกิจการ

ราคาตลาดตามมาตรานี้ ให้ถือราคาเฉลี่ยของราคาตลาดที่ซื้อขายกันตามความเป็นจริงโดยทั่วไป ในวันที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น

๒. ความรับผิดในการเสียภาษี

๒.๑ การให้บริการ

ให้ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำการดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนได้รับชำระราคาค่าบริการก็ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำการนั้น ๆ ด้วย

(๒.๑.๑) ได้ออกใบกำกับภาษี หรือ

(๒.๑.๒) ได้ใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น

ทั้งนี้ ให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำการนั้น ๆ แล้วแต่กรณี ตามมาตรา ๗๘/๑ แห่งประมวลรัษฎากร

๒.๒ การขายสินค้า

ให้ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อส่งมอบสินค้า เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำการดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนส่งมอบสินค้าก็ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำการนั้น ๆ ด้วย

(๒.๒.๑) โอนกรรมสิทธิ์สินค้า

(๒.๒.๒) ได้รับชำระราคาสินค้า หรือ

(๒.๒.๓) ได้ออกใบกำกับภาษี

ทั้งนี้ ให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำการนั้น ๆ แล้วแต่กรณี ตามมาตรา ๗๘ แห่งประมวลรัษฎากร

๓. การออกใบกำกับภาษี

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำใบกำกับภาษีและสำเนาใบกำกับภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการทุกครั้ง และต้องจัดทำในทันทีที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น พร้อมทั้งให้ส่งมอบใบกำกับภาษีนั้นแก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ส่วนสำเนาใบกำกับภาษีให้เก็บรักษาไว้ ตามมาตรา ๘๖ และมาตรา ๘๗/๓ แห่งประมวลรัษฎากร

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป สำคัญในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(๑) คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด

(๒) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษีและในกรณี
ที่ตัวแทนเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา ๘๖ วรรคสี่ หรือมาตรา ๘๖/๒
แห่งประมวลรัษฎากร หรือ ผู้ทอดตลาดเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียนตามมาตรา ๘๖/๓
แห่งประมวลรัษฎากร ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย

(๓) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

(๔) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)

(๕) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ

(๖) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้า
และหรือของบริการให้ชัดเจน

(๗) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

(๘) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ สำคัญในใบกำกับภาษีอย่างย่อตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร
ต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(๑) คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด

(๒) ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี

(๓) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)

(๔) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ

(๕) ราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการ โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว

(๖) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

(๗) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

๔. การเฉลี่ยภาษีซื้อ

กรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการ ทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และประเภทที่ไม่ต้อง
เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ประกอบการจดทะเบียนได้นำสินค้าหรือบริการที่ได้มาหรือได้รับมาในการประกอบกิจการของตน
ไปใช้ หรือจะใช้ในกิจการทั้งสองประเภท ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้นเฉลี่ยภาษีซื้อที่จะนำมาหักออกจากภาษีขาย
ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด
ตามมาตรา ๘๒/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๙) เรื่อง
กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยภาษีซื้อ ตามมาตรา ๘๒/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๙ มีนาคม พ.ศ.๒๕๓๕

๕. เครดิตภาษี/การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

เครดิตภาษีที่เหลืออยู่ในแต่ละเดือนภาษี จากการคำนวณภาษีตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร
ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธินำไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด
โดยพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๒๔๒) พ.ศ.๒๕๓๔ หรือขอคืนภาษีพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีของเดือนภาษีนั้น
ตามมาตรา ๘๓ หรือมาตรา ๘๓/๑ แห่งประมวลรัษฎากร เว้นแต่กรณียื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติมจากการยื่นแบบ
แสดงรายการภาษีเมื่อถูกต้องครบถ้วน ตามมาตรา ๘๓/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ขอคืนภาษีพร้อมกับการยื่นแบบ
แสดงรายการภาษีเพิ่มเติม นั้น ตามมาตรา ๘๔ แห่งประมวลรัษฎากร

๖. การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๓/๖ แห่งประมวลรัษฎากร

เมื่อมีการชำระราคาค่าบริการหรือราคาสินค้าให้กับผู้ประกอบการดังต่อไปนี้ ให้ผู้จ่ายเงินค่าบริการหรือ
ค่าซื้อสินค้า มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่เสียภาษี

(๑) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้า หรือให้บริการในราชอาณาจักร เป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว ตามมาตรา ๘๕/๓ แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร

๗. การคำนวณ และชำระ หรือขอคืนภาษี

ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๐ จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มจากภาษีขายหักด้วย ภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี หากมีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อให้ชำระภาษีส่วนต่างนั้น หากมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย จะขอคืนภาษีส่วนต่างเป็นเงินสด หรือยกไปใช้เป็นเครดิตภาษีในเดือนถัดไปตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร

ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๖ กรณีมีรายจ่ายที่เป็นยอดซื้อสินค้าหรือซื้อบริการ จากผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร หรือให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร มาคำนวณภาษีในอัตราร้อยละ ๗ หรือรายจ่ายค่าโอนสิทธิในสินค้าหรือบริการมาคำนวณภาษีในอัตราร้อยละ ๗

๘. การยื่นแบบแสดงรายการ

- ภ.พ.๓๐ แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๐ พร้อมกับชำระภาษีกรณีมีภาษีขาย มากกว่าภาษีซื้อ หรือขอคืนภาษีเป็นเงินสดหรือเครดิตกรณีมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย เป็นรายเดือนภาษีทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไปไม่ว่าจะได้ให้บริการหรือขายสินค้า ในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม

- ภ.พ.๓๖ แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๖ ภายในวันที่ ๗ นับแต่วันสิ้นเดือนของ เดือนที่จ่ายเงิน เมื่อมีการชำระค่าบริการไปต่างประเทศให้กับผู้ให้บริการที่อยู่ต่างประเทศ ซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการ ให้บริการในประเทศไทยเป็นการชั่วคราวและไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว หรือผู้ประกอบการที่ได้ ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการให้บริการนั้นในประเทศ

กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบ ออกไปอีก ๘ วันนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

๐ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

๐ ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

กรณีกิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา มีการให้กู้ยืมเงินถือเป็นการประกอบกิจการเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ ต้องมีการคำนวณดอกเบี้ยรับ และต้องนำดอกเบี้ยรับดังกล่าวมาเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา ๙๑/๒(๕) แห่งประมวลรัษฎากร และหากการให้กู้ยืมเงินดังกล่าวไม่ได้ทำเป็นปกติธุระ ไม่จำเป็นต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ทั้งนี้ตามมาตรา ๙๑/๑๓ แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ เรื่อง การกำหนดกิจการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ ๑) ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๓๕

สำหรับอัตราดอกเบี้ยรับจากการให้กู้ยืมเงินต้องเป็นไปตามราคาตลาด ณ ขณะนั้น โดยเจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจตามมาตรา ๙๑/๑๖(๖) แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันให้กู้ยืมเงิน ในกรณีที่การให้กู้ยืมเงินนั้นไม่มีการคิดดอกเบี้ย หรือมีการคิดดอกเบี้ยแต่คิดในอัตราต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร

๑. การคำนวณภาษี

นำรายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ ที่ได้รับในเดือนภาษี มาคำนวณภาษีตามอัตราที่กำหนด ตามมาตรา ๙๑/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ผลลัพธ์ที่คำนวณได้เป็นภาษีที่ต้องชำระ และต้องเสียภาษีให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มอีกร้อยละ ๑๐ ของอัตราภาษีที่จัดเก็บตามประมวลรัษฎากร

๒. การยื่นแบบแสดงรายการ

- ภ.ธ.๔๐ แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ธ.๔๐) พร้อมชำระภาษีเป็นรายเดือนทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบออกไปอีก ๘ วันนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีธุรกิจเฉพาะ

๐ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

๐ ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

อากรแสตมป์

กรณีกิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา ได้ทำสัญญา หรือตราสารที่เข้าลักษณะต้องติดอากรแสตมป์ เช่น

๑. กิจการเช่าที่ดินเพื่อใช้เป็นสถานประกอบการ สัญญาเช่าที่ดิน สถานประกอบการ สิ่งปลูกสร้าง หรือเช่าซื้อทรัพย์สิน ผู้ให้เช่ามีหน้าที่ชำระอากรแสตมป์อัตรา ๑ บาท ต่อจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท แห่งค่าเช่าหรือเงินกินเปล่า หรือทั้งสองอย่างรวมกันตลอดอายุการเช่า ตามมาตรา ๑๐๓ มาตรา ๑๐๔ และบัญชีอัตราอากรแสตมป์ แห่งประมวลรัษฎากร

๒. กิจการกู้ยืมเงิน ผู้ให้กู้มีหน้าที่ชำระอากรแสตมป์อัตรา ๑ บาท ต่อจำนวนเงิน ๒,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๒,๐๐๐ บาท แห่งยอดเงินกู้ยืม ค่าอากรตามลักษณะแห่งตราสารนี้ เมื่อมีคำนวณตามบัญชีอัตราอากรแสตมป์แล้ว ถ้าจำนวนเงินเกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ให้เสีย ๑๐,๐๐๐ บาท

วิธีการเสียภาษีอากร

๑. แสตมป์ปิดทับ ปิดแสตมป์ทับกระดาษก่อนกระทำหรือในทันทีที่ทำตราสาร

๒. แสตมป์คูน ใช้กระดาษมีแสตมป์คูน หรือยื่นตราสารให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประทับแสตมป์คูนและชำระเงิน

๓. ชำระเป็นตัวเงิน ใช้แบบขอและอนุมัติให้เสียอากรแสตมป์เป็นตัวเงิน (อ.ส.๔) ยื่นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่อากรแสตมป์ โดยแนบตราสารที่ขอเสียอากรไปด้วย และให้ยื่นต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

การประกอบกิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา มีการรับและจ่ายเงินจากการประกอบกิจการ ต้องพิจารณาว่า เป็นเงินได้พึงประเมินประเภทใด อยู่ในบังคับต้องหักหรือถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายอย่างไร ดังนี้

กรณีกิจการเป็นผู้จ่ายเงินได้

๑. กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร

๒. กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒)(๓)(๔)(๕)(๖)(๗) และ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามอัตราภาษีในมาตรา ๓ เตรส และมาตรา ๕๐ แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๒๒ และ คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

๓. กรณีจ่ายเงินได้เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร และผู้รับ ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการ ในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) วรรคท้าย (๒)(ก) (๓) หรือมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี

๔. กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ ต้องมีการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และนำส่งพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ในขณะที่มีการจดทะเบียน ตามมาตรา ๖๙ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีกิจการเป็นผู้รับเงินได้

๑. กรณีผู้จ่ายเงินได้เป็นรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ซึ่งจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕) (๖) (๗) หรือ (๘) แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าซื้อพืชผลทางการเกษตร ให้กับผู้รับ รายหนึ่งๆ มีจำนวนตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ ขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท ต้องถูกคำนวณ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑ ตามมาตรา ๕๐(๔) แห่งประมวลรัษฎากร

๒. กรณีรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น เป็นผู้จ่าย เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร ให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด ให้คำนวณหักภาษี เงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ ตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย นอกจากพิจารณาได้จากเงินได้ที่รับหรือจ่าย ว่าเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐(๑) ถึง (๘) แห่งประมวลรัษฎากร และอัตราภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย แต่ละมาตราแล้ว ยังมีเงื่อนไขในแต่ละมาตรา ที่ต้องคำนึงถึงสถานภาพของผู้รับและผู้จ่ายด้วย ว่าเข้าเงื่อนไขที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายหรือไม่ โดยสามารถศึกษา ได้จากตารางการคำนวณภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายของกรมสรรพากร เช่น

ด้านรายได้

- เมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ เช่น ค่าบริการจ้างทำของ เป็นต้น
- เมื่อได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔) แห่งประมวลรัษฎากร

ต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร และข้อ ๔ ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

ด้านรายจ่าย

- เงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการ

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าบริหารจัดการ ค่าบริการที่ปรึกษา

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒) ก แห่งประมวลรัษฎากร

หากเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นจ่ายเงินให้กับผู้รับที่เป็นบุคคลธรรมดา บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒) หรือข้อ ๑๒/๑ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี เงินได้พึงประเมินประเภทนี้หากผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐(๒) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าสาธารณูปโภค ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ เป็นต้น

ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา เข้าลักษณะเป็นการขายสินค้าซึ่งไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

ค่าโทรศัพท์ ประกอบด้วยลักษณะของรายได้ ๒ ส่วน ได้แก่

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นทำสัญญาใช้บริการโทรศัพท์กับผู้ให้บริการโทรศัพท์ และได้จ่ายค่าธรรมเนียมการขอเลขหมายโทรศัพท์ ค่าลงทะเบียนการใช้บริการโทรศัพท์ ค่าบริการหมายเลขโทรศัพท์ ค่าประกันเลขหมายโทรศัพท์หรือค่าบริการที่มีลักษณะทำนองเดียวกันให้กับผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ถือเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐(๕) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๖(๒) ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ หรือตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.๑๒๕/๒๕๔๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๔๖ แล้วแต่กรณี

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นทำสัญญาให้บริการโทรศัพท์กับผู้ให้บริการโทรศัพท์ และได้จ่ายค่าบริการโทรศัพท์หรือค่าบริการที่มีลักษณะทำนองเดียวกันให้แก่ผู้ให้บริการโทรศัพท์ ซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ถือเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๑๓) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒) หรือข้อ ๑๒/๑ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

- ค่าจ้างทำของ

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๗) หรือ(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่เป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๙) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒) หรือข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

- ค่าส่งเสริมการขาย

รางวัลส่วนลดหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่เป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องคำนวณ

เงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๑๔) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือ ข้อ ๑๒/๒ ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

- ค่าเช่า

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่เป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือมูลนิธิหรือสมาคมที่มีชื่อองค์การสาธารณกุศล ต้องคำนวณภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือ ข้อ ๒(๗) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือข้อ ๖ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

- ค่าแห่งกัญติวิมล ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๓) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่เป็นบุคคลธรรมดา ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒) แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มูลนิธิหรือสมาคมที่มีชื่อองค์การสาธารณกุศล ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๑๒) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือข้อ ๓/๒ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี และหากผู้รับเป็นบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐(๓) แห่งประมวลรัษฎากร ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๗) หรือ(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นค่าจ้างกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่เป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๙) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

- ค่าอบรมและสัมมนาพนักงาน

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๗) หรือ(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นค่าจ้างกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิและสมาคม และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งตามกฎหมายต่างประเทศโดยมีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๙) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

- ค่านายหน้า

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่เป็นบุคคลธรรมดา ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๑๑) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือข้อ ๓/๑ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณีและหากผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐(๒) แห่งประมวลรัษฎากร ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าโฆษณา

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๑๕) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือข้อ ๑๐ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

- ค่าตรวจสอบบัญชี

เป็นเงินได้จากวิชาชีพอิสระตามมาตรา ๔๐(๖) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศไทย บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย มูลนิธิหรือสมาคมที่ไม่มีชื่อการค้าหรือชื่อย่อ ต้องคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๘) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือข้อ ๗ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

- ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินค่าเบี้ยประกันวินาศภัยให้กับผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการรับประกันวินาศภัยตามกฎหมาย ว่าด้วยการประกันวินาศภัยในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๑๖) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือข้อ ๑๒/๓ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๑๐๑/๒๕๔๔ฯ ลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๔๔ แล้วแต่กรณี

- ดอกเบี้ยจ่าย

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๔) ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือข้อ ๔ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร และหากผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐(๔) แห่งประมวลรัษฎากร ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จากเงินได้พึงประเมินที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

ในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เมื่อผู้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายได้รับเงินภาษีแล้ว มีหน้าที่ที่ต้องออกหนังสือรับรองภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้แก่ผู้จ่ายเงินภาษีหรือผู้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ที่เป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล เพื่อนำไปใช้ในการเครดิตภาษีเงินได้ในปีภาษีนั้น หรือรอระยะเวลาบัญชีนั้นแล้วแต่กรณี

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ผู้จ่ายเงินได้ต้องยื่นแบบแสดงรายการ พร้อมนำส่งเงินภาษีต่อเจ้าพนักงานภายใน ๗ วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้นั้น โดยใช้แบบแสดงรายการ ดังนี้

- ภ.ง.ด.๑ ภ.ง.ด.๒ และ ภ.ง.ด.๓ แบบยื่นรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

- ภ.ง.ด.๕๓ แบบยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย และ ภ.ง.ด.๕๔ แบบยื่นรายการนำส่งเงินได้นิติบุคคล และการจ่ายเงินกำไรหักจากเงินที่จ่าย

กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบออกไปอีก ๘ วันนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาแบบแสดงรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีหัก ณ ที่จ่าย

○ แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. ๑ ภ.ง.ด.๒ ภ.ง.ด.๓ และ ภ.ง.ด.๕๓ ให้ยื่นและชำระภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย มีสำนักงานตั้งอยู่

○ แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. ๕๔ ให้ยื่นและชำระภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ มีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

○ ธนาคารพาณิชย์ไทย

○ ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

หมายเหตุ

๑. รายละเอียดข้อกำหนด ระเบียบ คำสั่งกรมสรรพากร ศึกษาเพิ่มเติมได้ที่ www.rd.go.th

๒. ผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร ทั้ง ๕๑ แห่ง สามารถเลือกชำระภาษีทุกประเภท ผ่านช่องทางการชำระเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยบัตร Tax Smart Card หรือบัตรเครดิต

บทที่ ๓

ประเด็นความผิดที่ตรวจพบ

การตรวจสอบกิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา มีประเด็นความผิดที่ตรวจพบบ่อย ดังนี้

๑. ประเด็นด้านรายได้ บันทึกไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เช่น

๑.๑ ผู้ประกอบการแสดงรายได้ไว้ไม่ครบถ้วน โดยแสดงยอดรายได้ไว้ต่ำกว่าความเป็นจริงทั้งด้านปริมาณและราคา กรณีขายให้กับลูกค้าทั่วไปและบริษัทในเครือ

๑.๒ มิได้แสดงยอดรายได้สำหรับผลพลอยได้จากกระบวนการผลิต เช่น ปีกไม้ ชี้เลื่อย หรือแสดงไว้ต่ำกว่าความเป็นจริง

๑.๓ สินค้าสำเร็จรูปขาดจากรายงานสินค้าคงเหลือ

๑.๔ มิได้แสดงยอดรายได้จากการให้บริการลูกค้าจากการรับจ้าง เลื่อยไม้ รับจ้างอบไม้ หรือรับจ้างขนส่งไม้

๑.๕ ขยายทรัพย์สินต่ำกว่าราคาตลาด หรือไม่แสดงยอดรายได้จากการขายทรัพย์สิน

๑.๖ มิได้แสดงยอดรายได้จากดอกเบี้ยรับ หรือคำนวณอัตราดอกเบี้ยไม่ถูกต้อง หรือรายได้จากกำไร กออัตราแลกเปลี่ยน

๑.๗ แสดงรายได้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนกับรายได้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไว้ไม่ถูกต้อง

๒. ประเด็นด้านรายจ่าย บันทึกไว้ไม่ถูกต้อง เช่น

๒.๑ แสดงปริมาณวัตถุดิบ(ไม้ท่อน) ที่ส่งเข้าผลิตไว้ต่ำกว่าความเป็นจริง

๒.๒ แสดงราคาของวัตถุดิบ(ไม้ท่อน) ไว้สูงกว่าความเป็นจริง

๒.๓ แสดงค่าใช้จ่ายและต้นทุนการผลิตไว้สูงกว่าความเป็นจริง เช่น ค่านายหน้า ค่าแรงงาน ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง

๒.๔ แสดงรายการหักเสื่อมราคาทรัพย์สินไว้ไม่ถูกต้อง เช่น ไม่มีทรัพย์สิน แต่หักค่าเสื่อมราคา หักในอัตราที่ไม่ถูกต้อง ตามข้อกำหนด มีการซื้อ/ก่อสร้างทรัพย์สินเพิ่มแต่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

๒.๕ แสดงรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ

๒.๖ แสดงค่าใช้จ่ายการปันส่วนของกิจการที่รับการส่งเสริมกับกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไว้ไม่ถูกต้อง

๓. ประเด็นอื่นๆ

- ตรวจการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เช่น ค่าเช่า ค่าจ้างทำของ ค่าขนส่ง ค่าแรงงานจ้างเหมา ค่านายหน้า เป็นต้น

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|--------------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------|-----------------------------|-----------------|------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| รายได้ | | | | | | | |
| รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ | | | | | | | |
| - ในประเทศ | | ม.65 | ม. 69 ทวิ | | ม.77/2 | | |
| | | ม.65 ทวิ (4) | | | ม.78/3 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ม.78 | | |
| | | ป.113/2545 | | | ม.81 | | |
| | | | | | ม.86/4 | | |
| | | | | | ม.86/6 | | |
| | | | | | ม.79 | | |
| | | | | | ม.79/3 | | |
| | | | | | ป. 86/2542 | | |
| | | | | | ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 40 | | |
| - ต่างประเทศ | | ม.65 | | | ม.80/1 | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|----------------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| | | ม.65 ทวิ (4) | | | ป.97/2543 | | |
| | | ม.70ตรี | | | ม.79/4 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ประกาศกระทรวงฯ | | |
| | | ป.113/2545 | | | | | |
| รับคืนสินค้า | | | | | ม.82/10 | | |
| | | | | | ม.86/10 | | |
| ส่วนลดจ่าย | | | | | ม.79 | | |
| | | | | | ม.82/10 | | |
| | | | | | ม.86/10 | | |
| รายได้จากการให้บริการรับจ้างผลิต | | ม.65 | ม.3 เทรส | | ม.77/2 | | ม.104 |
| | | ม.65 ทวิ (4) | ท.ป.4/2528 | | ม.78/3 | | บัญชีอากรแสตมป์ |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ม. 69 ทวิ | | ม.78/1 | | |
| | | แบบแจ้งข้อความฯ | | | ม.81 | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|---------------------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------|-----------------|-----------------|------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| | | | | | ม.86/4 | | |
| | | | | | ม.86/6 | | |
| | | | | | ป. 86/2542 | | |
| รายได้อื่น | | | | | | | |
| รายได้-ขายเศษซากวัสดุจากกระบวนการผลิต | | ม.65 | | | ม.77/2 | | |
| | | ม.65 ทวิ (4) | | | ม.78/3 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ม.78 | | |
| | | ป.58/2538 | | | ม.86/4 | | |
| | | แบบแจ้งข้อความฯ | | | ป. 86/2542 | | |
| ดอกเบี้ยรับ | | ม.65 | ม.3 เทรส | | | ม.91/2 | |
| | | ม.65 ทวิ (4) | ท.ป.4/2528 | | | ป.26/2534 | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | ม.91/6 | |
| | | แบบแจ้งข้อความฯ | | | | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|---------------------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------|-----------------|---------------------|------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| กำไร(ขาดทุน)จากการขายทรัพย์สิน | | ม.65 | | | ม.77/2 | ม.91/2(6) | |
| | | ม.65 ทวิ (2) | | | ม.78/3 | พ.ร.ฎ.342 [ม.4 (5)] | |
| | | ม.65 ทวิ (3) | | | ม.78 | | |
| | | ม.65 ทวิ (4) | | | ม.86/4 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ป. 86/2542 | | |
| | | แบบแจ้งข้อความฯ | | | | | |
| กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา | | ม.65 | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| | | ม.65 ทวิ (5) | | | | | |
| | | ม.9 | | | | | |
| | | ประกาศกระทรวงฯ | | | | | |
| รายจ่าย | | | | | | | |
| ซื้อวัตถุดิบไม้ท่อน -ในประเทศ | | ม.65 | | | ม.86/4 | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|--------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------|-----------------|-----------------|------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| | | ม.65 ตีรี (18) | | | ม.87 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| | | แบบแจ้งข้อความฯ | | | | | |
| ซื้อสารเคมี -ในประเทศ | | ม.65 | | | ม.86/4 | | |
| | | ม.65 ตีรี (18) | | | ม.87 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| | | แบบแจ้งข้อความฯ | | | | | |
| ซื้อวัตถุดิบ -ต่างประเทศ | | ม.65 | | | ม.78/2 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| - ส่งคืนสินค้า | | ม.65 | | | ม.82/10 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ม.86/10 | | |
| - ส่วนลดรับ | | ม.65 | | | ม.79 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ม.82/10 | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|--|------------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|-----------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| | | | | | ม.86/10 | | |
| ค่าจ้างทำของ | | ม.65 | ม.3 เทรส | ม.3 เทรส | ม.86/4 | | ม.104 |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ท.ป.4/2528 | ท.ป.4/2528 | ม.87 | | บัญชีอากรแสตมป์ |
| ค่าจ้างแรงงานในการผลิต | | ม.65 ตรี(8) | | ม.50(1) | ม.77/2 | | |
| | | ม.65 ตรี(18) | | ป. 96/2543 | ภาษีขายจากประโยชน์เพิ่ม | | |
| | | ม.65 | | กฎกระทรวง ฉบับที่ 126 | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | ลย.01 | | | |
| | | กฎกระทรวง ฉบับที่ 126 | | ลย.02 | | | |
| | | ป.7/2528 | | ลย.03 | | | |
| | | ป.16/2530 | | ลย.04 | | | |
| | | ป.23/2533 | | | | | |
| | | ป.56/2538 | | | | | |
| ค่าประกันสังคมและกองทุนทดแทนฝ่ายโรงงาน | | ม.65 ตรี(18) | | | | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|-------------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------|------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| | | ม.65 | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าชุดฟอร์มฝ่ายโรงงาน | | ม.65 ตี(18) | | กฎกระทรวง ฉบับที่ 126 | ม.86/4 | | |
| | | ม.65 | | | ม.87 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 40 | | |
| | | | | | ป.47/2537 | | |
| ค่ารักษาพยาบาลฝ่ายโรงงาน | | ม.65 ตี(18) | | กฎกระทรวง ฉบับที่ 126 | | | |
| | | ม.65 | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าสวัสดิการพนักงานฝ่ายโรงงาน | | ม.65 ตี(18) | | ม.50(1) | ม.77/1 (8) | | |
| | | ม.65 | | กฎกระทรวง ฉบับที่ 126 | ม.79 (4) | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 40 | | |
| ค่าวัสดุสิ้นเปลืองโรงงาน | | ม.65 | | | ม.86/4 | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|--------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------|-------------|-----------------|-----------------|------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ม.87 | | |
| ค่าไฟฟ้าโรงงาน | | ม.65 | | | ม.86/4 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ม.87 | | |
| ค่าน้ำประปาโรงงาน | | ม.65 | | | ม.86/4 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ม.87 | | |
| ค่าเชื้อเพลิงโรงงาน | | ม.65 | | | ม.86/4 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ม.87 | | |
| ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาฝ่ายโรงงาน | | ม.65 | ม.3 เดรส | ม.3 เดรส | ม.86/4 | | |
| | | ม.65 ตรี (5) | ท.ป.4/2528 | ท.ป.4/2528 | ม.87 | | |
| | | ป.61/2539 | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าเบี้ยประกันภัยโรงงาน | | ม.65 | ม.3 เดรส | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ท.ป.4/2528 ข้อ 12/3 | | | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|--|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------|-----------------|-----------------|------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| ค่าเสื่อมราคา-อาคารโรงงาน | } | ม.65 | | | | | |
| ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักรและอุปกรณ์ | | ม.65 ทวิ (2) | | | | | |
| ค่าเสื่อมราคา-เครื่องมือเครื่องใช้โรงงาน | | พ.ร.ฎ.145 | | | | | |
| | | พ.ร.ฎ. 315 | | | | | |
| | | พ.ร.ฎ.385 | | | | | |
| | | พ.ร.ฎ.473 | | | | | |
| | | ป.3/2527 | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน | | ม.65 | | | ม.86/4 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ม.87 | | |
| ค่าใช้จ่ายสูญเสีย | | ม.65 | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| | | ป.79/2541 | | | | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|--|------------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร | | | | | | | |
| เงินเดือนและค่าตอบแทนพนักงานฝ่ายสำนักงาน | | ม.65 ตี(8) | | ม.50(1) | ม.77/2 | | |
| | | ม.65 ตี(18) | | ป. 96/2543 | ภาษีขายจากประโยชน์เพิ่ม | | |
| | | ม.65 | | กฎกระทรวง ฉบับที่ 126 | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | ลย.01 | | | |
| | | กฎกระทรวง ฉบับที่ 126 | | ลย.02 | | | |
| | | ป.7/2528 | | ลย.03 | | | |
| | | ป.16/2530 | | ลย.04 | | | |
| | | ป.23/2533 | | | | | |
| | | ป.56/2538 | | | | | |
| ค่าประกันสังคมและกองทุนทดแทนฝ่ายสำนักงาน | | ม.65 ตี(18) | | | | | |
| | | ม.65 | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|----------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------|------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| ค่าชุดฟอร์มฝ่ายสำนักงาน | | ม.65 ตี(18) | | กฎกระทรวง ฉบับที่ 126 | ม.86/4 | | |
| | | ม.65 | | | ม.87 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 40 | | |
| | | | | | ป.47/2537 | | |
| ค่ารักษาพยาบาลฝ่ายสำนักงาน | | ม.65 ตี(18) | | กฎกระทรวง ฉบับที่ 126 | | | |
| | | ม.65 | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าอบรมพนักงานฝ่ายสำนักงาน | | ม.65 ตี(13) | | | | | |
| | | ม.65 | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| | | พ.ร.ฎ.284 | | | | | |
| | | พ.ร.ฎ.437 | | | | | |
| | | ประกาศกระทรวง | | | | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|---------------------------------|------------------------|----------------------------------|--------------------|-------------|-----------------------------|-----------------|------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| | | ประกาศอธิบดี เงินได้ ฉบับที่ 148 | | | | | |
| ค่าสวัสดิการพนักงานฝ่ายสำนักงาน | | ม.65 ตี(18) | | ม.50(1) | ม.77/1 (8) | | |
| | | ม.65 | | | ม.79 (4) | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 40 | | |
| ค่าไฟฟ้าสำนักงาน | | ม.65 | | | ม.86/4 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ม.87 | | |
| ค่าน้ำประปาสำนักงาน | | ม.65 | | | ม.86/4 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ม.87 | | |
| ค่าโทรศัพท์สำนักงาน | | ม.65 | ม.3 เทรส | | ม.86/4 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ท.ป.4/2528 | | ม.87 | | |
| | | | ป.125/2546 | | ป.125/2546 | | |
| ค่าใช้จ่ายในการเดินทางสำนักงาน | | ม.65 | | | ม.87 | | |
| | | ม.65 ตี(18) | | | ม.86/4 | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|-------------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------|------------------------------|-----------------|-----------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 39 | | |
| | | | | | ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 42 | | |
| ค่าเดินทางต่างประเทศ | | ม.65 | | | | | |
| | | ม.65 ตี(14)และ(18) | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าทางด่วน | | ม.65 | | | ม.87 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 154 | | |
| | | | | | ม.86/6 | | |
| ค่าจ้างทำของฝ่ายสำนักงาน | | ม.65 | | ม.3 เทรส | | | ม.104 |
| | | ม.65 ตี(18) | | ท.ป.4/2528 | | | บัญชีอากรแสตมป์ |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการขาย | | ม.65 | ม.3 เทรส | ม.3 เทรส | ม.86/4 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ท.ป.4/2528 | ท.ป.4/2528 | ม.87 | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|---------------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------|-----------------------------|-----------------|------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| | | | ป.118/2545 | ป.118/2545 | ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 40 | | |
| | | | | | ป.118/2545 | | |
| ค่านายหน้า | | ม.65 | ม.3 เทรส | ม.50(1) | ม.86/4 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ท.ป.4/2528 | | ม.87 | | |
| ค่ารับรอง | | ม.65 ตรี(4) | | | ม.82/5 (4) | | |
| | | ม.65 ตรี(13) | | | ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 17 | | |
| | | ม.65 ตรี (6ทวิ) | | | | | |
| | | ม.65 | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| | | กฎกระทรวง 143 | | | | | |
| | | ป.56/2538 | | | | | |
| ค่าธรรมเนียม/ค่าบริการทางธุรกิจ | | ม.65 | ม.3 เทรส | ม.3 เทรส | ม.86/4 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ท.ป.4/2528 | ท.ป.4/2528 | ม.87 | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|---------------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| | | | | | ป.112/2545 | | |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการส่งออก | | ม.65 | ม.3 เทรส | | ม.87 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ท.ป.4/2528 | | | | |
| | | | ป.110/2545 | | | | |
| ค่าของใช้สิ้นเปลืองสำนักงาน | | ม.65 | | | ม.86/4 | | |
| | | ม.65 ตรี(18) | | | ม.87 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์สำนักงาน | | ม.65 | | | ม.86/4 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ม.87 | | |
| ค่าเช่าที่พัก | | ม.65 | ม.3 เทรส | ม.3 เทรส | | | ม.104 |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ท.ป.4/2528 | ท.ป.4/2528 | | | บัญชีอากรแสตมป์ |
| | | | | ม.50(1) | | | |
| | | | | ป.23/2533 | | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|-----------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| ค่าเช่าส่วนสำนักงาน | | ม.65 | ม.3 เทรส | ม.3 เทรส | | | ม.104 |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ท.ป.4/2528 | ท.ป.4/2528 | | | บัญชีอากรแสตมป์ |
| ค่าเช่าอุปกรณ์สำนักงาน | | ม.65 | ม.3 เทรส | ม.3 เทรส | ม.86/4 | | ม.104 |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ท.ป.4/2528 | ท.ป.4/2528 | ม.87 | | บัญชีอากรแสตมป์ |
| ค่าเช่ารถยนต์ | | ม.65 | ม.3 เทรส | ม.3 เทรส | ม.87 | | |
| | | ม.65 ตรี (20) | ท.ป.4/2528 | ท.ป.4/2528 | ม.86/4 | | |
| | | พ.ร.ฎ 315/2540 | | | ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 42 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดสำนักงาน | | ม.65 | | | ม.86/4 | | |
| | | ม.65 ตรี(18) | | | ม.87 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าบริการการกุศล | | ม.65 | | | ม.82/5 (3) | | |
| | | ม.65 ตรี (3) | | | | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|----------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------|-----------------|-----------------|------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| | | พ.ร.ฎ. 420/2548 | | | | | |
| | | พ.ร.ฎ. 424/2548 | | | | | |
| | | พ.ร.ฎ. 428/2548 | | | | | |
| | | พ.ร.ฎ. 458/2548 | | | | | |
| ค่าธรรมเนียมธนาคาร | | ม.65 | ม.3 เตรีส | | ม.86/4 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ท.ป.4/2528 | | ม.87 | | |
| | | ป.112/2545 | | | | | |
| ค่าธรรมเนียมอื่นๆ | | ม.65 | ม.3 เตรีส | | ม.86/4 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ท.ป.4/2528 | | ม.87 | | |
| ค่าใช้จ่ายยานพาหนะสำนักงาน | | ม.65 | | | ม.86/4 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | ม.87 | | |
| ค่าซ่อมแซม | | ม.65 | ม.3 เตรีส | ม.3 เตรีส | ม.86/4 | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|-------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| | | ม.65 ตี (5) | ท.ป.4/2528 | ท.ป.4/2528 | ม.87 | | |
| | | ป.61/2539 | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าปรึกษากฎหมายและบัญชี | | ม.65 | ม.3 เดรส | ม.3 เดรส | ม.86/4 | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ท.ป.4/2528 | ท.ป.4/2528 | ม.87 | | |
| ค่าปรึกษาวิศว | | ม.65 | ม.3 เดรส | ม.3 เดรส | ม.86/4 | | ม.104 |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ท.ป.4/2528 | ท.ป.4/2528 | ม.87 | | บัญชีอากรแสตมป์ |
| ค่าสอบบัญชี | | ม.65 | | ม.3 เดรส | | | ม.104 |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | ท.ป.4/2528 | | | บัญชีอากรแสตมป์ |
| ค่าภาษีโรงเรือน | | ม.65 | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าภาษีป้าย | | ม.65 | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|-------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------|-----------------|-----------------|------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| ค่าภาษีเงินได้นิติบุคคล | | ม.65 | | | | | |
| | | ม.65 ตี (6) | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ | | ม.65 | | | | ม. 91/5 | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | ม. 91/6 | |
| ค่าภาษีรถยนต์สำนักงาน | | ม.65 | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าเบี้ยประกันภัย | | ม.65 | ม.3 เทรส | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ท.ป.4/2528 | | | | |
| ค่าปรับภาษีและเงินเพิ่ม | | ม.65 | | | | | |
| | | ม.65 ตี (6) | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายต้องห้าม | | ม.65 | | | ม.82/5 | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|--|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------|-----------------|-----------------|------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| | | ม. 65 ตรี (6ทวิ) | | | | | |
| | | ม.65 ตรี (13) | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| | | พรฎ.315 | | | | | |
| หนี้สูญ | | ม.65 | | | | | |
| | | ม.65 ทวิ (9) | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| | | กฎกระทรวง 186 | | | | | |
| ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | } | ม.65 | | | | | |
| ค่าเสื่อมราคา-ระบบคอมพิวเตอร์ | | ม.65 ทวิ (2) | | | | | |
| ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ | | พรฎ.145 | | | | | |
| | | พรฎ. 315 | | | | | |
| | | พรฎ.385 | | | | | |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|-----------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| | | พ.ร.ฎ.473 | | | | | |
| | | ป.3/2527 | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าดอกเบี้ยจ่าย | | ม.65 | | | | | |
| | | ม.65 ตี (5) | | | | | |
| | | ป.61/2539 | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าขนส่ง | | ม.65 | ม.3 เทรส | ม.3 เทรส | ม.81 | | ม.104 |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ท.ป.4/2528 | ท.ป.4/2528 | | | บัญชีอากรแสตมป์ |
| ค่าบริการ | | ม.65 | ม.3 เทรส | ม.3 เทรส | ม.86/4 | | ม.104 |
| | | ม.65 ตี(18) | ท.ป.4/2528 | ท.ป.4/2528 | ม.87 | | บัญชีอากรแสตมป์ |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| อากรแสตมป์ | | ม.65 | | | | | ม.104 |

กิจการโรงเลื่อยไม้ยางพารา

| ชื่อบัญชี | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | ภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภาษี หัก ณ ที่จ่าย | | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ภาษีธุรกิจเฉพาะ | อากรแสตมป์ |
|---------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | นิติบุคคล | บุคคลธรรมดา | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | บัญชีอากรแสตมป์ |
| ค่าไปรษณีย์ | | ม.65 | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่าหนังสือพิมพ์ | | ม.65 | | | | | |
| | | ม.65 ตรี(18) | | | | | |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | | | | | |
| ค่ารักษาความปลอดภัย | | ม.65 | ม.3 เทรส | ม.3 เทรส | ม.86/4 | | ม.104 |
| | | ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549) | ท.ป.4/2528 | ท.ป.4/2528 | ม.87 | | บัญชีอากรแสตมป์ |
| | | | | | | | |