

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากร  
กิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง

## คำนำ

กรมสรรพากรได้มีนโยบายส่งเสริมองค์ความรู้ด้านภาษีอากร โดยจัดทำคู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรและเผยแพร่สู่ผู้ประกอบการ เพื่อให้ผู้ประกอบการเกิดความเข้าใจและสามารถปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีอากรได้อย่างถูกต้อง เหมาะสมกับสภาพการประกอบธุรกิจ และเป็นมาตรฐานเดียวกันทั่วประเทศ

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้างฉบับนี้ กรมสรรพากร โดยสำนักงานสรรพากรภาค ๑๐ ได้รวบรวมความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการ ความรู้ด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร รวมถึงสรุปประเด็นความผิดที่ตรวจพบ ซึ่งหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อผู้เสียภาษีในการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับการชำระภาษีอากร เพื่อความถูกต้องครบถ้วนของการชำระภาษีอากรต่อไป

กรมสรรพากร  
มีนาคม ๒๕๕๙

# สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง	๑
บทที่ ๒ รายได้ รายจ่าย และภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	
รายได้ของกิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง	๒
รายจ่ายของกิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง	๒
ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๓
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	๕
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	๘
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	๑๒
อากรแสตมป์	๑๓
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	๑๔
บทที่ ๓ ประเด็นความผิดที่ตรวจพบ	๒๑
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)	๒๒

# บทที่ ๑

## กิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง

### ความหมาย

วัสดุก่อสร้าง หมายถึง วัสดุที่นำมาใช้ในการก่อสร้าง เช่น กระเบื้อง สี ปูนซีเมนต์ เหล็ก ไม้แปรรูป ผลิตภัณฑ์ซีเมนต์ เครื่องมือช่าง อุปกรณ์ประปา ฯลฯ

### ลักษณะการประกอบการ

ลักษณะของการประกอบการจำแนกเป็น ผู้ประกอบการขายปลีก ผู้ประกอบการขายส่ง ผู้ประกอบการผู้ผลิต ผู้ประกอบการที่จำหน่ายวัสดุก่อสร้างและรับเหมาก่อสร้าง ซึ่งผู้ประกอบการเหล่านี้ จะมีการแสดง/ใช้สินค้าที่จะจำหน่ายแตกต่างกัน ดังนี้

- กรณีเป็นผู้ประกอบการขายปลีกหรือผู้ประกอบการขายส่ง จะมีสินค้าจำหน่ายหน้าร้าน อย่างชัดเจนและมีปริมาณมาก/เพียงพอที่จะมีไว้จำหน่าย
- กรณีเป็นผู้ประกอบการขายส่งหรือเป็นผู้ประกอบการที่ขายให้เฉพาะส่วนราชการ จะไม่มีสินค้าจำหน่ายหน้าร้าน แต่จะสั่งซื้อสินค้าให้กับลูกค้าแล้วส่งมอบให้กับลูกค้าทันทีทันใด
- กรณีเป็นผู้ประกอบการขายส่งหรือเป็นผู้ประกอบการตัวแทนจำหน่ายสินค้าภายใต้เครื่องหมายการค้าต่าง ๆ จะมีตัวอย่างสินค้าให้ลูกค้าเลือกเมื่อลูกค้าตัดสินใจซื้อสินค้า จะดำเนินการสั่งซื้อสินค้าจากผู้ผลิต หรือผู้แทนจำหน่ายส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า
- กรณีเป็นผู้ประกอบการที่เป็นผู้ผลิต จะผลิตสินค้าไว้เพื่อขายส่งหรือปลีกให้กับลูกค้า
- กรณีเป็นผู้ประกอบการที่จำหน่ายวัสดุก่อสร้างและรับเหมาก่อสร้างด้วย แต่มีการจำหน่าย วัสดุก่อสร้างเป็นรายได้หลัก

### การสั่งซื้อสินค้า

๑. สั่งซื้อสินค้าจากโรงงานผู้ผลิตโดยตรง
๒. สั่งซื้อสินค้าจากร้านค้าขายส่ง และขายปลีก
๓. สั่งซื้อสินค้าทางอินเทอร์เน็ต
๔. สั่งซื้อสินค้าจากพนักงานขายที่มาติดต่อ ณ สถานประกอบการของผู้ประกอบการ
๕. การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ
๖. สั่งซื้อสินค้าตามการจัดงานมหกรรมสินค้า หรืองานแสดงสินค้า

## บทที่ ๒

### รายได้ รายจ่าย และภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

#### รายได้ของกิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง

๑. รายได้หลักหรือรายได้จากการประกอบกิจการโดยตรง คือ รายได้จากการขายวัสดุและอุปกรณ์ก่อสร้าง

๒. รายได้อื่น เช่น

- รายได้ค่าส่งเสริมการขาย
- รายได้ส่วนลดรับ มีทั้งส่วนลดการค้าและส่วนลดเงินสด
- รายได้กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
- รายได้จากการขายสินค้าที่ล้าสมัยหรือมีตำหนิ
- รายได้จากเงินปันผล (เกิดจากการลงทุน)
- รายได้ดอกเบี้ยรับ (เกิดจากการให้หุ้นส่วนผู้จัดการ กรรมการผู้จัดการ บริษัทในเครือ

หรือบุคคลทั่วไปกู้ยืมเงิน)

- กำไร/ขาดทุน จากอัตราแลกเปลี่ยน
- เงินชดเชยค่าภาษีอากร

**หมายเหตุ** ค่าส่งเสริมการขายที่ผู้ประกอบการขายส่ง/ผู้ผลิตจะให้ค่าส่งเสริมการขายในรูปแบบต่าง ๆ ได้แก่

ก. ส่วนลดปกติหรือส่วนลดการค้า (Normal Discount or Trade Discount) หมายถึง ส่วนลดที่ผู้ประกอบการขายส่ง/ผู้ผลิตให้แก่ลูกค้า ซึ่งจะเป็นการให้ส่วนลดในทันทีตามใบกำกับภาษี

ข. ส่วนลดเงินสด (Cash Discount) หมายถึง ส่วนลดที่ให้แก่ลูกค้าที่ชำระค่าสินค้าเป็นเงินสด หรือชำระค่าสินค้าภายในเงื่อนไขเวลาที่กำหนด

ค. ส่วนลดพิเศษหรือส่วนลดตามเป้าหมาย (Special Discount) หมายถึง ส่วนลดที่เพิ่มขึ้นจากส่วนลดการค้า โดยกำหนดจากยอดซื้อเป็นรายไตรมาส และอัตราร้อยละของส่วนลดขึ้นอยู่กับยอดซื้อของลูกค้า ซึ่งส่วนลดดังกล่าว ผู้ประกอบการขายส่ง/ผู้ผลิตจะหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๓ ของจำนวนส่วนลดพิเศษหรือส่วนลดตามเป้าหมายไว้ทุกครั้งที่มีการจ่ายค่าส่งเสริมการขาย และค่าส่งเสริมการขายดังกล่าวถือเป็นรายได้ของลูกค้าหรือผู้ประกอบการทั่วไป

ง. ส่วนลดคืนให้ภายหลัง (Rebate) หมายถึง ส่วนลดที่ให้เนื่องจากลูกค้าสามารถทำยอดขายได้ตามเป้าหมาย และจ่ายคืนให้ภายหลังจากที่ซื้อสินค้าครบตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ นอกจากส่วนลดแล้ว ผู้ประกอบการขายส่ง/ผู้ผลิตยังสร้างแรงจูงใจให้แก่ลูกค้าหรือผู้ประกอบการทั่วไป โดยแจกทองคำรถยนต์ การพาไปท่องเที่ยวต่างประเทศ

#### รายจ่ายของกิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง

๑. รายจ่ายที่เป็นต้นทุนของการขาย เช่น ค่าซื้อสินค้า ส่วนลดเงินสด ส่วนลดการค้า รางวัลจากการซื้อสินค้า การส่งเสริมการขาย ฯลฯ

๒. รายจ่ายที่เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ เช่น เงินเดือนพนักงาน ค่าขนส่ง ค่าเช่าโกดังเก็บสินค้า ดอกเบี้ยจ่าย ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าพาหนะ ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ฯลฯ

# ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

## ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

กิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้างที่ผู้ประกอบการเป็นบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

### ๑. การคำนวณภาษี

ผู้มีเงินได้บุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เงินได้จากการประกอบกิจการถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร สามารถเลือกหักค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

- หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร (ตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของแต่ละกิจการ และจะต้องสามารถแสดงหลักฐานพิสูจน์ค่าใช้จ่ายได้)

- หรือหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ ๘๐ (พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๑๑) มาตรา ๘(๒๕))

การหักค่าลดหย่อนตามกฎหมาย ตามมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ ค่าลดหย่อนส่วนตัว คู่สมรส บุตร อุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา อุปการะเลี้ยงดูคนพิการหรือคนทุพพลภาพ เบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดา เบี้ยประกันชีวิต เงินสะสมที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารอยู่อาศัย เงินสทบกองทุนประกันสังคม อื่น ๆ

### วิธีการคำนวณภาษี

#### วิธีที่ ๑

เงินได้พึงประเมิน - ค่าใช้จ่าย - ค่าลดหย่อน = เงินได้สุทธิ

เงินได้สุทธิ x อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา = ภาษีที่ต้องชำระ

#### วิธีที่ ๒

เงินได้พึงประเมิน x อัตราภาษี ๐.๐๐๕ = ภาษีที่ต้องชำระ

(ตั้งแต่ ๖๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป)

(ไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท

ยกเว้นไม่ต้องชำระ

พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๔๘๐))

หมายเหตุ นำภาษีที่ต้องชำระตามวิธีที่ ๑ และ วิธีที่ ๒ มาเปรียบเทียบกัน วิธีใดได้ภาษีที่ต้องชำระมากกว่า ให้ชำระยอดภาษีนั้น

๒. อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีคำนวณภาษีจากฐานเงินได้สุทธิ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๔๗๐) พ.ศ. ๒๕๕๑ และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๗๕) พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งมีผลบังคับใช้มาแล้วตั้งแต่ปี ๒๕๕๖ - ๒๕๕๗ ดังนี้

เงินได้สุทธิ	๑ - ๑๕๐,๐๐๐ บาท	ได้รับยกเว้น
เงินได้สุทธิ	๑๕๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๕
เงินได้สุทธิ	๓๐๐,๐๐๑ - ๕๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๑๐
เงินได้สุทธิ	๕๐๐,๐๐๑ - ๗๕๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๑๕
เงินได้สุทธิ	๗๕๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๒๐
เงินได้สุทธิ	๑,๐๐๐,๐๐๑ - ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๒๕
เงินได้สุทธิ	๒,๐๐๐,๐๐๑ - ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๓๐
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๔,๐๐๐,๐๐๑ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๓๕

และขยายเวลาต่อไปอีก ๑ ปี คือในปีภาษี ๒๕๕๘ (ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๘ ถึง ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๗๖) พ.ศ. ๒๕๕๗ และในกรณีต่อไปนี้

- ห้างหุ้นส่วนสามัญเสียภาษีจากเงินได้สุทธิในอัตราร้อยละ ๒๐ โดยให้หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรเท่านั้น
- คณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคลเสียภาษีจากเงินได้พึงประเมินในอัตราร้อยละ ๒๐ โดยไม่ให้หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

๓. การยื่นแบบแสดงรายการ

ภ.ง.ด.๙๔ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี

ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕) (๖) (๗) หรือ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้รับในระหว่างเดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี ภ.ง.ด.๙๔ ภายในเดือนกันยายนของปีภาษีนั้น และภาษีที่ชำระสามารถนำไปเครดิตหักออกจากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปีได้

ภ.ง.ด.๙๐ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) ถึง (๘) แห่งประมวลรัษฎากรหลายประเภท หรือประเภทเดียว ที่ได้รับแล้วในระหว่างปีภาษี ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.๙๐ ภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป แต่ถ้าผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากรประเภทเดียว ให้ใช้แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.๙๑

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีเงินได้

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
- ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากรทาง [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)
- ธนาคารพาณิชย์ไทย (สำหรับการยื่นแบบฯ ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม – ๓๑ มีนาคม

เท่านั้น)

- ที่ทำการไปรษณีย์ (สำหรับการยื่นแบบฯ ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม – ๓๑ มีนาคม

เท่านั้น)

## ภาษีเงินได้นิติบุคคล

กิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้างที่ผู้ประกอบการเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัด นิติบุคคล บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด หรือบริษัทที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย

๑. การคำนวณรายได้และรายจ่ายให้ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยนำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวกับรายได้นั้น แม้จะยังมีได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ตามมาตรา ๖๕ มาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

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

๒.๑ ภาษีครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี เป็นการประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิจากรายได้ และรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ตามมาตรา ๖๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

๒.๑.๑ กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป ให้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำ หรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แล้วให้คำนวณและชำระภาษีจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

๒.๑.๒ กรณีเป็นนิติบุคคลที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้คำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

๒.๒ ภาษีสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เป็นการนำกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำ หรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มาคำนวณหากำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ การคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิให้เป็นไปตามเงื่อนไข ตามมาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

๓. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลในการคำนวณภาษีจากฐานกำไรสุทธิ

๓.๑ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป อัตราร้อยละ ๓๐

มีการลดอัตราภาษีสำหรับ ๓ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๕๕) พ.ศ. ๒๕๕๕ ดังนี้

รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๕ (เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๕) อัตราร้อยละ ๒๓

รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๖ - ๒๕๕๗ อัตราร้อยละ ๒๐

และตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๗๗) ให้ลดอัตราภาษีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๘ อัตราร้อยละ ๒๐

๓.๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๕ ล้านบาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๑ อัตราภาษี ดังนี้

กำไรสุทธิ ๐ - ๑๕๐,๐๐๐ บาท ได้รับยกเว้น

กำไรสุทธิ ๑๕๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท อัตราภาษีร้อยละ ๑๕

กำไรสุทธิ ๑,๐๐๐,๐๐๑ - ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท อัตราภาษีร้อยละ ๒๕

กำไรสุทธิส่วนที่เกิน ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท อัตราภาษีร้อยละ ๓๐

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๕ ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท มีการลดอัตราภาษี



ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๖๔) พ.ศ. ๒๕๕๖ แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๘๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ดังนี้

รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๕ (ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕)

กำไรสุทธิ	๐ - ๑๕๐,๐๐๐ บาท	ได้รับยกเว้น
กำไรสุทธิ	๑๕๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๑๕
กำไรสุทธิส่วนที่เกิน	๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๒๓

รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๖ - ๒๕๕๗

กำไรสุทธิ	๐ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	ได้รับยกเว้น
กำไรสุทธิ	๓๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๑๕
กำไรสุทธิส่วนที่เกิน	๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๒๐

รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๘

กำไรสุทธิ	๐ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท	ได้รับยกเว้น
กำไรสุทธิ	๓๐๐,๐๐๑ - ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๑๕
กำไรสุทธิส่วนที่เกิน	๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๒๐

๓.๓ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

๓.๓.๑ บริษัทที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์ เอ็มเอไอ”

กรณียื่นจดทะเบียนระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๐ ถึง ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๑ และได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๒ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ. ๒๕๕๐ แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๔๗๔) พ.ศ. ๒๕๕๑

หรือ รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๑ ให้คำนวณภาษีอัตราร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิ เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๒๐ ล้านบาท สำหรับรายที่ไม่ได้รับการลดอัตราภาษี ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ. ๒๕๕๐ หรือไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๔๖๐) พ.ศ. ๒๕๔๙ รายละเอียดตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๔๗๕) พ.ศ. ๒๕๕๑

มีการลดอัตราภาษี โดยให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิ เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๕๐ ล้านบาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔ และจะต้องปฏิบัติตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๓๑) พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยมีเงื่อนไข ดังนี้

๑. จดทะเบียนหลักทรัพย์ก่อน ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๓ และได้ใช้สิทธิลดอัตราภาษีครบ ๓ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องก่อน ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๔

๒. จดทะเบียนหลักทรัพย์ก่อน ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๓ และไม่เคยได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษี

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

๓.๓.๒ บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ นอกเหนือจากกรณี “ตลาดหลักทรัพย์ เอ็มเอไอ”

กรณียื่นจดทะเบียนระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๐ ถึง ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๑ และได้รับอนุมัติภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๒ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ. ๒๕๕๐

หรือรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๑ ให้คำนวณภาษีอัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิ เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๓๐๐ ล้านบาท สำหรับรายที่ไม่ได้รับการลดอัตราภาษีตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ. ๒๕๕๐ หรือไม่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๔๖๐) พ.ศ. ๒๕๔๙ รายละเอียดตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๔๗๕) พ.ศ. ๒๕๕๑

มีการลดอัตราภาษีสำหรับ ๓ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ ดังนี้

รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวนภาษีอัตราร้อยละ ๒๓

รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ – ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวนภาษีอัตราร้อยละ ๒๐

#### ๓.๔ การลดอัตราภาษีบางกรณี

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๐ (ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๐ - ๒๕๖๐) อัตราร้อยละ ๓ ของกำไรสุทธิ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๔๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๐ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๔๙๒) พ.ศ. ๒๕๕๓ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๖๖) พ.ศ. ๒๕๕๖ และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๘๔) พ.ศ. ๒๕๕๘

ทั้งนี้ ต้องไม่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ แก้ไขเพิ่มเติม โดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๖๔) พ.ศ. ๒๕๕๖ ดังนี้

ยกเว้นกำไรสุทธิ ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ๒๕๕๕ (เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕)

ยกเว้นกำไรสุทธิ ๓๐๐,๐๐๐ บาทแรก สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ๒๕๕๖ เป็นต้นไป  
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลอาจมีการลดลง ทั้งนี้ ให้ติดตามได้ที่เว็บไซต์ของกรมสรรพากร  
ทาง [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

#### ๔. การยื่นแบบแสดงรายการ

ภ.ง.ด.๕๑ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีแรก ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด.๕๑ ภายใน ๒ เดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา ๖ เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

ภ.ง.ด.๕๐ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด.๕๐ ภายใน ๑๕๐ วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีเงินได้

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่
- ธนาคารพาณิชย์ไทย
- ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากรทาง [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

## ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม : เป็นภาษีที่เกิดจากการขายสินค้าและการให้บริการ ที่ผู้ผลิต ผู้ประกอบการ บวกเพิ่ม ในต้นทุนสินค้าหรือบริการ เพื่อกำหนดเป็นราคาขายสินค้าหรือบริการ

ภาษีขาย : หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อ หรือผู้รับบริการ

ภาษีซื้อ : หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้จ่ายไปให้กับผู้ขายสินค้าหรือ ผู้ให้บริการ ภาษีซื้อที่จะนำมาหักได้นี้ให้รวมถึงภาษีซื้อของสินค้าประเภททุนด้วย

### ๑. ความรับผิดในการเสียภาษี

#### ๑.๑ การขายสินค้า

ให้ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อส่งมอบสินค้า เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำได้ดังต่อไปนี้เกิดขึ้น ก่อนส่งมอบสินค้าก็ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้น ๆ ด้วย

๑.๑.๑ โอนกรรมสิทธิ์สินค้า หรือ

๑.๑.๒ ได้รับชำระค่าสินค้า หรือ

๑.๑.๓ ได้ออกใบกำกับภาษี

ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำนั้น ๆ แล้วแต่กรณี (มาตรา ๗๘ แห่งประมวลรัษฎากร)

#### ๑.๒ การให้บริการ

ให้ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระค่าบริการ เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำ ดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนได้รับชำระราคาค่าบริการก็ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้น ๆ ด้วย

๑.๒.๑ ได้ออกใบกำกับภาษี หรือ

๑.๒.๒ ได้ใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น

ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำนั้น ๆ แล้วแต่กรณี (มาตรา ๗๘/๑ แห่งประมวลรัษฎากร)

### ๒. ฐานภาษี

ฐานภาษี ได้แก่ มูลค่าทั้งหมดรวมถึง เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือประโยชน์ใด ๆ ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นจำนวนเงินที่ผู้ประกอบการได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้าและการให้บริการ (มาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร)

การคำนวณมูลค่าของฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการ ให้ถือมูลค่าของฐานภาษี เมื่อความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้

(๑) การขายสินค้าหรือการให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันสมควร มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดของสินค้าหรือการให้บริการในวันที่ความรับผิด เกิดขึ้น

(๒) การขายสินค้าหรือการให้บริการในกรณีที่ผู้ประกอบการนำสินค้าไปใช้ หรือได้ใช้บริการ ไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น โดยมีใช้เพื่อการประกอบกิจการโดยตรง มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาด ของสินค้าหรือบริการในวันที่ความรับผิดเกิดขึ้น

(๓) กรณีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาด ของสินค้าในวันที่ความรับผิดเกิดขึ้น

(๔) การขายสินค้าที่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ ๐ และภายหลังได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินค้าอันทำให้ผู้รับโอนสินค้ามีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม มูลค่าของฐานภาษีให้ถือราคาตลาดตามสภาพหรือปริมาณของสินค้าที่เป็นอยู่ในวันที่ความรับผิดชอบเกิดขึ้น

(๕) การขายสินค้าในกรณีผู้ประกอบการมีสินค้าคงเหลือ และหรือมีทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ในประกอบการกิจการ ณ วันเลิกประกอบกิจการ มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดในวันเลิกประกอบกิจการ

ราคาตลาดตามมาตรานี้ ให้ถือราคาเฉลี่ยของราคาตลาดที่ซื้อขายกันตามความเป็นจริงทั่วไปในวันที่มีความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น (มาตรา ๗๙/๓ แห่งประมวลรัษฎากร)

### ๓. การออกใบกำกับภาษี

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำใบกำกับภาษีและสำเนาใบกำกับภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการทุกครั้ง และต้องจัดทำในทันทีที่มีความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น พร้อมทั้งส่งมอบใบกำกับภาษีนั้นแก่ผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ ส่วนสำเนาใบกำกับภาษีให้เก็บรักษาไว้ ตามมาตรา ๘๖ และมาตรา ๘๗/๓ แห่งประมวลรัษฎากร

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดสาระสำคัญในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปต้องมีรายการอย่างน้อย ดังนี้

- (๑) คำว่า “ใบกำกับภาษี” ปรากฏในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- (๒) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี และในกรณีที่ตัวแทนเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา ๘๖ วรรคสี่ หรือมาตรา ๘๖/๒ หรือผู้ทอดตลาดเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามผู้ประกอบการจดทะเบียนตามมาตรา ๘๖/๓ ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย
- (๓) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- (๔) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- (๕) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
- (๖) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าและหรือของบริการให้ชัดเจน
- (๗) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (๘) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร สาระสำคัญในใบกำกับภาษีอย่างย่อต้องมีรายการอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

- (๑) คำว่า “ใบกำกับภาษี” ปรากฏในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- (๒) ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี
- (๓) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- (๔) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
- (๕) ราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการ โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว
- (๖) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (๗) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

#### ๔. การจัดทำรายงานและเก็บรักษาเอกสาร

ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่จัดทำรายงานเกี่ยวกับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (มาตรา ๘๗ แห่งประมวลรัษฎากร) ดังต่อไปนี้

(๑) รายงานภาษีขาย

(๒) รายงานภาษีซื้อ

(๓) รายงานสินค้าและวัตถุดิบ (เฉพาะผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการขายสินค้า) และผู้มีหน้าที่ต้องจัดทำรายงาน เก็บและรักษารายงานใบกำกับภาษี สำเนาใบกำกับภาษี พร้อมทั้งเอกสารประกอบการลงรายงานดังกล่าว หรือเอกสารอื่นที่อธิบดีกำหนดไว้ ณ สถานประกอบการที่จัดทำรายงานนั้น หรือสถานที่อื่นที่อธิบดีกำหนด เป็นเวลาไม่น้อยกว่าห้าปีนับแต่วันที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีหรือวันทำรายงานแล้วแต่กรณี (มาตรา ๘๗/๓ แห่งประมวลรัษฎากร)

#### ๕. การเฉลี่ยภาษีซื้อ

ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ประกอบการจดทะเบียนได้นำสินค้าหรือบริการที่ได้มาหรือได้รับมาในการประกอบกิจการของตนไปใช้ หรือจะใช้ในกิจการทั้งสองประเภท ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้น เฉลี่ยภาษีซื้อที่จะนำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด ตามมาตรา ๘๒/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ ประกาศอธิบดีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๔) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยภาษีซื้อตามมาตรา ๘๒/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๓๕

#### ๖. เครดิตภาษี/การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

เครดิตภาษีที่เหลืออยู่ในแต่ละเดือนภาษี จากการคำนวณภาษี หากมีความประสงค์จะนำเครดิตภาษีที่เหลืออยู่นั้นไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม ก็มีสิทธิกระทำได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๒๔๒) พ.ศ. ๒๕๓๔ เว้นแต่ในกรณีที่มีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติม เพราะการยื่นแบบแสดงรายการภาษีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามมาตรา ๘๓/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ให้มีสิทธิขอคืนพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติม (มาตรา ๘๔ แห่งประมวลรัษฎากร)

ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้นำเครดิตภาษีที่เหลืออยู่ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษี ถัดไปตามที่กล่าวข้างต้น ให้ขอคืนภาษีเป็นเงินสด โดยยื่นคำร้องตามแบบที่อธิบดีกำหนด (ค.๑๐) ทั้งนี้ อายุความการขอคืนต้องกระทำภายใน ๓ ปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษี (มาตรา ๒๗ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร)

#### ๗. การคำนวณภาษี

ให้ผู้ประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ ในแต่ละเดือนภาษี หากมีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ ให้ชำระภาษีส่วนต่างนั้น หากมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย จะขอคืนภาษีส่วนต่างเป็นเงินสด หรือยกไปใช้เป็นเครดิตภาษี ในเดือนถัดไปได้ตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร โดยยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๐

นำรายจ่ายที่เป็นยอดซื้อสินค้าหรือบริการจากผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร หรือ ให้บริการในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรมาคำนวณภาษีในอัตราร้อยละ ๗

และหรือ นำรายจ่ายค่าโอนสิทธิในสินค้า หรือบริการมาคำนวณภาษีอัตราร้อยละ ๗ โดยยื่นแบบ นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๖

๘. การยื่นแบบแสดงรายการ

ภ.พ.๓๐ แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๐ พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) เป็นรายเดือน ภาษีทุกเดือน ไม่ว่าจะได้ขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

ภ.พ.๓๖ แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

ให้ผู้ประกอบการที่จ่ายค่าบริการไปต่างประเทศ ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๖ ภายในวันที่ ๗ นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน เมื่อมีการชำระค่าบริการให้กับผู้ที่อยู่ต่างประเทศ ซึ่งได้เข้ามาประกอบการให้บริการในประเทศไทยเป็นการชั่วคราวและไม่ได้จดทะเบียนมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว หรือผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในประเทศ

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
- ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากรทาง [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

## ภาษีธุรกิจเฉพาะ

๑. กรณีกิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง เมื่อมีการให้ผู้อื่นกู้ยืมเงินต้องมีการคำนวณดอกเบี้ยรับ เบี่ยงธนาคารพาณิชย์และต้องนำดอกเบี้ยรับดังกล่าวมาเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา ๙๑/๒(๕) แห่งประมวลรัษฎากร และหากการให้กู้ยืมเงินดังกล่าวไม่ได้ทำเป็นปกติธุระ ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ แต่อย่างไรก็ตามมาตรา ๙๑/๑๓ แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ เรื่อง การกำหนดกิจการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ ๑) ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๓๕

สำหรับอัตราดอกเบี้ยรับจากการให้กู้เงินต้องเป็นไปตามราคาตลาด ณ ขณะนั้น โดยเจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจกำหนดดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันให้กู้ยืม ในกรณีที่การให้กู้ยืมเงินนั้นไม่มีดอกเบี้ยหรือมีดอกเบี้ยต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร ตามมาตรา ๙๑/๑๖(๖) แห่งประมวลรัษฎากร

๒. การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ผู้ขายมีไว้ในประกอบการกิจการเฉพาะของนิติบุคคลตามมาตรา ๗๗/๑ แห่งประมวลรัษฎากร ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์ เป็นทางการค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ ๓๒) พ.ศ. ๒๕๔๑ ชำระภาษีในขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์นั้น

### ๓. การคำนวณภาษี

นำรายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ ที่ได้รับในเดือนภาษี มาคำนวณภาษีในอัตราร้อยละตามมาตรา ๙๑/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ผลลัพธ์ที่คำนวณได้จะเป็นภาษีที่ต้องชำระ และจะต้องเสียภาษีให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มอีกร้อยละ ๑๐ ของอัตราภาษีที่จัดเก็บตามประมวลรัษฎากร

### ๔. การยื่นแบบแสดงรายการ

ภ.ธ.๔๐ แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ ภ.ธ.๔๐ พร้อมกับชำระภาษีเป็นรายเดือน ทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
- ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากรทาง [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

## อาการแสดมภ์

กรณีกิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้างได้ทำสัญญาหรือตราสารที่เข้าลักษณะต้องติดอาการแสดมภ์ตามมาตรา ๑๐๓ มาตรา ๑๐๔ และบัญชีอาการแสดมภ์ แห่งประมวลรัษฎากร เช่น

๑. การให้เช่าที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น หรือเช่าซื้อทรัพย์สิน ยกเว้นเช่าทรัพย์สิน หรือเช่าซื้อทรัพย์สินใช้ในการทำนา ไร่ สวน ผู้เช่ามีหน้าที่เสียค่าอาการแสดมภ์ ๑ บาท ต่อจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท แห่งค่าเช่าหรือเงินกินเปล่า หรือทั้งสองอย่างรวมกันตลอดอายุการเช่า

๒. การจ้างทำของ ยกเว้นสัญญาที่ทำขึ้นนอกประเทศไทยและการปฏิบัติตามข้อสัญญานั้นมิได้ทำในประเทศไทย ผู้รับจ้างมีหน้าที่เสียค่าอาการแสดมภ์ ๑ บาทต่อจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของเงิน ๑,๐๐๐ บาท แห่งสินจ้างที่กำหนดไว้

๓. กู้ยืมเงิน ผู้ให้กู้มีหน้าที่เสียค่าอาการแสดมภ์ ๑ บาทต่อจำนวนเงิน ๒,๐๐๐ บาท หรือเศษของเงิน ๒,๐๐๐ บาท แห่งยอดเงินที่กู้ยืม ค่าอาการตามลักษณะแห่งตราสารนี้ เมื่อคำนวณแล้วถ้าเกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ให้เสีย ๑๐,๐๐๐ บาท

วิธีการเสียภาษีอากร

๑) แสดมภ์ปิดทับ ปิดแสดมภ์ทับกระดาษก่อนกระทำหรือในทันทีที่ทำตราสาร

๒) แสดมภ์คูน ใช้กระดาษมีแสดมภ์ หรือยื่นตราสารให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประทับแสดมภ์คูน และชำระเงิน

๓) ชำระเป็นตัวเงิน ใช้แบบขอและอนุมัติให้เสียอาการแสดมภ์เป็นตัวเงิน อ.ส.๔ ยื่นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่อาการแสดมภ์ โดยแนบตราสารที่ขอเสียอากรไปด้วย และให้ยื่นต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา



## ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้างเมื่อมีการรับ และจ่ายเงินจากการประกอบกิจการต้องพิจารณาว่าเป็นเงินได้พึงประเมินประเภทใด อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ดังนี้

๑. ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐ แห่งประมวลรัษฎากร

๒. ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) (๓) (๔) (๕) (๖) (๗) และ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องเสียภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามอัตราภาษีในมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๕๐ แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๒๒ และคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ สั่ง ณ วันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๒๘

๓. กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) วรรคท้าย มาตรา ๕๐(๒)(ก) และมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากรแล้วแต่กรณี

๔. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ต้องมีการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย และนำส่งพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ในขณะที่มีการจดทะเบียน ตามมาตรา ๖๙ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

การหักภาษี ณ ที่จ่าย นอกจากจะพิจารณาจากเงินที่ได้รับหรือจ่าย ว่าเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) ถึง (๘) แห่งประมวลรัษฎากร และอัตราภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่ายแต่ละมาตราแล้วยังมีเงื่อนไขในแต่ละมาตราที่ต้องคำนึงถึงสถานภาพของผู้รับและผู้จ่ายว่าเข้าเงื่อนไขต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ โดยสามารถศึกษาได้จากตารางการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกรมสรรพากร และรายการของกิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้างที่ควรสังเกต ได้แก่

### ○ ด้านรายได้

- เมื่อได้รับชำระราคาค่าสินค้าหรือบริการ ค่าบริการจ้างทำของ หรือได้ใช้สินค้าหรือบริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น เช่น ได้รับชำระจากลูกค้าที่มาซื้อสินค้าหรือใช้บริการ ไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

- กรณีได้รับชำระราคาค่าขายสินค้าหรือค่าบริการจากรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือ องค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย อัตราร้อยละ ๑ ซึ่งได้สิทธิในการเครดิตคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้วแต่กรณี ตามมาตรา ๕๐(๔) และมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

- เมื่อได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร และข้อ ๔ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

### ○ ด้านรายจ่าย

- เงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการ  
เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย เงินได้ตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าบริหารจัดการ ค่าบริการที่ปรึกษา  
เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้รับ

เป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร

หากเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัท หรือห้างหุ้นส่วน หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) และ ข้อ ๑๒ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ เงินได้พึงประเมินประเภทนี้หากผู้รับเป็นบริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้ พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐(๒) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าสาธารณูปโภค ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์

ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา เข้าลักษณะเป็นการขาย ไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

ค่าโทรศัพท์ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นจ่ายเงิน ให้กับผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ค่าเช่ารายเดือนถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) และข้อ ๖(๒) ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ และค่าบริการโทรศัพท์ ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) และข้อ ๑๒/๑ ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

- ค่าจ้างทำของ

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๗) หรือ(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) และข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

- ค่าบริการรับจัดการขนส่ง การบริการในท่าพักสินค้า หรือการบริการอื่น ๆ

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้ พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้จากการให้บริการอื่น ๆ ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) และข้อ ๑๒/๑ ของคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

- ค่าขนส่ง

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินที่เป็นค่าขนส่ง แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะให้กับ ผู้รับซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) และข้อ ๑๒/๔ ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

- ค่าส่งเสริมการขาย ค่าบริการจัดการขนส่ง

รางวัลส่วนลดหรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย กรณีบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) และข้อ ๑๒/๒ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

- ค่าเช่า ค่าใช้พื้นที่ตั้งบูธ

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มูลนิธิที่มีชื่อการค้าสาธารณกุศล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) และข้อ ๖ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

- ค่าแห่งกุศลวิมล ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๓) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒) แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) และข้อ ๓/๒ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ และหากผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๓) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๗) หรือ(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นค่าจ้างกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) และข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

- ค่าอบรมและสัมมนาพนักงาน

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๗) หรือ(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นค่าจ้างกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิและสมาคม และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งตามกฎหมายต่างประเทศ โดยมีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒)

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) และ ข้อ ๓/๑ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

กรณีผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าโฆษณา

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือผู้มีหน้าที่

เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) และข้อ ๑๐ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

- ค่าตรวจสอบบัญชี

เป็นเงินได้จากวิชาชีพอิสระตามมาตรา ๔๐(๖) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ที่มีภูมิลำเนา อยู่ในประเทศไทย บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย มูลนิธิหรือสมาคมที่มีใช้องค์การสาธารณกุศล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) และข้อ ๗ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

- ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการรับประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัยในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) และข้อ ๑๒/๓ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

- ดอกเบี้ยจ่าย เงินปันผล

เป็นเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๔)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) และข้อ ๔ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘

กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร และหากผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

ในการหักภาษี ณ ที่จ่ายผู้รับเงินต้องออกหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย ให้ผู้จ่ายเงินนำไปเครดิตภาษีเงินได้ในปีภาษีนั้นกรณีเป็นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือรอระยะเวลาบัญชีนั้นกรณีเป็นภาษีเงินได้นิติบุคคล

### **ประเด็นเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายและมูลค่าเพิ่มสำหรับธุรกรรมที่เกิดขึ้นเป็นปกติ**

๑. กรณีการจ่ายรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย (ท.ป. ๔/๒๕๒๘ ป.๑๑๘/๒๕๔๕)

๑.๑ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลฯ ได้ขายสินค้าให้แก่ผู้ซื้อ โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อ หรือตามพฤติการณ์ผู้ซื้อได้ซื้อสินค้าไปโดยมีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขาย เมื่อผู้ขายสินค้าดังกล่าวจ่ายรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๓.๐ ของรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย ทั้งนี้ ให้รวมถึงเงินอุดหนุน เงินสนับสนุน เงินช่วยเหลือ เงินส่วนลด หรือเงินอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกัน ไม่ว่าเงินดังกล่าวจะคำนวณจากฐานการซื้อขายหรือคำนวณจากฐานอื่นใด เพื่อให้มีผลต่อการขาย การลดต้นทุน หรือลดรายจ่ายของผู้ซื้อซึ่งเป็นผู้แทนจำหน่าย เช่น

- บริษัท ก จำกัด และบริษัทผู้แทนจำหน่าย มีข้อตกลงการ ส่งเสริมการขายสินค้า บริษัท ก จำกัด จะใช้คูปองติดกับตัวสินค้าเป็นส่วนลดเงินสดโดยบริษัทผู้แทนจำหน่ายจะได้รับเงินชดเชยส่วนลดเงินสดตามคูปองนั้นคืน จากบริษัท ก จำกัด เงินดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นรางวัล ส่วนลดฯ

- บริษัท ข จำกัด ได้ขายสินค้าให้แก่ร้านค้าประเภทกิจการค้าปลีก มีข้อตกลงว่าร้านค้าฯ ไม่สามารถนำสินค้าจากแหล่งอื่นมาขาย จะต้องขายสินค้าของบริษัท ข จำกัด เท่านั้น โดยบริษัท ข จำกัด ต้องจ่ายค่าสิทธิประโยชน์ในการจำหน่ายสินค้าและจ่ายค่าธรรมเนียมสินค้าแรกเข้า (Entrance fee) ให้แก่ร้านค้าฯ เงินดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นรางวัล ส่วนลดฯ

- บริษัท ค จำกัด และบริษัทผู้แทนจำหน่าย มีข้อตกลงว่า บริษัท ค จำกัด จะจ่ายเงินให้แก่บริษัทผู้แทนจำหน่าย เพื่อช่วยเหลือค่าธรรมเนียมการรับรองตัวสัญญาใช้เงิน ในการประกันการชำระหนี้ค่าสินค้าให้แก่บริษัท ค. เงินดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นรางวัล ส่วนลดฯ

- บริษัท ง จำกัด จ่ายเงินชดเชยส่วนต่างค่าโทรศัพท์ในส่วนที่เกินจากค่าโทรศัพท์ในเขตพื้นที่เดียวกันให้แก่บริษัทผู้แทนจำหน่าย ในการติดต่อธุรกิจการค้าระหว่างกัน เงินดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นรางวัล ส่วนลดฯ

- บริษัท จ จำกัด จ่ายเงินช่วยเหลือค่าขนส่ง หรือจะลดราคาสินค้าให้แก่บริษัทผู้แทนจำหน่าย หากบริษัทผู้แทนจำหน่ายเป็นผู้ขนส่งสินค้าเอง เงินดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นรางวัล ส่วนลดฯ

- บริษัท ช จำกัด จะจ่ายส่วนลดภายหลัง (Rebate) โดยจะจ่ายในลักษณะเป็นใบลดหนี้ (Credit Note) เพื่อให้บริษัทผู้แทนจำหน่ายนำมาชำระหนี้ค่าสินค้าในคราวต่อไป เงินดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นรางวัล ส่วนลดฯ

- บริษัท ฉ จำกัด จะให้ส่วนลดแก่บริษัทผู้แทนจำหน่ายในอัตราที่ตกลงกัน โดยให้บริษัทผู้แทนจำหน่ายรวบรวมยอดส่วนลดในแต่ละเดือนแล้วจัดส่งใบแจ้งหนี้เรียกเก็บเงินไปยังบริษัท ฉ จำกัด เงินดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นรางวัล ส่วนลดฯ

- บริษัท ญ จำกัด จะจ่ายเป็นค่าอุดหนุน (Subsidize) กรณีบริษัทผู้แทนจำหน่ายสามารถขายสินค้านำเข้าออกจากสต็อกได้ เงินดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นรางวัล ส่วนลดฯ

๑.๒ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลฯ ขายสินค้าให้แก่ผู้ซื้อซึ่งซื้อสินค้าโดยมีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อ โดยมีการแถมสินค้าไปพร้อมกับสินค้าที่ขายซึ่งมูลค่าของสินค้าที่แถมไม่เกินมูลค่าของสินค้าที่ขาย ไม่ว่าสินค้าที่แถมนั้นจะเป็นสินค้าประเภท และชนิดเดียวกับสินค้าที่ขายหรือไม่ ผู้ขายสินค้าไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายสำหรับมูลค่าของสินค้าที่แถม

๑.๓ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลฯ ขายสินค้าให้แก่ผู้ซื้อซึ่งซื้อสินค้าโดยมีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อ โดยมีข้อตกลงให้ส่วนลดหรือคาลดหย่อนภายหลังจากที่ขายสินค้าไปแล้วซึ่งเป็นส่วนลดเงินสด หากการให้ส่วนลดดังกล่าวเป็นการให้ส่วนลดที่เป็นปกติตามประเพณีทางการค้า และได้มีการระบุเงื่อนไขส่วนลดเงินสดไว้ในใบส่งของ ใบแจ้งหนี้ หรือใบกำกับภาษีให้ชัดเจน ส่วนลดดังกล่าว ไม่เข้าลักษณะเป็นรางวัล ส่วนลดฯ ผู้จ่ายเงินจึงไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เช่น

- บริษัท ก จำกัด มีเงื่อนไขการชำระราคาค่าสินค้าว่า ถ้าชำระภายใน ๒ เดือน จะลดให้ ๒,๐๐๐ บาท หากบริษัทฯ ด้ระบุเงื่อนไขส่วนลดไว้ในใบส่งของ ใบแจ้งหนี้ หรือใบกำกับภาษีให้ชัดเจน บริษัทฯ ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

๑.๔ รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขายข้างต้น ไม่เข้าลักษณะเป็นค่าตอบแทนจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ ตามมาตรา ๗๗/๑(๘) และมาตรา ๗๗/๑(๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้รับจึงไม่ต้องนำเงินรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขายดังกล่าว ไปรวมคำนวณมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร

๒. กรณีการขายสินค้าพร้อมติดตั้ง (กค.๐๗๐๖/๗๓๘๐ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๔๙)

๒.๑ ถ้าวรรณาค่าสินค้าพร้อมค่าบริการเป็นยอดเดียวและอยู่ในใบกำกับภาษีฉบับเดียว ถือเป็นการขายสินค้า ผู้จ่ายเงินไม่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

๒.๒ ถ้าคิดแยกค่าสินค้าและค่าบริการ ไม่ว่าจะอยู่ในใบกำกับภาษีฉบับเดียวกันหรือไม่ก็ตาม เฉพาะค่าบริการที่แยกออกจากราคาสินค้า เข้าลักษณะเป็นเงินได้จากการรับจ้างทำของ ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ ๓.๐ ของค่าบริการ

๓. กรณีขายสินค้าพร้อมขนส่ง (กค.๐๗๐๖/๓๙๗๘ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๕๙)

ผู้ประกอบการขายสินค้าพร้อมให้บริการขนส่งสินค้าให้แก่ลูกค้าด้วย โดยมีได้เป็นผู้ประกอบการ ให้บริการขนส่งเป็นปกติ แม้จะออกใบกำกับภาษีโดยระบุราคาสินค้าและค่าขนส่งแยกออกจากกัน ต้องนำมูลค่าของสินค้ารวมค่าขนส่งมารวมคำนวณเป็นฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนั้น เมื่อเข้าลักษณะเป็นการขายสินค้า บริษัทฯ จึงไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด

๔. กรณีการจำหน่ายวัสดุก่อสร้างและไม้รวก ไม้ไผ่ ไม้สน (ไม้โคนขอ) (กค.๐๗๐๖/พ./๖๑๐๒ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๕๐)

๔.๑ กรณีที่ผู้ประกอบการซื้อมาขายไปไม้รวก ซึ่งเป็นไม้ขนาดเล็กไม่เข้าลักษณะเป็นไม้ซุง จึงถือเป็นการขายพืชผลทางการเกษตร ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๑(๑)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร

๔.๒ กรณีที่ผู้ประกอบการซื้อมาขายไปไม้สน (ไม้โคนขอ) ถือเป็นกรขายไม้ซุง ไม่เข้าลักษณะเป็นการขายพืชผลทางการเกษตร ตามมาตรา ๘๑(๑)(ก) ผู้ประกอบการจึงต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๗/๒ แห่งประมวลรัษฎากร

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- ภ.ง.ด.๑ ภ.ง.ด.๒ ภ.ง.ด.๓ แบบยื่นรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย
- ภ.ง.ด.๕๓ แบบยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย และ ภ.ง.ด.๕๔

แบบยื่นรายการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคลและการจ่ายเงินกำไรหักจากเงินที่จ่าย

โดยผู้จ่ายต้องยื่นแบบแสดงรายการพร้อมนำเงินส่งต่อเจ้าพนักงานภายใน ๗ วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.๑ ภ.ง.ด.๒ ภ.ง.ด.๓ และ ภ.ง.ด.๕๓ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย มีสำนักงานตั้งอยู่ ซึ่งได้มีการจ่ายเงิน
- แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.๕๔ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่ผู้มีหน้าที่หักภาษีได้มีการจ่ายเงิน หรือในท้องที่ที่ผู้เสียภาษีมียุติสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่
- ธนาคารพาณิชย์ไทย
- ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

## หมายเหตุ

๑. รายละเอียดข้อกำหนด ระเบียบ คำสั่งกรมสรรพากร ศึกษาเพิ่มเติมได้ที่ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

๒. กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบออกไปอีก ๘ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๐ (ตามคำชี้แจงกรมสรรพากร เรื่อง การขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๕ และคำชี้แจงกรมสรรพากร เรื่อง การขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๗)

๓. ผู้ใช้บริการสามารถใช้บริการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ตลอด ๒๔ ชั่วโมง ส่วนการยื่นแบบฯ ประเภทอื่น ๆ สามารถใช้ได้ ตั้งแต่ ๐๖.๐๐ น. จนถึง ๒๒.๐๐ น. ของทุกวัน โดยไม่เว้น

วันหยุดราชการ ทั้งนี้ ต้องอยู่ในระหว่างช่วงกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีประเภทนั้น ๆ และถ้าวันสุดท้ายของกำหนดเวลายื่นแบบฯ ตรงกับวันหยุดราชการ จะมีสิทธิยื่นแบบฯ ในวันเปิดทำการถัดไปได้อีก ๑ วัน

๔. ผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร ทั้ง ๕๑ แห่ง สามารถเลือกชำระภาษีทุกประเภทผ่านช่องทางการชำระเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้

- Tax Smart Card
- บัตรเครดิต

## บทที่ ๓ ประเด็นความผิดที่ตรวจพบ

การตรวจสอบกิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง มีประเด็นความผิดที่ตรวจพบบ่อย ดังนี้

๑. บันทึกรายได้ไม่ครบถ้วน เช่น
  - ๑.๑ รายได้ตามข้อมูลภาษีหัก ณ ที่จ่ายนำมารวมบันทึกเป็นรายได้ในการคำนวณภาษีไม่ครบถ้วน
  - ๑.๒ ขายสินค้าต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร
  - ๑.๓ ขายสินค้าโดยไม่ออกใบกำกับภาษี หรือออกไม่ตรงกับข้อเท็จจริง
  - ๑.๔ นำสินค้าที่มีไว้เพื่อจำหน่าย มาใช้ส่วนตัว ถือเป็นการขาย
  - ๑.๕ รายได้ค่าส่งเสริมการขายไม่ได้นำมารวมคำนวณภาษี หรือนำมาไม่ครบถ้วน
  - ๑.๖ รายได้จากกาให้บุคคลอื่นกู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย หรือคิดอัตราดอกเบี้ยต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ธนาคาร โดยไม่มีเหตุอันสมควร
๒. ด้านรายจ่าย
  - ๒.๑ ยอดซื้อสินค้าสูงผิดปกติ หรือ ยอดซื้อสินค้ามากกว่ายอดขาย
  - ๒.๒ รายจ่ายไม่สัมพันธ์กับรายได้ ได้แก่ ค่าส่งเสริมการขาย ค่านายหน้า ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าเช่า ค่าขนส่ง ค่าแรงงานพนักงาน ฯลฯ มีผลทำให้รับรู้รายได้ไม่ครบถ้วน
  - ๒.๓ นำรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา ๖๕ ตรี มาถือเป็นรายจ่าย ได้แก่รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว เช่น
    - ค่าการกุศล
    - ค่ารับรอง หรือค่าบริการส่วนที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวง
    - รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ เช่น ดอกเบี้ยจ่าย
  - ๒.๔ รายจ่ายที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย แต่มิได้หัก และนำส่งตามมาตรา ๕๐ มาตรา ๓ เทรส ได้แก่ ค่าจ้างแรงงาน/เงินเดือน ค่าส่งเสริมการขาย ค่าโฆษณา ค่าเช่า ค่าสอบบัญชี ค่าจ้างทำของ ฯลฯ
๓. สินค้าคงเหลือ
  - ๓.๑ ไม่จัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
  - ๓.๒ สินค้าคงเหลือตามรายงานสินค้าและวัตถุดิบไม่ตรงตามที่มีอยู่จริง
๔. ทุนจดทะเบียนไม่สัมพันธ์กับยอดขาย



คู่มือแนะนำหน้าที่ทางภาษีอากรกิจการจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง  
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ข้อบัญญัติ	มาตรฐานการบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก/ถูกหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
รายได้								
รายได้จากการขายสินค้า	TAS ๑๘ รายได้	ม.๖๕	ม.๖๙ ทวิ		ม.๗๗/๒			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๗๘			
					ม.๗๘/๓			
		แบบแจ้งข้อความฯ			ม.๗๙			
					ม.๗๙/๓			
					ม.๘๖/๔			
					ม.๘๖/๖			
					ม.๘๗			
					ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๓๙			
รายได้รับจ้างและบริการ	TAS ๑๘ รายได้	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส		ม.๗๗/๒		ม.๑๐๔	
		ม.๖๕ ทวิ (๔)	ท.ป.๔/๒๕๒๘		ม.๗๘/๑		บัญชีอากรแสตมป์	
					ม.๗๘/๓			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ม.๖๙ ทวิ		ม.๗๙			
					ม.๗๙/๓			
		แบบแจ้งข้อความฯ			ม.๘๖/๔			
					ม.๘๖/๖			
					ป.๘๖/๒๕๕๒			
					ม.๘๗			
รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน	TAS ๑๗ สัญญาเช่า	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส		(ยกเว้นเช่า อสังหาริมทรัพย์)		ม.๑๐๔	

ข้อบัญญัติ	มาตรฐานการบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก/ถูกหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	TAS ๑๘ รายได้	ม.๖๕ ทวิ (๔)	ท.ป.๔/๒๕๒๘		ม.๗๗/๒		บัญชีอากรแสตมป์	
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ม.๖๙ ทวิ		ม.๗๘/๑			
		แบบแจ้งข้อความฯ			ม.๗๘/๓			
					ม.๘๖/๔			
					ม.๗๙			
รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	TAS ๑๑ สัญญาก่อสร้าง	ม.๖๕	ม.๖๙ ตรี	ม.๔๙ ทวิ	ม.๗๙	ม.๙๑/๒(๖)	ม.๑๐๔	
	TAS ๑๘ รายได้	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)				ม.๙๑/๕(๖)	บัญชีอากรแสตมป์	
	IFRIC ๑๕ สัญญาก่อสร้าง อสังหาริมทรัพย์					ม.๙๑/๖		
						พ.ร.ฎ.๓๔๒		
						ป.๘๒/๒๕๔๒		
ดอกเบียร์	TAS ๑๘ รายได้	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๔๘(๓)		ม.๙๑/๒(๕)		
		ม.๖๕ ทวิ (๔)	ท.ป.๔/๒๕๒๘			ป.๒๖/๒๕๓๔		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)				ม.๙๑/๖		
		แบบแจ้งข้อความฯ						
รายได้อื่นๆ	TAS ๑๘ รายได้	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘					
		แบบแจ้งข้อความฯ						
กำไร (ขาดทุน) จากการขาย ทรัพย์สิน	TAS ๑๖ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	ม.๖๕			ม.๗๗/๒	ม.๙๑/๒(๖) (อสังหาริมทรัพย์)		

ชื่อบัญชี	มาตรฐานการบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก/ถูกหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
		ม.๖๕ ทวิ (๒)			ม.๗๘/๓	พ.ร.ฎ.๓๔๒ [ม.๔ (๕)]		
		ม.๖๕ ทวิ (๓)			ม.๗๘			
		ม.๖๕ ทวิ (๔)			ม.๘๖/๔			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ป. ๘๖/๒๕๔๒			
		แบบแจ้งข้อความฯ						
<b>ต้นทุนขาย</b>								
ซื้อสินค้า-ในประเทศ	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
	TAS ๒ สินค้าคงเหลือ	ม.๖๕ ตรี (๑๘)			ม.๘๗			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
		แบบแจ้งข้อความฯ						
ซื้อสินค้า-ต่างประเทศ	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕			ม.๗๘/๒			
	TAS ๒ สินค้าคงเหลือ	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ส่งคืนสินค้า	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕			ม.๘๒/๑๐			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๖/๑๐			
ส่วนลดรับ	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕			ม.๗๙			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๒/๑๐			
					ม.๘๖/๑๐			

ชื่อบัญชี	มาตรฐานการบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก/ถูกหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร								
เงินเดือนและค่าตอบแทนพนักงาน	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕ ตรี(๘)		ม.๕๐(๑)				
		ม.๖๕ ตรี(๑๘)		ป.๙๖/๒๕๔๓				
		ม.๖๕		กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖				
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)		ลย.๐๑				
		กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖		ลย.๐๒				
		ป.๗/๒๕๒๘		ลย.๐๓				
		ป.๑๖/๒๕๓๐		ลย.๐๔				
		ป.๒๓/๒๕๓๓						
		ป.๕๖/๒๕๓๘						
ค่าประกันสังคมและกองทุน ทดแทน	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕ ตรี(๑๘)						
ค่าสวัสดิการพนักงาน	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕ ตรี(๑๘)		ม.๕๐(๑)	ม.๗๙(๔)			
		ม.๖๕		กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖	ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๔๐			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าชุดฟอร์ม	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕ ตรี(๑๘)		กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖	ม.๘๖/๔			
		ม.๖๕			ม.๘๗			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๔๐			

ชื่อบัญชี	มาตรฐานการบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก/ถูกหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
					ป.๔๗/๒๕๓๗			
ค่ารักษาพยาบาล	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕		กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖				
		ม.๖๕ ตรี(๑๘)						
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าจ้างทำของ	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔		ม.๑๐๔	
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗		บัญชีอากรแสตมป์	
ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๗			
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕			ม.๘๗			
		ม.๖๕ ตรี(๑๘)			ม.๘๖/๔			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๔๒			
ค่าเชื้อเพลิง	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๗			
ค่าขนส่ง	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔			

ข้อบัญญัติ	มาตรฐานการบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก/ถูกหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗			
ค่าเช่า	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส			ม.๑๐๔	
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘			บัญชีอากรแสตมป์	
ค่าเช่าอุปกรณ์สำนักงาน	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔		ม.๑๐๔	
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗		บัญชีอากรแสตมป์	
ค่าเช่ารถยนต์	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔			
		ม.๖๕ ตรี (๒๐)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗			
		พ.ร.ฎ ๓๑๕/๒๕๔๐			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๔๒			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าซ่อมแซม	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔			
		ม.๖๕ ตรี (๕)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗			
		ป.๖๑/๒๕๓๙						
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าเบี้ยประกันภัย	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘					

ชื่อบัญชี	มาตรฐานการบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก/ถูกหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๗			
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	TAS ๑๖ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	ม.๖๕						
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องมือเครื่องใช้	TAS ๑๖ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	พ.ร.ฎ.๑๔๕						
		พ.ร.ฎ. ๓๑๕						
		พ.ร.ฎ.๓๘๕						
		พ.ร.ฎ.๔๗๓						
		ป.๓/๒๕๒๗						
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่งและ เครื่องใช้สำนักงาน	TAS ๑๖ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	ม.๖๕						
ค่าเสื่อมราคา-ระบบคอมพิวเตอร์	TAS ๑๖ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	ม.๖๕ ทวิ (๒)						
ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	TAS ๑๖ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	พ.ร.ฎ.๑๔๕						

ชื่อบัญชี	มาตรฐานการบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก/ถูกหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
		พ.ร.ฎ.๓๑๕						
		พ.ร.ฎ.๓๘๕						
		พ.ร.ฎ.๔๗๓						
		ป.๓/๒๕๒๗						
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่ารับรอง	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕			ม.๘๒/๕ (๔)			
		ม.๖๕ ตรี(๔)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๑๗			
		ม.๖๕ ตรี (๖ทวิ)						
		ม.๖๕ ตรี(๑๓)						
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
		กฎกระทรวง ๑๔๓						
		ป.๕๖/๒๕๓๘						
ค่านายหน้า	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๕๐(๑)	ม.๘๖/๔			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘		ม.๘๗			
ค่าโฆษณา	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗			
ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริม การขาย	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔			



ชื่อบัญชี	มาตรฐานการบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก/ถูกหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗			
			ป.๑๑๘/๒๕๔๕	ป.๑๑๘/๒๕๔๕	ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๔๐			
					ป.๑๑๘/๒๕๔๕			
ค่าธรรมเนียม/ค่าบริการทางธุรกิจ	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗			
					ป.๑๑๒/๒๕๔๕			
ค่าแห่งกิวติลส์, ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอื่น	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔			
			ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗			
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส		ม.๘๖/๔			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘		ม.๘๗			
		ป.๑๑๒/๒๕๔๕						
ค่าธรรมเนียมอื่นๆ	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส		ม.๘๖/๔			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘		ม.๘๗			
ค่าสอบบัญชี, ค่าทำบัญชี	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส			ม.๑๐๔	
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘			บัญชีอากรแสตมป์	

ชื่อบัญชี	มาตรฐานการบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก/ถูกหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าที่ปรึกษากฎหมายและบัญชี	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗			
ค่ารักษาความปลอดภัย	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔		ม.๑๐๔	
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗		บัญชีอากรแสตมป์	
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองสำนักงาน	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
		ม.๖๕ ตี(๑๘)			ม.๘๗			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
		ม.๖๕ ตี(๑๘)			ม.๘๗			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าภาษีเงินได้นิติบุคคล	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕						
		ม.๖๕ ตี (๖)						
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						

ชื่อบัญชี	มาตรฐานการบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก/ถูกหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕				ม. ๙๑/๕		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)				ม. ๙๑/๖		
ค่าภาษีโรงเรือน ภาษีป้าย ภาษี รถยนต์	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕						
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าปรับภาษีและเงินเพิ่ม	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕						
		ม.๖๕ ตีรี (๖)						
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
อากรแสตมป์	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕					ม.๑๐๔	
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					บัญชีอากรแสตมป์	
ค่าดอกเบี้ยจ่าย	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕						
		ม.๖๕ ทวี (๔)						
		ม.๖๕ ตีรี (๕)						
		ป.๖๑/๒๕๓๙						
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
หนี้สูญ	TAS ๑๐๑ หนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ	ม.๖๕						

ชื่อบัญชี	มาตรฐานการบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก/ถูกหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
		ม.๖๕ ทวิ (๙)						
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
		กฎกระทรวง ๑๘๖						
ค่าบริจาคการกุศล	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕			ม.๘๒/๕ (๓)			
		ม.๖๕ ตรี (๓)						
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
		พ.ร.ฎ. ๔๒๐/๒๕๔๘						
		พ.ร.ฎ. ๔๒๔/๒๕๔๘						
		พ.ร.ฎ. ๔๒๘/๒๕๔๘						
		พ.ร.ฎ. ๔๕๘/๒๕๔๘						
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	แม่บทการบัญชี การรับรู้ค่าใช้จ่าย	ม.๖๕			ม.๘๒/๕			
		ม. ๖๕ ตรี (๖ทวิ)						
		ม.๖๕ ตรี (๑๓)						
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
		พ.ร.ฎ.๓๑๕						