

ประเด็นปัญหานิติกรรมสัญญากับภาษีอากร

กองกฎหมาย กรมสรรพากร

นิติกรรม

ปปพ ม.149 “นิติกรรม หมายความว่า การใด ๆ อันทำลงโดยชอบด้วยกฎหมายและด้วยใจสมัคร มุ่งโดยตรงต่อการผูกนิติสัมพันธ์ขึ้นระหว่างบุคคลเพื่อจะก่อ เปลี่ยนแปลง โอน สงวน หรือระงับ ซึ่งสิทธิ”



นิติกรรม

> ลักษณะของนิติกรรม

- ต้องมีการกระทำโดยแสดงเจตนาภายในของบุคคลให้ปรากฏ เช่น ตกลงซื้อด้วยวาจา ทำหนังสือสัญญาซื้อขาย การแสดงเจตนาโดยปริยาย
- เป็นการแสดงเจตนาโดยชอบด้วยกฎหมาย ต้องกระทำให้อยู่ถูกต้องตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย เช่น ความสามารถผู้ทำนิติกรรม หรือแบบของนิติกรรม
- ต้องแสดงเจตนาโดยสมัครใจ เป็นการแสดงเจตนาโดยสมัครใจมิได้สำคัญผิด ถูกฉ้อฉล หลอกลวง หรือบังคับข่มขู่
- เจตนามุ่งโดยตรงต่อการผูกนิติสัมพันธ์ระหว่างบุคคลผู้ทำนิติกรรมต้องการให้เกิดผลทางกฎหมายอย่างแท้จริง มิใช่เพียงล้อเล่น หรือตามมรรยาท
- ก่อให้เกิดความเคลื่อนไหวแห่งสิทธิ

นิติกรรม

> นิติกรรมมี 2 ประเภท

1. นิติกรรมฝ่ายเดียว เกิดจากการแสดงเจตนาของบุคคลฝ่ายเดียว เช่น การทำพินัยกรรม การบอกเลิกสัญญา เป็นต้น
2. นิติกรรมหลายฝ่าย เกิดจากการแสดงเจตนาของบุคคลตั้งแต่ 2 ฝ่ายขึ้นไปที่เรียกว่าสัญญา เช่น สัญญาเช่า สัญญากู้ยืม สัญญาซื้อขาย การก่อตั้งห้างหุ้นส่วนบริษัท เป็นต้น



นิติกรรม

> ความไม่สมบูรณ์ของนิติกรรมมี 2 กรณี

1. **โมฆะกรรม** นิติกรรมที่มีผลเสียเปล่ามาตั้งแต่ต้น
2. **โมฆียะกรรม** นิติกรรมที่ยังคงสมบูรณ์จนกว่าจะถูกบอกล้าง

นิติกรรม

> เหตุของโมฆะกรรม

1. วัตถุประสงค์เป็นการต้องห้ามชัดเจนโดยกฎหมาย เป็นการฝ่าฝืนวิสัย หรือขัดต่อความสงบเรียบร้อยหรือศีลธรรมอันดีของประชาชน
2. ไม่ทำให้ถูกต้องตามแบบของนิติกรรม
3. การแสดงเจตนาบกพร่อง



นิติกรรม

> การแสดงเจตนาบกพร่อง

1. เจตนาซ่อนเร้น

ปพพ ม.154 “การแสดงเจตนาใดแม้ในใจจริงผู้แสดงจะมีได้เจตนาให้ตนต้องผูกพันซ์ตามที่แสดงออกมาก็ตาม หาเป็นมูลเหตุให้การแสดงเจตนา นั้น **เป็นโมฆะไม่** เว้นแต่คู่กรณีอีกฝ่ายหนึ่ง จะ **ได้รู้ถึงเจตนาอันซ่อนอยู่ในใจของผู้แสดงนั้น**”

เช่น นายสิงห์ต้องการยืมรถนายเสือไปอวดคนรัก แต่เกรงว่านายเสือจะไม่ให้ยืมจึงแสดงเจตนาซื้อรถจากนายเสือ โดยสัญญาว่าจะชำระราคาในเดือนหน้า ถ้านายเสือรู้ว่าแท้จริงแล้วนายเสือมีเจตนาภายในต้องการยืมรถเท่านั้น สัญญาซื้อขาย**ตกเป็นโมฆะ**

นิติกรรม

> การแสดงเจตนาบกพร่อง

2. เจตนาลวง

ปพพ ม.155 “การแสดงเจตนาลวงโดยสมรู้กับคู่กรณีอีกฝ่ายหนึ่งเป็น **โมฆะ**แต่จะยกขึ้นเป็นข้อต่อสู้บุคคลภายนอกผู้กระทำการโดยสุจริต และต้องเสียหายจากการแสดงเจตนาผิดจากเจตนาที่แท้จริง โดยไม่ได้ตั้งใจให้มีผลทางกฎหมาย เพื่อหลอกลวงบุคคลภายนอกไม่ได้”

เช่น นายหนึ่งสมคบกับนายสองโอนที่ดินให้นายสองโดยไม่เจตนาขายจริงแต่เพื่อป้องกันไม่ให้เจ้าหนี้รายหนึ่งมาบังคับคดี สัญญาซื้อขายระหว่างนายหนึ่งกับนายสองจึงเป็นโมฆะ



นิติกรรม

> การแสดงเจตนาบกร่อง

2. เจตนาลวง

ปพพ ม.155 วรรคสอง “ถ้าการแสดงเจตนาลวงตามวรรคหนึ่ง ทำขึ้นเพื่ออำพรางนิติกรรมอื่นให้นำบทบัญญัติของกฎหมายเกี่ยวกับนิติกรรมที่ถูกอำพรางมาบังคับใช้”

เช่น นายวันต้องการกู้ยืมจากนายเดือน จึงมีเจตนาที่จะผูกพันกันตามสัญญากู้ยืมเงิน แต่ทำสัญญาขายฝากขึ้นอำพรางสัญญากู้ยืมเงิน สัญญาขายฝากย่อมตกเป็นโมฆะ โดยต้องบังคับตามสัญญากู้ยืมเงินที่ถูกอำพรางไว้ โดยถือว่าที่นายวันผู้กู้มอบโฉนดที่ดินและบ้านให้แก่นายเดือนผู้ให้กู้ยึดถือไว้ เป็นเพียงหลักประกันการกู้ยืมเงินเท่านั้น (คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 4686/2552)

นิติกรรม



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

> การแสดงเจตนาบกพร่อง

3. สำคัญผิดในสาระสำคัญของนิติกรรม

- (1) สำคัญผิดในลักษณะของนิติกรรม
- (2) สำคัญผิดในตัวบุคคล
- (3) สำคัญผิดในทรัพย์สินซึ่งเป็นวัตถุแห่งนิติกรรม



สัญญา

> การเกิดสัญญา

สัญญาคือ นิติกรรมประเภทหนึ่งที่เกิดจากการแสดงเจตนาของบุคคลตั้งแต่ 2 ฝ่ายขึ้นไป โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะก่อให้เกิดผลผูกพันในทางกฎหมาย ตามที่คู่สัญญาประสงค์ให้หรือทำให้เกิดความเป็นเจ้าหนี้และลูกหนี้ต่อกัน สัญญาจึงเกิดขึ้นเมื่อคำ เสนอและคำสนอง ต้องตรงกัน

สัญญา

> สัญญาซื้อขาย

- สัญญาซื้อขาย

ปปพ ม.453 หมายถึง “สัญญาที่บุคคลฝ่ายหนึ่งเรียกว่าผู้ขาย โอนทรัพย์สินให้แก่บุคคลอีกฝ่ายหนึ่ง เรียกว่าผู้ซื้อ และผู้ซื้อตกลงว่าจะใช้ราคาทรัพย์สินนั้นให้แก่ผู้ขาย”

ข้อสังเกต

- ความหมายของการขายตามประมวลรัษฎากร

สัญญา

> สัญญาเช่าทรัพย์

- สัญญาเช่าทรัพย์

ปปพ. มาตรา 537 “สัญญาเช่าทรัพย์หมายถึงสัญญาซึ่งบุคคลหนึ่งเรียกว่า ผู้ให้เช่า ตกลงให้บุคคลอีกคนหนึ่งเรียกว่า ผู้เช่า ได้ใช้หรือรับประโยชน์ในทรัพย์สินที่เช่าชั่วคราวระยะเวลาอันมีจำกัด และผู้เช่าตกลงจะให้ค่าเช่าเพื่อการนั้น”

สัญญา

> สัญญาเช่าทรัพย์สิน

- สาระสำคัญของสัญญาเช่า

1. เป็นสัญญาต่างตอบแทน

2. มีวัตถุแห่งสัญญาเป็นทรัพย์สิน

3. ผู้ให้เช่าตกลงให้ผู้เช่าได้ใช้หรือได้รับประโยชน์ในทรัพย์สินที่เช่าชั่วคราวระยะเวลา

อันมีจำกัด

4. ผู้เช่าตกลงให้ค่าเช่าเป็นการตอบแทน

5. สัญญาเช่าทรัพย์สินเป็นสิทธิเฉพาะตัวของผู้เช่า



สัญญา

> สัญญาเช่าทรัพย์สิน

- หน้าที่ของผู้ให้เช่า

1. ส่งมอบทรัพย์สินที่ให้เช่าครบถ้วนถูกต้อง และอยู่ในสภาพซ่อมแซมดีแล้ว
2. ส่งมอบทรัพย์สินที่ให้เช่าในสภาพที่เหมาะสมแก่การใช้ประโยชน์ตามสัญญาเช่า
3. หน้าที่ชดเชยค่าเสียหายที่จำเป็นและสมควรเพื่อรักษาทรัพย์สินซึ่งผู้เช่าได้เสียไป
4. หน้าที่ซ่อมแซมทรัพย์สินที่เช่าซึ่งเป็นการจำเป็นระหว่างเวลาเช่า (การซ่อมใหญ่)

เช่น บ้านทรุดเอียง หน้าบ้านที่อยู่พัง

ค่าเช่า

ตัวอย่าง

กค 0706/พ./4325 ลว. 4 พ.ค. 47 “กรณีให้เช่าคลังสินค้าเป็นเวลา 6 เดือน โดยผู้ให้เช่ายอมให้ครอบครองคลังสินค้าเพื่อดำเนินการใดๆ หรือเตรียมการก่อนนำสินค้าเข้าเก็บรักษาในคลัง และผู้เช่าเป็นผู้จัดเจ้าหน้าที่ประจำอยู่ ณ คลังสินค้า เพื่อเก็บรักษาสินค้าโดยพลอดภัย เข้าลักษณะเป็นการเช่าอสังหาริมทรัพย์”

ค่าเช่า

การให้เช่ารถยนต์กับการรับขนส่ง

กค 0706/7752 ลว. 6 ส.ค. 50

✓ ห้างฯ ได้ทำสัญญาให้บริการจัดการรถยนต์ผู้พร้อมพนักงานขับรถเพื่อรับส่งผู้บริหารของบริษัทผู้เช่า จากที่พักมาบริษัท ในช่วงเช้าและจอดรอส่งไว้เพื่อให้บริการอื่นๆ และรอรับผู้บริหารกลับที่พักในตอนเย็น ค่าน้ำมัน ค่าทางด่วน ผู้เช่าจ่ายเองทั้งหมด ถือเป็นการเช่ารถยนต์

ค่าขนส่ง

 การให้เช่ารถยนต์กับการรับขนส่ง

กค 0811(กม.15)/1816 ลว. 6 ส.ค. 50

✓ ห้างฯ มีรถยนต์ผู้รับ-ส่งพนักงาน ให้กับบริษัทผู้ว่าจ้าง โดยห้างฯ ให้พนักงานขับรถเป็นผู้ควบคุมรถยนต์ และมีได้มีการส่งมอบการครอบครองให้กับบริษัทผู้ว่าจ้าง ผู้ว่าจ้างจะเป็นผู้ออกคำสั่งให้ไปรับ-ส่งพนักงาน มีจุดรับส่งที่แน่นอนไม่มีบริการอื่นใด ถือเป็นการให้บริการขนส่งหักร้อยละ 1

สัญญา

> สัญญาเช่าซื้อ

- สัญญาเช่าซื้อ

ปปพ ม.572 “อันว่าเช่าซื้อนั้น คือสัญญาซึ่งเจ้าของเอาทรัพย์สินออกมาให้เช่า และให้ค้ำประกันว่าจะขายทรัพย์สินนั้น หรือว่าจะให้ทรัพย์สินนั้นตกเป็นสิทธิแก่ผู้เช่า โดยมีเงื่อนไขว่า ผู้เช่าได้ใช้เงินเป็นจำนวนเท่านั้นเท่านี้คราว”



สัญญา

> สัญญาเช่าซื้อ

- สาระสำคัญของสัญญาเช่าซื้อ

1. ผู้ให้เช่าซื้อเป็นเจ้าของทรัพย์สินที่ให้ให้เช่าซื้อ
2. เป็นสัญญาที่ผู้ให้เช่าซื้อนำทรัพย์สินออกให้เช่า
3. ผู้ให้เช่าซื้อ**มีค้ำประกันว่าจะขาย**ทรัพย์สินนั้น

สัญญา

> สัญญากู้ยืมเงิน

- สาระสำคัญของสัญญากู้ยืมเงิน

1. เป็นสัญญาใช้เงิน
2. มีการกำหนดค่าตอบแทน (ดอกเบี้ย) หรือไม่กำหนดค่าตอบแทนก็ได้
3. วัตถุแห่งสัญญาเป็นเงิน อาจเป็นเงินไทยหรือเงินตราต่างประเทศ
4. เป็นการโอนกรรมสิทธิ์ในเงินจากผู้ให้ยืมไปยังผู้ยืม
5. เป็นสัญญาที่ไม่มีแบบตามกฎหมายแต่ต้องมีหลักฐานแห่งการกู้ยืมเป็นหนังสือ

ลงลายมือชื่อผู้ยืมเป็นสำคัญเป็นสำคัญ สำหรับการยืมเงินเงินเกินกว่า 2,000 บาท ขึ้นไป
มิเช่นนั้นจะฟ้องบังคับคดีไม่ได้

สัญญา

> สัญญาจ้างทำของ

- สัญญาจ้างทำของ

ปปพ. ม.587 “อันว่าจ้างทำของนั้น คือ สัญญาซึ่งบุคคลคนหนึ่งเรียกว่าผู้รับจ้าง ตกลงรับจะทำการงานสิ่งใดสิ่งหนึ่งจนสำเร็จให้แก่บุคคลอีกคนหนึ่ง เรียกว่าผู้ว่าจ้าง และผู้ว่าจ้างตกลงจะให้สินจ้างเพื่อผลสำเร็จแห่งการงานที่ทำนั้น”

“โดยความสำคัญของสัญญาจ้างทำของก็คือ ผลสำเร็จของงานที่จ้าง”

สัญญา

> สัญญาจ้างทำของ

- สาระสำคัญของสัญญาจ้างทำของ

1. สัญญาจ้างทำของ ถือเป็นสัญญาต่างตอบแทน
2. เป็นสัญญาที่มุ่งถึงผลสำเร็จของงานที่ทำเป็นหลัก
3. เป็นสัญญาที่ไม่มีแบบ ขึ้นอยู่กับการตกลงของทั้งสองฝ่าย

รับซ่อม + ค่าอะไหล่



รับจ้างทำของ

รับเหมา + วัสดุก่อสร้าง



รับจ้างทำของ

ขาย + ติดตั้ง ไม่แยก



ขาย

แยก



ขาย + รับจ้างทำของ

รับจ้างผลิต ผู้รับจ้างไม่ผลิตขาย



รับจ้างทำของ

ผู้รับจ้างผลิตขาย



วัสดุเป็นของผู้รับจ้าง



ขาย

วัสดุเป็นของผู้ว่าจ้าง



รับจ้างทำของ

ขาย + ค่าขนส่ง



ขาย

ขายสินค้ากับจ้างทำของ



การขายสินค้า

- ☐ กรณีการขายพร้อมติดตั้ง
- ✓ ขายวิทยุรถยนต์/ขายแอร์
- ✓ ขายประตูเหล็ก/หลังคาเหล็ก/โครงเคร่าเหล็ก
- ✓ ขายเสาเข็มพร้อมตอก
- ✓ ขายคานสะพาน
- ✓ ขายลิฟต์
- ✓ ขายยางรถยนต์พร้อมใส่
- ✓ ขายสีพร้อมทา
- ✓ ขายหินแกรนิตพร้อมปู

ภาษีเงินได้นิติบุคคล



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT



คำนวณจากรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากการ
หักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ใน ม. 65 ทวิ และ 65 ตรี



ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยนำรายได้ที่เกิดขึ้นแม้ว่ายังไม่ได้รับชำระ
มารวมเป็นรายได้ และให้นำรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรายได้
แม้ว่ายังไม่ได้จ่าย มารวมคำนวณเป็นรายจ่าย



ขออนุมัติอธิบดีเพื่อเปลี่ยนแปลงเกณฑ์สิทธิและวิธีการทางบัญชี
เพื่อคำนวณรายได้และรายจ่ายได้



ม. 65 รายได้จากกิจการ หรือรายได้เนื่องจากการ

ม. 39 นิยาม “เงินได้พึงประเมิน”

รายได้เนื่องจากการ : ข้อพิจารณา

- รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เงินปันผล
- รายได้กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน
- รายได้จากการจำหน่ายทรัพย์สินเก่า
- ทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค/ การให้จากบุคคลภายนอก
- เงินช่วยเหลือ เงินสนับสนุน รางวัลส่งเสริมการขาย

ภาษีเงินได้นิติบุคคล



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

มาตรา 65 ทวิ (4) ผลตอบแทนจากการดำเนินกิจการดังต่อไปนี้ต้องเป็นไป
ตามราคาตลาด เว้นแต่กรณีที่มีเหตุอันสมควร

โอนทรัพย์สิน (ขายสินค้า)

ให้บริการ

ให้กู้ยืมเงิน

- โดยไม่มีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ย หรือ
- มีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือมีดอกเบี้ย แต่ต่ำกว่าราคาตลาด
- โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร
- เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยนั้น ตามราคาตลาดในวันที่โอน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงิน



หลักการภาษี : เกณฑ์สิทธิ

หลักเกณฑ์

ม. 65 ว. 2 และ
ทป.1/2528

สาระสำคัญ

ให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด
แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชี
นั้นมารวมคำนวณเป็นรายได้ และให้นำรายจ่าย
ทั้งสิ้นที่เกี่ยวกับรายได้นั้น แม้จะยังไม่ได้จ่ายใน
รอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมคำนวณเป็น
รายจ่าย

หลักการภาษี : เกณฑ์สิทธิ



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

ขายสินค้า

หลักการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า

ให้บริการ

การให้บริการสิ้นสุดหรือเฉลี่ยตามส่วนงานบริการที่ทำในแต่ละรอบบัญชี



ข้อสังเกต

การรับรู้รายได้จากการส่งออกสินค้า

กค 0702/9060 ลว. 6 ต.ค. 58 – ผู้ส่งออกต้องรับรู้รายได้เพื่อคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการส่งออกสินค้า **ในวันที่ออกใบขนสินค้าขาออก** ซึ่งเป็นการรับรู้รายได้ตามหลักเกณฑ์สิทธิ ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.1/2528ฯ

****คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 6470/2541 : รับรู้รายได้ตามวันที่ออกใบกำกับสินค้าและใบตราส่ง**



ข้อสังเกต

การรับรู้รายได้จากการขายสินค้านอกราชอาณาจักร

กค 0706/1802 ลว. 3 มี.ค. 49 – บริษัทฯ สั่งซื้อสินค้าจากประเทศหนึ่ง และแจ้งให้ผู้ขายส่งสินค้านั้นไปให้ลูกค้าของบริษัทฯ ที่ซื้อสินค้าจากบริษัทฯ ซึ่งอยู่ต่างประเทศหนึ่งโดยไม่ผ่านประเทศไทย บริษัทฯ จะต้องรับรู้รายได้จากการขายสินค้านั้นตามเกณฑ์สิทธิ**เมื่อบริษัทฯ ออก Invoice แจ้งราคาสินค้าให้แก่ผู้ซื้อ** ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร และให้บันทึกบัญชีตามหลักการบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไป

ถือเป็นการขายสินค้าในประเทศไทย

ส่งสินค้าออกไปต่างประเทศให้แก่หรือตามคำสั่งของ
สำนักงานใหญ่ สาขา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน
ตัวการ ตัวแทน นายจ้าง หรือลูกจ้าง ให้ถือว่าการที่ได้ส่งสินค้าไปนั้น **เป็น**
การขายในประเทศไทยด้วย และให้ถือราคาสินค้าตามราคาตลาดในวันที่
ส่งไปเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ส่งไป

ไม่ถือเป็นการขายสินค้าในประเทศ

- (1) เป็นของที่ส่งไปเป็นตัวอย่างหรือเพื่อการวิจัยโดยเฉพาะ
- (2) เป็นของผ่านแดน
- (3) เป็นของที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร แล้วส่งกลับออกไปให้ผู้ส่งเข้ามาภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่สินค้านั้นเข้ามาในราชอาณาจักร
- (4) เป็นของที่ส่งออกไปนอกราชอาณาจักร แล้วส่งกลับคืนเข้ามาให้ผู้ส่งในราชอาณาจักรภายใน 1 ปี นับแต่วันที่ส่งสินค้าออกไปนอกราชอาณาจักร

การรับรู้รายได้จากการขายสินค้าแล้ว แต่เข้าลักษณะไม่ถือเป็นการขายสินค้า

การส่งออกสินค้าไปนอกราชอาณาจักรแล้วส่งกลับคืนเข้ามาให้ผู้ส่งในราชอาณาจักร ภายใน 1 ปีนับแต่วันที่ส่งสินค้าออกไปนอกราชอาณาจักร โดยสินค้านั้นยังคงสภาพเดิม ไม่มีการเปลี่ยนแปลงรูปร่างลักษณะใด ๆ ซึ่งไม่ถือเป็นการขายสินค้าในประเทศไทยตามมาตรา 70 ตรี (4) แห่งประมวลรัษฎากร หากบริษัทฯ ได้รับรู้รายได้จากการขายสินค้าตั้งแต่วันที่ส่งออกไว้แล้ว บริษัทฯ สามารถปรับปรุงยอดขายตามแบบแสดงรายการภาษีที่ได้ยื่นเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่ส่งออกนั้น และนำสินค้าที่ส่งกลับคืนดังกล่าวมาคำนวณราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ตามมาตรา 65 ทวิ (6) แห่งประมวลรัษฎากร

กิจการฝากขายสินค้า

ท.ป. 1/2528 ข้อ 3.3

- การคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบฝากขายสินค้าซึ่งผู้รับฝากสินค้า (Consignee) ทำหน้าที่ขายสินค้าแทนผู้ฝากสินค้า (Consignor) ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องนำรายได้จากการขายสินค้ามารวมคำนวณเป็นรายได้ทั้งจำนวนในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการฝากขายสินค้า
- กรณีทำสัญญาการตั้งตัวแทนผู้รับฝากสินค้าเพื่อขายเป็นหนังสือ โดยตัวแทนผู้รับฝากสินค้าได้รับค่าตอบแทนหรือบำเหน็จตามที่กำหนดไว้ในสัญญา จะคำนวณรายได้เมื่อตัวแทนผู้รับฝากสินค้าขายสินค้าให้แก่ผู้ซื้อก็ได้

กิจการก่อสร้าง

- การคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการก่อสร้าง ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ
- โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องนำรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปมารวมคำนวณเป็นรายได้และรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

ท.ป. 1/2528 ข้อ 3.6



กิจการขายอสังหาริมทรัพย์

ท.ป. 1/2528 ข้อ 3.7

- การคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการขายอสังหาริมทรัพย์ ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ
- ให้คำนวณรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องเป็นรายได้และรายจ่ายทั้งจำนวนเมื่อมีการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ เฉพาะการขายอสังหาริมทรัพย์ที่มีการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ในรอบ บ/ช เดียวกันกับการขายนั้น
- ให้คำนวณรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีมารวมคำนวณเป็นรายได้และรายจ่ายในรอบ บ/ช นั้น (ให้ใช้หลักเกณฑ์ตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป) หรือ
- ให้คำนวณรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องตามงวดที่ถึงกำหนดชำระโดยให้ใช้วิธีการคำนวณตามอัตรากำไรขั้นต้น (ให้ใช้หลักเกณฑ์ตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป)
- กิจการขายอสังหาริมทรัพย์ = การขายที่ดิน การขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง การขายสิ่งปลูกสร้าง และการขายอาคารชุด

กิจการให้เช่าทรัพย์สิน



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

ท.ป. 1/2528 แก้ไขโดย ท.ป. 299/2561

ใหม่

เดิม

ผู้ให้เช่า

ต้องนำรายได้ค่าเช่าหรือค่างวดและ
รายจ่ายที่เกี่ยวข้องมารวมคำนวณเป็น
รายได้และรายจ่าย ในแต่ละ
รอบระยะเวลาบัญชี ตามส่วนแห่ง
ระยะเวลาการให้เช่าทรัพย์สิน

ผู้ให้เช่า

ต้องนำรายได้ค่าเช่าหรือค่างวดและ
รายจ่ายที่เกี่ยวข้องมารวมคำนวณเป็น
รายได้และรายจ่าย ในแต่ละรอบ
ระยะเวลาบัญชี ตามส่วนแห่ง
ระยะเวลาการให้เช่าทรัพย์สิน หรือตาม
เกณฑ์อื่นที่เหมาะสม ตามวิธีการทาง
บัญชีที่รับรองทั่วไป

1 ม.ค. 2561 เป็นต้นไป

กิจการให้เช่าทรัพย์สิน



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

ท.ป. 1/2528 แก้ไขโดย ท.ป. 299/2561

เดิม

ผู้เช่า

ต้องนำรายจ่ายค่าเช่าหรือค่างวด
และรายจ่ายที่เกี่ยวข้อง มารวม
คำนวณเป็นรายจ่ายในแต่ละรอบ
ระยะเวลาบัญชีนั้น

ใหม่

ผู้เช่า

ต้องนำรายจ่ายค่าเช่าหรือค่างวด
และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องมารวม
คำนวณเป็นรายจ่ายในแต่ละรอบ
ระยะเวลาบัญชีตามส่วนแห่ง
ระยะเวลาการให้เช่าทรัพย์สิน หรือ
ตามเกณฑ์อื่นที่เหมาะสมตาม
วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป

1 ม.ค. 2561 เป็นต้นไป

กิจการให้เช่าซื้อหรือการขายผ่อนชำระ



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

ผู้ให้เช่าซื้อ

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการให้เช่าซื้อหรือขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์ยังไม่ได้โอนไปยังผู้ซื้อ และมีอายุสัญญาเกินหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ
- นำกำไรที่เกิดจากการขายมารวมคำนวณเป็นรายได้ทั้งจำนวนในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการให้เช่าซื้อหรือขายผ่อนชำระ
- ดอกเบี้ยเช่าซื้อหรือขายผ่อนชำระให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้แต่ละงวดตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป

ท.ป. 1/2528 ข้อ 3.5

กิจการให้เช่าซื้อหรือการขายผ่อนชำระ

“กำไรที่เกิดจากการขาย” หมายถึง ผลต่างระหว่างราคาขายเงินสดกับต้นทุนของทรัพย์สินที่ให้เช่าซื้อหรือขายผ่อนชำระ

“ดอกผลเช่าซื้อหรือขายผ่อนชำระ” หมายถึง ผลต่างระหว่างจำนวนเงินทั้งสิ้นที่ต้องจ่ายตามสัญญา กับราคาขายเงินสด

กิจการให้เข้าซื้อหรือการขายผ่อนชำระ



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

ผู้ให้เข้าซื้อ

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์โอนไปยังผู้ซื้อทันที
- นำรายได้ จากการขายมารวมคำนวณเป็นรายได้ทั้งจำนวนในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการขายสินค้านั้น

ท.ป. 1/2528 ข้อ 3.5

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ❑ กิจกรรมที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มมี 3 ประเภท
- (1) การขายสินค้าในราชอาณาจักรโดยผู้ประกอบการ
 - (2) การให้บริการในราชอาณาจักรโดยผู้ประกอบการ
 - (3) การนำเข้าโดยผู้นำเข้า

การขาย



“ขาย” : จำหน่าย จ่าย โอนสินค้า ไม่ว่าจะมิประโยชน์หรือ
ค่าตอบแทนหรือไม่ และหมายความรวมถึง

- เช่าซื้อ
- ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนเพื่อขาย
- ส่งสินค้าออก
- นำสินค้าไปใช้ในกิจการของตนเอง
- สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- สินค้าคงเหลือ/ทรัพย์สิน ณ วันเลิกกิจการ

สินค้า

☐ “สินค้า” :

- ✓ หมายถึง ทรัพย์สินที่มีรูปร่าง / ทรัพย์สินไม่มีรูปร่าง ไม่ว่าจะมิใช่เพื่อขาย หรือเพื่อการใด ๆ
- ✓ สิ่งของทุกชนิดที่นำเข้า
- ✓ แต่ไม่รวมถึง ทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ต หรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด

นิยาม “ส่งออก”

“ส่งออก” หมายความว่า ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักรเพื่อส่งไปต่างประเทศ และให้หมายความรวมถึง

(ก) การนำสินค้าในราชอาณาจักรเข้าไปในเขตปลอดอากรเฉพาะสินค้าที่ต้องเสียอากรขาออกหรือที่ได้รับยกเว้นอากรขาออกตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

(ข) การขายสินค้าของคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทร้านค้าปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรที่ขายให้แก่ผู้ที่เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

(ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 125))

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 125)

ข้อ 2 การนำสินค้าในราชอาณาจักรเข้าไปในเขตปลอดอากรเฉพาะสินค้า ที่ต้องเสียอากรขาออกหรือที่ได้รับยกเว้นอากรขาออกตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ให้เป็นไปตามแบบ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

ข้อ 3 การขายสินค้าของคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทร้านค้าปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรที่ขายให้แก่ผู้ที่เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักร ให้เป็นไปตามแบบ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

- ✓ กรณีมีการสลักหลังตรวจปล่อยสินค้าโดยเจ้าหน้าที่ศุลกากร แม้หลักฐานอื่นไม่เป็นไปตามข้อ 2 ของคำสั่ง ป.97/2543ฯ ได้รับสิทธิอัตรา 0 หรือไม่?
- ✓ กรณีส่งสินค้าไปแสดงและขาย ณ งานแสดงสินค้าในต่างประเทศ ได้รับสิทธิอัตรา 0 หรือไม่? ภาษีซื้อที่เกี่ยวข้องเครดิตภาษีได้หรือไม่?
- ✓ กรณีการส่งสินค้าไปเก็บไว้ที่โกดังต่างประเทศ ได้รับสิทธิอัตรา 0 หรือไม่? และภาษีซื้อที่เกี่ยวข้องเครดิตภาษีได้หรือไม่?



การส่งออก

- ☐ กรณีการส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร
- ☐ กรณีศึกษา : คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.97/2543 ฯ
- ✓ กรณีผู้ขายเป็นผู้ส่งออกและยื่นใบขนขาออกในนามตนเอง
- ✓ กรณีผู้ขายเป็นผู้ส่งออก แต่ให้โรงงาน/ผู้ขายในประเทศยื่นใบขนขาออก
- ✓ กรณีขายสินค้าให้แก่ผู้ซื้อในต่างประเทศ แต่ส่งมอบสินค้าในประเทศ
- ✓ กรณีขายสินค้าให้ผู้ซื้อในต่างประเทศ แต่ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนของผู้ซื้อ

ในประเทศเก็บรักษาสินค้า และส่งออกภายหลัง

➤ ภาษีอัตราร้อยละ 0

➤ ใบกำกับภาษี

- ใบกำกับภาษีสำหรับการส่งออก จะใช้ Invoice ซึ่งได้ออกตามปกติตามประเพณี
ทางการค้าระหว่างประเทศก็ได้

ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าโดยการส่งออก

- มูลค่าสินค้า (ราคา F.O.B.) + ภาษีสรรพสามิต + ภาษี/ค่าธรรมเนียมอื่น (ไม่รวมอากรขาออก)

การนำเข้า

➤ การนำเข้า

1. การนำสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักร
2. การนำสินค้าที่ต้องเสียอากรขาเข้า/ได้รับยกเว้นอากรขาเข้า ออกจากเขตปลอดอากรโดยมิใช่เพื่อการส่งออก

➤ ฐานภาษี

- มูลค่าสินค้า (ราคา C.I.F.) + อากรขาเข้า + ภาษีสรรพสามิต + ค่าธรรมเนียมอื่นๆ

➤ จุดความรับผิดชอบ (Tax point)

- เมื่อชำระอากรขาเข้า/วางหลักประกันอากรขาเข้า/จัดให้มีผู้ค้ำประกันอากรขาเข้า
- กรณีไม่ต้องเสียอากรขาเข้า/ยกเว้นอากรขาเข้า คือวันที่มีการออกใบขนสินค้าตาม

กฎหมายว่าด้วยศุลกากร

➤ ภาษีอัตราร้อยละ 7

➤ ใบกำกับภาษี

- ใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากร/กรมสรรพสามิต ออกให้เพื่อเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม

แทนกรมสรรพากร

การขายสินค้านอกราชอาณาจักร

บริษัท A. ตั้งอยู่ในประเทศเวียดนาม ได้สั่งซื้อสินค้าจาก บริษัท ก. ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนในประเทศไทย เนื่องจากบริษัท ก. ไม่มีสินค้าบริษัท ก. จึงสั่งซื้อสินค้าจากบริษัท B. ซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้ผลิตสินค้าในประเทศญี่ปุ่น โดยสั่งให้บริษัท B. ส่งมอบสินค้านี้ให้แก่บริษัท A. โดยตรง บริษัท ก. ไม่ได้กระทำการศุลกากรนำเข้าสินค้าและส่งออกสินค้าไปให้บริษัท A. ดังนั้น บริษัท ก. จึงไม่ต้องนำมูลค่าของการขายสินค้านอกราชอาณาจักรให้แก่บริษัท A. มารวมคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

การขายสินค้านอกราชอาณาจักร

บริษัท A. ตั้งอยู่ในประเทศเวียดนาม ได้สั่งซื้อสินค้าจากบริษัท ก. ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนในประเทศไทย และบริษัท ก. ได้สั่งซื้อสินค้าจากบริษัท ข. ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนในประเทศไทยเช่นกัน เนื่องจากบริษัท ข. ไม่มีสินค้าดังกล่าว จึงได้สั่งซื้อสินค้าจากบริษัท B. ซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้ผลิตสินค้าในประเทศญี่ปุ่นอีกทอดหนึ่ง โดยสั่งให้บริษัท B. ส่งมอบสินค้าดังกล่าวให้แก่บริษัท A. โดยตรง บริษัท ข. ไม่ได้กระทำพิธีการศุลกากรนำเข้าสินค้าเพื่อส่งมอบให้แก่บริษัท ก. และบริษัท ก. ไม่ได้กระทำพิธีการศุลกากรส่งออกสินค้าไปให้บริษัท A. ดังนั้น บริษัท ก. จึงไม่ต้องนำมูลค่าของการขายสินค้านอกราชอาณาจักรให้แก่บริษัท A. มารวมคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และบริษัท ข. ก็ไม่ต้องนำมูลค่าของการขายสินค้านอกราชอาณาจักรให้แก่บริษัท ก. มารวมคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

การขายสินค้า

Tax point



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

กิจกรรม VAT	ความรับผิดในการเสีย VAT
ขายเสร็จเด็ดขาด, สัญญาจะขาย	เมื่อมีการส่งมอบสินค้า เว้นแต่ ได้อโนกรรมสิทธิ์ / รับชำระราคา / ออกใบกำกับภาษีก่อนการส่งมอบ
เข้าซื้อ/ขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์ยังไม่โอนไปยังผู้ซื้อ	ตามงวดที่ถึงกำหนดชำระ เว้นแต่ได้รับชำระราคา / ออกใบกำกับภาษีก่อนถึงกำหนดชำระราคาแต่ละงวด
การฝากขายที่เป็นไปตามเงื่อนไขแห่งประกาศอธิบดี (ฉบับที่ 8)	เมื่อตัวแทนส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า เว้นแต่ - ตัวแทนโอนกรรมสิทธิ์ / รับชำระราคา / ออกใบกำกับภาษีก่อนส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า - ตัวแทนนำสินค้าไปใช้
การส่งออก	ชำระอากรขาออก/วางหลักประกันอากร/จัดให้มีผู้ค้าประกันอากรขาออก เว้นแต่ไม่ต้องเสียอากรหรือได้รับยกเว้นอากร → วันที่มีการออกใบขน
การขายกระแสไฟฟ้า น้ำ ประปา สินค้าที่ไม่มีรูปร่าง	เมื่อรับชำระราคา เว้นแต่มีการออกใบกำกับภาษีก่อนรับชำระราคา



การขายสินค้า

Tax point

กิจกรรม VAT	ความรับผิดในการเสีย VAT
▪ การขายสินค้าด้วยเครื่องอัตโนมัติ	เมื่อนำเงินออกจากเครื่องอัตโนมัติ
▪ กรณีจำหน่าย จ่าย โอนสินค้าโดยไม่มีคำตอบแทน	เมื่อส่งมอบสินค้า เว้นแต่มีการโอนกรรมสิทธิ์ก่อนส่งมอบสินค้า
▪ กรณีนำสินค้าไปใช้ในกิจการอื่น	เมื่อนำไปใช้
▪ กรณีมีสินค้า/ทรัพย์สินในวันเลิกกิจการหรือขอถอนหรือถูกเพิกถอนทะเบียน	เมื่อเลิกกิจการหรือเมื่อขอถอนหรือถูกเพิกถอนทะเบียน แล้วแต่กรณี
▪ กรณีสินค้าขาดจากรายงาน	เมื่อตรวจพบ
▪ กรณีรับโอนกรรมสิทธิ์สินค้าที่เคยเสีย VAT อัตรา 0 %	เมื่อโอนกรรมสิทธิ์สินค้า
▪ ขาย & ชำระด้วยบัตรเครดิต	ส่งมอบ เว้นแต่ ออกหลักฐานบัตรเครดิต ออกใบกำกับภาษี ก่อนการส่งมอบ (กฎกท. 189 ข้อ 4)

Tax Point การส่งออก

☐ กรณีศึกษา

✓ การส่งออกโดยรับเงินมัดจำก่อนส่งออก

✓ การส่งออกโดยลูกค้าเข้ามาซื้อสินค้าและชำระค่าสินค้าก่อน

ส่งออก

✓ การลงรายการในรายงานภาษีขาย

✓ ส่งออกสินค้าไปแล้วต่อมาเรียกเก็บเงินส่วนที่เหลือจากใบขนขา

ออก (กค 0702/พ./36 ลว. 20 ก.พ. 51)

บริการ

☐ “การให้บริการ” หมายความว่า

- ✓ การกระทำใดๆ
- ✓ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่า
- ✓ มิใช่การขายสินค้า

รวมถึง การใช้บริการของตนเอง

ไม่รวมถึง

- ✓ การใช้บริการเพื่อประกอบกิจการของตนเองโดยตรง
- ✓ นำเงินไปหาประโยชน์ในการฝากธนาคาร/ซื้อพันธบัตร/ซื้อหลักทรัพย์

ไม่ถือเป็นบริการ

- ☐ ประกาศอธิบดี VAT (ฉบับที่ 205)
- ☐ การกระทำที่ไม่ถือว่าเป็นการให้บริการตามมาตรา 77/1 (10) (ค)
- ☐ การปฏิบัติงานในฐานะ
- ☒ กรรมการบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด
- ☒ กรรมการโดยตำแหน่ง
- ☒ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามที่กฎหมายกำหนด
- ☒ กรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งโดยราชการ

บริการในราชอาณาจักร

❑ “การให้บริการในราชอาณาจักร” หมายถึง

✓ บริการที่ทำในราชอาณาจักร

- ใช้บริการในราชอาณาจักร

- ใช้บริการนอกราชอาณาจักร (ส่งออกบริการ)

✓ บริการที่ทำในต่างประเทศ **และ**มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร

(นำเข้าบริการ)

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 105)

1. การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรแก่ผู้รับบริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้น ในต่างประเทศ

กรณีการให้บริการตามวรรคหนึ่งซึ่งมีการใช้บริการบางส่วนในราชอาณาจักรด้วย ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 ตามมาตรา 80/1 แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะส่วนที่ได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศ

การให้บริการตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง หมายความว่า การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่เป็นการขายสินค้า แต่ไม่รวมถึงการให้บริการจัดนำเที่ยวในต่างประเทศ

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 105)

2. การให้บริการต่อเรือเดินทะเล การให้บริการซ่อมแซมอากาศยานหรือเรือเดินทะเลที่กระทำในราชอาณาจักร โดยผู้รับบริการต้องเป็นผู้ประกอบกิจการให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล ทั้งนี้ ไม่ว่าผู้รับบริการดังกล่าวจะเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

ผู้รับบริการตามวรรคหนึ่ง ต้องประกอบกิจการให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ ดังต่อไปนี้

- (ก) ให้บริการรับขนคนโดยสารหรือรับขนสินค้าระหว่างประเทศ โดยไม่ผ่านประเทศไทย
- (ข) ให้บริการรับขนคนโดยสารหรือรับขนสินค้าระหว่างประเทศ โดยผ่านประเทศไทยด้วย
- (ค) ให้บริการรับขนคนโดยสารหรือรับขนสินค้าระหว่างประเทศ และมีการรับขนคนโดยสารหรือรับขนสินค้าภายในประเทศไทยด้วย

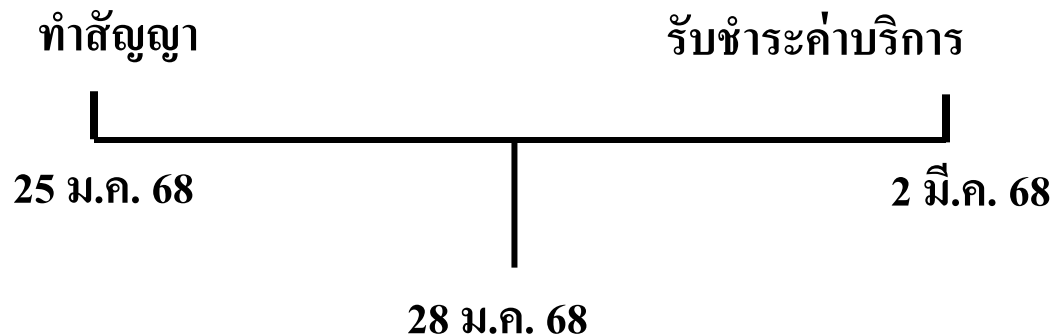
ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 105)

3. การให้บริการรับประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัยโดยผู้ประกอบการจดทะเบียน สำหรับทรัพย์สินในต่างประเทศ หรือสำหรับสินค้าที่ได้ส่งออกนอกราชอาณาจักร

4. การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรเพื่อใช้ผลิตสินค้าในเขตปลอดอากรเพื่อส่งออกและการให้บริการที่กระทำในเขตปลอดอากรเพื่อใช้ผลิตสินค้าเพื่อส่งออกโดยผู้ประกอบการจดทะเบียน

การให้บริการตามวรรคหนึ่ง หมายความว่า การให้บริการที่กระทำต่อตัวสินค้าและมีการส่งออกสินค้านั้นหรือการให้บริการที่ก่อให้เกิดสินค้าที่มีรูปร่างเพื่อผู้รับบริการในเขตปลอดอากรนำไปใช้ผลิตสินค้าเพื่อส่งออก เช่น การรับจ้างแกะสลักบานประตู การรับจ้างทำน้ำยาเคลือบประตู หรือการให้บริการรับจ้างทำส่วนประกอบอุปกรณ์ เพื่อผู้รับบริการในเขตปลอดอากรนำไปใช้ผลิตสินค้าเพื่อส่งออก□

Tax Point



ออกไปกำกับภาษี / ใช้บริการโดยตนเองหรือบุคคลอื่น*

การให้บริการ

Tax point

กิจกรรม VAT	ความรับผิดชอบในการเสีย VAT
การให้บริการโดยมีค่าตอบแทน	เมื่อรับชำระราคา เว้นแต่มีการออกใบกำกับภาษีก่อนรับชำระราคา
การให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน	เมื่อมีการใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น เว้นแต่มีการออกใบกำกับภาษีก่อนใช้บริการ
การให้บริการที่กระทำในต่างประเทศ และใช้บริการนั้นในประเทศไทย	เมื่อชำระราคาค่าบริการ (ผู้จ่ายเงินต้องนำส่ง VAT 7% โดยยื่นแบบ ภ.พ.36 ตามมาตรา 83/6 (2))
การให้บริการด้วยเครื่องอัตโนมัติ	เมื่อนำเงินออกจากเครื่อง
การรับชำระค่าบริการด้วยบัตรเครดิต	เมื่อมีการออกหลักฐานการใช้บัตรเครดิต
กรณีรับโอนสิทธิในบริการที่เคยเสีย VAT อัตรา 0 %	เมื่อชำระค่าบริการ

บริการทางอิเล็กทรอนิกส์

☐ “บริการทางอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า

✓ บริการซึ่งรวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด

✓ ลักษณะของบริการเป็นไปโดยอัตโนมัติในสาระสำคัญ โดยบริการดังกล่าวไม่สามารถกระทำได้หากปราศจากเทคโนโลยีสารสนเทศ

☐ “อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม” หมายความว่า

✓ ตลาด

✓ ช่องทาง

✓ กระบวนการอื่นใดที่ผู้ให้บริการหลายรายใช้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์

แก่ผู้รับบริการ

บริการทางอิเล็กทรอนิกส์

❑ “บริการนอก-ใช้ใน **ยื่นแบบ ภ.พ.36**”

✓ ผู้ประกอบการที่ได้**ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์** แก่ผู้ใช้ซึ่งเป็นผู้

ประการจต VAT

✓ ผู้ประกอบการที่**ให้บริการอื่น**นอกจากบริการทางอิเล็กทรอนิกส์

แก่ผู้ใช้ทุกราย

บริการทางอิเล็กทรอนิกส์



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

❑ “e-Service **ยื่นแบบ ภ.พ.30**”

✓ กรณีผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ และได้ใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร

✓ โดยผู้ใช้บริการ **ไม่ได้จดทะเบียน VAT**

✓ และให้บริการผ่านอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม

❑ ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม

✓ จดทะเบียน VAT ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

✓ เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม จากภาษีขาย โดยไม่ให้หักภาษีซื้อ **แทน**

ผู้ประกอบการที่ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ทุกรายรวมกัน

✓ ยื่นแบบผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

ฐานภาษี

ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม คือ

ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้า หรือการให้บริการที่ใช้เป็นเกณฑ์คำนวณภาษี ตาม
อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

$$\text{ฐานภาษี} \times \text{อัตราภาษี} = \text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม}$$

ฐานภาษี

❑ มูลค่าทั้งหมดที่ได้รับหรือพึงได้รับ + ภาษีสรรพสามิต* (ถ้ามี)
แต่ไม่รวมถึง

1. ส่วนลดที่ลดให้ขณะขายสินค้าหรือให้บริการ
2. ค่าชดเชย (อธิบดียังไม่เคยกำหนด)
3. ภาษีขาย
4. ค่าตอบแทนอื่นตามที่กฎหมายกำหนด (ประกาศฯ VAT ฉบับที่ 40)

❑ ประกาศ VAT (ฉบับที่ 40) :

- > มูลค่าของสินค้าที่แถมพร้อมขายสินค้าหรือให้บริการ
- > มูลค่าของสินค้าที่แจกหรือให้เป็นของขวัญเนื่องในพิธีหรือตามโอกาสแห่ง

ขนบธรรมเนียมประเพณี

- > มูลค่าของสินค้าตัวอย่างที่แจกเพื่อส่งเสริมการขาย
- > มูลค่าของเครื่องแบบที่มอบให้แก่ลูกจ้าง
- > มูลค่าของอาหารและเครื่องดื่มที่จัดให้พนักงาน

> มูลค่าของการให้บริการตัวแทนนายหน้าแก่ผู้ประกอบการในต่างประเทศ ทั้งนี้ เฉพาะในกรณีที่ผู้ประกอบการในต่างประเทศดังกล่าวขายสินค้าหรือให้บริการกับผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการในต่างประเทศด้วยกัน

ฐานภาษี

❑ ประกาศ VAT (ฉบับที่ 40) :

> มูลค่าของสินค้าที่ผู้ประกอบการในเขตปลอดอากรได้ขายให้แก่ผู้ซื้อใน
ราชอาณาจักร **และผู้ซื้อเป็นผู้นำเข้า**

> มูลค่าของสินค้าที่ผู้ประกอบการในเขตปลอดอากรได้ขายให้แก่
ผู้ประกอบการจดทะเบียน **และผู้ขายเป็นผู้นำเข้า**

> มูลค่าของสินค้าที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ขายให้แก่ผู้ซื้อ โดยการ
นำเข้าจากต่างประเทศ **และโอนสินค้าให้แก่ผู้ซื้อเป็นผู้ยื่นใบขนสินค้าขาเข้า** และ
ผู้ขายต้องมีสำเนาใบเสร็จของกรมศุลกากร



ฐานภาษีการส่งออก/นำเข้า

- ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าโดยการส่งออก
 - มูลค่าสินค้า (ราคา F.O.B.)+ภาษีสรรพสามิต+ภาษี/ค่าธรรมเนียมอื่น (ไม่รวมอากรขาออก)
- ฐานภาษีสำหรับการนำเข้า
 - มูลค่าสินค้า (ราคา C.I.F.)+อากรขาเข้า+ภาษีสรรพสามิต+ค่าธรรมเนียมอื่นๆ

❑ มาตรา 80/1

1. การส่งออกสินค้า (ม.77/1 (14) (ก) (ข))
2. การให้บริการในราชอาณาจักรและมีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศ
3. การให้บริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเลที่กระทำโดยผู้ประกอบการที่เป็นนิติบุคคล
4. การขายสินค้าหรือการให้บริการกับกระทรวง ทบวง กรม ราชการส่วนท้องถิ่น หรือรัฐวิสาหกิจ ตามโครงการเงินกู้หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ

5. การขายสินค้าหรือการให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติ สถานเอกอัครราชทูต สถานทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล

6. การขายสินค้าหรือการให้บริการ **ระหว่าง**

> คลังสินค้าทัณฑ์บนกับคลังสินค้าทัณฑ์บน

> ผู้ประกอบการกับผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการในเขตปลอดอากร

> คลังสินค้าทัณฑ์บนกับผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการในเขตปลอดอากร

ยกเว้น VAT

 การขายสินค้า (ที่ไม่ใช่การส่งออก) ดังต่อไปนี้

(ก) การขายพืชผลทางการเกษตร

(ข) การขายสัตว์

(ค) การขายปฏุย

(ง) การขายปลาปน อาหารสัตว์

(จ) การขายยาหรือเคมีภัณฑ์สำหรับพืช / สัตว์

(ฉ) การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร ตำราเรียน

ยกเว้น VAT

☐ การให้บริการ ดังต่อไปนี้

(ข) การศึกษาของราชการ โรงเรียน/สถาบันอุดมศึกษา ของเอกชน

(ค) งานศิลปะและวัฒนธรรม

(ง) การประกอบโรคศิลป์ การสอบบัญชี ว่าความ

(จ) รักษาพยาบาลของสถานพยาบาล

(ฉ) วิจัยหรือทางวิชาการ (สาขาวิทยาศาสตร์และสังคมศาสตร์ โดยบุคคล

ธรรมดา/คณะบุคคล/มูลนิธิ)

ยกเว้น VAT

- (ฎ) ห้องสมุด พิพิธภัณฑ์ สวนสัตว์
- (ฐ) ตามสัญญาจ้างแรงงาน
- (ฑ) จัดแข่งขันกีฬาสมัครเล่น
- (ฒ) ของนักแสดงสาธารณะ
- (ณ) ขนส่งในราชอาณาจักร
- (ด) ขนส่งระหว่างประเทศ ที่มีใช้เครื่องบิน / เรือเดินทะเล

ยกเว้น VAT

(ค) เช่าอสังหาริมทรัพย์

(ณ) ของราชการส่วนท้องถิ่น

(ท) การขายสินค้าหรือให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ที่ส่งรายรับทั้งสิ้นเข้ารัฐ

(ธ) การขายสินค้าหรือให้บริการเพื่อประโยชน์ทางศาสนา

(น) การขายสินค้าหรือให้บริการที่กำหนดโดย พ.ร.ฎ. (พ.ร.ฎ. ฉบับที่ 239)

ยกเว้น VAT



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

การนำเข้าสินค้า ดังต่อไปนี้

1. สินค้า (ก) – (ง)
2. สินค้าจากต่างประเทศที่นำไปในเขต Free Zone
3. สินค้าที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าตาม กม. พิกัดอัตราศุลกากร
4. สินค้าซึ่งนำเข้าฯ และส่งกลับ โดยได้คืนอากรขาเข้า
5. การนำเข้าสินค้าของสถานศึกษาของรัฐ (เพื่อศึกษา)

ยกเว้น VAT

☐ กิจการขนาดย่อม

> กิจการขายสินค้าหรือให้บริการที่มีมูลค่าฐานภาษีไม่เกิน 1,800,000 บาทต่อปี

☐ กิจการที่ขอจด VAT ได้

> กิจการขายสินค้า (ก) - (ง)

> กิจการขนาดย่อม

> กิจการตาม พ.ร.ฎ. จ.241 เช่น ขนส่งทางอากาศในประเทศ ขนส่งน้ำมันทางท่อ

เป็นต้น

ใบกำกับภาษี

- > จัดทำใบกำกับภาษีและส่งมอบ (ม.86)
- > ใบกำกับภาษี ม.77/1(22)
- > ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ม.86/4 และ ป.86/2542
- > ใบกำกับภาษีแบบอย่างย่อ ม.86/6 และ “กิจการค้าปลีก”
- > ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่จำเป็นต้องออกใบกำกับภาษี ม.86/8 และ

“กิจการรายย่อย”

ใบกำกับภาษี

> ใบกำกับภาษี (ม.77/1(22))

- ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

- ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

- ใบเพิ่มหนี้

- ใบลดหนี้

- ใบเสร็จรับเงินที่ส่วนราชการออกให้ในการขายทอดตลาด หรือขาย

โดยวิธีอื่นตามมาตรา 83/5

- ใบเสร็จรับเงินของกรมสรรพากร/กรมศุลกากร/กรมสรรพสามิต

ทั้งนี้ เฉพาะส่วนที่เป็นภาษีมูลค่าเพิ่ม



ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป : ม.86/4

(ดู ป.86/2542)

ถ้ารายการดังต่อไปนี้จัดทำขึ้นโดย ดีพิมพ์

(1) คำว่า "ใบกำกับภาษี"

(2) ชื่อ ที่อยู่ และ TIN ของผู้ออก

(3) คำว่า "เอกสารออกเป็นชุด"

รายการอื่นตาม ม.86/4
จะดีพิมพ์ Print
ประทับด้วยตรา
เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด
หรือด้วยวิธีการอื่นใด
ก็ได้

แต่ถ้าทั้ง 3 รายการ หรือ
เพียงรายการหนึ่งรายการใด Print

รายการอื่นตาม
ม.86/4(1)-(7)
จะต้องดีพิมพ์ หรือ
Print เท่านั้น

ใบกำกับภาษี



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

แบบเต็มรูป

วิธีการจัดทำ

- (1) คำว่า “ใบกำกับภาษี”
- (2) ชื่อ ที่อยู่ และ TIN
- (3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อหรือผู้รับบริการ
- (4) หมายเลขลำดับ หมายเลขลำดับ
ของเล่ม ถ้ามี
- (5) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และ
มูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- (6) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แยกออก
จากมูลค่าสินค้า/บริการให้ชัดเจน
- (7) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (8) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ตีพิมพ์ หรือ Print

ตีพิมพ์ Print
ประทับด้วยตรายาง
เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด
หรือด้วยวิธีการอื่นใด

จัดทำเป็นภาษาไทยหรือภาษาอังกฤษก็ได้ แต่ต้องเป็นหน่วยเงินตราไทย กรณีอื่นต้องได้รับอนุมัติ

ใบเพิ่มหนี้

➤ ใบเพิ่มหนี้ (ม.86/9)

ใบเพิ่มหนี้ : ภาษีขายมีจำนวนเพิ่มขึ้น

- ได้ออกใบกำกับภาษีซึ่งมีรายการตาม ม.86/4 หรือ 86/6 แล้ว
- มีการเพิ่มราคาสินค้า/ค่าบริการ เนื่องจากสินค้า/ให้บริการเกินกว่า

จำนวนที่ตกลง หรือคำนวณราคาผิดพลาดต่ำกว่าที่เป็นจริง

- ภาษีขายเพิ่มขึ้นตามใบเพิ่มหนี้ ถือเป็นภาษีขายในเดือนที่ออกใบเพิ่มหนี้ และเป็นภาษีซื้อในเดือนภาษีที่ได้รับใบเพิ่มหนี้



ไม่ได้รับใบกำกับภาษีในเดือนที่ซื้อ

> กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียน ซึ่งไม่ได้รับใบกำกับภาษีในเดือนภาษีที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการ

- กรณีได้รับภายใน 6 เดือนนับแต่เดือนภาษีที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการ มีสิทธินำมาหักจากภาษีขายในเดือนที่ได้รับใบกำกับภาษีได้

- กรณีได้รับเกิน 6 เดือนนับแต่เดือนภาษีที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการ ต้องนำไปหักภาษีขายในเดือนภาษีที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการ

ใบลดหนี้



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

➤ ใบลดหนี้ (ม.86/10)

ใบลดหนี้ : ภาษีขายมีจำนวนลดลง

- ได้ออกใบกำกับภาษีซึ่งมีรายการตาม ม.86/4 หรือ 86/6 แล้ว
- ลดราคาสินค้า เนื่องจากสินค้าผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน/ชำรุดเสียหาย/

ขาดจำนวน คำนวณราคาสินค้าผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง

- ลดค่าบริการ เนื่องจากให้บริการผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน/บริการ
- ขาดจำนวน คำนวณค่าบริการผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง

ใบลดหนี้



ใบลดหนี้

- รับคืนสินค้า เนื่องจากสินค้าชำรุดบกพร่อง/ไม่ตรงตามตัวอย่าง/
ไม่ตรงตามคำพรรณา
- จ่ายคืนเงินจ่ายล่วงหน้า เงินประกัน เงินมัดจำ เงินจอง
- คืนสินค้า หรือแลกเปลี่ยนสินค้าตามข้อตกลงทางการค้า
- บอกเลิกสัญญาบริการ เนื่องจากให้บริการบกพร่อง/ผิดข้อกำหนด
ที่ตกลงกัน/ไม่มีการให้บริการตามสัญญา

ใบลดหนี้



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

➤ ใบลดหนี้

- ภาษีขายที่ลดลงตามใบลดหนี้ให้นำไปหักออกจากภาษีขายในเดือน ภาษีที่ออกใบลดหนี้ หรือหักออกจากภาษีซื้อในเดือนภาษีที่ได้รับใบลดหนี้
- ใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้ (ป.80/2542)

ภาษีซื้อต้องห้าม



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

- ภาษีซื้อต่อไปนี้ห้ามมิให้นำมาหักออกจากภาษีขาย
 1. ไม่มีใบกำกับภาษีที่แสดงได้ว่าการชำระภาษีซื้อ
 2. ใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ
 3. เป็นภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ
 4. ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายเพื่อการรับรอง/ค่ารับรอง
 5. ภาษีซื้อที่ออกโดยผู้ไม่มีสิทธิออก
 6. ภาษีซื้อที่อธิบดีกำหนดตามประกาศอธิบดีฯ ฉบับที่ 42

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เป็นวิธีการจัดเก็บภาษีวิธีหนึ่งที่กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีต้องเสียภาษีก่อนถึงกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการ โดยกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย นำส่งกรมสรรพากร
- ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ถือเป็นเครดิตภาษีของผู้มีเงินได้ (ม.60)
- กรณีชำระไว้เกินมีสิทธิขอคืนภายใน 3 ปีนับแต่วันสุดท้ายของการยื่นแบบ (ม.63)

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

- ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย > ผู้จ่ายเงินได้
 - ✓ บุคคล คณะบุคคล บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น
 - @ มีหน้าที่ต้องเสียภาษี/ไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษี
- ผู้ถูกหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย > ผู้รับเงินได้
 - ✓ บุคคลธรรมดา
 - ✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
 - @ มีหน้าที่ต้องเสียภาษี

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามที่กฎหมายกำหนดไว้โดยเฉพาะ
 - > กรณีผู้มีเงินได้เป็นบุคคลธรรมดา มาตรา 50
 - > กรณีผู้มีเงินได้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มาตรา 69 ทวิ มาตรา 69 ตรี
 - การหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่าย นำส่งแทนบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ มาตรา 70

มาตรา 3 เตรีส

- การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรีส ประกอบกับคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528ฯ
 - > การจ่ายเงินเงินได้พึงประเมินที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย
 - ต้องมีจำนวนตามสัญญารายหนึ่งๆ ตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป แม้มีการแบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง 1,000 บาท

ค่าเช่า

- ☐ เงินได้ตามมาตรา 40 (5) (ก)
- ✓ ค่าเช่าทรัพย์สิน แต่ไม่รวมค่าเช่าอาคารหรือโรงเรียนที่ได้รับกรรมสิทธิ์
- ☐ ผู้มีหน้าที่หัก
- ✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ✓ นิติบุคคลอื่น

ค่าเช่า

☐ ผู้ถูกหัก

- ✓ บุคคลธรรมดา หัก 5%
- ✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประกอบกิจการในประเทศไทย หัก 5%
- ✓ มูลนิธิหรือสมาคม หัก 10%

ค่าเช่า

- ☐ การจ่ายค่าเช่าซื้อต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่?
- ☐ เงินได้จากการผิคสัญญาเช่าทรัพย์สิน ซึ่งเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (5) (ข) ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่?
- ☐ การเช่าแบบลีสซิ่งที่จ่ายค่าเช่าตั้งแต่วันที่ 1 มิ.ย. 59 แต่ทำสัญญาเช่าก่อนวันที่ 1 มิ.ย. 59 ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่?



คำจ้างทำของ

☐ ผู้มีหน้าที่หัก

✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

✓ นิติบุคคลอื่น

☐ ผู้ถูกหัก

✓ บุคคลธรรมดา หัก 3%

✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไทย หัก 3%

✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ มีสาขาธุรกิจในไทย หัก 3%

ค่าจ้างทำของบริษัทต่างประเทศ

- ☐ ผู้มีหน้าที่หัก
- ✓ บุคคลธรรมดา
- ✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ✓ นิติบุคคลอื่น
- ☐ ผู้ถูกหัก
- ✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ **มิได้**มีสาขาถาวรในไทย หัก 5%

ค่าขนส่ง

- ☐ ผู้มีหน้าที่หัก
- ✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ✓ นิติบุคคลอื่น
- ☐ ผู้ถูกหัก
- ✓ บุคคลธรรมดา หัก 1%
- ✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หัก 1%

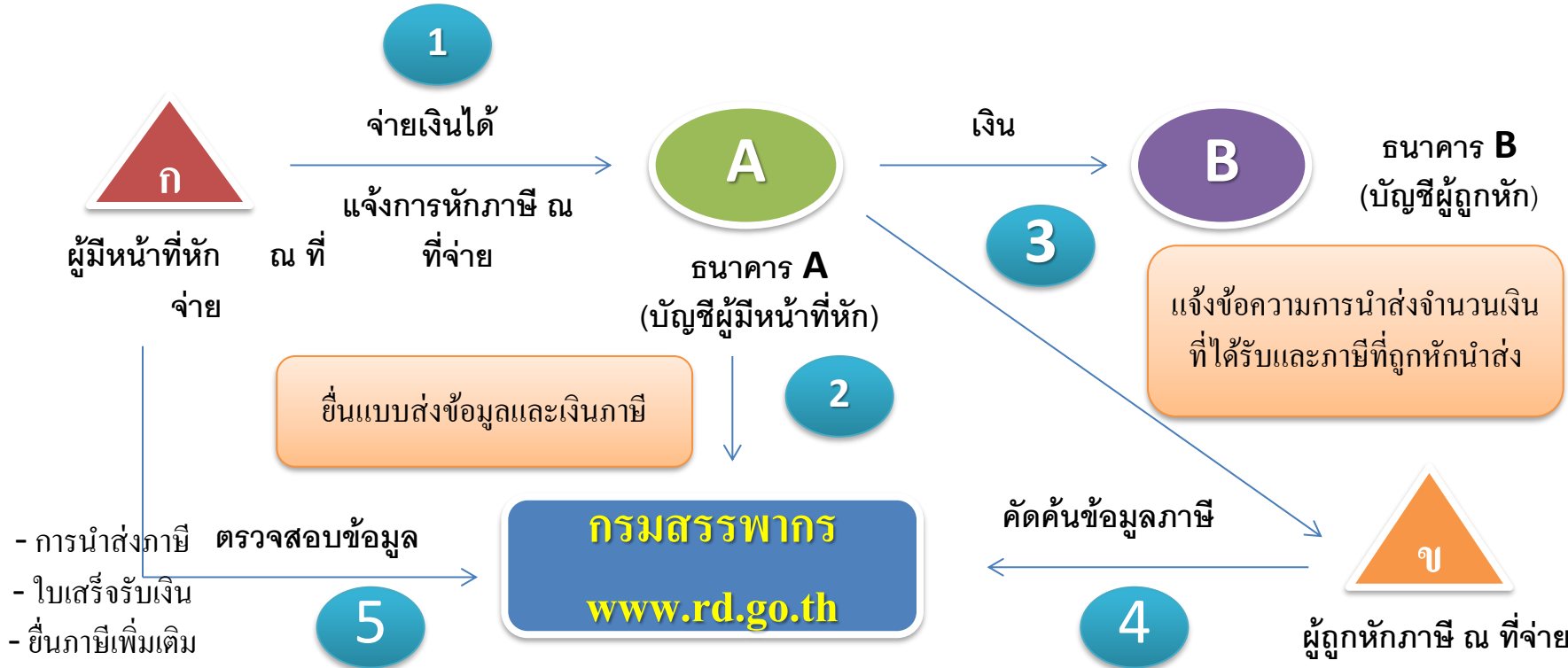
ค่าบริการ

❑ “การให้บริการ” หมายความว่า การกระทำใดๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่การ
ขายสินค้า

> หัก ณ ที่จ่ายร้อยละ 3



ภาพรวม e-Withholding Tax



e-Withholding Tax

- การจ่ายเงินได้พึงประเมินเป็นเงินตราต่างประเทศ
 - > ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวันที่ ชปท. ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย **2 วันทำการก่อนวันนำส่งเงินภาษี**



➤ กฎกระทรวง ฉบับที่ 389 (พ.ศ. 2566)

1. ม.40 (2)
2. ม.40 (3)
3. ม.40 (5) ค่าเช่าฯ
4. ม.40 (6) (7)
5. ม.40 (8) ประกวด แข่งขัน ชิงโชค
6. ม.40 (8) นักแสดงสาธารณะในไทย
7. ม.40 (8) ค่าจ้างทำของ
8. ม.40 (8) รางวัลส่งเสริมการขาย
9. ม.40 (8) ค่าบริการอื่น ๆ

ลดอัตรา



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

1 ม.ค. 66 – 31 ธ.ค. 68



1 %



นำส่ง e-WHT

อากรแสตมป์

- มาตรา 104 “ตราสาร” ที่ระบุไว้ในบัญชีท้ายหมวดนี้ ต้องปิดแสตมป์บริบูรณ์ตามอัตราที่กำหนดไว้ในบัญชานั้น
- มาตรา 103 “ปิดแสตมป์บริบูรณ์” หมายความว่า
 - (1) กรณีแสตมป์ปิดทับ คือ การเสียอากรโดยปิดแสตมป์ทับกระดาษก่อนกระทำหรือในทันทีที่ทำตราสาร เป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียและได้ขีดฆ่าแสตมป์นั้นแล้ว
 - (2) กรณีชำระเป็นตัวเงิน คือ การได้เสียอากรเป็นตัวเงินเป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียตามบทบัญญัติในหมวดนี้หรือตามระเบียบที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี



อากรแสตมป์

➤ มาตรา 113 “ตราสารใดมิได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์” ผู้มีหน้าที่เสียอากร หรือผู้ทรงตราสาร หรือผู้ถือเอาประโยชน์ชอบที่จะยื่นตราสารนั้นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อขอเสียอากรได้ เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ได้รับตราสารแล้วให้อนุมัติให้เสียอากร ภายในบังคับแห่งบทบัญญัติดังต่อไปนี้

1. ถ้าตราสารที่มิได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์นั้นเป็นตราสารที่กระทำขึ้นในประเทศไทย เมื่อผู้ขอเสียอากรได้ยื่นตราสารนั้นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อขอเสียอากรภายใน 15 วันนับแต่วันต้องปิดแสตมป์บริบูรณ์ ก็ให้อนุมัติให้เสียเพียงอากรตามอัตราในบัญชีท้ายหมวดนี้

อากรแสตมป์

ประกาศอธิบดี จ.54

- ตราสารเช่าที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น หรือแพ
- มีค่าเช่าตั้งแต่ 1,000,000 บาทขึ้นไป
- รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นเป็นผู้เช่า
- ต้องจดทะเบียนต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน
- ให้ชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสตมป์อากร ตั้งแต่ 5 เม.ย. 58 เป็นต้นไป
- ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของ 1,000 บาท แห้งค่าเช่าหรือเงินกินเปล่า หรือทั้งสองอย่างรวมกันตลอดอายุการเช่า ค่าอากรแสตมป์ 1 บาท

อากรแสตมป์

ประกาศอธิบดี จ.54

- ตราสารจ้างทำของ
- มีค่าสินจ้างตั้งแต่ 1,000,000 บาทขึ้นไป
- รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นเป็นผู้ว่าจ้าง และมีสินจ้างตั้งแต่ 200,000 บาทขึ้นไป
- ให้ชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสตมป์อากร ตั้งแต่ 5 เม.ย. 58 เป็นต้นไป
- ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของ 1,000 บาท แห้งสินจ้างที่กำหนดไว้ ค่าอากรแสตมป์ 1 บาท

คำถาม



สวัสดีครับ

