



จัดทำบัญชีอย่างไร...ให้เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี

กลุ่มที่ 1 อาหารและเครื่องดื่ม



- อาหารและเครื่องดื่ม
- น้ำตาล, น้ำมันปาล์ม
- ทองเที่ยว, ภัตตาคาร และโรงแรม





National e-Payment

ภาพรวมโครงการ National e-Payment ที่เกี่ยวข้องกับกรมสรรพากร





National e-Payment

ANY ID
ประกอบด้วย

- ✓ 1. เลขประจำตัวประชาชน/เลขทะเบียนนิติบุคคล/เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
- ✓ 2. เลขที่บัญชีธนาคาร
- ✓ 3. เบอร์โทรศัพท์ (Mobile)
- 4. E-Wallet (electronic Card)
- 5. E-Mail



กิจกรรม	เวลา
พร้อมให้บริการลงทะเบียน Any ID	15 ก.ค. 59
พร้อมให้บริการจ่ายสวัสดิการภาครัฐโดยใช้เลขประจำตัวประชาชนได้	26 ก.ย. 59
พร้อมให้บริการธุรกรรมชำระเงินระบบ Any ID ผ่านเบอร์โทรศัพท์	31 ต.ค. 59
พร้อมให้บริการ Bill Payment ด้วย Any ID	31 ต.ค. 59
พร้อมรับการชำระด้วย mobile ผ่าน e-commerce Request To Pay (RTP)	15 ธ.ค. 59



National e-Payment

บัตรอิเล็กทรอนิกส์
(บัตรเดบิต)



เครื่องรูดบัตร



Electronic Data Capture
(EDC)

- เป็นการบริการรับชำระค่าสินค้าและบริการผ่านเครื่องรับบัตรเครดิต/**เดบิต** (เครื่อง EDC)
- แจกจ่ายเครื่อง EDC ให้แก่ร้านค้าทั่วประเทศ ประมาณเดือนสิงหาคม 2559
- วางเครื่อง EDC ให้กับหน่วยงานราชการ



National e-Payment



ผู้ประกอบการ	ขนาดรายได้	เข้าระบบ e-Tax Invoice
ขนาดใหญ่	> 500 ล้านบาท	ภายใน 31 ธันวาคม 2560
ขนาดกลาง	มากกว่า 30 ล้านบาท ถึง 500 ล้านบาท	
ขนาดเล็ก	มากกว่า 1.8 ล้านบาท ถึง 30 ล้านบาท	ภายใน 31 ธันวาคม 2562
ขนาดไมโคร	\leq 1.8 ล้านบาท	ภายใน 31 ธันวาคม 2564



ภาษีเงินได้นิติบุคคล

$$\text{ภาษีเงินได้นิติบุคคล} = \text{กำไรสุทธิทางภาษี} \times \text{อัตรากาษี}$$



รายการ	ปี 2559		ปี 2560	
	กำไรสุทธิ (บาท)	อัตรากาษี (%)	กำไรสุทธิ (บาท)	อัตรากาษี (%)
SMEs จัดแจ้ง บัญชีชุดเดียว	ทั้งจำนวน	ยกเว้นภาษี	≤ 300,000 ตั้งแต่ 300,001 ขึ้นไป	ยกเว้นภาษี 10 %
SMEs	≤ 300,000 ตั้งแต่ 300,001 ขึ้นไป	ยกเว้นภาษี 10 %	≤ 300,000 300,001 – 3,000,000 ตั้งแต่ 3,000,001 ขึ้นไป	ยกเว้นภาษี 15 % 20 %
ทั่วไป	ทั้งจำนวน	20 %	ทั้งจำนวน	20 %

- SMEs = บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 5 ล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท



ภาษีเงินได้นิติบุคคล : ฐานกำไรสุทธิ

รายได้

XX

หัก ต้นทุนขาย/ต้นทุนบริการ

XX

กำไรขั้นต้น

XX

หัก ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร

XX

กำไรสุทธิทางบัญชี

XX

บวก ค่าใช้จ่ายต้องห้าม

XX

หัก ค่าใช้จ่ายพิเศษ

XX

กำไรสุทธิทางภาษี

XX

} Matching Principle



กิจกรรมหลักของธุรกิจ : ธุรกิจให้บริการ

รายได้

ประกอบด้วย

1. รายได้จากกิจการ

- รายได้จากบริการ

2. รายได้เนื่องจากกิจการ

- กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน
- รายได้อื่น



กิจกรรมหลักของธุรกิจ : ธุรกิจให้บริการ

ต้นทุนบริการ

= ต้นทุนของกิจกรรมทั้งหมดที่เกิดขึ้นโดยตรง
จากการให้บริการแก่ลูกค้า



กิจกรรมหลักของธุรกิจ : ธุรกิจให้บริการ

ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการขาย

- ค่าส่งเสริมการขาย
- ค่าขนส่ง
- ฯลฯ

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

- รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน
- ค่าเช่า
- ค่าเสื่อมราคา
- ฯลฯ



มาตรการภาษีส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่

(New Startup)

ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 5 รอบระยะเวลาบัญชี

ยื่นคำร้องภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2560



จดทะเบียนตั้งแต่

วันที่ 1 ต.ค. 58- 31 ธ.ค. 59

เป็นกิจการ SMEs

1. ทุนจดทะเบียนชำระแล้วใน
วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา
บัญชี ไม่เกิน 5 ล้านบาท และ
2. มีรายได้จากการขายสินค้า
และบริการในรอบระยะเวลา
บัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท

กลุ่มธุรกิจ

กลุ่มอุตสาหกรรม New Engine of Growth

(พ.ร.ฎ. 602)



อุตสาหกรรม
อาหารและเกษตร



อุตสาหกรรม
เพื่อประหยัดพลังงาน
ผลิตพลังงานทดแทน
และพลังงานสะอาด



อุตสาหกรรม
เทคโนโลยีชีวภาพ



อุตสาหกรรม
การแพทย์และ
สาธารณสุข



อุตสาหกรรม
การท่องเที่ยว บริการ
และเศรษฐกิจสร้างสรรค์



อุตสาหกรรม
ยานยนต์และชิ้นส่วน



อุตสาหกรรม
อิเล็กทรอนิกส์
คอมพิวเตอร์ และ
บริการสารสนเทศ



อุตสาหกรรม
สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม
และเครื่องประดับ



อุตสาหกรรม
วัสดุภัณฑ์



อุตสาหกรรม
ฐานวิจัย พัฒนา
และนวัตกรรมหรือ
อุตสาหกรรมใหม่



รายจ่ายเพิ่มอีก 1 เท่า : ค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน ได้มาวันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559	ระยะเวลาที่ใช้เป็นส่วนเฉลี่ย
1) เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์	5 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน
2) โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน
3) ยานพาหนะ	5 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน
4) อาคารถาวร	20 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

ตัวอย่าง เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2559 บริษัทซื้อเครื่องจักรราคา 1,000,000 บาท
มีอายุการใช้งาน 5 ปี ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาในแต่ละปี เท่ากับ

ค่าเสื่อม ราคา	วิธีปกติ ราคาทุน 1 ล้านบาท	วิธีตามสิทธิประโยชน์ ได้รายจ่าย 1 เท่าของที่จ่ายจริง	รวม
ปีที่ 1	$1 \text{ ล้านบาท} \times \frac{20}{100} \times \frac{31}{365}$ = 16,986 บาทต่อปี	1 ล้านบาท/ส่วนเฉลี่ย 5 รอบบัญชี = 200,000 บาทต่อปี	216,986 บาท
ปีที่ 2	200,000 บาทต่อปี	200,000 บาทต่อปี	400,000 บาท
ปีที่ 3	200,000 บาทต่อปี	200,000 บาทต่อปี	400,000 บาท
ปีที่ 4	200,000 บาทต่อปี	200,000 บาทต่อปี	400,000 บาท
ปีที่ 5	200,000 บาทต่อปี	200,000 บาทต่อปี	400,000 บาท
ปีที่ 6	183,014 บาทต่อปี		183,014 บาท



รายจ่ายเพิ่มอีก 1 เท่า : ค่าใช้จ่ายในการอบรมพนักงาน

1. เข้ารับการศึกษา หรือ
ฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือ
สถานฝึกอบรมฝีมือแรงงาน

Public Training,
In house Training

(พ.ร.ฎ. 437)



In house Training
(พ.ร.ฎ.611)

2. ฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้าง
หลักสูตรที่กำหนดขึ้นเอง
ที่รับรองโดยกระทรวงแรงงาน

3. รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับ
• การอบรมสัมมนาในประเทศ
• จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการนำเที่ยว
เพื่อการอบรมสัมมนา

รายจ่ายตั้งแต่วันที่
1 ม.ค. 59 - 31 ธ.ค. 59



ตอบโจทย์ปัญหาภาษาเชิงของภาคธุรกิจ



การสั่งซื้อวัตถุดิบ



กระบวนการผลิต

- พนักงานและลูกจ้าง
- ทรัพยากรที่เกี่ยวข้อง



ลูกค้า

- รายได้
- ส่งเสริมการขาย

ตอบโจทย์ปัญหาภาษีของภาคธุรกิจ : ประเด็นที่ 1



“ผู้ขายสินค้าและวัตถุดิบไม่สามารถออกไปเสร็จรับเงินให้ได้”

DM

การจัดซื้อวัตถุดิบ

- ชื่อפקสด
- ชื่อพลาสติก/เนื้อสัตว์สด
- ชื่อเครื่องปรุงอาหาร
- ฯลฯ

ข้อพึงระวัง

- การจ่ายเงินให้ตัวแทนเช็ค
- การจ่ายให้ผู้ที่ไม่ได้ประกอบการจริง

เอกสารพิสูจน์ผู้รับเงิน

- รายการซื้อในแต่ละคราว โดยมีข้อความระบุดังนี้
 - รายละเอียดชื่อสินค้า แต่ละรายการ
 - มูลค่าและปริมาณสินค้าแต่ละรายการ
 - ราคารวมสุทธิ
 - สัญญาซื้อขาย หรือ ข้อกำหนดมาตรฐานสินค้า(ถ้ามี)
- ผู้ซื้อควรจัดเตรียมเอกสารการรับเงินของให้แก่ผู้ขายวัตถุดิบ (ผู้รับเงิน)
- ควรชำระด้วยเช็คหรือโอนเงินผ่านธนาคาร



ตอบโจทย์ปัญหาภาษาของภาคธุรกิจ : ประเด็นที่ 2



“การจ้างแรงงานต่างด้าว ที่มีปัญหาการขออนุญาตทำงาน”

ค่าแรงงานทางตรง
ค่าแรงงานทางอ้อม
เงินเดือนและค่าตอบแทน

บัตรชมพู



บัตรเขียว



ในกรณีเป็นพนักงาน/ลูกจ้าง

- ถือเป็นรายจ่ายของกิจการ
- ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

บัตร	พาสปอร์ต	ผู้ออกบัตร	อายุบัตรสูงสุด	สิทธิ
ชมพู	ไม่มี	สนง.จัดหางานเขต/สนง.จัดหางานจังหวัด	1 ปี	ออกนอกพื้นที่ไม่ได้
เขียว	มี	กระทรวงแรงงาน/สนง.จัดหางานจังหวัด	2 ปี	ออกนอกพื้นที่ได้

ตอบโจทย์ปัญหาภาษีของภาคธุรกิจ : ประเด็นที่ 3



“กรณีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับอุปกรณ์เครื่องครัว อุปกรณ์งานช่าง
ที่ให้บริการลูกค้า”



กรณีเป็นทรัพย์สิน

- กรณีสูญหาย : ควรจะมีหลักฐานการแจ้งความ เป็นค่าใช้จ่ายได้ (มี VAT)
- กรณีแตกหัก : หากเรียกเก็บค่าเสียหายจากผู้อื่น ให้ถือเป็นรายได้ (มี VAT)
- กรณีเสื่อมสภาพ : ให้ขออนุมัติทำลายตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 79/2541ฯ
- หากทรัพย์สินที่เสื่อมสภาพ /แตกหัก สามารถขายเศษซากได้ ให้ถือเป็นรายได้ (มี VAT)
- ถือเป็นรายจ่ายหรือตัดออกจากบัญชีทรัพย์สิน แล้วแต่กรณี และควรมีหลักฐานการตรวจนับฯ

ตอบโจทย์ปัญหาภาษีของภาคธุรกิจ : ประเด็นที่ 5



“ค่า Service charge ถือเป็นรายได้ของใคร”

- Service charge คิดตามร้อยละของค่าบริการ
- ถือเป็นรายได้ของกิจการ
และต้องเรียกเก็บ VAT 7% จากผู้รับบริการ
- เมื่อกิจการจ่ายให้พนักงาน
 - ถือเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการ
 - ถือเป็นรายได้ของพนักงาน หัก ณ ที่จ่ายตาม ม.50(1)

ตอบโจทย์ปัญหาภาษีของภาคธุรกิจ : ประเด็นที่ 6



“ลูกค้าไม่ต้องการให้ออกใบกำกับภาษีหรือใบเสร็จรับเงิน”

ผู้ค้าส่ง	ผู้ส่ง+ผู้ค้าปลีก	ผู้ค้าปลีก
ออกใบกำกับภาษีเต็มรูปตาม ม.86/4	ออกใบกำกับภาษีเต็มรูปตาม ม.86/4	ออกใบกำกับภาษีเต็มรูปตาม ม.86/4
	ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อตาม ม.86/6 <ul style="list-style-type: none">หากประสงค์จะออกใบกำกับภาษีอย่างย่อโดยใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องขออนุญาตอธิบดีกรมสรรพากร	ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อตาม ม.86/6 <ul style="list-style-type: none">หากประสงค์จะออกใบกำกับภาษีอย่างย่อโดยใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องขออนุญาตอธิบดีกรมสรรพากร

ตอบโจทย์ปัญหาภาษาของภาคธุรกิจ : ประเด็นที่ 7



“การจองที่พักโรงแรม ทาง Web site”

agoda



- ลูกค้าจ่ายเงินผ่าน **agoda** แล้ว **agoda** จ่ายค่าห้องพักให้โรงแรม
- โรงแรมออกใบกำกับภาษีให้ **agoda**

Booking.com

- ลูกค้าจ่ายเงินที่หน้าเคาน์เตอร์ของ โรงแรม
- โรงแรมออกใบกำกับภาษีให้ลูกค้า
- โรงแรมจ่ายค่านายหน้าให้ **Booking.com**

ตอบโจทย์ปัญหาภาษีของภาคธุรกิจ : ประเด็นที่ 8



“การจัดประเภทรายการรายได้และต้นทุนบริการของโรงแรม”

ประเภทรายได้	VAT	WHT
ห้องพัก	✓	x
ห้องสัมมนา	✓	x
ภัตตาคาร	✓	x
พื้นที่ให้เช่า	ส่งมอบ การครอบครอง พื้นที่?	3%หรือ 5%
เรียกเก็บค่าเสียหายจาก ลูกค้า	✓	x
ขายอาหาร/ขนม/ เครื่องดื่ม ในห้องพัก	✓	x
บริการซักรีด	✓	?



ประเภทต้นทุน

ค่าไฟฟ้า น้ำประปา

ค่าซักรีด ปูที่นอน

ค่าซื้ออาหารสด

ค่าเครื่องดื่ม

ค่าแชมพู สบู่ ทิชชู

ฯลฯ

ตอบโจทย์ปัญหาภาษีของภาคธุรกิจ : ประเด็นที่ 9



“การบริหารจัดการของสดและอาหารที่คงเหลือในแต่ละวัน”

มีสภาพที่ขายต่อ
ได้หรือไม่

N

ทำลาย

- ขออนุมัติจากผู้มีอำนาจในการพิจารณาให้เป็นสินค้าเสียหายตามเงื่อนไข
- ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.79/2541

Y

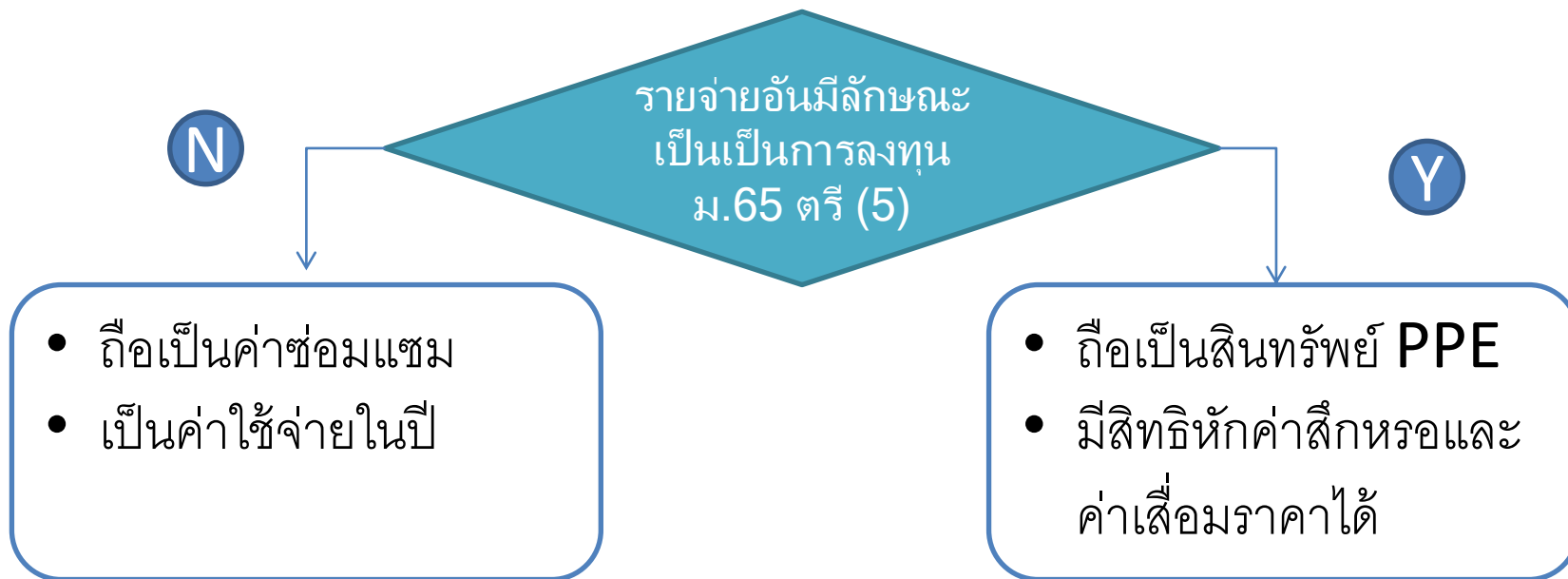
ขายให้ส่วนลด

- เหตุอันสมควรกรณีขายต่ำกว่าราคาตลาด (ม.65 ทวิ (4) และ ม.79/3)

ตอบโจทย์ปัญหาภาษีของภาคธุรกิจ : ประเด็นที่ 10



“การปรับปรุง/ซ่อมแซม (Renovate) เป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่”





Q&A

