

ภาคผนวก

ประเด็นถามตอบจากการสัมมนาในหัวข้อ

“จัดทำบัญชีอย่างไร...ให้เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี”

ประเด็นคำถาม “จัดทำบัญชีอย่างไร...ให้เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี”

กลุ่มคำถามทั่วไปและคำถามที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายใหม่

1. มาตรการภาษีส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up)

ข้อมูลกฎหมายที่เกี่ยวข้อง :

- พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 602) น.ศ. 2559
 - ✓ ประกาศฉบับตีความกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 265) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับกิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมาย ลงวันที่ 3 พฤษภาคม น.ศ. 2559 และคำอธิบายมติเป็นผู้ประกอบการรายใหม่

Q

ชุดคำถามเกี่ยวกับประเภทธุรกิจของ “กิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมาย”

1. กิจการเป็นบริษัท Trading ซึ่งเป็น SMEs ไม่ทราบว่าเข้าข่ายกับกิจการของ สวทช. หรือไม่ ที่จะได้รับยกเว้นภาษี 5 รอบระยะเวลาบัญชี
2. กลุ่มธุรกิจยาสมุนไพร 100% อยู่ในกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรม New Start-up หรือไม่
3. บริษัทจดทะเบียนใหม่ (New Start-up) ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2558 ถึง 31 ธันวาคม 2559 กลุ่มธุรกิจขายเครื่องสำอาง ได้รับยกเว้นภาษี 5 ปีหรือไม่
4. การเขียนโปรแกรม อยู่ในส่วนของ Start-up ที่ได้รับยกเว้นภาษีตาม สวทช. หรือไม่
5. New Start-up 5 รอบบัญชี ของอุตสาหกรรมอาหาร รวมถึงอาหารสัตว์ด้วยหรือไม่

A

“กิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมาย” (ซึ่งได้จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม น.ศ. 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม น.ศ. 2559) หมายถึง กิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมาย 10 อุตสาหกรรม ดังต่อไปนี้ ซึ่งใช้เทคโนโลยีในกระบวนการผลิตและการให้บริการตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติกำหนด และได้รับการรับรองจากสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ

- (1) อุตสาหกรรมอาหารและการเกษตร
- (2) อุตสาหกรรมเพื่อประหยัดพลังงาน ผลิตพลังงานทดแทน และพลังงานสะอาด
- (3) อุตสาหกรรมฐานเทคโนโลยีชีวภาพ
- (4) อุตสาหกรรมการแพทย์และสาธารณสุข
- (5) อุตสาหกรรมการท่องเที่ยว อุตสาหกรรมบริการ และอุตสาหกรรมเศรษฐกิจสร้างสรรค์
- (6) อุตสาหกรรมวัสดุภัณฑ์
- (7) อุตสาหกรรมสิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และเครื่องประดับ
- (8) อุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วน
- (9) อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ คอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์ และบริการสารสนเทศ
- (10) อุตสาหกรรมฐานการวิจัย พัฒนาและนวัตกรรม หรืออุตสาหกรรมใหม่

ทั้งนี้ ท่านสามารถศึกษารายละเอียดเพิ่มเติม เพื่อใช้ประกอบการพิจารณายื่นคำขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) (ร.ม.1) ต่ออธิบดีกรมสรรพากร ได้จาก

1) เว็บไซต์ของ ศูนย์ลงทุน ฝ่ายบริการสำนักงานพัฒนาธุรกิจเทคโนโลยี ศูนย์บริหารจัดการเทคโนโลยี สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (สวทช.) ในเรื่องเกี่ยวกับ

- คำอธิบายเกี่ยวกับกิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมาย อาทิ ชื่อเทคโนโลยี คำอธิบายเทคโนโลยี ตัวอย่างอุตสาหกรรมที่ประยุกต์ใช้เทคโนโลยี ตัวอย่างธุรกิจ/กิจกรรมที่เกี่ยวข้อง ได้ที่ http://www.stks.or.th/nic/images/stories/Investment_Policy/newstartup/techlist.pdf

- แบบคำขอรับรองกิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมายที่ใช้เทคโนโลยีเป็นหลักฐานเพื่อใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี สำหรับผู้ประกอบการรายใหม่ ได้ที่ http://www.stks.or.th/nic/images/stories/Investment_Policy/newstartup/startup_form.pdf

- สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมได้ตามหมายเลขโทรศัพท์ 0 2564 7000 ต่อ 1345, 1327, 1340, 1343, 1359

2) เว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่

- น.ร.ฎ. (ฉบับที่ 602) น.ศ. 2559 ได้ที่ http://rdsrv.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dc602.pdf

- ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 265) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับกิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมาย ลงวันที่ 3 พฤษภาคม น.ศ. 2559 และคำขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) (ร.ม.1) ได้ที่ http://rdsrv.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dg265.pdf

Q

ชุดคำถามเกี่ยวกับคุณสมบัติและการยื่นคำขอเป็นผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up)

1. สมัครธุรกิจ Start-up อย่างไร จึงจะได้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 5 ปี

2. กลุ่มธุรกิจ 10 กลุ่มที่ไม่ใช่ SMEs จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 5 ปี หรือไม่

A

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิเป็นระยะเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชี ต้องมีคุณสมบัติและเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(1) จัดทะเบียนจัดตั้งขึ้นเป็นนิติบุคคล ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(2) เป็นกิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมาย 10 อุตสาหกรรม ซึ่งใช้เทคโนโลยีหลักเป็นฐานในกระบวนการผลิต และการให้บริการตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติกำหนด และได้รับการรับรองจากสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ

(3) มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท

(4) มีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการของกิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมายหรือรายได้เกี่ยวเนื่องกับการประกอบกิจการ อย่างใดอย่างหนึ่งหรือรวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของรายได้ทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น

(5) ยื่นคำขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) (ร.ม.1) ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตตามเว็บไซต์ (Web Site) ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> พร้อมแนบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ เอกสารรับรองกิจการที่ประกอบอุตสาหกรรม

เป้าหมาย ซึ่งใช้เทคโนโลยีหลักเป็นฐานในกระบวนการผลิตและการให้บริการที่ออกโดยสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (ชด.ไฟล์ PDF) ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรตามคำร้องขอด้วย

(6) ไม่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วน

(7) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนดในเรื่องเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้อง

Q

ผู้ประกอบการรายใหม่ ที่จดทะเบียนตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2558 - 31 มีนาคม 2559 นั้น จำเป็นต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ จึงจะได้รับยกเว้นภาษี 5 รอบระยะเวลาบัญชี ถ้าไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม จะได้รับการยกเว้นภาษี 5 รอบระยะเวลาบัญชีหรือไม่

A

สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีคุณสมบัติและเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 602) พ.ศ. 2559 จะได้สิทธิประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่านั้น

ทั้งนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยังคงต้องปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีอื่นที่เกี่ยวข้องกับกิจการตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

Q

ชุดคำถามเกี่ยวกับกำหนดเวลาการจัดตั้งเป็นนิติบุคคล

1. บริษัทที่อยู่ในลักษณะเดียวกับบริษัทที่เข้ามาตรการ New Start-up แต่เปิดก่อนปี 2558 จะได้รับยกเว้นภาษีอย่างไร และมี กม.อื่นในการยกเว้นภาษีเหมือนมาตรการ New Start-up ซึ่งประกาศก่อนหน้านี้หรือไม่

2. บริษัทจดทะเบียนนิติบุคคล เมื่อวันที่ 7 มกราคม 2558 ซื้อที่ดินเดือน ธันวาคม 2558 สร้างอาคารปี 2559 แล้วเสร็จเดือน กันยายน 2559 ค่าเสื่อมราคาหักเพิ่มได้ 20 ปี ต้องการสมัครกับ สวทช. ตอนนี้ได้หรือไม่

A

เนื่องจาก บริษัทจดทะเบียนจัดตั้งขึ้นก่อนช่วงเวลาตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ (ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559) จึงไม่ได้รับสิทธิดังกล่าว

Q

Start-up ภาษี 5 รอบ เริ่มตั้งแต่รอบใด

A

นิติบุคคลที่ยื่นคำขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการรายใหม่ฯ (ร.ม.1) จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับกำไรสุทธิเป็นระยะเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชี นับแต่วันถัดจากวันที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีที่รอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ยื่นคำร้องขอและได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้นับรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรก หรือ

(2) ในกรณีที่มีการยื่นคำร้องขอและได้รับอนุมัติจากอธิบดีระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นับรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรก แม้ว่าจะมีระแยะเวลาน้อยกว่าสิบสองเดือนก็ตาม

2. ค่าใช้จ่ายในการอบรมพนักงาน

ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง :

- พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร น.ร.ฎ. (ฉบับที่ 437) น.ศ. 2548
 - ✓ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 148) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน น.ศ. 2548 (ใช้บังคับเป็นการทั่วไปไม่มีกำหนดเวลา)
- พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 611) น.ศ. 2559
 - ✓ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 267) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเนื่องการยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าอบรมสัมมนาของลูกจ้างภายในประเทศ ลงวันที่ 3 มิถุนายน น.ศ. 2559 (มีกำหนดเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 ถึง 31 ธันวาคม 2559)

Q

การฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างหลักสูตรที่กำหนดขึ้นเองที่รับรองโดยกระทรวงแรงงาน กรณีเป็นสำนักงานบัญชี ส่งผู้รับทำบัญชี (มีใบประกอบวิชาชีพชั้นอิสระ) ไปอบรม สามารถหักรายจ่ายได้เพิ่มอีก 1 เท่า เหมือนกันหรือไม่

A

กรณีใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตาม น.ร.ฎ. (ฉบับที่ 437) น.ศ. 2548 ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลูกจ้าง (In house training) ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จะถือเป็นรายจ่ายได้เพิ่มอีก 1 เท่า ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังนี้

(1) หลักสูตรการฝึกอบรมต้อง

- เป็นไปเพื่อประโยชน์ของกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นนายจ้าง
- เป็นหลักสูตรที่จัดขึ้นเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานของลูกจ้าง และได้รับการรับรองจากกระทรวงแรงงาน
- ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลูกจ้างแต่ละคนนั้นต้องเป็นไปตามอัตราที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงแรงงาน
- วัสดุ อุปกรณ์ต่าง ๆ ที่จะใช้ในการฝึกอบรม ต้องกำหนดลักษณะ ขนาด และคุณสมบัติของวัสดุอุปกรณ์ดังกล่าวให้มีให้ปะปนกับวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการประกอบกิจการตามปกติของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- กำหนดเงื่อนไขให้ลูกจ้างตาม (2) กลับเข้าทำงานให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นหลังจากการฝึกอบรมเสร็จสิ้น

(2) ลูกจ้างที่เข้ารับการอบรมต้อง

เป็นลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องจัดทำทะเบียนลูกจ้างตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองแรงงานเนื้อเป็นหลักฐานการทำงานของลูกจ้าง

อย่างไรก็ดี ถ้าใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตาม น.ร.ฎ. (ฉบับที่ 611) น.ศ. 2559 ไม่ต้องนำหลักสูตรไปขอการรับรองและไม่ต้องขออนุมัติค่าใช้จ่ายจากกระทรวงแรงงาน

Q นามพนักงานไปสมัครงาน ถือเป็นค่าใช้จ่ายได้ แล้วต้องถือเป็นรายได้ของพนักงานหรือไม่

A เมื่อบริษัทได้ปฏิบัติตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 437) น.ศ. 2548 หรือ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 611) น.ศ. 2559 แล้วแต่กรณี สามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (13) และไม่ถือเป็นประโยชน์เพิ่มเติม (รายได้) ของลูกจ้างผู้รับการอบรมดังกล่าว

Q ชุดคำถามเกี่ยวกับการส่งพนักงานเรียนในสถาบันการศึกษา

1. บริษัทส่งพนักงานเรียนปริญญาโท ในการบันทึกที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษี ใช้ใบเสร็จค่าเทอมที่เป็นชื่อนักเรียนได้ไหม หรือต้องให้สถาบันออกใบเสร็จเป็นชื่อบริษัท
2. การส่งพนักงานเรียนต่อปริญญาโท เป็นรายจ่ายเพิ่มเติมได้หรือไม่ และมีข้อจำกัดจำนวนเงินหรือไม่

A ถ้าบริษัทมีมติที่ประชุม หรือข้อตกลง หรือหลักฐานอื่นที่ระบุไว้อย่างชัดเจนว่าได้ส่งพนักงานรายใดเข้ารับการศึกษาศึกษาในสถานศึกษา โดยบริษัทรับผิดชอบค่าใช้จ่ายและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 437) น.ศ. 2548 ประกอบกับประกาศอธิบดีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ฉบับที่ 148ฯ บริษัทสามารถนำมาเป็นค่าใช้จ่ายของบริษัทได้เพิ่มอีก 1 เท่า

(ตามมาตรา 4 (1) แห่ง พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 437) น.ศ. 2548 และประกาศอธิบดีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ฉบับที่ 148)

Q ค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนาปีก่อนๆ ที่ตั้งค่างจ่ายไว้แต่ไปสมัครและจ่ายออกในปี 2559 สามารถบวกเป็นค่าใช้จ่ายเพิ่มในปี 2559 ได้หรือไม่

A รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าห้องสัมมนา ค่าห้องนัก ค่าขนส่ง หรือรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องในการอบรมสัมมนาภายในประเทศที่สามารถเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มอีก 1 เท่า นั้น จะต้องเป็นกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดขึ้นให้แก่ลูกจ้าง ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม น.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม น.ศ. 2559

(ตามข้อ 3 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 267))

Q

ชุดคำถามเกี่ยวกับรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการอบรมสัมมนา

1. รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการอบรมสัมมนา เช่น ค่าอาหาร ค่าที่นัก ค่าของขวัญ ค่าเดินทาง สามารถหักค่าใช้จ่ายได้หรือไม่ (บริษัทจ่ายเอง ไม่ได้ผ่านผู้ประกอบการนำเที่ยว)
2. การจัดสัมมนาในประเทศกับพนักงานจำเป็นต้องจ้างสถาบันอบรมหรือวิทยากรข้างนอกไปด้วยหรือไม่

A

“รายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องในการอบรมสัมมนา” หมายความว่า ค่าใช้จ่ายเนื่องจากการจัดการ ค่าวิทยากร และค่าวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ประกอบการอบรมสัมมนา เช่น ค่าเอกสารประกอบการอบรม ค่าจ้างถ่ายเอกสาร ค่าบันทึกภาพและเสียง และค่าจัดทำสื่อที่เกี่ยวข้องกับหลักสูตรในการฝึกอบรมและการยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าห้องสัมมนา ค่าห้องนัก ค่าขนส่ง หรือรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องในการอบรมสัมมนาภายในประเทศ ทั้งนี้ต้องเป็นกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดขึ้นให้แก่ลูกจ้าง หรือที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยว ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมีวัตถุประสงค์เพื่อการอบรมสัมมนาดังกล่าว ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

(ตามข้อ 1 และข้อ 3 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 267))

3. ค่าใช้จ่ายเมื่อการลงทุนในทรัพย์สิน

ข้อมูลหมายเหตุที่เกี่ยวข้อง :

- พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 604) น.ศ. 2559

✓ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 266) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินแต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 17 พฤษภาคม น.ศ. 2559

Q

ชุดคำถามเกี่ยวกับยานพาหนะ

1. ค่าใช้จ่ายเนวมอีก 1 เท่า ในเรื่องรถยนต์ มีการจำกัดเรื่องรถยนต์ ขนาดไหน ราคาเท่าไร
2. ยานพาหนะ ที่หักได้ 2 เท่า ต้องมีที่นั่งเกินหรือไม่เกิน 10 ที่นั่ง

A

ต้องเป็นยานพาหนะที่จดทะเบียนในราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วยยานพาหนะนั้น ๆ แต่ไม่รวมถึง รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ตามกฎหมายว่าด้วยนิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ที่มีใช้ได้มาเพื่อนำออกให้เช่า

Q

เครื่องจักรที่บริษัทซื้อมา และไปทำลิสซิ่ง สามารถนำมาใช้สิทธิได้ 2 เท่าหรือไม่

A

ถ้าเป็นการซื้อเครื่องจักรเพื่อนำมาใช้ในการประกอบกิจการของบริษัทซึ่งเป็นการนำออกให้เช่า และบริษัทหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินนั้น ก็อาจได้รับสิทธิหักได้เนวมอีก 1 เท่า ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของ น.ร.ฎ. (ฉบับที่ 604) น.ศ. 2559 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 266)ฯ

Q

ชุดคำถามเกี่ยวกับการ Renovate

1. การ Renovate ร้าน ถือเป็นการลงทุนหรือไม่
2. บริษัทฯ ทำธุรกิจสปา มีการเช่าพื้นที่ส่วนใหญ่ในการทำธุรกิจ ซึ่งต้องเข้าไปปรับปรุงพื้นที่ให้เป็นธุรกิจสปา (พื้นที่ที่ได้มาเป็นพื้นที่ว่าง) ค่า Renovate และงานระบบต่างๆ ที่จ่าย สามารถหักค่าใช้จ่าย 2 เท่าได้หรือไม่ (ลงทุนในสาขาค่อนข้างมาก ประมาณ 20 ล้านบาท ซึ่ง 80% เป็นการปรับปรุงพื้นที่)

A

การ Renovate ร้าน ต้องมีลักษณะเป็นรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุน หรือการต่อเติมเปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับกิจการ แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา 65 ตรี (5) และได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 จึงจะสิทธิหักเป็นรายจ่ายได้เนวมอีก 1 เท่า ตาม น.ร.ฎ. (ฉบับที่ 604) น.ศ. 2559 ได้

Q มาตรการค่านวดค่าเสื่อมและมีค่าใช้จ่ายพิเศษใช้ได้กับธุรกิจทุกประเภทไม่ใช่เฉพาะ SMEs ใช่ไหม

A มาตรการนี้ใช้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทุกราย (ยกเว้นกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายการส่งเสริมการลงทุน (BOI)) ที่มีค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน ซึ่งได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 266)ฯ ซึ่งได้แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 270)ฯ

Q ชุดคำถามที่เกี่ยวกับการค่านวดค่าเสื่อมราคา

1. เครื่องจักรปกติตัดค่าเสื่อมราคา 10 ปี การใช้สิทธิค่าเสื่อมราคาอีก 1 เท่า จะยังคงเป็น 5 รอบบัญชีหรือเป็น 10 รอบบัญชี
2. กรณีคิดค่าเสื่อมราคายอดลดลงสำหรับประโยชน์ที่ได้ 1 เท่า หาด้วยวิธีเส้นตรง หรือไม่
3. ค่าเสื่อมราคาที่ซื้อในปี 2559 ได้สิทธิค่าเสื่อมเพิ่ม 1 เท่า ลงบัญชีอย่างไร

A การหักค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สินประเภทเครื่องจักร ตาม น.ร.ฎ. (ฉบับที่ 604) น.ศ. 2559 ต้องคำนวณจากผลรวมของรายจ่ายที่ได้จ่ายตามจริง โดยให้คำนวณตามส่วนเฉลี่ยสำหรับ 5 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน สำหรับทรัพย์สินประเภทเครื่องจักร

Q ถ้าเครื่องจักรมีราคาซาก 200,000 บาท ราคาทุน 1,000,000 บาท ค่าเสื่อมที่ได้รับสิทธิเพิ่มจะเป็น 800,000 บาท หรือ 1,000,000 บาท

A ให้คำนวณราคาทุนของเครื่องจักร คือ มูลค่า 1,000,000 บาท

Q

สิทธิประโยชน์เพิ่มอีก 1 เท่า เนื่องการลงทุนในทรัพย์สิน กรณีมีการก่อสร้างอาคารในปี 2557 (ขออนุญาตถูกต้อง และได้รับอนุญาตในปี 2557) แต่การก่อสร้างมีระยะเวลา 2 ปีครึ่ง งานจะเสร็จสิ้นในปลายปี 2559 สามารถนำค่าก่อสร้างส่วนที่เกิดขึ้นเฉพาะช่วงวันที่ 3 พ.ย. 2559 ถึง 31 ธ.ค. 59 มาใช้สิทธิประโยชน์หักรายจ่ายเพิ่มขึ้นได้อีก 1 เท่าได้หรือไม่

A

ไม่ได้ เพราะตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 266)ฯ ซึ่งได้แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 270)ฯ ได้กำหนดให้ต้องยื่นคำขอรับใบอนุญาตก่อสร้างหรือตัดแปลงอาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522 ภายในช่วงเวลาตั้งแต่วันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559

Q

พ.ร.ฎ. 604 หักค่าใช้จ่ายพิเศษ ได้เพิ่มอีก 1 เท่า ถ้าบริษัทมีรายได้แต่ผลประกอบการในปีนั้นขาดทุน จะสามารถใช้สิทธิได้หรือไม่ และจะนำขาดทุนสะสมไปใช้สิทธิ 5 ปีได้หรือไม่

A

ค่าใช้จ่ายเนื่องการลงทุนในทรัพย์สินตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขใน พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 604) พ.ศ. 2559 ในการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเป็นการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเนื่องการลงทุนจึงถือเสมือนเป็นรายจ่าย และหากกิจการมีผลขาดทุนสุทธิย่อมสามารถนำผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไปใช้ได้ไม่เกินห้าปีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน ตามมาตรา 65 ตรี (12)

Q

ขุดคำถามเกี่ยวกับช่วงเวลาในการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายเนื่องการลงทุนในทรัพย์สิน

1. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินกลุ่ม 1 และกลุ่ม 3 มีใบสั่งซื้อ พร้อมใช้ทันทีหลังได้รับทรัพย์สิน เช่น เครื่องจักร และจ่ายเงินในช่วงระยะเวลาดังกล่าว (3/11/58-31/12/59) กรณีผ่อนชำระ 48 เดือน การหักค่าเสื่อมราคาเพิ่ม 1 เท่า นำมาใช้ได้หรือไม่
2. การเปลี่ยนระบบบัญชีใหม่เป็นการซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์หรือไม่ หากจ่ายครบภายในปี 2559 แต่ระบบใหม่เริ่มใช้ 1 ม.ค. 2560 สามารถหักค่าใช้จ่าย 2 เท่าได้หรือไม่
3. กรณีรายจ่ายเนื่องการลงทุนในทรัพย์สินซื้อเครื่องจักรใหม่ โดยการกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารไปจ่ายแก่ผู้ขายเครื่องจักรใหม่เครื่องนี้สามารถลดค่าใช้จ่ายได้หรือไม่

A

ได้สิทธิค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นได้อีก 1 เท่า เฉพาะส่วนที่ได้มีการสั่งซื้อและจ่ายไปตั้งแต่วันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และสิ้นทรัพย์พร้อมใช้งานในช่วงระยะเวลาดังกล่าว (ยกเว้นเครื่องจักรพร้อมใช้งานหลังจากวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ได้)

Q

ค่าเสื่อมราคาที่ได้ตามสิทธิประโยชน์ ได้รายจ่ายเพิ่ม 1 เท่าจะได้สิทธิต่อเมื่อจดบัญชีชุดเดียวใช้หรือไม่

A

ตาม น.ร.ฎ. (ฉบับที่ 604) พ.ศ. 2559 เป็นกรณีค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สินเท่านั้น ต่างประเด็นกับเรื่อง การจดแจ้งบัญชีชุดเดียว จึงไม่เกี่ยวกับการจดแจ้งบัญชีชุดเดียว

Q

ชุดคำถามเกี่ยวกับการเริ่มต้นใช้สิทธิ

1. ค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน 3 พฤศจิกายน 2558 ถึง 31 ธันวาคม 2559 กรณีบริษัทซื้อทรัพย์สิน พฤศจิกายน 2558 คิดค่าเสื่อมราคาปี 2558 ปีบัญชีและลงภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.50 เดือน พฤศจิกายน 2559 ซึ่งในปี 2558 บริษัทไม่ได้ใช้สิทธิอีก 1 เท่า อยากทราบว่า 1) บริษัทฯ สามารถใช้สิทธิภาษีปี 2558 หรือไม่ และต้องทำอย่างไร 2) ถ้าปี 2558 บริษัทฯ ไม่ใช้สิทธิแต่มาขอใช้สิทธิปี 2559 โดยสละสิทธิปี 2558 ได้หรือไม่

2. หากลงทุนซื้อ ในวันที่ 1 ธันวาคม 2558 โดยปี 2558 ไม่ได้ใช้สิทธิ 2 เท่า จะเริ่มใช้สิทธิในปี 2559 จนครบ 5 รอบได้หรือไม่ หรือเหลือ 4 รอบเท่านั้น

3. การใช้สิทธิค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน เนื่องจากบริษัทมีรอบระยะเวลาบัญชี 1 เมษายน - 31 มีนาคม ดังนั้น ภ.ง.ด.50 สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี 31 มีนาคม 2559 ดังนั้น บริษัทจึงยังไม่ได้ยื่น ภ.ง.ด.50 บริษัทจะใช้สิทธิลงรายจ่ายได้เพิ่มอีก 1 เท่า ที่งดการเสียภาษีภายในเดือนสิงหาคมนี้ได้หรือไม่

A

1. ให้เริ่มใช้สิทธิเฉลี่ยรายจ่ายที่เพิ่มขึ้นอีก 1 เท่าได้ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้องหักค่าสึกหรอหรือค่าเสื่อมราคา ของทรัพย์สินตามมาตรา 65 ทวิ (2)

2. หากได้ปิดบัญชีและนำส่ง ภ.ง.ด.50 โดยยังมีได้ใช้สิทธิแล้ว ท่านสามารถปรับปรุงรายการและยื่นเพิ่มเติมตามแบบ ภ.ง.ด.50 เพื่อใช้สิทธิค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สินที่ได้นับเพิ่มอีก 1 เท่าได้ โดยไม่กระทบต่อการเงินที่ปิดบัญชีไปแล้ว เนื่องจากสิทธิที่ได้รับตาม น.ร.ฎ. (ฉบับที่ 604) พ.ศ. 2559 เป็นการปรับปรุงรายการทางภาษีเท่านั้น

Q

ชื่อ Server Backup ถือเป็นรายจ่ายเพื่อการลงทุนหรือไม่

A

ถือเป็นทรัพย์สินตามมาตรา 3 (1) แห่ง น.ร.ฎ. (ฉบับที่ 604) พ.ศ. 2559 ประเภทเครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์

Q

กรณีก่อสร้างอาคารโรงงานในนิคมบางปู เป็นการลงทุนก่อสร้างใหม่ ซึ่งต้องมีการขออนุญาตก่อสร้างหรือตัดแปลงอาคาร ตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร ตั้งแต่วันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 - 31 ธันวาคม 2559 และได้รับอนุญาตให้ก่อสร้าง หรือตัดแปลงอาคารตามคำขอ ขอทราบ ว่า กฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคารต้องเกี่ยวข้องกับการอนุญาตกับกรมโยธาธิการและผังเมือง เพียงอย่างเดียวหรือไม่

A

การขออนุญาตก่อสร้างหรือตัดแปลงอาคารต้องเป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522

Q

- ชุดคำถามเกี่ยวกับทรัพย์สินที่มีเงื่อนไขในการชำระเงินเป็นงวดๆ เกินกว่า 1 ปี
1. กรณีซื้อทรัพย์สินในเงื่อนไขเช่าซื้อ/ผ่อนชำระ ถือว่าไม่ได้สิทธิ 2 เท่า ใช่หรือไม่
 2. ในกรณีรายจ่ายเพิ่มอีก 1 เท่า (เนื่องการลงทุนในทรัพย์สิน) ในส่วนของการจ่ายชำระเงิน ต้องจ่ายในช่วงเวลา 3 พฤศจิกายน 2558 - 31 ธันวาคม 2559 ต้องจ่ายชำระหมดครบถ้วนหรือไม่ (ถ้ามีการแบ่งจ่ายเป็นงวดๆ)
 3. ถ้าซื้อรถกระบะมีเอกสารขอซื้อขายในปี 2559 แต่ซื้อรถแบบผ่อนชำระ 3 ปี จะได้รับประโยชน์หรือไม่

A

ได้สิทธิค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นได้อีก 1 เท่า เฉพาะส่วนที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559

Q

รถบรรทุกประเภท 10 ล้อ ที่ทำสัญญาเช่าทางการเงิน (Financial Lease) ส่วนเพิ่มอีก 1 เท่า จะคิดแบบ Depreciation หรือค่าเช่าที่ไม่เกิน 36,000 บาทต่อเดือน

A

ในทางบัญชี การทำสัญญาเช่าการเงิน (Financial Lease) คือ สัญญาเช่าที่ทำให้เกิดการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าจะในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่

จากคำถาม หากเป็นกรณีผู้เช่าทำสัญญาเช่าการเงิน (Financial Lease) ซึ่งการเช่ารถบรรทุกที่นำมาใช้ในกิจการ ทรัพย์สินดังกล่าวไม่ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนตาม ม.65 ตรี (5) และไม่สามารถหักค่าเสื่อมราคาได้ตามมาตรา 65 ทวิ (2) จะไม่มีสิทธิหักเป็นรายจ่ายได้เพิ่มอีก 1 เท่า ตาม น.ร.ฎ. (ฉบับที่ 604) พ.ศ. 2559

Q

ชุดคำถามเกี่ยวกับลักษณะของทรัพย์สินที่ได้สิทธิรยจ่ายเน้มน้ก 1 เท่า

1. ซ้้ออาคารเก่า ด้รับสิทธิหรืม่
2. นำอาคารไปรีไฟแนนซ์ด้รับสิทธิหรืม่
3. ถ้าไปซ้้ออาคารสำนักรงน่อกนุคค้ลอื่น ภายใน่สัรทคค 2559 อาคารที่ซ้้อมน้ ด้รทคคใช้จ่ายเน้มน้ก 1 เท่า ด้หรืม่

A

ม่ด้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษัตาม น.ร.ฎ. (จบบที่ 604) น.ศ. 2559 และประกาศอชบค้กรมสรรมาร ก่ยวกับ ภาษัเงินด้ (จบบที่ 266)ฯ ซ้งด้แก้ไขเน้มน้กโดยประกาศอชบค้กรมสรรมารก่ยวกับภาษัเงินด้ (จบบที่ 270)ฯ ท้ 3 กรณั

4. SMEs จดแจ้งบัญชีเดียว

Q

กรณีสำนักงานบัญชียังไม่ได้ทำการปรับปรุงงบการเงินปี 2558 และในปี 2559 ได้ออกใบกำกับภาษีขาย ยินดีชำระภาษีขาย แต่ขอคำนวณกำไรสุทธิในแบบ ภ.ง.ด. 50 ได้รับยกเว้นภาษีทั้งจำนวน ไม่ต้องเสียภาษีตามที่จดแจ้งถูกต้องหรือไม่

A

หากเป็นกิจการ SMEs (ทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท) เมื่อจดแจ้งบัญชีเดียวแล้ว กำไรสุทธิของปี 2559 ทั้งจำนวนได้รับยกเว้นภาษี

Q

จดแจ้งบัญชีเดียว ถ้าไม่มีเอกสารหลักฐานสนับสนุนรายการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง กรณีเป็นเงินให้กู้ยืม หรือเงินกู้ยืมกรรมการ จะปรับกับกำไรสะสมได้เลยหรือไม่ เนื่องจากไม่มีหลักฐาน และผู้สอบบัญชีไม่ยอมปรับปรุงจะต้องทำอย่างไร

A

ในการใช้ดุลพินิจในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี จำเป็นต้องอาศัยหลักฐานที่เชื่อถือได้ ทั้งนี้ ตามประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนดชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำ หลักเกณฑ์และวิธีการ เกี่ยวกับวันเริ่มทำบัญชี และวิธีการจัดทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียน น.ศ. 2544 ได้กำหนดว่า เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี ได้แก่ บันทึกรับฝาก หนังสือ หรือเอกสารใดๆ ที่ใช้เป็นหลักฐานในการลงรายการในบัญชี ซึ่งแยกได้เป็น 3 ประเภท คือ

- (1) เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยบุคคลภายนอก
 - (2) เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเมื่อออกให้แก่บุคคลภายนอก
 - (3) เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเพื่อใช้ในกิจการของตนเอง
- ดังนั้น หากบริษัทมีเอกสารตาม (1) อาจใช้วิธีจัดทำเอกสารตาม (3) ได้ เมื่อใช้ประกอบดุลพินิจของผู้สอบบัญชี

Q

ผู้จดแจ้งเป็น SMEs บัญชีเดียวแล้ว บริษัทมีการขายที่ดินในปี 2559 กำไรจากการขายที่ดิน จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่

A

SMEs มีรายได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการ ไม่เกิน 30 ล้านบาท ซึ่งไม่รวมรายได้จากการขายทรัพย์สิน จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบบัญชีปี 59

Q

การนับรายได้ SMEs 30 ล้านบาท ถ้ากิจการมีรายได้เกิน 30 ล้านบาทปีเดียว และไม่เคยมีรายได้ถึง 30 ล้านบาทอีกเลย บริษัทเป็น SMEs หรือไม่

A

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับสิทธิในการยกเว้นภาษีเงินได้ตาม น.ร.ฎ. (ฉบับที่ 595) น.ศ. 2558 ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

1. ไม่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีใดเกิน 5 ล้านบาทและไม่มีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีใดเกิน 30 ล้านบาท
2. ได้จัดแจ้งเป็นผู้ประกอบการตามกฎหมายว่าด้วยการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร
3. ไม่ถูกเนกถอนการได้รับยกเว้นตามกฎหมายว่าด้วยการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

5. การจัดทำเอกสารประกอบการลงบัญชีที่สามารถเป็นรายจ่ายทางภาษีได้

Q

ชุดคำถามเกี่ยวกับเอกสารประกอบการลงบัญชีและเอกสารแนบที่เกี่ยวข้อง

1. กรณีบริษัทได้ใช้บริการซ่อมรถ หรือรับจ้างจากบุคคลภายนอก แต่ผู้ให้บริการไม่ยอมให้สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนแก่ทางบริษัทเพื่อนำมาประกอบเป็นค่าใช้จ่าย สามารถใช้ใบรับรองแทนใบเสร็จได้หรือไม่
2. ใบสำคัญรับเงิน และใบรับเงิน จะต้องมียกบัตรประจำตัวประชาชน แนบเพิ่มอีกหรือไม่
3. กรณีเอกสารใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง เป็นเอกสารจากโรงพิมพ์ หรือใช้เขียนเอง และไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษี 13 หลัก จะใช้ใบรับรองแทนใบเสร็จได้หรือไม่
4. การซื้อสินค้าและบริการจากบุคคลที่ไม่มีใบเสร็จที่ถูกต้อง ถ้าบริษัทจัดเตรียมใบรับเงินให้ผู้ขายและผู้ขายยอมเซ็นรับ แต่ไม่สามารถให้สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนได้ ใ้วิธีกรอกเลขบัตรประจำตัวประชาชนในใบรับเงินแทนได้หรือไม่

A

หากผู้รับเงินไม่ยอมให้สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน บริษัทสามารถใช้เอกสารอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้ ที่พิสูจน์ได้ว่าใครเป็นผู้รับเงิน เมื่อใช้เป็นหลักฐานในการคำนวณกำไรสุทธิได้ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (18)

1. ใบเสร็จรับเงินหรือใบรับเงินตามมาตรา 105 ทวิ ที่ออกโดยผู้รับเงิน
2. ใบสำคัญรับเงิน
3. ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน โดยให้พนักงานของกิจการเป็นผู้รับรองการจ่ายเงินดังกล่าว
4. ใบสำคัญจ่าย (ใช้สำหรับกรณีไม่มีหลักฐานตาม 1. - 3.) ให้แนบหลักฐานการจ่ายเงินที่พิสูจน์ได้ว่าใครเป็นผู้รับเงิน อาทิ
 - (ก) สำเนาเช็คระบุชื่อผู้รับเงิน ซึ่งขีดมาผู้ถือและ ขีดคร่อม A/C Payee only ที่มีหลักฐานว่าได้ตัดบัญชี Bank statement ของผู้จ่ายเงินแล้ว หรือ
 - (ข) สำเนาใบโอนเงินผ่านธนาคารหรือช่องทางอิเล็กทรอนิกส์อื่น
 - (ค) กรณีจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการเป็นเงินสดต้องแนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนผู้รับเงิน

Q

กรณีใบกำกับภาษีซื้อ เกินกำหนดระยะเวลาในการขอคืนภาษีซื้อ อยากรทราบว่า ใบกำกับภาษีซื้อยังสามารถนำมาเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่

A

เฉพาะในส่วนภาษีซื้อของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (6 ทวิ)

Q

กรณีบริษัทไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินได้ และได้จัดทำใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (ที่ให้พนักงานบริษัทลงชื่อเป็นผู้เบิกจ่าย) ถ้าเป็นค่าใช้จ่ายที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย (เกิน 1,000 บาท) แต่ไม่สามารถหักได้ ยังสามารถจัดทำเอกสารดังกล่าว แล้วนำมาเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้หรือไม่

A

บริษัทสามารถจัดทำใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน โดยให้พนักงานของกิจการเป็นผู้รับรองการจ่ายเงิน เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการคำนวณกำไรสุทธิได้ ส่วนกรณีไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย ผู้จ่ายเงินมีความรับผิดชอบกับผู้รับเงินได้ด้วย

Q

กรณีให้ออกใบเสร็จรับเงินในกรณีต่าง ๆ แต่ผู้ขายไม่ให้หักภาษี ณ ที่จ่าย ยังถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้หรือไม่

A

สามารถถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้ แต่ยังคงมีความรับผิดชอบในเรื่องการหักภาษี ณ ที่จ่าย

Q

ถ้าบริษัทประกอบกิจการซื้อขายไป แล้วซื้อของมาจากประเทศจีน ไม่มีเอกสารออกให้ มีแต่หลักฐานการโอนเงินเข้าคนกลาง เช่น บริษัทขนส่ง พนักงานผู้ติดต่อที่จีน จะมีวิธีลงเป็นค่าใช้จ่ายอย่างถูกต้องได้หรือไม่ และมีขั้นตอนอย่างไร

A

หากมีหลักฐานการโอนเงินที่สามารถพิสูจน์ผู้รับเงินได้และมีหลักฐานการผ่านบัญชีการศุลกากร (อาทิ ใบขนสินค้าขาเข้า) สามารถนำมาเป็นค่าใช้จ่ายได้

Q

ชุดคำถามเกี่ยวกับการซื้อสินค้าหรือการจ่ายค่าบริการให้กับผู้ขาย/ให้บริการที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ต้องซื้อสินค้าจากผู้มีสิทธิออกใบกำกับภาษี แต่มีเงื่อนไขว่าต้องซื้อจำนวน xx บาทขึ้นไป จึงจะออกให้ ควรแก้ไขอย่างไร เนื่องจากผู้ขายรายนี้ภาษีค่อนข้างถูกเมื่อเทียบกับรายอื่น
2. ถ้าเราซื้อสินค้าจากต่างประเทศโดยตรง แต่ทางเอเยนต์ไม่มีใบกำกับภาษีหรือใบเสร็จรับเงินค่าขนส่งสินค้าทางเรือให้
3. กรณีออกงานแฟร์ บริษัทจ่ายค่าบูธให้ออร์กาไนเซอร์ แต่ออร์กาไนเซอร์ไม่ออกใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน และไม่ยอมให้หักภาษี จะมีวิธีทำอย่างไรให้เป็นรายจ่ายทางภาษีได้

A

ผู้ซื้อสินค้าควรร้องขอใบกำกับภาษีจากผู้ขาย เนื่องจาก ผู้ขายสินค้าที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องออกใบกำกับภาษีให้ผู้ซื้อสินค้าทุกกรณี และหากผู้ขายไม่จัดทำหรือไม่ส่งมอบใบกำกับภาษีจะมีความผิดทางอาญาตามมาตรา 90/2 (3) ส่วนหลักฐานการจ่ายเงินควรจ่ายเงินเป็นเช็คหรือโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของผู้รับเงินพร้อมทำใบสำคัญจ่ายเพื่อพิสูจน์ตัวตนของผู้รับเงิน

ส่วนกรณีไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย ผู้จ่ายเงินมีความรับผิดชอบร่วมกับผู้มีเงินได้ด้วย

Q

จ้างทำบัญชีกับบริษัท ซึ่งบุคคลธรรมดาทำบัญชีให้ อยากทราบว่า ค่าทำบัญชี ค่าปิดงบ ทั้งรายเดือน รายปี ที่บริษัทจ่าย(ตามใบแจ้งหนี้บัญชี) นั้น แต่ไม่ได้ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ เนื่องจากผู้ประกอบการไม่มีความรู้ด้านบัญชี และผู้ทำบัญชีไม่ได้ทำเรื่องหักและนำส่งให้ ไม่มีกรออกใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษีมาให้ กรณีเช่นนี้จะเกิดปัญหาได้บ้าง ในอนาคตควรแก้ไขอย่างไร เมื่อจะได้ทำให้ถูกต้อง

A

พฤติการณ์ของผู้ทำบัญชีผิดต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จึงควรพิจารณาหาผู้ทำบัญชีรายใหม่

Q

ซื้อสินค้าเงินสด (แบบนามบัตรร้าน) บันทึกรายจ่ายได้หรือไม่

A

นามบัตรที่แยกต่างหากจากบิลเงินสด ทำให้เอกสารจากบิลเงินสดไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับเงินได้ ดังนั้นผู้ซื้อจึงควรให้ผู้ขายสินค้าออกใบเสร็จรับเงิน ใบรับเงินตามมาตรา 105 ทวิ หรือใบสำคัญรับเงิน ที่ถูกต้อง เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการลงรายจ่ายได้

Q

ข้อบัญญัติที่ให้โอนกับบัตรประจำตัวประชาชน ที่ให้หักภาษีไม่ตรงกัน และผู้รับเงินไม่ยอมให้บัตรตนเอง มีคำแนะนำอย่างไร

A

1. การจ่ายชำระเงินต้องจ่ายให้แก่ผู้รับเงินที่มีนฤติกรรมประกอบอาชีพที่เกี่ยวข้องอย่างแท้จริง
2. จึงควรแนะนำให้ผู้รับเงินปฏิบัติให้ถูกต้อง เพราะหากกระทำการน่านยานหลักฐานเท็จมาแสดง เมื่อหลักเล็งถึงการเสียภาษีอากรหรือเนื้อขอคืนภาษีอากร ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท (มาตรา 37)

กลุ่มที่ 1 อาหารและเครื่องดื่ม

1. ค่าจ้างแรงงาน

Q

แรงงานต่างด้าว (รายวัน) ไม่ต้องยื่นประกันสังคม ถูกต้องหรือไม่ หรือต้องยื่นประกันสังคม

A

ปัจจุบันสำนักงานประกันสังคมจัดแบ่งแรงงานต่างด้าวที่ได้รับความคุ้มครองออกเป็น 3 กลุ่ม ดังนี้

1. แรงงานต่างด้าวที่เข้าเมืองถูกต้องตามกฎหมาย จะต้องมียังหนังสือเดินทาง (Passport) และใบอนุญาตทำงาน (Work permit) สามารถเข้าสู่ระบบประกันสังคมได้
2. แรงงานต่างด้าวหลบหนีเข้าเมืองแต่ผ่านการพิสูจน์สัญชาติเรียบร้อยแล้ว มีหนังสือเดินทางชั่วคราว (Temporary Passport) หรือเอกสารรับรองบุคคล (Certificate of identity) และใบอนุญาตทำงาน (Work permit) สามารถเข้าสู่ระบบประกันสังคมได้
3. แรงงานต่างด้าวหลบหนีเข้าเมือง แต่ได้รับการผ่อนผันตามมติคณะรัฐมนตรีให้รับจ้างทำงานเป็นการชั่วคราวระหว่างรอการส่งกลับ เพื่อให้มีรายได้เลี้ยงดูตนเอง ซึ่งยังไม่สามารถเข้าสู่ระบบประกันสังคมได้ หากประสบอันตรายหรือเจ็บป่วยเนื่องจากการทำงาน ขอให้ญาติรีบแจ้งการประสบอันตรายต่อพนักงานเจ้าหน้าที่สำนักงานประกันสังคมจะดำเนินการให้นายจ้างจ่ายเงินทดแทนให้ แรงงานต่างด้าวหลบหนีเข้าเมืองที่รับจ้างทำงานโดยตรงเป็นจำนวนเท่ากับที่ลูกจ้างไทยและลูกจ้างต่างด้าวที่เข้าเมืองถูกต้องตามกฎหมายและมีใบอนุญาตทำงานได้รับ
มีข้อสงสัยสอบถามข้อมูลได้ที่สำนักงานประกันสังคมกรุงเทพมหานครพื้นที่/จังหวัด/สาขาที่ท่านสะดวก หรือ โทร.1506 (เจ้าหน้าที่ให้บริการตลอด 24 ชั่วโมง)

(ที่มา : <http://www.sso.go.th/wpr/content.jsp?cat=762&id=4008>)

2. ค่าซ่อมแซม หรือ ใช้จ่ายเพื่อการลงทุน ?

Q

การเปลี่ยนหลอดไฟทั้งชั้นเป็นจำนวน 80,000 บาท จะถือเป็นค่าใช้จ่าย หรือสินทรัพย์

A

การพิจารณาว่ารายการดังกล่าวจะถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ ต้องพิจารณาดังนี้

1. ตามมาตรา 65 ตรี (5) กำหนดว่า “รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือรายจ่ายในการต่อเติมเปลี่ยนแปลงขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม” ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามมิให้นำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ตรี (5) แต่มีสิทธิหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมได้ตามมาตรา 65 ทวิ (2)
2. หากไม่เข้าหลักเกณฑ์ตาม (2) ซึ่งเป็นกรณีการซ่อมแซมให้ใช้งานได้ดังเดิม ถือเป็นรายจ่ายให้คงสภาพเดิมสามารถบันทึกรายการบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่นึ่งจ่ายได้ทั้งจำนวน ไม่ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (5)

3. ใบกำกับภาษี

Q

ในแต่ละวันบริษัทผู้ขายอาหารออกใบเสร็จรับเงิน และใบกำกับภาษี (อย่างย่อ) โดยใช้คอมพิวเตอร์ (Excel) วันละหลายสิบใบ แล้วนำมาสรุปในรายงานภาษีขายเพียงบรรทัดเดียวของแต่ละวัน ถูกต้องหรือไม่ และการออกใบกำกับภาษี (อย่างย่อ) โดยใช้คอมพิวเตอร์ (Excel) ต้องขออนุมัติจากกรมสรรพากรหรือไม่

A

1. การลงรายการในรายงานภาษีขาย

กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธิออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ทุกครั้งที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น ให้ลงรายการเฉพาะมูลค่าสินค้าหรือบริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งหมดต่อวันที่ได้รับหรือหนึ่งได้รับ ซึ่งเกิดจากใบกำกับภาษีอย่างย่อ และให้ลงรายการภายในสามวันทำการนับแต่วันที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษีอย่างย่อ โดยจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(ก) ไม่ต้องระบุชื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการและรายการสินค้าหรือบริการ และต้องแยกจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มออกจากมูลค่าสินค้าหรือบริการ โดยจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องสัมพันธ์กับมูลค่าสินค้าหรือบริการ

(ข) กรณีจัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อเป็นเล่ม ให้ลงรายการมูลค่าสินค้าหรือบริการที่เป็นยอดรวมแต่ละยอดตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ โดยระบุในช่อง เลขที่/เล่มที่ ของใบกำกับภาษี ว่า “ เล่มที่... เลขที่...ถึงเลขที่...”

(ค) กรณีจัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อโดยไม่ได้ออกเป็นเล่ม ให้ลงรายการมูลค่าสินค้าหรือบริการที่เป็นยอดรวมแต่ละยอดตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ โดยระบุในช่องเลขที่/เล่มที่ ของใบกำกับภาษี ว่า “ เลขที่...ถึงเลขที่...”

(ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 89) เรื่อง กำหนดแบบหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไข เกี่ยวกับการจัดทำรายงาน การลงรายการในรายงาน การเก็บใบกำกับภาษีและเอกสารหลักฐานอื่นที่ใช้ประกอบการลงรายงานภาษีซื้อตามมาตรา 87 และมาตรา 87/3 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2542 ข้อ 7 (2))

2. เจเนาะผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการค้าปลีกซึ่งประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ให้ยื่นคำขออนุมัติต่ออธิบดี และการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินดังกล่าว จะต้องปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่อธิบดีกำหนด

(ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 73) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินสำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งประกอบกิจการค้าปลีก ที่มีสถานประกอบการซึ่งเป็นหน่วยขายที่มีลักษณะเป็นร้านค้าย่อยตั้งอยู่ภายในบริเวณห้องชุดโดยสภาอสังหาฯ ตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 27 สิงหาคม พ.ศ.2539)

กลุ่มที่ 2 แฟชั่นและไลฟ์สไตล์

1. การส่งออกสินค้า

Q

ชุดคำถามเกี่ยวกับการส่งออกสินค้า

1. กรณีขายสินค้าส่งออกต่างประเทศ แต่ลูกค้าโอนเงินมัดจำมาให้ก่อน ต้องออกไปกำกับภาษี 0% หรือ 7% เพราะสินค้ายังไม่ได้ถูกส่งออก
2. บริษัทนำเข้าวัตถุดิบจากต่างประเทศ และมาจ้างบริษัทในประเทศผลิตออกมาเป็นสินค้าสำเร็จรูป บริษัทนำสินค้านั้นส่งออกไปยังต่างประเทศ บริษัทจะได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 0% หรือไม่.

A

การขายสินค้าโดยส่งออกที่ได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 0 ให้ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นเมื่อ

1. ชำระอากรขาออก วางหลักประกันอากรขาออก หรือจัดให้มีผู้ค้ำประกันอากรขาออก
 2. เว้นแต่ในกรณีที่ไม่ต้องเสียอากรขาออกหรือได้รับยกเว้นอากรขาออก แล้วแต่กรณี ให้ถือว่าความรับผิดชอบเกิดขึ้นในวันที่มีการออกไปขนสินค้าขาออก ตามกฎหมายว่าด้วยกรมศุลกากร
- จากคำถามกรณีได้รับเงินมัดจำมาก่อน ในทางบัญชีให้บันทึกบัญชีเงินมัดจำรับล่วงหน้า แต่ในทางภาษีเนื่องจากสินค้านั้นยังไม่ได้ถูกส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยกรมศุลกากรตาม 1. และ 2. จึงยังไม่เกิดความรับผิดชอบทางภาษีมูลค่าเพิ่ม

(มาตรา 78 (4)(ก))

2. การนำเข้าสินค้า

Q

กรณีซื้อของ Online จากจีน เช่น กล้องถ่ายรูป 3,000 บาท จ่ายโดยบัตรเครดิต เมื่อของมาส่งโดย DHL ผ่านกรมศุลกากร คือมีค่าอากรและภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องจ่าย การขอคืน Vat ปกติ ต้องมีใบขนแต่ DHL จะมีแค่ใบแจ้งและรายละเอียดจะใช้ตัวนี้แนบกับใบเสร็จกรมศุลกากรขอคืน Vat ได้หรือไม่

A

ตามมาตรา 78/2(1) บัญญัติความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกิดจากการนำเข้ากรณีทั่วไป ให้ความรับผิดชอบเกิดขึ้นเมื่อชำระอากรขาเข้า วางหลักประกันอากรขาเข้า หรือจัดให้มีผู้ค้ำประกันอากรขาเข้า เว้นแต่กรณีที่ไม่ต้องเสียอากรขาเข้า หรือได้รับยกเว้นอากรขาเข้า ก็ให้ถือว่าความรับผิดชอบเกิดขึ้นในวันที่มีการออกไปขนสินค้าตามกฎหมายว่าด้วยกรมศุลกากร

จากคำถามจึงต้องใช้หลักฐานที่กรมศุลกากรออกให้ อาทิ ใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากรที่เรียกเก็บค่าอากรขาเข้า และค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อประกอบการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. สินค้าคงเหลือ

Q

ตามมาตรฐานบัญชีเรื่องการตีราคาเป็น Net realizable value < Cost ตั้งสำรองการลดมูลค่าสินค้า บวกกลับเมื่อคำนวณ ณ.ง.ด.50 ก่อนในปีนี้ แล้วปีหน้าขายได้จึงบันทึกเป็น Cost ตามปกติของระบบงานได้ไหม

A

ด้านบัญชีให้บันทึก Cost และตั้งค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงตามหลักการบัญชี ซึ่งท่านสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้จากคู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ ที่เว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

<http://www.fap.or.th/index.php?lay=show&ac=article&Id=539920306&Ntype=58>

สำหรับด้านภาษีให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาด แล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือ ยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วย

(มาตรา 65 ทวิ (6))

Q

สินค้าของกิจการค้าสมัยตามปกติ (กระเป๋านวิชี) แต่ไม่เคยตั้งค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย ถ้านำมาขายให้ส่วนลดต่ำกว่าทุนได้หรือไม่

A

กรมสรรพากรได้เคยตอบข้อหารือในประเด็นนี้อาจเทียบเคียงได้ ดังนี้

“กรณีตามข้อเท็จจริง บริษัทฯ ประสงค์จะขายสินค้าใกล้หมดอายุ สินค้าหมดอายุ สินค้าที่เหลือจากการส่งออก สินค้าที่ไม่ได้มาตรฐาน วัตถุดิบและบรรจุภัณฑ์ที่มีตำหนิไม่สามารถนำไปใช้ในการผลิต โดยขายในราคาต่ำกว่าต้นทุน ซึ่งมีใช้เป็นการทำลายสินค้า แต่เป็นการโอนทรัพย์สิน โดยมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด หากได้มีการตรวจสอบสถานะสินค้าตามเงื่อนไขที่บริษัทฯ กำหนดไว้ และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจในการนิรโทษให้เป็นสินค้าใกล้หมดอายุ หมดอายุ ไม่ได้มาตรฐาน หรือเศษซากดังกล่าว ถือได้ว่าบริษัทฯ โอนทรัพย์สินโดยมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด โดยมีเหตุอันสมควรไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ทวิ (4) ดังนั้น บริษัทฯ ไม่จำเป็นต้องให้บุคคลอื่นเป็นผู้รับรองอีกแต่ประการใด”

(หนังสือตอบข้อหารือที่ กค 0811(งม)/134 ลงวันที่ 29 มกราคม 2542)

Q

ชุดคำถามเกี่ยวกับกรณีสินค้าสูญหาย

1. เมื่อนับ Stock สินค้าสูญหายไปปี ได้แจ้งความนำมาถือเป็นรายจ่ายได้ใช้หรือไม่ นำส่ง Vat และต้องประเมินรายได้หรือไม่
2. ในกรณีสินค้าสำเร็จรูปสูญหาย จะมีภาระด้านภาษีอะไรบ้าง และถือเป็นรายจ่ายสูญหายได้หรือไม่ (แจ้งความ) และต้องประเมินเป็นรายได้หรือไม่
3. กรณีบริษัทตรวจนับสินค้า ณ สิ้นปี แล้วพบว่าสินค้าหาย บริษัทสามารถถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่ และต้องนำส่ง Vat หรือไม่

A

กรมสรรพากรได้เคยตอบข้อหารือเกี่ยวกับกรณีสินค้าสูญหายไว้ สรุปได้ดังนี้

- *1. กรณีสินค้าของบริษัทสูญหาย และบริษัทมีหลักฐานแจ้งชัดว่าสินค้าดังกล่าวถูกโจรกรรม ถือเป็นผลเสียหายเนื่องจากการประกอบกิจการ หากผลเสียหายดังกล่าวไม่มีประกันหรือสัญญาคุ้มครองใด ๆ บริษัทมีสิทธินำมูลค่าต้นทุนของสินค้าทั้งจำนวนไปถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเมื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี(12) โดยต้องนำมาถือเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่ถูกโจรกรรม มิใช่รอบระยะเวลาบัญชีที่การดำเนินคดีความสิ้นสุด และหากภายหลังบริษัทฯ ได้รับสินค้าคืนหรือได้รับชำระหนี้ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้นำจำนวนสินค้าหรือจำนวนหนี้ที่ได้รับชำระมาถือเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น
2. สินค้าคงเหลือของบริษัทสูญหาย เนื่องจากถูกโจรกรรม เข้าลักษณะเป็นสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบถือเป็นการขายสินค้า บริษัทฯ มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าของสินค้าตามราคาตลาดของสินค้าที่ถูกโจรกรรมไปดังกล่าว ทั้งนี้ ตามมาตรา 77/1(8)(จ)
3. สำหรับภาษีซื้ออันเกิดจากสินค้าที่ถูกโจรกรรมไปนั้น เข้าลักษณะเป็นภาษีซื้อที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ หากไม่ต้องห้ามตาม มาตรา 82/5 บริษัทฯ มีสิทธินำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82/3”
(หนังสือตอบข้อหารือที่ กค 0706/34153 ลงวันที่ 3 พฤษภาคม 2548 และ กค 0706/น./6444 ลงวันที่ 2 กรกฎาคม 2550)

4. ค่าจ้างแรงงาน

Q

เป็นโรงงานผลิตหนัง (ฟอกหนัง) มีปัญหาเรื่องแรงงานต่างด้าว เนื่องจากหาแรงงานคนไทยไม่ได้ ปัจจุบันคนงานส่วนใหญ่ของโรงงานเป็นแรงงานต่างด้าว 80% ซึ่งเป็นแรงงานต่างด้าวที่ไม่มีบัตร โรงงานจึงไม่สามารถลงเป็นค่าใช้จ่ายได้ ทำให้ต้นทุนจริงผิดไป มีกำไรเสียภาษีมากเกินไป ทำอย่างไรให้สามารถลงบัญชีได้

A

ในทางภาษีอากร ถ้ามีการจ่ายจริงและมีหลักฐานนิสุจน์การจ่ายค่าจ้างค่าแรงงานที่ได้ทำงานให้แก่กิจการจริง ถือเป็นค่าใช้จ่ายได้ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี แต่ทั้งนี้กิจการควรดำเนินการให้ถูกต้องตามกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการจ้างแรงงานต่างด้าวด้วย เช่น พระราชบัญญัติการทำงานของคนต่างด้าว พ.ศ. 2551 เป็นต้น ซึ่งกิจการสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้ที่เว็บไซต์ของกระทรวงแรงงานที่ http://www.mol.go.th/employee/responsibility_litigation

5. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือค่าซ่อมแซม?

Q

ขุดคำถามเกี่ยวกับการนิยามว่าลักษณะใดควรถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนหรือค่าซ่อมแซม

1. กรณีซ่อมแซมใหญ่ แต่เพื่อให้ทรัพย์สินคงสภาพใช้ได้ดั้งเดิม จะถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือทรัพย์สิน
2. ในกรณีเครื่องจักรราคา 10 ล้านบาท ชิ้นส่วนของเครื่องจักรที่ชำรุด ต้องซื้อมาเปลี่ยนใหม่ แต่ราคาชิ้นส่วนมีมูลค่าชิ้นละ 60,000 บาท ถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายหรือทรัพย์สิน

A

ข้อวินิจฉัยว่า รายจ่ายใดเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนหรือค่าซ่อมแซม มีดังนี้

1. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือรายจ่ายในการต่อเติมเปลี่ยนแปลงขยายออกหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ต้องมีลักษณะดังนี้

- 1) เป็นการทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน
- 2) ก่อให้เกิดประโยชน์ เกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

หากรายจ่ายดังกล่าวเข้าหลักเกณฑ์ตาม 1) และ 2) เข้าลักษณะเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ต้องห้ามมิให้นำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ตรี แต่มีสิทธินำไปหักเป็นค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (2) โดยจะเริ่มหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินนับตั้งแต่วันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา ซึ่งวันที่ถือว่าได้ทรัพย์สินมาในที่นี้หมายถึงวันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้

2. รายจ่ายค่าซ่อมแซมมีลักษณะเป็นการทำให้ทรัพย์สินคงสภาพการใช้งานดั้งเดิมหรือให้คงสภาพเดิม สามารถบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่จ่ายได้ทั้งจำนวน ไม่ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (5)

6. การให้ของขวัญแก่ลูกค้าตามเทศกาล

Q

ในช่วงเทศกาลปีใหม่ ทางบริษัทจะมีการให้ของขวัญลูกค้าโดยใช้สินค้าของทางบริษัท อยากทราบว่า ต้องมีเอกสารใดแนบบ้าง เมื่อรับรองว่าเป็นการให้ของขวัญตามเทศกาล เพื่อให้ไม่ต้องเสียภาษี

A

มูลค่าของ “ของขวัญหรือของขวัญ” ที่บริษัทไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีขาย) ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังนี้

1. เป็นสินค้าที่แจกหรือให้เป็นของขวัญหรือของขวัญ เนื่องในนิชหรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี เช่น เทศกาลปีใหม่ เทศกาลสงกรานต์ การเปิดแนะนำสินค้าใหม่ เป็นต้น
2. ของที่แจกหรือให้ตาม 1. เฉพาะที่เป็นปฏิทิน สมุดบันทึกประจำวัน (Diary) หรือสินค้าที่มีลักษณะทำนองเดียวกันของขวัญหรือของขวัญที่มีชื่อผู้ประกอบการ ชื่อการค้า หรือเครื่องหมายการค้าของผู้ประกอบการปรากฏอยู่
3. ต้องเป็นสิ่งของที่นึ่งให้แก่นักตามประเพณีทางธุรกิจทั่วไป
4. ต้องมีราคาหรือมูลค่าไม่เกินสมควร

(มาตรา 79(4) ประกอบกับข้อ 2(6)ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 40)ฯ ลงวันที่ 26 สิงหาคม พ.ศ.2535)
(หนังสือตอบข้อหารือที่ กค 0706/1154 ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2550)

จากคำถาม กิจการควรจัดทำรายงานการให้ของขวัญปีใหม่ประกอบเอกสารในการบันทึกบัญชีเพื่อเป็นหลักฐานในทางบัญชีและภาษีอากร

กลุ่มที่ 3 การนิมนต์และบรรจุกฎบัตร

Q

ชุดคำถามเกี่ยวกับการจ่ายค่าโฆษณาผ่าน Facebook

1. การจ่ายค่าบริการไปต่างประเทศ เช่น การจ่ายค่าโฆษณาใน Facebook มีหลักฐานการโอนเงิน ไม่มีใบเสร็จรับเงิน หรือการไปสัมมนาต่างประเทศ ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงิน แต่มีการโอนเงินไปยังหน่วยงานสัมมนาต่างประเทศ ทั้ง 2 ตัวอย่างให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายในกิจการได้หรือไม่ ต้องมีภาษีหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร หรือไม่

2. การโฆษณาสื่อในออนไลน์ผ่าน Facebook ผ่าน YouTube ที่ไม่สามารถออกใบกำกับภาษีที่ต้องการให้ได้ และเราจำเป็นต้องใช้บริการและมีการจ่ายเงินผ่านบัตรเครดิต โดยไม่มีหลักฐานใดๆ ที่แสดงว่าเป็นค่าใช้จ่ายที่นำมายื่นภาษีได้ ควรทำอย่างไรให้ถูกต้อง เพราะปีหนึ่งเรามีค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ต้องจ่ายค่าใช้จ่ายเยอะ เป็นจำนวนเงินที่เยอะ มีข้อแนะนำอย่างไร และค่าใช้จ่ายในส่วนนี้เป็นค่าใช้จ่ายต้องห้ามหรือไม่

A

1. กรณีการนำเอกสารการชำระหนี้ผ่านธนาคารมาลงเป็นรายจ่าย

หากแบบฟอร์มการโอนเงินเข้าบัญชีเจ้าหนี้แต่ละรายของธนาคารมีหลักฐานที่สามารถพิสูจน์ได้ว่าใครเป็นผู้รับและเป็นการชำระหนี้ที่เกิดจากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทฯ มีสิทธินำแบบฟอร์มนั้นมาเป็นหลักฐานการจ่ายเงินในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (18) แต่อย่างใด

(หนังสือตอบข้อหารือที่ กค 0706/4259 ลงวันที่ 24 เมษายน 2550)

2. ภาษีที่เกี่ยวข้อง

2.1 การจ่ายเงินได้ค่าโฆษณาตามมาตรา 40 (8) ให้แก่ Facebook ซึ่งบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้เข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทย ไม่อยู่ในบังคับที่ต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70

2.2 หากได้มีการใช้บริการโฆษณาบางส่วนในประเทศไทย ย่อมเข้าลักษณะเป็นการให้บริการที่ทำในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการบางส่วนนั้นในราชอาณาจักร จึงอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้จ่ายเงินได้ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2 และมาตรา 83/6 (2) โดยใช้แบบ ภ.พ.36 นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดจากเดือนที่จ่ายชำระค่าบริการ และภาษีมูลค่าเพิ่มที่นำส่งให้ถือเป็น "ภาษีซื้อ" ของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าว

(หนังสือตอบข้อหารือที่ กค 0706/10491 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2550)

กลุ่มที่ 4 ผลกระทบสุขภาพและความงาม

1. ปัญหาด้านการรับรู้รายได้

Q

ระบบ Barter เช่น บริษัท ก. แลกค่าโฆษณา กับ Voucher นวดของบริษัท ข. เสีย Vat & WHT อย่างไร

A

1. ด้านรายได้

ถือว่าต่างฝ่ายต่างมีรายได้ตามส่วนของตน ได้แก่ บริษัท ก. มีรายได้จากการให้บริการโฆษณา และ บริษัท ข. มีรายได้จากการบริการนวด ซึ่งเข้าลักษณะเป็นการให้บริการ ตามมาตรา 77/1(10) ผู้ให้บริการมีหน้าที่ต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้รับบริการ และต้องออกใบกำกับภาษีให้แก่ผู้รับบริการในทันทีที่ได้รับชำระราคาค่าบริการ (ในที่นี้ คือ เมื่อมีการแลกเปลี่ยนบริการระหว่างกัน ซึ่งคำนวณบริการที่แลกเปลี่ยนได้เป็นเงิน) โดยผู้รับบริการมีสิทธินำภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้ชำระแล้วไปเป็นภาษีซื้อที่นำไปหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ตามมาตรา 82/3

2. ด้านรายจ่าย

ถือว่าต่างฝ่ายต่างเป็นผู้จ่ายเงินค่าบริการ ได้แก่ บริษัท ก. ได้จ่ายเงินค่าบริการนวด (อาจเข้าลักษณะเป็นการชำระราคาเมื่อบริการแล้วเสร็จหรือการชำระราคาค่าบริการล่วงหน้า แล้วแต่กรณีที่มีการใช้บริการนวดตาม Voucher แล้วหรือไม่) และ บริษัท ข. จ่ายเงินค่าบริการโฆษณา

ผู้จ่ายเงินค่าบริการหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528ฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 ในอัตราดังต่อไปนี้

- ค่าโฆษณา ในอัตราร้อยละ 2
- ค่าบริการ ในอัตราร้อยละ 3

Q

เครื่องมือแพทย์ที่นำไปวางไว้ที่โรงพยาบาล แพทย์จะใช้เมื่อมีผู้ป่วยที่จำเป็นต้องใช้ อยากทราบว่า การรับรู้การขายเครื่องมือแพทย์จะเกิดขึ้นเมื่อใด

A

1. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

รับรู้มูลค่าการขายสินค้าตามเกณฑ์สิทธิ (มาตรา 65)

2. ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ขายต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อ ในวันที่ส่งมอบสินค้าให้ผู้ซื้อ หรือวันที่ได้รับชำระเงิน หรือวันที่ออกใบกำกับภาษี แล้วแต่กรณีใดจะเกิดก่อน

2. ค่าจ้างแรงงาน

Q

ค่าจ้างหมวดใด ซึ่งจ่ายตามจำนวนลูกจ้างที่งวด ถือเป็น 40(1) หรือ 40(2)

A

1. หากค่าตอบแทนที่ได้รับเนื่องจากการจ้างแรงงาน (เป็นลูกจ้างและนายจ้างกันตามกฎหมายแรงงาน) ค่าตอบแทนดังกล่าวถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) และเงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน หมายรวมถึง เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใดๆ บรรดาที่ได้รับเนื่องจากการจ้างแรงงาน

2. หากค่าตอบแทนที่ได้รับเนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ ซึ่งรวมถึง เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใดๆ บรรดาที่ได้รับเนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ ไม่ว่าจะหน้าที่หรือตำแหน่งงานหรืองานที่ รับทำให้นั้นจะเป็นการประจำหรือชั่วคราว ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2)

3. ค่าส่งเสริมการขาย

Q

บริษัทให้ของรางวัลส่งเสริมการขายแก่ลูกค้า และต้องออกไปกำกับภาษีภายในราคาทุนที่ซื้อมาเพื่อนำส่งภาษีคืนให้กรมสรรพากรหรือไม่

A

ของรางวัลที่บริษัทแจกหรือแถมให้ลูกค้าถือเป็นการส่งเสริมการขายเมื่อถึงจุดลูกค้าในเนื้มยอดขายของกิจการ

- มูลค่าของรางวัลที่บริษัทได้จ่ายไปถือเป็นรายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเจเนาะ จึงเป็นรายจ่ายที่ไม่ต้องห้าม นำมาหักเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (13) โดยจะต้องมีหลักฐานแสดงให้ว่าได้จ่ายของรางวัลให้แก่ลูกค้ารายใด เป็นจำนวนเท่าไร เมื่อจะได้ไม่เป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (18)

- บริษัทมีสิทธินำภาษีซื้อของสินค้าที่แจกหรือแถมดังกล่าวไปลงรายงานภาษีซื้อและนำไปเครดิตภาษีได้เพราะเป็นภาษีซื้อที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการไม่ต้องห้าม

- เมื่อบริษัทแจกหรือแถมสินค้าให้กับลูกค้าถือเป็นการขายตามมาตรา 77/1 (8) แต่ถ้าเป็นการแถมสินค้าโดยมูลค่าสินค้าที่แถมไม่เกินมูลค่าของสินค้าที่ขายก็ไม่ต้องนำไปรวมเป็นมูลค่าของฐานภาษีในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 79 (4) ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 40)ฯ แต่บริษัทฯ ยังคงมีหน้าที่ต้องออกไปกำกับภาษีสำหรับสินค้าที่ขายและสินค้าที่แถมนั้น โดยระบุรายการสินค้าที่แถมไว้ในใบกำกับภาษีฉบับเดียวกันกับสินค้าที่ขาย

4. การติดอากรแสตมป์

Q

การติดอากรแสตมป์ หากเป็น PO และมีแค่ลายเซ็นของผู้ว่าจ้างนั้น ต้องติดอากรเท่าใด

A

- ใบสั่งซื้อ (Purchase Order (PO)) ที่มีลักษณะเป็นข้อตกลงในการสั่งซื้อสินค้า จึงไม่ต้องติดอากรแสตมป์ เนื่องจากมิได้กำหนดไว้ในลักษณะแห่งตราสารของบัญชีอัตราอากรแสตมป์

- หากเป็นเอกสารจ้างทำของโดยคู่สัญญาได้ลงลายมือชื่อทั้งสองฝ่าย (ไม่ว่าจะลงชื่อในเอกสารฉบับเดียวกันหรือคนละฉบับ) ถือเป็นตราสาร “สัญญาจ้างทำของ” ที่ต้องติดอากรแสตมป์ ตามลักษณะตราสารที่ 4 ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์ ในอัตราอากรแสตมป์ 1 บาท ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของ 1,000 บาท แห่งสัจจำที่กำหนดไว้

ประกอบกับตามข้อ 5 ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 153/2558ฯ ได้กำหนดไว้ว่า “ตราสารจ้างทำของที่ต้องเสียอากร หมายถึง เอกสารการจ้างทำของซึ่งผู้รับจ้างตกลงทำการงานสิ่งใดสิ่งหนึ่งจนสำเร็จให้แก่ผู้ว่าจ้าง และผู้ว่าจ้างตกลงจะให้ สัจจำเป็นการตอบแทน โดยคู่สัญญาได้ลงลายมือชื่อทั้งสองฝ่าย”

กลุ่มที่ 5 วิศวกรรม เครื่องจักรกล และงานโลหะ

1. ค่าสวัสดิการพนักงาน

Q

การให้ค่าการศึกษาแก่บุตรพนักงานมีข้อจำกัดว่าไม่เกินเท่าไร และต้องกำหนดผลการเรียนด้วยไหม

A

- บริษัทฯ ต้องมีระเบียบสวัสดิการเรื่องเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตรที่มอบให้พนักงานทุกคนเป็นการทั่วไปโดยมิได้เลือกปฏิบัติ โดยบริษัทฯ จะจ่ายให้ตามรายจ่ายที่ได้จ่ายจริงหรือน้อยกว่า โดยพิจารณาจากข้อกำหนดของการจ่ายเงินช่วยเหลือตามระเบียบสวัสดิการ

- กรณีสวัสดิการหรือประโยชน์ที่พนักงานได้รับจากนายจ้างข้างต้น ถือเป็นประโยชน์เพิ่มเติมเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 39 และถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) พนักงานต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

2. ค่าการกุศล

Q

กรณีสมาคมนำเงินให้โรงเรียน เพื่อนำไปปรับปรุงห้องเรียน จำนวน 1,600,000 บาท แต่ทางโรงเรียนไม่มีการเปิดประกาศราคา และไม่มอบทำสัญญา จัดซื้อ จัดจ้างกับบริษัทที่มารับงานกับโรงเรียน แต่ทางโรงเรียนให้บริษัทออกใบเสร็จรับเงินให้ทางสมาคม ซึ่งสมาคมไม่ได้เป็นคนส่งจ้างงานกับบริษัท ไม่ทราบว่า บริษัทที่รับงานกับทางโรงเรียน สามารถออกใบเสร็จรับเงินให้กับทางสมาคมได้หรือไม่

A

สมาคมควรขอหลักฐานการรับบริจาคเงินจากโรงเรียนโดยตรง เพื่อเป็นหลักฐานการบริจาคเงินของสมาคม

3. การหักภาษี ณ ที่จ่าย

Q

นักเรียน/นักศึกษาสายบัญชีได้รับเงินจากกิจการฯ กรณีหักค่าใช้จ่าย 2 เท่า กิจการต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ เงินได้เป็นของนักเรียน/นักศึกษา หรือถือเป็นเงินได้ของผู้ปกครอง

A

เงินได้ที่นักเรียน/นักศึกษาได้รับจากกิจการถือเป็นเงินได้ของนักเรียน/นักศึกษาตามมาตรา 40(1) หรือ (2) แล้วแต่กรณีแห่งข้อตกลงในการจ้าง กิจการต้องหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50(1) และหากคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายแล้วไม่มีภาษีที่ต้องชำระ กิจการไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด

Q

โรงงานของบริษัทได้ผลิต Past รถยนต์ ตาม Order ลูกค้าสั่งสินค้า กรณีนี้จะต้องถูกหักภาษีหรือไม่

A

1. กรณีบริษัทผลิตสินค้าเมื่อจำหน่ายโดยทั่วไปเป็นปกติธุระ ต่อมาบริษัทได้รับคำสั่งจากลูกค้าซึ่งเป็นนิติบุคคลให้ผลิตตามแบบ ขนาดและจำนวน ที่ลูกค้ากำหนด โดยในการผลิตได้ใช้วัตถุดิบที่ลูกค้าจัดหามาให้ กรณีดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นการรับจ้างทำของ ตามมาตรา 587 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เมื่อลูกค้าจ่ายค่าจ้างให้บริษัท ลูกค้ามีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 3.0 เฉพาะค่าจ้างหรือค่าบริการ ตามข้อ 8 ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.4/2528ฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528

2. กรณีบริษัทผลิตสินค้าเมื่อจำหน่ายโดยทั่วไปเป็นปกติธุระ ต่อมาบริษัทได้รับคำสั่งจากลูกค้าซึ่งเป็นนิติบุคคลให้ผลิตตามแบบ ขนาดและจำนวนที่ลูกค้ากำหนด โดยในการผลิตบริษัทฯ ได้ใช้วัตถุดิบของบริษัทฯ กรณีดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นการขายสินค้าไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.4/2528ฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528

กลุ่มที่ 6 ขายและบริการทั่วไป

1. การให้บริการขนส่ง

Q

ชุดคำถามเกี่ยวกับการให้บริการขนส่ง

1. บริษัททำการขนส่งจากไทยไปถึงผู้รับที่นอามีการจ่ายค่าขนส่งฝั่งไทยรวมกับค่าขนส่งฝั่งนอมา แต่ไม่รวมถึงค่าใช้จ่ายในการเดินพิธีการศุลกากร ถือว่ารายได้ค่าขนส่งจากไทยถึงนอมาเป็นรายได้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
2. ชื่อบริษัทมีคำว่า Logistic ดำเนินธุรกิจขนส่งทางบกจากไทยไปยัง AEC นมา ลาว กัมพูชา โดยทางรถยนต์ มีต้นทุนค่ารถฝั่งไทยรวมกับต้นทุนค่ารถปลายทาง จะถือว่าเป็นธุรกิจขนส่งยกเว้น VAT หรือไม่

A

กรณีบริษัทฯ ให้บริการรับขน ตามมาตรา 608 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ แยกพิจารณาได้ดังนี้

1. การให้บริการขนส่งสินค้าโดยเรือเดินทะเล จากประเทศไทยไปยังต่างประเทศหรือจากต่างประเทศมายังประเทศไทย เข้าลักษณะเป็นการให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล ซึ่งได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 ตามมาตรา 77/2 และมาตรา 80/1 (3) และมีสิทธิที่จะนำภาษีซื้อที่เกิดขึ้นจากการประกอบกิจการขนส่งระหว่างประเทศทั้งจากการรับขนส่งสินค้าเข้าหรือออกนอกราชอาณาจักรที่ไม่เข้าลักษณะภาษีซื้อต้องห้าม ตามมาตรา 82/5 ไปหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ตามมาตรา 82/3

2. การให้บริการขนส่งสินค้าโดยรถยนต์ จากประเทศไทยไปยังต่างประเทศหรือจากต่างประเทศมายังประเทศไทย เข้าลักษณะเป็นการให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ ซึ่งมีใช้การขนส่งโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 81 (1) (ด) ภาษีซื้อที่เกิดจากการประกอบกิจการดังกล่าว บริษัทไม่มีสิทธิขอเครดิตหรือขอคืนแต่ประการใด

3. การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร เป็นการประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 81 (1) (ฉ) ภาษีซื้อที่เกิดจากการประกอบกิจการดังกล่าว บริษัทไม่มีสิทธิขอเครดิตหรือขอคืนแต่ประการใด

กรณีบริษัทฯ ประกอบกิจการทั้งให้บริการขนส่งซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม และให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเลซึ่งต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- หากบริษัทฯ สามารถแยกได้อย่างชัดเจนว่าภาษีซื้อที่เกิดจากสินค้าหรือบริการดังกล่าวเป็นภาษีซื้อของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ถือเป็นภาษีซื้อของกิจการประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น ๆ

- หากบริษัทฯ ไม่สามารถแยกได้อย่างชัดเจนว่าภาษีซื้อที่เกิดจากสินค้าหรือบริการดังกล่าวเป็นภาษีซื้อของกิจการประเภทใด ให้เฉลี่ยภาษีซื้อที่จะนำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82/6 ประกอบกับข้อ 2 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยภาษีซื้อตามมาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 9 มีนาคม พ.ศ. 2535

2. หน้าที่ในการหักภาษี ณ ที่จ่าย

Q

บริษัทให้บริการทำป้ายโฆษณา บางครั้งไปจ้างคนอื่นทำให้ ซึ่งเป็นกิจการ SMEs ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ในปี 2559 และขอให้บริษัทเราซึ่งเป็นผู้จ่ายค่าบริการให้ไม่ต้องหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย เพราะเค้าได้รับยกเว้นภาษีดังกล่าวข้างต้น บริษัทเราจะไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย SMEs ดังกล่าวได้หรือไม่

A

ด้วยบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย อาทิ มาตรา 3 เतरส มาตรา 50 บัญญัติให้บริษัทผู้จ่ายเงินได้ตามกรณีที่เกี่ยวข้องมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย จากคำถามบริษัทจึงต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

ส่วนผู้รับเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกำไรสุทธิตามเงื่อนไขของ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 595) น.ศ. 2558 นั้น เป็นการยกเว้นภาษีเงินได้เมื่อมีรายได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการตอนสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท และมีทุนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท

ส่วนการหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินที่จ่ายในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งจะยังไม่ทราบว่าได้รับยกเว้นภาษีตามเงื่อนไขการยกเว้นภาษีหรือไม่