



## คู่มือภาษีอากร

# “ธุรกิจก้าวหน้า ร้านขายยาสู่สากล”

สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร  
กรมสรรพากร  
กันยายน ๒๕๕๙

## คำนำ

ด้วยปัจจุบันผู้ประกอบการร้านขายยาหลายราย มีความประสงค์จะปรับสถานะจากบุคคลธรรมดา เป็นนิติบุคคล เพื่อให้มีการจัดทำบัญชีและการเสียภาษีอากรเป็นไปอย่างมีระบบ ถูกต้องครบถ้วน และเป็นมาตรฐานเดียวกันในกลุ่มธุรกิจ ซึ่งจำเป็นต้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการโอนกิจการ การจัดตั้งนิติบุคคล ความรู้ทางธุรกิจ การจัดทำบัญชี และการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับกิจการ

กรมสรรพากรจึงได้จัดทำคู่มือภาษีอากร “ธุรกิจก้าวหน้า ร้านขายยาสู่สากล” เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจแก่กิจการร้านขายยา ให้สามารถปฏิบัติได้อย่างถูกต้องครบถ้วนทั้งในทางบัญชีและทางภาษีอากร ตามแต่ละกิจกรรมของธุรกิจ ทั้งนี้เนื้อหาส่วนใหญ่ตามคู่มือนี้ ได้จัดทำขึ้นเพื่อมุ่งแก้ปัญหาตามลักษณะการดำเนินธุรกิจของกิจการร้านขายยา ซึ่งกรมสรรพากรได้ศึกษาจากประเด็นคำถามของผู้ประกอบการร้านขายยาทั่วประเทศที่ทางสมาคมพัฒนาคุณภาพร้านยาแห่งประเทศไทย (สพย.) ได้รวบรวมมาให้ไว้ จึงขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

กรมสรรพากรหวังเป็นอย่างยิ่งว่า คู่มือนี้จะเป็นประโยชน์ต่อกิจการร้านขายยาและผู้สนใจ ต่อไป

กรมสรรพากร  
กันยายน ๒๕๕๙

# สารบัญ

## หน้า

<b>๑. การปรับตัวของผู้เสียภาษีสู่การบริหารจัดเก็บภาษีอากรยุคใหม่ของกรมสรรพากร</b>	
๑.๑ Digital Economy	๑
๑.๒ ระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ	๑
๑.๓ ชุรกิจกรมโปร่งใสตามกฎหมายป้องกันการฟอกเงิน	๓
<b>๒. กิจกรรมหลักของร้านขายยา</b>	๔
<b>๓. รายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจการร้านขายยา</b>	๑๐
<b>๔. รูปแบบการประกอบกิจการ</b>	๑๒
<b>๕. การเสียภาษีอากร</b>	
๕.๑ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๑๒
๕.๒ ภาษีเงินได้นิติบุคคล	๑๔
๕.๓ ภาษีมูลค่าเพิ่ม	๑๕
๕.๔ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	๒๑
<b>๖. กรณีศึกษาการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล</b>	๒๒
<b>๗. การเปลี่ยนผ่านจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล</b>	
๗.๑ ประโยชน์ที่ได้รับ	๒๗
๗.๒ การเลือกรูปแบบธุรกิจเป็นนิติบุคคล	๒๙
๗.๓ หน้าที่ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคล	๓๐
๗.๔ วิธีการโอนกิจการ	๓๑
๗.๕ ภาระภาษีของผู้โอน	๓๓
<b>๘. ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นของร้านขายยา</b>	
๘.๑ ด้านรายได้	๓๔
๘.๒ ด้านรายจ่าย	๓๖
๘.๓ ด้านสินค้าคงเหลือ	๔๐
๘.๔ ด้านการออกไปกำกับภาษี	๔๒
<b>๙. สิทธิประโยชน์ทางภาษี</b>	
๙.๑ การขายสินค้าในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ	๔๒
๙.๒ รายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชี	๔๔
๙.๓ รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม	๔๔
๙.๔ ค่าใช้จ่ายในการอบรมพนักงาน	๔๕
๙.๕ รายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน	๔๖
<b>๑๐. มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปของนิติบุคคล</b>	๔๘

## คู่มือภาษีอากร

### “ธุรกิจก้าวหน้า ร้านขายยาสู่สากล”

#### ๑. การปรับตัวของผู้เสียภาษีสู่การบริหารจัดเก็บภาษีอากรยุคใหม่ของกรมสรรพากร

##### ๑.๑ Digital Economy

เศรษฐกิจดิจิทัล หรือ “Digital Economy” คือการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศให้ทันกับโลกในยุคปัจจุบัน โดยการนำเอาเทคโนโลยีและดิจิทัลเข้ามาใช้ ประกอบด้วย

(๑) Knowledge Economy หรือเศรษฐกิจบนพื้นฐานของความรู้ที่ถูกลงให้มีการพัฒนาโดยอาศัยความรู้ความสามารถที่เพิ่มขึ้นของบุคลากร

(๒) Creative Economy การพัฒนาเศรษฐกิจบนพื้นฐานความคิดสร้างสรรค์ ที่มีเป้าหมายในการเพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจด้วยการเพิ่มมูลค่าให้กับสินค้าและบริการผ่านทางนวัตกรรมและความคิดสร้างสรรค์

##### ๑.๒ ระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ



#### ภาพรวมโครงการ National e-Payment ที่เกี่ยวข้องกับกรมสรรพากร



National e-Payment มีจุดมุ่งหมายเพื่อพัฒนาระบบการชำระเงินของประเทศไทยให้สามารถรองรับธุรกรรมทางการเงินและกิจกรรมทางเศรษฐกิจต่าง ๆ ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) อย่างครบวงจร โดยเมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๘ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบหลักการแผนยุทธศาสตร์ National e-Payment Master Plan ประกอบด้วย แผนงานสำคัญ ๕ โครงการ ดังต่อไปนี้ ซึ่งเป็นหนึ่งในนโยบายปฏิรูปเศรษฐกิจภาคการเงินที่จะช่วยขับเคลื่อนทุกภาคส่วนของประเทศก้าวสู่ความเป็น Digital Economy

(๑) โครงการที่ ๑ ระบบการชำระเงินแบบ Any ID (นานานาม) หรือปัจจุบันเรียกว่า PromptPay (พร้อมเพย์) พัฒนาระบบการชำระเงินกลางของประเทศให้สามารถรองรับการโอนเงินระหว่างสถาบันการเงิน โดยเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมโอนเงินหรือชำระเงินในปัจจุบันที่ใช้หมายเลขบัญชีธนาคาร ซึ่งมีตัวเลขหลายหลักทำให้ยากต่อการจดจำและการสื่อสาร เปลี่ยนเป็นการชำระเงินหรือโอนเงินในระบบ Any ID ที่ทำได้โดยใช้หมายเลขอื่นที่ผู้รับโอนได้ลงทะเบียนไว้กับสถาบันการเงิน ได้แก่ เลขบัตรประจำตัวประชาชน หมายเลขโทรศัพท์มือถือ หมายเลขกระเป๋าเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Wallet ID) เลขที่บัญชีธนาคาร หรือ e-mail address เป็นรหัสผ่านในการชำระเงินหรือโอนเงินอิเล็กทรอนิกส์โดยไม่ต้องใช้เงินสด

โครงการระยะแรก เริ่มในวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๕๙ เป็นวันแรกที่ทำให้ประชาชนทั่วไปลงทะเบียน Any ID ผูกเลขที่บัญชีธนาคารกับหมายเลขโทรศัพท์มือถือ หรือเลขบัตรประจำตัวประชาชน “๑ บัญชีต่อ ๑ หมายเลข” และวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป กรมสรรพากรจะคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบ Any ID

(๒) โครงการที่ ๒ การขยายการใช้บัตรอิเล็กทรอนิกส์

ส่งเสริมการใช้บัตรอิเล็กทรอนิกส์ที่มีค่าธรรมเนียมต่ำเพื่อทดแทนการใช้เงินสด ผ่านจุดรับชำระเงินที่มีอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ที่หลากหลาย เช่น เครื่อง Electronic Data Capture (EDC) เครื่องรูดบัตรมือถือ (Mobile Point of Sale (MPOS)) Mobile Application เป็นต้น ซึ่งในส่วนภาครัฐ จะใช้บัตรอิเล็กทรอนิกส์เป็นเครื่องมือในการจ่ายเงินสวัสดิการให้แก่ประชาชนโดยตรง และใช้เป็นช่องทางในการส่งข้อมูลการซื้อขายและข้อมูลภาษีไปยังกรมสรรพากร

(๓) โครงการที่ ๓ ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์

พัฒนาการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) เพื่ออำนวยความสะดวกและลดขั้นตอนในการจัดทำและการนำส่งรายงาน ซึ่งจะแล้วเสร็จพร้อมใช้งานในเดือนมกราคม ๒๕๖๐ โดยกำหนดเวลาบังคับใช้ระบบ e-Tax Invoice ดังนี้

ผู้ประกอบการ	ขนาดรายได้	เข้าระบบ e-Tax Invoice
ขนาดใหญ่	> ๕๐๐ ล้านบาท	ภายใน ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐
ขนาดกลาง	มากกว่า ๓๐ ล้านบาท ถึง ๕๐๐ ล้านบาท	
ขนาดเล็ก	มากกว่า ๑.๘ ล้านบาท ถึง ๓๐ ล้านบาท	ภายใน ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒
ขนาดไมโคร	≤ ๑.๘ ล้านบาท	ภายใน ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

จากการประชุมคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๕๙ ที่ผ่านมา คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. .... เพื่อรองรับระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้ส่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณา แล้วส่งให้คณะกรรมการประสานงานสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณา ก่อนเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติต่อไป โดยจะช่วยสนับสนุนในการอำนวยความสะดวก ลดขั้นตอน และลดต้นทุนการเสียภาษีของผู้มีหน้าที่เสียภาษี รวมทั้งการพัฒนาระบบการชำระเงินของประเทศไทยให้เป็นแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) อย่างครบวงจร

(๔) โครงการที่ ๔ e-Payment ภาครัฐ

พัฒนาระบบฐานข้อมูลการให้ภาครัฐสามารถจ่ายเงินช่วยเหลือและสวัสดิการให้ประชาชน  
ถูกกลุ่มเป้าหมาย รวมทั้งการเพิ่มช่องทางการรับชำระค่าบริการของหน่วยงานราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

(๕) โครงการที่ ๕ การให้ความรู้และส่งเสริมการใช้ธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์

เผยแพร่ความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ในภาพรวม  
แก่ประชาชน รวมทั้ง ออกมาตรการจูงใจเพื่อกระตุ้นการเปลี่ยนพฤติกรรมของประชาชนและเพิ่มปริมาณ  
การชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์

**๑.๓ ธุรกรรมโปร่งใสตามกฎหมายป้องกันการฟอกเงิน**

ประเทศไทยได้เข้าเป็นสมาชิกขององค์กรต่อต้านการฟอกเงินเอเชียแปซิฟิก (Anti-Pacific Group  
on Money Laundering (APG)) ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๔ ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๔๔  
ซึ่งในฐานะสมาชิกมีพันธกรณีที่ต้องเข้ารับการประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลด้านการป้องกัน  
ปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย (Anti-Money Laundering  
and Combating the Financing of Terrorism : AML/CFT) โดยข้อเสนอแนะของ the Financial Action  
Task Force (FATF)

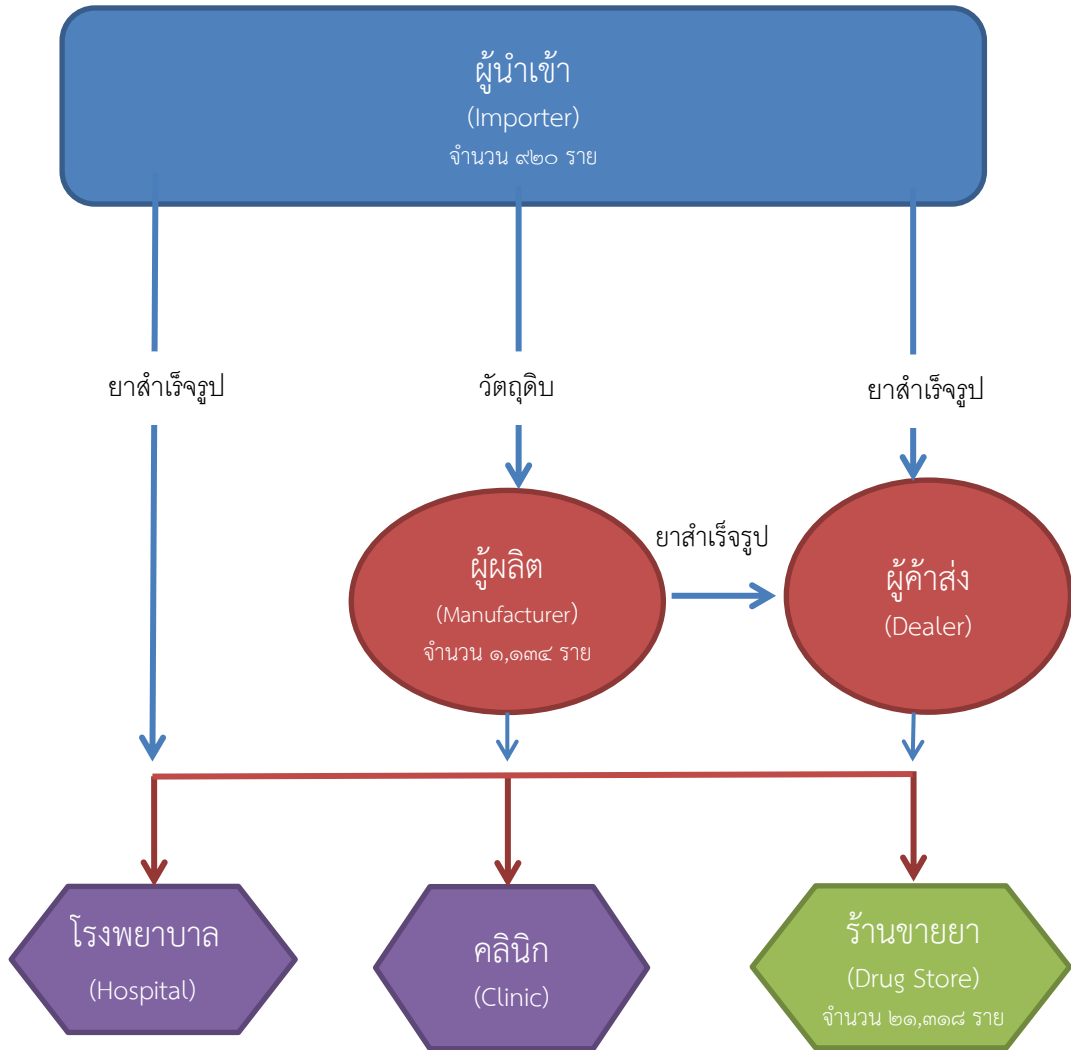
FATF เป็นองค์การระหว่างรัฐ ที่ก่อตั้งขึ้นเมื่อปี ค.ศ. ๑๙๘๙ โดยความเห็นชอบของที่ประชุม  
สุดยอดกลุ่มประเทศ G๗ จัดตั้งขึ้นมาเพื่อป้องกันการฟอกเงินและการสนับสนุนการเงินแก่ขบวนการ  
ก่อการร้ายข้ามชาติ โดยเมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ FATF ประกาศเพิ่มประเทศไทยเข้าเป็น ๑ ใน ๕  
ประเทศ ที่มีความบกพร่องทางยุทธศาสตร์และไม่มีความคืบหน้าในการออกกฎหมายและกำหนด  
หลักเกณฑ์ต่อต้านการฟอกเงินและการสนับสนุนการก่อการร้าย กลุ่มประเทศ ๒ : Dark Grey List

จากรายงานการศึกษา เรื่อง ปัญหาและผลกระทบของประเทศไทยจากกรณี FATF ขึ้นบัญชีดำ  
โดยสายงานเศรษฐกิจ โลจิสติกส์ สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ได้รายงาน ว่า “สำหรับผลกระทบในปี ๒๕๕๖  
และต่อเนื่องในระยะยาว หากประเทศไทยถูกจัดขึ้นจาก FATF ไปสู่ระดับที่เป็นบัญชีดำ Black List จะมี  
ผลต่อการไม่สามารถดำเนินธุรกรรมทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งเศรษฐกิจไทยพึ่งพาภาคส่งออก ร้อยละ ๗๐  
ของ GDP ภาคนำเข้าร้อยละ ๖๙ ของ GDP และภาคท่องเที่ยวและการลงทุนระหว่างประเทศรวมกัน  
ประมาณร้อยละ ๑๘-๑๙ ของ GDP จะส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจของประเทศอย่างรุนแรง”

เมื่อวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๕๕ คณะรัฐมนตรีได้เห็นชอบตามที่กระทรวงการคลังเสนอ  
ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรเพื่อรองรับการปฏิบัติตามมาตรฐานสากล  
ด้านการป้องกันปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนการเงินแก่การก่อการร้ายของ FATF  
ซึ่งประเทศไทยจะรับการประเมินดังกล่าวในปี ๒๕๕๕ นี้ โดยข้อเสนอแนะของ FATF ได้เสนอให้กำหนด  
อาชญากรรมเกี่ยวกับภาษี (Tax Crimes Related to Direct Taxes and Indirect Taxes) เป็นความผิดมูลฐาน  
ตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

**บทสรุป :** จากการเปลี่ยนแปลงของประเทศไทยในอนาคตอันใกล้เพื่อให้ทันต่อโลกยุคปัจจุบัน  
ข้างต้น ทำให้ข้อมูลในแต่ละธุรกรรมของภาคธุรกิจต้องมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างชัดแจ้งโดยผ่าน  
ระบบอิเล็กทรอนิกส์สู่กรมสรรพากร ถือเป็นภาระสนับสนุนให้การบริหารจัดการเก็บภาษีของกรมสรรพากร  
เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและช่วยให้สามารถขยายฐานภาษีให้กลุ่มผู้มีหน้าที่เสียภาษีที่อยู่นอกระบบภาษี  
ให้สามารถเข้าสู่ระบบการเสียภาษีได้ตรงกลุ่มเป้าหมาย จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ภาคธุรกิจต้องปรับตัว  
ให้มีการจัดทำบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีเป็นไปอย่างมีระบบ ถูกต้องสมบูรณ์ โปร่งใส และ  
สามารถตรวจสอบได้ในทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ

## ๒. กิจกรรมหลักของร้านขายยา



ที่มา: สำนักงาน (Bureau of Drug Control) ปี พ.ศ. ๒๕๕๗

การประกอบกิจการร้านขายยา อยู่ภายใต้การควบคุมของพระราชบัญญัติยา พ.ศ. ๒๕๑๐ ดังนั้น การเปิดร้านขายยาและให้บริการต้องขอใบอนุญาตขายยา ซึ่งต้องปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติทางเภสัชกรรมชุมชน ของกฎกระทรวงการขออนุญาตและการออกใบอนุญาตขายยาแผนปัจจุบัน พ.ศ. ๒๕๕๖ จะกำหนดให้ ร้านยาทุกร้านต้องผ่านการตรวจสอบคุณภาพในการให้บริการภายใต้หลักวิธีปฏิบัติที่ดีในร้านยา ที่เรียกว่า Good Pharmacy Practice หรือ GPP

ประเภท	แบบคำขอ	ใบอนุญาต
ขายยาแผนปัจจุบัน	ข.ย. ๑	ข.ย. ๕
ขายยาแผนปัจจุบันเฉพาะยาบรรจสุเสร็จที่ไม่ใช่ยาอันตรายหรือยาควบคุมพิเศษ	ข.ย. ๒	ข.ย. ๖
ขายยาแผนปัจจุบันเฉพาะยาบรรจสุเสร็จสำหรับสัตว์	ข.ย. ๓	ข.ย. ๗
ขายส่งยาแผนปัจจุบัน	ข.ย. ๔	ข.ย. ๘
ขายยาเสพติดให้โทษประเภท ๓	ย.ส. ๓-๑	จ.ย.ส. ๓

**การจัดทำบัญชีและรายงานต่าง ๆ ที่ร้านขายยาต้องจัดทำ มีดังนี้**

รายชื่อบัญชี	กำหนดเวลาจัดทำบัญชี	ระยะเวลาการเก็บบัญชี	ส่งรายงานอย.
แบบ ข.ย. ๙ บัญชีการซื้อขาย	ทุกครั้งที่มีการซื้อขายแต่ละอย่าง	๓ ปี นับแต่วันซื้อ	-
แบบ ข.ย. ๑๐ บัญชีการขายยาควบคุมพิเศษ	ทุกครั้งที่มีการขายยาควบคุมพิเศษ	๓ ปี นับแต่วันขาย	-
แบบ ข.ย. ๑๑ บัญชีการขายยาอันตรายเฉพาะรายการยาที่เลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยากำหนด	ทุกครั้งที่มีการขายยาอันตราย	๓ ปี นับแต่วันขาย	-
แบบ ข.ย. ๑๒ บัญชีการขายยาตามใบสั่งยาของผู้ประกอบวิชาชีพเวชกรรม ผู้ประกอบโรคศิลปะ หรือผู้ประกอบวิชาชีพการสัตวแพทย์	ทุกครั้งที่มีการขายยาตามใบสั่งยา	๓ ปี นับแต่วันขาย	-
แบบ ข.ย. ๑๓ รายงานการขายยาตามที่เลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยากำหนด	ทุก ๔ เดือน ที่มีการขายยาตามที่เลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยากำหนด	-	ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ครบกำหนด ๔ เดือน
แบบ ร.ย.ส. ๓ รายงานการขายยาเสพติดให้โทษประเภท ๓	รายเดือนและรายปีที่มีการขายยาเสพติดให้โทษประเภท ๓	-	-



**ตัวอย่าง** แบบ ข.ย. ๙

แบบ ข.ย. ๙

บัญชีการซื้อขาย  
ร้านขายยา สัมพันธ์  
 (ชื่อสถานที่ขายยา)

ลำดับที่	วัน เดือน ปี ที่ซื้อ	ชื่อผู้ขาย	ชื่อยา	เลขที่หรืออักษรของครั้งที่ผลิต	จำนวน / ปริมาณ	ลายมือชื่อผู้มีหน้าที่ปฏิบัติการ	หมายเหตุ
1	26/7/2557  กรข้อมูลให้ป็นปัจจุบันที่สุด	ไพยนครพัฒนา	ยาคุม ANNA  ใส่ รายละเอียด เช่น ชื่อสรรพคุณที่ปรึกษา คำนวณ ของตัวยา ตาม ขอน.สว	Lot 20123	20 แผง	  กรข้อมูลให้ป็นปัจจุบันที่สุด	

**ตัวอย่าง** แบบ ข.ย. ๑๐

แบบ ข.ย. ๑๐

บัญชีการขายยาควบคุมพิเศษ  
ร้านขายยา สัมพันธ์  
 (ชื่อสถานที่ขายยา)

Note: ยาฉีดมีใบสั่งยา: ระบุกรมผลิตของยา

ชื่อยา (ตามที่กระทรวงสาธารณสุข ควบคุมสินค้าได้ที่ [http://drug.fda.moph.go.th/scene\\_law/law020.asp](http://drug.fda.moph.go.th/scene_law/law020.asp))  
 ชื่อผู้ผลิต / ผู้นำเข้า DKSH เลขที่หรืออักษรของครั้งที่ผลิต K523652 ขนาดบรรจุ 500's  
 ได้มาจาก DKSH จำนวนรับ 6X500's วันที่รับ 12/8/57

ลำดับที่	วัน เดือน ปี ที่ขาย	จำนวน / ปริมาณที่ขาย	ชื่อ สกุล ผู้ซื้อ	ลายมือชื่อผู้มีหน้าที่ปฏิบัติการ	หมายเหตุ
1	24/8/57	50's	นายเกรียงไกร มากบุญ		(เหลือ.....)

**ตัวอย่าง** แบบ ข.ย. ๑๑

แบบ ข.ย. ๑๑

บัญชีการขายยาอันตราย เฉพาะรายการยาที่เลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยากำหนด  
ร้านขายยา สัมพันธ์  
 (ชื่อสถานที่ขายยา)

ชื่อยา ตามประกาศกระทรวง  
 ชื่อผู้ผลิต / ผู้นำเข้า DKSH เลขที่หรืออักษรของครั้งที่ผลิต K523652 ขนาดบรรจุ 500's  
 ได้มาจาก DKSH จำนวนรับ 6X500's วันที่รับ 12/8/57


ลำดับที่	วัน เดือน ปี ที่ขาย	จำนวน / ปริมาณ ที่ขาย	ชื่อ สกุล ผู้ซื้อ	ลายมือชื่อผู้มีหน้าที่ปฏิบัติการ	หมายเหตุ
1	24/8/57	50's	นายเกรียงไกร มากบุญ		(เหลือ.....)

ตัวอย่าง แบบ ข.ย. ๑๒

แบบ ข.ย. ๑๒

บัญชีการขายยาตามใบสั่งของผู้ประกอบวิชาชีพเวชกรรม ผู้ประกอบโรคศิลปะ  
หรือผู้ประกอบวิชาชีพการสัตวแพทย์

.....  
ร้านยา.....  
(ชื่อสถานที่ขายยา)

ลำดับที่	วัน เดือน ปี ที่ขายยา	ผู้ส่งยา		ผู้ขายยา			ชื่อยา และ จำนวน / ปริมาณ	ลายมือชื่อ ผู้มีหน้าที่ปฏิบัติการ	หมายเหตุ
		ชื่อ - สกุล	ที่อยู่หรือทำงาน	ชื่อ - สกุล	อายุ	ที่อยู่			
1	24/8/2557	นพ.มีง มงคล	รพ.ศิริราช	นายชุน ชาติ	52	19 ซ.สวนยา ต.บางปลา อ. บางพลี จ.ตป	Xxx 5 mg/ 50's		

ตัวอย่าง แบบ ข.ย. ๑๓

แบบ ข.ย. ๑๓

รายงานการขายยาตามใบสั่งยาที่เสขาธิการคณะกรรมการอาหารและยากำหนด

.....  
(ชื่อ ที่อยู่ สถานที่ขายยา)

ชื่อยา ..... เลขทะเบียนตำรับยา.....

ชื่อผู้ผลิต / ผู้นำเข้า ..... เลขที่หรืออักษรของครั้งที่ผลิต ..... ขนาดบรรจุ.....

ได้จาก..... จำนวนวัน..... วันที่รับ.....

ลำดับที่	วัน เดือน ปี ที่ขาย	จ่ายไปให้		จำนวน / ปริมาณ		หมายเหตุ
		ชื่อและที่อยู่	ประเภท	ขาย (หน่วยนับ)	คงเหลือ (หน่วยนับ)	

(ลายมือชื่อ) ..... ผู้รับอนุญาต

(ลายมือชื่อ) ..... ผู้มีหน้าที่ปฏิบัติการ

**ตัวอย่าง** แบบ ร.ย.ส. ๓/เดือน

แบบ ร.ย.ส. ๓/เดือน

รายงานประจำเดือน..... พ.ศ. ....

ชื่อผู้รับอนุญาต.....

ใบอนุญาตผลิตซึ่งยาเสพติดให้โทษในประเภท ๓ ที่.....

ใบอนุญาตนำเข้าซึ่งยาเสพติดให้โทษในประเภท ๓ ที่.....

ใบอนุญาตส่งออกซึ่งยาเสพติดให้โทษในประเภท ๓ ที่.....

ใบอนุญาตจำหน่ายหรือมิไว้ในครอบครองเพื่อจำหน่ายซึ่งยาเสพติดให้โทษในประเภท ๓ ที่.....

สถานที่ชื่อ.....

อยู่เลขที่.....ตรอก/ซอย..... ถนน.....

หมู่ที่..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....

จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์.....

วัน เดือน ปี	ชื่อยาเสพติดให้โทษ ในประเภท ๓ / ความแรง	เลขที่ รุ่นที่/ ครั้งที่ ผลิต	ได้มาจาก	จ่ายไป	ปริมาณ (ขวด/เม็ด/แคปซูล)			หมายเหตุ
					รับ	จ่าย	คงเหลือ	

(ลายมือชื่อ).....(ผู้รับอนุญาต)

**หมายเหตุ** ให้ขีดฆ่าข้อความที่ไม่ต้องการออก

ตัวอย่าง แบบ ร.ย.ส. ๓/ปี

แบบ ร.ย.ส. ๓/ปี

รายงานประจำปี พ.ศ. ....

ชื่อผู้รับอนุญาต.....

ใบอนุญาตผลิตซึ่งยาเสพติดให้โทษในประเภท ๓ ที่.....

ใบอนุญาตนำเข้าซึ่งยาเสพติดให้โทษในประเภท ๓ ที่.....

ใบอนุญาตส่งออกซึ่งยาเสพติดให้โทษในประเภท ๓ ที่.....

ใบอนุญาตจำหน่ายหรือมีไว้ในครอบครองเพื่อจำหน่ายซึ่งยาเสพติดให้โทษในประเภท ๓ ที่.....

สถานที่ชื่อ.....

อยู่เลขที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน.....

หมู่ที่..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต.....

จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์.....

อันดับ	ชื่อยาเสพติดให้โทษ ในประเภท ๓ / ความแรง	เลขที่รุ่นที่/ ครั้งที่ผลิต	ปริมาณ (ขวด/เม็ด/แคปซูล)			หมายเหตุ
			รับ	จ่าย	คงเหลือ	

(ลายมือ  
ชื่อ)..... (ผู้รับอนุญาต)

**หมายเหตุ** ให้ขีดฆ่าข้อความที่ไม่ต้องการออก

สำหรับร้านยาคุณภาพที่ได้ทำสัญญาเข้าร่วมโครงการพัฒนาระบบการดูแลผู้ป่วยโรคเรื้อรังต่อเนื่องของระบบหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) กับสมาคมเภสัชกรรมชุมชน (ประเทศไทย) เพื่อให้บริการคัดกรองความเสี่ยงโรคเบาหวาน โรคความดันโลหิตสูง โรคอ้วน ตลอดจนการให้ความรู้และคำแนะนำในเรื่องต่าง ๆ เช่น การฝากครรภ์ การคุมกำเนิด เป็นต้น ก่อนส่งต่อผู้มีความเสี่ยงสูงเข้าสู่ระบบการรักษาพยาบาลตามสิทธิของผู้รับบริการ พร้อมกับข้อมูลด้วย ซึ่งทางร้านจะได้คำตอบแทนการเก็บข้อมูลตามโครงการฯ ดังนี้

ลำดับ	กิจกรรมการเก็บข้อมูลรายงาน	รายงานละ (บาท)
๑	การคัดกรองความเสี่ยงในกลุ่มภาวะโรคเมตาบอลิก (โรคเบาหวาน โรคความดันโลหิตสูง และโรคอ้วน)	๕๐
๒	การติดตามผลการส่งต่อผู้มีความเสี่ยงเข้าสู่หน่วยบริการ ได้แก่ กลุ่มเสี่ยง โรคเรื้อรัง โรคเบาหวาน ความดันโลหิตสูง	๕๐
๓	การให้ความรู้ คำแนะนำและคำปรึกษาในกลุ่ม Metabolic Syndrome ครั้งที่ ๑	๕๐
๔	การให้ความรู้ คำแนะนำและคำปรึกษาในกลุ่ม Metabolic Syndrome ครั้งที่ ๒	๕๐
๕	กิจกรรมการคัดกรองและส่งต่อ มีความเสี่ยงเรื่องโรคที่เกิดจากการมีเพศสัมพันธ์ในกลุ่มเสี่ยงการติดเชื้อ HIV	๕๐
๖	กิจกรรมการคัดกรองโรคปอดอุดกั้นเรื้อรัง หอบหืด	๕๐
๗	การคัดกรองโรคหลอดเลือดสมองอุดตัน หรือ Stroke	๕๐
๘	การดูแลเรื่องการช้ยา	๑๐๐
๙	การเยี่ยมบ้าน	๑,๐๐๐
๑๐	การปรับเปลี่ยนพฤติกรรมผู้เสพยาสูบ (รายที่เลิกสำเร็จ)	ไม่เกิน ๒,๕๐๐ บาท ต่อราย

สินค้าที่มีจำหน่ายในร้านขายยา จัดแบ่งได้เป็น ๒ ประเภท คือ

(๑) สินค้าที่ต้องให้เภสัชกรเป็นผู้ให้บริการส่งมอบ และทำบัญชีพร้อมลงลายมือชื่อกำกับ เช่น ยาอันตราย ยาควบคุมพิเศษ เป็นต้น

(๒) สินค้าที่ผู้ให้บริการจะเป็นใครก็ได้ เช่น ยาสามัญประจำบ้าน สมุนไพร ยาแผนโบราณ อาหารเสริม ผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร อุปกรณ์สำหรับแพทย์-ผู้ป่วย เวชสำอาง เป็นต้น

### ๓. รายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจการร้านขายยา

รายได้	รายจ่าย
๑. รายได้หลัก ๑.๑ การขายยา ๑.๒ ค่าส่งเสริมการขาย ๑.๓ ค่าบริการคัดกรองความเสี่ยง (ถ้ามี) ๒. รายได้อื่น ๒.๑ ดอกเบี้ย ๒.๒ อื่น ๆ	๑. ต้นทุนขาย ๒. ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร ๒.๑ เงินเดือน ๒.๒ ค่าเช่า ๒.๓ ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ๒.๔ ค่าใบประกอบวิชาชีพเภสัชกรรม (Licensed Pharmacy) ๒.๕ ค่าทำบัญชี ค่าสอบบัญชี ๒.๖ ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ๒.๗ อื่น ๆ

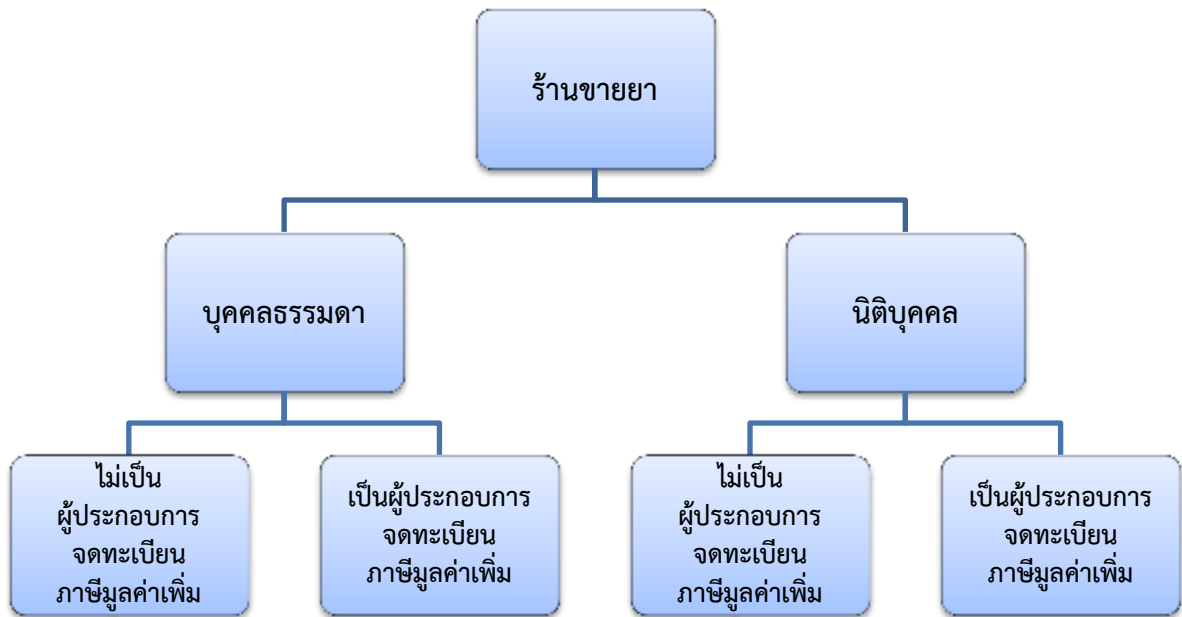
## รายได้

- รายได้จากการขายยา เป็นรายได้ที่เกิดจากการซื้อมา-ขายไป โดยขายให้กับผู้ค้าปลีก หรือ ผู้บริโภคทั่วไป
- รายได้จากการส่งเสริมการขาย ได้แก่ เงินอุดหนุน เงินสนับสนุน เงินช่วยเหลือ เงินส่วนลด หรือเงินอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกันที่ผู้ขายสินค้า ซึ่งเป็นผู้ผลิตหรือผู้จัดจำหน่ายได้จ่ายให้แก่ผู้ซื้อสินค้าซึ่งเป็นผู้แทนจำหน่ายที่ซื้อสินค้าโดยมีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อ
- รายได้ค่าบริการในการคัดกรองเบื้องต้นกรณีทำสัญญาเข้าร่วมโครงการพัฒนาระบบการดูแลผู้ป่วยโรคเรื้อรังต่อเนื่อง ของระบบหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) กับสมาคมเภสัชกรรมชุมชน (ประเทศไทย)
- รายได้อื่นที่เกี่ยวข้องกับกิจการ ได้แก่
  ๑. ดอกเบี้ยรับ
  ๒. กำไรขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

## รายจ่าย

- ต้นทุนขาย ประกอบด้วย สินค้าคงเหลือต้นงวด บวก ซื้อสินค้า หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด
- เงินเดือน ค่าจ้าง และประโยชน์เพิ่มเติม ใดๆ เช่น ค่าอาหาร ค่าเช่าบ้าน ค่าสวัสดิการ เป็นต้น
- ค่าเช่าอาคาร ที่นำมาใช้เป็นสถานประกอบการ (กรณีใช้เป็นที่อยู่อาศัยด้วยให้เฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายส่วนตัว)
- ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า และค่าโทรศัพท์ (กรณีใช้เป็นที่อยู่อาศัยด้วยให้เฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายส่วนตัว)
- ค่าใบประกอบวิชาชีพเภสัชกรรม (Licensed Pharmacy) ปัจจุบันประมาณ ๓,๐๐๐.- บาท ถึง ๗,๐๐๐.- บาทต่อเดือน
- ค่าทำบัญชี และ ค่าสอบบัญชี
- ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน
- ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการ (ถ้ามี) เช่น ค่าซ่อมแซม เป็นต้น

#### ๔. รูปแบบการประกอบกิจการ



#### ๕. การเสียภาษีอากร

##### ๕.๑ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

###### (๑) ประเภทของเงินได้

ปัจจุบันร้านขายยามีรูปแบบการเสียภาษีที่มีสถานะทางกฎหมายเป็น “บุคคลธรรมดา” และเมื่อร้านขายยามีรายได้จากการขาย หรือได้รับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับที่สามารถคำนวณได้เป็นเงิน ซึ่งได้รับจริงตามเกณฑ์เงินสด ทางประมวลรัษฎากรเรียกว่า “เงินได้พึงประเมิน” ซึ่งผู้เป็นเจ้าของร้านขายยาต้องนำเงินได้ดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

รายได้จากการขายสินค้าที่ร้านขายยาได้รับ ถือว่าเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ ประเภทที่ ๘ เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือการอื่นที่มีได้ระบุในประเภท ๑-๗ ตามประมวลรัษฎากร

###### (๒) การหักค่าใช้จ่าย

เมื่อผู้มีเงินได้พึงประเมินประเภทที่ ๘ สามารถเลือกหักค่าใช้จ่ายได้โดยวิธีใดวิธีหนึ่งซึ่งประมวลรัษฎากรได้กำหนดวิธีการหักค่าใช้จ่ายไว้ ๒ วิธี คือ

วิธีที่ ๑ หักค่าใช้จ่ายเป็นเหมาได้ ร้อยละ ๖๐ (อ้างอิงตามมติ ครม. วันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ เริ่มใช้ในรอบปีภาษี ๒๕๖๐) หรือ

วิธีที่ ๒ หักค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงตามความจำเป็นและสมควร ซึ่งต้องมีหลักฐานค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นการยืนยันว่าค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้นและเกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการร้านขายยาจริง

(๓) การหักค่าลดหย่อน อาทิ ค่าลดหย่อนส่วนตัว เบี้ยประกันชีวิต ค่าดอกเบี้ยกู้ยืมเพื่อที่อยู่อาศัย เงินบริจาคสาธารณะกุศล

(๔) คำนวณเงินได้ หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน คงเหลือเป็นเงินได้สุทธิคำนวณภาษีตาม อัตราภาษีเงินได้ ภาษีที่ต้องชำระ ให้เปรียบเทียบการคำนวณภาษีจากเงินได้สุทธิกับภาษีที่คำนวณจากร้อยละ ๐.๕ ของเงินได้พึงประเมิน โดยเสียภาษีจากยอดที่คำนวณได้สูงกว่า หักภาษีที่ชำระไว้แล้ว (ภาษีหัก ณ ที่จ่าย หรือภาษีที่ชำระไว้แล้วตาม แบบ ภ.ง.ด.๙๔)

ร้านขายยาที่มีเงินได้ และไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่ต้องจัดทำบัญชีหรือรายงานรายได้และรายจ่ายเป็นประจำวัน โดยให้ทำเป็นภาษาไทย ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศ ให้มีภาษาไทยกำกับ และให้ส่งรายการในบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันที่มีรายได้หรือรายจ่าย ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๖๑) เรื่อง กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และมีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม จัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๙

รายงานเงินสหรับ - จ่าย					
ชื่อผู้ประกอบการ.....		เลขประจำตัวประชาชน ๐-๐๐๐๐-๐๐๐๐๐-๐๐-๐			
ชื่อสถานประกอบการ.....		เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๐-๐๐๐๐-๐๐๐๐-๐			
วันเดือนปี	รายการ	รายรับ (บาท)	รายจ่าย (บาท)		หมายเหตุ
			ซื้อสินค้า	ค่าใช้จ่าย อื่นๆ	

(๕) การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี เป็นการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.๙๔) เฉพาะเงินได้พึงประเมินประเภทที่ ๕-๘ ที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน โดยยื่นภายในเดือนกันยายนของปีภาษี (ภาษีที่เสียไว้นั้นสามารถนำไปหักออกจากภาษีที่ต้องชำระตอนสิ้นปีได้)
- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปี เป็นการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.๙๐) ของเงินได้พึงประเมินทุกประเภทที่เจ้าของกิจการได้รับตลอดทั้งปีภาษี (ตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนธันวาคม) โดยยื่นภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป และนำภาษีครึ่งปี หรือ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่เสียไว้มากหักจากภาษีที่คำนวณได้ คงเหลือเงินภาษีต้องชำระเพิ่ม/ชำระไว้เกิน



## ๕.๒ ภาษีเงินได้นิติบุคคล

(๑) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ ตามประมวลรัษฎากร โดยคำนวณตามเงื่อนไข ดังนี้

- รายได้จากกิจการหรือเนื่องจากการที่ ได้รับหรือพึงได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี ตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร
- **หัก** รายจ่ายและรายจ่ายพึงต้องจ่าย ในรอบระยะเวลาบัญชีตามมาตรา ๖๕ ทวิ และ มาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร
- ภาษีที่คำนวณได้ คำนวณจากกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี **คูณ** ด้วยอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นภาษีที่ต้องชำระ **หัก** ภาษีที่ชำระไว้แล้ว ตามแบบ ภ.ง.ด. ๕๑ และหรือภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี) คงเหลือเป็นภาษีชำระเพิ่มเติม หากผลการประกอบการขาดทุนสุทธิ ไม่มีภาษีต้องชำระ และสามารถนำผลขาดทุนดังกล่าวเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ไม่เกิน ๕ รอบระยะเวลาบัญชี

(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มีหน้าที่ต้องจัดทำบัญชีงบดุล บัญชีทำการ บัญชีงบกำไรขาดทุน โดยมีบุคคลตามมาตรา ๓ สัตต ตรวจสอบและรับรองบัญชี และให้ยื่นพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.๕๐)

บุคคลตามมาตรา ๓ สัตต หมายถึง ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ประกอบด้วย

- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant : CPA) เป็นผู้ที่ยื่นทะเบียนและ ได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ สามารถตรวจสอบและรับรองงบการเงินของนิติบุคคลที่เป็นทั้งบริษัทและ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor : TA) เป็นผู้ที่ยื่นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตจาก กรมสรรพากร ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. ๙๘/๒๕๔๔๑ สามารถตรวจสอบและ รับรองงบการเงินของนิติบุคคลที่เป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก คือ ห้างหุ้นส่วน จดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุนไม่เกิน ๕ ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท รายได้รวมไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท

(๓) การยื่นแบบแสดงรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี ตามแบบ ภ.ง.ด.๕๑ ภายใน ๒ เดือนนับจากวันสุดท้าย ของทุก ๖ เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี (การยื่นแบบ ภ.ง.ด.๕๑ ไม่ใช่บังคับกับรอบระยะเวลาบัญชีแรก หรือรอบระยะเวลาบัญชี สุดท้ายน้อยกว่า ๑๒ เดือน)
- การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นปี ตามแบบ ภ.ง.ด.๕๐ ภายใน ๑๕๐ วันนับแต่วันสุดท้าย ของรอบระยะเวลาบัญชี

### ๕.๓ ภาษีมูลค่าเพิ่ม

(๑) กรณีที่ยังไม่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือบริการเกินกว่า ๑.๘ ล้านบาทต่อปี ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๐๑) ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่มียารับเกิน หากกิจการที่ยังมีรายรับไม่ถึง ๑.๘ ล้านบาทต่อปี แต่ประสงค์จะจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม สามารถยื่นขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ก่อนได้เช่นกัน

\* หากกิจการมีรายรับถึงเกณฑ์ที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ไม่ได้จดทะเบียนภายในเวลาที่กำหนด จะมีผลดังนี้

- สำหรับรายรับส่วนที่เกิน ๑.๘ ล้านบาทต่อปี ผู้ประกอบการจะต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยตนเอง โดยไม่สามารถเรียกเก็บค่าภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการได้
- ไม่สามารถออกใบกำกับภาษีได้เนื่องจากยังไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ต้องเสียเบี้ยปรับ ๒ เท่าของเงินภาษีที่ต้องเสียในเดือนภาษีตลอดระยะเวลาที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือเป็นเงิน ๑,๐๐๐ บาทต่อเดือนภาษี แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า
- เสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือน
- ไม่มีสิทธินำภาษีมูลค่าเพิ่มที่ตนเองถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนอื่นเรียกเก็บ มาถือเป็นภาษีซื้อหักออกจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องเสียได้

หมายเหตุ การขายยารักษาสัตว์ ฯลฯ ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (จ) แห่งประมวลรัษฎากร

#### (๒) การออกใบกำกับภาษี

(๒.๑) ใบกำกับภาษี คือ เอกสารหลักฐานสำคัญ ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องจัดทำและออกให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้งที่มีการขายสินค้า เพื่อแสดงมูลค่าของสินค้าและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าในแต่ละครั้ง การขายสินค้าของร้านขายยามีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษีพร้อมทั้งส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อในทันทีที่มีการส่งมอบสินค้าให้กับผู้ซื้อ

(๒.๒) ร้านขายยาที่มีลักษณะการประกอบกิจการแบบขายปลีกให้แก่ผู้บริโภคโดยตรง มีสิทธิออกใบกำกับภาษีอย่างย่อได้ โดยวิธีการเขียนจากแบบฟอร์มที่ตีพิมพ์จากโรงพิมพ์ หรือโดยใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินก็ได้ แต่ต้องมีข้อความหรือรายการอย่างน้อย ดังนี้

- คำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- ชื่อหรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี
- หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- ราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการ โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว
- วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ชื่อหรือชื่อย่อและ  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร  
ของผู้ขาย

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

เล่มที่ 10 เลขที่ 12

บริษัท รุ่งเรือง จำกัด

เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260

โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3 01192198 2

วันที่ 7 เมษายน 2551

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	กระดาษห่อพัสดุสีน้ำตาล	2.00	4.00	8.00
2	แผ่นพลาสติกคลุมฟูก	2.00	28.00	56.00
			ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม	
			(ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) รวมเงิน	64.00

ลงชื่อ..... ผู้รับเงิน

หากผู้ซื้อร้องขอใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปเพื่อนำไปเป็นหลักฐานในการขอคืนภาษีซื้อ ผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้ขายต้องออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปให้กับผู้ซื้อทันที ซึ่งต้องมีรายการอย่างน้อย ดังนี้

- คำว่า “ใบกำกับภาษี” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี และสถานประกอบการของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี
- ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี และสถานประกอบการของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ (ยกเว้นกรณีผู้ซื้อสินค้าเป็นผู้บริโภค และไม่ได้แจ้งเลขประจำตัวผู้เสียภาษีให้แก่ผู้ขายสินค้า)
- หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าและหรือของบริการให้ชัดเจน
- วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีและ  
สถานประกอบการของผู้ประกอบการ

ใบกำกับภาษี

บริษัท ความสุข จำกัด  
11401 ซอยเฉลิมธานี ถนนรามอินทรา  
แขวงท่าแร้ง เขตบางเขน กรุงเทพมหานคร 10220  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0100010040100 สำนักงานใหญ่

บริษัท เ็นที จำกัด  
Customer Name  
ที่อยู่ 200/100 อาคารอิทธิไทมทาวเวอร์  
Address ถนนพระบุรีศรีตรังใหม่ แขวงบางกะปิ  
เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร สำนักงานใหญ่  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0100037001595

วันที่ใบกำกับภาษี (ต้นฉบับ)  
INV 5701001  
3/01/2014

30 วัน

กำหนดชำระ Due Date 28/02/2014

พนักงานขาย Sales Staff Office

ITEM	DESCRIPTION รายการสินค้า	QUANTITY จำนวน	UNIT PRICE ราคา	NET AMOUNT จำนวนเงิน	
1	Underground Fitting dia 1500 mm. Elbow 22.5 o 5 set	(kg)	6,750	64.80	437,400.00
2	Tee dia. 1800 x 1500 x 1800 mm.	(kg)	5,273	49.55	262,559.05
				รวมเงิน	700,259.05
( เงินแถมสินค้าให้แก่ลูกค้าหรือเงินคืนสินค้าพิเศษทางคดี )				ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %	49,018.13
				รวมเงินสุทธิ	749,277.18

ได้รับเงินจากธนาคารเข้าบัญชีหรือเงินสดเรียบร้อยแล้ว

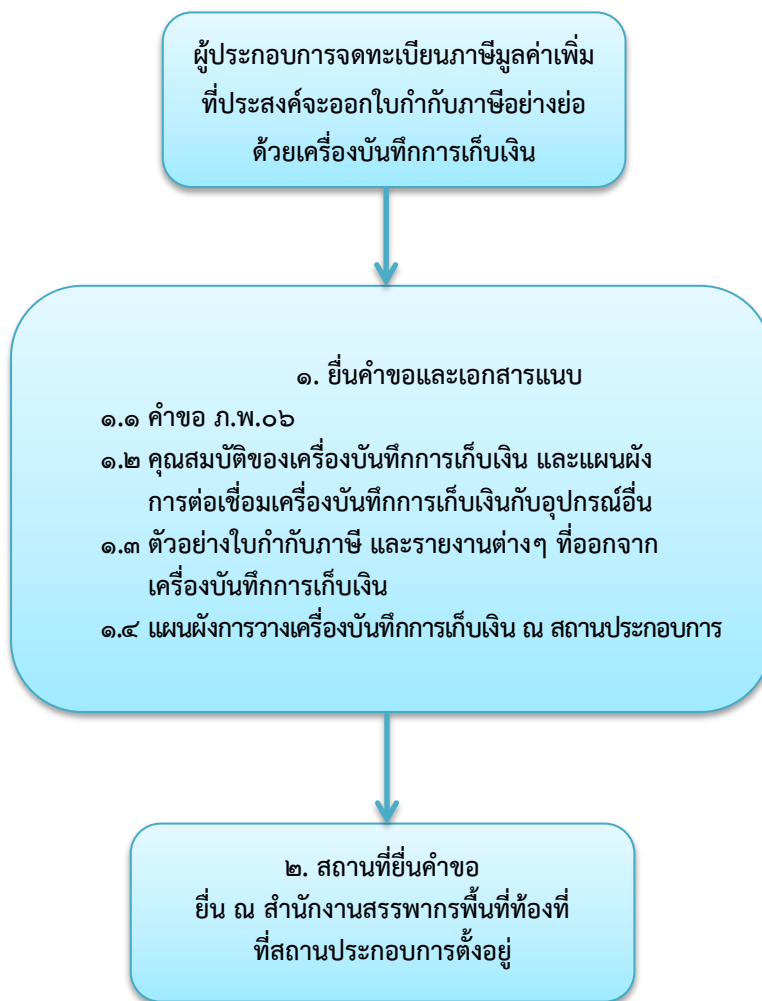
ผู้รับเงิน  
วันที่ ..../..../..

ผู้ขาย / ผู้ซื้อ  
วันที่ ..../..../..

ผู้รับมอบอำนาจ  
Authorizor Signature

(๒.๓) ร้านขายยาที่ประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อให้ยื่นคำขออนุมัติใช้ต่ออธิบดีกรมสรรพากร ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๔๖) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อและหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๓๖

เครื่องบันทึกการเก็บเงินจะใช้บันทึกการเก็บเงินโดยตัวเองโดยไม่ต้องต่อเชื่อม หรือจะเชื่อมต่อเชื่อมเข้ากับระบบคอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์อื่นเป็นระบบ POSS (Point of Sale System) ก็ได้ แต่ห้ามผู้ประกอบการจดทะเบียน ซึ่งใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินระบบ POSS ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อด้วยวิธีการเขียน ยกเว้นกรณีที่เครื่องขัดข้องใช้การไม่ได้ เช่น เครื่องเสียหรือไฟฟ้ามดับ โดยจะต้องประทับตราคำว่า “เครื่องขัดข้อง” ไว้ในใบกำกับภาษีอย่างย่อที่ออกด้วยวิธีการเขียนด้วย



(๓) การจัดทำรายงานตามประมวลรัษฎากร

ผู้ประกอบการจดทะเบียน มีหน้าที่จัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังต่อไปนี้

๑. รายงานภาษีขาย

๑.๑ ให้ลงรายการใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี

๑.๒ ให้ลงรายการใบกำกับภาษีอย่างย่อ ภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษีอย่างย่อ หรือกรณีใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินออกใบกำกับภาษี ให้ลงรายการภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันที่เครื่องบันทึกการเก็บเงินออกใบกำกับภาษี เว้นแต่ผู้ประกอบการจดทะเบียนใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินแบบ POSS จะต้องจัดทำรายงานภาษีขายโดยอัตโนมัติทุกสิ้นวันทำการ

๒. รายงานภาษีซื้อ ให้ลงรายการภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับใบกำกับภาษี

๓. รายงานสินค้าและวัตถุดิบ ให้ลงรายการภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันที่รับมาหรือจ่ายไป ซึ่งสินค้าหรือวัตถุดิบ

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๘๙) เรื่อง กำหนดแบบหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขเกี่ยวกับการจัดทำรายงาน การลงรายการในรายงาน การเก็บใบกำกับภาษีและเอกสารหลักฐานอื่นที่ใช้ประกอบการลงรายงานภาษีซื้อ ตามมาตรา ๘๗ และมาตรา ๘๗/๓ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๔๒



**รายงานสินค้าและวัตถุดิบ**

ชื่อผู้ประกอบการ.....บริษัท ร่ำรวย จำกัด..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อสถานประกอบการ.....ร่ำรวยฟาร์มฯ..... 

๐	๐	๑	๕	๕	๕	๐	๐	๐	๑	๒	๓	๕
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ชื่อสินค้า/วัตถุดิบ.....ยาแก้ไอตราเสือดำ..... สำนักงานใหญ่ สาขาที่

๐	๐	๐	๐
---	---	---	---

ชนิด/ขนาด.....๕๐๐cc.....ปริมาณนับเป็น.....ขวด.....

เลขที่ใบสำคัญ	วัน/เดือน/ปี	ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
		รับ	จ่าย	คงเหลือ	
ยอดยกมา	๑/๑/๕๙	-	-	๓๕๐	
๐๐๑/๐๐๕๕	๑๐/๑/๕๙	๕๐๐	-	๘๕๐	
๐๐๑/๐๐๑	๑๕/๑/๕๙	-	๑๕	๘๓๕	

หมายเหตุ ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ แต่จะต้องทำการตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายนของปี และวันที่ ๓๑ ธันวาคมของปี และกรอกรายการสินค้าคงเหลือในแบบรายละเอียดสินค้าคงเหลือ โดยให้ถือว่าแบบรายละเอียดสินค้าคงเหลือเป็นรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามมาตรา ๘๗(๓) แห่งประมวลรัษฎากร โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อย ดังนี้

**รายละเอียดสินค้าคงเหลือ**  
**ณ วันที่ .....**

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ชื่อผู้ประกอบการ..... 

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ชื่อสถานประกอบการ .....  สำนักงานใหญ่  สาขาที่

--	--	--	--

ลำดับที่	รายการ	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน	หมายเหตุ

### ๕.๔ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

กรณีผู้จ่ายเงินได้ที่เป็นบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคลจ่ายเงินได้ ให้แก่ ผู้รับเงินได้ประเภท เงินเดือน ค่าจ้างแรงงาน เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ทุกคราวที่มีการจ่ายเงิน โดยคำนวณตามมาตรา ๔๘ แห่งประมวลรัษฎากร และนำส่งด้วยแบบ ภ.ง.ด.๑ ภายใน ๗ วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน

ผู้จ่ายเงินได้ที่เป็นนิติบุคคลจ่ายเงินได้ประเภท ค่าเช่า ค่าจ้างทำของ ค่าขนส่ง (ถ้ามี) ให้แก่ผู้รับเงินได้ ที่เป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งด้วยแบบ ภ.ง.ด.๓ และหรือ ภ.ง.ด.๕๓ ภายใน ๗ วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน

### ตารางเงินได้พึงประเมิน การหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งภาษี

ลำดับ	ประเภทเงินได้	อัตรา ภาษี หัก ณ ที่จ่าย (ร้อยละ)	ผู้จ่ายเงินได้พึง ประเมิน	ผู้รับเงินได้ พึงประเมิน	แบบแสดง รายการ	กำหนดเวลา การยื่นแบบ แสดง รายการภาษี
๑	ม.๔๐(๑) เงินเดือน เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ม.๔๐(๒) ค่านายหน้า ฯลฯ	อัตรา ก้าวหน้า	บุคคลธรรมดา นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา	ภ.ง.ด.๑	ภายใน ๗ วันนับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือน ที่จ่ายเงินได้ พึงประเมิน
๒	ม.๔๐(๕) ค่าเช่า	๕	บุคคลธรรมดา	บุคคลธรรมดา/ นิติบุคคล	ไม่หัก/ ไม่ยื่นแบบฯ	
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา	ภ.ง.ด.๓	
				นิติบุคคล	ภ.ง.ด.๕๓	
๓	ม.๔๐(๗) ค่าจ้างทำของ (ผู้รับจ้างเป็นผู้จัดหาสัมภาระ)	๓	บุคคลธรรมดา	บุคคลธรรมดา/ นิติบุคคล	ไม่หัก/ ไม่ยื่นแบบฯ	
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา	ภ.ง.ด.๓	
				นิติบุคคล	ภ.ง.ด.๕๓	
๔	ม.๔๐(๘) ค่าขนส่ง	๑	บุคคลธรรมดา	บุคคลธรรมดา/ นิติบุคคล	ไม่หัก/ ไม่ยื่นแบบฯ	
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา	ภ.ง.ด.๓	
				นิติบุคคล	ภ.ง.ด.๕๓	



## ๖. กรณีศึกษาการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล

### ๖.๑ กรณีบุคคลธรรมดา จำนวนภาษี ๒ วิธี

- (๑) วิธีที่ ๑ จำนวนจากเงินได้สุทธิ จำนวนตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เลือกหักค่าใช้จ่ายได้ ๒ วิธี
- \*หัก ค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ ๖๐ (อ้างอิงตามมติคณะรัฐมนตรี ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ เริ่มใช้ในรอบปีภาษี ๒๕๖๐) หรือ
  - หัก ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงตามความจำเป็นและสมควร

หมายเหตุ \*\* หักค่าลดหย่อนส่วนตัว ๖๐,๐๐๐ บาท และอัตราการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (อ้างอิงตามมติคณะรัฐมนตรี ลงวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๕๙ เริ่มใช้ในรอบปีภาษี ๒๕๖๐)

- (๒) วิธีที่ ๒ จำนวนจากเงินได้พึงประเมิน คูณ ร้อยละ ๐.๕

ทั้งนี้การเสียภาษีจะต้องเลือกวิธีที่คำนวณภาษีได้สูงกว่า โดยเปรียบเทียบระหว่างวิธีที่ ๑ กับวิธีที่ ๒

### ๖.๒ กรณีนิติบุคคล ตามข้อสมมติฐาน ดังนี้

- (๑) กรณีตัวอย่างที่ ๑ ถึง ๓

- เป็นนิติบุคคลที่จัดแจ้งตามมาตราการการจัดทำบัญชีชุดเดียว ตามพระราชกำหนดการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. ๒๕๕๘
- กิจการ SMEs ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้ว ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๕ ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท ซึ่งได้รับสิทธิประโยชน์ในการยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๙๕) พ.ศ. ๒๕๕๘

- (๒) กรณีตัวอย่างที่ ๔

- เป็นนิติบุคคลที่ไม่เข้าเงื่อนไข SMEs เนื่องจากมีรายได้จากการขายสินค้าและหรือให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีเกิน ๓๐ ล้านบาท
- เสียภาษีในอัตราทั่วไป ร้อยละ ๒๐

รายการ	ปี 2559		ปี 2560	
	กำไรสุทธิ (บาท)	อัตราภาษี (%)	กำไรสุทธิ (บาท)	อัตราภาษี (%)
SMEs จัดแจ้งบัญชีชุดเดียว	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 %





**กรณีตัวอย่างที่ ๓**

		บุคคลธรรมดา		นิติบุคคล	
หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา		หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร			
ยอดขายวันละ 50,000 บาท กำไรขั้นต้น 15% ต้นทุนขาย 85% เงินเดือนเภสัชกร 22,000 บาท/เดือน ค่าใบประกอบวิชาชีพเภสัชกรรม 5,000 บาท/เดือน					
เงินเดือนพนักงาน 9,000 บาท/เดือน ค่าทำบัญชี 3,000 บาท/เดือน ค่าสอบบัญชี 10,000 บาท/ปี					
จำนวนภาษีเงินได้ดังนี้ :		จำนวนภาษีเงินได้ดังนี้ :		จำนวนภาษีเงินได้ดังนี้ :	
<b>วิธีที่ 1</b>	เงินได้จากการขาย (50,000 บาท x 360 วัน)	18,000,000	<b>วิธีที่ 1</b>	เงินได้จากการขาย (50,000 บาท x 360 วัน)	18,000,000
	หัก ค่าใช้จ่ายเหมา 60% *	(10,800,000)		หัก ค่าใช้จ่าย :-	
	เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	7,200,000		ต้นทุนขาย 85%	(15,300,000)
	หัก ค่าลดหย่อนส่วนตัว **	(60,000)		เงินเดือนเภสัชกร (22,000x12)	(264,000)
	เงินได้สุทธิเพื่อเสียภาษี	7,140,000		ค่าใบอนุญาตฯ (5,000x12)	(60,000)
	จำนวนภาษี **			เงินเดือนพนักงาน (9,000x12)	(108,000)
	1 - 150,000 ยกเว้น	-		เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	2,268,000
	150,000 - 300,000 5%	7,500		หัก ค่าลดหย่อนส่วนตัว **	(60,000)
	300,001 - 500,000 10%	20,000		เงินได้สุทธิเพื่อเสียภาษี	2,208,000
	500,001 - 750,000 15%	37,500		จำนวนภาษี **	
	750,001 - 1,000,000 20%	50,000		1 - 150,000 ยกเว้น	-
	1,000,001 - 2,000,000 25%	250,000		150,000 - 300,000 5%	7,500
	2,000,001 - 5,000,000 30%	900,000		300,001 - 500,000 10%	20,000
	5,000,001 ขึ้นไป 35%	749,000		500,001 - 750,000 15%	37,500
	ภาษีที่คำนวณได้ตามวิธีที่ 1 =	2,014,000		750,001 - 1,000,000 20%	50,000
				1,000,001 - 2,000,000 25%	250,000
				2,000,001 - 5,000,000 30%	62,400
				5,000,001 ขึ้นไป 35%	
				ภาษีที่คำนวณได้ตามวิธีที่ 1 =	427,400
<b>วิธีที่ 2</b>	เงินได้พึงประเมิน x 0.5%	18,000,000 x 0.5%	<b>วิธีที่ 2</b>	เงินได้พึงประเมิน x 0.5%	18,000,000 x 0.5%
	ภาษีที่คำนวณได้ตามวิธีที่ 2 =	90,000		ภาษีที่คำนวณได้ตามวิธีที่ 2 =	90,000
<b>ภาษีที่ต้องเสีย</b>		<b>2,014,000</b>	<b>ภาษีที่ต้องเสีย</b>		<b>427,400</b>
					<b>192,200</b>



## ๗. การเปลี่ยนผ่านจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล

### ๗.๑ ประโยชน์ที่ได้รับ

รายการ	บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล																																
๑. ฐานภาษี	เสียภาษีฐานเงินได้พึงประเมินสุทธิ - เงินได้สุทธิ = เงินได้พึงประเมิน หัก ค่าใช้จ่ายเหมาในอัตราร้อยละ ๖๐ (อ้างอิงตามมติ ครม. วันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ เริ่มใช้ในรอบปีภาษี ๒๕๖๐) หรือค่าใช้จ่ายจริง และ หัก ค่าลดหย่อน	เสียภาษีฐานกำไรสุทธิ - กำไรสุทธิทางภาษี = รายได้จากกิจการและ รายได้ เนื่องจากกิจการ หัก ด้วย รายจ่าย ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา ๖๕ ทวิ และ มาตรา ๖๕ ตรี - จะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล เมื่อมีกำไรสุทธิ ทางภาษีเท่านั้น - ไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หากมีผลขาดทุน สุทธิทางภาษี - สามารถนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน ๕ ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันมาเป็น รายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้																																
๒. อัตราภาษี	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล</th> </tr> <tr> <th>เงินได้สุทธิ ตั้งแต่ (บาท)</th> <th>อัตราภาษี (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>๐ ถึง ๑๕๐,๐๐๐</td> <td>ยกเว้น</td> </tr> <tr> <td>เกิน ๑๕๐,๐๐๐ ถึง ๓๐๐,๐๐๐</td> <td>๕</td> </tr> <tr> <td>เกิน ๓๐๐,๐๐๐ ถึง ๕๐๐,๐๐๐</td> <td>๑๐</td> </tr> <tr> <td>เกิน ๕๐๐,๐๐๐ ถึง ๗๕๐,๐๐๐</td> <td>๑๕</td> </tr> <tr> <td>เกิน ๗๕๐,๐๐๐ ถึง ๑,๐๐๐,๐๐๐</td> <td>๒๐</td> </tr> <tr> <td>เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ ถึง ๒,๐๐๐,๐๐๐</td> <td>๒๕</td> </tr> <tr> <td>เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ ถึง ๔,๐๐๐,๐๐๐</td> <td>๓๐</td> </tr> <tr> <td>เกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป</td> <td>๓๕</td> </tr> </tbody> </table>	อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล		เงินได้สุทธิ ตั้งแต่ (บาท)	อัตราภาษี (%)	๐ ถึง ๑๕๐,๐๐๐	ยกเว้น	เกิน ๑๕๐,๐๐๐ ถึง ๓๐๐,๐๐๐	๕	เกิน ๓๐๐,๐๐๐ ถึง ๕๐๐,๐๐๐	๑๐	เกิน ๕๐๐,๐๐๐ ถึง ๗๕๐,๐๐๐	๑๕	เกิน ๗๕๐,๐๐๐ ถึง ๑,๐๐๐,๐๐๐	๒๐	เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ ถึง ๒,๐๐๐,๐๐๐	๒๕	เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ ถึง ๔,๐๐๐,๐๐๐	๓๐	เกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป	๓๕	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล</th> </tr> <tr> <th>กรณี</th> <th>กำไรสุทธิ</th> <th>อัตรา (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>๑. ทัวไป</td> <td>ทั้งจำนวน</td> <td>๒๐</td> </tr> <tr> <td>๒. SMEs</td> <td>ไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐๐ เกิน ๓๐๐,๐๐๐ ขึ้นไป</td> <td>ยกเว้น ๑๐</td> </tr> </tbody> </table> <p>*ทั้งนี้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถนำผล ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน ๕ ปีก่อนรอบระยะเวลา บัญชีปีปัจจุบัน มาหักออกจากกำไรสุทธิในปีปัจจุบัน ได้ด้วย (มาตรา ๖๕ ตรี (๑๒))</p>	อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล			กรณี	กำไรสุทธิ	อัตรา (%)	๑. ทัวไป	ทั้งจำนวน	๒๐	๒. SMEs	ไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐๐ เกิน ๓๐๐,๐๐๐ ขึ้นไป	ยกเว้น ๑๐
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล																																		
เงินได้สุทธิ ตั้งแต่ (บาท)	อัตราภาษี (%)																																	
๐ ถึง ๑๕๐,๐๐๐	ยกเว้น																																	
เกิน ๑๕๐,๐๐๐ ถึง ๓๐๐,๐๐๐	๕																																	
เกิน ๓๐๐,๐๐๐ ถึง ๕๐๐,๐๐๐	๑๐																																	
เกิน ๕๐๐,๐๐๐ ถึง ๗๕๐,๐๐๐	๑๕																																	
เกิน ๗๕๐,๐๐๐ ถึง ๑,๐๐๐,๐๐๐	๒๐																																	
เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ ถึง ๒,๐๐๐,๐๐๐	๒๕																																	
เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ ถึง ๔,๐๐๐,๐๐๐	๓๐																																	
เกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป	๓๕																																	
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล																																		
กรณี	กำไรสุทธิ	อัตรา (%)																																
๑. ทัวไป	ทั้งจำนวน	๒๐																																
๒. SMEs	ไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐๐ เกิน ๓๐๐,๐๐๐ ขึ้นไป	ยกเว้น ๑๐																																
๓. การจัดทำบัญชี และเอกสารประกอบ การลงบัญชี	(๑) ไม่ต้องจัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติ การบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ มีผลทำให้ - ขาดข้อมูลทางบัญชีในเชิงการบริหารจัดการ และการดำเนินธุรกิจ - มีความเสี่ยงตามกฎหมายของกรมสรรพากร เกี่ยวกับการกระทำความผิดอาญาฐานหลีกเลี่ยง หรือฉ้อโกงภาษีที่เข้าข่ายกฎหมายฟอกเงินด้วย (๒) กรณีไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม เฉพาะที่มีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา ๔๐(๕) - (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ต้อง จัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย	(๑) ต้องจัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติ การบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ - ทำให้นิติบุคคลมีข้อมูลทางบัญชีที่น่าเชื่อถือ ในแต่ละธุรกิจ - ไม่มีความเสี่ยงตามกฎหมายของกรมสรรพากร เกี่ยวกับการกระทำความผิดอาญาฐานหลีกเลี่ยง หรือฉ้อโกงภาษีที่เข้าข่ายกฎหมายฟอกเงินด้วย - หากทั้งผู้ซื้อและผู้ขายเป็นนิติบุคคล จะช่วย ให้ทั้งสองฝ่ายมีหลักฐานที่ถูกต้องทั้งด้านบัญชี และภาษีอากร โดยเฉพาะในฝั่งผู้ซื้อจะมีข้อมูล รายจ่ายที่ถูกต้องสมบูรณ์																																

รายการ	บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล
	<p>เป็นประจำวัน ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๖๑)ฯ</p>	<p>(๒) ความสำคัญในการจัดทำบัญชีชุดเดียว</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ทำให้รู้สภาพปัจจุบันของธุรกิจด้านกำไร/ขาดทุน/ต้นทุน</li> <li>- ช่วยแก้ปัญหาค่าใช้จ่ายได้ตรงจุด</li> <li>- เป็นข้อมูลที่นำเชื่อถือในขอกู้ยืมเงินจากธนาคาร</li> <li>- ช่วยลดต้นทุนดอกเบี้ยจ่ายจากการสนับสนุนของภาครัฐและภาคธนาคาร</li> </ul> <p>(ปัจจุบันได้เริ่มดำเนินการในธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย (SME BANK) แล้ว)</p>
<p>๔. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี</p>	<p>ไม่ต้องมี</p>	<p>(๑) กรณีเป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจดทะเบียนตามกฎหมายไทยที่มีทุนไม่เกิน ๕ ล้านบาท สินทรัพย์รวม ๓๐ ล้านบาท รายได้รวม ๓๐ ล้านบาท ต้องมีผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) หรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ตรวจสอบและรับรองบัญชี</p> <p>(๒) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีใช้ตาม (๑) ต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ตรวจสอบและแสดงความเห็นในงบการเงิน</p> <p>เพื่อช่วยให้ผู้ประกอบการได้รับข้อมูลที่ถูกต้องและน่าเชื่อถือ นำไปประกอบการตัดสินใจในการทำธุรกิจ และวางแผนทางธุรกิจอย่างเหมาะสม</p>
<p>๕. ความรับผิดในหนี้</p>	<p>บุคคลที่เป็นเจ้าของต้องรับผิดไม่จำกัดจำนวน</p>	<p>(๑) กรณีบริษัทจำกัด ผู้ถือหุ้นทุกคนมีความรับผิดจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ยังใช้ไม่ครบตามมูลค่าของหุ้นที่ถือ</p> <p>(๒) กรณีห้างหุ้นส่วนจำกัด มีทั้งหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิด และหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด</p>

## ๗.๒ การเลือกรูปแบบธุรกิจเป็นนิติบุคคล

การจัดตั้งเป็นนิติบุคคล<sup>๑</sup> แบ่งประเภทได้ ดังนี้

### (๑) ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล

ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนที่มีผู้เป็นหุ้นส่วนประเภทเดียว คือ หุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิด โดยหุ้นส่วนทุกคนต้องรับผิดชอบร่วมกันในหนี้สินของห้างหุ้นส่วนทั้งหมด ห้างหุ้นส่วนสามัญจะจดทะเบียนหรือไม่ก็ได้ ถ้าจดทะเบียนจะเรียกว่า ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล และมีสภาพเป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย

### (๒) ห้างหุ้นส่วนจำกัด

ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนที่มีหุ้นส่วน ๒ ประเภท ได้แก่ หุ้นส่วนจำกัดความรับผิด จะมีคนเดียวหรือหลายคนก็ได้ รับผิดไม่เกินจำนวนเงินที่ตนลงหุ้นในห้างหุ้นส่วนจำกัด และหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิดจะมีคนเดียวหรือหลายคนก็ได้ รับผิดชอบร่วมกันในหนี้สินของห้างหุ้นส่วนทั้งหมด โดยกำหนดให้หุ้นส่วนผู้จัดการจะต้องเป็นหุ้นส่วนประเภทไม่จำกัดความรับผิด

### (๓) บริษัทจำกัด

ได้แก่ การที่บุคคลตั้งแต่ ๓ คนขึ้นไปร่วมกันทำกิจการโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสวงหากำไรจากการดำเนินกิจการนั้นมาแบ่งปันกัน โดยบริษัทจำกัดจะแบ่งทุนออกเป็นหุ้น มูลค่าหุ้นละเท่า ๆ กัน ผู้ลงทุนในบริษัท เรียกว่า “ผู้ถือหุ้น” โดยผู้ถือหุ้นรับผิดไม่เกินจำนวนเงินที่ตนยังส่งใช้ไม่ครบมูลค่าของหุ้นที่ตนถือ

### (๔) บริษัทมหาชนจำกัด

ได้แก่ บริษัทประเภทซึ่งตั้งขึ้นด้วยประสงค์ที่จะเสนอขายหุ้นต่อประชาชน โดยผู้ถือหุ้นมีความรับผิดจำกัดไม่เกินจำนวนเงินค่าหุ้นที่ต้องชำระ และบริษัทดังกล่าวได้ระบุมูลค่าของหุ้นที่ตนถือในหนังสือบริคณห์สนธิ โดยมีลักษณะโครงสร้างของบริษัทมหาชนจำกัด ดังนี้

- จำนวนผู้ถือหุ้นตั้งแต่ ๑๕ คนขึ้นไป
- ไม่กำหนดจำนวนทุนจดทะเบียนขั้นต่ำ
- หุ้นของบริษัทแต่ละหุ้นจะต้องมีมูลค่าเท่ากัน และต้องชำระค่าหุ้นครั้งเดียวเต็มมูลค่าหุ้น
- จำนวนกรรมการของบริษัทไม่น้อยกว่า ๕ คน และกรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งต้องมีที่อยู่ในประเทศไทย

การขอจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ต้องติดต่อที่หน่วยงานในสังกัดของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ทุกจังหวัดทั่วประเทศ รวมทั้งสิ้น ๘๗ แห่ง โดยตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน ๗ แห่ง ที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (สนามบินน้ำ) สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าเขต ๑-๖ (ปิ่นเกล้า พหลโยธิน รัชดาภิเษก สุรวงศ์ บางนา และแจ้งวัฒนะ (ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา)) และในส่วนภูมิภาคที่สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัด จังหวัดละ ๑ แห่ง รวมถึงสาขาของสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดในพื้นที่เศรษฐกิจสำคัญอีก ๔ แห่ง คือ แม่สอด เมืองพัทยา หัวหิน และเกาะสมุย

เมื่อจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลแล้ว จะมีสภาพเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายแยกต่างหากจากผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้ถือหุ้น และได้รับเลขทะเบียนนิติบุคคล ๑๓ หลัก ซึ่งจะถูกใช้เป็นเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของกรมสรรพากรด้วย

<sup>๑</sup> ที่มา: คู่มือสิ่งที่ต้องรู้ & ทำ เมื่อเป็นห้างหุ้นส่วน บริษัทจำกัด บริษัทจำกัดมหาชนจำกัด <http://www.dbd.go.th/download/goodgov-file/ebook&๘๑๒DBD-eBooks.pdf>



**๗.๓ หน้าที่ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคล**

นิติบุคคลตามข้อ ๗.๒ ถือเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ มีหน้าที่และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ดังนี้

(๑) ต้องจัดทำบัญชีดังต่อไปนี้ ให้ครบถ้วนถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี

(๑.๑) บัญชีรายวัน

(ก) บัญชีเงินสด

(ข) บัญชีธนาคาร แยกเป็นแต่ละเลขที่บัญชีธนาคาร

(ค) บัญชีรายวันซื้อ

(ง) บัญชีรายวันขาย

(จ) บัญชีรายวันทั่วไป

(๑.๒) บัญชีแยกประเภท

(ก) บัญชีแยกประเภทสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน

(ข) บัญชีแยกประเภทรายได้และค่าใช้จ่าย

(ค) บัญชีแยกประเภทลูกหนี้

(ง) บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้

(๑.๓) บัญชีสินค้า

(๑.๔) บัญชีรายวัน บัญชีแยกประเภทอื่น และบัญชีแยกประเภทย่อยตามความจำเป็นแก่การทำบัญชีของธุรกิจ

(๒) จัดให้มีผู้ทำบัญชีเพื่อเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี

(๓) ส่งมอบเอกสารประกอบการลงบัญชีให้แก่ผู้ทำบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง

เอกสารประกอบการลงบัญชี ได้แก่ บันทึกรายวัน หนังสือ หรือเอกสารใด ๆ ที่ใช้เป็นหลักฐานในการลงรายการในบัญชี ซึ่งแยกได้เป็น ๓ ประเภท คือ

(๓.๑) เอกสารประกอบการลงบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยบุคคลธรรมดา

(๓.๒) เอกสารประกอบการลงบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีเพื่อให้แก่บุคคลภายนอก

(๓.๓) เอกสารประกอบการลงบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีเพื่อใช้ในกิจการของตนเอง

(๔) ต้องปิดบัญชีครั้งแรกภายใน ๑๒ เดือน นับแต่วันเริ่มทำบัญชี และปิดบัญชีทุกรอบ ๑๒ เดือน นับแต่วันที่ปิดบัญชีครั้งแรก

(๕) จัดทำงบการเงิน และจัดให้มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบและแสดงความเห็นในงบการเงิน เว้นแต่ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนจำกัด ตามกฎหมายไทย ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน ๕ ล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท และมีรายได้รวมไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท ต้องมีผู้สอบบัญชีภาษีอากรตรวจสอบและรับรองบัญชี

แบบ/ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	งบแสดงฐานะการเงิน	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบกำไรขาดทุน	งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ	งบกระแสเงินสด	งบการเงินรวม	หมายเหตุประกอบงบการเงิน	งบการเงินเปรียบเทียบกับปีก่อน
๑. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	✓	-	✓	-	-	-	✓	✓
๒. บริษัทจำกัด	✓	-	✓	✓	-	-	✓	✓
๓. บริษัทมหาชนจำกัด	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓
๔. นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ	✓	-	✓	✓	-	-	✓	✓
๕. กิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร	✓	-	✓	✓	-	-	✓	✓

(๖) นำส่งงบการเงินผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

(๗) ต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ที่สำนักงานแห่งใหญ่ หรือสถานที่ที่ใช้ผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำ หรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานประจำ เป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๕ ปี นับแต่วันปิดบัญชี

#### ๗.๔ วิธีการโอนกิจการ

๑) กรณีบุคคลธรรมดาไม่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ประสงค์เปลี่ยนแปลงการบริหารเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและประสงค์จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สามารถยื่นขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๐๑) ได้ตั้งแต่ ๖ เดือน ก่อนวันเริ่มประกอบกิจการ แม้ว่าจะมีรายรับไม่ถึง ๑.๘ ล้านบาทต่อปี เพื่อป้องกันปัญหาที่อาจเกิดจากการจดทะเบียนล่าช้าอาจทำให้มีภาระในเรื่องเบี้ยปรับเงินเพิ่ม

คำขอจดทะเบียน  
ภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ตามประมวลรัษฎากร

**ภ.พ.๐๑**

**1. ชื่อผู้ประกอบการ** \_\_\_\_\_  
**เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร** \_\_\_\_\_


**1.2 กรณีเป็นนิติบุคคล : (โปรดกรอกประเภทการในส่วนนี้ด้วย)**  
**ชื่อภาษาอังกฤษ (ถ้ามี)** \_\_\_\_\_  
**วันเดือนปีที่จดทะเบียน** \_\_\_\_\_  
**จดทะเบียนที่** \_\_\_\_\_

**3.  กรณีขอจดทะเบียนก่อนวันเริ่มประกอบกิจการตามข้อ 1 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 57)**  
 วันที่รายรับเริ่มก่อข้จดทะเบียน : วันที่ \_\_\_\_\_ เดือน \_\_\_\_\_ พ.ศ. \_\_\_\_\_  
 วันที่แจ้งต่ออธิบดีเพื่อขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (กรณีเป็นกิจการที่ได้ริเริ่มวัน) : วันที่ \_\_\_\_\_ เดือน \_\_\_\_\_ พ.ศ. \_\_\_\_\_

ในยื่นยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มี : (1) เงินทุนจดทะเบียน (บาท) \_\_\_\_\_  
 (2) รายรับประมาณเดือนละ (บาท) \_\_\_\_\_

๒) กรณีผู้โอนกิจการ (บุคคลธรรมดา) ที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องการเลิกกิจการและประสงค์โอนกิจการทั้งหมดให้ผู้รับโอนกิจการ (บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล) เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ทั้งผู้โอนกิจการและผู้รับโอนกิจการต้องแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนี้

- ด้านผู้โอนกิจการ  
ต้องยื่นคำขอแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร (ภ.พ.๐๙) แจ้งการโอนกิจการ และแจ้งการเลิกประกอบกิจการ ณ สถานที่ที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ก่อนวันโอนกิจการ ไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน พร้อมกับคืนใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ สถานที่ที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ด้วย
- ด้านผู้รับโอนกิจการ  
ต้องยื่นคำขอแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร (ภ.พ.๐๙) แจ้งการรับโอนกิจการ และแจ้งการเปลี่ยนแปลงรายการทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี) ณ สถานที่ที่ผู้รับโอนได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ไม่น้อยกว่า ๑๕ วันก่อนวันรับโอนกิจการ  
กรณีผู้รับโอนกิจการไม่ใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ผู้รับโอนยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๐๑) ไม่น้อยกว่า ๑๕ วันก่อนวันรับโอนกิจการ และเมื่อได้ยื่นคำขอแล้วให้ผู้รับโอนประกอบกิจการดังกล่าวต่อเนื่องไปพลางก่อนได้

 คำขอแจ้งการเปลี่ยนแปลง  
ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ตามประมวลรัษฎากร **ภ.พ.๐๙**

๓. รายการแจ้งเลิกประกอบกิจการ โอนกิจการทั้งหมด ควบกิจการ :

3.1 เลิกประกอบกิจการ : เมื่อวันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร  
โดยมีผู้รับโอนชื่อ .....

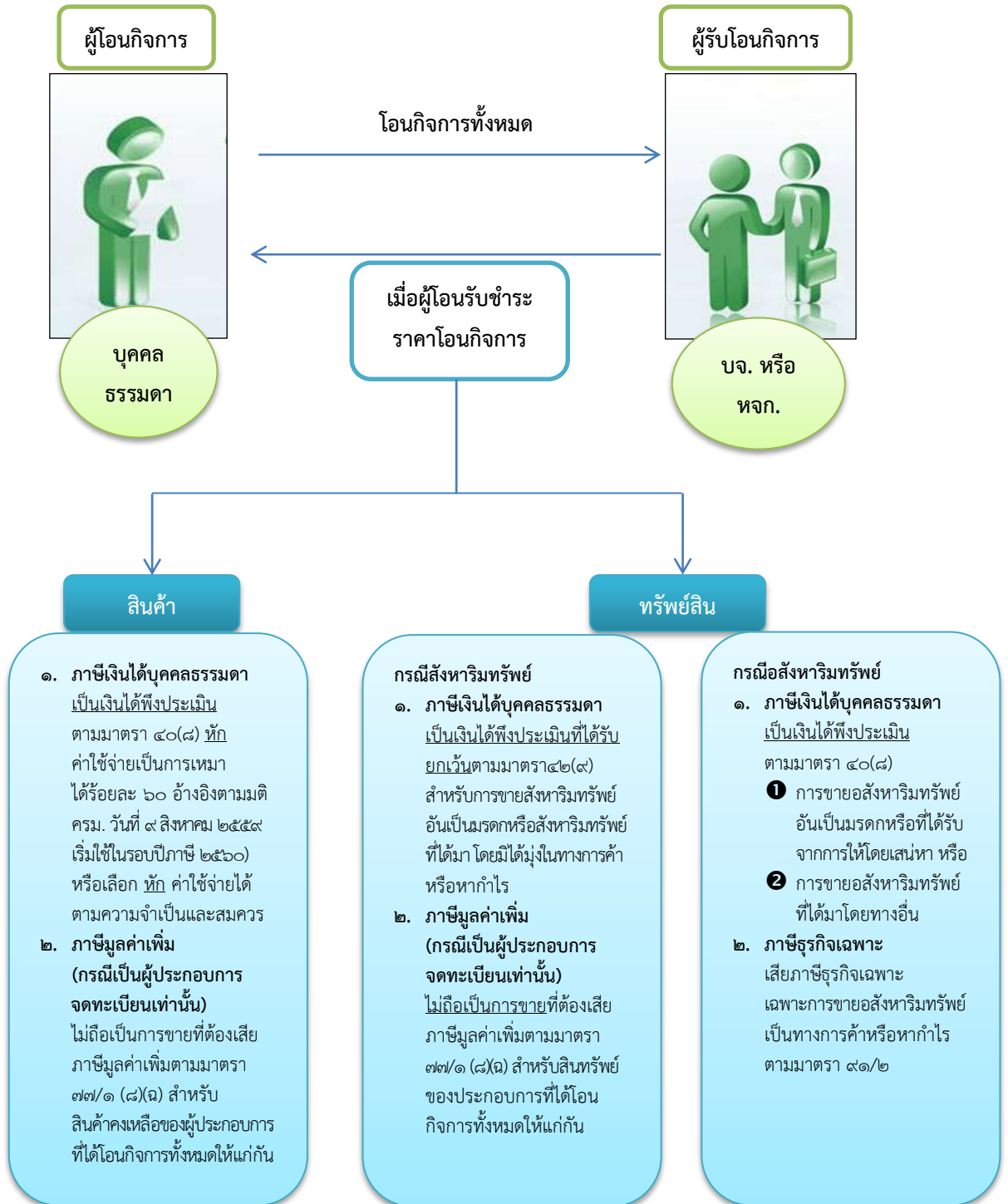
3.2 โอนกิจการทั้งหมด : เมื่อวันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. ....  
 โอนให้แก่ :  รับโอนจาก :  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร .....

ที่อยู่ : อาคาร ..... ห้องเลขที่ ..... ชั้นที่ ..... หมู่บ้าน ..... เลขที่ ..... หมู่ที่ .....  
ครอบครัวชื่อ ..... ถนน ..... ตำบล/แขวง .....  
อำเภอ/เขต ..... จังหวัด ..... รหัสไปรษณีย์ ..... โทรศัพท์ .....

๗. รายการประกอบกิจการ โอนกิจการ ควบกิจการ มี :

(1) ราวรับที่มีไม้ไผ่ระกาศ	.....	บาท	(4) ทรัพย์สินอื่นตามราคาตลาด	.....	บาท
(2) สิ้นค่าคงที่อื่นตามราคาตลาด	.....	บาท	(5) ลูกหนี้ (เฉพาะที่ต่อสัญญาซื้อขายแล้ว)	.....	บาท
(3) เครื่องจักรตามราคาตลาด	.....	บาท	(6) เจ้าหนี้	.....	บาท

### ๗.๕ ภาวะภาษีของผู้โอน



## ๘. ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นของร้านขายยา

(รวบรวมจากการประชุมร่วมกับสมาพันธ์พัฒนาคุณภาพร้านยาแห่งประเทศไทย (สพย.))

### ๘.๑ ด้านรายได้

Q๑. รายได้ค่าบริการจากการคัดกรองเบื้องต้นตามโครงการพัฒนาระบบการดูแลผู้ป่วยโรคเรื้อรังต่อเนื่อง ของระบบหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) ต้องนำมารวมคำนวณเป็นเงินได้ หรือรายได้ในการยื่นแบบคำนวณภาษีอากรหรือไม่ อย่างไร

A๑. เมื่อผู้ประกอบการมีรายได้ค่าบริการจากการคัดกรองเบื้องต้นตามโครงการพัฒนาระบบการดูแลผู้ป่วยโรคเรื้อรังต่อเนื่อง ของระบบหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) ต้องดำเนินการดังนี้

กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา	กรณีผู้รับเป็นนิติบุคคล
<p><u>ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</u></p> <p>เงินได้ดังกล่าวเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๓๙ ถือเป็นเงินได้ ตามมาตรา ๔๐ ประเภทที่ ๘ แห่งประมวลรัษฎากร</p>	<p><u>ภาษีเงินได้นิติบุคคล</u></p> <p>รายได้ดังกล่าว เป็นรายได้เนื่องจากกิจการที่ได้รับหรือพึงได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร</p>
<p><u>ภาษีมูลค่าเพิ่ม</u></p> <p>กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และได้ทำการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๗/๒ ดังนั้นค่าบริการดังกล่าวเป็นค่าตอบแทนจากการให้บริการ ตามมาตรา ๗๗/๑(๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องนำไปรวมคำนวณมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร</p>	<p><u>ภาษีมูลค่าเพิ่ม</u></p> <p>กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และได้ทำการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๗/๒ ดังนั้นค่าบริการดังกล่าวเป็นค่าตอบแทนจากการให้บริการ ตามมาตรา ๗๗/๑(๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องนำไปรวมคำนวณมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร</p>

**Q๒.** รายได้จากการส่งเสริมการขายหมายถึงอะไร เมื่อได้รับแล้วต้องดำเนินการอย่างไร

**A๒.** รายได้จากการส่งเสริมการขาย ได้แก่ เงินอุดหนุน เงินสนับสนุน เงินช่วยเหลือ เงินส่วนลด หรือเงินอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกันที่ผู้ขายสินค้า ซึ่งเป็นผู้ผลิตหรือผู้จัดจำหน่ายได้จ่ายให้แก่ผู้ซื้อสินค้า ซึ่งเป็นผู้แทนจำหน่ายที่ซื้อสินค้าโดยมีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อ ต้องดำเนินการดังนี้

กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา	กรณีผู้รับเป็นนิติบุคคล
<p><u>ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</u></p> <p>เงินได้ดังกล่าวเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๓๙ ถือเป็นเงินได้ ตามมาตรา ๔๐ ประเภทที่ ๘ แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p><u>ภาษีมูลค่าเพิ่ม</u></p> <p>กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม ราววัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย เงินดังกล่าวมิใช่รายรับที่ได้รับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ จึงไม่เป็นมูลค่าของฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการ ตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม(ฉบับที่ ๔๐))</p> <p><u>ภาษีหัก ณ ที่จ่าย</u></p> <p>เมื่อได้รับค่าส่งเสริมการขายประกอบการที่เป็นบุคคลธรรมดา จะถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๓ ของรายได้ที่ได้รับตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ซึ่งภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เครดิตภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.๙๔ และ ภ.ง.ด.๙๐ แล้วแต่กรณี</p>	<p><u>ภาษีเงินได้นิติบุคคล</u></p> <p>รายได้ดังกล่าว เป็นรายได้เนื่องจากกิจการที่ได้รับหรือพึงได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p><u>ภาษีมูลค่าเพิ่ม</u></p> <p>กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม ราววัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย เงินดังกล่าวมิใช่รายรับที่ได้รับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ จึงไม่เป็นมูลค่าของฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการตาม มาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม(ฉบับที่ ๔๐))</p> <p><u>ภาษีหัก ณ ที่จ่าย</u></p> <p>เมื่อได้รับค่าส่งเสริมการขายบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๓ ของรายได้ที่ได้รับตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ซึ่งภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เครดิตภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.๕๑ และ ภ.ง.ด.๕๐ แล้วแต่กรณี</p>

## ๘.๒ ด้านรายจ่าย

**Q๑.**ค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายไปจริงแต่ไม่มีใบเสร็จรับเงิน เช่น ค่าเช่า ค่าจ้างพนักงาน เป็นต้น ต้องดำเนินการอย่างไร จึงสามารถนำมาเป็นหลักฐานรายจ่ายได้

**A๑.** ด้วยตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ บัญญัติให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องจัดทำบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี ประกอบกับตามมาตรา ๗(๔) แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ และประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนดชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำ ข้อความและรายการที่ต้องมีในบัญชี ระยะเวลาที่ต้องลงรายการในบัญชี และเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๔ หมวด ๔ ข้อ ๘ ได้กำหนดประเภทของเอกสารที่ใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ๓ ประเภท คือ

(๑) เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยบุคคลภายนอก

(๒) เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเพื่อออกให้แก่บุคคลภายนอก

(๓) เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเพื่อใช้ในกิจการของตนเอง โดยทั่วไปเอกสารที่ใช้ประกอบการลงบัญชีทั้งสามประเภทข้างต้นสามารถเป็นรายจ่ายได้ในทางภาษีอากร ได้แก่ ใบกำกับภาษี (กรณีผู้ขายหรือให้บริการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม) หรือใบเสร็จรับเงินที่มีรายการสมบูรณ์ ซึ่งผู้รับเงินค่าสินค้าหรือบริการมีหน้าที่ต้องออกหลักฐานการรับเงินให้แก่ผู้จ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการในแต่ละคราว และผู้จ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการสามารถร้องขอให้ผู้รับเงินค่าสินค้าหรือบริการออกหลักฐานการรับเงินได้ด้วยเช่นกัน

แต่มักพบปัญหาว่าเอกสารที่ใช้ประกอบการลงบัญชีในบางกรณีไม่สามารถเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ทั้งที่กิจการได้มีรายจ่ายจริง เนื่องด้วยผู้รับเงินค่าสินค้าหรือบริการไม่สามารถออกเอกสารหลักฐานแสดงการรับเงินให้ได้ กรณีนี้สามารถแก้ปัญหาได้โดยกิจการร้านขายยาต้องจัดเอกสารแสดงรายการ ปริมาณ และมูลค่าที่ได้จ่ายจริง ตามเอกสารดังต่อไปนี้ (ดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ใน “คู่มือการจัดทำเอกสารประกอบการลงบัญชีที่สามารถเป็นรายจ่ายทางภาษีได้”)

- ใบรับ ตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ หรือ
- ใบสำคัญรับเงิน หรือ
- ใบรับรองแทนใบสำคัญรับเงิน

**ตัวอย่าง** ใบรับเงิน ตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ  
ใช้ในกรณีผู้รับเงินยินยอมออกไปรับเงิน

ใบรับเงิน				
เล่มที่.....เลขที่.....				
วันที่.....				
ชื่อกิจการ..... (ผู้ขายสินค้า/ให้บริการ)				
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....				
ที่อยู่.....				
โทรศัพท์.....				
ได้รับเงินจาก ..... (ผู้ซื้อ/ผู้รับบริการ) ดังรายการต่อไปนี้				
ลำดับ	รายการ (ชนิด/ชื่อ)	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
รวม				
ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน				

(เป็นเอกสารตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจเท่านั้น อาจไม่ครอบคลุมทุกกิจการ จึงต้องมีการปรับใช้ให้เหมาะสม)

**ตัวอย่าง** ใบสำคัญรับเงิน  
ใช้ในกรณีผู้รับเงินไม่สามารถออกไปเสิร์ฟรับเงินให้ได้ แต่ยินยอมที่จะลงลายมือชื่อในช่องผู้รับเงิน

ใบสำคัญรับเงิน		
ที่.....		
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....		
ข้าพเจ้า..... (ผู้ขายสินค้า/ให้บริการ)		
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....		อยู่บ้านเลขที่..... หมู่.....
ถนน.....แขวง/ตำบล.....		เขต/อำเภอ.....
จังหวัด.....		
ได้รับเงินจาก ..... (ผู้ซื้อ/ผู้รับบริการ) ดังรายการต่อไปนี้		
รายการ	จำนวนเงิน	
	บาท	สต.
รวมเป็นเงิน		
จำนวนเงิน(อักษร).....		
ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน		
ลงชื่อ.....ผู้จ่ายเงิน		
หมายเหตุ แบบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนผู้รับเงิน (ซึ่งเป็นผู้ประกอบอาชีพขายสินค้า/ให้บริการอย่างแท้จริง)		

(เป็นเอกสารตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจเท่านั้น อาจไม่ครอบคลุมทุกกิจการ จึงต้องมีการปรับใช้ให้เหมาะสม)





(๒.๒) ใบกำกับภาษีหรือใบเสร็จรับเงินในส่วนของค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา จะเป็นชื่อของบุคคลอื่น (ผู้ให้เช่า) ที่ไม่ใช่ชื่อของกิจการ (ผู้เช่า) กิจการไม่มีสิทธินำใบกำกับภาษีดังกล่าวมาเป็นภาษีซื้อในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๒/๓ ได้ถือเป็นภาษีซื้อต้องห้าม ตามมาตรา ๘๒/๕ (๑)

กิจการมีสิทธินำค่าไฟฟ้า น้ำประปา ดังกล่าวมาเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้ได้ เนื่องจากเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา ๖๕ ตริ แต่สำหรับภาษีมูลค่าเพิ่มตามใบกำกับภาษีดังกล่าวถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม กิจการไม่มีสิทธินำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณหากำไรสุทธิได้ ตามมาตรา ๖๕ ตริ (๖ ทวิ) ทั้งนี้ตามมาตรา ๘ ทวิ แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๐๒

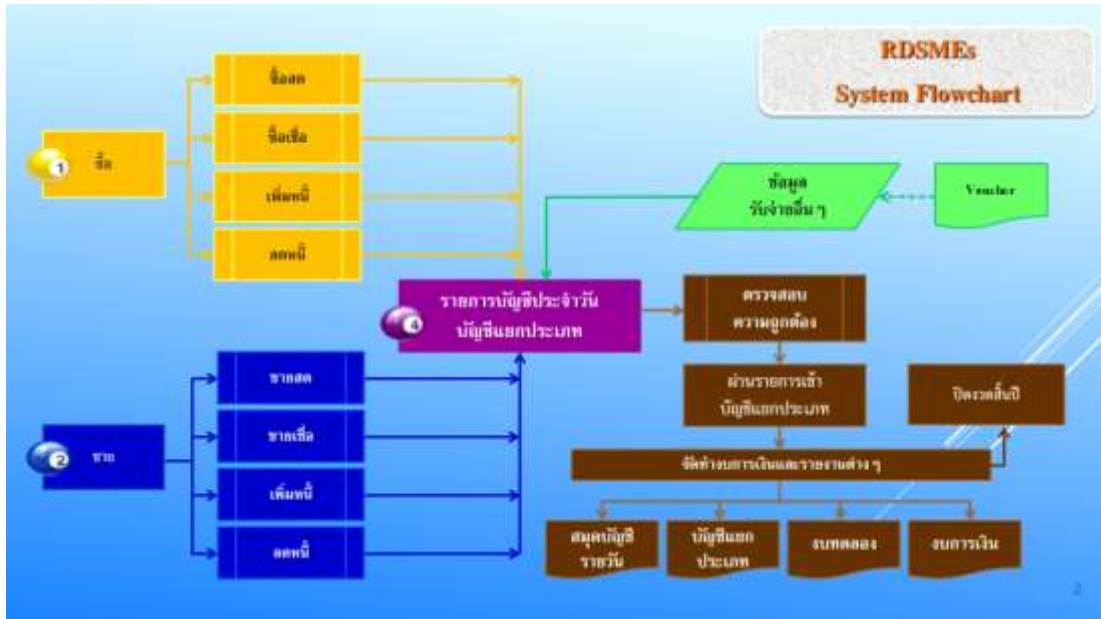
(หนังสือ ที่ กค ๐๘๑๑ (กม)/พ.๒๓๗ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๒)

**Q๓.** ผู้ประกอบการจัดตั้งเป็นนิติบุคคล ต้องดำเนินการอย่างไรในการจัดทำบัญชีตามที่กฎหมายกำหนด

**A๓.** (๑) มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ โดยจัดทำผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไขตามพระราชบัญญัตินี้ ทั้งนี้กิจการต้องจัดเก็บเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับกิจการเพื่อใช้ประกอบการลงบัญชีของผู้ทำบัญชี

(๒) กิจการสามารถจ้างบุคคลหรือสำนักงานบัญชีมาจัดการเรื่องบัญชี ซึ่งสามารถเลือกใช้บริการได้ ดังนี้

- สำนักงานบัญชีตัวแทน ซึ่งทำหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษี หรือดำเนินการอื่นใดตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดในนามของผู้มีหน้าที่เสียภาษี ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ (Web Site) ของกรมสรรพากร สามารถสืบค้นรายชื่อสำนักงานบัญชีตัวแทนได้ที่ [http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user\\_upload/account/pdf/TaxAgent-List-๐๒๐๓๕๙.pdf](http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/account/pdf/TaxAgent-List-๐๒๐๓๕๙.pdf)
- สำนักงานบัญชีคุณภาพที่ผ่านการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๘ สามารถสืบค้นรายชื่อสำนักงานบัญชีคุณภาพได้ที่ [http://www.dbd.go.th/dbdweb๕๖/ewt\\_news.php?nid=๕๓๐๓](http://www.dbd.go.th/dbdweb๕๖/ewt_news.php?nid=๕๓๐๓)
- สมาคมสำนักงานบัญชีไทย (TAFA) ซึ่งสามารถสืบค้นข้อมูลได้ที่ <http://www.tafa๒๐๐๔.net/index.php>
- กรมสรรพากรมีนโยบายเสริมสร้างศักยภาพผู้ประกอบการ SMEs ให้เดินหน้าด้วยความเข้มแข็งอย่างเป็นระบบครบวงจร สนับสนุนนโยบายภาครัฐที่ต้องการส่งเสริมให้ SMEs จัดทำบัญชีชุดเดียว จึงได้จัดทำโปรแกรมบัญชีอย่างง่ายสำหรับประกอบการ SMEs ซึ่งสามารถดาวน์โหลดได้ที่ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) > DOWNLOAD > Download โปรแกรมบัญชี



ทั้งนี้ตามมาตรา ๖๙ แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้การจัดทำบัญชีต้องมีผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรับรองงบการเงิน

**๘.๓ ด้านสินค้าคงเหลือ**

**Q๑.** ผู้ประกอบการมีสินค้าคงเหลือจำนวนมากและราคาสินค้าไม่เท่ากัน ควรคำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลืออย่างไร

**A๑.** สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติของกิจการร้านขายยา ได้แก่ ยาสำเร็จรูป ซึ่งยาสำเร็จรูปแต่ละชนิดมีการกำหนดวันที่ผลิตยาและวันที่ยาหมดอายุ ดังนั้น การบริหารสินค้าคงเหลือต้องมีการควบคุมสินค้าคงเหลืออย่างมีประสิทธิภาพ โดยการจัดทำบัตรสินค้าคงเหลือ (Stock Card) เพื่อทราบการเคลื่อนไหวของสินค้าจากการซื้อสินค้าและการขายสินค้า รวมถึงการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ โดยทั่วไปมีวิธีการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ ดังนี้

(ก) วิธีราคาเจาะจง (Specific identification)

ใช้สำหรับสินค้าหรือบริการซึ่งโดยปกติไม่อาจสับเปลี่ยนกันได้ และแยกต่างหากไว้สำหรับโครงการหนึ่งโครงการใดโดยเฉพาะ วิธีนี้ไม่เหมาะสมสำหรับสินค้าคงเหลือมีรายการจำนวนมากและโดยปกติมีลักษณะสับเปลี่ยนกันได้

(ข) วิธีเข้าก่อน ออกก่อน (The first-in, first-out (FIFO))

สินค้าคงเหลือรายการที่เข้ามาหรือผลิตขึ้นก่อนจะขายออกไปก่อน จึงเป็นผลให้รายการสินค้าคงเหลือที่เหลืออยู่ ณ วันสิ้นงวดเป็นสินค้าที่เข้ามาหรือผลิตขึ้นในครั้งหลังสุดตามลำดับ วิธีนี้นิยมถือปฏิบัติเพราะสามารถคิดราคาทุนของสินค้าคงเหลือได้ใกล้เคียงความจริงและใกล้เคียงกับราคาตลาดมากที่สุด

(ค) วิธีต้นทุนถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (The weighted average cost)

ต้นทุนสินค้าคงเหลือแต่ละรายการจะกำหนดจากการถ่วงเฉลี่ยต้นทุนของสินค้าที่คล้ายคลึงกัน ณ วันต้นงวดกับต้นทุนของสินค้าที่คล้ายคลึงกันที่เข้ามาหรือผลิตขึ้นในระหว่างงวด ซึ่งอาจคำนวณเป็นงวดๆ หรือคำนวณทุกครั้งที่ได้รับสินค้า

วิธีการคำนวณต้นทุนสินค้าเหลือที่เหมาะสมกับร้านขายยา ในที่นี้มี ๒ วิธี คือ

(ก) วิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก จะใช้กับสินค้าที่มีราคาซื้อขายไม่แตกต่างกันมาก สินค้าที่มีการเคลื่อนไหวบ่อยและราคาสินค้าไม่สูง

(ข) วิธีเข้าก่อน ออกก่อน จะใช้กับสินค้าทั่วไปและสินค้าที่มีวันหมดอายุ เนื่องจากต้องนำของเก่าออกขายก่อนเพื่อป้องกันสินค้าหมดอายุหรือเน่าเสีย และสอดคล้องกับระบบ FEFO (First Expire First Out) เป็นการจัดยาและเวชภัณฑ์ที่รับเข้าใหม่หรือยาที่มีอายุการใช้สั้นกว่าจะถูกขายออกไปก่อนเสมอตามวิธีปฏิบัติทางเภสัชกรรมชุมชน (การควบคุมคุณภาพยา)

การเลือกวิธีการคำนวณมูลค่าของสินค้าคงเหลือได้เหมาะสม นอกจากจะทำให้การบริหารสินค้ามีประสิทธิภาพแล้ว ยังช่วยลดค่าใช้จ่ายได้อีกด้วย และยังทำให้ตัวเลขงบการเงินแสดงสถานะทางการเงินได้อย่างถูกต้อง

**Q๒.** สินค้าหมดอายุ สินค้าเสื่อมสภาพ สูญหาย ต้องปฏิบัติอย่างไร

**A๒.** กรณีสินค้าหมดอายุ สินค้าเสื่อมสภาพ สูญหาย สามารถปฏิบัติได้ ดังนี้

รายการ	รายละเอียดด้านกิจการร้านขายยา
๑. การรับรู้รายการทางบัญชี	หากมีผลขาดทุนเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ ที่เกิดจากสาเหตุอื่นและมีผลต่อทางกายภาพของสินค้า เช่น สินค้าชำรุด เสียหาย สูญหาย ถูกทำลาย เสื่อมสภาพ หมดอายุ ให้กิจการรับรู้ ผลต่างดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน โดยแสดงไว้เป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร
๒. ภาษีเงินได้นิติบุคคล	หากกิจการมีการทำลายของเสียหรือสินค้าหรือเศษซากที่โดยสภาพไม่สามารถเก็บรักษาไว้ได้ เช่น ผลิตภัณฑ์อาหาร เวชภัณฑ์ เคมีภัณฑ์ เป็นต้น บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังนี้ (ก) ต้องมีการตรวจสอบสภาพสินค้าดังกล่าวว่า เสียหายตามเงื่อนไขที่แต่ละกิจการได้กำหนดไว้หรือไม่ และต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจในการพิจารณาให้เป็นสินค้าเสียหายตามเงื่อนไขที่กำหนดดังกล่าว กรณีสินค้าที่ได้รับคืน บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องมีเอกสารหลักฐานการรับคืนสินค้า ซึ่งระบุรายละเอียดของสินค้าที่รับคืน เช่น วันเดือนปีที่รับคืน ปริมาณสินค้า ชนิดสินค้าหรือรหัสสินค้า สาเหตุที่รับคืนสินค้า เลขที่อ้างอิงของการสั่งซื้อสินค้าที่รับคืนนั้น และให้มีการลงลายมือชื่อของลูกค้าที่คืนสินค้า พนักงานที่รับคืนสินค้าด้วย เมื่อมีการนำสินค้าที่รับคืนมาเก็บไว้เพื่อรอทำลาย ให้พนักงานฝ่ายคลังสินค้าที่เก็บรักษาสินค้าเสียหาย ตรวจสอบและลงลายมือชื่อกำกับไว้ พร้อมทั้งแจ้งให้ฝ่ายบัญชีทราบด้วย (ข) เมื่อได้รับอนุมัติให้ทำลายของเสียหรือสินค้าหรือเศษซากจากผู้มีอำนาจอนุมัติให้ทำลายแล้ว ให้มีบุคคลอย่างน้อยประกอบด้วย ฝ่ายคลังสินค้า ฝ่ายบัญชี ฝ่ายขาย หรือฝ่ายตรวจสอบ (ถ้ามี) ร่วมสังเกตการณ์ และลงลายมือชื่อเป็นพยานในการทำลาย เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชี พร้อมทั้งให้เชิญผู้สอบบัญชีมาเป็นพยานในการทำลาย ทั้งนี้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

รายการ	รายละเอียดด้านกิจการร้านขายยา
	ไม่จำเป็นต้องแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่กรมสรรพากรร่วมเป็นพยานในการทำลายก็ได้ กิจการสามารถตัดต้นทุนดังกล่าวเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ทำลายนั่นได้ ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.๗๙/๒๕๔๑
๓. ภาษีมูลค่าเพิ่ม	การทำลายสินค้าตามหลักเกณฑ์ที่กรมสรรพากรกำหนดแล้ว ไม่ถือว่าเป็น เป็นการจำหน่าย จ่าย โอนสินค้า จึงไม่ถือว่าเป็นการขายสินค้า ตามมาตรา ๗๗/๑(๘) แห่งประมวลรัษฎากร

#### ๘.๔ ด้านการออกใบกำกับภาษี

Q. ร้านขายยาออกใบกำกับภาษีผิด ต้องดำเนินการอย่างไร

A. ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งได้จัดทำใบกำกับภาษีที่มีรายการในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ  
ไม่ถูกต้องครบถ้วน เมื่อได้รับการร้องขอให้ยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิมและจัดทำใบกำกับภาษีฉบับใหม่  
ที่ต้อง ให้ดำเนินการดังนี้

(๑) เรียกคืนใบกำกับภาษีฉบับเดิมและนำมาประทับตราว่า “ยกเลิก” หรือขีดฆ่าแล้วเก็บ  
รวบรวมไว้กับสำเนาใบกำกับภาษีฉบับเดิม

(๒) จัดทำใบกำกับภาษีฉบับใหม่ซึ่งเป็นเลขที่ใหม่ แต่จะต้องลงวัน เดือน ปี ให้ตรงกับ วัน เดือน ปี  
ตามใบกำกับภาษีฉบับเดิม และ

(๓) หมายเหตุไว้ในใบกำกับภาษีฉบับใหม่ว่า “เป็นการยกเลิกและออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่  
แทนฉบับเดิมเลขที่... เล่มที่...” และหมายเหตุ การยกเลิกใบกำกับภาษีไว้ในรายงานภาษีขายของเดือนภาษี  
ที่จัดทำใบกำกับภาษีฉบับใหม่ด้วย

(๔) ผู้ประกอบการที่ขอให้ยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิม และออกฉบับใหม่ ต้องถ่ายเอกสาร  
ใบกำกับภาษีฉบับเดิม (ฉบับที่ขอยกเลิก) ติดเรื่องไว้ และส่งมอบใบกำกับภาษีฉบับที่ขอยกเลิกคืนให้ผู้ออก  
ใบกำกับภาษีนำไปรวมกับสำเนาไว้เป็นหลักฐาน

(๕) ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่ หมายเหตุ การยกเลิกใบกำกับภาษี  
ไว้ในรายงานภาษีขายประจำเดือนที่ออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่แทนด้วย

## ๙. สิทธิประโยชน์ทางภาษี

๙.๑ การขายสินค้าในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ มีหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังนี้

(๑) เขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ได้แก่ จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดสงขลา เฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอเทพา อำเภอนาทวี และอำเภอสะบ้าย้อย และจังหวัดสตูล

(๒) ได้รับการลดอัตราภาษี

รายการ	การลดอัตราภาษี
๑. สำหรับบุคคลธรรมดา	<p>๑. มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ</p> <p>๒. เสียภาษีเงินได้ร้อยละ ๐.๑ ของเงินได้พึงประเมิน สำหรับเงินได้ประเภทที่ ๗ และ ๘ เฉพาะที่ได้จากการผลิตสินค้า การขายสินค้า หรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ สำหรับเงินได้ที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>๓. แจ้งการใช้สิทธิต่ออธิบดีกรมสรรพากรภายใน ๖๐ วันนับแต่วันแรกของทุกปีภาษี กรณีเริ่มประกอบกิจการระหว่างปีให้แจ้งใช้สิทธิต่ออธิบดีกรมสรรพากรภายใน ๖๐ วันนับแต่วันเริ่มประกอบกิจการ</p>
๒. สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	<p>๑. มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ</p> <p>๒. เสียภาษีเงินได้ ร้อยละ ๓ ของกำไรสุทธิ</p> <p>๓. มีรายได้เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้า การขายสินค้า หรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ สำหรับรายได้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี ๒๕๕๘ ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๘ ถึงรอบระยะเวลาบัญชี ๒๕๖๐ ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐</p> <p>๔. แจ้งการใช้สิทธิต่ออธิบดีกรมสรรพากรภายใน ๖๐ วันนับแต่วันแรกของทุกรอบระยะเวลาบัญชี กรณีเริ่มประกอบกิจการระหว่างปีให้แจ้งใช้สิทธิต่ออธิบดีกรมสรรพากร ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันเริ่มประกอบกิจการ</p> <p>๕. คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในมาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>๖. ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๕๑ ตามมาตรา ๖๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และยื่นแบบ ภ.ง.ด.๕๐ ตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๖๙ แห่งประมวลรัษฎากร</p>

รายการ	การลดอัตราภาษี
๓. การขายอสังหาริมทรัพย์ (ที่ได้กระทำในระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๘ ถึง วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐)	๑. เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ให้เสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๐.๑ และมีสิทธิเลือกไม่นำมารวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตอนสิ้นปี ๒. การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ เฉพาะกรณีการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นการค้าหรือกำไรตามมาตรา ๙๑/๒(๖) ให้เสียภาษีธุรกิจเฉพาะอัตราร้อยละ ๐.๑

(พระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๘๔) พ.ศ. ๒๕๕๘ ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๒๕๔) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการลดอัตราภาษีเงินได้ของกิจการที่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๘)

### ๙.๒ รายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชี

รายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีแก่นักเรียนหรือนักศึกษาโดยมีหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข ดังนี้

- (๑) ผู้ประกอบการต้องเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และ
- (๒) มีสินทรัพย์ถาวรซึ่งไม่รวมที่ดินไม่เกิน ๒๐๐ ล้านบาท และ
- (๓) มีการจ้างแรงงานไม่เกิน ๒๐๐ คน
- (๔) จ่ายค่าจ้างในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีแก่นักเรียนหรือนักศึกษาที่อยู่ระหว่างศึกษาในแผนกหรือสาขาวิชาบัญชี โดยมีหนังสือรับรองจากสถาบันการศึกษา และมีหลักฐานการจ่ายเงิน

ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีหักเป็นค่าใช้จ่ายได้อีก ๑ เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

(พระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๗) พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๒๖๙) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีแก่นักเรียนหรือนักศึกษา ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๙)

### ๙.๓ รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมสามารถลงเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นสูงสุดถึง ๓ เท่าของรายจ่ายจริง มีหลักเกณฑ์ ดังนี้

(๑) ผู้ประกอบการที่จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นี้ ต้องเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร และจะต้องไม่นำรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมนี้ไปใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (BOI) ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

(๒) ผู้ประกอบการจะได้อยกเว้นภาษีเฉพาะเงินได้ส่วนที่จ่ายไปเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชนที่อธิบดีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา เพิ่มขึ้นอีก ๑ เท่าจึงเป็นจำนวน ๒ เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปจริง

(๓) ผู้ประกอบการจะได้ยกเว้นภาษีเพิ่มอีก ๑ เท่าจากข้อ (๒) สำหรับเงินได้ส่วนที่จ่ายไปเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม ซึ่งได้จ่ายไปในระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ทั้งนี้เมื่อรวมกับเงินในข้อ (๒) แล้วต้องไม่เกินร้อยละของรายได้ที่นำมาคำนวณกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายใดในรอบระยะเวลาบัญชี ดังนี้

รายได้	อัตรการยกเว้นภาษีร้อยละ
ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๖๐
๕๐,๐๐๐,๐๐๑ - ๒๐๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๙
เกิน ๒๐๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๖

(พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๙๘) พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบกับประกาศกระทรวงการคลังเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๙๑) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับรายจ่ายเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๙)

**๙.๔ ค่าใช้จ่ายในการอบรมพนักงาน** มีหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด ดังนี้

รายการ	Public Training (พ.ร.ฎ.๔๓๗)	In house Training (พ.ร.ฎ.๔๓๗)	In house Training (พ.ร.ฎ.๖๑๑)
๑. ลักษณะรายจ่าย	ค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้าง <ul style="list-style-type: none"> <li>เข้ารับการศึกษา หรือ</li> <li>ฝึกอบรมในสถานศึกษา หรือ สถานฝึกอบรมฝีมือแรงงาน</li> </ul>	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้าง โดยนายจ้างจัดให้มีหลักสูตรการอบรมขึ้นเอง	๑. รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าขนส่ง หรือรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องในการอบรมสัมมนาภายในประเทศที่นายจ้าง (นิติบุคคล) ได้จัดขึ้นให้แก่ลูกจ้าง หรือ ๒. รายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมีคฤหาสน์เพื่อการอบรมสัมมนาดังกล่าว
๒. หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข	เข้ารับการศึกษาหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานที่ทางราชการจัดตั้งขึ้นหรือที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา	๑. เป็นหลักสูตรฝึกอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานและที่รับรองโดยกระทรวงแรงงาน ๒. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลูกจ้างต้องเป็นไปตามอัตราที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงแรงงาน ๓. วัสดุ อุปกรณ์ต่าง ๆ ที่ใช้ในการฝึกอบรม ต้องกำหนดไว้เพื่อไม่ให้ปะปนกับวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ประกอบกิจการตามปกติของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	เป็นรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙



รายการ	Public Training (พ.ร.ฎ.๔๓๗)	In house Training (พ.ร.ฎ.๔๓๗)	In house Training (พ.ร.ฎ.๖๑๑)
๓. สิทธิประโยชน์ทางภาษี	ได้รายจ่ายเพิ่มอีก ๑ เท่าจากที่ได้จ่ายไป	ได้รายจ่ายเพิ่มอีก ๑ เท่าจากที่ได้จ่ายไป	ได้รายจ่ายเพิ่มอีก ๑ เท่าจากที่ได้จ่ายไป

(พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๓๗) พ.ศ. ๒๕๔๘ และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๔๘) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๘

พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๑๑) พ.ศ. ๒๕๕๔ และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๖๗) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการ ยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าอบรมสัมมนาของลูกจ้างภายในประเทศ ลงวันที่ ๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๔)

#### ๙.๕ รายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน มีหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด ดังนี้

(๑) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีรายจ่ายเพื่อการลงทุน หรือการต่อเติมเปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องเนื่องกับกิจการ แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม สำหรับทรัพย์สินดังต่อไปนี้

- เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์
- โปรแกรมคอมพิวเตอร์
- ยานพาหนะที่จดทะเบียนในราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วยยานพาหนะนั้น ๆ แต่ไม่รวมถึง รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน ๑๐ คน ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตรา ภาษีสรรพสามิตที่มีใช้ได้มาเพื่อนำออกให้เช่า
- อาคารถาวร แต่ไม่รวมถึงที่ดินและอาคารถาวรที่ใช้เพื่อการอยู่อาศัย

(๒) ทรัพย์สินต้องมีลักษณะดังนี้

- ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน
- ต้องสามารถหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้ และต้องได้ทรัพย์สินนั้นมาและอยู่ใน สภาพพร้อมใช้การได้ตามประสงค์ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๔
- ต้องอยู่ในราชอาณาจักร เว้นแต่ยานพาหนะตามมาตรา ๓ (๓)
- ไม่เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินนั้น ตามพระราชกฤษฎีกา ที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน
- ไม่เป็นทรัพย์สินที่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับ BOI เว้นแต่เป็นการนำไปใช้ในโครงการ ตามมาตรการเร่งรัดการลงทุนของคณะกรรมการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ตาม BOI ที่ยังไม่มีการลงทุนจริงและเลือกที่จะไม่ใช้สิทธิประโยชน์นั้น

(๓) ทรัพย์สินนั้นต้องเกิดจากสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ที่ ต้องกระทำตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๔

(๔) สำหรับอาคารถาวรจะต้องได้รับอนุญาตให้ก่อสร้างหรือดัดแปลงตามกฎหมายว่าด้วย การควบคุมอาคารตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๔ ทั้งนี้การลงทุนในอาคาร ถาวรไม่รวมถึงการลงทุนในทรัพย์สินโดยการซื้อหรือเช่าซื้อทรัพย์สินนั้นมา

(๕) ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นจำนวนร้อยละ ๑๐๐ ของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริง และต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ ตามประเภทของทรัพย์สิน ดังนี้

ประเภททรัพย์สิน	ระยะเวลาที่ใช้เป็นส่วนเฉลี่ย
๑) เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์	๕ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน
๒) โปรแกรมคอมพิวเตอร์	๓ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน
๓) ยานพาหนะ	๕ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน
๔) อาคารถาวร	๒๐ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

หมายเหตุ เริ่มใช้สิทธิยกเว้นตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นหักค่าเสื่อมราคา

(๖) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้สิทธิยกเว้น จะต้องทำรายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธิยกเว้นนั้น

(พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๖๖) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่จ่ายเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินแต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๗๐)ฯ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๙)

## ๑๐. มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล

ในการประชุมคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบตามข้อเสนอของกระทรวงการคลังเกี่ยวกับมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล ดังนี้

๑๐.๑ ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่บุคคลธรรมดา สำหรับการโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์และทรัพย์สินใดๆ ที่บุคคลธรรมดาโอนให้แก่นิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้ง ตั้งแต่วันถัดจากวันที่คณะรัฐมนตรีมีมติให้ความเห็นชอบในมาตรการฯ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ เพื่อใช้ทรัพย์สินนั้นเป็นทุนในการจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคล

๑๐.๒ กำหนดให้นิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งตั้งแต่วันถัดจากวันที่คณะรัฐมนตรีมีมติให้ความเห็นชอบมาตรการฯ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ โดยมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๕ ล้านบาทและมีรายได้ไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท สามารถนำรายจ่ายอันเกิดจากการจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคล รายจ่ายค่าทำบัญชีและค่าสอบบัญชีมาหักเป็นรายจ่ายได้ ๒ เท่าเป็นเวลา ๕ รอบระยะเวลาบัญชี

๑๐.๓ ปรับปรุงอัตราการใช้จ่ายเป็นการเหมาสำหรับเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๗) และ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ให้ลดลงเหลือร้อยละ ๖๐ สำหรับเงินได้ที่ได้รับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

๑๐.๔ ลดค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมสำหรับธุรกรรมการโอนอสังหาริมทรัพย์และธุรกรรมการโอนห้องชุดของผู้ถือหุ้นเพื่อชำระค่าหุ้นให้แก่นิติบุคคลที่จัดตั้งใหม่ตามมาตรการนี้จากร้อยละ ๒ ของราคาประเมินทุนทรัพย์เหลือ ร้อยละ ๐.๐๑ โดยมีผลตั้งแต่วันที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย ลงนามในประกาศกระทรวงมหาดไทยถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐

๑๐.๕ กำหนดให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องอำนวยความสะดวกในการพิจารณาให้บุคคลธรรมดาสามารถโอนใบอนุญาตในการประกอบกิจการให้นิติบุคคลตั้งใหม่ได้

ทั้งนี้ มาตรการดังกล่าวจะเป็นการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล อันจะทำให้ผู้ประกอบการธุรกิจแสดงผลการประกอบกิจการที่แท้จริง สร้างความโปร่งใส และเป็นการสร้างฐานภาษีที่ยั่งยืนในระยะยาว รวมถึงจะเป็นการช่วยบรรเทาภาระภาษีให้กับผู้ประกอบการนิติบุคคลรายใหม่และช่วยส่งเสริมให้ผู้ประกอบการใช้วิธีการหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรเพื่อให้เกิดความเป็นธรรม และเท่าเทียมกันมากขึ้น