



เรื่อง ดีดี ...ทางภาษีที่ร้านขายยาควรรู้

1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เงินได้จากการขายยา ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ 2 วิธี

1. หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ 60 %
เริ่มใช้ในปีภาษี 2560 (พ.ร.ฎ.629)
2. หักค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ตามความจำเป็นและสมควร
ต้องมีเอกสารเป็นหลักฐาน

แบบที่ต้องยื่นกรมสรรพากร

- ภ.ง.ด.94**
แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปีภาษี 25xx
สำหรับเงินได้ประเภทที่ 5-8 ที่ได้รับตั้งแต่เดือน มกราคม-มิถุนายน โดยยื่นภายในเดือนกันยายนของปีนั้น
- ภ.ง.ด.90**
แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
สำหรับผู้มีเงินได้ครบทั้งปี
สำหรับเงินได้ประเภทที่ 1-8 ที่ได้รับตั้งแต่เดือน มกราคม-ธันวาคม โดยยื่นภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป



2 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ร้านขายยาที่อยู่ในรูปของ บจ. หรือ หจก. มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ ดังนี้

1. กำไรสุทธิทางภาษี : รายได้จากกิจการหรือเนื่องจากการที่ ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี ตามมาตรา 65 หักจ่ายตามเงื่อนไขในมาตรา 65ทวิ และ 65ตรี หักจ่ายที่ได้สิทธิ 2 เท่า
2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล = กำไรสุทธิทางภาษี x อัตราภาษีบัญชีที่ต้องจัดทำ : บัญชีงบดุล บัญชีทำการ บัญชีงบกำไรขาดทุนโดยมี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต(CPA) หรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร(TA) ตรวจสอบและรับรองบัญชี

แบบที่ต้องยื่นกรมสรรพากร

- ภ.ง.ด.51**
แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 25xx
ภายใน 2 เดือนนับจากวันสุดท้ายของ 6 เดือนแรกของระยะเวลาบัญชี
- ภ.ง.ด.50**
แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 25xx
ภายใน 150 วัน นับจากวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี



3 ภาษีมูลค่าเพิ่ม



ถ้ากิจการมีรายรับจากการขายสินค้าหรือบริการเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปีต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 30 วัน นับแต่วันที่มียารับเกิน

จดทะเบียนแล้วต้องทำอะไรบ้าง? :

1. เมื่อมีการขายสินค้าหรือให้บริการต้องจัดทำใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้ง ทั้งนี้ร้านขายยาที่ค้าปลีกสามารถออกใบกำกับภาษีอย่างย่อได้
2. จัดทำรายงานภาษีขาย ภาษีซื้อ รายงานสินค้าและวัตถุดิบ



สอบถามเพิ่มเติมได้ที่ : RD Intelligence Center

4 สิทธิประโยชน์การเปลี่ยนบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล

1. ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการโอนทรัพย์สิน สินค้า ให้แก่ บจ. หรือ หจก. ที่จดทะเบียนจัดตั้งตั้งแต่ 10 สิงหาคม 2559 - 31 ธันวาคม 2560
2. SMEs จัดตั้งใหม่สามารถหักรายจ่ายค่าทำบัญชี ค่าสอบบัญชีได้ 2 เท่า เป็นเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชี *(พ.ร.ฎ.630)
3. การโอนอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ บจ. หรือ หจก. ที่จัดตั้งใหม่ได้ลดค่าธรรมเนียมคงเหลือร้อยละ 0.01% ของราคาประเมินทุนทรัพย์ *(ประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมฯ ณ วันที่ 23 ธันวาคม 2559)

ผลประโยชน์ที่จะได้รับ

1. หากกิจการขาดทุนไม่ต้องเสียภาษีและสามารถนำผลขาดทุนสุทธียมามากเกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้
2. อัตราภาษีสูงสุดเพียง 20%
3. รายจ่ายพิเศษต่างๆที่กฎหมายให้หักจ่ายได้ 2 เท่า เช่น รายจ่ายค่าอบรมพนักงาน เป็นต้น
4. รายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สินหักจ่ายได้ 1.5 เท่า

แบบที่ต้องยื่นกรมสรรพากร

- ภ.พ.30**
แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร
ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ไม่ว่าจะมีการขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม

ออกแบบ : ฝ่ายศิลปกรรมและ fact ที่ศูนย์อบรม สำนักบริหารทาง



กรมสรรพากร
เต็มใจ เต็มใจ ให้ประชาชน