



# ภาษีที่ร้านขายยาควรรู้

## 1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

**เงินได้จากการขายยา** ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ **2 วิธี**

- หักค่าใช้จ่ายเป็นเหมาได้ **60%** ตามมติ คสม. ลงวันที่ 9 สิงหาคม 2559 เริ่มใช้ในรอบปีภาษี 2560
- หักค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ตามความจำเป็นและสมควร ต้องมีเอกสารหลักฐาน

### แบบที่ต้องใช้ยื่นกรมสรรพากร

**ภ.ง.ด.94**  
แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับปีภาษี 25xx สำหรับผู้มีเงินได้ธรรมดา

สำหรับเงินได้ประเภทที่ 5-8 ที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคม-มิถุนายน โดยยื่นภายในเดือนกันยายนของปีนั้น

**ภ.ง.ด.90**  
แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับผู้มีเงินได้ธรรมดาทั่วไป

สำหรับเงินได้ประเภทที่ 1-8 ที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคม-ธันวาคม โดยยื่นภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป



## 3 ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ถ้ากิจการมีรายรับจากการขายสินค้าหรือบริการเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 30 วันนับแต่วันที่มียารับเกิน **จดทะเบียนแล้วต้องทำอะไรบ้าง?**

- เมื่อมีการขายสินค้าหรือให้บริการต้องจัดทำใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้ง ทั้งนี้ร้านขายยาที่ค้าปลีกสามารถออกใบกำกับภาษีอย่างย่อได้
- จัดทำรายงานภาษีขาย ภาษีซื้อ รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

### แบบที่ต้องใช้ยื่นกรมสรรพากร

**ภ.พ.30**  
แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร

ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปไม่ว่าจะมีการขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม



## 2 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ร้านขายยาที่อยู่ในรูปของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ ดังนี้

- กำไรสุทธิทางภาษี** : รายได้จากการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี ตามมาตรา 65 หักรายจ่าย ตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ และ 65 ตรี **หัก รายจ่ายที่ได้สิทธิ 2 เท่า**
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล** = กำไรสุทธิทางภาษี X อัตราภาษี

**บัญชีที่ต้องจัดทำ** : บัญชีงบดุล บัญชีทำการ บัญชีงบกำไรขาดทุนโดยมี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต(CPA) หรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร(TA) ตรวจสอบและรับรองบัญชี

### แบบที่ต้องใช้ยื่นกรมสรรพากร

**ภ.ง.ด.51**  
แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในครึ่งปีวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 25xx

ภายใน 2 เดือนนับจากวันสุดท้ายของ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

**ภ.ง.ด.50**  
แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในครึ่งปีวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 25xx

ภายใน 150 วัน นับจากวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี



## 4 เปลี่ยนบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล

- ผลประโยชน์ที่จะได้รับ**
- หากกิจการขาดทุนไม่ต้องเสียภาษีและสามารถนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้
  - อัตราภาษีสูงสุดเพียง 20%
  - รายจ่ายพิเศษต่างๆ ที่กฎหมายให้หักรายจ่ายได้ 2 เท่า