

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

มีองค์ประกอบ 3 ประการ ดังต่อไปนี้



1 บุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล หรือนิติบุคคล

“บุคคลธรรมดา”

หมายความรวมถึง กองมรดก
[มาตรา 77/1(2)]

“คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล”

หมายความว่า ห้างหุ้นส่วนสามัญ กองทุน หรือมูลนิธิที่มีใช้นิติบุคคลและให้หมายความรวมถึง หน่วยงาน หรือกิจการของเอกชนที่กระทำโดย บุคคลธรรมดาตั้งแต่สองคนขึ้นไปอันมีใช้นิติบุคคล
[มาตรา 77/1(3)]

“นิติบุคคล”

หมายความว่า บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามประมวลรัษฎากร (มาตรา 39) องค์การของรัฐบาล สหกรณ์และองค์กรอื่น ที่กฎหมายกำหนดให้เป็นนิติบุคคล
[มาตรา 77/1(4)]

2 ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

การธนาคาร

การประกอบธุรกิจเงินทุน
ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์

การรับประกันชีวิต

การรับจำนำ

การประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์

การขายอสังหาริมทรัพย์
เป็นทางค้าหรือหากำไร

การขายหลักทรัพย์

การประกอบกิจการอื่นตามที่กำหนด
โดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 350) พ.ศ. 2542
และพระราชกฤษฎีกา(ฉบับที่ 358) พ.ศ. 2542

3 ประกอบกิจการในราชอาณาจักร

- **กรณีเป็นการขายสินค้า**
ขายสินค้าในราชอาณาจักรเท่านั้น
จึงจะอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

- **กรณีเป็นการให้บริการ**
ให้บริการและมีการใช้บริการในราชอาณาจักร
แล้วให้หมายความรวมถึง
 - ✓ บริการที่ทำในราชอาณาจักร
โดยไม่คำนึงว่าการใช้บริการนั้นจะอยู่ใน
ต่างประเทศ หรือในราชอาณาจักร และ
 - ✓ การให้บริการที่ทำในต่างประเทศ
และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรด้วย