

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากร
กิจการสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิง
สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG)
และก๊าซธรรมชาติ (NGV)

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	๓
บทที่ ๑ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV)	๔
บทที่ ๒ รายได้ รายจ่าย และภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร รายได้ของกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง	๕
สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV) รายจ่ายของกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง	๕
สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV) ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๖
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	๖
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	๙
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	๑๓
อากรแสตมป์	๑๔
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	๑๔
บทที่ ๓ ประเด็นความผิดที่ตรวจพบ	๒๐
Tax Mapping	๒๑

คำนำ

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการ ก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV) ฉบับนี้ เป็นคู่มือหนึ่งที่กรมสรรพากรได้จัดทำขึ้น เพื่อเผยแพร่ความรู้ให้แก่ผู้เสียภาษี โดยได้รวบรวมข้อมูลทั่วไปของกิจการ ความรู้ด้านภาษีอากรตาม ประมวลรัษฎากร รวมถึงประเด็นความผิดส่วนใหญ่ที่เจ้าหน้าที่ตรวจพบ ซึ่งหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือแนะนำ การชำระภาษีอากรฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้เสียภาษีและประชาชนทั่วไปในการดำเนินการซึ่งเกี่ยวข้องกับ การชำระภาษีอากร เพื่อความถูกต้องครบถ้วนของการชำระภาษีอากรต่อไป

กรมสรรพากร
พฤษภาคม ๒๕๕๕

บทที่ ๑

ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV)

ความหมาย

น้ำมันเชื้อเพลิง หมายถึง ก๊าซปิโตรเลียมเหลว น้ำมันเบนซิน น้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับเครื่องบิน น้ำมันก๊าด น้ำมันดีเซล น้ำมันเตา น้ำมันหล่อลื่นและผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียมอื่นที่ใช้หรืออาจใช้เป็นเชื้อเพลิงหรือเป็นสิ่งหล่อลื่น ก๊าซธรรมชาติ น้ำมันดิบ หรือสิ่งอื่นที่ใช้หรืออาจใช้เป็นวัตถุดิบในการกลั่นหรือผลิตเพื่อให้ได้มาซึ่งผลิตภัณฑ์ดังกล่าวข้างต้น และให้หมายความรวมถึงสิ่งอื่นที่ใช้หรืออาจใช้เป็นเชื้อเพลิงหรือเป็นสิ่งหล่อลื่นตามที่รัฐมนตรีกำหนดให้เป็นน้ำมันเชื้อเพลิงโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา

สถานีบริการ หมายถึง สถานที่สำหรับจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้แก่ประชาชนโดยวิธีเติม หรือใส่ลงในที่บรรจุเชื้อเพลิงของยานพาหนะ โดยใช้มาตรวัดน้ำมันเชื้อเพลิงตามกฎหมายว่าด้วยมาตราชั่งตวงวัดที่ติดตั้งไว้เป็นประจำและให้หมายความรวมถึงสถานที่จำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้แก่ประชาชนตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

ธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV)

- กิจการซูเปอร์มาร์เก็ตหรือมินิมาร์ท
- กิจการร้านอาหารและเครื่องดื่ม
- กิจการขายกาแฟสด
- กิจการให้บริการขนส่งเชื้อเพลิง
- กิจการขายน้ำมันหล่อลื่น
- กิจการให้บริการเปลี่ยนถ่ายน้ำมันหล่อลื่น
- กิจการขายและให้บริการเปลี่ยนอะไหล่ ใส่องรอง อุปกรณ์เกี่ยวกับรถยนต์
- กิจการบริการล้างอัดฉีด
- กิจการบริการปะเปลี่ยนยางรถยนต์
- กิจการให้เช่าที่จอดรถยนต์
- กิจการให้เช่าพื้นที่ขายสินค้าหรือให้บริการ
- กิจการอื่นๆ

บทที่ ๒
รายได้ รายจ่าย และภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

รายได้ของกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV) ประกอบด้วย

รายได้หลัก ได้แก่ รายได้จากการขายน้ำมัน และก๊าซ

รายได้อื่น ได้แก่ รายได้จากการประกอบการอื่นซึ่งผู้ประกอบการสถานีบริการอาจดำเนินการเอง หรือบริหารจัดการให้โดยได้รับค่าตอบแทน หรือให้บุคคลอื่นเข้าพื้นที่ดำเนินการ

รายจ่ายของกิจการ เช่น

- ค่าน้ำมัน ก๊าซ
- เงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการ
- ค่าเช่า
- ค่าซ่อมแซม บำรุงรักษา
- ค่าใช้จ่ายในด้านการตลาด ค่าส่งเสริมการขาย
- ค่าประกันภัย
- ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน
- ดอกเบี้ยจ่าย
- ค่าที่ปรึกษา
- ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์
- ค่าขนส่ง
- ฯลฯ

ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

กิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV) ที่ประกอบการในรูปของห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคล หรือเจ้าของคนเดียว มีหน้าที่ ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

๑. การคำนวณภาษี

เงินได้หลักจากการประกอบกิจการถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร สามารถเลือกหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ ๘๐ หรือหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร ตามมาตรา ๔๖ แห่งประมวลรัษฎากร และตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ.๒๕๐๒ (ตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของแต่ละกิจการ และจะต้องสามารถแสดงหลักฐานพิสูจน์ค่าใช้จ่ายได้)

การหักค่าลดหย่อนตามกฎหมาย ตามมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ ค่าลดหย่อนส่วนตัว คู่สมรส บุตร อุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา อุปการะเลี้ยงดูคนพิการหรือคนทุพพลภาพ เบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดา เบี้ยประกันชีวิต เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารอยู่อาศัย เงินสทบกองทุนประกันสังคม ฯลฯ

๒. อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีคำนวณภาษีจากฐานเงินได้สุทธิ

เงินได้สุทธิ	๑ -	๑๕๐,๐๐๐ บาท	ได้รับยกเว้น
เงินได้สุทธิ	๑๕๐,๐๐๑ -	๕๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๑๐
เงินได้สุทธิ	๕๐๐,๐๐๑ -	๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๒๐
เงินได้สุทธิ	๑,๐๐๐,๐๐๑ -	๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๓๐
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ขึ้นไป	อัตราภาษีร้อยละ ๓๗

๓. การยื่นแบบแสดงรายการ

ภ.ง.ด.๙๔ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี

ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๕)(๖)(๗) หรือ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้รับในระหว่างเดือนมกราคม ถึง เดือนมิถุนายน ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี ภ.ง.ด.๙๔ ภายในเดือนกันยายนของปีภาษีนั้น และภาษีที่ชำระนี้สามารถนำไปหักออกจากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปีได้

ภ.ง.ด.๙๐ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) ถึง (๘) แห่งประมวลรัษฎากร หลายประเภทหรือประเภทเดียวที่ได้รับแล้วในระหว่างปีภาษี ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.๙๐ ภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป

กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบออกไปอีก ๘ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

กิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV) ที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัดนิติบุคคล บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด หรือบริษัทที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

๑. การคำนวณรายได้และรายจ่ายให้ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวข้องกับรายได้นั้น แม้จะยังมิได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมคำนวณเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ตามมาตรา ๖๕ มาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

๒. ฐานภาษี ได้แก่ กำไรสุทธิซึ่งคำนวณได้จากรายได้จากกิจการ หรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีหักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร โดยมีการนำกำไรสุทธิไปเสียภาษีปีละ ๒ ครั้ง ดังนี้

๒.๑ ภาษีครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี เป็นการประมาณการกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิจากรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ตามมาตรา ๖๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

๒.๑.๑ ในกรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป ให้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำ หรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แล้วให้คำนวณและชำระภาษีจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

๒.๑.๒ ในกรณีเป็นนิติบุคคลที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้คำนวณจากกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

๒.๒ ภาษีสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี คำนวณโดยการนำกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำ หรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมาหากำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิเป็นไปตามเงื่อนไข มาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

๓. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลในการคำนวณภาษีจากฐานกำไรสุทธิ

๓.๑ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป อัตราร้อยละ ๓๐

มีการลดอัตราภาษีสำหรับ ๓ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ.๒๕๕๔ ดังนี้

- อัตราร้อยละ ๒๓ ของกำไรสุทธิ สำหรับหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่

๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕

- อัตราร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิ สำหรับสองรอบระยะเวลาบัญชีถัดมาที่เริ่มในหรือหลัง

วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖

๓.๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๑ อัตราภาษี ดังนี้

กำไรสุทธิ	๐ - ๑๕๐,๐๐๐ บาท	ได้รับยกเว้น
กำไรสุทธิ	๑๕๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราร้อยละ ๑๕
กำไรสุทธิ	๑,๐๐๐,๐๐๑ - ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราร้อยละ ๒๕
กำไรสุทธิส่วนที่เกิน	๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป	อัตราร้อยละ ๓๐

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๕ เป็นต้นไป บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามสิบล้านบาท มีการลดอัตราภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ.๒๕๕๔ ดังนี้

- อัตราร้อยละ ๑๕ ของกำไรสุทธิส่วนที่เกิน ๑๕๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๕

- อัตราร้อยละ ๒๓ ของกำไรสุทธิส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๕

- อัตราร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีถัดมาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๖

๓.๓ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

๓.๓.๑ บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ นอกเหนือจากกรณี “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๑ อัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิ ทั้งนี้ ที่ได้ยื่นจดทะเบียน ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๐ ถึง ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๑ และได้รับอนุมัติภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๒ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ.๒๕๕๐

หรืออัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินสามร้อยล้านบาท สำหรับรายที่ไม่ได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษีตามวรรคหนึ่ง หรือไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๖๐) พ.ศ.๒๕๔๙ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๗๕) พ.ศ.๒๕๕๑

มีการลดอัตราภาษีสำหรับ ๓ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ.๒๕๕๔ ดังนี้

- อัตราร้อยละ ๒๓ ของกำไรสุทธิ สำหรับหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕

- อัตราร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิ สำหรับสองรอบระยะเวลาบัญชีถัดมาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖

๓.๓.๒ บริษัทที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๑ อัตราร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิ ทั้งนี้ ที่ได้ยื่นจดทะเบียน ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๐ ถึง ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๑ และได้รับอนุมัติภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๒ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ.๒๕๕๐

หรืออัตราร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินสิบล้านบาท สำหรับรายที่ไม่ได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษีตามวรรคหนึ่ง หรือไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๖๐) พ.ศ.๒๕๔๙ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๗๕) พ.ศ.๒๕๕๑

มีการลดอัตราภาษีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๔ (ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๔) คงจัดเก็บในอัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิ เฉพาะส่วนที่ไม่เกินห้าสิบล้านบาท

ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๑) พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยมีเงื่อนไข ดังนี้

(๑) จดทะเบียนหลักทรัพย์ก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๓ และได้ใช้สิทธิลดอัตราภาษีครบ ๓ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันก่อนวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๔

(๒) จดทะเบียนหลักทรัพย์ก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๓ และไม่เคยได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษี

(๓) จดทะเบียนหลักทรัพย์ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๓ – ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๔

๓.๔ การลดอัตราภาษีบางกรณี

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๐ (ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๐) – ๒๕๕๕ อัตราร้อยละ ๓ ของกำไรสุทธิ

หมายเหตุ อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล อาจมีการลดลง ทั้งนี้ให้ติดตามได้ที่เว็บไซต์ของ กรมสรรพากร www.rd.go.th

๔. การยื่นแบบแสดงรายการ

ภ.ง.ด.๕๑ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลครึ่งปี

ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีแรก ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด. ๕๑ ภายใน ๒ เดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา ๖ เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

ภ.ง.ด.๕๐ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด.๕๐ ภายใน ๑๕๐ วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบออกไปอีก ๘ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลา ยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีเงินได้

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
- ธนาคารพาณิชย์ไทย
- ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

๑. ฐานภาษี ได้แก่ มูลค่าทั้งหมดที่ผู้ประกอบการได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ ตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร

มูลค่าของฐานภาษีให้หมายความถึง เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน ค่าสินค้า ค่าบริการ หรือประโยชน์ใด ๆ ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน

การคำนวณมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา ๗๙/๓ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ถือมูลค่าของฐานภาษีเมื่อความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้

(๑) การขายสินค้าหรือการให้บริการ โดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันสมควร มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดของสินค้าหรือการให้บริการในวันที่ความรับผิดเกิดขึ้น

(๒) การขายสินค้าหรือการให้บริการในกรณีและผู้ประกอบการนำสินค้าไปใช้ หรือได้ใช้บริการ ไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น โดยมีใช้เพื่อการประกอบกิจการโดยตรงตามมาตรา ๗๗/๑(๘)(ง) หรือ(๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดของสินค้าหรือบริการในวันที่ความรับผิดเกิดขึ้น

(๓) การขายสินค้าในกรณีผู้ประกอบการมีสินค้าคงเหลือ และหรือมีทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ในกิจการประกอบกิจการ ณ วันเลิกประกอบกิจการ มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดในวันเลิกประกอบกิจการ ราคาตลาดตามมาตรา ๗๗ ให้ถือราคาเฉลี่ยของราคาตลาดที่ซื้อขายกันตามความเป็นจริงทั่วไป ในวันที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น

๒. ความรับผิดในการเสียภาษี

๒.๑ การขายสินค้า

ให้ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อส่งมอบสินค้า เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำได้ไปนี้เกิดขึ้นก่อนส่งมอบสินค้าก็ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้น ๆ ด้วย

(๒.๑.๑) โอนกรรมสิทธิ์สินค้า

(๒.๑.๒) ได้รับชำระราคาสินค้า หรือ

(๒.๑.๓) ได้ออกใบกำกับภาษี

ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำนั้น ๆ แล้วแต่กรณี ตามมาตรา ๗๘ แห่งประมวลรัษฎากร

๒.๒ การให้บริการ

ให้ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำได้ไปนี้เกิดขึ้นก่อนได้รับชำระราคาค่าบริการก็ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้น ๆ ด้วย

(๒.๒.๑) ได้ออกใบกำกับภาษี หรือ

(๒.๒.๒) ได้ใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น

ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำนั้น ๆ แล้วแต่กรณี ตามมาตรา ๗๘/๑ แห่งประมวลรัษฎากร

๓. การออกใบกำกับภาษี

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำใบกำกับภาษีและสำเนาใบกำกับภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการทุกครั้ง และต้องจัดทำในทันทีที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น พร้อมทั้งให้ส่งมอบใบกำกับภาษีนั้นแก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ส่วนสำเนาใบกำกับภาษีให้เก็บรักษาไว้ ตามมาตรา ๘๖ และมาตรา ๘๗/๓ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีเป็นการขายสินค้าหรือให้บริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมากตามเงื่อนไขของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ไม่ต้องออกใบกำกับภาษีสำหรับการขายน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีมูลค่าครั้งหนึ่งไม่เกิน ๑,๐๐๐ บาท เว้นแต่ผู้ซื้อสินค้าจะเรียกร้องใบกำกับภาษี ต้องจัดทำใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ หรือมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร พร้อมทั้งส่งมอบใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อสินค้า

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร สำคัญในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- (๑) คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- (๒) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี และในกรณีที่ตัวแทนเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา ๘๖ วรรคสี่ หรือมาตรา ๘๖/๒ หรือผู้ทอดตลาดเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียนตามมาตรา ๘๖/๓ ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย
- (๓) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- (๔) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม ถ้ามี
- (๕) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- (๖) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าและหรือของบริการให้ชัดเจน
- (๗) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (๘) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร สำคัญในใบกำกับภาษีอย่างย่อ ต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- (๑) คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- (๒) ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี
- (๓) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม ถ้ามี
- (๔) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- (๕) ราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการ โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว
- (๖) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (๗) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

๔. การเฉลี่ยภาษีซื้อ

ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการ ทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ประกอบการจดทะเบียนได้นำสินค้าหรือบริการที่ได้มาหรือได้รับมาในการประกอบกิจการของตนไปใช้ หรือจะใช้ในกิจการทั้งสองประเภท ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้นเฉลี่ยภาษีซื้อที่จะนำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด ตามมาตรา ๘๒/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ ประกาศอธิบดีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๙) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยภาษีซื้อตามมาตรา ๘๒/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๓๕

๕. เครดิตภาษี/การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

เครดิตภาษีที่เหลืออยู่ในแต่ละเดือนภาษี จากการคำนวณภาษีตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธินำไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา หรือมีสิทธิขอคืนพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีของเดือนภาษีนั้น ตามมาตรา ๘๓ หรือมาตรา ๘๓/๑ แห่งประมวลรัษฎากร เว้นแต่ในกรณีที่มีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติมเพราะการยื่นแบบแสดงรายการภาษีไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามมาตรา ๘๓/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ให้มีสิทธิขอคืนพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติม นั้น ตามมาตรา ๘๔ แห่งประมวลรัษฎากร

๖. การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๓/๖ แห่งประมวลรัษฎากร

เมื่อมีการชำระราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการให้กับผู้ประกอบการดังต่อไปนี้ ให้ผู้จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการ มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่เสียภาษี

(๑) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้า หรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราวตามมาตรา ๘๕/๓ แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร

๗. การคำนวณภาษี

ให้ผู้ประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ ในแต่ละเดือนภาษี หากมีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อให้ชำระภาษีส่วนต่างนั้น หากมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย จะขอคืนภาษีส่วนต่างเป็นเงินสด หรือยกไปใช้เป็นเครดิตภาษีในเดือนถัดไปได้ตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร โดยยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๐

นำรายจ่ายที่เป็นยอดซื้อสินค้าหรือซื้อบริการจากผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร หรือให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรมาคำนวณภาษีในอัตราร้อยละ ๗ นำรายจ่ายค่าโอนสิทธิในสินค้า หรือบริการมาคำนวณภาษีอัตราร้อยละ ๗ โดยยื่นด้วยแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๖

๘. การยื่นแบบแสดงรายการ

ภ.พ.๓๐ แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๐ พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) เป็นรายเดือนภาษีทุกเดือน ไม่ว่าจะได้ให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

ภ.พ.๓๖ แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

ให้ผู้ประกอบการที่จ่ายค่าบริการไปต่างประเทศ ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๖ ภายในวันที่ ๗ นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน เมื่อมีการชำระค่าบริการให้กับผู้ที่อยู่ต่างประเทศ ซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการให้บริการในประเทศไทยเป็นการชั่วคราวและไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว หรือผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในประเทศ

กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบออกไปอีก ๘ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
- ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

กรณีธุรกิจสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV) เมื่อมีการให้ผู้อื่นกู้ยืมเงินและค่านวดอกเบี้ยรับเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ ต้องนำดอกเบี้ยรับดังกล่าวมาเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา ๙๑/๒(๕) แห่งประมวลรัษฎากร และหากการให้กู้ยืมเงินดังกล่าวไม่ได้ทำเป็นปกติธุระ ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะแต่อย่างใด ตามมาตรา ๙๑/๑๓ แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ เรื่อง การกำหนดกิจการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ ๑) ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๓๕

สำหรับอัตราดอกเบี้ยรับจากการให้กู้ยืมเงินต้องเป็นไปตามราคาตลาด ณ ขณะนั้น โดยเจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจกำหนดดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันให้กู้ยืมเงิน ในกรณีที่การให้กู้ยืมเงินนั้นไม่มีดอกเบี้ย หรือมีดอกเบี้ยต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร ตามมาตรา ๙๑/๑๖(๖) แห่งประมวลรัษฎากร

๑. การคำนวณภาษี

นำรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ที่ได้รับในเดือนภาษี มาคำนวณภาษีในอัตราร้อยละ ๓.๐ ตามมาตรา ๙๑/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ผลลัพธ์ที่คำนวณได้จะเป็นภาษีต้องชำระ และจะต้องเสียภาษีให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มอีกร้อยละ ๑๐ ของอัตราภาษีที่จัดเก็บตามประมวลรัษฎากร

๒. การยื่นแบบแสดงรายการ

ภ.ธ.๔๐ แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ ภ.ธ.๔๐ พร้อมกับชำระภาษีเป็นรายเดือนทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีธุรกิจเฉพาะ

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
- ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบออกไปอีก ๘ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗

อาการแสดมบี้

๑. กิจการเช่าที่ดินเพื่อใช้เป็นสถานประกอบการ สัญญาเช่าที่ดิน สถานประกอบการ สิ่งปลูกสร้าง หรือเช่าซื้อทรัพย์สิน ผู้ให้เช่ามีหน้าที่ชำระอาการแสดมบี้อัตรา ๑ บาท ต่อจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท แห่งค่าเช่าหรือเงินกินเปล่า หรือทั้งสองอย่างรวมกันตลอดอายุการเช่า ตามมาตรา ๑๐๓ มาตรา ๑๐๔ และบัญชีอัตราอาการแสดมบี้ แห่งประมวลรัษฎากร

๒. กิจการกู้ยืมเงิน ผู้ให้กู้มีหน้าที่ชำระอาการแสดมบี้อัตรา ๑ บาท ต่อจำนวนเงิน ๒,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๒,๐๐๐ บาท แห่งยอดเงินที่กู้ยืม ค่าอาการตามลักษณะแห่งตราสารนี้ เมื่อมีการคำนวณแล้วถ้าเกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ให้เสีย ๑๐,๐๐๐ บาท ตามมาตรา ๑๐๓ มาตรา ๑๐๔ และบัญชีอัตราอาการแสดมบี้ แห่งประมวลรัษฎากร

วิธีการเสียภาษีอากร

๑. แสดมบี้ปิดทับ ปิดแสดมบี้ทับกระดาก่อนกระทำหรือในทันทีที่ทำตราสาร
๒. แสดมบี้คูน ยื่นตราสารให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประทับแสดมบี้คูน และชำระเงิน
๓. ชำระเป็นตัวเงิน ใช้แบบขอและอนุมัติให้เสียอากรแสดมบี้เป็นตัวเงิน อ.ส.๔ ยื่นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่อากรแสดมบี้ โดยแนบตราสารที่ขอเสียอากรไปด้วย และให้ยื่นต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

เมื่อมีการรับ และจ่ายเงินจากการประกอบกิจการต้องพิจารณาว่าเป็นเงินได้พึงประเมินประเภทใด อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ดังนี้

๑. ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ(๒) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐ แห่งประมวลรัษฎากร

๒. ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) (๓) (๔) (๕) (๖) (๗) และ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามอัตราภาษีในมาตรา ๓ เตรส และมาตรา ๕๐ แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๒๒ และคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

๓. กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) และมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี

๔. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการซื้อขาย อสังหาริมทรัพย์ต้องมีการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑ และนำส่งพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ในขณะที่มีการจดทะเบียน ตามมาตรา ๖๙ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

๕. กรณีผู้จ่ายเงินเป็นรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ซึ่งจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕) (๖) (๗) หรือ (๘) แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าซื้อพืชผลทางการเกษตรให้กับผู้รับรายหนึ่งๆ มีจำนวนตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ ขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท ให้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑ ตามมาตรา ๕๐(๔) แห่งประมวลรัษฎากร

๖. รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น เป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร ให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด ให้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑ ตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

การหักภาษี ณ ที่จ่าย นอกจากจะพิจารณาเงินได้ที่รับ หรือจ่ายว่าเป็นเงินได้พึงประเมินตาม ๔๐(๑) ถึง (๘) แห่งประมวลรัษฎากร และอัตราภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่ายแต่ละมาตราแล้ว ยังมีเงื่อนไขในแต่ละมาตราที่ต้องคำนึงถึงสถานภาพของผู้รับ และผู้จ่ายด้วยว่าเข้าเงื่อนไขต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ โดยสามารถศึกษาได้จากตารางการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกรมสรรพากร และรายการของกิจการที่ควรสังเกต ได้แก่

๐ ด้านรายได้

- เมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ ค่าบริการจ้างทำของ หรือได้ใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น เช่น ได้รับชำระจากลูกค้าที่มาใช้บริการ ไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- กรณีได้รับชำระราคาค่าบริการจากรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย อัตราร้อยละ ๑ ซึ่งได้สิทธิในการเครดิตคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้วแต่กรณี

- เมื่อได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร และข้อ ๔ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

๐ ด้านรายจ่าย

- เงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการ

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายเงินได้ตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าบริหารจัดการ ค่าบริการที่ปรึกษา

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา ซึ่งมีได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร

หากเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นจ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๑๒ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ เงินได้พึงประเมินประเภทนี้หากผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าสาธารณูปโภค ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์

ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา เข้าลักษณะเป็นการขาย ไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

ค่าโทรศัพท์ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นจ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ค่าเช่ารายเดือนถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๖(๒) ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๒๘ และค่าบริการโทรศัพท์ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๑๒/๑ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าจ้างทำของ

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๓) หรือ(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าส่งเสริมการขาย

รางวัลส่วนลดหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๑๒/๒ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าเช่า

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มูลนิธิที่มีโชคการค้าสาธารณกุศล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๖ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าแห่งกุฎีวัดลี้ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๓) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒) แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๓/๒ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ และหากผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๓) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๗) หรือ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็น ค่าจ้างกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๒๘

- ค่าอบรมและสัมมนาพนักงาน

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๗) หรือ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็น ค่าจ้างกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิและสมาคม และ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งตามกฎหมายต่างประเทศ โดยมีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวร ในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่านายหน้า

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณ หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และ ข้อ ๓/๑ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ และหากผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าโฆษณา

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือผู้มีหน้าที่เสียภาษี เงินได้นิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๑๐ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าตรวจสอบบัญชี

เป็นเงินได้จากวิชาชีพอิสระตามมาตรา ๔๐(๖) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลำเนา อยู่ในประเทศไทย บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย มูลนิธิหรือสมาคมที่มีใ้ องค์กรสาธารณกุศล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๗ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการรับประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัยในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๑๒/๓ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ดอกเบี้ยจ่าย

เป็นเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๔)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๔ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร และหากผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

ในการหักภาษี ณ ที่จ่ายผู้รับเงินต้องออกหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่ายให้ผู้จ่ายเงินนำไปเครดิตภาษีเงินได้ในปีภาษีนั้นกรณีเป็นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือรอบระยะเวลาบัญชีนั้นกรณีเป็นภาษีเงินได้นิติบุคคล

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- ภ.ง.ด.๑ ภ.ง.ด.๒ ภ.ง.ด.๓ แบบยื่นรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย
- ภ.ง.ด.๕๓ แบบยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย และ ภ.ง.ด.๕๔ แบบยื่นรายการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล และการจ่ายเงินกำไรหักจากเงินที่จ่าย

โดยผู้จ่ายต้องยื่นแบบแสดงรายการ พร้อมนำเงินส่งต่อเจ้าพนักงานภายใน ๗ วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน

กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบออกไปอีก ๘ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาแบบแสดงรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีหัก ณ ที่จ่าย

○ แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.๑ ภ.ง.ด.๒ ภ.ง.ด.๓ และ ภ.ง.ด.๕๓ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย มีสำนักงานตั้งอยู่ ซึ่งได้มีการจ่ายเงิน

○ แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.๕๔ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ได้มีการจ่ายเงิน หรือในท้องที่ที่ผู้เสียภาษีสถานีใหญ่ตั้งอยู่

○ ธนาคารพาณิชย์ไทย

○ ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

หมายเหตุ

๑. รายละเอียดข้อกำหนด ระเบียบ คำสั่งกรมสรรพากร ศึกษาเพิ่มเติมได้ที่ www.rd.go.th
๒. ผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร ทั้ง ๕๑ แห่ง สามารถเลือกชำระภาษีทุกประเภทผ่านช่องทางการชำระเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้
 - Tax Smart Card
 - บัตรเครดิต

บทที่ ๓

ประเด็นความผิดที่ตรวจพบ

กิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง

๑. มีการจ่ายส่วนลดส่งเสริมการขาย และมีการรับเงินชดเชยน้ำมัน แต่ผู้ประกอบการมักไม่นำมารวมคำนวณเป็นรายได้
๒. ขายน้ำมันโดยไม่ผ่านมิเตอร์หัวจ่าย และไม่ออกใบกำกับภาษีขาย
๓. ไม่ได้นำส่วนลดการซื้อน้ำมันมารวมคำนวณเป็นรายได้หรือนำมาหักรายจ่ายค่าซื้อน้ำมัน
๔. รายได้ค่าขนส่ง ไม่สัมพันธ์กับรายจ่าย เช่น กิจการที่มีรถสำหรับขนส่งน้ำมัน และมีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าน้ำมันรถเพิ่มขึ้น แต่ไม่มีรายได้ค่าขนส่ง
๕. ยื่นรายรับตามแบบ ภ.พ.๓๐ และ รายได้ตามแบบ ภ.ง.ด.๕๐ ขาด
๖. ไม่นำค่าเช่ามาลงเป็นรายได้
๗. มีรายการหักยอดน้ำมันใช้เองและรายการทดสอบน้ำมันสูงผิดปกติ
๘. นำรายได้ไปเสียภาษีไม่ครบถ้วน โดยเป็นการสร้างส่วนลดหน้าปั๊มเป็นจำนวนค่อนข้างสูง หรือ ยอดขายตามมิเตอร์หัวจ่าย แตกต่างจากยอดขายทางบัญชี ทำให้ยอดขายขาด หรือ ขายในราคาขายปลีก แต่ลงบัญชีในราคาขายส่ง
๙. ไม่นำรายได้จากการจำหน่ายน้ำมันหล่อลื่นมาลงเป็นรายได้และนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ครบถ้วน
๑๐. ราคาขายน้ำมันไม่เป็นไปตามราคาประกาศของบริษัทแม่
๑๑. มียอดซื้อน้ำมันต่อยอดขายน้ำมันสูง มีการนำน้ำมันไปใช้ในกิจการขนส่ง หรือซื้อใส่ถังแยกไว้ต่างหาก เพื่อใช้ในกิจการขนส่ง
๑๒. ไม่ได้เฉลี่ยภาษีซื้อ กรณีประกอบกิจการจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิง (ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม) และรับจ้างขนส่งน้ำมัน (ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม) โดยได้นำสินทรัพย์ สินค้า หรือบริการ ที่ได้มาหรือได้รับมาไปใช้ในการประกอบกิจการทั้งสองประเภท หรือไม่ได้เฉลี่ยภาษีซื้อ กรณีมีรายได้จากการให้เช่าสถานประกอบการ แต่รายจ่ายค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า นำไปหักเป็นรายจ่ายของผู้ประกอบการทั้งหมด
๑๓. ปริมาณยอดซื้อน้ำมันมีมากกว่าขนาดของถังบรรจุน้ำมันของกิจการทั้งหมด
๑๔. มีการซื้อทรัพย์สินในนามสถานประกอบการ โดยเป็นทรัพย์สินที่ไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบการ เช่น มีรถบรรทุกส่วนบุคคล รถยนต์นั่ง หลายคัน ทำให้ค่าใช้จ่ายของกิจการสูงเกินจริง หรือมีการลงบัญชีทรัพย์สินสูงเกินจริง
๑๕. มีการบันทึกรายจ่ายเกี่ยวกับรายจ่ายพนักงานสูงเกินข้อเท็จจริงในการประกอบกิจการ เช่น จำนวนพนักงานและรายจ่ายค่าจ้างรายวันเกินความเป็นจริง
๑๖. มีการบันทึกค่าเช่าสูงเกินความเป็นจริง เมื่อเทียบเคียงกับกิจการประเภทเดียวกัน และ อยู่บริเวณใกล้เคียงกัน ทำให้ทราบว่ากิจการบันทึกค่าเช่าสูงผิดปกติ
๑๗. มีดอกเบียจ่ายเกิดจากการซื้อทรัพย์สินที่ไม่เกี่ยวข้องกับการ เช่น เช่าซื้อรถยนต์นั่ง รถตู้ เป็นต้น
๑๘. คำนวณอัตรากระเหยน้ำมัน สูงกว่าอัตรากระเหยที่กฎหมายกำหนด โดยสุ่มวัดปริมาณน้ำมันแต่ละชนิด กรณีน้ำมันคงเหลือน้อยกว่ารายงานสินค้าและวัตถุดิบ ทั้งนี้ ในส่วนที่ขาดเกินร้อยละ ๐.๕ ของปริมาณน้ำมัน ที่มีเพื่อขาย ซึ่งเป็นอัตราการกระเหยน้ำมันตามสภาพปกติ

๑๙. รายจ่ายค่าปรับปรุงภูมิทัศน์ ซึ่งมีจำนวนเงินค่อนข้างสูง เป็นรายจ่ายทรัพย์สิน มีอายุการใช้งานเกิน ๑ ปี นำไปหักเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในรอบบัญชีนั้น

๒๐. ไม่จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด (ส่วน ก ข ค) หรือ ถ้าไม่ถูกต้อง มีการหักอัตรากระเหยน้ำมันในรายงานส่วน ก ทำให้น้ำมันส่งยอดขายและภาษีขายไม่ครบถ้วน หรือ กรณีมีสาขา ก็ไม่ได้จัดทำรายงานฯ เป็นรายสถานประกอบการ หรือ กรณีขายส่งไม่จัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ หรือ ลงรายงานสินค้าคงเหลือไม่เป็นปัจจุบัน

๒๑. กิจการขายส่งน้ำมันเชื้อเพลิง ผู้ซื้อไม่เอาใบกำกับภาษีซื้อ จึงออกใบกำกับภาษีขายโดยเขียนชื่อผู้ซื้อไม่มีตัวตน หรือ ออกใบกำกับภาษีขายให้กับลูกค้าเก่าที่ไม่ได้ซื้อสินค้าแล้ว

๒๒. ผู้ประกอบการรายใหม่ เช่า หรือ ซื้อ สถานประกอบการเดิม ไม่ขออนุมัติให้สถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นผู้ประกอบการกิจการขายสินค้าหรือให้บริการรายย่อย (เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากมิเตอร์หัวจ่าย) เนื่องจากเข้าใจว่าได้รับอนุมัติต่อเนื่องจากผู้ประกอบการรายเดิมแล้ว

๒๓. กิจการมีทั้งรายได้ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และรายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่นำใบกำกับภาษีขายมาออกสำหรับรายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น สหกรณ์การเกษตร

๒๔. รายได้ดอกเบียร์รับ คำนวณอัตราดอกเบี้ย ต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยจ่าย

๒๕. กรณีนำน้ำมันมาใช้ในกิจการ ได้จัดทำใบกำกับภาษีขาย ให้กับตนเอง

๒๖. กิจการได้ขายน้ำมันชนิดใหม่ แต่ไม่ได้จัดทำรายงานการเปลี่ยนแปลงมิเตอร์หัวจ่าย และไม่นำรายรับมารวมคำนวณยื่นแบบ ภ.พ.๓๐ และ ภ.ง.ด.๕๐

๒๗. กรณีที่ประกอบกิจการสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงหลายกิจการ ซึ่งเป็นเจ้าของคนเดียวกัน ได้ซื้อน้ำมันมาจำหน่ายโดยนำหลักฐานใบกำกับภาษีซื้อมาใช้เครดิตภาษีมูลค่าเพิ่มในกิจการใดกิจการหนึ่ง แต่นำน้ำมันเชื้อเพลิงไปจำหน่ายในกิจการอื่น ๆ

๒๘. กรณีที่ประกอบกิจการสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงหลายกิจการ ซึ่งเป็นเจ้าของคนเดียวกัน แต่ใช้หลักฐานใบกำกับภาษีขนส่งน้ำมันชุดเดียวกัน

๒๙. ไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย นำส่ง เช่น ค่าเช่า ค่าสอบบัญชี ค่าทำบัญชี เป็นต้น

กิจการสถานบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) ก๊าซธรรมชาติ (NGV)

๑. มีการขายก๊าซแต่ไม่ลงบัญชี หรือ ยอดขายตามมิเตอร์หัวจ่าย แตกต่างจากยอดขายทางบัญชี ทำให้ยอดขายขาด
๒. สินค้าคงเหลือเกิดความคลาดเคลื่อน
๓. ไม่มีการกำหนดอัตราการสูญเสียเหมือนน้ำมัน เมื่อมีการกระทบยอดสินค้าคงเหลือจึงอาจเกิดความคลาดเคลื่อนได้
๔. ไม่ทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ หรือ ทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบไม่เป็นปัจจุบัน
๕. มีรายได้อื่นนอกเหนือจากการขายก๊าซ แต่ผู้ประกอบการไม่นำมารวมคำนวณเป็นรายได้
๖. จ่ายส่วนลดการซื้อก๊าซ แต่ผู้ประกอบการไม่นำมารวมคำนวณเป็นรายได้ หรือนำมาหักรายจ่ายค่าซื้อก๊าซ
๗. มีรายได้จากการรับจ้างบรรจุก๊าซ หรือ รายได้อื่นนอกเหนือจากการขายก๊าซ แต่ผู้ประกอบการไม่นำมารวมคำนวณเป็นรายได้ หรือนำมารวมเป็นรายได้แต่ไม่ครบถ้วน
๘. ผู้ประกอบการใช้ถังเก็บ (บัลล์) รวมกับผู้ว่าจ้างบรรจุก๊าซแทน โดยเมื่อผู้ประกอบการส่งก๊าซมาจะนำลงถังเดียวกันกับผู้ว่าจ้าง เมื่อมีการตรวจนับก๊าซคงเหลือทำให้เกิดความคลาดเคลื่อน
๙. รายจ่ายพนักงานสูงเกินความเป็นจริง หรือ มีรายการค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ
๑๐. กิจการฯ (NGV) มีรถเป็นทรัพย์สินของกิจการ แต่มีรายจ่ายค่าเช่ารถ ซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ
๑๑. บันทึกทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคาไว้สูง เช่น นำรายจ่ายค่าซื้อสินค้าเพื่อจัดรายการส่งเสริมการขายให้แก่ลูกค้า มาบันทึกเป็นทรัพย์สินแล้วหักค่าเสื่อมราคา
๑๒. มีค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขายโดยซื้อสินค้ามาเพื่อเป็นของสมนาคุณ ซึ่งถือเป็นการขาย มีการนำภาษีซื้อมาใช้ แต่ไม่ได้นำมารวมในยอดขายในแบบ ภ.พ.๓๐
๑๓. ไม่ออกใบกำกับภาษีทันทีที่จุดความรับผิดชอบขึ้นเมื่อมีการขาย
๑๔. อัตราการสูญเสียเกินกว่าร้อยละ ๐.๕
๑๕. กรณีที่ประกอบกิจการสถานบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) หลายกิจการ ซึ่งเป็นเจ้าของคนเดียวกัน มีการให้กู้ยืมเงินระหว่างกัน แต่ไม่ได้จัดทำสัญญากู้ยืมเงิน และคิดดอกเบี้ยระหว่างกัน
๑๖. ยื่นรายรับตามแบบ ภ.พ.๓๐ และ รายได้ตามแบบ ภ.ง.ด.๕๐ ขาด
๑๗. ไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย นำส่ง เช่น ค่าเช่า ค่าสอบบัญชี ค่าทำบัญชี เป็นต้น
๑๘. ปริมาณยอดซื้อก๊าซ มีมากกว่าขนาดถังเก็บบรรจุของกิจการ
๑๙. ยอดซื้อสูงกว่ายอดขาย เนื่องจากนำก๊าซเกินถังบรรจุไปขายนอกมิเตอร์ให้โรงงานบรรจุก๊าซหุงต้ม

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV)
 ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
รายได้							
รายได้จากการขายน้ำมันเชื้อเพลิง หรือ ก๊าซ	ม.65	ม. 69 ทวิ		ม.77/2			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.78/1			
	แบบแจ้งข้อความฯ		-				
รายได้รับจ้างและบริการ	ม.65	ม.3 เทรส		ม.77/2		ม.104	
	ม.65 ทวิ (4)	ท.ป.4/2528		ม.78/3		บัญชีอากรแสตมป์	
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ม. 69 ทวิ		ม.78/1			
	แบบแจ้งข้อความฯ			ม.81			
	-			ม.86/4			
	-			ม.86/6			
	-			ป. 86/2542			

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน	ม.65	ม.3 เทรส		(ยกเว้นเช่าอสังหาริมทรัพย์)		ม.104	
	ม.65 ทวิ (4)	ท.ป.4/2528		ม.77/2		บัญชีอากรแสตมป์	
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ม. 69 ทวิ		ม.78/3			
	แบบแจ้งข้อความฯ			ม.78/1			
				ม.86/4			
รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	ม.65	ม.69 ตรี			ม.91/2	ม.104	
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)				ม.91/5	บัญชีอากรแสตมป์	
					ม.91/6		
					พ.ร.ฎ.342		
					ป.82/2542		
ดอกเบี้ยรับ	ม.65	ม.3 เทรส			ม.91/2		
	ม.65 ทวิ (4)	ท.ป.4/2528			ป.26/2534		
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)				ม.91/6		
	แบบแจ้งข้อความฯ						

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
รายได้อื่นๆ	ม.65	ม.3 เทรส					
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528					
	แบบแจ้งข้อความฯ						
กำไร (ขาดทุน) จากการขายทรัพย์สิน	ม.65			ม.77/2	ม.91/2(6)		
	ม.65 ทวิ (2)			ม.78/3	พ.ร.ฎ.342 [ม.4 (5)]		
	ม.65 ทวิ (3)			ม.78			
	ม.65 ทวิ (4)			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ป. 86/2542			
	แบบแจ้งข้อความฯ						
ต้นทุนการให้บริการ							
ซื้อสินค้าในประเทศ	ม.65			ม.86/4			
	ม.65 ตี (18)			ม.87			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
	แบบแจ้งข้อความฯ						

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ซื้อสินค้าต่างประเทศ	ม.65			ม.78/2			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ส่งคืนสินค้า	ม.65			ม.82/10			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.86/10			
ส่วนลดรับ	ม.65			ม.79			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.82/10			
				ม.86/10			
ค่าจ้างทำของ	ม.65	ม.3 เทรส	ม.3 เทรส	ม.86/4		ม.104	
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87		บัญชีอากรแสตมป์	
เงินเดือนและค่าตอบแทนพนักงาน	ม.65 ตรี(8)		ม.50(1)	ม.77/2			
	ม.65 ตรี(18)		ป. 96/2543	ภาษีขายจาก ประโยชน์เพิ่ม			
	ม.65		กฎกระทรวง ฉบับที่ 126				
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)		ลย.03				
	กฎกระทรวง ฉบับที่ 126		ลย.04				

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	ป.7/2528						
	ป.16/2530						
	ป.23/2533						
	ป.56/2538						
ค่าประกันสังคมและกองทุนทดแทน	ม.65 ตรี(18)						
	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าชุดฟอร์ม	ม.65 ตรี(18)		กฎกระทรวง ฉบับที่ 126	ม.86/4			
	ม.65			ม.87			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 40			
				ป.47/2537			

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่ารักษาพยาบาล	ม.65 ตี(18)		กฎกระทรวง ฉบับที่ 126				
	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าสวัสดิการพนักงาน	ม.65 ตี(18)		ม.50(1)	ม.77/1 (8)			
	ม.65		กฎกระทรวง ฉบับที่ 126	ม.79 (4)			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 40			
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	ม.65			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.87			
ค่าไฟฟ้า	ม.65			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.87			
ค่าน้ำประปา	ม.65			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.87			

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าเช่าเพลิง	ม.65			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.87			
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	ม.65	ม.3 เทรส	ม.3 เทรส	ม.86/4			
	ม.65 ตี (5)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87			
	ป.61/2539						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าเบี้ยประกันภัย	ม.65	ม.3 เทรส					
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528 ข้อ 12/3					
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	ม.65						
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องมือเครื่องใช้	พ.ร.ฎ.145						
	พ.ร.ฎ. 315						
	พ.ร.ฎ.385						
	พ.ร.ฎ.473						
	ป.3/2527						

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.86/4			
	ม.65			ม.87			
ค่าใช้จ่ายสูญเสีย	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
	ป.79/2541						
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร							
เงินเดือนและค่าตอบแทนพนักงาน	ม.65 ตรี(8)		ม.50(1)	ม.77/2			
	ม.65 ตรี(18)		ป. 96/2543	ภาษีขายจาก ประโยชน์เพิ่ม			
	ม.65		กฎกระทรวง ฉบับที่ 126				
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)		ลย.01				
	กฎกระทรวง ฉบับที่ 126		ลย.02				
	ป.7/2528		ลย.03				

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	ป.16/2530		ลย.04				
	ป.23/2533						
	ป.56/2538						
ค่าประกันสังคมและกองทุนทดแทน	ม.65 ตี(18)						
ฝ่ายสำนักงาน	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าชุดฟอร์มฝ่ายสำนักงาน	ม.65 ตี(18)		กฎกระทรวง ฉบับที่ 126	ม.86/4			
	ม.65			ม.87			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 40			
				ป.47/2537			
ค่ารักษาพยาบาลฝ่ายสำนักงาน	ม.65 ตี(18)		กฎกระทรวง ฉบับที่ 126				
	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าอบรมพนักงานฝ่ายสำนักงาน	ม.65 ตรี(13)						
	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
	พ.ร.ฎ.284						
	พ.ร.ฎ.437						
	ประกาศกระทรวง						
	ประกาศอธิบดี เงินได้ ฉบับที่ 148						
ค่าสวัสดิการพนักงานฝ่ายสำนักงาน	ม.65 ตรี(18)		ม.50(1)	ม.77/1 (8)			
	ม.65			ม.79 (4)			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 40			
ค่าไฟฟ้าสำนักงาน	ม.65			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.87			
ค่าน้ำประปาสำนักงาน	ม.65			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.87			

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าโทรศัพท์สำนักงาน	ม.65	ม.3 เทรส		ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528		ม.87			
		ป.125/2546		ป.125/2546			
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางสำนักงาน	ม.65			ม.87			
	ม.65 ตรี(18)			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 39			
				ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 42			
ค่าเดินทางต่างประเทศ	ม.65						
	ม.65 ตรี(14)และ(18)						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการขาย	ม.65	ม.3 เทรส	ม.3 เทรส	ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87			
		ป.118/2545	ป.118/2545	ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 40			
				ป.118/2545			

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าโฆษณา	ม.65	ม.3 เตรส	ม.3 เตรส	ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87			
ค่านายหน้า	ม.65	ม.3 เตรส	ม.50(1)	ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528		ม.87			
ค่ารับรอง	ม.65 ตรี(4)			ม.82/5 (4)			
	ม.65 ตรี(13)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 17			
	ม.65 ตรี (6ทวิ)						
	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
	กฎกระทรวง 143						
	ป.56/2538						
ค่าธรรมเนียม/ค่าบริการทางธุรกิจ	ม.65	ม.3 เตรส	ม.3 เตรส	ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87			
				ป.112/2545			

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าแห่งภูตวิมล ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิ อย่างอื่น	ม.65	ม.3 เตรส	ม.3 เตรส	ม.86/4			
		ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87			
ค่าของใช้สิ้นเปลืองสำนักงาน	ม.65			ม.86/4			
	ม.65 ตรี(18)			ม.87			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์สำนักงาน	ม.65			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.87			
ค่าเช่าส่วนสำนักงาน	ม.65	ม.3 เตรส	ม.3 เตรส			ม.104	
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528			บัญชีอากรแสตมป์	
ค่าเช่าอุปกรณ์สำนักงาน	ม.65	ม.3 เตรส	ม.3 เตรส	ม.86/4		ม.104	
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87		บัญชีอากรแสตมป์	
ค่าเช่ารถยนต์	ม.65	ม.3 เตรส	ม.3 เตรส	ม.87			
	ม.65 ตรี (20)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.86/4			
	พรฎ 315/2540			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 42			

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)					-	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดสำนักงาน	ม.65			ม.86/4			
	ม.65 ตี(18)			ม.87			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าบริจาดการกุศล	ม.65			ม.82/5 (3)			
	ม.65 ตี (3)						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
	พ.ร.ฎ. 420/2548						
	พ.ร.ฎ. 424/2548						
	พ.ร.ฎ. 428/2548						
	พ.ร.ฎ. 458/2548						
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	ม.65	ม.3 เทรส		ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528		ม.87			
	ป.112/2545						

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าธรรมเนียมอื่นๆ	ม.65	ม.3 เทรส		ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528		ม.87			
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะสำนักงาน	ม.65			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.87			
ค่าซ่อมแซม	ม.65	ม.3 เทรส	ม.3 เทรส	ม.86/4			
	ม.65 ตรี (5)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87			
	ป.61/2539						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าปรึกษากฎหมายและบัญชี	ม.65	ม.3 เทรส	ม.3 เทรส	ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87			
ค่าสอบบัญชี	ม.65		ม.3 เทรส			ม.104	
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)		ท.ป.4/2528			บัญชีอากรแสตมป์	
ค่าภาษีโรงเรือน	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าภาษีป้าย	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าภาษีเงินได้นิติบุคคล	ม.65						
	ม.65 ตรี (6)						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ	ม.65				ม. 91/5		
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)				ม. 91/6		
ค่าภาษีรถยนต์สำนักงาน	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าเบี้ยประกันภัย	ม.65	ม.3 เทรส					
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528					
ค่าปรับภาษีและเงินเพิ่ม	ม.65						
	ม.65 ตรี (6)						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	ม.65			ม.82/5			
	ม. 65 ตี (6ทวิ)						
	ม.65 ตี (13)						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
	พ.ร.ฎ.315						
หนี้สูญ	ม.65						
	ม.65 ทวิ (9)						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
	กฎกระทรวง 186						
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	ม.65						
ค่าเสื่อมราคา-ระบบคอมพิวเตอร์	ม.65 ทวิ (2)						
ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	พ.ร.ฎ.145						
	พ.ร.ฎ.315						
	พ.ร.ฎ.385						
	พ.ร.ฎ.473						

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	ป.3/2527						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าดอกเบี้ยจ่าย	ม.65						
	ม.65 ตรี (5)						
	ป.61/2539						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
อากรแสตมป์	ม.65					ม.104	
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)					บัญชีอากรแสตมป์	