



สารพันปัญหาภาษีสรรพากร “ธุรกิจนำเที่ยว” ๒๕๕๙

ภาษี...เรื่องง่าย ๆ

๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๙

กรมสรรพากร



สิทธิประโยชน์การท่องเที่ยวประจำปี ๒๕๕๙

- ☐ บุคคลธรรมดา (ไม่รวม หสม. หรือคณะบุคคล)
- ☐ รายจ่าย สำหรับการท่องเที่ยวในประเทศ ดังนี้
 - ๑) ค่าบริการนำเที่ยวที่จ่ายให้ผู้ประกอบธุรกิจนำเที่ยว ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์
 - ๒) ค่าที่พักในโรงแรม ให้แก่ผู้ประกอบธุรกิจโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม
- ☐ จ่ายและใช้บริการ ระหว่างวันที่ ๑ ม.ค. – ๓๑ ธ.ค. ๒๕๕๙
- ☐ ได้รับใบเสร็จรับเงิน หรือใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ก็ได้
- ☐ ลดหย่อน PIT ได้เท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน ๑๕,๐๐๐ บาท

สิทธิประโยชน์การท่องเที่ยวประจำเดือน เมษายน ๒๕๕๙

- ☐ บุคคลธรรมดา (ไม่รวม หสม. หรือคณะบุคคล)
- ☐ รายจ่าย สำหรับการท่องเที่ยวในประเทศ ดังนี้
 - ๑) ค่าอาหาร และเครื่องดื่ม (*NO Alcohol*) ที่จ่ายให้ผู้ประกอบธุรกิจร้านอาหาร ภัตตาคาร หรือผู้ประกอบธุรกิจโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม
 - ๒) ค่าบริการนำเที่ยวที่จ่ายให้ผู้ประกอบธุรกิจนำเที่ยว ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์
 - ๓) ค่าที่พักในโรงแรม ให้แก่ผู้ประกอบธุรกิจโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม
- ☐ จ่ายและใช้บริการ ระหว่างวันที่ ๙ – ๑๓/ เม.ย. ๒๕๕๙
- ☐ ได้รับใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปเท่านั้น !!!!!
- ☐ ลดหย่อน PIT ได้เท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน ๑๕,๐๐๐ บาท

สิทธิประโยชน์การท่องเที่ยวประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๕๙

- ☐ บุคคลธรรมดา (ไม่รวม หสม. หรือคณะบุคคล)
- ☐ รายจ่าย สำหรับการท่องเที่ยวในประเทศ ดังนี้
 - ๑) ค่าบริการนำเที่ยวที่จ่ายให้ผู้ประกอบธุรกิจนำเที่ยว ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์
 - ๒) ค่าที่พักในโรงแรม ให้แก่ผู้ประกอบธุรกิจโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม
- ☐ จ่ายและใช้บริการ ระหว่างวันที่ ๑ – ๓๑ ธ.ค. ๒๕๕๙
- ☐ ได้รับใบเสร็จรับเงิน หรือใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ก็ได้
- ☐ ลดหย่อน PIT ได้เท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน ๑๕,๐๐๐ บาท

ปี ๒๕๕๙ = ๑๕,๐๐๐ บาท

- ค่าทัวร์
- ค่าโรงแรม

เม.ย. ๒๕๕๙ = ๑๕,๐๐๐ บาท

- ค่าทัวร์
- ค่าโรงแรม
- ค่ากิน

ใบกำกับภาษี

ธ.ค. ๒๕๕๙ = ๑๕,๐๐๐ บาท

- ค่าทัวร์
- ค่าโรงแรม

ภาษีของผู้ประกอบธุรกิจนำเข้า

✓ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา / ภาษีเงินได้นิติบุคคล

○ เก็บจากรายได้ทั้งหมดที่ได้รับ

✓ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

○ กรณีผู้จ่ายเป็นนิติบุคคล ต้องหัก ณ ที่จ่าย

✓ ภาษีมูลค่าเพิ่ม

○ เก็บจากรายรับทั้งหมดที่ได้รับ

✓ อากรแสตมป์

○ เก็บจากตราสารสัญญารับจ้างทำเหี่ยว



บุคคลธรรมดา

ธุรกิจส่วนตัว

นิติบุคคล



วิธีที่ ๑

เงินได้พึงประเมิน XX

หัก ค่าใช้จ่ายเหมา หรือ XX

ค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร* XX

หัก ค่าลดหย่อน XX

เงินได้สุทธิ XX

วิธีที่ ๒ เงินได้พึงประเมิน (ไม่รวม ม. ๔๐(๑)) ตั้งแต่ ๖๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป
คูณ ๐.๐๐๕ เว้นแต่คำนวณแล้วไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท ให้ชำระภาษีจาก
วิธีที่ ๑.

รายได้จากการให้บริการ XX

หัก ต้นทุนบริการ XX

กำไรขั้นต้น XX

หัก ค่าใช้จ่าย XX

กำไรสุทธิทางบัญชี XX

บวก ค่าใช้จ่ายต้องห้าม XX

หัก ค่าใช้จ่ายพิเศษ (๒เท่า/๓เท่า) XX

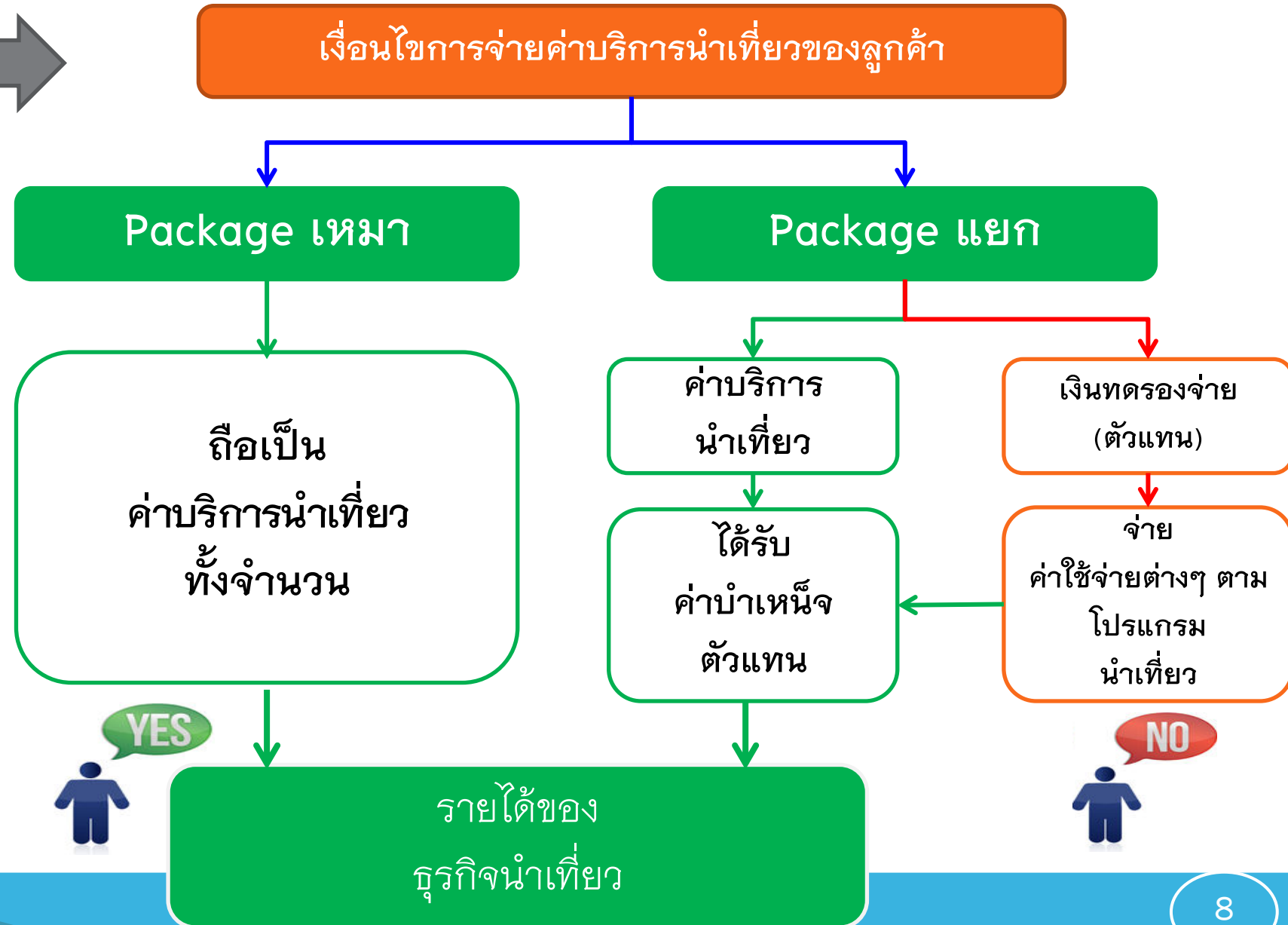
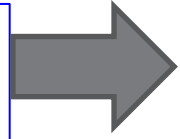
กำไรสุทธิทางภาษี XX

* กรณีเลือกการหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรต้องแสดงบัญชีและหลักฐานต่อเจ้าพนักงานประเมิน เพื่อพิสูจน์ว่าค่าใช้จ่ายตามนั้น ทั้งนี้ การหักค่าใช้จ่ายให้นำมาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตร มาใช้บังคับโดยอนุโลม

รายได้ของธุรกิจนำเที่ยว

โปรแกรมนำเที่ยว

- ✓ กำหนดเวลาเดินทาง
- ✓ รายละเอียดเดินทาง
- ✓ อัตราค่าบริการ
 - รวม ??
 - แยก ??
- ✓ ตัวเครื่องบิน
- ✓ โรงแรมที่พัก
- ✓ ค่าอาหาร
- ✓ สถานที่เที่ยว
- ✓ ประกันอุบัติเหตุ
- ✓ รายจ่ายอื่น ฯลฯ
- ✓ เงื่อนไขการให้บริการ
 - เงินมัดจำ
 - ช่องทางการชำระเงิน
 - การยกเลิกเดินทาง
 - กรณีไม่คืนเงิน
 - ความรับผิดชอบ



เหมาจ่าย

- ถือเป็นการให้บริการในราชอาณาจักร
- รายได้ที่ต้องเสีย CIT คือ รายได้ทั้งจำนวนที่เรียกเก็บจากลูกค้าผู้รับบริการ
- รายรับที่ต้องเสีย VAT คือ รายรับทั้งจำนวนที่ได้เรียกเก็บจากลูกค้าผู้รับบริการ
- ต้องออกใบกำกับภาษีตาม ม. ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร

ไม่ได้เหมาจ่าย

- ✓ ตกลงกับลูกค้าว่า ขอคิดค่าจ้างเฉพาะค่านำเที่ยวและค่าบริการเท่านั้น
- ✓ ค่าใช้จ่าย เช่น ค่าโรงแรม ค่าตัวโดยสารเครื่องบิน ค่าอาหารในโรงแรม
- ✓ ซึ่งผู้ประกอบการที่รับจ้ดนำเที่ยวจ่ายทตรงให้นักท่องเที่ยวแต่ละคนไปก่อน โดยจ่ายไปจริงเท่าใดก็จะเรียกเก็บคืนจากนักท่องเที่ยวเท่านั้น (cost plus) และ
- ✓ ถ้ามีส่วนลดใด ๆ จากผู้รับ ค่าใช้จ่ายดังกล่าวก็จะคืนส่วนลดนั้นให้แก่ นักท่องเที่ยวทั้งหมดโดยตนเองจะไม่รับเก็บไว้เป็นรายได้ของตน และ
- ✓ ผู้ประกอบการที่รับจ้ดนำเที่ยวได้มีหลักฐานพิสูจน์ได้อย่างชัดเจน ปราศจากข้อสงสัยว่าได้มีการปฏิบัติเช่นนั้นจริง

ไม่ได้เหมาจ่าย

- ✓ เสีย CIT & VAT เฉพาะค่าจ้าง ที่เป็นค่านำเที่ยวและค่าบริการ
- ✓ ค่าใช้จ่ายอื่น ที่ได้เรียกเก็บจากลูกค้าทัวร์ตามจำนวนที่ทรงจ่ายไปจริง ไม่ต้องเสีย CIT & VAT

กรณีคิด Package แยก

๑. ตกลงขอคิดสินจ้างจากนักท่องเที่ยวเฉพาะค่านำเที่ยวและค่าบริการเท่านั้น

- ถือเป็นมูลค่าของฐานภาษี VAT
- ผู้จ่ายเงิน (นิติบุคคล) ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๓.๐

๒. เรียกเก็บค่าใช้จ่ายจากนักท่องเที่ยว แยกจากสินจ้างตาม ๑.

- ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษี VAT โดยมีเงื่อนไข
 - ✓ เป็นค่าใช้จ่ายที่นักท่องเที่ยวจะต้องจ่ายเพิ่มขึ้น นอกเหนือจากสินจ้าง เช่น ค่าโรงแรม ค่าตัวโดยสารเครื่องบิน ค่าอาหารในโรงแรม ซึ่งกิจการนำเที่ยวจ่าย ทดรองให้นักท่องเที่ยวแต่ละคนไปก่อน โดยจ่ายไปจริงเท่าใดก็จะเรียกเก็บคืนจากนักท่องเที่ยวเท่านั้น (cost plus)
 - ✓ ถ้ามีส่วนลดจากผู้รับค่าใช้จ่ายดังกล่าว จะคืนส่วนลดนั้นให้นักท่องเที่ยวทั้งหมดโดยกิจการนำเที่ยวจะไม่รับเก็บไว้เป็นรายได้ของตน
 - ✓ ผู้ประกอบการที่รับจัดนำเที่ยวได้มีหลักฐานพิสูจน์ได้อย่างชัดเจนปราศจากข้อสงสัยว่าได้มีการปฏิบัติเช่นนั้นจริง

- CIT รายได้ที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิคือ ค่าบริการที่ได้เรียกเก็บจากบริษัทสายการบิน
- VAT ค่าบริการที่ต้องเสีย VAT คือ ค่าบริการที่ได้เรียกเก็บจากบริษัทสายการบิน และตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งมีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษีตาม ม. ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับค่าบริการดังกล่าวให้บริษัทสายการบิน

- CIT / VAT รายได้ที่ต้องเสียภาษี คือ
 - ๑) กรณีให้บริการแก่ตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้ง คือค่าบริการที่ได้เรียกเก็บจากตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งจากบริษัทสายการบิน ซึ่งตัวแทนช่วงมีหน้าที่ออกใบกำกับภาษีให้ตัวแทน
 - ๒) กรณีให้บริการแก่คนโดยสารซึ่งใช้บริการโดยสาร คือค่าบริการที่ได้เรียกเก็บจากคนโดยสาร ซึ่งตัวแทนช่วงมีหน้าที่ออกใบกำกับภาษี ซึ่งระบุชัดเจนว่าเป็นค่าบริการสำหรับการซื้อตั๋วโดยสารเลขที่ใด ของบริษัทสายการบินใด ให้คนโดยสารหรือผู้รับบริการ

ตัวแทนสำรองห้องพักโรงแรม

- ถือว่าโรงแรมให้บริการห้องพักแก่ผู้ใช้บริการ มิใช่ให้บริการห้องพักแก่ตัวแทนหรือตัวแทนช่วง
- กรณีโรงแรมกำหนดค่านายหน้าแก่ตัวแทน ไม่ว่าจะ
 ๑. กำหนดเป็นอัตราร้อยละของราคาห้องพัก เช่น ราคาห้องพัก ๑๐๐ บาท ค่านายหน้าร้อยละ ๕
 ๒. กำหนดไว้ในราคาห้องพักโดยเสนอเป็นราคาสุทธิ เช่น ราคาห้องพัก ๑๐๐ บาท โรงแรมเสนอราคาให้แก่ตัวแทน ๙๕ บาท ซึ่งตัวแทนสามารถบวกค่าบริการส่วนเพิ่มขายให้แก่ผู้ให้บริการ

- ถือว่าโรงแรมได้จ่ายค่าบำเหน็จตัวแทนซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่ตัวแทน จำนวน ๕ บาท
- โรงแรมมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตรา ๓%
- ตัวแทนมีหน้าที่เสีย VAT ในอัตรา ๓% ของค่าบำเหน็จตัวแทนจำนวน ๕ บาท

รายได้ของธุรกิจนำเที่ยว

หมายเหตุ * ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีผู้จ่ายเงินได้เป็นนิติบุคคล

ประเภท	CIT/PIT	WHT*	VAT
รายได้จากการให้บริการนำเที่ยว	✓	๓ %	✓
รายได้ค่านายหน้า	✓	- นิติบุคคล ๓ % - บุคคล อัตราก้าวหน้า	✓
รายได้อื่น	✓	แล้วแต่กรณี	แล้วแต่กรณี

การบริการจัดนำเที่ยวดังต่อไปนี้ ไม่ว่าจะได้จัดเป็นหมู่คณะหรือเป็นเอกเทศ ถือเป็นการให้บริการในราชอาณาจักรอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (มาตรา ๓๗/๒)

- ✓ จัดบริการนำนักท่องเที่ยวเดินทางไปท่องเที่ยวยังต่างประเทศ (out – bound) หรือ
- ✓ จัดบริการนำนักท่องเที่ยวจากต่างประเทศมาท่องเที่ยวในประเทศไทย (in – bound)

๑. กรณีจ่ายเงินค่าบริการนำเที่ยวทั้งหมดให้แก่ลูกค้า

- กิจการนำเที่ยวต้องออกใบลดหนี้

๒. กรณีคิดค่าปรับจากการยกเลิกการเดินทางจากลูกค้า

- ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตาม มาตรา ๓/๓/๒ และ
- ไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

โปรแกรมนำเที่ยว

- ✓ กำหนดเวลาเดินทาง
- ✓ รายละเอียดเดินทาง
- ✓ อัตราค่าบริการ
 - รวม ??
 - แยก ??
- ✓ ตัวเครื่องบิน
- ✓ โรงแรม/ที่พัก
- ✓ ค่าอาหาร
- ✓ สถานที่เที่ยว
- ✓ ประกันอุบัติเหตุ
- ✓ รายจ่ายอื่น ๆ ฯลฯ
- ✓ เงื่อนไขการให้บริการ
 - เงินมัดจำ
 - ช่องทางการชำระเงิน
 - การยกเลิกเดินทาง
 - กรณีไม่คืนเงิน
 - ความรับผิดชอบ

Package เหมา

จ่าย
ค่าใช้จ่ายต่างๆ ตาม
โปรแกรม
นำเที่ยว

COST

Package แยก

เงินทดรองจ่าย

จ่าย
ค่าใช้จ่ายต่างๆ ตาม
โปรแกรม
นำเที่ยว

~~**COST**~~

ใบส่งงานมัดคุเทศก์

ชื่อผู้ประกอบการนำเที่ยว					
ใบอนุญาตเลขที่	ใบส่งงานเลขที่	วันที่			
ชื่อบริษัทนำเที่ยวจากต่างประเทศ.....รหัสตัว.....			ชื่อมัดคุเทศก์.....ใบอนุญาตเลขที่.....		
กำหนดตารางเที่ยวบิน : วันเดือนปี ที่เดินทางมาถึง.....เที่ยวบิน.....จาก..... ถึงกรุงเทพฯ เวลา.....					
สายการบินในประเทศ : ออกจาก.....เที่ยวบิน.....จาก.....ถึง.....เวลา..... ออกจาก.....เที่ยวบิน.....จาก.....ถึง.....เวลา..... ออกจาก.....เที่ยวบิน.....จาก.....ถึง.....เวลา.....					
โปรดตรวจบัตรโดยสารเครื่องบิน เที่ยวบิน และเวลาเดินทางให้ตรงกับที่บริษัทออกให้ด้วย					
จำนวนนักท่องเที่ยว	ห้องเดี่ยว	ห้องคู่	ห้องรวม ๓ คน	รวม	หมายเหตุ
ผู้ใหญ่					
เด็ก					
ผู้ติดตาม					
รวม					

รายการนำเที่ยว

วันเดือนปี	อาหาร	สถานที่ท่องเที่ยว	โรงแรมที่พัก
ค่าจ้างมัดคุเทศก์.....บาท			
ค่าจ้างมัดคุเทศก์วันละไม่ต่ำกว่า ๑,๐๐๐ บาท			

มัดคุเทศก์ลงนาม.....

ประทับตราบริษัท(ถ้ามี)

ผู้มีอำนาจลงนาม.....

(๑) มัดคุเทศก์ที่เป็นลูกจ้างของกิจการนำเที่ยว

- เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน
- รับค่าจ้างเป็นรายเดือน ม. ๔๐(๑)
- หัก ณ ที่จ่าย ม. ๕๐(๑)

(๒) มัดคุเทศก์อิสระ

- เงินได้เนื่องจากการรับทำงานให้
- รับค่าจ้างตามคราวที่ทำงานเสร็จ ม. ๔๐(๒)
- หัก ณ ที่จ่าย ม. ๕๐(๑)
- ถ้าไม่ได้อยู่ในประเทศไทย หัก ๑๕%

ค่าใช้จ่าย

- ✓ เงินเดือนและค่าจ้าง
- ✓ ค่าเช่าสำนักงาน
- ✓ ค่าไฟฟ้า
- ✓ ค่าน้ำประปา
- ✓ ค่าโฆษณา
- ✓ ค่าส่งเสริมการขาย
- ✓ ค่าเสื่อมราคา
- ✓ ดอกเบี้ยจ่าย
- ✓ รายจ่ายอื่น ๆ

๑. เป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ

๒. เป็นรายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ

๓. มีหลักฐานการจ่ายที่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี ใบสั่งของ ใบแจ้งหนี้

๔. เป็นรายจ่ายสิ้นเปลืองหมดไปที่ไม่ก่อให้เกิดเป็นทรัพย์สินหรือสิทธิที่มีอายุการใช้งานเกินกว่า ๑ รอบระยะเวลาบัญชี

- ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

๕. รายจ่ายเกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี

๖. ต้องไม่เข้าลักษณะเป็นรายจ่ายที่ต้องห้าม

- ตามเงื่อนไข มาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตรี

องค์ประกอบของการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

๑



๒



๓

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
[ระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X2 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

แบบ ร.๑

รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

เสนอ ผู้เป็นหุ้นส่วนห้างหุ้นส่วน.....

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี..... (ปีแรก)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่อการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด โดยได้ใช้วิธีทดสอบและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม การตรวจสอบดังกล่าวได้รวมถึงการทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของผู้เป็นหุ้นส่วนด้วย

๔



งบการเงิน

อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เงินได้สุทธิ ตั้งแต่ (บาท)	อัตราภาษี (%)
๑ ถึง ๑๕๐,๐๐๐	ยกเว้น
๑๕๐,๐๐๑ ถึง ๓๐๐,๐๐๐	๕
๓๐๐,๐๐๑ ถึง ๕๐๐,๐๐๐	๑๐
๕๐๐,๐๐๑ ถึง ๓/๕๐,๐๐๐	๑๕
๓/๕๐,๐๐๑ ถึง ๑,๐๐๐,๐๐๐	๒๐
๑,๐๐๐,๐๐๑ ถึง ๒,๐๐๐,๐๐๐	๒๕
๒,๐๐๐,๐๐๑ ถึง ๕,๐๐๐,๐๐๐	๓๐
๕,๐๐๐,๐๐๑ ขึ้นไป	๓๕

* ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

$$\text{ภาษีเงินได้นิติบุคคล} = \text{กำไรสุทธิทางภาษี} \times \text{อัตราภาษี}$$



รายการ	ปี ๒๕๕๙		ปี ๒๕๖๐	
	กำไรสุทธิ (บาท)	อัตราภาษี (%)	กำไรสุทธิ (บาท)	อัตราภาษี (%)
SMEs จัดแจ้ง บัญชีชุดเดียว	ทั้งจำนวน	ยกเว้นภาษี	$\leq 300,000$ ตั้งแต่ 300,001 ขึ้นไป	ยกเว้นภาษี ๑๐ %
SMEs	$\leq 300,000$ ตั้งแต่ 300,001 ขึ้นไป	ยกเว้นภาษี ๑๐ %	$\leq 300,000$ 300,001 – 3,000,000 ตั้งแต่ 3,000,001 ขึ้นไป	ยกเว้นภาษี ๑๕ % ๒๐ %
ทั่วไป	ทั้งจำนวน	๒๐ %	ทั้งจำนวน	๒๐ %

- SMEs = บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๕ ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- ค่าเช่ารถทัวร์ (รายวัน / รายเดือน)
- ค่ารถโดยสารขนส่ง (รายเที่ยว)
- ค่าน้ำมันรถ
- ค่าไถ่

หัก ๕% ของเงินที่จ่าย

หัก ๑% ของเงินที่จ่าย

???

I. Domestic / In bound / Out bound

คำนวณตาม ม. ๕๐ (๑)

(ยกเว้นไถ่อยู่ในประเทศไม่ถึง ๑๘๐ วัน ให้หัก ๑๕% ของเงินที่จ่าย)

II. ไถ่ ตปท. เพื่อนำเที่ยวใน ตปท.

ไม่หัก

- ค่าตัวโดยสารเครื่องบิน / รถไฟ

ไม่หัก

- ค่าเข้าชมสถานที่

ไม่หัก

- ค่าโรงแรม / ค่าอาหาร

ไม่หัก

- ค่าประกันภัย

หัก ๑% ของเงินที่จ่าย

- อื่น ๆ

???

การจัดทำบัญชีและงบการเงิน

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓

เอกสารประกอบ การลงบัญชี

ได้แก่ บันทึกรับ-ส่ง หรือเอกสารใดๆ ที่ใช้เป็นหลักฐานในการลงรายการในบัญชี

แบ่งเป็น ๓ ประเภท คือ

- เอกสารจัดทำโดยบุคคลภายนอก
- เอกสารจัดทำโดยกิจการให้แก่บุคคลภายนอก
- เอกสารที่กิจการจัดทำเพื่อใช้ในกิจการของตนเอง

บัญชี

- (๑) บัญชีรายวัน(๕เล่ม)
- (๒) บัญชีแยกประเภท
- (๓) บัญชีสินค้า
- (๔) บัญชีอื่น ตามความจำเป็นในการทำบัญชีของธุรกิจ

งบการเงิน

งบแสดงฐานะทางการเงิน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

งบกำไรขาดทุน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเจ้าของ

งบกระแสเงินสด

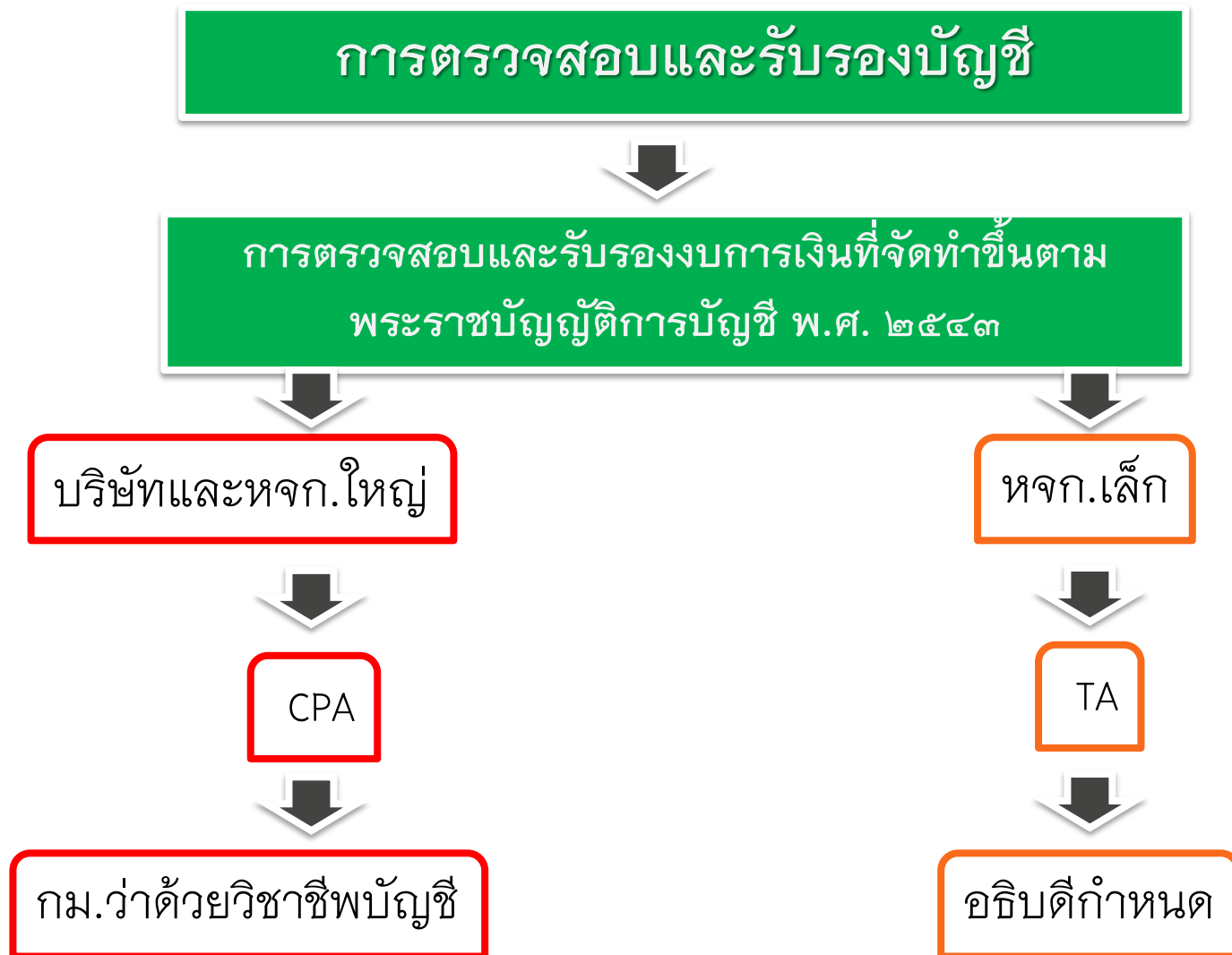
งบการเงินรวม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบการเงินเปรียบเทียบกับปีก่อน

ปี ๒๕๖๒ กระทรวงการคลังและธนาคารแห่งประเทศไทย

จะกำกับให้ธนาคารพาณิชย์ทุกแห่งอนุมัติสินเชื่อจากหลักฐานทางบัญชีของผู้ประกอบการที่เป็นบัญชีเดียวกันกับที่ยื่นกรมสรรพากร



กฎกระทรวง

ว่าด้วยการยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับ

อนุญาต พ.ศ. ๒๕๔๔

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๕ และ มาตรา ๑๑ วรรคสี่ แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ กำหนดให้

- ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยมีทุน สินทรัพย์ และรายได้ หุกรายการไม่เกินจำนวนที่กำหนดไว้ตามกฎหมายกระทรวง ดังนี้
 - (๑) ทุนห้าล้านบาท
 - (๒) สินทรัพย์รวมสามสิบล้านบาท
 - (๓) รายได้รวมสามสิบล้านบาท

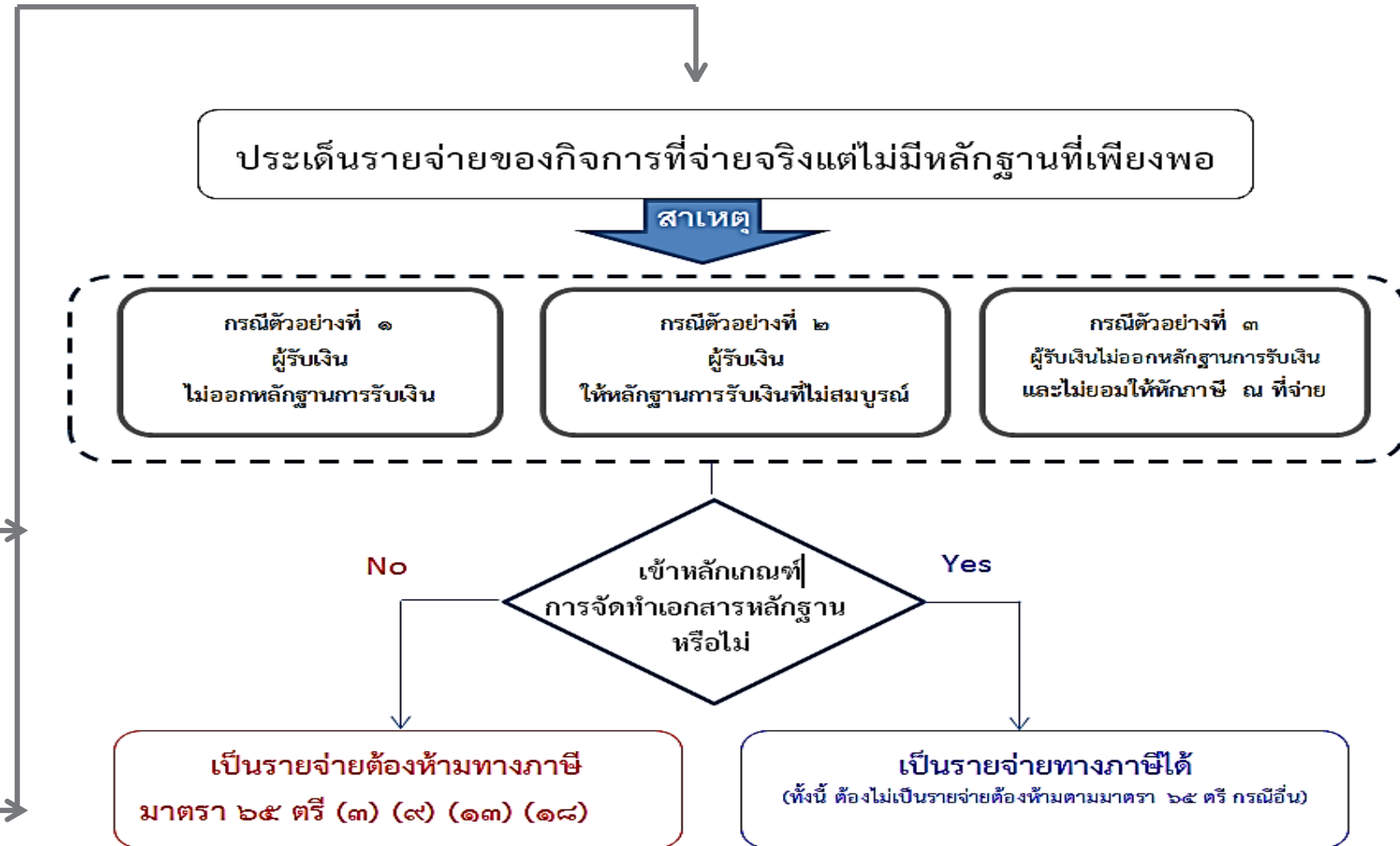
ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓

เอกสารประกอบ การลงบัญชี

ได้แก่ บันทึกรับ-ส่ง หรือเอกสารใดๆ ที่ใช้
เป็นหลักฐานในการลงรายการในบัญชี

แบ่งเป็น ๓ ประเภท คือ

- เอกสารจัดทำโดยบุคคลภายนอก
- เอกสารจัดทำโดยกิจการให้แก่บุคคลภายนอก
- เอกสารที่กิจการจัดทำเพื่อใช้ในการกิจการของตนเอง



คู่มือรายจ่าย : เอกสารการรับเงินของผู้รับเงิน

ใบรับเงิน

เล่มที่.....เลขที่.....

วันที่.....

ชื่อกิจการ..... (ผู้ขายสินค้า/ให้บริการ)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....

ที่อยู่.....

โทรศัพท์.....

ได้รับเงินจาก (ผู้ซื้อ/ผู้รับบริการ) ดังรายการต่อไปนี้

ลำดับ	รายการ (ชนิด/ชื่อ)	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
รวม				

ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน

ใบรับ

ตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ

ใช้ในกรณี

ผู้รับเงินยินยอม

ออกใบรับเงิน

คู่มือรายจ่าย : เอกสารการรับเงินของผู้รับเงิน

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

ใช้ในกรณีผู้รับเงิน

ไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินให้ได้

แต่ยินยอมที่จะลงลายมือชื่อในช่องผู้รับเงิน



“ผู้ขายสินค้าและให้บริการไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินให้ได้”

การซื้อสินค้า
และจ่ายค่าบริการ

ข้อพึงระวัง

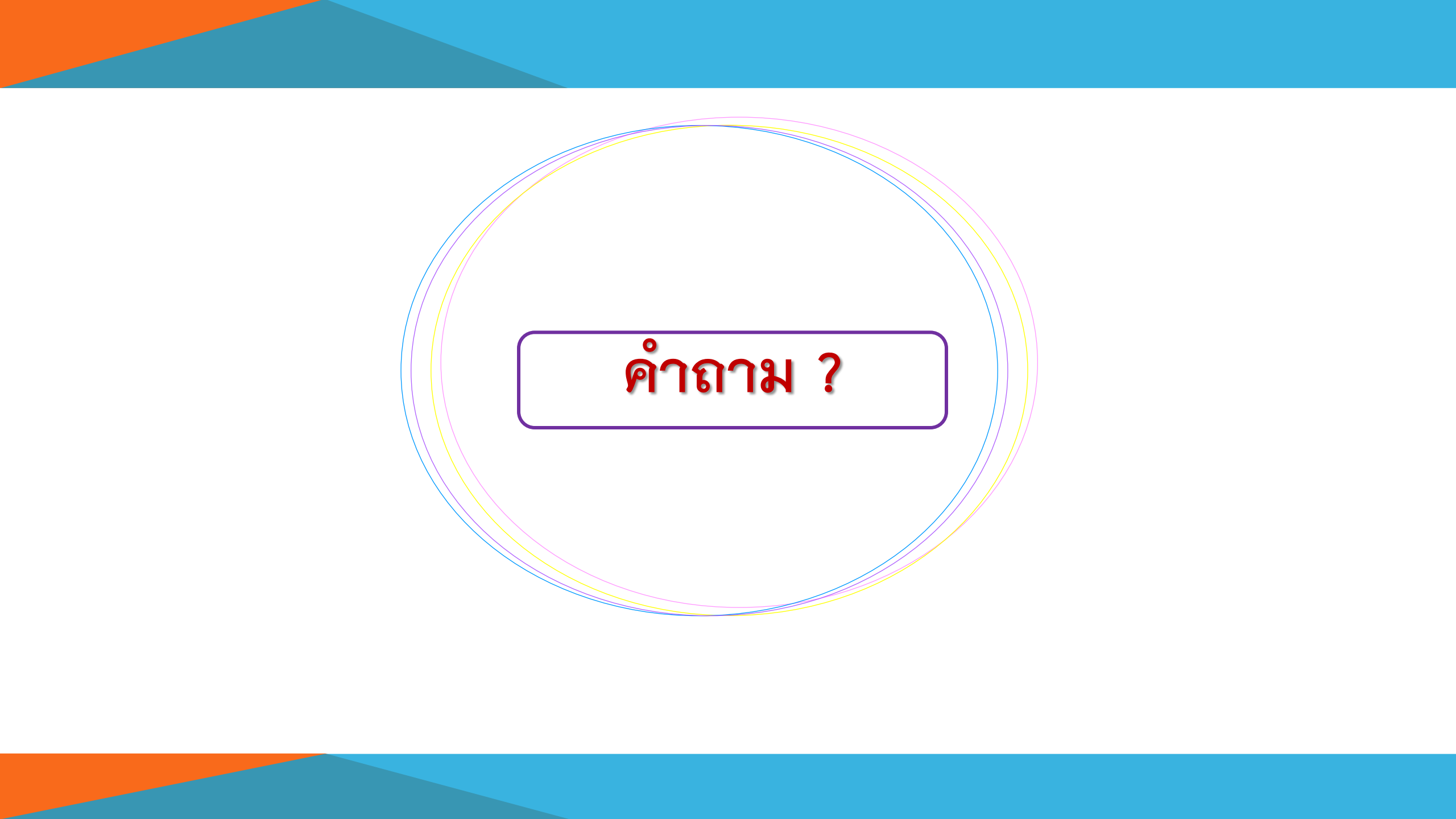
- การจ่ายเงินให้ตัวแทนเช็ค
- การจ่ายให้ผู้ที่ไม่ได้ประกอบการจริง

เอกสารพิสูจน์ผู้รับเงิน

- รายการซื้อในแต่ละคราว โดยมีข้อความระบุดังนี้
 - รายละเอียดซื้อสินค้า/บริการ แต่ละรายการ
 - มูลค่าและปริมาณสินค้า/บริการแต่ละรายการ
 - ราคารวมสุทธิ
 - สัญญา หรือ ข้อกำหนด (ถ้ามี)
- ผู้ซื้อควรจัดเตรียมเอกสารการรับเงินของให้แก่ผู้รับเงิน
- ควรชำระด้วยเช็คหรือโอนเงินผ่านธนาคาร



- ปกิ ๐๘๑๑/พ.๑๒๕๔๔ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๔๔
- ปกิ ๐๘๑๑/๑๑๔๓/๓ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๔๔
- ปกิ ๐๓/๐๖/พ./๕๓/๔๔ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๕๐
- ปกิ ๐๓/๐๖/พ.๖๒๕ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๕๑
- ปกิ ๐๓/๐๒/๔๒๕๒ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๑



คำถาม ?