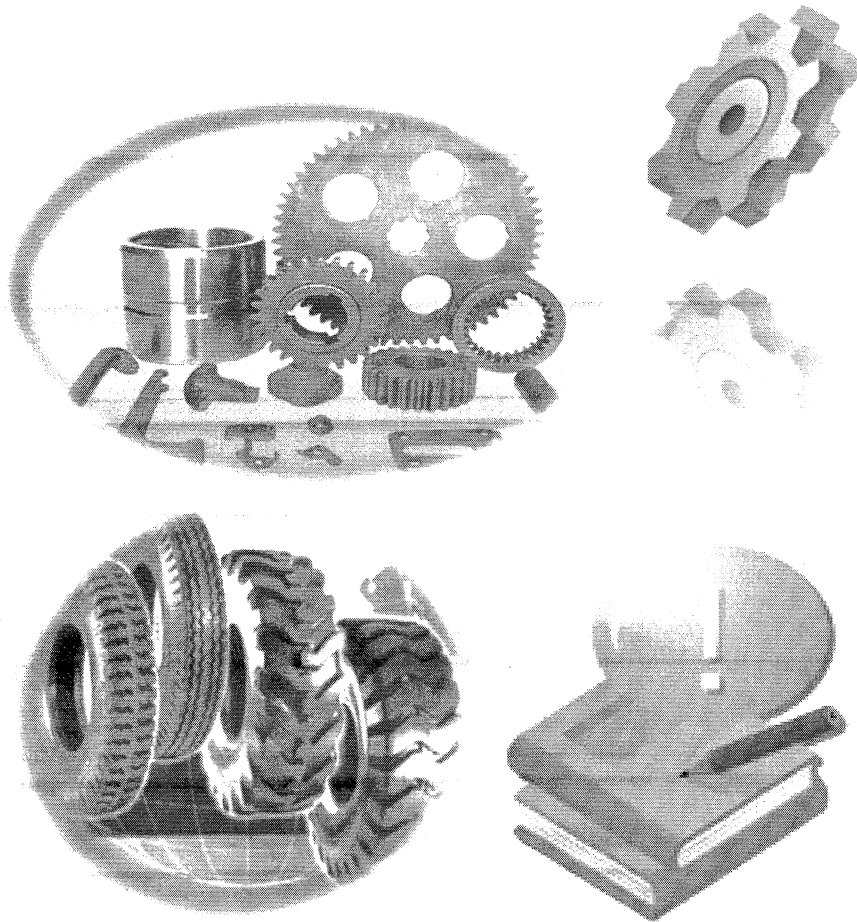


คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากร กิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์



บทนำ

อุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย เป็นอุตสาหกรรมหนึ่งที่มีความสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ ทั้งในด้านการผลิต การตลาด การจ้างงาน การพัฒนาเทคโนโลยี และความเชื่อมโยงกับอุตสาหกรรมต่อเนื่องอีกหลายประเภท ในด้านการลงทุนประเทศไทยเป็นศูนย์กลางของผู้ผลิตรายานยนต์ทั่วโลก ทั้งค่ายญี่ปุ่น ยุโรป และอเมริกาเหนือ เป็นฐานการผลิตรถปิกอัพและรถจักรยานยนต์อันดับต้นของโลก

กรมสรรพากรได้มีนโยบายส่งเสริมองค์ความรู้ด้านภาษีอากร โดยจัดทำคู่มือแนะนำการชำระภาษีอากร และเผยแพร่สู่ผู้ประกอบการ เพื่อให้ผู้ประกอบการเกิดความรู้ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติทางด้านภาษีอากรได้อย่างถูกต้อง เหมาะสมกับสภาพการประกอบธุรกิจ และเป็นมาตรฐานเดียวกันทั่วประเทศ

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ฉบับนี้ กรมสรรพากรได้รวบรวมความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ ด้านรายได้ ด้านรายจ่าย และภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พร้อมทั้งสรุปประเด็นความผิดที่ตรวจพบ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ใช้เป็นแนวทางในการแนะนำและกำกับดูแล และผู้ประกอบการทราบถึงสิทธิ หน้าที่ในการเสียภาษีได้อย่างถูกต้อง ก่อให้เกิดผลดีต่อผู้เสียภาษีและประเทศชาติต่อไป

กรมสรรพากร

พฤษภาคม ๒๕๕๗

สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์	
๑. ลักษณะของธุรกิจ	๑
๒. โครงสร้างของธุรกิจ	๑
๓. ประเภทการผลิตชิ้นส่วนและอุปกรณ์ยานยนต์	๒
๔. ลักษณะของการผลิต	๓
บทที่ ๒ รายได้ รายจ่าย และภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	๕
ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๖
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	๘
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	๑๒
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	๑๕
อากรแสตมป์	๑๖
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	๑๗
บทที่ ๓ ประเด็นความผิดที่ตรวจพบ	๒๒
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)	๒๓

บทที่ ๑

ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์

ลักษณะทั่วไปของกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์

๑. ลักษณะของธุรกิจ สามารถจำแนกประเภทชิ้นส่วนอะไหล่ยานยนต์ ได้เป็น ๓ ประเภทใหญ่ ๆ คือ

๑.๑ ชิ้นส่วนอะไหล่ที่ทำจากโลหะ เช่น คอมเพรสเซอร์ มือจับ กระทะล้อ เป็นต้น

๑.๒ ชิ้นส่วนอะไหล่ที่ทำจากยาง เช่น ยางขอบกระจกรถยนต์ ยางรีดน้ำ ยางรองแท่นเครื่องรถยนต์ ประเก็น โอริง ซีลยางที่ใช้ประกอบระบบงานเครื่องยนต์และท่อน้ำของยานยนต์ เป็นต้น

๑.๓ ชิ้นส่วนอื่น เช่น กลุ่มพลาสติก ไฟเบอร์ และกระจก เป็นต้น

เงื่อนไขการประกอบธุรกิจการผลิตชิ้นส่วนอะไหล่ยานยนต์ เนื่องจากเป็นธุรกิจที่มีการขยายตัวอย่างต่อเนื่อง และเติบโตตามอุตสาหกรรมยานยนต์ และประเทศไทยถือเป็นฐานการผลิตยานยนต์ที่สำคัญของภูมิภาคที่สามารถเพิ่มการลงทุนจากต่างชาติได้

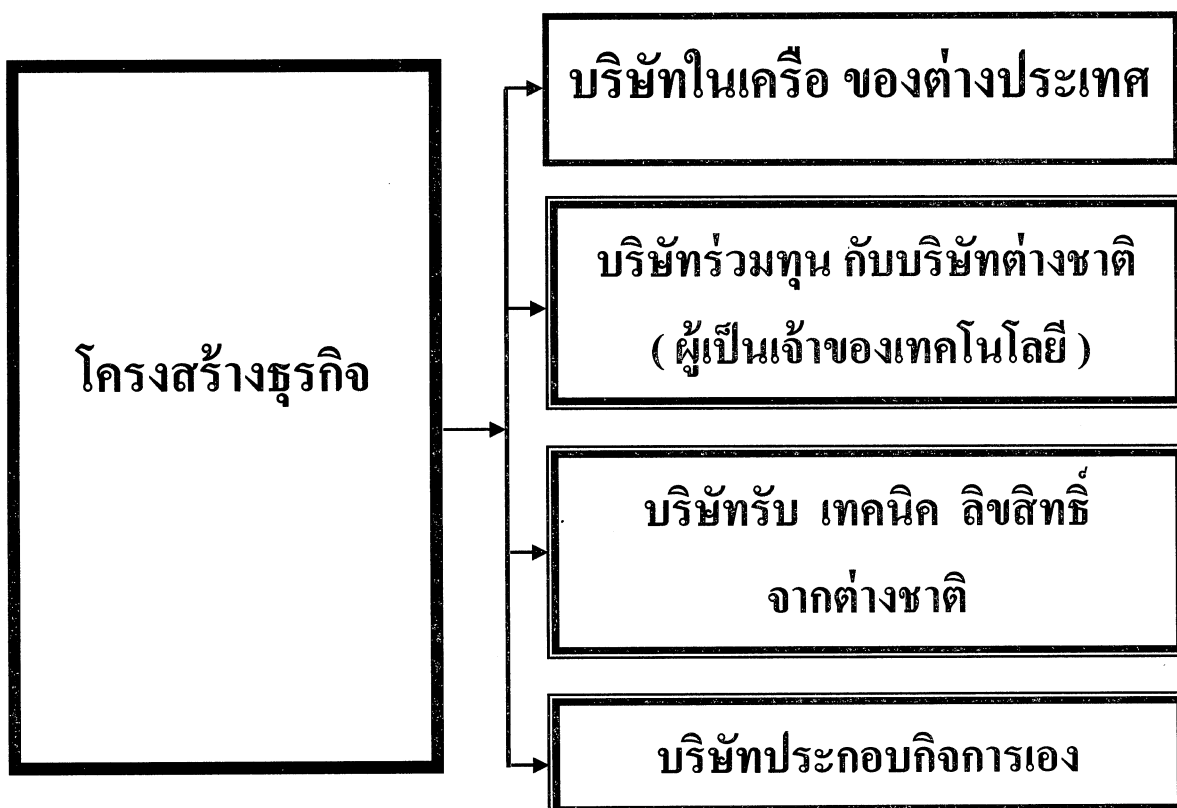
๒. โครงสร้างของธุรกิจ สำหรับธุรกิจผลิตชิ้นส่วนอะไหล่ยานยนต์ในประเทศไทยที่พบโดยทั่วไป ส่วนใหญ่จะเป็นการลงทุนโดยชาวต่างชาติ การลงทุนโดยคนไทยมีไม่มากนัก ซึ่งสามารถจำแนกโครงสร้างธุรกิจได้ ดังนี้

๒.๑ กลุ่มผู้ผลิตชิ้นส่วนและอุปกรณ์ยานยนต์ที่เป็นบริษัทในเครือของบริษัทแม่จากต่างประเทศ

๒.๒ กลุ่มผู้ผลิตที่เป็นผู้ร่วมทุนกับบริษัทญี่ปุ่นและบริษัทต่างชาติอื่นที่เป็นเจ้าของเทคโนโลยี

๒.๓ กลุ่มผู้ผลิตไทยที่ประกอบกิจการโดยได้รับความช่วยเหลือทางเทคนิคการผลิต หรือลิขสิทธิ์ในการผลิตจากบริษัทในญี่ปุ่น หรือบริษัทต่างชาติอื่น

๒.๔ กลุ่มผู้ประกอบการไทยซึ่งเป็นบริษัทผู้ผลิตอะไหล่เพื่อการทดแทน



๓. ประเภทการผลิตชิ้นส่วนและอุปกรณ์ยานยนต์ สามารถแยกประเภทการผลิตได้เป็น ๒ ประเภท คือ

๓.๑ ประเภทการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ให้กับโรงงานผู้ผลิตรถยนต์ (Original Equipment Manufacturers หรือ OEM) ประกอบด้วย

(๑) กลุ่มผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ให้กับโรงงานผู้ผลิตรถยนต์โดยตรง (First Tier Suppliers) เป็นกลุ่มผู้ลงทุนจากประเทศญี่ปุ่นเป็นส่วนใหญ่

(๒) กลุ่มที่รับช่วงการผลิตชิ้นส่วนให้กับกลุ่มผู้ผลิตชิ้นส่วนป้อนโรงงานรถยนต์โดยตรง (Second Tier Suppliers) ส่วนใหญ่ เช่น กลุ่มผู้ผลิตคนไทยซึ่งเป็นผู้ประกอบการ SMEs เป็นต้น

๓.๒ ประเภทการผลิตชิ้นส่วนอะไหล่เพื่อการทดแทนชิ้นส่วนที่เสียหรือสึกหรอ เพื่อป้อนให้กับร้านจำหน่ายอะไหล่ ศูนย์บริการหรืออู่ซ่อมรถทั่วไป (Replacement Equipment Manufacturers หรือ REM) ผู้ผลิตกลุ่มนี้หลายรายเป็นผู้ผลิตสำหรับตลาด OEM ระดับ Second Tier หรือ Third Tier

ชิ้นส่วนอะไหล่เพื่อการทดแทน แบ่งออกได้ ๓ ประเภท ดังนี้

(๑) อะไหล่แท้ เป็นชิ้นส่วนยานยนต์ที่บริษัทผู้ผลิตรถยนต์ผลิตเองหรือจ้างผู้ผลิตอื่นผลิตให้ โดยกำหนดมาตรฐานและคุณภาพ มีการตรวจสอบและรับรองคุณภาพแล้วจึงยินยอมให้ใช้เครื่องหมายการค้าได้ อะไหล่แท้เหล่านี้ส่วนหนึ่งนำไปใช้ในการประกอบรถยนต์และจำหน่ายเป็นอะไหล่แท้

(๒) อะไหล่เทียม เป็นชิ้นส่วนอะไหล่ที่ผลิตโดยไม่ใช้เครื่องหมายการค้าของบริษัทผู้ผลิตรถยนต์ อาจผลิตมาจากโรงงานเดียวกันกับโรงงานที่ผลิตชิ้นส่วนส่งผู้ผลิตรถยนต์ มีคุณภาพเช่นเดียวกันแต่ไม่ได้เครื่องหมายการค้าของผู้ผลิตรถยนต์นั้น หรือผลิตจากโรงงานอะไหล่ต่างๆ ไป แล้วใช้เครื่องหมายการค้าของตนเอง ซึ่งคุณภาพและมาตรฐานอาจใกล้เคียงหรือต่ำกว่าอะไหล่แท้ก็ได้แล้วแต่ผู้ผลิต

(๓) อะไหล่ปลอม เป็นชิ้นส่วนอะไหล่ที่ผลิตขึ้นโดยปลอมเครื่องหมายการค้าของอะไหล่แท้หรือเทียม หรืออาจนำชิ้นส่วนอะไหล่ที่ใช้แล้วมาปรับปรุงและบรรจุกล่องจำหน่ายอีกครั้ง ชิ้นส่วนเหล่านี้จะมีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน โรงงานที่ผลิตเป็นโรงงานเล็กๆ ใช้ความชำนาญของตนเอง ผลิตให้ได้ปริมาณมากที่สุดและใช้ต้นทุนต่ำ

ปัจจุบันการผลิตชิ้นส่วนอุปกรณ์ยานยนต์ในประเทศไทยครอบคลุมการผลิตชิ้นส่วนต่างๆ ได้แก่

- | | |
|---------------------------------|--------------------------------------|
| - ตัวเครื่องยนต์ | - ตัวถังรถยนต์ |
| - ระบบช่วงล่าง | - ระบบไฟฟ้า |
| - ระบบเบรก และ ครัช | - อุปกรณ์เสริมตกแต่งและอุปกรณ์บังคับ |
| - ระบบพวงมาลัย | - อุปกรณ์พลาสติก และกระจกรถยนต์ |
| - ระบบขับเคลื่อนและถ่ายทอดกำลัง | |

โครงสร้างการผลิต / การค้า

นำเข้า/ผู้ผลิต (Input)

- อุตสาหกรรมเหล็ก
- อลูมิเนียม
- อุตสาหกรรมยาง
- อุตสาหกรรมกระจก
- อุตสาหกรรมพลาสติก

ผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์

OEM
REM

Output

ส่งออก

โรงงานผลิตรถยนต์

อู่ซ่อมรถยนต์/ศูนย์บริการ

ค้าปลีก/ค้าส่งในประเทศ

๔. ลักษณะของการผลิต

ปัจจุบันการผลิตชิ้นส่วนอุปกรณ์ยานยนต์ในประเทศไทยเป็นการผลิตชิ้นส่วนในส่วนต่างๆ ของรถยนต์ ได้แก่ เครื่องยนต์ ระบบช่วงล่าง ระบบเบรกและครัช ระบบพวงมาลัย ระบบขับเคลื่อนและถ่ายทอดกำลัง ระบบไฟฟ้า ตัวถังรถยนต์ อุปกรณ์เสริม อุปกรณ์บังคับ อุปกรณ์พลาสติก กระจกรถยนต์ และยางรถยนต์ ฯลฯ

โดยทั่วไปโครงสร้างของรถยนต์ประกอบด้วยชิ้นส่วนและอุปกรณ์หลายชนิด โดยชิ้นส่วนโครงสร้างตัวถังรถยนต์ทั้งหมดมีลักษณะการผลิตจากเหล็ก สำหรับส่วนภายในจะเป็นชิ้นส่วนซึ่งผลิตจากผลิตภัณฑ์พลาสติก ผลิตภัณฑ์จากยาง ดังนั้น การผลิตชิ้นส่วนต่างๆ จึงมีลักษณะของการผลิตและกรรมวิธีการผลิตที่แตกต่างกัน ดังนี้

๔.๑ การผลิตชิ้นส่วนจากเหล็กปั๊มอย่างง่าย

ชิ้นส่วนเหล็กปั๊ม คือการนำเหล็กแผ่นมาปั๊มด้วยเครื่องปั๊ม โดยมีแม่พิมพ์เป็นตัวกำหนดรูปแบบของชิ้นงาน แบ่งเป็นขั้นตอนหลัก ได้แก่

(๑) ขั้นตอนการตรวจสอบวัตถุดิบ คือการตรวจสอบมาตรฐานของเหล็กแผ่นให้ได้ตามมาตรฐานก่อนนำไปปั๊มขึ้นรูป

(๒) ขั้นตอนการเตรียมปั๊มงาน ได้แก่ การทำความสะอาดเหล็กแผ่น การติดตั้งแม่พิมพ์ที่เครื่องปั๊ม การตรวจสอบการทำงานของเครื่องจักร

(๓) ขั้นตอนการปั๊มขึ้นรูป แบ่งเป็น ๓ ขั้นตอนหลัก

- การปั๊มขึ้นรูป (Draw Process)
- การปั๊มเจาะ (Pierce Process)
- การปั๊มพับขอบ (Flang Process)

ในการปั๊มขึ้นรูปบางชิ้นงานอาจต้องปั๊มมากกว่า ๓ ขั้นตอน หรือน้อยกว่าขึ้นอยู่กับลักษณะการออกแบบแม่พิมพ์

(๔) ขั้นตอนการตรวจสอบและควบคุมคุณภาพชิ้นงาน การตรวจสอบชิ้นงานโดยใช้เครื่องวัด (Checking Fixture) ให้ได้มาตรฐาน และอาจมีการปรับแต่งชิ้นงานที่ไม่ผ่าน ให้เป็นไปตามมาตรฐาน ก่อนส่งมอบชิ้นงานให้กับลูกค้า

๔.๒ การผลิตชิ้นส่วนพลาสติกอย่างง่าย

ชิ้นส่วนพลาสติก คือการนำเม็ดพลาสติกแข็ง มาทำให้อ่อนตัวด้วยความร้อนก่อนฉีดเข้าไปในแม่พิมพ์ตามแบบ แบ่งเป็นขั้นตอนหลัก ได้แก่

(๑) ขั้นตอนการตรวจสอบวัตถุดิบ คือการตรวจสอบเม็ดพลาสติกให้เป็นไปตามมาตรฐาน ก่อนนำไปผลิต

(๒) ขั้นตอนการฉีดพลาสติกด้วยเครื่องฉีดพลาสติก (Injection Machine) โดยการหลอมเป็นพลาสติก แล้วฉีดเข้าแม่พิมพ์ด้วยแรงดันตามขนาดของเครื่องจักรทิ้งไว้ให้แข็งตัวจนได้ชิ้นงานตามแบบ

(๓) ขั้นตอนการตรวจสอบและควบคุมคุณภาพชิ้นงาน ตรวจสอบชิ้นงานโดยใช้เครื่องวัด (Checking Fixture) ให้ได้มาตรฐาน และอาจมีการปรับแต่งชิ้นงานที่ไม่ผ่านให้เป็นไปตามมาตรฐานก่อนส่งมอบชิ้นงานให้กับลูกค้า

๔.๓ ขั้นตอนการประกอบช่วงล่าง (Chassis Process)

(๑) Frame Process คือขั้นตอนการประกอบโครง โดยการนำเหล็กโครงช่วงล่างมาเชื่อมต่อกันเป็นโครง ช่วงล่างรูปสี่เหลี่ยมผืนผ้า แบ่งเป็น ๒ ขั้นตอน คือ

- Frame Drilling คือการเจาะเหล็กโครง เพื่อให้มีช่องสำหรับติดตั้งชิ้นส่วนต่างๆ ตามแบบ

- Frame Ass'y คือการนำเหล็กโครงที่เจาะแล้วมาประกอบเป็นโครงรถยนต์ โดยนำโครง (Frame)

๒ ชิ้นหลัก มาเชื่อมต่อกับสะพานเชื่อมโครง (Cross Member Frame) แล้วพ่นสีดำส่งต่อไปประกอบช่วงล่าง

(๒) Chassis Process คือขั้นตอนการประกอบช่วงล่าง เป็นขั้นตอนการนำโครงมาติดตั้งชิ้นส่วนของช่วงล่าง ทั้งหมด ได้แก่

- Axle (คาน) ติดตั้งเพลาคานหน้าและหลัง รวมทั้งล้อและยาง

- Engine and Transmission (เครื่องยนต์และเกียร์) หลังจากประกอบช่วงล่างเสร็จแล้วจะเป็น ขั้นตอนการนำหัวเก๋งที่ประกอบเสร็จมาติดตั้งเป็นรถยนต์สำเร็จรูป และส่งต่อตามขั้นตอนการตรวจสอบตามมาตรฐาน

รถยนต์เป็นสินค้าที่มีการควบคุมคุณภาพ ดังนั้น ขั้นตอนสำคัญอย่างหนึ่งในการผลิตชิ้นส่วนต่างๆ จึงต้องมีการ ตรวจสอบและการควบคุมคุณภาพ (Quality Control) โดยมีขั้นตอนการตรวจสอบและควบคุมคุณภาพเพื่อให้สินค้า มีคุณภาพตามมาตรฐาน แบ่งออกเป็น ๒ ส่วน

๑. การควบคุมคุณภาพของชิ้นส่วน (Part Quality Control) เป็นการตรวจสอบและควบคุมคุณภาพของชิ้นส่วน ที่ซื้อจากผู้ขายชิ้นส่วนก่อนที่จะนำไปประกอบเป็นรถยนต์

๒. การควบคุมคุณภาพของรถยนต์สำเร็จรูป (Vehicle Quality Control) เป็นการตรวจสอบ และควบคุมคุณภาพ ของรถยนต์ก่อนที่จะส่งมอบให้ลูกค้า

บทที่ ๒

รายได้ รายจ่าย และภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

รายได้ของกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์

๑. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

- ผลิตเพื่อจำหน่าย
- รับจ้างผลิต

๒. รายได้อื่น

- ขายเศษซากวัสดุจากกระบวนการผลิต
- กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
- กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา
- ดอกเบี้ยรับ
- รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์
- เงินชดเชยการส่งออก
- เงินปันผลหรือส่วนแบ่งผลกำไร ฯลฯ

รายจ่ายของกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์

๑. ต้นทุนผลิต หรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น

- วัสดุวัตถุดิบและวัสดุ
- เงินเดือนและค่าจ้างแรงงาน
- ค่าแห่งกีดวิสต์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น
- ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน
- ค่าสึกหรอหรือค่าเสื่อมราคา
- ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่นๆ

๒. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

- รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ค่าตอบแทนกรรมการ
- ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์
- ค่าระวาง ค่าขนส่ง
- ค่ารับรอง
- ดอกเบี้ยจ่าย
- หนี้สูญ ฯลฯ

ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

กิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ ผู้ประกอบการเป็นบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

๑. การคำนวณภาษี

ผู้มีเงินได้เป็นบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เงินได้จากการประกอบกิจการถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร สามารถเลือกหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ ๘๕ หรือหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรตามมาตรา ๔๖ แห่งประมวลรัษฎากรและตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน(ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๐๒ (ตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของแต่ละกิจการ และจะต้องสามารถแสดงหลักฐานพิสูจน์ค่าใช้จ่ายได้ ถ้าพิสูจน์ค่าใช้จ่ายได้น้อยกว่าจำนวนที่จะต้องหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา ให้หักค่าใช้จ่ายเท่าที่พิสูจน์ได้เท่านั้น)

การหักค่าลดหย่อนตามกฎหมาย ตามมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ ค่าลดหย่อนส่วนตัว คู่สมรส บุตร อุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา อุปการะเลี้ยงดูคนพิการหรือคนทุพพลภาพ เบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดา เบี้ยประกันชีวิต ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมระยะยาว ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารอยู่อาศัย ค่าเดินทางท่องเที่ยวภายในประเทศ เงินสมทบกองทุนประกันสังคม ฯลฯ

๒. อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

กำหนดให้ลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้สุทธิที่กำหนดในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร จากอัตราเดิมซึ่งมี ๕ ขั้นอัตรา เปลี่ยนเป็นอัตราภาษีใหม่ซึ่งมี ๗ ขั้นอัตรา ดังนี้

ตารางสรุปอัตราภาษีใหม่

ขั้นที่	เงินได้สุทธิ	อัตรา (ร้อยละ)
๑	ส่วนที่ไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท	๕
๒	ส่วนที่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐
๓	ส่วนที่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๗๕๐,๐๐๐ บาท	๑๕
๔	ส่วนที่เกิน ๗๕๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๒๐
๕	ส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๒๕
๖	ส่วนที่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๓๐
๗	ส่วนที่เกิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๓๕

สำหรับเงินได้สุทธิจากการคำนวณภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๘(๑) แห่งประมวลรัษฎากร (เงินได้สุทธิที่คำนวณจากเงินได้พึงประเมิน หักค่าใช้จ่าย และหักลดหย่อน) ยังคงได้รับยกเว้นเงินได้สุทธิส่วนที่ไม่เกิน ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก ทั้งนี้ ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗๐) พ.ศ. ๒๕๕๑

๓. การยื่นแบบแสดงรายการ

- ภ.ง.ด.๙๔ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี

ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕) (๖) (๗) หรือ(๘) แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้รับในระหว่างเดือน มกราคม ถึง เดือนมิถุนายน ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี ภ.ง.ด.๙๔ ภายในเดือนกันยายน ของปีภาษีนั้น และภาษีที่ชำระสามารถนำไปเครดิตหักออกจากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตอนสิ้นปีได้

- ภ.ง.ด.๙๐ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) ถึง(๘) แห่งประมวลรัษฎากร หลายประเภทหรือประเภทเดียว (แต่มีใช้เงินได้ตามมาตรา ๔๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากรประเภทเดียว) ที่ได้รับแล้วในระหว่างปีภาษี ยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.๙๐ ภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป

กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้ขยายกำหนดเวลาการยื่น แบบออกไปอีก ๘ วันนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๘

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีเงินได้

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
- ธนาคารพาณิชย์ไทย
- ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th
- ที่ทำการไปรษณีย์ (เฉพาะภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

กิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ ที่ผู้ประกอบการเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัดนิติบุคคล บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด หรือบริษัทที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

๑. การคำนวณรายได้และรายจ่าย ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้นำรายจ่ายทั้งสิ้น ที่เกี่ยวกับรายได้นั้น แม้จะยังมิได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมคำนวณเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ตามมาตรา ๖๕ มาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

๒. ฐานภาษี ได้แก่ กำไรสุทธิซึ่งคำนวณได้จากรายได้จากกิจการ ที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีหักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร โดยกฎหมายกำหนดให้แต่ละรอบระยะเวลาบัญชีมีการชำระภาษี ๒ ครั้ง ดังนี้

๒.๑ ภาษีครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี เป็นการประมาณการกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิจากรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ตามมาตรา ๖๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

(๒.๑.๑) ในกรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป ให้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำ หรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แล้วให้คำนวณและชำระภาษีจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(๒.๑.๒) ในกรณีเป็นนิติบุคคลที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้คำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำในรอบระยะเวลาหกเดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

๒.๒ ภาษีสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องนำกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการที่ได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มาคำนวณหากำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ โดยคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิให้เป็นไปตามเงื่อนไข ตามมาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

๓. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ในการคำนวณภาษีจากฐานกำไรสุทธิ

๓.๑ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป อัตราร้อยละ ๓๐

มีการลดอัตราภาษีเงินได้ สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นระยะเวลา ๓ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ.๒๕๕๔ ดังนี้

(๑) ร้อยละ ๒๓ ของกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับ ๑ รอบระยะเวลาบัญชีแรก ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๕

(๒) ร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับ ๒ รอบระยะเวลาบัญชี ถัดมาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๖

๓.๒ “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดย่อม” หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่งมีทุนที่เรียกชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้า และการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท

คำว่า “สินค้า” หมายความว่า ทรัพย์สินที่มีรูปร่างและไม่มีรูปร่างที่อาจมีราคาและถือเอาได้ที่มีไว้เพื่อขายเท่านั้น อาทิ รายได้จากการขายหรือซื้อสินค้าที่นำเข้ามาเพื่อขายหรือส่งออก หรือสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตเพื่อขาย ดังนั้น รายได้จากการขายอื่นใดจึงไม่นับรวมเป็นรายได้ในกรณีนี้ เช่น กำไรจากการขายทรัพย์สินที่มีไว้ในการประกอบกิจการ รายได้จากเศษซากวัสดุสำนักงาน เป็นต้น

คำว่า “บริการ” หมายความว่า การกระทำใดๆอันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่เป็นการขายสินค้า ซึ่งหมายความว่ารวมถึง รายได้ ค่าดอกเบี้ยรับ รายได้เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไร หรือรายได้จากการ ให้บริการอื่นใดทั้งสิ้น

ให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิดังต่อไปนี้

(๑) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือ หลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕

(๒) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาทแรก สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือ หลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป โดยไม่มีกำหนดเวลาสิ้นสุด จนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลง

ให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล และคงจัดเก็บในอัตราดังต่อไปนี้

(๑) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกิน ๑๕๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกินหนึ่งล้านบาท ให้คงจัดเก็บในอัตราร้อยละ ๑๕ ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่ไม่เกิน วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕

(๒) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินหนึ่งล้านบาท ให้คงจัดเก็บในอัตราดังต่อไปนี้

(๒.๑) ร้อยละ ๒๓ ของกำไรสุทธิ สำหรับหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕

(๒.๒) ร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีถัดมาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป โดยไม่มีกำหนดเวลาสิ้นสุด จนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลง

ทั้งนี้ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบ ระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามสิบล้านบาท สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว เฉพาะส่วนที่ไม่เกินหนึ่งแสนห้าหมื่นบาทแรก สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษีเงินได้ข้างต้นต้องไม่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีใดเกินห้าล้านบาท และต้องไม่มีรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการในรอบ ระยะเวลาบัญชีใดเกินสามสิบล้านบาท ทั้งนี้ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

๓.๓ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

๓.๓.๑ บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ นอกเหนือจากกรณี “ตลาดหลักทรัพย์ เอ็มเอไอ” สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๑ อัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิ ทั้งนี้ ที่ได้ยื่นจดทะเบียน ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๐ ถึง ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๑ และได้รับอนุมัติภายใน วันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๒ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรา รัษฎากร (ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ. ๒๕๕๐

หรืออัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินสามร้อยล้านบาท สำหรับรายได้ที่ไม่ได้ รับการลดอัตราภาษีตามวรรคหนึ่ง หรือไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๖๐) พ.ศ. ๒๕๔๙ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗๕) พ.ศ. ๒๕๕๑

มีการลดอัตราภาษีเงินได้สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นระยะเวลา ๓ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรา และยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ.๒๕๕๔ ดังนี้

(๑) ร้อยละ ๒๓ ของกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับ ๑ รอบ ระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๕

(๒) ร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับ ๒ รอบ ระยะเวลาบัญชีถัดมาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๖

๓.๓.๒ บริษัทที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามข้อบังคับ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์ เอ็มเอไอ” สำหรับ รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๑ อัตราร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิ ทั้งนี้ ที่ได้ยื่น จดทะเบียนระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๐ ถึง ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๑ และได้รับอนุมัติภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๒ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ.๒๕๕๐

หรือร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาท สำหรับรายที่ไม่ได้รับ การลดอัตราภาษีตามวรรคหนึ่ง หรือไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๔๖๐) พ.ศ.๒๕๔๙ รายละเอียด ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗๕) พ.ศ.๒๕๕๑

มีการลดอัตราภาษีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๔ อัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินห้าสิบล้านบาท ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความ ในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๑) พ.ศ.๒๕๕๔ โดยมีเงื่อนไข ดังนี้

๑. จดทะเบียนหลักทรัพย์ก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๓ และหรือได้ใช้สิทธิลดอัตราภาษี ครอบคลุม ๓ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันก่อนวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๔

๒. จดทะเบียนหลักทรัพย์ก่อน ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๓ และไม่เคยได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษี

๓. จดทะเบียนหลักทรัพย์ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๓-๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๔

๓.๔ การลดอัตราภาษีบางกรณี

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตั้งแต่ รอบระยะเวลาบัญชี ๒๕๕๐ ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๐ ถึงรอบระยะเวลาบัญชี ๒๕๕๕ อัตราร้อยละ ๓ ของกำไรสุทธิ

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล อาจมีการลดอัตรารอง ทั้งนี้ให้ติดตามได้ที่เว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

๔. การยื่นแบบแสดงรายการ

- ภ.ง.ด.๕๑ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา ๖๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

เป็นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ใช้สำหรับครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลต้องยื่นภายใน ๒ เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา ๖ เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

- ภ.ง.ด.๕๐ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๖๙ แห่งประมวลรัษฎากร

เป็นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องยื่นภายใน ๑๕๐ วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบ
ออกไปอีก ๘ วันนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑
กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๘

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีเงินได้

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
- ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

๑. ฐานภาษี ได้แก่ มูลค่าทั้งหมดที่ผู้ประกอบการได้รับหรือพึงได้รับจากการให้บริการ หรือการขายสินค้า ตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร

มูลค่าของฐานภาษี ให้ความความถึง เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือประโยชน์ใด ๆ ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน

การคำนวณมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา ๗๙/๓ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับการให้บริการ และการขายสินค้า ตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ถือมูลค่าของฐานภาษีเมื่อความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้

(๑) การให้บริการหรือการขายสินค้า โดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันสมควร มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดของการให้บริการในวันที่ความรับผิดเกิดขึ้น

(๒) การให้บริการหรือการขายสินค้า ในกรณีได้ใช้บริการหรือนำสินค้าไปใช้ไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น โดยมีใช้เพื่อการประกอบกิจการโดยตรงตามมาตรา ๗๗/๑(๘)(ง) หรือ(๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดของสินค้าหรือบริการ ในวันที่ความรับผิดเกิดขึ้น

(๓) การขายทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ในประกอบการกิจการ ณ วันเลิกประกอบกิจการ มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดในวันเลิกประกอบกิจการ

ราคาตลาดตามมาตรา นี้ ให้ถือราคาเฉลี่ยของราคาตลาดที่ซื้อขายกันตามความเป็นจริงโดยทั่วไป ในวันที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น

๒. ความรับผิดในการเสียภาษี

๒.๑ การให้บริการ

ให้ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำการดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนได้รับชำระราคาค่าบริการก็ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำการนั้น ๆ ด้วย

(๒.๑.๑) ได้ออกใบกำกับภาษี หรือ

(๒.๑.๒) ได้ใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น

ทั้งนี้ ให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำการนั้น ๆ แล้วแต่กรณี ตามมาตรา ๗๘/๑ แห่งประมวลรัษฎากร

๒.๒ การขายสินค้า

ให้ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อส่งมอบสินค้า เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำการดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนส่งมอบสินค้าก็ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำการนั้น ๆ ด้วย

(๒.๒.๑) โอนกรรมสิทธิ์สินค้า

(๒.๒.๒) ได้รับชำระราคาสินค้า หรือ

(๒.๒.๓) ได้ออกใบกำกับภาษี

ทั้งนี้ ให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำการนั้น ๆ แล้วแต่กรณี ตามมาตรา ๗๘ แห่งประมวลรัษฎากร

๓. การออกใบกำกับภาษี

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำใบกำกับภาษีและสำเนาใบกำกับภาษีสำหรับการให้บริการหรือการขายสินค้าทุกครั้ง และต้องจัดทำในทันทีที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น พร้อมทั้งให้ส่งมอบใบกำกับภาษีนั้นแก่ผู้รับบริการหรือผู้ซื้อสินค้า ส่วนสำเนาใบกำกับภาษีให้เก็บรักษาไว้ ตามมาตรา ๘๖ และมาตรา ๘๗/๓ แห่งประมวลรัษฎากร

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร สำคัญในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- (๑) คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- (๒) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษีและในกรณีที่ตัวแทนเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา ๘๖ วรรคสี่ หรือมาตรา ๘๖/๒ แห่งประมวลรัษฎากร หรือผู้ทอดตลาดเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียนตามมาตรา ๘๖/๓ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย
- (๓) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- (๔) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- (๕) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- (๖) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้า และหรือของบริการให้ชัดเจน
- (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

กรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการ ทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และประเภท ที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ประกอบการจดทะเบียนได้นำสินค้าหรือบริการที่ได้มาหรือได้รับมาในการประกอบกิจการของตน ไปใช้ หรือจะใช้ในกิจการทั้งสองประเภท ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้นเฉลี่ยภาษีซื้อที่จะนำมาหักออกจากภาษีขาย ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด ตามมาตรา ๘๒/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (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 และเงื่อนไขที่กำหนด โดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๒๔๒) พ.ศ.๒๕๓๔ หรือขอคืนภาษีพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีของเดือนภาษีนั้น ตามมาตรา ๘๓ หรือมาตรา ๘๓/๑ แห่งประมวลรัษฎากร เว้นแต่กรณียื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติมจากการยื่นแบบ

แสดงรายการภาษีไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามมาตรา ๘๓/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ขอคืนภาษีพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติม นั้น ตามมาตรา ๘๔ แห่งประมวลรัษฎากร

๖. การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๓/๖ แห่งประมวลรัษฎากร

เมื่อมีการชำระราคาค่าบริการหรือราคาสินค้าให้กับผู้ประกอบการดังต่อไปนี้ ให้ผู้จ่ายเงินค่าบริการหรือค่าซื้อสินค้า มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่เสียภาษี

(๑) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้า หรือให้บริการในราชอาณาจักร เป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราวตามมาตรา ๘๔/๓ แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร

๗. การคำนวณ และชำระ หรือขอคืนภาษี

ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๐ คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี หากมีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อให้ชำระภาษีส่วนต่างนั้น หากมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายจะขอคืนภาษีส่วนต่างเป็นเงินสด หรือยกไปใช้เป็นเครดิตภาษี ในเดือนถัดไปได้ตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร

ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๖ กรณีมีรายจ่ายที่เป็นยอดซื้อสินค้าหรือซื้อบริการจากผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร หรือให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร มาคำนวณภาษีในอัตราร้อยละ ๗ หรือรายจ่ายค่าโอสถิธิในสินค้าหรือบริการมาคำนวณภาษีอัตราร้อยละ ๗

๘. การยื่นแบบแสดงรายการ

- ภ.พ.๓๐ แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๐ พร้อมกับชำระภาษีกรณีมีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ หรือขอคืนภาษีเป็นเงินสดหรือเครดิตกรณีมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย เป็นรายเดือนภาษีทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไปไม่ว่าจะได้ให้บริการหรือขายสินค้า ในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม

- ภ.พ.๓๖ แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๖ ภายในวันที่ ๗ นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน เมื่อมีการชำระค่าบริการไปต่างประเทศให้กับผู้ให้บริการที่อยู่ต่างประเทศ ซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการให้บริการในประเทศไทยเป็นการชั่วคราวและไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว หรือผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในประเทศ

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

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
- ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

กรณีกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ มีการให้กู้ยืมเงินถือเป็นการประกอบกิจการเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ ต้องมีการคำนวณดอกเบี้ยรับ และต้องนำดอกเบี้ยรับดังกล่าวมาเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา ๙๑/๒(๕) แห่งประมวลรัษฎากร และหากการให้กู้ยืมเงินดังกล่าวไม่ได้ทำเป็นปกติธุระ ไม่จำเป็นต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ทั้งนี้ตามมาตรา ๙๑/๑๓ แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ เรื่อง การกำหนดกิจการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ ๑) ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๓๕

สำหรับอัตราดอกเบี้ยรับจากการให้กู้ยืมเงินต้องเป็นไปตามราคาตลาด ณ ขณะนั้น โดยเจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจตามมาตรา ๙๑/๑๖(๖) แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันให้กู้ยืมเงิน ในกรณีที่การให้กู้ยืมเงินนั้นไม่มีการคิดดอกเบี้ย หรือมีการคิดดอกเบี้ยแต่คิดในอัตราต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร

๑. การคำนวณภาษี

นำรายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ ที่ได้รับในเดือนภาษี มาคำนวณภาษีตามอัตราที่กำหนดตามมาตรา ๙๑/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ผลลัพธ์ที่คำนวณได้เป็นภาษีที่ต้องชำระ และต้องเสียภาษีให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มอีกร้อยละ ๑๐ ของอัตราภาษีที่จัดเก็บตามประมวลรัษฎากร

๒. การยื่นแบบแสดงรายการ

- ภ.ธ.๔๐ แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ธ.๔๐) พร้อมชำระภาษีเป็นรายเดือนทุกเดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

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

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีธุรกิจเฉพาะ

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
- ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

อาการแสดมปี

กรณีกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ ได้ทำสัญญา หรือตราสารที่เข้าลักษณะต้องติดอาการแสดมปี เช่น

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

๒. กิจการกู้ยืมเงิน ผู้ให้กู้มีหน้าที่ชำระอาการแสดมปีอัตรา ๑ บาท ต่อจำนวนเงิน ๒,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๒,๐๐๐ บาท แห่งยอดเงินกู้ยืม ค่าอากรตามลักษณะแห่งตราสารนี้ เมื่อมีคำนวณตามบัญชีอัตราอาการแสดมปีแล้ว ถ้าจำนวนเงินเกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ให้เสีย ๑๐,๐๐๐ บาท

วิธีการเสียภาษีอากร

๑. แสดมปีปิดทับ ปิดแสดมปีทับกระดาษก่อนกระทำหรือในทันทีที่ทำตราสาร

๒. แสดมปีคูน ใช้กระดาษมีแสดมปีคูน หรือยื่นตราสารให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประทับแสดมปีคูนและชำระเงิน

๓. ชำระเป็นตัวเงิน ใช้แบบขอและอนุมัติให้เสียอาการแสดมปีเป็นตัวเงิน (อ.ส.๔) ยื่นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่อากรแสดมปี โดยแนบตราสารที่ขอเสียอากรไปด้วย และให้ยื่นต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

การประกอบกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ มีการรับและจ่ายเงินจากการประกอบกิจการ ต้องพิจารณาว่าเป็นเงินได้พึงประเมินประเภทใด อยู่ในบังคับต้องหักหรือถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายอย่างไร ดังนี้

กรณีกิจการเป็นผู้จ่ายเงินได้

๑. กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ(๒) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร

๒. กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒)(๓)(๔)(๕)(๖)(๗) และ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามอัตราภาษีในมาตรา ๓ เตรส และมาตรา ๕๐ แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยภาษีเงินได้ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๒๒ และคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

๓. กรณีจ่ายเงินได้เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร และผู้รับซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) วรรคท้าย (๒)(ก) (๓) หรือมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากรแล้วแต่กรณี

๔. กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ ต้องมีการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และนำส่งพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ในขณะที่มีการจดทะเบียนตามมาตรา ๖๙ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีกิจการเป็นผู้รับเงินได้

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

๒. กรณีรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น เป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร ให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด ให้คำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ ตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย นอกจากพิจารณาได้จากเงินได้ที่รับหรือจ่าย ว่าเป็นเงินได้พึงประเมินตาม ๔๐(๑) ถึง (๘) แห่งประมวลรัษฎากร และอัตราภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่ายแต่ละมาตราแล้ว ยังมีเงื่อนไขในแต่ละมาตราที่ต้องคำนึงถึงสถานภาพของผู้รับและผู้จ่ายด้วย ว่าเข้าเงื่อนไขที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายหรือไม่ โดยสามารถศึกษาได้จากตารางการคำนวณภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายของกรมสรรพากร เช่น

ด้านรายได้

- เมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ เช่น ค่าบริการจ้างทำของ เป็นต้น
- เมื่อได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔) แห่งประมวลรัษฎากร

ต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร และข้อ ๔ ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

ด้านรายจ่าย

- เงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการ

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าบริหารจัดการ ค่าบริการที่ปรึกษา

- เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)ก แห่งประมวลรัษฎากร

- หากเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นจ่ายเงินให้กับผู้รับที่เป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือข้อ ๑๒/๑ ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี เงินได้พึงประเมินประเภทนี้หากผู้รับเป็นบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้ พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) แห่งประมวลรัษฎากร ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษีจากเงินได้ พึงประเมินที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าสาธารณูปโภค ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ เป็นต้น

- ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา เข้าลักษณะเป็นการขายสินค้าซึ่งไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าโทรศัพท์ ประกอบด้วยลักษณะของรายได้ ๒ ส่วน ได้แก่

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นทำสัญญาใช้บริการโทรศัพท์กับผู้ให้บริการโทรศัพท์ และได้จ่ายค่าธรรมเนียมการขอเลขหมายโทรศัพท์ ค่าลงทะเบียนการใช้บริการโทรศัพท์ ค่าบริการหมายเลขโทรศัพท์ ค่าประกันเลขหมายโทรศัพท์หรือค่าบริการที่มีลักษณะทำนองเดียวกันให้กับผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๖(๒) ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ หรือ ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.๑๒๕/๒๕๔๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๔๖ แล้วแต่กรณี

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นทำสัญญาให้บริการโทรศัพท์กับผู้ให้บริการโทรศัพท์ และได้จ่ายค่าบริการโทรศัพท์หรือค่าบริการที่มีลักษณะทำนองเดียวกันให้แก่ผู้ให้บริการโทรศัพท์ ซึ่งเป็นบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๑๓) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือข้อ ๑๒/๑ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

- ค่าจ้างทำของ

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๗) หรือ(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่เป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องคำนวณ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๙) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

- ค่าส่งเสริมการขาย

รางวัลส่วนลดหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่เป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เศรศ แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๑๔) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒) หรือข้อ ๑๒/๒ ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

- ค่าเช่า

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่เป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือมูลนิธิหรือสมาคมที่มีชื่อองค์การสาธารณกุศล ต้องคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เศรศ แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๓) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒) หรือข้อ ๖ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

- ค่าแห่งกุติวิธล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๓) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่เป็นบุคคลธรรมดา ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒) แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มูลนิธิหรือสมาคมที่มีชื่อองค์การสาธารณกุศล ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เศรศ แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๑๒) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒) หรือข้อ ๓/๒ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี และหากผู้รับเป็นบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๓) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๓) หรือ(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นค่าจ้างกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่เป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เศรศ แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๙) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒) หรือข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

- ค่าอบรมและสัมมนาพนักงาน

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๓) หรือ(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นค่าจ้างกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิและสมาคม และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งตามกฎหมายต่างประเทศโดยมีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เศรศ แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๙) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒) หรือข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

- ค่านายหน้า

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่เป็นบุคคลธรรมดา ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๑๑) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือข้อ ๓/๑ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณีและหากผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) แห่งประมวลรัษฎากร ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าโฆษณา

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๑๕) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือข้อ ๑๐ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

- ค่าตรวจสอบบัญชี

เป็นเงินได้จากวิชาชีพอิสระตามมาตรา ๔๐(๖) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ประเภทดังกล่าวให้กับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศไทย บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย มูลนิธิหรือสมาคมที่มีชื่อการค้าสาธารณกุศล ต้องคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๘) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือข้อ ๗ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

- ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินค่าเบี้ยประกันวินาศภัยให้กับผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการรับประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัยในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๑๖) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือข้อ ๑๒/๓ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๑๐๑/๒๕๔๔ฯ ลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๔๔ แล้วแต่กรณี

- ดอกเบี้ยจ่าย

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือข้อ ๒(๔) ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ หรือข้อ ๔ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แล้วแต่กรณี

กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร และหากผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔) แห่งประมวลรัษฎากร ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

ในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เมื่อผู้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายได้รับเงินภาษีแล้ว มีหน้าที่ต้องออกหนังสือรับรองภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้แก่ผู้จ่ายเงินภาษีหรือผู้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ที่เป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล เพื่อนำไปใช้ในการเครดิตภาษีเงินได้ในปีภาษีนั้น หรือรอระยะเวลาบัญชีนั้นแล้วแต่กรณี

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ผู้จ่ายเงินได้ต้องยื่นแบบแสดงรายการ พร้อมนำส่งเงินภาษีต่อเจ้าพนักงานภายใน ๗ วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้นั้น โดยใช้แบบแสดงรายการ ดังนี้

- ภ.ง.ด.๑ ภ.ง.ด.๒ และ ภ.ง.ด.๓ แบบยื่นรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

- ภ.ง.ด.๕๓ แบบยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย และ ภ.ง.ด.๕๔ แบบยื่นรายการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล และการจ่ายเงินกำไรหักจากเงินที่จ่าย

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

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีหัก ณ ที่จ่าย

๐ แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. ๑ ภ.ง.ด.๒ ภ.ง.ด.๓ และ ภ.ง.ด.๕๓ ให้ยื่นและชำระภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายมีสำนักงานตั้งอยู่

๐ แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. ๕๔ ให้ยื่นและชำระภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งมีหน้าที่หักภาษีเงินได้มีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

๐ ธนาคารพาณิชย์ไทย

๐ ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

หมายเหตุ

๑. รายละเอียดข้อกฎหมาย ระเบียบ คำสั่งกรมสรรพากร ศึกษาเพิ่มเติมได้ที่ www.rd.go.th

๒. ผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร ทั้ง ๕๑ แห่ง สามารถเลือกชำระภาษีทุกประเภท ผ่านช่องทางการชำระเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยบัตร Tax Smart Card หรือบัตรเครดิต

บทที่ ๓

ประเด็นความผิดที่ตรวจพบ

การตรวจสอบกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ มีประเด็นความผิดที่ตรวจพบบ่อย ดังนี้

๑. ด้านรายได้ บันทึกไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เช่น

๑.๑ ขายสินค้าต่ำกว่าราคาทุนหรือขายต่ำกว่าราคาตลาด

๑.๒ กำหนดราคาขายสินค้าให้แก่ลูกค้าแต่ละรายไม่เท่ากัน

๑.๓. การลดราคาขายทุกปีโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร

๑.๔ มีการนำสินค้าไปชดเชยสินค้าที่ไม่ได้คุณภาพ

๑.๕ การบันทึกรายได้ในส่วนที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ไว้ไม่ถูกต้องตามสิทธิประโยชน์ที่ได้รับตามบัตรส่งเสริมฯ

๑.๖ สินค้าคงเหลือขาดจากรายงาน

๑.๗ มีการค้าประกันเงินกู้ให้กับบริษัทในเครือ แต่ไม่ได้มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทน

๑.๘ มีการลงรายได้จากการจำหน่ายทรัพย์สินไว้ไม่ถูกต้อง เช่น ลงมูลค่าต่ำกว่าราคาตามบัญชี หรือบันทึกกำไรจากการขายทรัพย์สินไม่ถูกต้อง

๑.๙ มีรายการเงินกู้ยืม แต่ไม่คิดดอกเบี้ย

๑.๑๐ มีการนำเศษซากหรือผลพลอยได้ไปจำหน่าย แต่ไม่ได้นำมาถือเป็นรายได้

๒. ด้านต้นทุน และรายจ่ายจ่าย บันทึกไว้ไม่ถูกต้อง เช่น

๒.๑ ลงรายการส่งคืนหรือส่วนลดรับจากการซื้อไว้ไม่ถูกต้อง

๒.๒ การปันส่วนค่าใช้จ่ายในส่วนที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ไว้ไม่ถูกต้อง

๓. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

๓.๑ มีรายจ่ายค่าที่ปรึกษา ค่าตอบแทน หรือเงินเดือนผู้บริหาร เกินสมควร

๓.๒ นำรายจ่ายส่วนตัวมาถือเป็นรายจ่ายส่วนตัว

๔. อื่นๆ

๔.๑ ประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินกว่าร้อยละ ๒๕ โดยไม่มีเหตุอันสมควร

๔.๒ นำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่เกิดขึ้นภายหลังจากที่ได้รับสิทธิประโยชน์มาใช้

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษี หัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา			
รายได้							
๑. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ							
๑.๑ ผลิตเพื่อจำหน่าย							
- ในประเทศ		ม.๖๕	ม. ๖๙ ทวิ		ม.๗๗/๒		
		ม.๖๕ ทวิ (๔)			ม.๗๘/๓		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๗๘		
		ป.๑๑๓/๒๕๔๕			ม.๘๑		
					ม.๘๖/๔		
					ม.๘๖/๖		
					ม.๗๙		
					ม.๗๙/๓		
					ป. ๘๖/๒๕๔๒		
					ประมวลรัษฎากรฉบับที่ ๔๐		
- ต่างประเทศ		ม.๖๕			ม.๘๐/๑		
		ม.๖๕ ทวิ (๔)			ป.๙๗/๒๕๔๓		
		ม.๗๐ตรี			ม.๗๙/๔		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ประกาศกระทรวงฯ		
		ป.๑๑๓/๒๕๔๕					
- รับคืนสินค้า					ม.๘๒/๑๐		
					ม.๘๖/๑๐		
- ส่วนลดจ่าย					ม.๗๙		
					ม.๘๒/๑๐		
					ม.๘๖/๑๐		

‘มีข้อเสนอแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์

ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

[illegible]

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

	ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ภาษีเงินได้บุคคล นิติบุคคล	ภาษี หัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา			
๒.๓ กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ							
๒.๔ ดอกเบี้ยรับ							
๒.๔ รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์							
๒.๖ รายได้อื่นๆ							
รายจ่าย							
๑. ต้นทุนการผลิต/ต้นทุนการขาย							
๑.๑ จี้อสินค้า(วัตถุดิบ) -ในประเทศ							

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษี หัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา			
๑.๒ ชื่อสินค้า(วัตถุดิบ) -ต่างประเทศ		ม.๖๕			ม.๗๘/๒		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
		ม.๖๕			ม.๘๒/๑๐		
	- ส่งคืนสินค้า	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๖/๑๐		
	- ส่วนลดรับ	ม.๖๕			ม.๗๙		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๒/๑๐		
		ม.๖๕			ม.๘๖/๑๐		
	๑.๓ คำจ้างทำของ	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔		ม.๑๐๔
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๑/๒๕๒๘	ท.ป.๑/๒๕๒๘	ม.๘๗		บัญชีอากรแสตมป์
	๑.๔ เงินเดือนและค่าตอบแทนพนักงานฝ่ายโรงงาน	ม.๖๕ ตีร์(๘)		ม.๕๐(๑)	ม.๗๗/๒		
		ม.๖๕ ตีร์(๘)		ป. ๙๖/๒๕๔๓	ภาษีขายจากประโยชน์เพิ่ม		
		ม.๖๕		กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๒๖			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)		ถย.๐๑			
		กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖		ถย.๐๒			
		ป.๗/๒๕๒๘		ถย.๐๓			
		ป.๑๖/๒๕๓๐		ถย.๐๔			
		ป.๒๓/๒๕๓๓					
		ป.๕๖/๒๕๓๘					
	๑.๕ ค่าอบรมพนักงานฝ่ายผลิต	ม.๖๕ ตีร์(๑๓)					
		ม.๖๕					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
		พ.ร.ฎ. ๒๘๔					
		พ.ร.ฎ. ๔๓๗					

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

	ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษี หัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา			
		ประกาศกระทรวง ประกาศอธิบดี เงินได้ ฉบับที่ ๑๔๘					
๑.๖ ค่าประกันสังคมและกองทุนพัฒนาภัยโรงงาน		ม.๖๕ ตี(๑๘)					
		ม.๖๕					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
		ม.๖๕ ตี(๑๘)					
๑.๗ ค่าชุดฟอร์มฝ่ายโรงงาน		ม.๖๕			ม.๘๖/๔		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๗		
		ม.๖๕ ตี(๑๘)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๔๐		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ป.๔๗/๒๕๓๗		
๑.๘ ค่ารักษาพยาบาลฝ่ายโรงงาน		ม.๖๕ ตี(๑๘)					
		ม.๖๕			กฎหมายฉบับที่ ๑๒๖		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
		ม.๖๕					
๑.๙ ค่าสวัสดิการพนักงานฝ่ายโรงงาน		ม.๖๕ ตี(๑๘)			ม.๕๐(๑)		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			กฎหมายฉบับที่ ๑๒๖		
		ม.๖๕					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
๑.๑๐ ค่าวัสดุสิ้นเปลืองโรงงาน		ม.๖๕			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๔๐		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๖/๔		
		ม.๖๕			ม.๘๗		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๖/๔		
๑.๑๑ ค่าไฟฟ้าโรงงาน		ม.๖๕					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
		ม.๖๕					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
๑.๑๒ ค่าน้ำประปาโรงงาน		ม.๖๕					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
		ม.๖๕					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
๑.๑๓ ค่าเชื้อเพลิงโรงงาน		ม.๖๕					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
		ม.๖๕					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์
 ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษี หัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา			
๒.๕ ค่าตอบแทนพนักงานฝ่ายสำนักงาน		ม.๖๕ ตี(๑๓)					
		ม.๖๕					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)					
		พ.ร.ฎ.๒๘๔					
		พ.ร.ฎ.๔๓๗					
๒.๖ ค่าสวัสดิการพนักงานฝ่ายสำนักงาน		ประกาศกระทรวง					
		ประกาศอธิบดี เงินได้ ฉบับที่ ๑๔๘					
		ม.๖๕ ตี(๑๘)		ม.๕๐(๑)	ม.๗๗/๑ (๘)		
		ม.๖๕			ม.๗๙ (๔)		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๔๐		
๒.๗ ค่าไฟฟ้าสำนักงาน		ม.๖๕			ม.๘๖/๔		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)			ม.๘๗		
		ม.๖๕			ม.๘๖/๔		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)			ม.๘๗		
		ม.๖๕			ม.๘๖/๔		
๒.๘ ค่าน้ำประปาสำนักงาน		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)			ม.๘๗		
		ม.๖๕			ม.๘๖/๔		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)			ม.๘๗		
		ม.๖๕	ม.๓ เทรส		ม.๘๖/๔		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)	ท.ป.๔/๒๕๒๘		ม.๘๗		
๒.๙ ค่าโทรศัพท์สำนักงาน		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)			ป.๑๒๕/๒๕๔๖		
		ม.๖๕			ม.๘๗		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)			ม.๘๖/๔		
		ม.๖๕			ป.๑๒๕/๒๕๔๖		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)			ม.๘๗		
๒.๑๐ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางสำนักงาน		ม.๖๕			ป.๑๒๕/๒๕๔๖		
		ม.๖๕ ตี(๑๘)			ม.๘๗		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๓๙		
					ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๔๒		

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

	ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษี หัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา			
๒.๑๑ ค่าเดินทางต่างประเทศ		ม.๖๕					
		ม.๖๕ ตี(๑๔)และ(๑๘)					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
		ม.๖๕			ม.๘๗		
๒.๑๒ ค่าทางด่วน		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๑๕๔		
					ม.๘๖/๖		
							ม.๑๐๔
๒.๑๓ ค่าจ้างทำของฝ่ายสำนักงาน		ม.๖๕		ม.๓ เตรีส			บัญชีอากรแสตมป์
		ม.๖๕ ตี(๑๘)		ท.ป.๔/๒๕๒๘			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
		ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔		
๒.๑๔ ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการขาย		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗		
			ป.๑๑๘/๒๕๔๕	ป.๑๑๘/๒๕๔๕	ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๑๖		
					ป.๑๑๘/๒๕๔๕		
			ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔		
๒.๑๕ ค่าโฆษณา		ม.๖๕	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
๒.๑๖ ค่านายหน้า		ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๕๐(๑)	ม.๘๖/๔		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘		ม.๘๗		
๒.๑๗ ค่ารับรอง		ม.๖๕ ตี(๔)	ม.๓ เตรีส		ม.๘๖/๕ (๔)		
		ม.๖๕ ตี(๑๓)	ท.ป.๔/๒๕๒๘		ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๑๗		
		ม.๖๕ ตี(๖ทวิ)					
		ม.๖๕	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)				
		กฎกระทรวง ๑๔๓					

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ภาษีเงินได้บุคคล	ภาษี หัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา			
		ป.๕๖/๒๕๓๘					
๒.๑๘ ค่าธรรมเนียม/ค่าบริการทางธุรกิจ		ม.๖๕	ม.๓ เทรสต์	ม.๓ เทรสต์	ม.๘๖/๔		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗		
					ป.๑๑๒/๒๕๔๕		
๒.๑๙ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการส่งออก		ม.๖๕	ม.๓ เทรสต์		ม.๘๗		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)	ท.ป.๔/๒๕๒๘				
			ป.๑๑๐/๒๕๔๕				
๒.๒๐ ค่าของใช้สิ้นเปลืองสำนักงาน		ม.๖๕			ม.๘๖/๔		
		ม.๖๕ ตี(๑๘)			ม.๘๗		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)					
๒.๒๑ ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์สำนักงาน		ม.๖๕			ม.๘๖/๔		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)			ม.๘๗		
๒.๒๒ ค่าเช่าที่พัก		ม.๖๕	ม.๓ เทรสต์	ม.๓ เทรสต์			ม.๑๐๔
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘			บัญชีอากรแสตมป์
				ม.๕๐(๑)			
๒.๒๓ ค่าเช่าส่วนสำนักงาน		ม.๖๕		ป.๒๓/๒๕๓๓			
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)	ม.๓ เทรสต์	ม.๓ เทรสต์	ม.๑๐๔		บัญชีอากรแสตมป์
		ม.๖๕	ม.๓ เทรสต์	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๖/๔		ม.๑๐๔
๒.๒๔ ค่าเช่าอุปกรณ์สำนักงาน		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)	ม.๓ เทรสต์	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗		บัญชีอากรแสตมป์
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๗)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗		

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์
 ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

	ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษี หัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา			
๒.๒๕ ค่าเช่ารถยนต์		ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๗		
		ม.๖๕ ตรี (๒๐)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๖/๔		
		พรฎ ๓๑๕/๒๕๔๐			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๔๒		
๒.๒๖ ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดสำนักงาน		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
		ม.๖๕			ม.๘๖/๔		
		ม.๖๕ ตรี(๑๘)			ม.๘๗		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
		ม.๖๕			ม.๘๖/๕ (๓)		
๒.๒๗ ค่าบริการการกุศล		ม.๖๕ ตรี (๓)					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
		พรฎ. ๔๒๐/๒๕๔๘					
		พรฎ. ๔๒๔/๒๕๔๘					
		พรฎ. ๔๒๘/๒๕๔๘					
๒.๒๘ ค่าธรรมเนียมธนาคาร		พรฎ. ๔๕๘/๒๕๔๘					
		ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗		
		ป.๑๑๒/๒๕๔๕					
		ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔		
๒.๓๐ ค่าใช้จ่ายยานพาหนะสำนักงาน		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗		
		ม.๖๕			ม.๘๖/๔		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๗		

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

	ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษี หัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา			
๒.๓๑ ค่าซ่อมแซม		ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔		
		ม.๖๕ ตรี (๕)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗		
		ป.๖๑/๒๕๓๙					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
๒.๓๒ ค่าปรึกษากฎหมายและบัญชี		ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔		
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗		
๒.๓๓ ค่าปรึกษาวิศวะ		ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔		ม.๑๐๔
๒.๓๔ ค่าสอบบัญชี		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗		บัญชีอากรแสตมป์
		ม.๖๕		ม.๓ เตรีส			ม.๑๐๔
๒.๓๖ ค่าภาษีโรงเรือน		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)		ท.ป.๔/๒๕๒๘			บัญชีอากรแสตมป์
		ม.๖๕					
๒.๓๗ ค่าภาษีป้าย		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
		ม.๖๕					
๒.๓๘ ค่าภาษีเงินได้นิติบุคคล		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
		ม.๖๕					
		ม.๖๕ ตรี (๖)					
๒.๓๙ ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					
		ม.๖๕				ม. ๙๑/๕	
๒.๔๐ ค่าภาษีรถยนต์ส่วนบุคคล		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)				ม. ๙๑/๖	
		ม.๖๕					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการผลิตชิ้นส่วนยานยนต์
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

	ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษี หัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา			
๒.๔๑ ค่าเบี้ยประกันภัย		ม.๖๕	ม.๓ เตรีส				
๒.๔๒ ค่าปรับภาษีและเงินเพิ่ม		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๔)	ท.ป.๔/๒๕๒๘				
		ม.๖๕					
		ม.๖๕ ตีรี (๖)					
๒.๔๓ ค่าใช้จ่ายต้องห้าม		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๔)					
		ม.๖๕			ม.๘๒/๕		
		ม. ๖๕ ตีรี (๖ทวี)					
		ม.๖๕ ตีรี (๑๓)					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๔)					
๒.๔๔ หนี้สูญ		พ.ร.ฎ.๓๑๕					
		ม.๖๕					
		ม.๖๕ ทวี (๙)					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๔)					
		กฎกระทรวง ๑๘๖					
๒.๔๕ ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่งและ เครื่องใช้สำนักงาน	}	ม.๖๕					
๒.๔๕ ค่าเสื่อมราคา-ระบบคอมพิวเตอร์		ม.๖๕ ทวี (๒)					
๒.๔๖ ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ		พ.ร.ฎ. ๑๔๕					
		พ.ร.ฎ. ๓๑๕					
		พ.ร.ฎ. ๓๘๕					
		พ.ร.ฎ. ๔๗๓					
		ป.๓/๒๕๒๗					
		ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๔)					

၇၁၆