

ความรู้เบื้องต้นสำหรับ ผู้ประกอบการ

“เมื่อจบหลักสูตรนี้แล้ว ผู้ประกอบการจะทราบว่า
จะต้องทำอะไรบ้างทางด้านบัญชีและภาษี”

สารบัญ

<http://www.learningdd.in.th/>

- 1 : ประเภทของการดำเนินธุรกิจ
 - 1.1 : กลุ่มบุคคลธรรมดา / กลุ่มนิติบุคคล และอธิบายความหมายของแต่ละประเภท
 - 1.2 : เปรียบเทียบข้อดี ข้อเสีย ระหว่างบุคคลธรรมดา นิติบุคคล
 - 1.3 : เปรียบเทียบข้อดี ข้อเสีย ระหว่าง บริษัท ห้างหุ้นส่วน
- 2 : หน้าที่ของผู้ประกอบการหลังจากจดทะเบียนบริษัท
 - 2.1 : หน้าที่ในการจัดหาผู้ทำบัญชี และผู้สอบบัญชีมาจัดทำและตรวจสอบงบการเงิน
 - 2.2 : เรื่องที่ควรทราบเกี่ยวกับงบการเงิน
 - 2.3 : หน้าที่ในการนำส่งภาษีต่างๆให้ครบถ้วน



สารบัญ

<http://www.learningdd.in.th/>

3 : ภาษีพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

3.1 : ภาพรวมของภาษีในประเทศไทย

3.2 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล

3.3 : ภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.4 : ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

3.5 : ภาษีธุรกิจเฉพาะ

3.6 : ประกันสังคม



สารบัญ

<http://www.learningdd.in.th/>

4 : บัญชีขั้นพื้นฐาน

4.1 : ความหมายของการบัญชี

4.2 : ประโยชน์ของงบการเงิน

4.3 : ใครบ้างที่ต้องการใช้งบการเงิน

4.4 : องค์ประกอบของงบการเงิน

4.5 : สอนบัญชีพื้นฐานเบื้องต้น



สารบัญ

<http://www.learningdd.in.th/>

5 : สิ่งที่อยู่ประกอบการควรรทราบและพึงระวัง

5.1 : เอกสารค่าใช้จ่ายที่สรรพากรยอมรับ

5.2 : สรุปสิ่งที่อยู่ประกอบการพึงระวัง

5.3 : สรุปการกระทำความผิดประจำเดือนและประจำปีของผู้ประกอบการ

5.4 : ขั้นตอนการทำงานและเอกสารเพื่อนำส่งสำนักงานบัญชี



1.ประเภทของการดำเนินธุรกิจ

“เมื่อจบหลักสูตรนี้แล้ว ผู้ประกอบการจะทราบว่า จะต้องทำอะไรบ้างทางด้านบัญชีและภาษี”

ประเภทของการดำเนินธุรกิจ

<http://www.learningdd.in.th/>



กลุ่มของบุคคลธรรมดา

- บุคคลธรรมดา
- คณะบุคคล
- ห้างหุ้นส่วนสามัญ



กลุ่มของนิติบุคคล

- บริษัทจำกัด, บริษัทมหาชน
- ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- ห้างหุ้นส่วนสามัญ (จดทะเบียน)
- นิติบุคคลหมู่บ้าน, นิติบุคคลอาคารชุด และอื่นๆ

7

คำนิยามของแต่ละประเภท

<http://www.learningdd.in.th/>

กลุ่มของบุคคลธรรมดา

บุคคลธรรมดา

ผู้ซึ่งมีสิทธิและหน้าที่ตามกฎหมาย

คณะบุคคล

บุคคลธรรมดาตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปตกลงเข้ากันเพื่อกระทำการร่วมกัน โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อแสวงหากำไร

ห้างหุ้นส่วนสามัญ (ไม่จดทะเบียน)

บุคคลธรรมดาตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปตกลงเข้ากันเพื่อกระทำการร่วมกัน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสวงหากำไร (ไม่ต้องจดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า, เลขประจำตัวผู้เสียภาษีจากกรมสรรพากร)

8

ค่านิยมของแต่ละประเภท

<http://www.learningdd.in.th/>

กลุ่มของนิติบุคคล

บริษัทจำกัด

คือ องค์กรที่ตั้งขึ้นมาเพื่อแสวงหาผลกำไร ซึ่งจัดตั้งขึ้นด้วยการแบ่งทุนเป็นหุ้น มีมูลค่าเท่าๆ กัน โดยผู้ถือหุ้นมีความรับผิดชอบจำกัดไม่เกินจำนวนเงินค่าหุ้นที่ต้องชำระ

- จำนวนผู้ถือหุ้น มีผู้ถือหุ้นตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป
- ทุนจดทะเบียน ไม่มีการกำหนดจำนวนทุนจดทะเบียนขั้นต่ำไว้
- การชำระเงินค่าหุ้นของบริษัทต้องชำระค่าหุ้นครั้งแรกไม่น้อยกว่าร้อยละ 25

บริษัทมหาชนจำกัด

คือ บริษัทประเภทซึ่งตั้งขึ้นด้วยประสงค์ที่จะเสนอขายหุ้นต่อประชาชน โดยผู้ถือหุ้นมีความรับผิดชอบจำกัดไม่เกินจำนวนเงินค่าหุ้นที่ต้องชำระ

- จำนวนผู้ถือหุ้น มีผู้ถือหุ้นตั้งแต่ 15 คนขึ้นไป
- ทุนจดทะเบียน ไม่มีการกำหนดจำนวนทุนจดทะเบียนขั้นต่ำไว้
- การชำระเงินค่าหุ้นของบริษัทมหาชนจำกัดต้องชำระค่าหุ้นครั้งเดียวเต็มมูลค่าหุ้น

9

ค่านิยมของแต่ละประเภท

<http://www.learningdd.in.th/>

กลุ่มของนิติบุคคล

ห้างหุ้นส่วน

คือ องค์กรธุรกิจที่มีบุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป รับผิดชอบร่วมกันในการดำเนินการ และจะแบ่งกำไรตามสัดส่วนที่ตกลงกัน ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ของไทยมี 2 ชนิด คือ

1. ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล (หสม.) และ 2. ห้างหุ้นส่วนจำกัด (หจก.)

ห้างหุ้นส่วนจำกัด

คือ ห้างหุ้นส่วนประเภทซึ่งมีผู้เป็นหุ้นส่วน 2 จำพวก ดังนี้

- หุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด เรียกว่าหุ้นส่วนผู้จัดการ (อย่างน้อยต้องมี 1 คน)
- หุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิด เรียกว่าหุ้นส่วนทั่วไป

ห้างหุ้นส่วนสามัญ (จดทะเบียน)

คือ ห้างหุ้นส่วนซึ่งมีผู้เป็นหุ้นส่วนเพียง 1 จำพวก คือหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด

10

ข้อดี ข้อเสีย บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล

<http://www.learningdd.in.th/>

บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล
<p><u>ข้อดี</u></p> <ol style="list-style-type: none"> ไม่ต้องจัดทำบัญชี จัดตั้งง่าย และเลิกกิจการง่าย 	<p><u>ข้อดี</u></p> <ol style="list-style-type: none"> เสียภาษีในอัตราที่ต่ำกว่าบุคคลธรรมดา หากว่ามีรายได้สูงๆ มีความน่าเชื่อถือมากกว่ากรณีเป็นบุคคลธรรมดา
<p><u>ข้อเสีย</u></p> <ol style="list-style-type: none"> เสียภาษีในอัตราที่สูงกว่านิติบุคคล หากว่ามีรายได้สูงๆ มีความน่าเชื่อถือน้อยกว่ากรณีตั้งเป็นนิติบุคคล 	<p><u>ข้อเสีย</u></p> <ol style="list-style-type: none"> ต้องจัดทำบัญชี และส่งงบการเงินให้กรมพัฒนาธุรกิจการค้าและกรมสรรพากร จัดตั้งยาก และเลิกกิจการยาก

11

อัตรารายของบุคคลธรรมดา (ปี 2560)

<http://www.learningdd.in.th/>

เงินได้สุทธิ = เงินได้พึงประเมิน - ค่าใช้จ่าย - ค่าลดหย่อน

เงินได้สุทธิ	อัตราราย (ร้อยละ)
0 – 150,000	ได้รับการยกเว้น
150,001 – 300,000	5
300,001 – 500,000	10
500,001 – 750,000	15
750,001 - 1,000,000	20
1,000,001 – 2,000,000	25
2,000,001 – 5,000,000	30
5,000,001 ขึ้นไป	35

12

อัตราภาษีของนิติบุคคล (ปี 2560)

<http://www.learningdd.in.th/>

กำไรสุทธิ = รายได้ - ค่าใช้จ่าย

กรณี SME (ทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท รายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท)

กำไรสุทธิ	อัตราภาษี (ร้อยละ)
1 – 300,000	ยกเว้น
300,000 ขึ้นไป	10

กรณี Non SME (ทุนเกิน 5 ล้านบาท รายได้เกิน 30 ล้านบาท)

อัตราภาษี 20%

13

บริษัท VS หจก. ไครชนะ?

<http://www.learningdd.in.th/>

	บริษัท	ห้างหุ้นส่วนจำกัด
จำนวนสมาชิก	ผู้ถือหุ้นตั้งแต่ 3 รายขึ้นไป	ผู้เป็นหุ้นส่วนตั้งแต่ 2 รายขึ้นไป
ค่าธรรมเนียม	ทุนจดทะเบียน 1 ล้านบาทเสีย ค่าธรรมเนียม 5,000 บาท (สูงสุดไม่เกิน 250,000 บาท)	ทุนจดทะเบียน 1 ล้านบาทเสียค่าธรรมเนียม 1,000 บาท (สูงสุดไม่เกิน 5,000 บาท)
ความรับผิดชอบ	ผู้ถือหุ้นรับผิดชอบในมูลหนี้จำกัดแค่เงินที่ ลงไปถือหุ้น **	แบ่งเป็น 2 ชนิด 1. หุ้นส่วนผู้จัดการ รับผิดชอบในมูลหนี้ไม่ จำกัด 2. หุ้นส่วนทั่วไป รับผิดชอบในมูลหนี้จำกัด เท่าที่ลงทุนไป
การโอนเปลี่ยนมือ	สามารถขายหุ้นได้	หุ้นส่วนทั่วไปสามารถเปลี่ยนมือได้ แต่ หุ้นส่วนผู้จัดการไม่สามารถเปลี่ยนมือได้
การเสียภาษี	ตามที่กฎหมายกำหนด (เท่ากับ หจก.)	ตามที่กฎหมายกำหนด (เท่ากับ บริษัท)

คำถามที่ทุกคนสงสัยเมื่อจดทะเบียนนิติบุคคล

<http://www.learningdd.in.th/>

จดทะเบียนนิติบุคคลเราจำเป็นจะต้องมีเงินจริงหรือไม่ ตามทุนจดทะเบียน?

คำตอบ : ณ วันที่จัดบริษัททางกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
ไม่ได้ขอ Bank statement หรือหลักฐานในการแสดง
ยอดเงิน แต่หลังจากจดทะเบียนบริษัทแล้ว ควรเปิด
บัญชีบริษัทและ โอนเงินเข้าไปตามจำนวนที่จด
ทะเบียน เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาในการจัดทำบัญชี

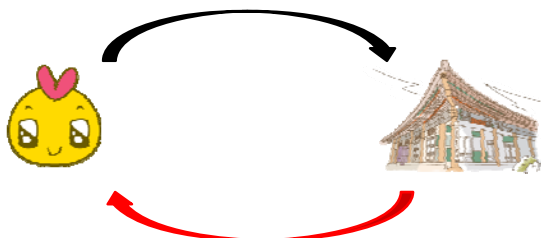


15

เมื่อไม่มีเงินจริงจะทำอย่างไร?

<http://www.learningdd.in.th/>

1. ทางบัญชีจะบันทึกบัญชีว่า คุณได้ใส่เงินลงทุนเข้าบริษัทครบแล้ว



2. ทางบัญชีจะบันทึกบัญชีว่า บริษัทนำเงินให้กรรมการกู้

16

เมื่อไม่มีเงินจริงจะอย่างไร?

<http://www.learningdd.in.th/>

ผลกระทบของเงินกู้

เงินกู้ :	1,000,000
อัตราดอกเบี้ย :	3%
ดอกเบี้ย :	30,000

ถ้าไรของบริษัทต้องเสียภาษี

- 1) ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 2) ภาษีธุรกิจเฉพาะ (ร้อยละ 3.3)

17

<http://www.learningdd.in.th/>

หากเห็นว่าข้อมูลเป็นประโยชน์และสนใจเรียนหลักสูตรเต็มแบบออนไลน์ติดต่อ

คุณวิน 087-6732884 หรือ Line ID : win ey 37

คิดหลักสูตรละ 1,500 บาท

โอนชำระเงินมาที่ KBANK 7182420942 นายชเชศ เสงตระกุลสิน

18

2.หน้าที่ของผู้ประกอบการ หลังจากจดทะเบียนบริษัท

“เมื่อจบหลักสูตรนี้แล้ว ผู้ประกอบการจะทราบว่า
จะต้องทำอะไรบ้างทางด้านบัญชีและภาษี”

หน้าที่ของผู้ประกอบการหลังจากจดทะเบียนบริษัท

<http://www.learningdd.in.th/>

สรุปหน้าที่หลักที่เกี่ยวข้องกับบัญชีภาษี

1. หน้าที่ในการหาผู้ทำบัญชี เพื่อจัดทำบัญชี ก่อนส่งให้ผู้ตรวจสอบบัญชีตรวจสอบ
2. หน้าที่ในการหาผู้สอบบัญชี เพื่อตรวจสอบงบการเงินก่อนนำส่งงบการเงินเป็นประจำทุกปี
3. หน้าที่ในการยื่นแบบและนำส่งภาษีให้ถูกต้องครบถ้วน
 - 3.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - 3.2 ภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 3.3 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
 - 3.4 ภาษีธุรกิจเฉพาะ

หน้าที่ในการหาผู้ทำบัญชี

<http://www.learningdd.in.th/>

ผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชีจะต้องเป็นผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชี จึงจะสามารถแจ้งชื่อในการจัดทำบัญชีให้แก่บริษัทได้ โดยผู้ทำบัญชีมีหน้าที่หลักๆดังนี้

1. นำเอกสารรายการค้าทั้งหมด ที่ถูกรวบรวม โดยผู้ประกอบการ มาลงบันทึกบัญชี
2. นำข้อมูลในการบันทึกบัญชีทั้งหมด เช่น งบทดลอง แยกประเภท รายละเอียดประกอบงบการเงิน เอกสารหลักฐานต่างๆ นำส่งให้ผู้ตรวจสอบบัญชีตรวจสอบ
3. นำส่งงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีแล้วให้บริษัท
4. นำส่งภาษีต่างๆที่เกี่ยวข้องให้แก่บริษัท

หาผู้ทำบัญชีได้จากไหน?

1. หาได้จากใน Google หรือ Website ทั่วไป (แนะนำให้เป็นผู้ทำบัญชีที่อยู่ใกล้เคียงกับบริษัท จะได้ไม่มีปัญหาในการส่งเอกสาร)
2. หากไม่มีผู้ทำบัญชี หรือหาผู้ทำบัญชีไม่ได้ ถ้าอยากให้นำเสนอให้ติดต่อคุณวิน 087-6732884, Line : Win ey 37

21

หน้าที่ในการหาผู้สอบบัญชี

<http://www.learningdd.in.th/>

ผู้สอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีจะต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่ขึ้นทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชี จึงจะสามารถแจ้งชื่อในการสอบบัญชีให้แก่บริษัทได้ โดยผู้สอบบัญชีมีหน้าที่หลักๆดังนี้

1. ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทว่าถูกต้องตามเอกสารหลักฐาน
2. เห็นตรวจสอบในงบการเงินเพื่อให้ผู้ทำบัญชีไปนำส่งกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และกรมสรรพากร
3. เห็นรับรองในแบบ ภงด.50 ของบริษัท

หาผู้สอบบัญชีได้จากไหน?

1. หาได้จากใน Google หรือ Website ทั่วไป
2. หากไม่มีผู้สอบบัญชี หรือหาผู้สอบบัญชีไม่ได้ ถ้าอยากให้นำเสนอให้ติดต่อคุณวิน 087-6732884, Line : Win ey 37

22

เรื่องที่ต้องรู้เกี่ยวกับงบการเงิน

<http://www.learningdd.in.th/>

วันที่รอบบัญชีในงบการเงิน

ตามกฎหมายบริษัทจะต้องปิดงบการเงินปีละ 1 ครั้ง เพื่อนำส่งให้กรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยวันที่ปิดงบการเงินกฎหมายกำหนดให้ หากเป็นรอบบัญชีแรกวันที่ปิดงบการเงินจะเป็นวันใดก็ได้ (หากไม่ได้มีการกำหนดวันที่ปิดงบการเงินในรายงานการประชุมจัดตั้งบริษัท) แต่ไม่เกิน 1 ปี นับจากวันที่จดทะเบียนบริษัท และรอบบัญชีถัดๆ ไปจะต้องปิดวันที่เกี่ยวข้องกับรอบบัญชีแรกทุกๆ ปี เช่น

ตัวอย่างที่ 1 : จดทะเบียนบริษัทเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2560 กำหนดวันที่ปิดงบการเงินรอบแรก 31 ธันวาคม 2560 (ไม่เกิน 1 ปี นับจากวันที่จดทะเบียนบริษัท) และในรอบบัญชีปีถัดๆ ไป ก็ต้องปิดบัญชีวันที่ 31 ธันวาคม เป็นประจำทุกๆ ปี

ตัวอย่างที่ 2 : จดทะเบียนบริษัทเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2560 กำหนดวันที่ปิดงบการเงินรอบแรก 31 มกราคม 2561 (ไม่เกิน 1 ปี นับจากวันที่จดทะเบียนบริษัท) และในรอบบัญชีปีถัดๆ ไป ก็ต้องปิดบัญชีวันที่ 31 มกราคม เป็นประจำทุกๆ ปี

23

เรื่องที่ต้องรู้เกี่ยวกับงบการเงิน

<http://www.learningdd.in.th/>

กำหนดในการนำส่งงบการเงินตามกฎหมาย

1. ให้จัดทำงบการเงินให้เสร็จ และจัดประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติงบการเงินภายใน 4 เดือน นับจากวันที่ปิดงบการเงิน เช่น วันที่ปิดงบการเงินคือวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ก็จะต้องจัดทำงบการเงินให้เสร็จ และจัดประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติงบการเงินภายใน 30 เมษายน 2561 เป็นต้น
2. นำส่งงบการเงินภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ประชุมผู้ถือหุ้น เช่น
 - จัดประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติงบการเงินวันที่ 31 มีนาคม ก็ต้องนำส่งงบการเงินภายในวันที่ 30 เมษายน
 - จัดประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติงบการเงินวันที่ 20 เมษายน ก็ต้องนำส่งงบการเงินภายในวันที่ 20 พฤษภาคม
 - จัดประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติงบการเงินวันที่ 30 เมษายน ก็ต้องนำส่งงบการเงินภายในวันที่ 31 พฤษภาคม

24

เรื่องที่เราควรรู้เกี่ยวกับงบการเงิน

<http://www.learningdd.in.th/>

ค่าเบี้ยปรับกรณีที่ไม่นำส่งงบการเงินตามกฎหมาย

- ค่าปรับกรณีไม่สามารถประชุมอนุมัติงบภายใน 4 เดือน
 - เรียกเก็บค่าปรับทั้งในส่วนของบริษัท 6,000 บาท และกรรมการผู้มีอำนาจ โดยคำนวณตามจำนวนกรรมการที่ลงชื่อผูกพันบริษัทคนละ 6,000 บาท
- ค่าปรับกรณีที่ไม่นำส่งงบการเงินภายใน 1 เดือน นับจากวันประชุมสามัญผู้ถือหุ้น (ให้ดูตามตารางใน Slide ถัดไป)

25

๑. อัตราค่าปรับกรณียื่นงบการเงินล่าช้าไม่เกิน ๒ เดือน

ลำดับที่	ประเภทผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	อัตราค่าปรับ		รวม
		ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	กรรมการผู้จัดการ/ หุ้นส่วนผู้จัดการ/ ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน	
๑	ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	๑,๐๐๐	๑,๐๐๐	๒,๐๐๐
๒	บริษัทจำกัด	๑,๐๐๐	๑,๐๐๐	๒,๐๐๐
๓	นิติบุคคลต่างประเทศ	๒,๐๐๐	๒,๐๐๐	๔,๐๐๐
๔	บริษัทมหาชนจำกัด	๒,๐๐๐	๒,๐๐๐	๔,๐๐๐
๕	กิจการร่วมค้า	๒,๐๐๐	-	๒,๐๐๐

๒. อัตราค่าปรับกรณียื่นงบการเงินล่าช้าเกิน ๒ เดือน แต่ไม่เกิน ๔ เดือน

ลำดับที่	ประเภทผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	อัตราค่าปรับ		รวม
		ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	กรรมการผู้จัดการ/ หุ้นส่วนผู้จัดการ/ ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน	
๑	ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	๔,๐๐๐	๔,๐๐๐	๘,๐๐๐
๒	บริษัทจำกัด	๔,๐๐๐	๔,๐๐๐	๘,๐๐๐
๓	นิติบุคคลต่างประเทศ	๒๔,๐๐๐	๒๔,๐๐๐	๔๘,๐๐๐
๔	บริษัทมหาชนจำกัด	๒๔,๐๐๐	๒๔,๐๐๐	๔๘,๐๐๐
๕	กิจการร่วมค้า	๒๔,๐๐๐	-	๒๔,๐๐๐

๓. อัตราค่าปรับกรณียื่นงบการเงินล่าช้าเกินกว่า ๔ เดือนขึ้นไป หรือไม่ยื่นงบการเงิน

ลำดับที่	ประเภทผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	อัตราค่าปรับ		รวม
		ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	กรรมการผู้จัดการ/ หุ้นส่วนผู้จัดการ/ ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน	
๑	ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	๖,๐๐๐	๖,๐๐๐	๑๒,๐๐๐
๒	บริษัทจำกัด	๖,๐๐๐	๖,๐๐๐	๑๒,๐๐๐
๓	นิติบุคคลต่างประเทศ	๓๖,๐๐๐	๓๖,๐๐๐	๗๒,๐๐๐
๔	บริษัทมหาชนจำกัด	๓๖,๐๐๐	๓๖,๐๐๐	๗๒,๐๐๐
๕	กิจการร่วมค้า	๓๖,๐๐๐	-	๓๖,๐๐๐

หน้าที่ในการจัดทำและนำเสนอภาษีให้ครบถ้วน

<http://www.learningdd.in.th/>

หน้าที่ในการยื่นแบบและนำเสนอภาษีให้ถูกต้องครบถ้วน

1. ภาษีเงินได้นิติบุคคล
2. ภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
4. ภาษีธุรกิจเฉพาะ

หากไม่ได้ทำอย่างครบถ้วนและถูกต้องก็จะมีภาระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามมา รายละเอียดภาษีในแต่ละตัวจะอธิบายในบทถัดๆ ไป

27

สรุป

<http://www.learningdd.in.th/>

หน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งงบการเงินนั้นมีความสำคัญมากๆ ที่ผู้ประกอบการจะต้องนำเสนอ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าและกรมสรรพากรให้ถูกต้องและครบถ้วน เพราะในเรื่องดังกล่าวหากไม่ทำให้ถูกต้องจะมีเรื่องของค่าปรับเป็นจำนวนมากที่เกิดขึ้น นอกจากนี้หากไม่นำส่งงบการเงินก็จะถือเป็นคดีอาญา และจะได้รับหมายเรียกจากตำรวจอีกด้วย

สำหรับผู้ประกอบการที่ยังไม่มีความรู้ทางด้านบัญชี และภาษีพื้นฐาน เป็นเรื่องจำเป็นมากๆ ที่ผู้ประกอบการจะต้องหาผู้จัดทำบัญชี หรือผู้สอบบัญชี ที่น่าเชื่อถือและไว้วางใจได้มาดูแลบัญชีของบริษัท เพื่อที่จะได้สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย

28

3. ภาษีพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับ บริษัท

“เมื่อจบหลักสูตรนี้แล้ว ผู้ประกอบการจะทราบว่า จะต้องทำอะไรบ้างทางด้านบัญชีและภาษี”

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

<http://www.learningdd.in.th/>



- ① ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ② ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ③ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ④ ภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ⑤ ประกันสังคม

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

<http://www.learningdd.in.th/>

เงื่อนไขของภาษี : นิติบุคคลที่ประกอบกิจการเมื่อปิดบัญชีประจำปีแล้วพบว่ากำไรจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีที่เสีย = กำไรสุทธิทางภาษี X อัตราภาษี

อัตรากำไร

SME*	NON SME
กำไรตั้งแต่ 1 - 300,000 บาท เสียภาษีอัตรา 0%	กำไรตั้งแต่ 1 บาทขึ้นไป เสียภาษีอัตรา 20%
กำไรเกิน 300,000 ขึ้นไป เสียภาษีอัตรา 10%	

เงื่อนไขของ SME คือ 1. ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท และ
2. รายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท

31

กำไรทางบัญชีและกำไรทางภาษี

<http://www.learningdd.in.th/>

ในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล เราจะต้องเสียภาษีจากยอดกำไรสุทธิ ซึ่งกำไรสุทธิที่พูดถึงนั้นจะต้องเป็นกำไรสุทธิทางภาษี

กำไรสุทธิทางภาษีหาได้ดังนี้

1. กำไรสุทธิทางบัญชี
- +
2. ค่าใช้จ่ายต้องห้าม

32

กำไรทางบัญชีและกำไรทางภาษี

<http://www.learningdd.in.th/>

ตัวอย่างเช่น บริษัท A มีรายได้ 100 บาท มีค่าไฟฟ้า 50 บาท มีค่าใช้จ่ายอื่น (ที่ไม่มีใบเสร็จ) 20 บาท

กำไรสุทธิทางบัญชี = $100 - 50 - 20 = 30$ บาท

กำไรสุทธิทางภาษี = $100 - 50 = 50$ บาท

การหากำไรสุทธิทางภาษี

1. กำไรสุทธิทางบัญชี

+

2. ค่าใช้จ่ายต้องห้าม

กำไรสุทธิทางภาษี = กำไรสุทธิทางบัญชี + ค่าใช้จ่ายต้องห้าม

= $30 + 20 = 50$ บาท

33

ตัวอย่างค่าใช้จ่ายต้องห้าม

<http://www.learningdd.in.th/>

รายการที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษี

- รายจ่ายซึ่งมิได้เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกิจการ, เป็นการส่วนตัว, ให้โดยเสน่หา
- รายจ่ายซึ่งผู้จ่ายพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ
- รายจ่ายซึ่งกำหนดขึ้นเอง โดยไม่มีการจ่ายจริง
- รายจ่ายซึ่งควรจะได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น
- รายจ่ายใดๆ ที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว
- รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน
- ค่ารับรองหรือค่าบริการ เฉพาะส่วนที่เกิน 0.3% ของทุนจดทะเบียนหรือยอดขายแล้วแต่
อะไรจะสูงกว่าทั้งนี้ยอดจะต้องไม่เกิน 10 ล้านบาท

การยื่นแบบทางภาษีเงินได้นิติบุคคล

<http://www.learningdd.in.th/>

ภาระทางภาษี

- ยื่นภาษีกลางปี - ด้วยแบบ ภงด. 51 ภายใน 60 วัน นับจากวันสิ้นครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี
- ยื่นภาษีสิ้นปี - ด้วยแบบ ภงด. 50 ภายใน 150 วัน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ปล. ควรให้ผู้ทำบัญชีเป็นผู้จัดเตรียมแบบให้ทั้ง ภงด.50 และ ภงด.51 หน้าที่ของผู้ประกอบการ คือตรวจสอบและเซ็นใน ภงด.50 และ ภงด.51

เบี้ยปรับ/เงินเพิ่ม

- ยื่นแบบยื่นแบบล่าช้า ไม่เกิน 7 วัน เบี้ยปรับ 1,000บาท, เกิน 7 วัน เบี้ยปรับ 2,000 บาท
- เงินเพิ่ม (ดอกเบี้ย) 1.5% ต่อเดือน

การยื่นแบบทางภาษีนิติบุคคลครึ่งปี (ภงด.51)

<http://www.learningdd.in.th/>

บริษัททั่วไป

ใช้ตัวกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิทั้งปี เพื่อนำมาใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล เช่น บริษัท A เป็น SME ประมาณการกำไรสุทธิทางภาษีทั้งปี เป็นจำนวนเงิน 800,000 บาท กึ่งหนึ่งของประมาณการเท่ากับ 400,000 บาท ดังนั้นภาษีครึ่งปีคือ $400,000 - 300,000 = 100,000$
 $\times 10\% = 10,000$ บาท เป็นต้น

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ใช้ตัวกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจริงครึ่งปี เพื่อนำมาใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล เช่น บริษัท (Non SME) มีกำไรครึ่งปีอยู่ที่ 400,000 บาท ดังนั้นภาษีครึ่งปีคือ $400,000 \times 20\% = 80,000$ บาท

การกรอกแบบภาษีนิติบุคคลครึ่งปี (ภงด.51)

ภ.ง.ด.51

ส่วนที่ 1 : กรอกข้อมูลทั่วไปของบริษัท

ส่วนที่ 2 : หากเป็น SME จะกรอกว่าเป็นกรณีลดอัตราภาษี (ให้ดูรายละเอียดในหน้าที่ 2)

ส่วนที่ 3 : กรอกข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับตัวเลขกำไรหรือภาษีของบริษัท

ส่วนที่ 4 : เซ็นชื่อผู้มีอำนาจของบริษัท

ส่วนที่ 5 : ใส่รายละเอียดของผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชี

การกรอกแบบภาษีนิติบุคคลครึ่งปี (ภงด.51)

ส่วนที่ 6 : กรอกข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับตัวเลขกำไรหรือภาษีของบริษัท

ลำดับ	บัญชีรายการที่ได้รับยกเว้นภาษี	หักภาษี	หักภาษีรวม
1	กรณีได้รับ ตาม พ.ร.บ. ฉบับที่ 427 พ.ศ. 2559	หักจำนวน	50
2	กรณีลดอัตราภาษี		
	(2.1) บริษัททำธุรกิจในอุตสาหกรรมที่ส่งเสริมให้ลงทุนในอุตสาหกรรมเกษตรปศุสัตว์		
	3. มีขนาดและปริมาณการผลิตสินค้าเกษตรที่ส่งเสริมให้ลงทุนในอุตสาหกรรมเกษตรปศุสัตว์		
	30 ล้านบาท คิดเป็นเงินที่ลงทุนในอุตสาหกรรมเกษตรปศุสัตว์ 1 ล้านบาท พ.ศ. 2555 เป็นต้นไป		
	สำหรับระยะเวลาบัญชีปี 1 มกราคม พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป		
	วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ตาม พ.ร.บ. ฉบับที่ 530 แก้ไขเพิ่มเติม พ.ร.บ. ฉบับที่ 583		
	และ พ.ร.บ. ฉบับที่ 603		
	(2.2) การนำเงินส่งมอบคืนจากผู้ขายหรือผู้เช่า	หักจำนวน	10
	ตาม พ.ร.บ. ฉบับที่ 426		
	(2.3) การขาดทุนจากการค้าปลีกและการบริการระหว่างประเทศ	หักจำนวน	15
	ตาม พ.ร.บ. ฉบับที่ 518		
	(2.4) การขาดทุนจากการให้บริการ (ICD) ตาม พ.ร.บ. ฉบับที่ 507 แก้ไขเพิ่มเติม พ.ร.บ. ฉบับที่ 508 และ พ.ร.บ. ฉบับที่ 510	หักจำนวน	10
	(2.5) การขาดทุนจากการให้บริการ (ICD) ตาม พ.ร.บ. ฉบับที่ 508	หักจำนวน	10
	(2.6) การขาดทุนจากการให้บริการ (ICD) ตาม พ.ร.บ. ฉบับที่ 508	หักจำนวน	3
	(2.7) การขาดทุนจากการให้บริการ (ICD) ตาม พ.ร.บ. ฉบับที่ 511	หักจำนวน	10
3	กรณีมีบัญชีรายการรายการที่มิได้เป็นรายการที่ส่งเสริมให้ลงทุนในอุตสาหกรรม		
4	กรณีมีบัญชีรายการรายการที่มิได้เป็นรายการที่ส่งเสริมให้ลงทุนในอุตสาหกรรม		

การยื่นแบบทางภาษีนิติบุคคลปลายปี (ภงด.50)

<http://www.learningdd.in.th/>

บริษัททั่วไป และบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ใช้ตัวกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจริงครึ่งปี เพื่อนำมาใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

ปล. ในการกรอกแบบ ภงด.50 จะมีความซับซ้อน จะต้องให้ผู้ทำบัญชีเป็นผู้กรอกแบบ

ภาพรวมภาษีในประเทศไทย

<http://www.learningdd.in.th/>



- ① ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ② ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ③ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ④ ภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ⑤ ประกันสังคม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

ภาษีขาย หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือ ผู้รับบริการ เมื่อมีการขายสินค้าหรือรับค่า บริการ

ภาษีซื้อ หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้ จ่ายให้กับผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการที่เป็น ผู้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่อซื้อสินค้าหรือ ชำระค่าบริการเพื่อใช้ในการประกอบกิจการ ของตน ภาษีซื้อที่จะนำมาหักได้นี้คลุมไปถึง ภาษีซื้อของสินค้าประเภททุนด้วย

อัตราภาษี:

- อัตรา 0% ได้แก่ การขายสินค้าไปต่างประเทศ, การให้บริการนอกประเทศ
- ใด้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ การขายสินค้าเกษตร, รร.สอนหนังสือ
- อัตรา 7% ได้แก่ การขายสินค้า/บริการที่ไม่ใช่ 0% กับ ยกเว้น VAT

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

ด้านซื้อ		ด้านขาย	
ซื้อสินค้ามูลค่า	100 บาท	ขายสินค้ามูลค่า	200 บาท
ภาษีซื้อ (7%)	7 บาท	ภาษีขาย (7%)	14 บาท
เงินที่ต้องจ่าย	107 บาท	เงินที่รับทั้งหมด	214 บาท
เงินที่เราจ่ายล่วงหน้าให้สรรพากร (รอขอคืน)		เงินที่เราเก็บแทนสรรพากร (รอนำส่ง) ดังนั้น	
		ภาษีขายไม่ใช่เงินของเรา **เฉพาะยอดขาย	
		200 บาทถึงจะเป็นเงินของเรา	

Note:

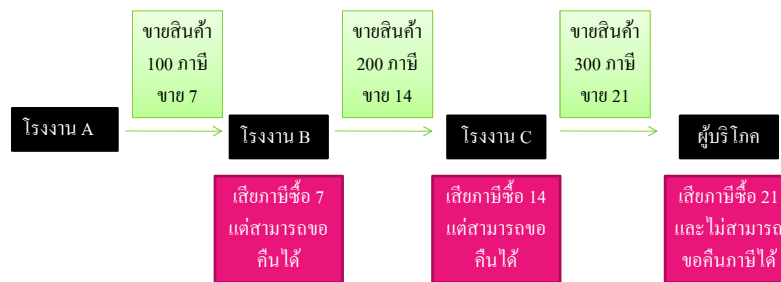
1. ถ้าภาษีขายที่เราเก็บจากลูกค้า > ภาษีซื้อที่เราจ่ายล่วงหน้าให้สรรพากร เราจะต้องนำส่งส่วนต่างให้สรรพากรเพิ่มเติม
2. ถ้ากรณีภาษีซื้อ > ภาษีขาย เราสามารถขอคืนส่วนต่างจากรสรรพากรได้ หรือจะยกไปใช้ในเดือนถัดไปได้

Concept ของภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

ลักษณะทั่วไปของภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม คือภาษีทางอ้อมและเป็นภาษีที่เรียกเก็บจากมูลค่าของสินค้าและบริการส่วนที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนของการผลิตและการจำหน่ายสินค้าหรือบริการชนิดต่างๆ



ภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

เงื่อนไขของภาษี : กฎหมายกำหนดให้ผู้ประกอบการที่มีรายได้จากการขายสินค้าหรือบริการในราชอาณาจักร เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี จะต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

***** แสดงว่ารายได้ไม่ถึง 1.8 ล้านบาทต่อปี เราจะสามารถเลือกได้ว่าจะจด VAT หรือไม่จด VAT ก็ได้**

ข้อดี	ข้อเสีย
<ul style="list-style-type: none"> สามารถขอคืนภาษีซื้อจากสรรพากร หรือนำภาษีซื้อไปเป็นเครดิตภาษีได้ ทำให้ต้นทุนขายของเราถูกกว่ากิจการที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากไม่ต้องนำภาษีซื้อมาเป็นต้นทุน 	<ul style="list-style-type: none"> ต้องจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ขาย และนำส่งแบบ ภพ.30 (แบบแสดงรายการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือน) ให้กับสรรพากรทุกเดือนแม้ว่า เดือนนั้นจะไม่มีรายได้ และค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นก็ตาม กรณีขายสินค้าให้กับบุคคลธรรมดา ราคาของคุณจะแพงขึ้นเนื่องจากราคาราคาสินค้า 100 บาท ภาษีขาย 7 บาท ถูกค้าต้องซื้อสินค้าราคา 107 บาท และ 7 บาท บุคคลธรรมดาที่ซื้อไปขอคืนภาษีไม่ได้ ซึ่งภาษีก็เป็นปัจจัยสำคัญที่ต้องคำนึงถึงในการตั้งราคาขายสินค้าด้วย

หลักพิจารณากรณีที่ยอดขายไม่เกิน 1.8 ล้าน

<http://www.learningdd.in.th/>

Tip : หลักคิดว่ากิจการควรจดภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่

1. เมื่อจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว กิจการมีความสามารถผลักภาระภาษีขายไปให้แก่ลูกค้าได้มากน้อยเพียงใด?
2. กิจการมีภาษีซื้อที่สามารถนำมา Claim ได้มากน้อยเพียงใด?

กิจการควรจดภาษีมูลค่าเพิ่มก็ต่อเมื่อ

1. กิจการมีความสามารถผลักภาระภาษีขายไปให้แก่ลูกค้าได้มาก
2. กิจการมีภาษีซื้อที่สามารถนำมา Claim ได้มาก เช่น ธุรกิจซื้อขายสินค้า ธุรกิจผลิตสินค้าเพื่อขายเป็นต้น

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

คำถาม: เสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตรา 0% กับ ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ต่างกันอย่างไร

กิจการได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม แสดงว่าไม่ได้เข้าสู่ระบบ VAT ดังนั้นภาษีซื้อจะไม่สามารถขอคืนได้ ส่วนกิจการที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 0% ยังคงอยู่ในระบบ VAT จึงสามารถขอคืนภาษีซื้อได้



ภาษีซื้อต้องห้าม

<http://www.learningdd.in.th/>

ภาษีซื้อต้องห้าม คือภาษีซื้อที่ไม่สามารถนำมาขอคืนจากกรมสรรพากรได้ ได้แก่

1. ไม่มีใบกำกับภาษี
2. มีใบกำกับภาษี แต่ไม่ถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ เช่น ชื่อบริษัท, ที่อยู่
3. เป็นใบกำกับภาษีอย่างย่อ
4. ไม่เกี่ยวข้องกับการทำการค้าของกิจการ
5. เป็นคำรับรอง
6. ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษี
7. ภาษีซื้อที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง
8. อื่นตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (Tax Point)

<http://www.learningdd.in.th/>

ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หมายถึง จุดที่ผู้ประกอบการถูกกำหนดโดยกฎหมาย ว่ามีภาระภาษีเกิดขึ้นแล้ว ซึ่งก่อให้เกิดสิทธิและหน้าที่

- | | | |
|---------|--------|---|
| สิทธิ | —————> | เรียกเก็บ VAT จากผู้ซื้อหรือผู้รับบริการ |
| หน้าที่ | —————> | 1. จัดทำและส่งมอบใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อ หรือ ผู้รับบริการ
2. นำยอดขาย ภาษีขาย ไปลงในรายงานภาษีขาย
3. นำส่งภาษีให้กรมสรรพากร |

Tax point มีด้วยกัน 3 ข้อดังนี้

- (1) มีการโอนกรรมสิทธิ์สินค้า (2) ได้รับชำระราคาสินค้า (3) ได้ออกใบกำกับภาษี

อันไหนเกิดก่อนให้ถือว่าอันนั้นเป็นจุดที่จะต้องเกิดภาษีขาย ผู้ขายจะต้องเรียกเก็บเงินค่าภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อ และนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร

ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (Tax Point)

<http://www.learningdd.in.th/>

ธุรกิจขายสินค้า

Tax point เกิดเมื่อมีการส่งมอบสินค้า

ใบส่งของ / ใบกำกับภาษี

ข้อยกเว้น (1) ได้รับเงินค่าสินค้า
(2) ได้ออกใบกำกับภาษี

ธุรกิจบริการ

Tax point เกิดเมื่อได้รับชำระเงิน

ใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษี

ข้อยกเว้น (1) ได้ออกใบกำกับภาษี

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

การยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

ทุกเดือนบริษัทจะต้องจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย สรุปรยอดประจำเดือน ด้วยแบบ ภ.พ. 30 นำส่งกรมสรรพากร ไม่เกินวันที่ 15 นับจากสิ้นเดือน

ค่าปรับ

- ยื่นแบบยื่นแบบล่าช้า ไม่เกิน 7 วัน 300บาท, เกิน 7 วัน 500 บาท (ค่าปรับอาญา)
- เงินเพิ่ม (ดอกเบี้ย) 1.5% ต่อเดือน (เศษของเดือนนับเป็น 1 เดือน)
- เบี้ยปรับ

ระยะเวลา	กรณีไม่ยื่น (สรรพากร ตรวจพบเอง)	กรณียื่นเพิ่มเติม
ยื่นแบบไม่เกิน 15 วัน	2 เท่า * 2%	1 เท่า * 2%
ยื่นแบบไม่เกิน 30 วัน	2 เท่า * 5%	1 เท่า * 5%
ยื่นแบบไม่เกิน 60 วัน	2 เท่า * 10%	1 เท่า * 10%
เกิน 60 วันขึ้นไป	2 เท่า * 20%	1 เท่า * 20%

วิธีการกรอกแบบ ภ.พ.30 เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

ในส่วนนี้เราจะแบ่งแบบแสดงรายการ ออกเป็น 3 ส่วนเพิ่มจะเน้นการกรอกแบบภาษี ชื่อ ภาษีขาย โดยแบ่งเป็นส่วน 1-3 ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของกิจการ
2. การคำนวณภาษี
3. การรับรองเอกสาร

The screenshot shows the Thai VAT Form (ภ.พ.30) with three red circles highlighting specific sections:

- 1**: The top section containing general information of the business, including name, address, and contact details.
- 2**: The middle section containing the calculation of VAT, including input tax, output tax, and net VAT payable.
- 3**: The bottom section containing the declaration and signature of the taxpayer.

วิธีการกรอกแบบ ภ.พ.30 เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของกิจการ แบ่งตามรายละเอียดของข้อมูล ได้อีกเป็นส่วนย่อยๆ 4 ส่วนคือ

- 1 ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (กิจการ)
- 2 ระบุสาขาของกิจการที่ขึ้นภาษีฯ (หากมีสาขา)
- 3 ระบุว่าเป็นการขึ้นแบบ ปกติ หรือการขึ้นเพิ่มเติม
- 4 ระบุเดือนภาษีที่ขึ้น (ขึ้นของเดือน ม.ค. 57)

The screenshot shows the Thai VAT Form (ภ.พ.30) with four blue circles highlighting sub-sections of the first part:

- 1**: The top-left box for business name, address, and tax ID.
- 2**: The top-right box for branch information.
- 3**: The middle box for reporting type (normal or additional).
- 4**: The bottom box for the reporting month.

วิธีการกรอกแบบ ภพ.30 เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

ในส่วนที่ 2 การคำนวณภาษี
ตามแบบฟอร์มของกรมสรรพากรก็
จะแบ่งออกเป็นสวนย่อยๆ อีก 5
ส่วน คือ

1. ภาษีขาย
2. ภาษีซื้อ
3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม
4. ภาษีสุทธิ
5. กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม

The screenshot shows the Thai VAT Form (ภพ.30) with the following sections highlighted by numbered callouts:

1. Section 1: ยอดขายในเดือนนี้ (Sales in this month)
2. Section 2: สบ ยอดขายที่เสียภาษีในระยะเวลา 0 (ถ้ามี) (Sales tax paid in the period 0 (if any))
3. Section 3: สบ ยอดขายที่เสียภาษีใน (ถ้ามี) (Sales tax paid in (if any))
4. Section 4: ยอดขายที่ลดภาษี (1 - 2 - 3) (Sales tax reduction (1 - 2 - 3))
5. Section 5: ภาษีขายในเดือนนี้ (Sales tax in this month)
6. Section 6: ยอดซื้อที่เสียภาษีในงวดนี้ (ซื้อสินค้าเพื่อขาย) (ซื้อสินค้าเพื่อใช้เอง) (ซื้อสินค้าเพื่อขายและใช้เอง) (Sales tax on purchases in this period (buying goods for sale) (buying goods for self-use) (buying goods for sale and self-use))
7. Section 7: ภาษีซื้อในงวดนี้ (รวมและสรุปในใบกำกับภาษีรวม 0.3) (Sales tax in this period (including and summarizing in invoice 0.3))
8. Section 8: ภาษีที่ส่งชำระในเดือนนี้ (ถ้า 0) มากกว่า (7) (Sales tax paid in this month (if 0) more than (7))
9. Section 9: ภาษีที่ชำระในเดือนนี้ (ถ้า 0) น้อยกว่า (7) (Sales tax paid in this month (if 0) less than (7))
10. Section 10: ภาษีที่ชำระเกินเวลา (Sales tax paid late)
11. Section 11: ค่าใช้จ่าย (ถ้า 8. มากกว่า 10.3) (Expenses (if 8. more than 10.3))
12. Section 12: จำนวนเงิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.3) (Amount (if 10. more than 8.) or (9. plus 10.3))
13. Section 13: เงินคืน (Refund)
14. Section 14: เงินปรับ (Adjustment)
15. Section 15: รวมภาษี เงินคืน และเงินปรับที่คิดชำระ ((11 + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.)) (Total tax, refund, and adjustment to be paid ((11 + 13. + 14.) or (13. + 14. - 12.)))
16. Section 16: รวมภาษีที่ชำระเกิน หรือจำนวนเงินคืนและเงินปรับคืน (12. - 13. - 14.) (Total tax paid late or amount of refund and adjustment (12. - 13. - 14.))

วิธีการกรอกแบบ ภพ.30 เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

ตามหัวข้อ **ภาษีขาย** ก็จะมีชื่อและเลข
กำกับไว้ซึ่งข้อ 1-5 เป็นเลขเกี่ยวกับ
หัวข้อภาษีขายเพื่อความสะดวกในการ
กรอกข้อมูลให้โดยข้อที่

1. ยอดขายในเดือนนี้ (ใส่ยอดขายรวม
ในเดือนที่ยื่นภาษี เช่น ยื่นภาษีของ
เดือน ม.ค. 57 ยอดขายรวมเป็นจำนวน
เงิน **32,000 บาท** กรอกตัวเลขใส่ช่อง
เลข 1
2. สบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี) ซึ่งช่องนี้กิจการ ไม่มี
ยอดขายที่ต้องเสียภาษียี่ร้อยละ 0 ก็ใส่
จำนวนเงิน 0 บาท

The screenshot shows the Thai VAT Form (ภพ.30) with the following sections highlighted by numbered callouts:

1. Section 1: ยอดขายในเดือนนี้ (Sales in this month)
2. Section 2: สบ ยอดขายที่เสียภาษีในระยะเวลา 0 (ถ้ามี) (Sales tax paid in the period 0 (if any))
3. Section 3: สบ ยอดขายที่เสียภาษีใน (ถ้ามี) (Sales tax paid in (if any))
4. Section 4: ยอดขายที่ลดภาษี (1 - 2 - 3) (Sales tax reduction (1 - 2 - 3))
5. Section 5: ภาษีขายในเดือนนี้ (Sales tax in this month)
6. Section 6: ยอดซื้อที่เสียภาษีในงวดนี้ (ซื้อสินค้าเพื่อขาย) (ซื้อสินค้าเพื่อใช้เอง) (ซื้อสินค้าเพื่อขายและใช้เอง) (Sales tax on purchases in this period (buying goods for sale) (buying goods for self-use) (buying goods for sale and self-use))
7. Section 7: ภาษีซื้อในงวดนี้ (รวมและสรุปในใบกำกับภาษีรวม 0.3) (Sales tax in this period (including and summarizing in invoice 0.3))
8. Section 8: ภาษีที่ส่งชำระในเดือนนี้ (ถ้า 0) มากกว่า (7) (Sales tax paid in this month (if 0) more than (7))
9. Section 9: ภาษีที่ชำระในเดือนนี้ (ถ้า 0) น้อยกว่า (7) (Sales tax paid in this month (if 0) less than (7))
10. Section 10: ภาษีที่ชำระเกินเวลา (Sales tax paid late)
11. Section 11: ค่าใช้จ่าย (ถ้า 8. มากกว่า 10.3) (Expenses (if 8. more than 10.3))
12. Section 12: จำนวนเงิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.3) (Amount (if 10. more than 8.) or (9. plus 10.3))
13. Section 13: เงินคืน (Refund)
14. Section 14: เงินปรับ (Adjustment)
15. Section 15: รวมภาษี เงินคืน และเงินปรับที่คิดชำระ ((11 + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.)) (Total tax, refund, and adjustment to be paid ((11 + 13. + 14.) or (13. + 14. - 12.)))
16. Section 16: รวมภาษีที่ชำระเกิน หรือจำนวนเงินคืนและเงินปรับคืน (12. - 13. - 14.) (Total tax paid late or amount of refund and adjustment (12. - 13. - 14.))

วิธีการกรอกแบบ ภพ.30 เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

3. **ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)** ซึ่งช่องนี้กิจการไม่มีรายได้ที่เข้าข่ายได้รับยกเว้นภาษี ก็ใส่จำนวนเงิน 0 บาท
4. **ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1-2-3)** ช่องนี้เป็นการนำผลของช่อง ที่ 1, 2 และ 3 มา ลบกันตามตัวอย่างจำนวนเงินที่ได้ จะเท่ากับ 32,000 บาท
5. **ภาษีขายเดือนนี้** จะเท่ากับยอดภาษีขายที่เราปิดบัญชีภาษีซื้อขาย ตอนสิ้นเดือน นั้นเอง ว่ายอดสุรปภาษีขายทั้งหมดของเดือนเป็นเงินเท่าไร ซึ่งตามตัวอย่างเป็นจำนวนเงิน 3,750.25 บาท

การค้าส่วนภาษี		วันที่ 01/01/2559	
1. ยอดขายในเล่มนี้	{ หารยกเว้นเป็นเงิน <input type="checkbox"/> (1.1) ยอดรวมมีไว้ยก <input type="checkbox"/> (1.2) ยอดรวมมีไว้ยก	บาท	สต.
2. ลบ ยอดขายที่มิใช่ภาษีหรือยกเว้น 0 (ถ้ามี)		32,000.00	1
3. ลบ ยอดขายที่มิใช่ภาษี (ถ้ามี)		0.00	2
4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1 - 2 - 3)		32,000.00	3
5. ภาษีขายเดือนนี้		บาท	สต.
		3,750.25	5
6. ยอดซื้อที่มีถิ่นกำเนิดในประเทศไทย <input type="checkbox"/> (6.1) ยอดรวมมีไว้ยก <input type="checkbox"/> (6.2) ยอดรวมมีไว้ยก		136,800.00	6
7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามบัญชีรับฝากภาษีมูลค่าเพิ่ม 6.)		9,576.00	7
8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า ⑦ มากกว่า ⑧)		0.00	8
9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า ⑧ มากกว่า ⑦)		5,825.75	9
10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา		0.00	10
11. ค่าชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)			11
12. ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.)		5,825.75	12
กรณีเป็นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเป็นกำหนดเวลา หรือยื่นคืนเงิน			
13. เงินเพิ่ม			13
14. เงินรับ			14
15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเงินรับที่คิดชำระ (11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.)			15
16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังหักจำนวนเงินที่และเงินรับคืน (12. - 13. - 14.)			16

วิธีการกรอกแบบ ภพ.30 เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

6. **ยอดซื้อที่มีสิทธิ์นำภาษีซื้อ มาหักในการคำนวณภาษีเดือนนี้** รายการนี้ก็จะมีส่วนเกณฑ์การนำภาษีซื้อมาใช้ในการคำนวณภาษีด้วย (หลักเกณฑ์การนำภาษีซื้อมาใช้ในการคำนวณภาษีอยู่ในหัวข้อใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป) ตามตัวอย่างจะเป็นจำนวนเงิน 136,800 บาท
7. **ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานใบกำกับภาษีของยอดซื้อตาม 6.)** ภาษีซื้อจะเท่ากับ 7% ของจำนวนยอดซื้อ (136,800 * 7%) เป็นจำนวนเงิน 9,576 บาท

การค้าส่วนภาษี		วันที่ 01/01/2559	
1. ยอดขายในเล่มนี้	{ หารยกเว้นเป็นเงิน <input type="checkbox"/> (1.1) ยอดรวมมีไว้ยก <input type="checkbox"/> (1.2) ยอดรวมมีไว้ยก	บาท	สต.
2. ลบ ยอดขายที่มิใช่ภาษีหรือยกเว้น 0 (ถ้ามี)		32,000.00	1
3. ลบ ยอดขายที่มิใช่ภาษี (ถ้ามี)		0.00	2
4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1 - 2 - 3)		32,000.00	3
5. ภาษีขายเดือนนี้		บาท	สต.
		3,750.25	5
6. ยอดซื้อที่มีถิ่นกำเนิดในประเทศไทย <input type="checkbox"/> (6.1) ยอดรวมมีไว้ยก <input type="checkbox"/> (6.2) ยอดรวมมีไว้ยก		136,800.00	6
7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามบัญชีรับฝากภาษีมูลค่าเพิ่ม 6.)		9,576.00	7
8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า ⑦ มากกว่า ⑧)		0.00	8
9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า ⑧ มากกว่า ⑦)		5,825.75	9
10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา		0.00	10
11. ค่าชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)			11
12. ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.)		5,825.75	12
กรณีเป็นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเป็นกำหนดเวลา หรือยื่นคืนเงิน			
13. เงินเพิ่ม			13
14. เงินรับ			14
15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเงินรับที่คิดชำระ (11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.)			15
16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังหักจำนวนเงินที่และเงินรับคืน (12. - 13. - 14.)			16

วิธีการกรอกแบบ ภพ.30 เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

- ตามหัวข้อ **ภาษีมูลค่าเพิ่ม** ก็จะมีตัวเลขกำกับไว้ซึ่งข้อ 8-9 เป็นเลขเกี่ยวกับหัวข้อการนำภาษีซื้อ ขาย มาคำนวณโดยอธิบายตามหัวข้อได้ว่า
8. **ภาษีซื้อต้องชำระเดือนนี้** (ถ้า 5 มากกว่า 7) กิจการก็มาคู่ข้อที่ 5 เปรียบเทียบกับข้อที่ 7 ได้ว่าข้อ 5 มากกว่าก็ใส่จำนวนเงินที่คำนวณได้โดยใช้ตัวเลขข้อที่ 5-7 นั่นเอง ตามตัวอย่างข้อนี้จะเป็นจำนวนเงิน 0 บาท

การคำนวณภาษี		จำนวนเงิน (บาท)	
1.	ยอดขายทั้งสิ้น	32,000.00	1
2.	ลบ ยอดขายคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00	2
3.	รวม ยอดขายสุทธิ (ภาษี)	32,000.00	4
5.	ภาษีขายทั้งสิ้น	3,750.25	5
6.	ลดค่าใช้สอยภาษีซื้อ (หักค่าใช้สอยภาษีซื้อที่เกินกว่าร้อยละ 10 ของยอดขายสุทธิ)	136,800.00	6
7.	ภาษีซื้อทั้งสิ้น (ยกเว้นภาษีซื้อที่เกินกว่าร้อยละ 10 ของยอดขายสุทธิ)	9,576.00	7
8.	ภาษีซื้อชำระเดือนนี้ (ถ้า < 5) ขาดชำระ	0.00	8
9.	ภาษีชำระคืนเดือนนี้ (ถ้า > 5) ให้นำมาหัก	5,825.75	9
10.	ภาษีชำระคืนยกมา	0.00	10
11.	ชำระคืน (ถ้า < 5) ขาดชำระ		11
12.	ชำระคืน (ถ้า > 5) ยอดจ่ายคืน หรือ (ถ้า < 5) รวมกับ 10.0	5,825.75	12
กรณีเป็นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มแบบรายวันหรือรายเดือน			
13.	เงินเพิ่ม		13
14.	เบี้ยปรับ		14
15.	รวมภาษีเงินเพิ่ม และเบี้ยปรับ (ถ้ามี) (11 + 13 + 14) หรือ (13 + 14 - 12.0)		15
16.	รวมภาษีชำระคืน หรือจำนวนเงินเพิ่มและเบี้ยปรับ (12 - 13 - 14)		16

วิธีการกรอกแบบ ภพ.30 เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

9. **ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้** (ถ้า 5 น้อยกว่า 7) ตามตัวอย่างคือ 5 น้อยกว่า 7 นำผลการคำนวณมาใส่ในช่องนี้ ได้เป็นจำนวนเงิน 5,825.75 บาท (ซึ่งยอดชำระเกินคือกรมสรรพากรเป็นหนี้กิจการ ตามที่เราปรับบัญชีภาษีซื้อขายไว้ตอนสิ้นเดือนนั่นเอง
10. **ภาษีที่ชำระเกินยกมา** (ในส่วนนี้หากมีภาษีที่เราชำระเกิน ตามข้อ 9 ของงวดเดือนก่อน เราจะนำมาใส่ในงวดปัจจุบันที่ยื่นภาษีด้วย (ซึ่งตามตัวอย่างไม่มียอดภาษีชำระเกินยกมา

การคำนวณภาษี		จำนวนเงิน (บาท)	
1.	ยอดขายทั้งสิ้น	32,000.00	1
2.	ลบ ยอดขายคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00	2
3.	รวม ยอดขายสุทธิ (ภาษี)	32,000.00	4
5.	ภาษีขายทั้งสิ้น	3,750.25	5
6.	ลดค่าใช้สอยภาษีซื้อ (หักค่าใช้สอยภาษีซื้อที่เกินกว่าร้อยละ 10 ของยอดขายสุทธิ)	136,800.00	6
7.	ภาษีซื้อทั้งสิ้น (ยกเว้นภาษีซื้อที่เกินกว่าร้อยละ 10 ของยอดขายสุทธิ)	9,576.00	7
8.	ภาษีซื้อชำระเดือนนี้ (ถ้า < 5) ขาดชำระ	0.00	8
9.	ภาษีชำระคืนเดือนนี้ (ถ้า > 5) ให้นำมาหัก	5,825.75	9
10.	ภาษีชำระคืนยกมา	0.00	10
11.	ชำระคืน (ถ้า < 5) ขาดชำระ		11
12.	ชำระคืน (ถ้า > 5) ยอดจ่ายคืน หรือ (ถ้า < 5) รวมกับ 10.0	5,825.75	12
กรณีเป็นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มแบบรายวันหรือรายเดือน			
13.	เงินเพิ่ม		13
14.	เบี้ยปรับ		14
15.	รวมภาษีเงินเพิ่ม และเบี้ยปรับ (ถ้ามี) (11 + 13 + 14) หรือ (13 + 14 - 12.0)		15
16.	รวมภาษีชำระคืน หรือจำนวนเงินเพิ่มและเบี้ยปรับ (12 - 13 - 14)		16

วิธีการกรอกแบบ ภพ.30 เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

11. **ต้องชำระ** (ถ้า 8 มากกว่า 10) ในกรณีนี้หาก ข้อที่ 8 กิจการมียอดภาษีที่ต้องชำระ ซึ่งตามตัวอย่างที่คำนวณมา กิจการจะไม่มียอดที่ชำระเกิน ตามข้อที่ 9 ข้อที่ 11 นี้ก็ข้ามไปได้เลย

12. **ชำระเกิน** (ถ้า 10 มากกว่า 8) หรือ (9 รวมกับ 10) ตามตัวอย่าง กิจการมียอดเงินที่ชำระเกินตามข้อ 9 ข้อเดียวก็กรอกจำนวนเงินได้เลยเป็นเงินจำนวน 5,825.75 บาท

การค้าขายภาษี		สำหรับใช้ส่งรายการ ภพ.30	
ภพ.30	1. ยอดขายเกินภาษี (หักยอดภาษีมูลค่าเพิ่ม)	บาท	ด.บ.
	32,000.00		1
ภพ.30	2. ยอดขายที่เกินภาษีเกินกว่า 0 (ถ้ามี)		2
	0.00		3
ภพ.30	3. ยอดขายที่เกินภาษี (ถ้ามี)		3
	0.00		4
ภพ.30	4. ยอดขายที่เกินภาษี (1. - 2. - 3.)		4
	32,000.00	บาท	ด.บ.
			5
ภพ.30	5. ภาษีขายคงค้าง		5
		บาท	ด.บ.
		3,750.25	6
ภพ.30	6. ยอดซื้อที่มิใช่ภาษีมูลค่าเพิ่ม (หักยอดภาษีมูลค่าเพิ่ม)		6
	136,800.00		7
ภพ.30	7. ภาษีซื้อคงค้าง (ยอดซื้อที่มิใช่ภาษีมูลค่าเพิ่ม)		7
		บาท	ด.บ.
		9,576.00	8
ภพ.30	8. ภาษีซื้อจำนวนสิทธิ์ (หัก ยอดขาย) (หัก ยอดขาย)		8
		บาท	ด.บ.
		0.00	9
ภพ.30	9. ภาษีซื้อจำนวนสิทธิ์ (หัก ยอดขาย) (หัก ยอดขาย)		9
		บาท	ด.บ.
		5,825.75	10
ภพ.30	10. ภาษีซื้อจำนวนสิทธิ์ (หัก ยอดขาย) (หัก ยอดขาย)		10
		บาท	ด.บ.
		0.00	11
ภพ.30	11. ต้องชำระ (ถ้า 8 มากกว่า 10)		11
		บาท	ด.บ.
		5,825.75	12
ภพ.30	12. ชำระเกิน (ถ้า 10 มากกว่า 8) หรือ (9 รวมกับ 10)		12
		บาท	ด.บ.
		5,825.75	13
ภพ.30	13. เงินปัน		13
		บาท	ด.บ.
			14
ภพ.30	14. เงินรับ		14
		บาท	ด.บ.
			15
ภพ.30	15. ยอดภาษี เงินปัน และเงินรับที่มีจำนวน (11 + 13 + 14) หรือ (13 + 14 - 12)		15
		บาท	ด.บ.
			16
ภพ.30	16. ยอดภาษีชำระเกิน หรือจำนวนเงินที่เกินชำระ (12 - 13 - 14)		16
		บาท	ด.บ.
			17

วิธีการกรอกแบบ ภพ.30 เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

จากข้อ 13-16 หากกิจการไม่ได้เสียภาษีกิจการก็จะไม่ต้องกรอกหรือคำนวณค่าปรับ เงินเพิ่มแต่อย่างใด

13. **เงินเพิ่ม** มาจากการที่กิจการยื่นชำระภาษีล่าช้าเกินกำหนด หรือ จากการยื่นเพิ่มเติม จำนวนเงินเพิ่มในอัตรา 1.5 % ต่อเดือน (เศษของเดือนนับเป็น 1 เดือน) กรณีไม่มีภาษีต้องเสีย ก็ไม่ต้องจ่ายเงินเพิ่ม จะเสียแต่ค่าปรับอาญากรณีไม่ยื่นแบบเท่านั้น

การค้าขายภาษี		สำหรับใช้ส่งรายการ ภพ.30	
ภพ.30	1. ยอดขายเกินภาษี (หักยอดภาษีมูลค่าเพิ่ม)	บาท	ด.บ.
	32,000.00		1
ภพ.30	2. ยอดขายที่เกินภาษีเกินกว่า 0 (ถ้ามี)		2
	0.00		3
ภพ.30	3. ยอดขายที่เกินภาษี (ถ้ามี)		3
	0.00		4
ภพ.30	4. ยอดขายที่เกินภาษี (1. - 2. - 3.)		4
	32,000.00	บาท	ด.บ.
			5
ภพ.30	5. ภาษีขายคงค้าง		5
		บาท	ด.บ.
		3,750.25	6
ภพ.30	6. ยอดซื้อที่มิใช่ภาษีมูลค่าเพิ่ม (หักยอดภาษีมูลค่าเพิ่ม)		6
	136,800.00		7
ภพ.30	7. ภาษีซื้อคงค้าง (ยอดซื้อที่มิใช่ภาษีมูลค่าเพิ่ม)		7
		บาท	ด.บ.
		9,576.00	8
ภพ.30	8. ภาษีซื้อจำนวนสิทธิ์ (หัก ยอดขาย) (หัก ยอดขาย)		8
		บาท	ด.บ.
		0.00	9
ภพ.30	9. ภาษีซื้อจำนวนสิทธิ์ (หัก ยอดขาย) (หัก ยอดขาย)		9
		บาท	ด.บ.
		5,825.75	10
ภพ.30	10. ภาษีซื้อจำนวนสิทธิ์ (หัก ยอดขาย) (หัก ยอดขาย)		10
		บาท	ด.บ.
		0.00	11
ภพ.30	11. ต้องชำระ (ถ้า 8 มากกว่า 10)		11
		บาท	ด.บ.
		5,825.75	12
ภพ.30	12. ชำระเกิน (ถ้า 10 มากกว่า 8) หรือ (9 รวมกับ 10)		12
		บาท	ด.บ.
		5,825.75	13
ภพ.30	13. เงินปัน		13
		บาท	ด.บ.
			14
ภพ.30	14. เงินรับ		14
		บาท	ด.บ.
			15
ภพ.30	15. ยอดภาษี เงินปัน และเงินรับที่มีจำนวน (11 + 13 + 14) หรือ (13 + 14 - 12)		15
		บาท	ด.บ.
			16
ภพ.30	16. ยอดภาษีชำระเกิน หรือจำนวนเงินที่เกินชำระ (12 - 13 - 14)		16
		บาท	ด.บ.
			17

วิธีการกรอกแบบ ภพ.30 เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

14. เบี้ยปรับ มี 2 กรณีคือ

- กรณีไม่เคยยื่นแบบหรือยื่นเกินกำหนด
- กรณียื่นเพิ่มเติมภายในกำหนดเวลา (จะต้องแนบสำเนาใบเสร็จการยื่นแบบปกติประกอบการยื่น เพิ่มเติม)

5

15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ((11.+13.+14.) หรือ (13.+14.-12.)) หากมีค่าปรับหรือเงินเพิ่มที่ต้องเสีย กิจการก็นำจำนวนเงินมาคำนวณตามที่กรมสรรพากรระบุได้เลย

5

16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12.-13.-14.)

รายการ	จำนวนเงิน	อัตรา	จำนวนเงิน
1. ยอดขายสินค้า (หักภาษีมูลค่าเพิ่ม)	32,000.00		
2. ยอดขายบริการ/สินค้าที่ขาย 0 (หักภาษีมูลค่าเพิ่ม)	0.00		
3. ยอดขายบริการ/สินค้า (หักภาษีมูลค่าเพิ่ม)	0.00		
4. ยอดขายบริการ/สินค้า (1. - 2. - 3.)	32,000.00		
5. ภาษีขายคิดร้อยละ		7%	2,240.00
6. ยอดขายรวม (รวมภาษีขาย)	136,800.00		
7. ภาษีซื้อที่จ่าย (หักภาษีมูลค่าเพิ่ม)			9,576.00
8. ภาษีซื้อที่จ่ายเกิน (หักภาษีมูลค่าเพิ่ม)			0.00
9. ภาษีซื้อที่จ่ายเกิน (หักภาษีมูลค่าเพิ่ม)			5,825.75
10. ภาษีซื้อที่จ่ายเกิน			0.00
11. ค่าปรับ (หัก 8. ขาดค่า 10%)			
12. ค่าปรับ (หัก 10. ขาดค่า 8.1 หรือ 9. รวมกับ 10.0)			5,825.75

วิธีการกรอกแบบ ภพ.30 เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

ส่วนที่ 3 การรับรองเอกสาร

1 การลงชื่อหากมียอดภาษีที่ชำระเกิน และมีความประสงค์จะขอคืนภาษี

3

2 การลงชื่อเพื่อรับรองเอกสารการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี กิจการบางแห่งบุคคลที่ลงชื่ออาจเป็นพนักงานที่ปฏิบัติงาน ลงชื่อ พร้อมตราประทับตราของกิจการด้วย

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภพ.30

ผู้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ผู้ยื่นแบบ)

ผู้รับรองเอกสารการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ผู้รับรองเอกสาร)

1

2

ตัวอย่างในการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

บริษัทมีรายการซื้อและขายสินค้าดังนี้

เดือน มกราคม

ซื้อ			
วันที่	ผู้ขาย	ยอดซื้อ	ภาษีซื้อ
1-ม.ค.	บจ. A	10,000.00	700.00
	รวม	10,000.00	700.00

ขาย			
วันที่	ลูกค้า	ยอดขาย	ภาษีขาย
5-ม.ค.	บจ. ก	4,000.00	280.00
25-ม.ค.	บจ. ข	4,000.00	280.00
	รวม	8,000.00	560.00

เดือน กุมภาพันธ์

ซื้อ			
วันที่	ผู้ขาย	ยอดซื้อ	ภาษีซื้อ
5-ก.พ.	บจ. A	3,000.00	210.00
	รวม	3,000.00	210.00

ขาย			
วันที่	ลูกค้า	ยอดขาย	ภาษีขาย
5-ม.ค.	บจ. ก	20,000.00	1,400.00
	รวม	20,000.00	1,400.00


บริษัทต้องนำส่งภาษีเดือนมกราคม และกุมภาพันธ์ เป็นจำนวนเท่าใด??

ใบกำกับภาษีเต็มรูป

<http://www.learningdd.in.th/>

ใบกำกับภาษีเต็มรูปต้องมีอะไรบ้าง

1. คำว่า "ใบกำกับภาษี"
2. หมายเลขผู้เสียภาษีของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
3. ชื่อ ที่อยู่ ระบุสาขา ของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
4. ชื่อ ที่อยู่ หมายเลขผู้เสียภาษี ระบุสาขา ของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการ
5. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีและหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
6. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
7. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณและมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
8. จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการให้ชัดเจน



ตัวอย่างใบกำกับภาษี

ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร

① ใบกำกับภาษี

บริษัท กิจการพิเศษ จำกัด
 ② เลขที่ ๖๖๖ ถนนสุขุมวิท แขวงบางนา เขตบางนา กรุงเทพมหานคร 10260
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 1011921XXX เลขที่สาขา 00000

รัฐชื่อ นกภาษี รัชชานันท์
 ③ ที่อยู่ ๖๖๖ ถนนสุขุมวิท แขวงบางนา เขตบางนา กรุงเทพมหานคร 10260
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 1012221XXX

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	⑤ ไรซ์	1	9,500	9,500
2	ภัตตาคาร	1	500	500
			ราคารวมทั้งสิ้น	10,000.00
			จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%	700.00
			จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น	10,700.00

จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (คำอธิบาย)
(เป็นเงินบาทถ้วน)

ลงชื่อ ผู้รับสินค้า ลงชื่อ ผู้ขาย

④ เลขที่ ๖๖๖ เลขที่ ๐๐๑

⑦ วันที่ 25 ธันวาคม 2558

⑥ ⑥

(1) คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด

(2) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี

(3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ (กรณีเป็นผู้ซื้อสินค้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรด้วย)

(4) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)

(5) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ

(6) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าและหรือของบริการให้ชัดเจน

(7) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

(8) ชื่อความอื่นที่อธิบติกำหนด

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

<http://www.learningdd.in.th/>

บริษัทที่สามารถออกใบกำกับภาษีอย่างย่อได้แก่

1. ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการขายสินค้าในลักษณะขายปลีก หรือให้บริการในลักษณะบริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก
2. การขายปลีก เป็นการขายให้แก่ผู้บริโภคโดยตรง เพื่อนำไปบริโภคหรือใช้สอย มิได้มีวัตถุประสงค์นำไปขายต่อ เช่น ขายของชำ ขายยา ห้างสรรพสินค้า เป็นต้น
3. การให้บริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก เช่น กิจการภัตตาคาร โรงแรม ซ่อมแซมทุกชนิด เป็นต้น

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

<http://www.learningdd.in.th/>

ใบกำกับภาษีอย่างย่อต้องมีอะไรบ้าง?

1. ต้องมีคำว่า "ใบกำกับภาษีอย่างย่อ" ให้เห็นชัดเจน โดยตีพิมพ์ หรือจัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ กรณีจัดทำใบกำกับภาษีขึ้นด้วยคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ
2. ชื่อหรือชื่อย่อ หมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษี ของผู้ประกอบการจดทะเบียน
3. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และ(หมายเลขลำดับเล่ม (ถ้ามี))
4. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้า หรือบริการ กรณีใช้รหัส สินค้าหรือบริการ จะต้องแจ้งให้อธิบดีกรมสรรพากรทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 15 วันก่อนใช้รหัส
5. ราคาสินค้าหรือค่าบริการ ต้องระบุ ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว
6. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

ตัวอย่างใบกำกับภาษีอย่างย่อ

<http://www.learningdd.in.th/>

(ใบกำกับภาษีอย่างย่อ)

เลขที่ 0010000001 วันที่ 23/04/45
บริษัท อินดีมีนาร์ จำกัด
731 ซันทีเลียม ถ.อโศก-ดินแดง แขวงดินแดง
TEL.(64)-7925-7 FAX.641-7927
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3011985533
เลขที่เครื่อง 159357478512000
TAX INV(ABB)

สินค้า	ภาษี	รวม
เบจี่ รสหวาน	V 10.00	
แฟนตาซีแดง 322 ซีซี	V 13.00	
2 รายการ 2 ชิ้น	รวม	23.00
ภาษี	7%	1.50
มูลค่าสินค้า		21.50
รวม	23.00	
เงินสด		100.00
ทอน		77.00

เครื่อง 001 เวลา 17:49:11
เลขชื่อ 5 BT9
P=สินค้าราคาพิเศษ V=สินค้าลดภาษี
VAT INCLUDED

<< ขอขอบคุณท่านที่อุดหนุน >>

BOULEVARD

ONE MISSION STREET
SAN FRANCISCO, CA 94105
(415) 543-6084
DINING ROOM

1019 KEN
Tbl 64/1 Crk 945B Gst 2
Feb15'06 07:20PM

1 HENDRICKS	8.00
1 BOURBON MANHATTAN	8.75
1 D SOUP	13.75
1 D ABALONE	19.50
1 D LOBSTER LINGUI	19.75
1 D SHRIMP	17.50
1 D SHEETBREADS	17.25
1 D LAMB	32.00
1 D PORK	31.00
1 1/2 GL-3 SAINTS PN	5.50
1 1/2 GL SAUVY BLANC	4.25
1 1/2 GL-BAROLO	9.75
1 1/2 GL-UNVI SYRAH	5.50
1 POTERO	10.50
1 G-CASTELNAU	9.00
1 D BANANAS FOSTER	9.50
1 D TRIO	9.75

SUBTOTAL 230.25
Tax 19.57
Total 249.82

BOULEVARD COOKBOOKS
ARE NOW AVAILABLE
PLEASE ASK YOUR SERVER
THANK YOU FOR DINING WITH US

บริษัท สำหรับการขาด จำกัด

43/815-6 หมู่3 ก.พหลโยธิน แขวงอนุสาวรีย์

เขตบางเขน กรุงเทพฯ 10220

โทรศัพท์ 0-2971-4444

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 1234567890123 สำนักงานใหญ่

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

วันที่ 26/11/56 เลขที่ A5502199

แผ่น DVD-R PRINCO 16X	1	300.00	300.00
แผ่น CD-R 1-48X	1	320.00	2% 313.60
แผ่น DVD+RW EMTEC	1	130.00	130.00

เงินรวมก่อนภาษี 694.95

ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7.00%

รวมรวม 743.60

เจ้าหนี้/ผู้รับสินค้า/ผู้รับสินค้า

สอนวิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

http://www.learningdd.in.th/
 เข้า Website : <http://vsreg.rd.go.th/> และเลือกบริการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

The screenshot shows the official website of the Revenue Department of Thailand. The main banner features a computer monitor with the text 'WAT-SBT ONLINE' and 'the registration'. A red rectangular box highlights a button labeled 'บริการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม' (VAT Registration Service). Below the banner, there is contact information for the Revenue Department and a 'NAVIGATOR' section.

สอนวิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

http://www.learningdd.in.th/
 เลือกยื่นยื่น

บริการอิเล็กทรอนิกส์

เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม อันเป็นเหตุให้ต้องมีภาระซื้อสินค้าหรือรับบริการที่อยู่นิ่งกับตัวเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น คอสร่างโรงงาน ติดตั้งเครื่องจักร

แบบฯ ที่ยื่น ได้แก่ แบบภ.พ.01 คำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร

2. ผู้ประกอบการที่รับบริการยกเว้น ภาษีมูลค่าเพิ่มตามที่กำหนดในมาตรา 81/3 แห่งประมวลรัษฎากร และประสงค์ขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่

- 2.1 ผู้ประกอบการขายสินค้าตามราคา 81(1) (ก) ถึง (ง)
- 2.2 ผู้ประกอบการที่จำหน่ายสินค้าเกิน 1,800,000 บาทต่อปี

แบบฯ ที่ยื่น ได้แก่

- (1) แบบ ภ.พ.01.1 คำขอแจ้งใช้สิทธิ์เพื่อขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร
- (2) แบบภ.พ.01 คำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร
 - สามารถยื่นจดทะเบียนได้ในวันเดียวกันกับวันที่ยื่นแบบภ.พ.01.1
 - ยื่นภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแบบภ.พ.01.1

การให้บริการ

1. ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ทุกวัน ตลอด 24 ชั่วโมง
2. ยื่นคำขอในเวลาที่ถูกกฎหมายกำหนด โดยไม่ต้องแนบเอกสารหลักฐาน
3. ต้องมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
 - บุคคลธรรมดาที่ยังไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ให้ระบุเลขประจำตัวประชาชน ระบบฯ จะออกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรให้โดย ไม่ต้องยื่นคำร้องขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษี
 - นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (ไม่ว่ามีนิติบุคคลที่เกิดจากการควบกิจการ) ที่ยังไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ให้ยื่นคำร้องขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีพร้อมกับการยื่นคำขอจดทะเบียน

ค่าธรรมเนียม

- ค่ายื่นรายการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นเงิน ห้าบาทห้าสิบบาท
- ผู้ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีภาระและหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามกฎหมาย
- กรณีประโยชน์ในการจำหน่ายสินค้าให้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน หากท่านอ่านคำแนะนำการจดทะเบียน และเลือกกรมสรรพากรประจำตัวผู้จดทะเบียน ท่านจะต้องดำเนินการจดทะเบียนของท่านให้ถูกต้อง

ยื่นยื่นการจดทะเบียน

สอนวิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

เลือกว่าเป็นกรณีใด แล้วกดตกลง

บริการอิเล็กทรอนิกส์

จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- หากมีรายได้ถึงเกณฑ์ต้องจดทะเบียน 1,800,000 บาทต่อปี
- หากเป็นกิจการที่ได้ขึ้นทะเบียน หรือ มีรายได้ไม่ถึงเกณฑ์ต้องจดทะเบียน (รายได้ไม่ถึง 1,800,000 บาทต่อปี) แต่ประสงค์จะจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตกลง

ยกเลิก

สอนวิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

<http://www.learningdd.in.th/>

กดขึ้นขั้นตอนการจดทะเบียน

บริการอิเล็กทรอนิกส์

กิจการที่ได้รับยกเว้น

โปรดเลือกข้อ 1 หรือ 2 ก่อนที่จะทำการจดทะเบียน

- 1. ผู้ประกอบการ ที่ได้รับยกเว้นตามมาตรา 81(1) (ก)ถึง(ล) ได้แก่
 - 1.1 การขายสินค้าที่มิใช่การส่งออกหรือให้บริการ ดังนี้
 - ขายวีซีดีทางเคเบิล ตามมาตรา 81(1)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร
 - ขายสัตว์ ตามมาตรา 81(1) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร
 - ขายปศุสัตว์ ตามมาตรา 81(1) (ค) แห่งประมวลรัษฎากร
 - ขายปลาแป้น อาหารสัตว์ ตามมาตรา 81(1) (ง) แห่งประมวลรัษฎากร
 - ขายยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์ ตามมาตรา 81(1) (จ) แห่งประมวลรัษฎากร
 - ขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน ตามมาตรา 81(1) (ฉ) แห่งประมวลรัษฎากร
 - 1.2 ให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร โดยอากาศยาน
 - 1.3 ส่งออกโดยเป็นผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมส่งออก ตามกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
 - 1.4 ให้บริการขนส่งน้ำมันเชื้อเพลิงทางท่อในราชอาณาจักร
- 2. ประกอบกิจการโดยมีมูลค่าของฐานภาษีไม่เกินมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขายต่อ ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา (รายรับไม่เกิน 1,800,000 บาท)

แบบที่ใช้ได้แก่

- (1) แบบ ก.พ.01.1 ค่าของแจ้งใช้สิทธิ์เพื่อจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร
- (2) แบบก.พ.01 ค่าจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร
 - สามารถยื่นจดทะเบียนได้ในวันเดียวกันกับวันที่ยื่นแบบก.พ.01.1
 - ยื่นภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้ยื่น ก.พ.01.1

ยื่นยื่นการจดทะเบียน

สอนวิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

http://www.learningdd.in.th/

ใส่รายละเอียดเลขประจำตัวผู้เสียภาษี และกรอกข้อมูลอื่นๆ

บริการแจ้งขอใช้สิทธิ์เพื่อขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - Google Chrome

vsreg.rd.go.th/FVATNID/jsp/registerpp011login.jsp?pp011type=2

จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)

ตกลง ยกเลิก

Version 18.2

หมายเหตุ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) มีความหมายดังนี้
 1. **กรมศุลกากรรวมค่า** ไทย ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนตามกฎหมายว่าด้วยทะเบียนราษฎรของกรมการปกครอง
 2. **กรณีนิติบุคคล** ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลของกรมจัดนายธุรกิจการค้า
 3. **กรณีอื่นๆ** นอกเหนือจากข้อ 1. และข้อ 2. ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ของกรมสรรพากร

วิธีการตรวจสอบรายชื่อผู้ประกอบการ Vat

http://www.learningdd.in.th/

Search ใน Google “ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม” และเลือก รายชื่อผู้ประกอบการ Vat

vdกย | https://www.google.co.th/?gws_rd=ssl#q=%E0%B8%9C%E0%B8%B9%E0%B9%89%E0%B8%9B%E0%B8%

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ทั้งหมด คำรูป ข่าวสาร วิดีโอ แผนที่ เพิ่มเดิม การตั้งค่า เครื่องมือ

ผลการค้นหาประมาณ 117,000 รายการ (0.42 วินาที)

รายชื่อผู้ประกอบการ VAT - กรมสรรพากร

www.rd.go.th/publish/313.0.html
 5 มี.ย. 2558 - จำนวนผู้เข้าใช้งาน ณ ขณะนี้ 50 ราย. ระบบค้นหาข้อมูลผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งยังคงประกอบกิจการอยู่ ณ วันที่ 21/6/2560. คุณเคยไปที่หน้าเว็บนี้หลายครั้ง ไปครั้งสุดท้ายเมื่อ: 4/6/2017

PDF ก.พ.09
 download.rd.go.th/fileadmin/tax_pdf/request/pp09_140156.pdf
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร. ชื่อและที่อยู่สำนักงานใหญ่ : ชื่อสถานประกอบการ (12) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ไป นมุดลดธรรมดาถึงแก่ความตาย. (13) เปลี่ยนแปลงอื่นๆ (ระบุ) ... คุณเคยไปที่หน้าเว็บนี้ 2 ครั้ง ไปครั้งสุดท้ายเมื่อ 6/6/2017

ผู้มีสิทธิยื่นคำขอจดทะเบียน 1. ผู้ประกอบการฯ ที่มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ...
 vsreg.rd.go.th/jsp/mainfvatdetail.jsp
 ผู้ประกอบการฯ ซึ่งมีแผนงานที่สามารถพิสูจน์ได้ว่าได้เตรียมการเพื่อประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ ที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ...

วิธีการตรวจสอบรายชื่อผู้ประกอบการ Vat

<http://www.learningdd.in.th/>

ใส่ข้อมูลเลขประจำตัวผู้เสียภาษี 13 หลัก

บริการข้อมูล

จำนวนผู้ใช้งาน ณ ขณะนี้ 882 ราย

ระบบค้นหาข้อมูลผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งยังคงประกอบกิจการอยู่ ณ วันที่ 22/6/2560

ระบบค้นหาข้อมูลผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เวอร์ชัน 3.3

ค้นหาตาม

- เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (13 หลัก) สาขาที่
- เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (10 หลัก) สาขาที่
- ชื่อผู้ประกอบการ ฯ นามสกุล

* คู่มือวิธี หมายถึง ประวัตินอ้ของผู้ประกอบการฯ ที่เคยจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และเลิกประกอบกิจการมาแล้ว 1 รอบขึ้นไป หรือมีการเลิกจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือมีการยกเลิกการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
1 รอบ หมายถึง มีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แล้วถูกขีตชื่อออกจากทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

* ระบบงนนี้แสดงผลได้ดึกับ IE8, IE9, Firefox และ Google Chrome กรณีที่ใช้ IE แล้วมีปัญห่าไม่มีการแสดงผลข้อมูล โปรดอ่านค่าแนะนำ ค่าแนะนำ

วิธีการตรวจสอบรายชื่อผู้ประกอบการ Vat

<http://www.learningdd.in.th/>

ตรวจสอบผลลัพธ์ ถ้ามีชื่อบริษัทขึ้นมา แสดงว่าเป็นผู้ประกอบการ Vat

จำนวนผู้ใช้งาน ณ ขณะนี้ 882 ราย

ระบบค้นหาข้อมูลผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งยังคงประกอบกิจการอยู่ ณ วันที่ 22/6/2560

ระบบค้นหาข้อมูลผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เวอร์ชัน 3.3

ค้นหาตาม

- เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (13 หลัก) สาขาที่
- เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (10 หลัก) สาขาที่
- ชื่อผู้ประกอบการ ฯ นามสกุล

ค้นหาข้อมูลเลขประจำตัวผู้เสียภาษีเลขที่ 0105556147972

ลำดับ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สาขา	ชื่อผู้ประกอบการ	ที่อยู่	รหัสไปรษณีย์	วันที่จดทะเบียน	ประวัติการจดทะเบียน
1	3036083436 0105556147972	สำนักงานใหญ่	บริษัทไทย ดิสเคิน ออโต้พาร์ท จำกัด	เลขที่ 32/5 หมู่ที่ 2 ถนนมิตรไมตรี ตำบล/แขวง ผู้โ้่งเหนือ อำเภอ/เขต แขวงจอก จังหวัด กรุงเทพมหานคร	10530	27/09/2556	คู่ประวัติ

จำนวนรายการทั้งหมด 1 รายการ/จำนวนหน้า 1 หน้า

* คู่มือวิธี หมายถึง ประวัตินอ้ของผู้ประกอบการฯ ที่เคยจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และเลิกประกอบกิจการมาแล้ว 1 รอบขึ้นไป หรือมีการเลิกจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือมีการยกเลิกการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
1 รอบ หมายถึง มีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แล้วถูกขีตชื่อออกจากทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

* ระบบงนนี้แสดงผลได้ดึกับ IE8, IE9, Firefox และ Google Chrome กรณีที่ใช้ IE แล้วมีปัญห่าไม่มีการแสดงผลข้อมูล โปรดอ่านค่าแนะนำ ค่าแนะนำ

ภาพรวมภาษีในประเทศไทย

<http://www.learningdd.in.th/>



- ① ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ② ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ③ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ④ ภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ⑤ ประกันสังคม

77

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

<http://www.learningdd.in.th/>

นิติบุคคลเมื่อจ่ายค่าบริการ จะต้องทำการหักเงินเอาไว้บางส่วนก่อนจ่ายให้กับเจ้าหนี้ ส่วนที่เราหักไว้ให้นำส่งสรรพากรในเดือนถัดไป เช่น มูลค่าบริการ 100 บาท เราจะทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย 3 บาท (ค่าบริการหักภาษี ณ ที่จ่าย 3%) และจะทำการจ่ายเงินให้กับผู้ให้บริการ 97 บาท จากนิติบุคคลมีหน้าที่นำเงิน 3 บาทไปส่งคืนกรมสรรพากรไม่เกินวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

หมายเหตุ: เราจะทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย เฉพาะเมื่อเราจ่ายค่าบริการ ซื้อสินค้าไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

<http://www.learningdd.in.th/>

วัตถุประสงค์

การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย มีวัตถุประสงค์ดังนี้

- (1) เพื่อบรรเทาภาระการเสียภาษีให้แก่ผู้รับเงินได้ ที่จะไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ในคราวเดียวกันเป็นเงินจำนวนมาก เมื่อถึงกำหนดเวลาขึ้นรายการเสียภาษี แต่ให้เสียภาษีเป็นคราวๆ ไปทีละน้อยตามจำนวนเงินที่ได้รับแต่ละคราว โดยในตอนปลายปีสามารถนำภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายไว้มาหักจากภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณได้
- (2) เพื่อให้รัฐบาลมีรายได้เข้าคลังอย่างสม่ำเสมอ ทำให้รัฐบาลสามารถใช้จ่ายเงินในการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติได้อย่างราบรื่น อันจะก่อให้เกิดสภาพคล่อง และลดภาวะการเงินตึงตัวในระบบเศรษฐกิจของประเทศ
- (3) เพื่อลดแรงกดดันในการหลีกเลี่ยง หรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร และลดภาระหน้าที่ในการตรวจสอบภาษี หรือการติดตามจัดเก็บภาษีในภายหลัง

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

<http://www.learningdd.in.th/>

เงื่อนไข : ทุกครั้งที่นิติบุคคลจ่ายค่าบริการ จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งสรรพากร

สิ่งที่ต้องรู้ในการทำ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

1. รับเงินคือใคร

จะกระทบต่อแบบที่ขึ้น

- พนักงานประจำ → แบบ ภงด.1
- บุคคลธรรมดา → แบบ ภงด.3
- นิติบุคคล → แบบ ภงด.53
- ต่างชาติ → แบบ ภงด.54

2. ประเภทเงินได้ที่จ่าย

จะกระทบต่ออัตราภาษีที่จะต้องหัก

- เงินเดือนประจำ → ตามอัตราก้าวหน้า
- ค่าบริการ → 3%
- ค่าเช่า → 5%
- ค่าขนส่ง → 1%
- ค่าโฆษณา → 2%
- คนต่างชาติ → 15%

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

<http://www.learningdd.in.th/>

การยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จะต้องยื่นใน 7 วันนับจากวันที่สิ้นเดือนที่เกิดรายการ (ถ้าเดือนไหน ไม่มีรายการก็ไม่ต้องยื่น)

ค่าปรับ/เงินเพิ่ม

ค่าปรับไม่เกิน 7 วัน จะอยู่ที่ 100 บาท ถ้าแบบเกิน 7 วัน จะอยู่ที่ 200 บาท ในส่วนของเงินเพิ่มจะอยู่ที่ 1.5% ต่อเดือน

วิธีการเขียนหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย

<http://www.learningdd.in.th/>

หนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ตัวอย่างการออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย ที่กิจการได้หักการจ่ายค่าขนส่งจาก บริษัท A ไว้เมื่อวันที่ 3/1/57

- 1 กรอกข้อมูลของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (ข้อมูลกิจการ) ซึ่งประกอบด้วย ชื่อ ที่อยู่เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก
- 2 กรอกข้อมูลผู้ถูกหัก ณ ที่จ่าย (ข้อมูลบริษัท A) ซึ่งประกอบด้วย ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก

วิธีการเขียนหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย

<http://www.learningdd.in.th/>

หนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย

③ ประเภทเงิน ได้พึงประเมินที่จ่าย เป็นรายละเอียดที่
กิจการได้หักไว้ เช่น กิจการหักค่าขนส่งบริษัท A

① ประเภทเงิน ได้พึงประเมิน

② วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน เช่น วันที่
3/1/57 จ่ายค่าขนส่ง

③ จำนวนเงินที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน (ยอดก่อน VAT) ③
เช่น วันที่ 3/1/57 จ่ายค่าขนส่งยอดก่อน VAT เท่ากับ
จำนวนเงิน 1,500 บาท

④ จำนวนเงินที่หักภาษีไว้ เช่น หัก ค่าขนส่งไว้ 1% ของ
จำนวนเงิน 1,500 บาท หรือเท่ากับ 15 บาท

วิธีการเขียนหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย

<http://www.learningdd.in.th/>

④ ผู้จ่ายเงินได้เลือกจ่ายเงินได้พึงประเมินนั้นเป็นการหัก
ไว้อย่างไร เช่น

- (1) หัก ณ ที่จ่าย
- (2) ออกให้ตลอดไป
- (3) ออกให้ครั้งเดียว

⑤ ผู้ออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่ายเซ็นชื่อเพื่อรับรอง
ว่าข้อความและตัวเลขดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับ
ความจริงทุกประการ และอาจมีตราประทับของ
กิจการด้วย

วิธีการยื่น ภ.ง.ด.53

<http://www.learningdd.in.th/>

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53 ยื่นไม่
เกิน 7 วันของเดือนถัดไป

1. ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (กิจการ)
2. เดือนที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
3. ระบุว่าเป็นการยื่นปกติ หรือยื่นเพิ่มเติม
4. ระบุจำนวนใบแนบ ภ.ง.ด. 53
5. จำนวนเงินที่หัก ณ ที่จ่ายไว้ และจำนวนเงินที่นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย หากยื่นล่าช้า (หลัง 7 วันของเดือนถัดไป จะต้องมีการเสียเบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม
6. ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (กิจการ) เซ็นต์ชื่อเพื่อรับรองว่าข้อความ และตัวเลขดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ และอาจมีตราประทับของกิจการด้วย

วิธีการเขียนหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย

<http://www.learningdd.in.th/>

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53 ยื่นไม่
เกิน 7 วันของเดือนถัดไป

เป็นใบแนบแสดงรายการหัก ณ ที่จ่าย โดยส่วนที่

1. เป็นเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (กิจการ)
2. เป็นรายละเอียดของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เช่น ชื่อที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของบริษัท A เป็นต้น

- | | |
|---|---|
| 1 | วันที่หักภาษี ณ ที่จ่าย เช่นหักบริษัท A วันที่ 3/1/57 |
| 2 | ระบุประเภทของเงินได้พึงประเมิน เช่น ค่าขนส่ง |
| 3 | จำนวนเงินที่จ่าย เช่น 1,500 บาท |
| 4 | จำนวนเงินภาษีที่หักไว้และนำส่ง เช่น 15 บาท |

วิธีการเขียนหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย

<http://www.learningdd.in.th/>

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ภ.ง.ด.53 ขึ้น ไม่เกิน 7 วันของเดือนถัดไป

3. ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (กิจการ) เช่นตั้งชื่อเพื่อรับรองว่าข้อความและตัวเลขดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ และอาจมีตราประทับของกิจการด้วย

ภาพรวมภาษีในประเทศไทย

<http://www.learningdd.in.th/>



- ① ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ② ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ③ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ④ ภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ⑤ ประกันสังคม

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

<http://www.learningdd.in.th/>

เงื่อนไข: กิจการประเภทดังต่อไปนี้และมีประเภทรายรับตามที่กำหนด จะต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

ประเภทกิจการ	รหัส	ประเภทรายรับ
1. การธนาคาร	65.12.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ
	65.12.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ
2. การประกอบธุรกิจ เงินทุน	65.13.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ
	65.13.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ
3. การประกอบธุรกิจ หลักทรัพย์	67.12.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ
	67.12.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ และหรือจากการขายคืนหลักทรัพย์
4. การประกอบธุรกิจ เครดิตฟองซิเอร์	65.16.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ
	65.16.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ
5. การรับประกันชีวิต	66.01.01	• ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการ
6. การรับจํานำ	65.14.01	• ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม
	65.14.02	• เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทนจากการขายของหลุดจํานำเป็นสิทธิ

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

<http://www.learningdd.in.th/>

7. การประกอบกิจการ โดย ปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์	65.15.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ <input type="checkbox"/> ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ <input type="checkbox"/> ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ
	65.15.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ
8. การขายอสังหาริมทรัพย์ เป็นทางค้าหรือหากำไร	70.10.01	• รายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ ทั้งสิ้น <input type="checkbox"/> ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ <input type="checkbox"/> ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ
9. การซื้อและขายคืนหลักทรัพย์	67.19.01	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการขายคืนหลักทรัพย์
10. การประกอบธุรกิจแฟ็กเตอร์	67.19.21	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ
11. การประกอบกิจการ ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 469	xxxxx	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ <input type="checkbox"/> ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ <input type="checkbox"/> ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ
	xxxxxx	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ
	xxxxxx	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการขายคืนหลักทรัพย์

ภาษีธุรกิจเฉพาะ (ที่เกี่ยวข้องกับนิติบุคคลทั่วไป)

<http://www.learningdd.in.th/>

เงื่อนไขการเกิด

- 1 ขายอสังหาริมทรัพย์ในทางการค้า หรือหากำไร
- 2 ประกอบกิจการเชิงธนาคารพาณิชย์

อัตราภาษี	3% ของรายได้ หรือ ราคาประเมินแล้วแต่จะไรจะสูงกว่ากัน และภาษีท้องถิ่นอีก 10% ของภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมเป็น 3.3%)
การยื่นแบบ	ยื่นด้วยแบบ ภ.ธ.40 ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

ภาษีธุรกิจเฉพาะ (ที่เกี่ยวข้องกับนิติบุคคลทั่วไป)

<http://www.learningdd.in.th/>

ค่าปรับ

- ยื่นแบบยื่นแบบล่าช้า ไม่เกิน 7 วัน 300บาท, เกิน 7 วัน 500 บาท (ค่าปรับอาญา)
- เงินเพิ่ม (ดอกเบี้ย) 1.5% ต่อเดือน (เศษของเดือนนับเป็น 1 เดือน)
- เบี้ยปรับ

ระยะเวลา	กรณีไม่ยื่น (สรรพากร ตรวจพบเอง)	กรณียื่นเพิ่มเติม
ยื่นแบบไม่เกิน 15 วัน	2 เท่า * 2%	1 เท่า * 2%
ยื่นแบบไม่เกิน 30 วัน	2 เท่า * 5%	1 เท่า * 5%
ยื่นแบบไม่เกิน 60 วัน	2 เท่า * 10%	1 เท่า * 10%
เกิน 60 วันขึ้นไป	2 เท่า * 20%	1 เท่า * 20%

ตัวอย่างในการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ

<http://www.learningdd.in.th/>

ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 บริษัทเอ ให้กรรมการกู้เงิน 1,000,000 บาท ในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5% ต่อปี ต่อมาในวันที่ 31 ธันวาคม 2560 กรรมการชำระเงินกู้คืนพร้อมดอกเบี้ย 50,000 บาท บริษัทจะต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะกี่บาท

ฐานภาษี (รายได้ดอกเบี้ย)	50,000
อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ	3 % (ของฐานภาษี
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1,500
อัตราภาษีท้องถิ่น	10% (ของภาษีธุรกิจ
	เฉพาะ)
ภาษีท้องถิ่น	150
รวมภาษีทั้งสิ้น	1,650

* รวมกันจะได้อัตราภาษี 3.3% ของฐานภาษี

ภาพรวมภาษีในประเทศไทย

<http://www.learningdd.in.th/>



- ① ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ② ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ③ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ④ ภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ⑤ ประกันสังคม

ประกันสังคม

<http://www.learningdd.in.th/>

วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นกองทุนให้หลักประกันแก่ผู้ประกันตน ให้ได้รับประโยชน์ทดแทนเมื่อต้องประสบอันตราย เจ็บป่วย ทูพพลภาพ หรือตาย ซึ่งไม่ใช่เนื่องจากการทำงาน รวมทั้งกรณีคลอดบุตร สงเคราะห์บุตร ชราภาพและว่างงาน

ยื่นแบบขึ้นทะเบียนเมื่อใด

นายจ้างที่มีลูกจ้างตั้งแต่ 1 คนขึ้นไป ต้องขึ้นทะเบียนนายจ้างพร้อมกับขึ้นทะเบียนลูกจ้าง เป็น ผู้ประกันตน ภายใน 30 วัน และเมื่อมีการรับลูกจ้างใหม่เพิ่มขึ้นต้องแจ้งขึ้นทะเบียนลูกจ้างใหม่ภายใน 30 วัน เช่นกัน

ตัวอย่างการคำนวณและกรอกแบบนำส่งเงินสมทบ

<http://www.learningdd.in.th/>

จะขึ้นทะเบียนกับกองทุนประกันสังคมอย่างไร

นายจ้างจะต้องยื่นแบบ ดังนี้

- ขึ้นทะเบียนนายจ้างด้วยแบบ (สปส. 1-01)
- ขึ้นทะเบียนลูกจ้างด้วยแบบ (สปส. 1-03) สำหรับผู้ที่ไม่เคยขึ้นทะเบียนผู้ประกันตนมาก่อน หรือขึ้นทะเบียนด้วยแบบ (สปส. 1-03/1) สำหรับผู้ที่เคยขึ้นทะเบียนผู้ประกันตนแล้ว

เมื่อขึ้นทะเบียนนายจ้าง บริษัทฯ มีภาระหน้าที่อะไรบ้าง

บริษัทมีหน้าที่ส่งเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม โดยคำนวณจากอัตราร้อยละ 5% ของค่าจ้าง (มีเพดานสูงสุด) ด้วยแบบ (สปส. 1-10) ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

4. พื้นฐานบัญชีเบื้องต้น

“เมื่อจบหลักสูตรนี้แล้ว ผู้ประกอบการจะทราบว่า จะต้องทำอะไรบ้างทางด้านบัญชีและภาษี”

พื้นฐานบัญชีเบื้องต้น

<http://www.learningdd.in.th/>

- ความหมายของการบัญชี
- ประโยชน์ของงบการเงิน
- ใครบ้างที่ต้องการใช้งบการเงิน
- องค์ประกอบของงบการเงิน
- สอนบัญชีพื้นฐานเบื้องต้น

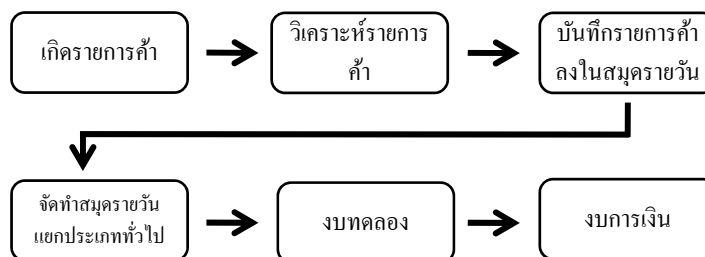
ความหมายของการบัญชี

<http://www.learningdd.in.th/>

“การบัญชี” เป็นการจดบันทึกรายการค้าต่างๆ ที่เกิดขึ้น เกี่ยวกับการรับเงิน และการจ่ายเงิน หรือสิ่งของที่มีมูลค่าเป็นตัวเงินไว้ในสมุดบัญชีอย่างสม่ำเสมอ โดยจัดแยกประเภทเป็นระเบียบ ถูกต้องตามหลักการ และสามารถแสดงผลการดำเนินงาน พร้อมทั้งฐานะการเงินของกิจการในระยะเวลาใดระยะเวลาหนึ่งได้ เพื่อให้เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

ขั้นตอนการจัดทำบัญชี

<http://www.learningdd.in.th/>



ประโยชน์ในการจัดทำบัญชี

<http://www.learningdd.in.th/>

1. ช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถควบคุมดูแล รักษาสินทรัพย์ของกิจการได้
2. ช่วยให้ทราบผลการดำเนินงานของกิจการ ในระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง ว่ามีผลกำไรหรือขาดทุนเป็นจำนวนเงินเท่าใด
3. ช่วยให้ทราบฐานะทางการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง ว่ามีสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้เป็นเจ้าของเป็นจำนวนเงินเท่าใด
4. การจัดทำบัญชีทำให้ตรวจพบข้อผิดพลาด หรือทุจริตภายในกิจการ
5. ข้อมูลทางบัญชีมีประโยชน์ในการช่วยให้ผู้บริหารกำหนดนโยบาย และช่วยในการวางแผนในการดำเนินธุรกิจ

ใครบ้างที่ต้องการใช้งบการเงิน

<http://www.learningdd.in.th/>

บุคคลภายนอก	บุคคลภายใน
<ol style="list-style-type: none"> 1. ผู้ลงทุน 2. ลูกค้า 3. เจ้าหนี้ 4. รัฐบาล 5. ธนาคาร 	<ol style="list-style-type: none"> 1. เจ้าของกิจการ 2. ผู้บริหาร 3. พนักงาน/ลูกจ้าง

ความหมายของงบการเงิน

<http://www.learningdd.in.th/>

งบการเงิน หมายถึง “รายงานที่แสดงข้อมูลอันเป็นผลจากการประกอบธุรกิจของกิจการ ซึ่งประกอบด้วย

1. หน้ารายงานผู้สอบบัญชี
2. งบแสดงฐานะการเงิน (เดิมชื่อ “งบดุล”)
3. งบกำไรขาดทุน
4. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หน้ารายงานผู้สอบบัญชี

<http://www.learningdd.in.th/>

โดยปกติทุกๆงบการเงินจะต้องได้รับการตรวจสอบและรับรองจากผู้สอบบัญชีว่างบการเงินนั้นมีความถูกต้อง และผู้มีส่วนได้เสียสามารถนำตัวเลขในงบการเงินไปใช้ได้ อย่างไรก็ตามหากงบการเงินไม่ถูกต้อง ผู้สอบบัญชีจะต้องรายงานถึงความไม่ถูกต้องต่างๆของงบการเงินเหล่านั้นในหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีด้วย เช่นกัน

งบแสดงฐานะการเงิน

<http://www.learningdd.in.th/>

งบแสดงฐานะการเงิน(Statements of financial position) เป็นรายงานทางการเงินที่แสดงถึงฐานะการเงิน (สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น) ของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง

- จัดทำขึ้นตาม เกณฑ์คงค้าง และการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ตั้งอยู่บนสมการที่ว่า “สินทรัพย์ = หนี้สิน + ส่วนของผู้ถือหุ้น”

ตัวอย่างงบแสดงฐานะการเงิน

<http://www.learningdd.in.th/>

บริษัท เมืองคอน จำกัด		
งบดุล		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547		หน่วย:บาท
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	120,000	
เงินลงทุนระยะสั้น	250,000	
ลูกหนี้การค้า	50,000	
สินค้าคงเหลือ	80,000	
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		500,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		
ที่ดิน	500,000	
อาคาร	700,000	
อุปกรณ์สำนักงาน	97,000	
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		1,297,000
รวมสินทรัพย์		1,797,000

ตัวอย่างงบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

<http://www.learningdd.in.th/>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน

เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมธนาคาร

180,000

เจ้าหนี้การค้า

120,000

รวมหนี้สินหมุนเวียน

300,000

หนี้สินระยะยาว

เงินกู้ยืมระยะยาว

450,000

รวมหนี้สิน

750,000

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุน

767,500

บวก กำไรสุทธิ

279,500

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น

1,047,000

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

1,797,000

งบกำไรขาดทุน

<http://www.learningdd.in.th/>

งบกำไรขาดทุน (Income statements) เป็นรายงานทางการเงินที่แสดงถึงผลการดำเนินงาน (รายได้ และ ค่าใช้จ่าย) ของกิจการ สำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง (งวดบัญชี)

- จัดทำขึ้นตาม เกณฑ์คงค้าง และการดำเนินงานต่อเนื่อง (ไม่ใช่เกณฑ์เงินสด)
- ตั้งอยู่บนสมการที่ว่า “กำไร (ขาดทุน) = รายได้ - ค่าใช้จ่าย”

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุน

<http://www.learningdd.in.th/>

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

	(หน่วย: บาท)		
	หมายเหตุ	2557	2556
รายได้			
รายได้จากการขาย		-	-
รายได้อื่น		-	-
รวมรายได้		-	-
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย		-	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย		-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		-	-
รวมค่าใช้จ่าย		-	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล		-	-
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน		-	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		-	-
ภาษีเงินได้นิติบุคคล		-	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี		-	-

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

<http://www.learningdd.in.th/>

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้น (Statements of changes in shareholders' equity) เป็นรายงานทางการเงินที่แสดงการเปลี่ยนแปลงข้อมูลของผู้ถือหุ้น เพื่อแสดงให้เห็นข้อมูลในส่วนของผู้ถือหุ้นจดทะเบียน กำไรสะสม และการจ่ายเงินปันผล

ตัวอย่างงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

<http://www.learningdd.in.th/>

บริษัท เฮฮา อินัสตรี จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

	(หน่วย : บาท)		
	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	กำไร (ขาดทุน) สะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	250,000.00	(100,540.20)	149,459.80
รับชำระค่าหุ้น	750,000.00	-	750,000.00
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี	-	464,425.37	464,425.37
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	<u>1,000,000.00</u>	<u>363,885.17</u>	<u>1,363,885.17</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	1,000,000.00	363,885.17	1,363,885.17
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี	-	832,082.09	832,082.09
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	<u>1,000,000.00</u>	<u>1,195,967.26</u>	<u>2,195,967.26</u>

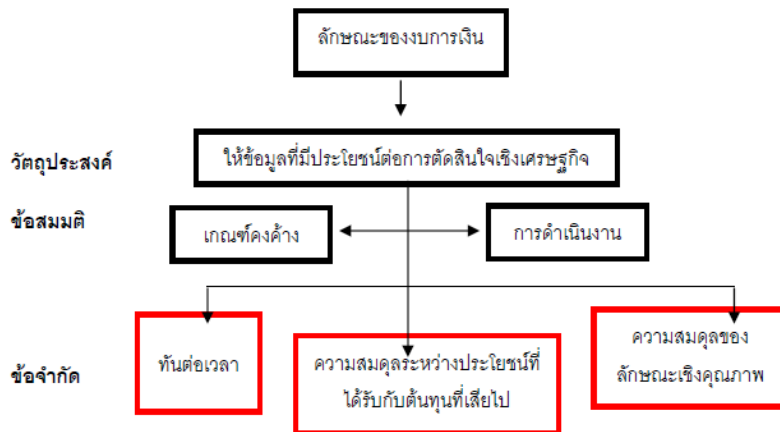
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

<http://www.learningdd.in.th/>

หมายเหตุประกอบงบการเงินจะเป็นส่วนอธิบายเพิ่มเติมจากตัวงบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงิน ได้ข้อมูล
ต่างๆเพิ่มมากขึ้น และทำให้เข้าใจงบการเงินมากยิ่งขึ้น

ลักษณะของงบการเงิน

<http://www.learningdd.in.th/>



สมการบัญชี

<http://www.learningdd.in.th/>

สมการบัญชี คือ สมการที่แสดง**ความสัมพันธ์** ระหว่างสินทรัพย์ หนี้สิน และ ส่วนของผู้ถือหุ้น และจะแสดงความสมดุลกันอยู่เสมอสามารถเขียนเป็นรูปสมการบัญชี ได้ดังนี้

$$\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}$$

สินทรัพย์

<http://www.learningdd.in.th/>

สินทรัพย์ (assets) หมายถึง “ทรัพยากรที่อยู่ในการควบคุมของกิจการซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตและก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่กิจการ สินทรัพย์นั้นอาจมีตัวตนหรือไม่มีตัวตนก็ได้ และอาจเคลื่อนที่ได้หรือเคลื่อนที่ไม่ได้ก็ได้ ซึ่งกิจการได้มาโดยการซื้อ แลกเปลี่ยน หรือผลิตขึ้นเอง อันเป็นเหตุการณ์ในอดีตและสินทรัพย์นั้นมีความสามารถในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดทั้งทางตรงและทางอ้อมแก่กิจการที่เรียกว่า ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต”

สินทรัพย์แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

1. สินทรัพย์หมุนเวียน (คาดว่าจะได้รับประโยชน์ภายใน 1 ปี) เช่น เงินสด, ลูกหนี้การค้า
2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (คาดว่าจะได้รับประโยชน์เกิน 1 ปี) เช่น ที่ดิน

หนี้สิน

<http://www.learningdd.in.th/>

หนี้สิน (liabilities) หมายถึง “ภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการ ภาระผูกพันดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นคาดว่าจะส่งผลให้กิจการต้องสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ”

หนี้สินแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

1. หนี้สินหมุนเวียน (คาดว่าจะเสียประโยชน์ภายใน 1 ปี) เช่น เจ้าหนี้การค้า, ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
2. หนี้สินไม่หมุนเวียน (คาดว่าจะเสียประโยชน์เกิน 1 ปี) เช่น เงินกู้ยืมระยะยาว

ส่วนของผู้ถือหุ้น (หรือส่วนของเจ้าของ)

<http://www.learningdd.in.th/>

ส่วนของผู้ถือหุ้น (Equities) หมายถึง เงินทุนที่เจ้าของเอามาลงทุนในกิจการ (ทุนจดทะเบียน) บวกกับกำไรสะสมของกิจการ

ประกอบไปด้วย 2 ส่วนหลักๆ

1. ทุน
2. กำไรสะสม

รายได้

<http://www.learningdd.in.th/>

รายได้ (Revenue) หมายถึง ผลตอบแทนที่กิจการได้รับจากการขายสินค้าหรือบริการตามปกติของกิจการ รวมทั้งผลตอบแทนอื่น ๆ ที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงานตามปกติ

กิจการจะรับรู้รายได้ใน งบกำไรขาดทุน เมื่อ

1. มีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตเพิ่มขึ้น เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน
2. สามารถวัดค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ

ประเภทของรายได้

1. รายได้จากการขาย
2. รายได้จากกรให้บริการ
3. รายได้อื่น

ค่าใช้จ่าย

<http://www.learningdd.in.th/>

ค่าใช้จ่าย (Expense) หมายถึง ต้นทุนของสินค้าหรือบริการที่ต้องจ่ายเพื่อก่อให้เกิดรายได้ หรือรายการที่เกิดขึ้นแล้วทำให้บริษัทเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

กิจการจะรับรู้ค่าใช้จ่ายใน งบกำไรขาดทุน เมื่อ

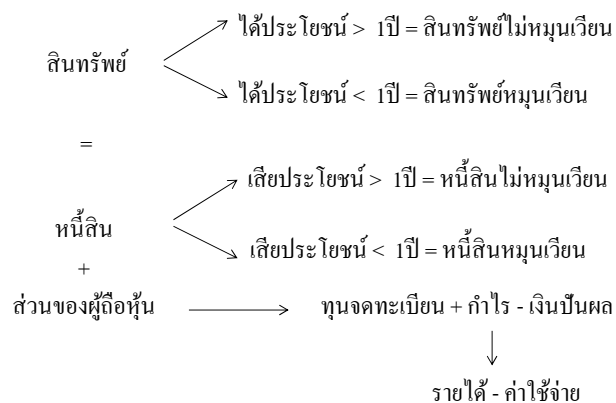
1. ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตลดลง เนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สินและ
2. กิจการสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

ประเภทของค่าใช้จ่าย

1. ต้นทุนขาย, ต้นทุนบริหาร
2. ค่าใช้จ่ายในการขาย
3. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
4. ต้นทุนทางการเงิน

สรุปภาพรวม

<http://www.learningdd.in.th/>



แบบทดสอบการแบ่งประเภท

<http://www.learningdd.in.th/>

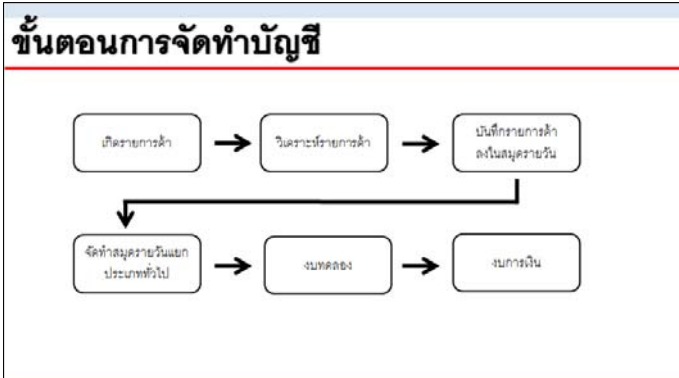
ให้บอกว่ารายการ ไหนเป็น สินทรัพย์, หนี้สิน, ส่วนของผู้ถือหุ้น

เงินกู้ยืมจากบุคคลภายนอก	รายได้จากการให้บริการ
ที่ดิน	เครื่องตกแต่งสำนักงาน
รายได้รับล่วงหน้า	ค่าเช่าสำนักงาน
เช็ครับล่วงหน้า	ลูกหนี้การค้า
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	ลูกหนี้การค้า
ค่าไฟฟ้า	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	เจ้าหนี้การค้า
อุปกรณ์สำนักงาน	ภยานิติบุคคลจ่ายล่วงหน้า
ทุนจดทะเบียน	เงินสด
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	เงินกู้ยืมจากกรรมการ
เงินฝากธนาคาร	ค่าโทรศัพท์ค้างจ่าย
รายได้จากการขาย	กำไรสะสม

รายการค้า

<http://www.learningdd.in.th/>

หมายถึง รายการที่ ก่อให้เกิด การโอน / แลกเปลี่ยน เงิน หรือ สิ่งที่มีมูลค่าเป็นเงิน ระหว่างกิจการกับบุคคลอื่น ซึ่งทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น



รายการไหนบ้างเป็นรายการค้า

<http://www.learningdd.in.th/>

จ่ายค่าขนส่งและพาหนะ	ส่งหนังสือไปขอกู้ยืมเงิน	ต้อนรับลูกค้าที่มาประชุม
ส่งโทรสารคิดต่องาน	จ่ายค่าเช่าล่วงหน้า	รับชำระหนี้จากลูกค้า
ทำความสะอาดอุปกรณ์สำนักงาน	ส่งจดหมายขอผิดผ่อนหนี้	ปรับปรุงสวนหย่อมหน้าสำนักงาน
จัดสำนักงานใหม่	เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	รายได้รับค่าสินค้า
รับสมัครพนักงาน	การสาธิตการใช้อุปกรณ์	ซื้ออุปกรณ์สำนักงานเป็นเงินสด
จ่ายเงินเดือนพนักงาน	กู้เงินจากธนาคาร	ติดป้ายโฆษณาหน้าร้าน
	จ่ายเงินซื้อเครื่อง PC	ซื้อวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป

การวิเคราะห์รายการค้าทางธุรกิจ

<http://www.learningdd.in.th/>

ตัวอย่างที่ 1

- บริษัท A เปิดดำเนินกิจการเกี่ยวกับการรับซ่อมคอมพิวเตอร์ โดยนำเงินสดมาลงทุนทั้งสิ้นจำนวน 25,000 บาท

$$\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}$$

	สินทรัพย์	หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น
	เงินสด		ทุน
(1)	25,000		25,000

การวิเคราะห์รายการค้าทางธุรกิจ

<http://www.learningdd.in.th/>

2. บริษัทซื้ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์เป็นเงินสดจำนวน 10,000 บาท

$$\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}$$

	สินทรัพย์		หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น
	เงินสด	อุปกรณ์		
(1)	25,000			25,000
(2)	(10,000)	10,000		
รวม	15,000	10,000		25,000

การวิเคราะห์รายการค้าทางธุรกิจ

<http://www.learningdd.in.th/>

3. บริษัทซื้อวัสดุสำนักงานมาใช้งาน เป็นเงินเชื่อจำนวน 2,000 บาท

$$\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}$$

	สินทรัพย์			หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น
	เงินสด	สินค้าคงเหลือ	อุปกรณ์		
(1)	25,000				25,000
(2)	(10,000)		10,000		
(3)		2,000		2,000	
รวม	15,000	2,000	10,000	2,000	25,000

การวิเคราะห์รายการค้าทางธุรกิจ

<http://www.learningdd.in.th/>

4. บริษัทรับเงินสดจากการนำคอมพิวเตอร์มาซ่อมจำนวน 1,500 บาท

$$\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}$$

	สินทรัพย์			หนี้สิน		ส่วนของผู้ถือหุ้น		รายได้	ค่าใช้จ่าย	กำไร
	เงินสด	สินค้าคงเหลือ	อุปกรณ์	เจ้าหนี้	ทุน	กำไรสะสม				
(1)	25,000					25,000				
(2)	(10,000)		10,000							
(3)		2,000		2,000						
(4)	1,500							1,500		1,500
รวม	16,500	2,000	10,000	2,000		25,000				1,500

การวิเคราะห์รายการค้าทางธุรกิจ

<http://www.learningdd.in.th/>

5. บริษัทมีรายได้จากการนำคอมพิวเตอร์มาซ่อมจำนวน 4,000 บาท โดยทางบริษัทได้รับเงินสดมาครึ่งหนึ่ง

$$\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}$$

	สินทรัพย์				หนี้สิน		ส่วนของผู้ถือหุ้น		รายได้	ค่าใช้จ่าย	กำไร
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้าคงเหลือ	อุปกรณ์	เจ้าหนี้	ทุน	กำไรสะสม				
(1)	25,000					25,000					
(2)	(10,000)			10,000							
(3)			2,000		2,000						
(4)	1,500										1,500
(5)	2,000	2,000						4,000			4,000
รวม	18,500	2,000	2,000	10,000	2,000	25,000					5,500

การวิเคราะห์รายการค้าทางธุรกิจ

<http://www.learningdd.in.th/>

6. บริษัทได้รับบิลแจ้งค่าโฆษณาจำนวน 500 บาท แต่ยังไม่ได้จ่าย

	สินทรัพย์				หนี้สิน		ส่วนของผู้ถือหุ้น		รายได้	ค่าใช้จ่าย	กำไร
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้าคงเหลือ	อุปกรณ์	เจ้าหนี้	ทุน	กำไรสะสม				
(1)	25,000					25,000			(4) 1,500		1,500
(2)	(10,000)			10,000					(5) 4,000		4,000
(3)			2,000		2,000				(6) (500)	(500)	(500)
(4)	1,500								รวม 5,500	(500)	5,000
(5)	2,000	2,000									
(6)					500						
รวม	18,500	2,000	2,000	10,000	2,500	25,000	5,000				

การวิเคราะห์รายการค้าทางธุรกิจ

<http://www.learningdd.in.th/>

7. บริษัทได้จ่ายค่าโฆษณาที่เคยค้างหนี้สินไว้แล้วจำนวน 500 บาท

	สินทรัพย์				หนี้สิน		ส่วนของผู้ถือหุ้น		รายได้	ค่าใช้จ่าย	กำไร
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้าคงเหลือ	อุปกรณ์	เจ้าหนี้	ทุน	กำไรสะสม				
(1)	25,000					25,000			(4) 1,500		1,500
(2)	(10,000)			10,000					(5) 4,000		4,000
(3)			2,000		2,000				(6) (500)	(500)	(500)
(4)	1,500								รวม 5,500	(500)	5,000
(5)	2,000	2,000									
(6)					500						
(7)	(500)				(500)						
รวม	18,000	2,000	2,000	10,000	2,000	25,000	5,000				

การวิเคราะห์รายการค้าทางธุรกิจ

<http://www.learningdd.in.th/>

8. บริษัทได้รับเงินจากลูกหนี้การค้าจำนวน 2,000 บาท

	สินทรัพย์				หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น			รายได้	ค่าใช้จ่าย	กำไร
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้า คงเหลือ	อุปกรณ์		เจ้าหนี้	ทุน				
(1)	25,000					25,000					
(2)	(10,000)			10,000							
(3)			2,000		2,000						
(4)	1,500										1,500
(5)	2,000	2,000									4,000
(6)					500					(500)	
(7)	(500)				(500)						
(8)	2,000	(2,000)									
รวม	20,000	-	2,000	10,000	2,000	25,000			5,500	(500)	5,000

การวิเคราะห์รายการค้าทางธุรกิจ

<http://www.learningdd.in.th/>

9. บริษัทนำวัสดุสำนักงานไปใช้จำนวน 900 บาท

	สินทรัพย์				หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น			รายได้	ค่าใช้จ่าย	กำไร
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้า คงเหลือ	อุปกรณ์		เจ้าหนี้	ทุน				
(1)	25,000					25,000					
(2)	(10,000)			10,000							
(3)			2,000		2,000						
(4)	1,500										1,500
(5)	2,000	2,000									4,000
(6)					500					(500)	
(7)	(500)				(500)						
(8)	2,000	(2,000)									
(9)			(900)								(900)
รวม	20,000	-	1,100	10,000	2,000	25,000			5,500	(1,400)	4,100

การวิเคราะห์รายการค้าทางธุรกิจ

<http://www.learningdd.in.th/>

10. จ่ายเงินปันผลจำนวน 4,000 บาท

	สินทรัพย์				หนี้สิน			ส่วนของผู้ถือหุ้น	รายได้	ค่าใช้จ่าย	กำไร
	เงินสด	ลูกหนี้	สินค้าคงเหลือ	อุปกรณ์	เจ้าหนี้	ทุน	กำไรสะสม				
(1)	25,000					25,000					
(2)	(10,000)			10,000							
(3)			2,000		2,000						
(4)	1,500								1,500		
(5)	2,000	2,000									4,000
(6)										(500)	(500)
(7)	(500)										(500)
(8)	2,000	(2,000)									
(9)			(900)								(900)
(10)	(4,000)										(4,000)
รวม	16,000	-	1,100	10,000	2,000	25,000	100		5,500	(1,400)	4,100

การวิเคราะห์รายการค้าทางธุรกิจ

<http://www.learningdd.in.th/>

ตัวอย่างที่ 1 : งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หนี้สิน + ส่วนของผู้ถือหุ้น		
สินทรัพย์	หนี้สิน		
<i>สินทรัพย์หมุนเวียน</i>	<i>หนี้สินหมุนเวียน</i>		
เงินสด	16,000	เจ้าหนี้	2,000
ลูกหนี้	-	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-
สินค้าคงเหลือ	1,100	รวมหนี้สินหมุนเวียน	2,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	17,100	รวมหนี้สิน	2,000
<i>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</i>	<i>ส่วนของผู้ถือหุ้น</i>		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10,000	ทุน	25,000
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	กำไรสะสม	100
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	10,000	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	25,100
รวมสินทรัพย์	27,100	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	27,100

การวิเคราะห์รายการค้าทางธุรกิจ

<http://www.learningdd.in.th/>

ตัวอย่างที่ 1 : งบกำไรขาดทุน

งบกำไรขาดทุน	
งบกำไรขาดทุน	
รายได้	
ขาย	5,500
รายได้อื่น	-
รวมรายได้	<u>5,500</u>
ค่าใช้จ่าย	
ต้นทุนขาย	900
ค่าใช้จ่ายในการขาย	500
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-
รวมค่าใช้จ่าย	<u>1,400</u>
กำไร (ขาดทุน)	<u>4,100</u>

การวิเคราะห์รายการค้าทางธุรกิจ

<http://www.learningdd.in.th/>

ตัวอย่างที่ 1 : งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

	ทุน	กำไรสะสม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดยกมา	-	-	-
รับเงินค่าหุ้น	25,000	-	25,000
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	-	4,100	4,100
เงินปันผล	-	(4,000)	(4,000)
ยอดยกไป	<u>25,000</u>	<u>100</u>	<u>25,100</u>

การวิเคราะห์รายการค้าทางธุรกิจ (ลองทำดู)

<http://www.learningdd.in.th/>

1. นาย A นำเงินมาลงทุนเปิดกิจการ 50,000 บาท
2. บริษัทซื้อวัสดุในการซ่อม 3,000 บาท
3. บริษัทซื้ออุปกรณ์เป็นเงินเชื่อ 20,000 บาท
4. บริษัทจ่ายค่าเช่าร้านจำนวน 4,000 บาท
5. ได้รับเงินค่าซ่อมอุปกรณ์เครื่องใช้ไฟฟ้าจากลูกค้าจำนวน 3,000 บาท
6. จ่ายเช็คชำระหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์จำนวน 20,000 บาท
7. ส่งบิลเรียกเก็บเงินค่าซ่อมแก่ลูกค้าจำนวน 15,000 บาท แต่ยังไม่ได้รับเงิน
8. กู้เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารจำนวน 100,000 บาท
9. จ่ายค่าสาธารณูปโภค 900 บาท
10. ได้รับชำระหนี้จำนวน 10,000 บาทจากลูกค้า

5.สรุปสิ่งที่ผู้ประกอบการควร ทราบและพึงระวัง

“เมื่อจบหลักสูตรนี้แล้ว ผู้ประกอบการจะทราบว่า
จะต้องทำอะไรบ้างทางด้านบัญชีและภาษี”

เอกสารค่าใช้จ่ายที่สรรพากรยอมรับ

<http://www.learningdd.in.th/>

1. กรณีซื้อสินค้าหรือบริการจากนิติบุคคล

- ต้องมีเอกสารใบกำกับภาษี, ใบเสร็จรับเงิน
- มีรายละเอียด 1) ชื่อบริษัท 2) ที่อยู่ 3) หมายเลขผู้เสียภาษี ของผู้ขาย
- มีรายละเอียด 1) ชื่อบริษัท 2) ที่อยู่ 3) หมายเลขผู้เสียภาษี ของผู้ซื้อ
- เกี่ยวข้องกับธุรกิจของกิจการ 100%

2. กรณีซื้อสินค้าหรือบริการจากบุคคลธรรมดา

- กรณีที่มูลค่าสินค้า/บริการสูง ควรจะต้องทำสัญญา
- เมื่อจ่ายเงินต้องถ่ายสำเนาบัตรประชาชนผู้รับเงิน ให้ผู้รับเงินเซ็นรับรองสำเนาถูกต้อง และเขียนข้อความดังนี้
 “ข้าพเจ้า.....ได้รับเงินค่า.....จากบริษัท.....เป็นจำนวนเงิน.....บาท โดยข้าพเจ้าได้รับเงินครบถ้วนแล้วลงวันที่.....”
- ถ้าเป็นไปได้ให้โอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของบุคคลธรรมดา (ไม่จ่ายเงินสด)

สิ่งที่ผู้ประกอบการจะต้องระวัง

<http://www.learningdd.in.th/>

1. ต้องจัดให้มี "ผู้ทำบัญชี" ที่ถูกต้องตามกฎหมาย โดยจะต้องเลือกสำนักงานบัญชีหรือผู้ทำบัญชีที่มีคุณภาพ และมีกำลังคนเพียงพอที่จะทำบัญชีให้แก่อกิจการได้
2. ต้องจัดให้มีผู้สอบบัญชีเพื่อตรวจสอบและเซ็นรับรองงบการเงินประจำปี
3. หากกิจการอยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ก็ต้องมั่นใจว่ากิจการได้นำส่งแบบ ภพ.30 และภาษีมูลค่าเพิ่ม ทุกๆเดือน (ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป)
4. หากในระหว่างเดือนกิจการมีการจ่ายค่าบริการ อย่าลืมหักภาษี ณ ที่จ่ายตามที่กฎหมายกำหนด โดยกิจการจะต้องยื่นแบบ ภงด.3 (สำหรับการหักบุคคลธรรมดา) และ ภงด.53 (สำหรับการหักนิติบุคคล) และนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายทุกๆเดือน (ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป)
5. ในช่วงกลางปีกิจการจะต้องคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลกลางปี และนำส่งแบบ ภงด.51 ภายใน 2 เดือน นับจากวันสุดท้ายของทุก 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี
6. ในช่วงสิ้นปีกิจการจะต้องคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล และนำส่งแบบ ภงด.50 ภายใน 150 วัน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

สิ่งที่ผู้ประกอบการจะต้องระวัง

<http://www.learningdd.in.th/>

7. กรณีบริษัทกิจการจะต้องจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติงบการเงินภายใน 4 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และนำส่งงบภายใน 1 เดือนนับจากวันที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่
8. กรณีห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนจะต้องนำส่งงบการเงินภายใน 5 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
9. หากให้ผู้ทำบัญชีจัดทำบัญชีให้ เวลาที่ทำการจ่ายเงินค่าภาษีไปตามยอดที่ผู้ทำบัญชีสรุปมาให้ ให้ขอใบเสร็จกรมสรรพากรจากผู้ทำบัญชีด้วย เนื่องจากมีกรณีที่ผู้ทำบัญชีเอาเงินไปแต่ไม่ได้นำส่งภาษีให้เยอะ

สรุปภาระการยื่นภาษีประจำเดือนและประจำปี

<http://www.learningdd.in.th/>

รายเดือน

- ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ภงด.1, ภงด.3, ภงด.53) – จะต้องยื่นแบบภายในวันที่ 7 ของทุกเดือน
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) – จะต้องยื่นแบบภายในวันที่ 15 ของทุกเดือน
- ภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภธ.40) – จะต้องยื่นแบบภายในวันที่ 15 ของทุกเดือน
- ประกันสังคม – จะต้องยื่นไม่เกินวันที่ 23 ของทุกเดือน

รายปี

- ภาษีเงิน ได้นิติบุคคลครึ่งปี (ภงด.51) ยื่นภายใน 2 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลากลางปี
- ภาษีเงิน ได้นิติบุคคลสิ้นปี (ภงด.50) ยื่นภายใน 150 วันนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
- รายงานการจ่ายเงินเดือนพนักงานประจำปี (ภงด. 1ก) ยื่นภายใน 60 วันนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

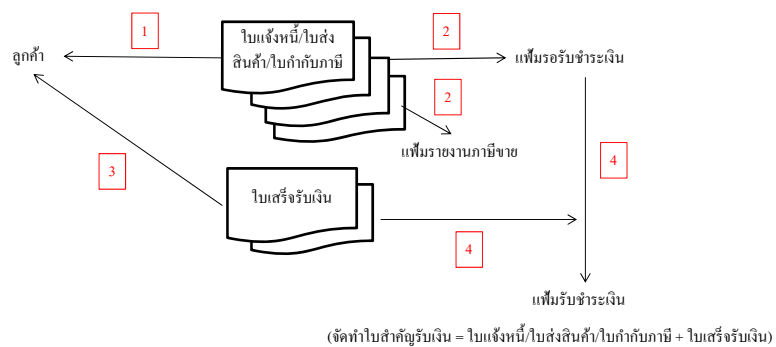
ขั้นตอนการทำงานและจัดเก็บเอกสาร

<http://www.learningdd.in.th/>

1. ขายสินค้า
2. ขายบริการ
3. ซื้อมีสินค้า
4. ซื้อมีบริการ

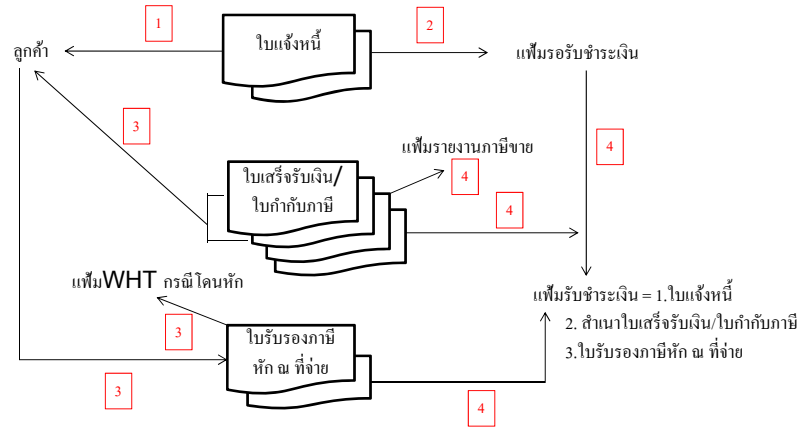
ขั้นตอนการทำงาน - การขายสินค้า

<http://www.learningdd.in.th/>



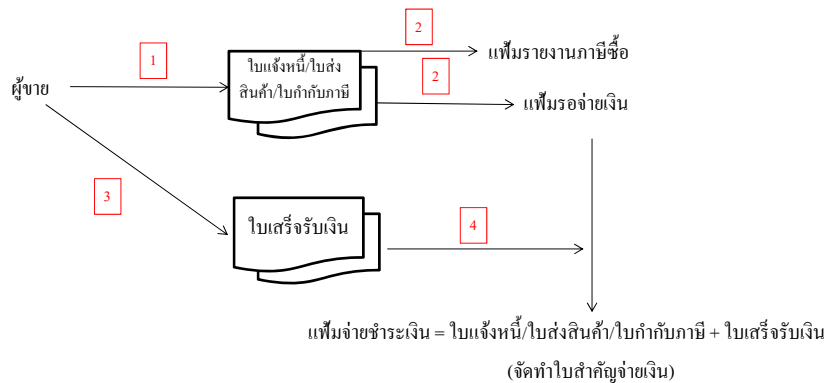
ขั้นตอนการทำงาน - การขายบริการ

<http://www.learningdd.in.th/>



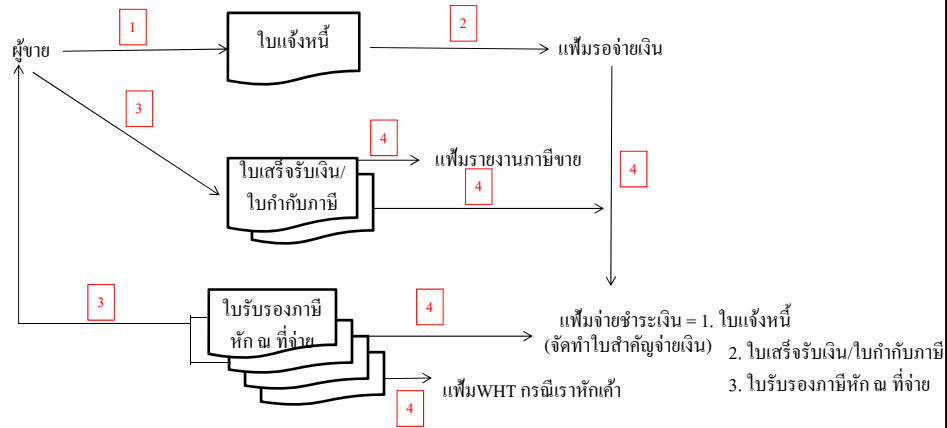
ขั้นตอนการทำงาน - การซื้อสินค้า

<http://www.learningdd.in.th/>



ขั้นตอนการทำงาน - การซื้อบริการ

<http://www.learningdd.in.th/>



ขั้นตอนการทำงาน - เพิ่มเอกสาร

<http://www.learningdd.in.th/>

ด้านขาย

1. เพิ่มรอรับชำระหนี้
2. เพิ่มรายงานภาษีขาย
3. เพิ่มใบสำคัญรับ
4. เพิ่มใบรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย (กรณีโดนหัก)

ด้านซื้อ

1. เพิ่มร่อยชำระหนี้
2. เพิ่มรายงานภาษีซื้อ
3. เพิ่มใบสำคัญจ่าย
4. เพิ่มใบรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย (กรณีเราหักแล้ว)

<http://www.learningdd.in.th/>

หากเห็นว่าข้อมูลเป็นประโยชน์และสนใจเรียนหลักสูตรเต็มแบบออนไลน์ติดต่อ

คุณวิน 087-6732884 หรือ Line ID : win ey 37

คิดหลักสูตรละ 1,500 บาท

โอนชำระเงินมาที่ KBANK 7182420942 นายเชณศ เสงตระกุลสิน

149

Thank You

www.learningdd.in.th

Tanate Hengtrakulsin
CPA no. 10228