

โอกาสทอง ร้านทองเปลี่ยนผ่านสู่ดิจิทัล



คู่มือภาษีอากรสำหรับกิจการร้านทอง





ขอบเขตเนื้อหาการบรรยาย

- **Nation e-Payment**
- **การโอนกิจการ**
 - ประโยชน์ที่ได้รับจากการเป็นนิติบุคคล
 - วิธีการโอนกิจการ
 - ภาระภาษีของผู้โอนกิจการ
 - การจัดตั้งเป็นนิติบุคคลของผู้รับโอนกิจการ
 - หน้าที่ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคล
- **กิจกรรมหลักของธุรกิจและภาษีที่เกี่ยวข้อง**
- **ประเด็นปัญหาภาษีที่เกี่ยวข้อง**

(รวบรวมจากคำถามของผู้ประกอบการร้านทองทั่วประเทศ)
- **การปฏิบัติหน้าที่อื่นของกิจการร้านทองตามประมวลรัษฎากร และกฎหมายอื่น**



National e-Payment

ภาพรวมโครงการ National e-Payment ที่เกี่ยวข้องกับกรมสรรพากร





National e-Payment

ANY ID
ประกอบด้วย

- ✓ 1. เลขประจำตัวประชาชน/เลขทะเบียนนิติบุคคล/เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
- ✓ 2. เลขที่บัญชีธนาคาร
- ✓ 3. เบอร์โทรศัพท์ (Mobile)
- 4. E-Wallet (electronic Card)
- 5. E-Mail



กิจกรรม	เวลา
พร้อมให้บริการลงทะเบียน Any ID	15 ก.ค. 59
พร้อมให้บริการจ่ายสวัสดิการภาครัฐโดยใช้เลขประจำตัวประชาชนได้	26 ก.ย. 59
พร้อมให้บริการธุรกรรมชำระเงินระบบ Any ID ผ่านเบอร์โทรศัพท์	31 ต.ค. 59
พร้อมให้บริการ Bill Payment ด้วย Any ID	31 ต.ค. 59
พร้อมรับการชำระด้วย mobile ผ่าน e-commerce Request To Pay (RTP)	15 ธ.ค. 59



National e-Payment

บัตรอิเล็กทรอนิกส์
(บัตรเดบิต)



เครื่องรูดบัตร



Electronic Data Capture
(EDC)

- เป็นการบริการรับชำระค่าสินค้าและบริการผ่านเครื่องรับบัตรเครดิต/**เดบิต** (เครื่อง EDC)
- แจกจ่ายเครื่อง EDC ให้แก่ร้านค้าทั่วประเทศ ประมาณเดือนสิงหาคม 2559
- วางเครื่อง EDC ให้กับหน่วยงานราชการ



National e-Payment



ผู้ประกอบการ	ขนาดรายได้	เข้าระบบ e-Tax Invoice
ขนาดใหญ่	> 500 ล้านบาท	} ภายใน 31 ธันวาคม 2560
ขนาดกลาง	มากกว่า 30 ล้านบาท ถึง 500 ล้านบาท	
ขนาดเล็ก	มากกว่า 1.8 ล้านบาท ถึง 30 ล้านบาท	ภายใน 31 ธันวาคม 2562
ขนาดไมโคร	≤ 1.8 ล้านบาท	ภายใน 31 ธันวาคม 2564



การโอนกิจการ : ประโยชน์ที่ได้รับจากการเป็นนิติบุคคล

รายการ	บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล
1. ฐานภาษี	เสียภาษีฐานเงินได้พึงประเมินสุทธิ เงินได้พึงประเมินสุทธิ = เงินได้พึงประเมิน <u>หัก</u> ค่าใช้จ่าย 75% (หรือค่าใช้จ่ายจริง) <u>หัก</u> ค่าลดหย่อน	เสียภาษีฐานกำไรสุทธิ - กำไรสุทธิทางภาษี = รายได้จากกิจการและรายได้เนื่องจากการ <u>หัก</u> รายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ใน ม. 65 ทวิ และ ม. 65 ตรี - มีกำไรสุทธิทางภาษีเท่านั้น จึงจะเสีย ภาษีเงินได้นิติบุคคล / มีผลขาดทุนสุทธิ ทางภาษี ไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่ อย่างใด - สามารถนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบบัญชีปีปัจจุบันมาเป็น รายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้



รายการ	บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล	
2. อัตราภาษี	อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		
	เงินได้สุทธิ ตั้งแต่ (บาท)	อัตราภาษี (%)	
	0 ถึง 150,000	ยกเว้น	
	เกิน 150,000 ถึง 300,000	5	
	เกิน 300,000 ถึง 500,000	10	
	เกิน 500,000 ถึง 750,000	15	
	เกิน 750,000 ถึง 1,000,000	20	
	เกิน 1,000,000 ถึง 2,000,000	25	
	เกิน 2,000,000 ถึง 4,000,000	30	
	เกิน 4,000,000 บาท ขึ้นไป	35	
	อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล		
	กรณี	กำไรสุทธิ	อัตราภาษี (%)
	1. ทั่วไป	ทั้งจำนวน	20
	2. SMEs	ไม่เกิน 300,000	ยกเว้น
		เกิน 300,000 ขึ้นไป	10
	* ทั้งนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน มาหักออกจากกำไรสุทธิในปีปัจจุบันได้ด้วย (มาตรา 65 ตีร (12))		



เปรียบเทียบการเสียภาษีเงินได้

กรณีรายได้จากกิจการร้านทองในปี = 30 ล้านบาท

บุคคลธรรมดา ปีภาษี 2559		นิติบุคคล SMEs รอบบัญชี 2559	
เสียภาษีฐานเงินได้พึงประเมินสุทธิ		เสียภาษีฐานกำไรสุทธิ	
รายได้จากกิจการร้านทอง	30,000,000	รายได้จากกิจการร้านทอง	30,000,000
<u>หัก คชจ.เหมา (75%)</u>	<u>22,500,000</u>	<u>หัก ต้นทุนจริง</u>	} $\approx 85\%$
<u>หัก ค่าลดหย่อนส่วนตัว</u>	<u>30,000</u>	รายจ่ายจริง	
เงินได้พึงประเมินสุทธิ	<u>7,470,000</u>	รายจ่ายพิเศษ	
		กำไรสุทธิ	<u>4,500,000</u>
ภาษีที่คำนวณได้	2,179,500	ภาษีที่คำนวณได้	420,000



เปรียบเทียบการเสียภาษีเงินได้

กรณีรายได้จากกิจการร้านทองในปี = 100 ล้านบาท

บุคคลธรรมดา ปีภาษี 2559	นิติบุคคล กรณีทั่วไป รอบบัญชี 2559
เสียภาษีฐานเงินได้พึงประเมินสุทธิ	เสียภาษีฐานกำไรสุทธิ
รายได้จากกิจการร้านทอง 100,000,000	รายได้จากกิจการร้านทอง 100,000,000
<u>หัก คชจ.เหมา (75%) 75,000,000</u>	<u>หัก ต้นทุนจริง</u>
<u>หัก ค่าลดหย่อนส่วนตัว 30,000</u>	รายจ่ายจริง } $\approx 85\%$ 85,000,000
<u>เงินได้พึงประเมินสุทธิ 24,970,000</u>	รายจ่ายพิเศษ } 15,000,000
	<u>กำไรสุทธิ 15,000,000</u>
ภาษีที่คำนวณได้ 8,304,500	ภาษีที่คำนวณได้ 3,000,000



การโอนกิจการ : ประโยชน์ที่ได้รับจากการเป็นนิติบุคคล

-ต่อ-

รายการ	บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล
3. การจัดทำบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี	ไม่ต้องจัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 - ขาดข้อมูลทางบัญชีในเชิงการบริหารจัดการและการดำเนินธุรกิจ - มีความเสี่ยงตามกฎหมายของกรมสรรพากรเกี่ยวกับการกระทำ ความผิดอาญาฐานหลีกเลี่ยงหรือฉ้อโกงภาษีที่เข้าข่ายกฎหมายฟอกเงินด้วย	<u>ต้องจัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543</u> - ทำให้นิติบุคคลมีข้อมูลทางบัญชีที่น่าเชื่อถือในแต่ละธุรกรรม - ไม่มีความเสี่ยงตามกฎหมายของกรมสรรพากรเกี่ยวกับการกระทำ ความผิดอาญาฐานหลีกเลี่ยงหรือฉ้อโกง ภาษีที่เข้าข่ายกฎหมายฟอกเงินด้วย - หากทั้งผู้ซื้อและผู้ขายเป็นนิติบุคคล จะช่วยให้ทั้งสองฝ่ายมีหลักฐานที่ถูกต้องทั้งด้านบัญชีและภาษีอากร โดยเฉพาะในฝั่งผู้ซื้อจะมีข้อมูลรายจ่าย ที่ถูกต้องสมบูรณ์



การโอนกิจการ : ประโยชน์ที่ได้รับจากการเป็นนิติบุคคล

-ต่อ-

รายการ	บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล
3. การจัดทำ บัญชีและ เอกสาร ประกอบการ ลงบัญชี - ต่อ -		<u>ความสำคัญในการจัดทำบัญชีขาดเดียว</u> - ทำให้รู้สภาพปัจจุบันของธุรกิจ กำไร/ขาดทุน/ต้นทุน - ช่วยแก้ปัญหาค่าใช้จ่ายได้ตรงจุด - เป็นข้อมูลที่น่าเชื่อถือในการขอกู้จาก Bank - ช่วยลดต้นทุนดอกเบี้ยจ่ายจากการสนับสนุน ของภาครัฐ & Bank (ปัจจุบันได้เริ่มดำเนินการใน SMEs Bank)



การโอนกิจการ : ประโยชน์ที่ได้รับจากการเป็นนิติบุคคล

-ต่อ-

รายการ	บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล
4. ลดความเสี่ยงทางแพ่ง	บุคคลที่เป็นเจ้าของต้องรับผิดชอบไม่จำกัด	- กรณีบริษัทจำกัด ผู้ถือหุ้นทุกคนมีความรับผิดชอบจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ยังสงไว้ ไม่ครบตามมูลค่าของหุ้นที่ถือ - กรณีห้างหุ้นส่วนจำกัด มีทั้งหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิด และหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด



การเสียภาษีในช่วงการเปลี่ยนผ่าน

- ปี 2559

จดทะเบียนนิติบุคคล + ยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- ปี 2560

เลิกกิจการบุคคลธรรมดา + เริ่มต้นการเป็นนิติบุคคล



การโอนกิจการ : วิธีการโอนกิจการ

ผู้โอนกิจการ



บุคคลธรรมดา

โอนกิจการทั้งหมด

ชำระราคารับโอนกิจการ

ผู้รับโอนกิจการ



บจ.
หรือ หกจ.



คำขอแจ้งการเปลี่ยนแปลง
ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามประมวลรัษฎากร

ภ.พ.09

3. รายการแจ้งเลิกประกอบกิจการ โอนกิจการทั้งหมด ควบกิจการ :

☐ 3.1 เลิกประกอบกิจการ : เมื่อวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

โดยมีผู้ชำระบัญชีชื่อ.....

☐ 3.2 โอนกิจการทั้งหมด : เมื่อวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

☐ โอนให้แก่ : ☐ รับโอนจาก :

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ที่อยู่ : อาคาร.....ห้องเลขที่.....ชั้นที่.....หมู่บ้าน.....เลขที่.....หมู่ที่.....

ตรอก/ซอย.....ถนน.....ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์.....

ณ วันเลิกประกอบกิจการ โอนกิจการ ควบกิจการ มี :

- | | | | |
|-------------------------------|-----------|---|-----------|
| (1) รายรับที่ยังมิได้ชำระภาษี | บาท | (4) ทรัพย์สินอื่นตามราคาตลาด | บาท |
| (2) สินค้าคงเหลือตามราคาตลาด | บาท | (5) ลูกหนี้ (เฉพาะที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม) | บาท |
| (3) เครื่องจักรตามราคาตลาด | บาท | (6) เจ้าหนี้ | บาท |



การโอนกิจการ : ภาระภาษีของผู้โอนกิจการ

ผู้โอน (บุคคลธรรมดา) รับชำระราคาโอนกิจการจาก ผู้รับโอน (นิติบุคคล)

1

สินค้า

☒ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เป็นเงินได้พึงประเมิน

ตาม ม. 40 (8)

หักค่าใช้จ่ายเหมา ได้ร้อยละ 75

หรือเลือกหักค่าใช้จ่ายตาม

ความจำเป็นและสมควร

☒ ภาษีมูลค่าเพิ่ม

(กรณีเป็นผู้ประกอบการVAT)

ไม่ถือเป็นการขาย

ที่ต้องเสีย VAT ตาม ม. 77/1

(8)(จ) สำหรับสินค้าคงเหลือของ

ผู้ประกอบการที่ได้โอนกิจการ

ทั้งหมดให้แก่กัน

2

สินทรัพย์

กรณีสังหาริมทรัพย์

☒ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับ

ยกเว้นตาม ม. 42 (9)

สำหรับการขายสังหาริมทรัพย์

อันเป็นมรดก หรือสังหาริมทรัพย์

ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้า

หรือหากำไร

☒ ภาษีมูลค่าเพิ่ม

(กรณีเป็นผู้ประกอบการ VAT)

ไม่ถือเป็นการขายที่ต้องเสียVAT

ตามมาตรา 77/1 (8)(จ) สำหรับ

สินทรัพย์ของผู้ประกอบการที่ได้

โอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน

กรณีอสังหาริมทรัพย์

☒ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เป็นเงินได้พึงประเมิน

ตาม ม. 40 (8)

- การขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรือที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา หรือ
- การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางอื่น

☒ ภาษีธุรกิจเฉพาะ

เฉพาะการขาย

อสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้า

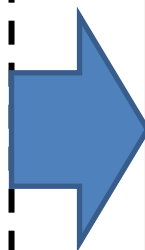
หรือหากำไร ตาม ม. 91/2



การโอนกิจการ : การจัดตั้งเป็นนิติบุคคล

ข้อพิจารณาก่อนจัดตั้ง

- เงินลงทุน
- ผู้ร่วมลงทุน
- ความน่าเชื่อถือ
- ความรับผิดชอบในหนี้



ลักษณะธุรกิจ

- ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล
- ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- บริษัทจำกัด
- บริษัทมหาชนจำกัด



จดทะเบียนจัดตั้งที่



กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์
Department of Business Development



เลข
ทะเบียน
นิติบุคคล
(13หลัก)

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ตาม พ.ร.บ. การบัญชี 2543

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจำกัด
ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร



การโอนกิจการ : หน้าที่ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคล

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

เอกสารประกอบ การลงบัญชี

ได้แก่ บันทึกรับ-ส่ง หรือ เอกสารใด ๆ ที่ใช้เป็นหลักฐาน ในการลงรายการในบัญชี

แบ่งเป็น 3 ประเภท คือ

- เอกสารจัดทำโดยบุคคลภายนอก
- เอกสารจัดทำโดยกิจการให้แก่ บุคคลภายนอก
- เอกสารที่กิจการจัดทำเพื่อใช้ใน กิจการของตนเอง

บัญชี

- (1) บัญชีรายวัน(5เล่ม)
- (2) บัญชีแยกประเภท
- (3) บัญชีสินค้า
- (4) บัญชีอื่น ตาม ความจำเป็นใน การทำบัญชีของ ธุรกิจ

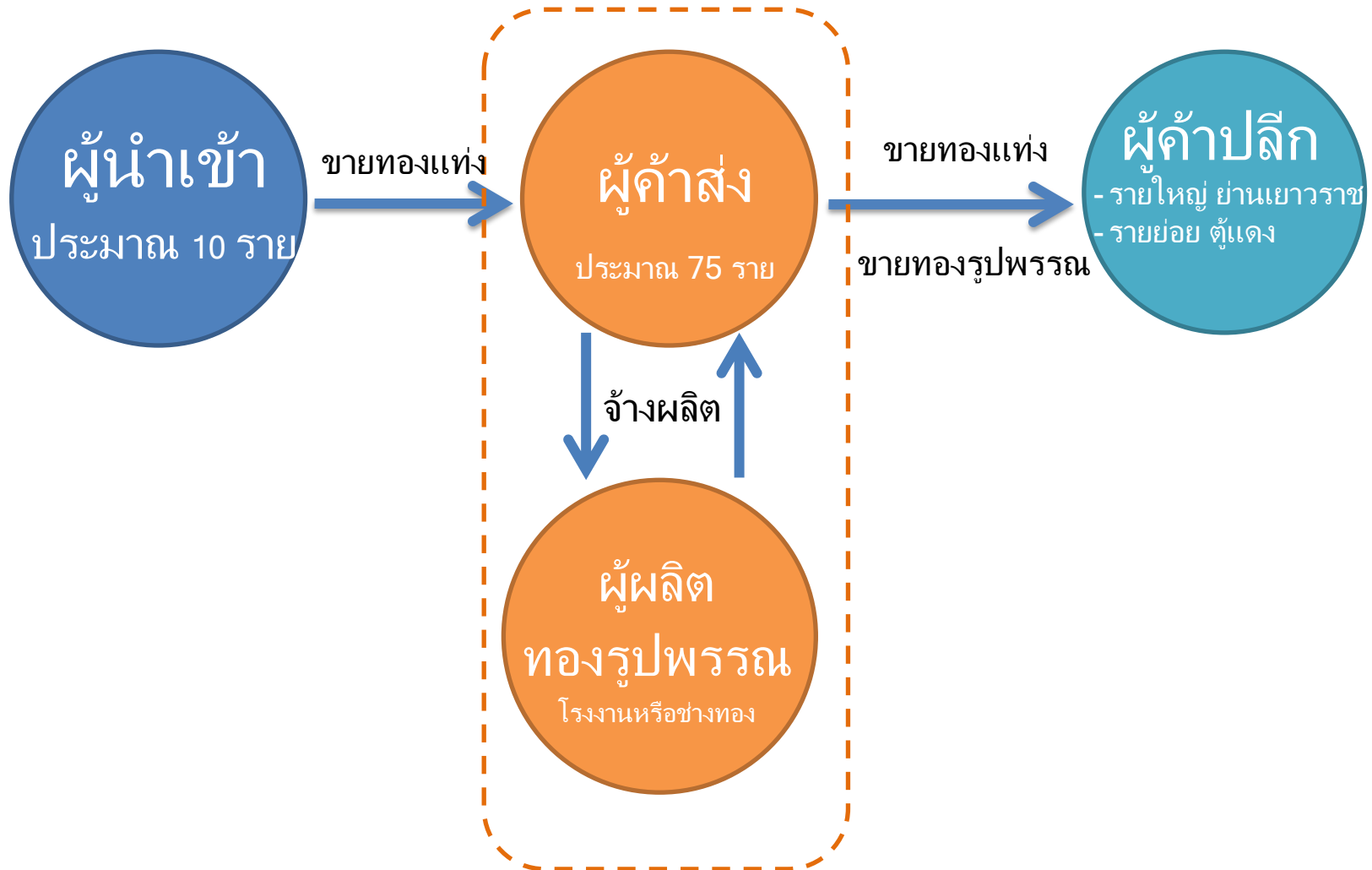
งบการเงิน

งบแสดงฐานะทางการเงิน
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
งบกำไรขาดทุน
งบแสดงการเปลี่ยนแปลง
ของเจ้าของ
งบกระแสเงินสด
งบการเงินรวม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
งบการเงินเปรียบเทียบกับปีก่อน

- ผู้จัดทำบัญชี คือ ผู้ทำบัญชี ตาม พ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547
- ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี คือ ผู้สอบบัญชี หรือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร



กิจกรรมหลักของธุรกิจและภาษีที่เกี่ยวข้อง





ประเด็นที่ 1 รายได้จากการขายสินค้า กรณีทั่วไป

หลักทั่วไปของการขายสินค้า



ผู้ขาย(ร้านทอง)



ผู้ซื้อ

รายการ	รายละเอียดด้านผู้ขาย
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	รับรู้มูลค่าทั้งหมดจากการขายสินค้าตามเกณฑ์สิทธิ
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (เฉพาะทองรูปพรรณ)	เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อ ในวันที่ส่งมอบทองคำให้ผู้ซื้อ หรือวันที่ได้รับชำระเงิน หรือวันที่ออกไปกำกับภาษี แล้วแต่ว่าจะ เกิดกรณีใดก่อน $VAT = (ราคาทองรูปพรรณ รวมค่ากำเหน็จ - ราคารับซื้อคืนทองรูปพรรณ) \times 7\%$



ประเด็นที่ 2 การขายเชือทองคำของผู้ค้าส่งให้ผู้ค้าปลีก

ผู้ค้าส่ง (นิติบุคคล) ตกลงขายเชือทองคำแท่งหรือทองคำรูปพรรณให้ผู้ค้าปลีก
น้ำหนัก 100 บาท ราคาทองคำแท่ง ณ วันที่ตกลงขายตามประกาศประจำวัน บาทละ 20,000 บาท
รวมหนี้ค้าง จำนวน 2,000,000 บาท

- ผู้ขายโอนทองคำแท่งหรือทองคำรูปพรรณให้ผู้ซื้อ (Risk & Reward)
- ผู้ขายและผู้ซื้อรับรู้ภาระผูกพันในหนี้



สัญญาหรือหลักฐานซื้อขายทางธุรกิจ

- มูลค่าและปริมาณขาย
- วันที่ชำระ
- ข้อตกลงทางการค้า อาทิ ส่วนลด

****กรณีกำหนดให้มีชำระราคาตามวิธีที่ 2 หรือ 3
ผู้ขายควรจัดทำใบกำกับภาษี/ใบส่งของที่มีข้อความระบุเงื่อนไขการชำระเงิน**

ชำระหนี้

วิธีที่ 1 ชำระเป็นตัวเงิน

ชำระหนี้

วิธีที่ 2 ชำระเป็นตัวเงิน
ตามน้ำหนักทองที่ตกลงขาย

ชำระหนี้

วิธีที่ 3 ชำระแบบหักกลบลบหนี้
โดยนำทองเก่าแลกทองใหม่

ควรระบุข้อความดังต่อไปนี้ไว้ในใบกำกับภาษี/ใบส่งของ :

- การชำระหนี้ตามใบส่งสินค้านี้ ผู้ซื้อต้องชำระภายใน 14 วันนับแต่วันส่งมอบ และให้ถือตามราคาทองคำ ณ วันที่จ่ายหนี้ หากราคา ณ วันจ่ายหนี้ไม่เท่ากับหนี้ตามใบส่งของนี้ ให้ผู้ซื้อชำระในมูลหนี้ที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง แล้วแต่กรณี
- การชำระเงินเกินกำหนดการชำระเงิน บริษัท ฯ จะคิดดอกเบี้ยในอัตรา 1.25% ต่อเดือน



ประเด็นที่ 2 การขายเชื่อทองคำของผู้ค้าส่งให้ผู้ค้าปลีก

-ต่อ-



ควรระบุข้อความดังต่อไปนี้ไว้ในใบกำกับภาษี/ใบส่งของ :

1. การชำระหนี้ตามใบส่งสินค้านี้ ผู้ซื้อต้องชำระภายใน 14 วัน นับแต่วันส่งมอบ และให้ถือตามราคาทองคำ ณ วันที่จ่ายหนี้ หากราคา ณ วันจ่ายหนี้ไม่เท่ากับหนี้ตามใบส่งของนี้ ให้ผู้ซื้อชำระในมูลหนี้ที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง แล้วแต่กรณี
2. การชำระเงินเกินกำหนดการชำระเงิน บริษัท ฯ จะคิดดอกเบี้ยใน อัตรา 1.25% ต่อเดือน



ประเด็นที่ 3 การขายเชือกทองคำของผู้ค้าส่งให้ผู้ค้าปลีก (กรณีชำระแบบหักกลบลบหนี้)



วิธีที่ 3 ชำระแบบหักกลบลบหนี้
โดยนำทองคำแลกทองคำใหม่

ในทางภาษีอากร กรณีหักกลบลบหนี้โดยการนำทองคำแลกทองคำใหม่ ถือเป็นการค้าต่างตอบแทนที่ใช้สินค้าเป็นการชำระหนี้ระหว่างกัน แทนการชำระเป็นตัวเงิน

รายการ	ผู้ค้าส่ง	ผู้ค้าปลีก
1. ณ วันที่ผู้ค้าส่งได้ส่งมอบทองคำให้ผู้ค้าปลีก	ถือว่า ได้ขายทองคำ ณ วันที่ได้มีการโอนสินค้า	ถือว่า ได้ซื้อทองคำ ณ วันที่ได้มีการรับโอนสินค้า
2. ณ วันที่หักกลบลบหนี้	ถือว่า ได้ซื้อทองคำ ณ วันที่ได้มีการรับโอนสินค้า	ถือว่า ได้ขายทองคำ ณ วันที่ได้มีการโอนสินค้า
3. ณ วันที่ผู้ค้าส่งเรียกเก็บรายได้อื่น เช่น รายได้ค่ากำเหน็จ รายได้ค่าหลอมทองคำ เป็นต้น	ถือว่า เป็นรายได้จากการให้บริการ ณ วันที่ได้รับเงิน	ถือว่า เป็นต้นทุนหรือรายจ่าย (แล้วแต่กรณี) ณ วันที่จ่ายเงิน



ประเด็นที่ 4 การขายทองใหม่โดยผู้ซื้อนำทองเก่ามาแลกเปลี่ยน



ผู้ขาย(ร้านทอง)

① ส่งมอบทองรูปพรรณใหม่

TAS 18 : โอน ความเสี่ยง & ผลตอบแทน ???



ผู้ซื้อ/ผู้แลกทอง

② ส่งมอบทองเก่า + ชำระค่ากำเหน็จ & ค่าหลอมทองเก่า

การขายทองใหม่

(1) ภาษีเงินได้นิติบุคคล

รับรู้มูลค่าทั้งหมดที่เกิดขึ้นในคราวเดียวกันตามเกณฑ์สิทธิ ได้แก่ รายได้จากการขายทองรูปพรรณ (ใหม่) รายได้ค่ากำเหน็จ และรายได้ค่าหลอมทองเก่า

(2) ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- รายได้ค่ากำเหน็จ

$$VAT = (\text{ราคาขายทองรูปพรรณ รวมค่ากำเหน็จ} - \text{ราคาซื้อคืนทองรูปพรรณ}) \times 7\%$$

- รายได้ค่าหลอมทองเก่า (ถ้ามี)



ประเด็นที่ 4 การขายทองใหม่โดยผู้ซื้อนำทองเก่ามาแลกเปลี่ยน - ต่อ -



ผู้ขาย(ร้านทอง)

① ส่งมอบทองรูปพรรณใหม่

TAS 18 : โอน ความเสี่ยง & ผลตอบแทน ???

② ส่งมอบทองเก่า + ชำระค่ากำหนด & ค่าหลอมทองเก่า



ผู้ซื้อ/ผู้แลกทอง

การนำทองเก่ามาแลก

- ✓ โดยทั่วไป ผู้นำทองเก่ามาแลกเปลี่ยนต้องออกหลักฐานการขายทองเก่าให้กิจการร้านทอง
- ✓ หากไม่สามารถดำเนินการได้ กิจการร้านทองต้องจัดเอกสารการรับซื้อทองเก่า แสดงปริมาณและมูลค่าที่รับซื้อ ตามเอกสารดังต่อไปนี้

(ดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ใน “คู่มือการจัดทำเอกสารประกอบการลงบัญชีที่สามารถเป็นรายจ่ายทางภาษีได้”)

- ใบรับ ตามมาตรา 105 ทวิ หรือ
- ใบสำคัญรับเงิน หรือ
- ใบรับรองแทนใบสำคัญรับเงิน



ประเด็นที่ 5 กรณีขายทองรูปพรรณเก่า



① ส่งมอบสินค้า (ทองรูปพรรณเก่า)

TAS 18 : โอน ความเสี่ยง & ผลตอบแทน ???

② ชำระหนี้ตามภาระผูกพัน

ผู้ขาย

• ผู้ซื้อ

ต่อรองราคาตามตำหนิหรือ%ทองเก่า

ร้านทองตุ้แดง (ผู้ขาย: ผปก. VAT) ต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อ

ราคาขายทองรูปพรรณเก่า	xx	
บวก ค่ากำเหน็จ (ถ้ามี)	xx	
หัก ราคารับซื้อคืนทองรูปพรรณ	xx	
ราคาสุทธิ (ฐานภาษี VAT)	xx	(1)
คูณ อัตราภาษี VAT	7%	(2)
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (3) = (1)x(2)	xx	(3)

เมื่อเกิดฐานภาษี
จึงจะเสีย VAT



ประเด็นที่ 6 รายได้ดอกเบี้ยรับจากการให้กู้ยืม โดยมีทองคำเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน



ผู้ให้กู้ (ร้านทอง)

ให้กู้ยืมเงิน

??? ลักษณะธุรกรรมในการเสียภาษี

1. ส่งมอบทองคำเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน
2. จ่ายคืนเงินต้นและดอกเบี้ย



ผู้กู้ (เจ้าของทอง)

?? เกณฑ์พิจารณา



- โดยทั่วไปเรียกว่า “จำนำ”
- ลักษณะธุรกรรม = จำนำ ตาม ป.พ.พ.



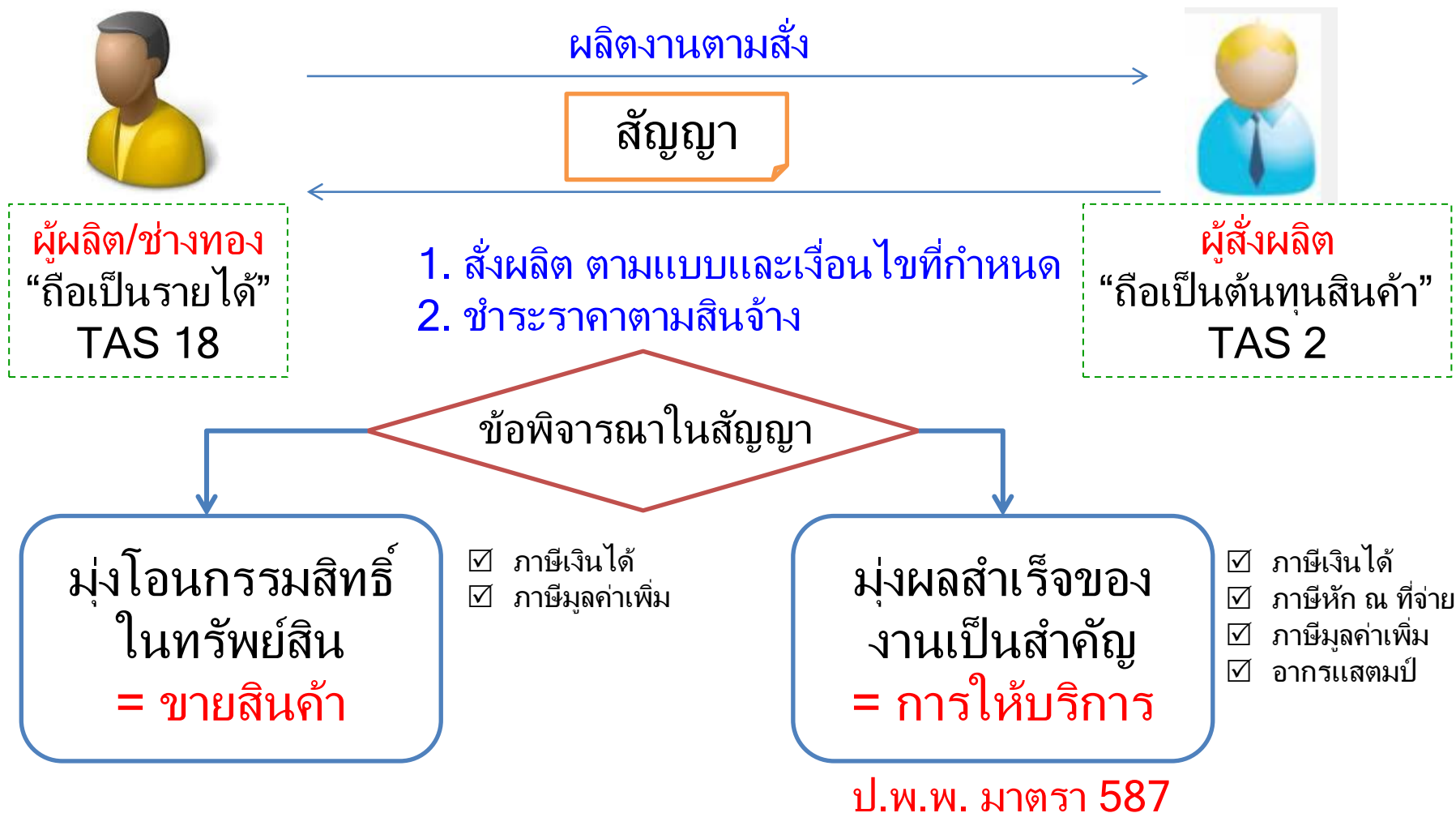
- มีการทำสัญญา ใช้ชื่อว่า “ขายฝาก”
- เลียนมาใช้คำว่า “ขายฝาก” แทน เพราะไม่ได้ขออนุญาตตาม พ.ร.บ. โรงรับจำนำ
- ลักษณะธุรกรรมไม่ใช่ขายฝากตาม ป.พ.พ.



- จัดเก็บภาษีตามธุรกรรมที่แท้จริง ภายใต้อำนาจตามประมวลรัษฎากร
- ผู้ให้กู้มีรายได้จากดอกเบี้ยรับ
 - ต้องเสียภาษีเงินได้
 - ต้องเสีย SBT



ประเด็นที่ 7 รายได้จากการผลิตงานตามสั่ง





ประเด็นที่ 8 ซื้อสินค้าและสินค้าคงเหลือ



ผู้ซื้อ (ร้านทอง)
“ถือเป็นซื้อสินค้า”
TAS 2

สินค้าคงเหลือ

- ทองคำแท่ง
- ทองรูปพรรณ
- ทองเก่า

① ส่งมอบสินค้า (ทองคำแท่ง/ทองรูปพรรณ/ทองเก่า)



TAS 18 : โอน ความเสี่ยง & ผลตอบแทน ???



② ชำระหนี้ตามภาระผูกพัน



ผู้ขาย

ต้นทุนสินค้า = ต้นทุนในการซื้อ + แรงงานทางตรง + ค่าใช้จ่ายการผลิต

บัญชี : สินค้าคงเหลือต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

ภาษี : สินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาด แล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า



ประเด็นที่ 9 ค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายไปจริงแต่ไม่มีใบเสร็จรับเงิน

ดูเพิ่มเติม “คู่มือการจัดทำเอกสารประกอบการลงบัญชีที่สามารถเป็นรายจ่ายทางภาษีได้

ประเด็นรายจ่ายของกิจการที่จ่ายจริงแต่ไม่มีหลักฐานที่เพียงพอ

สาเหตุ

กรณีตัวอย่างที่ ๑
ผู้รับเงิน
ไม่ออกหลักฐานการรับเงิน

กรณีตัวอย่างที่ ๒
ผู้รับเงิน
ให้หลักฐานการรับเงินที่ไม่สมบูรณ์

กรณีตัวอย่างที่ ๓
ผู้รับเงินไม่ออกหลักฐานการรับเงิน
และไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่าย

No

เข้าหลักเกณฑ์
การจัดทำเอกสารหลักฐาน
หรือไม่

Yes

เป็นรายจ่ายต้องห้ามทางภาษี
มาตรา ๖๕ ตรี (๓) (๔) (๑๓) (๑๘)

เป็นรายจ่ายทางภาษีได้
(ทั้งนี้ ต้องไม่เป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา ๖๕ ตรี กรณีอื่น)



หลักเกณฑ์รายจ่ายทางภาษี

เอกสารหลักฐานที่ควรมี (ทุกกรณี)

- เอกสารการรับเงินของผู้รับเงิน
- ใบกำกับภาษีหรือใบเสร็จรับเงินปรากฏเป็นชื่อผู้อื่น แต่กิจการพิสูจน์ได้ว่าได้จ่ายไปจริง
- ใบสำคัญจ่าย (Payment Voucher) พร้อมแนบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน
 - สำเนาเช็คระบุชื่อผู้รับเงิน ซึ่งขีดฆ่าผู้ถือและขีดคร่อม A/C Payee only ที่มีหลักฐานว่าได้ตัดบัญชี Bank statement ของผู้จ่ายเงินแล้ว หรือ
 - สำเนาใบโอนเงินผ่านธนาคารหรือช่องทางอิเล็กทรอนิกส์อื่น
- แนวนับัตรประจำตัวประชาชนผู้รับเงิน (เฉพาะกรณีชำระเป็นเงินสด)



เอกสารการรับเงินของผู้รับเงิน

ใบรับเงิน

เล่มที่.....เลขที่.....

วันที่.....

ชื่อกิจการ..... (ผู้ขายสินค้า/ให้บริการ)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....

ที่อยู่.....

โทรศัพท์.....

ได้รับเงินจาก (ผู้ซื้อ/ผู้รับบริการ) ดังรายการต่อไปนี้

ลำดับ	รายการ (ชนิด/ชื่อ)	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
รวม				

ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน

ใบรับ
ตามมาตรา 105 ทวิ
ใช้ในกรณี
ผู้รับเงินยินยอม
ออกใบรับเงิน



เอกสารการรับเงินของผู้รับเงิน

ใบสำคัญรับเงิน

ที่.....
วันที่.....เดือน.....ปี.....

ข้าพเจ้า..... (ผู้ขายสินค้า/ให้บริการ)
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี..... อยู่บ้านเลขที่..... หมู่.....
ถนน..... แขวง/ตำบล..... เขต/อำเภอ.....
จังหวัด.....

ได้รับเงินจาก..... (ผู้ซื้อ/ผู้รับบริการ) ดังรายการต่อไปนี้



รายการ	จำนวนเงิน	
	บาท	สต.
รวมเป็นเงิน		

จำนวนเงิน(อักษร).....

ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน

ลงชื่อ.....ผู้จ่ายเงิน

หมายเหตุ แบบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนผู้รับเงิน

ใช้ในกรณีผู้รับเงิน

ไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินให้ได้

แต่ยินยอมที่จะลงลายมือชื่อในช่องผู้รับเงิน



ประเด็นที่ 10 รายจ่ายเกี่ยวกับผลเสียหายจากสินค้า

เช่น ค่าสูญเสียจากการหลอมทองเก่า ค่าเสียหายจากทองปลอม เป็นต้น

รายการ	รายละเอียดด้านกิจการร้านทอง
1. บัญชี	กิจการต้องรับรู้ค่าใช้จ่าย
2. ภาษี	1. กรณีค่าสูญเสียจากการหลอมทองเก่า ให้รับรู้เป็นรายจ่าย โดยมีการจัดทำบัญชีรายการส่วนสูญเสีย ประกอบด้วย ชนิด ปริมาณ หรือน้ำหนัก มูลค่า และสาเหตุของการสูญเสีย 2. กรณีทองปลอม มีสิทธินำมาถือเป็นรายจ่ายได้ โดยต้องขออนุมัติทำลายตามวิธีดังต่อไปนี้ • แจ้งการทำลายทองปลอม ให้สรรพากรพื้นที่ทราบล่วงหน้าเป็นเวลา 30 วัน ก่อนวันทำลาย ทั้งนี้ ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.79/2541ฯ • มีเอกสารและหลักฐานที่ชัดเจนสามารถพิสูจน์ได้ว่าการทำลายสินค้าดังกล่าวจริง



การปฏิบัติหน้าที่อื่นตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายอื่น

1. ตามประมวลรัษฎากร

การจดทะเบียนการประกอบกิจการร้านทอง

- (1) แบบแจ้งการประกอบกิจการค้าทองคำ (ภ.พ.01.3)
- (2) แบบแจ้งการประกอบกิจการขายทองรูปพรรณ (ภ.พ.01.4)

2. ตามกฎหมายอื่น

- (1) กฎหมายของสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (ปปง.)
- (2) กฎหมายและประกาศของกระทรวงพาณิชย์ (กรมการค้าภายใน)
- (3) พระราชบัญญัติคุ้มครองผู้บริโภค พ.ศ. 2522

1. สำนักงานบัญชีตัวแทน



http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/account/pdf/TaxAgent-List-020359.pdf

2. สมาคมสำนักงานบัญชีคุณภาพ



www.actap.org

3. สมาคมสำนักงานบัญชีไทย



www.tafa2004.net



จบการนำเสนอ