

ภาคผนวก  
ประเด็นถามตอบ สำหรับกิจการร้านทอง  
เฉพาะกรณีโอนกิจการทั้งหมด  
จากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล

### ประเด็นถามตอบ สำหรับกิจการร้านทอง

#### ๑. การจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล การเพิ่มทุน และการโอนทรัพย์สินเป็นทุน

**Q**

ทรัพย์สินประเภทใดบ้างที่สามารถใช้เป็นทุนในการจดทะเบียน

**A**

ทรัพย์สินที่ใช้เป็นทุนในการจดทะเบียนนิติบุคคล ได้แก่

- เงิน
- ทรัพย์สิน (ได้แก่ สงหาริมทรัพย์ และอสังหาริมทรัพย์)
- แรงงาน (กรณีจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด หุ้นส่วนจำกัดความรับผิดชอบจะลงทุนด้วยแรงงานไม่ได้) (กรณีเป็นบริษัทจำกัด จะลงทุนด้วยแรงงานไม่ได้)

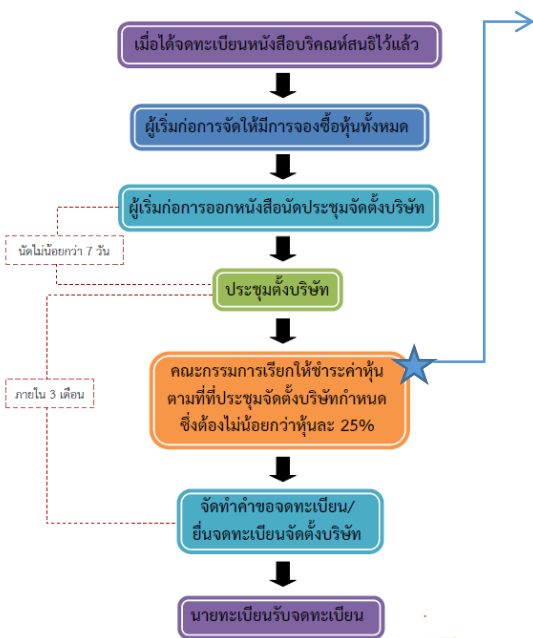
(ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๑๐๒๖ มาตรา ๑๐๘๓ มาตรา ๑๑๐๘ และมาตรา ๑๑๑๙)

**Q**

บุคคลธรรมดาโอนทองไปเป็นทุนของนิติบุคคล ต้องทำอะไร การโอนทองต้องทำในวันเดียวกับวันที่จดทะเบียนหรือไม่ ใช้ราคาใดในการตีราคา และต้องใช้เอกสารใดประกอบบ้าง (ต้องมีคนรับรองเอกสาร หรือไม่)

**A**

๑. กรณีจัดตั้งเป็นบริษัทจำกัด



๑. เมื่อได้ประชุมจัดตั้งบริษัทแล้ว คณะกรรมการจะเรียกเก็บค่าหุ้นจากผู้เข้าซื้อหุ้น อย่างน้อยร้อยละ ๒๕ ของมูลค่าหุ้น

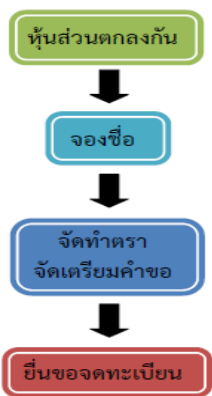
- หากผู้ถือหุ้นใช้ทองเป็นค่าหุ้น ต้องตีราคาตามราคาตลาดในวันที่ชำระค่าหุ้น
- ควรมีเอกสารภายในของกิจการเพื่อใช้เป็นหลักฐานพิสูจน์การรับชำระค่าหุ้นด้วยทอง หรืออาจใช้เอกสารที่มีกรรมการผู้มีอำนาจลงนามรับรอง ตามตัวอย่างเอกสารของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าที่ [http://www.dbd.go.th/download/downloads/๐๒\\_hs/order\\_๖๖\\_๒๕๕๘.pdf](http://www.dbd.go.th/download/downloads/๐๒_hs/order_๖๖_๒๕๕๘.pdf) โดยอนุโลม

๒. เมื่อเรียกเก็บค่าหุ้นตาม ๑. แล้ว ให้กรรมการผู้มีอำนาจจัดทำคำขอจดทะเบียนตั้งบริษัทแล้วยื่นจดทะเบียนต่อนายทะเบียน

หมายเหตุ : การยื่นจดทะเบียนจะต้องให้กรรมการผู้มีอำนาจเป็นผู้ลงลายมือชื่อในคำขอจดทะเบียนและต้องยื่นจดทะเบียนภายใน ๓ เดือนนับแต่วันที่ประชุมจัดตั้งบริษัท ถ้าไม่จดทะเบียนภายในกำหนดเวลาดังกล่าวจะทำให้การประชุมตั้งบริษัทเสียไป หากต่อไปต้องการจดทะเบียนตั้งบริษัทก็ต้องดำเนินการจัดประชุมผู้จองซื้อหุ้นใหม่

(ที่มา [http://www.dbd.go.th/download/downloads/๐๓\\_boj/intro\\_step\\_bj\\_establish.pdf](http://www.dbd.go.th/download/downloads/๐๓_boj/intro_step_bj_establish.pdf))

๒. กรณีจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด



๑. จำนวนเงินลงทุนหรือสิ่งที่เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน จะนำมาลงทุน โดยผู้เป็นหุ้นส่วนสามารถลงทุนด้วยเงิน ทรัพย์สิน หรือแรงงานก็ได้ (ยกเว้นหุ้นส่วนจำกัดความรับผิดชอบจะลงทุนด้วยแรงงานไม่ได้)
๒. การลงทุนด้วยทรัพย์สินหรือแรงงาน ต้องตีราคา (ตามราคาตลาด) เป็นจำนวนเงินและกำหนดระยะเวลาชำระเงินหรือสิ่งที่เป็นหุ้นส่วนจะนำมาลงทุน ซึ่งควรชำระให้ครบก่อนการจดทะเบียนจัดตั้งห้างหุ้นส่วน

(ที่มา [http://www.dbd.go.th/download/downloads/๐๒\\_hs/intro\\_step\\_hs\\_estab.pdf](http://www.dbd.go.th/download/downloads/๐๒_hs/intro_step_hs_estab.pdf))

นอกจากข้างต้นแล้ว กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้ออกคำสั่งสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทกลาง ที่ ๖๖/๒๕๕๘ เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์และเอกสารประกอบคำขอจดทะเบียนจัดตั้งและเพิ่มทุนจดทะเบียนห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๕๘ สำหรับกรณีขอจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทที่มีทุนที่ขอจดทะเบียนเกินกว่า ๕ ล้านบาท และได้ชำระค่าหุ้นด้วยทรัพย์สิน (เช่น ทอง) ให้ดำเนินการดังนี้

- ให้จัดส่งหนังสือยืนยันของผู้เป็นเจ้าของทรัพย์สินว่าจะโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทจำกัด หรือหนังสือยืนยันว่าจะให้ห้างหุ้นส่วนใช้ทรัพย์สิน พร้อมคำขอจดทะเบียนจัดตั้ง
- เมื่อนายทะเบียนมีคำสั่งรับจดทะเบียนแล้ว ให้จัดส่งเอกสารสำเนาบัญชีแสดงรายละเอียดและมูลค่าทรัพย์สินที่นำมาลงทุน (ที่มีกรรมการผู้มีอำนาจลงนามรับรอง) ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันที่นายทะเบียนมีคำสั่งจดทะเบียน ตามตัวอย่างเอกสารที่ [http://www.dbd.go.th/download/downloads/๐๒\\_hs/order\\_๖๖\\_๒๕๕๘.pdf](http://www.dbd.go.th/download/downloads/๐๒_hs/order_๖๖_๒๕๕๘.pdf)

สอบถามเพิ่มเติมได้ที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า Call Center ๑๕๗๐

(ตามคำสั่งสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทกลาง ที่ ๖๖/๒๕๕๘ เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์และเอกสารประกอบคำขอจดทะเบียนจัดตั้งและเพิ่มทุนจดทะเบียนห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๕๘ ที่ [http://www.dbd.go.th/ewt\\_dl\\_link.php?nid=๑๑๗๕&filename=law๐๑](http://www.dbd.go.th/ewt_dl_link.php?nid=๑๑๗๕&filename=law๐๑))

Q

เมื่อจัดตั้งเป็นนิติบุคคลแล้ว สามารถเพิ่มทุนในภายหลัง ได้หรือไม่

A

เมื่อมีสภาพเป็นนิติบุคคลแล้ว หากประสงค์เพิ่มทุนหรือลดทุนสามารถแจ้งขอจดทะเบียนแก้ไขเพิ่มเติมได้ที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

๑. กรณีเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ดูตัวอย่างเอกสารที่ต้องแจ้งจดทะเบียน ได้ที่ [http://www.dbd.go.th/download/downloads/๐๒\\_hs/sample\\_hs๑๐.pdf](http://www.dbd.go.th/download/downloads/๐๒_hs/sample_hs๑๐.pdf)
๒. กรณีเป็นบริษัทจำกัด ดูตัวอย่างเอกสารที่ต้องแจ้งจดทะเบียน ได้ที่ [http://www.dbd.go.th/mainsite/fileadmin/downloads/๐๓\\_boj/sample\\_boj๑๒.pdf](http://www.dbd.go.th/mainsite/fileadmin/downloads/๐๓_boj/sample_boj๑๒.pdf)

สอบถามเพิ่มเติมได้ที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า Call Center ๑๕๗๐

Q

ขอทราบข้อดี ข้อเสีย ของการจดนิติบุคคลเดียวแต่มีหลายสาขา กับการจดทะเบียนแต่ละนิติบุคคล

A

การตัดสินใจลงทุนควรเป็นไปตามขนาดการลงทุน ขนาดการเติบโตทางการค้า ความสามารถในการดูแลธุรกิจ และข้อเท็จจริงทางธุรกิจ หากมีศักยภาพที่เพียงพอสามารถเป็นนิติบุคคลที่มีหลายสาขาได้ กรณีนิติบุคคลที่มีทั้งสำนักงานใหญ่และสาขา ต้องปฏิบัติหน้าที่ทางบัญชีและทางภาษีเพิ่มขึ้นจากการเป็นนิติบุคคลที่ไม่มีสาขา ดังนี้

๑. ต้องจัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ เป็นแยกเป็นรายสำนักงานใหญ่และสาขา

๒. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ไม่ว่าจะมิใช่สาขาอยู่ในหรือนอกประเทศ จะต้องนำกำไรสุทธิของสาขามารวมกำไรสุทธิของสำนักงานใหญ่ เพื่อใช้ประกอบในการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.๕๐) ฉบับเดียวรวมกันที่สำนักงานใหญ่

๓. กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องดำเนินการดังนี้

๓.๑ แจ้งรายการเพิ่มสาขาตามแบบคำขอแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร (ภ.พ.๐๙)

๓.๒ ต้องออกใบกำกับกับภาษีเป็นรายสถานประกอบการระบุข้อความรายการไว้ในใบกำกับภาษีเกี่ยวกับสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานหรือสาขา

๓.๓ จัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ รายงานภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ และรายงานสินค้าและวัตถุดิบ (เฉพาะการประกอบกิจการขายสินค้า) เป็นรายสถานประกอบการ

๔. การยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีส่วนใหญ่ (ได้แก่ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.๕๐)) ให้แยกยื่นและชำระเป็นรายสถานประกอบการ เว้นแต่

๔.๑ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้ยื่นคำขอยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มรวมกันตามประมวลรัษฎากร (ภ.พ.๐๒) ต่ออธิบดีกรมสรรพากร และได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๓๐) ณ สำนักงานใหญ่หรือสาขาที่ระบุตามความประสงค์

๔.๒ กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะที่ได้ยื่นคำขอยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะรวมกันตามประมวลรัษฎากร (ภ.ธ.๐๒) ต่ออธิบดีกรมสรรพากร และได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ธ.๔๐) ณ สำนักงานใหญ่หรือสาขาที่ระบุตามความประสงค์

Q

การโอนกิจการจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล จะต้องจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลประเภทใด

A

การจัดตั้งเป็นนิติบุคคล แบ่งประเภทได้ ดังนี้

๑. ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล

ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนที่มีผู้เป็นหุ้นส่วนประเภทเดียว คือ หุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิด โดยหุ้นส่วนทุกคนต้องรับผิดชอบร่วมกันในหนี้สินของห้างหุ้นส่วนทั้งหมด ห้างหุ้นส่วนสามัญจะจดทะเบียนหรือไม่ก็ได้ ถ้าจดทะเบียนจะเรียกว่า ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล และมีสภาพเป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย

๒. ห้างหุ้นส่วนจำกัด

ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนที่มีหุ้นส่วน ๒ ประเภท ได้แก่ หุ้นส่วนจำกัดความรับผิด จะมีคนเดียวหรือหลายคนก็ได้ รับผิดไม่เกินจำนวนเงินที่ตนลงหุ้นในห้างหุ้นส่วนจำกัด และหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิดจะมีคนเดียวหรือหลายคนก็ได้ รับผิดชอบร่วมกันในหนี้สินของห้างหุ้นส่วนทั้งหมด โดยกำหนดให้หุ้นส่วนผู้จัดการจะต้องเป็นหุ้นส่วนประเภทไม่จำกัดความรับผิด

๓. บริษัทจำกัด

ได้แก่ การที่บุคคลตั้งแต่ ๓ คนขึ้นไปร่วมกันทำกิจการโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสวงหากำไรจากการดำเนินกิจการนั้นมาแบ่งปันกัน โดยบริษัทจำกัดจะแบ่งทุนออกเป็นหุ้น มูลค่าหุ้นละเท่าๆ กัน ผู้ลงทุนในบริษัทเรียกว่า “ผู้ถือหุ้น” โดยผู้ถือหุ้นรับผิดไม่เกินจำนวนเงินที่ตนยังส่งใช้ไม่ครบมูลค่าของหุ้นที่ตนถือ

๔. บริษัทมหาชนจำกัด

ได้แก่ บริษัทประเภทซึ่งตั้งขึ้นด้วยประสงค์ที่จะเสนอขายหุ้นต่อประชาชน โดยผู้ถือหุ้นมีความรับผิดจำกัดไม่เกินจำนวนเงินค่าหุ้นที่ต้องชำระ และบริษัทดังกล่าวได้ระบุมูลค่าของหุ้นในหนังสือบริคณห์สนธิ โดยมีจำนวนผู้ถือหุ้นตั้งแต่ ๑๕ คนขึ้นไป จำนวนกรรมการของบริษัทมีไม่น้อยกว่า ๕ คน และกรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งต้องมีที่อยู่ในประเทศไทย

ทั้งนี้ การตัดสินใจลงทุนควรเป็นไปตามขนาดการลงทุน ขนาดเติบโตทางการค้า ความสามารถในการดูแลธุรกิจ ข้อเท็จจริงของธุรกิจ และความรับผิดของผู้เข้าร่วมลงทุน สอบถามเพิ่มเติมได้ที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า Call Center ๑๕๗๐

Q

ขอจดทะเบียนนิติบุคคลวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๐ ได้หรือไม่ เนื่องจากจะสะดวกในการเริ่มต้นรอบบัญชีตามปีปฏิทิน

A

๑. การเริ่มมีสภาพเป็นนิติบุคคล จะถือตามวันที่ได้รับการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย คือ วันที่นายทะเบียนรับจดทะเบียนนิติบุคคล ซึ่งเป็นวันที่ได้ระบุไว้ในหนังสือรับรองการเป็นนิติบุคคล

๒. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดให้มีการทำบัญชีนับแต่วันเริ่มทำบัญชี ดังนี้

(๑) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่วันที่ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดนั้น ได้รับการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย

(๒) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่วันที่นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศนั้นได้เริ่มต้นประกอบธุรกิจในประเทศไทย

(๓) กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่วันที่กิจการร่วมค้านั้นได้เริ่มต้น

## ประกอบกิจการ

(๔) สถานที่ประกอบธุรกิจเป็นประจำ ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่วันที่สถานที่ประกอบธุรกิจเป็นประจำนั้น เริ่มต้นประกอบกิจการ

(ตามมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓)

๓. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องปิดบัญชีครั้งแรกภายในสิบสองเดือนนับแต่วันเริ่มทำบัญชีที่กำหนด หรือวันเริ่มทำบัญชีตาม ๒. แล้วแต่กรณี และปิดบัญชีทุกรอบสิบสองเดือนนับแต่วันปิดบัญชีครั้งก่อน เว้นแต่

(๑) เมื่อได้รับอนุญาตจากสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีให้เปลี่ยนรอบปีบัญชีแล้วอาจปิดบัญชีก่อนครบรอบสิบสองเดือนได้

(๒) ในกรณีมีหน้าที่จัดทำบัญชีตามมาตรา ๘ วรรคสอง ให้ปิดบัญชีพร้อมกับสำนักงานใหญ่

(ตามมาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓)

(คู่มือสำหรับประชาชน: การขออนุญาตเปลี่ยนรอบปีบัญชี ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

[https://www.moc.go.th/images/Guide\\_for\\_the\\_citizens/dbd/๒๗.pdf](https://www.moc.go.th/images/Guide_for_the_citizens/dbd/๒๗.pdf)

จากคำถามสรุปได้ว่า การเป็นนิติบุคคลต้องถือตามวันที่ในหนังสือรับรองการเป็นนิติบุคคล (คือ วันที่ นายทะเบียนรับจดทะเบียน) และสำหรับการนับรอบระยะเวลาบัญชีสามารถเลือกได้ ดังนี้

กรณีตัวอย่าง วันที่ได้รับการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล คือ วันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๐

๑. รอบระยะเวลาบัญชีแรก อาจเลือกได้ ๒ กรณี คือ

กรณีที่ ๑ รอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๐ ถึง ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ หรือ

กรณีที่ ๒ รอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๐ ถึง ๓ มกราคม ๒๕๖๑

๒. รอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ต้องนับต่อจากกรณีที่เลือกตาม ๑. ให้ครบสิบสองเดือน

หากเลือกกรณีที่ ๑ รอบระยะเวลาบัญชีถัดไป คือ ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ หรือ

หากเลือกกรณีที่ ๒ รอบระยะเวลาบัญชีถัดไป คือ ตั้งแต่วันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๑ ถึง ๓ มกราคม ๒๕๖๒

เมื่อกิจการเลือกให้มีรอบระยะเวลาบัญชีอย่างใดอย่างหนึ่งตามกรณีที่ ๑ หรือ ๒ แล้ว ให้ถือปฏิบัติตลอดไป เว้นแต่ประสงค์ที่จะเปลี่ยนรอบปีบัญชีต้องขออนุญาตจากสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี

รวมทั้ง ให้ยื่นคำร้องต่ออธิบดีกรมสรรพากรขอเปลี่ยนวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีด้วย ตาม มาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร

## ๒. การโอนทรัพย์สินเป็นทุนจัดตั้งหรือเพิ่มทุนที่ได้รับยกเว้นภาษีอากร

(ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๓๐) พ.ศ. ๒๕๖๐)

**Q** ทรัพย์สินที่โอนต้องนำไปเป็นทุนจดทะเบียนเท่านั้น ใช่หรือไม่ และต้องเป็นทรัพย์สินประเภทใดจึงจะได้รับยกเว้นภาษี

**A** เงื่อนไขที่ได้รับการยกเว้นภาษี คือ บุคคลธรรมดาต้องโอนทรัพย์สิน (ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ และสังหาริมทรัพย์รวมถึงสินค้า) ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งตามกฎหมายไทย โดยได้รับค่าตอบแทนเป็นทุนหุ้นสามัญของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งนี้ ต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในช่วงเวลาที่กฎหมายกำหนดไว้

**Q** บุคคลธรรมดาเปิดร้านทอง ๒ ร้าน (ร้านทอง นาย ก. และร้านทอง นาย ข.) หากประสงค์จะร่วมกันเปิดบริษัทใหม่ ๑ แห่ง การที่บุคคลโอนทรัพย์สินให้แก่บริษัทดังกล่าว จะได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่

**A** ให้ยกเว้นภาษีสำหรับแต่ละบุคคลที่ได้โอนทรัพย์สินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งตามกฎหมายไทย โดยได้รับค่าตอบแทนเป็นทุนหุ้นสามัญของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งนี้ ต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในช่วงเวลาที่กฎหมายกำหนดไว้

**Q** ภาษีประเภทใดบ้างที่ได้รับยกเว้น

**A** ภาษีที่ได้รับการยกเว้น ได้แก่ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์

**Q** บุคคลต้องลงทุนในนิติบุคคลใหม่เท่านั้นหรือไม่ จึงจะได้รับยกเว้นภาษี และสามารถเพิ่มทุนในภายหลังได้หรือไม่

**A** การจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคลใหม่ การเพิ่มทุน และการโอนทรัพย์สินให้แก่นิติบุคคลใหม่ดังกล่าว ต้องกระทำภายในช่วงเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ จึงจะได้รับสิทธิการยกเว้นภาษี

Q

โอนอสังหาริมทรัพย์ภายหลังช่วงเวลาตามพระราชกฤษฎีกาฯ จะได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่

A

การโอนทรัพย์สินและการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ไม่อยู่ในช่วงเวลา ระหว่างวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ จะไม่ได้รับสิทธิการยกเว้นภาษี

### ๓. การขายสินค้า

Q

ทองรูปพรรณ หมายถึงอะไรบ้าง

A

ทองรูปพรรณ ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หมายความว่า ทองคำที่สำเร็จเป็นเครื่องประดับกาย เครื่องแต่งกาย ของชำร่วย หรือสิ่งของต่าง ๆ ที่มีไว้เพื่อโชว์ ทั้งนี้ ต้องไม่มีอัญมณีประกอบอยู่ด้วย และหมายความว่า รวมถึงน้ำหนักที่สามารถคำนวณราคาซื้อขายได้ตามส่วนของราคาทองรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศรับซื้อคืน เช่น สร้อยคอ สร้อยข้อมือ กำไล กรอบพระ เข็มกลัด

(ตามข้อ ๒ (๑๔) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๔๐)

เรื่อง กำหนดลักษณะ และเงื่อนไข ค่าตอบแทนที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณมูลค่าของฐานภาษี ตามมาตรา ๗๙(๔) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๓๕)

Q

การขายสินค้าของกิจการร้านทอง และการขายสินค้าอื่น เช่น ทองรูปพรรณที่สมาคมไม่ประกาศ ภาระ อัญมณี ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร

A

ลักษณะทางการค้าของกิจการร้านทองที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แบ่งได้เป็น

๑. การขายสินค้าที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ การนำเข้าหรือขายทองแท่ง เฉพาะกรณีกิจการร้านทองที่ได้ยื่นแบบแจ้งการประกอบกิจการค้าทองคำ (ภ.พ.๐๑.๓) ต่ออธิบดีกรมสรรพากรแล้ว

๒. การขายสินค้าที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่

๒.๑ การขายสินค้าประเภททองรูปพรรณ ได้แก่ ทองรูปพรรณชนิดที่สมาคมค้าทองคำประกาศรับซื้อคืนในวันที่ขายทองรูปพรรณ

ราคาทองทุกชนิด ตามประกาศของสมาคมค้าทองคำ(GOLD TRADERS ASSOCIATION) ประจำวันที่ 06/12/2559

ชนิดความบริสุทธิ์ของทอง	ราคารับซื้อต่อกรัม	ราคารับซื้อ/บาท	ราคาขายออก/บาท
ทองคำแท่ง 96.5%	n/a	19,700.00	19,800.00
ทองรูปพรรณ 96.5%	1,276.00	19,344.16	20,300.00
ทองรูปพรรณ 90%	1,148.40	17,409.74	n/a
ทองรูปพรรณ 80%	1,020.80	15,475.33	n/a
ทองรูปพรรณ 50%	574.00	8,701.84	n/a
ทองรูปพรรณ 40%	447.00	6,776.52	n/a
ทองรูปพรรณ 99.99%	1,322.00	20,041.52	n/a

- เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อ ในวันที่ส่งมอบทองรูปพรรณให้ผู้ซื้อ หรือวันที่ได้รับชำระเงิน หรือวันที่ออกไปกำกับภาษี แล้วแต่ว่าจะเกิดกรณีใดก่อน โดยคำนวณจากผลต่างระหว่างราคาขายทองรูปพรรณซึ่งรวมค่ากำหนดแต่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม กับราคาซื้อขายคืนทองรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศ

$$\text{VAT} = (\text{ราคาขายทองรูปพรรณ รวมค่ากำหนด} - \text{ราคารับซื้อคืนทองรูปพรรณ}) \times ๗\%$$



๒.๒ การขายสินค้าอื่นที่มีใช้ตาม ๒.๑ เช่น ทองรูปพรรณชนิดที่ไม่ได้กำหนดในประกาศสมาคม  
ค้าทองคำ พระเครื่อง อัญมณี

- เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อ ในวันที่ส่งมอบสินค้าให้ผู้ซื้อ หรือวันที่ได้รับชำระเงิน หรือ  
วันที่ออกใบกำกับภาษี แล้วแต่ว่าจะเกิดกรณีใดก่อน

$$\text{VAT} = \text{ราคาขายสินค้า} \times ๗\%$$

Q

ในการออกใบกำกับภาษี ราคาทองในแต่ละวัน ขึ้น-ลง หลายครั้ง จะใช้ราคาใด

A

ให้ถือตามราคาที่สมาคมค้าทองคำประกาศ ณ ช่วงเวลาที่ขาย ซึ่งได้ประกาศไว้ตามรายละเอียดดังนี้

ราคาทองตามประกาศของสมาคมค้าทองคำ ประจำวันที่ ..... เวลา ..... น. (ครั้งที่ .....)

Q

การประกอบกิจการขายทองรูปพรรณสามารถออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ได้หรือไม่

A

กิจการร้านทองมีสิทธิออกใบกำกับภาษีอย่างย่อได้ เนื่องจาก

๑. เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

๒. ประกอบกิจการขายสินค้าในลักษณะขายปลีกหรือการให้บริการในลักษณะบริการรายย่อยแก่  
บุคคลจำนวนมาก ซึ่งเป็นกิจการค้าปลีกต้องมีลักษณะหรือเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(๒.๑) เป็นการขายสินค้าที่ผู้ขายทราบโดยชัดแจ้งว่าเป็นการขายให้แก่ผู้บริโภคโดยตรงและได้ขาย  
ในปริมาณซึ่งตามปกติวิสัยของผู้บริโภคนั้นจะนำสินค้าไปบริโภคหรือใช้สอยโดยมิได้มีวัตถุประสงค์ที่จะนำไป  
ขายต่อไป

(๒.๒) การให้บริการในลักษณะบริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก

(๒.๓) สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการทุกครั้งและผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเรียกร้องให้ออก  
ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป กิจการร้านทองต้องจัดทำใบกำกับภาษีและสำเนาใบกำกับภาษี (แบบเต็มรูป) พร้อม  
ทั้งส่งมอบใบกำกับภาษีดังกล่าวให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการตามที่ร้องขอ

(ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๓๒)

เรื่อง กำหนดลักษณะและเงื่อนไขของการประกอบกิจการขายสินค้าในลักษณะขายปลีกหรือ  
ประกอบกิจการให้บริการในลักษณะบริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก ให้เป็นกิจการค้าปลีกตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร  
ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๓๕)

Q

ภ.พ.๐๑.๓ และ ภ.พ.๐๑.๔ คืออะไร

A

๑. แบบแจ้งการประกอบกิจการค้าทองคำ (ภ.พ.๐๑.๓)

สำหรับกิจการร้านทองที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและมีความประสงค์จะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มจากการนำเข้าหรือการขายทองคำเฉพาะที่ยังมิได้ประกอบขึ้นเป็นทองรูปพรรณหรือของรูปพรรณ ให้ยื่นแบบแจ้งการประกอบกิจการค้าทองคำ (ภ.พ.๐๑.๓) ผ่านสรรพากรพื้นที่ ทั้งนี้ ทองคำดังกล่าวต้องมีน้ำหนักเนื้อทองไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๖.๕ และต้องจัดทำรายงานค้าทองคำด้วย

๒. แบบแจ้งการประกอบกิจการขายทองรูปพรรณ (ภ.พ.๐๑.๔)

ในปัจจุบันได้ยกเลิกการใช้แบบแจ้ง ภ.พ.๐๑.๔ แล้ว

Q

การสั่งจองทอง (มีทั้งทองแท่งและทองรูปพรรณ) ราคา ณ วันที่จอง ๒๑,๒๐๐ บาท ราคา ณ วันรับทอง ๒๑,๓๐๐ บาท ในทางธุรกิจจะกำหนดราคาที่ตกลงขายตามราคาทอง ณ วันที่จอง ต้องออกใบกำกับภาษีและหลักฐานเอกสารทางบัญชีอย่างไร

A

๑. ลักษณะการซื้อขายทางธุรกิจ

กิจการร้านทองคำปลีก (ผู้ซื้อ) ได้ติดต่อซื้อทองจากกิจการร้านทองคำส่ง (ผู้ขาย) แต่ผู้ขายยังไม่มีสินค้าเพียงพอต่อการขาย จึงต้องทำการสั่งจองไว้ก่อนตามหลักฐานการจอง ใน ๒. และเมื่อถึงกำหนดวันที่รับทองตามที่ตกลงกันไว้ (ประมาณ ๑-๒ สัปดาห์ นับจากวันจอง) ผู้ซื้อจึงมารับสินค้าพร้อมชำระค่าสินค้าในวันเดียวกันตามราคาทองที่ตกลงกันไว้ ณ วันจอง

๒. ตามข้อ ๓ (๔) ของประกาศสำนักคณะกรรมการกลางว่าด้วยราคาสินค้าและบริการ เรื่อง แนวทางปฏิบัติทางการค้าของผู้ประกอบธุรกิจร้านทองที่เป็นธรรม ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๒ ของกรมการค้าภายใน ได้กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจค้าทองที่ไม่สามารถส่งมอบทองให้แก่ผู้ซื้อได้ ต้องออกหลักฐานการจองให้แก่ผู้ซื้อ

หลักฐานการจองอย่างน้อยต้องมีรายละเอียดและสาระสำคัญ ดังนี้

- ๑) ชื่อและสถานที่ตั้งร้านค้าทอง
- ๒) เลขที่เอกสาร
- ๓) วันที่ที่ซื้อขายทอง
- ๔) วันที่ที่กำหนดรับทอง
- ๕) ชื่อหรือที่อยู่ของผู้ซื้อ พร้อมสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน
- ๖) รายการสินค้า น้ำหนัก ราคา และมูลค่ารวมของทอง
- ๗) เงื่อนไขการชำระเงินเต็มมูลค่าทองที่จอง
- ๘) เงื่อนไขการห้ามโอนเปลี่ยนมือหลักฐานการจองทั้งผู้ซื้อและผู้จำหน่าย
- ๙) ลายมือชื่อผู้มีอำนาจร้านค้าทอง (พร้อมประทับตรา)

### ๓. หลักการทางบัญชี กรณีผู้ขายเป็นนิติบุคคล

กิจการจะรับรู้รายได้จากการขายสินค้า เมื่อเข้าเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

(๑) ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว

(๒) ไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้าอย่างต่อเนื่องในระดับที่เจ้าของพึงกระทำ หรือไม่ได้ควบคุมสินค้าที่ขายไปแล้วทั้งทางตรงและทางอ้อม

(๓) วัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

(๔) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการนั้น

(๕) วัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

พิจารณาประกอบตามลักษณะการซื้อขายทางธุรกิจใน ๑. ผู้ขายต้องรับรู้รายได้ในวันที่ส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อ พร้อมทั้ง รับรู้มูลค่าของรายได้ตามเงื่อนไขการชำระเงินที่ตกลงระหว่างกัน (ราคาตามใบจอง) และ รับรู้มูลค่าต้นทุนของสินค้าตามต้นทุนที่เกิดขึ้นอย่างน่าเชื่อถือ

### ๔. หลักการทางภาษีอากร

#### ๔.๑ ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้ขายที่เป็นนิติบุคคลต้องรับรู้มูลค่ารายได้และต้นทุนตามเกณฑ์สิทธิ (มาตรา ๖๕) ถ้าวินิจฉัยรายการและมูลค่าราคาเช่นเดียวกับหลักการทางบัญชีข้างต้น ตามเงื่อนไขการชำระเงินที่ตกลงระหว่างกัน (ราคาตามใบจอง)

#### ๔.๒ ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการขายทองรูปพรรณและมีใบอนุญาตค้าของเก่าตามกฎหมายว่าด้วยการค้าของเก่า ต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อตามราคาขายทองรูปพรรณที่ระบุไว้ตามใบจองในวันที่ส่งมอบทองรูปพรรณให้ผู้ซื้อ

โดยคำนวณจากผลต่างระหว่างราคาขายทองรูปพรรณซึ่งรวมค่ากำเหน็จแต่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (ราคาตามใบจอง) กับราคารับซื้อคืนทองรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศในวันที่ขายทองรูปพรรณ

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

ผู้ขายจึงต้องมีหลักฐานพิสูจน์ความน่าเชื่อถือของรายการขายที่เกิดขึ้น ดังนี้

(๑) ใบจองหรือหลักฐานการจอง ตาม ๒.ที่ระบุเงื่อนไขทางการค้าในการส่งมอบและการชำระราคา

(๒) เอกสารประกอบการลงบัญชี เช่น ใบกำกับภาษี ใบส่งของ ใบเสร็จรับเงิน และเอกสารพิสูจน์การรับเงิน เช่น สำเนาเช็ค สำเนาใบโอนเงินผ่านธนาคารหรือช่องทางอิเล็กทรอนิกส์อื่น ใบสำคัญจ่าย

#### ๔. การรับซื้อทองรูปพรรณเก่า

**Q**

เมื่อบุคคลธรรมดา นำทองเก่ามาขายให้ร้านค้าปลีก จะรับซื้อด้วยราคาใด

**A**

รับซื้อตามราคา รับซื้อทองรูปพรรณตามประกาศของสมาคมค้าทอง

(ประกาศสมาคมค้าทองคำที่ สคท.(ป) ๐๐๑/๒๕๕๙ เรื่อง การปรับเปลี่ยนราคา รับซื้อคืนทองรูปพรรณของสมาคมค้าทองคำ และราคา ค่ากำหนด ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ และ ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกลางว่าด้วยราคาสินค้าและบริการ เรื่อง แนวปฏิบัติทางการค้าของผู้ประกอบธุรกิจร้านค้าทองที่เป็นธรรม ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๒)

#### ๕. การนำทองเก่ามาแลกทองใหม่

**Q**

ร้านค้าปลีกนำทองเก่าไปแลกทองใหม่จากร้านค้าส่ง สำหรับทองเก่าที่นำไปแลกร้านค้าปลีกจะใช้ราคาใดและบันทึกอย่างไร

**A**

กรณีหักกลบลบหนี้โดยการนำทองเก่าแลกทองใหม่ ในทางภาษีอากร ถือเป็นการค้าต่างตอบแทนที่ใช้สินค้าเป็นการชำระหนี้ระหว่างกันแทนการชำระเป็นตัวเงิน

รูปแบบธุรกิจและภาษีที่เกี่ยวข้องกับร้านทองคำส่งและร้านทองคำปลีก มีดังนี้

ลักษณะธุรกิจ	ร้านทองคำส่ง	ร้านทองคำปลีก
๑. การขายสินค้า - เมื่อร้านทองคำส่งได้ขายทองรูปพรรณใหม่ให้แก่ร้านทองคำปลีก	ถือว่า มี “รายได้จากการขายสินค้า (ทองรูปพรรณใหม่)” มีภาระภาษีที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ๑) ภาษีเงินได้นิติบุคคล ถือว่า มีรายได้จากการขายสินค้า (ทองรูปพรรณใหม่) รับรู้มูลค่าทั้งหมดจากการขายสินค้าตามเกณฑ์สิทธิ (มาตรา ๖๕) ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล คือ “กำไรสุทธิ” ซึ่งคำนวณได้จากรายได้ทั้งหมดจากกิจการหักรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตรี ๒) ภาษีมูลค่าเพิ่ม ร้านทองคำส่งต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อ (ร้านทองคำปลีก) ในวันที่ส่งมอบทองรูปพรรณใหม่ให้ผู้ซื้อ หรือวันที่ได้รับชำระเงิน หรือวันที่ออกไปกำกับภาษี แล้วแต่ว่าจะเกิดกรณีใดก่อน ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม คือ ราคาขายทองรูปพรรณ รวมค่ากำหนด หัก ราคา รับซื้อคืนทองรูปพรรณ ทั้งนี้ ราคาขายทองรูปพรรณใหม่และราคา รับซื้อคืน ให้ใช้ราคาตามประกาศสมาคมในแต่ละวัน	ถือว่า “ซื้อสินค้า (ทองรูปพรรณใหม่)” มีภาระภาษีที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ๑) ภาษีเงินได้นิติบุคคล ถือว่า เป็นราคาทุนของสินค้า (ทองรูปพรรณใหม่) และจะรับรู้เป็นต้นทุนเมื่อได้ขายสินค้านี้แล้ว ๒) ภาษีมูลค่าเพิ่ม ร้านทองคำปลีกต้องเรียกใบกำกับภาษีจากร้านทองคำส่ง เพื่อนำมาเป็นภาษีซื้อของกิจการ

ลักษณะธุรกิจ	ร้านทองคำส่ง	ร้านทองคำปลีก
<p>๒. การรับชำระราคา</p> <p>- ร้านทองคำปลีกจ่ายชำระค่าสินค้าให้ร้านทองคำส่ง โดยนำทองรูปพรรณเก่ามาชำระแทนตัวเงิน เป็นการหักกลบลบหนี้ระหว่างกัน</p> <p>- ในทางภาษีอากรถือว่า ร้านทองคำปลีกขายทองรูปพรรณเก่า และร้านทองคำส่งรับซื้อทองรูปพรรณเก่า</p>	<p>ถือว่า “ซื้อสินค้า (ทองรูปพรรณเก่า)” มีภาระภาษีที่เกี่ยวข้อง ดังนี้</p> <p>๑) ภาษีเงินได้นิติบุคคล</p> <p>ถือว่า เป็นราคาทุนของสินค้า (ทองรูปพรรณเก่า) และจะรับรู้เป็นต้นทุนเมื่อได้ขายสินค้านี้แล้ว</p> <p>๒) ภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <p>ร้านทองคำส่งต้องเรียกใบกำกับภาษีจากร้านทองคำปลีก เพื่อนำมาเป็นภาษีซื้อของกิจการ</p>	<p>ถือว่า มี “รายได้จากการขายสินค้า (ทองรูปพรรณเก่า)” มีภาระภาษีที่เกี่ยวข้อง ดังนี้</p> <p>๑) ภาษีเงินได้นิติบุคคล</p> <p>ถือว่า มีรายได้จากการขายสินค้า (ทองรูปพรรณเก่า) รับรู้มูลค่าทั้งหมดจากการขายสินค้าตามเกณฑ์สิทธิ (มาตรา ๖๕) ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล คือ “กำไรสุทธิ” ซึ่งคำนวณได้จากรายได้ทั้งหมดจากกิจการ หักจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตรี</p> <p>๒) ภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <p>ร้านทองคำปลีกต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อ (ร้านทองคำส่ง) ในวันที่ส่งมอบทองรูปพรรณเก่าให้ผู้ซื้อ หรือวันที่ได้รับชำระเงิน หรือวันที่ออกไปกำกับภาษี แล้วแต่ว่าจะเกิดกรณีใดก่อน</p> <p>ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม คือ ราคาขายทองรูปพรรณ รวมค่ากำเหน็จ หัก ราคารับซื้อคืนทองรูปพรรณ</p> <p>ทั้งนี้ ราคาขายทองรูปพรรณเก่าและราคารับซื้อคืน ให้ใช้ราคาตามประกาศสมาคมในแต่ละวัน</p> <p>อนึ่ง ในการขายทองรูปพรรณเก่าจะกำหนดราคาขายสุทธิจากการที่ผู้รับซื้อ (ร้านทองคำส่ง) ได้ทำการพิสูจน์คุณภาพทองที่รับซื้อโดยพิจารณาจากน้ำหนักสุทธิตกเหลือ ตำนาน ลักษณะ และลาย เพื่อนำมาคำนวณราคาขายที่ตกลงร่วมกันระหว่างผู้ซื้อกับผู้ขาย</p>

ด้วยการกำหนดราคาขายและราคาซื้อทองรูปพรรณ (ทั้งเก่าและใหม่) ต้องเป็นไปตามประกาศของสมาคมค้าทองคำประจำวัน ซึ่งเป็นวิธีการคำนวณราคาที่ได้กำหนดไว้ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกลางว่าด้วยราคาสินค้าและบริการ เรื่อง แนวปฏิบัติทางการค้าของผู้ประกอบธุรกิจร้านค้าทองที่เป็นธรรม ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๒ ดังนั้น หากท่านมีข้อสงสัยในวิธีการคำนวณราคาดังกล่าว ท่านสามารถสอบถามได้โดยตรงที่กรมการค้าภายใน กระทรวงพาณิชย์ หรือสมาคมค้าทองคำ

(ประกาศสมาคมค้าทองคำที่ สศท.(ป) ๐๐๑/๒๕๕๔ เรื่อง การปรับเปลี่ยนราคาซื้อขายทองรูปพรรณของสมาคมค้าทองคำ และราคาค่ากำเหน็จ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๔ และประกาศสำนักงานคณะกรรมการกลางว่าด้วยราคาสินค้าและบริการ เรื่อง แนวปฏิบัติทางการค้าของผู้ประกอบธุรกิจร้านค้าทองที่เป็นธรรม ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๒)

## ๖. การจำหน่ายทอง การกู้ยืม และการขายฝาก

**Q**

กรณีรับจำหน่ายทองต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่ หรือควรทำเป็นรับซื้อฝากที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

**A**

การดำเนินธุรกิจที่ต้องกระทำสัญญาระหว่าง ๒ ฝ่าย ต้องพิจารณาตั้งแต่เริ่มแรกกระทำสัญญาว่าเป็นชนิดของสัญญาประเภทใดตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ซึ่งจะไม่พิจารณาตามชื่อที่คู่สัญญาระบุไว้ แต่พิจารณาตามเจตนาที่แท้จริงของคู่สัญญา

เมื่อพิจารณาได้แล้วว่าเป็นสัญญาประเภทใด คู่สัญญาต้องปฏิบัติตามบทบัญญัติตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ในส่วนที่เกี่ยวกับสัญญานั้นโดยเคร่งครัด และปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีตามประมวลรัษฎากรให้สอดคล้องกับลักษณะสัญญานั้นๆ

โดยส่วนใหญ่สัญญาทางธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับกิจการร้านทอง แบ่งได้เป็น

### ๑. สัญญาจำหน่าย

กิจการร้านทองไม่สามารถถือเป็นการรับจำหน่าย เนื่องจาก ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติโรงรับจำหน่าย พ.ศ. ๒๕๐๕ และหากมีทองที่หลุดจำหน่ายไม่สามารถขายทอดตลาดได้ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

### ๒. สัญญาขายฝาก

พิจารณาตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บรรพ ๓ หมวด ๔ ลักษณะ ๑ ขายฝาก

ด้านภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง สามารถศึกษาได้จากคู่มือภาษีอากรสำหรับกิจการร้านทอง (ฉบับปรับปรุง)

## ๗. ภาษีซื้อ และการเฉลี่ยภาษีซื้อ

### Q

กรณีจดทะเบียนนิติบุคคลเป็น ๒ นิติบุคคล โดยนิติบุคคลที่ ๑ ขายทองรูปพรรณ นิติบุคคลที่ ๒ ขายทองแท่งได้ประโยชน์อย่างไร

### A

๑. นิติบุคคลที่ ๑ ขายทองรูปพรรณ

หากเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

๑.๑ ภาษีขาย

ผู้ขายต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อ ในวันที่ส่งมอบทองรูปพรรณให้ผู้ซื้อ หรือวันที่ได้รับชำระเงิน หรือวันที่ออกไปกำกับภาษี แล้วแต่ว่าจะเกิดกรณีใดก่อน โดยคำนวณจากผลต่างระหว่างราคาขายทองรูปพรรณ ซึ่งรวมค่ากำเหน็จแต่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม กับราคารับซื้อคืนทองรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศ

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

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าย่อมเป็นภาษีขายของผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้น

๑.๒ ภาษีซื้อ

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่นเรียกเก็บ เนื่องจากการซื้อสินค้าหรือรับบริการมาเพื่อใช้ในการประกอบกิจการให้ถือเป็นภาษีซื้อของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เป็นผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการนั้น

๑.๓ การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้สิทธิคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่งหรือขอคืนจากกรมสรรพากร โดยคำนวณจากการนำภาษีขายตาม ๑.๑ หักด้วยภาษีซื้อ ๑.๒ ในแต่ละเดือนภาษี

๒. นิติบุคคลที่ ๒ ขายทองแท่ง

หากเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้ยื่นแบบแจ้งการประกอบกิจการค้าทองคำ (ภ.พ.๐๑.๓) ต่ออธิบดีกรมสรรพากรแล้ว

๒.๑ ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายทองคำแท่ง ซึ่งเป็นผลให้ผู้ขายไม่ต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อ

๒.๒ ผู้ประกอบการไม่สามารถขอคืนภาษีซื้อทั้งจำนวนจากกรมสรรพากรได้ แต่ให้นำไปรวมคำนวณเป็นมูลค่าต้นทุนทรัพย์สินหรือรายจ่ายของกิจการ

## ๘. การเตรียมความพร้อมของผู้ประกอบธุรกิจในช่วงการเปลี่ยนแปลง

**Q**

หลังจากเข้าระบบเป็นนิติบุคคลแล้ว สินค้าคงเหลือที่มีอยู่ในกิจการที่เป็นบุคคลธรรมดา จะทำอย่างไร

**A**

กรณีกิจการร้านทองที่เป็นบุคคลธรรมดาและผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย เมื่อเปลี่ยนเป็นนิติบุคคล หากมีสินค้าคงเหลือในกิจการเดิมอยู่ อาจเลือกดำเนินการได้ ๒ วิธี คือ

๑. ยื่นแบบ ภ.พ.๐๙ แจ็งเลิกกิจการ

ในกรณีผู้ประกอบการมีสินค้าคงเหลือและหรือทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ในประกอบการ กิจการ ณ วันเลิกประกอบกิจการ ให้ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นเมื่อเลิกประกอบกิจการหรือ แจ็งเลิกประกอบกิจการ

๒. ยื่นแบบ ภ.พ.๐๙ แจ็งโอนกิจการทั้งหมด

สินค้าคงเหลือของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้โอนกิจการทั้งหมดให้แก่ผู้รับโอนกิจการซึ่งเป็นผู้อยู่ในบังคับที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยเช่นกัน ไม่ถือเป็นการขายที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๗๗/๑ (๘)(ฉ)

**Q**

การขออนุญาตประกอบอาชีพค้าของเก่า

**A**

การค้าของเก่าต้องเป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมการขายทอดตลาดและค้าของเก่า พ.ศ. ๒๔๗๔ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการควบคุมการขายทอดตลาดและค้าของเก่าที่เกี่ยวข้อง

(๑) ความหมาย

“ของเก่า” หมายถึง ทรัพย์สินที่เสนอขาย แลกเปลี่ยน หรือจำหน่ายโดยประการอื่นอย่างทรัพย์สินที่ใช้แล้ว ทั้งนี้รวมถึงของโบราณด้วย”

(๒) ประเภท “การค้าของเก่า” ได้แก่

ก. ประเภทโบราณวัตถุ หรือศิลปวัตถุตามกฎหมายว่าด้วยโบราณสถาน โบราณวัตถุและพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ

ข. ประเภทเพชร พลอย ทอง นาก เงิน หรือ อัญมณี

ค. ประเภทรถยนต์ตามกฎหมายว่าด้วยรถยนต์ ได้แก่ รถยนต์สาธารณะ รถยนต์บริการและรถยนต์ส่วนบุคคล

ง. ประเภทอื่น ๆ เช่น รถจักรยานยนต์ ไม่เรือนเก่า ขวด เศษเหล็ก กระดาก เป็นต้น

(๓) ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตค้าของเก่า ประเภท เพชร พลอย ทอง นาก เงิน หรืออัญมณี ปีละ ๑๐,๐๐๐ บาท โดยใบอนุญาตมีอายุ ๑ ปี สิ้นสุดใบอนุญาตในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ของทุกปี

(๔) สถานที่ให้บริการ

ที่ทำการปกครองอำเภอ หรือ ศูนย์บริการประชาชน (ชั้น ๑) สำนักงานสอบสวนและนิติการ กรมการปกครอง (วังไชยา) ถนนนครสวรรค์ แขวงสี่แยกมหานาค เขตดุสิต กรุงเทพมหานคร หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๓๕๖ ๙๕๗๖ และ ๐ ๒๓๕๖ ๙๕๙๘