



คู่มือความรู้ทั่วไป เกี่ยวกับกิจการร้านทองบุคคลธรรมดา

กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี

กรมสรรพากร

พฤศจิกายน 2560

คำนำ

การซื้อขายทองคำเป็นธุรกิจที่มีความสลับซับซ้อนอย่างมาก เนื่องจากกิจการร้านทองส่วนใหญ่ไม่ได้ประกอบกิจการซื้อ-ขายทองคำเพียงอย่างเดียว แต่ยังทำธุรกิจอื่นด้วย เช่น การรับขายฝาก การขายอัญมณีและเครื่องประดับ การให้บริการต่าง ๆ เป็นต้น ซึ่งแต่ละธุรกิจอาจมีภาระทางภาษีอากรแตกต่างกัน โดยเฉพาะอย่างยิ่งฐานภาษีมูลค่าเพิ่มของการขายทองรูปพรรณที่มีลักษณะพิเศษกว่ากิจการประเภทอื่น ประกอบกับกิจการร้านทองบุคคลธรรมดาส่วนใหญ่ไม่มีการบันทึกรายได้และรายจ่ายอย่างเป็นระบบ หรืออาจจะไม่ได้จัดทำบัญชีที่ถูกต้อง ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงต่อการชำระภาษีอากรไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงของการประกอบกิจการ

กรมสรรพากร โดยกองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี จึงได้รวบรวมองค์ความรู้เกี่ยวกับกิจการร้านทองบุคคลธรรมดา และภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกิจการร้านทองบุคคลธรรมดาได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี ขอขอบคุณ กองกฎหมาย กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่าน ที่สละเวลาให้คำปรึกษา และแนะนำ มาโดยตลอด จนทำให้คู่มือฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์และสามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการปฏิบัติงานต่อไป

กรมสรรพากร
พฤศจิกายน 2560

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
1. ทำความรู้จักกับกิจการร้านทอง	
ทองคำคืออะไร?	1
ค่ากำเหน็จคืออะไร?	2
กิจการร้านทองมีรายได้จากไหน?	2
รายจ่ายของกิจการร้านทองเกิดจากอะไร?	5
2. ภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับกิจการร้านทองบุคคลธรรมดา	
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	6
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	7
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	11
อากรแสตมป์	11

1. ทำความรู้จักกิจการร้านทอง

ทองคำคืออะไร?

ทองคำ (เฉพาะในคู่มือฉบับนี้) หมายถึง ทองคำแท่ง และทองรูปพรรณ

ทองคำแท่ง คือ ทองคำที่ยังไม่ได้นำไปขึ้นรูปเป็นทองรูปพรรณ แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ ทองคำแท่ง 99.99% และทองคำแท่ง 96.5% โดยทองคำแท่ง 96.5% เป็นที่นิยมในประเทศไทยมากกว่า



ทองรูปพรรณ คือ ผลิตภัณฑ์ทองคำที่ทำสำเร็จเป็นเครื่องประดับกาย เครื่องแต่งกาย ของชำร่วย หรือสิ่งของต่าง ๆ ที่มีไว้เพื่อโชว์ ทั้งนี้ ต้องไม่มีอัญมณีประกอบอยู่ด้วย (ทองรูปพรรณ หมายความว่ารวมถึง นากที่สามารถคำนวณราคาซื้อขายได้ตามส่วนของราคาทองรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศรับซื้อคืน)¹

ทองรูปพรรณ มี 2 ประเภท คือ ทองรูปพรรณ 99.99% และ ทองรูปพรรณ 96.5% โดยทองรูปพรรณ 96.5% เป็นที่นิยมที่สุด

ข้อสังเกต

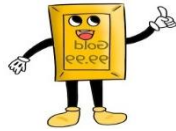
เครื่องประดับที่ทำจากทองคำ หากมีอัญมณีอื่นประกอบอยู่ เช่น เพชร พลอย ทับทิม เป็นต้น ไม่ถือเป็นทองรูปพรรณ และไม่ได้รับสิทธิคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจากผลต่างแต่อย่างใด



¹ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 40) เรื่อง กำหนดลักษณะ และเงื่อนไข ค่าตอบแทนที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณมูลค่าของฐานภาษี ตามมาตรา 79(4) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 26 สิงหาคม พ.ศ. 2535

ค่ากำเหน็จคืออะไร?

ค่ากำเหน็จ คือ ค่าผลิตทองคำรูปพรรณให้เป็นแบบลวดลายต่าง ๆ รวมทั้ง ค่าการตลาดของผู้ประกอบธุรกิจร้านทอง ซึ่งราคาจะขึ้นอยู่กับความยากง่ายของการผลิตชิ้นงานรูปพรรณนั้น²



ค่ากำเหน็จ

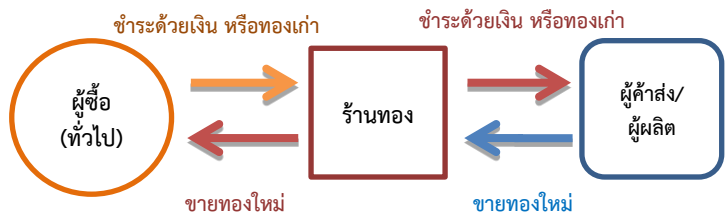
เมื่อขายส่งทองรูปพรรณ ผู้ค้าส่งจะบวกค่าจ้างผลิตทองรูปพรรณ (ค่ากำเหน็จ) เพิ่มจากราคาทองคำแท่งที่นำมาผลิต และเมื่อกิจการร้านทองนำทองรูปพรรณมาขายปลีกก็จะบวกกำไรอีกทอดหนึ่ง เพื่อให้คุ้มกับค่าใช้จ่ายอื่นนอกจากค่าสินค้า เช่น ค่าเดินทาง เป็นต้น ทำให้ราคาทองรูปพรรณที่ขายจริงสูงกว่าราคาขายทองรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศ

กิจการร้านทองมีรายได้จากไหน?

รายได้หลักของกิจการร้านทองมาจากการขายทองคำรูปพรรณและทองคำแท่ง แต่กิจการร้านทองอาจมีการประกอบธุรกิจอื่นรวมอยู่ด้วย เช่น การรับขายฝาก การขายเครื่องประดับ การขายสินค้าอื่น การให้บริการ เป็นต้น จึงทำให้มีแหล่งที่มาของเงินได้จากหลายทาง ดังนี้

ขายทองรูปพรรณ

การขายทองรูปพรรณมี 2 ลักษณะ คือ ทองรูปพรรณใหม่ จะขายให้กับลูกค้าทั่วไปที่มาซื้อทอง และทองรูปพรรณเก่า ซึ่งปกติจะขายให้กับผู้ค้าส่งทองคำ หรือผู้ผลิต



ข้อสังเกต การออกใบกำกับภาษี หรือใบรับ ตามมาตรา 105 ทวิ³ กรณีกิจการร้านทองนำทองรูปพรรณเก่าไปแลกทองใหม่กับผู้ค้าส่ง ถือว่าเป็นการขายทองรูปพรรณเก่า ผู้ขายมีหน้าที่ต้องออกเอกสารหลักฐานแสดงปริมาณและมูลค่าที่ขายให้แก่ผู้รับซื้อทองรูปพรรณเก่า ดังนี้

1. กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องออกใบกำกับภาษีให้แก่กิจการร้านทองที่รับซื้อ
2. กรณีไม่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องออกใบเสร็จรับเงิน หรือใบรับ ตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่กิจการร้านทองที่รับซื้อ



² ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกลางว่าด้วยราคาสินค้าและบริการ เรื่อง แนวทางปฏิบัติทางการค้าของผู้ประกอบธุรกิจร้านค้าทองที่เป็นธรรม ลงวันที่ 13 มีนาคม พ.ศ. 2552

³ มาตรา 86 และมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 39) เรื่อง กำหนดข้อความอื่นในใบกำกับภาษี ตามมาตรา 86/4(8) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 24 สิงหาคม พ.ศ. 2535 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 45) เรื่อง กำหนดข้อความอื่นในใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 3 มีนาคม พ.ศ. 2536

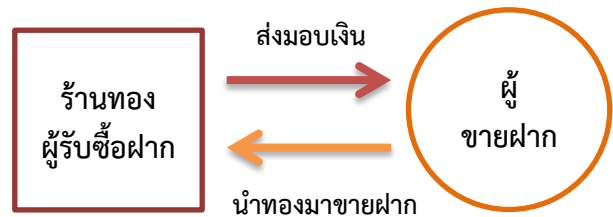


ขายทองคำแท่ง

กิจการร้านทองอาจมีช่องทางการขายทองคำแท่งหลายรูปแบบ เช่น ขายหน้าร้าน ขายออนไลน์ (Gold online) เป็นต้น โดยในปัจจุบัน การลงทุนในรูปแบบ Gold online กำลังได้รับความนิยมอย่างมาก และมีอัตราการเติบโตอย่างต่อเนื่อง

รับขายฝากทองรูปพรรณ

ขายฝากทองรูปพรรณ คือ การขายทองรูปพรรณ โดยมีข้อตกลงว่าผู้ขายมีสิทธิไถ่ทองคำคืนได้ภายในกำหนดเวลาตามสัญญา ซึ่งปกติร้านทองจะกำหนดช่วงเวลาขายฝากเป็นรายเดือน หรือในระยะเวลาสั้น โดยจะบวกค่าตอบแทนที่คำนวณตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาขายฝาก



ความแตกต่างระหว่าง “ขายฝาก” กับ “จำนำ” เกี่ยวกับกิจการร้านทอง

ขายฝาก ⁴	จำนำ ⁵
ลักษณะของธุรกรรม	
เป็นการซื้อขายทองรูปพรรณโดยมีข้อตกลงว่าผู้ขายสามารถซื้อทองรูปพรรณที่ขายฝากคืนได้ภายในเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา หรือภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด	เป็นการนำทองรูปพรรณมาเพื่อเป็นประกันการชำระหนี้
ผู้ประกอบการ	
ร้านทองทั่วไป	ต้องได้รับอนุญาตให้ตั้งโรงรับจำนำตามพรบ. โรงรับจำนำ พ.ศ. 2505 ⁶
รายได้	
มูลค่าสินไถ่ตามสัญญา	ดอกเบี้ยรับ
ภาษี	
ภาษีเงินได้/ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีเงินได้/ภาษีธุรกิจเฉพาะ
กรณีไม่ไถ่ทองคำคืนภายในกำหนดเวลาตามสัญญา	
กรรมสิทธิ์ตกเป็นของผู้รับซื้อฝากโดยเด็ดขาด	ต้องขายทอดตลาด

ข้อสังเกต

ผู้ที่ประกอบกิจการรับจำนำ **จะต้องได้รับอนุญาตให้ตั้งโรงรับจำนำตาม พรบ.โรงรับจำนำ** เท่านั้น



⁴ มาตรา 491 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

⁵ มาตรา 747 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

⁶ มาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติโรงรับจำนำ พ.ศ. 2505



ขายสินค้าอื่น

กิจการร้านทองอาจมีการขายสินค้าอื่น เช่น ทองหุ้ม (ทองไมครอน) เครื่องประดับ อัญมณี วัตถุมงคล เป็นต้น

ให้บริการ

โดยทั่วไปกิจการร้านทองจะมีการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการประกอบการร้านทอง เช่น รับซ่อมทอง ซ่อมเครื่องประดับ การใส่กรอบพระ รับจองวัตถุมงคล ชุบทอง ฝังพลอย รมดำ เชื่อม ตัด ต่อ เป็นต้น



หมายเหตุ
 กิจการร้านทองอาจมีรายได้จากการประกอบธุรกิจอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวมาข้างต้น เช่น ให้กู้ยืมเงิน ให้เช่าอาคาร รับจํานํา เป็นต้น ซึ่งจะต้องนำเงินได้ทุกประเภทที่ต้องเสียภาษีอากรมารวมคำนวณภาษีที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนตามข้อเท็จจริงของการประกอบกิจการ



รายจ่ายของกิจการร้านทองเกิดจากอะไร?



ค่าซื้อสินค้า

1. ค่าซื้อทองรูปพรรณใหม่
2. ค่าซื้อทองรูปพรรณเก่า
3. ค่าซื้อทองคำแท่ง
4. ค่าซื้อสินค้าอื่น (ถ้ามี)

ค่าจ้างช่างทำทอง

กิจการร้านทองอาจมีการให้บริการในด้านต่าง ๆ เช่น ซ่อมทอง ชุบทอง เป็นต้น ซึ่งทำให้มีรายจ่ายค่าจ้างช่างทำทองด้วย



ดอกเบี้ยจ่าย

กิจการร้านทองอาจมีการกู้ยืมเงินมาเป็นทุนหมุนเวียนในกิจการ ซึ่งอาจทำให้มีดอกเบี้ยจ่าย

รายจ่ายในการดำเนินงาน

นอกจากรายจ่ายเกี่ยวกับสินค้าและบริการแล้ว ร้านทองยังมีรายจ่ายในการดำเนินการ เช่น เงินเดือนพนักงาน ค่าเช่าสถานที่ ค่าขนส่ง ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าพาหนะ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา เป็นต้น



หมายเหตุ

กิจการร้านทองบุคคลธรรมดาอาจมีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวมาข้างต้น ซึ่งต้องพิจารณาตามข้อเท็จจริงของการประกอบกิจการแต่ละราย



2. กรณีผู้ประกอบการที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือ คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล นอกจากต้องจัดทำรายงาน เงินสดรับ - จ่าย ตาม 1. แล้ว จะต้องจัดทำบัญชีรับ - จ่าย ของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล เพื่อแสดงยอดเงินคงเหลือยกมา จำนวนรวมของยอด รายได้และยอดรายจ่ายที่ได้มีการรับมาหรือจ่ายไป ในระหว่างปีภาษีและยอดเงินคงเหลือยกไป เพื่อยื่น พร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.90 หรือ ภ.ง.ด.91 ของ ทุกปีภาษี⁹

หมายเหตุ

หากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้ นิติบุคคลแบ่งส่วนแบ่งของกำไร หรือส่วนแบ่งเงินได้ ให้แก่หุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญหรือบุคคล ในคณะบุคคลในปีภาษีใด หุ้นส่วนหรือบุคคลนั้น ต้องนำส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ ซึ่งถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร มารวมคำนวณเสียภาษีเงินได้ กับเงินได้พึงประเมินประเภทอื่น ๆ ที่ได้รับ ทั้งนี้ สำหรับส่วนแบ่งของกำไรหรือส่วนแบ่งเงินได้ที่ได้รับ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป¹⁰

รายงานบัญชีรับ - จ่ายของห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ประจำปีภาษี

ชื่อห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล.....
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร -

รายการ	รายรับ (บาท)	หมายเหตุ
๑. ยอดเงินคงเหลือยกมาจากปีภาษีก่อน		
๒. ยอดรวมรายรับระหว่างปีภาษี		
๓. ยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษี		
๔. ส่วนแบ่งกำไรหรือส่วนแบ่งรายได้ ที่จ่ายให้ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคล		
๕. ยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไป		

ตัวอย่าง

รายการยอดเงินได้คงเหลือยกไป ปรากฏตาม

๑. บัญชีธนาคาร.....สาขา.....
ชื่อบัญชี.....เลขบัญชี.....
๒. เงินสด.....บาท

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

.....
(.....)
ผู้อำนวยการหรือผู้จัดการ

หมายเหตุ : การแจ้งความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรอาจเป็นเหตุให้ได้รับโทษจำคุกตั้งแต่ ๓ เดือนถึง ๗ ปี และปรับตั้งแต่ ๒,๐๐๐ บาทถึง ๒๐๐,๐๐๐ บาท ตามมาตรา ๓๗ แห่งประมวล รัษฎากร และการแจ้งความอันเป็นเท็จแก่เจ้าพนักงานต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน ๖ เดือน หรือ ปรับไม่เกิน ๑,๐๐๐ บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ ตามมาตรา ๑๗๗ แห่งประมวลกฎหมายอาญา

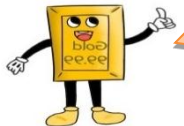
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

กิจการร้านทองที่มีเงินได้จากการขายสินค้า หรือ ให้บริการเกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี ต้องยื่นคำขอ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01) ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่มีเงินได้เกิน 1.8 ล้านบาท¹¹

หมายเหตุ

การนับมูลค่าฐานภาษีจากการขาย ทองรูปพรรณเพื่อจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม จะต้องนับเงินได้ทั้งจำนวนที่ได้รับ ไม่ใช่นับจาก ผลต่างหรือค่ากำเหน็จ เนื่องจากผลต่างหรือ ค่ากำเหน็จเป็นฐานในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แล้วเท่านั้น



⁹ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๔๙) เรื่อง กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล จัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ลงวันที่ 17 ธันวาคม พ.ศ. 2557
¹⁰ คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.149/2558 เรื่อง การเสียภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ลงวันที่ 20 มกราคม พ.ศ. 2558
¹¹ มาตรา 85/1 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม

การขายทองรูปพรรณเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากฐานภาษีที่แตกต่างจากกิจการประเภทอื่น ซึ่งหากกิจการร้านทองประกอบธุรกิจหลายอย่าง จะทำให้มีฐานภาษีมูลค่าเพิ่มที่แตกต่างกัน เช่น

เงื่อนไข การได้รับสิทธิคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจากผลต่างระหว่างราคาขายทองรูปพรรณหักด้วยราคาซื้อคืนทองรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศ

1. ต้องเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ต้องประกอบกิจการขายทองรูปพรรณ
3. ต้องมีใบอนุญาตค้าของเก่า ตามกฎหมายว่าด้วยการค้าของเก่า

(ร้านทองได้รับสิทธิคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจากผลต่างดังกล่าวโดยไม่ต้องยื่นแบบแจ้งการประกอบกิจการขายทองรูปพรรณ (ภ.พ.01.4))

ขายทองรูปพรรณ

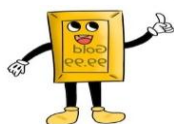
การขายทองรูปพรรณเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากผลต่างระหว่างราคาขายทองรูปพรรณรวมค่ากำเหน็จ (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) หักด้วยราคาซื้อคืนทองรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศในแต่ละวัน¹²



$$\text{VAT} = (\text{ราคาขายทองรูปพรรณรวมค่ากำเหน็จ} - \text{ราคาซื้อคืนทองรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศ}) \times 7\%$$

ขายทองคำแท่ง

การขายทองคำแท่ง จะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเท่านั้น



เงื่อนไข การได้รับสิทธิยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายทองคำแท่ง¹³

1. ต้องเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ต้องเป็นการขายทองคำแท่งที่ยังไม่ได้ประกอบขึ้นเป็นทองรูปพรรณ
3. ต้องแจ้งการประกอบกิจการค้าทองคำต่ออธิบดีกรมสรรพากร (ยื่นแบบ ภ.พ.01.3)
4. ทองคำแท่งต้องมีน้ำหนักเนื้อทองไม่น้อยกว่าร้อยละ 96.5
5. ผู้ขายต้องเป็นสมาชิกของสมาคมที่เกี่ยวข้องกับการค้าทองคำ หรืออัญมณี สมาคมใดสมาคมหนึ่ง

¹² มาตรา 79 (4) แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 40) เรื่อง กำหนดลักษณะ และเงื่อนไข ค่าตอบแทนที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณมูลค่าของฐานภาษี ตามมาตรา 79 (4) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 26 สิงหาคม พ.ศ. 2535

¹³ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข สำหรับการนำเข้าหรือการขายทองคำ เฉพาะที่ยังมิได้ประกอบขึ้นเป็นทองรูปพรรณ หรือของรูปพรรณของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่จะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ลงวันที่ 11 สิงหาคม พ.ศ. 2543

การขายฝาก

รายได้จากการขายฝาก คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้ 2 กรณี ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงในการทำสัญญาขายฝาก¹⁴ คือ

1. กรณีมีการกำหนดราคาขายฝากไว้ในสัญญาขายฝาก

$$\text{VAT} = (\text{มูลค่าสินค้าตามสัญญา} - \text{ราคาขายฝาก}) \times 7\%$$

2. กรณีไม่มีการกำหนดราคาขายฝากไว้ในสัญญาขายฝาก

$$\text{VAT} = (\text{มูลค่าสินค้าตามสัญญา} - (\text{มูลค่าสินค้าตามสัญญา} \times 85\%)) \times 7\%$$

เงื่อนไข การขายฝากทองคำที่ได้รับสิทธิ คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจากผลต่างมูลค่าสินค้า

1. ต้องเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ต้องมีใบอนุญาตค้าของเก่าตามกฎหมายว่าด้วยการค้าของเก่า
3. ต้องรับขายฝากทองคำรูปพรรณ



หมายเหตุ

การนำทองเก่าไปแลกทองใหม่ ถือเป็น การซื้อขายทองตามปกติ เพียงแต่ชำระราคาด้วยทองแทนเงินสด ดังนั้น กรณีร้านทองนำทองเก่าไปแลกทองใหม่ จึงต้องออกใบกำกับภาษีหรือใบรับ ตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรด้วย



การขายทองรูปพรรณเก่า

การขายทองรูปพรรณต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่นเดียวกับการขายทองรูปพรรณใหม่

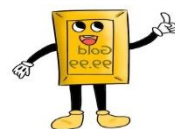
$$\text{VAT} = (\text{ราคาขายทองรูปพรรณเก่า} - \text{ราคารับซื้อคืนทองรูปพรรณ}) \times 7\%$$

การขายสินค้าอื่น และการให้บริการ

การขายสินค้าอื่น และการให้บริการ ที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจากฐานภาษีทั่วไป¹⁵

$$\text{VAT} = \text{ฐานภาษี} \times 7\%$$

หมายเหตุ การขายสินค้าอื่น หรือการให้บริการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักทั่วไป ซึ่งรวมถึงการขายเครื่องประดับทองคำที่มีอัญมณีประกอบอยู่ด้วย



¹⁴ มาตรา 79 (4) แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 40) เรื่อง กำหนดลักษณะ และเงื่อนไข ค่าตอบแทนที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณมูลค่าของฐานภาษี ตามมาตรา 79 (4) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 26 สิงหาคม พ.ศ. 2535

¹⁵ มาตรา 79 แห่งประมวลรัษฎากร

ใบกำกับภาษี

ใบกำกับภาษีของกิจการร้านทองมีสาระสำคัญเพิ่มเติมมากกว่าใบกำกับภาษีของกิจการประเภทอื่น เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจจึงต้องตรวจสอบด้วยว่า มีสาระสำคัญถูกต้อง ครบถ้วน ตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปของกิจการร้านทอง นอกจากต้องมีสาระสำคัญตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว จะต้องระบุข้อความดังต่อไปนี้ไว้ในใบกำกับภาษีด้วย¹⁶

1. ราคาขายทองรูปพรรณซึ่งรวมค่ากำเหน็จ
2. ราคารับซื้อคืนทองรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศ
3. ผลต่างระหว่างราคาขายกับราคารับซื้อคืน
4. จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม

นายสมชาย ขายทองดี		
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร xxxxxxxxxxxx /สำนักงานใหญ่		
ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีอย่างย่อ		
เลขที่ xxxx		
วันที่		
รายการ	จำนวน	ราคารวม ภาษีมูลค่าเพิ่ม
ทองรูปพรรณ% บาท	1 เส้น	20,617.43
ราคาทองรูปพรรณรวมค่ากำเหน็จ		20,550.00
ราคาทองรูปพรรณรับซื้อคืนประจำวัน		19,586.72
มูลค่าฐานภาษีสุทธิ		963.28
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%		67.43
รวมเงินสุทธิ		20,617.43
เลขรหัสประจำเครื่อง xxxxxxxxxxxx		

กิจการ ร้านทอง	นายสมชาย ขายทองดี ทอง xx แขวงสามเสน เขตพญาไท กรุงเทพฯ โทร. 02-151234-5 แฟกซ์ 02-151077 www.ร้านทอง.com E-mail : 81919@ร้านทอง.com	ต้นฉบับ ใบกำกับภาษี/ใบส่งสินค้า
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร xxxxxxxxxxxx /สำนักงานใหญ่		
เลขที่ลูกค้า Customer No. : เลขประจำตัวผู้เสียภาษี Tax ID. NO. : <input type="checkbox"/> สำนักงบบุคลากร <input type="checkbox"/> สาขา ชื่อลูกค้าที่อยู่ Customer Name/Address : เลขที่ในบัญชี P.O. No. ผู้ซื้อ Purchaser	เลขที่ใบกำกับภาษี Tax Invoice No. : วันที่ Date : เงื่อนไข Method : ครบกำหนด Due Date :	
ลำดับ รหัสสินค้ารายละเอียด	จำนวน	ราคาต่อหน่วย จำนวนเงิน
1. ทองรูปพรรณ% บาท รวมค่ากำเหน็จ รวมรวม ราคาทองรูปพรรณประจำวัน ทองคำแท่ง 999.99 บาท ทองคำรูปพรรณ 999.99 บาท ทองคำรูปพรรณ 999.99 บาท ทองคำรูปพรรณ 999.99 บาท		
หมายเหตุ : 1. การชำระคืนเงินในสัญญาผู้ซื้อชำระภายใน 14 วัน นับตั้งแต่วันที่ขาย และ ให้อัตราดอกเบี้ยของสาขา ๓ วันซึ่งยกเว้น หากลูกค้าไม่ชำระหนี้ภายในระยะเวลาที่กำหนดให้ผู้ซื้อชำระใบขอซื้อคืนเพิ่มทั้งพร้อมดอกเบี้ย 2. การชำระเงินคืนของร้านทอง บริษัทฯ จะคิดดอกเบี้ยเงินฝาก 1.5% ต่อเดือน		ราคาทองรูปพรรณรวมค่ากำเหน็จ หัก ราคาทองรูปพรรณรับซื้อคืนประจำวัน มูลค่าฐานภาษี ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% รวมเงินทั้งสิ้น
ไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร และไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร พร้อมทั้งรับเงิน/รับสินค้าในบัญชี	ผู้รับ/Received by วันที่/Date	ผู้ส่ง/Delivery วันที่/Date
		ในนามบริษัท กิจการร้านทอง จำกัด ผู้มีอำนาจลงนาม/Authorized Signature วันที่/Date

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

ใบกำกับภาษีอย่างย่อของกิจการร้านทอง นอกจากต้องมีสาระสำคัญตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว จะต้องระบุข้อความดังต่อไปนี้ไว้ในใบกำกับภาษีด้วย¹⁷

1. ราคาขายทองรูปพรรณซึ่งรวมค่ากำเหน็จ
2. ราคารับซื้อคืนทองรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศ
3. ผลต่างระหว่างราคาขายกับราคารับซื้อคืน
4. จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม

หมายเหตุ

1. กรณีมีการออกใบรับด้วยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน ใบกำกับภาษีต้องมีหมายเลขลำดับของใบรับที่ออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน
2. กรณีใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินออกใบกำกับภาษีด้วย ไม่ต้องระบุหมายเลขลำดับของใบรับ แต่ต้องมีเลขรหัสประจำเครื่องบันทึกการเก็บเงิน



¹⁶ มาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 39) เรื่อง กำหนดข้อความอื่นในใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4(8) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 24 สิงหาคม พ.ศ. 2535

¹⁷ มาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 45) เรื่อง กำหนดข้อความอื่นในใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 3 มีนาคม พ.ศ. 2536

การเสียภาษีซื้อ

กรณีกิจการร้านทองประกอบธุรกิจหลายประเภท ซึ่งมีทั้งรายได้ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม จะต้องเสียภาษีซื้อตามข้อเท็จจริงของการประกอบกิจการ ตามมาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29)¹⁸

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

กิจการร้านทองอาจประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ เช่น การรับจํานำ การให้กู้ยืมเงิน เป็นต้น โดยต้องคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ ดังนี้

การรับจํานำ

เสียภาษีธุรกิจเฉพาะจากดอกเบี้ยรับ ค่าธรรมเนียม หรือ รายได้จากการขายของที่หลุดจํานำ ในอัตราร้อยละ 2.75 (รวมภาษีท้องถิ่น)¹⁹

$$SBT = \text{รายรับ} \times 2.75\%$$

การให้กู้ยืมเงิน

เสียภาษีธุรกิจเฉพาะจากดอกเบี้ยรับในอัตราร้อยละ 3.3 (รวมภาษีท้องถิ่น)²⁰

$$SBT = \text{รายรับ} \times 3.3\%$$

อากรแสตมป์

กิจการร้านทองอาจมีการกระทำตราสารที่ต้องเสียอากร เช่น การให้เช่า การรับจ้าง การให้กู้ยืมเงิน เป็นต้น ซึ่งต้องดำเนินการให้ถูกต้องตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้

การให้เช่าที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น

ผู้ให้เช่ามีหน้าที่เสียค่าอากรแสตมป์ 1 บาท ของทุกจํานวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของ 1,000 บาท ของค่าเช่าหรือเงินกินเปล่าหรือทั้งสองอย่างรวมกัน ตลอดอายุการเช่า²¹

ผู้ให้เช่า เสียอากร 1,000 ละ 1 บาท

¹⁸ มาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 29) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเสียภาษีซื้อตามมาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 9 มีนาคม พ.ศ. 2535

¹⁹ มาตรา 91/5 (4) และมาตรา 91/6 แห่งประมวลรัษฎากร

²⁰ มาตรา 91/5 (5) และมาตรา 91/6 แห่งประมวลรัษฎากร

²¹ บัญชีอัตราอากรแสตมป์ ข้อ 1

การจ้างทำของ

ผู้รับจ้างมีหน้าที่เสียค่าอากรแสตมป์ 1 บาท ของ
ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของ 1,000 บาทของ
ค่าจ้างที่กำหนดไว้²²

ผู้รับจ้าง เสียอากร 1,000 ละ 1 บาท

การให้กู้ยืมเงิน

ผู้ให้กู้มีหน้าที่เสียค่าอากรแสตมป์ 1 บาท ของ
ทุกจำนวนเงิน 2,000 บาท หรือเศษของ 2,000 บาท
ของยอดเงินที่ให้กู้ยืม ถ้าคำนวณแล้วเกิน 10,000 บาท
ให้เสีย 10,000 บาท²³

ผู้ให้กู้ เสียอากร 2,000 ละ 1 บาท

²² บัญชีอัตราอากรแสตมป์ ข้อ 4

²³ บัญชีอัตราอากรแสตมป์ ข้อ 5