



1



2



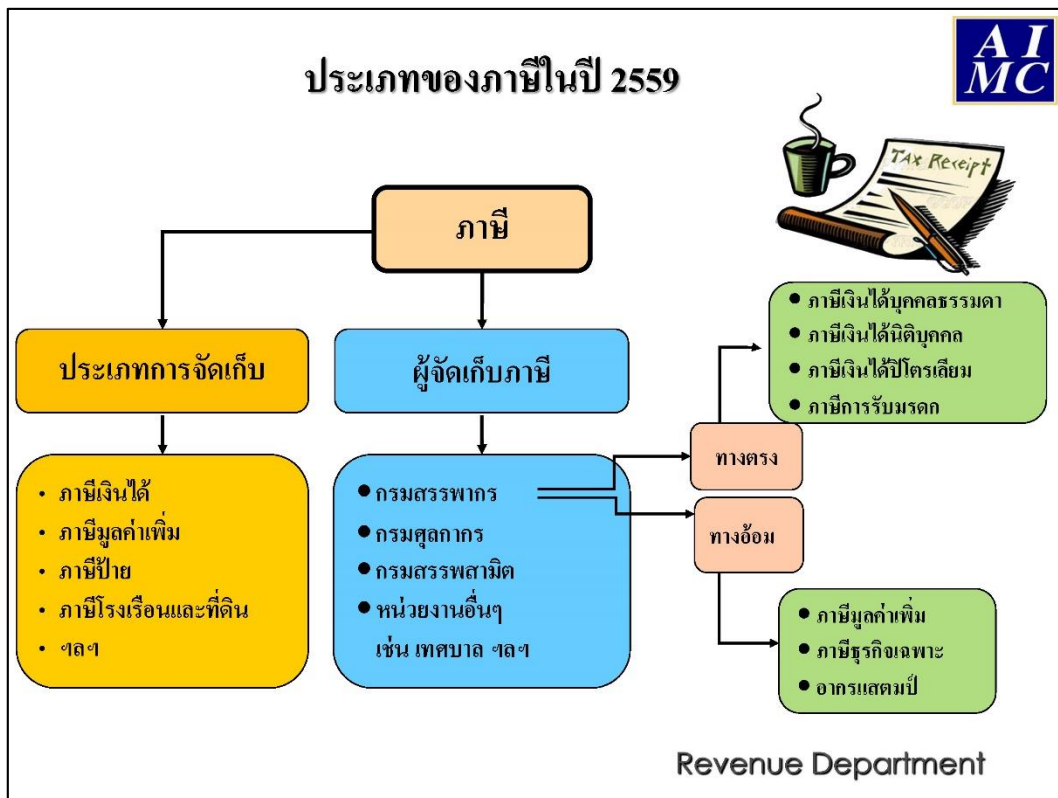
เอกสารประกอบการบรรยายงานสัมมนา “เตรียมพร้อมร้านค้าทอง ก้าวสู่นิติบุคคล”
วันอาทิตย์ที่ 27 พฤศจิกายน 2559 ณ ห้องราชบาตร ชั้น 11 อาคาร 2 โรงแรมปรีณัฐพาเลซ มหานคร กรุงเทพฯ
จัดโดย สมาคมค้าทองคำ ร่วมกับ สมาคมสำนักงานบัญชีและกฎหมาย



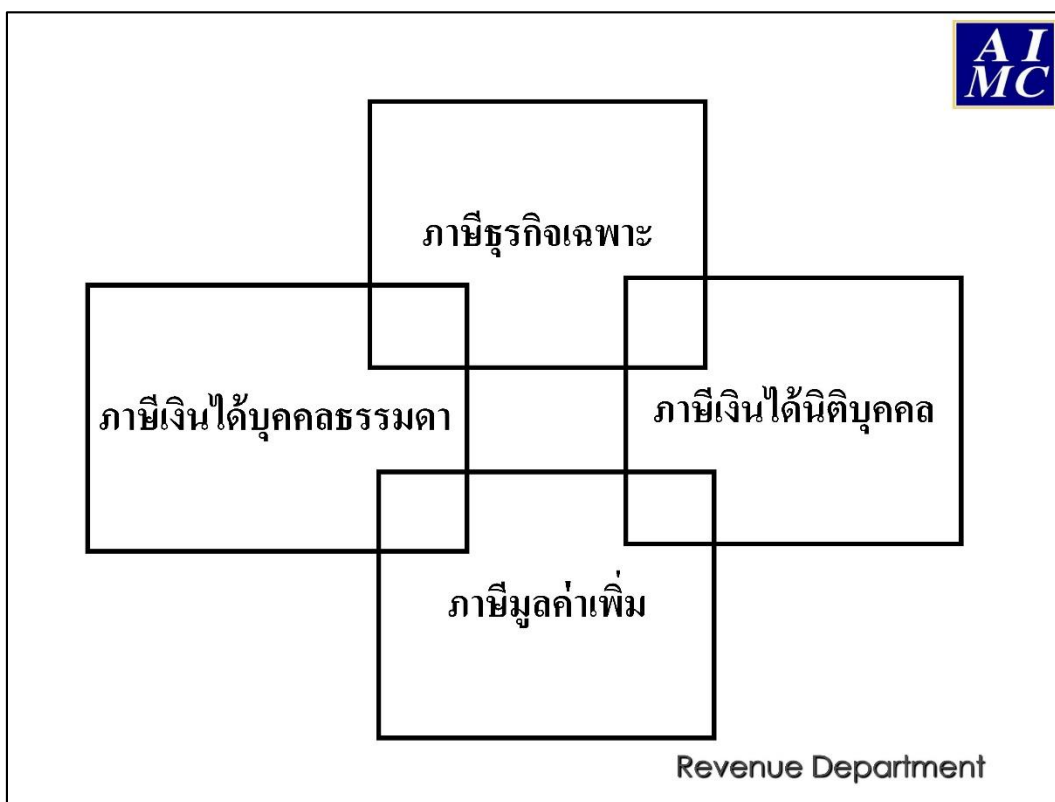
การจัดเก็บภาษีและอากรในประเทศไทย

1. ราชการส่วนกลางจัดเก็บ เช่น กรมสรรพากร
กรมศุลกากร กรมสรรพสามิต
2. ราชการส่วนท้องถิ่นจัดเก็บ เช่น กทม. , เทศบาล
และ อบต. (ภาษีป้าย ภาษีโรงเรือน ภาษีบำรุง
ท้องที่)

3



4



5



6



วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภ.ง.ด.90 + ภ.ง.ด.91



วิธีที่ 1 การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากเงินได้สุทธิ

$$\begin{aligned}\text{ภาษี} &= \text{เงินได้พึงประเมิน} - \text{ค่าใช้จ่าย} - \text{ค่าลดหย่อน} \\ &= \text{เงินได้สุทธิ} \times \text{อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา}\end{aligned}$$

วิธีที่ 2 การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากเงินได้พึงประเมิน

$$\text{ภาษี} = \text{เงินได้พึงประเมิน} \times \text{อัตราร้อยละ 0.5}$$

ใช้สำหรับบุคคลที่มีเงินได้มิใช่ประเภทที่ 1 หากภาษีไม่เกิน 5,000 บาท

ยกเว้น หากเกินนำภาษีวิธีที่ 1 และวิธีที่ 2 เปรียบเทียบเสียวิธีที่มาก

Revenue Department

7

การยกเว้นจากการขายสังหาริมทรัพย์และอสังหาริมทรัพย์



1. ขายสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดก ขายสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร
2. เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์ หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายโดยไม่มีค่าตอบแทน แต่ไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะเงินได้ในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทตลอดปีภาษีนั้น
3. เงินค่าทดแทนตามกฎหมายว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์

ขาย หมายถึง ขายฝาก แลกเปลี่ยนให้ โอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ไม่ว่าด้วยวิธีใด และไม่ว่ามีค่าตอบแทนหรือไม่

แต่ไม่รวมถึง

- ก. ขาย แลกเปลี่ยน ให้ หรือโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์แก่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจที่มีใช้รับใช้หรือหาংশส่วนนิติบุคคลโดยไม่มีค่าตอบแทน
- ข. การโอนโดยทางมรดกให้แก่ทายาท ซึ่งกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์

Revenue Department

8





การยกเว้นการให้ตั้งแต่ 1 กพ.2559
ตาม พรบ.แก้ไขเพิ่มประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 40) พ.ศ.2558

(1) เงินได้ที่ได้รับการอุปการะหรือจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดานหรือคู่สมรส เฉพาะเงินได้ในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทตลอดปีภาษีนั้น

(2) เงินได้ที่ได้รับการอุปการะโดยหน้าที่ธรรมจรรยาหรือจากการให้โดยเสน่หาเนื่องในพิธีหรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี ทั้งนี้ จากบุคคลซึ่งมิใช่บุพการี ผู้สืบสันดานหรือคู่สมรส เฉพาะเงินได้ในส่วนที่ไม่เกินสิบ ล้านบาทตลอดปีภาษีนั้น

(3) เงินได้ที่รับจากการให้โดยเสน่หาที่ผู้ให้แสดงเจตนาหรือเห็นได้ว่ามีความประสงค์ให้ใช้เพื่อประโยชน์ในกิจการศาสนา กิจการศึกษา หรือกิจการสาธารณประโยชน์ ตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

Revenue Department

9



ผู้มีเงินได้ต้องยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้
บุคคลธรรมดา

-หากผู้มีเงินได้เป็นโสด

ก่อนปี 2560 มีเงินได้เกิน 30,000 บาท

ตั้งแต่ปี 2560 มีเงินได้เกิน 60,000 บาท

-หากผู้มีเงินได้มีคู่สมรส

ก่อนปี 2560 มีเงินได้เกิน 60,000 บาท

ตั้งแต่ปี 2560 มีเงินได้เกิน 120,000 บาท

Revenue Department

10



ข้อดีข้อเสียการจัดตั้งบริษัท หรือ ห้างหุ้นสามัญนิติบุคคล



ข้อดี

1. หักรายจ่ายได้มาก
2. เสียภาษีอัตราต่ำกว่า หากรายได้มาก
3. ตรวจสอบเงินและทรัพย์สินของ
ครอบครัวได้ง่าย ใช้เป็นฐานการลงทุน
4. เรียกเพิ่มทุนได้ง่าย
5. หากขาดทุนภาษีไม่ต้องเสีย
6. นำขาดทุนมาหักได้หำรอบระยะบัญชี

ข้อเสีย

1. ต้องจัดทำบัญชีและเก็บใบเสร็จ
2. มีภาระค่าใช้จ่าย
3. จัดตั้งง่าย แต่ขอเลิกยาก

Revenue Department

11

ภาษีเงินได้นิติบุคคล



Revenue Department

12



บริษัท/ห้างหุ้นส่วนฯ ตาม ป.รัชฎากร

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จัดตั้งขึ้นตาม กม.ไทย

- บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชน
- ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- ห้างหุ้นสามัญนิติบุคคล

(ปปพ.มาตรา 1026 สิ่งที่น่ามาลงหุ้นจะเป็นเงินหรือทรัพย์สินหรือแรงงานก็ได้)

2. บริษัท/ห้างหุ้นส่วนที่จัดตั้งขึ้นตาม กม.ต่างประเทศ

(ก) เข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทย (สาขา) ฯลฯ

Revenue Department

13



1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป

20% สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค.2556
แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 530 และ 577)

และ รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็น
ต้นไป ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 42 พศ. 2559

Revenue Department

14



เอกสารประกอบการบรรยายงานสัมมนา “เตรียมพร้อมร้านทอง ก้าวสู่นิติบุคคล”
วันอาทิตย์ที่ 27 พฤศจิกายน 2559 ณ ห้องราชบาตรมูม ชั้น 11 อาคาร 2 โรงแรมปรีณิพพาเลศ มหานคร กรุงเทพฯ
จัดโดย สมาคมค้าทองคำ ร่วมกับ สมาคมสำนักงานบัญชีและกฎหมาย





2. บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล(SMEs)ที่มีทุนชำระในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากขายสินค้าและการให้บริการไม่เกิน 30 ล้านบาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลัง 1 ม.ค. 2558-31 ธ.ค.2559 กำไรสุทธิไม่เกิน 300,000 บาท ยกเว้น 10% เฉพาะกำไรสุทธิส่วนที่เกิน 300,000 บาท

หากจัดแจ้งเป็นผู้ประกอบการตามพระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติ การเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ.2558

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลัง 1 ม.ค. 2559 แต่ไม่เกิน 31 ธ.ค. 2559 จะได้รับการยกเว้นภาษี

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลัง 1 ม.ค. 2560 แต่ไม่เกิน 31 ธ.ค. 2560 เฉพาะกำไรสุทธิส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท ได้รับยกเว้นภาษี 10% เฉพาะกำไรสุทธิ ส่วนที่เกิน 300,000 บาท

Revenue Department

15



คำว่า ขาย หมายความว่า จำหน่าย จ่าย โอนสินค้า โดยมีหรือไม่มี ประโยชน์หรือค่าตอบแทน และให้หมายความรวมถึงสัญญาให้เช่าซื้อสินค้า สัญญาซื้อขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังไม่โอนไปยังผู้ซื้อเมื่อมีการ ส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อแล้ว และการส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร

คำว่า สินค้า หมายความว่า ทรัพย์สินที่มีรูปร่างหรือไม่มีรูปร่างที่อาจมี ราคาและถือเอาได้ ที่มีไว้เพื่อขายเท่านั้น

คำว่า บริการ หมายความว่า การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมี มูลค่า ซึ่งมีใช้การขาย

Revenue Department

16





3. ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล เหลือร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2553 ถึง 31 ธันวาคม 2560
(พระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 584 พ.ศ.2558)

Revenue Department

17

กำไรสุทธิทางบัญชี - กำไรสุทธิทางภาษี

การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องทำการปรับปรุง
กำไรสุทธิทางบัญชีเป็น → กำไรสุทธิทางภาษี

Revenue Department

18



เอกสารประกอบการบรรยายงานสัมมนา “เตรียมพร้อมร้านทอง ก้าวสู่นิติบุคคล”
วันอาทิตย์ที่ 27 พฤศจิกายน 2559 ณ ห้องราชบาตรอลูมิเนียม ชั้น 11 อาคาร 2 โรงแรมปรีณัฐพาเลซ มหานคร กรุงเทพฯ
จัดโดย สมาคมค้าทองคำ ร่วมกับ สมาคมสำนักงานบัญชีและกฎหมาย





มาตรา 65 ตรี (18)
 รายจ่ายซึ่งพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ

- ใบเสร็จรับเงิน
- ใบกำกับภาษี
- ใบสำคัญการจ่ายเงิน
- หลักฐานการโอนเงินเข้าบัญชี
 (หนังสือขอขอบคุณ, ใบประกาศเกียรติคุณ,
 ใบอนุโมทนาบัตร)



กรณีพิสูจน์ได้ว่า
ใครเป็นผู้รับ



Revenue Department

19



ภาษีมูลค่าเพิ่ม



Revenue Department

20





องค์ประกอบของคำว่าผู้ประกอบการ

1. บุคคลธรรมดา คณะบุคคล นิติบุคคล
2. มีการขายสินค้าหรือ ให้บริการเป็นธุรกิจและอาชีพ
3. ในราชอาณาจักร

21

Revenue Department

21



“บุคคลธรรมดา” หมายความว่า รวมถึง กองมรดก (มาตรา 77/1(2))

“คณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล” หมายความว่า ห้างหุ้นส่วนสามัญ กองทุนหรือมูลนิธิที่มีใช่นิติบุคคล และให้หมายความถึงหน่วยงานหรือกิจการของเอกชนที่กระทำโดยบุคคลธรรมดาตั้งแต่สองคนขึ้นไปอันมีใช่นิติบุคคล (มาตรา 77/1(3))

“นิติบุคคล” หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร ตามมาตรา 39 องค์การของรัฐบาล ตามมาตรา 2 สหกรณ์และองค์กรอื่นที่กฎหมายกำหนดให้เป็นนิติบุคคล ตามมาตรา 77/1(4)

Revenue Department

22





คำว่า **สินค้า** หมายถึง **ทรัพย์สินที่มีรูปร่างหรือไม่มีรูปร่างที่มีไว้เพื่อขาย หรือเพื่อการใด ๆ รวมถึงสิ่งของทุกชนิดที่นำเข้า**

คำว่า **ขาย** หมายถึง การจำหน่าย จ่าย โอน สินค้าไม่ว่าจะมีประโยชน์หรือค่าตอบแทนหรือไม่ รวมถึง

- ให้เช่าซื้อทรัพย์สิน
- นำสินค้าไปใช้ไม่ว่าประการใด ๆ เว้นแต่การนำสินค้าไปเพื่อการประกอบกิจการของตนเองตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับที่ 1
- สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- มีสินค้าคงเหลือและหรือทรัพย์สินที่ผู้ขายมีไว้ในประกอบการ ณ วันที่เลิกกิจการ

Revenue Department

23



- **คำว่า บริการ หมายถึง การกระทำใด ๆ อันอาจประโยชน์อันมีมูลค่า ซึ่งมีใช้การขาย และให้หมายความรวมถึงการใช้บริการของตนเอง**

• **แต่ทั้งนี้ไม่รวมถึง**

- (ก) การใช้บริการหรือนำสินค้าไปใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเองโดยตรงตามหลักเกณฑ์ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรกำหนด(ฉบับที่ 2)
- (ข) การนำเงินไปหาประโยชน์ในการฝากธนาคารหรือซื้อพันธบัตร หรือหลักทรัพย์
- (ค) การปฏิบัติงานในฐานะกรรมการบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด กรรมการโดยตำแหน่ง และกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามที่กฎหมายกำหนด กรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งโดยราชการ

Revenue Department

24





หลักเกณฑ์การออกใบกำกับภาษี

1. ต้องเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน
2. ออกใบกำกับภาษีเมื่อความรับผิดเกิด
3. รูปแบบใบกำกับมี 2 แบบ
 - ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป
 - ใบกำกับภาษีแบบย่อ

Revenue Department

25



ข้อความของใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

1. ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี ของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี (ตั้งแต่ปี 2558 ต้องระบุสำนักงานใหญ่หรือสาขาที่)
2. ชื่อ ที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการ (ตั้งแต่ปี 2558 ต้องระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนและสำนักงานใหญ่หรือสาขาที่)
3. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีและหมายเลขลำดับของเล่ม ถ้ามี
4. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
5. จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการให้ชัดเจน
6. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
7. ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

Revenue Department

26



การดำเนินการข้อความที่ต้องระบุใบกำกับภาษี



- ตีพิมพ์, จัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์, ประทับด้วยตรายาง, เขียนด้วยหมึก, พิมพ์ดีดหรือทำให้ปรากฏขึ้นด้วยวิธีการอื่นใด
ในลักษณะทำนองเดียวกัน
- สำนักงานใหญ่ → สนง., HO, HQ หรือ 00000 (ห้าหลัก)
- สาขาที่... → สาขาที่ 1, สาขาที่ 01, BRANCH NO.1, br.no.1 หรือ 00001 (ห้าหลัก)
โดยวิธีปิดเป็นประกาศหรือแจ้งให้ลูกค้าทราบเป็นการทั่วไปหรือรายบุคคล
หรือโดยวิธีการอื่นใด เช่น
- ข้อความที่ปิดประกาศในสถานประกอบการ
- หนังสือแจ้งลูกค้าเป็นรายบุคคล
- ข้อความประชาสัมพันธ์บนเว็บไซต์หรือบนสื่ออิเล็กทรอนิกส์อื่นใด

27

Revenue Department

27

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ มีองค์ประกอบ 3 ประการ



1. เป็นบุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล หรือนิติบุคคล
2. ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
3. ประกอบกิจการในราชอาณาจักร

Revenue Department

28





กิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

1. การธนาคาร (ม.91/2 (1))

กิจการธนาคารที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ (ม.91/3) ได้แก่ กิจการของธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารออมสิน ธนาคารอาคารสงเคราะห์ และธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

2. การประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ (ม.91/2 (2))

3. การรับประกันชีวิต (ม.91/2 (3))

4. การรับจำนำ (ม.91/2 (4))

5. การประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ (ม.91/2(5))

การประกอบกิจการ โดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ คือ การให้กู้ยืมเงิน ค้ำประกัน แลกเปลี่ยนเงินตรา ออก ซื้อหรือขายตั๋วเงิน หรือรับส่งเงินไปต่างประเทศด้วยวิธีต่าง ๆ รวมทั้งกิจการ โยกยวนหรือช่วยตัว

Revenue Department

29



การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไร ไม่ว่า อสังหาริมทรัพย์นั้นจะได้มาโดยวิธีใดก็ตาม (ม.91/2(6))

พระราชกฤษฎีกาฉบับ 342 พ.ศ. 2541 ว่าด้วย การขายอสังหาริมทรัพย์ทางการค้าหรือหากำไร ม.4 ให้การขายอสังหาริมทรัพย์เฉพาะที่ต้องจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ดังต่อไปนี้

(1) การขายอสังหาริมทรัพย์ของผู้ซึ่งได้รับอนุญาตให้ทำการจัดสรรที่ดิน ตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมการจัดสรรที่ดิน

(2) การขายห้องชุดของผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้จดทะเบียนอาคารชุด ตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุด

(3) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารที่สร้างขึ้นเพื่อขาย รวมถึงการขายที่ดินอันเป็นที่ตั้งของอาคารดังกล่าว

Revenue Department

30





(4) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่เข้าลักษณะ ตาม (1) (2) หรือ (3) เฉพาะกรณีที่มีการแบ่งขายหรือมีการแบ่งแยกไว้เพื่อขาย โดยได้จัดทำถนนหรือสิ่งสาธารณูปโภคอื่นหรือให้ค้ำประกันว่าจะจัดให้มีสิ่งดังกล่าว

(5) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ผู้ขายมีไว้ใน การประกอบกิจการเฉพาะของนิติบุคคล

(6) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่เข้าลักษณะตาม (1) (2) (3) (4) หรือ (5) ที่ได้กระทำภายในห้าปีนับแต่วันที่ได้นำซึ่งอสังหาริมทรัพย์นั้น เว้นแต่

(ก) การขายหรือการถูกเวนคืนตามกฎหมายว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์

(ข) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางมรดก

(ค) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่อาศัยอันเป็นแหล่ง สำคัญที่ผู้ขายมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎรเป็นเวลาไม่น้อยกว่าหนึ่งปีนับแต่วันที่ได้นำซึ่งอสังหาริมทรัพย์นั้น

Revenue Department

31



ในกรณีที่ที่ดินและอาคารหรือสิ่งปลูกสร้างตาม (ค) ได้มาไม่พร้อมกัน กำหนดเวลาห้าปีตามความใน (6) ให้ถือตามระยะเวลาการได้มาซึ่งที่ดินหรืออาคาร หรือสิ่งปลูกสร้างที่ได้มาภายหลัง

(ง) การโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดย ไม่มีคำตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายของตน แต่ไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม

(จ) การโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ ทางมรดกให้แก่ทายาท โดยธรรมหรือผู้รับพินัยกรรมซึ่งเป็นทายาทโดยธรรม

(ฉ) การโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ ให้แก่ส่วนราชการ หรือองค์การของรัฐบาลตามมาตรา 2 แห่งปรก.โดยไม่มีคำตอบแทน

(ช) การแลกเปลี่ยนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ กับส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลตามมาตรา 2 แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะในกรณีที่ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลนั้นมิได้มีการจ่ายคำตอบแทนเป็นอย่างอื่นนอกจากอสังหาริมทรัพย์ที่แลกเปลี่ยนนั้น

Revenue Department

32



อากรแสตมป์



การเสียอากรแสตมป์" มี 3 วิธี

- (1) ในกรณีแสตมป์ปิดทับ คือการได้เสียอากร โดยปิดแสตมป์ทับกระดาษ ก่อนกระทำ หรือในทันทีที่ทำตราสารเป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสีย และได้ขีดฆ่าแสตมป์นั้นแล้ว
- (2) ในกรณีแสตมป์ดูน คือการได้เสียอากร โดยใช้กระดาษมีแสตมป์ดูนเป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียและขีดฆ่าแล้ว หรือโดยยื่นตราสารให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประทับแสตมป์ดูน และชำระเงินเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียและขีดฆ่าแล้ว
- (3) ในกรณีชำระเป็นตัวเงิน คือการได้เสียอากรเป็นตัวเงิน เป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียตามบทบัญญัติในหมวดนี้ หรือตามระเบียบซึ่งอธิบดีจะได้อำนาจให้ปฏิบัติตามที่กำหนดใน (3) แทนได้

Revenue Department

33

บัญชีอัตราอากรแสตมป์



ลักษณะแห่งตราสาร	ค่าอากร แสตมป์	ผู้ที่ต้อง เสียอากร	ผู้ที่ต้อง ขีดฆ่าแสตมป์
1. เช่าที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นหรือแพ ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของเงิน 1,000 บาท แห่งค่าเช่าหรือเงินกินเปล่า หรือทั้งสองอย่าง รวมกันตลอดอายุการเช่า หมายเหตุ (1) ถ้าสัญญาเช่ามิได้กำหนดอายุการเช่าให้ถือว่ามีกำหนด 3 ปี (2) ถ้าสัญญาเช่าฉบับใดครบกำหนดอายุการเช่า หรือครบกำหนด 3 ปี ตาม (1) แล้วผู้เช่ายังคงครอบครองทรัพย์สินอยู่และให้ผู้เช่ารู้ความนั้นแล้วไม่หักทวง หักมิได้ทำสัญญาใหม่ ให้ถือว่าสัญญาเช่าเดิมนั้นได้เริ่มทำกันใหม่ โดยไม่มีกำหนดอายุการเช่า และต้องเสียอากรภายในสามสิบวัน นับแต่วันที่ถือว่าเริ่มทำสัญญาใหม่นั้น ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร เช่าทรัพย์สินใช้ในการทำนา ไร่ สวน	1 บาท	ผู้ให้เช่า	ผู้เช่า

Revenue Department

34



บัญชีอัตราอากรแสตมป์			
ลักษณะแห่งตราสาร	ค่าอากร แสตมป์	ผู้ที่ต้อง เสียอากร	ผู้ที่ต้อง จัดจำแสตมป์
2. โอนใบหุ้น ใบหุ้นกู้ พันธบัตรและใบรับรองหนี้ ซึ่งบริษัท สมาคม คณะบุคคลหรือองค์การใด ๆ เป็นผู้ออก คิดตามราคาหุ้นที่ชำระแล้วหรือตามราคาในตราสารแล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของ 1,000 บาท ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร ก. โอนพันธบัตรของรัฐบาลไทย ข. โอนใบหุ้น ใบหุ้นกู้ และใบรับรองหนี้ซึ่งสหกรณ์หรือธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรเป็นผู้ออก	1 บาท	ผู้โอน	ผู้รับโอน
3. เช่าซื้อทรัพย์สิน ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของเงิน 1,000 บาท แห่งราคาทั้งหมด ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร เช่าซื้อทรัพย์สินใช้ในการทำนา ไร่ สวน	1 บาท	ผู้ให้เช่า	ผู้เช่า
Revenue Department			

35

บัญชีอัตราอากรแสตมป์			
ลักษณะแห่งตราสาร	ค่าอากร แสตมป์	ผู้ที่ต้อง เสียอากร	ผู้ที่ต้อง จัดจำแสตมป์
4. จ้างทำของ ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของ 1,000 บาท แห่งสินค้าที่กำหนดไว้ หมายเหตุ (1) ถ้าในเวลากระทำสัญญาจ้างทำของไม่ทราบจำนวนสินค้าว่าเป็นราคาใด ให้ประมาณจำนวนสินค้าตามสมควรแล้วเสียอากรตามจำนวนสินค้าที่ประมาณนั้น (2) ถ้ามีการรับเงินสินค้าเป็นคราว ๆ และอากรที่เสียไว้เดิมยังไม่ครบ ให้เสียอากรเพิ่มเติมให้ครบตามจำนวนที่ต้องเสียทุกครั้งในทันทีที่มีการรับเงิน (3) เมื่อการรับจ้างทำของได้สิ้นสุดลงแล้ว และปรากฏว่าได้เสียอากรเกินไป ให้ขอคืนตามมาตรา 122 ได้ ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร สัญญาที่ทำขึ้นนอกประเทศไทยและการปฏิบัติตามข้อสัญญานั้นมิได้ทำในประเทศไทย	1 บาท	ผู้รับจ้าง	ผู้รับจ้าง
Revenue Department			

36





บัญชีอัตราอากรแสตมป์

ลักษณะแห่งตราสาร	ค่าอากร แสตมป์	ผู้ที่ต้อง เสียอากร	ผู้ที่ต้อง ขีดฆ่าแสตมป์
5. กู้ยืมเงิน หรือการตกลงให้เบิกเงินเกินบัญชีจากธนาคาร ทุกจำนวนเงิน 2,000 บาท หรือเศษของเงิน 2,000 บาท แห่งยอดเงินที่กู้ยืมหรือตกลงให้เบิกเกินบัญชี ค่าอากรตามลักษณะแห่งตราสารนี้ เมื่อคำนวณแล้วถ้าเกิน 10,000 บาท ให้เสีย 10,000 บาท ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร การกู้ยืมเงินซึ่งสมาชิกกู้ยืมจากสหกรณ์หรือสหกรณ์กู้ยืมจากสหกรณ์ หรือจากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	1 บาท	ผู้ให้กู้	ผู้กู้

Revenue Department

37



บัญชีอัตราอากรแสตมป์

ลักษณะแห่งตราสาร	ค่าอากร แสตมป์	ผู้ที่ต้อง เสียอากร	ผู้ที่ต้อง ขีดฆ่าแสตมป์
6. จ่านา จ่านาหนี้ทุก 2,000 บาท หรือเศษของ 2,000 บาท ถ้าการจ่านามีได้จำกัดจ่านาหนี้ไว้ ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร (ก) ตัวจ่านาของโรงรับจ่านาที่ได้รับอนุญาตตามกฎหมาย (ข) จ่านาอันเกี่ยวกับกู้ยืมซึ่งได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์แล้วตามข้อ 5	1 บาท 1 บาท	ผู้รับจ่านา ผู้รับจ่านา	ผู้รับจ่านา ผู้รับจ่านา

Revenue Department

38



• ประกาศอธิบดีฯ อากรแสตมป์ฯ ฉบับที่ 37 กำหนดให้ชำระอากรเป็นตัวเงินเพิ่มเติมดังต่อไปนี้



- (1) สัญญาเช่าที่ดินโรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอื่นหรือแพสำหรับค่าเช่าตั้งแต่ 1,000,000 บาทขึ้นไป ซึ่งเดิมกำหนดให้เฉพาะสัญญาที่ทำกับรัฐบาล องค์การรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาลหรือองค์การบริหารส่วนท้องถิ่นเป็นผู้เช่าและสัญญาเช่าอสังหาฯที่ต้องจดทะเบียนต่อเจ้าพนักงาน เจ้าหน้าที่ ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดินตามลักษณะแห่งตราสาร 1 แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์
 - (2) สัญญารับจ้างทำของที่มีสินจ้างตั้งแต่ 1,000,000 บาทขึ้นไป ซึ่งเดิมกำหนดให้เฉพาะสัญญารับจ้างทำของที่ทำกับรัฐบาล องค์การรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาลหรือองค์การบริหารส่วนท้องถิ่นเป็นผู้ว่าจ้างและมีสินจ้างตั้งแต่ 200,000 บาทขึ้นไปตามลักษณะแห่งตราสาร 4 แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์
 - โดยประกาศอธิบดีฉบับนี้ให้มีผลภายใน 60 วันนับตั้งแต่ลงราชกิจจานุเบกษา (วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2558)
- ** ดังนั้น หลัง 60 วัน นับตั้งแต่วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2558 สัญญาเช่าที่ดินโรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอื่นหรือแพที่มีค่าเช่าตั้งแต่ 1,000,000 บาทขึ้นไปและสัญญารับจ้างทำของที่มีสินจ้างตั้งแต่ 1,000,000 บาทขึ้น**

39

Revenue Department

39

การยกเว้นภาษีการโอนทรัพย์สินจากบุคคลธรรมดาให้บริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามร่างพระราชกฤษฎีกา(ฉบับที่.....) พ.ศ.....

(๑) ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ให้แก่บุคคลธรรมดาสำหรับการโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์และทรัพย์สินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจดทะเบียนจัดตั้ง ตั้งแต่วันถัดจากวันที่คณะรัฐมนตรีมีมติให้ความเห็นชอบมาตรการนี้ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(๒) ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งตั้งแต่วันถัดจากวันที่คณะรัฐมนตรีมีมติให้ความเห็นชอบมาตรการนี้ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 สำหรับรายจ่ายที่เกิดจากการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ค่าทำบัญชีและค่าสอบบัญชีมาหักเป็นรายจ่ายได้ 2 เท่าเป็นเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชี

(คณะรัฐมนตรีได้มีมติให้ความเห็นชอบวันที่ 9 สิงหาคม 2559)

Revenue Department

40



เอกสารประกอบการบรรยายงานสัมมนา “เตรียมพร้อมร้านทอง ก้าวสู่นิติบุคคล”

วันอาทิตย์ที่ 27 พฤศจิกายน 2559 ณ ห้องราชบาตรอลม ชั้น 11 อาคาร 2 โรงแรมปรีชาพาเลซ มหานคร กรุงเทพฯ

จัดโดย สมาคมค้าทองคำ ร่วมกับ สมาคมสำนักงานบัญชีและกฎหมาย

