

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากร  
กิจการสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิง  
สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG)  
และก๊าซธรรมชาติ (NGV)

## สารบัญ

	หน้า
คำนำ	๓
บทที่ ๑ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV)	๔
บทที่ ๒ รายได้ รายจ่าย และภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร รายได้ของกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV) รายจ่ายของกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV) ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	๕
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๖
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	๖
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	๙
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	๑๓
อากรแสตมป์	๑๔
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	๑๔
บทที่ ๓ ประเด็นความผิดที่ตรวจพบ	๒๐
Tax Mapping	๒๑

## คำนำ

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการ ก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV) ฉบับนี้ เป็นคู่มือหนึ่งที่กรมสรรพากรได้จัดทำขึ้น เพื่อเผยแพร่ความรู้ให้แก่ผู้เสียภาษี โดยได้รวบรวมข้อมูลทั่วไปของกิจการ ความรู้ด้านภาษีอากรตาม ประมวลรัษฎากร รวมถึงประเด็นความผิดส่วนใหญ่ที่เจ้าหน้าที่ตรวจพบ ซึ่งหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือแนะนำ การชำระภาษีอากรฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้เสียภาษีและประชาชนทั่วไปในการดำเนินการซึ่งเกี่ยวข้องกับ การชำระภาษีอากร เพื่อความถูกต้องครบถ้วนของการชำระภาษีอากรต่อไป

กรมสรรพากร  
พฤศจิกายน ๒๕๕๕

## บทที่ ๑

### ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV)

#### ความหมาย

**น้ำมันเชื้อเพลิง** หมายถึง ก๊าซปิโตรเลียมเหลว น้ำมันเบนซิน น้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับเครื่องบิน น้ำมันก๊าด น้ำมันดีเซล น้ำมันเตา น้ำมันหล่อลื่นและผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียมอื่นที่ใช้หรืออาจใช้เป็นเชื้อเพลิงหรือเป็นสิ่งหล่อลื่น ก๊าซธรรมชาติ น้ำมันดิบ หรือสิ่งอื่นที่ใช้หรืออาจใช้เป็นวัตถุดิบในการกลั่นหรือผลิตเพื่อให้ได้มาซึ่งผลิตภัณฑ์ดังกล่าวข้างต้น และให้หมายความรวมถึงสิ่งอื่นที่ใช้หรืออาจใช้เป็นเชื้อเพลิงหรือเป็นสิ่งหล่อลื่นตามที่รัฐมนตรีกำหนดให้เป็นน้ำมันเชื้อเพลิงโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา

**สถานีบริการ** หมายถึง สถานที่สำหรับจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้แก่ประชาชนโดยวิธีเติม หรือใส่ลงในที่บรรจุเชื้อเพลิงของยานพาหนะ โดยใช้มาตรวัดน้ำมันเชื้อเพลิงตามกฎหมายว่าด้วยมาตราชั่งตวงวัดที่ติดตั้งไว้เป็นประจำและให้หมายความรวมถึงสถานที่จำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้แก่ประชาชนตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

#### ธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV)

- กิจการซูเปอร์มาร์เก็ตหรือมินิมาร์ท
- กิจการร้านอาหารและเครื่องดื่ม
- กิจการขายกาแฟสด
- กิจการให้บริการขนส่งเชื้อเพลิง
- กิจการขายน้ำมันหล่อลื่น
- กิจการให้บริการเปลี่ยนถ่ายน้ำมันหล่อลื่น
- กิจการขายและให้บริการเปลี่ยนอะไหล่ ใส้กรอง อุปกรณ์เกี่ยวกับรถยนต์
- กิจการบริการล้างอัดฉีด
- กิจการบริการปะเปลี่ยนยางรถยนต์
- กิจการให้เช่าที่จอดรถยนต์
- กิจการให้เช่าพื้นที่ขายสินค้าหรือให้บริการ
- กิจการอื่นๆ

## บทที่ ๒

### รายได้ รายจ่าย และภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

รายได้ของกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV) ประกอบด้วย

รายได้หลัก ได้แก่ รายได้จากการขายน้ำมัน และก๊าซ

รายได้อื่น ได้แก่ รายได้จากการประกอบการอื่นซึ่งผู้ประกอบการสถานีบริการอาจดำเนินการเอง หรือบริหารจัดการให้โดยได้รับค่าตอบแทน หรือให้บุคคลอื่นเข้าพื้นที่ดำเนินการ

รายจ่ายของกิจการ เช่น

- ค่าน้ำมัน ก๊าซ
- เงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการ
- ค่าเช่า
- ค่าซ่อมแซม บำรุงรักษา
- ค่าใช้จ่ายในด้านการตลาด ค่าส่งเสริมการขาย
- ค่าประกันภัย
- ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน
- ดอกเบี้ยจ่าย
- ค่าที่ปรึกษา
- ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์
- ค่าขนส่ง
- ฯลฯ

## ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

### ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

กิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV) ที่ประกอบการในรูปของห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคล หรือเจ้าของคนเดียว มีหน้าที่ ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

#### ๑. การคำนวณภาษี

เงินได้หลักจากการประกอบกิจการถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร สามารถเลือกหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอัตราร้อยละ ๘๐ หรือหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร ตามมาตรา ๔๖ แห่งประมวลรัษฎากร และตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ.๒๕๐๒ (ตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของแต่ละกิจการ และจะต้องสามารถแสดงหลักฐานพิสูจน์ค่าใช้จ่ายได้)

การหักค่าลดหย่อนตามกฎหมาย ตามมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ ค่าลดหย่อนส่วนตัว คู่สมรส บุตร อุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา อุปการะเลี้ยงดูคนพิการหรือคนทุพพลภาพ เบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดา เบี้ยประกันชีวิต เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารอยู่อาศัย เงินสทบกองทุนประกันสังคม ฯลฯ

#### ๒. อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีคำนวณภาษีจากฐานเงินได้สุทธิ

เงินได้สุทธิ	๑ -	๑๕๐,๐๐๐ บาท	ได้รับยกเว้น
เงินได้สุทธิ	๑๕๐,๐๐๑ -	๕๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๑๐
เงินได้สุทธิ	๕๐๐,๐๐๑ -	๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๒๐
เงินได้สุทธิ	๑,๐๐๐,๐๐๑ -	๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราภาษีร้อยละ ๓๐
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ขึ้นไป	อัตราภาษีร้อยละ ๓๗

#### ๓. การยื่นแบบแสดงรายการ

##### ภ.ง.ด.๙๔ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี

ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๕)(๖)(๗) หรือ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้รับในระหว่างเดือนมกราคม ถึง เดือนมิถุนายน ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี ภ.ง.ด.๙๔ ภายในเดือนกันยายนของปีภาษีนั้น และภาษีที่ชำระนี้สามารถนำไปหักออกจากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปีได้

##### ภ.ง.ด.๙๐ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) ถึง (๘) แห่งประมวลรัษฎากร หลายประเภทหรือประเภทเดียวที่ได้รับแล้วในระหว่างปีภาษี ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.๙๐ ภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป

กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบออกไปอีก ๘ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗

## ภาษีเงินได้นิติบุคคล

กิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV) ที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัดนิติบุคคล บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด หรือบริษัทที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

๑. การคำนวณรายได้และรายจ่ายให้ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวกับรายได้นั้น แม้จะยังมีได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมคำนวณเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ตามมาตรา ๖๕ มาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

๒. ฐานภาษี ได้แก่ กำไรสุทธิซึ่งคำนวณได้จากรายได้จากกิจการ หรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีหักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร โดยมีการนำกำไรสุทธิไปเสียภาษีปีละ ๒ ครั้ง ดังนี้

๒.๑ ภาษีครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี เป็นการประมาณการกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิจากรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ตามมาตรา ๖๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

๒.๑.๑ ในกรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป ให้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำ หรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แล้วให้คำนวณและชำระภาษีจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

๒.๑.๒ ในกรณีเป็นนิติบุคคลที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้คำนวณจากกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

๒.๒ ภาษีสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี คำนวณโดยการนำกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำ หรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมาหากำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิเป็นไปตามเงื่อนไข มาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

๓. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลในการคำนวณภาษีจากฐานกำไรสุทธิ

๓.๑ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป อัตราร้อยละ ๓๐

มีการลดอัตราภาษีสำหรับ ๓ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ.๒๕๕๔ ดังนี้

- อัตราร้อยละ ๒๓ ของกำไรสุทธิ สำหรับหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่

๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕

- อัตราร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิ สำหรับสองรอบระยะเวลาบัญชีถัดมาที่เริ่มในหรือหลัง

วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖

๓.๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๑ อัตราภาษี ดังนี้

กำไรสุทธิ	๐	-	๑๕๐,๐๐๐ บาท	ได้รับยกเว้น
กำไรสุทธิ	๑๕๐,๐๐๑	-	๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราร้อยละ ๑๕
กำไรสุทธิ	๑,๐๐๐,๐๐๑	-	๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท	อัตราร้อยละ ๒๕
กำไรสุทธิส่วนที่เกิน	๓,๐๐๐,๐๐๐	บาท	ขึ้นไป	อัตราร้อยละ ๓๐

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๕ เป็นต้นไป บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามสิบล้านบาท มีการลดอัตราภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ.๒๕๕๔ ดังนี้

- อัตราร้อยละ ๑๕ ของกำไรสุทธิส่วนที่เกิน ๑๕๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๕

- อัตราร้อยละ ๒๓ ของกำไรสุทธิส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๕

- อัตราร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีถัดมาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๖

### ๓.๓ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

๓.๓.๑ บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ นอกเหนือจากกรณี “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๑ อัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิ ทั้งนี้ ที่ได้ยื่นจดทะเบียน ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๐ ถึง ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๑ และได้รับอนุมัติภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๒ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ.๒๕๕๐

หรืออัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินสามร้อยล้านบาท สำหรับรายที่ไม่ได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษีตามวรรคหนึ่ง หรือไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๖๐) พ.ศ.๒๕๔๙ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๗๕) พ.ศ.๒๕๕๑

มีการลดอัตราภาษีสำหรับ ๓ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ.๒๕๕๔ ดังนี้

- อัตราร้อยละ ๒๓ ของกำไรสุทธิ สำหรับหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕

- อัตราร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิ สำหรับสองรอบระยะเวลาบัญชีถัดมาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖

๓.๓.๒ บริษัทที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๑ อัตราร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิ ทั้งนี้ ที่ได้ยื่นจดทะเบียน ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๐ ถึง ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๑ และได้รับอนุมัติภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๒ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ.๒๕๕๐

หรืออัตราร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินสิบล้านบาท สำหรับรายที่ไม่ได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษีตามวรรคหนึ่ง หรือไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๖๐) พ.ศ.๒๕๔๙ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๗๕) พ.ศ.๒๕๕๑

มีการลดอัตราภาษีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๔ (ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๔) คงจัดเก็บในอัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิ เฉพาะส่วนที่ไม่เกินห้าสิบล้านบาท



ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๑) พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยมีเงื่อนไข ดังนี้

(๑) จดทะเบียนหลักทรัพย์ก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๓ และได้ใช้สิทธิลดอัตราภาษีครบ ๓ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันก่อนวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๔

(๒) จดทะเบียนหลักทรัพย์ก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๓ และไม่เคยได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษี

(๓) จดทะเบียนหลักทรัพย์ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๓ – ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๔  
๓.๔ การลดอัตราภาษีบางกรณี

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๐ (ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๐) – ๒๕๕๕ อัตราร้อยละ ๓ ของกำไรสุทธิ

หมายเหตุ อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล อาจมีการลดลง ทั้งนี้ให้ติดตามได้ที่เว็บไซต์ของกรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

#### ๔. การยื่นแบบแสดงรายการ

ภ.ง.ด.๕๑ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลครึ่งปี

ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีแรก ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด. ๕๑ ภายใน ๒ เดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา ๖ เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

ภ.ง.ด.๕๐ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด.๕๐ ภายใน ๑๕๐ วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบออกไปอีก ๘ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีเงินได้

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
- ธนาคารพาณิชย์ไทย
- ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

#### ภาษีมูลค่าเพิ่ม

๑. ฐานภาษี ได้แก่ มูลค่าทั้งหมดที่ผู้ประกอบการได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ ตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร

มูลค่าของฐานภาษีให้หมายความถึง เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน ค่าสินค้า ค่าบริการ หรือประโยชน์ใด ๆ ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน

การคำนวณมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา ๗๙/๓ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ถือมูลค่าของฐานภาษีเมื่อความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้

(๑) การขายสินค้าหรือการให้บริการ โดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันสมควร มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดของสินค้าหรือการให้บริการในวันที่ความรับผิดเกิดขึ้น

(๒) การขายสินค้าหรือการให้บริการในกรณีผู้ประกอบการนำสินค้าไปใช้ หรือได้ใช้บริการ ไม่ว่าจะโดยตนเองหรือบุคคลอื่น โดยมีใช้เพื่อการประกอบกิจการโดยตรงตามมาตรา ๗๗/๑(๘)(ง) หรือ(๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดของสินค้าหรือบริการในวันที่ความรับผิดเกิดขึ้น

(๓) การขายสินค้าในกรณีผู้ประกอบการมีสินค้าคงเหลือ และหรือมีทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ในกิจการประกอบกิจการ ณ วันเลิกประกอบกิจการ มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดในวันเลิกประกอบกิจการ ราคาตลาดตามมาตรา ๗๗ ให้ถือราคาเฉลี่ยของราคาตลาดที่ซื้อขายกันตามความเป็นจริงทั่วไป ในวันที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น

## ๒. ความรับผิดในการเสียภาษี

### ๒.๑ การขายสินค้า

ให้ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อส่งมอบสินค้า เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำได้ไปนี้เกิดขึ้นก่อนส่งมอบสินค้าก็ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้น ๆ ด้วย

(๒.๑.๑) โอนกรรมสิทธิ์สินค้า

(๒.๑.๒) ได้รับชำระราคาสินค้า หรือ

(๒.๑.๓) ได้ออกใบกำกับภาษี

ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำนั้น ๆ แล้วแต่กรณี ตามมาตรา ๗๘ แห่งประมวลรัษฎากร

### ๒.๒ การให้บริการ

ให้ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนได้รับชำระราคาค่าบริการก็ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้น ๆ ด้วย

(๒.๒.๑) ได้ออกใบกำกับภาษี หรือ

(๒.๒.๒) ได้ใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น

ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำนั้น ๆ แล้วแต่กรณี ตามมาตรา ๗๘/๑ แห่งประมวลรัษฎากร

## ๓. การออกใบกำกับภาษี

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำใบกำกับภาษีและสำเนาใบกำกับภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการทุกครั้ง และต้องจัดทำในทันทีที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น พร้อมทั้งให้ส่งมอบใบกำกับภาษีนั้นแก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ส่วนสำเนาใบกำกับภาษีให้เก็บรักษาไว้ ตามมาตรา ๘๖ และมาตรา ๘๗/๓ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีเป็นการขายสินค้าหรือให้บริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมากตามเงื่อนไขของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ไม่ต้องออกใบกำกับภาษีสำหรับการขายน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีมูลค่าครั้งหนึ่งไม่เกิน ๑,๐๐๐ บาท เว้นแต่ผู้ซื้อสินค้าจะเรียกร้องใบกำกับภาษี ต้องจัดทำใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ หรือมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร พร้อมทั้งส่งมอบใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อสินค้า

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร สำคัญในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(๑) คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด

(๒) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี และในกรณีที่ตัวแทนเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา ๘๖ วรรคสี่ หรือมาตรา ๘๖/๒ หรือผู้ทอดตลาดเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียนตามมาตรา ๘๖/๓ ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย

(๓) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

(๔) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม ถ้ามี

(๕) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ

(๖) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าและหรือของบริการให้ชัดเจน

(๗) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

(๘) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร สำคัญในใบกำกับภาษีอย่างย่อ ต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(๑) คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด

(๒) ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี

(๓) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม ถ้ามี

(๔) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ

(๕) ราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการ โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว

(๖) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

(๗) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

#### ๔. การเฉลี่ยภาษีซื้อ

ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนประกอบกิจการ ทั้งประเภทที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และประเภทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้ประกอบการจดทะเบียนได้นำสินค้าหรือบริการที่ได้มาหรือได้รับมา ในการประกอบกิจการของตนไปใช้ หรือจะใช้ในกิจการทั้งสองประเภท ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้น เฉลี่ยภาษีซื้อที่จะนำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด ตามมาตรา ๘๒/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ ประกาศอธิบดีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๙) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยภาษีซื้อตามมาตรา ๘๒/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๓๕

#### ๕. เครดิตภาษี/การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

เครดิตภาษีที่เหลืออยู่ในแต่ละเดือนภาษี จากการคำนวณภาษีตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธินำไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา หรือมีสิทธิขอคืนพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีของเดือนภาษีนั้น ตามมาตรา ๘๓ หรือมาตรา ๘๓/๑ แห่งประมวลรัษฎากร เว้นแต่ในกรณีที่มีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติมเพราะการยื่นแบบแสดงรายการภาษีไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามมาตรา ๘๓/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ให้มีสิทธิขอคืนพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติมนั้น ตามมาตรา ๘๔ แห่งประมวลรัษฎากร

#### ๖. การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๓/๖ แห่งประมวลรัษฎากร

เมื่อมีการชำระราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการให้กับผู้ประกอบการดังต่อไปนี้ ให้ผู้จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการ มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่เสียภาษี

(๑) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้า หรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราวตามมาตรา ๘๕/๓ แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร

#### ๗. การคำนวณภาษี

ให้ผู้ประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี หากมีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อให้ชำระภาษีส่วนต่างนั้น หากมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายจะขอคืนภาษีส่วนต่างเป็นเงินสด หรือยกไปใช้เป็นเครดิตภาษีในเดือนถัดไปได้ตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร โดยยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๐

นำรายจ่ายที่เป็นยอดซื้อสินค้าหรือซื้อบริการจากผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร หรือให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรมาคำนวณภาษีในอัตราร้อยละ ๗ นำรายจ่ายค่าโอนสิทธิในสินค้า หรือบริการมาคำนวณภาษีอัตราร้อยละ ๗ โดยยื่นด้วยแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๖

#### ๘. การยื่นแบบแสดงรายการ

ภ.พ.๓๐ แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๐ พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) เป็นรายเดือนภาษีทุกเดือน ไม่ว่าจะได้ให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

ภ.พ.๓๖ แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

ให้ผู้ประกอบการที่จ่ายค่าบริการไปต่างประเทศ ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.๓๖ ภายในวันที่ ๗ นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน เมื่อมีการชำระค่าบริการให้กับผู้ที่อยู่ต่างประเทศ ซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการให้บริการในประเทศไทยเป็นการชั่วคราวและไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว หรือผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในประเทศ

กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบออกไปอีก ๘ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

○ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

○ ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

## ภาษีธุรกิจเฉพาะ

กรณีธุรกิจสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV) เมื่อมีการให้ผู้อื่นกู้ยืมเงินและคำนวณดอกเบี้ยรับเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ ต้องนำดอกเบี้ยรับดังกล่าวมาเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา ๙๑/๒(๕) แห่งประมวลรัษฎากร และหากการให้กู้ยืมเงินดังกล่าวไม่ได้ทำเป็นปกติธุระ ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะแต่อย่างใด ตามมาตรา ๙๑/๑๓ แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ เรื่อง การกำหนดกิจการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ ๑) ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๓๕

สำหรับอัตราดอกเบี้ยรับจากการให้กู้ยืมเงินต้องเป็นไปตามราคาตลาด ณ ขณะนั้น โดยเจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจกำหนดดอกเบี้ยตามราคาตลาดในวันให้กู้ยืมเงิน ในกรณีที่การให้กู้ยืมเงินนั้น ไม่มีดอกเบี้ย หรือมีดอกเบี้ยต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร ตามมาตรา ๙๑/๑๖(๖) แห่งประมวลรัษฎากร

### ๑. การคำนวณภาษี

นำรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ที่ได้รับในเดือนภาษี มาคำนวณภาษีในอัตราร้อยละ ๓.๐ ตามมาตรา ๙๑/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ผลลัพธ์ที่คำนวณได้จะเป็นภาษีต้องชำระ และจะต้องเสียภาษีให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มอีกร้อยละ ๑๐ ของอัตราภาษีที่จัดเก็บตามประมวลรัษฎากร

### ๒. การยื่นแบบแสดงรายการ

ภ.ธ.๔๐ แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ ภ.ธ.๔๐ พร้อมกับชำระภาษีเป็นรายเดือนทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีธุรกิจเฉพาะ

○ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

○ ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบออกไปอีก ๘ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗

## อาการแสดมภ์

๑. กิจการเช่าที่ดินเพื่อใช้เป็นสถานประกอบการ สัญญาเช่าที่ดิน สถานประกอบการ สิ่งปลูกสร้าง หรือเช่าซื้อทรัพย์สิน ผู้ให้เช่ามีหน้าที่ชำระอาการแสดมภ์อัตรา ๑ บาท ต่อจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท แห่งค่าเช่าหรือเงินกินเปล่า หรือทั้งสองอย่างรวมกันตลอดอายุการเช่า ตามมาตรา ๑๐๓ มาตรา ๑๐๔ และบัญชีอัตราอาการแสดมภ์ แห่งประมวลรัษฎากร

๒. กิจการกู้ยืมเงิน ผู้ให้กู้มีหน้าที่ชำระอาการแสดมภ์อัตรา ๑ บาท ต่อจำนวนเงิน ๒,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๒,๐๐๐ บาท แห่งยอดเงินที่กู้ยืม ค่าอาการตามลักษณะแห่งตราสารนี้ เมื่อมีการคำนวณแล้วถ้าเกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ให้เสีย ๑๐,๐๐๐ บาท ตามมาตรา ๑๐๓ มาตรา ๑๐๔ และบัญชีอัตราอาการแสดมภ์ แห่งประมวลรัษฎากร

## วิธีการเสียภาษีอาการ

๑. แสดมภ์ปิดทับ ปิดแสดมภ์ทับกระดาษก่อนกระทำหรือในทันทีที่ทำตราสาร
๒. แสดมภ์คุ่น ยื่นตราสารให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประทับแสดมภ์คุ่น และชำระเงิน
๓. ชำระเป็นตัวเงิน ใช้แบบขอและอนุมัติให้เสียอาการแสดมภ์เป็นตัวเงิน อ.ส.๔ ยื่นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่อาการแสดมภ์ โดยแนบตราสารที่ขอเสียอาการไปด้วย และให้ยื่นต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

## ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

เมื่อมีการรับ และจ่ายเงินจากการประกอบกิจการต้องพิจารณาว่าเป็นเงินได้พึงประเมินประเภทใด อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ดังนี้

๑. ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ(๒) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐ แห่งประมวลรัษฎากร

๒. ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) (๓) (๔) (๕) (๖) (๗) และ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามอัตราภาษีในมาตรา ๓ เตรส และมาตรา ๕๐ แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๒๒ และคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

๓. กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) และมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี

๔. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการซื้อขาย อสังหาริมทรัพย์ต้องมีการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑ และนำส่งพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ในขณะที่มีการจดทะเบียน ตามมาตรา ๖๙ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

๕. กรณีผู้จ่ายเงินเป็นรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ซึ่งจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕) (๖) (๗) หรือ (๘) แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าซื้อพืชผลทางการเกษตรให้กับผู้รับรายหนึ่งๆ มีจำนวนตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ ขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท ให้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑ ตามมาตรา ๕๐(๔) แห่งประมวลรัษฎากร

๖. รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น เป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร ให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด ให้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑ ตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

การหักภาษี ณ ที่จ่าย นอกจากจะพิจารณาเงินได้ที่รับ หรือจ่ายว่าเป็นเงินได้พึงประเมินตาม ๔๐(๑) ถึง (๘) แห่งประมวลรัษฎากร และอัตราภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่ายแต่ละมาตราแล้ว ยังมีเงื่อนไขในแต่ละมาตราที่ต้องคำนึงถึงสถานภาพของผู้รับ และผู้จ่ายด้วยว่าเข้าเงื่อนไขต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ โดยสามารถศึกษาได้จากตารางการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกรมสรรพากร และรายการของกิจการที่ควรสังเกต ได้แก่

#### ๐ ด้านรายได้

- เมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ ค่าบริการจ้างทำของ หรือได้ใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น เช่น ได้รับชำระจากลูกค้าที่มาใช้บริการ ไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- กรณีได้รับชำระราคาค่าบริการจากรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย อัตราร้อยละ ๑ ซึ่งได้สิทธิในการเครดิตคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้วแต่กรณี

- เมื่อได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร และข้อ ๔ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

#### ๐ ด้านรายจ่าย

- เงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการ

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายเงินได้ตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าบริหารจัดการ ค่าบริการที่ปรึกษา

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา ซึ่งมีได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร

หากเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นจ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๑๒ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ เงินได้พึงประเมินประเภทนี้หากผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าสาธารณูปโภค ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์

ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา เข้าลักษณะเป็นการขาย ไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

ค่าโทรศัพท์ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นจ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ค่าเช่ารายเดือนถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๖(๒) ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๒๘ และค่าบริการโทรศัพท์ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๑๒/๑ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าจ้างทำของ

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๗) หรือ(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าส่งเสริมการขาย

รางวัลส่วนลดหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๑๒/๒ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าเช่า

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มูลนิธิที่มีชื่อการค้าสาธารณกุศล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๖ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าแห่งกู้ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๓) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒) แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๓/๒ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ และหากผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๓) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร



- ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๗) หรือ(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นค่าจ้างกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๒๘

- ค่าอบรมและสัมมนาพนักงาน

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๗) หรือ(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นค่าจ้างกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิและสมาคม และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งตามกฎหมายต่างประเทศ โดยมีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่านายหน้า

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และ ข้อ ๓/๑ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ และหากผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าโฆษณา

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๑๐ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าตรวจสอบบัญชี

เป็นเงินได้จากวิชาชีพอิสระตามมาตรา ๔๐(๖) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศไทย บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย มูลนิธิหรือสมาคมที่มีชื่อองค์การสาธารณกุศล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๗ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการรับประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัยในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๑๒/๓ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ดอกเบี้ยจ่าย

เป็นเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๔)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๔ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๒)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร และหากผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔) ที่จ่าย จากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

ในการหักภาษี ณ ที่จ่ายผู้รับเงินต้องออกหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่ายให้ผู้จ่ายเงินนำไป เ kreditภาษีเงินได้ในปีภาษีนั้นกรณีเป็นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือรอระยะเวลาบัญชีนั้นกรณีเป็น ภาษีเงินได้นิติบุคคล

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- ภ.ง.ด.๑ ภ.ง.ด.๒ ภ.ง.ด.๓ แบบยื่นรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

- ภ.ง.ด.๕๓ แบบยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย และ ภ.ง.ด.๕๔ แบบยื่นรายการ นำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล และการจ่ายเงินกำไรหักจากเงินที่จ่าย

โดยผู้จ่ายต้องยื่นแบบแสดงรายการ พร้อมนำเงินส่งต่อเจ้าพนักงานภายใน ๗ วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน

กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้ขยายกำหนดเวลา การยื่นแบบออกไปอีก ๘ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีหัก ณ ที่จ่าย

○ แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.๑ ภ.ง.ด.๒ ภ.ง.ด.๓ และ ภ.ง.ด.๕๓ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย มีสำนักงานตั้งอยู่ ซึ่งได้มีการจ่ายเงิน

○ แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.๕๔ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่มีหน้าที่หักภาษี ได้มีการจ่ายเงิน หรือในท้องที่ที่ผู้เสียภาษีมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

○ ธนาคารพาณิชย์ไทย

○ ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

## หมายเหตุ

๑. รายละเอียดข้อกำหนด ระเบียบ คำสั่งกรมสรรพากร ศึกษาเพิ่มเติมได้ที่ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)
๒. ผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร ทั้ง ๕๑ แห่ง สามารถเลือกชำระภาษีทุกประเภทผ่านช่องทางการชำระเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้
  - Tax Smart Card
  - บัตรเครดิต

## บทที่ ๓ ประเด็นความผิดที่ตรวจพบ

### กิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง

๑. มีการจ่ายส่วนลดส่งเสริมการขาย และมีการรับเงินชดเชยน้ำมัน แต่ผู้ประกอบการมักไม่นำมารวมคำนวณเป็นรายได้
๒. ขายน้ำมันโดยไม่ผ่านมิเตอร์หัวจ่าย และไม่ออกใบกำกับภาษีขาย
๓. ไม่ได้นำส่วนลดการซื้อน้ำมันมารวมคำนวณเป็นรายได้หรือนำมาหักจ่ายค่าซื้อน้ำมัน
๔. รายได้ค่าขนส่ง ไม่สัมพันธ์กับรายจ่าย เช่น กิจการที่มีรถสำหรับขนส่งน้ำมัน และมีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าน้ำมันรถเพิ่มขึ้น แต่ไม่มีรายได้ค่าขนส่ง
๕. ยื่นรายรับตามแบบ ภ.พ.๓๐ และ รายได้ตามแบบ ภ.ง.ด.๕๐ ขาด
๖. ไม่นำค่าเช่ามาลงเป็นรายได้
๗. มีรายการหักยอดน้ำมันใช้เองและรายการทดสอบน้ำมันสูงผิดปกติ
๘. นำรายได้ไปเสียภาษีไม่ครบถ้วน โดยเป็นการสร้างส่วนลดหน้าปั๊มเป็นจำนวนค่อนข้างสูง หรือ ยอดขายตามมิเตอร์หัวจ่าย แตกต่างจากยอดขายทางบัญชี ทำให้ยอดขายขาด หรือ ขายในราคาขายปลีก แต่ลงบัญชีในราคาขายส่ง
๙. ไม่นำรายได้จากการจำหน่ายน้ำมันหล่อลื่นมาลงเป็นรายได้และนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ครบถ้วน
๑๐. ราคาขายน้ำมันไม่เป็นไปตามราคาประกาศของบริษัทแม่
๑๑. มียอดซื้อน้ำมันต่อยอดขายน้ำมันสูง มีการนำน้ำมันไปใช้ในกิจการขนส่ง หรือซื้อใส่ถังแยกไว้ต่างหากเพื่อใช้ในกิจการขนส่ง
๑๒. ไม่ได้เฉลี่ยภาษีซื้อ กรณีประกอบกิจการจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิง (ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม) และรับจ้างขนส่งน้ำมัน (ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม) โดยได้นำสินทรัพย์ สินค้า หรือบริการ ที่ได้มาหรือได้รับมาไปใช้ในการประกอบกิจการทั้งสองประเภท หรือไม่ได้เฉลี่ยภาษีซื้อ กรณีมีรายได้จากการให้เช่าสถานประกอบการ แต่รายจ่ายค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า นำไปหักเป็นรายจ่ายของผู้ประกอบการทั้งหมด
๑๓. ปริมาณยอดซื้อน้ำมันมีมากกว่าขนาดของถังบรรจุน้ำมันของกิจการทั้งหมด
๑๔. มีการซื้อทรัพย์สินในนามสถานประกอบการ โดยเป็นทรัพย์สินที่ไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบการ เช่น มีรถบรรทุกส่วนบุคคล รถยนต์นั่ง หลายคัน ทำให้ค่าใช้จ่ายของกิจการสูงเกินจริง หรือมีการลงบัญชีทรัพย์สินสูงเกินจริง
๑๕. มีการบันทึกรายจ่ายเกี่ยวกับรายจ่ายพนักงานสูงเกินข้อเท็จจริงในการประกอบกิจการ เช่น จำนวนพนักงานและรายจ่ายค่าจ้างรายวันเกินความเป็นจริง
๑๖. มีการบันทึกค่าเช่าสูงเกินความเป็นจริง เมื่อเทียบเคียงกับกิจการประเภทเดียวกัน และ อยู่บริเวณใกล้เคียงกัน ทำให้ทราบว่ากิจการบันทึกค่าเช่าสูงผิดปกติ
๑๗. มีดอกเบีย้จ่ายเกิดจากการซื้อทรัพย์สินที่ไม่เกี่ยวข้องกับการ เช่น เช่าซื้อรถยนต์นั่ง รถตู้ เป็นต้น
๑๘. คำนวณอัตราระเหยน้ำมัน สูงกว่าอัตราระเหยที่กฎหมายกำหนด โดยสุ่มวัดปริมาณน้ำมันแต่ละชนิด กรณีน้ำมันคงเหลือน้อยกว่ารายงานสินค้าและวัตถุดิบ ทั้งนี้ ในส่วนที่ขาดเกินร้อยละ ๐.๕ ของปริมาณน้ำมัน ที่มีเพื่อขาย ซึ่งเป็นอัตราการระเหยน้ำมันตามสภาพปกติ

๑๙. รายจ่ายค่าปรับปรุงภูมิทัศน์ ซึ่งมีจำนวนเงินค่อนข้างสูง เป็นรายจ่ายทรัพย์สิน มีอายุการใช้งานเกิน ๑ ปี นำไปหักเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในรอบบัญชีนั้น

๒๐. ไม่จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด (ส่วน ก ข ค) หรือ ทำไม่ถูกต้อง มีการหักอัตรากระเหยน้ำมันในรายงานส่วน ก ทำให้น้ำมันส่งยอดขายและภาษีขายไม่ครบถ้วน หรือ กรณีมีสาขา ก็ไม่ได้จัดทำรายงานฯ เป็นรายสถานประกอบการ หรือ กรณีขายส่งไม่จัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ หรือ ลงรายงานสินค้าคงเหลือไม่เป็นปัจจุบัน

๒๑. กิจการขายส่งน้ำมันเชื้อเพลิง ผู้ซื้อไม่เอาใบกำกับภาษีซื้อ จึงออกใบกำกับภาษีขายโดยเขียนชื่อผู้ซื้อไม่มีตัวตน หรือ ออกใบกำกับภาษีขายให้กับลูกค้าเก่าที่ไม่ได้ซื้อสินค้าแล้ว

๒๒. ผู้ประกอบการรายใหม่ เช่า หรือ ซื้อ สถานประกอบการเดิม ไม่ขออนุมัติให้สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นผู้ประกอบการกิจการขายสินค้าหรือให้บริการรายย่อย (เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากมิเตอร์หัวจ่าย) เนื่องจากเข้าใจว่าได้รับอนุมัติต่อเนื่องจากผู้ประกอบการรายเดิมแล้ว

๒๓. กิจการมีทั้งรายได้ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และรายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่นำใบกำกับภาษีขายมาออกสำหรับรายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น สหกรณ์การเกษตร

๒๔. รายได้ดอกเบียร์รับ คำนวณอัตราดอกเบี้ย ต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยจ่าย

๒๕. กรณีนำน้ำมันมาใช้ในกิจการ ได้จัดทำใบกำกับภาษีขาย ให้กับตนเอง

๒๖. กิจการได้ขายน้ำมันชนิดใหม่ แต่ไม่ได้จัดทำรายงานการเปลี่ยนแปลงมิเตอร์หัวจ่าย และไม่นำรายรับมารวมคำนวณยื่นแบบ ภ.พ.๓๐ และ ภ.ง.ด.๕๐

๒๗. กรณีที่ประกอบกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงหลายกิจการ ซึ่งเป็นเจ้าของคนเดียวกัน ได้ซื้อน้ำมันมาจำหน่ายโดยนำหลักฐานใบกำกับภาษีซื้อมาใช้เครดิตภาษีมูลค่าเพิ่มในกิจการใดกิจการหนึ่ง แต่นำน้ำมันเชื้อเพลิงไปจำหน่ายในกิจการอื่น ๆ

๒๘. กรณีที่ประกอบกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงหลายกิจการ ซึ่งเป็นเจ้าของคนเดียวกัน แต่ใช้หลักฐานใบกำกับภาษีขนส่งน้ำมันชุดเดียวกัน

๒๙. ไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย นำส่ง เช่น ค่าเช่า ค่าสอบบัญชี ค่าทำบัญชี เป็นต้น

## กิจการสถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) ก๊าซธรรมชาติ (NGV)

๑. มีการขายก๊าซแต่ไม่ลงบัญชี หรือ ยอดขายตามมิเตอร์หัวจ่าย แตกต่างจากยอดขายทางบัญชี ทำให้ยอดขายขาด
๒. สินค้าคงเหลือเกิดความคลาดเคลื่อน
๓. ไม่มีการกำหนดอัตราการสูญเสียเหมือนน้ำมัน เมื่อมีการกระทบยอดสินค้าคงเหลือจึงอาจเกิดความคลาดเคลื่อนได้
๔. ไม่ทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ หรือ ทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบไม่เป็นปัจจุบัน
๕. มีรายได้อื่นนอกเหนือจากการขายก๊าซ แต่ผู้ประกอบการไม่นำมารวมคำนวณเป็นรายได้
๖. จ่ายส่วนลดการซื้อก๊าซ แต่ผู้ประกอบการไม่นำมารวมคำนวณเป็นรายได้ หรือนำมาหักจ่ายค่าซื้อก๊าซ
๗. มีรายได้จากการรับจ้างบรรจุก๊าซ หรือ รายได้อื่นนอกเหนือจากการขายก๊าซ แต่ผู้ประกอบการไม่นำมารวมคำนวณเป็นรายได้ หรือนำมารวมเป็นรายได้แต่ไม่ครบถ้วน
๘. ผู้ประกอบการใช้ถังเก็บ (บัลล์) ร่วมกับผู้ว่าจ้างบรรจุก๊าซแทน โดยเมื่อผู้ประกอบการส่งซื้อก๊าซมาจะนำลงถังเดียวกันกับผู้ว่าจ้าง เมื่อมีการตรวจนับก๊าซคงเหลือทำให้เกิดความคลาดเคลื่อน
๙. รายจ่ายพนักงานสูงเกินความเป็นจริง หรือ มีรายการค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ
๑๐. กิจการฯ (NGV) มีรถเป็นทรัพย์สินของกิจการ แต่มีรายจ่ายค่าเช่ารถ ซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ
๑๑. บันทึกทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคาไว้สูง เช่น นำรายจ่ายค่าซื้อสินค้าเพื่อจัดรายการส่งเสริมการขายให้แก่ลูกค้า มาบันทึกเป็นทรัพย์สินแล้วหักค่าเสื่อมราคา
๑๒. มีค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขายโดยซื้อสินค้ามาเพื่อเป็นของสมนาคุณ ซึ่งถือเป็นการขาย มีการนำภาษีซื้อมาใช้ แต่ไม่ได้นำมารวมในยอดขายในแบบ ภ.พ.๓๐
๑๓. ไม่ออกใบกำกับภาษีทันทีที่จุดความรับผิดชอบเกิดขึ้นเมื่อมีการขาย
๑๔. อัตราการสูญเสียเกินกว่าร้อยละ ๐.๕
๑๕. กรณีที่ประกอบกิจการสถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) หลายกิจการ ซึ่งเป็นเจ้าของคนเดียวกัน มีการให้กู้ยืมเงินระหว่างกัน แต่ไม่ได้จัดทำสัญญากู้ยืมเงิน และคิดดอกเบี้ยระหว่างกัน
๑๖. ยื่นรายรับตามแบบ ภ.พ.๓๐ และ รายได้ตามแบบ ภ.ง.ด.๕๐ ขาด
๑๗. ไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย นำส่ง เช่น ค่าเช่า ค่าสอบบัญชี ค่าทำบัญชี เป็นต้น
๑๘. ปริมาณยอดซื้อก๊าซ มีมากกว่าขนาดถังเก็บบรรจุของกิจการ
๑๙. ยอดซื้อสูงกว่ายอดขาย เนื่องจากนำก๊าซเกินถังบรรจุไปขายนอกมิเตอร์ให้โรงงานบรรจุก๊าซหุงต้ม

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง สถานีบริการก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติ (NGV)  
 ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
รายได้							
รายได้จากการขายน้ำมันเชื้อเพลิง หรือ ก๊าซ	ม.65	ม. 69 ทวิ		ม.77/2			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.78/1			
	แบบแจ้งข้อความฯ		-				
รายได้รับจ้างและบริการ	ม.65	ม.3 เทรส		ม.77/2		ม.104	
	ม.65 ทวิ (4)	ท.ป.4/2528		ม.78/3		บัญชีอากรแสตมป์	
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ม. 69 ทวิ		ม.78/1			
	แบบแจ้งข้อความฯ			ม.81			
	-			ม.86/4			
	-			ม.86/6			
	-			ป. 86/2542			

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน	ม.65	ม.3 เทรส		(ยกเว้นเช่าอสังหาริมทรัพย์)		ม.104	
	ม.65 ทวิ (4)	ท.ป.4/2528		ม.77/2		บัญชีอากรแสตมป์	
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ม. 69 ทวิ		ม.78/3			
	แบบแจ้งข้อความฯ			ม.78/1			
				ม.86/4			
รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	ม.65	ม.69 ตรี			ม.91/2	ม.104	
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)				ม.91/5	บัญชีอากรแสตมป์	
					ม.91/6		
					พ.ร.ฎ.342		
					ป.82/2542		
ดอกเบี้ยรับ	ม.65	ม.3 เทรส			ม.91/2		
	ม.65 ทวิ (4)	ท.ป.4/2528			ป.26/2534		
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)				ม.91/6		
	แบบแจ้งข้อความฯ						



ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
รายได้อื่นๆ	ม.65	ม.3 เทรส					
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528					
	แบบแจ้งข้อความฯ						
กำไร (ขาดทุน) จากการขายทรัพย์สิน	ม.65			ม.77/2	ม.91/2(6)		
	ม.65 ทวิ (2)			ม.78/3	พ.ร.ฎ.342 [ม.4 (5)]		
	ม.65 ทวิ (3)			ม.78			
	ม.65 ทวิ (4)			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ป. 86/2542			
	แบบแจ้งข้อความฯ						
ต้นทุนการให้บริการ							
ซื้อสินค้าในประเทศ	ม.65			ม.86/4			
	ม.65 ตรี (18)			ม.87			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
	แบบแจ้งข้อความฯ						

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ซื้อสินค้าต่างประเทศ	ม.65			ม.78/2			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ส่งคืนสินค้า	ม.65			ม.82/10			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.86/10			
ส่วนลดรับ	ม.65			ม.79			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.82/10			
				ม.86/10			
ค่าจ้างทำของ	ม.65	ม.3 เทรส	ม.3 เทรส	ม.86/4		ม.104	
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87		บัญชีอากรแสตมป์	
เงินเดือนและค่าตอบแทนพนักงาน	ม.65 ตรี(8)		ม.50(1)	ม.77/2			
	ม.65 ตรี(18)		ป. 96/2543	ภาษีขายจาก ประโยชน์เพิ่ม			
	ม.65		กฎกระทรวง ฉบับที่ 126				
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)		ลย.03				
	กฎกระทรวง ฉบับที่ 126		ลย.04				

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	ป.7/2528						
	ป.16/2530						
	ป.23/2533						
	ป.56/2538						
ค่าประกันสังคมและกองทุนทดแทน	ม.65 ตรี(18)						
	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าชุดฟอร์ม	ม.65 ตรี(18)		กฎกระทรวง ฉบับที่ 126	ม.86/4			
	ม.65			ม.87			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 40			
				ป.47/2537			

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่ารักษาพยาบาล	ม.65 ตรี(18)		กฎกระทรวง ฉบับที่ 126				
	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าสวัสดิการพนักงาน	ม.65 ตรี(18)		ม.50(1)	ม.77/1 (8)			
	ม.65		กฎกระทรวง ฉบับที่ 126	ม.79 (4)			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 40			
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	ม.65			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.87			
ค่าไฟฟ้า	ม.65			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.87			
ค่าน้ำประปา	ม.65			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.87			

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าเช่าเพลิง	ม.65			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.87			
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	ม.65	ม.3 เทรส	ม.3 เทรส	ม.86/4			
	ม.65 ตรี (5)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87			
	ป.61/2539						
ค่าเบี้ยประกันภัย	ม.65	ม.3 เทรส					
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528 ข้อ 12/3					
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	ม.65						
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องมือเครื่องใช้	พรฎ.145						
	พรฎ. 315						
	พรฎ.385						
	พรฎ.473						
	ป.3/2527						

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.86/4			
	ม.65			ม.87			
ค่าใช้จ่ายสูญเสีย	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
	ป.79/2541						
<b>ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร</b>							
เงินเดือนและค่าตอบแทนพนักงาน	ม.65 ตรี(8)		ม.50(1)	ม.77/2			
	ม.65 ตรี(18)		ป. 96/2543	ภาษีขายจาก ประโยชน์เพิ่ม			
	ม.65		กฎกระทรวง ฉบับที่ 126				
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)		ลย.01				
	กฎกระทรวง ฉบับที่ 126		ลย.02				
	ป.7/2528		ลย.03				

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	ป.16/2530		ลย.04				
	ป.23/2533						
	ป.56/2538						
ค่าประกันสังคมและกองทุนทดแทน	ม.65 ตี(18)						
ฝ่ายสำนักงาน	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าชุดฟอร์มฝ่ายสำนักงาน	ม.65 ตี(18)		กฎกระทรวง ฉบับที่ 126	ม.86/4			
	ม.65			ม.87			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 40			
				ป.47/2537			
ค่ารักษาพยาบาลฝ่ายสำนักงาน	ม.65 ตี(18)		กฎกระทรวง ฉบับที่ 126				
	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าอบรมพนักงานฝ่ายสำนักงาน	ม.65 ตรี(13)						
	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
	พรฎ.284						
	พรฎ.437						
	ประกาศกระทรวง						
	ประกาศอธิบดี เงินได้ ฉบับที่ 148						
ค่าสวัสดิการพนักงานฝ่ายสำนักงาน	ม.65 ตรี(18)		ม.50(1)	ม.77/1 (8)			
	ม.65			ม.79 (4)			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 40			
ค่าไฟฟ้าสำนักงาน	ม.65			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.87			
ค่าน้ำประปาสำนักงาน	ม.65			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.87			



ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าโทรศัพท์สำนักงาน	ม.65	ม.3 เทรส		ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528		ม.87			
		ป.125/2546		ป.125/2546			
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางสำนักงาน	ม.65			ม.87			
	ม.65 ตรี(18)			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 39			
				ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 42			
ค่าเดินทางต่างประเทศ	ม.65						
	ม.65 ตรี(14)และ(18)						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการขาย	ม.65	ม.3 เทรส	ม.3 เทรส	ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87			
		ป.118/2545	ป.118/2545	ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 40			
				ป.118/2545			

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าโฆษณา	ม.65	ม.3 เตรส	ม.3 เตรส	ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87			
ค่านายหน้า	ม.65	ม.3 เตรส	ม.50(1)	ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528		ม.87			
ค่ารับรอง	ม.65 ตี(4)			ม.82/5 (4)			
	ม.65 ตี(13)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 17			
	ม.65 ตี (6ทวิ)						
	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
	กฎกระทรวง 143						
	ป.56/2538						
ค่าธรรมเนียม/ค่าบริการทางธุรกิจ	ม.65	ม.3 เตรส	ม.3 เตรส	ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87			
				ป.112/2545			

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าแห่งกิวติวัลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิ อย่างอื่น	ม.65	ม.3 เตรส	ม.3 เตรส	ม.86/4			
		ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87			
ค่าของใช้สิ้นเปลืองสำนักงาน	ม.65			ม.86/4			
	ม.65 ตี(18)			ม.87			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์สำนักงาน	ม.65			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.87			
ค่าเช่าส่วนสำนักงาน	ม.65	ม.3 เตรส	ม.3 เตรส			ม.104	
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528			บัญชีอากรแสตมป์	
ค่าเช่าอุปกรณ์สำนักงาน	ม.65	ม.3 เตรส	ม.3 เตรส	ม.86/4		ม.104	
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87		บัญชีอากรแสตมป์	
ค่าเช่ารถยนต์	ม.65	ม.3 เตรส	ม.3 เตรส	ม.87			
	ม.65 ตี (20)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.86/4			
	พรฎ 315/2540			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ 42			

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)					-	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดสำนักงาน	ม.65			ม.86/4			
	ม.65 ตี(18)			ม.87			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าบริจจาคากรุกศุล	ม.65			ม.82/5 (3)			
	ม.65 ตี (3)						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
	พ.ร.ฎ. 420/2548						
	พ.ร.ฎ. 424/2548						
	พ.ร.ฎ. 428/2548						
	พ.ร.ฎ. 458/2548						
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	ม.65	ม.3 เทรส		ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528		ม.87			
	ป.112/2545						

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าธรรมเนียมอื่นๆ	ม.65	ม.3 เทรส		ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528		ม.87			
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะสำนักงาน	ม.65			ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)			ม.87			
ค่าซ่อมแซม	ม.65	ม.3 เทรส	ม.3 เทรส	ม.86/4			
	ม.65 ตรี (5)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87			
	ป.61/2539						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าปรึกษากฎหมายและบัญชี	ม.65	ม.3 เทรส	ม.3 เทรส	ม.86/4			
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528	ท.ป.4/2528	ม.87			
ค่าสอบบัญชี	ม.65		ม.3 เทรส			ม.104	
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)		ท.ป.4/2528			บัญชีอากรแสตมป์	
ค่าภาษีโรงเรือน	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าภาษีป้าย	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าภาษีเงินได้นิติบุคคล	ม.65						
	ม.65 ตี (6)						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ	ม.65				ม. 91/5		
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)				ม. 91/6		
ค่าภาษีรถยนต์สำนักงาน	ม.65						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าเบี้ยประกันภัย	ม.65	ม.3 เศรษฐ					
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)	ท.ป.4/2528					
ค่าปรับภาษีและเงินเพิ่ม	ม.65						
	ม.65 ตี (6)						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	ม.65			ม.82/5			
	ม. 65 ตี (6ทวิ)						
	ม.65 ตี (13)						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
	พรฎ.315						
หนี้สูญ	ม.65						
	ม.65 ทวิ (9)						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
	กฎกระทรวง 186						
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	ม.65						
ค่าเสื่อมราคา-ระบบคอมพิวเตอร์	ม.65 ทวิ (2)						
ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	พรฎ.145						
	พรฎ.315						
	พรฎ.385						
	พรฎ.473						

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	ป.3/2527						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
ค่าดอกเบี้ยจ่าย	ม.65						
	ม.65 ตรี (5)						
	ป.61/2539						
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)						
อากรแสตมป์	ม.65					ม.104	
	ท.ป.1/2528 (ท.ป.155/2549)					บัญชีอากรแสตมป์	