

**คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากร
กิจการโรงแรม**

คำนำ

กรมสรรพากรได้มีนโยบายส่งเสริมองค์ความรู้ด้านภาษีอากรโดยจัดทำคู่มือแนะนำการชำระภาษีอากร และเผยแพร่สู่ผู้ประกอบการเพื่อให้ผู้ประกอบการเกิดความรู้ความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติทางด้านภาษีอากรได้อย่างถูกต้อง เหมาะสมกับสภาพการประกอบการ และเป็นมาตรฐานเดียวกันทั่วประเทศ

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม ฉบับนี้ กรมสรรพากรได้รวบรวมความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการโรงแรม ด้านรายได้ ด้านรายจ่าย และภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร สำหรับกิจการโรงแรม พร้อมทั้งสรุปประเด็นความผิดที่ตรวจพบ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ใช้เป็นแนวทางในการแนะนำ และกำกับดูแลรวมทั้ง เพื่อให้ผู้เสียภาษีทราบถึงสิทธิหน้าที่ในการเสียภาษี ได้อย่างถูกต้อง ก่อให้เกิดผลดีต่อผู้เสียภาษีและประเทศชาติต่อไป

สำนักงานสรรพากรภาค ๑๑

กรมสรรพากร

พฤศจิกายน ๒๕๕๕

สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการโรงแรม	๑
บทที่ ๒ รายได้ รายจ่าย และภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	๒
รายได้ของกิจการโรงแรม	๒
รายจ่ายของกิจการโรงแรม	๒
ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	๓
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๓
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	๔
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	๖
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	๙
อากรแสตมป์	๑๐
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	๑๐
บทที่ ๓ ประเด็นความผิดที่ตรวจพบ	๑๕
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)	๑๗

บทที่ ๑

ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกิจการโรงแรม

ความหมายกิจการโรงแรมตามประมวลรัษฎากร

กิจการโรงแรม เป็นการให้บริการที่พักชั่วคราวสำหรับคนเดินทางหรือบุคคลอื่นใดอันมีมูลค่า ถือเป็น การให้บริการ ถ้าบุคคลหรือนิติบุคคลนั้นให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ ถือเป็นผู้ประกอบการตามประมวลรัษฎากร

ธุรกิจที่เข้าลักษณะกิจการโรงแรมตามประมวลรัษฎากร

๑. โรงแรม (Hotel, Inn, Villa, Club)
๒. สถานที่พักตากอากาศ (Resort)
๓. สถานที่พัก และบริการสุขภาพ (Resort & Health Services)
๔. บ้านพักชั่วคราว (Guest house) หรือบังกะโล (Bungalow)
๕. แพพักตากอากาศ (Jungle Raft)
๖. โฮมสเตย์ (Home Stay)
๗. กิจการที่ให้บริการทำนองเดียวกันกับกิจการโรงแรม เช่น เซอร์วิสอพาร์ทเมนต์ (Service Apartment) เป็นต้น

ธุรกิจที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการประกอบกิจการโรงแรม

๑. การบริการอาหารและเครื่องดื่ม
๒. ร้านค้าและพลาซ่าจำหน่ายสินค้า
๓. ศูนย์บริการสุขภาพ
๔. สถานบันเทิง
๕. การจัดประชุม สัมมนา งานนิทรรศการ และงานจัดเลี้ยง
๖. การเงิน การแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และศูนย์รับฝากของ
๗. การบริการอื่น ๆ เช่น บริการซัก อบ รีด บริการนำเที่ยว การให้บริการอินเทอร์เน็ตให้บริการเช่ารถ การให้บริการเช่าพื้นที่ เป็นต้น

บทที่ ๒

รายได้ รายจ่าย และภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

๐ รายได้ของกิจการโรงแรม เช่น

- รายได้ค่าบริการห้องพัก
- รายได้ค่าอาหารและเครื่องดื่ม
- รายได้ค่าซักรีด
- รายได้ค่าเช่าสถานที่
- รายได้จาก การจองนำสินค้าน่าต่างๆ
- รายได้จาก การรับจ้างบริหาร
- รายได้ค่าโทรศัพท์ โทรสาร ให้บริการอินเทอร์เน็ต
- รายได้ค่าบริการพื้นที่จอดรถ
- รายได้ค่าบริการสมาชิกสระว่ายน้ำ ค่าบริการการใช้สระว่ายน้ำ
- รายได้จาก การนำเที่ยว
- รายได้จาก การโฆษณา
- รายได้จาก ค่านายหน้า เช่น ขายตั๋วทัวร์ ส่งลูกค้าให้โรงแรมอื่น เป็นต้น
- กำไรจากการรับแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- ฯลฯ

๐ รายจ่ายของกิจการโรงแรม เช่น

- เงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการ
- ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์
- ค่าอาหารและเครื่องดื่ม
- ค่าวัสดุสิ้นเปลืองที่ใช้ในห้องพัก เช่น สบู่ แชมพู กระดาษชำระ เป็นต้น
- ค่าบริหารจัดการ ค่าบริการที่ปรึกษา
- ค่าเช่าที่ดิน ค่าเช่าสิ่งของ หรือสิ่งของอื่น
- ค่าเช่า
- ค่าจ้างทำของ
- ค่าส่งเสริมการขาย
- ค่าโฆษณา
- ค่าซ่อมแซม บำรุงรักษา
- ค่าใช้จ่ายในด้านการตลาด ค่าส่งเสริมการขาย
- ค่าประกันภัย
- ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน
- ค่านายหน้า
- ฯลฯ

ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

กิจการโรงแรมที่ผู้ประกอบการเป็นบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลที่มีชนิดบุคคล

๑. การคำนวณภาษี

ผู้มีเงินได้ที่เป็นบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลที่มีชนิดบุคคล มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เงินได้จากการประกอบกิจการถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร สามารถเลือกหักค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร (ตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของแต่ละกิจการ และจะต้องสามารถแสดงหลักฐานพิสูจน์ค่าใช้จ่ายได้) หรือหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา อัตราร้อยละ ๗๐

การหักค่าลดหย่อนตามกฎหมาย ตามมาตรา ๔๗ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ ค่าลดหย่อนส่วนตัว คู่สมรส บุตร อุปการะเลี้ยงดูบิดา มารดา อุปการะเลี้ยงดูคนพิการหรือคนทุพพลภาพ เบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดา เบี้ยประกันชีวิต ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมระยะยาว ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารอยู่อาศัย เงินสบทบกองทุนประกันสังคม 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	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 ภายในเดือนกันยายนของปีภาคนั้น และภาษีที่ชำระสามารถนำไปเครดิตหักออกจากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปีได้

ภ.ง.ด.๙๐ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔(๑) ถึง (๘) แห่งประมวลรัษฎากรหลายประเภทหรือประเภทเดียว (ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากรประเภทเดียวต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.๙๑) ที่ได้รับแล้วในระหว่างปีภาษี ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.๙๐ ภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

กิจการโรงแรมที่ผู้ประกอบการเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัดนิติบุคคล บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด หรือบริษัทที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

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

๒. ฐานภาษี ได้แก่ กำไรสุทธิซึ่งคำนวณได้จากรายได้จากกิจการ หรือเนื่องจากกิจการ ที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีหักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร โดยกฎหมายกำหนดให้แต่ละรอบระยะเวลาบัญชีมีการชำระภาษี 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 ให้คำนวณกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

๒.๒ ภาษีสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นการนำกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำ หรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มาคำนวณหากำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิให้เป็นไปตามเงื่อนไข ตามมาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

๓. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลในการคำนวณภาษีจากฐานกำไรสุทธิ

๓.๑ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป อัตราร้อยละ ๓๐

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

รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๕ (ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๕) อัตราร้อยละ ๒๓

รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๖ - ๒๕๕๗ อัตราร้อยละ ๒๐

๓.๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาท 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 อัตราร้อยละ ๓๐

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๕ เป็นต้นไป บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามล้านบาท มีการลดอัตราภาษี ตาม

พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ ดังนี้

รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๕ (ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๕) เฉพาะกำไรสุทธิ ส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท อัตราร้อยละ ๒๓

รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๖ เป็นต้นไป เฉพาะกำไรสุทธิส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท อัตราร้อยละ ๒๐

๓.๓ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

๓.๓.๑ บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ นอกเหนือจากกรณี “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๑ อัตรา ร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิ ทั้งนี้ ที่ได้ยื่นจดทะเบียน ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๐ ถึง ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๑ และได้รับอนุมัติภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๒ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ.๒๕๕๐

หรืออัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินสามร้อยล้านบาท สำหรับรายที่ไม่ได้รับการลดอัตราภาษีตามวรรคหนึ่ง หรือไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๖๐) พ.ศ.๒๕๔๙ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗๕) พ.ศ.๒๕๕๑

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

รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๕ (ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๕) อัตราร้อยละ ๒๓

รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๖ – ๒๕๕๗ อัตราร้อยละ ๒๐

๓.๓.๒ บริษัทที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๑ อัตราร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิ ทั้งนี้ ที่ได้ยื่นจดทะเบียน ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๐ ถึง ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๑ และได้รับอนุมัติ ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๒ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร(ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ.๒๕๕๐

หรือร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาท สำหรับรายที่ไม่ได้รับการลดอัตราภาษีตามวรรคหนึ่ง หรือไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๖๐) พ.ศ.๒๕๔๙ รายละเอียดตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗๕) พ.ศ.๒๕๕๑

มีการลดอัตราภาษีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๕๔ (ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๔) อัตราภาษีในอัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิ เฉพาะส่วนที่ไม่เกินห้าสิบล้านบาท ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๑) พ.ศ.๒๕๕๔ โดยมีเงื่อนไข ดังนี้

๑. จดทะเบียนหลักทรัพย์ก่อน ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๓ และได้ใช้สิทธิลดอัตรา ภาษีครบ ๓ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องก่อน ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๔

๒. จดทะเบียนหลักทรัพย์ก่อน ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๓ และไม่เคยได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษี

๓. จดทะเบียนหลักทรัพย์ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๕๓ ถึง ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๔

๓.๔ การลดอัตราภาษีบางกรณี

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

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล อาจมีการลดลง ทั้งนี้ให้ติดตามได้ที่เว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

๔. การยื่นแบบแสดงรายการ

ภ.ง.ด.๕๑ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

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

ภ.ง.ด.๕๐ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

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

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีเงินได้

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
- ธนาคารพาณิชย์ไทย
- ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th
- ที่ทำการไปรษณีย์ (เฉพาะภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

๑. ฐานภาษี ได้แก่ มูลค่าทั้งหมดที่ผู้ประกอบการได้รับหรือพึงได้รับจากการให้บริการ และจากการขายสินค้า ตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร

มูลค่าของฐานภาษีให้หมายความถึง เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือประโยชน์ใด ๆ ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน

การคำนวณมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา ๗๙/๓ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับการให้บริการ และการขายสินค้าตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ถือมูลค่าของฐานภาษีเมื่อความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้

(๑) การให้บริการหรือการขายสินค้า โดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดของการให้บริการในวันที่มีความรับผิดเกิดขึ้น

(๒) การให้บริการหรือการขายสินค้า ในกรณีได้ใช้บริการหรือนำสินค้าไปใช้ไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น โดยมีใช้เพื่อการประกอบกิจการโดยตรงตามมาตรา ๗๗/๑(๘)(ง) หรือ (๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดของสินค้าหรือบริการ ในวันที่ความรับผิดเกิดขึ้น

(๓) การขายทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ในกิจการประกอบกิจการ ณ วันเลิกประกอบกิจการ มูลค่าของฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดในวันเลิกประกอบกิจการ

ราคาตลาดตามมาตรา นี้ ให้ถือราคาเฉลี่ยของราคาตลาดที่ซื้อขายกันตามความเป็นจริงทั่วไป ในวันที่ความรับผิดในการเสียหายมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น

๒. ความรับผิดในการเสียหาย

๒.๑ การให้บริการ

ให้ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนได้รับชำระราคาค่าบริการก็ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้น ๆ ด้วย

๒.๑.๑ ได้ออกใบกำกับภาษี หรือ

๒.๑.๒ ได้ใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น

ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำนั้น ๆ แล้วแต่กรณี ตามมาตรา ๗๘/๑

แห่งประมวลรัษฎากร

๒.๒ การขายสินค้า

ให้ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อส่งมอบสินค้า เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนส่งมอบสินค้าก็ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้น ๆ ด้วย

๒.๒.๑ โอนกรรมสิทธิ์สินค้า

๒.๒.๒ ได้รับชำระราคาสินค้า หรือ

๒.๒.๓ ได้ออกใบกำกับภาษี

ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำนั้น ๆ แล้วแต่กรณี ตามมาตรา ๗๘

แห่งประมวลรัษฎากร

๓. การออกใบกำกับภาษี

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำใบกำกับภาษีและสำเนาใบกำกับภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการทุกครั้ง และต้องจัดทำในทันทีที่ความรับผิดในการเสียหายมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น พร้อมทั้งให้ส่งมอบใบกำกับภาษีนั้นแก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ส่วนสำเนาใบกำกับภาษีให้เก็บรักษาไว้ ตามมาตรา ๘๖ และ มาตรา ๘๗/๓ แห่งประมวลรัษฎากร

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร สำคัญในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(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 สำคัญในใบกำกับภาษีอย่างย่อต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- (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 ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้นเฉลี่ยภาษีซื้อที่จะนำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม 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 เว้นแต่ในกรณีที่มีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติมเพราะการยื่นแบบแสดงรายการภาษีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามมาตรา ๘๓/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ให้มีสิทธิขอคืนพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเพิ่มเติม นั้น ตามมาตรา ๘๔ แห่งประมวลรัษฎากร

๖. การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๓/๖ แห่งประมวลรัษฎากร

เมื่อมีการชำระราคาค่าบริการหรือราคาสินค้าให้กับผู้ประกอบการดังต่อไปนี้ ให้ผู้จ่ายเงินค่าบริการหรือราคาสินค้า มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่เสียภาษี

(๑) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราวตามมาตรา ๘๕/๓ แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร

๗. การคำนวณภาษี

ให้ผู้ประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี หากมีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ ให้ชำระภาษีส่วนต่างนั้น หากมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย จะขอคืนภาษีส่วนต่างเป็นเงินสด หรือยกไปใช้เป็นเครดิตภาษี ในเดือนถัดไปได้ตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากร โดยยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ก.พ.๓๐

นำรายจ่ายที่เป็นยอดซื้อสินค้าหรือค่าบริการจากผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร หรือให้บริการในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรมาคำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 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 ซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการให้บริการในประเทศไทยเป็นการชั่วคราวและไม่ได้จดทะเบียนมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว หรือผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในประเทศ

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
- ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

๑. กรณีธุรกิจโรงแรม เมื่อมีการให้ผู้อื่นกู้ยืมเงินต้องมีการคำนวณดอกเบี้ยรับเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ และต้องนำดอกเบี้ยรับดังกล่าวมาเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 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

๒. การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ผู้ขายมีไว้ในประกอบการเฉพาะของนิติบุคคลตามมาตรา ๗๗/๑ แห่งประมวลรัษฎากร ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ ๓๒) พ.ศ.๒๕๔๑ ชำระภาษีในขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์นั้น

๓. การคำนวณภาษี

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

๔. การยื่นแบบแสดงรายการ

ภ.ธ.๔๐ แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ ภ.ธ.๔๐ พร้อมกับชำระภาษีเป็นรายเดือนทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีธุรกิจเฉพาะ

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
- ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

อากรแสตมป์

กรณีกิจการโรงแรมได้ทำสัญญา หรือตราสารที่เข้าลักษณะต้องติดอากรแสตมป์ เช่น

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

๒. กิจการกู้ยืมเงิน ผู้ให้กู้มีหน้าที่ชำระอากรแสตมป์อัตรา ๑ บาท ต่อจำนวนเงิน ๒,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๒,๐๐๐ บาท แห่งยอดเงินกู้ยืม ค่าอากรตามลักษณะแห่งตราสารนี้ เมื่อมีการคำนวณแล้วถ้าเกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ให้เสีย ๑๐,๐๐๐ บาท ตามบัญชีอัตราอากรแสตมป์

วิธีการเสียภาษีอากร

๑. แสตมป์ปิดทับ ปิดแสตมป์ทับกระดาษก่อนกระทำหรือในทันทีที่ทำตราสาร
๒. แสตมป์คูน ใช้กระดาษมีแสตมป์ หรือยื่นตราสารให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประทับแสตมป์คูนและชำระเงิน
๓. ชำระเป็นตัวเงิน ใช้แบบขอและอนุมัติให้เสียอากรแสตมป์เป็นตัวเงิน อ.ส.๔ ยื่นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่อากรแสตมป์ โดยแนบตราสารที่ขอเสียอากรไปด้วย และให้ยื่นต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

การประกอบกิจการโรงแรมเมื่อมีการรับ และจ่ายเงินจากการประกอบกิจการต้องพิจารณาว่าเป็นเงินได้พึงประเมินประเภทใด อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ดังนี้

๑. ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณภาษีหักภาษี ณ ที่จ่ายตาม มาตรา ๕๐ แห่งประมวลรัษฎากร

๒. ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) (๓) (๔) (๕) (๖) (๗) และ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราภาษีในมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๕๐ แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยภาษีเงินได้ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๒๒ และคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

๓. กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) วรรคท้าย มาตรา ๕๐(๒)(ก) และมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี

๔. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ต้องมีการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย 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 มีจำนวนตั้งแต่ ๕๐๐ บาท ขึ้นไป (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๖)) ให้คำนวณหักภาษีเงินได้ไว้ 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 และรายการของกิจการโรงแรมที่ควรสังเกต ได้แก่

๐ ด้านรายได้

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

- กรณีได้รับชำระราคาค่าบริการ หรือค่าขายสินค้าจากรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งได้สิทธิในการเครดิตคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้วแต่กรณี ตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

- เมื่อได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔) 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 หากผู้รับเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) วรรคท้าย แห่งประมวลรัษฎากร

หากเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นจ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี 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 เงินได้พึงประเมินประเภทนี้หากผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าสาธารณูปโภค ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์
ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา เข้าลักษณะเป็นการขาย ไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่ง
กรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

ค่าโทรศัพท์ ประกอบด้วยลักษณะของรายได้ ๒ ส่วน ได้แก่

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นทำสัญญาใช้บริการโทรศัพท์กับผู้ให้บริการ
โทรศัพท์ และได้จ่ายค่าธรรมเนียมการขอเลขหมายโทรศัพท์ ค่าลงทะเบียนการใช้บริการโทรศัพท์ ค่าบริการ
หมายเลขโทรศัพท์ ค่าประกันเลขหมายโทรศัพท์หรือค่าบริการที่มีลักษณะทำนองเดียวกันให้กับผู้ให้บริการ
โทรศัพท์ ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ข้อ ๖(๒) ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖
กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ และตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.๑๒๕/๒๕๔๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๔๖

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นทำสัญญาใช้บริการโทรศัพท์กับผู้ให้บริการ
โทรศัพท์ และได้จ่ายค่าบริการโทรศัพท์หรือค่าบริการที่มีลักษณะทำนองเดียวกันให้แก่ผู้ให้บริการโทรศัพท์ ถือเป็น
เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส
แห่งประมวลรัษฎากร ข้อ ๒(๑๓) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๑๒/๑ ของคำสั่ง
กรมสรรพากรที่ ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าจ้างทำของ

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๗) หรือ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณ
หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ข้อ ๒(๙) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ
และข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากร ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าส่งเสริมการขาย

รางวัลส่วนลดหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี
ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ข้อ ๒(๑๔) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และ
ข้อ ๑๒/๒ ของคำสั่งกรมสรรพากร ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าเช่า

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มูลนิธิหรือสมาคม
ที่มีองค์การสาธารณกุศล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ข้อ ๒(๗)
ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)ฯ และข้อ ๖ ของคำสั่งกรมสรรพากร ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่
๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าแห่งกิวติวัลส์ 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 มูลนิธิหรือสมาคมที่มีข้อบังคับการสาธารณกุศล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ข้อ ๒(๑๒) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)๑ และข้อ ๓/๒ ของคำสั่งกรมสรรพากร ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ และหากผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๓) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี จากเงินได้พึงประเมินที่จ่าย ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

- ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๗) หรือ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นค่าจ้าง กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ข้อ ๒(๙) ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)๑ และข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากร ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าอบรมและสัมมนาพนักงาน

เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๗) หรือ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นค่าจ้าง กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิและสมาคม และบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งตามกฎหมายต่างประเทศ โดยมีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ข้อ ๒(๙) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)๑ และข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากร ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่านายหน้า

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

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับเป็นบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ข้อ ๒(๑๑) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)๑ และ ข้อ ๓/๑ ของคำสั่งกรมสรรพากร 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 ข้อ ๒(๑๕) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒)๑ และข้อ ๑๐ ของคำสั่งกรมสรรพากร ท.ป.๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าตรวจสอบบัญชี

เป็นเงินได้จากวิชาชีพอิสระตามมาตรา ๔๐(๖) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินให้กับผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศไทย

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย มูลนิธิหรือสมาคมที่มีชื่อการค้าสาธารณกุศล ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ข้อ ๒(๘) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒) และข้อ ๗ ของคำสั่งกรมสรรพากร ท.ป.๔/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

- ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ให้กับผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการรับประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัยในประเทศไทย ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร กฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒) และข้อ ๑๒/๓ ของคำสั่งกรมสรรพากร ท.ป.๔/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘ แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๑๐๑/๒๕๔๔ ลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๔๔

- ดอกเบี้ยจ่าย

เป็นเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๔)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ข้อ ๒(๔) ของกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ.๒๕๒๒) และข้อ ๔ ของคำสั่งกรมสรรพากร ท.ป.๔/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๒๘

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

ในการหักภาษี ณ ที่จ่ายผู้รับเงินต้องออกใบรับรองหัก ณ ที่จ่ายให้ผู้จ่ายเงินนำไปเครดิตภาษีเงินได้ในปีภาษีนั้นกรณีเป็นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือรอระยะเวลาบัญชีนั้นกรณีเป็นภาษีเงินได้นิติบุคคล

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย

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

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

โดยผู้จ่ายต้องยื่นแบบแสดงรายการ พร้อมนำเงินส่งต่อเจ้าพนักงานภายใน ๗ วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีหัก ณ ที่จ่าย

○ แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.๑ ๒ ๓ และ ๕๓ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายมีสำนักงานตั้งอยู่ ซึ่งได้มีการจ่ายเงิน

○ แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.๕๔ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่มีหน้าที่หักภาษีได้มีการจ่ายเงิน หรือในท้องที่ที่ผู้เสียภาษีสมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

○ ธนาคารพาณิชย์ไทย

○ ยื่นแบบแสดงรายการผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th

หมายเหตุ

๑. รายละเอียดข้อกำหนด ระเบียบ คำสั่งกรมสรรพากร ศึกษาเพิ่มเติมได้ที่ www.rd.go.th

๒. ผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร ทั้ง ๕๑ แห่ง สามารถเลือกชำระภาษีทุกประเภทผ่านช่องทางชำระเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้ Tax Smart Card และบัตรเครดิต

บทที่ ๓

ประเด็นความผิดที่ตรวจพบ

การตรวจสอบกิจการโรงแรม มีประเด็นความผิดที่ตรวจพบย่อย ดังนี้

๑. บันทึกรายได้ค่าบริการ ไม่ครบถ้วน เช่น
 - ๑.๑ แจ้งจำนวนห้องพักที่แขกเข้าพักไม่ครบถ้วน
 - ๑.๒ แสดงราคาขายห้องพัก ต่ำกว่าข้อเท็จจริง
 - ๑.๓ ไม่บันทึกบัญชีรับเงินมัดจำหรือเงินรับล่วงหน้า หรือไม่ออกใบกำกับภาษีทันทีที่ได้รับเงิน
 - ๑.๔ ได้รับเงินช่วยเหลือค่าก่อสร้างจากเอเยนต์ทัวร์บันทึกบัญชีเงินกู้ยืมและไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มตาม Tax Point และโรงแรมต้องจัดสรรห้องพักให้เอเยนต์ทัวร์ เมื่อเอเยนต์ทัวร์ใช้บริการห้องพัก บันทึกลดยอดบัญชีเงินกู้ยืมโดยไม่บันทึกเป็นรายได้ห้องพัก
 - ๑.๕ ไม่ได้นำรายรับจากบัตรเครดิตที่รับจากลูกค้ามาบันทึกเป็นรายได้
 - ๑.๖ บันทึกรายได้หลังจากหักค่าใช้จ่ายให้กับเอเยนต์แล้ว
 - ๑.๗ มีการจ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้ต่างประเทศ ด้วยการให้บริการห้องพัก ส่วนใหญ่จะหักกลบลบหนี้ระหว่างกัน ไม่นำมาบันทึกเป็นรายได้
 - ๑.๘ มีการหักกลบลบหนี้ค่าใช้จ่ายค่านายหน้าและค่าที่พักระหว่างเอเยนต์กับโรงแรม ทำให้มีการบันทึกรายได้ไม่ครบถ้วน
 - ๑.๙ ไม่นำรายได้ค่าห้องพักปริมาณคำนวณเสีย VAT และคำนวณภาษีเงินได้
 - ๑.๑๐ มีรายการเงินให้กู้ยืม แต่ไม่คิดดอกเบี้ย
 - ๑.๑๑ รายได้ค่าห้องพัก ห้องอาหารและเครื่องดื่ม ค่าจัดเลี้ยง ค่าจัดสัมมนาเงินมัดจำ เงินรับชำระหนี้จากลูกหนี้ ไม่ได้บันทึกเป็นรายได้ ไม่ออกใบกำกับภาษีขาย หรือออกใบกำกับภาษีขายไม่ครบถ้วน หรือบันทึกรับ (เดบิต) เป็นเงินสด/เงินฝากธนาคาร และบันทึก (เครดิต) เงินกู้ยืมกรรมการ
 - ๑.๑๒ ขออนุญาตก่อสร้างเป็นห้องพักพนักงาน แต่นำห้องพักพนักงานไปให้บริการลูกค้า ไม่นำรายรับมาเสีย VAT และภาษีเงินได้
๒. บันทึกทรัพย์สินเป็นค่าใช้จ่าย
๓. การสร้างรายจ่ายค่าที่ปรึกษา หรือค่าตอบแทน หรือจ่ายเงินเดือนผู้บริหารเกินสมควร
๔. ดอกเบี้ยจ่ายจากการก่อสร้างอาคารโรงแรมที่อยู่ในระหว่างการก่อสร้าง นำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย
๕. การเฉลี่ยภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคาร และค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้อง และหรือมีการโอนกรรมสิทธิ์อาคาร หรือนำไปใช้ในธุรกิจที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ภายใน ๓ ปี นับตั้งแต่เดือนภาษีที่ก่อสร้างเสร็จสมบูรณ์
๖. นำภาษีซื้อรถยนต์นั่งและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์นั่งมาเครดิตภาษี
๗. บันทึกมูลค่าของอาคารไว้สูงกว่าความเป็นจริง เพื่อประโยชน์ในการขอกู้เงินธนาคาร ทำให้มีการหักค่าเสื่อมราคาสูงไป
๘. นำบิลค่ารับรองบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย หรือมีการโอนค่ารับรองจำนวนหนึ่งเข้าบัญชีค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย
๙. ไม่ได้บันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายจากการแลกเปลี่ยนค่าบริการ (Barter) เช่นค่าใช้จ่ายโฆษณาในนิตยสารหรือหนังสือพิมพ์ ผู้ให้บริการขอใช้ห้องพักและหรือห้องประชุมสัมมนา แลกเปลี่ยนกับค่าบริการ

๑๐. กรณีโรงแรมสร้างใหม่

๑๐.๑ ค่ารับเหมาก่อสร้างแยกเป็น ๒ สัญญา โดยแยกเป็นสัญญาจัดซื้อวัสดุ และสัญญาจ้างเหมาแรงงาน หักภาษี ณ ที่จ่าย เฉพาะค่าจ้างเหมาแรงงาน

๑๐.๒ นิติบุคคลก่อสร้างโรงแรมใหม่ในที่ดิน ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกรรมการ หรือของบุคคลอื่น ไม่ได้ปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร มักจะพบประเด็นความผิดเกี่ยวกับภาษีซื้อ และประเด็นภาษีหัก ณ ที่จ่าย กรณีโอนกรรมสิทธิ์สิ่งปลูกสร้างให้กับเจ้าของที่ดิน

๑๑. บันทึกบัญชีทรัพย์สินไม่ครบถ้วนตามข้อเท็จจริง โดยเฉพาะทรัพย์สินที่เป็นอสังหาริมทรัพย์

๑๒. คำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายไว้ไม่ถูกต้อง กรณีจ่ายค่านายหน้าให้แก่บุคคลธรรมดา

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
รายได้							
รายได้จากการให้เช่าห้องชุดลักษณะโรงแรม	ม.๖๕	ม. ๖๙ ทวิ		ม.๗๗/๒			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๗๘/๑			
	แบบแจ้งข้อความมา						
รายได้จากการให้เช่าห้องชุด	ม.๖๕	ม. ๖๙ ทวิ				ม.๑๐๔	
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ม.๓ เทรส				บัญชีอากรแสตมป์	
	แบบแจ้งข้อความมา	ท.ป.๔/๒๕๒๘					
รายได้รับจ้างและบริการ	ม.๖๕	ม.๓ เทรส		ม.๗๗/๒		ม.๑๐๔	
	ม.๖๕ ทวิ (๔)	ท.ป.๔/๒๕๒๘		ม.๗๘/๓		บัญชีอากรแสตมป์	
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ม. ๖๙ ทวิ		ม.๗๘/๑			
	แบบแจ้งข้อความมา			ม.๘๑			
				ม.๘๖/๔			
				ม.๘๖/๖			

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
 ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
				ป. ๘๖/๒๕๔๒			
รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส		(ยกเว้นเช่า อสังหาริมทรัพย์)		ม.๑๐๔	
	ม.๖๕ ทวิ (๔)	ท.ป.๔/๒๕๒๘		ม.๗๗/๒		บัญชีอากรแสตมป์	
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ม. ๖๙ ทวิ		ม.๗๘/๓			
	แบบแจ้งข้อความฯ			ม.๗๘/๑			
				ม.๘๖/๔			
รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	ม.๖๕	ม.๖๙ ตรี			ม.๙๑/๒	ม.๑๐๔	
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)				ม.๙๑/๕	บัญชีอากรแสตมป์	
					ม.๙๑/๖		
					พ.ร.ฎ.๓๔๒		
					ป.๘๒/๒๕๔๒		
ดอกเบี้ยรับ	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส			ม.๙๑/๒		
	ม.๖๕ ทวิ (๔)	ท.ป.๔/๒๕๒๘			ป.๒๖/๒๕๓๔		

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)				ม.๙๑/๖		
	แบบแจ้งข้อความฯ						
รายได้อื่นๆ	ม.๖๕	ม.๓ เทรส					
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘					
	แบบแจ้งข้อความฯ						
กำไร(ขาดทุน)จากการขายทรัพย์สิน	ม.๖๕			ม.๗๗/๒	ม.๙๑/๒(๖)		
	ม.๖๕ ทวิ (๒)			ม.๗๘/๓	พ.ร.ฎ.๓๔๒ [ม.๔ (๕)]		
	ม.๖๕ ทวิ (๓)			ม.๗๘			
	ม.๖๕ ทวิ (๔)			ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ป. ๘๖/๒๕๔๒			
	แบบแจ้งข้อความฯ						
ต้นทุนการให้บริการ							
ซื้อสินค้าในประเทศ	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	ม.๖๕ ตรี (๑๘)			ม.๘๗			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
	แบบแจ้งข้อความมา						
ซื้อสินค้า-ต่างประเทศ	ม.๖๕			ม.๗๘/๒			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ส่งคืนสินค้า	ม.๖๕			ม.๘๒/๑๐			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๖/๑๐			
ส่วนลดรับ	ม.๖๕			ม.๗๙			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๒/๑๐			
				ม.๘๖/๑๐			
ค่าจ้างทำของ	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔		ม.๑๐๔	
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗		บัญชีอากรแสตมป์	

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
เงินเดือนและค่าตอบแทนพนักงานฝ่ายโรงแรม	ม.๖๕ ตรี(๘)		ม.๕๐(๑)	ม.๗๗/๒			
	ม.๖๕ ตรี(๑๘)		ป. ๙๖/๒๕๔๓	ภาษีขายจาก ประโยชน์เพิ่ม			
	ม.๖๕		กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖				
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)		ลย.๐๑				
	กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖		ลย.๐๒				
	ป.๗/๒๕๒๘		ลย.๐๓				
	ป.๑๖/๒๕๓๐		ลย.๐๔				
	ป.๒๓/๒๕๓๓						
	ป.๕๖/๒๕๓๘						
ค่าประกันสังคมและกองทุนทดแทนฝ่ายโรงแรม	ม.๖๕ ตรี(๑๘)						
	ม.๖๕						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าชุดฟอร์มฝ่ายโรงแรม	ม.๖๕ ตรี(๑๘)		กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖	ม.๘๖/๔			
	ม.๖๕			ม.๘๗			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๔๐ ป.๔๗/๒๕๓๗			
ค่ารักษาพยาบาลฝ่ายโรงแรม	ม.๖๕ ตรี(๑๘)		กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖				
	ม.๖๕						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าสวัสดิการพนักงานฝ่ายโรงแรม	ม.๖๕ ตรี(๑๘)		ม.๕๐(๑)	ม.๗๗/๑ (๘)			
	ม.๖๕		กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖	ม.๗๙ (๔)			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๔๐			
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองโรงแรม	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๗			

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าไฟฟ้าโรงแรม	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๗			
ค่าน้ำประปาโรงแรม	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๗			
ค่าเชื้อเพลิงโรงแรม	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๗			
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาฝ่ายโรงแรม	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔			
	ม.๖๕ ตี (๕)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗			
	ป.๖๑/๒๕๓๙						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าเบี้ยประกันภัยโรงแรม	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส					
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘ ข้อ ๑๒/๓					

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าเสื่อมราคา-อาคารโรงแรม	ม.๖๕						
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องมือเครื่องใช้โรงแรม	พ.ร.ฎ.๑๔๕						
	พ.ร.ฎ. ๓๑๕						
	พ.ร.ฎ.๓๘๕						
	พ.ร.ฎ.๔๗๓						
	ป.๓/๒๕๒๗						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงแรม	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๗			
ค่าใช้จ่ายสูญเสีย	ม.๖๕						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
	ป.๗๙/๒๕๔๑						

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร							
เงินเดือนและค่าตอบแทนพนักงานฝ่ายสำนักงาน	ม.๖๕ ตรี(๘)		ม.๕๐(๑)	ม.๓๗/๒			
	ม.๖๕ ตรี(๑๘)		ป. ๙๖/๒๕๔๓	ภาษีขายจาก ประโยชน์เพิ่ม			
	ม.๖๕		กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖				
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)		ลย.๐๑				
	กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖		ลย.๐๒				
	ป.๗/๒๕๒๘		ลย.๐๓				
	ป.๑๖/๒๕๓๐		ลย.๐๔				
	ป.๒๓/๒๕๓๓						
	ป.๕๖/๒๕๓๘						
ค่าประกันสังคมและกองทุนทดแทนฝ่ายสำนักงาน	ม.๖๕ ตรี(๑๘)						
	ม.๖๕						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘						

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	(ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าชุดฟอร์มฝ่ายสำนักงาน	ม.๖๕ ตี(๑๘)		กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖	ม.๘๖/๔			
	ม.๖๕			ม.๘๗			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๔๐			
				ป.๔๗/๒๕๓๗			
ค่ารักษาพยาบาลฝ่ายสำนักงาน	ม.๖๕ ตี(๑๘)		กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖				
	ม.๖๕						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
	ค่าอบรมพนักงานฝ่ายสำนักงาน	ม.๖๕ ตี(๑๓)					
	ม.๖๕						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
	พ.ร.ฎ.๒๘๔						

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	พ.ร.ฎ.๔๓๗						
	ประกาศกระทรวง						
	ประกาศอธิบดี เงินได้ ฉบับที่ ๑๔๘						
ค่าสวัสดิการพนักงานฝ่ายสำนักงาน	ม.๖๕ ตรี(๑๘)		ม.๕๐(๑)	ม.๗๗/๑ (๘)			
	ม.๖๕			ม.๗๙ (๔)			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๔๐			
ค่าไฟฟ้าสำนักงาน	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๗			
ค่าน้ำประปาสำนักงาน	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๗			
ค่าโทรศัพท์สำนักงาน	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส		ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘		ม.๘๗			

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
		ป.๑๒๕/๒๕๔๖		ป.๑๒๕/๒๕๔๖			
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางสำนักงาน	ม.๖๕			ม.๘๗			
	ม.๖๕ ตรี(๑๘)			ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๓๙			
				ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๔๒			
ค่าเดินทางต่างประเทศ	ม.๖๕						
	ม.๖๕ ตรี(๑๔)และ (๑๘)						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการขาย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗			
		ป.๑๑๘/๒๕๔๕	ป.๑๑๘/๒๕๔๕	ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๔๐			
				ป.๑๑๘/๒๕๔๕			

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าโฆษณา	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗			
ค่านายหน้า	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๕๐(๑)	ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘		ม.๘๗			
ค่ารับรอง	ม.๖๕ ตรี(๔)			ม.๘๒/๕ (๔)			
	ม.๖๕ ตรี(๑๓)			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๑๗			
	ม.๖๕ ตรี (๖ทวิ)						
	ม.๖๕						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
	กฎกระทรวง ๑๔๓						
	ป.๕๖/๒๕๓๘						
ค่าธรรมเนียม/ค่าบริการทางธุรกิจ	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗			

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
 ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	(ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
				ป.๑๑๒/๒๕๔๕			
ค่าแห่งกิวติลส์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔			
		ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗			
ค่าของใช้สิ้นเปลืองสำนักงาน	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
	ม.๖๕ ตี(๑๘)			ม.๘๗			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์สำนักงาน	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๗			
ค่าเช่าส่วนสำนักงาน	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส			ม.๑๐๔	
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘			บัญชีอากรแสตมป์	
ค่าเช่าอุปกรณ์สำนักงาน	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔		ม.๑๐๔	
	ท.ป.๑/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗		บัญชีอากรแสตมป์	

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	(ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าเช่ารถยนต์	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๗			
	ม.๖๕ ตรี (๒๐)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๖/๔			
	พรมฎ ๓๑๕/๒๕๔๐			ประกาศอธิบดี VAT ฉบับที่ ๔๒			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดสำนักงาน	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
	ม.๖๕ ตรี(๑๘)			ม.๘๗			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าบริการการกุศล	ม.๖๕			ม.๘๒/๕ (๓)			
	ม.๖๕ ตรี (๓)						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
	พรมฎ. ๔๒๐/๒๕๔๘						
	พรมฎ. ๔๒๔/๒๕๔๘						

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	พ.ร.ฎ. ๔๒๘/๒๕๔๘						
	พ.ร.ฎ. ๔๕๘/๒๕๔๘						
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส		ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘		ม.๘๗			
	ป.๑๑๒/๒๕๔๕						
ค่าธรรมเนียมอื่นๆ	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส		ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘		ม.๘๗			
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะสำนักงาน	ม.๖๕			ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)			ม.๘๗			
ค่าซ่อมแซม	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔			
	ม.๖๕ ตรี (๕)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗			
	ป.๖๑/๒๕๓๙						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าปรึกษากฎหมายและบัญชี	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔			
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗			
ค่าสอบบัญชี	ม.๖๕		ม.๓ เตรีส			ม.๑๐๔	
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)		ท.ป.๔/๒๕๒๘			บัญชีอากรแสตมป์	
ค่าภาษีโรงเรือน	ม.๖๕						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าภาษีป้าย	ม.๖๕						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าภาษีเงินได้นิติบุคคล	ม.๖๕						
	ม.๖๕ ตี (๖)						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ	ม.๖๕				ม. ๙๑/๕		

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)				ม. ๙๑/๖		
ค่าภาษีรถยนต์สำนักงาน	ม.๖๕						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าเบี้ยประกันภัย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส					
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘					
ค่าปรับภาษีและเงินเพิ่ม	ม.๖๕						
	ม.๖๕ ตี (๖)						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	ม.๖๕			ม.๘๒/๕			
	ม. ๖๕ ตี (๖ทวิ)						
	ม.๖๕ ตี (๑๓)						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ข้อบัญญัติ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
	พ.ร.ฎ. ๓๑๕						
หนี้สูญ	ม. ๖๕						
	ม. ๖๕ ทวิ (๙)						
	ท.ป. ๑/๒๕๒๘ (ท.ป. ๑๕๕/๒๕๔๙)						
	กฎกระทรวง ๑๘๖						
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	ม. ๖๕						
ค่าเสื่อมราคา-ระบบคอมพิวเตอร์	ม. ๖๕ ทวิ (๒)						
ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	พ.ร.ฎ. ๑๔๕						
	พ.ร.ฎ. ๓๑๕						
	พ.ร.ฎ. ๓๘๕						
	พ.ร.ฎ. ๔๗๓						
	ป. ๓/๒๕๒๗						
	ท.ป. ๑/๒๕๒๘ (ท.ป. ๑๕๕/๒๕๔๙)						

คู่มือแนะนำการชำระภาษีอากรกิจการโรงแรม
 ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ชื่อบัญชี	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	อากรแสตมป์	อื่นๆ
		นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา				
ค่าดอกเบี่ยจ่าย	ม.๖๕						
	ม.๖๕ ตรี (๕)						
	ป.๖๑/๒๕๓๙						
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)						
อากรแสตมป์	ม.๖๕					ม.๑๐๔	
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)					บัญชีอากรแสตมป์	
ค่ารักษาความปลอดภัย	ม.๖๕	ม.๓ เตรีส	ม.๓ เตรีส	ม.๘๖/๔		ม.๑๐๔	
	ท.ป.๑/๒๕๒๘ (ท.ป.๑๕๕/๒๕๔๙)	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ท.ป.๔/๒๕๒๘	ม.๘๗		บัญชีอากรแสตมป์	