โอกาสทอง ร้านทองเปลี่ยนผ่านสู่นิติบุคคล

คู่มือภาษีอากรสำหรับกิจการร้านทอง

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

ขอบเขตเนื้อหาการบรรยาย

- **Nation e-Payment**
- **การโอนกิจการ**
  - ประโยชน์ที่ได้รับจากการเป็นนิติบุคคล
  - วิธีการโอนกิจการ
  - ภาระภาษีของผู้โอนกิจการ
  - การจัดตั้งเป็นนิติบุคคลของผู้รับโอนกิจการ
  - หน้าที่ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคล
- **กิจกรรมหลักของธุรกิจและภาษีที่เกี่ยวข้อง**
- **ประเด็นปัญหาภาษีที่เกี่ยวข้อง**

  (รวบรวมจากคำถามของผู้ประกอบกิจการร้านทองทั่วประเทศ)
- **การปฏิบัติหน้าที่อื่นของกิจการร้านทองตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายอื่น**

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

National e-Payment

ภาพรวมโครงการ National e-Payment ที่เกี่ยวข้องกับกรมสรรพากร

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

National e-Payment

ANY ID ประกอบด้วย	
	✓1. เลขประจำตัวประชาชน/เลขทะเบียนนิติบุคคล/เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
	✓2. เลขที่บัญชีธนาคาร
	✓3. เบอร์โทรศัพท์ (Mobile)
	4. E-Wallet (electronic Card)
	5. E-Mail

กิจกรรม	เวลา
พร้อมให้บริการลงทะเบียน Any ID	15 ก.ค. 59
พร้อมให้บริการจ่ายสวัสดิการภาครัฐโดยใช้เลขประจำตัวประชาชนได้	26 ก.ย. 59
พร้อมให้บริการธุรกรรมชำระเงินระบบ Any ID ผ่านเบอร์โทรศัพท์	31 ต.ค. 59
พร้อมให้บริการ Bill Payment ด้วย Any ID	31 ต.ค. 59
พร้อมรับการชำระด้วย mobile ผ่าน e-commerce Request To Pay (RTP)	15 ธ.ค. 59

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

National e-Payment

บัตรอิเล็กทรอนิกส์

(บัตรเดบิต)

เครื่องรูดบัตร

Electronic Data Capture
(EDC)

- เป็นการบริการรับชำระค่าสินค้าและบริการผ่านเครื่องรับบัตรเครดิต/เดบิต (เครื่อง EDC)
- แจกจ่ายเครื่อง EDC ให้แก่ร้านค้าทั่วประเทศ ประมาณเดือนสิงหาคม 2559
- วางเครื่อง EDC ให้กับหน่วยงานราชการ

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

National e-Payment

ผู้ประกอบการ	ขนาดรายได้	เข้าระบบ e-Tax Invoice
ขนาดใหญ่	> 500 ล้านบาท	ภายใน 31 ธันวาคม 2560
ขนาดกลาง	มากกว่า 30 ล้านบาท ถึง 500 ล้านบาท	
ขนาดเล็ก	มากกว่า 1.8 ล้านบาท ถึง 30 ล้านบาท	ภายใน 31 ธันวาคม 2562
ขนาดไมโคร	≤ 1.8 ล้านบาท	ภายใน 31 ธันวาคม 2564

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

การโอนกิจการ : ประโยชน์ที่ได้รับจากการเป็นนิติบุคคล

รายการ	บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล
1. ฐานภาษี	**เสียภาษีฐานเงินได้พึงประเมินสุทธิ** เงินได้พึงประเมินสุทธิ = เงินได้พึงประเมิน หัก ค่าใช้จ่าย 75% (หรือค่าใช้จ่ายจริง) หัก ค่าลดหย่อน	**เสียภาษีฐานกำไรสุทธิ** - กำไรสุทธิทางภาษี = รายได้จากกิจการและรายได้เนื่องจากกิจการ หัก รายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ใน ม. 65 ทวิ และ ม. 65 ตรี - มีกำไรสุทธิทางภาษีเท่านั้น จึงจะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล / มีผลขาดทุนสุทธิทางภาษี ไม่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่อย่างใด - สามารถนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบบัญชีปีปัจจุบันมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

การโอนกิจการ : ประโยชน์ที่ได้รับจากการเป็นนิติบุคคล

-ต่อ-

รายการ	บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล
2. อัตราภาษี		

อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เงินได้สุทธิ ตั้งแต่ (บาท)	อัตราภาษี (%)
0 ถึง 150,000	ยกเว้น
เกิน 150,000 ถึง 300,000	5
เกิน 300,000 ถึง 500,000	10
เกิน 500,000 ถึง 750,000	15
เกิน 750,000 ถึง 1,000,000	20
เกิน 1,000,000 ถึง 2,000,000	25
เกิน 2,000,000 ถึง 4,000,000	30
เกิน 4,000,000 บาท ขึ้นไป	35

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

กรณี	กำไรสุทธิ	อัตราภาษี (%)
1. ทั่วไป	ทั้งจำนวน	20
2. SMEs	ไม่เกิน 300,000	ยกเว้น
	เกิน 300,000 ขึ้นไป	10

* ทั้งนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถนำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน มาหักออกจากกำไรสุทธิในปีปัจจุบันได้ด้วย (มาตรา 65 ตรี (12))

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

เปรียบเทียบการเสียภาษีเงินได้

กรณีรายได้จากกิจการร้านทองในปี = 30 ล้านบาท

บุคคลธรรมดา ปีภาษี 2559		นิติบุคคล SMEs รอบบัญชี 2559	
เสียภาษีฐานเงินได้พึงประเมินสุทธิ		**เสียภาษีฐานกำไรสุทธิ**	
รายได้จากกิจการร้านทอง	30,000,000	รายได้จากกิจการร้านทอง	30,000,000
หัก คชจ.เหมา (75%)	22,500,000	หัก ต้นทุนจริง ≈85%	
หัก ค่าลดหย่อนส่วนตัว	30,000	รายจ่ายจริง	25,500,000
เงินได้พึงประเมินสุทธิ	7,470,000	รายจ่ายพิเศษ	
		กำไรสุทธิ	4,500,000
ภาษีที่คำนวณได้	2,179,500	ภาษีที่คำนวณได้	420,000

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

เปรียบเทียบการเสียภาษีเงินได้

กรณีรายได้จากกิจการร้านทองในปี = 100 ล้านบาท

บุคคลธรรมดา ปีภาษี 2559		นิติบุคคล กรณีทั่วไป รอบบัญชี 2559	
เสียภาษีฐานเงินได้พึงประเมินสุทธิ		**เสียภาษีฐานกำไรสุทธิ**	
รายได้จากกิจการร้านทอง	100,000,000	รายได้จากกิจการร้านทอง	100,000,000
หัก คชจ.เหมา (75%)	75,000,000	หัก ต้นทุนจริง	
หัก ค่าลดหย่อนส่วนตัว	30,000	รายจ่ายจริง (≈85%)	85,000,000
เงินได้พึงประเมินสุทธิ	24,970,000	รายจ่ายพิเศษ	
		กำไรสุทธิ	15,000,000
ภาษีที่คำนวณได้	8,304,500	ภาษีที่คำนวณได้	3,000,000

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

การโอนกิจการ : ประโยชน์ที่ได้รับจากการเป็นนิติบุคคล

-ต่อ-

รายการ	บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล
3. การจัดทำบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี	ไม่ต้องจัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 - ขาดข้อมูลทางบัญชีในเชิงการบริหารจัดการและการดำเนินธุรกิจ - มีความเสี่ยงตามกฎหมายของกรมสรรพากรเกี่ยวกับการกระทำความผิดอาญาฐานหลีกเลี่ยงหรือฉ้อโกงภาษีที่เข้าข่ายกฎหมายฟอกเงินด้วย	<u>ต้องจัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543</u> - ทำให้นิติบุคคลมีข้อมูลทางบัญชีที่น่าเชื่อถือในแต่ละธุรกรรม - ไม่มีความเสี่ยงตามกฎหมายของกรมสรรพากรเกี่ยวกับการกระทำความผิดอาญาฐานหลีกเลี่ยงหรือฉ้อโกงภาษีที่เข้าข่ายกฎหมายฟอกเงินด้วย - หากทั้งผู้ซื้อและผู้ขายเป็นนิติบุคคลจะช่วยให้ทั้งสองฝ่ายมีหลักฐานที่ถูกต้องทั้งด้านบัญชีและภาษีอากร โดยเฉพาะในฝั่งผู้ซื้อจะมีข้อมูลรายจ่ายที่ถูกต้องสมบูรณ์

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

การโอนกิจการ : ประโยชน์ที่ได้รับจากการเป็นนิติบุคคล

-ต่อ-

รายการ	บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล
3. การจัดทำบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี - ต่อ -		<u>ความสำคัญในการจัดทำบัญชีชุดเดียว</u> - ทำให้รู้สภาพปัจจุบันของธุรกิจ กำไร/ขาดทุน/ต้นทุน - ช่วยแก้ปัญหาค่าใช้จ่ายได้ตรงจุด - เป็นข้อมูลที่น่าเชื่อถือในการขอกู้จาก Bank - ช่วยลดต้นทุนดอกเบี้ยจ่ายจากการสนับสนุนของภาครัฐ & Bank (ปัจจุบันได้เริ่มดำเนินการใน SMEs Bank)

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

การโอนกิจการ : ประโยชน์ที่ได้รับจากการเป็นนิติบุคคล

-ต่อ-

รายการ	บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล
4. ลดความเสี่ยงทางแพ่ง	บุคคลที่เป็นเจ้าของต้องรับผิดไม่จำกัด	- กรณีบริษัทจำกัด ผู้ถือหุ้นทุกคนมีความรับผิดจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ยังส่งใช้ไม่ครบตามมูลค่าของหุ้นที่ถือ - กรณีห้างหุ้นส่วนจำกัด มีทั้งหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดและหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

การเสียภาษีในช่วงการเปลี่ยนผ่าน

- ปี 2559

  จดทะเบียนนิติบุคคล + ยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- ปี 2560

  เลิกกิจการบุคคลธรรมดา + เริ่มต้นการเป็นนิติบุคคล

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

การโอนกิจการ : วิธีการโอนกิจการ

คำขอแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร **ภ.พ.09**

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

3. รายการแจ้งเลิกประกอบกิจการ โอนกิจการทั้งหมด ควบกิจการ :

☐ 3.1 เลิกประกอบกิจการ : เมื่อวันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .....

โดยมีผู้ชำระบัญชีชื่อ .....

☐ 3.2 โอนกิจการทั้งหมด : เมื่อวันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .....

☐ โอนให้แก่ : ☐ รับโอนจาก : .....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ที่อยู่ : อาคาร ..... ห้องเลขที่ ..... ชั้นที่ ..... หมู่บ้าน ..... เลขที่ ..... หมู่ที่ .....

ตรอก/ซอย ..... ถนน ..... ตำบล/แขวง .....

อำเภอ/เขต ..... จังหวัด ..... รหัสไปรษณีย์ ..... โทรศัพท์ .....

ณ วันเลิกประกอบกิจการ โอนกิจการ ควบกิจการ มี :

(1) รายรับที่ยังมิได้ชำระภาษี ..... บาท

(2) สินค้าคงเหลือตามราคาตลาด ..... บาท

(3) เครื่องจักรตามราคาตลาด ..... บาท

(4) ทรัพย์สินอื่นตามราคาตลาด ..... บาท

(5) ลูกหนี้ (เฉพาะที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม) ..... บาท

(6) เจ้าหนี้ ..... บาท

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

การโอนกิจการ : ภาระภาษีของผู้โอนกิจการ

ผู้โอน (บุคคลธรรมดา) รับชำระราคาโอนกิจการจาก ผู้รับโอน (นิติบุคคล)

1 สินค้า

☑ **ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา**
เป็นเงินได้พึงประเมิน
ตาม ม. 40 (8)
หักค่าใช้จ่ายเหมา ได้ร้อยละ 75 หรือเลือกหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร

☒ **ภาษีมูลค่าเพิ่ม**
(กรณีเป็นผู้ประกอบการVAT)
ไม่ถือเป็นการขาย
ที่ต้องเสีย VAT ตาม ม. 77/1 (8)(ฉ) สำหรับสินค้าคงเหลือของผู้ประกอบการที่ได้โอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน

2 สินทรัพย์

กรณีสังหาริมทรัพย์

☒ **ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา**
เป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นตาม ม. 42 (9)
สำหรับ การขายสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดก หรือสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร

☒ **ภาษีมูลค่าเพิ่ม**
(กรณีเป็นผู้ประกอบการ VAT)
ไม่ถือเป็นการขายที่ต้องเสียVAT ตามมาตรา 77/1 (8)(ฉ) สำหรับสินทรัพย์ของผู้ประกอบการที่ได้โอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน

กรณีอสังหาริมทรัพย์

☑ **ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา**
เป็นเงินได้พึงประเมิน
ตาม ม. 40 (8)

- การขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรือที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา หรือ
- การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางอื่น

☑ **ภาษีธุรกิจเฉพาะ**
เฉพาะการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไร ตาม ม. 91/2

การโอนกิจการ : การจัดตั้งเป็นนิติบุคคล

ข้อพิจารณาก่อนจัดตั้ง
- เงินลงทุน
- ผู้ร่วมลงทุน
- ความน่าเชื่อถือ
- ความรับผิดในหนี้

ลักษณะธุรกิจ
- ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล
- ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- บริษัทจำกัด
- บริษัทมหาชนจำกัด

จดทะเบียนจัดตั้งที่ DBD กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ Department of Business Development

เลขทะเบียนนิติบุคคล (13หลัก)

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ตาม พ.ร.บ. การบัญชี 2543

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจำกัด ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

การโอนกิจการ : หน้าที่ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคล

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

เอกสารประกอบการลงบัญชี

ได้แก่ บันทึก หนังสือ หรือเอกสารใด ๆ ที่ใช้เป็นหลักฐานในการลงรายการในบัญชี

แบ่งเป็น 3 ประเภท คือ

- เอกสารจัดทำโดยบุคคลภายนอก
- เอกสารจัดทำโดยกิจการให้แก่บุคคลภายนอก
- เอกสารที่กิจการจัดทำเพื่อใช้ในกิจการของตนเอง

บัญชี

(1) บัญชีรายวัน(5เล่ม)

(2) บัญชีแยกประเภท

(3) บัญชีสินค้า

(4) บัญชีอื่น ตามความจำเป็นในการทำบัญชีของธุรกิจ

งบการเงิน

งบแสดงฐานะทางการเงิน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

งบกำไรขาดทุน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเจ้าของ

งบกระแสเงินสด

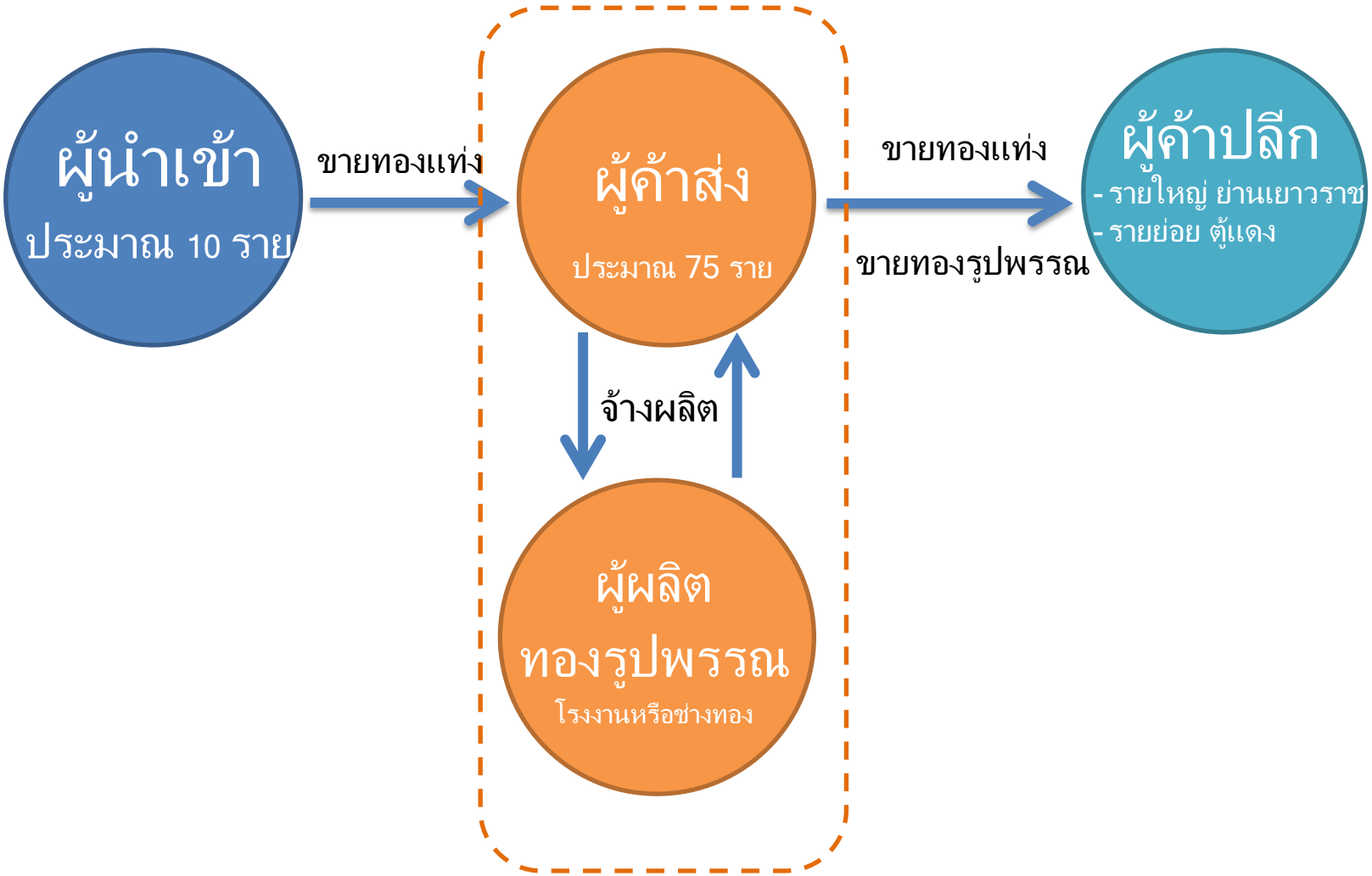
งบการเงินรวม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบการเงินเปรียบเทียบปีก่อน

- ผู้จัดทำบัญชี คือ ผู้ทำบัญชี ตาม พ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547
- ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี คือ ผู้สอบบัญชี หรือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

กิจกรรมหลักของธุรกิจและภาษีที่เกี่ยวข้อง



สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

หลักทั่วไปของการขายสินค้า

ผู้ขาย(ร้านทอง)

❶ส่งมอบสินค้า (ทองคำแท่ง/ทองรูปพรรณ)

TAS 18 : โอน ความเสี่ยง & ผลตอบแทน ???

❷ชำระราคา (จ่ายสด)/ชำระหนี้ (จ่ายเชื่อ)

ผู้ซื้อ

รายการ	รายละเอียดด้านผู้ขาย
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	รับรู้มูลค่าทั้งหมดจากการขายสินค้าตามเกณฑ์สิทธิ
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (เฉพาะทองรูปพรรณ)	เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อ ในวันที่ส่งมอบทองคำให้ผู้ซื้อ หรือวันที่ได้รับชำระเงิน หรือวันที่ออกใบกำกับภาษี แล้วแต่ว่าจะเกิดกรณีใดก่อน VAT = (ราคาทองรูปพรรณ รวมค่ากำเหน็จ - ราคารับซื้อคืนทองรูปพรรณ) x 7%

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

ประเด็นที่ 2 การขายเชื่อทองคำของผู้ค้าส่งให้ผู้ค้าปลีก

ผู้ค้าส่ง (นิติบุคคล) ตกลงขายเชื่อทองคำแท่งหรือทองรูปพรรณให้ผู้ค้าปลีก
น้ำหนัก 100 บาท ราคาทองคำแท่ง ณ วันที่ตกลงขายตามประกาศประจำวัน บาทละ 20,000 บาท
รวมหนี้ค้าง จำนวน 2,000,000 บาท

- ผู้ขายโอนทองคำแท่งหรือทองรูปพรรณให้ผู้ซื้อ (Risk & Reward)
- ผู้ขายและผู้ซื้อรับรู้ภาระผูกพันในหนี้

สัญญาหรือหลักฐานซื้อขายทางธุรกิจ

- มูลค่าและปริมาณขาย
- วันที่ชำระ
- ข้อตกลงทางการค้า อาทิ ส่วนลด

**กรณีกำหนดให้มีชำระราคาตามวิธีที่ 2 หรือ 3
ผู้ขายควรจัดทำใบกำกับภาษี/ใบส่งของที่มีข้อความระบุเงื่อนไขการชำระเงิน

ชำระหนี้

วิธีที่ 1 ชำระเป็นตัวเงิน

ชำระหนี้

วิธีที่ 2 ชำระเป็นตัวเงินตามน้ำหนักทองที่ตกลงขาย

ชำระหนี้

วิธีที่ 3 ชำระแบบหักกลบลบหนี้โดยนำทองเก่าแลกทองใหม่

ควรระบุข้อความดังต่อไปนี้ไว้ในใบกำกับภาษี/ใบส่งของ :

1. การชำระหนี้ตามใบส่งสินค้านี้ ผู้ซื้อต้องชำระภายใน 14 วันนับแต่วันส่งมอบ และให้ถือตามราคาทองคำ ณ วันที่จ่ายหนี้ หากราคา ณ วันจ่ายหนี้ไม่เท่ากับหนี้ตามใบส่งของนี้ ให้ผู้ซื้อชำระในมูลหนี้ที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง แล้วแต่กรณี
2. การชำระเงินเกินกำหนดการชำระเงิน บริษัท ฯ จะคิดดอกเบี้ยในอัตรา 1.25% ต่อเดือน

ประเด็นที่ 2 การขายเชื่อทองคำของผู้ค้าส่งให้ผู้ค้าปลีก

-ต่อ-

ควรระบุข้อความดังต่อไปนี้ไว้ในใบกำกับภาษี/ใบส่งของ :

1. การชำระหนี้ตามใบส่งสินค้านี้ ผู้ซื้อต้องชำระภายใน 14 วัน นับแต่วันส่งมอบ และให้ถือตามราคาทองคำ ณ วันที่จ่ายหนี้ หากราคา ณ วันจ่ายหนี้ไม่เท่ากับหนี้ตามใบส่งของนี้ ให้ผู้ซื้อชำระในมูลหนี้ที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง แล้วแต่กรณี
2. การชำระเงินเกินกำหนดการชำระเงิน บริษัท ฯ จะคิดดอกเบี้ยในอัตรา 1.25% ต่อเดือน

ประเด็นที่ 3 การขายเชื่อทองคำของผู้ค้าส่งให้ผู้ค้าปลีก (กรณีชำระแบบหักกลบลบหนี้)

วิธีที่ 3 ชำระแบบหักกลบลบหนี้ โดยนำทองเก่าแลกทองใหม่

ในทางภาษีอากร กรณีหักกลบลบหนี้โดยการนำทองเก่าแลกทองใหม่ ถือเป็นการค้าต่างตอบแทนที่ใช้สินค้าเป็นการชำระหนี้ระหว่างกัน แทนการชำระเป็นตัวเงิน

รายการ	ผู้ค้าส่ง	ผู้ค้าปลีก
1. ณ วันที่ผู้ค้าส่งได้ส่งมอบทองใหม่ให้ผู้ค้าปลีก	ถือว่า ได้ขายทองใหม่ ณ วันที่ได้มีการโอนสินค้า	ถือว่า ได้ซื้อทองใหม่ ณ วันที่ได้มีการรับโอนสินค้า
2. ณ วันที่หักกลบลบหนี้	ถือว่า ได้ซื้อทองเก่า ณ วันที่ได้มีการรับโอนสินค้า	ถือว่า ได้ขายทองเก่า ณ วันที่ได้มีการโอนสินค้า
3. ณ วันที่ผู้ค้าส่งเรียกเก็บรายได้อื่น เช่น รายได้ค่ากำเหน็จ รายได้ค่าหลอมทองเก่า เป็นต้น	ถือว่า เป็นรายได้จากการให้บริการ ณ วันที่ได้รับเงิน	ถือว่า เป็นต้นทุนหรือรายจ่าย (แล้วแต่กรณี) ณ วันที่จ่ายเงิน

ลงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

ประเด็นที่ 4 การขายทองใหม่โดยผู้ซื้อนำทองเก่ามาแลกเปลี่ยน

ผู้ขาย(ร้านทอง)

❶ส่งมอบทองรูปพรรณใหม่

TAS 18 : โอน ความเสี่ยง & ผลตอบแทน ???

❷ ส่งมอบทองเก่า +ชำระค่ากำเหน็จ&ค่าหลอมทองเก่า

ผู้ซื้อ/ผู้แลกทอง

<u>การขายทองใหม่</u>

(1) ภาษีเงินได้นิติบุคคล

รับรู้มูลค่าทั้งหมดที่เกิดขึ้นในคราวเดียวกันตามเกณฑ์สิทธิ ได้แก่ รายได้จากการขายทองรูปพรรณ (ใหม่) รายได้ค่ากำเหน็จ และรายได้ค่าหลอมทองเก่า

(2) ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- <u>รายได้ค่ากำเหน็จ</u>

  VAT = (ราคาขายทองรูปพรรณ รวมค่ากำเหน็จ - ราคารับซื้อคืนทองรูปพรรณ) x 7%
- <u>รายได้ค่าหลอมทองเก่า</u> (ถ้ามี)

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

ประเด็นที่ 4 การขายทองใหม่โดยผู้ซื้อนำทองเก่ามาแลกเปลี่ยน -ต่อ-

ผู้ขาย(ร้านทอง)

❶ส่งมอบทองรูปพรรณใหม่

TAS 18 : โอน ความเสี่ยง & ผลตอบแทน ???

❷ ส่งมอบทองเก่า +ชำระค่ากำเหน็จ&ค่าหลอมทองเก่า

ผู้ซื้อ/ผู้แลกทอง

<u>การนำทองเก่ามาแลก</u>

- ✓ โดยทั่วไป ผู้นำทองเก่ามาแลกเปลี่ยนต้องออกหลักฐานการขายทองเก่าให้กิจการร้านทอง
- ✓ หากไม่สามารถดำเนินการได้ กิจการร้านทองต้องจัดเอกสารการรับซื้อทองเก่าแสดงปริมาณและมูลค่าที่รับซื้อ ตามเอกสารดังต่อไปนี้

(ดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ใน “คู่มือการจัดทำเอกสารประกอบการลงบัญชีที่สามารถเป็นรายจ่ายทางภาษีได้”)

- ใบรับ ตามมาตรา 105 ทวิ หรือ
- ใบสำคัญรับเงิน หรือ
- ใบรับรองแทนใบสำคัญรับเงิน

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

ประเด็นที่ 5 กรณีขายทองรูปพรรณเก่า

❶ส่งมอบสินค้า (ทองรูปพรรณเก่า)

TAS 18 : โอน ความเสี่ยง & ผลตอบแทน ???

❷ชำระหนี้ตามภาระผูกพัน

ผู้ขาย

- ผู้ซื้อ

ต่อรองราคาตามตำหนิหรือ%ทองเก่า

ร้านทองตู้แดง (ผู้ขาย: ผปก. VAT) ต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อ

ราคาขายทองรูปพรรณเก่า	xx	
บวก ค่ากำเหน็จ (ถ้ามี)	xx	
หัก ราคารับซื้อคืนทองรูปพรรณ	xx	
ราคาสุทธิ (ฐานภาษี VAT)	xx	(1)
คูณ อัตราภาษี VAT	7%	(2)
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (3) = (1)x(2)	xx	(3)

เมื่อเกิดฐานภาษี จึงจะเสีย VAT

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

ประเด็นที่ 6 รายได้ดอกเบี้ยรับจากการให้กู้ยืม โดยมีทองคำเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน

ผู้ให้กู้ (ร้านทอง)

ให้กู้ยืมเงิน

??? ลักษณะธุรกรรมในการเสียภาษี

1. ส่งมอบทองคำเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน
2. จ่ายคืนเงินต้นและดอกเบี้ย

ผู้กู้ (เจ้าของทอง)

?? เกณฑ์พิจารณา

จำนำ

- โดยทั่วไปเรียกว่า “จำนำ”
- ลักษณะธุรกรรม = จำนำ ตาม ป.พ.พ.

ขายฝาก

- มีการทำสัญญา ใช้ชื่อว่า “ขายฝาก”
- เลี่ยงมาใช้คำว่า “ขายฝาก” แทน เพราะไม่ได้ขออนุญาตตาม พ.ร.บ.โรงรับจำนำ
- ลักษณะธุรกรรมไม่ใช่ขายฝากตาม ป.พ.พ.

การให้กู้ยืมเงินโดยมีหลักทรัพย์ค้ำประกัน

- จัดเก็บภาษีตามธุรกรรมที่แท้จริง ภายใต้อำนาจตามประมวลรัษฎากร
- ผู้ให้กู้มีรายได้จากดอกเบี้ยรับ
  - ต้องเสียภาษีเงินได้
  - ต้องเสีย SBT

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

ประเด็นที่ 7 รายได้จากการผลิตงานตามสั่ง

ผลิตงานตามสั่ง

สัญญา

ผู้ผลิต/ช่างทอง
"ถือเป็นรายได้"
TAS 18

1. สั่งผลิต ตามแบบและเงื่อนไขที่กำหนด
2. ชำระราคาตามสินจ้าง

ผู้สั่งผลิต
"ถือเป็นต้นทุนสินค้า"
TAS 2

ข้อพิจารณาในสัญญา

มุ่งโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สิน
= ขายสินค้า

- ☑ ภาษีเงินได้
- ☑ ภาษีมูลค่าเพิ่ม

มุ่งผลสำเร็จของงานเป็นสำคัญ
= การให้บริการ

- ☑ ภาษีเงินได้
- ☑ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ☑ ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ☑ อากรแสตมป์

ป.พ.พ. มาตรา 587

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

ประเด็นที่ 8 ซื้อสินค้าและสินค้าคงเหลือ

ผู้ซื้อ (ร้านทอง)
"ถือเป็นซื้อสินค้า"
TAS 2

❶ส่งมอบสินค้า (ทองคำแท่ง/ทองรูปพรรณ/ทองเก่า)

TAS 18 : โอน ความเสี่ยง & ผลตอบแทน ???

❷ชำระหนี้ตามภาระผูกพัน

ผู้ขาย

สินค้าคงเหลือ

- ทองคำแท่ง
- ทองรูปพรรณ
- ทองเก่า

ต้นทุนสินค้า = ต้นทุนในการซื้อ + แรงงานทางตรง + ค่าใช้จ่ายการผลิต

บัญชี : สินค้าคงเหลือต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

ภาษี : สินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาด แล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

ประเด็นที่ 9 ค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายไปจริงแต่ไม่มีใบเสร็จรับเงิน

ดูเพิ่มเติม “คู่มือการจัดทำเอกสารประกอบการลงบัญชีที่สามารถเป็นรายจ่ายทางภาษีได้

ประเด็นรายจ่ายของกิจการที่จ่ายจริงแต่ไม่มีหลักฐานที่เพียงพอ

สาเหตุ

- กรณีตัวอย่างที่ ๑ ผู้รับเงินไม่ออกหลักฐานการรับเงิน
- กรณีตัวอย่างที่ ๒ ผู้รับเงินให้หลักฐานการรับเงินที่ไม่สมบูรณ์
- กรณีตัวอย่างที่ ๓ ผู้รับเงินไม่ออกหลักฐานการรับเงินและไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่าย

เข้าหลักเกณฑ์การจัดทำเอกสารหลักฐานหรือไม่

No → เป็นรายจ่ายต้องห้ามทางภาษี มาตรา ๖๕ ตรี (๓) (๙) (๑๓) (๑๘)

Yes → เป็นรายจ่ายทางภาษีได้ (ทั้งนี้ ต้องไม่เป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา ๖๕ ตรี กรณีอื่น)

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

หลักเกณฑ์รายจ่ายทางภาษี
เอกสารหลักฐานที่ควรมี (ทุกกรณี)

- เอกสารการรับเงินของผู้รับเงิน
- ใบกำกับภาษีหรือใบเสร็จรับเงินปรากฏเป็นชื่อผู้อื่น แต่กิจการพิสูจน์ได้ว่าได้จ่ายไปจริง
- ใบสำคัญจ่าย (Payment Voucher) พร้อมแนบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน
  - สำเนาเช็คระบุชื่อผู้รับเงิน ซึ่งขีดฆ่าผู้ถือและขีดคร่อม A/C Payee only ที่มีหลักฐานว่าได้ตัดบัญชี Bank statement ของผู้จ่ายเงินแล้ว หรือ
  - สำเนาใบโอนเงินผ่านธนาคารหรือช่องทางอิเล็กทรอนิกส์อื่น
- แนบบัตรประจำตัวประชาชนผู้รับเงิน (เฉพาะกรณีชำระเป็นเงินสด)

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

เอกสารการรับเงินของผู้รับเงิน

ใบรับเงิน

เล่มที่.....เลขที่.....
วันที่.....

ชื่อกิจการ..... (ผู้ขายสินค้า/ให้บริการ)
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....
ที่อยู่.....
โทรศัพท์.....
ได้รับเงินจาก ..... (ผู้ซื้อ/ผู้รับบริการ) ดังรายการต่อไปนี้

ลำดับ	รายการ (ชนิด/ชื่อ)	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
รวม				

ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน

ใบรับ
ตามมาตรา 105 ทวิ
ใช้ในกรณี
ผู้รับเงินยินยอม
ออกใบรับเงิน

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

เอกสารการรับเงินของผู้รับเงิน

ใบสำคัญรับเงิน

ที่.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ข้าพเจ้า..... (ผู้ขายสินค้า/ให้บริการ)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....อยู่บ้านเลขที่.....หมู่.....

ถนน.....แขวง/ตำบล.....เขต/อำเภอ.....

จังหวัด.....

ได้รับเงินจาก ..... (ผู้ซื้อ/ผู้รับบริการ) ดังรายการต่อไปนี้

รายการ	จำนวนเงิน	
	บาท	สต.
รวมเป็นเงิน		

จำนวนเงิน(อักษร).....

ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน

ลงชื่อ.....ผู้จ่ายเงิน

หมายเหตุ แนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนผู้รับเงิน

ใช้ในกรณีผู้รับเงิน
ไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินให้ได้
แต่ยินยอมที่จะลงลายมือชื่อในช่องผู้รับเงิน

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

เอกสารการรับเงินของผู้รับเงิน

ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน

บจ. /หจก. ..... (ผู้ซื้อ/ผู้รับบริการ)

วัน เดือน ปี	รายละเอียดรายจ่าย	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
	รวมทั้งสิ้น		

รวมทั้งสิ้น (ตัวอักษร).....

ข้าพเจ้า .....(ผู้เบิกจ่าย) ตำแหน่ง.....

ขอรับรองว่า รายจ่ายข้างต้นนี้ไม่อาจเรียกเก็บใบเสร็จรับเงินจากผู้รับได้ และข้าพเจ้าได้จ่ายไปในงานของทางบริษัท /ห้างหุ้นส่วนจำกัด โดยแท้ ตั้งแต่วันที่.....ถึงวันที่.....

ลงชื่อ.....(ผู้เบิกจ่าย)

ลงชื่อ.....(ผู้อนุมัติ)

ใช้ในกรณีกิจการจ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือบริการเบ็ดเตล็ด แต่ไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้ขายหรือผู้ให้บริการได้ ต้องให้พนักงานของกิจการเป็นผู้รับรองการจ่ายเงินดังกล่าว

ประเด็นที่ 10 รายจ่ายเกี่ยวกับผลเสียหายจากสินค้า

เช่น ค่าสูญเสียจากการหลอมทองเก่า ค่าเสียหายจากทองปลอม เป็นต้น

รายการ	รายละเอียดด้านกิจการร้านทอง
1. บัญชี	กิจการต้องรับรู้ค่าใช้จ่าย
2. ภาษี	1. กรณีค่าสูญเสียจากการหลอมทองเก่า ให้รับรู้เป็นรายจ่าย โดยมีการจัดทำบัญชีรายการส่วนสูญเสีย ประกอบด้วย ชนิด ปริมาณ หรือน้ำหนัก มูลค่า และสาเหตุของการสูญเสีย 2. กรณีทองปลอม มีสิทธินำมาถือเป็นรายจ่ายได้ โดยต้องขออนุมัติทำลายตามวิธีดังต่อไปนี้ • แจ้งการทำลายทองปลอม ให้สรรพากรพื้นที่ทราบล่วงหน้าเป็นเวลา 30 วัน ก่อนวันทำลาย ทั้งนี้ ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.79/2541ฯ • มีเอกสารและหลักฐานที่ชัดแจ้งสามารถพิสูจน์ได้ว่ามีการทำลายสินค้าดังกล่าวจริง

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

การปฏิบัติหน้าที่อื่นตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายอื่น

1. ตามประมวลรัษฎากร

การจดแจ้งการประกอบกิจการร้านทอง

(1) แบบแจ้งการประกอบกิจการค้าทองคำ (ภ.พ.01.3)

(2) แบบแจ้งการประกอบกิจการขายทองรูปพรรณ (ภ.พ.01.4)

2. ตามกฎหมายอื่น

(1) กฎหมายของสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (ปปง.)

(2) กฎหมายและประกาศของกระทรวงพาณิชย์ (กรมการค้าภายใน)

(3) พระราชบัญญัติคุ้มครองผู้บริโภค พ.ศ. 2522

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

1. สำนักงานบัญชีตัวแทน

http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/account/pdf/TaxAgent-List-020359.pdf

2. สมาคมสำนักงานบัญชีคุณภาพ

www.actap.org

3. สมาคมสำนักงานบัญชีไทย

www.tafa2004.net

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

จบการนำเสนอ