

มุมมอง

สรรพยากร

วารสารสรรพยากร | สิงหาคม 2558



Feature+

การยื่นแบบแสดงรายการภาษี..
ได้อะไรมากกว่าที่คิด

Story Sharing+

สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับ SMEs
ของประเทศในกลุ่ม AEC

Thinking+

“แก้ว นฐพร”
ทำวันนี้ให้ดีเพื่อคนที่เรารัก

Sunny Day+

White Day Patisserie

ค่านิยมหลัก 12 ประการ

ของคนไทย ตามนโยบายของ คสช.

01

หนึ่งรักชาติ ศาสนา พระมหากษัตริย์

08

แปดรักษา วินัย กฎหมายไทย

02

สองซื่อสัตย์ เสียสละ อดทนได้

09

เก้าปฏิบัติ ตามพระ ราชาดำรัส

03

สามกตัญญู พ่อแม่ สุดหัวใจ

10

สิบไม่ขาด พอเพียง เลี้ยงชีพได้

04

สี่มุ่งใฝ่ เล่าเรียน เพียรวิชา

05

ห้ารักษา วัฒนธรรม ประจำชาติ

11

สิบเอ็ดต้อง เข้มแข็ง ทั้งกายใจ

06

หกไม่ขาด ศีลธรรม ศาสนา

12

สิบสองใคร่ คิดอะไร ให้ส่วนรวม

07

เจ็ดเรียนรู้ อริปไตย ของประชา



Say Hi



Contents

สวัสดีคุณผู้อ่านและขอต้อนรับทุกท่านเข้าสู่วารสาร สรรพากรฉบับเดือนที่มีวันที่สำคัญยิ่งใหญ่ในหัวใจของปวงชนชาวไทยทุกคนที่เวียนมาถึงอีกรอบปีหนึ่ง นั่นก็คือ วันเฉลิมพระชนมพรรษาสมเด็จพระนางเจ้าฯ พระบรมราชินีนาถ หรือ วันแม่แห่งชาติไทยค่ะ แน่นอนที่สุดว่านอกจากจะเป็นโอกาสสำคัญที่ปวงชนชาวไทยทุกคนจะได้แสดงความจงรักภักดีและถวายพระพรให้พระองค์ทรงมีพระชนมายุยืนนานแล้ว ยังนับเป็นวันที่เป็นโอกาสให้ชาวลูก ๆ ได้แสดงความรักความกตัญญูต่อแม่ผู้ซึ่งมีพระคุณอันยิ่งใหญ่ของเราท่านกันด้วย หาโอกาสหาเวลาพาแม่เที่ยวตามคอนเซ็ปต์สิงหาพาแม่เที่ยวกันดีกว่าค่ะ

สำหรับฉบับเดือนสิงหาคมนี้มีเรื่องที่น่าสนใจมาฝากเป็นข้อมูลอีกหนึ่งเรื่องที่สำคัญคือ การถึงกำหนดยื่นภาษีของบริษัทห้างร้านนิติบุคคล ที่มีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 สำหรับนิติบุคคลที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นและสิ้นสุด 1 ม.ค. - 31 ธ.ค. ซึ่งต้องยื่นภาษีภายในวันที่ 31 สิงหาคม และยังมีเวลาออกไปได้อีก 8 วัน สำหรับผู้ใช้บริการยื่นภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตเช่นเดิมค่ะ พอหมดเดือนนี้ก็ก้าวเข้าสู่เดือนกันยายนซึ่งในทางราชการนอกจากจะถือเป็นเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณแล้วยังเป็นเดือนที่กรมสรรพากรจะมีอายุครบรอบ 100 ปี หรือครบ 1 ศตวรรษ ในวันที่ 2 กันยายน 2558 นี้ด้วยค่ะ ซึ่งในโอกาสนี้กรมสรรพากรก็ได้จัดให้มีกิจกรรมที่หลากหลายเฉลิมฉลองวาระครบรอบ 1 ศตวรรษกันด้วย โดยที่มิงงานวารสารสรรพากรจะนำข้อมูลข่าวสารการจัดกิจกรรมในครั้งนี้มาฝากทุกท่านอย่างเต็มที่ต่อไป

กองบรรณาธิการ

ที่ปรึกษา

อธิบดี
ที่ปรึกษาด้านประสิทธิภาพ
ที่ปรึกษาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาฐานภาษี
ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษี (กลุ่มธุรกิจพลังงาน)
ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษี (กลุ่มธุรกิจกรมทางการเงินการธนาคาร)
รองอธิบดี ผู้ตรวจราชการ ผู้อำนวยการสำนัก
หัวหน้ากลุ่มงาน ผู้ตรวจสอบภายใน สรรพากรภาค
สรรพากรพื้นที่

บรรณาธิการ

หัวหน้าส่วนเอกสารเผยแพร่

กองบรรณาธิการ

ข้าราชการและลูกจ้างในส่วนเอกสารเผยแพร่
สำนักบริหารกลาง

กำหนดเวลา

เผยแพร่เป็นรายเดือน

สำนักงาน

สำนักบริหารกลาง กรมสรรพากร 90 ซอยพหลโยธิน 7
ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน
เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400

วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นสื่อกลางในการถ่ายทอดและเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร
เรื่องเกี่ยวกับภาษีอากรและกรมสรรพากร ซึ่งเป็นช่องทาง
อันจะนำไปสู่ประโยชน์ในทางปฏิบัติได้เป็นการทั่วไป

06 RD Society+



08 Feature+

การยื่นแบบแสดงรายการภาษี ..ได้อะไรมากกว่าคิด



10 Feature+

บอกเล่า...เรื่องในกำกับภาษี



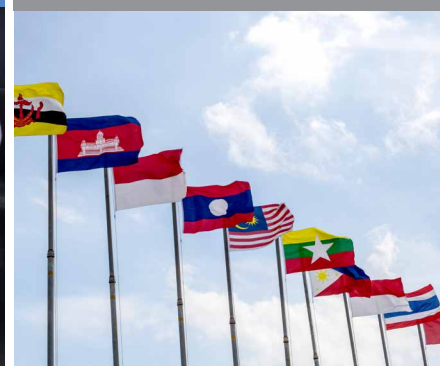
12 Feature+

IHQ & ITC



16 Story Sharing+

สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับ SMEs ของประเทศ



22 Story Sharing+

เส้นทางเชื่อมเศรษฐกิจสู่ AEC



26 Story Sharing+

ภาษีเพื่อสิ่งแวดล้อม



30 Law+

รู้คดีไว้ก่อน ก่อนที่จะกลายเป็นคดี



32 Thinking+

“แล้ว ณฐพร” ทำวันนี้ให้ดีกว่าคนที่เรารัก



34 Healthy+

สมุนไพรใกล้ตัวที่ไม่ควรมองข้าม ตอนที่ 3

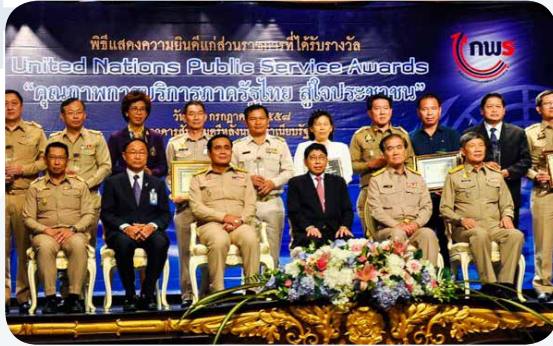


36 Sunny Day+

White Day Patisserie



RD society +



พิธีแสดงความยินดีแก่ส่วนราชการที่ได้รับรางวัล UNPSA

นายประสงค์ พูนธเนศ อธิบดีกรมสรรพากร และนายพิพัฒน์ ชันทอง ที่ปรึกษาด้านประสิทธิภาพ พร้อมผู้บริหารกรมสรรพากร เข้าร่วมพิธีแสดงความยินดีแก่ส่วนราชการที่ได้รับรางวัล United Nations Public Service Awards (UNPSA) โดยมีพลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา นายกรัฐมนตรี เป็นประธาน พร้อมเยี่ยมชม นิทรรศการของหน่วยงานที่ได้รับและเคยได้รับรางวัลนี้ เพื่อหวังขยายผลให้หน่วยงานราชการทุกแห่งใช้เป็นแบบอย่างเพื่อมอบ “คุณภาพการบริการภาครัฐไทยสู่ใจประชาชน” ซึ่งกรมสรรพากรโดยสำนักงานสรรพากรภาค 7 ได้รับรางวัลชนะเลิศในปี 2554 (2011) สาขาการเสริมสร้างการบริหารจัดการองค์ความรู้ภาครัฐ (Advancing Knowledge Management in Government) โครงการ “สำนักงานบริการขวัญใจประชาชน” จัดโดยสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ณ อาคารสันติไมตรีหลังนอก ทำเนียบรัฐบาล



สรรพากรแจ้ข้อสงสัย “SMEs ไทย ทำไม่ต้องเข้าระบบ”

นายธนวัตร สุวรรณภิรมย์ รองอธิบดีกรมสรรพากร บันทึกเทปให้สัมภาษณ์ รายการ Voice of SME เรื่อง “SMEs ไทย ทำไม่ต้องเข้าระบบ” โดยออกอากาศในวันพฤหัสบดีที่ 9 กรกฎาคม 2558 เวลา 20.00 น.-21.00 น. ทางช่อง True 49 True 570 และ PSI True 49 โดย นายวัชรกร วรรณิการ์ เป็นผู้ดำเนินรายการ ณ ห้องรับรองกรมสรรพากร เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2558

กรมสรรพากรร่วมแสดงความยินดี กรมศุลกากร ครบรอบปีที่ 141

นางสาวทัศนีย์ มหาชนะกิตติวงศ์ ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง เป็นผู้แทนกรมสรรพากร แสดงความยินดีในโอกาสวันคล้ายวันสถาปนา กรมศุลกากรครบรอบปีที่ 141 และร่วมบริจาคเงิน เพื่อสมทบทุนมูลนิธิธรรมรักษ์ ณ กรมศุลกากร



พิธีมอบวุฒิบัตรให้กับนักศึกษามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ

นายวิระวุฒิ วิทยกุล รองอธิบดีกรมสรรพากร เป็นประธานในพิธีมอบวุฒิบัตรให้กับนักศึกษา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ ศูนย์พระนครศรีอยุธยา วาสูกีร์ ที่เข้าร่วมโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ RD go Campus “เพิ่มพูนศักยภาพและยกระดับความรู้ภาคธุรกิจก่อนเข้าสู่ระบบธุรกิจให้กับนิสิต นักศึกษา ในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐและเอกชน” ณ กรมสรรพากร



กรมสรรพากรตอบข้อสงสัย “VAT 10% ใครได้ใครเสีย”

นายมานิต นิธิประทีป ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์ การจัดเก็บภาษี (กลุ่มธุรกรรมทางการเงินการธนาคาร) บันทึกเทปให้สัมภาษณ์หัวข้อเรื่อง “VAT 10% ใครได้ใครเสีย” ในรายการตีโจทย์ประเทศไทย ออกอากาศในวันศุกร์ที่ 17 กรกฎาคม 2558 เวลา 20.00 น. - 21.00 น. สามารถรับชมได้ทางช่อง SD 49 HD 570 True PSI 49 แอปพลิเคชัน “Smart SME” หรือชมรายการสดผ่านทางเว็บไซต์ www.smartsme.tv บันทึกเทปสัมภาษณ์ ณ กรมสรรพากร

กรมสรรพากรเตรียมความพร้อมก่อนเข้าสู่ AEC ปลายปี 2558

นายมานิต นิธิประทีป ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์ การจัดเก็บภาษี (กลุ่มธุรกรรมทางการเงินการธนาคาร) บันทึกเทปให้สัมภาษณ์เกี่ยวกับการเตรียมความพร้อมการเข้าสู่ AEC ของกรมสรรพากร ทั้งด้านการปรับปรุงโครงสร้างภาษีอากรและการพัฒนาเจ้าหน้าที่ รวมทั้งการยกระดับการให้บริการผู้เสียภาษี ในรายการ “เพื่อคนไทย” ทางสถานีไทยทีวีสีช่อง 3 ในวันอาทิตย์ เวลา 06.50 น. ณ กรมสรรพากร

การยื่นแบบแสดงรายการภาษี ..ได้เยอะมากกว่าที่คิด

นับเป็นความพยายามของรัฐบาลในการเดินหน้าปฏิรูปประเทศไทย โดยพยายามผลักดันนโยบายด้านเศรษฐกิจ การคลัง และด้านภาษี เพื่อให้เศรษฐกิจเกิดการขับเคลื่อนและขยายตัวเพิ่มขึ้น โดยเฉพาะมาตรการด้านภาษีที่รัฐได้ใช้เป็นกลไกในการดำเนินการในลักษณะต่าง ๆ หลายมาตรการ เช่น มาตรการส่งเสริมการท่องเที่ยว มาตรการส่งเสริมการลงทุนในประเทศ (IHQ และ ITC) นอกจากนี้ยังมีอีกหนึ่งนโยบายที่รัฐพยายามผลักดันให้เกิดขึ้นก็คือ การขยายฐานการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้ครอบคลุมประชากรทั่วประเทศ ไม่ว่าจะผู้มีเงินได้จะมีรายได้มากหรือรายได้น้อย โดยทั่วไปหากผู้มีเงินได้มีรายได้ถึงเกณฑ์

ที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเมื่อคำนวณแล้วมีภาษีต้องชำระ จึงจะยื่นแบบแสดงรายการภาษี แต่ถ้าผู้มีเงินได้มีรายได้ไม่ถึงเกณฑ์ต้องเสียภาษีและยังต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษี ก็อาจทำให้เกิดว่าเป็นการเสียเวลาและสูญเสียทรัพยากรที่ใช้ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี ซึ่งหากพิจารณาถึงประโยชน์ในภาพรวมของประเทศแล้ว การยื่นแบบแสดงรายการภาษียังได้เยอะมากกว่าที่ท่านคิด

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีของผู้มีเงินได้นั้น โดยหลักใหญ่แล้วเพื่อเป็นการแสดงรายการต่าง ๆ ในการคำนวณภาษีที่จะต้องจ่ายให้แก่รัฐ และรวบรวมจำนวนเงินภาษีที่รัฐได้รับจากผู้เสียภาษีนำไปเป็นงบประมาณของประเทศ ในการจัดสรรให้หน่วยงานต่าง ๆ นำไปพัฒนาประเทศ และสังคม ในรูปของสาธารณูปโภค เช่น ถนนหนทาง ไฟฟ้า ประปา โทรศัพท์ การชลประทาน สวัสดิการด้านพลาณามัย เช่น โรงพยาบาล ความมั่นคงทั้งภายในและภายนอก เช่น ตำรวจ ทหาร และบริการของรัฐในรูปแบบต่างๆ เช่น การศึกษา การส่งเสริมให้ประกอบสัมมาอาชีพอย่างเสรี เป็นต้น

ลำดับถัดไป รัฐสามารถนำข้อมูลจากรายการต่างๆ ที่ผู้เสียภาษีแจ้งไว้ในแบบแสดงรายการภาษี ไปจัดทำเป็นฐานข้อมูล เพื่อวิเคราะห์และวางนโยบายในด้านมหภาค ได้แก่ การรวบรวมรายได้ของประชากรเพื่อคำนวณบัญชีต่างๆ ในบัญชีประชาชาติ เช่น GDP ซึ่งเป็นดัชนีชี้วัดด้านรายได้ของประเทศ นอกจากนี้ตัวเลขต่าง ๆ ในแบบแสดงรายการภาษียังสามารถนำไปเป็นข้อมูลเพื่อวางแผนการจัดทำนโยบายด้านสังคมได้อีกด้วย เช่น การสะท้อนให้เห็นรายได้ของภาคครัวเรือนโดยเฉลี่ย หรือ คนที่มีรายได้ต่ำกว่าเกณฑ์มีจำนวนเท่าไร คิดเป็นร้อยละเท่าไรของประชากรทั้งประเทศ หรือ จำนวนประชาชนที่มีรายได้ต่ำกว่าเกณฑ์นั้น มีรายได้เท่าไร ซึ่งก็จะทำให้การออกนโยบายต่าง ๆ ก็จะสอดคล้องกับข้อเท็จจริงของสังคมมากยิ่งขึ้น

ในด้านอื่น ๆ การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นส่วนหนึ่งการแสดงความโปร่งใส และความรับผิดชอบที่ตรวจสอบได้ อันเป็นหลักธรรมาภิบาลที่ค่อนข้างสำคัญ หลายหน่วยงาน เช่น สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ปปช.) สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (ปปง.) ใช้การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นเครื่องมือในการตรวจสอบความสุจริต โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ของผู้ที่เข้าข่ายกระทำผิด

สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีของผู้มีเงินได้ในปัจจุบัน ประมวลรัษฎากรได้กำหนดเกณฑ์ เงินได้ขั้นต่ำที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และมีบทกำหนดโทษทั้งทางแพ่งและทางอาญาไว้ ดังนี้

1 สำหรับผู้มีเงินได้จากการจ้างแรงงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส บำนาญ แต่เพียงประเภทเดียว โดยไม่มีเงินได้ประเภทอื่น และเป็นคนโสดหรือผู้ที่ไม่คู่สมรส ต้องมีเงินได้เกินกว่า 50,000 บาท จึงจะมีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.91 ท่านที่มีคู่สมรสและมีเงินได้ฝ่ายเดียว ท่านต้องมีเงินได้เกินกว่า 100,000 บาท จึงจะมีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.91 ทั้งนี้ ในกรณีที่ความเป็นสามีภริยาได้มีอยู่ตลอดปี ภาษี และต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ดังกล่าว ไม่ว่าจะแต่ละฝ่ายจะมีเงินได้เป็นจำนวนเท่าใด หากมีเงินได้รวมกันไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดก็ไม่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.91

2 ผู้มีเงินได้ประเภทอื่นที่ไม่ใช่เงินได้จากการจ้างแรงงาน หรือมีเงินได้หลายประเภท รวมทั้งเงินได้จากการจ้างแรงงาน และเป็นคนโสดหรือผู้ที่ไม่คู่สมรสท่านต้องมีเงินได้เกินกว่า 30,000 บาท จึงจะมีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.90 ส่วนท่านที่มีคู่สมรส ท่านต้องมีเงินได้เกินกว่า 60,000 บาท จึงจะมีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.90

3 สำหรับผู้มีเงินได้ที่เป็นคนต่างด้าวที่ทำงานเป็นลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ประกอบกิจการตามกฎหมายส่งเสริมการลงทุนในประเทศ เช่น ROH หรือ IHQ และเลือกเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นการเหมาในอัตราร้อยละ 15 ของเงินได้ เป็นเวลา 4 ปีนับแต่วันที่เข้าทำงาน ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 95

4 ในกรณีที่ไม่นยื่นแสดงรายการภาษีและชำระภาษีภายในกำหนด จะต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่ม ร้อยละ 1.5 ต่อเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระ และต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท

ในการส่งเสริมและผลักดันให้ผู้มีเงินได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีด้วยความสมัครใจนั้น รัฐได้ให้ความสำคัญกับการกรอกข้อมูลต่าง ๆ ในแบบแสดงรายการภาษีโดยหน่วยงานผู้รับผิดชอบจะต้องออกแบบฟอร์มให้ประชาชนตั้งแต่ระดับเกษตรกร พ่อค้า แม่ค้า ไปจนถึง นักวิชาการ สามารถกรอกแบบแสดงรายการภาษีได้ง่ายและสะดวกมากยิ่งขึ้น อีกทั้งยังส่งเสริมให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้เพื่อยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีอากรทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเพิ่มช่องทางให้ผู้มีเงินได้สามารถยื่นแบบฯ ได้ ไม่ว่าจะอยู่ที่ใดในโลก และจะช่วยส่งเสริมคุณภาพของการบริการของภาครัฐให้เกิดความโปร่งใส และขยายฐานภาษีให้กว้างขึ้น ซึ่งเป็นการพัฒนาที่จะก่อให้เกิดประโยชน์กับระบบเศรษฐกิจมหภาคต่อไป

บอกเล่า.. เรื่องใบกำกับภาษี

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) หมายถึง ภาษีที่เรียกเก็บจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการ ในส่วนที่ เพิ่มขึ้นแต่ละขั้นตอนของการผลิตและการจำหน่าย สินค้าหรือบริการชนิดต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเป็นรายเดือน

$$\text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} = \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ}$$

ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม จะประกอบไปด้วยผู้ประกอบการ ผู้ซื้อ ผู้ขาย โดยจะมีเอกสารหลักฐานสำคัญที่ผู้ขายจะต้องจัดทำให้กับผู้ซื้อทุกครั้งที่มีการขายสินค้าหรือบริการเพื่อแสดงมูลค่าของสินค้าหรือบริการ และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ขายเก็บจากผู้ซื้อในแต่ละครั้ง เอกสารนี้เรียกว่า “ใบกำกับภาษี” (Tax Invoice) เป็นหน้าที่ของผู้ขายต้องจัดทำให้กับผู้ซื้อ และผู้ซื้อนำไปใช้เป็นหลักฐานในการเครดิตภาษีหรือขอคืนภาษี นั่นเอง

ข้อควรคำนึงในการมีและใช้ใบกำกับภาษี

1 ผู้ขายควรออกใบกำกับภาษีทุกครั้งที่มีการขายสินค้าหรือบริการ และส่งมอบใบกำกับภาษีให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ โดยผู้ขายต้องจัดทำใบกำกับภาษีอย่างน้อย 2 ฉบับ ดังนี้

ต้นฉบับ

ผู้ขายส่งมอบให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ผู้ซื้อใช้เป็นหลักฐานในการลงรายงานภาษีซื้อ เพื่อเครดิตภาษีหรือขอคืนภาษี

สำเนา

ผู้ขายเก็บรักษาไว้เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการลงรายงานภาษีขาย

2 ผู้ขายได้ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ แต่ผู้ซื้อขอให้จัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ผู้ขายควรออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปให้กับผู้ซื้อทันที

3 ผู้ขายจะแก้ไขรายการในใบกำกับภาษีไม่ว่าด้วยวิธีการใด ๆ ควรดำเนินการ

เรียกคืนต้นฉบับใบกำกับภาษีฉบับเดิม และประทับตราว่า “ยกเลิก” หรือขีดฆ่าแล้ว เก็บรวมไว้กับสำเนาใบกำกับภาษีฉบับเดิม (ทั้งชุด)

ออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่ ซึ่งเป็นเลขที่ใหม่ แต่จะต้องลงวัน เดือน ปี ให้ตรงตามใบกำกับภาษีฉบับเดิม

ใบกำกับภาษีฉบับใหม่ ให้หมายเหตุว่า “เป็นการยกเลิกและออกไปกำกับภาษีฉบับใหม่ แทนฉบับเดิม เลขที่ _____ เล่มที่ _____”

4

ผู้ขายมีการแก้ไขชื่อผู้ซื้อจากบุคคลหนึ่งเป็นอีกบุคคลหนึ่ง ถือเป็นกรณีที่มีได้ออกใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อที่แท้จริง และหากไม่สามารถพิสูจน์ถึงความมีตัวตนของผู้ซื้อได้ ถือเป็นกรออกใบกำกับภาษีโดยมิชอบด้วยกฎหมาย

5

ผู้ขายออกใบกำกับภาษีให้กับผู้ที่มีได้มีการซื้อสินค้าหรือรับบริการจริง เป็นการออกใบกำกับภาษีโดยมิชอบด้วยกฎหมาย

บทลงโทษ (ด้านผู้ซื้อ)

มาตรา 89 (7) เป็นการลงโทษทางแพ่ง ระบุไว้ว่า “ผู้นำใบกำกับภาษีปลอม ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ในการคำนวณภาษี ให้เสียเบี้ยปรับ 2 เท่าของจำนวนภาษีตามใบกำกับภาษีนั้น ในกรณีใบกำกับภาษีที่ผู้ซื้อไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าบุคคลใดเป็นผู้ออกใบกำกับภาษี ให้ถือว่าเป็นใบกำกับภาษีปลอม”

มาตรา 90/4(7) เป็นการลงโทษทางอาญา ระบุไว้ว่า “ผู้ประกอบการโดยเจตนา นำใบกำกับภาษีปลอม หรือ ใบกำกับภาษีที่ออกโดยมิชอบด้วยกฎหมายไปใช้ในการเครดิตภาษี ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ 3 เดือน - 7 ปี และปรับตั้งแต่ 2,000 บาท - 200,000 บาท”

สำหรับบุคคลทั่วไปแม้ว่าใบกำกับภาษีจะไม่สำคัญเท่ากับผู้ประกอบการในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ถ้าทุกคนรู้จักใช้ให้ถูกต้องช่วยกันขอใบกำกับภาษีทุกครั้งที่มีซื้อสินค้าหรือรับบริการ ก็ถือได้ว่ามีส่วนช่วยตรวจสอบการชำระภาษีของผู้ประกอบการในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว

สำหรับใบกำกับภาษีที่มิชอบด้วยกฎหมาย หรือใบกำกับภาษีปลอม หมายความว่า ใบกำกับภาษีที่ทำปลอมขึ้นโดยการปลอมทั้งฉบับ หรือส่วนหนึ่งส่วนใด เต็ม หรือตัดทอนข้อความ หรือแก้ไขด้วยประการใด ๆ ในใบกำกับภาษี ประทับตราปลอม หรือลงลายมือชื่อปลอมในใบกำกับภาษี และยังให้ครอบคลุมถึงใบกำกับภาษีที่ออกโดยมิชอบด้วยกฎหมาย หรือใบกำกับภาษีที่ออกโดยไม่มีสิทธิออกตามกฎหมาย และใบกำกับภาษีที่ไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าบุคคลใดเป็นผู้ออกใบกำกับภาษี ให้ถือว่าเป็นใบกำกับภาษีปลอม

บทลงโทษ (ด้านผู้ขาย)

ตามมาตรา 89(6) เป็นการลงโทษทางแพ่ง ระบุไว้ว่า “ผู้ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้โดยไม่มีสิทธิออก ให้เสียเบี้ยปรับ 2 เท่าของจำนวนภาษีตามใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้”

ตามมาตรา 90/4(3) เป็นการลงโทษทางอาญา ระบุไว้ว่า “ผู้ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้โดยไม่มีสิทธิออก ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ 3 เดือน - 7 ปี และปรับตั้งแต่ 2,000 บาท - 200,000 บาท”

IHQ & ITC

วารสารสรรพากร+ ได้ติดตามความเคลื่อนไหวของมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (International Headquarters : IHQ) และบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (International Trading Center : ITC) ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2557 และวันที่ 10 มีนาคม 2558 เห็นชอบมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้งบริษัทการค้าระหว่างประเทศ เพื่อจูงใจให้ภาคเอกชนทั้งในและต่างประเทศจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (International Headquarters: IHQ) และบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (International Trading Center: ITC) ในประเทศไทย อันจะทำให้ประเทศไทยเป็นศูนย์กลางการค้า การเงิน และการลงทุนของภูมิภาครัฐ โดยการให้สิทธิประโยชน์ลดอัตราและยกเว้นภาษี เพื่อส่งเสริมการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (International Headquarters: IHQ) ในประเทศไทย ในขณะที่กฎหมายดังกล่าวได้ประกาศอย่างเป็นทางการแล้ว โดยมีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (International Headquarters : IHQ)

หมายถึง บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เพื่อประกอบกิจการให้บริการด้านการบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือ หรือสาขาของตน ไม่ว่าจะวิสาหกิจในเครือ หรือสาขานั้นจะตั้งอยู่ในประเทศไทยหรือในต่างประเทศ และหมายความรวมถึงบริษัทการค้าระหว่างประเทศ ซึ่งได้รับอนุมัติให้เป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศด้วย

บริษัทที่มีความประสงค์ขอจัดตั้งเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศจะต้องมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป มีการให้บริการด้านการบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ มีรายจ่ายในการดำเนินงานซึ่งเกี่ยวกับกิจการของ IHQ ที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี และจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี 15 รอบระยะเวลาบัญชี

สิทธิประโยชน์ทางภาษี

1

ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ IHQ สำหรับรายได้ดังต่อไปนี้

- 1 รายได้จากการให้บริการด้านการบริหาร หรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หรือบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
- 2 ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
- 3 เงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
- 4 รายได้จากการโอนหุ้นของวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหุ้นที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน

1.5

รายได้จากการจัดซื้อและขายสินค้าในต่างประเทศ โดยสินค้าดังกล่าวมิได้ถูกนำเข้ามาในประเทศไทย หรือเข้ามาในประเทศไทยในลักษณะการผ่านแดน หรือการถ่ายลำ ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และรายได้จากการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการค้าระหว่างประเทศแก่นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ได้รับจากหรือในต่างประเทศ

2

ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่ IHQ สำหรับรายรับจากการให้กู้ยืมแก่วิสาหกิจในเครือ ทั้งนี้ เฉพาะการให้กู้ยืมที่เป็นการบริหารเงิน

3

ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย สำหรับรายได้ดังต่อไปนี้

- 1 เงินปันผลที่ได้รับจาก IHQ ทั้งนี้ เฉพาะเงินปันผลที่จ่ายจากรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม 1.1 และ 1.2
- 2 ดอกเบี้ยที่ได้รับจาก IHQ ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมที่ IHQ ได้กู้มาเพื่อให้กู้ยืมต่อแก่วิสาหกิจในเครือที่เป็นการบริหารเงิน

4

ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ IHQ จากร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิเหลือร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ดังต่อไปนี้

1. รายได้จากกิจการให้บริการด้านการบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุนหรือการบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
2. ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ทั้งนี้ เฉพาะที่มีจำนวนรวมกันไม่เกินกว่ารายได้ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม 1.1 และ 1.2

5

ลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้แก่คนต่างด้าวซึ่งทำงานประจำ IHQ เหลือร้อยละ 15 ของเงินได้พึงประเมิน

บริษัทการค้าระหว่างประเทศ (International Trading Center: ITC)

หมายถึง บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เพื่อประกอบกิจการจัดซื้อและขายสินค้า วัตถุดิบ และชิ้นส่วน หรือให้บริการเกี่ยวกับการค้าระหว่างประเทศแก่นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

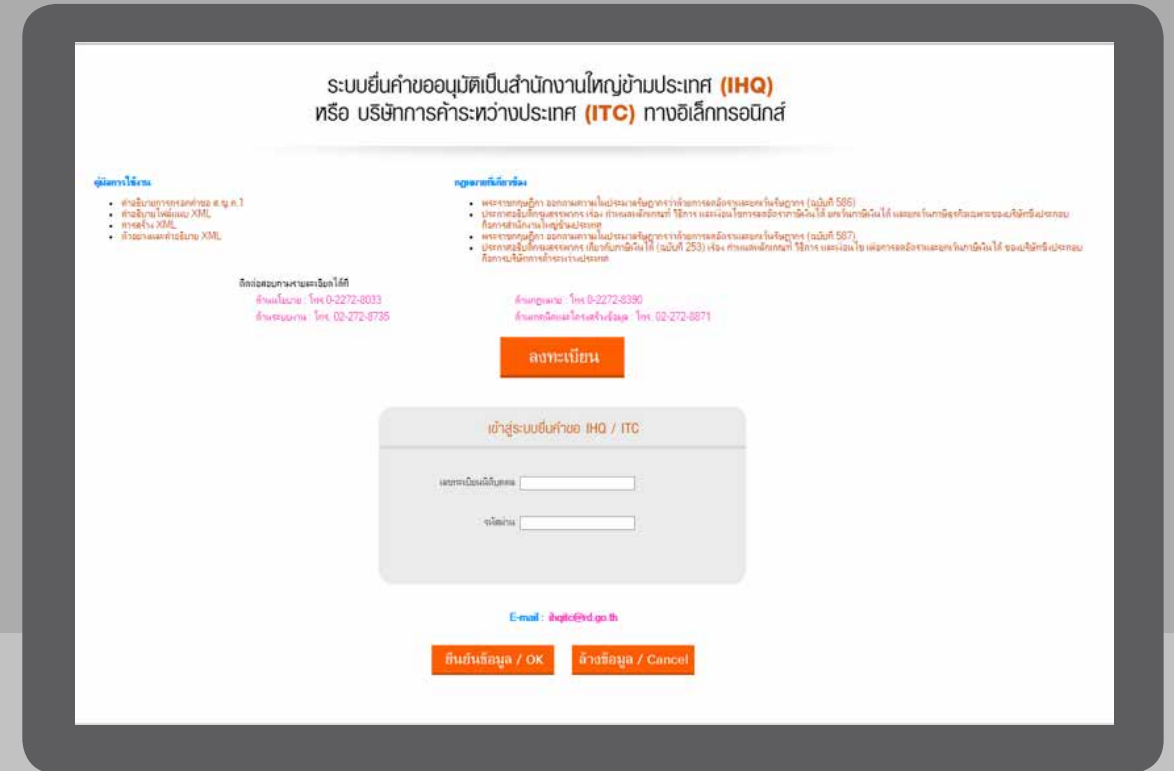
บริษัทที่มีความประสงค์ขอจัดตั้งเป็นบริษัทการค้าระหว่างประเทศจะต้องมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป มีรายจ่ายในการดำเนินงานซึ่งเกี่ยวกับกิจการของ ITC ที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี และได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี 15 รอบระยะเวลาบัญชี

สิทธิประโยชน์ทางภาษี

1 ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ ITC สำหรับรายได้จากการจัดซื้อและขายสินค้าในต่างประเทศ โดยสินค้านำเข้ามีได้ถูกนำเข้ามาในประเทศไทยหรือเข้ามาในประเทศไทยในลักษณะการ ผ่านแดน หรือการถ่ายลำตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และรายได้จากการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการค้าระหว่างประเทศ แก่นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ได้รับจากหรือ ในต่างประเทศ

2 ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย สำหรับเงินปันผลที่ได้รับจาก ITC ทั้งนี้ เฉพาะเงินปันผลที่จ่ายจากรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม 1.

3 ลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้แก่คนต่างด้าวซึ่งทำงานประจำ ITC เหลือร้อยละ 15 ของเงินได้พึงประเมิน



บริษัทที่มีความประสงค์จะขอจัดตั้งเป็น IHQ และ ITC สามารถศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมและยื่นคำขออนุมัติได้ทางอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ติดต่อสอบถาม

หมายเหตุ

1. ศึกษารายละเอียดเพิ่มเติม รวมถึงคำนิยามต่างๆ ของมาตรการภาษี เพื่อส่งเสริมการจัดตั้ง IHQ ได้จากพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 586)
2. ศึกษาหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขต่างๆ ของมาตรการภาษี เพื่อส่งเสริมการจัดตั้ง IHQ ได้จากประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการลดอัตราภาษีเงินได้ ยกเว้นภาษีเงินได้และยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะของบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ
3. ศึกษารายละเอียดเพิ่มเติม รวมถึงคำนิยามต่างๆ ของมาตรการภาษี เพื่อส่งเสริมการจัดตั้ง ITC ได้จากพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 587)
4. ศึกษาหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขต่างๆ ของมาตรการภาษี เพื่อส่งเสริมการจัดตั้ง ITC ได้จาก ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 253) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้ ของบริษัทซึ่งประกอบกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศ

ด้านนโยบาย : โทร.0-2272-8033

ด้านกฎหมาย : โทร.0-2272-8390

ด้านระบบงาน : โทร. 02-272-8735

ด้านเทคนิคและโครงสร้างข้อมูล : โทร. 02-272-8871

สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับ SMEs ของประเทศในกลุ่ม AEC

ภายในปี 2558 ประเทศในกลุ่มอาเซียนจำนวน 10 ประเทศ จะได้มีการรวมตัวกันเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ASEAN Economic Community) หรือที่เรียกว่า AEC ซึ่งสำหรับประเทศไทยแล้ว การรวมตัวดังกล่าวนี้จะส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจของประเทศทุกภาคส่วน ไม่ว่าจะเป็นเรื่องของสินค้า บริการ การลงทุน การเคลื่อนย้ายเงินทุน และแรงงาน ตลอดจนในส่วนของภาษีอากรก็จะได้รับผลกระทบเช่นกัน เนื่องจากการเคลื่อนย้ายสินค้า บริการ การลงทุน เงินทุน และแรงงานฝีมืออย่างเสรี เพื่อเป็นตลาดและฐานการผลิตเดียวกัน จะส่งผลให้เกิดการแข่งขันระหว่างประเทศในกลุ่มเพื่อเป็นศูนย์กลางของอาเซียน ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อโครงสร้างและระบบภาษี ตลอดจนการบริหารจัดเก็บภาษีของแต่ละประเทศ

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) เป็นส่วนหนึ่งของการพัฒนาเศรษฐกิจและการเจริญเติบโตของประเทศสมาชิกอาเซียน เนื่องจากผู้ประกอบการ SMEs มีจำนวนมากกว่าผู้ประกอบการขนาดใหญ่ของประเทศไทย ทั้งในด้านปริมาณของสถานประกอบการและการจ้างแรงงาน การพัฒนาและเพิ่มขีดความสามารถของ SMEs จึงเป็นส่วนประกอบสำคัญในการประสบความสำเร็จระยะยาวและการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจอย่างยั่งยืน

รัฐได้มองเห็นถึงความสำคัญดังกล่าวจึงได้มีนโยบายสนับสนุนผู้ประกอบการ SMEs ทั้งในเรื่องแหล่งเงินทุน การหาทรัพยากร หรือแม้กระทั่งมาตรการทางภาษีอากรที่จะส่งเสริมและเป็นกำแพงป้องกันให้กับผู้ประกอบการไทยให้ได้รับสิทธิประโยชน์และสามารถปรับตัวเพื่อเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนได้อย่างเหมาะสม โดยในส่วนของมาตรการทางภาษีสำหรับผู้ประกอบการ SMEs ได้มีการปรับปรุงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันกับประเทศในกลุ่มอาเซียน โดยวารสารสรรพากรได้นำเสนอซีรีส์เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีแต่ละประเทศใน AEC ต่อเนื่องมาตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2557 ซึ่งในขณะนี้ประเทศไทยได้มีการปรับปรุงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ SMEs ใหม่ ดังนั้น **วารสารสรรพากร+** จึงขอแนะนำสิทธิประโยชน์ทางภาษีเฉพาะในส่วนของผู้ประกอบการ SMEs ของประเทศในกลุ่ม AEC มาแนะนำเสนอเป็นข้อมูลแก่ท่านผู้อ่าน โดยสรุปประเด็นสำคัญได้ดังนี้

ประเทศไทย

1

ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการขายเครื่องจักรเก่าเพื่อซื้อเครื่องจักรใหม่ที่ใช้ในการผลิตสินค้า

2

หักค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ รวมทั้งโปรแกรมได้ร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุนในวันที่ได้มา ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน 3 รอบระยะเวลาบัญชี

3

หักค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องจักร ร้อยละ 100 ในปีแรก

4

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล SMEs ซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้ว

ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท และ อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ดังนี้

กำไรสุทธิ/เงินได้สุทธิ	นิติบุคคล (SMEs)	บุคคลธรรมดา
0 - 150,000	ยกเว้น	ยกเว้น
150,001 - 300,000	ยกเว้น	5%
300,001 - 500,000	15%	10%
500,001 - 750,000	15%	15%
750,001 - 1,000,000	15%	20%
1,000,001 - 2,000,000	15%	25%
2,000,001 - 3,000,000	15%	30%
3,000,001 - 4,000,000	20%	30%
4,000,001 ขึ้นไป	20%	35%

ข้อมูล ณ เดือนมิถุนายน 2558

สิงคโปร์

1

ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลบางส่วน สำหรับผู้ประกอบการ SMEs ที่มีรายได้ไม่เกิน 300,000 ดอลลาร์สิงคโปร์

รายได้ (ดอลลาร์สิงคโปร์)	ได้รับยกเว้น (ร้อยละ)	รายได้ที่ได้รับยกเว้น (ดอลลาร์สิงคโปร์)
10,000	75	7,500
290,000	50	145,000

2

ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ 100,000 ดอลลาร์สิงคโปร์ ให้กับผู้ประกอบการ 3 ปีแรก สำหรับเงินได้นิติบุคคลอีก 200,000 ดอลลาร์สิงคโปร์ ได้รับการยกเว้น 50%

3

ระบบการบรรเทาภาระภาษีแบบ Carry-back - ผู้ประกอบการ SMEs ที่มีปัญหาทางการเงินและมีผลขาดทุนสามารถขอคืนภาษีจากภาษีที่ชำระในปีก่อนเป็นเงินสดได้ไม่เกิน 5% ของรายได้ และไม่เกิน 5,000 ดอลลาร์สิงคโปร์ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2012

4

สนับสนุนให้ผู้ประกอบการ SMEs ยื่นแบบทาง Internet - สำหรับผู้ประกอบการที่มีรายได้ไม่เกิน 1,000,000 ดอลลาร์สิงคโปร์ และไม่ใช้สิทธิบรรเทาภาระภาษีแบบ Carry-back ยื่นแบบทาง Internet (e-filing) สามารถขยายเวลาในการยื่นแบบออกไป 1 เดือน (จากวันที่ 15 พฤศจิกายน 2013 เป็นวันที่ 15 ธันวาคม 2013) และไม่ต้องยื่นงบการเงินประกอบ (แต่ต้องเตรียมไว้พร้อมในกรณีที่สรรพากรต้องการ)

2

นักลงทุนได้รับประโยชน์และแรงจูงใจในการลงทุนภายใต้โครงการ Investment Priorities Plan (IPP)

2.1 ยกเว้นค่าธรรมเนียมการใช้ท่าเทียบเรือ ภาษีส่งออก ภาษีนำเข้าและค่าธรรมเนียม - ค่าลดหย่อนทางภาษีสำหรับรายจ่ายค่าจ้างแรงงาน

2.2 ค่าลดหย่อนสำหรับงานที่เกี่ยวข้องกับสาธารณูปโภคขั้นพื้นฐาน

	บรูไน	มาเลเซีย												
1	ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลบางส่วนสำหรับรายได้ไม่เกิน 250,000 ดอลลาร์บรูไน	1 ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 2.5 ล้านริงกิต												
2	ยกเว้นภาษีสำหรับวัตถุดิบและเครื่องจักร	2 ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ 5 ปี สำหรับธุรกิจที่เพิ่งก่อตั้ง (Start-Up Business)												
3	ยกเว้นภาษีสำหรับวัตถุดิบและเครื่องจักรที่นำเข้าจากต่างประเทศให้กับผู้ประกอบการ SMEs และอุตสาหกรรมอาหารที่ทำการผลิต													
4	สำหรับตลาดในประเทศ และเพื่อการส่งออก รวมทั้งธุรกิจที่ใช้ทรัพยากรในท้องถิ่น บริษัทจดทะเบียนใหม่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้พึงประเมิน 100,000 แรก เป็นระยะเวลา 3 ปี													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>รายได้ (ดอลลาร์บรูไน)</th> <th>อัตราภาษี (ร้อยละ)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100,000</td> <td>¼ ของอัตราปกติ (20%)</td> </tr> <tr> <td>150,000</td> <td>½ ของอัตราปกติ (20%)</td> </tr> </tbody> </table>	รายได้ (ดอลลาร์บรูไน)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	100,000	¼ ของอัตราปกติ (20%)	150,000	½ ของอัตราปกติ (20%)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>รายได้ (ริงกิต)</th> <th>อัตราภาษี (ร้อยละ)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>500,000 ริงกิตแรก</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>500,000 ขึ้นไป</td> <td>25</td> </tr> </tbody> </table>	รายได้ (ริงกิต)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	500,000 ริงกิตแรก	20	500,000 ขึ้นไป	25
รายได้ (ดอลลาร์บรูไน)	อัตราภาษี (ร้อยละ)													
100,000	¼ ของอัตราปกติ (20%)													
150,000	½ ของอัตราปกติ (20%)													
รายได้ (ริงกิต)	อัตราภาษี (ร้อยละ)													
500,000 ริงกิตแรก	20													
500,000 ขึ้นไป	25													

ฟิลิปปินส์

1

ผู้ประกอบการ SMEs ที่ตั้งใน Philippines Economic Zone Authority (PEZA) ได้รับสิทธิประโยชน์

- 1.1 ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 4-8 ปี หลังจากนั้นจัดเก็บภาษีร้อยละ 5 ของเงินได้
- 1.2 ยกเว้นภาษีนำเข้าในสินค้าทุน ชิ้นส่วนอุปกรณ์ และวัตถุดิบต่าง ๆ
- 1.3 ยกเว้นภาษีเงินได้ของประเทศและของท้องถิ่น
- 1.4 ได้รับเงินคืนภาษีหากซื้อสินค้าทุนในประเทศ

เวียดนาม

1

ผู้ประกอบการ SMEs (บริษัทที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน VND 10 พันล้าน หรือจำนวนแรงงานน้อยกว่า 300 คน) ได้รับยกเว้นภาษี 30% ของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่บริษัทจะต้องเสียตามปกติ

2

ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับธุรกิจจัดเลี้ยง (Food Catering) ธุรกิจให้เช่าบ้านแก่ผู้ใช้แรงงานและนักเรียน นักศึกษา และธุรกิจรับเลี้ยงเด็กภายในบ้าน

3

ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับผู้ประกอบการ SMEs ลงเหลือ 20% ในปี 2016

อินโดนีเซีย

1 ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล - สำหรับผู้ประกอบการ SMEs ที่มีรายได้ไม่เกิน 50,000 ล้านบาท ได้รับยกเว้นอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล 50% ของอัตราปกติ แต่ไม่เกิน 4.8 ล้านบาท

2 ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม - สำหรับผู้ประกอบการ SMEs ที่มีรายรับจากการประกอบกิจการไม่เกิน 600 ล้านบาท ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม) และยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลที่เกิดจากการลงทุนในบริษัทร่วมทุนกับผู้ประกอบการ SMEs

กัมพูชา

ผู้ประกอบการ SMEs ได้รับสิทธิในการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลประกอบงบการเงินได้ด้วยตนเอง โดยไม่ต้องผ่านผู้สอบบัญชี/ผู้รับรองบัญชี (Tax Advisor) เพื่อเป็นการลดภาระต้นทุน

ลาว

ผู้ประกอบการ SMEs เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิเหมือนกับนิติบุคคลทั่วไป แต่จะได้รับการส่งเสริมและสนับสนุนในด้านเงินทุนและหาแหล่งเงินทุนให้ภายใต้การส่งเสริมการลงทุน นักลงทุนต่างประเทศอาจได้รับการพิจารณาลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลือ 20% 15% หรือ 10% ตามแต่ที่ได้มีการตกลงกับรัฐบาล ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับลักษณะและสถานที่ของการลงทุน

เมียนมาร์

สำหรับผู้ประกอบการ SMEs ที่เพิ่งก่อตั้งจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 3 ปีแรก

สรุปอัตราภาษีของประเทศในอาเซียน

ประเทศ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล (สูงสุด)	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (สูงสุด)	ภาษีมูลค่าเพิ่ม
สิงคโปร์	17	20	7
กัมพูชา	20	20	10
ไทย	20	35	7
บรูไน	20	-	-
ลาว	24	25	10
มาเลเซีย	25	25	Sales tax 10% Service tax 6%
อินโดนีเซีย	25	30	10
เวียดนาม	22	35	10
ฟิลิปปินส์	30	32	12
เมียนมาร์	30	40	Commercial tax 3%–100%

ข้อมูล : กรมสรรพากร และ KPMG ณ ปี 2558



เส้นทางเชื่อมเศรษฐกิจสู่ AEC

เป้าหมายสำคัญของประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) คือ เป็นการตลาดและฐานการผลิตเดียวกันภายใต้การเคลื่อนย้ายสินค้าและบริการผลิตอย่างเสรี เพื่อนำไปสู่การจัดสรรทรัพยากรทางเศรษฐกิจที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น อุปสรรคสำคัญที่ประเทศสมาชิกอาเซียนต้องแก้ไขร่วมกัน คือ การลดความเหลื่อมล้ำของระดับการพัฒนา การยกระดับความพร้อมด้านการค้าและการลงทุน ทั้งการปฏิรูปกฎระเบียบ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและบริการ สาธารณูปโภค การพัฒนามาตรการส่งเสริมการลงทุนและการอำนวยความสะดวกทางการค้า การพัฒนาศักยภาพของทรัพยากรมนุษย์ การสร้างและพัฒนาเครือข่ายการผลิตในภูมิภาคที่เข้มแข็ง กลยุทธ์สำคัญของการสร้างเสริมการค้าและการลงทุนเพื่อรองรับ AEC คือการพัฒนาเขตเศรษฐกิจพิเศษเพื่อจะได้ผลักดันให้เกิดการค้าการลงทุนให้มีศักยภาพพร้อมรองรับการเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

“เขตเศรษฐกิจพิเศษ” (Special Economic Zone) หมายถึง เขตพื้นที่ที่จัดตั้งขึ้นเป็นการเฉพาะตามกฎหมาย เพื่อประโยชน์ในการส่งเสริมสนับสนุน และอำนวยความสะดวก รวมทั้งให้สิทธิพิเศษบางประการในการดำเนินกิจการต่าง ๆ เช่น อุตสาหกรรม พาณิชยกรรม บริการ หรือกิจการอื่นใดที่เป็นประโยชน์แก่เศรษฐกิจของประเทศ

➔ **สำหรับพื้นที่ในการจัดตั้งเป็นเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษในระยะแรก 5 พื้นที่ ได้แก่**

1 อำเภอแม่สอด จังหวัดตาก เป็นเส้นทางหลักเชื่อมแนวตะวันออก-ตะวันตก เชื่อมโยงพม่า-ไทย-ลาว-เวียดนาม บนแนว East-West Economic Corridor (EWEC) จุดเริ่มต้นจากเมืองดานังในเวียดนาม (ซึ่งเป็นเมืองท่าสำคัญของเวียดนาม) ผ่านเมืองเว้และเมืองลาวบาว (Lao Bao) ผ่านเข้าแขวงสะหวันนะเขตในประเทศลาว ข้ามสะพานมิตรภาพ 2 (มุกดาหาร-สะหวันนะเขต) เข้าสู่จังหวัดมุกดาหาร ผ่านจังหวัดกาฬสินธุ์ ขอนแก่น เพชรบูรณ์ พิษณุโลกไปสุดที่อำเภอแม่สอด จังหวัดตาก เข้าไปยังประเทศพม่า ผ่านอำเภอแม่ตะมะ มาที่เมืองเมะล่าย (Mawlamyine) หรือมะละแหม่ง แล้วจึงเชื่อมเข้าสู่ประเทศจีน

แนวทางการพัฒนาการค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว แนวทางการใช้ประโยชน์พื้นที่เพื่อจัดตั้งคลังสินค้า การพัฒนาพื้นที่อุตสาหกรรม พื้นที่อุตสาหกรรม ศูนย์โลจิสติกส์ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานจะขยายถนน 4 เลน สะพานข้ามแม่น้ำเมย แห่งที่ 2 และการพัฒนาสนามบินแม่สอด

2 อำเภอเมือง จังหวัดมุกดาหาร เป็นเส้นทางเชื่อมโยงฝั่งตะวันออกของไทย ผ่านสะพานมิตรภาพไทย-ลาว ผ่านเขตเศรษฐกิจพิเศษสะหวัน-เซโน สามารถเชื่อมต่อกับท่าเรือดานังของเวียดนาม หรือขึ้นสู่จีนตอนใต้ (หนานหนิง)

แนวทางการพัฒนาจะเป็นฐานการผลิต อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ การค้าส่ง ศูนย์กระจายสินค้า การขนส่งต่อเนื่องหลายรูปแบบ การใช้ประโยชน์พื้นที่เพื่อจัดตั้งคลังสินค้า ศูนย์กลางโลจิสติกส์ รวมทั้งการท่องเที่ยวข้ามแดน ส่วนการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานจะขยายทางหลวง การพัฒนาระบบรถไฟรางคู่ (สายบ้านไผ่-มหาสารคาม-ร้อยเอ็ด-มุกดาหาร-นครพนม)

3 อำเภอคลองใหญ่ จังหวัดตราด เป็นเส้นทางย่อย 1 ใน 4 เส้นทางเชื่อมระหว่างไทย-กัมพูชา-เวียดนาม เชื่อมโยงระดับภูมิภาคเป็นประตูฝั่งตะวันออกของไทยบนแนว Southern Coastal Road Corridor/Subcorridor) จุดเริ่มต้นจากกรุงเทพฯ ผ่านทางภาคตะวันออกของไทย เลียบอ่าวไทยมาออกที่จังหวัดตราด ข้ามมายังเกาะกงของกัมพูชา และไปสุดที่ปลายแหลมของเวียดนามที่เมือง NamCan โดยสามารถเชื่อมถึงท่าเรือสิหนุวิลล์ และท่าเรือแหลมฉบัง

แนวทางการพัฒนาพื้นที่ท่องเที่ยวเชิงนิเวศ การขนส่ง คลังสินค้า ศูนย์โลจิสติกส์ พื้นที่การค้า ชายแดนปลอดภาษี แนวทางการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานขยายทางหลวง 4 เลน แนวทางการพัฒนาทางรถไฟสายแหลมฉบัง (มาบตาพุด) ท่าเทียบเรือคลองใหญ่

4 **อำเภออรัญประเทศ จังหวัดสระแก้ว** เป็นเส้นทางเชื่อมโยงฝั่งตะวันออกของไทย บนแนว Southern Economic Corridor (SEC) เส้นทางเชื่อมระหว่างไทย-กัมพูชา-เวียดนาม จุดเริ่มต้นจากอำเภออรัญประเทศ เชื่อมต่อสู่ กัมพูชา ซึ่งมีเขตเศรษฐกิจพิเศษปอยเปต-โอเนียง Sanco-Poipet เสียมเรียบ และเมืองศรีโสภณ โดยสามารถเชื่อมต่อออกสู่ทะเลผ่านท่าเรือของเวียดนาม

แนวทางการพัฒนาพื้นที่ค้าส่ง-ค้าปลีกระหว่างประเทศ คลังสินค้าระหว่างประเทศ ฐานการผลิตอุตสาหกรรมแปรรูปสินค้าเกษตร การขนส่งต่อเนื่องหลายรูปแบบ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานขยายทางหลวง 4 เลน ขยายเส้นทางอรัญ-ชายแดน เป็น 4 เลน

5 **อำเภอสะเตา จังหวัดสงขลา (ด้านสะเตา ด้านปาดังเบซาร์)** เป็นเส้นทางหลักเชื่อมต่อจีนทางตอนใต้ (มณฑลยูนนาน) เข้ากับภูมิภาคแหลมทองผ่านถนนในแนวเหนือ-ใต้ตามเส้นทาง North South Economic Corridor (NSEC) เชื่อมโยงไทย-พม่า/ลาว-จีน จุดเริ่มต้นในแนวเหนือเมืองคุณหมิง ถึงแนวใต้จุดปลายจะแยกเป็น 2 สาย คือ ไทยและเวียดนาม

แนวทางการพัฒนาช่องทางขนส่งหลักทางถนน และรางเชื่อมต่อกับมาเลเซีย สุสิงคโปร์ ใกล้เคียง ปีนังและท่าเรือกลางของมาเลเซีย อยู่ใกล้พื้นที่อุตสาหกรรมหนักของมาเลเซีย แนวทางการพัฒนาพื้นที่ต่อขยายนิคมอุตสาหกรรม การเชื่อมโยงเพื่อการส่งออก มีถนนและระบบรางเชื่อมโยงชายแดน มีการทำงานร่วมกันระหว่างไทย-มาเลเซีย ส่วนการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานถนนมอเตอร์เวย์ สายหาดใหญ่-ชายแดน พัฒนารถไฟรางคู่ เส้นทางหาดใหญ่-ปาดังเบซาร์ การก่อสร้างท่าเรือ (ท่าเรือสงขลา)

แนวทางการพัฒนาที่มีใช้ทางภาษี

- 1 ให้สิทธิประโยชน์ตามเขตการส่งเสริมการลงทุน (BOI)
- 2 จัดตั้งศูนย์บริการเบ็ดเสร็จ One Stop Service (OSS) ด้านการลงทุน โดยมีสำนักงานในพื้นที่ และเชื่อมโยงกับศูนย์บริการด้านการลงทุนของ BOI และจัดตั้งศูนย์บริการเบ็ดเสร็จด้านแรงงาน สาธารณสุข และการตรวจคนเข้าเมือง
- 3 จัดระบบแรงงานต่างด้าวแบบไป-กลับ รวมทั้งแนวทางการฝึกอบรมแรงงาน
- 4 พัฒนาด้านศุลกากรและการผ่านแดนโครงสร้างพื้นฐานด้านการขนส่ง ระบบน้ำ ไฟฟ้า

แนวทางการพัฒนาทางด้านภาษี

1 ส่งเสริมการลงทุนในพื้นที่เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษและส่งเสริมให้ประเทศไทยเป็นศูนย์กลางเศรษฐกิจในกลุ่มประเทศประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน โดยกำหนดให้มีการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากอัตราร้อยละ 20 เหลือร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิเป็นเวลา 10 รอบระยะเวลาบัญชี สำหรับกิจการที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตามที่คณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษกำหนด มาตรการนี้จะเป็นการช่วยกระจายความเจริญและเพิ่มรายได้ให้แก่ท้องถิ่น และลดปัญหาแรงงานจากประเทศเพื่อนบ้านเคลื่อนย้ายเข้าสู่พื้นที่ส่วนกลาง

2 กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจะต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

ต้องขอใช้สิทธิการเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในพื้นที่เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษก่อนหรือในปี พ.ศ. 2560

ต้องไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

ต้องไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

ต้องจัดทำบัญชีแยกรายการออกจากกัน สำหรับกิจการที่ไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี และกิจการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ

อย่างไรก็ตามในการพัฒนาเศรษฐกิจนั้น ถึงแม้จะนำมาซึ่งโอกาสอันเป็นผลดีสำหรับภาคธุรกิจ แต่ในอีกด้านหนึ่งก็ต้องคำนึงถึงผลกระทบทางด้านสังคม และสิ่งแวดล้อมซึ่งจำเป็นต้องพิจารณาควบคู่กันไปกับการพัฒนาเศรษฐกิจด้วย



ภาษีสิ่งแวดล้อม

▶ **ประเด็นปัญหาเรื่องมลพิษทางสิ่งแวดล้อม นับเป็นเรื่องที่ทุกภาคส่วนในสังคมหันมาให้ความสำคัญและให้ความสนใจที่จะร่วมกันเดินหน้าบริหารจัดการ และหาทางแก้ไขปัญหาก็ถือเป็นมลภาวะกึ่งที่เกิดจากด้านการผลิต การบริโภค การใช้ทรัพยากรและสิ่งแวดล้อม ซึ่งมีทั้งการออกกฎหมายเพื่อจำกัดการใช้ทรัพยากรหรือควบคุมผู้ก่อมลพิษและการสร้างแรงจูงใจ หรือสร้างความสมัครใจให้ผู้ใช้หรือผู้บริโภคให้ลดอัตราการใช้หรือบริโภคให้น้อยลง และให้เห็นคุณค่าของทรัพยากรและสิ่งแวดล้อมให้มากยิ่งขึ้น**

สำหรับแนวความคิดการนำกฎหมายมาใช้ในเชิงบังคับในรูปแบบลักษณะต่าง ๆ จึงเกิดขึ้นเพื่อจำกัดให้ผู้ใช้ ผู้ผลิต ผู้ประกอบการ เปลี่ยนแปลงพฤติกรรมการใช้ การผลิต และการบริโภค ให้เกิดผลกระทบในทางลบต่อสิ่งแวดล้อมน้อยที่สุด ซึ่งพอสรุปมาตรการภาษีด้านสิ่งแวดล้อมได้พอสังเขป ดังนี้

ประเทศไทยให้ความสนใจในการนำเครื่องมือทางเศรษฐศาสตร์ (economic instruments) มาใช้ในการจัดการสิ่งแวดล้อมมากขึ้น เนื่องจากเป็นที่ยอมรับกันทั่วไปว่ามาตรการทางกฎหมายที่เน้นการบังคับและควบคุม (command and control approach) นั้นมีข้อจำกัดในการทำให้ผู้ใช้ทรัพยากรธรรมชาติหรือผู้ก่อมลพิษปฏิบัติตามกฎหมายสิ่งแวดล้อม จึงมีความจำเป็นต้องใช้เครื่องมือทางเศรษฐศาสตร์ ซึ่งเน้นการสร้างแรงจูงใจ ให้ผู้ก่อมลพิษเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมหรือลดการก่อมลพิษมาเสริมมาตรการบังคับและควบคุม

เครื่องมือทางเศรษฐศาสตร์ (หรือบางครั้งถูกเรียกว่าเครื่องมือทางการตลาด หรือ market-based instruments) เป็นกลไกสำคัญอันหนึ่งในการทำให้สินค้าและบริการสะท้อนต้นทุนทางด้านสิ่งแวดล้อม อันมีผลให้ผู้ผลิตและผู้บริโภคเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมในการผลิตและการบริโภค ตามหลักการที่ว่า **“ผู้ก่อมลพิษเป็นผู้จ่าย”** (polluter pays principle หรือ PPP) ซึ่งองค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ (Organization for Economic Co-operation and Development หรือ OECD) เริ่มเสนอมาดังแต่ทศวรรษ 1970

หลักการ PPP ได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง ดังปรากฏในหลักการข้อ 16 ของคำประกาศกรุงริโอ ว่าด้วยสิ่งแวดล้อมและการพัฒนาที่ได้รับการรับรองจากที่ประชุมสิ่งแวดล้อมโลก กรุงริโอ เดอจาเนโร เมื่อ ค.ศ.1992 (อนึ่ง หลัก PPP สามารถแปรเป็นหลักผู้จ่าย หรือ User Pays Principle (UPP) ซึ่งมีฐานคิดอย่างเดียวกับหลัก PPP) นอกจากนี้หลัก PPP แล้วหลักการจัดการสิ่งแวดล้อมอีกอันหนึ่งซึ่งเป็นที่รู้จักน้อยกว่าหลัก PPP แม้จะเป็นหลักการสำคัญในนโยบายสิ่งแวดล้อมของประเทศพัฒนาแล้วโดยเฉพาะของประเทศในกลุ่มสหภาพยุโรปมาตั้งแต่ทศวรรษ 1970 ก็คือ **“หลักการระวังไว้ก่อน”** (Precautionary Principle) ซึ่งมีความหมายว่า ในกรณีที่มีความเสี่ยงว่าการประกอบกิจกรรมใดจะก่อให้เกิดความเสียหายรุนแรงต่อสิ่งแวดล้อม จะต้องมีการระมัดระวังไว้ก่อน หลักการระวังไว้ก่อนเป็นแนวคิดที่อยู่เบื้องหลังมาตรการกำหนดให้ผู้ประกอบการที่มีความเสี่ยงว่าจะก่อให้เกิดผลกระทบรุนแรงต่อสิ่งแวดล้อมต้องวางเงินประกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากการประกอบกิจการของตนเอง ซึ่งเป็นเครื่องมือเศรษฐกิจประเภทหนึ่งที่เรียกกันว่า Performance Bonds

▶ ตัวอย่างของภาษีและค่าธรรมเนียมสิ่งแวดล้อมที่ใช้อยู่ทั่วโลก เช่น

ค่าธรรมเนียมการอนุญาต (administrative fees) ซึ่งจ่ายให้แก่หน่วยงานที่อนุญาตให้ประกอบกิจการหรือกิจกรรมอย่างใดอย่างหนึ่ง (license หรือ permit) โดยทั่วไปมีผลค่อนข้างน้อยในการสร้างแรงจูงใจให้ลดการก่อมลพิษ เนื่องจากจะเรียกเก็บเป็นเงินจำนวนน้อยและเก็บในอัตราเดียวกันจากผู้ขออนุญาตทุกราย โดยมีได้ค่านิ่งว่าแต่ละรายก่อให้เกิดมลพิษมากหรือน้อย

ค่าธรรมเนียมการใช้ (user fees หรือ user charges) เป็นค่าธรรมเนียมที่ผู้ใช้บริการจ่ายให้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการมลพิษ เช่น การจัดการน้ำเสีย หรือ การจัดการขยะมูลฝอย การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการใช้ มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อเป็นค่าคืนทุนสำหรับบริการบำบัดน้ำเสีย และการเก็บขนและกำจัดมูลฝอย ซึ่งวิธีนี้อาจมีผลเป็นการสร้างแรงจูงใจให้ผู้ก่อมลพิษลดการก่อน้ำเสียหรือขยะอีกทางหนึ่งได้ด้วย





ค่าปรับ (fines) เป็นมาตรการป้องปรามมิให้ละเมิดกฎหมาย มาตรการนี้มีจุดอ่อน เนื่องจากการปรับมักจะเกิดขึ้นหลังจากมีการกระทำผิดกฎหมายแล้ว และส่วนใหญ่เป็นกรณีที่ความเสียหายเกิดขึ้นแล้ว นอกจากนี้ค่าปรับตามกฎหมายอาจจะต่ำกว่าที่จะสร้างแรงจูงใจให้ผู้ก่อมลพิษปรับเปลี่ยนพฤติกรรม ซึ่งโดยทั่วไปมักยอมจ่ายค่าปรับแทนที่จะลดการก่อมลพิษ

ค่าภาษีมลพิษ (pollution tax หรือบ่อยครั้งเรียกว่า pollution fees) ส่วนใหญ่เรียกเก็บจากการปล่อยน้ำเสียและการปล่อยทิ้งอากาศเสีย โดยเรียกเก็บตามปริมาณมลพิษที่ปล่อยออกสู่สิ่งแวดล้อมมลพิษทางน้ำ ได้แก่ ค่า BOD (biological oxygen demand) ตะกอนแขวนลอยในน้ำ (total suspended solids หรือ TSS) โลหะหนัก เช่น ปรอท และสังกะสี เป็นต้น ส่วนมลพิษทางอากาศที่มักถูกเรียกเก็บภาษี ได้แก่ ซัลเฟอร์ไดออกไซด์ (SO₂) ไนโตรเจนออกไซด์ (NO) และคาร์บอนมอนอกไซด์ (CO) เป็นต้น

ใบอนุญาตปล่อยมลพิษ (pollution permits) เป็นใบอนุญาตที่กำหนดปริมาณมลพิษที่ผู้ก่อมลพิษแต่ละรายสามารถปล่อยออกสู่สิ่งแวดล้อมได้ ซึ่งในระบบนี้ใบอนุญาตให้ผู้ก่อมลพิษสามารถซื้อขายหรือโอนใบอนุญาตการปล่อยมลพิษได้ (marketable or tradable pollution permits system) วิธีนี้เป็นเครื่องมือทางเศรษฐศาสตร์ที่ใช้มากในการควบคุมมลพิษทางอากาศ โดยใช้กลไกทางตลาด

ค่าธรรมเนียมผลิตภัณฑ์ (product surcharge) เป็นค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บจากผลิตภัณฑ์ที่ก่อให้เกิดมลพิษซึ่งจะถูกบวกเข้าไปในราคาสินค้าที่ผู้บริโภคซื้อ หรือในราคาของวัตถุดิบที่ผู้ผลิตใช้ในการผลิตสินค้า ผลิตภัณฑ์ที่มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมลักษณะนี้ในประเทศต่างๆ ของยุโรป ได้แก่ รถยนต์ สารที่ทำลายชั้นโอโซน แบตเตอรี่ น้ำมันหล่อลื่น บรรจภัณฑ์ ปุ๋ย และยาฆ่าแมลง และยางรถยนต์ ค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บได้มักนำไปใช้เพื่อจัดการมลพิษที่เกิดจากผลิตภัณฑ์ เช่น เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการรีไซเคิล หรือการกำจัดผลิตภัณฑ์ที่ใช้แล้วอย่างปลอดภัย

อัตราภาษีที่แตกต่างกัน (tax differentiation) เป็นมาตรการที่สร้างแรงจูงใจให้คนหันไปบริโภคสินค้าหรือผลิตภัณฑ์ที่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมน้อยกว่า เช่น เก็บภาษีจากน้ำมันไร้สารตะกั่วในอัตราต่ำกว่าน้ำมันที่มีสารตะกั่ว หรือเก็บภาษีจากแบตเตอรี่ที่ใช้ตะกั่วรีไซเคิลในอัตราที่ต่ำกว่าแบตเตอรี่ที่ใช้ตะกั่วจากแหล่งธรรมชาติ เป็นต้น

ระบบมัดจำเงินคืน (deposit-refund system) มักใช้ควบคู่ไปกับการเก็บค่าธรรมเนียมผลิตภัณฑ์ โดยผู้บริโภคจ่ายค่าธรรมเนียมที่รวมอยู่ในราคาสินค้า และจะได้รับเงินคืนเมื่อนำซากผลิตภัณฑ์ที่ใช้แล้วมาคืนให้ที่ศูนย์รับซื้อคืนที่ได้รับอนุญาตแล้ว เพื่อให้สามารถนำผลิตภัณฑ์ที่ใช้แล้วนั้นไปรีไซเคิลใช้ซ้ำ หรือกำจัดอย่างถูกต้องต่อไป ระบบมัดจำเงินคืน จึงช่วยลดการ



ที่มาข้อมูล: ภาษีสิ่งแวดล้อมเมื่อโลกป่วยด้วยมลพิษ อมรศักดิ์ พงศ์พศุทธิ์

ทิ้งขยะที่เป็นผลิตภัณฑ์ ที่ใช้แล้วและส่งเสริมให้มีการนำผลิตภัณฑ์นั้นไปใช้ซ้ำหรือรีไซเคิลได้

การวางเงินประกันความเสียหาย (performance bonds) กำหนดให้ผู้ประกอบการที่อาจมีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมต้องวางเงินจำนวนหนึ่งไว้กับรัฐ เพื่อเป็นการประกันความเสียหายโดยผู้ประกอบการจะได้รับเงินคืนเมื่อสิ้นสุดโครงการ หากโรงงานหรือกิจกรรมนั้นก่อให้เกิดความเสียหายต่อสิ่งแวดล้อมก็ให้หักเงินประกันได้ แต่ถ้าหากผู้ประกอบการใช้ความระมัดระวังและไม่ก่อให้เกิดความเสียหายเลยก็จะได้เงินคืนเต็มจำนวน มาตรการนี้มีความเหมาะสมกับกิจการที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายมากหากมีการรั่วไหลหรือแพร่กระจายของมลพิษ แต่ก่อให้เกิดภาระมากขึ้นแก่ผู้ประกอบการ แนวความคิดที่อยู่เบื้องหลังเครื่องมือเศรษฐศาสตร์นี้ก็คือ “หลีกเลี่ยงความเสี่ยงไว้ก่อน” นั่นเอง

การให้เงินอุดหนุน (subsidy) ใช้ในกรณีที่ต้องการสนับสนุนให้ผู้ประกอบการลงทุนในกิจกรรมที่ช่วยลดมลพิษซึ่งโดยหลักแล้วควรจะจำกัดไว้เฉพาะกรณีที่ต้องใช้เงินลงทุนสูง เพราะอาจก่อให้เกิดภาระแก่ผู้ประกอบการมากเกินไป หรืออาจเป็นกิจกรรมที่ให้ผลตอบแทนไม่คุ้มทุนแต่รัฐต้องการส่งเสริม เพราะเป็นกิจกรรมที่เป็นประโยชน์ต่อการศึกษาสิ่งแวดล้อม เช่น การส่งเสริมอุตสาหกรรมรีไซเคิล เป็นต้น การให้เงินอุดหนุนอาจมีได้หลายรูปแบบ เช่น การให้เงินช่วยเหลือแบบให้เปล่า (grants) การให้เงินกู้ดอกเบี้ยต่ำ (low interest loans) การสร้างแรงจูงใจด้านภาษี (tax incentives) เป็นต้น

ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับ ภาษีสิ่งแวดล้อม
จึงนับเป็นเรื่องที่ควรติดตามและคงหลีกเลี่ยงได้ยาก
เพราะเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องและล้วนส่งผลกระทบต่อทุกภาคส่วนในสังคมทั้งสิ้น
ซึ่งจะนำความชัดเจนมานำเสนอในครั้งต่อไป

รู้คดีไว้ก่อน
ก่อนที่จะกลายเป็นคดี

อายุความในการฟ้องคดีภาษี

10 ปี

เริ่มเมื่อใด และสามารถขยายเวลา ออกไปอีกได้หรือไม่

การรู้กฎหมายนับว่าเป็นเรื่องยาก และในการดำเนินคดีภาษีอากรก็ต้องรู้เช่นกันว่าอายุความเป็นอย่างไร แต่ก็ไม่พ้นความพยายามหากพร้อมที่จะเรียนรู้และทำความเข้าใจ โดยให้รู้คดีคนอื่นไว้ก่อน ก่อนที่จะกลายเป็นคดีกับเรา

การดำเนินคดีภาษีอากรของกรมสรรพากรจะเริ่มต้นนับแต่วันใด

กรมสรรพากรจะเริ่มดำเนินคดีภาษีอากรกับผู้ค้างชำระภาษีเมื่อพ้นกำหนดระยะเวลาเสียหรือนำส่งภาษี โดยถือว่าเป็นหนี้ภาษีอากรค้างแล้ว จะต้องเร่งรัดให้ได้ท้ายที่สุดก็จะนำคดีมาฟ้องศาลภายในกำหนดอายุความ 10 ปี

หลักการพิจารณาว่าหนี้ค่าภาษีนี้น มีอายุความเท่าใด เริ่มนับแต่วันใด ประมวลรัษฎากรไม่ได้บัญญัติอายุความไว้โดยเฉพาะ จึงต้องใช้อายุความ 10 ปี ตามกฎหมายแพ่งและพาณิชย์มาใช้บังคับ โดยจะต้องเริ่มนับแต่นั้นที่อาจบังคับสิทธิเรียกร้องได้เป็นต้นไป

ความจริงที่เกิดขึ้นแล้ว

ห้างหุ้นส่วนจำกัดหมื่นน้อยไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล กรมสรรพากรอาจบังคับตามสิทธิเรียกร้องได้นับแต่วันสุดท้ายที่ครบกำหนดระยะเวลา ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (หากยื่นไม่ถูกต้อง โดยอายุความเริ่มนับ

หนึ่งขึ้นแล้ว)ภายหลังจากครบกำหนดยื่นแบบ) เจ้าพนักงานของกรมสรรพากรจึงได้ทำการออกหมายเรียก เพื่อตรวจสอบภาษีทุกประเภทแจ้งห้างหุ้นส่วนจำกัดหมื่นน้อยให้มาพบและส่งมอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ

ห้างหุ้นส่วนจำกัดหมื่นน้อยไม่ได้มาพบและไม่ได้ส่งมอบเอกสารให้แก่กรมสรรพากร (อายุความฟ้องคดีภาษีไม่ได้เริ่มนับใหม่จนกระทั่งไม่มาพบตามหมายเรียก) ต่อมาทำให้เจ้าพนักงานกรมสรรพากร จำต้องทำการประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคลตามที่เห็นว่าถูกต้องไปเท่าใดและยังทำการประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม อีกด้วย (อายุความฟ้องคดีภาษีไม่ได้เริ่มนับใหม่ในช่วงนี้อีกเพราะยังไม่ได้ นำส่งหนังสือแจ้งการประเมิน)

เจ้าพนักงานประเมินจะต้องนำหนังสือแจ้งการประเมินไปส่งให้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัดหมื่นน้อยให้ทราบเสียก่อนและกำหนดระยะเวลาให้นำเงิน มาชำระภาษีอากรตามหนังสือแจ้งการประเมินไว้ ต่อมากรมสรรพากร ได้แจ้งการประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มไปยังห้าง หุ้นส่วนจำกัดหมื่นน้อยให้รับทราบโดยชอบด้วยกฎหมาย โดยขอให้ ห้างหุ้นส่วนจำกัดหมื่นน้อยนำเงินค่าภาษีอากรค้างชำระตามการประเมิน มาชำระให้แก่กรมสรรพากรภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือ แจ้งการประเมิน อันเป็นการกระทำที่ถือได้ว่ามีผลอย่างเดียวกันกับการฟ้องคดี เป็นเหตุให้อายุความฟ้องคดีภาษีในครั้งแรกสะดุดหยุดลง โดยระยะเวลาที่ล่วงไปก่อนนั้นไม่นำมานับรวมอีก และทำให้อายุความใหม่ ครั้งที่ 2 เริ่มนับขึ้นมาใหม่อีกเป็นเวลา 10 ปีโดยเริ่มนับตั้งแต่วันที่พ้นกำหนด ให้นำภาษีอากรค้างชำระภายใน 30 วัน สิ้นสุดลง (อายุความใหม่ ครั้งที่ 2 จึงเริ่มต้นนับหนึ่งขึ้นมาใหม่อีกครั้งเมื่อพ้นระยะเวลา 30 วัน นับแต่วันที่กำหนดให้มาชำระภาษีสิ้นสุดลงเป็นต้นไป เป็นเวลาอีก 10 ปี)

ต่อมาปรากฏว่าห้างหุ้นส่วนจำกัดหมื่นน้อยมายื่นคำร้องขอผ่อนชำระหนี้ค่าภาษีอากร ตามการประเมิน หลังจากได้รับทราบการประเมินแล้ว จึงเป็นกรณีที่ห้างหุ้นส่วนจำกัดหมื่นน้อยรับสภาพหนี้ และชำระหนี้ให้บางส่วนต่อกรมสรรพากรอันเป็นผลให้อายุความที่เริ่มนับใหม่ครั้งที่ 2 สะดุดหยุดลงอีก โดยระยะเวลาตามอายุความที่ล่วงไปก่อนนั้นทั้งสองครั้งไม่นำมานับรวม หากห้างหุ้นส่วนจำกัดหมื่นน้อยชำระหนี้ภาษีอากรให้กรมสรรพากรครบถ้วนก็ไม่จำเป็นต้องคำนึงถึงอายุความอีกต่อไป แต่หากห้างหุ้นส่วนจำกัด หมื่นน้อยผิดนัดชำระหนี้งวดใดงวดหนึ่งขึ้นมา ก็จะทำให้อายุความใหม่เกิดขึ้นมาอีกครั้งหนึ่งเป็นครั้งที่ 3 มีกำหนดเวลา 10 ปีนับตั้งแต่วันที่เริ่มผิดนัดผ่อนชำระหนี้ในงวดนั้น

(ผลของการผิดนัดไม่ชำระหนี้ภาษีอากรกับกรมสรรพากรจำนวน 3 ครั้ง อาจทำให้อายุความขยายออกไป ได้ถึง 30 ปี)

(เทียบเคียงคำวินิจฉัยคำพิพากษาศาลฎีกาที่ 15365/2557)

“แต่ัว ณฐพร” ทำวันนี้ให้ดี เพื่อคนที่เรารัก

สวัสดีเดือนสิงหาคมเดือนที่มีวันสำคัญที่ทุกคนทราบดีก็คือ วันแม่แห่งชาติ เพราะฉะนั้นจะดีกว่าไหมถ้าเราทำตัวเป็นคนดีตอบแทนท่านที่เลี้ยงดูเรามาตั้งแต่เล็กจนโต ซึ่ง thinking+ ในเดือนสิงหาคม อยากจะนำคำแนะนำจากนักแสดงสาวสวยมากความสามารถ นั่นก็คือ คุณแต่ัว ณฐพร เตมีรักษ์ ที่ผลงานของเธอที่ผ่านมาคือ ละครเรื่องเลือดมังกร ตอน แรด ในบงกช แพน หญิงสาวกำพร้าแม่ อีกทั้งพ้อมีครอบครัวใหม่ และทำกับเธอเหมือนเป็นส่วนเกิน แต่เธอก็ยังรักดีและขยันทำมาหากินเพื่อชีวิตที่ดีขึ้นในวันข้างหน้า ซึ่งเธอเล่นได้สมบทบาทและน่าเห็นใจมาก โดยบทบาทของเธอในละครที่กล่าวมาก่อนหน้านี้ก็ค่อนข้างจะใกล้เคียงกับคำแนะนำที่เธอฝากไว้ใน thinking+ ของเดือนนี้เลยครึ

“แต่ัวอยากจะเชิญชวนให้ทุกคนรู้จักรักตัวเอง ทำสิ่งที่ดี ๆ ให้กับตัวเอง รักการเรียนและไม่ยุ่งกับสิ่งชั่วร้าย เพราะแต่ัวเชื่อว่าการเรียนจะเป็นประโยชน์ต่อทุก ๆ คน ไม่ว่าจะในตอนที่เราเรียนอยู่หรือว่าในอนาคตที่เราโตเป็นผู้ใหญ่ สำหรับสิ่งชั่วร้ายแต่ัวว่ามันมีทั้งข้อดีและข้อเสีย นึกถึงข้อดีและข้อเสียของมันไว้ แล้วก็อย่าไปทำอะไรที่มันไม่ดีเลยคะ เพราะว่ามันนอกจากจะทำให้ตัวเราไม่ดีแล้วยังทำให้คนที่เรารักไม่ภูมิใจในตัวเราด้วย มาทำให้ตัวเองและคนที่เรารักภูมิใจในตัวเรามากกว่าคะ”

จากที่คุณแต่ัวได้กล่าวมาพบว่าคุณควรเป็นสิ่งที่คุณเป็นลูกทุกคนควรปฏิบัติตามนะครึ เพราะการตั้งใจเรียนและไม่ยุ่งเกี่ยวกับสิ่งชั่วร้ายต่าง ๆ จะทำให้ท่านรู้สึกมีความสุขและภูมิใจที่เลี้ยงเราแล้วเราโตขึ้นมาเป็นคนดีนะครึ แล้วอีกอย่างหนึ่งก็คือ ควรปฏิบัติดีต่อกันในทุก ๆ วันที่เราสามารถทำได้นะครึ ไม่จำเป็นต้องรอให้ถึงวันแม่ก่อน เพราะเราก็ไม่รู้ว่าในอนาคตท่านจะอยู่กับเราได้ถึงเมื่อไหร่

ตอนที่ 3

สมุนไพรรักษาโรคที่ไม่ควรมองข้าม

ลูกเสาวรส หรือสุคนธรส (ภาคกลาง) มีชื่อสามัญ "Passion Fruit" เสาวรส ชื่อวิทยาศาสตร์ "Passiflora Edulis" จัดอยู่ในวงศ์กะทกรก (Passifloraceae) เช่นเดียวกับกะทกรก และเสาวรสนี้ยังมีชื่ออื่นอีกคือ "กะทกรกฝรั่ง" เสาวรสนี้เป็นผลไม้เพื่อสุขภาพชนิดหนึ่งที่มีถิ่นกำเนิดในแถบทวีปอเมริกาใต้ ผลมีลักษณะกลม ผลอ่อนจะมีสีเขียว แต่เมื่อสุกแล้วจะมีหลายสีแล้วแต่สายพันธุ์ คือ สีม่วง สีเหลือง สีส้ม ซึ่งในบ้านเรานี้จะปลูกทั้ง 3 สายพันธุ์ โดยในผลเสาวรสนั้นจะมีเมล็ดจำนวนมาก มีกลิ่นคล้ายฝรั่งสุก รสออกเปรี้ยวจัด แต่บางสายพันธุ์จะมีรสออกอมหวานด้วย สำหรับประโยชน์ของเสาวรสนี้และสรรพคุณของเสาวรสนั้นก็มีมากมายหลายข้อ เพราะเสาวรสนั้นอุดมไปด้วยวิตามินและแร่ธาตุรวมอยู่หลายชนิด ซึ่งได้แก่ วิตามินซี วิตามินเอ วิตามินบี2 วิตามินบี3 กรดโฟลิก ธาตุแคลเซียม ธาตุเหล็ก ธาตุแมกนีเซียม ธาตุฟอสฟอรัส ธาตุโพแทสเซียม ธาตุสังกะสี และคาร์โบไฮเดรต โดยยังมีของแถมนั่นก็คือใยอาหาร ในปริมาณสูงรวมอยู่ด้วย ซึ่งนิยมนำมารับประทานเป็นผลไม้สด โดยเสาวรสนี้ที่ลักษณะดีนั้นต้องไม่เหี่ยว ผิวต้องเต่งตึง แต่ทั้งนี้ห้ามรับประทานในส่วนที่ติดเปลือก เพราะมีสารพิษอันตราย อาจทำให้เสียชีวิตได้ รอรับประทานผลอย่างเดียวก่อนจะดีกว่า

สรรพคุณ ช่วยบำรุงผิวพรรณให้เปล่งปลั่งสดใส ช่วยในการชะลอวัย ชะลอการเกิดริ้วรอยแห่งวัย ด้วยสารต่อต้านอนุมูลอิสระ ช่วยเสริมสร้างภูมิคุ้มกันในร่างกายให้แข็งแรง ช่วยในการบำรุงสายตา เนื่องจากมีวิตามินเอรวมอยู่ด้วย ที่สำคัญน้ำเสาวรสนี้ยังช่วยให้นอนหลับสบายมากยิ่งขึ้น แดงยังช่วยเพิ่มความสดชื่นให้แก่ร่างกายด้วย เพราะมี **วิตามินบี2** ซึ่งช่วยบำรุงผิวพรรณ เล็บ และเส้นผม มี **แคลเซียม** ซึ่งมีส่วนช่วยลดความเสี่ยงต่อการเป็นโรคกระดูกเสื่อมและกระดูกหัก มี **โพแทสเซียมสูง** ซึ่งช่วยให้มีสติปัญญา จิตใจร่าเริงแจ่มใส ด้วยการส่งออกซิเจนไปเลี้ยงที่สมอง มี **แมกนีเซียม** ซึ่งช่วยในการเผาผลาญไขมันและเปลี่ยนเป็นพลังงาน **และยังมีฟอสฟอรัสสูง** ซึ่งช่วยส่งเสริมสุขภาพเหงือกและฟันให้แข็งแรง



"Passion Fruit"



สมุนไพรรักษาโรคนี้มีค่ามาก
พระเจ้าอยู่หัวทรงฝากให้รักษา
แต่ปู่ ย่า ตา ยาย ใช้กันมา
ควรลูกหลานรู้จักใช้สืบไป
เป็นเอกลักษณ์ของชาติควรศึกษา
วิจัยยาประยุกต์ใช้ให้เหมาะสม
รัฐประโชน์รู้คุณโทษสมุนไพรรักษา
เพื่อคนไทยอยู่รอดตลอดกาล

พระราชินีพินอติ

สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี

ปกติเรามักนิยมนำมาดื่มเป็นน้ำผลไม้ หรือใช้เป็นส่วนผสมในน้ำผลไม้รวม และยังใช้ทำเป็นน้ำผลไม้ปั่น สำหรับ **วิธีทำน้ำเสาวรสน้ำอย่างแรก** ให้เตรียมเสาวรสน้ำที่สุกแล้ว 3 ลูก / น้ำเชื่อมครึ่งถ้วย / เกลือป่นหนึ่งช้อนโต๊ะ / น้ำต้มสุกแช่เย็นหนึ่งถ้วย หลังจากนั้นนำเสาวรสน้ำไปล้างให้สะอาดทิ้งเปลือก แล้วนำมาผ่าครึ่งตามขวาง แล้วนำช้อนตักเมล็ดเนื้อเสาวรสน้ำออกให้หมด แล้วนำมาปั่นกับน้ำต้มสุกจนละเอียด แล้วกรองกากและเมล็ดออกด้วยการใช้ผ้าขาวบางหรือกระชอน หลังจากนั้นนำน้ำเสาวรสน้ำที่กรองเรียบร้อยแล้วลงในเครื่องปั่น ใส่ น้ำเชื่อม เกลือป่น น้ำแข็งตามลงไปปั่น เสร็จแล้วก็ได้น้ำเสาวรสน้ำฝีมือของเราแล้ว

วิธีและปริมาณที่ใช้ : ใช้ผลที่แก่จัดไม่จำกัดจำนวน ล้างสะอาด ผ่าครึ่ง คั้นเอาแต่น้ำ เติมน้ำตาลและน้ำตาลเล็กน้อย ให้รสกลมกล่อมตามชอบ ใช้ดื่มเป็นน้ำผลไม้ ลดไขมันในเส้นเลือด ทั้งหมดนี้คือมหัศจรรย์พืชและผลไม้ที่มีอยู่ใกล้ตัว แดงไม่ต้องเสียเงินแพง ๆ ในการซื้อวิตามินมารับประทานด้วย



Sunny Day +



HamHamSter



White Day Patisserie



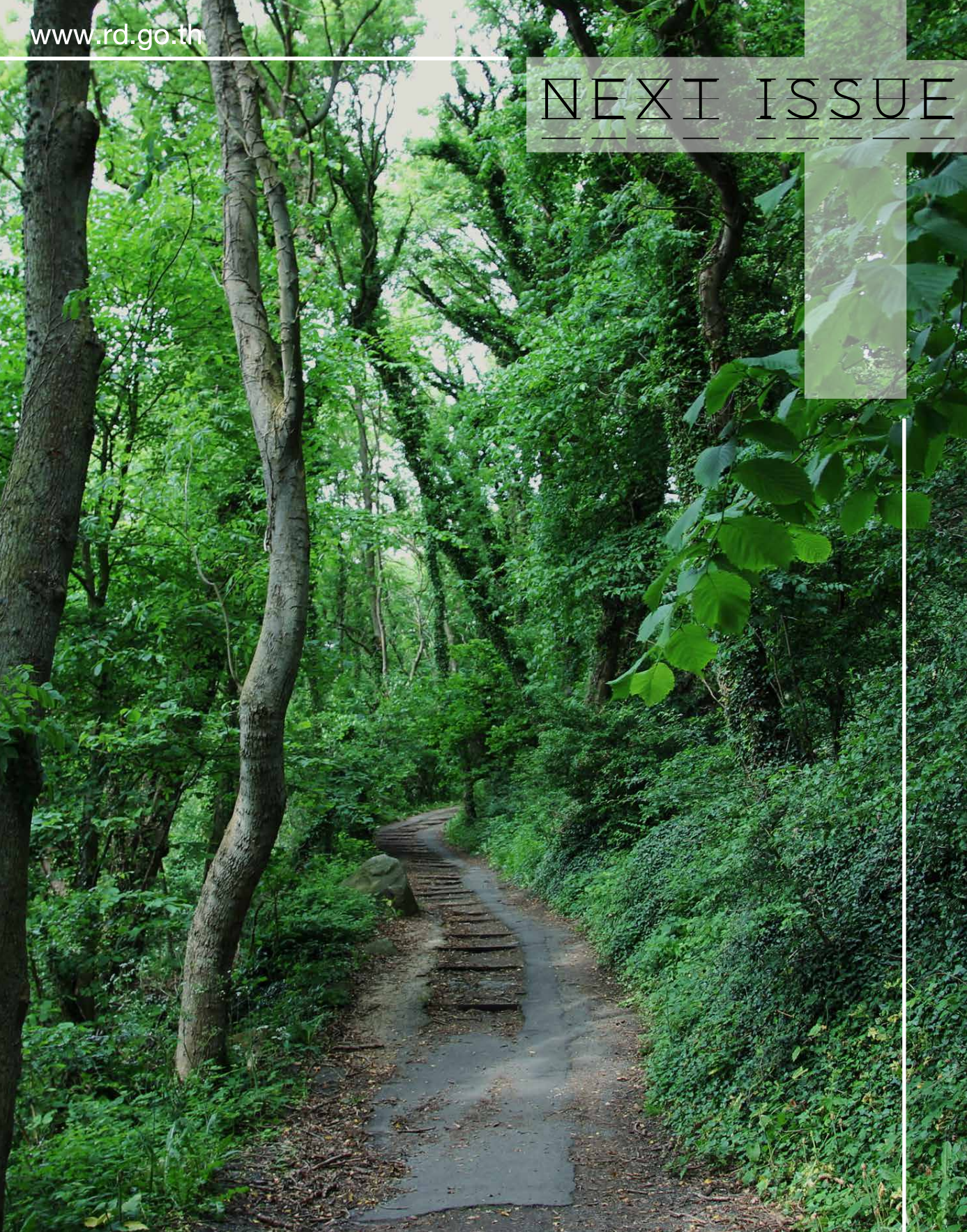
Sunny Day+ ในเดือนแห่งวันแม่นี้ ขอแนะนำร้านเค้กน่ารักๆ ที่เหมาะกับการพาคุณแม่ออกมาทานของอร่อยๆ นอกบ้าน นั่นก็คือร้าน White Day Patisserie ร้านเค้กและขนมหวานสไตล์ญี่ปุ่น ซึ่งมีคอนเซ็ปต์ในการทำงานมาให้เปรียบเสมือนกับเป็นของขวัญพิเศษที่เป็นตัวแทนแสดงความรู้สึกของผู้ให้ดังคำขวัญของทางร้านที่ว่า "Gifts are always sweet" เพื่อสร้างความสุขและมอบทุกช่วงเวลาให้เสมือนกับการเปิดกล่องของขวัญชิ้นใหม่ และทำให้วันธรรมดาๆ เป็นวันที่พิเศษขึ้นมาอยู่เสมอ เป็นไงบ้างครับจากคอนเซ็ปต์ของร้านก็เหมือนกับการให้ของขวัญคุณแม่และยังให้ท่านได้ทานเค้กอร่อย ๆ ไปในช่วงเวลาเดียวกันเลยนะครับ

ร้าน White Day Patisserie มีเมนูที่อร่อยและจัดวางจานอย่างสวยงามดูน่ารับประทานหลายเมนูที่เดี๋ยวนะครับ แต่ในครั้งนี้ขอยกเมนูดัง ๆ สัก 2 เมนูก่อนนะครับ เริ่มต้นกันที่เมนูแรกเลย ขอแนะนำ "Chocolate Treasure" สำหรับคนรักช็อกโกแลต โดยเฉพาะเลยครับ เพราะด้วยเนื้อเค้กสปันจ์ช็อกโกแลตที่ราดด้วยดาร์กช็อกโกแลตแท้ 63% รสชาติเข้มข้น แต่เนื้อบางเบาสไตล์ญี่ปุ่น พร้อมกับโรยด้วยเม็ดมะม่วงหิมพานต์ เพิ่มความกรุบกรอบ ทำให้ทานได้เรื่อยๆ จัดแต่งด้านบนด้วยคาราเมลบอล เคียงข้างด้วยไอศกรีมวานิลลาและวิปครีมกับสตอเบอร์รี่สดที่ช่วยเพิ่มความสดชื่นของซุ่มทรีเพย์ ช็อกโกแลตจานนี้ให้อร่อยมากยิ่งขึ้น เมนูถัดมาถือว่าเป็นเมนูเด็ดประจำร้านเลย นั่นก็คือ "Matcha Dome" ที่เสิร์ฟมาในจานที่เป็นโดมช็อกโกแลตโรยด้วยผงชาเขียวพร้อมกับซอสช็อกโกแลตร้อน ซึ่งวิธีรับประทานก็คือการราดซอสช็อกโกแลตร้อน ๆ ลงบนโดมชิ้นโตจนโดมค่อย ๆ ละลายลง ทำให้เราได้ซอร์โพรสกับของอร่อยที่สุดที่ซ่อนตัวอยู่ภายในนั่นก็คือครีมไอศกรีมชาเขียวที่มาพร้อมกับถั่วแดง ซึ่งเปรียบได้กับช่วงเวลาของการแกะกล่องของขวัญชิ้นใหม่ที่สามารถทำให้ผู้รับได้ลุ้นและสร้างความประทับใจในเวลาเดียวกัน กล่าวมา 2 เมนู เท่านั้นผมว่าคุณผู้อ่านต้องอยากจะไปสัมผัสบรรยากาศที่ร้าน White Day Patisserie

อย่างแน่นอนครับ เพราะร้านก็น่ารัก เค้กก็น่าชิม ใครจะไปอดใจไหวใช่ไหมครับ

ร้าน White Day Patisserie มี 2 สาขา ตั้งอยู่ที่โครงการ The Circle ราชพฤกษ์ และ โครงการ Plearnary Mall วัชรพล แต่ที่ผู้เขียนไปจะอยู่ที่สาขา The Circle ราชพฤกษ์ ตั้งอยู่บนถนน ราชพฤกษ์ โดยถ้ามาจากสะพานพระราม 5 ข้ามแม่น้ำเจ้าพระยาวิ่งตามถนนนครอินทร์ มาถึงแยกวงแหวนพระราม 5 ให้ชิดซ้ายเพื่อเลี้ยวซ้ายเข้าถนนราชพฤกษ์ วิ่งตรงมาข้ามแยกทางขนานลอยฟ้าบรมราชชนนี ประมาณ 1.5 กิโลเมตร จะเห็น The Circle ราชพฤกษ์ อยู่ด้านขวามือ โดยสาขานี้จะเปิดตั้งแต่เวลา 10.30 น. - 22.00 น. สามารถโทรสอบถามรายละเอียดร้านได้ที่เบอร์ 02-863-8689 ครับ





กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7 ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400 โทร. 1161 www.rd.go.th