

คู่มือ

คิดภาษีอย่างง่ายด้วยสมุดต้นทุนประกอบอาชีพ



ภาพประกอบจาก <http://www.rta.mi.th>



กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี กรมสรรพากร

“หลานชายเป็นสรรพากรใช้มัย ลุงเลี้ยงโคนม
กับปลานิล ต้องเสียภาษีอย่างไร ช่วยบอกลุงที”

“สวัสดีครับคุณลุง..ใช้ครับ การเลี้ยงโคนม
กับปลานิล เป็นการประกอบอาชีพเกษตรกร
ต้องเสียภาษีตามกฎหมาย แต่จะเสียหรือเปล่า
ก็ต้องมาคิดภาษีก่อน ผมจะแนะนำวิธีการ
คิดภาษีให้ครับ”





ตอนนี้กระทรวงเกษตรฯ ได้ส่งเสริมให้เกษตรกรทำบัญชีฟาร์ม
ตามแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง เป็นสมุดบัญชีรับ-จ่ายในครัวเรือน
และบัญชีต้นทุนประกอบอาชีพ ผมมีตัวอย่างให้ดู เป็นตัวอย่างการทำบัญชี
ต้นทุนประกอบอาชีพ และการคิดกำไร-ขาดทุน ครับ”

ตัวอย่าง บัญชีต้นทุนประกอบอาชีพ (บัญชีฟาร์ม)

บัญชีต้นทุนประกอบอาชีพ.....เลี้ยงโคนม

| วัน เดือน ปี (1) | รายการ (2) | ปริมาณ (3) | รายได้ (4) | ต้นทุน/ค่าใช้จ่าย (5) | ลงทุนใน สินทรัพย์ถาวร (6) |
|---------------------|-------------------|---------------|---------------|--------------------------|---------------------------------|
| 5 ม.ค. 2560 | ซื้ออาหารโค | | | 50,000.00 | |
| 31 ม.ค. 2560 | ขายน้ำนมดิบ | 3,000 ก.ก. | 57,000.00 | | |
| 10 ก.พ. 2560 | ซื้ออาหาร | | | 60,000.00 | |
| | ซื้อยาสัตว์ | | | 1,500.00 | |
| 28 ก.พ. 2560 | ขายน้ำนมดิบ | 3,500 ก.ก. | 66,500.00 | | |
| 31 มี.ค. 2560 | ขายน้ำนมดิบ | 3,200 ก.ก. | 60,800.00 | | |
| 15 เม.ย. 2560 | ซื้อฟาง | | | 50,000.00 | |
| 30 เม.ย. 2560 | ขายน้ำนมดิบ | 3,300 ก.ก. | 62,700.00 | | |
| 12 พ.ค. 2560 | ซื้ออาหาร | | | 60,000.00 | |
| 31 พ.ค. 2560 | ขายน้ำนมดิบ | 2,900 ก.ก. | 55,100.00 | | |
| 20 มิ.ย. 2560 | ค่าสัตว์แพทย์ | | | 4,000.00 | |
| | จ่ายค่าจ้างแรงงาน | | | 50,000.00 | |
| 25 มิ.ย. 2560 | ซื้อกากมันเปียก | | | 5,000.00 | |
| 31 ก.ค. 2560 | ขายน้ำนมดิบ | 3,250 ก.ก. | 61,750.00 | | |
| 25 ก.ย. 2560 | ซื้ออาหาร | | | 60,000.00 | |
| 31 ต.ค. 2560 | ขายน้ำนมดิบ | 2,800 ก.ก. | 53,200.00 | | |
| | ขายมูลโค | 5,000 ก.ก. | 10,000.00 | | |
| 30 พ.ย. 2560 | ขายน้ำนมดิบ | 2,850 ก.ก. | 54,150.00 | | |
| 15 ธ.ค. 2560 | ซื้ออาหาร | | | 50,000.00 | |
| | รวม | | 481,200.00 | 390,500.00 | |

บัญชีต้นทุนประกอบอาชีพ.....เลี้ยงปลานิลในกระชัง

| วัน เดือน ปี (1) | รายการ (2) | ปริมาณ (3) | รายได้ (4) | ต้นทุน/ค่าใช้จ่าย (5) | ลงทุนใน สินทรัพย์ถาวร (6) |
|---------------------|-------------------------|---------------|---------------|--------------------------|---------------------------------|
| 2 ม.ค. 2560 | ซื้อยาปฏิชีวนะ | | | 500.00 | |
| 10 ม.ค. 2560 | ซื้อลูกปลานิล | | | 9,500.00 | |
| 15 ม.ค. 2560 | จ่ายค่าแรงงานกางกระชัง | | | 500.00 | |
| 20 ม.ค. 2560 | ซื้อลูกปลานิล | | | 10,000.00 | |
| | ซื้ออาหารปลาเม็ดเล็ก | | | 15,000.00 | |
| 15 ก.พ. 2560 | ซื้ออาหารปลาเม็ดใหญ่ | | | 45,000.00 | |
| 14 เม.ย. 2560 | ซื้ออาหารปลาเม็ดใหญ่ | | | 45,000.00 | |
| 8 พ.ค. 2560 | จ่ายค่าแรงจับปลา | 10 คน | | 5,000.00 | |
| | ขายปลานิล | 3,500 กก. | 160,500.00 | | |
| | คิดค่าแรงงานตนเอง | | | 1,000.00 | |
| 15 มิ.ย. 2560 | ซื้อลูกปลานิล | | | 20,000.00 | |
| | ซื้ออาหารปลาเม็ดเล็ก | | | 15,000.00 | |
| | ซื้อยาปฏิชีวนะ | | | 500.00 | |
| 10 ก.ค. 2560 | ซื้ออาหารปลาเม็ดใหญ่ | | | 45,000.00 | |
| 25 ก.ย. 2560 | ซื้ออาหารปลาเม็ดใหญ่ | | | 45,000.00 | |
| 30 ต.ค. 2560 | จ่ายค่าแรงจับปลา | 10 คน | | 5,000.00 | |
| | ขายปลานิล | 3,700 กก. | 170,000.00 | | |
| | คิดค่าแรงงานตนเอง | | | 1,000.00 | |
| 15 พ.ย. 2560 | จ่ายค่าแรงงานเก็บกระชัง | | | 500.00 | |
| | รวม | | 330,500.00 | 263,500.00 | |



การคิดกำไร-ขาดทุน นำมาจากสมุดต้นทุนประกอบอาชีพ
 “กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์”
 ที่ส่งเสริมให้เกษตรกรจัดทำตามแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

การคิดกำไร-ขาดทุนจากการประกอบอาชีพ...เลี้ยงโคนม.....
 ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายได้

| | |
|------------|-------------------------|
| - ขายนมดิบ | 471,200.00 บาท |
| - ขายมูลโค | 10,000.00 บาท |
| | 1 481,200.00 บาท |

หัก ต้นทุน/ค่าใช้จ่าย

| | |
|------------------|-------------------------|
| - ค่าอาหารโค | 280,000.00 บาท |
| - ค่าฟาง | 50,000.00 บาท |
| - ค่าแรงงาน | 50,000.00 บาท |
| - ค่าถากมันเปียก | 5,000.00 บาท |
| - ค่ายา | 1,500.00 บาท |
| - ค่าสัตวแพทย์ | 4,000.00 บาท |
| | 2 390,500.00 บาท |

กำไร (ขาดทุน)

90,700.00 บาท

หากไม่มีการซื้อสินทรัพย์ถาวรในปีนี้ หรือไม่มียกมาจากปีก่อน ก็ไม่ต้องคิดรายจ่ายสินทรัพย์ถาวรเฉลี่ย
 รายจ่ายของสินทรัพย์ถาวรเฉลี่ยต่อการผลิต = $\frac{\text{อุปกรณ์ / สิ่งปลูกสร้าง}}{\text{อายุการใช้งาน}}$

(1).....
 =บาท
 =ปี
 =บาทต่อปี

(2).....
 =บาท
 =ปี
 =บาทต่อปี

รวมรายจ่ายของสินทรัพย์ถาวรเฉลี่ยต่อการผลิต (1)+(2).....บาทต่อปี

การคิดกำไร-ขาดทุนจากการประกอบอาชีพ.....เลี้ยงปลานิลในกระชัง.....
 ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายได้

| | |
|-------------|-------------------------|
| - ขายปลานิล | 3 330,500.00 บาท |
|-------------|-------------------------|

หัก ต้นทุน/ค่าใช้จ่าย

| | |
|--------------------------------------|-------------------------|
| - ค่าอุปกรณ์ | 39,500.00 บาท |
| - ค่าอาหารปลา | 210,000.00 บาท |
| - ค่ายาปฏิชีวนะ | 1,000.00 บาท |
| - ค่าแรงจับปลา | 10,000.00 บาท |
| - ค่าแรงงานทางกระชัง และเก็บกระชัง | 1,000.00 บาท |
| - ค่าแรงงานตนเอง | 2,000.00 บาท |
| - คิดรายจ่ายสินทรัพย์ถาวรเฉลี่ยต่อปี | 13,800.00 บาท |
| | 4 277,300.00 บาท |

กำไร (ขาดทุน)

53,200.00 บาท

รายจ่ายของสินทรัพย์ถาวรเฉลี่ยต่อการผลิต = $\frac{\text{อุปกรณ์ / สิ่งปลูกสร้าง}}{\text{อายุการใช้งาน}}$

(1) เครื่องเพิ่มอากาศ(ซื้อปี 2559)
 - 18,000.00 บาท
 - 10 ปี
 - 1,800.00 บาทต่อปี

(2) แพงและกระชังปลา(ซื้อปี 2559)
 - 60,000.00 บาท
 - 5 ปี
 - 12,000.00 บาทต่อปี

รวมรายจ่ายของสินทรัพย์ถาวรเฉลี่ยต่อการผลิต (1)+(2) 13,800.00 บาทต่อปี

การคิดรายจ่ายของสินทรัพย์ถาวร *

- อาคาร คิดรายจ่ายตามอายุการใช้งานได้ไม่น้อยกว่า 20 ปี
- สินทรัพย์อื่น (ยกเว้นค่าลิขสิทธิ์) คิดรายจ่ายตามอายุการใช้งานได้ไม่น้อยกว่า 5 ปี



แต่ถ้าได้สินทรัพย์มาเป็นปีแรก ให้คิดรายจ่ายตามจำนวนวันที่ได้มาจนถึงสิ้นปี เช่น
 ซื้อเครื่องเพิ่มอากาศ วันที่ 20 มกราคม 2559 คิดเป็นจำนวน 347 วัน
 รายจ่าย = $1,800 \times \left(\frac{347}{365}\right) = 1,711.23$ บาทต่อปี

ตัวอย่างใบเสร็จรับเงิน

บริษัท เอ. บี. ซี. จำกัด
 123 หมู่ที่ 4 ตำบลม่วงเหล็ก
 อำเภอม่วงเหล็ก จังหวัดสระบุรี
 18180
 วันที่ 001

ใบเสร็จรับเงิน

เลขที่ 0036
 วันที่ 20 มกราคม 2560

ชื่อที่อยู่ลูกค้า นายอินดี จรุงใจ
 555 หมู่ที่ 3 ตำบลม่วงเหล็ก
 อำเภอม่วงเหล็ก จังหวัดสระบุรี 18180

| รหัสสินค้า ITEM CODE | รายการ DESCRIPTION | จำนวน QUANTITY | ราคาต่อหน่วย UNIT PRICE | จำนวนเงิน AMOUNT |
|-------------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|
| 1 | อาหารปลาเม็ดเล็ก | 25 | 600 | 15,000 |
| ESOE | | | | |

วันที่
DATE

ได้รับเงิน PAYMENT RECEIVED

☒ เงินสด CASH

☐ เช็คธนาคาร G. EQLE BANK

เลขที่ NO. _____ วันที่ DATE _____

ตรา EMPOWER

☐ โอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร (ธนาคาร: ไทยพาณิชย์ สาขาเมืองทองธานี)
 ชื่อบัญชี: "นาย. โทนี่ โทนี่ อิมพอร์ตอินแดน" เลขที่บัญชี: 006 0 80484 2
 เลขที่ TRANSFER _____

ผู้รับเงิน: นายอินดี จรุงใจ วันที่: **20 มกราคม 2560**

COLLECTOR _____ DATE _____

| | |
|------------------------------------|--------|
| รวมเงิน TOTAL AMOUNT | 15,000 |
| หักภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT 7% | - |
| จำนวนเงินที่ต้องชำระ NET AMOUNT | 15,000 |

ผู้รับเงิน
AUTHORIZED SIGNATURE

สำนักพิมพ์: ESOE COMPANY

ตัวอย่างกรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือใบเสร็จรับเงิน

ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน

นาย..... อติ วิจิ.....(ผู้ซื้อ/ผู้รับบริการ)

| วัน เดือน ปี | รายละเอียดรายจ่าย | จำนวนเงิน | หมายเหตุ |
|--------------------|-----------------------------|---------------|----------|
| 10 ม.ค. 2560 | <u>ซื้ออุปกรณ์</u> | 9,500 | |
| 15 ม.ค. 2560 | <u>จ่ายค่าแรงงานช่างกรร</u> | 500 | |
| 20 ม.ค. 2560 | <u>ซื้ออุปกรณ์</u> | 10,000 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| รวมทั้งสิ้น | | 20,000 | |

จำนวนเงิน (ตัวอักษร)..... สองหมื่นบาทถ้วน

ข้าพเจ้า..... นายอติ วิจิ.....ประกอบอาชีพ..... เขียนโปรแกรมในกรร

ขอรับรองว่า รายจ่ายข้างต้นนี้ ไม่อาจเรียกเก็บใบเสร็จรับเงินจากผู้ขาย หรือผู้ให้บริการได้ และ
 ข้าพเจ้าได้จ่ายไปในการประกอบกิจการจริง ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 ถึงวันที่ 30 มกราคม 2560

ลงชื่อ..... อติ วิจิ.....ผู้จ่ายเงิน



“คราวนี้เรามาดูกันว่าจะหัก
ค่าใช้จ่ายจริงได้อย่างไร
ตามตัวอย่างนี้ครับ”



ข้อ 7 รายการเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8)

ผู้จ่ายเงินได้

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

1. เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่งหรือ
การอื่นๆ รวมทั้งขายอสังหาริมทรัพย์ ที่ได้มาโดยมุ่งในทางการค้าหรือหากำไร

(1) (ระบุ) เลี้ยงโคนม

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|
| | | | | | | | | | |
| 4 | 8 | 1 | 2 | 0 | 0 | - | 0 | 0 | |

เป็นเงินได้ของผู้มีเงินได้ร้อยละ 100.00

ของผู้สมรสร้อยละ

หักค่าใช้จ่าย ☐ ร้อยละ ☒ จริง

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|
| | | | | | | | | | |
| 3 | 9 | 0 | 5 | 0 | 0 | - | 0 | 0 | |

คงเหลือ

1

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|
| | | | | | | | | | |
| 9 | 0 | 7 | 0 | 0 | - | 0 | 0 | | |

(2) (ระบุ) เลี้ยงปลานิลในกระชัง

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|
| | | | | | | | | | |
| 3 | 3 | 0 | 5 | 0 | 0 | - | 0 | 0 | |

เป็นเงินได้ของผู้มีเงินได้ร้อยละ 100.00

ของผู้สมรสร้อยละ

หักค่าใช้จ่าย ☐ ร้อยละ ☒ จริง

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|
| | | | | | | | | | |
| 2 | 7 | 7 | 3 | 0 | 0 | - | 0 | 0 | |

คงเหลือ

2

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|
| | | | | | | | | | |
| 5 | 3 | 2 | 0 | 0 | - | 0 | 0 | | |

นำรายได้และค่าใช้จ่ายจากการลงบัญชีฟาร์ม
มากรอกในแบบ ภ.ง.ด.90

1

รายได้จากการเลี้ยงโคนม

2

ค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดจากการเลี้ยงโคนม

3

รายได้จากการเลี้ยงปลานิลในกระชัง

4

ค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดจากการเลี้ยงปลานิลในกระชัง

รายได้หลังหักค่าใช้จ่ายรวม = 90,700.00 + 53,200.00 = 143,900.00 บาท (นำไปกรอกเป็นเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่ายใน แบบ ภ.ง.ด.90)



“การคิดภาษีมี 2 วิธี เรามาดู
วิธีการคิดภาษีกันเลยครับ”



ข้อ 11 การคำนวณภาษี

1. เงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย (รวมยอดมาจากรายการสุดท้ายของ ข้อ 1 ถึง ข้อ 7) 143 900 - 00
2. หัก ค่าลดหย่อนฯ (ยกมาจากใบแนบแสดงรายละเอียดรายการลดหย่อนและยกเว้นหลังจากหักค่าใช้จ่าย 21.
หรือจากรายละเอียดแนบ ภ.ง.ด.90 กรณีรวมคำนวณภาษี (ในรายละเอียดรายการลดหย่อนฯ 21.)) 60 000 - 00
3. คงเหลือ (1. - 2.) 83 900 - 00
4. หัก เงินบริจาคสนับสนุนการศึกษา/การกีฬา/อื่นๆ (2 เท่าของจำนวนที่ได้จ่ายไปจริง แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของ 3.) 0 - 00
5. คงเหลือ (3. - 4.) 83 900 - 00
6. หัก เงินบริจาคเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบทุกข์ ระหว่างวันที่ 1 ม.ค. 2560 ถึงวันที่ 31 มี.ค. 2560 และวันที่ 5 ก.ค. 2560 ถึงวันที่ 31 ธ.ค. 2560
(1.5 เท่าของจำนวนเงินบริจาคแต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของ 5.) 0 - 00
7. คงเหลือ (5. - 6.) 83 900 - 00
8. หัก เงินบริจาค (ไม่เกินร้อยละ 10 ของ 7.) 0 - 00
9. เงินได้สุทธิ (7. - 8.) 83 900 - 00
10. ภาษีกำนวณจากเงินได้สุทธิ ตาม 9. 0 - 00
11. ภาษีกำนวณจากเงินได้พึงประเมิน ตั้งแต่ 120,000 บาทขึ้นไป คือร้อยละ 0.5 ของรวมยอดเงินได้ก่อนหักค่าใช้จ่ายตาม ข้อ 1 ถึง ข้อ 7 1. ถึง 3. และ 6.
และส่วนต่างเงินค่าขายหน่วยลงทุนคืนให้กองทุนฯ กรณีไม่ยกเว้นตาม 4. ถึง 5. ของข้อ 7. (ถ้ามี) (ไม่รวมเงินได้ตามมาตรา 40 (1)) = 811,700.00 X 0.005 = 4 058 - 50
12. ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ (จำนวนที่มากกว่าระหว่าง 10. กับ 11. เว้นแต่กรณี 11. จำนวนแล้วไม่เกิน 5,000 บาท ให้ชำระภาษีตาม 10.) 0 - 00
13. ภาษีที่ต้องชำระจากใบแสดงเงินได้ฯ ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ - - -
14. รวมภาษีที่ต้องชำระ 0 - 00

การคิดภาษีวิธีที่ 1

- รายได้รวมหลังหักค่าใช้จ่าย = $90,700.00 + 53,200.00 = 143,900.00$ บาท
- ค่าลดหย่อนส่วนตัว 60,000.00 บาท
(ถ้ามีค่าลดหย่อนอื่นสามารถนำมาหักเพิ่มเติมได้)
- เงินได้สุทธิไม่เกิน 150,000.00 บาท ได้รับยกเว้น
ไม่ต้องเสียภาษี

จากการคิดภาษีทั้ง 2 วิธี ไม่มีภาษีต้องเสีย

การคิดภาษีวิธีที่ 2

- รายได้รวมก่อนหักค่าใช้จ่าย X ร้อยละ 0.5
= $(481,200.00 + 330,500.00) \times 0.005$
= 4,058.50 บาท
(กรณีภาษีไม่เกิน 5,000.00 บาท ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี)

เปรียบเทียบภาษีจากการคิดทั้ง 2 วิธี วิธีใดมีภาษีสูงกว่า ให้เสียตามวิธีนั้น



หากมีปัญหาลเกี่ยวกับการคิดภาษีและการยื่นแบบฯ สามารถสอบถามได้ที่ สายด่วน 1161 หรือ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ / สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา