๗.๒.๓ ภาษีธุรกิจเฉพาะ

๑) คำนิยามของ “รายรับ” ในทางภาษีธุรกิจเฉพาะ

มาตรา ๙๑/๑ (๑) " รายรับ " หมายความว่า เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน หรือ ประโยชน์ใด ๆ อันมีมูลค่าที่ได้รับหรือพึงได้รับ ไม่ว่าในหรือนอกราชอาณาจักรอันเนื่องมาจากการประกอบกิจการ

มาตรา ๙๑/๘ วรรคสอง การคำนวณรายรับตามวรรคหนึ่ง เป็นไปตามวิธีการหลักเกณฑ์และการปฏิบัติทางบัญชีและเพื่อประโยชน์ในการคำนวณรายรับ เมื่อได้เลือกปฏิบัติเป็นอย่างใดแล้วให้ถือปฏิบัติเป็นอย่างเดียวกันตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้เปลี่ยนแปลงได้

๒) ฐานภาษี

รายรับจากการประกอบกิจการขายอสังหาริมทรัพย์ทางการค้าและหากำไร มาตรา ๙๑/๒ (๖) คือ รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ทั้งสิ้นในขณะที่จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์นั้น เป็นทางค้าหรือหากำไร ไม่ว่าอสังหาริมทรัพย์นั้นจะได้มาโดยวิธีใดก็ตาม

๓) อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ

มาตรา ๙๑/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ร้อยละ ๓ ของรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

ผู้ประกอบกิจการมีหน้าที่คำนวณเงินภาษีอากรที่ต้องชำระดังนี้

ภาษีอากรที่ต้องชำระทั้งสิ้น = ภาษีธุรกิจเฉพาะ + ภาษีท้องถิ่น

ภาษีธุรกิจเฉพาะ = ฐานภาษี x อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ

ภาษีท้องถิ่น = ร้อยละ ๑๐ ของภาษีธุรกิจเฉพาะ

๔) การจัดทำรายงาน

มาตรา ๙๑/๑๔ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ มีหน้าที่ทำรายงานแสดงรายรับก่อนหักรายจ่ายที่ต้องเสียภาษี และรายรับที่ไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษี

รายงานที่ต้องจัดทำให้เป็นไปตามแบบที่อธิบดีกำหนดและให้จัดทำเป็นรายสถานประกอบการ