

ภาษีที่ SMEs ต้องรู้

ระบบภาษีและธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์

ภาษีที่ SMEs ต้องรู้

อดีต

อนาคต

ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรม
อิเล็กทรอนิกส์

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

รายได้

-

ค่าใช้จ่าย

-

ค่าลดหย่อน



เงินได้สุทธิ

UPDATE ค่าลดหย่อน 2561

เที่ยวเมืองรอง 15,000

มีลูกคนที่ 2 60,000

ค่าคลอดบุตร 60,000

ประกันสุขภาพ 15,000

รายได้

-

ค่าใช้จ่าย

กำไรสุทธิ
(ทางบัญชี)

กำไรสุทธิ
(ทางบัญชี)



เพิ่มกำไร

ลดกำไร



กำไรสุทธิ
(ทางภาษี)

กำไรสุทธิ
(ทางบัญชี)



รายได้ทางภาษี
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม

ไม่ใช่รายได้ทางภาษี
ค่าใช้จ่ายที่หักได้เพิ่ม



กำไรสุทธิ
(ทางภาษี)

กำไรสุทธิ
(ทางบัญชี)



เพิ่มกำไร

ลดกำไร



กำไรสุทธิ
(ทางภาษี)

ก่อนวางแผนภาษี... จงรู้ว่า
สิ่งที่สำคัญที่สุดมันคือ “สิ่งนั้น”

รายได้ทางภาษี

กรณีโอนทรัพย์สิน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงิน
โดยไม่มีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ย
หรือมีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยต่ำกว่า
ราคาตลาดโดยไม่มี **เหตุอันสมควร**

เงินให้กู้ยืมกรรมการ



เงินให้กู้ยืมกรรมการ

กู้

หนี้

บันทึกบัญชี?

ดอกเบี้ย

เงินทุน

ฝาก

มี

เงินให้กู้ยืมกรรมการ

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

บันทึกบัญชี

ไม่บันทึก

เจ้าหน้าที่สรรพากร

เงินกู้ยืมจากกรรมการ

กรรมการ



ดอกเบี้ย?



บริษัท



เงินกู้ยืมจากกรรมการ

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

จ่ายดอกเบี้ย

ไม่จ่ายดอกเบี้ย

เจ้าหน้าที่สรรพากร

รายได้ทางภาษี : ซื้อ-ขาย

ราคาต่ำกว่าราคาตลาด

ปรับปรุงเป็นรายได้เพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม ม.79/3

ค่าใช้จ่ายต้องห้าม

4 เรื่องที่ต้องคิดก่อนใช้เป็นรายจ่ายทางภาษี
เกี่ยวข้อง – เหมาะสม – กฎหมาย – หลักฐาน

ไม่ใช่รายได้ทางภาษี

บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม สถาบันการเงิน กิจการร่วมค้า



บริษัทจดทะเบียน

บริษัทจำกัด ซึ่งถือหุ้นไม่
น้อยกว่า
ร้อยละ 25

บริษัทอื่นๆ



ยกเว้นเงินได้ทั้งจำนวน 100%

ยกเว้นเงินได้ 50%

อย่าลืม!! หน้า 3 หลัง 3 และวันรับรู้รายได้

ค่าใช้จ่ายที่หักได้เพิ่ม

ลงทุน

ค่าจ้าง

บริจาค

อย่าลืม!! โอกาสพิเศษตามแต่ละวาระ

ลงทุน

ทรัพย์สิน

STARTUP

ค่าเสื่อม

ลงทุน ในทรัพย์สินหักได้ง่ายได้ 1.5 เท่า

ประเภทของการลงทุนในทรัพย์สินในปี 2560 ที่ใช้สิทธิได้



โปรแกรม
คอมพิวเตอร์

ใช้สิทธิได้ 3 รอบบัญชี



เครื่องจักร เครื่องมือและ
อุปกรณ์

ใช้สิทธิได้ 5 รอบบัญชี



ยานพาหนะจดทะเบียนในไทย
ไม่รวมรถยนต์ไม่เกิน 10 ที่นั่ง

ใช้สิทธิได้ 5 รอบบัญชี



อาคารถาวรไม่ใช่ที่อยู่อาศัย
และไม่รวมที่ดิน

ใช้สิทธิได้ 20 รอบบัญชี

พระราชกฤษฎีกา ฯ (ฉบับที่ 642) พ.ศ. 2560 และประกาศอธิบดีฯ (ฉบับที่ 304) พ.ศ.2560

START UP

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท
และมีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท ที่จดทะเบียนจัดตั้ง
ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560
และผ่านการรับรองอุตสาหกรรมเป้าหมายจากสวทช.
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสูงสุด 5 รอบระยะเวลาบัญชี

ค่าเสื่อมราคา

คอมพิวเตอร์
เทคโนโลยี

เครื่องบันทึกเงิน
Cash register

เครื่องจักร
อาคาร

ค่าจ้าง

นักศึกษา

ผู้สูงอายุ

คนพิการ

บริจาค

การศึกษา

กีฬา

บริจาคอื่นๆ

คำถามสุดท้าย คือ
เราควรวางแผนภาษีอย่างไร?

อัตราภาษี SMEs – จัดแบ่ง

2559

2560

2561

ยกเว้น

ยกเว้น

ยกเว้น

> 300,000

10%

> 300,000

15%

> 3,000,000

20%

อัตราภาษี SMEs – ไม่จดทะเบียน

2559

2560

2561

ยกเว้น

ยกเว้น

ยกเว้น

> 300,000

> 300,000

> 300,000

10%

10%

15%

> 3,000,000

20%

การส่งเสริมและสนับสนุนผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม



วางแผนภาษีนิติบุคคล

อดีต

อนาคต

สรรพากรตรวจสอบ

ภาษีครึ่งปี

กระทบยอด ภ.พ. 30/ ภ.ง.ด.50

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

รายจ่ายต้องห้าม ม.65 ตรี

การคำนวณภาษี ม. 65 ทวี

เกณฑ์การตรวจสอบใหม่

ภาษีครึ่งปี

กระทบยอด ภ.พ. 30/ ภ.ง.ด.50

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

อดีต

อนาคต

รายจ่ายต้องห้าม ม.65 ตรี

การคำนวณภาษี ม. 65 ทวี

เกณฑ์การตรวจสอบใหม่

ภาษีครึ่งปี

กึ่งหนึ่ง



ภาษี

ไม่น้อยกว่า



กำไร

กระตบยอด ภ.พ.30/ภ.ง.ด. 50

รายได้ตามแบบ ภ.ง.ด. 50 กับ รายได้ตามแบบ ภ.พ. 30



รายได้ส่งออก & FOB & CIF

การปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยน



รายได้ซื้อสินค้า & บริการ (รับรู้)

การยื่นแบบแสดงรายการเพิ่มเติม

กระตบยอด ภ.พ.30/ภ.ง.ด. 50

ค้ำรับ

ยกเว้น
VAT

รายได้ตามภ.ง.ด.
50

บวก
รายการที่รับรู้ VAT
แต่ไม่รับรู้ CIT

หัก
รายการที่รับรู้ CIT
แต่ไม่รับรู้ VAT

รายได้ตาม ภ.พ.30

รับล่วงหน้า
มัดจำ

ขายทรัพย์สิน

กระทบยอด ภ.พ.30/ภ.ง.ด. 50

	ยอดขายตามแบบ ภ.พ.30		217,785,498.87
<u>บวก</u>	ยื่นยอดขายเพิ่มเติม		<u>933,063.10</u>
	รวมยอดขายตามแบบ ภ.พ.30		218,718,562.78
<u>หัก</u>	รายได้ปีก่อนที่รับชำระปี 2558		<u>1,010,157.01</u>
			217,708,405.77
<u>บวก</u>	รายได้ค้างรับปี 2558 ยังไม่ยื่นแบบ ภ.พ.30		
	รายได้ค่าบริการและที่ปรึกษา	3,287,858.79	
	รายได้บริการพื้นที่	133,100.00	
	รายได้ค่า Display	1,184,600.00	
	รายได้ค่า Training	24,000.00	
	รายได้ค่าโฆษณา	<u>27,539.11</u>	<u>4,657,097.90</u>
			222,365,503.67

กระตบยอด ภ.พ.30/ภ.ง.ด. 50

บวก รายได้ทีแสดงไว้ในรายได้อื่นตามแบบ ภ.ง.ด.50 (ยกเว้น vat.)

รายได้ค่าส่งเสริมการขาย	1,744,426.10	
รายได้ค่า Entrance fee	613,154.67	
รายได้ส่วนลดรับ	446,311.65	
รายได้ค่าคูปองส่วนลด	86,822.80	
รายได้ดอกเบียรับ	51,645.36	
รายได้เงินปันผล	2,249,400.00	
รายได้เงินเกิน	2,681.34	
รายได้อื่น	<u>445,446.70</u>	<u>5,639,888.62</u>
รายได้ทีต้องแสดงตามแบบ ภ.ง.ด.50		228,005,392.29
รายได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50		<u>228,005,392.27</u>
ผลต่าง		<u><u>0.02</u></u>

ประเด็นภาษีมูลค่าเพิ่ม



$300 + 21$

$500 + 35$

$35 - 21 = 14$

ประเด็นภาษีมูลค่าเพิ่ม

ไม่ให้ອອກใบกำกับภาษี

ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อไม่ได้

ใบกำกับภาษีปลอม

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ผู้จ่าย

เงินได้

ผู้รับ

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

หักตามปกติ

หักแล้วเป็น Final TAX

หักแล้วเครดิตไม่ได้



สรรพากร



สอบยัน

ข้อมูลการตรวจสอบ

ข้อมูลการวิเคราะห์

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ค่าใช้จ่ายที่หักภาษี ณ ที่จ่าย กับ ค่าใช้จ่ายต้องห้าม



นำเสนอเกินกว่าความเป็นจริง



ไม่ได้นำเสนอภาษีหัก ณ ที่จ่าย

จ่ายค่าโฆษณาใน Facebook ต้องเสียภาษีไหม?

มาตรการภาษี e-Business

ไม่จด VAT อยู่เฉยๆ

จด VAT (นำส่ง ภ.พ.36)

ไทย

Platform ให้บริการ

VAT

ต่างประเทศ

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

รายได้ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย กับ รายได้ตามแบบ ภ.ง.ด. 50

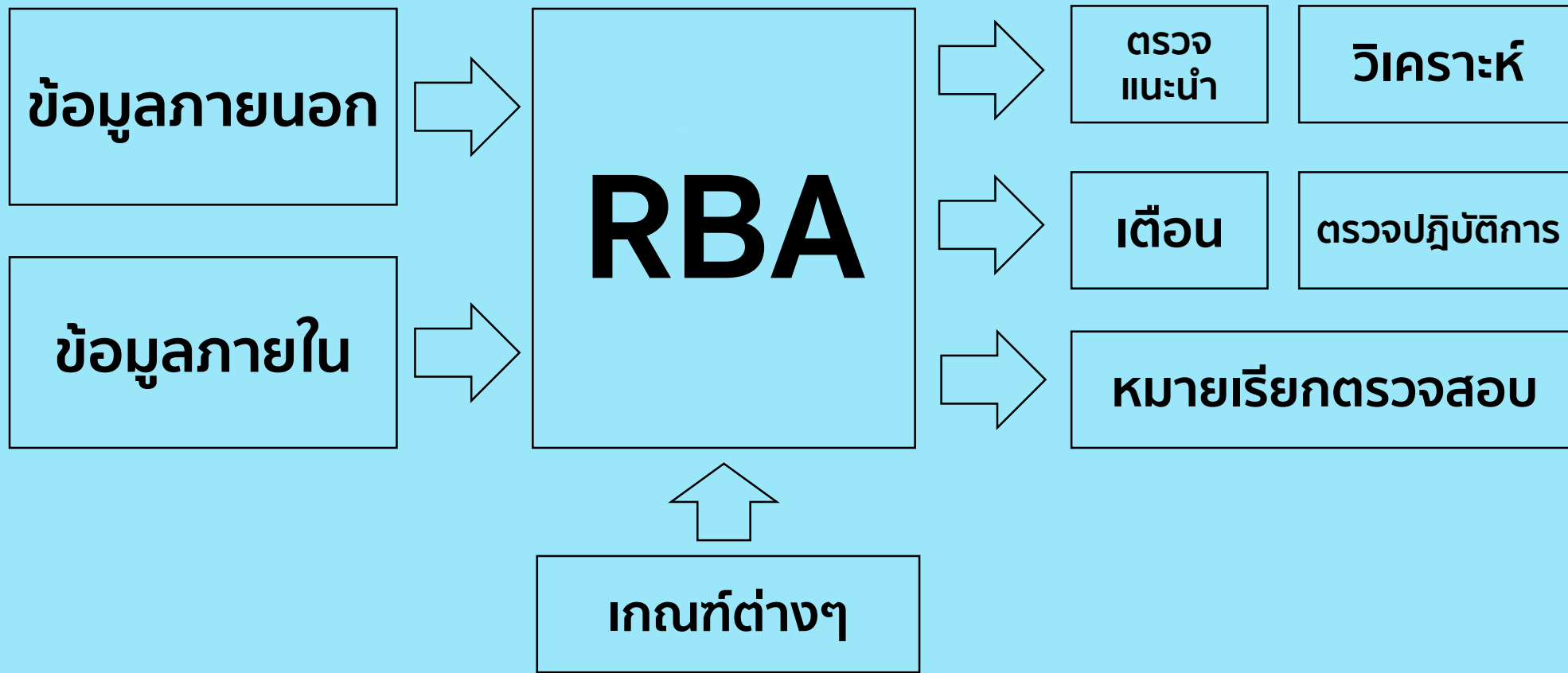


รายได้ที่ถูกหักภาษีและ
ไม่ถูกหักภาษี



ปรับปรุงเป็นรายได้
นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

แนวทางการตรวจสอบ



สินทรัพย์

เงินสด ต้องมี เงินฝากธนาคาร

ลูกหนี้การค้า สัมพันธ์กับ รายได้

เงินให้กู้ยืมกรรมการ มีจริงไหม?

สินทรัพย์

สินค้าคงเหลือ มี “จริง” ตรวจสอบได้

อาคาร อุปกรณ์ “ทะเบียนทรัพย์สิน”

สินทรัพย์อื่น คืออะไรบ้าง?

หนี้สิน

เงินกู้ยืมธนาคารครบถ้วน?

เจ้าหนี้ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย มีจริงไหม?

เงินกู้ยืมกรรมการ - เส้นทางทางการเงิน

รายได้ - ค่าใช้จ่าย

สอดคล้องกับรายจ่าย

ภาษีมูลค่าเพิ่ม กับ ภาษีเงินได้

รายได้อื่นๆ ถูกต้องและสอดคล้องไหม

รายได้ - ค่าใช้จ่าย

Transfer Pricing

ค่าใช้จ่ายที่ไม่เหมาะสม

ค่าใช้จ่ายที่ผิดรอบบัญชี

รายได้ - ค่าใช้จ่าย

ต้นทุนเงินกู้ยืม

ค่าใช้จ่ายที่เป็นส่วนทุน

ค่าใช้จ่ายที่ไม่มีหลักฐาน

บุคคลธรรมดา

1.8 ล้านบาท ไม่จด VAT

หักค่าใช้จ่ายจริงเหมาะสม?

กระแสเงินสดกับการลดหย่อน

ก้าวไปด้วยกันกับกรมสรรพากร

ข้อเท็จจริง

เอกสาร

เกณฑ์ตรวจ

ตัวอย่างการวิเคราะห์ข้อมูล

ซื้อ-ขาย

บริการ

ผลิต

ข้อมูลจาก กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี

5 ข้อมาตรการปี 2561

จดแจ้ง

แปรรสภาพ

จัดสถานะ

POS

e-Commerce

จดบริษัท – รายได้ 1.8 ล้านบาท

IKMA	จริง
660,000	220,000
51,500	9,000
ไม่มี	ไม่รู้

นิติบุคคล
208,000
ไม่เสีย
46,000

UPDATE การตรวจสอบ

ร่วมแจ้งข้อมูล ภาพถ่าย แสรลอเคชัน
แจ้งเบาะแส / ข้อมูลแหล่งภาษี
เพื่อสร้างความเป็นธรรมในการเสียภาษี

กิจการเปิดใหม่ / กิจการที่ออกใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง / ไม่ออกใบกำกับภาษี / กิจการที่มีการซื้อขายใบกำกับภาษี
กิจการ e-Commerce / กิจการที่หลีกเลี่ยงภาษี / อื่นๆ

 กรมสรรพากร
The Revenue Department

เต็มที่ เต็มใจ ใส่มะชาชน
www.rd.go.th
RD Call Center : 1161

แจ้งเบาะแส/ข้อมูลแหล่งภาษี



National E-Payment

THAILAND 4.0 เปลี่ยนแปลงประเทศ



ระบบอำนวยความสะดวก
สะดวกในการชำระเงิน



ระบบอำนวยความสะดวก
สะดวกในการจ่ายภาษี



เป้าหมาย 

เพิ่มประสิทธิภาพโครงสร้างพื้นฐานการชำระเงิน
(Payment Infrastructure Development)

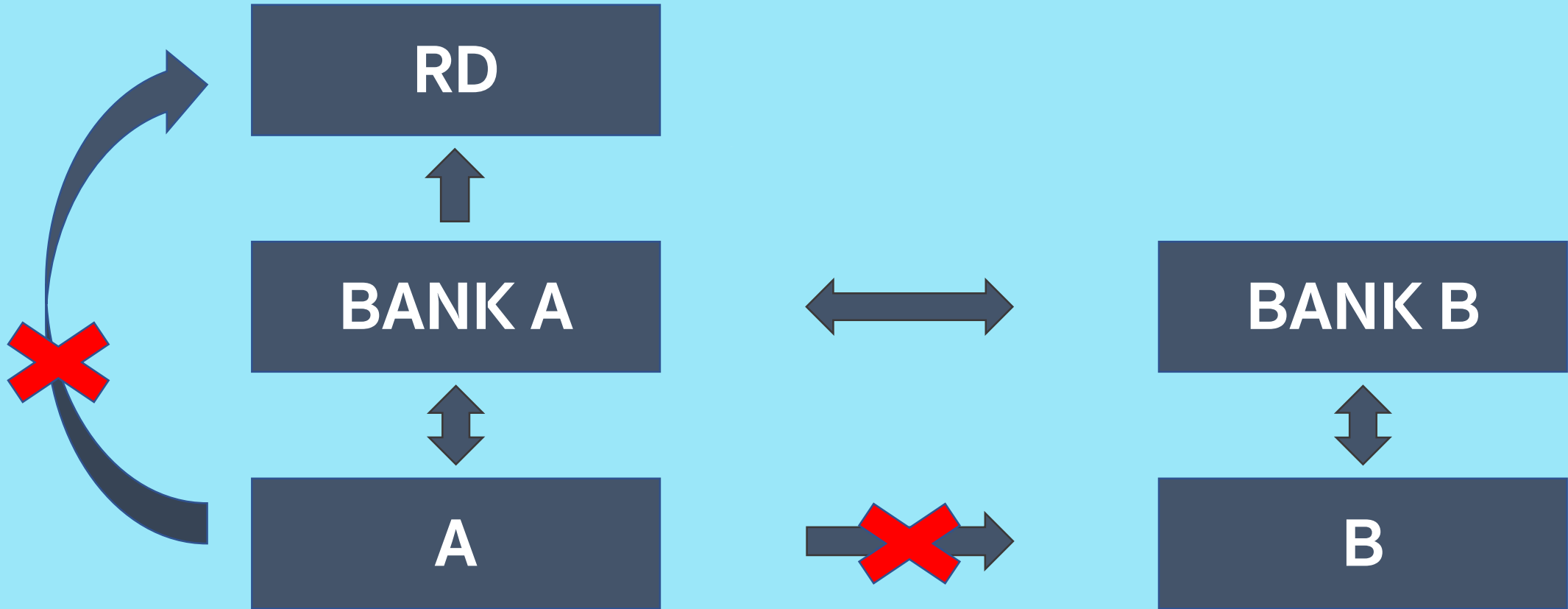
ส่งเสริมการเข้าถึงบริการทางการเงิน
(Financial Inclusion)

ลงทะเบียนผู้มีรายได้น้อยและบูรณาการสวัสดิการ
(e-Social Welfare)

บูรณาการระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ลดต้นทุน
ในการประกอบธุรกิจให้กับภาคเอกชน (e-Tax System)

ส่งเสริม e-Payment ในทุกภาคส่วน
(Cashless Society)

E-Withholding TAX



e-Withholding TAX

ต่อไปนี้การเตรียมเอกสารยื่นภาษีจะไม่ใช้เรื่องยุ่งยากอีกต่อไปให้กรุงไทยจัดการแทน

บริการรูปแบบใหม่ที่ธนาคารรับหน้าที่บริหารจัดการข้อมูลภาษีหัก ณ ที่จ่าย พร้อมยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (KTB e-Withholding Tax) และชำระภาษีให้กรมสรรพากรสำหรับหน่วยงานที่ใช้บริการด้านการชำระเงินประเภทต่างๆกับธนาคาร* ผ่านช่องทาง KTB Corporate Online พร้อมตรวจสอบสถานะรายการได้ตลอด 24 ชั่วโมง

*ได้แก่ บริการ KTB Convenience Cheque/KTB Convenience Fund Transfer/KTB e-Cheque

จุดเด่นของบริการ

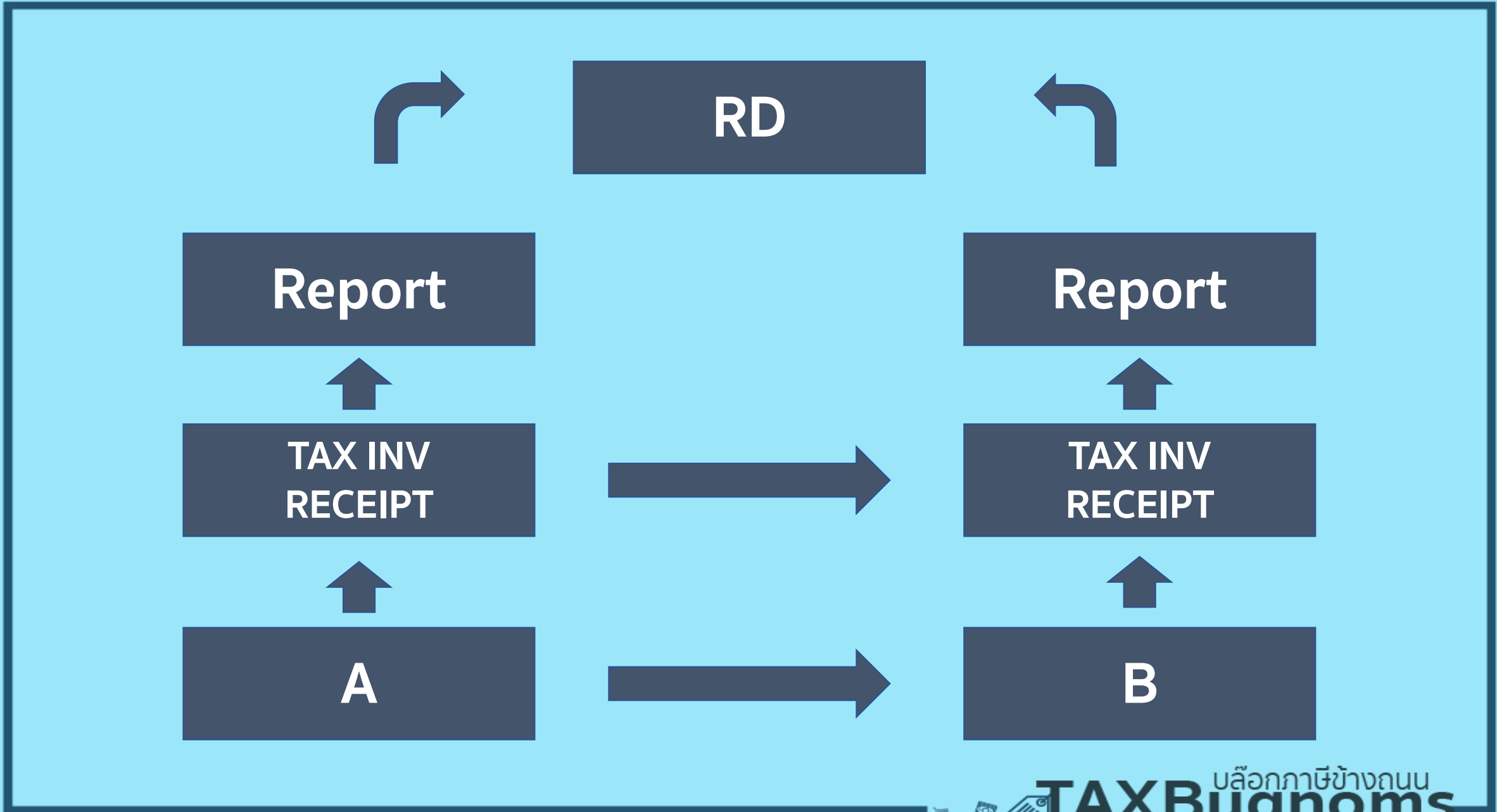
- ชำระเงินและชำระภาษีครบวงจร ง่าย ๆ เพียงปลายนิ้ว
- ธนาคารรับหน้าที่บริหารจัดการข้อมูลรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย แทนหน่วยงานที่ใช้บริการ
- เชื่อมต่อระบบกับกรมสรรพากร เพื่อนำส่งรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายได้โดยตรงผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
- Download ใบเสร็จรับเงิน ส่งตรงจากกรมสรรพากร ผ่านระบบงานธนาคารกรุงไทย

ลักษณะของบริการ

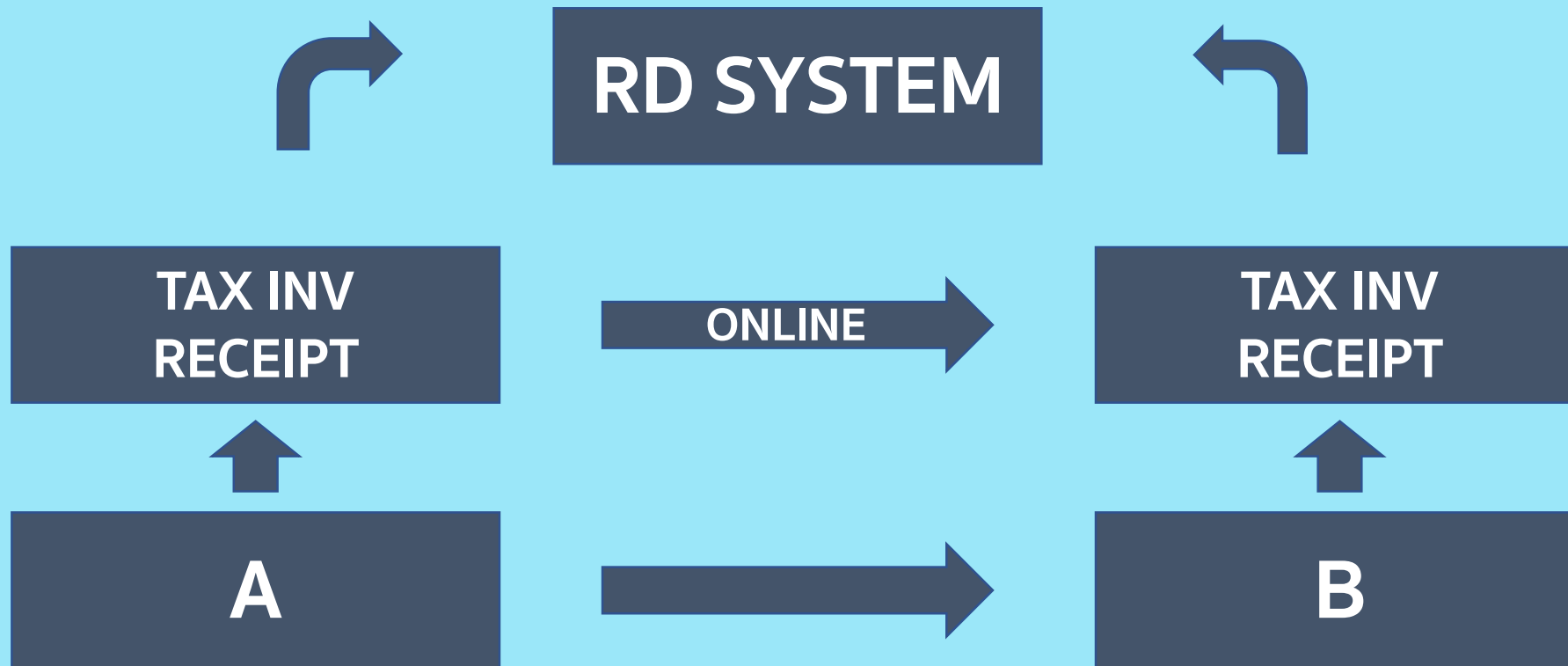
- ออกหนังสือรับรองการหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้ผู้รับเงิน และออกสำเนาให้หน่วยงานผู้ชำระเงิน
- ประมวลผลและจัดเก็บข้อมูลภาษีหัก ณ ที่จ่ายของหน่วยงานเป็น PDF ไฟล์ ในรูปแบบที่หลากหลาย
 - หนังสือรับรองการหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และส่วนของผู้ถูกหัก
 - แบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย ทั้งใบปะหน้า พร้อมใบแนบแยกตามงวดแต่ละประเภท
 - รายงานข้อมูลการหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายแบบรายวัน ที่ทำรายการชำระเงินค่าสินค้าหรือบริการประเภทต่างๆ ผ่านช่องทางธนาคารกรุงไทย
- นำส่งรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้กรมสรรพากรแทนหน่วยงานในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ไฟล์ พร้อมชำระภาษีตรงเข้าบัญชีของกรมสรรพากร
- ดาวน์โหลดหลักฐานการชำระภาษีส่งตรงจากกรมสรรพากร ผ่านระบบงานธนาคาร
- ติดตามสถานะการชำระภาษีได้แบบ Online Real Time ผ่านช่องทาง KTB Corporate Online เพื่อตรวจสอบข้อมูลการชำระภาษีในแต่ละเดือน

ช่องทางการสมัครใช้บริการ

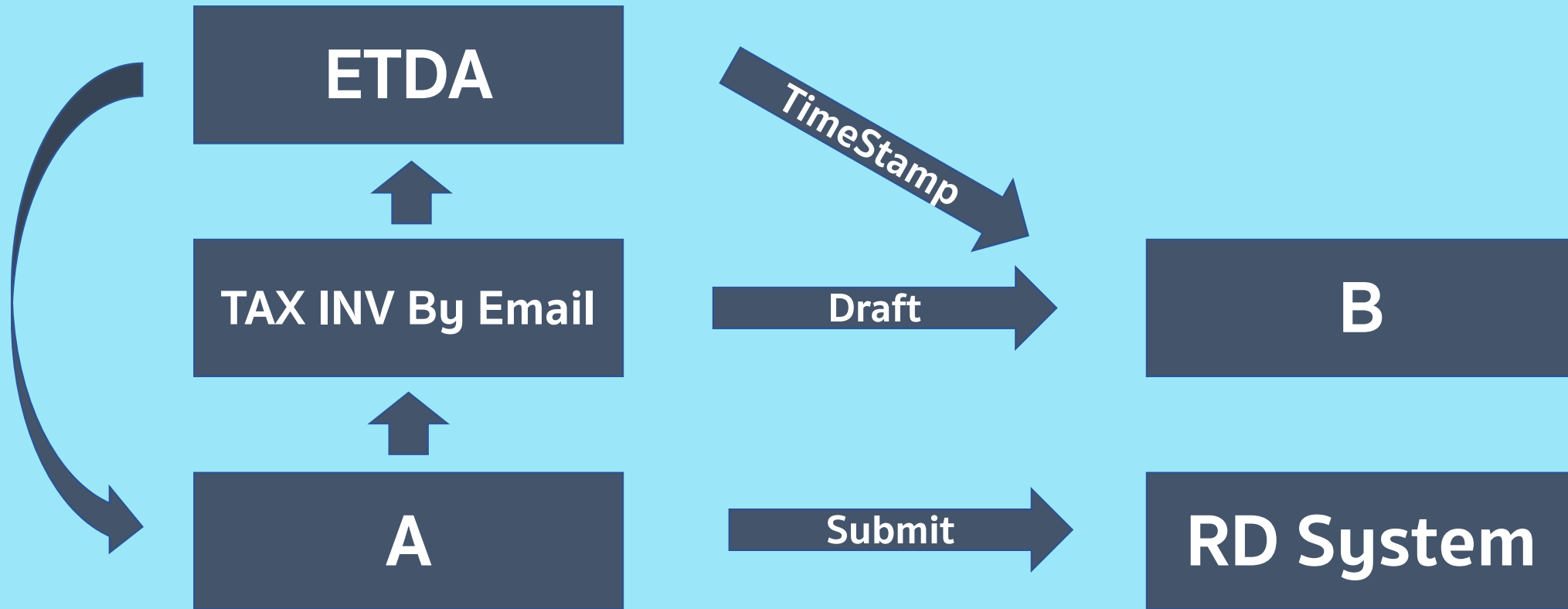
- สาขาธนาคารที่ใช้บริการหรือหน่วยงานที่ดูแลท่าน เพื่อยื่นคำขอใช้บริการ KTB e-Withholding Tax และแต่งตั้งธนาคารเป็นตัวแทนในการจัดการด้านรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย



E-Tax Invoice



E-Tax Invoice by Email





3 ขั้นตอนขอรับไฟล์บรรยาย

1. Scan แล้ว Add Line
2. หรือ @BizTaxThai
3. พิมพ์ว่า DBD