



การบรรยาย เรื่อง กฎหมายภาษีและอากรที่ออกใหม่ ปี 2558

โดย นายสุเทพ พงษ์พิทักษ์

ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี รักษาการแทน

สรรพากร ภาค 4



ประเด็นภาษีเงินได้นิติบุคคล



ใบกำกับภาษี

1. ขอให้อธิบายการออกใบกำกับภาษีใหม่ที่บังคับใช้ ต้องมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร และต้องระบุสถานที่ออกใบกำกับภาษี ว่าออกที่สำนักงานใหญ่ หรือสาขา ทั้งผู้ซื้อและผู้ขาย



ใบกำกับภาษี

2. กรณีใบกำกับภาษีที่ได้รับในนามบริษัท โดยพนักงาน ได้สำรองจ่ายก่อน แต่ในการเบิกเงินคืนจากบริษัทของ พนักงานจะได้ตามสิทธิที่กำหนดในระเบียบ เช่น ค่า ห้องพัก ได้ใบกำกับภาษีมา 1,070 บาท (รวม vat) ตาม สิทธิเบิกได้ 800 บาท ภาษีซื้อที่บริษัทมีสิทธิขอคืน เป็น จำนวนเท่าไร และสามารถขอคืนตามส่วนที่บริษัทจ่าย คืนพนักงานได้หรือไม่



ใบกำกับภาษี

3. การออกใบกำกับภาษี ที่บริษัทฯ ออกให้กับบุคคลธรรมดา โดยระบุที่อยู่ที่สามารถติดต่อได้ ซึ่งไม่ตรงกับบัตรประชาชนได้หรือไม่

4. กรณีบุคคลธรรมดาเปิดให้บริการซ่อมรถ และรับซื้อซากรถ ใบกำกับภาษี ที่บริษัทจัดทำจะต้องระบุที่อยู่ตามสถานประกอบการหรือที่อยู่ตามบัตรประชาชน



ใบกำกับภาษี

5. กรณีค่าบริการของแต่ละสาขา ชำระเงินที่สำนักงานใหญ่ สามารถให้คู่ค้าออกใบกำกับภาษีเป็นที่ยุ่สำนักงานใหญ่ที่เดียวได้หรือไม่

6. กรณีใบเสร็จรับเงินที่ออกจากเครื่องคำนวณไม่มีการลงนามผู้รับเงิน และชื่อผู้ซื้อใช้ตราประทับ สามารถนำมาใช้ประกอบการเบิกจ่ายได้หรือไม่



ใบกำกับภาษี

7. กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียน จัดทำใบกำกับภาษี โดย
แนบรายละเอียดฐานภาษีและจำนวนเงินภาษีเป็นราย
กรมธรรม์ และใช้ผลรวมรายกรมธรรม์ เพื่อจัดทำใบกำกับ
ภาษี จากผลรวมนั้น แต่หากกิจการนำผลรวมของฐานภาษี
คุณอัตราภาษี จะมีผลแตกต่างกัน ทำให้ภาษีที่คำนวณได้น้อย
กว่า หรือมากกว่า ยอดเงินตามใบกำกับภาษีที่ได้รับ เรียน
ถามว่า บริษัทต้องขอคืนภาษีชื่อ ด้วยยอดใด



ใบกำกับภาษี

8. การออกใบกำกับภาษี ที่บริษัทออกให้กับผู้เอาประกันภัย ทั้งก่อนรับชำระค่าเบี้ยประกันภัย (ออกใบกำกับภาษีก่อน) และออกใบกำกับภาษีเมื่อได้รับชำระค่าเบี้ยแล้ว (เมื่อรับชำระ) ใบประเภทประกันภัยเดียวกันสามารถทำได้หรือไม่



ใบกำกับภาษี

9. กรณีที่บริษัทจ่ายค่าสินไหมทดแทนแบบเต็มทุน (เสียหายสิ้นเชิง) และบริษัทได้รับซากทรัพย์สินที่เอาประกัน จากผู้เอาประกันภัยที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนเรียนถามว่า

9.1 กรณีดังกล่าว ผู้เอาประกันภัยที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ต้องจัดทำใบกำกับภาษีตามมูลค่าซากหรือไม่ และบริษัทผู้รับประกันภัยสามารถนำใบกำกับภาษีดังกล่าว ถือเป็นภาษีซื้อได้หรือไม่อย่างไร

9.2 ถ้าทรัพย์สินที่เอาประกันภัย เป็นรถจักรยานยนต์ ผู้เอาประกันภัยที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน และบริษัทผู้รับประกันภัย สามารถปฏิบัติตาม 9.1 ได้หรือไม่



ใบกำกับภาษี

10. ถ้าบริษัทฯ จ้างบริษัทรับเหมาก่อสร้างเข้ามาต่อเติมอาคาร โดยผู้รับเหมาขอใช้ไฟฟ้าของบริษัทฯ และมีมิเตอร์ไฟของผู้รับเหมามาติดตั้งเพื่อดูว่าใช้ไฟไปกี่หน่วยและจ่ายเงินให้บริษัทฯ ตามหน่วยที่วัดได้ เมื่อบริษัทฯ รับชำระค่าไฟฟ้า บริษัทฯ ต้องออกใบกำกับภาษีให้บริษัทรับเหมาหรือไม่ และภาษีมูลค่าเพิ่มในใบกำกับภาษีที่ได้รับจากการจ่ายค่าไฟฟ้าสามารถนำไปเครดิตภาษีได้ทั้งจำนวนหรือไม่



ใบกำกับภาษี

11. สาขาจ่ายค่าไฟฟ้าโดยได้ใบกำกับภาษีที่ออกเป็นชื่อที่อยู่ของสาขา แต่สถานประกอบการระบุไว้เป็น “สำนักงานใหญ่” ใบกำกับภาษีนี้สามารถนำมาใช้เครดิตภาษีได้หรือไม่

12. บริษัทฯ ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าบริการของ บริษัท ทูธ อินเตอร์เนชั่นแนล คอมมิวนิเคชั่น จำกัด แต่นำไปจ่ายที่ บริษัท ทูธ มั่นนี้ จำกัด และได้รับใบกำกับภาษีจากบริษัท ทูธ มั่นนี้ฯ อยากทราบว่าที่ถูกรเราควรใช้ชื่อผู้ให้บริการใดอยู่ในรายงานภาษีซื้อ



ใบกำกับภาษี

13. กรณี หน้าตารางกรมธรรม์ ระบุ ผู้เอาประกันภัยชื่อไฟแนนซ์ หรือ ดีเลอร์ บริษัท ก. และชื่อผู้เช่าชื่อ นาย ข ด้วยผู้เช่าต้องชำระค่าเบี้ยบางส่วนให้ไฟแนนซ์ หรือ ดีเลอร์ ตามข้อตกลงระหว่างกัน บริษัทผู้รับประกันภัย สามารถออกใบเสร็จรับเงิน /ใบกำกับภาษี ให้ไฟแนนซ์ หรือ ดีเลอร์ บางส่วน และ ออกให้ผู้เช่าชื่อ บางส่วน แต่รวมกันจำนวนเงินไม่เกินหน้าตารางกรมธรรม์ สามารถทำได้หรือไม่ โดยไฟแนนซ์ หรือ ดีเลอร์ เป็นผู้นำเงินค่าเบี้ยประกันภัยชำระให้บริษัททั้งจำนวน และถ้าสามารถออกเอกสารแยกได้ หากเกิดการถอนประกัน จะต้องออกใบลดหนี้ตามสัดส่วนของกรมธรรม์ใช่หรือไม่



ใบกำกับภาษี

14. ใบกำกับภาษีซื้อ (VATซื้อ) สามารถเครดิตภาษีได้ 6 เดือน นับจากวันที่ใบกำกับภาษีใช้หรือไม่ และจำเป็นต้องเรียงตามวันที่ ของใบกำกับภาษีซื้อ เพื่อการตรวจสอบหรือไม่ (รับมา ณ วันที่ต่าง ๆ กัน) และใบกำกับภาษีไม่ถูกต้อง จะมีวิธีการอย่างไร



ภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. การจ่ายค่าบริการ และค่าใช้จ่ายการตลาด ปัญหา

1.1 ถ้าตัวแทนมีรายได้ ถึง 1,800,000 บาท ตัวแทนต้องเข้าระบบ VAT มีวิธีการอย่างไร

1.2 ตัวแทนไม่ทราบว่าตัวเองต้องจด VAT จนล่วงเลยไปอีก 6 เดือน จะมีวิธีการแก้ไขอย่างไร



ภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. ด้วยตัวแทน นาย A ได้จดทะเบียน VAT ไว้แต่ไม่ได้แจ้งกับทางบริษัทฯ ทำให้สรรพากรตรวจสอบและประเมินยื่น VAT ประมาณ เดือน มิ.ย 57 เป็นต้นมา และทางบริษัทฯ ได้ส่งยอดนาย A ให้ทุกเดือน นำไปยื่น VAT แต่ทางบริษัทฯ ไม่ได้รับ/จ่าย ค่าภาษีซื้อ (ปัจจุบันนาย A จดทะเบียนยกเลิก VATแล้ว เนื่องจากรายได้ไม่ถึงเกณฑ์ 3 ปีติดต่อกัน) ดังนั้นตอนปลายปี บริษัทฯ ต้องนำส่งรายได้จัดทำหนังสือรับรอง 50 ทวิ และ นำส่ง ภงด.1ก ให้กับตัวแทนอีกหรือไม่



ภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. ในกรณีจัดงานปีใหม่บริษัทซื้อของขวัญ เช่น TV / เครื่องเสียง / โทรศัพท์ เป็นต้น ไปแจกให้กับพนักงาน พนักงานที่ได้รับของขวัญต้องเสียภาษีอย่างไร และบริษัทต้องเสียภาษีขายหรือไม่



ภาษีธุรกิจเฉพาะ

1. เงินได้ที่มาจาก กธ.แบบ SBT เมื่อนำมาลงทุนได้เป็น ดอกเบี้ยรับ หากจะต้องนำมาส่งภาษีธุรกิจเฉพาะ หากแยก ชัดเจนที่ละรายการไม่ได้ เราคิดเป็นสัดส่วนโดยใช้สูตรคือ

ดอกเบี้ยรับทั้งหมด x เบี้ยรับจาก กธ.SBT

(เบี้ยรับจาก กธ.SBT + กธ.VAT)

ถูกต้องหรือไม่



ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

1. การจ่ายค่าซ่อมรถ กรณีที่มีการจ่ายค่าอะไหล่และค่าแรงแยกจากกันเป็น 2 นิติบุคคล บริษัทจะหักภาษี ณ ที่จ่าย เฉพาะค่าแรงได้หรือไม่
2. บริษัทฯ สั่งซื้อสินค้าจากร้านค้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และขอให้ผู้ขายจัดส่งสินค้าให้ด้วย ซึ่งผู้ขายก็คิดค่าจัดส่งสินค้าจากบริษัทฯ โดยรวมอยู่ในใบเสร็จ/ใบกำกับภาษี ใบเดียวกัน บริษัทฯ ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายถูกต้องหรือไม่



ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

3. ถ้าบริษัทฯ จะเช่าพื้นที่โฆษณาในห้างสรรพสินค้า บริษัทฯ จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ อย่างไร
4. รายจ่ายค่าที่ปรึกษาไปต่างประเทศ จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร ต้องพิจารณาภาษีซ้อนหรือไม่และต้องใช้ แบบฟอร์มใดในการยื่นภาษี หัก ณ ที่จ่าย
5. การจ่ายเงินปันผล ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างไร (10%) ยกเว้นถ้าถือหุ้นอีกบริษัทหนึ่งถึง 25% ไม่หักภาษี หัก ณ ที่จ่าย



ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

6. เนื่องจากบริษัทฯ มีผลประกอบการขาดทุน แต่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย จำนวนหนึ่ง ซึ่งแสดงไว้เป็นทรัพย์สินอื่น และบริษัทฯ ไม่ได้แสดงเจตนาที่จะขอคืนตั้งแต่ต้น ขอถามว่าจะคงไว้ในบัญชีทรัพย์สินอื่น จนกว่าจะครบอายุ 3 ปี แล้วค่อยจำหน่ายออกได้หรือไม่ จำหน่ายเฉพาะส่วนที่จะครบ 3 ปี เพราะบริษัทฯ ยังคงขาดทุนอย่างต่อเนื่อง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายไม่ได้ถูกหยิบมาใช้



ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

7. การหักภาษี ณ ที่จ่าย ของเบี้ยประกันสุขภาพ กรณีที่ขายประกันสุขภาพฟ่วงประกันอุบัติเหตุส่วนบุคคล ถ้าไม่สามารถแยกเบี้ยประกันอุบัติเหตุส่วนบุคคลออกมาจากเบี้ยประกันสุขภาพได้ ขอทราบว่าลูกค้าจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร?



ประเด็นภาษีด้านอื่น ๆ



1. ในกรณีตัวแทนทำป้ายโฆษณาไว้นิลใส่เป็นชื่อบริษัทประกันภัย กรณีนี้บริษัทประกันภัยต้องเสียภาษีป้ายหรือไม่ ถ้าบริษัทไม่ต้องการเสียภาษีป้าย ที่ถูกต้องต้องปฏิบัติอย่างไร

2. กรณีการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มภายหลัง คิดค่าเสื่อมราคาอย่างไร (อธิบายวิธีคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินอื่น) ต่อมาภายหลังขายทรัพย์สินที่ตีราคาเพิ่มไป และมีค่าซากคงเหลือบันทึกบัญชีอย่างไร



3. การประมาณการ ภ.ง.ด. 51 ขาดเกินไปร้อยละ 25 จะทำอย่างไร
ขอให้อธิบายคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป 50/2537 แนวทางพิจารณา
เหตุอันสมควร กรณีแสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไป ตาม
มาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

4. อธิบายประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่
249) เรื่องกำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่ใช้นิติ
บุคคลจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ว่ามีวิธี
ปฏิบัติอย่างไร เนื่องจากมีผลบังคับใช้ 1 มกราคม 2558



THE END