

# คู่มือภาษี

สำหรับ

ผู้ประกอบการ  
พาณิชย์

อิเล็กทรอนิกส์



กรมสรรพากร  
เต็มที..เต็มใจ..ให้ประชาชน



คู่มือภาษี

สำหรับ

ผู้ประกอบการ  
พาณิชย์  
อิเล็กทรอนิกส์





# คำนำ

พาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ เป็นช่องทางการขายสินค้าหรือให้บริการโดยนำอินเทอร์เน็ตมาใช้เป็นเครื่องมือ ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์มีตั้งแต่ผู้ประกอบการรายเก่าที่เพิ่มช่องทางบนอินเทอร์เน็ต และผู้ประกอบการรายใหม่ที่ไม่มีร้านค้าบนพื้นดินเลย ผู้ประกอบการเหล่านี้ส่วนใหญ่มีความรู้ทางด้านภาษีดีพอสมควรอยู่แล้ว แต่ก็ยังมีผู้ประกอบการบางรายยังไม่มีความรู้เรื่องภาษี หรือมีเพียงเล็กน้อย ทำให้มีโอกาสที่จะยื่นแบบแสดงรายการภาษีผิดพลาด และ เมื่อชำระภาษีไม่ครบถ้วน จึงต้องเสียภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม (ดอกเบี้ย) จำนวนมาก

คู่มือภาษีสำหรับผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์เล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเผยแพร่ความรู้ด้านภาษีอากรให้แก่ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ รวมทั้งผู้เสียภาษี และประชาชนทั่วไป ให้ได้รับความรู้ความเข้าใจ และใช้เป็นแนวทางปฏิบัติได้อย่างถูกต้องยิ่งขึ้นต่อไป

กรมสรรพากร  
มิถุนายน 2558

- >> **ทำความเข้าใจกันก่อน** **6**
  - ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์
- >> **ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา** **10**
- >> **การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา** **12**
- >> **อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา** **16**
- >>>>>>
- >> **ภาษีเงินได้นิติบุคคล** **24**
- >> **การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล** **27**
- >>>>>>
- >> **ภาษีมูลค่าเพิ่ม** **30**
- >> **การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม** **34**
- >>>>>>
- >> **ภาษีธุรกิจเฉพาะ** **35**
- >> **อากรแสตมป์** **35**
- >>>>>>
- >> **ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย** **36**
- >> **การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตาม** **37**  
**คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ก.ป. 4/2528**
- >>>>>>
- >> **FAQ – e-Commerce**  
**คำถามที่ถูกลืมบ่อยเกี่ยวกับ** **48**  
**ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์**

## ทำความเข้าใจกันก่อน

ผู้ประกอบการพาณิชย์  
อิเล็กทรอนิกส์



ภาษี คือ

สิ่งที่รัฐบาลบังคับเก็บจากรายกร  
เพื่อใช้เป็นประโยชน์ส่วนรวม โดยไม่ได้  
มีสิ่งตอบแทนโดยตรงแก่ผู้เสียภาษี

ภาษีประเภทเดียวกับที่กรมสรรพากร  
ได้จัดเก็บจากผู้ประกอบการทั่วไป  
กรมสรรพากรไม่มีนโยบายจัดเก็บภาษี  
ประเภทใหม่แต่อย่างใด

ภาษีของ  
ผู้ประกอบการ  
พาณิชย์  
อิเล็กทรอนิกส์ คือ

การประกอบกิจการ  
พาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ คือ

การขายสินค้าหรือให้บริการ  
ผ่านเครือข่ายคอมพิวเตอร์  
และระบบสื่อสารโทรคมนาคมหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์



ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ คือ

ผู้ประกอบการที่ดำเนินธุรกิจเกี่ยวข้องกับการซื้อขายสินค้าและ  
บริการโดยผ่านเครือข่ายคอมพิวเตอร์และระบบสื่อสารโทรคมนาคม  
หรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ มีสิทธิและหน้าที่ในการเสียภาษีเช่นเดียวกับ  
ผู้ประกอบการค้าขายมีหน้าร้านทั่วไป ที่ต้องนำรายได้นั้น มารวม  
คำนวณยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ และมีหน้าที่จดทะเบียน  
เสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามเงื่อนไขของกฎหมาย



## กิจการที่ต้องจดทะเบียนพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ ต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ คือ

กิจการค้าที่เป็นพาณิชย์กิจที่ต้องจดทะเบียนตามประกาศกระทรวงพาณิชย์ เรื่อง ให้ผู้ประกอบการพาณิชย์กิจต้องจดทะเบียนพาณิชย์ (ฉบับที่ 11) พ.ศ. 2553 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน พ.ศ. 2553 ที่ถือว่าเป็นการจดทะเบียนพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่

1. การซื้อขายสินค้าหรือบริการโดยวิธีการใช้สื่ออิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
2. การบริการอินเทอร์เน็ต (Internet Service Provider : ISP)
3. การให้เช่าพื้นที่ของเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (Web Hosting)
4. การบริการตลาดกลางในการซื้อขายสินค้าหรือบริการ (E-Marketplace)

BUY NOW!



## เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของ ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์

กรมสรรพากรกำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและผู้จ่ายเงินได้ซึ่งมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย เฉพาะบุคคลธรรมดาที่มีและใช้เลขประจำตัวประชาชนตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎร ใช้เลขประจำตัวประชาชนในการยื่นรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและยื่นรายการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย โดยไม่ต้องยื่นคำร้องขอมีเลขประจำตัวและบัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

## ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง

ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์มีหน้าที่นำรายได้ที่เกิดจากการประกอบกิจการมารวมกับรายได้อื่นที่มีอยู่ นำไปคำนวณเพื่อยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล หากมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปีหรือต่อรอบระยะเวลาบัญชี มีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

## ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา



ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เป็นภาษีที่เรียกเก็บจากผู้มีเงินได้ ดังนี้

- 1) บุคคลธรรมดา
- 2) ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชนิติบุคคล
- 3) คณะบุคคลที่มีโชนิติบุคคล
- 4) ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี
- 5) กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง
- 6) วิสาหกิจชุมชน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน เฉพาะที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีโชนิติบุคคลที่มีเงินได้ประเภทต่าง ๆ



## ค่าใช้จ่าย

รายจ่ายที่ต้องใช้จ่ายหรือถือว่าได้จ่ายไปตามความจำเป็น และสมควรเพื่อหารายได้ของผู้มีเงินได้หรือกิจการของผู้มีเงินได้ ตามประมวลรัษฎากรได้กำหนดวิธีการหักค่าใช้จ่ายไว้ 2 วิธี คือ

1. หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา เช่น ร้อยละ 40 ร้อยละ 70 และ ร้อยละ 80 เป็นต้น
2. หักค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงตามความจำเป็นและสมควร

## ค่าลดหย่อนภาษี



จำนวนเงินที่กฎหมายกำหนดให้หักออกจากเงินได้พึงประเมิน หลังจากหักค่าใช้จ่ายแล้ว เพื่อให้เป็นการบรรเทาภาระภาษี ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์สามารถนำค่าลดหย่อนที่ตนเองได้รับสิทธิมาหักออกจากเงินได้พึงประเมินที่หักค่าใช้จ่ายแล้ว จึงนำไปคำนวณภาษี โดยค่าลดหย่อนที่สามารถนำมาใช้ได้ในปัจจุบันมีรายการ เช่น

1. ค่าลดหย่อนส่วนตัวของผู้มีเงินได้/บุตร/คู่สมรส
2. ค่าเบี้ยประกันชีวิต
3. เงินสะสมที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
4. เงินลงทุนกองทุนหุ้นระยะยาว (LTF)
5. เงินลงทุนกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (RMF)
6. ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อบ้านที่อยู่อาศัย
7. เงินสมทบที่จ่ายเข้ากองทุนประกันสังคม
8. ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา
9. เงินสนับสนุนเพื่อการศึกษา
10. ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา สามีหรือภริยา บุตร ขอบด้วยกฎหมายหรือบุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ บิดามารดา หรือบุตรขอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้หรือบุคคลอื่นที่มีผู้มีเงินได้เป็นผู้ดูแลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นต้น



## การคำนวณ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ที่มี  
เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2)(3)(4)(5)(6)  
(7)(8) เกิน 60,000 บาทต่อปีขึ้นไป ให้คำนวณ  
ภาษีตามวิธีที่ 1 และวิธีที่ 2 หากคำนวณวิธีที่ 2  
แล้ว มีภาษีไม่เกิน 5,000 บาท ให้ชำระภาษีจาก  
วิธีที่ 1 หากคำนวณวิธีที่ 2 มีภาษีเกิน 5,000  
บาท ให้เปรียบเทียบกัน วิธีใดมีจำนวนภาษีที่ต้อง  
ชำระสูงกว่าให้เสียภาษีตามวิธีนั้น โดยมีวิธีการ  
คำนวณภาษี ดังนี้

> > > > > >

### วิธีที่ 1 คำนวณจากเงินได้สุทธิ

#### ขั้นที่ 1

เงินได้สุทธิ = เงินได้พึงประเมิน - ค่าใช้จ่าย - ค่าลดหย่อน

#### ขั้นที่ 2

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต้องชำระ = เงินได้สุทธิ x อัตราภาษีเงินได้  
บุคคลธรรมดา

> > > > > >

### วิธีที่ 2 คำนวณจากเงินได้พึงประเมิน

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต้องชำระ = เงินได้พึงประเมิน x 0.50%

> + - x ÷ = ? \* % )

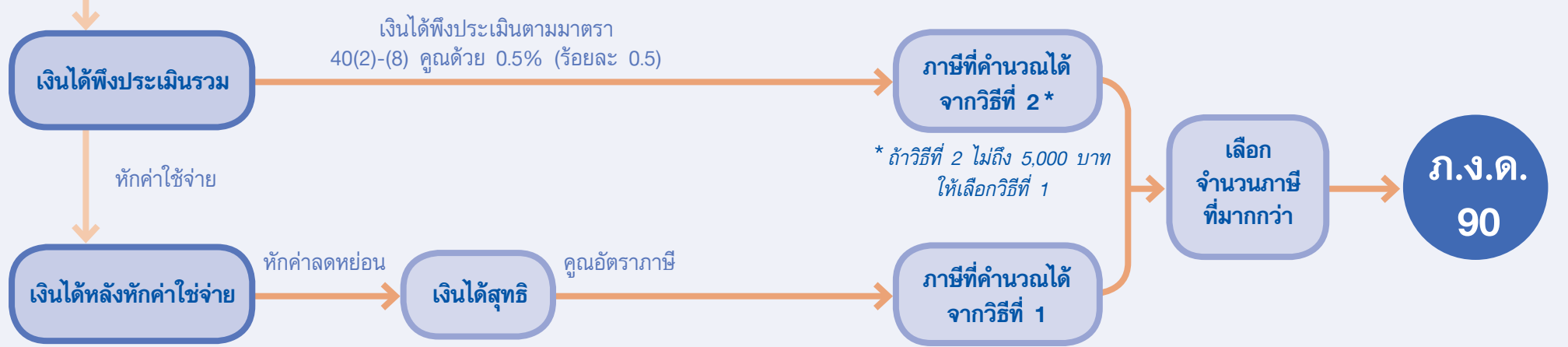




## แผนภาพการคำนวณ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา



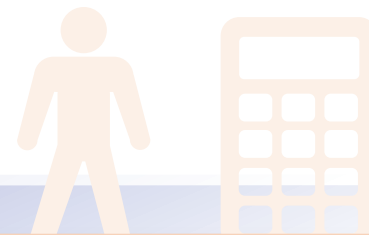
> + - × ÷ = ? \* % )



## อัตรากำไรขั้นต่ำบุคคลธรรมดา

เมื่อได้ยอดเงินได้สุทธิแล้ว นำไปคำนวณภาษีตามอัตรากำไร

(เริ่มใช้ตั้งแต่ปีภาษี 2556 เป็นต้นไป)



เงินได้สุทธิ	ช่วงเงินได้สุทธิแต่ละชั้น	อัตรากำไรร้อยละ	ภาษีแต่ละชั้นเงินได้สุทธิ	ภาษีสะสมสูงสุดของชั้น
1 – 150,000	150,000	ได้รับยกเว้น	-	-
150,001 – 300,000	150,000	5	7,500	7,500
300,001 – 500,000	200,000	10	20,000	27,500
500,001 – 750,000	250,000	15	37,500	65,000
750,001 – 1,000,000	250,000	20	50,000	115,000
1,000,001 – 2,000,000	1,000,000	25	250,000	365,000
2,000,001 – 4,000,000	2,000,000	30	600,000	965,000
4,000,001 ขึ้นไป		35	-	-

หมายเหตุ : เงินได้สุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 150,000 บาท

ยังคงได้รับยกเว้นราชการตาม พรฎ. (ฉบับที่ 470) พ.ศ. 2551

ตาราง  
ประเภทเงินได้  
ที่ต้องยื่น  
แบบแสดงรายการ  
ภาษีเงินได้  
บุคคลธรรมดา



เงินเดือน	การบริการ					การขายสินค้า	แบบแสดงรายการ
	นายหน้า	โฆษณา	ให้เช่า	รับจ้าง	บริการอื่นๆ		
X						X	ภ.ง.ด. 94 (กลางปี) ภ.ง.ด. 90 (ปลายปี)
	X	X				X	
	X	X	X	X			
				X			
X	X				X	X	

ลำดับ	แบบแสดงรายการภาษีตามประมวลรัษฎากร	เงินได้พึงประเมินที่นำมาคำนวณภาษี	เดือนที่เกิดเงินได้พึงประเมิน	ยื่นแบบภายในเดือน
1	ภ.ง.ด. 94 (ครึ่งปี)	40 (5)(6)(7)(8)	มกราคม - มิถุนายน (6 เดือน)	กรกฎาคม - กันยายน
2	ภ.ง.ด. 90 (ประจำปีภาษี)	40 (1)(2)(3)(4)(5) (6)(7)(8)	มกราคม - ธันวาคม (12 เดือน)	มกราคม - มีนาคม ของปีถัดไป



## การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี (ภ.ว.ด. 94)

### ขั้นที่ 1 คำนวณภาษีครั้งปีตามวิธีที่ 1

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5 ถึง 8 ที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคมถึงมิถุนายน	xxxxx....(1)
หัก ค่าใช้จ่ายตามที่กฎหมายกำหนด	xxxx....(2)
(1)-(2) เหลือ เงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่ายแล้ว	xxxxx....(3)
หัก ค่าลดหย่อนหักได้กึ่งหนึ่งตามที่กฎหมายกำหนด	xxxx....(4)
(3)-(4) เหลือ เงินได้สุทธิ	xxxxx....(5)
นำเงินได้สุทธิตาม (5) ไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	xxx....(6)

> + - × ÷ = ? \* % )

### ขั้นที่ 2 คำนวณภาษีครั้งปีตามวิธีที่ 2

เงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน	= xxxxx....(7)
ภาษี 0.005 x (7)	= xxx....(8)
ภาษีครั้งปีที่ต้องเสีย ให้เทียบ (6) และ (8) ถ้า (8) ไม่ถึง 5,000 บาท ให้เสียตาม (6) ถ้า (8) เกิน 5,000 บาท ให้เลือกจำนวนที่สูงกว่าระหว่าง (6) และ (8)	= xxx....(9)
หัก จำนวนภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ระหว่างเดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน	= xx....(10)
(9)-(10) เหลือ ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ	<u>xxx</u>

ภาษีเงินได้ครั้งปีที่ได้ชำระไปนี้ให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีตอนสิ้นปี

#### ข้อสังเกต

- การหักค่าใช้จ่าย กฎหมายยอมให้หักค่าใช้จ่ายเช่นเดียวกับการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปี
- การหักลดหย่อน ให้หักได้เพียงกึ่งหนึ่งของอัตราที่ผู้มีเงินได้มีสิทธิหักทั้งปี ดังนี้
  - การหักลดหย่อนผู้มีเงินได้สามี ภริยา และบุตร หักได้กึ่งหนึ่งตามที่กฎหมายกำหนด
  - การหักลดหย่อนหักได้กึ่งหนึ่งแต่จะต้องเป็นการจ่ายจริงในเดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายนของปีภาษี
- จำนวนภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายระหว่างเดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายนที่จะนำมาหักออกจากภาษีครั้งปีที่ต้องเสียภาษีนั้นจะต้องเป็นภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5 ถึง 8



## การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีภาษี (ภ.จ.ด.90)

### คำนวณภาษีวิธีที่ 1

เงินได้พึงประเมินทุกประเภทที่ได้รับ ตั้งแต่เดือนมกราคมถึงธันวาคม	xxxxx....(1)
หัก ค่าใช้จ่ายตามที่กฎหมายกำหนด	xxxx....(2)
(1)-(2) เหลือ เงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่ายแล้ว	xxxxx....(3)
หัก ค่าลดหย่อนต่าง ๆ ตามที่กฎหมายกำหนด	xxxx....(4)
(3)-(4) เหลือ เงินได้หลังจากหักค่าลดหย่อนต่าง ๆ	xxxxx....(5)
หัก ค่าลดหย่อนเงินบริจาค ไม่เกินจำนวน ที่กฎหมายกำหนด	xxxxx....(6)
(5)-(6) เหลือ เงินได้สุทธิ	xxxx....(7)
นำเงินได้สุทธิตาม (7) ไปคำนวณภาษี ตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	
จำนวนภาษีตามการคำนวณภาษีวิธีที่ 1	xxxx....(8)

### คำนวณภาษีวิธีที่ 2

ยอดเงินได้พึงประเมินรวมทุกประเภท	
ลบเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1	= xxxx....(9)
จำนวนภาษีตามการคำนวณภาษีวิธีที่ 2	
= จำนวนตาม (9) x 0.005	= xxxx....(10)

### สรุป

จำนวนภาษีเงินได้สิ้นปีที่ต้องเสีย	
เทียบ (8) และ (10)	
ถ้า (10) ไม่ถึง 5,000 บาท ให้เสียตาม (8)	
ถ้า (10) เกิน 5,000 บาท ให้เลือกจำนวนภาษี ที่สูงกว่าระหว่าง (8) และ (10)	= xxxx....(11)
หัก ภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายแล้ว	xx
ภาษีเงินได้ครึ่งปีที่ชำระแล้ว	xx
ภาษีเงินได้ชำระล่วงหน้า	xx
เครดิตภาษีเงินปันผล	xx = xx....(12)
(11)-(12) เหลือ ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ (หรือถ้าเสียไว้เกิน กรณี (12) มากกว่า (11) ขอคืนได้)	xxx

> + - x ÷ = ? \* % )

## ภาษีเงินได้นิติบุคคล



ภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึง ภาษีทางตรงประเภทหนึ่ง ที่จัดเก็บจากรายรายได้ โดยผู้มีรายได้มากต้องเสียภาษีมากกว่าผู้มีรายได้น้อย โดยจัดเก็บจากเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับนิติบุคคลที่ต้องเสียภาษีจากรายได้นั้น กิจการใดมีกำไรมากกว่าก็ต้องเสียภาษีมาก และกิจการใดมีกำไรน้อยก็ต้องเสียภาษีน้อย บางกิจการขาดทุนก็ไม่ต้องเสียภาษี

## ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์และหมายความรวมถึงนิติบุคคลอื่น ๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ด้วย ดังนี้

1. บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และประกอบกิจการในประเทศไทย

3. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ มีตัวแทนซึ่งเป็นลูกจ้างหรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินหรือผลกำไรในประเทศไทย ให้ตัวแทนดังกล่าวเป็นผู้ยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษี

4. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศหรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

5. กิจการร่วมค้า (Joint Venture)

6. มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล

7. นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรีและประกาศในราชกิจจานุเบกษาให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

## รอบระยะเวลาบัญชีหมายถึงอะไร

รอบระยะเวลาบัญชี หมายถึง ระยะเวลาการคำนวณกำไรสุทธิ ที่กฎหมายกำหนดขึ้นเพื่อให้เป็นมาตรฐาน

ในการจัดทำบัญชีต่าง ๆ และเป็นประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิ โดยทั่วไปจะต้องเท่ากับ 12 เดือน ซึ่งจะเริ่มต้นและจะสิ้นสุดลงเมื่อใดก็ได้ แต่อาจมีกรณีรอบระยะเวลาบัญชีมากกว่าหรือน้อยกว่า 12 เดือนได้

## ฐานในการคำนวณภาษีเงินได้ จากกำไรสุทธิคืออะไร



ฐานภาษี หมายถึง รายได้จากการประกอบกิจการและ/หรือรายได้ที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี หักด้วยรายจ่ายจากการประกอบกิจการและได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ (ขาดทุนสุทธิ) ตามบัญชีกำไรขาดทุนให้เป็นกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ตามประมวลรัษฎากร



## กำไรสุทธิเพื่อกำหนด ภาษีเงินได้นิติบุคคล

กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จะต้องเป็นกำไรสุทธิ ซึ่งคำนวณได้จากรายได้ของกิจการ หรือเนื่องจากกิจการในรอบระยะเวลาบัญชี หักด้วยรายจ่ายของกิจการตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

## การคำนวณ ภาษีเงินได้นิติบุคคล



ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ที่ประกอบการในรูปแบบของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการไม่เกิน 30 ล้านบาท ในรอบระยะเวลาบัญชีจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามมาตรการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ด้วย โดยในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ จะสามารถคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ดังนี้

> > > > > >

ภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องชำระ = กำไรสุทธิ x อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

> + - x ÷ = ? \* % )

## อัตราภาษีเงินได้บุคคล

กำไรสุทธิ	นิติบุคคล (SMEs)**		
	ปี 2555	ปี 2556 - 2557	ปี 2558 เป็นต้นไป
0 - 150,000	ยกเว้น	ยกเว้น	ยกเว้น
150,001 - 300,000	15%	ยกเว้น	ยกเว้น
300,001 - 1,000,000	15%	15%	15%
1,000,001 - 3,000,000	23%	20%	15%
3,000,000 ขึ้นไป	23%	20%	20%

\*\* บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท

## กำหนดระยะเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษี

แบบแสดงรายการภาษี	กำไรสุทธิที่นำมาคำนวณภาษี	ยื่นแบบภายในเดือน
ภ.ง.ด. 51 (ครึ่งแรกของรอบระยะเวลาบัญชี)	ประมาณการกำไรสุทธิทั้งรอบระยะเวลาบัญชีแล้วนำกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภายใน 2 เดือนนับแต่สิ้น 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี
ภ.ง.ด. 50 (รอบระยะเวลาบัญชี)	นำกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจริงในรอบระยะเวลาบัญชีมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภายใน 150 วันนับแต่สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี



## ภาษีมูลค่าเพิ่ม

VAT

ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในบังคับภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่ว่าจะประกอบการในรูปแบบของบุคคลธรรมดา คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีหรือไม่มีนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด หากมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปี หรือต่อรอบระยะเวลาบัญชี มีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และเมื่อขายสินค้าหรือให้บริการ ต้องออกใบกำกับภาษี เพื่อเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้ใช้บริการ พร้อมทั้งส่งมอบใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้ใช้บริการ รวมถึงต้องจัดทำรายงานต่าง ๆ และต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ทุกเดือนไม่ว่าจะมีรายรับหรือไม่ ทั้งนี้ การคำนวณภาษีที่ต้องเสียคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในเดือนภาษีนั้น ๆ

## ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ผู้ประกอบกิจการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ เป็นปกติธุระ เกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี
2. ผู้ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่งมีแผนงานที่สามารถพิสูจน์ได้ว่า ได้มีการดำเนินการ และเตรียมการประกอบกิจการอันเป็นเหตุให้ต้องมีการซื้อสินค้า หรือรับบริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น การก่อสร้างโรงงาน ก่อสร้างอาคารสำนักงาน หรือการติดตั้งเครื่องจักร
3. ผู้ประกอบการอยู่นอกราชอาณาจักร และได้ขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นปกติธุระ โดยมีตัวแทนอยู่ในราชอาณาจักร ให้ตัวแทนเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบการจดทะเบียน

## ตารางการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

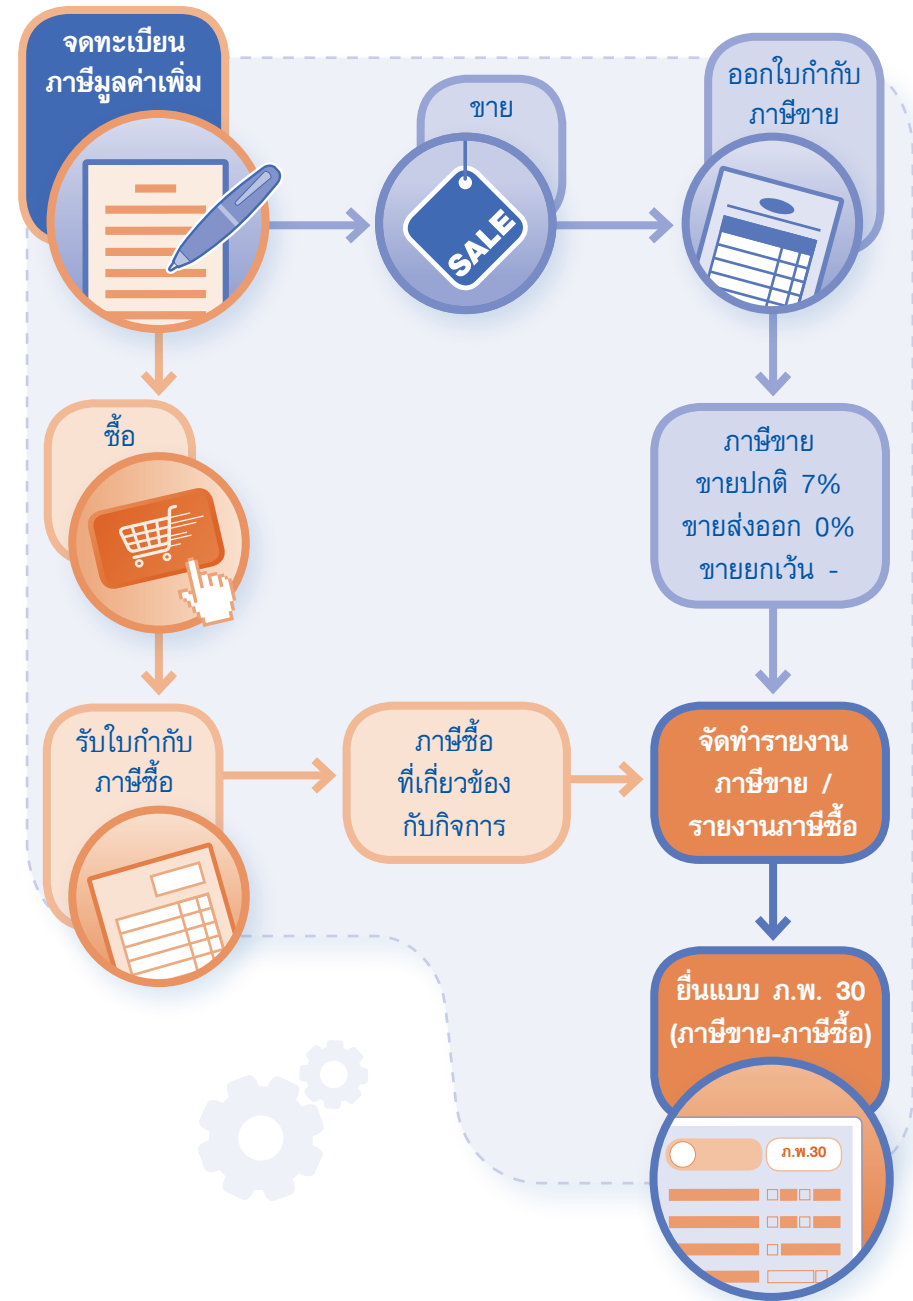
ใจดี	ประเภทเงินได้		จำนวนเงินได้		การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	
	การขายสินค้า	การบริการ	ไม่เกิน 1.8 ล้านบาท ต่อปี	เกิน 1.8 ล้านบาท ต่อปี	เลือกจด	บังคับจด
นายสมชาย	X			X		X
		X		X		X
	X	X		X		X
		X	X		X	
	X	X	X		X	

## ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม \*

1. ผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี
2. ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย
3. ผู้ประกอบการที่ให้บริการจากต่างประเทศ และได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร
4. ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและเข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นครั้งคราว ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไข ที่กำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 43) ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2536
5. ผู้ประกอบการอื่นตามที่อธิบดีจะประกาศกำหนดเมื่อมีเหตุอันสมควร

## หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
2. ออกใบกำกับภาษี
3. จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด
4. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม





## การคำนวณ ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษีที่จัดเก็บจากการขายสินค้า การให้บริการและการนำเข้า ปัจจุบันจัดเก็บภาษีในอัตราร้อยละ 7 (รวมภาษีที่จัดเก็บให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) และอัตราร้อยละ 0 สำหรับการส่งออกภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศไทย มีวิธีการคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี ดังนี้

< < < < < <

ภาษีมูลค่าเพิ่มต้องชำระ = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

กรณีที่ภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์สามารถขอคืนภาษี หรือนำไปชำระ ภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป



## ภาษีธุรกิจเฉพาะ

ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ที่อยู่ในบังคับภาษีธุรกิจเฉพาะ จะต้องนำรายรับมาเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ กรณีจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะจะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ธ. 40) ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปทุกเดือน ไม่ว่าจะมียารับหรือไม่

## อากรแสตมป์



ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ที่มีการทำสัญญาหรือตราสารอื่นใดที่อยู่ในบังคับต้องเสียอากรแสตมป์ตามบัญชีอากรแสตมป์จะต้องเสียอากรแสตมป์ให้ถูกต้องครบถ้วน

## ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ที่ได้รับเงินได้บางประเภท เงินได้ดังกล่าวอาจถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์สามารถนำเงินภาษีที่ถูกหักไว้มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระเมื่อยื่นแบบเสียภาษีเงินได้ครึ่งปีหรือประจำปีภาษี ทั้งนี้ เพื่อบรรเทาภาระของผู้เสียภาษีที่จะต้องเสียภาษีจำนวนมากในตอนสิ้นปี ในทางกลับกันเมื่อผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์มีการจ่ายเงินได้บางประเภทก็อาจต้องทำหน้าที่เป็นผู้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และนำส่งเงินภาษีแก่กรมสรรพากรภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดจากเดือนที่จ่ายเงินได้ไป

฿



## การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ก.ป. 4/2528

การจ่ายเงินต้องส่งจำนวนตามสัญญา ตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะแบ่งจ่ายครั้งหนึ่ง ๆ ไม่ถึง 1,000 บาท

ลำดับที่	ประเภทเงินได้พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี	ผู้หักภาษี	อัตราภาษีร้อยละ	แบบยื่นรายการฯ	กำหนดเวลาดำส่ง
1	เงินได้พึงประเมินตามกฎหมายตรา 40 (2) และ (3) แห่งประมวลรัษฎากร เช่น ค่านายหน้า และค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น	- บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (2) มูลนิธิหรือสมาคม (ไม่รวมถึง มูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศ กำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร)	3.0  10.0	ภ.ง.ด. 53 ภ.ง.ด. 53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน

ลำดับ ที่	ประเภทเงินได้ พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่ หักภาษี	ผู้หักภาษี	อัตราภาษี ร้อยละ	แบบยื่น รายการฯ	กำหนด เวลาดำส่ง
2	มาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ - ดอกเบี้ยเงินฝาก - ดอกเบี้ยค้ำเงิน - ดอกเบี้ยหุ้นกู้ - ดอกเบี้ยพันธบัตร ฯลฯ	- ธนาคารพาณิชย์ - บริษัทตาม กฎหมายว่าด้วยการ ประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิต ฟองซิเอร์ - บริษัทบริหาร สินทรัพย์	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึงธนาคารพาณิชย์ และ บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการ ประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ และ บริษัทบริหารสินทรัพย์) (2) มูลนิธิหรือสมาคม (ไม่รวมถึง มูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศ กำหนดฯ)	1.0	ภ.ง.ด. 53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
3	มาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะ - ดอกเบี้ยพันธบัตร - ดอกเบี้ยหุ้นกู้	- บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น (ไม่รวมถึงธนาคาร พาณิชย์หรือบริษัท	ธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทตาม กฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจ เงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ และ บริษัท บริหารสินทรัพย์)	1.0	ภ.ง.ด. 53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
4	มาตรา 40 (4) (ก) แห่ง ประมวลรัษฎากร เฉพาะ - ดอกเบี้ยพันธบัตร - ดอกเบี้ยหุ้นกู้ - ดอกเบี้ยค้ำเงิน - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่บังคับ ต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ ปิโตรเลียม เฉพาะส่วนที่เหลือ จากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว - ผลต่างระหว่างราคาได้ถอน กับราคาจำหน่ายตัวเงิน หรือ ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกและ จำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่า ราคาได้ถอน	ตามกฎหมายว่าด้วย การประกอบธุรกิจ เงินทุน ธุรกิจ หลักทรัพย์และ ธุรกิจเครดิต ฟองซิเอร์ และ บริษัทบริหาร สินทรัพย์)	3) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึงธนาคารพาณิชย์ และ บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการ ประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ และ บริษัทบริหารสินทรัพย์) (1) มูลนิธิหรือสมาคม (ไม่รวมถึง มูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศ กำหนดฯ)	1.0	ภ.ง.ด. 53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน

ลำดับ ที่	ประเภทเงินได้ พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่ หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	อัตราภาษี ร้อยละ	แบบยื่น รายการฯ	กำหนด เวลานำส่ง
5	เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่ง ของกำไรหรือประโยชน์อื่นใด ตามมาตรา 40 (ข) แห่ง ประมวลรัษฎากร	- บริษัท หรือ ห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้ง ขึ้นตามกฎหมายไทย - กองทุนรวม (เดิม) - สถาบันการเงินที่มี กฎหมายโดยเฉพาะ ของประเทศไทย จัดตั้งขึ้นสำหรับให้ กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริม เกษตรกรรม พาณิชย์กรรม หรือ อุตสาหกรรม (ไม่รวมถึงกิจการ ร่วมค้า)	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ประกอบกิจการในประเทศไทย (2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (ไม่รวมถึง บริษัทจดทะเบียน และบริษัทจำกัด ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัด ผู้จ่ายเงิน ปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้น ทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัท จำกัดผู้จ่ายเงินปันผลและบริษัทจำกัด ผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัท จำกัดผู้รับปันผลไม่ว่าโดยทางตรง หรือโดยทางอ้อม)	10.0	ภ.ง.ด. 53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
6	ค่าเช่า หรือประโยชน์อย่างอื่น ที่ได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน ตามมาตรา 40 (5) (ก) แห่ง ประมวลรัษฎากร ได้แก่ ค่าเช่าอาคาร บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ฯลฯ (แต่ไม่รวมถึงค่าเช่าอาคาร หรือโรงแรมที่ได้รับกรรมสิทธิ์ และค่าเช่าตามสัญญาให้เช่า ทรัพย์สินแบบลิสซิ่ง ตามคำสั่ง ท.ป.34/2534)	- บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (2) มูลนิธิหรือสมาคม (ไม่รวมถึง มูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศ กำหนดฯ) (3) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา	5.0 10.0	ภ.ง.ด. 53 ภ.ง.ด. 53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
7	ค่าเช่าเรือตามกฎหมายว่าด้วย การส่งเสริมพาณิชย์นาวีที่ใช้ ในการขนส่งสินค้าระหว่าง ประเทศ		(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา	5.0	ภ.ง.ด. 3	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน

ลำดับ ที่	ประเภทเงินได้ ที่ประเมิน	ผู้หน้าที่ หักภาษี	ผู้หักภาษี	อัตราภาษี ร้อยละ	แบบยื่น รายการฯ	กำหนด เวลานำส่ง
8	เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ตาม มาตรา 40 (6) แห่งประมวล รัษฎากร - กฎหมาย - การประกอบโรคศิลป์ - สถาปัตยกรรม - วิศวกรรม - การบัญชี - ประณีตศิลปกรรม	- บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (2) มูลนิธิหรือสมาคม (ไม่รวมถึง มูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศ กำหนดฯ) (3) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาที่มีภูมิลำเนาหรืออยู่ใน ประเทศไทย	3.0	ภ.ง.ด. 53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
	ค่าจ้างที่ของที่เข้าลักษณะ เป็นเงินได้พึงประเมินตาม - มาตรา 40 (7) แห่ง ประมวลรัษฎากร (การ รับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุน ด้วยการจัดหาสัมภาระ)		(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคม) (2) บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ประกอบกิจการในประเทศไทย	3.0	ภ.ง.ด. 53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
9	- มาตรา 40 (8) แห่ง ประมวลรัษฎากร การรับจ้าง ทำของ	- บุคคล หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ห้างหุ้นส่วนสามัญ - คณะบุคคลที่มีใช้ นิติบุคคล	โดยมีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการ ถาวรในประเทศไทย (3) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา	3.0	ภ.ง.ด. 3	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
10	รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค การอื่นใดอันมีลักษณะทำนอง เดียวกัน		บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่ง ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ โดย ไม่ได้มีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการ ถาวรในประเทศไทย (1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา	5.0	ภ.ง.ด. 53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน

ลำดับ ที่	ประเภทเงินได้ พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่ หักภาษี	ผู้หักภาษี	อัตราภาษี ร้อยละ	แบบยื่น รายการฯ	กำหนด เวลาดำส่ง
11	ค่าแสดงให้แก่นักแสดง สาธารณะ ได้แก่ นักแสดงละคร ภาพยนตร์ วิทยุและโทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ หรือ นักแสดงเพื่อความบันเทิงใด ๆ	- บุคคล - บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ห้างหุ้นส่วนสามัญ - คณะบุคคลที่มีใช้ นิติบุคคล	(1) ผู้มีเงินได้มีภูมิลำเนาอยู่ใน ต่างประเทศ  (2) ผู้มีเงินได้มีภูมิลำเนาอยู่ใน ประเทศไทย	อัตรา ภาษี เงินได้ หรือ 10.0 ตามกฎหมาย กระทรวง ฉบับที่ 238 5.0 ภ.ง.ด. 3	ภ.ง.ด. 3	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
12	ค่าโฆษณา	- บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล  (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา	2.0  2.0	ภ.ง.ด. 53 ภ.ง.ด. 3	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
13	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้จาก การให้บริการ แต่ไม่รวมถึง (1) การจ่ายเงินได้ตาม 8. 9. 11. 12. 15. ซึ่งกำหนดให้ หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ โดยเฉพาะแล้ว (2) การจ่ายค่าโดยสารสำหรับ การขนส่งสาธารณะ (3) การจ่ายค่าบริการโรงแรม และภัตตาคาร (4) การจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต	- บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคม) (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	3.0  3.0	ภ.ง.ด. 53 ภ.ง.ด. 3	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
14	รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริม การขาย		(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคม)	3.0	ภ.ง.ด. 53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน



ลำดับ ที่	ประเภทเงินได้ พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่ หักภาษี	ผู้หักภาษี	อัตราภาษี ร้อยละ	แบบยื่น รายการฯ	กำหนด เวลานำส่ง
15	ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย	- บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา (ไม่รวมผู้รับที่เป็นผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับ บริการ ซึ่งเป็นผู้บริโภคโดยตรง โดย มิได้มีวัตถุประสงค์จะนำไปขายต่อไป)	3.0	ภ.ง.ด. 3	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
16	ค่าขนส่ง แต่ไม่รวมถึงการจ่าย ค่าโดยสารสำหรับการขนส่ง สาธารณะ	- บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่ง ประกอบกิจการวินาศภัยตามกฎหมาย ว่าด้วยการประกันวินาศภัยใน ประเทศไทย	1.0	ภ.ง.ด. 53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน
17	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้จาก การซื้อขายสินค้า ไม่ต้องหัก ภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เว้นแต่ การซื้อสินค้าประเภท ยางแผ่นหรือยางชนิดอื่นจาก ต้นยางพารา มันสำปะหลัง ปอ ข้าวโพด อ้อย เมล็ดกาแฟ ผลปาล์มน้ำมัน เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออก หรือผู้ผลิต	- บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ผู้มีหน้าที่เสียภาษี เงินได้ (แต่ไม่รวมถึงกลุ่ม เกษตรกรตาม กฎหมายว่าด้วย สหกรณ์)	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคม) (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา	0.75	ภ.ง.ด. 53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่ วันสิ้นเดือน ของเดือนที่ จ่ายเงิน

**หมายเหตุ :** มูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดฯ ที่ไม่อยู่ในข่ายต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย  
ได้แก่ มูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดให้เป็นองค์การ  
หรือสถานสาธารณกุศล ตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

## FAQ – e-Commerce



คำถามที่ถูกลืมบ่อย  
เกี่ยวกับผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์

เรื่อง

ภาระภาษี กรณีนิติบุคคลจ่ายค่าโฆษณาใน  
Search engine ให้กับบริษัทในต่างประเทศ

คำถาม

บริษัทจ่ายค่าโฆษณาใน Search engine ซึ่งเป็นเครื่องมือในการ  
สืบค้นข้อมูลในอินเทอร์เน็ตให้กับ Google ของบริษัทในไอร์แลนด์  
มีภาระภาษีที่เกี่ยวข้องอย่างไร

คำตอบ

### 1. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

รายจ่ายดังกล่าว เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินกิจการ  
ของบริษัท ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่ต้องห้าม ตามมาตรา 65 ตรี (13)  
แห่งประมวลรัษฎากร

### 2. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

การให้บริการดังกล่าว เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมิน ตาม  
มาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อบริษัทจ่ายเงินได้จึงไม่มีหน้าที่  
หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

### 3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม

การให้บริการดังกล่าว เข้าลักษณะเป็นการให้บริการในต่างประเทศ  
และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร จึงต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม  
บริษัทผู้จ่ายเงินมีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยแบบ ภ.พ.36 ในอัตรา  
ร้อยละ 7 ตามมาตรา 83/6 (2) แห่งประมวลรัษฎากร

เรื่อง

การโฆษณาเว็บไซต์ต่างประเทศบนสื่ออินเทอร์เน็ต  
ของบริษัทในไทย เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7

คำถาม

บริษัทประกอบกิจการบนสื่ออินเทอร์เน็ตโดยการเปิดเว็บไซต์ เพื่อ  
แนะนำข้อมูลต่าง ๆ พร้อมทั้งแนะนำเว็บไซต์อื่นซึ่งเป็นเว็บไซต์ของ  
ต่างประเทศ หากผู้ใช้บริการต้องการข้อมูลหรือรายละเอียดเพิ่มเติม  
โดยเปิดข้อมูลจากเว็บไซต์ของต่างประเทศ บริษัทเจ้าของเว็บไซต์  
ต่างประเทศดังกล่าวจะชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทตามจำนวน  
ผู้ใช้บริการที่บริษัทแนะนำ บริษัทต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา  
ร้อยละเท่าใด

คำตอบ

บริษัทมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7 ตามมาตรา  
80 แห่งประมวลรัษฎากร เนื่องจากการโฆษณาเว็บไซต์ต่างประเทศ  
บนสื่ออินเทอร์เน็ตของบริษัท เข้าลักษณะเป็นการให้บริการใน  
ราชอาณาจักร ตามมาตรา 77/1 (10) และ มาตรา 77/2 วรรคสอง  
แห่งประมวลรัษฎากร แม้ว่าจะเป็นการให้บริการที่กระทำใน  
ราชอาณาจักรแก่ผู้รับบริการในต่างประเทศ แต่มิได้ส่งผลของการ  
ให้บริการนั้นไปใช้ในต่างประเทศทั้งหมด เพราะลูกค้าในไทยอาจใช้  
บริการเปิดข้อมูลเว็บไซต์ของต่างประเทศ เนื่องจากการโฆษณานั้นได้

เรื่อง

การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีบริษัทได้รับค่าสปอนเซอร์  
จากบุคคลธรรมดา หรือ นิติบุคคล

คำถาม

บริษัทได้รับค่าสปอนเซอร์ โดยการลงโฆษณาในแผ่นพับ ใบปลิว  
หรือเว็บไซต์ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร

คำตอบ

ถือเป็นการจ่ายค่าโฆษณา

1. ผู้จ่ายเงินเป็นบุคคลธรรมดา ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย เพราะ  
ไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
2. ผู้จ่ายเงินเป็นนิติบุคคล ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ  
2 ตามข้อ 10 ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.4/2528

เรื่อง

การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายค่าโฆษณาลงบนเว็บไซต์

คำถาม

จ่ายค่าโฆษณาลงบนเว็บไซต์จะถือเป็นค่าโฆษณาหรือค่าบริการ

คำตอบ

ถ้าลงโฆษณาอย่างเดียวถือเป็นค่าโฆษณา ผู้จ่ายเงินต้องหักภาษี  
ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 2 แต่ถ้ามีการจัดรูปแบบหรือดำเนินการอื่น  
ด้วยถือเป็นค่าบริการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 3 ตามคำสั่ง  
กรมสรรพากร ที่ ท.ป.4/2528

เรื่อง

การหักภาษี ณ ที่จ่าย  
กรณีจ่ายค่าสมาชิกให้สมาคมชาวที่ต่างประเทศ

คำถาม

จ่ายค่าสมาชิกไปยังสมาคมชาว ซึ่งอยู่ต่างประเทศ มีการส่งข้อมูล  
ข่าวสารผ่านทางเว็บไซต์ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง ตามมาตรา  
70 แห่งประมวลรัษฎากร และต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่

คำตอบ

ถือเป็นเงินได้ ตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร ไม่ต้อง  
หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร  
แต่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.36 เนื่องจากเข้าลักษณะ  
เป็นการให้บริการที่กระทำในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้น  
ในราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6 (2) แห่งประมวลรัษฎากร

เรื่อง

จ่ายค่าเช่าพื้นที่โฆษณาบนเว็บไซต์ให้ต่างประเทศ  
ไม่ต้องหักภาษีและนำส่ง

คำถาม

จ่ายค่าเช่าพื้นที่โฆษณาบนเว็บไซต์ให้ต่างประเทศจะต้องหัก ณ  
ที่จ่ายหรือไม่

คำตอบ

ถือเป็นค่าบริการ เป็นเงินได้ ตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวล  
รัษฎากร ผู้จ่ายเงินไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง ตามมาตรา 70  
แห่งประมวลรัษฎากร แต่อย่างใด

## เรื่อง

### ให้บริการแนะนำเว็บไซต์ของต่างประเทศ

## คำถาม

บริษัทประกอบกิจการบนสื่ออินเทอร์เน็ตเพื่อแนะนำข้อมูลต่างๆ พร้อมทั้งแนะนำเว็บไซต์ของต่างประเทศ หากผู้ใช้บริการเปิดข้อมูลจากเว็บไซต์ของต่างประเทศ เจ้าของเว็บไซต์ต่างประเทศจะชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทเป็นเช็คเครดิต 30-45 วัน ซึ่งบริษัทจะนำเช็คฝากเข้าบัญชีต่อไป บริษัทได้รับสิทธิภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละเท่าใด

## คำตอบ

การโฆษณาเว็บไซต์ต่างประเทศบนสื่ออินเทอร์เน็ตของบริษัทเข้าลักษณะเป็นการให้บริการในราชอาณาจักร ตามมาตรา 77/1 (10) และ มาตรา 77/2 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร บริษัทจึงมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7 ตามมาตรา 80 แห่งประมวลรัษฎากร และบริษัทมีหน้าที่ต้องจัดทำใบกำกับภาษีเมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ คือวันที่ที่ลงในเช็ค ตามมาตรา 78/1 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับ ข้อ 1 ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.51/2537

## เรื่อง

### ภาระภาษี กรณีขายธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ เช่น โดเมนเนม อีเมลโฮสติ้ง โคลิเคชั่น

## คำถาม

บริษัท ก ประกอบธุรกิจทางด้านอินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์ ซึ่งให้บริการร้านค้าออนไลน์สำเร็จรูป (Catalog online) โดยเป็นศูนย์กลางการซื้อขายสินค้า และบริการ eShopping Mall ครบวงจร เพื่อให้บริการแก่ร้านค้าที่ประสงค์จะมีหน้าร้านไว้ขายสินค้าและบริการ รวมทั้งบริการจดทะเบียนโดเมนเนม อีเมลโฮสติ้ง และโคลิเคชั่น ได้ตกลงขายธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าว ให้แก่บริษัท ข (บริษัทผู้ซื้อ) ซึ่งจะได้รับการโอนลิขสิทธิ์ สิทธิในโปรแกรมคอมพิวเตอร์ สิทธิในการใช้เว็บไซต์ หรือสิทธิอื่นใดที่เกี่ยวข้อง ระบบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของบริษัท ก โดยมีการแบ่งจ่ายค่าตอบแทนเป็น 2 ส่วน คือ อัตราร้อยละ 30 เมื่อลงนามในสัญญา และที่เหลือจะชำระเมื่อบริษัท ก ปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญาครบถ้วนแล้ว บริษัทผู้ซื้อจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่ และบริษัท ก มีภาระภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่

## คำตอบ

#### 1. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ในกรณีที่บริษัท ก ขายธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ซึ่งประกอบด้วยทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่าง ได้แก่ เว็บไซต์ รูปแบบหน้าเว็บไซต์ ลิขสิทธิ์ในโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาเป็นระบบต่าง ๆ สิทธิต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการ ชื่อเสียงทางการค้า หรือ กู๊ดวิลล์ ข้อมูลความเป็นสมาชิกของร้านค้า รายชื่อลูกค้า เงินได้จากการขายทรัพย์สินไม่มีรูปร่างดังกล่าว ถือเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (3)

แห่งประมวลรัษฎากร บริษัทผู้ซื้อที่มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตรา ร้อยละ 3 ตามข้อ 3/2 (1) ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.4/2528 หากการขายธุรกิจมีการโอนสังหาริมทรัพย์ซึ่งเป็นทรัพย์สินที่มีรูปร่าง อื่น ๆ ด้วยเงินได้จากการโอนทรัพย์สินอื่น ๆ นั้น เป็นเงินได้ ตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร และบริษัทผู้ซื้อไม่มีหน้าที่ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด

2. ภาษีมูลค่าเพิ่ม

การขายสินค้าทั้งที่ไม่มีรูปร่างและที่มีรูปร่าง ให้แก่บริษัทผู้ซื้อ ในไทย เข้าลักษณะเป็นการขายสินค้าโดยผู้ประกอบการซึ่งอยู่ในบังคับ ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร บริษัท ก มีหน้าที่ต้องนำมูลค่าจากการขายสินค้านี้มารวมคำนวณภาษี มูลค่าเพิ่ม ในอัตราร้อยละ 7 ตามมาตรา 80 แห่งประมวลรัษฎากร มีความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น ตามมาตรา 78/3 (1) หรือ มาตรา 78 (1) แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี

หากการขายธุรกิจเป็นการโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน ตาม หลักเกณฑ์ในมาตรา 77/1 (8) (ฉ) แห่งประมวลรัษฎากร การโอน ดังกล่าวไม่ถือเป็นการขายที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแต่อย่างใด

ให้บริการฝึกอบรมแบบออนไลน์  
ไม่ถือเป็นสถานฝึกอบรมที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

บริษัทประกอบกิจการให้บริการรูปแบบการฝึกอบรมแบบออนไลน์ ซึ่งเปิดให้บริการผ่านทางเว็บไซต์ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ตาม พระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. 2545 ที่ส่งเสริม และสนับสนุนให้สถานประกอบการภาคเอกชนมีส่วนร่วมในการพัฒนา ฝีมือแรงงาน ผู้ดำเนินการหรือสถานประกอบการที่จัดฝึกอบรมแบบ E-Learning จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรหรือไม่

บริษัทให้บริการฝึกอบรมออนไลน์ไม่เข้าลักษณะที่จะได้รับยกเว้น ภาษีเงินได้สำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการสถานฝึกอบรมเพื่อพัฒนา ฝีมือแรงงานของลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น หรือ ของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันตามมาตรา 4 (1) แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 284) พ.ศ. 2538 ดังนั้น บริษัท จึงต้องนำรายได้มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

## เรื่อง

จ่ายค่าพัฒนาเว็บไซต์ให้นิติบุคคลอื่นในไทย  
ถือเป็นต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิ

## คำถาม

บริษัทจัดทำเว็บไซต์ ซึ่งกรรมสิทธิ์ในเว็บไซต์เป็นของบริษัทแต่เพียงผู้เดียว และว่าจ้างบริษัท ก จำกัด พัฒนาเว็บไซต์ บริษัทสามารถนำมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้หรือไม่

## คำตอบ

ค่าพัฒนาเว็บไซต์ถือเป็นทรัพย์สินประเภทซอฟต์แวร์เป็นต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร กู๊ดวิลล์ ฯลฯ ตามมาตรา 4 (4) แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 กรณีไม่จำกัดอายุการใช้งาน ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้ในอัตราร้อยละ 10

## เรื่อง

ภาระภาษี กรณีนิติบุคคลประกอบกิจการซื้อขายรูปภาพ  
ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต และหักภาษี ณ ที่จ่ายค่าลิขสิทธิ์  
จากบริษัทที่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับไทยไว้เกิน

## คำถาม

บริษัทประกอบกิจการธุรกิจซื้อขายรูปภาพ โดยเป็นตัวแทนจำหน่ายรูปภาพลิขสิทธิ์ และจัดหารูปภาพทั้งในประเทศและต่างประเทศ ซื้อขายผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ให้กับลูกค้าในต่างประเทศ ไม่มีการเก็บหรือนำมาใช้ในไทย บริษัทมีเว็บไซต์ให้ลูกค้าเข้าไปดูภาพต่าง ๆ เมื่อเลือกภาพที่ต้องการจะติดต่อบริษัท เพื่อขอซื้อสิทธิในการใช้ภาพ และทำการดาวน์โหลดภาพเพื่อใช้ประกอบสื่อสิ่งพิมพ์ และโฆษณาประชาสัมพันธ์ บริษัทขายสิทธิในการใช้ภาพเพื่อนำไปใช้งานเท่านั้น ไม่ได้โอนกรรมสิทธิ์ กรรมสิทธิ์เป็นของเจ้าของภาพ นอกจากนี้แล้ว บริษัทยังให้บริการด้านภาพดิจิทัล สแกนภาพปรี้นและฟิล์ม ตกแต่งรูปภาพ และสร้างคำจำกัดความของรูปภาพ เมื่อให้บริการเสร็จ มีวิธีการส่งออก 2 วิธี ดังนี้

1. ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต บริษัทเรียกเก็บเงินเฉพาะค่าบริการ
2. นำงานบันทึกลงซีดี หรือดีวีดี ส่งออกโดยบริษัทขนส่งระหว่างประเทศ (FedEx DHL) บริษัทเรียกเก็บค่าบริการงาน และค่าบริการบันทึกข้อมูลลงซีดีและดีวีดี

การประกอบกิจการดังกล่าว บริษัทซื้อภาพจากต่างประเทศโดยการดาวน์โหลดรูปภาพจากสื่ออินเทอร์เน็ต ซึ่งบริษัทจ่ายค่าลิขสิทธิ์ให้กับเจ้าของภาพ และหักภาษี ณ ที่จ่าย ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 54 ในอัตราร้อยละ 15 แต่บริษัทในประเทศที่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับไทยได้สิทธิหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 5 บริษัทสามารถขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่นำส่งไว้เกินได้หรือไม่ และมีภาระภาษีอย่างไรบ้าง

## 1. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

รายได้จากการประกอบกิจการดังกล่าว ให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้ตามเกณฑ์สิทธิ ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ 2 ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.1/2528

## 2. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

บริษัทนำส่งภาษีเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องชำระ ถือว่าบริษัทในต่างประเทศเป็นผู้ถูกหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่าย และนำส่งไว้เกิน บริษัทในต่างประเทศมีสิทธิขอคืนจำนวนภาษีที่ถูกหักไว้เกินได้ โดยยื่นแบบ ค.10 ภายใน 3 ปี นับแต่วันสุดท้ายของกำหนดเวลายื่นรายการภาษี ตามมาตรา 27 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งบริษัทในต่างประเทศสามารถมอบอำนาจให้บริษัทเป็นผู้ดำเนินการขอคืนจำนวนภาษีที่ถูกหักไว้เกินได้

## 3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.1 การจ่ายค่าสิทธิเป็นการตอบแทนให้กับบริษัทต่างประเทศในการได้ใช้รูปภาพ เข้าลักษณะเป็นการให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการในราชอาณาจักร เมื่อบริษัทจ่ายค่าบริการให้กับบริษัทในต่างประเทศ มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ในอัตราร้อยละ 7 ของค่าบริการทั้งหมด ตามมาตรา 77/1 (10) มาตรา 77/2 และมาตรา 83/6 (2) แห่งประมวลรัษฎากร โดยใช้แบบ ภ.พ. 36 ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินให้ผู้ประกอบการ

3.2 การได้รับค่าสิทธิเป็นการตอบแทนในการให้ลูกค้าที่อยู่ในต่างประเทศได้ใช้รูปภาพ ซึ่งลิขสิทธิ์ในรูปภาพเป็นของเจ้าของรูปภาพ เข้าลักษณะเป็นการให้บริการ และได้ส่งผลของการให้บริการผ่านระบบอินเทอร์เน็ตไปใช้ในต่างประเทศทั้งหมด และบริษัทมีหลักฐานแสดงการชำระราคาค่าบริการตามใบแจ้งหนี้ในนามของบริษัท จะได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ในอัตราร้อยละ 0 ตามมาตรา 80/1 (2) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ 2 (1) และข้อ 3 ของประกาศอธิบดีฯ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 105)

3.3 การได้รับการว่าจ้างจากลูกค้าในต่างประเทศ ให้บริษัทสแกนภาพและฟิล์ม ตกแต่งรูปภาพ และสร้างคำจำกัดความ เมื่อให้บริการเสร็จส่งให้ลูกค้าในต่างประเทศ ไม่ว่าจะผ่านระบบอินเทอร์เน็ต หรือแผ่นซีดี หรือแผ่นดีวีดี ไปใช้ในต่างประเทศทั้งหมด ไม่มีการเก็บหรือนำมาใช้ในไทย เข้าลักษณะเป็นการให้บริการ และได้ส่งผลของการให้บริการไปใช้ในต่างประเทศทั้งหมด และบริษัทมีหลักฐานแสดงการชำระราคาค่าบริการตามใบแจ้งหนี้ในนามของบริษัท จะได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ในอัตราร้อยละ 0 ตามมาตรา 80/1(2) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ 2 (1) และข้อ 3 ของประกาศอธิบดีฯ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 105)

RD Call Center  
1161

เว็บไซต์กรมสรรพากร  
[www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

\*  
ติดต่อสอบถาม  
และขอสงสัย  
กับเราได้ที่



สำนักงานสรรพากรภาค  
สำนักงานสรรพากรพื้นที่  
สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา



