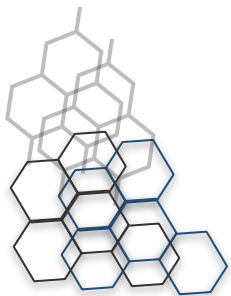


ONE
LAW
OFFICE

Get Fit with Tax Health Check

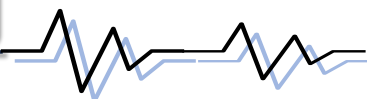
Free Webinar

29 ตุลาคม 2563: 14.00 – 16.30 น.

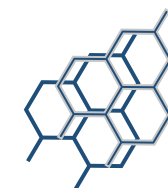


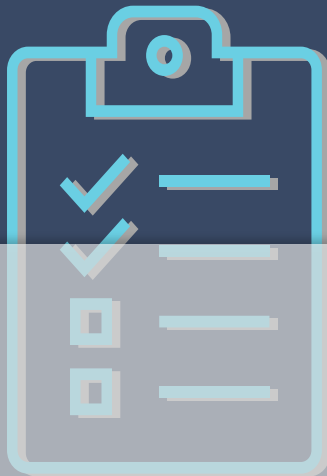


เค้าโครงการบรรยาย



- ⊕ เรื่องทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบสุขภาพทางภาษี
(Common Tax Health Check Understanding)
- ⊕ โรคทางภาษี (Common tax mistakes)
CIT/ VAT/ WHT/ SD/ SBT
- ⊕ ตัวอย่างกรณีศึกษา (Case studies)





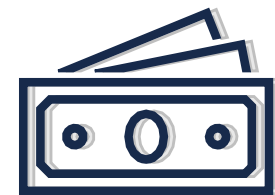
เรื่องทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบสุขภาพทางภาษี (Common Tax Health Check Understanding)



บริษัท



ກາໄຟ



คำรักษาพยาบาล

Tax Health Check

Health Check

สำหรับ:

บริษัท

คน

สิ่งที่ตรวจพบ:

ข้อผิดพลาดทางภาษี

โรค

ผล:

สามารถแก้ไขได้ทันที

สามารถรักษาได้ทันที

↓
ลดความเสี่ยงทางภาษี

↓
ลดความเสี่ยงในการป่วย

↓
บริษัทมีความมั่นคง ทำธุรกรรม
ได้ไม่ต้องระวังหลัง

↓
คนมีร่างกายแข็งแรง ทำกิจกรรม
ได้ ไม่มีข้อจำกัด



ตรวจอะไรบ้าง?

- ☑ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (CIT)
- ☑ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)
- ☑ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (WHT)
- ☑ อากรแสตมป์ (SD)
- ☑ ภาษีธุรกิจเฉพาะ (SBT)
- ☑ อื่น ๆ (แล้วแต่กรณี)
เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง



ควรตรวจเมื่อไร?

- ✓ ก่อน ขอคืนภาษี
- ✓ ก่อน IPO
- ✓ ก่อน ปรับโครงสร้างบริษัท
(เลิกกิจการ โอนกิจการทั้งหมด เริ่มแผนธุรกิจใหม่)
- ✓ ก่อน เจ้าหน้าที่มาประเมิน
- ✓ ไม่เคยตรวจสุขภาพบริษัทเลย



Tax Health Check

Tax Audit Support

Tax Due Diligence

ก่อนเจ้าหน้าที่พบประเด็น

หลังเจ้าหน้าที่พบประเด็น

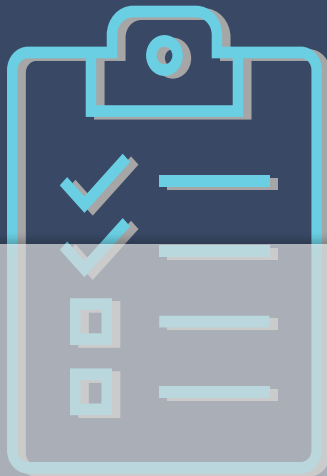
เมื่อมีการซื้อขายกิจการ

เพื่อให้ทราบข้อผิดพลาด
ทางภาษีและทำให้ถูกต้อง

เพื่ออธิบายประเด็นและ
จัดเตรียมเอกสาร เพื่อยื่น
ต่อเจ้าหน้าที่

ผู้ซื้อ: เพื่อตรวจผู้ขาย
(ต่อรองราคา)

ผู้ขาย: เพื่อตรวจความ
น่าเชื่อถือของผู้ซื้อ



โรคทางภาษี

(Common tax mistakes)

☑ 1 โรคหักรายจ่ายต้องห้ามไม่ถูกต้อง

(มาตรา 65 ทวิ และ 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร)

1.1 ค่ารับรอง

1.2 โบนัส

1.3 รายจ่ายของกลุ่มกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

☑ 2 โรคการรับรู้รายได้บกพร่อง

(มาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร + ท.ป. 1/2528)

2.1 ภาษีที่ผู้อื่นออกแทน

2.2 การใช้ทรัพย์สินของผู้อื่นโดยไม่มีค่าตอบแทน

2.3 ลูกหนี้ที่ได้รับการปลดหนี้

☑ 3 โรคอยากหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนใน ทรัพย์สิน

(มาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร + พ.ร.ฎ. 695 / 710)

CIT

VAT

WHT

SD

SBT



1

โรคภัยร้ายจ่ายต้องห้ามไม่ถูกต้อง

(มาตรา 65 ทวิ และ 65 ตี แห่งประมวลรัษฎากร)

อาการ:



ระยะที่ 1: บวกกัลบรายจ่ายต้องห้ามน้อยเกินไป



ระยะที่ 2: ไม่บวกกัลบรายจ่ายต้องห้าม

☑ 1 โรคหักรายจ่ายต้องห้ามไม่ถูกต้อง

(มาตรา 65 ทวิ และ 65 ตี แห่งประมวลรัษฎากร)

1.1 ค่ารับรอง

หักเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ทั้งหมด?

- ➔ จำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป
- ➔ มีการอนุมัติและหลักฐานของผู้รับเงินค่ารับรอง
- ➔ เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองที่อำนาจประโยชน์ให้กิจการ

CIT

VAT

WHT

SD

SBT

☑ 1 โรคภัยกระจายต้องห้ามไม่ถูกต้อง

(มาตรา 65 ทวิ และ 65 ตี แห่งประมวลรัษฎากร)

1.1 ค่ารับรอง

ค่ารับรองต่อครั้ง (สิ่งของ / บริการ) $\leq 2,000$ บาท ต่อคน

0.3% ของรายได้/ยอดขาย หรือ ทุนที่ได้รับชำระ
(แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า) ≤ 10 ล้านบาท



มาตรา 65 ตี (4) / (13)
กฎกระทรวง ฉบับที่ 143

CIT

VAT

WHT

SD

SBT

☑ 1 โรคหกรายจ่ายต้องห้ามไม่ถูกต้อง

(มาตรา 65 ทวิ และ 65 ตี แห่งประมวลรัษฎากร)

1.1 ค่ารับรอง

? ยอดขาย ต่างกับ ยอดรายได้?

? ปรับปรุงรายการทางภาษีอย่างไร?

☑ 1 โรคภัยร้ายจ่ายต้องห้ามไม่ถูกต้อง

(มาตรา 65 ทวิ และ 65 ตี แห่งประมวลรัษฎากร)

1.2 โบนัส

ประมาณการ VS รายจ่ายค้างจ่าย

- 🔍 ภาระผูกพัน
- 🔍 ความแน่นอนของการจ่าย
- 🔍 หลักการในการกำหนดยอดรายจ่าย

มาตรา 65 ตี (1) และ (9)



☑ 1 โรคหักรายจ่ายต้องห้ามไม่ถูกต้อง

(มาตรา 65 ทวิ และ 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร)

1.3 รายจ่ายของกลุ่มกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ปันส่วนรายจ่าย?

- 🔍 รายจ่ายการบริหารจัดการ (Management fee)
- 🔍 รายจ่ายเกี่ยวกับแผนกสนับสนุน
บัญชี / IT / HR
- 🔍 ค่าบริการที่ปรึกษาสำหรับกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

มาตรา 65 ทวิ (4), มาตรา 65 ตรี (13) (14) (15)



CIT

VAT

WHT

SD

SBT

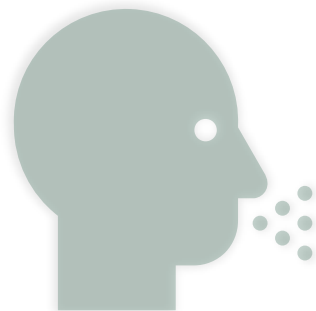


2

โรคการรับรู้รายได้บกพร่อง

(มาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร + ท.ป. 1/2528)

อาการ: รับรู้รายได้ทางภาษีขาดไป



2.1 ภาษีที่ผู้อื่นออกแทน*

- ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

2.2 การใช้ทรัพย์สินของผู้อื่นโดยไม่มีค่าตอบแทน

- การใช้เครื่องจักร/รถยนต์/ ที่ดิน

2.3 ลูกหนี้ที่ได้รับการปลดหนี้

*ต้องมีการระบุในสัญญาไมเช่นนั้นผู้ออกภาษีแทนจะไม่มีสิทธิถือรายจ่ายภาษีดังกล่าวเป็นรายจ่ายของกิจการ ตามมาตรา 65 ตรี (13) แห่งประมวลรัษฎากร



CIT

VAT

WHT

SD

SBT

☑ 3 โรคอยากหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน

(มาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร + พ.ร.ฎ. 695 / 710)

อาการ: หักรายจ่ายเพื่อการลงทุนเกินที่กฎหมายภาษีกำหนด

	พ.ร.ฎ. 695	พ.ร.ฎ. 710
• ทรัพย์สิน*:	เครื่องจักร	เครื่องจักร <u>และ</u> โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ที่เชื่อมต่อกับเครื่องจักรในระบบอัตโนมัติ
• จำนวนรายจ่ายการ ลงทุนที่หักได้เพิ่ม:	เพิ่มอีก 1.5 เท่าของรายจ่ายที่จ่ายจริง	เพิ่มอีก 1 เท่าของรายจ่ายที่จ่ายจริง
• ช่วงการจ่ายรายจ่าย การลงทุน:	1 ม.ค. 63 – 31 ธ.ค. 63	1 ม.ค. 62 – 31 ธ.ค. 63
• ได้รับการรับรองจาก หน่วยงานที่กำหนด:	ไม่ต้อง	ใช่
• เริ่มบังคับใช้	22 มิ.ย. 63	24 ก.ย. 63

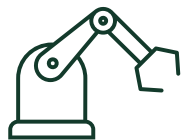
*ตามนิยามของพ.ร.ฎ. 695 และ 710

☑ 3 โรคอยากหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนใน
ทรัพย์สิน

(มาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร + พ.ร.ฎ. 695 / 710)

? อะไรบ้าง ที่ถือเป็นเครื่องจักร
ตาม พ.ร.ฎ. 695 ?

คอมพิวเตอร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ แม่พิมพ์สำหรับขึ้นรูปพลาสติก
เมาส์ เครื่องเล่นนวดน้ำมัน เครื่องย่อยกระดาษ

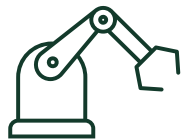


☑ 3 โรคอยากหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนใน ทรัพย์สิน

(มาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร + พ.ร.ฎ. 695 / 710)

? อะไรบ้าง ที่ถือเป็นเครื่องจักร ตาม พ.ร.ฎ. 695 และ 710?

นิยาม: “เครื่องจักร” หมายความว่า สิ่งประกอบด้วยชิ้นส่วนหลายชิ้นสำหรับใช้
ก่อกำเนิดพลังงานเปลี่ยนหรือแปลงสภาพพลังงาน หรือส่งพลังงาน ทั้งนี้ ด้วยกำลัง
น้ำ ไอน้ำ เชื้อเพลิง ลม ก๊าซ ไฟฟ้า หรือพลังงานอื่นอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่าง
รวมกัน และหมายความรวมถึงเครื่องอุปกรณ์ ไฟลวีล ปูลเล สายพาน เพลา เกียร์
หรือสิ่งอื่นที่ทำงานสนองกัน แต่ไม่รวมถึงยานพาหนะที่ต้องจดทะเบียน ตามกฎหมาย
ว่าด้วยยานพาหนะนั้น ๆ

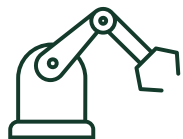


☑ 3 โรคอยากหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนใน ทรัพย์สิน

(มาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร + พ.ร.ฎ. 695 / 710)

? อะไรบ้าง ที่ถือเป็นระบบอัตโนมัติ
ตาม พ.ร.ฎ. 710 ?

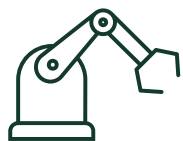
นิยาม: “ระบบอัตโนมัติ” หมายความว่า ระบบที่ทำให้เครื่องจักรตั้งแต่สองเครื่องขึ้นไปทำงาน ร่วมกันเองได้โดยอัตโนมัติ เนื่องจากการได้รับคำสั่งจากโปรแกรมคอมพิวเตอร์ และมีการเชื่อมต่อข้อมูลกัน ระหว่างเครื่องจักรและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ดังกล่าว



☑ 3 โรคอยากหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนใน
ทรัพย์สิน

(มาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร + พ.ร.ฎ. 695 / 710)

? ถ้ามีแค่เครื่องจักร หรือระบบอัตโนมัติ
จะใช้สิทธิหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนใน
ทรัพย์สิน ตาม พ.ร.ฎ. 710 ได้ไหม?



CIT

VAT

WHT

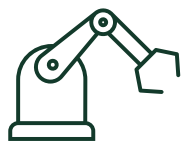
SD

SBT

☑ 3 โรคอยากหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนใน
ทรัพย์สิน

(มาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร + พ.ร.ฎ. 695 / 710)

? อะไรถือเป็นรายจ่ายเพื่อการลงทุนใน
เครื่องจักรที่สามารถใช้สิทธิหักรายจ่าย
ตาม พ.ร.ฎ. 695 และ 710 ได้บ้าง?



CIT

VAT

WHT

SD

SBT



3

โรคอยากหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนใน ทรัพย์สิน

(มาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร + พ.ร.ฎ. 695 / 710)

พ.ร.ฎ. 695 และ 710

เงื่อนไขทั่วไป

• ลักษณะทรัพย์สิน:

- สามารถหักค่าเสื่อมราคาได้ ตามมาตรา 65 ทวิ (2)
- **ต้องได้มา และ พร้อมใช้งาน ภายในวันที่ 31 ธ.ค. 63**
- อยู่ในไทย
- ไม่ใช่ทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามกฎหมายอื่น
- ไม่ได้ใช้ในกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน

CIT

VAT

WHT

SD

SBT

☑ 3 โรคอยากหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนใน ทรัพย์สิน

(มาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร + พ.ร.ฎ. 695 / 710)

พ.ร.ฎ. 695 และ 710

เงื่อนไขทั่วไป • อื่น ๆ*:

- ต้องทำสัญญา/ ใบสั่งซื้อ/ ใบสั่งจ้าง และทำการจ่ายสำหรับการลงทุนในทรัพย์สิน
ตั้งแต่ 1 ม.ค. 63 – 31 ธ.ค. 63
- ต้องจัดทำโครงการลงทุนและแผนการ
จ่ายเงิน แจ้างต่ออธิบดี ตามหลักเกณฑ์ที่
กฎหมายกำหนด

?

- หากใช้สิทธิไปแล้วต่อมาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์จะเป็นอย่างไร?
- หากทรัพย์สินดังกล่าวถูกทำลาย สูญหาย สิ้นสภาพจะเป็นอย่างไร?

*อ้างอิง: ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 378 เฉพาะประกอบพ.ร.ฎ. 695

☑ 1 โรคใช้ภาษีซื้อต้องห้าม

(มาตรา 82/5 (6) แห่งประมวลรัษฎากร + ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 42)

- ภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคาร/อสังหาริมทรัพย์อื่น: สัญญาเช่าพิเศษยิ่งกว่าสัญญาเช่าธรรมดา

☑ 2 โรคสนับสนุนส่งออกบริการ (VAT 0%)

(มาตรา 80/1 (2) แห่งประมวลรัษฎากร + ข้อ 2(1) ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 105))

- บริการที่กระทำในไทยและได้ใช้ผลของบริการในต่างประเทศ
- เงื่อนไข: ต้องมีหลักฐานแสดงการชำระค่าบริการ ในนามผู้ประกอบการจดทะเบียน

CIT

VAT

WHT

SD

SBT

☑ 2 โรคสนับสนุนส่งออกบริการ (VAT 0%)

ผู้ให้บริการ: ให้บริการที่ใด?

ผู้รับบริการ: บริการถูกใช้ที่ไหน?

?

ถ้าผลของบริการได้ใช้ในประเทศไทยและต่างประเทศจะอย่างไร?

- **ข้อหาที่น่าสนใจ:**
 - อบรมพนักงานบริษัทต่างประเทศ ทั้งภาคทฤษฎี และปฏิบัติในไทย และต่างประเทศ (กค 0706/5538)
 - บริการจองห้องพักในต่างประเทศ ผ่านระบบ internet ให้แก่ลูกค้าไทย (กค 0706/5538)

☑ 2 โรคสับสนส่งออกบริการ (VAT 0%)

- **ข้อหาที่น่าสนใจ:**

- **บริษัทให้คำปรึกษา คั่นว่าข้อมูลในไทย**
เช่น ข้อมูลกฎหมาย แนวโน้มตลาด ส่งให้
ลูกค้าทาง email ใช้ในต่างประเทศทั้งหมด
สิทธิในข้อมูลเป็นของบริษัทและลูกค้าร่วมกัน

(กค 0702/พ./4070)

- **บริษัทไทยขายโปรแกรม**เพื่อใช้กับ
เครื่องเล่นเกม electronic **ให้แก่ผู้ซื้อใน**
ต่างประเทศ โดยส่งผ่าน internet โดยลิขสิทธิ์
ยังเป็นของบริษัทไทย

(กค 0702(กม.05)/3655)

CIT

VAT

WHT

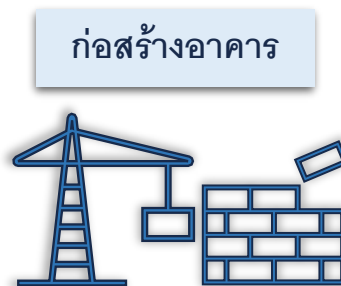
SD

SBT

☑ 3 โรคเฉลี่ยภาษีซื้อผิด

(มาตรา 82/6 แห่งประมวลรัษฎากร)

ตัวอย่างกิจการ:



?

- ถ้าเฉลี่ยตามพื้นที่ไม่ได้จะทำอย่างไร?
- ยื่นขอเฉลี่ยภาษีซื้อตอนไหน?

☑ 1 โรคหัก WHT พนักงานผิดพลาด

(มาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร และ ท.ป. 4/2528)

- จ่ายค่าที่ปรึกษาอิสระ
- รายจ่ายเกี่ยวกับสวัสดิการพนักงาน

เช่น ค่าเช่าห้องพักพนักงาน ค่าเล่าเรียนบุตร

☑ 2 โรคลืมหัก WHT ของรายจ่ายเกี่ยวกับการเช่า

(มาตรา 40 (5) และ มาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร)

เงินค่าน้ำดิน/ เงินมัดจำ/ เงินรับล่วงหน้า

☑ 3 โรคไม่หัก WHT ของค่าที่ปรึกษาที่จ่ายไปต่างประเทศ

(มาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร และอนุสัญญาภาษีซ้อน)

ค่าสิทธิ (Royalty) vs กำไรธุรกิจ (Business Profit)

CIT

VAT

WHT

SD

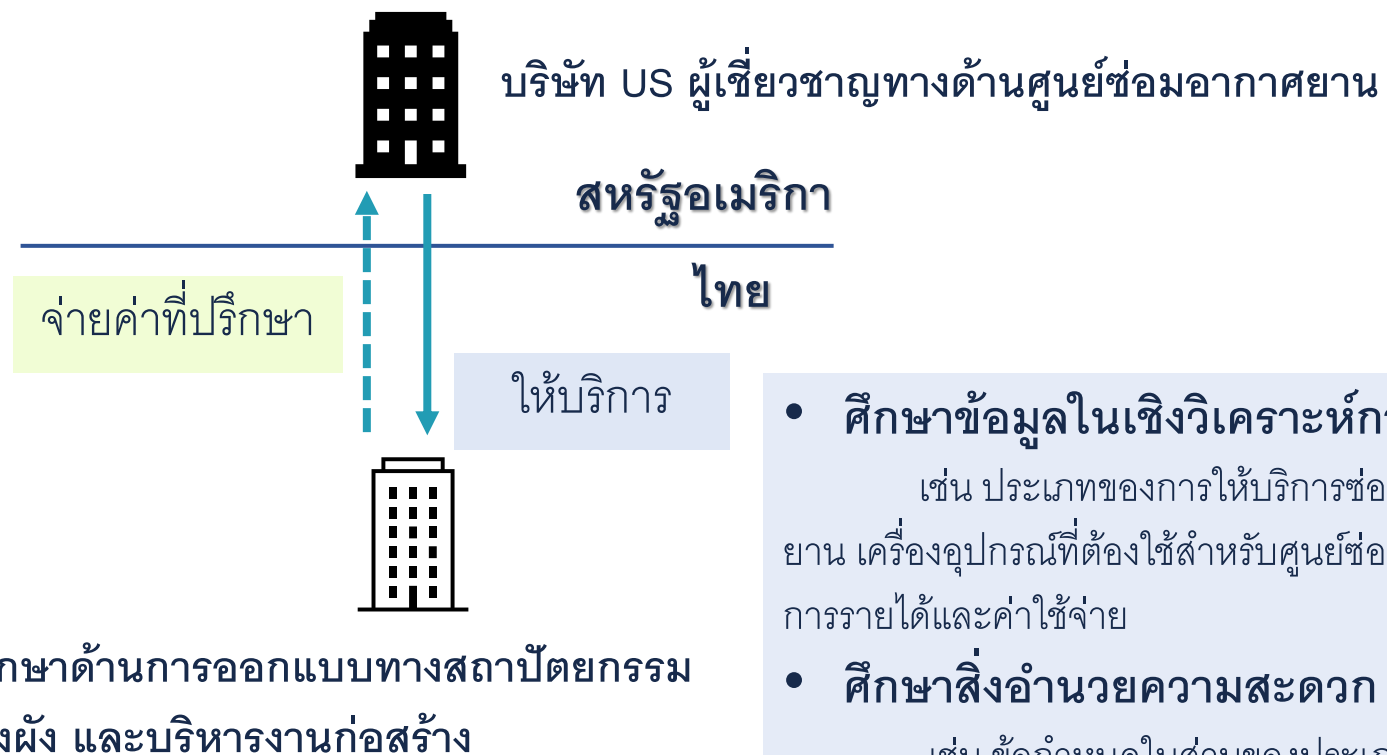
SBT

☑ 3 โรคไม่หัก WHT ของค่าที่ปรึกษาที่จ่ายไป ต่างประเทศ

(มาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร และอนุสัญญาภาษีซ้อน)

ค่าสิทธิ (Royalty) vs กำไรธุรกิจ (Business Profit)

ข้อหาที่น่าสนใจ



- ศึกษาข้อมูลในเชิงวิเคราะห์การตลาด

เช่น ประเภทของการให้บริการซ่อมบำรุงอากาศยาน เครื่องอุปกรณ์ที่ต้องใช้สำหรับศูนย์ซ่อม ประมาณการรายได้และค่าใช้จ่าย

- ศึกษาสิ่งอำนวยความสะดวก

เช่น ข้อกำหนดในส่วน of ประเภทบริการ และองค์ประกอบในส่วน of สถาปัตยกรรม

☑ 3 โรคไม่หัก WHT ของค่าที่ปรึกษาที่จ่ายไป ต่างประเทศ

(มาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร และอนุสัญญาภาษีซ้อน)

ข้อหาที่น่าสนใจ

ค่าสิทธิ vs กำไรธุรกิจ

บริษัทฯ จ่ายค่าที่ปรึกษา ให้แก่
บริษัทประเทศสหรัฐอเมริกา เข้า
ลักษณะเป็นเงินได้จากกำไรธุรกิจ
หรือค่าสิทธิ และบริษัทฯ ต้องหัก
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
อย่างไร??



เนื้อหาและขอบเขตแห่งสัญญา มีการให้แผนผัง
สูตรหรือกรรมวิธีลับใดๆ หรือสิทธิในการใช้ข้อสนเทศ
เกี่ยวกับประสบการณ์ทางอุตสาหกรรม การพาณิชย์
หรือวิทยาศาสตร์??

- **ไม่มี >> กำไรจากธุรกิจ** ตามอนุสัญญาภาษีซ้อน
ระหว่างไทยและสหรัฐอเมริกา บริษัทฯ ไม่มีหน้าที่
หัก WHT ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร
และ ข้อ 7 แห่งอนุสัญญาภาษีซ้อนดังกล่าว
- **มี >> ค่าสิทธิ** บริษัทฯ มีหน้าที่หัก WHT ตาม
มาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร และ ข้อ 12 แห่ง
อนุสัญญาภาษีซ้อนดังกล่าว

CIT

VAT

WHT

SD

SBT

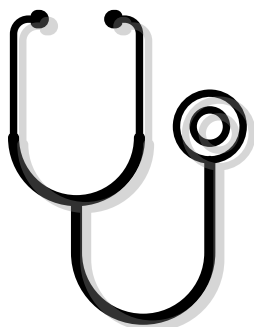


☑ 1 วิธีการเสียอากรแสตมป์:

- ติดอากรแสตมป์บนตราสาร
- เสียอากรเป็นตัวเงิน

☑ 2 ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์

- ตราสาร = เอกสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์
ตามที่กำหนดในบัญชีอากรแสตมป์
(28 ลักษณะ)



☑ 3 วิธีการและกำหนดการเสียอากรแสตมป์

(มาตรา 113 แห่งประมวลรัษฎากร)

- ปิดอากรแสตมป์บนตราสารและขีดฆ่า หรือ
- เสียอากรแสตมป์เป็นตัวเงินต่อเจ้าหน้าที่

*กรณีทำตราสารที่ต้องเสียอากรในไทย: ภายใน 15 วัน นับแต่วันต้องปิดแสตมป์บริบูรณ์

*กรณีทำตราสารที่ต้องเสียอากรในต่างประเทศ+นำกลับเข้ามาในไทย: ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับตราสาร (เสียอากรโดยผู้ถือตราสารเข้ามาในไทย)

☑ 4 อัตราอากรแสตมป์

- ตามที่กำหนดในบัญชีอากรแสตมป์
- ตัวอย่าง: บัญชีอากรแสตมป์กำหนดให้ สัญญาการให้บริการ/จ้างทำของเสียอากรแสตมป์ 1 บาท ต่อค่าบริการ 1,000 บาท

CIT

VAT

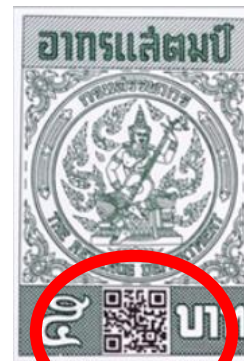
WHT

SD

SBT

☑ 5 โรคทางภาษีที่มักตรวจพบ

- โรคลืมติดอากรแสตมป์บนตราสาร
- โรคติดอากรแสตมป์ไม่ครบ
- โรคเสียอากรแสตมป์เป็นตัวแทนเกิน 15 วัน
- โรคสับสนวันที่ตามตราสาร
(วันที่ตราสาร/ วันที่ลงนามของผู้มีอำนาจ/ วันที่สัญญาจะมีผลบังคับใช้)
- โรคนำอากรแสตมป์ใหม่มาติดบนตราสาร



☑ 1 กิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ:

(มาตรา 91/2 แห่งประมวลรัษฎากร)

เช่น กิจการที่ทำธุรกิจเลี้ยงธนาคารพาณิชย์

☑ 2 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ

(มาตรา 91/3 แห่งประมวลรัษฎากร + พ.ร.ฎ. 240 + พ.ร.ฎ. 283)

เช่น กิจการของธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารออมสิน
ธนาคารอาคารสงเคราะห์ บริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมขนาดย่อม

☑ 3 โรคทางภาษีที่มักตรวจพบ

- โรคไม่รู้ตัวว่าต้องเสีย SBT
(ให้กู้ยืม ขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร ที่ไม่ใช่การประกอบกิจการหลัก)
- โรคไม่รู้ตัวว่าไม่ต้องเสีย SBT (ให้กู้ยืมระหว่างบริษัทในเครือ)

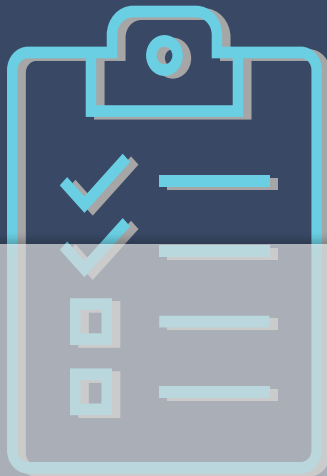
CIT

VAT

WHT

SD

SBT



ตัวอย่างกรณีศึกษา (Case studies)



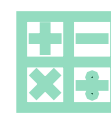
กรณี WHT ที่ออกให้สำหรับรายจ่ายที่จ่ายไป ต่างประเทศ

Gross-up WHT ถ้าใช้อัตรา WHT ผิด.... กระทบอะไรบ้าง?



กรณีออกภาษีแทนพนักงานแต่สัญญาจ้างไม่ได้ระบุ ว่าจะออกภาษีแทนให้

กระทบอะไรบ้าง?



กรณี บริษัท ก.

- การคำนวณหักรายจ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน สัญญาเช่าซื้อ และสัญญาเช่าทางการเงินของรถยนต์
- หักรายจ่ายบริจาคโดยบริษัทมีผลขาดทุนสุทธิ
- ประमाणการกำไรสุทธิขาดเกิน 25% โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร
- หัก WHT ขาดไป เนื่องจากรวมผลประโยชน์ของพนักงานเป็นเงินได้ไม่ครบ



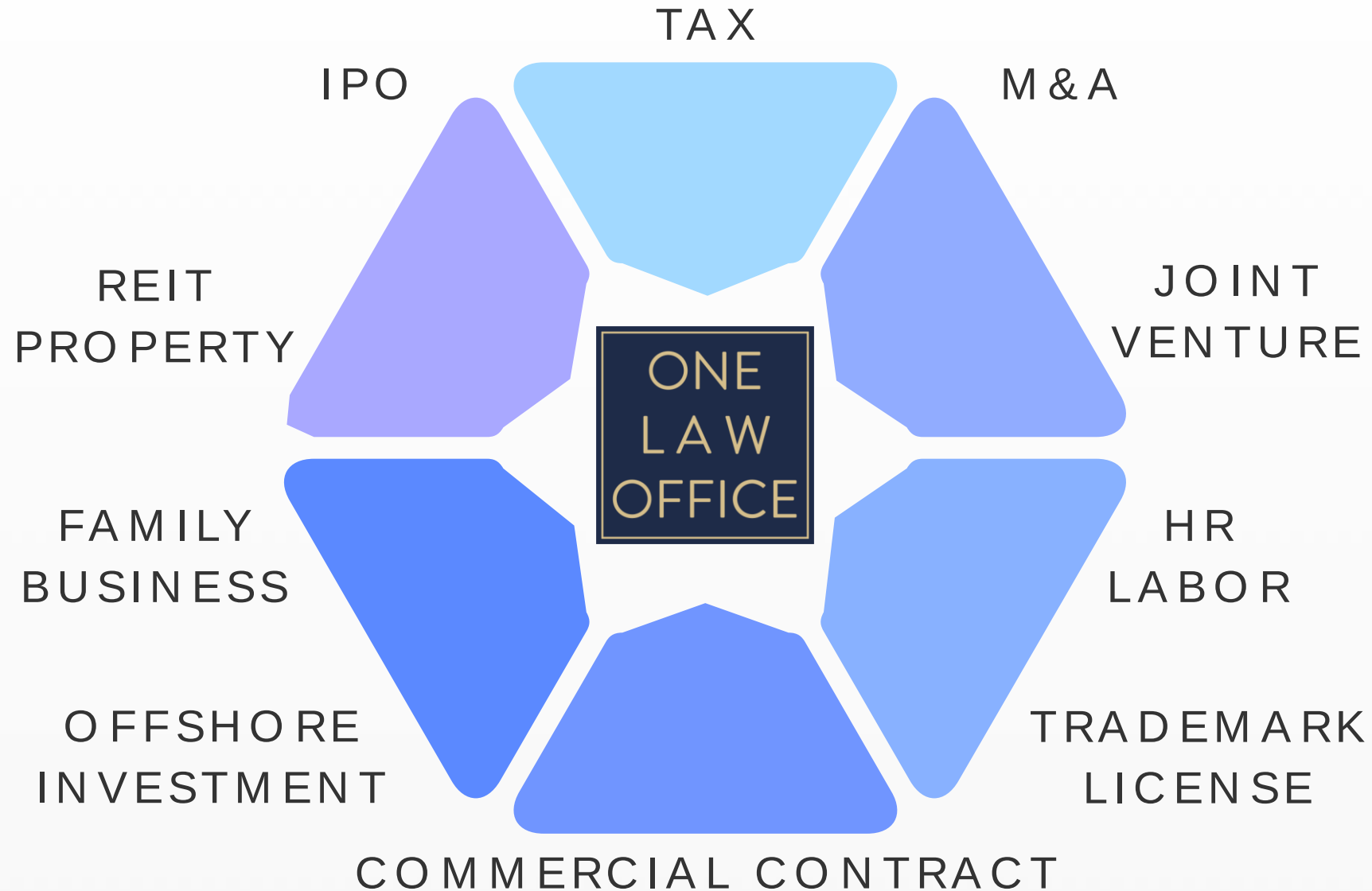
กรณี บริษัท ข.

- **ค่ารับรอง**ที่ถือเป็นรายจ่ายนี้รวมส่วนของพนักงานเข้ามาด้วย
- **รายจ่ายส่วนตัว** เช่น ค่างานแต่งงานและค่าเค้กวันเกิดของพนักงาน ค่างานศพ และของขวัญของเด็กแรกเกิดเป็นรายจ่ายทางภาษี
- **ภาษีซื้อต้องห้าม** เช่น ใบกำกับภาษีซื้อที่ไม่ได้มีรายละเอียดครบตามกฎหมายกำหนด ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ



Q & A

ONE Law Office





Areeya Ananworaraks
Partner

One Law Office Limited

Tel: [+66\(0\)2-219-2111](tel:+66(0)2-219-2111)

Mobile: [+66\(0\)81-489-5818](tel:+66(0)81-489-5818)

E-mail: areeya@onelaw.co.th

Experience

Areeya Ananworaraks is a Partner and was previously a legal officer with the Revenue Department. She has 18 years of tax consulting experience. Her specialties including corporate income tax, personal income tax, international tax, value added tax, specific business tax, stamp duty and petroleum income tax.

Areeya has extensive experience on cross border transactions, tax inspection, petroleum business and legal matters. In addition, she has advised numerous clients on establishing operations in Thailand as well as carrying out numerous tax due diligence assignments for potential investors.

Client Focus Services

- Corporate works
- Company secretary
- Holding investment
- Initial Public Offering (IPO) advice
- International tax
- Legal and tax: due diligence and health check
- Merger and Acquisition
- Outbound investment
- Tax advice and planning
- Tax appeal / Tax refund/ Tax audit support
- Transaction and Business restructuring
- Others



Em-on Prasongchin
HEAD Consultant

One Law Office Limited

Tel: [+66\(0\)2-219-2111](tel:+66022192111)

Mobile: [+66\(0\)80-554-8111](tel:+660805548111)

E-mail: em-on@onelaw.co.th

Experience

Em-on has over 10 years of experience in tax services and audit practices. She has strong foundation in business tax compliance, tax review, deferred tax review, tax due diligence, tax controversy, tax accounting and risk advisory. Her work also covers providing tax advisory for multinational companies in a broad range of industries.

Em-on's extensive knowledge of local and international accounting standards (e.g., TFRS and IFRS) and tax technical knowledge allow her to bridge the gap between accounting and taxation and provide value-added advice to the clients.

Client Focus Services

- Tax advice and planning
- Transfer Pricing documentation
- Tax audit support / Tax refund
- Tax due diligence / Tax health check
- Transaction / Business restructuring
- Merger and Acquisition
- Statutory Compliances including withholding taxes / VAT / specific business tax / stamp duty / Companies Act



Pornnicha Amnuayskul

TEAM Consultant

One Law Office Limited

Tel: [+66\(0\)2-219-2111](tel:+66022192111)

Mobile: [+66\(0\)80-554-8111](tel:+660805548111)

E-mail: pornnicha@onelaw.co.th

Experience

Pornnicha Amnuayskul is a Team Consultant in tax and has an accounting background. She has six years of experiences which are Tax Consultant for three years and six months, Audit Assistant for a year. She specialises in tax advisory services in many areas i.e. corporate income tax, personal income tax, value added tax, specific business tax, stamp duty, international tax and petroleum income tax, business restructuring.

Client Focus Services

- Tax advice
- Tax due diligence / Tax health check
- Tax audit support / Tax refund
- Transaction / Business restructuring
- Transfer Pricing documentation
- Statutory Compliances including withholding taxes / VAT / specific business tax / stamp duty