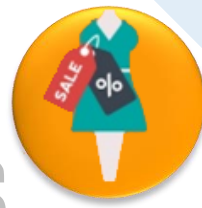


เรื่องง่ายๆ กับ

e-Business



การทำธุรกิจผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (e-Business) ในรูปแบบของการซื้อ-ขายสินค้า และบริการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (e-Commerce) ด้วยช่องทางต่างๆ เช่น Line Lnwshop Facebook Weloveshopping Instagram Twitter Lazada Shopee Konvy เสียภาษีเช่นเดียวกับการขายสินค้าที่มีหน้าร้านทั่วไป ผู้ขายต้องนำรายได้นั้นมารวมคำนวณยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ด้วย และถ้ารายได้เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม



ตัวอย่างการคำนวณภาษี

และภาษีที่เกี่ยวข้อง

สำหรับผู้ประกอบการ e-Commerce

ผู้ประกอบการขายเสื้อผ้าออนไลน์ มีรายได้และรายจ่ายทั้งปี ดังนี้

รายได้ปีละ	2,000,000
ค่าใช้จ่ายปีละ	(1,800,000)
ประกอบด้วย	
- ต้นทุนสินค้า	1,700,000
- ค่าใช้จ่ายอื่น	100,000
กำไรจากกิจการ	200,000

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

คำนวณภาษี 2 วิธีเปรียบเทียบกัน และชำระตามวิธีที่คำนวณได้มากกว่า

วิธีที่ 1* : ภาษี = เงินได้สุทธิ (เงินได้ - ค่าใช้จ่าย - ค่าลดหย่อน) x อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

วิธีที่ 2** : ภาษี = เงินได้พึงประเมิน x 0.5% (ถ้าคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 แล้วไม่เกิน 5,000 บาท ให้เสียภาษีตามวิธีที่ 1)

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี ปีภาษี 25...

สำหรับผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.94

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับผู้มีเงินได้ครบทั้งปี

ภ.ง.ด.90

การหักค่าใช้จ่ายเหมา

รายได้	2,000,000
หัก ค่าใช้จ่าย (60%)	(1,200,000)
ค่าลดหย่อนส่วนตัว	(60,000)
เงินได้ที่ใช้คำนวณภาษี	740,000
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (วิธีที่ 1)	63,500
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (วิธีที่ 2)	10,000
กำไรจากกิจการ	200,000
มีเงินชำระべき (200,000 - 63,500)	136,500

การหักค่าใช้จ่ายจริง

รายได้	2,000,000
หัก ค่าใช้จ่ายตามจริง***	(1,800,000)
ต้นทุนสินค้า	1,700,000
ค่าใช้จ่ายอื่น	100,000
ค่าลดหย่อนส่วนตัว	(60,000)
เงินได้ที่ใช้คำนวณภาษี	140,000
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (วิธีที่ 1)	ยกเว้น
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (วิธีที่ 2)	10,000
กำไรจากกิจการ	200,000
มีเงินชำระべき (200,000 - 10,000)	190,000

*การคำนวณภาษีตามวิธีที่ 1 ยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก

**กรณีคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 แล้วไม่เกิน 5,000 บาท จะได้รับยกเว้นภาษีตามวิธีที่ 2 แต่ให้เสียภาษีตามวิธีที่ 1

***เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการซึ่งเกิดขึ้นจริงตามความจำเป็นและสมควร (ต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบการหักค่าใช้จ่าย) เช่น ค่าจ้าง ค่าสินค้า ค่าบรรจุภัณฑ์ ค่าใช้บริการอินเทอร์เน็ต ค่าโทรศัพท์ เป็นต้น

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

(กรณีประกอบกิจการในรูปแบบบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล)

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.

ภ.ง.ด.51

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.

ภ.ง.ด.50

ภาษีเงินได้นิติบุคคล = กำไรสุทธิ (รายได้ - รายจ่าย) x อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล**

รายได้ปีละ	2,000,000
หัก ค่าใช้จ่ายตามจริง*	(1,800,000)
ต้นทุนสินค้า	1,700,000
ค่าใช้จ่ายอื่น	100,000
กำไรสุทธิ	200,000
ภาษีเงินได้นิติบุคคล**	0
มีเงินเข้าบริษัท (200,000 - 0)	200,000

*เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการ ซึ่งรายจ่ายบางรายการสามารถหักได้เพิ่มขึ้นตามมาตรการส่งเสริม SMEs เช่น ค่าจ้างนักศึกษาบัญชี ค่าทำบัญชี ค่าสอบบัญชี เป็นต้น นอกจากนี้ บริษัทสามารถนำผลขาดทุนสุทธิมาเป็นรายจ่าย (สูงสุดไม่เกิน 5 ปี) ได้อีกด้วย

** อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี

กำไรสุทธิ (บาท)	อัตราภาษี (รอบๆ 2560 เป็นต้นไป)
ไม่เกิน 300,000	ยกเว้น
เกิน 300,000 แต่ไม่เกิน 3,000,000	15%
เกิน 3,000,000 ขึ้นไป	20%

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
คนประมวลรัษฎากร

ภ.พ.30

ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการและมีรายรับเกินกว่า 1,800,000บาท ต่อปี มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

เกร็ดความรู้ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) จะแฝงตัวอยู่ในมูลค่าสินค้าหรือบริการที่ผู้ประกอบการได้ซื้อมาและขายออกไป
- คำนวณผลต่างจาก VAT ที่ได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการ (ภาษีขาย) และ VAT ที่จ่ายเพื่อการซื้อสินค้าหรือรับบริการ (ภาษีซื้อ)

ถ้าภาษีขาย > ภาษีซื้อ = VAT นำส่ง

ถ้าภาษีซื้อ > ภาษีขาย = ขอคืน VAT

วิธีคำนวณง่าย ๆ (กรณี VAT รวมอยู่ในราคาสินค้า*)

ราคาขายสินค้า 100 บาท VAT = 6.54 บาท → ภาษีขาย

สินค้าซื้อ 95 บาท VAT = 6.21 บาท → ภาษีซื้อ

VAT นำส่ง = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ = 6.54 - 6.21 = 0.33 บาท

*กรณี VAT รวมอยู่ในราคาสินค้า คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มโดยใช้สูตร

$$\text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} = \text{ราคาสินค้า} \times \frac{7}{107}$$

ตัวอย่าง “เอกสารประกอบการหักค่าใช้จ่ายจริง”

ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับ e-Business

ขายของออนไลน์...
จะใช้เอกสารอะไร
ในการหักค่าใช้จ่ายจริง?



รายงานเงินสดรับ - จ่าย

รายงานเงินสดรับ - จ่าย

ชื่อผู้ประกอบการ นางสาว คำชาย เลขประจำตัวประชาชน 1-6502-๙๙๙๙๙-๙๙-๙

ชื่อสถานประกอบการ - เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 1-6502-๙๙๙๙๙-๙๙-๙

วันเดือนปี	รายการ	รายรับ (บาท)	รายจ่าย (บาท)		หมายเหตุ
			ชื่อสินค้า	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	
3 ม.ค./60	ค่าไฟ	-	-	642	-
	ชุดเครื่อง	-	4,822	40	-
4 ม.ค./60	เสื้อยืด	-	2,160	-	-
	กางเกงยีนส์จาง	-	3,800	-	-
	กระโปรง	-	2,400	-	-
	กางเกงขาสั้น	-	2,400	-	-
	เสื้อเชิ้ต	-	2,880	-	-
5 ม.ค./60	ค่าจ้างพนักงานรับออเดอร์	-	-	6000	-
	ค่าอินเทอร์เน็ต	-	-	916	93

เมื่อเรามีรายได้ หรือรายจ่าย
จากการขายของออนไลน์
เราต้องจดบันทึกลงไปในรายงาน
และอย่าลืม... แนบเอกสาร
ในการหักค่าใช้จ่ายด้วยนะครับ

การหักค่าใช้จ่ายตามจริงต้องเป็นรายจ่าย
ที่เกี่ยวข้องกับกิจการเท่านั้นนะครับ



ใบเสร็จรับเงิน

การไฟฟ้านครหลวง
ใบเสร็จรับเงินค่าไฟฟ้า/ใบกำกับภาษี

เลขที่ XXXXXXXXXXXXXXX
อ. ไทน้อย สาขา XXXXXX
3 มกราคม 2560

ได้รับเงินจาก นางสาว คำชาย
ที่อยู่ 22/222 ต. รามฤทธินิม อ. ไทน้อย จ. นนทบุรี 11150
ชำระค่าไฟฟ้า ณ บัญชีเดบิตบัญชีธนาคาร

วันออกบิล	หน่วย	เลขที่	ค่าไฟฟ้า	VAT 7%	รวมเงินบาท	วันที่ชำระ
xx/xx/25..	xxx	XXXXXXXXXXXX	600	42	642	02/01/2560
รวมเงิน					600	บาท
ภาษีมูลค่าเพิ่ม					42	บาท
รวมเงินทั้งสิ้น					642	บาท

ใบกำกับภาษี

ใบกำกับภาษี เลขที่ 123 เลขที่ 010

ร้าน ขายส่ง จำกัด (สำนักงานใหญ่)
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 010000000001
16131 ต. รามฤทธินิม อ. ไทน้อย จ. นนทบุรี 11150
โทร. 0 2579 4356 0 2579 4444

วันที่ 3 มกราคม 2560

ชื่อผู้ซื้อ นางสาว คำชาย
22222 ต. รามฤทธินิม อ. ไทน้อย จ. นนทบุรี 11150

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	ชุดเครื่อง	36 ตัว	120	4,320.00
ราคารวมทั้งสิ้น				4,320.00
จำนวนเงินรวมที่คิด (ตัวอักษร)				จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม %
				302.40
จำนวนรวมทั้งรวมที่คิด				4,622.40

บิลเงินสด

เลขที่ 052 เลขที่ 266

บิลเงินสด
ร้าน เสื้อผ้าแฟชั่น

2559 ต. รามฤทธินิม อ. ไทน้อย จ. นนทบุรี 11150 โทร. 0 2597 1234
จำนวนใบเสร็จมีราคาทั้งหมดชุดนี้
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 36502XXXXXX

ได้รับเงินจาก นางสาว คำชาย วันที่ 4 มกราคม 2560
22222 ต. รามฤทธินิม อ. ไทน้อย จ. นนทบุรี 11150

จำนวน	รายการ	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงินบาท	หมายเหตุ
24 ตัว	เสื้อยืด	90	2,160	-
24 ตัว	กางเกงยีนส์จาง	150	3,600	-
24 ตัว	กระโปรง	100	2,400	-
12 ตัว	กางเกงขาสั้น	200	2,400	-
24 ตัว	เสื้อเชิ้ต	120	2,880	-
รวมเงิน				13,440

ใบสำคัญรับเงิน

(กรณีผู้รับเงินไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินให้ได้แต่ยอมลงลายมือชื่อในช่องผู้รับเงิน)
ผู้จ่ายเงินสามารถจัดทำใบสำคัญรับเงินโดย

ใบสำคัญรับเงิน
ที่ 22222 ต. รามฤทธินิม อ. ไทน้อย จ. นนทบุรี
วันที่ 5 เดือน มกราคม พ.ศ. 2560

ข้าพเจ้า นายศักดิ์ สันตอม
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 36502XXXXXX อยู่บ้านเลขที่ 3622
ถนน... แขวงตำบล... รามฤทธินิม อ. ไทน้อย จ. นนทบุรี
จังหวัด นนทบุรี 11150

ได้รับเงินจาก นางสาว คำชาย สังกัด... บริษัท... จำกัด

รายการ	จำนวนเงิน
ค่าจ้างพนักงานรับออเดอร์	6,000
รวมเงิน	6,000

จำนวนเงิน (อักษร) หกพันบาทถ้วน

ลงชื่อ นายศักดิ์ สันตอม ผู้รับเงิน
ลงชื่อ นางสาว คำชาย ผู้จ่ายเงิน

หรือ

ใบสำคัญรับเงิน

ข้าพเจ้า นางสาว คำชาย...
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี...
ได้รับเงิน...
จำนวนเงิน...
จำนวนเงิน (อักษร) หกพันบาทถ้วน



คำเตือน!

การนำพยานหลักฐานเท็จมาแสดงเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษี หรือเพื่อขอคืนภาษีอากร
อาจถูกจำคุกตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท



สอบถามเพิ่มเติมได้ที่ : RD Intelligence Center



กรมสรรพากร
เต็มที่ เต็มใจ ให้ประชาชน

กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็
(ปรับปรุงจากคู่มือการจัดทำเอกสารประกอบการลงบัญชี กองมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร)