

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University





มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



การบัญชีภาษีอากร
(Accounting of Taxation)
รหัสวิชา : 3523302

อ. สมใจ เกาต์วง



บทที่ 1

หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการบัญชีเพื่อการภาษีอากร



การจัดทำบัญชีตามกฎหมายบัญชีและภาษีอากร

- ➡ การจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี
- ➡ กฎหมายเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีของธุรกิจ
- ➡ ความสัมพันธ์ระหว่างการบัญชีการเงินกับการบัญชีภาษีอากร
- ➡ การจัดทำบัญชีตามกฎหมายภาษีอากร
- ➡ ประมวลรัษฎากร
- ➡ พรบ.พิกัดอัตราภาษีศุลกากร

การจัดทำบัญชีตามกฎหมายภาษีอากร

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



หมายถึง การจัดทำบัญชี/รายงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกฎหมาย
ภาษีอากรประเภทต่าง ๆ ของผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามที่กำหนด

1. ผู้มีหน้าที่จัดทำ
2. ความรับผิดชอบของผู้เสียภาษี
3. ระยะเวลา
4. รูปแบบของบัญชี/รายงานที่ต้องจัดทำ



การจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี

หมายถึง การจัดเก็บข้อมูลทางบัญชีจากรายการค้าของกิจการที่เกิดขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป สามารถรายงานผลทางการบัญชีได้อย่างถูกต้องตามกฎหมายการบัญชีได้แก่ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 (สาระสำคัญ)



1. ผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติการบัญชี : มาตรา 5 และมาตรา 7 แห่ง พรบ.

1.1 รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์

: มีอำนาจออกกฎกระทรวงเพื่อปฏิบัติตาม พรบ.การบัญชี พ.ศ. 2543 “มาตรา 5 และมาตรา 7 แห่ง พรบ.”

1.2 อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

: มีอำนาจกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องเช่น ชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำ ข้อความและรายการที่ต้องมีในบัญชี ระยะเวลาที่ต้องลงรายการ คุณสมบัติของผู้ที่ทำบัญชี ฯลฯ เป็นต้น

ที่มา: พรบ.การบัญชี พ.ศ.2543



2. หน่วยงาน หรือ องค์กรควบคุมการจัดทำบัญชี และผู้รับผิดชอบ

2.1 สำนักงานกลางบัญชี

(กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์)

: มีอำนาจตรวจ ติดตาม ควบคุมการจัดทำบัญชี (ก.ท.ม.)

2.2 สำนักงานบัญชีประจำท้องถิ่น

(สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัด...) ที่ตั้งของสนง.

บัญชีประจำท้องถิ่น

: มีอำนาจตรวจ ติดตาม ควบคุมการจัดทำบัญชี (ต.จ.ว.)



3. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและวันเริ่มทำบัญชีของธุรกิจ

3.1 ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี กลุ่มที่ 1 (นิติบุคคล)

: ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน, บริษัทจำกัด, บริษัทมหาชนจำกัด, กิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร, นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศฯ

3.2 ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี กลุ่มที่ 2 (บุคคลธรรมดา)

: บุคคลธรรมดา, ห้างหุ้นส่วนสามัญ, คณะบุคคล

ที่มา: ม.9

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและวันเริ่มทำบัญชี



ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี (ผู้รับผิดชอบ)	วันเริ่มทำบัญชี
1) ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล / ห้างหุ้นส่วนจำกัด (หุ้นส่วนผู้จัดการ) 2) บริษัทจำกัด / บริษัทมหาชนจำกัด (กรรมการผู้จัดการผู้จัดการ/ ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี)	วันที่ได้รับการจดทะเบียน เป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย
3) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ผู้จัดการ/ ผู้รับผิดชอบในการจัดการธุรกิจ)	วันเริ่มต้นประกอบกิจการ ในประเทศไทย



ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี (ผู้รับผิดชอบ)	วันเริ่มทำบัญชี
4) กิจการร่วมค้า ตามประมวลรัษฎากร (ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานของกิจการร่วมค้า)	วันเริ่มต้น ประกอบกิจการ
5) ผู้ประกอบธุรกิจที่เป็นบุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วน ที่มีได้จัดทำเบียนตามที่รัฐมนตรีประกาศ ให้เป็นผู้มี หน้าที่จัดทำบัญชี (ผู้รับผิดชอบการจัดการธุรกิจในสถานะนั้น)	วันเริ่มต้น ประกอบกิจการ



4. หน้าที่ของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

4.1 ให้มีการเริ่มทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน ตามเวลาที่กำหนด

4.2 ปิดบัญชีครั้งแรกภายใน 12 เดือนนับแต่วันเริ่มทำบัญชี เว้นแต่บางกรณี

4.3 จัดทำและยื่นงบการเงินต่อสำนักงานกลางบัญชีภายใน 5 เดือน นับแต่วันปิดบัญชี

4.4 เอกสารที่ต้องนำส่ง

4.5 ส่งมอบเอกสาร



4. หน้าที่ของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

4.6 เก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี (ไม่น้อยกว่า 5 ปี)

4.7 แจ้งเอกสารประกอบการลงบัญชีสูญหาย หรือเสียหาย (ภายใน 15 วันที่ทราบ/ควรถวาย)

4.8 ส่งมอบบัญชีและเอกสารที่ใช้ประกอบการลงบัญชีให้แก่สารวัตรใหญ่บัญชี หรือ สารวัตรบัญชีกรณีเลิกกิจการ (ภายใน 90 วัน)

4.9 จัดให้มีผู้จัดทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนด

4.10 เขียนด้วยหมึก ดิจิพิมพ์ หรือตีพิมพ์



5. คุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี

5.1 บุคคลที่ทำหน้าที่เป็นผู้ทำบัญชี ได้แก่

- * ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี, สมุหบัญชี, หัวหน้าแผนกบัญชี, หัวหน้าสำนักงาน, ผู้เป็นหุ้นส่วน, กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วน ผู้ช่วยผู้ทำบัญชี

5.2 คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี ต้องมีคุณสมบัติ

- * มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร, มีความรู้ภาษาไทย, ไม่เคยต้องโทษ, มีคุณวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชี



5.3 เงื่อนไขการเป็นผู้ทำบัญชี

- * แจ้งรายละเอียดการทำบัญชี ต่ออธิบดีภายใน 60 วันนับแต่วันเริ่มทำบัญชี
- * เข้ารับการอบรมความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีอย่างน้อยปีละ 6 ชั่วโมง 3 ปี
- * ผู้ทำบัญชีอย่างน้อย 1 คน ในทุก ๆ 100 รายเศษของ 100 ถ้าเกินกว่า 50 ให้นำเป็น 100

5.4 หน้าที่ของผู้ทำบัญชี ตาม พ.ร.บ. การบัญชีมาตรา 20 และมาตรา 21

- 1) จัดทำบัญชีตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี โดยมีเอกสารประกอบการลงบัญชี
- 2) ลงรายการในบัญชีเป็นภาษาไทย/ภาษาต่างประเทศ ที่มีภาษาไทยกำกับ/ลงรายการเป็นรหัสบัญชี และมีคู่มือแปลรหัสเป็นภาษาไทยเก็บไว้
- 3) เขียนด้วยหมึก, ดิจิพิมพ์, ติพิมพ์ /ด้วยวิธีอื่น



5.5 ชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำ

บัญชีที่ต้องจัดทำ	ระยะเวลาที่กำหนด
<p>1. บัญชีรายวัน (สมุดบันทึกรายการขั้นต้น)</p> <p>1.1 บัญชีเงินสด บัญชีเงินฝากธนาคาร</p> <p>1.2 บัญชีรายวันซื้อ บัญชีรายวันขาย</p> <p>บัญชีรายวันทั่วไป และบัญชีรายวันอื่น ๆ</p>	<p>- ระหว่างงวดบัญชี</p> <p>ลงรายการบัญชีให้แล้วเสร็จภายใน 15 วัน นับแต่วันที่รายการนั้นเกิดขึ้น</p> <p>- ณ วันสิ้นงวดปีบัญชี</p> <p>ลงรายการยอดคงเหลือในบัญชีเงินสด บัญชีเงินฝากธนาคาร ให้แล้วเสร็จภายใน 60 วันนับแต่วันปิดบัญชี</p>



5.5 ชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำ

บัญชีที่ต้องจัดทำ	ระยะเวลาที่กำหนด
<p>2. บัญชีแยกประเภท</p> <p>2.1 บัญชีแยกประเภททั่วไป จัดเป็น 5 กลุ่มบัญชี ได้แก่ กลุ่มบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย</p> <p>2.2 บัญชีแยกประเภทอื่น ๆ ตามความจำเป็น</p>	<p>- ระหว่างงวดบัญชี</p> <p>* ผ่านรายการจากบัญชีรายวันทุกชนิด ภายใน 15 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือน ที่รายการนั้นเกิดขึ้น</p> <p>- ณ วันสิ้นงวดปีบัญชี</p> <p>* ลงรายการยอดคงเหลือในบัญชี แยกประเภททุกชนิด ให้แล้วเสร็จภายใน 60 วันนับแต่วันปิดบัญชี</p>



5.5 ชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำ

บัญชีที่ต้องจัดทำ	ระยะเวลาที่กำหนด
<p>3. บัญชีสินค้า</p> <p>กิจการที่ผลิตและ/หรือขายสินค้าให้จัดทำบัญชีสินค้าเพื่อแสดงรายการรับ/และจำหน่ายจ่ายโอนสินค้า รวมทั้งยอดคงเหลือ</p>	<p>- ระหว่างงวดบัญชี</p> <p>* ลงรายการบัญชีให้แล้วเสร็จภายใน 15 วัน นับแต่วันที่รายการนั้นเกิดขึ้น</p> <p>- ณ วันสิ้นงวดปีบัญชี</p> <p>* ลงรายการยอดคงเหลือในบัญชีสินค้าให้แล้วเสร็จภายใน 60 วันนับแต่วันปิดบัญชี</p>



5.6 เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี แบ่งออกเป็น 3 ประเภท

1) เอกสารที่จัดทำขึ้นโดยบุคคลภายนอก
: กิจการได้รับจากภายนอก

2) เอกสารที่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจัดทำขึ้น
: เพื่อออกให้แก่บุคคลภายนอก

3) เอกสารที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการลงบัญชี
: เพื่อให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีใช้ประกอบการลงบัญชี



5.7 บทกำหนดโทษ

* ไม่จัดทำบัญชี เพื่อให้มีการแสดงถึงผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงิน
: ปรับไม่เกิน 10,000 บาท

* ไม่ลงรายการเป็นภาษาไทย หรือไม่เขียนด้วยหมึก ดิจิพิมพ์
: ปรับไม่เกิน 5,000 บาท

* ผ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตาม ประกาศของอธิบดีในเรื่องต่อไปนี้
: ปรับไม่เกิน 10,000 บาท



5.7 บทกำหนดโทษ

* ขัดขวางการปฏิบัติหน้าที่ ของสารวัตรใหญ่บัญชา หรือสารวัตรบัญชา
: ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 1 ปี หรือปรับไม่เกิน 20,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

* ไม่อำนวยความสะดวก หรือฝ่าฝืนคำสั่ง ของสารวัตรใหญ่บัญชา หรือสารวัตรบัญชา
: ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 1 เดือน หรือปรับไม่เกิน 2,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

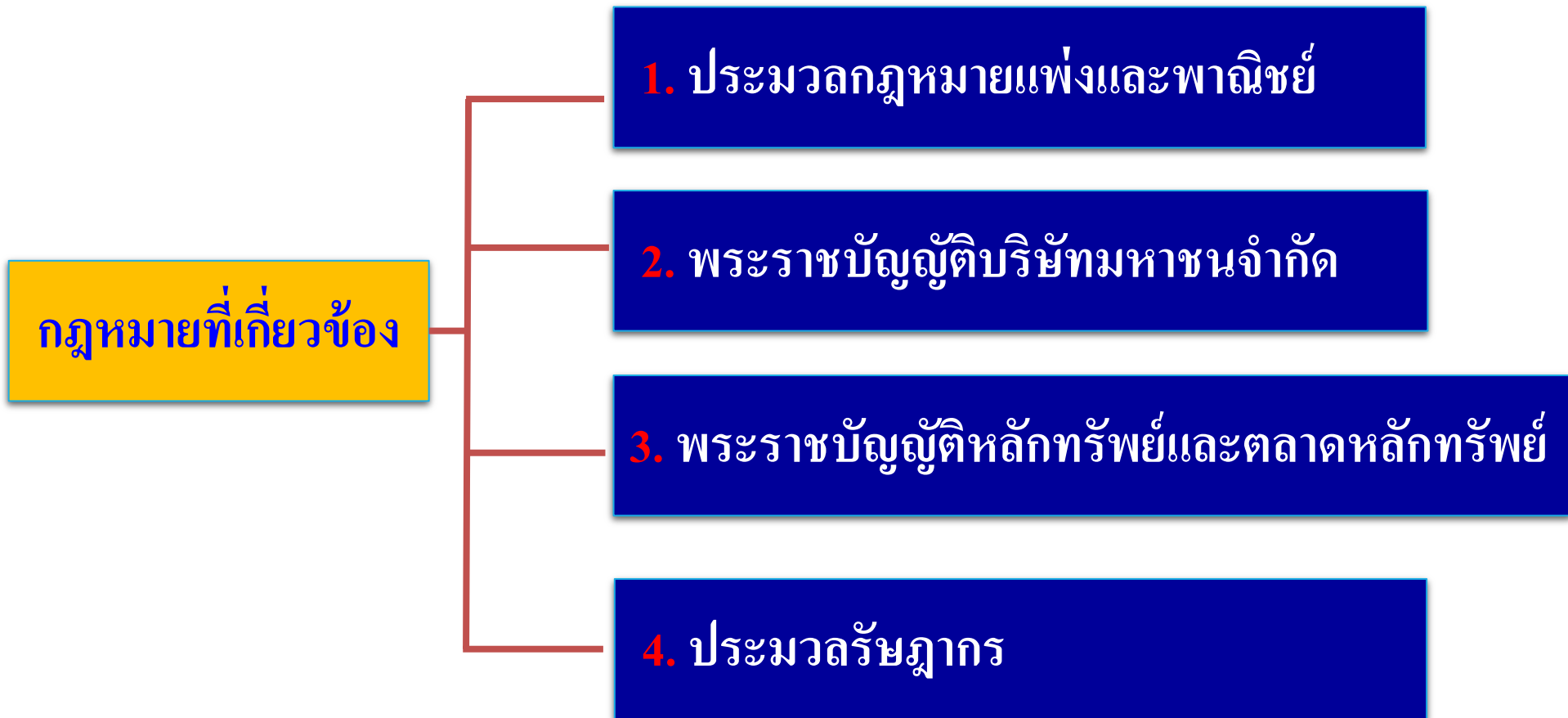
* ทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้น หรือทำให้สูญหาย หรือทำให้ไร้ประโยชน์
ซึ่งบัญชาหรือเอกสาร ที่ใช้ประกอบการลงบัญชา
: มีโทษจำคุกไม่เกิน 1 ปี หรือปรับไม่เกิน 20,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ



5.7 บทกำหนดโทษ

* ลงรายการเท็จ แก้ไข ละเว้นการลงรายการในบัญชี หรืองบการเงิน
แก้ไขเอกสารที่ใช้ประกอบการลงบัญชีเพื่อให้ผิดความเป็นจริง
: มีโทษจำคุกไม่เกิน 2 ปี หรือปรับไม่เกิน 40,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

* ไม่จัดทำ หรือไม่ยื่นงบการเงิน ภายในกำหนดเวลา
: ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 50,000 บาท





การตรวจสอบและการรับรองบัญชี

ประเภทกิจการ	ขนาดกิจการ	ผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชี
1. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน, บริษัท จำกัด (ขนาดเล็ก)	มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท มีรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร/ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



การตรวจสอบและการรับรองบัญชี

ประเภทกิจการ	ขนาดกิจการ	ผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชี
2. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน / บริษัทจำกัด / บริษัทมหาชน จำกัด / นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตาม กฎหมายต่างประเทศที่ ประกอบกิจการในประเทศไทย / กิจการร่วมค้า	ทุนจดทะเบียนชำระแล้วเกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมเกิน 30 ล้านบาท รายได้รวมเกิน 30 ล้านบาท	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



การตรวจสอบและการรับรองบัญชี

ประเภทกิจการ	ขนาดกิจการ	ผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชี
3. ผู้ประกอบธุรกิจธนาคาร / เงินทุนหลักทรัพย์เครดิตฟองซิเออร์/ ประกันชีวิต / ประกันวินาศภัย / ผู้ประกอบธุรกิจได้รับการส่งเสริม การลงทุนตามกฎหมายว่าด้วย การส่งเสริมการลงทุน	มีทุนจดทะเบียนหรือสินทรัพย์ รวมหรือรายได้รวม รายการใด รายการหนึ่งเกินที่กำหนดไว้ใน ข้างต้น	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



ความสัมพันธ์ระหว่างการบัญชีการเงินกับการบัญชีภาษีอากร

➤ การบัญชีการเงิน (financial accounting)

คือ การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี เพื่อจัดทำงบการเงิน เสนอต่อเจ้าของกิจการหรือบุคคลภายนอก ตามกฎหมายว่าด้วย พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

➤ การบัญชีภาษีอากร (tax accounting)

คือ นำการจัดทำบัญชีที่ธุรกิจต่าง ๆ (บัญชีการเงิน) ได้จดบันทึกไว้ ตามหลักการบัญชีรวมทั้ง การจัดทำบัญชีพิเศษ และรายงานภาษีต่าง ๆ ตามที่กฎหมายภาษีอากรกำหนด เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ต้องนำมาใช้ในการคำนวณภาษีสรรพากร ภาษีสรรพสามิต และภาษีอากรที่ธุรกิจนั้น มีหน้าที่เสียภาษี และมีหน้าที่ต้องหักและนำส่งภาษีให้ครบถ้วนและถูกต้อง





หน่วยภาษี

หมายถึง หน่วยที่ทำหน้าที่เสียภาษีอากรแต่ละหน่วยภาษีจะต้องมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร และใช้เลขประจำตัวในการปฏิบัติการ ตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด **แบ่งออกเป็น 2 ประเภท**

1. หน่วยภาษีที่มีแต่ละบุคคล หรือแต่ละกิจการเป็นหนึ่งหน่วยภาษี

2. หน่วยภาษีที่มีหลายบุคคล หรือหลายกิจการรวมกันเป็นหนึ่งหน่วยภาษี



บัญชีที่ต้องจัดทำตามกฎหมายภาษีอากร

1. ประมวลรัษฎากร กฎหมายภาษีอากรในส่วนที่อยู่ในความรับผิดชอบของกรมสรรพากร กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีต้องจัดทำบัญชีและรายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องดังนี้
 - 1.1 รายงานเงินสดรับ-จ่าย กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต้องจัดทำรายงาน นอกจากที่กำหนดในพรบ.การบัญชี
 - 1.2 บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายฯ
 - 1.3 รายงานต่าง ๆ ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 1.4 รายงานในระบบภาษีธุรกิจเฉพาะ



2. พรบ.ภาษีสรรพสามิต ต้องจัดทำบัญชีตามที่กำหนด ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมิดังนี้

2.1 บัญชีรับจ่ายยาสูบที่ขาย

2.2 บัญชีประจำวันแสดงการรับและจ่ายวัตถุดิบ

2.3 บัญชีประจำวันแสดงการผลิตและจำหน่าย

2.4 บัญชีรับจ่ายสินค้าที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร

3. พรบ.พิกัดอัตราศุลกากร เช่น รายงานสรุป

4. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (value-added tax) คือ

: ภาษีที่เรียกเก็บจากผู้ประกอบการซื้อขายสินค้าและบริการ จากมูลค่าส่วนที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนของการผลิต การจำหน่าย (ภาษีทางอ้อม)



5. ภาษีสรรพสามิต (excise tax) คือ

: ภาษีที่เรียกเก็บจาก สินค้าเฉพาะบางอย่างที่ผลิต หรือนำเข้า และการให้บริการบางประเภท ในทางธุรกิจ ตามที่กฎหมายกำหนด เช่น ภาษีสรรพสามิต ภาษีสรรพสามิตสุรา

6. ภาษีมรดก (heritage tax) คือ

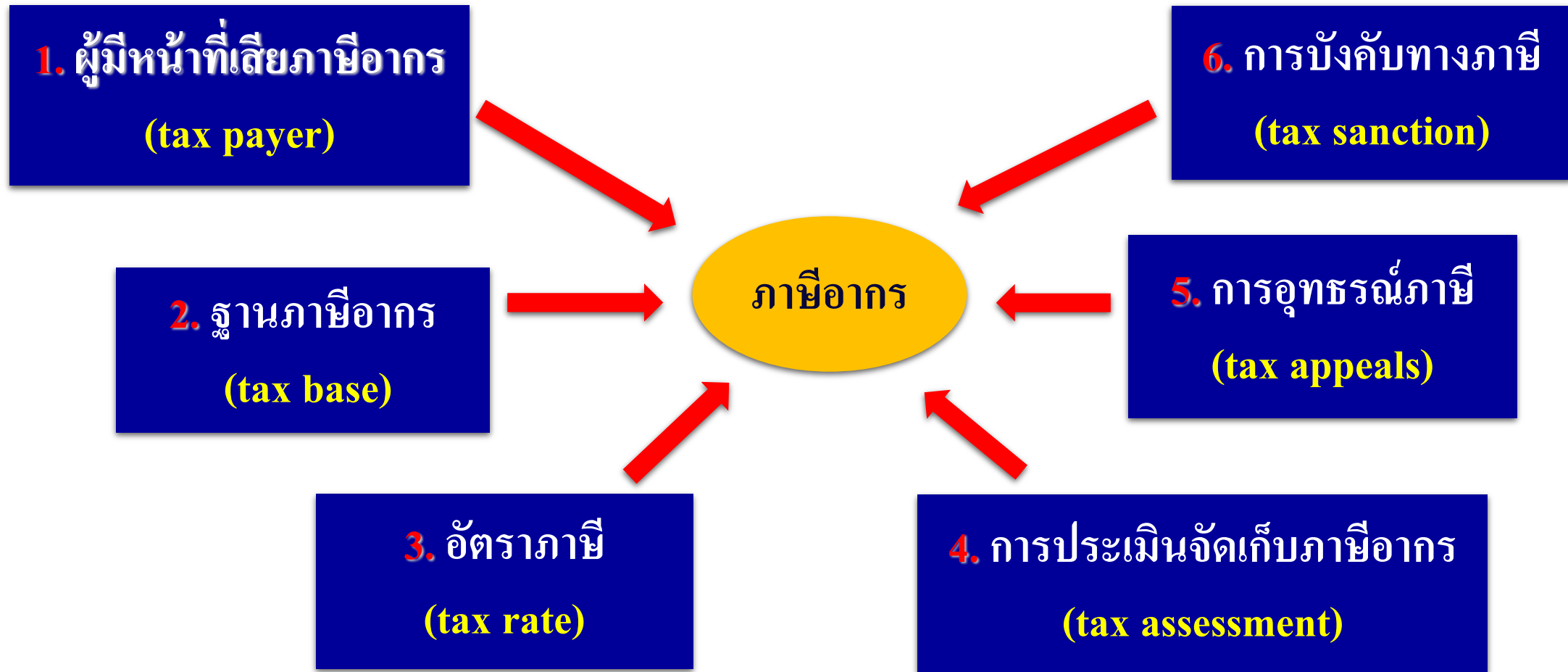
: ภาษีที่เก็บจากผู้รับมรดกที่เป็นทรัพย์สินจากผู้ตายที่โอนมรดกให้ เช่น ที่ดิน เงินฝากธนาคาร รอยต่อ อัตราร้อยละ 0 เมื่อทรัพย์สินไม่เกิน 100 ล้านบาท

7. อากรแสตมป์ (stamp duty) คือ

: ดวงตราที่ปิดทับ ดุน หรือพิมพ์บนกระดาษ เพื่อใช้เป็นค่าอากร



โครงสร้างของภาษีอากร



ความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่เสียภาษี



1. ความรับผิดชอบทางอาญา

1.1 ผู้มีเงินได้ที่ไม่ยื่นขอมิเลขประจำตัว/ไม่จัดทำบัญชีฯ
: ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท

1.2 ผู้มีเงินได้ที่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีในกำหนดเวลา
: ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท

1.3 ผู้มีเงินได้มีเจตนาละเลยไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี
: ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 5,000 บาท หรือจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือทั้งจำทั้งปรับ



1. ความรับผิดชอบอาญา

1.4 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม/ภาษีธุรกิจเฉพาะไม่จัดทำรายงาน
: ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท

1.5 ไม่จัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
: ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 5,000 บาท หรือจำคุกไม่เกิน 1 เดือน หรือทั้งจำทั้งปรับ

1.6 ไม่จัดทำรายงานแสดงรายรับก่อนหักรายจ่าย
: ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 10,000 บาท หรือจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือทั้งจำทั้งปรับ



1. ความรับผิดชอบอาญา

1.7 จงใจไม่เก็บรักษาใบกำกับภาษีหรือสำเนาใบกำกับภาษี
: ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท

1.8 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีที่จงใจแจ้งข้อความเท็จ/แสดงหลักฐานเท็จฯ
: ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ 3 เดือนถึง 7 ปี และปรับตั้งแต่ 2,000 บาทถึง 200,000 บาท



2. ความรับผิดชอบแพ่ง

2.1 ผู้เสียหายที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีไม่ครบถ้วน

: ต้องชำระพร้อมเบี้ยปรับ 1 เท่า ของจำนวนภาษีที่ชำระไว้ขาดและเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน โดยไม่รวมเบี้ยปรับ

2.2 ผู้เสียหายที่ฝ่าฝืนบทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร โดยไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและไม่ชำระภาษี

: ต้องชำระพร้อมเบี้ยปรับ 2 เท่าของจำนวนภาษีที่ต้องชำระ และเงินเพิ่มอีก ร้อยละ 1.5 ต่อเดือน โดยไม่รวมเบี้ยปรับ

2.3 ผู้เสียหายที่ไม่ชำระหรือนำส่งภาษีตามที่ถูกประเมิน เป็นภาษีอากรค้าง

: มีอำนาจสั่งยึด หรืออายัด และขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ต้องรับผิดชอบ และนำส่งภาษีนั้น ๆ โดยมีต้องขอให้ศาล ออกคำสั่งยึด หรือสั่งอายัด



การขอคืนภาษี

หมายถึง ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นจำนวนเงินเกินกว่าค่าภาษีที่ต้องชำระ หรือ ผู้เสียภาษี ได้ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีไว้เกินกว่าภาษีที่ต้องชำระ มีสิทธิจะขอคืนภาษี จากเงินภาษีที่ถูกหักไว้เกิน หรือที่ได้ชำระภาษีไว้เกินกว่าจำนวนที่ต้องชำระ เอกสารที่ต้องจัดทำตามกฎหมายภาษีอากร เช่น ใบกำกับภาษี, หนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย



ภาระหน้าที่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี

- **ผู้มีหน้าที่เสียภาษี** มีภาระหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หรือตามคำสั่งของเจ้าพนักงานประเมิน และยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี ภายในระยะเวลาที่กำหนด ของภาษีแต่ละประเภท ดังนี้



1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ประเภทเงินได้	แบบแสดงรายการเสียภาษี	ระยะเวลา
มาตรา 40 (1)	ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 91 (ทั้งปี)	ภายในเดือน ม.ค. – มี.ค. ของปีถัดไป
มาตรา 40 (1) – (8)	ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 (ทั้งปี)	ภายในเดือน ม.ค. – มี.ค. ของปีถัดไป
มาตรา 40 (5) - (8)	ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 94 (ครึ่งปี)	ภายในเดือน ก.ย. ของทุกปี



2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ประเภทเงินได้	แบบแสดงรายการเสียภาษี	ระยะเวลา
ประจำปี	ภ.ง.ด. 50, ภ.ง.ด. 52, ภ.ง.ด. 55	ภายใน 150 วันนับจากสิ้นปี
ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี	ภ.ง.ด. 51	ภายใน 2 เดือนนับจาก สิ้นรอบ 6 เดือนแรกของปี





3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม



ภ.พ.30

ยื่นเสียภาษี ภายใน 15
นับจากวันสิ้นเดือนของรายการที่เกิดภาษี

4. ภาษีธุรกิจเฉพาะ



ภ.ศ.40

ยื่นเสียภาษี ภายใน 15
นับจากวันสิ้นเดือนของรายการที่เกิดภาษี



5. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (บุคคลธรรมดา)

ประเภทเงินได้	แบบแสดงรายการเสียภาษี	ระยะเวลา
มาตรา 40 (1)-(2)	ภ.ง.ด. 1	ภายใน 7 วัน นับจากวันสิ้นเดือนของรายการที่เกิดภาษี
มาตรา 40 (3)-(4)	ภ.ง.ด. 2	ภายใน 7 วัน นับจากวันสิ้นเดือนของรายการที่เกิดภาษี
มาตรา 40 (5)-(8)	ภ.ง.ด. 3	ภายใน 7 วัน นับจากวันสิ้นเดือนของรายการที่เกิดภาษี



5. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (นิติบุคคล)

ประเภทเงินได้	แบบแสดงรายการเสียภาษี	ระยะเวลา
ภายในประเทศ	ภ.ง.ด. 53	ภายใน 7 วัน นับจากวันสิ้นเดือนของรายการที่เกิดภาษี
ในต่างประเทศ	ภ.ง.ด. 54	ภายใน 7 วัน นับจากวันสิ้นเดือนของรายการที่เกิดภาษี





มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University

