

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

Nakhon Pathom Rajabhat University





มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



การบัญชีภาษีอากร (Accounting of Taxation) รหัสวิชา : 3523302

อ. สมใจ เกาต์วง



บทที่ 4

การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ



หัวข้อสำคัญ

- ➡ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ➡ กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ➡ ฐานภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ➡ รายรับที่ไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ



หัวข้อสำคัญ

- ➡ การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ➡ การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ➡ การจัดทำรายงานและการเก็บเอกสาร
- ➡ การยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะและการชำระภาษี



ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

ได้แก่ บุคคลธรรมดา กองมรดก ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล
กองทุนหรือมูลนิธิที่มีใช้นิติบุคคล บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สหกรณ์
กฎหมายกำหนดให้เป็นนิติบุคคล



กิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

- ➡ 1. การธนาคาร
- ➡ 2. การประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
- ➡ 3. การรับประกันชีวิต
- ➡ 4. การรับจำนำ
- ➡ 5. การประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์



กิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

- ➡ 6. การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร
- ➡ 7. การขายหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ➡ 8. การประกอบกิจการอื่น ตามกำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา
 - 8.1 การซื้อและขายคืนหลักทรัพย์ที่ได้รับอนุญาตจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
 - 8.2 การประกอบธุรกิจแฟ็กเตอริง



กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ

- ➡ 1. กิจการของธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารออมสิน ธนาคารอาคารสงเคราะห์ และธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร
- ➡ 2. กิจการของบรรษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
- ➡ 3. กิจการของสหกรณ์ออมทรัพย์
- ➡ 4. กิจการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ



กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ

- ➡ 5. กิจการของการเคหะแห่งชาติ เฉพาะการขายหรือการ ให้เช่าซื้ออสังหาริมทรัพย์
- ➡ 6. กิจการรับจำนำของกระทรวง ทบวง กรม และองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น
- ➡ 7. กิจการตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา
- ➡ 8. กิจการบรรษัทเงินทุนอุตสาหกรรมขนาดย่อม
- ➡ 9. กิจการบรรษัทประกันสินเชื่ออุตสาหกรรมขนาดย่อม

กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ



- ➡ 10. กิจการของธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย
- ➡ 11. กิจการของกองทุนสิ่งแวดล้อม
- ➡ 12. กิจการของธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้า
- ➡ 13. กิจการของบรรษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน

* อื่น ๆ P' 117

ฐานภาษีธุรกิจเฉพาะ

กิจการ	ฐาน	อัตรา
1. กิจการธนาคาร ธุรกิจ เงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจ เครดิตฟองซิเอร์ และการ ประกอบกิจการปกติเยี่ยง ธนาคารพาณิชย์	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ หรือกำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการซื้อหรือ ขายตั๋วเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใด ๆ • กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการ แลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา การออกตั๋วเงิน หรือการส่งเงินไปต่างประเทศ	3.0 3.0

ฐานภาษีธุรกิจเฉพาะ

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



กิจการ	ฐาน	อัตรา
2. กิจการรับประกันชีวิต	ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการ ในการให้กู้ยืมเงิน	2.5
3. กิจการโรงรับจำนำ	- ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม - เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน หรือ ประโยชน์ใด ๆ อันมีมูลค่าที่ได้รับ หรือพึงได้รับจากการขายของที่จำนำหลุดเป็นสิทธิ	2.5

ฐานภาษีธุรกิจเฉพาะ

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



กิจการ	ฐาน	อัตรา
4. การขายอสังหาริมทรัพย์ เป็นทางการค้า/ หากำไร	- รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ	3.0
5. การขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์	- รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ	0.1 (ยกเว้น)

ฐานภาษีธุรกิจเฉพาะ

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



กิจการ	ฐาน	อัตรา
6. การซื้อและขายคืนหลักทรัพย์ที่ได้รับอนุญาตจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์	- กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการขายสินค้าหลักทรัพย์แต่ไม่รวมถึงดอกเบี้ยเงินปันผล หรือผลประโยชน์ใด ๆ ที่ได้จากหลักทรัพย์	3.0
7. ธุรกิจแฟ็กเตอริง	- ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการ	3.0

ฐานภาษีธุรกิจเฉพาะ

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



กิจการ	ฐาน	อัตรา
8. การประกอบกิจการตามพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 469	- ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการ - กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา - กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการขายคืนหลักทรัพย์	0.01

ที่มา : www.rd.go.th อัตราภาษีและฐานภาษีธุรกิจเฉพาะ



หน้าที่ในการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ

1. แบบคำขอที่ใช้ขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ **ภ.ศ.01**
2. กรอกแบบเอกสารขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ **ภ.ศ.01** จำนวน **3 ฉบับ**
3. เอกสารที่ต้องแนบคำขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ
 - 3.1 สำเนาทะเบียนบ้านหรือหลักฐานแสดงการอยู่อาศัยจริงพร้อมสำเนาบัตรประชาชนและบัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากรพร้อมสำเนา
 - 3.2 สัญญาเช่าอาคารอันเป็นที่ตั้งสถานประกอบการ (กรณีเช่า)



3.3 หนังสือจัดตั้งห้างหุ้นส่วน

3.4 หนังสือรับรองของนายทะเบียนห้างหุ้นส่วน บริษัท

3.5 ใบชำระค่าหุ้น

3.6 แผนที่ชี้แจงแสดงที่ตั้งของสถานประกอบการมาโดยสังเขป

3.7 เอกสารอื่นถ้ามีกรณีมอบอำนาจให้ผู้อื่นทำการแทน

ที่มา : www.rd.go.th หลักฐานการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ



กำหนดเวลาจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ



1. ผู้ประกอบการต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะภายใน 30 วัน
ตั้งแต่วันเริ่มประกอบกิจการ



กรุงเทพมหานคร ยื่นที่
สำนักงานภาษีสรรพากรพื้นที่
ที่สถานประกอบการตั้งอยู่



จังหวัดอื่น ยื่นที่
สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
ท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

รายรับที่ไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



➡ 1. รายรับของธนาคารพาณิชย์ที่เป็นกิจการวิเทศธนกิจ

➡ 2. รายรับที่เป็นดอกเบี้ยของกิจการเยี่ยงธนาคารพาณิชย์

2.1 กรณีบริษัทในเครือเดียวกันให้กู้ยืมเงิน

2.2 กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำเงินทุน เงินกู้ยืม เงินเพิ่มทุน หรือเงินอื่นที่เหลืออยู่ไปฝากธนาคาร หรือซื้อตั๋วเงินของสถาบันการเงินอื่น



รายรับที่ไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ

2.3 กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีระเบียบเกี่ยวกับเงินกองทุนสะสมพนักงาน หรือกองทุนอื่นใดเพื่อพนักงาน และนำกองทุนนี้ออกให้พนักงานที่เป็นสมาชิกกู้ยืมเป็นสวัสดิการ

➡ 3. กรณีประกอบธุรกิจธนาคาร ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ให้ยกเว้นจากการซื้อหรือขายตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ในแต่ละเดือนภาษี เป็นจำนวนเท่ากับผลขาดทุนจากกรณิดังกล่าวในเดือนภาษีนั้น



รายรับที่ไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ

- ➡ 4. กรณีซื้อขายหลักทรัพย์ ให้ยกเว้น สำหรับกำไรที่ได้ จากการโอนหลักทรัพย์ ให้แก่ผู้ซื้อหลักทรัพย์ ตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด
- ➡ 5. กรณีการค้ำอสังหาริมทรัพย์ ให้ยกเว้นผู้จัดสรรที่ดินสำหรับรายรับอันเนื่องจากการโอนทรัพย์สินที่เป็นสาธารณูปโภค และบริการสาธารณะ



การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ

ขั้นตอนการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ



รายได้/รายรับ
(ฐานภาษี)



อัตราภาษีที่กำหนด
สำหรับกิจการ

=

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

N (ภาษีธุรกิจเฉพาะ)



อัตราภาษีท้องถิ่น
ร้อยละ 10

=

ภาษีท้องถิ่น



=

ภาษีที่ต้องเสีย



การจัดทำรายงาน

ผู้ประกอบธุรกิจที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ มีหน้าที่ต้องจัดทำรายงาน
แสดงรายรับก่อนหักรายจ่าย โดยรวบรวมทั้งรายวันที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
และที่ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะมาบันทึกรายการในรายงานตามแบบที่กำหนด
ให้แล้วเสร็จภายใน 3 วัน ทำการนับแต่วันที่มีรายรับ

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องยื่น แบบ ภ.ธ.40 พร้อมชำระภาษีเป็นรายเดือนทุกเดือน (จากรายได้ที่เกิดขึ้นทั้งหมดตั้งแต่ ต้นเดือน - สิ้นเดือนนั้น ๆ นำมาคำนวณภาษี)

ยื่นแบบภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

- *เว้นแต่กรณียื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต ได้ทำการขยายเวลาออกไปอีก 8 วัน
- *เว้นกรณีขายอสังหาริมทรัพย์ ทางการค้าหากำไร ยื่นแบบและชำระภาษี ณ วันจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ ณ สำนักงานที่ดิน

ตัวอย่าง แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ



แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามประมวลรัษฎากร

ล้างข้อมูล

ภ.ธ.40

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ

ที่อยู่ : อาคาร

ห้องเลขที่

ชั้นที่

หมู่บ้าน

เลขที่

หมู่ที่

ตรอก/ซอย

ถนน

ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต

จังหวัด

รหัสไปรษณีย์

โทรศัพท์

☐ ขึ้นปกติ ☐ ขึ้นเพิ่มเติมครั้งที่ ของ ภ.ธ.40 ซึ่งยื่นไว้ ☐ ภายในกำหนดเวลา

สำหรับเดือนภาษี (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน " " หน้าชื่อเดือน) พ.ศ.

- | | | | |
|---|---------------------------------------|--------------------------------------|---|
| ☐ (1) มกราคม | ☐ (4) เมษายน | ☐ (7) กรกฎาคม | ☐ (10) ตุลาคม |
| ☐ (2) กุมภาพันธ์ | ☐ (5) พฤษภาคม | ☐ (8) สิงหาคม | ☐ (11) พฤศจิกายน |
| ☐ (3) มีนาคม | ☐ (6) มิถุนายน | ☐ (9) กันยายน | ☐ (12) ธันวาคม |

กรณีมีสาขา ยื่นแบบแสดงรายการโดย :

☐ (1) แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ เป็นแบบฯ ของ

☐ (1.1) สำนักงานใหญ่

☐ (1.2) สาขาที่

☐ (2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่ได้อื่นค่าของและได้รับอนุมัติแล้ว)

☐ (2.1) สำนักงานใหญ่

☐ (2.2) สาขาที่

จำนวนเงิน

จำนวนเงิน

จำนวนเงิน

จำนวนเงิน

จำนวนเงิน

จำนวนเงิน

จำนวนเงิน

จำนวนเงิน

จำนวนเงิน

จำนวนเงิน

จำนวนเงิน

จำนวนเงิน

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

Nakhon Pathom Rajabhat University

ประเภทกิจการ	ประเภทรายรับ	จำนวนเงินรายรับ	อัตราภาษี ร้อยละ	จำนวนเงินภาษี
1. การธนาคาร	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ		3.0	
	• ทำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ		3.0	
2. การประกอบธุรกิจ เงินกู้	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ		3.0	
	• ทำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ		3.0	
3. การประกอบธุรกิจ หลักทรัพย์	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ		3.0	
	• ทำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ และหรือจากการขายคืนหลักทรัพย์		3.0	
4. การประกอบธุรกิจ เกรดิลเอนซ์เชอร์	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ		3.0	
	• ทำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ		3.0	
5. การรับประกันชีวิต	• ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการ		2.5	
6. การรับจำนำ	• ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม		2.5	
	• เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทนจากการขายของหลุดจำนำเป็นสิทธิ์		2.5	
7. การประกอบกิจการโดย ปกติเนื่องธนาคารพาณิชย์	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ ☐ ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ☐ ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ		3.0	
	• ทำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ		3.0	
8. การขายอสังหาริมทรัพย์ เป็นทางค้าหรือหากำไร	• รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ทั้งสิ้น ☐ ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ☐ ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ		☐ 3.0 ☐ 0.1	
	• ทำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการขายคืนหลักทรัพย์		3.0	
9. การซื้อและขายคืนหลักทรัพย์	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ		3.0	
10. การประกอบธุรกิจแลกเปลี่ยน	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ		3.0	
11. การประกอบกิจการ ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 409	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ ☐ ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ☐ ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ		0.01	
	• ทำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ		0.01	
	• ทำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการขายคืนหลักทรัพย์		0.01	
ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อมูลข้อมูลที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ถูกต้องและ เป็นความจริงทุกประการ		12. รวมยอดภาษีธุรกิจเฉพาะ		
ลงชื่อ.....ผู้ประกอบกิจการ		13. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)		
(.....)		14. เบี้ยปรับ (ถ้ามี)		
ยื่นวันที่.....		15. รวม (12. + 13. + 14.)		
		16. รายได้ส่วนท้องถิ่น		
		17. รวมภาษีทั้งสิ้น (15. + 16.)		

ก่อนกรอกรายการนี้ให้ดูคำแนะนำด้านภาษี



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ

ตัวอย่าง 4.1 กิจการค้าอสังหาริมทรัพย์ P' 132

กิจการบ้านและที่ดินแสนสุข ประกอบกิจการค้าอสังหาริมทรัพย์
มีรายการเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะที่เป็นรายการรับเงินมัดจำชำระเงินจากผู้ซื้อ
และจ่ายค่าภาษี ค่าธรรมเนียม เมื่อโอนกรรมสิทธิ์ที่ดิน

25x1

ม.ค. 1 ออกใบเสร็จรับเงินเลขที่ 349/73 เพื่อรับเงินมัดจำจากนายทรงธรรม
10% ของราคาขาย สัญญาซื้อขายที่ดินเป็นเงิน 2,000,000 บาท



การบันทึกบัญชี

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า x1

พ.ศ. 25x1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ม.ค.	1	เงินฝากธนาคาร เงินมัดจำรับล่วงหน้า รับเงินมัดจำจากการขายที่ดิน		2,000,000		2,000,000	



25x1

ม.ค. 10 รับชำระค่าที่ดินจาก นาย ข. 13,500,000 บาท ตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ 349/74 ตามสัญญา ฉบับลงวันที่ 6 ตุลาคม ปีที่ผ่านมา ซึ่งรับเงินมัดจำ 10% 1,500,000 บาท มีต้นทุนค่าที่ดิน 12,000,000 บาท บริษัทจ่ายค่าธรรมเนียมจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ที่ดิน 2% เป็นเงิน 300,000 บาท ($2\% \times 1,500,000$) ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 1% ของราคาประเมิน 150,000 บาท ยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ธ.40) และจ่ายค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ 3.3% (รวมภาษีท้องถิ่น) เป็นเงิน 495,000 บาท



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า x1

พ.ศ. 25x1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ม.ค.	10	เงินฝากธนาคาร		13,500,000	-		
		เงินมัดจำรับล่วงหน้า		1,500,000	-		
		ค่าธรรมเนียมจดทะเบียน		300,000	-		
		ค่าภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า		150,000	-		
		ภาษีธุรกิจเฉพาะ		495,000	-		
		ขาย				15,000,000	-
		เงินสด (300,000+150,000+495,000)				945,000	-

สมุดรายวันทั่วไป

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



หน้า x1

พ.ศ. 25x1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	10	ต้นทุนที่ดินที่ขาย ที่ดิน บันทึกต้นทุนที่ดินที่ขาย		12,000,000	-	12,000,000	-



25x1

ม.ค. 23 โอนขายที่ดินให้กรรมการบริษัทได้รับเงิน 1,200,000 บาท ตามใบเสร็จรับเงิน เลขที่ 349/75 มีต้นทุนค่าที่ดินและค่าพัฒนารวม 4,000,000 บาท เท่ากับราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินแปลง บริษัทจ่ายค่าธรรมเนียม 2% ของราคาประเมินเป็นเงิน 80,000 บาท ค่าภาษีเงินได้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย 1% เป็นเงิน 132,000 บาท (4 ล้าน 3.3%)



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า x1

พ.ศ. 25x1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	23	เงินฝากธนาคาร ค่าธรรมเนียมจดทะเบียน ค่าภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ(4ล้านx3.3%) ขาย ได้รับเช็คค่าขายที่ดิน (1,200,000-80,000-40,000-132,000= 948,000)		948,000	-		
				80,000	-		
				40,000	-		
				132,000	-		
						1,200,000	-

สมุดรายวันทั่วไป

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



หน้า x1

พ.ศ. 25x1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ม.ค.	23	ต้นทุนที่ดินที่ขาย ที่ดิน บันทึกต้นทุนที่ดินที่ขาย		4,000,000	-	4000,000	-



ตัวอย่าง 4.2 กิจกรรมไทยประกันชีวิต P' 134

25x1

- ก.ย. 10 ออกใบเสร็จรับเงินเลขที่ 2/34 เพื่อรับเช็คจากบริษัทสามสหาย จำกัดและได้นำ
ฝากธนาคารแล้วจำนวน 300,000 บาท เป็นค่าเบี้ยประกันชีวิตพนักงานของ
บริษัทชัยดี จำกัด
- 13 รับดอกเบี้ยเงินฝากประจำจากธนาคารไทยพาณิชย์ 2 ล้านบาท ซึ่งถูกหักภาษี
ณ ที่จ่าย 20,000 บาท ตามรายการในสมุดคู่ฝากของกิจการ



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า **X1**

พ.ศ. 25X1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ก.ย.	10	เงินฝากธนาคาร รายได้เบี้ยประกันชีวิต รับเช็คค่าเบี้ยประกันชีวิต		300,000	-	300,000	-



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า **X1**

พ.ศ. 25X1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต	บาท	สต
ก.ย.	13	เงินฝากธนาคาร		1,980,000	-	2,000,000	-
		ค่าภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า ดอกเบี้ยรับ รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร		20,000	-		



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า **X1**

พ.ศ. 25x1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ก.ย.	30	ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ(2,000,000x2.75%)		55,000	-		
		ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย				55,000	-
		ปรับปรุงภาษีสิ้นเดือน					
ต.ค.	15	ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย		55,000	-		
		เงินสด/เงินฝากธนาคาร				55,000	-
		ยื่นแบบและชำระภาษี					



ตัวอย่าง 4.3 กิจการโรงรับจำนำ P' 135

กิจการโรงรับจำนำดี คำนวณรายได้ที่เป็นฐานภาษีธุรกิจเฉพาะโดยรวบรวมจากบัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคาร และสรุปการรับ-จ่ายเงินเดือนกันยายน 25x1

ดอกเบี้ย(เฉพาะดอกเบี้ยจากการรับจำนำ)	800,000 -
รายได้จากการของหลุดจำนำ	176,000 -
ค่าธรรมเนียมชำระดอกเบี้ยล่าช้า	<u>20,000</u> -
รวมรายรับที่ต้องเสียภาษี	996,000 -
ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ(996,000x2.5%)	24,900 -
บวก ภาษีท้องถิ่น(24,900x10%)	<u>2,490</u> -
รวมภาษีประจำเดือน ก.ย. ที่ต้องชำระ	27,390 -
(996,000x2.75%= 27,390)	



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า **X1**

พ.ศ. 25x1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ก.ย.	30	ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ(996,000x2.75%)		27,390	-		
		ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย				27,390	-
		ปรับปรุงภาษีสิ้นเดือน					
ต.ค.	15	ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย		27,390	-		
		เงินสด/เงินฝากธนาคาร				27,390	-
		ยื่นแบบและชำระภาษี					



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University

