ภาษีธุรกิจเฉพาะ

ภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นภาษีทางอ้อม เช่นเดียวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ถูกนำมาใช้เมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2535 แทนภาษีการค้า ภาษีธุรกิจเฉพาะจะจัดเก็บจากการประกอบกิจการเฉพาะอย่าง

ผู้เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ คือ ผู้ประกอบการที่ไม่เหมาะสมที่จะเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนั้นกิจการที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ จึงไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีธุรกิจเฉพาะคำนวณจากรายรับที่กิจการได้รับในในเดือนภาษี ตามอัตราที่กำหนดว้า และต้องเสียภาษีเป็นรายเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป โดยการยื่นแบบ ภ.ธ.40 และต้องเสียภาษีบำรุงเทศบาลหรือรายได้สุขาภิบาลหรือรายได้จังหวัด ควบคู่กันไปอีกร้อยละ 10 ของภาษีธุรกิจเฉพาะด้วย

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ (หน้า 366)

มีองค์ประกอบ 3 ประการดังต่อไปนี้

(1) บุคคลธรรมดา (รวมถึงกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง) คณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล หรือนิติบุคคล

(2) ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

(3) ประกอบกิจการในราชอาณาจักร

กิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

(1) ธนาคาร

(2) การประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์

(3) การรับประกันชีวิต

(4) การรับจำนำ

(5) การประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์

(6) การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไร

(7) การขายหลักทรัพย์

(8) การประกอบกิจการอื่น ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

2. การยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ (หน้า 370)

2.1 กิจการต่อไปนี้ ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ

(1) กิจการของธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารออมสิน ธนาคารอาคารสงเคราะห์ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์

(2) กิจการของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(3) กิจการของสหกรณ์ออมทรัพย์ เฉพาะการให้กู้ยืมเงินแก่สมาชิกหรือแก่สหกรณ์ออมทรัพย์อื่น

(4) กิจการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(5) กิจการของการเคหะแห่งชาติ เฉพาะการขายหรือให้เช่าซื้ออสังหาริมทรัพย์

(6) กิจการรับจำนำของกระทรวง ทบวง กรม และราชการส่วนท้องถิ่น

(7) กิจการตามที่กำหนดโดย พ.ร.ฎ. ฉบับที่ 40 พ.ศ.2534 (ดูข้อ 7.1 -7.33)

2.2 รายรับที่ไม่ต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

ดูหน้า 374 - หน้า 376

3. ฐานภาษีและอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ (หน้า 376)

ฐานภาษีสำหรับการประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ได้แก่ รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ที่ผู้ประกอบกิจการได้รับ หรือพึงได้รับเนื่องจากการประกอบกิจการ

"รายรับ" หมายความว่า เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน หรือประโยชน์ใด ๆ อันมีมูลค่าที่ผู้ประกอบกิจการ ได้รับหรือพึงได้รับ ไม่ว่าในหรือนอกราชอาณาจักรอันเนื่องมาจากการประกอบกิจการ

กิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ จะต้องเสียภาษีโดยคำนวณจากฐานภาษี ซึ่งได้แก่ รายรับตามฐานภาษี ของแต่ละประเภทกิจการ คูณด้วยอัตราภาษีที่กำหนดไว้ และจะต้องเสียภาษีท้องถิ่นอีกร้อยละ 10 ของจำนวนภาษี ธุรกิจเฉพาะดังกล่าว

อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ

กิจการ	ฐานภาษี	อัตราภาษี ร้อยละ
1. กิจการธนาคาร,ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ,ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์และการประกอบกิจการเยี่ยงธนาคาร	ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ หรือกำไรก่อนหักค่าใช้จ่ายใดๆ จากการซื้อหรือขายตั๋วเงินหรือตราแสดงสิทธิ์ในหนี้ใดๆ	3.0
	กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา การออกตั๋วหรือการส่งเงินไปต่างประเทศ	3.0
2. กิจการรับประกันชีวิต	ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ	2.5
3. กิจการโรงรับจำนำ	ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม	2.5
	เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน หรือ ประโยชน์ใดๆ อันมีมูลค่าที่ได้รับ หรือพึงได้รับจากการขายของที่หลุดจำนำเป็นสิทธิ	2.5
4. การค้าอสังหาริมทรัพย์	รายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ	3.0
5. การขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์	รายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ (ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา 3(1) แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 240) พ.ศ.2534)	0.1(ยกเว้น)
6. การซื้อและการขายคืนหลักทรัพย์ที่ได้รับอนุญาตจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์	กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการขายคืนหลักทรัพย์ แต่ไม่รวมถึง ดอกเบี้ย เงินปันผล หรือประโยชน์ใดๆที่ได้จากหลักทรัพย์	3.0
7. ธุรกิจแฟ็กเตอริง	ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียมหรือค่าบริการ	3.0
8. การประกอบกิจการตามพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 469	ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียมหรือค่าบริการ	0.01
	กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากกาแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา	0.01
	กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการขายคืนหลักทรัพย์	0.01

หมายเหตุ : 1. ถ้าในเดือนภาษีใด ภาษีธุรกิจเฉพาะมีจำนวนไม่ถึงหนึ่งร้อยบาท เดือนนั้นไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ แต่ต้องยื่นแบบแสดงรายการตามปกติ

2. ธุรกิจที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ จะต้องเสียภาษีท้องถิ่นอีกร้อยละ 10 ของภาษีธุรกิจเฉพาะ

ตัวอย่าง (หน้า 378)

บริษัทบางกอกการเกษตร จำกัด ประกอบกิจการจัดสรรที่ดินขาย เดือนมกราคมมีรายรับจากการขายที่ดิน (ก่อนหักรายจ่าย) จำนวน 1,000,000 บาท ราคาประเมิน 800,000 บาท และยกที่ดินให้กรรมการบริษัท 1 แปลง ราคาประเมิน 500,000 บาท บริษัทต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะเท่าไร (รายรับ ได้แก่ ราคาขายจริงเทียบกับราคาประเมินแล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า)

วิธีคำนวณ

ภาษีธุรกิจเฉพาะ = รายรับ x อัตรภาษี

รายรับจากการขายที่ดิน	(1,000,000 +500,000)	= 1,500,000
อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ 3%	= (1,500,000 x3%)	= 45,000
อัตราภาษีท้องถิ่น 10%	= (45,000x10%)	= 4,500
รวมภาษีที่ต้องชำระ		= 49,500

4. การจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (หน้า 378)

ผู้ประกอบการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ยื่นคำขอจดทะเบียน แบบ ภ.ธ.01 ภายใน 30 วัน นับแต่วันเริ่มประกิบกิจการ หรือหรือทางอินเทอร์เน็ต http://www.rd.go.th เมื่อจดทะเบียนเรียบร้อยแล้วจะได้ใบทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ แบบ ภ.ธ.20

กรณีเลิกกิจการ ย้ายสถานประกอบการ หรือเปลี่ยนแปลงรายการ ให้ยื่นแบบ ภ.ธ.09 ภายใน 15 วันนับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง

5. การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี (หน้า 379)

ผู้ประกอบการต้องยื่นแบบ ภ.ธ.40 ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ผู้ประกอบการต้องยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นรายเดือน ไม่ว่าจะมีรายรับในเดือนนั้นหรือไม่ โดยยื่นแบบที่สรรพากรพื้นที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ หรือทางอินเทอร์เน็ต http://www.rd.go.th

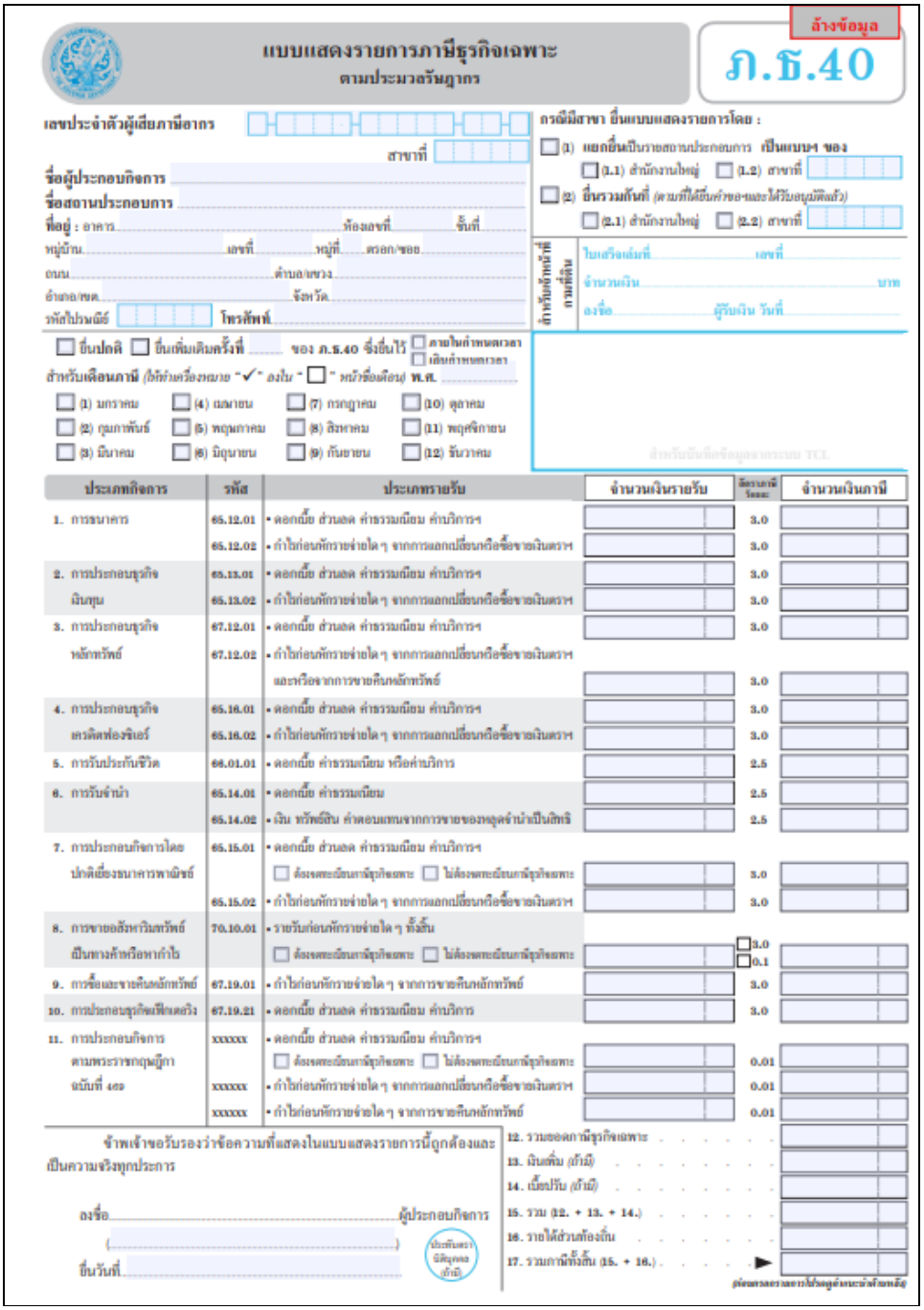
6. เอกสารหลักฐานและบัญชีที่ต้องทำ (หน้า 380)

(1) จัดทำรายงานแสดงรายรับก่อนหักรายจ่าย แสดงเป็นรายวัน และรวมยอดทุกสิ้นเดือนลงรายการให้แล้วเสร็จภายใน 3 วัน (ปัจจุบันยังไม่มีกำหนดรูปแบบรายงานแต่อย่างได แต่ผู้ประกอบการต้องทำ)

(2) การรับเงินหรือชำระราคา ต้องออกใบรับให้ผู้ซื้อทุกครั้งที่รับเงิน

7. เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษ (หน้า 381)

ที่	รายการ	เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษ
1	ไม่ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ	เบี้ยปรับ 2 เท่าของภาษีที่ต้องเสียในแต่ละเดือน หรือปรับเป็นเงิน 1,000 บาทต่อเดือน แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า
2	ไม่ยื่นแบบแสดงรายการตามกำหนดเวลา	เบี้ยปรับ 2 เท่าของเงินภาษีที่ต้องเสีย
3	ยื่นแบบไม่ถูกต้อง หรือผิดพลาด	เบี้ยปรับ 1 เท่าของภาษีที่เสียคลาดเคลื่อน เงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระ หากสรรพากรขยายเวลาให้และชำระตามกำหนด ลดเงินเพิ่มเหลือร้อยละ 0.75
4.	ความผิดสถานเบา ความผิดสถานหนัก	อาจจะโทษปรับอย่างเดียว จำคุก หรือทั้งจำทั้งปรับ



ล้างข้อมูล

แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ
ตามประมวลรัษฎากร

ภ.ธ.40

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบกิจการ

ชื่อสถานประกอบการ

ที่อยู่ : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่

หมู่บ้าน เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย

ถนน ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต จังหวัด

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์

กรณีมีสาขา ยื่นแบบแสดงรายการโดย :

☐ (1) แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ เป็นแบบฯ ของ

☐ (1.1) สำนักงานใหญ่ ☐ (1.2) สาขาที่

☐ (2) ยื่นรวมกันที่ *(ตามที่ได้ยื่นคำขอและได้รับอนุมัติแล้ว)*

☐ (2.1) สำนักงานใหญ่ ☐ (2.2) สาขาที่

สำหรับเจ้าหน้าที่การเงินเก็บ

ใบเสร็จเล่มที่ เลขที่

จำนวนเงิน บาท

ลงชื่อ ผู้รับเงิน วันที่

☐ ยื่นปกติ ☐ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ ของ ภ.ธ.40 ซึ่งยื่นไว้ ☐ ตามคำหนดเวลา ☐ เพิ่มคำหนดเวลา

สำหรับเดือนภาษี *(ใส่ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "☐" หน้าชื่อเดือน)* พ.ศ.

☐ (1) มกราคม ☐ (4) เมษายน ☐ (7) กรกฎาคม ☐ (10) ตุลาคม

☐ (2) กุมภาพันธ์ ☐ (5) พฤษภาคม ☐ (8) สิหาคม ☐ (11) พฤศจิกายน

☐ (3) มีนาคม ☐ (6) มิถุนายน ☐ (9) กันยายน ☐ (12) ธันวาคม

สำหรับยื่นข้อมูลจากระบบ TCL

ประเภทกิจการ	รหัส	ประเภทรายรับ	จำนวนเงินรายรับ	อัตราภาษีร้อยละ	จำนวนเงินภาษี
1. การธนาคาร	65.12.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ		3.0	
	65.12.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ		3.0	
2. การประกอบธุรกิจเงินทุน	65.13.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ		3.0	
	65.13.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ		3.0	
3. การประกอบธุรกิจหลักทรัพย์	67.12.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ		3.0	
	67.12.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ และหรือจากการขายคืนหลักทรัพย์		3.0	
4. การประกอบธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์	65.16.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ		3.0	
	65.16.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ		3.0	
5. การรับประกันชีวิต	68.01.01	• ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการ		2.5	
6. การรับจำนำ	65.14.01	• ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม		2.5	
	65.14.02	• เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทนจากการขายของหลุดจำนำเป็นสิทธิ		2.5	
7. การประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์	65.15.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ ☐ ต้องเพราะเป็นการมีธุรกิจเฉพาะ ☐ ไม่ต้องเพราะเป็นการมีธุรกิจเฉพาะ		3.0	
	65.15.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ		3.0	
8. การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร	70.10.01	• รายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ ทั้งสิ้น ☐ ต้องเพราะเป็นการมีธุรกิจเฉพาะ ☐ ไม่ต้องเพราะเป็นการมีธุรกิจเฉพาะ		☐ 3.0 ☐ 0.1	
9. การซื้อและขายคืนหลักทรัพย์	67.19.01	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการขายคืนหลักทรัพย์		3.0	
10. การประกอบธุรกิจฟื้นเครดิต	67.19.21	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ		3.0	
11. การประกอบกิจการตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 468	xxxxxx	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ ☐ ต้องเพราะเป็นการมีธุรกิจเฉพาะ ☐ ไม่ต้องเพราะเป็นการมีธุรกิจเฉพาะ		0.01	
	xxxxxx	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ		0.01	
	xxxxxx	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการขายคืนหลักทรัพย์		0.01	

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ ผู้ประกอบกิจการ

( )

ยื่นวันที่

ประทับตรา นิติบุคคล (ถ้ามี)

12. รวมยอดภาษีธุรกิจเฉพาะ	
13. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	
14. เบี้ยปรับ (ถ้ามี)	
15. รวม (12. + 13. + 14.)	
16. รายได้ส่วนท้องถิ่น	
17. รวมภาษีทั้งสิ้น (15. + 16.) ▶	

ต่อเศษสตางค์ให้ปัดทิ้ง

อากรแสตมป์

1. ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์ (หน้า 384)

คำว่า “ตราสาร” ตามประมวลรัษฎากรหมายถึง เอกสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์ ตามที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตรา อากรแสตมป์ ซึ่งปัจจุบันมีทั้งหมด 28 ลักษณะตราสาร เช่น ตราสารเช่าที่ดิน เช่าโรงเรือน เช่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ กู้ยืมเงิน ฯลฯ (ดูบัญชีอัตราอากรแสตมป์ หน้ 384-391)

1. เช่าที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอื่น หรือแพ	15. เช็คสำหรับผู้เดินทาง
2. โอนใบหุ้น ใบหุ้นกู้ พันธบัตร และใบรับรองหนี้	16. ใบรับของ เมื่อไม่ได้ออกบิลออฟเลดิง
3. เช่าซื้อทรัพย์สิน	17. ค้ำประกัน
4. จ้างทำของ	18. จำนำ
5. กู้ยืมเงิน หรือเงินเบิกเกินบัญชีจากธนาคาร	19. ใบรับของคลังสินค้า
6. กรมธรรมประกันภัย	20. คำสั่งให้ส่งมอบของ
7. ใบมอบอำนาจ	21. ตัวแทน
8. ใบมอบฉันทะสำหรับให้ลงมติในที่ประชุมบริษัท	22. คำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ
9. ตั๋วแลกเงินหรือตราสารทำนองเดียวกัน	23. คู่ฉบับ หรือคู่ฉีกแห่งตราสาร
10. บิลออฟเลดิง	24. หนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทจำกัดที่ส่งนายทะเบียน
11. ใบหุ้น หรือใบหุ้นกู้ พันธบัตรรัฐบาล	25. ข้อบังคับของบริษัทที่ส่งต่อนายทะเบียน
12. เช็ค หรือคำสั่งใดๆ ที่ใช้แทนเช็ค	26. ข้อบังคับ หรือหนังสือบริคณห์สนธิที่เปลี่ยนใหม่
13. ใบรับฝากเงินประเภทประจำของธนาคาร	27. หนังสือสัญญาห้างหุ้นส่วน
14. เลตเตอร์ออฟเครดิต	28. ใบรับ

2. ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์ (หน้า 391)

(1) บุคคลตามที่ระบุไว้ในช่องที่ 3 ของบัญชีอัตราอากรแสตมป์ เช่น ผู้ให้เช่าผู้โอน ผู้ให้กู้ ผู้รับประกันภัย ฯลฯ

(2) ถ้าตราสารทำขึ้นนอกประเทศ ให้เป็นหน้าที่ของผู้ทรงตราสารคนแรกในประเทศเป็นผู้เสียอากรภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับตราสารนั้น

ถ้าหากไม่ได้ปฏิบัติตามความข้างต้น ผู้ทรงคนใดคนหนึ่งต้องเสียอากรแล้วจึงยื่นตราสารเพื่อให้จ่ายเงิน รับรอง สลักหลัง โอนหรือถือเอาประโยชน์ได้

ผู้ทรงตราสารคนใด ได้ตราสารตามความข้างต้นไว้ในครอบครองก่อนพ้นกำหนด 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับตราสารนั้น จะเป็นผู้เสียอากรก็ได้โดยมีสิทธิไล่เบี้ยจากผู้ทรงคนก่อนๆ

(3) ตั๋วเงินที่ยื่นให้ชำระเงิน มิได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์ ผู้รับตั๋วจะเสียอากรและใช้สิทธิไล่เบี้ยจากผู้มีหน้าที่เสียอากร หรือหักค่าอากรจากเงินที่จะชำระก็ได้

(4) ผู้มีหน้าที่เสียอากร ตามที่ระบุไว้ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์ อาจตกลงให้คู่กรณีอีกฝ่ายหนึ่ง เป็นผู้เสียอากรแทนตนก็ได้ เว้นแต่กรณีตาม (2)

3. การยกเว้นอากร (หน้า 392)

3.1 ยกเว้นตามประมวลรัษฎากร

(1) ตราสารที่ระบุยกเว้นในบัญชีอัตราอากรแสตมป์ (ตามข้อ 1 หน้า 384-391)

(2) ยกเว้นตามมาตรา 121 ถ้าฝ่ายที่ต้องเสียเป็น

- รัฐบาล
- เจ้าพนักงานผู้กระทำงานของรัฐบาลโดยหน้าที่
- บุคคลผู้กระทำการในนามของรัฐบาล
- องค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น
- สภากาชาดไทย
- วัดวาอาราม
- องค์การศาสนาใดๆ ในราชอาณาจักร ซึ่งเป็นนิติบุคคล

3.2 ยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา เช่น พ.ร.ฎ. ฉบับที่ 10 พ.ศ.2500 (ดูหน้า 392-394)

3.3 ยกเว้นตามคำสั่งของหัวหน้าคณะปฏิวัติที่ 79/2515

กำหนดยกเว้นภาษีอากรให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของสหรัฐอเมริกา ซึ่งเป็นคู่สัญญากับรัฐบาลอเมริกา ในหารเข้ามาประกอบกิจการเกี่ยวกับงานบำรุงรักษายุทธปัจจัยและงานที่เกี่ยวข้องในราชอาณาจักร

3.4 ยกเว้นตามกฎหมายอื่นๆ

4. วิธีการเสียอากร (หน้า 395)

วิธีการเสียอากรแสตมป์สำหรับการทำตราสาร เรียกว่า “ปิดแสตมป์บริบูรณ์” หมายความว่า

4.1 ในกรณีแสตมป์ปิดทับ คือการได้เสียอากรโดยปิดแสตมป์ทับกระดาษก่อนกระทำหรือใน ทันทีที่ทำตราสารเป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียและได้ขีดฆ่าแสตมป์นั้นแล้ว หรือ

4.2 ในกรณีแสตมป์ดุน คือการได้เสียอากร โดยใช้กระดาษมีแสตมป์ดุนเป็นราคาไม่น้อยกว่า อากรที่ต้องเสีย และขีดฆ่าแล้ว หรือโดยยื่นตราสารให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประทับแสตมป์ดุน และชำระเงินเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียและขีดฆ่าแล้ว (ไม่พบว่ามีการใช้) หรือ

4.3 ในกรณีชำระเป็นตัวเงิน คือการได้เสียอากรเป็นตัวเงิน เป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียตาม บทบัญญัติในหมวดอากรแสตมป์ หรือตามระเบียบที่อธิบดีจะได้กำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี การปิดแสตมป์บริบูรณ์ตามข้อ 1. และ 2. ดังกล่าวข้างต้น อธิบดีมีอำนาจสั่งให้ปฏิบัติตาม ที่กำหนดในข้อ 3. แทนได้ คือ กำหนดให้เสียอากรเป็นตัวเงิน

เช่น กรณีตั๋วแลกเงิน เช็ค ใบรับรางวัลฉลากกินแบ่ง ใบรับเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ ใบรับเกี่ยวกับยานพาหนะ ตราสารตั๋วสัญญาใช้เงินเฉพาะที่บริษัทเงินทุนหรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์เป็นผู้ออกตั๋ว จ้างทำของ เฉพาะที่รัฐบาล องค์การของรัฐบาลเป็นผู้ว่าจ้างและมีสินจ้างตั้งแต่ 200,000 บาทขึ้นไป กู้ยืมเงินหรือการตกลงให้เบิกเงินเกินบัญชีจากธนาคาร กรมธรรม์ประกันภัย ตั๋วสัญญาใช้เงิน เลตเตอร์ออฟเครดิต ฯลฯ

ในปี พ.ศ.2557 มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 54 กำหนดให้ชำระอากรเป็นตัวเงิน ดังต่อไปนี้

(1) สัญญาเช่าที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้าหรือแพสำหรับค่าเช่าตั้งแต่ 1,000,000 บาทขึ้นไป

(2) สัญญารับจ้างทำของที่มีสินจ้างตั้งแต่ 1,000,000 บาทขึ้นไป

การขีดฆ่าอากร

คำว่า “ขีดฆ่า” หมายความว่า การกระทำเพื่อมิให้ใช้แสตมป์ได้อีก โดยในกรณีแสตมป์ปิดทับ ได้ลงลายมือชื่อหรือลงชื่อห้างร้านบนแสตมป์ หรือขีดเส้นคร่อมฆ่าแสตมป์ที่ปิดทับกระดาษ และลงวัน เดือน ปี ที่กระทำสิ่งเหล่านี้ด้วย ในกรณีแสตมป์ดุนได้เขียนบนตราสารหรือยื่นตราสารให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประทับ แสตมป์ดุน ให้แสตมป์ปรากฏอยู่ในด้านหน้าของตราสารนั้น

5. บทบังคับโทษ (หน้า 398)

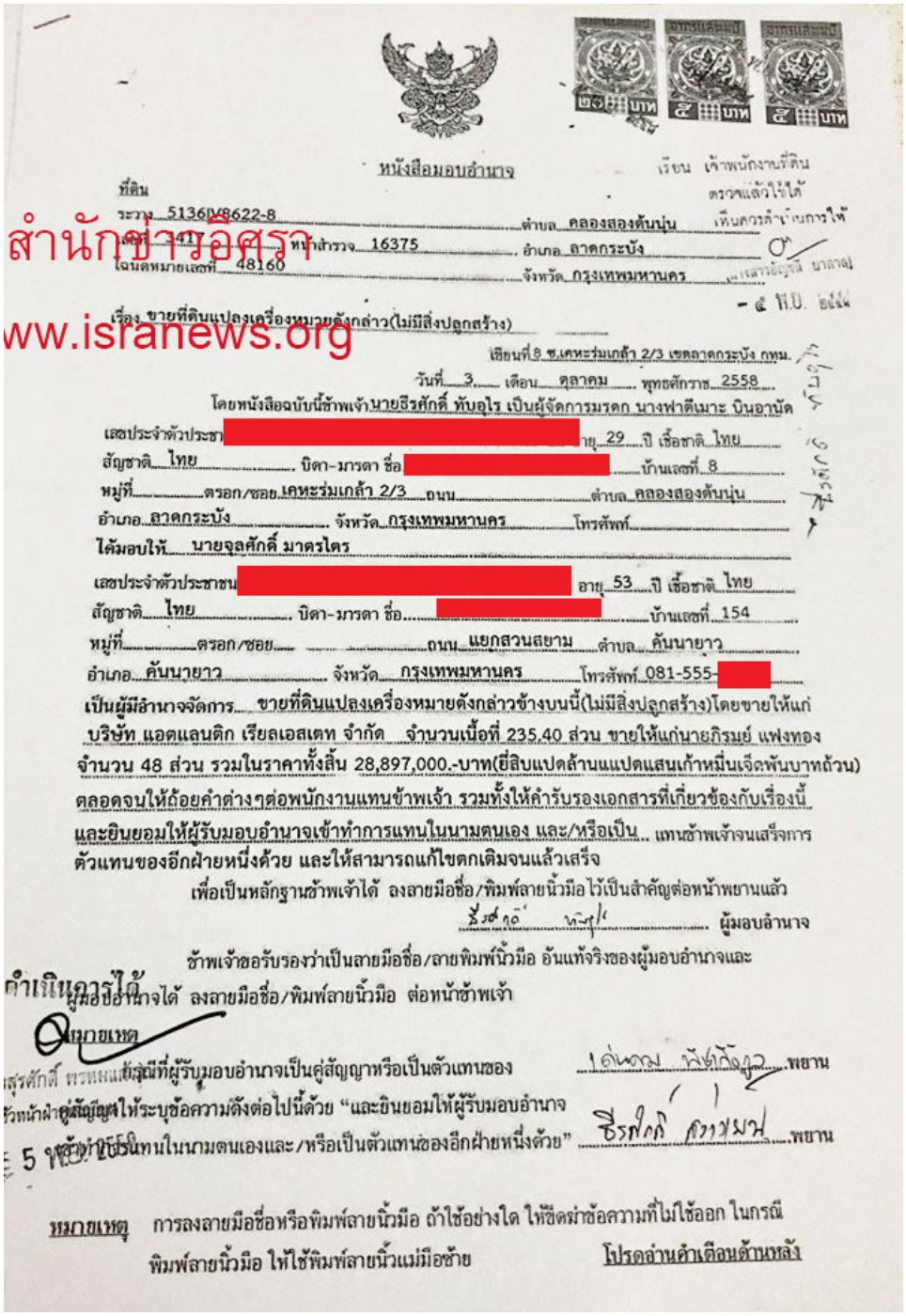
หากไม่ปฏิบัติตามต้องเสียเงินเพิ่ม (มาตรา 113 และ 114) และรับโทษทางอาญา (มาตรา 124-129)

เบื้องต้น ผู้ใดมีหน้าที่เสียอากร หรือขีดฆ่าแสตมป์ เพิกเฉยหรือปฏิเสธไม่เสียอากรหรือไม่ขีดฆ่าแสตมป์ ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าร้อยบาท

ข้อเสียของตราสารที่ไม่ได้ติดแสตมป์บริบูรณ์

ตราสารใดไม่ปิดแสตมป์บริบูรณ์ จะใช้ต้นฉบับ คู่ฉบับ คู่ฉีก หรือสำเนาตราสารนั้นเป็นพยานหลักฐานในคดีแพ่งไม่ได้ จนกว่าจะได้เสียอากรโดยปิดแสตมป์ครบจำนวนอัตราในบัญชีท้ายหมวดอากรแสตมป์ และขีดฆ่าแล้วแต่ทั้งนี้ไม่เป็นการเสื่อมสิทธิที่จะเรียกเงินเพิ่มอากร

นอกจากนั้นกฎหมายยังห้ามเจ้าพนักงานรัฐบาลลงนามรับรู้ ยอมให้ทำหรือบันทึกสิ่งใด ๆ ในตราสาร ดังกล่าวด้วย จนกว่าจะได้มีการเสียอากรให้ครบถ้วนเสียก่อน



สำนักข่าวอิศรา
www.isranews.org

หนังสือมอบอำนาจ

เรียน เจ้าพนักงานที่ดิน
ตรวจแล้วใช้ได้
เห็นควรดำเนินการให้

ที่ดิน
ระวาง 5136IV8622-8
เลขที่ 341 หน้าสำรวจ 16375
โฉนดหมายเลขที่ 48160
ตำบล คลองสองต้นนุ่น
อำเภอ ลาดกระบัง
จังหวัด กรุงเทพมหานคร

เรื่อง ขายที่ดินแปลงเครื่องหมายดังกล่าว(ไม่มีสิ่งปลูกสร้าง)

เขียนที่ 8 ซ.เคหะร่มเกล้า 2/3 เขตลาดกระบัง กทม.
วันที่ 3 เดือน ตุลาคม พุทธศักราช 2558
โดยหนังสือฉบับนี้ข้าพเจ้า นายธีรศักดิ์ ทับอุไร เป็นผู้จัดการมรดก นางฟาตีเมาะ บินอาบัด
เลขประจำตัวประชา [redacted] อายุ 29 ปี เชื้อชาติ ไทย
สัญชาติ ไทย บิดา-มารดา ชื่อ [redacted] บ้านเลขที่ 8
หมู่ที่ ตรอก/ซอย เคหะร่มเกล้า 2/3 ถนน ตำบล คลองสองต้นนุ่น
อำเภอ ลาดกระบัง จังหวัด กรุงเทพมหานคร โทรศัพท์
ได้มอบให้ นายจุลศักดิ์ มาตรไตร
เลขประจำตัวประชาชน [redacted] อายุ 53 ปี เชื้อชาติ ไทย
สัญชาติ ไทย บิดา-มารดา ชื่อ [redacted] บ้านเลขที่ 154
หมู่ที่ ตรอก/ซอย ถนน แยกสวนสยาม ตำบล คันนายาว
อำเภอ คันนายาว จังหวัด กรุงเทพมหานคร โทรศัพท์ 081-555-[redacted]
เป็นผู้มีอำนาจจัดการ ขายที่ดินแปลงเครื่องหมายดังกล่าวข้างบนนี้(ไม่มีสิ่งปลูกสร้าง)โดยขายให้แก่ บริษัท แอดแลนดิก เรียลเอสเตท จำกัด จำนวนเนื้อที่ 235.40 ส่วน ขายให้แก่นายกิรมย์ แฟงทอง จำนวน 48 ส่วน รวมในราคาทั้งสิ้น 28,897,000.-บาท(ยี่สิบแปดล้านแปดแสนเก้าหมื่นเจ็ดพันบาทถ้วน) ตลอดจนให้ถ้อยคำต่างๆต่อพนักงานแทนข้าพเจ้า รวมทั้งให้คำรับรองเอกสารที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนี้ และยินยอมให้ผู้รับมอบอำนาจเข้าทำการแทนในนามตนเอง และ/หรือเป็น แทนข้าพเจ้าจนเสร็จการ ตัวแทนของอีกฝ่ายหนึ่งด้วย และให้สามารถแก้ไขตกเติมจนแล้วเสร็จ

เพื่อเป็นหลักฐานข้าพเจ้าได้ ลงลายมือชื่อ/พิมพ์ลายนิ้วมือไว้เป็นสำคัญต่อหน้าพยานแล้ว

ผู้มอบอำนาจ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าเป็นลายมือชื่อ/ลายพิมพ์นิ้วมือ อันแท้จริงของผู้มอบอำนาจและ ผู้มีอำนาจได้ ลงลายมือชื่อ/พิมพ์ลายนิ้วมือ ต่อหน้าข้าพเจ้า

คำเนินการได้

หมายเหตุ

ในกรณีที่ผู้รับมอบอำนาจเป็นคู่สัญญาหรือเป็นตัวแทนของ [redacted] พยาน
หัวหน้าฝ่าย/คู่สัญญา ให้ระบุข้อความดังต่อไปนี้ด้วย "และยินยอมให้ผู้รับมอบอำนาจ
ข้าพเจ้าเข้าทำนิติกรรมแทนในนามตนเองและ/หรือเป็นตัวแทนของอีกฝ่ายหนึ่งด้วย" [redacted] พยาน

หมายเหตุ การลงลายมือชื่อหรือพิมพ์ลายนิ้วมือ ถ้าใช้อย่างใด ให้ขีดฆ่าข้อความที่ไม่ใช้ออก ในกรณีพิมพ์ลายนิ้วมือ ให้ใช้พิมพ์ลายนิ้วแม่มือซ้าย โปรดอ่านคำเตือนด้านหลัง

ภาษีป้าย

“ป้าย” หมายถึง ป้ายแสดงชื่อ ยี่ห้อ เครื่องหมาย ที่ใช้ในการประกอบการค้าหรือประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้ หรือโฆษณาการค้า หรือกิจการอื่นเพื่อหารายได้ ไม่ว่าจะแสดงหรือโฆษณาไว้ที่วัตถุใดๆ ด้วยอักษร ภาพ หรือเครื่องหมายที่เขียน แกะสลัก จารึก หรือทำให้ปรากฏด้วยวิธีอื่น

1. ป้ายที่ต้องเสียภาษี

ตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ.2510 ต้องเข้าหลักเกณฑ์ 3 ประการ ดังนี้

1) ป้ายที่แสดงชื่อ ยี่ห้อหรือเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบการค้าโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้คนจดจำหรือรับรู้สินค้าของกิจการได้

2) ป้ายประกอบกิจการอื่นที่จัดทำขึ้นมาเพื่อหารายได้ หรือโฆษณาการค้าหรือกิจการอื่นเพื่อหารายได้

3) ป้ายที่แสดงหรือโฆษณาไว้ที่วัตถุใดๆ ด้วยอักษร ภาพ หรือเครื่องหมายที่เขียน แกะสลัก จารึก หรือทำให้ปรากฏด้วยวิธีอื่น

2. ป้ายที่ไม่ต้องเสียภาษี

ตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ.2510 มาตรา 9

1) ป้ายที่แสดงไว้ ณ โรงมหรสพและบริเวณของโรงมหรสพนั้นเพื่อโฆษณามหารสพ

2) ป้ายที่แสดงไว้ที่สินค้าหรือที่สิ่งห่อหุ้มหรือบรรจุสินค้า

3) ป้ายที่แสดงไว้ในบริเวณที่จัดขึ้นเป็นครั้งคราว

4) ป้ายที่แสดงไว้ที่คนหรือสัตว์

5) ป้ายที่แสดงไว้ภายในอาคารที่ใช้ประกอบการค้าหรือประกอบกิจการอื่นหรือภายในอาคารซึ่งเป็นที่รโหฐาน ทั้งนี้ เพื่อหารายได้ และแต่ละป้ายมีพื้นที่ไม่เกิน 3 ตารางเมตรที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่ไม่รวมถึงป้ายตามกฎหมายว่าด้วยทะเบียนพาณิชย์

6) ป้ายของราชการส่วนกลาง ราชการส่วนภูมิภาคหรือราชการส่วนท้องถิ่นตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน

7) ป้ายขององค์การที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์การของรัฐบาลหรือตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น ๆ และหน่วยงานที่นำรายได้ส่งรัฐ

8) ป้ายของธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารออมสิน ธนาคารอาคารสงเคราะห์ ธนาคารเพื่อการสหกรณ์ และบรรษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

9) ป้ายของโรงเรียนเอกชน ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ที่แสดงไว้ ณ อาคารหรือบริเวณของโรงเรียนเอกชนหรือสถาบัน อุดมศึกษาเอกชนนั้น

10) ป้ายของผู้ประกอบการเกษตรซึ่งค้าผลผลิตอันเกิดจากการเกษตรของตน

11) ป้ายของวัดหรือผู้ดำเนินกิจการเพื่อประโยชน์แก่การศาสนา หรือการกุศลสาธารณะโดยเฉพาะ

12) ป้ายของสมาคมหรือมูลนิธิ

13) ป้ายตามที่กำหนดในกฎกระทรวง (ปัจจุบันมีฉบับที่ 2) กฎกระทรวงฉบับที่ 2 (พ.ศ.2535) ให้เจ้าของป้ายไม่ต้องเสียภาษีป้าย สำหรับ

(ก) ป้ายที่ติดตั้งหรือแสดงไว้ที่รถยนต์ส่วนบุคคล รถจักรยานยนต์ รถบดถนนหรือรถแทรกเตอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยรถยนต์

(ข) ป้ายที่ติดตั้งหรือแสดงไว้ที่ล้อเลื่อน ตามกฎหมายว่าด้วยล้อเลื่อน

(ค) ป้ายที่ติดตั้งหรือแสดงไว้ที่ยานพาหนะนอกเหนือจาก (ก) และ (ข) โดยมีพื้นที่ไม่เกิน 500 ตารางเซนติเมตร

3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้าย

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้าย คือ เจ้าของป้าย แต่ในกรณีที่ปรากฏแก่พนักงานเจ้าหน้าที่ว่าไม่มีผู้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย (ภ.ป.1) สำหรับป้ายใด เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ไม่อาจหาตัวเจ้าของป้ายนั้นได้ให้ถือว่าผู้ครอบครองป้ายนั้นเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้าย

ถ้าไม่อาจหาตัวผู้ครอบครองป้ายนั้นได้ให้ถือว่าเจ้าของหรือผู้ครอบครองอาคาร หรือสถานที่หรือที่ดินที่ป้ายนั้นติดตั้งหรือแสดงอยู่เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้ายตามลำดับและให้พนักงานเจ้าหน้าที่แจ้งการประเมินภาษีเป็นหนังสือไปยังบุคคลดังกล่าว

เช่น นายแดงมาขอเช่าอาคารของนางดำเพื่อทำการติดป้ายและเพื่อให้เช่าโฆษณาป้ายสินค้า ต่อมานายเขียมมาเช่าป้ายโฆษณาของนายแดงเพื่อโฆษณาสินค้า โดยตกลงกันว่านายเขียวต้องออกค่าภาษีป้ายด้วย ต่อมาภายหลังกิจการของนายเขียวไม่ประสบความสำเร็จจึงปิดกิจการ และไม่มีผู้ใดยื่นเสียภาษีป้าย ดังนั้นพนักงานเจ้าหน้าที่จะทำการหาตัวผู้ครอบครองป้ายเป็นลำดับ ดังนี้

1) นายเขียวเป็นผู้ตกลงยอมจ่ายภาษีป้ายทั้งหมดแต่ถ้าไม่สามารถหานายเขียวได้ต้องติดตามเข้าของป้ายที่แท้จริงต่อไป

2) นายแดง เนื่องจากเป็นเจ้าของป้ายตัวจริง ไม่อาจปฏิเสธความรับผิดชอบเรื่องภาษีป้าย แต่ถ้าไม่สามารถหาตัวนายแดงได้ เจ้าพนักงานต้องตามเจ้าของสถานที่ ที่ให้ติดป้ายนั้น

3) นางดำ เป็นเจ้าของอาคารหลังดังกล่าวที่ติดป้ายโฆษณา หากพนักงานเจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดต่อนายเขียวและนายแดงได้ ภาระภาษีป้ายตกเป็นของนางดำทันที

4. เอกสารหลักฐานที่ต้องใช้ประกอบการยื่นแบบฯ

กรณีป้ายใหม่ ให้เจ้าของป้ายยื่นแบบเสียภาษี พร้อมสำเนาหลักฐานและลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง ได้แก่

1) คำขออนุญาตโดยแจ้งขนาด พร้อยด้วยภาพถ่ายหรือภาพสเก็ตของป้าย และแผนที่ตั้งของป้าย ต่อสำนักงานเขต เทศบาล หรือ อบต.

2) ยื่นแบบฟอร์มชำระภาษีป้าย (ภ.ป.1)

- บัตรประจำตัวประปาชน
- สำเนาทะเบียนบ้าน
- เลขประจำตัวผู้เสียภาษี /เลขทะเบียนการค้า
- หนังสือรับรอง (กรณีนิติบุคคล)
- รูปถ่ายป้าย พร้อมขนาดกว้าง x ยาว
- ใบอนุญาตติดตั้งป้าย หรือใบเสร็จรับเงนจากร้านทำป้าย

กรณีป้ายเก่า ให้เจ้าของป้ายยื่นแบบเสียภาษีป้าย (ภ.ป. 1) พร้อมใบเสร็จรับเงินการเสียภาษีครั้งสุดท้าย และกรณีเจ้าของป้ายเป็นนิติบุคคลให้แนบหนังสือรับรองสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ป. 1

5. การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี

ชำระภาษีป้ายที่สำนักงานเขต เทศบาล หรือ อบต.

1) กรณีป้ายที่ติดตั้งใหม่ ให้ยื่นแบบ ภ.ป.1 ภายใน 15 วัน

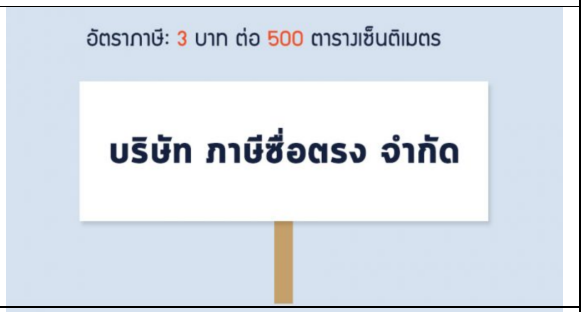
2) กรณีป้ายที่ชำระค่าภาษีต่อเนื่องทุกปี ให้ยื่นแบบ ภ.ป.1 ได้ตั้งแต่เดือนมกราคม - 31 มีนาคม ของทุกปี

3) กรณีป้ายที่ชำระภาษีประจำปีแล้วต่อมามีการเปลี่ยนแปลงป้ายให้แจ้งภายใน 15 วัน

4) หากมีภาษีที่ต้องชำระมากกว่า 3,000 บาท สามารถแบ่งชำระได้ 3 งวด

5) เมื่อคำนวณแล้ว ต้องเสียภาษีต่ำกว่าป้ายละ 200 บาท ให้เสียภาษีขั้นต่ำ 200 บาท

6. อัตราภาษีป้าย

ที่	แบบป้าย	อัตราภาษี	ตัวอย่างป้าย
1	ป้ายที่มีแต่อักษรไทย	3 บาท ต่อ 500 ตร.ซม.	
2	ป้ายที่มีอักษรไทยปนกับอักษรต่างประเทศ หรือปนกับภาพและเครื่องหมาย	20 บาท ต่อ 500 ตร.ซม.	
3	ป้ายที่ไม่มีอักษรไทย ไม่ว่ามีภาพหรือเครื่องหมายใด ๆ หรือไม่ หรือ (ข) ป้ายที่มีอักษรไทยบางส่วนหรือทั้งหมดอยู่ใต้หรือต่ำกว่าอักษรต่างประเทศ	40 บาท ต่อ 500 ตร.ซม.	

ตัวอย่างการคำนวณภาษีป้าย

วิธีการคำนวณ

****1 เมตร = 100 เซนติเมตร**

1) หาพื้นที่ป้าย = (4x100) +(2x100)

= 400 x 200

= 80,000 ตารางเซนติเมตร

2) อัตราภาษีป้าย (ประเภทที่ 3) 500 ตร.ซม. = 40 บาท

3) ภาษีป้าย = (80,000/500) = 160 หน่วย x 40 บาท

= 6,400 บาท

7. บทลงโทษ

1) หากผู้ประกอบการจงใจไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย จะมีโทษปรับตั้งแต่ 5,000 บาท ถึง 50,000 บาท

2) ถ้าผู้ประกอบการจงใจแจ้งข้อความเท็จ หรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษี จะมีโทษจำคุกไม่เกิน 1 ปี หรือปรับตั้งแต่ 5,000 บาท ถึง 50,000 บาท หรือทั้งจำ ทั้งปรับ

3) ผู้ใดไม่แจ้งรับโอนป้าย หรือไม่แสดงรายการเสียภาษีป้ายไว้ ณ ที่เปิดเผยในสถานที่ประกอบกิจการ ต้องระวางโทษปรับตั้งแต่ 1,000 บาท ถึง 10,000 บาท

ภาษีสรรพสามิต

ภาษีสรรพสามิต คือ ภาษีการขายเฉพาะที่เรียกเก็บจากสินค้าและบริการบางประเภท ซึ่งมีเหตุผลสมควรที่จะต้องรับภาระภาษีสูงกว่าปกติ เช่น สินค้าที่บริโภคแล้วอาจก่อให้เกิดผลเสียต่อสุขภาพและศีลธรรมอันดี สินค้าและบริการที่มีลักษณะเป็นการฟุ่มเฟือย หรือสินค้าที่ได้รับผลประโยชน์เป็นพิเศษจากรัฐ หรือสินค้าที่ก่อให้เกิดภาระต่อรัฐบาลในการที่จะต้องสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกต่าง ๆ เพื่อให้บริการผู้บริโภค หรือเป็นสินค้าที่ก่อให้เกิดมลภาวะต่อสิ่งแวดล้อม

1. กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีสรรพสามิต

กรมสรรพสามิต มีหน้าที่หลักในการจัดเก็บภาษีจากสินค้าและบริการเฉพาะอย่างจากผู้ผลิตสินค้าหลายประเภท เรียกว่า **ภาษีสรรพสามิต** เพื่อเป็นรายได้ให้รัฐบาลนำไปบริหารประเทศ และทะนุบำรุงท้องถิ่นต่าง ๆ โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมาย

- พ.ร.บ. สุรา พ.ศ. 2493
- พ.ร.บ. ยาสูบ พ.ศ. 2509
- พ.ร.บ. ไพ่ พุทธศักราช 2486
- พ.ร.บ. ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527
- พ.ร.บ. พิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527
- จัดเก็บภาษีท้องถิ่นเพิ่มจากภาษีสรรพสามิต โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมาย
- พ.ร.บ. องค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. 2540

2. สินค้าที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิต

กรมสรรพสามิตจัดเก็บภาษีจากสินค้าและบริการ ดังต่อไปนี้

1) น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน

2) เครื่องดื่ม

3) เครื่องไฟฟ้า (เฉพาะเครื่องปรับอากาศและโคมระย้าที่ทำจากแก้วเลดคริสตัลและแก้วคริสตัลอื่น ๆ)

4) แก้วเลดคริสตัล และแก้วคริสตัลอื่น ๆ

5) รถยนต์ (รถยนต์นั่ง รถยนต์กระบะ รถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน)

6) เรือยอชต์และยานพาหนะทางน้ำที่ใช้เพื่อความสำราญ

7) น้ำหอม หัวน้ำหอมและน้ำมันหอม

8) พรมและสิ่งทอปูพื้นอื่น (เฉพาะที่ทำด้วยขนสัตว์)

9) สถานบริการ (สนามแข่งม้า สนามกอล์ฟ)

10) หินอ่อนและหินแกรนิต (ปัจจุบันยกเว้นภาษี)

11) รถจักรยานยนต์

12) แบตเตอรี่

13) สุรา

14) ยาสูบ

15) ไพ่

3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิต

ตาม พ.ร.บ.ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 และ พ.ร.บ.พิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 สินค้าและสถานบริการประเภทน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน เครื่องดื่ม เครื่องปรับอากาศ โคมระย้า แก้วและเครื่องแก้ว รถยนต์ น้ำหอม รถจักรยานยนต์ พรม แบตเตอรี่ เรือ สนามแข่งม้า และสนามกอล์ฟ ได้บัญญัติรายละเอียดดังต่อไปนี้

1) ผู้ผลิตหรือผู้ประกอบอุตสาหกรรม

2) ผู้ประกอบกิจการสถานบริการ

3) ผู้นำเข้าซึ่งสินค้า

4) ผู้อื่นตามที่กฎหมายกำหนด (เช่น ผู้ดัดแปลงรถยนต์ ผู้กระทำผิดฐานมีไว้ในครอบครอง ขาย และมีไว้เพื่อขาย ฯ ตามมาตรา 161, 162 แห่งพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527

4. ความรับผิดชอบในการเสียภาษีสรรพสามิต

ภาระที่จะต้องเสียภาษีสรรพสามิตเกิดขึ้นเมื่อ

4.1 ในกรณีสินค้าที่ผลิตขึ้นในราชอาณาจักร

1) เมื่อนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรม หรือนำสินค้าไปใช้ในโรงอุตสาหกรรม เว้นแต่ เป็นการนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรมไปเก็บไว้ใน คลังสินค้าทัณฑ์บน

2) เมื่อนำสินค้าออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บน เว้นแต่เป็นการนำสินค้ากลับคืนไปเก็บไว้ในโรงอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้าทัณฑ์บนอีกแห่งหนึ่ง

3) เมื่อความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน เกิดขึ้นก่อนนำสินค้าออกจากโรงอุตสาหกรรมหรือคลังสินค้า ทัณฑ์บน

4.2 สถานบริการ

1) เมื่อได้ชำระค่าบริการ

2) เมื่อความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน เกิดขึ้นก่อนได้รับชำระค่าบริการ

4.3 ในกรณีสินค้านำเข้า

1) เกิดขึ้นในเวลาเดียวกันกับความรับผิดในอันจะต้องเสียภาษีศุลกากร สำหรับของที่นำเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

2) ในกรณีสินค้าที่เก็บอยู่ในคลังสินค้าทัณฑ์บนตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ให้ถือว่าความรับผิดในอันจะต้องเสียภาษีเกิดขึ้นในเวลาที่นำสินค้า ออกจากคลังสินค้าทัณฑ์บน

4.4 กรณีดัดแปลงรถยนต์

เมื่อการดัดแปลงสิ้นสุดลง

5. หน้าที่ของผู้ประกอบอุตสาหกรรม ตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2560

1. จดทะเบียนสรรพสามิต (ผู้ประกอบอุตสาหกรรม/สถานบริการ หากไม่จดทะเบียนสรรพสามิตมีความผิดปรับไม่เกิน 5,000 บาท) กรณีที่ ไม่ต้องจดทะเบียนสรรพสามิต ได้แก่

- ผู้นำเข้า
- ผู้ดัดแปลงที่มิใช่ผู้ดัดแปลงประกอบกิจการเป็นธุรกิจ

2. แสดงใบทะเบียนไว้ในที่เปิดเผย

3. ในกรณีใบทะเบียนสรรพสามิตชำรุดหรือสูญหายต้องขอรับใบแทนใบทะเบียนภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ทราบ

4. กรณีย้ายโรงอุตสาหกรรมให้แจ้งย้าย ณ สถานที่จดทะเบียนสรรพสามิต ก่อนย้ายไม่น้อยกว่า 15 วัน

5. กรณีเลิกหรือโอนกิจการให้แจ้ง ณ สถานที่จดทะเบียนก่อนเลิกหรือโอนกิจการ 15 วัน

6. กรณีผู้ประกอบอุตสาหกรรมตาย ให้ทายาทยื่นขอจดทะเบียนภายใน 30 วัน

7. ทำบัญชีและงบเดือน แล้วส่งงบเดือนต่อเจ้าพนักงานสรรพสามิตภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

8. แจ้งวัน เวลา ทำการปกติหรือวันหยุด ถ้ามีการเปลี่ยนแปลงกำหนดวัน เวลา ให้แจ้งทราบล่วงหน้าอย่างน้อย 3 วัน

9. แจ้งราคาขายสินค้า ถ้ามีการเปลี่ยนแปลงราคาให้แจ้งก่อนวันที่จะเปลี่ยนราคาไม่น้อยกว่า 7 วัน

10. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระค่าภาษีสรรพสามิต (ผู้ประกอบอุตสาหกรรม/สถานบริการ หลีกเลี่ยงไม่เสียภาษีมีความผิดจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือปรับไม่เกิน 50,000 บาท กรณีนำสินค้าเข้าโดยไม่เสียภาษีมีความผิดจำคุกไม่เกิน 7 ปี หรือปรับตั้งแต่ 5-20 เท่า ของค่า ภาษีที่จะต้องเสีย)

6. สถานที่ยื่นแบบรายการภาษีและชำระภาษีสรรพสามิต

1. ในกรณีที่โรงอุตสาหกรรม หรือสถานบริการอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ กรมสรรพสามิต

2. ในกรณีที่โรงอุตสาหกรรม หรือสถานบริการอยู่ในเขตจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพสามิตจังหวัด หรือสำนักงานสรรพสามิตอำเภอในพื้นที่ที่โรงอุตสาหกรรม หรือสถานบริการนั้นตั้งอยู่

3. ในกรณีที่มีโรงอุตสาหกรรม หรือสถานบริการหลายแห่ง อาจยื่นคำร้องต่ออธิบดี ขอยื่นรวม ณ กรมสรรพสามิต หรือสำนักงานสรรพสามิต แห่งใดแห่งหนึ่ง เมื่ออธิบดีเห็นสมควรจะอนุญาต

4. ในกรณีที่เป็นสินค้านำเข้าจากต่างประเทศ ให้ยื่น ณ กรมศุลกากร หรือด่านศุลกากร หรือที่ซึ่งกรมศุลกากรกำหนดให้มีการผ่านพิธีศุลกากร สำหรับสินค้านำเข้า

เขตกรุงเทพมหานคร ฝ่ายทะเบียนและใบอนุญาต สำนักบริหารการจัดเก็บภาษี 2 กรมสรรพสามิต

ต่างจังหวัด สำนักงานสรรพสามิตจังหวัดที่โรงอุตสาหกรรมนั้นตั้งอยู่

7. ฐานภาษีและการคำนวณภาษีสรรพสามิต

1. ฐานภาษีตามปริมาณสินค้าที่ต้องเสียภาษีตามปริมาณนั้นให้ถือตามหน่วยน้ำหนักสุทธิหรือตามปริมาณของสินค้านั้น

2. ฐานการเสียภาษีตามมูลค่าของสินค้า

การคำนวณ

ภาษีสรรพสามิต = ปริมาณสินค้า x อัตราภาษี หรือ

= มูลค่า x อัตราภาษี

การคำนวณภาษีสรรพสามิตสำหรับสินค้า แบ่งได้ 2 กรณี คือ

1) กรณีที่ผลิตในประเทศ

2) การณีนำเข้าจากต่างประเทศ

<u>ตัวอย่าง กรณีที่ผลิตในประเทศ</u>

ภาษีสรรพสามิต = ราคาขาย ณ โรงงานอุตสาหกรรม x อัตราภาษี

= ((ต้นทุน+กำไร)+ภาษีสรรพสามิต+อัตราภาษีเพื่อมหาดไทย) x อัตราภาษี หรือ

$$= \frac{(\text{ต้นทุน+กำไร}) \times \text{อัตราภาษี}}{1-(1.1 \times \text{อัตราภาษี})}$$

<u>ตัวอย่างที่ 1</u> บริษัท รุ่งสว่าง จำกัด จำหน่ายเครื่องปรับอากาศ จำนวน 10 เครื่อง ราคาขาย ณ โรงงานอุตสาหกรรม (รวมภาษีสรรพสามิต และภาษีเพื่อกระทรวงมหาดไทย) เครื่องละ 10,000 บาท อัตราภาษีสรรพสามิตตามมูลค่าร้อยละ 15

วิธีการคำนวณ

ภาษีสรรพสามิต = (10 x 10,000) x15%

= 15,000 บาท

ภาษีเพื่อกระทรวงมหาดไทยร้อยละ 10 ของภาษีสรรพสามิต

= 15,000 x 10%

= 1,500 บาท

รวมภาษีที่ต้องชำระ = 16,500 บาท

<u>ตัวอย่างที่ 2</u> บริษัท รุ่งสว่าง จำกัด จำหน่ายเครื่องปรับอากาศ จำนวน 10 เครื่อง ราคาขาย ณ โรงงานอุตสาหกรรม เครื่องละ 10,000 บาท ราคายังไม่รวมภาษีสรรพสามิต อัตราภาษีสรรพสามิตตามมูลค่าร้อยละ 15

วิธีการคำนวณ

$$\text{ภาษีสรรพสามิต} = \frac{(\text{ต้นทุน+กำไร}) \times \text{อัตราภาษี}}{1-(1.1 \times \text{อัตราภาษี})}$$

$$\text{ภาษีสรรพสามิต} = \frac{(10 \times 10{,}000) \times 0.15}{1-(1.1 \times 0.15)}$$

$$= 15{,}000 / 0.835$$

$$= 17{,}964$$

ภาษีเพื่อกระทรวงมหาไทยร้อยละ 10 ของภาษีสรรพสามิต

$$= 17{,}964 \times 10\%$$

$$= 1{,}796.40 \text{ บาท}$$

รวมภาษีที่ต้องชำระ = 19,760.40 บาท

8. บี้ยปรับและเงินเพิ่ม

ผู้ประกอบอุตสาหกรรมที่จะต้องเสียเบี้ยปรับมี 2 กรณี คือ

1. กรณีมิได้ยื่นแบบรายการภาษีภายในกำหนดเวลา ไม่ว่าจะได้จดทะเบียนสรรพสามิตไว้แล้วหรือไม่ ให้เสียเบี้ยปรับอีก 2 เท่าของเงินภาษี

2. กรณีที่ได้ยื่นแบบรายการภาษีไว้ไม่ถูกต้องหรือมีข้อผิดพลาด ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องเสียขาดไป ให้เสียเบี้ยปรับอีก 1 เท่าของเงินภาษีที่เสียขาดไปนั้น ทั้งยังต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนนับเป็น 1 เดือน) อีกด้วย

ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เริ่มใช้ 1 มกราคม 2563 เป็นภาษีที่ดินใหม่ที่มาแทนการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่และภาษีโรงเรือนและที่ดิน ซึ่งจะถูกยกเลิกไป โดยผู้ที่เคยเสียภาษีดังกล่าว ตั้งแต่ 2563 จะไม่ต้องเสียภาษีเหล่านี้ซ้ำอีก แต่จะเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแทน

1. ประเภทของที่ดิน

ภาษีที่ดินใหม่นี้จะทำการจัดเก็บภาษีตามมูลค่าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่มีอยู่ในครอบครอง โดยจะทำการจัดเก็บเป็นรายปี โดยแบ่งทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีออกเป็น 4 ประเภท ดังนี้

1) เกษตรกรรม
2) ที่อยู่อาศัย
3) อื่นๆ ที่ไม่ใช่เกษตรกรรมและอยู่อาศัย
4) ที่รกร้างว่างเปล่า

2. องค์ประกอบภาษีที่ดินใหม่

สำหรับสิ่งที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีที่ดินใหม่ตาม พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ฉบับนี้จะมีอยู่ด้วยกัน 3 ส่วนหลักๆ ด้วยกัน คือ

1) ฐานภาษี เป็นจำนวนเงินที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณภาษี ได้แก่ มูลค่าทั้งหมดของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง โดยเป็นราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจากกรมธนารักษ์

2) ผู้เสียภาษี เจ้าของที่ดิน เจ้าของสิ่งปลูกสร้าง เจ้าของห้องชุด หรือผู้ครอบครองทรัพย์สินที่ทำประโยชน์ในส่วนที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของรัฐ ทั้งนี้ ผู้เสียภาษีต้องเสียภาษีทุกปี และต้องชำระภายในเดือนเมษายนของปีนั้นๆ เหมือนกับการชำระภาษีบำรุงท้องที่และภาษีโรงเรือนและที่ดินซึ่งถูกยกเลิกไป (ยกเว้นปี 2563 สามารถชำระภาษีได้ถึงเดือนสิงหาคม)

3) ผู้จัดเก็บภาษี หน่วยงานผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บภาษี ได้แก่ สำนักงานเขตเทศบาล, สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล, สำนักงานเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร และศาลาว่าการเมืองพัทยา

3. ประเมินการเสียภาษี

การประเมินการเสียภาษีจะคำนวณเป็นขั้นบันไดตามมูลค่าของฐานภาษีและจะปรับตามรอบบัญชีประเมินราคาทุก 4 ปี (เป็นการประเมินจากกรมธนารักษ์) โดยคุณสามารถคำนวณหาจำนวนภาษีที่ต้องจ่ายได้จาก 3 สูตรนี้

สูตรคำนวณหาภาษีสำหรับที่ดินที่ไม่มีสิ่งปลูกสร้าง

คำนวณจากสูตร ภาษีที่ต้องจ่าย = มูลค่าที่ดิน x อัตราภาษี

โดยมูลค่าที่ดิน = ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดิน (ต่อ ตร.ว.) x ขนาดพื้นที่ดิน

สูตรคำนวณหาภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

คำนวณจากสูตร ภาษีที่ต้องจ่าย = (มูลค่าที่ดิน + มูลค่าสิ่งปลูกสร้าง) x อัตราภาษี

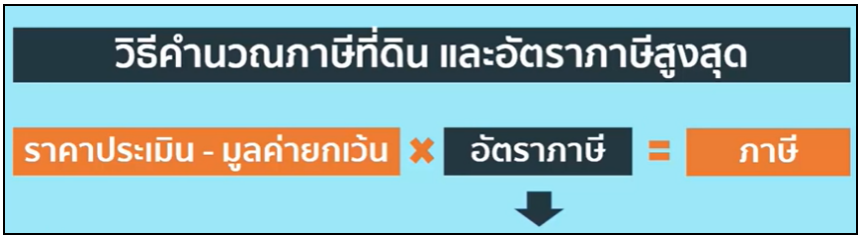
โดยมูลค่าสิ่งปลูกสร้าง = (ราคาประเมินทุนทรัพย์โรงเรือนสิ่งปลูกสร้าง (ต่อ ตร.ม.) x ขนาดพื้นที่สิ่งปลูกสร้าง)

สูตรคำนวณหาภาษีสำหรับห้องชุด

คำนวณจากสูตร ภาษีที่ต้องจ่าย = มูลค่าห้องชุด x อัตราภาษี

โดยมูลค่าห้องชุด=ราคาประเมินทุนทรัพย์ห้องชุด (ต่อ ตร.ม.)xขนาดพื้นที่ห้องชุด(ตร.ม.)

4. อัตราภาษี



อัตราภาษีที่ปรับลดใน 2 ปีแรก (ที่อยู่อาศัย)

ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (มีชื่อในทะเบียนบ้าน)	
มูลค่า (ล้านบาท)	อัตราภาษี (%)
ไม่เกิน 50	ยกเว้น
0 – 50	0.02%
50 – 75	0.03%
75–100	0.05%
➢ 100	0.10%

สิ่งปลูกสร้าง ไม่มีที่ดิน (มีชื่อในทะเบียนบ้าน)	
มูลค่า (ล้านบาท)	อัตราภาษี (%)
ไม่เกิน 10	ยกเว้น
0 – 50	0.02%
50 – 75	0.03%
75–100	0.05%
➢ 100	0.10%

ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง (กรณีที่ไม่มีชื่อในทะเบียนบ้าน)	
มูลค่า (ล้านบาท)	อัตราภาษี (%)
0 – 50	0.02%
50 – 75	0.03%
75 – 100	0.05%
➢ 100	0.10%

อัตราภาษีที่ปรับลดใน 2 ปีแรก

เกษตรกรรม	
มูลค่า (ล้านบาท)	อัตราภาษี (%)
0 – 75	0.01%
75 – 100	0.03%
100 – 500	0.05%
500 – 1,000	0.07%
➢ 1,000	0.10%

กรณีอื่นๆ	
มูลค่า (ล้านบาท)	อัตราภาษี (%)
0 – 50	0.30%
50 – 200	0.40%
200 – 1,000	0.50%
1,000 – 5,000	0.60%
➢ 5,000	0.70%

รกร้าง ว่างเปล่า	
มูลค่า (ล้านบาท)	อัตราภาษี (%)
0 – 50	0.30%
50 – 200	0.40%
200 – 1,000	0.50%
1,000 – 5,000	0.60%
➢ 5,000	0.70%

**อปท. คือ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตัวอย่างที่ 1 : นายบักหนอมมีบ้านที่มีราคาประเมิน 5 ล้านบาท ไว้อยู่อาศัยและมีชื่อในทะเบียนบ้าน กรณีนี้จะไม่ต้องเสียภาษี เพราะมูลค่าบ้านได้รับสิทธิยกเว้นทั้งจำนวน (ไม่เกิน 50 ล้านบาท)

ตัวอย่างที่ 2 : นายบักหนอมมีบ้านที่มีราคาประเมิน 75 ล้านบาท ไว้อยู่อาศัยและมีชื่อในทะเบียนบ้าน จะคำนวณโดยหักมูลค่ายกเว้นก่อน โดยใช้ 75 – 50 = 25 ล้านบาท และอ้างอิงอัตราภาษีจากตารางที่บอกว่าเสียภาษีในอัตรา 0.03% (0.03%x25 ล้านบาท) ดังนั้นจะเท่ากับว่าบ้านพร้อมที่ดินมูลค่าตามราคาประเมิน 75 ล้านบาท จะเสียภาษีจำนวน 7,500 บาท

ตัวอย่างที่ 3 : นายบักหนอมมีบ้านที่มีราคาประเมิน 5 ล้านบาท ไว้อยู่อาศัยและมีชื่อในทะเบียนบ้าน และมีคอนโดมูลค่า 2 ล้านบาท กรณีนี้จะเสียภาษีเฉพาะส่วนของคอนโด เนื่องจากมูลค่าบ้านได้รับสิทธิยกเว้นทั้งจำนวน (ไม่เกิน 50 ล้านบาท) โดยเสียในอัตรา 0.02% (0.02%x2 ล้านบาท) ดังนั้นเท่ากับว่าคอนโดจะเสียภาษีจำนวน 400 บาท