



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

การบันทึกบัญชีภาษีซื้อ-ขายโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Forma
Accounting for sales tax using forma software

นางสาว จิรภิญญา เหลืองขม้น	5704300012
นางสาว สุพีพร ทะริเพ็ง	5704300408
นางสาว นิภาพร ลุนหัตถ์	5704300410

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา
ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยสยาม
ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2559

หัวข้อโครงการ

การบันทึกบัญชีภาษีซื้อ-ขายโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Forma
Accounting for sales tax using forma software

รายชื่อผู้จัดทำ

นางสาว จิรภิญญา เหลืองขมิ้น
นางสาว สุพิพร ทะริเพ็ง
นางสาว นิภาพร สุนหาล้า

ภาควิชา

การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

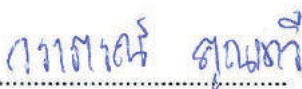
อาจารย์ ศิวีไล สายบัวทอง

อนุมัติให้รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ภาควิชาการบัญชี
คณะบริหารธุรกิจ ประจำปีการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2559


คณะกรรมการการสอบโครงการ


.....อาจารย์ที่ปรึกษาโครงการ

(อาจารย์ศิวีไล สายบัวทอง)


.....พนักงานที่ปรึกษา

(น.ส.วราภรณ์ คุณเทวี)


.....กรรมการกลาง

(อาจารย์ภานุมาศ สนโสทรก)


.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา

(ผศ.ดร.มารุจ ลิ้มปะวัฒนะ)

ชื่อโครงการ : การบันทึกบัญชีภาษีซื้อ-ขายโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Forma
ชื่อนักศึกษา : นางสาว จิรภิญญา เหลืองขมิ้น
นางสาว สุพิพร ทะริเพ็ง
นางสาว นิภาพร ลุนหล้า
อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์ศิวีไล สายบัวทอง
ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี
ภาควิชา : การบัญชี
คณะ : บริหารธุรกิจ
ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 3 /2559

บทคัดย่อ

ตามที่คณะผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษาที่บริษัท พี ที อาร์ กรุ๊ป จำกัด ซึ่งบริการจัดทำบัญชีครบวงจร ให้คำปรึกษาด้านบัญชีและภาษีอากร คณะผู้จัดทำได้รับมอบหมายให้บันทึกบัญชีภาษีซื้อ-ภาษีขาย โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี Forma ในช่วงแรกของการปฏิบัติงานใช้เวลามาก เนื่องจากไม่มีคู่มือใช้งาน โปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี

คณะผู้จัดทำจัดทำโครงการ “ การบันทึกบัญชีภาษีซื้อ-ขายโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Forma” เพื่อศึกษารูปแบบเอกสารและขั้นตอนการบันทึกบัญชีภาษีซื้อ-ขาย และการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย คณะผู้จัดทำได้ศึกษาประเภทของเอกสารทางบัญชี ขั้นตอนการบันทึกบัญชีภาษีซื้อ-ภาษีขาย และการจัดทำรายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายของ โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Forma จาก การศึกษานี้ คณะผู้จัดทำมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับเอกสารทางบัญชี ขั้นตอนการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี Forma สามารถลดเวลาและข้อผิดพลาดการปฏิบัติงาน และคาดว่าโครงการนี้จะ เป็นประโยชน์ต่อบุคคลที่สนใจและนักศึกษาสหกิจได้ศึกษาก่อนออกปฏิบัติงาน

คำสำคัญ: เอกสารทางบัญชี ภาษีซื้อ-ภาษีขาย โปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี Forma

Project Title : Recording input tax-output tax by Forma Accounting Software
By : Ms. Jirapinya Luengkamint
Ms. Supeeporn Taripeng
Ms. Nipaporn Loonla
Advisor : Sivilai Saibuathong
Degree : Bachelor of Accounting
Faculty : Business Administration
Semester / Academic year: 3/2016

Abstract

This cooperative education program was conducted at PTR Group Co. Ltd., which provides comprehensive accounting, and accounting and tax consultants. The team was assigned to record the input tax and output tax by the Forma Accounting Software. In the beginning of the operation, it took a lot of time because there was no manual for using the accounting software.

This project “Recording input tax-output tax by Forma Accounting Software” was made to study the types of accounting documents, the process of recording the input tax–output tax and the preparation of reports. Through studying the types of accounting documents, the process of Forma accounting software, the results showed that the team gained knowledge and understanding of accounting documents, the process of preparation tax report by Forma accounting software, reduce the time and error of the operation and expect this project would be useful to interested parties and students in the cooperative study before work.

Keywords: Accounting documents, Input tax – output tax, Forma accounting software

Approved by


กิตติกรรมประกาศ
(Acknowledgement)

ตามที่คณะผู้จัดทำ ได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท พี ที อาร์ กรุ๊ป จำกัด ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560 ส่งผลให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้ และประสบการณ์ต่างๆ ที่มีค่ามากมาย สำหรับรายงานสหกิจศึกษาระดับนี้สำเร็จลงได้ด้วยดีจาก ความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่าย ดังนี้

- | | | |
|----------------|----------|--------------------|
| 1. คุณ วราภรณ์ | คุณเทวี | หัวหน้าสายงานบัญชี |
| 2. คุณ สายชล | สีลาโคตร | พนักงานบัญชี |
| 3. คุณ พรพรรณ | วิสาสัย | พนักงานบัญชี |

และบุคคลท่านอื่นๆที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำ ช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

คณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและ เป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับ ชีวิตของการทำ งานจริง ซึ่งคณะผู้จัดทำ ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

นักศึกษาสหกิจศึกษา

คณะบริหารธุรกิจ ภาควิชาการบัญชี

วันที่ 25 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2560

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ	1
1.3 ขอบเขตของโครงการ	1
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
บทที่ 2 ทฤษฎีและหลักการที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม	3
2.2 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	3
2.3 ผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	4
2.4 ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม	6
2.5 หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	8
2.6 ใบกำกับภาษีเต็มรูป	14
2.7 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ	15
2.8 ใบเพิ่มหนี้	16
2.9 ใบลดหนี้	17
2.10 ความแตกต่างของโปรแกรม Express กับโปรแกรมสำเร็จรูป FORMULA	18
2.11 FORMULA VAT	20
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ	22
3.2 ลักษณะการประกอบการ ผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร	23
3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร	23

3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย	24
3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา	25
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน	25
3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน	26
3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้	27
บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ	
4.1 รายละเอียดโครงการ	28
4.2 ขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีขาย	28
4.3 ขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อ	29
4.4 ขั้นตอนการบันทึกบัญชีลงในโปรแกรม	29
4.5 วิธีการตรวจสอบข้อมูลในใบกำกับภาษีและตามหน้ารายงานภาษี	38
4.5.1 รายงานภาษีขาย	38
4.5.2 รายงานภาษีซื้อ	38
บทที่ 5 สรุปผลโครงการและข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลการปฏิบัติงาน	
5.1.1 ด้านทฤษฎี	41
5.1.2 ด้านการปฏิบัติ	41
5.1.3 ด้านสังคม	42
5.1.4 ด้านพัฒนาบุคลิกภาพ	42
5.2 ปัญหาและข้อเสนอแนะ	
5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	43
5.2.3 ข้อเสนอแนะ	43
บรรณานุกรม	31
ภาคผนวก	

สารบัญตาราง

ตารางที่ 3.1 แสดงขั้นตอนการดำเนินงาน

หน้า

27



สารบัญรูปภาพ

	หน้า
รูปที่ 2.1 รูปแบบรายงานภาษีซื้อ	9
รูปที่ 2.2 รูปแบบรายงานภาษีขาย	10
รูปที่ 2.3 รูปแบบ ภ.พ. 30	11
รูปที่ 2.4 รูปแบบ ภ.พ. 36	12
รูปที่ 2.5 ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป	15
รูปที่ 2.6 รูปใบกำกับภาษีอย่างย่อ	16
รูปที่ 2.7 รูปใบเพิ่มหนี้	17
รูปที่ 2.8 รูปใบลดหนี้	18
รูปที่ 2.9 รูประบบบัญชี ของ โปรแกรม Crystal FORMULA	21
รูปที่ 3.1 แผนทางการเดินทางมาบริษัท	22
รูปที่ 3.2 โครงสร้างของบริษัทระบบการดำเนินงานของบริษัท	24
รูปที่ 4.1 รูปการเลือกโปรแกรม Forma	29
รูปที่ 4.2 รูปโปรแกรมที่ให้ใส่รหัสผู้ใช้กับรหัสผ่าน	30
รูปที่ 4.3 รูปการใส่รหัสผู้ใช้และรหัสผ่าน	30
รูปที่ 4.4 รูปการเลือกบริษัท	31
รูปที่ 4.5 รูปที่เลือกบริษัทที่ต้องการเสร็จเรียบร้อยแล้ว	31
รูปที่ 4.6 รูปการเลือก GL เพื่อที่จะบันทึกรายการ	32
รูปที่ 4.7 รูปการเลือกงบรายวัน	32
รูปที่ 4.8 รูปการเลือกสมุดรายวันแต่ละประเภท	33
รูปที่ 4.9 รูปการคีย์วัน เดือน ปีตามรอบระยะเวลาบัญชี	33
รูปที่ 4.10 รูปการเพิ่มวันที่เอกสาร พร้อมใส่รายละเอียดของเอกสาร และระบุเลขที่เอกสาร	34
รูปที่ 4.11 รูปการกด F7 และ F3	34

รูปที่ 4.12 รูปการเลือกกลุ่มชนิดเอกสารตามภาษีขาย > Enter > F10	35
รูปที่ 4.13 รูปการเลือกกลุ่มชนิดเอกสารตามภาษีซื้อ > Enter > F10	35
รูปที่ 4.14 รูปการเลือกคีย์ประเภทเอกสารใบกำกับภาษีซื้อ-ขาย	36
รูปที่ 4.15 รูปการคีย์เอกสารใบกำกับภาษีซื้อ-ขาย	36
รูปที่ 4.16 รูปการป้อนเอกสารลงบัญชีเรียบร้อยแล้ว	37
รูปที่ 4.17 รูปหน้ารายงานภาษีซื้อ	39
รูปที่ 4.18 รูปการรันเลขใบกำกับภาษีหน้ารายงานภาษีซื้อ	40



บทที่ 1

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

บริษัท พี ที อาร์ กรุ๊ป จำกัด เปิดให้บริการรับจัดทำบัญชีครบวงจร และให้คำปรึกษาและคำแนะนำเกี่ยวกับภาษีและการจัดทำรายงานภาษี โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Forma ซึ่งในทุกเดือนลูกค้าจะจัดส่งเอกสารใบกำกับภาษี เพื่อให้ทางบริษัทจัดทำรายงานภาษี ซึ่งบางบริษัทจะมีการบันทึกบัญชีที่แตกต่างกันจึงทำให้เกิดการสับสนในการบันทึกบัญชี ต้องดูรายละเอียดต่างๆว่ารายการภาษีซื้อ-ภาษีขายแตกต่างกันอย่างไร จึงจะทำการบันทึกบัญชีได้อย่างถูกต้อง อีกทั้งในการเรียนทฤษฎีไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง จึงทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด ซึ่งเป็นปัญหาในการทำงานของนักศึกษาฝึกงานที่ไม่คุ้นเคย ที่ต้องเสียเวลาในการปรับตัวเพื่อเรียนรู้และส่งผลการปฏิบัติงานช้าลง

ดังนั้น คณะผู้จัดทำจึงเห็นถึงความสำคัญของการจัดทำโครงการนี้ เพื่อเป็นขอแนะนำให้นักศึกษาสหกิจรุ่นต่อไปที่จะเข้ามาฝึกปฏิบัติงานสหกิจ ณ บริษัท พี ที อาร์ กรุ๊ป จำกัด ควรจะได้มีการเตรียมตัวล่วงหน้าเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วขึ้น

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.2.1 เพื่อศึกษารูปแบบเอกสารและขั้นตอนการบันทึกบัญชี
- 1.2.2 เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรม
- 1.2.3 เพื่อเสริมสร้างทักษะในด้านการบันทึกบัญชี

1.3 ขอบเขตของโครงการ

- 1.3.1 ศึกษากระบวนการเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Forma เพื่อการบันทึกบัญชี
- 1.3.2 ศึกษาและอธิบายถึงขั้นตอนการบันทึกรายการภาษีซื้อ-ขาย และการเรียกรายงานภาษีซื้อ-ขาย
- 1.3.3 ศึกษาและจัดทำโครงการเป็นเวลา 4 เดือน ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560
- 1.3.4 ศึกษาถึงสภาพแวดล้อมสังคมและความความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตน

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.4.1 ทำให้มีความรู้ความเข้าใจในการเรียกรายงานภาษีซื้อ-ขายจาก โปรแกรม

Forma

1.4.2 ได้รู้ถึงขั้นตอนต่างๆในการบันทึกบัญชี ภาษีซื้อ-ภาษีขาย

1.4.3 เสริมสร้างทักษะในด้านการบันทึกบัญชีของ โปรแกรมสำเร็จรูป Forma ด้านเมนูต่างๆ

1.4.4 สามารถนำความรู้ที่ได้รับมาพัฒนาให้เกิดประโยชน์และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานจริงได้



บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง เป็นการรวบรวมเอกสารทางวิชาการ บทความ ผลงานวิจัย การค้นหารายละเอียดเกี่ยวกับโปรแกรม หรือ เครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงาน และตำราที่เกี่ยวข้องกับโครงการ

2.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax: VAT) หมายถึง ภาษีที่จัดเก็บจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนของการผลิตและการจำหน่ายสินค้าหรือบริการนั้นๆ โดยผู้ประกอบการเป็นผู้มีหน้าที่เก็บจากลูกค้าและนำภาษีมูลค่าเพิ่มไปชำระให้แก่กรมสรรพากร มูลค่าเพิ่ม หมายถึง มูลค่าของส่วนที่เพิ่มในแต่ละขั้นตอนการผลิตและการจำหน่ายสินค้าหรือบริการหรือกล่าวอีกนัยหนึ่งก็คือมูลค่าเพิ่มก็คือค่าของผลต่างระหว่างราคาของสินค้าหรือบริการที่ผลิตหรือจำหน่ายกับ ราคาของสินค้าหรือบริการที่ซื้อมาเพื่อใช้ในการผลิตหรือในการจำหน่าย สินค้าหรือบริการ

2.2 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มอาจแบ่งตามประเภทของกิจการได้เป็น 3 กลุ่ม ดังนี้

2.2.1. ผู้ประกอบการ ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาที่ไม่ใช่นิติบุคคล หรือนิติบุคคลขายสินค้าหรือบริการในทางธุรกิจ และอยู่ในราชอาณาจักร (ไม่ว่าจะจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่) ผู้ประกอบการจะต้องจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้บริโภคซึ่งเป็นลูกค้าแล้วนำภาษีเฉพาะส่วนที่เพิ่มขึ้นไปชำระให้แก่รัฐบาล

2.2.2. ผู้นำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ ผู้นำเข้าจะนำเข้าเพื่อวัตถุประสงค์อย่างไรก็ตามจะต้องเป็นผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและชำระให้แก่รัฐบาล

2.2.3. ผู้ที่กฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นกรณีพิเศษ เช่น ตัวแทนของผู้ประกอบการนอกราชอาณาจักรผู้โอนสินค้าหรือผู้โอนสิทธิในบริการจากผู้ได้รับเรียก ภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 0

2.3 ผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม คือ ผู้ที่อยู่นอกระบบการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่อขายสินค้าหรือบริการ ไม่ต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อ และไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี แต่ถ้ามีการซื้อสินค้าหรือวัตถุดิบ รวมถึงสินค้าประเภททุนมาใช้ในการประกอบกิจการจากผู้ที่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้ได้รับการจดทะเบียน และผู้ซื้อ ไม่มีสิทธิเรียกคืนภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งเท่ากับว่าผู้ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มต้องรับภาระภาษีมูลค่าเพิ่มในส่วนนี้

กิจการประเภทต่าง ๆ ที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มมาตรา 81 มีดังต่อไปนี้

2.3.1 การขายสินค้าหรือบริการในราชอาณาจักรที่มีรายได้ไม่เกิน 1,800,000 บาทต่อปี

2.3.2 การขายพืชผลทางการเกษตร

2.3.3 การขายสัตว์ทั้งมีชีวิตหรือไม่มีชีวิต

2.3.4 การขายสินค้าที่เกี่ยวกับการเกษตร ได้แก่ ปุ๋ย ปลาปน อาหารสัตว์ ยา หรือเคมีภัณฑ์ทุกชนิดที่ใช้สำหรับการเกษตรเพื่อบำรุงรักษา ป้องกัน ทำลาย หรือกำจัดศัตรูของพืชและสัตว์

2.3.5 การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร ตำราเรียน และหนังสือต่าง ๆ ทุกชนิด รวมทั้งเทพประกอบตำราเรียน

2.3.6 การนำเข้าซึ่งสินค้าตามข้อ 3.2, 3.3, 3.4 และ 3.5

2.3.7 การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร

2.3.8 การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศเฉพาะทางบก

2.3.9 การให้บริการการศึกษาของสถานศึกษาของทางราชการและเอกชน

2.3.10 การให้บริการรักษาพยาบาลของสถานพยาบาลทางราชการและเอกชน

2.3.11 การให้บริการที่เป็นงานทางศิลปะและวัฒนธรรมในสาขานาฏศิลป์และสาขาศูริยางคีศิลป์และคีตศิลป์

คำว่า “นาฏศิลป์” หมายถึง การแสดงศิลปะการร่ายรำประเภทต่าง ๆ ได้แก่ การแสดงพื้นเมือง ระบำ ละคร และ โขน

คำว่า “ดุริยางศิลป์และคีตศิลป์” หมายถึง เฉพาะการแสดงดนตรีไทย หรือการขับร้องเพลงไทยประกอบดนตรีไทย

2.3.12 การให้บริการห้องสมุด พิพิธภัณฑ์ สวนสัตว์

2.3.13 การให้บริการจัดแข่งขันกีฬาสมัครเล่น

2.3.14 การให้บริการการประกอบโรคศิลปะ การสอบบัญชี การว่าความ หรือการประกอบวิชาชีพอิสระอื่นตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรี ทั้งนี้เฉพาะวิชาชีพอิสระที่มีกฎหมายควบคุมการประกอบวิชาชีพอิสระนั้น

2.3.15 การให้บริการวิจัยหรือการให้บริการทางวิชาการในสาขาวิทยาศาสตร์และสังคมศาสตร์

2.3.16 การให้บริการตามสัญญาจ้างแรงงาน

2.3.17 การให้บริการของนักแสดงสาธารณะ

2.3.18 การให้บริการเช่าอสังหาริมทรัพย์

2.3.19 การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น

2.3.20 การขายสินค้าหรือให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐ โดยไม่หักรายจ่าย

2.3.21 การขายสินค้าหรือให้บริการเพื่อประโยชน์แก่การศาสนาหรือการสาธารณกุศลภายในประเทศ ซึ่งไม่นำผลกำไรไปจ่ายในทางอื่น

2.3.22 การขายยาสูบของผู้ประกอบกิจการที่มีใช้โรงงานยาสูบ

2.3.23 การขายสลากกินแบ่งของรัฐบาล สลากออมสินรัฐบาล และสลากบำรุงกษัตริย์ไทย

2.3.24 การขายแสดมบี้ไปรษณีย์ แสดมบี้อากร หรือแสดมบี้อื่นของรัฐบาล องค์การของรัฐบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ทั้งนี้เฉพาะที่ยังไม่ได้ใช้ในราคาที่ไม่เกินมูลค่าที่ตราไว้

2.3.25 การให้บริการสีข้าว

2.3.26 การขนส่งระหว่างประเทศโดยผู้ประกอบกิจการที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ซึ่งตามกฎหมายของประเทศนั้นยกเว้นภาษีทางอ้อมให้แก่ผู้ประกอบกิจการที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยตามหลักปฏิบัติ

2.3.27 การนำเข้าสินค้าที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าบางประเภท

สำหรับผู้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามข้อ 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, และ 3.5 จะขอเลือกจดทะเบียนเป็นผู้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้

2.4 ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องคำนวณเป็นรายเดือน และมีวิธีการคำนวณโดยนำภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ ภาษีขายคำนวณได้จากการนำราคาสินค้าหรือบริการที่เรียกเก็บ หรือเรียกว่า ฐานภาษีคูณด้วยอัตราภาษี ได้กำหนดฐานภาษีในกรณีต่าง ๆ ไว้ดังนี้

2.4.1 ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการ

ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการบริการ ได้แก่ มูลค่าที่ได้รับจากการขายสินค้าหรือบริการ ไม่ว่าจะเงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือประโยชน์ใด ๆ ที่คิดได้เป็นเงิน

2.4.2 ฐานภาษีสำหรับการส่งสินค้าออก

ฐานภาษีสำหรับการส่งออกสินค้า ได้แก่ มูลค่าสินค้าส่งออกโดยให้ใช้ราคา F.O.B ของสินค้าบวกด้วยภาษีสรรพสามิตและภาษีหรือค่าธรรมเนียมอื่นตามที่กำหนด แต่ไม่รวมอากรขาออก

คำว่า F.O.B (Free on Board) หมายถึง ผู้ขายจะหมดภาระต่อเมื่อได้ส่งมอบสินค้าลงไว้ในเรือเดินทะเล ณ ท่าเรือที่ระบุไว้ รวมทั้งผ่านพิธีการและเสียภาษีส่งออก หากต้องขออนุญาตส่งออกก็ต้องจัดทำใบอนุญาตส่งออก หากมีภาษีส่งออกก็ต้องชำระค่าภาษีนั้นด้วยส่วน ผู้ซื้อจะต้องรับภาระค่าใช้จ่ายและความเสี่ยงจากจุดที่ผู้ขายนำสินค้ามาส่งมอบไว้ในระวาง

2.4.3 ฐานภาษีสำหรับการนำเข้า

การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศมีฐานภาษีดังนี้

2.4.3.1 กรณีรับขนคนโดยสาร

2.4.3.2 กรณีรับขนสินค้า

2.4.4 ฐานภาษีกรณีขายยาสูบและผลิตภัณฑ์น้ำมันตามที่กฎหมายกำหนด

หลักเกณฑ์พิเศษในการคำนวณภาษี การขายสินค้าเหล่านี้ฐานภาษี ได้แก่ มูลค่าสินค้าที่ได้มาจากการหักจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มออกจากจำนวนเต็มของราคาขายปลีกของสินค้า โดยให้คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มตามอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มที่รวมอยู่ในจำนวนเต็มของราคาขายปลีก

2.4.5 ฐานภาษีกรณีพิเศษ

ฐานภาษีกรณีพิเศษมีดังนี้

2.4.5.1 กรณีผลิตสินค้า หรือบริการ โดยไม่มีค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทน ต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้ถือราคาตลาดในวันที่ความรับผิดเกิดเป็นฐานภาษี

2.4.5.2 กรณีผู้ประกอบการนำสินค้า หรือนำบริการเอง หรือให้บุคคลอื่นใช้โดยไม่ใช่การประกอบกิจการ โดยตรง ต้องถือว่าเป็นการขายสินค้าต้องเสียภาษีขาย ฐานภาษีถือตามราคาตลาดในวันที่ความรับผิดเกิด

2.4.5.3 กรณีสินค้ามีจำนวนคงเหลือขาดจากจำนวนในรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ถือเป็น การขายต้องเสียภาษีขาย โดยถือตามราคาตลาดของสินค้าในวันที่ความรับผิดเกิด คือ วันที่ตรวจพบ

2.4.5.4 กรณีสินค้าเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 0 ไปแล้ว ต่อมาผู้ซื้อได้โอนกรรมสิทธิ์ไป ทำให้ผู้ซื้อทอดหลังมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ฐานภาษีให้ถือตามราคาตลาดของสินค้านั้น ตามสภาพหรือปริมาณที่เป็นอยู่ในวันที่ความรับผิดเกิด

2.4.5.5 กรณีผู้ประกอบการมีสินค้าคงเหลือและมีทรัพย์สินที่ใช้ประกอบการเหลือในวันเลิกประกอบกิจการ ถือเป็นการขาย โดยถือราคาตลาดของสินค้าและทรัพย์สินนั้นในวันเลิกประกอบกิจการเป็นฐานภาษี ฯลฯ

ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และกำหนดเวลาการจดทะเบียน

ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	กำหนดเวลาการจดทะเบียน
1. ผู้ประกอบกิจการที่มีรายได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี	ให้ยื่นขอจดทะเบียน ภายใน 30 วันนับแต่วันที่มียาขายได้เกิน
2. ผู้ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่งสามารถพิสูจน์ได้ว่าการดำเนินการอันเป็นเหตุให้ต้องมีการซื้อสินค้าหรือรับบริการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น การก่อสร้างโรงงาน ก่อสร้างอาคารสำนักงาน หรือการติดตั้งเครื่องจักร	ให้ยื่นขอจดทะเบียน ภายในกำหนด 6 เดือน ก่อนวันเริ่มกิจการ เว้นแต่ มีสัญญาหรือหลักฐานจะดำเนินการ ก่อสร้าง ภายในเวลาที่เหมาะสม
3. ผู้ประกอบการอยู่นอกราชอาณาจักร และได้ขายสินค้าหรือ ให้บริการในราชอาณาจักร โดยมีตัวแทนอยู่ในราชอาณาจักร ให้ตัวแทนเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบการจดทะเบียน	

2.5 หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

2.5.1 เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

2.5.2 ออกใบกำกับภาษี

2.5.3 จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งได้แก่

2.5.3.1 รายงานภาษีซื้อ

รายงานภาษีซื้อ

เดือนภาษี.....ปี.....

ชื่อผู้ประกอบการ..... เลขประจำตัวเสียภาษี.....

ชื่อสถานประกอบการ..... สำนักงานใหญ่ สาขาที่.....

ลำดับ ที่	ใบกำกับภาษี วันเดือนปี	เลขที่ แจ้งที่	ชื่อผู้ขายสินค้า/ ผู้ให้บริการ	เลขประจำตัวเสียภาษี ของผู้ขายสินค้า/ ผู้ให้บริการ	สถานประกอบการ สำนักงานใหญ่ สาขา	มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม	
<p>หมายเหตุ</p> <p>๑. ช่อง "ลำดับที่" ให้กรอกลำดับที่ของใบกำกับภาษีที่ผู้ประกอบการได้รับเรื่องลำดับขึ้นใหม่</p> <p>๒. ช่อง "วัน เดือน ปี" ให้กรอกวัน เดือน ปี ของใบกำกับภาษี</p> <p>๓. ช่อง "เลขที่/แจ้งที่" ให้กรอกเลขที่ของใบกำกับภาษี และเลขที่ ภาษี</p> <p>๔. ใบกำกับภาษี หมดความรวมถึง ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ใบเสร็จรับเงินที่ส่วนราชการออกให้ ในการขายทอดตลาดหรือขายโดยวิธีอื่นตามมาตรา ๘๖/๕ และใบเสร็จรับเงินของทางสรรพากร ของส่วนราชการ หรือกรมสรรพสามิต เฉพาะส่วนที่เป็นภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <p>๕. ช่อง "เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ขายสินค้าผู้ให้บริการ" ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการตามที่ปรากฏในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๕ และประมวลรัษฎากร ในกรณีที่ไม่มีเลขพินัดตามมาตรา ๘๖/๕ และมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ออกโดยผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ แล้วแต่กรณี</p> <p>๖. ช่อง "สถานประกอบการ" ให้กรอกเลขระบุสถานประกอบการของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ ที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามที่ปรากฏในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๕ และประมวลรัษฎากร ในกรณีที่ไม่มีเลขพินัดตามมาตรา ๘๖/๕ และมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ออกโดยผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ แล้วแต่กรณี</p> <p>๗. ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจัดทำรายงานภาษีซื้อโดยมีความสมบูรณ์รายงานนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นต้นไป</p>								
รวม								

รูปที่ 2.1 รูปแบบรายงานภาษีซื้อ

2.5.3.2 รายงานภาษีขาย

รายงานภาษีขาย

เดือนภาษี.....ปี.....

ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำผู้เสียภาษีอากร.....

สำนักงานใหญ่ สาขา

ใบกำกับภาษี วันเดือนปี	เลขที่ ฉบับที่	ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ	สถานที่ขาย		มูลค่าสินค้า หรือบริการ	จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม
			เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของผู้ซื้อสินค้า/ ผู้รับบริการ	สถานที่		
<p>หมายเหตุ</p> <p>๑. ข้อ ๑ "วัน เดือน ปี" ให้กรอกวัน เดือน ปี ของใบกำกับภาษี ออกวัน (๑) การขายสินค้าหรือการให้บริการบางกรณี ให้กรอก วัน เดือน ปี ของใบสำคัญ (๒) การส่งออกสินค้า ให้กรอกวันที่ชำระอากรขาออก หรือวันที่กรมศุลกากรออกใบขนสินค้า ขาออก ฯลฯ แล้วแต่กรณี</p> <p>๒. ข้อ ๒ "เลขที่/สาขา" ให้กรอกเลขที่ของใบกำกับภาษี และเลขที่ ถ้ามี ของวัน (๑) ใบกำกับภาษีที่ออกโดยเครื่องบันทึกการรับเงิน ให้กรอกเลขที่ และเลขรหัสเครื่อง บันทึกการรับเงินที่กรมสรรพากรกำหนด โดยเพิ่มช่องอีกหนึ่งช่องก็ได้ (๒) การขายสินค้าหรือให้บริการบางกรณี ให้กรอกเลขที่/สาขาที่เป็นสำคัญ (๓) การส่งออกสินค้า ให้กรอกเลขที่ใบขนสินค้าขาออก ฯลฯ</p> <p>๓. กรณีไม่สามารถกรอกชื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ (๑) การขายสินค้าหรือการให้บริการบางกรณี ให้กรอกรายการตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น เช่น สินค้าขาดจากโรงงาน หรือส่งออกสินค้า ฯลฯ (๒) การส่งอากรโดยให้พนักงานขายส่งไปชำระประจำวัน ให้กรอก "รายงานสรุปการขาย ประจำวัน" (๓) การขายบ้านมือสองหรือเช่าที่ดินให้ผู้อื่น ให้กรอก "รายงานแสดงรายละเอียดการขายบ้าน" (๔) กรณีอื่นๆ เช่น ใบกำกับภาษีที่ยังไม่ได้ออก ให้กรอก "ขายสินค้าหรือให้บริการ"</p> <p>๔. ข้อ ๕ "เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ" ให้กรอกโดยระบุเลขประจำตัว ผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการตามที่ปรากฏในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่ง ประมวลกฎหมาย ในกรณีที่ไม่มีเลขที่ตามมาตรา ๘๖/๔ และมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลกฎหมาย ที่ออกให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ แล้วแต่กรณี</p> <p>๕. ข้อ ๖ "สถานที่ขาย" ให้กรอกโดยระบุสถานประกอบการของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการที่เป็น ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามที่ปรากฏในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวล กฎหมาย ในกรณีที่ไม่มีเลขที่ตามมาตรา ๘๖/๔ และมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลกฎหมาย ที่ออก ให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ แล้วแต่กรณี</p> <p>๖. ได้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจัดทำรายงานภาษีขายโดยมีข้อความตามแบบรายงานนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๓ เป็นต้นไป</p>						
รวม						

รูปที่ 2.2 รูปแบบรายงานภาษีขาย


2.5.3.3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

2.5.4 ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ช่องทางการยื่น

2.5.4.1 การยื่นแบบฯ และชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต

แบบที่ยื่น

- แบบ ภ.พ.30



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามประมวลรัษฎากร

ภ.พ.30

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ

ที่อยู่ อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่

หมู่บ้าน เลขที่ หมู่ที่ ต.รอกกชอย

ถนน ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต จังหวัด

รหัสไปรษณีย์

โทรศัพท์

การยื่นแบบแสดงรายการ กรณีมีสาขา

ยื่นรวมกันที่ (1) สำนักงานใหญ่ แยกยื่นเป็นรหัสสถานประกอบการ

ยื่นรวมกันที่ (2) สาขาที่ (3) เป็นสำนักงานใหญ่ (4) เป็นสาขา

ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่..... ของ ภ.พ.30 ซึ่งยื่นไว้

ภายในกำหนดเวลา เกินกำหนดเวลา

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

การคำนวณภาษี

			บาท	สต.
ภาษีขาย	1. ยอดขายในเดือนนี้ (หรือกรณียื่นเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> (1.1) ยอดขายแจ้งไว้ขาด <input type="checkbox"/> (1.2) ยอดซื้อแจ้งไว้เกิน)	1	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>
	2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)	2	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>
	3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)	3	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>
	4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1. - 2. - 3.)	4	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>
ภาษีซื้อ	5. ภาษีขายเดือนนี้	5	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>
	6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อ (หรือกรณียื่นเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> (6.1) ยอดซื้อแจ้งไว้ขาด <input type="checkbox"/> (6.2) ยอดขายแจ้งไว้เกิน)	6	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานใบกำกับภาษีของยอดซื้อตาม 6.)	7	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>
	8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)	8	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>
	9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)	9	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>
ภาษีสุทธิ	10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา	10	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>
	11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)	11	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>
	12. ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8. หรือ 9. รวมกับ 10.)	12	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>

กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม

13. เงินเพิ่ม 13

14. เบี้ยปรับ 14

15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ((11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.))

16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. - 13. - 14.)

การขอคืนภาษี

ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 12. หรือ 16. เป็นเงินสด หรือให้โอนเข้าธนาคาร โปรดลงชื่อในช่องข้างล่าง แล้วแต่กรณี หากไม่ลงชื่อถือว่าขอคืนภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป เว้นแต่กรณียื่นเพิ่มเติม หากไม่ลงชื่อจะต้องยื่นขอคืนด้วยแบบ ภ.พ.30 เท่านั้น

เป็นเงินสด ลงชื่อ ผู้ประกอบการ

โอนเข้าธนาคาร (ตามที่ได้ออกข้อฯ และได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว) ลงชื่อ ผู้ประกอบการ

คำรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติมข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ ผู้ประกอบการ

(.....)

อื่นวันที่

(ก่อนการขอคืนการโปรดดูคำแนะนำด้านหลัง)

รูปที่ 2.3 รูปแบบ ภ.พ. 30

- แบบ ภ.พ.36

แบบฟอร์มส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามประมวลรัษฎากร

ภ.พ.36

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี **0-0-0-0-0-0-0-0-0-0** มีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้ซื้อ (ใช้สำหรับระบบ VAT-Net)
สาขาที่ **.....** สาขาที่กรมสรรพากรตั้ง **.....**

ผู้ส่งชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม **บริษัท สยาม จำกัด**
ที่อยู่: ซ.พหลฯ พิกัดพื้นที่ วันที่
บัญชีเงิน เลขที่ 99999 สาขาของ
เลข อำเภอ
บ้านเลขที่ โทรศัพท์
รหัสไปรษณีย์ **10000** โทรสาร **0-000-0000**

ผู้ส่งชำระ ผู้รับชำระภาษี

ผู้ส่งชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม **บริษัท สยาม จำกัด**
ที่อยู่: ซ.พหลฯ สาขา: เลขที่
เมือง รหัสไปรษณีย์
จำนวน **.....** วันที่ **.....**

รับเงินที่ **.....**
วันที่ **.....** เดือน **.....** พ.ศ. **.....**
สถานที่ออกใบเสร็จรับเงิน **.....**

ผู้รับชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม **.....**
ที่อยู่: ซ.พหลฯ สาขา: เลขที่
เมือง รหัสไปรษณีย์
จำนวน **.....** วันที่ **.....**

รับเงินที่ **.....**
วันที่ **.....** เดือน **.....** พ.ศ. **.....**
สถานที่ออกใบเสร็จรับเงิน **.....**

	บาท	สต.
1. ฐานภาษีที่ส่ง	3,000	00
2. ฐานภาษีมูลค่าเพิ่มที่ส่ง (ส่งชำระ)	200	00
การคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือ ภาษีมูลค่าเพิ่ม		00
3. ภาษีเงิน		00
4. ภาษีเงิน (ถ้ามี) (รวมจากข้อ 1 และ ข้อ 2) (ลบจากข้อ 3) (ส่งชำระ)		00
5. รวมภาษีมูลค่าเพิ่มที่ส่งชำระ (ข้อ 2 + 4) (ส่งชำระ)	200	00

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลข้างต้นเป็นความจริงและถูกต้องตามที่ผู้ส่งชำระยื่นมาของทุกส่วน
กรณีมีข้อสงสัยเกี่ยวกับกำหนดการยื่นชำระภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ ข้าพเจ้าขอสงวนไว้

ชื่อ **.....** ผู้รับชำระ
(.....)
วัน เดือน ปี **.....**

(ตราประทับ)
กรมสรรพากร

พ.ร.บ. ๒๕๖ ๒๕๖ ๒๕๖ ๒๕๖ ๒๕๖ ๒๕๖ ๒๕๖ ๒๕๖ ๒๕๖ ๒๕๖

รูปที่ 2.4 รูปแบบ ภ.พ. 36

2.5.4.2 การยื่นแบบฯและชำระภาษีที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

2.5.4.3 การยื่นแบบฯและชำระภาษีที่ธนาคารพาณิชย์ไทย

2.5.4.4 การยื่นแบบฯและชำระภาษีที่สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ 1-5

2.5.4.5 การยื่นแบบใบขนสินค้าขาเข้าและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมกับการชำระอากรขาเข้า
ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

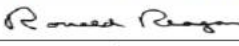
กำหนดโทษการปฏิบัติฝ่าฝืนเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีการปฏิบัติฝ่าฝืน	โทษ
1. ผู้ประกอบการที่มีหน้าที่จดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มประกอบกิจการ โดยไม่จดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม	จำคุกไม่เกิน 1 เดือน /ปรับ 5,000 บาท หรือ ทั้งจำทั้งปรับ
2. ผู้ประกอบการมีการเปลี่ยนแปลง แล้วไม่แจ้ง	ปรับไม่เกิน 5,000 บาท
3. ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่คืนใบทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ปรับไม่เกิน 2,000 บาท
4. ผู้ประกอบการจดทะเบียนเจตนาหลีกเลี่ยง หรือ พยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ โดยไม่มีสิทธิที่จะออก	จำคุกตั้งแต่ 3 เดือน ถึง 7 ปี และปรับตั้งแต่ 2,000 ถึง 200,000 บาท
5. ผู้ประกอบการเจตนา นำใบกำกับภาษีปลอม หรือ ใบกำกับภาษีที่ออกโดยมิชอบด้วยกฎหมายไปใช้ ในการเครดิตภาษี	จำคุกตั้งแต่ 3 เดือน ถึง 7 ปี และปรับตั้งแต่ 2,000 ถึง 200,000 บาท
6. ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่จัดทำรายงาน	จำคุกไม่เกิน 6 เดือนหรือปรับไม่เกิน10,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ
7. ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่ยื่นแบบแสดง รายการภาษี	ปรับไม่เกิน 2,000 บาท
8. จงใจไม่เก็บและรักษาใบกำกับภาษีหรือสำเนา ใบกำกับภาษี	ปรับไม่เกิน 2,000 บาท
9. ไม่ปฏิบัติตามหมายเรียกหรือคำสั่งของเจ้า พนักงานประเมิน	จำคุกไม่เกิน 1 เดือน /ปรับ 5,000 บาท หรือ ทั้งจำทั้งปรับ

2.6 ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยทั่วไป มีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ซึ่งจะต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- (1) คำว่า "ใบกำกับภาษี"
- (2) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
- (3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
- (4) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการ
- (5) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีและหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- (6) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (7) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณและมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- (8) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยกออกจกมูลค่าของสินค้าหรือของบริการให้ชัดเจน

ใบสั่งซื้อสินค้า		ใบสั่งขายเลขที่	เกรตลิค	วันที่ครบกำหนด	วันที่ชำระแล้ว	พนักงานขาย	
myCRM (4) ↓ รหัสลูกค้า : ACC0216-002 นายผู้ซื้อ : บริษัท ซิวอาร์เอ็ม จำกัด Tax ID : 0213545888546 สาขา : สำนักงานใหญ่ ที่อยู่ : 287 หมู่ 5 ต.สันทรายเหนือ อ.สันทราย จ.เชียงใหม่ 50210 โทร : 0875551236 โทรสาร :		(3) - บริษัท โปรซอฟท์ ซิวอาร์เอ็ม จำกัด เลขที่ 287 หมู่ 5 ต.สันทรายเหนือ อ.สันทราย จ.เชียงใหม่ 50210 โทร 02-402-6144 อีเมล support@getmycrm.com (2) — เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0105538104710 (1) — ใบกำกับภาษี		เลขที่ใบกำกับ : TVN16022016-001 สถานที่ส่งของ : 287 หมู่ 5 ต.สันทรายเหนือ อ.สันทราย จ.เชียงใหม่ 50210 ชื่อผู้ติดต่อ : กุญสาวาง	(5) ↓ เลขที่ : TVN16022016-001 วันที่ : 16/02/2559	(6) ↓ วันที่ใบกำกับ : 16/02/2559	พนักงานขาย อธิติรัตน์ ภิณฑวศ
รหัสสินค้า	รายการสินค้า	จำนวน	หน่วย	ราคาต่อหน่วย	ส่วนลด	จำนวนเงิน	
EL-001	เครื่องดูดฝุ่น Electrolux รุ่น ZMD1540M.	1.00	เครื่อง	1,720.00		1,720.00	
				จำนวนเงิน		1,720.00	
				หักส่วนลด		1,720.00	
				รวมเงิน		1,720.00	
				ภาษีมูลค่าเพิ่ม	7%	120.40	
				จำนวนเงินทั้งสิ้น		1,840.40	
(หนึ่งพันแปดร้อยสี่สิบบาทสี่สิบสองจ.)							
สืบค้นตามใบกำกับภาษีนี้ แม้จะได้ส่งมอบให้ผู้ซื้อแล้วก็ตามเป็นริบหรี่ของผู้ขาย จนกว่าผู้ซื้อได้ชำระเงินหรือชำระเรียบร้อยแล้ว							
ผู้รับของ วันที่ 16/02/2559		 อธิติรัตน์ ภิณฑวศ ผู้จัดการ วันที่ 16/02/2559			ผู้จ่ายของ ผู้ตรวจสอบ ผู้ส่งของ		
พิมพ์โดย : อธิติรัตน์ ภิณฑวศ				วันที่ : 16/02/2559, 01:54:55 PM			

รูปที่ 2.5 รูปใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

2.7 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

- (1) คำว่า "ใบกำกับภาษีอย่างย่อ"
- (2) ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี
- (3) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- (4) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- (5) ราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการ โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว
- (6) วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- (7) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด




รูปที่ 2.6 รูปใบกำกับภาษีอย่างย่อ

2.8 ใบเพิ่มหนี้

- (1) คำว่า "ใบเพิ่มหนี้"
- (2) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่ออกใบเพิ่มหนี้
- (3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- (4) วัน เดือน ปี ที่ออกใบเพิ่มหนี้
- (5) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี) มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษีดังกล่าว
- (6) คำอธิบายสั้น ๆ ถึงสาเหตุในการออกใบเพิ่มหนี้
- (7) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

หน้า 1 / 1

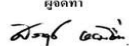
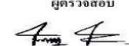

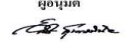


บริษัท ตัวอย่าง จำกัด
 2571/1 ซ.รามคำแหง 75 อ.รามคำแหง แขวงหัวหมาก เขตบางกะปิ กรุงเทพฯ 10240
 โทร. 0-2739-5900 โทรสาร 0-2739-5910 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 31523611000

ใบเพิ่มหนี้

เลขที่	ND5311-00003
วันที่	12/01/2552

รหัสผู้ขาย	ก-0001		
ชื่อผู้ขาย	บริษัท แกรน อินเทอร์เน็ต จำกัด		
ที่อยู่	259/83 ซ.พิบูลวงษ์ อ.สุขุมวิท 71 แขวงพระโขนงเหนือ เขตวัฒนา กทม. 10110		
โทร.	0-2391-3030	โทรสาร	0-2382-1687
เลขที่ใบกำกับ	1000/015		
เลขที่ใบส่งของ	1000/015		
เลขที่ใบรับของ			
เครดิต	10 วัน		

รหัสสินค้า	รายการ	จำนวน	หน่วยนับ	ราคาหน่วย	ส่วนลด	จำนวนเงิน	
IC-0001	คอมพิวเตอร์ รุ่น SAMSUNG	3.00	เครื่อง	10,000.00	2%	29,400.00	
IC-0002	คอมพิวเตอร์	3.00	เครื่อง	9,000.00		27,000.00	
IC-0003	ซีดีรอม	3.00	อัน	300.00		900.00	
IC-0004	เครื่อง SCAN สแกนนิ้วมือ	3.00	ตัว	5,000.00		15,000.00	
หมายเหตุ						มูลค่าใบกำกับเดิม	72,300.00
						มูลค่าที่ถูกต้อง	143,154.00
						ผลต่าง	72,300.00
						ส่วนลด	1,446.00
						จำนวนเงินหักส่วนลด	70,854.00
						ภาษีมูลค่าเพิ่ม	4,959.78
(เช็กรหัสผ่านแปดหรือสิบสามบาทเช็คเงินแปลตวงค์)						จำนวนเงินทั้งสิ้น	75,813.78
รวมทั้งสิ้น	ชื่อลูกค้า	จำนวนเงิน	อัตราแลกเปลี่ยน	จำนวนเงิน (บาท)			
75,813.78		75,813.78		75,813.78			
ผู้จัดทำ	ผู้ตรวจสอบ	ผู้รับ	ผู้อนุมัติ				
							
12 / 01 / 2552	12 / 01 / 2552	12 / 01 / 2552	12 / 01 / 2552				

รูปที่ 2.7 รูปใบเพิ่มหนี้

2.9 ใบลดหนี้

- (1) คำว่า "ใบลดหนี้"
- (2) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่ออกใบเพิ่มหนี้
- (3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- (4) วัน เดือน ปี ที่ออกใบเพิ่มหนี้
- (5) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี) มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษีดังกล่าว
- (6) คำอธิบายสั้น ๆ ถึงสาเหตุในการออกใบเพิ่มหนี้
- (7) ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด



หน้า 1 / 1



บริษัท ตัวอย่าง จำกัด
 2571/1 ซ.รามคำแหง 75 ถ.รามคำแหง แขวงหัวหมาก เขตบางกะปิ กรุงเทพฯ 10240
 โทร. 0-2739-5900 โทรสาร 0-2739-5910 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 31523611000

ใบลดหนี้ใบกำกับภาษี

เลขที่เอกสาร : CCS5302-00001
 วันที่เอกสาร : 25/02/2553

รหัสลูกค้า : ก-0002	ชื่อลูกค้า : อรุณทพผลิตภัณฑ์ จำกัด (มหาชน) ที่อยู่ : 83/1 หมู่ 4 ต.พหลโยธิน จ.ลำไทร อ.วังน้อย จ.พระนครศรีอยุธยา 54000 โทร. : 035-214-940-2 โทรสาร : 035-271-556	เลขที่ใบกำกับเดิม : CCS5302-00001 เลขที่ใบกำกับ : CCS5302-00001 เลขที่ใบส่งของ : สาเหตุ : สินค้าชำรุด	วันที่ใบกำกับ : 25/02/2553 วันที่ใบส่งของ :				
รหัสสินค้า	ชื่อสินค้า	หน่วยนับ	จำนวน	ราคาหน่วย	ส่วนลด	จำนวนเงิน	
IC-0001	คอมพิวเตอร์ รุ่น SAMSUNG	เครื่อง	3.00	26,500.00	500	79,000.00	
IC-0003	ทีวีมอร์ริส	อัน	5.00	330.00		1,650.00	
IC-0004	เครื่อง SCAN ถายนิ้วมือ	ตัว	1.00	17,120.00		17,120.00	
IC-0005	เครื่อง BIO SCAN	ตัว	1.00	16,050.00		16,050.00	
หมายเหตุ : สินค้าชำรุด						มูลค่าตามเอกสารเดิม	3,348,905.00
						มูลค่าที่ถูกต้อง	3,237,361.40
						ผลต่าง	113,820.00
						ส่วนลดการค้า	2%
						จำนวนเงินหลังหักส่วนลด	2,276.40
						ภาษีมูลค่าเพิ่ม	7%
						จำนวนเงินทั้งหมด	111,543.60
						จำนวนเงินทั้งสิ้น	119,351.65
รวมทั้งสิ้น	ชื่อสกุลเงิน	จำนวนเงิน	อัตราแลกเปลี่ยน	จำนวนเงิน (บาท)			
119,351.65		119,351.65		119,351.65			
ผู้จัดทำ	ผู้ตรวจสอบ	ผู้รับ	ผู้อนุมัติ				
							
25/02/2553	25/02/2553	25/02/2553	25/02/2553				

รูปที่ 2.8 รูปใบลดหนี้

2.10 ความแตกต่างของโปรแกรมสำเร็จรูป Express กับ โปรแกรมสำเร็จรูป Formula

โปรแกรมสำเร็จรูป Express เป็นโปรแกรมบัญชีซึ่งรวบรวมระบบบัญชีเข้าไว้ด้วยกัน การบันทึกบัญชีซื้อ-ขายในโปรแกรมบัญชี Express จะเชื่อมโยงกัน โดยอัตโนมัติ ทำให้ลดขั้นตอนในการทำงาน การบันทึกบัญชีมีความสะดวกรวดเร็วและง่ายมากขึ้น และสามารถแยกแผนกในการทำงานได้เป็นอิสระ

ข้อดีของโปรแกรม Express

- + ใช้งานได้ง่าย ระบบครบถ้วน
- + ซื้อครั้งเดียวไม่ต้องจ่ายรายปี การสำรองข้อมูลทำได้ง่าย
- + คุ่มค่า คุ่มราคาในการลงทุนสำหรับผู้ประกอบการ หรือบริษัทห้างร้าน
- + สามารถใช้งานได้หลากหลายธุรกิจ เช่น ซื้อมาขายไป ธุรกิจบริการ ธุรกิจห้องเช่า โรงแรมก่อสร้าง ผลิตและอุตสาหกรรม

ข้อเสียของโปรแกรม Express

- + การเชื่อมต่อในวงแลน หรือเน็ตเวิร์ค ต้องให้อยู่ในวงแลนเดียวกัน
- + เป็นระบบแชร์ไฟล์ วางระบบไม่ดี ข้อมูลอาจจะติดไวรัสได้
- + การใช้งานสำหรับผู้บริหาร หรือผู้ทำบัญชี ที่อยู่ภายนอก ต้องอาศัยเทคโนโลยีมาช่วยเพราะโปรแกรมไม่ได้ทำงานแบบเว็บ
- + โปรแกรมไม่ได้ออกแบบมาเป็นแบบ ERP

โปรแกรมสำเร็จรูป FORMULA Super GL

ระบบบัญชีและการบริหาร (Financial Management) เป็นการจัดการทางการเงินที่มีประสิทธิภาพสูง ช่วยลดความซ้ำซ้อนในการทำงาน เพราะได้ถูกออกแบบให้เป็นระบบบัญชี ที่มีการเชื่อมโยงกันอย่างสมบูรณ์แบบ ช่วยให้ตั้งแต่ระบบซื้อ (PO), ระบบขาย (SO), ระบบลูกหนี้ (AR), ระบบเจ้าหนี้ (AP), ระบบสินค้าคงคลัง (IC), ระบบสินทรัพย์ (FA), ระบบบัญชีแยกประเภท (Super GL) ยืนยันยอดอย่างถูกต้อง และสะดวกสบายอย่างยิ่ง

แม้กระทั่งการเลิกขายการมีกรทำการกลับบัญชีให้โดยอัตโนมัติ ดังนั้น โปรแกรม FORMULA จึงเป็นเสมือนผู้รักษาข้อมูล ผู้อธิบายข้อมูลและเป็นผู้ตรวจสอบข้อมูลในตัวเดียวกัน เมื่อข้อมูลรวมกับระบบจัดการที่มีประสิทธิภาพสูงทำให้ฝ่ายบริหาร ฝ่ายจัดการ รู้ถึงสถานภาพที่แท้จริง

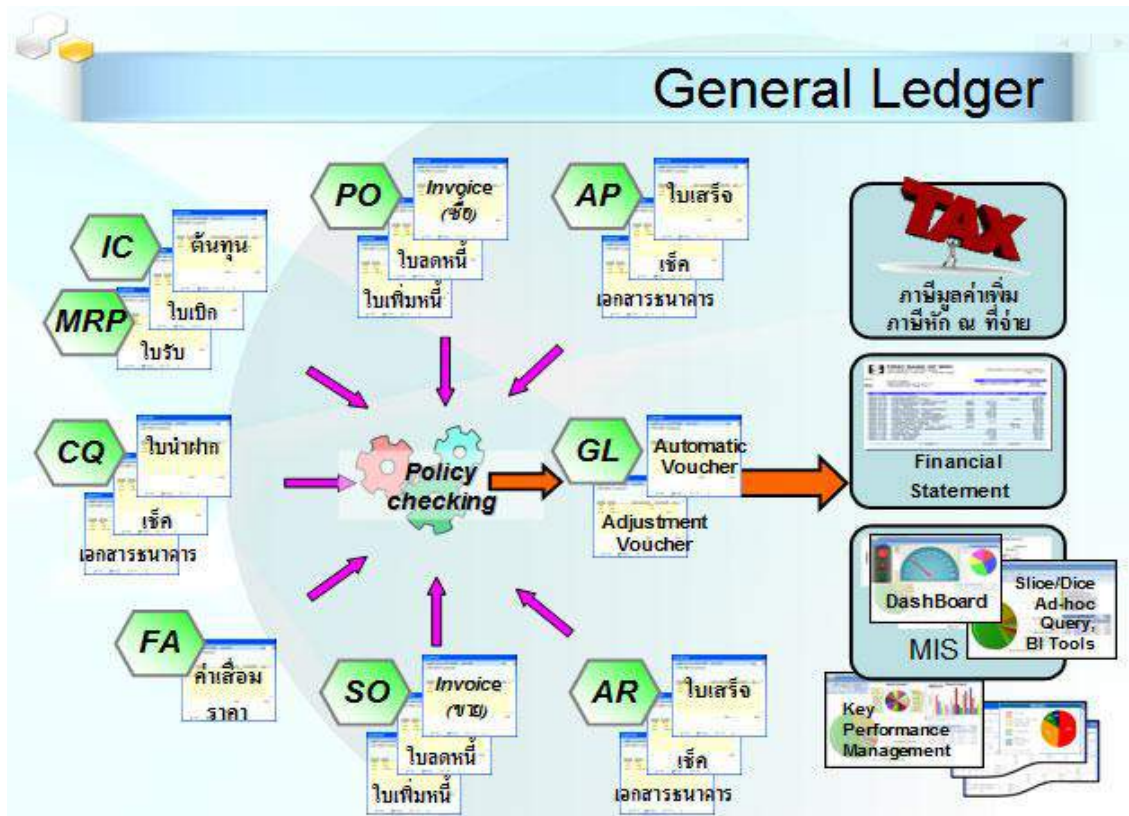
โปรแกรมสำเร็จรูป Forma เป็นระบบบัญชีที่ทำงานแบบ Back Office เป็นการทำงาน ผ่านใบสำคัญ ลงบัญชี เพียงบันทึก Voucher และ Source Document ก็สามารถพิมพ์ รายงานเอกสารทางด้านบัญชี และภาษีอากรได้ครบและถูกต้อง ผู้ใช้ สามารถออกแบบรายงาน งบการเงินได้ง่าย ๆ และทำการ Export เป็นรูปแบบของ Excel ฯลฯ เชื่อมโยงกับ Front Office เพื่อความสะดวก ในเรื่องของเอกสาร ลดความซ้ำซ้อนในการบันทึกข้อมูล



Taxation Support ความสามารถพิเศษที่ไม่มีซอฟต์แวร์ทั้งในและ นอกประเทศ เทียบได้ คือการรองรับภาษีต่างๆ ได้อย่างครบถ้วน เช่นใน ธุรกิจ Trading & Service มีภาษีไม่ถึงกำหนด สำหรับงานบริการ, ภาษี มูลค่าเพิ่ม สามารถแก้ไขอัตราภาษีได้เอง, ภาษีหัก ณ ที่จ่าย, ภาษีซื้อเฉลี่ย, ภาษีขอคืนได้, ภาษีขอคืนไม่ได้

FORMULA VAT

- รองรับเรื่องภาษีไม่ถึงกำหนดได้ เช่น ในงานบริการที่ยังไม่ถึงว่าเกิดภาษีขึ้น สามารถบันทึกรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย และพิมพ์ใบรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากเครื่องได้
- ลงบัญชีภาษีซื้อหรือภาษีขายไม่ถึงกำหนด กลับบัญชีภาษีไม่ถึงกำหนด ให้อัตโนมัติเมื่อได้รับใบกำกับภาษี
- สามารถพิมพ์รายงาน ภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.53 จับคู่กับ VOUCHER เพื่อสะดวกในการตรวจสอบเอกสารย้อนกลับต้นต่อได้
- รองรับเรื่องภาษีซื้อ-ภาษีขาย ยื่นเพิ่มเติม เช่นกรณียื่นภาษีไม่ทันในเดือนภาษี หรือกรณีอนุโลมให้ยื่นภาษีเป็นเดือนถัดไป
- รองรับเรื่องอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น VAT 10% หรือ เพิ่มอัตราภาษีเองได้
- ออกรายงานแยกแต่ละอัตราภาษีได้อย่างถูกต้อง
- รองรับเรื่องภาษีซื้อเฉลี่ยคืนได้ ในกรณีที่ไม่สามารถขอคืน 100% ได้ทั้ง ใบ และเฉลี่ยคืนแต่ละรายการสินค้าด้วยอัตราที่แตกต่างกันได้
- สามารถระบุชื่อลูกค้าที่ซื้อ เป็นคนละชื่อกับลูกค้าในรายงานภาษีขายได้
- สามารถแยกแยะรายการภาษีซื้อที่ขอคืนได้หรือภาษีซื้อที่ขอคืนไม่ได้ ตามข้อกำหนดสรรพากร และออกรายงานได้ทั้งแยกและรวม
- สามารถพิมพ์รายงานภาษีซื้อ-ภาษีขายจับคู่กับ VOUCHER ช่วยให้ตรวจสอบย้อนกลับกับบัญชีแยกประเภทภาษีซื้อ-ภาษีขายได้ สะดวก
- สามารถกำหนดข้อความในรายงานภาษีได้โดยอิสระ แยกต่างหากจาก คำอธิบายรายการใน VOUCHER
- รองรับกรณีที่มูลค่าภาษีในเอกสารจริงไม่ถูกต้อง แต่ต้องแสดงในรายงานภาษีให้ตรงกับเอกสาร
- พิมพ์รายงานภาษีซื้อ- ภาษีขายได้ตามข้อกำหนดสรรพากร และแยกให้ตามสาขาของกิจการ



รูปที่ 2.9 รูประบบบัญชี ของ โปรแกรม Crystal FORMULA

- FORMULA Super GL ระบบบัญชี
- FORMULA AR ระบบลูกหนี้
- FORMULA AP ระบบเจ้าหนี้
- FORMULA PO ระบบจัดซื้อ
- FORMULA SO ระบบงานขาย
- FORMULA IC ระบบควบคุมสินค้าคงคลัง
- FORMULA FA ระบบสินทรัพย์ถาวร
- FORMULA CQ ระบบเช็คและเงินฝากธนาคาร

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

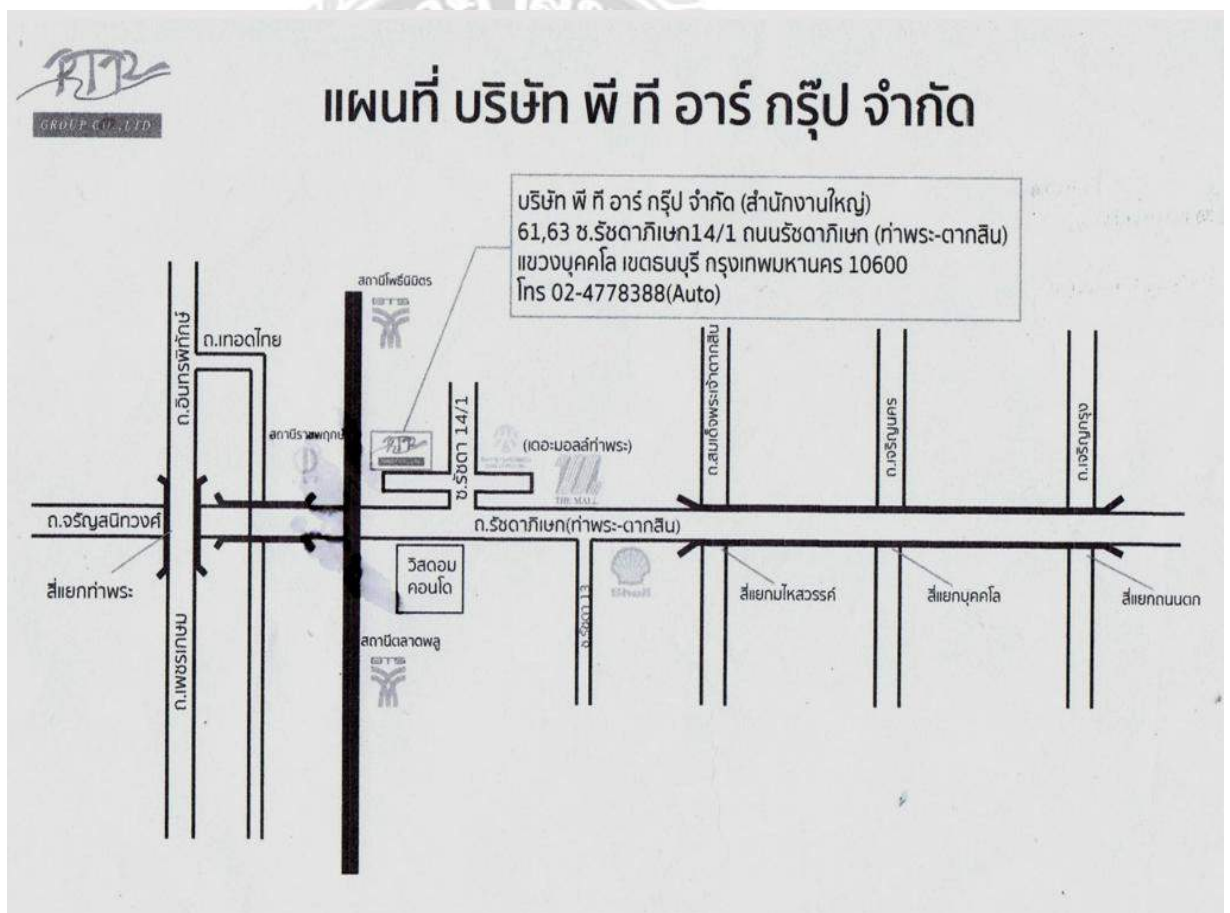
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

บริษัท พี ที อาร์ กรุ๊ป จำกัด 61,63 ซ.รัชดาภิเษก 14/1 ถนนรัชดาภิเษก(ท่าพระ-ตากสิน)

แขวงบुकคโล เขตธนบุรี กรุงเทพฯ 10600

เวลาทำการ: จันทร์ – เสาร์ 8.30 -17.30 น. โทร : 0-2477-8388 (Auto)

Email : ptrgroup.acc@gmail.com



รูปที่ 3.1 แผนที่การเดินทางมาบริษัท

3.2 ลักษณะการประกอบการผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร

- สินค้าและบริการ

บริการงานด้านบัญชี ภาษีอากร จัดทำบัญชีการเงิน จัดทำบัญชีบริหาร วางระบบสารสนเทศทางบัญชี วางแผนภาษีอากร รับเป็นที่ปรึกษา ด้านการบริหาร บริหารความเสี่ยงองค์กร ระบบการควบคุมภายใน รับจดทะเบียน จัดตั้งนิติบุคคล อื่นๆตามกฎหมายธุรกิจ รับตรวจสอบบัญชี รับจดทะเบียนพาณิชย์ทุกชนิด บริการ รับจัดทำบัญชี ภาษีอากร ตรวจสอบบัญชี ภาษีอากร วางระบบบัญชี ให้คำปรึกษา ด้านบัญชี ภาษีอากร งานทะเบียนพาณิชย์ บริการด้านกฎหมาย การอบรมสัมมนา บริการคุณภาพมาตรฐานแห่งวิชาชีพ

- วิสัยทัศน์

สำนักงานที่ปรึกษาการบัญชี และภาษีอากร ดำเนินธุรกิจ รับตรวจสอบบัญชี รับจดทะเบียนพาณิชย์ทุกชนิด บริการ รับจัดทำบัญชี ภาษีอากร ตรวจสอบบัญชี ภาษีอากร วางระบบบัญชี ให้คำปรึกษา ด้านบัญชี ภาษีอากร งานทะเบียนพาณิชย์ บริการด้านกฎหมาย การอบรมสัมมนา บริษัทของเราเน้นการทำงานให้ได้มาตรฐานตามวิชาชีพ มาตรฐานตามวิชาชีพ คือ งานบริการของเรา

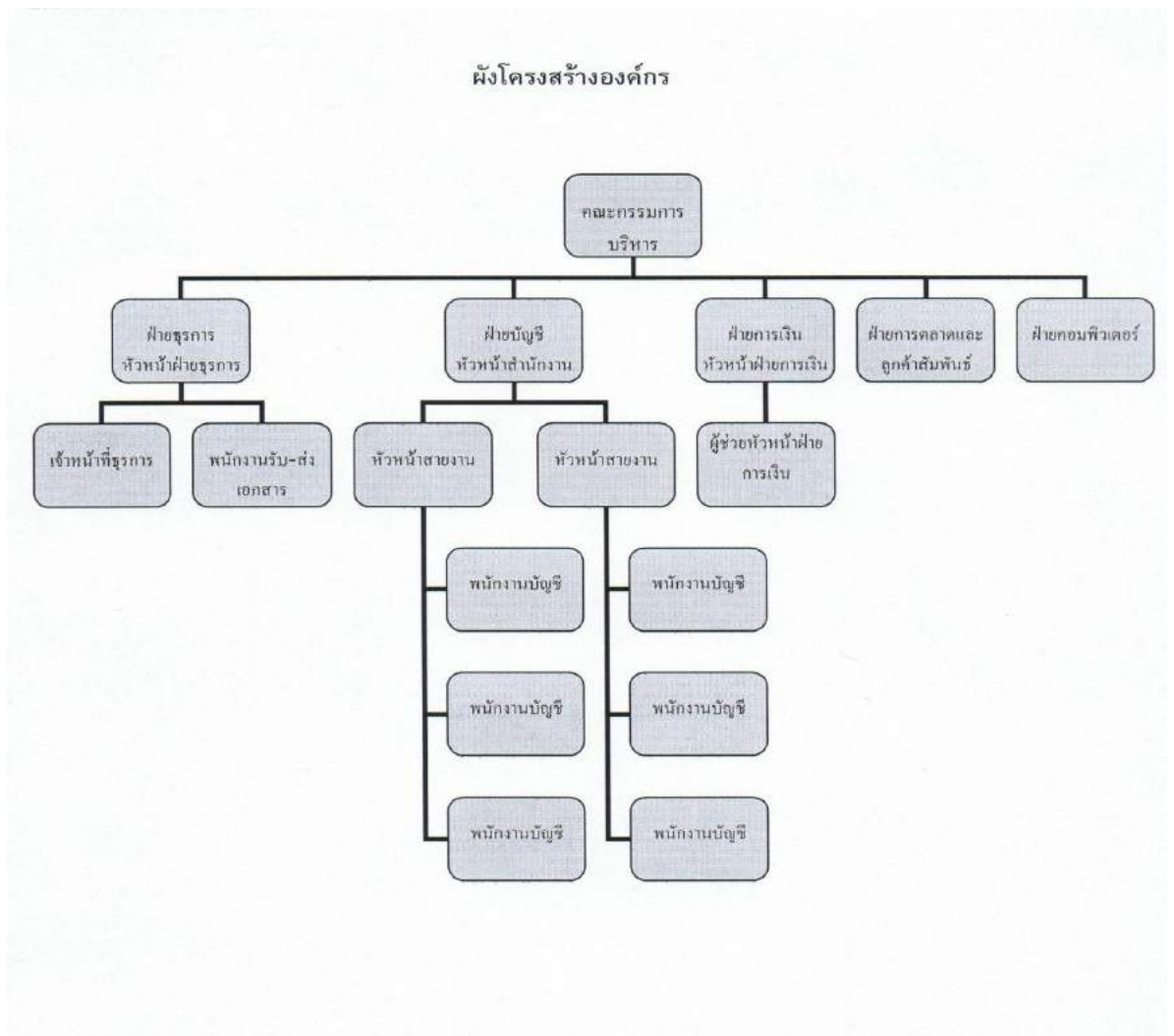
บริษัท พี ที อาร์ กรุ๊ป จำกัด จัดตั้งขึ้นเพื่อทำธุรกิจเกี่ยวกับการให้บริการรับจัดทำบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์ พร้อมตรวจสอบบัญชีให้แก่ห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัดมากมาย ทั้งนี้ยังให้คำปรึกษาทางด้านบัญชีและภาษีอากร บริการรับจดทะเบียนธุรกิจต่างๆ

3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร

บริษัทได้มีการรับจัดทำบัญชีให้กับบริษัทอื่นๆหลายบริษัท มีการจัดทำบัญชีแล้วส่งไปยังผู้ตรวจสอบบัญชีตรวจ สำหรับการทำงานและการวางแผนงานการทำบัญชีให้กับแต่ละบริษัทได้จัดทำที่ละบริษัท ซึ่งพนักงานจะถูกแบ่งเป็น 3 ฝ่าย แต่ละฝ่ายจะได้รับมอบหมายจัดบริษัทให้รับผิดชอบ บริษัทที่รับผิดชอบทุกฝ่ายจะทำทุกขั้นตอนเหมือนกันมีโครงสร้างของบริษัทและมีระบบการดำเนินการดังนี้

โครงสร้างของบริษัทและระบบการทำงาน

- คณะกรรมการบริหาร
- ผู้จัดการแผนกงานบัญชี
- พนักงานบัญชี



รูปที่ 3.2 โครงสร้างของบริษัทระบบการดำเนินงานของบริษัท

3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

ตลอดระยะเวลา 4 เดือน ในสถานประกอบการ ตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายคือ ผู้ช่วยพนักงานบัญชี และได้รับมอบหมายให้ทำงานหลากหลายอย่าง ตั้งแต่การ “การจัดเก็บ Vouchers ส่งคืนลูกค้า” (เป็นการนำเอกสารค่าใช้จ่ายและรายได้จากการประกอบกิจการทั้งปีของบริษัทของลูกค้ามาแยกเป็นชุดคู่กับเอกสารที่ทำการบัญชีที่บัญชีเสร็จแล้ว) เพื่อส่งคืนเอกสารให้แก่ลูกค้า หลังจากที่พนักงานทำการปิดงบเสร็จเรียบร้อยแล้วและยังได้ศึกษาข้อมูลจากใบกำกับภาษีลงในโปรแกรม (FORMA) งานที่ได้รับมอบหมายส่วนใหญ่เป็นงานเกี่ยวกับเอกสาร เช่น แยกเอกสาร ใบกำกับใบเสร็จรับ-จ่ายเงิน การเขียนเช็คส่งจ่าย การจัดแฟ้มเอกสารใบกำกับภาษีซื้อ-ขาย ของแต่ละเดือนในปัจจุบัน และของลูกค้าแต่ละบริษัท

ตลอดระยะเวลา 4 เดือน ในสถานประกอบการ มีอุปสรรคหลายอย่างนับตั้งแต่ ช่วงเวลาที่เข้าฝึกสหกิจ ซึ่งช่วงเวลานี้เป็นช่วงของการปิดงบการเงิน และตรวจสอบบัญชี จึงทำให้พนักงานที่ปรึกษาต่างคนต่างทำงานของตน และในส่วนของอุปกรณ์สำนักงานมีไม่เพียงพอสำหรับนักศึกษาฝึกงาน เช่น คอมพิวเตอร์ เป็นต้น

3.4.1 ลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย เช่น

- บันทึกบัญชีลงโปรแกรมสำเร็จรูป Forma
- บันทึกการซื้อเชื่อ
- บันทึกการขายเชื่อ
- บันทึกใบสำคัญรับ, ใบสำคัญจ่าย, ใบสำคัญทั่วไปลงในโปรแกรม

3.4.2 ลักษณะงานที่เกี่ยวกับโปรแกรม Microsoft office Excel

- 3.4.2.1 จัดทำรายงานภาษีซื้อ, ภาษีขาย
- 3.4.2.2 จัดทำใบปะหน้าเอกสารส่งคืน
- 3.4.2.3 จัดทำการสรุปตาราง ภ.พ.30

3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

- | | |
|------------------------|-------------------------|
| 1. คุณ วราภรณ์ คุณเทวี | ตำแหน่งหัวหน้าแผนกบัญชี |
| 2. คุณสายชล สีลาโครต | ตำแหน่งพนักงานบัญชี |
| 3. คุณ พรพรรณ สาวีสัย | ตำแหน่งพนักงานบัญชี |

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

ระยะเวลาในการออกไปปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 – 25 สิงหาคม 2560

3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

3.7.1 รวบรวมข้อมูล

การรวบรวมข้อมูลได้มาจากการปฏิบัติงานในแต่ละวันที่คณะผู้จัดได้รับ มอบหมายงาน จากพนักงานพี่เลี้ยง นักศึกษาจะเก็บข้อมูลจากการงานที่ได้รับมอบหมาย หากมีการสงสัยหรือไม่ เข้าใจกับงานที่ได้รับมอบหมายให้ก็จะไปถามพนักงานที่ปรึกษา และได้สังเกตข้อบกพร่องของ บริษัทว่าต้องการอะไรที่จะเข้ามาช่วยในบริษัทซึ่งสังเกตจากงานที่ได้รับมอบหมายและปัญหาที่ได้ เจอเกี่ยวกับงานที่ได้รับมอบหมายในแต่ละวัน

3.7.2 วางแผนขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ได้มีการวางแผนขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อการดำเนินงานจะได้เป็นไปอย่างมีระบบตาม ระยะเวลาที่กำหนดก่อนทำการลงมือปฏิบัติงาน

3.7.3 การวิเคราะห์หัวข้อโครงการ

การวิเคราะห์หัวข้อโครงการได้มาจากการรวบรวมข้อมูลการทำงานของแต่ละวัน และ วิเคราะห์ดูว่าบริษัทต้องการอะไรหรือขาดอะไร มีสิ่งใดที่จะเข้ามาช่วยในข้อบกพร่องนี้ได้หรือไม่ ซึ่งในการทำหัวข้อโครงการในเรื่องนี้จะก่อให้เกิดประโยชน์ได้มากน้อยเพียงใดให้กับบริษัท

3.7.4 การจัดทำโครงการ

เมื่อวิเคราะห์หัวข้อโครงการเสร็จเรียบร้อยแล้วจึงดำเนินการจัดทำ โครงการซึ่งรายละเอียด เนื้อหาของโครงการได้มาจากปัญหาของการทำงานในแต่ละวันทำให้มีการดำเนินโครงการเรื่องนี้ เพื่อแก้ไขปัญหาในการทำงานในบริษัท

3.7.5 ตรวจสอบผลงาน

ทำการตรวจสอบข้อผิดพลาดของงานที่ต้องแก้ไขปรับปรุงงานในส่วนไหนบ้าง เพื่องานที่ ออกมาจะได้ถูกต้องและสมบูรณ์ที่สุด ขั้นตอนการดำเนินงาน พ.ค. 60, มิ.ย. 60, ก.ค. 60, ส.ค. 60 รวบรวมข้อมูล วางแผนขั้นตอนการปฏิบัติงาน การวิเคราะห์หัวข้อโครงการ การจัดทำโครงการ ตรวจสอบผลงาน

ขั้นตอนการดำเนินงาน	พ.ค. 60	มิ.ย. 60	ก.ค. 60	ส.ค. 60
รวบรวมข้อมูล	←→			
วางแผนขั้นตอนการปฏิบัติงาน		←→		
การวิเคราะห์หัวข้อโครงการ		←→		
การจัดทำโครงการ		←→		
ตรวจสอบผลงาน				←→

ตารางที่ 3.1 ขั้นตอนการดำเนินงาน

3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้ อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้ในการทำโครงการแบ่งเป็น 2 ด้านคือ

ฮาร์ดแวร์

1. เครื่องคอมพิวเตอร์
2. เครื่องพิมพ์ดีด
3. เครื่องพิมพ์ (Printer)
4. เครื่องคำนวณ
5. เครื่องถ่ายเอกสาร
6. เครื่องเจาะกระดาษ
7. เครื่องตัดกระดาษ
8. กล้องถ่ายรูป
9. เครื่องแฟกซ์

ซอฟต์แวร์

1. โปรแกรม Microsoft office Excel
2. โปรแกรม Microsoft office Word
3. โปรแกรม Forma

บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

รายละเอียดโครงการ

เป็นการอธิบายวิธีการและขั้นตอนในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกภาษีซื้อ-ขาย

ภาษีขาย (Output Tax) คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้เรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเมื่อขายสินค้าหรือรับชำระค่าบริการ

การจัดทำรายงานภาษีขาย

เมื่อผู้ประกอบการที่เป็นผู้ขาย เรียกเก็บเงินจากลูกค้าจะต้องบวก ภาษีขาย หรือ VAT ขาย และผู้ประกอบการจะต้องนำส่งภาษีขายให้กรมสรรพากรก่อนวันที่ 15 ของ เดือนถัดไป (ใบนำส่งภาษีที่กิจการต้องกรอก เรียกว่า แบบภพ. 30) เมื่อมีการขายสินค้ากิจการจะออกใบกำกับภาษีขาย

ขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีขาย

1. จัดเรียงเลขที่เอกสารที่ลูกค้าส่งมาทางบริษัท ตามเลขที่เดือนที่ออกใบกำกับภาษีขาย
2. ตรวจสอบเลขที่เอกสารของใบกำกับภาษีขายว่ามีการเรียงลำดับกันหรือไม่
3. จากนั้นทำการบันทึกลงใน โปรแกรม
4. แล้วเรียกรายงานภาษีขายที่เราบันทึกลงใน โปรแกรม เพื่อมาตรวจว่าตรงตามใบกำกับภาษีหรือไม่

ภาษีซื้อ (Input Tax) คือภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้จ่ายให้กับผู้ขายสินค้า หรือผู้ให้บริการที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน เมื่อซื้อสินค้าหรือบริการเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตน หากภาษีซื้อเกิดขึ้นในเดือนใดก็ถือเป็นภาษีซื้อในเดือนนั้น

เงื่อนไขที่สำคัญของใบกำกับภาษีซื้อ

1. ต้องเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการและได้นำสินค้าและบริการไปใช้ในการประกอบกิจการดังกล่าวเพื่อการหากำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะด้วย
2. ต้องเป็นการซื้อสินค้าหรือรับบริการจากผู้ประกอบการจดทะเบียน

3. ผู้ขายได้ออกตามหลักเกณฑ์วิธีการตามเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนดให้ใช้เป็นหลักฐานในการหักภาษีชื่อของผู้ซื้อได้เช่น มีข้อความครบถ้วนตามกฎหมายกำหนดไม่มีรอยชุลบจิตฆ่า ใน รายการที่เป็นสาระสำคัญ

ขั้นตอนการบันทึกบัญชีลงในโปรแกรม

การเข้าใช้โปรแกรม Forma

ขั้นตอนที่ 1 เปิดคอม แล้วคลิก โปรแกรม Forma



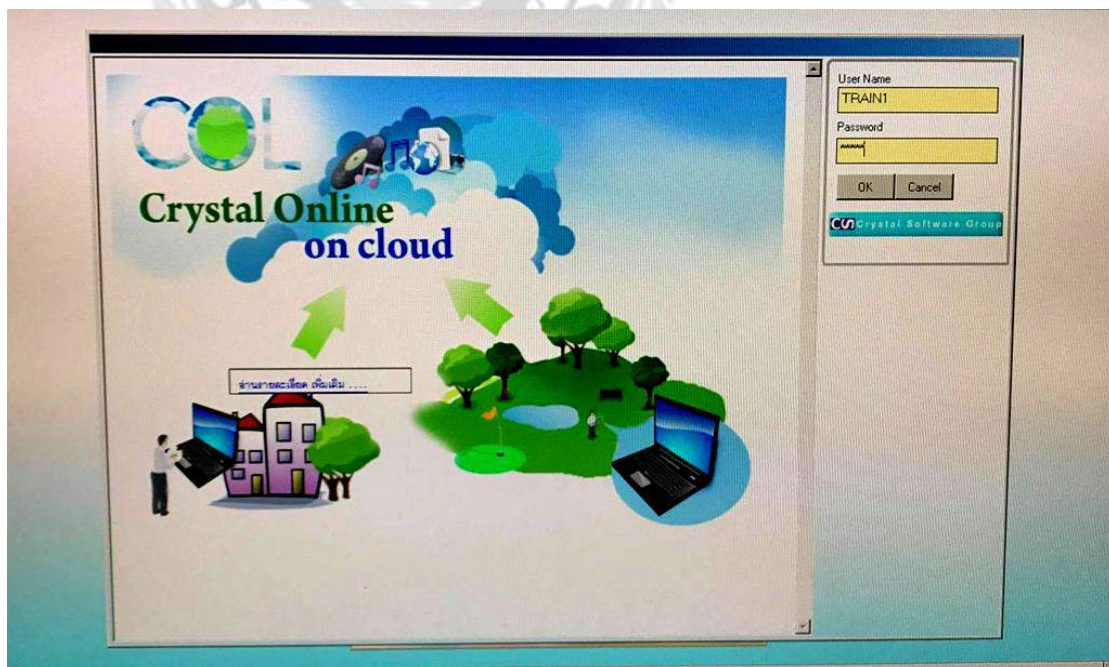
รูปที่ 4.1 รูปการเลือกโปรแกรม Forma

ขั้นตอนที่ 2 เมื่อเข้ามาโปรแกรมจะเจอหน้าให้ใส่รหัสผู้ใช้กับรหัสผ่าน



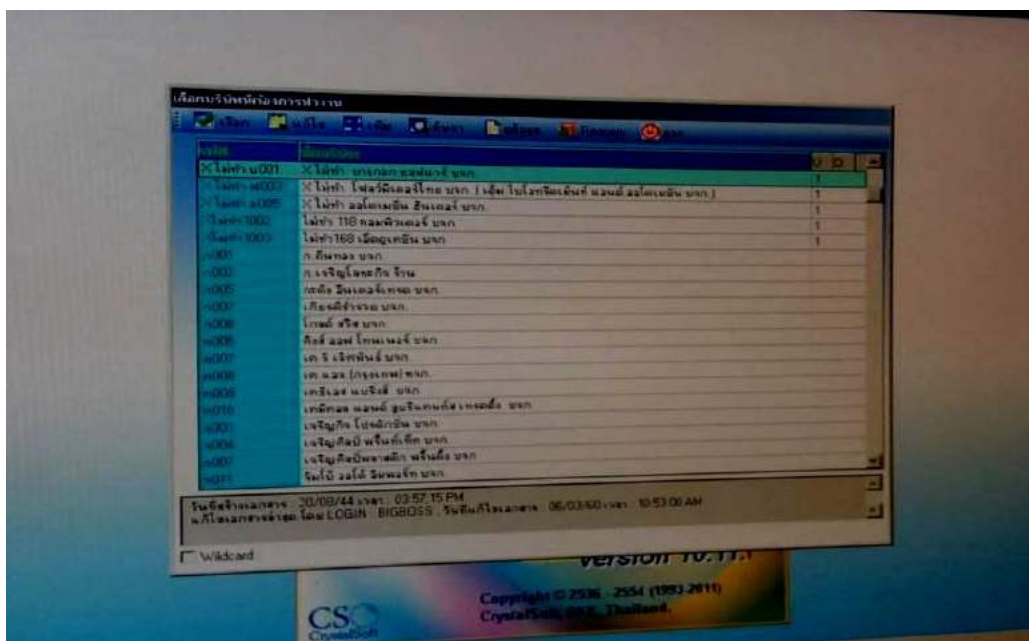
รูปที่ 4.2 รูปโปรแกรมที่ให้ใส่รหัสผู้ใช้กับรหัสผ่าน

ขั้นตอนที่ 3 ให้ใส่รหัสผู้ใช้ TRAINI > ใส่รหัสผ่าน > กด OK



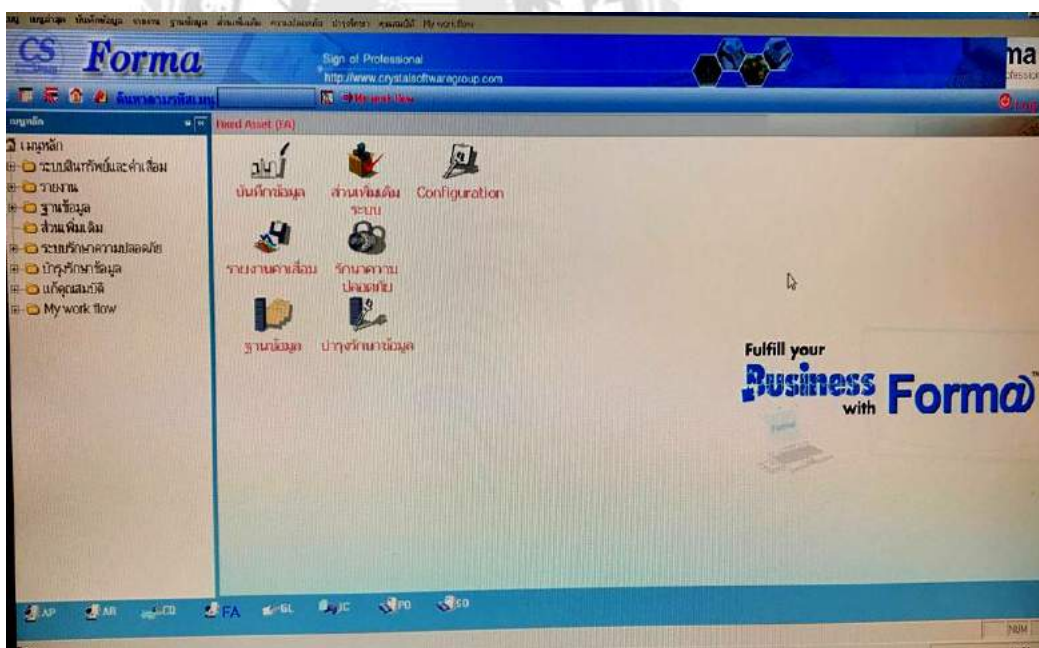
รูปที่ 4.3 รูปการใส่รหัสผู้ใช้และรหัสผ่าน

ขั้นตอนที่ 4 จะขึ้นให้เราค้นหาบริษัทที่ต้องการบันทึกบัญชี > กดเลือก



รูปที่ 4.4 รูปการเลือกบริษัท

ขั้นตอนที่ 5 เมื่อเลือกบริษัทที่ต้องการเสร็จเรียบร้อยแล้วจะขึ้น หน้านี้



รูปที่ 4.5 รูปที่เลือกบริษัทที่ต้องการเสร็จเรียบร้อยแล้ว

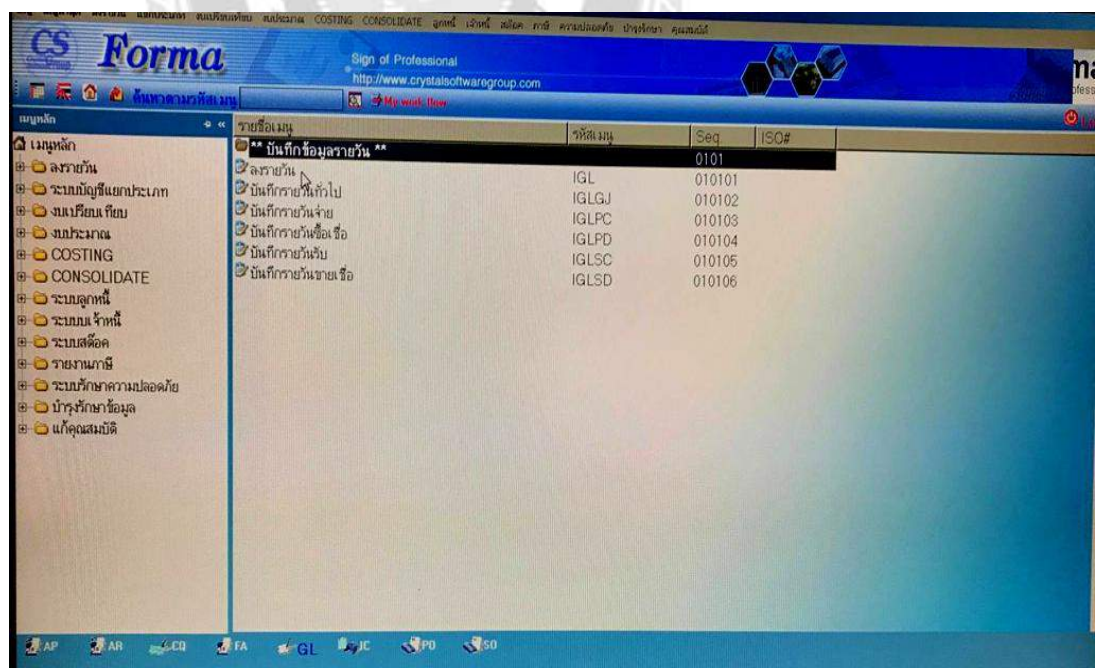
เมื่อมีการซื้อสินค้าไม่ว่าจะเป็นการซื้อด้วยเงินสด หรือเช็คเราก็จะนำมาบันทึกลงในโปรแกรม Forma

ขั้นตอนที่ 6 เมื่อเข้ามาในโปรแกรมเรียบร้อยแล้วให้กดเลือกคำว่า GL



รูปที่ 4.6 รูปการเลือก GL เพื่อที่จะบันทึกรายการ

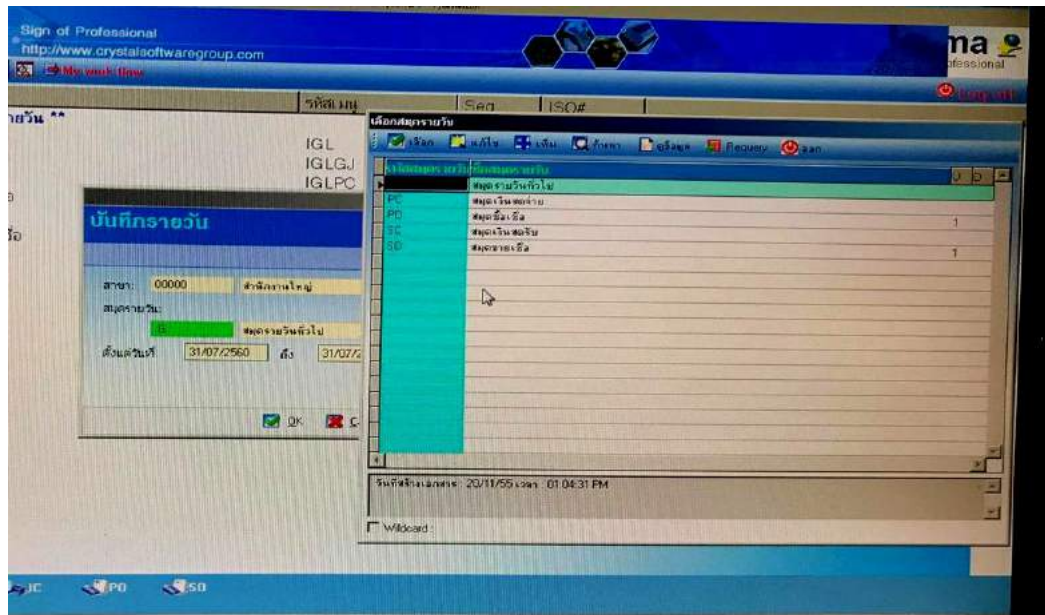
ขั้นตอนที่ 7 คลิกที่เมนูลงรายวัน



รูปที่ 4.7 รูปการเลือกลงรายวัน

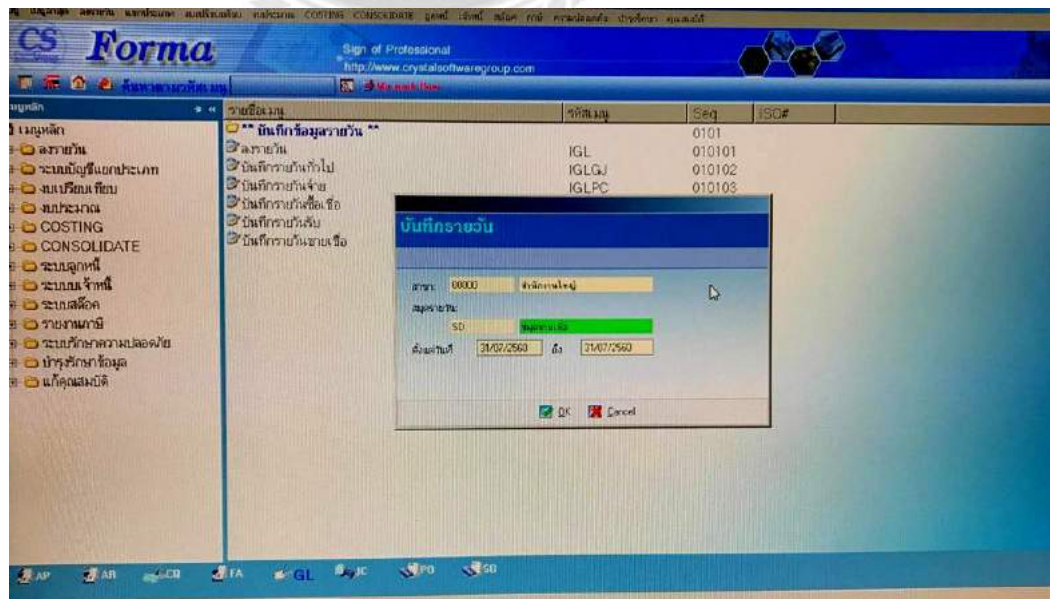
ขั้นตอนที่ 8 จากนั้นเลือกสมุดรายวันแต่ละประเภท

- PC สมุดเงินสดจ่าย
- PD สมุดซื้อเชื่อ
- SC สมุดเงินสดรับ
- SD สมุดขายเชื่อ



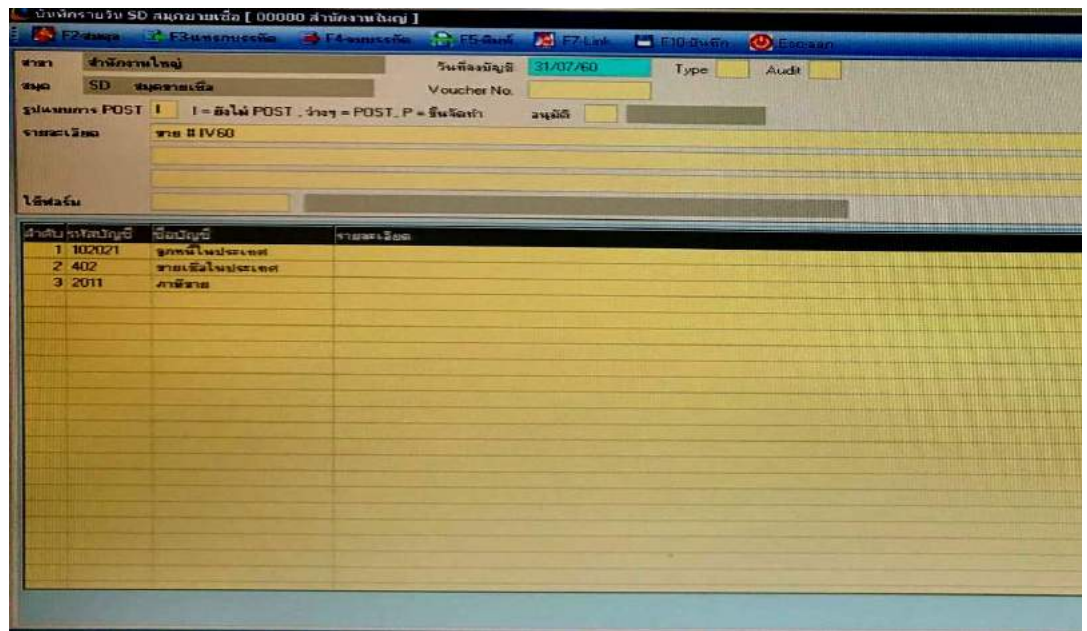
รูปที่ 4.8 รูปการเลือกสมุดรายวันแต่ละประเภท

ขั้นตอนที่ 9 ตามด้วยวัน เดือน ปีตามรอบระยะเวลาบัญชี > ok



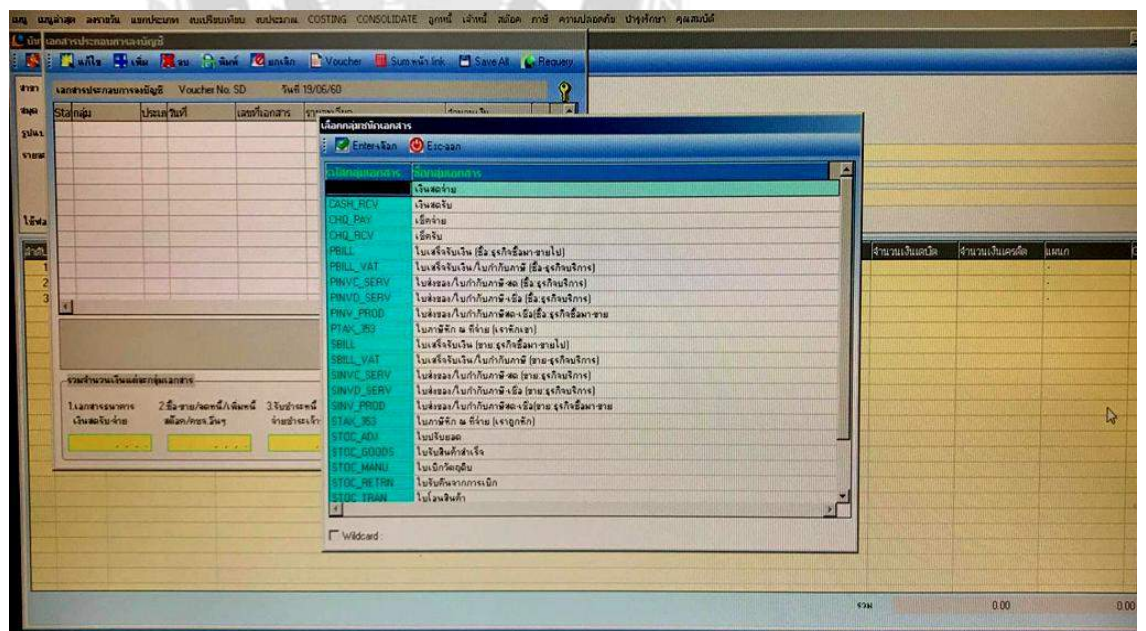
รูปที่ 4.9 รูปการคีย์วัน เดือน ปีตามรอบระยะเวลาบัญชี

ขั้นตอนที่ 10 F3 เพิ่มวันที่ของเอกสารพร้อมใส่รายละเอียด และระบุเลขที่เอกสาร



รูปที่ 4.10 รูปการเพิ่มวันที่ของเอกสารพร้อมใส่รายละเอียดของเอกสาร และระบุเลขที่เอกสาร

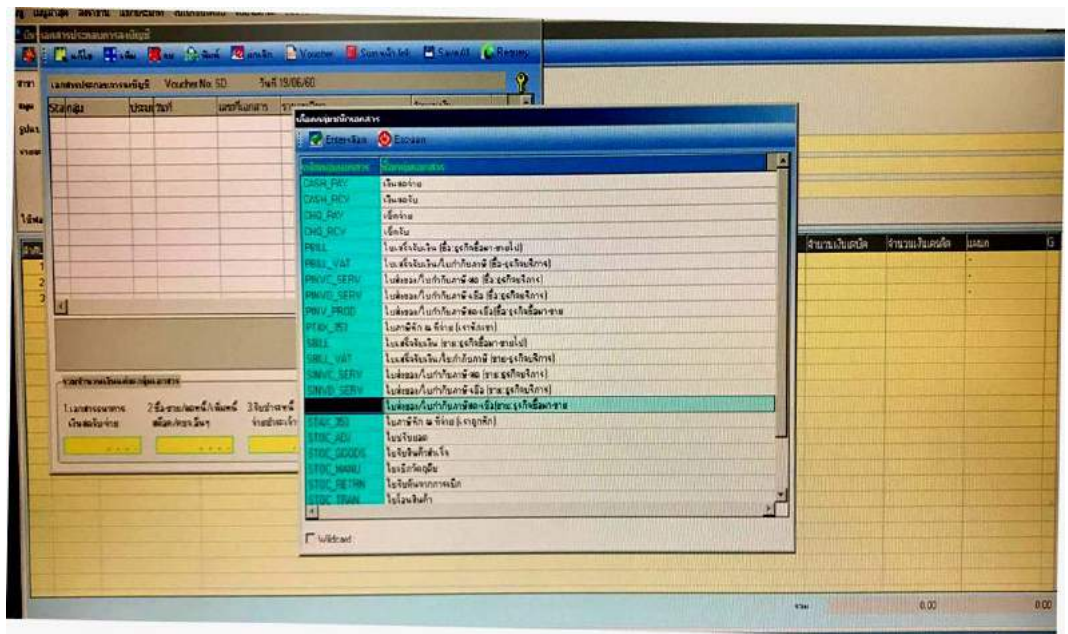
ขั้นตอนที่ 11 ให้กด F7 และ F3



รูปที่ 4.11 รูปการกด F7 และ F3

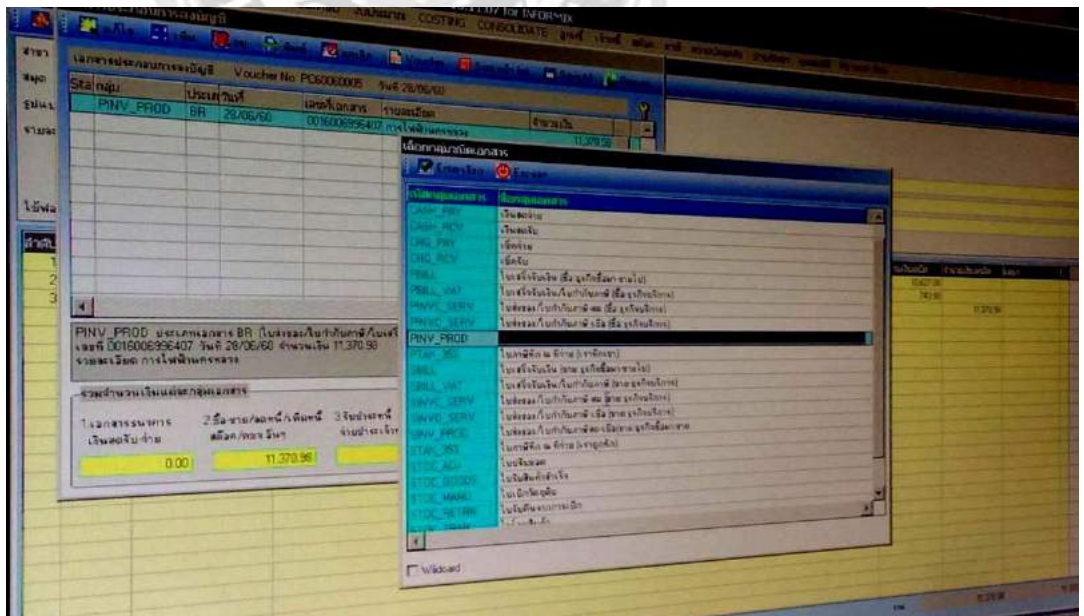
ขั้นตอนที่ 12 เลือกกลุ่มชนิดเอกสารตามภาษีซื้อ-ขาย

- ใบส่งของ/ใบกำกับภาษีซื้อสด-ซื้อ;ขาย ธุรกิจซื้อมา-ขายไป



รูปที่ 4.12 รูปการเลือกกลุ่มชนิดเอกสารตามภาษีขาย > Enter > F10

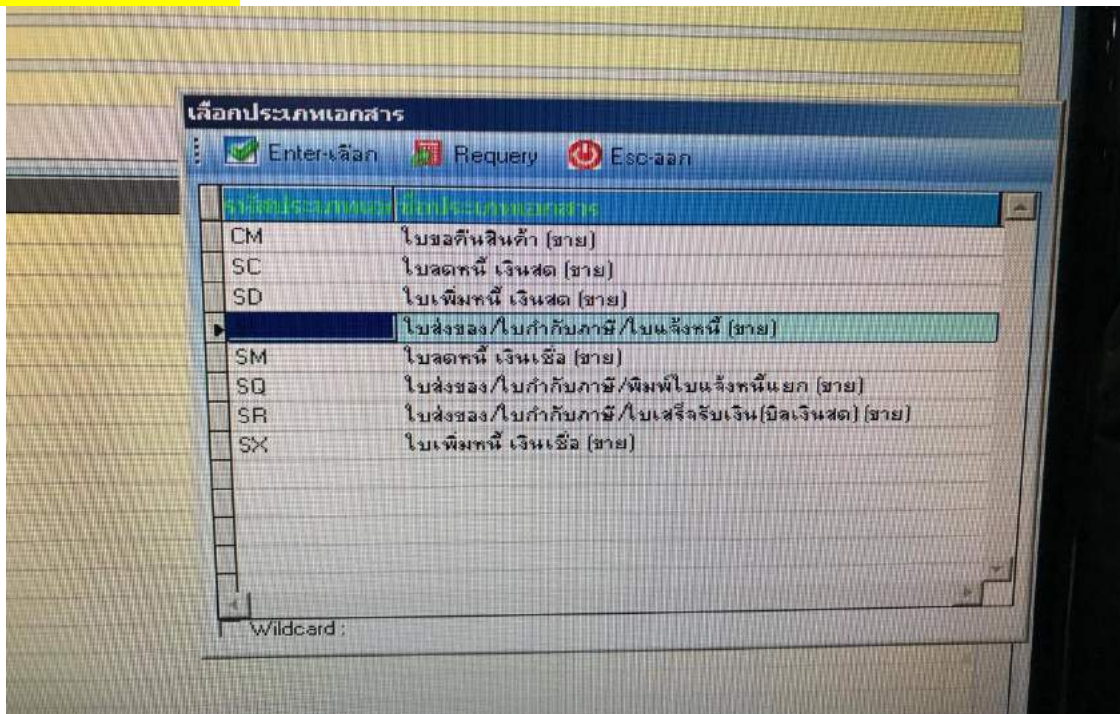
- ใบส่งของ/ใบกำกับภาษีซื้อสด-ซื้อ;ซื้อ ธุรกิจซื้อมา-ขายไป



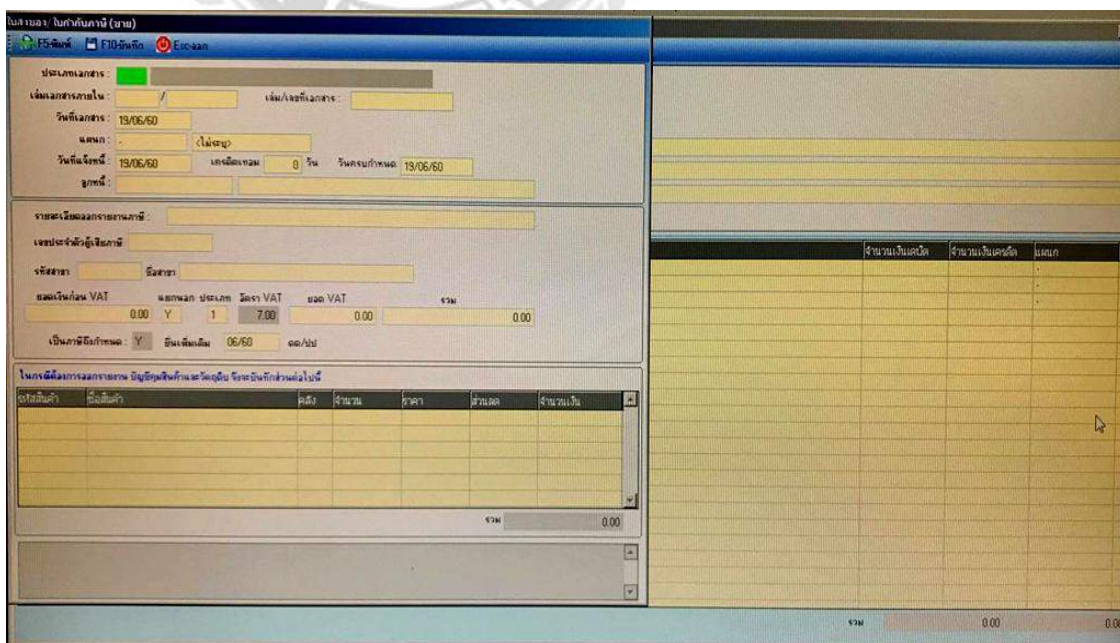
รูปที่ 4.13 รูปการเลือกกลุ่มชนิดเอกสารตามภาษีซื้อ > Enter > F10

ขั้นตอนที่ 13 การคีย์ประเภทเอกสาร, เลขที่เอกสาร, ชื่อเจ้าหน้าที่ > Enter ลงมาถึงยอดเงินก่อน Vat ใส่จำนวนเงินและตรวจจำนวนยอด Vat > F10 > F9 > F10 > Enter

- เลือกประเภทเอกสาร

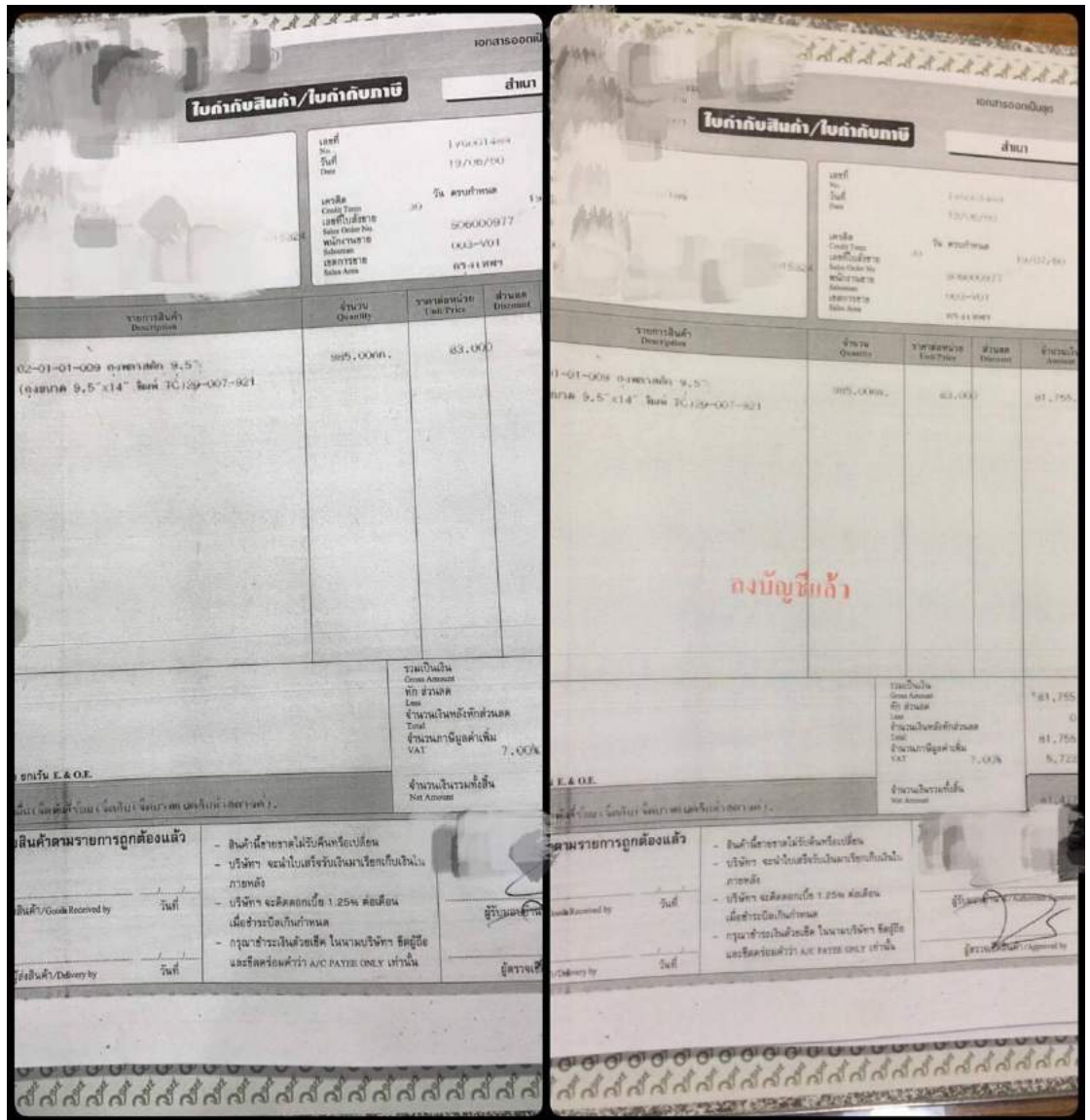


รูปที่ 4.14 รูปการเลือกคีย์ประเภทเอกสารใบกำกับภาษีซื้อ-ขาย



รูปที่ 4.15 รูปการคีย์เอกสารใบกำกับภาษีซื้อ-ขาย

ขั้นตอนที่ 14 และทำการประทับ “ ลงบัญชีแล้ว ” ลงในใบกำกับภาษีซื้อ-ขาย จากนั้นทำแผ่นถัดไป



รูปที่ 4.16 รูปการปั๊มเอกสารลงบัญชีเรียบร้อยแล้ว

วิธีการตรวจสอบใบกำกับภาษีและตามหน้ารายงานภาษี

รายงานภาษีขาย

1. ก่อนจัดทำรายงานภาษีขาย ต้องจัดเรียงสำเนาใบกำกับภาษีขายและใบลดหนี้ของลูกค้า ตามลำดับที่ใบกำกับ โดยเรียงจากน้อยไปหามาก
2. ตรวจสอบเอกสารว่ามีการรันเลขที่ต่อเนื่องจากบิลเดือนก่อนหรือไม่ (หากเลขที่ใบกำกับภาษีไม่ต่อเนื่องกันให้สอบถามสาเหตุจากลูกค้า)
3. ยืนยันยอดใบกำกับภาษีขายกับลูกค้า

รายงานภาษีซื้อ

ก่อนการจัดทำรายงานภาษีซื้อทุกครั้งต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบกำกับภาษีซื้ออย่างเคร่งครัด โดยมีขั้นตอนเช็คดังนี้

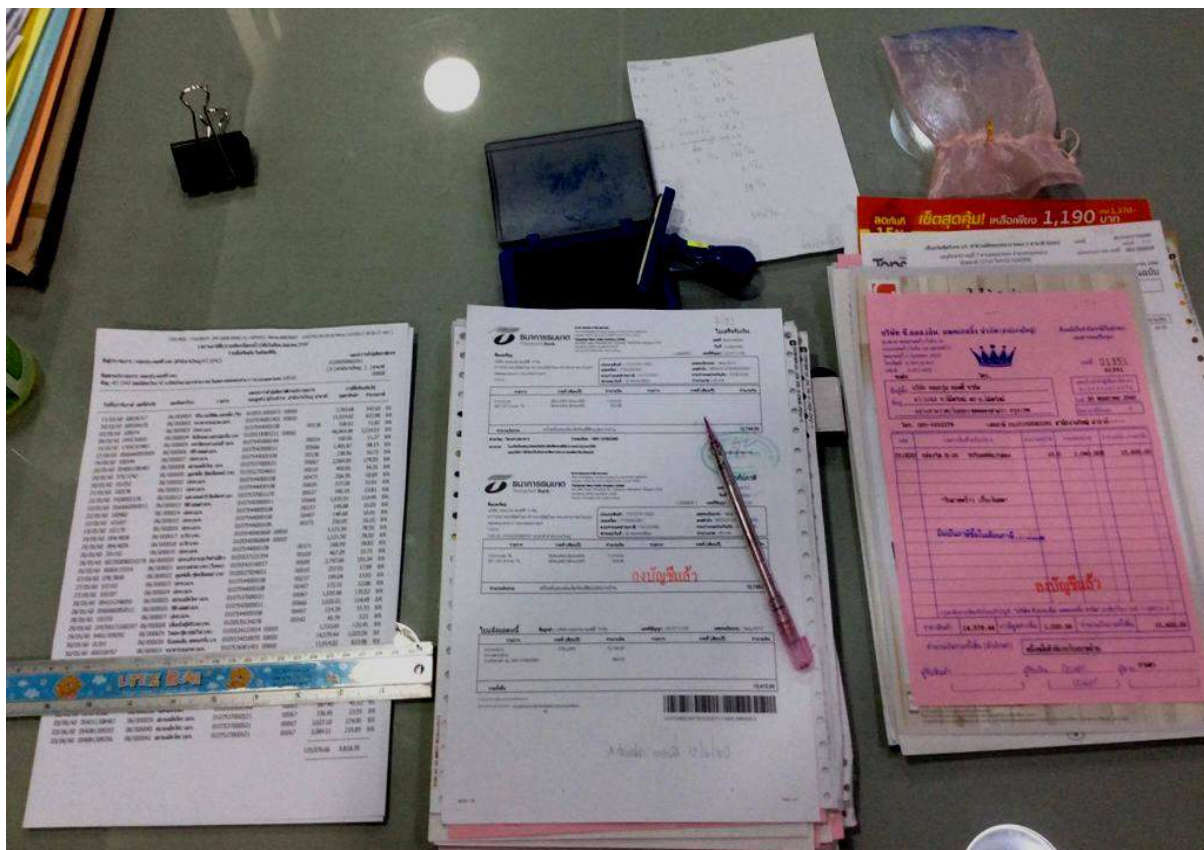
1. ใบกำกับภาษีซื้อที่นำมาจัดทำรายงานต้องเป็น “ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ” เท่านั้น
2. ใบกำกับภาษีต้องเป็นสินค้าที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ
3. ใบกำกับภาษีซื้อที่นำมาจัดทำรายงานต้องเป็น “ต้นฉบับใบกำกับภาษี” เท่านั้น
4. ใบกำกับภาษีซื้อนั้นมีการซื้อเกิดขึ้นย้อนหลังไม่เกิน 6 เดือน นับถัดจากเดือนในใบกำกับภาษี
5. ตรวจสอบรายการในใบกำกับภาษีซื้อว่ามีข้อมูลครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนดไว้หรือไม่ โดยใช้เครื่องหมายถูกต้องทำสัญลักษณ์ตามข้อความในใบกำกับภาษีเช่น มี คำว่า “ใบกำกับภาษี” วันที่, เลขที่อ้างอิง, ชื่อบริษัท, เลขที่ผู้เสียภาษีสถานประกอบการของลูกค้า/ผู้รับบริการ, สำนักงานใหญ่/สาขา, มูลค่าสินค้า และจำนวนภาษี
6. เมื่อตรวจสอบความถูกต้องแล้วให้จัดเรียงใบกำกับภาษีซื้อตามวันที่ใบกำกับภาษีซื้อ พร้อมจัดทำรายงานภาษีซื้อและนำรายงานภาษีซื้อมาตรวจเช็คให้ตรงตามใบกำกับภาษีแล้วนำดินสอเขียนเลขที่ออกใหม่ของใบกำกับภาษีไว้ด้านบนขวาของเอกสาร เพื่อให้มีความสะดวกในการจัดเรียงและหาเอกสาร ทั้งนี้ถ้าหน้ารายงานเกิดข้อผิดพลาดออกอย่างใดอย่างหนึ่งจึงต้องมีการแก้ไขในโปรแกรมก่อนแล้วนำปากกาลบคำผิดลบข้อผิดพลาดออก จากนั้นใช้เครื่องพิมพ์ดีดพิมพ์หน้ารายงานเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดให้ตรงกับใบกำกับภาษี

CSG-FEGL : PVATBUY (MS SANS SERIF,10,-HGFDS) Stamp:52287999 14/07/60 02:31:28 PM to 77/14/60
 รายงานการซื้อ (รวมเดือนมิถุนายน) นำเงินในเคาน์เตอร์ มิถุนายน 2560
 รวมเงินเดือนเดิม ในเคาน์เตอร์

ผู้เบิกภาษี
 [X] ลงนามใน
] สาขาที่
 0000

วันที่ใบกำกับภาษี	เลขที่อ้างอิง	เลขที่ออกใบ	รายการ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีผู้ประกอบการ ของสาขา/ผู้รับบริการ	สำนักงานใหญ่ สาขาที่	ภาษีที่หักจากราคา มูลค่าสินค้า	จำนวนภาษี	
					00009	12,077.36	845.42	BR
15/06/60	A1103939157	06/000124	การประปานครหลวง	0994000165463	00001	5,102.84	357.20	BR
15/06/60	A1103939158	06/000125	การประปานครหลวง	0994000165463	00001	668.53	46.80	BR
15/06/60	A1103939159	06/000126	การประปานครหลวง	0994000165463	00032	2,806.20	196.43	BR
15/06/60	A1103939160	06/000127	การประปานครหลวง	0994000165463		23,732.05	1,661.24	BI
15/06/60	N60/16712	06/000128	กาญจนาคอมเมิร์ซ 1	0105531070691	00000	2,532.16	177.25	BR
15/06/60	N6006-361	06/000129	แซฟไฟร์แอสฟัลท์ บจก.	0105545016065	00000	3,433.65	240.36	BR
15/06/60	N60061515	06/000130	ซีทีไอแอมาร์ท บจก.	0105538000523	00000	7,891.59	552.41	BR
15/06/60	N60061517	06/000131	ซีทีไอแอมาร์ท บจก.	0105538000523	00000	3,315.00	232.05	BR
15/06/60	SR0001/60060091	06/000132	นิเวศการช่าง	3100901680633	00000	19,400.00	1,358.00	BR
15/06/60	T170615020	06/000133	ล.กิตติธรรม บจก.	0115549000813	00000	971.96	68.04	BR
15/06/60	T1706-00994	06/000134	สิงหนาทประกันภัย	0105558005555	00000	467.29	32.71	BR
16/06/60	634/31695	06/000135	แสงสุภาบริการ บจก.	0105529045331	00000	640.00	44.80	BR
16/06/60	CA60-1399	06/000136	สหวิถีนวัตกรรม	0103517007365	00000	20,360.00	1,425.20	BR
16/06/60	NV60060241	06/000137	ทวงสวัสดิ์วิศกรรม	0105532116112	00000	1,401.87	98.13	BR
16/06/60	N60/06-07375	06/000138	วิบูลย์คอมเมอร์เชียล	0735558002411	00003	1,642.99	115.01	BR
16/06/60	N60061615	06/000139	ซีทีไอแอมาร์ท บจก.	0105538000523	00000	1,973.74	138.16	BR
16/06/60	SR600072348	06/000140	เบียร์สิงห์ บจก.	0105528014688	00001	110.00	7.70	BI
16/06/60	SS6006058	06/000141	แสงชัย พรซีเอ็ม บี	0105547078718	00001			
17/06/60	629/31428	06/000142	พัฒนาการค้าไม้ขีด	4100900004519	00000	89,100.00	6,237.00	BR
17/06/60	B06-17/00280	06/000143	บ.ทุงไทย บจก.	0105537141956	00000	30,400.00	2,128.00	BR
17/06/60	NV60060264	06/000144	ทวงสวัสดิ์วิศกรรม	0105532116112	00000	46,740.00	3,271.80	BR
17/06/60	N60/00682	06/000145	ป.ชัยเจริญ บจก.	0105535132691	00000	31,401.87	2,198.13	BR
17/06/60	N60061726	06/000146	ซีทีไอแอมาร์ท บจก.	0105538000523	00000	2,242.99	157.01	BR
17/06/60	T1706-01125	06/000147	สิงหนาทประกันภัย	0105558005555	00000	841.40	58.90	BR
17/06/60	T1706-01154	06/000148	สิงหนาทประกันภัย	0105558005555	00000	467.29	32.71	BR
17/06/60	T1706-01162	06/000149	สิงหนาทประกันภัย	0105558005555	00000	1,682.24	117.76	BR
17/06/60	T1706-01171	06/000150	สิงหนาทประกันภัย	0105558005555	00000	1,121.50	78.50	BR
17/06/60	๓60226591012652	06/000151	กินเลี้ยง บิโตรเคียม (0105544037441	00001	429.91	30.09	BR
18/06/60	10622698	06/000152	ทีไอเอ เทกซ์ (ประ	0107560000133	00000	3,213.00	224.91	BR
19/06/60	10624820	06/000153	ทีไอเอ เทกซ์ (ประ	0107560000133	00000	11,025.00	771.75	BR
19/06/60	60-06-009	06/000154	บม.ชัย วิสซิมเอส บ	0125547002231	00000	24,080.00	1,685.60	BI
19/06/60	C6006-0090	06/000155	ธม.พี โชนเซ็นเตอร์	0105547002118	00000	47,990.65	3,359.35	BR
19/06/60	NV60060278	06/000156	ทวงสวัสดิ์วิศกรรม	0105532116112	00000	21,975.00	1,538.25	BR
19/06/60	N1706-1905	06/000157	ควอลิตี้ แอท บจก.	0105532026091	00000	11,620.00	813.40	BI
19/06/60	N1706-1906	06/000158	ควอลิตี้ แอท บจก.	0105532026091	00000	1,980.00	138.60	BI
19/06/60	N6006191	06/000159	อเมตะ แอสบี บจก.	0105552078224	00000	4,340.00	303.80	BI
19/06/60	N60061919	06/000160	ซีทีไอแอมาร์ท บจก.	0105538000523	00000	1,682.25	117.76	BR
19/06/60	N6006192	06/000161	อเมตะ แอสบี บจก.	0105552078224	00000	4,340.00	303.80	BI
19/06/60	N60061921	06/000162	ซีทีไอแอมาร์ท บจก.	0105538000523	00000	3,000.00	210.00	BR
19/06/60	N60061924	06/000163	ซีทีไอแอมาร์ท บจก.	0105538000523	00000	12,206.68	854.47	BR
19/06/60	S1706073816	06/000164	ซีไอแอล บจก.	0107551000134	00000	1,402.79	98.20	BI
						461,809.80	32,326.70	

รูปที่ 4.17 รูปหน้ารายงานภาษีซื้อ



รูปที่ 4.18 รูปการรับเลขใบกำกับภาษีหน้ารายงานภาษีซื้อ



บทที่ 5

สรุปผลการปฏิบัติงาน

5.1 สรุปผลการดำเนินงาน

การปฏิบัติงานในบริษัท พี ที อาร์ กรุ๊ป จำกัด ในแผนกบัญชีทำให้ได้รับประโยชน์และประสบการณ์ที่สามารถนำไปใช้ในการประกอบอาชีพพนักงานบัญชีในอนาคตได้หลายด้าน ดังนี้

➤ ด้านทฤษฎี

1. สามารถนำเอาความรู้ที่ได้มาใช้ในการปฏิบัติงานจริงทั้งในเรื่องของขั้นตอน การให้บริการลูกค้า และการปฏิบัติงานของทางบริษัท
2. ได้รับความรู้ต่างๆ ในเรื่องของวิธีการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Forma
3. ได้ทราบถึงขั้นตอนต่าง ๆ ของการจัดทำเอกสาร การรวบรวมเอกสารต่าง ๆ ทางด้านบัญชี
4. ได้เรียนรู้เกี่ยวกับโปรแกรมบัญชี และการใช้อุปกรณ์ต่าง ๆ ภายในสำนักงาน
5. ทำให้สามารถแก้ไขปัญหาและอุปสรรคระหว่างการทำงานได้อย่างทันถ่วงที

เช่น เอกสารใบกำกับภาษีจำนวนยอดรวม VAT อาจจะไม่ตรงกับรายงานภาษีที่บริษัทได้จัดทำไว้แล้ว ทางบริษัทเราจึงต้องใช้เทคโนโลยี หรือ Line ในการส่งข้อมูลที่ไม่ตรงกันไปสอบถามบริษัทลูกค้าว่าควรบันทึกบัญชีด้วยยอดใด พร้อมกับให้ทางบริษัทลูกค้าส่งเอกสารเพื่อมายืนยันความเป็นจริงของเอกสารเพื่อบันทึกบัญชีได้อย่างถูกต้อง

➤ ด้านการปฏิบัติ

1. การให้บริการลูกค้าในการจัดการเอกสารทางการบัญชีในด้านต่างๆ เช่น การนำเอกสารให้ลูกค้าเซ็น การส่งเอกสารที่กรมสรรพากร การนำส่งเอกสารคืนลูกค้าแต่ละบริษัท
2. ได้ทำการตรวจเอกสาร และได้จัดเอกสารต่าง ๆ เข้าแฟ้มตามหมวดหมู่ เพื่อให้ง่ายต่อการทำงาน
3. ได้บันทึกบัญชีลงโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป เช่น การบันทึกรายการภาษีซื้อ-ภาษีขาย เป็นต้น
4. สามารถลงบัญชีได้อย่างถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

5. ได้เห็นถึงข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในระหว่างการทำงาน

เช่น การบันทึกบัญชีตามใบกำกับภาษีของบริษัทลูกค้าที่ได้ส่งเอกสารมาแล้วพบข้อผิดพลาด จากการที่บันทึกบัญชีแล้วพบว่า วันที่, เลขประจำตัวผู้เสียภาษี, เลขที่เอกสาร, ชื่อบริษัท, ยอดรวมและยอด VAT ของหน้ารายงานภาษีไม่ตรงกับที่ใบกำกับภาษี ทางบริษัทจึงต้องมีการตรวจทานหน้ารายงาน หรือเรียกว่า รันเลขที่ใบกำกับภาษี จากนั้นถ้าพบข้อผิดพลาดจากการบันทึกบัญชีต้องแก้ไขให้ถูกต้องตามใบกำกับภาษีนั่นๆ

6. ได้ฝึกทักษะของตนเองทั้งในด้านความรับผิดชอบ การตรงต่อเวลา การอดทน การปรับตัวเข้ากับผู้อื่น ฝึกกระบวนการคิดอย่างมีเหตุผล และรวมถึงการทำงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อให้งานที่ออกมามีความถูกต้องและครบถ้วนไม่ผิดพลาด

➤ ด้านสังคม

1. ทำให้เห็นแนวคิดและลักษณะการทำงานของผู้ที่มีประสบการณ์ทางด้านวิชาชีพบัญชี
2. ได้เรียนรู้และเข้าใจระบบการทำงานทางด้านบัญชีมากขึ้น
3. ทำให้เกิดการเรียนรู้ การปรับตัวให้เข้ากับลักษณะงานที่ต้องรับผิดชอบ
4. ทำให้ได้เข้าใจลักษณะของการทำงานจริง รวมทั้งการใช้ชีวิตประจำวันในการทำงาน
5. ได้ฝึกการปรับตัวในด้านการใช้ชีวิตร่วมกับบุคคลอื่นในสถานที่ทำงาน การมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีกับคนภายในองค์กร รวมถึงการได้เข้าใจถึงระบบการทำงานร่วมกันเป็นทีม
6. การได้เห็นถึงระบบการจัดการที่ดีที่สามารถทำให้งานต่าง ๆ เสร็จทันกำหนดเวลา

➤ ด้านพัฒนาบุคลิกภาพ

1. ทำให้มีความอดทนสูง มีความละเอียดรอบคอบในการทำงานจริงในอนาคต
2. ทำให้รู้จักการวางตัวกับบุคคลต่างๆ ในสถานที่ทำงานจริง
3. สามารถที่จะพัฒนาตนเองไปสู่การประกอบอาชีพพนักงานฝ่ายบัญชีได้อย่างดี
4. ทำให้เข้าใจถึงปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างการทำงานและพร้อมที่จะหาวิธีการแก้ไข

5.2 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

➤ ปัญหา

- ในระยะแรกที่เข้ามาปฏิบัติงาน ยังขาดความรู้ในเรื่องของซอฟต์แวร์ใช้งานในบริษัททำให้เกิดความผิดพลาดในการทำงานได้บ้าง
- เนื่องจากบริษัทเป็นบริษัทที่รับให้บริการทางด้านบัญชีกับลูกค้าจำนวนมากจึงทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า เนื่องจากต้องรอเอกสารจากลูกค้าให้ครบ

➤ ข้อเสนอแนะกับบริษัท

- บริษัทควรกำหนดวันในการส่งเอกสารของลูกค้า เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง
- ควรกำหนดการส่งเอกสาร และติดตามเอกสารจากบริษัทลูกค้า เพื่อที่จะจัดทำภาษีให้ตรงตามระยะเวลาที่กรมสรรพากรกำหนด และทำให้ไม่เกิดการล่าช้าในการทำงาน

➤ ข้อเสนอแนะการปฏิบัติงาน

- ควรทบทวนเนื้อหาก่อนมาฝึกงานสหกิจ เพื่อที่จะได้เรียนรู้ เข้าใจ และปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วขึ้น
- ควรจะเก็บเกี่ยวประสบการณ์ในการฝึกสหกิจให้มากที่สุด
- ควรจดบันทึกการทำงาน ขั้นตอนการทำงาน เพื่อป้องกันการลืม

บรรณานุกรม

- กรมสรรพากร. (2560 ก). *ใบกำกับภาษี*. เข้าถึงได้จาก <https://rd.go.th/m/38061.0.html>.
- กรมสรรพากร. (2560 ข). *ภาษีมูลค่าเพิ่ม*. เข้าถึงได้จาก www.rd.go.th/publish/2748.0.html.
- กรมสรรพากร. (2560 ค). *รายงานภาษีขาย*. เข้าถึงได้จาก www.rd.go.th/publish/fileadmin/images/imange_law/immages/vat-202-02.pdf.
- กรมสรรพากร. (2560 ง). *รายงานภาษีซื้อ*. เข้าถึงได้จาก www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/porkor/83opv.xls.
- กลุ่มวิชาการภาษีอากร. (2558). *ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2558*. กรุงเทพฯ: เรือนแก้วการพิมพ์.
- รายงานภาษีซื้อ-ภาษีขาย ภ.พ.30*. (2556). เข้าถึงได้จาก www.isstep.com/vat-report-p-p-30.
- อรุณี อย่างธารา, อรสา วีระประดิษฐ์, สุพิชญ์ชญา เหล่าธรรมทัศน์ และวิภาค ตันติประภา. (2558). *การบัญชีการเงิน*. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.



ภาคผนวก ก

กฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

มาตรา 38 ภาษีเงินได้นี้อยู่ในประเภทภาษีอากรประเมิน และให้เจ้าพนักงานประเมินเป็นผู้ประเมินเกี่ยวกับภาษีในหมวดนี้

มาตรา 39 ในหมวดนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น

" เงินได้พึงประเมิน " หมายความว่า เงินได้อันเข้าลักษณะพึงเสียภาษีในหมวดนี้ เงินได้ที่กล่าวนี้ให้หมายความรวมถึงตลอดถึงทรัพย์สิน หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับ ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงินเงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่าง ๆ ตามมาตรา 40 และเครดิตภาษีตามมาตรา 47 ทวิ ด้วย

" บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน " หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไปซึ่งมีความสัมพันธ์กันในลักษณะดังต่อไปนี้

(1) ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนเกินกว่าถึงจำนวนผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนในนิติบุคคลหนึ่ง เป็นผู้ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนเกินกว่าถึงจำนวนผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่ง

(2) ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในนิติบุคคลหนึ่งมีมูลค่าเกินกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งมีมูลค่าเกินกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด

(3) นิติบุคคลหนึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งเกินกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด หรือ

(4) บุคคลเกินกว่าถึงจำนวนกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งมีอำนาจจัดการในนิติบุคคลหนึ่ง เป็นกรรมการหรือเป็นผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งมีอำนาจจัดการในอีกนิติบุคคลหนึ่ง

" ปีภาษี " หมายความว่า " ปีประจักษ์ "

" บริษัทจดทะเบียน " หมายความว่า บริษัทจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

" บริษัทจัดการกิจการลงทุน " หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการจัดการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมกิจการค้าขายอันกระทบถึงความปลอดภัย หรือผาสุกแห่งสาธารณชน

" กองทุนรวม " หมายความว่า คณะบุคคลซึ่งเข้าร่วมในกองทุนซึ่งจัดตั้งและดำเนินการ โดยบริษัทจัดการกิจการลงทุน ตามโครงการในการประกอบกิจการจัดการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมกิจการค้าขายอันกระทบถึงความปลอดภัยหรือผาสุกแห่งสาธารณชน

" บริษัทเงินทุน " หมายความว่า บริษัทเงินทุนหรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมกิจการค้าขายอันกระทบถึงความปลอดภัยหรือผาสุกแห่งสาธารณชน

"คณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคล" หมายความว่า บุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปตกลงกระทำการร่วมกัน อันมิใช่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ"

"บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล" หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และให้หมายความรวมถึง

(1) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(2) กิจการร่วมค้า ซึ่งได้แก่กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้าหรือหากำไรระหว่างบริษัทกับบริษัท บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือระหว่างบริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือนิติบุคคลอื่น

(3) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข)

(4) นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี และประกาศในราชกิจจานุเบกษา

"ขาย" หมายความว่า รวมถึง ขายฝาก แลกเปลี่ยน ให้ โอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ไม่ว่าด้วยวิธีใด และไม่ว่าจะมีค่าตอบแทนหรือไม่ แต่ไม่รวมถึง

(1) ขาย แลกเปลี่ยน ให้ หรือโอนกรรมสิทธิ์ หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ส่วนราชการ หรือรัฐวิสาหกิจที่มีโชติบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และราคา หรือมูลค่าตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

(2) การโอน โดยทางมรดกให้แก่ทายาท ซึ่งกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์

"ราคาขาย" หมายความว่า รวมถึง ราคาที่เจ้าพนักงานประเมินกำหนดตามมาตรา 49 ทวิ

"สิทธิครอบครอง" หมายความว่า สิทธิครอบครองในการถือครองอสังหาริมทรัพย์

มาตรา 40 ทวิ ผู้ใดส่งสินค้าออกไปต่างประเทศให้แก่ หรือตามคำสั่งของสำนักงานใหญ่ สาขา ตัวการ ตัวแทน นายจ้างหรือลูกจ้าง ให้ถือว่า การที่ได้ส่งสินค้าไปนั้นเป็นการขายในประเทศไทย ด้วย และให้ถือราคาสินค้าตามราคาตลาดในวันที่ส่งไปเป็นเงินได้พึงประเมินในปีที่ส่งไปนั้น

ความในวรรคก่อนมิให้ใช้บังคับในกรณีที่สินค้านั้น

(1) เป็นของที่ส่งไปเป็นตัวอย่างหรือเพื่อการวิจัยโดยเฉพาะ

(2) เป็นของผ่านแดน

(3) เป็นของที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรแล้วส่งกลับออกไปให้ผู้ส่งเข้ามาภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่สินค้านั้นเข้ามาในราชอาณาจักร

(4) เป็นของที่ส่งออกไปนอกราชอาณาจักรแล้วส่งกลับคืนเข้ามาให้ผู้ส่งในราชอาณาจักรภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ส่งสินค้าออกไปนอกราชอาณาจักร

มาตรา 41 ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เนื่องจากหน้าที่งาน หรือ กิจการที่ทำในประเทศไทย หรือเนื่องจากกิจการของนายจ้างในประเทศไทย หรือเนื่องจาก ทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย ต้องเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้ไม่ว่าเงินได้นั้นจะจ่ายในหรือ นอกประเทศ

ผู้อยู่ในประเทศไทยมีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เนื่องจากหน้าที่งาน หรือกิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ ต้องเสียภาษีเงินได้ตาม บทบัญญัติในส่วนนี้เมื่อนำเงินได้พึงประเมินนั้นเข้ามาในประเทศไทย

ผู้ใดอยู่ในประเทศไทยชั่วระยะเวลาหนึ่งหรือหลายระยะ รวมเวลาทั้งหมดถึงหนึ่งร้อยแปดสิบวัน ในปีภาษีใด ให้ถือว่าผู้นั้นเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย

มาตรา 41 ทวิ ในกรณีการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครอง ในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มี ค่าตอบแทน ให้ถือว่าผู้โอนเป็นผู้มีเงินได้ และต้องเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้

มาตรา 42 เงินได้พึงประเมินประเภทต่อไปนี้จะได้รับยกเว้น ไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้

(1) ค่าเบี้ยเลี้ยงหรือค่าพาหนะ ซึ่งลูกจ้างหรือผู้รับหน้าที่หรือตำแหน่งงาน หรือผู้รับทำงานให้ ได้ จ่ายไปโดยสุจริตตามความจำเป็นเฉพาะ ในการที่ต้องปฏิบัติกรตามหน้าที่ของตนและได้จ่ายไป ทั้งหมดในการนั้น

(2) ค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยงเดินทางตามอัตราที่รัฐบาลกำหนดไว้ โดยพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย อัตราค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยงเดินทาง

(3) เงินค่าเดินทางซึ่งนายจ้างจ่ายให้ลูกจ้าง เฉพาะส่วนที่ลูกจ้างได้จ่ายทั้งหมดโดยจำเป็นเพื่อการ เดินทางจากต่างถิ่นในการเข้ารับงานเป็นครั้งแรก หรือในการกลับถิ่นเดิมเมื่อการจ้างได้สิ้นสุดลง แล้ว แต่ช้อยยกเว้นนี้มีให้รวมถึงเงินค่าเดินทางที่ลูกจ้างได้รับในการกลับถิ่นเดิม และในการเข้ารับ งานของนายจ้างเดิมภายในสามร้อยหกสิบห้าวัน นับแต่วันที่การจ้างครั้งก่อนได้สิ้นสุดลง

(4) ในกรณีที่นายจ้างและลูกจ้างได้ทำสัญญากัน โดยสุจริตก่อนใช้พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ พุทธศักราช 2475 มีข้อกำหนดว่า นายจ้างจะชำระเงินบำเหน็จ เงินค่าธรรมเนียม เงินค่านายหน้า หรือเงินโบนัสให้แก่ลูกจ้างเป็นจำนวนเดียวเมื่อการงานที่จ้างได้สิ้นสุดลงแล้ว แม้เงินเต็มจำนวนนั้น จะได้ชำระภายหลังที่ใช้บทบัญญัติในส่วนนี้ก็ดี เงินบำเหน็จ เงินค่าธรรมเนียม เงินค่านายหน้า หรือ เงินโบนัสส่วนที่เป็นค่าจ้างแรงงานอันได้ทำในเวลาก่อนใช้พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ พุทธศักราช 2475 นั้น ไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้

(5) เงินเพิ่มพิเศษประจำตำแหน่ง และเงินค่าเช่าบ้าน หรือบ้านที่ให้อยู่โดยไม่ต้องเสียค่าเช่า สำหรับข้าราชการสถานทูตหรือสถานกงสุลไทยในต่างประเทศ

(6) เงินได้จากการขาย หรือส่วนลดจากการซื้ออกรแสตมป์ หรือแสตมป์ไปรษณียากรของ รัฐบาล

(7) เบี้ยประชุมกรรมการหรือกรรมการ หรือค่าสอน ค่าสอบที่ทางราชการหรือสถานศึกษาของทางราชการจ่ายให้

(8) ดอกเบี้ยดังต่อไปนี้

(ก) ดอกเบี้ยสลากออมสิน หรือดอกเบี้ยเงินฝากออมสินของรัฐบาลเฉพาะประเภทฝากเพื่อเรียก

(ข) ดอกเบี้ยเงินฝากประเภทออมทรัพย์ที่ได้รับจากสหกรณ์

(ค) ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในราชอาณาจักรที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถามประเภทออมทรัพย์ เฉพาะกรณีที่มีผู้เงินได้ได้รับดอกเบี้ยดังกล่าวในจำนวนรวมกันทั้งสิ้นไม่เกินหนึ่งหมื่นบาทตลอดปี ภาษีนั้น ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

(9) การขายสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดก หรือสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือ หากำไร แต่ไม่รวมถึงเรือกำปั่น เรือที่มีระวางตั้งแต่หกตันขึ้นไป เรือกลไฟ หรือรถยนต์ที่มีระวาง ตั้งแต่ห้าตันขึ้นไป หรือแพ

(10) “เงินได้ที่ได้รับการรับมรดก”

(11) รางวัลเพื่อการศึกษาหรือค้นคว้าในวิทยาการ รางวัลสลากกินแบ่งหรือสลากออมสินของ รัฐบาล รางวัลที่ทางราชการจ่ายให้ในการประกวดหรือแข่งขัน ซึ่งผู้รับมิได้มีอาชีพในการประกวด หรือแข่งขัน หรือสินบนรางวัลที่ทางราชการจ่ายให้เพื่อประโยชน์ในการปราบปรามการกระทำ ความผิด

(12) บำนาญพิเศษ บำเหน็จพิเศษ บำนาญตกทอด หรือบำเหน็จตกทอด

(13) ค่าสินไหมทดแทนเพื่อละเมิด เงินที่ได้จากการประกันภัย หรือการฉ้อโกง

(14) เงินส่วนแบ่งของกำไรจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ซึ่งต้องเสีย ภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้ แต่ไม่รวมถึงเงินส่วนแบ่งของกำไรจากกองทุนรวม

(15) เงินได้ของชานาที่ได้จากการขายข้าว อันเกิดจากกิจกรรมที่ตนและหรือครอบครัวได้ทำเอง

(16) เงินได้ที่ได้รับจากกองมรดก ซึ่งต้องเสียภาษีตามความในมาตรา 57 ทวิ

(17) เงินได้ตามที่จะได้กำหนดยกเว้น โดยกฎกระทรวง

(18) รางวัลสลากบำรุงกาชาดไทย เงินได้จากการขาย หรือส่วนลดจากการซื้อสลากบำรุงกาชาด ไทย

(19) ดอกเบี้ยที่ได้รับตามมาตรา 4 ทศ

(20) (ยกเลิกโดย พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 26) พ.ศ.2525 มาตรา 5 ตั้งแต่ 28 ส.ค. 2525 เป็นต้นไป)

(21) (ยกเลิกโดย พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 29) พ.ศ. 2534 มาตรา 6 ตั้งแต่ 7 พ.ย. 2534 เป็นต้นไป)

(22) (ยกเลิกโดย พระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 14) พ.ศ.2529 มาตรา 8 ตั้งแต่ 1 ก.พ. 2529 เป็นต้นไป)

(23) เงินได้จากการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวม

(24) เงินได้ของกองทุนรวม

(25) เงินประโยชน์ทดแทนที่ผู้ประกันตนได้รับจากกองทุนประกันสังคม ตามกฎหมายว่าด้วยการประกันสังคม

มาตรา 42 ทวิ เงินได้พึงประเมินตามความในมาตรา ๔๐ (๑) และ (๒) ยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ ๕๐ แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

ในกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ตามวรรคหนึ่ง และความเป็นสามีภริยาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้ต่างฝ่ายต่างหักค่าใช้จ่ายได้ตามเกณฑ์ในวรรคหนึ่ง

มาตรา 42 ตริ เงินได้พึงประเมินตามความในมาตรา ๔๐ (๓) เฉพาะที่เป็นค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น ยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

ในกรณีที่สามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ตามวรรคหนึ่ง และความเป็นสามีภริยาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้ต่างฝ่ายต่างหักค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์ในวรรคหนึ่ง

มาตรา 43 เงินได้พึงประเมินตามความในมาตรา 40(5) ยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

มาตรา 44 เงินได้พึงประเมินตามความในมาตรา 40(6) ยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

มาตรา 45 เงินได้พึงประเมินตามความในมาตรา 40 (7) ยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

มาตรา 46 เงินได้พึงประเมินตามความในมาตรา 40(8) ยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามที่จะได้กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

มาตรา 47 เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 เมื่อได้หักตามมาตรา 42 ทวิ ถึงมาตรา 46 แล้ว เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษี ให้หักลดหย่อนได้อีกต่อไปนี้

(1) ลดหย่อนให้สำหรับ

(ก) ผู้มีเงินได้ ๖๐,๐๐๐ บาท

(ข) สามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ๖๐,๐๐๐ บาท

(ค) บุตร

(๑) บุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีเงินได้ หรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท

(๒) บุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ คนละ ๓๐,๐๐๐ บาท แต่รวมกันต้องไม่เกินสามคน

ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตรทั้ง (๑) และ (๒) การหักลดหย่อนสำหรับบุตร ให้นำบุตรตาม (๑) ทั้งหมดมาหักก่อน แล้วจึงนำบุตรตาม (๒) มาหัก เว้นแต่ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตรตาม (๑) ที่มีชีวิตอยู่ รวมเป็นจำนวนตั้งแต่สามคนขึ้นไป จะนำบุตรตาม (๒) มาหักไม่ได้ แต่ถ้าบุตรตาม

(๑) มีจำนวนไม่ถึงสามคน ให้นำบุตรตาม (๒) มาหักได้ โดยเมื่อรวมกับบุตรตาม (๑) แล้วต้องไม่เกินสามคน

การนับจำนวนบุตร ให้นับเฉพาะบุตรที่มีชีวิตอยู่ตามลำดับอายุสูงสุดของบุตร โดยให้นับรวมทั้งบุตรที่ไม่อยู่ในเกณฑ์ได้รับการหักลดหย่อนด้วยการหักลดหย่อนสำหรับบุตร ให้หักได้เฉพาะบุตรซึ่งมีอายุไม่เกินยี่สิบห้าปีและยังศึกษาอยู่ในมหาวิทยาลัยหรือชั้นอุดมศึกษา หรือซึ่งเป็นผู้เยาว์ หรือศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถอันอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดู แต่มิให้หักลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าวที่มีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วตั้งแต่ ๓๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป โดยเงินได้พึงประเมินนั้นไม่เข้าลักษณะตามมาตรา ๔๒

การหักลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าว ให้หักได้ตลอดปีภาษีไม่ว่ากรณีที่จะหักได้นั้นจะมีอยู่ตลอดปีภาษีหรือไม่ และในกรณีบุตรบุญธรรมนั้นให้หักลดหย่อนในฐานะบุตรบุญธรรมได้แต่ฐานะเดียว

(ง) เบี้ยประกันภัยที่ผู้มีเงินได้จ่ายไปในปีภาษีสำหรับการประกันชีวิตของผู้มีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 10,000 บาท ทั้งนี้เฉพาะในกรณีที่กรมธรรม์ประกันชีวิตมีกำหนดเวลาตั้งแต่สิบปีขึ้นไป และการประกันชีวิตนั้นได้อาประกันไว้กับผู้รับประกันภัยที่ประกอบกิจการประกันชีวิตในราชอาณาจักร ในกรณีสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้มีการประกันชีวิตและความเป็นสามีภริยาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้หักลดหย่อนได้ด้วยสำหรับเบี้ยประกันที่จ่ายสำหรับการประกันชีวิตของสามีหรือภริยานั้นตามเกณฑ์ในวรรคหนึ่ง

(จ) (ยกเลิกโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ 16) พ.ศ.2534 ใช้บังคับตั้งแต่ปีภาษี 2535 เป็นต้นไป)

(ฉ) (ยกเลิกโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๔) พ.ศ. ๒๕๖๐)

(ซ) เงินสะสมที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวงตามมาตรา 65 ตรี (2) ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 10,000 บาท ในกรณีสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้จ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามวรรคหนึ่ง และความเป็นสามีภริยาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้หักลดหย่อนได้ด้วยสำหรับเงินสะสมของสามีหรือภริยาที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพนั้นตามเกณฑ์ในวรรคหนึ่ง

(ช) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่ผู้มีเงินได้จ่ายให้แก่ธนาคารหรือสถาบันการเงินอื่น บริษัทประกันชีวิต สหกรณ์หรือนายจ้างสำหรับการกู้ยืมเงินเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารอยู่อาศัย โดยจำนวนอาคารที่ซื้อหรือสร้างเป็นประกันการกู้ยืมนั้น ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 10,000 บาท ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่อธิบดีกำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรีและประกาศในราชกิจจานุเบกษา อาคารดังกล่าวให้หมายความรวมถึงอาคารพร้อมที่ดินด้วย

(ฅ) เงินสมทบที่ผู้ประกันตนจ่ายเข้ากองทุนประกันสังคมตามกฎหมายว่าด้วยการ

ประกันสังคมตามจำนวนที่จ่ายจริง

ในกรณีสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ซึ่งเป็นผู้ประกันตนจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมตามวรรคหนึ่ง และความเป็นสามีหรือภริยาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้หักลดหย่อนได้ด้วยสำหรับเงินสมทบของสามีหรือภริยาที่จ่ายเข้ากองทุนประกันสังคมดังกล่าว ตามเกณฑ์ในวรรคหนึ่ง

“(ญ) ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดาของผู้มีเงินได้ รวมทั้งบิดามารดาของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้คนละสามหมื่นบาท โดยบุคคลดังกล่าวต้องมีอายุหกสิบปีขึ้นไป มีรายได้ไม่เพียงพอแก่การยังชีพ และอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดูของผู้มีเงินได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

ค่าอุปการะเลี้ยงดูตามวรรคหนึ่ง ให้หักลดหย่อนสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. 2547 ที่จะต้องยื่นรายการในปี พ.ศ. 2548 เป็นต้นไป”

“(ฎ) ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา สามีหรือภริยา บุตรชอบด้วยกฎหมายหรือบุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ บิดามารดาหรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้หรือบุคคลอื่นที่ผู้มีเงินได้เป็นผู้ดูแลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ คนละหกหมื่นบาท โดยบุคคลดังกล่าวต้องเป็นคนพิการซึ่งมีบัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ หรือเป็นคนทุพพลภาพ มีรายได้ไม่เพียงพอแก่การยังชีพ และอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดูของผู้มีเงินได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข รวมทั้งจำนวนคนพิการ และคนทุพพลภาพในความอุปการะเลี้ยงดูของผู้มีเงินได้ที่อธิบดีประกาศกำหนด

การหักลดหย่อนสำหรับบุตรบุญธรรม ให้หักได้ในฐานะบุตรบุญธรรมเพียงฐานะเดียว

ค่าอุปการะเลี้ยงดูตามวรรคหนึ่ง ให้หักลดหย่อนสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๒ ที่จะต้องยื่นรายการในปี พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็นต้นไป”

(2) ในกรณีสามีหรือภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ การหักลดหย่อนตาม (๑) (ก) และ (ข) ให้หักลดหย่อนรวมกันได้ ๑๒๐,๐๐๐ บาท

(3) ในกรณีผู้มีเงินได้มีได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย การหักลดหย่อนตาม (๑) (ข) และ (ค) ให้หักได้เฉพาะสามีหรือภริยาและบุตรที่อยู่ในประเทศไทย

(4) ในกรณีผู้มีเงินได้ถึงแก่ความตายในระหว่างปีภาษี ให้หักลดหย่อนได้เสมือนผู้ตายมีชีวิตอยู่ตลอดปีภาษีที่ผู้นั้นถึงแก่ความตาย

(5) ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นกองมรดก ให้หักลดหย่อนได้ ๖๐,๐๐๐ บาท

(6) ในกรณีผู้มีเงินได้เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใ้ชนิดบุคคล ให้หักลดหย่อนได้ตาม (๑) (ก) สำหรับผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคนซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท

(7) เมื่อได้หักลดหย่อนตาม (1)(2)(3)(4)(5) หรือ (6) แล้วเหลือเท่าใด ให้หักลดหย่อนได้อีก สำหรับเงินบริจาคดังต่อไปนี้ โดยให้หักได้เท่าจำนวนที่บริจาค แต่ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินที่เหลือนั้น

(ก) เงินที่บริจาคแก่สถานพยาบาลและสถานศึกษาของทางราชการ

(ข) เงินที่บริจาคเป็นสาธารณประโยชน์แก่องค์กรหรือสถานสาธารณกุศล หรือแก่สถานพยาบาล และสถานศึกษาอื่นนอกจากที่กล่าวใน (ก) ทั้งนี้ ตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

มาตรา 47 ทวิ ให้ผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40 (4)(ข) ซึ่งได้รับจากบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยได้รับเครดิตในการคำนวณภาษี โดยให้นำอัตราภาษีเงินได้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ต้องเสียหารด้วยผลต่างของหนึ่งร้อยลบด้วยอัตราภาษีเงินได้ที่ดังกล่าวนั้น ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้คูณด้วยจำนวนเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับ ผลลัพธ์ที่ได้เป็นเครดิตในการคำนวณภาษี ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินได้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้หลายอัตรา ผู้จ่ายเงินได้ต้องระบุในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ชัดเจนว่าเงินได้ที่จ่ายนั้นจำนวนใด ได้มาจากกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ในอัตราใด

เครดิตภาษีที่คำนวณได้ตามความในวรรคหนึ่งให้นำมารวมคำนวณเป็นเงินได้พึงประเมินเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามเกณฑ์ในมาตรา 48 เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใดให้นำเครดิตภาษีที่คำนวณได้ดังกล่าวหักออกจากภาษีที่ต้องเสีย ถ้ายังขาดหรือเหลือเท่าใดให้ผู้มีเงินได้เสียภาษีสำหรับจำนวนที่ขาด หรือมีสิทธิได้รับเงินจำนวนที่เหลือนั้นคืน

ความในวรรคหนึ่งและวรรคสองมิให้ใช้บังคับแก่ผู้มีเงินได้ซึ่งมิได้มีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศไทย และมีได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย

ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินได้แสดงข้อความที่กำหนดให้ต้องระบุในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามวรรคหนึ่งไม่ถูกต้อง อันเป็นเหตุให้เครดิตภาษีที่คำนวณได้มีจำนวนเกินกว่าที่ผู้มีเงินได้พึงได้รับ ให้ผู้จ่ายเงินได้รับผิดชอบร่วมกับผู้มีเงินได้เท่ากับจำนวนเงินที่ได้รับคืนเกินไป หรือที่ชำระไว้ไม่ครบ และถ้าผู้จ่ายเงินได้หรือผู้มีเงินได้ไม่ชำระเงินดังกล่าวภายในเจ็ดวันนับแต่ได้รับหนังสือแจ้งจากเจ้าพนักงานประเมิน ให้ถือว่าเงินจำนวนที่เรียกให้ชำระเป็นภาษีอากรค้าง ในกรณีที่เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบพบว่าเครดิตภาษีที่คำนวณได้มีจำนวนน้อยกว่าที่ผู้มีเงินได้พึงได้รับ ให้แจ้งผู้มีเงินได้ทราบถึงสิทธิที่จะได้รับเงินที่เหลือคืนตามกฎหมาย

มาตรา 48 เงินได้พึงประเมินต้องเสียภาษีเงินได้ดังต่อไปนี้

(1) เงินได้พึงประเมินเมื่อได้หักตามมาตรา 42 ทวิ ถึงมาตรา 47 หรือมาตรา 57 เบญจ แล้วเหลือเท่าใดเป็นเงินได้สุทธิ ต้องเสียภาษีในอัตราที่กำหนดในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวดนี้

(2) สำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตั้งแต่ ๑๒๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป การคำนวณภาษีตาม (๑) ให้เสียไม่น้อยกว่าร้อยละ ๐.๕ ของยอดเงินได้พึงประเมิน

การนับจำนวนเงินได้พึงประเมินตาม (2) ไม่รวมถึงเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1)

(3) ผู้มีเงินได้จะเลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้ โดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีตาม (1) และ (2) ก็ได้ สำหรับเงินได้ตามมาตรา 40(4) (ก) และ (ข) ดังต่อไปนี้

(ก) ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในราชอาณาจักร ดอกเบี้ยเงินฝากสหกรณ์ ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงินที่ได้จากบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ดอกเบี้ยที่ได้จากสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้น สำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

(ข) ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก

(ค) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก ทั้งนี้ เฉพาะที่ตราว่าเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน

ผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย จะเลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ 10.0 ของเงินได้ โดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีตาม (1) และ (2) ก็ได้ สำหรับเงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ข) ที่ได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรมหรืออุตสาหกรรม

(4) ผู้มีเงินได้จะเลือกเสียภาษีโดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีตาม (1) และ (2) ก็ได้ เฉพาะเงินได้ตามมาตรา 40 (8) ที่ได้รับจากการขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดก หรืออสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร ดังต่อไปนี้</p></div>

(ก) เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดก หรืออสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับจากการให้โดยเสนหา ให้หักค่าใช้จ่ายร้อยละ 50 ของเงินได้ เหลือเท่าใดถือเป็นเงินได้สุทธิแล้วหารด้วยจำนวนปีที่ถือครอง ได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใด ให้คำนวณภาษีตามอัตรากำหนดเงินได้ ได้เท่าใดคูณด้วยจำนวนปีที่ถือครอง ผลลัพธ์ที่ได้เป็นเงินภาษีที่ต้องเสีย

(ข) เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางอื่นนอกจาก (ก) ให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา เหลือเท่าใดถือเป็นเงินได้สุทธิ แล้วหารด้วยจำนวนปีที่ถือครอง ได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใด ให้คำนวณภาษีตามอัตรากำหนดเงินได้ ได้เท่าใดให้คูณด้วยจำนวนปีที่ถือครอง ผลลัพธ์ที่ได้เป็นเงินภาษีที่ต้องเสีย

ในกรณีที่เสียภาษีโดยไม่นำไปรวมคำนวณภาษีตาม (1) และ (2) เมื่อคำนวณภาษีแล้วต้องเสียไม่เกินร้อยละ 20 ของราคาขาย

ในกรณีที่เสียภาษีโดยนำไปรวมคำนวณภาษีตาม (1) และ (2) ให้หักค่าใช้จ่ายร้อยละ 50 ของเงิน

ได้ตาม (ก) หรือตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกาตาม (ข) แล้วแต่กรณี เหลือเท่าใดนำไปรวม
คำนวณภาษีกับเงินได้อื่น

คำว่า "จำนวนปีที่ถือครอง" ใน (ก) หรือ (ข) หมายถึงจำนวนปีนับตั้งแต่วันที่ได้กรรมสิทธิ์หรือ
สิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ถึงปีที่โอนกรรมสิทธิ์ หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์
นั้น ถ้าเกินสิบปีให้นับเพียงสิบปี และเศษของปีให้นับเป็นหนึ่งปี

“(๔/๑) ผู้มีเงินได้จะเลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ ๕ ของเงินได้ส่วนที่เกินยี่สิบล้านบาท โดยไม่
ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีตาม (๑) และ (๒) ก็ได้ สำหรับเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๘) ที่เป็นเงินได้
จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตร
ชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม ที่ไม่ได้รับยกเว้นตามมาตรา ๔๒ (๒๖)”

(5) ผู้มีเงินได้จะเลือกเสียภาษีโดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีตาม (1) และ (2) ก็ได้ สำหรับ
เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2) ซึ่งเป็นเงินที่นายจ้างให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน
ซึ่งได้คำนวณจ่ายจากระยะเวลาที่ทำงานและได้จ่ายตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดี
กำหนด โดยให้นำเงินได้พึงประเมินดังกล่าวหักค่าใช้จ่ายเป็นจำนวนเท่ากับ 7,000 บาท คูณด้วย
จำนวนปีที่ทำงานแต่ไม่เกินเงินได้พึงประเมิน เหลือเท่าใดให้หักค่าใช้จ่ายอีกร้อยละ 50 ของเงินที่
เหลือนั้น แล้วคำนวณภาษีตามอัตรากำหนดเงินได้

ในกรณีเงินได้พึงประเมินดังกล่าวจ่ายในลักษณะเงินบำเหน็จจำนวนหนึ่งและเงินบำนาญอีก
จำนวนหนึ่ง ให้ถือว่าเฉพาะเงินที่จ่ายในลักษณะเงินบำเหน็จเป็นเงินซึ่งนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียว
เพราะเหตุออกจากงาน และให้ลดค่าใช้จ่ายจำนวน 7,000 บาท ลงเหลือ 3,500 บาท

จำนวนปีที่ทำงานตามวรรคหนึ่ง ในกรณีเงินบำเหน็จหรือเงินอื่นใดในลักษณะเดียวกันที่ทาง
ราชการจ่าย ให้ถือจำนวนปีที่ใช้เป็นเกณฑ์คำนวณเงินบำเหน็จหรือเงินอื่นใดในลักษณะเดียวกันนั้น
ตามกฎหมายระเบียบหรือข้อบังคับของทางราชการ

ในการคำนวณจำนวนปีที่ทำงาน นอกจากกรณีตามวรรคสาม เศษของปี ถ้าถึงหนึ่งร้อยแปดสิบ
สามวันให้ถือเป็นหนึ่งปี ถ้าไม่ถึงหนึ่งร้อยแปดสิบสามวันให้ปัดทิ้ง

ถ้าภาษีเงินได้ที่เจ้าพนักงานประเมินได้ประเมินแล้วมีจำนวนต่ำกว่า 5 บาท เป็นอันไม่ต้องเรียก
เก็บ

“(6) ผู้มีเงินได้จะเลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ ๕ ของเงินได้ส่วนที่เกินยี่สิบล้านบาท โดยไม่ต้อง
นำไปรวมคำนวณภาษีตาม (๑) และ (๒) ก็ได้ สำหรับเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๘) ที่ได้รับจากการ
อุปการะ หรือจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ที่ไม่ได้รับยกเว้นตาม
มาตรา ๔๒ (๒๗)

(7) ผู้มีเงินได้จะเลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ ๕ ของเงินได้ส่วนที่เกินสิบล้านบาท โดยไม่ต้อง
นำไปรวมคำนวณภาษีตาม (๑) และ (๒) ก็ได้ สำหรับเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๘) ที่ได้รับจากการ
อุปการะ โดยหน้าที่ธรรมจรรยาหรือจากการให้โดยเสน่หาเนื่องในพิธีหรือตามโอกาสแห่ง

ชนบธรรมเนียมประเพณีทั้งนี้ จากบุคคลซึ่งมิใช่บุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ที่ไม่ได้รับยกเว้น ตามมาตรา ๔๒ (๒๘)”

มาตรา 48 ทวิ ให้องค์การของรัฐบาลเสียดำเนินเงินได้แทนผู้ขายสินค้าทอดหนึ่งทอดใดหรือทุกทอดที่ซื้อสินค้าขององค์การของรัฐบาล ตามวิธีการ อัตรา และประเภทสินค้าตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ทั้งนี้ เฉพาะสำหรับเงินได้จากการขายสินค้านั้น

ภาษีที่เสียแทนตามวรรคหนึ่งให้ถือเป็นเครดิตของผู้เสียภาษีในการคำนวณภาษี

มาตรา 49 ทวิ ในกรณีที่เป็นการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยมีหรือไม่มีค่าตอบแทนไม่ว่าราคาที่สูงกว่าราคาซื้อขายกันตามปกติในท้องตลาดของอสังหาริมทรัพย์นั้นจะเป็นอย่างไรก็ตาม ให้เจ้าพนักงานประเมินกำหนดราคาขายอสังหาริมทรัพย์นั้น โดยถือตามราคาประเมินทุนทรัพย์เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน ซึ่งเป็นราคาที่ซื้อขายในวันที่มีการโอนนั้น

มาตรา 50 ให้บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคลผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 หักภาษีเงินได้ไว้ทุกราวที่จ่ายเงินได้พึงประเมินตามวิธีดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2) ให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินที่จ่ายด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย เพื่อให้ได้จำนวนเงินเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี แล้วคำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48 เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใดให้หารด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย ได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใดให้หักเป็นเงินภาษีไว้เท่านั้น

ถ้าการหารด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่ายตามความในวรรคก่อนไม่ลงตัว เหลือเศษเท่าใดให้เพิ่มเงินเท่าจำนวนที่เหลือเศษนั้นรวมเข้ากับเงินภาษีที่จะต้องหักไว้ครั้งสุดท้ายในปีนั้น เพื่อให้ยอดเงินภาษีที่หักรวมทั้งปีเท่าจำนวนภาษีที่จะต้องเสียทั้งปี

ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) และ (2) ซึ่งเป็นเงินที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน ซึ่งได้คำนวณจ่ายจากระยะเวลาที่ทำงาน และได้จ่ายตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด ให้คำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48(5) เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใดให้หักเป็นเงินภาษีไว้เท่านั้น

ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) นอกจากที่ระบุไว้ในวรรคสาม ที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้

(2) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3) และ (4) ให้คำนวณหักตามอัตรากำหนดในมาตรา 48(3) แต่

(ก) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3) และ (4) นอกจากที่ระบุไว้ใน (ข)(ค)(ง) และ (จ) ที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้

(ข) ในกรณีเงินได้พึงประเมินที่ระบุในมาตรา 48(3) (ก) และ (ค) ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้

(ค) ในกรณีเงินได้พึงประเมินที่ระบุในมาตรา 48(3) (ข) ให้ถือว่าผู้ออกตัวเงิน ผู้ออกตราสาร แสดงสิทธิในหนี้ หรือนิติบุคคลผู้โอนตัวเงินหรือตราสารดังกล่าว ให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ ตามส่วนนี้เป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน และให้เรียกเก็บภาษีเงินได้จากผู้มีเงินได้ในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้ และให้ถือว่าภาษีที่เรียกเก็บนั้นเป็นภาษีที่หักไว้

(ง) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4) (ก) ที่มีได้ระบุใน (ข) และ (ค) แห่งมาตรานี้ ถ้าผู้จ่ายเงินได้มิใช่เป็นนิติบุคคล และจ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ไม่ต้องหักภาษีตามมาตรานี้

(จ) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4) (ข) ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 10.0 ของเงินได้

(3) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5) และ (6) ที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้

(4) นอกจากกรณีตาม (5) ในกรณีผู้จ่ายเงินตามมาตรานี้เป็นรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ซึ่งจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5)(6) (7) หรือ (8) แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าซื้อพืชผลทางการเกษตรให้กับผู้รับรายหนึ่ง ๆ มีจำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง 10,000 บาทก็ดี ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 1 ของยอดเงินได้พึงประเมิน แต่เฉพาะเงินได้ในการประกวด หรือแข่งขัน ให้คำนวณหักตามอัตราภาษีเงินได้

(5) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) เฉพาะที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งขายอสังหาริมทรัพย์ ให้คำนวณหักดังต่อไปนี้

(ก) สำหรับอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรืออสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา ให้คำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48(4) (ก) เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใด ให้หักเป็นเงินภาษีไว้เท่านั้น

(ข) สำหรับอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางอื่นนอกจาก (ก) ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา แล้วคำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48(4) (ข) เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใด ให้หักเป็นเงินภาษีไว้เท่านั้น

“(6) ในกรณีการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้ถือว่าผู้โอนเป็นผู้จ่ายเงินได้ โดยให้ผู้โอนหักภาษีตามเกณฑ์ใน (๕) เว้นแต่กรณีการโอนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม ให้ผู้โอนหักภาษีไว้ร้อยละ ๕ ของเงินได้เฉพาะในส่วนที่เกิดขึ้นล้านบาท”

มาตรา 50 ทวิ ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ได้หักไว้แล้ว ในปีภาษีให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายสองฉบับ มีข้อความตรงกันในกรณีและตามกำหนดเวลาดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีตามมาตรา 3 เศรษฐ ให้ออกในทันทีทุกครั้งที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย

(2) ในกรณีตามมาตรา 50(1) ให้ออกภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ ของปีถัดจากปีภาษี หรือภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายออกจากงานในระหว่างปีภาษี

(3) ในกรณีตามมาตรา 50(2) (3) หรือ (4) ให้ออกในทันทีทุกครั้งที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ใช้ตามแบบที่อธิบดีกำหนด

อธิบดีมีอำนาจยกเว้นการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ในกรณีที่เห็นสมควร

มาตรา 51 เจ้าพนักงานประเมินอาจส่งหนังสือแจ้งความแก่บุคคลห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล ให้ยื่นบัญชีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) (2) (3) (4) และ (7) หรือ

พยานหลักฐานอื่นอันควรแก่เรื่อง เพื่อตรวจสอบการหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ตามที่เห็นสมควร และผู้ได้รับหนังสือแจ้งความต้องปฏิบัติตามภายในสิบห้าวัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความ

มาตรา 52 บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคลซึ่งมีหน้าที่หักภาษีตามมาตรา 50(1) (2) (3) และ (4) ต้องนำเงินภาษีที่ตนมีหน้าที่ต้องหักไปส่ง ณ ที่ว่าการอำเภอภายในเจ็ดวันนับแต่วันที่จ่ายเงิน ไม่ว่าตนจะได้หักภาษีไว้แล้วหรือไม่

ภาษีที่คำนวณหักไว้ตามมาตรา 50(5) และ (6) ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีนำส่งต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทะเบียนสิทธิและนิติกรรมในขณะที่มีการจดทะเบียน และห้ามพนักงานเจ้าหน้าที่ลงนามรับรู้ ยอมให้ทำหรือบันทึกไว้จนกว่าจะได้รับเงินภาษีที่นำส่งไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว และในกรณีที่ไม่มีการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมให้นำส่งตามวรรคหนึ่ง

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามวรรคสองให้ส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด

มาตรา 52 ทวิ ก่อนถึงกำหนดเวลายื่นรายการตามความในมาตรา 56 ผู้มีเงินได้พึงประเมินประเภทที่ไม่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ถ้ามีเงินได้พึงประเมินตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป จะนำภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48 ไปชำระต่ออำเภอ ณ ที่ว่าการอำเภอพร้อมกันยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดก็ได้

ภาษีที่ชำระตามความในวรรคก่อน ให้ถือเป็นเครดิตของผู้ต้องเสียภาษีในการคำนวณภาษี

มาตรา 53 ในกรณีรัฐบาล หรือองค์การของรัฐบาลเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ให้เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานผู้จ่ายเงินที่จะตรวจสอบให้แน่ใจว่าจำนวนเงินภาษีที่จะต้องหักตามมาตรา 50 นั้น ได้คำนวณและจดไว้ในฎีกาเบิกเงินแล้ว และให้เป็นหน้าที่ที่จะหักเงินจำนวนนั้นก่อนจ่าย แต่ถ้ามิได้มีการตั้งฎีกาเบิกเงิน ก็ให้เจ้าพนักงานผู้จ่ายเงินปฏิบัติตามมาตรา 50 มาตรา 52 และมาตรา 59 โดยอนุโลม

มาตรา 54 ถ้าผู้จ่ายเงินตามมาตรา 50 และมาตรา 53 มิได้หักและนำเงินส่ง หรือได้หักและนำเงินส่งแล้วแต่ไม่ครบจำนวนที่ถูกต้อง ผู้จ่ายเงินต้องรับผิดชอบร่วมกับผู้มีเงินได้ในกรณีที่ต้องชำระตามจำนวนเงินภาษีที่มิได้หักและนำส่ง หรือตามจำนวนที่ขาดไปแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่ผู้จ่ายเงินได้หักเงินภาษีไว้ตามมาตรา 50 หรือมาตรา 53 แล้ว ให้ผู้มีเงินได้ซึ่งต้องเสีย

ภาษีพันความรับผิดชอบที่จะต้องชำระเงินภาษีเท่าจำนวนที่ผู้จ่ายเงินได้หักไว้แล้วนั้น และให้ผู้จ่ายเงินรับผิดชอบชำระเงินภาษีจำนวนนั้นแต่ฝ่ายเดียว

มาตรา 55 อำนาจการเก็บเงินภาษีโดยวิธีหักไว้ตามมาตรา 50 และมาตรา 53 มิให้เป็นเหตุเสื่อมสิทธิของเจ้าพนักงานประเมินในการที่จะเรียกเก็บเงินภาษีนั้น โดยวิธีอื่น

มาตรา 56 ให้บุคคลทุกคน เว้นแต่ผู้เยาว์ หรือผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถ ยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว พร้อมทั้งข้อความอื่น ๆ ภายในเดือนมีนาคม ทุก ๆ ปี ตามแบบที่อธิบดีกำหนดต่อเจ้าพนักงานซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้งถ้าบุคคลนั้น

(1) ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๖๐,๐๐๐ บาท

(2) ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตามมาตรา ๔๐ (๑)

ประเภทเดียวเกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท

(3) มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท หรือ

(4) มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตามมาตรา ๔๐ (๑)

ประเภทเดียวเกิน ๒๒๐,๐๐๐ บาท

ในกรณีข้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชนิดบุคคล มีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกินจำนวนตาม (1) ให้ผู้อำนวยการหรือผู้จัดการยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินในชื่อของหุ้นส่วนหรือคณะบุคคลนั้นที่ได้รับในระหว่างปีภาษีที่ล่วงมาแล้วภายในกำหนดเวลาและตามแบบเช่นเดียวกับวรรคก่อน การเสียภาษีในกรณีเช่นนี้ ให้ผู้อำนวยการหรือผู้จัดการรับผิดชอบในชื่อของหุ้นส่วนหรือคณะบุคคลนั้นจากยอดเงินได้พึงประเมินทั้งสิ้น เสมือนเป็นบุคคลธรรมดาคนเดียวโดยไม่มีแบ่งแยก ทั้งนี้ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคนไม่จำเป็นต้องยื่นรายการเงินได้ สำหรับจำนวนเงินได้พึงประเมินดังกล่าวเพื่อเสียภาษีอีก แต่ถ้าหุ้นส่วนหรือคณะบุคคลนั้นมีภาษีค้างชำระ ให้ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลทุกคนร่วมรับผิดชอบเงินภาษีที่ค้างชำระนั้นด้วย

มาตรา 56 ทวิ เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีก่อนถึงกำหนดเวลาตามมาตรา 56 ให้ผู้มีหน้าที่ยื่นรายการตามมาตรา 56 มาตรา 57 มาตรา 57 ทวิ และมาตรา 57 ตรี ยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดแสดงรายการเงินได้เฉพาะตามมาตรา 40(5) (6) (7) หรือ (8) ไม่ว่าจะมิเงินได้ประเภทอื่นรวมอยู่ด้วยหรือไม่ ที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน ภายในเดือนกันยายนของทุกปีภาษี

เงินได้ตามมาตรา 40(5) ตามวรรคหนึ่ง ไม่รวมถึงเงินกินเปล่า เงินช่วยค่าก่อสร้าง เงินค่าซ่อมแซมค่าแห่งอาคารหรือโรงเรียนที่ได้รับกรรมสิทธิ์

การยื่นรายการตามวรรคหนึ่ง ให้คำนวณภาษีตามมาตรา 48 โดยหักลดหย่อนตามมาตรา 47 ให้ถึงหนึ่ง และชำระภาษีถ้ามี พร้อมกับการยื่นรายการนั้นเจ้าพนักงานตามมาตรา 56

ภายใต้ชำระตามวรรคสาม ให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีที่ต้องชำระตามมาตรา 57 จัตวา

มาตรา 57 ถ้าผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 56 วรรคหนึ่ง เป็นผู้เยาว์ ผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถหรือเป็นผู้อยู่ในต่างประเทศ ให้เป็นหน้าที่ของผู้แทนโดยชอบธรรม ผู้อนุบาล ผู้พิทักษ์ หรือผู้จัดการกิจการอันก่อให้เกิดเงินได้พึงประเมินนั้น แล้วแต่กรณี ต้องปฏิบัติตามมาตรา 56 วรรคหนึ่ง และเป็นตัวแทนในการชำระภาษี

มาตรา 57 ทวิ ถ้าผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 56 วรรคหนึ่ง ถึงแก่ความตายเสียก่อนที่ผู้นั้นได้ปฏิบัติตามมาตรา 56 วรรคหนึ่ง หรือก่อนที่ผู้แทนโดยชอบธรรม ผู้อนุบาลหรือผู้พิทักษ์ได้ปฏิบัติตามมาตรา 57 ให้เป็นหน้าที่ของผู้จัดการมรดก หรือทายาท หรือผู้ครอบครองทรัพย์สินมรดกแล้วแต่กรณี ปฏิบัติแทน และโดยเฉพาะในการยื่นรายการเงินได้พึงประเมินของผู้ตายนั้น ให้รวมเงินได้พึงประเมินของผู้ตายและของกองมรดกที่ได้รับตลอดปีภาษีที่ผู้นั้นถึงแก่ความตายเป็นยอดเงินได้พึงประเมินที่จะต้องยื่นทั้งสิ้น

สำหรับในปีต่อไป ถ้ากองมรดกของผู้ตายยังมีได้แบ่งและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกินจำนวนตามมาตรา 56 (1) ให้ผู้จัดการมรดกหรือทายาทหรือผู้ครอบครอง ทรัพย์สินมรดกแล้วแต่กรณี มีหน้าที่จะต้องปฏิบัติตามบทบัญญัติในส่วนนี้ในชื่อกองมรดกของผู้ตาย

มาตรา 57 ทริ ในการเก็บภาษีเงินได้จากสามีและภริยานั้น ถ้าสามีและภริยาอยู่ร่วมกันตลอดปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว ให้ถือเอาเงินได้พึงประเมินของภริยาเป็นเงินได้ของสามี และให้สามีมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการยื่นรายการและเสียภาษี แต่ถ้าภาษีค้างชำระและภริยาได้รับแจ้งล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันแล้ว ให้ภริยาร่วมรับผิดชอบในการเสียภาษีที่ค้างชำระนั้นด้วย

ถ้าสามีหรือภริยามีความประสงค์จะยื่นรายการแยกกันก็ให้ทำได้ โดยแจ้งให้เจ้าพนักงานประเมินทราบภายในเวลาซึ่งกำหนดให้ยื่นรายการ แต่การแยกกันยื่นรายการนั้น ไม่ทำให้ภาษีที่ต้องเสียเปลี่ยนแปลงอย่างไร

ถ้าเห็นสมควร เจ้าพนักงานประเมินอาจแบ่งภาษีออกตามส่วนของเงินได้พึงประเมินที่สามีและภริยาแต่ละฝ่ายได้รับ และแจ้งให้สามีและภริยาเสียภาษีเป็นคนละส่วนก็ได้ แต่ถ้าภาษีส่วนของฝ่ายใดค้างชำระและอีกฝ่ายหนึ่งได้รับแจ้งล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันแล้ว ให้อีกฝ่ายหนึ่งนั้นร่วมรับผิดชอบในการเสียภาษีที่ค้างชำระนั้นด้วย

การที่สามีภริยาอยู่ต่างท้องที่กันหรือต่างคนต่างอยู่เป็นครั้งคราวยังคงถือว่าอยู่ร่วมกัน

มาตรา 57 จัตวา ภายใต้บังคับมาตรา 64 การยื่นรายการตามมาตรา 56 มาตรา 57 มาตรา 57 ทวิ มาตรา 57 ทริ หรือมาตรา 57 เบญจ ถ้ามีภาษีต้องเสีย ให้ชำระต่ออำเภอ ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ภายในกำหนดเวลาพร้อมกับการยื่นรายการ

มาตรา 57 เบญจ ถ้าภริยามีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว ไม่ว่าจะมิเงิน

ได้พึงประเมินอื่นด้วยหรือไม่ ภาษีจะแยกยื่นรายการและเสียภาษีต่างหากจากสามีเฉพาะส่วนที่เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) โดยมีให้ถือว่าเป็นเงินได้ของสามีตามมาตรา 57 ตรี ก็ได้

ในกรณีที่ยื่นรายการตามวรรคหนึ่ง ให้สามีและภริยาต่างฝ่ายต่างหักลดหย่อนได้ดังนี้

(1) สำหรับผู้มีเงินได้ตามมาตรา 47 (1) (ก)

“(๒) สำหรับบุตรที่หักลดหย่อนได้ตามอัตราที่กำหนดไว้ในมาตรา ๔๗ (๑) (ค) (ฉ) และ (ฎ) คนละกึ่งหนึ่ง”

(พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๗) พ.ศ. ๒๕๕๒ ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

(3) สำหรับเบี้ยประกันตามมาตรา 47 (1) (ง) วรรคหนึ่ง

(4) สำหรับเงินสมทบที่ผู้ประกันตนจ่ายเข้ากองทุนประกันสังคม ตามมาตรา 47 (1) (ฉ)

(5) สำหรับเงินสะสมที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามมาตรา 47 (1) (ช)

(6) สำหรับดอกเบี้ยเงินกู้ยืมตามมาตรา 47 (1) (ซ) กึ่งหนึ่ง

(7) สำหรับเงินบริจาคส่วนตัวของตนตามมาตรา 47 (7)

ในกรณีผู้มีเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย การหักลดหย่อนตาม (2) ให้หักได้เฉพาะบุตรที่อยู่ในประเทศไทย

ถ้าสามีและภริยามีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตามมาตรา 40 (1) ประเภทเดียวรวมกันไม่เกินจำนวนตามมาตรา 56 (4) ไม่ว่าแต่ละฝ่ายจะมีเงินได้เป็นจำนวนเท่าใด สามีและภริยาไม่ต้องยื่นรายการเงินได้พึงประเมิน

(พระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2529 ใช้บังคับสำหรับเงินได้ปีภาษี 2529 เป็นต้นไป)

มาตรา 58 ภายในเดือนมกราคมทุก ๆ ปี

(1) ให้หัวหน้าส่วนราชการในกระทรวง ทบวง กรม หัวหน้าส่วนราชการตามท้องที่หรือองค์การรัฐบาล ยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดไปยังเจ้าพนักงานประเมิน แสดงรายการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แต่ถ้าอธิบดีเห็นสมควรจะยกเว้น ไม่ต้องปฏิบัติก็ได้

(2) ให้บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ตามมาตรา 50 ยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดต่อเจ้าพนักงานประเมิน แสดงรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) (2) และ (4)

มาตรา 59 พร้อมกับการนำเงินภาษีส่งตามมาตรา 52 ให้บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคลอื่น ยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนด แสดงการหักภาษีเป็นรายตัวผู้มีเงินได้พึงประเมิน

มาตรา 60 เพื่อประโยชน์แห่งการคำนวณยอดเงินได้พึงประเมินของผู้ต้องเสียภาษี ให้ถือว่าเงินภาษีที่ได้หักและนำส่งตามความในมาตรา 50 มาตรา 52 และมาตรา 53 เป็นเงินได้พึงประเมินที่ผู้ต้อง

เสียภาษีได้รับ ส่วนจำนวนเงินภาษีที่หักและนำส่งไว้นั้น ให้ถือเป็นเครดิตของผู้ต้องเสียภาษีในการคำนวณภาษี

มาตรา 60 ทวิ ในกรณีจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีตามหมวดนี้ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจที่จะประเมินเรียกเก็บภาษีจากบุคคลใดๆ ก่อนถึงกำหนดเวลาขึ้นรายการตามความในมาตรา 56 มาตรา 57 หรือมาตรา 57 ทวิ แล้วแต่กรณีก็ได้ เมื่อได้ประเมินแล้วให้แจ้งจำนวนภาษีที่ประเมินไปยังผู้ต้องเสียภาษี ในกรณีนี้จะอุทธรณ์การประเมินก็ได้

ภาษีที่ประเมินเรียกเก็บตามความในวรรคก่อน ให้ถือเป็นเครดิตของผู้ต้องเสียภาษีในการคำนวณภาษีจากยอดเงินได้สุทธิทั้งปี

มาตรา 61 บุคคลใดมีชื่อในหนังสือสำคัญใด ๆ แสดงว่า

(1) เป็นเจ้าของทรัพย์สินอันระบุไว้ในหนังสือสำคัญ และทรัพย์สินนั้นก่อให้เกิดเงินได้พึงประเมิน หรือ

(2) เป็นผู้ได้รับเงินได้พึงประเมิน โดยหนังสือสำคัญเช่นว่านั้น

เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินเรียกเก็บภาษีทั้งหมดจากผู้มีชื่อใน หนังสือสำคัญนั้นก็ ได้ แต่ถ้าบุคคลนั้นต้องโอนเงินได้พึงประเมินให้แก่บุคคลอื่น บุคคลนั้นมีสิทธิหักเงินภาษีจากจำนวนเงินซึ่งต้องโอนให้แก่บุคคลอื่นตามส่วน

มาตรา 62 ในกรณีผู้ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถ ผู้ที่ถึงแก่ความตาย บุคคลที่ตั้งตัวแทนจัดการทรัพย์สิน หรือผู้รับประโยชน์จากทรัสต์ เป็นผู้มีเงินได้สุทธิถึงจำนวนต้องเสียภาษี ผู้แทนโดยชอบธรรม ผู้อนุบาล ผู้พิทักษ์ ผู้จัดการมรดก ทายาท หรือผู้อื่นที่ครอบครองทรัพย์สินมรดก ตัวแทนหรือทรัสต์ แล้วแต่กรณี เป็นผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามบทบัญญัติแห่งส่วนนี้แทนผู้ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถ ผู้ที่ถึงแก่ความตาย บุคคลที่ตั้งตัวแทน หรือผู้รับประโยชน์จากทรัสต์นั้น

“**มาตรา 63** บุคคลใดถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายและนำส่งแล้วเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียภาษีตามส่วนนี้ บุคคลนั้นมีสิทธิได้รับเงินจำนวนที่เกินนั้นคืน แต่ต้องยื่นคำร้องขอคืนต่อเจ้าพนักงานประเมินภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาขึ้นรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด

บุคคลใดที่ไม่มีหน้าที่ต้องยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินในปีภาษี แต่ถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายและนำส่งแล้ว บุคคลนั้นมีสิทธิได้รับเงินจำนวนที่ถูกหักและนำส่งไว้แล้วนั้นคืน แต่ต้องยื่นคำร้องขอคืน ต่อเจ้าพนักงานประเมินภายในสามปีนับแต่วันที่ ๓๑ มีนาคม ของปีถัดจากปีที่ถูกหักภาษีไว้”

มาตรา 64 เว้นแต่กรณีตามมาตรา 18 ทวิ ถ้าภาษีที่ต้องเสียตามบทบัญญัติแห่งส่วนนี้ มีจำนวนตั้งแต่ 3,000 บาทขึ้นไป ผู้ต้องเสียภาษีจะชำระเป็นสามงวดๆ ละเท่าๆ กันก็ได้คือ

(1) ในกรณีที่ต้องเสียตามมาตรา 56 ทวิ หรือมาตรา 57 จัดว่า งวดที่หนึ่งต้องชำระตามกำหนดในมาตราดังกล่าว งวดที่สองต้องชำระภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่ต้องชำระงวดที่หนึ่ง และงวดที่สามต้องชำระภายในหนึ่งเดือนนับ แต่วันสุดท้ายที่ต้องชำระงวดที่สอง

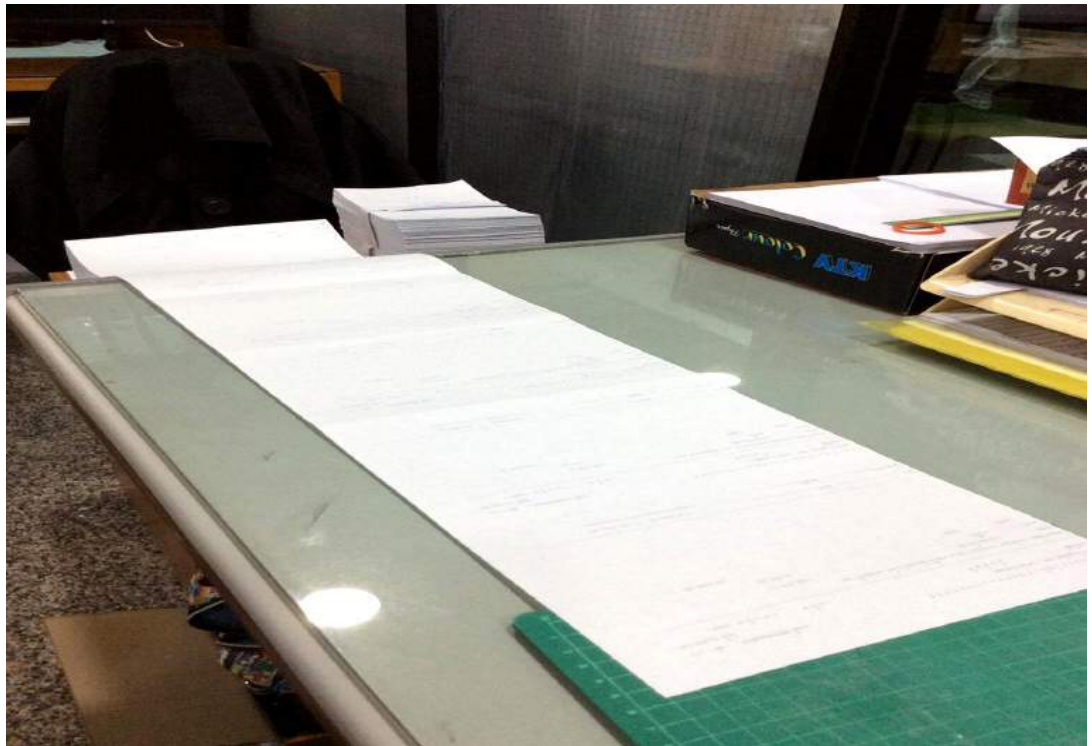
การชำระภาษีตาม (1) ถ้าไม่ชำระภาษีงวดใดงวดหนึ่งภายในเวลาที่กำหนดไว้ ผู้ต้องเสียภาษีหมดสิทธิที่จะชำระภาษีเป็นรายงวดต่อไป และต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 27 สำหรับงวดที่ไม่ชำระและงวดต่อไป

การชำระภาษีตาม (2) ไม่เป็นเหตุให้ยกเว้นการเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 27 และถ้าไม่ชำระภาษีงวดใดงวดหนึ่งภายในเวลาที่กำหนดไว้ ผู้ต้องเสียภาษีหมดสิทธิที่จะชำระภาษีเป็นรายงวดต่อไป

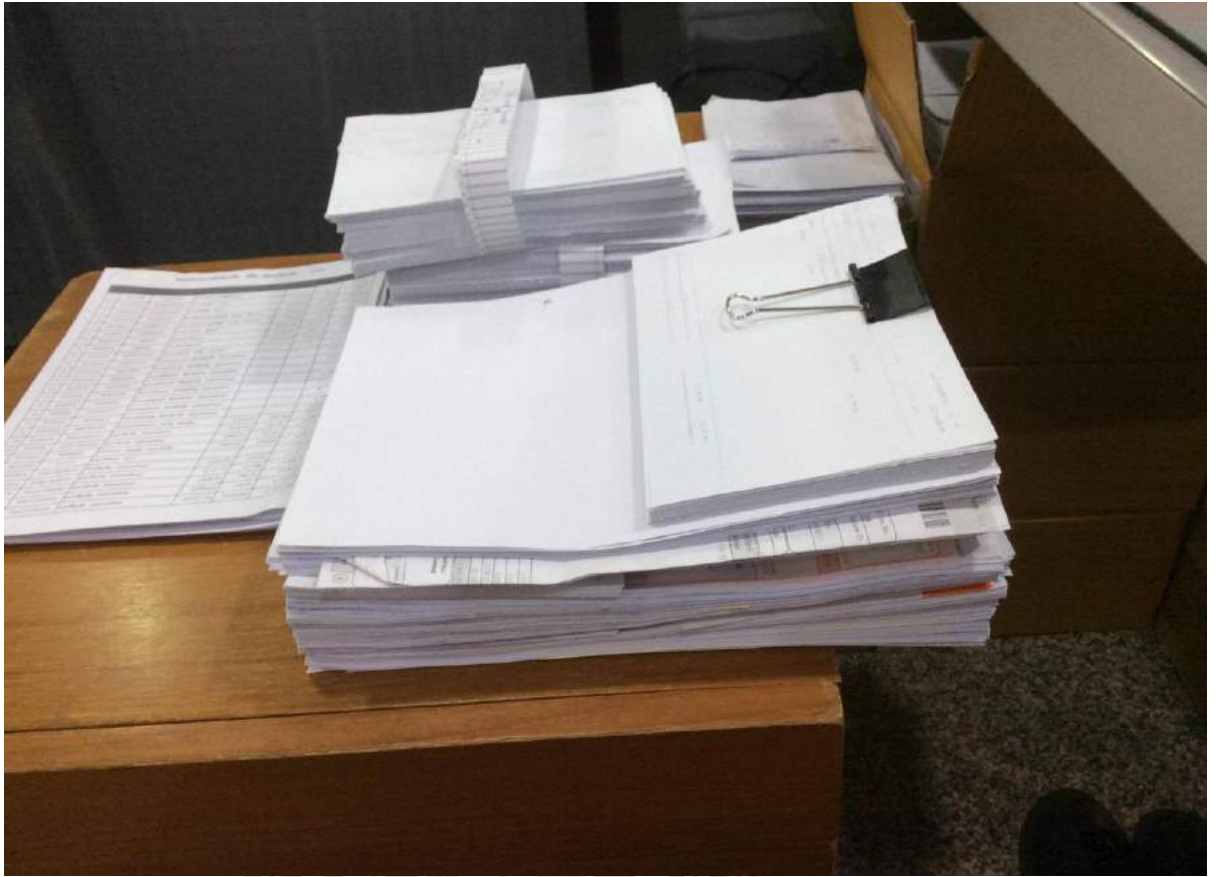


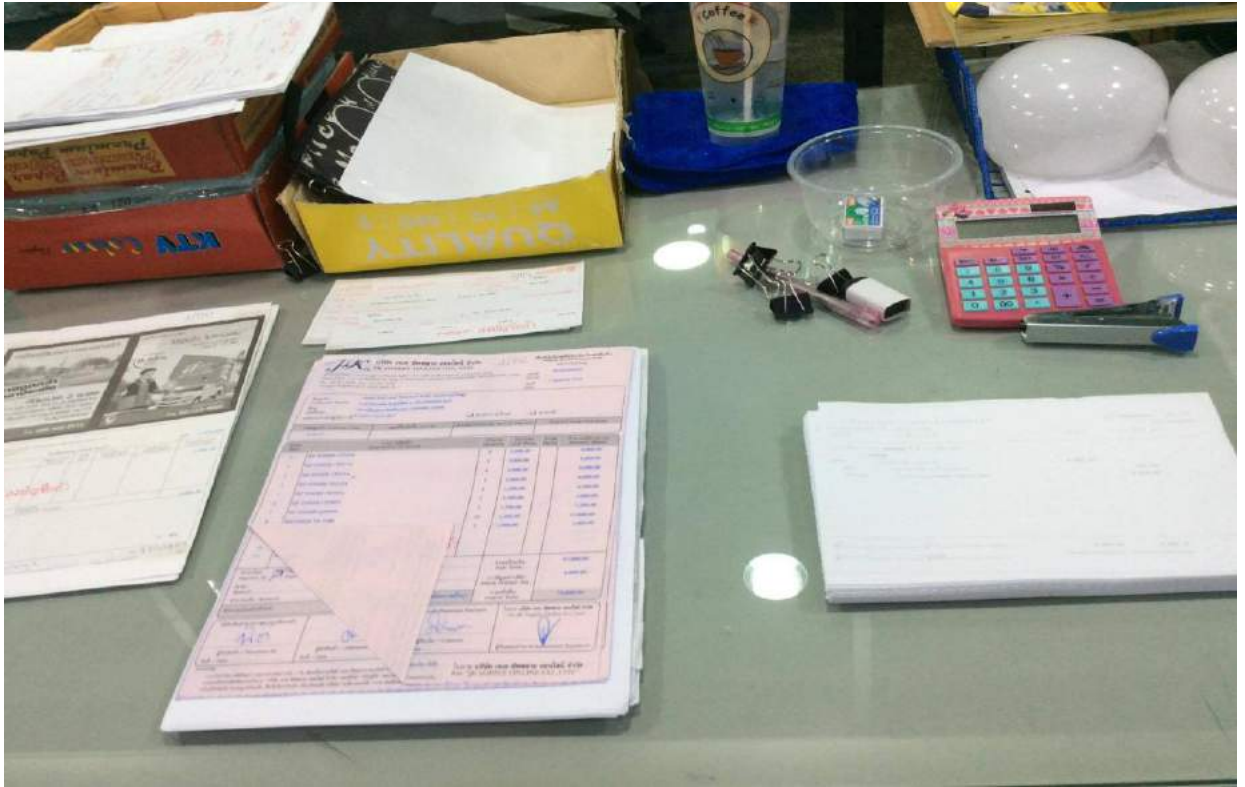


ภาคผนวก ข









JK บริษัท เจเค ซัพพลาย ออนไลน์ จำกัด
JK SUPPLY ONLINE CO., LTD.

สำนักงานใหญ่ 111/150 หมู่บ้านเป็นสุข หมู่ที่ 5 ตำบลเสด็จ อ.เมืองปทุมธานี จ.ปทุมธานี 12000
 Head Office 111/150 PHEAMSUK MOO 5 BANGDUA, MUANG PATHUMTHANI, PATHUMTHANI 12000
 โทร : 02-581-3788 Fax : 02-581-3788
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0 13555 6002 25 7

ต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน/ใบส่งสินค้า
 Original Receipt/Delivery Order
 เลขที่ ใบ No. JK201604131
 วันที่ Date 30 เมษายน 2559

บริษัท คิงส์ ออฟ เทคโนโลยี จำกัด (สำนักงานใหญ่)

รับเงิน/เงิน/ JOURNAL VOUCHER

รายการสินค้า / รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	รวม
NIKON TONER JK201604131	1	66,200.00	66,200.00
กระดาษ	1	4,634.00	4,634.00
รวม			70,834.00

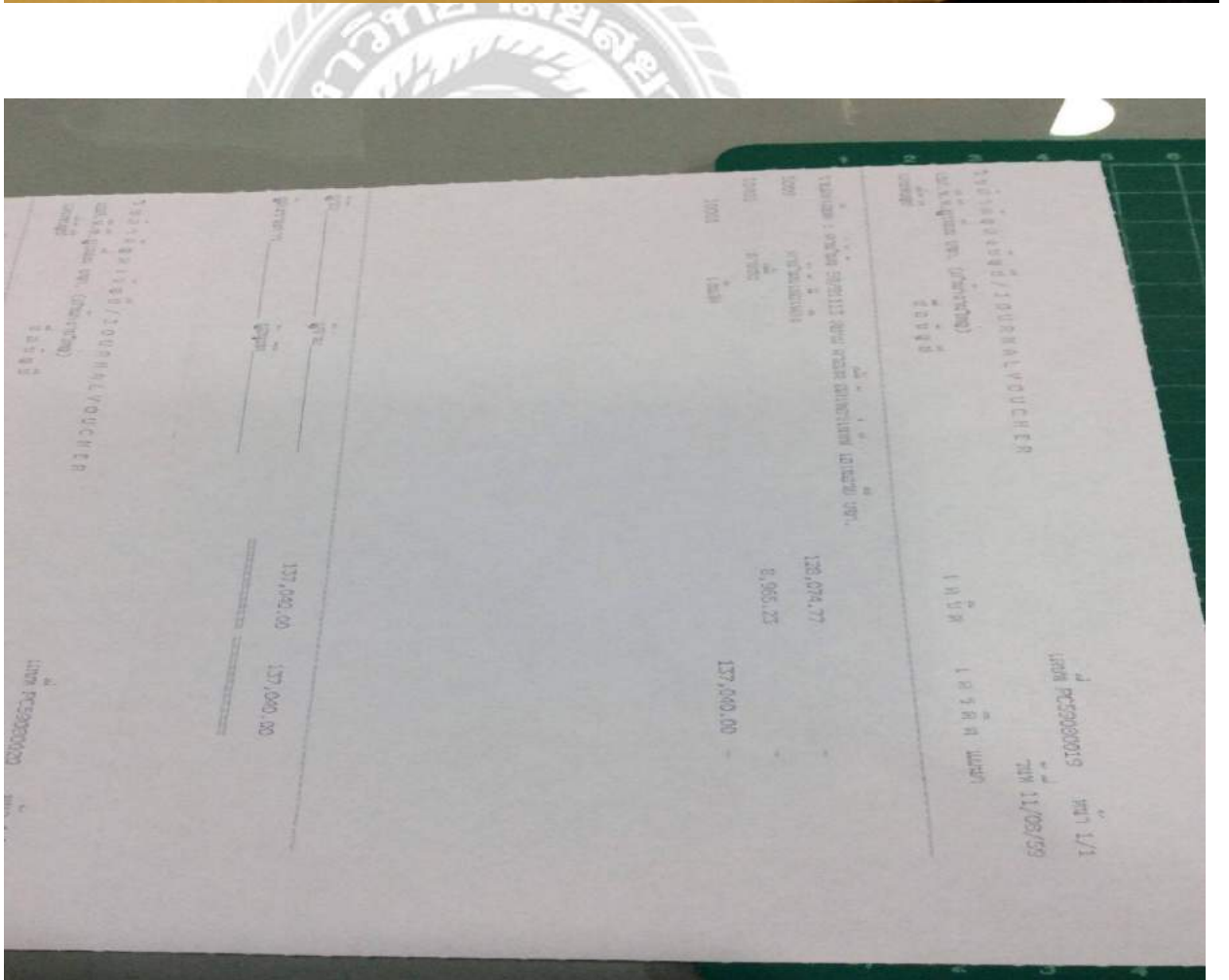
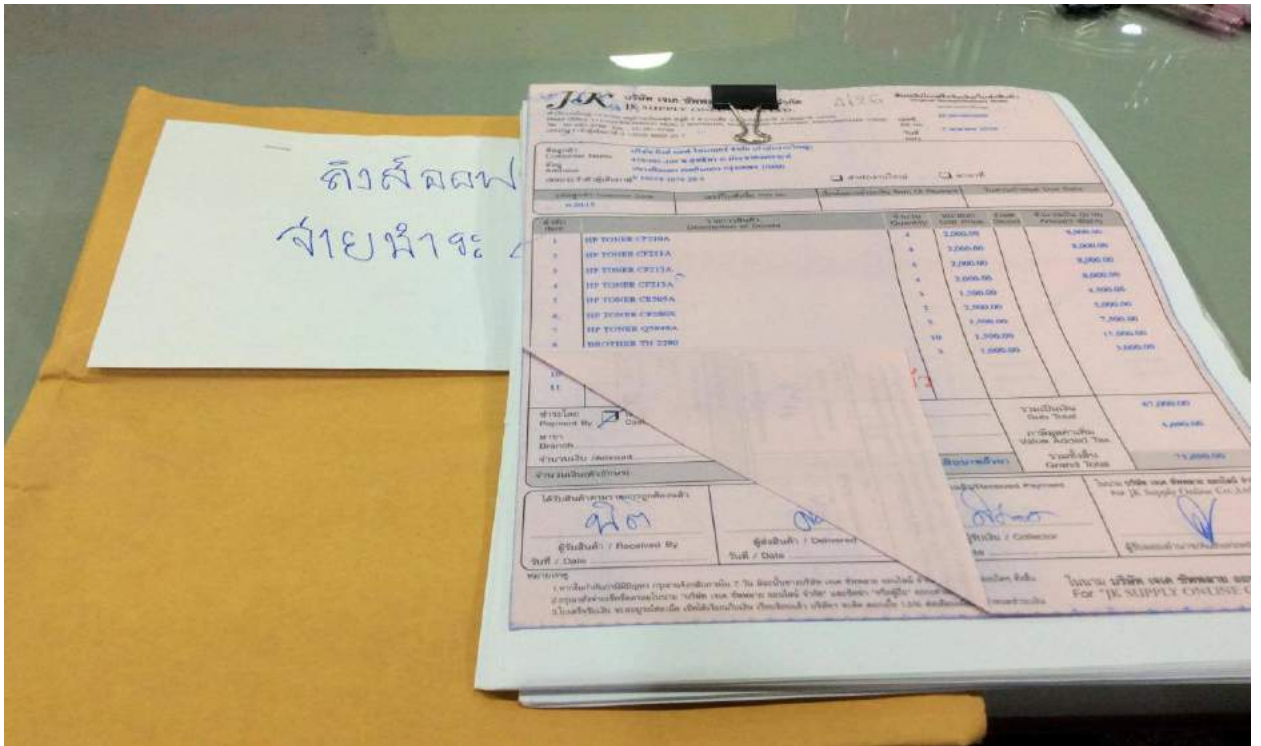
รวมเป็นเงิน Sub Total 66,200.00
 ภาษีมูลค่าเพิ่ม Value Added Tax 4,634.00
 รวมทั้งสิ้น Grand Total 70,834.00

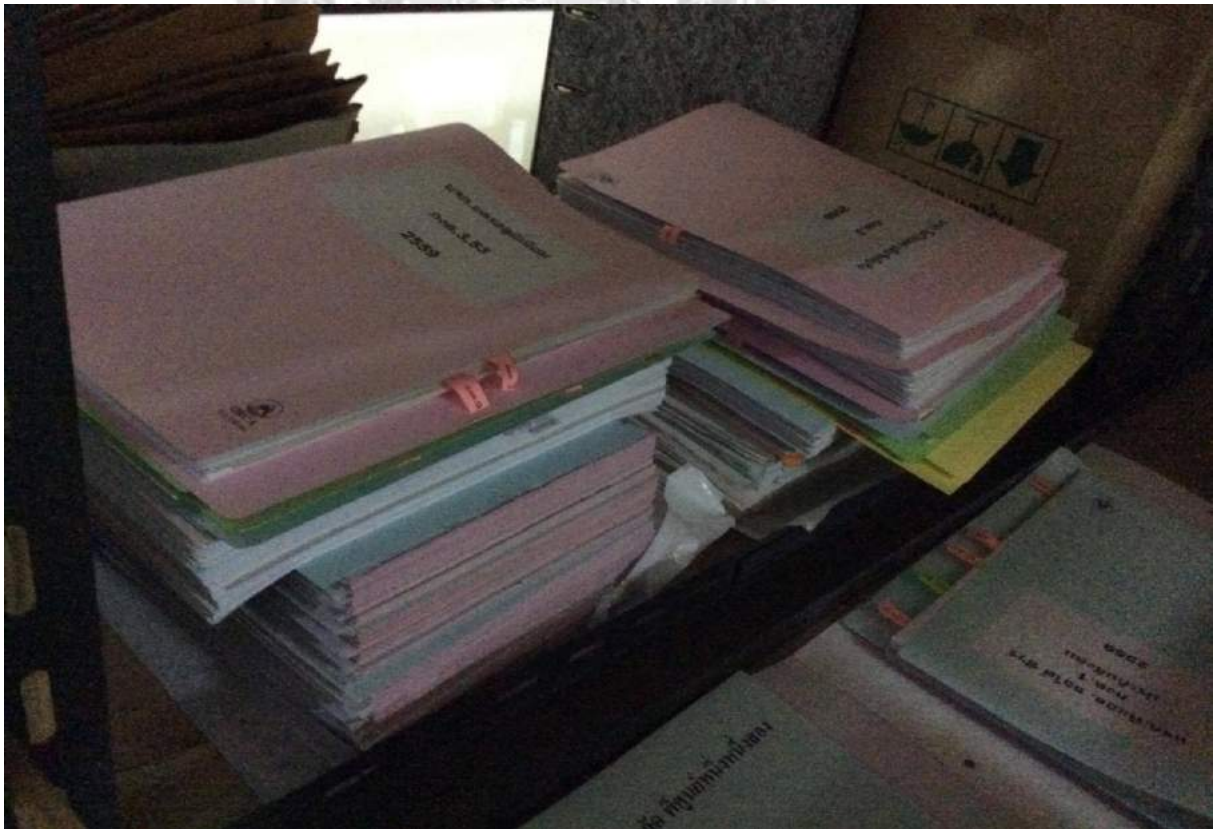
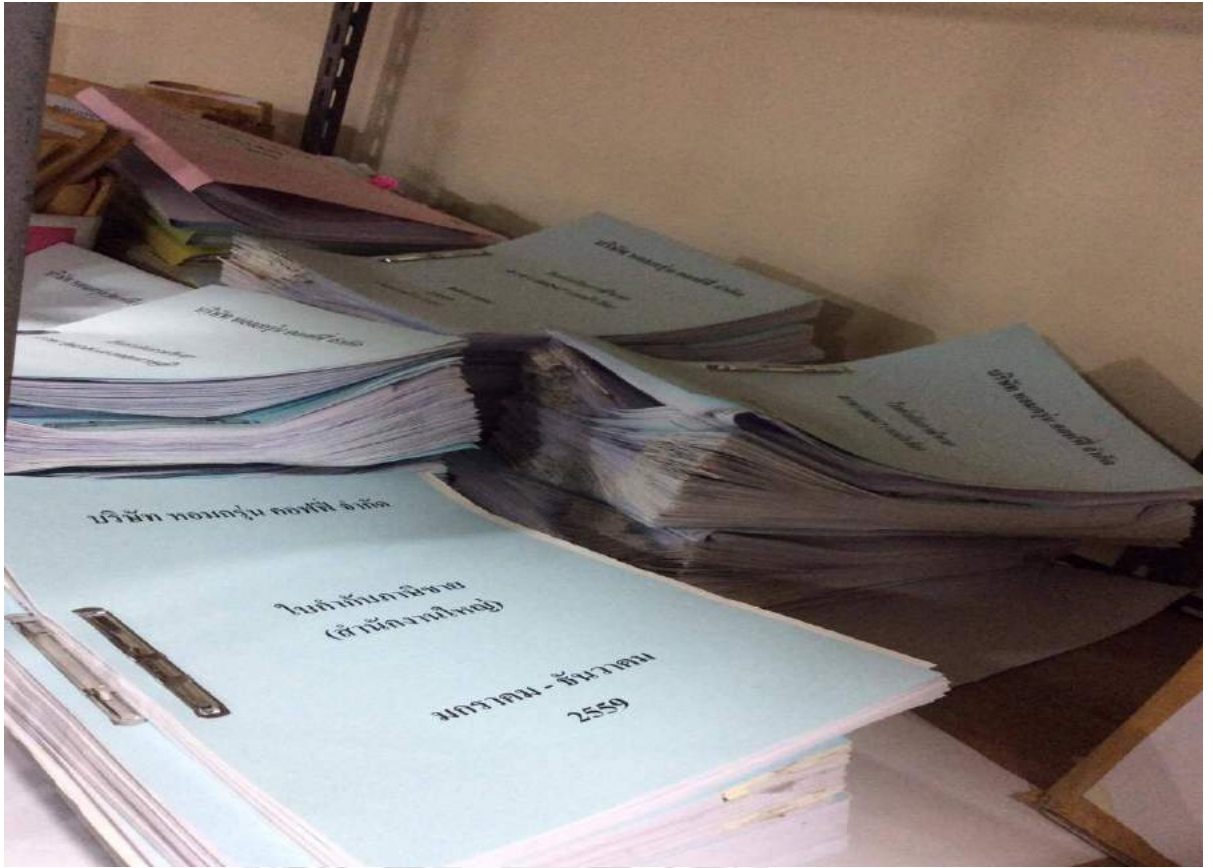
ชำระเงินด้วย เงินสด Cash เช็ค Cheque ธนาคาร Bank

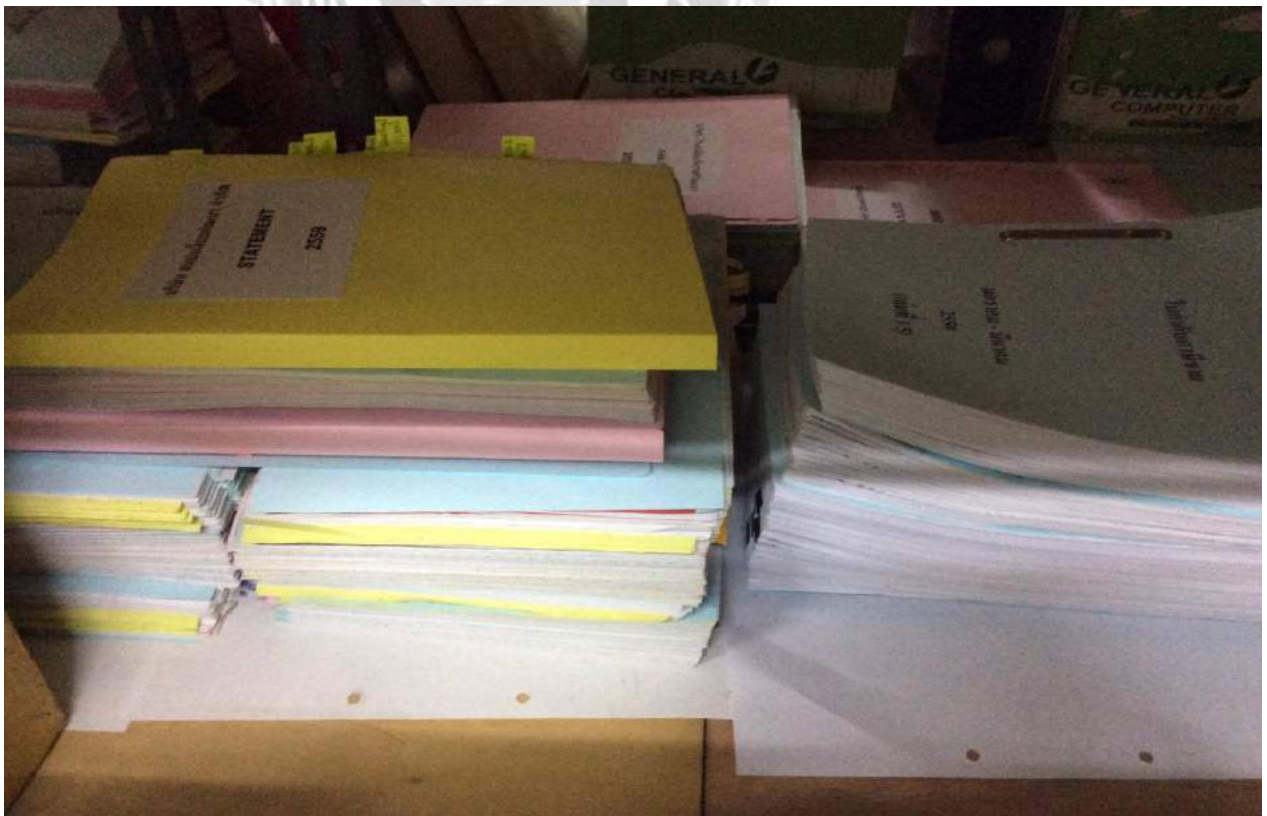
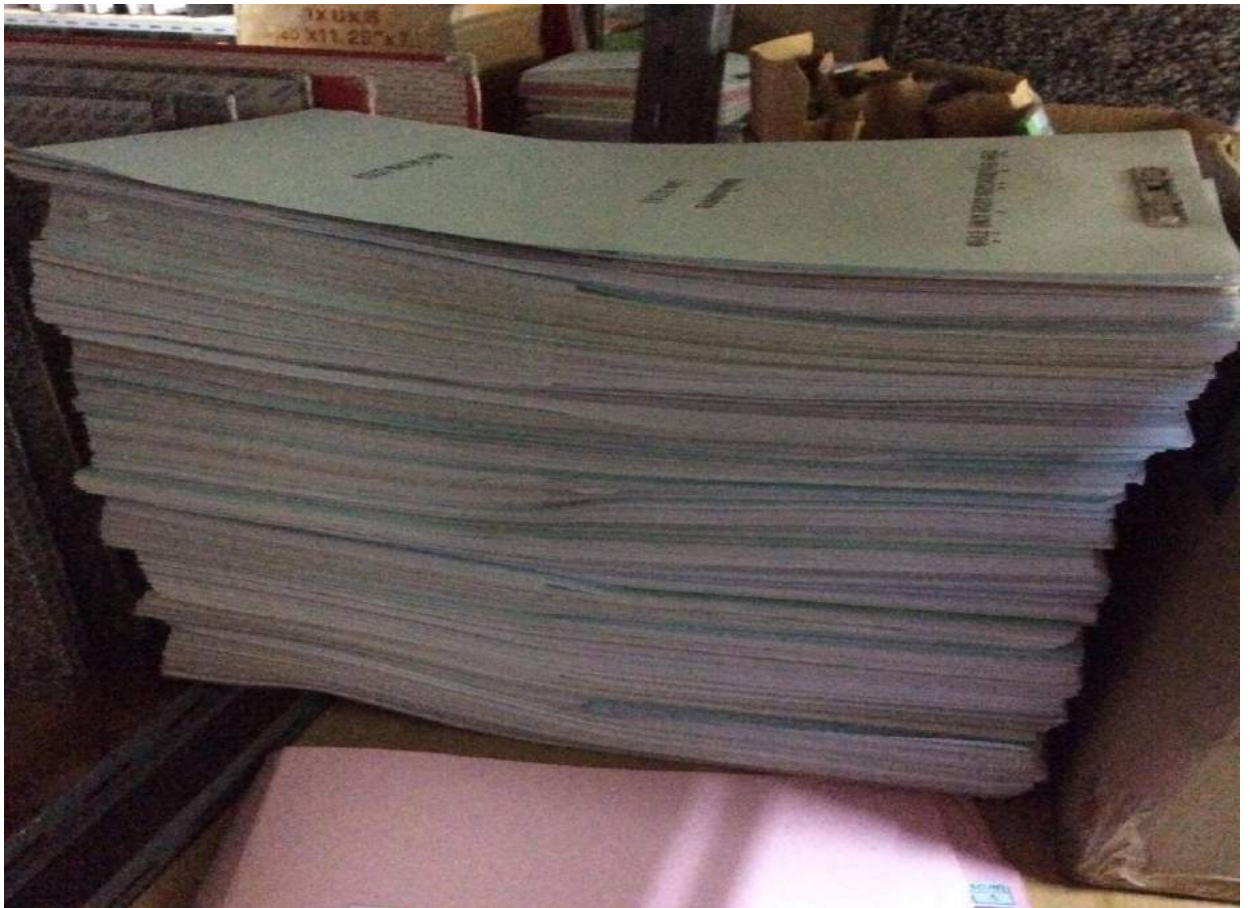
เลขที่ No. _____ วันที่ Date _____

รวมเป็นเงิน Sub Total 66,200.00
 ภาษีมูลค่าเพิ่ม Value Added Tax 4,634.00
 รวมทั้งสิ้น Grand Total 70,834.00

ได้รับเงินแล้ว/Received Payment







Bangkok Bank
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)
กรุงเทพพาณิชย์

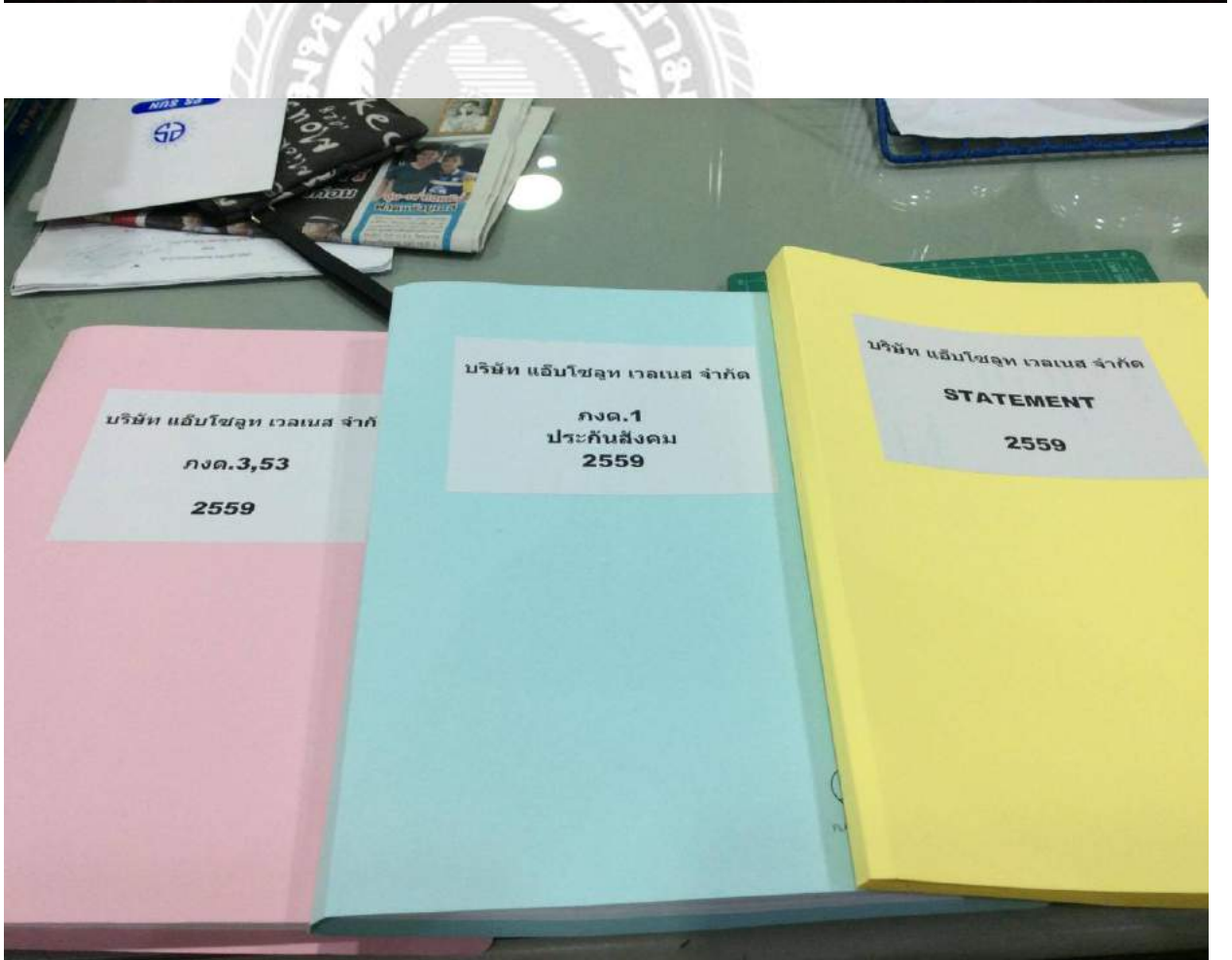
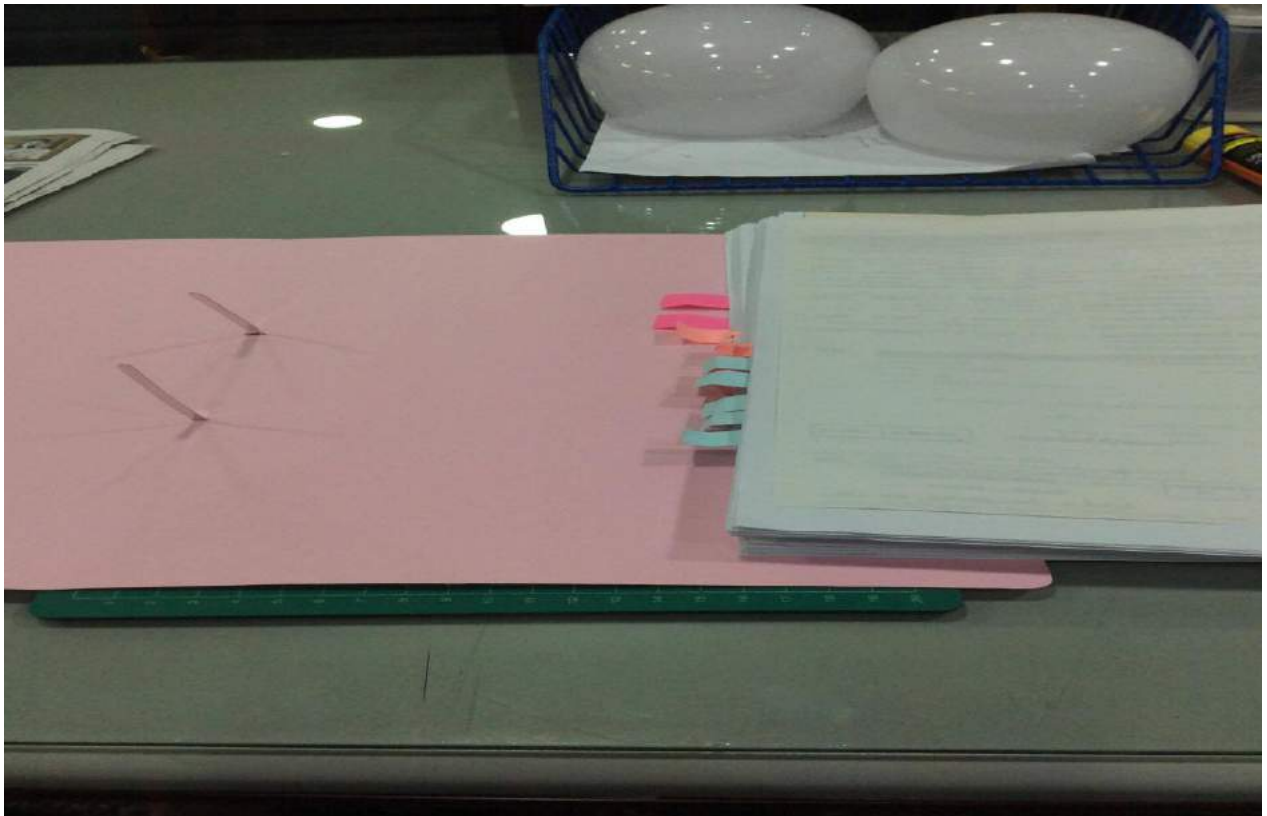
บัญชีรายวันฝากประจำออมทรัพย์

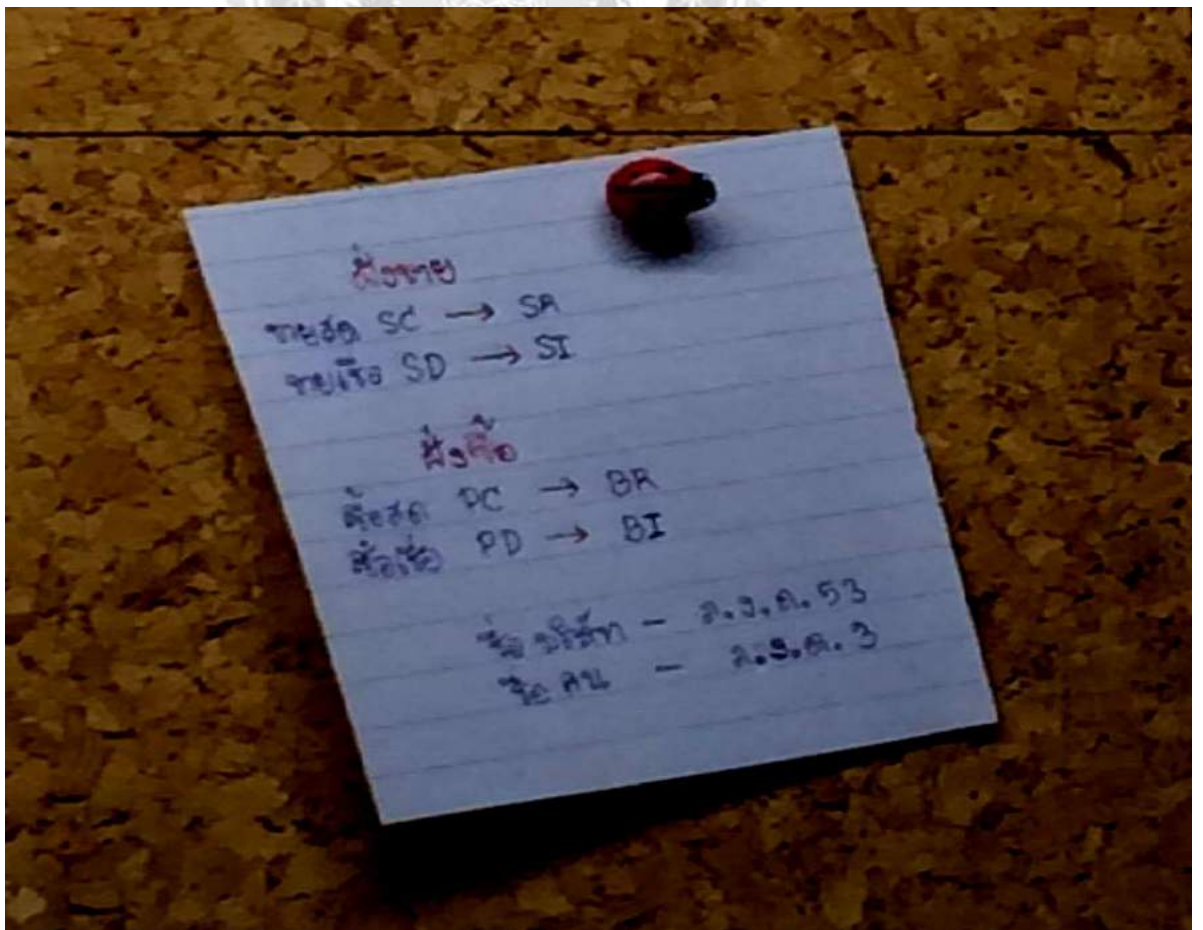
วันที่: 01/01/2559

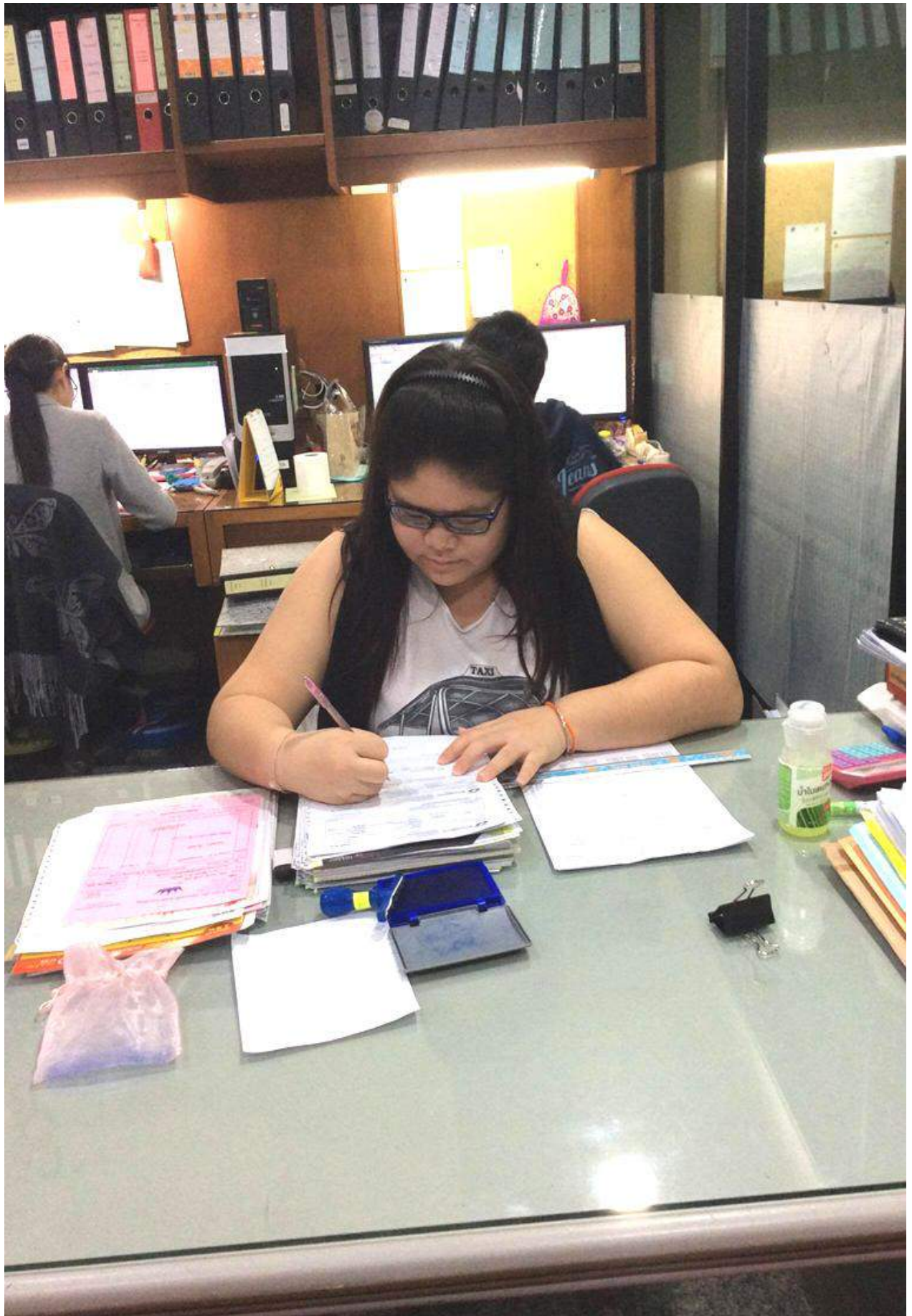
วันที่	รายการ	จำนวนเงิน	ยอดคงเหลือ	ประเภท
31 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	100,000.00	AUTO
30 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	200,000.00	AUTO
29 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	300,000.00	AUTO
28 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	400,000.00	AUTO
27 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	500,000.00	AUTO
26 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	600,000.00	AUTO
25 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	700,000.00	AUTO
24 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	800,000.00	AUTO
23 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	900,000.00	AUTO
22 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	1,000,000.00	AUTO
21 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	1,100,000.00	AUTO
20 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	1,200,000.00	AUTO
19 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	1,300,000.00	AUTO
18 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	1,400,000.00	AUTO
17 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	1,500,000.00	AUTO
16 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	1,600,000.00	AUTO
15 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	1,700,000.00	AUTO
14 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	1,800,000.00	AUTO
13 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	1,900,000.00	AUTO
12 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	2,000,000.00	AUTO
11 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	2,100,000.00	AUTO
10 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	2,200,000.00	AUTO
09 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	2,300,000.00	AUTO
08 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	2,400,000.00	AUTO
07 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	2,500,000.00	AUTO
06 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	2,600,000.00	AUTO
05 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	2,700,000.00	AUTO
04 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	2,800,000.00	AUTO
03 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	2,900,000.00	AUTO
02 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	3,000,000.00	AUTO
01 ส.ค. 2558	ฝากประจำ	100,000.00	3,100,000.00	AUTO

http://www.bangkokbank.com/444amain/print_Pages/PrintOutput.htm?david=5CommonAccountType=%E0%8B%8A%E0%8B%81%E0%8B%8C%E

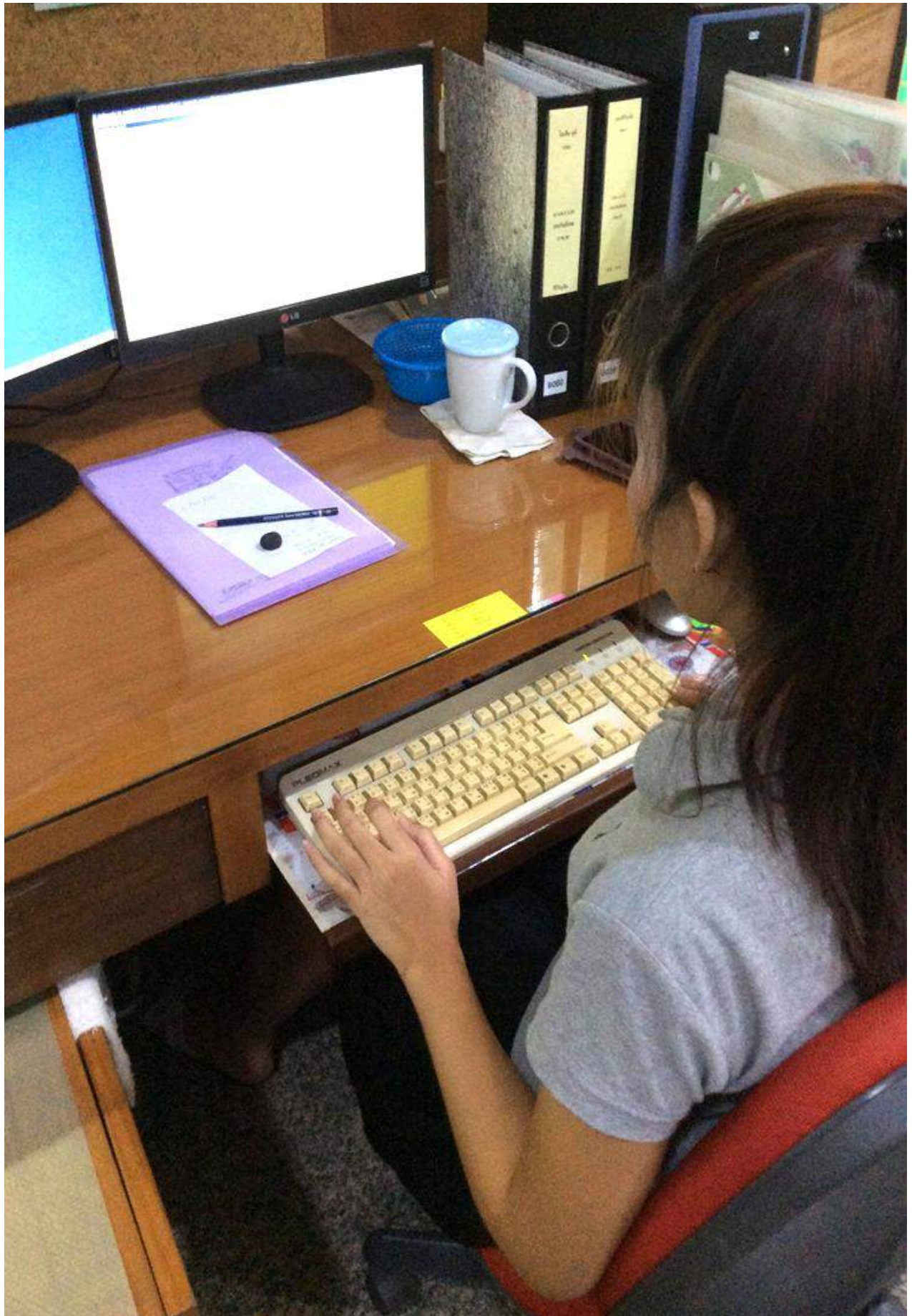












คณะผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5704300012
ชื่อ – นามสกุล : น.ส. จิรภิญญา เหลืองขมิ้น
เบอร์โทรศัพท์ : 098- 151-9565
อีเมลล์ : jirapinnya.buw@gmail.com
ที่อยู่ : 48/49 หมู่ที่ 8 ตำบลท่าทราย อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรสาคร 74000
ที่อยู่ปัจจุบัน : 18/4 หมู่ที่ 3 ซอยเพชรเกษม36 แขวงบางจาก เขตภาษีเจริญ
จังหวัดกรุงเทพฯ 10160
คณะ : บริหารธุรกิจ
สาขาวิชา : การบัญชี



รหัสนักศึกษา : 5704300408
ชื่อ – นามสกุล : น.ส.สุพิพร ทะริเพ็ง
เบอร์โทรศัพท์ : -
อีเมล : -
ที่อยู่ปัจจุบัน : เลขที่ 4 หอพักสตรีหนูน้อย1 ซ.36 ถ.เพชรเกษม แขวงบางจาก
เขตภาษีเจริญ กทม. 10160
คณะ : บริหารธุรกิจ
สาขาวิชา : การบัญชี



รหัสนักศึกษา : 5704300410
ชื่อ – นามสกุล : น.ศ.นิภาพร ลุนห้ำ
เบอร์โทรศัพท์ : -
อีเมล : -
ที่อยู่ปัจจุบัน : 9-11 หอพักชวนชื่น ซ. 40 ถ. เพชรเกษม แขวงบางจาก
เขตภาษีเจริญ กทม. 10160
คณะ : บริหารธุรกิจ
สาขาวิชา : การบัญชี