

คู่มือวางแผน บัญชีและภาษี รับเหมาก่อสร้าง

เทคนิคประหยัดภาษีที่ผู้ประกอบการต้องรู้

ภายในเล่ม **"เอกสารบัญชีและภาษี"**
แจกไฟล์ "สัญญาธุรกิจ"



ผู้เขียน : **ณัฐพัชร พหลโยธิน**

ที่ปรึกษาด้านการวางระบบบัญชีและภาษีกว่า 15 ปี
เจ้าของเพจ บัญชีภาษีเชิงรุก
by ครูออมสิน



HIGHLIGHT เนื้อหา

- **รายได้ของรับเหมาก่อสร้าง แบ่งเป็นที่ประเภท และแต่ละประเภทมีภาษีอะไรเกี่ยวข้องบ้าง (Tax Mapping)**
 - เงินเดือน (เงินได้ประเภทที่ 1)
 - ค่าจ้างทั่วไป (เงินได้ประเภทที่ 2)
 - ค่ารับเหมาทั้งค่าแรงและค่าของ (เงินได้ประเภทที่ 7)
 - รายได้จากการประกอบธุรกิจ (เงินได้ประเภทที่ 8)
 - ตัวอย่างสัญญารับเหมาก่อสร้าง
- **กรณีศึกษาด้านรายได้รับเหมาก่อสร้าง**
 - เงินจ่ายล่วงหน้า เงินประกันผลงาน
 - เงินงวด
 - รับคืนเงินประกันผลงาน
 - ตัวอย่าง สัญญาก่อสร้าง
 - ตัวอย่าง ผังบัญชี และบันทึกบัญชี รับเหมา และก่อสร้าง
 - ตัวอย่าง จบบการเงิน รับเหมา และก่อสร้าง
 - ประเด็นภาษี รับเหมา และก่อสร้าง
- **ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา**
 - การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 - ค่าลดหย่อนบุคคลธรรมดา
 - การหักค่าใช้จ่ายตามจริง แทนการหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา
 - เรื่องที่ควรรู้เกี่ยวกับการหักค่าใช้จ่ายตามจริง
 - อยากหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะต้องทำอย่างไรบ้าง
 - ค่าใช้จ่ายอะไรบ้างที่กรมสรรพากรยอมให้นำมาเป็นค่าใช้จ่าย
 - การจัดทำบัญชีของบุคคลธรรมดา (บัญชีเงินสดรับ-จ่าย)
- **ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา**
 - ค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีบิลใบเสร็จทำอย่างไร
 - ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลซื้อรถยนต์ได้หรือไม่
 - ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลจ่ายค่าเดินทางได้หรือไม่
- **ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล**
 - ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท
 - ตั้งเงินเดือนกรรมการที่บาทดี
 - การจ้างพนักงานจะต้องทำอย่างไรบ้าง
 - ซื้อรถยนต์แบบไหนดีเช่าซื้อ VS สีสซิ่ง
 - ใช้บ้านเป็น Office และอยู่อาศัยเองด้วย ค่าน้ำและค่าไฟฟ้าเอามาเป็นค่าใช้จ่ายของบริษัทได้หรือไม่



คู่มือวางแผน บัญชีและภาษี

รับเหมาก่อสร้าง

"ป้องกันภาษีย้อนหลัง"

เทคนิคประหยัดภาษีที่ผู้ประกอบการต้องรู้

ผู้เขียน : วัชรพัชร พลโยธิน
ผู้ออกแบบ : วัชรนันท์ หนูไทร



คู่มือวางแผนบัญชีและภาษี รับเหมาก่อสร้าง

หน้าลิขสิทธิ์

จัดทำโดย
นายณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ISBN (e-Book) : 978-616-598-046-3

พิมพ์ครั้งที่ 1 : พ.ศ. 2566

ผู้แต่ง : ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ออกแบบปกและศิลปกรรม : ณัฐนนท์ หนูไทร

เว็บไซต์ : <https://www.taxtube.org/>

Facebook Fanpage : บัญชีภาษีเชิงรุก

สามารถสั่งซื้อ e-Book โดยสแกน QR Code ด้านล่าง



© ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย
สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ (ฉบับเพิ่มเติม) พ.ศ. 2558
ห้ามลอกเลียนส่วนใดส่วนหนึ่งของหนังสือเล่มนี้
มิเช่นนั้นจะถือว่าละเมิดสิทธิ์และมีความผิดทางอาญา

ประหยัฒภาษี
"หลักล้าน"

ด้วยเงิน
"หลักร้อย"

คำนำผู้เขียน

หนังสือเล่มนี้ เกิดขึ้นจากความตั้งใจแบ่งปันความรู้ด้านบัญชีและภาษีรับเหมาก่อสร้าง โดยการรวบรวมความรู้ กรณีศึกษา ตัวอย่างเอกสารแบบฟอร์ม ผังบัญชี คู่มือ รวมทั้งคลิปวิดีโอ เพื่อส่งต่อความรู้ให้ง่าย และมีตัวอย่างประกอบในแต่ละบท

รับเหมาก่อสร้าง เป็นกลุ่มที่มีความเข้าใจผิดเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยเฉพาะเงินได้มาตรา 40(2) 40(7) และ 40(8) จำเป็นต้องทำความเข้าใจในเรื่องของบัญชีและภาษี เนื่องจากปัจจุบัน ผู้ประกอบวิชาชีพดังกล่าวมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบธุรกิจจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล บริษัทจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนจำกัด ส่งผลให้เกิดปัญหาตามมาจำนวนมาก เช่น เงินเดือน (เงินได้ประเภทที่ 1) ค่าจ้างทั่วไป (เงินได้ประเภทที่ 2) เงินได้ในรูปแบบของ ค่ารับเหมาทั้งค่าแรงและค่าของ (เงินได้ประเภทที่ 7) และรายได้จากการประกอบธุรกิจ (เงินได้ประเภทที่ 8)

รายได้รับเหมาก่อสร้าง มีผู้ประกอบการรับเหมาก่อสร้างบางราย ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT เนื่องจากความเข้าใจผิดจากการขายสินค้าและบริการ นอกเหนือจากการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ทำให้เกิดคำถามว่า กรณีที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซื้อสินค้าหรือรับบริการแล้วได้รับใบกำกับภาษีจะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร อยากหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะต้องทำอย่างไรบ้าง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีใบเสร็จทำอย่างไร และจะต้องทำอย่างไรบ้าง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท ตั้งเงินเดือนกรรมการที่บาทเดียว การจ้างพนักงานจะต้องทำอย่างไรบ้าง ใช้บ้านทำ Office และอยู่อาศัยเองนั้น ค่าน้ำและค่าไฟฟ้านำมาเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทได้หรือไม่ และยังมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จำเป็นต้องทำความเข้าใจสิ่งที่ถูกต้องและครบถ้วน ตั้งแต่ขั้นตอนการเริ่มต้นในการทำธุรกิจ

ทางผู้เขียนจึงได้จัดทำ "คู่มือวางแผนบัญชีและภาษีรับเหมาก่อสร้าง" ป้องกันภาษีย้อนหลัง เพื่อสร้างความเข้าใจด้านบัญชีและภาษีให้กับผู้ประกอบการรับเหมาก่อสร้าง สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ผ่านตัวอย่างเอกสารและกรณีศึกษาต่างๆ พร้อมแนะนำการใช้เครื่องมือทางบัญชีและทางภาษีอากรตามแต่กิจกรรมของธุรกิจนั้น โดยเนื้อหาได้ถูกแบ่งออก ดังนี้

1. ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับรับเหมาก่อสร้าง
2. การเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจระหว่างบุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล
3. รายได้ของรับเหมาก่อสร้าง มีกี่ประเภท และต้องเสียภาษีอะไรบ้าง
4. กรณีศึกษาด้านรายได้รับเหมาก่อสร้าง
5. ภาษีมูลค่าเพิ่ม
6. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
7. ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
8. ภาษีเงินได้นิติบุคคล
9. ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
10. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ทางผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ และอุทิศคุณความดีในหนังสือเล่มนี้แด่ คุณพ่อไพบูลย์ และคุณแม่เขตรวิณี พหลโยธิน พร้อมครอบครัวญาติสนิท มิตรสหาย และครูบาอาจารย์ผู้มีพระคุณทุกท่านที่สนับสนุนผู้เขียนตลอดมา หวังเป็นอย่างยิ่งว่า เนื้อหาทั้งหมดจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการรับเหมาก่อสร้าง และผู้สนใจที่จะศึกษาต่อไป

ด้วยรักและขอบคุณ
ณัฐพัชร พหลโยธิน

สารบัญ

บทที่ 1 : ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับรับเหมาก่อสร้าง

- ตารางสรุปภาระภาษีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง 13
- ผู้ประกอบการใหม่ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง 14
- ประเด็นภาษีอากรสัมพันธ์กับสัญญาธุรกิจ 19
- กฎหมาย e-Payment ผู้ประกอบการใหม่
เข้าเกณฑ์ต้องส่งข้อมูลให้สรรพากรหรือไม่ 27

บทที่ 2 : การเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจ ระหว่างบุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล

- ความแตกต่างระหว่างธุรกิจรูปแบบ
บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล 30
- บุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล ใครเสียภาษีมากกว่ากัน? 31
- หลักการเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจ 32
- การเปลี่ยนรูปแบบของการประกอบธุรกิจ
จาก "บุคคลธรรมดา" เป็น "นิติบุคคล" 33
- ผู้ประกอบการใหม่ มีรายได้เท่าไร ถึงควรเปิดบริษัท? 34
- 10 เทคนิค "เตรียมข้อมูลเปิดบริษัทใหม่" 35
- ข้อมูลที่ต้องเตรียม เมื่อต้องการเปิดบริษัท 37
- เรื่องที่ควรรู้ เมื่อต้องการใช้บ้าน "เปิดบริษัท" 41



บทที่ 3 : รายได้ของรับเหมาก่อสร้าง มีกี่ประเภท และต้องเสียภาษีอะไรบ้าง

- การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง 46
- ตัวอย่าง รายได้และค่าใช้จ่ายธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง 48
- ประเภที่ 1 : การจ้างแรงงาน มาตรา 40(1) 49
- ค่าตอบแทน "รับทำงานให้" ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง? 51
- ประเภที่ 7 : เงินได้จากการเหมาทั้งค่าแรงและค่าของ 52
- ประเภที่ 8 : เงินได้เนื่องจากการจ้างลูกน้องหลายคน 53
- สิ่งที่ต้องรู้เมื่อทำธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา 55
- การลดหย่อนภาษี ในปี 2565 - 2566 58

บทที่ 4 : กรณีศึกษาด้านรายได้รับเหมาก่อสร้าง

- ประเด็นบัญชีและภาษีธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง 65
- ประเภทของสัญญารับเหมาก่อสร้าง 67
- ตัวอย่าง บันทึบบัญชี - รับเหมาก่อสร้าง 72
- ตารางสรุปยอดการออกใบแจ้งหนี้และใบกำกับภาษีของงานรับเหมาก่อสร้าง 75
- รายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจการรับเหมาก่อสร้าง 76
- Tax point ของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง 78
- เอกสารงานบัญชีที่เกี่ยวข้องธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง 79
- หลักการบัญชีสำหรับสัญญาก่อสร้าง 84
- ตัวอย่าง ตารางรับรู้รายได้รับเหมาก่อสร้าง 91
- วิธีบันทึบบัญชี เงินสดย่อย 92
- วิธีบันทึบบัญชี เงินเดือนและค่าแรง 93
- วิธีบันทึบบัญชี ซื้อสิ่งของและเจ้าหนี้ 94
- วิธีบันทึบบัญชี ค่าตอบแทนทางการตลาด 95
- วิธีจัดการเอกสารบัญชี หลังเปิดบริษัท ต้องทำอย่างไร? 96

บทที่ 5 : ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) 101
- Tax Point จุดที่ต้องออกใบกำกับภาษี 104
- ภาษีซื้อต้องห้าม รับเหมาก่อสร้าง 112
- วิธีตรวจสอบ "ภาษีซื้อ" 117
- การยื่นภาษี ภ.พ.36 ค่าโฆษณา Facebook Google 123
- กรณี ลูกค้าไม่ต้องการ VAT ออกใบกำกับภาษีอย่างไร 129
- บิลซื้อ ไม่มี "VAT" ไม่มี "ใบกำกับภาษี" 130
- กรณี ซื้อสินค้า ไม่มีใบกำกับภาษีต้องทำอะไร? 133
- การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศให้ปลอดภัย 136

บทที่ 6 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- สิ่งที่ต้องรู้ เมื่อทำธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา 138
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 140
- วางแผนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ต้องรู้อะไรบ้าง 141
- แนวทางการวางแผนภาษีรับเหมาก่อสร้าง 144
- ตัวอย่าง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 149
- แนวทางสำหรับการทำบัญชีรายรับรายจ่าย 156
- วิธีการนำยอดรายรับ - รายจ่าย
ยื่นแบบเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 161
- เอกสารประกอบค่าใช้จ่ายตามจริง มีอะไรบ้าง 162
- วิธีจัดการเอกสารบัญชีและภาษี 166
- ไม่เคยยื่นภาษีมาก่อน ต้องทำอะไร? 167



บทที่ 7 : ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- การหักค่าใช้จ่ายตามจริง ต้องทำอย่างไร 169
- ตัวอย่าง แบบฟอร์มบันทึกรายรับ - รายจ่าย 171
- ประเด็นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา รับเหมาก่อสร้าง 177
- เทคนิคการจัดการค่าใช้จ่าย กรณีไม่มีใบเสร็จรับเงิน 178
- เอกสารที่ใช้ประกอบค่าใช้จ่ายของกิจการ
ในกรณีที่ "หลักฐานไม่เพียงพอ" 184
- ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา 190
สามารถซื้อรถยนต์ได้หรือไม่?
- ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา 192
สามารถเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางได้หรือไม่?
- กรณี นำรถยนต์ส่วนตัวมาใช้ปฏิบัติงาน 199
- จดหมายเตือนจากกรมสรรพากรให้ "เสียภาษี" 203

บทที่ 8 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง 208
- การบันทึกบัญชี รับเหมาก่อสร้าง 214
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล คืออะไร? 216
- ความแตกต่างด้านบัญชีของธุรกิจรูปแบบ
บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล เรื่องของ "ค่าเสื่อมราคา" 218
- ตัวอย่าง การคำนวณกำไรสุทธิขาดเกิน 25% 221
- เริ่มมีรายได้จากธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ต้องทำอย่างไร 223
- การเก็บรักษาเอกสารภาษี และการลงบัญชี 225
- เคล็ดลับเทคนิคบริหาร "สัญญาจ้างทำของ" 227
- 5 เอกสารค่าใช้จ่ายในกรณี "ผู้ขาย" หรือ "ผู้ให้บริการ" 228
- หลักฐานและเอกสาร ประกอบ "ค่าใช้จ่ายธุรกิจ" 229

บทที่ 9 : ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล

• ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี	231
• ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	235
• ค่าใช้จ่ายในการทำธุรกิจ และประเภทรายจ่าย	238
• รู้จัก "ค่าใช้จ่ายต้องห้าม" และ "ค่าใช้จ่ายตามจริง" ใช้อย่างถูกต้อง และป้องกันภาษีย้อนหลัง	240
• เทคนิคแก้ไข "ค่าใช้จ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้"	249
• เทคนิคแก้ไข "บิลเงินสด"	250
• 3 สิ่งที่ต้องรู้ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	251
• ตัวอย่าง ค่าใช้จ่ายทางธุรกิจในรูปแบบต่างๆ	252
• ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท	256
• เทคนิคตั้งเงินเดือนกรรมการ	258
• กรรมการกู้ยืมเงินแทนบริษัท	259
• การจ้างพนักงาน ต้องทำอย่างไรบ้าง	261
• ซื้อรถยนต์แบบไหนดี เช่าซื้อ VS ลีสซิ่ง	263
• ใช้บ้านเป็น Office และอยู่อาศัยเอง ค่าน้ำและค่า ไฟฟ้า เอามาเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทได้หรือไม่	265
• รายได้จากการให้เช่าสถานที่	267
• ระบบสำรองจ่าย โดยกรรมการออกเงินแทนบริษัท	271
• เทคนิคการจ่ายเงินปันผล กรรมการ และผู้ถือหุ้น	274
• เทคนิคบริหาร “สต็อกสินค้า” ให้มีประสิทธิภาพสูงสุด	278
• ประเด็นภาษีรับเหมาก่อสร้าง	281
• จ่ายเงินใต้โต๊ะ ลงค่าใช้จ่ายได้หรือไม่	282
• ค่าปฏิบัติงานรับเหมาก่อสร้าง	283
• แนวทางการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร	285



บทที่ 10 : ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 288
- จ่ายค่ารับเหมาก่อสร้าง ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร 291
- ผู้จ่ายเงินได้ต้องยื่นแบบแสดงรายการ
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายอย่างไร? 292
- ค่าปรับการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 296
- เทคนิคเตรียมเอกสารภาษีหัก ณ ที่จ่าย และ 297
หนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (50 ทวิ)
- มีข้อสงสัยเพิ่มเติมเกี่ยวกับการยื่นภาษี และ 301
เสียภาษีสำหรับผู้ประกอบการร้านค้า ต้องติดต่อใคร?

ประวัติผู้เขียน

303

บทที่ 1

ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับ
รับเหมาก่อสร้าง
(Overview of Taxes Related to Construction)

ตารางสรุปภาระภาษีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

ประเภทภาษี	อัตราภาษี	ผู้รับภาระ
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แบบ ภ.ง.ด.90,94)	5%-35% ของเงินได้สุทธิ กรณีมีรายได้เหมาก่อสร้างเกิน เกิน 1,000,000 บาท จะต้องคำนวณภาษีตามวิธีเงินได้พึงประเมินเพื่อเปรียบเทียบ (เงินได้พึงประเมิน $\times 0.05$)	ผู้รับเหมา
ภาษีเงินได้นิติบุคคล (แบบ ภ.ง.ด.50,51)	NON SMEs : 20% ของกำไรสุทธิ SMEs : กำไรสุทธิ ไม่เกิน 3 แสนบาทแรก ยกเว้นภาษี กำไร 300,001-3,000,000 บาทเสีย 15% กำไรส่วนที่เกิน 3 ล้านบาทเสีย 20%	ผู้รับเหมา
อากรแสตมป์	0.10% ของเงินค่ารับเหมา (มูลค่าสัญญา 1,000 บาทติดอากรแสตมป์ 1 บาท คำนวณเหลือเศษให้ปัดขึ้น)	ผู้รับเหมา (แต่สามารถโยนให้ลูกค้าติดได้ แล้วแต่ตกลง)
ภาษีเงินหัก ณ ที่จ่าย	3% ของค่าจ้างเหมาที่จ่าย	ผู้ว่าจ้างมีหน้าที่หักและนำส่ง
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	7% ของเงินค่าบริการที่ชำระ	ผู้รับเหมามีหน้าที่เรียกเก็บและออกใบกำกับภาษี

ผู้ประกอบการรับเหมาก่อสร้าง ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง?

ประเภทที่ 1 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

"เงินได้จากรับเหมาก่อสร้าง ถือเป็นเงินได้พึงประเมิน ตาม มาตรา 40(2), (7) และ (8)"

สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ 2 วิธี

1. เงินได้ประเภท 40(7) หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ 60% ตามมติ ครม. ลงวันที่ 9 สิงหาคม 2559 และเริ่มใช้ในรอบปีภาษี 2560
2. หักค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ตามความจำเป็นและสมควร (ต้องมีเอกสารหลักฐาน)

แบบที่ต้องใช้ยื่นกรมสรรพากร

- แบบแสดงรายการภาษีเงินได้ (ภ.ง.ด.94) บุคคลธรรมดาครึ่งปีภาษี 25xx สำหรับผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40(5)(6)(7)(8) แห่งประมวลรัษฎากร และสำหรับเงินได้ประเภทที่ 5-8 ที่ได้รับตั้งแต่เดือน มกราคม-มิถุนายน โดยยื่นภายในเดือนกันยายน ของปีนั้น
- แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.90) สำหรับผู้มีเงินได้กรณีทั่วไป สำหรับเงินได้ประเภทที่ 1-8 ที่ได้รับตั้งแต่เดือน มกราคม-ธันวาคม โดยยื่นภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป



ประเภทที่ 2 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล

รับเหมาก่อสร้างที่อยู่ในรูปแบบบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ ดังนี้

1.กำไรสุทธิทางภาษี : รายได้จากกิจการหรือเนื่องจากการกิจการที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี ตามมาตรา 65 หักจ่ายตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ และ 65 ตรี หักจ่ายได้สิทธิ 2 เท่า

2.ภาษีเงินได้นิติบุคคล = กำไรสุทธิทางภาษี x อัตราภาษี

บัญชีที่ต้องจัดทำ : บัญชีงบดุล บัญชีทำการ บัญชีงบกำไรขาดทุน โดยมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) หรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ตรวจสอบและรับรองบัญชี

แบบที่ต้องใช้ยื่นกรมสรรพากร

- แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ภ.ง.ด.51) ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 25xx ภายใน 2 เดือนนับจากวันสุดท้ายของ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี
- แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ตามมาตรา 68 และ 69 แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 25xx ภายใน 150 วัน นับจากวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ประเภทที่ 2 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล

กรณีบริษัทฯ ดำเนินการก่อสร้างตามสัญญาจ้างก่อสร้างฯ และได้รับเงินค่าจ้างตามสัญญา ได้แก่ ค่าจ้างล่วงหน้า ค่าธรรมเนียมด้านการเงินพร้อมดอกเบี้ย ค่าก่อสร้าง ดอกเบี้ยค่าก่อสร้าง และค่าที่ปรึกษาผู้ควบคุมโครงการก่อสร้างพร้อมดอกเบี้ย บริษัทฯ ต้องนำรายได้ดังกล่าวมารวมคำนวณ เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามเกณฑ์สิทธิ

โดยบริษัทฯ ต้องนำรายได้ตามส่วนของงานที่ทำเสร็จในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ทั้งนี้ ตามมาตรา 65 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ 4.4 แห่งคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.1/2528ฯ ลงวันที่ 28 สิงหาคม พ.ศ. 2528

กรณีบริษัทฯ กู้ยืมเงินจากธนาคารฯ เพื่อนำมาใช้ในการดำเนินการก่อสร้างตามสัญญาจ้างก่อสร้างฯ โดยเมื่อบริษัทฯ ทำงานตามโครงการดังกล่าวเสร็จ และส่งมอบงานในแต่ละงวด จะออกหนังสือรับรองการชำระเงินตามสัญญาให้กับบริษัทฯ และบริษัทฯ จะโอนสิทธิเรียกร้องตามหนังสือรับรองการชำระเงิน และออกตั๋วสัญญาใช้เงินให้แก่ธนาคารฯ เพื่อเป็นหลักประกันการกู้ยืมเงิน และขอรับเงินจากธนาคารฯ เนื่องจากการรับจ้างก่อสร้างตามสัญญาจ้างก่อสร้างฯ เข้าลักษณะเป็นการจ้างทำของตามมาตรา 587 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

ประเภทที่ 3 : ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เนื่องจากบริษัทฯ จ่ายเงินได้เป็นค่าจ้างให้กับผู้รับเหมาช่วงเงินได้ดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร

บริษัทฯ จึงมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 3.0 ของค่าจ้างที่จ่าย ตามข้อ 8(2) ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากรมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528

การโอนสิทธิในหนี้ของตนให้แก่บุคคลผู้รับโอนสิทธิเรียกร้อง จึงไม่ถือว่าผู้รับเหมาช่วงได้รับเงินค่าก่อสร้างตามสัญญาจ้างช่วงๆ แต่อย่างไรก็ดี ผู้รับเหมาช่วงมีการสะสมมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับการให้บริการก่อสร้าง

"องค์การของรัฐบาล" ตามมาตรา 2 แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อจ่ายเงินได้เป็นค่าจ้างตามสัญญาจ้างก่อสร้างๆ มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 1.0 ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ประเภทที่ 4 : ภาษีมูลค่าเพิ่ม

เนื่องจากการรับจ้างก่อสร้างช่วงเข้าลักษณะเป็น "บริการ" ตามมาตรา 77/1(10) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้รับเหมาช่วงในฐานะผู้ให้บริการจึงมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 77/2(1) แห่งประมวลรัษฎากร โดยเมื่อความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการให้บริการเกิดขึ้นตามมาตรา 78/1(1) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้รับเหมาช่วงมีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษีตามมาตรา 86 วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร

จดทะเบียนแล้วต้องทำอะไรบ้าง?

1. เมื่อมีการขายสินค้าหรือให้บริการต้องจัดทำใบกำกับภาษีให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้ง และร้านขายยาที่ค้าปลีกสามารถออกใบกำกับภาษีอย่างย่อได้
2. จัดทำรายงานภาษีขาย ภาษีซื้อ รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

VDO Book จุดเสี่ยงภาษีธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

