

คู่มือวางแผน บัญชีและภาษี

ร้านอาหาร เครื่องดื่ม ร้านกาแฟ

เทคนิคประหยัดภาษีที่ผู้ประกอบการต้องรู้

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



ผู้เขียน : **ณัฐพัชร พหลโยธิน**

ที่ปรึกษาด้านการวางแผนระบบบัญชีและภาษีกว่า 15 ปี
เจ้าของเพจ บัญชีภาษีเชิงรุก
by ครูออมสิน



HIGHLIGHT เนื้อหา

- **รายได้ของร้านอาหาร เครื่องดื่ม ร้านกาแฟ แบ่งเป็นกี่ประเภท และแต่ละประเภทมีภาษีอะไรเกี่ยวข้องบ้าง (Tax Mapping)**
 - ประเภทที่ 1 : การจ้างแรงงาน มาตรา 40(1)
 - ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เสียภาษีอะไรบ้าง?
 - ประเภทที่ 8 : เงินได้เนื่องจากการร้านค้า มาตรา 40(8)
 - ถ้ามีรายได้หลายประเภท คำนวณภาษีอย่างไร?
 - การจัดทำสต็อกสินค้าร้านอาหาร ร้านกาแฟ
 - รายได้ขายอาหาร กาแฟ ผ่านแอป Delivery
- **กรณีศึกษาด้านรายได้ร้านอาหาร ร้านกาแฟ**
 - แรยได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับร้านอาหาร ร้านกาแฟ
 - Tax Point ร้านอาหาร ร้านกาแฟ เกิดขึ้นเมื่อใด
 - แผนผังการทำงาน (Flow Chart)
 - บันทึกบัญชี รายได้ และส่วนลด
 - บันทึกบัญชี รายได้ Food Delivery (FD)
 - บันทึกบัญชี จ่ายค่าวัตถุดิบ
 - บันทึกบัญชี ค่าบริการ ค่าโฆษณา
- **ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาร้านอาหาร ร้านกาแฟ**
 - การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 - ค่าลดหย่อนบุคคลธรรมดา
 - การหักค่าใช้จ่ายตามจริง แผนการหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา
 - อยากหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะต้องทำอย่างไรบ้าง
 - ค่าใช้จ่ายอะไรบ้างที่กรมสรรพากรยอมให้นำมาเป็นค่าใช้จ่าย
 - การจัดทำบัญชีของบุคคลธรรมดา (บัญชีเงินสดรับ-จ่าย)
- **ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา**
 - ค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีใบเสร็จทำอย่างไร
 - ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลซื้อรถยนต์ได้หรือไม่
 - ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลจ่ายค่าเดินทางได้หรือไม่
- **ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล**
 - ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท
 - ตั้งเงินเดือนกรรมการที่ปกติ
 - การจ้างพนักงานจะต้องทำอย่างไรบ้าง
 - ซื้อรถยนต์แบบไหนดีเช่าซื้อ VS สีสซิ่ง
 - ใช้บ้านเป็น Office และอยู่อาศัยเองด้วย ค่าน้ำและค่าไฟฟ้าเอามาเป็นค่าใช้จ่ายของบริษัทได้หรือไม่



คู่มือวางแผน บัญชีและภาษี ร้านอาหาร เครื่องดื่ม ร้านกาแฟ

"ป้องกันภาษีย้อนหลัง"

เทคนิคประหยัดภาษีที่ผู้ประกอบการต้องรู้

ผู้เขียน : ณิชพัทธ์ พลโยธิน
ผู้ออกแบบ : ณิชนนท์ หนูไทร



คู่มือวางแผนบัญชีและภาษี ร้านอาหาร เครื่องดื่ม ร้านกาแฟ

หน้าลิขสิทธิ์

จัดทำโดย
นายณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ISBN (e-Book) : 978-616-594-963-7

พิมพ์ครั้งที่ 1 : พ.ศ. 2565

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 เกิดขึ้นจากความตั้งใจแบ่งปันความรู้ด้านบัญชีและภาษีร้านอาหาร เครื่องดื่ม ร้านกาแฟ โดยการรวบรวมความรู้ กรณีศึกษา ตัวอย่างเอกสาร แบบฟอร์ม ผังบัญชี คู่มือ รวมทั้งคลิปวิดีโอ เพื่อส่งต่อความรู้ให้ง่าย และมีตัวอย่างประกอบในแต่ละบท

ร้านอาหาร เครื่องดื่ม ร้านกาแฟ เป็นกลุ่มที่มีความเข้าใจผิดเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยเฉพาะเงินได้มาตรา 40(2) และ 40(8) จำเป็นต้องทำความเข้าใจในเรื่องของบัญชีและภาษี เนื่องจากปัจจุบัน ผู้ประกอบวิชาชีพดังกล่าวมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบธุรกิจจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล บริษัทจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนจำกัด ส่งผลให้เกิดปัญหาตามมาจำนวนมาก เช่น เงินเดือน (เงินได้ประเภทที่ 1) ค่าจ้างทั่วไป (เงินได้ประเภทที่ 2) รายได้จากการประกอบธุรกิจ (เงินได้ประเภทที่ 8)

รายได้ร้านอาหาร เครื่องดื่ม ร้านกาแฟ มีผู้ประกอบการร้านค้า บางราย ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT เนื่องจากความเข้าใจผิดจากการขายสินค้า และบริการ นอกเหนือจากการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ทำให้เกิดคำถามว่า กรณีที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซื้อสินค้าหรือรับบริการแล้วได้รับใบกำกับภาษีจะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร อยากหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะต้องทำอย่างไรบ้าง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีใบเสร็จทำอย่างไร และจะต้องทำอย่างไรบ้าง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท ตั้งเงินเดือนกรรมการก็บาทเดียว การจ้างพนักงานจะต้องทำอย่างไรบ้าง ใช้บ้านทำ Office และอยู่อาศัยเองนั้น ค่าน้ำและค่าไฟฟ้านำมาเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทได้หรือไม่ และยังมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีป้าย ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ที่จำเป็นต้องทำความเข้าใจสิ่งที่ถูกต้องและครบถ้วน ตั้งแต่ขั้นตอนการเริ่มต้นในการทำธุรกิจ

ทางผู้เขียนจึงได้จัดทำ "คู่มือวางแผนบัญชีและภาษีร้านอาหาร เครื่องดื่ม ร้านกาแฟ" ป้องกันภาษีย้อนหลัง เพื่อสร้างความเข้าใจด้านบัญชีและภาษีให้กับผู้ประกอบการร้านค้า สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ผ่านตัวอย่างเอกสารและกรณีศึกษาต่างๆ พร้อมแนะนำการใช้เครื่องมือทางบัญชีและทางภาษีอากรตามแต่กิจกรรมของธุรกิจนั้น โดยเนื้อหาได้ถูกแบ่งออก ดังนี้

- 1.ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับร้านอาหาร เครื่องดื่ม ร้านกาแฟ
- 2.การเลือกรูปแบบในการประกอบธุรกิจระหว่างบุคคลธรรมดา กับ นิติบุคคล
- 3.รายได้ของร้านอาหาร เครื่องดื่ม ร้านกาแฟ มีกี่ประเภท และต้อง เสียภาษีอะไรบ้าง
- 4.กรณีศึกษาด้านรายได้ร้านอาหาร เครื่องดื่ม ร้านกาแฟ
- 5.ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 6.ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 7.ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 8.ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 9.ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 10.ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ทางผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ และอุทิศคุณความดีในหนังสือเล่มนี้แด่ คุณพ่อไพบูลย์ และคุณแม่เขตรวิณี พหลโยธิน พร้อมครอบครัวญาติสนิท มิตรสหาย และครูบาอาจารย์ผู้มีพระคุณทุกท่านที่สนับสนุนผู้เขียนตลอดมา หวังเป็นอย่างยิ่งว่า เนื้อหาทั้งหมดจะเป็นประโยชน์ต่อร้านอาหาร เครื่องดื่ม ร้านกาแฟ และผู้สนใจที่จะศึกษาต่อไป

ด้วยรักและขอบคุณ
ณัฐพัชร พหลโยธิน

สารบัญ

บทที่ 1 : ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับร้านอาหาร ร้านกาแฟ

- นิยาม ร้านอาหาร เครื่องดื่ม ร้านกาแฟ ทางภาษี 13
- ตารางสรุปภาระภาษีของธุรกิจร้านอาหาร ร้านกาแฟ 14
- ผู้ประกอบการใหม่ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง 15
- 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 : รายได้ของร้านอาหาร เครื่องดื่ม ร้านกาแฟ มีกี่ประเภท และต้องเสียภาษีอะไรบ้าง

- ประเภที่ 1 : การจ้างแรงงาน มาตรา 40(1) 46
- ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เสียภาษีอะไรบ้าง? 49
- ประเภที่ 8 : เงินได้เนื่องจากการร้านค้า มาตรา 40(8) 50
- ถ้ามีรายได้หลายประเภท คำนวณภาษีอย่างไร? 51
- การจัดทำสต็อกสินค้าร้านอาหาร ร้านกาแฟ 52
- รายได้ขายอาหาร กาแฟ ผ่านแอป Delivery 53

บทที่ 4 : กรณีศึกษาด้านรายได้ร้านอาหาร ร้านกาแฟ

- รายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับร้านอาหาร ร้านกาแฟ 81
- Tax Point ร้านอาหาร ร้านกาแฟ เกิดขึ้นเมื่อใด 84
- แผนผังการทำงาน (Flow Chart) 85
- รายได้ ร้านอาหาร ร้านกาแฟ มีอะไรบ้าง? 90
- ค่าใช้จ่ายร้านอาหาร ร้านกาแฟ มีอะไรบ้าง? 91
- ค่าใช้จ่ายอุปกรณ์ เครื่องครัว 94
- ค่า Service Charge 95
- การจัดประเภทรายได้ และต้นทุนบริการ 97
- การจัดการของสดและอาหารคงเหลือ 98
- ภาษีเงินได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง 100
- บันทึกบัญชี รายได้ และส่วนลด 101
- บันทึกบัญชี รายได้ Food Delivery (FD) 102
- บันทึกบัญชี จ่ายค่าวัตถุดิบ 103
- บันทึกบัญชี ค่าบริการ ค่าโฆษณา 104
- จ่ายค่าเช่าร้าน ค่าไฟฟ้า และค่าน้ำประปา 105
- จ่ายค่าออกแบบและตกแต่งร้าน 106
- การบันทึกบัญชี - ค่าธรรมเนียม และค่าขนส่ง 105
- วิธีจัดการเอกสารบัญชี 113

บทที่ 5 : ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) 118
- Tax Point จุดที่ต้องออกใบกำกับภาษี 121
- ภาษีซื้อต้องห้าม 129
- วิธีตรวจสอบ "ภาษีซื้อ" 134
- การยื่นภาษี ภ.พ.36 ค่าโฆษณา Facebook Google 140
- กรณี ลูกค้าไม่ต้องการ VAT ออกใบกำกับภาษีอย่างไร 146
- บิลซื้อ ไม่มี "VAT" ไม่มี "ใบกำกับภาษี" 147
- กรณี ซื้อสินค้า ไม่มีใบกำกับภาษีต้องทำอะไร? 150
- การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศให้ปลอดภัย 153

บทที่ 6 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- สิ่งที่ต้องรู้ เมื่อทำธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา 155
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 157
- วางแผนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ต้องรู้อะไรบ้าง 158
- แนวทางการวางแผนภาษีร้านอาหาร ร้านกาแฟ 160
- ตัวอย่าง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 161
- แนวทางสำหรับการทำบัญชีรายรับรายจ่าย 166
- วิธีการนำยอดรายรับ - รายจ่าย
ยื่นแบบเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 171
- เอกสารประกอบค่าใช้จ่ายตามจริง มีอะไรบ้าง 172
- วิธีจัดการเอกสารบัญชีและภาษี 177
- ไม่เคยยื่นภาษีมาก่อน ต้องทำอะไร? 178



บทที่ 7 : ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- เทคนิคการจัดการค่าใช้จ่าย กรณีไม่มีใบเสร็จรับเงิน 179
- เอกสารที่ใช้ประกอบค่าใช้จ่ายของกิจการ
ในกรณีที่ "หลักฐานไม่เพียงพอ" 185
- ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา
สามารถซื้อรถยนต์ได้หรือไม่? 191
- ประกอบธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา
สามารถเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางได้หรือไม่? 193
- กรณี นำรถยนต์ส่วนตัวมาใช้ปฏิบัติงาน 200
- จดหมายเตือนจากกรมสรรพากรให้ "เสียภาษี" 204

บทที่ 8 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ภาษีเงินได้นิติบุคคล คืออะไร? 209
- ความแตกต่างด้านบัญชีของธุรกิจรูปแบบ
บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล เรื่องของ "ค่าเสื่อมราคา" 210
- ตัวอย่าง การคำนวณกำไรสุทธิขาดเกิน 25% 213
- เริ่มมีรายได้จากธุรกิจ ต้องทำอะไร 215
- การเก็บรักษาเอกสารภาษี และการลงบัญชี 217
- เทคนิค "ประหยัด" ค่าทำเอกสารบัญชีและภาษี 219
- 5 เอกสารค่าใช้จ่ายในกรณี "ผู้ขาย" หรือ "ผู้ให้บริการ" 221
- หลักฐานและเอกสาร ประกอบ "ค่าใช้จ่ายธุรกิจ" 222

บทที่ 9 : ประเด็นภาษีที่น่าสนใจเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี 224
- ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า 228
- ค่าใช้จ่ายในการทำธุรกิจ และประเภทรายจ่าย 231
- รู้จัก "ค่าใช้จ่ายต้องห้าม" และ "ค่าใช้จ่ายตามจริง"
 ใช้อย่างถูกต้อง และป้องกันภาษีย้อนหลัง 233
- เทคนิคแก้ไข "ค่าใช้จ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้" 242
- เทคนิคแก้ไข "บิลเงินสด" 243
- 3 สิ่งที่ต้องรู้ค่าใช้จ่ายต้องห้าม 244
- ตัวอย่าง ค่าใช้จ่ายทางธุรกิจในรูปแบบต่างๆ 245
- ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดตั้งบริษัท 249
- เทคนิคตั้งเงินเดือนกรรมการ 251
- กรรมการกู้ยืมเงินแทนบริษัท 252
- การจ้างพนักงาน ต้องทำอะไรบ้าง 254
- ซื้อรถยนต์แบบไหนดี เช่าซื้อ VS ลีสซิ่ง 256
- ใช้บ้านเป็น Office และอยู่อาศัยเอง ค่าน้ำและค่า
 ไฟฟ้า เอามาเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทได้หรือไม่ 258
- รายได้จากการให้เช่าสถานที่ 260
- ระบบสำรองจ่าย โดยกรรมการออกเงินแทนบริษัท 264
- เทคนิคการจ่ายเงินปันผล กรรมการ และผู้ถือหุ้น 267
- เทคนิคบริหาร “สต็อกสินค้า” ให้มีประสิทธิภาพสูงสุด 271
- ซื้อของจาก “ร้านค้าจีน” หรือ “ไม่มีใบเสร็จ” 273



บทที่ 10 : ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 275
- ผู้จ่ายเงินได้ต้องยื่นแบบแสดงรายการ
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายอย่างไร? 278
- ค่าปรับการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 282
- เทคนิคเตรียมเอกสารภาษีหัก ณ ที่จ่าย และ 283
หนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (50 ทวิ)
- มีข้อสงสัยเพิ่มเติมเกี่ยวกับการยื่นภาษี และ 287
เสียภาษีสำหรับผู้ประกอบการร้านค้า ต้องติดต่อใคร?

ประวัติผู้เขียน 289

บทที่ 1

ภาพรวมภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ
ร้านอาหาร เครื่องดื่ม ร้านกาแฟ
(Overview of Taxes Related to Business)

นิยาม ร้านอาหาร เครื่องดื่ม ร้านกาแฟ ทางภาษี

คำว่า “ภัตตาคาร” หมายความว่า กิจการขายอาหารหรือเครื่องดื่ม ไม่ว่าชนิดใด ๆ รวมทั้งกิจการรับจ้างปรุงอาหารหรือเครื่องดื่ม ทั้งนี้ ไม่ว่าในหรือจากสถานที่ซึ่งจัดให้ประชาชนเข้าไปบริโภคได้ ”

ดังนั้น ในทางภาษีอากร การประกอบ “กิจการภัตตาคาร” เข้าลักษณะเป็นการให้บริการในลักษณะบริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก ตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 32) ฯ ลงวันที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2535 และมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 ฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 ดังกล่าว

“มาตรา 78/1 ภายใต้บังคับมาตรา 78/3 ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกิดจากการให้บริการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) การให้บริการนอกจากที่อยู่ในบังคับตาม (2) (3) หรือ (4) ให้ ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ เว้นแต่ กรณีที่ได้มีการกระทำความดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนได้รับชำระราคาค่า บริการก็ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำนั้น ๆ ด้วย

(ก) ได้ออกใบกำกับภาษี หรือ

(ข) ได้ใช้บริการไม่ว่าโดยตนเองหรือบุคคลอื่น

ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำนั้น ๆ แล้ว แต่กรณี”

ตารางสรุปภาระภาษีของธุรกิจ **ร้านอาหาร เครื่องดื่ม ร้านกาแฟ**

ประเภทภาษี	อัตราภาษี	ผู้รับภาระ
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แบบ ภ.ง.ด.90,94)	5%-35% ของเงินได้สุทธิ กรณีมีรายได้ขายสินค้า และบริการ เกิน 1,000,000 บาท จะต้องคำนวณ ภาษีตามวิธีเงินได้พึงประเมินเพื่อ เปรียบเทียบ (เงินได้พึงประเมิน $\times 0.05$)	ร้านอาหาร ร้านกาแฟ
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%	ร้านอาหาร ร้านกาแฟ
อากรแสตมป์	0.10% ของเงินค่ารับจ้างทำของ (มูลค่าสัญญา 1,000 บาทติดอากร แสตมป์ 1 บาท คำนวณเหลือเศษ ให้ปัดขึ้น)	ร้านอาหาร ร้านกาแฟ (สามารถให้ลูกค้า ติดได้ ตามที่ ตกลง)
ภาษีเงินหัก ณ ที่จ่าย	3% ของค่าจ่ายเหมาที่จ่าย	ผู้ว่าจ้างมีหน้าที่ หักและนำส่ง
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	7% ของเงินค่าบริการที่ชำระ	มีหน้าที่เรียกเก็บ และออกใบกำกับ ภาษี

ผู้ประกอบการใหม่ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง?

ประเภทที่ 1 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

"เงินได้จากธุรกิจ ถือเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40(5) - (8)"

สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ 2 วิธี

1. เงินได้ประเภท 40(5) - (8) หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา และหักค่าใช้จ่ายตามจริงได้ ขึ้นอยู่กับประเภทเงินได้
2. หักค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ตามความจำเป็นและสมควร (ต้องมีเอกสารหลักฐาน)

แบบที่ต้องใช้ยื่นกรมสรรพากร

- แบบแสดงรายการภาษีเงินได้ (ภ.ง.ด.94) บุคคลธรรมดาครึ่งปี ภาษี 25xx สำหรับผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40(5) - (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 หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ 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 3 : ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เนื่องจากบริษัทฯ จ่ายเงินได้เป็นค่าจ้างให้กับพนักงาน หรือผู้รับจ้างดังกล่าว เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) - (8) แห่งประมวลรัษฎากร

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

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



ประเภทที่ 4 : ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ถ้ากิจการมีรายรับจากการขายสินค้าหรือบริการเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 30 วันนับแต่วันที่มียารับเกิน

จดทะเบียนแล้วต้องทำอะไรบ้าง?

1. เมื่อมีการขายสินค้าหรือให้บริการต้องจัดทำใบกำกับภาษีให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้ง และร้านขายยาที่ค้าปลีกสามารถออกใบกำกับภาษีอย่างย่อได้
2. จัดทำรายงานภาษีขาย ภาษีซื้อ รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

แบบที่ต้องใช้ยื่นกรมสรรพากร

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ตามประมวลรัษฎากร และต้องยื่นภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปไม่ว่าจะมีการขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม

