คู่มือการทำบัญชีและภาษี

ร้านค้าออนไลน์

ฉบับสมบูรณ์

บุคคลธรรมดา VS บริษัท รายได้ ค่าใช้จ่าย VAT
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และ Checklist จุดเสี่ยงที่ต้องตรวจสอบ

Shopee | Lazada | TikTok Shop | Facebook | LINE Shop | Google



- การรับรู้รายได้ร้านค้าออนไลน์
- ค่าใช้จ่าย และค่าธรรมเนียมแพลตฟอร์ม
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)
- ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- Checklist จุดเสี่ยงที่ต้องตรวจสอบ
- ตัวอย่างการบันทึกบัญชี
- ข้อควรระวัง และแนวทางปฏิบัติ

ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

บัญชีภาษีเชิงรุก
ความรู้ สู่การเติบโตของธุรกิจออนไลน์

เพจ บัญชีภาษีเชิงรุก
ฉบับพิมพ์ครั้งที่ 1 • ตุลาคม 2569

คู่มือครบถ้วน สำหรับผู้ขายบน

ร้านค้าออนไลน์ ฉบับสมบูรณ์

ตั้งแต่เริ่มขาย จนถึงปิดงบและยื่นภาษี อย่างถูกต้องและมั่นใจ

Shopee | Lazada | TikTok Shop | Facebook | LINE Shop | Google

การตั้งค่าร้านค้า
เริ่มต้นใช้งานแต่ละแพลตฟอร์ม การยืนยันตัวตน ระบบรับชำระเงิน และการจัดการคำสั่งซื้อ

การรับรู้รายได้
หลักการรับรู้รายได้จากแพลตฟอร์มออนไลน์ วิธีอ่านรายงานยอดขาย

ค่าใช้จ่ายและค่าธรรมเนียม
ค่าธรรมเนียมแพลตฟอร์ม ค่าโฆษณา ค่าขนส่ง ค่าบริการ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ

ค่าโฆษณาออนไลน์
แนวทางการบันทึกบัญชีและผลทางภาษีของค่าโฆษณาแต่ละแพลตฟอร์ม

ค่าขนส่งและโลจิสติกส์
การบันทึกค่าขนส่งและค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้อง

ส่วนลด / คูปอง
การบันทึกรายการส่วนลดและผลกระทบทางบัญชีและภาษี

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)
หลักการและตัวอย่างการยื่นแบบ ภ.พ.30 และประเด็นที่ต้องระวัง

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
กรณีจ่ายค่าบริการ ค่าโฆษณา ค่าขนส่ง และการยื่นแบบ

Checklist จุดเสี่ยง
รายการเอกสารที่ต้องเตรียมและประเด็นที่ต้องตรวจสอบ

ตัวอย่างการบันทึกบัญชี
ตัวอย่าง Journal Entry แยกตามแต่ละแพลตฟอร์ม

การกระทบยอดรายรับ-รายจ่าย
วิธีตรวจสอบและกระทบยอดข้อมูลจากรายงานแพลตฟอร์มกับบัญชีธนาคาร

ข้อควรระวัง และแนวทางปฏิบัติ
รวมปัญหาที่พบบ่อยและแนวทางแก้ไขสำหรับร้านค้าออนไลน์

> “คู่มือเล่มนี้ เหมาะสำหรับผู้ขายออนไลน์ทุกแพลตฟอร์ม เจ้าของธุรกิจ นักบัญชี และผู้ที่ต้องการเข้าใจประเด็นบัญชีและภาษีอย่างเป็นระบบ พร้อมตัวอย่างที่นำไปใช้ได้จริง”



ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

- ผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชีและภาษี
- ผู้เขียนหนังสือและวิทยากรด้านบัญชีภาษี
- สำหรับธุรกิจออนไลน์
- เจ้าของเพจ บัญชีภาษีเชิงรุก
- ความรู้ สู่การเติบโตของธุรกิจออนไลน์



บัญชีภาษีเชิงรุก

ความรู้ สู่การเติบโตของธุรกิจออนไลน์

บัญชีภาษีเชิงรุก | บัญชีภาษีเชิงรุก

คู่มือการทำบัญชีและภาษี

ร้านค้าออนไลน์

ฉบับสมบูรณ์

บุคคลธรรมดา VS บริษัท รายได้ ค่าใช้จ่าย VAT
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และ Checklist จุดเสี่ยงที่สรรพากรตรวจ

ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

เพจ บัญชีภาษีเชิงรุก

ฉบับพิมพ์ครั้งที่ 1 · ตุลาคม 2569

คู่มือการทำบัญชีและภาษีร้านค้าออนไลน์ ฉบับสมบูรณ์

หน้าลิขสิทธิ์

จัดทำโดย

นายณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ISBN (e-Book) : 978-616-95434-3-5

พิมพ์ครั้งที่ 1 : พ.ศ. 2569

ผู้แต่ง : ณัฐพัชร์ พหลโยธิน

ลิขสิทธิ์ © 2569 ณัฐพัชร์ พหลโยธิน สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537

ห้ามละเมิดลิขสิทธิ์: ห้ามทำซ้ำ ดัดแปลง เผยแพร่ ส่งต่อ หรือจำหน่ายเนื้อหาส่วนใดส่วนหนึ่งของหนังสือเล่มนี้ ไม่ว่าในรูปแบบใด รวมถึงการถ่ายเอกสาร สแกน บันทึกภาพหน้าจอ อัปโหลด หรือแชร์ไฟล์ทางออนไลน์ โดยไม่ได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษรจากเจ้าของลิขสิทธิ์ เว้นแต่การอ้างอิงสั้น ๆ เพื่อการศึกษา วิจารณ์ หรือแนะนำ โดยระบุแหล่งที่มา

สิทธิ์การใช้งาน: eBook นี้อนุญาตให้ใช้เฉพาะผู้ซื้อ 1 ท่าน การแบ่งปันไฟล์ให้ผู้อื่นถือเป็นการละเมิดลิขสิทธิ์ และอาจถูกดำเนินคดีตามกฎหมาย

ข้อจำกัดความรับผิด: เนื้อหาจัดทำเพื่อการศึกษา อ้างอิงกฎหมาย ประกาศ และแนวปฏิบัติของแพลตฟอร์ม ณ วันที่เรียบเรียง ซึ่งอาจเปลี่ยนแปลงได้ ไม่ใช่คำแนะนำทางบัญชีหรือภาษีสำหรับกรณีเฉพาะ ตัวเลขในตัวอย่างใช้เพื่อประกอบการอธิบาย ผู้อ่านควรพิจารณาข้อเท็จจริงของกิจการตนเอง หรือปรึกษาผู้เชี่ยวชาญก่อนนำไปใช้

เครื่องหมายการค้า: Shopee, Lazada, TikTok Shop, Facebook, LINE และ Google เป็นเครื่องหมายการค้าของเจ้าของแต่ละราย หนังสือเล่มนี้ไม่มีความเกี่ยวข้องกับ หรือได้รับการรับรองจากแพลตฟอร์มดังกล่าว

ติดต่อผู้เขียน

Facebook: เพจ บัญชีภาษีเชิงรุก (facebook.com/taxtube2021)

อีเมล: kongtong.academy@gmail.com

คำนำ

การขายของออนไลน์เริ่มต้นได้ง่าย แต่เรื่องบัญชีและภาษีกลับเป็นจุดที่ผู้ขายจำนวนมากมองข้าม ทั้งการเลือกว่าจะขายในนามบุคคลธรรมดาหรือบริษัท การรับรู้รายได้จากหลายแพลตฟอร์ม ค่าธรรมเนียมและค่าโฆษณาที่หักภาษีได้หรือไม่ได้ ไปจนถึงข้อมูลธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ที่ธนาคารส่งให้กรมสรรพากร ความไม่รู้เหล่านี้อาจกลายเป็นภาษีย้อนหลัง เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มได้

หนังสือเล่มนี้เรียบเรียงจากประสบการณ์ทำบัญชีและการสอนของณัฐพัชร์ พหลโยธิน รวบรวมหลักการบัญชีและภาษีของร้านค้าออนไลน์ไว้ครบในเล่มเดียว ตั้งแต่รูปแบบธุรกิจ รายได้ ค่าใช้จ่าย ภาษีเงินได้ VAT ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จนถึง Checklist จุดเสี่ยงที่สรรพากรมักตรวจสอบ พร้อมภาพสรุปประกอบทุกหัวข้อ

อ่านจบแล้ว คุณจะสามารถ

- เลือกรูปแบบการทำธุรกิจและวางแผนภาษีให้เหมาะกับร้านของตัวเอง
- บันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายจาก Shopee, Lazada, TikTok Shop และ Facebook ได้ถูกต้อง
- รู้ว่าเมื่อไรต้องจด VAT ออกใบกำกับภาษี และยื่น ภ.พ.30 / ภ.พ.36
- หักภาษี ณ ที่จ่ายได้ถูกอัตรา และจัดทำเอกสารประกอบให้ครบ
- เตรียมเอกสารและรับมือเมื่อถูกสรรพากรตรวจสอบได้อย่างมั่นใจ

เหมาะกับผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี และเจ้าของร้านค้าออนไลน์ที่ขายออนไลน์ หวังว่าจะช่วยให้การทำบัญชีและยื่นภาษีของร้านคุณเป็นระบบ และมั่นใจขึ้นทุกเดือน

ณัฐพัชร์ พหลโยธิน · ตุลาคม 2569

สารบัญ

บทที่ 1 รูปแบบธุรกิจขายสินค้าออนไลน์ในปัจจุบัน 1
- บุคคลธรรมดา VS บริษัท 1
- ประเภทของธุรกิจขายสินค้าออนไลน์ 2
- ความแตกต่างระหว่าง Online Shop กับ Marketplace 3
- ขายสินค้าออนไลน์ต้องจดทะเบียนพาณิชย์ด้วยหรือไม่ 4

บทที่ 2 การจัดทำเอกสารและการเสียภาษีสำหรับบุคคลธรรมดาที่ขายสินค้าออนไลน์ 5
- การจดทะเบียน VAT กรณีรายได้เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี 5
- เกณฑ์ที่ธนาคารส่งข้อมูลให้สรรพากร (e-Payment) 6
- การจัดการค่าธรรมเนียม-ค่าขนส่งผ่าน Platform Online Delivery (LINE MAN, Grab, Lalamove) 7
- การจัดทำรายงานเงินสดรับ-จ่าย และการเก็บเอกสาร/หลักฐาน 8
- การลงค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เช่น ค่าปรับปรุงร้าน ค่าซ่อมร้าน 9
- เอกสารประกอบการลงรายจ่ายที่สามารถเป็นรายจ่ายทางภาษี 9
- การคำนวณภาษีและการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 10

บทที่ 3 รายได้และการบันทึกรายได้สำหรับธุรกิจขายสินค้าออนไลน์ 11
- การรับรู้รายได้ ยอดรวมกับยอดสุทธิ 11
- รายได้จาก Marketplace และ Social Commerce ต้องนับยอดไหน 12
- การปักตะกร้ากรณีขายแบบมีสต็อกและไม่มีสต็อก 14
- รายได้จากการไลฟ์ขายสินค้าต้องบันทึกยอดไหนอย่างไร 15
- ของขวัญที่ได้จากการไลฟ์ถือเป็นรายได้จากการขายสินค้าหรือไม่ 16
- วิธีการบันทึกบัญชี ยอดขาย-รายได้จากการขาย 17
- ขายสินค้าบน Shopee, Lazada, Facebook, TikTok Shop ลงบันทึกบัญชีอย่างไร 18

บทที่ 4 ค่าใช้จ่ายและการบันทึกรายจ่ายของธุรกิจขายสินค้าออนไลน์ 20
- ค่าใช้จ่ายที่ร้านค้าออนไลน์ควรรู้ 20
- การจัดการค่าคอมมิชชั่น Platform ค่าขนส่ง ค่าธรรมเนียมและส่วนลดจาก Platform 21
- ค่าใช้จ่ายอะไรหักภาษีได้และอะไรหักไม่ได้ 22
- ค่าธรรมเนียม Platform บันทึกอย่างไร 23
- ซื้อโฆษณาบน Facebook, Google บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายได้หรือไม่ 24

บทที่ 5 ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับธุรกิจขายสินค้าออนไลน์ 25
- กรณีที่ต้องระวังสำหรับนิติบุคคลที่ขายสินค้าออนไลน์ 25
- เกณฑ์การเสียภาษีสำหรับร้านค้าออนไลน์ (นิติบุคคล) 30
- วิธีการคำนวณกำไรสุทธิและการยื่นภาษีจากกำไรสุทธิ 31
- ค่าใช้จ่ายตามจริงใช้ยอดเงินที่โอนเข้า Platform ยื่นเสียภาษีได้หรือไม่ 32
- การยื่นภาษีและการเสียภาษี 33

บทที่ 6 ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) กับธุรกิจขายสินค้าออนไลน์ 34
- การคำนวณรายได้เพื่อจด VAT 34
- การจดทะเบียน VAT โดยสมัครใจ 35
- การแยกประเภทสินค้า VAT และ Non-VAT 36
- การคำนวณ VAT จากการขายออนไลน์ 37
- VAT กรณีขายผ่าน Platform Marketplace เป็นตัวแทนหรือตัวกลาง 38
- ค่าธรรมเนียม Platform มี VAT หรือไม่ 39
- VAT e-Service กรณีซื้อโฆษณาจาก Facebook, Google, TikTok 40
- ส่งเสริมการขาย ลด แจก แถม อย่างไรไม่ให้โดนภาษีเล่นงาน 41
- การจัดการภาษีกับค่าธรรมเนียม GP (Gross Profit) ของ Shopee/Lazada/TikTok 42

กรณีขายผ่าน Platform ออนไลน์ต้องออกใบกำกับภาษีด้วยหรือไม่ ต้องออกเมื่อใด....43
การออกใบกำกับภาษีกรณีมีทั้งสินค้า VAT และ Non-VAT ในใบเดียวกัน....44
ภาษีซื้อ-ภาษีขาย....45
การยื่นแบบ ภ.พ.30 / ภ.พ.36....46
บทที่ 7 การจัดทำเอกสารทางบัญชี-ภาษีของธุรกิจขายสินค้าออนไลน์ 47
การจัดการยอดค้างรับ/ค้างจ่าย....47
การกระทบยอดรายได้กับรายงานจาก Platform....48
การกระทบยอดรายได้จาก Platform กับ Statement ธนาคาร....49
การจัดทำเอกสารทางบัญชีของร้านค้าออนไลน์....49
การจัดทำเอกสารประกอบการลงรายจ่าย....50
จัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย สินค้าและวัตถุดิบ....51
บทที่ 8 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ร้านค้าออนไลน์มักพลาด 52
อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามประเภทรายจ่าย....52
การซื้อบริการจากต่างประเทศ (Facebook Ads, Google Ads) ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยหรือไม่....53
อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายและเอกสารที่ต้องออก....54
หักภาษี ณ ที่จ่ายผิดอัตราหรือไม่ได้นำส่ง ส่งผลอย่างไรกับธุรกิจ....55
ตัวแทนหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีขายผ่าน Platform ออนไลน์....56
บทที่ 9 Checklist จุดเสี่ยงที่สรรพากรมักตรวจสอบ.... 57
การจัดการควบคุมสต็อกสินค้า....58
การปิดยอดทุกสิ้นเดือน....59
เอกสารที่ต้องเตรียมเมื่อสรรพากรตรวจสอบ....59
แนวทางแก้ไขกรณีที่ถูกตรวจสอบ....60
บทที่ 10 คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 61
ข้อกำหนดของจรรยาบรรณตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี....61
ข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี....62
คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี....63
วิวัฒนาการของจรรยาบรรณวิชาชีพในประเทศไทย....64
หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ....65
บทสรุป.... 67