

ธุรกิจก้าวหน้า ร้านขายยาสู่สากล





ขอบเขตเนื้อหาการบรรยาย

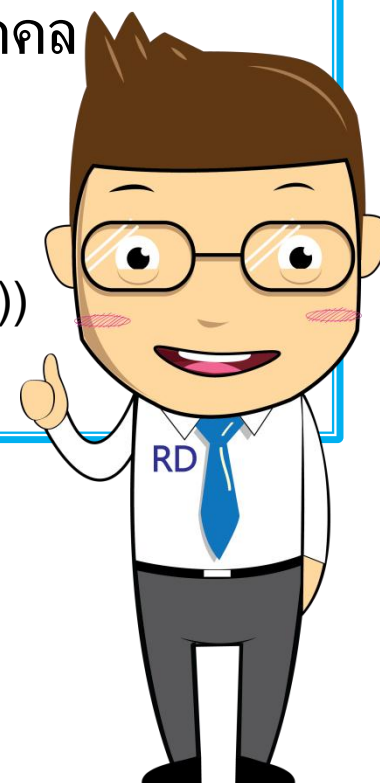


- **National e-Payment**
- กิจกรรมหลักร้านขายยา
- รายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจการร้านขายยา
- รูปแบบการประกอบกิจการ
- การเสียภาษีอากร



ขอบเขตเนื้อหาการบรรยาย(ต่อ)

- กรณีศึกษาการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล
- การเปลี่ยนผ่านจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล
- ประเด็นปัญหาภาษีที่เกี่ยวข้อง
(รวบรวมจากคำถามของสมาพันธ์ร้านยาคุณภาพแห่งประเทศไทย (สพย.))
- สิทธิประโยชน์ทางภาษี





National e-Payment

ภาพรวมโครงการ National e-Payment ที่เกี่ยวข้องกับกรมสรรพากร



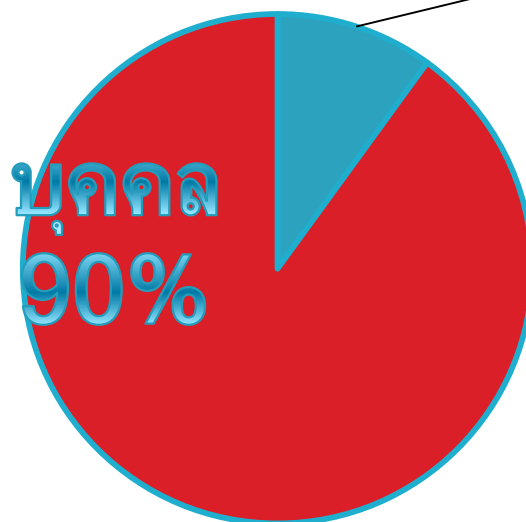


สัดส่วนร้านขายยาในไทย



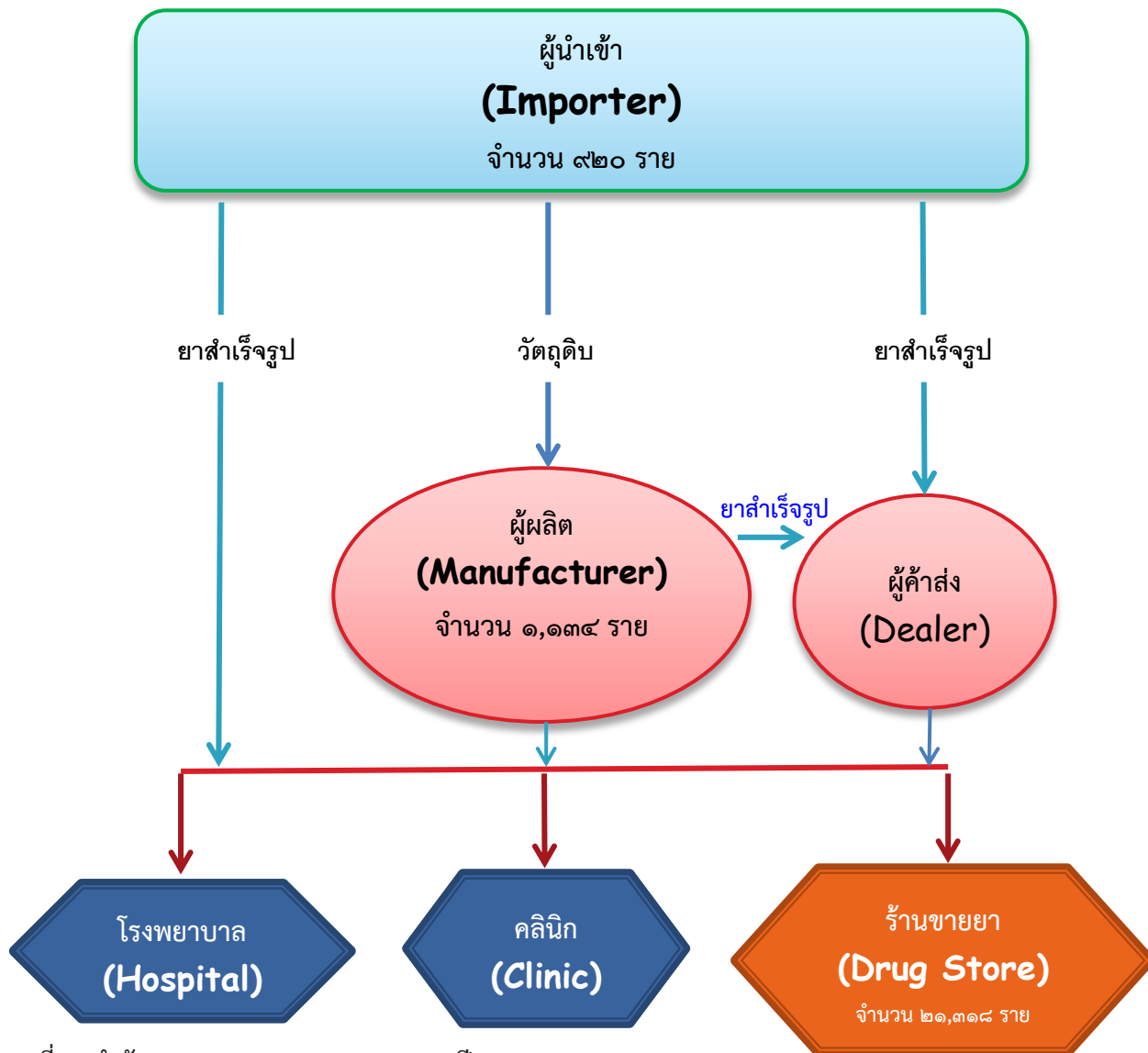
Drug Store
จำนวน 21,318 ราย

Chain
Store
10%





กิจกรรมหลักของร้านขายยา



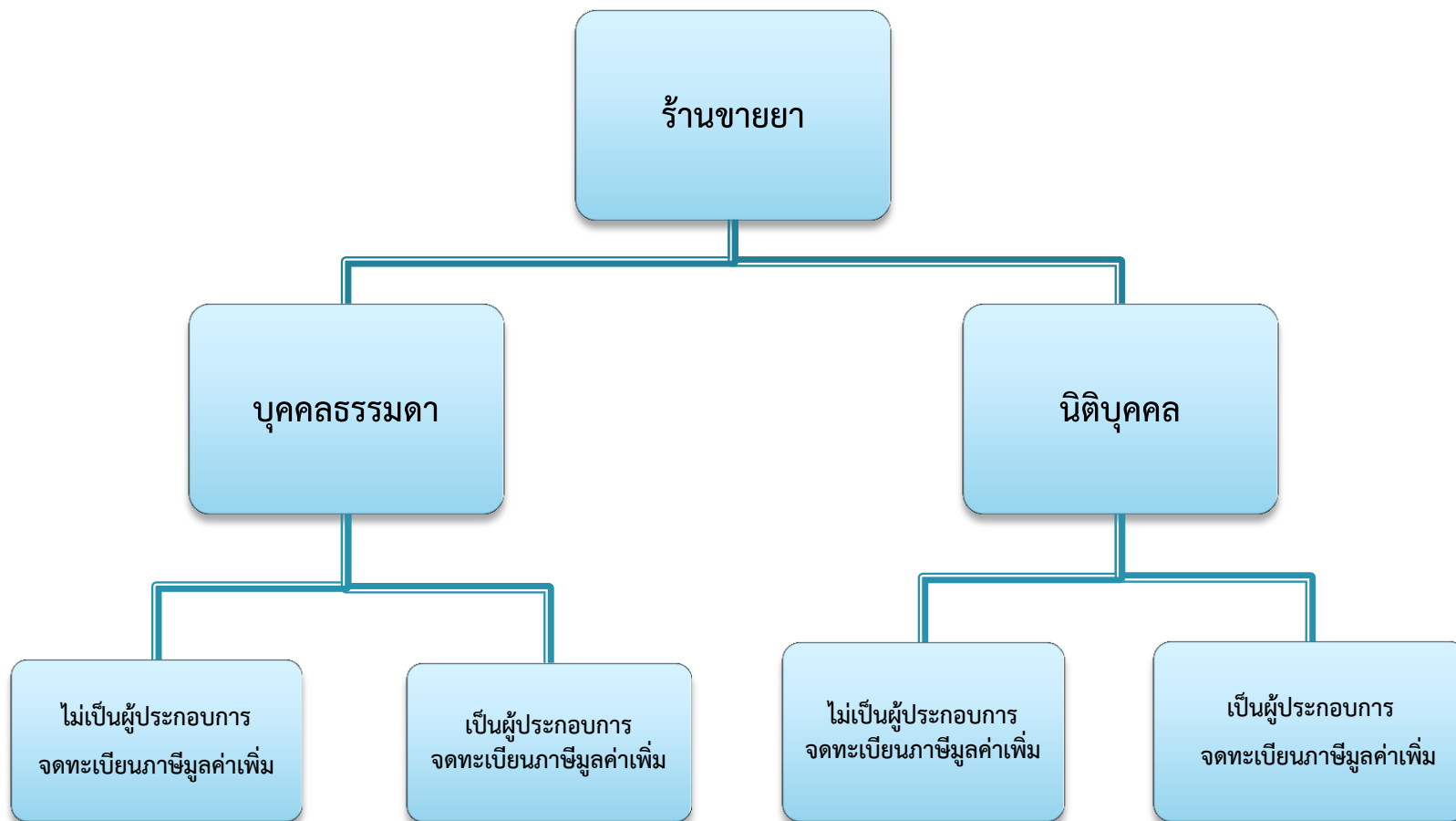


รายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจการร้านขายยา

รายได้	รายจ่าย
1. รายได้หลัก 1.1 การขายยา 1.2 ค่าส่งเสริมการขาย 1.3 ค่าบริการคัดกรองความเสี่ยง (ถ้ามี) 2. รายได้อื่น 2.1 ดอกเบี้ย 2.2 อื่น ๆ	1. ต้นทุนขาย 2. ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร 2.1 เงินเดือน 2.2 ค่าเช่า 2.3 ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ 2.4 ค่าใบประกอบวิชาชีพเภสัชกรรม (Licensed Pharmacy) 2.5 ค่าทำบัญชี ค่าสอบบัญชี 2.6 ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 2.7 อื่น ๆ



รูปแบบการประกอบกิจการ





การเสียภาษีอากร

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- ประเภทของเงินได้พึงประเมิน
- การหักค่าใช้จ่าย
- การหักค่าลดหย่อน
- การคำนวณเงินได้สุทธิ
- การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา



การเสียภาษีอากร

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จากฐานกำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มีหน้าที่ต้องจัดทำบัญชีงบดุล บัญชีทำการ บัญชีงบกำไรขาดทุน โดยมีบุคคลตามมาตรา ๓ สัตต ตรวจสอบและรับรองบัญชี และให้ยื่นพร้อมกับการยื่นแบบ แสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.๕๐)
- การยื่นแบบแสดงรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล



การเสียภาษีอากร

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- กรณีที่ยังไม่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - มีรายรับจากการขายสินค้าหรือบริการเกินกว่า ๑.๘ ล้านบาทต่อปี ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่มียารับเกิน
 - มีรายรับไม่ถึง ๑.๘ ล้านบาทต่อปีแต่ประสงค์จะจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม สามารถยื่นขอจดทะเบียนได้
- การออกใบกำกับภาษี
 - ร้านขายยาที่มีลักษณะการประกอบกิจการแบบขายปลีกให้แก่ผู้บริโภคโดยตรง มีสิทธิออกใบกำกับภาษีอย่างย่อได้



ตัวอย่างใบกำกับภาษีอย่างย่อ

ชื่อหรือชื่อย่อและ
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
ของผู้ขาย

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

เล่มที่ 10 เลขที่ 12

บริษัท ร่ำรวยยิ่ง จำกัด

เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260

โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3 01192198 2

วันที่ 7 เมษายน 2551

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	กระดาษห่อพลาสติกน้ำตาล	2.00	4.00	8.00
2	แผ่นพลาสติกลูกฟูก	2.00	28.00	56.00
รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม				
(รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) รวมเงิน				64.00

ลงชื่อ..... ผู้รับเงิน



ตัวอย่างใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีและ
สถานประกอบการของผู้ประกอบการ

ใบกำกับภาษี

ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสีย
ภาษีและสถานประกอบการ
ของผู้ซื้อสินค้า

บริษัท ความสุข จำกัด
11401 ซอยเพลินใจ รังสิต อานนทรามอินทรา
แขวงท่าแร้ง เขตบางเขน กรุงเทพมหานคร 10220
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0100012040100 สำนักงานใหญ่

บริษัท เงินดี จำกัด
Customer's Name
ที่อยู่ 200/100 อาคารอิศริ์ไทยทาวเวอร์
Address ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางละพ
มดหัวขบวน กรุงเทพมหานคร สำนักงานใหญ่
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0102037001595

ใบแจ้งหนี้ใบกำกับภาษี
(ต้นฉบับ)
INV 5701001
3/01/2014
30 วัน
กำหนดชำระ Due Date 28/02/2014
พนักงานขาย Sales Staff Office

ITEM	DESCRIPTION รายการสินค้า	QUANTITY จำนวน	UNIT PRICE ราคา	NET AMOUNT จำนวนเงิน
1	Underground Fitting dia 1500 mm. Elbow 22.5 o 5 set (ม.ร.)	6,750	64.50	437,400.00
2	Tee dia. 1800 x 1500 x 1800 mm. (ม.ร.)	5,273	49.85	262,859.05
(เติมน้ำมันเครื่องรถยนต์หรือเติมน้ำมันเครื่องรถจักรยานยนต์)			รวมเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 % รวมเงินสุทธิ	700,259.05 49,018.13 749,277.18

ได้รับสินค้าตามรายการข้างบนนี้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

ผู้รับบริการ วันที่	ผู้ขาย / ผู้รับเงิน วันที่	ผู้รับมอบอำนาจ Authorizer Signature
------------------------------	-------------------------------------	--



การเสียภาษีอากร

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ร้านขายยาที่ประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อให้ยื่นคำขออนุมัติใช้ต่ออธิบดีกรมสรรพากร

ผู้ประกอบการจดทะเบียน

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ที่ประสงค์จะออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ
ด้วยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน



๑. ยื่นคำขอและเอกสารแนบ

๑.๑ คำขอ ภ.พ.๐๖

๑.๒ คุณสมบัติของเครื่องบันทึกการเก็บเงินและแผนผัง
การต่อเชื่อมเครื่องบันทึกการเก็บเงินกับอุปกรณ์อื่น

๑.๓ ตัวอย่างใบกำกับภาษี และรายงานต่างๆ ที่ออกจาก
เครื่องบันทึกการเก็บเงิน

๑.๔ แผนผังการวางเครื่องบันทึกการเก็บเงิน ณ สถานที่ประกอบการ



๒. สถานที่ยื่นคำขอ

ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ท้องที่
ที่สถานประกอบการตั้งอยู่



การเสียภาษีอากร

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- การจัดทำรายงานตามประมวลรัษฎากร
 - รายงานภาษีขาย*
 - รายงานภาษีซื้อ*
 - รายงานสินค้าและวัตถุดิบ*

กรณีบุคคลธรรมดาจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ต้องจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ แต่ต้องตรวจนับสินค้า ณ ๓๐ มิถุนายน และ ๓๐ ธันวาคมของปีและกรอกรายการในรายงานสินค้าคงเหลือ

- รายงานสินค้าคงเหลือ*

*(จากคู่มือภาษีอากร หน้า ๑๙-๒๐)



การเสียภาษีอากร

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ลำดับ	ประเภทเงินได้	อัตรากำหนด ณ ที่จ่าย (ร้อยละ)	ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน	ผู้รับเงินได้พึงประเมิน	แบบแสดงรายการ	กำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษี
๑	ม.๔๐(๑) เงินเดือน เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ม.๔๐(๒) ค่านายหน้า ฯลฯ	อัตรากำหนด	บุคคลธรรมดา นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา	ภ.ง.ด.๑	ภายใน ๗ วันนับแต่วันสิ้นเดือน ของเดือน ที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน
๒	ม.๔๐(๕) ค่าเช่า	๕	บุคคลธรรมดา	บุคคลธรรมดา/ นิติบุคคล	ไม่หัก/ ไม่ยื่นแบบฯ	
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา	ภ.ง.ด.๓	
				นิติบุคคล	ภ.ง.ด.๕๓	
๓	ม.๔๐(๗) ค่าจ้างทำของ (ผู้รับจ้างเป็น ผู้จัดหาสัมภาระ)	๓	บุคคลธรรมดา	บุคคลธรรมดา/ นิติบุคคล	ไม่หัก/ ไม่ยื่นแบบฯ	
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา	ภ.ง.ด.๓	
				นิติบุคคล	ภ.ง.ด.๕๓	
๔	ม.๔๐(๘) ค่าขนส่ง	๑	บุคคลธรรมดา	บุคคลธรรมดา/ นิติบุคคล	ไม่หัก/ ไม่ยื่นแบบฯ	
			นิติบุคคล	บุคคลธรรมดา	ภ.ง.ด.๓	
				นิติบุคคล	ภ.ง.ด.๕๓	



การเสียภาษีอากร

กรณีศึกษา การเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล

- ตัวอย่างที่ ๑
- ตัวอย่างที่ ๒
- ตัวอย่างที่ ๓
- ตัวอย่างที่ ๔

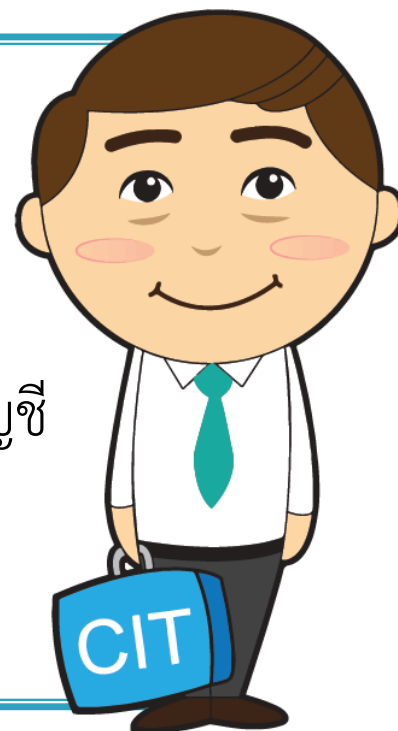
(ตัวอย่างที่ ๑-๔ จากคู่มือภาษีอากร หน้า ๒๓-๒๖)



การเปลี่ยนจากบุคคลสู่นิติบุคคล

ประโยชน์ที่ได้รับ

- ฐานภาษี
- อัตราภาษี
- การจัดทำบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี
- ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี
- ความรับผิดชอบในหนี้

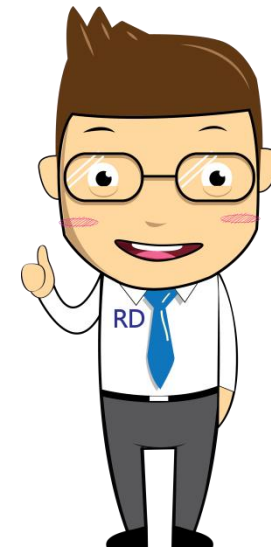




ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นของร้านขายยา

ด้านรายได้

Q. รายได้ค่าบริการจากการคัดกรองเบื้องต้นตามโครงการพัฒนาระบบการดูแลผู้ป่วยโรคเรื้อรังต่อเนื่อง ของระบบหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) ต้องนำมารวมคำนวณเป็นเงินได้ หรือรายได้ในการยื่นแบบคำนวณภาษีอากรหรือไม่ อย่างไร





ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นของร้านขายยา

ด้านรายได้

A. เมื่อผู้ประกอบการมีรายได้ค่าบริการจากการคัดกรองเบื้องต้นตามโครงการพัฒนาระบบการดูแลผู้ป่วยโรคเรื้อรังต่อเนื่อง ของระบบหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) ต้องดำเนินการดังนี้

กรณีผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา	กรณีผู้รับเป็นนิติบุคคล
<u>ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</u> เงินได้ดังกล่าวเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๓๙ ถือเป็นเงินได้ ตามมาตรา ๔๐ ประเภทที่ ๘ แห่งประมวลรัษฎากร <u>ภาษีมูลค่าเพิ่ม</u> กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และได้ทำการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๗/๒ ดังนั้นค่าบริการดังกล่าวเป็นค่าตอบแทนจากการให้บริการ ตามมาตรา ๗๗/๑(๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องนำไปรวมคำนวณมูลค่าของฐานภาษี ตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร	<u>ภาษีเงินได้นิติบุคคล</u> รายได้ดังกล่าว เป็นรายได้เนื่องจากกิจการที่ได้รับหรือพึงได้รับ ในรอบระยะเวลาบัญชี ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร <u>ภาษีมูลค่าเพิ่ม</u> กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และได้ทำการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๗/๒ ดังนั้นค่าบริการดังกล่าวเป็นค่าตอบแทนจากการให้บริการ ตามมาตรา ๗๗/๑(๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องนำไปรวมคำนวณมูลค่า ของฐานภาษี ตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร



ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นของร้านขายยา

ด้านรายจ่าย

Q. ค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายไปจริงแต่ไม่มีใบเสร็จรับเงิน เช่น ค่าเช่า ค่าจ้างพนักงาน เป็นต้น ต้องดำเนินการอย่างไร จึงสามารถนำมาเป็นหลักฐานรายจ่ายได้

A. กรณีนี้สามารถแก้ปัญหาก็ได้โดยกิจการร้านขายยาต้องจัดเอกสารแสดงรายการ ปริมาณ และมูลค่าที่ได้จ่ายจริง ตามเอกสารดังต่อไปนี้

- ใบรับ ตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ *หรือ
- ใบสำคัญรับเงิน *หรือ
- ใบรับรองแทนใบสำคัญรับเงิน*

*(จากคู่มือภาษีอากร หน้า ๓๗-๓๘)



ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นของร้านขายยา

ด้านรายจ่าย

Q. ผู้ประกอบการจัดตั้งเป็นนิติบุคคล ต้องดำเนินการอย่างไรในการจัดทำบัญชีตามที่กฎหมายกำหนด

A. ๑. จัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ โดยจัดหาผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไขตามพระราชบัญญัตินี้ ทั้งนี้กิจการต้องจัดเก็บเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับกิจการเพื่อใช้ประกอบการลงบัญชีของผู้ทำบัญชี

๒. กิจการสามารถจ้างบุคคลหรือสำนักงานบัญชีมาจัดการเรื่องบัญชี

- สำนักงานบัญชีตัวแทน (<http://www.rd.go.th/publish/๑๕๕๘๑.๐.html>)
- สำนักงานบัญชีคุณภาพ (http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=๕๓๐๓)
- สมาคมสำนักงานบัญชีไทย (<http://www.tafab๒๐๐๔.net/index.php>)



ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นของร้านขายยา

ด้านสินค้าคงเหลือ

Q. สินค้าหมดอายุ สินค้าเสื่อมสภาพ สูญหาย ต้องปฏิบัติอย่างไร

A. กรณีสินค้าหมดอายุ สินค้าเสื่อมสภาพ สูญหาย สามารถปฏิบัติได้ ดังนี้

[Click](#)*

*(จากคู่มือภาษีอากร หน้า ๔๑-๔๒)



ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นของร้านขายยา

ด้านการออกใบกำกับภาษี

Q. ร้านขายยาออกใบกำกับภาษีผิด ต้องดำเนินการอย่างไร





ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นของร้านขายยา

ด้านการออกใบกำกับภาษี

A. ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งได้จัดทำใบกำกับภาษีที่มีรายการในส่วนที่เป็นสาระสำคัญไม่ถูกต้องครบถ้วน เมื่อได้รับการร้องขอให้ยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิมและจัดทำใบกำกับภาษีฉบับใหม่ที่ถูกต้อง ให้ดำเนินการดังนี้

ร้านขายยา (ผู้ออกใบกำกับภาษี)	ผู้ซื้อสินค้า (ผู้ถือใบกำกับภาษี)
๑. เรียกคืนใบกำกับภาษีฉบับเดิมและประทับตรา “ยกเลิก” /ขีดฆ่าแล้วเก็บรวมไว้กับสำเนาฯ	๑. คืนใบกำกับภาษีฉบับเดิมที่ต้องการยกเลิกพร้อมถ่ายสำเนาฯ ติดเรื่องไว้เป็นหลักฐาน
๒. จัดทำใบกำกับภาษีฉบับใหม่	
๓. หมายเหตุไว้ในใบกำกับภาษีฉบับใหม่ “เป็นการยกเลิกและออกใหม่แทนฉบับเดิม เล่มที่..... เลขที่.....”	
๔. หมายเหตุการยกเลิกใบกำกับภาษีไว้ในรายงานภาษีขายประจำเดือนที่ ออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่	



สิทธิประโยชน์ทางภาษี

๑. การขายสินค้าในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

รายการ	การลดอัตราภาษี
สำหรับบุคคลธรรมดา	เสียภาษีเงินได้ร้อยละ ๐.๑ ของเงินได้พึงประเมินประเภทที่ ๗ และ ๘
สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	เสียภาษีเงินได้ร้อยละ ๓ ของกำไรสุทธิ

๒. รายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชี

- ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีหักเป็นค่าใช้จ่ายได้อีก ๑ เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

๓. รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

- สามารถลงเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นสูงสุดถึง ๓ เท่าของรายจ่ายจริง



รายจ่ายเพิ่มอีก 1 เท่า : ค่าใช้จ่ายในการอบรมพนักงาน

1. เข้ารับการศึกษ หรือ
ฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือ
สถานฝึกอบรมฝีมือแรงงาน

Public Training,
In house Training

(พ.ร.ฎ. 437)



In house Training

(พ.ร.ฎ.611)

2. ฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้าง
หลักสูตรที่กำหนดขึ้นเอง
ที่รับรองโดยกระทรวงแรงงาน

3. รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับ

- การอบรมสัมมนาในประเทศ
- จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการนำเที่ยว
เพื่อการอบรมสัมมนา

รายจ่ายตั้งแต่วันที่

1 ม.ค. 59 – 31 ธ.ค. 59



ตัวอย่าง เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2559 บริษัทซื้อเครื่องจักรราคา 1,000,000 บาท มีอายุการใช้งาน 5 ปี ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาในแต่ละปี เท่ากับ

สงวนลิขสิทธิ์ โดย สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

จบการนำเสนอ

