

## การอบรมหลักสูตร “รู้ครบประเภทสัญญา คลายปัญหาภาระภาษี”

จัดโดย สรรพากรสาส์น

วันพุธที่ 5 พฤศจิกายน 2557 เวลา 09.00 – 17.00 น. ณ โรงแรมเอเชีย

สรุปโดย นางสาวสมพร เรือนทอง และ นางสาวสุมาลี สิงสาหัส เพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้

### สัญญาตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

#### ❖ สัญญาซื้อขาย

ตาม ปพพ.ม. 453 สัญญาซึ่งบุคคลฝ่ายหนึ่ง เรียกว่า “ผู้ขาย” โอนกรรมสิทธิ์แห่งทรัพย์สินให้แก่บุคคลอีกฝ่ายหนึ่ง เรียกว่า “ผู้ซื้อ” และผู้ซื้อตกลงว่าจะใช้ราคาทรัพย์สินนั้นให้แก่ผู้ขาย

#### ❖ สัญญาเช่าทรัพย์สิน

ตาม ปพพ.ม.537 สัญญาซึ่งบุคคลหนึ่ง เรียกว่า ผู้ให้เช่า ตกลงให้บุคคลหนึ่ง เรียกว่า ผู้เช่า ได้ใช้หรือได้รับผลประโยชน์ หรือได้ครอบครองในทรัพย์สินอย่างใดอย่างหนึ่งชั่วระยะเวลาอันมีจำกัด แต่ผู้เช่าจะไม่ได้กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สิน และผู้เช่าตกลงจะให้ค่าเช่าเพื่อการตอบแทน เมื่อครบกำหนดสัญญาผู้เช่าต้องคืนทรัพย์สินแก่ผู้ให้เช่า

#### ❖ สัญญาเช่าซื้อ

ตาม ปพพ.ม.572 สัญญาซึ่งเจ้าของเอาทรัพย์สินออกให้เช่า และให้คำมั่นว่าจะขายทรัพย์สินนั้น หรือว่าจะให้ทรัพย์สินนั้นตกเป็นสิทธิและผู้เช่า โดยเงื่อนไขที่ผู้เช่าได้ใช้เงินเป็นจำนวนที่ตกลงกันตามระยะเวลาที่กำหนด และโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินให้แก่ผู้เช่า

#### ❖ สัญญาเช่าทรัพย์สินแบบลีสซิง

ตาม ทป.4/2528 ข้อ 6 สัญญาเช่าทรัพย์สินซึ่งผู้ให้เช่าเป็นเจ้าของทรัพย์สินและนำออกให้เช่า โดยให้คำมั่นว่าเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า ผู้เช่ามีสิทธิเลือกที่จะซื้อทรัพย์สินที่เช่าหรือส่งคืนทรัพย์สินนั้นแก่ผู้ให้เช่าก็ได้

#### ❖ สัญญาจ้างทำของ

ตาม ปพพ.ม.587 สัญญาซึ่งบุคคลหนึ่ง เรียกว่า ผู้รับจ้าง ตกลงจะทำกรางานสิ่งใดสิ่งหนึ่งจนสำเร็จ ให้แก่ บุคคลอีกคนหนึ่ง เรียกว่า ผู้ว่าจ้าง และผู้ว่าจ้างตกลงจะให้สินจ้างเพื่อผลสำเร็จแห่งงานที่ทำนั้น

#### ❖ สัญญารับขน

ตาม ปพพ.ม.608 ผู้ขนส่ง คือ บุคคลผู้รับขนส่งของหรือคนโดยสารเพื่อำาหนึ่งเป็นทางค้าปกติของตน ผู้ขนส่งตกลงกับผู้ส่ง/ผู้โดยสาร ที่จะขนของหรือผู้โดยสารจากที่แห่งหนึ่งไปยังอีกที่แห่งหนึ่ง โดยได้รับค่าระวางพาหนะ / ค่าโดยสารเป็นการตอบแทน

#### ❖ ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ฐานภาษี คิดจาก กำไรสุทธิ รายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่เกิดขึ้นในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีหักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไข

การรับรู้รายได้และรายจ่าย : เกณฑ์สิทธิทางภาษี และ เกณฑ์คงค้างทางบัญชี

การรับรู้รายได้และรายจ่าย : เกณฑ์สิทธิ ให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้ชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ และให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวกับรายได้นั้น แม้จะไม่ได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมคำนวณเป็นรายจ่าย

1. ขายสินค้า หลักการ โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า
2. ให้บริการ การให้บริการสิ้นสุดหรือเฉลี่ยตามส่วนงานบริการที่ทำในแต่ละรอบบัญชี
3. กิจการฝากขายสินค้า ผู้รับฝากสินค้าทำหน้าที่ขายสินค้าแทนผู้ฝากสินค้า ให้นำรายได้จากการขายสินค้านั้นมารวมคำนวณเป็นรายได้ทั้งจำนวนในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการฝากขายสินค้า

4. การคำนวณรายได้และรายจ่ายของผู้เช่า จะต้องนำรายจ่ายค่าเช่าหรือค่างวดและรายจ่ายที่เกี่ยวข้องมารวมคำนวณเป็นรายจ่ายในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีนั้น
5. **กิจการให้เช่า** ต้องนำกำไรที่เกิดจากการขาย (ผลต่างระหว่างราคาขายเงินสดกับต้นทุนของทรัพย์สินที่ให้เช่าซื้อ) มารวมคำนวณเป็นรายได้ทั้งจำนวนในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการให้เช่า ดอกผลเช่าซื้อให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้แต่ละงวดตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป การคำนวณรายได้และรายจ่ายของผู้เช่าซื้อต้องนำทรัพย์สินที่ได้มาโดยการเช่าซื้อมาคำนวณหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา มูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินนั้นให้ถือตามราคาที่ยังต้องชำระทั้งหมด แต่ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาจะต้องไม่เกินค่าเช่าซื้อหรือราคาที่ต้องผ่อนชำระในรอบบัญชีนั้น
6. **กิจการก่อสร้าง** ต้องนำรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปมารวมคำนวณเป็นรายได้และจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชี
7. **กิจการค้าอสังหาริมทรัพย์** ให้คำนวณรายได้และรายจ่ายทั้งจำนวนเมื่อมีการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์เฉพาะการขายอสังหาริมทรัพย์ที่มีการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันกับการขายนั้น

#### ❖ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

เป็นการจัดเก็บภาษีล่วงหน้า (ก่อนถึงกำหนดยื่นรายการ) ให้ถือเป็นเครดิตภาษีของผู้มีเงินได้ (ม.60)

#### องค์ประกอบ

1. ผู้มีเงินได้ (ผู้รับ) ต้องเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามกฎหมาย
2. ผู้จ่ายเงิน (ผู้หัก) มีหน้าที่หักภาษีนำส่งตามที่กฎหมายกำหนด บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล
3. จ่ายเงินได้พึงประเมิน ม.40(1)(2) จ้างแรงงาน/รับทำงานให้ หรือตาม ป.96/2543

#### ภาษีหัก ณ ที่จ่าย : ทป. 4/2528

1. จ่ายดอกเบี้ยให้บริษัท หักอัตราร้อยละ 1
2. จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้น หักอัตราร้อยละ 10
3. จ่ายค่าเช่าทรัพย์สิน หักอัตราร้อยละ 5
4. จ่ายเงินได้วิชาชีพอิสระ หักอัตราร้อยละ 3
5. จ่ายเงินรางวัล หักอัตราร้อยละ 5
6. จ่ายค่าโฆษณา หักอัตราร้อยละ 2
7. จ่ายค่าขนส่ง หักอัตราร้อยละ 1
8. จ่ายค่าจ้างทำของ/ค่าบริการ หักอัตราร้อยละ 3

#### ❖ ภาษีมูลค่าเพิ่ม

#### หลักการจัดเก็บภาษี (ม. 77/2)

1. กระทำกิจการในราชอาณาจักร
2. ขายสินค้า/ให้บริการโดยผู้ประกอบการ
3. นำเข้าสินค้าโดยผู้นำเข้า

“ขาย” หมายความว่ารวมถึง เช่าซื้อ ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนเพื่อขาย ส่งสินค้าออก นำสินค้าไปใช้ในกิจการตนเอง สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ สินค้าคงเหลือ/ทรัพย์สิน ณ วันเลิกประกอบกิจการ

“สินค้า” ตาม ม.77/1 (9) ทรัพย์สินมิใช่เพื่อขาย เพื่อใช้ หรือเพื่อการใดๆ

“บริการ” ตาม ม.77/1 (10) การกระทำใดๆอันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่การขายสินค้า เมื่อได้รับชำระค่าบริการ