

Contents

SECTION 1 ความรู้ทั่วไปก่อนการวางแผนภาษี	19
Chapter 1 การเตรียมความพร้อมในการวางแผนภาษี	19
วัตถุประสงค์ในการวางแผนภาษีอากร	20
เตรียมความพร้อมก่อนการวางแผนภาษีอากร	22
การวางแผนภาษีอากร	26
ลำดับขั้นตอนในการวางแผนภาษี	27
วิธีปฏิบัติในการวางแผนภาษี	30
ภาษีอากรเบื้องต้น	32
การศึกษาเตรียมข้อมูลในการวางแผนภาษี	36
Chapter 2 ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	39
ผู้หน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	39
นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้	41
ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล	42
วิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	43
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	43
บริษัทที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	46
ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิ	48
ผู้หน้าที่เสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ	48
รอบระยะเวลาบัญชี	49
กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	50
เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ	51
เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ทวิ	54
เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ตรี	73
อัตราภาษีและการคำนวณภาษี	82
การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี	89
ผู้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	89

Contents

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีอากร	92
บัญชี 10 ประการในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	92
Chapter 3 ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	123
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	123
ประเภทของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40	125
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	128
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50	131
ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เดรส	133
กรณีที่ไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	140
การหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70	141
จำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ ตามมาตรา 70 ทวิ	143
ปัญหาแนวปฏิบัติการยื่นแบบและการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย	143
หน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	144
แบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย	145
กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และการนำส่งภาษี	147
วัน เดือนที่จ่ายเงินและการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	149
กำหนดเวลาและวิธีจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	151
การจัดทำบัญชีพิเศษการหักภาษี ณ ที่จ่ายและการนำส่งภาษี	157
ความรับผิดชอบในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	158
SECTION 2 กระบวนการวางแผนภาษี	163
Chapter 1 การวางแผนภาษี การเลือกรูปแบบองค์กรและประเภทธุรกิจ	163
ประเภทธุรกิจ	167
การวางแผนภาษีบุคคลธรรมดาและการจัดตั้ง “คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญ”	169
การหักค่าลดหย่อน	178
ตัวอย่างการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย	182
กระบวนการวางแผนภาษี “คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญ”	204

Contents

การวางแผนภาษีค่าลดหย่อนเงินได้บุคคลธรรมดา	217
ค่าลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	221
กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ	229
กองทุนรวมหุ้นระยะยาว	235
รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา	241
แนวปฏิบัติรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา	244
ค่าเบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดา	246
การวางแผนภาษีเงินได้ที่ยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	248
เงินได้ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี	249
ยกเว้นภาษีผู้มีเงินได้อายุไม่ต่ำกว่า 65 ปี	268
การวางแผนเลือกธุรกิจ “การขายสินค้า” หรือ “ให้บริการ”	269
การวางแผนตั้ง “กิจการร่วมค้า (Joint Venture)”	280
การวางแผนนำธุรกิจรับส่งเสริมการลงทุน (BOI)	295
การคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน	312
การวางแผนภาษีของธุรกิจขนาดย่อม (SMEs) และธุรกิจในตลาดหลักทรัพย์	324
บริษัทที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	328
กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค	332
Chapter 2 การวางแผนภาษีระบบเอกสาร	357
เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี	357
“ใบรับ” ตามประมวลรัษฎากร	362
การวางแผนภาษีเอกสารประกอบการลงบัญชี	363
องค์ประกอบของเอกสารที่สมบูรณ์ถูกต้อง	364
รายจ่ายนั้นมีหลักฐาน แต่ไม่สมบูรณ์ ไม่ถูกต้อง	365
รายจ่ายนั้นไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินหรือรายจ่ายที่ผู้รับไม่ออกหลักฐานให้	366
การจัดระบบเอกสารรายจ่ายให้สรรพากรยอมรับ	368
ระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์	373

Contents

เอกสารอิเล็กทรอนิกส์	380
สุดยอดกลยุทธ์การวางแผนภาษีเอกสารรายจ่าย	391
กรณีศึกษา	395
Chapter 3 การวางแผนภาษีการรับรู้รายได้และรายจ่าย	401
รายได้	402
การรับรู้รายได้และรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร	414
การรับรู้รายได้ของธุรกิจส่งออก	421
รายจ่าย	422
ค่าใช้จ่าย	431
การรับรู้รายได้และรายจ่าย	438
ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	447
การรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการทั่วไป	450
การวางแผนภาษีการรับรู้รายได้และรายจ่าย	462
SECTION 3 การวางแผนภาษีรายได้และรายจ่าย	497
Chapter 1 การวางแผนภาษีรายได้	497
รายได้	497
รายได้ตามประมวลรัษฎากร	499
การวางแผนภาษีเกี่ยวกับรายได้	506
รายได้ที่เจ้าพนักงานประเมิน มีอำนาจประเมิน	506
การให้กู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ย หรือคิดดอกเบี้ยแต่ต่ำกว่าราคาตลาด	507
การวางแผนภาษีดอกเบี้ยเงินกู้ยืม	512
กรณีการขายสินค้าหรือทรัพย์สินต่ำกว่าราคาตลาด	514
การวางแผนภาษีการให้ส่วนลด	519
รายได้รับล่วงหน้า	524
การให้บริการรับเหมาก่อสร้าง	524
การให้เช่าทรัพย์สินหรือการให้บริการอื่น	526

Contents

เงินประกันหรือเงินมัดจำ	528
การมัดจำหรือเงินจองของธุรกิจเช่าซื้อหรือขายผ่อนชำระ	529
เงินมัดจำหรือเงินจองของธุรกิจขายอสังหาริมทรัพย์	534
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	548
รายได้จากกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน	548
รายได้เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน	551
เงินปันผลและส่วนแบ่งกำไร	552
ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า	565
การตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น	580
รายได้จากดอกเบี้ยหรือเบี้ยปรับจากการผิดนัดชำระหนี้	580
ปัญหาของรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	583
หนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญ	606
การวางแผนภาษีการให้บริการเป็นตัวแทนออกของ	626
แนวปฏิบัติการจ่ายเงินให้ตัวแทนออกของ	630
การวางแผนภาษีของตัวแทนออกของ	631
การวางแผนภาษีของกิจการท่องเที่ยว	635
การวางแผนภาษีของธุรกิจโรงแรม	640
การประกอบธุรกิจโรงแรม	642
ใบอนุญาตประกอบธุรกิจโรงแรม	642
การใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน	658
ภาษีมูลค่าเพิ่มกับธุรกิจโรงแรม	663
กรณีศึกษา “รายได้”	663
Chapter 2 การวางแผนภาษีรายจ่ายในการขายและการบริหาร	683
การวางแผนภาษีรายจ่ายในการขายและการบริหาร	691
การวางแผนภาษีสวัสดิการพนักงาน	691
เงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา	693

Contents

ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	696
อยู่บ้านที่นายจ้างจัดให้โดยไม่เสียค่าเช่า	699
เครื่องแบบพนักงาน	701
อาหารและเครื่องดื่มที่นายจ้างจัดให้กับพนักงาน	702
ค่ารักษาพยาบาล	703
ภาษีอากรที่นายจ้างหรือผู้ยื่นออกให้	703
ค่าสมาชิกสนามกอล์ฟ สโมสรการกีฬา (Sport Club)	705
เงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	706
ซื้อหุ้น หรือได้รับแจกหุ้นในราคาต่ำกว่าราคาตลาด	707
ค่าเล่าเรียนบุตรพนักงาน	708
พนักงานกู้ยืมเงินโดยมีอัตราดอกเบี้ยต่ำกว่าราคาตลาด	708
ค่าเบี้ยประกันหมู่พนักงาน	709
ค่าพาหนะ ค่าน้ำมันรถยนต์ และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์	714
การจ่ายค่าขนส่ง	732
ค่านายหน้า	739
การวางแผนภาษีค่านายหน้า	743
ค่านายหน้าธุรกิจประกันภัย	747
การวางแผนภาษีตัวแทนขายตรงหรือผู้จำหน่ายอิสระ	755
การประกอบธุรกิจขายตรงและตลาดแบบตรง	756
การคุ้มครองผู้บริโภค	758
การจดทะเบียนการประกอบธุรกิจขายตรงและตลาดแบบตรง	761
ภาษีอากรของตัวแทนขายตรงหรือผู้จำหน่ายอิสระ	761
การให้รางวัลหรือส่วนลด	767
เงินทรงแจ้ง	783
การกู้ยืมเงิน	788
ปัญหาเงินทรงแจ้งกับเงินกู้ยืม	790