

บทที่ 6

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

ผศ.ดร.ณัฐชาณ์ ผาสุข

หัวข้อเนื้อหา

- ▶ ความหมายและความสำคัญของภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ▶ หลักในการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ▶ ผู้ที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ▶ ฐานภาษี อัตราภาษี และการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ▶ การยื่นแบบ การชำระภาษี และการขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ▶ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และบทกำหนดโทษของภาษีธุรกิจเฉพาะ

ความสำคัญและความหมายของธุรกิจเฉพาะ



คือ ภาษีทางอ้อมที่เกิดจากการจัดเก็บเงินได้ของธุรกิจที่มีลักษณะเป็น พิเศษ คือ การประกอบกิจการที่ไม่ได้เกี่ยวกับการขายสินค้าหรือบริการ โดยตรง เช่น การขายอสังหาริมทรัพย์ การประกันชีวิต โรงรับจำนำ สถาน บันการเงิน เป็นต้น โดยเริ่มใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 ม.ค. 2535 เมื่อเสียภาษี ธุรกิจเฉพาะแล้วจะไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอีก เพื่อมิให้ต้องเสียภาษีการ บริโภคซ้ำซ้อน

หลักในการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ



คำนวณจากรายรับที่กิจการได้รับหรือพึงได้รับในเดือนภาษี X อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ

นอกจากการเสียภาษีธุรกิจเฉพาะแล้วผู้มีเงินได้ต้องเสียภาษีบำรุงเทศบาลหรือรายได้
สุขาภิบาลหรือรายได้จังหวัด ควบคู่กันไปอีกร้อยละ 10 ของภาษีธุรกิจด้วย

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ



บุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล หรือนิติบุคคล

1. การธนาคาร ตามกฎหมายว่าด้วยธนาคารพาณิชย์
2. การประกอบกิจการเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
3. การรับประกันชีวิต ตามกฎหมายประกันชีวิต(ยกเว้นการรับประกันวินาศภัย อยู่ในข่ายบังคับของภาษีมูลค่าเพิ่ม ตั้งแต่ 1 มค 2542
4. การรับจำนำ ตามกฎหมายว่าด้วยโรงรับจำนำ
5. การประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ เช่น การให้กู้ยืมเงิน คำประกัน แลกเปลี่ยนเงินตรา ออก ซื้อ หรือขายตั๋วเงิน
6. การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นการค้าหรือหากำไร เช่น บ้านจัดสรร
7. กิจการซื้อขายหลักทรัพย์
8. ธุรกิจ แฟ็กเตอริง

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

ธุรกิจ แฟกเตอริง การซื้อขายลูกหนี้ทางการค้า ซึ่งแฟกเตอริงเป็นสินเชื่อระยะสั้นที่ช่วยแก้ปัญหาด้านสภาพคล่องให้กับธุรกิจที่มีเงินทุนจมอยู่ในลูกหนี้การค้า ทำให้ผู้ขายสินค้ามีเงินทุนหมุนเวียนมากขึ้น โดยผู้ขายสินค้าจะโอนลูกหนี้การค้าที่อยู่ระหว่างรอเรียกเก็บไปให้ผู้ประกอบธุรกิจแฟกเตอริง และจะได้รับเงินล่วงหน้าประมาณร้อยละ 70 - 90 ของค่าสินค้าตามเอกสารการค้า จากนั้นผู้ประกอบธุรกิจแฟกเตอริงจะเป็นผู้ดำเนินการเรียกเก็บหนี้จากลูกหนี้การค้าเมื่อครบกำหนดชำระ เมื่อผู้ประกอบธุรกิจแฟกเตอริงเรียกเก็บหนี้จากลูกหนี้การค้าได้แล้ว ก็จะหักค่าธรรมเนียมและดอกเบี้ยแล้วจ่ายเงินส่วนที่เหลือให้แก่ผู้ขายสินค้า



ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

ข้อสังเกต

กรณีขายอสังหาริมทรัพย์ นิติบุคคลขายอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ในการประกอบกิจการ หรือบุคคลธรรมดา
ที่ขายอสังหาริมทรัพย์ภายใน 5 ปี นับแต่วันที่ได้อสังหาริมทรัพย์นั้น หรือมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้าน
หลังที่ขายเป็นเวลาน้อยกว่า 1 ปี กรณีต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

สำหรับการนับระยะเวลาการได้อสังหาริมทรัพย์ให้เริ่มนับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ได้อสังหาริมทรัพย์นั้น จนถึงวันโอนกรรมสิทธิ์
หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์นั้น (นับวันชนวัน)

ฐานในการคำนวณภาษี คือ รายรับจากการขายอสังหาริมทรัพย์ ให้ใช้ราคาที่ซื้อขายกันจริงหรือ
ราคาประเมินทุนทรัพย์ แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า



ผู้ที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ

1. ธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารออมสิน ธนาคารอาคารสงเคราะห์
2. บริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
3. สหกรณ์ออมทรัพย์เฉพาะการให้กู้ยืมแก่สมาชิก
4. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
5. การเคหะแห่งชาติ เฉพาะการขายหรือให้เช่าซื้ออสังหาริมทรัพย์
6. กิจการรับจำนำของกระทรวง ทบวง กรม และราชการส่วนท้องถิ่น เช่น สถานธนาบาลกรุงเทพมหานคร
7. กิจการขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์
8. บริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมขนาดย่อม
9. บริษัทประกันสินเชื่ออุตสาหกรรมขนาดย่อม
10. กิจการของธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย



รายรับที่ได้รับการยกเว้นที่ไม่ต้องนำมา คำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ

1. กิจการวิเทศธนกิจ ของธนาคารพาณิชย์ ซึ่งเป็นบริการส่วนหนึ่งของธนาคารพาณิชย์ทั่วไป เช่น การกู้ยืมเงิน การแลกเปลี่ยนเงินตรา การวัล(ค้าประกัน) รับรองหรือค้าประกันหนี้ใดๆ
2. กรณีบริษัทเดียวกันให้กู้ยืมเงินกันเอง
3. กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ฝากเงินไว้กับสถาบันการเงินโดยได้รับดอกเบี้ยปกติ
4. กิจการซื้อขายหลักทรัพย์
5. การค้าอสังหาริมทรัพย์ ยกเว้น ผู้จัดสรรที่ดินสำหรับรายรับอันเนื่องมาจากผู้จัดสรรที่ดินได้โอนทรัพย์สินที่เป็นสาธารณูปโภคและบริการสาธารณะให้แก่นิติบุคคลหมู่บ้านจัดสรร
6. รายรับจากการโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ส่วนราชการโดยไม่มีค่าตอบแทน



ฐานภาษี อัตราภาษี

1. กิจการธนาคาร, ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์, ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ และการประกอบกิจการเยี่ยง ธนาคารพาณิชย์

- ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ หรือกำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการซื้อหรือขายตัวเงินหรือ ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใด ๆ

3.0

- กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการ แลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา การออกตัวเงินหรือการส่งเงินไปต่างประเทศ

3.0

2. กิจการรับประกันชีวิต

- ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ

2.5

3. กิจการโรงรับจำนำ

- ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม

2.5



- เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน หรือ ประโยชน์ใดๆ อันมีมูลค่าที่ได้รับ หรือพึงได้รับจากการขายของที่จำนำหลุดเป็นสิทธิ

2.5

ฐานภาษี อัตราภาษี

4. การค้าอสังหาริมทรัพย์

- รายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ

3.0

5. การขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์

- รายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ

0.1

(ยกเว้น)

6. การซื้อและการขายคินหลัก ทรัพย์ที่ได้รับอนุญาตจาก คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์

- กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการขายคินหลักทรัพย์ แต่ไม่รวมถึง ดอกเบี้ย เงินปันผล หรือประโยชน์ใดๆ ที่ได้จากหลักทรัพย์

3.0

7. ธุรกิจแฟ็กเตอริง

- ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการ

3.0



การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ

ภาษีอากรที่ต้องชำระทั้งสิ้น = ภาษีธุรกิจเฉพาะ + ภาษีท้องถิ่น

- ภาษีธุรกิจเฉพาะ = ฐานภาษี x อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ภาษีท้องถิ่น = ร้อยละ 10 ของภาษีธุรกิจเฉพาะ



การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ



ตัวอย่างการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ

บริษัทบางกอกการเกษตร จำกัด ประกอบกิจการจัดสรรที่ดินขาย ปรากฏว่าในเดือนมกราคม มีรายรับจากการขายที่ดิน (ก่อนหักรายจ่าย) เป็นเงิน 1,000,000 บาท แต่ราคาประเมินที่ใช้จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม 800,000 บาท นอกจากนี้ได้ยกที่ดินให้กรรมการบริษัท 1 แปลง คิดเป็นมูลค่าตามราคาประเมินที่ใช้จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม 500,000 บาทอีกด้วย บริษัทจะต้องคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับเดือนกุมภาพันธ์มกราคม ดังนี้

วิธีคำนวณ

รายรับจากการขายที่ดินและยกที่ดินให้ผู้อื่น (ถือว่าขาย)	=	1,500,000 บาท
เสียภาษีธุรกิจเฉพาะในอัตราร้อยละ 3 $= \frac{3}{100} \times 1,500,000$	=	45,000 บาท
เสียภาษีท้องถิ่น อีกร้อยละ 10 ของภาษีธุรกิจเฉพาะ	=	4,500 บาท
รวม	=	49,500 บาท

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

1. ผู้ประกอบกิจการผู้มีเงินได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ
2. ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการต่างๆ ในราชอาณาจักรของผู้ประกอบกิจการอยู่นอกราชอาณาจักร
3. ลูกจ้าง ตัวแทน หรือผู้ทำการแทน



การจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ

แบบคำขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ธ.01) ภายใน 30 วันนับแต่วันเริ่มประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

การยื่นแบบชำระภาษี



- ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีโดยใช้แบบ ภ.ธ.40 (แสดงประเภทของกิจการ จำนวนรายรับ จำนวนภาษีธุรกิจเฉพาะ และภาษีท้องถิ่นอีกร้อยละ 10 ของภาษีธุรกิจเฉพาะ)
- ยื่นแบบแสดงรายการเป็นรายเดือนภาษี ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ไม่ว่าจะมียารับในเดือนนั้น หรือไม่ก็ตาม
- ภาษีในเดือนภาษีใด เมื่อรวมคำนวณแล้วมีจำนวนไม่ถึง 100 บาท ผู้ประกอบการไม่ต้องเสียภาษีสำหรับ เดือนภาษีนั้น แต่ยังคงมีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการตามปกติ

แบบแสดงรายการที่ใช้ และสถานที่ยื่นภาษี



แบบ ภ.ธ. 40



สถานที่ยื่นภาษี

(1) ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (เขต/อำเภอ) ในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
- สถานที่อื่นซึ่งอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้เป็นสถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

(2) ในเขตจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (อำเภอ/กิ่งอำเภอ) ในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

- สถานที่อื่นซึ่งอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้เป็นสถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

การออกใบรับ

ผู้ประกอบการที่ต้องเสียภาษีภาษีธุรกิจเฉพาะ ซึ่งได้รับเงิน
หรือชำระราคาจากการขายหรือการให้บริการ
จะต้องออกใบรับทุกครั้ง โดยแต่ละครั้งเกิน 100 บาท



การขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะ



1. ผู้มีสิทธิขอคืนภาษี ได้แก่

- ผู้ประกอบการที่มีหน้าที่เสียภาษีได้ชำระภาษีไว้เกินหรือผิด หรือซ้ำ
- ผู้ไม่มีหน้าที่เสียภาษีแต่ได้ชำระภาษีไว้

2. ผู้มีสิทธิขอคืนเงินภาษีต้องใช้คำร้องคือ แบบ ค.10 มีสิทธิยื่นคำร้องขอคืนภายใน 3 ปี นับแต่วันที่พ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการ

3. หลักฐานประกอบคำร้องขอคืนเงินภาษี เช่น หนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคลกรณีผู้ขอคืนเป็นนิติบุคคล, ใบเสร็จรับเงินภาษีธุรกิจเฉพาะ และหลักฐานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และบทกำหนดโทษ ของภาษีธุรกิจเฉพาะ



เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษในหมวดภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 89 89/1
และ 89/2 มาบังคับใช้

แบบฝึกหัด

1. ภาษีธุรกิจเฉพาะและภาษีมูลค่าเพิ่มต่างกันอย่างไร

2. การเข้าสู่กระบวนการภาษีธุรกิจเฉพาะมีขั้นตอนอย่างไร

3. การนำส่งภาษีธุรกิจเฉพาะมีแนวทางในการปฏิบัติอย่างไร

4. กิจการใดบ้างที่ได้รับการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ

5. ธุรกิจใดบ้างที่ถูกบังคับต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ



The End