

# ความรู้ด้านบัญชีและภาษีเบื้องต้น สำหรับผู้ประกอบการ



รรรมาภิบาล  
ธุรกิจ CORPORATE  
GOVERNANCE



สำนักงานบัญชีดิจิทัล คู่ใจธุรกิจ คู่คิดเคียงข้างคุณ

บริษัท ซีดับบลิว  
สำนักงานบัญชี



เลขที่ ๑๕๖๖ ๗๘ จ ๒๒๓  
จังหวัด เชียงใหม่

@cwpro



Company Profile  
History



AccTax

2545

2552



2560



2561



One Stop

"Professional" Service

for Business



# บริการ CW GROUP

Registration

Trademark License

BOI

HR ,Payroll  
Social Security

Recruitments

Visa  
Work Permit

Accounting

Taxation

System and Cloud  
Accounting

CPD Training

VIP Training

E-News

Auditing

Forensic  
Accounting

Law



## หลักการและวัตถุประสงค์

- เพื่อความเข้าใจถึง **กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ** การจัดทำบัญชีและภาษี
- เพื่อทราบถึง **หน้าที่** ความรับผิดชอบของ **ผู้ประกอบการ**
- เพื่อทราบถึง **หน้าที่** ความรับผิดชอบ **สำนักงานบัญชี**
- เพื่อสร้างความ **มั่นใจ** ในการทำธุรกิจของผู้ประกอบการรายใหม่ และ **เข้าใจ** เรื่องภาษีและการ **วางแผน** ภาษีเบื้องต้น
- เพื่อเข้าใจถึง **จรรยาบรรณ** ของผู้ทำบัญชีมืออาชีพ

## ภาพรวมของเนื้อหา

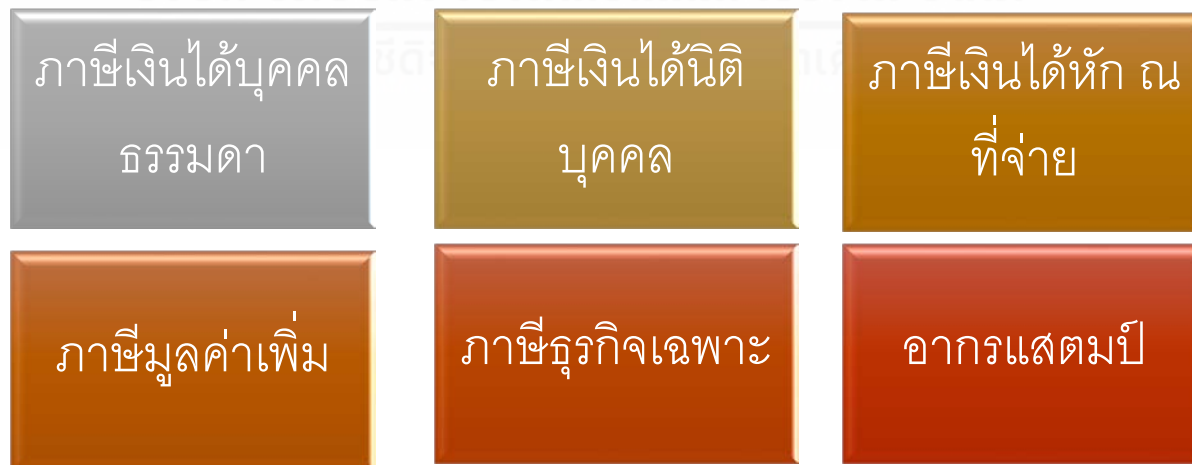
- **ทำไมต้องจัดทำบัญชีและภาษี**
- จรรยาบรรณของผู้ทำบัญชี (สำนักงานบัญชีในฐานะผู้รับจ้าง)
- บทบาทความรับผิดชอบผู้มีหน้าที่ทำบัญชี (บจก. หจก. ในฐานะผู้ว่าจ้าง)
- การจัดทำ**ภาษี**และนำส่ง รายเดือน และรายปี
- การจัดทำ**ประกันสังคม**และนำส่งประกันสังคม
- การจัดทำ**บัญชี**และนำส่งงบการเงิน
- สรุปความใจเบื้องต้นสำหรับเอกสารรายการค้า ภาษี พร้อมตัวอย่าง
- **เบี้ยปรับเงินเพิ่มในระบบบัญชีและภาษี**
- สรุปความใจเกี่ยวกับบัญชีและภาษีทั้งระบบ
- ช่องทางการติดต่อสื่อสารกับทางสำนักงาน

# การจัดทำบัญชีและภาษี

## บัญชี → พรบ.การบัญชี พ.ศ. 2543



## ภาษีอากร → ประมวลรัษฎากร



# พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ. 2543



- “**งบการเงิน**” หมายความว่า รายงานผลการดำเนินงานฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ ไม่ว่าจะรายงานโดย งบดุล งบกำไรขาดทุน งบกำไรสุทธิ งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบประกอบ หรือหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือคำอธิบายอื่นซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน
- “**มาตรฐานการบัญชี**” หมายความว่า หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น
- “**ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี**” หมายความว่า ผู้มีหน้าที่จัดให้มีการทำบัญชีตามพระราชบัญญัตินี้ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดให้มีการทำบัญชีนับแต่วันเริ่มทำบัญชี ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่วันที่ได้รับการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย
- “**ผู้ทำบัญชี CPD**” หมายความว่า ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชี ซึ่งผ่านการศึกษาหลักสูตรบัญชี ระดับ ปวส. หรือปริญญาตรี
- “**สารวัตรใหญ่บัญชี**” หมายความว่า อธิบดี และให้หมายความรวมถึงผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายด้วย

## พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ. 2543

- ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดให้มีการทำบัญชีนับแต่วันเริ่มทำบัญชี  
ดังต่อไปนี้

- ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่  
วันที่ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดนั้น ได้รับการจดทะเบียนเป็น  
นิติบุคคลตามกฎหมาย

- นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย ให้  
เริ่มทำบัญชีนับแต่วันที่นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศนั้นได้ เริ่มต้นประกอบธุรกิจใน  
ประเทศไทย

- กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่วันที่กิจการร่วมค้านั้นได้  
เริ่มต้นประกอบกิจการ

- สถานที่ประกอบธุรกิจเป็นประจำตามมาตรา ๘ วรรคสอง ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่  
วันที่สถานที่ประกอบธุรกิจเป็นประจำนั้น เริ่มต้นประกอบกิจการ



# พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ. 2543

- ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องปิดบัญชีครั้งแรกภายในสิบสองเดือนนับแต่วันเริ่มทำบัญชี และปิดบัญชีทุกรอบสิบสองเดือนนับแต่วันปิดบัญชีครั้งก่อน
- ชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำ

1) สมุดบันทึกรายการขั้นต้น (บัญชีรายวัน)	2) สมุดบันทึกรายการขั้นปลาย (บัญชีแยกประเภท)
บัญชีเงินสด	บัญชีแยกประเภทสินทรัพย์ หนี้สินและทุน
บัญชีธนาคาร แยกเป็นแต่ละเลขที่บัญชี ธนาคาร	บัญชีแยกประเภทรายได้และค่าใช้จ่าย
บัญชีรายวันซื้อ	บัญชีแยกประเภทลูกหนี้
บัญชีรายวันขาย	บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้
บัญชีรายวันทั่วไป	บัญชีสินค้า

# พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ. 2543

- กำหนดระยะเวลาที่ต้องลงรายการในบัญชีให้แล้วเสร็จ

ประเภทบัญชี	ระยะเวลา
บัญชีรายวัน	ภายใน <u>สิบห้าวัน</u> นับแต่วันที่รายการนั้นเกิดขึ้น
บัญชีแยกประเภท	ต้องผ่านรายการจากบัญชีรายวันภายใน <u>สิบห้าวัน</u> นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่รายการนั้นเกิดขึ้น
บัญชีสินค้า	ภายใน <u>สิบห้าวัน</u> นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่รายการนั้นเกิดขึ้น

**การลงรายการยอดคงเหลือต้องลงรายการยอดคงเหลือให้แล้ว  
เสร็จภายในหกสิบวันนับแต่วันปิดบัญชี**

# พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ. 2543

- เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี

1. เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยบุคคลภายนอก เช่น ใบแจ้งหนี้ ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน

2. เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี เพื่อออกให้แก่บุคคลภายนอก เช่น ใบเสนอราคา ใบสั่งซื้อ ใบกำกับภาษี

3. เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี เพื่อใช้ในกิจการของตนเอง เช่น ทะเบียนทรัพย์สิน ทะเบียนเช็ค ใบสำคัญ บันทึกรช่วยจำ (Memo)

“สถานที่เก็บรักษาเอกสารบัญชี” ต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสาร ที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ทำการ หรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำการผลิตหรือเก็บสินค้า เป็นประจำหรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานประจำและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ เป็นเวลาไม่น้อยกว่าห้าปีนับแต่วันปิดบัญชี

## พ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

- “วิชาชีพบัญชี” หมายความว่า วิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

- การควบคุมการประกอบวิชาชีพด้านการทำบัญชี

-ห้ามมิให้ผู้ใดประกอบวิชาชีพเป็นผู้ทำบัญชี เว้นแต่เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพ

ผู้ทำบัญชีที่จะขึ้นทะเบียนกับสภาวิชาชีพบัญชีต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะ

### ต้องห้าม

1. มีภูมิฉำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร
2. มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำบัญชีเป็นภาษาไทยได้
3. ไม่เคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เนื่องจากกระทำความผิดตามฐานความผิดหรือกฎหมายที่กำหนดในมาตรา 39 (3) เว้นแต่ต้องคำพิพากษาหรือพ้นโทษมาแล้วไม่น้อยกว่าสามปี
4. มีคุณวุฒิการศึกษาตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี
5. ไม่มีลักษณะต้องห้ามอื่น ตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

# พ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

- คุณวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชีที่สามารถรับทำบัญชีได้

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	คุณวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชี
<p><u>กลุ่มที่1</u>            ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัท จก กัดที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทย ที่มี ทุนจดทะเบียนไม่เกิน ๕ ล้านบาท และ สินทรัพย์รวมไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท และ รายได้รวมไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท(SME)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>อนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.)</b> ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า</li> <li>- <b>ปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าขึ้นไป</b> หรือได้รับประกาศนียบัตรหรือวุฒิอื่นเทียบเท่า ปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชี รับรอง</li> </ul>
<p><u>กลุ่มที่2</u>            -ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัท จก กัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่มีทุน สินทรัพย์รวม หรือรายได้รวม รายการใดรายการหนึ่งเกินกว่า ที่กำหนดไว้ใน<u>กลุ่มที่1</u>            -บริษัทมหาชน กัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย            นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ ประกอบธุรกิจในประเทศไทย            -กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>ปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าขึ้นไป</b> หรือได้รับประกาศนียบัตรหรือวุฒิอื่นเทียบเท่า ปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชี รับรอง</li> </ul>
<p><u>กลุ่มที่3</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>คุณวุฒิวิชาชีพ</b> หรือ <b>คุณวุฒิการศึกษา</b> ของ</li> </ul>

# ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๘)

## เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

### ข้อกำหนดจรรยาบรรณ

- ความโปร่งใส
- ความเป็นอิสระ
- ความเที่ยงธรรม
- ความซื่อสัตย์สุจริต
- ความรู้ความสามารถ
- มาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- การรักษาความลับ

### ข้อกำหนดจรรยาบรรณ

- ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
- ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็น  
หุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคล  
หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพ  
บัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ และ
- ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วม  
วิชาชีพ และ จรรยาบรรณทั่วไป

# บทบาทความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

(บริษัท / ห้างหุ้นส่วนจำกัด)

- ส่งมอบเอกสารและหลักฐานที่จำเป็นสำหรับการบันทึกบัญชีและจัดทำภาษี **ทันเวลาและถูกต้อง ครบถ้วน**  
\*ธุรกรรมและนิติกรรมใด ที่จัดทำและเกี่ยวกับ นิติบุคคล -ด้านการเงิน ด้าน ทะเบียนหุ้น สัญญาที่ก่อให้เกิดรายได้ และ ค่าใช้จ่าย \*\*
- **ชำระค่าวิชาชีพ**ตามขอบเขตของการทำงาน อย่างครบถ้วนและตรงเวลา เสมือนการจ่ายเงินเดือนให้พนักงาน และเข้าใจถึง **คุณภาพงานที่ดี** คู่กับ **ราคาที่เหมาะสม**
- **ความซื่อสัตย์**ต่อธุรกิจและต่อผู้ให้บริการทำบัญชี **ไม่ปกปิด**ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ที่ทำให้มีผลต่อการจัดทำบัญชี
- **การให้เกียรติผู้ทำบัญชี**ในฐานะผู้รักษาความลับและรักษาผลประโยชน์ของธุรกิจท่านและในฐานะ ผู้ขึ้นทะเบียน**CPD** ให้แก่บริษัทท่าน ซึ่งต้องผ่านการอบรมด้าน**บัญชีและกฎหมาย**มากกว่า 12 ชม.ต่อปี
- การให้**ความร่วมมือ**ต่อผู้ทำบัญชี เพื่อความสมบูรณ์ ครบถ้วนของงบการเงินท่าน
- กรณีเกิดปัญหาในการทำงาน ควรให้**ร่วมมือ**ในการหาทางแก้ปัญหาและ**สร้างความรับผิดชอบร่วมกัน** ขึ้นอยู่กับปัญหา ไม่กล่าวโทษฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง

# สรุปกระบวนการจัดทำรายงานและยื่นแบบ

รายวัน

เอกสารรายการค้า  
ประกอบการบันทึกบัญชี

ผู้ทำบัญชี CPD และ  
ผู้ช่วยผู้ทำบัญชี

รายงาน  
สำหรับบริหาร

ตรวจสอบและ  
วิเคราะห์รายการค้า

สมุด  
รายวัน 5เล่ม

แยก  
ประเภท

งบทดลอง  
/กระดาศทำการ

รายเดือน

รายงานสินค้า\*\*

รายงานภาษีขาย

รายงานภาษีซื้อ

ภพ.30

รายงานภาษีหัก ฅ ที่จ่าย

ภงด.3,53,54,55

\*\*ทะเบียนสินทรัพย์

บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี

รายงานเงินเดือน/  
การเข้าออกพนักงาน\*\*

ภงด.1

ปกส

สัญญาเงินกู้  
ระเบียบเกี่ยวกับรายจ่าย

ภธ.40

รายงานดอกเบี้ย

งบดุล  
งบแสดงฐานะทางการเงิน

งบกำไรขาดทุน

งบแสดงการ  
เปลี่ยนแปลงผู้ถือหุ้น

หมายเหตุประกอบ  
งบการเงินและนโยบายบัญชี

ตรวจสอบความถูกต้องตามที่ควร

ผู้สอบบัญชี  
CPA,TA

นำส่งงบการเงิน  
,สพช.3,บอจ.5 ต่อ  
หน่วยงาน

รายปี

ภงด.51 ,ภงด. 50

ภงด.1ก

กท.20ก

ตรวจสอบและกระทบยอด  
บัญชีและภาษีกับรายเดือน



## กระบวนการจัดทำบัญชีและภาษี

เอกสารที่ต้องรวบรวมและจัดเก็บเพื่อส่งสำนักงานบัญชี

- เอกสารรายการค้า ใบกำกับภาษีซื้อ ใบกำกับภาษีขาย ใบเสร็จรับเงิน , ใบสำคัญจ่ายเงิน, บิลเงินสด **\*\*ผู้ประกอบการต้องตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารเบื้องต้นเพื่อประโยชน์ของตนเอง\*\***
- สำเนาบัญชีธนาคาร, รายงานสินค้าคงเหลือ, สัญญาต่างๆ เช่นสัญญาเช่า, สัญญาจ้างงาน

# เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชี

เอกสารสำหรับการจัดทำบัญชีเบื้องต้นที่ต้องจัดเตรียมให้ทางสำนักงาน

เอกสารเบื้องต้นที่ใช้สำหรับเตรียมทำฐาน ข้อมูล

**1.01**–ใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนห้างหุ้นส่วน/บริษัท หนังสือรับรอง และเอกสารแนบฯ

**1.02**–บัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น (แบบ บอจ.5)

**1.03**–บัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

**1.04**–ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20)

**1.05**–คำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภพ.01)

**1.06**–คำขอเปลี่ยนแปลงภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภพ.09) ล่าสุด ถ้ามี

**1.07**–รายละเอียดการเปิดบัญชีธนาคาร (ทุกบัญชี)

**1.08**–รายละเอียดของสัญญาต่าง ๆ

**1.09**–รายละเอียดของสินค้า, กลุ่มสินค้า

**1.10**–รายงานการประชุม (กรณีเป็นบริษัท)

# เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชี

เอกสารเบื้องต้นที่ใช้สำหรับการทำบัญชีและภาษี

**2.01**–เอกสารประกอบรายการขาย เช่น ใบกำกับภาษี, ใบส่งของ, ใบเสร็จรับเงิน

**2.02**–เอกสารประกอบรายการซื้อ เช่น ใบกำกับภาษี, ใบส่งของ, ใบเสร็จรับเงิน, ใบแจ้งหนี้

**2.03**–เอกสารเกี่ยวกับการจ่ายเงินที่ไม่มีภาษีซื้อ เช่น ค่าน้ำมัน, ค่าทางด่วน, ค่าใช้จ่ายอื่นๆ

**2.04**–เอกสารประกอบการรับเงินจ่ายลูกค้า เช่น ใบสำคัญรับ, **slip**ใบนำฝากธนาคาร

**2.05**– เอกสารประกอบการจ่ายเงินให้เจ้าหนี้ เช่น ใบสำคัญจ่าย หรือ **slip**ใบถอนเงิน

**2.06**–**Bank Statement** บัญชีกระแสรายวัน และสมุดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของกิจการ

**2.07**–หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (ในกรณี รับ เงิน)

**2.08**–หนังสือรับรองการ หักภาษี ณ ที่จ่าย (ในกรณีจ่ายเงิน)

**2.09**–แบบยื่น ภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.53 พร้อมใบเสร็จรับเงิน (กรณีลูกค้ายื่นภาษีเอง)

**2.10**–แบบยื่น ภ.ง.ด.1, ประกันสังคม พร้อมใบเสร็จรับเงิน (กรณีลูกค้ายื่นภาษีเอง)

**2.11**–แบบยื่น ภ.พ.30 พร้อมใบเสร็จรับเงิน (กรณีลูกค้ายื่นภาษีเอง)

**2.12**–รายงานสต็อกสินค้าและวัตถุดิบ (ถ้ามี)

## การจัดทำระบบการควบคุมภายใน

เอกสารเบื้องต้นที่ใช้สำหรับการทำบัญชีและภาษีจะถูกต้องสมบูรณ์ตามที่ควรเมื่อลูกค้ามีการจัดทำ การควบคุมภายในเกี่ยวกับเอกสารที่เพียงพอ (ขึ้นอยู่กับลักษณะและขนาดของกิจการ)

**3.01**–ทะเบียนคุมการรับและเบิกจ่ายเงินสดย่อย / หรือ เงินสด

**3.02**–ทะเบียนคุมบัญชีธนาคารทุกบัญชี พร้อมทะเบียนคุมเช็ครับ และเช็คจ่าย

**3.03**–การจัดทำการเคลื่อนไหวของลูกหนี้การค้ารายตัว (AR Movement)

**3.04**–การจัดทำรายงานการเคลื่อนไหวของสินค้า (Stock Card)

**3.05**– การจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ (ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์) การซื้อการควบคุมดูแล

**3.06**–การจัดเก็บรายละเอียดประกอบงบการเงิน ต่าง ๆ ที่เรียกร้อย สิบในอนาคตเช่น เงินประกัน เงินมัดจำ ต่าง ๆ

**3.07**–การจัดเก็บเอกสารสำคัญของนิติบุคคล ฯ เช่นสัญญาต่างๆ

**3.08**–การจัดการด้านบุคคลากร รายงานการจ่ายเงินเดือนและประวัติการเข้าออกของพนักงาน

**3.09**–สัญญาบริการลูกค้า

**3.10**-สูตรการผลิต

**3.11** – นโยบาย หรือ ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้สิทธิทางภาษี เช่น สวัสดิการพนักงาน กรรมการ ผู้ถือหุ้น

## เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชี

### ระยะเวลาในการรับเอกสารประกอบการจัดทำบัญชี

โดยทางเราจะรับเอกสารที่ใช้จัดทำบัญชีและภาษี ของท่าน ภายในวันที่ 3 – 7 ของเดือนถัดไป หากมีเหตุจำเป็นให้ติดต่อเจ้าหน้าที่ ทั้งนี้เพื่อใช้จัดเตรียมภาษีหัก ณ ที่จ่าย(แบบ ภงด.1,3 และ53) และ ภาษีมูลค่าเพิ่ม(แบบ ภพ.30) เพื่อนำส่งกรมสรรพากรให้ทันภายในวันที่ 7 และ 15 และ 23 ของเดือนถัดไปตามลำดับ

ลูกค้าโอนเงินค่าภาษีและค่าบริการหลังจากได้รับอีเมล **1-2 วัน \*\*** หรือ ภายใน วันที่ 14 (ก่อน 12.00 น.) เพื่อเจ้าหน้าที่สรุปยอดและ นำส่ง ภายในวันที่ 15

## ผู้ประกอบการ ??????????

- รายได้
- ค่าใช้จ่าย
- ภาษีซื้อ
- ภาษีขาย
- บิลซื้อไม่มีภาษี VAT
- บิลเงินสด
- บิลทางด่วน
- จ่ายไม่มีบิล



บริษัท ซีดับบลิว โปรเฟส  
สำนักงานบัญชีดิจิทัล คู่



# คำถามที่เจอบ่อยๆ สำหรับค่าใช้จ่าย

- ชื่อที่อยู่ เพื่อออกไปกำกับภาษีชื่อ ตาม ฎพ**20** จัดทำเป็นนามบัตร หรือ ไฟล์เพื่อส่งแฟกซ์ **Email** ไว้
- ชื่อของหรือรับบริการแล้ว ผู้ขายไม่มีใบเสร็จรับเงินให้ ต้องทำอะไร? ขอนามบัตรและเขียนบิลเงินสด หรือใบสำคัญจ่าย
- จ่ายเงินให้บุคคลธรรมดา ต้องทำอะไร?
  - ขอสำเนาบัตรประชาชน
  - การจัดทำใบกำกับภาษี =ฟอร์ม **Excel** ? , โรงพิมพ์ ,โปรแกรม
- ค่าน้ำมัน บิลทางด่วน ต้องทำอะไร?
  - รถบริษัท
  - รถส่วนตัว ต้องทำเป็นนโยบาย
- ค่ารับรอง ค่าอาหาร ค่าที่พัก สวัสดิการพนักงาน

# คำถาม ที่เจอบ่อยๆ สำหรับค่าใช้จ่าย

- **Tax Point (VAT) ขายสินค้า , ให้บริการ**

- ขายสินค้า
  - ใบกำกับภาษี/ใบแจ้งหนี้/ใบส่งสินค้า
  - ใบเสร็จรับเงิน
- ให้บริการ
  - ใบแจ้งหนี้ / ใบส่งงาน
  - ใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงิน

- การถอนเงินมาใช้ในกิจการ เก็บใบถอนเงินพร้อมเขียนวัตถุประสงค์ของการถอน กรณีเป็นออมทรัพย์
- กรณีที่เป็นบัญชีกระแสรายวัน ให้เขียนต้นขั้วไว้ว่าจ่ายค่าอะไร พร้อมจัดทำทะเบียนคุมเช็คจ่ายเพื่อทราบ ยอดจ่ายเงิน
- กรณีรับเงินเป็นเช็ค ควรถ่ายสำเนาและจัดทำทะเบียนเช็ครับเพื่อป้องกันปัญหาเช็ค ที่อาจเกิดขึ้น เช่น เช็คคืน (ผิด, เงินไม่พอจ่าย)



# คำถามที่เจอบ่อยๆ สำหรับค่าใช้จ่าย

- ค่าใช้จ่ายสำนักงาน เช่นค่าน้ำค่าไฟ ค่าโทรศัพท์
  - ชื่อที่อยู่เป็นบริษัท – VAT
  - กรณีเช่าแล้วไม่เปลี่ยนชื่อ ถือเป็นค่าใช้จ่ายได้ แต่ใช้ Vat ไม่ได้
- ค่าใช้จ่ายส่วนตัวและค่าใช้จ่ายบริษัท ต้องแยกบิล เพื่อใช้สิทธิทางภาษี VAT เช่น ซื้อกระดาษ ปากกา แต่ในบิลมี ค่าใช้จ่ายส่วนตัว เช่น ยาสระผม โลชั่น กรณีที่เป็น อาหารของขบเคี้ยว ควรแยก ใบเสร็จออกจากกัน เพื่อสิทธิทางภาษี

CW Pro

บริษัท ซีดับบลิว โปรเฟสชันแนล เซอร์วิส จำกัด

สำนักงานบัญชีดิจิทัล คู่ใจธุรกิจ คู่คิดเคียงข้างคุณ

# ค่าใช้จ่ายต้องห้าม ม. 65 ตี

## ค่าใช้จ่ายต้องห้ามมีเพดาน

- (1) เงินสำรองต่าง ๆ
- (2) เงินกองทุน เว้นแต่  
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
- (3) การกุศล การศึกษา
- (4) ค่ารับรอง

## ค่าใช้จ่ายต้องห้ามไม่มีเพดาน

- (3) ค่าใช้จ่ายส่วนตัว
- (5) รายจ่ายลงทุน
- (6) เบี้ยปรับ เงินเพิ่มภาษี ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีซื้อ
- (7) ถอนเงินโดยปราศจากค่าตอบแทน
- (8) เงินเดือนหุ้นส่วนเกินสมควร
- (9) รายจ่ายไม่จริง จ่ายรอบบัญชีอื่น
- (10) ค่าตอบแทนทรัพย์สินที่เป็นเจ้าของใช้เอง
- (11) ดอกเบี้ยคิดให้กับตนเอง
- (12) ผลเสียหายประกัน ผลขาดทุนยกมา
- (13) รายจ่ายมิใช่หากำไร หรือเพื่อกิจการ
- (14) รายจ่ายมิใช่เพื่อกิจการในประเทศไทย
- (15) ค่าซื้อทรัพย์สินเกินปกติ
- (16) ค่าของทรัพย์สินภรรยาที่สูญสิ้นไป
- (17) ตีราคาทรัพย์สินต่ำลง
- (18) จ่ายโดยพิสูจน์ผู้รับไม่ได้
- (19) จ่ายโดยกำหนดจากกำไร
- (20) รายจ่ายกำหนดโดย พระราชกฤษฎีกา

# ตัวอย่างเอกสารประกอบอื่นๆ-ใบสำคัญรับ

## ใบสำคัญรับ

### RECEIPT VOUCHER

เลขที่ No.	
วันที่ Date	

รับจาก \_\_\_\_\_  
Received from \_\_\_\_\_

โดย  เงินสด  เช็คธนาคาร เลขที่เช็ค \_\_\_\_\_ ลงวันที่ \_\_\_\_\_  
BY :  Cash  Bank Cheque No. Due Date

เพื่อรับชำระ \_\_\_\_\_  
Received for \_\_\_\_\_

อื่น ๆ \_\_\_\_\_  
Others \_\_\_\_\_

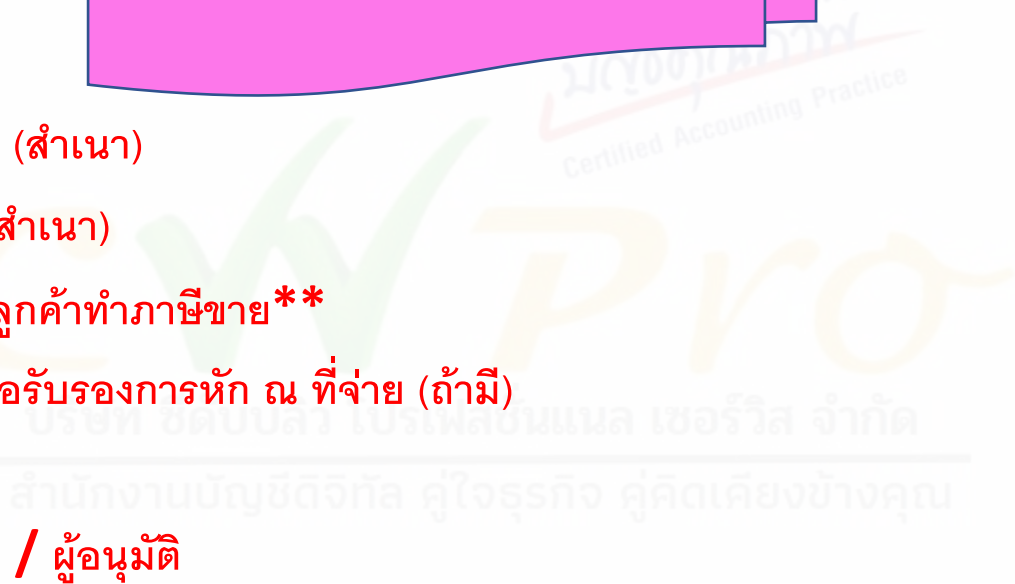
ชื่อบัญชี Account	เลขที่บิล No.	รายการ Particulars	จำนวนเงิน Amount	
			บาท Baht	สต. Stg.
(ตัวอักษร) _____			<b>รวม</b>	

ผู้จัดทำ _____ Prepared By _____	ผู้อนุมัติ _____ Authorized By _____
ผู้ตรวจ _____ Checked By _____	ผู้รับเงิน _____ Received By _____
เอกสารแนบ Document attached <input type="checkbox"/> ใบเสร็จรับเงิน Receipt _____ ฉบับ <input type="checkbox"/> อื่น ๆ Others _____	

# เอกสารชุดใบสำคัญรับ



- ใบสำคัญรับ
- ใบเสร็จรับเงิน (สำเนา)
- ใบกำกับภาษี(สำเนา)
- **\*\* ตัวจริงให้ลูกค้าทำภาษีขาย\*\***
- ต้นฉบับหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี)
- สำเนาเช็ครับ
- ลงนามผู้จัดทำ / ผู้อนุมัติ



# ตัวอย่างเอกสารประกอบอื่นๆ-ใบสำคัญจ่าย



จ่ายให้ PAY TO _____		<b>ใบสำคัญจ่าย</b> <b>PAYMENT VOUCHER</b>		เลขที่ NO. _____		
ที่อยู่ ADDRESS _____				วันที่ DATE _____		
<input type="radio"/> เงินสด CASH		<input type="radio"/> เช็คเลขที่ CHEQUE NO. _____		ธนาคาร BANK _____		
				สาขา BRANCH _____		
ลำดับ ITEM	รายการ DESCRIPTION			จำนวนเงิน AMOUNT	ลายมือชื่อ SIGNATURE	
					ผู้จัดทำ PREPARED BY	
					ผู้ตรวจสอบ CHECKED BY	
ลำดับ ITEM	ชื่อบัญชี A/C DISTRIBUTION	รหัสบัญชี (A/C CODE)		เดบิต DR.	เครดิต CR.	ผู้อนุมัติ AUTHORIZED BY
		บัญชีคุม	บัญชีย่อย			ผู้นับบัญชี ACCOUNTED BY
						เอกสารแนบ DOCUMENT ATTACHED
						ใบเสร็จรับเงิน ฉบับ RECEIPT
						ผู้รับเงิน RECEIVED BY
						อื่นๆ OTHER
			รวม			

# เอกสารชุดใบสำคัญจ่าย



## ใบสำคัญจ่าย

- ใบสำคัญจ่าย
- ใบเสร็จรับเงิน
- ใบกำกับภาษี(สำเนา)
- \*\* ตัวจริงใช้ทำภาษีซื้อ\*\*
- สำเนาหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย(ถ้ามี)
- สำเนาเช็คจ่าย
- ลงนามผู้จัดทำ / ผู้อนุมัติ

บริษัท ซีดับบลิว โปรเฟสชั่นแนล เซอร์วิส จำกัด  
สำนักงานบัญชีดิจิทัล คู่ใจธุรกิจ คู่คิดเคียงข้างคุณ  
Certified Accounting Practice

# ตัวอย่างเอกสารประกอบอื่นๆ-ใบเสร็จรับเงิน

เล่มที่ BOOK NO. _____		เลขที่ BILL NO. _____
<b>ใบเสร็จรับเงิน</b> OFFICIAL RECEIPT		
		วันที่ Date _____
ได้รับเงินจาก Received from _____		
ที่อยู่ Address _____		
เพื่อชำระค่า In order to pay for _____		
เป็นจำนวนเงิน The sum of Baht _____		
เริ่มตั้งแต่ Commencing from _____	ถึง To _____	
จำนวนเงิน Amount Baht		
_____ ผู้รับเงิน / วันที่ Collector / Date		

# ภาษีอากร → ประมวลรัษฎากร

**ภาษีทางอ้อม** จัดเก็บแทน  
สรรพากร จาก มูลค่าของสินค้า  
และบริการ

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

ภาษีทางตรง จัดเก็บจาก  
กำไรสุทธิ และเงินได้สุทธิ

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้บุคคล  
ธรรมดา

อากรแสตมป์



# ภาษีมูลค่าเพิ่ม : ใบกำกับภาษี



CW ACCOUNTING SERVICE CO.,LTD.  
 74/085 SOI PAMKAMHEANG 180, MINBURI,MINBURI,  
 BANGKOK 10510 WWW.CWGROUPS.COM,TEL.095-935-7888  
 Line CWACC, 094-975-4499  
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (Tax ID) 0105654156851  
 สาขาที่ออกใบกำกับภาษี : สำนักงานใหญ่

ใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษี  
 RECEIPT/TAX INVOICE

เลขสำเนาบัญชี  
 สาขา : สุทธิ  
 เลขที่ : 0000000000  
 ลีโอน : 0000000000  
 ลิงคิง : 0000000000

ชื่อลูกค้า/CUSTOMER:	ROCKERS (THAILAND) CO.,LTD.	เลขที่	REC5808-0008
ที่อยู่/ADDRESS:	2, SOI CHALOEM PHRA KIAT RATCHAKAN THI 9 SOI 67, DOKMAI, FRAWET, BANGKOK 10240 Tel : 02-300-1267, 081-607-4920 Fax :	วันที่	14/08/2558
ชื่อผู้ติดต่อ/Contact Person:	คุณสมพงษ์	อ้างถึง	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	0105654156851	สำนักงานใหญ่	

เลขที่ใบสั่งซื้อ/PO No.	เงื่อนไขการชำระเงิน/Term of Payment	วันครบกำหนดPayment Due	พนักงานขาย/Sale Rep.
	เงินสด	14/08/2558	JAREERUT

ลำดับ	รหัสสินค้า	รายการ	จำนวนเงิน	หน่วย	จำนวน	จำนวนเงิน
NO	Code	Description	Unit Price	Unit	Quantity	Amount
1	M56	ค่าบริการทางบัญชีและภาษีเดือน-JULY 2015 MONTHLY - ACCOUNTING SERVICE FEE	8,000.00	JOB	1.00	8,000.00
2	M01	ค่าบริการจัดทำและจัดส่ง ภ.พ.51 SERVICE FEE-CIT PND51	1,500.00	JOB	1.00	1,500.00

รวมสุทธิ (Grand Total)	จำนวนเงิน TOTAL	9,500.00
ค่าบริการตามบัญชีมูลค่าเพิ่ม	จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม	665.00
เงินคงเหลือชำระในใบกำกับภาษี	VAT 7%	
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	285.00
รวมสุทธิเงินที่ชำระจะชำระรวมเป็นมูลค่าเพิ่ม	รวมภาษีหัก ณ ที่จ่าย	285.00
รวมสุทธิเงินที่ชำระจะชำระรวมเป็นมูลค่าเพิ่ม	รวมราคาตัดหัก (บาท)	9,880.00
	GRAND TOTAL (BAHT)	

การที่ชำระเงินด้วยเช็คจะสมบูรณ์เมื่อมีวันที่ได้รับเงินตามเช็คเป็นเงื่อนไข  
 PAYMENT BY CHEQUE NOT VALID TILL THE CHEQUE HAS BEEN HONCURED

ชำระโดย :  เงินสด/Cash  
 Paid by:  เช็ค/Check เลขที่.....วันที่.....  
 โฉนดเงินฝากบัญชีธนาคาร.....

ผู้รับเงิน/Collector  
 วันที่ .....

ใบแนบ CW ACCOUNTING SERVICE CO.,LTD.  
 ผู้รับอำนาจนาม/Authorized Signature  
 วันที่ .....

## Tax Point (VAT)

**ขายสินค้า**

**ใบกำกับภาษี/ใบแจ้งหนี้/ใบส่งสินค้า**

**-ใบเสร็จรับเงิน**

**ให้บริการ /รับจ้าง**

**ใบแจ้งหนี้ / ใบส่งงาน**

**ใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงิน**

**พิมพ์ฟอร์มจากโรงพิมพ์**

**ใช้ Excel , Word**

**Program Access**

# ภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT

## 7%



CW ACCOUNTING SERVICE CO.,LTD.  
 74/385 SOI RAMKAMHEANG 180, MINBURI, MINBURI,  
 BANGKOK 10510 WWW.CWGROUPS.COM, TEL 02-935-7888  
 Line CWACC, 094-875-4499  
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (Tax ID) 0105554156851  
 สาขาที่ออกใบกำกับภาษี : สำนักงานใหญ่

ใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษี  
 RECEIPT/TAX INVOICE

เอกสารออกเป็นชุด  
 พิกัด : ลูกค้า  
 ชื่อ : บริษัทฯ  
 สีเหลือง : บัญชีการเงิน

### \*\*เอกสาร\*\*

ใบกำกับภาษี

ใบเพิ่มหนี้

ใบลดหนี้

ใบเสร็จกรมศุลกากร

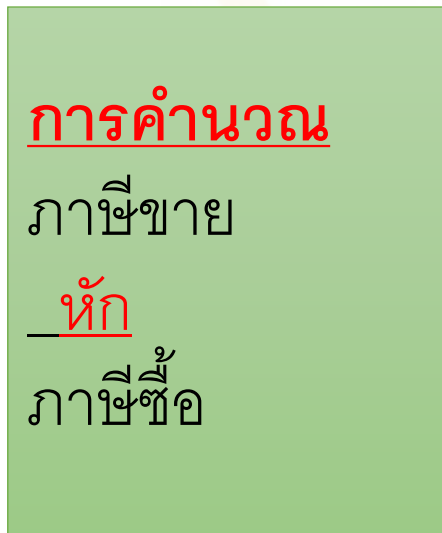
ชื่อลูกค้า/CUSTOMER:	ROCKERS (THAILAND) CO.,LTD.	เลขที่	REC5808-0008			
ที่อยู่/ADDRESS:	2, SOI CHALOEM PHRA KIAT RATCHAKAN THI 9 SOI 67, DOKMAI, PRAWET, BANGKOK 10240 Tel : 02-300-1267, 081-607-4920 Fax:	วันที่	14/08/2558			
ชื่อผู้ติดต่อ/Contact Person :	คุณสมพงษ์	ข้างถึง				
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	0105554156851					
	สำนักงานใหญ่					
เลขที่ใบสั่งซื้อ/PO No.	เงื่อนไขการชำระเงิน/Term of Payment เงินสด	วันครบกำหนด/Payment Due	พนักงานขาย/Sale Rep. 14/08/2558 JAREERUT			
ลำดับ NO.	รหัสสินค้า Code	รายการ Description	จำนวนเงิน Unit Price	หน่วย Unit	จำนวนหน่วย Quantity	จำนวนเงิน Amount
1	M56	ค่าบริการทางบัญชีและภาษีรายเดือน-JULY 2015 MONTHLY - ACCOUNTING SERVICE FEE	8,000.00	JOB	1.00	8,000.00
2	M01	ค่าบริการจัดทำและนำส่ง ภงด.51 SERVICE FEE-CIT PND51	1,500.00	JOB	1.00	1,500.00
หมายเหตุ (Remark)			จำนวนเงิน		จำนวนเงิน	
ค่าบริการรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม			10,165.00	บาท	TOTAL	
เงินทดรองค่าธรรมเนียมธนาคารและอื่นๆ			0.00	บาท	จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม	
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย			285.00	บาท	VAT 7%	
รวมสุทธิเงินค่าบริการและค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น			9,880.00	บาท	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	
ชำระโดย : <input type="checkbox"/> เงินสด/Cash					WITHHOLDING TAX 3%	
Paid by: <input type="checkbox"/> เช็ค/Cheque เลขที่.....วันที่.....					รวมราคาทั้งสิ้น (บาท)	
<input type="checkbox"/> โอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร.....					GRAND TOTAL (BAHT)	
การนำเช็คเงินสดมาชำระเมื่อบริษัทฯ ได้รับเงินตามเช็คเรียบร้อยแล้ว PAYMENT BY CHEQUE NOT VALID TILL THE CHEQUE HAS BEEN HONOURERD			ในนาม CW ACCOUNTING SERVICE CO.,LTD.			
----- ผู้รับเงิน/Collector			----- ผู้มีอำนาจลงนาม/Authorized Signature			
วันที่ .....			วันที่ .....			

### การคำนวณ

ภาษีขาย

หัก

ภาษีซื้อ





ฉบับที่ 5808	หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร		เลขที่ 0008
ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย :-	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)		0 - 1055 - 54156 - 85 - 1
ชื่อ ROCKERS (THAILAND) CO.,LTD.	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร		
ที่อยู่ 2, SOI CHALOEM PHRA KIAT RATCHAKAN THI 9 SOI 67, DOKMAI, PRAWET, BANGKOK 10240			
กระทรวงกรมโดย	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)		
ชื่อ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร		
ที่อยู่			
ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย :-	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)		0 - 1055 - 55027 - 95 - 7
ชื่อ CW ACCOUNTING SERVICE CO.,LTD.	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร		
ที่อยู่ 74/385 SOI RAMKAMHEANG 180, MINBURI,MINBURI, BANGKOK 10510 WWW.CWGROUPS.COM ,TEL.095-935-7888 Line			
ลำดับที่	ในแบบ ( ) ก.ง.ด.1 ก ( ) ก.ง.ด.1 ก (พิเศษ) ( ) ก.ง.ด.2 ( ) ก.ง.ด.2 ก ( ) ก.ง.ด.3 ( ) ก.ง.ด.3 ก ( X ) ก.ง.ด.3		
ประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่าย	วัน เดือน หรือปีภาษี ที่จ่าย	จำนวนเงินที่จ่าย	ภาษีที่หักและนำส่งไว้
1. เงินเดือน ค่าจ้าง เบื้องต้น โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40 (1) 2. ค่าธรรมเนียม ค่าโฆษณา ฯลฯ ตามมาตรา 40 (2) 3. ค่าเช่าสิ่งพิมพ์ ฯลฯ ตามมาตรา 40 (3) 4. (ก) ค่าดอกเบี้ย ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) ก (ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) ข (1) กรณีผู้ได้รับเงินปันผล ได้รับเครดิตภาษี โดยจ่ายจาก กำไรสุทธิของกิจการที่ถือเสียภาษีเงินได้มีบุคคลในอัตราดังนี้ (1.1) อัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ (1.2) อัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ (1.3) อัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ (1.4) อัตราอื่นๆ(ระบุ)..... ของกำไรสุทธิ (2) กรณีผู้ได้รับเงินปันผลไม่ได้รับเครดิตภาษี เนื่องจากจ่ายจาก (2.1) กำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้มีบุคคล (2.2) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับยกเว้นไม่คำนึงจำนวน ค่าขายเป็นราย ได้คือถือว่ามีเงินได้มีบุคคล (2.3) กำไรสุทธิส่วนที่ได้หักยกเว้นบุคคลแล้วไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน (2.4) กำไรที่รัฐพาณิชย์โดยวิธีส่วนได้ส่วนเสีย (equity method) 5. การจ่ายเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ออกตาม มาตรา 3 เศษ (ระบุ) ..... (เช่น รางวัล ส่วนลดหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย รางวัล ในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าแสดงของนักแสดงสาธารณะ ค่าจ้างทำของ ค่าโฆษณา ค่าเช่า ค่าขนส่ง ค่าบริการ ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ฯลฯ)	14/08/2558	9,500 00	285 00
รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักนำส่ง		9,500 00	285 00
รวมเงินภาษีที่หักนำส่ง (ตัวอักษร)	(สองร้อยแปดสิบห้าบาทถ้วน)		
เลขที่บัญชี	เลขที่บัตรประชาชนของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย	บาท	
เงินสมทบจ่ายเข้ากองทุนประกันสังคม	จำนวนเงิน	บาท	
เงินสะสมจ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โบนัสขาดเหลือ	จำนวนเงิน		
ผู้จ่ายเงิน (X) หักภาษี ณ ที่จ่าย ( ) ออกภาษีให้ตลอดไป ( ) ออกภาษีให้ครั้งเดียว ( ) อื่นๆ (ให้ระบุ).....	ขอรับรองว่า ข้อความและตัวเลขข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงประการ ลงชื่อ ..... ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย 14/08/2558 วันเดือนปี ที่ออกหนังสือรับรอง		ประทับตรา นิติบุคคล (เซ็น)

หมายเหตุ : ให้สามารถอ้างอิงหรือสอบย้อนกลับได้ระหว่างแบบแสดงรายการนำส่งภาษีกับหนังสือรับรองการหัก ภาษี ณ ที่จ่าย  
ลำดับต้น ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ผู้มีเงินไม่ปฏิบัติตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ต้องรับโทษทางอาญาตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร  
ฉบับที่ 1 สำหรับผู้ถูกหัก ณ ที่จ่ายแบบพร้อมกันแบบแสดงรายการภาษี ฉบับที่ 2 สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย แบบไว้เป็นหลักฐาน

**W/T Point**  
ผู้จ่าย -- ออกเมื่อจ่ายเงิน  
ผู้รับ -- ได้รับเมื่อรับเงิน

ค่าบริการ 100 - 3%  
จ่ายเงิน 97 บาท  
ออกเอกสาร หักที่จ่าย 3 บาท

**ตัวอย่าง ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย**

# ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย

การออกหัก ณ ที่จ่าย เมื่อมีการจ่ายค่าใช้จ่ายดังนี้ เพื่อนำส่งสรรพากร ภายใน วันที่ 7 หรือ 15 กรณียื่นผ่านอินเทอร์เน็ต

ค่าใช้จ่าย	อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย	บุคคลธรรมดา / นิติบุคคล
ค่าเช่า	ร้อยละ 5	ภงด.3 / ภงด. 53
ค่านายหน้า	ร้อยละ 3	ภงด.3 / ภงด. 53
ค่าจ้างทำของหรือ งานบริการ	ร้อยละ 3	ภงด.3 / ภงด. 53
ค่าโฆษณา	ร้อยละ 2	ภงด.3 / ภงด. 53
ค่าประกันภัย	ร้อยละ 1	ภงด.3 / ภงด. 53
ค่าขนส่ง**	ร้อยละ 1	ภงด.3 / ภงด. 53

# ตัวอย่าง การออกภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย

ฉบับที่ 1 (สำหรับผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย ใช้แทนหรือร่วมกับแบบแสดงรายการภาษี)

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร วันที่ ..... เลขที่ .....

<b>ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย :</b> ชื่อ ..... (ไม่ระบุว่าเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท หรือหน่วยงานราชการ/หน่วยงานของรัฐ) ที่อยู่ .....	เลขประจำตัวประชาชน <input type="text"/>	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร <input type="text"/>	เลขประจำตัวประจำตัวประชาชน <input type="text"/>	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร <input type="text"/>
<b>ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย :</b> ชื่อ ..... (ไม่ระบุว่าเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท หรือหน่วยงานราชการ/หน่วยงานของรัฐ) ที่อยู่ .....	เลขประจำตัวประชาชน <input type="text"/>	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร <input type="text"/>	เลขประจำตัวประจำตัวประชาชน <input type="text"/>	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร <input type="text"/>
เลขประจำตัวประชาชน <input type="text"/>	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร <input type="text"/>	เลขประจำตัวประจำตัวประชาชน <input type="text"/>	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร <input type="text"/>	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร <input type="text"/>

ประเภทเงินได้ที่จ่าย	วัน เดือน ปี หรือ ปีภาษีที่จ่าย	จำนวนเงินที่จ่าย	ภาษีที่หัก และนำส่งไว้
1. เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40(1) 2. ค่าธรรมเนียม ค่าตอบแทน ฯลฯ ตามมาตรา 40(2) 3. ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ฯลฯ ตามมาตรา 40(3) 4. (ก) ค่าดอกเบี้ย ฯลฯ ตามมาตรา 40(4) (ก) (ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ข) ที่จ่ายจาก (1) กิจกรรมที่ถือเป็นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา <input type="checkbox"/> (1.1) อัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> (1.2) อัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> (1.3) อัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> (1.4) อัตราร้อยละ ..... ของกำไรสุทธิ (2) กิจกรรมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา <input type="checkbox"/> (2.1) อัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> (2.2) อัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> (2.3) อัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> (2.4) อัตราร้อยละ ..... ของกำไรสุทธิ (3) การให้เฉพาะส่วนที่รับยกเว้นไม่ต้องนำมาคำนวณค่าภาษีเงินได้ บุคคลซึ่งผู้รับเงินปันผลได้รับเครดิตภาษี 5. การจ่ายเงินได้ซึ่งต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ออกตาม มาตรา 3 เศษ เช่น รางวัล ส่วนลดหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการ ส่งเสริมการขาย รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การอีเวิลด์ ค่าแห่ง ของผู้ผลิตสารธารณะ ค่าจ้างทำของ ค่าโฆษณา ค่าเช่า ค่าขนส่ง ค่าบริการ ค่าอื่นๆ เช่น ..... ฯลฯ 6. อื่นๆ เช่น .....			
รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักนำส่ง			
รวมเงินภาษีที่หักนำส่ง (ตัวอักษร) <input type="text"/>			
เลขที่บัญชีเงินฝาก ..... ปีที่ที่เงินได้ถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย .....	เลขที่บัตรประชาชน <input type="text"/>	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี <input type="text"/>	เลขที่หักภาษี <input type="text"/>
ผู้จ่ายเงิน ..... ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขดังกล่าวข้างต้นถูกต้องครบถ้วนความจริงประการ <input type="checkbox"/> หักภาษี ณ ที่จ่าย <input type="checkbox"/> ออกภาษีให้ตลอดไป <input type="checkbox"/> ออกภาษีให้ครั้งเดียว <input type="checkbox"/> อื่นๆ ให้ระบุ.....			

หมายเหตุ ใ้สามารถอ้างหรือขอขออนุมัติได้ระหว่างลำดับที่คำนวณครั้งต่อไป หรือก่อนการหักภาษี ณ ที่จ่าย  
 คำเตือน ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป  
 ตามมาตรา 58 แห่งประมวลรัษฎากร

ฉบับที่ 1 (สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ใช้แทนหรือร่วมกับแบบแสดงรายการภาษี)

เลขที่ .....	หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร	เลขที่ .....	
ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย :-	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) 0 .....	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ที่อยู่ 2, .....	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร		
ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย :-	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) 0 .....	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ที่อยู่ 74385 SOI RAN ..... 888 Line	
ลำดับที่ .....	วัน เดือน ปี หรือปีภาษีที่จ่าย	จำนวนเงินที่จ่าย ภาษีที่หักและนำส่งไว้	
1. เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40(1) 2. ค่าธรรมเนียม ค่าตอบแทน ฯลฯ ตามมาตรา 40(2) 3. ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ฯลฯ ตามมาตรา 40(3) 4. (ก) ค่าดอกเบี้ย ฯลฯ ตามมาตรา 40(4) (ก) (ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ข) (1) กิจกรรมที่ถือเป็นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (1.1) อัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ (1.2) อัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ (1.3) อัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ (1.4) อัตราร้อยละ ..... ของกำไรสุทธิ (2) กิจกรรมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (2.1) อัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ (2.2) อัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ (2.3) อัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ (2.4) อัตราร้อยละ ..... ของกำไรสุทธิ 5. การจ่ายเงินได้ซึ่งต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ออกตาม มาตรา 3 เศษ เช่น รางวัล ส่วนลดหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย รางวัล ในการประกวด การแข่งขัน การอีเวิลด์ ค่าแห่งของผู้ผลิตสารธารณะ ค่าจ้างทำของ ค่าโฆษณา ค่าเช่า ค่าขนส่ง ค่าบริการ ค่าอื่นๆ เช่น ..... ฯลฯ	14/08/2558	9,500 00	285 00
รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักนำส่ง		9,500 00	285 00
รวมเงินภาษีที่หักนำส่ง (ตัวอักษร) (สองร้อยแปดสิบห้าบาทถ้วน)			
เลขที่นายจ้าง.....	เลขที่บัตรประชาชนของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย.....	เลขที่หักภาษี.....	เลขที่หักภาษี.....
เลขที่นายจ้าง.....	เลขที่บัตรประชาชนของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย.....	เลขที่หักภาษี.....	เลขที่หักภาษี.....
เลขที่นายจ้าง.....	เลขที่บัตรประชาชนของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย.....	เลขที่หักภาษี.....	เลขที่หักภาษี.....
เลขที่นายจ้าง.....	เลขที่บัตรประชาชนของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย.....	เลขที่หักภาษี.....	เลขที่หักภาษี.....

หมายเหตุ ใ้สามารถอ้างหรือขอขออนุมัติได้ระหว่างลำดับที่คำนวณครั้งต่อไป หรือก่อนการหักภาษี ณ ที่จ่าย  
 คำเตือน ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป  
 ตามมาตรา 58 แห่งประมวลรัษฎากร

## ภาษีมูลค่าเพิ่ม และ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

รายการ	สินค้า	บริการ	
มูลค่า	100	100	
<b>ภาษีมูลค่าเพิ่ม*</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>+</b>
รวม	107	107	
<b>ภาษีหัก ณ ที่จ่าย**</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>-</b>
สุทธิเงินรับ / เงินจ่าย	107	104	

ปัญหา	ขอคืนได้/ เครดิตได้	ห้ามขอคืนแต่เป็น ค่าใช้จ่ายได้	ห้ามขอคืนและ ห้ามเป็นค่าใช้จ่าย	หมายเหตุ
<b>1.ใบกำกับภาษี</b>				
1.1 ได้รับใบกำกับภาษีในเดือนภาษีอื่น แต่ไม่เกิน 6 เดือน ถัดจากเดือนที่ออกใบกำกับภาษี	*			กค 0811/ว.5254 ลว. 1 พ.ศ.41
1.2 ใบกำกับภาษีที่พิสูจน์ได้ว่าได้ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว	*			กค 0811/105 ลว. 1 มี.ย.41
1.3 ใบเสร็จรับเงินศุลกากรระบุเดือนมีนาคม ได้รับในเดือนเมษายน	*			กค 0811/2619 ลว. 23 มี.ค.42
1.4 ใบกำกับภาษีเป็นชื่อบริษัทแต่ค่าใช้จ่ายในใบกำกับได้รวมของบริษัทในเครือ			*	กคค 0802/พ.3205 ลว. 26 ก.พ.39
1.5 ใบกำกับภาษี "ไม่มีคำว่า" มหาชน" ขอคืนได้/เครดิตได้	*			กค 0802/พ.4575 ลว. 21 มี.ค. 39
1.6 บริษัทเปลี่ยนชื่อใหม่ แต่ได้รับใบกำกับภาษี เป็นชื่อเดิม			*	กค 0802/พ.4945 ลว. 27 มี.ค. 39
1.7 ใบกำกับภาษีค่าไฟฟ้า นำประปาเป็นชื่อของผู้ให้เช่า แต่ผู้เช่าเป็นผู้จ่าย			*	กค 0802/พ.9826 ลว. 21มี.ย. 2539
1.8 ใบกำกับภาษีใช้อักษรย่อ "Ltd."	*			กค 0802/พ.334 ลว. 9 ม.ค. 39
1.9 ใบกำกับภาษีมีรายการ มากกว่ากฎหมายกำหนด	*			กค 0802/พ.5358 ลว. 3 เม.ย. 39 มาตรา 86/4
1.10 คำว่า"ใบกำกับภาษี"ไม่ได้ตีพิมพ์ หรือไม่ได้จัดทำด้วย ระบบคอมพิวเตอร์			*	กค 0802/พ.5984 ลว. 17 เม.ย 39

ปัญหา	ขอคืนได้/ เครดิตได้	ห้ามขอคืนแต่เป็น ค่าใช้จ่ายได้	ห้ามขอคืนและ ห้ามเป็นค่าใช้จ่าย	หมายเหตุ
<b>1.ใบกำกับภาษี</b>				
1.11 ใบกำกับภาษีเป็นเอกสาร ฉบับแรก แต่มีคำว่า "เอกสารออกเป็นชุด"	*			กค 0802/พ.8228 ลว. 27 พ.ค.39
1.12 ใบกำกับภาษีระบุสถานที่ก่อสร้าง	*			กค 0811/0026 ลว. 3 ม.ค. 40
1.13 ใบกำกับภาษีแก้ไขรายการราคาต่อหน่วย	*			กค 0811/พ.08488
1.14 ใบกำกับภาษีระบุชื่อผู้ซื้อว่า "สด"			*	กค 0811/พ.519 ลว. 12 เม.ย. 42
1.15 ใบกำกับภาษีไม่ระบุ คำว่า "แขวง"	*			กค 0811/พ.05369 ลว. 8 มี.ย. 42
1.16 ใบกำกับภาษีระบุที่อยู่ผู้ซื้อ ไม่ถูกต้องจากเลขที่ 33/48 เป็น 33/45			*	กค 0811/พ.1131 ลว. 9 ส.ค. 42
1.17 ใบกำกับภาษีระบุชื่อผู้ซื้อว่า "ประเทศไทย"แต่ไประบุว่าเป็น"Thailand"	*			กค 0811/2154 ลว. 20 มี.ค. 43
1.18 พิมพ์แก้ไขเลขที่รหัสสาขา	*			กค 0811/พ.5045 ลว. 19 มี.ย. 43
1.19 ใบกำกับภาษีตีพิมพ์จากโรงพิมพ์ กรอกด้วยคอมพิวเตอร์แต่วันที่ เขียนด้วยหมึก	*			กค 0811/พ.6195 ลว. 27 ก.ค. 43
1.20 ใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 ออกด้วยเครื่องบันทึก การเก็บเงินหาก รายการ ตามมาตรา 86/4(1)และ(2) ได้พิมพ์หรือจัดทำขึ้นด้วยระบบ คอมพิวเตอร์	*			กค 0811/พ.05488 ลว. 7 พ.ค. 41



ปัญหา	ขอคืนได้/ เครดิตได้	ห้ามขอคืนแต่เป็น ค่าใช้จ่ายได้	ห้ามขอคืนและ ห้ามเป็นค่าใช้จ่าย	หมายเหตุ
<b>1. ใบกำกับภาษี</b>				
1.21 ไม่มีคำว่าภาษีมูลค่าเพิ่มที่เปอร์เซ็นต์ และ ไม่มีลายเซ็นต์ผู้มอบอำนาจ	*			กค 0811/พ.05488 ลว. 7 พ.ค. 41
1.22 ใบกำกับภาษีที่ได้รับไม่เกิน 6 เดือนนับแต่เดือนถัดจากเดือนที่ออก ใบกำกับภาษี	*			ค 0811/พ.4278 ลว. 4 พ.ค. 41
1.23 คำว่า "ใบกำกับภาษี" และชื่อที่อยู่ของผู้ออก ใบกำกับภาษีไม่ได้พิมพ์ จากโรงพิมพ์หรือคอมพิวเตอร์		*		กค 0811/พ.6195 ลว. 27 ก.ค. 43
1.24 ใบกำกับภาษีเงินทรงแจ้ง ซึ่งมีค่าใช้จ่ายของตนเองและบริษัทใน เครือ			*	กค 0811/14064 ลว. 15 ต.ค. 40
1.25 ใบกำกับภาษีไม่ระบุ "เลขประจำตัวผู้เสียภาษี"			*	กค 0811/พ.09115 ลว. 25 มิ.ย. 41
<b>2. สวัสดิการพนักงาน</b>				
2.1 เครื่องแบบพนักงาน	*			กฎกระทรวงฉบับที่ 126
2.2 จัดให้มีอาหารเครื่องคัมฟรี	*			ประกาศฯ ฉบับที่ 40
2.3 เลี้ยงปีใหม่ของพนักงานประจำปี	*			
2.4 ให้รางวัลแก่ลูกจ้างดีเด่น	*			
2.5 ค่าสมาชิกกอล์ฟ ของนิติบุคคล แต่ผู้บริหารนำไปเล่น			*	
2.6 บริษัทจ่ายค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ให้กับรถยนต์พนักงาน			*	
2.7 พนักงานป่วยบริษัทซื้อกระเป๋าไปเยี่ยมพนักงาน			*	
2.8 ชื่อของขวัญให้แก่พนักงาน	*			กค 0811/พ.1161 ลว. 19 ส.ค. 45

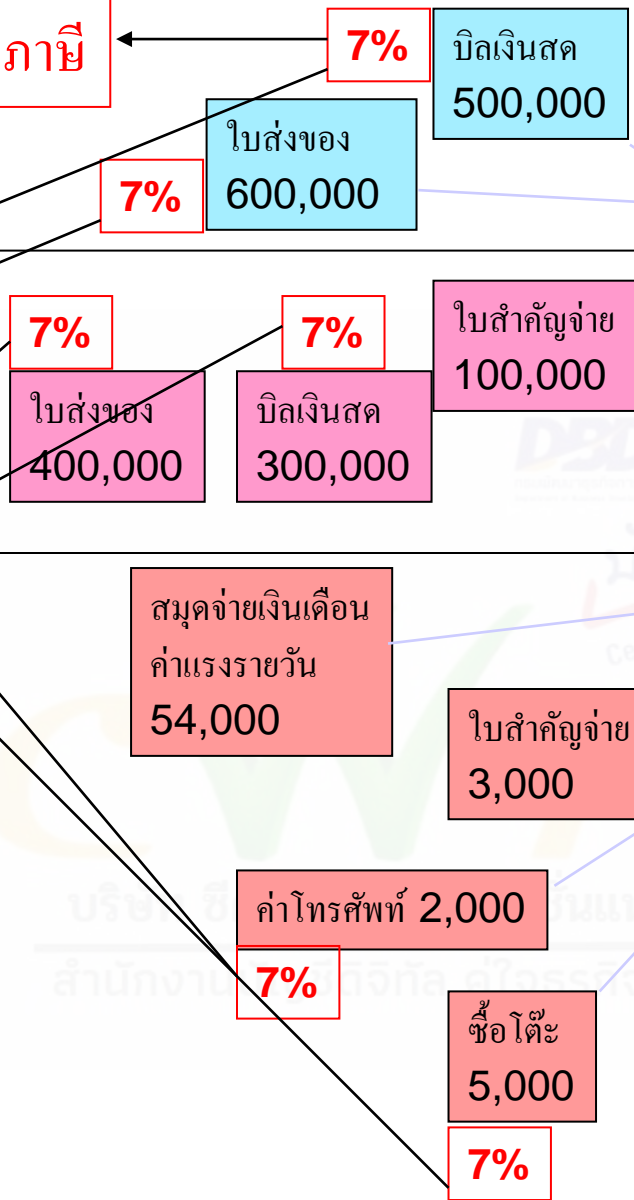
ปัญหา	ขอคืนได้/ เครดิตได้	ห้ามขอคืนแต่เป็น ค่าใช้จ่ายได้	ห้ามขอคืนและ ห้ามเป็นค่าใช้จ่าย	หมายเหตุ
<b>3. ส่งเสริมการขาย</b>				
3.1 ค่าใช้จ่ายในการสาธิตสินค้า เช่น ค่าเดินทาง ค่าที่พัก ค่าอาหาร	*			กค 0811/904 ลว. 14 พ.ค. 41
3.2 ซื้อกระเช้าของขวัญปีใหม่ให้ลูกค้า		*		กค 0811/พ.6945 ลว. 25 ธ.ค. 39
3.3 ได้รับเงินสนับสนุนสินค้าที่ซื้อมาจากบริษัทในเครือนำไปจ่าย ต่างๆ	*			กค 0802/พ.5985 ลว. 17 เม.ย. 39
3.4 นำสินค้ามาแลก หรือ แจกลูกค้า	*			กค 0811/พ.09897 ลว 29 มี.ย. 41
3.5 แจกตัวเครื่องบินให้ลูกค้าที่ขายตามเป้า	*			กค 0811/พ.11028 ลว. 22 ก.ค. 41
3.6 นำรถยนต์นั่ง มาเป็นรถยนต์สาธิต		*		กค 0811/พ.11382 ลว. 29 ก.ค. 41
3.7 ซื้อสินค้ามาแถมให้กับลูกค้า	*			กค 0811/652 ลว. 7 ธ.ค. 44
3.8 ค่าใช้จ่ายในการจัดประกวด ประกออาหาร	*			กค 0706/238 ลว.24 ก.พ. 46

ปัญหา	ขอคืนได้/ เครดิตได้	ห้ามขอคืนแต่เป็น ค่าใช้จ่ายได้	ห้ามขอคืนและ ห้ามเป็นค่าใช้จ่าย	หมายเหตุ
<b>4. รถยนต์นั่ง</b>				
4.1 ประกอบกิจการให้เช่ารถยนต์นั่งภาษีซื้อที่เกิดจากรถยนต์นั่ง	*			กค 0811/735 ลว. 26 ม.ค. 42
4.2 ซื้อรถยนต์กระบะ	*			กค.0811/พ.2830 ลว. 17 มี.ค. 40
4.3 ค่าน้ำมันรถกระบะ	*			กค 0811/พ.02340 ลว. 24 ก.พ. 41
4.4 ค่าทางด่วน /บัตรทางด่วนของรถยนต์นั่ง		*		กค 0809/1331 ลว. 18 ต.ค. 42
4.5 ค่าเช่ารถตู้ที่มีที่นั่ง เกิน 10 คน	*			กค 0706/7994 ลว. 25 ส.ค. 47
4.6 ค่าเช่ารถยนต์กระบะและสแปชแคป	*			กค 0811/พ.02340 ลว. 24 ก.พ. 41
4.7 ค่าบัตรทางด่วน (expressway)		*		กค 0809/1331 ลว. 18 ต.ค. 42
<b>5. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานและค่าใช้จ่ายอื่น</b>				
5.1 ค่าติดตั้งระบบงานสาธารณูปโภค ซึ่งเป็นต้นทุนทางตรงของงานบริการ	*			กค 0811/พ.12706 ลว. 22 ส.ค. 41
5.2 ค่าที่พัก อาหาร ของพนักงานที่บริษัทมอบหมายให้ไปปฏิบัติงานต่างจังหวัด	*			กค 0802/พ.1558 ลว. 29 ม.ค. 39
5.3 ให้เช่าเฟอร์นิเจอร์ คอมพิวเตอร์ หอศิลป์ เครื่องปรับอากาศ ลิฟต์ ทีวี ตู้เย็น เตายางนอน ไฟฟ้า ฯลฯ	*			กค 0802/พ.3379 ลว. 28 ก.พ. 39
5.4 ค่าก่อสร้างอาคารให้เช่า		*		กค 0802/พ.7864 ลว. 22 พ.ค. 39
5.5 ค่าก่อสร้างอาคาร แล้วยกให้แก่ผู้ให้เช่าที่ดิน		*		กค 0802/พ.7865 ลว. 22 พ.ค. 39
5.6 การให้บริการเช่าเครื่องบินเหมาลำ	*			กค 0811/พ.5062 ลว.13 พ.ย. 39
5.7 เงินทดรองจ่ายแทนบริษัทในเครือ			*	กค 0811/พ.14064 ลว. 1 ต.ค. 40

ปัญหา	ขอคืนได้/ เครดิตได้	ห้ามขอคืนแต่เป็น ค่าใช้จ่ายได้	ห้ามขอคืนและ ห้ามเป็นค่าใช้จ่าย	หมายเหตุ
<b>5. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานและค่าใช้จ่ายอื่น</b>				
5.8 ค่าธรรมเนียมการจำหน่ายหุ้น และค่าใช้จ่ายในการระดมทุน	*			กค 0811/พ.9719 ลว. 10 ต.ค. 41
5.9 ภาษีซื้อที่เกิดจากการก่อสร้าง สถานีบริการน้ำมัน	*			กค 0811/12984 ลว. 3 ก.ย. 41
5.10 ค่าก่อสร้างระบบบริการส่วนกลาง เช่น ระบบไฟฟ้า ระบบรักษาความปลอดภัย ระบบสุขาภิบาล ระบบปรับอากาศ	*			กค 0811/2460 ลว. 28 มี.ค. 43
5.11 ค่าก่อสร้างสนามกอล์ฟและอาคาร	*			กค 0811/พ.4559 ลว. 6 มี.ย. 43
5.12 ค่าซื้อเนกไท ไวน์ เป็นค่าตอบแทนวิทยากร	*			กค 0706/พ.12205 ลว. 4 ธ.ค. 46
5.13 ค่าก่อสร้างอาคารจอดรถ แบบกำหนดที่และไม่ต้องเสียค่าเช่าที่จอดรถจัดให้รถจอดบนอาคารที่เช่า		*		กค 0811/พ.14375 ลว. 20 ต.ค. 41
5.14 คิดตั้งลิฟต์เพื่อใช้กับกิจการ ให้เช่าอพาร์ทเมนต์ใช้ในกิจการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม		*		กค 0706/พ.10782 ลว.7 พ.ย. 46
5.15 ค่าธรรมเนียมในการขีมิใบหุ้น ค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูกิจการ ค่าที่ปรึกษากฎหมาย ค่าแปลเอกสารของกิจการ ที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม				กค 0706/พ.8318 ลว.7 ก.ย.47
<b>6. การนำเข้าและส่งออก</b>				
6.1 ภาษีซื้อจากการนำเข้าเครื่องจักรเมื่อผ่านพิธีการศุลกากร	*			กค 0811/พ.6127 ลว. 26 ก.ค. 2543
6.2 ภาษีซื้อจากการซื้อสินค้า เพื่อการส่งออก	*			กค 0706/7286 ลว. 30 ก.ค. 47
6.3 บริษัทในต่างประเทศได้ซื้อเครื่องจักรและได้นำเข้ามาให้บริษัทในไทยใช้เมื่อจบโครงการจะต้องส่งเครื่องจักรคืน ภาษีซื้อจากการนำเข้าเครื่องจักร			*	กค 0706/6323 ลว. 6 ก.ค. 47

# ใบกำกับภาษี

<b>ภพ.30</b>	
ภาษีขาย	35,000
ภาษีขาย	42,000
รวม	<b>77,000</b>
ภาษีซื้อ	28,000
ภาษีซื้อ	21,000
ภาษีซื้อ	140
ภาษีซื้อ	350
รวม	<b>49,490</b>
นำส่ง	<b>27,510</b>



งบกำไรขาดทุน	
รายได้	1,100,000
ต้นทุน	
ซื้อสินค้า	800,000
หัก สินค้าเหลือ	<u>0</u> 800,000
กำไรขั้นต้น	300,000
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	
เงินเดือน	54,000
ค่าจ้างเหมา	3,000
ค่าโทรศัพท์	2,000
ค่าเสื่อมราคา	<u>1,000</u> 60,000
กำไรสุทธิ	<b>240,000</b>
รายจ่ายต้องห้าม	<b>40,000</b>
รวมกำไรทางภาษี	<b>280,000</b>

# การจัดทำและนำส่งภาษี รายเดือน และรายปี(ส่วนใหญ่)

การจัดทำและนำส่ง กรมสรรพากร	1) ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย	2) ภาษีเงิน ได้นิติ บุคคล	3) ภาษีเงิน ได้บุคคล ธรรมดา	4) ภาษี มูลค่าเพิ่ม	5) ภาษี ธุรกิจ เฉพาะ
1. จัดทำและนำส่ง รายเดือน	ภ.ง.ด.1 เงินเดือน			ภ.พ.30 VAT	ภ.ธ.40 ดอกเบี้ย
	ภ.ง.ด.3 บุคคลธรรมดา			ภ.พ.36 ตปท.	
	ภ.ง.ด.53 นิติบุคคล				
2 จัดทำและ นำส่ง รายครึ่งปี		ภ.ง.ด.51 ประมาณ การกำไร	ภ.ง.ด.94*		
3.จัดทำและนำส่ง รายปี	ภ.ง.ด.1 ก สรุปเงินเดือน	ภ.ง.ด. 50 กำไรสุทธิ	ภ.ง.ด.91/ ภ.ง.ด.90		

# ตัวอย่างแบบนำส่งภาษี-ภาษีมูลค่าเพิ่ม



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ตามประมวลรัษฎากร

ล้างข้อมูล

ภ.พ.30

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร            
สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ

ที่อยู่ อาคาร \_\_\_\_\_ ห้องเลขที่ \_\_\_\_\_ ชั้นที่ \_\_\_\_\_

หมู่บ้าน \_\_\_\_\_ เลขที่ \_\_\_\_\_ หมู่ที่ \_\_\_\_\_ ต.รอก.ซอข.

ถนน \_\_\_\_\_ ตำบล/แขวง \_\_\_\_\_

อำเภอ/เขต \_\_\_\_\_ จังหวัด \_\_\_\_\_

รหัสไปรษณีย์

โทรศัพท์

การคำนวณภาษี

กรณีมีสาขา ขึ้นแบบแสดงรายการโดย :

- (1) ยอดต้นปีรวมสถานประกอบการ เป็นแบบรวม  
 (1.1) สำนักกรมใหญ่  (1.2) สาขาที่
- (2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่ได้อื่นค่าของและได้รับอนุมัติแล้ว)  
 (2.1) สำนักกรมใหญ่  (2.2) สาขาที่

ใช้ปกติ  ยื่นขึ้นเดิมครั้งที่ \_\_\_\_\_ ของ ภ.พ.30 ซึ่งใช้ไว้  ภาษีนำส่งเวลา  
 เดิมถ้าลดเวลา

สำหรับเดือนภาษี (ใช้วันเครื่องหมาย ✓ ลงใน " " หรือขีดเส้น) พ.ศ. \_\_\_\_\_

- (1) มกราคม  (4) เมษายน  (7) กรกฎาคม  (10) ตุลาคม  
 (2) กุมภาพันธ์  (5) พฤษภาคม  (8) สิงหาคม  (11) พฤศจิกายน  
 (3) มีนาคม  (6) มิถุนายน  (9) กันยายน  (12) ธันวาคม

สำหรับวันที่ยื่นแบบ ภ.พ.30

	บาท	สต.
1. ยอดขายในเดือนนี้ {หรือกรณียื่นเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> (1.1) ยอดขายแจ้งไว้ภาค <input type="checkbox"/> (1.2) ยอดซื้อแจ้งไว้คืน}	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4. ยอดขายที่คงเสียภาษี (1. - 2. - 3.)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5. ภาษีขายเดือนนี้	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำมาหัก <input type="checkbox"/> (หรือกรณียื่นเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> (1.1) ยอดซื้อแจ้งไว้ภาค <input type="checkbox"/> (1.2) ยอดขายแจ้งไว้คืน) มากกว่าการคำนวณภาษีเดือนนี้	<input type="text"/>	<input type="text"/>
7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามที่รัฐฐานในกำกับภาษีของซื้อตาม 6.)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
9. ภาษีที่ชำระคืนเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
10. ภาษีที่ชำระคืนยกมา	<input type="text"/>	<input type="text"/>
11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
12. ชำระคืน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (8. - 10.)	<input type="text"/>	<input type="text"/>

กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม		
13. เงินเพิ่ม	<input type="text"/>	<input type="text"/>
14. บัญปรับ	<input type="text"/>	<input type="text"/>
15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ((11. + 13. + 14.) หรือ (8. + 14. - 12.))	<input type="text"/>	<input type="text"/>
16. รวมภาษีที่ชำระคืน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว ((2. - 13. - 14.)	<input type="text"/>	<input type="text"/>

การขอคืนภาษี

ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 12. หรือ 16. เป็นเงินสด หรือให้โอนชำระหนี้การ ไปลดของในช่องข้างล่าง แล้วแต่กรณี หากไม่ลงชื่อถือว่าขอคืนภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป เว้นแต่กรณียื่นเพิ่มเติม หากไม่ลงชื่อจะต้องยื่นขอคืนด้วยแบบ ศ.10 เท่านั้น

เป็นเงินสด ลงชื่อ \_\_\_\_\_ ผู้ประกอบการ

โอนชำระหนี้ (ตามที่ได้อื่นค่าของ และได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว)

ลงชื่อ \_\_\_\_\_ ผู้ประกอบการ

คำรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ \_\_\_\_\_ ผู้ประกอบการ

()

ขึ้นวันที่ \_\_\_\_\_

(เดือน/ปี พ.ศ. วัน/เดือน/ปี พ.ศ.)

# ตัวอย่างแบบนำส่งภาษี-ภาษีหัก ณ ที่จ่าย(ใบแนบ)



**อ้างข้อมูล**

**แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย**  
ตามมาตรา 3 เศษ และมาตรา 69 ตรี  
และการเสียภาษีตามมาตรา 65 จีตัว แห่งประมวลรัษฎากร

**ภ.ง.ด.53**

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(8หลัก)\*

ข้อมูลผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (รวมวงรวม): สาขาที่

ที่อยู่: อาคาร \_\_\_\_\_ ห้องเลขที่ \_\_\_\_\_ ชั้นที่ \_\_\_\_\_ หมู่บ้าน \_\_\_\_\_  
เลขที่ \_\_\_\_\_ หมู่ที่ \_\_\_\_\_ ต.รอก/ซอย \_\_\_\_\_  
ถนน \_\_\_\_\_ ตำบล/แขวง \_\_\_\_\_  
อำเภอ/เขต \_\_\_\_\_ จังหวัด \_\_\_\_\_  
รหัสไปรษณีย์     โทรศัพท์: \_\_\_\_\_

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "□" หน้าชื่อเดือน พ.ศ. ....)

<input type="checkbox"/> (1) มกราคม	<input type="checkbox"/> (4) เมษายน	<input type="checkbox"/> (7) กรกฎาคม	<input type="checkbox"/> (10) ตุลาคม
<input type="checkbox"/> (2) กุมภาพันธ์	<input type="checkbox"/> (5) พฤษภาคม	<input type="checkbox"/> (8) สิงหาคม	<input type="checkbox"/> (11) พฤศจิกายน
<input type="checkbox"/> (3) มีนาคม	<input type="checkbox"/> (6) มิถุนายน	<input type="checkbox"/> (9) กันยายน	<input type="checkbox"/> (12) ธันวาคม

จำนวนบัญชีข้อมูลจากระบบ TCL

**นำส่งภาษีตาม**

(1) มาตรา 3 เศษ แห่งประมวลรัษฎากร  
 (2) มาตรา 65 จีตัว แห่งประมวลรัษฎากร  
 (3) มาตรา 69 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

ยื่นปกติ  ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตาม  
รายการที่แนบอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้

ใบแนบ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน \_\_\_\_\_ ราย  
จำนวน \_\_\_\_\_ แผ่น  
หรือ  
 สลิปบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน \_\_\_\_\_ ราย  
จำนวน \_\_\_\_\_ แผ่น  
(สามารถใส่ข้อความประสงค์ฯ ทะเบียนเลขที่ \_\_\_\_\_ )

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น	<input type="text"/>
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	<input type="text"/>
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	<input type="text"/>
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	<input type="text"/>

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งให้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ \_\_\_\_\_ ผู้จ่ายเงิน  
( \_\_\_\_\_ )  
ตำแหน่ง \_\_\_\_\_  
ขึ้นวันที่ \_\_\_\_\_ เดือน \_\_\_\_\_ พ.ศ. \_\_\_\_\_



(ก่อนกรอกรายการ ให้นำชื่อแจ้งด้วยหนังสือ)

- หมายเหตุ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13หลัก)\* หมายถึง
- กรณีบุคคลธรรมดา ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนที่กรมการปกครองออกให้
  - กรณีนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้
  - กรณียื่นจากนอกเหนือจาก 1 และ 2 ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13หลัก) ที่กรมสรรพากรออกให้



# ตัวอย่างแบบนำส่งภาษี-ภาษีหัก ณ ที่จ่าย(ใบแนบ)



สร้างข้อมูล

ใบแนบ ภ.ง.ด.53 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)\*              สาขาที่

แผ่นที่.....ใบจำนวน.....แผ่น

ลำดับที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* (ของผู้มีเงินได้) <i>(ให้ระบุว่าเป็นบริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล และให้ระบุเลขที่ ตรอก/ซอย ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)</i>	สาขาที่	รายละเอียดเกี่ยวกับการจ่ายเงิน				จำนวนเงินภาษี ที่หักและนำส่งในครั้งนี้	เงินบาท
			วัน เดือน ปี ที่จ่าย	1 ประเภทเงินได้ พึงประเมินที่จ่าย	อัตรา ภาษี ร้อยละ	จำนวนเงินที่จ่ายในครั้งนี้		
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>						
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>						
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>						
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>						
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>						
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>						
รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง (นำไปรวมกับใบแนบ ภ.ง.ด.53 ฉบับอื่น (ถ้ามี))								
<p><i>(ให้กรอกลำดับที่ต่อเนื่องกันไปทุกแผ่น)</i></p> <p><b>หมายเหตุ</b> 1 ให้ระบุว่าเป็นค่าอะไร เช่น ค่าขนานาน้ำ ค่าแห่งวิดิทัศน์ ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ย ตัวเงิน เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ค่าเช่าอาคาร ค่าสอบบัญชี ค่าออกแบบ ค่าก่อสร้างโรงเรียน ค่าซื้อเครื่องพิมพ์ดีด ค่าซื้อพืชผลทางการเกษตร (ยางพารา มันสำปะหลัง ปอ ข้าว ฯลฯ) ค่าจ้างทำของ ค่าจ้างโฆษณา ราวรถ ส่วนลดหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าขนส่งสินค้า ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย</p> <p>2 เดือนในการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้กรอกดังนี้ <input type="checkbox"/> หัก ณ ที่จ่าย กรอก 1 <input type="checkbox"/> ออกภาษีให้ กรอก 2</p> <p>เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* หมายถึง</p> <p>1. กรณีบุคคลธรรมดา ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนที่กรมการปกครองออกให้</p> <p>2. กรณีนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้</p> <p>3. กรณีอื่นๆ นอกจาก 1.และ 2. ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ที่กรมสรรพากรออกให้</p>					<p>ลงชื่อ.....ผู้จ่ายเงิน</p> <p>(.....)</p> <p>ตำแหน่ง.....</p> <p>ยื่นวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....</p>			

# เบี้ยปรับเงินเพิ่มในระบบภาษี

กรณียื่นล่าช้า	ค่าปรับอาญา	เงินเพิ่ม ต่อเดือน
ภงด. 1,3,53	200 บาท	1.50%
ประกันสังคม		2%
ภงด.50,51	2000 บาท	
ภพ.30	500 บาท	
เบี้ยปรับ ภพ.30	กรณียื่นเพิ่มเติมภายใน กำหนดเวลา	กรณีไม่เคยยื่นหรือยื่นเกิน กำหนดเวลา
ไม่เกิน 15 วัน	ภาษีที่ต้องชำระ 1 เท่า X 2%	ภาษีที่ต้องชำระ 2 เท่า X 2%
ไม่เกิน 30 วัน	ภาษีที่ต้องชำระ 1 เท่า X 5%	ภาษีที่ต้องชำระ 2 เท่า X 5%
ไม่เกิน 60 วัน	ภาษีที่ต้องชำระ 1 เท่า X 10%	ภาษีที่ต้องชำระ 2 เท่า X 10%
เกิน 60 วันขึ้นไป	ภาษีที่ต้องชำระ 1 เท่า X 20%	ภาษีที่ต้องชำระ 2 เท่า X 20%

# การจัดทำและนำส่งประกันสังคม

## รายเดือน และรายปี

การขึ้นทะเบียนนายจ้างและลูกจ้างต่อประกันสังคม เมื่อมีลูกจ้างคนแรก

การจัดทำและนำส่ง สำนักงานประกันสังคม	แบบนำส่งเงินสมทบ	
1. จัดทำและนำส่ง รายเดือน	ปกส. ภายในวันที่ 15	
2. รายงานการเข้าออกของ พนักงาน	15 วันนับจากวันเปลี่ยนแปลง	
3. จัดทำและนำส่ง รายปี	กท.20 ก	
4. เบี้ยปรับกรณีล่าช้า	2%	

# การจัดทำและนำส่งงบการเงินรายปี

<p>การจัดทำและนำส่ง กรมพัฒนาธุรกิจการค้า</p>	<p>เอกสาร</p>	
<p>1. ขึ้นทะเบียนผู้ทำบัญชี <b>CPD</b> เมื่อรับทำบัญชี</p>	<p>แบบแจ้งทำบัญชี</p>	
<p>2. ผู้สอบบัญชี <b>CPA</b> แจ้งตรวจสอบบัญชี</p>	<p>แบบแจ้งตรวจสอบบัญชี</p>	
<p>3. นัดประชุมผู้ถือหุ้นภายใน 120 วัน จากวันสิ้นรอบบัญชี</p>	<p>ลงประกาศหนังสือพิมพ์เพื่อนัดประชุม ผู้ถือหุ้นล่วงหน้าอย่างน้อย 7 วัน</p>	
<p>4. ประชุมอนุมัติงบการเงิน</p>	<p>สำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น (บอจ.5) , รายงานการประชุม</p>	
<p>5. นำส่งงบการเงิน ภายใน 1 เดือน นับจากวันประชุมผู้ถือหุ้น</p>	<p>สบช.3 / งบการเงิน / บอจ.5</p>	

# ค่าปรับกรณียื่นงบล่าช้า ตาม พรบ.2543

ประเภทผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	ล่าช้า	ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	กรรมการ/ หุ้นส่วนผู้จัดการ	รวม
ห้างหุ้นส่วนจำกัด และบริษัทจำกัด	ไม่เกิน 2 เดือน	1,000	1,000	2,000
	2-4 เดือน	4,000	4,000	8,000
	6 เดือนขึ้นไป	6,000	6,000	12,000

# ช่องทางการติดต่อ สำนักงาน

## ด้านบัญชีและภาษี

Line : cw\_acctax

Tel. 094-875-4499

Email :

[accadmin@cwgroups.com](mailto:accadmin@cwgroups.com)

[account@cwgroups.com](mailto:account@cwgroups.com)

[support@cwgroups.com](mailto:support@cwgroups.com),

[info@cwgroups.com](mailto:info@cwgroups.com)

## ด้านงานทะเบียนและอื่นๆ

Line : @cwpro

Tel. 095-935-7888

Email :

[Regis@cwgroups.com](mailto:Regis@cwgroups.com)

[support@cwgroups.com](mailto:support@cwgroups.com),

[info@cwgroups.com](mailto:info@cwgroups.com)



**ธรรมาภิบาล  
ธุรกิจ** CORPORATE  
GOVERNANCE



**สำนักงานบัญชีดิจิทัล คู่ใจธุรกิจ คู่คิดเคียงข้างคุณ**

CW Pro

บริษัท ซีดับบลิว โปรเฟสชันแนล เซอร์วิส จำกัด  
สำนักงานบัญชีดิจิทัล คู่ใจธุรกิจ คู่คิดเคียงข้างคุณ