

หน่วยที่ 7

การบัญชีภาษี ธุรกิจเฉพาะ



01

ผู้มีหน้าที่เสีย
ภาษีธุรกิจเฉพาะ

1. บุคคลธรรมดา

2. คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

3. กองมรดก

4. ห้างหุ้นส่วนสามัญ

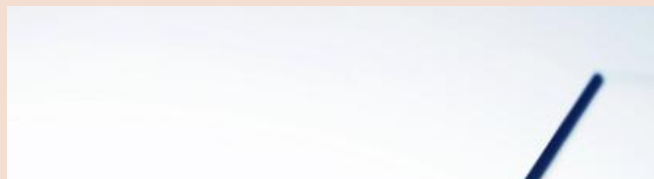
5. กองทุน

6. หน่วยงานหรือกิจการของเอกชนที่กระทำโดย
บุคคลธรรมดาตั้งแต่สองคนขึ้นไป อันมิใช่นิติบุคคล

7. องค์กรของรัฐบาล สหกรณ์ และองค์กร
อื่นที่กฎหมายกำหนดให้เป็นนิติบุคคล

การประกอบกิจการ
ที่ต้องเสียภาษี
ธุรกิจเฉพาะ

02



1. การธนาคาร

2. การประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์

3. การรับประกันชีวิต

4. การรับจำนำ

5. การประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์

6. การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไร



03



กิจการที่ไม่
ต้องเสียภาษี
ธุรกิจเฉพาะ

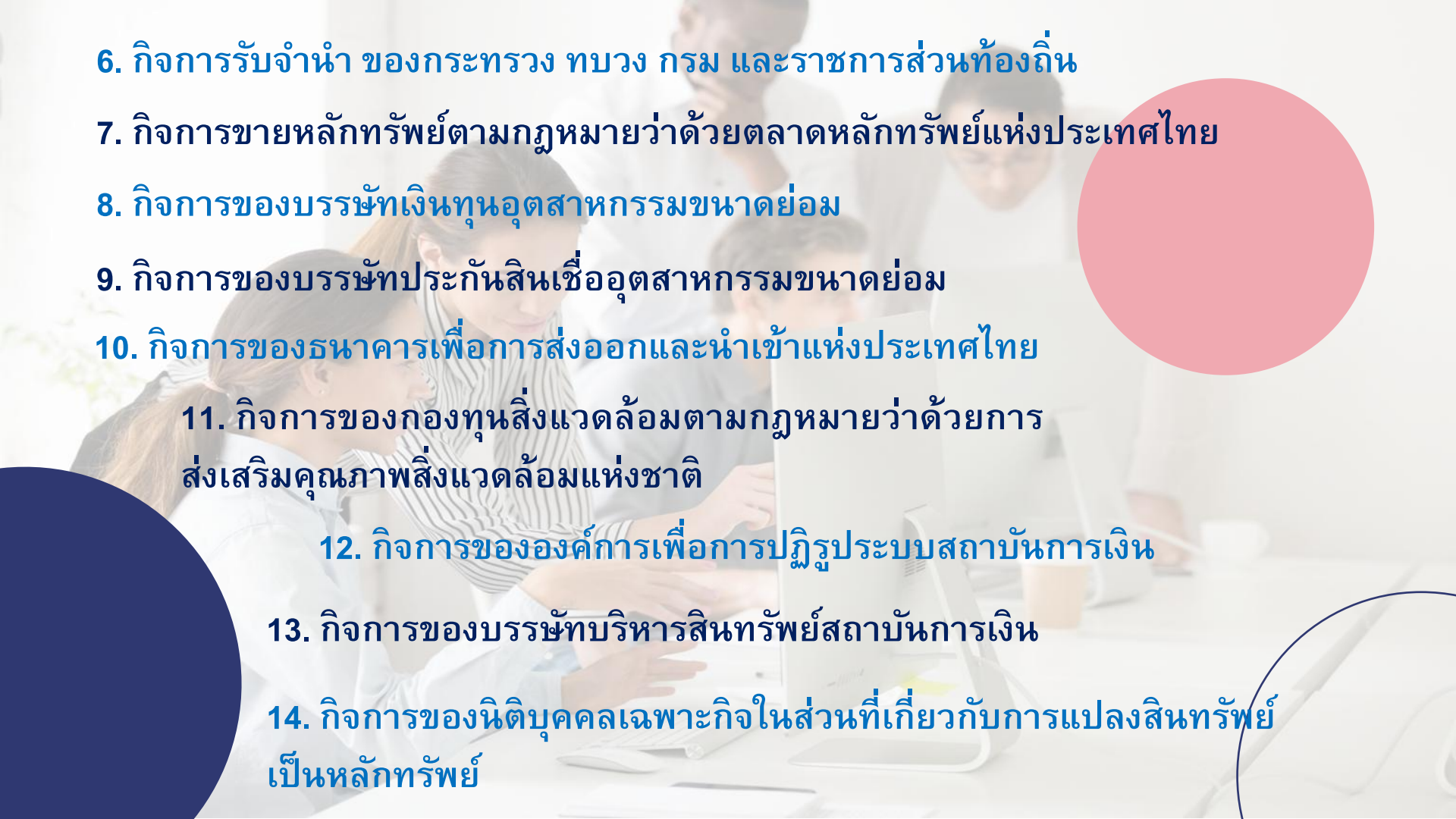
1. กิจการของธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารออมสิน ธนาคาร
อาคารสงเคราะห์ และธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

2. กิจการของบริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

3. กิจการของสหกรณ์ออมทรัพย์ และการให้
กู้ยืมแก่สมาชิก หรือแก่สหกรณ์ออมทรัพย์อื่น

4. กิจการของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตาม
กฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

5. กิจการของการเคหะแห่งชาติ เฉพาะ
การขายหรือให้เช่าซื้ออสังหาริมทรัพย์

- 
6. กิจการรับจำนำ ของกระทรวง ทบวง กรม และราชการส่วนท้องถิ่น
7. กิจการขายหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
8. กิจการของบริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมขนาดย่อม
9. กิจการของบริษัทประกันสินเชื่ออุตสาหกรรมขนาดย่อม
10. กิจการของธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย
11. กิจการของกองทุนสิ่งแวดล้อมตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ
12. กิจการขององค์การเพื่อการปฏิรูประบบสถาบันการเงิน
13. กิจการของบริษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน
14. กิจการของนิติบุคคลเฉพาะกิจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

15. กิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

16. กิจการของกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์

17. กิจการของบริษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัย

18. กิจการของการเคหะแห่งชาติ เฉพาะการให้กู้ยืมเงินตามโครงการพัฒนาคนจนในเมือง

19. กิจการของสหกรณ์ประเภทสหกรณ์บริการ

20. กิจการของสถาบันการเงิน

21. กิจการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไร

22. กิจการของรัฐวิสาหกิจในส่วนของการขายที่ได้รับจากการ
ขายอสังหาริมทรัพย์

23. กิจการของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

- 24. กิจการของกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา
- 25. กิจการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อพัฒนาการศึกษาโรงเรียนเอกชน
- 26. กิจการของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ
- 27. กิจการของกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์
- 28. กิจการของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม
- 29. กิจการของธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย
- 30. กิจการของธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
- 31. กิจการขายข้อตกลงซื้อขายล่วงหน้า
- 32. กิจการขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า



33. กิจการของสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน

34. กิจการของสถาบันคุ้มครองเงินฝากตามกฎหมาย
ว่าด้วยสถาบันคุ้มครองเงินฝาก

35. การโอนอสังหาริมทรัพย์

36. การขายอสังหาริมทรัพย์ขององค์การ
บริหารสินเชื่ออสังหาริมทรัพย์

37. การขายอสังหาริมทรัพย์ของผู้ประกอบกิจการ
ให้แก่องค์การฯ หรือบริษัทจำกัด

ฐานภาษีและ อัตราภาษี

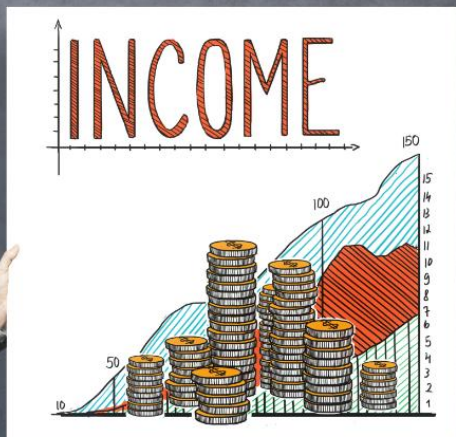


04



ฐานภาษีสำหรับการ
ประกอบกิจการที่ต้องเสีย
ภาษีธุรกิจเฉพาะ ได้แก่
รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ
ที่ผู้ประกอบการได้รับ
หรือพึงได้รับเนื่องจากการ
ประกอบกิจการ

ประเภทกิจการ	ฐานภาษี	อัตราภาษี (%)
1. ธนาคาร ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ และกิจการเยี่ยงธนาคารพาณิชย์	(ก) ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ หรือกำไรก่อนหัก รายจ่ายใด ๆ จากการซื้อ หรือขาย หรือที่ได้จากตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใด ๆ	3.0
	(ข) กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขาย เงินตรา การออกตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใด ๆ หรือการส่งเงินไปต่างประเทศ	3.0
2. กิจการรับประกันชีวิต	ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการ	2.5
3. กิจการรับรับจำนำ	(ก) ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม (ข) เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน หรือประโยชน์ใด ๆ อันมีมูลค่าที่ได้รับ หรือพึงได้จากการขายของ ที่จำนำหลุดเป็นสิทธิ	2.5
4. กิจการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นการค้า หรือหาทำไร	รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ทั้งสิ้น	3.0
5. กิจการขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์	รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ทั้งสิ้น	0.1 ปัจจุบันยกเว้น
6. กิจการซื้อและขายสินทรัพย์ที่ได้ รับอนุญาตจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์	กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการขายสินทรัพย์ แต่ไม่รวมถึง ดอกเบี้ย เงินปันผล หรือประโยชน์ใด ๆ ที่ได้จากหลักทรัพย์	3.0
7. ธุรกิจแฟกเตอริง	ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการ	3.0



ประเภทกิจการ	ฐานภาษี	อัตรากาชี (%)
8. การประกอบกิจการตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 469	- ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการ - กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา - กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการขายสินค้าหลักทรัพย์	- ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการ - กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา - กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการขายสินค้าหลักทรัพย์

05



หน้าที่ของ
ผู้ประกอบการ
ที่ต้องเสียภาษี
ธุรกิจเฉพาะ

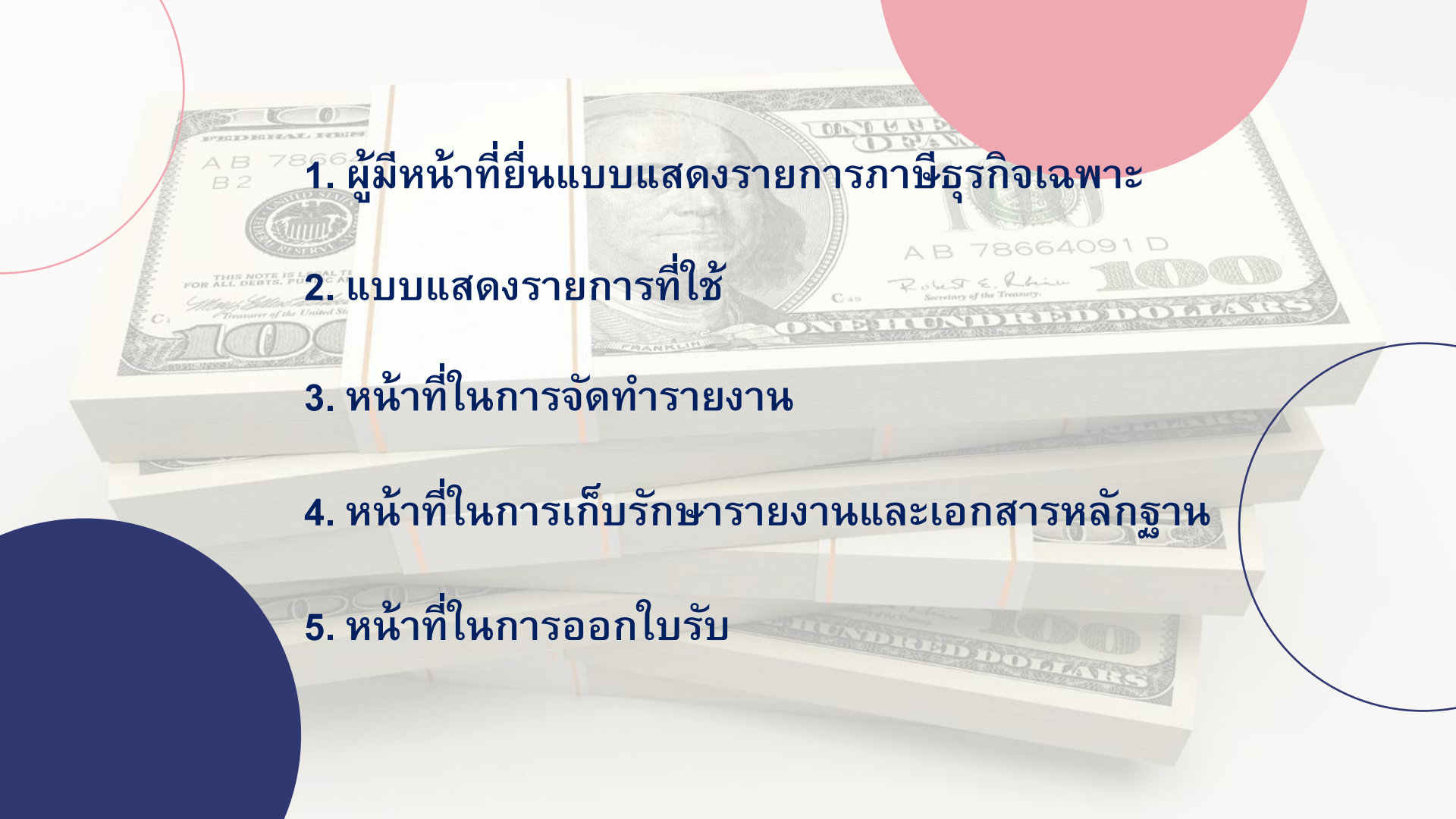
1. หน้าที่ในการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ
2. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับกิจการ
3. วิธีแจ้งเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ
4. สถานที่แจ้งเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ
5. กำหนดเวลาแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ



06

การยื่นแบบแสดง
รายการภาษี
ธุรกิจเฉพาะ





1. ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

2. แบบแสดงรายการที่ใช้

3. หน้าที่ในการจัดทำรายงาน

4. หน้าที่ในการเก็บรักษารายงานและเอกสารหลักฐาน

5. หน้าที่ในการออกใบรับ

การขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะ

07



1. ผู้มีสิทธิขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะ ได้แก่

1.1 ผู้ประกอบกิจการที่มีหน้าที่เสียภาษี ซึ่งได้ชำระภาษีไว้เกินหรือผิด หรือซ้ำ

1.2 ผู้ไม่มีหน้าที่เสียภาษีแต่ได้ชำระภาษีไว้

2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ มีสิทธิขอคืนเงินภาษีโดยใช้คำร้องขอคืนเงินภาษีอากร (แบบ ค.10)

3. การยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามแบบ ค.10 จะต้องแนบเอกสารที่เกี่ยวข้องไปพร้อมกับคำร้องด้วย

4. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ มีสิทธิยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีภายใน 3 ปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษี



08

กำหนดเวลา ในการยื่นแบบ แสดงรายการภาษี

ต้องยื่นแบบแสดง
รายการ และชำระภาษี
โดยใช้แบบ ภ.ธ.40

01

ยื่นแบบแสดงรายการเป็น
รายเดือนภาษี ภายในวันที่
15 ของเดือนถัดไป

02

ภาษีในเดือนภาษีใด มีจำนวน
ไม่ถึง 100 บาท ผู้ประกอบ
กิจการไม่ต้องเสียภาษีสำหรับ
เดือนภาษีนั้น

03

09



การคำนวณและ
การบันทึกบัญชี
ภาษีธุรกิจเฉพาะ

การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ จำนวนภาษีธุรกิจเฉพาะที่ต้องชำระ ประกอบด้วยภาษีธุรกิจเฉพาะตามอัตราที่กำหนดรวมกับภาษีท้องถิ่น เนื่องจากอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะยังไม่ได้รวมภาษีท้องถิ่น

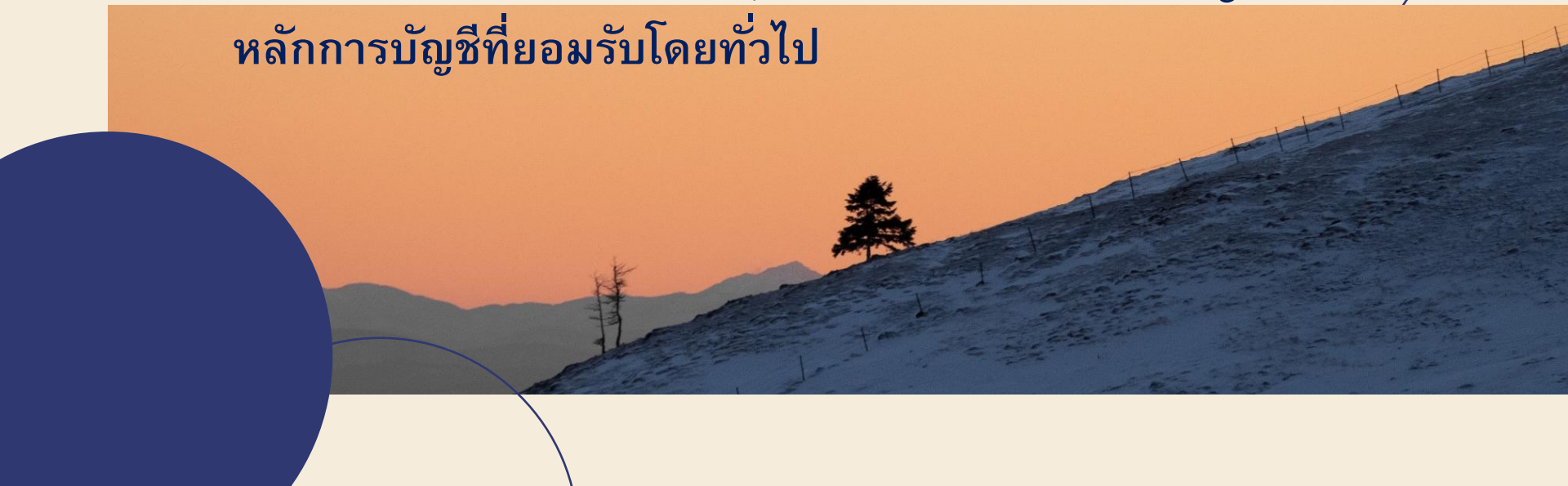
$$\text{จำนวนภาษีธุรกิจเฉพาะที่ต้องชำระ} = (\text{รายรับก่อนหักรายจ่าย} \times \text{อัตราภาษี}) + \text{ภาษีท้องถิ่น}$$

หรือ

$$\text{ภาษีธุรกิจเฉพาะ} = \text{ฐานภาษี} \times \text{อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ}$$

การบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ

กิจการที่จดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ เมื่อได้คำนวณยอด
รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ แล้วก็จะนำมาบันทึกบัญชีตาม
หลักการบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไป



สถานที่ยื่น แบบแสดง รายการภาษี



10

(1) ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (เขต/อำเภอ) ในท้องที่สถานประกอบการตั้งอยู่
- สถานที่อื่นซึ่งอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้เป็นสถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี



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

- สถานที่อื่นซึ่งอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้เป็นสถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี