

## เรื่องเด่นในฉบับ

- ผลกระทบ ปปช ต่อการจัดทำบัญชีรายงานกรณีทำธุรกรรมกับรัฐวิสาหกิจและองค์การมหาชน
- ถาม-ตอบ บัญชีและภาษีกรณีหลังวิกฤตน้ำท่วมใหญ่



## สวัสดิค้ะ

เนื่องด้วยสถานการณ์น้ำท่วมที่ผ่านมา ทางสำนักงานณรงค์การบัญชีโดยผู้บริหารและพนักงานทุกคนขอส่งกำลังใจให้กับผู้ประสบภัยทุกท่าน และขอขอบคุณทุกท่านที่สละเวลามาเป็นผู้ให้ความช่วยเหลือหยิบยื่นให้กับผู้ที่เดือนร้อนและขาดแคลนในสังคมไทยของเรา หลังจากวิกฤตใหญ่ครั้งนี้หวังว่าจะทำให้คนไทยทุกคนรักกันมากขึ้นค้ะ

หลังจากเริ่มทำความสะอาดบ้าน ร้านค้า กันแล้ว เรามาดูคำถามยอดฮิตที่ควรรู้เกี่ยวกับบัญชีและภาษีในช่วงที่เกิดความเสียหายขึ้นทั้งด้านทรัพย์สินและ สินค้า รวมไปถึงค่าใช้จ่ายมากมายที่เกิดขึ้นช่วงก่อน ระหว่างและหลังน้ำท่วมกันค้ะ

นอกจากนี้ยังมีเรื่อง ปปช. กรณีการแสดงบัญชีรายการรับจ่ายในกรณีบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล ทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐ ภาระผูกผันของสัญญาต่อระยะเวลาการยื่นรายงาน และวิธีการยื่นที่ถูกต้อง

ติดตามเนื้อหาเพิ่มเติมภายในฉบับค้ะ

ขอบพระคุณค้ะ  
คณะผู้จัดทำ



## มุมมองประกันสังคม

ลดอัตราเงินสมทบปี 2555 ช่วยเหลือนายจ้าง ลูกจ้าง ประสบอุทกภัย

คณะกรรมการประกันสังคมได้มีมติในการประชุมเมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2554 เห็นชอบให้ลดอัตราเงินสมทบกองทุนประกันสังคมแก่นายจ้าง ลูกจ้าง ผู้ประกันตนเป็นระยะเวลา 1 ปี ในปี 2555 โดยลดจากอัตราเงินสมทบที่จ่ายในปัจจุบันฝ่ายละร้อยละ 5 ของค่าจ้างผู้ประกันตน ดังนี้

ครึ่งปีแรก (1 มกราคม - 30 มิถุนายน 2555) จ่ายในอัตราฝ่ายละร้อยละ 3 ลดลงจากเดิม ฝ่ายละร้อยละ 2

ครึ่งปีหลัง (1 กรกฎาคม - 31 ธันวาคม 2555) จ่ายในอัตราฝ่ายละร้อยละ 4 ลดลงจากเดิม ฝ่ายละร้อยละ 1

# แนวทาง ปปช เพื่อขจัดทุจริตในหน่วยงานราชการ

## BUT คู่สัญญากลับต้องเป็นผู้จัดทำรายงาน

### ใช้บังคับกับ

1. บุคคลหรือนิติบุคคลที่เป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐ บุคคลธรรมดา นิติบุคคล (ทั้งตามกฎหมายไทย และ กม.ต่างประเทศ)
2. หน่วยงานของรัฐส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน หน่วยงานอื่นของรัฐ

กันใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

### ผู้ที่มีหน้าที่ต้องยื่นบัญชีแสดงรายรับรายจ่าย

ใช้บังคับบุคคลหรือนิติบุคคลซึ่งเข้าเป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐทุกประเภท ไม่ว่าจะเป็นส่วน ราชการ รัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน หรือหน่วยงานอื่นของรัฐ เช่น หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ

### ประเภทของสัญญา

1. สัญญาที่เกี่ยวกับการจัดหาพัสดุหรือการพัสดุตามระเบียบข้อบังคับว่าด้วยการพัสดุ (ไม่รวมถึงสัญญาทางธุรกิจ)
2. สัญญาสัมปทาน
3. สัญญาให้ทุนสนับสนุนเพื่อการวิจัย
4. สัญญาให้ทุนสนับสนุนเพื่อดำเนินกิจกรรมอย่างใดอย่างหนึ่ง

### มูลค่าของสัญญา

ปีแรก (1 เม.ย. 55 – 31 มี.ค. 56) ใช้บังคับกับสัญญาที่มีมูลค่าตั้งแต่ 2 ล้านบาท ตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 56 เป็นต้นไป ใช้บังคับกับสัญญาที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5 ล้านบาท

### วิธีการใช้จ่ายเงินของคู่สัญญา

ต้องรับจ่ายเงินผ่านบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน เว้นแต่เป็นการจ่ายเงินสดในแต่ละครั้งจำนวนไม่เกิน 30,000 บาท (สามหมื่นบาทถ้วน)

### วิธีการยื่นและระยะเวลาการยื่น

ยื่นบัญชีแสดงรายรับรายจ่ายต่อกรมสรรพากร โดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ตามกำหนดระยะเวลาดังต่อไปนี้

1. กรณีบุคคลธรรมดาเป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐ (ก) หากการรับจ่ายเงินตามสัญญาทั้งหมดเสร็จสิ้นภายในปีเดียวกันให้ยื่นพร้อมกับการยื่นแบบภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา (ข) หากการรับจ่ายเงินตามสัญญาทั้งหมดมิได้เสร็จสิ้นภายในปีภาษีเดียวกัน ให้ยื่นบัญชีแสดงรายรับ รายจ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละปีภาษีพร้อมกับการยื่นแบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของปีภาษีนั้น
  2. นิติบุคคลเป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐ (ก) กรณีการรับจ่ายเงินตามสัญญาทั้งหมดเสร็จสิ้นภายในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน ให้ยื่นเมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีพร้อมกับการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น (ข) กรณีการรับจ่ายเงินตามสัญญาทั้งหมดมิได้เสร็จสิ้นภายในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน ให้ยื่น บัญชีแสดงรายรับ รายจ่ายซึ่งประกอบด้วยรายรับรายจ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี พร้อมกับการยื่น แบบภาษีเงินได้นิติบุคคลของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น
- จะต้องยื่นจนกว่าจะสิ้นสุดภาระผูกพันตามสัญญา (สิ้นสุดการประกันผลงาน)**

### วิธีการตรวจสอบบัญชีแสดงรายการรับจ่าย

กรมสรรพากรสามารถนำบัญชีแสดงรายการรับจ่ายของโครงการไปใช้ประกอบการตรวจสอบ บัญชีงบดุลประจำปีของนิติบุคคลหรือตรวจภาษีเงินได้ของบุคคลหรือนิติบุคคล และหากพบว่าอาจมีการ ทุจริตเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินในโครงการใด ให้รายงานคณะกรรมการ ป.ป.ช. ทราบ พร้อมส่งเอกสาร หลักฐานและความเห็นเพื่อดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

### บทกำหนดโทษ

บุคคลหรือนิติบุคคลที่เป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐผู้ใดไม่แสดงบัญชีรายการรับจ่ายของโครงการ ตามประกาศนี้ หรือแสดงไม่ถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญให้ถือว่าเป็นผู้ขาดคุณสมบัติที่จะเป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐ

### SNAPSHOTS

- เริ่ม 1 เมษายน 2555
- มูลค่าสัญญาตั้งแต่ 2 ล้านบาทขึ้นไป
- กรณีจ่ายเงินเกิน 30,000 บาท ต้องจ่ายผ่านบัญชีกระแสรายวันเท่านั้น
- ต้องจัดทำยื่นเป็นรายสัญญา โดยต้องจัดทำยื่นทุกปีจนกว่าหมดอายุสัญญา รวมทั้งช่วงที่มีรับประกัน

# Q&A ปัญหาภาษีและบัญชี

## ผู้ได้รับความเสียหายจากน้ำท่วมใหญ่

### QUESTION 1

กรณีสินค้าที่ใช้ในการผลิตสินค้าเสียหาย ในส่วนที่ไม่สามารถนำกลับมาใช้ใหม่ได้ หากได้ทำลายหรือทิ้งไปแล้วในขณะเข้าทำความสะอาดและซ่อมแซมสถานประกอบการ โดยยังมีได้แจ้งต่อสำนักงานสรรพากรท้องถิ่น มูลค่าที่เสียหายหากนำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไร ขาดทุนทางภาษี โดยใช้มูลค่าต้นทุนทางบัญชีของสินค้าได้ทันทีหรือไม่ และจะต้องมีเอกสารหลักฐานอื่นใดประกอบหรือไม่

### ANSWER 1

กรณีสินค้าเสียหายต้องปฏิบัติคือ แจ้งความต่อเจ้าหน้าที่ตำรวจ, มีภาพถ่าย, มีหนังสือรับรอง อบต./เขต, ทำหนังสือแจ้งกรมสรรพากร กรณีสินค้าเสียหายสูญสลายไม่มีภาพถ่าย ให้ยืนยันจากใบกำกับภาษีชื่อว่า ชื้อมาจริงในช่วงเวลาดังกล่าวยื่นต่อเจ้าหน้าที่ได้



### QUESTION 2

ระเบียบปฏิบัติ กรณีทำประกันภัย อุทกภัย และกรณีไม่ได้ทำประกันภัย ทั้งด้านบัญชีและภาษี

### ANSWER 2

ด้านบัญชี : กรณีกิจการได้รับเงินชดเชยจากบริษัทประกันภัยภายหลังจากวันสิ้นปีงบประมาณปัจจุบัน กิจการต้องรับรู้รายได้ในงวดที่ได้รับเงินค่าเสียหายบัญชีชดเชย ไม่ใช่รับรู้ในรอบปัจจุบัน แต่กิจการอาจเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินในงวดปัจจุบันเกี่ยวกับเงินชดเชยที่จะได้รับได้ สำหรับรายจ่ายจากความเสียหายรับรู้ได้ทันที ด้านภาษี : ต้องรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายภายในงวดบัญชีเดียวกัน หากได้รับค่าสินไหมทดแทน มากกว่ามูลค่าสุทธิตามส่วนที่เกินนั้นได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

### QUESTION 3

กรณีทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการเสียหายจากภัยน้ำท่วม เช่น อาคาร โรงงาน เครื่องจักร เครื่องมือเครื่องใช้ต่างๆ รวมทั้งกรณีสินค้าคงเหลือจะบันทึกการจ่ายทางภาษีอย่างไรได้บ้าง (กรณีเสียหายทั้งหมด/กรณีเสียหายบางส่วน/การบันทึกค่างานบัญชี) หากกิจการมิได้จัดทำมีการประกันวินาศภัยที่เกี่ยวข้องกับภัยธรรมชาติไว้จึงมิได้รับการคุ้มครอง



### ANSWER 3

กรณีไม่สามารถแก้ไขซ่อมแซมจนกลับมาใช้งานได้ตามปกติ กิจการต้องตัดเป็นค่าใช้จ่าย(ไม่ต้องห้าม) ไม่เกินมูลค่าตามบัญชี กรณีสามารถซ่อมแซมใหม่เพื่อให้อยู่ในสภาพที่พร้อมขายได้/พร้อมใช้ได้ กิจการต้องรวมต้นทุนส่วนเพิ่มดังกล่าวเข้าเป็นมูลค่า ต้นทุนของสินค้าคงเหลือ/สินทรัพย์



### QUESTION 4

กรณีใบกำกับภาษีซื้อ ภาษีขาย สูญหายหรือเสียหายจนไม่สามารถใช้เป็นหลักฐานในการคำนวณและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีที่ประสบภัยได้ จะใช้วิธีการคำนวณยอดซื้อ ยอดขาย ในอัตราถัวเฉลี่ย 6 เดือนตามที่กรมฯแนะนำแล้วจะถือว่าถูกต้องหรือไม่ หากภายหลังมีการตรวจสอบหลักฐานใบกำกับภาษี กิจการยังคงต้องรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องตามบทบัญญัติของกฎหมายอีกหรือไม่

### ANSWER 4

กรณีเอกสารสูญหายจำเป็นต้องแจ้งให้สรรพากรบัญชีทราบโดยเร็ว และต้องจัดหาเอกสารเทียบเคียงที่เหมาะสมเช่น Bank Statement ใบเสร็จรับชำระ เพื่อเป็นหลักฐานตรวจสอบต่อผู้สอบฯ

**QUESTION 5**

กรณีค่าใช้จ่ายในการจัดหาจัดเตรียม สิ่งของและวัสดุอุปกรณ์เพื่อป้องกันน้ำท่วมตลอดจนค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนหลังน้ำลดจะบันทึกหักเป็นรายจ่ายทั้งจำนวนได้หรือไม่

**ANSWER 5**

กิจการสามารถนำค่าใช้จ่ายดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายได้ไม่ต้องห้ามแต่ต้องมีมูลค่าที่สมเหตุสมผล ในกรณีขายออกให้บันทึกเป็นรายได้และเสีย VAT ตามปกติ นอกจากนี้ในกรณีได้รับเงินชดเชยจากทางรัฐบาลเช่น ในกรณีกิจการจ่ายเงินชดเชยแรงงานช่วงหยุดงานไม่ต่ำกว่า 75% และทำ MOU ว่าไม่เลิกจ้าง จะได้รับเงินชดเชยคนละ 2,000 บาท 3 เดือน ไม่ต้องรวมคำนวณเป็นภาษีเงินได้ปลายปี

**QUESTION 6**

ค่าที่พักชั่วคราวที่กิจการจ่ายแทนลูกจ้างที่จำเป็น ต้องอพยพย้ายออกจากบ้านพักที่ถูกน้ำท่วม และค่าซ่อมแซมที่พักหลังน้ำลด หรือเงินช่วยเหลือต่างๆที่กิจการจ่ายให้พนักงานลูกจ้างเพื่อบรรเทาความเดือดร้อน กิจการจะถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้หรือไม่ และพนักงานลูกจ้างผู้รับเหล่านั้นต้องนำไปถือเป็นรายได้ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปลายปีด้วยหรือไม่

**ANSWER 6**

กิจการสามารถนำค่าใช้จ่ายดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายได้ไม่ต้องห้าม และผู้ได้รับเงินได้นั้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปลายปีแต่มีเงื่อนไขว่าต้องเป็นการจ่ายตามปกติในระเบียบข้อบังคับของบริษัทและได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการเป็นลายลักษณ์อักษร



## เก็บมาฝาก From Manager

### FAMILY GOLDEN RULES

#### “5 รักษา คาถาครอบครัวเข้มแข็ง”

การใช้ชีวิตครอบครัวเป็นศิลปะอย่างหนึ่ง ที่จะทำให้อยู่ร่วมกันอย่างยั่งยืน มีความสุขหรือมีความสุข ลองใช้คาถา 5 รักษา ดังนี้ค่ะ

**รักษาหน้า** การพูดหรือทำให้คนในครอบครัวรู้สึกอับอาย เช่น ว่าต่อหน้าคนอื่น พูดให้เสียใจ เสียความรู้สึก ขอบเปรียบเทียบกับคนบ้านอื่น จะทำให้อีกฝ่ายรู้สึกกดดันและสะสมอารมณ์โกรธ นานเข้าเป็นคนเก็บกดนำไปสู่การระเบิดอารมณ์

**คาถารักษาหน้า** คือ มองส่วนดีมากกว่าจับผิด หักลิ้มเรื่องราวแย่ๆในอดีต พูดถึงความรู้สึกของเราแทนที่จะกล่าวหาเขา ให้เกียรติกัน ไม่เหยียดหยันคำพูดหรือการกระทำของอีกฝ่าย

**รักษาใจ** การรู้จักถนอมน้ำใจกัน คอยดูแลใส่ใจกันและกัน ปลอดภัยเมื่อฝ่ายใดฝ่าย

หนึ่งมีความสุขให้กำลังใจกัน เมื่อเกิดความขัดแย้งและความไม่เข้าใจต้องรีบขจัดให้หมด **คาถารักษาใจ** คือ หมั่นพูดคำว่า “ขอบคุณ” “ขอโทษ” คำขอโทษ จะช่วยสลายอารมณ์ร้อนให้เย็นลง คำขอบคุณแสดงถึง การรับรู้และซาบซึ้ง พูดหรือปฏิบัติด้วยความรักความเข้าใจ ไม่ข่มเหงหรือทำลายน้ำใจกัน

**รักษาบรรยากาศ** ทำให้คนในครอบครัวมองว่า บ้านคือ รังแห่งความสุข ร่มเย็น เป็นที่พักผ่อนใจ

**คาถารักษาบรรยากาศ** คือ คิดถึงความต้องการความรู้สึกของ “เรา” มากกว่า “ฉัน” และ “เธอ” ช่วยเหลือแบ่งเบาภาระกันไม่ว่า งานบ้าน เลี้ยงลูก การทำมาหากิน มีอารมณ์ขัน สร้างบรรยากาศให้เข้มแข็ง

ส่วนอีก 2 รักษา คืออะไรบ้าง โปรดติดตามได้ใน วารสาร NR NewS ฉบับหน้าค่ะ

เอกสารฉบับนี้จัดทำขึ้นจากแหล่งข้อมูลที่เห็นว่าน่าเชื่อถือประกอบกับทัศนะส่วนตัวของผู้จัดทำ ซึ่งมีได้หมายถึงความถูกต้องหรือสมบูรณ์ของข้อมูลแต่อย่างไร สำนักงานคณะกรรมการบัญชีตลอดจนผู้บริหารและพนักงานของสำนักงานไม่จำเป็นต้องเห็นพ้องกับข้อมูลที่แสดงอยู่ในเอกสารฉบับนี้ การใช้ประโยชน์จากเอกสารฉบับนี้เน้นให้ความรู้และให้ความบันเทิงไม่สามารถใช้อ้างอิงในทางกฎหมายหรือกรณีอื่นใด ควรศึกษาเพิ่มเติมข้อมูลอื่นก่อนการตัดสินใจใช้ข้อมูลในเอกสารฉบับนี้ทุกครั้ง