

## เรื่องเด่นในฉบับ

- ประเด็นความผิดที่มักพบจากการตรวจสอบของกรมสรรพากร
- ซื้อขายสินค้าผ่านอินเทอร์เน็ตกับภาระภาษีแฝง



## "NR Tax Agent"

ทางสำนักงานคณะกรรมการบัญชี ได้รับเกียรติจากทางกรมสรรพากรพื้นที่กรุงเทพ 2 เข้ารับประกาศนียบัตร Tax Agent

### "NR Merit"

ทางสำนักงานคณะกรรมการบัญชีได้ร่วมทำบุญข้าวสารและร่วมร่วมกับลูกค้าของสำนักงานคือ "บจ. โดมมีอินเตอร์เทรด และ บจ. เอกสงวนฯ"



## สวัสดิค๊ะ

จะสิ้นปีอีกแล้วค๊ะ เวลาช่างผ่านไปอย่างรวดเร็ว NR News เข้าสู่ฉบับที่ 4 ของปีแล้วนะค๊ะ ไวมามาก ช่วงนี้ฝนตกทุกวัน แต่หวังว่าน้ำมาแล้วก็รีบๆ ไปเลย ออย่ามาแหวะเที่ยวนานเหมือนปีก่อนเลยนะค๊ะ บอกตามตรงขยาดและกลัวขึ้นสมองค๊ะ

มาเข้าเนื้อหากันดีกว่าฉบับนี้เราจะเจาะลึกประเด็นที่เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรมักจะตรวจผู้ประกอบการ และ อีกเรื่องคือการซื้อขายหรือการมีธุรกรรมซื้อขายทางอินเทอร์เน็ต มีภาระภาษีใดบ้าง

นอกจากนี้ทางสำนักงานยังขอแนะนำ NR CLOUD โปรแกรมบัญชีที่สามารถยื่นย่อรายการทางการเงินและด้านบัญชีอยู่เพียงแค่มือคุณสนใจสอบถามรายละเอียดได้ค๊ะ

ติดตามเนื้อหาเพิ่มเติมภายในฉบับค๊ะ หากมีข้อซักถามใดๆ หรือข้อร้องเรียนด้านบริการกรุณาส่งที่ Email : [mtn4889@gmail.com](mailto:mtn4889@gmail.com) ค๊ะ

**ขอบพระคุณค๊ะ  
คณะผู้จัดทำ**



## มุมมองประกันสังคม

**ยื่นเรื่องขอรับประโยชน์ทดแทน ต้องทำภายในระยะเวลา 1 ปี มิฉะนั้นหมดสิทธิ**

กรณีว่างงาน ซึ่งผู้ประกันตนต้องยื่นเรื่องพร้อมกับขึ้นทะเบียนผู้ว่างงานภายใน 30 วัน หลังจากถูกเลิกจ้างหรือลาออกจากงาน กรณีเจ็บป่วย/อุบัติเหตุ หากเข้ารับการรักษาที่โรงพยาบาลอื่นที่ไม่ใช่โรงพยาบาลตามบัตรรับรองสิทธิฯ สามารถยื่นเรื่องขอรับประโยชน์ทดแทนตั้งแต่วันที่ผู้ประกันตนเข้ารับการรักษาหรือวันที่ระบุในใบเสร็จรับเงิน กรณีคลอดบุตร นับตั้งแต่วันที่คลอดบุตรที่ระบุในสูติบัตร กรณีทุพพลภาพ นับตั้งแต่วันที่แพทย์สิ้นสุดการรักษาและมีความเห็นว่าเป็นผู้ทุพพลภาพซึ่งระบุในใบรับรองแพทย์ กรณีตาย นับจากวันที่เสียชีวิตที่ระบุในใบมรณะบัตร กรณีสงเคราะห์บุตร จะต้องจ่ายเงินสมทบตั้งแต่ 12 เดือนขึ้นไป ต้องเป็นบุตรโดยชอบด้วยกฎหมาย อายุตั้งแต่แรกเกิดถึง 6 ปี และขอรับประโยชน์ได้คราวละไม่เกิน 2 คน กรณีชราภาพ ผู้ประกันตนจะติดต่อขอรับเงินบำเหน็จชราภาพได้ ต้องสิ้นสุดความเป็นผู้ประกันตนและมีอายุครบ 55 ปีบริบูรณ์ โดยผู้ประกันตนจะต้องติดต่อขอรับประโยชน์ทดแทนใน 1 ปี นับจากวันที่มีสิทธิ

ประเด็นความผิดที่มักจะพบจากการตรวจสอบของ สปก.

## Errors mostly found in Auditing

### จุดอ่อนไหวที่มักตรวจพบโดยกรม สรรพากร

*Sensitive points mostly detected by RD*

รู้ไว้หน่อยก็ดี เพื่อวันหน้าจะได้ (หลบ อู๋ย..)

ทำให้ถูกต้องกัน มาเริ่มกันเลย...

- รายการยอดยกมาปีปัจจุบันไม่ตรงกับยอดของปีก่อน
- ไม่จัดทำรายการย่อตามประกาศของกรมธุรกิจการค้า รวมทั้งจัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน ไม่เหมาะสม
- ในงบการเงินไม่พบเงินเข้าบัญชีธนาคาร แต่มีระบบการรับเงินค่าสินค้าจากหน่วยงานราชการเป็นเช็ค
- จ่ายเป็นเช็คแต่ระบุว่าจ่ายชำระเป็นเงินสด
- มีทำสัญญาผ่อนชำระจ่ายเช็คล่วงหน้า แต่ไม่พบบัญชีการตั้งรับรู้ที่เหมาะสม
- มีการตั้งรายได้ค้างรับไว้นานเกินกว่า 5 ปี และไม่มีมีการพิจารณาว่าเงินรายได้ดังกล่าวยังคงได้รับประโยชน์ทางเศรษฐกิจอยู่อีกหรือไม่ในปัจจุบัน
- พบว่าสินค้าคงเหลือมีมูลค่ามากกว่าสามเท่าของยอดขายประจำปี และพบว่าไม่มีสถานที่เก็บที่น่าจะเก็บได้อย่างแน่นอนกับจำนวนสินค้าที่เหลืออยู่ ไม่จดทะเบียนตั้งสาขาที่มีขึ้นจากการเก็บสินค้าอย่างเหมาะสม
- ในงบการเงินไม่ปรากฏ อุปกรณ์ เครื่องจักรใดเลย ที่ก่อให้เกิดรายได้ หรือพบแต่อุปกรณ์เครื่องจักรในงบการเงิน ที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายได้
- รายได้หลักเกิดจากการให้เช่าสินทรัพย์ แต่พบรายการสินทรัพย์ให้เช่าในงบการเงิน
- รายการพาหนะที่ซื้อมาโดยไฟแนนซ์เป็นจำนวนที่รวมดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาผ่อนชำระอยู่ด้วย และไม่พบรายการดอกเบี้ยจ่ายในงบกำไรขาดทุน
- ดอกเบี้ยค้างรับแสดงเป็นยอดเต็มในงบการเงินเกิน 1 ปี

- ไม่พบการบันทึกรายได้ค้างรับทั้งที่ตามลักษณะธุรกิจควรมี
- กรณีกิจการต้องการเครดิตยอดภาษีซื้อ ณ สิ้นปีโดยใช้วิธีบันทึกเป็นลูกหนี้กรมสรรพากร
- ไม่พบรายการสินทรัพย์ประเภทยานพาหนะในบัญชีแต่ พบรายการค่าใช้จ่ายประเภทค่าน้ำมัน และค่าซ่อมแซม
- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ของปีก่อน ๆ ซึ่งมีอายุเกิน 3 ปี ซึ่งหมดสิทธิขอคืนแล้ว แต่ยังไม่ตัดออกจากบัญชี
- การคำนวณรายได้ออกมาแล้วปรากฏว่ารายได้ที่แสดงเมื่อคิดแยกออกเป็น จำนวนหน่วย และต้นทุนต่อหน่วย ไม่สอดคล้องกับความเป็นจริงที่พึงปฏิบัติทางธุรกิจ
- ธุรกิจไม่แยกต้นทุนขายออกจากค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร และไม่แยกต้นทุนการให้บริการออกจากต้นทุนขาย
- ไม่พบกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ทั้งที่มีการซื้อขายเป็นเงินตราต่างประเทศ และบางครั้งไม่มีการปรับอัตราแลกเปลี่ยนในรายการลูกหนี้และเจ้าหนี้การค้าต่างประเทศเป็นอัตรา ณ สิ้นปี
- ไม่พบมีการปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างงบต้นทุนและงบกำไรขาดทุนที่เหมาะสม

ยังมีประเด็นอื่นอีกมากมาย สามารถขอข้อมูลเพิ่มเติมฉบับเต็มได้ที่เจ้าหน้าที่ที่ดูแลท่านได้โดยตรง...



# ซื้อขายสินค้าผ่านอินเทอร์เน็ต กับ ภาระภาษีแฝง

## Tax Burden with Internet Trading

### การคำนวณภาษีอิเล็กทรอนิกส์

*Classic taxation on internet trading*

source: [www.accasa.com](http://www.accasa.com)

ภาษีเป็นของคู่กับการค้า ไม่เว้นแม้แต่การค้าทางอินเทอร์เน็ต ในการพิจารณาเรื่องภาษี คือการดูว่าสินค้าที่เกี่ยวข้องนั้น เป็นสินค้า หรือ บริการ

สินค้าที่จัดว่าเป็นสินค้านั้น ก็ได้แก่สิ่งของที่จับต้องได้ตามปกติ การคำนวณภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ของ สินค้าประเภทนี้ จัดเป็นพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ทางอ้อม กล่าวคือ แม้การค้าขายจะกระทำผ่านอินเทอร์เน็ต แต่การจัดส่งสินค้า ก็ยังคงผ่านช่องทางปกติ เช่น ใช้บริการไปรษณีย์ หรือ บริษัทขนส่งเอกชน ในการจัดส่งสินค้า

ส่วนสินค้าประเภทใหม่ ที่เราอาจเรียกว่าเป็นสินค้าที่จับต้องไม่ได้ นั่น จัดเป็นพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ทางตรง การซื้อขาย และจัดส่งสินค้า ล้วนกระทำผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทั้งหมด สินค้าในลักษณะนี้ได้แก่ ไฟล์ ข้อมูลต่างๆ เช่น เพลงในรูปแบบ MP3 ซอฟต์แวร์ คอมพิวเตอร์ หรือเอกสารข้อมูล ที่เก็บในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ สินค้าเหล่านี้ กรมสรรพากรตีความว่าเป็นบริการในการขายสินค้าผ่านทางอินเทอร์เน็ตนั้น

หากเป็นการขาย ให้แก่ผู้ซื้อที่อยู่ในประเทศผู้ขาย ที่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม จะต้องเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ตามปกติ แต่หากเป็นการส่งออก กรมสรรพากรให้เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราศูนย์ แต่ทั้งนี้เฉพาะสินค้า ที่จับต้องได้เท่านั้น ส่วนสินค้าที่จับต้องไม่ได้ นั่น ถือเป็นบริการ แม้จะเป็นการส่งออก ก็ยังต้องเก็บ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% อยู่ ยกเว้นแต่ว่า ผู้ซื้อจะมีจดหมายยืนยันมาว่าซื้อบริการ (สินค้าที่จับต้องไม่ได้) นั้นไปใช้ในต่างประเทศจริง

ส่วนการสั่งซื้อสินค้าทางอินเทอร์เน็ต จากต่างประเทศ นั้น ตามกฎหมายแล้ว มีภาษีที่เกี่ยวข้อง 3 ชนิด คือ ภาษีศุลกากร ภาษีมูลค่าเพิ่ม และ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เช่น สั่งหนังสือผ่าน *amazon.com* ซึ่งเป็นร้านค้าอิเล็กทรอนิกส์ ในสหรัฐอเมริกา ในกรณีนี้ เป็นการสั่งซื้อหนังสือตำราจากต่างประเทศ ทางกรมศุลกากร ให้การยกเว้นไม่เสียภาษีนำเข้า (ส่วนสินค้าอย่างอื่น เช่น อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ต้องเสียภาษีศุลกากรตามปกติ) แม้ว่าผู้ซื้อหนังสือจาก *amazon.com* จะไม่เสียภาษีศุลกากรก็ตาม โดยหลักการแล้ว ผู้ซื้อสินค้ายังมีภาระต้องรับผิดชอบ

ภาษีมูลค่าเพิ่มเช่นเดียวกับการซื้อสินค้าภายในประเทศ ซึ่งปกติแล้ว ร้านค้ามีหน้าที่ต้องเรียกเก็บ VAT 7% จากผู้ซื้อ แต่เมื่อเราสั่งซื้อทางอินเทอร์เน็ต จากผู้ขายต่างประเทศไม่ถึงเป็นหน้าที่ที่จะไปเรียกเก็บ VAT จากลูกค้า ดังนั้นจึงกลายเป็นหน้าที่ของผู้ซื้อเอง ที่ต้องไปแจ้งกับกรมสรรพากร โดยนำหลักฐานการสั่งซื้อสินค้า หรือใบนำส่งไปให้เจ้าหน้าที่เขาแปลงเป็นเงินบาท แล้วคิดภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% จากยอดนั้น จากนั้นจะได้รับเอกสาร ภพ.36 เพื่อยืนยันการชำระ เงิน และสามารถใช้ ภพ.36 นี้แทนใบกำกับภาษีซื้อได้

หากเป็นบุคคลธรรมดาส่วนมากคงไม่มีใครไปเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแน่นอน แต่ถ้าเราเป็นบริษัทห้างร้าน ที่ต้องการใบรับรองค่าใช้จ่ายแล้ว เพื่อไปคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว ก็มีแรงจูงใจที่จะไปแจ้งกรมสรรพากร เพื่อออก ภพ.36 ให้ เพราะภาษีซื้อนี้ ก็สามารถนำไปหักจากภาษีขายได้ตามปกติ และเราก็มีหลักฐานแสดงการจ่ายเงินซื้อสินค้านั้นด้วย

ถ้าสินค้านั้นเป็นสินค้าที่จับต้องไม่ได้ ซึ่งได้แก่ ข้อมูล โปรแกรม หรือ เพลง ที่เก็บอยู่ในรูปไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ เมื่อผู้ซื้อชำระเงินโดยบัตรเครดิตแล้ว จะได้รับสินค้าเหล่านี้ โดยส่งมาทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตเลย สินค้าประเภทนี้ สหรัฐอเมริกาขึ้นในเวที WTO ที่เจนีวา ใน พค. 2541 ให้ประเทศสมาชิกยอมรับ ให้เป็นสินค้าปลอดภาษีศุลกากร โดยใช้คำว่า *No New Tax* นั้น ตีความได้ว่าห้ามประเทศต่างๆ ไปคิด วิธีการเก็บภาษีใหม่ๆ มาจัดการกับสินค้าพวกนี้ ซึ่งทำให้ความพยายามของกลุ่มยุโรป ที่จะเสนอวิธีการจัดเก็บภาษีประเภท *Bit Tax* (เป็นภาษีที่ คิดตามจำนวนข้อมูลที่ส่ง โดยไม่ได้คำนึงถึงมูลค่าของข้อมูลนั้น) ต่อสินค้าเหล่านี้ต้องตกไป สินค้าที่จับต้องไม่ได้ ในหลายประเทศ (รวมทั้งกรมสรรพากรของไทย) ตีความว่าเป็นบริการ ดังนั้นจึงไม่ได้รับการระบุพิศัยศุลกากร ตามระบบฮาร์โมนไนซ์ไว้ก่อน ทำให้กรมศุลกากร ไม่สามารถจัด เก็บภาษีศุลกากรได้ และไม่สามารถไปคิดวิธีใหม่มาเก็บได้ด้วย เพราะอเมริกาได้ตีกันไว้แล้ว หรืออยากจะเก็บจริงๆ ก็ไม่รู้จักเก็บอย่างไรเหมือนกัน เพราะสินค้าเหล่านี้ไม่ได้ผ่านกระบวนการขนส่งตามปกติ แต่วิ่งผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต เข้าสู่เครื่องคอมพิวเตอร์ของผู้ซื้อเลยในกรณีนี้มีข้อควรพิจารณา ดังนี้

(ต่อ)

1. ธุรกรรมลักษณะนี้ผู้ซื้อมักจะไม่ได้รับเอกสารที่เป็นกระดาษจากผู้ขายเลย การติดต่อจะกระทำผ่านไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ซึ่งไม่สามารถพิมพ์ขึ้นมา และพิสูจน์ได้ว่านี่เป็นเอกสารของจริงจากผู้ขาย ดังนั้นแม้ผู้ประกอบการไทย ที่สุจริตจะพิมพ์ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ไปแจ้งกรมสรรพากรเพื่อขอ ภพ.36 กรมสรรพากร จะทราบว่า เป็นของจริงได้อย่างไร เพราะถ้าไม่มีวิธีตรวจสอบได้ อาจมีผู้ประกอบการไทย ที่ไม่สุจริต ทำเอกสารปลอมขึ้นมา โดยยอมจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% (ซึ่งในที่สุดก็ได้คืน ผ่านการหักจากภาษีขาย) เพื่อทำค่าใช้จ่ายปลอมในการส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล

2. เนื่องจากกรมสรรพากรไทยตีความให้สินค้าที่จับต้องไม่ได้เป็นบริการผู้ซื้อจึงมีหน้าที่ในการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากการซื้อสินค้าเหล่านี้ ด้วยตามมาตรา 70 ทวิ ซึ่งนี่เป็น *Old Tax* ของเราอยู่แล้ว จึงไม่ขัดกับข้อตกลงที่เจเนิวา ในกรณีผู้ขายขอพาร์ทแวร์ในสหรัฐอเมริกา ซึ่งมีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับไทยนั้น ให้เราหัก 5% จากผู้ขายเพื่อส่งให้กรมสรรพากร โดยผู้ซื้อออกไปหักภาษี ณ

ที่จ่ายให้ผู้ขาย เพื่อนำไปเครดิต ภาษีจากรัฐบาลของเขาได้ เช่น หากเราสั่งซื้อโปรแกรม โดยดาวนโหลดไฟล์ทางอินเทอร์เน็ต และผู้ขายคิดราคาสินค้า 100 เหรียญยูมาตรา 70 ทวิ บอกว่าให้เราจ่ายเขา 95 เหรียญยู และหัก 5 เหรียญยูมาส่งให้กรมสรรพากร ในทางปฏิบัติแล้ว ยังไม่เคยพบเว็บไซต์ไหน ที่ยอมให้เราไปหักเงินเขาได้ ดังนั้นหากผู้ประกอบการไทย ต้องการจ่ายภาษีให้ครบถ้วน เพื่อ ออก ภพ.36 ก็ต้องจำใจควักกระเป๋าอีก 5% เพื่อส่งให้สรรพากร โดยทำที่เสมือนว่าได้หักจากผู้ขายมาแล้ว



## เก็บมาฝาก From Manager

### Force yourself to acknowledge AEC

“เมื่อ SMEs ต้องเจอกับ AEC แล้วคุณจะรู้ว่า AEC มีความสำคัญอย่างไร”

ในปี 2558 นี้ ประเทศไทยจะเข้าร่วมประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน จะส่งผลกระทบต่ออย่างไรกับธุรกิจ SMEs ซึ่งมีปัญหาแน่นอนด้วยมรสุมค่าแรง 300.-บาท หรือปริญญาตรี 15,000.-บาท แต่ AEC จะมีผลดีต่อประเทศที่เตรียมตัวพร้อมรับมือแล้วทั้งด้านกฎหมายและภาษาเช่นสิงคโปร์และมาเลเซีย ส่วนประเทศที่ไม่ได้เตรียมพร้อมก็ต้องตกเป็นเหยื่อของอาเซียนเพราะการที่กำแพงภาษีลดลง

**กลยุทธ์รุก – รับ – ปรับ – เปลี่ยน**

**ข้อแรก** ต้องมองให้ออกว่าอุตสาหกรรมที่คุณอยู่ตอนนี้ เมื่อ AEC เข้ามามากำแพงภาษีเป็นอย่างไร เช่น โรงพยาบาลขนาดเล็กก็จะอยู่ลำบากเพราะ

หมอมและพยาบาลจากต่างประเทศสามารถเข้ามาทำงานได้

**ข้อสอง** SMEs ต้องปรับตัวด้วยการปรับสเกล เช่น จาก S เป็น M หรือจาก M เป็น L จะมั่วแต่พอใจยอดเท่าเดิมไม่ได้แล้ว

**ข้อสาม** Strict to core company หันกลับมาถามตัวเองว่า ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านของเราคืออะไร เช่น แบตเตอรี่รถยนต์ เราต้องวางตำแหน่งตนเองว่าจะเป็นผู้ผลิตเพื่อป้อนโรงงานอื่นๆหรือไม่

**ข้อสี่** คุณต้องจัด Priority ต้องรู้ว่าอะไรสำคัญอะไรควรทำก่อนทำหลัง แล้ววางแผนวิเคราะห์ผลกระทบ

ติดตามเรื่องดีต่อไปได้ใน วารสาร NR News ฉบับหน้าค่ะ

เอกสารฉบับนี้จัดทำขึ้นจากแหล่งข้อมูลที่เห็นว่าน่าเชื่อถือประกอบกับทัศนคติส่วนตัวของผู้จัดทำ ซึ่งมิได้หมายถึงความถูกต้องหรือสมบูรณ์ของข้อมูลแต่อย่างใด สำนักงานคณะกรรมการบัญชีตลอดจนผู้บริหารและพนักงานของสำนักงานไม่จำเป็นต้องเห็นพ้องกับข้อมูลที่แสดงอยู่ในเอกสารฉบับนี้ การใช้ประโยชน์จากเอกสารฉบับนี้เน้นให้ความรู้และให้ความบันเทิงไม่สามารถใช้อ้างอิงในทางกฎหมายหรือกรณีอื่นใด ควรศึกษาเพิ่มเติมข้อมูลอื่นก่อนการตัดสินใจใช้ข้อมูลในเอกสารฉบับนี้ทุกครั้ง