

โครงสร้างกฎหมายภาษีอากร

ศาสตราจารย์พิเศษชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม

อดีตประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ประธานศาลอุทธรณ์, ผู้พิพากษาศาลฎีกา

ปัจจุบันเป็นนายกสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ



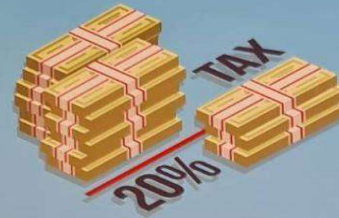
คำสอนวิชา กฎหมายภาษีอากร

พิมพ์ครั้งที่ ๑๔ แก้ไขเพิ่มเติม



ศาสตราจารย์พิเศษชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม

พิมพ์ครั้งที่ 3 | มกราคม 2567



กฎหมาย

ภาษีอากร

TAX LAW



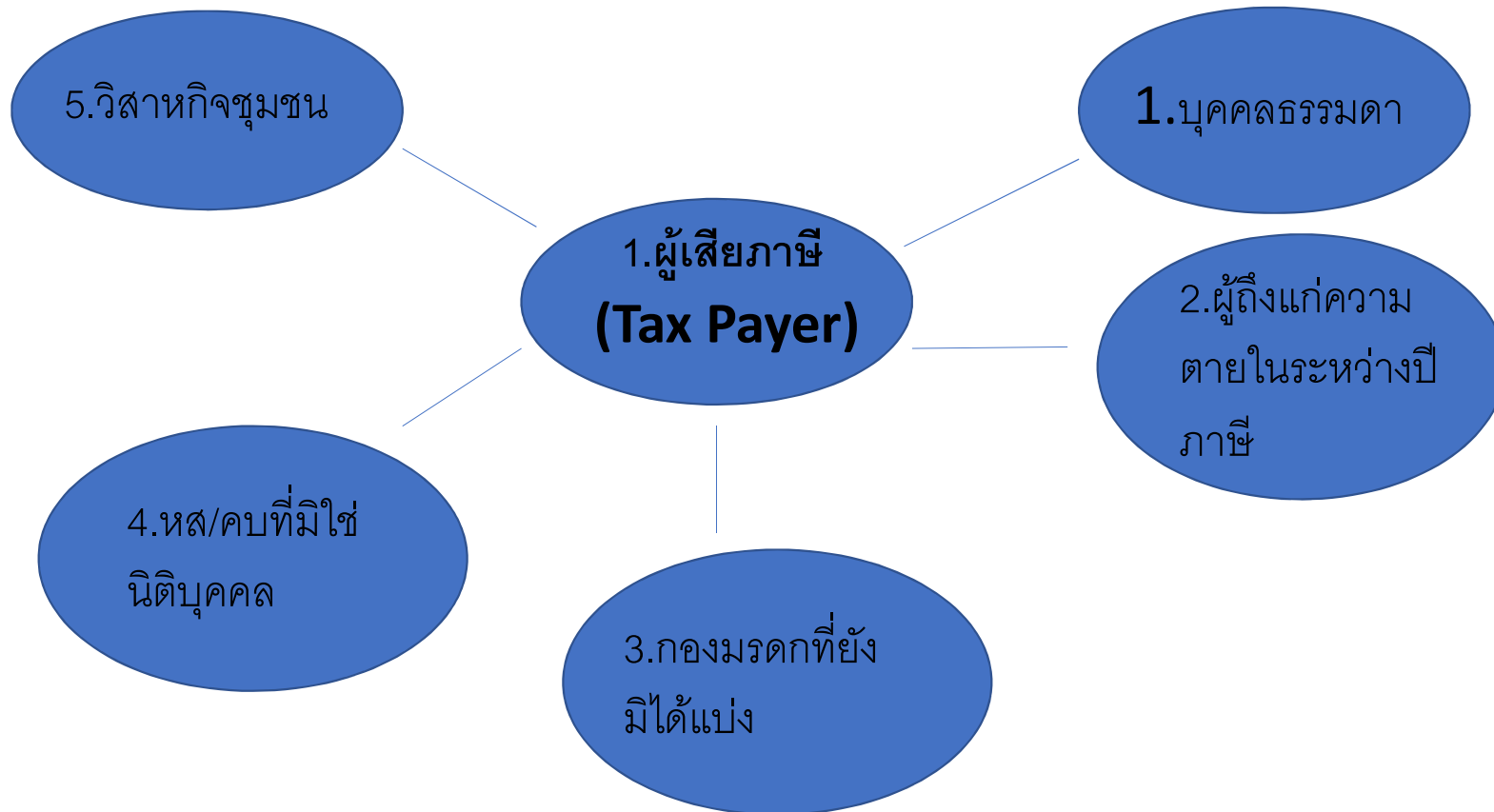
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ดุลยลักษณ์ ตราชูธรรม





โครงสร้างกฎหมายภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

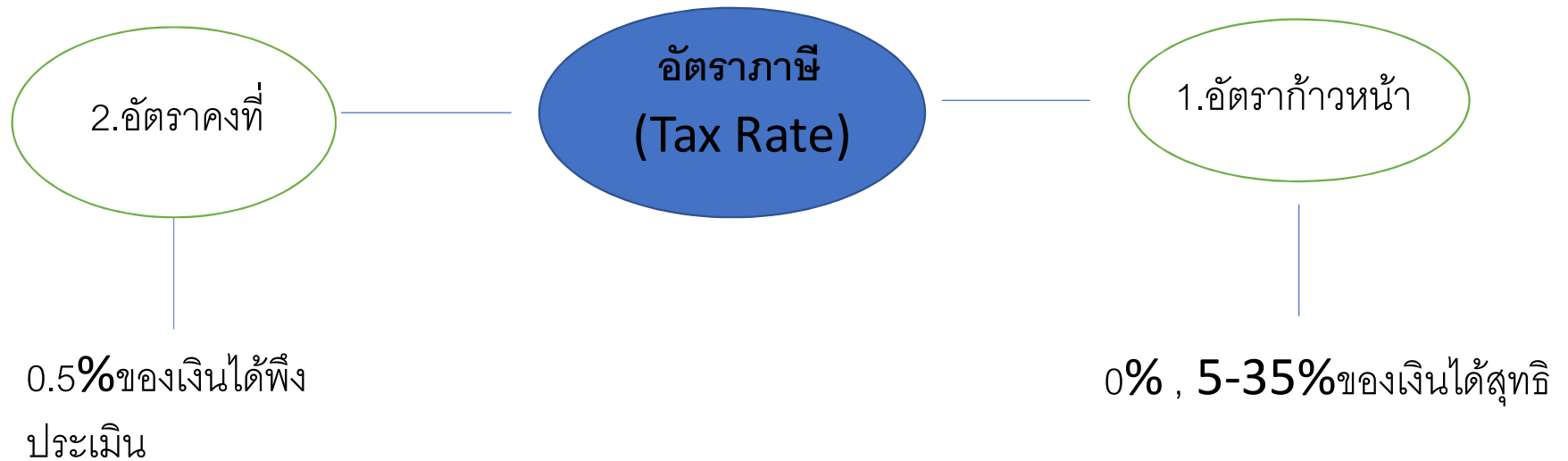


2)ฐานภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

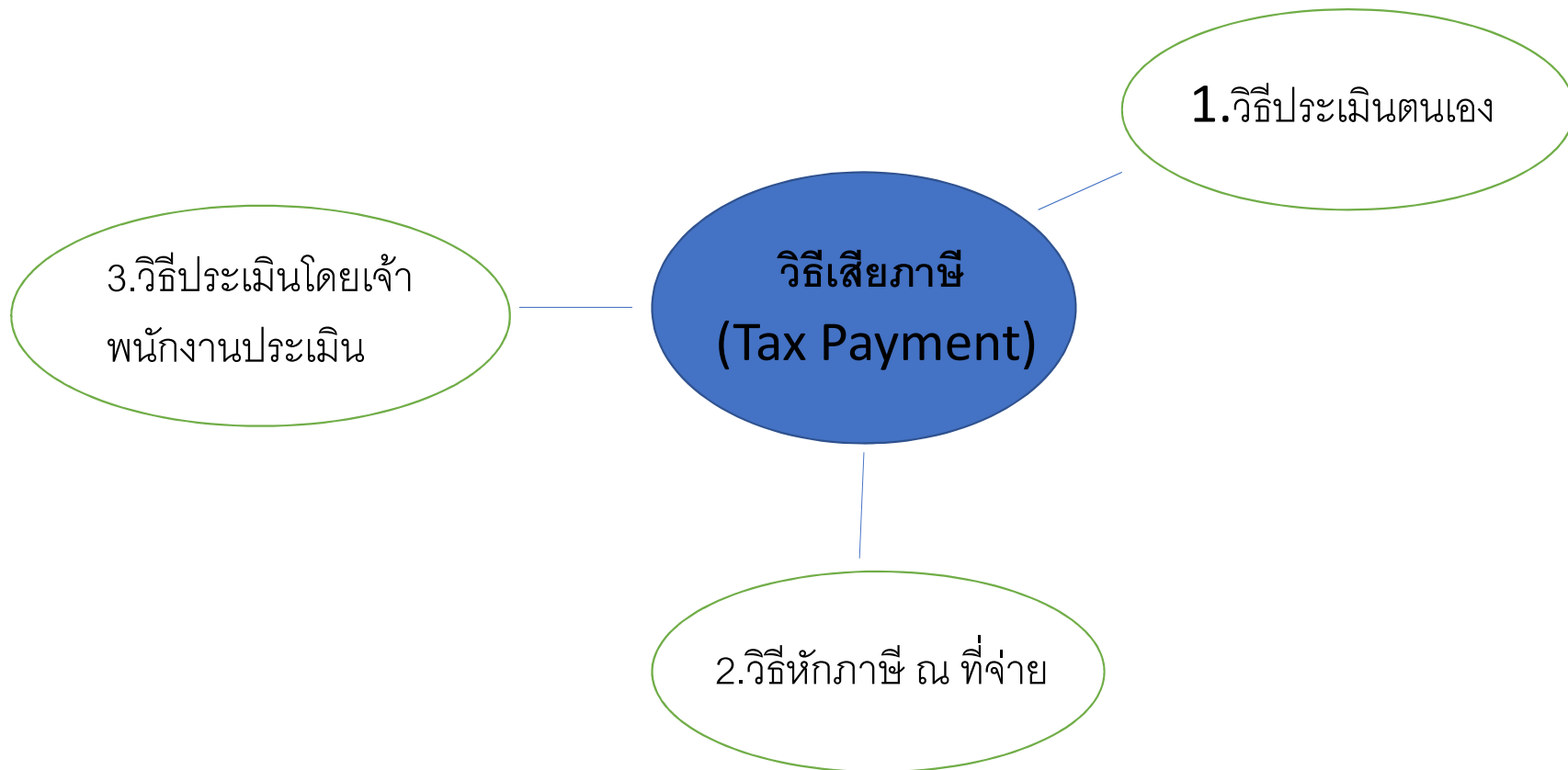


= เงินได้พึงประเมิน - ค่าใช้จ่าย -
ค่าลดหย่อน

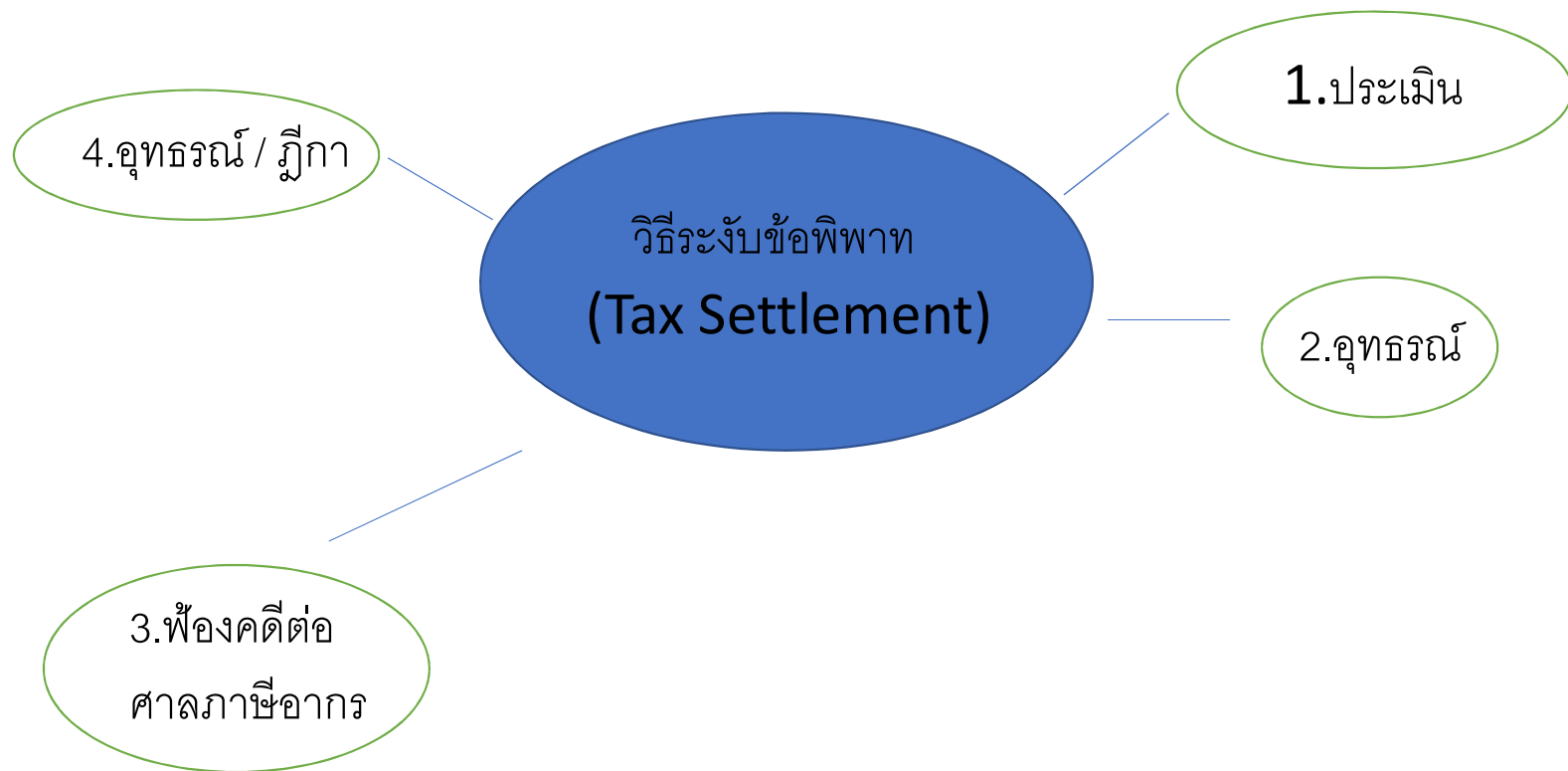
3) อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา



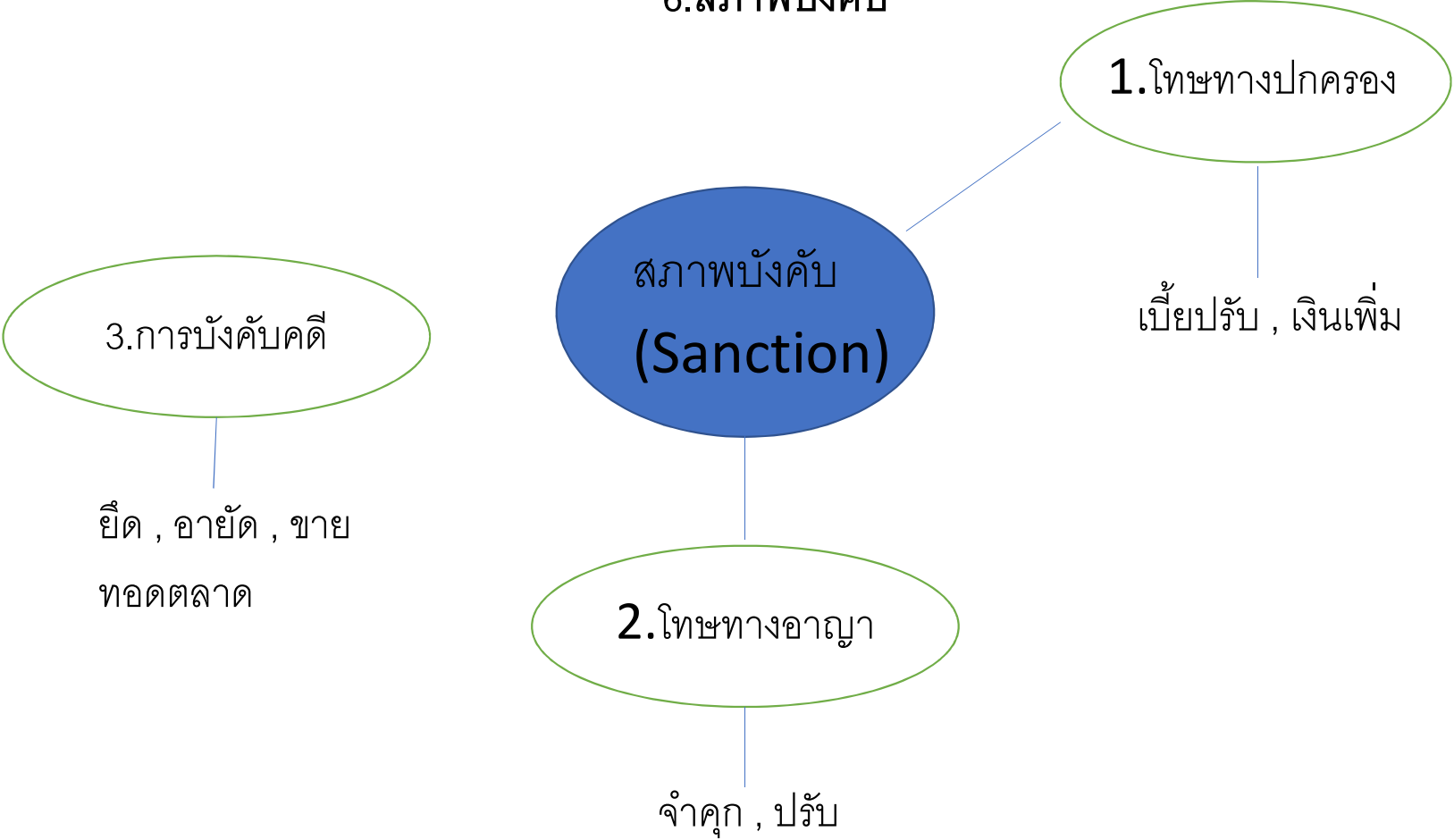
4)วิธีเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา



5.วิธีระงับข้อพิพาท

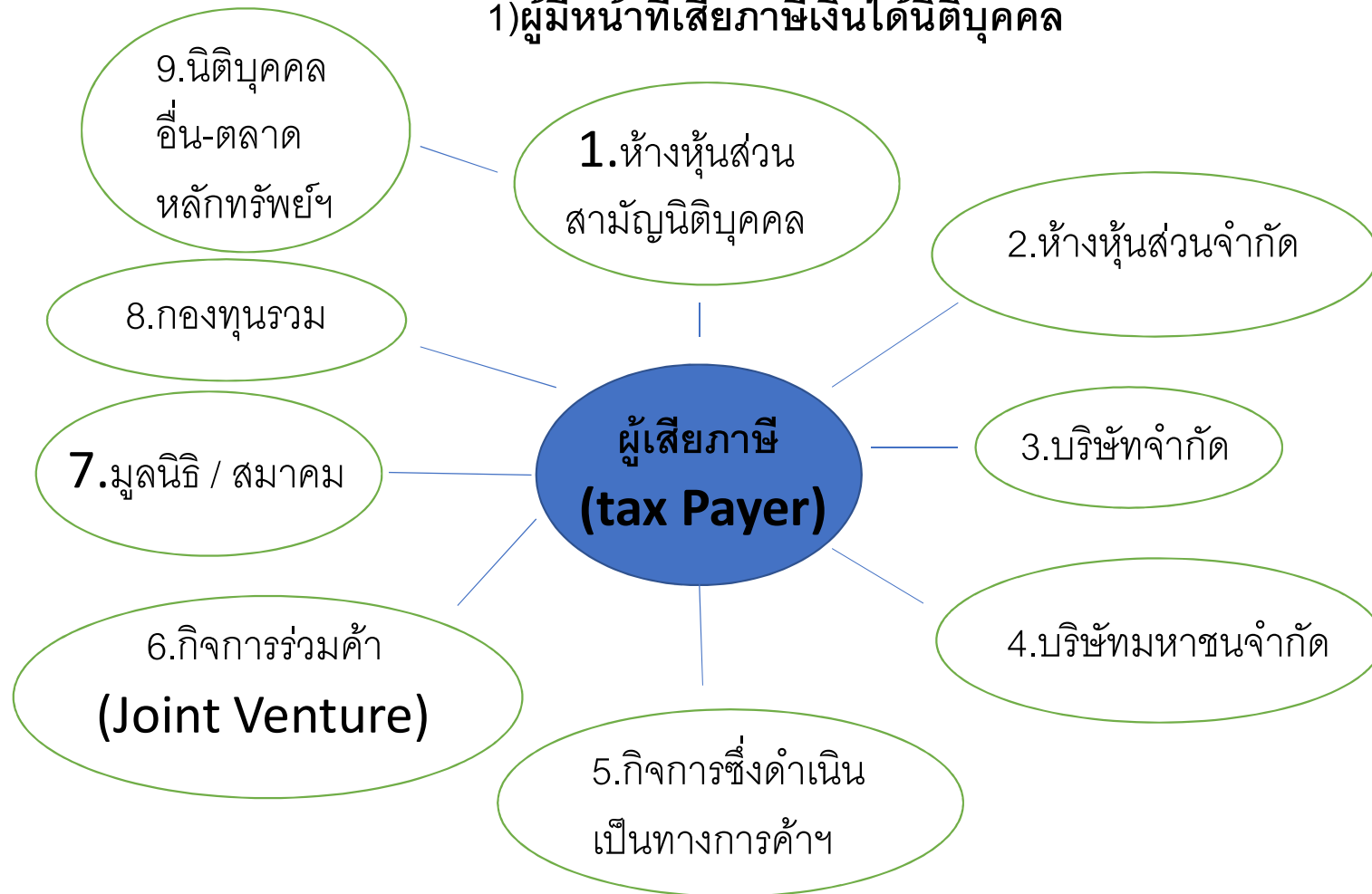


6.สภาพบังคับ



2. โครงสร้างกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล

1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล



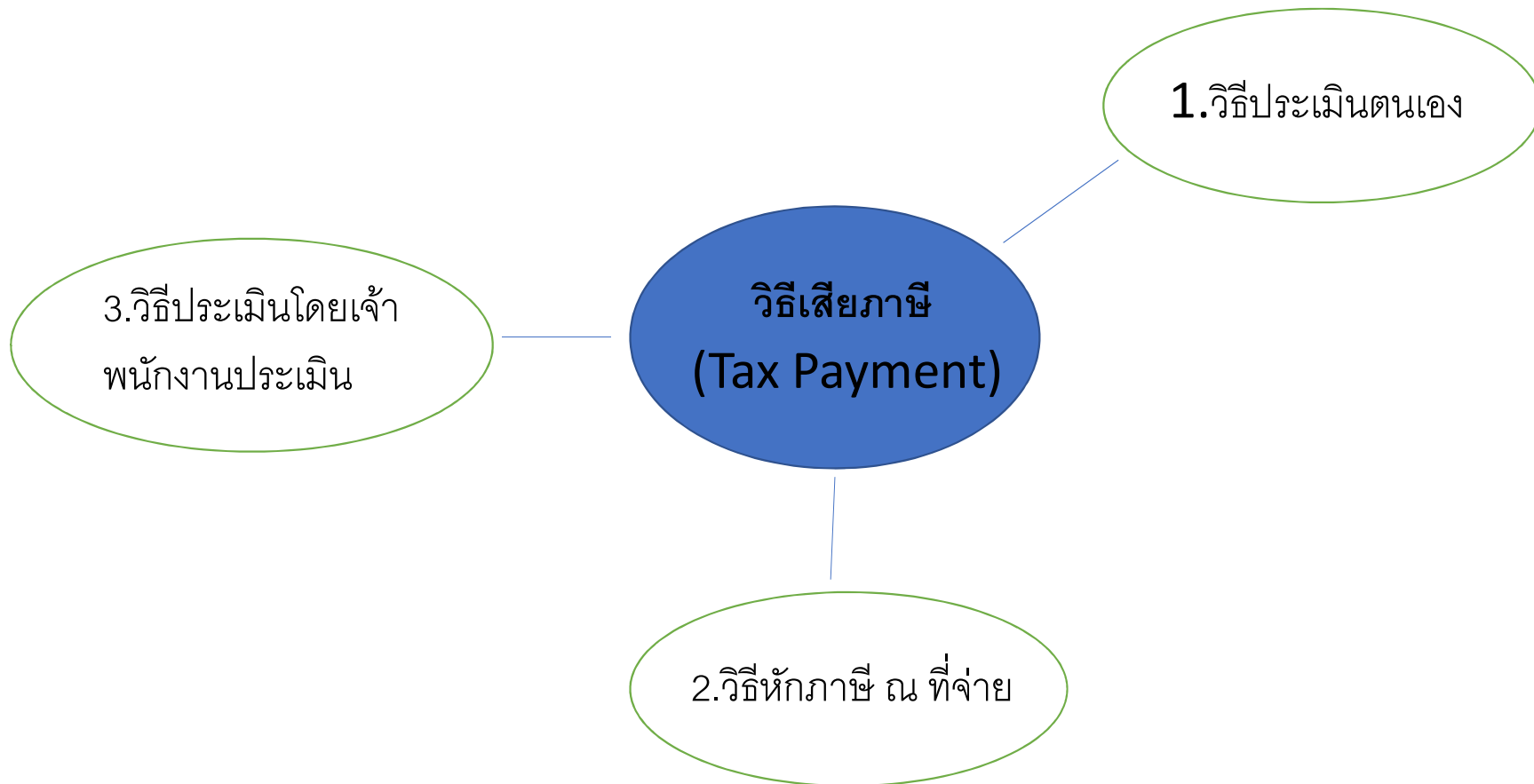
2.ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล



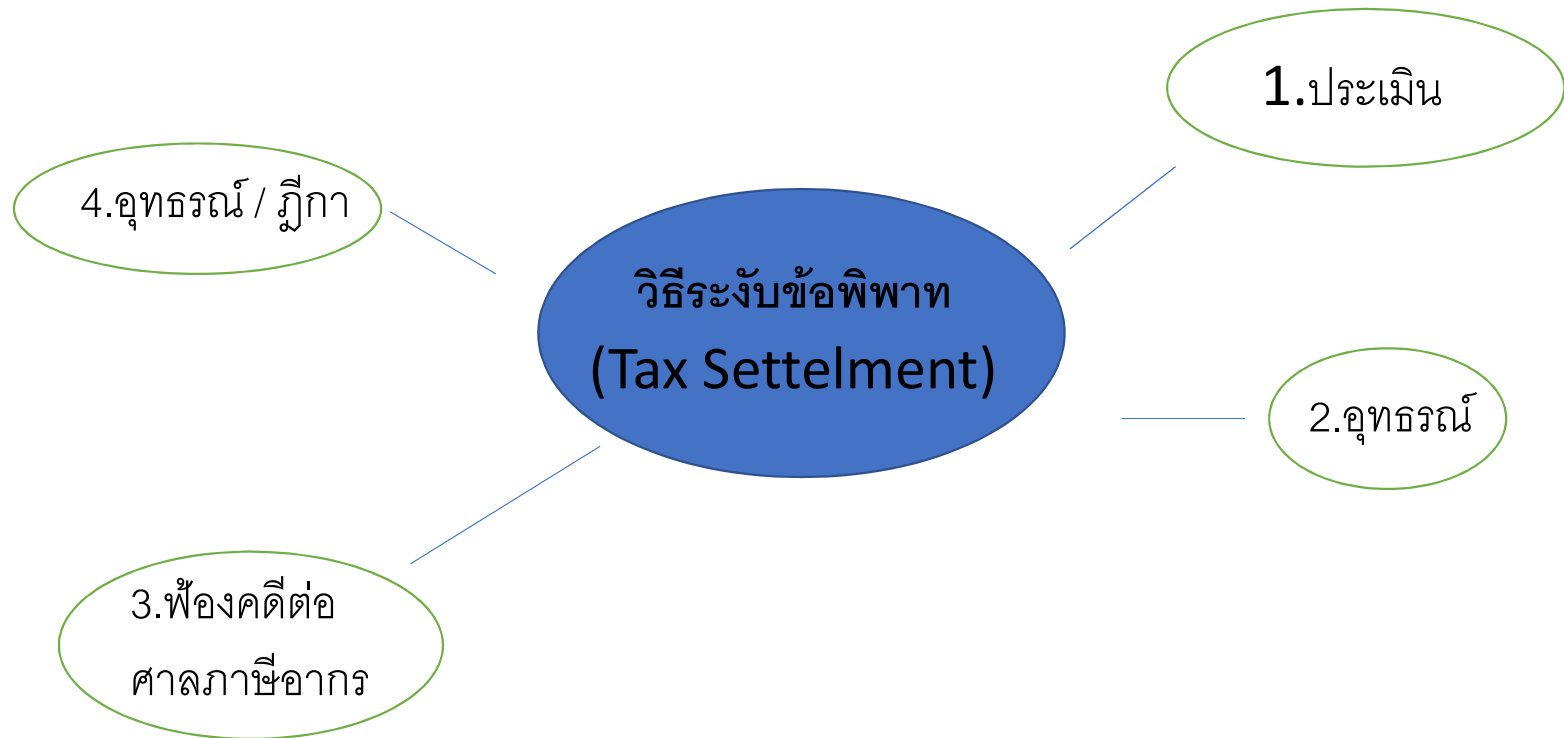
3. อัตราภาษีเงินได้บุคคล



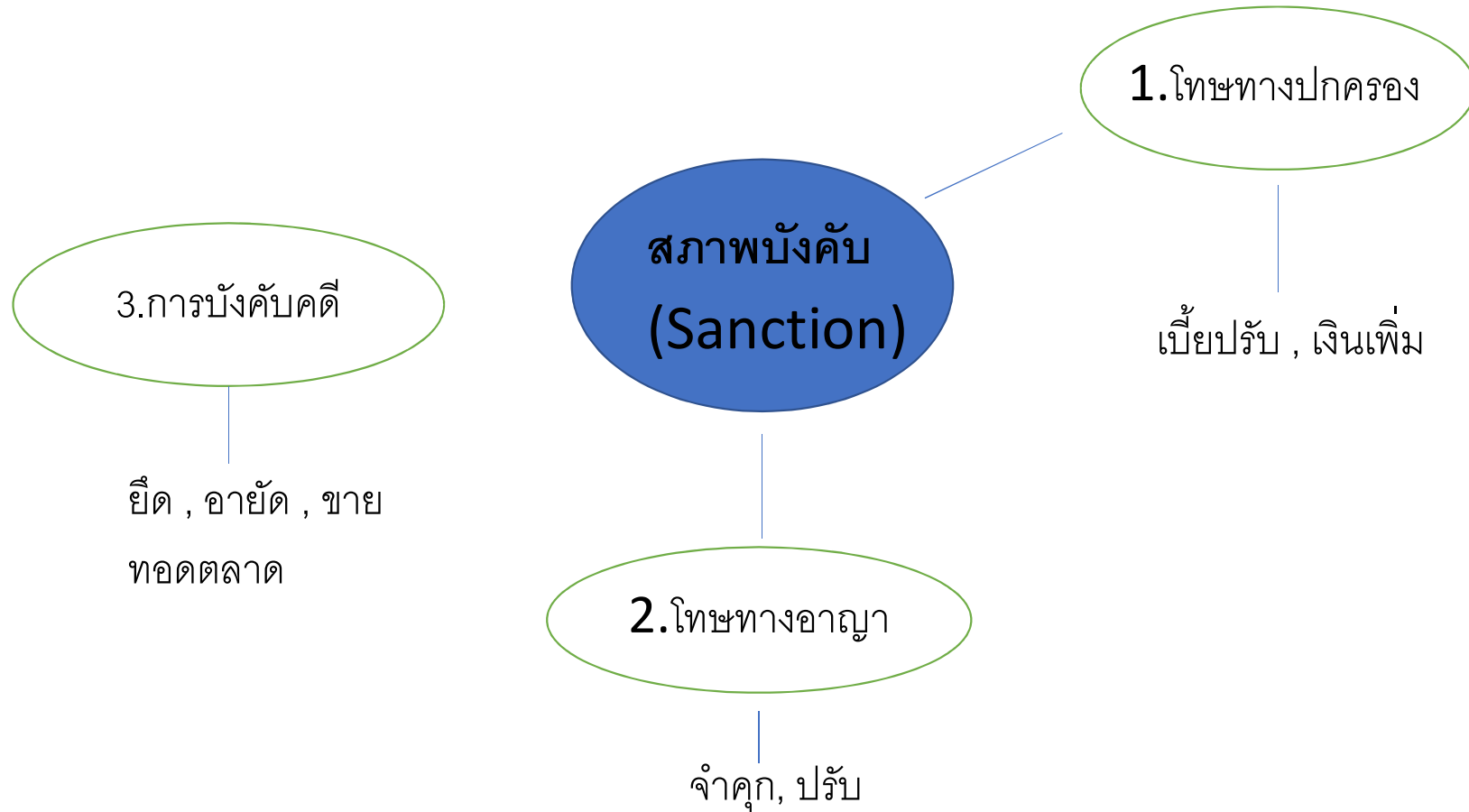
4. วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล



5.วิธีระงับข้อพิพาท



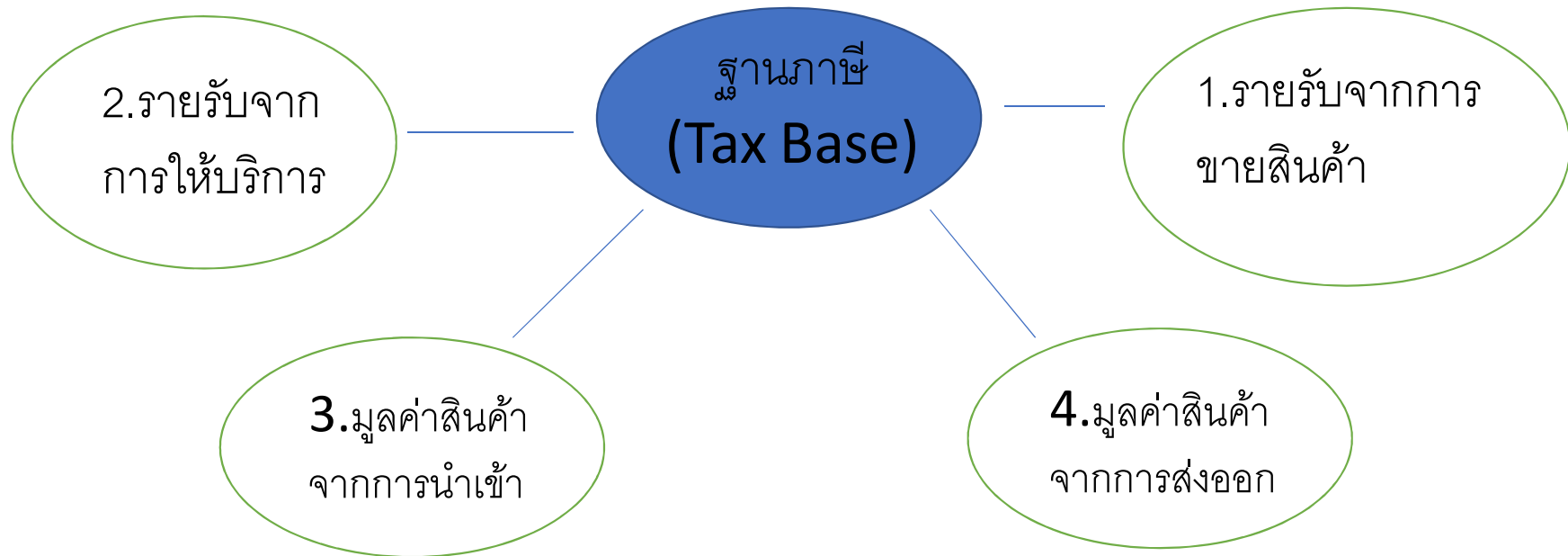
6.สภาพบังคับ



3. โครงสร้างกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม
1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม



2.ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม



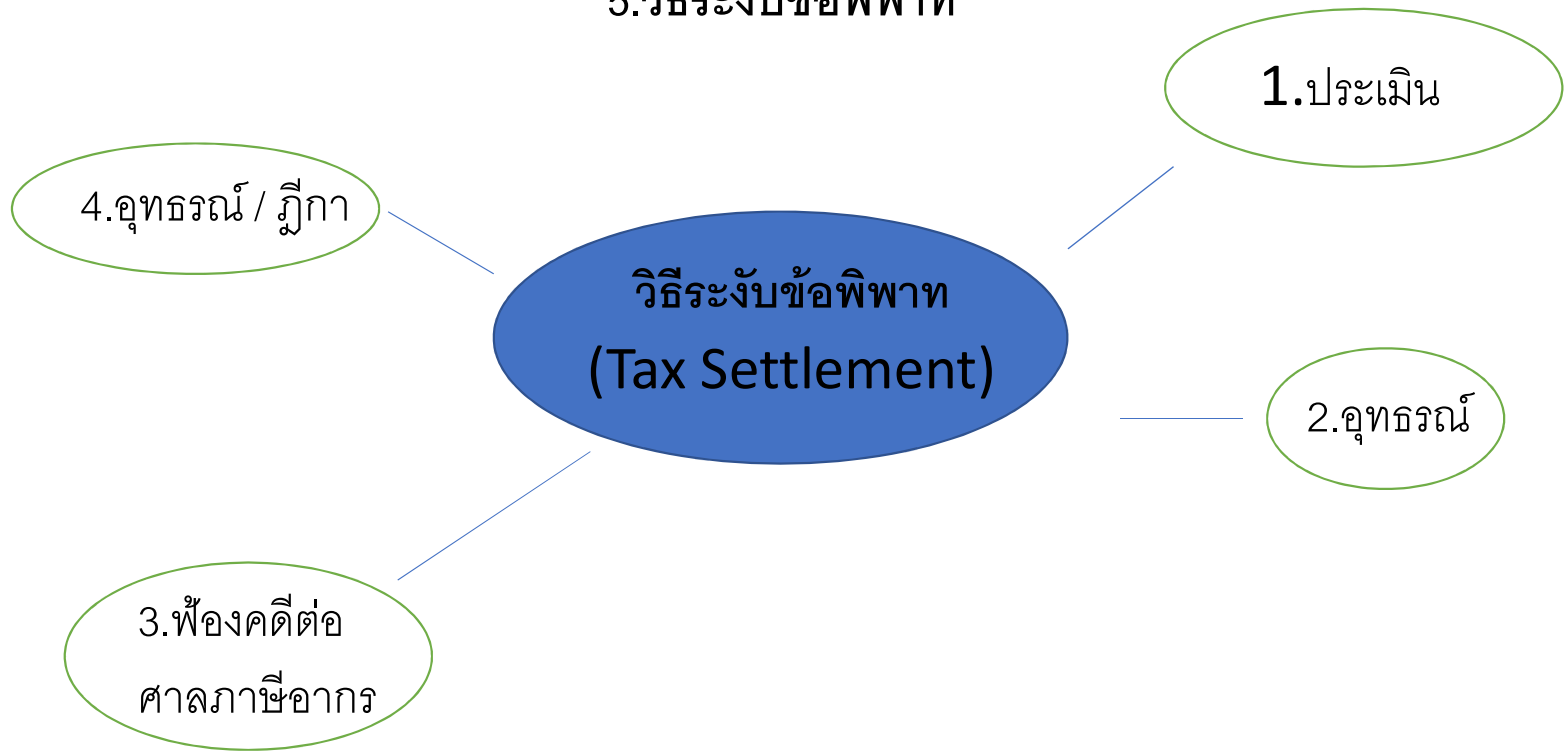
3. อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม



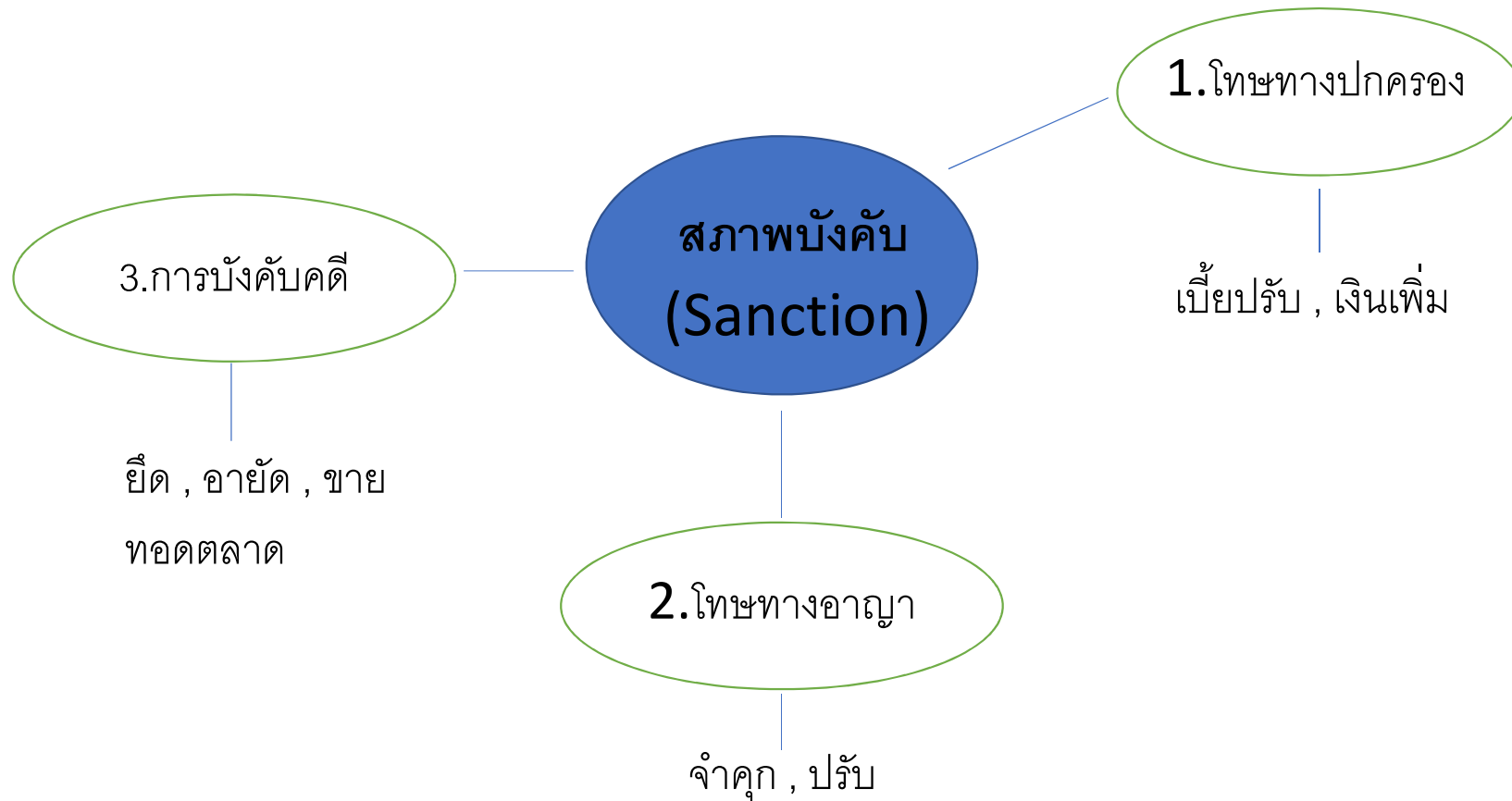
4.วิธีเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม



5.วิธีระงับข้อพิพาท



6.สภาพบังคับ

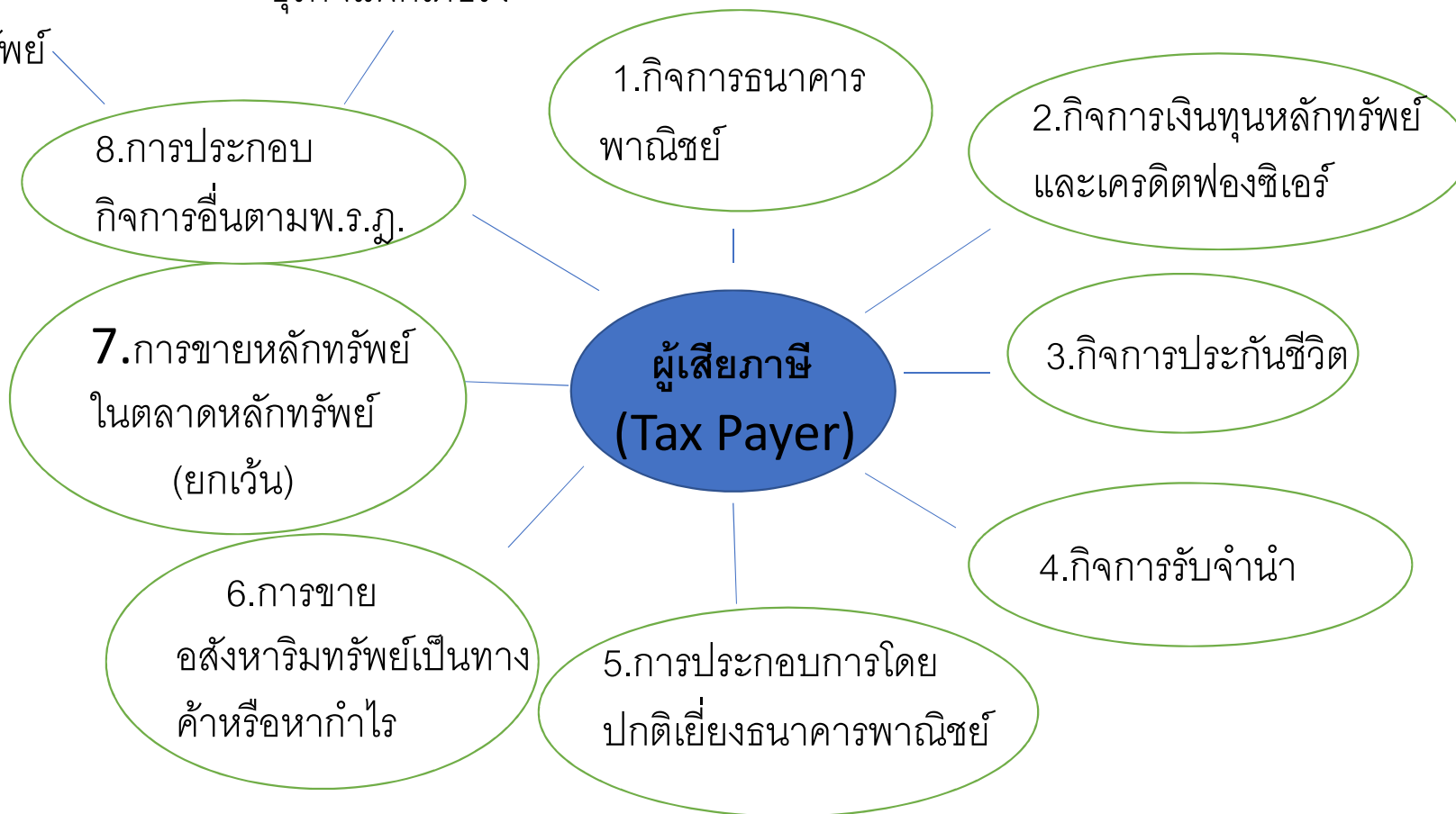


กิจการซื้อ
และขายคืน
หลักทรัพย์

ธุรกิจแฟ้มเตอริง

4. โครงสร้างกฎหมายภาษีธุรกิจเฉพาะ

1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

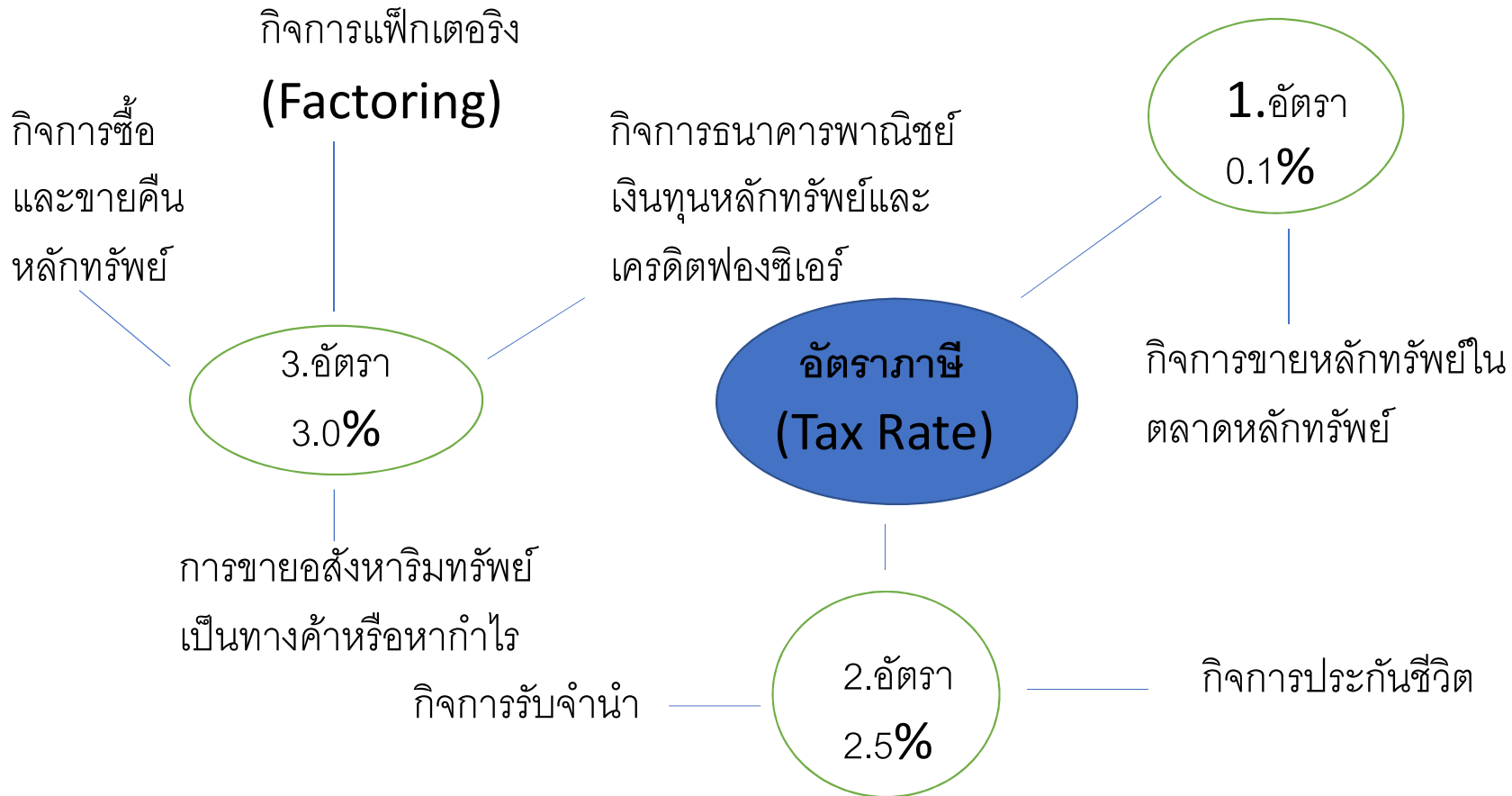


2.ฐานภาษีธุรกิจเฉพาะ

ฐานภาษีธุรกิจเฉพาะ
(Tax Base)

รายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ **(Gross Receipt)**

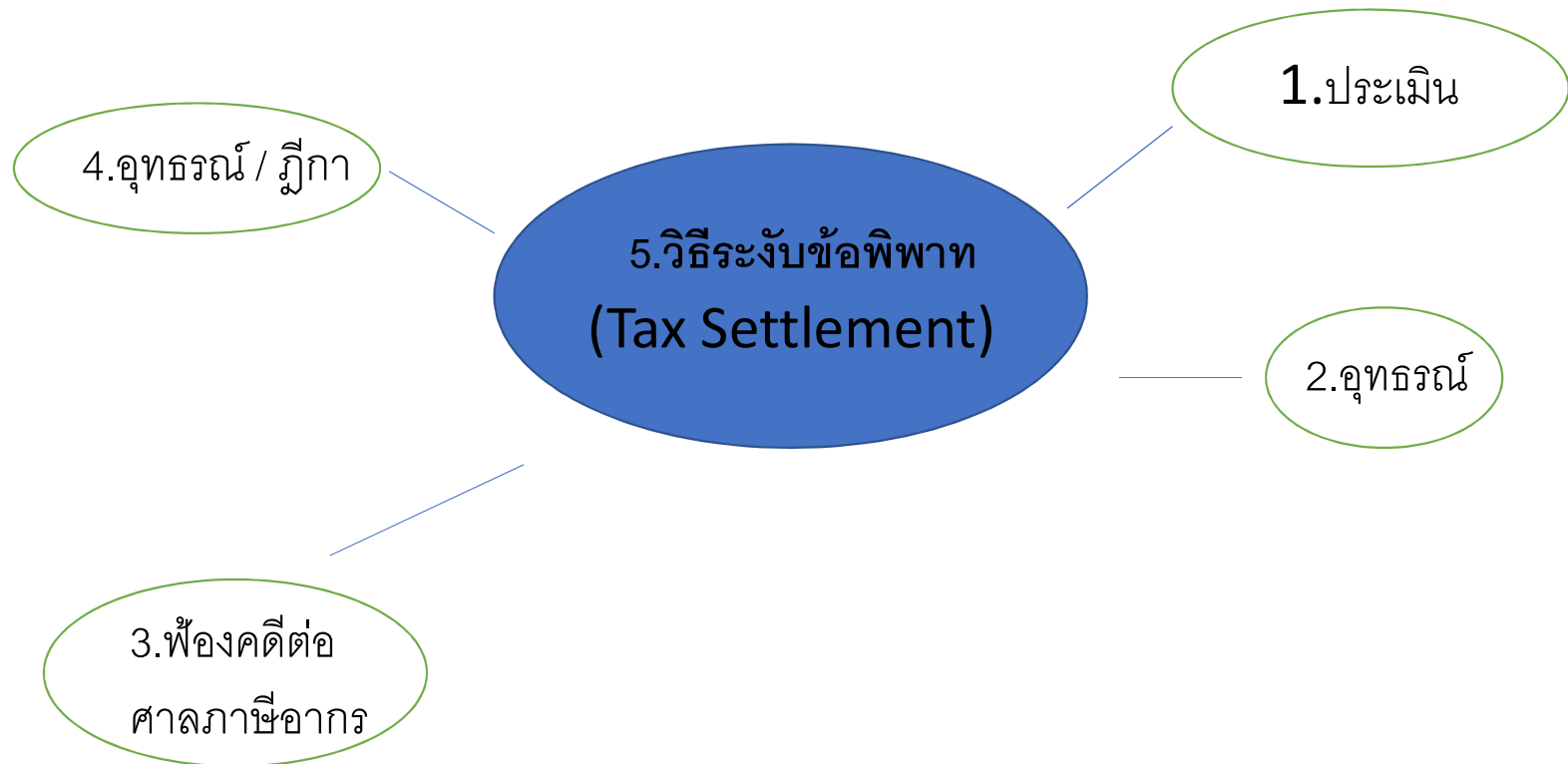
3. อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ



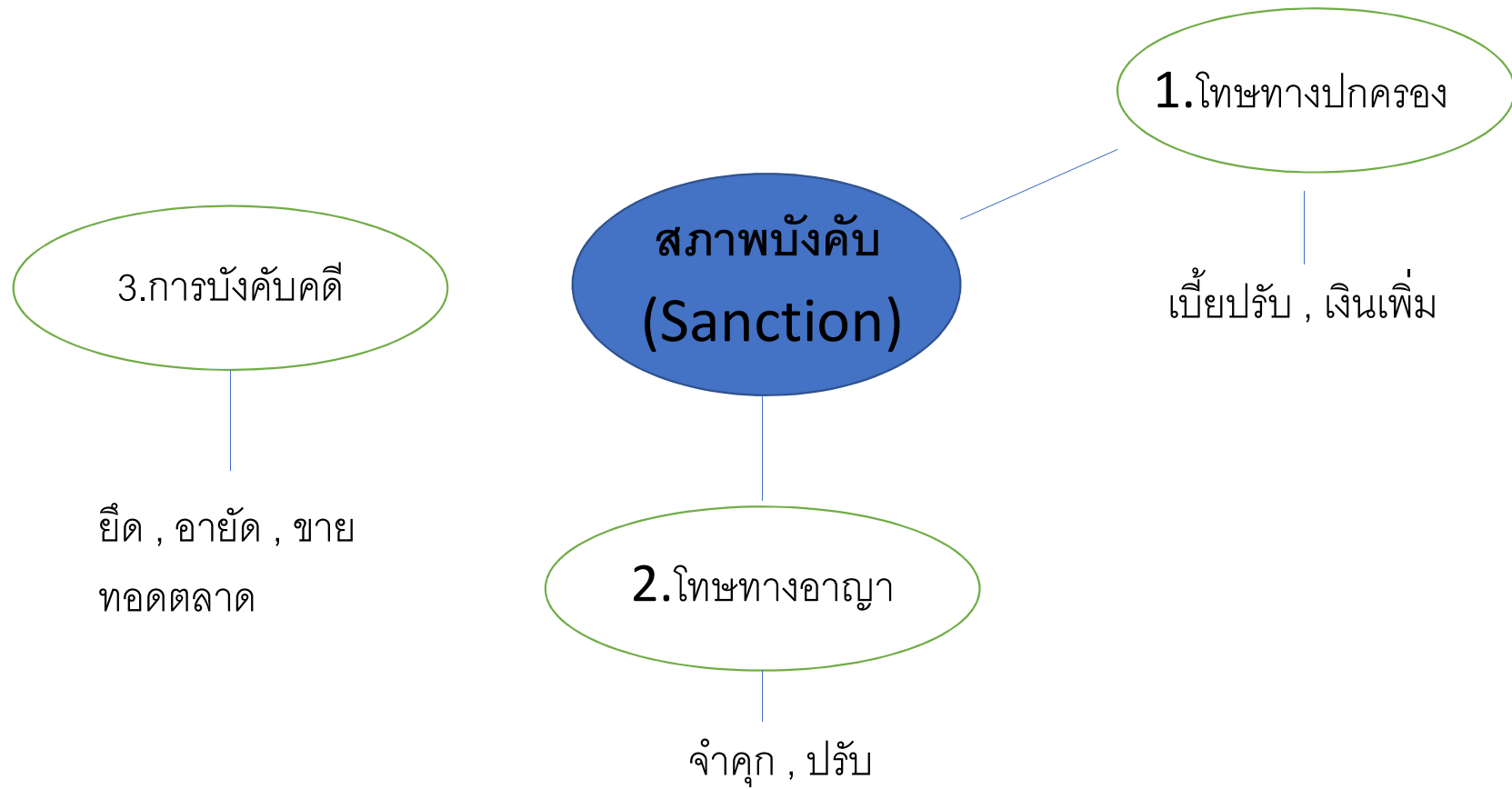
4.วิธีเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ



5.วิธีระงับข้อพิพาท



6.สภาพบังคับ



ข้อสอบเนติบัณฑิต สมัยที่ 76

บริษัทหมอนทอง จำกัด ประกอบธุรกิจโรงรับซื้อขยะทุเรียน ในปี 2565 บริษัทหมอนทอง จำกัด ให้นาย ก้านยาวเป็นผู้ติดต่อขยะทุเรียนให้แก่บริษัทหลงลับแล จำกัด จำนวน 50,000 กิโลกรัม ราคา กิโลกรัมละ 200 บาท เป็นเงิน 10,000,000 บาท โดยบริษัทหมอนทอง จำกัด ให้ค่าตอบแทนในการติดต่อแก่นาย ก้านยาว ร้อยละ 5 เป็นเงิน 500,000 บาท และบริษัทหมอนทอง จำกัด ได้ส่งมอบขยะทุเรียนให้แก่บริษัทหลงลับแล จำกัด ครบถ้วนแล้ว ในปีเดียวกัน นาย ก้านยาวได้นำเงิน 500,000 บาท ไปซื้อที่ดินมีโฉนด จำนวน 10 ไร่ เพื่อทำสวนทุเรียน แต่ขาดเงินลงทุน ต่อมาในปี 2566 นาย ก้านยาวจึงขายที่ดินไปในราคา 600,000 บาท

ให้วินิจฉัยว่า

(ก) นาย ก้านยาวต้องนำเงินที่ได้รับ จำนวน 500,000 บาท มาเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และนำรายรับจากการขายที่ดิน จำนวน 600,000 บาท มาเสียภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่ อย่างไร

(ข) บริษัทหมอนทอง จำกัด ต้องนำรายได้จากการขายขยะทุเรียน จำนวน 10,000,000 บาท มาเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล และเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ อย่างไร

ธงคำตอบ

(ก) เงินค่าตอบแทน จำนวน 500,000 บาท ที่นายกำนยาวได้รับจากบริษัทหมอนทอง จำกัด เป็นเงินที่ได้รับเนื่องจากการที่นายกำนยาวเป็นผู้ติดต่อขายทุเรียน เป็นเงินได้พึงประเมินตามประมวลรัษฎากร มาตรา 39 ดังนั้น นายกำนยาวจึงต้องนำเงินจำนวนดังกล่าว มาเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไรอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามตามประมวลรัษฎากร มาตรา 91/2 (6) และตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ 342) พ.ศ. 2541 มาตรา 4 (6) กำหนดให้การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่เข้าลักษณะตาม (1) (2) (3) (4) หรือ (5) ที่ได้กระทำภายในห้าปีนับแต่วันที่ได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์และไม่เข้าข้อยกเว้นนั้น ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ เมื่อ นายกำนยาวซื้อที่ดินมีโฉนดมาในปี 2565 และขายไปในปี 2566 จึงเป็นการขายอสังหาริมทรัพย์ภายในห้าปีนับแต่วันที่ได้มา ดังนั้น นายกำนยาวจึงต้องนำรายรับจากการขายที่ดิน จำนวน 600,000 บาท มาเสียธุรกิจเฉพาะ

(ข) บริษัทหมอนทอง จำกัด ประกอบธุรกิจโรงรับซื้อทุเรียน มีรายได้จากการขายทุเรียน จำนวน 10,000,000 บาท อันเป็นรายได้จากการประกอบกิจการประมวลรัษฎากร มาตรา 65 วรรคหนึ่ง และมาตรา 66 วรรคหนึ่ง ดังนั้น บริษัทหมอนทอง จำกัด จึงต้องนำรายได้จากการขายทุเรียน จำนวนดังกล่าว มาเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทหมอนทอง จำกัด ประกอบธุรกิจโรงรับซื้อทุเรียนอันเป็นการขายสินค้าในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ จึงเป็นผู้ประกอบการตามประมวลรัษฎากร มาตรา 77/1 (5) เมื่อบริษัทหมอนทอง จำกัด เป็นผู้ประกอบการจึงมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82 (1) แต่เงินที่ได้จากการขายทุเรียน จำนวน 10,000,000 บาท เป็นรายรับที่ได้จากการขายพืชผลทางการเกษตร ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81 (1) (ก) ดังนั้น บริษัทหมอนทอง จำกัด จึงไม่ต้องนำรายรับจากการขายทุเรียนจำนวนดังกล่าวมาเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

สวัสดี