

เอกสารภาษีอากร

TAX MAGAZINE | July 2022 | Vol.41 | No.490

DIGITAL ECONOMY

4 5 6 2 9 1 2 3 4 3 7 8 9 1 2 3 1 2 3 9 1 2 3 4 5 6 2 9 1 2 3 4 3 7 8 9 1 2 3 1 2 3

Tax in Digital Economy ผลกระทบจากการจัดเก็บภาษีถึงผู้ประกอบการ

by ดร.ยาริกา เรืองศิริ

ผลประโยชน์ของพนักงาน
ประมาณการหนี้สินที่ต้องรู้
by ดร.สิงห์ชัย อรุณวุฒิจพงศ์

กฎหมายยกเว้นภาษีเงินเสียวยยา
ออกหลังปิดงบ/ยื่นภาษี ต้องทำอย่างไร ?
by วิษัย ปณิธานรักษ์ชัย

ก้าวสู่ปีที่ 41st



อ่านบทความ “เอกสารภาษีอากร”
ช่องทางออนไลน์ e-Magazine Index
ได้ที่ www.dst.co.th

ร่วมสนุกกับกิจกรรม
Member Corner
P.145



ฉบับตัวอย่าง

Contents

July 2022 | Vol.41 | No.490



8 In The News

Section : Tax Talk

22 Tax Tips :

กฎหมายยกเว้นภาษีเงินเสียยาว
ออกหลังปิดงบ/ยื่นภาษี ...
ต้องทำอะไร
วินัย ปณิธานรักรัชชัย

26 Tax Vision :

ปัญหาในการกรอกแบบ Disclosure Form
กรณีกลุ่มผู้ถือหุ้น
ชลลดา พุฒินศิลป์

28 Tax Planning :

ทรัพย์สินสิทธิ์กับภาระภาษี
(Tax for Right Over Leasehold Asset)
(ตอนที่ 1) หลักเบื้องต้น
เกี่ยวกับทรัพย์สินสิทธิ์
ผศ.ดุสิตลักษณ์ ตราชูธรรม

36 ภาษีสรรพากร :

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 50 ทวิ บางเรื่องที่น่ารู้
ชุมพร เสนไสย

42 Tax Practice :

โครงสร้างกฎหมาย
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ตอนที่ 3)
สุเทพ พงษ์พิทักษ์

48 Tax How To :

ดอกเบี้ยแบบใดไม่อยู่ใน SBT
ดร.เพชรรัตน์ ศุภนิมิตกุลกิจ

52 คำพิพากษาศาลฎีกา :

การระงับข้อพิพาททางภาษีอากร
(ตอนที่ 14) การบังคับคดีภาษีอากร
ศ.ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม, ผศ.ดุสิตลักษณ์ ตราชูธรรม,
พิจิต ตราชูธรรม

60 ภาษีท้องถิ่น :

ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ตอนที่ 34)
การยกเว้นภาษี
ทรัพย์สินที่เป็นศาสนสมบัติ
อวิรุทธ์ ชาญชัยกิตติกร

66 Customs Duty :

ภาษีสินค้าแบรนด์เนม
หิ้วกลับระวังค่าปรับ !
รติรัตน์ คงเอียด

70 Excise Tax :

เงินอุดหนุนสนับสนุนการใช้ยานยนต์ไฟฟ้า
พลังงานแบบเดอเรีย (ตอนจบ)
ประพันธ์ คงเอียด

74 ภาษีระหว่างประเทศ :

ประเทศไทยกับ MLI
โฉมใหม่ของอนุสัญญาภาษีซ้อน (ตอนที่ 4)
ข้อพิพาทด้วยการหลีกเลี่ยง
การมีสถานประกอบการถาวร (Part 1)
สุชววรรณ ฤกษ์สมบูรณ์ดี

80 อนุสัญญาภาษีซ้อน :

การไม่เลือกปฏิบัติ
กับอนุสัญญาภาษีซ้อน
ดร.ยาริกา เรืองศิริ

Section : Smart Accounting

84 Accounting Update :

ผลประโยชน์ของพนักงาน
ประมาณการหนี้สินที่ต้องรู้
ดร.สิงห์ชัย อรุณวุฒิมงคล

92 Accounting Practice :

พลิกมุมมอง
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
สมเดช ใจจันตรีเสถียร

100 Accounting How To :

การเรียนรู้ตลอดชีวิต
เพื่อพิชิตให้เป็นนักบัญชีมืออาชีพ
(ตอนที่ 62)
e-Tax Invoice & Receipt
สุพัฒน์ อุปนิกขิต

108 Accounting Standard :

Deferred Tax จะว่ายากก็ยาก
จะว่าง่ายก็ง่าย (ตอนจบ)
ดร.วรศักดิ์ ทุมมานนท์

114 IT for Accountant :

จัดการงานบัญชีอย่างมืออาชีพ
ด้วย PEAK โปรแกรมบัญชีออนไลน์
เมธวัจน์ วงศ์วิริย์กร

Section : Laws & News

118 Business Laws :

สัญญาต่างตอบแทนพิเศษรูปแบบ BTO
และภาษีที่เกี่ยวข้อง
รัฐวุฒิ จิตรพันธ์

123 กฎหมายใหม่

รังสรรค์ หลวงเมื่อง

131 ตอนข้อหาหรือกรมสรรพากร

139 มติ คสม.

142 The Reflection by Dharmniti

Section : Lifestyle

143 Lifestyle :

ภาวะสายตาสั้นผิดปกติ
Friday

145 Member Corner

Editorial

July 2022 | Vol.41 | No.490

เดือนกรกฎาคมนี้ เรียกได้เป็นช่วงเวลาสำคัญของการผ่อนคลายมาตรการป้องกันควบคุมโควิด-19 และขยับสู่การเป็นโรคประจำถิ่นมากยิ่งขึ้น โดย ศบค. ประกาศปรับให้ทุกจังหวัดทั่วประเทศเป็นพื้นที่เฝ้าระวังหรือพื้นที่สีเขียว ประชาชนได้กลับมาใช้ชีวิตใกล้เคียงปกติ แม้ว่ายังจะแนะนำให้ใส่หน้ากากอนามัยอยู่ แต่เชื่อว่าเศรษฐกิจจะเริ่มฟื้นตัวและธุรกิจกลับมาคึกคักอีกครั้งในเร็ววัน นอกจากนั้นแล้วเรื่องสำคัญอีกเรื่องที่ต้องไม่ลืมในเดือนนี้ก็คือ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งในปี 2565 บรรดาเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจะต้องชำระภาษีภายในเดือนนี้แล้ว มิฉะนั้น ต้องเสียเบี้ยปรับตั้งแต่ 10% - 40% และต้องเสียเงินเพิ่ม หากยังทอดธุระไม่ดำเนินการชำระภาษี อาจถูกยึดอายุที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและนำไปขายทอดตลาดได้

และสำหรับยุคของเศรษฐกิจดิจิทัลที่มีการนำเอาเทคโนโลยีดิจิทัลหรือไอทีมาใช้ขับเคลื่อนเศรษฐกิจ แน่นนอนว่ารูปแบบการทำธุรกิจก็พลิกโฉมไปอย่างมาก เราทุกคนต่างต้องปรับตัวและเรียนรู้สิ่งใหม่ เรื่องของภาษีเองก็มีการปรับเปลี่ยนและวิ่งตามให้ทัน แนวทางการจัดเก็บภาษีทั้งในประเทศเองและกฎกติกาเกี่ยวกับภาษีของโลกจึงเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ทันโลกดิจิทัลที่หมุนไปเร็วด้วยเช่นกัน การเปลี่ยนแปลงเหล่านี้ส่งผลอย่างไรกับผู้ประกอบการบ้าง ติดตามได้ใน “Tax in Digital Economy ผลกระทบจากการจัดเก็บภาษีถึงผู้ประกอบการ” ใน Cover Story ของเราฉบับนี้ค่ะ

ข่าวดีปิดท้ายก่อนจากกัน ในวันที่ 3 - 5 สิงหาคม 2565 นี้ ขอเชิญท่านสมาชิกร่วมงานสัมมนาพิเศษ หลักสูตร “นักบัญชีในปี 2022 กับสิ่งที่มีการเปลี่ยนแปลง” วิทยากรโดย อ.สุรพล ฤกษ์วิเศษจิต ณ โรงแรมแมนดาริน สามย่าน สำรองที่นั่งแล้วไปพบกันในบรรยากาศสัมมนาแบบ On-site ที่อบอุ่นแต่ปลอดภัยด้วยกันค่ะ

กิตติยา อาภากุลอนุ
บรรณาธิการอำนวยการ

เจ้าของ : บริษัท สำนักพัฒนาการบริหารธรรมนิติ จำกัด **ที่ปรึกษา :** ประภาศ คงเอียด,

วิรัช จิงรักเกียรติ, ไพศาล พีชมงคล, พิพัฒน์ ชันทอง, รัตนวัตร สุวรรณภิรมย์

ที่ปรึกษากฎหมาย : บริษัท สำนักกฎหมายธรรมนิติ จำกัด **นักเขียนกิตติมศักดิ์ :** รศ.ดร.วรศักดิ์ ทูมมานนท์, ดร.สิงห์ชัย อรุณวุฒิปิงศ์,

ไพศาล พีชมงคล, สมเดช โรจน์ศรีเสถียร, สุรพล ฤกษ์วิเศษจิต, ชุมพร เสนไสย, ผศ.ดุสิตกษณ ตรีชาธรรม, ดร.อาทิตย์ ศรีท้าววิสิทธิ์,

สุพัฒน์ อุณิกขิต, สุเทพ พงษ์พิทักษ์, อวิรุทธ์ ชาญชัยกิตติกร, ดร.เพชรรัตน์ ศุภนิมิตรกุลกิจ, วินัย ปณิธานรักษ์ชัย,

ประพันธ์ คงเอียด, รัตรัตน์ คงเอียด, สุวรรณ ฤกษ์สมบุญรัตน์, ชลดา พุฒนิลศิลป์, รัฐภูมิ จิตรชนะ

บรรณาธิการอำนวยการ : กิตติยา อาภากุลอนุ

บรรณาธิการบริหาร : ดารารัตต์ พีชมงคล

บรรณาธิการ : ธนัชชา กิจสุวรรณ

กองบรรณาธิการ : ศศิพันธ์ อนุชนิย์มาศ

กราฟิกดีไซน์ : ปิติพัฒน์ อรุณวรรวิวัฒน์

พิสูจน์อักษร : จันทริจิรา ซื่อพร้อม

ฝ่ายผลิต : ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง

ฝ่ายการตลาดและขาย : ศุภลักษณ์ วรรณรักษาศักดิ์ 083-994-2644

ฝ่ายสมาชิก : ปัทมา ผลดี 063-193-2225

สมาชิกแจ้งย้ายที่อยู่ : ฝ่ายบริการสมาชิก (02) 555-0901-5

ผลิตโดย บริษัท สำนักพัฒนาการบริหารธรรมนิติ จำกัด 178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4 ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20) ถนนประชาชื่น แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800 โทร. (02) 555-0901-9 แฟกซ์ (02) 555-0911-4

สงวนลิขสิทธิ์ตาม พ.ร.บ. ลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2521/2537 ไม่อนุญาตให้คัดลอกส่วนใดส่วนหนึ่งของหนังสือเล่มนี้ นอกจากจะได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษรจากเจ้าของลิขสิทธิ์เท่านั้น บทความ ข้อความ ความคิดเห็น หรือข้อเขียนใดที่ปรากฏในวารสารนี้เป็นความเห็นส่วนตัวของผู้เขียนไม่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ แต่ประการใด

Cover Story

by ดร.ยาริกา เรืองศิริ¹

DIGITAL ECONOMY

4 5 6 2 9 1 2 3 4 3 7 8 9 1 2 3 1 2 3 9 1 2 3 4 5 6 2 9 1 2 3 4 3 7 8 9 1 2 3 1 2 3

Tax in Digital Economy ผลกระทบจากการจัดเก็บภาษีถึงผู้ประกอบการ

¹ BSc Econometrics and Mathematical Economics, London School of Economics and Political Science; MSc Economics and Econometrics, University of Nottingham; Ph.D. in Economics, University of Nottingham; นิติศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ผู้เชี่ยวชาญด้านภาษีระหว่างประเทศ กรมสรรพากร และอาจารย์พิเศษ คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



Digital Economy (DE) หรือเศรษฐกิจดิจิทัล คือ การขับเคลื่อนเศรษฐกิจโดยการนำเอาเทคโนโลยีดิจิทัลเข้ามาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสินค้าและบริการเพื่อการแข่งขันกับชาติต่าง ๆ และก้าวทันการเปลี่ยนแปลงของโลก กล่าวง่าย ๆ ก็คือ การใช้เทคโนโลยีในการดำเนินกิจกรรมตั้งแต่ภาคการผลิตจนถึงภาคการขาย



จากการขับเคลื่อนเศรษฐกิจผ่านเทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลให้ปัจจุบันพฤติกรรมและรูปแบบการบริโภคของผู้บริโภคเปลี่ยนแปลงไป Digital Commerce เติบโตอย่างรวดเร็ว Social Commerce ได้รับความนิยม มีการนำเทคโนโลยีใหม่มาประยุกต์ใช้เป็นช่องทางการซื้อขายแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่มีอยู่เดิม เพื่อให้ได้ประสิทธิภาพและแข่งขันในการทำธุรกิจได้

ปฏิเสธไม่ได้ว่า การเปลี่ยนแปลงนี้ได้พลิกโฉมรูปแบบในการทำธุรกิจใหม่เป็นช่องทางที่สะดวก รวดเร็ว ไร้พรมแดน แต่ขณะเดียวกันก็อาจก่อให้เกิดปัญหาความได้เปรียบเสียเปรียบด้านภาษีเกิดขึ้นได้จากข้อกฎหมายต่าง ๆ รวมถึงกฎหมายภาษีที่ยังไม่สามารถปรับเปลี่ยนได้ทัน

หลักการจัดเก็บภาษีที่มีอยู่ในปัจจุบัน รวมถึงอนุสัญญาภาษีซ้อน ยังคงอาศัยการมีตัวตนในการจัดเก็บภาษีเงินได้เป็นสำคัญ อย่างไรก็ตาม เทคโนโลยีในยุคดิจิทัลส่งผลให้ธุรกิจสามารถให้บริการและมีรายได้โดยไม่ต้องมีร้านค้าหรือสถานประกอบการ บริษัทข้ามชาติมีรายได้จากประเทศที่ตนมีลูกค้าอยู่โดยไม่จำเป็นต้องเข้าไปประกอบกิจการในลักษณะที่มีตัวตน (Physical Presence) นั่นคือ มีทรัพย์สินหรือสถานประกอบการในประเทศนั้น ๆ ส่งผลให้เงินได้ไม่ถูกจัดเก็บ

ภาษีอย่างเหมาะสม ทั้งในส่วนที่เป็นธุรกิจในประเทศและธุรกิจข้ามชาติที่เงินได้ควรจะต้องเสียภาษีในประเทศที่เงินได้นั้นเกิดขึ้น ดังนั้นประเทศต่าง ๆ รวมทั้งประเทศไทยได้มีการปรับปรุงกฎหมายภายในเพื่อรับมือการจัดเก็บภาษีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล และสำหรับการจัดเก็บภาษีของบริษัทข้ามชาติจำเป็นต้องอาศัยความร่วมมือระหว่างประเทศกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหานี้

ในเรื่องดังกล่าว องค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (Organisation for Economic Co-operation and Development : OECD) ได้จัดทำแผนปฏิบัติการที่ 1 (Action 1 : Tax Challenges Arising from Digitalisation) ภายใต้โครงการป้องกันการกัดกร่อนฐานภาษีและโอนกำไรไปยังประเทศที่มีอัตราภาษีต่ำ หรือ Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) Project ซึ่งมีด้วยกันทั้งหมด 15 แผนปฏิบัติการ และเพื่อให้นานาชาติประเทศได้มีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหา แผนปฏิบัติการที่ 1 จึงได้ถูกบรรจุอยู่ในการดำเนินการของกรอบความร่วมมือ Inclusive Framework on BEPS (Inclusive Framework) โดยในปัจจุบัน Inclusive Framework ได้ขยายขอบเขตของแผนปฏิบัติการที่ 1 ให้ครอบคลุมการจัดเก็บภาษีธุรกิจดิจิทัลและการป้องกัน

การกัดกร่อนฐานภาษีและโอนกำไรไปยังประเทศที่มีอัตราภาษีต่ำหรือที่เรียกว่า BEPS 2.0 ทั้งนี้ ประเทศไทยได้เข้าร่วมเป็นสมาชิกกรอบความร่วมมือ Inclusive Framework ตั้งแต่ปี 2560 เป็นการแสดงจุดยืนในการให้ความร่วมมือกับนานาประเทศเพื่อป้องกัน BEPS

ภาษีใดบ้างที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีจากธุรกิจดิจิทัล

ภายใต้ประมวลรัษฎากร ผู้มีเงินได้ที่ขายสินค้าหรือให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ และนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามเงื่อนไขและหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยการเสียภาษีเงินได้นั้นเป็นไปตามรูปแบบธุรกิจ ได้แก่ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีผู้มีเงินได้ที่ไม่ได้จดทะเบียนนิติบุคคล และภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีที่ร้านค้ามีการจดทะเบียนบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

นอกจากนี้ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ หากผู้มีรายได้เป็นผู้ประกอบการต่างประเทศและอยู่ในประเทศที่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับไทย จะต้องนำบทบัญญัติของอนุสัญญาภาษีซ้อนมาพิจารณาด้วยเช่นกัน โดยประเทศไทยจะเก็บภาษีได้ก็ต่อเมื่อผู้ประกอบการต่างประเทศมีสถานประกอบการถาวร

Section Smart Accounting

Accounting Update

by ดร.สิงห์ชัย อรุณวุฒิมงคล

ผลประโยชน์ของพนักงาน ประมาณการหนี้สินที่ต้องรู้



การดำเนินธุรกิจจำเป็นต้องมีบุคลากรมาดำเนินงาน บุคลากรเหล่านี้ย่อมต้องได้รับผลตอบแทนจากองค์กรที่ทำงานให้ ทุกกิจการจึงต้องมีการว่าจ้างบุคลากรให้เหมาะสมกับโครงสร้างขององค์กร ซึ่งทุกธุรกิจย่อมมีการกำหนดคุณสมบัติและวิธีการคัดเลือกเพื่อว่าจ้างบุคคลให้มาทำงานในบทบาทหน้าที่ที่กำหนด โดยบุคลากรที่มาทำงานจะได้รับผลตอบแทนตามที่ตกลงกันใน 2 ลักษณะ คือ 1. ผลตอบแทนที่เป็นตัวเงิน และ 2. ผลตอบแทนที่ไม่ใช่ตัวเงิน การดำเนินการทางบัญชีขององค์กรจะบันทึกรายการที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับผลตอบแทนบุคลากรเหล่านี้เป็นต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายตามบทบาทหน้าที่ที่เกิดขึ้น

ในอดีตที่เกิดขึ้นตั้งแต่มีการจัดบันทึกทางบัญชี เรื่องดังกล่าวมักบันทึกตามข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับผลตอบแทนที่จ่ายให้บุคลากร จวบจนการเปลี่ยนแปลงหลักการทางบัญชีที่มีการปรับเปลี่ยนไปตามยุคสมัยให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของความเป็นจริง จึงมีการคำนึงถึง

Business Laws

by รัฐวุฒิ จิตรพันธ์¹

สัญญาต่างตอบแทนพิเศษ รูปแบบ BTO และภาษีที่เกี่ยวข้อง



¹ ที่ปรึกษาากฎหมายภาษี บริษัท สำนักกฎหมายธรรมนิติ จำกัด, น.บ. ม.รามคำแหง, น.ม. (กฎหมายภาษีอากร) ม.รามคำแหง

บทความนี้ผู้เขียนขอแนะนำเกี่ยวกับสัญญาต่างตอบแทนพิเศษ รูปแบบ BTO (Build-Transfer-Operate) และภาระภาษีที่เกี่ยวข้อง โดยผู้อ่านจะได้รู้จักและทำความเข้าใจกับสัญญาต่างตอบแทนพิเศษ รูปแบบ BTO ตลอดจนภาระภาษีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถนำไปปรับใช้ในการเสียภาษีได้อย่างถูกต้องต่อไป

ลักษณะทั่วไปของสัญญาต่างตอบแทนพิเศษ

สัญญาเช่าต่างตอบแทนพิเศษหรือในทางกฎหมายเรียกว่า **สัญญาต่างตอบแทนพิเศษยิ่งกว่าสัญญาเช่าธรรมดา** คือ สัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ที่ผู้เช่าได้ให้ค่าตอบแทนแก่ผู้ให้เช่าเป็นพิเศษนอกเหนือไปจากค่าเช่าตามปกติ เช่น ให้อาคารที่สร้างขึ้นตกเป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ให้เช่า โดยสัญญาประเภทนี้ไม่ได้มีกฎหมายบัญญัติไว้เป็นการเฉพาะ แต่เกิดขึ้นจากคำพิพากษาศาลฎีกาที่วางบรรทัดฐานไว้และพัฒนาเรื่อยมาจนเป็นที่ยอมรับในปัจจุบัน เช่น คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 172/2488 (ประชุมใหญ่) คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 12803/2557 คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 6684/2558

ภาระภาษีสัญญาต่างตอบแทนพิเศษ รูปแบบ BTO (Build-Transfer-Operate)

สัญญาต่างตอบแทนพิเศษ รูปแบบ BTO หรือเรียกว่าสัญญาเช่า BTO กล่าวง่าย ๆ คือ สัญญาเช่าระยะยาวที่มีข้อตกลงให้อาคารหรือสิ่งปลูกสร้างตกเป็นกรรมสิทธิ์ของเจ้าของที่ดิน (ผู้ให้เช่า) เมื่อก่อสร้างแล้วเสร็จ โดยผู้เช่ามีสิทธิเช่าต่อภายในระยะเวลาที่ตกลงกัน และเพื่อให้ง่ายต่อการทำความเข้าใจ ผู้เขียนจึงขอยกตัวอย่างเพื่ออธิบายภาระภาษีที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่า BTO ดังนี้

ตัวอย่าง

บริษัท A จำกัด จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย มีรอบระยะเวลาบัญชีตามปีปฏิทิน ได้ทำสัญญาเช่าที่ดินจากนาย ก. มีกำหนดเวลา 30 ปี ก่อสร้างอาคารเพื่อใช้เป็นโรงแรม สัญญาเช่าที่ดินเริ่มขึ้นในวันที่ 1 มิถุนายน 2565 และจดทะเบียนการเช่าที่ดิน ณ สำนักงานที่ดิน ถูกต้องตามกฎหมาย บริษัท A ตกลงจ่ายค่าเช่าทุกวันที่ 1 ของเดือน เดือนละ 200,000 บาท และมีข้อตกลงในสัญญาให้อาคารตกเป็นกรรมสิทธิ์ของนาย ก. ทันทีเมื่อก่อสร้างแล้วเสร็จ

โดยทั่วไป ภาระภาษีของสัญญาเช่า BTO จะเหมือนกับภาระภาษีของสัญญาเช่าที่ดินปกติ แต่จะมีข้อแตกต่างอยู่ที่ภาระภาษีเกี่ยวกับอาคารหรือสิ่งปลูกสร้างที่ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของเจ้าของที่ดินเท่านั้น โดยสามารถแบ่งภาระภาษีตามประมวลรัษฎากรของนาย ก. และบริษัท A ที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่า BTO จากตัวอย่างข้างต้นได้ดังนี้

ภาระภาษีของนาย ก. (ผู้ให้เช่า)

1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax)

- ค่าเช่าเดือนละ 200,000 บาท

นาย ก. มีหน้าที่ต้องนำค่าเช่าที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน มายื่นแบบ ภ.ง.ด.94 เพื่อเสียภาษีเงินได้ภายในวันที่ 30 กันยายนของปีที่ได้รับค่าเช่า และมีหน้าที่ต้องนำค่าเช่าที่เกิดขึ้นตลอดทั้งปีไปรวมกับเงินได้อื่น และยื่นแบบ ภ.ง.ด.90 เพื่อเสียภาษีเงินได้ภายในวันที่ 31 มีนาคมของปีถัดไป โดยภาษีเงินได้ที่เสียไว้ตามแบบ ภ.ง.ด.94 จะถือเป็นเครดิตหักออกจากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีที่ต้องเสียตามแบบ ภ.ง.ด.90²

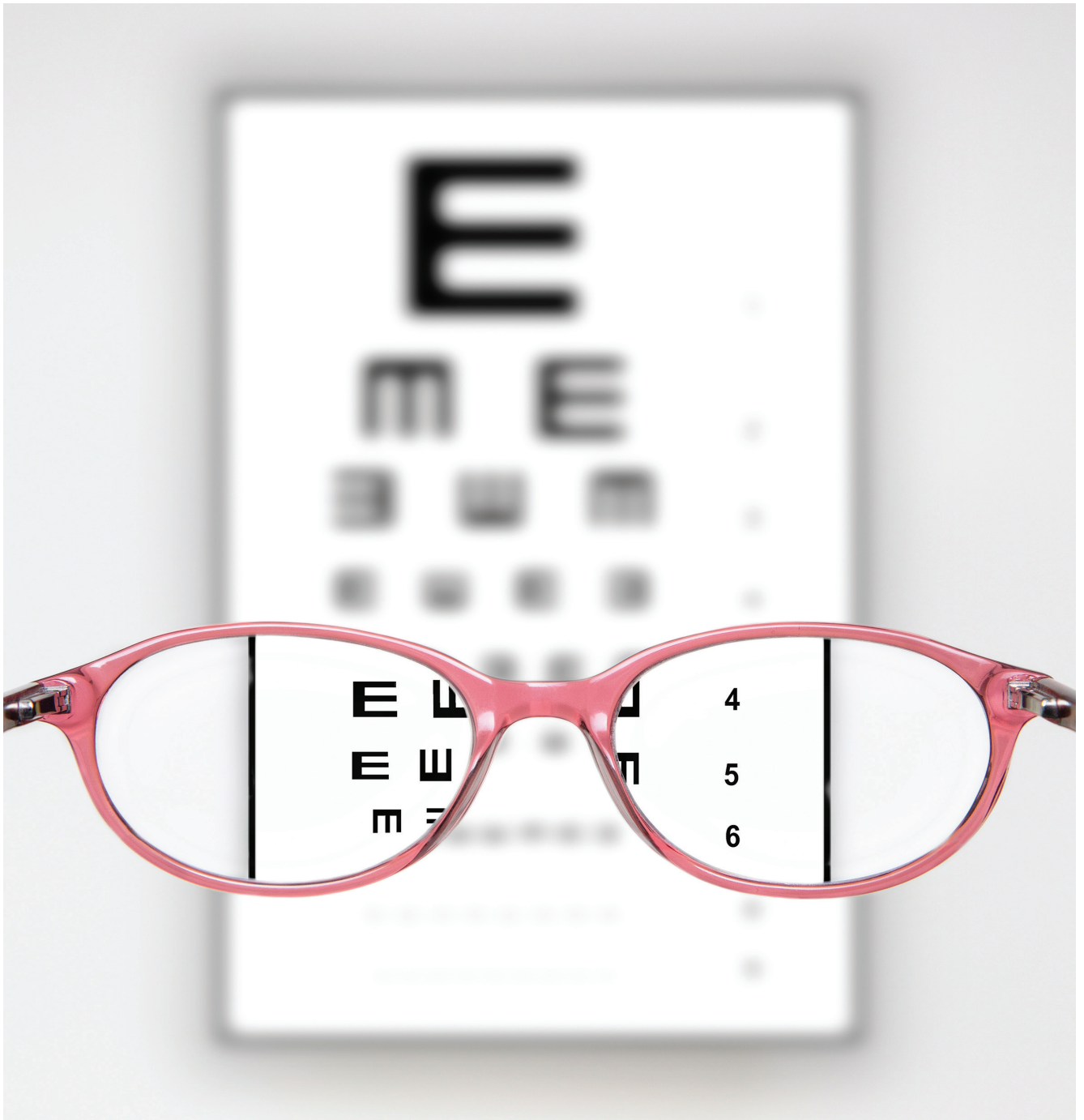
- อาคารตกเป็นกรรมสิทธิ์ของนาย ก. ทันทีที่ก่อสร้างแล้วเสร็จตามสัญญาเช่า BTO

เมื่ออาคารตกเป็นกรรมสิทธิ์ของนาย ก. ตามสัญญาเช่า BTO มูลค่าของอาคารที่สร้างเสร็จยอมถือเป็นเงินได้พึงประเมินของนาย ก. ซึ่งโดยหลักแล้ว มูลค่าของอาคารที่ได้รับให้ถือตามราคาหรือค่าอันพึงมีในวันที่ได้ทรัพย์สินหรือประโยชน์³ อย่างไรก็ตาม

² ประมวลรัษฎากร มาตรา 56, มาตรา 56 ทวิ

³ ประมวลรัษฎากร มาตรา 9 ทวิ

ภาวะสายตาสั้นผิดปกติ



ปัจจุบันคอมพิวเตอร์มีบทบาทอย่างมากกับคนวัยทำงาน โดยเฉพาะกลุ่มผู้บริหารและนักบัญชีต้องนั่งเครื่องเครียดอยู่หน้าจอคอมพิวเตอร์ติดต่อกันวันละหลายชั่วโมง อาจทำให้ปวดตาจากการเพ่งสายตา ระบายเคื่องตาจากภาวะตาแห้ง รวมถึงภาวะตาพร่ามัวจากการเพ่งค้ำของเลนส์ตา นำไปสู่โรคสายตาคิดปกติจากการใช้คอมพิวเตอร์ เกิดต้อลมหรือต้อเนื้อ ลักษณะเหมือนถ้ำภาพ แต่ไม่คมชัดมองภาพแล้วไม่โฟกัส อาจเป็นได้ทั้งผู้สายตาวาว สายตาสั้น และสายตาเอียง

สัญญาณเบื้องต้นดวงต้ามองการผิดปกติ

1. ตาล้า ปวดเบ้าตาบ่อย ๆ
2. ตามัวเฉียบพลัน
3. เคื่องตา รู้สึกตาแห้ง หรือมีน้ำตาไหลมากขึ้น
4. ค่าสายตาคลาดเคลื่อนมาก หรือมีระดับสายตาที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว
5. มีความดันตาสูงผิดปกติ ซึ่งเป็นความเสี่ยงในการเกิดโรคต้อหิน
6. อาการเห็นจุดดำตรงกลางหรือมีเงามืดในลานสายตา
7. เห็นแสงวาบเหมือนฟ้าแลบหรือเห็นจุดดำลอยไปมาตามการกลอกตา

ทางเลือกแก้ภาวะสายตาคิดปกติ

ใช้แว่นตา เป็นวิธีที่สะดวกและปลอดภัย โดยทั่วไปควรพบจักษุแพทย์เพื่อตรวจวินิจฉัยว่าไม่มีโรคตาอื่นที่รุนแรง

คำแนะนำ เช็กค่าสายตาทุก 1-2 ปี ควรเปลี่ยนแว่นเมื่อการมองเห็นภาพเริ่มไม่ชัดหรือทำให้ผู้ใช้แว่นรู้สึกปวดตาหรือปวดศีรษะ

ใช้คอนแทกเลนส์ เป็นวิธีที่ได้รับความนิยมสำหรับผู้มีปัญหาในการใช้แว่นตา ซึ่งคอนแทกเลนส์มีทั้งแบบชนิดใช้ชั่วคราวแล้วทิ้ง และแบบชนิดถาวรใช้ได้ 1-2 ปี

คำแนะนำ ห้ามใส่นอน และต้องดูแลทำความสะอาดอย่างถูกต้อง เพราะเสี่ยงต่อการติดเชื้อที่กระจกตาจนอาจทำให้ตาบอดได้

ใช้เลเซอร์แก้ปัญหสายตา เป็นเทคโนโลยีที่ได้รับความนิยม

คำแนะนำ ศึกษารายละเอียดให้ครบถ้วน ควรอายุ 18 ปีขึ้นไป และไม่มีโรคประจำตัวที่เป็นข้อห้าม

อยากถนอมสายตาต้องระวัง

1. หลีกเลี้ยงการเพ่งสายตาค้างเป็นเวลานาน ๆ ควรหยุดพักสายตาทุก ๆ 30 นาทีของการใช้คอมพิวเตอร์ โดยให้มองไปบริเวณที่ไกล ๆ กว้าง ๆ เช่น

มองออกไปนอกหน้าต่างอย่างน้อย 3 - 5 นาที ก่อนกลับไปทำงานต่อ จะช่วยลดและบรรเทาอาการปวดตา ตาพร่ามัวได้

2. หลีกเลี้ยงการเคื่องตาจากตาแห้ง ไม่ควรนั่งทำงานบริเวณที่มีลมพัดทั้งจากพัดลมหรือเครื่องปรับอากาศเมื่อจำเป็นต้องนั่งอยู่หน้าคอมพิวเตอร์นาน ๆ แนะนำให้กะพริบตาบ่อย ๆ เมื่อรู้สึกกระคายเคื่องตารุนแรง อาจต้องใช้ น้ำตาเทียมหยอดเป็นตัวช่วย

โรคตาอย่าละเลยเด็ดขาด หากมีอาการผิดปกติควรรีบพบจักษุแพทย์เพื่อรับคำปรึกษาหรือตรวจรักษาอย่างทันท่วงทีเพื่อป้องกันการสูญเสียการมองเห็น นอกจากนี้ ควรดูแลรักษาดวงตาด้วยการพบจักษุแพทย์ปีละ 1 ครั้ง ตรวจค้นหาโรคที่เกี่ยวกับตา พร้อมปรับพฤติกรรมการใช้คอมพิวเตอร์ สมาร์ทโฟน แท็บเล็ต แบบจ้องหน้าจอเป็นเวลานาน ๆ อาจกลายเป็นภัยคุกคามดวงตาของคุณและนำไปสู่สารพัดโรคตาได้ 📖

ทางกองบรรณาธิการขอแก้ไขข้อมูลในวารสารเอกสารภาษีอากร เดือนมิถุนายน 2565 คอลัมน์ Cover Story หน้า 19 ขออภัยเป็นอย่างสูงในความผิดพลาดที่เกิดขึ้น ข้อมูลในตารางที่ 3 ที่ถูกต้องเป็นดังนี้

	Jan	Feb	Mar
ค่าโฆษณาสินค้า	50,000	48,000	36,000
ค่าวีวีสินค้า	50,000	10,000	40,000
ค่าจ้าง Influencer	70,000	50,000	52,000
ค่าจ้าง Blogger	35,000	30,000	30,000
ค่าจ้าง Graphic Design	15,000	12,000	12,000
รายได้	2,000,000	1,800,000	1,900,000

Member Corner

หลังจากได้กลับมาใช้ชีวิต (ใกล้) ปกติอีกครั้ง อาจมีหลายคนยังไม่ชิน และต้องใช้เวลาปรับตัวอยู่บ้าง แต่เชื่ออีกไม่นานนักเราคงได้หายใจโล่งสบาย และส่งยิ้มให้กันแบบไร้หน้ากากอนามัย เมื่อปลดล็อกไม่ต้องกังวลเรื่องสุขภาพ ก็พร้อมลุยกับ Perfect Storm ที่ทุกส่วนงานคงต้องวางแผนรับมือพายุเศรษฐกิจผันผวนครั้งนี้ เพื่อให้งานรวมถึงธุรกิจไปต่อและอยู่รอดได้ เป็นกำลังใจให้ทุกท่านคะ
กิจกรรมประจำฉบับนี้ ขอเชิญสมาชิกผู้อ่านที่รักมาร่วมแชร์ความคิดเห็น

“3 คอลัมน์ที่คุณชื่นชอบในวารสาร เอกสารภาษีอากรคือคอลัมน์ ? เพราะเหตุใด ?” สำหรับผู้โชคดี วารสารเอกสารภาษีอากรขอมอบ กระเป๋าเป้ Happy Bag มูลค่า 300 บาท จำนวน 5 รางวัล หมดเขตร่วมสนุกวันที่ 31 กรกฎาคม 2565 นี้

และในเดือนหน้าระหว่างวันที่ 3-5 สิงหาคม 2565 นี้ ขอเชิญท่านสมาชิกไปพบกันในงานสัมมนาพิเศษ หลักสูตร “นักบัญชีในปี 2022 กับสิ่งที่มีการเปลี่ยนแปลง” โดย อ.สุรพล ถวัลย์วิษยจิต



กระเป๋าเป้ Happy Bag มูลค่า 300 บาท

ให้เกียรติเป็นวิทยากร ณ โรงแรมแมนดาริน สามย่าน สอบถามสิทธิพิเศษหรือข้อมูลเพิ่มเติม โทร. 0 2555 0701

ร่วมแสดงความคิดเห็น

Top 3 คอลัมน์ที่คุณชื่นชอบมากที่สุดในวารสารเอกสารภาษีอากร คือคอลัมน์ ? เพราะเหตุใด ?

Scan QR Code
ร่วมแสดงความคิดเห็น



<https://bit.ly/39CfAogf>



รายชื่อผู้โชคดีร่วมกิจกรรมตอบคำถามเดือนพฤษภาคม 2565

ได้รับบัตรล่องเรือ Wonderful Pearl Cruise สำหรับ 2 ท่าน (3 รางวัล) ได้แก่

1. คุณสมจิต ทวีพรสิน
2. คุณปทุมมาศ สมัยชูเกียรติ
3. คุณนริชชา ลัทธิตเดช

ขอแสดงความยินดีกับผู้โชคดี กรุณาติดต่อกลับมาที่ โทร. 0 2555 0901-9 (ฝ่ายสมาชิก) เพื่อทีมงานจะได้ดำเนินการจัดส่งของรางวัลให้ต่อไปคะ

Member's Privilege

สิทธิพิเศษสำหรับสมาชิกวารสาร เอกสารภาษีอากร

ธรรมนิติ
DHARMNITI

CROSS
PATTAYA
PRATAMNAK

Cross Pattaya Pratamnak

โรงแรม 5 ดาว ตั้งอยู่บนเขาพระตำหนัก จังหวัดชลบุรี



ส่วนลด **25%** จากหน้าเว็บไซต์

ฟรี เช็ท Welcome Drink

Sweet Dream and Turndown Service
บริการหลังจาก 18.00 น. เป็นต้นไป

ของขวัญพิเศษ Take Us With You
ในวัน Check Out

ข้อกำหนด
และเงื่อนไข
การใช้ส่วนลด

- รับส่วนลดห้องพักพร้อมอาหารเช้าแบบ Bubbly Breakfast
- ใช้ได้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม - 31 ธันวาคม 2565
- เพียงระบุ Promo Code : DHARMCPP
เมื่อจองผ่าน www.crosspattayapratamnak.com

- ขอสงวนสิทธิ์ในการยกเลิกห้องพัก
แต่สามารถเลื่อนวันเข้าพักได้ตามระยะเวลาโปรโมชัน
- สอบถามเพิ่มเติม stay@crosspattayapratamnak.com
หรือโทร 0 3326 6155