



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

## ภาคผนวก ก

### แบบสอบถาม

สำหรับผู้ประกอบธุรกิจค้าอสังหาริมทรัพย์ที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ [ ] [ ] [ ] [ ]

**คำชี้แจง :** แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการค้นคว้าอิสระตามหลักสูตรปริญญาเศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อศึกษาถึงบทบาทของภาษีธุรกิจเฉพาะต่อการประกอบธุรกิจค้าอสังหาริมทรัพย์ โดยทางผู้ศึกษาขอยืนยันว่าการตอบคำถามครั้งนี้ ข้อมูลจะถูกนำมาใช้ประโยชน์ในการศึกษาเชิงวิชาการเท่านั้น จะไม่ก่อให้เกิดปัญหาความเสียหาย หรือมีผลต่อเนื่องใดก็ตามมา ข้อมูลคำตอบของท่านจะถูกปกปิดเป็นความลับ ดังนั้น เพื่อความสมบูรณ์แห่งการศึกษาครั้งนี้ จึงขอความกรุณาโปรดตอบคำถามด้วยความเห็นที่แท้จริงของท่าน พร้อมนี้ขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้

แบบสอบถามนี้มี 4 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามและสถานประกอบการ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะของผู้ประกอบธุรกิจค้าอสังหาริมทรัพย์

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับบทบาทของภาษีธุรกิจเฉพาะต่อการประกอบธุรกิจค้าอสังหาริมทรัพย์

ส่วนที่ 4 ข้อมูลทัศนคติ และปัญหาเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะของผู้ประกอบธุรกิจค้าอสังหาริมทรัพย์

อสังหาริมทรัพย์

### ส่วนที่ 1

ก. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

**คำชี้แจง** กรุณาขีดเครื่องหมาย / ลงใน  หน้าคำตอบที่ท่านเห็นว่าตรงกับความเป็นจริงเพียง

คำตอบเดียว หากไม่มีคำตอบที่ท่านต้องการกรุณาเลือก อื่นๆ (โปรดระบุ) และเขียนคำตอบในช่องว่างที่เตรียมไว้

1) เพศ

1. ชาย

2. หญิง

2) อายุ ..... ปี

3) ระดับการศึกษาสูงสุด (โปรดระบุ) .....

**ข. ข้อมูลเกี่ยวกับสถานประกอบการ**

1) ประเภทของสถานประกอบการธุรกิจค้าสังหาริมทรัพย์

1. บุคคลธรรมดา
2. คณะบุคคล
3. ห้างหุ้นส่วนจำกัด
4. ห้างหุ้นส่วนสามัญ
5. บริษัทจำกัด
6. บริษัท (มหาชน)
7. อื่น ๆ (ระบุ).....

2) สำนักงานใหญ่ของกิจการตั้งอยู่ในจังหวัด.....

3) กิจการของท่านเริ่มดำเนินการหรือจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตั้งแต่วันที่ .....

เดือน..... พ.ศ. .... จนถึงปัจจุบัน.....ปี

4) เงินทุนเริ่มดำเนินการหรือเงินทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วของกิจการตามหนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคล

1. ต่ำกว่า 1,000,000 บาท
2. 1,000,001 – 5,000,000 บาท
3. 5,000,001 – 10,000,000 บาท
4. มากกว่า 10,000,001 บาท

**ส่วนที่ 2 ข้อมูลความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะของผู้ประกอบธุรกิจค้าสังหาริมทรัพย์**  
**คำชี้แจง** กรุณาทำเครื่องหมาย / ลงในตาราง (กรุณาตอบทุกข้อ)

ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ	ใช่ (ถูก)	ไม่ใช่ (ผิด)	ไม่ ทราบ
1) ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ			
1. ท่านเคยศึกษารายละเอียดเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะใช่หรือไม่			
2. สหกรณ์ที่การประกอบกิจการค้าสังหาริมทรัพย์ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะด้วยใช่หรือไม่			
3. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขายอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใน การประกอบกิจการ ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะใช่หรือไม่			
4. การขายอสังหาริมทรัพย์ใด ๆ ที่ได้มาภายใน 5 ปี ไม่ต้องเสียภาษี			

ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ	ใช่ (ถูก)	ไม่ใช่ (ผิด)	ไม่ ทราบ
5. การโอนอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ส่วนราชการองค์การของรัฐบาล โดยไม่มีค่าตอบแทนต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะด้วยใช่หรือไม่			
<b>2) ความรู้เกี่ยวกับฐานภาษี และอัตราภาษี</b>			
1. รายรับหลังหักรายจ่ายใด ๆ ที่ได้รับจากการประกอบกิจการ เป็นฐานภาษีที่นำมาคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะใช่หรือไม่			
2. การแลกเปลี่ยนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์กับส่วนราชการ หรือองค์การของรัฐบาล โดยไม่มีค่าตอบแทน ถือเป็นรายรับที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะใช่หรือไม่			
3. ราคาของอสังหาริมทรัพย์ หากราคาประเมินสูงกว่าราคาซื้อขายจริง จะถือราคาซื้อขายเป็นรายรับที่คำนวณภาษีใช่หรือไม่			
4. ภาษีธุรกิจเฉพาะคำนวณจากรายรับคูณด้วยอัตราภาษีร้อยละ 5 ใช่หรือไม่			
5. การเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ จะต้องเสียภาษีท้องถิ่นอีกร้อยละ 10 ของจำนวนภาษีธุรกิจเฉพาะใช่หรือไม่			
6. ในเดือนภาษีใด ถ้ามีจำนวนภาษีที่คำนวณได้ไม่ถึงหนึ่งร้อยบาท ก็ต้องเสียภาษีในเดือนนั้นด้วยใช่หรือไม่			
<b>3) ความรู้เกี่ยวกับทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ</b>			
1. การจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะต้องกระทำภายใน 30 วันนับแต่เริ่มประกอบการใช่หรือไม่			
2. การเปลี่ยนแปลงชื่อสถานประกอบการ ไม่ต้องแจ้งกรมสรรพากรใช่หรือไม่			
3. การเปิดสถานประกอบการเพิ่มเติม ไม่ต้องแจ้งกรมสรรพากรใช่หรือไม่			
4. การย้ายสถานประกอบการต้องแจ้งกรมสรรพากรก่อนวันย้ายสถานประกอบการไม่น้อยกว่า 15 วัน พร้อมคืน ภ.ศ. 20 ของสถานประกอบการเดิมใช่หรือไม่			
5. การเลิกกิจการต้องแจ้งกรมสรรพากรภายใน 15 วัน นับจากเลิกประกอบการ พร้อมคืน ภ.ศ. 20 ใช่หรือไม่			

ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ	ใช่ (ถูก)	ไม่ใช่ (ผิด)	ไม่ ทราบ
<b>4) ความรู้เกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ</b>			
1. การยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีธุรกิจเฉพาะต้องยื่นภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไปใช่หรือไม่			
2. การยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ให้ใช้แบบพิมพ์จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร <a href="http://www.rd.go.th">www.rd.go.th</a> ได้เท่านั้นใช่หรือไม่			
3. การยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ให้ยื่นในขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม แต่ยังไม่ต้องชำระภาษีใช่หรือไม่			
<b>5) ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำและเก็บรักษารายงาน เอกสารหลักฐานต่าง ๆ</b>			
1. การทำรายงานแสดงรายรับต้องจัดทำตามแบบที่กฎหมายกำหนดใช่หรือไม่			
2. การทำรายงานต้องจัดทำเป็นรายสถานประกอบการใช่หรือไม่			
3. การออกไปรับเงินจากการขายสินค้าหรือให้บริการ จะต้องออกให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง แม้จะเป็นเงินไม่ถึง 100 บาท ใช่หรือไม่			
4. การเก็บรักษารายงาน เอกสารหลักฐานต่าง ๆ ต้องเก็บไว้ ณ สถานประกอบการไม่น้อยกว่า 10 ปี ตั้งแต่วันที่ได้อื่นแบบแสดงรายการภาษีหรือวันทำรายงานใช่หรือไม่			
<b>6) ความรู้เกี่ยวกับการขอคืนภาษีภาษีธุรกิจเฉพาะ</b>			
1. การยื่นคำร้องขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะ ให้ยื่นได้ภายใน 3 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีใช่หรือไม่			
2. การยื่นแบบขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะให้ยื่นที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่ใดก็ได้ใช่หรือไม่			
<b>7) ความรู้เกี่ยวกับบทกำหนดโทษ</b>			
1. การไม่จดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินห้าพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับใช่หรือไม่			

ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ	ใช่ (ถูก)	ไม่ใช่ (ผิด)	ไม่ ทราบ
2. การจัดทำรายงานแสดงรายรับไม่เป็นตามแบบที่กำหนด ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาทใช่หรือไม่			
3. การจัดทำรายงานแสดงรายรับไม่เป็นตามแบบที่กำหนด ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาทใช่หรือไม่			
<b>8) ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการภาษีธุรกิจเฉพาะ</b>			
1. การเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นการเก็บภาษีที่ซ้ำซ้อนใช่หรือไม่			
2. ผู้เสียภาษีธุรกิจเฉพาะไม่สามารถผลักภาระภาษีให้แก่ผู้อื่นได้ ใช่หรือไม่			
3. การเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะช่วยป้องกันการเก็งกำไรการค้า อสังหาริมทรัพย์ใช่หรือไม่			

### ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับบทบาทของภาษีธุรกิจเฉพาะต่อการประกอบธุรกิจค้าอสังหาริมทรัพย์

จากการที่รัฐบาลได้ยกเลิกภาษีการค้า และได้นำระบบภาษีธุรกิจเฉพาะอัตราร้อยละ 3.3 (รวมภาษีท้องถิ่น) มาใช้ในการจัดเก็บภาษีอากรสำหรับธุรกิจค้าอสังหาริมทรัพย์ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2535 ซึ่งหลังจากเกิดวิกฤตเศรษฐกิจและวิกฤตธุรกิจค้าอสังหาริมทรัพย์ในปี พ.ศ. 2540 รัฐบาลได้ใช้มาตรการลดอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะคงเหลือจัดเก็บเพียงร้อยละ 0.11 (รวมภาษีท้องถิ่น) ตั้งแต่ 1 ก.ค. 2543 จนถึง 31 ธ.ค. 2546 ก็ได้ยกเลิกมาตรการดังกล่าว และได้จัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะในอัตราเดิม คือ ร้อยละ 3.3 (รวมภาษีท้องถิ่น) ตั้งแต่ 1 มกราคม 2547 เป็นต้นมาถึงปัจจุบัน



**คำชี้แจง** กรุณาตอบคำถามต่อไปนี้ โดยทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ท่านต้องการเลือกและตรงกับความเป็นจริง

- 1) ก่อนใช้มาตรการลดอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะดังกล่าว (คือก่อน 1 ก.ค. 2543) การประกอบธุรกิจค้าสังหาริมทรัพย์ของท่านเป็นลักษณะใด (ตอบได้หลายข้อ)
- 1. การจัดสรรที่ดินตามกฎหมายการควบคุมจัดสรรที่ดิน
  - 2. การขายห้องชุดคอนโดมิเนียมตามกฎหมายอาคารชุด
  - 3. การขายบ้าน หรือตึกแถว หรือทาวน์เฮาส์ หรืออาคารอื่นใดพร้อมที่ดินอันเป็นที่ตั้ง
  - 4. การแบ่งขายหรือแบ่งแยกอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่เข้าลักษณะตามข้อ 1, 2 หรือ 3 โดยได้จัดทำหรือให้คำมั่นว่าจะจัดทำถนนหรือสิ่งสาธารณูปโภคอื่นใด
- 2) ก่อนใช้มาตรการดังกล่าว (คือก่อน 1 ก.ค. 2543) รายได้โดยเฉลี่ยของกิจการท่านอยู่ในช่วงใด
- 1. ต่ำกว่า 1,000,000 บาท
  - 2. 1,000,001 – 5,000,000 บาท
  - 3. 5,000,001 – 10,000,000 บาท
  - 4. 10,000,001 – 50,000,000 บาท
  - 5. สูงกว่า 50,000,000 บาท
- 3) ก่อนใช้มาตรการดังกล่าว (ก่อน 1 ก.ค. 2543) กิจการของท่านมีภาษีธุรกิจเฉพาะที่ต้องชำระโดยเฉลี่ยอยู่ในช่วงใด
- 1. ต่ำกว่า 33,000 บาท
  - 2. 33,000 - 165,000 บาท
  - 3. 165,001 - 330,000 บาท
  - 4. 330,001 - 165,000,000 บาท
  - 5. สูงกว่า 165,000,000 บาท
- 4) ในช่วง 1 ก.ค. 2543 - 31 ธ.ค. 2546 ที่รัฐบาลใช้มาตรการลดอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะดังกล่าว การประกอบธุรกิจค้าสังหาริมทรัพย์ของท่าน ได้มีการเปลี่ยนแปลงหรือไม่อย่างไร
- 1. ได้เปลี่ยนประเภทการประกอบการ (กรุณาตอบเป็นประเภท)
  - 2. ได้ขยายกิจการเพิ่มเติม เป็นประเภทใด (กรุณาตอบเป็นประเภทใด)
  - 3. ไม่เปลี่ยนแปลง

เป็นประเภทใด ตอบได้หลายข้อ

1. การจัดสรรที่ดินตามกฎหมายการควบคุมจัดสรรที่ดิน
2. การขายห้องชุดคอนโดมิเนียมตามกฎหมายอาคารชุด
3. การขายบ้าน หรือตึกแถว หรือทาวน์เฮาส์ หรืออาคารอื่นใดพร้อมที่ดินอันเป็นที่ตั้ง
4. การแบ่งขายหรือแบ่งแยกอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่เข้าลักษณะตามข้อ 1, 2 หรือ 3

โดยได้จัดทำหรือให้คำมั่นว่าจะจัดทำถนนหรือสิ่งสาธารณูปโภคอื่นใด

5) เปรียบเทียบรายได้โดยเฉลี่ยของกิจการท่านในช่วง 1 ก.ค. 2543 - 31 ธ.ค. 2546 ที่รัฐบาลใช้

มาตรการลดอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะดังกล่าว กับช่วงก่อนใช้มาตรการเป็นอย่างไร

1. เพิ่มขึ้น  2. ลดลง  3. ไม่ต่างกัน

และอยู่ในช่วงใด

1. ต่ำกว่า 1,000,000 บาท
2. 1,000,001 - 5,000,000 บาท
3. 5,000,001 - 10,000,000 บาท
4. 10,000,001 - 50,000,000 บาท
5. สูงกว่า 50,000,000 บาท

6) เปรียบเทียบภาษีธุรกิจเฉพาะที่ต้องชำระของกิจการท่านในช่วง 1 ก.ค. 2543 - 31 ธ.ค. 2546

ที่รัฐใช้มาตรการลดอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะดังกล่าว กับช่วงก่อนใช้มาตรการเป็นอย่างไร

1. เพิ่มขึ้น  2. ลดลง  3. ไม่ต่างกัน

และอยู่ในช่วงใด

1. ต่ำกว่า 1,100 บาท
2. 1,101 - 5,500 บาท
3. 5,501 - 11,000 บาท
4. 11,001 - 55,000 บาท
5. สูงกว่า 55,000 บาท





เพราะอะไร.....

.....

.....

- 2) ท่านมีความเห็นว่าการประกอบธุรกิจค้าอสังหาริมทรัพย์ ควรใช้อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ ร้อยละ 3.3 (รวมภาษีท้องถิ่น) จากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย เป็นอัตราเดียวกันหรือไม่ อย่างไร

1. ควรใช้อัตราเดียวกัน

2. ควรใช้อัตราแตกต่างกัน ดังนี้ (โปรดระบุทุกข้อ)

1. การจัดสรรที่ดินตามกฎหมายการควบคุมจัดสรรที่ดินใช้อัตราร้อยละ.....

2. การขายห้องชุดคอนโดมิเนียมตามกฎหมายอาคารชุดใช้อัตราร้อยละ.....

3. การขายบ้าน หรือตึกแถว หรือทาวน์เฮาส์ หรืออาคารอื่นใดพร้อมที่ดิน อันเป็นที่ตั้งใช้อัตราร้อยละ.....

4. การแบ่งขายหรือแบ่งแยกอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่เข้าลักษณะตามข้อ 1, 2 หรือ 3 โดยได้จัดทำหรือให้ค้ำประกันว่าจะจัดทำถนนหรือสิ่งสาธารณูปโภค อื่นใด ใช้อัตราร้อยละ.....

- 3) ท่านเห็นว่าการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะที่ต้องเสียภาษีในอัตราเหมาจ่าย และจะไม่สามารถ นำรายรับมาหักค่าใช้จ่ายที่จำเป็นได้ก่อนการคำนวณภาษีที่ต้องชำระ ท่านเห็นด้วยหรือไม่ อย่างไรกับการที่ไม่สามารถนำรายรับมาหักค่าใช้จ่ายที่จำเป็นได้ก่อนการคำนวณภาษีที่ต้อง ชำระ

1. เห็นด้วย

เพราะ.....

.....

2. ไม่เห็นด้วย ควรให้หักค่าใช้จ่ายได้ในลักษณะ (โปรดระบุ)

ในลักษณะอัตราเหมาจ่ายร้อยละ (โปรดระบุ) .....

ในลักษณะหักตามที่จ่ายจริง

3. อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

เพราะ.....

.....

.....

4) ภาษีธุรกิจเฉพาะที่ท่านได้เสียให้แก่รัฐบาล ท่านมีความเต็มใจหรือไม่

1. เต็มใจ เพราะ

.....

2. ไม่เต็มใจแต่ต้องเสียตามที่

เพราะ.....

.....

3. อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

เพราะ.....

.....

5) ท่านเห็นว่าการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ ณ สำนักงานที่ดินที่ทำการโอนขายกรรมสิทธิ์ในปัจจุบันมีความรัดกุม และมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บหรือไม่ อย่างไร

1. เห็นด้วย เพราะ.....

2. ไม่เห็นด้วย เพราะ.....

3. อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

เพราะ.....

.....

ข) ปัญหาเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะในด้านต่าง ๆ ของผู้ประกอบการค้าอสังหาริมทรัพย์และ  
ข้อเสนอแนะ

1) ท่านมีปัญหากับความรู้ ความเข้าใจในข้อกำหนดภาษีธุรกิจเฉพาะมากน้อยอย่างไร

(กรุณาทำเครื่องหมายกรณณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง  ที่ท่านต้องการเลือก)

น้อย

ปานกลาง

มาก

เพราะสาเหตุใด

.....

.....

และเมื่อท่านเกิดปัญหา ท่านได้ปรึกษา หรือขอคำแนะนำจากใคร

เจ้าหน้าที่สรรพากร

สำนักงานบัญชี

พนักงานของกิจการ

ข้อเสนอแนะ

1.....

2.....

3.....

## 2) ปัญหาทางด้านเจ้าหน้าที่สรรพากร

1. เจ้าหน้าที่ ที่ให้คำปรึกษาไม่มีความรู้เพียงพอ เช่น ไม่สามารถให้คำอธิบายเกี่ยวกับข้อกำหนดได้ทันที
2. เจ้าหน้าที่ที่มีน้อยไม่เพียงพอต่อการให้บริการแก่ผู้ประกอบการ
3. เจ้าหน้าที่แต่ละคนตอบคำถามข้อปรึกษาหรือให้คำแนะนำไม่ตรงกันทำให้เกิดความสับสน
4. เจ้าหน้าที่สรรพากรอำนวยความสะดวกและต้อนรับด้วยอัธยาศัยที่ไม่ดี
5. การติดต่อกับเจ้าหน้าที่ล่าช้าหรือติดต่อยาก เช่น ต้องติดต่อเฉพาะเวลาราชการหรือ โทรศัพท์ติดต่อยาก

ข้อเสนอแนะหรือแนวทางแก้ไขปัญหาที่ท่านเลือก

- 1.....
- 2.....
- 3.....

## 3) ปัญหาด้านข้อกำหนดภาษีอากร

1. กฎหมายภาษีอากรเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง
2. กฎหมายภาษีอากรมีความยุ่งยากซับซ้อนเข้าใจยาก
3. กฎหมายภาษีอากรตีความยาก ทำให้เกิดความผิดพลาดได้ง่าย
4. บทกำหนดโทษเกี่ยวกับความผิดทางภาษีรุนแรงและลงโทษหนักเกินไป
5. กฎหมายไม่ยุติธรรม เลือกลงปฏิบัติ

ข้อเสนอแนะหรือแนวทางแก้ไขปัญหาที่ท่านเลือก

- 1.....
- 2.....
- 3.....

## 4) ปัญหาด้านข่าวสาร การประชาสัมพันธ์ของหน่วยงานสรรพากร

1. การเผยแพร่ข่าวสารผ่านทางสื่อสารมวลชนต่างๆมีน้อยเกินไป
2. ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับการให้ข่าวสารและประชาสัมพันธ์
3. ไม่มีเอกสารเกี่ยวกับความรู้และข้อกำหนด เผยแพร่ให้แก่ผู้ประกอบการ หรือมีน้อยจนเกินไป
4. การจัดสัมมนาเพื่อให้ความรู้ของหน่วยงานสรรพากรมีน้อยเกินไปหรือไม่ทั่วถึง
5. การใช้ภาษาสื่อสารยากเกินไป ต้องใช้เวลาในการทำความเข้าใจ

ข้อเสนอแนะหรือแนวทางแก้ไขปัญหา ที่ท่านเลือก

1.....

2.....

3.....

5) ปัญหาในด้านอื่น ๆ และข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

ขอขอบคุณผู้กรอกแบบสอบถามทุกท่าน

นางมณี สุขแก้ว

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

**ภาคผนวก ข**  
**ประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องกับภาษีธุรกิจเฉพาะ**

**หมวด 5**

**ภาษีธุรกิจเฉพาะ**

**มาตรา 91** ภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นภาษีอากรประเมิน

**มาตรา 91/1** ในหมวดนี้

(1) " รายรับ " หมายความว่า เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน หรือ ประโยชน์ใด ๆ อันมีมูลค่าที่ได้รับ หรือพึงได้รับ ไม่ว่าในหรือนอกราชอาณาจักรอันเนื่องมาจากการประกอบกิจการ

(2) " มูลค่า " หมายความว่า ราคาตลาดของทรัพย์สิน ของกิจการ ของค่าตอบแทนหรือของ ประโยชน์ใด ๆ

(3) " ราคาตลาด " หมายความว่า ราคาที่ซื้อขายกันหรือที่คิดค่าบริการกันตามความเป็นจริงทั่วไป ในขณะใดขณะหนึ่ง

ในกรณีที่ราคาตลาดมีหลายราคาหรือไม่อาจทราบราคาตลาดได้แน่นอน ให้อธิบดีโดยอนุมัติ รัฐมนตรีมีอำนาจประกาศใช้เกณฑ์คำนวณเพื่อให้ได้ราคาตลาดเป็นมูลค่าของสินค้าหรือบริการได้

(4) " ขาย " หมายความว่ารวมถึงสัญญาจะขาย ขายฝาก แลกเปลี่ยน ให้ ให้เช่าซื้อหรือจำหน่ายจ่าย โอน ไม่ว่าจะ มี ประโยชน์ตอบแทนหรือไม่

ให้นำบทนิยามคำว่า "บุคคล" "บุคคลธรรมดา" "คณะบุคคลที่มีโชนิติบุคคล" "นิติบุคคล" "ตัวแทน" "สถานประกอบการ" และ "เดือนภาษี" ตามมาตรา 77/1 มาใช้บังคับ

**มาตรา 91/2** ภายใต้บังคับมาตรา 91/4 การประกอบกิจการดังต่อไปนี้ในราชอาณาจักร ให้อยู่ใน บังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะตามบทบัญญัติในหมวดนี้

(1) การธนาคาร ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์หรือกฎหมายเฉพาะ

(2) การประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการ ประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์

(3) การรับประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต

(4) การรับจํานำตามกฎหมายว่าด้วยโรงรับจํานำ



(5) การประกอบกิจการโดยปกติเชิงธนาคารพาณิชย์ เช่น การให้กู้ยืมเงิน คำประกัน แลกเปลี่ยนเงินตรา ออกซื้อ หรือขายตั๋วเงิน หรือรับส่งเงินไปต่างประเทศด้วยวิธีต่าง ๆ

(6) การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางคำหรือหากำไร ไม่ว่าจะอสังหาริมทรัพย์นั้นจะได้อะไร โดยวิธีใดก็ตาม ทั้งนี้ เฉพาะที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา (ดูพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 342) พ.ศ. 2541 ), (ดูคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.82/2542 )

(7) การขายหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในตลาดหลักทรัพย์

(8) การประกอบกิจการอื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

ในกรณีที่บุคคลอยู่นอกราชอาณาจักรประกอบกิจการโดยผ่านสถานประกอบการหรือตัวแทนของตนที่อยู่ในราชอาณาจักร ให้ถือว่าประกอบกิจการ ในราชอาณาจักรตามมาตรา 91/3 นี้

ในกรณีที่มิมีปัญหาว่ากิจการใดเป็นกิจการตาม (5) หรือไม่ อธิบดีจะเสนอให้คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรพิจารณากำหนดขอบเขตและเงื่อนไขของการประกอบกิจการที่อยู่ภายใต้บังคับตามมาตรา 91/3 นี้ก็ได้ และเมื่อคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรได้วินิจฉัยแล้ว ให้ประกาศคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรในราชกิจจานุเบกษา

มาตรา 91/3 ให้ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับกิจการดังต่อไปนี้

(1) กิจการของธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารออมสิน ธนาคารอาคารสงเคราะห์ และธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

(2) กิจการของบริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

(3) กิจการของสหกรณ์ออมทรัพย์ เฉพาะการให้กู้ยืมแก่สมาชิกหรือแก่สหกรณ์ออมทรัพย์อื่น

(4) กิจการของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(5) กิจการของการเคหะแห่งชาติ เฉพาะการขายหรือให้เช่าซื้ออสังหาริมทรัพย์

(6) กิจการรับจำหน่ายของกระทรวง ทบวง กรม และราชการส่วนท้องถิ่น

(7) กิจการอื่นตามมาตรา 91/2 ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

มาตรา 91/4 กิจการเฉพาะอย่างของกิจการตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 91/2 ดังต่อไปนี้ให้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามหมวด 4

(1) กิจการเฉพาะอย่างที่มีใช้กิจการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการตามมาตรา 91/2

(2) กิจการเฉพาะอย่างที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการตามมาตรา 91/2 ซึ่งพระราชกฤษฎีกากำหนดให้เป็นกิจการที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ในกรณีที่มิมีปัญหาว่ากิจการใดเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการตามมาตรา 91/2 หรือไม่ อธิบดีจะเสนอให้คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรพิจารณา กำหนดขอบเขต และเงื่อนไขของการ

ประกอบกิจการก็ได้ และเมื่อคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ได้วินิจฉัยแล้ว ให้ประกาศคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรในราชกิจจานุเบกษา

**มาตรา 91/5** ฐานภาษีสำหรับการประกอบกิจการตามบทบัญญัติในหมวดนี้ ได้แก่รายรับดังต่อไปนี้ ที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้รับหรือพึงได้รับเนื่องจากการประกอบกิจการ

(1) สำหรับกิจการธนาคาร ตามมาตรา 91/2 (1) รายรับจากการประกอบกิจการ คือ

(ก) ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ หรือกำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการซื้อหรือขายหรือที่ได้จากตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใด ๆ และ

(ข) กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา การออกตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใด ๆ หรือการส่งเงินไปต่างประเทศ

(2) สำหรับกิจการธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ตามมาตรา 91/2 (2) รายรับจากการประกอบกิจการ คือ

(ก) รายรับตาม (1) (ก) และ

(ข) รายรับตาม (1) (ข)

(3) สำหรับกิจการรับประกันชีวิตตามมาตรา 91/2 (3) รายรับจากการประกอบกิจการ ได้แก่ ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการ

(4) สำหรับกิจการโรงรับจำนำตามมาตรา 91/2 (4) รายรับจากการประกอบกิจการ คือ

(ก) ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม และ

(ข) เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน หรือประโยชน์ใด ๆ อันมีมูลค่าที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการขายของที่จำนำหลุดเป็นสิทธิ

(5) สำหรับกิจการเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ ตามมาตรา 91/2 (5) รายรับจากการประกอบกิจการ คือ

(ก) รายรับตาม (1) (ก) และ

(ข) รายรับตาม (1) (ข)

(6) สำหรับกิจการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรตามมาตรา 91/2 (6) รายรับจากการประกอบกิจการ คือ รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ทั้งสิ้น

(7) สำหรับกิจการขายหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในตลาดหลักทรัพย์ตามมาตรา 91/2 (7) รายรับจากการประกอบกิจการ คือรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ทั้งสิ้น

(8) สำหรับกิจการอื่นตามมาตรา 91/2 (8) รายรับจากการประกอบกิจการให้เป็นไปตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

**มาตรา 91/6** อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะมีดังต่อไปนี้

(1) ร้อยละ 0.1 สำหรับรายรับตามมาตรา 91/5 (7)

(2) ร้อยละ 2.5 สำหรับรายรับตามมาตรา 91/5 (3) (ก) และมาตรา 91/5 (4)

(3) ร้อยละ 3.0 สำหรับรายรับตามมาตรา 91/5 นอกจากกรณีตาม (1) และ (2)

(ดูพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 366) พ.ศ. 2543)

**มาตรา 91/7** ให้บุคคลซึ่งประกอบกิจการที่อยู่ภายใต้บังคับของหมวดนี้มีหน้าที่เสียภาษีตามบทบัญญัติในหมวดนี้

ในกรณีผู้ประกอบกิจการอยู่นอกราชอาณาจักรให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ ในการประกอบกิจการ รวมตลอดถึงลูกจ้าง ตัวแทนหรือผู้ทำการแทน ซึ่งมีอำนาจในการจัดการแทนโดยตรงหรือโดยปริยายที่อยู่ในราชอาณาจักร เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีร่วมกับบุคคลตามวรรคหนึ่ง

**มาตรา 91/8** ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะเสียภาษีโดยคำนวณจากฐานภาษีตามมาตรา 91/5 ในเดือนภาษีของผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามอัตราภาษีที่กำหนดไว้ตามมาตรา 91/6 แต่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมีสิทธิอุทธรณ์การประเมินภาษีตามบทบัญญัติว่าด้วยการอุทธรณ์ในส่วน 2 หมวด 2 ลักษณะ 2

การคำนวณรายรับตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามวิธีการ หลักเกณฑ์และการปฏิบัติทางบัญชี และเพื่อประโยชน์ในการคำนวณรายรับ เมื่อได้เลือกปฏิบัติเป็นอย่างไรแล้วให้ถือปฏิบัติเป็นอย่างเดียวกันตลอดไป เว้นแต่จะได้รับการอนุมัติจากอธิบดีให้เปลี่ยนแปลงได้

"ความในวรรคหนึ่งและวรรคสอง มิให้ใช้บังคับแก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับกิจการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรตามมาตรา 91/2(6) และให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีกรณีดังกล่าวเสียภาษีโดยคำนวณจากฐานภาษีตามมาตรา 91/5(6) ในขณะที่จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์นั้น ตามอัตราภาษีที่กำหนดไว้ในมาตรา 91/6 รวมทั้งมีสิทธิอุทธรณ์การประเมินภาษีตามบทบัญญัติว่าด้วยการอุทธรณ์ในส่วน 2 หมวด 2 ลักษณะ 2"

**มาตรา 91/9** ในกรณีกิจการขายหลักทรัพย์ตามมาตรา 91/2 (7) ให้สมาชิกที่เป็นตัวแทนของผู้ขายหักภาษีธุรกิจเฉพาะจากเงินที่ขาย และยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีตามมาตรา 91/10 แทนผู้ขายในนามของตนเอง โดยผู้ขายไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีอีก และให้ถือว่าสมาชิกเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะในกรณีนี้ด้วย

**มาตรา 91/10** ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการภาษีตามแบบที่อธิบดีกำหนด โดยให้ยื่นเป็นรายเดือนภาษี พร้อมกับชำระภาษี ถ้ามี ไม่ว่าผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะมีรายรับในเดือนภาษีหรือไม่ก็ตาม

(ดูประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ 2))

(ดูคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.112/2545)

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีสำหรับเดือนภาษีใด ให้ยื่นภายในวันที่สิบห้าของเดือนถัดไป เว้นแต่อธิบดีจะกำหนดเป็นอย่างอื่น

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษี ให้ยื่น ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ ทั้งนี้ เว้นแต่อธิบดีจะกำหนดเป็นอย่างอื่น

ถ้าผู้มีหน้าที่เสียภาษีมียุทธสถานประกอบการหลายแห่ง การยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีตามวรรคหนึ่ง ให้แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ ทั้งนี้ เว้นแต่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะยื่นคำร้องต่ออธิบดีขอยื่นแบบแสดงรายการภาษีรวมกัน ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่แห่งใดแห่งหนึ่ง หรือ ณ สถานที่ที่อธิบดีกำหนดตามวรรคสามก็ได้ และเมื่ออธิบดีพิจารณาเห็นสมควรจะอนุมัติก็ได้

( ดูประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ 2) )

( ดูประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ 6) )

"ความในวรรคหนึ่งถึงวรรคสี่มิให้ใช้บังคับแก่การยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีของผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับกิจการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรตามมาตรา 91/2(6) และให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีกรณีดังกล่าวยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามแบบที่อธิบดีกำหนดในขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์พร้อมกับชำระภาษีต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมนั้น

ในการชำระภาษีตามวรรคห้าให้กรมที่ดินเรียกเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะเพื่อกรมสรรพากรและห้ามพนักงานเจ้าหน้าที่ลงนามรับรู้ ยอมให้ทำหรือบันทึกไว้จนกว่าจะได้รับเงินภาษีที่ต้องชำระให้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว

ภาษีที่ได้ชำระแล้วตามวรรคห้า ให้ส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด"

( พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 34) พ.ศ. 2541 ใช้บังคับ 1 ม.ค. 2542 เป็นต้นไป )

( ดูประกาศกระทรวงฯ แต่งตั้งเจ้าพนักงาน (ฉบับที่ 35) )

มาตรา 91/11 การขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะ ให้กระทำได้ตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(1) ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมียุทธยื่นคำร้องขอคืนภาษี ภายในสามปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษี

(2) คำร้องขอคืนภาษีให้เป็นไปตามแบบที่อธิบดีกำหนด และให้ยื่น ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ เว้นแต่ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีรวมกัน ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่แห่งใดแห่งหนึ่งหรือ ณ สถานที่อื่นตามมาตรา 91/10 วรรคสี่ ก็ให้ยื่นคำร้องขอคืนภาษี ณ ที่แห่งนั้น

( ดูคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.113/2545 )



มาตรา 91/12 บุคคลซึ่งประกอบกิจการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/2 โดยกิจการนั้นไม่ได้รับยกเว้นตามมาตรา 91/3 และผู้ประกอบการไม่ได้รับยกเว้นการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา 91/13 ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะโดยให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะภายในสามสิบวันนับแต่วันเริ่มประกอบกิจการ

คำขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามแบบที่อธิบดีกำหนดและให้ยื่น ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

( ดูประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ 2) )

ถ้าผู้กระทำการมีสถานประกอบการหลายแห่งให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ และการออกใบทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ให้เป็นไปตามที่อธิบดีกำหนด

( ดูประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ 9) ใช้บังคับ 1 สิงหาคม 2547 เป็นต้นไป)

ในกรณีผู้ประกอบการนอกราชอาณาจักร ให้บุคคลซึ่งเป็นตัวแทนของผู้ประกอบการดังกล่าวเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะของผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรด้วย

มาตรา 91/13 ผู้ประกอบการดังต่อไปนี้ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ

- (1) ผู้ประกอบการขายหลักทรัพย์ตามมาตรา 91/2 (7)
- (2) ผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการเป็นการชั่วคราว
- (3) ผู้ประกอบการอื่นตามที่อธิบดีประกาศกำหนด เมื่อมีเหตุอันสมควร

ให้อธิบดีมีอำนาจกำหนดหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่จะพิจารณากำหนดว่าการประกอบกิจการในลักษณะใดเป็นการประกอบกิจการชั่วคราวตาม (2)

มาตรา 91/14 ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ มีหน้าที่ทำรายงานแสดงรายรับก่อนหักรายจ่ายที่ต้องเสียภาษี และรายรับที่ไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษี

รายงานที่ต้องจัดทำตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามแบบที่อธิบดีกำหนดและให้จัดทำเป็นรายงานประกอบการ

วิธีลงรายการในรายงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดและการลงรายการในรายงานให้ลงภายในสามวันทำการนับแต่วันที่มียารับ ทั้งนี้ เว้นแต่ในกรณีที่อธิบดีเห็นสมควรสำหรับการประกอบกิจการบางประเภทหรือในกรณีจำเป็นเฉพาะรายอธิบดีจะกำหนดเป็นอย่างอื่นตามที่เห็นสมควรก็ได้

มาตรา 91/15 เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินภาษีเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามหมวดนี้ ในเมื่อ

(1) ปรากฏแก่เจ้าพนักงานประเมินว่าผู้มีหน้าที่เสียภาษีมิได้ยื่นแบบแสดงรายการภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด

(2) ในกรณีเจ้าพนักงานประเมินมีหลักฐานแสดงว่า ผู้มีหน้าที่เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการไม่ถูกต้อง หรือมีข้อผิดพลาดทำให้จำนวนภาษีที่ต้องเสียคลาดเคลื่อนไป หรือ

(3) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีหรือผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการแทนผู้ประกอบการ ไม่ปฏิบัติตามหมายเรียกของเจ้าพนักงานประเมิน หรือไม่ยอมตอบคำถามของเจ้าพนักงานประเมินโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร หรือไม่สามารถแสดงหลักฐานเพื่อการคำนวณภาษี

มาตรา 91/16 เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการตามมาตรา 91/15 เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจ

(1) จัดทำรายการลงในแบบแสดงรายการตามหลักฐานที่เห็นว่าถูกต้อง เมื่อผู้ประกอบการมิได้ยื่นแบบแสดงรายการ

(2) แก้ไขเพิ่มเติมรายการในแบบแสดงรายการหรือในเอกสารอื่นประกอบแบบแสดงรายการเพื่อให้ถูกต้อง

(3) กำหนดราคาขายสินค้าโดยเทียบเคียงกับราคาขายในวันเดียวกัน หรือใกล้เคียงกันของสินค้าประเภทหรือชนิดเดียวกันตามราคาตลาดที่อาจเทียบเคียงกันได้

(4) กำหนดดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการซื้อหรือขายตัวเงินหรือแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราการออกตัวเงิน หรือการส่งเงินไปต่างประเทศตามราคาตลาดที่อาจเทียบเคียงได้

(5) กำหนดรายรับซึ่งผู้ประกอบการควรได้รับ เพราะผู้ประกอบการกับผู้ซื้อมีการควบคุมหรือความสัมพันธ์กันในด้านทุนหรือด้านการจัดการ

(6) กำหนดดอกเบี้ย ราคาทรัพย์สิน หรือค่าบริการ ตามราคาตลาดในวันให้กู้ยืมเงิน วันที่โอนหรือให้บริการ ในกรณีที่การให้กู้ยืมเงิน การโอนทรัพย์สิน หรือการให้บริการนั้นไม่มีดอกเบี้ย ค่าตอบแทน หรือค่าบริการ หรือมีดอกเบี้ย ค่าตอบแทน หรือค่าบริการต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร

(7) กำหนดรายรับโดยพิจารณาถึงฐานะความเป็นอยู่หรือพฤติการณ์ของผู้ประกอบการ หรือสถิติการค้าของผู้ประกอบการเองหรือของผู้ประกอบการอื่นที่กระทำการทำนองเดียวกัน หรือพิจารณาจากหลักเกณฑ์อย่างอื่นอันอาจแสดงรายรับได้โดยสมควร

(8) ประเมินภาษีตามที่รู้เห็นหรือพิจารณาว่าถูกต้อง เมื่อมีกรณีตามมาตรา 91/15 (3) โดยไม่ต้องปฏิบัติตาม (1) ถึง (7) ก็ได้



**มาตรา 91/17** ภาษีตามหมวดนี้ ถ้าในเดือนภาษีใดมีจำนวนไม่ถึงหนึ่งร้อยบาทเป็นอันไม่ต้องเสียสำหรับเดือนภาษีนั้น

**มาตรา 91/18** บุคคลใดประกอบกิจการที่อยู่ภายใต้บังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะประกอบกิจการโดยไม่จดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา 91/12 ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือนหรือปรับไม่เกินห้าพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

บุคคลตามมาตรา 91/12 วรรคห้า ละเลยไม่ดำเนินการเกี่ยวกับการจดทะเบียนของผู้ประกอบกิจการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ต้องระวางโทษเช่นเดียวกับวรรคหนึ่ง

**มาตรา 91/19** ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะผู้ใด ไม่จัดทำรายงานตามมาตรา 91/14 ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาทหรือทั้งจำทั้งปรับ

**มาตรา 91/20** ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะผู้ใดจัดทำรายงานโดยไม่เป็นไปตามแบบหรือไม่จัดทำเป็นรายงานประกอบการ หรือลงรายการในรายงาน ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดตามมาตรา 91/14 วรรคสองหรือวรรคสาม ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาท

**มาตรา 91/21** ให้นำบทบัญญัติในหมวด 4 ดังต่อไปนี้ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

- (1) ส่วน 7 การยื่นแบบและการชำระภาษี มาตรา 83/2 และมาตรา 83/3
- (2) ส่วน 8 เทรดดิทภาษีและการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม มาตรา 84/3
- (3) ส่วน 9 การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มาตรา 85/4 มาตรา 85/5 มาตรา 85/6 มาตรา 85/7 มาตรา 85/8 มาตรา 85/9 มาตรา 85/12 มาตรา 85/13 มาตรา 85/14 มาตรา 85/15 มาตรา 85/16 มาตรา 85/17 มาตรา 85/18 และมาตรา 85/19
- (ดูคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.133/2546 )
- (ดูประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ 2)
- (4) ส่วน 11 การจัดทำรายงาน และการเก็บรักษาหลักฐานและเอกสารมาตรา 87/3
- (5) ส่วน 12 อำนาจเจ้าพนักงานประเมิน มาตรา 88/3 มาตรา 88/4 และมาตรา 88/5
- (6) ส่วน 13 เบี้ยปรับ-เงินเพิ่ม ทุกมาตรา
- (ดูคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.81/2542 )
- (ดูคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.120/2545 )
- (ดูคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.121/2545 )
- (ดูคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.92/2542 )
- (ดูคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.117/2545 )
- (7) ส่วน 14 บทกำหนดโทษเกี่ยวข้องกับบทบัญญัติมาตราดังกล่าวข้างต้นรวมทั้งมาตรา 90/5

(พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ. 2534 ใช้บังคับ 1 ม.ค. 2535 เป็นต้นไป)



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

**ภาคผนวก ก**

**พระราชกฤษฎีกา**

**พระราชกฤษฎีกา**

**ออกตามความในประมวลรัษฎากร**

**ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์ทางการค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ 342)**

**พ.ศ. 2541**

**ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.**

**ให้ไว้ ณ วันที่ 24 ธันวาคม พ.ศ. 2541**

**เป็นปีที่ 53 ในรัชกาลปัจจุบัน**

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการขาย อสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไร อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 221 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา 91/2(6) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ. 2534 จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

**มาตรา 1** พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า พระราชกฤษฎีกาออกตามความใน ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ 342) พ.ศ. 2541

**มาตรา 2** พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

**มาตรา 3** ให้ยกเลิกพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นทางการค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ 244) พ.ศ.2534

**มาตรา 4** ให้การขายอสังหาริมทรัพย์เฉพาะที่ต้องจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมดังต่อไปนี้ เป็นการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไรที่ต้องเสียภาษี ธุรกิจเฉพาะตามมาตรา 91/2 (6) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) การขายอสังหาริมทรัพย์ของผู้ซึ่งได้รับอนุญาตให้ทำการจัดสรรที่ดิน ตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมการจัดสรรที่ดิน

(2) การขายห้องชุดของผู้ประกอบกิจการซึ่งเป็นผู้ของจดทะเบียนอาคารชุด ตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุด

(3) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารที่สร้างขึ้นเพื่อขาย รวมถึงการ ขายที่ดินอันเป็นที่ตั้งของอาคารดังกล่าว

(4) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่เข้าลักษณะตาม (1) (2) หรือ (3) เฉพาะกรณีที่มีการแบ่งขายหรือมีการแบ่งแยกไว้เพื่อขาย โดยได้จัดทำถนนหรือสิ่ง สาธารณูปโภคอื่น หรือให้ค้ำประกันว่าจะจัดให้มีสิ่งดังกล่าว

(5) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ผู้ขายมิไว้ในการประกอบกิจการเฉพาะของ นิติบุคคลตามมาตรา 77/1 แห่งประมวลรัษฎากร

(6) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่เข้าลักษณะตาม (1) (2) (3) (4) หรือ (5) ที่ได้กระทำภายในห้าปีนับแต่วันที่ได้นำซึ่งอสังหาริมทรัพย์นั้น เว้นแต่

(ก) การขายหรือการถูกเวนคืนตามกฎหมายว่าด้วยการเวนคืน อสังหาริมทรัพย์

(ข) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางมรดก

(ค) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ใช้เป็นสถานที่อยู่อาศัยอันเป็นแหล่ง สำคัญที่ผู้ขายมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎรเป็นเวลา ไม่น้อยกว่าหนึ่งปีนับแต่วันที่ได้นำซึ่งอสังหาริมทรัพย์นั้น ในกรณีที่ที่ดินและอาคารหรือสิ่งปลูกสร้างตาม (ค) ได้มาไม่พร้อมกัน กำหนดเวลาห้าปีตามความใน (6) ให้ถือตามระยะเวลาการได้มาซึ่งที่ดินหรืออาคาร หรือสิ่งปลูกสร้างที่ได้มาภายหลัง

(ง) การ โอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดย ไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายของตน แต่ไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม

(จ) การ โอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ทาง มรดกให้แก่ทายาทโดยธรรมหรือผู้รับพินัยกรรมซึ่งเป็นทายาทโดยธรรม

(ฉ) การ โอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ ให้แก่ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลตามมาตรา 2 แห่งประมวลรัษฎากร โดย ไม่มีค่าตอบแทน

(ช) การแลกเปลี่ยนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ กับส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลตามมาตรา 2 แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะใน กรณีที่ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลนั้นมิได้มีการจ่ายค่าตอบแทนเป็นอย่างอื่น นอกจากอสังหาริมทรัพย์ที่แลกเปลี่ยนนั้น

มาตรา 5 ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

ชวน หลีกภัย

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ เนื่องจากรัฐบาล มีนโยบายที่จะปรับปรุงวิธีการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ กรณีการขายอสังหาริมทรัพย์เป็น ทางค้าหรือหากำไรเสียใหม่ โดยจัดเก็บจากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ในระบบการ จดทะเบียนของกรมที่ดิน และสมควรเพิ่มเติมข้อยกเว้น กรณีการโอนให้แก่บุตรชอบด้วย กฎหมายโดยไม่มีค่าตอบแทน การโอนในทางมรดกให้แก่ทายาทโดยธรรม การโอนหรือ แลกเปลี่ยนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์กับส่วนราชการหรือองค์การ ของรัฐตามที่กำหนด โดยไม่ให้ถือเป็นการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมยิ่งขึ้น รวมทั้งสมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขสำหรับการพิจารณาว่าเป็นกรณีการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา 91/2 แห่งประมวลรัษฎากร ให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น จำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

(ร.จ. ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 115 ตอนที่102 วันที่31 ธันวาคม 2541)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

**พระราชกฤษฎีกา**  
**ออกตามความในประมวลรัษฎากร**  
**ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ 366)**

พ.ศ. 2543

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2543

เป็นปีที่ 55 ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า โดยที่เป็นการสมควรลดอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 221 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา 3(1) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 10) พ.ศ.2496 จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

**มาตรา 1** พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ 366) พ.ศ.2543”

**มาตรา 2** พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

**มาตรา 3** ให้ลดอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา 91/6(3) แห่งประมวลรัษฎากร และคงจัดเก็บในอัตราร้อยละ 0.1 สำหรับรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากกิจการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรตามมาตรา 91/5(6) แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ เฉพาะการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ที่ได้กระทำ ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกานี้มีผลใช้บังคับจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2544

**มาตรา 4** ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

ชวน หลีกภัย

นายกรัฐมนตรี



## ภาคผนวก ง

ประกาศกระทรวงการคลัง

ประกาศกระทรวงการคลัง

ว่าด้วยการแต่งตั้งเจ้าพนักงาน (ฉบับที่ 35)

เรื่อง แต่งตั้งเจ้าพนักงานประเมินตามประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 4 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 20) พ.ศ.2520 รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ประกาศแต่งตั้งเจ้าพนักงานประเมินตามประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ตามประมวลกฎหมายที่ดินเป็นเจ้าพนักงานประเมิน ตามมาตรา 16 แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะกรณีรับชำระภาษีธุรกิจเฉพาะ และแบบแสดงรายการภาษีของผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ สำหรับกิจการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร ตามมาตรา 91/2(6) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ 2 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 31 มกราคม พ.ศ. 2542 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2542

พิเชษฐ พันธุ์วิชาติกุล

รัฐมนตรีช่วยว่าการฯ ปฏิบัติราชการแทน

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

## ภาคผนวก จ

## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร  
เกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ 2)

## เรื่อง กำหนดแบบเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 91/10 มาตรา 91/12 และมาตรา 91/21 (3) แห่งประมวลรัษฎากร อธิบดีกรมสรรพากรจึงกำหนดแบบเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ เพื่อ ใช้ยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินตามประมวลรัษฎากรดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้กำหนดแบบดังต่อไปนี้ เป็นแบบเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ

- (1) แบบ ภ.ศ.01 แบบคำขอลงจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ
- (2) แบบ ภ.ศ.02 แบบคำขอยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะรวมกัน
- (3) แบบ ภ.ศ.04 แบบคำขอรับใบแทนใบทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ
- (4) แบบ ภ.ศ.09 แบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ
- (5) แบบ ภ.ศ.40 แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

แบบแสดงรายการตามวรรคหนึ่ง ให้ใช้แบบแสดงรายการที่กรมสรรพากร จัดพิมพ์ขึ้นเท่านั้น เว้นแต่อธิบดีจะสั่งการเป็นอย่างอื่น

ข้อ 2 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับการยื่นรายการตั้งแต่วันที่ที่ลงในประกาศ ฉบับนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 22 พฤศจิกายน พ.ศ. 2538

ร้อยเอกสุชาติ เชาววิศิษฏ์

อธิบดีกรมสรรพากร

**ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร  
เกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ 6)**

**เรื่อง กำหนดการยื่นแบบแสดงรายการภาษี การชำระภาษีและสถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี**

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 11 และมาตรา 91/10 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ. 2534 อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดการยื่นแบบแสดงรายการภาษี การชำระภาษีและสถานที่ยื่นแบบแสดง รายการภาษี สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตไว้ดังต่อไปนี้

**ข้อ 1** กำหนดให้การยื่นรายการข้อมูลตามแบบ ภ.ธ.40 ผ่านระบบเครือข่าย อินเทอร์เน็ต ทางเว็บไซต์ (Web Site) ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> เป็นการยื่นแบบแสดงรายการภาษี ธุรกิจเฉพาะตามประมวลรัษฎากร

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามวรรคหนึ่ง มิให้ใช้กับการยื่นแบบแสดง รายการภาษีเกิน กำหนดเวลาตามที่กำหนดในข้อ 3

**ข้อ 2** ผู้ประกอบกิจการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะที่มีความประสงค์จะยื่นแบบแสดงรายการภาษี ตามข้อ 1 จะต้องยื่นคำขอยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะผ่านระบบ เครือข่ายอินเทอร์เน็ตต่อ อธิบดีกรมสรรพากรและต้องได้รับอนุมัติแล้ว มีสิทธิยื่นรายการข้อมูลตามแบบ ภ.ธ.40 ผ่านระบบ เครือข่ายอินเทอร์เน็ต ทางเว็บไซต์ (Web Site) ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> โดยให้ถือ เป็นสถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีได้อีกแห่งหนึ่ง

**ข้อ 3** การยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต สำหรับการเดือนภาษีใดให้ยื่นได้ ภายในวันที่สิบห้าของเดือนถัดไปโดยไม่เว้นวันหยุดราชการ กรณีวันที่สิบห้าตรงกับ วันหยุดราชการให้ยื่นได้ภายในวันทำการถัดไป และให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีได้ภายในเวลา 22.00 นาฬิกา ของแต่ละวัน

**ข้อ 4** ผู้ประกอบกิจการจดทะเบียนต้องชำระภาษี (ถ้ามี) พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่าน ระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต การชำระภาษีดังกล่าวจะต้องใช้วิธีการ โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของกรมสรรพากร ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Payment)

**ข้อ 5** ให้ผู้อำนวยการกองคลัง กรมสรรพากร เป็น “เจ้าหน้าที่รับชำระเงินภาษีอากร” เพื่อรับชำระ เงินภาษี

ข้อ 6 การเสียบัญชีธุรกิจเฉพาะตามประกาศนี้ให้ถือว่าเป็นการสมบูรณ์ เมื่อได้มีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต โดยได้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากของกรมสรรพากร และได้รับใบเสร็จรับเงินของกรมสรรพากรตามจำนวนเงิน ซึ่ง "เจ้าหน้าที่รับชำระภาษีอากร" ตามข้อ 5 ได้ลงลายมือชื่อรับเงินแล้ว

การลงลายมือชื่อตามวรรคหนึ่งจะจัดพิมพ์ขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ก็ได้

ข้อ 7 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับการยื่นรายการตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2545 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 18 มกราคม พ.ศ. 2545

สุภรัตน์ วัฒนกุล

อธิบดีกรมสรรพากร

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

**ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร**  
**เกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ 2)**  
**เรื่อง กำหนดแบบเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ**

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 91/10 มาตรา 91/12 และมาตรา 91/21 (3) แห่งประมวลรัษฎากร อธิบดีกรมสรรพากรจึงกำหนดแบบเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ เพื่อ ใช้ยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินตามประมวลรัษฎากรดังต่อไปนี้

**ข้อ 1** ให้กำหนดแบบดังต่อไปนี้ เป็นแบบเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ

- (1) แบบ ภ.ร.01 แบบคำขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ
- (2) แบบ ภ.ร.02 แบบคำขอขึ้นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะรวมกัน
- (3) แบบ ภ.ร.04 แบบคำขอรับใบแทนใบทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ
- (4) แบบ ภ.ร.09 แบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ
- (5) แบบ ภ.ร.40 แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

แบบแสดงรายการตามวรรคหนึ่ง ให้ใช้แบบแสดงรายการที่กรมสรรพากร จัดพิมพ์ขึ้นเท่านั้น เว้นแต่อธิบดีจะสั่งการเป็นอย่างอื่น

**ข้อ 2** ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับการยื่นรายการตั้งแต่วันที่ที่ลงในประกาศ ฉบับนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 22 พฤศจิกายน พ.ศ. 2538

ร้อยเอกสุชาติ เชาว์วิศิษฐ

อธิบดีกรมสรรพากร

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

## ภาคผนวก ฉ

คำสั่งกรมสรรพากร

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. 82/2542

เรื่อง การเสียภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรตามมาตรา 91/2(6) แห่งประมวลรัษฎากร

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ สำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร ตามมาตรา 91/2(6) แห่งประมวลรัษฎากร และพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ 342) พ.ศ.2541 ซึ่งผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะมีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะในขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์พร้อมกับชำระภาษี ต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม และกรมที่ดินต้องเรียกเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ เพื่อกรมสรรพากร ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 34) พ.ศ. 2541 กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ 1 คำว่า “ขาย” ในการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ หมายความว่ารวมถึงสัญญาจะขาย ขายฝาก แลกเปลี่ยน ให้ ให้เช่าซื้อ หรือจำหน่ายจ่ายโอนไม่ว่าจะมีประโยชน์ตอบแทนหรือไม่ ตามมาตรา 91/1(4) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) กรณีเจ้าของอสังหาริมทรัพย์ยอมให้บุคคลอื่นเข้าถือกรรมสิทธิ์รวมในอสังหาริมทรัพย์ โดยได้รับคำตอบแทนหรือไม่ก็ตาม ถือเป็นการ “ขาย” ตามมาตรา 91/1(4) แห่งประมวลรัษฎากร ตามสัดส่วนที่ให้บุคคลอื่นเข้าถือกรรมสิทธิ์รวม

(2) กรณีคู่สมรสฝ่ายใดยกกรรมสิทธิ์ในสินสมรสในส่วนของคู่สมรสฝ่ายนั้น ให้แก่คู่สมรสอีก ฝ่ายหนึ่ง ถือเป็นการขาย ตามมาตรา 91/1(4) แห่งประมวลรัษฎากร ตามสัดส่วน ที่ยกให้

(3) กรณีการได้กรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์โดยการครอบครองปรปักษ์ ตามมาตรา 1382 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ยังถือไม่ได้ว่าเป็นการขายตามมาตรา 91/1(4) แห่งประมวลรัษฎากร เจ้าของกรรมสิทธิ์เดิมจึงไม่ใช่ผู้ขายอสังหาริมทรัพย์แต่อย่างใด



## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาวมณี สุขแก้ว
วัน เดือน ปี เกิด	15 มีนาคม 2512
ประวัติการศึกษา	สำเร็จการศึกษามัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียนดาราวิทยาลัย เชียงใหม่ ปีการศึกษา 2528 สำเร็จการศึกษาปริญญาตรีบริหารธุรกิจบัณฑิต มหาวิทยาลัยพายัพ เชียงใหม่ ปีการศึกษา 2532
ประวัติการทำงาน	พ.ศ. 2534 – 2536 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 3 ฝ่ายตรวจปฏิบัติการ พิเศษ สำนักงานสรรพากรจังหวัดระยอง พ.ศ. 2536 – 2539 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 4 ฝ่ายตรวจปฏิบัติการ พิเศษ สำนักงานสรรพากรจังหวัดลำพูน พ.ศ. 2539 – 2541 นักวิชาการภาษี 5 ฝ่ายตรวจและประเมินผล สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ (สาขา) พ.ศ. 2541 – 2542 นักวิชาการสรรพากร 6 ฝ่ายสืบสวนและตรวจสอบ ภาษีอากร สำนักงานสรรพากรจังหวัดแม่ฮ่องสอน พ.ศ. 2542 – 2543 นักวิชาการสรรพากร 6 ฝ่ายกรรมวิธีข้อมูล สำนักงานสรรพากรจังหวัดแม่ฮ่องสอน พ.ศ. 2543 เจ้าหน้าที่บริหารงานสรรพากร 6 สำนักงานสรรพากรอำเภอ สันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่ พ.ศ. 2543 – 2545 เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป 6 งานบริหารงานทั่วไป ฝ่ายบริหารงานทั่วไป สำนักงานสรรพากรภาค 8 พ.ศ. 2545 – ปัจจุบัน เจ้าหน้าที่ฝึกอบรม 6 งานฝึกอบรม ฝ่ายบริหารงานทั่วไป สำนักงานสรรพากรภาค 8