

9 รายงานแจ้งข้อความ และรายละเอียดเกี่ยวกับผู้มีเงินได้ที่เป็นคนต่างด้าว กรณีการจ่ายเงินได้ให้แก่คนต่างด้าว โดยยื่นพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.1

10 รายงานแจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล โดยยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50)

2. การจัดทำรายงาน

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่จัดทำ

- 1 รายงานภาษีขาย
- 2 รายงานภาษีซื้อ
- 3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ
- 4 รายงานการจ่ายอะไหล่ โดยไม่คิดมูลค่า

ทั้งนี้มาตรา 87 แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 89) เรื่อง กำหนดแบบ หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขเกี่ยวกับการจัดทำรายงาน การลงรายการในรายงานการเก็บใบกำกับภาษีและเอกสารหลักฐานอื่นที่ใช้ประกอบการลงรายงานภาษีซื้อ ตามมาตรา 87 และมาตรา 87/3 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2542

สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียน ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ แต่ต้องจัดทำการตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายนของปีและวันที่ 31 ธันวาคมของปี ตามข้อ 3

ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 104) เรื่อง กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำรายงานแตกต่างไปจากรายงานตามมาตรา 87 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 2 มิถุนายน พ.ศ. 2543

บัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายที่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลต้องจัดทำ ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 249) เรื่อง กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ลงวันที่ 17 ธันวาคม พ.ศ. 2557 รายละเอียดเพิ่มเติมสามารถศึกษาได้ที่ www.rd.go.th/publish/49943.0.html



กรมสรรพากร e-Revenue

เต็มใจ..เต็มใจ..ให้ประชาชน www.rd.go.th

Call Center : 1161

การจัดทำบัญชี รายงาน
บัญชีพิเศษ
และการแจ้งข้อความ

การจัดทำบัญชี รายงาน บัญชีพิเศษ และการแจ้งข้อความ

วัตถุประสงค์

เพื่อประโยชน์ในการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร จึงกำหนดให้ผู้ประกอบการไม่ว่าจะประกอบการในรูปของนิติบุคคลหรือบุคคลธรรมดาจัดทำบัญชี รายงาน รวมทั้งบัญชีพิเศษและการแจ้งข้อความเพิ่มเติมตามประเภทกิจการให้เป็นไปโดยถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีและรายงาน

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

สามารถศึกษารายละเอียด หลักเกณฑ์ วิธีการ ในการจัดทำบัญชีได้จากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ที่เว็บไซต์ www.dbd.go.th

ประมวลรัษฎากร

การจัดทำบัญชี รายงาน บัญชีพิเศษ และการแจ้งข้อความตามประมวลรัษฎากร

1. การจัดทำบัญชี รายงาน บัญชีพิเศษ และการแจ้งข้อความ

ประมวลรัษฎากรได้กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษี จัดทำบัญชี รายงาน บัญชีพิเศษ และการแจ้งข้อความต่างๆ ดังนี้

1 บัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายประจำวัน (รายงานเงินสดรับจ่าย) โดยให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและมีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เฉพาะที่มีเงินได้ตามมาตรา 40(5)-(8) แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่จัดทำภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่มีรายได้หรือรายจ่ายตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 161) เรื่อง กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และมีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม จัดทำบัญชีหรือรายงานแสดง รายได้ และรายจ่าย ลงวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2549

2 บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย และการนำส่งภาษี โดยผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นผู้จัดทำตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้และภาษีการค้า (ฉบับที่ 4) เรื่อง กำหนดให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ หรือภาษีการค้า ณ ที่จ่าย มีบัญชีพิเศษ ลงวันที่ 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2531

3 บัญชีพิเศษของผู้มีเงินได้จากกิจการโรงสีข้าว ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 1) เรื่อง กำหนดให้ผู้มีเงินได้จากกิจการโรงสีข้าวมีบัญชีพิเศษแสดงรายการและปริมาณข้าวเปลือก ต้นข้าว ปลายข้าวและรำ ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2522

4 บัญชีพิเศษสำหรับผู้ดำเนินการสถานพยาบาลที่มีเตียงรับผู้ป่วยไว้ค้างคืน ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

e-Revenue

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 10) เรื่อง กำหนดให้ผู้ดำเนินการสถานพยาบาลที่มีเตียงรับผู้ป่วยไว้ค้างคืนมีบัญชีพิเศษ ตามมาตรา 17 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 6 กันยายน พ.ศ. 2522

5 บัญชีพิเศษสำหรับผู้ทำการค้าของเก่าประเภทรถยนต์ ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 12) เรื่องกำหนดให้ผู้ทำการค้าของเก่าประเภทรถยนต์มีบัญชีพิเศษ ลงวันที่ 10 ตุลาคม พ.ศ. 2523

6 บัญชีพิเศษสำหรับผู้ผลิตหรือรับจ้างผลิตผลิตภัณฑ์ซีดีตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ และภาษีมูลค่าเพิ่ม เรื่อง กำหนดให้ผู้ผลิตหรือรับจ้างผลิตผลิตภัณฑ์ซีดีมีบัญชีพิเศษ ลงวันที่ 9 มิถุนายน พ.ศ. 2546

7 บัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องจัดทำตามมาตรา 65 ทั้งนี้ ตามมาตรา 68 ทวิ และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร

8 รายงานแจ้งข้อความ เกี่ยวกับผู้มีเงินได้ที่เป็นบริษัทจำกัด นอกจากบริษัทจดทะเบียนซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัด ผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล และบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม โดยยื่นพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.53