



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แบบสอบถาม

เรื่อง ความรู้ความเข้าใจของผู้บริหารธุรกิจส่งออกในจังหวัดเชียงใหม่
เกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียภาษีอากร

แบบสอบถามนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าแบบอิสระของ นางสาวพรพิมล สมศรี รหัส 531532250 ตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จึงใคร่ขอความกรุณา จากท่าน โปรดให้ข้อมูลในแบบสอบถาม ซึ่งข้อมูลที่ได้รับจะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษา เท่านั้น และขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้

- คำชี้แจง**
1. ขอความกรุณาผู้บริหารหรือผู้รับผิดชอบการเสียภาษีของกิจการเป็นผู้ตอบแบบสอบถาม
 2. กรุณาตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจของท่านเอง โดยไม่ต้อง หาข้อมูลหรือเปิดตำราหรือสอบถามจากผู้อื่น
 3. กรุณาทำเครื่องหมาย ลงใน เพียงคำตอบเดียว หรือเติมข้อความลงในช่องว่าง

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

1. เพศ

 ชาย หญิง

2. อายุ

 20-30 ปี 31-40 ปี 41-50 ปี 51 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษาสูงสุด

 ต่ำกว่าปริญญาตรี ปริญญาตรี ปริญญาโท สูงกว่าปริญญาโท

4. สำเร็จการศึกษาในสาขา

 บัญชี/บริหาร/เศรษฐศาสตร์ สาขาอื่น(ระบุ).....

5. ท่านดำรงตำแหน่ง

- กรรมการผู้จัดการ/หุ้นส่วนผู้จัดการ
- ผู้จัดการแผนกบัญชี/สมุหบัญชี
- ผู้จัดการแผนกอื่น(ระบุ).....

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับสถานประกอบการ

1. ประเภทนิติบุคคล

- บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด

2. ลักษณะธุรกิจ

- ธุรกิจอุตสาหกรรม ธุรกิจซื้อขายไป
- ธุรกิจบริการ

3. เงินทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว

- ไม่เกิน 5 ล้านบาท
- มากกว่า 5 ล้านบาทแต่ไม่เกิน 20 ล้านบาท
- มากกว่า 20 ล้านบาทแต่ไม่เกิน 50 ล้านบาท
- มากกว่า 50 ล้านบาท

4. ประเภทสินค้าหลักที่ส่งออก

- สินค้าหัตถกรรม เฟอร์นิเจอร์ ของเล่น หรือของตกแต่งบ้าน
- สินค้าทางการเกษตร ได้แก่ ผัก ผลไม้ อาหารสำเร็จรูป
- ผลิตภัณฑ์เครื่องหนัง เสื้อผ้า สิ่งทอ
- เครื่องประดับ อัญมณี เครื่องเงิน
- ผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์
- ของใช้ในครัวเรือน เซรามิก เครื่องปั้นดินเผา
- อื่นๆ(ระบุ).....

5. กิจการมีการนำเข้าสินค้า

- มี วัสดุดิบ เครื่องจักรหรืออุปกรณ์
- สินค้าสำเร็จรูป อื่นๆ(ระบุ).....
- ไม่มี

6. ระยะเวลาเปิดดำเนินการ

- ต่ำกว่า 5 ปี 5-10 ปี
 11-15 ปี มากกว่า 15 ปี

7. รายได้ของกิจการต่อปี

- ต่ำกว่า 1,800,000 บาทต่อปี
 1,800,000 - 30,000,000 บาทต่อปี
 มากกว่า 30,000,000 บาทต่อปี

8. มีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- มี ไม่มี

9. สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ได้รับ

- มี (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
1. อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 0 จากยอดส่งออก
 2. ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลระยะเวลา 3 – 8 ปี
 3. การขอคืนอากรนำเข้าวัตถุดิบที่นำมาผลิตหรือประกอบเป็นสินค้าเพื่อส่งออก
 4. ได้รับการชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร(นม น้ำเงิน)
 5. ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักรหรือลดหย่อนเหลือกึ่งหนึ่ง
 6. มีสิทธิหักค่าใช้จ่ายค่าไฟฟ้า น้ำประปา ค่าขนส่งเป็น 2 เท่า
 7. อื่นๆ(ระบุ).....
- ไม่มี

ส่วนที่ 3 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในตารางในแต่ละข้อตามความรู้ความเข้าใจ

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ แน่ใจ
1. หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีเหมือนกับกรคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชี			
2. บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเสียภาษีจากยอดกำไรสุทธิ หากปีใดไม่มีผลกำไรสุทธิทางภาษีแสดงว่าไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล			
3. ขาดทุนทางบัญชีในปีก่อนๆไม่เกิน 5 ปีให้นำมาหักจากกำไรสุทธิของปีปัจจุบันได้			
4. รายได้จากการการขายสินค้า ให้รับรู้เป็นรายได้ทันทีเมื่อมีการส่งมอบสินค้าแม้ยังไม่ได้รับชำระเงิน			
5. ค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่มีหลักฐาน พิสูจน์ผู้รับได้			
6. โบนัสที่จ่ายให้พนักงานเป็นประจำทุกปีเป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณกำไรสุทธิ			
7. ค่ารับรองลูกค้าถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ แต่ต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของยอดขายหรือรายได้ หรือทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว			
8. ค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนา สามารถหักเป็นรายจ่ายในทางภาษีได้อีก 1 เท่า			
9. ภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปีที่ได้ชำระแล้ว และภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายในระหว่างปี สามารถนำมาหักจากภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปีที่ต้องชำระ			
10. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายในจำนวนที่สูงกว่าภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปีไม่สามารถขอคืนได้			
11. บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไร(ขาดทุน)สุทธิทั้งปี			
12. บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิของรอบบัญชีที่เริ่มในปี 2555 ในอัตราร้อยละ 30			
13. บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิของรอบบัญชีที่เริ่มในปี 2556 ในอัตราร้อยละ 20			

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ แน่ใจ
14. ลูกหนี้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นงวดให้แปลงค่าเป็นเงินตราไทยโดยใช้อัตราขายถัวเฉลี่ยที่ประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย			
15. รายการขายสินค้าหรือรับเงินให้แปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ด้วยอัตราอ้างอิงประจำวัน			
16. การส่งออกผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธิใช้ใบกำกับสินค้าหรืออินวอยซ์ที่ออกเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ เป็นใบกำกับภาษีได้			
17. ภาษีเงินได้นิติบุคคลยื่นแบบปีละ 2 ครั้ง คือครึ่งปีและประจำปี			
18. แบบแสดงรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ให้ใช้แบบ ภ.ง.ด. 51			
19. การยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี ต้องแนบบการเงินและรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี หรือรายงานผู้สอบบัญชี			
20. ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปีให้อื่นภายใน 180 วัน นับจากวันสิ้นงวดบัญชี			

ส่วนที่ 4 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้ส่งออก
กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในตารางในแต่ละข้อตามความรู้ความเข้าใจ

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้ส่งออก	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ แน่ใจ
1. การเก็บรักษาใบกำกับภาษีให้เก็บไว้ ณ สถานประกอบการ ไม่น้อยกว่า 5 ปี เมื่อเลิกกิจการให้เก็บต่อไปอีก 2 ปี			
2. การออกใบกำกับภาษีต้องออกทันทีเมื่อมีการส่งมอบสินค้า			
3. ใบกำกับภาษีอย่างย่อ สามารถใช้เป็นหลักฐานในการขอคืนภาษีซื้อได้			
4. ส่งสินค้าตัวอย่างโดยไม่ได้รับเงิน ต้นทุนสินค้าถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีได้			
5. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภาษีซื้อ) ต้องขอคืนเป็นเงินสดเท่านั้น			
6. กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มจะไม่มีสิทธิขอคืนภาษีซื้อ			

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้ส่งออก	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ แน่ใจ
7. ตั้งซื้อสินค้าจากต่างประเทศและนำไปขายต่อโดยไม่ได้มีการนำเข้าไม่ ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม			
8. ใบเพิ่มหนี้หรือใบลดหนี้ไม่ใช่ใบกำกับภาษี นำไปรวมเพื่อขอคืนภาษีซื้อ ไม่ได้			
9. ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ เท่ากับจำนวนภาษีขายที่มากกว่าภาษีซื้อ			
10. หากใบกำกับภาษีสูญหายต้องขอใบแทนใบกำกับภาษี แต่ภาษีซื้อจะไม่ สามารถขอคืนได้			
11. ผู้ขายที่ไม่ได้ผลิตสินค้าเอง(Trader) หากขอใช้อัตราร้อยละ 0 ต้อง แสดงหลักฐาน Performa Invoice, Purchase Order, B/L, AWB, L/C, T/T			
12. การนำสินค้าเข้าไปในเขตอุตสาหกรรมส่งออกที่อยู่ในไทย "ไม่ถือเป็น การส่งออก" ต้องเสียภาษีอัตราร้อยละ 7			
13. โรงงานผลิตสินค้าเพื่อขายสินค้าให้แก่ผู้ส่งออก โดยมิได้ส่งออกเองเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0			
14. ผู้ส่งออกที่เป็นผู้ผลิตเท่านั้น ที่จะได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา ร้อยละ 0			
15. รายงานภาษีที่ต้องจัดทำในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ รายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย และรายงานสินค้าคงเหลือ			
16. ผู้ส่งออกที่จะได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 ต้องมีการ จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการส่งออกหรือผู้ประกอบการส่งออกที่ดีกับ กรมสรรพากร			
17. ผู้ประกอบการที่มีรายรับไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี สามารถขอจด ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้โดยใช้แบบ ภ.พ.01			
18. ผู้ส่งออกสามารถใช้แบบ ภ.พ.30 เป็นคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ ชำระเกินได้			
19. แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มที่ยื่นภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป แต่หากยื่นทางอินเทอร์เน็ตจะสามารถยื่นได้ถึงวันที่ 20 ของเดือนถัดไป			
20. แบบ ภ.พ.30 ต้องยื่นเป็นประจำทุกเดือน แม้บางเดือนจะไม่มียอดขาย ยอดซื้อก็ตาม			

ส่วนที่ 5 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในตารางในแต่ละข้อตามความรู้ความเข้าใจ

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ แน่ใจ
1. การหักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องมีการออกหนังสือใบรับรองการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย			
2. การจ่ายเงินได้ประเภทเงินเดือน ค่าขนส่ง ค่าจ้าง ค่าโฆษณาและค่าเช่า ต้องมีการหักภาษี ณ ที่จ่าย			
3. กรณีตัวแทนออกของ(Shipping) โดยค่าบริการที่ผู้ส่งออกจ่ายให้ตัวแทนออกของจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 3			
4. ภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายในระหว่างปีภาษี สามารถใช้เป็นเครดิตภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้ครั้งปีและประจำปีที่ต้องชำระ			
5. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายต้องนำส่งภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป			

ส่วนที่ 6 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียภาษีอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในตารางในแต่ละข้อตามความรู้ความเข้าใจ

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียภาษีอื่นๆที่เกี่ยวข้อง	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ แน่ใจ
1. การยื่นแบบและชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน จะต้องยื่นแบบภายในวันที่ 31 มกราคม			
2. ภาษีโรงเรือนและที่ดินเสียในอัตราร้อยละ 12.5 ของค่ารายปี			
3. การยื่นแบบชำระภาษีป้ายจะต้องยื่นแบบแสดงรายการป้ายภายในวันที่ 31 มีนาคมของทุกปี			
4. ภาษีป้าย คำนวณจากขนาดพื้นที่และประเภทของวัสดุที่ใช้ในการจัดทำ เช่น โครมเหล็ก พลาสติก หรือไม้			
5. ป้ายที่มีอักษรไทยปนกับอักษรต่างประเทศหรือปนกับภาพ และหรือเครื่องหมาย เสียภาษีในอัตรากว่าป้ายที่เป็นอักษรไทยล้วน			

ส่วนที่ 7 ความรู้ความเข้าใจสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในตารางในแต่ละข้อตามความรู้ความเข้าใจ

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ แน่ใจ
สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน			
1. ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนมีสิทธิได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 3-8 ปีจากกำไรสุทธิ			
2. ได้รับอนุญาตให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปาเป็น 2 เท่าตลอดระยะเวลา 10 ปีนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้			
3. ได้รับสิทธิการยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักรหรือลดหย่อนลงเหลือกึ่งหนึ่ง			
การจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดี			
1. คุณสมบัติเป็นผู้ส่งออกที่ดีจะต้องเป็นบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วตั้งแต่ 5 ล้านบาทขึ้นไป			
2. การขอคืนภาษีซื้อหากยื่นแบบฯผ่านอินเทอร์เน็ต จะได้รับเงินคืนภายใน 15 วัน			
3. การขอคืนภาษีซื้อโดยยื่นแบบฯผ่านสำนักงานสาขา จะมีสิทธิได้รับเงินคืนภายใน 150 วัน			
การขอคืนอากรตามมาตรา 19 ทวิ			
1. อากรขาเข้าวัตถุดิบต่างๆที่นำมาผลิตหรือประกอบเป็นสินค้าส่งออกสามารถขอคืนได้			
2. การขอคืนเงินอากรนำเข้าต้องกระทำภายใน 12 เดือนนับจากวันที่ส่งออกสินค้าที่ผลิตนั้น			
3. การนำเข้าเครื่องจักรและเชื้อเพลิงเพื่อผลิตสินค้าส่งออกไม่สามารถขอคืนอากรขาเข้าได้			

ส่วนที่ 8 ปัญหาและข้อเสนอแนะต่อการพัฒนาความรู้ความเข้าใจของผู้บริหารธุรกิจส่งออกใน
จังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียภาษีอากร

1. ปัญหา (ระบุ).....

.....

.....

.....

.....

.....

2. ข้อเสนอแนะ (ระบุ).....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ - สกุล

นางสาวพรพิมล สมศรี

วัน เดือน ปีเกิด

14 มิถุนายน 2522

ประวัติการศึกษา

ปี 2544

สำเร็จการศึกษาปริญญาตรีศิลปศาสตรบัณฑิต (เกียรตินิยมอันดับ 2)
สาขาบริหารธุรกิจ (การบัญชี) คณะวิทยาการจัดการ
สถาบันราชภัฏเชียงใหม่

ประวัติการทำงาน

ปี 2544-2547

เจ้าหน้าที่บัญชีและการเงิน บริษัท สยามมันดาเลย์ จำกัด

ปี 2548-2553

พนักงานธุรกิจธนาคาร สังกัดสาขาเชียงใหม่
ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย

ปี 2553-ปัจจุบัน

เจ้าหน้าที่ส่งเสริมการใช้บริการ (ปฏิบัติงานสาขาเชียงใหม่)
สังกัดฝ่ายธุรกิจธนาคาร สำนักงานใหญ่
ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved