

Tax Clinic

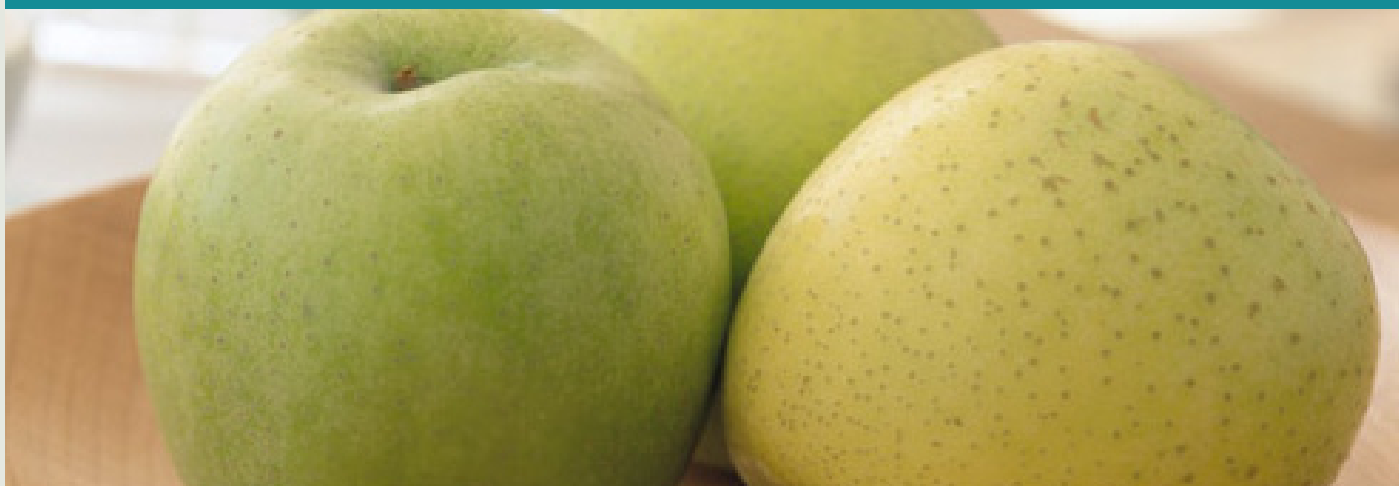
ผลไม้



<http://taxclinic.mof.go.th>



ผลไม้



“เอ...มีที่ดินอยู่ 1 แปลง ถ้าจะปลูกผลไม้ขายต้องเสียภาษีไหมนะ?”

เป็นหนึ่งในคำถามที่เกิดขึ้นเสมอจากเกษตรกรที่มีเงินได้ไม่แน่นอนในแต่ละปี แต่เรามีเรื่องราวภาษีที่ง่ายและจัดการได้สไตล์ผู้ประกอบการไทยมาฝาก เพื่อให้ ‘ภาษี’ ไม่เป็นภาระอันซับซ้อนอีกต่อไป



« จดทะเบียนพาณิชย์กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

« ขอมิเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

« จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

(กรณีต้องการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน และ/หรือต้องการเป็นผู้ประกอบการนำเข้า-ส่งออกผลไม้)

นำเข้า	ผลิต	จำหน่าย	ส่งออก
ลงทะเบียน Paperless	ขอยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม กับกรมสรรพากร (กรณีที่ได้รับการยกเว้น)	ออกใบกำกับภาษี (กรณีจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม)	ลงทะเบียน Paperless
ขั้นตอนพิธีการนำเข้า		จัดทำรายงานภาษี (กรณีจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม)	ขั้นตอนพิธีการส่งออก
ผ่านด่านตรวจพืช	ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้		ขออนุญาตส่งออก
จัดทำรายงานภาษี	ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (กรณีจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม)		ขอยกเว้น/ขอคืนภาษี
ยื่นแบบฯ และเสียภาษี			จัดทำรายงานภาษี
			ยื่นแบบฯ และเสียภาษี

‘ผลไม้ไทย’ ปลูกง่าย...ขายดี

เสียภาษีสบาย

‘ผลไม้’ คือสินค้าลือชื่ออีกอย่างหนึ่งของประเทศไทย ด้วยแผ่นดินทองอันอุดมสมบูรณ์ทำให้เรามีผลไม้หลากชนิดหมุนเวียนมาให้กินกันตลอดทั้งปี จะผลไม้เขี้อสายไทยเขี้อสายเทศ...ไม่เกินความสามารถเกษตรกรไทยไปได้เลย

ผู้ที่คิดจะปลูกผลไม้เพื่อการค้ามีตั้งแต่บุคคลธรรมดา คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญที่ไม่ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือนิติบุคคลอื่น

ดังนั้น คุณต้อง ‘ชัดเจน’ ตั้งแต่เริ่มต้นว่าคุณจะปลูกผลไม้เพื่อการค้าในฐานะบุคคลธรรมดา หรือกลุ่มบุคคลอื่น ๆ กันแน่ เพราะมันเกี่ยวข้องกับโดยตรงกับ ‘ภาษีเงินได้’ จากผลผลิตของคุณ

เติม ‘ปุ๋ย’ ความรู้ ?

อยู่ที่ไหน...ปลูกอะไรดีนะ

การจะปลูกผลไม้อะไรสักชนิด คุณต้องรู้ให้ลึกก่อนว่าภูมิภาคของแหล่งปลูกเป็นอย่างไร อยู่ในภูมิภาคไหนของไทย ประเภทของดินเป็นอย่างไร มีน้ำเพียงพอหรือเปล่า ฯลฯ จากนั้นจึง ‘คัดเลือกพันธุ์ผลไม้’ ที่เหมาะสมกับพื้นที่ ตัวอย่างเช่น

- **ทุเรียน** ชอบอากาศร้อนชื้น อุณหภูมิ 25-30 องศาเซลเซียส ชอบดินร่วน ร่วนปนทราย หรือดินเหนียวปนทราย
- **มะม่วง** ปลูกได้ทั่วประเทศ การปลูกเพื่อค้าต้องคำนึงถึงปริมาณน้ำฝนและความชื้นในอากาศ มะม่วงต้องการช่วงแห้งแล้งก่อนออกดอก ชอบอากาศร้อน ชอบดินร่วนหรือดินร่วนปนทราย ไม่ชอบลม
- **แอปเปิ้ล** เป็นผลไม้สายพันธุ์ต่างชาติ ชอบอากาศหนาวยาวนาน อุณหภูมิ 60-85 องศาฟาเรนไฮต์ จึงต้องปลูกในที่สูงอย่างดอยอ่างขาง และชอบดินร่วนปนทราย

ปลูกเพื่อขาย...ต้องเสียภาษี

ก่อนจะปลูกผลไม้ขายคุณต้องมาทำความเข้าใจภาษีที่เกี่ยวข้องด้วย ซึ่งจะแบ่งช่วงของภาษีออกเป็น 3 ช่วง คือ

แรกเริ่ม >> ขอจด ขอเลข

จดทะเบียนพาณิชย์กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 30 วันนับแต่เริ่มประกอบกิจการค้าขายผลไม้

ขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร เพื่อใช้ยื่นแบบแสดงรายการภาษี การชำระภาษี การหักภาษี ณ ที่จ่าย ฯลฯ

ขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยหลักแล้วผู้ที่ขายพืชผลทางการเกษตรที่ไม่แปรรูป เช่น ผลไม้สด ในประเทศ จะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ยังสามารถยื่นขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ ไม่ว่าจะ เป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลก็ตาม

แต่... หากคุณไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม จะต้องทำรายงานเงินสดรับ-จ่ายในแต่ละปีเพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาด้วย

ระหว่างปี >> เมื่อซื้อ-ขาย-จ่าย-รับ

ระหว่างปีที่ปลูกผลไม้จนกระทั่งเก็บเกี่ยวผลผลิตไปจำหน่าย จะมีภาษี 2 ประเภทหลักๆ เข้ามาข้องเกี่ยวกับธุรกิจของคุณ นั่นคือ

1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม)

รับเมื่อขาย: เมื่อมีผลผลิตคุณจะต้องตั้งราคาขาย โดยอาจคิดจาก ‘ราคาต้นทุน + กำไรจากน้ำพักน้ำแรง + ภาษีมูลค่าเพิ่ม’ เท่ากับว่าผู้ซื้อเป็นผู้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ แต่คุณต้องออกไปกำกับภาษีหรือบิลเงินสดให้ลูกค้าไว้เป็นหลักฐานด้วย

จ่ายเมื่อซื้อ: เมื่อคุณต้องซื้อวัตถุดิบใดๆ ราคาของที่คุณซื้อก็มักบวกภาษีมูลค่าเพิ่มมาแล้ว และ

คุณก็จะได้รับใบกำกับภาษีจากผู้ขาย แต่หากคุณซื้อเมล็ดพันธุ์ผลไม้ ปุ๋ย ยาฆ่าแมลง ฯลฯ จากผู้ขายซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม คุณก็ไม่ต้องรับภาระภาษีมูลค่าเพิ่มจากการซื้อเช่นกัน

2. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย คือ เมื่อคุณปลูกผลไม้... ต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่ายเมื่อจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการให้กับพนักงาน ลูกจ้างและคนงาน ซึ่งเป็นเงินที่กฎหมายกำหนดให้ผู้จ่ายเงินต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ทุกครั้งเมื่อจ่ายเงิน

เมื่อคุณขายผลไม้... ไม่ว่าจะขายให้ใครก็ตาม ไม่ต้องเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย ยกเว้น คุณดำเนินการในฐานะบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ไม่รวมกลุ่มเกษตรกรตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์) โดยนอกจากปลูกผลไม้แล้วยังปลูกพืชผลการเกษตรอื่นๆ อีก

หรือขายสินค้าพืชไร่ 8 ชนิด ได้แก่ ยางแผ่นหรือยางชนิดอื่น มันสำปะหลัง ปอ ข้าวโพด อ้อย เมล็ดกาแฟ ผลปาล์มน้ำมัน หรือข้าว ให้แก่บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น จะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 0.75

เติม 'ปุ๋ย' ความรู้ ?

ทำไมต้องถูกหักภาษีร้อยละ 0.75 เมื่อขายพืชไร่ 8 ชนิด

เชื่อว่าเกษตรกรที่เป็นนิติบุคคลจะปลูกแต่ผลไม้อย่างเดียวทั้งปี พื้นที่ว่างก็อาจจัดสรรปลูกพืชอื่นได้ ดังนั้น รายได้ทั้งปีจะสูงมาก การที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ร้อยละ 0.75 เมื่อไปขายยางพารา มันสำปะหลัง ปอ ข้าวโพด อ้อย เมล็ดกาแฟ ผลปาล์มน้ำมัน หรือข้าว จะเป็นการทยอยเสียภาษีนั่นเอง ทำให้ไม่ต้องรับภาระหนักเมื่อต้องเสียภาษีทั้งปีตอนสิ้นปี

รวบยอด >> ยื่น 2 ครั้งต่อปี บรรเทาภาระภาษี

ช่วงโค้งสุดท้ายภาษีของชาวไร่ชาวสวนก็คือ การนำรายได้ทั้งปีมา ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ ซึ่งกฎหมายกำหนดให้ยื่น 2 ครั้งใน 1 ปี ตามประเภทของผู้ประกอบการ

1. เป็นบุคคลธรรมดา คุณถือเป็นผู้มีรายได้จากการเกษตรหรือจากการทำธุรกิจ จึงต้องนำรายได้หรือยอดขายก่อนหักค่าใช้จ่ายใดๆ ทั้งปี มาคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แล้วยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2 ครั้งต่อปี

ครั้งแรก: กรกฎาคม-กันยายน ของปีที่ได้รับเงิน (แบบ ภ.ง.ด.94) เพื่อเสียภาษีเงินได้ครั้งปี (เงินได้เดือนมกราคม-มิถุนายน ของปีนั้น)

ครั้งที่ 2: มกราคม-มีนาคม ของปีถัดไป (แบบ ภ.ง.ด.90) โดยนำรายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ ทั้งปีมาเพื่อรวมคำนวณภาษีทั้งปีในปีภาษีที่ผ่านมา และหักด้วยภาษีที่ได้ชำระไว้แล้วเมื่อตอนยื่นแบบครั้งแรก (ก.ค.-ก.ย.)

2. เป็นนิติบุคคล รายได้ที่บริษัทได้รับทั้งปีจะต้องนำมา

คิดคำนวณภาษี โดยนำ 'กำไรสุทธิ' มาคำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 20 โดยยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี 2 ครั้งเช่นกัน

ครั้งแรก: ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ภายใน 2 เดือนนับจากวันสุดท้ายของทุก 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

ครั้งที่สอง: เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ภายใน 150 วัน นับตั้งแต่วันที่สุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

นอกจากภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่ายแล้ว ยังมีภาษีที่เกี่ยวข้องกับกรมศุลกากรที่คุณต้องชำระ... หากมีการนำเข้าผลไม้ ส่วนการส่งออกผลไม้จากสวนของตัวเองไปตีตลาดชาติอื่น ๆ ไม่ต้องเสียอากรขาออก

ซึ่งหากคุณตั้งใจจะนำเข้าหรือส่งออก ‘ผลไม้’ แล้วละก็ สิ่งที่คุณต้องดำเนินการคือ

- จัดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และต้องจัดทำรายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย และรายงานสินค้าและวัตถุดิบ เพื่อให้ผู้ประกอบการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีตามกฎหมายต่อไป

- ลงทะเบียนในระบบพิธีการศุลกากรทางอิเล็กทรอนิกส์แบบไร้เอกสาร หรือ Paperless (ลงทะเบียนครั้งแรกเท่านั้น) เมื่อลงทะเบียนแล้วจึงดำเนินการในขั้นตอนการนำเข้าสินค้าตามระเบียบของกรมศุลกากร

ทั้งนี้ สินค้านำเข้าประเภทผลไม้ จะต้องผ่านด่านตรวจพืชของกรมวิชาการเกษตรเสียก่อน เพื่อป้องกันโรค ศัตรูพืช และสารเคมีอันตรายที่อาจปนเปื้อนมากับสินค้าจากต่างประเทศ รวมถึงพืชดัดแปลงทางพันธุกรรม (GMOs) เข้าสู่ประเทศไทย

ที่สำคัญคือ ถ้าคุณนำเข้าผลไม้จากต่างประเทศมาขาย ทั้ง ๆ ที่เป็นผลไม้ซึ่งปลูกได้เองในประเทศไทยแล้วละก็... คุณต้องเสียภาษีศุลกากรในอัตราที่สูงถึงกว่า 40% เลยทีเดียว

****ค้นหาพิกัดอัตราศุลกากรที่เกี่ยวข้องกับผลไม้เพิ่มเติมได้ที่**http://igtfcustoms.go.th/igtfc/th/main_frame.jsp

ส่วนการส่งออกผลไม้ไปตีตลาดโลกนั้น ภาระทางภาษีอากรขาออกของคุณคือ 0% แต่ต้องมีใบอนุญาตของด่านตรวจพืชกรมวิชาการเกษตรยื่นแสดงต่อศุลกากรด้วย

อย่างไรก็ตาม อย่าลืมศึกษากฎระเบียบของประเทศที่เราจะส่งออกไปด้วยนะ



“คนไทยที่ดีต้องเสียภาษีเพื่อพัฒนาประเทศ”

ข่าวดี.. ภาษีน่ารู้

สำหรับผู้ประกอบการที่เป็นวิสาหกิจชุมชน หรือ SMEs จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเป็นกรณีพิเศษ เพื่อช่วยกระตุ้นและส่งเสริมการดำเนินธุรกิจรายย่อยในอีกทางหนึ่ง

ติดตามได้ที่ ‘คู่มือภาษีสำหรับวิสาหกิจชุมชน’





คลินิกภาษี
กระทรวงการคลัง

โครงการ 'คลินิกภาษีกระทรวงการคลัง' กำเนิดขึ้นตามวัตถุประสงค์ การให้ความรู้เรื่องภาษี แก่ประชาชนอย่างครบถ้วน โดยรวมถึงเป็นนวัตกรรมการให้บริการด้านภาษีในรูปแบบใหม่ของ 3 กรมภาษี ได้แก่ กรมสรรพากร กรมสรรพสามิต กรมศุลกากร โดยมุ่งเน้นให้บริการ ณ จุดเดียว เพื่อเป็นทางเลือกใหม่ ในการเข้าถึงบริการของภาครัฐ ซึ่งกลุ่มเป้าหมายหลักของโครงการ คือ ผู้ประกอบการรายใหม่ และผู้ประกอบการ SMEs โดยทั่วไป

จัดทำความรู้โดย

คณะทำงาน โครงการคลินิกภาษี กระทรวงการคลัง
ภาค 2 ประกอบด้วย จังหวัด ชลบุรี จันทบุรี
ฉะเชิงเทรา ตราด ปราจีนบุรี ระยอง
สมุทรปราการ สระแก้ว นครนายก

ติดต่อข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่

<http://taxclinic.mof.go.th> และ callcenter 1689

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400

<http://taxclinic.mof.go.th>



เป็นบริการไปรษณีย์ในชื่อ Apple app Android



Copyright © 2013 MOF Tax Clinic. All rights reserved.

