



กรมสรรพากร
The Revenue Department

ร้านค้าปลีก DD
มีแต่ได้...กับดี



Certificate No.11887



businesspluspossoftware



businesspluserp



02-880-9700, 02-409-5409



065-629-0509, 080-915-5660, 094-997-3559

ทำความรู้จักกับ ร้านค้าปลีกที่ดี มีแต่ได้..กับได้

ร้านค้าปลีกเป็นธุรกิจรายย่อยที่มีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจ ตั้งแต่อดีตจนถึงปัจจุบัน ลักษณะของร้านค้าปลีกโดยทั่วไปจะเป็นการขายสินค้าที่เข้าถึงผู้บริโภค ซึ่งเจ้าของร้านเป็นบุคคลธรรมดา มีระบบการบริหารจัดการที่ไม่ยุ่งยากซับซ้อน สินค้าส่วนใหญ่เป็นสินค้าที่ใช้ในชีวิตประจำวัน ซึ่งสามารถบ่งบอกถึงวัฒนธรรมและความเป็นอยู่ของประชาชนในท้องถิ่น มีความใกล้ชิด เป็นมิตร ตลอดจนมีการดำเนินธุรกิจในรูปแบบเศรษฐกิจพอเพียง ซึ่งรูปแบบธุรกิจของร้านค้าปลีกจะมีรูปแบบที่แตกต่างกัน อาทิเช่น ยี่เปื้อะ ซาปั๊วะ โซห่วย ร้านของชำ หาบเร่ แผงลอย ร้านอาหาร เป็นต้น และนอกจากนี้ การที่ภาครัฐให้ความสำคัญในการส่งเสริมร้านค้าปลีกผ่านกลไกต่างๆ ส่งผลให้ร้านค้าปลีกได้รับสิทธิประโยชน์มากมาย ครอบคลุมในทุกๆ ด้าน เช่น

- ขายของได้หลากหลาย สินค้ามีราคาถูก สินค้าไม่ค้างสต็อก
- ลูกค้าเยอะขึ้น ยอดขายเพิ่มขึ้น กำไรเยอะขึ้น
- เจ้าของร้านเป็นผู้นำส่ง VAT ไม่ได้เป็นคนจ่ายภาษี
- ได้รับสิทธิประโยชน์หักค่าธรรมเนียมจากบัตรเครดิตได้ 2 เท่า
- การชำระเงินผ่าน EDC เพื่ออำนวยความสะดวกในการชำระเงิน
- เป็นร้านค้ายุคดิจิทัล Thailand 4.0 และมีสิทธิประโยชน์อีกมากมาย



ทำความรู้จักกับ ร้านค้าปลีกที่ดี มีแต่ได้..กับได้



การเข้าร่วม โครงการส่งเสริมจากภาครัฐ รายได้และผลกำไร แตกต่างกันอย่างไรร ?

ก่อนเข้าร่วมโครงการรายได้วันละ 3,000 บาท		หลังเข้าร่วมโครงการรายได้วันละ 8,000 บาท	
รายได้ปีละ	1,095,000	รายได้ปีละ	2,920,000
ค่าใช้จ่ายปีละ	969,150	ค่าใช้จ่ายปีละ	2,548,000
ต้นทุนสินค้า (85%)	930,750	ต้นทุนสินค้า (85%)	2,482,000
ค่าสาธารณูปโภค	16,800	ค่าสาธารณูปโภค	22,800
ค่าใช้จ่ายอื่น	21,600	ค่าใช้จ่ายอื่น	43,200
กำไร	125,850	กำไร	372,000



✓ เริ่มต้นธุรกิจ DD



✓ เข้าสู่ระบบภาษีอย่างเข้าใจ



✓ เติบโตได้อย่างยั่งยืน



กรณีเป็นบุคคลธรรมดา มีรายได้จากการขายของชำ ในการคำนวณภาษี สามารถเลือกได้ว่าจะหักค่าใช้จ่ายในอัตราเหมา (60%) หรือหักค่าใช้จ่ายตามจริง

1. คำนวณภาษีแบบหักค่าใช้จ่ายเหมา 60% ยังมีเงินเหลือชำระภาษีจำนวนหนึ่ง

รายได้วันละ 3,000 บาท		รายได้วันละ 8,000 บาท	
รายได้ปีละ	1,095,000	รายได้ปีละ	2,920,000
หัก ค่าใช้จ่าย (60%)	657,000	หัก ค่าใช้จ่าย (60%)	1,752,000
ค่าลดหย่อนส่วนตัว	60,000	ค่าลดหย่อนส่วนตัว	60,000
เงินได้สุทธิ	378,000	เงินได้สุทธิ	1,108,000
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	15,300	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	142,000
กำไร	125,850	กำไร	372,000
มีเงินเหลือชำระภาษี	110,550	มีเงินเหลือชำระภาษี	230,000

2. คำนวณภาษีแบบหักค่าใช้จ่ายตามจริง โดยมีเอกสารหลักฐานประกอบการหักค่าใช้จ่าย มีเงินเหลือชำระภาษีมามากกว่า

รายได้วันละ 3,000 บาท		รายได้วันละ 8,000 บาท	
รายได้ปีละ	1,095,000	รายได้ปีละ	2,920,000
หัก ค่าใช้จ่าย*	969,150	หัก ค่าใช้จ่าย*	2,548,000
ต้นทุนสินค้า (85%)	930,750	ต้นทุนสินค้า (85%)	2,482,000
ค่าสาธารณูปโภค	16,800	ค่าสาธารณูปโภค	22,800
ค่าใช้จ่ายอื่น	21,600	ค่าใช้จ่ายอื่น	43,200
ค่าลดหย่อนส่วนตัว	60,000	ค่าลดหย่อนส่วนตัว	60,000
เงินได้สุทธิ	65,850	เงินได้สุทธิ	312,000
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	5,475	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	14,600
กำไร	125,850	กำไร	372,000
มีเงินเหลือชำระภาษี	120,375	มีเงินเหลือชำระภาษี	357,400

* เอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบการหักค่าใช้จ่ายจริง

- เอกสารการรับเงินของผู้รับ ใบรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน/ใบรับรองแทนใบสำคัญรับเงิน
- ใบกำกับภาษีหรือใบเสร็จรับเงิน
- ใบสำคัญจ่าย และหลักฐานการจ่ายเงินที่สามารถพิสูจน์ผู้รับเงินได้ (กรณีไม่มีเอกสารการรับเงินของผู้รับเงิน)



02-880-9700, 02-409-5409

กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ไม่ได้เสียภาษีเพิ่มขึ้น แคมมีเงินเข้ากระเป๋ามากกว่าเดิม!)

รายได้วันละ 3,000 บาท		รายได้วันละ 8,000 บาท	
รายได้ปีละ	1,095,000	รายได้ปีละ	2,920,000
หัก ค่าใช้จ่าย**	969,150	หัก ค่าใช้จ่าย**	2,548,000
ต้นทุนสินค้า (85%)	930,750	ต้นทุนสินค้า (85%)	2,482,000
ค่าสาธารณูปโภค	16,800	ค่าสาธารณูปโภค	22,800
ค่าใช้จ่ายอื่น	21,600	ค่าใช้จ่ายอื่น	43,200
กำไรสุทธิ	125,850	กำไรสุทธิ	372,000
ภาษีเงินได้นิติบุคคล***	0	ภาษีเงินได้นิติบุคคล***	10,800
มีเงินเหลือเข้ากระเป๋า	125,850	มีเงินเหลือเข้ากระเป๋า	361,200

** ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการบางรายการสามารถหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มขึ้นอีก เช่น ค่าจ้าง (ผู้สูงอายุ) ค่าทำบัญชี ค่าสอบบัญชี เป็นต้น

*** อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อรอบบัญชี

กำไรสุทธิส่วนที่ไม่เกิน 3 แสนบาท ได้รับยกเว้นภาษี

กำไรสุทธิส่วนที่เกิน 3 แสนบาท แต่ไม่เกิน 3 ล้านบาท เสียภาษี 15%

กำไรสุทธิส่วนที่เกิน 3 ล้านบาท เสียภาษี 20%

*** ปีใดขาดทุนก็ไม่ต้องเสียภาษี และสามารถนำผลขาดทุนมาเป็นค่าใช้จ่ายได้อีก (สูงสุด 5 ปี)

นอกจากนี้ ถ้าร้านค้าปลีกมีรายได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการเกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี

ยังมีภาษีที่เกี่ยวข้องอีก 1 ประเภท คือ ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม...ไม่ใช่เรื่องยาก...หากเราเข้าใจ

- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) เจ้าของร้านเป็นเพียงผู้นำส่ง VAT ที่จ่ายโดยผู้ซื้อสินค้า
- สามารถนำภาษีซื้อ (ที่ใช้ในการประกอบกิจการ) มาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้
- เพิ่มโอกาสในการขายจากมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจของภาครัฐ เช่น ขอบช่วยชาติ สินค้า OTOP เป็นต้น



เกร็ดความรู้ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ** ภาษีมูลค่าเพิ่มจะรวมอยู่ในมูลค่าสินค้าหรือบริการที่ผู้ประกอบการได้เข้ามาและขายออกไป
- ** คำนวณผลต่างระหว่าง VAT ที่ได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการ (ภาษีขาย) และ VAT ที่จ่ายเพื่อการซื้อสินค้าหรือรับบริการ (ภาษีซื้อ)

ถ้า ภาษีขาย > ภาษีซื้อ = VAT นำส่ง

ถ้า ภาษีซื้อ > ภาษีขาย = ได้คืน VAT

วิธีคำนวณง่ายๆ (กรณี VAT รวมอยู่ในราคาสินค้า*)

สินค้าเข้ามา	95 บาท	VAT	=	6.21 บาท
ราคาสินค้า	100 บาท	VAT	=	6.54 บาท
VAT นำส่ง	6.54 - 6.21	=		0.33 บาท

*กรณี VAT รวมอยู่ในราคาสินค้า คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มโดยใช้สูตร

$$\text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} = \text{ราคาสินค้า} \times \frac{7}{107}$$



กรมสรรพากร
เต็มใจ เต็มใจ ให้ประชาชน

RD Intelligence Center 1161

www.rd.go.th