



ภาษีสำหรับสหกรณ์



โดย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ลำปาง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ภาษีสรรพากรที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ได้รับการยกเว้น)
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ภาษีธุรกิจเฉพาะ
- อากรแสตมป์

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

สหกรณ์ต้องมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับพนักงานของสหกรณ์และต้องนำส่งสรรพากร และต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. 1 สหกรณ์มีหน้าที่ ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 1 ก นำส่งสรรพากร



ภาษีเงินได้นิติบุคคล

สหกรณ์ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

สหกรณ์ที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในบังคับภาษี ไม่ว่าจะประกอบกิจการในรูปของคณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชนิติบุคคลหากมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี

สหกรณ์ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30) ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปทุกเดือน

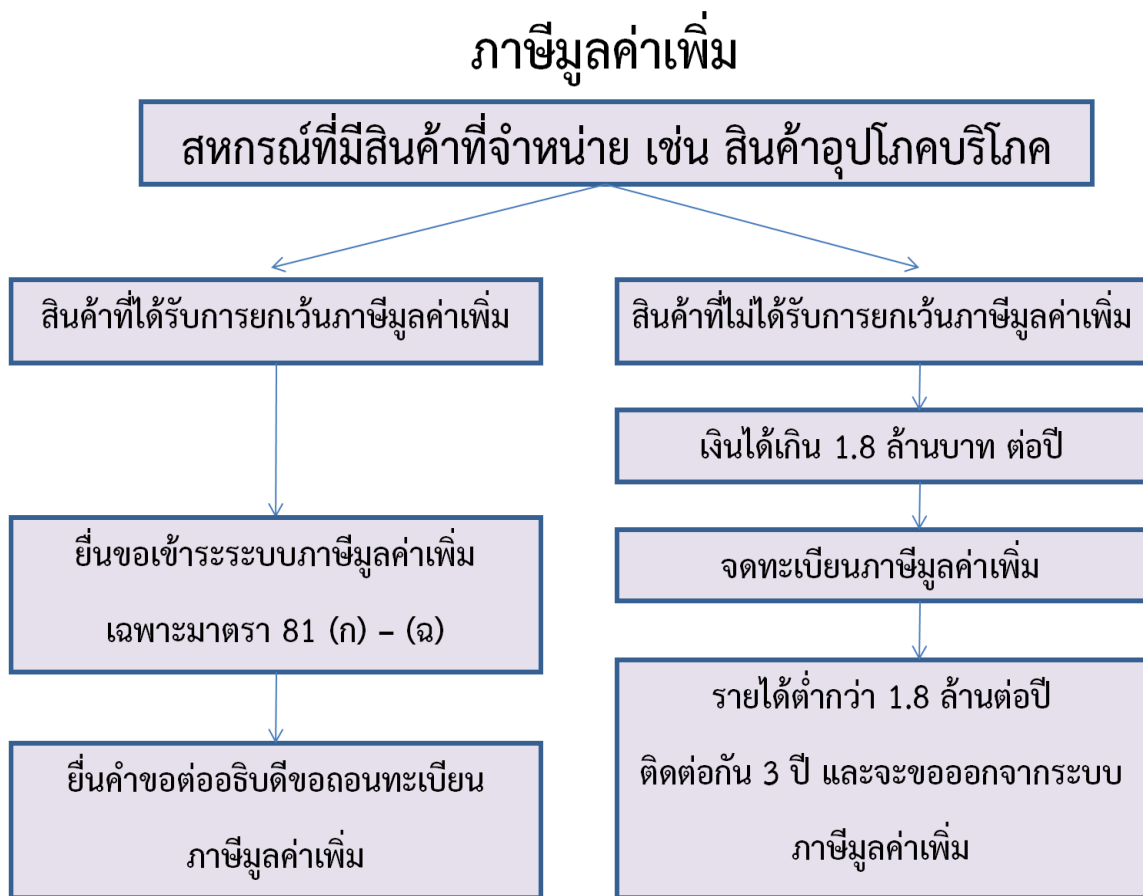


ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้รับการยกเว้น

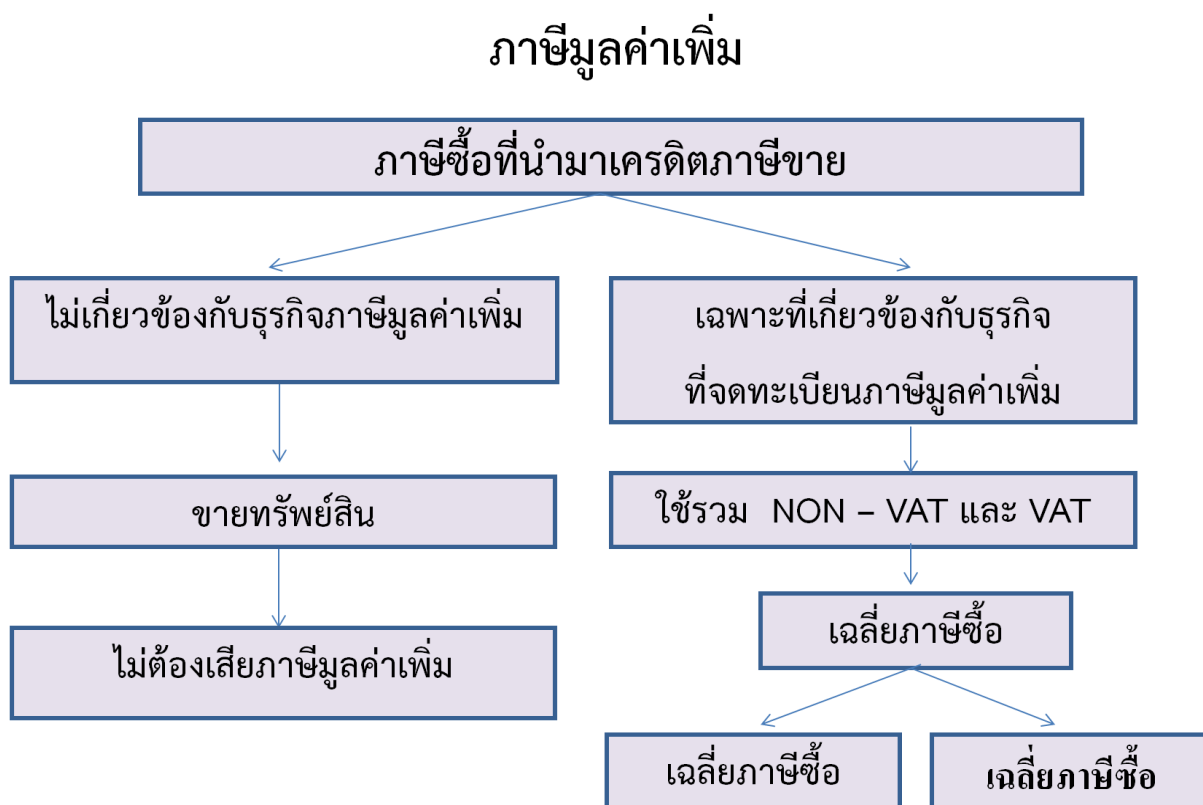
- ขายพืชผลการเกษตร
- ขายสัตว์ไม่ว่าจะมีชีวิตหรือไม่มีชีวิต
- ขายปุ๋ย
- ขายปลาป่น อาหารสัตว์
- ขายเคมีภัณฑ์สำหรับพืชและสัตว์
- ขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร ตำราเรียน
- การขายน้ำมันดิบ หรือผลิตภัณฑ์ นมพลาสติกเจอร์โรสส์รสจืด/รสธรรมชาติไม่ว่าจะบรรจุถุงพลาสติก หรือในกล่อง
- นมพร้อมมันเนยที่ไม่มีการปรุงแต่ง
- การขายน้ำยาง ยางแท่ง
- การขายปุ๋ย น้ำกรด ยากำจัดวัชพืช ผงทาลำไย
- ขายไรน้ำเค็มใช้เลี้ยงสัตว์น้ำวัยอ่อน
- ไข่เค็มดิบพอกด้วยดินผสมเกลือ บรรจุถุงพลาสติกและใส่กล่องกระดาษหุ้มด้วยเชือกฟาง ซึ่งเมื่อเปิดยังคงสภาพในรูปรอยเดิม ๆ



สรุปภาษีมูลค่าเพิ่มของสหกรณ์



สรุปภาษีมูลค่าเพิ่มของสหกรณ์(ต่อ)



สรุปภาษีมูลค่าเพิ่มของสหกรณ์

ภาษีซื้อที่มีได้นำไปหักในเดือนภาษี ด้วยเหตุ

1. เหตุจำเป็นที่เกิดขึ้นตามประเพณีการค้า
2. เหตุสุดวิสัย
3. ได้รับใบกำกับภาษีในเดือนภาษีอื่นที่มีใช้เดือนภาษีที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี



นำไปหักเป็นภาษีซื้อไม่เกิน 6 เดือน นับแต่เดือนถัดจากเดือนที่ออกใบกำกับ
ภาษีโดยระบุข้อความไว้ในใบกำกับภาษี **“ถือเป็นใบกำกับภาษีซื้อในเดือนภาษี.....”**

(ประกาศอธิบดี กรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 4) วันที่ 25 ธันวาคม 2534

และแก้ไขเพิ่มเติมประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 76)

วันที่ 8 เมษายน 2541



ภาษีธุรกิจเฉพาะ

กิจการของสหกรณ์ประเภท**สหกรณ์บริการ** ที่ต้องดำเนินการเกี่ยวกับการจัดหาที่อยู่อาศัย ให้แก่สมาชิก เฉพาะ**ขายอสังหาริมทรัพย์** เป็น**ทางการค้าหรือกำไร** โดยมีหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังนี้

- ต้องเป็นสหกรณ์ที่เป็นสมาชิกของโครงการพัฒนาคนจนในเมืองของการเคหะแห่งชาติ และได้รับเงินกู้ตามโครงการดังกล่าว
- นำเงินกู้อไปจัดซื้ออสังหาริมทรัพย์ เพื่อขายต่อสมาชิกของสหกรณ์นั้น

การจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบกิจการธุรกิจเฉพาะภายใน 30 วัน

นับแต่วันเริ่มประกอบกิจการ



อาการแสบตมภ์

สหกรณ์มีการทำธุรกรรมเกี่ยวข้องกับตราสารต้องปิดอาการแสบตมภ์ตามหลักเกณฑ์วิธีการเสียอาการแสบตมภ์ที่ระบุไว้ในบัญชีอัตราอาการแสบตมภ์ เช่น สัญญาเช่าที่ดินโรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นหรือแพ ค่าอาการแสบตมภ์ 1 บาท ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของ 1,000 บาท ตลอดอายุสัญญาเช่า

สหกรณ์ได้รับการยกเว้น อาการแสบตมภ์ ดังนี้

การกู้ยืมเงินที่สมาชิกยืมจากสหกรณ์หรือ สหกรณ์กู้ยืมเงิน จากสหกรณ์ หรือ ธนาคารเพื่อการเกษตร และสหกรณ์การเกษตร

- ใบมอบอำนาจซึ่งสหกรณ์เป็นผู้มอบและใบมอบอำนาจตั้งสหกรณ์เป็นตัวแทนจัดการให้สหกรณ์ได้รับสิทธิในอสังหาริมทรัพย์
- ใบหุ้นใบหุ้นกู้ และใบรับรองหนี้ของสหกรณ์
- หนังสือค้ำประกันหนี้ของสหกรณ์ที่ให้สมาชิกกู้ยืม หรือ ยืม

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

เมื่อสหกรณ์จ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้รับ สหกรณ์มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และนำส่งกรมสรรพากร จึงต้องมีเลขที่ประจำตัวผู้เสียภาษี ในฐานะผู้จ่ายเงินได้



เบี้ยปรับเงินเพิ่ม

เบี้ยปรับ

- กรณีไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี ต้องเสียเบี้ยปรับ 2 เท่าของภาษีที่ต้องชำระ
- กรณียื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในกำหนดเวลา แต่ชำระภาษีขาดไป เสียเบี้ยปรับ 1 เท่า ของภาษีที่ชำระขาดไป

เงินเพิ่ม

- กรณีไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี เสียเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือนของภาษีที่ต้องชำระ
- กรณียื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในกำหนดเวลา แต่ชำระภาษีขาดไป เสียเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือนของภาษีที่ชำระขาดไป

