

วิสาหกิจชุมชน กับการดำเนินการ ทางภาษี



กรมส่งเสริมการเกษตร
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ที่ปรึกษา

นายเข้มแข็ง ยุติธรรมดำรง
อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร
นางอัญชลี สุวจิตตานนท์
รองอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร
นายนวนิตย์ พลเคน
รองอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร
นายรพีทัศน์ อุ่นจิตตพันธ์
รองอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร
นายครองศักดิ์ สงรักษา
รองอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร
นางอมรทิพย์ ภิรมย์บูรณ์
ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาการถ่ายทอดเทคโนโลยี
นางวชิรา ไผ่เจริญมงคล
ผู้อำนวยการกองส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน

เรียบเรียง

นายมงคล อธิกุลวงศ์
ผู้อำนวยการกลุ่มกิจการคณะกรรมการ
และยุทธศาสตร์ส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน
นางสาวสุพิชา วัฒนปรีชานนท์
นักวิชาการส่งเสริมการเกษตรปฏิบัติการ
กลุ่มกิจการคณะกรรมการและยุทธศาสตร์
ส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน กองส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน

บรรณาธิการ

นางสาวพนิดา ธรรมสุรักษ์
ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาสื่อส่งเสริมการเกษตร
นางสาวชนกชนม์ ชิมงาม
นักวิชาการเผยแพร่ปฏิบัติการ
กลุ่มพัฒนาสื่อส่งเสริมการเกษตร
สำนักพัฒนาการถ่ายทอดเทคโนโลยี

ออกแบบ

นายศราวุฒิ นุ่นย้อย
นายช่างพิมพ์ชำนาญงาน
กลุ่มโรงพิมพ์ สำนักพัฒนาการถ่ายทอดเทคโนโลยี

จัดทำในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ : พ.ศ.2566

วิสาหกิจชุมชน กับการดำเนินการทางภาษี

ประเภทกิจการของวิสาหกิจชุมชน

พระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน แบ่งรูปแบบการดำเนินกิจการของวิสาหกิจชุมชนเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1 วิสาหกิจชุมชนประเภทบุคคลธรรมดา

ดำเนินการในรูปแบบห้างหุ้นส่วนสามัญ ซึ่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ระบุว่าบุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปตกลงทำกิจการร่วมกัน โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะแบ่งปันกำไรที่ได้จากกิจการนั้น ซึ่งหุ้นส่วนทุกคนต้องรับผิดชอบร่วมกันในหนี้สินของห้างหุ้นส่วนทั้งหมด

2 วิสาหกิจชุมชนประเภทนิติบุคคล

ดำเนินการในรูปแบบนิติบุคคลซึ่งจดทะเบียนเพิ่มเติมตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ประกอบด้วยห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด





การดำเนินงานด้านภาษี

วิสาหกิจชุมชนเมื่อประกอบกิจการและมีรายได้ มีหน้าที่ต้องเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร แบ่งวิธีการเสียภาษีของวิสาหกิจชุมชนได้ ดังนี้

1 วิสาหกิจชุมชนประเภทบุคคลธรรมดา

วิสาหกิจชุมชนที่ประกอบการในรูปของห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ต้องยื่นคำขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรและบัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่วิสาหกิจชุมชนมีภูมิลำเนาตั้งอยู่

ยื่นชำระภาษีเงินได้ ดังนี้

- 1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี (ภ.ง.ด. 94) ระหว่างวันที่ 1 กรกฎาคม - 30 กันยายน ของปีภาษี
- 2 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด. 90) ระหว่างวันที่ 1 มกราคม - 31 มีนาคม ของปีถัดจากปีภาษี

ในการยื่นแบบแสดงภาษี ต้องแนบบัญชีหรือรายงานเงินสดรับ - จ่าย ตามที่กรมสรรพากรกำหนด

2 วิสาหกิจชุมชนประเภทนิติบุคคล

วิสาหกิจชุมชนที่จดทะเบียนนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลเป็นเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ภาษีเงินได้นิติบุคคล คำนวณหากำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยการยื่นแบบเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจะต้องยื่นแบบเสียภาษีปีละ 2 ครั้ง ดังนี้

- 1 ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (ภ.ง.ด. 51) ภายใน 2 เดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี
- 2 ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด. 50) ภายใน 150 วัน นับแต่วันรอบสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

(ภ.ง.ด. 3 หรือ ภ.ง.ด. 53 หรือ ภ.ง.ด. 54)

ทั้งวิสาหกิจชุมชนที่เป็นและไม่เป็นนิติบุคคล นำส่งแบบแสดงรายการภาษีภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดจากเดือนที่มีเงินได้ โดยนำภาษีที่ถูกหักไว้มาหักออกในการคำนวณภาษีเมื่อยื่นแบบตอนครึ่งปีหรือสิ้นปี

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ทั้งวิสาหกิจชุมชนที่เป็นและไม่เป็นนิติบุคคล หากมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปี มีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปทุกเดือนไม่ว่าจะมีรายรับหรือไม่



วิสาหกิจชุมชน