

## การวางแผนภาษีของธุรกิจ...

# รับเหมาก่อสร้าง

## รับเหมางาน กิ่งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล

### พร้อมการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50

- ✱ การรับรู้อยู่ได้-ค่าใช้จ่ายของกิจการรับเหมา
- ✱ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการรับเหมาก่อสร้าง
- ✱ การทำสัญญารับเหมาก่อสร้างเขียนสัญญาอย่างไรได้ประโยชน์
- ✱ นโยบายการตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรที่มีผลกระทบต่อธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง



SCAN เพื่อจองสัมมนา

**กำหนดการสัมมนา**  
วันพฤหัสบดีที่ 9 พฤษภาคม 2567  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)  
โรงแรมสวีสไทยเทิล กรุงเทพฯ รัชดา  
(ถ.รัชดา สีลมกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT  
สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2

**อัตราค่าสัมมนา**  
สมาชิก (Tax, HR)  
4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท  
บุคคลทั่วไป  
5,400 + VAT 378 = 5,778 บาท  
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

**วิทยากร**  
อาจารย์ชุมพร เสนิไสย  
อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

- 1. ภาวะภาษีทั้งระบบของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างที่ผู้ประกอบการรับเหมาต้องทราบ**
  - ภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
  - ภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ภาษีธุรกิจเฉพาะ
  - อากรแสดมป์
- 2. บุคคลธรรมดาประกอบกิจการรับเหมาก่อสร้าง รับเหมางานวางระบบ จะมีภาวะภาษีอย่างไรบ้าง**
  - ต้องรับรู้อยู่ได้อย่างไร
  - ต้องทำบัญชีรับ-รายจ่ายหรือไม่
  - กรณีมีรายจ่ายมากกว่าที่กฎหมายให้อัตราเหมาจะลงรายจ่ายตามจริงได้หรือไม่ เอกสารที่ต้องใช้พิสูจน์
  - รับงานและมีคนงาน ได้รับเงินค่าจ้างโดยใบหักเป็นชื่อบุคคลคนเดียวจะต้องรับรู้อยู่อย่างไร (เฉลี่ยต่อคน/รับรั้งกัน)
  - รับเหมางานบางส่วนโดยไม่ได้ใช้วัสดุอุปกรณ์ที่เป็นส่วนสาระสำคัญจะถือเป็นเงินได้ ตามมาตรา 40(7) หรือไม่
  - มีรายได้จากงานรับเหมาเกิน 1,800,000 บาท ต้องเข้าสู่ระบบ VAT หรือไม่ เมื่อใด
  - จัดทะเบียนมูลค่าเพิ่มแต่ไม่ออกใบกำกับภาษี มีผลอย่างไร
- 3. การวางแผนเกี่ยวกับการรับรู้อยู่ได้-ค่าใช้จ่ายของกิจการรับเหมาก่อสร้าง รับเหมางาน**
  - มีวิธีการรับรู้อยู่ได้อย่างไร
  - การรับรู้อยู่ได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำให้เสร็จมีวิธีการคำนวณอย่างไร
  - การรับรู้อยู่ได้ตามอัตราส่วนงานที่ทำให้เสร็จวิธีใดที่ไม่ถูกสรรพากรตรวจสอบ
  - \* ค่าวมอัตราส่วนต้นงาน งานที่เกิดขึ้นแล้วกับต้นทุนทั้งหมดที่ประมาณว่าจะใช้
  - \* สัดส่วนของงานที่ทำให้เสร็จกับงานก่อสร้างทั้งหมดตามสัญญา
  - \* ประเมินอัตราส่วนงานที่ทำให้เสร็จโดยวิศวกรรม
  - การรับรู้อยู่ได้เงินประกันผลงาน เงินมัดจำ เงินจอง ต้องรับรู้อยู่ได้อย่างไร
  - เงินค่าตอบแทนและประโยชน์ต่างๆ ที่ได้รับจากผู้รับโอนสิทธิการเช่า ถือเป็นเงินได้ประเภทใด
  - เศษวัสดุเหลือจากการรับเหมาก่อสร้างได้นำไปใช้ในงานต่อไปต้องรับรู้อยู่ได้หรือไม่
  - วางเงินประกันของเพื่อประมาณลงรายจ่ายได้หรือไม่อย่างไร
  - รายจ่ายที่จ่ายหลอกๆ แต่มีใบเสร็จมาพิสูจน์ลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - จ่ายเงินใต้โต๊ะให้วิศวกรที่เป็นที่ปรึกษาโครงการให้กับบริษัทผู้ว่าจ้างจะลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - จ่ายค่าจ้างล่วงหน้าเป็นเปอร์เซ็นต์ต้องลงรายจ่ายอย่างไร
  - คำน้ำ ค่าเพื่อใช้ในระหว่างก่อสร้าง ถือเป็นต้นทุนหรือค่าใช้จ่าย
  - ก่อสร้างอาคารชั่วคราวเพื่อให้นักงานพักอาศัยลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - กรณีให้พนักงานเบิกเงินล่วงหน้าจะลงรายจ่ายอย่างไร

- ค่าทางด่วนที่พนักงานต้องจ่ายไปเพื่อติดต่องานลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ค่าพาหนะ/ค่าเบี้ยเลี้ยงพนักงาน/ค่า OT
- กรณีซื้อวัสดุอุปกรณ์กับบุคคลธรรมดาเพราะราคาถูกกว่าท้องตลาดได้รับเป็นเงินสดลงรายจ่ายได้หรือไม่

- ค่าน้ำมันรถยนต์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับรถยนต์
- ค่ามรดกเงินลงรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่

**4. การวางแผนภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการรับเหมาก่อสร้าง รับเหมางาน**

- ไม่ออกถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายต้องปฏิบัติอย่างไร
- ได้รับเงินจากการโอนสิทธิงานรับเหมาต่อถูกหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- บริษัทประกอบกิจการรับเหมาและขายวัสดุสินค้า สรรพากรจะมองเป็นงานรับจ้างและถูกหัก 3 % ที่ก้อนหรือไม่
- ยกเลิกคำรับจ้างกับคำวัสดุก่อสร้างออกจากก้อนต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- เงินประกันผลงาน (Retention) ที่ถูกหักไว้จากเงินค่างวดในแต่ละงวดต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- รับเหมาช่วงต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- จ่ายค่ามรดกเงินจะต้องหักภาษีหรือไม่ จะถือเป็นสินค้าหรือบริการ

**5. ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม การออกใบกำกับภาษี และการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม**

- Update กฎหมายเกี่ยวกับกรออกและใบกำกับภาษี
- ได้รับเงินล่วงหน้าต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หากทำสัญญาก่อสร้างกับส่วนราชการ จะจัดทำใบกำกับภาษีเพื่อได้หรือไม่
- บริษัทที่มีพนักงานอยู่ต่างจังหวัด มีที่พักคนงานเกินครึ่งไม่ได้ออกรับใบกำกับภาษีซื้อ ค่าไฟฟ้าและประปาสามารถขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- นิติบุคคลในต่างประเทศว่าจ้างบริษัทให้ก่อสร้างในไทย ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- ทำสัญญาจ้างรับเหมาก่อสร้างโรงงานกับบริษัทในเขตนิคมอุตสาหกรรม โดยนำวัสดุก่อสร้างเข้าเขตปลอดอากร ได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 หรือไม่
- ค่าบริการรับเหมาก่อสร้าง โดยรวมถึงการจัดหาเครื่องมือเครื่องใช้เพื่อการรับเหมาก่อสร้างโรงงานในเขตปลอดอากรจะต้องเสียในอัตราร้อยละเท่าใด
- ขณะที่สัญญาจ้างก่อสร้างเสร็จยังไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ขณะรับเงินบริษัทได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม บริษัทต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- กรณีมีลูกอยู่ในต่างประเทศ และก่อสร้างในต่างประเทศบริษัทต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ และภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่
- ทำสัญญาก่อสร้างอาคารกับส่วนราชการ โดยมีข้อกำหนดให้มีการใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) บริษัทเบิกเงินเด็ดขาดก่อสร้างตามสัญญา (ค่า K) จะเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มได้หรือไม่ และมีภาระภาษีที่เกี่ยวข้องอย่างไรบ้าง
- ก่อสร้างในที่ดินของคู่ค้าจ้าง และได้จ่ายค่าจ้าง ค่าไปรษณีย์หรือใบกำกับภาษีของกรไฟฟ้าขอซื้อที่อยู่ของคู่ค้าจ้างมีสิทธินำมาใช้เป็นค่าใช้จ่าย และใบกำกับภาษีซื้อได้หรือไม่
- ต้องจัดทำรายงานสินค้าและวัสดุหืออะไรบ้าง
- มีผู้รับเหมารายย่อยมารับช่วงดำเนินงานบางส่วนโดยให้บริษัทช่วยเหลือในการหาอุปกรณ์ ถ้าบริษัทซื้อสินค้ามาแล้ขายให้กับผู้รับเหมารายย่อย จะออกใบกำกับภาษี ในราคาทุนหรือราคาตลาด

**6. กรณีเกิดปัญหาระหว่างก่อสร้าง รับเหมางานจะมีภาระภาษีอย่างไร**

- เรียกเก็บค่าเสียหายกรณีผู้รับเหมารับงานต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- ผู้รับจ้างทำงานเกินกำหนดเวลาเรียกเก็บค่าเสียหาย
- ค่าเสียหายที่ได้รับต้องรับรายได้หรือไม่
- ก่อสร้างอาคารไม่ได้มาตรฐานทำให้เกิดความเสียหายต้องเสีย VAT หรือไม่
- ผู้รับจ้างใช้วัสดุไม่ได้มาตรฐาน

**7. การวางแผนภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์**

- สร้างบ้านในลูกค้ที่ซื้อที่ดินในโครงการจัดสรรที่ดินของบริษัทจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีธุรกิจเฉพาะ
- การรับเหมาก่อสร้าง และสัญญาเช่าซื้อสิ่งหามิทรัพย์ ต้องปิดอากรแสตมป์อย่างไร
- กรณีทำสัญญาจ้างรับเหมางานที่ต่างประเทศโดยไม่ได้นำสัญญาเข้ามาในไทยต้องติดอากรแสตมป์หรือไม่
- ทำสัญญาจ้างช่วงต้องติดอากรอย่างไร

**8. การวางแผนภาษีจากสิทธิประโยชน์**

- การลดอัตราภาษี
- สิทธิประโยชน์จากการลงทุนในระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt และ e-Withholding Tax
- การคิดค่าเสื่อม ค่าสิทธิหรือ
- จ้างบุคลากรที่มีทักษะสูง STEM
- จ้างคนต่างดาวที่มีศักยภาพสูง
- สิทธิประโยชน์จากการจ้างคนพิการทำงาน
- จ้างแรงงานผู้พิการ
- จ้างแรงงานผู้สูงอายุ
- การส่งพนักงานอบรมหรืออบรมภายในบริษัท
- พัฒนาบุคลากรที่มีทักษะสูง
- การบริจาค

**9. การวางแผนเกี่ยวกับการทำสัญญาจ้างรับเหมาก่อสร้าง รับเหมางาน เขียนสัญญาอย่างไรให้ได้ประโยชน์**

- สัญญาว่าวัสดุและค่าแรงรวมทั้งสัญญาเดียว
- สัญญาจ้างรับเหมาเฉพาะค่าแรงอย่างเดียว
- สัญญาจ้างรับเหมาก่อสร้างแบบเบ็ดเสร็จ (Turnkey)
- สัญญาจ้างแบบเหมารวม (Lump Sum)

**10. การวางแผนด้านการลงทุนของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง รับเหมางาน**

- การตั้งกิจการร่วมค้า (Joint Venture) มีสิทธิประโยชน์อย่างไร
- การตั้งเป็นกิจการร่วมค้า (Consortium) แตกต่างจาก กิจการร่วมค้าอย่างไร

**11. นโยบายการตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง รับเหมางาน**

- การตรวจสอบการใช้ใบกำกับภาษีปลอม
- ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์
- ใบกำกับภาษีที่พิสูจน์ตัวผู้รับไม่ได้
- การส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรโดยระบบ e-Tax Invoice

**12. การระทบยอด ก.ง.ด.50 ก.พ.30 และ ก.ง.ด.50**

**13. เคล็ดลับการยื่นแบบ ก.ง.ด.50**

**14. ข้อควรระวังในการกรอกแบบ ก.ง.ด.50**