

## การวางแผนภาษีของ...

# ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

## รับเหมาก่อสร้างทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล

### พร้อมการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50

- \* การรับรู้รายได้-ค่าใช้จ่ายของกิจการรับเหมา
- \* ภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการรับเหมาก่อสร้าง
- \* การทำสัญญารับเหมาก่อสร้างเขียนสัญญาอย่างไรให้ได้ประโยชน์
- \* นโยบายการตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรที่มีผลกระทบต่อธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

วิทยากร



อาจารย์สมเดช โรจน์ครีเสถียร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ

และมากด้วยประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี  
ด้านบัญชีภาษีอากร

**พิเศษ**

ผู้เข้าสัมมนาจะได้รับหนังสือ

“การวางแผนภาษีธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง 2025”

มูลค่า **800** บาท **ฟรีทันที!!**



**Promotion**

**หลักสูตรเดือนเมษายน 2568**

เข้าอบรม 2 ท่าน ลด **500** บาท

เข้าอบรม 3 ท่าน ลด **1,000** บาท

เฉพาะหลักสูตร Onsite ราคา 4,000 บาทขึ้นไป หรือ หลักสูตร Online ราคา 3,300 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT)  
(หลักสูตรลดหย่อน / ไม่เสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน / ไม่รวมไปรษณีย์)

**Promotion**

**พิเศษ!!**

เมื่อจองอบรมหลักสูตร เดือนเมษายน ส่งหน้า  
ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2568



**รับฟรี!!** ร่มกันแดด พับได้ ทุกที่นั่ง

\*\*\*เมื่อไปกรอกใช้ไปรษณีย์ : เฉพาะหลักสูตร

On-site ราคา 4,000 บาท/วัน ขึ้นไป  
(ยังไม่รวมVAT) / ไม่รวมไปรษณีย์

### กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 25 เมษายน 2568

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมอวานี รัชดา กรุงเทพฯ

(ชื่อเดิม รร.แกรนด์ พอร์จูน กรุงเทพฯ)

(ถ.รัชดาภิเษก) สีแยกพระราม 9(รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีพระราม 9 ทางออกที่ 1)

SCAN เพื่อจองสัมมนา



### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,900 + VAT 343 = 5,243 บาท

บุคคลทั่วไป

5,600 + VAT 392 = 5,992 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 080-251-9946, 086-378-8470 Website. www.dst.co.th

**1. ภาวะภาษีที่ระบบของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างที่ผู้ประกอบการรับเหมาต้องทราบ**

- ภาษีเงินได้ในบุคคล - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย - ภาษีมูลค่าเพิ่ม - ภาษีธุรกิจเฉพาะ - อารกแสดงบ

**2. บุคคลธรรมดาประกอบกิจการรับเหมาก่อสร้าง รับเหมางานวางระบบ จะมีการภาษีอย่างไรบ้าง**

- ต้องรับรู้อย่างไร - ต้องทำบัญชีรายรับ-รายจ่ายหรือไม่ - จัดทะเบียนมูลค่าเพิ่มแต่ไม่ออกไปกำกับภาษี มีผลอย่างไร
- กรณีมีรายจ่ายมากกว่าที่กฎหมายให้อัตราเหมาจ่ายตามจริงได้หรือไม่ เอกสารที่ต้องใช้พิสูจน์
- รับงานและมีคนงาน ได้รับเงินค่าจ้างโดยให้หักเป็นชื่อบุคคลคนเดียวจะต้องรับรู้อย่างไร (เฉลี่ยต่อคน/รับรู้อีกก่อน)
- รับเหมางานบางส่วนโดยไม่ใช้วัสดุอุปกรณ์ที่เป็นส่วนสาระสำคัญจะถือเป็นเงินได้ ตามมาตรา 40(7) หรือไม่
- มีรายได้จากงานรับเหมาเกิน 1,800,000 บาท ต้องเข้าสู่ระบบ VAT หรือไม่ เมื่อใด

**3. การวางแผนเกี่ยวกับการรับรู้อย่างไร ค่าใช้จ่ายของกิจการรับเหมาก่อสร้าง รับเหมางาน**

- มีวิธีการรับรู้อย่างไร - การรับรู้อย่างไรได้ตามอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จมีวิธีการคำนวณอย่างไร
- การรับรู้อย่างไรได้ตามอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จวิธีใดที่ไม่ถูกสรรพากรตรวจสอบ \* คำนวณอัตราส่วนต้นงาน งานที่เกิดขึ้นแล้วกับต้นทุนทั้งหมดที่ประมาณว่าจะใช้
- \* สัดส่วนของงานที่ทำเสร็จกับงานก่อสร้างทั้งหมดตามสัญญา \* ประเมินอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จโดยวิศวกรรม
- การรับรู้อย่างไรได้เงินประกันผลงาน เงินมัดจำ เงินจอง ต้องรับรู้อย่างไร - เงินค้ำประกันและประโยชน์ต่างๆ ที่ได้จากผู้รับโอนสิทธิการเช่า ถือเป็นเงินได้ประเภทใด
- เศรษฐกิจของกิจการรับเหมาก่อสร้างไม่ได้มีไปใช้ในงานต่อไปต้องรับรู้อย่างไร
- วางเงินประกันของเพื่อประมูลงานจะลงรายจ่ายได้หรือไม่อย่างไร
- รายจ่ายที่จ่ายหลอกๆ แต่มีใบเสร็จมาพิสูจน์ลงรายจ่ายได้หรือไม่ - จ่ายเงินได้ใ้ในวิศวกรรมที่เป็นที่ปรึกษาโครงการให้กับบริษัทผู้ว่าจ้างจะลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าเป็นเปอร์เซ็นต์ต้องลงรายจ่ายอย่างไร - ค่าน้ำ ค่าไฟที่ใช้ในระหว่างก่อสร้าง ถือเป็นต้นทุนหรือค่าใช้จ่าย
- ก่อสร้างอาคารชั่วคราวเพื่อให้งานพักอาศัยลงเป็นรายจ่ายได้หรือไม่ - กรณีให้พนักงานเบิกเงินล่วงหน้าจะลงรายจ่ายอย่างไร
- ค่าทางด่วนที่พนักงานต้องจ่ายไปเพื่อติดต่องานลงรายจ่ายได้หรือไม่ - ค่าน้ำมันรถยนต์และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์
- ค่าพาหนะ/ค่าเบี่ยงเบนพนักงาน/ค่า OT - ค่ามดินลงรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่
- กรณีซื้อวัสดุอุปกรณ์กับบุคคลธรรมดาเพราะราคาถูกกว่าท้องตลาดได้รับเป็นเงินสดลงรายจ่ายได้หรือไม่

**4. การวางแผนภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการรับเหมาก่อสร้าง รับเหมางาน**

- ไม่อยากถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายต้องปฏิบัติอย่างไร - รับเหมาช่วงต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- ได้รับเงินจากการโอนสิทธิงานรับเหมาต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ - จ่ายค่ามดินจะต้องหักภาษีหรือไม่ จะถือเป็นสินค้าหรือบริการ
- บริษัทประกอบกิจการรับเหมาและขายวัสดุสินค้า สรรพากรจะมองเป็นงานรับจ้างและถูกหัก 3 % ทั้งก่อนหรือไม่
- แยกบิลค่ารับจ้างกับค่าวัสดุก่อสร้างออกจากกันต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- เงินประกันผลงาน (Retention) ที่ถูกหักไว้จากเงินค่างวดในแต่ละงวดต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร

**5. ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม การออกไปกำกับภาษี และการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม**

- Update กฎหมายเกี่ยวกับการออกและใช้ใบกำกับภาษี - ขุดหน้าดินไปขายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- ได้รับเงินล่วงหน้าต้องออกไปกำกับภาษีอย่างไร - เมื่อได้รับเงินประกันผลงานคืนต้องออกไปกำกับภาษีหรือไม่
- ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หากทำสัญญาก่อสร้างกับส่วนราชการ จะจัดทำใบกำกับภาษีเพิ่มได้หรือไม่
- บริษัทมีไซต์งานอยู่ต่างจังหวัด มีที่พักคนงานเก็บเครื่องมือเครื่องใช้เพื่อการรับเหมาก่อสร้างโรงงานในเขตปลอดอากร ค่าไฟฟ้าและประปาสามารถขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- นิติบุคคลต่างประเทศว่าจ้างบริษัทให้ก่อสร้างในไทย ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
- ทำสัญญารับเหมาก่อสร้างโรงงานกับบริษัทในเขตนิคมอุตสาหกรรม โดยนำวัสดุก่อสร้างเข้าเขตปลอดอากร ได้รับสิทธิภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 หรือไม่
- ค่าบริการรับเหมาก่อสร้าง โดยรวมถึงการจัดการเครื่องมือเครื่องใช้เพื่อการรับเหมาก่อสร้างโรงงานในเขตปลอดอากรจะต้องเสียในอัตราร้อยละเท่าใด
- ขณะทำสัญญาจนกระทั่งสร้างเสร็จยังไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ขณะรับเงินบริษัทได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม บริษัทต้องออกไปกำกับภาษีหรือไม่
- กรณีมีลูกค้าอยู่ในต่างประเทศ และก่อสร้างในต่างประเทศบริษัทต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ และภาษีซื้อขอคืนได้หรือไม่
- ทำสัญญาก่อสร้างอาคารกับส่วนราชการ โดยมีข้อกำหนดให้มีการใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) บริษัทเบิกเงินชดเชยค่าก่อสร้างตามสัญญา (ค่า K) จะเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มได้หรือไม่ และมีภาวะภาษีที่เกี่ยวข้องอย่างไรบ้าง
- ก่อสร้างในที่ดินของผู้ว่าจ้าง ค่าไฟไปกำกับภาษีของกรไฟฟ้าออกซื้อ- ทือของผู้ว่าจ้างมีสิทธินำมาใช้เป็นค่าใช้จ่าย และเป็นภาษีซื้อได้หรือไม่
- กิจการรับเหมาก่อสร้างต้องจัดทํารายงานสินค้าและวัสดุคิบหรือไม่
- มีผู้รับเหมารายย่อยมารับช่วงดำเนินงานบางส่วนโดยให้บริษัทช่วยเหลือในการหาอุปกรณ์ ถ้าบริษัทซื้อสินค้ามาแล้วขายให้กับผู้รับเหมารายย่อยจะออกไปกำกับภาษี ในราคาทุนหรือราคาตลาด

**6. กรณีเกิดปัญหาระหว่างก่อสร้าง รับเหมางานจะมีการภาษีอย่างไร**

- เรียกเก็บค่าเสียหายกรณีผู้รับเหมาทำงานต้องออกไปกำกับภาษีหรือไม่ - ก่อสร้างอาคารไม่ได้มาตรฐานทำให้เกิดความเสียหายต้องมี VAT หรือไม่
- ผู้รับจ้างทำงานเกินกำหนดเวลาเรียกเก็บค่าเสียหาย - ผู้รับจ้างใช้วัสดุไม่ได้มาตรฐาน - ค่าเสียหายที่ได้รับต้องรับรู้อย่างไร

**7. การวางแผนภาษีธุรกิจเฉพาะและอารกแสดงบ**

- สร้างบ้านให้ลูกค้าที่ซื้อที่ดินในโครงการจัดสรรที่ดินของบริษัทจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีธุรกิจเฉพาะ
- การรับเหมาก่อสร้าง และสัญญาเช่าซื้อสิ่งอาหาริมทรัพย์ ต้องปิดอากรแสดงบเท่าไร
- กรณีทำสัญญารับเหมางานที่ต่างประเทศโดยไม่ได้นำสัญญาเข้ามาในไทยต้องติดอากรแสดงบหรือไม่ - ทำสัญญารับจ้างช่วงต้องติดอากรอย่างไร

**8. การวางแผนภาษีจากสิทธิประโยชน์**

- การลดอัตราภาษี - การซื้อเครื่องจักร - การส่งพนักงานอบรมหรืออบรมภายในบริษัท
- สิทธิประโยชน์จากการลงทุนในระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt และ e-Withholding Tax - การคิดค่าเสื่อม ค่าสึกหรอ
- จ้างบุคลากรที่มีทักษะสูง STEM - พัฒนาบุคลากรที่มีทักษะสูง - จ้างคนต่างด้าวที่มีศักยภาพสูง
- สิทธิประโยชน์จากการจ้างคนพิการทำงาน - จ้างแรงงานผู้สูงอายุ - การบริจาค

**9. การวางแผนเกี่ยวกับการทำสัญญารับเหมาก่อสร้าง รับเหมางาน เขียนสัญญาอย่างไรให้ได้ประโยชน์**

- สัญญาค่าวัสดุและค่าแรงรวมกันสัญญาเดียว - สัญญารับเหมาเฉพาะค่าแรงอย่างเดียว
- สัญญาการจ้างเหมาก่อสร้างแบบเบ็ดเสร็จ (Turnkey) - สัญญาการจ้างแบบเหมารวม (Lump Sum)
- แยกสัญญาขายวัสดุก่อสร้างกับสัญญารับเหมาค่าแรง - แยกสัญญาการจ้างแบบเบ็ดเสร็จ (Turnkey)

**10. การวางแผนด้านการลงทุนของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง รับเหมางาน**

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

**11. นโยบายการตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง รับเหมางาน**

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

**12. การกระหนาบยอด ก.ง.ด.50 ก.พ.30 และ ก.ง.ด.53**

**13. เคล็ดลับการยื่นแบบ ก.ง.ด.50**

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

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 080-251-9946, 086-378-8470 Website. www.dst.co.th