

**ตารางสรุปบัญชีพิเศษและรายงานตามประมวลรัษฎากร
กรณีผู้ประกอบการบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล**

ผู้ประกอบการบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล อาจประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพียงอย่างเดียว หรือต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีธุรกิจเฉพาะ นอกเหนือจากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาก็ได้ ซึ่งขึ้นอยู่กับประเภทกิจการของผู้ประกอบการ สำหรับบัญชีพิเศษและรายงานที่ต้องจัดทำตามประมวลรัษฎากรกรณีที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และกรณีที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น สรุปได้ดังนี้

ผู้ประกอบการที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
<ol style="list-style-type: none"> 1. รายงานเงินสดรับ - จ่าย 2. บัญชีแสดงสินค้าที่ครอบครอง กรณีเป็นผู้ประกอบกิจการค้าของเก่า 3. บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง 4. บัญชีพิเศษเฉพาะกิจการ <ul style="list-style-type: none"> - โรงเรียนขนาดเล็ก - กิจการสถานพยาบาลที่มีเตียงผู้ป่วยไว้ค้างคืน - กิจการค้าของเก่าประเภทรถยนต์ - ผู้ผลิตหรือผู้รับจ้างผลิตผลิตภัณฑ์ซีดี 5. รายงานภาษีธุรกิจเฉพาะ (กรณีจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ) 	<ol style="list-style-type: none"> 1. รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม <ul style="list-style-type: none"> - รายงานภาษีขาย - รายงานภาษีซื้อ - รายละเอียดสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน และวันที่ 31 ธันวาคม - บัญชีแสดงสินค้าที่ครอบครอง กรณีเป็นผู้ประกอบกิจการ โรงเลื่อย โรงค้าไม้แปรรูป กิจการค้าของเก่า 2. บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง 3. บัญชีพิเศษเฉพาะกิจการ <ul style="list-style-type: none"> - กิจการค้าของเก่าประเภทรถยนต์ - ผู้ผลิตหรือผู้รับจ้างผลิตผลิตภัณฑ์ซีดี 4. รายงานภาษีธุรกิจเฉพาะ (กรณีจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ)

**ตารางสรุปบัญชีพิเศษและรายงานตามประมวลรัษฎากร
กรณีผู้ประกอบการ ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด
ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล กิจการร่วมค้า มูลนิธิสมาคม หรือนิติบุคคลอื่น**

ผู้ประกอบการในรูปของห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล
กิจการร่วมค้า มูลนิธิสมาคม หรือนิติบุคคลอื่นใด นั้น
บัญชีพิเศษและรายงานที่ต้องจัดทำตามประมวลรัษฎากรกรณีที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
และกรณีที่ยังจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น สรุปได้ดังนี้

ผู้ประกอบการที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
<ol style="list-style-type: none"> 1. บัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน 2. บัญชีแสดงสินค้าที่ครอบครอง กรณีเป็นผู้ประกอบ กิจการค้าของเก่า 3. บัญชีพิเศษเฉพาะกิจการ <ul style="list-style-type: none"> - โรงสีขนาดเล็ก - กิจการสถานพยาบาลที่มีเตียงผู้ป่วยไว้ค้างคืน - กิจการค้าของเก่าประเภทรถยนต์ - ผู้ผลิตหรือผู้รับจ้างผลิตผลิตภัณฑ์ซีดี 4. บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง 5. รายงานภาษีธุรกิจเฉพาะ (กรณีจดทะเบียนภาษี ธุรกิจเฉพาะ) 	<ol style="list-style-type: none"> 1. รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม <ul style="list-style-type: none"> - รายงานภาษีขาย - รายงานภาษีซื้อ - รายงานสินค้าและวัตถุดิบ - รายงานการจ่ายอะไหล่โดยไม่คิดมูลค่า (สำหรับสินค้าที่มีประกัน) - บัญชีแสดงสินค้าที่ครอบครอง กรณีเป็น ผู้ประกอบการ กิจการ โรงเลื่อย โรงค้าไม้แปรรูป กิจการค้าของเก่าผู้ประกอบการที่ได้รับใบอนุญาต ให้จัดตั้งคลังสินค้าทันสมัยบนประเภทร้านค้า ปลอดอากร และกิจการปิโตรเลียม 2. บัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน 3. บัญชีพิเศษเฉพาะกิจการ <ul style="list-style-type: none"> - กิจการค้าของเก่าประเภทรถยนต์ - ผู้ผลิตหรือผู้รับจ้างผลิตผลิตภัณฑ์ซีดี 4. บัญชีรายได้อ่อนหักรายจ่ายใดๆ (เฉพาะนิติบุคคล ต่างประเทศที่เข้ามาประกอบกิจการขนส่งระหว่าง ประเทศในประเทศไทย) 5. บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง 6. รายงานภาษีธุรกิจเฉพาะ (กรณีจดทะเบียนภาษี ธุรกิจเฉพาะ)