



บริษัท พัฒนกิจ บัญชี ภาษีและฝึกอบรม จำกัด

ความแตกต่างของรายได้ตาม ภ.ง.ด.50 กับ รายได้ตาม ภ.พ. 30

รายการ	รายได้ตาม ภ.ง.ด.50	รายได้ตาม ภ.พ.30
1. การขายสินค้า		
- หลักทั่วไป	เกณฑ์สิทธิ	เมื่อส่งมอบสินค้า
- เงินมัดจำ/รายได้รับล่วงหน้า	ตั้งפקเป็นเจ้าหนี้ในงบดุล	รับรู้ VAT จะกลายเป็นความแตกต่าง เมื่อส่งมอบสินค้า
2. การเช่าซื้อ	ทั้งจำนวน	ตามงวดที่ถึงกำหนดชำระ
3. กรณีส่งออก		
- หลักทั่วไป	รับรู้รายได้เมื่อส่งมอบหรือโอนความเสี่ยง	รับรู้ VAT เมื่อผ่านพิธีการศุลกากร
- ราคา	ตามที่ตกลงกัน	FOB
- อัตราแลกเปลี่ยน	ณ วันที่ส่งมอบหรือโอนความเสี่ยง	มาตรา 79/4(1)
4. กรณีฝากขายสินค้า	รับรู้รายได้เมื่อตัวแทนขายสินค้าได้	มาตรา 78(3) ประกาศ VAT ฉบับที่ 8
5 การให้บริการ		
- หลักทั่วไป	เกณฑ์สิทธิ ,ตามส่วนของงานที่ทำเสร็จ	เมื่อรับชำระราคา
- เงินมัดจำ/รายได้รับล่วงหน้า	ตั้งפקเป็นเจ้าหนี้ในงบดุล	รับรู้ VAT ซึ่งจะกลายเป็นความแตกต่าง เมื่อรับชำระราคา
6. รางวัลจากการส่งเสริมการขาย	รับรู้เป็นรายได้	ไม่รวมเป็นฐานภาษี

7. ค่าปรับ / ค่าสินไหม	รับรู้เป็นรายได้	ไม่รวมเป็นฐานภาษี
8. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	รับรู้เป็นรายได้	ไม่รวมเป็นฐานภาษี
9. กรณีถือเป็นการขายสินค้าตาม ม.70 ตรี (ส่งสินค้าออกไปต่างประเทศ)	รับรู้เป็นรายได้ (ถือว่าขาย)	ส่งออก VAT อัตรา 0%
10. ขายทรัพย์สิน	รับรู้เป็นรายได้เฉพาะกำไร	รับรู้ VAT ทั้งจำนวน
11. บริจาคสินค้า	ถือเป็นรายจ่าย	รับรู้ VAT (บางกรณี)
12. แจกสินค้า	ถือเป็นรายจ่าย	รับรู้ VAT
13. นำสินค้าไปใช้ในกิจการที่ไม่เสีย VAT	ถือเป็นรายจ่าย	รับรู้ VAT ถือเป็นการขายสินค้า หรือ บริการ

ที่มา : <http://www.lcc.ac.th>

รายการ	รายได้ตาม ภ.ง.ด.50	รายได้ตาม ภ.พ.30
1. การขายสินค้า		
- หลักทั่วไป	เกณฑ์สิทธิ	เมื่อส่งมอบสินค้า
- เงินมัดจำ/รายได้รับล่วงหน้า	ตั้งพักเป็นเจ้าหนี้ในงบดุล	รับรู้ VAT จะกลายเป็นความแตกต่าง เมื่อส่งมอบสินค้า
2. การเช่าซื้อ	ทั้งจำนวน	ตามงวดที่ถึงกำหนดชำระ
3. กรณีส่งออก		
- หลักทั่วไป	รับรู้รายได้เมื่อส่งมอบหรือโอนความเสี่ยง	รับรู้ VAT เมื่อผ่านพิธีการศุลกากร
- ราคา	ตามที่ตกลงกัน	FOB
- อัตราแลกเปลี่ยน	ณ วันที่ส่งมอบหรือโอนความเสี่ยง	มาตรา 79/4(1)
4. กรณีฝากขายสินค้า	รับรู้รายได้เมื่อตัวแทนขายสินค้าได้	มาตรา 78(3) ประกาศ VAT ฉบับที่ 8
5 การให้บริการ		
- หลักทั่วไป	เกณฑ์สิทธิ ,ตามส่วนของงานที่ทำเสร็จ	เมื่อรับชำระราคา
- เงินมัดจำ/รายได้รับล่วงหน้า	ตั้งพักเป็นเจ้าหนี้ในงบดุล	รับรู้ VAT ซึ่งจะกลายเป็นความแตกต่าง เมื่อรับชำระราคา
6. รางวัลจากการส่งเสริมการขาย	รับรู้เป็นรายได้	ไม่รวมเป็นฐานภาษี
7. ค่าปรับ / ค่าสินไหม	รับรู้เป็นรายได้	ไม่รวมเป็นฐานภาษี
8. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	รับรู้เป็นรายได้	ไม่รวมเป็นฐานภาษี
9. กรณีถือเป็นการขายสินค้าตาม ม.70 ตรี (ส่งสินค้าออกไปต่างประเทศ)	รับรู้เป็นรายได้ (ถือว่าขาย)	ส่งออก VAT อัตรา 0%
10. ขายทรัพย์สิน	รับรู้เป็นรายได้เฉพาะกำไร	รับรู้ VAT ทั้งจำนวน
11. บริจาคสินค้า	ถือเป็นรายจ่าย	รับรู้ VAT (บางกรณี)
12. แจกสินค้า	ถือเป็นรายจ่าย	รับรู้ VAT
13. นำสินค้าไปใช้ในกิจการที่ไม่เสีย VAT	ถือเป็นรายจ่าย	รับรู้ VAT ถือเป็นการขายสินค้าหรือ บริการ
14. ดอกเบี้ย เงินปันผล	รับรู้รายได้	ไม่รวมเป็นฐาน VAT