

# เรื่องควรรู้... “สปป.ลาว”

การปฏิบัติด้านบัญชีและภาษีของการดำเนินงาน  
ในสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว

ในปี 2559 ประเทศไทยได้ร่วมเป็นส่วนหนึ่งของ  
ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ASEAN  
Economic Community : AEC ) พร้อมกับประเทศ  
สมาชิกอาเซียนอีก 9 ประเทศ เพื่อให้เป็นการเตรียม  
ความพร้อมในการลงทุน จึงขอยกกล่าวถึงข้อ  
กฎหมายกระเบื้องด้านบัญชีและภาษี ของการดำเนิน  
ธุรกิจภายใต้การจดทะเบียน Tax Identification  
(Tax ID) สำหรับสถานประกอบการใน สปป.ลาว

## “สิ่งที่ต้องปฏิบัติ ตามกฎหมาย สปป.ลาว”

- การขอ Work Permit การเข้าไปทำงานใน สปป.ลาว จะต้องขอ Work Permit ถ้าไม่มี จะต้องเสียค่าปรับ
- การจดทะเบียน Tax ID สำหรับผู้ประกอบการธุรกิจ  
ใน สปป.ลาว มีรายได้ทั้งปีรวมกันมากกว่า 400,000,000 กีบ  
ต้องขึ้นทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (มาตรา 13 วรรค 1 กฎหมายภาษี  
มูลค่าเพิ่ม) (และจัดทำบัญชีตามกฎหมายบัญชีของ สปป.ลาว  
ที่ได้กำหนดไว้ (มาตรา 14 กฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม) )
- การจัดทำบัญชี และการจัดทำงบการเงิน ผู้ประกอบการ  
มีหน้าที่ต้องจัดทำบัญชี (มาตรา 2 และ 6 กฎหมายบัญชี)
  - ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติตามมาตรา 45, 46 และ 47 กฎหมาย  
การบัญชี
  - การบันทึกข้อมูลทางบัญชี เอกสารทางบัญชีและเอกสารรายงาน  
ทางการเงินจะต้องจัดทำเป็นภาษาลาว และสกุลเงินกีบ (มาตรา  
8, 13 และ 14 กฎหมายการบัญชี) และต้องสรุปบัญชีประจำเดือน  
และไตรมาส (มาตรา 15 กฎหมายการบัญชี) และทุกรายการ  
เคลื่อนไหวที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ต้องแปลงค่าเงินตราเป็นเงินกีบ  
(มาตรา 16 กฎหมายการบัญชี)



- จัดทำใบเก็บเงิน ตามรูปแบบเอกสารใบเก็บเงิน ซึ่งจะต้องดำเนินการ  
(มาตรา 25 กฎหมายการบัญชี) ได้ 4 รูปแบบ
    - ใบเก็บเงิน ที่พิมพ์ไว้แล้ว ตามรูปแบบที่กำหนด
    - ใบเก็บเงิน ที่พิมพ์ออกจากเครื่องคอมพิวเตอร์
    - ใบเก็บเงินทางอิเล็กทรอนิกส์
    - แสตมป์ ตั๋ว หรือ บัตร ที่มีจำนวนเงินที่ต้องชำระแสดงอยู่
  - จัดทำเอกสารรายงานการเงิน/งบการเงิน (มาตรา 36 กฎหมาย  
การบัญชี)
  - ระยะเวลาในการจัดทำเอกสารรายงานการเงินประจำปี จะต้อง  
เสร็จสิ้นภายในระยะเวลา 2 เดือน หลังจากวันปิดบัญชีประจำปี  
(มาตรา 37 กฎหมายการบัญชี)
  - การจัดทำเอกสารรายงานการเงิน/งบการเงิน เป็นรอบระยะเวลา  
การรายงาน รวม 12 เดือน นับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31  
ธันวาคม ยกเว้น รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการการเงิน สามารถกำหนด  
วันเริ่มของรอบระยะเวลาการรายงานที่แตกต่างจากที่  
ได้กำหนดไว้ และหากมีการก่อตั้งในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งของปี รอบ  
เวลาการรายงานจะต่ำหรือสูงกว่า 12 เดือน (มาตรา 38 กฎหมายการบัญชี)
  - การเก็บเอกสารทางบัญชี 10 ปี (มาตรา 41 กฎหมายการบัญชี)
- ภาษีต่าง ๆ  
ภาษีรายได้ (ความหมายเดียวกับ ภาษีลูกหัก ณ ที่จ่าย ตามประมวล  
รัษฎากร) ผู้ประกอบการที่มีรายได้เข้าเกณฑ์ต้องเสียภาษีรายได้ (มาตรา  
45 กฎหมายภาษีอากร) จะต้องเสียภาษีในอัตราก้าวหน้า  
(มาตรา 47 ข้อ 4 กฎหมายภาษีอากร) ดังนี้

**1. รายได้จากเงินเดือน** ค่าแรงงาน เงินเพิ่ม โบนัส ค่าล่วงเวลา ค่าตำแหน่ง ค่าวิชาชีพ เงินโบนัสประจำปี ค่าประชุมสภาบริหาร หรือสภาผู้อำนวยการ และผลประโยชน์อื่นเป็นเงินหรือวัตถุ ต้องเสียภาษีรายได้ตามอัตราที่คูณอย่างเสมอภาคกันตั้งแต่ 0% - 24% ตามตารางดังนี้



**2. รายได้จากเงินปันผล** หรือเงินปันผลกำไร หรือผลประโยชน์อื่น ๆ ให้แก่ผู้ถือหุ้น กำไรจากการขายหุ้นของบุคคล หรือนิติบุคคล 10%

**3. รายได้จากดอกเบี้ยเงินกู้ยืม** รายได้จากค่านายหน้าหรือตัวแทนของบุคคล นิติบุคคล รายได้จากการค้าประกันที่ได้รับตามสัญญาหรือข้อผูกพันอื่น ๆ 10%

**4. รายได้จากการดำเนินงานที่มีกิจการขององค์กรรัฐ** แนวสร้างชาติ องค์กรหน่วยงานมหาชน และองค์กรหน่วยงานสังคม 10%

**5. รายได้จากรางวัล** ผลากินแบ่งรัฐบาล หรือสิ่งของมีค่าเกินกว่าหนึ่งล้านก๊ีบ 10%

**6. รายได้จากการให้เช่า** เช่น การให้เช่าที่ดิน บ้าน สิ่งปลูกสร้าง พาหนะ เครื่องจักร หรือทรัพย์สินอื่น ๆ 10%

**7. รายได้จากทรัพย์สินทางปัญญา** เช่น สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า หรือ สิทธิอื่น ๆ ของบุคคล นิติบุคคล 5%

**8. รายได้จากการซื้อ-ขาย** การโอนที่ดินให้คนอื่น สิ่งปลูกสร้าง หรือที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง การโอนกรรมสิทธิ์ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง หรือที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างที่จดทะเบียนซื้อขายทรัพย์สินของหน่วยงานผู้ประกอบการธุรกิจที่แจ้งเสียภาษีตามบัญชี และเป็นการสืบทอดมรดกกระหว่างเครือญาติ เช่น พ่อ แม่ สามี ภรรยา และบุตร 5%

- ค่าตอบแทนภาษีเงินได้ผู้ปฏิบัติงาน โดยนำรายได้ที่ได้รับใน สปป.ลาว ในแต่ละเดือน (มาตรา 45 ข้อ 1 กฎหมายภาษีอากร) หักด้วยเงินได้ที่ได้รับยกเว้น (มาตรา 46 กฎหมายภาษีอากร) คูณกับอัตราภาษีรายได้ตามอัตราที่คูณ ตั้งแต่ 0% - 24% (มาตรา 47 ข้อ 1 กฎหมายภาษีอากร)

- ผู้ประกอบการจะต้องนำส่งภาษีเงินได้ผู้ปฏิบัติงาน โดยหักจากเงินเดือนก่อนที่ได้รับทุกเดือน และดำเนินการจัดทำรายการบัญชีแจ้งเสียภาษีเงินได้ที่หักไว้ในวัน ยื่นต่อหน่วยงานภาษีอากรที่ขึ้นทะเบียนไว้ ก่อนวันที่ 15 ของเดือนถัดไป (มาตรา 50 กฎหมายภาษีอากร)

⊙ **ภาษีกำไร** (มาตรา 26 กฎหมายภาษีอากร) คือ ภาษีทางตรงซึ่งเก็บจากกำไรของวิสาหกิจ รวมทั้งผู้ประกอบการอาชีพอิสระที่ประกอบธุรกิจ

- **อัตราภาษีกำไร** (มาตรา 29 กฎหมายภาษีอากร) กำหนดไว้ดังนี้
  - อัตราภาษีกำไร 24% ใช้สำหรับวิสาหกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลทั้งในประเทศและต่างประเทศ เว้นแต่บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งจะได้รับนโยบายลดภาษีกำไรลง 5% จากอัตราปกติเป็นระยะเวลา 4 ปี นับตั้งแต่วันจดทะเบียนเป็นต้นไป หลังจากนั้นจะต้องเสียภาษีกำไรในอัตราปกติตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายฉบับนี้
  - อัตราภาษีกำไร ใช้สำหรับวิสาหกิจส่วนบุคคลและผู้ประกอบอาชีพอิสระ ให้เก็บอัตราที่คูณ ตั้งแต่ 0% ถึง 24%

- **การจ่ายภาษีกำไร** (มาตรา 48 กฎหมายภาษีอากร) ให้ปฏิบัติเป็น 4 งวด (คือ ภายในวันที่ 10 ของเดือน เมษายน กรกฎาคม ตุลาคม และ มีนาคมของปีถัดไป) ซึ่งภาษีกำไรจะต้องนำส่งให้กรมสรรพากรเมื่อสิ้นสุดปีบัญชี และจะต้องยื่นเสียภาษีภายในวันที่ 10 มีนาคมของปีถัดไป โดยคำนวณจากภาษีที่เกิดขึ้นจริงในรอบปี หักด้วยภาษีที่ยื่นเสียภาษีในแต่ละไตรมาส กรณีที่ภาษีกำไรที่จะต้องจ่ายจริงมากกว่าภาษีกำไรที่จ่ายล่วงหน้า ต้องทำการจ่ายเพิ่มเติม หรือ ถ้าหากน้อยกว่าสามารถยกยอดไปหักต่อในปีถัดไปได้

โดย...ภัทรภพ เตชะศีกานต์  
 คณะอนุกรรมการดำเนินงานต่างประเทศ



**“ทั้งนี้ จะต้องดูเงื่อนไขในสัญญาสัมปทาน เกี่ยวกับการได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีด้วย”**

⊙ **ภาษีมูลค่าเพิ่ม**

การดำเนินธุรกิจภายใต้ Tax ID ที่ได้จดทะเบียนไว้ใน สปป.ลาว มีหน้าที่ที่จะต้องปฏิบัติ ดังนี้ จัดทำใบเก็บเงินเพื่อเรียกเก็บค่าบริการ (มาตรา 35 กฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม) อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 10% (มาตรา 19 กฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม) และต้องยื่นแบบนำจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มทุกเดือนก่อนวันที่ 15 ของเดือนถัดไป (มาตรา 32 และ 33 กฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม)

⊙ **ภาษีรายได้ผู้ปฏิบัติงาน** (ความหมายเดียวกับ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากร) ผู้ประกอบการจะต้องหักภาษีรายได้ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อนำส่งกรมสรรพากรในเขตพื้นที่ภาษีนั้น โดยมีวิธีปฏิบัติ ดังนี้