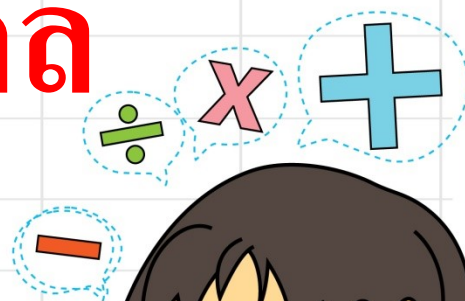


ภาษีเงินได้นิติบุคคล





ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- เป็นภาษีทางตรง เช่นเดียวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ผู้มีเงินได้เป็น “บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล”
- ฐานภาษี คือ กำไรสุทธิ (รายได้ - รายจ่าย) ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี (12 เดือน) ถ้าขาดทุนไม่ต้องเสียภาษี

วิธีการเสียภาษี กฎหมายกำหนดให้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล **ต้องเสียภาษีเงินได้ครึ่งปี**

กรณีที่มีภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย (คือภาษีที่จ่ายไปแล้ว โดยผู้จ่ายเงินหักนำส่งไว้) สามารถนำมาหักกับภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระได้





1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี และหลักการคำนวณภาษี

1.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

(1) บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล **ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย**

- บริษัทจำกัด / บริษัทมหาชนจำกัด

- ห้างหุ้นส่วนจำกัด

- ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน

(2) บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล **ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ**

(3) กิจการซึ่งดำเนินการ**ทางการค้าหรือหากำไร**

(4) กิจการร่วมค้า

(5) มูลนิธิหรือสมาคม ที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้

(6) นิติบุคคลอื่น





1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี และหลักการคำนวณภาษี

1.2 นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

- (1) องค์กรของรัฐบาล / วัด / หอการค้าจังหวัด / พรรคการเมือง /
สำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ / สหกรณ์ / สหภาพแรงงาน /
มหาวิทยาลัยเอกชน / โรงเรียนเอกชนในระบบ
- (2) มูลนิธิหรือสมาคม
- (3) นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้น เช่น กฎหมายความร่วมมือระหว่าง
รัฐบาลไทยกับรัฐบาลต่างประเทศ / ได้รับการส่งเสริมการลงทุน /
มีอนุสัญญาภาษีกับประเทศไทย ฯลฯ





1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี และหลักการคำนวณภาษี

1.3 ฐานภาษี

ตามประมวลรัษฎากรให้คำนวณภาษีเงินได้จากฐานที่ต่างกัน ดังนี้

(1) กำไรสุทธิ (มาตรา 65)

(2) รายได้ก่อนหักรายจ่าย (มาตรา 67)

(3) เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศ (มาตรา 70)

(4) การจำหน่ายกำไรออกไปนอกประเทศ (มาตรา 70 ทวิ)





1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี และหลักการคำนวณภาษี

1.4 รอบระยะเวลาบัญชี

- (1) รอบระยะเวลาบัญชีปกติกำหนดให้มี 12 เดือน เว้นแต่
 - (ก) เริ่มตั้งใหม่
 - (ข) ยื่นคำร้องขอเปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชี
 - (ค) เลิกกิจการ
 - (ง) ควบรวมกิจการ
- (2) รอบระยะเวลาบัญชีอาจขยายเกินกว่า 12 เดือน
 - (ก) เลิกกิจการและชำระบัญชียังไม่เสร็จ แจ้งภายใน 30 วัน
 - (ข) อธิบดีกรมสรรพากร เห็นสมควร





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

(1) บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

- บริษัทจำกัด / บริษัทมหาชนจำกัด
- ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน

(2) บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย

ต่างประเทศ

- กระทำกิจการในที่อื่นรวมทั้งในประเทศไทย
- มีลูกจ้างหรือผู้กระทำการแทน ทำการติดต่อประกอบธุรกิจใน

ประเทศไทย





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

(3) กิจการซึ่งดำเนินการ**ทางการค้าหรือหากำไร** โดยรัฐบาล
ต่างประเทศ องค์การรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตาม
กฎหมายต่างประเทศ

(4) กิจการร่วมค้า

(5) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย



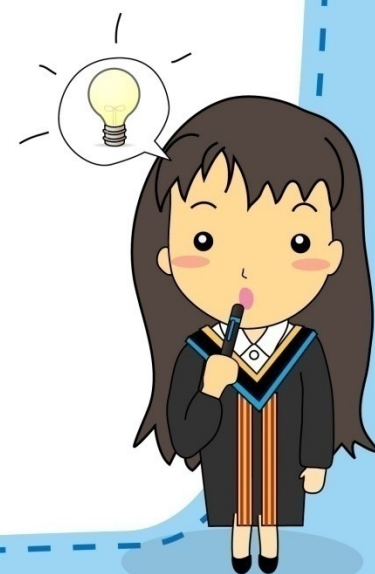


2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตามประมวลรัษฎากรกำหนดให้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ

การคำนวณกำไรสุทธิต้องใช้ เกณฑ์สิทธิ หมายถึง ให้นำ รายได้และรายจ่าย ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีแม้จะยังไม่ได้รับเงินหรือจ่ายเงินในรอบบัญชีนั้น มาคำนวณเป็น รายได้และรายจ่ายในรอบบัญชี (มาตรา 65)





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ)

ข้อสังเกต

การที่ประมวลรัษฎากรบัญญัติให้บริษัทคำนวณรายได้ ตาม **เกณฑ์สิทธิ** นั้น เป็นภาระแก่บริษัทมาก เนื่องจากบางกรณียังไม่ได้รับรายได้ แต่ต้องนำภาษีมาชำระ เพื่อบรรเทาภาระภาษีดังกล่าว กรมสรรพากรจึงได้ออกคำสั่งที่ ทป.1/2528 (แก้ไขโดย ทป.299/2561) กำหนดแนวทางปฏิบัติให้ใช้หลักเกณฑ์อื่นในการคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

ดูรายละเอียดของกิจการต่างๆ หน้า 180-184 (ข้อ 1 – ข้อ 11)



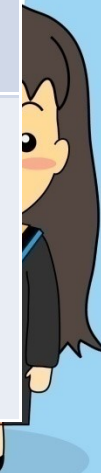


2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ)

มาตรา 65 ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ์

ประเภทกิจการ	หมายเหตุ
1.ธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจเงินทุนหลักทรัพย์ เครดิตฟองซิเอร์	เว้นแต่ ดอกเบี้ยที่ผิดนัดชำระ ติดต่อกัน 3 เดือน รวมคำนวณเป็น รายได้ในรอบที่ได้รับชำระ
ประกันชีวิต ธุรกิจบัตรเครดิต	เว้นแต่ ดอกเบี้ยที่ผิดนัดชำระ ติดต่อกัน 6 เดือน รวมคำนวณเป็น รายได้ในรอบที่ได้รับชำระ



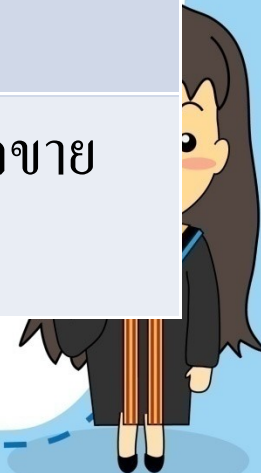


2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ)

มาตรา 65 ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ์

ประเภทกิจการ	หมายเหตุ
2. ประกันชีวิต	เว้นแต่ รายได้ส่วนที่เป็นเบี้ยประกันชีวิต รวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบที่ได้รับชำระ
3. ฝากขายสินค้า	- ไม่มีสัญญารับรู้ในรอบที่ฝากขาย - มีสัญญารับรู้เมื่อขายได้





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ)

มาตรา 65 ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ์

ประเภทกิจการ	หมายเหตุ
4. ให้เช่าทรัพย์สิน	นำรายได้ค่าเช่าหรือค่างวด และ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องมารับรู้ในรอบ นั้นๆ
5. ให้เช่าซื้อหรือขายผ่อนชำระ	- ดอกผลเช่าซื้อหรือขายผ่อนชำระ นำมาคำนวณรายได้แต่ละงวด



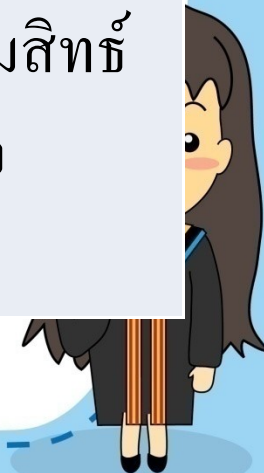


2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ)

มาตรา 65 ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ์

ประเภทกิจการ	หมายเหตุ
6. ก่อสร้าง	นำรายได้และรายจ่าย รับรู้ตามอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ
7. ค้าอสังหาริมทรัพย์	- รับรู้ทั้งจำนวนเมื่อโอนกรรมสิทธิ์ - ตามอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ - ตามงวดที่ถึงกำหนดชำระ





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ)

มาตรา 65 ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ์

ประเภทกิจการ	หมายเหตุ
8. สนามกอล์ฟ	มีสัญญาระยะยาว รับรู้ทั้งจำนวน หรือเฉลี่ยตามส่วนงานแห่งจำนวนปี ตามสัญญา แต่ไม่เกิน 10 ปี
9. การขายชอร์ต	นำรายได้ที่เรียกเก็บมาเป็นรายได้ใน รอบบัญชีนั้น



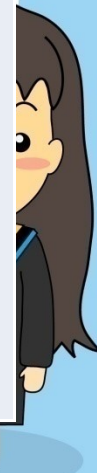


2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ)

มาตรา 65 ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ์

ประเภทกิจการ	หมายเหตุ
10. ซื้อขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายหรือซื้อคืน	นำรายได้ที่เรียกเก็บมาเป็นรายได้ในรอบบัญชีนั้น
11. บริษัทบริหารสินทรัพย์	เว้นแต่ รายได้ซึ่งเกิดจากการบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ ที่รับซื้อหรือรับโอน นำมารวมคำนวณในรอบที่รับชำระก็ได้





2.การเสียภาษีเงินได้จากการทำไรสุทธิ

บทบัญญัตินอกเหนือจาก มาตรา 65

ในการกำหนดเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ

(1) **มาตรา 65 ทวิ** (ค่าเสื่อมราคา การตีราคาสินทรัพย์ สิ้นค้าคงเหลือ
คำนวณค่าเงินตราต่างประเทศ หนี้สูญ ดอกเบี้ย เงินปันผล ภาษีขาย)
(ดูหัวข้อ 2.3 หน้า 188 และข้อ 2.5 หน้า 204)

(2) **มาตรา 65 ตรี** (รายจ่ายต้องห้าม) (ดูหัวข้อ 2.4 หน้า 197)

(3) **มาตรา 70 ตรี** (การส่งสินค้าไปต่างประเทศ ให้แก่สำนักงาน
ใหญ่ หรือสาขา ฯลฯ ถือเป็นการขายในประเทศ)





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

บทบัญญัตินอกเหนือจาก มาตรา 65

ในการกำหนดเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ

(4) **มาตรา 71 ทวิ** (บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่สัมพันธ์กัน)

(ก) นิติบุคคลถือหุ้นของอีกนิติบุคคล**ไม่น้อยกว่าร้อยละ 50** ของ
ทุนทั้งหมด

(ข) ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน ถือหุ้น หรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติ
บุคคล**ไม่น้อยกว่าร้อยละ 50** ของทุนทั้งหมด

(ค) นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ในด้านการควบคุม ทำให้อีกนิติ
บุคคลไม่เป็นอิสระ

หากเจ้าพนักงานประเมินและชำระภาษีไว้เกิน ให้ขอคืนภายใน 3 ปี





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

บทบัญญัตินอกเหนือจาก มาตรา 65

ในการกำหนดเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ

(5) **มาตรา 71 ตรี** ให้นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน จัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ภายใน 5 ปีนับตั้งแต่วันรายงานข้อมูล เจ้าพนักงานอาจส่งหนังสือขอเอกสารหลักฐานข้อมูลที่จำเป็น ให้นิติบุคคลปฏิบัติตามภายใน 60 วัน ใช้บังคับแก่บริษัทหรือนิติบุคคลที่มีจำนวนรายได้ไม่น้อยกว่า 200 ล้านบาท

**ข้อ (4) และ (5) ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี
หลังวันที่ 1 มกราคม 2562**





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ (หน้า 188-197)

(1) รายการในมาตรา 65 ตริ **ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย** (รายจ่ายต้องห้าม)

หัวข้อ 2.4 หน้า 197-204

(2) ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้หักได้ตามเกณฑ์

(ดูหน้า 188)

- 1) ค่าเสื่อมราคาต้องไม่เกินร้อยละของมูลค่าต้นทุน
- 2) เลือกใช้วิธีใดแล้วต้องใช้วิธีนั้นตลอดไป
- 3) ถ้ารอบระยะเวลาที่ได้สินทรัพย์มาไม่เต็มสิบสองเดือน ให้คิดค่าเสื่อมราคาเฉลี่ยเป็นวัน





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

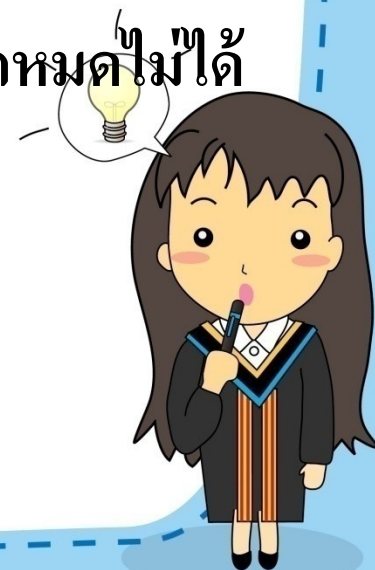
2.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ

(2) ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้หักได้ตามเกณฑ์

(ดูหน้า 188) **ตารางหน้าถัดไป**

- ทรัพย์สินที่เช่าซื้อหรือซื้อขายเงินผ่อน ให้คิดค่าเสื่อมราคาตามมูลค่าของต้นทุน คือ ราคาที่ต้องชำระทั้งหมดตามสัญญา

- ให้มีมูลค่า**คงเหลือ**ของสินทรัพย์อย่างน้อย **1 บาท** หักหมดไม่ได้





2.การเสียภาษีเงินได้จากรายสุทธิ

1. ตารางสรุปประเภททรัพย์สินและการหักค่าเสื่อมราคา ไม่เกินอัตราร้อยละที่กฎหมายกำหนด

ลำดับที่	ประเภททรัพย์สิน	หักค่าเสื่อมราคา อัตราร้อยละ	หมายเหตุ
1	อาคารถาวร อาคารชั่วคราว	5 100	- พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) มาตรา 4 วรรค 1
	1	อาคารถาวร อาคารชั่วคราว	
	2	ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติ ที่สูญสิ้นไปได้	
	3	ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า	





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

1. ตารางสรุปประเภททรัพย์สินและการหักค่าเสื่อมราคา ไม่เกินอัตราร้อยละที่กฎหมายกำหนด

ลำดับที่	ประเภททรัพย์สิน	หักค่าเสื่อมราคา อัตราร้อยละ	หมายเหตุ
4	ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธีสูตร กู้ดวิลล์ เครื่องหมายการค้าสิทธิประกองกิจการตามใบอนุญาต		- ทรัพย์สินที่ไ้มาโดยเข้าซื้อ/ผ่อนชำระ ค่าเสื่อมราคาจะต้องไม่เกินค่าเข้าซื้อ/
			ขอกำหนดเหตออายุการเช่าเด โดยเงอนเขในการตอ อายุนั้นเปิดโอกาสให้ต่ออายุการเช่ากันได้อ่ ๆ ไป
			- กรณีมีหนังสือสัญญาเช่าที่ไม่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการ
			100 น
5	สินทรัพย์อย่างอื่น นอกจากที่ดินและสินค้ำ	20	

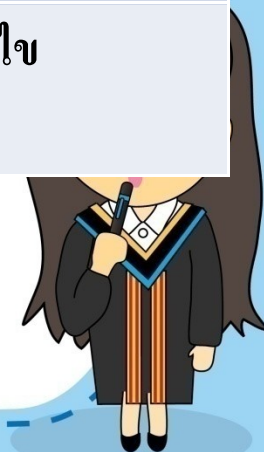




2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

การหักค่าเสื่อมราคา โดยใช้วิธีการตามนโยบายพิเศษ (หน้า 190)

ลำดับ	ประเภท	หักได้	หมายเหตุ
6	รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่ง	หักได้เฉพาะส่วนที่ไม่เกินหนึ่งล้าน	ยกเว้น กิจการให้เช่ารถ หรือรถยนต์ต้นแบบเพื่อการวิจัย
7	เครื่องจักรและอุปกรณ์สำหรับการวิจัยและพัฒนา	วันที่ได้มาหักร้อยละ 40 ที่เหลือหักปกติ	ต้องเป็นเครื่องจักรใหม่ อายุตั้งแต่ 2 ปีขึ้นไป ราคาไม่ต่ำกว่า 100,000 บาท
8	เครื่องบันทึกการเก็บเงิน	ร้อยละ 100 หรือ ร้อยละ 40 ก็ได้	ต้องเป็นไปตามเงื่อนไข





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

การหักค่าเสื่อมราคา โดยใช้วิธีการตามนโยบายพิเศษ

ลำดับ	ประเภท	หักได้	หมายเหตุ
9	คอมพิวเตอร์และ อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ โปรแกรม คอมพิวเตอร์	ภายใน 3 รอบระยะเวลา บัญชี	นิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวม ที่ดิน) ไม่เกิน 200 ล้านบาท หรือลูกจ้าง ไม่เกิน 200 คน
10	อาคารโรงงาน	หักวันที่ได้มาร้อยละ 25 ที่เหลือหักปกติ	นิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวม ที่ดิน) ไม่เกิน 200 ล้านบาท หรือลูกจ้าง ไม่เกิน 200 คน
	เครื่องจักร อุปกรณ์	วันที่ได้มาหักร้อยละ 40 ที่ เหลือหักปกติ	นิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวม ที่ดิน) ไม่เกิน 200 ล้านบาท หรือลูกจ้าง ไม่เกิน 200 คน



2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

การหักค่าเสื่อมราคา โดยใช้วิธีการตามนโยบายพิเศษ

ลำดับ	ประเภท	หักได้	หมายเหตุ
11	อาคารถาวร ที่บริษัท เป็นสำนักงานปฏิบัติ การภูมิภาค (ROH)	วันที่ได้มาหักร้อยละ 25 ที่เหลือหักปกติ	
12	เครื่องจักร อุปกรณ์ ที่ใช้ในการผลิตสินค้า หรือให้บริการ	วันที่ได้มาหักร้อยละ 40 ที่เหลือหักปกติ	
13	ทรัพย์สินอื่นๆ ม.4(5) นอกจากที่ดิน และ สินค้า	ร้อยละ 100	ต้นทุนของทรัพย์สินรวมกันไม่เกิน 500,000 บาท ในรอบบัญชี





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

การหักค่าเสื่อมราคา โดยใช้วิธีการตามนโยบายพิเศษ

ลำดับ	ประเภท	หักได้	หมายเหตุ
14	ทรัพย์สินอื่นๆ ม.4(5) นอกจากที่ดิน และ สินค้า	วันที่ได้มาหักร้อยละ 60 ที่เหลือหักปกติ	นิติบุคคลผู้ประกอบการ ท่องเที่ยว ว่าด้วยกฎหมายการท่องเที่ยว แห่งประเทศไทย
15	เครื่องจักร อุปกรณ์ ที่ใช้ในการผลิตสินค้า หรือให้บริการ	วันที่ได้มาหักร้อยละ 40 ที่เหลือหักปกติ	นิติบุคคลซึ่งอยู่ในพื้นที่ที่ทางราชการ ประกาศให้เป็นพื้นที่อุทกภัย ถึงวันที่ 31 ธ.ค.2555





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

ตัวอย่าง การหักค่าเสื่อมราคา โดยใช้วิธีการตามนโยบายพิเศษ

ตัวอย่าง	ค่าเสื่อมราคาทางภาษี	ค่าเสื่อมราคาทางบัญชี
วันที่ 1 ม.ค. 2561 บริษัทซื้อรถยนต์นั่งราคาทุน 1,500,000 บาท มูลค่าคงเหลือ 1 บาท อายุการใช้งาน 5 ปี	$(1,000,000 - 1) / 5$ $= 199,999.80$	$(1,500,000 - 1) / 5$ $= 299,999.80$
วันที่ 2 ม.ค. 2561 บริษัทซื้อรถบรรทุก 6 ล้อ 1 คัน ราคา 1,360,000 บาท อายุใช้งาน 5 ปี	$(1,360,000 - 1) / 5$ $= 271,999.80$ ปี 2561 $= 271,999.80 \times 364 / 365$ $= 271,254.60$	$(1,360,000 - 1) / 5$ $= 271,999.80$ ปี 2561 $= 271,999.80 \times 364 / 365$ $= 271,254.60$

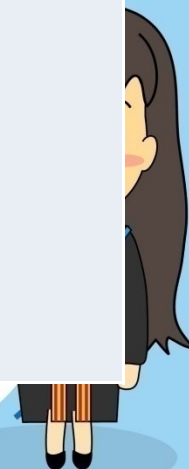
****ค่าเสื่อมราคาวิธีเส้นตรง = (ราคาทุน - มูลค่าคงเหลือ) / อายุการใช้งาน**



2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

ตัวอย่าง การหักค่าเสื่อมราคา โดยใช้วิธีการตามนโยบายพิเศษ

ตัวอย่าง	ค่าเสื่อมราคาทางภาษี	ค่าเสื่อมราคาทางบัญชี
วันที่ 5 ม.ค. 2561 บริษัท เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ราคาทุนเครื่องละ 20,000 บาท อายุการใช้งาน 5 ปี มูลค่าคงเหลือ 1 บาท -หักร้อยละ 40 หรือ -หักร้อยละ 100 ก็ได้	หักร้อยละ 40 ในวันที่ได้มา 1) ราคาทุน - 40% = 20,000 - 8,000 = 12,000 2) (12,000-1) / 5 = 2,399.80 สิ้นปี 2561 = 2,399.80 x 360 / 365 = 2,366.93 ค่าเสื่อมราคาปี 2561 8,000+2,366.93 =10,366.93	(20,000 - 1) / 5 = 3,999.80





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ

(3) การตีราคาทรัพย์สิน

- การตีราคาทรัพย์สินเพิ่ม **ห้าม** นำราคาที่ดีเพิ่มมารวมคำนวณกำไร หรือขาดทุนสุทธิ

- ให้หักค่าเสื่อมราคาอัตราเดิม เท่าที่ระยะเวลาที่เหลืออยู่

(4) การโอนทรัพย์สิน

- การโอนสินทรัพย์ ให้บริการหรือให้กู้ยืม ใช้ราคาตลาดในวันที่โอน





2.การเสียภาษีเงินได้จากการทำไรสุทธี

2.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธีตามมาตรา 65 ทวิ

(5) การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินและหนี้สิน (เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ทรัพย์สิน ใช้อัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ **รับซื้อ**

หนี้สิน ใช้อัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ **ขาย**

(ข) ธนาคารพาณิชย์ หรือสถาบันการเงิน

ทรัพย์สินและหนี้สิน ใช้อัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ของธนาคารพาณิชย์ ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ (ต่อ)

(6) การตีราคาสินค้าคงเหลือ

- คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาด (เลือกราคาที่ต่ำกว่า)

(7) การคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ส่งมาจากต่างประเทศ

- เทียบเคียงกับราคาทุนของสินค้าประเภทและชนิดเดียวกันที่ส่งเข้าไปประเทศอื่น

(8) ถ้าราคาทุนของสินค้าเป็นเงินตรา ตปท.

- ต้องคำนวณเป็นเงินไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนในท้องตลาดของวันที่ได้รับสินค้า





2.การเสียภาษีเงินได้จากการสุทธิ

2.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ (ต่อ)

(9) การจำหน่ายหนี้สูญ

(ต้องทำตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 พ.ศ.2534) ดังนี้

ข้อ 1 หนี้สูญที่จะตัดออกจากบัญชี ต้องมีลักษณะ ดังนี้

- 1) ต้องเป็นหนี้จากการประกอบกิจการ
- 2) มีหลักฐานชัดเจนที่สามารถฟ้องร้องลูกหนี้ได้





2.การเสียภาษีเงินได้จากการทำไรสุทธี

2.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธีตามมาตรา 65 ทวิ (ต่อ)

(9) การจำหน่ายหนี้สูญ

(ต้องทำตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 พ.ศ.2534) ดังนี้

ข้อ 2 กรณีลูกหนี้แต่ละรายมีจำนวน**เกิน 500,000 บาท**

(1) ต้องติดตามทวงถาม

(2) ได้ฟ้องลูกหนี้ในคดีแพ่ง และได้มี**คำบังคับ**หรือ

คำสั่งศาล หรือ

(3) ได้ฟ้องลูกหนี้ในคดีล้มละลาย ลูกหนี้ถูกศาล

พิพากษาล้มละลาย





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ (ต่อ)

(9) การจำหน่ายหนี้สูญ

(ต้องทำตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 พ.ศ.2534) ดังนี้

ข้อ 3 กรณีลูกหนี้แต่ละรายมีจำนวน**ไม่เกิน 500,000 บาท**

- (1) ต้องติดตามทวงถาม
- (2) ได้ฟ้องลูกหนี้ในคดีแพ่ง และศาลมีคำสั่ง**รับฟ้อง**
- (3) ได้ฟ้องลูกหนี้ในคดีล้มละลาย และศาลมีคำสั่ง**รับฟ้อง**





2.การเสียภาษีเงินได้จากการทำไรสุทธิ

2.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ (ต่อ)

(9) การจำหน่ายหนี้สูญ

(ต้องทำตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 พ.ศ.2534) ดังนี้

ข้อ 4 กรณีลูกหนี้จากบัญชีลูกหนี้ของธนาคาร หรือบริษัทเงินทุน ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์

- ลูกหนี้แต่ละรายมีจำนวนไม่เกิน 200,000 บาท
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ใช่ธนาคารหรือบริษัทเงินทุน ในกรณีที่ลูกหนี้ไม่เกิน 100,000 บาท

ติดตามทวงถามไม่ต้องฟ้องศาล



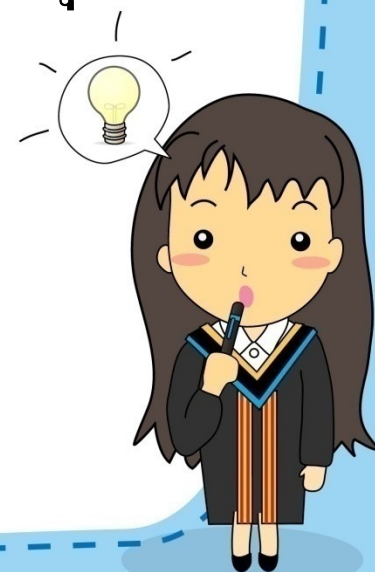


2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.4 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตรี (หน้า 197-204)

รายการต่อไปนี้ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิ

- (1) เงินสำรองต่างๆ
- (2) เงินกองทุน ยกเว้น กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
- (3) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว ให้โดยเสน่หา หรือการกุศล
- (4) ค่ารับรองหรือค่าบริการ ส่วนที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์
- (5) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน
- (6) เบี้ยปรับและเงินเพิ่มภาษีอากร
- (7) การถอนเงินที่ไม่ใช่ค่าตอบแทนของผู้เป็นหุ้นส่วน
- (8) เงินเดือนของผู้ถือหุ้น เฉพาะส่วนที่จ่ายเกินสมควร





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.4 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตรี (ต่อ)

รายการต่อไปนี้ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิ

- (9) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีการจ่ายจริง
- (10) ค่าตอบแทนแก่ทรัพย์สิน ที่เป็นของเจ้าของใช้เอง
- (11) ดอกเบี้ยที่คิดให้ สำหรับเงินทุน เงินสำรอง หรือเงินของตนเอง
- (12) ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนเนื่องจากการทำประกัน
- (13) รายจ่ายที่ไม่ใช่รายจ่ายเพื่อกำไร
- (14) รายจ่ายที่ไม่ใช่รายจ่ายเพื่อกิจการ
- (15) ค่าซื้อทรัพย์สิน ในส่วนที่เกินปกติโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.4 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตรี (ต่อ)

รายการต่อไปนี้ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิ

- (16) ค่าของทรัพย์สินของธรรมชาติที่สูญเสียหรือสิ้นไปเนื่องจากกิจการที่ทำ
- (17) ค่าของทรัพย์สินที่ตีราคาต่ำลง
- (18) รายจ่ายซึ่งผู้จ่ายพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ
- (19) รายจ่ายใดๆ ที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นรอบบัญชี
- (20) รายจ่ายที่มีลักษณะทำนองเดียวกับ (1) ถึง (19)





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.5 การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (หน้า 204-235)

จากหน้า 204 – หน้า 235 (58 ข้อ)

- (1) เงินปันผล
- (2) เงินได้เกี่ยวกับกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน
- (15) ค่าสนับสนุนการศึกษา การกีฬา และรายจ่ายการกุศล
- (20) ค่าใช้จ่ายส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษารหัสฝึกอบรม
- (23) ยกเว้นภาษีให้ SME ทุนไม่เกิน 5 . รายได้ไม่เกิน 30 ล.
กำไรสุทธิ 300,000 บาทแรก
- (28) การจ้างแรงงานคนพิการ
- (49) การจ้างแรงงานผู้สูงอายุ
- (52) การบริจาคให้แก่สถานพยาบาลของทางราชการ





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.6 อัตราภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้ จากกำไรสุทธิ (หน้า 235)

(1) อัตราภาษีเงินได้ (ตาม พรบ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร จ.42 พ.ศ.2559)

ประเภทนิติบุคคล	อัตราภาษี
กรณีทั่วไป (ประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 42 พ.ศ.2559)	20%
(ก) ทุนที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้จากการขาย สินค้าหรือบริการไม่เกิน 30 ล้านบาท (1 ม.ค. 2560 เป็นต้นไป)	(พ.ร.ฎ.ฉบับ 603 พ.ศ.2559)
- กำไร 0 - 300,000 บาท	ยกเว้น
- กำไร 300,001 - 3,000,000 บาท	15%
- กำไร 3,000,000 บาทขึ้นไป	20%



2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.6 อัตราภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

(1) อัตราภาษีเงินได้ (ตาม พรบ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร จ.42 พ.ศ.2559)

ประเภทนิติบุคคล	อัตราภาษี
(ข) ศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ - บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ทุนชำระแล้ว 10 ล้านขึ้นไป - ประกอบกิจการซื้อสินค้าวัตถุดิบและชิ้นส่วนให้วิสาหกิจในเครือ	15% (พ.ร.ฎ. ฉบับ 518 พ.ศ.2554)
(ค) สถานประกอบการที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษเฉพาะกิจ ประกอบด้วย จ. นราธิวาส จ.ปัตตานี จ.ยะลา จ. สงขลา (เฉพาะ อ.จะนะ อ.นาทวี อ.สะบ้าย้อย อ.เทพา) และ จ. สตูล (ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี 1 ม.ค. 2552 – 31 ธ.ค. 2563)	3% (พ.ร.ฎ. ฉบับ 624 พ.ศ.2560)



2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.6 อัตราภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

(1) อัตราภาษีเงินได้ (ตาม พรบ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร จ.42 พ.ศ.2559)

ประเภทนิติบุคคล	อัตราภาษี
(ง) ธนาคารพาณิชย์ (เงินได้จากการรับฝากหรือกู้ยืม จากต่างประเทศ เพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศ) ถึง 17 เม.ย.2552 (หมดแล้ว)	10% (พ.ร.ฎ. ฉบับ 454 พ.ศ.2549)
(จ) บริษัทที่ได้รับอนุญาตให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง (ที่ได้รับอนุญาต) - ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว 30 ล้านบาทขึ้นไป - มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในประเทศไม่น้อยกว่า 5 ล้านบาท	10% (พ.ร.ฎ. ฉบับ 426 พ.ศ.2547)



2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.6 อัตราภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

(1) อัตราภาษีเงินได้ (ตาม พรบ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร จ.42 พ.ศ.2559)

ประเภทนิติบุคคล	อัตราภาษี
(จ) สำนักปฏิบัติการภูมิภาค สำหรับรายได้บางกรณี - มีทุนที่ชำระแล้ว 10 ล้านบาทขึ้นไป - ให้บริการแก่วิสาหกิจในเครือ ปีที่1-2 หนึ่งประเทศ ปีที่ 3-4 สองประเทศ ปีที่ 5 เป็นต้นไป สามประเทศ - มีรายจ่ายดำเนินงานให้แก่ผู้รับในประเทศไทยไม่น้อยกว่า 10 ล้านบาท - มีรายจ่ายเป็นการลงทุนให้แก่ผู้รับในประเทศไทยไม่น้อยกว่า 30 ล้านบาท	10% (10 รอบ ระยะเวลา บัญชี) (พ.ร.ฎ. ฉบับ 508 พ.ศ.2553 และ ประกาศอธิบดี กรมสรรพากร ฉบับที่ 190)

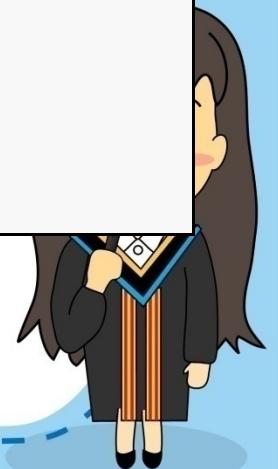


2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.6 อัตราภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

(1) อัตราภาษีเงินได้ (ตาม พรบ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร จ.42 พ.ศ.2559)

ประเภทนิติบุคคล	อัตราภาษี
(ข) สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (International Headquarters : IHQ) - รายได้จากการให้บริการด้านการบริหาร แก่วิสาทกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย - ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาทกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย	10% (พ.ร.ฎ. ฉบับ 886 พ.ศ.2558)



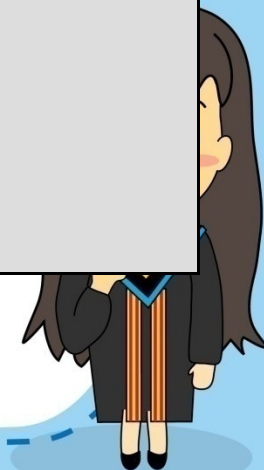


2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.6 อัตราภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

(1) อัตราภาษีเงินได้ (ตาม พรบ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร จ.42 พ.ศ.2559)

ประเภทนิติบุคคล	อัตราภาษี
(ซ) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ (ตาก สระแก้ว สงขลา ตราด มุกดาหาร /กาญจนบุรี เชียงราย นครพนม หนองคาย นราธิวาส) เป็นเวลาสิบรอบระยะเวลาบัญชี	10% (พ.ร.ฎ. ฉบับ 591 พ.ศ.2558)





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.6 อัตราภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ (ต่อ)

(2) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

(2.1) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี (หน้า 238)

(ก) ประमाणการจากกำไรสุทธิครึ่งปี

-ไม่ยื่นรายการเสียภาษีครึ่งปี หรือ ยื่นรายการจากประमाणการ
กำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ ต้องเสีย
เงินเพิ่มร้อยละ 20 ของจำนวนเงินที่ต้องชำระ





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.6 อัตราภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ (ต่อ)

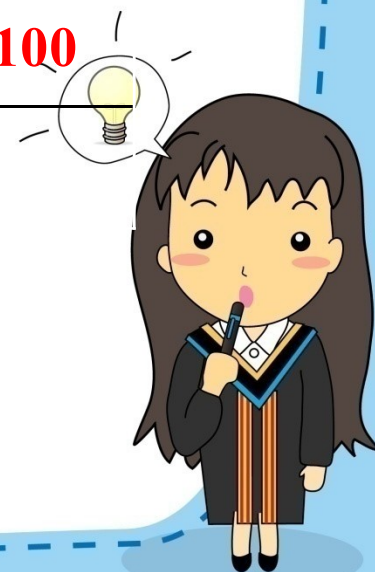
(2) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

(2.1) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

วิธีคำนวณประมาณการกำไรสุทธิขาดเกิน 25%

$$\frac{\text{กำไรสุทธิสิ้นปี (ภ.ง.ด.51)} - \text{กำไรสุทธิครึ่งปี (ภ.ง.ด.50)} \times 100}{\text{กำไรสุทธิสิ้นปี (ภ.ง.ด.51)}}$$

(ดูตัวอย่างหน้า 240)





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.6 อัตราภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ (ต่อ)

(2) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

(2.1) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

(ข) คำนวณภาษีและชำระภาษีจากกำไรสุทธิรอบระยะเวลาหกเดือน

- 1) บริษัทจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์
- 2) ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธนาคารพาณิชย์
- 3) บริษัทเงินทุน หลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์
- 4) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

ฉบับที่ 128





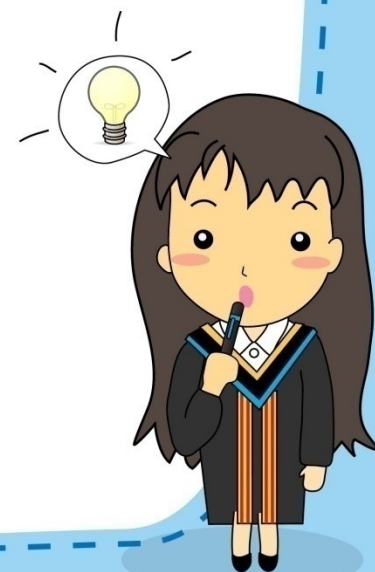
2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.6 อัตราภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ (ต่อ)

(2) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

(2.2) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

- คำนวณจากกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชี
(ดูหน้าตัวอย่างที่ 1-6 หน้า 244-258)





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.7 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี (หน้า 259)

(2.1) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี

- ภายใน 2 เดือน นับจากวันสุดท้ายของ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด.51)

(2.2) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

- ภายใน 150 วัน นับจากวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด.50)





3.การเสียภาษีเงินได้จากรายได้ก่อนหักรายจ่าย

การเสียภาษีเงินได้จากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย มีอยู่ 3 กรณี
(หน้า 261)

1. กรณีเป็นรายได้จาก**กิจการขนส่ง**และโดยสารหรือขนของระหว่างประเทศ ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ (มาตรา 67)
2. กรณีเป็นรายได้ของ**มูลนิธิหรือสมาคม** (บัญชีอัตราภาษีเงินได้)
3. กองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือกฎหมายต่างประเทศ





3.การเสียภาษีเงินได้จากรายได้ก่อนหักรายจ่าย

3.1 รายได้จากกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (หน้า 262)

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ได้แก่

“บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ”

(2) การคำนวณภาษี ให้คำนวณจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย ดังนี้

(ก) กรณีรับขนส่งโดยสาร รายได้ค่าโดยสาร ค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บในประเทศไทย ก่อนหักรายจ่าย ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 3





3.การเสียภาษีเงินได้จากรายได้ก่อนหักรายจ่าย

3.1 รายได้จากกิจการขนส่งระหว่างประเทศ

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ได้แก่

“บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ”

(2) การคำนวณภาษี ให้คำนวณจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย ดังนี้

(ข) กรณีรับขนของ รายได้ค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์
อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทย เนื่องจากการรับขนของ
ออกจากประเทศไทย ก่อนหักรายจ่าย ให้คำนวณภาษีอัตราร้อยละ 3

- ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี (ไม่ต้องยื่นแบบ)

- สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ภายใน 150 วัน นับจากวันสุดท้าย

ของรอบระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด.52)





3.การเสียภาษีเงินได้จากรายได้ก่อนหักรายจ่าย

3.2 รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคม (หน้า 264)

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ได้แก่

“มูลนิธิหรือสมาคม” ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือกฎหมายของต่างประเทศ ซึ่งประกอบกิจการที่มีรายได้ ไม่ได้ดำเนินการค้าหรือหากำไร แต่ไม่รวมที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นองค์การสาธารณกุศล (ดูประกาศหน้า 153-166)

(2) รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคม ต้องเสียภาษีจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย เช่น รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ดอกเบี้ย ค่าเช่า เงินปันผล





3.การเสียภาษีเงินได้จากรายได้ก่อนหักรายจ่าย

3.2 รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคม (หน้า 264)

(2) รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคม ต้องเสียภาษีจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย เช่น รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ดอกเบี้ย ค่าเช่า เงินปันผล

รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ ตามมาตรา 65 ทวิ(13) ได้แก่

- (ก) ค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก
- (ข) เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการรับบริจาค
- (ค) เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา





3.การเสียภาษีเงินได้จากรายได้ก่อนหักรายจ่าย

3.2 รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคม

(3) อัตราภาษีและการคำนวณภาษี

(ก) เงินได้ประเภทที่ 8 เงินได้จากธุรกิจการพาณิชย์ เสียภาษีจากรายได้ก่อนหักรายจ่าย **อัตราร้อยละ 2**

(ข) เงินได้อื่นๆ เสียภาษีจากรายได้ก่อนหักรายจ่าย **อัตราร้อยละ 10**

(4) การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี เช่นเดียวกับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล คือ

- ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี **(ไม่ต้องยื่นแบบ)**
- สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี **ภายใน 150 วัน** นับจากวันสุดท้าย

ของรอบระยะเวลาบัญชี **(ภ.ง.ด.55)**





3.การเสียภาษีเงินได้จากรายได้ก่อนหักรายจ่าย

ตัวอย่าง หน้า 267

รายได้

ค่าลงทะเบียนสมาชิก

20,000

ค่าบำรุงสมาชิก

25,000

สมาชิกบริจาคที่ดิน

800,000

ดอกเบี้ยออมทรัพย์

30,000

ดอกเบี้ยเงินฝากประจำ

80,000

ขายหนังสือ

25,000

ขายบัตรคอนเสิร์ต

70,000

คำนวณภาษี

รายได้

ค่าลงทะเบียนสมาชิก

20,000

ค่าบำรุงสมาชิก

25,000

สมาชิกบริจาคที่ดิน

800,000

ดอกเบี้ยออมทรัพย์ 40(4)

30,000

ดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 40(4)

80,000

ขายหนังสือ 40(8)

25,000

ขายบัตรคอนเสิร์ต 40(8)

70,000

รายได้ 40 (4) = $(30,000 + 80,000) = 110,000 \times 10\% = 11,000$

รายได้ 40(8) = $(25,000 + 70,000) = 95,000 \times 2\% = 1,900$

รวมภาษี = 12,900





4.การเสียภาษีเงินได้สำหรับเงินที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย

4.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษี (หน้า 269)

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล **ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย** และได้รับเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 2, 3, 4, 5 หรือ 6 ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย การเสียภาษีกรณีนี้ กฎหมายให้เสียภาษีโดยวิธีการหักภาษี คือ ผู้จ่ายเงินได้ต้องหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่าย ภาษีที่หักไว้ในกรณีนี้เป็นภาษีที่เสียเด็ดขาด จึงเสร็จสิ้นเป็นรายครั้งไป





4.การเสียภาษีเงินได้สำหรับเงินที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย

4.2 เงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

40(2) เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ

40(3) ค่าจ้าง ค่าลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น เงินได้จากพินัยกรรม

40(4) ดอกเบี้ย เช่น ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ / เงินปันผล / เงินโบนัส / เงินลดทุน / เงินเพิ่มทุน / การโอนหุ้น

40(5) เงินหรือประโยชน์เนื่องจากการให้เข้าทรัพย์สิน

40(6) วิชาชีพอิสระ กฎหมาย โรคศิลป์ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม
บัญชี





4.การเสียภาษีเงินได้สำหรับเงินที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย

4.3 อัตราภาษีและการคำนวณภาษี

(1) เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 40(2) (3) (4) (5) (6) ให้คำนวณหักภาษีใน อัตราร้อยละ 15 ยกเว้น 40(4) เงินปันผล

(2) เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 40(4) เงินปันผล ให้ผู้จ่ายเงินได้คำนวณหักภาษีในอัตราร้อยละ 10
(ดูตัวอย่างหน้า 271)





4.การเสียภาษีเงินได้สำหรับเงินที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย

4.4 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

การหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย สำหรับบริษัทต่างประเทศ
ข้างต้น ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และยื่นแบบแสดงรายการ
นำส่งภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้
แบบแสดงรายการ คือ ภ.ง.ด.54





5.การเสียภาษีสำหรับการจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศไทย

หน้า 272

5.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย ให้เสียภาษีเงินได้โดยหักภาษีจากจำนวนเงินที่จำหน่าย

5.2 อัตราภาษีและการคำนวณภาษี

ให้เสียภาษีโดยหักจากจำนวนเงินที่จำหน่ายออกจากประเทศไทย
ในอัตราร้อยละ 10

5.3 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

ยื่นแบบแสดงรายการนำส่งภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วัน
สิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้ แบบแสดงรายการ คือ ภ.ง.ด.54





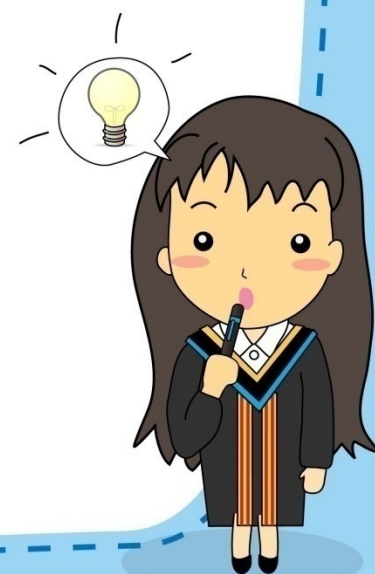
6. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

การหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย คือ การที่ผู้จ่ายเงินได้หักภาษีจากเงินที่จ่ายและนำส่งรัฐบาลก่อนที่จะจ่ายเงินให้แก่บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น

ภาษีที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย ให้ถือเป็นเครดิต (จ่ายล่วงหน้า)

การหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย มีอยู่ 3 กรณี ดังนี้

1. มาตรา 69 ทวิ
2. มาตรา 69 ตรี
3. มาตรา 3 เทรส





6. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

6.1 มาตรา 69 ทวิ

ส่วนราชการจ่ายเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ไม่ว่าจะ เป็นประเภทใด จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ร้อยละ 1

6.2 มาตรา 69 ตรี

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขายอสังหาริมทรัพย์ ผู้จ่ายเงินค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ ไม่ว่าจะผู้จ่ายเงินจะเป็นใคร ผู้จ่ายเงินค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ร้อยละ 1

นำส่งต่อเจ้าพนักงานจดทะเบียนในขณะที่มีการจดทะเบียน

6.3 มาตรา 3 เตรศ

คู่มือภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย (ตารางหน้า 137-140)



จบภาษีเงินได้นิติบุคคล

Q&A

