





ภาษีเงินได้นิติบุคคล

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

วิธีการเสียภาษี กฎหมายกำหนดให้ บริษัทหรือห้าง
 หุ้นส่วนนิติบุคคล **ต้องเสียภาษีเงินได้ครึ่งปี**
 กรณีที่มีภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย (คือภาษีที่จ่ายไปแล้ว
 โดยผู้จ่ายเงินหักนำส่งไว้) สามารถนำมาหักกับภาษีเงินได้นิติ
 บุคคลที่ต้องชำระได้






1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี และหลักการคำนวณภาษี

1.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (หน้า 177)

- (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 (หน้า 178)

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






1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี และหลักการคำนวณภาษี

1.3 ฐานภาษี (หน้า 179)

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 แจกจ่ายใน 30 **วัน**
 - (ข) อธิปไตยกรรมสรรพากร เห็นสมควร





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (หน้า 180)

(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) กิจการซึ่งดำเนินการทางการค้าหรือหากำไร โดยรัฐบาล

ต่างประเทศ องค์การรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

(4) กิจการร่วมค้า

(5) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (หน้า 181)

ตามประมวลรัษฎากรกำหนดให้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ

การคำนวณกำไรสุทธิต้องใช้ **เกณฑ์สิทธิ** หมายถึง ให้นำ **รายได้และรายจ่าย** ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีแม้จะยังไม่ได้รับเงินหรือจ่ายเงินในรอบบัญชีนั้น มาคำนวณเป็นรายได้และรายจ่ายในรอบบัญชี (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) กำหนดแนวทางปฏิบัติให้ใช้หลักเกณฑ์อื่นในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

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 รายได้ส่วนที่เป็นเบี้ยประกัน ชีวิต รวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบ ที่ได้รับชำระ
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



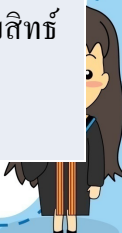


2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ)

มาตรา 65 ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ์

ประเภทกิจการ	หมายเหตุ
6. ก่อสร้าง	นำรายได้และรายจ่าย รับรู้ตาม อัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ
7. ก่อสร้างหาริมทรัพย์	- รับรู้ทั้งจำนวนเมื่อโอนกรรมสิทธิ์ - ตามอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ - ตามงวดที่ถึงกำหนดชำระ

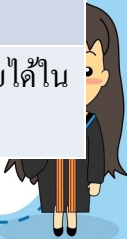




2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ)
มาตรา 65 ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ์

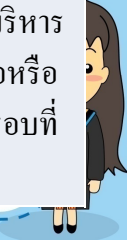
ประเภทกิจการ	หมายเหตุ
8. สนามกอล์ฟ	มีสัญญาระยะยาว รับรู้ทั้งจำนวน หรือเฉลี่ยตามส่วนงานแห่งจำนวนปี ตามสัญญา แต่ไม่เกิน 10 ปี
9. การขายขอรืต	นำรายได้ที่เรียกเก็บมาเป็นรายได้ในรอบบัญชีนั้น




2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ)
มาตรา 65 ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ์

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





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

บทบัญญัตินอกเหนือจาก มาตรา 65

ในการกำหนดเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ

- (1) **มาตรา 65 ทวิ** (ค่าเสื่อมราคา การตีราคาสินทรัพย์ สินค้าคงเหลือ
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** (การส่งสินค้าไปต่างประเทศให้แก่สำนักงาน
ใหญ่ หรือสาขา ฯลฯ ถือเป็นการขายในประเทศ)



2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

บทบัญญัตินอกเหนือจาก มาตรา 65

ในการกำหนดเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ

- (4) **มาตรา 71 ทวิ** (บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่สัมพันธ์กัน)
 - (ก) นิติบุคคลถือหุ้นของอีกนิติบุคคลไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของ
ทุนทั้งหมด
 - (ข) ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน ถือหุ้น หรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติ
บุคคลไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของทุนทั้งหมด
 - (ค) นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ในด้านการควบคุม ทำให้อีกนิติ
บุคคลไม่เป็นอิสระ
- หากเจ้าพนักงานประเมินและชำระภาษีไว้เกิน ให้ขอคืนภายใน 3 ปี**





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

บทบัญญัตินอกเหนือจาก มาตรา 65

ในการกำหนดเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ

(5) มาตรา 71 ตรี ให้นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน จัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันภายใน 5 ปี นับตั้งแต่วันรายงานข้อมูล เจ้าพนักงานอาจส่งหนังสือขอเอกสารหลักฐานข้อมูลที่เป็น 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 ตรี **ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย** (รายจ่ายต้องห้าม)
หัวข้อ 2.4 หน้า 197-204

(2) ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้หักได้ตามเกณฑ์
(ดูหน้า 188)

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



- ÷ × +



2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ

(2) ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้หักได้ตามเกณฑ์ (ดูหน้า 188) **ตารางหน้าถัดไป**

- ทรัพย์สินที่เข้าซื้อหรือซื้อขายเงินผ่อน ให้คิดค่าเสื่อมราคาตามมูลค่าของต้นทุน คือ ราคาที่ต้องชำระทั้งหมดตามสัญญา
- ให้มีมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์อย่างน้อย 1 บาท หักหมดไม่ได้



- ÷ × +



2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

1. ตารางสรุปประเภททรัพย์สินและการหักค่าเสื่อมราคา ไม่เกินอัตราร้อยละที่กฎหมายกำหนด

ลำดับที่	ประเภททรัพย์สิน	หักค่าเสื่อมราคา อัตราร้อยละ	หมายเหตุ
1	อาคารถาวร อาคารชั่วคราว	5 100	- พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) มาตรา 4 วรรค 1
2	ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติ ที่สูญสิ้นไปได้	5	- เลือกใช้วิธีคำนวณใดต้องใช้นั้น ตลอดไป เว้นแต่ จะได้รับอนุมัติให้ เปลี่ยนแปลงจากอธิบดีกรมสรรพากร
3	ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า - กรณีไม่มีหนังสือสัญญาเช่า หรือมีหนังสือสัญญาเช่าที่มี ข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้ โดยเงื่อนไขในการต่อ อายุนั้นเปิดโอกาสให้ต่ออายุการเช่ากันได้ต่อไป - กรณีมีหนังสือสัญญาเช่าที่ไม่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการ เช่าได้หรือมีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้เพียง ระยะเวลาอันจำกัดแน่นอน	10 100 หากด้วยจำนวนปี อายุการเช่าและอายุที่ ต่อได้รวมกัน	- คำนวณเป็นรายวันตามระยะเวลาที่มี ได้มาใน แต่ละรอบระยะเวลาบัญชีใน กรณีที่รอบระยะเวลาใดไม่เต็ม สิบสองเดือนให้เฉลี่ยตามส่วน - ต้องหักค่าเสื่อมราคาติดต่อกันในรอบ ระยะเวลาบัญชี





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

1. ตารางสรุปประเภททรัพย์สินและการหักค่าเสื่อมราคา **ไม่เกินอัตราร้อยละที่กฎหมายกำหนด**

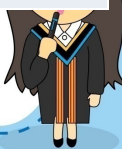
ลำดับที่	ประเภททรัพย์สิน	หักค่าเสื่อมราคา อัตราร้อยละ	หมายเหตุ
4	ต้นทุนเพื่อการค้าซึ่งสิทธิในกรรมวิธีสูตร กุญแจลับ เครื่องหมายการค้าสิทธิประกอบกิจการตามใบอนุญาต สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น - กรณีไม่จำกัดอายุการใช้ - กรณีจำกัดอายุการใช้	10 ร้อยละ 100 หากด้วยจำนวนปีอายุการใช้	- ทรัพย์สินที่โอนโดยเช่าซื้อ/ผ่อนชำระ ค่าเสื่อมราคาจะต้องไม่เกินค่าเช่าซื้อ/ผ่อนชำระ ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น - จะหักจนหมดมูลค่าต้นทุนไม่ได้
5	สินทรัพย์อย่างอื่น นอกจากที่ดินและสินค้านี้	20	




2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

การหักค่าเสื่อมราคา **โดยใช้วิธีการตามนโยบายพิเศษ (หน้า 190)**

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







2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

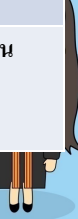
การหักค่าเสื่อมราคา โดยใช้วิธีการตามนโยบายพิเศษ			
ลำดับ	ประเภท	หักได้	หมายเหตุ
9	คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์	ภายใน 3 รอบระยะเวลาบัญชี	นิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ไม่เกิน 200 ล้านบาท หรือลูกจ้างไม่เกิน 200 คน
10	อาคารโรงงาน	หักวันที่ได้มาร้อยละ 25 ที่เหลือหักปกติ	นิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ไม่เกิน 200 ล้านบาท หรือลูกจ้างไม่เกิน 200 คน
	เครื่องจักร อุปกรณ์	วันที่ได้มาหักร้อยละ 40 ที่เหลือหักปกติ	นิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ไม่เกิน 200 ล้านบาท หรือลูกจ้างไม่เกิน 200 คน






2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

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

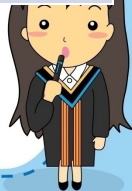




2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

การหักค่าเสื่อมราคา โดยใช้วิธีการตามนโยบายพิเศษ

ลำดับ	ประเภท	หักได้	หมายเหตุ
14	ทรัพย์สินอื่นๆ ม.4(5) นอกจากที่ดิน และ สินค้า	วันที่ได้มาหักร้อยละ 60 ที่เหลือหักปกติ	นิติบุคคลผู้ประกอบการอุตสาหกรรมท่องเที่ยว ว่าด้วยกฎหมายการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย
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 ปี 2561 3,999.80 x 360/365 = 3,945.00 ผลต่าง 10,366.93 -3,945.00 = 6,421.93




2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ

(3) การตีราคาทรัพย์สิน

- การตีราคาทรัพย์สินเพิ่ม **ห้าม** นำราคาที่ดีเพิ่มมารวมคำนวณกำไร หรือขาดทุนสุทธิ
- ให้หักค่าเสื่อมราคาอัตราเดิม เท่าที่ระยะเวลาที่เหลืออยู่

(4) การโอนทรัพย์สิน

- การโอนสินทรัพย์ ให้บริการหรือให้กู้ยืม ใช้ราคาตลาดในวันที่โอน





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ

(5) การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินและหนี้สิน (เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน) มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ทรัพย์สิน ใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ **รับซื้อ**

หนี้สิน ใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ **ขาย**

(ข) ธนาคารพาณิชย์ หรือสถาบันการเงิน

ทรัพย์สินและหนี้สิน ใช้อัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ของธนาคารพาณิชย์ ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้



2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ (ต่อ)

(6) การตีราคาสินค้าคงเหลือ

- **คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาด (เลือกราคาที่ต่ำกว่า)**

(7) การคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ส่งมาจากต่างประเทศ

- เทียบเคียงกับราคาทุนของสินค้าประเภทและชนิดเดียวกันที่ส่งเข้าไปประเทศอื่น

(8) ถ้าราคาทุนของสินค้าเป็นเงินตรา ดปท.

- ต้องคำนวณเป็นเงินไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนในท้องตลาดของวันที่ได้รับสินค้า





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

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.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ (ต่อ)

(9) การจำหน่ายหนี้สูญ

(ต้องทำตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 พ.ศ.2534) ดังนี้

ข้อ 2 กรณีลูกหนี้แต่ละรายมีจำนวนเงิน **2,000,000 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 กรณีลูกหนี้แต่ละรายมีจำนวนไม่เกิน 2,000,000 บาท

- (1) ต้องติดตามทวงถาม
- (2) ได้ฟ้องลูกหนี้ในคดีแพ่ง และศาลมีคำสั่งรับฟ้อง
- (3) ได้ฟ้องลูกหนี้ในคดีล้มละลาย และศาลมีคำสั่งรับฟ้อง



2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

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) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีจายจริง
- (10) ค่าตอบแทนแก่ทรัพย์สิน ที่เป็นของเจ้าของใช้เอง
- (11) ดอกเบี้ยที่คิดให้ สำหรับเงินทุน เงินสำรอง หรือเงินของตนเอง
- (12) ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนเนื่องจากการทำประกัน
- (13) รายจ่ายที่ไม่ใช่รายจ่ายเพื่อหากำไร
- (14) รายจ่ายที่ไม่ใช่รายจ่ายเพื่อกิจการ
- (15) ค่าซื้อทรัพย์สิน ในส่วนที่เกินปกติโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.4 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตรี (ต่อ)

รายการต่อไปนี้ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิ

- (16) ค่าของทรัพยากรของธรรมชาติที่สูญเสียหรือสิ้นไปเนื่องจากกิจการที่ทำ
- (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 ล. รายได้ไม่เกิน 30 ล.
กำไรสุทธิ 300,000 บาทแรก
- (28) การจ้างแรงงานคนพิการ
- (49) การจ้างแรงงานผู้สูงอายุ
- (52) การบริจาคให้แก่สถานพยาบาลของทางราชการ





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.6 อัตราภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ (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 และรายได้จากการขายสินค้าหรือบริการไม่เกิน 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	15%
- บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ทุนชำระแล้ว 10 ล้านบาทขึ้นไป	(พ.ร.ฎ. ฉบับ 518 พ.ศ.2554)
- ประกอบกิจการซื้อสินค้าวัตถุดิบและขึ้นส่วนให้วิสาหกิจในเครือ	
(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) - ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว 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
(ด) สำนักปฏิบัติการภูมิภาค สำหรับรายได้บางกรณี - มีทุนที่ชำระแล้ว 10 ล้านบาทขึ้นไป - ให้บริการแกวสากิจในเครือ ปีที่ 1-2 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 แก่วิสาลงในเครื่องที่ ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย - ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาลงในเครื่องที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย	10% (พ.ร.ฎ. ฉบับ 886 พ.ศ.2558)



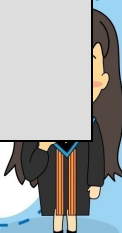


2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.6 อัตราภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

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

ประเภทนิติบุคคล	อัตราภาษี
(ข) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีสถานประกอบ กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ (ตาก สระแก้ว สงขลา ตรด 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) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี (หน้า 238)

(ก) ประมวลการจากกำไรสุทธิครั้งปี

-ไม่ยื่นรายการเสียภาษีครั้งปี หรือ ยื่นรายการจากประมวลการ

กำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ ต้องเสีย

เงินเพิ่มร้อยละ 20 ของจำนวนเงินที่ต้องชำระ



2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.6 อัตราภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ (ต่อ)

(2) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

(2.1) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี

วิธีคำนวณประมวลการกำไรสุทธิขาดเกิน 25%

กำไรสุทธิสิ้นปี (ภ.ง.ด.51) – กำไรสุทธิครั้งปี (ภ.ง.ด.50) x 100

กำไรสุทธิสิ้นปี (ภ.ง.ด.51)

(ดูตัวอย่างหน้า 240)





2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

2.6 อัตราภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ (ต่อ)

(2) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

(2.1) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี

(ข) การคำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิรอบระยะเวลาหกเดือน

- 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) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

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

(2.2) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

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



3.การเสียภาษีเงินได้จากรายได้ก่อนหักรายจ่าย

(หน้า 261)

การเสียภาษีเงินได้จากรายได้ก่อนหักรายจ่าย มีอยู่ 3 กรณี

1. กรณีเป็นรายได้จากกิจการขนส่งและโดยสารหรือขนของระหว่างประเทศ ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ (มาตรา 67)
2. กรณีเป็นรายได้ของมูลนิธิหรือสมาคม (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) กรณีรับขนส่งของ รายได้ค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทย เนื่องจากการรับขนส่งออกจากประเทศไทย 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 แต่ไม่รวมที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นองค์การสาธารณะกุศล (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

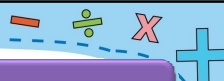
ค่าลงทะเบียนสมาชิก	20,000
ค่าบำรุงสมาชิก	25,000
สมาชิกบริจาคที่ดิน	800,000
ดอกเบี้ยออมทรัพย์ 40(4)	30,000
ดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 40(4)	80,000
ขายหนังสือ 40(8)	25,000
ขายบัตรคอนเสิร์ต 40(8)	70,000

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

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

$$\text{รวมภาษี} = 12,900$$

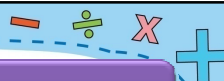




4.การเสียภาษีเงินได้สำหรับเงินที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย

4.3 อัตราภาษีและการคำนวณภาษี (หน้า 271)

- (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 (หน้า 272)

การหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย สำหรับบริษัทต่างประเทศ ข้างต้น ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และยื่นแบบแสดงรายการนำส่งภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้แบบแสดงรายการ คือ ภ.ง.ด.54





5. การเสียภาษีสำหรับการจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศไทย

5.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษี (หน้า 272)

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย ให้เสียภาษีเงินได้โดยหักภาษีจากจำนวนเงินที่จำหน่าย

5.2 อัตราภาษีและการคำนวณภาษี (หน้า 273)

ให้เสียภาษีโดยหักจากจำนวนเงินที่จำหน่ายออกจากประเทศไทย ในอัตราร้อยละ 10

5.3 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี (หน้า 273)

ยื่นแบบแสดงรายการนำส่งภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้ แบบแสดงรายการ คือ ภ.ง.ด.54



6. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

(หน้า 274)

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 เตรศ





6. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

6.1 มาตรา 69 ทวิ (หน้า 274)

ส่วนราชการจ่ายเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ไม่ว่าจะเป็นประเภทใด จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ร้อยละ 1

6.2 มาตรา 69 ตรี (หน้า 274)

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขายอสังหาริมทรัพย์ ผู้จ่ายเงินค่า
ซื้ออสังหาริมทรัพย์ ไม่ว่าผู้จ่ายเงินจะเป็นใคร ผู้จ่ายเงินค่าซื้อ
อสังหาริมทรัพย์ จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ร้อยละ 1

นำส่งต่อเจ้าพนักงานจดทะเบียนในขณะที่มีการจดทะเบียน

6.3 มาตรา 3 เตรศ (หน้า 275)

ดูเรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย (ตารางหน้า 137-140)



กำหนดการยื่นแบบแสดงรายการ และการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล (หน้า 277)

ชื่อแบบ	ใช้ยื่นกรณี	กำหนดเวลายื่น
ภ.ง.ด. 50	เสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
ภ.ง.ด. 51	เสียภาษีเงินได้ครั้งรอบรอบระยะเวลาบัญชี	ภายใน 2 เดือน นับจากวันสุดท้ายของหกเดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี
ภ.ง.ด. 52	นิติบุคคลที่จดทะเบียนต่างประเทศ ทำกิจการขนส่งระหว่างประเทศรวมทั้งประเทศไทยด้วย	ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
ภ.ง.ด. 53	ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับที่เป็นนิติบุคคล	ภายใน 7 วัน นับจากสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน
ภ.ง.ด. 54	ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย กรณี - เงินที่จ่ายจากหรือในประเทศให้นิติบุคคลต่างประเทศ ประเภท 40(2)-(6) - การจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศ	ภายใน 7 วัน นับจากสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน
ภ.ง.ด. 55	เสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ของมูลนิธิหรือสมาคม	ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

