

เข้าใจกฎหมายสำคัญ รู้ทัน ภาษีปีใหม่และ สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล (บางกรณี)

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง :

- พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 530) พ.ศ.2554

ปรับปรุงการลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิของ SMEs รวมทั้งปรับปรุงการลดอัตราภาษีเงินได้สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทที่นำหลักทรัพย์มา จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ. ๒๕๕๐ เพื่อเป็นการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศและจูงใจการลงทุนในด้านต่าง ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการลงทุนจากต่างประเทศ อันเป็นการกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศ ตลอดจนให้มีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่สอดคล้องกัน

สาระสำคัญ

1 ยกเลิกพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 471 เดิม ซึ่งหมายถึง การลดหย่อนภาษีในส่วนของนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาทและรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท ซึ่งเราจะทราบๆกันอยู่แล้วว่า อัตราที่ใช้กันก็คือ

(1) 15% ของกำไรสุทธิ เฉพาะส่วนที่เกิน 150,000 บาท แต่ไม่เกิน 1 ล้านบาท

(2) 25% ของกำไรสุทธิ เฉพาะส่วนที่เกิน 1 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 3 ล้านบาท

2 ลดอัตราภาษีฯ สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไปที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี**เกิน 5 ล้านบาท**และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชี**เกิน 30 ล้านบาท** ซึ่งในกรณีนี้จะหมายความว่า**บริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย** ด้วย คือ

- **23%** ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555 ให้ลดอัตราภาษีเงินได้ เพียง 1 รอบระยะเวลาบัญชี
- **20%** ของกำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไปอีก 2 รอบระยะเวลาบัญชี

ตัวอย่าง กรณีบริษัททั่วไป

บริษัท ก. จำกัด มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี 10 ล้านบาท (มีรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ 1 เม.ย. ถึง 31 มี.ค.)

❶ รอบระยะเวลาบัญชี 1 เม.ย.54 ถึง 31 มี.ค.55 บริษัทฯ มีกำไรสุทธิ 3 ล้านบาท บริษัทฯ ต้องเสียภาษีเงินได้ฯ 30% ของกำไรสุทธิ

❷ รอบระยะเวลาบัญชี 1 เม.ย.55 ถึง 31 มี.ค.56 บริษัทฯ มีกำไรสุทธิ 1 ล้านบาท บริษัทฯ ต้องเสียภาษีเงินได้ฯ 23% ของกำไรสุทธิ (ได้รับสิทธิลดอัตราตาม พรฎ. (ฉบับที่ 530) พ.ศ.2554 เพราะเป็นรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค.55)

❸ รอบระยะเวลาบัญชี 1 เม.ย.56 ถึง 31 มี.ค.57 และ
รอบระยะเวลาบัญชี 1 เม.ย.57 ถึง 31 มี.ค.58

ถ้าบริษัทฯ มีกำไรสุทธิ ก็ต้องเสียภาษีเงินได้ฯ 23.20% ของกำไรสุทธิ

3 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี**ไม่เกิน 5 ล้านบาท** และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชี**ไม่เกิน 30 ล้านบาท** ได้รับสิทธิประโยชน์ ดังนี้

- กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกิน 150,000 บาทแต่ไม่เกิน 1,000,000 บาท ให้คงจัดเก็บในอัตราร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นไป

- กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกิน 1,000,000 บาท ให้คงจัดเก็บในอัตราดังต่อไปนี้

- 23% ของกำไรสุทธิ สำหรับหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555

- 20% ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีถัดมาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 เป็นต้นไป

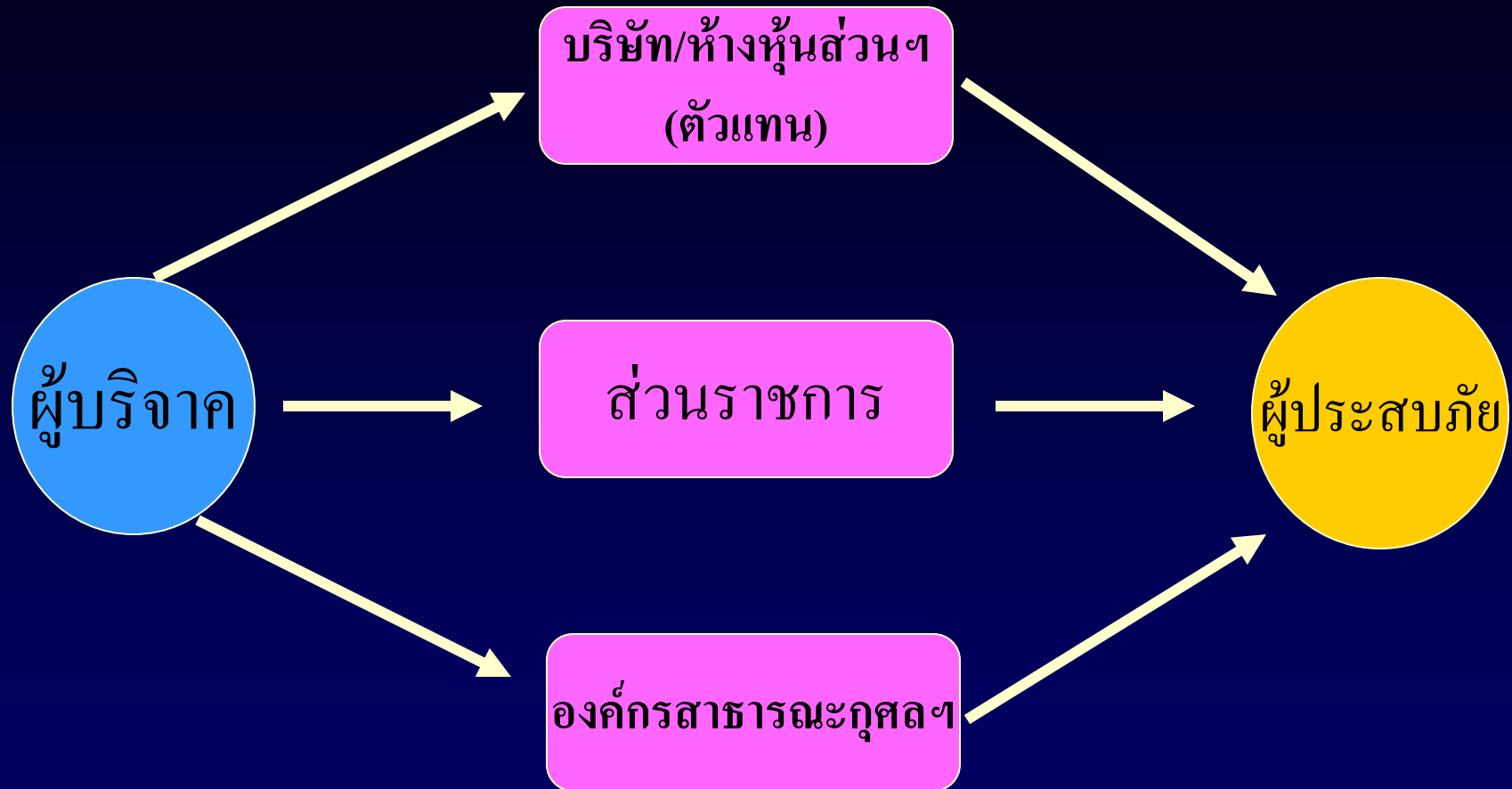
กรณีผลเสียหายจากภัยพิบัติทางธรรมชาติ

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง :

- พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 527) พ.ศ.2554
- กฎกระทรวง ฉบับที่ 282 (พ.ศ.2554)

เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้ประสบภัยพิบัติทางธรรมชาติ และส่งเสริมให้มีการบริจาคเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ โดยมีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นตัวแทนรับบริจาคสมควรรยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินชดเชยที่ได้รับจากรัฐบาล หรือเงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับบริจาคหรือช่วยเหลือเพื่อชดเชยความเสียหายที่ได้รับนอกเหนือจากเงินชดเชยที่ได้รับจากรัฐบาล และสำหรับค่าสินไหมทดแทนซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับจากบริษัทที่ประกอบธุรกิจประกันภัยเพื่อชดเชยความเสียหายเนื่องจากภัยพิบัติดังกล่าว นอกจากนี้ เพื่อเป็นการส่งเสริมให้มีการบริจาคเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติทางธรรมชาติ สมควรรยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเท่าจำนวนเงินหรือราคาทรัพย์สินที่บริจาค และยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้ประกอบการ สำหรับสินค้าที่บริจาคเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติดังกล่าว

ภาพรวม การบริจาคและเงินที่ได้ที่ได้รับเกี่ยวกับกรณีน้ำท่วม



สิทธิประโยชน์ กรณีผู้บริจาค และกรณีผู้ประสบภัยน้ำท่วม

ด้านผู้บริจาค

บริษัท/ห้างหุ้นส่วนฯ



ผ่าน...ตัวแทน (พ.ร.ฎ.527)

CIT	VAT
- บริจาค เงิน/ทรัพย์สิน	- บริจาค สินค้า
- ยกเว้นเท่าจำนวนเงิน หรือราคาทรัพย์สิน เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ/สาธารณประโยชน์ ตามมาตรา 65ตรี(3) ต้องไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิ	- ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

- พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 527) พ.ศ.2554 มาตรา 5, 6
- ประกาศอธิบดีกรมฯ ลงวันที่ 3 ต.ค.2554 ข้อ 4 ข้อ 3,4

สิทธิประโยชน์ กรณีผู้บริจาค และกรณีผู้ประสบภัยน้ำท่วม

ด้านผู้บริจาค

บริษัท/ห้างหุ้นส่วนฯ



ผ่าน...องค์กรสาธารณกุศล

CIT	VAT
- บริจาค เงิน/ทรัพย์สิน	- บริจาค สินค้า
- ยกเว้นเท่าจำนวนเงิน หรือราคาทรัพย์สิน เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ/ สาธารณประโยชน์ ตามมาตรา 65ตรี(3) ต้อง ไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิ	- ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

- มาตรา 65 ตรี(3)
- พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 239) พ.ศ.2534 มาตรา 3(4)
- ประกาศอธิบดีกรมฯ ลงวันที่ 3 ต.ค.2554 ข้อ 4

สิทธิประโยชน์ กรณีผู้บริจาค และกรณีผู้ประสบภัยน้ำท่วม

ด้านผู้บริจาค

บริษัท/ห้างหุ้นส่วนฯ

ผ่าน...ส่วนราชการ

CIT	VAT
- บริจาค เงิน/ทรัพย์สิน	- บริจาค สินค้า
- ยกเว้นเท่าจำนวนเงิน หรือราคา ทรัพย์สิน เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อการกุศล สาธารณะ/สาธารณประโยชน์ ตามมาตรา 65ตรี(3) ต้องไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิ	- ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

- มาตรา 65 ตรี(3)
- พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 239) พ.ศ.2534 มาตรา 3(4)
- ประกาศอธิบดีกรมฯ เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 40) ข้อ 2(19)
- ประกาศอธิบดีกรมฯ เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 44) ข้อ 1(9)

สิทธิประโยชน์ กรณีผู้บริจาค และกรณีผู้ประสบภัยน้ำท่วม

ด้านผู้บริจาค

บุคคลธรรมดา



ผ่าน...ตัวแทนตาม พ.ร.ฎ.ฉบับที่ 527)

PIT	VAT
- บริจาค เงิน	- บริจาค สินค้า
- ยกเว้นเงินได้ฯ หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนตามมาตรา 47(1)-(6) เท่าจำนวนเงินที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับเงินบริจาคตามมาตรา 47(7) ต้องไม่เกิน 10% ของเงินได้ฯ หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน	- ยกเว้นภาษีภาษีมูลค่าเพิ่ม

- พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 527) พ.ศ.2554
- ประกาศอธิบดีกรมฯ ลงวันที่ 3 ต.ค.2554 ข้อ 2, 4

สิทธิประโยชน์ กรณีผู้บริจาค และกรณีผู้ประสบภัยน้ำท่วม

ด้านผู้บริจาค

บุคคลธรรมดา



ผ่าน...องค์กรสาธารณกุศล

PIT

- บริจาค เงิน
- ยกเว้นเงินได้ฯ หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนตามมาตรา 47(1)-(6) เท่าจำนวนเงินที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับเงินบริจาคตามมาตรา 47(7) ต้องไม่เกิน 10% ของเงินได้ฯ หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

VAT

- บริจาค สินค้า
- ยกเว้นภาษีภาษีมูลค่าเพิ่ม

- มาตรา 47 (7)(ข)
- พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 239) พ.ศ.2534 มาตรา 3 (4)

สิทธิประโยชน์ กรณีผู้บริจาค และกรณีผู้ประสบภัยน้ำท่วม

ด้านผู้บริจาค

บุคคลธรรมดา

ผ่าน...ส่วนราชการ

PIT

- บริจาค เงิน
- ยกเว้นเงินได้ฯ หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนตามมาตรา 47(1)-(6) เท่าจำนวนเงินที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับเงินบริจาคตามมาตรา 47(7) ต้องไม่เกิน 10% ของเงินได้ฯ หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

VAT

- บริจาค สินค้า
- ยกเว้นภาษีภาษีมูลค่าเพิ่ม

- กฎกระทรวง ฉบับที่ 126 (70)
- ประกาศอธิบดีฯ เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 40) ข้อ 2 (19)

สิทธิประโยชน์ กรณีผู้บริจาค และกรณีผู้ประสบภัยน้ำท่วม

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อยกเว้นภาษีเงินได้ฯ และภาษีมูลค่าเพิ่ม ลงวันที่ 3 ต.ค.2554 สรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

“ข้อ 5” ตัวแทนรับเงินบริจาค ต้องเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(๑) ต้องบริจาคผ่านตัวแทนรับเงิน ทรัพย์สิน หรือสินค้า ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป

(๒) ตัวแทนฯ ต้องดำเนินการในลักษณะเป็นสื่อกลางอย่างเปิดเผยเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป

(๓) ตัวแทนฯ ที่มีใช้ส่วนราชการ องค์การของรัฐบาล หรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศลตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แจ้งชื่อต่ออธิบดีกรมสรรพากร (ผ่านผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี หรือสรรพากรพื้นที่) แสดงว่าเป็นผู้ทำหน้าที่ดำเนินการในลักษณะเป็นสื่อกลางในการเป็นตัวแทนรับเงิน ทรัพย์สิน หรือสินค้านี้

(๔) กรณีได้ร่วมกันเป็นตัวแทนฯ และผู้ที่ทำหน้าที่ออกหลักฐานการรับบริจาค หรือผู้ที่ดำเนินการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อรับบริจาค เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นที่มีใช้ส่วนราชการ องค์การของรัฐบาล หรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศลตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นนั้น เป็นผู้แจ้งชื่อของตนเองต่ออธิบดีกรมสรรพากร (ผ่านผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี หรือสรรพากรพื้นที่) แต่ถ้าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นนั้นได้แจ้งชื่อในฐานะที่เป็นตัวแทนการรับบริจาคแยกต่างหากตาม (๓) ก็ไม่ต้องดำเนินการแจ้งชื่อในกรณีนี้อีก

(๕) การแจ้งตาม (๓) และ (๔) ให้แจ้งตามแบบคำขอแจ้งเป็นตัวแทนฯ ก่อนหรือหลังรับบริจาค หรือแจ้งภายใน ๑ เดือนนับถัดจากวันที่เกิดภัยฯ ได้สิ้นสุดลงแล้ว ทั้งนี้ เว้นแต่อธิบดีกรมสรรพากรจะกำหนดเป็นอย่างอื่น

(๖) หลักฐานการบริจาคที่ผู้บริจาคจะนำมาใช้เพื่อยกเว้นภาษีเงินได้ฯ ได้แก่

(ก) หลักฐานการรับเงิน ทรัพย์สิน หรือสินค้า ที่ตัวแทนฯ ได้จัดทำขึ้นเพื่อแสดงการรับเงิน ทรัพย์สิน หรือสินค้า ต้องระบุข้อความที่มีสาระสำคัญว่า “เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยฯ” โดยระบุช่วงเวลาที่เกิดขึ้นฯ หรือ

(ข) หลักฐานการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารในช่วงระยะเวลาที่เกิดขึ้นฯ โดยผู้บริจาคต้องมีหลักฐานการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารที่ผู้แทนเปิดบัญชีเพื่อการนี้ ที่พิสูจน์ได้ว่าตนเองเป็นผู้บริจาค

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นที่เป็นตัวแทนรับบริจาคเป็นผู้บริจาคด้วย ให้แสดงหลักฐานตาม (ก) และ (ข) เป็นหลักฐานการบริจาคเพื่อยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม แล้วแต่กรณี โดยจะต้องพิสูจน์ให้ได้ว่ามีการบริจาคจริง

(๗) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาคทรัพย์สินหรือสินค้า ต้องมีหลักฐานการได้มาซึ่งทรัพย์สินหรือสินค้าที่บริจาค ที่ระบุจำนวนและมูลค่าของทรัพย์สินหรือสินค้าที่บริจาค นั้น เช่น ใบกำกับภาษี ใบรับเงินที่ได้ซื้อทรัพย์สินหรือสินค้านำมาบริจาค เป็นต้น หรือหลักฐานอื่นที่พิสูจน์ได้ว่าเป็นผู้ผลิตสินค้าหรือเป็นผู้ขายสินค้าที่บริจาคที่แสดงต้นทุนสินค้านั้นได้

(๘) ภายหลังจากการช่วยเหลือผู้ประสบฯ หากยังมีเงิน ทรัพย์สิน หรือสินค้า เหลืออยู่ ตัวแทนฯ ที่ได้แจ้งซื้อต่ออธิบดีกรมสรรพากรตาม (๓) ต้องส่งมอบเงิน ทรัพย์สิน หรือสินค้านี้ดังก่อให้เกิดส่วนราชการ หรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แล้วเสร็จภายในหกเดือนนับถัดจากวันยื่นแบบแจ้งคำขอเป็นตัวแทนรับบริจาค เว้นแต่อธิบดีกรมสรรพากรจะกำหนดเป็นอย่างอื่น

(๙) ตัวแทนฯ ต้องจัดส่งเอกสารหลักฐานให้แก่อธิบดีกรมสรรพากร (ผ่านผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี หรือสรรพากรพื้นที่) ได้แก่ สำเนาบัญชีการรับเงินบริจาคซึ่งต้องแยกออกจากบัญชีการดำเนินงานตามปกติ สำเนาบัญชีแสดงรายการจ่ายค่าใช้จ่ายในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยฯ และสำเนารายชื่อผู้บริจาคที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นซึ่งเป็นตัวแทนรับเงิน ทรัพย์สิน หรือสินค้าดังกล่าว ได้ออกหลักฐานการรับบริจาคให้ โดยให้จัดส่งภายในเก้าเดือนนับถัดจากวันยื่นแบบแจ้งคำขอแจ้งเป็นตัวแทนรับบริจาค เว้นแต่อธิบดีกรมสรรพากรจะกำหนดเป็นอย่างอื่น

สิทธิประโยชน์ กรณีผู้บริจาค และกรณีผู้ประสบภัยน้ำท่วม

ด้านผู้ประสบภัย

บริษัท/ห้างหุ้นส่วนฯ

มาตรา 3 พรฎ.(ฉบับที่ 527)	มาตรา 4 พรฎ.(ฉบับที่ 527)
- ยกเว้นเงินได้(เงินชดเชยที่ได้รับจากรัฐฯ) ทรัพย์สินที่ได้รับบริจาคหรือช่วยเหลือ เพื่อชดเชยความเสียหายที่ได้รับนอกเหนือจากเงินชดเชยของรัฐฯ ทั้งนี้ ต้องไม่เกินมูลค่าความเสียหายที่ได้รับ	- ยกเว้นเงินได้ (เป็นค่าสินไหมทดแทน) ที่ได้รับจากบริษัทที่ประกอบธุรกิจ ประกันภัย เพื่อชดเชยความเสียหายที่เกิดขึ้นเนื่องจากภัยฯ เฉพาะส่วนที่เกินมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เสียจากการหักค่าสึกหรอปลดค่าเสื่อมราคาตาม มาตรา 65 ทวิ(2)

- พรฎ. (ฉบับที่ 527) พ.ศ.2554 มาตรา 3,4
- ประกาศอธิบดีกรมฯ เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 206)/2554)

สิทธิประโยชน์ กรณีผู้บริจาค และกรณีผู้ประสบภัยน้ำท่วม

ด้านผู้ประสบภัย

บุคคลธรรมดา

มาตรา 3 พรฎ.(ฉบับที่ 527)	กฎกระทรวง (ฉบับที่ 282/2554) ข้อ (82)
- ยกเว้นเงินได้(เงินชดเชยที่ได้รับจากรัฐฯ) - ยกเว้นเงินได้เท่าจำนวนเงินตรา หรือราคาทรัพย์สินที่ได้รับบริจาคหรือช่วยเหลือ เพื่อชดเชยความเสียหายที่ได้รับนอกเหนือจากเงินชดเชยของรัฐฯ ทั้งนี้ ต้องไม่เกินมูลค่าความเสียหายที่ได้รับ	- ยกเว้นเงินได้ ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) หรือ (8) ที่ผู้ประสบภัยฯ ที่เกิดขึ้นตั้งแต่ 1 ม.ค.2554 เป็นต้นไป ซึ่งได้ลงทะเบียนไว้กับศูนย์หรือหน่วยงานให้ความช่วยเหลือของทางราชการ เฉพาะส่วนที่เท่ากับจำนวนค่าความเสียหายที่เกิดขึ้น

- พรฎ. (ฉบับที่ 527) พ.ศ.2554 มาตรา 3
- กฎกระทรวง (ฉบับที่ 282/2554) ข้อ (82)
- ประกาศอธิบดีกรมฯ เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 206, 207)

19/04/55

นักสรัญช์ (กวินทิพย์) บุญสร้าง

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 206/2554)

ข้อ ๑ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็น
ผู้ประกอบการ ๙ ที่เกิดขึ้นในประเทศไทย เท่าจำนวนเงินที่ได้รับชดเชยจากรัฐบาล และผู้
ผู้ประกอบการ ๙ ต้องมีการลงทะเบียนต่อศูนย์หรือหน่วยงานช่วยเหลือผู้ประกอบการของทาง
ราชการ

ข้อ ๒ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็น
ผู้ประกอบการ ๙ ที่เกิดขึ้นในประเทศไทย เท่าจำนวนเงินหรือราคาทรัพย์สินที่ได้รับบริจาคหรือ
ช่วยเหลือเพื่อชดเชยความเสียหายที่ได้รับนอกเหนือจากกรณีตามข้อ ๑ ซึ่งไม่เกินมูลค่าความ
เสียหายที่ได้รับ และจะต้องเป็นผู้ได้รับความเสียหายอันเกิดจากอุทกภัยฯ นั้น

ข้อ ๓ การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ ให้ผู้ประกอบการ ๙ ได้รับยกเว้นภาษี
เงินได้โดยไม่ต้องนำไปรวมเป็นเงินได้พึงประเมินหรือรายได้ในการคำนวณเสียภาษีเงินได้บุคคล
ธรรมดาหรือในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปีภาษีหรือรอบ
ระยะเวลาบัญชีที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สินดังกล่าว แล้วแต่กรณี

สรุปแนวทางปฏิบัติภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร กรณีมาตรการทางภาษีของผู้ประสบภัยธรรมชาติ



ประเด็นแรก

ประเด็นทรัพย์สินเสียหายหรือสูญหายจากอุทกภัย

ทรัพย์สินเสียหายกับทรัพย์สินสูญหายนั้นมีลักษณะต่างกัน

★ ทรัพย์สินเสียหาย

หมายถึงของยังอยู่แต่มีความเสียหาย ในทางภาษีอากรจะไม่สามารถตัดต้นทุนทรัพย์สินที่เหลืออยู่เป็นรายจ่ายจำนวนทั้งหมด ได้จนกว่าจะมีการขายหรือทำลายทรัพย์สิน

★ ทรัพย์สินสูญหาย

- เป็นการสูญหายแบบไม่มีประกันสามารถหักต้นทุนที่เหลือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ในรอบบัญชีที่สูญหาย
- แต่ถ้าเป็นการสูญหายแบบมีประกันภัย จะต้องรอเคลมจากประกันได้ก่อนส่วนต่างที่ได้จึงเอามาตัดเป็นรายจ่าย

- ยกเว้นเงินที่เคลมจากประกันเฉพาะในส่วนที่เกิดจากความเสียหาย (loss) เช่น หากเหตุการณ์น้ำท่วมทำให้ทรัพย์สินเสียหายมูลค่า 10 ล้านบาท เสียหาย ได้รับค่าสินไหมชดเชยจากบริษัทประกันภัย 5 ล้านบาท แต่ทรัพย์สินนั้น เมื่อหักค่าเสื่อมราคาแล้วมีมูลค่า 1 ล้านบาท ส่วนเกินที่จะได้รับยกเว้นภาษีจะมีมูลค่า 4 ล้านบาท

ส่วนการขายซากทรัพย์สินที่เสียหายให้แก่บริษัทประกันภัยหรือให้บุคคลอื่นถือเป็นการขายที่ต้องเสียภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยต้องคำนวณตามราคาตลาดหรือตามสภาพของทรัพย์สิน
พ.ร.บ. (ฉบับที่ 527)พ.ศ. 2554

ประเด็นที่สอง

การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

หากกรณีสมุดบัญชีหรือเอกสารประกอบการลงบัญชีสูญหาย ทำให้บริษัทไม่ยื่นรายการหรือไม่นำบัญชีมาให้เจ้าพนักงานไต่สวน เจ้าพนักงานมีอำนาจในการประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคล 3 วิธีคือ

1. ประเมินภาษี 5 % ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย
2. เปรียบเทียบกับกำไรสุทธิของรอบบัญชีก่อน
3. ประเมินภาษีตามที่เห็นสมควร

ดังนั้นหากบัญชีเสียหายหรือสูญหายจากน้ำท่วม บริษัทจะต้องพยายามหาเอกสารจากที่อื่นๆเท่าที่ทำได้ เช่น ไปขอเอกสารจากซัพพลายเออร์ หรือหากหาไม่ได้ก็ต้องพยายามประเมินจากรายรับปีก่อนๆที่ผ่านมา

ประเด็นที่สาม

การขยายเวลาขึ้นแบบแสดง

รายการ

การขยายเวลาขึ้นแบบแสดงรายการภาษีอากรทั่วไป กรมสรรพากรมีคำชี้แจง ขยายเวลาขึ้นแบบแสดงรายการภาษีอากรทั่วไป โดยกิจการที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ ประสบอุทกภัย ให้ขยายระยะเวลาขึ้นแบบแสดงรายการและชำระภาษีทุก ประเภทที่ถึงกำหนดเดือน ก.ค. – พ.ย. 2554 ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 ธ.ค. 2554 และการขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกิจการที่ ตั้งอยู่ในพื้นที่ประสบอุทกภัย ให้ขยายระยะเวลาขึ้นแบบแสดงรายการและ ชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ถึงกำหนดในเดือน ส.ค. – ธ.ค.2554 ออกไปเป็น ภายในวันที่ 29 ก.พ. 2555 ดังนั้นกิจการจะสามารถชำระภาษีล่าช้าได้ โดยไม่ ต้องเสียเบี้ยปรับ เงินเพิ่มและค่าปรับทางอาญา

ประเด็นที่สี่

รายจ่ายเพื่อป้องกันหรือหยุดดำเนินการระหว่างเกิดอุทกภัย

หากบริษัทมีการสร้างเขื่อน คันกั้นน้ำหรือกระสอบทราย ซึ่งเป็นการสร้างเพื่อใช้งานชั่วคราว ถือเป็นรายจ่ายดำเนินการหักเป็นรายจ่ายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

แต่หากเป็นการสร้างเพื่อใช้งานระยะเวลายาวเกินกว่าหนึ่งรอบบัญชี เข้าลักษณะเป็นรายจ่ายเพื่อการลงทุน ห้ามหักรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่หักค่าเสื่อมราคาได้

หากมีการจ่ายค่าปรับหรือมีต้นทุนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเกิดอุทกภัย เช่น กิจการหยุดการผลิตหรือขนส่งสินค้าทำให้ลูกค้าได้รับความเสียหาย ส่งสินค้าล่าช้า จึงต้องจ่ายค่าปรับหรือใช้จ่ายบางอย่างเพิ่มเติม กิจการสามารถหักค่าปรับตามสัญญาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ หากมีข้อตกลงที่ชัดเจนหรือเป็นประเพณีทางการค้า

ประเด็นที่ห้า

เงินบริจาคและเงินช่วยเหลือ

ยกเว้น PIT และ CIT สำหรับการรับเงินที่ได้รับจากรัฐบาลหรือเงินที่ได้รับกรณีอื่นเพื่อชดเชยความเสียหาย แต่ต้องไม่เกินมูลค่าความเสียหายที่ได้รับ และยกเว้นภาษีในปีที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สิน

แต่หากบริษัทได้รับบริจาคเป็นทรัพย์สินที่มีอายุการใช้งานเกินกว่า 1 รอบระยะเวลาบัญชี จะไม่สามารถหักค่าเสื่อมราคาได้ เพราะในรอบระยะเวลาบัญชีที่บริจาคได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ไปแล้ว โดยผู้ประสงค์ต้องลงทะเบียนต่อศูนย์หรือหน่วยงานให้ความช่วยเหลือของทางราชการก่อนและไม่ต้องนำเงินหรือทรัพย์สินไปรวมคำนวณเป็นเงินได้พึงประเมินหรือเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับ

ภาษีเงินได้ สำหรับผู้บริจาคเงินหรือทรัพย์สิน ผู้บริจาคสามารถหัก
รายจ่ายเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาคในการคำนวณภาษีเงินได้สำหรับการ
บริจาค ในกรณีที่บริจาคให้ส่วนราชการที่ทำหน้าที่ช่วยเหลือผู้ประสบภัย
หรือองค์กรสาธารณกุศลอื่นๆ เช่น มูลนิธิ ส่วนการหักลดหย่อนในการ
คำนวณภาษีเงินได้นั้น บุคคลธรรมดาหักลดหย่อนได้ไม่เกิน 10 % ของเงิน
ได้หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน ส่วนนิติบุคคลนั้น เมื่อบริจาคและรวม
กับเงินบริจาคอื่นๆแล้วหักได้ไม่เกิน 2 % ของกำไรสุทธิ

ภาษีมูลค่าเพิ่ม หากบริจาคเป็นเงินสดจะไม่มีภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่หาก
บริจาคเป็นสินค้านั้นจะยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการบริจาคสินค้าเพื่อ
ช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัยและภัยธรรมชาติผ่านราชการหรือตัวแทน หรือ
บริจาคแก่สถานพยาบาลและสถานศึกษาของทางราชการ หรือองค์การ
สาธารณกุศลตามที่กระทรวงการคลังประกาศ ส่วนภาษีซื้อสำหรับสินค้า
หรือทรัพย์สินที่บริจาค การนำทรัพย์สินที่ซื้อมาเพื่อใช้ในกิจการภาษี
มูลค่าเพิ่มตามปกติและได้นำภาษีซื้อไปใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
หรือขอคืนภาษีแล้ว การบริจาคทรัพย์สินดังกล่าวในภายหลังไม่มีผลต่อ
ภาษีซื้อที่ได้นำไปใช้หรือขอคืนภาษีแล้ว

ประเด็นที่หก

การให้ความช่วยเหลือหรือให้บริการแก่ผู้ประสบภัย โดยไม่มีค่าตอบแทน

ปกติถ้าการให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทนหรือคิดค่าตอบแทนต่ำกว่า
ราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร เจ้าพนักงานมีอำนาจประเมินราคา
ตลาดได้ แต่กรณีนี้หากเป็นการให้บริการแก่หน่วยงานราชการ จะถือว่า
มีเหตุอันสมควรไม่ต้องเสียเงินได้นิติบุคคล

ประเด็นที่เจ็ด

รายการสำหรับการฟื้นฟูกิจการ

🌸 รายการดำเนินการ เช่น ค่าเช่า ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า สามารถหักเป็นรายการได้ในกรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ โดยรายการสำหรับข้อทรัพย์สินที่ใช้งานได้เกินกว่า 1 รอบระยะเวลาบัญชี เช่น การก่อสร้างอาคารหรือเครื่องจักร เข้าลักษณะเป็นรายการสำหรับการลงทุน ห้ามนำมาหักเป็นรายการดำเนินการแต่สามารถหักค่าเสื่อมราคาได้

🌸 ค่าขนย้าย ค่าทำความสะอาดสามารถหักเป็นรายการดำเนินการได้ ตามมาตรฐานการบัญชี

(ต่อ)

🌸 ค่าซ่อมแซมทรัพย์สินซึ่งทำให้สภาพดีขึ้นกว่าเดิม (สภาพก่อนซ่อม)
ต้องบันทึกเป็นทรัพย์สินรวมไปกับต้นทุนเดิมและหักค่าเสื่อมราคาตาม
อายุที่เหลือของทรัพย์สิน โดยถือว่ารายจ่ายที่ทำให้ทรัพย์สินดีขึ้นเป็น
รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน

ส่วนรายจ่ายเพื่อซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมไม่ใช่รายจ่ายอันมีลักษณะ
เป็นการลงทุน ส่วนกรณีมีค่าใช้จ่ายในการซื้อวัตถุดิบหรือค่าใช้จ่ายใน
การผลิตที่สูงกว่าปกติสามารถหักเป็นรายจ่ายได้ หากเป็นรายจ่ายเพื่อ
การดำเนินงานของกิจการและเป็นราคาตลาด

ประเด็นที่แปด

รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน

❁ การให้ความช่วยเหลือแก่พนักงานในระหว่างน้ำท่วม เช่น ที่พักอาศัย ค่าอาหาร ค่าซ่อมบ้าน ค่าพาหนะ บริษัทสามารถยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับทรัพย์สินที่ได้รับบริจาคหรือช่วยเหลือเพื่อชดเชยความเสียหายจากบุคคลอื่นที่มีใช้รัฐบาล โดยยกเว้น ไม่เกินกว่ามูลค่าความเสียหายที่ได้รับ

❁ ส่วนการย้ายสำนักงานไปที่อื่นระหว่างเกิดอุทกภัย จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับค่าเบี้ยเลี้ยงหรือค่าพาหนะซึ่งลูกจ้างหรือผู้รับตำแหน่งงานหรือผู้รับทำงานให้ ได้จ่ายไปโดยสุจริตตามความจำเป็น เฉพาะการที่จะต้องปฏิบัติการตามหน้าที่ของตนและจ่ายไปทั้งหมดเพื่อการนั้น

🌸 การจ่ายค่าจ้างให้พนักงานระหว่างหยุดการผลิตจะถือเป็นเงินเดือนของพนักงาน ซึ่งบริษัทนายจ้างหักเป็นรายจ่ายได้

🌸 ในกรณีที่กิจการได้รับเงินช่วยเหลือจากกรมแรงงานหรือส่วนราชการเพื่อช่วยเหลือสำหรับการจ่ายค่าแรงคนงาน เงินที่ได้รับถือเป็นเงินได้ของกิจการ

🌸 แต่การเลิกจ้างพนักงานเนื่องจากกิจการได้รับความเสียหายจนไม่สามารถฟื้นฟู แรงงานจะได้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินที่นายจ้างจ่ายเนื่องจากออกจากงาน โดยยกเว้นสำหรับเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานสำหรับค่าชดเชยส่วนที่ไม่เกินเงินเดือนค่าจ้างของการจ้างงาน 300 วันสุดท้าย แต่ไม่เกิน 300,000 บาท โดยส่วนที่ไม่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สามารถนำไปคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในลักษณะเป็นเงินที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน แต่ถ้าลูกจ้างได้รับเงินจากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพด้วย เงินที่ได้รับจากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเนื่องจากออกจากงานในกรณีนี้ไม่เข้าเงื่อนไขได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผลทางภาษีในกรณีสินค้า ทรัพย์สิน เสียหายจากอุทกภัย

กรณีได้รับเงินค่าชดเชยหรือค่าสินไหมจากการทำประกันทรัพย์สินที่เสียหาย

และกรณีค่าใช้จ่ายในการป้องกันและการซ่อมแซมทรัพย์สิน ฯลฯ

เช่น ในกรณีรถยนต์ซึ่งเป็นสินค้าของบริษัทฯ ได้รับความเสียหายจากภัยธรรมชาติ บริษัทฯ สามารถนำมูลค่าต้นทุนของสินค้าทั้งจำนวน ไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้เสมอ หากสินค้านั้นไม่ได้มีการทำประกันไว้ เนื่องจากถือเป็นผลเสียหายของกิจการ

 แต่การนำมูลค่าต้นทุนของสินค้าไปหักเป็นรายจ่ายนั้น สิ่งที่บริษัทควรต้องพิจารณาประกอบจัดให้มีขึ้น คือ หลักฐานแสดงว่า สินค้านั้นเกิดความเสียหายจริง เช่น บันทึกการแจ้งความหรือบันทึกว่า น้ำท่วมขังสูงเท่าไรและเป็นระยะเวลานานเพียงใด มีสิ่งใดเสียหายบ้าง ภาพถ่ายทรัพย์สินที่เสียหาย เป็นต้น ซึ่งหากบริษัทมีสินค้าสูญหายจากการถูกโจรกรรม ในช่วงน้ำท่วม หรือถูกน้ำพัดพาไป ก็สามารถนำหลักฐานในการลงรายจ่ายได้เช่นเดียวกับกรณีสินค้าเสียหายข้างต้น หนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร เลขที่ กค 0706/34060 ลงวันที่ 5 เมษายน 2549

🌸 แต่หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า สินค้าของบริษัทได้มีการทำประกันภัยสินค้าไว้กับ บริษัทประกันภัย เมื่อบริษัทได้รับค่าสินไหมทดแทนความเสียหายจากการที่สินค้าเสียหาย ผลทางภาษีอากรก็จะแตกต่างกัน โดย หากทำประกันไว้เท่ากับต้นทุนสินค้าอาจจะได้รับ ค่าสินไหมทดแทนเต็มจำนวน กรณีย่อมไม่มีเงินได้เกิดขึ้น แต่หากทำประกันไว้เกินกว่า มูลค่าต้นทุนสินค้า เช่น ทำประกันไว้เท่ากับราคาที่เราคาดว่าจะขายได้ คือ 1.5 ล้านบาท แต่ ต้นทุนจริงคือ 1 ล้านบาท ส่วนเกิน 500,000 บาทดังกล่าวยังถือเป็นเงินได้ที่จะต้องนำมา รวมคำนวณเพื่อการเสียภาษี

เนื่องจากรัฐบาลได้ออก พรฎ. (ฉบับที่ 527) เพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการ โดย ยกเว้นภาษีเงินได้ค่าสินไหมทดแทนจากบริษัทประกัน ซึ่งใช้กับกรณีของทรัพย์สินเท่านั้น สังเกตจากการที่กฎหมายใช้คำว่า **“เฉพาะส่วนที่เกินมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่ เหลือหลังจากหักค่าสึกหรอค่าเสื่อมราคาแล้ว”** ดังนั้นความหมายจึงแคบลง คำว่า ทรัพย์สินดังกล่าวจึงไม่รวมถึงสินค้า ในกรณีของบริษัทรถยนต์ดังกล่าว ค่าสินไหมทดแทน ที่ได้รับจากบริษัทประกัน ส่วนที่เกินจากต้นทุนของสินค้า จึงถือเป็นเงินได้ของบริษัทที่ จะต้องนำไปรวมคำนวณกำไรสุทธิต่อไป

🌸 ในกรณีสินค้าเสียหายทั้งหมดหรือบางส่วน ในส่วนที่เสียหายจนซ่อมแซมไม่ได้ บริษัท ย่อมนำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ ซึ่งต้องมีหลักฐานว่า ความเสียหายเกิดจากเหตุน้ำท่วมจริง เช่น ภาพถ่ายทรัพย์สินที่ถูกน้ำท่วม โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ตามคำสั่งกรมสรรพากร ซึ่งให้ใช้วิธีทำลาย หากเข้าเงื่อนไขดังต่อไปนี้ (คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.79/2541 แนวทางปฏิบัติ กรณีการทำลายของเสีย สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ สินค้าที่มีตำหนิสินค้าที่หมดสมัยนิยม สินค้าที่หมดอายุ และเศษซาก)

(1) ต้องมีการตรวจสอบสภาพสินค้านั้นว่า เสียหายตามเงื่อนไขที่แต่ละกิจการได้กำหนดไว้หรือไม่ และต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจในการพิจารณาให้เป็นสินค้าเสียหายตามเงื่อนไขที่กำหนดดังกล่าว

(2) เมื่อได้รับอนุมัติให้ทำลายของเสียหรือสินค้าหรือเศษซากจากผู้มีอำนาจอนุมัติให้ทำลายแล้ว ให้มีบุคคลอย่างน้อยประกอบด้วย ฝ่ายคลังสินค้า ฝ่ายบัญชี ฝ่ายขาย หรือฝ่ายตรวจสอบ (ถ้ามี) ร่วมสังเกตการณ์ และลงลายมือชื่อเป็นพยานในการทำลาย เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชี พร้อมทั้งให้เชิญผู้สอบบัญชีมาเป็นพยานในการทำลาย

(3) การทำลายของเสียหรือสินค้าหรือเศษซากที่โดยสภาพสามารถเก็บรักษา และรอการทำลายพร้อมกันได้เมื่อมีปริมาณที่เหมาะสม บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตาม (3.1) และให้แจ้งการทำลายให้สรรพากรพื้นที่ หรือสรรพากรจังหวัด หรือสรรพากรจังหวัด (สาขา) ในท้องที่ที่รับผิดชอบทราบล่วงหน้าเป็นเวลา 30 วันก่อนวันทำลาย ซึ่งสรรพากรพื้นที่ หรือสรรพากรจังหวัด หรือสรรพากรจังหวัด (สาขา) อาจส่งเจ้าหน้าที่ไปดูการทำลายด้วยก็ได้ตามความเหมาะสมแล้วแต่กรณี

ทั้งนี้ ในกรณีที่สินค้านั้นไม่สามารถเก็บไว้รอทำลายได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่จำเป็นต้องแจ้งให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรร่วมเป็นพยานในการทำลายก็ได้ แต่หากสามารถรอทำลายเมื่อมีปริมาณมาก ๆ ได้ ก็ต้องแจ้งให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรร่วมเป็นพยานในการทำลายด้วย

(4) สำหรับภาษีมูลค่าเพิ่ม การที่สินค้าสูญหาย เสียหาย ย่อมทำให้สินค้านั้นขาดไปจากรายงานสินค้า หรือวัตถุดิบ ซึ่งตามหลักปกติ จะถือว่าเป็นการขาย แม้ไม่ได้ขายจริงแต่กฎหมายให้ถือว่าได้ขายแล้ว จึงต้องนำมูลค่าต้นทุนสินค้านั้นมาคำนวณเป็นภาษีขาย โดยสามารถนำภาษีซื้อหักออกจากภาษีขายได้ตามปกติ

 แต่กรณีนี้ ก็จะไม่มีการขายในส่วนของสินค้าที่เสียหายจากน้ำท่วม เนื่องจากได้ทำลายสินค้าไปแล้ว สมมติว่า บริษัทจ่ายค่าซื้อชิ้นส่วนเพื่อนำมาประกอบเป็นตัวรถยนต์ไป 1 ล้านบาท สามารถนำมาประกอบเป็นรถยนต์ได้ 10 คัน มีภาษีซื้อ 7,000 บาท รถยนต์เสียหายไป 5 คัน รถยนต์คันที่เหลืออยู่ก็นำไปขายตามปกติ บริษัทยังสามารถนำภาษีซื้อทั้งหมดนี้ไปหักออกจากภาษีขายได้เต็มจำนวน

(5) หากทรัพย์สินของกิจการได้รับความเสียหายจากน้ำท่วม ผลคือ หากทรัพย์สินนั้นซ่อมแซมได้ ก็เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพ เพื่อนำทรัพย์สินกลับมาใช้งานได้ ตามปกติ ค่าซ่อมแซมทรัพย์สินที่เสียหาย สามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ เพราะถือเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการ

เช่น บริษัทซื้อเครื่องจักรมาราคา 1 แสนบาท ที่ใช้ในการผลิตสินค้า มีอายุการใช้งาน 5 ปี ใช้มาแล้ว 2 ปี หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาไปแล้ว 40,000 บาท ยังเหลือมูลค่าอยู่ 60,000 บาท ถูกลูกน้ำท่วมเสียหาย จ่ายค่าซ่อมเป็นเงิน 20,000 บาท ก็เพื่อให้เครื่องจักรนั้นสามารถใช้งานได้ตามปกติ คือเป็นการคงสภาพเดิมนั่นเอง จึงไม่ต้องห้ามหักเป็นรายจ่าย (มาตรา 65 ตี (5))

(6) ในกรณีที่บริษัททำประกันภัยทรัพย์สิน ผลทางภาษีอากร จะแตกต่างกันคือ ไม่ว่าจะซ่อมแซมได้หรือไม่ บริษัทประกันย่อมชดเชยให้ตามที่เสียหายจริง แต่หากได้รับเงินค่าสินไหมทดแทนเกินกว่าที่เสียหายจริง หรือเกินกว่ามูลค่าต้นทุนที่เหลืออยู่หลังหักค่าเสื่อมราคา บริษัทก็ยังได้รับยกเว้นภาษี เพราะเป็นทรัพย์สินซึ่งเข้าเกณฑ์กฎใหม่ (พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 527)) ดังที่ได้อธิบายมาแล้วข้างต้น แต่บริษัทจะนำค่าซ่อมมาหักเป็นรายจ่ายอีกไม่ได้ เพราะได้รับการชดเชยครบถ้วนแล้ว

หากข้อเท็จจริงคล้ายกรณีเดิม เพียงแต่ค่าซ่อมสูงมากถึง 900,000 บาท จนใกล้เคียงกับราคาที่ซื้อมาแล้ว กล่าวคือ ซื้อใหม่ยังจะเหมาะสมกว่า และสามารถทำให้เครื่องจักรมีอายุการใช้งานยาวนานขึ้น ก็จะเป็นค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน ในกรณีนี้ บริษัทต้องนำค่าเสื่อมราคามาหักตามหลักเกณฑ์ปกติ (พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 145))

สิทธิประโยชน์จากการบริจาคเพื่อประโยชน์ในการ คำนวณภาษีของกิจการ

กรณีเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งอำนวยความสะดวกอันเป็นสาธารณะ
เพื่อคนพิการและอื่นๆ การบริจาคเงินเพื่อการศึกษากีฬา การบริจาคให้
ส่วนราชการและศาสนสถาน ฯลฯ

- พรฎ.(ฉบับที่ ๕๑๙) พ.ศ. ๒๕๕๔
- ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๑๔)
- ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๑๕)

❁ **กรณีมุ่งส่งเสริมให้นายจ้างว่าจ้างคนพิการเข้าทำงาน** นอกเหนือจากการแสดงว่าเป็นนายจ้างที่คำนึงถึงการตอบสนองในประเด็นความรับผิดชอบต่อสังคม ซึ่งช่วยให้ นายจ้างเป็นที่ยกย่อง ยอมรับนับถือ แล้วยังได้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรจากการจ้างงานคนพิการดังนี้

๑) สิทธิประโยชน์ขั้นแรก กำหนดให้นายจ้างทั้งที่เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และภาษีเงินได้นิติบุคคลมีสิทธิจ้างคนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เข้าทำงานโดยไม่จำกัดจำนวน โดยได้สิทธิประโยชน์ในการหักเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายจ่ายในการคำนวณเงินได้สุทธิเพื่อเสีย ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล แล้วแต่กรณี เพิ่มขึ้นอีก ๑ เท่าของจำนวนค่าจ้างที่จ่ายให้แก่ลูกจ้าง

ซึ่งตามกฎหมายเดิมให้สิทธิแก่นายจ้างเฉพาะที่มีพนักงานถึง ๒๐๐ คน จึงจะจ้างคนพิการที่จะได้สิทธิหักค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นได้ ๑ คน และกรณีมีเศษที่เหลือถึง ๑๐๐ คน ก็จะได้สิทธิในการจ้างคนพิการที่ได้จะสิทธิหักค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นอีก ๑ คน ทั้งนี้ ตาม มาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้น รัชฎา ๑๐๑๔(ฉบับที่ ๔๙๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ นกัสรัญช์ (กวินทิพย์) บุญสุรียง

(ต่อ)

๒) สิทธิประโยชน์ขั้นที่สอง กำหนดให้นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการที่เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมดา และภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งรับคนพิการฯ เข้าทำงานเกินกว่า ๖๐% ของลูกจ้างในสถานประกอบการนั้น โดยมีระยะเวลาจ้างเกินกว่า ๑๘๐ วันในปีภาษีหรือรอบระยะเวลาบัญชีที่มีเงินได้ **ได้สิทธิยกเว้นเงินได้หรือเท่ากับหักรายจ่ายทางภาษีเพิ่มขึ้นอีกเป็นจำนวน ๑ เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างคนพิการดัง กล่าว** เมื่อรวมกับสิทธิประโยชน์ขั้นแรก ก็จะรวมเป็น ๓ เท่าของค่าจ้าง ตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด ทั้งนี้ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร(ฉบับที่๕๑๙)

พ.ศ.๒๕๕๔

 **กรณีเจ้าของอาคาร สถานที่ ยานพาหนะ บริการขนส่ง หรือผู้ให้บริการ
สาธารณะอื่น** ไม่ว่าจะเป็นบุคคล บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งได้จัดอุปกรณ์
สิ่งอำนวยความสะดวก หรือบริการในอาคาร สถานที่ ยานพาหนะ บริการขนส่ง หรือ
บริการสาธารณะอื่น ให้แก่คนพิการในการเข้าถึงและใช้ประโยชน์ได้ ตามกฎหมายว่า
ด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ ก็ให้สามารถ นำค่าสิทธิห่อและ
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินดังกล่าวมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณ เงินได้สุทธิ
หรือกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้เพิ่มขึ้นอีก ๑ เท่าของจำนวนค่าเสื่อมราคา
ดังกล่าว ซึ่งเรื่องนี้เป็นสิทธิประโยชน์ที่มีมาก่อนแล้ว แต่เว้นช่วงไปประมาณ ๓ ปี

ให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิ เข้าถึงและใช้ประโยชน์ได้จากสิ่งอำนวยความสะดวกอันเป็นสาธารณะ ตลอดจนสวัสดิการและความช่วยเหลืออื่นจากรัฐตามกฎหมายว่าด้วยการ ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ ในลักษณะทำนองเดียวกับการ บริจาคที่หักเป็นรายได้สองเท่า หรือจ่าย ๑ ได้ ๒ ตามมาตรา ๓ แห่งพระราช กฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๕๑๙) พ.ศ. ๒๕๕๔ ดังต่อไปนี้

๑) บุคคลธรรมดา ยอมให้นำค่าใช้จ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์ ไปหักออก จากเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่าย และหักลดหย่อนตามมาตรา ๔๗ (๑)(๒)(๓)(๔)(๕) หรือ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร เพิ่มขึ้นอีก ๑ เท่าของค่าใช้จ่ายดังกล่าว แต่เมื่อรวมกับเงินได้ที่ได้รับยกเว้นสำหรับการจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย เพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบแล้ว ต้องไม่เกิน ๑๐% ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนดังกล่าว และ

๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ยอมให้นำค่าใช้จ่ายในการจัด
ให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์ ไปรวมกับรายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อ
สนับสนุนการศึกษา และรายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและการ
บำรุงรักษาสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้
ประชาชนใช้เป็นการทั่วไปโดยไม่เก็บค่าบริการใด ๆ หรือสนามเด็กเล่น
สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของทางราชการแล้ว ต้องไม่เกิน ๑๐% ของ
กำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการ
สาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา
๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่
อธิบดีประกาศกำหนด

นอกจากนี้ รัฐบาลยังมีนโยบายส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการให้ดีขึ้น และสามารถพึ่งตนเองได้ จึงได้ออกกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๘๑ (พ.ศ. ๒๕๕๔) เพิ่มรายการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็น ข้อ ๒ (๘๑) ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) กำหนดให้เงินได้ที่ผู้มีเงินได้เป็นคนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย และมีอายุไม่เกิน ๖๕ ปีบริบูรณ์ในปีภาษีได้รับเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๑๙๐,๐๐๐ บาท เป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับปีภาษีนั้นเพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้แก่คนพิการอันจะทำให้มีเงินเพื่อใช้ดำรงชีพเพิ่มขึ้น

สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๓ เป็นต้นไป และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด ซึ่งได้แก่ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้(ฉบับที่ ๑๙๗) ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๕๔ ซึ่งกรมสรรพากรได้พัฒนาแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.๙๐ และ ภ.ง.ด.๙๑ ประจำปีภาษี ๒๕๕๓ เป็นต้นไป

การบริจาคเงินเพื่อการศึกษาหรือการกีฬา

การบริจาคให้ส่วนราชการและศาสนสถาน ฯลฯ

❶ บริจาค 1 ได้ 2

1. ต้องบริจาคเพื่อสนับสนุนการศึกษา ให้แก่สถานศึกษาของรัฐ (ตามที่
รมต.คลังกำหนด) โรงเรียนเอกชน และสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ตาม
โครงการที่กระทรวงศึกษาประกาศ ให้ความเห็นชอบ)

2. ต้องเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรายการดังต่อไปนี้

(1) จัดหาหรือจัดสร้างอาคาร อาคารพร้อมที่ดิน หรือที่ดินให้
สถานศึกษา เพื่อใช้ประโยชน์ทางการศึกษา

(2) จัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษา แบบเรียน ตำรา หนังสือทาง
วิชาการ สื่อ และเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา แต่คอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์
คอมพิวเตอร์ต้อง ไม่ผ่านการใช้งานมา

(ต่อ)

(3) จัดหาครู อาจารย์ หรือผู้ทรงคุณวุฒิการศึกษา หรือ
เป็นทุนการศึกษา การประดิษฐ์ การพัฒนา การค้นคว้า
หรือการวิจัย สำหรับนักเรียน นิสิตหรือนักศึกษา

หักได้ 2 เท่า แต่ไม่เกินอัตราร้อยละ 10 ของเงินได้ หลังหักค่าใช้จ่ายและค่า
ลดหย่อนหมวดต่างๆแล้ว (ก่อนหักบริจาคทั่วไป)

2 เงินบริจาคการกุศลสาธารณะ ได้แก่ เงินที่บริจาคให้

- วัดวาอาราม ทุกศาสนา (ในประเทศไทย)
- สถานสาธารณกุศล
- สถานพยาบาล
- สถานการศึกษาทั้งของรัฐและเอกชน
- หอสมุด ห้องสมุด พิพิธภัณฑ์ หอศิลป์
- สถานพักพิงฯ บุคคลด้อยโอกาส (เช่น เด็ก คนชรา คนพิการ)
- มูลนิธิ สมาคม หรือกองทุนที่ได้รับการประกาศตามประกาศกระทรวงการคลัง

โดยหักลดหย่อนได้กับจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 10% ของเงินได้
หลังหักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อนและเงินบริจาคสนับสนุนการศึกษาแล้ว

ภาษีสนับสนุนรักการอ่าน

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร
เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๐๑)

จัดหาสำหรับหอสมุดหรือห้องสมุดของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น

สาระสำคัญ



- “สื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน” -
 - สื่อที่บันทึกสารสนเทศด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งบันทึกข้อมูลด้วยสื่อประเภทสารแม่เหล็กซึ่งเป็นแผ่นจานแม่เหล็กชนิดอ่อน (Floppy disk) หรือบันทึกข้อมูลด้วยสื่อประเภทจานแสง (Optical disk) ทั้งนี้ เฉพาะที่มีการบันทึกข้อความลักษณะเดียวกันกับหนังสือและเพื่อส่งเสริมการอ่าน

สาระสำคัญ (ต่อ)

🌸 หักรายจ่าย 2 เท่า ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน สำหรับหอสมุดหรือห้องสมุดของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น เฉพาะในส่วนที่ไม่เกิน 50,000 บาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังนี้

(๑) การจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน ต้องมีหลักฐานการได้มาซึ่งหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน ที่ระบุจำนวนและมูลค่าของหนังสือ หรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน โดยให้ถือว่า มูลค่าตามหลักฐานดังกล่าวเป็นมูลค่าของหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

สาระสำคัญ (ต่อ)

(๒) การจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นได้ผลิตเพื่อขายหรือมีไว้เพื่อขาย ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนของหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านดังกล่าวที่สามารถพิสูจน์ได้ เป็นมูลค่าของหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๔ เป็นต้นไป

ภาษีสนับสนุนรักการอ่าน

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๐๐)

จัดหาให้แก่สถานศึกษาเพื่อใช้ในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์
เพื่อส่งเสริมการอ่าน

สาระสำคัญ

“สถานศึกษา” หมายความว่า สถานศึกษา
ของทางราชการ สถานศึกษาขององค์การของ
รัฐบาล โรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย
ว่าด้วยโรงเรียนเอกชน หรือสถาบันอุดมศึกษา
เอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วย
สถาบันอุดมศึกษาเอกชน

🌸 ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อใช้ในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านให้แก่สถานศึกษา ให้ปฏิบัติดังนี้

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ต้องไม่นำค่าใช้จ่ายที่ได้รับสิทธิดังกล่าวเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 10% ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนตามมาตรา 47(1)(2)(3)(4)(5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากร ไปหักลดหย่อนสำหรับเงินบริจาค ตามมาตรา ๔๗(๗) แห่งประมวลรัษฎากร และไม่นำค่าใช้จ่ายที่ได้รับสิทธิดังกล่าวไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนไปใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ (ไม่ให้ซ้ำซ้อน)

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องไม่นำค่าใช้จ่ายที่ได้รับสิทธิดังกล่าวเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 10% ของกำไรสุทธิปีก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษารวมหรือเพื่อการกีฬา ไปหักเป็นรายจ่ายเพื่อการศึกษตามมาตรา ๖๕ ตี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร และไม่นำค่าใช้จ่ายที่ได้รับสิทธิดังกล่าวไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนไปใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ (ไม่ให้ซ้ำซ้อน)

การจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านให้แก่
สถานศึกษา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จัดหาฯ  ต้องไม่เป็น
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลที่ประกอบกิจการโรงเรียนเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียน
เอกชนหรือกิจการสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ตามกฎหมายว่าด้วย
สถาบันอุดมศึกษาเอกชน ซึ่งเป็นผู้รับเงินหรือหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์
เพื่อส่งเสริมการอ่านจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข

1. กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านมา**เพื่อบริจาค** ต้องมีหลักฐานการได้มาซึ่งหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน ที่ระบุจำนวนและมูลค่าของหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน โดยให้ถือว่า มูลค่าตามหลักฐานดังกล่าวเป็นมูลค่าของหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

2. กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบันทึกบัญชีหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน เป็นทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือจากการคำนวณหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน เป็นมูลค่าของหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

(ต่อ)

3. กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นผู้ผลิตเพื่อขาย หรือเป็นผู้ขายหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนของหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านดังกล่าวที่สามารถพิสูจน์ได้ เป็นมูลค่าของหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

(ต่อ)

4. ผู้ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่าย
เพื่อใช้ในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน
ให้แก่สถานศึกษา **ต้องมีหลักฐาน**ดังต่อไปนี้จากสถานศึกษา

(1) ใบเสร็จรับเงิน กรณีบริจาคเป็นเงิน

(2) หลักฐานที่พิสูจน์ได้ว่า ได้จัดหาหนังสือหรือสื่อ
อิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน ให้แก่สถานศึกษา ซึ่งได้ระบุมูลค่า
ของหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านที่เป็นไปตามข้อ 4
กรณีบริจาคเป็นหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน
ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๔ เป็นต้นไป

คำลดหย่อน กรณีบ้านหลังแรก และรถคันแรก



พระราชกฤษฎีกา
(ฉบับที่ ๕๒๘) พ.ศ. ๒๕๕๔

เงื่อนไขหลักเกณฑ์ คืนภาษีบ้านหลังแรก

❶ ผู้ที่ซื้อต้องมีเงินที่เป็นเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารพร้อมที่ดิน หรือห้องชุดในอาคารชุด เพื่อเป็นที่อยู่อาศัย ตามจำนวนที่จ่ายจริง ในอัตราไม่เกิน 10 % ของมูลค่าอสังหาริมทรัพย์ แต่ไม่เกิน 500,000 บาท

- ราคาบ้านราคาไม่เกิน 5 ล้านบาท ผู้ซื้อสามารถนำค่าใช้จ่ายจากการซื้อบ้านไปคำนวณหัก ลดหย่อนภาษี ได้ปีละ 100,000 บาท ในระยะเวลา 5 ปี รวมเป็นมูลค่า 500,000 บาท
- ราคาบ้านราคา 1 ล้านบาท ก็จะได้ปีละไม่เกิน 2 หมื่นบาท ในระยะเวลา 5 ปี รวมเป็น 100,000 บาท ซึ่งก็คือ หักลดหย่อนภาษีได้ไม่เกินร้อยละ 10 ของค่าใช้จ่ายจริง

(ต่อ)

2 ผู้มีเงินได้มีสิทธิยกเว้นภาษีเป็นจำนวนเท่า ๆ กันในแต่ละปีเป็นเวลา 5 ปีภาษีต่อเนื่องกัน ตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่รวมกันแล้วไม่เกิน 500,000 บาท

3 การยกเว้นภาษีจะใช้วิธีการหักค่าลดหย่อน ซึ่งผู้มีเงินได้สามารถเลือกใช้สิทธิครั้งแรกสำหรับเงินได้ในปีที่ได้ออกรวมสิทธิ์หรือปีถัดไปก็ได้ โดยสามารถหักเป็นค่าลดหย่อนได้ต่อเนื่องกันเป็นเวลา 5 ปี

(ต่อ)

- ④ ผู้มีเงินได้ต้องจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ให้แล้วเสร็จตั้งแต่วันที่ 21 ก.ย. ถึง วันที่ 31 ธ.ค. 55
- ⑤ ผู้มีเงินได้ต้องไม่เคยมีกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์เพื่อเป็นที่อยู่อาศัยมาก่อน
- ⑥ ผู้มีเงินได้ต้องมีชื่อเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ที่ซื้อเป็นเวลาดูติดต่อกันไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์และอสังหาริมทรัพย์นั้นต้องไม่เคย ผ่านการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์มาก่อนไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

เงื่อนไขหลักเกณฑ์การคืนเงินสำหรับรถยนต์คันแรก

- ❶ เป็นรถยนต์คันแรกของผู้ที่ซื้อที่ซื้อตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค.2554 - 31ธ.ค.2555
- ❷ เป็นรถยนต์ราคาขายปลีกไม่เกิน 1 ล้านบาทต่อคัน
- ❸ เป็นรถยนต์นั่ง ขนาดความจุกระบอกสูบไม่เกิน 1,500 ลูกบาศก์เซนติเมตร/
รถกระบะ (Pick up)/รถยนต์นั่งถึงบรรทุก (Double Cab)
- ❹ เป็นรถยนต์ที่ผลิตขึ้นในประเทศ ไม่รวมถึงรถยนต์ที่ประกอบจากชิ้นส่วน
นำเข้าใช้แล้วจากต่างประเทศ (รถยนต์จัดประกอบ)
- ❺ คืนเงินเท่ากับค่าภาษีตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 1 แสนบาทต่อคัน
- ❻ ผู้ซื้อต้องมีอายุ 21 ปีบริบูรณ์ขึ้นไป
- ❼ ผู้ซื้อต้องครอบครองรถยนต์ไม่น้อยกว่า 5 ปี
- ❽ การคืนเงินจะคืนเมื่อครอบครองรถยนต์ 1 ปี ไปแล้ว (เริ่มจ่ายคืนให้ตั้งแต่วันที่
1 ต.ค.2555 เป็นต้นไป)

แนวทางการดำเนินงาน

❶ ผู้ซื้อรถยนต์ดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ต้องยื่นคำขอคืนเงินกับกรมสรรพสามิตหรือสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ พร้อมเอกสารหลักฐาน ดังนี้

- หนังสือยินยอมสละสิทธิการโอนภายใน 5 ปี
- สำเนาบัตรประชาชนและทะเบียนบ้านของผู้ซื้อ
- สำเนาหนังสือสัญญาเช่าซื้อ (ในกรณีเช่าซื้อ)

❷ กรมสรรพสามิตหรือสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ที่มีหนังสือถึงกรมการขนส่งทางบกหรือสำนักงานขนส่งจังหวัด เพื่อขอตรวจสอบการครบครองรถยนต์คันแรก และแจ้งการสละสิทธิการโอนภายใน 5 ปีของผู้ซื้อ

(ต่อ)

- ③ กรมการขนส่งทางบกหรือสำนักงานขนส่งจังหวัดตรวจสอบและบันทึก “ห้ามไอนภายใน 5 ปี” ลงในคอมพิวเตอร์และในสมุดคู่มือการจดทะเบียน
- ④ กรมการขนส่งทางบกหรือสำนักงานขนส่งจังหวัดส่งหนังสือรับรองการครอบครอง รถยนต์คันแรก และสำเนาคู่มือการจดทะเบียนที่บันทึก “ห้ามไอนภายใน 5 ปี” ให้กรมสรรพสามิตหรือสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่
- ⑤ กรมสรรพสามิต หรือสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ และส่งจ่ายเช็คให้แก่ผู้ซื้อตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2555 เป็นต้นไป

ดีเดย์ 1 กุมภาพันธ์ 2555

เริ่มการใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 13 หลัก

“ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2555 เป็นต้นไป กรมสรรพากรกำหนดให้ผู้เสียภาษีสรรพากรทุกประเภท ทั้งที่เป็นบุคคลธรรมดา คณะบุคคล บริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก แทนเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 10 หลัก ที่ใช้อยู่เดิม ในการยื่นแบบแสดงรายการ การชำระภาษี การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย การติดต่อราชการ กับกรมสรรพากร รวมทั้งการจัดทำเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ การจัดทำใบกำกับภาษี การจัดทำใบเสร็จรับเงิน เป็นต้น โดยในการกำหนดใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลักนั้น ได้แบ่งการใช้ ออกตามประเภทของผู้เสียภาษีอากร ดังนี้

ผู้เสียภาษี	การใช้เลข 13 หลัก	หน่วยงานที่จัดทำและ ออกเลข
3.1 บุคคลธรรมดา	ใช้เลขประจำตัวประชาชน 13 หลัก เป็นเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	กรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย
3.2 นิติบุคคลไทยและนิติบุคคลต่างประเทศที่ต้องจดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า	ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคล 13 หลัก เป็นเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์
3.3 ผู้เสียภาษีที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามข้อ 3.1.3.2 ได้แก่ - คณะบุคคล หรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล - บุคคลต่างด้าว - กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง - กิจการร่วมค้า - มูลนิธิ สมาคม - ผู้จ่ายเงินได้	ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก เป็นเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และผู้จ่ายเงินได้ซึ่งมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย มีและใช้เลขประจำตัวในการปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓)

กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และผู้จ่ายเงินได้ซึ่งมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย มีและใช้เลขประจำตัวในการปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากร โดยไม่ต้องยื่นคำร้องขอมีเลขประจำตัวและบัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากรตามแบบที่อธิบดีกำหนด ดังนี้

❁ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีและใช้เลขประจำตัวประชาชนตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎร ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนนั้นในการปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากร

❁ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีและใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่ออกโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลนั้นในการปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากร

❁ ผู้จ่ายเงินได้เป็นสมาคมการค้าหรือหอการค้าที่มีและใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่ออกโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลนั้นในกรณีเป็นผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย

19/04/55

มาตรการอื่นๆ

1 กรมสรรพากรร่วมมือกับ ธ. ไทยพาณิชย์ใช้บัตรเครดิตจ่ายภาษี ฟรีค่าธรรมเนียมเริ่มมกราคม 2555 ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระ ภาษีผ่านเครื่องรับบัตรเครดิตของธนาคารผ่านเคาน์เตอร์สรรพากรในเขต กรุงเทพมหานครทั้ง 51 แห่ง

ทั้งนี้ การชำระค่าภาษีผ่านบัตรเครดิต จะส่งผลดีต่อผู้เสียภาษีเงินได้ ให้สามารถกำหนดรูปแบบการชำระได้ทั้งแบบชำระเต็มจำนวน โดยปลอด ดอกเบี้ยสูงสุด 51 วัน หรือเปลี่ยนยอดชำระภาษีเป็นยอดแบ่งชำระได้ นานถึง 10 เดือนกับบริการ “Call for Dee Jung” ของไทยพาณิชย์

2 สำหรับลูกค้าที่ชำระภาษีสรรพากรผ่าน ธ.กสิกรไทย ยังได้รับสิทธิ ประโยชน์เหนือกว่าช่องทางอื่น ได้แก่ สามารถผ่อนชำระค่าภาษีผ่านบัตร เครดิตสูงสุด 10 เดือน

3 กรมสรรพากรใจดีให้ผ่อนภาษี 3 งวด สำหรับคนยื่นแบบ ภ.ง.ด.90, ภ.ง.ด.91 ผ่านอินเทอร์เน็ต

ผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านทางอินเทอร์เน็ต เริ่มให้บริการตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2555 เป็นต้นไป โดยมีเงื่อนไขการให้บริการดังนี้

 ยื่นแบบ ภ.ง.ด.90/91 ผ่านอินเทอร์เน็ต มีภาษีต้องชำระจำนวน 3,000.-บาทขึ้นไป สามารถผ่อนชำระภาษีได้ 3 งวด งวดละเท่า ๆ กัน โดยไม่มีเงินเพิ่ม

 **การชำระภาษีงวดที่ 1** พร้อมการยื่นแบบฯ ต้องชำระภายใน วันที่ 31 มีนาคม ผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์เท่านั้น ได้แก่ บัตรเครดิต บนอินเทอร์เน็ต, ATM, Tele-Banking/Phone, Internet Banking, Mobile Banking, Counter Service และ Pay at Post

(ต่อ)

 การชำระภาษีงวดที่ 2, 3 ต้องชำระภายในวันที่ 30 เมษายน และ 31 พฤษภาคม ตามลำดับ โดยสามารถชำระภาษีได้ 2 ช่องทาง

(1) ชำระภาษีผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ ทางเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th > เลือก “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต” > เลือก “การผ่อนชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ปีภาษี 2554”

(2) ชำระภาษีที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (กรณีนี้ไม่สามารถชำระผ่านบัตรเครดิต หรือบัตร Tax Smart Card ได้)

 หากเลือกชำระงวดที่ 2 ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว งวดที่ 3 ก็ต้องชำระที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขานั้น ไม่สามารถกลับมาเลือกชำระผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ได้

การชำระภาษีงวดที่ 2, 3 ต้องชำระภายในวันที่ 30 เมษายน และ 31 พฤษภาคม ตามลำดับ

19/04/55

นภัทรวิรัช (กวินทิพย์) บุญสร้าง

(ต่อ)

4 กรณีผู้มีเงินได้มีคู่สมรสและคู่สมรสมีเงินได้แยกคำนวณภาษีในแบบ ภ.ง.ด.90 หากฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งหรือทั้ง 2 ฝ่ายมีภาษีต้องชำระ 3,000.-บาท ขึ้นไป แต่ละฝ่ายมีสิทธิเลือกที่จะผ่อนชำระภาษีได้”

ค่าลดหย่อนเบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ

ตามที่กรมสรรพากรได้ปรับเพิ่มค่าลดหย่อนเบี้ยประกันชีวิตจากเดิมที่สามารถนำมาหักลดหย่อนได้จำนวน 1 แสนบาท โดยเพิ่มขึ้นอีกในอัตราร้อยละ ๑๕ ของเงินได้พึงประเมิน แต่ไม่เกิน ๒ แสนบาท สำหรับการประกันชีวิตแบบบำนาญ และเมื่อรวมกับเงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ กองทุนสงเคราะห์ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน ค่าซื้อหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (RMF) แล้ว ต้องไม่เกิน 5 แสนบาท ในปีภาษีเดียวกัน โดยมีหลักเกณฑ์ดังนี้

(ต่อ)

- ❶ เป็นการจ่ายเบี้ยประกันสำหรับกรมธรรม์ประกันชีวิตแบบบำนาญที่มีกำหนดเวลาตั้งแต่ 10 ปีขึ้นไป
- ❷ เป็นการประกันชีวิตที่ได้เอาประกันไว้กับผู้รับประกันภัยที่ประกอบกิจการประกันชีวิตในราชอาณาจักร
- ❸ มีการกำหนดการจ่ายผลประโยชน์เงินบำนาญเป็นรายงวดอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งจำนวนผลประโยชน์เงินบำนาญ ดังกล่าวจะจ่ายเท่ากันทุกงวดหรือจ่ายในสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นตามระยะเวลาการเอาประกันก็ได้ โดยการจ่ายผลประโยชน์เงินบำนาญจะจ่ายตามการทรงชีพที่อาจมีการรับรองจำนวนงวดในการจ่ายที่แน่นอน
- ❹ มีการกำหนดช่วงอายุของการจ่ายผลประโยชน์เงินบำนาญเมื่อผู้มีเงินได้มีอายุตั้งแต่ ๕๕ ปีขึ้นไปถึงอายุ ๘๕ ปี หรือนานกว่านั้น และผู้มีเงินได้ต้องจ่ายเบี้ยประกันภัยครบถ้วนแล้วก่อนได้รับผลประโยชน์เงิน

กำหนดเวลาขึ้นแบบเสียภาษีสำหรับเดือน เม.ย. 2555

ด้วยวันที่ 9 เมษายน 2555 ทางราชการได้ประกาศให้เป็นวันหยุดราชการเพิ่มเติมเป็นกรณีพิเศษ เนื่องในงานพระราชพิธีพระราชทานเพลิงพระศพ สมเด็จพระเจ้าภคินีเธอ เจ้าฟ้าเพชรรัตนราชสุดา สิริโสภาพัณณวดี กรมสรรพากรจึงขอแจ้งให้ผู้ประกอบการและผู้เสียภาษีที่มีหน้าที่ขึ้นแบบแสดงรายการภาษีในเดือน เมษายน 2555 ทราบถึงกำหนดเวลาในการขึ้นแบบฯ เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้อง ดังนี้

☀ ผู้ที่ขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1 ภ.ง.ด.2 ภ.ง.ด.3 และ ภ.ง.ด. 53 สามารถขึ้นแบบฯ และชำระภาษีได้ถึงวันที่ 10 เมษายน 2555

☀ สำหรับในช่วงเทศกาลสงกรานต์จะมีวันหยุดยาว ตั้งแต่วันที่ 13 - 16 เมษายน 2555 ดังนั้นผู้ที่ขึ้นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30 และแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ ภ.ธ. 40 สามารถขึ้นแบบฯและชำระภาษีได้ถึงวันที่ 17 เมษายน 2555

การขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษี ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามประมวลรัษฎากรที่กำหนดให้ยื่นรายการภาษี
ระหว่างวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗ เฉพาะยื่นแบบแสดง
รายการภาษีฉบับปกติและฉบับเพิ่มเติมผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตเท่านั้น

❶ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้แก่

(๑) **ภ.ง.ด.๕๐ และ ภ.ง.ด.๕๑** ซึ่งต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษี
ภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป ขยายเวลาออกไปเป็นภายในวันที่ ๘ เมษายน
ของปีถัดไป

(๒) **ภ.ง.ด.๕๔** ซึ่งต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในเดือนกันยายน
ของทุกปี ขยายเวลาออกไปเป็นภายในวันที่ ๘ ตุลาคมของทุกปี

(ต่อ)

๒ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่

(๑) **ภ.ง.ด.๕๐ ภ.ง.ด.๕๒ และ ภ.ง.ด.๕๕** ซึ่งต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายใน ๑๕๐ วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ขยายเวลาออกไปเป็นภายใน ๑๕๘ วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

(๒) **ภ.ง.ด.๕๑** ซึ่งต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายใน ๒ เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา ๖ เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี ขยายเวลาเป็นภายใน ๒ เดือน ๘ วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา ๖ เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

(๓) **ภ.ง.ด.๕๔** ซึ่งต้องยื่นรายการและนำส่งภาษีภายใน ๗ วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินหรือจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย ขยายเวลาออกไปเป็นภายใน ๑๕ วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินหรือจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

(ต่อ)

- 3 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ได้แก่
ภ.ง.ด.๑ ภ.ง.ด.๒ ภ.ง.ด.๓ และ ภ.ง.ด.๕๓ ซึ่งต้องยื่นรายการและนำส่ง
ภาษีภายใน ๗ วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ขยายเวลา
ออกไปเป็นภายใน ๑๕ วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึง
ประเมิน
- 4 แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ ได้แก่
ภ.ธ.๔๐ ซึ่งจะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในวันที่ ๑๕ ของเดือน
ถัดไป ขยายเวลาออกไปเป็นภายในวันที่ ๒๓ ของเดือนถัดไป

(ต่อ)

๕ แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่

(๑) **ภ.พ.๓๐** ซึ่งผู้ประกอบการจะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ขยายเวลาออกไปเป็นภายในวันที่ ๒๓ ของเดือนถัดไป

(๒) **ภ.พ.๓๖** ซึ่งจะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายใน ๗ วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการ (กรณีผู้ประกอบการที่ยื่นนอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว) เดือนที่ขายทอดตลาด (กรณีผู้ทอดตลาดซึ่งขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม) หรือเดือนที่ครบกำหนด ๓๐ วันที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น (กรณีผู้รับโอนสินค้าหรือผู้รับโอนสิทธิในบริการตามมาตรา ๘๓/๗ แห่งประมวลรัษฎากร) ขยายเวลาออกไปเป็นภายใน ๑๕ วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการ เดือนที่ขายทอดตลาด หรือเดือนที่ครบกำหนด ๓๐ วันที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น แล้วแต่กรณี

(ต่อ)

 กรณีที่เข้าหลักเกณฑ์ได้รับสิทธิให้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตตามคำชี้แจงฉบับนี้ แต่ปรากฏว่าในขณะที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต มีเหตุขัดข้องหรือข้อผิดพลาดของระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์และระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต อันเป็นผลให้การยื่นแบบแสดงรายการภาษีดังกล่าวเกินกำหนดเวลาที่ได้รับอนุมัติให้ขยายออกไปโดยมิใช่ความผิดของผู้มีหน้าที่เสียภาษี ผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะได้รับสิทธิขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีดังกล่าวออกไปอีก ๗ วันนับแต่วันสุดท้ายของกำหนดเวลาที่ได้รับอนุมัติให้ขยายออกไปตามข้อ ๑ โดยผู้มีหน้าที่เสียภาษีที่ประสงค์จะใช้สิทธิขยายกำหนดเวลาดังกล่าว จะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีในรูปแบบของกระดาษ พร้อมทั้งยื่นคำร้องขอขยายกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีต่ออธิบดี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาท้องที่ ทั้งนี้ ตามประกาศกรมสรรพากร เรื่อง ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษี การชำระภาษี และการนำส่งภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๖

(ต่อ)

6 กรณีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต และได้รับสิทธิผ่อนชำระ ๓ งวด ตามมาตรา ๖๔ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร จะต้องผ่อนชำระภายในกำหนดเวลาดังนี้

- **งวดที่หนึ่ง** ต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ ภายในกำหนดเวลาที่ได้รับอนุมัติให้ขยายออกไป

- **งวดที่สอง** ต้องชำระภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันสุดท้ายที่ต้องชำระงวดที่หนึ่ง

- **งวดที่สาม** ต้องชำระภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันสุดท้ายที่ต้องชำระงวดที่สอง

 หากไม่ชำระงวดใดงวดหนึ่งในเวลาที่กำหนดไว้ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีหมดสิทธิที่จะชำระภาษีเป็นรายงวดต่อไป และต้อง**เสียเงินเพิ่ม**ตามมาตรา ๒๗ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับงวดที่ไม่ชำระและงวดต่อ ๆ ไป โดยคำนวณเงินเพิ่มตั้งแต่พ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีที่ได้รับอนุมัติให้ขยายออกไปนั้นจนถึงวันชำระ