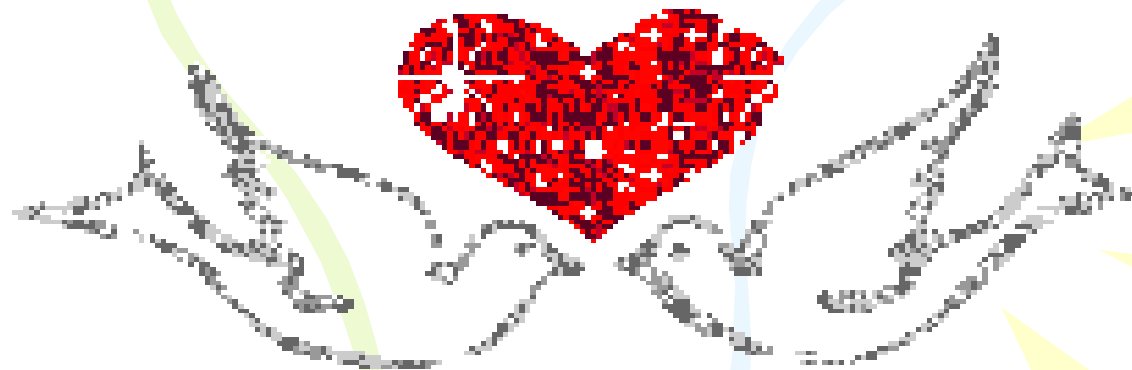


ภาษีเงินได้นิติบุคคล

อ. ศัจจาภรณ์ ขนิษฐบุตร



Create your own website at piczo.com

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
ได้แก่

- ก. บริษัท จำกัด
- ข. บริษัทมหาชน จำกัด
- ค. ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- ง. ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน



(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ต่างประเทศมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทยก็ต่อเมื่อ

ก. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น กระทำกิจการในที่อื่นๆ
รวมทั้งในประเทศไทย

ข. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น กระทำกิจการอื่นๆ
รวมทั้งในประเทศไทยและกิจการที่กระทำนั้นเป็นกิจการขนส่งระหว่าง
ประเทศ

ค. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น มิได้ประกอบกิจการ
ในประเทศไทยแต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5)
หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ต่างประเทศมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย ต่อเมื่อ

ง. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
ในประเทศไทยได้จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นที่กันไว้จากกำไรหรือ
ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

จ. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้นมิได้เข้ามาทำกิจการใน
ประเทศไทยโดยตรง หากแต่มีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อใน
การประกอบกิจการในประเทศไทยซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรใน
ประเทศไทย

- 
- (3) กิจกรรมซึ่งดำเนินการเป็นทางค้า หรือหากำไร โดย
- ก. รัฐบาลต่างประเทศ
 - ข. องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
 - ค. นิติบุคคลอื่นที่สร้างขึ้นตามกฎหมายของ
ต่างประเทศ



(4) **กิจการร่วมค้า (Joint Venture)** ได้แก่ กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้าหรือหากำไร ของบุคคล 2 ฝ่ายขึ้นไป โดยมีฝ่ายหนึ่งเป็นนิติบุคคล เช่น

ก. **บริษัทกับบริษัท**

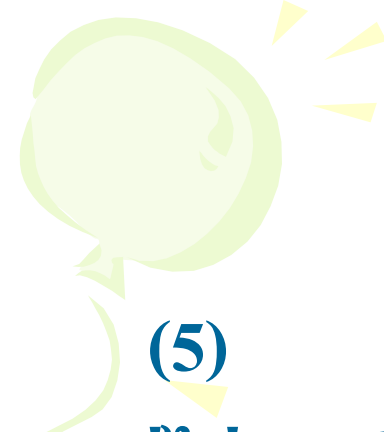
ข. **บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล**

ค. **ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล**

ง. **บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา**

ฉ. **บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนสามัญ**

ช. **บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับนิติบุคคลอื่น**



(5) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้
แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดให้
เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล

(6) นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีและประกาศ
ในราชกิจจานุเบกษาให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามประมวลรัษฎากร





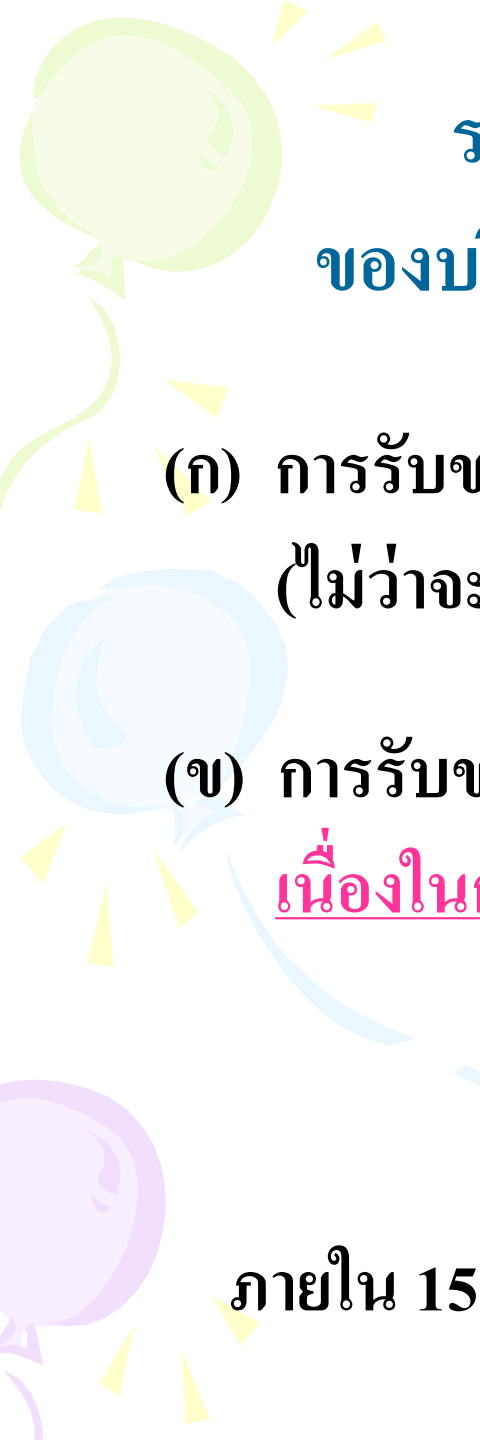
ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล

1. ฐานกำไรสุทธิ
2. ฐานยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย
3. ฐานเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย
4. ฐานจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ

ฐานรายได้ก่อนหักรายจ่าย

1. บริษัท / ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตาม กม.
ต่างประเทศดำเนินการขนส่งระหว่างประเทศ และ
เข้ามาดำเนินการ ในไทย
2. มุตนิธิ สมาคม (ที่ไม่ได้ตั้งขึ้นเพื่อสาธารณะกุศล /
สาธารณะประโยชน์)





รายได้จากการขนส่งระหว่างประเทศ ของบริษัท / ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ

- (ก) การรับขนคนโดยสาร ค่าโดยสารที่เรียกเก็บในประเทศไทย
(ไม่ว่าจะไปขึ้นที่ไหนก็ตาม)
- (ข) การรับขนของ ค่าระวางที่เรียกเก็บไม่ว่าใน / นอกประเทศไทย
เนื่องในการรับขนของออกจากไทย

เสียร้อยละ 3

ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 52

ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

รายได้ของมูลนิธิ หรือ สมาคม



เว้นแต่ (รายได้ยกเว้นภาษี)

1. ค่าลงทะเบียน / ค่าบำรุง ที่ได้รับจากสมาชิก
2. เงิน / ทรัพย์สิน ที่ได้รับจากการบริจาค
3. เงิน / ทรัพย์สิน ที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา

****นอกนั้นเป็นรายได้อื่นๆ จากการประกอบกิจการ**

เงินได้ประเภทที่ 8	ร้อยละ 2	} ของรายได้ ก่อนหักรายจ่าย
เงินได้ประเภทอื่นๆ(1)-(7)	ร้อยละ 10	

ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 55

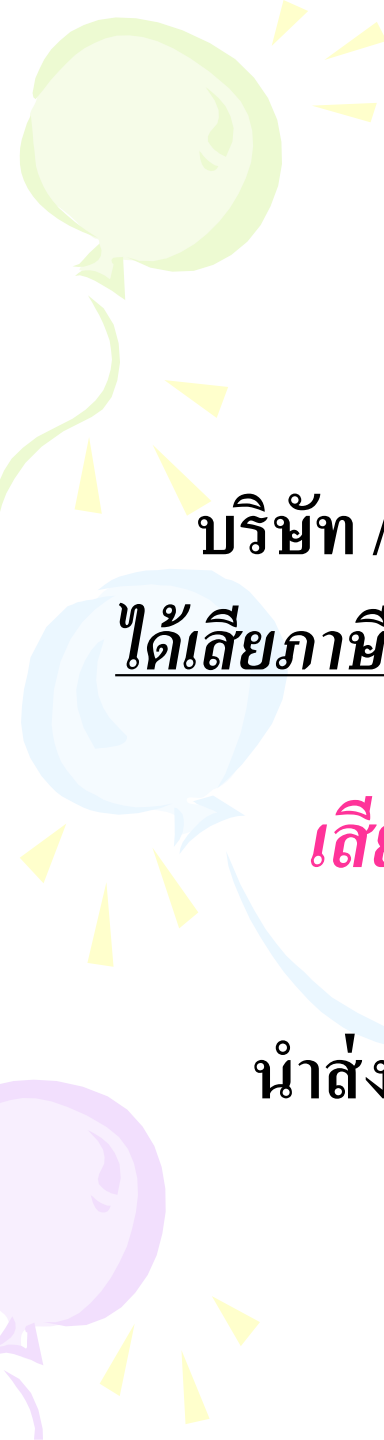
ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ฐานเงินได้ที่จ่ายจาก หรือในประเทศไทย (มาตรา70)

บริษัท / ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตาม กม.ต่างประเทศ มีได้
ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ มีเงินได้ประเภทที่ ม.40 (2) (3) (4) (5) (6)
ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย

* เงินได้ประเภทที่ (2) (3) (4) ที่มีใช้เงินปันผล (5) (6) เสียร้อยละ 15
เงินได้ประเภทที่ (4) ที่เป็นเงินปันผล / ส่วนแบ่งกำไร เสียร้อยละ 10

นำส่งด้วยแบบ ภ.ง.ด.54 ภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินฯ



ฐานจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ (มาตรา 70 ทวิ)

บริษัท / ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตาม กม.ต่างประเทศและ
ได้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิไว้แล้ว

เสียร้อยละ 10 ของเงินกำไรที่ส่งไปต่างประเทศ

นำส่งด้วยแบบ ภ.ง.ด.54 ภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือน
ของเดือนที่จำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ

ฐานกำไรสุทธิ

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

1. บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญ
จดทะเบียนที่ตั้งขึ้นตาม กม.ไทย
2. บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตาม กม.ของต่างประเทศ และ
ประกอบกิจการในประเทศไทย
3. บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตาม กม.ของต่างประเทศมีตัวแทน
ซึ่งเป็นลูกจ้าง / ผู้ทำการแทน หรือผู้ทำ การติดต่อในการประกอบกิจการในไทย
ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงิน / ผลกำไรในไทย

ฐานกำไรสุทธิ

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

4. กิจการที่ดำเนินเป็นทางการค้าหรือมุ่งหากำไรโดย

- รัฐบาล ตปท. / องค์การของรัฐบาล ตปท.
- นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตาม กม.ต่างประเทศ

5. กิจการร่วมค้า (Joint Venture)



รอบระยะเวลาบัญชี

โดยทั่วไปจะต้องเท่ากับ 12 เดือน ซึ่งจะเริ่มต้นและสิ้นสุดลงเมื่อใดก็ได้ แต่อาจมีรอบระยะเวลาบัญชีมากกว่าหรือน้อยกว่า 12 เดือนก็ได้ ดังนี้

(1) กรณีน้อยกว่า 12 เดือน ได้แก่

- ตั้งใหม่
- ยื่นคำร้องขอเปลี่ยนแปลงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
- เลิกกิจการ / ควบกิจการเข้าด้วยกัน

(2) กรณีมากกว่า 12 เดือน ได้แก่ เลิกกิจการ (ไม่อาจปิด บ/ช ทัน และต้องขอ อนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรขยายเวลา) หรือ อธิบดีกรมสรรพากร สั่งขยาย เวลาให้เป็นการเฉพาะราย (โดยไม่ต้องมีการยื่นคำร้องฯ)

กรณียังชำระบัญชีไม่เสร็จหากมีกำไรสุทธิเกิดขึ้นอีกจะต้องนำมาเสียภาษีด้วย

หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิ

1. เกณฑ์เงินสด (Cash Basis)

2. เกณฑ์พึงรับพึงจ่าย หรือเกณฑ์สิทธิ (Accrual Basis)

3. เกณฑ์ขายผ่อนชำระ (Installment Method)

4. เกณฑ์สัญญาก่อสร้างระยะยาว (Long-term Contract Method)

มีวิธีการบันทึกบัญชี 2 วิธี

(1) บันทึกรายการเมื่อก่อสร้างเสร็จ (Completed Contract)

(2) บันทึกรายการตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ (Percentage Completion)

****สำหรับในทางภาษีอากร การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้
นิติบุคคลได้กำหนดหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้-รายจ่ายไว้โดยเฉพาะ**

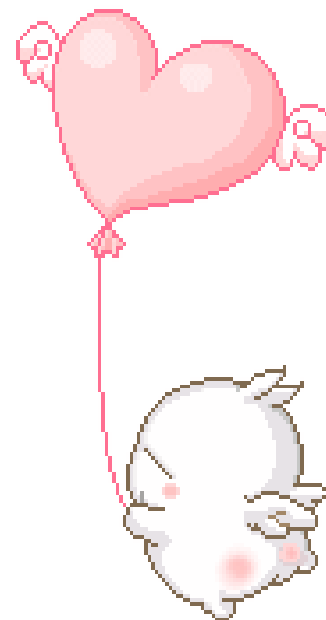
ตาม ม.65 วรรค 2 และ วรรค 3 แห่งประมวลรัษฎากร

การคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

รายได้จากการประกอบกิจการ / รายได้ที่เกี่ยวข้องกับกิจการ
ที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี

หัก

รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรายได้



คำไรสุทธิต่างบัญชี

เงื่อนไขในการคำนวณคำไรสุทธิ

มาตรา 65 ทวิ

มาตรา 65 ตรี

มาตรา 70 ตรี

คำไรสุทธิต่างภาษี

การคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

รายการ	บัญชี	ภาษี
รายได้	/	X
	X	/
รายจ่าย	/	X
	X	/

เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ทวิ

มาตรา 65 ทวิ (2) การคำนวณกำไรสุทธิหรือค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ในพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145)

- เลือกใช้วิธีคำนวณใดต้องใช้วิธีนั้นตลอด
- คำนวณเป็นรายวันตามระยะเวลาที่ได้มา
- โดยสภาพของทรัพย์สินนั้นสึกหรอและเสื่อมราคาได้
- กรณีเช่าซื้อ : ค่าเสื่อมราคาจะต้องไม่เกินค่าเช่าซื้อในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น
- หักจนหมดมูลค่าต้นทุนไม่ได้

ประเภททรัพย์สิน	อัตราค่าเสื่อม ราคา
อาคารถาวร	5
อาคารชั่วคราว	100
ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไปได้	5
ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า ไม่มีกำหนดเวลา	10
มีกำหนดเวลา	100/ กำหนดเวลา
ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร เครื่องหมายการค้า	10
ไม่มีกำหนดเวลา	100/ กำหนดเวลา
มีกำหนดเวลา	กำหนดเวลา
ทรัพย์สินอื่น นอกจากที่ดินและสินค้า	20



การหักค่าเสื่อมราคา
รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน

หักได้เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1,000,000 บาท

ภาษีซื้อจากการได้มารยนต์ดังกล่าวให้นำไปรวมเป็นมูลค่าต้นทุนของ
รถยนต์เพื่อการคำนวณค่าเสื่อมฯ ด้วยทั้งนี้เพราะเป็นภาษีซื้อต้องห้าม

(1) เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับวิจัยและพัฒนา

1. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 20
2. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 40 ในวันที่ได้มา และหักได้อีกร้อยละ 20 ของส่วนที่เหลือ

(2) เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ใช้ในการออกไปกำกับภาษี

1. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 20
2. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 100
3. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 40 ในวันที่ได้มา และหักได้อีกร้อยละ 20 ของส่วนที่เหลือ

(3) เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์

1. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 20
2. หักค่าเสื่อมราคาได้ภายใน 3 รอบระยะเวลาบัญชี
3. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 40 ในวันที่ได้มา และหักได้อีกภายใน 3 ปีของส่วนที่เหลือ
(ทรัพย์สินไม่เกิน 200 ล้านบาท และคนงานไม่เกิน 200 คน)



(4) อาคารโรงงาน

1. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 5
2. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 25 ในวันที่ได้มา และหักได้อีกร้อยละ 5 ของส่วนที่เหลือ (ทรัพย์สินไม่เกิน 200 ล้านบาท และคนงานไม่เกิน 200 คน)

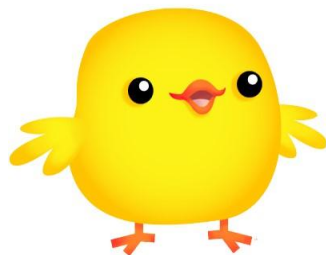


(5) เครื่องจักรและอุปกรณ์

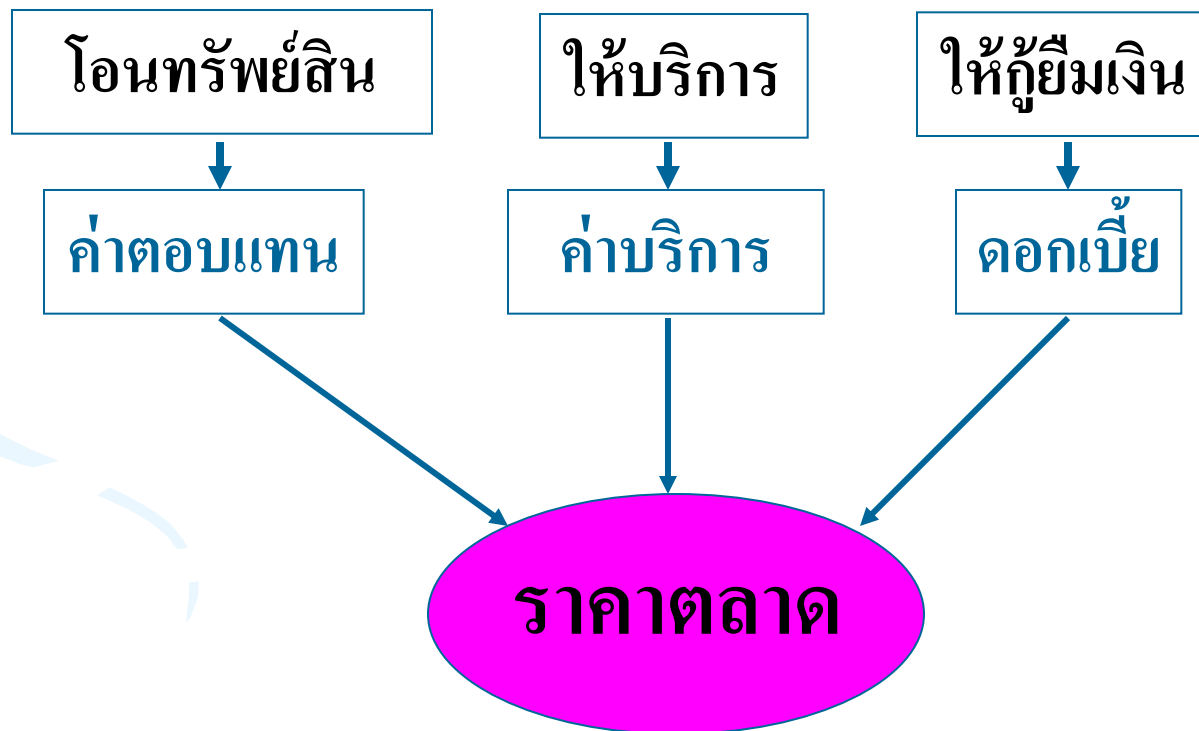
1. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 20
2. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 40 ในวันที่ได้มา และหักได้อีกร้อยละ 20 ของส่วนที่เหลือ (ทรัพย์สินไม่เกิน 200 ล้านบาท และคนงานไม่เกิน 200 คน)

มาตรา 65 ทวิ (3)

ราคาทรัพย์สิน นอกจากสินค้าให้ถือราคาที่พักซื้อ
ทรัพย์สินนั้นมา ตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นไม่ต้องนำมา
รวมคำนวณกำไรสุทธิ



มาตรา 65 ทวิ (4) ในกรณี การโอนทรัพย์สิน การให้บริการ และการให้กู้ยืม
เงินโดยไม่มีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ย หรือมีแต่ต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่
มีเหตุอันสมควร เจ้าพนักงานประเมินฯ มีอำนาจที่จะประเมิน ๔ ให้เป็นไปตามราคา
ตลาดในวันที่เกิดกิจกรรมดังกล่าว



มาตรา 65 ทวิ(5) เงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สินที่มีค่าหรือราคา เป็นเงินตราต่างประเทศ

(1) กรณีเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน คงเหลือในวันสุดท้ายของ
รอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณเป็นเงินตราไทย ดังนี้

ผู้เสียหาย	เงินตรา/ทรัพย์สิน	หนี้สิน
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลทั่วไป	อัตราแลกเปลี่ยนที่ ธนาคารพาณิชย์ <u>รับ</u> <u>ซื้อ</u>	อัตราแลกเปลี่ยนที่ ธนาคารพาณิชย์ <u>ขาย</u>
ธนาคารพาณิชย์/ สถาบันการเงิน	อัตราเฉลี่ยระหว่าง อัตราซื้อและขาย	อัตราเฉลี่ยระหว่าง อัตราซื้อและขาย

(2) กรณีเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน ที่ได้รับมาหรือจ่ายไประหว่างปี
ให้คำนวณเป็นเงินตราไทยตามราคาตลาดในวันที่ได้รับหรือจ่ายไป

มาตรา 65 ทวิ(6) การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือ

- (1) การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้ใช้ **ราคาทุน** หรือ **ราคาตลาด** แล้วแต่ว่าอย่างใดจะน้อยกว่า และ
- (2) ให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาในรอบระยะเวลาบัญชีใหม่





มาตรา 65 ทวิ(7) การคำนวณราคาทุนของสินค้า ที่ส่งเข้ามาจากต่างประเทศ

ให้เทียบเคียงกับราคาทุนของสินค้าที่ส่งเข้าไปในประเทศอื่น

มาตรา 65 ทวิ(8) ราคาทุนของสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ คำนวณเป็นเงินตราไทย

- (1) อัตราแลกเปลี่ยนในท้องตลาดตามวันที่ได้สินค้า
- (2) อัตราแลกเปลี่ยนตามอัตราทางราชการ

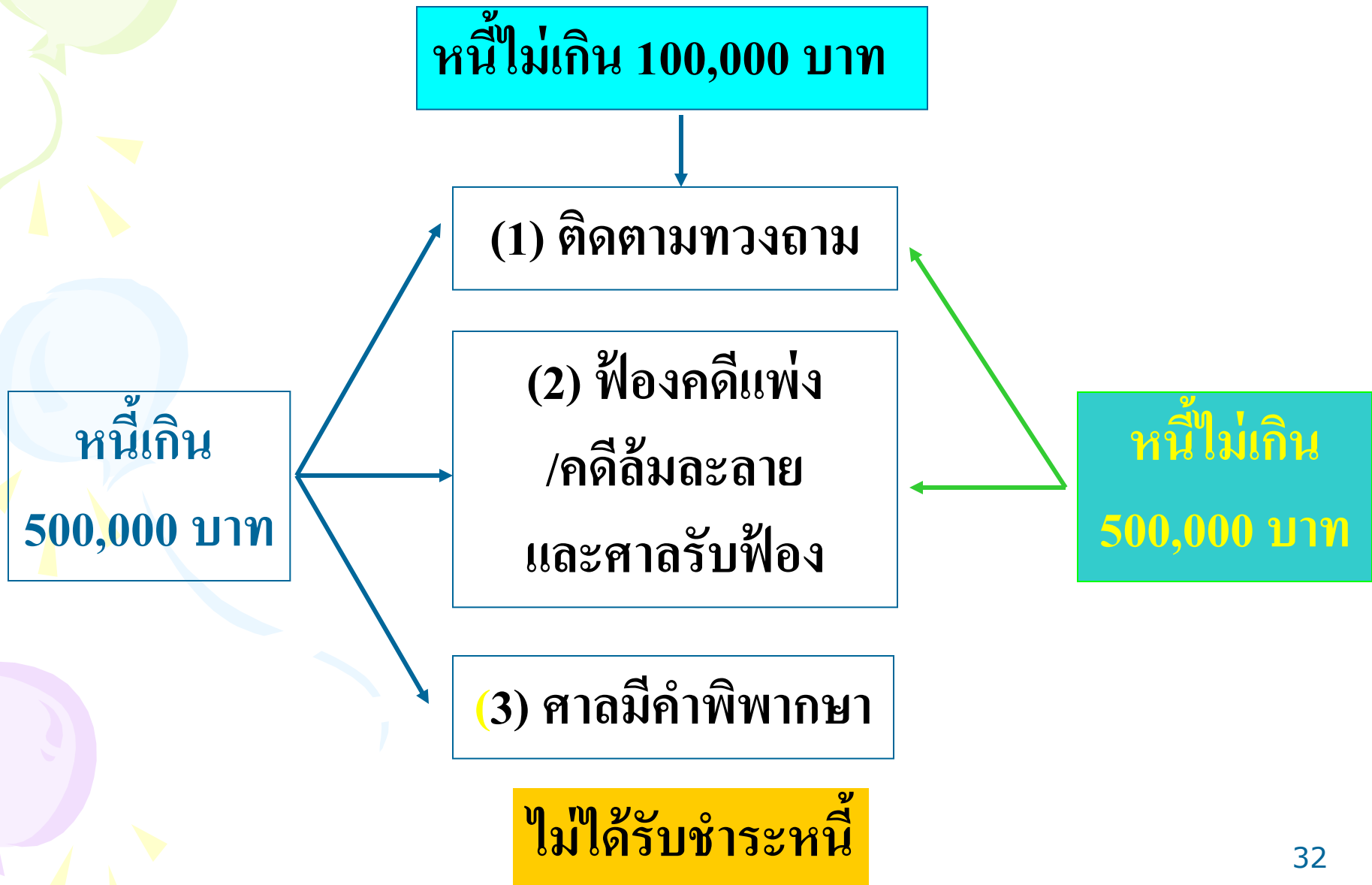


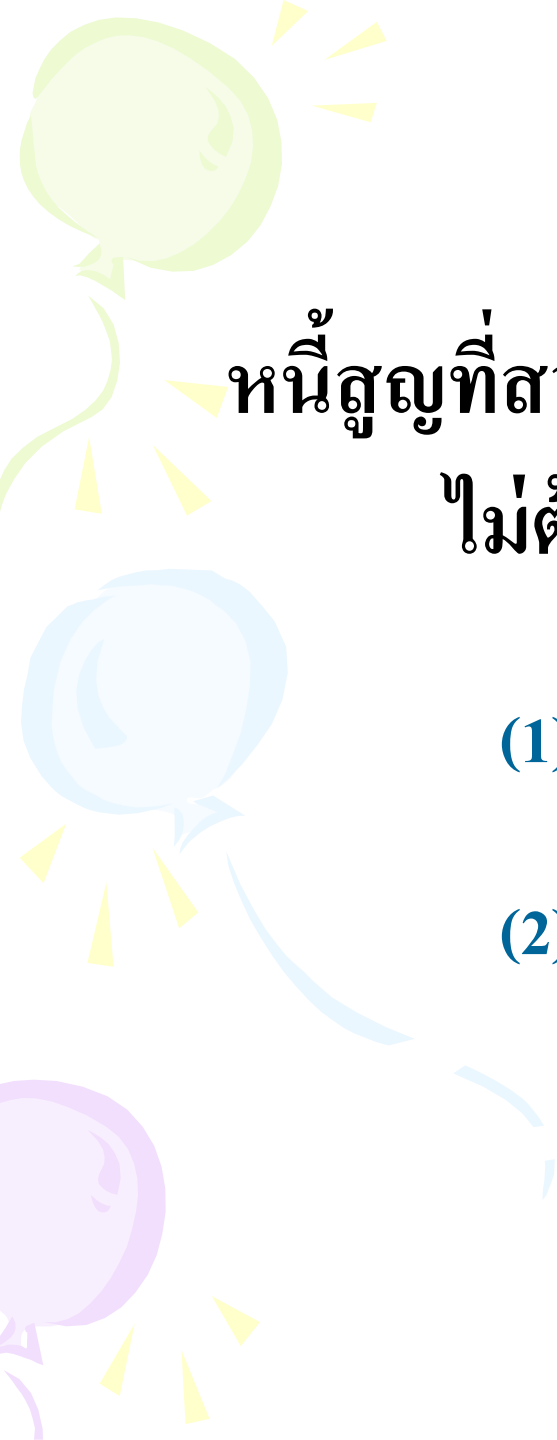
มาตรา 65 ทวิ(9) การจำหน่ายหนี้สูญ

การจำหน่ายหนี้สูญตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่
กำหนดโดยกฎกระทรวง 186 (พ.ศ.2534)

- (1) เป็นหนี้จากการประกอบกิจการ หรือ เนื่องจากการประกอบกิจการ
- (2) เป็นหนี้ที่รวมเป็นเงินได้ในการคำนวณกำไรสุทธิ และต้องไม่เป็นหนี้ที่
ผู้เป็นหรือเคยเป็นกรรมการ หรือ หุ่นส่วนผู้จัดการเป็นลูกหนี้
- (3) ต้องไม่เป็นหนี้ที่ขาดอายุความ
- (4) ต้องมีหลักฐานโดยชัดแจ้งที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้
- (5) ต้องมีการติดตามทวงถามหนี้ หรือฟ้องคดีได้

การดำเนินการเพื่อให้หนี้สูญถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้





หนังสือที่สามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้โดย
ไม่ต้องดำเนินการตาม (1) (2) (3)

(1) การปรับโครงสร้างหนี้

(2) การปลดหนี้หรือระงับหนี้



มาตรา 65 ทวิ(10) การยกเว้นภาษีเงินปันผล

ผู้รับเงินปันผล	ผู้จ่ายเงินปันผล	การยกเว้น
บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย <u>ไม่</u> <u>จดทะเบียน</u> ในตลาดหลักทรัพย์	บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม สถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะ จัดตั้งขึ้น	ครึ่งหนึ่ง
บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย <u>จด</u> <u>ทะเบียน</u> ในตลาดหลักทรัพย์		ทั้งหมด
บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย <u>ไม่</u> <u>จดทะเบียน</u> ในตลาดหลักทรัพย์ ถือ หุ้นในผู้จ่ายปันผลไม่น้อยกว่า 25%	บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และ <u>ไม่ถือ</u> หุ้นในบริษัทผู้รับเงิน ปันผล	ทั้งหมด

ต้องถือหุ้นก่อนจ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่า 3 เดือน
และหลังจากเงินปันผลไม่น้อยกว่า 3 เดือน

การยกเว้นภาษีเงินปันผลกรณีอื่น

ผู้รับเงินปันผล	ผู้จ่ายเงินปันผล	การยกเว้น
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	ทั้งหมด
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือต่างประเทศที่ประกอบกิจการในไทย	กิจการร่วมค้า ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย	ทั้งหมด
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการโรงเรียนเอกชน/สถานฝึกอบรม	ทั้งหมด



มาตรา 65 ทวิ(11) ดอกเบี้ยเงินกู้ ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตาม
พ.ร.บ.ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

มาตรา 65 ทวิ(12) เงินปันผลหรือส่วนแบ่งผลกำไร
ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามพ.ร.บ.ภาษีเงินได้
ปิโตรเลียม

นำมาเป็นรายได้เท่าที่เหลือจากการหักภาษี ณ ที่จ่าย

มาตรา 65 ทวิ(14)
ภาษีขายไม่ถือเป็นรายได้



รายจ่ายต้องห้าม ตามมาตรา 65 ตรี

มาตรา 65 ตรี(1) เงินสำรองต่างๆ เว้นแต่

- (ก) เงินสำรองจากเบี้ยประกันชีวิตเฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 65 ของเบี้ยประกันที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี หลังหักประกันต่อออกแล้ว(จะต้องตั้งสำรองไว้ต่ำกว่าที่กฎหมายกำหนดไว้แต่ถ้าตั้งเกินต้องบวกกลับ)
- (ข) เงินสำรองจากเบี้ยประกันวินาศภัยเฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 40 ของเบี้ยประกันที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี หลังหักประกันต่อออกแล้ว
- (ค) สำรองค่าเผื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญ ของสถาบันการเงิน ตามหลักเกณฑ์ของธนาคารแห่งประเทศไทย

มาตรา 65 ตี(2) เงินกองทุนต่างๆ เว้นแต่

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามกฎหมาย ที่นายจ้างจ่ายสมทบกองทุน



มาตรา 65 ตี (3)



➤ รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว

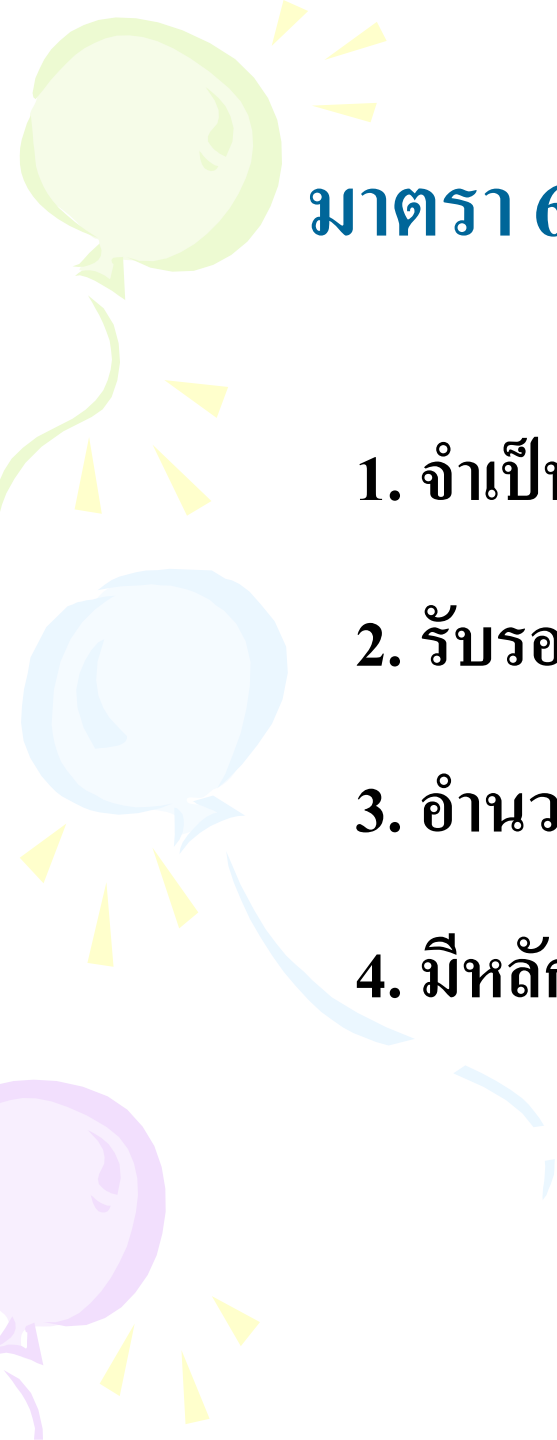
➤ การให้โดยเสน่หา

➤ การกุศล เว้นแต่

1) การกุศลสาธารณะ/ เพื่อการสาธารณะประโยชน์ **ไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิ**

2) เพื่อการศึกษา/เพื่อการกีฬา

ไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิ

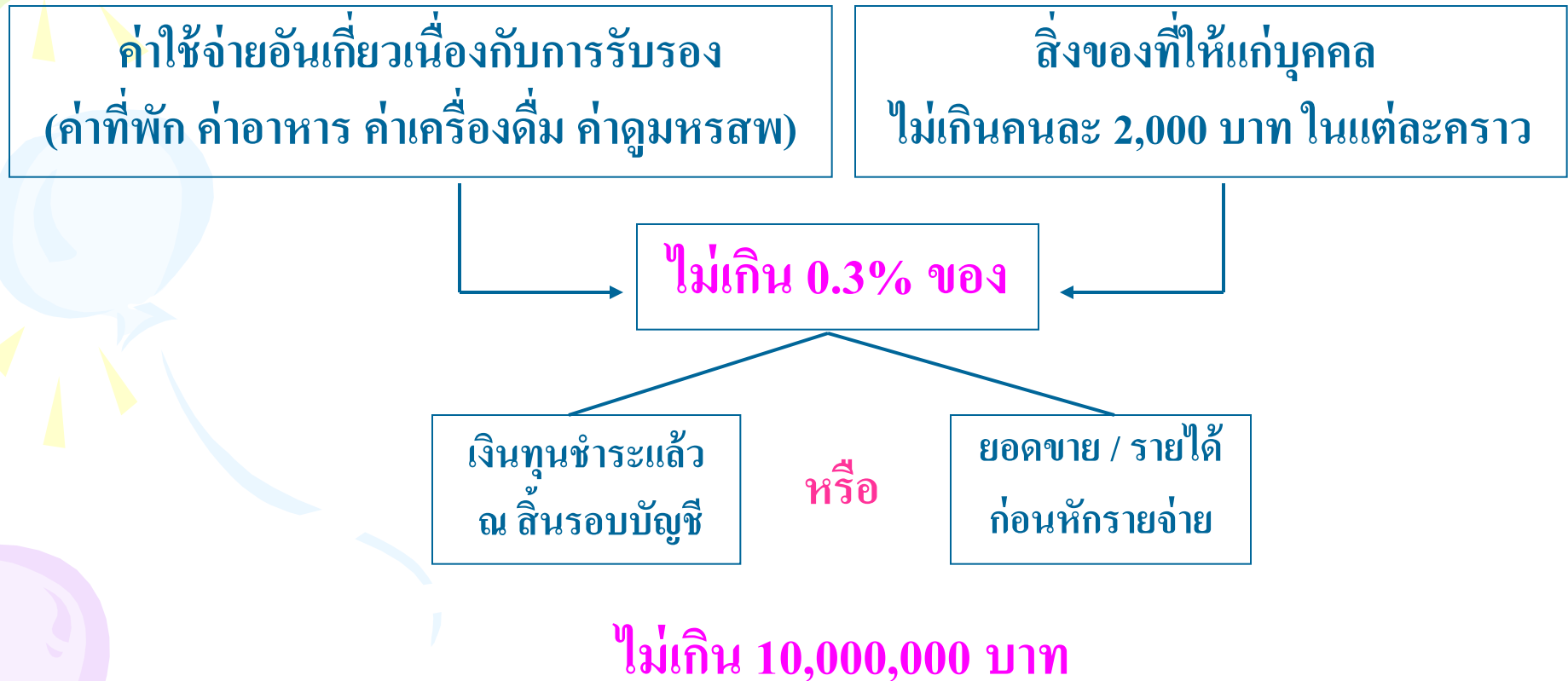


มาตรา 65 ตรี(4) ค่ารับรองหรือค่าบริการ

1. จำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป
2. รับรองบุคคลภายนอก
3. อำนาจประโยชน์แก่กิจการ
4. มีหลักฐานการจ่ายและการอนุมัติสั่งจ่ายถูกต้อง

มาตรา 65 ตรี(4) ค่ารับรองหรือค่าบริการ

ประเภทของการรับรอง



มาตรา 65 ตี(5) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

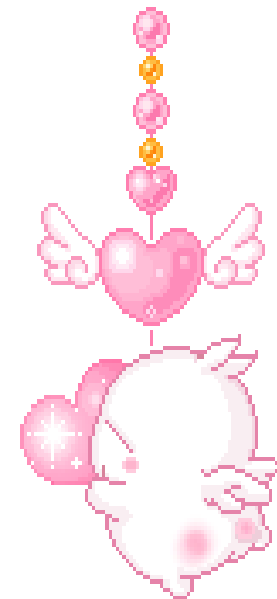
การลงทุน หรือ

รายจ่ายในการต่อเติม หรือ

เปลี่ยนแปลงขยายออก หรือ

ทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน

จะต้องบันทึกรายการเป็นทรัพย์สิน แล้วคำนวณค่าสึกหรอ หรือเสื่อมราคา



I love you



มาตรา 65 ตี(6)

- เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ค่าปรับอาญา ตามประมวลรัษฎากร
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีซื้อ

(เว้นแต่ภาษีซื้อจากค่ารับรอง และตามประกาศอธิบดีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 42)

ภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา ภาษีธุรกิจเฉพาะ อากรแสตมป์ ถือเป็นรายจ่ายได้

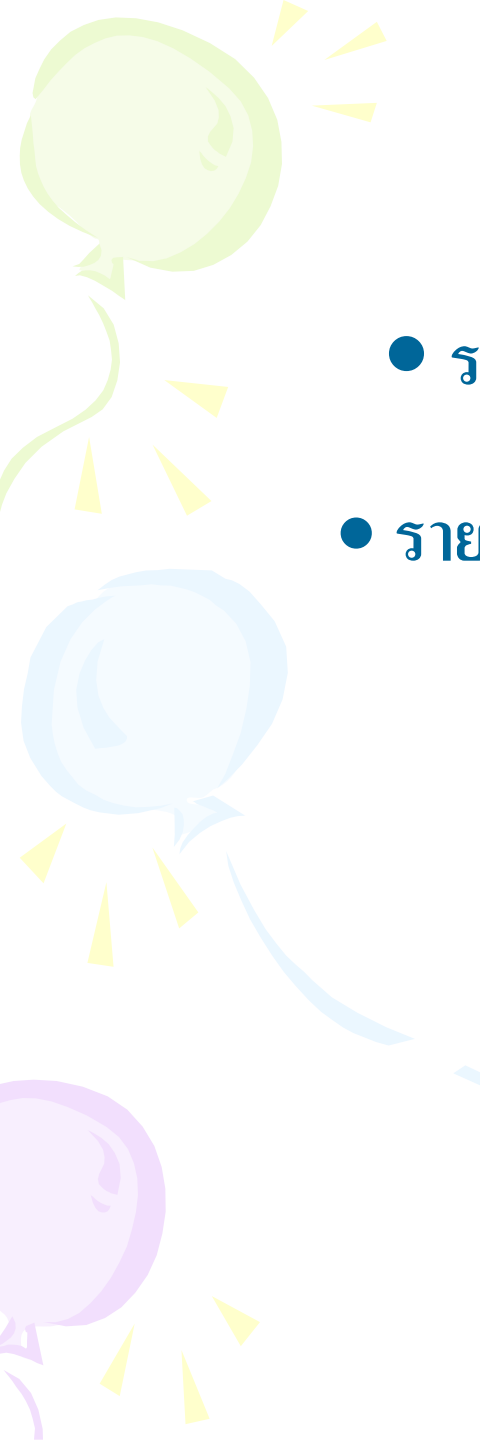
มาตรา 65 ตรี(7)

การถอนเงินโดยปราศจากคำตอบแทนของผู้เป็นหุ้นส่วน

มาตรา 65 ตรี(8)

เงินเดือนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน เฉพาะส่วนที่จ่ายเกินสมควร





มาตรา 65 ตรี(9)

- รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีรายจ่ายจริง
- รายจ่ายซึ่งควรจะจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น

มาตรา 65 ตรี(10)

ค่าตอบแทนแก่ทรัพย์สินของตนเอง

มาตรา 65 ตรี(11)

ดอกเบี้ยที่คิดให้กับเงินทุนของตนเอง

มาตรา 65 ตี(12)

- ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนเนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มครองกันใดๆ
- ผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน

เว้นแต่

ผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน



รอบระยะเวลาบัญชี	กำไร	ขาดทุน
2546		5,000,000
2547	2,000,000	
2548		1,000,000
2549	1,000,000	
2550	500,000	
2551	1,000,000	
2552		2,000,000
2553	2,300,000	

คงเหลือผลขาดทุนเป็นรายจ่ายของรอบฯ 2554 จำนวน 700,000 บาท 48

มาตรา 65 ตี(13)

รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ

มาตรา 65 ตี(14)

รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะ





มาตรา 65 ตรี(15)

ค่าซื้อขายทรัพย์สินหรือรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อขายทรัพย์สิน
ในส่วนที่เกินปกติ โดยไม่มีเหตุอันสมควร

มาตรา 65 ตรี(16)

ค่าของทรัพย์สินากรธรรมชาติที่สูญหรือสิ้นไปได้ เนื่องจากกิจการที่ทำ

มาตรา 65 ตรี(17)

ค่าของทรัพย์สิน นอกจากสินค้ำที่ตีราคาต่ำลง

มาตรา 65 ตรี(18)

รายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ



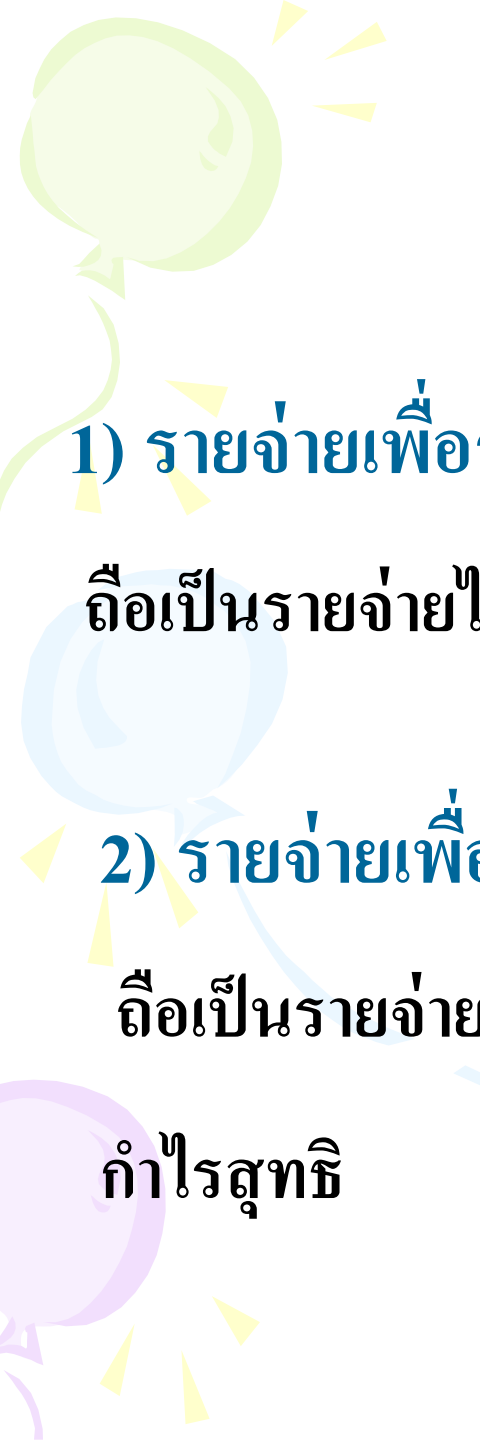


มาตรา 65 ตรี(19)

รายจ่ายที่กำหนดจ่ายจากผลกำไร เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

มาตรา 65 ตรี(20)

1. มูลค่าของรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน เฉพาะส่วนที่เกินคันละ 1,000,000 บาท
2. ค่าเช่ารถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน เฉพาะส่วนที่เกินคันละ 36,000 บาทต่อเดือน หรือ 1,200 บาท ต่อวัน



การหักรายจ่ายการกุศล

1) รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อสาธารณะประโยชน์

ถือเป็นรายจ่ายได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิ

2) รายจ่ายเพื่อการศึกษา/การกีฬา

ถือเป็นรายจ่ายได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 2% ของ

กำไรสุทธิ

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป

ร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิบริษัทจดทะเบียนร้อยละ 25

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้าย
ของรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 5,000,000 บาท(ยกเว้น150,000บาทแรก)

กำไรสุทธิ 1 – 1,000,000 ร้อยละ 15

1,000,000 – 3,000,000 ร้อยละ 25

ส่วนที่เกิน 3,000,000 ร้อยละ 30

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

1. แบบ ภ.ง.ด.50 สำหรับการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี

ยื่นแบบภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

2. แบบ ภ.ง.ด.51 สำหรับการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี

ยื่นแบบภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก





ขอขอบคุณค่ะ!!!