



ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50 ง่ายกว่าที่คิด

ณ ห้องประชุมพระอุเทน 1 กรมสรรพากร

วันที่ 15 และ 16 มีนาคม 2560

โดย

นางสาวพรศิริ เหล่าพัชรกุล

นางสาวกัลยานี ยิ้มย่อง



ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

- ม.39 : บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
 1. บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
 2. บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
 3. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาล
ต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศหรือนิติบุคคลที่
ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
 4. กิจการร่วมค้า
 5. มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการมีรายได้
 6. นิติบุคคลอื่นที่อธิบดีกำหนดโดยอนุบัญญัติ.

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย)
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
- กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
- กิจการร่วมค้า
- มูลนิธิหรือสมาคม
- นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนด

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ม. 39)

ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

แหล่งเงินได้
ในประเทศไทย

แหล่งเงินได้
ต่างประเทศ

รวมคำนวณเสียภาษี
ในประเทศไทย

มาตรา 66 บัญญัติ
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ
บุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย
ไทย หรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย
ของต่างประเทศ และกระทำ
กิจการในประเทศไทยต้องเสีย
ภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้

-คำนวณตามกำไรสุทธิตาม
เงื่อนไข มาตรา 65 ทวิ มาตรา
65 ตรี

ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

แหล่งเงินได้
ในประเทศไทย

คำนวณเสียภาษี
ในประเทศไทย

แหล่งเงินได้
ต่างประเทศ

ไม่เสียภาษี
ในประเทศไทย



ภาษีบริษัทต่างประเทศ

- การเสียภาษีของบริษัทต่างประเทศ
 1. branch หรือ สาขา (ม.66วรรคสอง) และกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (ม.67)
 2. agents หรือ ตัวแทน (ม.76ทวิ)
 3. มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย (ม.70)



ภาษีมูลนิธหรือสมาคม

- มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้
- แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รมต.คลังประกาศกำหนดเป็นสถานสาธารณะกุศล
- เสียภาษีอัตรา 10% ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย (เฉพาะส่วนของเงินได้ตามม.40(8) เสียภาษีอัตรา 2%)
- ม.65ทวิ(13): ข้อยกเว้นรายได้
 - เงินค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก
 - เงิน/ทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค
- การยื่นแบบภาษีประจำปี: ภงด.55/ ชำระภาษี 150 วัน



ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

- ประกาศเงินได้ ฉบับที่ 271
- กำหนดให้ “ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” เป็นนิติบุคคลตาม ม. 39 แห่งประมวลรัษฎากร
- มีผลให้ “ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ผู้จ่ายเงินได้ประเภทที่กฎหมายกำหนด มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ วันที่ 9 ส.ค.2559



ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล

ประมวลรัษฎากรบัญญัติการจัดเก็บภาษีเงินได้ นิติบุคคล จากเงินได้หรือฐานภาษี ที่แตกต่างกัน ดังนี้

- (1) กำไรสุทธิ
- (2) ยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
- (3) เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย
- (4) การจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย



การคำนวณกำไรสุทธิ

- รอบระยะเวลาบัญชี (ระยะเวลา 12 เดือน)
- การยื่นแบบภาษีประจำปี: ภงด.50/ ชำระภาษี 150 วัน
- การยื่นแบบภาษีครึ่งปี: ภงด.51/ ชำระภาษี 2 เดือน
- เกณฑ์สิทธิ: ม.65 ว.2 และ ทป.1/2528
- ฐานภาษี: กำไรสุทธิ (รายได้ - รายจ่าย)
- ม.65 ทวิ: เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ
- ม.65 ตรี: รายจ่ายต้องห้าม
- อัตราภาษี ตามกฎหมายใหม่



การคำนวณกำไรสุทธิ

	รายได้*
<u>หัก</u>	รายจ่าย**
	กำไรสุทธิ
<u>คูณ</u>	อัตราภาษี***
	ภาษีเงินได้

* รายได้จากกิจการ/ รายได้เนื่องจากกิจการ

** รายจ่ายต้องห้าม/ รายจ่ายหักได้เพิ่มจากปกติ

*** อัตราภาษีตามกฎหมายใหม่



ส่งข้อมูลทุกหน้า

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559

ล้างข้อมูลหน้า 1

ภ.ง.ด.50

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

รอบระยะเวลาบัญชี

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมสรรพากรออกให้)

6-7 ชื่อ

(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

8-10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่

11-14 หมู่บ้าน เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย

15-16 แยก ถนน ตำบล/แขวง

17 อำเภอ/เขต จังหวัด

18-19 รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์

19.1 ชื่อเว็บไซต์

ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ.

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

☐ (1) ยื่นปกติ ☐ (3) ชำระล่วงหน้า

☐ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

- (1) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
 - (2) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการในประเทศไทย
 - (3) นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
 - (4) กิจการของรัฐบาลต่างประเทศ หรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
 - (5) กิจการร่วมค้า
 - (6) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำนํ้ามันเชื้อเพลิง
 - (7) กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ
 - (8) กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH)
 - (9) กิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) (ให้กรอกใบแนบ ก.ง.ด.50 สำหรับกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ IHQ)
 - (10) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 584)
 - (11) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 591)
 - (12) กิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย
- | | |
|--|--|
| ☒ กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ | ☐ กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม |
| ☐ กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ | ☒ กิจการค้าระหว่างประเทศ |
| (New Start-up) | (ITC) |
| ☐ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการบัญชีชุดเดียว | |
| ☐ กิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้ | |

สำหรับ
เจ้าหน้าที่

24-25

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ

กิจการที่ประกอบ

(ให้ระบุตามลำดับความสำคัญโดยให้ถ้อยรายได้จากผู้ขายหรือรายได้จากการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์)

1.

สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC

27

2.

สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC

28

3.

สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC

29

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

- ☐ (1) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- ☐ (2) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการในประเทศไทย
- ☐ (3) นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
- ☐ (4) กิจการของรัฐบาลต่างประเทศ หรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
- ☐ (5) กิจการร่วมค้า
- ☒ (6) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำนํ้ามันเชื้อเพลิง
- ☒ (7) กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ
- ☒ (8) กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH)
- ☒ (9) กิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) (ให้กรอกใบแนบ ภ.ง.ด.50 สำหรับกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ IHQ)
- ☐ (10) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 584)
- ☒ (11) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 591)
- ☐ (12) กิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย

☒ กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ

☐ กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม

☐ กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up)

☒ กิจการค้าระหว่างประเทศ (ITC)

☐ กิจการ SMEs ที่จัดแจ้งขอเป็นผู้ประกอบการบัญชีชุดเดียว

☐ กิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้

24-25

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

กิจการที่ประกอบ

(ให้ระบุตามลำดับความสำคัญโดยให้ถ้อยรายได้จากการขายหรือรายได้จากการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์)

1.

สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC27
2.

สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC28
3.

สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC29

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ



Social enterprise: SE

พรฎ. 621(2559) : สำคัญ

- นโยบายสนับสนุนให้มีการประกอบกิจการเพื่อสังคมในประเทศเพิ่มมากขึ้น อันจะส่งผลให้เกิดการยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน
- ให้ภาคเอกชนได้มีส่วนร่วมกับรัฐบาลในการดูแลช่วยเหลือชุมชนและสังคม โดยยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่สนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคม **สำหรับเงินได้เท่าที่จ่ายเป็นเงินลงทุนในหุ้นสามัญของวิสาหกิจเพื่อสังคม หรือเงินได้เท่ากับจำนวนเงินที่มอบให้หรือมูลค่าของทรัพย์สินที่โอนให้วิสาหกิจเพื่อสังคมโดยไม่มีค่าตอบแทน**

SMEs New Start-up

พรฎ. 602(2559) : สำคัญ

- นโยบายส่งเสริมและสนับสนุนผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมซึ่งเป็นผู้ประกอบการรายใหม่ที่น่าเทคโนโลยีและนวัตกรรมมาใช้ในการประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมายที่มีศักยภาพ ในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจ เพื่อสร้างความเข้มแข็งและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศโดยรวม
- ม.3 นิยาม : “ขาย” “สินค้า” “บริการ” “กิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมาย” “รายได้เกี่ยวเนื่องกับการประกอบกิจการ”

SMEs New Start-up

พรฎ. 602 (2559) : สาระสำคัญ

- ม.4 ให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยบริษัทฯ ต้องมีคุณสมบัติและ
เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังต่อไปนี้
 - (1) จัดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค.2558 ถึง 31 ธ.ค.2560
 - (2) มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน
5 ล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบ
ระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท
 - (3) มีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการของกิจการที่
ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมายหรือรายได้เกี่ยวเนื่องกับการประกอบ
กิจการ อย่างใดอย่างหนึ่งหรือรวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของรายได้
ทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทฯนั้น

SMEs New Start-up

พรฎ. 602(2559) : สำคัญ

- (4) ยื่นคำร้องขอและได้รับอนุมัติจากอธิบดี ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์
วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด ภายใน 31 ธันวาคม 2561
- (5) ไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการ
ส่งเสริมการลงทุน ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน
- (6) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด
 - ประกาศอธิบดี กงด.#265

SMEs New Start-up

พรฎ. 602(2559) : สำคัญ

- ม.5 บริษัทฯที่มีคุณสมบัติและปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในม.4 ให้ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับกำไรสุทธิเป็นระยะเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชี นับแต่วันถัดจากวันที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดี
- ในกรณีที่บริษัทฯ ขาดคุณสมบัติหรือไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ตาม ม.4 ในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้เป็นอันระงับเฉพาะในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

1. ☐ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 3 21.)

☐ (3) รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)

48-49

2. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษีด้านล่าง โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.50)

☐ (1) กรณีทั่วไป

☐ (2) กรณีลดอัตราภาษี ☐ (2.1) ☐ (2.2) ☐ (2.3) ☐ (2.4) ☐ (2.5) ☐ (2.6) ☐ (2.7) ☐ (2.8)

☐ (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ

ภาษีที่คำนวณได้

50-51

3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)

52

(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 300)

53

(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

54

(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51

55

(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ

56

(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม)

57รวม

4. คงเหลือภาษีที่ ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน

58-59

5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

60

6. รวมภาษีที่ ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน

61-62



การคำนวณภาษี

- (1) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป ให้คำนวณภาษี ในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ ตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559



(2) กรณีลดอัตราภาษี

- (2.1) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มี ทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้า และการให้บริการในรอบระยะเวลา บัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นมา
- สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2559 ที่สิ้นสุดภายในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 **พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 603) พ.ศ. 2559** ให้คำนวณภาษีในอัตรา ดังนี้

กำไรสุทธิ

อัตราภาษีร้อยละ

ไม่เกิน 300,000 บาท

ยกเว้น

เกิน 300,000 บาท ขึ้นไป

10



อัตราภาษี - นิติบุคคลทั่วไป

ประเภท	อัตราภาษี ร้อยละ
- รอบบัญชีก่อนวันที่ 1 มกราคม 2555	30
- รอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555 (1 รอบ)	23
- รอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 (2 รอบ)	20
- รอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 (1 รอบ) (พ.ร.ฎ.577)	20
- ตั้งแต่รอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 (พ.ร.บ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 41 พ.ศ.2559)	20



อัตราภาษี - SMEs ภาษีทั่วไป

กำไรสุทธิ	อัตราภาษี		
	2558 พ.ร.ฎ.(ฉ.530) แก้ไข พ.ร.ฎ.(ฉ.603)	2559 พ.ร.ฎ.(ฉ.530) แก้ไข พ.ร.ฎ.(ฉ.603)	2560 พ.ร.ฎ.(ฉ.530) แก้ไข พ.ร.ฎ.(ฉ.603)
1 – 300,000	ยกเว้น	ยกเว้น	ยกเว้น
300,001 – 3,000,000	10 %	10 %	15 %
3,000,001 ขึ้นไป	10 %	10 %	20 %

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ไม่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีใดเกิน 5 ล้านบาท
- ไม่มีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีใดเกิน 30 ล้านบาท



อัตราภาษี – SMEs กรณีขอลดแจ้ง

กำไรสุทธิ	อัตราภาษี			
	2558 พ.ร.ฎ.(ฉ.530) แก้ไข พ.ร.ฎ.(ฉ.603)	2559 พ.ร.ฎ.(ฉ.595)	2560 พ.ร.ฎ.(ฉ.595)	2561 พ.ร.ฎ.(ฉ.530) แก้ไข พ.ร.ฎ.(ฉ.603)
1 – 300,000	ยกเว้น	ยกเว้น	ยกเว้น	ยกเว้น
300,001 – 3,000,000	10 %	ยกเว้น	10 %	15 %
3,000,001 ขึ้นไป	10 %	ยกเว้น		20 %

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- จัดตั้งขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม 2559
- ไม่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีใดเกิน 5 ล้านบาท
- ไม่มีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีใดเกิน 30 ล้านบาท
- ขอลดแจ้งทาบัญชีชุดเดียวต่อกรมสรรพากร เมื่อวันที่ 15 มกราคม – 15 มีนาคม 2559

ลำดับ ที่	คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตราภาษี ร้อยละ
1	กรณีทั่วไป ตาม พ.ร.บ.(ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559	ทั้งจำนวน	20
2	กรณีลดอัตราภาษี		
	(2.1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นมา สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 แต่ไม่เกิน วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 583) และ พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 603)	ไม่เกิน 300,000 เกิน 300,000 ขึ้นไป	ยกเว้น 10
	(2.2) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 426)	ทั้งจำนวน	10
	(2.3) กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 518)	ทั้งจำนวน	15
	(2.4) กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 405) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 508) และ พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 535)	ทั้งจำนวน	10
	(2.5) กิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 586)	ทั้งจำนวน	10
	(2.6) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 584)	ทั้งจำนวน	3
	(2.7) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 591)	ทั้งจำนวน	10
	(2.8) กิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้	ตามอัตราที่กฎหมายกำหนด	
3	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดรายรับ		

- กรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้) หรือบริษัท ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย ให้กรอกรายการช่อง 1 และ 3
- กรณีทั่วไป กรณีผลิตอัตรา หรือกรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้) ให้กรอกรายการในช่อง 3 ช่องเดียว
- กรณีเป็นบริษัท ที่ประกอบทั้งกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้และกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ ให้กรอกรายการในช่อง 1 2 และ 3

รายการที่ 8 รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ

1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ
2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น
(จากรายการที่ 4 9.)
3. ☐ กำไรขั้นต้น ☐ ขาดทุนขั้นต้น
4. บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 6 7.)
5. รวม (3. + 4.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (4. - 3.)
6. หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 7 5.)
7. รวม (5. - 6.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (5. + 6.)
8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 8 32.)
9. ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน
10. บวก รายได้ที่ได้รับเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร
11. บวก รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร
(จากรายการที่ 9 7.)
12. รวม (9. + 10. + 11.) ถ้าขาดทุน (9. - 10. - 11.)
13. หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น (จากรายการที่ 10 5.)
14. รวม (12. - 13.) ถ้าขาดทุน (12. + 13.)
15. หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย
(จากรายการที่ 11 หรือรายการที่ 2 ของใบแนบ ภ.ง.ด.50)
16. รวม (14. - 15.) ถ้าขาดทุน (14. + 15.)
17. บวก รายจ่ายส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ :
 - รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา
 - รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ
 - รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา
 - รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์
 - รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา
 - รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.
 - รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ
 - รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา
 - รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา
 - รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรมฯ
18. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ
ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ
19. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา
ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ
20. รวม (16.+17.+18.+19.) ถ้าขาดทุน (16.-17.-18.-19.)
21. ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ

รายได้ตาม
ประมวล
รัษฎากร

63

64

65-6

67

68

69

70-7

72

73

74

75

75.1

75.2

75.3

75.4

75.5

75.6

75.7

75.8

75.9

75.1

76

77

78



รายได้ที่ให้ออเป็นรายได้
ตามประมวลรัษฎากร



หลักภาษี: รายได้

- ม.65 รายได้จากกิจการ หรือรายได้เนื่องจากกิจการ
- ม.39 นิยาม “เงินได้พึงประเมิน”
- รายได้เนื่องจากกิจการ: ข้อพิจารณา
 - รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เงินปันผล
 - รายได้กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน
 - รายได้จากการจำหน่ายทรัพย์สินเก่า
 - ทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค/ การให้จากบุคคลภายนอก
 - เงินช่วยเหลือ เงินสนับสนุน รางวัลส่งเสริมการขาย



เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ

- คำนวณจากรายได้จากการกิจการหรือเนื่องจากการ หักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ใน ม. 65 ทวิ และ 65 ตรี
- ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยนำรายได้ที่เกิดขึ้นแม้ว่ายังไม่ได้รับชำระรวมเป็นรายได้ และให้นำรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรายได้ แม้ว่าจะยังไม่ได้จ่ายรวมคำนวณเป็นรายจ่าย
- ขออนุมัติอธิบดีเพื่อเปลี่ยนแปลงเกณฑ์สิทธิ และวิธีการทางบัญชีเพื่อคำนวณรายได้และรายจ่ายได้



ท.ป. 1/2528

➤ 3.7 กิจการขายอสังหาริมทรัพย์ ให้ถือปฏิบัติดังนี้

(1) ให้คำนวณรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องเป็นรายได้และรายจ่ายทั้งจำนวน เมื่อมีการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ เฉพาะการขายอสังหาริมทรัพย์ที่มีการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันกับการขายนั้น

(2) ให้คำนวณรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีมารวมคำนวณเป็นรายได้และรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หรือ

(3) ให้คำนวณรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องตามงวดที่ถึงกำหนดชำระ โดยให้ใช้วิธีการคำนวณตามอัตรากำไรขั้นต้น



ท.ป. 1/2528

- กรณีเลือกใช้วิธีหนึ่งวิธีใดตาม (2) หรือ (3) เพื่อกำหนดรายได้และรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์ประเภทใดแล้ว ให้ใช้วิธีนั้นตลอดไปสำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์ประเภทนั้น เว้นแต่จะได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงจากอธิบดีกรมสรรพากร
- การคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทฯ ที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Publicly Accountable Entities) ตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งประกอบกิจการขายอสังหาริมทรัพย์ ให้คำนวณรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป
- คำว่า “กิจการขายอสังหาริมทรัพย์” ตามวรรคหนึ่งหมายความว่า กายาที่ดิน การขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง การขายสิ่งปลูกสร้าง และการขายอาคารชุด



ท.ป. 262/2559

- การคำนวณรายได้และรายจ่ายของกิจการที่เป็นบริษัทย่อยตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งประกอบกิจการขายอสังหาริมทรัพย์และต้องจัดทำงบการเงินรวมกับกิจการ PAE ให้บริษัทย่อยใช้วิธีการคำนวณรายได้และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป
- ใช้บังคับในการคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัท ซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไป



มาตรา 70 ตรี

➤ ส่งสินค้าออกไปต่างประเทศให้แก่หรือตามคำสั่งของสำนักงานใหญ่ สาขา บริษัท ในเครือ ตัวการ ตัวแทน นายจ้าง หรือลูกจ้าง ให้ถือว่าการส่งออกสินค้านั้น เป็นการขายในประเทศไทย และให้ถือราคาสินค้าตามราคาตลาดในวันที่ส่งไป เป็น รายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ส่งออกไปความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับในกรณี ที่สินค้านั้น

1. เป็นของที่ส่งไปเป็นตัวอย่าง หรือเพื่อการวิจัยโดยเฉพาะ
2. เป็นของผ่านแดน
3. เป็นของที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร แล้วส่งกลับออกไปให้ผู้ส่งเข้ามา ภายใน 1 ปี นับแต่วันที่สินค้านั้นเข้ามาในราชอาณาจักร
4. เป็นของที่ส่งออกไปนอกราชอาณาจักร แล้วส่งกลับคืนเข้ามาใน ราชอาณาจักรภายใน 1 ปี นับแต่วันที่ส่งสินค้าออกไปนอกราชอาณาจักร



ตามมาตรา 65 ทวิ (4) : รายได้

การโอนทรัพย์สิน การให้บริการและการให้กู้ยืม

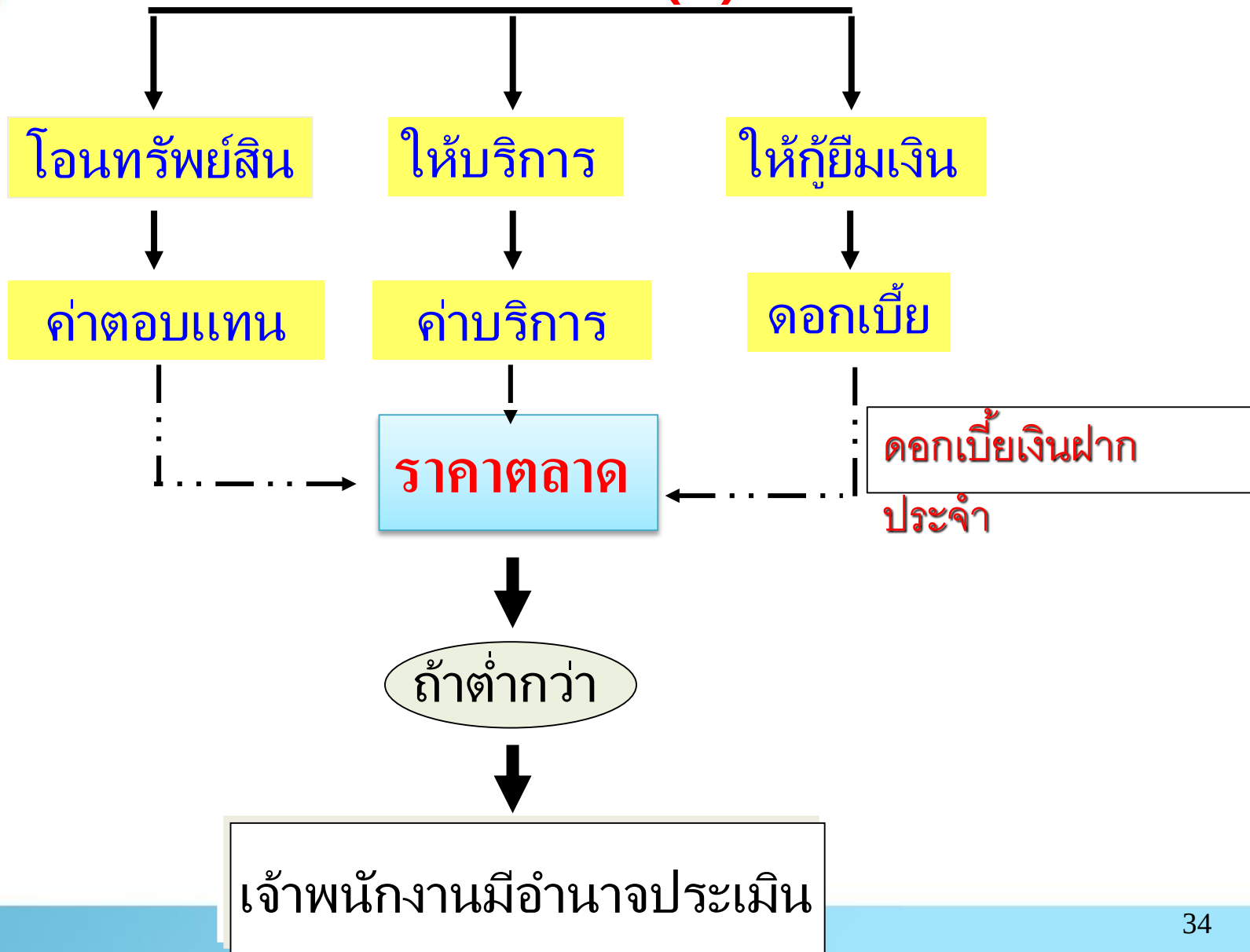
ในกรณีโอนทรัพย์สิน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงิน โดย
ไม่มีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ย หรือมีค่าตอบแทน
ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอัน

สมควร

เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินค่าตอบแทน ค่าบริการ
หรือดอกเบี้ยนั้น ตามราคาตลาดในวันที่โอน ให้บริการหรือ
ให้กู้ยืมเงิน



มาตรา 65 ทวิ (4)





รายการที่ 10

รายได้ที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

หรือ

รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

รายการที่ 10

รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือ
รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น1
กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้2
กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้3
รวม

1. รายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษีฯ					135
2. รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่แท้จริง					
2.1 รายจ่ายค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพักฯ					136
2.2 รายจ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษาและฝึก					136.1
2.3 รายจ่ายที่ได้รับสิทธิจากการส่งเสริมการลงทุน					136.2
2.4 รายจ่ายในการจ้างคนพิการ					136.3
2.5 รายจ่ายในการจ้างคนพิการเกินกว่าร้อยละ 60 ของลูกจ้าง					136.4
2.6 รายจ่ายค่าจัดให้มีอุปกรณ์สิ่งอำนวยความสะดวก หรือบริการฯ ให้แก่คนพิการ					136.5
2.7 รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของกิจการ					136.6
2.8 รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี					136.7
2.9 รายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน					136.8
2.10 รายจ่ายเงินลงทุนในหุ้นสามัญของวิสาหกิจเพื่อสังคม					136.9
2.11 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา					136.10
2.12 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ					136.11
2.13 รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา					136.12
2.14 รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์					136.13
2.15 รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา					136.14
2.16 รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.					136.15
2.17 รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ					136.16
2.18 รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา					136.17
2.19 รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา					136.18
2.20 รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรมฯลฯ					136.19
2.21 รายจ่ายเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม					136.20
2.22 รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.21					136.21
3. รวม (2.1 ถึง 2.22)					137
4. รายการปรับปรุงอื่น ๆ					138
5. รวม (1. + 3. + 4.)					

รายได้ส่วนที่ได้
รับยกเว้นภาษีฯ



รายการที่ 10 รายได้ที่ยกเว้นภาษีเงินได้หรือ รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

- รายได้ที่ยกเว้นภาษีเงินได้
- 1. เงินปันผล
- 2. เงินค่าสินไหมทดแทน
- 3. เงินที่ได้รับจากรัฐบาลเพื่อนำไปใช้ป้องกันอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัยหรือภัยธรรมชาติอื่นที่อาจเกิดขึ้นในประเทศไทยอันมีลักษณะถาวร
- 4. เงินเยียวยาที่ได้รับผลกระทบหรือความเสียหายอันเนื่องจากการชุมนุมทางการเมือง
- 5. เงินช่วยเหลือเยียวยาตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารราชการจังหวัดชายแดนภาคใต้
- 6. เงินได้จากการลงทุนในกิจการร่วมทุน (VC)



เงินปันผล - มาตรา 65 ทวิ (10))

- หลัก ยกเว้นภาษีกิ่งหนึ่ง

ยกเว้นภาษีทั้งจำนวน

1. ผู้รับเป็นบริษัทจดทะเบียน
2. ผู้รับถือหุ้นในผู้จ่ายไม่น้อยกว่า 25%
โดยผู้จ่ายต้องไม่ถือหุ้นไขว้ในผู้รับ

ต้องถือหุ้นก่อนวันมีเงินได้ไม่น้อยกว่า 3 เดือน
และต้องถือต่ออีกไม่น้อยกว่า 3 เดือน
นับแต่วันที่มีเงินได้



เงินปันผลที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

- มาตรา 65 ทวิ (10) สำหรับบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ให้นำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้า มารวม คำนวณเป็นรายได้เพียงครึ่งหนึ่งของจำนวนที่ได้ **เว้นแต่** บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยดังต่อไปนี้ ไม่ต้องนำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้ามารวมคำนวณเป็นรายได้



มาตรา 65 ทวิ (10) : ยกเว้นเงินปันผล/ เงินส่วนแบ่งของกำไร

ผู้จ่ายเงินปันผล	ผู้รับเงินปันผล	การรับรายได้
บริษัทตาม กม.ไทย กองทุนรวม สถาบันการเงิน	บริษัทจดทะเบียน	ยกเว้นทั้งจำนวน
	บริษัททั่วไป ถือหุ้นไม่น้อยกว่า 25% ผู้จ่ายเงินปันผลไม่ถือหุ้นใน บจ.ผู้รับฯ ไม่ว่าทางตรง/อ้อม	ยกเว้นทั้งจำนวน
	บริษัททั่วไป	ยกเว้นกึ่งหนึ่ง

โดยมีเงื่อนไข ต้องถือหุ้นก่อนและหลัง วันที่ได้รับเงินปันผล ไม่น้อยกว่า
3 เดือน



กรณีอื่น : ยกเว้นเงินปันผล/เงินส่วนแบ่งของกำไร (ต่อ)

ผู้จ่ายเงินปันผล	ผู้รับเงินปันผล	การรับรายได้
กิจการ BOI กิจการโรงเรียนเอกชน กิจการ Inhouse Training กิจการร่วมค้า	บริษัทจดทะเบียน	ยกเว้นทั้งจำนวน
	บริษัททั่วไป	
	ห้างหุ้นส่วนจำกัด	
	บริษัทต่างประเทศ ประกอบกิจการในไทย	



พรฎ. 442 : เงินปันผล (ต่อ)

ยกเว้นเงินปันผลที่รับจากต่างประเทศ โดยมีเงื่อนไข

1. ต้องจ่ายจากกำไรสุทธิตามอัตราภาษีของต่างประเทศที่ไม่ต่ำกว่าอัตราร้อยละ 15 (การลดหรือยกเว้นก็ยังได้รับสิทธิ)
2. ต้องถือหุ้นไม่น้อย 25 % เป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 6 เดือนนับแต่วันที่ได้หุ้นนั้นมาจนถึงวันที่รับเงินปันผล



รายได้ที่รับยกเว้นภาษีเงินได้

- **เงินค่าสินไหมทดแทน**ซึ่งได้รับจากบริษัทที่ประกอบธุรกิจประกันภัย เพื่อชดเชยความเสียหายที่เกิดขึ้น เฉพาะส่วนที่เกินมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เหลือจากการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามมาตรา 65 ทวิ(2) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับรอบระยะเวลาที่ได้รับ
 - เงินชดเชยที่บริษัทฯ ได้รับจากรัฐบาล กรณีที่ได้รับความเสียหายและมีการลงทะเบียนต่อศูนย์หน่วยงานช่วยเหลือผู้ประสบภัยของทางราชการ
 - เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับบริจาคหรือช่วยเหลือเพื่อชดเชยความเสียหายที่ได้รับนอกเหนือจากที่ได้รับจากรัฐบาลในส่วนที่ไม่เกินมูลค่าความเสียหายที่ได้รับ ตาม พระราชกฤษฎีกา ฯ (ฉบับที่ 527)



รายได้ที่รับยกเว้นภาษีเงินได้ (ต่อ)

- เงินได้ที่ได้รับจากรัฐบาล เพื่อนำไปใช้ในการป้องกัน อุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นที่อาจเกิดขึ้นในประเทศไทยอันมีลักษณะถาวร โดยต้องไม่นำมูลค่า ต้นทุนของทรัพย์สินในส่วนที่เท่ากับเงินได้ที่ได้รับจากรัฐบาล ไปรวมเป็นมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินเพื่อหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 570) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 248



รายได้ที่รับยกเว้นภาษีเงินได้ (ต่อ)

- **เงินเยียวยาที่ได้รับผลกระทบหรือความเสียหาย**
อันเนื่องมาจากการชุมนุมทางการเมืองที่ได้รับจากรัฐ
ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 10 มกราคม 2555 และ
วันที่ 11 ธันวาคม 2555
- **เงินช่วยเหลือเยียวยาตามกฎหมายว่าด้วยการบริหาร**
ราชการจังหวัดชายแดนภาคใต้ อันเนื่องมาจาก
เหตุการณ์ความไม่สงบในจังหวัดชายแดนภาคใต้ ที่
ได้รับจากรัฐ ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 567)



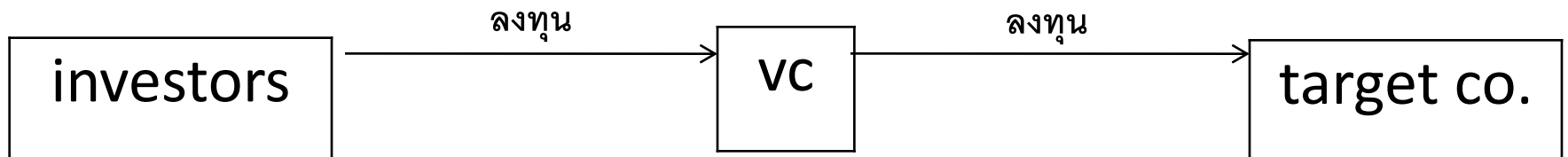
venture capital

พรฎ.597(2559): สารสำคัญ

- นโยบายสนับสนุนให้มีการลงทุนประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน (venture capital) มากยิ่งขึ้น เพื่อพัฒนาตลาดการลงทุนในประเทศไทย และส่งเสริมให้มีการลงทุนในกิจการเป้าหมายที่ใช้เทคโนโลยีหลักเป็นฐานในการประกอบกิจการตามประเภทอุตสาหกรรมที่ สวทช. กำหนด
- ประกาศอธิบดีฯเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 267 , 289



venture capital : รูปแบบธุรกรรม





venture capital

กิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน : กิจการที่ประกอบอุตสาหกรรม
ดังต่อไปนี้ซึ่งใช้เทคโนโลยีหลักเป็นฐานในกระบวนการผลิตหรือให้บริการ
ตามหลักเกณฑ์ที่ สวทช.กำหนด และได้รับการรับรองจาก สวทช.

1. อุตสาหกรรมอาหารและการเกษตร
2. อุตสาหกรรมเพื่อประหยัดพลังงาน ผลิตพลังงานทดแทน และ
พลังงานสะอาด
3. อุตสาหกรรมฐานเทคโนโลยีชีวภาพ
4. อุตสาหกรรมการแพทย์และสาธารณสุข

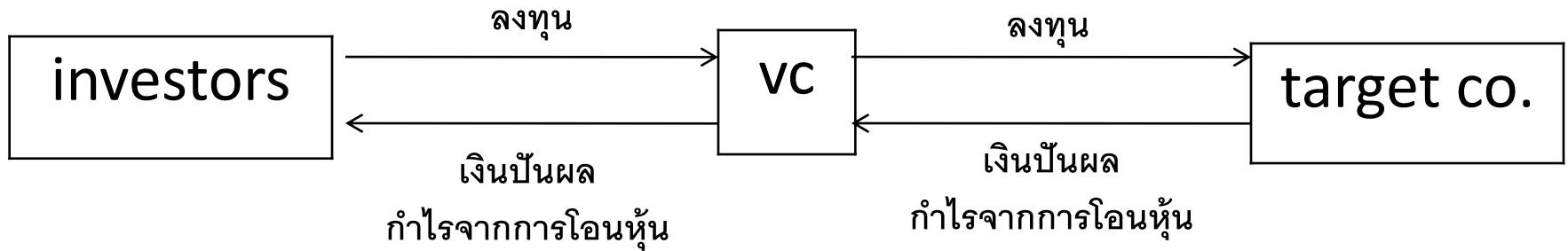


venture capital

5. อุตสาหกรรมการท่องเที่ยว อุตสาหกรรมบริการ และ
อุตสาหกรรมเศรษฐกิจสร้างสรรค์
6. อุตสาหกรรมวัสดุภัณฑ์
7. อุตสาหกรรมสิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และเครื่องประดับ
8. อุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วน
9. อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ คอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์ และบริการ
สารสนเทศ
10. อุตสาหกรรมฐานการวิจัย พัฒนาและนวัตกรรม หรือ
อุตสาหกรรมใหม่



venture capital : รูปแบบธุรกรรม





รายได้ที่รับยกเว้นภาษีเงินได้ (ต่อ)

- เงินได้จากการเปลี่ยนแปลงหน่วยลงทุนของกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ไปเป็นโบทรัสต์ อันเนื่องมาจากการแปลงสภาพกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เป็นกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ ตั้งแต่วันที่ 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 599)
- เงินได้ที่ลูกหนี้ของสถาบันการเงินได้รับการปลดหนี้ ของสถาบันการเงินที่ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์การปรับปรุง โครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 623)



รายการที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย ตามประมวลรัษฎากร

- กรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้) หรือบริษัท ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย ให้กรอกรายการช่อง 1 และ 3
- กรณีทั่วไป กรณีผลิตอัตรา หรือกรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้) ให้กรอกรายการในช่อง 3 ช่องเดียว
- กรณีเป็นบริษัท ที่ประกอบทั้งกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้และกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ ให้กรอกรายการในช่อง 1 2 และ 3

รายการที่ 8 รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ

1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ
2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น
(จากรายการที่ 4 9.)
3. ☐ กำไรขั้นต้น ☐ ขาดทุนขั้นต้น
4. บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 6 7.)
5. รวม (3. + 4.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (4. - 3.)
6. หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 7 5.)
7. รวม (5. - 6.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (5. + 6.)
8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 8 32.)
9. ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน
10. บวก รายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร
11. บวก รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร
(จากรายการที่ 9 7.)
12. รวม (9. + 10. + 11.) ถ้าขาดทุน (9. - 10. - 11.)
13. หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น (จากรายการที่ 10 5.)
14. รวม (12. - 13.) ถ้าขาดทุน (12. + 13.)
15. หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย
(จากรายการที่ 11 หรือรายการที่ 2 ของใบแนบ ภ.ง.ด.50)
16. รวม (14. - 15.) ถ้าขาดทุน (14. + 15.)
17. บวก รายจ่ายส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ :
 - รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา
 - รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ
 - รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา
 - รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์
 - รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา
 - รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.
 - รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ
 - รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา
 - รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา
 - รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรมฯ
18. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ
ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ
19. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา
ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ
20. รวม (16.+17.+18.+19.) ถ้าขาดทุน (16.-17.-18.-19.)
21. ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ

รายจ่าย
ต้องห้าม

รายการที่ 9

รายการที่ไม่ให้ออเป็นรายจ่าย
ตามประมวลรัษฎากร

	1	2	3
	ค. ส่วน กิจการที่ ได้ครอบงวน การเงินได้	ค. ส่วน กิจการที่ ต้องเสีย การเงินได้	รวม
1. ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล			180
2. ค่ารับรอง			181
3. หนี้สูญ			182
4. เงินสำรอง			182.1
5. รายจ่ายตามรายการที่ 8 15. ถึง 23.			183
6. รายจ่ายที่ไม่ให้ออเป็นรายจ่ายฯ อื่น ๆ			184
7. รวม 1. ถึง 6.			



รายการที่ไม่ให้ถือเป็นรายการตามประมวลรัษฎากร (ต่อ)

- รายการที่ 9 รายการที่ไม่ให้ถือเป็นรายการตามประมวลรัษฎากร
 - 1. ภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - 2. ค่ารับรอง
 - 3. หนี้สูญ
 - 4. เงินสำรอง
 - 5. รายการที่ไม่ให้ถือเป็นรายการอื่นๆ



ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร (รายจ่ายต้องห้าม)

มาตรา 65 ตรี (3) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัวหรือ

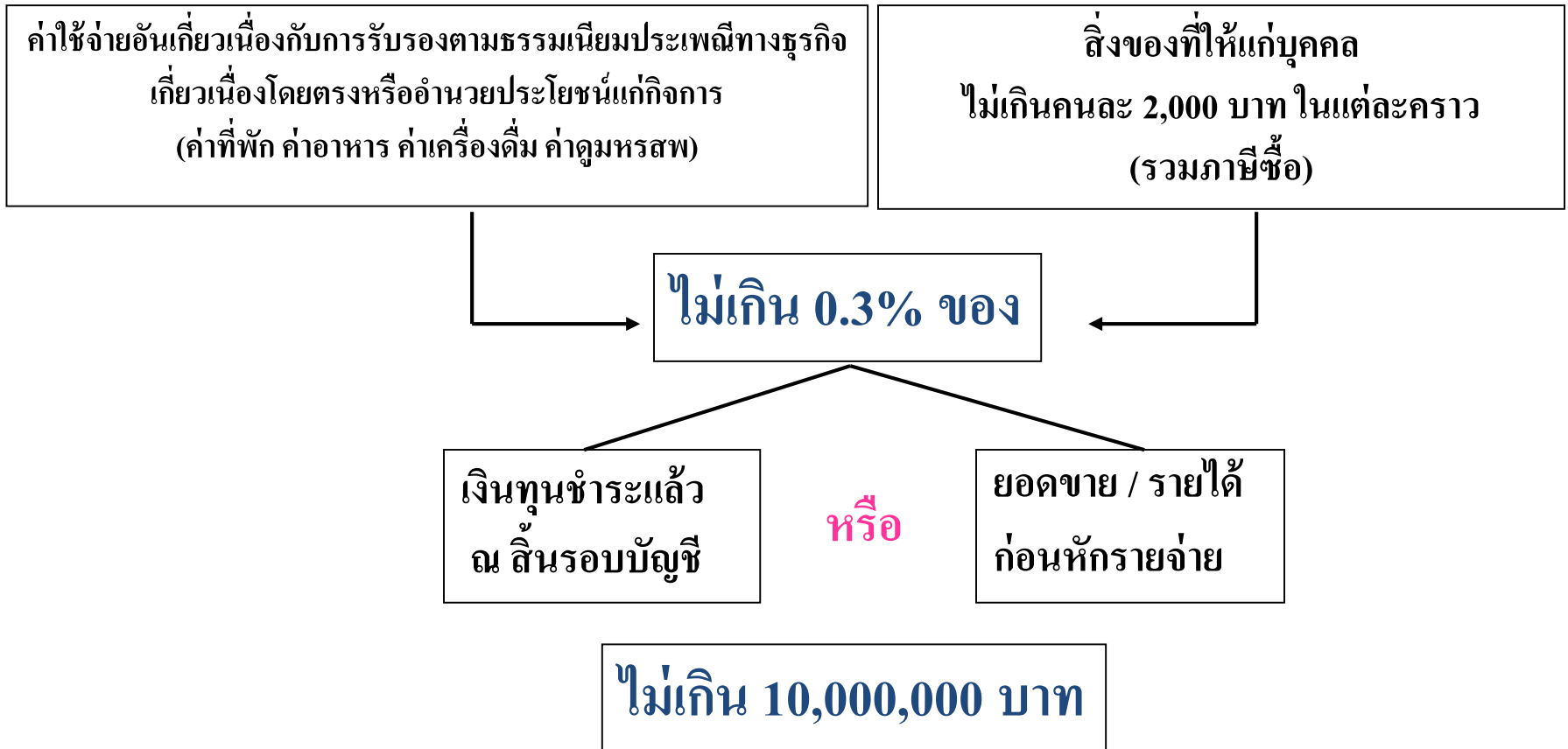
รายจ่ายให้โดยเสน่หา **เว้นแต่**

- รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณะ
ประโยชน์ให้หักได้ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ
- รายจ่ายเพื่อการศึกษ หรือเพื่อการกีฬา ให้หักได้อีกใน
ส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ



มาตรา 65 ตรี(4) ค่ารับรองหรือค่าบริการ

ประเภทของการรับรอง





ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร

(รายจ่ายต้องห้าม)

รายจ่ายผลเสียหาย

กรณีไม่มีประกัน

ลงเป็นรายจ่ายในรอบที่
เกิดผลเสียหาย

กรณีมีประกัน

เป็นรายจ่ายทันทีที่ไม่ได้ ต้องรอผล
ชดใช้จากประกัน

- หากผลชดใช้ ต่ำกว่า ค่าเสียหาย
ส่วนต่างตัดเป็นรายจ่าย
- หากผลชดใช้ สูงกว่า ค่าเสียหาย
ส่วนต่างถือเป็นรายได้



รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร (ต่อ)

- มาตรา 65 ทวิ (9) การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำได้อีกต่อเมื่อเป็นไป ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนด โดยกฎกระทรวง แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น
- (กฎกระทรวงฉบับที่ 189)



มาตรา 65 ทวิ (9) : การจำหน่ายหนี้สูญ

กฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534)

1. ถือเป็นรายจ่ายทางภาษี ต้องเป็นไปตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 186
2. หนี้สูญที่ได้รับกลับคืนมาให้นำมาถือเป็นรายได้ในรอบบัญชีปีที่ได้รับกลับคืน
3. หนี้สูญที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ในกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 ซึ่งถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม และได้บวกกลับเป็นรายได้แล้ว หากภายหลังได้รับกลับคืนมา ก็ไม่ต้องนำมาถือเป็นรายได้ทางภาษีอากรอีก



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



การดำเนินการเพื่อให้หนังสือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้

หนังสือไม่เกิน 100,000 บาท

หนังสือเกิน
500,000 บาท

(1) ติดตามทวงถาม

(2) ฟ้องคดีแพ่ง
/คดีล้มละลาย
และศาลรับฟ้อง

(3) ศาลมีคำพิพากษา

หนังสือไม่เกิน
500,000 บาท

ไม่ได้รับชำระหนี้

รายการที่ 10

รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือ
รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น1
กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้2
กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้3
รวม

1. รายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษีฯ					135
2. รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง					
2.1 รายจ่ายค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพักฯ					136
2.2 รายจ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษาและฝึกอบรม					136.1
2.3 รายจ่ายที่ได้รับสิทธิจากการส่งเสริมการลงทุน					136.2
2.4 รายจ่ายในการจ้างคนพิการ					136.3
2.5 รายจ่ายในการจ้างคนพิการเกินกว่าร้อยละ 60 ของลูกจ้าง					136.4
2.6 รายจ่ายค่าจัดให้มีอุปกรณ์สิ่งอำนวยความสะดวก หรือบริการฯ ให้แก่คนพิการ					136.5
2.7 รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของกิจการ					136.6
2.8 รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี					136.7
2.9 รายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน					136.8
2.10 รายจ่ายเงินลงทุนในหุ้นสามัญของวิสาหกิจเพื่อสังคม					136.9
2.11 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา					136.10
2.12 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ					136.11
2.13 รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา					136.12
2.14 รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์					136.13
2.15 รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา					136.14
2.16 รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.					136.15
2.17 รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ					136.16
2.18 รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา					136.17
2.19 รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา					136.18
2.20 รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรมฯลฯ					136.19
2.21 รายจ่ายเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม					136.20
2.22 รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.21					136.21
3. รวม (2.1 ถึง 2.22)					137
4. รายการปรับปรุงอื่น ๆ					138
5. รวม (1. + 3. + 4.)					

รายจ่ายที่มีสิทธิหัก
เพิ่มขึ้น



รายการที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง

- 1. รายจ่ายค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพักฯ
- 2. รายจ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษาและฝึกอบรม
- 3. รายจ่ายที่ได้รับสิทธิจากการส่งเสริมการลงทุน
- 4. รายจ่ายในการจ้างคนพิการ
- 5. รายจ่ายในการจ้างคนพิการเกินกว่าร้อยละ 60 ของลูกจ้าง
- 6. รายจ่ายค่าจัดให้ให้มีอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการฯ ให้แก่คนพิการ
- 7. รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของกิจการ
- 8. รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี



รายการที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง (ต่อ)

- 9. รายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน
- 10. รายจ่ายเงินลงทุนในหุ้นสามัญของวิสาหกิจเพื่อสังคม
- 11. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา
- 12. เพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ
- 13. รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา
- 14. รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์
- 15. รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา



รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง (ต่อ)

- 16. รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.
- 17. รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ
- 18. รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา
- 19. รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา
- 20. รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมวัฒนธรรม ฯลฯ
- 21. รายจ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม



8. รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี

- รายจ่ายเป็นค่าจ้างให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีแก่นักเรียนหรือนักศึกษาที่อยู่ระหว่างศึกษาในแผนกหรือสาขาวิชาบัญชีที่ได้รับการรับรองจากสถาบันการศึกษาในสังกัด
กระทรวงศึกษาธิการเป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 607)
- ประกาศอธิบดีฯเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 269

หลักการ

SMEs ที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดิน ไม่เกิน 200 ล้านบาท และจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน

จ้างนักเรียน นักศึกษาที่กำลังศึกษาในแผนกหรือสาขาวิชาชีพ ที่ได้รับการรับรองจากสถาบัน การศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อปฏิบัติงานด้านบัญชีของ SMEs

หักรายจ่ายได้ 2 เท่าของที่จ่ายจริงสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลัง วันที่ 1 มกราคม 2559 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2561



9. รายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน

- รายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยาย ออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการ ซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ทั้งนี้ ต้องเป็นเงินได้ที่ได้จ่ายไประหว่างวันที่ 3 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 ถึง วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 604)
- ประกาศอธิบดีฯเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 266 , 270



รายการที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

ประเภท	หักเพิ่มจำนวน
รายการที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับกิจการ แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม พรฎ. (ฉ.604) พ.ศ. 2559	ร้อยละ 100 ของรายการที่ได้จ่ายไปเฉลี่ยตามระยะเวลาตามที่อธิบดีประกาศกำหนด
1. เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องใช้เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์	1. 5 ปี
2. โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2. 3 ปี
3. ยานพาหนะ ไม่รวมรถยนต์นั่ง กับ รถโดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 ที่มิใช่ได้มาเพื่อนำออกให้เช่า	3. 5 ปี
4. อาคารถาวร แต่ไม่รวมถึงที่ดินและอาคารถาวรที่ใช้เพื่อการอยู่อาศัย	4. 20 ปี
* ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ 3 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	



10. รายจ่ายเงินลงทุนในหุ้นสามัญของวิสาหกิจเพื่อสังคม

- ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อลงทุนในหุ้นสามัญของวิสาหกิจเพื่อสังคม เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 621)



20. รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรมฯลฯ

- ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นรายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรม กองทุนส่งเสริมศิลปร่วมสมัย กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุหรือกองทุนโบราณคดี เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 615)



21. รายจ่ายค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

- (1) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อทำการวิจัย และพัฒนา เทคโนโลยีและนวัตกรรมให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือ เอกชน ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรี ประกาศกำหนด เป็นจำนวน ร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ ได้จ่ายไป



21. รายจ่ายค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

- (2) และเพิ่มขึ้นอีกเป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562



21. รายจ่ายค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

- ทั้งนี้ รายจ่าย (1) + (2) ที่ได้จ่ายไป เมื่อรวมกันแล้วต้องไม่เกิน อัตราส่วนของรายได้ของกิจการที่ต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิ ใน รอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน ตามลำดับต่อไปนี้

ร้อยละหกสิบ เฉพาะส่วนของรายได้ที่ไม่เกินห้าสิบล้านบาท

ร้อยละเก้า เฉพาะส่วนของรายได้ที่เกินห้าสิบล้านบาท แต่ไม่เกินสองร้อยล้านบาท

ร้อยละหก เฉพาะส่วนของรายได้ที่เกินสองร้อยล้านบาท ตาม พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 598)

สรุปรายจ่าย RDI

ประเภท	หักเพิ่มจำนวน
ค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนา เทคโนโลยีให้แก่หน่วยงานของรัฐ หรือเอกชนตามที่ รมต.ประกาศ กำหนด พรฎ. (ฉ.598) พ.ศ. 2559 สำหรับค่าวิจัยที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 2558 – 31 ธ.ค. 2562	หักรายจ่ายทางภาษีได้ เพิ่มขึ้น สูงถึง 3 เท่า ดังนี้ เท่าแรก = รายจ่ายปกติ เท่าที่ 2 = ได้เพิ่มอีก 1 เท่า ทันที ในรอบ ๔ ที่ได้จ่ายไป เท่าที่ 3 = ได้เพิ่มอีก 1 เท่า ทันที ในรอบ ๔ ที่ได้จ่ายไป เช่นกัน เมื่อ *

รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น - ค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีให้แก่ หน่วยงานของรัฐหรือเอกชนตามที่ รมต.ประกาศกำหนด

ประเภท	หักเพิ่มจำนวน								
ต่อ	เมื่อ * 1. เมื่อมีการจ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 2558 – 31 ธ.ค. 2562 ทั้งนี้ การหักเท่าที่ 3 เมื่อรวมกับการหักในเท่าที่ 2 ต้องไม่เกิน อัตราส่วนของรายได้ของกิจการที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไร สุทธิก่อนหักรายจ่ายในรอบ ๓ เดียวกัน ดังนี้ <table><tr><th>รายได้</th><th>อัตราส่วนของรายได้ที่จะได้รับการ ยกเว้นรายจ่าย</th></tr><tr><td>1 - 50 ล้านบาท</td><td>60 %</td></tr><tr><td>50 - 200 ล้านบาท</td><td>9 %</td></tr><tr><td>200 ล้านบาท</td><td>6 %</td></tr></table>	รายได้	อัตราส่วนของรายได้ที่จะได้รับการ ยกเว้นรายจ่าย	1 - 50 ล้านบาท	60 %	50 - 200 ล้านบาท	9 %	200 ล้านบาท	6 %
รายได้	อัตราส่วนของรายได้ที่จะได้รับการ ยกเว้นรายจ่าย								
1 - 50 ล้านบาท	60 %								
50 - 200 ล้านบาท	9 %								
200 ล้านบาท	6 %								

1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ
2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น
(จากรายการที่ 4 9.)
3. ☐ กำไรขั้นต้น ☐ ขาดทุนขั้นต้น
4. บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 6 7.)
5. รวม (3. + 4.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (4. - 3.)
6. หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 7 5.)
7. รวม (5. - 6.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (5. + 6.)
8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 8 31.)
9. ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน
10. บวก รายได้ที่ได้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร
11. บวก รายจ่ายที่ไม่ได้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร
(จากรายการที่ 9 7.)
12. รวม (9. + 10. + 11.) ถ้าขาดทุน (9. - 10. - 11.)
13. หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิ
หักได้เพิ่มขึ้น (จากรายการที่ 10 5.)
14. รวม (12. - 13.) ถ้าขาดทุน (12. + 13.)
15. หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย (จากรายการที่ 11)
16. รวม (14. - 15.) ถ้าขาดทุน (14. + 15.)
17. บวก รายจ่ายส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ
รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา
รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ
รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา
รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์
รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา
รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.
รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ
รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา
รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา
18. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ
ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ
19. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา
ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ
20. รวม (16.+17.+18.+19.) ถ้าขาดทุน (16.-17.-18.-19.)
21. ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ

ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ

1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ
2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น
(จากรายการที่ 4 9.)
3. ☐ กำไรขั้นต้น ☐ ขาดทุนขั้นต้น
4. บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 6 7.)
5. รวม (3. + 4.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (4. - 3.)
6. หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 7 5.)
7. รวม (5. - 6.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (5. + 6.)
8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 8 31.)
9. ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน
10. บวก รายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร
11. บวก รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร
(จากรายการที่ 9 7.)
12. รวม (9. + 10. + 11.) ถ้าขาดทุน (9. - 10. - 11.)
13. หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิ
หักได้เพิ่มขึ้น (จากรายการที่ 10 5.)
14. รวม (12. - 13.) ถ้าขาดทุน (12. + 13.)
15. หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย (จากรายการที่ 11)
16. รวม (14. - 15.) ถ้าขาดทุน (14. + 15.)
17. บวก รายจ่ายส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ :
 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา
 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ
 รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา
 รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์
 รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา
 รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด
 รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ
 รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา
 รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา
18. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ
ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ
19. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา
ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ
20. รวม (16.+17.+18.+19.) ถ้าขาดทุน (16.-17.-18.-19.)
21. ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ

ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ



กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

- ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 จะต้องยื่นแบบฯพร้อมทั้งชำระภาษี (ถ้ามี) ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
- **กำหนดยื่นแบบภายในวันที่ 30 พฤษภาคม** (150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี) ได้แก่ แบบ ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.52 ภ.ง.ด.55
(สำหรับนิติบุคคลที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้น และสิ้นสุด 1 ม.ค.-31 ธ.ค.)



กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

- กำหนดยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ต ภายในวันที่ 7 มิถุนายน
(150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี)
ได้แก่ แบบ ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.52 ภ.ง.ด.55
(สำหรับนิติบุคคลที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้น และสิ้นสุด
1 ม.ค.-31 ธ.ค.)



บทลงโทษทางอาญา

พรบ.แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร จ.41 พศ.2559 : สำคัญ

- ม.35 ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามม.17 ม.50 ทวิ ม.51 หรือม.69 เว้นแต่จะแสดงว่าได้มีเหตุสุดวิสัย ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท
- ม.37 ผู้ใดกระทำการดังต่อไปนี้ ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ 3 เดือนถึง 7 ปี และปรับตั้งแต่ 2,000 บาทถึง 200,000 บาท

(1) โดยเจตนาแจ้งข้อความเท็จ หรือให้ถ้อยคำเท็จ หรือตอบคำถามด้วยถ้อยคำอันเป็นเท็จ หรือนำพยานหลักฐานเท็จมาแสดง เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรหรือเพื่อขอคืนภาษีอากร หรือ

(2) โดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน หลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรหรือขอคืนภาษีอากร



บทลงโทษทางอาญา

พรบ.แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร จ.41 พศ.2559 : สำคัญ

- ม.37ทวิ ผู้ใดโดยเจตนาไม่ยื่นรายการที่ต้องยื่น เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 1 ปี หรือปรับไม่เกิน 200,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ
- ม.90/4(6) ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยเจตนาหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม กระทำการใด ๆ โดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน



ปฏิทินภาษี
อากร

หลัก

แนะนำบริการ

ยื่นแบบออนไลน์

บริการสมาชิก

บริการอื่น



RD Smart Tax

มีสิทธิใหม่ของผู้ให้บริการธุรกรรมภาครัฐจากกรมสรรพากร
อำนวยความสะดวกเพื่อชีวิตที่ง่ายขึ้นในการบริหารจัดการภาษี



สมัครสมาชิก

ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต



คำแนะนำ

ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต



RD Smart Tax

Revenue Department



TAX Calendar

ปฏิทินภาษีอากร



E-FILING

Privilege Card

NEWS

- » ประกาศ ปรับปรุงระบบรักษาความปลอดภัยบริการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต... [อ่านต่อ](#)
- » **NEW!** สัมมนาภาษี "ยื่น ภ.ง.ด. 50 ง่ายกว่าที่คิด"... [รายละเอียด](#)
- » ชำระภาษีกับ เทสโก้ โลตัส รับทันทีแต้มคัสตัมการ์ด 500แต้ม ... [รายละเอียด](#)
- » ข่าวสารจากสรรพากร ผ่าน Line@ และ YouTube Channel... [รายละเอียด](#)
- » สื่อวิดีโอเพื่อสร้างความเข้าใจเบื้องต้นในการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต... [รายละเอียด](#)
- » สิทธิพิเศษ! ขยายเวลายื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตถึง 31 ม.ค. 2562... [รายละเอียด](#)

Hotlink

- » **Hot!** ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ปีภาษี 2559
- » ยื่นแบบแสดงบัญชีรายรับรายจ่ายของโครงการ (บข. 1)
- » ผู้ประกอบการ [ตรวจสอบผลการยื่น แบบ ภ.อ. 01]
- » บริการสอบถามข้อมูลการขอคืนภาษี ภ.ง.ด.90/91



ยื่นแบบออนไลน์

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภ.ง.ด.1	ภ.ง.ด.2	ภ.ง.ด.3
ภ.ง.ด.90/91	ภ.ง.ด.94	

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภ.ง.ด.50	ภ.ง.ด.51	ภ.ง.ด.52
ภ.ง.ด.53	ภ.ง.ด.54	ภ.ง.ด.55

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภ.พ.30	ภ.พ.36
--------	--------

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

ภ.ส.40

แบบแสดงบัญชีรายรับรายจ่ายของโครงการ

บช. 1

คำแนะนำ

ในการยื่นแบบทุกประเภทภาษี ถ้าเป็นแบบที่ไม่มีเงินภาษีต้องชำระ ขอให้ท่านทำรายการจนถึงหน้าจอที่แสดงผล : กรมสรรพากรได้รับแบบแสดงรายการของท่านแล้ว แต่ถ้าเป็นแบบที่มีภาษีต้องชำระเพิ่มเติม ต้องทำรายการภายในกำหนดเวลายื่นแบบประเภทนั้นๆ พร้อมทั้งต้องชำระเงินภาษี ภายในกำหนดเวลา ของแต่ละช่องทางชำระภาษีที่เลือกใช้ และทำรายการให้ครบถ้วนตามขั้นตอนของหน่วยรับชำระภาษี หากท่านทำรายการไม่ครบถ้วนตามขั้นตอน จะเป็นผลให้รายการยื่นแบบของท่านไม่สมบูรณ์ และไม่ถือว่าเป็นการยื่นแบบที่มีผลสำเร็จ ทำให้ท่านต้องไปยื่นแบบที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา และต้องชำระเบี้ยปรับเงินเพิ่ม ตามที่กรมสรรพากรกำหนดไว้



ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด. 50

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร:
ชื่อ:

อ่านข้อมูลจากแฟ้ม

Browse...

Upload

ล้างข้อความ

ออกจากระบบ



ยื่น ภ.ง.ด.50 ง่ายกว่า ฟรี 500 ที่นั่ง

เฉพาะผู้ประกอบการที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ผ่านอินเทอร์เน็ต
ตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 2559 ถึง ปัจจุบัน

[ตรวจสอบผลการยื่น ภ.อ.01](#)[E-Filing Privilege Card](#)[ดาวน์โหลดโปรแกรม](#) **UPDATE**[แบบฟอร์มต่างๆ](#)**สมัครสมาชิก**

ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

**คำแนะนำ**

ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต

**RD Smart Tax**

Revenue Department

**TAX Calendar**

ปฏิทินภาษีอากร

**E-FILING**

Privilege Card

NEWS

- » **ประกาศ** ปรับปรุงระบบรักษาความปลอดภัยบริการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต... [อ่านต่อ](#)
- » **NEW! สัมมนาภาษี** "ยื่น ภ.ง.ด. 50 ง่ายกว่าที่คิด"... [รายละเอียด](#)
- » ชำระภาษีกับ เทสโก้ โลตัส รับทันทีแต้มคัสตัมการ์ด 500แต้ม ... [รายละเอียด](#)
- » ข่าวสารจากสรรพากร ผ่าน Line@ และ YouTube Channel... [รายละเอียด](#)
- » สื่อวิดีโอเพื่อสร้างความเข้าใจเบื้องต้นในการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต... [รายละเอียด](#)
- » สิทธิพิเศษ! ขยายเวลายื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตถึง 31 ม.ค. 2562... [รายละเอียด](#)

Hotlink

- » **HOT!** ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ปีภาษี 2559
- » ยื่นแบบแสดงบัญชีรายรับรายจ่ายของโครงการ (บข. 1)
- » ผู้ประกอบการ [ตรวจสอบผลการยื่น แบบ ภ.อ. 01]
- » บริการสอบถามข้อมูลการขอคืนภาษี ภ.ง.ด.90/91

 ดาวนโหลดโปรแกรมประกอบการยื่นแบบ

- ❖ ภ.ง.ด.1
- ❖ ภ.ง.ด.2
- ❖ ภ.ง.ด.3
- ❖ ภ.ง.ด.53
- ❖ ภ.พ.30
- ❖ ภ.ร.40
- ❖ **ภ.ง.ด.50**
- ❖ แบบแจ้งคนต่างด้าว
- ❖ บช.1
- ❖ โปรแกรมคำนวณ ภ.ง.ด.90/91

คำแนะนำการติดตั้ง
และวิธีการแก้ไขการติดตั้งโปรแกรม

- ❖ คำแนะนำการติดตั้งโปรแกรม บช.1
[31/12/2558]
- ❖ วิธีแก้ไขปัญหาอ่าน Font ภาษาไทยไม่ได้ (กรณี Windows 8)
[14/02/2559]
- ❖ วิธีแก้ไขปัญหาเปิดโปรแกรมฯ ไม่ได้ (Windows 7, 8 หรือสูงกว่า)
[14/02/2559]
- ❖ คู่มือการติดตั้งโปรแกรมจัดเตรียมใบแนบ
[01/04/2559] **NEW!**



โปรแกรมประกอบการยื่นแบบฯ และชำระภาษี ผ่านอินเทอร์เน็ต

โปรแกรมบันทึกข้อมูล แบบ ภ.ง.ด.50

* คือโปรแกรมที่ใช้สำหรับบันทึกข้อมูล แบบ ภ.ง.ด.50

โปรแกรมบันทึกข้อมูล แบบ ภ.ง.ด.50 Version 2560

✓ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลัง วันที่ 1 มกราคม 2559

EXEโปรแกรมบันทึกข้อมูล แบบ
ภ.ง.ด.50 Ver 2560 .exeขนาดไฟล์ **4.07 MB****ZIP**โปรแกรมบันทึกข้อมูล แบบ
ภ.ง.ด.50 Ver 2560 .zipขนาดไฟล์ **4.06 MB**Last Update : 01/03/2560 **NEW!**

โปรแกรมบันทึกข้อมูล แบบ ภ.ง.ด.50 Version 2559

✓ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลัง วันที่ 1 มกราคม 2558

EXEโปรแกรมบันทึกข้อมูล แบบ
ภ.ง.ด.50 Ver 2559 .exeขนาดไฟล์ **4.19 MB****ZIP**โปรแกรมบันทึกข้อมูล แบบ
ภ.ง.ด.50 Ver 2559 .zipขนาดไฟล์ **4.19 MB**

Last Update : 31/05/2559



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
 ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร
 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559

ภ.ง.ด.50

1คลิกไปที่หน้าฉบับที่รายการที่ 2
 ก่อนกดปุ่มจัดเก็บ

หน้า 1

เลือกรายการที่ต้องการบันทึก

ล้างข้อความ

ล้างเฉพาะหน้า

ทำรายการใหม่

จัดเก็บ(ชั่วคราว)

จัดเก็บ

ออก

ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด.50

Version 2560.00

แบบที่ 1 (บันทึกข้อมูลใหม่)

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่

__/__/__

ถึงวันที่

/ /

ตกลง

ล้างข้อความ

☐ กิจกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

แบบที่ 2 (การโหลดข้อมูล)

อ่านข้อมูลจากแฟ้ม (เปิดไฟล์ที่สร้างจากโปรแกรมบันทึกแบบ ภ.ง.ด.50 Version 2560.00 ได้เท่านั้น)

Browse

ตกลง

ล้างข้อความ

คำแนะนำ : ก่อนเริ่มใช้งานโปรแกรม ให้ Set ค่า Regional and Language ใน Control Panel ดังนี้

1. ที่ Tab Format

1.1 ให้กำหนด Current Format เป็น Thai (Thailand)

1.2 ให้เข้าไปที่ Additional settings แล้วเข้าไปที่ Tab Date ให้กำหนด Calendar type เป็น พุทธศักราช

2. ที่ Tab Location ให้กำหนด Home location เป็น Thailand

3. ที่ Tab Administrative ให้กำหนด Current language เป็น Thai (Thailand)



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559

ภ.ง.ด.50

1หลักสิบที่หน้าอาบนัติรายการที่ 2
ก่อนกดปุ่มจัดเก็บ

หน้า 1

เลือกรายการที่ต้องการบันทึก

ล้างข้อความ

ล้างเฉพาะหน้า

ทำรายการใหม่

จัดเก็บ(ชั่วคราว)

จัดเก็บ

ออก

หากท่านปิดโปรแกรมโดยไม่จัดเก็บข้อมูลไว้ โปรแกรมจะจัดเก็บไฟล์ข้อมูลชั่วคราวไว้ที่ C:\PROGRA~1\Rdinet\PN50\W2560\temp

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

19.1 ชื่อเว็บไซต์

สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

- ☐ (1) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- ☐ (2) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการกิจการในประเทศไทย
- ☐ (3) นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
- ☐ (4) กิจการของรัฐบาลต่างประเทศ หรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
- ☐ (5) กิจการร่วมค้า
- ☐ (6) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง
- ☐ (7) กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ
- 26 ☐ (8) กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH)
- ☐ (9) กิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ)
(ให้กรอกใบแนบ ภ.ง.ด.50 สำหรับกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ IHQ)
- ☐ (10) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 584)
- ☐ (11) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 591)
- ☐ (12) กิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย
- ☐ กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ☐ กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม
- ☐ กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ ☐ กิจการค้าระหว่างประเทศ (New Start-up) (ITC)
- ☐ กิจการ SMEs ที่จัดตั้งขึ้นเป็นผู้ประกอบการบัญชีชุดเดียว
- ☐ กิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้

โปรดตรวจสอบสถานภาพบริษัท ก่อนเลือกรายการที่ต้องการบันทึกในหน้าต่อไป
หากท่านได้เลือกสถานภาพบริษัทและบันทึกข้อมูลในหน้าต่อไปแล้ว
แล้วประสงค์จะเปลี่ยนสถานภาพบริษัทใหม่ ท่านจะต้องบันทึกข้อมูลในหน้าต่อไปทั้งหมดทุกรายการ

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

จำนวนเงิน

30-31

ภาษีที่ชำระไว้เกิน

จำนวนเงิน

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 เดือน มกราคม พ.ศ. 2559 20

ถึงวันที่ 31 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2559 21

☒ (1) ยื่นปกติ ☐ (3) ชำระล่วงหน้า 22

☐ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ 23

กิจการที่ประกอบ

(ให้ระบุตามลำดับความสำคัญ โดยให้มีรายละเอียดจากรายละเอียด
หรือรายละเอียดจากประเภทกิจการเป็นเกณฑ์)

1. 27

สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC

2. 28

สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC

3. 29

สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC

กรณเลือก ช่องที่ต้องการจะกรอกข้อมูลในรายการที่ 3 ถึง 10
และในใบแนบ ภ.ง.ด. 50

- ☐ ช่อง 1 สำหรับ การกรอกข้อมูลของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
- ☐ ช่อง 2 สำหรับ การกรอกข้อมูลของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้

หมายเหตุ ช่อง 3 ผลรวม โปรแกรมจะคำนวณให้อัตโนมัติ



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559

ภ.ง.ด.50

ให้กลับไปหน้าฉบับที่รายการที่ 2
ก่อนกดปุ่มจัดเก็บ

หน้า 1

เลือกรายการที่ต้องการบันทึก

ล้างข้อความ

ล้างเฉพาะหน้า

ทำรายการใหม่

จัดเก็บ(ชั่วคราว)

จัดเก็บ

ออก

หากท่านปิดโปรแกรมโดยไม่ได้จัดเก็บข้อมูลไว้ โปรแกรมจะจัดเก็บไฟล์ข้อมูลชั่วคราวไว้ที่ C:\PROGRA~1\Rdinet\PND50\V2560\temp

โปรดเลือกรายการที่ต้องการบันทึก

รายการที่ 1 และรายการที่ 2

รายการที่ 3

รายการที่ 4

รายการที่ 5

รายการที่ 6

รายการที่ 7

รายการที่ 8

รายการที่ 9

รายการที่ 10

รายการที่ 11

รายการที่ 12

แบบแจ้งข้อความฯ

ใบแนบ ภ.ง.ด.50
สำหรับกิจการHQ



การอุทธรณ์ตามประมวลรัษฎากร

- การอุทธรณ์เป็นขั้นตอนหนึ่งของกระบวนการยุติธรรมในการจัดเก็บภาษี ก่อนที่จะนำคดีไปสู่ศาล โดยให้สิทธิผู้เสียภาษียื่นอุทธรณ์คัดค้านการประเมินของเจ้าพนักงานฯ ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ได้ (ตามมาตรา 30 แห่งประมวลรัษฎากร) โดยมีอำนาจในการพิจารณากลับกรองและทบทวนการประเมินภาษีอากร มีอำนาจในการใช้ดุลยพินิจและพิจารณาอุทธรณ์โดยอิสระตามแนวทางที่ถูกต้อง ตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย และตั้งอยู่ในความยุติธรรม
- ประมวลรัษฎากร มีบทบัญญัติเกี่ยวกับการอุทธรณ์ไว้ในลักษณะ 2 หมวด 2 ส่วน 2 มาตรา 28 - 34 (รวม 7 มาตรา มาตรา 29 ในปัจจุบันไม่มีที่ใช้แล้ว)
- กรณีอุทธรณ์คำสั่งทางปกครองที่ไม่ใช่การประเมิน ให้อุทธรณ์ตามมาตรา 44 พ.ร.บ. วิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. 2539



กระบวนการงานเกี่ยวกับการอุทธรณ์

- (1) การพิจารณาคำร้องของดหรือลดเบี้ยปรับ
 - ยังไม่มีหนังสือแจ้งการประเมิน ให้ยื่นคำร้องของดหรือลดเบี้ยปรับเงินเพิ่ม ได้
- (2) การพิจารณาอุทธรณ์
 - กรณีมีหนังสือแจ้งการประเมินแล้ว ให้ยื่นอุทธรณ์การประเมินต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ สภ.1 - 12 และ ภญ.
- (3) การพิจารณากรณีโต้แย้งคำสั่งทางปกครองที่ไม่ใช่การประเมิน
(หนังสือแจ้งคืน/แจ้งไม่คืนภาษี, หนังสือไม่อนุมัติให้ขยายเวลาการยื่นคำอุทธรณ์, หนังสือไม่อนุมัติให้ทุเลาการชำระภาษี)



การอุทธรณ์การประเมินตามประมวลรัษฎากร

แบบที่ใช้ในการอุทธรณ์ (มาตรา 28 ให้อุทธรณ์ตามแบบที่อธิบดีกำหนด)

- แบบคำอุทธรณ์ (ภ.ส.6)
- แบบคำอุทธรณ์และคัดค้านการประเมินภาษีอากร (กศก.171)

กำหนดเวลาการยื่นคำอุทธรณ์

- ภายใน 30 วันนับแต่วันได้รับแจ้งการประเมิน (กรณีเกินกำหนด ให้ยื่นคำร้องขอขยายกำหนดเวลาต่ออธิบดี ตามมาตรา 3 อัญญา)

ให้ยื่นอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ดังนี้

- กรณีหน่วยประเมินตั้งอยู่ใน กทม. ให้ยื่นต่อคณะกรรมการฯ ซึ่งประกอบด้วยอธิบดี/ผู้แทน, ผู้แทน สนง.อัยการสูงสุด และผู้แทนกรมการปกครอง



การอุทธรณ์การประเมินตามประมวลรัษฎากร

- กรณีหน่วยประเมินตั้งอยู่ในจังหวัดอื่น ให้ยื่นต่อคณะกรรมการฯ
ซึ่งประกอบด้วยผู้ว่าราชการจังหวัด/ผู้แทน, สรรพากรภาค/ผู้แทน
และอัยการจังหวัด/ผู้แทน
หน่วยงานรับคำอุทธรณ์
 - สรรพากรภาค 1
กรณี สท.กทม.1-9 เป็นผู้ประเมิน
กรณี ตส. ประเมิน โดยผู้เสียภาษีมีภูมิลำเนาใน สท.กทม.1-9 , สภ.4 ,
สภ.5
กรณีอุทธรณ์การประเมิน VAT ของกรมศุลกากรซึ่งมี สนง. ที่ตั้งใน กทม.
โดยผู้เสียภาษีมีภูมิลำเนาใน สท.กทม.1-9 , สภ.4 , สภ.5



การอุทธรณ์การประเมินตามประมวลรัษฎากร

หน่วยงานรับคำอุทธรณ์

- สรรพากรภาค 2

กรณี สท.กทม.10-21 ประเมิน

กรณี ตส. ประเมิน โดยผู้เสียภาษีมีภูมิลำเนาใน สท.กทม.10-21 , สภ.7-
สภ.10

กรณีอุทธรณ์การประเมิน VAT ของกรมศุลกากรซึ่งมี สนง. ตั้งอยู่ใน กทม.
โดยผู้เสียภาษีมีภูมิลำเนาใน สท.กทม.10-21, สภ.7- สภ.10

- สรรพากรภาค 3

กรณี สท.กทม.22-30 ประเมิน

กรณี ตส.ประเมินโดยผู้เสียภาษีมีภูมิลำเนาใน สท.กทม.22-30 , สภ.6,
สภ.11-12

กรณีอุทธรณ์การประเมิน VAT ของกรมศุลกากรซึ่งมี สนง. ตั้งอยู่ใน กทม.
โดยผู้เสียภาษีมีภูมิลำเนาใน สท.กทม.22-30, สภ.6, สภ.11, สภ.12



การอุทธรณ์การประเมินตามประมวลรัษฎากร

หน่วยงานรับคำอุทธรณ์

- สท.กทม. 1-30 กรณี สท.กทม. นั้นเป็นผู้ประเมิน
- สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ (ภญ.)

กรณี ภญ. เป็นผู้ประเมินเอง

กรณีอุทธรณ์การประเมิน VAT โดยกรมศุลกากรที่มี สนง.ตั้งอยู่
ในท้องที่ กทม. สำหรับผู้เสียภาษีในความรับผิดชอบของ ภญ.



Q & A



Thanks you.