

หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิ

อ.รังสรรค์ หลวงเมือง นิติกรชำนาญการพิเศษ

อ.ภัทรินทร์ ภูษิตโกยโคย นิติกรชำนาญการพิเศษ

อ.ฉัตรมงคล สิงหะ นิติกรชำนาญการ

อ.วุฒิพงษ์ ศิริจันทรานนท์ นิติกรชำนาญการ

อ.ณัฐนันท์ จันทรประทีปฉาย นิติกรชำนาญการ

อ.วิชิณี คุปตานนท์ นิติกรชำนาญการ

กองกฎหมาย กรมสรรพากร

10-11 กันยายน พ.ศ. 2561

A

G

E

N

D

A

- หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิ
- การคำนวณรายได้จากสินทรัพย์ดิจิทัล
- Update รายงานประจำปี
- รายงานพิเศษ 2 เท่า
 - รายงานลงทุนในทรัพย์สิน (พ.ร.บ.604+642)
 - รายงานชื่อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ของ SMEs
 - รายงานผู้ใช้เครื่อง EDC
 - รายงานจ้างนักศึกษาบัญชี
 - รายงานจ้างผู้สูงอายุ
 - รายงานจัดอบรมสัมมนาในจังหวัดท่องเที่ยวรอง
 - รายงานจากการดำเนินการตามพ.ร.บ. ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ พ.ศ. 2550
 - รายงานจัดตั้งสถานรับเลี้ยงเด็ก
- New start-up
- E-filing

วิธีการคำนวณภาษีจากฐาน “กำไรสุทธิ”

รายได้

หัก รายจ่าย

กำไรสุทธิ

คูณ อัตราภาษี

ภาษีเงินได้

เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ

- คำนวณตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ใน ม.65ทวิ และ 65ตรี
- Tax point: “เกณฑ์สิทธิ์”
 - นำรายได้ที่เกิดขึ้นแม้ว่ายังไม่ได้รับชำระ มารวมเป็นรายได้และให้นำรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรายได้แม้ว่ายังไม่ได้จ่าย มารวมคำนวณเป็นรายจ่าย (ม.65 ว.2)
 - ขออนุมัติอธิบดีเพื่อเปลี่ยนแปลงเกณฑ์สิทธิ์และวิธีการทางบัญชีเพื่อคำนวณรายได้และรายจ่ายได้ (ม.65 ว.3)
 - ท.ป.1/2528
 - ป.73/2541
 - มาตรา 70 ตรี

เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ

รายได้

ม. 65 ทวิ (4) อำนาจประเมิน (ราคาตลาด)

ม. 65 ทวิ (10) รายได้เงินปันผล

ม. 65 ทวิ (11) ดอกเบี้ยเงินกู้ตามกฎหมายภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

ม. 65 ทวิ (12) เงินปันผลตามกฎหมายภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

ม. 65 ทวิ (13) มุลนิธิ สมาคม

ม. 65 ทวิ (14) ภาษีขาย

เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ

รายการ

- ม.65 ทวิ (1) รายการ 65 ตริ ไม่ให้ถือเป็นรายการ
- ม. 65 ทวิ (9) การจำหน่ายหนี้สูญ
- ม. 65 ตริ (1) เงินสำรอง
- ม. 65 ตริ (2) กองทุน
- ม. 65 ตริ (3) ส่วนตัว ให้เส่นหา การกยศล
- ม. 65 ตริ (4) ค่ารับรอง
- ม. 65 ตริ (6) ภาษีเงินได้ เบี้ยปรับ ค่าปรับ
- ม. 65 ตริ (6ทวิ) ภาษีซื้อ
- ม. 65 ตริ (7) หุ้นส่วนถอนเงิน
- ม. 65 ตริ (8) เงินเดือนผู้ถือหุ้น
- ม. 65 ตริ (9) รายการกำหนดเอง
- ม. 65 ตริ (10) ค่าตอบแทนทรัพย์สินตนเอง
- ม. 65 ตริ (11) ดอกเบี้ยจ่ายตนเอง
- ม. 65 ตริ (12) ผลเสียหายเพราะขาดทุน
- ม. 65 ตริ (13) ไม่เกี่ยวกับกิจการ
- ม. 65 ตริ (14) ไม่ใช่กิจการในไทย
- ม. 65 ตริ (15) รายการเกินสมควร
- ม. 65 ตริ (16) ค่าของทรัพย์สินธรรมดาที่สูญหรือสิ้นไป
- ม. 65 ตริ (18) รายการพิสูจน์ผู้รับไม่ได้
- ม. 65 ตริ (19) กำหนดจ่ายจากผลกำไร
- ม. 65 ตริ (20) อื่น ๆ

เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ

ทรัพย์สิน

- ม. 65 ทวิ (2) การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา
- ม. 65 ทวิ (3) การตีราคาทรัพย์สิน
- ม. 65 ทวิ (5) การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ
- ม. 65 ทวิ (6) การตีราคาสินค้าคงเหลือ
- ม. 65 ทวิ (7) การคำนวณราคาทุนสินค้าจาก ตปท.
- ม. 65 ทวิ (8) ราคาทุนของสินค้าเป็นเงินตรา ตปท.
- ม. 65 ตรี (5) รายจ่ายฝ่ายทุน
- ม. 65 ตรี (17) ติด้อยค่าทรัพย์สิน

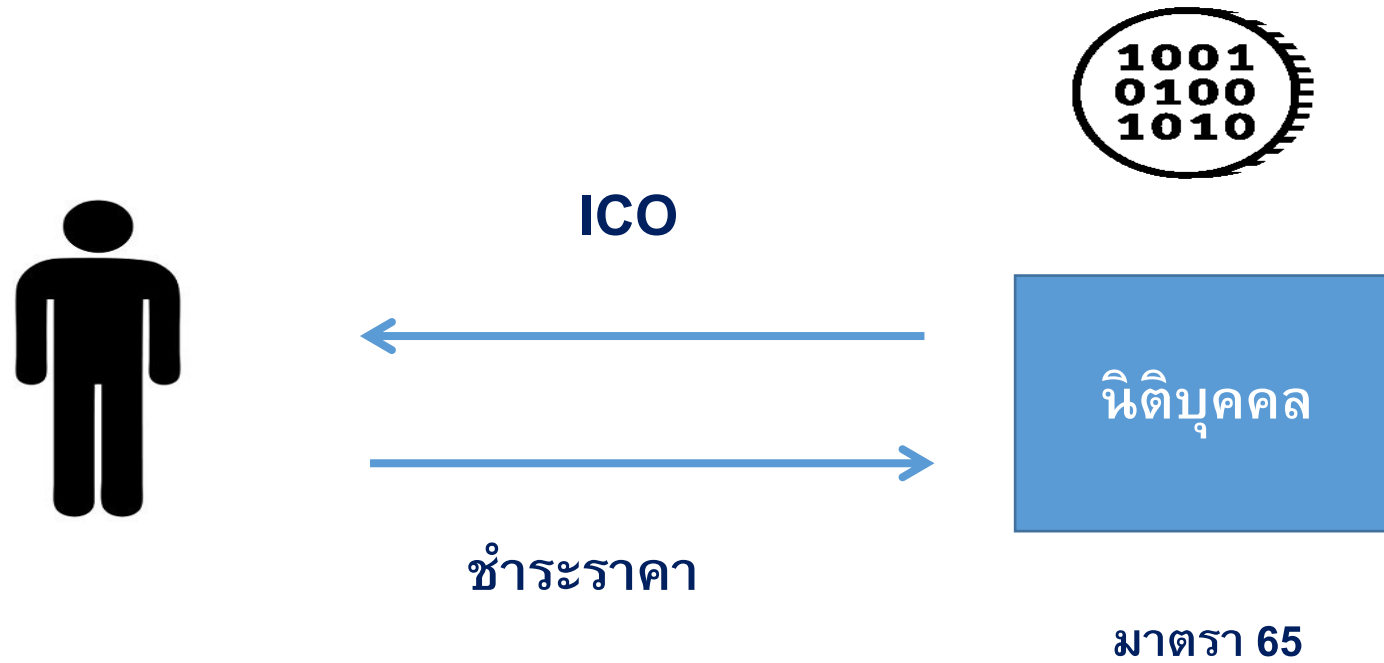
สินทรัพย์ดิจิทัล

พรก.การประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. 2561

พรก.แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 19) พ.ศ. 2560

- เพิ่มมาตรา 40 (4) (ซ) และ (ณ) แห่งประมวลรัษฎากร
 - (ซ) เงินส่วนแบ่งกำไร หรือผลประโยชน์อื่นในลักษณะเดียวกันที่ได้จากการถือหรือครอบครองโทเคนดิจิทัล
 - (ณ) ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัล ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน
- เพิ่มมาตรา 50 (2) (ฉ) กล่าวคือ กำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ซ) และ (ณ) คำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้

โทเคนดิจิทัล

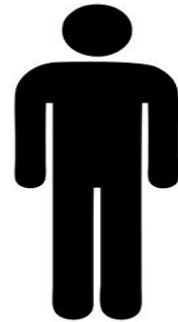


คริปโทเคอร์เรนซี



ขาย

มาตรา 50 (2)(จ)
หักภาษี 15%



ซื้อ



มาตรา 40 (4)(ฅ)
มาตรา 48

รายการ(ต้องห้าม) :ม. 65 ตรี (6) ภาษีเงินได้ เบี้ยปรับ ค่าปรับ

- เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร
- ค่าปรับทางอาญา
- ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

คำวินิจฉัย 40/2560

หักได้ไม่เกิน 10 % ของกำไรสุทธิ

- ✓ พรฎ.420 ศึกษา
- ✓ พรฎ.616 ศึกษา
- ✓ พรฎ. 428 สร้างสนามเด็กเล่น/สวนสาธารณะ/สนามกีฬา
- ✓ พรฎ.596 กีฬา
- ✓ พรฎ. 515 หนังสือ/สื่ออิเล็กทรอนิกส์
- ✓ *พรฎ. 519 สิ่งอำนวยความสะดวกผู้พิการ
- ✓ พรฎ. 520 กองทุนครู
- ✓ พรฎ. 526 ศูนย์พัฒนาเด็ก
- ✓ พรฎ. 541 ฝึกอาชีพ ยธ.
- ✓ พรฎ.615 กองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยฯ
- ✓ พรฎ.632 ส่งเสริมการลงทุนโครงสร้างพื้นฐานชนบท
- ✓ พรฎ.651 กองทุนยุติธรรม (27 มค 61 เป็นต้นไป)
- ✓ พรฎ.654 สถานศึกษาตามสนธิสัญญา (27 มีค 61- 31 ธค 61)
- ✓ พรฎ.655 สถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูงจากต่างประเทศ (1 มค 61)

มาตรา 65 ตรี (3)

หักได้ไม่เกิน 2 % ของกำไรสุทธิ

มาตรา 65 ตรี (3)

1. ใช้จ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ หักได้ไม่เกิน 2 %
2. ใช้จ่ายการศึกษา หรือการกีฬา หักได้ไม่เกิน 2 %
 - ประกาศกระทรวงฯ เกี่ยวกับภาษีเงินได้และ VAT #2
 - ประกาศอธิบดีฯ ฉบับที่ 44
 - ป. 52/2537

พรฎ.

พรฎ.424 กองทุนสวัสดิการราชการ

พรฎ.428 กองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ

พรฎ.527 บริจาคช่วยเหลือผู้ประสบภัยผ่านตัวแทน

พรฎ.619 กองทุนพัฒนาเทคโนโลยีเพื่อการศึกษาที่ ศธ. ตั้ง

พรฎ.621 วิสาหกิจเพื่อสังคม

NEW!! หักได้ไม่เกิน 5 % ของกำไรสุทธิ

พรฎ.657 โครงการสานพลังประชารัฐ

รายจ่าย(ต้องห้าม) :ม. 65 ตรี (4) ค่ารับรองที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์

กฎกระทรวง 143 ค่ารับรองที่ลงรายจ่ายได้

- ✓ จำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป
- ✓ รับรองบุคคลภายนอก (ไม่ใช่ลูกจ้างเว้นแต่...)
- ✓ ค่าที่พัก ค่าอาหาร
- ✓ ค่าสิ่งของ (ไม่เกิน 2,000)
- ✓ รวมไม่เกิน 0.3% ของรายได้หรือยอดขาย และไม่เกิน 10 ล้านบาท
- ✓ ได้รับอนุมัติและมีหลักฐานการจ่าย

ทรัพย์สิน : ม. 65 ตี (5) รายจ่ายฝ่ายทุน

- รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือ รายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออกหรือทำให้ดีขึ้น แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม

ทรัพย์สิน :ม. 65 ทวิ (2) การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

- การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้หักตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

พรฎ. 145:

- เมื่อเลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปและอัตราที่จะหักอย่างใดแล้ว ต้องใช้ตลอดไป เว้นแต่ได้รับอนุมัติจากอธิบดี
- หักได้ไม่เกินร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน

อาคาร

- อาคารถาวร 5%
- อาคารชั่วคราว 100%

การได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติ 5 %

สิทธิในกรรมวิธี เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ฯ

- ไม่จำกัดอายุการใช้ 10 %
- จำกัดอายุการใช้ 100 % หากร จำนวนปีอายุการใช้

สิทธิการเช่า

- ไม่มีหนังสือสัญญาเช่า 10 %
- มีหนังสือสัญญาเช่า 100 % หากร จำนวนปีที่เช่า

ทรัพย์สินอื่นนอกจากที่ดินและสินค้ำ 20 %

เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ R & D

- หักเบื้องต้นในวันที่ได้มา 40 % ของต้นทุน
- ส่วนที่เหลือหักตามอัตราที่กำหนด

เครื่องบันทึกการเก็บเงิน

- หักเบื้องต้นในวันที่ได้มา 40 % ของต้นทุน
- ส่วนที่เหลือหักตามอัตราที่กำหนด

คอมพิวเตอร์

(Hardware & software)
หักภายใน 3 รอบ
ระยะเวลาบัญชี

สิทธิประโยชน์ภาษี **2 เท่า!** กรณีลงทุนในทรัพย์สิน พ.ร.ฎ.604 + 642

ประเภททรัพย์สิน :

1. เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์

2. โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3. ยานพาหนะที่จดทะเบียน แต่ไม่รวมถึงรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน ๑๐ คน ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ที่มีใช้ได้มาเพื่อนำออกให้เช่า

4. อาคารถาวร แต่ไม่รวมถึงที่ดินและอาคารถาวรที่ใช้เพื่อการอยู่อาศัย

สิทธิประโยชน์ภาษี **2 เท่า!** พรฎ.604 + 642

ลักษณะของทรัพย์สิน

- (1) ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน
- (2) สามารถหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตาม 65 ทวิ (2) ได้
- (3) ต้องได้ทรัพย์สินนั้นมาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ ภายในวันที่ 31 ธ.ค. 59 หรือ 31 ธ.ค. 60 แล้วแต่กรณี **เว้นแต่ เครื่องจักร และอาคารถาวร**
- (4) ต้องอยู่ในราชอาณาจักร เว้นแต่ยานพาหนะ

สิทธิประโยชน์ภาษี **2 เท่า!** พรณ.604 + 642

ลักษณะของทรัพย์สิน (ต่อ)

(5) ไม่เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพรณ. อื่นตามประมวล รัชฎากร ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วน **เว้นแต่** ใช้สิทธิตาม พรณ.604

(6) ไม่เป็นทรัพย์สินที่นำไปใช้ในกิจการ BOI ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วน **เว้นแต่** เป็นการนำไปใช้ในโครงการตามมาตรการเร่งรัดการลงทุนของ คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ยังไม่มีการลงทุนจริงและเลือกที่จะไม่ใช้ สิทธิประโยชน์นั้น

สิทธิประโยชน์ภาษี **2 เท่า!** พรฎ.604 + 642

เงื่อนไขและระยะเวลาการใช้สิทธิ

- ✓ หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามปกติ
- ✓ หักจ่ายตามจำนวนส่วนเฉลี่ยของเงินได้ที่ได้จ่ายไปจริงระหว่างวันที่
 - 3 พ.ย. 58 ถึง 31 ธ.ค. 59 (พรฎ.604) หักได้ 100%
 - 1 ม.ค. 60 ถึง 31 ม.ค. 60 (พรฎ.642) หักได้ 50%

สิทธิประโยชน์ภาษี **2 เท่า!** พรฎ.604 + 642

ประเภททรัพย์สิน	จำนวนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สิทธิ
1. เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์	5 รอบต่อเนื่องกัน
2. โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 รอบต่อเนื่องกัน
3. ยานพาหนะ	5 รอบต่อเนื่องกัน
4. อาคารถาวร	20 รอบต่อเนื่องกัน

สิทธิประโยชน์ภาษี **2 เท่า!** พรฎ.604 + 642

เงื่อนไขและระยะเวลาการใช้สิทธิ

✓กรณีทั่วไป

เริ่ม ใช้สิทธิหักจ่ายพร้อมกับรอบที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

✓กรณีนำทรัพย์สินไปใช้ในโครงการตามมาตรการเร่งรัดการลงทุน BOI

เริ่ม ใช้สิทธิหักจ่ายตั้งแต่รอบถัดจากรอบที่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตามกฎหมาย BOI สิ้นสุดลง

สิทธิประโยชน์ภาษี **2 เท่า!** พรฎ.604 + 642

การสิ้นสุดการใช้สิทธิ

- ✓ กรณีปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขตามมาตรา 3 มาตรา 4 มาตรา 5 ข้อใดข้อหนึ่ง
ให้สิทธิยกเว้นสิ้นสุดลงตั้งแต่รอบแรกที่ใช้สิทธิ
- ✓ กรณีทรัพย์สินมีการขาย / ถูกทำลาย / สูญหาย / สิ้นสภาพ
ให้สิทธิยกเว้นสิ้นสุดลงนับแต่รอบที่ขาย / ถูกทำลาย / สูญหาย / สิ้นสภาพ

สิทธิประโยชน์ภาษี **2 เท่า!** พรฎ.604 + 642

พรฎ.604	พรฎ.642
<p>* จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดทรัพย์สิน</p>	<p>* จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดทรัพย์สิน</p> <ol style="list-style-type: none">1. จัดทำโครงการลงทุน + แผนการลงทุน (ลงทุนใหม่)2. แจ้างแผนการลงทุน (ลงทุนต่อเนื่อง)

สิทธิประโยชน์ภาษี **2 เท่า!** พรฎ.604 + 642

รถกระบะส่งสินค้า ซื้อ 16 พ.ย. 2558 ราคา 500,000 บาท

ชำระเงินวันซื้อ 200,000 บาท ในปี 2559 อีก 150,000 บาท

ในปี 2560 อีก 150,000 บาท อายุการใช้งาน 5 ปี

ประมาณมูลค่าที่จะได้รับจากการขายฯ 200,000 บาท

	2558	2559	2560	2561	2562	2563	2564
1. ค่าสึกหรอ	7,726	60,000	60,000	60,000	60,000	52,274	
2. รายจ่าย	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000		
3. รายจ่าย			15,000	15,000	15,000	15,000	15,000

รายจ่าย 2 เท่า ค่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 647) พ.ศ. 2560

(ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 321))

- ยกเว้นภาษีเงินได้จำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายให้แก่บริษัท SMEs
- ไม่เกิน 100,000 บาท
- สำหรับรายจ่ายค่าซื้อหรือค่าจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์หรือค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์
- เฉพาะผู้ขาย ผู้รับจ้างทำ หรือผู้ให้บริการที่ได้รับการขึ้นทะเบียนจากสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล
- สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มค 60 แต่ไม่เกิน 31 ธค 62

รายการ 2 เท่า ค่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์

- การซื้อ จ้างทำ หรือการใช้บริการ ต้องไม่รวมค่าบำรุงรักษารายปีและค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์
- ต้องเป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการบริหารจัดการธุรกิจด้านต่าง ๆ
- ต้องเป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ถูกสร้างและพัฒนาขึ้นในประเทศไทย
- ต้องไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามพรณ. ตามประมวลรัษฎากร ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วน
- ต้องเป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) ได้
- ต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ตามประสงค์ภายในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการจ่ายค่าซื้อ/ค่าจ้าง/ค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์

รายจ่าย 2 เท่า ค่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์

- ไม่เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน
- ต้องไม่เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ประเภทเดียวกันกับที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีไปในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว ซึ่งจะปรากฏในรายงานแสดงรายละเอียดประเภทและลักษณะของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ได้ซื้อ จ้างทำ หรือใช้บริการ
- ต้องจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดประเภทและลักษณะของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้สิทธิ
- ต้องเก็บรักษาารายงานรวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายงาน ณ สถานที่ประกอบการ

รายงานแสดงรายละเอียด

ประเภทและลักษณะของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่จะใช้สิทธิตามมาตรา ๔

แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๔๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

ชื่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ลำดับที่	ประเภทของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เลือกได้มากกว่า ๑ หัวข้อ	ลักษณะการใช้งานของโปรแกรมคอมพิวเตอร์	วันที่โปรแกรม คอมพิวเตอร์พร้อมใช้ งานได้ตามประสงค์	หมายเหตุ
	ERP (ระบบบริหารจัดการทรัพยากรองค์กร) CRM (ระบบบริหารความสัมพันธ์กับลูกค้า) POS (ระบบบริการ ณ จุดขาย) MRP (ระบบบริหารจัดการและวางแผนการผลิต) Account (ระบบบัญชี) Personnel (ระบบบริหารงานบุคคล) Logistics (ระบบบริหารการขนส่ง) Inventory (ระบบบริหารงานคลังสินค้า) อื่นๆ ระบุ.....			

หมายเหตุ

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ให้ระบุชื่อ ยี่ห้อ รุ่น ขนาด หรือคุณลักษณะจำเพาะ (Specification) (ถ้ามี) ด้วย

รายจ่าย 2 เท่า ค่าธรรมเนียม EDC

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 640) พ.ศ. 2560

(ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 317))

- ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัท SMEs
- จำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่าย
- สำหรับรายจ่ายค่าธรรมเนียมจากการรับชำระเงินด้วยบัตรเครดิต (ค่าธรรมเนียม MDR)
- ผ่านอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (EDC)
- ตั้งแต่วันที่ 1 พย 59 - 31 ธค 64
- ต้องไม่เรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้า/รับบริการ
- ต้องมีหลักฐานพิสูจน์ได้

รายจ่าย 2 เท่า จ้างนักศึกษาทำบัญชี

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 607) พ.ศ. 2559

(ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 269))

- ยกเว้นภาษีเงินได้จำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายให้แก่บริษัทที่มี
 1. สินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ไม่เกิน 200 ล้านบาท
 2. จางแรงงานไม่เกิน 200 คน
- สำหรับค่าจ้างนักเรียนหรือนักศึกษาเพื่อให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชี
- ที่อยู่ระหว่างศึกษา ในแผนกหรือสาขาวิชาบัญชี
ที่ได้รับการรับรองจากสถาบันการศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ
- สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มค 59 แต่ไม่เกิน 31 ธค 61

รายจ่าย 2 เท่า จ้างผู้สูงอายุ

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 639) พ.ศ. 2560

(ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 290))

- ยกเว้นภาษีเงินได้จำนวนร้อยละ 10 ของรายจ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- สำหรับรายจ่ายในการจ้างผู้สูงอายุที่มีอายุ 60 ปีขึ้นไปเข้าทำงาน (ไม่เกิน 10 % ของลูกจ้างทั้งหมด ถ้าเศษเกิน 0.5 ให้ปัดขึ้น)
- ไม่เกิน 15,000 บาท ในแต่ละเดือน
- สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มค 59 เป็นต้นไป
- หากคนสูงอายุเป็นลูกจ้างหลายแห่งให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จ้างก่อนได้รับสิทธิประโยชน์
- ทำรายงานเกี่ยวกับการจ้างผู้สูงอายุ
- แจ้งข้อมูลของผู้สูงอายุทาง www.rd.go.th ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบ

รายจ่าย 2 เท่า : อบรมในจังหวัดท่องเที่ยวรอง

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 656) พ.ศ. 2561

ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 323)

- ยกเว้นภาษีเงินได้จำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่าย
- สำหรับรายจ่ายเพื่อการอบรมสัมมนาที่บริษัทฯ จัดให้แก่ลูกจ้าง
 - ค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าขนส่ง หรือรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการสัมมนา
 - ค่าบริการที่ได้จ่ายให้ผู้ประกอบธุรกิจนำเที่ยวตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น เพื่อการอบรมสัมมนา
- ณ จังหวัดท่องเที่ยวรอง หรือเขตพื้นที่อื่นที่อธิบดีประกาศกำหนด
- บริษัทฯ ต้องไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีตาม พรฎ. 437
(รายจ่ายเพื่อการฝึกอบรมลูกจ้าง)
- เป็นการจ่ายระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม 2561

รายจ่ายจากการดำเนินการตามพ.ร.บ. ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ พ.ศ. 2550

พ.ร.บ. ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ	สิทธิประโยชน์ทางภาษี
<p>มาตรา 33 : ให้นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการและหน่วยงานของรัฐรับคนพิการเข้าทำงานในอัตราส่วนที่เหมาะสม</p> <p>➤ ลูกจ้าง 100 คน : คนพิการ 1 คน (เศษของ 100 ถ้าเกิน 50 = เพิ่ม 1 คน)</p>	<p>รับคนพิการซึ่งมีบัตรประจำตัวคนพิการเข้าทำงาน</p> <p>พ.ร.ฎ. 499 → ลงรายจ่ายได้ 2 เท่า</p> <p>รับคนพิการฯ เข้าทำงานเกินกว่า 60%</p> <p>พ.ร.ฎ. 519 → ลงรายจ่ายได้ 3 เท่า</p>
<p>มาตรา 34 : ให้นายจ้างคนพิการตามจำนวนที่กฎหมายกำหนดให้ส่งเงินเข้ากองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ</p> <p>จำนวนเงินที่จ่าย $300 \times 365 \times 1 = 109,500$ บาท (อัตราค่าจ้างขั้นต่ำ) (จำนวนวัน) (จำนวนคนพิการ)</p>	<p>นำเงินที่ส่งเข้ากองทุนฯ มาลงรายจ่ายได้</p> <p>เนื่องจากจ่ายตามบทบัญญัติของกฎหมาย</p> <p>ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (2)</p>

<p>พ.ร.บ. ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ</p>	<p>คำสั่ง ป.156/2561ฯ ลว. 16 ม.ค. 61</p>
<p>มาตรา 35 : ไม่จ้างคนพิการตามจำนวนที่กฎหมายกำหนด และไม่ส่งเงินเข้ากองทุนฯ นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการอาจดำเนินการได้ ดังนี้</p>	
<p>1. การให้สัมปทาน</p>	<p>ไม่มีสิทธินำมูลค่าการให้ใช้ประโยชน์มาถือเป็นรายจ่าย</p>
<p>2. การจัดสถานที่จำหน่ายสินค้าหรือบริการ</p>	<p>ไม่มีสิทธินำมูลค่าการให้ใช้สถานที่มาถือเป็นรายจ่าย</p>
<p>3. การจัดจ้างเหมาช่วงงานหรือการจ้างเหมาบริการโดยวิธีพิเศษ</p>	<p>หากเป็นไปเพื่อกิจการของตนนำมาลงรายจ่ายได้</p>
<p>4. การฝึกงาน</p>	<p>หลักสูตรได้รับความเห็นชอบจากกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน นำมาลงรายจ่ายได้</p>
<p>5. การจัดให้มีอุปกรณ์หรือสิ่งอำนวยความสะดวก</p>	<p>นำมาลงรายจ่ายได้ + พ.ร.ฎ. 499</p>

พ.ร.บ. ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ	คำสั่ง ป.156/2561ฯ ลว. 16 ม.ค. 61
6. การจัดให้มีบริการล่ามภาษามือ เพื่ออำนวยความสะดวกในการสื่อสารระหว่างคนพิการทางการได้ยินกับบุคคลอื่น ในสถานประกอบการของตน	นำมาลงรายจ่ายได้
7. การสนับสนุนด้านการเงิน วัสดุ ครุภัณฑ์ เครื่องมือ หรือทรัพย์สินอื่น รวมทั้งการซื้อสินค้าจากคนพิการ เพื่อให้มีอาชีพ	นำมาลงรายจ่ายได้

เอกสารหลักฐาน

- สัญญาจ้างแรงงาน หลักฐานการจ่ายเงินค่าจ้าง
- ใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยกองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ
- หนังสือแจ้งผลการใช้สิทธิตามมาตรา 35 จากกรมการจัดหางาน / เอกสารประกอบการขอใช้สิทธิ / หลักฐานการจ่ายเงิน

รายจ่าย 2 เท่า ค่าจัดตั้งสถานรับเลี้ยงเด็กหรือศูนย์รับเลี้ยงเด็ก

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 659) พ.ศ. 2561

- ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่าย ไม่เกิน 1,000,000 บาท
- สำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดตั้ง
 1. สถานรับเลี้ยงเด็กตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองเด็ก
 2. ศูนย์รับเลี้ยงเด็กที่ได้จัดแจ้งต่อกรมกิจการเด็กและเยาวชน หรือสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัด
- เพื่อเป็นสวัสดิการแก่ลูกจ้างของสถานประกอบการของบริษัทฯ
- ที่ได้จ่ายระหว่างวันที่ 1 มค 2561 - 31 ธค 2563

สิทธิประโยชน์ SMEs New Start-up

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 658) พ.ศ. 2561

(ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 320))

- ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัท SMEs New Start-up (กิจการประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมาย)
- เป็นเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชี
- จดทะเบียนจัดตั้งบริษัท 1 มกราคม - 31 ธันวาคม 2561 (เดิม พรฎ. 637 ให้จัดตั้งบริษัทใหม่ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2560)

DBD E-filing

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 318) (แก้ไขเพิ่มเติม ฉ. 127)

- กำหนดให้บริษัทฯ ที่ได้ยื่นงบการเงินผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD Filing) ที่เว็บไซต์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี โดยงบการเงินดังกล่าวได้รับการตรวจสอบและรับรองโดยบุคคลตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ให้ถือว่าเป็นการยื่นบัญชีตามมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร ผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าแล้ว
- กรมสรรพากร ขยายเวลายื่นบัญชีงบดุลฯ ผ่านอินเทอร์เน็ต (DBD Filing) ออกไปอีก 8 วัน (ประกาศอธิบดีฯ ฉบับที่ 3 ลว 27/4/61) และ
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ขยายเวลายื่นงบฯ ผ่าน DBD Filing จากวันที่ 31 พฤษภาคม 2561 เป็นวันที่ 7 มิถุนายน 2561 (ประกาศ ลว 30/5/61)

Thank you