



รายรับ-รายจ่ายทางภาษี

โดยวิทยากร

ดร.ณัฐนันท์ จันทร์ประทีปฉาย

นภนต์ นันทิวัฒนพล

กองกฎหมาย กรมสรรพากร

หัวข้อในการอบรมสัมมนา

01

หลักทั่วไปของภาษีเงินได้: บุคคลธรรมดา v. นิติบุคคล

02

การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

03

การแปรสภาพจากรูรกิจของบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล

04

การเสียภาษีและสิทธิประโยชน์ทางภาษีของ SMEs

05

สิทธิประโยชน์ของการจัดทำบัญชีชุดเดียว

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา: หลักการทั่วไป

- ผู้มีหน้าที่เสียภาษี : บุคคลธรรมดา / ผู้ที่ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี / กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง / ห้างหุ้นส่วนสามัญ / คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

- ปีภาษี: 1 ม.ค. – 31 ธ.ค.

- เกณฑ์เงินสด

- วิธีคำนวณภาษี 2 วิธี:

วิธีที่ 1: ม.48 (1) : เงินได้สุทธิ x อัตราภาษี (5-35%)

(เงินได้สุทธิ = เงินได้พึงประเมิน – ค่าใช้จ่าย – ค่าลดหย่อน)

วิธีที่ 2: ม.48 (2) : เงินได้พึงประเมิน x 0.5%

(ต้องคำนวณตามวิธีที่ 2 เฉพาะกรณีมีเงินได้พึงประเมินตาม ม.40 (2)-(8) มีจำนวนตั้งแต่ 120,000 บาท

ได้จำนวนภาษีเท่าใดให้เปรียบเทียบกับวิธีที่ 1 และเสียภาษีตามจำนวนที่สูงกว่า)

- แบบภาษีประจำปี: ภ.ง.ด.90/91 (ยื่นชำระภายใน 31 มี.ค.ของปีถัดไป)

- แบบภาษีครึ่งปี: ภงด.94 (เงินได้ ม.40 (5)-(8) ยื่นชำระภายใน 30 ก.ย.)

ภาษีเงินได้นิติบุคคล: หลักการทั่วไป

- ผู้มีหน้าที่เสียภาษี : “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ม.39
- รอบระยะเวลาบัญชี (ระยะเวลา 12 เดือน)
- เกณฑ์สิทธิ: ม.65 ว.2 และ ท.ป.1/2528
- ฐานภาษี: กำไรสุทธิ (รายได้ - รายจ่าย)
- ม.65 ทวิ: เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ
- ม.65 ตรี: รายจ่ายต้องห้าม / รายจ่ายที่หักได้เพิ่มจากปกติ
- อัตราภาษี : 20% (ทั่วไป)
- แบบภาษีประจำปี: ภ.ง.ด.50 (ยื่นชำระภายใน 150 วัน)
- แบบภาษีครึ่งปี: ภ.ง.ด.51 (ยื่นชำระภายใน 2 เดือน)

ภาษีเงินได้นิติบุคคล: การคำนวณกำไรสุทธิ

หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

กำไร/ขาดทุนสุทธิ
ทางบัญชี

หลักเกณฑ์ตามประมวลรัษฎากร

กำไร/ขาดทุนสุทธิ
ทางภาษี

กระดาษทำการ
กระทบยอด

คำนวณเสียภาษี
เงินได้นิติบุคคล
ตามอัตราภาษี



ภาษีเงินได้นิติบุคคล: การคำนวณกำไรสุทธิ



รายได้

คำนวณจากรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากการ
หัก รายจ่ายตามเงื่อนไขใน ม.65 ทวิ และ ม.65 ตรี

หัก

รายจ่าย

ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยนำรายได้ที่เกิดขึ้นแม้ว่ายังไม่ได้
รับชำระมารวมเป็นรายได้ และรายจ่ายที่เกี่ยวข้อง
กับรายได้ แม้ว่าจะยังไม่ได้จ่าย มารวมคำนวณเป็น
รายจ่าย

กำไรสุทธิ

คูณ

อัตราภาษี

ภาษีเงินได้

ขออนุมัติอธิบดีเพื่อเปลี่ยนแปลงเกณฑ์สิทธิและ
วิธีการทางบัญชี เพื่อคำนวณรายได้และรายจ่ายได้

รายได้ : เงินปันผล ม.65 ทวิ (10)

บริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย

เงินปันผลรวมเป็นรายได้เพียงกึ่งหนึ่ง

บริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย
(ผู้รับเงินปันผล / ผู้ถือหุ้น)

ต้องถือหุ้นก่อนวันมีเงินได้ 3 เดือน และถือต่ออีก 3 เดือน หลังวันมีเงินได้

รายได้ : เงินปันผล ม.65 ทวิ (10)

บริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย

*ต้องถือหุ้นก่อนวันมีเงินได้ 3 เดือน และ
ถือต่ออีก 3 เดือน หลังวันมีเงินได้*

เงินปันผลไม่รวมเป็นรายได้

บริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย (ผู้รับเงินปันผล / ผู้ถือหุ้น)

1.1 บริษัทจดทะเบียน หรือ

1.2 บริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทผู้จ่ายไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 และบริษัทผู้
จ่ายไม่ถือหุ้นในบริษัทผู้รับไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

รายการต้องห้าม : ม.65 ตรี (3)

รายการอันมีลักษณะเป็น	<u>ข้อยกเว้น</u>
<ul style="list-style-type: none">✓ การส่วนตัว✓ การให้โดยเสน่หา✓ การกุศล	<ul style="list-style-type: none">• รายการซึ่งเป็นเงินที่บริจาคแก่พรรคการเมือง ให้หักได้ไม่เกิน 50,000 บาท• รายการเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์<ul style="list-style-type: none">- หักได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ• รายการเพื่อการศึกษา หรือเพื่อการกีฬา<ul style="list-style-type: none">- หักได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ• ดู ประกาศอธิบดีฯ ฉบับที่ 44• ดู ป. 52/2537

รายการต้องห้าม : ม.65 ตรี (6)

- ✓ เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร
- ✓ ค่าปรับทางอาญา
- ✓ ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ✓ คำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรที่ 40/2560

รายจ่ายต้องห้าม : ม.65 ตรี (12)

- ✓ ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืน เนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มครองใด ๆ
- ✓ ผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ เว้นแต่
ผลขาดทุนสุทธิ ยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชี
ปีปัจจุบัน

รายการต้องห้าม : ม.65 ตรี (5)

- ✓ รายการอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือ
- ✓ รายการในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออกหรือทำให้ดีขึ้น
- ✓ แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม

ทรัพย์สิน : ม.65 ทวิ (2)

การหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคา

อาคาร

- อาคารถาวร 5%
- อาคารชั่วคราว 100%

สิทธิในกรรมวิธี เครื่องหมายการค้า
ลิขสิทธิ์ฯ

- ไม่จำกัดอายุการใช้ 10 %
- จำกัดอายุการใช้ 100 %
หารจำนวนปีอายุการใช้

การได้มาซึ่งแหล่ง

ทรัพยากรธรรมชาติ 5 %

สิทธิการเช่า

- ไม่มีหนังสือสัญญาเช่า 10 %
- มีหนังสือสัญญาเช่า 100 %
หารจำนวนปีที่เช่า

ทรัพย์สินอย่างอื่นนอกจากที่ดินและสินค้านำ
20 %

ทรัพย์สิน : ม.65 ทวิ (2)

การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

SMEs = { ทรัพย์สินถาวรไม่รวมที่ดิน \leq 200 ล้านบาท
จ้างแรงงาน \leq 200 คน

หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สิน

(1) คอมพิวเตอร์ & เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักร

ในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุน

(2) อาคารโรงงานที่ซื้อหรือรับโอนกรรมสิทธิ์มา

ในอัตราร้อยละ 25 ของมูลค่าต้นทุน

ม.65 ทวิ (5)

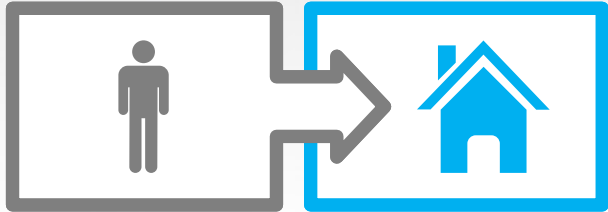
การคำนวณมูลค่าของเงินตรา/ทรัพย์สิน/หนี้สิน มีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย

	เดิม (ก่อนรอบ 2562)	ใหม่ (ตั้งแต่รอบ 2562)
เงินตรา/ทรัพย์สิน :	อัตราถัวเฉลี่ยซื้อ	อัตรากลาง หรือ อัตราถัวเฉลี่ยซื้อ*
หนี้สิน :	อัตราถัวเฉลี่ยขาย	อัตรากลาง หรือ อัตราถัวเฉลี่ยขาย*

*เลือกใช้วิธีการใดแล้วให้ใช้วิธีนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดี

การประกอบธุรกิจ: บุคคลธรรมดา → นิติบุคคล

(มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปของนิติบุคคล)



พรฎ.630

ประกาศอธิบดีฯ (ฉบับที่ 4)

10 ส.ค. 59 – 31 ธ.ค. 60

ยกเว้น PIT+VAT+SBT+STD

พรฎ.667

ประกาศอธิบดีฯ (ฉบับที่ 8)

1 ม.ค. 61 – 31 ธ.ค. 61

ยกเว้น PIT+VAT

สิทธิประโยชน์

- บุคคลธรรมดา หสม. คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล
- เงินได้จากการโอนทรัพย์สินและการขายสินค้าที่ใช้ในการประกอบกิจการให้แก่บริษัทที่ตั้งขึ้นใหม่
- ได้รับค่าตอบแทนเป็นหุ้นสามัญของบริษัทที่ตั้งขึ้นนั้น
- การโอนทรัพย์สิน และการจัดตั้งบริษัทต้องกระทำภายในกรอบเวลาที่กำหนด
- กรณีที่บริษัทนั้นเป็น SMEs สามารถหักรายจ่ายได้ 2 เท่าของค่าใช้จ่ายในการตั้งบริษัท ค่าทำบัญชี และค่าสอบบัญชี เป็นเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชี

สิทธิประโยชน์ของ SMEs

SMEs หมายถึง

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
 - มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท
 - มีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท
- “ขาย” หมายความว่า จำหน่าย จ่าย หรือโอนสินค้า โดยมีหรือไม่มีประโยชน์หรือค่าตอบแทน และให้หมายความรวมถึงสัญญาให้เช่าซื้อสินค้า สัญญาซื้อขายผ่อนชำระ ที่กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังไม่โอน ไปยังผู้ซื้อเมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อแล้ว และการส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร
 - “สินค้า” หมายความว่า ทรัพย์สินที่มีรูปร่างและไม่มีรูปร่างที่อาจมีราคาและถือเอาได้ ที่มีไว้เพื่อขายเท่านั้น
 - “บริการ” หมายความว่า การกระทำใดๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่เป็นการขายสินค้า

(พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 530) พ.ศ. 2554)

สิทธิประโยชน์ของ SMEs

	รอบระยะเวลาบัญชี	กำไรสุทธิ (บาท)	อัตรภาษี
พ.ร.ฎ. 530	1 ม.ค. 55 - 31 ธ.ค. 55	1 - 150,000	ยกเว้น
		>150,000 - 1,000,000	15%
		>1,000,000	23%
พ.ร.ฎ. 564	1 ม.ค. 56 - 31 ธ.ค. 56	1 - 300,000	ยกเว้น
		>300,000 - 1,000,000	15%
		>1,000,000	20%
พ.ร.ฎ. 583	1 ม.ค. 57 - 31 ธ.ค. 57	1 - 300,000	ยกเว้น
		>300,000 - 1,000,000	15%
		>1,000,000	20%
พ.ร.ฎ. 603	1 ม.ค. 58 - 31 ธ.ค. 59	1 - 300,000	ยกเว้น
		>300,000	10%
พ.ร.ฎ. 603	1 ม.ค. 60 - เป็นต้นไป	1 - 300,000	ยกเว้น
		>300,000 - 3,000,000	15%
		>3,000,000	20%

Angel Investor

ยกเว้น PIT เท่าที่นักลงทุนได้จ่ายเพื่อลงทุนหรือลงทุนในการจัดตั้งหรือเพิ่มทุนของ **SMEs** ตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 61 - 31 ธ.ค. 62 แต่รวมแล้วไม่เกิน 100,000 บาท



- ลงทุนในการจัดตั้งหรือเพิ่มทุนตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 61 - 31 ธ.ค. 62
- ถือหุ้นไม่น้อยกว่า 2 ปีติดต่อกัน
- บริษัทที่ลงทุนต้องมีคุณสมบัติตามที่กำหนด

นักลงทุน



- เป็น SMEs
- จดทะเบียนจัดตั้งขึ้น 1 ม.ค. 61 - 31 ธ.ค. 62
- มีรายได้จากกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมาย ไม่น้อยกว่า 80%

SMEs



อาหารและการเกษตร
พลังงานทดแทน
เทคโนโลยีชีวภาพ
การแพทย์และสาธารณสุข
ท่องเที่ยว
วัสดุก้าวหน้า
สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม
ยานยนต์และชิ้นส่วน
อิเล็กทรอนิกส์
วิจัยและนวัตกรรม

อุตสาหกรรมเป้าหมาย



(กฎกระทรวงฯ ฉบับที่ 337 (พ.ศ. 2561) และประกาศอธิบดีฯ เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 330)ฯ)

สิทธิประโยชน์จากการจัดทำบัญชีชุดเดียว

1. พระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนฯ พ.ศ. 2558

- บริษัทจัดตั้งขึ้นก่อนวันที่ 1 ม.ค. 59 และได้จัดแจ้งตาม พ.ร.ก.
- ยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 59 - 31 ธ.ค. 59
- ลดอัตราภาษีเงินได้ สำหรับกำไรสุทธิส่วนที่เกิน 300,000 บาทขึ้นไป เป็น 10% ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 60 - 31 ธ.ค. 60
- ใช้บัญชีและงบการเงินที่ยื่นต่อกรมสรรพากรเป็นหลักฐานในการขออนุมัติสินเชื่อกับสถาบันการเงิน

สิทธิประโยชน์จากการจัดทำบัญชีชุดเดียว



2. พระราชบัญญัติยกเว้นเบี่ยปรับ เงินเพิ่มฯ พ.ศ. 2562

- ยกเว้นเบี่ยปรับ เงินเพิ่มภาษีอากร และค่าปรับอาญา
เมื่อมายื่นแบบแสดงรายการภาษี (แบบปกติ/เพิ่มเติม)

และชำระภาษีให้ครบถ้วนทั้งจำนวน ก่อนวันที่ 30 มิ.ย. 62

- CIT: รอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 59 ถึงวันที่ 31 ธ.ค. 60
- VAT/SBT: เดือนภาษี ม.ค. 59 – ก.พ. 62
- **อากรแสตมป์:** ตราสารที่ต้องชำระเป็นตัวเงินแทนการปิดแสตมป์อากร ซึ่งกระทำตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 59 – 25 มี.ค. 62
- ภาษีอากรที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหน้าที่หักหรือนำส่ง สำหรับธุรกรรมที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 59 – 25 มี.ค. 62

สิทธิประโยชน์จากการจัดทำบัญชีชุดเดียว



2. พระราชบัญญัติยกเว้นเบี้ยปรับ เงินเพิ่มฯ พ.ศ. 2562

- คุณสมบัติ
 - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่เสียภาษีจากกำไรสุทธิ
 - มีรายได้ไม่เกิน 500 ล้านบาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายที่ครบ 12 เดือน ซึ่งสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ 30 ก.ย. 61
 - ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ของรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายที่ครบ 12 เดือนนั้น
 - ไม่เป็นผู้ออกหรือใช้ใบกำกับภาษีอันเป็นความผิดตามประมวลกฎหมายอาญาที่กรมสรรพากรได้ร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวนไว้แล้ว ภายในวันที่ 25 มี.ค. 62
- ลงทะเบียนแจ้งใช้สิทธิทาง www.rd.go.th และยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในวันที่ 30 มิ.ย. 62
- ยื่นแบบ E-Filing ทุกประเภทภาษี ตั้งแต่วันที่ 1 ก.ค. 62 – 30 มิ.ย. 63



Thank You