



ภ.ง.ด.51

2-4 กรกฎาคม 2562

โดย อ.ศุภชัย บำรุงศรี นิติกรเชี่ยวชาญ
อ.รังสรรค์ หลวงเมือง นิติกรชำนาญการพิเศษ
อ.จเร คงทอง นิติกรชำนาญการพิเศษ
อ.กฤษณ์ ทิพย์ประภา นิติกรชำนาญการ
อ.นภนต์ นันทิวัฒนพล นิติกรชำนาญการ
อ.วิชรินทร์ คุปตานนท์ นิติกรชำนาญการ
กองกฎหมาย กรมสรรพากร



การยื่นแบบ ภ.ง.ด.51

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- การเสียภาษีครั้งรอบบัญชี - มาตรา 67 ทวิ ประกอบ มาตรา 39, มาตรา 66, 76 ทวิ
- เงินเพิ่ม - มาตรา 67 ตรี
- เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ - มาตรา 65, 65 ทวิ, 65 ตรี
- หลักเกณฑ์ขอยื่นจากกำไร 6 เดือนแรก - ประกาศ (ฉบับที่ 128)
- ลดเงินเพิ่ม - คำสั่ง ท.ป.81/2542
- ภาษีหัก ณ ที่จ่าย มาตรา 3 เตรส , 69 ทวิ, 69 ตรี

แนวทางปฏิบัติการสรรพากร

- เหตุอันสมควร - คำสั่ง ป.50/2537 , มก.53/2560



การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจาก
ฐานกำไรสุทธิ
- ไม่ว่าจะมียุทธจุดทะเบียนหรือยอดขาย
จำนวนเท่าใดก็ตาม



การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ

1

กรณีเสียจากกึ่งหนึ่งของประมาณการ

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไทย
 - บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด
 - ห้างหุ้นส่วนจำกัด
 - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล



การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ

1

กรณีเสียจากกึ่งหนึ่งของประมาณการ

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ
 - กระทำการกิจการในที่อื่นๆ รวมทั้งประเทศไทย
 - มีลูกจ้าง ผู้ทำการแทน ผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย



การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ

1

กรณีเสียจากกิจกรรมหนึ่งขงประมาณการ

- กิจกรรมซึ่งดำเนินการเป็นทางค้า หากำไร
 - รัฐบาลต่างประเทศ
 - องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
 - นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ



การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ

1 กรณีเสียจากกึ่งหนึ่งของประมาณการ

➤ กิจการร่วมค้า

หมายถึง กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็น
ทางค้าหรือหากำไร ตามมาตรา 39



การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ

1

กรณีเสียจากกึ่งหนึ่งของประมาณการ

▶ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย



การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ

2

กรณีเสียจากกำไรสุทธิจริง

- บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
- ธนาคารพาณิชย์
- บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์
บริษัทเครดิตฟองซิเอร์
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับ
ความเห็นชอบจากอธิบดีตามหลักเกณฑ์



การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ

บริษัทหรือห้างฯ ที่เสีย CIT ฐานกำไรสุทธิ

รอบบัญชีแรก/สุดท้ายน้อยกว่า 12 เดือน
หรือรอบที่เปลี่ยนแปลงไม่เกิน 6 เดือน

ไม่ต้องยื่น

บริษัทจดทะเบียนตลาดหลักทรัพย์ ธนาคาร
พาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์
บริษัทเครดิตฟองซิเออร์ บริษัทหรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคลที่อธิบดีเห็นชอบตามหลักเกณฑ์

บริษัทหรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคล
ที่เหลือ

ยื่นจากกำไรสุทธิจริง

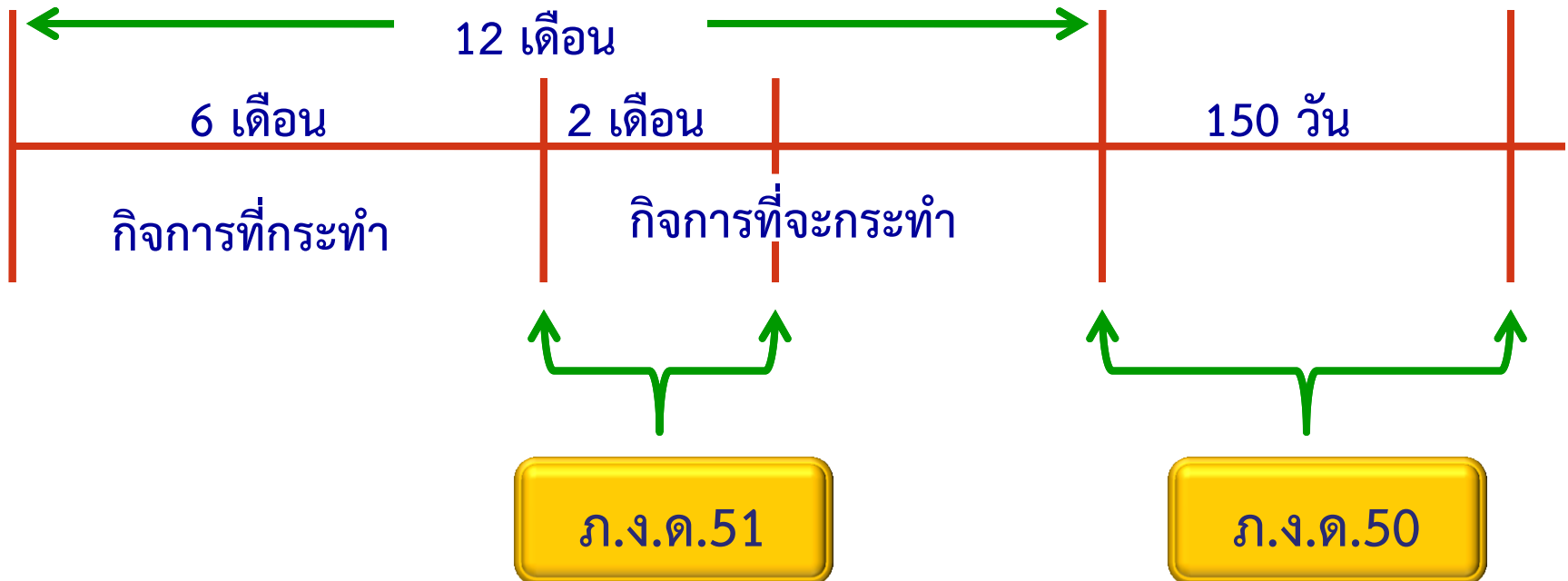
ยื่นจากการประมาณการกำไรสุทธิ



การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

กรณีการประมาณการกำไรสุทธิ

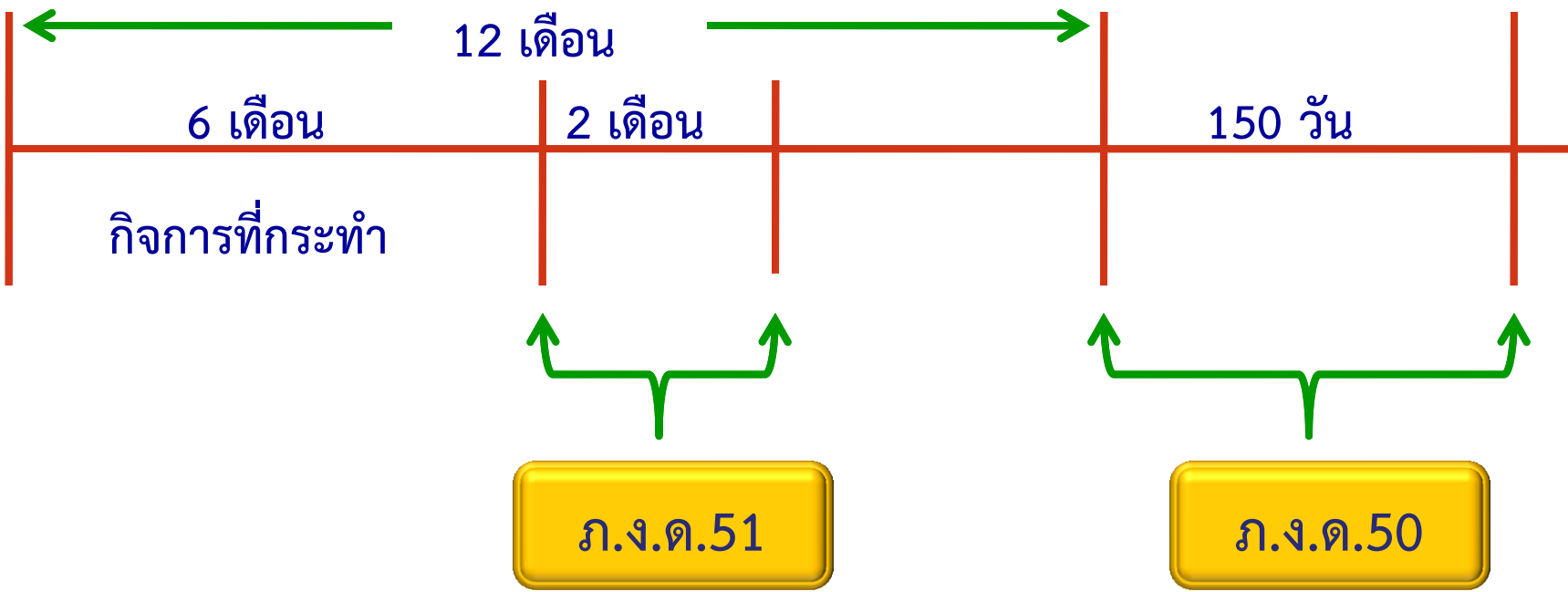




การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

กรณีกำไรสุทธิ 6 เดือนแรก





การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

การประมาณการกำไรสุทธิ

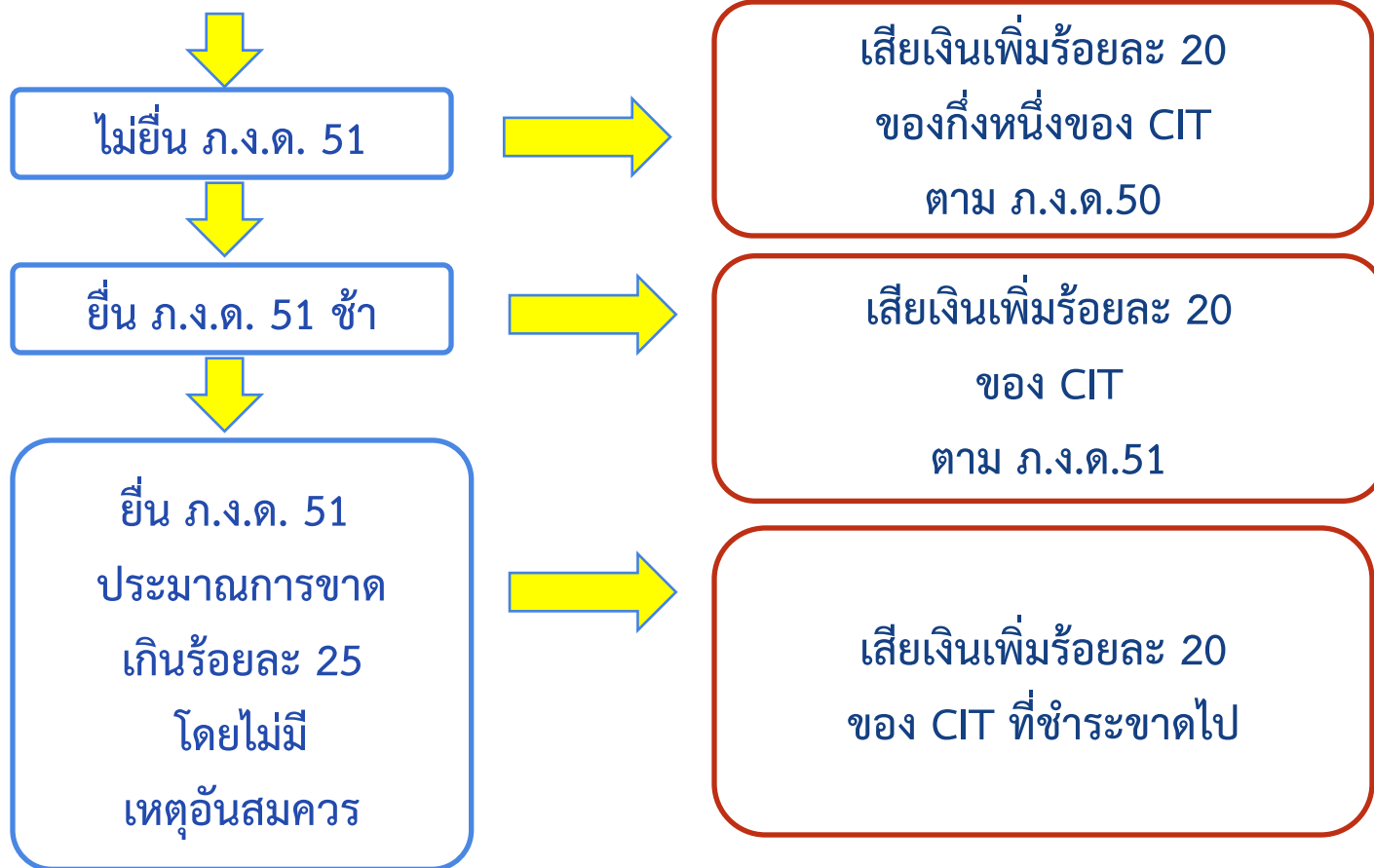
รายได้จริง + รายได้ประมาณการ	xxx
หัก รายจ่ายจริง + รายจ่ายประมาณการ	xxx
ประมาณการกำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ) ก่อนปรับปรุง	xxx
บวก รายการปรับปรุง	xxx
ประมาณการหลังรายการปรับปรุง	xxx
หัก ผลขาดทุนสะสมยกมา	xxx
ประมาณการกำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ)	xxx
CIT = (ประมาณการกำไรสุทธิ/2) X อัตราภาษี	xxx
หัก ภาษีหัก ณ ที่จ่ายในรอบ 6 เดือนแรก	xxx
CIT ที่ต้องชำระ	xxx



การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ความรับผิดชอบประการการ

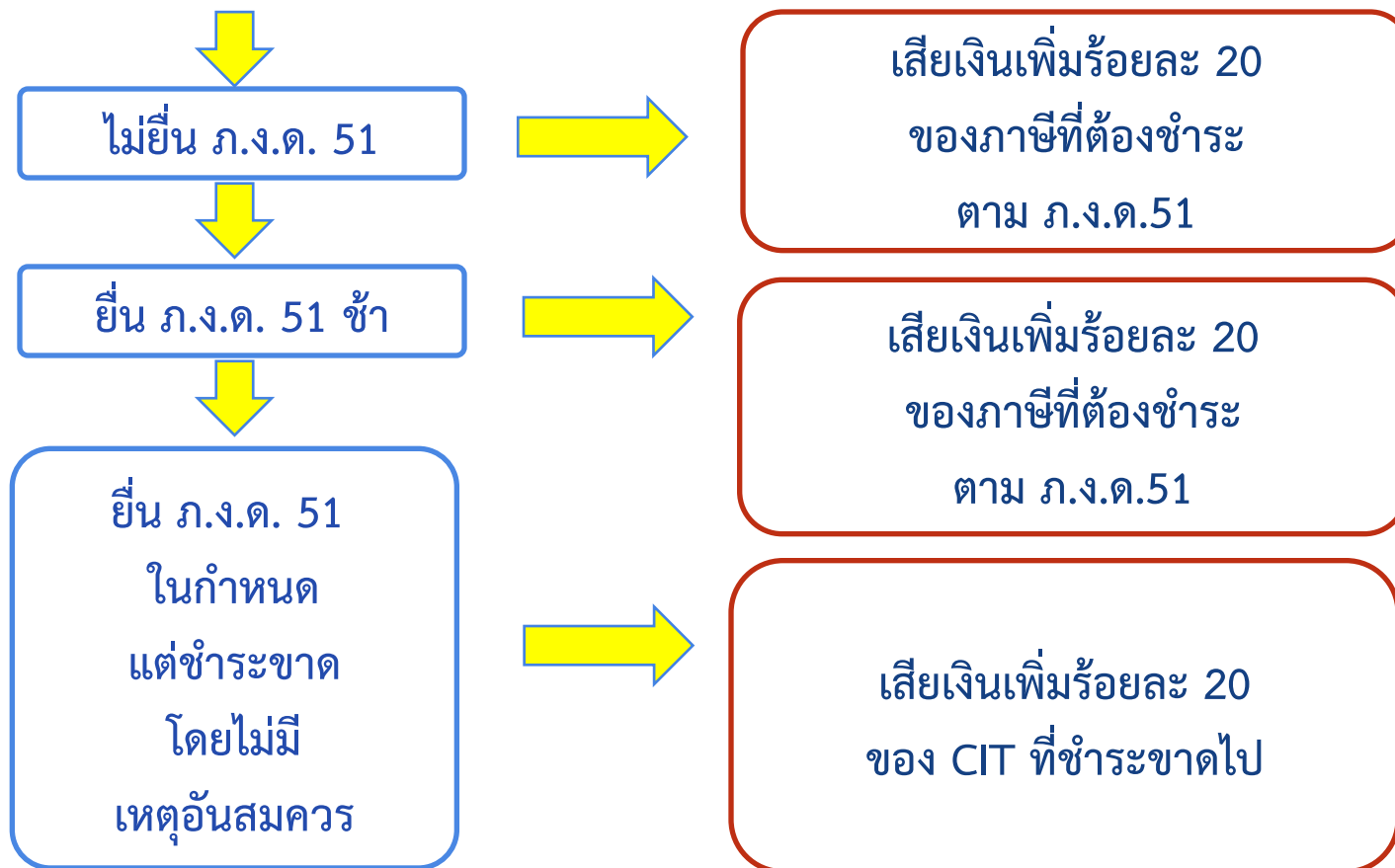




การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ความรับผิดกรณีเสียจากทำไรสุทธิ 6 เดือนแรก



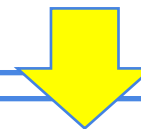


การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

การคำนวณเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี

ให้ทำการเปรียบเทียบกำไรสุทธิตาม ภ.ง.ด.50 ก่อนการตรวจสอบ หากปรากฏว่าประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 โดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้คำนวณเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี จากภาษีที่ชำระขาด โดยไม่คำนึงถึงภาษีที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย



$$\text{เงินเพิ่ม} = \frac{(\text{กำไรสุทธิตาม ภ.ง.ด. 50} \times \text{อัตรา CIT}) - (\text{ภาษีชำระตาม ภ.ง.ด. 51}) \times 20\%}{2}$$



ก่อนหักภาษี ณ ที่จ่าย



การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

แนวทางการพิจารณาเหตุอันสมควร

คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 50/2537ฯ (แก้ไขโดย ป. 152/2558)

- (1) จัดทำประมาณการกำไรสุทธิและยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีประจำปีไว้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว
- (2) จัดทำประมาณการกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ไม่น้อยกว่ากำไรสุทธิที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว แต่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีประจำปีไว้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว เนื่องจากได้รับยกเว้นหรือลดอัตราภาษี (ใช้ตั้งแต่รอบที่เริ่มในหรือหลัง 1 มค 55)



ตัวอย่าง

กรณีลดอัตราภาษี

	ปีภาษี 2554		ปีภาษี 2555
กำไรสุทธิ	100 ล.	ประมาณการกำไรสุทธิ (ครึ่งปี)	100 ล.
		ครึ่งหนึ่งของประมาณการ	50 ล.
อัตราภาษี	$100 * 30\%$	อัตราภาษี	$50 \text{ ล.} * 23\%$
ภาษี	30 ล.	ภาษีครึ่งปี	11.5 ล.
		กำไรสุทธิ	150 ล.



ตัวอย่าง

กรณียกเว้นภาษี (SMEs)

	ปีภาษี 2561		ปีภาษี 2562
กำไรสุทธิ	1,000,000	ประมาณการกำไรสุทธิ (ครึ่งปี)	1,000,000
		ครึ่งหนึ่งของประมาณการ	500,000
อัตราภาษี	ยกเว้น 300,000 700,000*15%	อัตราภาษี	ยกเว้น 300,000 200,000*15%
ภาษี	105,000	ภาษีครึ่งปี	30,000
		กำไรสุทธิ	1,500,000



การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

แนวทางพิจารณาเหตุอันสมควร ตามมาตรา 67 ตรี ตามแนว มก. 53/2560ฯ

- เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการในรอบบัญชี 6 เดือนหลังของรอบบัญชีที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ
- ยื่นแบบเพิ่มเติม ปรับปรุงรายได้ตามผลการตรวจสอบสภาพกิจการ
- ขายทรัพย์สินใน 6 เดือนหลังของรอบบัญชีและมีกำไร
- ด/บ เงินกู้ต่ำลง ทำให้ค่าใช้จ่าย ด/บ ต่ำลง
- การส่งออกสินค้าไม่แน่นอนทั้งปริมาณและราคาหรือมีการยกเลิกการควบคุมราคาหรือปริมาณสินค้าส่งออก
- อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเปลี่ยนแปลงผิดปกติ



การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

กำหนดเวลาในการยื่นแบบ

ภายใน 2 เดือน นับแต่วันสุดท้ายของหกเดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น (ไม่ต้องแนบบัญชีงบดุลบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน เว้นแต่ บริษัทฯ ตามหลักเกณฑ์ประกาศอธิบดีฯ (ฉบับที่ 128))

ภาษีที่ชำระตามแบบ ภ.ง.ด. 51 ถือเป็นเครดิตภาษีของ ภ.ง.ด. 50



ภาษีเงินได้นิติบุคคล: หลักการทั่วไป

- ผู้มีหน้าที่เสียภาษี : “ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ” ม.39
- รอบระยะเวลาบัญชี (ระยะเวลา 12 เดือน)
- การยื่นแบบภาษีประจำปี: ภงด. 50/ ชำระภาษี 150 วัน
- การยื่นแบบภาษีครึ่งปี: ภงด.51/ ชำระภาษี 2 เดือน
- เกณฑ์สิทธิ: ม.65 ว.2 และ ทบ.1/2528
- ฐานภาษี: กำไรสุทธิ (รายได้ - รายจ่าย)
- ม.65 ทวิ: เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ
- ม.65 ตริ: รายจ่ายต้องห้าม, รายจ่ายที่หักได้เพิ่มจากปกติ
- อัตราภาษี : 20 % (ทั่วไป)



อัตราภาษีกิจการ SMEs

หลักเกณฑ์	สาระสำคัญ
พ.ร.ฎ. 530	ยกเว้นและลดอัตราภาษี
ม. 4 และ ม. 6	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท



อัตราภาษีกิจการ SMEs (จัดแจ้ง พรก.)

รอบระยะเวลาบัญชี	กำไรสุทธิ (บาท)	ยกเว้นภาษี/อัตราภาษี
1 ม.ค. 58 - 31 ธ.ค. 58	1-300,000	ยกเว้น
	>300,000	10%
1 ม.ค. 59 - 31 ธ.ค. 59	xxx	ยกเว้น
1 ม.ค. 60 - 31 ธ.ค. 60	1-300,000	ยกเว้น
	>300,000	10%
1 ม.ค. 61 เป็นต้นไป	1-300,000	ยกเว้น
	>300,000 - 3,000,000	15%
	>3,000,000	20%



การคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษี

หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

หลักเกณฑ์ตามประมวลรัษฎากร

กำไร/ขาดทุนสุทธิ
ทางบัญชี

กำไร/ขาดทุนสุทธิ
ทางภาษี

กระดาษทำการ
กระทบยอด

คำนวณเสียภาษี
เงินได้นิติบุคคล
ตามอัตราภาษี





ภาษีเงินได้นิติบุคคล: การคำนวณกำไรสุทธิ

รายได้

หัก รายจ่าย

กำไรสุทธิ

คูณ อัตราภาษี

ภาษีเงินได้



เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ

คำนวณจากรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการ
หักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ใน ม. 65 ทวิ และ 65 ตรี

ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยนำรายได้ที่เกิดขึ้นแม้ว่ายังไม่ได้รับชำระ
มารวมเป็นรายได้ และให้นำรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรายได้
แม้ว่ายังไม่ได้จ่าย มารวมคำนวณเป็นรายจ่าย

ขออนุมัติอธิบดีเพื่อเปลี่ยนแปลงเกณฑ์สิทธิและวิธีการทางบัญชี
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• รายการเพื่อการศึกษากิจ หรือเพื่อการกีฬา<ul style="list-style-type: none">- หักได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ• ดู ประกาศอธิบดีฯ ฉบับที่ 44• ดู ป. 52/2537



พ.ร.ฎ. 663 : บริจาคให้สถานพยาบาลของทางราชการ ลดหย่อน/รายจ่าย ได้ 2 เท่า

บริจาคให้แก่สถานพยาบาลของทางราชการ ตั้งแต่วันที่ 1 มค 61 เป็นต้นไป

PIT ลดหย่อน 2 เท่า ของรายจ่ายที่บริจาค เฉพาะเงิน
แต่ต้องไม่เกิน 10% ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและ
หักลดหย่อนตามมาตรา 47 (1) (2) (3) (4) (5) หรือ (6)

CIT ยกเว้น 2 เท่า ของรายจ่ายที่บริจาค ไม่ว่าจะเงินหรือทรัพย์สิน
แต่ต้องไม่เกิน 10% ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายตาม ม. 65 ตรี (3)

ยกเว้น PIT CIT VAT SBT STD สำหรับการโอนทรัพย์สิน/ขายสินค้า/ทำตราสาร



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๑๐) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์
วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจ
เฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับการบริจาคให้แก่สถานพยาบาลของ
ทางราชการ

สถานพยาบาลของทางราชการต้องให้บริการรักษาพยาบาลแก่บุคคลภายนอกเป็นการทั่วไป
และได้รับรหัสหน่วยงานบริการสุขภาพจากกระทรวงสาธารณสุข

มูลค่าการบริจาค :

1. ชื่อทรัพย์สิน → หลักฐานการได้มาซึ่งทรัพย์สินที่ระบุจำนวนและมูลค่าของทรัพย์สินนั้น
2. ทรัพย์สินของบริษัทฯ → มูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือจากการคำนวณหักค่าสึกหรอฯ
3. สินค้าของบริษัทฯ → มูลค่าต้นทุนของสินค้า

มีเอกสารหลักฐานจากสถานพยาบาลของทางราชการ เว้นแต่ e-donation



พ.ร.ฎ. 681 : บริจาคการศึกษา

เฉพาะผ่าน e-donation ลดหย่อน/รายจ่ายได้ 2 เท่า

ยกเว้น PIT และ CIT สำหรับการบริจาคให้สถานศึกษาของรัฐ
โรงเรียนเอกชน (ไม่รวมโรงเรียนนอกระบบ) หรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

ตั้งแต่ 1 ม.ค. 2562 ถึง 31 ธ.ค. 2562

CIT ยกเว้น 2 เท่า ของรายจ่ายที่บริจาค ไม่ว่าจะเงินหรือทรัพย์สิน
แต่ต้องไม่เกิน 10% ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายตาม ม. 65 ตรี (3)

ยกเว้น PIT CIT VAT SBT STD สำหรับการโอนทรัพย์สิน/ขายสินค้า/ทำตราสาร

การได้รับยกเว้นให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด



พ.ร.ฎ. 682 : บริจาคกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา ลดหย่อน/รายจ่ายได้ 2 เท่า

ยกเว้น PIT และ CIT สำหรับการบริจาคให้กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา

บริจาคตั้งแต่ 14 พค 61 – 31 ธค 63

CIT ยกเว้น 2 เท่า ของรายจ่ายที่บริจาค ไม่ว่าจะเงินหรือทรัพย์สิน แต่ต้องไม่เกิน 10% ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายตาม ม. 65 ตรี (3)

การได้รับยกเว้นให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด



รายจ่ายต้องห้าม : ม. 65 ตรี (6) ภาษีเงินได้ เบี้ยปรับ ค่าปรับ

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



รายจ่ายต้องห้าม :ม. 65 ตรี (12)

ผลเสียหาย/ ผลขาดทุน

- ✓ ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืน เนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มครองกันใด ๆ
- ✓ ผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ เว้นแต่ผลขาดทุนสุทธิ ยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน



รายการต้องห้าม : ม. 65 ตรี (5) รายการฝ้ายทุน

- ✓ รายการอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือ
- ✓ รายการในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออกหรือ ทำให้ดีขึ้น
- ✓ แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม



ทรัพย์สิน : ม. 65 ทวิ (2)

การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

พ.ร.ฎ. 145:

- เมื่อเลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปและอัตราที่จะหักอย่างใดแล้วต้องใช้ตลอดไป เว้นแต่ได้รับอนุมัติจากอธิบดี
- หักได้ไม่เกินร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน



ทรัพย์สิน : ม. 65 ทวิ (2)

การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

อาคาร

- อาคารถาวร 5%
- อาคารชั่วคราว 100%

การได้มาซึ่งแหล่ง

ทรัพยากรธรรมชาติ 5 %

สิทธิการเช่า

- ไม่มีหนังสือสัญญาเช่า 10 %
- มีหนังสือสัญญาเช่า 100 %
หารจำนวนปีที่เช่า

สิทธิในกรรมวิธี

เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ฯ

- ไม่จำกัดอายุการใช้ 10 %
- จำกัดอายุการใช้ 100 %
หารจำนวนปีอายุการใช้

ทรัพย์สินอย่างอื่นนอกจากที่ดินและ
สินค้า 20 %



ม. 65 ทวิ (5)

การคำนวณมูลค่าของเงินตรา/ทรัพย์สิน/หนี้สิน
มีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ
ที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบบัญชี
ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย



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

*เลือกใช้วิธีการใดแล้วให้ใช้วิธีนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดี



พ.ร.ฎ.683 : รายจ่ายพัฒนาการชำระเงิน และการนำส่งภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ลงรายจ่าย CIT ได้ 2 เท่า!

- ✓ จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 30 เม.ย. 62 - 31 ธ.ค. 62
- ✓ เพื่อการลงทุนในระบบการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ การจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์ หรืออุปกรณ์อื่นใดที่ใช้ร่วมกับเครื่องคอมพิวเตอร์
- ✓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการจัดทำ ส่งมอบ หรือเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น
- ✓ ตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร
- ✓ ไม่ใช่บังคับกับรายจ่ายของผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์และผู้พัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพื่อการขายหรือการให้บริการแก่บุคคลอื่น



พ.ร.ฎ.683 : รายจ่ายพัฒนาการชำระเงิน และการนำส่งภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ลงรายจ่าย CIT ได้ 2 เท่า!

- ✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีเงินได้ หรือ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 3 ปีณรศ แห่งประมวลรัษฎากร และผู้ให้บริการการชำระเงิน ตามกฎหมายว่าด้วยระบบการชำระเงิน
- ✓ จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 30 เม.ย. 62 - 31 ธ.ค. 62
- ✓ เพื่อการลงทุนในระบบการนำส่งภาษี การจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์อื่นใดที่ใช้ร่วมกับเครื่องคอมพิวเตอร์
- ✓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ประโยชน์ในการนำส่งภาษี สำหรับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น
- ✓ ตามมาตรา 65 ตี (5) แห่งประมวลรัษฎากร



พ.ร.ฎ.683

คุณสมบัติของทรัพย์สิน

- ✓ (1) ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน
- ✓ (2) เป็นทรัพย์สินที่นำมาหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (2) โดยทรัพย์สินนั้นต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ภายในวันที่ 31 ธค 63
- ✓ (3) อยู่ในราชอาณาจักร
- ✓ (4) นำมาใช้งานเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชีติดต่อกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ได้มาและพร้อมใช้งาน
- ✓ (5) ไม่เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินนั้นตามพระราชกฤษฎีกาอื่นที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วน
- ✓ (6) ไม่เป็นทรัพย์สินที่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วน



พ.ร.ฎ.683 : รายจ่ายพัฒนาการชำระเงิน และการนำส่งภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ลดรายจ่าย CIT ได้ 2 เท่า!

- ✓ จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 30 เม.ย. 62 - 31 ธ.ค. 62
- ✓ เป็นค่าบริการใช้พื้นที่เก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ค่าบริการใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ และค่าบริการที่จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
- ✓ เพื่อประโยชน์ในการจัดทำ ส่งมอบ หรือเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น
- ✓ ไม่ใช่บังคับกับรายจ่ายของผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์และผู้พัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพื่อการขายหรือการให้บริการแก่บุคคลอื่น



พ.ร.ฎ.683 : รายจ่ายพัฒนาการชำระเงิน และการนำส่งภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ลงรายจ่าย CIT ได้ 2 เท่า!

- ✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ✓ จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 30 เม.ย. 62 - 31 ธ.ค. 62
- ✓ เพื่อการลงทุนในเครื่องบันทึกการเก็บเงิน สำหรับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ตามมาตรา 65 ตี (5) แห่งประมวลรัษฎากร



พ.ร.ฎ.683 :

เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องมีลักษณะดังต่อไปนี้

- (1) เชื่อมต่อเข้ากับระบบคอมพิวเตอร์เป็นระบบบันทึกข้อมูลการขายสินค้าหรือให้บริการ (Point of Sale System)
- (2) ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อซึ่งมีสาระสำคัญครบถ้วนตามมาตรา 86/6 ได้
- (3) ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน
- (4) เป็นทรัพย์สินที่นำมาหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (2) โดยทรัพย์สินนั้นต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ภายใน 31 ธค 63
- (5) อยู่ในราชอาณาจักร
- (6) บันทึกรายละเอียดการขายและยอดขายสินค้าหรือค่าบริการได้
- (7) แยกภาษีมูลค่าเพิ่มออกจากราคาสินค้าหรือค่าบริการได้



พ.ร.ฎ.683 :

เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องมีลักษณะดังต่อไปนี้

- (8) เชื่อมต่อกับระบบการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ได้
- (9) รับและส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับจำนวน VAT ในแต่ละรายการที่รับชำระราคาสินค้าหรือค่าบริการได้
- (10) นำมาใช้งานเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชีติดต่อกัน นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ได้มาและพร้อมใช้งาน
- (11) ไม่เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินนั้นตามพระราชกฤษฎีกาอื่นที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วน
- (12) ไม่เป็นทรัพย์สินที่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วน



พ.ร.ฎ.683 : กรณีสิ้นสุดสิทธิ

- ✓ ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกานี้ และต่อมาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในมาตรา 4 มาตรา 5 มาตรา 6 มาตรา 7 และมาตรา 8 ในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้สิทธิที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกานี้ สิ้นสุดลง
- ✓ และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะต้องนำเงินได้ที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ไปแล้วไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ใช้สิทธินั้น
- ✓ เว้นแต่กรณีที่ทรัพย์สินถูกทำลาย สูญหาย หรือสิ้นสภาพ



พ.ร.ฎ.668 : บริจาคกองทุนวิจัยฯ ลดหย่อน/รายจ่าย ได้ 2 เท่า

- พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 668) พ.ศ. 2561
- ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 336) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับการบริจาคเงินให้แก่กองทุนเพื่อการพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กองทุนสนับสนุนการวิจัย กองทุนเพื่อพัฒนาระบบมาตรวิทยา หรือกองทุนเพื่อพัฒนาระบบสาธารณสุข ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562



พ.ร.ฎ.668 : บริจาคกองทุนวิจัยฯ ลดหย่อน/รายจ่าย ได้ 2 เท่า

เงื่อนไข

1. บริจาคให้กองทุนต่อไปนี้
 - 1.1 กองทุนเพื่อการพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
 - 1.2 กองทุนสนับสนุนการวิจัย
 - 1.3 กองทุนเพื่อการพัฒนาระบบมาตรวิทยา
 - 1.4 กองทุนเพื่อการพัฒนาระบบสาธารณสุข
2. บริจาคเป็น “เงิน” เท่านั้น
3. มีหลักฐานในการบริจาค เว้นแต่บริจาคผ่านระบบ e-donation



พ.ร.ฎ.668 : บริจาคกองทุนวิจัยฯ ลดหย่อน/รายจ่าย ได้ 2 เท่า

สิทธิทางภาษี

1. สำหรับการบริจาค 23 พย 61 – 31 ธค 62 → ได้ 2 เท่า
 - 1) บุคคลธรรมดา : ลดหย่อนได้ 2 เท่า ไม่เกิน 10% ของเงินได้สุทธิ (วง 2 เท่า)
 - 2) บริษัทฯ : ลดรายจ่ายได้ 2 เท่า ไม่เกิน 10% ของกำไรสุทธิ (วง 2 เท่า)
2. สำหรับการบริจาค 1 มค 63 เป็นต้นไป → ได้ 1 เท่า
 - 1) บุคคลธรรมดา : ลดหย่อนได้เท่าจำนวนที่บริจาค ไม่เกิน 10% ของเงินได้สุทธิ (วง 1 เท่า)
 - 2) บริษัทฯ : ลดรายจ่ายได้เท่าจำนวนที่บริจาค ไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิ (วง 1 เท่า)



พ.ร.ฎ.647 : โปรแกรมคอมพิวเตอร์

- ✓ ยกเว้น CIT เพิ่มอีกจำนวน 100% แก่บริษัท SMEs สำหรับ
 - ค่าซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์
 - ค่าจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์
 - ค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์
- ✓ แต่ไม่เกิน 100,000 บาท
- ✓ จ่ายให้แก่ผู้ได้รับการขึ้นทะเบียนจากสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล
- ✓ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 60 แต่ไม่เกิน 31 ธ.ค. 62 ตามเงื่อนไข



พ.ร.ฎ.647 : โปรแกรมคอมพิวเตอร์

- ✓ ต้องไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วน
- ✓ ต้องดูหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด
- ✓ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 321)ฯ



พ.ร.ฎ. 670 : จ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

- ✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งรับผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐเข้าทำงาน สำหรับเงินได้ เป็นจำนวน 50% ของรายจ่ายที่เป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ
- ✓ เฉพาะที่มีการจ่ายผ่านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ
- ✓ ในส่วนที่ไม่เกิน 10% ของจำนวนลูกจ้างทั้งหมดในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น
- ✓ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มค 61 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธค 62
- ✓ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด
- ✓ กรณีที่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐทำงานในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหลายแห่งใน เวลาเดียวกัน ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่รับผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐเข้า ทำงานก่อนได้รับสิทธิ



พ.ร.ฎ. 670 : จ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

- ✓ การจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ไม่รวมถึง
 - ✓ การจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐที่นายจ้างมีค่าใช้จ่ายที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในแต่ละเดือนเกินกว่า 15,000 บาท หรือ
 - ✓ การจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐซึ่งเป็นผู้มีเงินได้พึงประเมินอื่นนอกเหนือจากเงินได้ตามที่บัญญัติไว้ในมาตรา 42 แห่งประมวลรัษฎากร ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกินกว่า 100,000 บาท



พ.ร.ฎ. 639 : จ้างผู้สูงอายุ

- ✓ ยกเว้น CIT ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ✓ เพิ่มอีก 100 % ของรายจ่ายในการจ้างผู้สูงอายุที่มีอายุ 60 ปีขึ้นไปเข้าทำงาน (ไม่เกิน 10 % ของลูกจ้างทั้งหมด ถ้าเศษเกิน 0.5 ให้ปัดขึ้น)
- ✓ ไม่เกิน 15,000 บาท ในแต่ละเดือน
- ✓ รอบที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 59 เป็นต้นไป
- ✓ บริษัทหรือ หสน. หลายแห่งจ้างรายเดียวกัน บริษัทหรือ หสน. ที่จ้างก่อนได้รับสิทธิประโยชน์
- ✓ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 290)ฯ



พ.ร.ฎ. 639 : จ้างผู้สูงอายุ

หน้าที่

- ✓ ทำรายงานเกี่ยวกับการจ้างผู้สูงอายุ
- ✓ แจ้งข้อมูลของผู้สูงอายุทาง www.rd.go.th ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบ



จ้างคนพิการ

พ.ร.บ. ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต คนพิการ พ.ศ. 2550	สิทธิประโยชน์ทางภาษี ค่าใช้จ่ายจ้างคนพิการ
มาตรา 33 : ให้นายจ้างหรือเจ้าของสถาน ประกอบการและหน่วยงานของรัฐรับ คนพิการเข้าทำงานในอัตราส่วนที่ เหมาะสม	รับคนพิการซึ่งมีบัตรประจำตัว คนพิการเข้าทำงาน พ.ร.ฎ. 499 → ลงรายจ่ายได้ 2 เท่า
➤ ลูกจ้าง 100 คน : คนพิการ 1 คน (เศษของ 100 ถ้าเกิน 50 = เพิ่ม 1 คน)	รับคนพิการซึ่งมีบัตรประจำตัว คนพิการเข้าทำงานเกินกว่า 60% พ.ร.ฎ. 519 → ลงรายจ่ายได้ 3 เท่า



จ้างคนพิการ

พ.ร.บ. ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต
คนพิการ พ.ศ. 2550

ประมวลรัษฎากร

มาตรา 34 : ไม่จ้างคนพิการตามจำนวน
ที่กฎหมายกำหนด ให้ส่งเงินเข้ากองทุน
ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ

นำเงินที่ส่งเข้ากองทุนฯ มาลง
รายจ่ายได้ เนื่องจากจ่ายตาม
บทบัญญัติของกฎหมาย

จำนวนเงินที่จ่าย

=

(อัตราค่าจ้างขั้นต่ำ) (จำนวนวัน) (จำนวนคนพิการ)



พ.ร.บ. ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต คนพิการ พ.ศ. 2550	คำสั่ง ป.156/2561ฯ ลว. 16 ม.ค. 61
มาตรา 35 : ไม่จ้างคนพิการตามจำนวนที่ กฎหมายกำหนด และไม่ส่งเงินเข้ากองทุนฯ นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการอาจ ดำเนินการได้ ดังนี้	
1. การให้สัมปทาน	ไม่มีสิทธินำมูลค่าการให้ใช้ประโยชน์ มาถือเป็นรายจ่าย
2. การจัดสถานที่จำหน่ายสินค้าหรือบริการ	ไม่มีสิทธินำมูลค่าการให้ใช้สถานที่ ที่มาถือเป็นรายจ่าย



พ.ร.บ. ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต คนพิการ พ.ศ. 2550	คำสั่ง ป.156/2561ฯ ลว. 16 ม.ค. 61
3. การจัดจ้างเหมาช่วงงานหรือการจ้างเหมา บริการโดยวิธีพิเศษ	หากเป็นไปได้เพื่อกิจการของตน นำมาลงรายจ่ายได้
4. การฝึกงาน	หลักสูตรได้รับความเห็นชอบจาก กรมพัฒนาฝีมือแรงงานนำมา ลงรายจ่ายได้
5. การจัดให้มีอุปกรณ์หรือสิ่งอำนวยความสะดวก สะดวก	นำมาลงรายจ่ายได้ ตามพ.ร.ฎ. 499



<p>พ.ร.บ. ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต คนพิการ พ.ศ. 2550</p>	<p>คำสั่ง ป.156/2561ฯ ลว. 16 ม.ค. 61</p>
<p>6. การจัดให้มีบริการล่ามภาษามือ เพื่ออำนวยความสะดวกในการสื่อสารระหว่างคนพิการทางการได้ยินกับบุคคลอื่น ในสถานประกอบการของตน</p>	<p>นำมาลงรายจ่ายได้</p>
<p>7. การสนับสนุนด้านการเงิน วัสดุ ครุภัณฑ์ เครื่องมือหรือทรัพย์สินอื่น รวมทั้งการซื้อสินค้าจากคนพิการเพื่อให้มีอาชีพ</p>	<p>นำมาลงรายจ่ายได้</p>



จ้างคนพิการ

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



พ.ร.ฎ. 640 : เครื่อง EDC

- ✓ ผู้ลงทุนในเครื่อง EDC
- ✓ ผู้ใช้เครื่อง EDC (ผู้ประกอบการร้านค้าต่างๆ)



พ.ร.ฎ. 640 : ผู้ใช้เครื่อง EDC

บุคคลธรรมดา ซึ่งมีเงินได้
พึงประเมินตามมาตรา 40 (5)
(6) (7) หรือ (8) รวมกัน
ไม่เกิน 30 ล้านบาทในปีภาษีที่
ใช้สิทธิ

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ทุนที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท ในวัน
สุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สิทธิ
ยกเว้นภาษีเงินได้ และ
มีรายได้จากการขายสินค้าและการ
ให้บริการไม่เกิน 30 ล้านบาท ในรอบ
ระยะเวลาบัญชีที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษี
เงินได้



พ.ร.ฎ. 640 : ผู้ใช้เครื่อง EDC

- ✓ ยกเว้น CIT เพิ่มอีก 100% สำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าธรรมเนียมจากการรับชำระเงินด้วยบัตรเดบิตผ่านอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์
- ✓ ที่ได้จ่ายตั้งแต่วันที่ 1 พ.ย. 59 - 31 ธ.ค. 64



สวัสดีค่ะ