

ฉบับ
ปรับปรุงใหม่

คู่มือภาษี

สำหรับ

วิสาหกิจชุมชน

กรมสรรพากร

ฉบับปรับปรุง/พฤษภาคม 2562



คำนำ

วิสาหกิจชุมชนเป็นธุรกิจชุมชนประเภทหนึ่งที่ประกอบการในรูปแบบของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล บริษัทจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มีหน้าที่เสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรได้จัดทำคู่มือภาษีสำหรับวิสาหกิจชุมชน เพื่อให้วิสาหกิจชุมชนมีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง ทราบถึงภาระหน้าที่ทางภาษีอากร และสามารถปฏิบัติได้ถูกต้องเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ตลอดจนได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอย่างครบถ้วน แต่เนื่องจากในปัจจุบันกรมสรรพากรได้มีการขยายเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับวิสาหกิจชุมชน และปรับปรุงกฎหมายหลายฉบับที่เกี่ยวข้องกับวิสาหกิจชุมชน กรมสรรพากรจึงได้ทำการปรับปรุงคู่มือวิสาหกิจชุมชนให้มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

คู่มือภาษีสำหรับวิสาหกิจชุมชนเล่มนี้ มีวัตถุประสงค์ให้ผู้ประกอบการวิสาหกิจชุมชน หรือผู้ที่สนใจทั่วไป ได้มีความรู้ความเข้าใจถึงสิทธิประโยชน์ทางภาษี รวมถึงหน้าที่ทางภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร เพื่อที่จะปฏิบัติได้อย่างถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด และกรมสรรพากรหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือเล่มนี้จะเป็นประโยชน์แก่วิสาหกิจชุมชนและผู้สนใจทั่วไปได้เป็นอย่างดี

กรมสรรพากร
พฤษภาคม ๒๕๖๒

สารบัญ

วิสาหกิจชุมชน

- ความหมายของวิสาหกิจชุมชน ๑
- ลักษณะสำคัญของวิสาหกิจชุมชน ๑
- การจดทะเบียน/การต่ออายุ/การเลิกประกอบกิจการ ๒
- รูปแบบของวิสาหกิจชุมชน ๓

หน้าที่ทางภาษีของวิสาหกิจชุมชน

- การขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษี ๔
- การจัดทำรายงานเงินสตรับ – จ่าย ๕
- การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี ๙

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- เงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้แก่วิสาหกิจชุมชน ๑๐
- การหักค่าใช้จ่าย ๑๐
- การหักค่าลดหย่อน ๑๓
- การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ๑๓
- วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีภาษี ๑๕
- วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี ๑๖
- ตัวอย่างการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ๑๗
- ภาษีของเงินส่วนแบ่งกำไร ๑๙
- การจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ๒๐
- กำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ๒๑

ภาษีเงินได้นิติบุคคล ๒๒

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ๒๓

ภาษีมูลค่าเพิ่ม ๒๘

ภาษีธุรกิจเฉพาะ ๒๙

อากรแสตมป์ ๒๙

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ๓๐

บทกำหนดโทษ ๓๐



วิสาหกิจชุมชน (Community Enterprise)

บทนำ

วิสาหกิจชุมชนเป็นธุรกิจชุมชนประเภทหนึ่งประกอบกิจการโดยคณะบุคคลที่มีความผูกพัน มีวิถีชีวิตร่วมกัน และรวมตัวกันประกอบกิจการบนพื้นฐานของการใช้ความรู้ ภูมิปัญญา วัฒนธรรมและทรัพยากรที่มีอยู่ในชุมชนเพื่อสร้างรายได้และเพื่อการพึ่งพาตนเองของครอบครัว ชุมชน และระหว่างชุมชน โดยรูปแบบของวิสาหกิจชุมชนประกอบด้วย บุคคลธรรมดา ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล และนิติบุคคล ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด และบริษัทมหาชนจำกัด วิสาหกิจชุมชนไม่ว่ารูปแบบใด มีหน้าที่ต้องเสียภาษีอากรตามที่ประมวลรัษฎากรได้กำหนดไว้

รัฐบาลได้มีนโยบายที่ต้องการส่งเสริมและสนับสนุนให้วิสาหกิจชุมชน ซึ่งถือว่าเป็นกลุ่มเศรษฐกิจพื้นฐานของสังคมชนบทให้สามารถเติบโตอย่างเข้มแข็ง สามารถพึ่งพาตนเอง เกิดการสร้างงาน สร้างรายได้ เป็นองค์กรทางธุรกิจที่พัฒนาอย่างยั่งยืน และมีศักยภาพที่จะเติบโตเป็น SMEs ต่อไปได้ในอนาคต จึงได้มีมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนและส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน โดยยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับวิสาหกิจชุมชน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชนเฉพาะที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล ซึ่งมีเงินได้ไม่เกินหนึ่งล้านแปดแสนบาทต่อปี มาตั้งแต่ปีภาษี พ.ศ. ๒๕๕๒ จนถึงปัจจุบัน

ความหมายของวิสาหกิจชุมชน.....●

พระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๘ กำหนดนิยามวิสาหกิจชุมชน (Community Enterprise) หมายถึง กิจการของชุมชนเกี่ยวกับการผลิตสินค้า การให้บริการ หรือการอื่น ๆ ที่ดำเนินการโดยคณะบุคคลที่มีความผูกพัน มีวิถีชีวิตร่วมกันและรวมตัวกันประกอบกิจการดังกล่าวเพื่อสร้างรายได้และเพื่อการพึ่งพาตนเองของครอบครัว ชุมชน และระหว่างชุมชน

ลักษณะสำคัญของวิสาหกิจชุมชน.....●

วิสาหกิจชุมชนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน มีลักษณะสำคัญดังนี้

๑. ชุมชนเป็นเจ้าของและผู้ดำเนินการ
๒. ผลผลิตมาจากกระบวนการในชุมชน โดยใช้วัตถุดิบ ทรัพยากร ทุน แรงงานในชุมชนเป็นหลัก
๓. ริเริ่มสร้างสรรค์เป็นนวัตกรรมของชุมชน
๔. มีฐานภูมิปัญญาท้องถิ่น ผสมผสานภูมิปัญญาสากล
๕. มีการดำเนินการแบบบูรณาการ เชื่อมโยงกิจกรรมต่าง ๆ อย่างเป็นระบบ
๖. มีกระบวนการเรียนรู้เป็นหัวใจ
๗. มีการพึ่งพาตนเองของครอบครัวและชุมชนเป็นเป้าหมาย



การจดทะเบียน/การต่ออายุ/การเลิกประกอบกิจการ

➤ การจดทะเบียนเป็นวิสาหกิจชุมชน

วิสาหกิจชุมชนที่ประสงค์ขอจดทะเบียนต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

๑. เป็นกิจการที่เกี่ยวกับการผลิตสินค้า การให้บริการ หรือการอื่น ๆ ที่ทำให้เกิดการพัฒนา และแก้ไขปัญหาของชุมชน

๒. เป็นกิจการที่ดำเนินการหรือประสงค์จะดำเนินการร่วมกันในชุมชน โดยคณะบุคคลที่เป็นนิติบุคคลหรือไม่เป็นนิติบุคคล และประกอบด้วยสมาชิกที่อยู่ร่วมกันในชุมชนไม่น้อยกว่า ๗ คน โดยบุคคลดังกล่าวต้องไม่อยู่ในครอบครัวเดียวกัน

๓. เป็นกิจการที่มีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างรายได้เพื่อการพึ่งพาตนเองเพื่อประโยชน์สุขของคนในชุมชน

๔. เป็นกิจการที่ไม่ขัดต่อกฎหมาย ความสงบเรียบร้อยหรือศีลธรรมอันดีของประชาชน

สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการจดทะเบียน

วิสาหกิจชุมชนและเครือข่ายวิสาหกิจชุมชนที่จดทะเบียนแล้ว จะได้รับสิทธิประโยชน์ดังนี้

๑. ได้รับการรับรองตามกฎหมาย
๒. มีสิทธิขอรับการส่งเสริม สนับสนุน จากคณะกรรมการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน
๓. มีสิทธิได้รับการส่งเสริมหรือสนับสนุนการพัฒนากิจการตามมาตรการที่คณะกรรมการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชนจัดให้มี โดยเป็นการพัฒนาเพื่อให้วิสาหกิจชุมชนระดับปฐมภูมิมีความเข้มแข็งและพึ่งตนเองได้ เพื่อสร้างความพร้อมให้แก่กิจการวิสาหกิจชุมชนในระดับที่สูงขึ้น เพื่อขยายและสร้างความมั่นคงแก่กิจการวิสาหกิจชุมชน และเพื่อให้สินค้าและบริการของวิสาหกิจชุมชนเป็นที่เชื่อถือ

สถานที่รับจดทะเบียน

สำนักงานเกษตรอำเภอ สำนักงานเกษตรกิ่งอำเภอ หรือสำนักงานเกษตรในกรุงเทพมหานคร และหากท้องที่ใดในกรุงเทพมหานครไม่มีสำนักงานเกษตรเขต ให้สำนักงานเกษตรเขตใกล้เคียงเป็นสำนักงานรับจดทะเบียน

เอกสารหลักฐานประกอบการขอจดทะเบียน

กรณีเป็นนิติบุคคล

๑. ชื่อวิสาหกิจชุมชนที่ประสงค์จะจัดตั้ง พร้อมทั้งตั้ง
๒. ชื่อและที่อยู่ของผู้มีอำนาจทำการแทน
๓. ชื่อและที่อยู่ของสมาชิก
๔. กิจการที่วิสาหกิจชุมชนมีความประสงค์จะดำเนินการ
๕. สำเนาเอกสารแสดงวัตถุประสงค์ ระเบียบ หรือข้อบังคับ
๖. สำเนาบัญชีรายชื่อคณะกรรมการดำเนินการปัจจุบัน
๗. สำเนามติของคณะกรรมการดำเนินการหรือมติของที่ประชุมใหญ่



กรณีไม่เป็นนิติบุคคล

๑. ชื่อวิสาหกิจชุมชนที่ประสงค์จะจัดตั้ง พร้อมทั้งตั้ง
๒. ชื่อและที่อยู่ของผู้มีอำนาจทำการแทน พร้อมสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน
๓. รายชื่อและที่อยู่พร้อมสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของสมาชิก
๔. กิจการที่วิสาหกิจชุมชนมีความประสงค์จะดำเนินการ
๕. หนังสือให้ความยินยอมของสมาชิกซึ่งมีจำนวนไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของสมาชิกทั้งหมด หรือสำเนามติที่ประชุมซึ่งมอบหมายให้บุคคลหนึ่งบุคคลใดมาจดทะเบียนวิสาหกิจชุมชนแทน

วิสาหกิจชุมชนที่ได้รับการจดทะเบียนแล้ว ให้มีคำว่า “**วิสาหกิจชุมชน**” อยู่หน้าชื่อวิสาหกิจชุมชนนั้น

➤ การต่ออายุการเป็นวิสาหกิจชุมชน

วิสาหกิจชุมชนที่จดทะเบียนต่อกรมส่งเสริมการเกษตรแล้ว ต้องแจ้งความประสงค์จะดำเนินการต่อไปภายใน ๓๐ วันนับแต่วันสิ้นปีปฏิทิน โดยแจ้งความประสงค์พร้อมหนังสือสำคัญแสดงการจดทะเบียน และหากวิสาหกิจชุมชนใดไม่แจ้งความประสงค์จะดำเนินการต่อไปเป็นเวลา ๒ ปีติดต่อกัน ให้กรมส่งเสริมการเกษตรมีหนังสือเตือนให้วิสาหกิจชุมชนนั้นแจ้งภายในระยะเวลาที่กำหนด แต่ต้องไม่น้อยกว่าสิบห้าวัน และเมื่อล่วงพ้นเวลาดังกล่าว ให้กรมส่งเสริมการเกษตรถอนชื่อวิสาหกิจชุมชนนั้นออกจากทะเบียน

➤ การเลิกประกอบกิจการ

วิสาหกิจชุมชนใดประสงค์จะเลิกกิจการ ให้ผู้มีอำนาจทำการแทนแจ้งให้กรมส่งเสริมการเกษตรทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่เลิกกิจการ

รูปแบบของวิสาหกิจชุมชน

๑. บุคคลธรรมดา

ประกอบด้วย ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

- ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล หมายถึง บุคคลตั้งแต่ ๒ คนขึ้นไป ตกลงเข้ากันเพื่อการทำการร่วมกัน โดยมีวัตถุประสงค์แบ่งปันกำไรที่ได้จากกิจการที่ทำ
- คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล หมายถึง บุคคลตั้งแต่ ๒ คนขึ้นไป ตกลงเข้ากันเพื่อการทำการร่วมกัน โดยไม่มีวัตถุประสงค์แบ่งปันกำไรที่ได้จากกิจการที่ทำ

๒. นิติบุคคล

ประกอบด้วย ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด

- ห้างหุ้นส่วนสามัญที่จดทะเบียนนิติบุคคล หมายถึง บุคคลตั้งแต่ ๒ คนขึ้นไป มาลงทุนและเป็นเจ้าของกิจการร่วมกัน โดยหุ้นส่วนทุกคนไม่จำกัดความรับผิด และต้องจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์



- ห้างหุ้นส่วนจำกัด หมายถึง บุคคลตั้งแต่ ๒ คนขึ้นไป มาลงทุนและเป็นเจ้าของกิจการร่วมกัน หุ้นส่วนมีทั้งจำกัดความรับผิดและไม่จำกัดความรับผิด และต้องจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์
- บริษัทจำกัด หมายถึง บุคคลตั้งแต่ ๓ คนขึ้นไป มาลงทุนและเป็นเจ้าของกิจการ ผู้ถือหุ้นรับผิดในหนี้ต่าง ๆ ไม่เกินจำนวนเงินที่ผู้ถือหุ้นแต่ละคนลงทุน และต้องจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์
- บริษัทมหาชนจำกัด หมายถึง บริษัทประเภทซึ่งตั้งขึ้นด้วยความประสงค์ที่จะเสนอขายหุ้นต่อประชาชน ให้ผู้ถือหุ้นมีความรับผิดจำกัดไม่เกินจำนวนค่าหุ้นที่ต้องชำระ และบริษัทดังกล่าวได้ระบุมูลค่าความประสงค์เช่นนั้นไว้ในหนังสือบริคณห์สนธิ

หน้าที่ทางภาษีของวิสาหกิจชุมชน

“วิสาหกิจชุมชนเป็นกิจการของชุมชนที่สร้างรายได้ และก่อให้เกิดการจ้างงานในชุมชน วิสาหกิจชุมชนจึงมีหน้าที่ต้องเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร ซึ่งจะเสียภาษีประเภทใด ขึ้นอยู่กับรูปแบบและธุรกรรมของวิสาหกิจชุมชนนั้น ๆ”

เมื่อวิสาหกิจชุมชนได้ดำเนินการขอจดทะเบียนวิสาหกิจชุมชนกับกรมส่งเสริมการเกษตรแล้ว วิสาหกิจชุมชนมีหน้าที่ทางภาษี ดังนี้

๑. ขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
๒. จัดทำรายงานเงินสดรับ – จ่าย
๓. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษี

การขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษี

วิสาหกิจชุมชนที่ยังไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษี จะต้องดำเนินการยื่นคำร้องขอมีเลขประจำตัวและบัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากรในนามวิสาหกิจชุมชน ดังนี้

๑. วิสาหกิจชุมชนที่ประกอบการในรูปของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ถือเป็นหน่วยภาษีอีกหน่วยหนึ่งแยกต่างหากจากบุคคลที่อยู่ในวิสาหกิจชุมชนนั้นๆ โดยวิสาหกิจชุมชนจะต้องยื่นคำร้องขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรและบัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากรด้วยแบบ ล.ป.๑๐.๒ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่วิสาหกิจชุมชนตั้งอยู่ ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่มีเงินได้พึงประเมิน พร้อมแนบหลักฐาน เช่น บัตรประจำตัวประชาชนของผู้มีอำนาจทำการแทนวิสาหกิจชุมชน (ประธาน) สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของสมาชิกวิสาหกิจชุมชนทุกคน สำเนาทะเบียนบ้าน ซึ่งเป็นที่ตั้งของวิสาหกิจชุมชน สำเนาหนังสือสำคัญแสดงการจดทะเบียนวิสาหกิจชุมชน และสำเนาคำขอจดทะเบียนวิสาหกิจชุมชน เป็นต้น (รายละเอียดเพิ่มเติม : www.rd.go.th, แบบคำร้อง/คำขอ, เลขประจำตัวผู้เสียภาษี, ล.ป.๑๐.๒)

๒. วิสาหกิจชุมชนที่ประกอบการในรูปของห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด ที่จดทะเบียนนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคล ๑๓ หลักที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้ เป็นเลขประจำตัวผู้เสียภาษี โดยไม่ต้องยื่นคำร้องขอมีเลขประจำตัวและบัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากร



๒. วิธีการจัดทำรายงานเงินสดรับ - จ่าย

๒.๑ การจัดทำรายงานเงินสดรับ - จ่าย จะต้องมียุทธศาสตร์และข้อความอย่างน้อยตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด ซึ่งผู้ประกอบการสามารถเพิ่มช่องรายการให้เหมาะสมกับสภาพของกิจการได้

๒.๒ ต้องจัดทำรายงานเงินสดรับ - จ่าย เป็นภาษาไทย ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทยกำกับ

๒.๓ ต้องลงรายการในรายงานเงินสดรับ - จ่าย ภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันที่มีรายได้หรือรายจ่าย

๒.๔ รายการที่นำมาลงในรายงานเงินสดรับ - จ่าย

- ต้องมีเอกสารประกอบการลงรายการ เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี ฯลฯ
- การลงรายการรายรับและรายจ่าย ให้ลงเป็นยอดรวมของแต่ละวันทำการ โดยมีเอกสารประกอบรายรับและรายจ่ายดังกล่าว หรือสามารถลงรายการรายรับและรายจ่ายโดยลงรายละเอียดรายการของรายรับ - รายจ่ายที่เกิดขึ้น ก็สามารถทำได้เช่นกัน

- รายจ่ายที่นำมาลงในรายงานเงินสดรับ - จ่าย ต้องเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ

- สำหรับภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายนั้น สามารถนำมาลงเป็นต้นทุนของสินค้าหรือค่าใช้จ่ายได้ทั้งจำนวน เนื่องจากผู้ประกอบการไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- หากมีการขายสินค้า/ให้บริการ ซื้อสินค้า และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เป็นเงินเชื่อให้บันทึกรายการในวันที่ได้รับชำระหรือวันที่จ่ายชำระค่าสินค้า/บริการนั้น โดยอธิบายเพิ่มเติมในช่องหมายเหตุ

๒.๕ ให้สรุปยอดรายรับและรายจ่ายเป็นรายเดือน เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

๓. การลงรายงานเงินสดรับ - จ่าย สามารถลงรายการได้ ๒ วิธี คือ

วิธีที่ ๑ ลงรายการในรายงานเงินสดรับ - จ่าย เป็นยอดรวมของแต่ละวันทำการ หรือ

วิธีที่ ๒ ลงรายการในรายงานเงินสดรับ - จ่าย โดยลงรายละเอียดของรายการรายรับ - รายจ่าย



วิธีที่ ๑ การลงรายการในรายงานเงินสดรับ - จ่าย เป็นยอดรวมของแต่ละวันทำการ

รายงานเงินสดรับ - จ่าย

ชื่อผู้ประกอบการ.....วิสาหกิจชุมชน.ก.ไถ่.....เลขประจำตัวประชาชน.....
 ชื่อสถานประกอบการ.....วิสาหกิจชุมชน.ก.ไถ่.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.๐๙๙๒๐๐๐๐๐๐๐๐๐๐

| วัน/เดือน/ปี | รายการ | รายรับ (บาท) | | รายจ่าย (บาท) | | | | หมายเหตุ |
|--------------|-------------------|---------------|-----------|---------------|-----------|------------------|-----------|----------|
| | | | | ซื้อสินค้า | | ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ | | |
| ๑ ธ.ค.๕๙ | ขายสินค้า | ๑๕,๐๐๐ | ๐๐ | - | - | - | - | |
| | ค่าเช่าร้าน | - | - | - | - | ๑๐,๐๐๐ | ๐๐ | |
| ๗ ธ.ค.๕๙ | ขายสินค้า | ๗,๐๐๐ | ๐๐ | - | - | - | - | |
| | ซื้อสินค้า | - | - | ๕,๐๐๐ | ๐๐ | - | - | |
| | ค่าน้ำ ค่าไฟ | - | - | - | - | ๑,๐๐๐ | ๐๐ | |
| ๑๖ ธ.ค.๕๙ | ขายสินค้า | ๙,๐๐๐ | ๐๐ | - | - | - | - | |
| | ซื้อสินค้า | - | - | ๑๐,๐๐๐ | - | - | - | |
| ๒๕ ธ.ค.๕๙ | ขายสินค้า | ๒,๐๐๐ | ๐๐ | - | - | - | - | |
| | ค่าน้ำมันรถส่งของ | - | - | - | - | ๕๐๐ | ๐๐ | |
| ๓๑ ธ.ค.๕๙ | ขายสินค้า | ๗,๐๐๐ | ๐๐ | - | - | - | - | |
| | ค่าแรงคนงาน | - | - | - | - | ๕,๐๐๐ | ๐๐ | |
| | รวม | ๔๐,๐๐๐ | ๐๐ | ๑๕,๐๐๐ | ๐๐ | ๑๖,๕๐๐ | ๐๐ | |

สรุป รายรับ - รายจ่าย สำหรับเดือนธันวาคม ๒๕๕๙

| | | | |
|---------------|------------------|--------|------------|
| รายรับ | ขายสินค้า | ๔๐,๐๐๐ | บาท |
| รายจ่าย | ซื้อสินค้า | ๑๕,๐๐๐ | |
| | ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ | ๑๖,๕๐๐ | ๓๑,๕๐๐ บาท |
| กำไร (ขาดทุน) | | ๘,๕๐๐ | บาท |

การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

วิสาหกิจชุมชนจะเสียภาษีประเภทใดบ้างนั้น ขึ้นอยู่กับรูปแบบและธุรกรรมของวิสาหกิจชุมชนนั้น ๆ โดยทั่วไปแล้ววิสาหกิจชุมชนจะต้องเสียภาษี ดังนี้

๑. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax : PIT)
๒. ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax : CIT)
๓. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (Withholding Tax : WHT)
๔. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax : VAT)
๕. ภาษีธุรกิจเฉพาะ (Specific Business Tax : SBT)
๖. อากรแสตมป์ (Stamp Duty)





ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax : PIT)

วิสาหกิจชุมชนที่ประกอบกิจการในรูปของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามที่กฎหมายกำหนด แต่เนื่องจากรัฐบาลต้องการส่งเสริมและสนับสนุนให้วิสาหกิจชุมชนสามารถเติบโตได้อย่างเข้มแข็ง เป็นองค์กรทางธุรกิจที่พัฒนาอย่างยั่งยืน และเพื่อช่วยบรรเทาภาระภาษีอย่างต่อเนื่อง จึงได้ออกกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๓๐ (พ.ศ.๒๕๖๐) ขยายระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับวิสาหกิจชุมชนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน เฉพาะที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ซึ่งมีเงินได้ไม่เกินหนึ่งล้านบาทต่อปีสำหรับปีภาษีนั้น ออกไปอีกเป็นระยะเวลา ๓ ปี สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

เงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้แก่วิสาหกิจชุมชน

๑. เป็นวิสาหกิจชุมชนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน ที่ต้องจดทะเบียนและได้รับใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนจากกรมส่งเสริมการเกษตร ตาม พ.ร.บ.ส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๘ เฉพาะที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

๒. วิสาหกิจชุมชนที่มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕)(๖)(๗)(๘) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องจัดทำรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายประจำวัน หรือรายงานเงินสดรับ - จ่ายประจำวัน เป็นภาษาไทย ภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันที่มียาได้หรือรายจ่าย โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๖๑)

๓. วิสาหกิจชุมชนต้องเก็บรักษารายงานแสดงรายได้และรายจ่ายประจำวัน หรือรายงานเงินสดรับ - จ่ายประจำวัน และใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนวิสาหกิจชุมชนไว้ไม่น้อยกว่า ๕ ปี ณ ที่ตั้งของวิสาหกิจชุมชน พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานของกรมสรรพากรตรวจสอบได้ทันที

หมายเหตุ : กรณีวิสาหกิจชุมชนที่มีเงินได้พึงประเมินเกินกว่า ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี จะต้องนำเงินได้พึงประเมินตั้งแต่บาทแรก มาคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

การหักค่าใช้จ่าย

ผู้มีเงินได้พึงประเมิน มาตรา ๔๐ (๕)(๖)(๗)(๘) สามารถเลือกหักค่าใช้จ่ายได้ ๒ แบบ คือ

- **แบบที่ ๑** การหักค่าใช้จ่ายเหมา กำหนดไว้เป็นอัตราร้อยละ ตามที่กฎหมายกำหนด
- **แบบที่ ๒** การหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร ซึ่งต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง มีความเกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ และต้องมีเอกสารหลักฐานการหักค่าใช้จ่ายที่พิสูจน์ได้



ตารางสรุปการหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา

| เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕) แห่งประมวลรัษฎากร | ร้อยละ |
|--|--------|
| ๑. การให้เช่าทรัพย์สิน | |
| ก) บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น หรือแพ | ๓๐ |
| ข) ที่ดินที่ใช้ในการเกษตรกรรม | ๒๐ |
| ค) ที่ดินที่มีได้ใช้ในการเกษตรกรรม | ๑๕ |
| ง) ยานพาหนะ | ๓๐ |
| จ) ทรัพย์สินอย่างอื่น | ๑๐ |
| กรณีให้เช่าช่วง ให้หักค่าใช้จ่ายจากค่าเช่าที่เสียให้แก่ผู้ให้เช่าเดิม หรือผู้ให้เช่าช่วงแล้วแต่กรณี | |
| ๒. การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน กฎหมายยอมให้ผู้มีเงินได้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้วิธีเดียว | ๒๐ |
| ๓. การผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อน ซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่ซื้อขายนั้นโดยไม่ต้องคืนเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว กฎหมายยอมให้ผู้มีเงินได้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้วิธีเดียว | ๒๐ |
| เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๖) แห่งประมวลรัษฎากร | ร้อยละ |
| เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ | |
| ๑. กฎหมาย วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม | ๓๐ |
| ๒. การประกอบโรคศิลปะ | ๖๐ |
| เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๗) แห่งประมวลรัษฎากร | ร้อยละ |
| เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ | ๖๐ |



ตารางแสดงการหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๘)

| ประเภทเงินได้พึงประเมิน | ร้อยละ | ประเภทเงินได้พึงประเมิน | ร้อยละ |
|---|--------|--|------------------------------------|
| ๑. การเก็บค่าตั้งหรือค่าเกมจากการพนัน การแข่งขันหรือการเล่นต่าง ๆ | ๖๐ | ๒๓. การทำลูกโป่ง เครื่องแก้ว เครื่องพลาสติกหรือเครื่องอย่างสำเร็จรูป | ๖๐ |
| ๒. การถ่าย ล้างอัด หรือขยายรูป ภาพยนตร์ รวมทั้งการขายส่วนประกอบ | ๖๐ | ๒๔. การซักรีด หรือย้อมสี | ๖๐ |
| ๓. การทำกิจการคานเรือ อุเรือ หรือซ่อมเรือที่มีใช้ซ่อมเครื่องจักร เครื่องกล | ๖๐ | ๒๕. การขายของนอกจากที่ระบุไว้ในข้ออื่นซึ่งผู้ขายมิได้เป็นผู้ผลิต | ๖๐ |
| ๔. การทำรองเท้า และเครื่องหนังแท้หรือหนังเทียม รวมทั้งการขายส่วนประกอบ | ๖๐ | ๒๖. รางวัลที่เจ้าของม้าได้จากการส่งม้าเข้าแข่ง | ๖๐ |
| ๕. การตัด เย็บ ถัก ปักเสื้อผ้าหรือสิ่งอื่น ๆ รวมทั้งการขายส่วนประกอบ | ๖๐ | ๒๗. การรับสินไถ่ทรัพย์สินที่ขายฝากหรือการได้กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินโดยเด็ดขาดจากการขายฝาก | ๖๐ |
| ๖. การทำ ตกแต่ง หรือซ่อมแซมเครื่องเรือน รวมทั้งการขายส่วนประกอบ | ๖๐ | ๒๘. การรมยาง การทำยางแผ่น หรืออย่างอื่นที่มีใช้ขายสำเร็จรูป | ๖๐ |
| ๗. การทำกิจการโรงแรมหรือภัตตาคาร หรือการปรุงอาหาร หรือเครื่องดื่มจำหน่าย | ๖๐ | ๒๙. การฟอกหนัง | ๖๐ |
| ๘. การตัด ตัด แต่งผม หรือตกแต่งร่างกาย | ๖๐ | ๓๐. การทำน้ำตาล หรือน้ำเหลืองของน้ำตาล | ๖๐ |
| ๙. การทำสบู่ แชมพู หรือเครื่องสำอาง | ๖๐ | ๓๑. การจับสัตว์น้ำ | ๖๐ |
| ๑๐. การทำวรรณกรรม | ๖๐ | ๓๒. การทำกิจการโรงเลื่อย | ๖๐ |
| ๑๑. การค้าเครื่องเงิน ทอง นาก เพชร พลอย หรืออัญมณีอื่น ๆ รวมทั้งการขายส่วนประกอบ | ๖๐ | ๓๓. การกลั่นหรือหีบน้ำมัน | ๖๐ |
| ๑๒. การทำกิจการสถานพยาบาลตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาลเฉพาะที่มีเตียงรับผู้ป่วยไว้ค้างคืน รวมทั้งการรักษาพยาบาลและการจำหน่ายยา | ๖๐ | ๓๔. การให้เช่าซื้อสิ่งทอหรือทรัพย์สินที่มีเข้าลักษณะตามมาตรา ๔๐ (๕) แห่งประมวลรัษฎากร | ๖๐ |
| ๑๓. การไม่หรือย้อยหิน | ๖๐ | ๓๕. การทำกิจการโรงสีข้าว | ๖๐ |
| ๑๔. การทำป่าไม้ สวนยาง หรือไม้ยืนต้น | ๖๐ | ๓๖. การทำเกษตรกรรมประเภทไม้ล้มลุกและัญชาติ | ๖๐ |
| ๑๕. การขนส่งหรือรับจ้างด้วยยานพาหนะ | ๖๐ | ๓๗. การอบหรือต้มใบยาสูบ | ๖๐ |
| ๑๖. การทำปลี๊ด และตรา การรับพิมพ์ หรือเย็บสมุดเอกสาร รวมทั้งการขายส่วนประกอบ | ๖๐ | ๓๘. การเลี้ยงสัตว์ทุกชนิด รวมทั้งการขายวัตถุดิบที่ได้ | ๖๐ |
| ๑๗. การทำเหมืองแร่ | ๖๐ | ๓๙. การฆ่าสัตว์จำหน่าย รวมทั้งการขายวัตถุดิบที่ได้ | ๖๐ |
| ๑๘. การทำเครื่องตีตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต | ๖๐ | ๔๐. การทำนาเกลือ | ๖๐ |
| ๑๙. การทำเครื่องกระเบื้อง เครื่องเคลือบ เครื่องซีเมนต์หรือดินเผา | ๖๐ | ๔๑. การขายเรือกำปั่นหรือเรือที่มีระวางตั้งแต่ ๖ ตันขึ้นไป เรือกลไฟหรือเรือยนต์มีระวางตั้งแต่ ๕ ตันขึ้นไป หรือแพ | ๖๐ |
| ๒๐. การทำหรือจำหน่ายกระแสไฟฟ้า | ๖๐ | ๔๒. การขายที่ดินเงินผ่อนหรือการให้เช่าซื้อที่ดิน | ๖๐ |
| ๒๑. การทำน้ำแข็ง | ๖๐ | ๔๓. การแสดงของนักแสดงละคร ภาพยนตร์ วิทยุหรือโทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ หรือนักแสดงเพื่อความบันเทิงใด ๆ (ก) สำหรับเงินได้ส่วนที่ไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท ๖๐ (ข) สำหรับเงินได้ส่วนที่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท ๔๐ การหักค่าใช้จ่ายตาม (ก) และ (ข) รวมกันต้องไม่เกิน ๖๐๐,๐๐๐ บาท | ๖๐ ๔๐ |
| ๒๒. การทำกาว แป้งเปียกหรือสิ่งที่มีลักษณะทำนองเดียวกันและการทำแป้งชนิดต่าง ๆ ที่มีใช้เครื่องสำอาง | ๖๐ | ๔๔. เงินได้ที่มีได้ระบุไว้ตั้งแต่ข้อ ๑ - ๔๓ | หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร |

*** พระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ๖๒๙) พ.ศ. ๒๕๖๐ ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมิน ประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่จะต้องยื่นรายการในปี พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป



การหักค่าลดหย่อน

ค่าลดหย่อน หมายถึง รายการต่าง ๆ ที่กฎหมายได้กำหนดให้หักได้เพิ่มขึ้นหลังจากได้หักค่าใช้จ่ายแล้ว เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีก่อนนำเงินได้ที่เหลือซึ่งเรียกว่าเงินได้สุทธิไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

วิสาหกิจชุมชนที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล สามารถหักค่าลดหย่อนสำหรับผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคนซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย คนละ ๖๐,๐๐๐ บาท แต่รวมกันต้องไม่เกิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท

การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

วิสาหกิจชุมชนที่ประกอบการในรูปของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ถือเป็นหน่วยภาษีบุคคลธรรมดาประเภทหนึ่ง จะต้องนำเงินได้พึงประเมินทุกประเภทของตน ตลอดปีภาษี ไปคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยแยกการคำนวณภาษีออกได้ดังนี้

๑. การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีภาษี
๒. การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี

การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีภาษีและภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี กฎหมายได้กำหนดวิธีการคำนวณภาษีออกเป็น ๒ วิธีดังนี้

วิธีที่ ๑ **คำนวณจากเงินได้สุทธิ (ตามมาตรา ๔๘ (๑))**

$$\text{เงินได้สุทธิ} = \text{เงินได้พึงประเมิน} - \text{ค่าใช้จ่าย} - \text{ค่าลดหย่อน}$$

$$\text{ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต้องชำระ} = \text{เงินได้สุทธิ} \times \text{อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา}$$



บัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

*** พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๔) พ.ศ. ๒๕๖๐ ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่จะต้องยื่นรายการใน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

| เงินได้สุทธิ (บาท) | อัตราภาษี (ร้อยละ) |
|-----------------------|--------------------|
| ๐ - ๑๕๐,๐๐๐* | ยกเว้นภาษี |
| ๑๕๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ | ๕ |
| ๓๐๐,๐๐๑ - ๕๐๐,๐๐๐ | ๑๐ |
| ๕๐๐,๐๐๑ - ๗๕๐,๐๐๐ | ๑๕ |
| ๗๕๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ | ๒๐ |
| ๑,๐๐๐,๐๐๑ - ๒,๐๐๐,๐๐๐ | ๒๕ |
| ๒,๐๐๐,๐๐๑ - ๕,๐๐๐,๐๐๐ | ๓๐ |
| ๕,๐๐๐,๐๐๑ ขึ้นไป | ๓๕ |

หมายเหตุ : พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๔๗๐) พ.ศ. ๒๕๕๑ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้สุทธิจากการคำนวณภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๘ (๑) เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๑๕๐,๐๐๐ บาท สำหรับปีภาษีนั้น ใช้บังคับตั้งแต่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็นต้นไป

วิธีที่ ๒ คำนวณจากเงินได้พึงประเมิน (ตามมาตรา ๔๘ (๒))

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต้องชำระ = เงินได้พึงประเมินทุกประเภท (ยกเว้นเงินได้พึงประเมินประเภทที่ ๑) \times ๐.๕%

กรณีที่ต้องคำนวณวิธีที่ ๒ ได้แก่ กรณีที่เงินได้พึงประเมินทุกประเภทในปีภาษี แต่ไม่รวมถึงเงินได้พึงประเมินประเภทที่ ๑ (เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ) มีจำนวนรวมกันตั้งแต่ ๑๒๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ให้คำนวณในอัตราร้อยละ ๐.๕ ของยอดเงินได้พึงประเมิน และตั้งแต่ปี ๒๕๕๒ เป็นต้นไป ภาษีที่คำนวณตามวิธีที่ ๒ ถ้ามีจำนวนไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท ได้รับการยกเว้นภาษี ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๔๘๐) พ.ศ. ๒๕๕๒

***หมายเหตุ : ให้ผู้มีเงินได้พึงประเมินคำนวณภาษีตามวิธีที่ ๑ และวิธีที่ ๒ เปรียบเทียบกัน วิธีใดมีจำนวนภาษีที่ต้องชำระสูงกว่าให้เสียภาษีตามวิธีนั้น



วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีภาษี

ผู้มีเงินได้ต้องนำเงินได้พึงประเมินทุกประเภทของตน ตลอดปีภาษี (ไม่รวมเงินได้ที่กฎหมายยกเว้นภาษี หรือที่ไม่ต้องเสียภาษี) ไปคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีภาษี เพื่อยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีภายในเดือนมีนาคมของปีถัดจากปีที่มีเงินได้ และให้นำภาษีที่เสียครึ่งปีมาเครดิตหักออกจากจำนวนภาษีเงินได้ประจำปีภาษี การคำนวณภาษีให้ทำเป็น ๓ ขั้น ดังนี้

ขั้นที่ ๑ คำนวณภาษีตามวิธีที่ ๑

การคำนวณภาษีตามวิธีที่ ๑

| | | | | |
|--|---|------|-------|-----|
| เงินได้พึงประเมินทุกประเภทรวมกันตลอดปีภาษี | = | XXXX | ..... | (๑) |
| หัก ค่าใช้จ่ายตามที่กฎหมายกำหนด | = | XXXX | ..... | (๒) |
| (๑) - (๒) เหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย | = | XXXX | ..... | (๓) |
| หัก ค่าลดหย่อนต่าง ๆ (ไม่รวมค่าลดหย่อนเงินบริจาค) ตามที่กฎหมายกำหนด | = | XXXX | ..... | (๔) |
| (๓) - (๔) เหลือเงินได้หลังจากหักค่าลดหย่อนต่าง ๆ | = | XXXX | ..... | (๕) |
| หัก ค่าลดหย่อนเงินบริจาค ไม่เกินจำนวนที่กฎหมายกำหนด | = | XXXX | ..... | (๖) |
| (๕) - (๖) เหลือเงินได้สุทธิ | = | XXXX | ..... | (๗) |
| นำเงินได้สุทธิตาม (๗) ไปคำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จำนวนภาษีตามการคำนวณภาษีวิธีที่ ๑ | = | XXXX | ..... | (๘) |

ขั้นที่ ๒ คำนวณภาษีตามวิธีที่ ๒

การคำนวณภาษีตามวิธีที่ ๒

| | | | | |
|---|---|------|-------|------|
| เงินได้พึงประเมินทุกประเภท (ยกเว้นเงินได้พึงประเมินประเภทที่ ๑) | = | XXXX | ..... | (๙) |
| จำนวนภาษีตามการคำนวณภาษีวิธีที่ ๒ = (๙) × $\frac{๐.๕}{๑๐๐}$ | = | XXXX | ..... | (๑๐) |

ขั้นที่ ๓ สรุปภาษีที่ต้องชำระ

| | | | | |
|---|----|------|-------|------------|
| ภาษีประจำปีภาษีที่ต้องเสีย เทียบ (๘) และ (๑๐) จำนวนที่มากกว่า | = | XXXX | ..... | (๑๑) |
| หัก ภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายแล้ว | XX | | | |
| ภาษีเงินได้ครึ่งปีที่ชำระไว้แล้ว | XX | | | |
| ภาษีเงินได้ชำระล่วงหน้า | XX | | | |
| เครดิตภาษีเงินปันผล | XX | = | XXXX | (๑๒) |
| (๑๑) - (๑๒) เหลือภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ (ชำระเกิน) | = | XXXX | | |



วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี เป็นภาษีที่เสียก่อนถึงกำหนดเวลาเสียภาษีประจำปี (เดือนมีนาคมของปีถัดไป) และเสียเฉพาะกรณีที่กฎหมายกำหนดเท่านั้น ภาษีที่เสียนี้นำไปเป็นเครดิตหักออก จากภาษีประจำปีได้

เงินได้พึงประเมินที่กำหนดให้เสียภาษีเงินได้ครึ่งปี ได้แก่

- เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๕) ถึง (๘) แต่ไม่รวมถึงเงินกินเปล่า เงินช่วย ค่าก่อสร้าง เงินค่าซ่อมแซม ค่าแห่งอาคารหรือโรงเรียนที่ได้รับกรรมสิทธิ์

ดังนั้น วิสาหกิจชุมชนที่ประกอบการในรูปห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล หากมีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๕) ถึง (๘) จะต้องนำเงินได้ดังกล่าวมาคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาครึ่งปีด้วย โดยภาษีครึ่งปีที่เสียไว้สามารถนำไปหักเป็นเครดิตภาษีประจำปีได้

หลักเกณฑ์ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี มีลักษณะคล้ายกับการคำนวณภาษี เงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี โดยแบ่งเป็น ๓ ชั้น ดังนี้

ชั้นที่ ๑ คำนวณภาษีตามวิธีที่ ๑

การคำนวณภาษีตามวิธีที่ ๑

| | | | | |
|---|---|------|-------|-----|
| เงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน | = | XXXX | ..... | (๑) |
| หัก ค่าใช้จ่ายตามที่กฎหมายกำหนด | = | XXXX | ..... | (๒) |
| (๑) - (๒) เหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย | = | XXXX | ..... | (๓) |
| หัก ค่าลดหย่อนหักได้กึ่งหนึ่งตามที่กฎหมายกำหนด | = | XXXX | ..... | (๔) |
| (๓) - (๔) เหลือเงินได้สุทธิ | = | XXXX | ..... | (๕) |
| นำเงินได้สุทธิตาม (๕) ไปคำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | | | | |
| จำนวนภาษีตามการคำนวณภาษีวิธีที่ ๑ | = | XXXX | ..... | (๖) |

ชั้นที่ ๒ คำนวณภาษีตามวิธีที่ ๒

การคำนวณภาษีตามวิธีที่ ๒

| | | | | |
|---|---|------|-------|-----|
| เงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคมถึงมิถุนายน | = | XXXX | ..... | (๗) |
| จำนวนภาษีตามการคำนวณภาษีวิธีที่ ๒ = (๗) × ๐.๕ | = | XXXX | ..... | (๘) |
| | | ๑๐๐ | | |

ชั้นที่ ๓ สรุปภาษีที่ต้องชำระ

| | | | | |
|--|---|------|-------|------|
| ภาษีครึ่งปีที่ต้องเสีย เทียบ (๖) และ (๘) จำนวนที่มากกว่า | = | XXXX | ..... | (๙) |
| หัก จำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ระหว่างมกราคมถึงมิถุนายน | = | XXXX | ..... | (๑๐) |
| (๙) - (๑๐) เหลือภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ (ชำระเกิน) | = | XXXX | | |



ตัวอย่างการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

วิสาหกิจชุมชนกลุ่มแม่บ้านเกษตรกร ประกอบการในรูปของห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล โดยประกอบกิจการเลี้ยงโคเนื้อเพื่อจำหน่าย ซึ่งมีได้เป็นกิจการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (การเลี้ยงโคเนื้อเพื่อจำหน่ายได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๑ แห่งประมวลรัษฎากร) มีเงินได้พึงประเมินจากการขายโคเนื้อตั้งแต่เดือนมกราคม ๒๕๖๐ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๐ จำนวน ๑,๙๐๐,๐๐๐ บาท และมีเงินได้พึงประเมินจากการขายโคเนื้อ ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๐ ถึงเดือนธันวาคม ๒๕๖๐ จำนวน ๑,๙๐๐,๐๐๐ บาท วิสาหกิจชุมชนกลุ่มแม่บ้านเกษตรกร จะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครั้งปี (ภ.ง.ด.๙๔) และภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีภาษี (ภ.ง.ด.๙๐) โดยมีวิธีการคำนวณภาษี ดังนี้

การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครั้งปี (ภ.ง.ด.๙๔)

ขั้นที่ ๑ คำนวณภาษีตามวิธีที่ ๑

คำนวณภาษีวิธีที่ ๑

| | | | |
|--|---|-----------|-----|
| เงินได้พึงประเมิน (มกราคม – มิถุนายน) | = | ๑,๙๐๐,๐๐๐ | บาท |
| หัก ค่าใช้จ่ายร้อยละ ๖๐ (๑,๙๐๐,๐๐๐ x ๖๐) | = | ๑,๑๔๐,๐๐๐ | บาท |
| | | ๑๐๐ | |

| | | | |
|---------------------------------|---|---------|-----|
| คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย | = | ๗๖๐,๐๐๐ | บาท |
| หัก ค่าลดหย่อนครั้งปี (๑๒๐,๐๐๐) | = | ๖๐,๐๐๐ | บาท |
| | | ๒ | |

| | | | |
|---------------------|---|---------|-----|
| คงเหลือเงินได้สุทธิ | = | ๗๐๐,๐๐๐ | บาท |
|---------------------|---|---------|-----|

วิธีคำนวณภาษี

เงินได้สุทธิ = ๗๐๐,๐๐๐ บาท

| | | | |
|---|---|---|-----|
| ๑. เงินได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก ได้รับยกเว้นภาษี | = | ๐ | บาท |
|---|---|---|-----|

| | | | |
|------------------------------|---|-------|-----|
| ๒. เงินได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๐ x ๕% | = | ๗,๕๐๐ | บาท |
|------------------------------|---|-------|-----|

| | | | |
|-------------------------------|---|--------|-----|
| ๓. เงินได้สุทธิ ๒๐๐,๐๐๐ x ๑๐% | = | ๒๐,๐๐๐ | บาท |
|-------------------------------|---|--------|-----|

| | | | |
|-------------------------------|---|--------|-----|
| ๔. เงินได้สุทธิ ๒๐๐,๐๐๐ x ๑๕% | = | ๓๐,๐๐๐ | บาท |
|-------------------------------|---|--------|-----|

| | | | |
|--------------------------------------|---|--------|-----|
| จำนวนภาษีที่ต้องชำระตามวิธีที่ ๑ คือ | = | ๕๗,๕๐๐ | บาท |
|--------------------------------------|---|--------|-----|

ขั้นที่ ๒ คำนวณภาษีตามวิธีที่ ๒

คำนวณภาษีวิธีที่ ๒

| | | | |
|---------------------------------------|---|-----------|-----|
| เงินได้พึงประเมิน (มกราคม – มิถุนายน) | = | ๑,๙๐๐,๐๐๐ | บาท |
|---------------------------------------|---|-----------|-----|

| | | | |
|-----------------------------------|---|-------|-----|
| ภาษีที่ต้องชำระ (๑,๙๐๐,๐๐๐ x ๐.๕) | = | ๙,๕๐๐ | บาท |
|-----------------------------------|---|-------|-----|

๑๐๐

| | | | |
|--------------------------------------|---|-------|-----|
| จำนวนภาษีที่ต้องชำระตามวิธีที่ ๒ คือ | = | ๙,๕๐๐ | บาท |
|--------------------------------------|---|-------|-----|

ขั้นที่ ๓ สรุปภาษีที่ต้องชำระ

เปรียบเทียบภาษีที่คำนวณได้ตามวิธีที่ ๑ และวิธีที่ ๒ วิธีใดมีจำนวนภาษีมากกว่าให้ชำระภาษีตามวิธีนั้น

| | | | |
|--|---|--------|-----|
| ✓ จำนวนภาษีที่ต้องชำระตามวิธีที่ ๑ คือ | = | ๕๗,๕๐๐ | บาท |
|--|---|--------|-----|

| | | | |
|--------------------------------------|---|-------|-----|
| จำนวนภาษีที่ต้องชำระตามวิธีที่ ๒ คือ | = | ๙,๕๐๐ | บาท |
|--------------------------------------|---|-------|-----|

ดังนั้น ภาษีที่ต้องชำระตามแบบ ภ.ง.ด.๙๔ คือ จำนวนภาษีที่คำนวณได้ตามวิธีที่ ๑



การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีภาษี (ภ.ง.ด.๙๐)

ขั้นที่ ๑ คำนวณภาษีตามวิธีที่ ๑

คำนวณภาษีวิธีที่ ๑

| | | | |
|---|---|-----------|-----|
| เงินได้พึงประเมิน (มกราคม – ธันวาคม) | = | ๓,๘๐๐,๐๐๐ | บาท |
| หัก ค่าใช้จ่ายร้อยละ ๖๐ (๓,๘๐๐,๐๐๐ × ๖๐) | = | ๒,๒๘๐,๐๐๐ | บาท |
| ๑๐๐ | | | |
| คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย | = | ๑,๕๒๐,๐๐๐ | บาท |
| หัก ค่าลดหย่อน | = | ๑๒๐,๐๐๐ | บาท |
| คงเหลือเงินได้สุทธิ | = | ๑,๔๐๐,๐๐๐ | บาท |
| วิธีคำนวณภาษี | | | |
| เงินได้สุทธิ = ๑,๔๐๐,๐๐๐ บาท | | | |
| ๑. เงินได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก ได้รับยกเว้นภาษี | = | ๐ | บาท |
| ๒. เงินได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๐ × ๕% | = | ๗,๕๐๐ | บาท |
| ๓. เงินได้สุทธิ ๒๐๐,๐๐๐ × ๑๐% | = | ๒๐,๐๐๐ | บาท |
| ๔. เงินได้สุทธิ ๒๕๐,๐๐๐ × ๑๕% | = | ๓๗,๕๐๐ | บาท |
| ๕. เงินได้สุทธิ ๒๕๐,๐๐๐ × ๒๐% | = | ๕๐,๐๐๐ | บาท |
| ๖. เงินได้สุทธิ ๔๐๐,๐๐๐ × ๒๕% | = | ๑๐๐,๐๐๐ | บาท |
| จำนวนภาษีที่ต้องชำระตามวิธีที่ ๑ คือ | = | ๒๑๕,๐๐๐ | บาท |

ขั้นที่ ๒ คำนวณภาษีตามวิธีที่ ๒

คำนวณภาษีวิธีที่ ๒

| | | | |
|--------------------------------------|---|-----------|-----|
| เงินได้พึงประเมิน (มกราคม – ธันวาคม) | = | ๓,๘๐๐,๐๐๐ | บาท |
| ภาษีที่ต้องชำระ (๓,๘๐๐,๐๐๐ × ๐.๕) | = | ๑๙,๐๐๐ | บาท |
| ๑๐๐ | | | |
| จำนวนภาษีที่ต้องชำระตามวิธีที่ ๒ คือ | = | ๑๙,๐๐๐ | บาท |

ขั้นที่ ๓ สรุปภาษีที่ต้องชำระ

เปรียบเทียบภาษีที่คำนวณได้ตามวิธีที่ ๑ และวิธีที่ ๒ วิธีใดมีจำนวนภาษีมากกว่าให้ชำระภาษีตามวิธีนั้น

- ✓ จำนวนภาษีที่ต้องชำระตามวิธีที่ ๑ คือ = ๒๑๕,๐๐๐ บาท
 - จำนวนภาษีที่ต้องชำระตามวิธีที่ ๒ คือ = ๑๙,๐๐๐ บาท
- ดังนั้น ภาษีที่ต้องชำระตามแบบ ภ.ง.ด.๙๐ คือ จำนวนภาษีที่คำนวณได้ตามวิธีที่ ๑

สรุป

| | | | |
|--|---|---------|-----|
| จำนวนภาษีที่ต้องชำระตามวิธีที่ ๑ คือ | = | ๒๑๕,๐๐๐ | บาท |
| หัก ภาษีเงินได้ครึ่งปี (ภ.ง.ด.๙๔) ที่ชำระไว้แล้ว | = | ๕๗,๕๐๐ | บาท |
| ภาษีที่ต้องชำระจริงตามแบบ ภ.ง.ด.๙๐ | = | ๑๕๗,๕๐๐ | บาท |



ภาษีของเงินส่วนแบ่งกำไร

วิสาหกิจชุมชนที่ประกอบการในรูปของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล เมื่อจ่ายเงินส่วนแบ่งกำไรให้แก่สมาชิกในปีภาษีใด สมาชิกต้องนำเงินส่วนแบ่งกำไรซึ่งถือเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร มารวมคำนวณเสียภาษีเงินได้กับเงินได้พึงประเมินประเภทอื่น ๆ ที่ได้รับ โดยไม่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ ตามมาตรา ๔๒ (๑๔) แห่งประมวลรัษฎากรอีกต่อไป ทั้งนี้ สำหรับ ส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป และวิสาหกิจชุมชนผู้จ่ายเงินส่วนแบ่ง กำไรไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด





การจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๔๙)

วิสาหกิจชุมชนที่มีเงินได้เกินหนึ่งล้านแปดแสนบาทต่อปีขึ้นไป นอกจากมีหน้าที่ต้องจัดทำบัญชี หรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายประจำวัน และยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยนำเงินได้พึงประเมินตั้งแต่บาทแรกมาคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในเวลาที่กฎหมายกำหนดแล้ว ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๔๙) ยังกำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล จัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ดังต่อไปนี้

๑. ให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล จัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงยอดเงินคงเหลือยกมา จำนวนรวมของยอดรายได้และยอดรายจ่ายที่ได้มีการรับมาหรือจ่ายไปในระหว่างปีภาษี และยอดเงินคงเหลือยกไป โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยดังนี้

รายงานบัญชีรับ - จ่าย ของห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ประจำปีภาษี

ชื่อห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร - - - -

| รายการ | รายรับ (บาท) | | หมายเหตุ |
|---|--------------|--|----------|
| ๑. ยอดเงินคงเหลือยกมาจากปีภาษีก่อน | | | |
| ๒. ยอดรวมรายรับระหว่างปีภาษี | | | |
| ๓. ยอดรวมรายจ่ายระหว่างปีภาษี | | | |
| ๔. ส่วนแบ่งเงินกำไรหรือส่วนแบ่งรายได้ ที่จ่ายให้ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคล | | | |
| ๕. ยอดเงินคงเหลือยกไปปีภาษีถัดไป | | | |

รายการยอดเงินได้คงเหลือยกไป ปรากฏตาม

๑. บัญชีธนาคาร สาขา

ชื่อบัญชี เลขที่บัญชี

๒. เงินสด บาท

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

.....
(.....)

ผู้อำนวยการหรือผู้จัดการ

หมายเหตุ : การแจ้งความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรอาจเป็นเหตุให้ได้รับโทษจำคุกตั้งแต่ ๓ เดือน ถึง ๗ ปี และปรับตั้งแต่ ๒,๐๐๐ บาท ถึง ๒๐๐,๐๐๐ บาท ตามมาตรา ๓๗ แห่งประมวลรัษฎากร และการแจ้งข้อความอันเป็นเท็จแก่เจ้าพนักงาน ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน ๖ เดือน หรือปรับไม่เกิน ๑,๐๐๐ บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ ตามมาตรา ๑๓๗ แห่งประมวลกฎหมายอาญา



๒. การจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ตามข้อ ๑ ให้ทำเป็นภาษาไทย ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทยกำกับ

๓. การจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ตามข้อ ๑ ให้ยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๙๐ หรือ ภ.ง.ด. ๙๑ ของทุกปีภาษี

๔. ให้ใช้บังคับสำหรับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.๙๐ หรือ ภ.ง.ด. ๙๑ ซึ่งจะต้องยื่นรายการตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

กำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

| แบบแสดงรายการภาษี | เงินได้พึงประเมินที่นำมาคำนวณภาษี | | กำหนดเวลายื่นแบบ |
|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| | ประเภทเงินได้ | เงินได้ที่ได้รับตั้งแต่ | |
| ภ.ง.ด.๙๔ (ภาษีเงินได้ครึ่งปี) | มาตรา ๔๐(๕)(๖)(๗)(๘) | มกราคม – มิถุนายน (๖ เดือน) | กรกฎาคม – กันยายน ของปีภาษีนั้น |
| ภ.ง.ด.๙๐ (ภาษีเงินได้ประจำปีภาษี) | มาตรา ๔๐(๑) ถึง (๘) | มกราคม – ธันวาคม (๑๒ เดือน) | มกราคม – มีนาคม ของปีภาษีถัดไป |

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มี ๒ ระยะ คือ

๑. “ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี (ภ.ง.ด.๙๔)” เป็นการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้เฉพาะเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๕)(๖)(๗) หรือ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายนไม่ว่าจะมีเงินได้ประเภทอื่นรวมอยู่ด้วยหรือไม่ก็ตาม โดยยื่นภายในเดือนกรกฎาคม – กันยายนของปีภาษีนั้น

๒. “ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีภาษี (ภ.ง.ด.๙๐)” เป็นการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) ถึง (๘) แห่งประมวลรัษฎากร (แต่มิใช่เงินได้ตามมาตรา ๔๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร ประเภทเดียว) ที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนธันวาคม โดยยื่นภายในเดือนมกราคม – มีนาคมของปีภาษีถัดไป

หมายเหตุ : วิสาหกิจชุมชนสามารถยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่วิสาหกิจชุมชนมีภูมิลำเนาอยู่ และทางเว็บไซต์กรมสรรพากร (www.rd.go.th) โดยวิสาหกิจชุมชนสามารถนำภาษีที่ถูกต้อง หัก ณ ที่จ่ายมาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax : CIT)

วิสาหกิจชุมชนที่ประกอบการในรูปของห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด จะต้องนำรายได้ – รายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีมาคำนวณหากำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล การคำนวณกำไรสุทธิต้องเป็นไปตามเงื่อนไขมาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร โดยการยื่นแบบเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจะต้องยื่นแบบเสียภาษีปีละ ๒ ครั้ง ดังนี้

| แบบแสดงรายการภาษี | กำไรสุทธิที่นำมาคำนวณภาษี | กำหนดเวลายื่นแบบ |
|--|---|--|
| ๑. ภ.ง.ด.๕๑ (ครั้งแรกของรอบระยะเวลาบัญชี) | ประมาณการกำไรสุทธิทั้งรอบระยะเวลาบัญชี แล้วนำกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิตามคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภายใน ๒ เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา ๖ เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี |
| ๒. ภ.ง.ด.๕๐ (รอบระยะเวลาบัญชี) | นำกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจริงในรอบระยะเวลาบัญชีมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล | ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ***ต้องยื่นเป็นประจำทุกกรอบระยะเวลาบัญชีไม่ว่าจะมีรายได้หรือไม่ |

หมายเหตุ : วิสาหกิจชุมชนสามารถนำภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายมาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระได้

การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

วิสาหกิจชุมชนที่ประกอบการในรูปแบบของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๕ ล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีในการลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิให้แก่ SMEs (ตาม พรฎ.๕๓๐ แก้ไขเพิ่มเติม โดย พรฎ.๕๘๓ และ พรฎ.๖๐๓) ซึ่งคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ ดังนี้

$$\text{ภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องชำระ} = \text{กำไรสุทธิ} \times \text{อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล}$$



อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

| กำไรสุทธิ (บาท) | อัตราภาษี (ร้อยละ) |
|---------------------|-----------------------|
| ๐ - ๓๐๐,๐๐๐ | ยกเว้น |
| ๓๐๐,๐๐๑ - ๓,๐๐๐,๐๐๐ | ๑๕ |
| ๓,๐๐๐,๐๐๑ ขึ้นไป | ๒๐ |

หมายเหตุ : ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๕ ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท เฉพาะกำไรสุทธิที่ไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาทแรกสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (Withholding Tax : WHT)

วิสาหกิจชุมชนที่ได้รับเงินได้บางประเภท เงินได้ดังกล่าวอาจถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งวิสาหกิจชุมชนสามารถนำเงินภาษีที่ถูกหักไว้มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระเมื่อยื่นแบบเสียภาษีเงินได้ครึ่งปีหรือประจำปีภาษี ทั้งนี้ เพื่อบรรเทาภาระของผู้เสียภาษีที่จะต้องเสียภาษีจำนวนมากในตอนสิ้นปี ในทางกลับกันเมื่อวิสาหกิจชุมชนมีการจ่ายเงินได้บางประเภทก็อาจต้องทำหน้าที่เป็นผู้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และนำส่งเงินภาษีแก่กรมสรรพากรภายในวันที่ ๑ - ๗ ของเดือนถัดจากเดือนที่จ่ายเงินได้



ตารางสรุปการหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่าย

วิสาหกิจชุมชนที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อบุคคล เมื่อจ่ายเงินได้พึงประเมินตามตารางสรุปการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย พร้อมนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร ดังนี้

| มาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร | ประเภทเงินได้พึง ประเมิน | ผู้รับเงินได้พึงประเมิน ถูกหักภาษี | วิธีการหักภาษีและอัตราภาษี | แบบแสดงรายการภาษี/ กำหนดเวลานำส่งภาษี |
|-------------------------------|-----------------------------|--|---|--|
| มาตรา ๔๐ (๑) | - เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาที่อยู่ในและ นอกประเทศไทย | <u>วิธีการคำนวณ</u> ๑. คำนวณเงินได้สุทธิที่คาดว่าจะได้รับทั้งปี เงินได้สุทธิ = เงินได้พึงประเมินที่คาดว่าจะได้รับทั้งปี หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน ๒. คำนวณภาษีที่ต้องชำระทั้งปี ภาษีต้องชำระ = เงินได้สุทธิ x อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ๓. คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีที่ต้องจ่ายในแต่ละครั้ง = $\frac{\text{ภาษีที่ต้องชำระทั้งปี}}{\text{จำนวนครั้งที่จ่าย}}$ <u>หมายเหตุ:</u> เงินได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก ได้รับการยกเว้นภาษี | นำส่งด้วยแบบ ภ.ง.ด. ๑ ภายในวันที่ ๑ - ๗ ของ เดือนถัดจากเดือนที่ จ่ายเงินได้ |



| มาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร | ประเภทเงินได้พึง ประเมิน | ผู้รับเงินได้พึงประเมิน ถูกหักภาษี | วิธีการหักภาษีและอัตราภาษี | แบบแสดงรายการภาษี/ กำหนดเวลานำส่งภาษี |
|-------------------------------|------------------------------------|---|--|--|
| มาตรา ๔๐ (๒) | - การรับทำงานให้ ค่านายหน้า ฯลฯ | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาที่อยู่ใน ประเทศไทย | <u>วิธีการคำนวณ</u> ๑. คำนวณเงินได้สุทธิที่คาดว่าจะได้รับทั้งปี เงินได้สุทธิ = เงินได้พึงประเมินที่คาดว่าจะได้รับทั้งปี หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน ๒. คำนวณภาษีที่ต้องชำระทั้งปี ภาษีต้องชำระ = เงินได้สุทธิ x อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ๓. คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีที่ต้องจ่ายในแต่ละครั้ง = $\frac{\text{ภาษีที่ต้องชำระทั้งปี}}{\text{จำนวนครั้งที่จ่าย}}$ <u>หมายเหตุ</u> : เงินได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก ได้รับการยกเว้นภาษี | นำส่งด้วยแบบ ภ.ง.ด. ๑ ภายในวันที่ ๑ - ๗ ของเดือน ถัดจากเดือนที่จ่ายเงินได้ |
| | | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาที่อยู่นอก ประเทศไทย | หักภาษีร้อยละ ๑๕ | |



| มาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร | ประเภทเงินได้พึง ประเมิน | ผู้รับเงินได้พึงประเมินถูก หักภาษี | วิธีการหักภาษีและอัตราภาษี | แบบแสดงรายการภาษี/ กำหนดเวลายื่นภาษี |
|-------------------------------|---|---|--|--|
| มาตรา ๔๐ (๓) | - ค่าแห่งกีดวิสต์ ลิขสิทธิ์ สิทธิอย่างอื่น ฯลฯ | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาที่อยู่ใน ประเทศไทย | หักภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | นำส่งด้วยแบบ ภ.ง.ด. ๒ ภายในวันที่ ๑ - ๗ ของเดือน ถัดจากเดือนที่จ่ายเงินได้ |
| | | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาที่อยู่นอก ประเทศไทย | หักภาษีร้อยละ ๑๕ | |
| มาตรา ๔๐ (๔) (ก) | <ul style="list-style-type: none">▪ เฉพาะดอกเบี้ยเงินฝากสหกรณ์/หุ้นกู้/ตั๋วเงิน/เงินให้กู้ยืม▪ ผลต่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตั๋วเงิน หรือตราสารสิทธิในหนี้บริษัทหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก▪ เงินได้ทำนองเดียวกับดอกเบี้ย▪ ผลประโยชน์ที่ได้จากการให้กู้ยืมหรือสิทธิเรียกร้องในหนี้ทุกชนิด | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่อยู่นอกประเทศไทย | หักภาษีร้อยละ ๑๕ | นำส่งด้วยแบบ ภ.ง.ด. ๒ ภายในวันที่ ๑ - ๗ ของเดือน ถัดจากเดือนที่จ่ายเงินได้ |



| มาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร | ประเภทเงินได้พึง ประเมิน | ผู้รับเงินได้พึงประเมินถูก หักภาษี | วิธีการหักภาษีและอัตรากำหนด | แบบแสดงรายการภาษี/ กำหนดเวลานำส่งภาษี |
|-------------------------------|---|--|--|---|
| มาตรา ๔๐ (๕) | - การให้เช่าทรัพย์สิน ทุกชนิด | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาที่อยู่นอก ประเทศไทย | หักภาษีร้อยละ ๑๕ | ภ.ง.ด.๓ นำส่งภายในวันที่ ๑ - ๗ ของเดือนถัดจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา ๔๐ (๖) | วิชาชีพอิสระตามประมวล รัษฎากร - กฎหมาย วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม การประกอบโรคศิลป์ | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาที่อยู่นอก ประเทศไทย | หักภาษีร้อยละ ๑๕ | ภ.ง.ด.๓ นำส่งภายในวันที่ ๑ - ๗ ของเดือนถัดจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา ๔๐ (๘) | - รางวัลในการประกวด/ แข่งขัน/ชิงโชค | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาที่อยู่ในและ นอกประเทศไทย | หักภาษีร้อยละ ๕ | ภ.ง.ด.๓ นำส่งภายในวันที่ ๑ - ๗ ของเดือนถัดจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| | - ค่าแสดงของนักแสดง สาธารณะ (นักร้อง นักดนตรี นักแสดง นักกีฬาอาชีพ) | นักแสดงสาธารณะที่อยู่ใน ประเทศไทย | หักภาษีร้อยละ ๕ | |
| | | นักแสดงสาธารณะที่อยู่ นอกประเทศไทย | หักภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | |



ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax : VAT)

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

วิสาหกิจชุมชนที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในบังคับภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่ว่าจะประกอบการในรูปแบบของคณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชคนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด หากมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่า ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี หรือต่อรอบระยะเวลาบัญชี มีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และเมื่อขายสินค้าหรือให้บริการต้องออกใบกำกับภาษี เพื่อเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้ใช้บริการ พร้อมทั้งมอบใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้ใช้บริการ รวมถึงต้องจัดทำรายงานต่าง ๆ และต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๓๐) ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไปทุกเดือนไม่ว่าจะมีรายรับหรือไม่ ทั้งนี้ การคำนวณภาษีที่ต้องเสียคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในเดือนภาษีนั้น ๆ

การคำนวณภาษี

ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษีที่จัดเก็บจากการขายสินค้า การให้บริการ และการนำเข้า ปัจจุบันจัดเก็บภาษีในอัตราร้อยละ ๗ (รวมภาษีที่จัดเก็บให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) และอัตราร้อยละ ๐ สำหรับการส่งออก ภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศไทยมีวิธีการคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี ดังนี้

$$\text{ภาษีที่ต้องชำระ} = \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ}$$

หากผลการคำนวณเป็นลบ (-) อันเกิดจากจำนวนภาษีซื้อมากกว่าจำนวนภาษีขาย ผู้ประกอบการก็มีสิทธิได้รับคืนภาษี

ภาษีขาย (Output Tax) หมายถึง

- ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
 - ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่เสียภาษี
- (๑) จากการนำสินค้าไปใช้ ไม่ว่าจะประการใด ๆ เว้นแต่เพื่อการประกอบกิจการของ

ตนเอง

(๒) สินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

(๓) สินค้าคงเหลือและทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ในประกอบการประกอบกิจการจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ณ วันเลิกประกอบกิจการ หรือวันที่ได้รับแจ้งคำสั่งถอน หรือวันที่ได้รับแจ้งการเพิกถอนทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม



➤ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่เสียภาษีจากการให้บริการหรือใช้บริการของกิจการ ไม่รวมถึงเพื่อการประกอบกิจการของตนเองโดยตรง และการนำเงินไปหาประโยชน์โดยการฝากธนาคารหรือซื้อพันธบัตรหรือหลักทรัพย์

ภาษีซื้อ (Input Tax) หมายถึง.....●

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มอื่นเรียกเก็บจากการซื้อสินค้าหรือรับบริการเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตนเอง และให้หมายความรวมถึง

- ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เสียเมื่อนำเข้าสินค้า
- ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้เสียเมื่อรับโอนสินค้านำเข้าที่จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร
- ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้นำส่งกรมสรรพากร
 - (๑) จากการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - (๒) จากการชำระราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการให้กับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราวและไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว
 - (๓) การชำระราคาค่าบริการให้กับผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร
 - (๔) จากการรับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิบริการในการขายสินค้าหรือการให้บริการที่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ ๐

ภาษีธุรกิจเฉพาะ (Specific Business Tax : SBT)

วิสาหกิจชุมชนที่ประกอบกิจการที่อยู่ในบังคับภาษีธุรกิจเฉพาะจะต้องนำรายรับมาเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ กรณีจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะจะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ธ.๔๐) ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไปทุกเดือน ไม่ว่าจะมียารับหรือไม่

อากรแสตมป์ (Stamp Duty)

วิสาหกิจชุมชนที่มีการทำสัญญาหรือตราสารอื่นใดที่อยู่ในบังคับต้องเสียอากรแสตมป์ตามบัญชีอากรแสตมป์จะต้องเสียอากรแสตมป์ให้ถูกต้องครบถ้วน



การยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
(www.rd.go.th)

ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษี การชำระภาษี และการนำส่งภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตออกไปอีก ๘ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษี ตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามประมวลรัษฎากรที่กำหนดให้ยื่นรายการ ระหว่างวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔ (ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต)

บทกำหนดโทษ

โทษทางอาญา

- ไม่ยื่นขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาท
- ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในกำหนดเวลา ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาท
- ไม่จัดทำรายงานเงินสตรับ – จ่าย ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาท
- เจตนาละเลยไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษี ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท หรือจำคุกไม่เกิน ๖ เดือน หรือทั้งจำทั้งปรับ

เบี้ยปรับ

- ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี ต้องเสียเบี้ยปรับ ๒ เท่าของภาษีต้องชำระ
- ยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในกำหนดเวลา แต่ชำระภาษีขาดไป เสียเบี้ยปรับ ๑ เท่าของภาษีที่ชำระขาดไป

เงินเพิ่ม

- ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี เสียเงินเพิ่มร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนของภาษีต้องชำระ นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษี จนถึงวันที่ชำระภาษี
- ยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในกำหนดเวลา แต่ชำระภาษีขาดไป เสียเงินเพิ่มร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนของภาษีที่ชำระขาดไป จนถึงวันที่ชำระภาษี

บริการตอบข้อซักถาม กรณีที่มีข้อสงสัยสามารถสอบถามเพิ่มเติมได้ที่
สำนักงานสรรพากรพื้นที่ทุกพื้นที่
ศูนย์สารสนเทศสรรพากร (RD Intelligence Center) โทร. ๑๑๖๑