

หน่วยที่ 4

ภาษีเงินได้นิติบุคคล



01

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี
เงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และหมายความรวมถึงนิติบุคคลอื่น ๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ดังนี้



(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

(3) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้า หรือหากำไร โดยรัฐบาลต่างประเทศ

(4) กิจการร่วมค้า (Joint Venture)

(5) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้

(6) นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีและประกาศ
ในราชกิจจานุเบกษาให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามประมวลรัษฎากร

นิติบุคคลที่ได้รับ
ยกเว้นไม่ต้อง

เสียภาษี

02



องค์กรของรัฐบาล

01

รัฐบาลต่างประเทศ

02

นิติบุคคลที่ตั้งขึ้น
ตามกฎหมายอื่นใด

03

มูลนิธิหรือ
สมาคม

04

สหกรณ์

05

สภาเกษตรกรไทย

06

วัดวาอาราม

07

03



วิธีเสียภาษีเงิน
ได้นิติบุคคล

(1)



**วิธีประเมินตนเอง
(Self - assessment)**

(2)



**วิธีหักภาษี ณ ที่จ่าย
(With - holding)**

(3)



**วิธีประเมินโดยเจ้า
พนักงานประเมิน
(Authoritative
Assessment)**

ฐานภาษีของ
ภาษีเงินได้
นิติบุคคล



04



ภาษีเงินได้นิติบุคคล คำนวณจากเงินได้ที่
ใช้เป็นฐานในการคำนวณภาษีคุณด้วย
อัตราภาษีที่กำหนด ดังนั้น เงินได้ที่ต้อง
เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือฐานภาษีเงิน
ได้นิติบุคคลนั้น โดยทั่วไปได้แก่ กำไรสุทธิ
ที่คำนวณตามเงื่อนไขที่กำหนด

การบัญชีจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล จากเงินได้หรือฐานภาษี
ที่แตกต่างกัน ดังนี้

(1) กำไรสุทธิ

(2) ยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย

(3) เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย

(4) การจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

05



ภาษีเงินได้นิติบุคคล
คำนวณจากฐาน
กำไรสุทธิ

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้จากฐานกำไรสุทธิ

2. รอบระยะเวลาบัญชี

3. กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

4. อัตราภาษี และการคำนวณภาษี



06

เงื่อนไขการ
คำนวณกำไรสุทธิ
ตามมาตรา 65ทวิ



(1) รายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี

(2) ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน

(3) การตีราคาทรัพย์สิน

(4) การโอนทรัพย์สิน

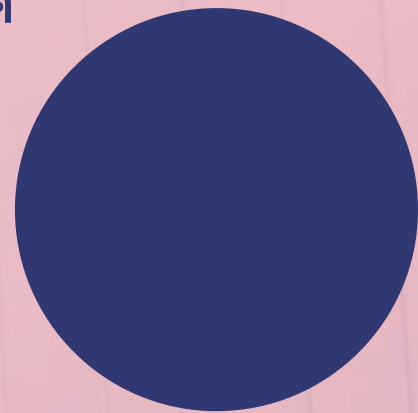
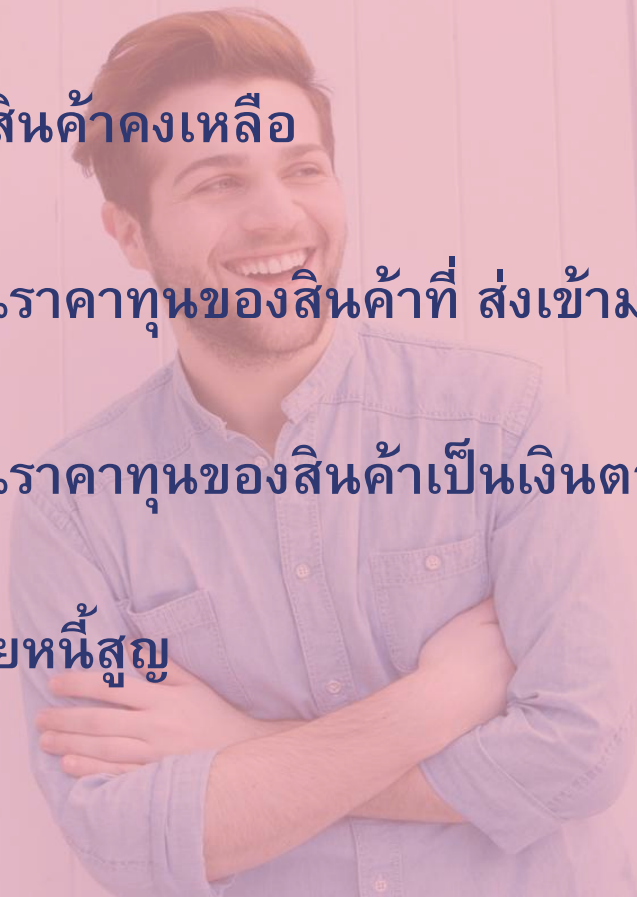
(5) การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินและหนี้สิน

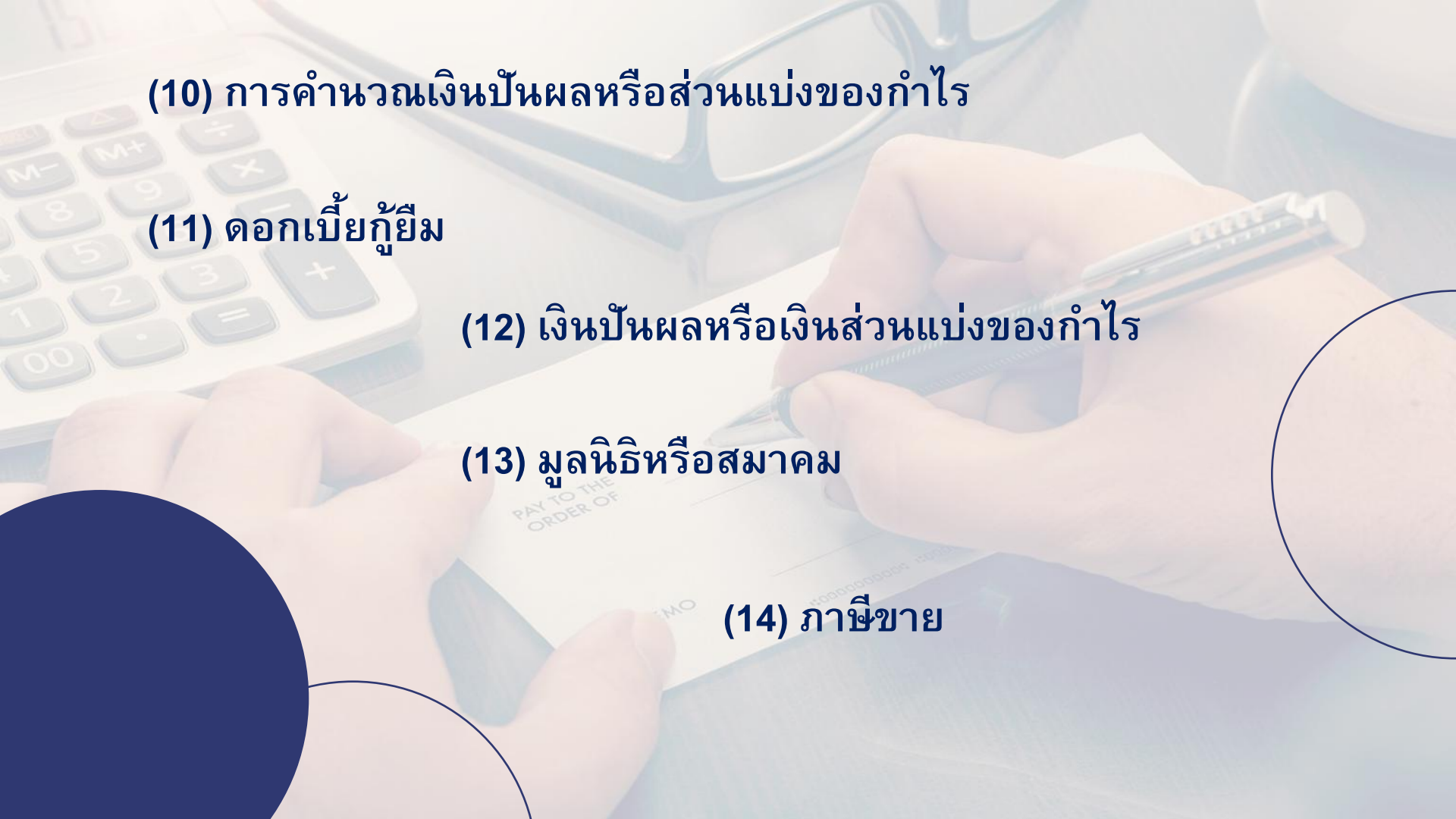
(6) การตีราคาสินค้าคงเหลือ

(7) การคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ ส่งเข้ามาจากต่างประเทศ

(8) การคำนวณราคาทุนของสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ

(9) การจำหน่ายหนี้สูญ





(10) การคำนวณเงินปันผลหรือส่วนแบ่งของกำไร

(11) ดอกเบี้ยกู้ยืม

(12) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไร

(13) มูลนิธิหรือสมาคม

(14) ภาษีขาย

07



เงื่อนไขการ
คำนวณกำไรสุทธิ
ตามมาตรา 65 ตี
(รายจ่ายต้องห้าม)

รายจ่ายต้องห้าม หมายถึง รายจ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินการของนิติบุคคลและได้มีการบันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการแต่ในทางภาษีไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ



08



ภาษีเงินได้นิติบุคคล
สำหรับเงินที่จ่ายจาก
หรือในประเทศไทย

1

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย

เงินได้ที่ต้องหักภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ

2

09



ภาษีเงินได้นิติบุคคล
สำหรับเงินการ
จำหน่ายกำไรไป
นอกประเทศ

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีฐานนี้

2. อัตราภาษีและ
การคำนวณภาษี



3. การยื่นแบบแสดง
รายการและชำระภาษี

10

สถานที่ยื่นแบบ
แสดงรายการภาษี



1. ในเขตกรุงเทพมหานครให้ยื่น ณ

(1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

(2) ธนาคารพาณิชย์ไทย และสาขา ในเขตกรุงเทพมหานคร

2. ในเขตจังหวัดอื่นให้ยื่น ณ

(1) ที่ว่าการอำเภอ

(2) สำนักงานสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยในเขตอำเภอ