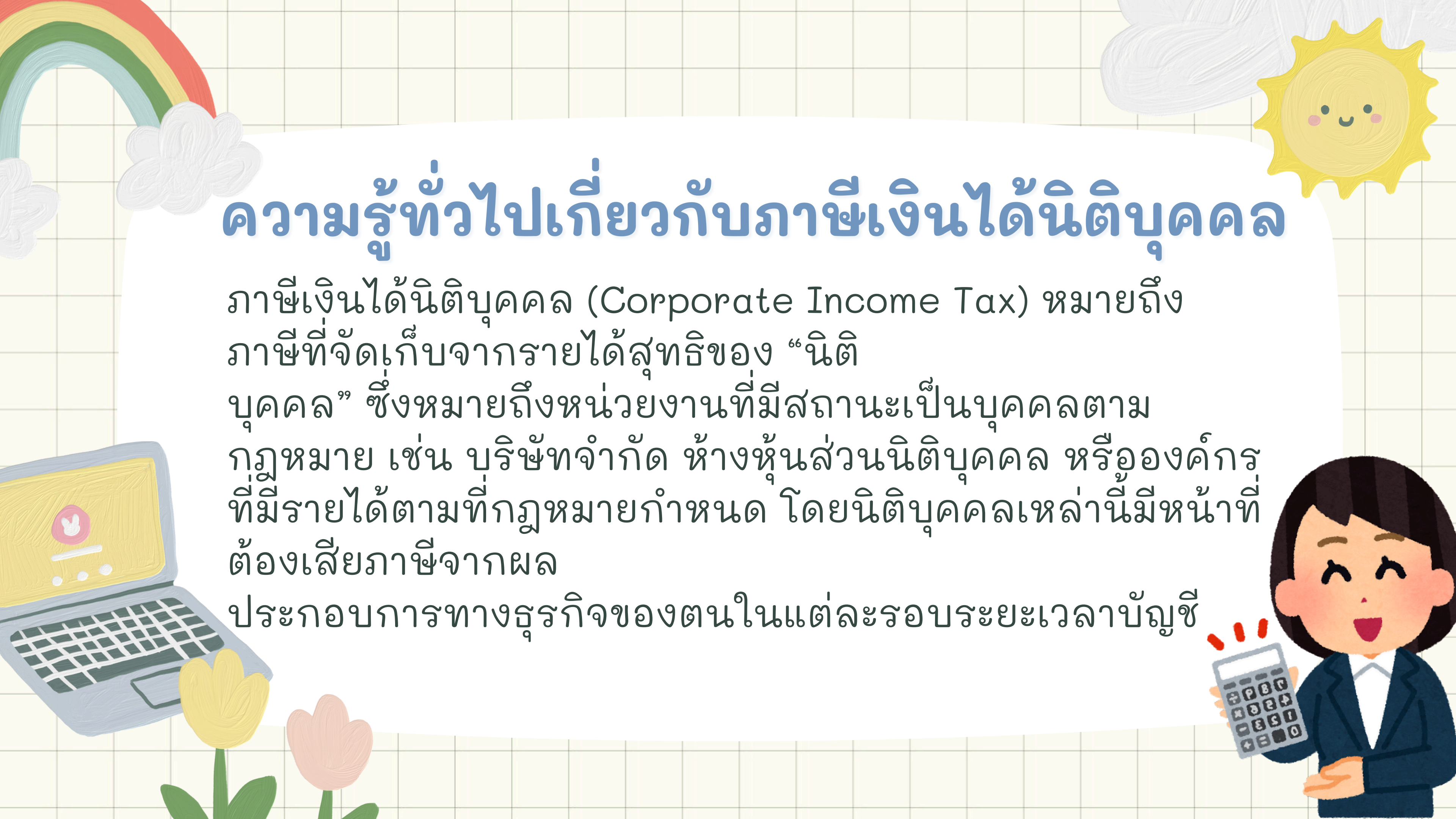




ถ้าใช้เงิน ได้นับตบคคค





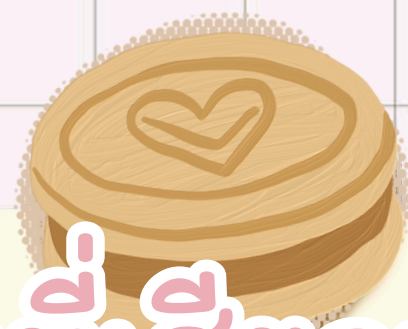
ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax) หมายถึง ภาษีที่จัดเก็บจากรายได้สุทธิของ “นิติบุคคล” ซึ่งหมายถึงหน่วยงานที่มีสถานะเป็นบุคคลตามกฎหมาย เช่น บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือองค์กรที่มีรายได้ตามที่กฎหมายกำหนด โดยนิติบุคคลเหล่านี้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีจากผลประกอบการทางธุรกิจของตนในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

วัตถุประสงค์ของการเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ๕ เป็นแหล่งรายได้สำคัญของรัฐ เพื่อใช้ในการพัฒนาประเทศ
- ๕ เพื่อสร้างความเป็นธรรมทางภาษีระหว่างบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล
- ๕ เป็นกลไกที่ช่วยควบคุมและตรวจสอบรายได้ของธุรกิจต่าง ๆ
- ๕ ส่งเสริมให้ธุรกิจมีระบบบัญชีและงบการเงินที่ถูกต้องโปร่งใส





ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ นิติบุคคล

ได้แก่ นิติบุคคลที่ประกอบกิจการ
ในประเทศไทย เช่น

- ๘ บริษัทจำกัด
- ๘ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ๘ สหกรณ์
- ๘ สมาคมหรือมูลนิธิ (ในกรณีที่มี
รายได้จากการค้า)
- ๘ สำนักงานสาขาของบริษัทต่าง
ชาติที่ดำเนินธุรกิจในประเทศไทย



รอบระยะเวลาบัญชี

- ๘ ปกติคือ 12 เดือน (1 ปี)
- ๘ บริษัทสามารถกำหนดปีบัญชี
ให้ตรงกับปีปฏิทิน (1 ม.ค. – 31
ธ.ค.) หรือเลือกช่วงอื่นได้
- ๘ หากเป็นปีแรกของการจด
ทะเบียน บริษัทอาจมีรอบบัญชีไม่
ถึง 12 เดือนได้



การยื่นแบบและการชำระภาษี

บริษัทต้องยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลปีละ 2 ครั้ง ได้แก่:

1. ภ.ง.ด.51 — สำหรับยื่น ประमाणการภาษีครึ่งปี (6 เดือนแรกของรอบบัญชี)
 - ๙ ต้องยื่นภายใน 2 เดือนหลังจากสิ้นงวดครึ่งปี
 - ๙ ชำระครึ่งหนึ่งของภาษีที่คาดว่าจะต้องเสียตลอดทั้งปี
2. ภ.ง.ด.50 — สำหรับยื่น งบการเงินและภาษีประจำปี
 - ๙ ต้องยื่นภายใน 150 วัน หลังจากวันสิ้นสุดรอบบัญชี

การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

1. รายได้รวม (Total Revenue)
รวมถึงยอดขาย บริการ รายได้อื่น ๆ
2. หักค่าใช้จ่ายที่อนุญาต ตามกฎหมาย เช่น
 - ๙ ต้นทุนสินค้า
 - ๙ เงินเดือนพนักงาน
 - ๙ ค่าบริการ ๙ ค่าสาธารณูปโภค ฯลฯ
3. รายได้สุทธิ (Net Profit) = รายได้รวม — ค่าใช้จ่าย





อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล (โดยทั่วไป)

- ๙ บริษัททั่วไป: อัตราภาษี = 20% ของกำไรสุทธิ
 - ๙ บริษัทขนาดเล็ก (SMEs) ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท/ปี
 - ๙ กำไรสุทธิไม่เกิน 300,000 บาท: ยกเว้นภาษี
 - ๙ 300,001 - 3,000,000 บาท: อัตรา 15%
 - ๙ เกิน 3,000,000 บาท: อัตรา 20%
- (อัตราอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามนโยบายรัฐบาล)



บทลงโทษหากไม่ปฏิบัติตาม

๘ หากไม่ยื่นแบบภาษีตามกำหนด จะต้องเสีย ค่าปรับ และ เงินเพิ่ม
๘ หากแจ้งรายได้ไม่ถูกต้อง อาจถูก ตรวจสอบบัญชี และเสียภาษี
ย้อนหลัง

๘ มีโทษทั้งทางแพ่งและอาญาในกรณีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษี
ตัวอย่างง่าย ๆ

บริษัท A มีรายได้รวม 5,000,000 บาท และมีค่าใช้จ่ายรวม
3,000,000 บาท

กำไรสุทธิ = $5,000,000 - 3,000,000 = 2,000,000$ บาท

อัตราภาษี 20% = 400,000 บาท (ภาษีที่ต้องชำระ)

