



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

Corporate Income Tax



โดย

นายสุภชัย มณีทัฬห

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

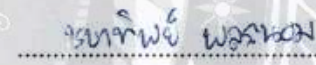
ภาคการศึกษาที่ 2 ปีการศึกษา 2562


หัวข้อโครงการ	ภาษีเงินได้นิติบุคคล
	Corporate Income Tax
รายชื่อผู้จัดทำ	นายสุภชัย มณีทัฬห
ภาควิชา	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	อาจารย์สุชาติ ชีระศรีสมบัติ

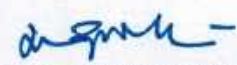
อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาภาควิชาการบัญชี คณะ
บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม ประจำปีการศึกษาที่ ๕ ปีการศึกษา 2562

คณะกรรมการการสอบโครงการ


.....อาจารย์ที่ปรึกษา
(อาจารย์สุชาติ ชีระศรีสมบัติ)


.....พนักงานที่ปรึกษา
(คุณชบาทิพย์ พลอ่อนอม)


.....กรรมการกลาง
(อาจารย์ วรากรณ์ ลิ้มเปรมวัฒนา)


.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา
(ผศ.ดร.มารุจ ลิ้มประวัฒนะ)

ชื่อโครงการ: ภาษีเงินได้นิติบุคคล
 ชื่อนักศึกษา: นายศุภชัย มณีทัฬห
 อาจารย์ที่ปรึกษา: อาจารย์สุชาติ ธีระศรีสมบัติ
 ระดับการศึกษา: ปริญญาตรี
 สาขา: การบัญชี
 คณะ: บริหารธุรกิจ
 ปีการศึกษา: ๒๕๖๒

บทคัดย่อ

บริษัท เอส.เค.เค.แอกเคาน์ติ้ง จำกัด รับทำบัญชี ภาษี ยื่นภาษีออนไลน์ วางแผนภาษี เพื่อให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพในการทำบัญชีตรงตามความต้องการของลูกค้า เพื่อให้เกิดความพอใจสูงสุดตามที่ผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษาที่บริษัทเอส.เค.เค.แอกเคาน์ติ้ง จำกัด และได้รับมอบหมายให้ศึกษาเรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคล มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเอกสารที่ใช้ในเรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคลและขั้นตอนยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีซื้อและภาษีขาย ทำการรวบรวมใบกำกับภาษี ตรวจสอบความถูกต้องของใบกำกับภาษี จากการซื้อสินค้าและบริการต่างๆ ทำการส่งไว้เป็นสัดส่วนเพื่อให้การทำงานมีความถูกต้องและรวดเร็ว ลดความผิดพลาดจากการศึกษานี้ทำให้ผู้จัดทำมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและคาดว่าจะประโยชน์ต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง

คำสำคัญ : ขั้นตอนยื่นแบบภาษี /ภาษีเงินได้นิติบุคคล /เอกสาร

ผู้ตรวจ


A.

Project : Corporate Income Tax
By : Suphachai Maneetup
Advisor : Mr. Suchart Thirasrisombat
Degree : Bachelor's in Accounting
Major : Accounting
Faculty : Business Administration
Semester/Academic Year : 1/2019

Abstract

SKK Accounting Co. Ltd. is a business that provides services regarding accounting, tax, and online tax filing with a commitment to provide quality and accurate accounting work that meets customer needs and achieves maximum satisfaction. The author attended an internship, under the cooperative education project, at SKK Accounting Co. Ltd. and was assigned to study and work in corporate income tax. The objective of this project was to study the documents used in income tax and the procedure for filing corporate income tax forms in order to enhance work efficiency. The author studied data on input tax and sales tax, collected tax invoices, the accuracy of tax invoices from the purchase of various goods and services, and separating documents to be submitted in an accurate and fast manner and reduced errors. From this study, the author gained valuable knowledge and understandings of corporate income tax and provides the advantages to related parties.

Keywords: Filing procedures, tax forms / corporate income tax / documents

Approved by
.....


กิตติกรรมประกาศ

ตามที่คุณจัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัทเอส.เค.เค.แอสเคาน์ติ้ง จำกัด ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2562 ถึง วันที่ 31 สิงหาคม 2562 ส่งผลให้คุณได้รับความรู้และประสบการณ์ต่าง ๆ ที่มีค่ามากมายสามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้ในการประกอบอาชีพในอนาคต โดยได้รับความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่าย

- | | | |
|------------------|---------------|----------------------------|
| 1. คุณกิตติเดช | รักษ์ถาวรกุล | เจ้าของบริษัท |
| 2. คุณชบาทิพย์ | พลดอนอม | พนักงานที่ปรึกษา |
| 3. อาจารย์สุชาติ | ธีระศรีสมบัติ | อาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษา |

และบุคคลท่านอื่น ๆ ที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

ผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริงซึ่งผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ผู้จัดทำ

นายสุภชัย มณีทัฬห

31 สิงหาคม 2562

สารบัญ

หน้า

จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract.....	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ.....	1
1.3 ขอบเขตของโครงการ	1
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ	1
บทที่ 2 แนวคิด และเอกสารที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	2
2.2 เงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	2
2.3 วิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	3
2.4 นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้.....	5
2.5 ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล	5
2.6 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ	5
2.7 รอบระยะเวลาบัญชี.....	6
2.7 กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	7
2.8 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ.....	8
2.9 อัตราภาษี และการคำนวณภาษี	16
2.10 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี.....	18
2.11 ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการจำหน่ายกำไรไปนอกประเทศ	18
2.12 สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี.....	19

บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ	20
3.2 ลักษณะการประกอบการผลิตภัณฑ์การให้บริการหลักขององค์กร	20
3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร	20
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย	21
3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา	21
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน	21
3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน	21
3.8 ตารางขั้นตอนการดำเนินงาน	21
3.9 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้	22

บทที่ 4 ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

4.1 คีย์ข้อมูล ภ.ง.ด.53	23
4.2 ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล	25
4.3 บันทึกรายการภาษีซื้อ-ภาษีขาย	26
4.4 วิธีการยื่นแบบภาษีหัก ณ ที่จ่าย ผ่านทาง Internet	27
4.5 การยื่นภาษีแบบออนไลน์	42

บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการ	54
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	54

บรรณานุกรม

56

ภาคผนวก

57

ประวัติผู้เขียน

58

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

บริษัทเอส เค. เค. แอคเคาน์ติ้ง จำกัด รับทำบัญชี ภาษี ขึ้นภาษีออนไลน์ ซึ่งจากการที่มีโอกาสได้ปฏิบัติงานในบริษัทเอส เค. เค. แอคเคาน์ติ้ง จำกัด ในตำแหน่ง ผู้ช่วยพนักงานบัญชี ผู้จัดทำได้มีความสนใจศึกษาเรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล เพราะบริษัทเอส เค. เค. แอคเคาน์ติ้ง จำกัด เป็นบริษัทที่รับทำบัญชี รับทำภาษี รับขึ้นภาษีออนไลน์ ซึ่งการทำระบบบัญชีจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการงานด้านต่างๆ โดยเฉพาะงานด้านบัญชีเพื่อให้การดำเนินธุรกิจที่มีประสิทธิภาพ และถูกต้องตามข้อกำหนดด้านกฎหมายจึงจะทำให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปด้วยความรวดเร็ว และถูกต้อง

ดังนั้นจึงเลือกทำโครงการ เรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งจะช่วยให้เข้าใจระบบบัญชีมากยิ่งขึ้น ทำให้การบันทึกบัญชีมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง และรวดเร็วมากขึ้น

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.2.1 เพื่อศึกษาเอกสารที่ใช้ในเรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 1.2.2 เพื่อศึกษาขั้นตอนยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคล

1.3 ขอบเขตของโครงการ

- 1.3.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา เรื่องการจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 1.3.2 ขอบเขตด้านพื้นที่ บริษัทเอส เค. เค. แอคเคาน์ติ้ง จำกัด
- 1.3.3 ขอบเขตด้านเวลา วันที่ 15 พฤษภาคม 2562 ถึง วันที่ 31 สิงหาคม 2562

1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

- 1.4.1 ได้รับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับเอกสารที่ใช้ในเรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 1.4.2 ได้ศึกษาขั้นตอนยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคล

บทที่ 2

แนวคิด และเอกสารที่เกี่ยวข้อง

ภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเครื่องมือของรัฐประเภทหนึ่ง ที่จัดเก็บจากผู้ประกอบการที่มีรายได้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการ ประกอบกิจการของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี มีกำหนดสิบสองเดือนต่อหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี นอกจากนี้ยังมีวิธีการจัดเก็บวิธีอื่นอีก คือ เก็บจากยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด ๆ หรือเก็บจากค่าโดยสารค่าระวางฯ ของกิจการขนส่งระหว่างประเทศ หรือเก็บจากการจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ เป็นต้น

2.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และเข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทย (กรณีมีสาขาในไทย) หรือมีตัวแทนซึ่งเป็นลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินหรือผลกำไรในประเทศไทย
3. กิจการขนส่งระหว่างประเทศ
4. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๔๐ (๒) (๓) (๔) (๕) (๖) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย
5. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
6. กิจการร่วมค้า ซึ่งได้แก่กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้าหรือหากำไรระหว่างบริษัท กับ บริษัท บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือระหว่างบริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือนิติบุคคลอื่น

2.2 เงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

1. ยกเว้นตามอนุสัญญาภาษีซ้อน
2. ยกเว้นตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม
3. ยกเว้นค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุงจากการรับบริจาคของมูลนิธิหรือสมาคม

4. ยกเว้นเงินได้จากกิจการของโรงเรียนเอกชนที่มูลนิธิหรือสมาคมจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน

กำไรสุทธิที่จะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้มาจากรายได้ของกิจการหรือเนื่องจากกิจการหักด้วยรายจ่ายของกิจการ ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ใน มาตรา ๖๕ ทวิ และ มาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

2.3 วิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ช่วงเวลาของการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งมีกำหนดเวลา 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี โดยเฉพาะสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรอบระยะเวลาบัญชีตรงกับปีปฏิทิน วันสุดท้ายของกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการด้วยกระดาษ จะตรงกับวันเสาร์ที่ 30 พฤษภาคม 2558 เนื่องจากตรงกับวันหยุดราชการ จึงเลื่อนเป็นวันอังคารที่ 2 มิถุนายน 2558 แต่สำหรับท่านที่ยื่นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต จะได้รับสิทธิพิเศษให้ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบและชำระภาษีออกไปอีก 8 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ตรงกับวันอาทิตย์ที่ 7 มิถุนายน 2558 เนื่องจากตรงกับวันหยุดราชการ จึงเลื่อนเป็นวันจันทร์ที่ 8 มิถุนายน 2558 จึงขอนำวิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลมาเป็นประเด็นพจนานุกรม

พจนานุกรม ภาษีเงินได้นิติบุคคล มีวิธีการเสียภาษีที่วิธีอะไรบ้าง

พจนานุกรม การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลมี 4 วิธี ดังนี้คือ

1. การเสียภาษีโดยถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย
2. การเสียภาษีโดยยื่นรายการประเมินตนเอง (Self-assessment)
3. การเสียภาษีโดยเจ้าพนักงานประเมินเรียกเก็บ (Authoritative Assessment)
4. การเสียภาษีเงินได้แทนให้โดยโรงงานยาสูบ

พจนานุกรม การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายมีบทบัญญัติเกี่ยวกับหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากรอย่างไร

พจนานุกรม การเสียภาษีโดยถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย มีหลักเกณฑ์ทั่วไปตามประมวลรัษฎากร ดังนี้

1. หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย แบ่งเป็น

(1) การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งบัญญัติให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจเป็นผู้หักภาษีเงินได้นิติบุคคลไว้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 1 ของเงินได้ ในทุกคราวที่จ่ายเงินได้

(2) การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งบัญญัติให้ ผู้จ่ายเงินได้ค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์เป็นผู้หักภาษีเงินได้นิติบุคคลไว้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 1 ของราคาขาย ในขณะที่จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม

(3) การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับกฎกระทรวง ฉบับที่ 144 (พ.ศ.2522) และคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 ซึ่งบัญญัติให้อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจสั่งผู้จ่ายเงินได้ที่ไม่มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ และมาตรา 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร เป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

(4) การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งบัญญัติให้ ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2)(3)(4)(5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย เป็นผู้หักภาษีเงินได้นิติบุคคลไว้ ณ ที่จ่าย ถือเป็น การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยเสร็จเด็ดขาด ผู้มีเงินได้ไม่ต้องนำเงินได้ที่ได้รับมาคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากรอีกจำนวนภาษีเงินได้ที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย จึงไม่ถือเป็นเครดิตภาษีในการคำนวณภาษีตามประมวลรัษฎากร ดังเช่นกรณีอื่น ๆ

2. การนำส่งและการยื่นรายการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด และภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด ตามมาตรา 52 มาตรา 53 และมาตรา 59 แห่งประมวลรัษฎากร โดยอนุโลม

3. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินได้ และถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 69 ทวิ มาตรา 69 ตริ และมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร

4. ความรับผิดในจำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ของผู้จ่ายเงินได้และผู้มีเงินได้ในฐานะลูกหนี้ร่วม ตามมาตรา 54 แห่งประมวลรัษฎากร พร้อมทั้งเงินเพิ่มตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร และระวางโทษปรับทางอาญาตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร

5. การขอคืนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภายใน 3 ปี นับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาขึ้นแบบแสดงรายการ ตามมาตรา 27 ตริ และมาตรา 63 แห่งประมวลรัษฎากรเป็นที่น่าสังเกตว่า ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่มีบทบัญญัติเกี่ยวกับการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ดังนั้น ในทางปฏิบัติจึงมักดำเนินการตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 62) ซึ่งเป็นบทบัญญัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา

2.4 นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้

นิติบุคคลอื่น ๆ นอกจากที่กล่าวในข้างต้น และเฉพาะที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เช่น กระทรวง ทบวง กรม องค์การ ของรัฐบาลหรือสหกรณ์ ไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่อย่างใด

อย่างไรก็ตาม ยังมีนิติบุคคลอีกบางประเภทที่เข้าลักษณะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร แต่ได้รับการยกเว้นตามบทบัญญัติของกฎหมายต่าง ๆ ได้แก่

- (1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามข้อผูกพันที่ประเทศไทยมีอยู่ตามสัญญาว่าด้วยความร่วมมือทางเศรษฐกิจ หรือทางเทคนิคระหว่างรัฐบาลไทยกับรัฐบาลต่างประเทศ
- (2) บริษัทจำกัดที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน
- (3) บริษัทจำกัดและนิติบุคคลที่มีสภาพเช่นเดียวกับบริษัทจำกัดซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือกฎหมายต่างประเทศได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม
- (4) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่อยู่ในประเทศที่มีอนุสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทย ตามเงื่อนไขที่กำหนดในอนุสัญญา

2.5 ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคล คำนวณจากเงินได้ที่ใช้เป็นหลักฐานในการคำนวณภาษีคูณด้วยอัตราภาษีที่กำหนด ดังนั้น เงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น โดยทั่วไปได้แก่กำไรสุทธิที่คำนวณตาม เงื่อนไขที่กำหนด แต่เพื่อความเป็นธรรมและอุดช่องว่างในการจัดเก็บภาษีเงินได้ จึงได้มี การบัญญัติจัดเก็บภาษีเงินได้ นิติบุคคล จากเงินได้หรือฐานภาษี ที่แตกต่างกัน ดังนี้

- (1) กำไรสุทธิ
- (2) ยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
- (3) เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย
- (4) การจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

2.6 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

- (1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
 - ก. บริษัท จำกัด
 - ข. บริษัทมหาชน จำกัด
 - ค. ห้างหุ้นส่วน จำกัด
 - ง. ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน

ในกรณีที่บริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยมีสาขาไม่ว่าจะอยู่ในหรือนอก ประเทศไทย จะต้องนำกำไรสุทธิของสาขามารวมกำไรสุทธิของสำนักงานใหญ่เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย ได้แก่

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการกิจการในที่อื่นๆ รวมทั้งในประเทศไทย ได้แก่

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศดังกล่าว จะต้องนำกำไรสุทธิเฉพาะ ที่ได้จากการกระทำการกิจการในประเทศไทยมาเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

(ข) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศมีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย ให้ถือว่าบุคคลผู้จ้างเป็นลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อ เช่นว่านั้น ไม่ว่าจะ เป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล เป็นตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและให้บุคคลนั้นมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการยื่นรายการและเสียภาษีเงินได้เฉพาะที่เกี่ยวกับเงินได้หรือผลกำไรดังกล่าว

(3) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไร โดยรัฐบาลต่างประเทศองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(4) กิจการร่วมค้า

2.7 รอบระยะเวลาบัญชี

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีจากกำไรสุทธิ ต้องคำนวณกำไรสุทธิ จากรายได้จากกิจการ หรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี หักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี ซึ่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งๆ ไว้ดังนี้

(1) รอบระยะเวลาบัญชีโดยทั่วไปตามบทบัญญัติมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร รอบระยะเวลาบัญชี สำหรับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล จะต้องเท่ากับ 12 เดือน โดยจะเริ่มต้นและสิ้นสุดลงเมื่อใดก็ได้

(2) รอบระยะเวลาบัญชีซึ่งน้อยกว่า 12 เดือน กรณีที่กฎหมายยอมให้รอบระยะเวลาบัญชีน้อยกว่า 12 เดือน ได้ มีเฉพาะกรณีดังต่อไปนี้ คือ

ก. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเริ่มตั้งใหม่ จะถือวันเริ่มตั้งถึงวันหนึ่งวันใดเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรกก็ได้ แต่รอบระยะเวลาบัญชีต่อไปต้องเท่ากับ 12 เดือน

ข. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอาจยื่นคำร้องขอเปลี่ยนวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก็ได้ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรจะเห็นสมควรและสั่งอนุญาตซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ได้รับอนุญาตให้เปลี่ยนจะน้อยกว่า 12 เดือน

ค. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เลิกกันให้ถือเอาวันที่เจ้าพนักงานจดทะเบียนเลิกเป็น วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ง. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากัน ให้ถือว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเลิกกัน รอบระยะเวลาบัญชีที่ควบเข้ากันจึงเป็นไปตาม (ค) ซึ่งอาจน้อยกว่า 12 เดือน

ในกรณีที่บริษัทเลิกกิจการและยังชำระบัญชีไม่เสร็จ หากมีกำไรสุทธิเกิดขึ้น จะต้องนำมาเสียภาษีเงินได้ นิติบุคคลเพราะประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ถือว่าบริษัทยังมีสภาพเป็นนิติบุคคลอยู่ตราบเท่าที่ยังชำระบัญชีไม่เสร็จสิ้น

(3) รอบระยะเวลาบัญชีมากกว่า 12 เดือน รอบระยะเวลาบัญชีอาจขยายออกไปมากกว่า 12 เดือนก็ได้ ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเลิกกิจการ หากผู้ชำระบัญชี และผู้จัดการไม่สามารถยื่นรายการและเสียภาษีได้ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว ถ้าได้ยื่นคำร้องต่ออธิบดีภายใน 30 วันนับแต่วัน ที่เจ้าพนักงานรับจดทะเบียนเลิก อธิบดีกรมสรรพากรอาจพิจารณาอนุมัติให้ขยายรอบระยะเวลาบัญชีออกไปได้ ซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีรอบนี้อาจเกิน 12 เดือนก็ได้)

2.7 กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตามประมวลรัษฎากรได้กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ ซึ่งคำนวณได้จากรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจะต้องใช้เกณฑ์สิทธิ หมายถึง ให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวกับรายได้นั้น แม้จะยังไม่จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

ในกรณีจำเป็นผู้มีเงินได้จะขออนุมัติต่ออธิบดีเพื่อเปลี่ยนแปลงเกณฑ์สิทธิและวิธีการทางบัญชี เพื่อคำนวณรายได้และรายจ่ายตามเกณฑ์อื่นก็ได้ และเมื่อได้รับอนุมัติแล้ว ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

2.8 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ

(1) รายจ่ายตามมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามทางภาษี ในทางบัญชีรายจ่ายบางรายการถือเป็นรายจ่ายได้ แต่ในทางภาษีรายจ่ายดังกล่าว ต้องนำมาบวกกลับ เพื่อคำนวณกำไรสุทธิ

(2) ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน เป็นการหักค่าใช้จ่ายสินทรัพย์ถาวรในแต่ละปี เนื่องจากสินทรัพย์ถาวรมีต้นทุนสูง และใช้งานได้เกินกว่า 1 รอบระยะเวลาบัญชี โดยหลักการจึงสามารถตัดเป็นรายจ่ายได้ในแต่ละปีเป็นค่าเสื่อมราคา

หลักเกณฑ์การคิดค่าเสื่อมราคา มีดังนี้

ข้อ 1 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาจะต้องไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภทของทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้

รายการ	ร้อยละ
1. อาคาร	
- อาคารถาวร	5
- อาคารชั่วคราว	100
2. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไปได้	5
3. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า	
- กรณีไม่มีหนังสือสัญญาเช่าหรือมีหนังสือเช่าที่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้ โดยเงื่อนไขในการต่ออายุนั้น เปิดโอกาสให้ต่ออายุการเช่าได้ต่อ ๆ ไป	10
- กรณีมีสัญญาเช่าที่ไม่มีกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้ หรือมีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้เพียงระยะเวลาอันจำกัด	100 หากด้วยจำนวนปีอายุการเช่าและอายุที่ต่อได้รวมกัน
4. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร กู้ดวิลล์ เครื่องหมายการค้าสิทธิประกอบ กิจการตามใบอนุญาต สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น	
- กรณีไม่จำกัดอายุการใช้	10
- กรณีจำกัดอายุการใช้	100 หากด้วยจำนวนปีอายุการใช้

5. ทรัพย์สินอย่างอื่น นอกจากที่ดินและสินค้า

20

ข้อ 2 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาโดยเลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งจะใช้วิธีใดวิธีหนึ่งก็ได้ แต่จำนวนปีอายุการใช้งานของทรัพย์สินต้องไม่น้อยกว่า 100 หารด้วยจำนวนร้อยละที่กำหนด โดยเมื่อได้เลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปและอัตราที่จะหักอย่างไรแล้วให้ใช้วิธีการทางบัญชีและอัตรานั้นตลอดไป จะเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมายในกรณีได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงได้และให้ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัตินั้น

ข้อ 3 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา ให้คำนวณตามส่วนเฉลี่ยแห่งระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ในกรณีที่รอบระยะเวลาบัญชีใดไม่เต็ม 12 เดือนให้เฉลี่ยหักตามส่วนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ทั้งนี้ ไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภทของทรัพย์สินดังกล่าวข้างต้น โดยให้เฉลี่ยเป็นวัน เช่น บริษัทแห่งหนึ่ง มีรอบระยะเวลาบัญชีปกติตามปีปฏิทิน ได้ซื้อเครื่องจักร มูลค่า 500,000 บาท เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2539 จำนวนค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร ดังนี้

$$\text{ค่าเสื่อมราคา ในปี 2539} = 500,000 \times 20/100 \times 31/365 = 8,493.15 \text{ บาท}$$

ปกติทรัพย์สินอย่างอื่นหักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 20 ของมูลค่า นั้นหมายถึง ได้ทรัพย์สินนั้นมาเต็มรอบระยะเวลาบัญชี

ข้อ 4 กรณีทรัพย์สินที่ได้มาโดยการเช่าซื้อหรือซื้อขายเงินผ่อน ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามราคามูลค่าต้นทุน คือ ราคาที่พึงต้องชำระทั้งหมดตามสัญญาเช่าซื้อหรือสัญญาซื้อขายเงินผ่อน แต่ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาที่จะนำมาหักในรอบระยะเวลาบัญชีจะต้องไม่เกินค่าเช่าซื้อหรือราคาที่ต้องผ่อนชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

ข้อ 5 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา สำหรับทรัพย์สินไม่ว่าในกรณีใดจะหักจนหมดมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินนั้นไม่ได้ โดยให้คงเหลือมูลค่าของทรัพย์สินนั้นเป็นจำนวนเงินอย่างน้อย 1 บาท เว้นแต่ ทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน หรือรถยนต์นั่งที่มีมูลค่าต้นทุนเกิน 1 ล้านบาท ให้คงเหลือมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินเท่ากับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เกิน 1 ล้านบาท

ข้อ 6 ทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน หรือรถยนต์นั่งให้หักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุน เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท เว้นแต่ เป็นทรัพย์สินซึ่งมิได้ใช้ในกิจการให้เช่ารถยนต์ ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุนทั้งหมด ทั้งนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องไม่นำทรัพย์สินดังกล่าวไปใช้ในกิจการอื่น ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

ข้อ 7 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องจักร และอุปกรณ์เครื่องจักรที่ใช้สำหรับการวิจัยและพัฒนา ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ในตารางข้อ 1 ทรัพย์สินดังกล่าวจะต้องมีลักษณะและเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(1) ต้องไม่เป็นเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้ผลิตสินค้า หรือใช้บริการ เว้นแต่ เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรดังกล่าวได้ใช้เพื่อการดังต่อไปนี้

(ก) การวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์หรือวัตถุดิบที่นำมาใช้ในการผลิต

(ข) การทดสอบคุณภาพของผลิตภัณฑ์ หรือ

(ค) การปรับปรุงกรรมวิธีการผลิตเพื่อลดต้นทุนการผลิตหรือเพิ่มผลผลิต ทั้งนี้ ไม่ว่าจะใช้เพื่อกิจการของตนเองหรือกิจการของผู้อื่น

(2) ต้องเป็นเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน โดยมีอายุการใช้งานได้ตั้งแต่ 2 ปีขึ้นไป และมีมูลค่าต้นทุนไม่ต่ำกว่า 100,000 บาท

(3) ต้องแจ้งการใช้เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรเพื่อการวิจัยและพัฒนาตาม (1) โดยใช้แบบ ค.จ.01 พร้อมกับแนบเอกสารหลักฐานประกอบตามที่กำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 48) ต่ออธิบดีกรมสรรพากรภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ใช้เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรนั้น

ข้อ 8 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประเภทเครื่องบันทึกการเก็บเงินอาจเลือกหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในอัตราร้อยละ 100 ของมูลค่าต้นทุนตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในข้อ 1 ก็ได้ หรือเลือกหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุนสำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ในตารางข้อ 1 ก็ได้ ทรัพย์สินดังกล่าวจะต้องมีลักษณะ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(1) ต้องเป็นทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งประกอบกิจการค้าปลีกหรือประกอบกิจการอย่างอื่นซึ่งมิใช่การค้าปลีกที่อธิบดีกรมสรรพากรอนุมัติให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินในการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ แล้วแต่กรณี

(2) ต้องเป็นเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่มีลักษณะตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด แต่ไม่รวมถึงส่วนระบบควบคุมกลางของเครื่องคอมพิวเตอร์ (3) ต้องแจ้งการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินในการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อต่ออธิบดีกรมสรรพากรตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ภายในเวลา 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน

ข้อ 9 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ของคอมพิวเตอร์ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซื้อหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมิใช่ในการประกอบกิจการของตนเอง ให้หักได้ดังต่อไปนี้

(1) ภายใน 3 รอบระยะเวลาบัญชี นับแต่วันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา ในกรณีในรอบระยะเวลาบัญชีใดไม่เต็ม 12 เดือน ให้เฉลี่ยตามส่วนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยจะเลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปวิธีใดก็ได้

(2) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวรซึ่งไม่รวมที่ดินไม่เกิน 200 ล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน หรือตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีประกาศกำหนดขึ้นภายหลัง ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ใน (1)

ทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์ตามวรรคหนึ่ง หมายถึง เครื่องอิเล็กทรอนิกส์แบบอัตโนมัติทำหน้าที่เหมือนสมองกลใช้สำหรับแก้ปัญหาต่าง ๆ ทั้งที่ง่ายและซับซ้อน โดยวิธีทางคณิตศาสตร์ และอุปกรณ์ของคอมพิวเตอร์ หมายถึง เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องช่วย หรือเครื่องประกอบกับคอมพิวเตอร์รวมทั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพื่อให้คอมพิวเตอร์ใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ (แก้ไขเพิ่มเติม โดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 473) พ.ศ. 2551 ใช้บังคับ 7 สิงหาคม 2551)

ข้อ 10 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทอาคารโรงงานที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวรซึ่งไม่รวมที่ดินไม่เกิน 200 ล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน หรือตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีประกาศกำหนดขึ้นภายหลังซื้อหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมีไว้ในประกอบการกิจการของตนเอง ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 25 ของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้

การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวรซึ่งไม่รวมที่ดินไม่เกิน 200 ล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน หรือตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีประกาศกำหนดขึ้นภายหลังซื้อหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมีไว้ในประกอบการกิจการของตนเอง ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุนสำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้

ข้อ 11 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทอาคารถาวรที่บริษัทที่เป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) ซื้อหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมีไว้ในประกอบการกิจการของกิจการของตนเอง ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 25 ของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราทั่วไปที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่ได้มาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2545

ข้อ 12 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สามารถหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นของทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ผลิตสินค้าหรือให้บริการ ในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตาม

อัตราปกติ ทั้งนี้ ทรัพย์สินจะต้องได้มาและพร้อมใช้งานได้ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2553 (ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 473) พ.ศ. 2551)

ข้อ 13 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทรัพย์สินถาวรไม่รวมที่ดินไม่เกิน 200 ล้านบาท และจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน สามารถเลือกหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินได้ในอัตรา ร้อยละ 100 ของมูลค่าต้นทุน โดยมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินดังกล่าวรวมกันแล้วต้องไม่เกิน 500,000 บาท ในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี (ทั้งนี้ ใช้สำหรับทรัพย์สินตามมาตรา 4(5) แห่ง พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 แก้ไขโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 473) พ.ศ. 2551 โดยทรัพย์สินจะต้องได้มาและพร้อมใช้งานได้ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2553)

ข้อ 14 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินอย่างอื่นตามมาตรา 4(5) ของ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 145) แต่ไม่รวมถึงยานพาหนะที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ประกอบอุตสาหกรรมท่องเที่ยวตามกฎหมายว่าด้วยการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทยซื้อหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมิใช่ใช้ในการประกอบกิจการของตนเองให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 60 ของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ (ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 505) พ.ศ. 2553)

ข้อ 15 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการรับจ้างผลิตสินค้าที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งอยู่ในพื้นที่ที่ทางราชการประกาศให้เป็นพื้นที่ที่เกิดอุทกภัย และได้รับความเสียหายจากอุทกภัยในระหว่างวันที่ 25 กรกฎาคม 2554 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ได้ซื้อหรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์เพื่อมิใช่ใช้ในการประกอบกิจการของตนเอง ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่ได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ ตั้งแต่วันที่ 25 กรกฎาคม 2554 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2555 (ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 537) พ.ศ. 2555)

(3) การตีราคาทรัพย์สิน

ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากราคาสินค้าคงเหลือ ให้ถือตามราคาที่พึงซื้อทรัพย์สินนั้นได้ตามปกติ และในกรณีที่มีการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้น ห้ามมิให้นำราคาที่ตีราคาเพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ ส่วนทรัพย์สินรายการใดมีสิทธิหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตามหลักเกณฑ์ วิธีการเงื่อนไข และอัตราเดิมที่ใช้อยู่ก่อนตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้น โดยให้หักเพียงเท่าที่ระยะเวลาและมูลค่าต้นทุนที่เหลืออยู่สำหรับทรัพย์สินนั้นเท่านั้น

(4) การโอนทรัพย์สิน

ในกรณีโอนทรัพย์สิน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงินโดยไม่มีค่าตอบแทน ค่าบริการหรือดอกเบี้ย หรือมีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร เข้า

พนักงานประเมินมีอำนาจประเมินค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยนั้น ตามราคาตลาดในวันทีโอน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงินได้ เช่น บริษัทแห่งหนึ่ง จำหน่ายรถยนต์ซึ่งมีราคา 100,000 บาท ซึ่งเป็นราคาตลาด ให้กับผู้จัดการบริษัทในราคา 10,000 บาท เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินราคาขายรถยนต์ให้เท่ากับราคาตลาดได้

ราคาตลาด หมายความว่า ราคาของค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ย ซึ่งคู่สัญญาที่เป็นอิสระต่อกันพึงกำหนดโดยสุจริตในทางการค้า กรณีโอนทรัพย์สิน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงินที่มีลักษณะ ประเภท และชนิดเช่นเดียวกัน ณ วันที่โอนทรัพย์สิน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงิน

(5) การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินและหนี้สิน ซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ

เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย ดังนี้

(ก) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจาก (ข) ให้คำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา หรือ ทรัพย์สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถั่วเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อ ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และให้คำนวณค่าหรือราคาของหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถั่วเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ขายซึ่ง ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

(ข) กรณีธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่นตามที่รัฐมนตรีกำหนด ให้คำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถั่วเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน ซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไป ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยตามราคาตลาดในวันทีรับมาหรือจ่ายไปนั้น

(6) การตีราคาสินค้าคงเหลือ

ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่าและให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วย การคำนวณราคาทุนดังกล่าว เมื่อได้คำนวณตามหลักเกณฑ์ใดตามวิธีการทางบัญชีแล้วให้ใช้หลักเกณฑ์นั้นตลอดไป เว้นแต่ จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรจึงจะเปลี่ยนหลักเกณฑ์ได้

(7) การคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ส่งเข้ามาจากต่างประเทศ

เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมิน โดยเทียบเคียงกับราคาทุนของสินค้าประเภทและชนิดเดียวกันที่ส่งเข้าไปในประเทศอื่นได้

(8) การคำนวณราคาทุนของสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ

ถ้าราคาทุนของสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนในท้องตลาดของวันที่ได้สินค้านั้นมา เว้นแต่ เงินตราต่างประเทศนั้นจะแลกเปลี่ยนในอัตราทางราชการก็ให้คำนวณเป็นเงินตราไทยตามอัตราทางราชการนั้น

(9) การจำหน่ายหนี้สูญ

การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้สามารถกระทำต่อเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534) แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หนี้สูญรายได้ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้วหากได้รับชำระในภายหลังก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก เช่น ห้างฯ ให้ลูกค้าเช่าซื้อสินค้า โดยมีมูลค่าเช่าซื้อแต่ละรายไม่ถึง 100,000 บาท และลูกค้าและผู้ค้าประกันได้นำสินค้าไปขายต่อแล้วหลบหนีไป ไม่ทราบที่อยู่แน่นอน ไม่สามารถติดตามได้ และไม่มีทรัพย์สินใด ๆ ที่จะชำระหนี้ได้ โดยห้างฯ ได้มีหลักฐานการติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ คือ (1) หนังสือบอกกล่าวทวงถามลูกหนี้ของทนายความและใบตอบรับการส่งหนังสือดังกล่าว ไม่น้อยกว่า 2 ครั้ง แล้วยังไม่ได้รับชำระหนี้ และ (2) รายงานการติดตามและสืบทรัพย์สินลูกหนี้โดยมีผู้ใหญ่บ้านหรือเพื่อนบ้านข้างเคียงลงชื่อรับรองกรณีดังกล่าว เมื่อห้างฯ มีหลักฐานการติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ดังกล่าวข้างต้นแล้ว ถือได้ว่ามีหลักฐานการติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามสมควรแก่กรณีแล้ว แต่ไม่ได้รับชำระหนี้ และหากจะฟ้องลูกหนี้จะต้องเสียค่าใช้จ่ายไม่คุ้มกับหนี้ที่จะได้รับชำระ ดังนั้นหลักฐานดังกล่าวจึงสามารถใช้เป็นหลักฐานการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ได้

(10) การคำนวณเงินปันผลหรือส่วนแบ่งของกำไร ให้ถือเป็นรายได้ ดังนี้

ผู้จ่ายเงินปันผลหรือส่วนแบ่งของกำไร เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวมหรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อการส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และกิจการร่วมค้า

ผู้รับเงินปันผลหรือส่วนแบ่งของกำไร มีเงื่อนไขการคำนวณเป็นรายได้ ดังนี้

- เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์) ได้รับยกเว้นกึ่งหนึ่ง
- เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ได้รับยกเว้นทั้งหมด
- เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แต่ถือหุ้นในบริษัทผู้จ่ายเงินปันผล ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทผู้จ่ายเงินปันผล และบริษัทผู้จ่ายเงินปันผล ไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทผู้รับเงินปันผลไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ได้รับยกเว้นทั้งหมด

การยกเว้นเงินปันผลหรือส่วนแบ่งของกำไร ผู้รับต้องถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนที่เป็นเหตุเกิดเงินได้นั้น ไม่น้อยกว่า 3 เดือนก่อนวันประกาศจ่ายเงินปันผลหรือส่วนแบ่งของกำไร และต้องถือหุ้น

หรือหน่วยลงทุนนั้นต่อไปอีกไม่น้อยกว่า 3 เดือนนับแต่วันประกาศจ่ายเงินปันผลหรือส่วนแบ่งของกำไรด้วย เช่น บริษัท ก. ถือหุ้นในบริษัท ข. ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง และถือหุ้นไว้เกินกว่า 3 เดือนนับแต่วันที่ได้ออกหุ้นจนถึงวันที่ได้รับเงินปันผล และยังคงถือหุ้นต่อไปอีกเกินกว่า 3 เดือน นับแต่วันที่ได้รับเงินปันผล และบริษัท ข. ไม่ได้ถือหุ้นในบริษัท ก. ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม ดังนั้น เงินปันผลที่บริษัท ก. ได้รับ ไม่ต้องมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ตามมาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากร

(11) ดอกเบี้ยกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ตามกฎหมายดังกล่าว (ซึ่งตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. 2514 ตามมาตรา 25(10) ห้ามมิให้นำค่าดอกเบี้ยเงินกู้ยืมมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม แต่ให้ยกเว้นภาษีเงินได้แก่ผู้ได้รับดอกเบี้ย โดยให้นำเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายมาคำนวณเป็นรายได้)

(12) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ตามกฎหมายดังกล่าว และหากผู้รับเป็นบริษัทจดทะเบียนหรือเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ให้นำบทบัญญัติข้อ (10) มาใช้บังคับโดยอนุโลม (ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้เพียงกึ่งหนึ่ง แต่หากเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ หรือเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แต่ถือหุ้นในบริษัทผู้จ่ายเงินปันผล ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทผู้จ่ายเงินปันผล และบริษัทผู้จ่ายเงินปันผล ไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทผู้รับเงินปันผล ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม ให้ได้รับยกเว้นทั้งหมดด้วย)

(13) มูลนิธิหรือสมาคม ที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ ไม่ต้องนำเงินค่าลงทะเบียน หรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการรับบริจาค หรือจากการให้โดยเสน่หาแล้วแต่กรณี มารวมคำนวณเป็นรายได้

(14) ภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้รับหรือพึงได้รับ และภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งได้รับคืนจากการขอคืน ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายได้ (เนื่องจากภาระภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นของผู้บริโภค บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นเพียงคนกลางที่รับภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วส่งต่อให้รัฐบาลผ่านกรมสรรพากรเท่านั้น มิได้ถือเป็นรายได้ของกิจการแต่อย่างใด)

2.9 อัตราภาษี และการคำนวณภาษี

(1) อัตราภาษี

ก. กรณีลดอัตราภาษี ให้คำนวณภาษี ดังนี้

(1.1) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ใช่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตาม (1.2) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ

(1.2) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นมา

โดยในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป ให้คำนวณภาษี ในอัตรา ดังนี้

กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
ไม่เกิน 300,000 บาท	ยกเว้น
เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 3,000,000 บาท	15
เกิน 3,000,000 บาท ขึ้นไป	20

(1.3) กรณีเป็นกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ดังต่อไปนี้

(ก) รายได้จากการให้บริการของสำนักงานฯ ได้แก่ วิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ

(ข) ดอกเบี้ยรับ ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่สำนักงานฯ ได้กู้มาเพื่อให้กู้ยืมต่อ

(ค) ค่าสิทธิ รวมทั้งค่าสิทธิที่ได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่นำผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานไปใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการแก่สำนักงานฯ วิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ทั้งนี้ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานฯ ที่กระทำขึ้นในประเทศไทย

(1.4) กรณีเป็นกิจการนำเข้าส่งออกไปนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิง ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป สำหรับรายได้จากการประกอบธุรกรรมการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิง รวมถึงการซื้อและขายน้ำมันเชื้อเพลิงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้ บริษัทซึ่งประกอบกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกรรมและการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงได้แจ้งการเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นต้นไป

(1.5) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจซึ่งประกอบด้วย จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดสงขลาเฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอเทพา อำเภอนาทวี และอำเภอ สะบ้าย้อย และจังหวัดสตูล และมีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้าหรือการขายสินค้าหรือการให้บริการ ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิ สำหรับ 3 รอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี 2558 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2560 ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

(1.6) กรณีกิจการเป็นศูนย์กลางการหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ

(1.7) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับ

ข. ภาษีจากกำไรสุทธิเฉพาะกรณีที่ได้ออกจากประกอบกิจการวิเทศธนกิจตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องการประกอบกิจการวิเทศธนกิจของธนาคารพาณิชย์ ๓ ลงวันที่ 16 กันยายน 2535 ร้อยละ 10

(2) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิและต้องคำนวณภาษีเงินได้ นิติบุคคล และยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีปีละ 2 ครั้ง ดังนี้

ก. การคำนวณเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ได้มีบัญชีไว้เป็นมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวล รัษฎากรดังนี้

(1) ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล นอกจากที่กล่าวใน (2) ให้จัดทำประมาณการกำไร สุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะ ได้กระทำ ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แล้ว ให้คำนวณและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(2) ในกรณีบริษัทจดทะเบียนธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ หรือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ

บุคคล ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดให้คำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วัน แรกของรอบระยะเวลาบัญชีตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และ 65 ตริ

ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีนี้ให้ถือเป็นเครดิตในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้น รอบระยะเวลาบัญชีคือ เอาไปหักออกจากภาษีที่ต้องเสียจากกำไรสุทธิของทั้งรอบระยะเวลาบัญชีและในกรณีที่ภาษีที่เสีย ไว้ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีสูงกว่าภาษีที่ต้องเสียทั้งรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลก็มีสิทธิขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินได้

กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีรอบระยะเวลาบัญชีแรกหรือรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้าย น้อยกว่า 12 เดือน ไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

ข. การคำนวณเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี การคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลให้คำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร โดยนำกำไรสุทธิดังกล่าวคูณด้วยอัตราภาษี เงินได้นิติบุคคล จะได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่ต้องชำระ ถ้าคำนวณกำไรสุทธิออกมาแล้วปรากฏว่า ไม่มีกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ บริษัทไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ถ้าการจัดทำบัญชีของบริษัทได้จัดทำขึ้นตามหลักบัญชีโดยไม่ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขในประมวลรัษฎากรเมื่อ จะคำนวณภาษีบริษัทจะต้องปรับปรุงกำไรสุทธิดังกล่าวให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ใน ประมวลรัษฎากรแล้วจึง คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

2.10 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิจะต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีดังนี้

(1) การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบ

จะต้องยื่นแบบแสดงรายการพร้อมชำระภาษี(ถ้ามี) ตามแบบ ภ.ง.ด.51 ภายใน 2 เดือนนับจากวันสุดท้ายของทุก 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

(2) การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิเมื่อสิ้นรอบ

ระยะเวลาบัญชีจะต้องยื่นแบบแสดงรายการพร้อมชำระภาษี (ถ้ามี) ตามแบบ ภ.ง.ด.50 ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

2.11 ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการจำหน่ายกำไรไปนอกประเทศ

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีฐานนี้ ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งจำหน่ายเงินกำไรหรือเงิน ประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทยให้เสียภาษีเงินได้โดยหักภาษีจากจำนวนเงินที่จำหน่าย

การจำหน่ายเงินกำไรนั้นให้หมายความรวมถึง

(1) การจำหน่ายเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไร จากบัญชีกำไรขาดทุนหรือบัญชีอื่นใดไปชำระหนี้ หรือหักกลบลบหนี้หรือไปตั้งเป็นยอดเจ้าหนี้ในบัญชี ของบุคคลใด ๆ ในต่างประเทศ หรือ

(2) ในกรณีที่มีได้ปรากฏข้อเท็จจริงดังกล่าวใน (1) แต่ได้มีการขออนุญาตซื้อและโอนเงินตรา ต่างประเทศ ซึ่งเป็นกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไร หรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไป ต่างประเทศ หรือ

(3) การปฏิบัติอย่างอื่นอันก่อให้เกิดผลตาม (1) หรือ (2)

อัตราภาษีและการคำนวณภาษี วิธีการเสียภาษีการจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศนี้ ให้เสียภาษีโดยหักจากจำนวนเงินที่จำหน่ายในอัตราร้อยละ 10

การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ จะต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี ภายในเจ็ดวันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จำหน่ายเงินกำไร แบบแสดงรายการที่ใช้ยื่น ได้แก่ ภ.ง.ด. 54 (ยื่นทุกครั้งที่มีการจำหน่ายเงิน กำไรออกไปจากประเทศไทย ถ้าเก็บกำไรไว้ในประเทศไทยไม่ต้องเสียภาษีฐานนี้)

2.12 สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี

ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ

- (1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สรรพากรเขต/อำเภอ เดิม) ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่
- (2) ธนาคารพาณิชย์ไทย และ สาขา ในเขตกรุงเทพมหานคร

ในเขตจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ

- (1) ที่ว่าการอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ ในกรณีสำนักงานสรรพากรอำเภอมิได้ตั้งอยู่ ณ ที่ว่าการอำเภอให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรอำเภอ หรือ
- (2) สำนักงานสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยในเขตอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

หมายเหตุ การยื่นแบบแสดงรายการภาษี ภ.ง.ด.50 , ภ.ง.ด.51 , ภ.ง.ด.53 และ ภ.ง.ด.54 สามารถยื่นผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากรก็ได้

3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

3.4.1 ตำแหน่งที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

นายศุภชัย มณีทัฬห ตำแหน่ง ผู้ช่วยพนักงานบัญชี

3.4.2 ลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

- คีย์ข้อมูล ภงด.53
- ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล

3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

3.5.1 ชื่อ-สกุลพนักงานที่ปรึกษา คุณชบาทิพย์ พลถนนอม

3.5.2 ตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา พนักงานบัญชี

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

3.6.1 ระยะเวลาในการดำเนินงาน วันที่ 15 พฤษภาคม 2562 ถึง วันที่ 31 สิงหาคม 2562

3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

3.7.1 วางแผนงานกับพนักงานที่ปรึกษา เกี่ยวกับหัวข้อรายงาน

3.7.2 การกำหนดหัวข้อรายงาน วัตถุประสงค์ในการทำรายงาน โดยศึกษาจากกรปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

3.7.3 เรียบเรียงข้อมูลและเนื้อหาของโครงงาน รวมถึงขั้นตอนการทำงานต่าง ๆ

3.7.4 จัดทำรูปเล่มโครงงาน เก็บรวบรวมข้อมูล บทความ เอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานสหกิจศึกษา

3.7.5 นำเสนอโครงงานที่กับอาจารย์ที่ปรึกษาและคณะกรรมการ

3.8 ตารางขั้นตอนการดำเนินงาน

ตารางที่ 3.1 ตารางขั้นตอนการดำเนินงาน

ขั้นตอนการดำเนินงาน	ส.ค.62	ก.ย.62	ต.ค.62	พ.ย.62	ธ.ค.62
1. วางแผนงาน	← →				
2. ปฏิบัติงานเพื่อหาหัวข้อรายงาน		← →			
3. เลือกหัวข้อรายงาน			← →		
4. จัดทำรายงาน			← →		
5. นำเสนอโครงงาน			← →		

3.9 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

ฮาร์ดแวร์

- เครื่องคอมพิวเตอร์

ซอฟต์แวร์

- โปรแกรม Microsoft Word
- โปรแกรม Microsoft Excel
- โปรแกรม Expressl



บทที่ 4

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

4.1 คีย์ข้อมูล ภ.ง.ด.53.

ภ.ง.ด.53. แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย. ตามมาตรา 3 เตรส และมาตรา 69 ทวิ
จำนวนเงิน สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL. ใบแนบ ภ.ง.ด.53



รูปที่ 4.1 คีย์ข้อมูล ภ.ง.ด.53.

ล้างข้อมูล



ศูนย์ช่วยเหลือทางการเงิน ไรท์ อี ซีเอ็ม
 มาตรการ A และ มาตรการ B9
 และการคืนภาษีตามมาตรการ B5 วิชา มหาวิทยาลัยอุดรธานี

ภ.จ.ด.53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (กรณีรวม) : **สาขาที่**

ที่อยู่ : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน
 เลขที่ หมู่ที่ ซอย/ซอย แขวง
 ถนน ตำบล/แขวง
 อำเภอ/เขต จังหวัด
 รหัสไปรษณีย์

เพื่อที่ยืมเงินได้ซึ่งประเมิน (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "☐" หรือขีดเส้นผ่าน) _____

<input type="checkbox"/> (1) มกราคม	<input type="checkbox"/> (4) เมษายน	<input type="checkbox"/> (7) กรกฎาคม	<input type="checkbox"/> (10) ตุลาคม
<input type="checkbox"/> (2) กุมภาพันธ์	<input type="checkbox"/> (5) พฤษภาคม	<input type="checkbox"/> (8) สิงหาคม	<input type="checkbox"/> (11) พฤศจิกายน
<input type="checkbox"/> (3) มีนาคม	<input type="checkbox"/> (6) มิถุนายน	<input type="checkbox"/> (9) กันยายน	<input type="checkbox"/> (12) ธันวาคม

นำส่งภาษีตาม

(1) มาตรการ B มาตรการ B9 แห่งประมวลรัษฎากร

(2) มาตรการ B5 วิชา แห่งประมวลรัษฎากร

(3) มาตรการ B5 วิชา แห่งประมวลรัษฎากร

ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

สำนักงานอธิบดีอุบลราชธานี TCU

โบนัส ภ.จ.ด.53 จำนวนจ่ายหนี้ บาท จำนวน บาท

หรือ

สิ้นบัญชีในระบบกองทุนพัฒนาฯ จำนวนจ่ายหนี้ บาท จำนวน บาท

(รายละเอียดและค่าธรรมเนียม ค่าธรรมเนียมเอกสาร
หรือค่าธรรมเนียมอิเล็กทรอนิกส์ถ้ามี กรุณาแนบใบเสร็จรับเงิน)

สรุปยอดหักภาษีที่จ่าย	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้ที่ได้รับ	<input type="text" value=""/>
2. รวมยอดหักภาษีที่จ่ายทั้งหมด	<input type="text" value=""/>
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	<input type="text" value=""/>
4. รวมยอดหักภาษีที่จ่ายทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	<input type="text" value=""/>

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งให้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ ผู้จ่ายเงิน 

ตำแหน่ง

เขียนวันที่ เดือน ปี ค.ศ.

(ก่อนการรายการ คู่ค้าที่แจ้งข้างต้น)

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการลูกค้า โทร. 1162

รูปที่ 4.2 ภ.จ.ด.53.

4.2 ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล

ทำการตรวจสอบข้อมูลที่บันทึกลงไปในการเอกสารว่ามีความถูกต้องตามความเป็นจริง



รูปที่ 4.3 ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล

4.3 บันทึกรายการภาษีซื้อ-ภาษีขาย

ภาษีซื้อ หมายถึง ภาษีที่เจ้าของธุรกิจต้องจ่ายเมื่อมีการซื้อวัตถุดิบ หรืออุปกรณ์ต่าง ๆ เพื่อมาทำเป็นสินค้าหรือบริการ ซึ่งอุปกรณ์สำนักงาน หรือค่าใช้จ่ายใด ๆ ที่ใช้ในการดำเนินการของกิจการ เมื่อจ่ายแล้วเจ้าของธุรกิจจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม



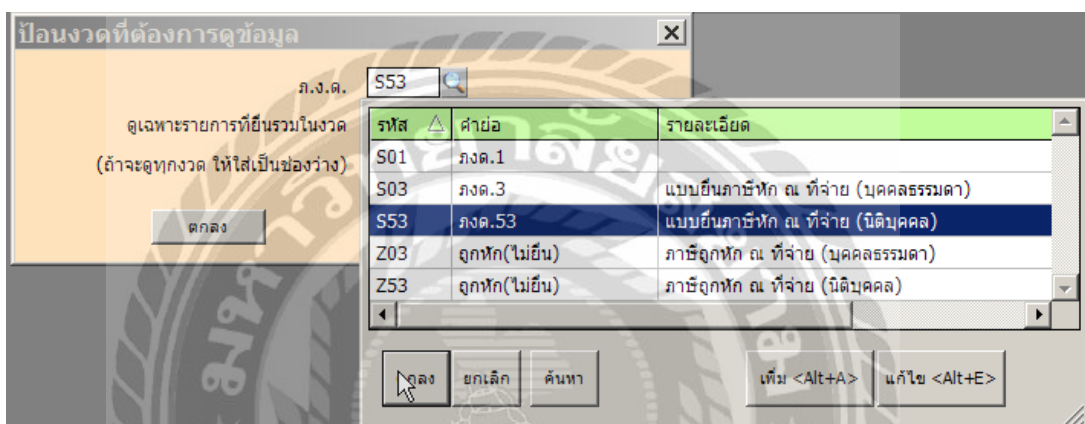
รูปที่ 4.4 บันทึกรายการภาษีซื้อ-ภาษีขาย

4.4 วิธีการยื่นแบบภาษีหัก ณ ที่จ่าย ผ่านทาง Internet

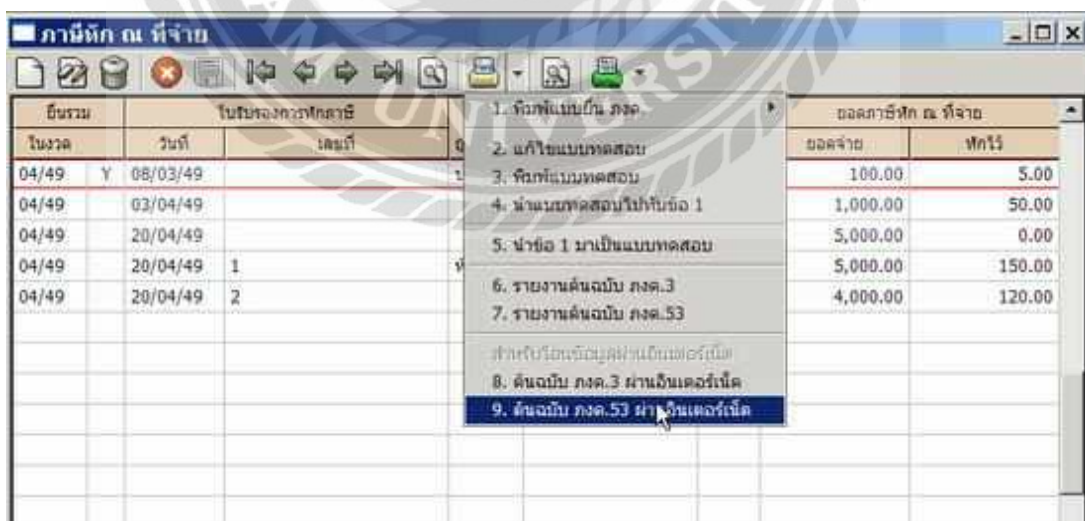
การยื่นแบบ ภงด. 3, ภงด.53 ผ่านทาง Internet คุณต้องขอแบบยื่นกับสรรพากรว่าต้องการยื่นแบบภาษีผ่านทางอินเทอร์เน็ต สรรพากรจะมีรหัสผู้ใช้ กับรหัสผ่านมาให้คุณ คุณจะโทรสอบถามทางสรรพากร หรือเข้าไปดู www.rd.go.th [****] มีรายละเอียดในการขอแบบยื่นผ่านทางอินเทอร์เน็ต ก่อน

ขั้นตอนการยื่นแบบจะเหมือนกัน ภงด.3 หรือ ภงด. 53 จะแนะนำวิธีการยื่นแบบสำหรับ ภงด. 53

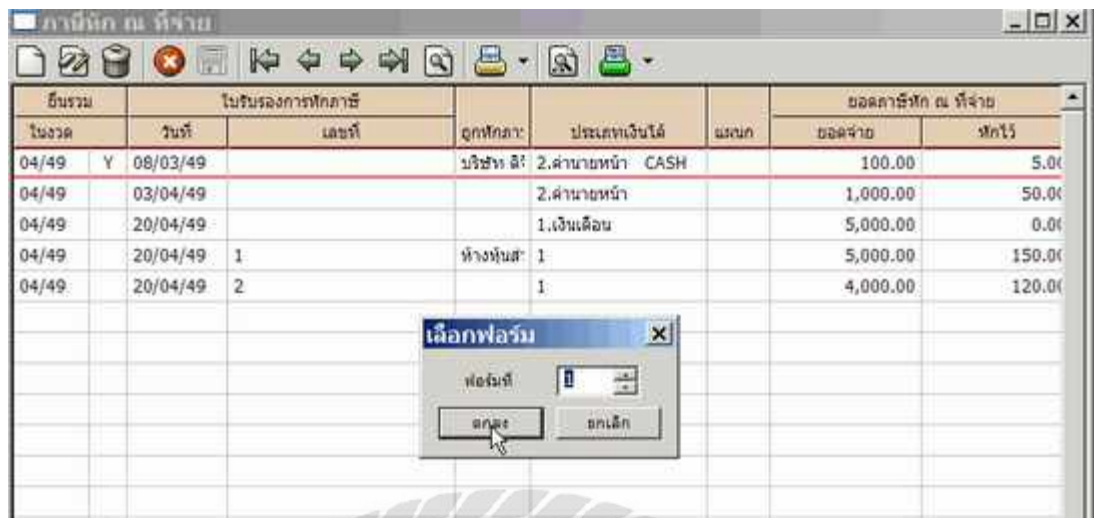
1. เข้ามาในเมนูการเงิน ข้อ 5. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เลือกภงด. ที่ต้องการ



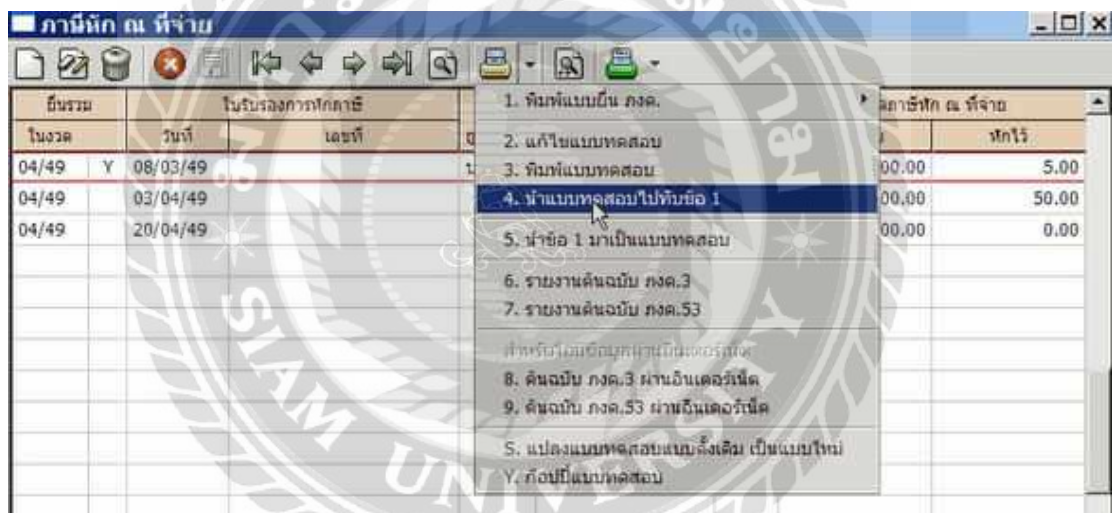
2. คลิกข้างรูป Printer เลื่อนลูกศรลง เลือกแบบฟอร์มภงด. 53 ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต



3. เลือกฟอร์ม 1 ตอบ ตกลง



4. ให้คุณเลือกข้อ 4. นำแบบทดสอบไปทับ เลือก ข้อ 1. แล้วเลือก ฟอร์ม 1 ตอบตกลง



5. กด Alt+P เลือก ขอบเขตรายงาน ที่ต้องการ เลือก ตกลง

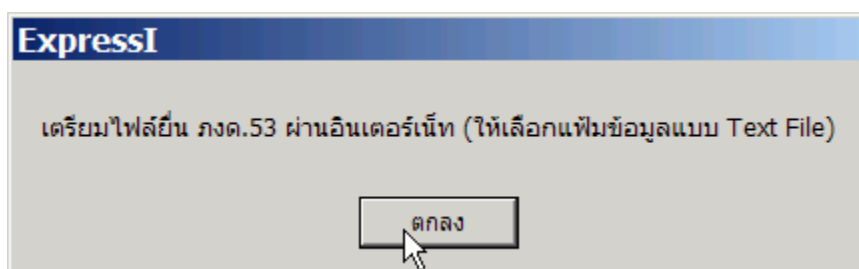
ป้อนงวดหรือวันที่ ที่ต้องการพิมพ์รายงาน

ภ.ง.ด. S53 แบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย (นิติบุคคล)
 ปีรวมในงวด 04/49 [MM/YY]
 (ถ้าต้องการพิมพ์ไม่เต็มงวด ให้ป้อนงวดด้านบนเป็นช่องว่าง แล้วระบุช่วงวันที่เอง)

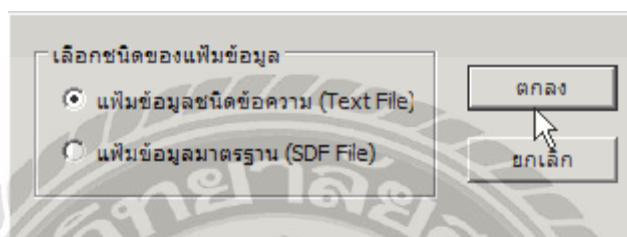
จากรวันที่ 01/04/49 ถึง 30/04/49
 เลือกแผนก *
 เริ่มพิมพ์หน้า 1 ถึง 9,999
 จำนวนบรรทัด 39 บรรทัด/หน้า

ตกลง ยกเลิก

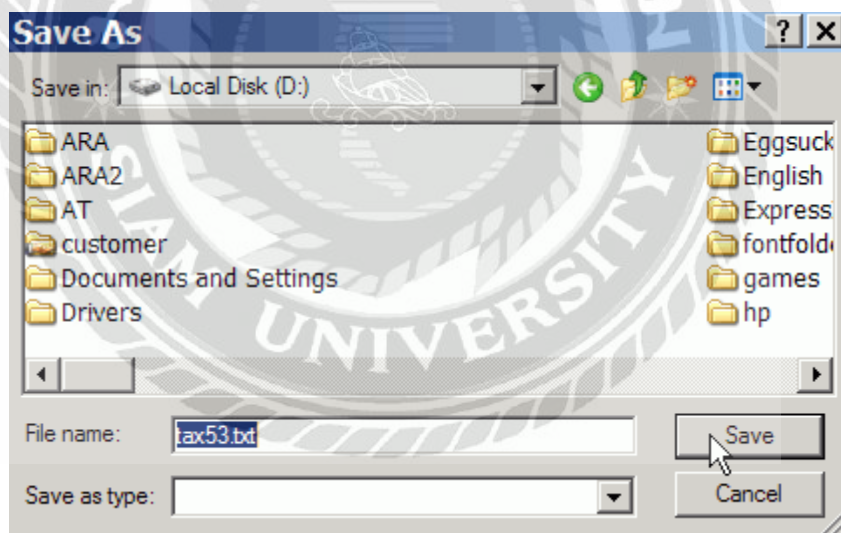
6. โปรแกรมจะแจ้งข้อความ การเตรียมไฟล์ขึ้น ผ่านเน็ต เลือก ตกลง



7. เลือก เพิ่มข้อมูลชนิดข้อความ ตอบ ตกลง



8. เลือก ไดรฟ์ และตั้งชื่อไฟล์ เพื่อ SAVE ข้อมูล เช่น D:\TAX53.TXT



เมื่อ SAVE ไฟล์จาก โปรแกรม express ได้แล้ว คุณจะต้องเข้า ในเว็บไซต์ www.rd.go.th เพื่อดาวน์โหลด "โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย" มีขั้นตอนตามนี้

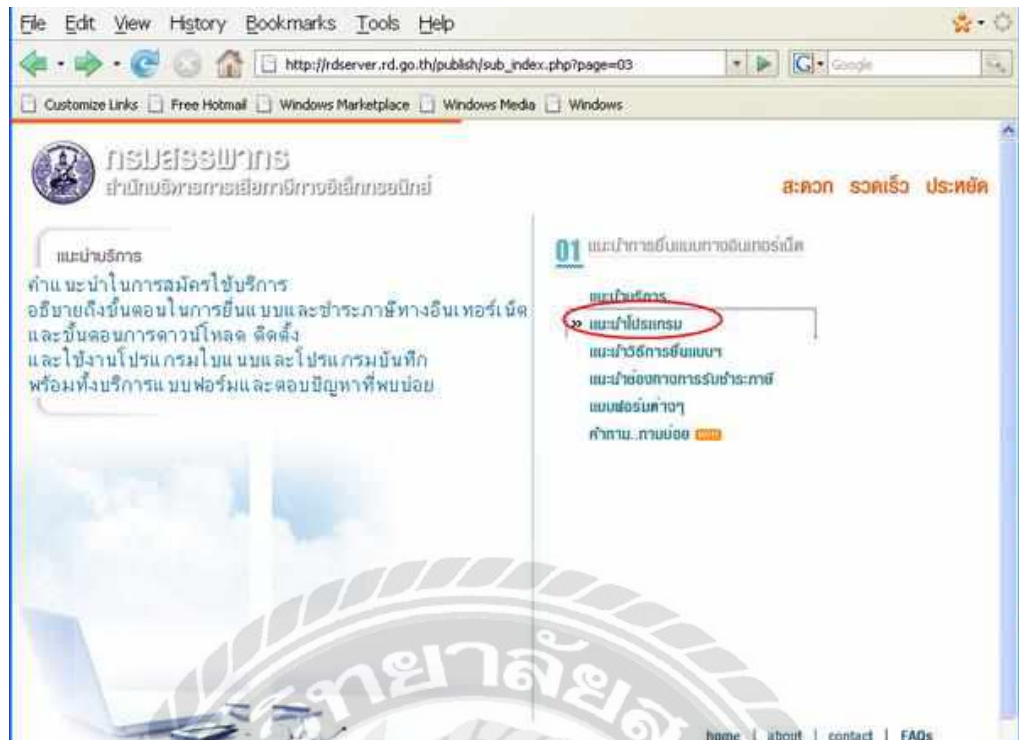
1. คลิกที่ ขึ้นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต



2. คลิกที่ รายละเอียด ได้หัวข้อแนะนำบริการ



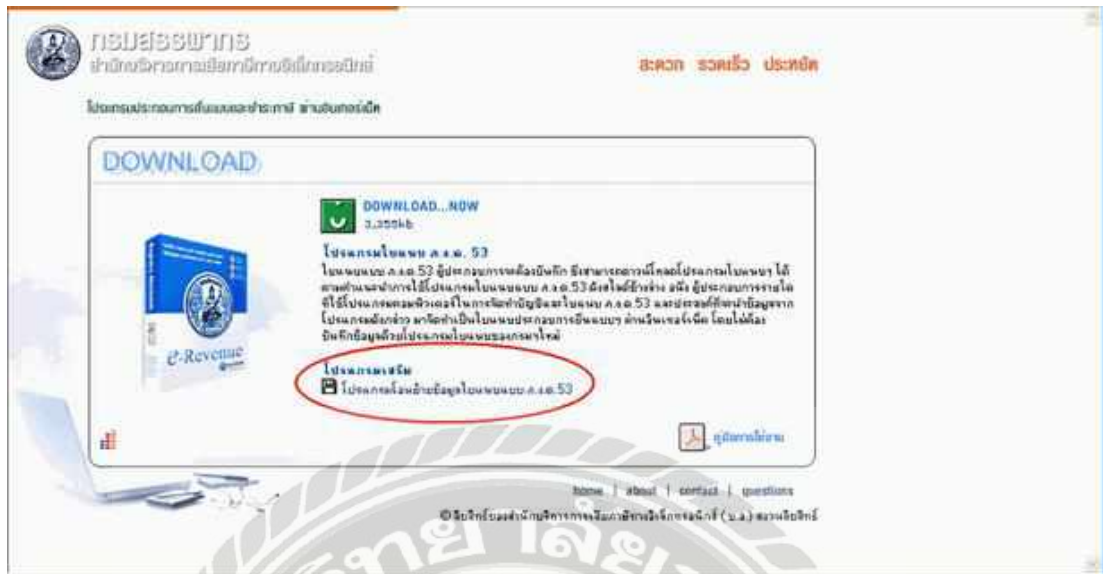
3. คลิกที่ แนะนำโปรแกรม



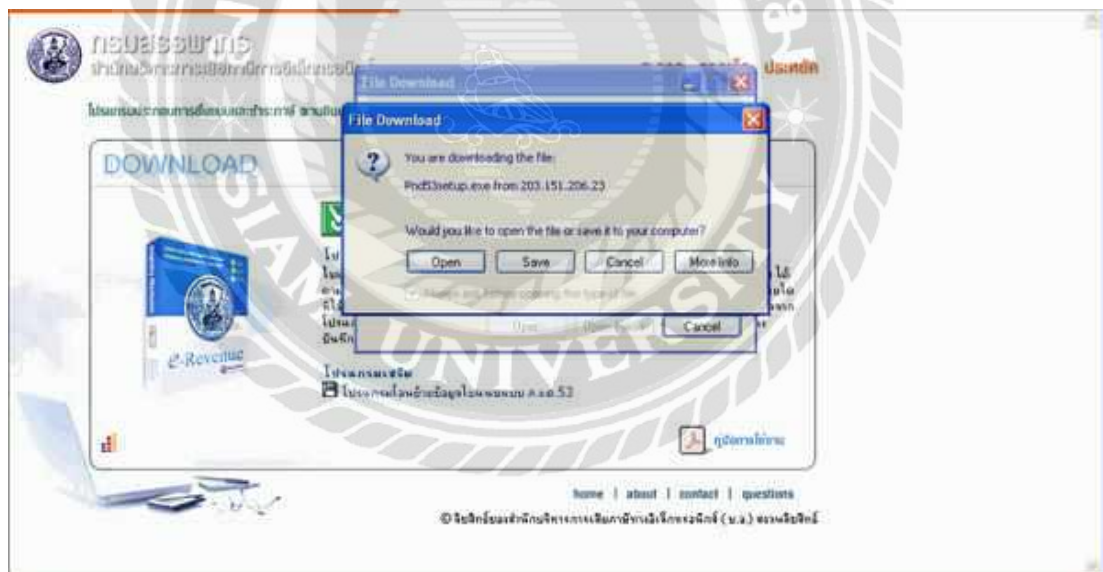
4. เลือก โปรแกรม ภาษีที่ต้องการ ถ้าคุณจะยื่นภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต ทั้ง ภงด. 1, ภงด.3
ภงด.53 คุณจะต้องดาวน์โหลดที่ละโปรแกรม



5. คลิก ที่ โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบแบบ กงค.53 โดยเลือกที่ โปรแกรมเสริม ด้านล่าง (โปรแกรมโอนย้ายข้อมูลใบแนบแบบกงค.53)



6. เลือก SAVE



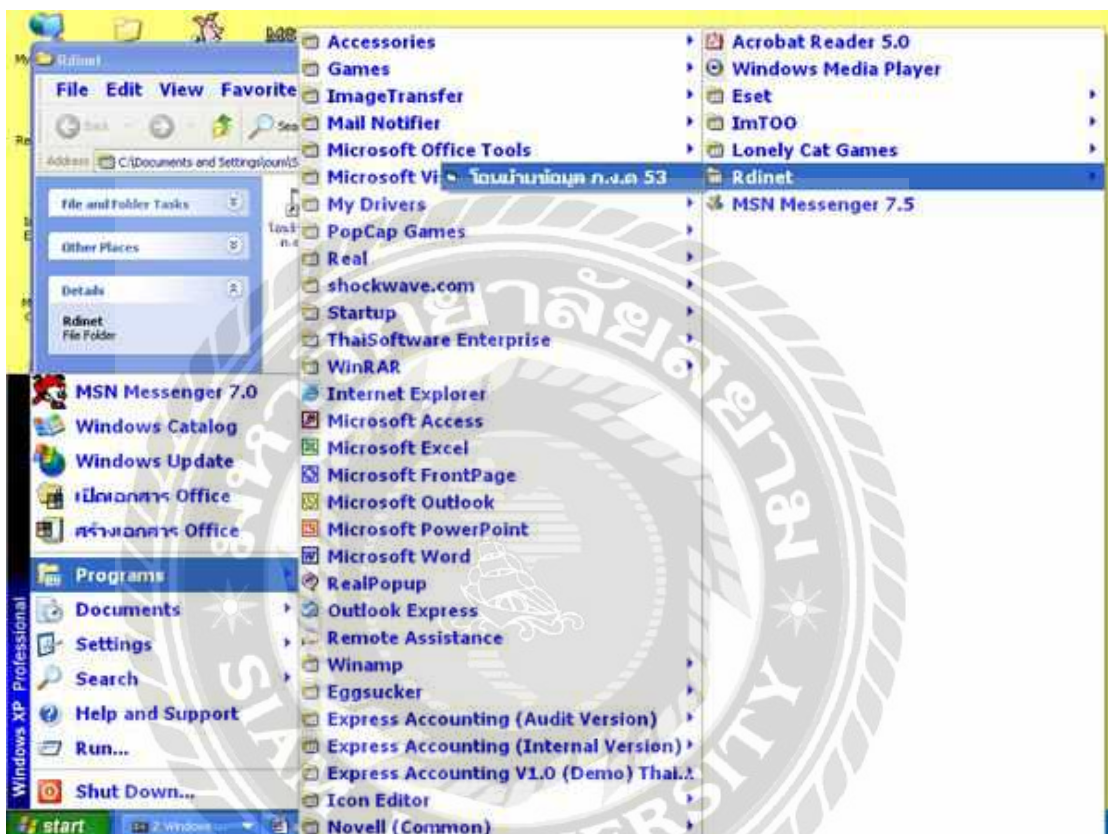
7. เลือก ไดรฟ์ที่ต้องการ SAVE เลือก ตกลง



Pnd53_Trn_Setup.exe

8. เมื่อ SAVE ได้แล้ว เราจะต้องเข้าไป คลิก ไฟล์นี้ จะมีหน้าจอ

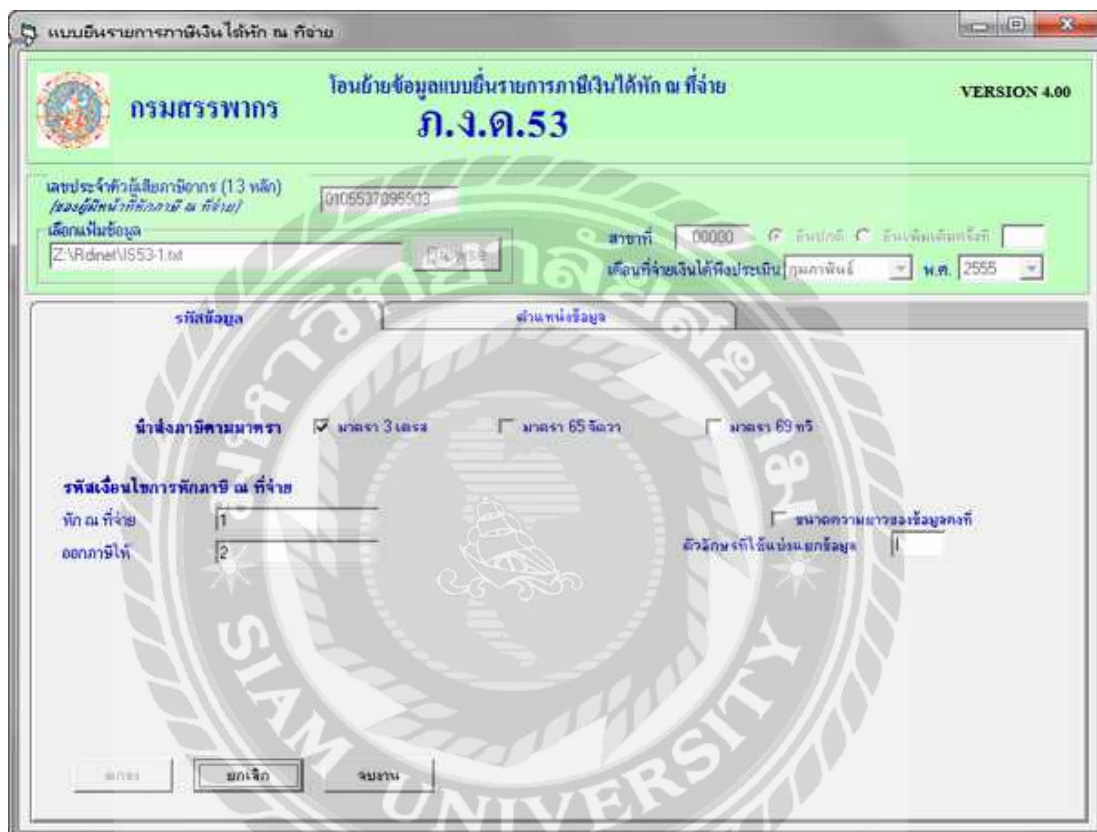
เลือก ไดรฟ์ที่ให้ลงโปรแกรม โปรแกรมตั้งค่าไว้ที่ C:\Program Files\Rdinet แล้วเลือกเปิดโปรแกรมดังกล่าวขึ้นมา



9. ให้เข้าไปในไดรฟ์ C:\Program Files\Rdinet เลือก โอนย้ายข้อมูล ภงด. 53 มีหน้าจอขึ้นมา ให้กรอกรายละเอียดข้างต้น ส่วนสาขาที่ ใส่เป็น 0000

- แล้วเลือก ตกลง ก่อนถึงจะมาเลือก นำส่งภาษีตาม มาตราไหน แล้วไปเลือกส่วนทางขวาให้เอาเครื่องหมาย ตีถูก หน้า ขนาดควายาวของข้อมูลคงที่ออก

- แล้วใส่ เครื่องหมาย ตัวไปป์ | ในบรรทัด ตัวอักษรที่ใช้แบ่งแยกข้อมูล



- เมื่อกรอกรายละเอียดเรียบร้อยแล้วให้เลือก ตกลง ตามรูป

- เมื่อดาวน์โหลดได้แล้ว เข้าโปรแกรมโอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

1. ใส่เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

2. สาขาที่ ไม่ต้องใส่

3. แนบไฟล์ที่ save จากโปรแกรม EXPRESS เช่น TAX53.TXT ตอบตกลง

- กด แท็บรหัสข้อมูล เลือกมาตรา

- หัก ณ ที่จ่าย 1

- ออกภาษีให้ 2 ตัวอักษรที่ใช้แบ่งแยกข้อมูล | (ตัวไปป์)
- แท็บ ตำแหน่งข้อมูล ให้เลือกตำแหน่งข้อมูล ตามข้างล่างนี้

* ข้อมูล(จำนวนสูงสุด)	ตำแหน่งข้อมูล	จำนวนตัวอักษร
* 1.ลำดับที่(5)	1	
* 2.เลขประจำตัวผู้มีเงินได้(10)	2	
* 4.ชื่อ(160)	3	
* 5.ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน(30)	4	
* 16.วคปที่จ่าย •พ.ศ. ค.ศ.	5	dd/คค/ปปปป
* 17.ประเภทเงินได้ที่จ่าย(200)	6	
* 18.อัตรภาษี(4,2)	7	
* 19.จำนวนเงินที่จ่าย (15,2)	8	
* 20.จำนวนเงินภาษีที่หัก(15,2)	9	
* 21.เงินโอน(1)	10	

ข้อมูลรายละเอียดด้านบนสามารถ ดูได้จาก เมนูแก้ไขแบบทดสอบ ฟอรัม 1 ดังรูป

ISTAX53.RN - แบบยื่น•ภงด.53 ผ่าน Internet (Withholding Tax Listing)
ให้พิมพ์ออกแฟ้มข้อมูล->แฟ้มข้อมูลชนิดข้อความ(TextFile)->แล้วกำหนดชื่อของแฟ้มข้อมูลเอง

รหัสข้อมูล
รหัส: รหัสนิรนามการหักภาษี
หัก ณ ที่จ่าย 1
ออกภาษีให้ 2 ตัวอักษรที่ใช้แบ่งแยกข้อมูล | (ตัวไปป์)

ตำแหน่งข้อมูล (ในหน้าจอ โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นภาษีเงินได้หัก•ณ•ที่จ่าย.Version-3.0)

ข้อมูล(จำนวนสูงสุด)	ตำแหน่งข้อมูล	จำนวนตัวอักษร
1. ลำดับที่(5)	1	
2. เลขประจำตัวผู้มีเงินได้(10)	2	
4. ชื่อ(160)	3	
5. ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน(30)	4	
16. วคปที่จ่าย •พ.ศ. ค.ศ.	5	dd/คค/ปปปป
17. ประเภทเงินได้ที่จ่าย (200)	6	
18. อัตรภาษี(4,2)	7	
19. จำนวนเงินที่จ่าย (15,2)	8	
20. จำนวนเงินภาษีที่หัก(15,2)	9	
21. เงินโอน(1)	10	

ให้กรอกตัวเลขตำแหน่งข้อมูลตามรูป 2 รูปข้างล่างนี้ หรือ กรอกที่มีเครื่องหมาย *

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร **โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53** VERSION 4.00

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)
(ของผู้นิติหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย) 0105537095903

เลือกไฟล์ข้อมูล Z:\Rdnet\VS53-1.txt Browse สาขาที่ 00000 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เลือกปีภาษีหัก ณ ที่จ่าย เดือนที่จ่ายเงินได้หักประเมิน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2555

รหัสข้อมูล	คำทบทวนข้อมูล	จำนวนตัวอักษร
ข้อมูล(จำนวนตัวอักษรสูงสุด)	ตัวทันที	จำนวนตัวอักษร
1. ผู้หัก (5)	1	
2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีเงินได้ (13 หลัก) (10 หลัก)	2 *	
3. สาขาที่ (5)		
4. คำนำหน้าชื่อ (40)		
5. ชื่อ (160)	3 *	
6. ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน (30)		
7. รหัสเลขที่ (10)		
8. ชั้นที่ (3)		
9. เลขที่ (20)		
10. หมู่ที่ (2)		
11. พยางค์/ซอย (30)		

โอนย้ายข้อมูล ยกเลิก

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร **โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53** VERSION 4.00

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)
(ของผู้นิติหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย) 0105537095903

เลือกไฟล์ข้อมูล Z:\Rdnet\VS53-1.txt Browse สาขาที่ 00000 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เลือกปีภาษีหัก ณ ที่จ่าย เดือนที่จ่ายเงินได้หักประเมิน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2555

รหัสข้อมูล	คำทบทวนข้อมูล	จำนวนตัวอักษร
ข้อมูล(จำนวนตัวอักษรสูงสุด)	ตัวทันที	จำนวนตัวอักษร
10. รหัสเบรายนอ (5)		
กลุ่มที่ 1		
17. ควบ. ที่จ่าย (พ.ศ. / พ.ศ.)	5 *	dd/mm/yyyy
18. ประเภทเงินได้ (200)	6 *	
19. อัตราภาษี (4,2)	7 *	
20. จำนวนเงินที่จ่าย (15,2)	8 *	
21. จำนวนเงินภาษีที่หัก (15,2)	9 *	
22. เงินไซ (1)	10 *	
กลุ่มที่ 2		
23. ควบ. ที่จ่าย2		
24. ประเภทเงินได้2 (200)		
25. อัตราภาษี2 (4,2)		
26. จำนวนเงินที่จ่าย2 (15,2)		
27. จำนวนเงินภาษีที่หัก2 (15,2)		

โอนย้ายข้อมูล ยกเลิก

** กรณี ที่ใช้กับ โปรแกรม 194 -202 ต้องปรับตัวเลขตัวคั่นใหม่

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย **ภ.ง.ด.53** VERSION 5.00

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้นิติบุคคล/โอนย้าย) 01055370255803

เลือกเพิ่มข้อมูล Z:\Pdinet\pnd53 - 2.txt Browse

สาขาที่ 00000

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน สิงหาคม พ.ศ. 2557

ชื่อข้อมูล	ตำแหน่งข้อมูล	จำนวนตัวอักษร
ข้อมูล(จำนวนตัวอักษรสูงสุด)	ตัวคั่นที่	จำนวนตัวอักษร
1. ลำดับที่ (5)	1	
2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้เงินได้ (13 หลัก)	2	*
3. สาขาที่ (5)	3	
4. ลำดับหน้าชื่อ (40)		
5. ชื่อ (160)	5	*
6. ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน (30)		
7. ห้องเลขที่ (10)		
8. ชั้นที่ (3)		
9. เลขที่ (20)		
10. หมู่ที่ (2)		
11. ครอบคลุม (30)		
12. ถนน (30)		

โอนย้ายข้อมูล ยกเลิก

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรมสรรพากร โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย **ภ.ง.ด.53** VERSION 5.00

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้นิติบุคคล/โอนย้าย) 0135554115372

เลือกเพิ่มข้อมูล Z:\Pdinet\pnd53 12.txt Browse

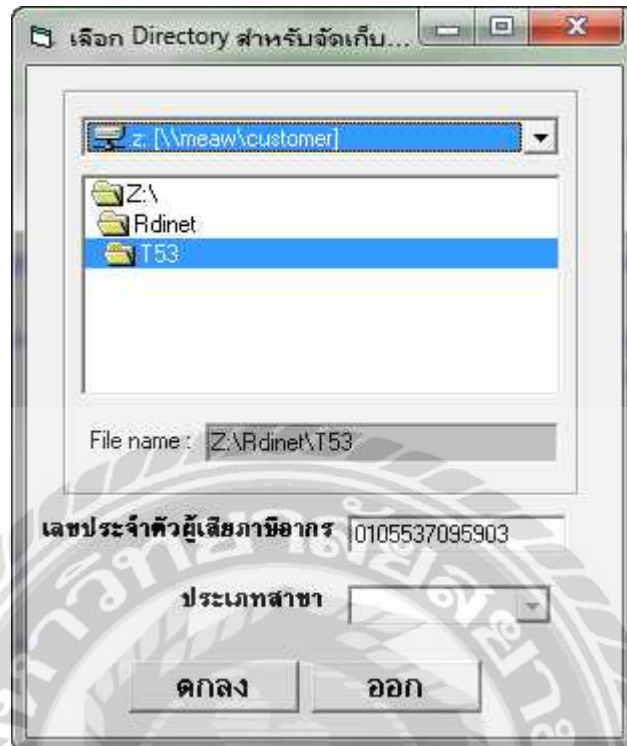
สาขาที่ 00000

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน สิงหาคม พ.ศ. 2556

ชื่อข้อมูล	ตำแหน่งข้อมูล	จำนวนตัวอักษร
ข้อมูล(จำนวนตัวอักษรสูงสุด)	ตัวคั่นที่	จำนวนตัวอักษร
กลุ่มที่ 1		
17. วัตถุประสงค์จ่าย (พ.ศ. ค.ศ.)	7	*
18. ประเภทเงินได้ (200)	8	*
19. อัตราภาษี (4.2)	9	*
20. จำนวนเงินที่จ่าย (15.2)	10	*
21. จำนวนเงินภาษีที่หัก (15.2)	11	*
22. เดือนไร (1)	12	*
กลุ่มที่ 2		
23. วัตถุประสงค์จ่าย2		
24. ประเภทเงินได้2 (200)		
25. อัตราภาษี2 (4.2)		
26. จำนวนเงินที่จ่าย2 (15.2)		
27. จำนวนเงินภาษีที่หัก2 (15.2)		
28. เดือนไร2 (1)		

โอนย้ายข้อมูล ยกเลิก

คลิกที่ไอคอนย้ายข้อมูล เครื่องจะให้เลือกแหล่งที่จะให้จัดเก็บข้อมูล เลขประจำตัวผู้เสียภาษี
อากรจะขึ้นให้อัตโนมัติ เลือกตกลง



หลังจากตอบตกลงแล้วก็จะขึ้นหน้าจอ ข้างล่างให้ เลือกตกลง



- คุณควรจะจดไฟล์ที่จัดเก็บด้วย เมื่อเราเข้าไปยื่นแบบ จะได้ไฟล์ที่จะนำส่งภาษี

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
กรมสรรพากร
โอนย้ายข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ภ.ง.ด.53
VERSION 4.00

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)
(สำหรับผู้เสียภาษีบุคคลธรรมดา ที่จ่าย) 0105537095903

เลือกไฟล์ข้อมูล
Z:\RDnet\553-T.txt Browse

สาขาที่ 00000 อื่นๆ
เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2555

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้จ่ายเงินได้ ปรากฏตามใบต่อ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน: 1 ราย

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง

1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น (รวมใบต่อทุกฉบับ)	1,400.00
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น(รวมใบต่อทุกฉบับ)	42.00
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้นและเงินเพิ่ม (2. + 3.)	42.00

ตกลง พิมพ์

- โปรแกรมจะโชว์รายละเอียดภาษีที่ยื่นว่าถูกต้องหรือไม่ อีกครั้งหนึ่ง

- หลังจากนั้น คุณจะต้องเข้าไป ใน www.rd.go.th เพื่อจะนำส่ง ภาษี ให้คุณเข้าที่แบบยื่น ภาษี หัก ณ ที่จ่าย

ฟรี... สืบมาภาษีเรื่อง...

ส่งต่อความรู้..
..สู่คนทำ VAT

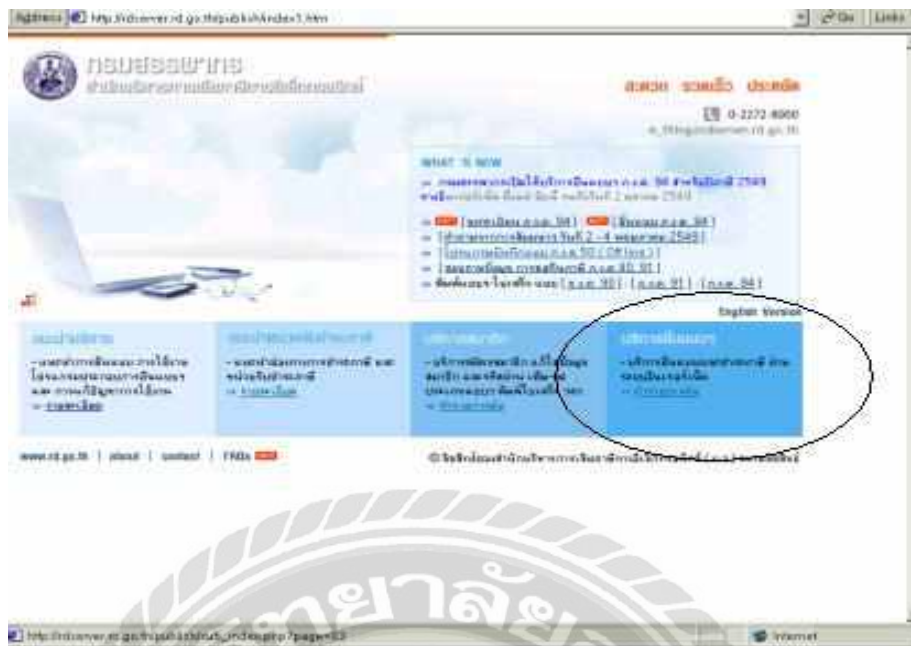
พบกับวิทยากรผู้เชี่ยวชาญจากกรมสรรพากร

WHAT'S NEW

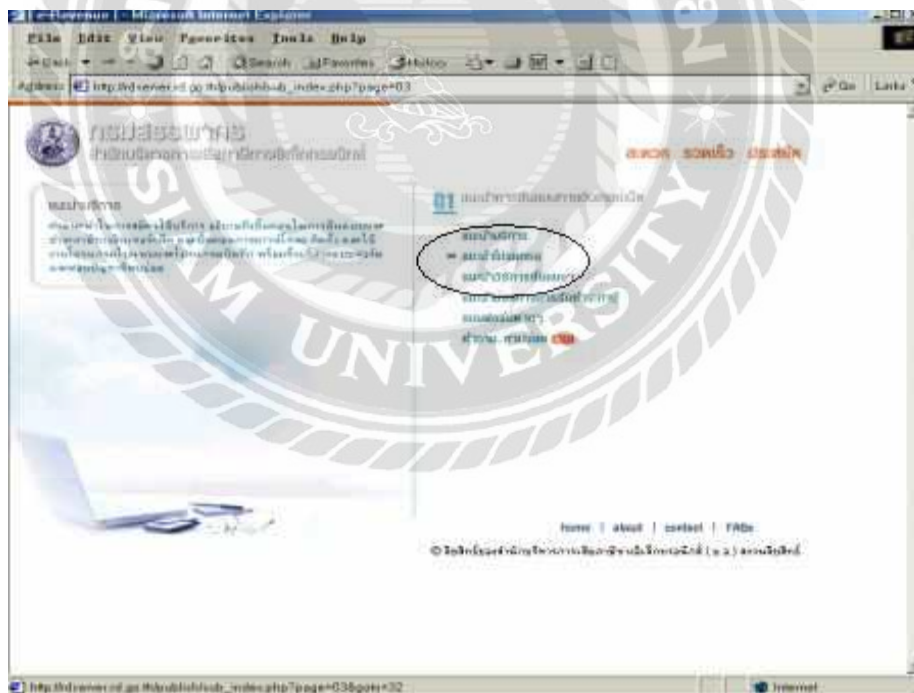
e-SERVICES
บริการขอภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ระบบยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

E-FILING
ยื่นแบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
ยื่นแบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

คลิกที่ บริการอื่นแบบฯ



คลิกที่ แนะนำโปรแกรม



คลิกที่ เข้า งด.ที่ต้องการ



คุณใส่รหัสผู้ใช้งานกับรหัสผ่าน ที่ข้อมาจาก สรรพากร



ให้คุณเลือกจ่าย งด.53 กำหนด ปี เดือน คุณแนบไฟล์ที่คุณจัดเก็บไว้ เลือกว่าจะจ่ายเป็นอะไร

หน้าจอต่อไปนี้ไม่สามารถ ดึงรูปมาได้เนื่องจากไม่มีรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน แต่หลังจากใส่เรียบร้อยแล้ว ก็จะเป็นหน้าจอที่มีรายละเอียดเกี่ยวกับชื่อที่อยู่ของงกกิจการและตัวเลขที่จะนำส่ง ส่วนด้าน

ทำยก็จะให้เลือก Brows เพื่อเลือกไฟล์จาก ขึ้นตอน เลือก Directory สำหรับจัดเก็บข้อมูล หลังจาก นั้นคลิกเลือก Upload ในแบบ /ตกลง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แสดงตามแบบยื่นรายการภาษีนี้ถูกต้องและเป็นจริงทุกประการ และยอมผูกพันในรายการข้อมูลดังกล่าว

ตกลง ล้างข้อความ ยกเลิกการทำรายการ

Path : Browse... Upload โยนแบบ

หน้าสุดท้ายจะแสดงยืนยันการชำระภาษี เพื่อเลือกรายการจึงเป็นการเสร็จขั้นตอนนี้

4.5 การยื่นภาษีแบบออนไลน์

สำหรับผู้ที่ยื่นภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมดาเป็นครั้งแรก จะต้อง "ลงทะเบียน" ก่อน

1. เข้าสู่เว็บไซต์กรมสรรพากร ลิงก์ <https://epit.rd.go.th/EFILING/LoginController>
2. เลือก "ลงทะเบียนคลิกที่นี่"



ขั้นที่ 1 กรอกข้อมูลส่วนบุคคล

E-FILING
 filing - บริการยื่นเรื่อง
 ทุกคลิก นับใจ

กรมสรรพากร
 กองอธิการะเลียมกิจการอิเล็กทรอนิกส์

ลงทะเบียนยื่นแบบ ภ.ง.ด.90/91/94 ทางอินเทอร์เน็ต

1 กรอกข้อมูลส่วนตัวบุคคล 2 กรอกข้อมูลส่วนตัวบุคคล(ต่อ) 3 ยืนยันการลงทะเบียน

กรอกข้อมูลส่วนบุคคล สำหรับบุคคลธรรมดา

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร : * โปรดกรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของท่าน [ตำแหน่ง]

สาขาหนังสือ : * โปรดระบุสาขาหนังสือของท่าน

ชื่อ : * โปรดกรอกชื่อของท่านโดยไม่ต้องใส่สาขาหนังสือ

นามสกุล : * โปรดกรอกชื่อกลางของท่าน(ถ้าท่านมี)

วันเดือนปีเกิด : * โปรดกรอกวันที่ เดือน และปี พ.ศ. ที่ท่านเกิด เช่น 28112498 [ตำแหน่ง]

Laser ID หลังบัตรประจำตัวประชาชน : * โปรดกรอก Laser ID หลังบัตรประจำตัวประชาชนของท่าน [ตำแหน่ง]
(เฉพาะตัวอักษร 2 หลักและตัวเลข 10 หลัก)

ค้นหาใบกำกับภาษี

เลขประจำตัวประชาชน
เลขหนังสือ (ใบแจ้งหนี้)
ชื่อ
นามสกุล

ออกจากระบบ ล้างข้อความ ทำรายการต่อไป

- กรณีที่เป็นคนสัญชาติไทย ต้องกรอกข้อมูลส่วนบุคคลในช่องบังคับ ได้แก่

- การกรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
- การบันทึก วัน เดือน ปี เกิด
- การกรอกเลขควบคุมหลังบัตรประจำตัวประชาชน

- กรณีเป็นต่างด้าว สัญชาติไทย ให้กรอกเลขที่หนังสือเดินทาง และเลือกประเทศหนังสือเดินทาง

- กรณีเป็น คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญ กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง ให้กรอกข้อมูลทุกช่องคลิก ทำรายการต่อไป

ขั้นที่ 2 กรอกข้อมูลส่วนบุคคล (ต่อ)

1 กรอกข้อมูลส่วนบุคคล 2 กรอกข้อมูลส่วนตัว(ต่อ) 3 ยืนยันการลงทะเบียน

คำขอขึ้นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ก.อ.01

ยื่นต่อ อธิบดีกรมสรรพากร

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อผู้เสียภาษี

ที่อยู่ : ชื่ออาคาร หน่วยงาน ชั้นที่
 หมู่บ้าน เลขที่ หมู่ที่
 ตรอก/ซอย แยก
 ถนน
 แขวง/ตำบล เขต/อำเภอ
 จังหวัด รหัสไปรษณีย์
 โทรศัพท์ อีเมล

มีความประสงค์จะขอขึ้นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ดังนี้

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	<input checked="" type="checkbox"/> ก.ง.ด.90/ก.ง.ด.91	<input checked="" type="checkbox"/> ก.ง.ด.94	
	<input type="checkbox"/> ก.ง.ด.1	<input type="checkbox"/> ก.ง.ด.2	<input type="checkbox"/> ก.ง.ด.3
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม	<input type="checkbox"/> ก.ง.ด.50	<input type="checkbox"/> ก.ง.ด.51	<input type="checkbox"/> ก.ง.ด.52
	<input type="checkbox"/> ก.ง.ด.53	<input type="checkbox"/> ก.ง.ด.54	<input type="checkbox"/> ก.ง.ด.55
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	<input type="checkbox"/> ก.พ. 30	<input type="checkbox"/> ก.พ. 36	
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	<input type="checkbox"/> ก.ช. 40		

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นความจริง และเข้าใจในข้อตกลงในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต โดยตลอดแล้ว ตกลงว่าจะปฏิบัติตาม และขอมอบหมายผู้แทนตามข้อตกลงในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทุกประการ จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ

ออกจากระบบ ยืนยันการลงทะเบียน

- กรอกที่อยู่ /e-mail ที่ติดต่อได้ สำหรับส่งหนังสือแจ้งการคืนเงินและเช็ค (กรณีขอคืนเงินภาษี)
- สร้างรหัสผ่านด้วยตัวเอง (ความยาวรหัสผ่าน 8 ตัวอักษร)
- เลือกคำถาม-คำตอบ กรณีลืมรหัสผ่าน
- คลิกรับข้อตกลง และเลือก 'ทำรายการต่อไป'

ขั้นที่ 3 ยืนยันการลงทะเบียน

ข้อตกลงในการลงทะเบียนและรับแบบแสดงรายการ

โปรดอ่าน ข้อควรทราบ

- ชื่อ และที่อยู่ ที่ใช้ในการลงทะเบียน (ภ.อ.01) เป็นชื่อและที่อยู่ประจำที่จะใช้ในการยื่นแบบ ภ.ว.ศ.90, ภ.ว.ศ.91 หรือ ภ.ว.ศ.94
- การยื่นแบบ ภ.ว.ศ.90 หรือ ภ.ว.ศ.91 หากอินเทอร์เน็ตกรณีมีภาษีชำระไว้ก่อน ให้ระบุความประสงค์ว่าจะขอคืนภาษีหรือไม่ขอคืนภาษี
- การยื่นแบบ ภ.ว.ศ.90, ภ.ว.ศ.91 หรือ ภ.ว.ศ.94 หากอินเทอร์เน็ตกรณีมีภาษีต้องชำระ จะต้องชำระภาษีที่จำนวนในคราวเดียวกัน และจะต้องชำระเงินภายในกำหนดเวลาการยื่นแบบฯ นั้นๆ
- ในการเปิดบัญชีต้อง เป็นเหตุ ให้ไม่สามารถยื่นแบบฯ และชำระภาษีเป็นการชั่วคราว หรือกรณีใดก็ตาม ที่ทำให้ไม่สามารถยื่นรายการข้อมูลตามแบบ ภ.ว.ศ.90, ภ.ว.ศ.91 หรือ ภ.ว.ศ.94 และชำระภาษีได้ ผู้เสียภาษีซึ่งมีหน้าที่ต้องไปยื่นแบบและชำระภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
- การใช้หมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) ที่ "ผู้เสียภาษี" ได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากรยื่นรายการข้อมูลตามแบบแสดงรายการ และชำระภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เมื่อ "ผู้เสียภาษี" ได้ยื่นการส่งข้อมูล และกรมสรรพากรครบการยื่นรายการข้อมูลตามแบบแสดงรายการ และรับชำระภาษีแล้ว ถือว่าเป็นการทำรายการโดย "ผู้เสียภาษี" และขอรับที่จะผูกพัน ในรายการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีของ "ผู้เสียภาษี" และรับรองว่ารายการข้อมูลดังกล่าว ถูกต้องเป็นจริงทุกประการ รวมถึงผูกพันแบบแสดงรายการภาษีทั้งหมดที่ขึ้นทะเบียนคอมพิวเตอร์ ในรายการข้อมูล ตามการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
- การใช้หมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) ที่ "ผู้เสียภาษี" ได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร เป็นหลักฐานแสดงการลงนามโดยผู้เสียภาษี ในการใช้ระบบทางอิเล็กทรอนิกส์ผ่านอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากร ผู้เสียภาษีต้องเก็บรักษาหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านไว้เป็นความลับ โดยไม่เปิดเผยต่อผู้อื่น ทั้งนี้ หมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านสามารถใช้สำหรับแจ้งข้อมูลส่วนบุคคลได้ เช่น ระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) , ระบบ My Tax Account เป็นต้น

1 กรอกข้อมูลส่วนตัวบุคคล 2 กรอกข้อมูลครัวเรือนบุคคล (ต่อ) 3 ยืนยันการลงทะเบียน

คำขอยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ภ.อ.01

ยื่นต่อ อธิบดีกรมสรรพากร

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อผู้เสียภาษี

ที่อยู่ :

ชื่ออาคาร	<input type="text"/>	ห้องเลขที่	<input type="text"/>	ชั้นที่	<input type="text"/>
หมู่บ้าน	<input type="text"/>	แขวงที่	<input type="text"/>	หมู่ที่	<input type="text"/>
ตรอก/ซอย	<input type="text"/>	แยก	<input type="text"/>		
ถนน	<input type="text"/>				
แขวง/ตำบล	<input type="text"/>	เขต/อำเภอ	<input type="text"/>		
จังหวัด	<input type="text"/>	รหัสไปรษณีย์	<input type="text"/>		
โทรศัพท์	<input type="text"/>	อีเมล	<input type="text"/>		

มีความประสงค์จะขอยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ดังนี้

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	<input checked="" type="checkbox"/> ภ.ว.ศ.90/ภ.ว.ศ.91	<input checked="" type="checkbox"/> ภ.ว.ศ.94	<input type="checkbox"/> ภ.ว.ศ.3
	<input type="checkbox"/> ภ.ว.ศ.1	<input type="checkbox"/> ภ.ว.ศ.2	
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	<input type="checkbox"/> ภ.ว.ศ.50	<input type="checkbox"/> ภ.ว.ศ.51	<input type="checkbox"/> ภ.ว.ศ.52
	<input type="checkbox"/> ภ.ว.ศ.53	<input type="checkbox"/> ภ.ว.ศ.54	<input type="checkbox"/> ภ.ว.ศ.55
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	<input type="checkbox"/> ภ.พ. 30	<input type="checkbox"/> ภ.พ. 36	
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	<input type="checkbox"/> ภ.ศ. 40		

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นความจริง และเข้าใจในข้อตกลงในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต โดยตลอดแล้ว ตลอดทั้งที่จะปฏิบัติ และขอผูกพันตามข้อตกลงในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทุกประการ จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ

- อ่านข้อตกลงในการลงทะเบียน เลือกยอมรับ เพื่อยืนยันการลงทะเบียนต่อไป
- ตรวจสอบความถูกต้อง ยืนยันการลงทะเบียน
- ระบบตอบรับการลงทะเบียนเสร็จสมบูรณ์
- เลือกยื่นแบบฯ ภ.ง.ด.90/91 เพื่อเข้ายื่นแบบทันที หรือเก็บรหัสผ่านที่สร้างไว้เพื่อเข้าระบบยื่นแบบฯ ภายหลัง
- กรณีที่มีปัญหาระหว่างทำ สามารถตรวจสอบวิธีแก้ปัญหาได้ที่ http://rdserverdoc.rd.go.th/epit/regsPIT_efiling.pdf

ขั้นตอนการยื่นภาษีออนไลน์

- เข้าสู่เว็บไซต์กรมสรรพากรที่ www.rd.go.th



- เลือกหัวข้อ E-FILING เลือก “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต”



- เข้าสู่หน้าจอบันทึกข้อมูลการยื่นแบบภาษี



โดยจะต้องบันทึกข้อมูลเรียงตามลำดับแต่ละหน้าไปจนถึงหน้ายืนยันการยื่นแบบ แต่สามารถย้อนกลับเพื่อแก้ไขข้อมูลในหน้าจอที่ผ่านมาแล้วได้ ซึ่งมีทั้งหมด 6 หน้า ดังนี้

2. เลือกเงินได้/ลดหย่อน

1 หน้าหลัก > **2 เลือกเงินได้/ลดหย่อน** > 3 บันทึกเงินได้ > 4 บันทึกลดหย่อน > 5 คำรวมภาษี > 6 ยืนยันการยื่นแบบ

เลือกรายการเงินได้พึงประเมิน	เลือกเงินได้ที่ได้รับยกเว้น/ค่าลดหย่อน
<input type="checkbox"/> มาตรา 40(1) เงินได้จากกิจการจ้างแรงงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง บำนาญ โบนัส ฯ	<input type="checkbox"/> เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
<input type="checkbox"/> มาตรา 40(2) เงินได้จากตำแหน่งงานที่ทำหรือรับทำงานให้ เช่น เบี้ยประชุม ค่าตอบแทน ค่าธรรมเนียมา	<input type="checkbox"/> เงินสะสม กบข.
<input type="checkbox"/> มาตรา 40(3) เงินได้จากค่าสัทธิ เช่น ค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ฯ	<input type="checkbox"/> เงินสะสมกองทุนสงเคราะห์ครูโรงเรียนเอกชน
<input type="checkbox"/> มาตรา 40(4) เงินได้จากดอกเบี้ย เช่นเงินต้นผลจากบริษัทต่างประเทศ เงินลงทุนเงินหุ้น ฯ	<input type="checkbox"/> เงินค่าชดเชยที่ได้รับตามกฎหมายแรงงาน(กรณีจ้างมาตามสัญญาจ้าง)
<input type="checkbox"/> มาตรา 40(4)(ข) เงินได้จากเงินปันผลจากบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย	<input type="checkbox"/> บุตร
<input type="checkbox"/> มาตรา 40(5) เงินได้จากกำไรให้เช่าทรัพย์สิน เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเช่ายานพาหนะ ค่าเช่าที่ดิน ฯ	<input type="checkbox"/> อุปกรณ์เครื่องอุปโภคบริโภคที่มีอายุตั้งแต่ 60 ปีขึ้นไป
<input type="checkbox"/> มาตรา 40(6) เงินได้จากวิชาชีพอิสระ เช่น การประกอบโรคศิลป์ วิชากฎหมาย การบัญชี ฯ	<input type="checkbox"/> อุปกรณ์เครื่องอุปโภคบริโภคหรือคนทุพพลภาพ
<input type="checkbox"/> มาตรา 40(7) เงินจากการรับเหมารับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญ นอกจากเครื่องมือ	<input type="checkbox"/> เบี้ยประกันสุขภาพบิดารดา
<input type="checkbox"/> มาตรา 40(8) เงินได้จากธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง การค้าปลีก การค้าปลีก ฯ	<input type="checkbox"/> เบี้ยประกันสุขภาพ
<input type="checkbox"/> เงินได้จากกิจการของห้างหุ้นส่วน (เลือก ไม่นำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้มีชื่อ)	<input type="checkbox"/> เบี้ยประกันชีวิต เบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ
<input type="checkbox"/> เงินค่าชดเชยกองทุนเพื่อส่งเสริมอาชีพ (RMF)	<input type="checkbox"/> เงินสมทบกองทุนประกันสังคม
<input type="checkbox"/> เงินค่าชดเชยกองทุนทุพพลภาพ (LTF)	<input type="checkbox"/> ค่าอัตรานำร่องลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (RMF)
<input type="checkbox"/> เงินได้ที่มอบจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน(ผู้มีเงินได้)กรณีไม่อยู่ในประมวลภาษี	<input type="checkbox"/> เงินสะสมกองทุนการออมแห่งชาติ
<input type="checkbox"/> เงินได้ที่มอบจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน(คู่สมรส)กรณีไม่ทำในประมวลภาษี	<input type="checkbox"/> ค่าอัตรานำร่องลงทุนในกองทุนรวมทุพพลภาพ (LTF)
<input type="checkbox"/> เงินได้จากกำไรหรือการรับ (เลือกเลือกตามความเหมาะสมเงินได้มีชื่อ)	<input type="checkbox"/> ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าบ้าน หรือสร้างอาคารอยู่อาศัย
<input type="checkbox"/> เงินได้จากกำไรหรือการรับ (เลือกเลือกตามที่กำหนดในข้อ 5)	<input type="checkbox"/> เงินบริจาคสนับสนุนการศึกษา/การกีฬา/สถานพยาบาล/อื่นๆ
<input type="checkbox"/> เงินได้ที่ประเมินเพื่อเลือกเสียภาษีโดยนำค่าผ่านรวมคำนวณภาษีกับเงินได้อื่น(เพื่อนำไปเป็นฐานในการคำนวณหรือนำออกลงทุน RMF หรือ LTF หรือเบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ)	<input type="checkbox"/> เงินบริจาค
	<input type="checkbox"/> ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นจากการถือครองสิ่งของทรัพย์สิน
	<input type="checkbox"/> เงินได้ที่จ่ายเพื่อซื้อสิ่งของทรัพย์สิน
	<input type="checkbox"/> ค่าซื้อและติดตั้งระบบกล้องวงจรปิด(CCTV)
	<input type="checkbox"/> ค่าธรรมเนียมจากบริการรับชำระเงินค่าบริการ
	<input type="checkbox"/> ค่าหอพัก "จังหวัดทองหล่อ"
	<input type="checkbox"/> ค่ากองทุนหรือลงทุนในกองทุนหรือเพิ่มทุนในกิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมเหมืองแร่
	<input type="checkbox"/> ค่าไม่คิดกำไรและค่าลดหย่อน
	<input type="checkbox"/> เงินบริจาคพรรคการเมือง
	<input type="checkbox"/> ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการ

ออกจากระบบ | อ้างข้อความ | ทำรายการต่อไป

3. บันทึกเงินได้

1 หน้าหลัก
2 เลือกเงินได้/ลดหย่อน
3 บันทึกเงินได้
4 บันทึกยอดหย่อน
5 คำนวณภาษี
6 ขั้นตอนการยื่นแบบ

เงินได้ 40(1)(2)	เงินได้ 40(4)(จ) เงินปันผลจากหุ้น	เงินได้ 40(8)	เงินได้ 40(8) ตาม RMF/LTF	เงินได้จากกรณีหรือการรับ
เงินได้ ที่นำมาเป็นฐานในการคำนวณช้อนหน่วยลงทุน				

รายการเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1)

เงินได้จากจ้างแรงงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง บำนาญ โบนัส ฯ

ผู้มีเงินได้

เงินได้พึงประเมิน ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- มาตรา 40(1) ใดก็ได้ เงินเดือน ค่าจ้าง บำนาญ ฯลฯ
- หัก เงินที่ได้รับการยกเว้นกรณีเป็นผู้สูงอายุ/คนพิการที่มีอายุไม่เกิน 65 ปี
- ลดเหลือ เงินได้ที่นำไปคำนวณภาษี
- รวม เงินได้ที่ได้รับการยกเว้น

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของ ผู้จ่ายเงินได้

ให้บันทึกเลขผู้จ่ายเงินได้ เพื่อยกยอดเงินได้สูงสุด

รายการเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2)

เงินได้จากจ้างแรงงานที่รับเงินได้พิเศษ เช่น เบี้ยชดเชย ค่าตอบแทน ค่ารถรับราชการ

ผู้มีเงินได้

เงินได้พึงประเมิน ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- มาตรา 40(2) ใดก็ได้ เบี้ยชดเชย ค่าตอบแทน ฯลฯ
- หัก เงินที่ได้รับการยกเว้นกรณีเป็นผู้สูงอายุ/คนพิการที่มีอายุไม่เกิน 65 ปี
- ลดเหลือ เงินได้ที่นำไปคำนวณภาษี

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของ ผู้จ่ายเงินได้

ให้บันทึกเลขผู้จ่ายเงินได้ เพื่อยกยอดเงินได้สูงสุด

- ลดเหลือ เงินได้ก่อนหักค่าใช้จ่าย
- หัก ค่าใช้จ่าย (รวมลด 40 แต่ไม่เกิน 60,000บาท)
- ลดเหลือ

ออกจากระบบ ล้างข้อความ ทำรายการต่อไป

4. บันทึกลดหย่อน

หน้าหลัก > 2. บันทึกเงินได้/ลดหย่อน > 3. บันทึกเงินได้ > **4. บันทึกลดหย่อน** > 5. คำขอภาษี > 6. ยื่นรายการยื่นแบบ

รายการลดหย่อนและยกเว้น ผู้ยื่นภาษี

● ผู้มีเงินได้ (60,000 บาท หรือ 120,000 บาท แยกแยะได้)		60,000.00
● บุตร คนละ 30,000.00 บาท <input type="text" value="1"/>		30,000.00
ระบุเลขประจำตัวประชาชนของบุตรที่ใช้สิทธิลดหย่อน		
<input type="text" value="3609900025333"/>		
<input type="text"/>		
<input type="text"/>		
<input type="text"/>		
● บุตร คนละ 60,000.00 บาท <input type="text" value="1"/> (ได้แก่คนที่ 2 เป็นคนโสดโดยที่คู่สมรส มี.ศ. 2561)		60,000.00
ระบุเลขประจำตัวประชาชนของบุตรที่ใช้สิทธิลดหย่อน		
<input type="text" value="3100800857147"/>		
<input type="text"/>		
<input type="text"/>		
● ผู้พิการหรือผู้พิการทางตาที่อายุตั้งแต่ 60 ปีขึ้นไป		
ผู้ยื่นภาษี ชื่อ	เลขประจำตัวประชาชน <input type="text"/>	
มารดา	เลขประจำตัวประชาชน <input type="text" value="3100900857139"/>	30,000.00
● ผู้ป่วยทางประสาท		15,000.00
● ผู้ป่วยทางจิต		85,000.00
● ผู้ป่วยทางจิตเวชแบบปานกลาง		200,000.00
● ผู้พิการของรถประจำทาง		9,000.00
● ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารอยู่อาศัย		100,000.00
● เงินได้จ่ายเพื่อซื้อสิ่งของอายุไม่เกิน 5 ปี (ผู้มีเงินได้) มูลค่าสิ่งของทั้งหมด <input type="text" value="3,000,000.00"/>		120,000.00
● ค่าดอกเบี้ย "เงินฝากออมทรัพย์"		15,000.00
● ค่าบริการรถและค่าส่งบุตร		60,000.00
● เงินบริจาคสาธารณกุศล		10,000.00
● ค่าธรรมเนียมด้านหนังสือราชการ		15,000.00
- ยานพาหนะ รถยนต์ที่รถจักรยานยนต์ที่จดทะเบียนแล้ว		5,000.00
- หนังสือ หนังสือพิมพ์ (ระบุชื่อของหนังสือที่หักภาษีเงินได้)		5,000.00
- สินค้า OTOP		5,000.00
● รวม		809,000.00

5. จำนวนภาษี

1 หน้าหลัก 2 เดือนเงินได้/ลดหย่อน 3 บันทึกเงินได้ 4 บันทึกลดหย่อน 5 **คำนวณภาษี** 6 ยืนยันการยื่นแบบ

การคำนวณภาษี ภ.ง.ด. 91

1. เงินเดือนค่าจ้าง ปานานู ฯลฯ	1,500,000.00
2. นก เงิน ได้ที่ ได้รับยกเว้น	0
3. คงเหลือ (1. - 2.)	1,500,000.00
4. นก ค่าใช้จ่าย (ร้อยละ 50 ของ 3. แต่ไม่เกิน 100,000 บาท)	100,000.00
5. คงเหลือ (3. - 4.)	1,400,000.00
6. นก ค่าลดหย่อน ฯ	809,000.00
7. คงเหลือ (5. - 6.)	591,000.00
8. นก เงินบริจาคสนับสนุนการศึกษา/การกีฬา ส่วนเงินที่จ่ายจริง (2 เท่าของจำนวนเงินที่ใช้จ่าย ไม่จำกัด แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของ 7.)	10,000.00
9. คงเหลือ (7. - 8.)	571,000.00
10. นก เงินบริจาค (ไม่เกินร้อยละ 10 ของ 9.)	15,000.00
11. เงินได้สุทธิ (9. - 10.)	556,000.00
12. ภาษีคำนวณจากเงินได้สุทธิตาม 11.	35,900.00
13. นก ภาษีเงินได้ที่ โอนยื่นกับรายการข้อลดหย่อนภาษีผู้เช่า บุคคลสิ่งทรมิตรของผู้นิเงิน ได้	
14. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม(เฉพาะกรณี 12.มากกว่า 13.)	35,900.00
15. นก ภาษีเงินได้ที่ ก ฬ ี ำจาย	3,000.00
16. คงเหลือ ภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน	32,900.00
17. นก ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ยกมาจาก 16. ของ โบนแบบ(ถ้ามี))	
18. นก ภาษีที่ชำระไว้เกิน(ยกมาจาก 17. ของ โบนแบบ(ถ้ามี))	
19. นก ภาษีชำระไว้อานแบบ ภ.ง.ด.91(กรณียื่นเงินคืน)	
20. ภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน	32,900.00
21. นก เงินคืน (ถ้ามี)	
22. รวม ภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน	32,900.00

การแสดงผลยอดภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้นิเงิน ได้

ไม่ประสงค์แสดงเจตนาเงินลดหย่อน ประสงค์แสดงเจตนาเงินลดหย่อน จำนวน บาท

การผ่อนชำระภาษี

ผู้นิเงิน ได้มีสิทธิผ่อนชำระภาษีเป็น 3 งวด งวดละเท่ากัน ประสงค์จะขอผ่อนชำระภาษีหรือไม่

ประสงค์ ไม่ประสงค์

6. ตรวจสอบ ยืนยันการยื่นแบบ

กรมสรรพากร The Revenue Department
แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ปีภาษี 2561 ภ.ง.ด.90/91

V2562.12.010303 จ.ชลบุรี

1 หน้าพัก 2 เลิกเงินได้/ลดหย่อน 3 ภาษีเงินได้ 4 บันทึกลดหย่อน 5 จำนวนภาษี 6 ยืนยันการยื่นแบบ

ปีภาษี 2561
สำหรับผู้มีเงินได้จากการจ้างแรงงาน
ตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ประเภทเดี่ยว **ภ.ง.ด.91**

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร : _____
วันเดือนปีเกิด : _____
ชื่อ - ชื่อสกุล : _____

ผู้มีเงินได้
ชื่ออากร _____ ห้างเลขที่ _____
ภูมิลำเนา เลขที่ 699/21 หมู่ที่ _____
ครอบครัว/ชดชช บพศ 25 _____ เขต _____ ตำบล _____
ตำบล/แขวง บางโกลี อำเภอ/เขต บางคองพัฒนา
จังหวัด กรุงเทพมหานคร รหัสไปรษณีย์ 10120
โทรศัพท์ : _____ ที่บ้าน _____

สถานภาพของผู้นิยามเงินได้
 โสด สมรส หม้าย ผู้ถือใบการณระหว่างนิกาย
 สถานะการยื่นแบบ
 ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติม

ภาษีที่ชำระแล้ว 11,500.00 บาท

การส่งงบเงินได้บุคคลธรรมดาที่ชำระไว้พร้อมการแจ้ง ภาษี การผิด

คู่สมรส
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร : _____
วันเดือนปีเกิด : _____
คำนำหน้าชื่อ : _____
ชื่อ : _____
ชื่อกลาง : _____
ชื่อสกุล : _____

ต่างค่า
เลขที่หนังสือเดินทาง/ใบสำคัญคนต่างด้าว : _____
สัญชาติ : _____

สถานภาพของคู่สมรส
 สถานภาพการสมรส สถานะการยื่นแบบ
 สมรสและบุตรไม่จดทะเบียน สมรสและบุตรจดทะเบียน สมรสระหว่างนิกาย หย่าระหว่างนิกาย ลาออกจากนิกาย
 (1) มีเงินได้รวมคำนวณภาษี (2) มีเงินได้แยกยื่นแบบ (3) ไม่มีเงินได้

ภาษีที่ชำระไว้ _____ บาท

คำร้องขอคืนภาษี

ข้าพเจ้า	<input type="checkbox"/> มีตามประสงค์จะขอคืนเงินภาษี
	<input type="checkbox"/> ไม่มีตามประสงค์จะขอคืนเงินภาษี

คำรับรอง
ข้าพเจ้าขอรับรองว่าการที่แสดงไว้เป็นความจริงทุกประการ

ออกจากระบบ

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการ

5.1.1 สรุปผลโครงการ

จากที่ผู้จัดทำได้เข้าไปปฏิบัติงานสหกิจศึกษาในบริษัทเอส.เค.เค.แอกเคาน์ติ้งจำกัด ในส่วนของผู้ช่วยพนักงานบัญชี ผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูล ภ.ง.ด.53 และ บันทึกภาษีซื้อ -ภาษีขาย และจัดทำเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามที่ได้รับ มอบหมายให้ดำเนินการ และงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย เป็นต้น ในการปฏิบัติงานในครั้งนี้ได้ ส่งผลให้ได้ประโยชน์ ดังนี้

ด้านทฤษฎี

- มีความรู้ความเข้าใจในเอกสารทางบัญชีมากขึ้น
- นำความรู้เกี่ยวกับการการจัดเตรียมเอกสารภาษีซื้อ-ขาย มาใช้ในการปฏิบัติจริง
- ทราบถึงขั้นตอนและวิธีการจัดทำภาษีเงินได้นิติบุคคล

ด้านปฏิบัติ

- ทำให้มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในครั้งนี้สามารถนำไปใช้ในอนาคตได้จริง
- ได้เรียนรู้การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีจากการข้อมูลจริง
- ได้รับประสบการณ์จากการทำงานจริง

ข้อเสนอแนะ

- สถานประกอบการควรจะช่วยในการแนะนำและให้แนวทางในการจัดทำหัวข้อ หรือปัญหาที่พบในการจัดทำรายงาน
- สถานประกอบการควรที่จะให้การเรียนรู้ที่เพิ่มมากกว่านี้

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ด้านนักศึกษา

- ฝึกวินัยและความรับผิดชอบของตนเองในการทำงาน
- ทำให้เพิ่มประสบการณ์ของนักศึกษาที่นำไปประยุกต์ใช้ในอนาคต
- ทำให้นักศึกษาได้รู้จักระบบขั้นตอนการบันทึกบัญชีในการปฏิบัติงานจริง

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ด้านสถานประกอบการ

- มีความรู้เกี่ยวกับภาษาอังกฤษและคำศัพท์ที่ใช้ไม่มากพอ
- ใช้ภาษาในการสื่อสารและเรียบเรียงประโยคยังไม่ถูกต้องเท่าที่ควร

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

- ควรฝึกฝนทักษะการใช้โปรแกรมการขึ้นภาษีให้มากขึ้น
- ควรหาข้อมูลฝึกพูดภาษาอังกฤษและคำศัพท์ให้มากขึ้น



บรรณานุกรม

- โกเมนทร์ สืบวิเศษ. (2546). *ประมวลรัชฎาภกร*. กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนจำกัด โรงพิมพ์ชวนพิมพ์.
- อาภรณ์ นารถดิลก. (2546). *ภาษีเงินได้นิติบุคคล*. กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนจำกัด โรงพิมพ์ชวนพิมพ์.





ภาคผนวก

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-นามสกุล นายศุภชัย มณีทัฬห
คณะ บริหารธุรกิจ
สาขาวิชา การบัญชี
ที่อยู่ 157/27 ถนนเทอดไท33 ซอยวัดบางสะแกนอกแขวงตลาดพลู เขตธนบุรี
กรุงเทพมหานคร 10600

