

บทที่ 10

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

1. ประเภทนิติบุคคลและฐานภาษี

1.1 นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

1.2 นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และประกอบกิจการในประเทศไทยหรือมีแหล่งเงินได้จากประเทศไทย ดังนี้

(1) นิติบุคคลที่จดทะเบียนตามกฎหมายต่างประเทศเข้ามาทำกิจการในประเทศไทย

(2) นิติบุคคลที่จดทะเบียนตามกฎหมายต่างประเทศที่มาทำกิจการในที่อื่นๆ รวมทั้งในประเทศไทย

(3) นิติบุคคลที่จดทะเบียนตามกฎหมายต่างประเทศที่มาทำกิจการในที่อื่นๆ รวมทั้งในประเทศไทย และกิจการที่ทำนั้นเป็นการขนส่งระหว่างประเทศ

(4) นิติบุคคลที่จดทะเบียนตามกฎหมายต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตาม ม.40 (2) (3) (4) (5) (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย

(5) นิติบุคคลที่จดทะเบียนกฎหมายต่างประเทศที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย ที่ได้จำหน่ายกำไรหรือเงินประเภทอื่นที่กั้นไว้จากกำไรหรือถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

(6) นิติบุคคลที่จดทะเบียนตามกฎหมายต่างประเทศที่มีได้เข้ามาทำกิจการในประเทศไทย โดยตรง แต่มีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือรับผลกำไรในประเทศไทย

1.3 การดำเนินการเป็นการค้า หรือหากำไร

กิจการที่ดำเนินการค้าหรือหากำไร โดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ และนิติบุคคลอื่นตามกฎหมายต่างประเทศ

1.4 กิจการร่วมค้า

กิจการร่วมค้า หมายถึง การดำเนินงานร่วมกันทางการค้าหรือหากำไรระหว่าง

- (1) บริษัทกับบริษัท
- (2) บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- (3) ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- (4) บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา
- (5) บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล
- (6) บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนสามัญ
- (7) บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลกับนิติบุคคลอื่น

1.5 มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบการซึ่งมีรายได้

1.6 นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีและประกาศในราชกิจจานุเบกษา

2. นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษี

1. นิติบุคคลที่เป็นองค์การของรัฐบาล ได้แก่ กระทรวง ทบวง กรม ของรัฐบาล เช่น มหาวิทยาลัย ราชภัฏอุดรธานี เป็นต้น
2. นิติบุคคลที่ไม่แสวงหากำไร ได้แก่ วัด สหกรณ์ หอการค้า สหภาพแรงงาน
3. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่อยู่ในประเทศที่มีอายุสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทย ตามเงื่อนไขที่กำหนดในอนุสัญญา

3. ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล

- 3.1 กำไรสุทธิ
- 3.2 ยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย
- 3.3 เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย
- 3.4 การจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

4. รอบระยะเวลาบัญชี

กรณีรอบระยะเวลาบัญชีน้อยกว่า 12 เดือน ได้ตามกรณีดังนี้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เริ่มตั้งใหม่จะถือวันเริ่มตั้งถึงวันหนึ่งวันใดเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรกก็ได้ แต่รอบระยะเวลาบัญชีต่อไปต้องเท่ากับ 12 เดือน

5. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

5.1 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป ร้อยละ 20

5.2 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเฉพาะกำไรสุทธิส่วนที่ได้จากการประกอบกิจการวิเทศชนกิจ ร้อยละ 10

5.3 นิติบุคคลที่มีทุนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท (SMEs)

(1) ยกเว้นภาษีจากกำไรสุทธิส่วนไม่เกิน 300,000 บาท แรกสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลัง 1 ม.ค. 60 แต่ไม่เกิน 31 ธ.ค. 60

(2) ร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 3,000,000 บาท

(3) ร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนเกิน 3 ล้านบาท

5.4 บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

6. การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ คือ การนำกำไรสุทธิคูณด้วยอัตราภาษี จะได้เป็นจำนวนเงินภาษีที่พึงชำระ กำไรสุทธิที่ต้องนำไปเสียภาษีเป็นกำไรสุทธิที่ต้องคำนวณตามเกณฑ์สิทธิ หมายถึงรายได้ที่เกิดขึ้น ในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระจริงในรอบบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบบัญชีนั้น และนำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวกับรายได้นั้น แม้ยังมีได้จ่ายไปจริง มารวมคำนวณเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

7. เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ มีดังนี้

7.1 รายการที่กำหนดไว้ในมาตรา 65 ตริ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย (รายจ่ายต้องห้าม) ได้แก่

(1) เงินสำรองต่างๆ นอกจาก

(ก) เงินสำรองจากเบี้ยประกันเพื่อสมทบทุนประกันชีวิต ที่กันไว้ก่อนคำนวณกำไร เฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 65 ของจำนวนเบี้ยประกันชีวิตที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี หลังจากหักเบี้ยประกันภัย ซึ่งเอาประกันต่อออกแล้วให้ถือเป็นรายจ่ายได้ (ข) เงินสำรองเบี้ยประกันภัย เพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นที่กันไว้ ก่อนคำนวณกำไร เฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 40 ของจำนวนเบี้ยประกันที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี หลังจากหักเบี้ยประกันภัย

(2) เงินกองทุน เว้นแต่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งเป็นตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 183

(3) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัวการให้โดยเสน่หา หรือการกุศล เว้นแต่การกุศล สาธารณะหรือการสาธารณะประโยชน์ตามที่อธิบดีกำหนด โดยอนุมติรัฐมนตรีให้หักได้ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ และรายจ่ายเพื่อการศึกษา หรือเพื่อการกีฬาตามที่อธิบดีกำหนด โดยอนุมติรัฐมนตรีให้หักได้อีกไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

(4) ค่ารับรองที่ไม่เป็นตามกำหนดกฎกระทรวง ไม่สามารถนำมาเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ เว้นแต่ค่ารับรองดังกล่าวเป็นไปตามกำหนดกระทรวง

(5) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือรายจ่ายในการต่อเติม หรือการเปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่ซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม

(6) เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร

(7) การถอนเงิน โดยปราศจากคำตอบแทนของผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(8) เงินเดือนของผู้ถือหุ้น หรือผู้เป็นหุ้นส่วน เฉพาะส่วนที่จ่ายเกินสมควร

(9) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเอง โดยไม่มีการจ่ายจริง หรือรายจ่ายที่ควรจะจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น

(10) ค่าตอบแทนแก่ทรัพย์สิน ซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นเจ้าของ และใช้เอง

(11) ดอกเบี้ยที่คิดให้สำหรับเงินทุน เงินสำรองต่าง ๆ หรือเงินกองทุน ของตนเองจะนำมาลงเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้

(12) ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืน เนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มครองใดๆ หรือผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ เว้นแต่ผลขาดทุนสุทธิยกมา ไม่เกิน 5 ปีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

(13) รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อการหากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะของนิติบุคคล

7.2 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้หักได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

ประเภททรัพย์สิน	ร้อยละ
1. อาคาร - อาคารถาวร - อาคารชั่วคราว	5 100
2. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไปได้	5
3. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า 3.1 กรณีไม่มีหนังสือสัญญาเช่า หรือมีหนังสือสัญญาเช่าที่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้โดยเงื่อนไขในการต่ออายุนั้นเปิดโอกาสให้ต่อ ๆ ไป 3.2 กรณีมีหนังสือสัญญาเช่าไม่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้หรือมีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้เพียงระยะเวลาอันจำกัด	10 100 หากด้วยจำนวนปีอายุการเช่าและอายุที่ต่อได้รวมกัน
4. ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร กู๊ดวิลล์ เครื่องหมายการค้า สิทธิประกอบกิจการตามใบอนุญาต สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น 4.1 กรณีไม่จำกัดอายุการใช้ 4.2 กรณีจำกัดอายุการใช้	10 100 หากด้วยจำนวนปีอายุการใช้

5. ทรัพย์สินอย่างอื่น ซึ่งโดยสภาพของทรัพย์สินนั้น ลึกหรือหรือเสื่อมราคาได้นอกจากที่ดินและสินค้า	20

7.3 การตีราคาทรัพย์สิน

7.4 ในกรณีโอนทรัพย์สิน ให้บริการหรือให้กู้ยืมเงิน โดยไม่มีค่าตอบแทน

7.5 เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน ซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ใน วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

7.6 การตีราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณตามราคา ทุน หรือราคาตลาด แล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า

7.7 การคำนวณราคาทุนสินค้าที่ส่งเข้ามาจากต่างประเทศ

7.8 ถ้าราคาทุนของสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ

7.9 จำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้

7.10 บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยแต่ไม่จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย ได้รับเงินปันผลจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือสถาบัน การเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับจากกิจการร่วมค้า ให้นำเงินปันผล หรือส่วนแบ่งกำไรคำนวณเป็นรายได้เพียงครั้งหนึ่ง

7.11 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ไว้ตามกฎหมายว่าด้วยภาษี เงินได้ปีโตร้อยให้นำมาคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตาม กฎหมายดังกล่าว

7.12 เงินปันผล หรือส่วนแบ่งของกำไร ที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตาม กฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปีโตร้อย ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว

7.13 มูลนิธิหรือสมาคม ซึ่งประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ ไม่ต้องนำเงิน ค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก หรือเงิน หรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการรับบริจาค หรือจากการให้โดยเสน่หา แล้วแต่กรณีมารวมคำนวณเป็นรายได้

7.14 ภาษีขายซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่เป็นประกอบการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้รับหรือพึงได้รับ และภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีใช้ภาษีตาม มาตรา 82/16 ซึ่งได้รับคืนที่จากการขอคืนตามหมวด 4 ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นรายได้

8. การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

8.1 สำหรับการเสียภาษีครั้งรอบบัญชี มีแนวปฏิบัติ 2 วิธี คือ

(1) ตามมาตรา 67 ทวิ กล่าวว่าให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจากที่กล่าวใน (2) ให้จัดทำงบประมาณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำ หรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นแล้วให้คำนวณและชำระภาษีจากจำนวนกึ่งหนึ่งของ งบประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และเพื่อป้องกันการประมาณการ

(2) คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลา 6 เดือน บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ต้องเสียภาษีโดยการคำนวณกำไรสุทธิของผลการดำเนินงานในระยะเวลาครั้งรอบบัญชี ได้แก่

8.2 การเสียภาษีเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

8.3 การยื่นแบบรายการชำระภาษี

(1) การเสียภาษีครั้งรอบระยะเวลาบัญชี กำหนดยื่นรายการภายใน 2 เดือน นับจากวันสุดท้ายของหกเดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี โดยใช้แบบ ภ.ง.ด. 51

(2) การเสียภาษีสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี กำหนดยื่นแบบรายการภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี โดยใช้แบบ ภ.ง.ด. 50

9. การเสียภาษีจากรายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ

นิติบุคคลที่เสียภาษีจากยอดขายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ มีดังนี้

9.1 นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและกระทำการในท้องถิ่นอื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทย และกิจการที่กระทำนั้นเป็นการขนส่งระหว่างประเทศ

9.2 มูลนิธิหรือสมาคม

การคำนวณภาษี

นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศประกอบกิจการขนส่งระหว่างประเทศ ให้คำนวณภาษีโดยแยกพิจารณา 2 ประเด็น

(1) กรณีรับขนส่งผู้โดยสาร รายได้จากค่าโดยสารและค่าธรรมเนียมใดๆ ที่เรียกเก็บในประเทศไทยก่อนหักรายจ่ายใดๆ คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 3

(2) กรณีรับขนส่งของ รายได้จากค่าระวาง ค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่ได้รับเนื่องจากรับขนส่งของออกจากประเทศไทยไม่ว่าค่าระวางนั้นจะเรียกเก็บในประเทศหรือต่างประเทศก็ตามคำนวณภาษี ร้อยละ 3

ตัวอย่าง สายการบินคาเธ่ย์ แปซิฟิก จำกัด มีรายได้จากการขนส่งผู้โดยสารที่เรียกค่าธรรมเนียมเก็บในประเทศไทย 100 ล้านบาท จากการเดินทางจากต่างประเทศมายังประเทศไทย และมีรายได้จากค่าขนส่งสินค้าจากประเทศสิงคโปร์มายังประเทศไทยอีก 50 ล้านบาท บริษัท คาเธ่ย์แปซิฟิก จำกัด เสียภาษีจากรายได้ขนส่งผู้โดยสารร้อยละ 3 ของเงิน 100 ล้านบาทเป็นเงิน 3 ล้านบาท สำหรับค่าขนส่งของ (สินค้า) ไม่ต้องเสียภาษี เนื่องจากเป็นการขนส่งเข้ามาในประเทศไทย

10. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย

นิติบุคคลที่เสียภาษีจากฐานเงินได้ที่จ่ายจากในประเทศไทยได้แก่ นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่มีรายได้ที่ได้รับจากในประเทศไทยกฎหมายกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้ให้กับนิติบุคคลในต่างประเทศดังกล่าวเป็นผู้หักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้ตามมาตรา 40(2)(3)(4)(5)(6) และนำส่งสรรพากรภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดจากที่จ่ายเงิน

10.1 อัตราภาษีและแบบรายการ

แบบรายการที่ยื่นได้แก่ แบบ ภ.ง.ด. 54 หักภาษี ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้พึงประเมินตาม ม. 40 (2) -(6) ในอัตราร้อยละ 15 เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4) ข. ได้แก่ เงินปันผล เงิน ส่วนแบ่งของกำไรหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือกองทุน หัก ภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 10

ตัวอย่าง บริษัท ปากพ่นแข็ง จัดส่งกึ่งกูลด้าแข็งส่งไปขายยังประเทศญี่ปุ่น โดยมี บริษัท โมโกะ เป็นนายหน้าขายกึ่งแข็ง บริษัทปากพ่นแข็งได้จัดส่งเงินค่านายหน้าไปให้บริษัท โมโกะ ซึ่งจดทะเบียนในประเทศญี่ปุ่นเป็นเงิน 1,200,000 บาท

11. การเสียภาษีจากฐานการจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศ

นิติบุคคลที่เสียภาษีตามฐานภาษีสุดท้าย ได้แก่ นิติบุคคลตั้งขึ้นตามกฎหมายของ ต่างประเทศมีสาขาในประเทศไทย หรือประกอบกิจการค้าในประเทศไทย จำหน่ายกำไรออกไป จากประเทศไทย เงินกำไรที่จำหน่ายออกไปจะต้องเสียภาษีในอัตราร้อยละ 10 การจำหน่ายกำไร ไม่จำเป็นต้องส่งเงินออกไป การกระทำใดๆ ให้เงินกำไรหลุดพ้นไปจากครอบครอง เช่น โอนเงิน ทางบัญชีถือเป็นการจำหน่าย และกำไรที่โอนออกไปที่จะต้องเสียภาษีคือ กำไรหลังจากหักภาษี แล้ว กำไรในขั้นนี้หมายความรวมทั้งกำไร กำไรสะสมหรือสำรองต่างๆ ที่กั้นจากกำไร ภาษีจาก เงินกำไรที่ส่งออกไปจะต้องนำส่งอำเภอท้องที่พร้อมกับยื่นรายการตามแบบที่กำหนดคือ ภ.ง.ด. 54 ภายใน 7 วัน นับแต่วันจำหน่ายเงินกำไร

12. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

การหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย คือ การที่ประมวลรัษฎากรบัญญัติให้ผู้จ่ายเงินได้หักภาษี จากเงินที่จ่ายและนำส่งรัฐบาลก่อนที่จะจ่ายเงินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ภาษีเงิน ได้นิติบุคคลที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายนี้ ให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ เมื่อถึง กำหนดเวลาขึ้นแบบและเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชีหรือสิ้นรอบระยะเวลา บัญชีแล้วแต่กรณี

การหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่ายมีอยู่ 3 กรณี ดังนี้

12.1 ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

12.2 ตามมาตรา 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

12.3 ตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร

(13) รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อการหากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะของนิติบุคคล

(14) รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะ

(15) ค่าซื้อทรัพย์สิน และรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อ หรือขายทรัพย์สินในส่วนที่เกินปกติ โดยไม่มีเหตุอันสมควร

(16) ค่าของทรัพยากรธรรมชาติที่สูญเสียหรือสิ้นไปเนื่องจากกิจการที่ทำ

(17) ค่าของทรัพย์สิน นอกจากสินค้าที่ตีราคาต่ำลง

(18) รายจ่ายซึ่งพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ

(19) รายจ่ายใดๆ ที่ได้กำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว

(20) รายจ่ายที่มีลักษณะทำนองเดียวกับที่ระบุ (1) ถึง (19) ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

คำถามท้ายบทที่ 10

ข้อ 1. จงอธิบายถึงประเภทนิติบุคคลตามมาตรา 39 แห่งรัฐฎการและฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่ละประเภท

ข้อ 2. บริษัทน้ำทิพย์จำกัด เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย แต่มิใช่บริษัทจดทะเบียน มีกำไรสุทธิตามบัญชีกำไรขาดทุนสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2560 เป็นเงิน 200,000 บาท ปรากฏว่ารายการในบัญชีกำไรขาดทุนที่บริษัทถือเป็นรายจ่ายและรายได้มีรายการเหล่านี้รวมอยู่ด้วยคือ

- | | |
|---|------------|
| 1. ค่าใช้จ่ายส่วนตัวกรรมการและผู้จัดการ | 6,000 บาท |
| 2. เงินบริจาคให้โรงพยาบาลของรัฐ | 20,000 บาท |
| 3. ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการค้า | 4,000 บาท |
| 4. ค่าต่อเติมอาคารเสร็จเมื่อ 1 ก.ค. 2560 ลงบัญชีค่าซ่อมแซมไว้ 200,000 บาท | |

5. หนี้สูญจำนวน 100,000 บาท เป็นหนี้ที่บริษัทยังไม่ได้ติดตามทวงถามแต่ลูกค้าไม่ได้ติดต่อเพื่อผ่อนผันการชำระหนี้ บริษัทจึงตัดจำหน่าย เป็นสูญ

- | | |
|--|--|
| 6. รายจ่ายที่บริษัทได้จ่ายไปเพื่ออุดหนุนผู้เข้าประกวดนางงาม 10,000 บาท | |
|--|--|

ให้ท่านแสดงรายการปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามประมวลรัฐฎการ ปี 2560

ข้อ 3 สมาคมศิษย์เก่าพิทยานุกูล มีรายได้รายจ่ายในปี 2560 ดังนี้

รายได้

- | | |
|---|---------------|
| 1. ค่าขายของที่ระลึกครบ 100 ปี โรงเรียน | 1,000,000 บาท |
| 2. ค่าบำรุงสมาคม | 200,000 บาท |
| 3. เงินบริจาค | 300,000 บาท |
| 4. ค่าลงทะเบียนสมาชิกเข้าใหม่ | 50,000 บาท |

รายจ่าย

1.ค่าสาธารณูปโภค	100,000 บาท
2.ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	100,000 บาท
3.ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่	60,000 บาท

ให้คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลของสมาคมศิษย์เก่าอัครพิทยานุกูล ในปี 2560