

ธุรกิจ SMEs

ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises = SMEs) มีเป็นจำนวนมากในประเทศไทย ประกอบการในรูปของบุคคลธรรมดา คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชคนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด หรือกิจการร่วมค้า ซึ่งจะประกอบธุรกิจขายสินค้า ผลิตภัณฑ์สินค้า หรือให้บริการ

การกำหนดลักษณะธุรกิจ SMEs

หน่วยงานต่าง ๆ ในประเทศไทยมักจะกำหนดลักษณะธุรกิจ SMEs ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2543

สำหรับกรมสรรพากร ประมวลรัษฎากรไม่ได้มีคำนิยามธุรกิจ SMEs ไว้ว่ามีลักษณะอย่างไร แต่ได้อาศัยอำนาจตามประมวลรัษฎากรออกกฎหมายเพื่อสนับสนุนส่งเสริมธุรกิจ SMEs เช่น ลดอัตราภาษีเงินได้ ยกเว้นภาษีเงินได้ การหักรายจ่ายมากกว่า 1 เท่า การหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง เป็นต้น

ลักษณะธุรกิจ SMEs ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2543 และตามประมวลรัษฎากร สรุปได้ดังนี้

1. ลักษณะธุรกิจ SMEs ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2543 ได้กำหนดลักษณะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยมีหลักเกณฑ์ ดังนี้

| ลักษณะวิสาหกิจ | จำนวนการจ้างงาน (คน) | | จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ล้านบาท) | |
|------------------|----------------------|----------|------------------------------|----------|
| | ขนาดย่อม | ขนาดกลาง | ขนาดย่อม | ขนาดกลาง |
| กิจการผลิตสินค้า | ไม่เกิน 50 | 51-200 | ไม่เกิน 50 | 51-200 |
| กิจการค้าส่ง | ไม่เกิน 25 | 26-50 | ไม่เกิน 50 | 51-100 |
| กิจการค้าปลีก | ไม่เกิน 15 | 16-30 | ไม่เกิน 30 | 31-60 |
| กิจการให้บริการ | ไม่เกิน 50 | 51-200 | ไม่เกิน 50 | 51-200 |

หมายเหตุ: ในกรณีที่จำนวนการจ้างงานของกิจการใดเข้าลักษณะของวิสาหกิจขนาดย่อมแต่มูลค่าสินทรัพย์ถาวรเข้าลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางหรือมีจำนวนการจ้างงานเข้าลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลาง แต่มูลค่าสินทรัพย์ถาวรเข้าลักษณะของวิสาหกิจขนาดย่อม ให้ถือจำนวนการจ้างงานหรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวรที่น้อยกว่าเป็นเกณฑ์การพิจารณา

2. ลักษณะธุรกิจ SMEs ที่กรมสรรพากรอาศัยอำนาจตามประมวลรัษฎากรออกกฎหมายเพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี โดยมีหลักเกณฑ์ลักษณะใด ลักษณะหนึ่ง ดังนี้

| ลำดับที่ | ลักษณะ |
|----------|--|
| 1 | เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของ รอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 5 ล้านบาท |
| 2 | เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดิน ไม่เกิน 200 ล้านบาท และจ้างแรงงาน ไม่เกิน 200 คน |
| 3 | เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI |
| 4 | เป็น VC (Venture Capital) ที่ถือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวร ไม่รวมที่ดิน ไม่เกิน 200 ล้านบาท และจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน |
| 5 | เป็นกิจการขายสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในบังคับภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่มีรายรับไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี หรือต่อรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม |

หมายเหตุ: การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีจะกำหนดหลักเกณฑ์ธุรกิจ SMEs ลักษณะใดลักษณะหนึ่งในการให้สิทธิประโยชน์นั้น ๆ เช่น บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของ รอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 5 ล้านบาท จะได้สิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิ 150,000 บาทแรก หรือบริษัทที่มีแรงงานไม่เกิน 200 คน จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคา ในอัตราเร่ง เป็นต้น ดังนั้น บริษัทใดที่เข้าหลักเกณฑ์ธุรกิจ SMEs หลายลักษณะก็จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีมากขึ้นตามลักษณะนั้น ๆ

รูปแบบธุรกิจ SMEs

การประกอบธุรกิจต่าง ๆ อาจจะกระทำตั้งแต่คนเดียวขึ้นไป หากมีหุ้นส่วนร่วมกันหลายคน ก็มักจัดตั้งในรูปของนิติบุคคล รูปแบบธุรกิจมีลักษณะแตกต่างกัน ปรากฏดังตารางสรุป

ตารางสรุปรูปแบบธุรกิจ SMEs

| ลำดับที่ | รูปแบบ | ลักษณะ |
|----------|--|---|
| 1 | บุคคลธรรมดา | บุคคลทั่วไปที่มีชีวิตอยู่ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (มาตรา 15) |
| 2 | คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล | บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป ตกลงเข้ากันเพื่อการทำกิจการร่วมกัน โดยไม่มีวัตถุประสงค์แบ่งปันกำไรที่ได้จากกิจการที่ทำ (หน่วยภาษีตามมาตรา 56 แห่งประมวลรัษฎากร) |
| 3 | ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล | บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป ตกลงเข้ากันเพื่อการทำกิจการร่วมกัน โดยมีวัตถุประสงค์แบ่งปันกำไรที่ได้จากกิจการที่ทำ (หน่วยภาษีตามมาตรา 56 แห่งประมวลรัษฎากร) |
| 4 | ห้างหุ้นส่วนสามัญที่จดทะเบียนนิติบุคคล | บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป มาลงทุนและเป็นเจ้าของกิจการร่วมกัน โดยหุ้นส่วนทุกคนไม่จำกัดความรับผิดและต้องจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ |
| 5 | ห้างหุ้นส่วนจำกัด | บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป มาลงทุนและเป็นเจ้าของกิจการร่วมกัน หุ้นส่วนมีทั้งที่จำกัดความรับผิดและไม่จำกัดความรับผิดและต้องจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ |
| 6 | บริษัทจำกัด | บุคคลตั้งแต่ 7 คนขึ้นไป มาลงทุนและเป็นเจ้าของกิจการ ผู้ถือหุ้นรับผิดในหนี้ต่าง ๆ ไม่เกินจำนวนเงินที่ผู้ถือหุ้นแต่ละคนลงทุน และต้องจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ |
| 7 | บริษัทมหาชนจำกัด | บริษัทประเภทซึ่งตั้งขึ้นด้วยความประสงค์ที่จะเสนอขายหุ้นต่อประชาชนให้ผู้ถือหุ้นมีความรับผิดจำกัด ไม่เกินจำนวนเงินค่าหุ้นที่ต้องชำระ และบริษัทดังกล่าวได้ระบุนามประสงค์เช่นนั้นไว้ในหนังสือบริคณห์สนธิ (มาตรา 15 พ.ร.บ. บริษัทมหาชนจำกัด) |

| ลำดับที่ | รูปแบบ | ลักษณะ |
|----------|--|---|
| 8 | กิจการร่วมค้า | กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางการค้าหรือหากำไรระหว่างบริษัทกับบริษัท บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือระหว่างบริษัทและ/หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดาขณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือนิติบุคคลอื่น - เป็นนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร (มาตรา 39) |
| 9 | นิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศ | บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ |
| 10 | กิจการที่ดำเนินการค้า หรือหากำไร โดยรัฐบาลต่างประเทศหรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ | เป็นกิจการของรัฐบาลต่างประเทศหรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร - เป็นนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร (มาตรา 39) |
| 11 | มูลนิธิหรือสมาคม | เป็นนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรและมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่ละปีได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลถ้าเป็นมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศให้เป็นองค์การสาธารณกุศล |

ประเภทภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

ประมวลรัษฎากรเป็นกฎหมายที่ให้อำนาจกรมสรรพากรจัดเก็บภาษี 5 ประเภท ได้แก่ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์

ภาษีอากรแต่ละประเภทมีลักษณะและวิธีการจัดเก็บที่แตกต่างกัน ดังนี้

1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คือ ภาษีที่จัดเก็บจากบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี และกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง โดยปกติจัดเก็บเป็นรายปี เงินได้พึงประเมินที่เกิดขึ้นในปีใด ๆ ผู้มีเงินได้พึงประเมินมีหน้าที่ต้องนำไปแสดงรายการตนเองตามแบบแสดงรายการภาษีที่กำหนดภายในเดือนมกราคมถึงมีนาคมของปีถัดไป สำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินบางกรณีกฎหมายยังกำหนดให้ยื่นแบบฯ เสียภาษีครึ่งปี สำหรับเงินได้พึงประเมิน ที่เกิดขึ้นจริงในช่วงครึ่งปีแรก เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีที่ต้องชำระและเงินได้พึงประเมินบางกรณี กฎหมายกำหนดให้ ผู้จ่ายทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย เพื่อให้มีการทยอยชำระภาษีขณะที่มีเงินได้พึงประเมินเกิดขึ้นอีกด้วย

2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นภาษีที่จัดเก็บจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่ง และพาณิชย์ และหมายความรวมถึงนิติบุคคลอื่น ๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ด้วย บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล มีดังนี้

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ได้แก่

- ก. บริษัท จำกัด
- ข. บริษัทมหาชน จำกัด
- ค. ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- ง. ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย ก็ต่อเมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้

ก. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น เข้ามากระทำการในประเทศไทย (มาตรา 66 วรรคแรก แห่งประมวลรัษฎากร)

ข. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น กระทำการในที่อื่นๆ รวมทั้งในประเทศไทย (มาตรา 66 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร)

ค. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น กระทำการอื่นๆรวมทั้งในประเทศไทยและกิจการที่กระทำนั้นเป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (มาตรา 67 แห่งประมวลรัษฎากร)

ง. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย (มาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร)

จ. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย ตามมาตรา 76 วรรคสอง และมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ได้จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นที่กันไว้จากกำไร หรือถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย (มาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร)

ฉ. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น มิได้เข้ามาทำกิจการในประเทศไทยโดยตรง หากแต่มีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อ ในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย (มาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร)

(3) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้า หรือหากำไร โดย

ก. รัฐบาลต่างประเทศ

ข. องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

ค. นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(4) กิจการร่วมค้า (Joint Venture) ได้แก่ กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้าหรือหากำไร ระหว่างบุคคลดังต่อไปนี้คือ

ก. บริษัทกับบริษัท

ข. บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ค. ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ง. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา

จ. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

ฉ. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนสามัญ

ช. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับนิติบุคคลอื่น

(5) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล

(6) นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีและประกาศในราชกิจจานุเบกษาให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นภาษีที่เก็บจากผู้ขายสินค้าในประเทศ การให้บริการในประเทศ และการ นำเข้าสินค้า ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพเป็นปกติธุระ ไม่ว่าจะประกอบกิจการในรูปของบุคคลธรรมดา คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล หรือนิติบุคคลใด ๆ หากมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี มีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน โดยคำนวณภาษีที่ต้องเสียจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี

4. **ภาษีธุรกิจเฉพาะ** เป็นภาษีที่จัดเก็บจากการประกอบกิจการเฉพาะอย่างแทนภาษีการค้าที่ถูกยกเลิก ภาษีธุรกิจเฉพาะเริ่มใช้บังคับใน พ.ศ. 2535 พร้อมกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

5. **อากรแสตมป์** เป็นภาษีที่จัดเก็บจากการกระทำ ตราสาร 28 ลักษณะ ตามที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์

ประเภทเงินได้พึงประเมิน
ตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร

| ประเภทเงินได้ฯ | ลักษณะ |
|----------------------------|--|
| ประเภทที่ 1 มาตรา 40(1) | เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงานไม่ว่าจะเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่นายจ้างให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า เงินที่นายจ้างชำระหนี้ใดๆ ซึ่งลูกจ้าง มีหน้าที่ต้องชำระ และเงิน ทรรศยสิน หรือประโยชน์ใด ๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน |
| ประเภทที่ 2 มาตรา 40(2) | เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ไม่ว่าจะเป็นค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เงินอุดหนุนในงานที่ทำ เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่ผู้จ่ายเงินได้ให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า เงินที่ผู้จ่ายเงินได้จ่ายชำระหนี้ใดๆ ซึ่งผู้มีเงินได้มีหน้าที่ต้องชำระ และ เงิน ทรรศยสิน หรือประโยชน์ใดๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้นั้น ไม่ว่าหน้าที่ หรือตำแหน่งงาน หรืองานที่รับทำให้นั้นจะเป็นการประจำหรือชั่วคราว |
| ประเภทที่ 3 มาตรา 40(3) | ค่าแห่งกวีติลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือเงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจากพินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่นหรือคำพิพากษาของศาล |
| ประเภทที่ 4 มาตรา 40(4) | (ก) ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตั๋วเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมไม่ว่าจะมีหลักประกันหรือไม่ ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปีใดหรือเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว หรือผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตั๋วเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน รวมทั้งเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ย ผลประโยชน์หรือค่าตอบแทนอื่นๆ ที่ได้จากการให้กู้ยืมหรือจากสิทธิเรียกร้องในหนี้ทุกชนิด ไม่ว่าจะมีหลักประกันหรือไม่ก็ตาม (ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไรหรือ ประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทย |

| ประเภท เงินได้ฯ | ลักษณะ |
|----------------------------|---|
| | <p>จัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรมหรืออุตสาหกรรม เงินปันผล หรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตาม กฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตาม กฎหมายดังกล่าว</p> <p>(ค) เงินโบนัสที่จ่ายแก่ผู้ถือหุ้น หรือผู้เป็นหุ้นส่วนในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</p> <p>(ง) เงินลดทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเฉพาะส่วนที่จ่ายไม่เกินกว่ากำไรและ เงินที่กัณฑ์ไว้รวมกัน</p> <p>(จ) เงินเพิ่มทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งจากกำไรที่ได้มาหรือเงินที่กัณฑ์ รวมกัน</p> <p>(ฉ) ผลประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากัน หรือรับช่วง กัน หรือเลิกกัน ซึ่งตราความเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน</p> <p>(ช) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วน โอนหุ้น หุ้นกู้ พันธบัตร หรือตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็น ผู้ออก ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตราความเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน</p> |
| ประเภทที่ 5 มาตรา 40(5) | <p>เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจาก</p> <p>(ก) การให้เช่าทรัพย์สิน</p> <p>(ข) การผลิตสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน</p> <p>(ค) การผลิตสัญญาซื้อขายเงินผ่อนซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่ซื้อขายนั้น โดยไม่ต้องคืน เงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว</p> |
| ประเภทที่ 6 มาตรา 40(6) | <p>เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลป์ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม หรือวิชาชีพอิสระอื่นซึ่งได้มีพระราชกฤษฎีกากำหนดชนิดไว้</p> |
| ประเภทที่ 7 มาตรา 40(7) | <p>เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจาก เครื่องมือ</p> |
| ประเภทที่ 8 มาตรา 40(8) | <p>เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือการอื่น นอกจากที่ระบุไว้ใน มาตรา 40 (1) ถึงมาตรา 40 (7) แล้ว</p> |

วิธีการคำนวณภาษี

ประมวลรัษฎากรได้กำหนดวิธีการคำนวณภาษีของภาษีแต่ละประเภทไว้แตกต่างกัน เช่น จัดเก็บภาษีจากเงินได้สุทธิ ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินที่หักออกด้วยค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนแล้ว จัดเก็บภาษีจากกำไรสุทธิ จัดเก็บภาษีจากรายรับหรือรายได้ก่อนหักรายจ่าย หรือกำหนดให้เสียอากรแสตมป์ในอัตราร้อยละของมูลค่าตราสาร หรือสัญญา เป็นต้น

วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สรุปได้ดังนี้

ตารางสรุปวิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

| ลำดับที่ | แบบแสดงรายการ | ประเภทเงินได้พึงประเมิน | วิธีการคำนวณภาษี | กำหนดเวลายื่นแบบฯ | หมายเหตุ |
|----------|---|--------------------------------------|---|----------------------|---|
| 1 | ภ.ง.ด.94 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี | มาตรา 40(5)-(8) แห่งประมวลรัษฎากร | วิธีคิดคำนวณมี 2 วิธี วิธีที่ 1 <u>คำนวณภาษีจากเงินได้สุทธิ</u> -นำเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่เดือน ม.ค.-มิ.ย. หักออกด้วยค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน ผลลัพธ์ที่ได้เป็นเงินได้สุทธิให้นำเงินได้สุทธิไปคำนวณภาษี ตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จะได้ภาษีที่ต้องชำระครึ่งปี และสามารถนำภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระได้ วิธีที่ 2 <u>คำนวณภาษีจากเงินได้พึงประเมิน</u> เงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่เดือน ม.ค.-มิ.ย. เกินกว่า 1,000,000 บาทขึ้นไปให้นำเงินได้พึงประเมินทั้งหมดไปคำนวณภาษีอัตราร้อยละ 0.50 ภาษีที่คำนวณได้จะเป็นภาษีที่ต้องชำระครึ่งปี และสามารถนำภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย มาหัก | ก.ค.- ก.ย. ของปีนั้น | - เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก ได้รับการยกเว้นภาษี ตั้งแต่ปีภาษี 2551 - เงินได้ มาตรา 40(5)-(8) เลือกหักค่าใช้จ่ายเหมาหรือหักตามความจำเป็นและสมควรได้ - เงินได้ มาตรา 40(8) ที่มีได้ ระบุไว้ในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 11) แห่งประมวลรัษฎากรให้หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร เท่านั้น - วิธีการคำนวณภาษีดูมาตรา 48(1),(2) และพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 480) แห่งประมวลรัษฎากร |

| ลำดับ ที่ | แบบแสดงรายการ | ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | วิธีคำนวณภาษี | กำหนดเวลา ยื่นแบบฯ | หมายเหตุ |
|--------------|---|--|---|----------------------------|--|
| | | | ออกจากภาษีที่ต้องชำระได้ ***เปรียบเทียบยอดภาษีต้องชำระวิธีที่ 1 กับวิธีที่ 2 -ให้ชำระยอดภาษีที่คำนวณได้มากกว่า | | |
| 2 | ภ.ง.ด.90 ภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาประจำปี ภาษี | มาตรา 40(2)-(8) หรือมาตรา 40(1) และมาตรา 40(2)- (8) แห่งประมวล รัษฎากร | <u>วิธีคิดคำนวณมี 2 วิธี</u> <u>วิธีที่ 1</u> <u>คำนวณภาษีจากเงินได้สุทธิ</u> -นำเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่เดือน ม.ค.-ธ.ค. หักออก ด้วยค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน ผลลัพธ์ที่ได้เป็นเงินได้สุทธิ ให้นำเงินได้สุทธิไปคำนวณภาษี ตามบัญชีอัตราภาษี เงินได้ บุคคลธรรมดา จะได้ภาษีที่ต้องชำระประจำปี สามารถนำ ภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่ชำระตามแบบ ภ.ง.ด.94 มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระประจำปีภาษีได้ <u>วิธีที่ 2</u> <u>คำนวณภาษีจากเงินได้พึงประเมิน</u> เงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่เดือน มกราคมถึงธันวาคม ตามมาตรา 40(2)-(8) เกินกว่า 1,000,000 บาทขึ้นไป ให้นำ เงินได้ พึงประเมินทั้งหมด ไปคำนวณภาษีอัตราร้อยละ 0.50 ภาษีที่ คำนวณได้เป็นภาษีที่ต้องชำระทั้งปีและ สามารถนำภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่ชำระตามแบบ ภ.ง.ด.94 มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระได้ ***เปรียบเทียบยอดภาษีต้องชำระวิธีที่ 1 กับวิธีที่ 2 -ให้ชำระยอดภาษีที่คำนวณได้มากกว่า | ม.ค. - มี.ค. ของปีถัดไป | - เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก ได้รับ การยกเว้นภาษี ตั้งแต่ปีภาษี 2551 -เงินได้ มาตรา 40(5)-(8) เลือกหัก ค่าใช้จ่ายเหมาหรือหักตามความจำเป็น และสมควรได้ -เงินได้ มาตรา 40(8) ที่มีได้ ระบุไว้ใน พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 11) ให้หัก ค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร เท่านั้น - วิธีคำนวณภาษีดูมาตรา 48(1),(2) และ พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 480) แห่ง ประมวลรัษฎากร |

| ลำดับ ที่ | แบบแสดงรายการ | ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | วิธีคำนวณภาษี | กำหนดเวลา ยื่นแบบฯ | หมายเหตุ |
|--------------|---|--------------------------------------|---|----------------------------|--|
| 3 | ภ.ง.ด.91 ภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาประจำปี ภาษี | มาตรา 40(1) แห่งประมวล รัษฎากร | <u>คำนวณภาษีจากเงินได้สุทธิ</u> นำเงินได้พึงประเมินประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ ที่ได้รับ ตั้งแต่เดือน ม.ค.-ธ.ค. ของปีที่ผ่านมา หักออกด้วยค่าใช้จ่าย และ ค่าลดหย่อน ผลลัพธ์ที่ได้เป็นเงินได้สุทธิ แล้วจึงนำเงิน ได้สุทธินี้ไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาจะได้ภาษีที่ต้องชำระทั้งปีและสามารถนำภาษีที่ถูก หัก ณ ที่จ่ายไว้ มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระได้ | ม.ค.- มี.ค. ของปี ถัดไป | เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก ได้รับการ ยกเว้นภาษี ตั้งแต่ปีภาษี 2551 |

ตารางสรุปวิธีคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

| ลำดับ ที่ | แบบแสดงรายการ | ผู้มีหน้าที่ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล | รายได้และรายจ่าย | วิธีคำนวณภาษี | กำหนดเวลา ยื่นแบบฯ | หมายเหตุ |
|--------------|--|--|--|---|---|---|
| 1 | ภ.ง.ด.51 ภาษีเงินได้นิติ บุคคลครึ่งรอบ ระยะเวลาบัญชี แรก | <ul style="list-style-type: none"> - ห้างหุ้นส่วนจำกัด - บริษัทหรือ - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามกฎหมายไทย <ul style="list-style-type: none"> - กิจการร่วมค้า - บริษัทที่ตั้งขึ้นตาม กฎหมายต่างประเทศที่ ประกอบกิจการในไทย <ul style="list-style-type: none"> - นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายต่างประเทศ <ul style="list-style-type: none"> - กิจการของรัฐบาล ต่างประเทศ <ul style="list-style-type: none"> - องค์การของรัฐบาล ต่างประเทศ | <ul style="list-style-type: none"> - เป็นรายได้และรายจ่าย ที่เกิดขึ้นในรอบ 6 เดือน แรกนับแต่วันเริ่มต้นของ รอบระยะเวลาบัญชี <ul style="list-style-type: none"> - ใช้เกณฑ์สิทธิในการ รับรู้รายได้และรายจ่าย | ประมาณการกำไรสุทธิ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องประมาณการกำไรสุทธิจาก รายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบ ระยะเวลาบัญชี เมื่อได้ประมาณกำไรสุทธิทั้งรอบ ระยะเวลาบัญชีแล้ว ให้นำกึ่งหนึ่ง ของประมาณการกำไรสุทธิไป คำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงิน ได้นิติบุคคลจะได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่ต้องชำระครึ่งปี หากมีภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย สามารถนำมาหักออกจากภาษี ต้องชำระได้ วิธีคำนวณภาษีต้องเป็นไปตาม มาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร | ภายใน 2 เดือน นับแต่วันสิ้น 6 เดือนแรกของ รอบระยะ เวลาบัญชี | -ประมาณการกำไรสุทธิขาดไป เกินกว่าร้อยละ 25 จะต้องเสีย เงินเพิ่ม ร้อยละ 20 ของภาษีจาก กำไรสุทธิ ที่ประมาณการขาด ไป แต่เงินเพิ่มอาจลดลงเสีย สูงสุดไม่เกินร้อยละ 1.5 ต่อ เดือน ของภาษีที่ชำระขาดไปได้ (ท.ป.81/2542) - ขาดทุนสุทธิหรือไม่มี รายได้ก็ต้องยื่นแบบฯ |

| ลำดับ ที่ | แบบแสดงรายการ | ผู้มีหน้าที่ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล | รายได้และรายจ่าย | วิธีคำนวณภาษี | กำหนดเวลา ยื่นแบบฯ | หมายเหตุ |
|--------------|---------------|--|------------------|--|-----------------------|--|
| | | | | <p><u>กำไรสุทธิ</u></p> <p>ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุนบริษัท หลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ หรือบริษัทที่อธิบดีกรมสรรพากร ประกาศกำหนดให้นำรายได้และ รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในครั้งรอบ ระยะเวลาบัญชีแรกมาคำนวณหา กำไรสุทธิวิธีคำนวณภาษีต้องเป็นไป ตามมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรเมื่อได้กำไร สุทธิแล้วให้นำไปคำนวณภาษีตาม บัญชีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจะได้ ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระครั้งปี หากมีภาษีถูกหัก ณ ที่จ่ายสามารถ นำมาหักออกจากภาษีต้องชำระได้</p> | | <p>-บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จัดตั้งขึ้นใหม่ และมีรอบ ระยะเวลา บัญชีไม่ครบ 12 เดือนไม่จำเป็นต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51</p> <p>-ยื่นแบบฯ ณ สถาน ประกอบการที่สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่ หรือยื่นแบบฯ ผ่าน เว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th</p> |

| ลำดับ ที่ | แบบแสดงรายการ | ผู้มีหน้าที่ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล | รายได้และรายจ่าย | วิธีคำนวณภาษี | กำหนดเวลา ยื่นแบบฯ | หมายเหตุ |
|--------------|--|---|---|--|--|---|
| 2 | ภ.ง.ด.50 ภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี | <ul style="list-style-type: none"> - ห้างหุ้นส่วนจำกัด - บริษัทหรือ - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามกฎหมายไทย - กิจการร่วมค้า - บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบกิจการในประเทศไทย - นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ - กิจการของรัฐบาลต่างประเทศ - องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ | <ul style="list-style-type: none"> - เป็นรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี - ใช้เกณฑ์สิทธิในการรับรู้รายได้และรายจ่าย | <p>กำไรสุทธิ</p> <p>บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องนำรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี มาคำนวณหากำไรสุทธิ</p> <p>วิธีคำนวณภาษีต้องเป็นไปตามมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อได้กำไรสุทธิแล้วให้นำไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล จะได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี สามารถนำภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 และภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระได้</p> | ภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้น รอบระยะเวลา บัญชี | <ul style="list-style-type: none"> -แบบงบการเงิน พร้อมกับแบบ ภ.ง.ด.50 -ขาดทุนสุทธิหรือไม่มีรายได้ก็ต้องยื่นแบบฯ -ให้ยื่นแบบ ณ สถานที่ประกอบการที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่หรือยื่นแบบ ผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th |

| ลำดับ ที่ | แบบแสดงรายการ | ผู้มีหน้าที่ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล | รายได้และรายจ่าย | วิธีคำนวณภาษี | กำหนดเวลา ยื่นแบบฯ | หมายเหตุ |
|--------------|--|---|--|---|--|--|
| 3 | ภ.ง.ด.52 ภาษีเงินได้สำหรับ รอบระยะเวลา บัญชี | บริษัทที่ตั้งขึ้นตาม กฎหมายต่างประเทศ ที่ประกอบการขนส่ง ผ่านประเทศต่าง ๆ รวมทั้งประเทศไทย | - เป็นรายได้ก่อนหัก รายจ่ายใด ๆ ที่เกิดขึ้นใน รอบระยะเวลาบัญชี - ใช้เกณฑ์สิทธิในการ รับรู้รายได้ | นำรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ที่ เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีมา คำนวณภาษี ในอัตราร้อยละ 3 ผลลัพธ์ที่ได้จะเป็นภาษีต้องชำระ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้นหากมี ภาษีหัก ณ ที่จ่าย สามารถนำมาหัก ออกจากภาษีที่ต้องชำระได้ | ภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้น รอบระยะเวลา บัญชี | - รายได้ก็นำมาคำนวณภาษีเป็น ค่าขนส่ง ค่าระวาง ฯลฯ จากการ ขนส่งออกนอกประเทศไทย - รายได้อาจได้รับการยกเว้น ภาษีหรือลดอัตราภาษีตาม อนุสัญญาภาษีซ้อน - ไม่มีรายได้ก็ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.52 |
| 4 | ภ.ง.ด.55 ภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรอบระยะ เวลาบัญชี | มูลนิธิหรือสมาคม ที่เป็นนิติบุคคล ซึ่งมีรายได้ | - รายได้ก่อนหักรายจ่าย ใด ๆ ที่เกิดขึ้นในรอบ ระยะเวลาบัญชี - ใช้เกณฑ์สิทธิในการ รับรู้รายได้ | นำรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ที่ เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีมา คำนวณภาษีอัตราร้อยละ 10 เว้นแต่ เงินได้ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวล รัษฎากร ให้คำนวณภาษีอัตราร้อยละ 2 ผลลัพธ์ที่ได้จะเป็นภาษีต้องชำระใน รอบระยะเวลาบัญชี หากมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย สามารถนำมาหักออกจากภาษี ที่ต้องชำระได้ | ภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้น รอบระยะเวลา บัญชี | - มูลนิธิหรือสมาคมที่ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ประกาศให้เป็นองค์กรสาธารณะ กุศลส่งรายงานการประชุมใหญ่ งบดุลและบัญชีรายได้รายจ่าย ให้กรมสรรพากรทราบภายใน 150 วัน นับแต่สิ้นรอบระยะเวลา บัญชี - รายได้บริจาค ค่าลงทะเบียน และค่าบำรุง ที่ได้จากสมาชิก ได้รับการยกเว้นภาษี - ไม่มีรายได้ก็ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.55 |

ตารางสรุปวิธีการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

| ลำดับที่ | แบบแสดงรายการ | ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบฯ | รายรับ/รายจ่ายที่นำมาคำนวณภาษี | วิธีการคำนวณภาษี | กำหนดเวลายื่นแบบฯ | หมายเหตุ |
|----------|--|--|---|--|---|--|
| 1 | ภ.พ.30 (แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม) | ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม | - รายรับเป็นยอดขายสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม - รายจ่ายเป็นยอดซื้อสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม | นำยอดขายทั้งเดือนภาษีมาคำนวณหาภาษีขายในอัตราร้อยละ 7 และนำยอดซื้อทั้งเดือนภาษี มาคำนวณหาภาษีซื้อในอัตราร้อยละ 7 หลังจากนั้นให้นำภาษีขายหักออกด้วยภาษีซื้อ - หากมีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อให้ชำระภาษีส่วนต่างนั้น - หากมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายจะขอคืนภาษีส่วนต่างเป็นเงินสด หรือยกไปใช้เป็นเครดิตภาษีในเดือนถัดไปได้ | ตั้งแต่วันที่ 1-15 ของเดือนถัดไป ทุกเดือนไม่ว่าจะมีรายรับหรือไม่ | - กรณีส่งออกเสียภาษีอัตรา ร้อยละ 0 - กรณีทั่วไปเสียภาษีอัตรา ร้อยละ 7 (รวมภาษีที่จัดเก็บในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) |
| 2 | ภ.พ.36 (แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม) | - ผู้ส่งเงินทุกราย - ผู้รับโอนสิทธิ - ผู้ขายทอดตลาด - ส่วนราชการขายทรัพย์สินที่ถูกยึด | - รายจ่ายยอดซื้อสินค้าหรือซื้อบริการจากผู้ประกอบการที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่เข้ามาขายสินค้าหรือให้บริการเป็นการชั่วคราวในประเทศไทย - รายจ่ายค่าซื้อบริการจากผู้ประกอบการในต่างประเทศและนำผลการ | - นำรายจ่ายที่เป็นยอดซื้อสินค้าหรือซื้อบริการมาคำนวณภาษีในอัตรา ร้อยละ 7 - นำรายจ่ายค่าโอนสิทธิในสินค้าหรือบริการมาคำนวณภาษีอัตรา ร้อยละ 7 - นำรายรับจากการขายทรัพย์สินจากการทอดตลาดหรือจากการขายทรัพย์สินถูกยึดมาคำนวณภาษีอัตรา ร้อยละ 7 | - กรณีผู้ส่งเงินทั่วไป ตั้งแต่ วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่จ่ายเงิน - กรณีผู้รับโอนสิทธิ ในสินค้าหรือบริการ ให้ยื่นแบบภายใน | - ยื่นแบบ ภ.พ.36 เป็นรายผู้ประกอบการรับเงิน - ใบเสร็จรับเงินที่กรมสรรพากรออกให้จากการยื่นแบบ ภ.พ.36 ถือเป็นใบกำกับภาษีสามารถนำไปคำนวณภาษีซื้อในเดือนภาษีที่กรมสรรพากรออกใบเสร็จรับเงินให้มิใช่เดือนที่จ่ายเงินให้ผู้ขายสินค้าหรือ |

| ลำดับ ที่ | แบบแสดงรายการ | ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบฯ | รายรับ/รายจ่ายที่ นำมาคำนวณภาษี | วิธีการคำนวณภาษี | กำหนดเวลา ยื่นแบบฯ | หมายเหตุ |
|--------------|---------------|----------------------|---|------------------|--|-----------|
| | | | ให้บริการนั้นเข้ามาใช้ใน ประเทศไทย - รายจ่ายกรณีรับโอนสินค้า หรือรับโอนสิทธิบริการที่ ได้เสียภาษีอัตราร้อยละ 0 - รายรับการขายทอดตลาด ทรัพย์สินของผู้ประกอบการ จดทะเบียนกรณีผู้ขายทอด ตลาดมิใช่ส่วนราชการ - รายรับการขายทอดตลาด ทรัพย์สินของ ผู้ประกอบการ จดทะเบียน กรณีส่วนราชการขาย ทรัพย์สิน | | 30 วัน นับแต่วัน รับโอนสิทธิ - ผู้ขายทอดตลาด หรือส่วนราชการ ขายทรัพย์สินให้ ยื่นแบบ ตั้งแต่ วันที่ 1-7 ของ เดือนถัดไปจาก เดือนที่ขาย | ให้บริการ |

ตารางสรุปวิธีการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ

| แบบแสดงรายการ | ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบฯ | รายรับที่นำมาคำนวณ ภาษี | วิธีการคำนวณภาษี | กำหนดเวลา ยื่นแบบฯ | หมายเหตุ |
|--|--|----------------------------|---|--|--|
| ภ.ธ.40 (แบบแสดงรายการ ภาษีธุรกิจเฉพาะ) | ผู้ประกอบการที่ต้อง เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ | รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ | นำรายรับที่มีได้หักรายจ่ายใด ๆ ที่ ได้รับในเดือนภาษี มาคำนวณ ภาษีในอัตราร้อยละ ตามที่ ประมวลรัษฎากรกำหนดผลลัพธ์ ที่คำนวณได้จะเป็นภาษีต้องชำระ และจะต้องเสียภาษีในองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มอีกร้อยละ 10 ของอัตราภาษีที่จัดเก็บตาม ประมวลรัษฎากร | - ตั้งแต่วันที่ 1-15 ของเดือน ถัดไป - กรณีขาย อสังหาริมทรัพย์ เป็นทางการค้าหาทำไรให้ เสียภาษีธุรกิจเฉพาะขณะที่ จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ที่กรมที่ดินโดยไม่ต้องยื่น แบบ ภ.ธ.40 ที่กรมสรรพากร อีก | - ผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษีธุรกิจเฉพาะ ต้องยื่น แบบ ภ.ธ.40 เป็นประจำทุก เดือนภาษี ไม่ว่าจะมียารับ หรือไม่ - อัตราภาษีตาม มาตรา 91/6 แห่งประมวลรัษฎากร |

ตารางสรุปวิธีการคำนวณอากรแสตมป์ที่ต้องชำระ

| ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์ | มูลค่าของวงเงินที่ คำนวณหาอากรแสตมป์ ที่ต้องชำระ | วิธีการคำนวณอากรแสตมป์ | กำหนดเวลายื่นแบบฯ | หมายเหตุ |
|---|---|---|--|---|
| เป็นผู้ที่กฎหมายกำหนดไว้ ตามบัญชีอากรแสตมป์ 28 ลักษณะแห่งตราสาร | เป็นมูลค่าหรือวงเงิน ตามสัญญาหรือตราสาร ซึ่งเป็นยอดเงินที่ไม่รวม ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ร้อยละของวงเงินตามสัญญา หรือตราสาร หรือตามที่ กฎหมายกำหนด | ยื่นแบบเฉพาะกรณีต้องชำระ อากรแสตมป์เป็นตัวเงิน (ดูการชำระอากรแสตมป์ เป็น ตัวเงิน) | <ul style="list-style-type: none"> - กรณีที่กฎหมายบังคับให้ชำระอากรแสตมป์เป็นตัวเงินจะต้องยื่นแบบชำระเป็นตัวเงินเท่านั้น - ชำระอากรแสตมป์ด้วยเงินสดหรือเช็ค - กรณีที่กฎหมายไม่ได้บังคับให้ชำระอากรแสตมป์เป็นตัวเงินจะซื้ออากรแสตมป์ไปปิดทับตราสารหรือยื่นแบบชำระเป็นตัวเงินก็ได้ - ซื้ออากรแสตมป์ไปปิดทับตราสารต้องซื้อด้วยเงินสดหรือเช็ค |

สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับธุรกิจ SMEs

กรมสรรพากรได้ส่งเสริมและสนับสนุนการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับธุรกิจ SMEs ด้วยวิธีการต่าง ๆ เช่น ยกเว้นภาษี ลดอัตราภาษี หักจ่ายมากกว่า 1 เท่า เป็นต้น

ยกเว้นภาษี

รัฐได้มีนโยบายยกเว้นภาษี เพื่อบรรเทาภาระหรือสนับสนุนส่งเสริมธุรกิจต่าง ๆ โดยมีการยกเว้นภาษีตามประมวลรัษฎากรที่สำคัญ ดังนี้

ตารางสรุปการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

| ลำดับ ที่ | รายการที่ยกเว้น | หลักเกณฑ์วิธีการ | กฎหมายอ้างอิง ตามประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|--------------------------------------|---|-----------------------------------|--|
| 1 | เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก | ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก สำหรับเงินได้ทุกประเภทที่คำนวณภาษีตาม มาตรา 48(1) แห่งประมวลรัษฎากร โดยเงินได้สุทธิคำนวณจากเงินได้พึงประเมินหักออกด้วยค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 470) | ตั้งแต่ปีภาษี 2551 เป็นต้นไป |
| 2 | เงินได้พึงประเมินไม่เกิน 1.8 ล้านบาท | วิสาหกิจชุมชนที่จดทะเบียน ตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ. 2548 จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้พึงประเมินไม่เกิน 1.8 ล้านบาท สำหรับปีภาษี 2552-2553 | กฎกระทรวง ฉบับที่ 266 | - กรณีมีเงินได้พึงประเมินเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี จะต้องนำเงินได้ทั้งหมดมาเสียภาษีตามปกติ - วิสาหกิจชุมชนต้องเป็นคณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชินติบุคคล |

| ลำดับ ที่ | รายการที่ยกเว้น | หลักเกณฑ์วิธีการ | กฎหมายอ้างอิง ตามประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|--|---|---------------------------------------|--|
| 3 | เงินส่วนแบ่งกำไรจากห้าง หุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่ มิใช่นิติบุคคล | เงินส่วนแบ่งกำไรที่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคลได้จ่ายให้แก่หุ้นส่วน จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ | มาตรา 42(14) | ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือ คณะบุคคลที่ มิใช่นิติบุคคลเป็นหน่วยภาษีอีก หน่วยหนึ่งแยกต่างหากจากหุ้นส่วน |
| 4 | ยกเว้นภาษีสำหรับเงินปันผล ผลประโยชน์จากการโอนหุ้น กรณีถือหุ้นในบริษัทฯ ประกอบ กิจการธุรกิจเงินร่วมลงทุน | เงินปันผลจากการถือหุ้นในบริษัทฯ ประกอบกิจการเงินร่วม ลงทุนหรือผลประโยชน์จากการโอนหุ้นในบริษัทฯ ดังกล่าว ได้รับการยกเว้นภาษี | กฎกระทรวง ฉบับที่ 126 ข้อ 2(58) | |

ตารางสรุปการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

| ลำดับ ที่ | รายการที่ยกเว้น | หลักเกณฑ์วิธีการ | กฎหมายอ้างอิง ตาม ประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|---|--|--|--|
| 1 | กำไรสุทธิ 150,000 บาทแรก | กำไรสุทธิ 150,000 บาทแรก ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 471) | ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่ม ในหรือ หลังวันที่ 1 มกราคม 2551 เป็นต้นไป |
| 2 | เงินปันผลหรือผลประโยชน์จากการ ถือหุ้นในวิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อม | เงินปันผลหรือผลประโยชน์ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งเป็นนิติบุคคลร่วมลงทุนได้รับจากการถือหุ้นใน วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้รับการยกเว้นภาษี | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 10) มาตรา 5 วรรคสาม | การถือหุ้นต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ กฎหมายกำหนด |
| 3 | เงินปันผลหรือผลประโยชน์จากการ ถือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลซึ่งเป็นนิติบุคคลร่วมลงทุน | เงินปันผลหรือผลประโยชน์ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับจากการถือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นนิติบุคคลร่วมลงทุน | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 10) มาตรา 5 วรรคสาม | |
| 4 | เงินได้จากการขนส่งสินค้าทางทะเล ระหว่างประเทศ | บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย โดยใช้เรือที่จดทะเบียนเป็นเรือไทย และมีคนประจำเรือที่มี สัญชาติไทย ตามกฎหมายว่าด้วยเรือไทย เงินได้จากการขนส่ง สินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ได้รับการยกเว้นภาษี | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 314) | ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์เงื่อนไขที่ กฎหมายกำหนด |

ตารางสรุปการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

| ลำดับ ที่ | รายการยกเว้นภาษี | กฎหมายอ้างอิงตาม ประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|--|---|---|
| 1 | รายรับจากการประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่มีรายรับไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปีภาษี หรือต่อรอบระยะเวลาบัญชี | มาตรา 81/1 และ พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 432) | -ผู้ประกอบการมีรายรับต่ำกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปีหรือรอบระยะเวลาบัญชี สามารถขอจดทะเบียนเป็น ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ |
| 2 | <p>รายรับจากการประกอบกิจการขายสินค้าที่ไม่ใช่การส่งออก</p> <ul style="list-style-type: none"> - ขายพืชผลทางการเกษตรฯ ที่อยู่ในสภาพสดและรักษาสภาพไว้ไม่ให้เสีย (ไม่รวมขายไม้ซุง ฝืน หรือผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการเลื่อยไม้ หรือผลิตภัณฑ์ อาหารที่บรรจุกระป๋อง ภาชนะหรือหีบห่อที่ทำเป็นอุตสาหกรรมตามลักษณะ เงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด) - การขายสัตว์ ไม่ว่าจะเป็นมีชีวิตหรือไม่มีชีวิตส่วนต่าง ๆ ของสัตว์ หรือรักษาไว้ ไม่ให้เสีย (ไม่รวมถึงผลิตภัณฑ์อาหารบรรจุกระป๋อง ภาชนะหรือหีบห่อที่ทำเป็นอุตสาหกรรม ตามลักษณะและเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด) - การขายปุ๋ย - การขายปลาปน อาหารสัตว์ - การขายยา หรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์ - การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน - การขายสินค้าของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐ โดยไม่หักรายจ่าย - การขายสินค้าเพื่อประโยชน์แก่การศาสนา หรือการสาธารณกุศล | มาตรา 81(1) และ พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 239) | |

| ลำดับ ที่ | รายการยกเว้นภาษี | กฎหมายอ้างอิงตาม ประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|---|--|----------|
| | <p>ภายในประเทศ โดยไม่นำผลกำไรไปจ่ายในทางอื่น</p> <p>- การขายสินค้าตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 239)</p> | | |
| 3 | <p>รายรับจากการประกอบกิจการให้บริการ</p> <p>- การให้บริการการศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน หรือโรงเรียนเอกชน ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน</p> <p>- การให้บริการงานทางศิลปและวัฒนธรรมในสาขานาฏศิลป์ ดุริยางคศิลป์และคีตศิลป์ โดยมีได้เรียกเก็บค่าบริการจากผู้ชมหรือผู้ฟัง</p> <p>- การให้บริการประกอบโรคศิลป์ การสอบบัญชี และการว่าความ</p> <p>- การให้บริการรักษาพยาบาลของสถานพยาบาลตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาล</p> <p>- การให้บริการห้องสมุด พิพิธภัณฑ์ สวนสัตว์</p> <p>- การให้บริการตามสัญญาจ้างแรงงาน</p> <p>- การให้บริการจัดแข่งขันกีฬาสมัครเล่น</p> <p>- การให้บริการของนักแสดงสาธารณะ</p> <p>- การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร</p> <p>- การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ ซึ่งมีใช้ขนส่งโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล</p> <p>- การให้บริการเช่าอสังหาริมทรัพย์</p> <p>- การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น ที่มีให้บริการที่เป็นการพาณิชย์</p> <p>- การให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐ</p> | <p>มาตรา 81(1) และ พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 239)</p> | |

| ลำดับ ที่ | รายการยกเว้นภาษี | กฎหมายอ้างอิงตาม ประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|--|-----------------------------------|----------|
| | <p>โดยไม่หักรายจ่าย</p> <ul style="list-style-type: none"> - การให้บริการเพื่อประโยชน์แก่การศาสนา หรือการกุศลภายในประเทศ โดยไม่นำผลกำไรไปจ่ายในทางอื่น - การให้บริการตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 239) | | |
| 4 | <p>การนำเข้าสินค้า ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> * ประเภทสินค้า - พืชผลทางการเกษตรฯ ที่อยู่ในสภาพสดและรักษาสภาพไว้ไม่ให้เสีย (ไม่รวมไม้ซุง ฟืน หรือผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการเลื่อยไม้ หรือผลิตภัณฑ์อาหารที่บรรจุกระป๋อง ภาชนะหรือหีบห่อที่ทำเป็นอุตสาหกรรมตามลักษณะเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด) - สัตว์ ไม่ว่าจะเป็นมีชีวิตหรือไม่มีชีวิตส่วนต่าง ๆ ของสัตว์ หรือรักษาไว้ไม่ให้เสีย (ไม่รวมถึงผลิตภัณฑ์อาหารบรรจุกระป๋อง ภาชนะหรือหีบห่อที่ทำเป็นอุตสาหกรรมตามลักษณะและเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด) - ปุ๋ย - ปลาป่น อาหารสัตว์ - ยา หรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์ - หนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน * การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศที่นำไปในเขตปลอดอากร เฉพาะสินค้าที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้า ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น * สินค้าที่จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากรตาม | มาตรา 81(2) | |

| ลำดับ ที่ | รายการยกเว้นภาษี | กฎหมายอ้างอิงตาม ประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|---|-----------------------------------|----------|
| | กฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร * สินค้าซึ่งนำเข้าและอยู่ในอารักขาของศุลกากร แล้วได้ส่งกลับออกไป ต่างประเทศ โดยได้คืนอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร | | |
| 5 | การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมายอื่น เช่น กฎหมายว่าด้วยการ ส่งเสริมการลงทุน | มาตรา 81/2 | |

หมายเหตุ - การขายสินค้านอกราชอาณาจักรหรือการให้บริการนอกราชอาณาจักร ไม่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

- มาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้กิจการขายสินค้าหรือการให้บริการในราชอาณาจักรและการนำเข้าสินค้าโดยผู้นำเข้าอยู่ในบังคับต้องเสีย
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตารางสรุปการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ

| ลำดับ ที่ | กิจการ/รายการ | กฎหมายอ้างอิงตาม ประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|--|-----------------------------------|----------|
| 1 | กิจการธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารออมสิน ธนาคารอาคารสงเคราะห์ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร | มาตรา 91/3(1) | |
| 2 | กิจการของสหกรณ์ออมทรัพย์ - เฉพาะดอกเบี้ยหรือผลประโยชน์จากการให้กู้ยืมแก่สมาชิกหรือสหกรณ์ออมทรัพย์อื่น | มาตรา 91/3(3) | |
| 3 | กิจการของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ | มาตรา 91/3(4) | |
| 4 | กิจการของการเคหะแห่งชาติ - เฉพาะการขายหรือให้เช่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ | มาตรา 91/3(5) | |
| 5 | กิจการรับจ้างของกระทรวง ทบวง กรม และราชการส่วนท้องถิ่น | มาตรา 91/3(6) | |
| 6 | กิจการอื่น ๆ ที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 240) | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 240) | |
| 7 | บุคคลธรรมดาขายอสังหาริมทรัพย์ที่ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ - ขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มีการจัดสรรที่ดิน ขายห้องชุดซึ่งมิได้เป็นผู้จดทะเบียนอาคารชุด ขายอาคารซึ่งมิได้สร้างขึ้นเพื่อขาย ขายอสังหาริมทรัพย์นอกเหนือจากที่กล่าวมาโดยมิได้มีการ แบ่งขายหรือมีการแบ่งแยกไว้ขาย โดยทำถนน หรือสิ่งสาธารณูปโภคอื่น ๆ ทั้งนี้ ได้ ขายอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าวข้างต้นภายใน 5 ปี นับแต่วันที่ได้นำซึ่งอสังหาริมทรัพย์นั้น - การขายหรือถูกเวนคืนตามกฎหมายว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ - การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางมรดก - การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ใช้เป็นสถานที่อยู่อาศัย โดยผู้ขายมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านเป็นเวลาไม่ | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 342) | |

| ลำดับ ที่ | กิจการ/รายการ | กฎหมายอ้างอิงตาม ประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|--|-----------------------------------|----------|
| | <p>น้อยกว่า 1 ปี นับแต่วันได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์นั้น</p> <ul style="list-style-type: none"> - การโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมาย (ไม่รวมบุตรบุญธรรม) - การโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่ทายาทโดยธรรมหรือผู้รับพินัยกรรม ซึ่งเป็นทายาทโดยธรรม - การโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ส่วนราชการ หรือองค์การของรัฐโดยไม่มีค่าตอบแทน - การแลกเปลี่ยนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์กับส่วนราชการหรือ องค์การของรัฐ กรณีส่วนราชการหรือองค์การของรัฐมิได้จ่ายค่าตอบแทน | | |

ตารางสรุปตราสารที่ยกเว้นอากรแสตมป์/ไม่ต้องเสียอากรแสตมป์

| ลำดับ ที่ | กิจการ/รายการ | กฎหมายอ้างอิงตาม ประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|---|-----------------------------------|--|
| 1 | <p>การทำตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์ แต่ไม่ต้องเสียอากรแสตมป์หากฝ่ายที่ต้องเสียอากรเป็น</p> <ul style="list-style-type: none"> - รัฐบาล - เจ้าพนักงานผู้ทำงานของรัฐบาลโดยหน้าที่บุคคลผู้กระทำการในนามของรัฐบาล - องค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น - สภากาชาดไทย - วัดและองค์การศาสนาใด ๆ ในราชอาณาจักรที่เป็นนิติบุคคล | มาตรา 121 | องค์การของรัฐที่ใช้ทุนหรือทุนหมุนเวียนเพื่อประกอบการพาณิชย์ หรือการพาณิชย์ซึ่งองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นเป็นผู้จัดทำ ไม่ได้รับการยกเว้นอากรแสตมป์ |
| 2 | ยกเว้นตราสารสำหรับใบรับ ตามลักษณะตราสาร 28 สำหรับจำนวนเงินที่ผู้รับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีธุรกิจเฉพาะ | บัญชีอากรแสตมป์ | |
| 3 | ตราสารบางรายการตามลักษณะแห่งตราสารที่ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 11, 17, 18, 21, 23 และ 28 | บัญชีอากรแสตมป์ | |
| 4 | การทำตราสารนอกเหนือจากลักษณะแห่งตราสาร 28 ประเภท ที่ระบุไว้ในบัญชีอากรแสตมป์ ไม่ต้องเสียอากรแสตมป์ | บัญชีอากรแสตมป์ | การเสียอากรแสตมป์ต้องเป็นตราสารที่ระบุไว้ในบัญชีอากรแสตมป์เท่านั้น |

การลดอัตราภาษี

ประมวลรัษฎากรได้กำหนดอัตราภาษีเพื่อใช้จัดเก็บภาษีแต่ละประเภทไว้ แต่รัฐบาลได้มีนโยบายลดอัตราภาษี เพื่อบรรเทาภาระภาษีแก่ผู้มีเงินได้และผู้ประกอบการแต่ละประเภทภาษี ดังนี้

การลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

| ลำดับที่ | รายการลดอัตราภาษี | หลักเกณฑ์วิธีการ | กฎหมายอ้างอิง ตามประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|----------|--|---|-----------------------------------|---|
| 1 | เงินได้พึงประเมิน มาตรา 40(7)(8) การผลิตสินค้า การขายสินค้าหรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ | ผู้มีเงินได้มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ จะเลือกเสียภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 0.1 สำหรับเงินได้พึงประเมิน มาตรา 40(7)(8) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะการผลิตสินค้าหรือ ขายสินค้า หรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ โดยไม่ต้องนำเงินได้ไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีจากเงินได้สุทธิ หรือไม่ต้องนำเงินได้พึงประเมินที่เกินกว่า 1,000,000 บาทไปคำนวณภาษีอัตราร้อยละ 0.50 ก็ได้ | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 492) | - ใช้บังคับปีภาษี 2553-2555 - เขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ได้แก่ จังหวัดนราธิวาส ปัตตานี ยะลา สตูล และจังหวัดสงขลาเฉพาะ อำเภोजะนะ นาทวี สะบ้าย้อย และอำเภอเทพา |

| ลำดับที่ | รายการลดอัตราภาษี | หลักเกณฑ์วิธีการ | กฎหมายอ้างอิง ตามประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|----------|--|--|-----------------------------------|--|
| 2 | เงินได้พึงประเมินจากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ | เงินได้พึงประเมินจากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ให้ลดอัตราภาษีและจัดเก็บอัตราร้อยละ 0.1 ของเงินได้พึงประเมิน หากคำนวณภาษีตาม มาตรา 50(5) แห่งประมวลรัษฎากรแล้วมีภาษีสูงกว่าร้อยละ 0.1 ของเงินได้พึงประเมิน | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 492) | <ul style="list-style-type: none"> - ต้องคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตาม มาตรา 50(5) แห่งประมวลรัษฎากรก่อน หากภาษีต้อง ชำระสูงกว่า ภาษีที่คำนวณ ในอัตราร้อยละ 0.1 ของเงินได้พึงประเมิน ให้ชำระภาษีในอัตราร้อยละ 0.1 ของเงินได้พึงประเมิน - ใช้บังคับปี พ.ศ. 2553-2555 - เขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ได้แก่ จังหวัดนราธิวาส ปัตตานี ยะลา สตูล และจังหวัดสงขลาเฉพาะ อำเภอจะนะ นาทวี สะบ้าย้อย และอำเภอเทพา |
| 3 | เงินได้พึงประเมินที่คนต่างด้าวได้รับเนื่องจากการจ้างแรงงานของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค | เงินได้พึงประเมินของคนต่างด้าว ให้จัดเก็บอัตราร้อยละ 15 ของเงินได้พึงประเมิน หากคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายตาม มาตรา 50(1) แห่งประมวลรัษฎากรแล้วภาษีต้องชำระสูงกว่าร้อยละ 15 ของเงินได้พึงประเมิน | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 405) | คนต่างด้าวได้รับยกเว้น ไม่ต้องนำเงินได้ที่ถูกหักภาษีอัตราร้อยละ 15 ไปรวมคำนวณภาษีต้องไม่ขอรับเงินภาษีที่ถูกหักไว้คืนหรือไม่ขอเครดิตเงินภาษีที่ถูกหักไว้ ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน |

| ลำดับที่ | รายการลดอัตราภาษี | หลักเกณฑ์วิธีการ | กฎหมายอ้างอิง ตามประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|----------|---|---|--|--|
| 4 | เงินได้พึงประเมินของนักแสดงภาพยนตร์หรือโทรทัศน์ที่มีภูมิลำเนาอยู่ในต่างประเทศ | เงินได้พึงประเมินที่นักแสดงภาพยนตร์หรือโทรทัศน์ซึ่งได้รับจากการแสดงภาพยนตร์หรือโทรทัศน์ซึ่งดำเนินการถ่ายทำในประเทศไทย โดยบริษัทหรือหุ้นส่วนนิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศ และได้รับอนุญาตให้ถ่ายทำในประเทศไทย จากคณะกรรมการพิจารณาคำขออนุญาตถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย ให้หักภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมิน | กฎกระทรวง ฉบับที่ 144 ท.ป.4/2528 ข้อ 9(2) | นักแสดงภาพยนตร์หรือโทรทัศน์ เลือกไม่นำเงินได้จากการแสดงมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้เฉพาะกรณีที่ไม่ขอรับเงินภาษีที่ถูกหักไว้คืนหรือไม่ขอเครดิตภาษีที่ถูกหักไว้ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน |
| 5 | ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในราชอาณาจักรประเภทเงินฝากประจำ | ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในราชอาณาจักร เป็นดอกเบี้ยจากบัญชีเงินฝากประจำที่มีสมุดเงินฝาก โดยเฉพาะเพื่อการเสียภาษีอัตราพิเศษ ร้อยละ 10 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 290) มีระยะเวลาการฝากเงิน 5 ปีขึ้นไป และการถอนเงินฝากต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 290) | ถอนเงินฝากเพื่อ <ul style="list-style-type: none"> - การศึกษาของตนเอง และครอบครัว - ใช้จ่ายอยู่อาศัยของตนเอง และครอบครัว - ผู้ฝากมีอายุครบ 55 ปี บริบูรณ์ขึ้นไป |
| 6 | ส่วนแบ่งกำไรจากกองทุนรวม ตาม พ.ร.บ.หลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 | ผู้มีเงินได้ที่อยู่ในไทยและได้รับเงินส่วนแบ่งกำไรจากกองทุนรวม และยอมให้ผู้จ่ายเงินหักภาษีในอัตราร้อยละ 10 ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินส่วนแบ่งกำไรมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 262) | <ul style="list-style-type: none"> - ผู้มีเงินได้ไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษีหากไม่ขอรับเงินภาษีที่ถูกหักไว้คืนหรือไม่ขอเครดิตเงินภาษีที่ถูกหักไว้คืนไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน - กรณีไม่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องนำเงินส่วนแบ่งกำไรไปคำนวณภาษี ตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา |

การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

| ลำดับ ที่ | รายการลดอัตราภาษี | หลักเกณฑ์วิธีการ | กฎหมายอ้างอิง ตามประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|---|---|-----------------------------------|--|
| 1 | กำไรสุทธิไม่เกิน 3 ล้านบาท | <p>เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท</p> <p>กำไรสุทธิ(บาท) อัตราภาษี(ร้อยละ)</p> <p>1 - 150,000 ยกเว้น</p> <p>150,001 - 1,000,000 15</p> <p>1,000,001 - 3,000,000 25</p> <p>3,000,001 บาทขึ้นไป 30</p> | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 471) | บังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือ หลังวันที่ 1 ม. ค. 2551 เป็นต้นไป |
| 2 | ร้อยละ 20 สำหรับกำไรสุทธิ ของบริษัทรายใหม่ที่จะ จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI โดยยื่นคำขอจดทะเบียน ตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 2550 - 31 ธ.ค. 2551 และได้รับการจด ทะเบียน ภายใน 31 ธ.ค. 2552 | กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจะเสียภาษีอัตราร้อยละ 20 เป็นเวลา 3 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือ หลังวันที่บริษัทมีหลักทรัพย์มาจดทะเบียน | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 467) | <p>- การได้รับสิทธิลดอัตราภาษีต้องปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามที่กฎหมายกำหนด</p> <p>- แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 474)</p> |

| ลำดับ ที่ | รายการลดอัตราภาษี | หลักเกณฑ์วิธีการ | กฎหมายอ้างอิง ตามประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|--|---|-----------------------------------|--|
| 3 | ร้อยละ 25 สำหรับกำไรสุทธิ ของบริษัทที่นำหลักทรัพย์ มาจดทะเบียนในตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยยื่นคำขอจดทะเบียน ตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 2550 - 31 ธ.ค. 2551 และได้รับการจด ทะเบียนภายใน 31 ธ.ค. 2552 | กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจะเสียภาษีอัตราร้อยละ 25 เป็นเวลา 3 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือ หลังวันที่บริษัทมีหลักทรัพย์มาจดทะเบียน | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 467) | การได้รับสิทธิลดอัตราภาษีต้องปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามที่กฎหมายกำหนด |
| 4 | ร้อยละ 20 สำหรับกำไรสุทธิที่ ไม่เกิน 20 ล้านบาท ของ บริษัทที่จดทะเบียน ในตลาด หลักทรัพย์ MAI | กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจะเสียภาษีอัตราร้อยละ 20 เป็นเวลา 3 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 2551 | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 475) | สำหรับกำไรสุทธิส่วนที่ไม่เกิน 20 ล้านบาท |
| 5 | ร้อยละ 25 สำหรับกำไรสุทธิ ส่วนที่ไม่เกิน 300 ล้านบาท ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจะเสียภาษีอัตราร้อยละ 25 เป็นเวลา 3 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 2551 | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 475) | สำหรับกำไรสุทธิส่วนที่ไม่เกิน 300 ล้านบาท |

| ลำดับ ที่ | รายการลดอัตราภาษี | หลักเกณฑ์วิธีการ | กฎหมายอ้างอิง ตามประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|--|--|-----------------------------------|---|
| 6 | รายได้จากการขายสินค้า ผลิต สินค้าหรือให้บริการ ของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษ เฉพาะกิจ | รายได้จากการขายสินค้า ผลิตสินค้า หรือ ให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ จะเสีย ภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 3 ของ กำไรสุทธิ เป็นเวลา 3 รอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 2553 ถึง รอบระยะเวลาบัญชีปี 2555 | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 492) | -เขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ หมายถึงท้องที่จังหวัด นราธิวาส ปัตตานี ยะลา สตูล และจังหวัดสงขลา เฉพาะอำเภอจะนะ นาทวี สะบ้าย้อย และอำเภอ เทพา |
| 7 | ร้อยละ 10 สำหรับกำไรสุทธิ ของบริษัทที่ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิง ตามกฎหมายว่าด้วยน้ำมัน เชื้อเพลิง | บริษัทนำเข้าและส่งออกน้ำมันเชื้อเพลิงไป นอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากร หรือ ระหว่างเขตปลอดอากร และมีรายได้ไม่น้อย กว่า 2,000 ล้านบาทต่อปี กำไรสุทธิจะเสียภาษี ในอัตราร้อยละ 10 | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 426) | -เป็นบริษัทตามกฎหมายไทย และมีทุนจด ทะเบียนชำระ แล้วในวันสุดท้ายของรอบ ระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป -ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไขตามที่กฎหมาย กำหนด |
| 8 | ร้อยละ 2 ของรายได้ก่อนหัก รายจ่ายใด ๆ | มูลนิธิหรือสมาคมที่มีเงินได้ มาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากรจัดเก็บภาษีในอัตราร้อยละ 2 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 250) | เงินได้ มาตรา 40(2)-(7) เสียภาษี ในอัตราร้อยละ 10 |

การลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

| รายการลดอัตราภาษี | หลักเกณฑ์วิธีการ | กฎหมายอ้างอิง ตามประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--|--|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - รายรับจากการขายสินค้า หรือให้บริการในประเทศไทย ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม - การนำเข้า | <p>การขายสินค้าหรือให้บริการในประเทศไทย หรือผู้นำเข้าที่อยู่ในบังคับภาษี มูลค่าเพิ่ม ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7 (อัตราจัดเก็บตามประมวลรัษฎากร กำหนดไว้ร้อยละ 10 แต่ลดลงจัดเก็บอัตราร้อยละ 6.3 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 479) และจัดเก็บในองค์กรปกครองท้องถิ่นตามกฎหมายว่าด้วยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้นอีก 1/9 ของอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มที่กรมสรรพากรจัดเก็บซึ่งเท่ากับร้อยละ 0.7 รวมภาษีที่จัดเก็บทั้งสิ้นอัตราร้อยละ 7)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - มาตรา 80 - พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 479) | <p>พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 479) บังคับใช้ 1 ต.ค. 2551 ถึง 30 ก.ย. 2553</p> |

การลดอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ

| ลำดับ ที่ | รายการลดอัตราภาษี | หลักเกณฑ์วิธีการ | กฎหมายอ้างอิง ตามประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|--|--|-----------------------------------|---|
| 1 | รายรับบางรายการที่ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ และกิจการเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ ได้รับ | <p>จัดเก็บภาษีในอัตราร้อยละ 0.01 สำหรับรายรับ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ดอกเบี้ยกู้ยืมเงินระหว่างสถาบันการเงินหรือนิติบุคคลอื่นที่อธิบดีประกาศกำหนด ซึ่งมีการกู้ยืมเงินมีกำหนดเวลาไม่เกิน 1 ปี - กำไรก่อนหักรายจ่ายใด จากการขายคืนหลักทรัพย์ตามสัญญาซื้อหรือขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาซื้อหรือขายคืนที่ทำระหว่างสถาบันการเงินหรือนิติบุคคลอื่นที่อธิบดีประกาศกำหนดโดยมีกำหนดไม่เกิน 1 ปี - ดอกเบี้ยสำหรับเงินประกันเงินสดสัญญาซื้อหรือขายหลักทรัพย์ข้างต้น - ดอกเบี้ยหรือส่วนลดจากตราสารหนี้ หรือกำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ที่ได้จากการซื้อหรือขายตราสารหนี้ - ดอกเบี้ยจากสัญญาซื้อหรือให้ยืมหลักทรัพย์ - กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา - ดอกเบี้ยค่าธรรมเนียมหรือกำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 469) | <ul style="list-style-type: none"> - ใช้บังคับตั้งแต่ 1 ม.ค. 2551 เป็นต้นไป - อัตราภาษีที่ลดยังไม่รวมภาษีที่จัดเก็บให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อีกร้อยละ 10 ของอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ |

| ลำดับ ที่ | รายการลดอัตราภาษี | หลักเกณฑ์วิธีการ | กฎหมายอ้างอิง ตามประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|---|--|-----------------------------------|---|
| 2 | การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทาง การค้าหาทำไร เฉพาะ อสังหาริมทรัพย์ที่ตั้งอยู่ในเขต พัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ | จัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะในอัตราร้อยละ 0.1 สำหรับการขาย อสังหาริมทรัพย์ที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ - กระทำระหว่างวันที่ 1 ม.ค. 2553 - 31 ธ.ค. 2555 | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 492) | - เขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ได้แก่ จังหวัดนราธิวาสปัตตานียะลา สตูล และจังหวัดสงขลาเฉพาะ อำเภอจะนะ นาทวี สะบ้าย้อย และอำเภอเทพา - อัตราภาษีที่ลดยังไม่รวมภาษีที่ จัดเก็บให้องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นอีกร้อยละ 10 ของอัตราภาษี ธุรกิจเฉพาะ |
| 3 | การขายอสังหาริมทรัพย์ เป็นทาง การค้าหาทำไร | จัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะในอัตราร้อยละ 0.1 ของรายรับ | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 488) | - บังคับใช้ 29 มี.ค. 2552 ถึง 28 มี.ค. 2553 - อัตราภาษีที่ลดยังไม่รวมภาษีที่ จัดเก็บให้องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นอีกร้อยละ 10 ของอัตราภาษี ธุรกิจเฉพาะ |

รายจ่ายที่หักได้มากกว่า 1 เท่า

ปกติการประกอบธุรกิจต่าง ๆ รายจ่ายที่จ่ายเพื่อกิจการสามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายได้เท่าที่จ่ายไป มีบางกรณีที่ถูกกฎหมายให้หักน้อยกว่าที่จ่ายไปหรือไม่ยอมให้หักรายจ่าย ดังนั้น การหักรายจ่ายต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด

อย่างไรก็ตาม รัฐเห็นความสำคัญของการเพิ่มประสิทธิภาพในการผลิตสินค้าหรือให้บริการ หรือเพื่อการประหยัดพลังงานหรือมีนโยบายส่งเสริมสนับสนุนธุรกิจหรือนโยบายด้านสังคม จึงมีมาตรการภาษีที่สำคัญยอมให้หักรายจ่ายได้มากกว่าที่จ่ายจริง สรุปได้ดังนี้

ตารางสรุปรายจ่ายที่หักได้มากกว่า 1 เท่า

| ลำดับ ที่ | รายการ | หักได้ | หลักเกณฑ์/วิธีการ | กฎหมายอ้างอิง ตามประมวล รัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|---|-----------|--|---------------------------------------|--|
| 1 | ทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรอุปกรณ์หรือวัสดุที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน (รวมค่าติดตั้ง) | 1.25 เท่า | - ทรัพย์สินที่ได้มาและใช้งานภายใน วันที่ 31 ธ.ค. 2553 - ใช้กับบุคคลธรรมดา บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 487) | บุคคลธรรมดาเฉพาะผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5)-(8) แห่งประมวลรัษฎากร |
| 2 | รายจ่ายเพื่อการลงทุนหรือต่อเติมเปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน (มิใช่ซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม) | 1.25 เท่า | - เป็นบริษัทที่จดทะเบียนใน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย - จัดทำโครงการมูลค่า 5 ล้านบาทขึ้นไป - รายจ่ายภายใน 5 รอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 2549 เป็นต้นไป | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 460) | |

| ลำดับ ที่ | รายการ | หักได้ | หลักเกณฑ์/วิธีการ | กฎหมายอ้างอิง ตามประมวล รัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|---|--------|--|---------------------------------------|---|
| 3 | รายจ่ายฝึกอบรมลูกจ้างของบริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล | 2 เท่า | - รายจ่ายส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาค หรือ ฝึกอบรมในสถานศึกษา หรือสถานฝึกอบรม ฝีมือแรงงานที่ทางราชการจัดตั้งขึ้นหรือที่ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศ กำหนด - รายจ่ายฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างตหลักเกณฑ์ เพื่อขีดติกรมสรรพากรประกาศกำหนด | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437) | การใช้สิทธิ ต้องเป็นไปตาม หลักเกณฑ์ เงื่อนไขที่กฎหมาย กำหนด |
| 4 | รายจ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานสำหรับ กิจการผู้ดำเนินการฝึก | 2 เท่า | - รายจ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานเพื่อ ประโยชน์ของกิจการผู้ดำเนินการฝึก | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437) | ผู้ดำเนินการฝึกเป็นบุคคล ธรรมดา บริษัท หรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล |
| 5 | รายจ่ายในการจัดสร้างและการบำรุงรักษา สนามเด็กเล่น สวนสาธารณะหรือสนามกีฬา เอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้โดยไม่คิด ค่าบริการหรือ สนามเด็กเล่นสวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของทางราชการ | 2 เท่า | -บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สามารถหักรายจ่ายได้ 2 เท่า แต่ต้อง ไม่ เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ ก่อนหัก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ และรายจ่าย เพื่อการศึกษาหรือการกีฬา | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 428) | |

| ลำดับ ที่ | รายการ | หักได้ | หลักเกณฑ์/วิธีการ | กฎหมายอ้างอิง ตามประมวล รัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|---|--------|--|---------------------------------------|---|
| 6 | รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา - จัดสร้างอาคาร อาคารพร้อมที่ดิน หรือที่ดิน - วัสดุอุปกรณ์ศึกษา แบบเขียน ตำรา หนังสือวิชาการสื่อเทคโนโลยีเพื่อ การศึกษา ตลอดจนวัสดุอุปกรณ์อื่น ๆ | 2 เท่า | บุคคลธรรมดาให้หัก 2 เท่า หลังจากได้หัก ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนแล้วแต่หักได้ไม่ เกินร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมินหลัง หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หักได้ 2 เท่าแต่ไม่ เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหัก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือสาธารณะ ประโยชน์ หรือการศึกษา หรือการกีฬา | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420) | หลักเกณฑ์เป็นไปตามที่อธิบดี กรมสรรพากรประกาศกำหนด |
| 7 | ค่าจ้างทำวิจัยและพัฒนาของบริษัท หรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล | 2 เท่า | ค่าจ้างทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีที่ จ่ายให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชน ตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ประกาศกำหนด หักได้ 2 เท่า | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 297) | ประกาศกระทรวงการคลัง เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 16 ธ.ค. 2539 |
| 8 | รายจ่ายบางประเภทของกิจการที่ได้รับการ ส่งเสริมการลงทุน | 2 เท่า | ค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา ที่ใช้ในการ ประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม การลงทุนหักได้ 2 เท่า | | กฎหมายว่าด้วยการส่งเสริม การลงทุน |

หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ซื้อทรัพย์สินมาใช้งาน หากทรัพย์สินนั้นใช้งานเกิน 1 รอบระยะเวลาบัญชี กฎหมายกำหนดให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา โดยกำหนดประเภททรัพย์สินและอัตราที่ให้หักค่าสึกหรอฯ ไว้ในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) ดังนี้

ตารางสรุปประเภททรัพย์สินและอัตราการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

| ลำดับ ที่ | ประเภททรัพย์สิน | หักค่าสึกหรอฯ อัตราร้อยละ | หมายเหตุ |
|--------------|--|---|---|
| 1 | อาคารถาวร อาคารชั่วคราว | 5 100 | -พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) |
| 2 | ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไปได้ | 5 | |
| 3 | ต้นทุนเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิการเช่า กรณีไม่มีหนังสือสัญญาเช่าหรือมีหนังสือสัญญาเช่าที่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้ โดยเงื่อนไขในการต่ออายุเปิดโอกาสให้ต่ออายุการเช่ากันได้อีก ๆ ไป | 10 | - คำนวณหักค่าสึกหรอฯ ตามระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินมา = $\frac{\text{วันที่ได้มาถึงสิ้นปี}}{365} \times \text{มูลค่าทรัพย์สิน} \times \text{อัตราหัก} \%$ 100 |
| | ต้นทุนเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิการเช่า กรณีมีหนังสือสัญญาเช่าที่ไม่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้ หรือมีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้เพียงระยะเวลาอันจำกัดแน่นอน | 100 หารด้วยจำนวนปีอายุการเช่าและอายุที่ต่อได้รวมกัน | - จำนวนปีที่หัก ต้องไม่น้อยกว่า 100 หารด้วยอัตราหักค่าสึกหรอฯ - ต้องหักค่าสึกหรอติดต่อกันทุกรอบระยะเวลาบัญชี - ทรัพย์สินที่ได้มาโดยเช่าซื้อ/ผ่อนชำระ ถือตามราคาพึงชำระทั้งหมด |

| ลำดับ ที่ | ประเภททรัพย์สิน | หักค่าสึกหรอ ^๑ อัตราร้อยละ | หมายเหตุ |
|--------------|---|--|----------|
| 4 | ต้นทุนเพื่อการค้าได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร กุ๊ควิลล์ เครื่องหมายการค้า สิทธิประกอบกิจการตามใบอนุญาต สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น กรณีไม่จำกัดอายุการใช้ | 10 | |
| | ต้นทุนเพื่อการค้าได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร กุ๊ควิลล์ เครื่องหมายการค้า สิทธิประกอบกิจการตามใบอนุญาต สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น กรณีจำกัดอายุการใช้ | 100 หาดด้วย จำนวนปีอายุการใช้ | |
| 5 | ทรัพย์สินอย่างอื่น (นอกจากที่ดินและสินค้า) | 20 | |

อย่างไรก็ตาม รัฐได้มีนโยบายให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาได้เร็วกว่าที่กฎหมายกำหนดไว้หรือที่เรียกว่า **หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง** โดยกำหนดให้แก่ทรัพย์สินบางประเภทหรือกำหนดเงื่อนไขของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สิทธิประเภททรัพย์สิน และอัตราการหักค่าสึกหรอในอัตราเร่ง ปรากฏดังตารางสรุป

ประเภททรัพย์สินและการหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง

| ลำดับ ที่ | รายการทรัพย์สิน ที่หักค่าเสื่อมฯลฯ | หักได้ | วิธีการคิดคำนวณ | กฎหมายอ้างอิงตาม ประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|--|---|--|--|---|
| 1 | ทรัพย์สินอย่างอื่นตาม มาตรา 4(5) ของพระราช กฤษฎีกา(ฉบับที่ 145) | - หัก 2 เท่าของ อัตราที่กำหนดให้ หักฯ | ทรัพย์สินอย่างอื่นในปีแรกหักค่าเสื่อมเป็น 2 เท่าหรือร้อยละ 40 (อัตราเดิมกำหนดให้หักไม่ เกินร้อยละ 20) สำหรับปีถัดไปให้หัก 2 เท่า ของมูลค่าส่วนที่เหลือในแต่ละรอบระยะเวลา บัญชี | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) มาตรา 4 วรรค 3 | มิให้ใช้กับรถยนต์นั่งหรือรถยนต์ โดยสารไม่เกิน 10 ที่นั่ง |
| 2 | เครื่องจักรและอุปกรณ์ของ เครื่องจักรที่ใช้สำหรับการ วิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี | - หักร้อยละ 40 ใน วันที่ได้มา | หักค่าเสื่อมทรัพย์สินประเภทเครื่องจักร และอุปกรณ์ของเครื่องจักรฯ ในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าทรัพย์สินในวันที่ได้มา ส่วนที่ เหลือให้ทยอยหักตามเงื่อนไขและอัตรา ที่ กฎหมายกำหนด | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) มาตรา 4 ทวิ | เครื่องจักรและอุปกรณ์เครื่องจักรต้อง เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด |
| 3 | ทรัพย์สินประเภทเครื่อง บันทึกการเก็บเงิน | - หักร้อยละ 100 - หักร้อยละ 40 ใน วันที่ได้มา | เครื่องบันทึกการเก็บเงินให้เลือกหักได้ 2 วิธี คือ - ร้อยละ 100 ของมูลค่าต้นทุนในวันที่ได้ ทรัพย์สินนั้นมา - ร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุนในวันที่ได้ | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) มาตรา 4 ตร | เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องเป็นไป ตามที่กฎหมายกำหนด |

| ลำดับ ที่ | รายการทรัพย์สิน ที่หักค่าเสื่อมค่า | หักได้ | วิธีการคิดคำนวณ | กฎหมายอ้างอิงตาม ประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|---------------------------------------|--|---|---|--|
| | | | ทรัพย์สินนั้นมาส่วนที่ปล่อยให้ทยอยหักตาม เงื่อนไขและอัตราที่กฎหมายกำหนด | | |
| 4 | ทรัพย์สินประเภท คอมพิวเตอร์ | <ul style="list-style-type: none"> - หักภายใน 3 รอบระยะเวลา บัญชี นับแต่ได้ ทรัพย์สินมา - หักร้อยละ 40 ใน วันที่ได้มา ส่วนที่ เหลือทยอยหัก ภายใน 3 รอบ ระยะเวลาบัญชี | <ul style="list-style-type: none"> - บริษัททั่วไปหักได้ภายใน 3 รอบระยะเวลา บัญชี - บริษัทที่มีสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดินไม่เกิน 200 ล้านบาท และมีการจ้างงานไม่เกิน 200 คน หักได้ ร้อยละ 40 ของ มูลค่าต้นทุนในวันที่ ได้มา ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน 3 รอบ ระยะเวลาบัญชี | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) มาตรา 4 จัตวา | แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 473) |
| 5 | ทรัพย์สินประเภท อาคารโรงงาน | <ul style="list-style-type: none"> - หักร้อยละ 25 ใน วันที่ได้มา ส่วนที่ เหลือทยอยหัก ภายใน 20 รอบ ระยะเวลาบัญชี | <ul style="list-style-type: none"> อาคารโรงงานของ -บริษัทที่มีสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดินไม่เกิน 200 ล้านบาท และมีการจ้างงานไม่เกิน 200 คน หักได้ ร้อยละ 25 ของมูลค่าต้นทุนในวันที่ ได้มา ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน 20 รอบ ระยะเวลาบัญชี | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) มาตรา 4 เบญจ | |

| ลำดับ ที่ | รายการทรัพย์สิน ที่หักค่าเสื่อมฯลฯ | หักได้ | วิธีการคิดคำนวณ | กฎหมายอ้างอิงตาม ประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|---|---|--|---|---|
| 6 | ทรัพย์สินประเภทเครื่องจักร และอุปกรณ์เครื่องจักร | -หักร้อยละ 40 ใน วันที่ได้มา ส่วนที่ เหลือ ทอยหัก ภายใน 5 รอบ ระยะเวลาบัญชี | ทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ของ เครื่องจักรที่บริษัทที่มีสินทรัพย์ถาวรไม่รวม ที่ดินไม่เกิน 200 ล้านบาทและมีการจ้าง แรงงานไม่เกิน 200 คน หักได้ร้อยละ 40 ของ มูลค่าต้นทุนในวันที่ได้มา ส่วนที่เหลือทอย หักภายใน 5 รอบระยะเวลาบัญชี | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) มาตรา 4 จ | |
| 7 | ทรัพย์สินประเภทอาคาร ถาวรที่สำนักงานปฏิบัติการ ภูมิภาคซื้อหรือได้รับโอน กรรมสิทธิ์ | -หักร้อยละ 25 ใน วันที่ได้มา ส่วนที่ เหลือทอยหัก ภายใน 20 รอบ ระยะเวลาบัญชี | อาคารถาวรที่สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคซื้อ หรือได้รับโอนกรรมสิทธิ์ หักได้ร้อยละ 25 ของมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือทอยหักภายใน 20 รอบระยะเวลาบัญชี | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) มาตรา 4 สัตต | |
| 8 | ทรัพย์สินประเภท เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ ผลิตสินค้าหรือให้บริการ | -หักร้อยละ 40 ใน วันที่ได้มา ส่วนที่ เหลือทอยหัก ภายใน 5 รอบ ระยะเวลาบัญชี | บริษัทฯ หักค่าเสื่อมทรัพย์สินประเภท เครื่องจักร และอุปกรณ์ที่ใช้ผลิตสินค้าหรือ ให้บริการได้อัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุน ในวันที่ได้มา ส่วนที่เหลือทอยหักภายใน 5 รอบระยะเวลาบัญชี | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) มาตรา 4 อัฐ | - ทรัพย์สินต้องได้มา และใช้งาน ภายใน วันที่ 31 ธ.ค. 2553 - เพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 473) |
| 9 | ทรัพย์สินประเภท โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | - หักได้ภายใน 3 รอบระยะเวลาบัญชี | โปรแกรมคอมพิวเตอร์ บริษัทฯสามารถหักได้ ภายใน 3 รอบระยะเวลาบัญชี จากเดิมไม่น้อย กว่า 10 รอบระยะเวลาบัญชี | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) มาตรา 4 จัตวา | - โปรแกรมคอมพิวเตอร์เป็นลิขสิทธิ์ กรณีที่ไม่ว่าจะจ่ายการใช้ จำนวนปีที่ หักค่าเสื่อมฯ ต้องไม่น้อยกว่า 10 รอบระยะเวลาบัญชี - แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา |

| ลำดับ ที่ | รายการทรัพย์สิน ที่หักค่าเสื่อมราคา | หักได้ | วิธีการคิดคำนวณ | กฎหมายอ้างอิงตาม ประมวลรัษฎากร | หมายเหตุ |
|--------------|---|----------------------------------|---|--|--|
| | | | | | (ฉบับที่ 473) |
| | | - หักร้อยละ 40 ในวันที่ได้มา | บริษัท ที่มีสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดินไม่เกิน 200 ล้านบาท และจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน หักได้ร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุนในวันที่ ได้มา - ส่วนที่เหลือให้ทยอยหักภายใน 3 รอบ ระยะเวลาบัญชี | | |
| 10 | ทรัพย์สินประเภทอย่างอื่น ตาม มาตรา 4(5) ของพระ ราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) | - หักร้อยละ 100 ในวันที่ได้มา | บริษัท ที่มีสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดินไม่เกิน 200 ล้านบาท และจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน หักได้ร้อยละ 100 ของมูลค่าต้นทุนแต่ไม่เกิน 500,000 บาท ใน 1 รอบระยะเวลาบัญชี | พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) มาตรา 4 นว | - ทรัพย์สินต้องได้มา และใช้งาน ภายใน วันที่ 31 ธ.ค. 2553 - เพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับ ที่ 473) |

รูปแบบบัญชีและรายงาน

ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 แต่ประมวลรัษฎากรได้บัญญัติให้ผู้ประกอบการบางประเภทไม่ว่าจะประกอบการในรูปของบุคคลธรรมดา บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นใด มีหน้าที่จัดทำบัญชีพิเศษเพิ่มเติม นอกเหนือจากบัญชีที่ต้องจัดทำตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี

บัญชีพิเศษและรายงานตามประมวลรัษฎากร

- 1 บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายและการนำส่ง เพื่อให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายได้บันทึกรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายไว้เพื่อป้องกันการหลงลืมที่จะนำส่งภาษีดังกล่าว และเป็นการอำนวยความสะดวกแก่เจ้าหน้าที่ที่จะทำการตรวจสอบ (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้และภาษีการค้า (ฉบับที่ 4) เรื่อง กำหนดให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หรือภาษีการค้า ณ ที่จ่าย มีบัญชีพิเศษ ลงวันที่ 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2531)
2. บัญชีพิเศษสำหรับกิจการโรงสีขนาดเล็ก เพื่อให้ผู้ที่ไม่มีหน้าที่จัดทำรายงานการค้าข้าวประจำวันตามกฎหมายว่าด้วยการค้าข้าวของกระทรวงพาณิชย์ได้มีบัญชีคุมสินค้าสำหรับกิจการโรงสีขนาดเล็ก ได้แก่ ผู้ประกอบกิจการโรงสีข้าวที่มีกำลังการผลิตต่ำกว่า 5 เมตริกตันต่อ 24 ชั่วโมง ไม่ว่าจะใช้เครื่องสีข้าวเครื่องเดียวหรือหลายเครื่องก็ตาม จึงมีบัญชีพิเศษที่ต้องจัดทำดังนี้
 - บัญชีรับข้าวเปลือกจากผู้ว่าจ้างสีข้าว
 - บัญชีรับจ่ายข้าวเปลือก
 - บัญชีรับจ่ายผลิตภัณฑ์และวัตถุดิบที่ได้จากการสีข้าว (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 1) เรื่อง กำหนดให้ผู้มีเงินได้จากการทำกิจการโรงสีข้าว มีบัญชีพิเศษแสดงรายการและปริมาณข้าวเปลือก ต้นข้าว ปลายข้าวและรำ ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2522)
3. บัญชีพิเศษสำหรับกิจการสถานพยาบาลที่มีเตียงรับผู้ป่วยไว้ค้างคืน เพื่อให้ผู้ประกอบการสถานพยาบาลที่มีเตียงรับผู้ป่วยไว้ค้างคืน เช่น โรงพยาบาลเอกชน โพลีคลินิก หรือสถานพยาบาลอื่นจัดทำบัญชีพิเศษนี้เพื่อแสดงรายการจ่ายเงินให้แก่ผู้ประกอบการโรคศิลปะ เพื่อใช้ตรวจสอบรายได้จากการประกอบวิชาชีพอิสระ ของผู้ประกอบการโรคศิลปะ (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 10) เรื่อง กำหนดให้ผู้ดำเนินการสถานพยาบาลที่มีเตียงรับผู้ป่วยไว้ค้างคืน มีบัญชีพิเศษ ตามมาตรา 17 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 6 กันยายน พ.ศ. 2522)

4. บัญชีพิเศษสำหรับกิจการค้าของเก่าประเภทรถยนต์ เพื่อแสดงรายการรถยนต์เก่าที่มีอยู่ ได้มา หรือ จำหน่ายไปแต่ละครั้ง ไม่ว่ารถยนต์นั้น ได้ซื้อมาจากไหน หรือขายแทนผู้อื่น และใช้เป็นเครื่องมือในการ พิสูจน์รายได้จากการประกอบกิจการและควบคุมการมิให้มีการค้ารถยนต์เก่าโดยไม่สุจริต (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 12) เรื่อง กำหนดให้ผู้ทำการค้าของเก่าประเภท รถยนต์มีบัญชีพิเศษ ลงวันที่ 10 ตุลาคม พ.ศ. 2523)

5. บัญชีพิเศษสำหรับผู้ผลิตหรือผู้รับจ้างผลิตผลิตภัณฑ์ซีดี เพื่อแสดงรายการผลิตหรือรับจ้างผลิต ผลิตภัณฑ์ซีดี และเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บและตรวจสอบภาษีอากร และป้องกันการละเมิดลิขสิทธิ์การ ผลิตซีดี (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม เรื่อง กำหนดให้ผู้ผลิตหรือผู้รับจ้าง ผลิตผลิตภัณฑ์ซีดีมีบัญชีพิเศษ ลงวันที่ 9 มิถุนายน พ.ศ. 2546)

6. บัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน เป็นบัญชีการเงิน ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิซึ่งต้องจัดทำตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี เป็นปกติอยู่แล้วเพื่อแสดงฐานะการเงินและผลการประกอบกิจการ แต่ผู้ประกอบการต้องทำการปรับปรุง กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิทางบัญชีหรือทางการเงิน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขในการ กำหนดกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิทางภาษีอากร ตามมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวล รัษฎากร ทั้งนี้ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแนบบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนไป พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ด้วย

7. บัญชีรายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ต่างประเทศและเข้ามาประกอบกิจการขนส่งระหว่างประเทศในประเทศไทย และมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ นิติบุคคลจากฐานรายได้จากการประกอบกิจการขนส่งระหว่างประเทศ โดยคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ในอัตราร้อยละ 3 ของค่าโดยสาร ค่าธรรมเนียม หรือประโยชน์อื่น ที่เรียกเก็บในประเทศไทยเนื่องจากการ ขนส่งคนโดยสาร หรือร้อยละ 3 ของค่าระวาง ค่าธรรมเนียม หรือประโยชน์อื่นใด ที่เรียกเก็บไม่ว่าใน ประเทศไทยหรือต่างประเทศ เนื่องจากการขนส่งสินค้าออกจากประเทศไทย

8. รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 87 แห่งประมวลรัษฎากรได้กำหนดให้ผู้ประกอบการ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจัดทำรายงานเป็นพิเศษเพื่อควบคุมการจัดเก็บและสอบยันกับแบบแสดงรายการที่ ยื่นเสียภาษีเป็นหลักฐานทางทะเบียนรายละเอียดประกอบแบบแสดงรายการภาษี โดยต้องจัดทำเป็นราย สถานประกอบการ ซึ่งมีรายงานดังนี้

- รายงานภาษีขาย เป็นรายงานแสดงมูลค่าสินค้าหรือบริการและภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการ จดทะเบียนได้ออกใบกำกับภาษีจากการขายสินค้าหรือให้บริการนั้นๆ ทั้งนี้รายงานภาษีขายต้องมีรายการ และข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

(ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 89) ลงวันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2542)

• รายงานภาษีขายของผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการจำหน่ายทองรูปพรรณ ที่ขอเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มจากส่วนต่างมีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานภาษีขายเป็นกรณีพิเศษด้วย โดยต้องมีรายการและ ข้อความอย่างน้อยตามที่อธิบดีกำหนด

(ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 104) เรื่อง กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำรายงานแตกต่างไปจากรายงานตามมาตรา 87 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 2 มิถุนายน พ.ศ. 2543)

• รายงานภาษีซื้อเป็นรายงานแสดงมูลค่าสินค้าหรือบริการและภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการ จดทะเบียนได้ซื้อสินค้าหรือบริการจากผู้ประกอบการจดทะเบียนอื่น ทั้งนี้รายงานภาษีซื้อต้องมีรายการ และข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 89) ลงวันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2542)

• รายงานสินค้าและวัตถุดิบ สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการขายสินค้า และประกอบกิจการผลิตสินค้าเพื่อขาย ผู้ประกอบการผลิตสินค้าเพื่อขายนั้นต้องจัดทำทั้งรายงานวัตถุดิบ รายงานสินค้าสำเร็จรูป และรายงานสินค้าระหว่างผลิต (เฉพาะ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี) ซึ่งต้องมี รายการและข้อความอย่างน้อยตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 89) ลงวันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2542)

รายงานการจ่ายอะไหล่โดยไม่คิดมูลค่า ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ขายสินค้าโดยมี การรับประกันสินค้าที่ขายหรือบริการซ่อมสินค้าที่ขาย กรณีมีการชำรุดบกพร่องหรือเพื่อเหตุอื่นอันมี ลักษณะทำนองเดียวกัน ต้องจัดทำรายงานจ่ายอะไหล่โดยไม่คิดมูลค่าเพื่อใช้ประกันสินค้าที่ขายหรือ บริการซ่อมสินค้าที่ขายแยกต่างหากจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

บัญชีแสดงรายการสินค้าที่ครอบครอง

- ผู้ประกอบกิจการโรงเลื่อย โรงค้าไม้แปรรูป
- ผู้ประกอบกิจการค้าของเก่า
- ผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติให้จัดตั้งคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทร้านค้าปลอดอากร
- ผู้ประกอบกิจการปิโตรเลียม

แบบรายละเอียดสินค้าคงเหลือ สำหรับบุคคลธรรมดาผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่ง มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ แต่ต้องทำการ ตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน และวันที่ 31 ธันวาคม ของปี และกรอกรายการสินค้า คงเหลือในแบบรายละเอียดสินค้าคงเหลือ และให้ถือว่าแบบรายละเอียดสินค้าคงเหลือเป็นรายงานสินค้า และวัตถุดิบ สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการ โรงเลื่อย โรงค้าไม้แปรรูป กิจการการค้าของ เก่า ผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติให้จัดตั้งคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทร้านค้าปลอดอากร และกิจการ ปิโตรเลียม ให้ใช้บัญชีแสดงรายการสินค้าที่ครอบครองตามกฎหมายนั้น ๆ เป็นรายงานสินค้าและวัตถุดิบ (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 104) เรื่อง กำหนดให้ผู้ประกอบการจด

ทะเบียนจัดทำรายงานแตกต่างไปจากรายงานตามมาตรา 87 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 2 มิถุนายน พ.ศ. 2543)

การจัดทำรายงานรวมสำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำรายงานรวมกันกับสำนักงานใหญ่ กรณีที่เป็นผู้ประกอบการขายสินค้าหรือให้บริการซึ่งนอกจากมีสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่แล้ว ยังมีสถานประกอบการอื่นอีกหลายแห่งที่มีลักษณะเป็นรถเข็น แผงลอย หน่วยขายที่มีลักษณะเป็นร้านค้าย่อย หรือที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน และประกอบกิจการอยู่เป็นประจำในสถานที่เช่า สามารถจัดทำรายงานภาษีขาย, รายงานภาษีซื้อ, รายงานสินค้าและวัตถุดิบ โดยจัดทำรวมกันกับสำนักงานใหญ่เพียงรายงานฉบับเดียว ซึ่งรวบรวมการขายสินค้าหรือการให้บริการซื้อสินค้าหรือการรับบริการและการรับหรือจ่ายสินค้าหรือวัตถุดิบของสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ และสถานประกอบการแห่งอื่น โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด และต้องเก็บรักษาไว้ ณ สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 104) เรื่อง กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำรายงานแตกต่างไปจากรายงานตามมาตรา 87 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 2 มิถุนายน พ.ศ. 2543)

9. รายงานภาษีธุรกิจเฉพาะ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะมีหน้าที่จัดทำรายงานแสดงรายรับก่อนหักรายจ่ายที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะและรายรับที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ โดยต้องจัดทำเป็นรายสถานประกอบการ ปัจจุบันไม่ได้กำหนดรูปแบบรายงานแสดงรายรับก่อนหักรายจ่ายให้ผู้ประกอบการปฏิบัติแต่อย่างใด

10. รายงานเงินสดรับ-จ่าย ผู้ประกอบการที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และมีได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เฉพาะผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) (6) (7) และ (8) แห่งประมวลรัษฎากร จัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายเป็นประจำวัน เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากรและเพื่อให้ผู้ประกอบการทราบถึงรายได้ รายจ่าย ผลกำไร ขาดทุน และใช้เป็นหลักฐานในการขอสินเชื่อจากสถาบันการเงิน (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 161) เรื่อง กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และมีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ลงวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2549)

หมายเหตุ : ดูตัวอย่างการลงรายงานได้ที่ <http://www.rd.go.th/publish/38052.0.html>

**ตารางสรุปบัญชีพิเศษและรายงานตามประมวลรัษฎากร
กรณีผู้ประกอบการบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล**

ผู้ประกอบการบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล อาจจะประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพียงอย่างเดียว หรือต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีธุรกิจเฉพาะ นอกเหนือจากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ได้ ซึ่งขึ้นอยู่กับประเภทกิจการของผู้ประกอบการ สำหรับบัญชีพิเศษและรายงานที่ต้องจัดทำตามประมวลรัษฎากรกรณีที่ ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และกรณีที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น สรุปได้ดังนี้

| ผู้ประกอบการที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม | ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม |
|---|---|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. รายงานเงินสดรับ – จ่าย 2. บัญชีแสดงสินค้าที่ครอบครอง กรณีเป็นผู้ประกอบ กิจการค้าของเก่า 3. บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง 4. บัญชีพิเศษเฉพาะกิจการ <ul style="list-style-type: none"> - โรงสีขนาดเล็ก - กิจการสถานพยาบาลที่มีเตียงผู้ป่วยไว้ค้างคืน - กิจการค้าของเก่าประเภทรถยนต์ - ผู้ผลิตหรือผู้รับจ้างผลิตผลิตภัณฑ์ซีดี 5. รายงานภาษีธุรกิจเฉพาะ (กรณีจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ) | <ol style="list-style-type: none"> 1. รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม <ul style="list-style-type: none"> - รายงานภาษีขาย - รายงานภาษีซื้อ - รายละเอียดสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน และวันที่ 31 ธันวาคม - บัญชีแสดงสินค้าที่ครอบครอง กรณีเป็นผู้ประกอบกิจการ โรงเลื่อย โรงค้าไม้แปรรูป กิจการค้าของเก่า 2. บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง 3. บัญชีพิเศษเฉพาะกิจการ <ul style="list-style-type: none"> - กิจการค้าของเก่าประเภทรถยนต์ - ผู้ผลิตหรือผู้รับจ้างผลิตผลิตภัณฑ์ซีดี 4. รายงานภาษีธุรกิจเฉพาะ (กรณีจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ) |

ตารางสรุปบัญชีพิเศษและรายงานตามประมวลรัษฎากร
กรณีผู้ประกอบการ ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด
ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล กิจการร่วมค้า มูลนิธิ สมาคม หรือนิติบุคคลอื่น

ผู้ประกอบการในรูปของห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล กิจการร่วมค้า มูลนิธิสมาคม หรือนิติบุคคลอื่นใด นั้น

บัญชีพิเศษและรายงานที่ต้องจัดทำตามประมวลรัษฎากรกรณีที่ ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และกรณีที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น สรุปได้ดังนี้

| ผู้ประกอบการที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม | ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม |
|---|--|
| <ol style="list-style-type: none"> บัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน บัญชีแสดงสินค้าที่ครอบครอง กรณีเป็นผู้ประกอบกิจการค้าของเก่า บัญชีพิเศษเฉพาะกิจการ <ul style="list-style-type: none"> - โรงสีขนาดเล็ก - กิจการสถานพยาบาลที่มีเตียงผู้ป่วยไว้ค้างคืน - กิจการค้าของเก่าประเภทรถยนต์ - ผู้ผลิตหรือผู้รับจ้างผลิตผลิตภัณฑ์ซีดี บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง รายงานภาษีธุรกิจเฉพาะ (กรณีจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ) | <ol style="list-style-type: none"> รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม <ul style="list-style-type: none"> - รายงานภาษีขาย - รายงานภาษีซื้อ - รายงานสินค้าและวัตถุดิบ - รายงานการจ่ายอะไหล่โดยไม่คิดมูลค่า (สำหรับสินค้าที่มีประกัน) - บัญชีแสดงสินค้าที่ครอบครอง กรณีเป็นผู้ประกอบกิจการ โรงเลื่อย โรงค้าไม้แปรรูป กิจการค้าของเก่าผู้ประกอบการที่ได้รับให้อนุมัติให้จัดตั้งคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทร้านค้าปลอดอากร และกิจการปิโตรเลียม บัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน บัญชีพิเศษเฉพาะกิจการ <ul style="list-style-type: none"> - กิจการค้าของเก่าประเภทรถยนต์ - ผู้ผลิตหรือผู้รับจ้างผลิตผลิตภัณฑ์ซีดี บัญชีรายได้อ่อนหักรายจ่ายใด (เฉพาะนิติบุคคลต่างประเทศที่เข้ามาประกอบกิจการขนส่งระหว่างประเทศในประเทศไทย) บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง รายงานภาษีธุรกิจเฉพาะ (กรณีจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ) |

ใบรับ/ใบกำกับภาษี

การขายสินค้าหรือการให้บริการ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน ซึ่งเป็นใบรับที่แสดงการรับชำระเงินหากเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มก็จะต้องมีใบกำกับภาษีมาเกี่ยวข้อง นอกเหนือจากใบเสร็จรับเงิน ลักษณะของใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษีจะต้องมีสาระสำคัญที่กฎหมายกำหนดไว้จึงจะถือว่าถูกต้อง สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจะใช้ใบกำกับภาษีกับใบเสร็จรับเงินในฉบับเดียวกันก็ได้

ทั้งนี้ นิยามคำว่า “ใบรับ” ตามมาตรา 103 แห่งประมวลรัษฎากร หมายความว่า

(ก) บันทึกร หรือหนังสือใด ๆ ที่เป็นหลักฐานแสดงว่าได้รับ ได้รับฝาก หรือได้รับชำระเงินหรือตัวเงิน หรือ

(ข) บันทึกร หรือหนังสือใด ๆ ที่เป็นหลักฐานแสดงว่าหนี้หรือสิทธิเรียกร้องได้ชำระหรือปลดให้แล้วบันทึกร หรือหนังสือที่กล่าวนั้นจะมีลายมือชื่อของบุคคลใด ๆ หรือไม่ ไม่สำคัญ

สาระสำคัญและกฎหมายของใบกำกับภาษีและใบรับ สรุปได้ดังนี้

ตารางสรุปใบกำกับภาษี / ใบรับ

| รายการ | สาระสำคัญ | กฎหมายอ้างอิงตามประมวลรัษฎากร |
|--------|---|-------------------------------|
| ใบรับ | <ol style="list-style-type: none"> 1. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกใบรับ 2. ชื่อหรือยี่ห้อของผู้ออกใบรับ 3. เลขลำดับของเล่มและของใบรับ 4. วัน เดือน ปี ที่ออกใบรับ 5. จำนวนเงินที่รับ 6. ชนิด ชื่อ จำนวนและราคาสินค้าในกรณีการขายหรือให้เช่าซื้อสินค้าเฉพาะชนิดที่มีราคาตั้งแต่หนึ่งร้อยบาทขึ้นไป | มาตรา 105 ทวิ |

| รายการ | สาระสำคัญ | กฎหมายอ้างอิง ตามประมวลรัษฎากร |
|---------------------------|---|-----------------------------------|
| ใบกำกับภาษี แบบเต็มรูป | <ol style="list-style-type: none"> 1. คำว่า “ใบกำกับภาษี” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด 2. ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษีและในกรณีที่ตัวแทนเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา 86 วรรคสี่หรือมาตรา 86/2 หรือผู้ทอดตลาดเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา 86/3 ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย 3. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ 4. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี) 5. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ 6. จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการโดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าและหรือของบริการให้ชัดเจน 7. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี 8. ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด | มาตรา 86/4 |
| ใบกำกับภาษีอย่างย่อ | <ol style="list-style-type: none"> 1. คำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด 2. ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี 3. หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี) 4. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ 5. ราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการ โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว 6. วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี 7. ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด | มาตรา 86/6 |
| ใบเพิ่มหนี้ | <ol style="list-style-type: none"> 1. คำว่า “ใบเพิ่มหนี้” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด 2. ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบเพิ่มหนี้ และในกรณีที่ตัวแทนเป็นผู้ออกใบ | มาตรา 86/9 |

| รายการ | สาระสำคัญ | กฎหมายอ้างอิง ตามประมวลรัษฎากร |
|---|---|-----------------------------------|
| | <p>เพิ่มหนี้ในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียนตามมาตรา 86 วรรคสี่ หรือมาตรา 86/2 ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสีย ภาษีอากร ของตัวแทนนั้นด้วย</p> <ol style="list-style-type: none"> ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ วัน เดือน ปี ที่ออกไปเพิ่มหนี้ หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับ ของเล่ม (ถ้ามี) มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่แสดงไว้ใน ใบกำกับภาษีดังกล่าว มูลค่าที่ถูกต้องของสินค้าหรือบริการ ผลต่างของจำนวนมูลค่าทั้งสอง และจำนวนภาษีที่เรียกเก็บเพิ่ม สำหรับส่วนต่างนั้น คำอธิบายสั้น ๆ ถึงสาเหตุในการออกไปเพิ่มหนี้ ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด | |
| ใบลดหนี้ | <ol style="list-style-type: none"> คำว่า “ใบลดหนี้” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด ชื่อ ที่อยู่ และเลขที่ประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการ จดทะเบียนที่ออกใบลดหนี้ และในกรณีที่ตัวแทนเป็นผู้ออกไป ลดหนี้ ในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียนตามมาตรา 86 วรรคสี่ หรือมาตรา 86/2 ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้ เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ วัน เดือน ปี ที่ออกใบลดหนี้ หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับของ เล่ม (ถ้ามี) มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษี ดังกล่าว มูลค่าที่ถูกต้องของสินค้าหรือบริการ ผลต่างของจำนวน มูลค่าทั้งสอง และจำนวนภาษีที่ใช้คืนสำหรับส่วนต่างนั้น คำอธิบายสั้น ๆ ถึงสาเหตุในการออกใบลดหนี้ ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด | มาตรา 86/10 |
| หมายเหตุ: ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และใบเสร็จรับเงินค่าภาษีมูลค่าเพิ่มที่ส่วนราชการเป็นผู้ออกถือเป็นใบกำกับภาษี | | |

แบบฯ และกำหนดเวลายื่นแบบฯ

ประมวลรัษฎากรได้กำหนดแบบแสดงรายการภาษี เพื่อใช้ยื่นเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และ อากรแสตมป์ รวมถึงกำหนดเวลายื่นแบบฯ เพื่อเสียภาษีแต่ละประเภท แตกต่างกันไป ปรากฏดังตารางสรุป ดังนี้

ตารางสรุปแบบฯ/กำหนดเวลายื่นแบบฯ ของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

| ลำดับ ที่ | แบบฯ | กำหนดเวลายื่นแบบฯ | หมายเหตุ |
|--------------|----------|---|--|
| 1 | ภ.ง.ด.90 | ม.ค. – มี.ค. ของปีถัดไป | ใช้เสียภาษีเงินได้ประจำปีสำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(2)-(8) แห่งประมวลรัษฎากรหรือมีเงินได้ฯ ตาม มาตรา 40(1) และ มาตรา 40(2)-(8) ในรอบปีภาษีที่ผ่านมา |
| 2 | ภ.ง.ด.91 | ม.ค. – มี.ค. ของปีถัดไป | ใช้เสียภาษีเงินได้ประจำปีสำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากรในรอบปีภาษีที่ผ่านมา |
| 3 | ภ.ง.ด.92 | ม.ค. – มี.ค. ของปีถัดไป | ใช้สำหรับผู้จ่ายเงินได้ที่ประสงค์จะยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จากการจ้างแรงงานตาม มาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่พนักงานด้วยสื่อบันทึกข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ |
| 4 | ภ.ง.ด.93 | ภายในเดือน ธ.ค. ของปีที่ได้รับเงินได้พึงประเมิน | ใช้สำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินที่มีความจำเป็นต้องยื่นแบบเสียภาษีก่อนกำหนดเวลายื่นแบบเสียภาษีเงินได้ประจำปีภาษี |
| 5 | ภ.ง.ด.94 | ก.ค. – ก.ย. ของปีที่ได้รับเงินได้พึงประเมิน | ใช้เสียภาษีเงินได้ครึ่งปีสำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(5)-(8) แห่งประมวลรัษฎากรที่ได้รับเงินได้พึงประเมินตั้งแต่เดือน ม.ค. – มี.ย. ของปีนั้น |
| 6 | ภ.ง.ด.95 | ม.ค. – มี.ค. ของปีถัดไป | ใช้เสียภาษีเงินได้ประจำปีภาษีสำหรับคนต่างด้าวที่ได้รับค่าจ้างแรงงานจากสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคในรอบปีที่ผ่านมา |

ตารางรูปแบบ/กำหนดเวลายื่นแบบฯ ของภาษีเงินได้นิติบุคคล

| ลำดับ ที่ | แบบฯ | กำหนดเวลายื่นแบบฯ | หมายเหตุ |
|--------------|----------|---|---|
| 1 | ภ.ง.ด.50 | ภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี | ใช้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี |
| 2 | ภ.ง.ด.51 | ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี | ใช้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปีจากการประมาณการกำไรสุทธิหรือจากกำไรสุทธิ กรณีเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ธนาคารพาณิชย์บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ |
| 3 | ภ.ง.ด.52 | ภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี | ใช้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ที่ประกอบการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ รวมทั้งไทย โดยเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เฉพาะการขนส่งขาออกจากประเทศไทย |
| 4 | ภ.ง.ด.55 | ภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี | ใช้กับมูลนิธิหรือสมาคมที่เป็นนิติบุคคลซึ่งมีรายได้ โดยเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ |

หมายเหตุ: กรณีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่ม 1 ม.ค. – 31 ธ.ค.

- ภ.ง.ด.51 ยื่นแบบฯ ตั้งแต่เดือน ก.ค. – ธ.ค. ของปีนั้น

- ภ.ง.ด.50, ภ.ง.ด.52, ภ.ง.ด.55 กำหนดยื่นแบบฯ ภายใน 150 วัน ให้นับวันที่ 1 ม.ค. ของปีถัดไป เป็นวันแรก

ตารางสรุปแบบฯ/ กำหนดเวลายื่นแบบฯ ของภาษีมูลค่าเพิ่ม

| ลำดับที่ | แบบฯ | กำหนดเวลายื่นแบบฯ | หมายเหตุ |
|----------|----------|---|--|
| 1 | ภ.พ.30 | ตั้งแต่วันที่ 1-15 ของเดือนถัดไปทุกเดือน ไม่ว่าเดือนภาษีนั้นจะมีรายรับหรือไม่ | ใช้กับผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยเสียภาษีที่คำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี |
| 2 | ภ.พ.36 | - ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไป นับแต่วันสิ้นเดือนที่มีการจ่ายเงินได้ - ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่รับโอนสิทธิ | - ใช้กับผู้จ่ายเงินทุกรายที่จ่ายเงินให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรที่เข้ามาขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราวหรือใช้กับผู้จ่ายเงินทุกรายที่จ่ายเงินให้แก่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศและนำผลการให้บริการมาใช้ในราชอาณาจักรหรือใช้กับผู้ขายทอดตลาดซึ่งขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือใช้กับส่วนราชการที่ขายทรัพย์สินที่ถูกยึดของผู้ประกอบการจดทะเบียน - ใช้กับผู้รับโอนสินค้าหรือผู้รับโอนสิทธิในบริการที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 |
| 3 | ภ.พ.30.2 | ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนภาษีที่มีการปรับปรุงภาษีซื้อ | เป็นกรณียื่นแบบฯ ปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้ |
| 4 | ภ.พ.30.3 | ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนภาษีที่มีการปรับปรุงภาษีซื้อ | เป็นกรณียื่นแบบปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร |

ตารางสรุปแบบฯ/ กำหนดเวลาขึ้นแบบฯ ของภาษีธุรกิจเฉพาะ

| แบบฯ | กำหนดเวลาขึ้นแบบฯ | หมายเหตุ |
|--------|---|---|
| ภ.ร.40 | ตั้งแต่วันที่ 1-15 ของเดือนถัดไปทุกเดือนไม่ว่าเดือนภาษีนั้นจะมีรายรับหรือไม่ก็ตาม | <ul style="list-style-type: none"> - ใช้กับผู้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ โดยเสียภาษีจากฐานรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ - ขาอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหากำไรให้เสียภาษี ขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่กรมที่ดิน โดยไม่ต้องขึ้นแบบ ภ.ร.40 ที่กรมสรรพากรอีก |

วิธีการชำระภาษี

| ประเภทภาษี | วิธีการชำระภาษี | | | | หมายเหตุ |
|--|-----------------|-------------------------|------|---|---|
| | เงินสด | บัตร เครดิต (KTC) | เช็ค | e-payment กรณียื่นแบบทาง www.rd.go.th | |
| ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - ภ.ง.ด.90 - ภ.ง.ด.91 - ภ.ง.ด.92 - ภ.ง.ด.93 - ภ.ง.ด.94 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1. ชำระด้วยบัตรเครดิตของธนาคารกรุงไทย (KTC) เฉพาะผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด.91 ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร 2. ชำระทาง e-payment หรือระบบอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารพาณิชย์ ที่เข้าร่วมโครงการ หรือบริษัทไปรษณีย์ไทย จำกัด |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคล - ภ.ง.ด.50 - ภ.ง.ด.51 - ภ.ง.ด.52 - ภ.ง.ด.55 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1. ชำระด้วยบัตรเครดิตของธนาคารกรุงไทย (KTC) เฉพาะผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร 2. ชำระทาง e-payment หรือระบบอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารพาณิชย์ ที่เข้าร่วมโครงการ หรือบริษัทไปรษณีย์ไทย จำกัด |
| ภาษีมูลค่าเพิ่ม - ภ.พ.30 - ภ.พ.36 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ชำระทาง e-payment หรือระบบอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารพาณิชย์ ที่เข้าร่วมโครงการ หรือบริษัทไปรษณีย์ไทย จำกัด |

| ประเภทภาษี | วิธีการชำระภาษี | | | | หมายเหตุ |
|---|-----------------|-------------------------|------|---|---|
| | เงินสด | บัตร เครดิต (KTC) | เช็ค | e-payment กรณียื่นแบบทาง www.rd.go.th | |
| ภาษีธุรกิจเฉพาะ - ภ.ร.40 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ชำระทาง e-payment หรือระบบอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารพาณิชย์ ที่เข้าร่วมโครงการ หรือบริษัทไปรษณีย์ไทย จำกัด |
| อากรแสตมป์ - กรณีชำระเป็นตัวเงิน | ✓ | ✓ | ✓ | | เช็คที่ชำระเป็นแคชเชียร์เช็คหรือเช็คที่ธนาคารสั่งจ่าย |
| ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย - ภ.ง.ด.1 - ภ.ง.ด.2 - ภ.ง.ด.3 - ภ.ง.ด.53 - ภ.ง.ด.54 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ชำระทาง e-payment หรือระบบอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารพาณิชย์ ที่เข้าร่วมโครงการ หรือบริษัทไปรษณีย์ไทย จำกัด |

เช็คที่นำมาชำระภาษี

| ประเภทเช็ค | การส่งจ่ายเช็ค | | วัน เดือน ปี ที่ระบุในเช็ค | หลักเกณฑ์การใช้เช็ค |
|---|-------------------------|---|--|---|
| | ในกรุงเทพมหานคร | ในต่างจังหวัด | | |
| เช็คประเภท ก. (เช็คธนาคารแห่งประเทศไทย) | ส่งจ่าย “กรมสรรพากร” | ยื่นที่สำนักงาน สรรพากรพื้นที่สาขา ให้ติดต่อสำนักงาน สรรพากรพื้นที่สาขา ท้องถิ่นก่อนส่งจ่าย | 1. เช็คที่ชำระเป็นเช็ค ประเภท ก. ข. และ ค. ระบุวันเดือนปี ที่ เจ้าหน้าที่รับชำระเช็คนั้น หรือ ก่อนวันที่ชำระไม่ เกิน 15 วัน | 1. ห้ามใช้เช็คโอนสลักหลัง 2. ห้ามใช้เช็คระบุวันเดือนปี ล่วงหน้า 3. ห้ามใช้เช็คที่มีจำนวนเงิน สูงกว่าจำนวนภาษีอากรที่ ต้องชำระ 4. การชำระภาษีจะถือว่า สมบูรณ์ต่อเมื่อ กรมสรรพากรได้รับเงิน ตามเช็คครบถ้วนแล้ว |
| เช็คประเภท ข. (เช็คที่มีธนาคารค้ำประกัน) | | | | |
| เช็คประเภท ค. (เช็คที่ธนาคารลงลายมือชื่อส่งจ่าย หรือแคชเชียร์เช็ค) | | | | |
| เช็คประเภท ง. (เช็คที่ผู้มีหน้าที่ชำระเงินภาษีอากรเป็น ผู้ลงลายมือชื่อส่งจ่ายและใช้ชำระ โดยตรง) | | | | |

สถานที่ยื่นแบบฯ เสียภาษี

ประมวลรัษฎากรได้กำหนดแบบแสดงรายการภาษี เพื่อใช้ยื่นเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ อากรแสตมป์ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย รวมถึงกำหนดเวลาขึ้นแบบฯ เพื่อเสียภาษีแต่ละประเภทแตกต่างกันออกไป ปรากฏดังตารางสรุป ดังนี้

ตารางสรุปสถานที่ยื่นแบบฯ เสียภาษี

| ประเภทภาษี | สถานที่ยื่นแบบฯ | | | | หมายเหตุ |
|--|--------------------------------|--|------------------------------------|----------|--|
| | สำนักงานสรรพากร พื้นที่สาขา | www.rd.go.th | ธนาคาร พาณิชย์ไทย ในท้องถิ่น | ไปรษณีย์ | |
| ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - ภ.ง.ด.90 - ภ.ง.ด.91 - ภ.ง.ด.92 - ภ.ง.ด.93 - ภ.ง.ด.94 - ภ.ง.ด.95 | ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ | ✓ ✓ ✓ ✓ | ✓ ✓ ✓ | ✓ ✓ | 1. ยื่นได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาทุกแห่งทั่วประเทศ 2. ยื่นแบบฯ ทาง www.rd.go.th - ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด.91 เดือนมกราคม-มีนาคมของปีถัดไป - ภ.ง.ด.94 เดือนกรกฎาคม-กันยายน ของปี 3. ยื่นแบบฯ ณ ธนาคารพาณิชย์ไทยสำหรับแบบ ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด.91 เดือนมกราคม-มีนาคมของปีถัดไป และมีภาษีที่ชำระ พร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องเป็นแบบฯ ที่แสดงชื่อ ที่อยู่ เลข ประจำตัวผู้เสียภาษี ตามที่กรมสรรพากรส่งให้ (แบบฯ ที่ยื่นผ่าน |

| ประเภทภาษี | สถานที่ยื่นแบบฯ | | | | หมายเหตุ |
|--|--------------------------------|--|------------------------------------|----------|---|
| | สำนักงานสรรพากร พื้นที่สาขา | www.rd.go.th | ธนาคาร พาณิชย์ไทย ในท้องถิ่น | ไปรษณีย์ | |
| | | | | | ธนาคารกรุงไทย ไม่ต้องมีภาษีที่ต้องชำระก็ได้) 4. ยื่นแบบฯ ทางไปรษณีย์ผู้มีเงินได้ต้องมีภูมิลำเนาอยู่ใน กรุงเทพมหานคร ส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียนพร้อมแนบเช็คหรือ ธนาคัติ เฉพาะ ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด. 91 |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคล - ภ.ง.ด.50 - ภ.ง.ด.51 - ภ.ง.ด.52 - ภ.ง.ด.55 | ✓ | ✓ | ✓ | | 1. ยื่นได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ซึ่งสำนักงานใหญ่ของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งอยู่ 2. ยื่นแบบฯ ณ ธนาคารพาณิชย์ไทยและสาขา ในท้องถิ่นที่สำนักงาน ใหญ่ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งอยู่ โดยใช้แบบฯ ที่ พิมพ์ชื่อและที่อยู่ที่กรมสรรพากรส่งให้ภายในกำหนดเวลา และมี เงินภาษีที่ต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ 3. ยื่นแบบฯ ณ ธนาคารพาณิชย์ไทย เฉพาะช่วงกำหนดเวลายื่นแบบฯ เสียภาษีเท่านั้น |
| ภาษีมูลค่าเพิ่ม - ภ.พ.30 - ภ.พ.36 | ✓ | ✓ | | | 1. ยื่นได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องถิ่นที่สถาน ประกอบการตั้งอยู่ 2. กรณีมีหลายสาขาและได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบรวมคำนวณภาษี |

| ประเภทภาษี | สถานที่ยื่นแบบฯ | | | | หมายเหตุ |
|---|--------------------------------|--|------------------------------------|----------|--|
| | สำนักงานสรรพากร พื้นที่สาขา | www.rd.go.th | ธนาคาร พาณิชย์ไทย ในท้องถิ่น | ไปรษณีย์ | |
| | | | | | ให้ยื่นแบบฯ ณ สำนักงานใหญ่หรือสาขาที่ได้รับอนุมัติ 3. ยื่นแบบฯ ทาง www.rd.go.th ในกำหนดระยะเวลา |
| ภาษีธุรกิจเฉพาะ - ภ.ร.40 | ✓ | ✓ | | | 1. ยื่นได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องถิ่นที่สถานประกอบการตั้งอยู่ 2. กรณีมีหลายสาขาและได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบฯ รวมคำนวณภาษีให้ยื่น แบบฯ ณ สำนักงานใหญ่หรือสาขาที่ได้รับอนุมัติ 3. ยื่นแบบฯ ทาง www.rd.go.th ในกำหนดระยะเวลา |
| อากรแสตมป์ - กรณีชำระเป็นตัวเงิน | ✓ | | | | ยื่นได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องถิ่นที่สถานประกอบการตั้งอยู่ |
| ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย - ภ.ง.ด.1 - ภ.ง.ด.2 - ภ.ง.ด.3 - ภ.ง.ด.53 - ภ.ง.ด.54 | ✓ | ✓ | ✓ | | 1. ยื่นได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องถิ่นที่ผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่ายมีสำนักงานตั้งอยู่ซึ่งได้มีการจ่ายเงิน 2. ยื่นแบบฯ ทาง www.rd.go.th ในกำหนดระยะเวลา 3. ยื่นแบบฯ ณ ธนาคารพาณิชย์ไทยและสาขาในท้องถิ่นที่ผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่ายมีสำนักงานตั้งอยู่ซึ่งได้มีการจ่ายเงิน โดยใช้แบบฯ ที่พิมพ์ชื่อและที่อยู่ที่กรมสรรพากรส่งให้ ภายในกำหนดเวลา และมีเงินภาษีที่ต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ |

หน่วยรับชำระภาษีที่เข้าร่วมโครงการกรณียื่นแบบทาง www.rd.go.th

| ลำดับที่ | สถานที่ |
|----------|---|
| 1 | ธนาคารไทยพาณิชย์ |
| 2 | ธนาคารกสิกรไทย |
| 3 | ธนาคารกรุงไทย |
| 4 | ธนาคารซีทีแบงก์ |
| 5 | บริการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์โดยกลุ่มธนาคาร |
| 6 | ธนาคารยูในเต็ด โอเวอร์ซีส์ (ไทย) |
| 7 | ธนาคารทหารไทย |
| 8 | ธนาคารกรุงศรีอยุธยา |
| 9 | ที่ทำการไปรษณีย์ |
| 10 | ธนาคารกรุงเทพ |

| ลำดับที่ | สถานที่ |
|----------|--|
| 11 | ธนาคารมิซูโฮ คอปอเรต |
| 12 | ธนาคารดอยช์แบงก์ |
| 13 | ธนาคารซูมิโตโม มิตซูบิ แบงกิ้งคอร์ปอเรชั่น |
| 14 | ธนาคารแห่งโตเกียว-มิตซูบิชิ ยูเอฟเจ |
| 15 | ธนาคารนครหลวงไทย |
| 16 | ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร |
| 17 | ธนาคารไทยธนาคาร |
| 18 | ธนาคารเอชเอสบีซี |
| 19 | ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด |
| 20 | จุดชำระเงิน เคาน์เตอร์เซอร์วิส |

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

องค์ประกอบการหักภาษี ณ ที่จ่าย ประกอบด้วย ผู้จ่ายเงินได้ ผู้รับเงินได้ ประเภทเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากรที่กำหนดให้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

ผู้จ่ายเงินได้ที่มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

ผู้จ่ายเงินได้อาจเป็นบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล บริษัทมหาชนจำกัด หน่วยงานรัฐ องค์การของรัฐหรือนิติบุคคลอื่นใดก็ได้ แต่ผู้จ่ายเงินได้ที่มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ต้องเป็นผู้จ่ายเงินได้ตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้เท่านั้น ดังนั้น ผู้จ่ายเงินได้ที่กฎหมายไม่กำหนดให้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เมื่อจ่ายเงินได้ ก็ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด

ผู้รับเงินได้ที่ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

ผู้รับเงินได้ที่ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย จะต้องเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือภาษีเงินได้นิติบุคคล หากไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้หรือได้รับการยกเว้นภาษีโดยไม่มีเงื่อนไข เมื่อผู้จ่ายเงินได้จ่ายเงินให้ ก็ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

* ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- บุคคลธรรมดา
- ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล

- ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี

- กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง

* ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มูลนิธิ สมาคม กิจกรรมร่วมค้า บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบกิจการในไทย นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ กิจการของรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากรที่กำหนดให้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

| มาตรา | ผู้รับเงินได้ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย | หมายเหตุ |
|----------------|--|--|
| มาตรา 3 เศรศ | - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาที่อยู่ในประเทศไทย - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย | - อาศัยอำนาจตามมาตรา 3 เศรศ ออกกฎกระทรวง 144 และออกคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 - ผู้จ่ายเงินและผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายต้องเป็นผู้ที่กฎหมายกำหนดเท่านั้น - หักภาษีเมื่อจ่ายเงินตั้งแต่ 1,000 บาท ขึ้นไป |
| มาตรา 50 | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาที่อยู่ในหรือนอกประเทศไทย | มาตรา 50(1)-(6) |
| มาตรา 65 จัตวา | โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง หักภาษีร้อยละ 12.50 ของกำไรของผู้ขายส่งและอัตราร้อยละ 10 ของกำไรของผู้ขายปลีก | โรงงานยาสูบเสียภาษีเงินได้แทนผู้ขายทุกทอดซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ซื้อสินค้าของโรงงานยาสูบ |

| มาตรา | ผู้รับเงินได้ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย | หมายเหตุ |
|--------------|---|---|
| มาตรา 69 ทวิ | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ประกอบกิจการในหรือนอกประเทศไทย | -หน่วยงานรัฐหรือองค์กรของรัฐเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(2)-(8) แห่งประมวลรัษฎากร -หักภาษีเมื่อจ่ายเงินตั้งแต่ 500 บาท ขึ้นไป |
| มาตรา 69 ตี | บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ขายอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย | ผู้จ่ายเงินทุกรายที่จ่ายเงินค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ จะหักภาษี และ นำส่งขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่กรมที่ดิน |
| มาตรา 70 | บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และมีได้ ประกอบกิจการในประเทศไทย | ผู้จ่ายเงินทุกรายที่จ่ายเงินได้ มาตรา 40(2)-(6) ต้องหักภาษี ใน อัตราร้อยละ 15 เว้นแต่เงินปันผลให้หักอัตราร้อยละ 10 |
| มาตรา 70 ทวิ | บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และมีได้ ประกอบกิจการในประเทศไทย | บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินอื่น ใดที่กั้นไว้จากกำไร ต้องหักภาษีอัตราร้อยละ 10 |

ตารางสรุปภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
กรณีผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาอยู่ในประเทศไทย

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตาม ประมวลรัษฎากรหรือคำสั่ง กรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวล่านำส่งภาษี |
|---------------------------------------|------------------------------------|---------------|---|---|--|
| มาตรา 40(1) -เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ | ผู้จ่ายเงินทุกราย | บุคคลธรรมดา | <p><u>กรณีทั่วไป</u></p> <p>-นำเงินได้พึงประเมินที่คาดว่าจะได้รับทั้งปี หักออกด้วยค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน เหลือเท่าใดเป็นเงินได้สุทธิ แล้วนำไป คำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา จะได้ภาษีที่ต้องชำระทั้ง ปีแล้วหารด้วยจำนวนครั้งที่จ่าย จะได้ จำนวนภาษีที่ต้องหักแต่ละครั้ง</p> <p>*เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก ได้รับ การยกเว้นภาษี</p> <p><u>กรณีเงินได้ครั้งเดียว เพราะเหตุออกจากงาน</u></p> <p>-นำเงินได้เพราะเหตุออกจากงานหักออก ด้วยค่าใช้จ่าย เท่ากับ 7,000 บาท คูณ</p> | <p>มาตรา 50(1)</p> <p>มาตรา 48(5)</p> | ภ.ง.ด.1/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจากเดือนที่จ่าย เงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตาม ประมวลรัษฎากรหรือคำสั่ง กรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|--|------------------------------------|--|---|---|--|
| | | | จำนวนปีที่ทำงาน เหลือเท่าใดหัก ค่าใช้จ่ายได้อีก 50% แล้วนำเงินที่เหลือ ไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมดา *เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก ที่ได้รับ การยกเว้นภาษีไม่ให้นำมาใช้ในกรณีนี้ *เงินได้สุทธิ 100,000 บาทแรก คงเสีย ภาษีอัตรา ร้อยละ 5 ตามปกติ | | |
| มาตรา 40(2) -การรับทำงานให้ ค่านายหน้า ฯลฯ | ผู้จ่ายเงินทุกราย | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | -นำเงินได้พึงประเมินที่ได้รับหักออกด้วย ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนเหลือเท่าใดเป็น เงินได้สุทธิแล้วนำไปคำนวณภาษีตาม บัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจะได้ จำนวนภาษีที่ต้องหักและนำส่ง *เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก ได้รับ การยกเว้นภาษี | | ภ.ง.ด.1/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจากเดือนที่ จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตาม ประมวลรัษฎากรหรือคำสั่ง กรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|--|------------------------------------|--|--|---|--|
| มาตรา 40(3) -ค่าจ้าง/ค่าจ้างพิเศษ, ลิขสิทธิ์ สิทธิหรืออย่างอื่น ฯลฯ | ผู้จ่ายเงินทุกราย | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา | มาตรา 50(2) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไป จากเดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(4)(ก) -เฉพาะดอกเบี้ยจาก พันธบัตร/เงินฝาก/ เงินฝากสหกรณ์/หุ้นกู้/ ตั๋วเงิน/เงินให้กู้ยืม | ผู้จ่ายเงินที่เป็น นิติบุคคล | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 15 -ยกเว้นภาษีดอกเบี้ยสลากออมสิน ดอกเบี้ยเงินฝากเพื่อเรียกธนาคารออมสิน ดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์จากสหกรณ์ (มาตรา 42(8)) -ยกเว้นภาษีดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ ธนาคารในราชอาณาจักรที่ได้รับไม่เกิน 20,000 บาท/ปี (กฎกระทรวง 126 ข้อ 2(38)) -ยกเว้นภาษีดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ (กฎกระทรวง 126 ข้อ 2(22)) | มาตรา 50(2)(ข) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตาม ประมวลรัษฎากรหรือคำสั่ง กรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|--|------------------------------------|--|--|---|--|
| มาตรา 40(4)(ก) -ผลต่างราคาได้ถือน กับราคาจำหน่ายตัวเงิน หรือตราสารสิทธิในหนี้ บริษัทหรือนิติบุคคลอื่น เป็นผู้ออก | ผู้จ่ายเงินที่เป็น นิติบุคคล | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 15 (เฉพาะผู้รับเงินเป็นผู้ทรงคนแรก) | มาตรา 50(2)(ค) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจากเดือนที่ จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(4)(ก) เฉพาะ -เงินได้ทำนองเดียวกับ ดอกเบี้ย -ผลประโยชน์ที่ได้ จากการให้กู้ยืมหรือ สิทธิเรียกร้องในหนี้ ทุกชนิด | ผู้จ่ายเงินที่เป็น นิติบุคคล | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา | มาตรา 50(2)(ง) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตาม ประมวลรัษฎากรหรือคำสั่ง กรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|---|------------------------------------|--|--|---|--|
| มาตรา 40(4)(ก) -เงินโบนัสที่จ่ายแก่ ผู้ถือหุ้น | ผู้จ่ายเงินที่เป็น นิติบุคคล | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา | มาตรา 50(2) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจากเดือนที่ จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(4)(ง) -เงินลดทุนเฉพาะส่วนที่ จ่ายไม่เกินกว่ากำไรและ เงินที่ก้นไว้รวมกัน | ผู้จ่ายเงินที่เป็น นิติบุคคล | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา | มาตรา 50(2) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจากเดือนที่ จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(4)(จ) -เงินเพิ่มทุนซึ่งตั้งจาก กำไรที่ได้มาหรือเงินที่ก้น ไว้รวมกัน | ผู้จ่ายเงินที่เป็น นิติบุคคล | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา | มาตรา 50(2) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจากเดือนที่ จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตาม ประมวลรัษฎากรหรือคำสั่ง กรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|---|--|--|--|---|--|
| มาตรา 40(4)(ฉ) -ผลประโยชน์ที่บริษัท ควมเข้ากัน รับช่วงกัน หรือเลิกกัน ซึ่งตีราคาเป็น เงินได้เกินกว่าเงินทุน | ผู้จ่ายเงินที่เป็น นิติบุคคล | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา | มาตรา 50(2) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจากเดือนที่ จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(4)(ข) -ผลประโยชน์จากการโอน หุ้น | ผู้จ่ายเงินที่เป็น บุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาเฉพาะการโอนหุ้นฯ นอกตลาด หลักทรัพย์ (ขายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์ ยกเว้นภาษีตามกฎหมายกระทรวง 126 ข้อ 2(23)) | มาตรา 50(2) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจากเดือนที่ จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(4)(ข) -ผลประโยชน์จากการโอน ตั๋วเงินหรือตราสารแสดง สิทธิเป็นหนี้ | ผู้จ่ายเงินที่เป็น บุคคลธรรมดา บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 15 (ยกเว้นภาษีเฉพาะตัว เงินหรือตราสารฯ ที่ไม่มีดอกเบี้ย ใน กรณีผู้ทรงคนแรกได้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย แล้ว (กฎหมายกระทรวง 126 ข้อ 2(30)(ข)) | มาตรา 50(2)(ข) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจากเดือนที่ จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตาม ประมวลรัษฎากรหรือคำสั่ง กรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|---|--|--|---|---|--|
| มาตรา 40(4)(ข) -เงินปันผล/ เงินส่วนแบ่งกำไร | บริษัท/ห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคล/ กองทุนรวม/ สถาบันการเงิน | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 10 | มาตรา 50(2)(จ) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจากเดือนที่ จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(5)(6)(7)(8) | หน่วยงานรัฐ/ องค์การของรัฐ/ องค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | - หักภาษีร้อยละ 1 กรณีจ่ายเงิน 10,000 บาทขึ้นไป (จ่ายเงินซื้อพืชผลเกษตรจาก เกษตรกรไม่ต้องหักภาษี) - หักภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา กรณีจ่ายเงินจากการ ประกวด/แข่งขัน/ชิงโชค | มาตรา 50(4) | ภ.ง.ด.3/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจากเดือนที่ จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(5)(ก) -การให้เช่าทรัพย์สิน ทุกชนิด | บริษัท/ห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคล/ นิติบุคคลอื่น | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | - หักภาษีร้อยละ 5 - หักภาษีร้อยละ 1 กรณีค่าเช่าเรือตาม กฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมพาณิชย์นาวี | - ท.ป.4/2528 ข้อ 6(1) - ท.ป.4/2528 ข้อ 6(4) | ภ.ง.ด.3/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจากเดือนที่ จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตาม ประมวลรัษฎากรหรือคำสั่ง กรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|---|--|--|-----------------------------|---|--|
| มาตรา 40(6) -วิชาชีพอิสระตาม ประมวลรัษฎากร | บริษัท/ห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคล/ นิติบุคคลอื่น | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 3 | ท.ป.4/2528 ข้อ 7(1) | ภ.ง.ด.3/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจากเดือนที่ จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(7)(8) -การรับเหมาที่รับเหมา ลงทุนจัดหาสัมภาระ -ค่าจ้างทำของ | บริษัท/ห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคล/ นิติบุคคลอื่น | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 3 | ท.ป.4/2528 ข้อ 8(1) | ภ.ง.ด.3/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจากเดือนที่ จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(8) -รางวัลในการประกวด/ แข่งขัน/ชิงโชค | ผู้จ่ายเงินทุกราย | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 5 | ท.ป.4/2528 ข้อ 9(1) | ภ.ง.ด.3/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไป จากเดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(8) -นักแสดงสาธารณะ | ผู้จ่ายเงินทุกราย | นักแสดงสาธารณะที่มี ภูมิลำเนาในประเทศไทย | หักภาษีร้อยละ 5 | ท.ป.4/2528 ข้อ 9(2)(ข) | ภ.ง.ด.3/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจากเดือนที่ จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตาม ประมวลรัษฎากรหรือคำสั่ง กรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|--|--|--|-----------------------------|---|--|
| มาตรา 40(8) -ค่าโฆษณา | บริษัท/ห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคล/ นิติบุคคลอื่น | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 2 | ท.ป.4/2528 ข้อ 10 | ภ.ง.ด.3/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจากเดือนที่ จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(8) -รางวัลส่วนลดหรือ ประโยชน์จากการ ส่งเสริมการขาย | บริษัท/ห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคล/ นิติบุคคลอื่น | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 3 | ท.ป.4/2528 ข้อ 12/2(1) | ภ.ง.ด.3/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(8) -ค่าขนส่งที่มีใช้ขนส่ง สาธารณะ | บริษัท/ห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคล/ นิติบุคคลอื่น | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 1 | ท.ป.4/2528 ข้อ 12/4(1) | ภ.ง.ด.3/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตาม ประมวลรัษฎากรหรือคำสั่ง กรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|---|--|---|--|---|--|
| มาตรา 40(8) -ค่าบริการอื่นที่มีใช้ค่า บริการโรงแรมภัตตาคาร และค่าเบี้ยประกันชีวิต | บริษัท/ห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคล/ นิติบุคคลอื่น | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 3 | ท.ป.4/2528 ข้อ 12/1(1) | ภ.ง.ด.3/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(8) -ขายอสังหาริมทรัพย์ | ผู้จ่ายเงินซื้อ อสังหาริมทรัพย์ | ผู้ขายมีหน้าที่เสียภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมดา | <u>อสังหาริมทรัพย์ที่เป็นมรดกหรือได้ รับมาโดยเสน่หา</u> -นำราคาประเมินกรมที่ดินตั้ง แล้วหัก ค่าใช้จ่ายได้ร้อยละ 50 ของราคา ประเมินผลพลได้เท่าใดหารด้วย จำนวนปีที่ถือครอง (นับปีพ.ศ.) จะได้ เงินได้ต่อปี แล้วนำเงินได้ต่อปีไป คำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา จะได้ภาษีต่อปี แล้วจึงนำ จำนวนปีที่ถือครองคูณภาษีต่อปี จะได้ ภาษีต้องชำระทั้งหมดจากการขาย อสังหาริมทรัพย์นั้น | มาตรา 50(5)(ก) | เสียภาษีขณะจด ทะเบียนสิทธิและนิติ กรรมที่กรมที่ดิน |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตาม ประมวลรัษฎากรหรือคำสั่ง กรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|-----------------------------|------------------------------------|---------------|---|---|---|
| | | | <p>*ปีที่ถือครองหากเกิน 10 ปี ให้นับเพียง 10 ปี</p> <p>*เศษของปีนับเป็น 1 ปี</p> <p>*คำนวณตาม มาตรา 48(4)(ก)</p> | | |
| | | | <p><u>อสังหาริมทรัพย์ที่มีใช้มรดกหรือมิใช่</u> <u>รับมาโดยเสนาหา/อสังหาริมทรัพย์มุงค้า</u> <u>หากำไร</u></p> <p>-นำราคาประเมินที่ดินตั้ง แล้วหัก ค่าใช้จ่ายได้ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับ ที่ 165) ผลลัพธ์ได้เท่าใดหารด้วยจำนวน ปีที่ถือครอง (นับปีพ.ศ.) จะได้เงินได้ต่อ ปี แล้วนำเงินได้ต่อปีไป คำนวณภาษีตาม บัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จะ ได้ภาษีต่อปี แล้วจึงนำจำนวนปีที่ถือครอง คูณภาษีต่อปี จะได้ภาษีต้องชำระทั้งหมด</p> | มาตรา 50(5)(ข) | เสียภาษีขณะจด ทะเบียนสิทธิ และนิติ กรรมที่กรมที่ดิน |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตาม ประมวลรัษฎากรหรือคำสั่ง กรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|-----------------------------|------------------------------------|---------------|---|---|----------------------------|
| | | | จากการขายอสังหาริมทรัพย์นั้น *ปีที่ถือครองหากเกิน 10 ปี ให้นับ เพียง 10 ปี *เศษของปีนับเป็น 1 ปี *คำนวณตาม มาตรา 48(4)(ข) | | |

ตารางสรุปภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
กรณีผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีได้อยู่ในประเทศไทย

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|--|------------------------------------|---------------|--|---|--|
| มาตรา 40(1) -เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ | ผู้จ่ายเงินทุกราย | บุคคลธรรมดา | <p><u>กรณีทั่วไป</u></p> <p>-นำเงินได้พึงประเมินที่คาดว่าจะได้รับทั้งปีหักออกด้วยค่าใช้จ่าย และค่าลดหย่อนเหลือเท่าใดเป็นเงินได้สุทธิแล้วนำไปคำนวณภาษี ตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แล้วหารด้วยจำนวนครั้ง ที่จ่าย จะได้จำนวนภาษีที่ต้องหักแต่ละครั้ง</p> <p>*เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก ได้รับการยกเว้นภาษี</p> <p><u>กรณีเงินได้ครั้งเดียว เพราะเหตุออกจากงาน</u></p> <p>-นำเงินได้เพราะเหตุออกจากงานหักค่าใช้จ่ายเท่ากับ 2,000 บาท คูณ จำนวนปีที่ทำงาน เหลือเท่าใดหักค่าใช้จ่ายได้อีก 50% แล้วนำเงินที่ เหลือไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</p> <p>*เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรกที่ได้รับการยกเว้นภาษีมิให้นำมาใช้</p> <p>*เงินได้ 100,000 บาทแรก คงเสียภาษีร้อยละ 5 ตามปกติ</p> | มาตรา 50(1) | ภ.ง.ด.1/นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|---|------------------------------------|--|-----------------------------|---|--|
| มาตรา 40(2) -การรับทำงานให้ ค่านายหน้าฯลฯ | ผู้จ่ายเงินทุกราย | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 15 | มาตรา 50(1) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(3) -ค่าผู้ควิลล์/ ลิขสิทธิ์/สิทธิ อย่างอื่น ฯลฯ | ผู้จ่ายเงินทุกราย | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 15 | มาตรา 50(2)(ก) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|--|------------------------------------|--|--|---|--|
| มาตรา 40(4)(ก) -เฉพาะดอกเบี้ยจาก พันธบัตร/เงินฝาก/ เงินฝากสหกรณ์/ หุ้นกู้/ตั๋วเงิน/เงินให้ กู้ยืม | ผู้จ่ายเงินทุกราย | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 15 -ยกเว้นภาษีดอกเบี้ยสลากออมสิน ดอกเบี้ยเงินฝาก เพื่อเรียก ธนาคารออมสิน ดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์จากสหกรณ์ (มาตรา 42(8)) -ยกเว้นภาษีดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ธนาคารในราชอาณาจักรที่ ได้รับไม่เกิน 20,000 บาท/ปี (กฎกระทรวง 126 ข้อ 2(38)) -ยกเว้นภาษีกรณีพันธบัตรที่องค์การของรัฐหรือสถาบันการเงินที่ มีกฎหมายโดยเฉพาะของไทยจัดตั้งขึ้นฯ เป็นผู้ออกจำหน่ายใน ต่างประเทศและผู้รับมิได้อยู่ในประเทศไทย (กฎกระทรวง 126 ข้อ 2(21)) | มาตรา 50(2)(ข) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของ เดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40 (4)(ก) -ผลต่างราคาไถ่ถอน กับราคาจำหน่าย ตั๋วเงินหรือตราสาร สิทธิในหนี้บริษัท หรือนิติบุคคลอื่น เป็นผู้ออก | ผู้จ่ายเงินที่เป็น นิติบุคคล | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 15 (เฉพาะผู้รับเงินเป็นผู้ทรงคนแรก) | มาตรา 50(2)(ค) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของ เดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|---|------------------------------------|--|-----------------------------|---|--|
| มาตรา 40(4)(ก) เฉพาะ -เงินได้ทำนองเดียว กับดอกเบี้ย -ผลประโยชน์ที่ได้ จากการให้กู้ยืม หรือ สิทธิเรียกร้องใน หนี้ทุกชนิด | ผู้จ่ายเงินทุกราย | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 15 | มาตรา 50(2)(ข) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของ เดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(4)(ค) -เงินโบนัสที่จ่ายแก่ ผู้ถือหุ้น | ผู้จ่ายเงินที่เป็น นิติบุคคล | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 15 | มาตรา 50(2)(ข) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของ เดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(4)(ง) -เงินลงทุนเฉพาะส่วน ที่จ่ายไม่เกินกว่ากำไร | ผู้จ่ายเงินที่เป็น นิติบุคคล | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 15 | มาตรา 50(2)(ข) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของ เดือนถัดไปจาก |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|---|------------------------------------|--|-----------------------------|---|--|
| และเงินที่กันไว้รวมกัน | | | | | เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(4)(จ) -เงินเพิ่มทุนซึ่งตั้ง จากกำไรที่ได้มาหรือ เงินที่กันไว้รวมกัน | ผู้จ่ายเงินที่เป็น นิติบุคคล | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 15 | มาตรา 50(2)(ข) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(4)(ฉ) -ผลประโยชน์ที่ บริษัทควมเข้ากัน รับช่วงกันหรือเลิก กัน ซึ่งตีราคาเป็นเงิน ได้เกินกว่าเงินทุน | ผู้จ่ายเงินที่เป็น นิติบุคคล | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 15 | มาตรา 50(2)(ข) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|---|--|--|--|---|--|
| มาตรา 40(4)(ข) -ผลประโยชน์จาก การโอนหุ้น | ผู้จ่ายเงินทุกราย | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 15 เฉพาะการโอนหุ้นฯ นอกตลาดหลักทรัพย์ (ขายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์ยกเว้นภาษี ตามกฎกระทรวง 126 ข้อ 2(23)) | มาตรา 50(2)(ก) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของ เดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(4)(ข) -ผลประโยชน์จาก การโอนตัวเงินหรือ ตราสาร แสดงสิทธิ เป็นหนี้ | ผู้จ่ายเงินทุกราย | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 15 (ยกเว้นภาษีเฉพาะตัวเงินหรือตราสารฯ ที่ไม่มี ดอกเบี้ย ในกรณีผู้ ทรงคนแรกได้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายแล้วตามกฎกระทรวง 126 ข้อ 2(30)(ข)) | มาตรา 50(2)(ข) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของ เดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(4)(ข) -เงินปันผล/ เงินส่วนแบ่งกำไร | บริษัท/ห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคล/ กองทุนรวม/ สถาบันการเงิน | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 10 | มาตรา 50(2)(จ) | ภ.ง.ด.2/นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของ เดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้จ่ายเงินที่มี หน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/หักภาษีร้อยละ | บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบ/กำหนด เวลานำส่งภาษี |
|--|---|--|---|---|--|
| มาตรา 40(5)(6)(7)(8) | หน่วยงานรัฐ/ องค์การของรัฐ/ องค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคล ธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 1 -หักภาษีตามบัญชี อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีจ่ายเงินได้ ในการประกวด/แข่งขัน | มาตรา 50(4) | ภ.ง.ด.3/นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของ เดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(5) -การให้เช่า ทรัพย์สิน ฯลฯ | ผู้จ่ายเงินทุกรายที่ มิใช่หน่วยงานรัฐ/ องค์การของรัฐ | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 15 | มาตรา 50(3) | ภ.ง.ด.3/นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัด ไปจากเดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(6) -วิชาชีพอิสระตาม ประมวลรัษฎากร | ผู้จ่ายเงินทุก รายที่มีใช้หน่วย งานรัฐ/องค์การ ของรัฐ | ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา | หักภาษีร้อยละ 15 | มาตรา 50(3) | ภ.ง.ด.3/นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของ เดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(8) -ค่าจ้างนักแสดง สาธารณะ | ผู้จ่ายเงินทุก รายที่มีใช้หน่วย งานรัฐ/องค์การ ของรัฐ | นักแสดง สาธารณะที่มี ภูมิลำเนาใน ต่างประเทศ | -หักภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา -หักภาษีร้อยละ 10 กรณีนักแสดงภาพยนตร์ หรือโทรทัศน์ที่ถ่าย ภาพยนตร์ในไทย และได้รับอนุญาตจากคณะกรรมการพิจารณาคำ ขออนุญาต ถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในไทย | ท.ป.4/2528 ข้อ 9(2) | ภ.ง.ด.3/นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของ เดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |

ตารางสรุปภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
กรณีผู้รับเงินมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ประกอบกิจการในประเทศไทย

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้มีหน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/ หักภาษีอัตราร้อยละ | บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบฯ กำหนดเวลานำส่งภาษี |
|---|--|--|---|---|---|
| มาตรา 40(2)-(8) | - หน่วยงานรัฐ - องค์การรัฐ - องค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล | หักภาษีร้อยละ 1 - จ่ายเงินตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป | มาตรา 69 ทวิ | ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(2) - การรับทำงานให้ - ค่านายหน้า ฯลฯ | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคล - นิติบุคคลอื่น | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - มูลนิธิ/สมาคม | หักภาษีร้อยละ 3 หักภาษีร้อยละ 10 | ท.ป.4/2528 ข้อ 3/1(1) ท.ป.4/2528 ข้อ 3/1(2) | ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(3) - ค่าผู้ดิวิลล์ ลิขสิทธิ์/ สิทธิอย่างอื่น ฯลฯ | - บริษัท/ห้างหุ้นส่วน - นิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - มูลนิธิ/สมาคม | หักภาษีร้อยละ 3 หักภาษีร้อยละ 10 | ท.ป.4/2528 ข้อ 3/2(1) ท.ป.4/2528 ข้อ 3/2(2) | ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้มีหน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/ หักภาษีอัตราร้อยละ | บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบฯ กำหนดเวลานำส่งภาษี |
|--|--|--|---|--|---|
| มาตรา 40(4)(ก) - ดอกเบี้ยเงินฝาก - ดอกเบี้ยพันธบัตร - ดอกเบี้ยหุ้นกู้ - ดอกเบี้ยตั๋วเงิน - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้อง ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตาม กฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม เฉพาะส่วนที่เหลือหลังจากถูกหัก ภาษี ณ ที่จ่าย - ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคา จำหน่ายตั๋วเงินหรือตราสารแสดง สิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก และจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่า ราคาไถ่ถอน | ธนาคาร/บริษัทเงินทุน หลักทรัพย์/บริษัท เครดิตฟองซิเอร์ | - บริษัท/ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล(ไม่รวมธนาคาร/ บริษัทเงินทุน/บริษัทหลักทรัพย์/ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์) - มูลนิธิ/สมาคม | หักภาษีร้อยละ 1 หักภาษีร้อยละ 10 | ท.ป.4/2528 ข้อ 4(1)(ก) ท.ป.4/2528 ข้อ 4(1)(ข) | ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้มีหน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/ หักภาษีอัตราร้อยละ | บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบฯ กำหนดเวลานำส่งภาษี |
|--|---|--|--------------------------------------|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - เงินได้ทำนองเดียวกับดอกเบี้ย - ผลประโยชน์จากการให้กู้ยืมหรือสิทธิเรียกร้องในหนี้ทุกชนิด | | | | | |
| <p>มาตรา 40(4)(ก)เฉพาะ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ดอกเบี้ยพันธบัตร - ดอกเบี้ยหุ้นกู้ | <ul style="list-style-type: none"> - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ไม่รวมธนาคาร/ บริษัทเงินทุน/ บริษัทหลักทรัพย์/ บริษัท เครดิตฟองซิเอร์) | <ul style="list-style-type: none"> - ธนาคาร - บริษัทเงินทุน - บริษัทหลักทรัพย์ - บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ | หักภาษีร้อยละ 1 | ท.ป.4/2528 ข้อ 4(2) | ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้มีหน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/ หักภาษีอัตราร้อยละ | บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบฯ กำหนดเวลานำส่งภาษี |
|---|---|---|--|---|--|
| <p>มาตรา 40(4)(ก) เฉพาะ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ดอกเบี้ยพันธบัตร - ดอกเบี้ยหุ้นกู้ - ดอกเบี้ยตั๋วเงิน - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้อง <p>ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตาม กฎหมายว่าด้วย ภาษีเงินได้ ปิโตรเลียม เฉพาะส่วนที่เหลือ หลังจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับ ราคาจำหน่ายตั๋วเงินหรือตราสาร แสดงสิทธิ ในหนี้ที่บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น เป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกใน ราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน | <p>บริษัท/ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล/นิติบุคคล อื่น (ไม่รวมธนาคาร/ บริษัทเงินทุน/ บริษัทหลักทรัพย์/ บริษัท เครดิตฟองซิเอร์)</p> | <p>- บริษัท/ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล/นิติบุคคลอื่น (ไม่รวมธนาคาร/ บริษัทเงินทุน/บริษัท หลักทรัพย์/บริษัท เครดิตฟองซิเอร์) - มูลนิธิ/สมาคม</p> | <p>หักภาษีร้อยละ 1</p> <p>หักภาษีร้อยละ 10</p> | <p>ท.ป.4/2528 ข้อ 4(3)(ก)</p> <p>ท.ป.4/2528 ข้อ 4(3)(ข)</p> | <p>ภ.ง.ด.53</p> <p>นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้</p> |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้มีหน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/ หักภาษีอัตราร้อยละ | บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบฯ กำหนดเวลานำส่งภาษี |
|---|---|---|---|---|--|
| มาตรา 40(4)(ข) - เงินปันผล - ส่วนแบ่งกำไร | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - กองทุนรวม/ - สถาบันการเงินที่มี กฎหมายเฉพาะ (ไม่รวมกิจการร่วม ค้า) | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล | หักภาษีร้อยละ 10 - ไม่ต้องหักภาษี หากจ่ายให้บริษัท จดทะเบียนใน ตลาดหลักทรัพย์ และบริษัทที่ถือ หุ้นในบริษัท จ่ายเงินปันผลไม่ น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมด | ท.ป.4/2528 ข้อ 5 | ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(5)(ก) การให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - มูลนิธิ/สมาคม - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเฉพาะที่ ได้รับค่าเช่าเรือตามกฎหมายว่า ด้วยการส่งเสริมการพาณิชย์นาวี | หักภาษีร้อยละ 5 หักภาษีร้อยละ 10 หักภาษีร้อยละ 1 | ท.ป.4/2528 ข้อ 6(2) ท.ป.4/2528 ข้อ 6(3) ท.ป.4/2528 ข้อ 6(4) | ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้มีหน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/ หักภาษีอัตราร้อยละ | บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบฯ กำหนดเวลานำส่งภาษี |
|---|---|---|---|---|---|
| มาตรา 40(6) - วิชาชีพอิสระตาม ประมวลรัษฎากร | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคล - นิติบุคคลอื่น | - ผู้มีหน้าที่เสียภาษี เงินได้นิติบุคคล - มูลนิธิ/สมาคม | หักภาษีร้อยละ 3 หักภาษีร้อยละ 10 | ท.ป.4/2528 ข้อ 7(1) ท.ป.4/2528 ข้อ 7(2) | ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(7)(8) - การรับเหมาที่ผู้รับเหมาจัดหา สัมภาระ - ค่าจ้างทำของ | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคล - นิติบุคคลอื่น - ผู้จ่ายเงินทุกราย | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ไม่ รวมมูลนิธิ/สมาคม) - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม กฎหมายต่างประเทศประกอบ กิจการในไทยและมีได้มี สำนักงานสาขาตั้งอยู่ถาวรใน ไทย | หักภาษีร้อยละ 3 หักภาษีร้อยละ 5 | ท.ป.4/2528 ข้อ 8(2)(3) ท.ป.4/2528 ข้อ 12 | ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้มีหน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/ หักภาษีอัตราร้อยละ | บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบฯ กำหนดเวลานำส่งภาษี |
|---|--|---|--------------------------------------|---|---|
| มาตรา 40(8) - ค่าโฆษณา | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคล - นิติบุคคลอื่น | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ นิติ บุคคล | หักภาษีร้อยละ 2 | ท.ป.4/2528 ข้อ 10 | ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(8) - รางวัลในการประกวดแข่งขัน / ชิง โชค | ผู้จ่ายเงินทุกราย | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ นิติ บุคคล | หักภาษีร้อยละ 5 | ท.ป.4/2528 ข้อ 9(1) | ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(8) ค่าบริการ - ไม่รวมค่าบริการโรงแรมและ ภัตตาคาร, ค่าเบี้ยประกันชีวิต | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคล - นิติบุคคลอื่น | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ นิติบุคคล | หักภาษีร้อยละ 3 | ท.ป.4/2528 ข้อ 12/1(2) | ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้มีหน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/ หักภาษีอัตราร้อยละ | บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบฯ กำหนดเวลานำส่งภาษี |
|--|--|--|--------------------------------------|---|---|
| มาตรา 40(8) รางวัลส่วนลดหรือประโยชน์ ใด ๆ จากการส่งเสริมการขาย | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคล - นิติบุคคลอื่น | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคล | หักภาษีร้อยละ 3 | ท.ป.4/2528 ข้อ 12/2(2) | ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(8) เบี้ยประกันวินาศภัย | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคล - นิติบุคคลอื่น | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ นิติบุคคล | หักภาษีร้อยละ 1 | ท.ป.4/2528 ข้อ 12/3 | ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(8) ค่าขนส่งที่มีใช้ค่าขนส่งสาธารณะ | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคล - นิติบุคคลอื่น | ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติ บุคคล | หักภาษีร้อยละ 1 | ท.ป.4/2528 ข้อ 12/4 | ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(8) - ค่าซื้อสินค้าพืชไร่ 8 ชนิด ได้แก่ ยางแผ่น หรือยางชนิดอื่น มันสำปะหลัง ปอ ข้าวโพด อ้อย เมล็ดกาแฟ ผลปาล์มน้ำมัน ข้าว | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคล - นิติบุคคลอื่น | บริษัท/ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล(ไม่รวมกลุ่ม เกษตรกรตามกฎหมาย ว่าด้วยสหกรณ์) | หักภาษีร้อยละ 0.75 | ท.ป.4/2528 ข้อ 3 | ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้ |

| ประเภทเงินได้ พึงประเมิน | ผู้มีหน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/ หักภาษีอัตราร้อยละ | บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบฯ กำหนดเดิวนำส่งภาษี |
|-------------------------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------------|---|---|
| มาตรา 40(8) - ขายอสังหาริมทรัพย์ | ผู้จ่ายเงินทุกราย | บริษัท/ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล | หักภาษีร้อยละ 1 | มาตรา 69 ตี | หักภาษีและนำส่ง ขณะจดทะเบียน สิทธิและนิติกรรม ที่กรมที่ดิน |

ตารางสรุปภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
กรณีผู้รับเงินเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศและมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย

| ประเภทเงิน ได้ พึงประเมิน | ผู้มีหน้าที่หักภาษี | ผู้ถูกหักภาษี | วิธีคำนวณภาษี/ หักภาษีอัตราร้อยละ | บทบัญญัติตามประมวล รัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี | แบบฯ กำหนดเวลานำส่งภาษี |
|---------------------------------|---|---|--|---|--|
| มาตรา 40(2)(3)(4) (5)(6) | ผู้จ่ายเงินทุกราย | บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามกฎหมายต่างประเทศและ มิได้ประกอบกิจการในไทย | หักภาษีร้อยละ 15 - กรณีเงินปันผลให้หักร้อยละ 10 - ไม่ต้องหักภาษีกรณีจ่ายดอกเบี้ย พันธบัตร ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ย เงินฝาก ดอกเบี้ยตัวเงิน หากผู้ จ่ายเงินเป็นรัฐบาลหรือ สถาบัน การเงิน ที่มีกฎหมาย โดยเฉพาะ ของไทย | มาตรา 70 | ภ.ง.ด.54 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือน ที่จ่ายเงินได้ |
| มาตรา 40(7)(8) | - หน่วยงานรัฐ - องค์การของรัฐ - องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น | - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม กฎหมายต่างประเทศและมีได้ ประกอบกิจการในไทย | หักภาษีร้อยละ 1 | มาตรา 69 ทวิ | ภ.ง.ด.53 นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไป จากเดือนที่จ่ายเงินได้ |

หมายเหตุ: การหักภาษี อาจได้รับการยกเว้นหรือลดอัตราภาษีตามอนุสัญญาภาษีซ้อน

การชำระอากรแสตมป์เป็นตัวเงิน

ตารางรูปแบบฯ/กำหนดเวลาขึ้นแบบฯ ของอากรแสตมป์ กรณีที่ต้องชำระเป็นตัวเงิน

| ลำดับที่ | ลักษณะแห่งตราสาร | แบบฯ | ลำดับที่ | ลักษณะแห่งตราสาร | แบบฯ |
|----------|---|---------|----------|---|---------|
| 1 | ลักษณะตราสาร 1 เช่าที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นหรือ | อ.ส.4 | 15 | ลักษณะตราสาร 15 เชื้อคสำหรับผู้เดินทาง | อ.ส.4 ก |
| 2 | ลักษณะตราสาร 2 โอนใบหุ้น ใบหุ้นกู้ พันธบัตรและ ใบรับรองหนี้ ซึ่งบริษัท สมาคม คณะบุคคลหรือองค์การใด ๆ เป็นผู้ออก | อ.ส.4 | 16 | ลักษณะตราสาร 16 ใบรับของ | อ.ส.4 ข |
| | | | 17 | ลักษณะตราสาร 17 ค่าประกัน | อ.ส.4 ข |
| 3 | ลักษณะตราสาร 3 เช่าซื้อทรัพย์สิน | อ.ส.4 ข | 18 | ลักษณะตราสาร 18 จำนำ | อ.ส.4 |
| 4 | ลักษณะตราสาร 4 จ้างทำของ | อ.ส.4 | 19 | ลักษณะตราสาร 19 ใบรับของคลังสินค้า | อ.ส.4 |
| 5 | ลักษณะตราสาร 5 กู้ยืมเงิน หรือการตกลงให้เบิกเงินเกินบัญชี จากธนาคาร | อ.ส.4 ข | 20 | ลักษณะตราสาร 20 คำสั่งให้ส่งมอบของ | อ.ส.4 |
| 6 | ลักษณะตราสาร 6 ธรรมเนียมประกันภัย | อ.ส.4 ข | 21 | ลักษณะตราสาร 21 ตัวแทน | อ.ส.4 |
| 7 | ลักษณะตราสาร 7 ใบมอบอำนาจ | อ.ส.4 | 22 | ลักษณะตราสาร 22 คำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ | อ.ส.4 |
| 8 | ลักษณะตราสาร 8 ใบมอบฉันทะสำหรับให้ลงมติในที่ประชุม ของบริษัท | อ.ส.4 | 23 | ลักษณะตราสาร 23 กลุ่มบับหรือคู่มือแห่งตราสาร | อ.ส.4 ข |
| 9 | ลักษณะตราสาร 9 (1) ตัวแลกเงินหรือตราสารทำนองเดียวกันที่ใช้อย่างตัวแลกเงิน | | 24 | ลักษณะตราสาร 24 หนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทจำกัดที่ส่งต่อ นายทะเบียน | อ.ส.4 |

| ลำดับที่ | ลักษณะแห่งตราสาร | แบบฯ | ลำดับที่ | ลักษณะแห่งตราสาร | แบบฯ |
|----------|---|--------------------|----------|---|---------------------------|
| | (2) ตัวสัญญาใช้เงินหรือตราสารทำนองเดียวกับที่ใช้อย่างตัวสัญญาใช้เงิน | อ.ส.4 ก อ.ส.4 ก | 25 | ลักษณะตราสาร 25 ข้อบังคับของบริษัทจำกัดที่ส่งต่อนายทะเบียน | อ.ส.4 |
| 10 | ลักษณะตราสาร 10 บิลออฟเลติง | อ.ส.4 | 26 | ลักษณะตราสาร 26 ข้อบังคับใหม่หรือสำเนาหนังสือบริคณห์สนธิหรือข้อบังคับของบริษัทจำกัดซึ่งเปลี่ยนแปลงใหม่ที่ส่งต่อนายทะเบียน | อ.ส.4 |
| 11 | ลักษณะตราสาร 11 (1) ใบหุ้น หรือใบหุ้นกู้ หรือใบรับรองหนี้ของบริษัท สมาคม คณะบุคคล หรือองค์การใด ๆ (2) พันธบัตรของรัฐบาลใด ๆ ที่ขายในประเทศไทย | อ.ส.4 ก อ.ส.4 | 27 | ลักษณะตราสาร 27 หนังสือสัญญาห้างหุ้นส่วน | อ.ส.4 |
| 12 | ลักษณะตราสาร 12 เช็ก หรือหนังสือคำสั่งใด ๆ ซึ่งใช้แทนเช็ก | อ.ส.4 ก | 28 | ลักษณะตราสาร 28 (ก) ใบรับรางวัลสลากกินแบ่งของรัฐบาล (ข) ใบรับสำหรับการโอนหรือก่อตั้งสิทธิใด ๆ เกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ ในเมื่อนิติกรรมที่เป็นเหตุให้ออกใบรับนั้นมีการจดทะเบียนตามกฎหมาย ** ข้าราชการแสดมภ์ หน่วยงานที่จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ (ค) ใบรับสำหรับการขาย ขายฝาก ให้เช่าซื้อ หรือโอนกรรมสิทธิ์ | อ.ส.4 อ.ส.4 อ.ส.4 ข |
| 13 | ลักษณะตราสาร 13 ใบรับฝากเงินประเภทประจำของธนาคาร โดยมีดอกเบี้ย | อ.ส.4 ก | | (ค) ใบรับสำหรับการขาย ขายฝาก ให้เช่าซื้อ หรือโอนกรรมสิทธิ์ ยานพาหนะทั้งนี้เฉพาะยานพาหนะซึ่งมีการจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยยานพาหนะนั้น ๆ | |
| 14 | ลักษณะตราสาร 14 เลตเตอร์ออฟเครดิต | อ.ส.4 ข | | | |

สถานที่ยื่นแบบฯ/ กำหนดเวลายื่นแบบฯ /วิธีการชำระอากรแสตมป์เป็นตัวแทน

| สถานที่ยื่นแบบฯ | กำหนดเวลายื่นแบบฯ | วิธีการชำระอากรแสตมป์ |
|---|---|--|
| สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สาขาในท้องที่ที่สถาน ประกอบการตั้งอยู่ | <ul style="list-style-type: none"> ● การชำระอากรแสตมป์เป็นตัวแทนด้วยแบบ อ.ส.4 ให้ยื่นแบบภายใน 15 วัน นับแต่วันต้องปิดอากรแสตมป์ ● การชำระอากรแสตมป์เป็นตัวแทนด้วยแบบ อ.ส.4 ก และ อ.ส.4 ข <ul style="list-style-type: none"> - ค่าอากรแสตมป์ที่ต้องชำระหรือได้รับเป็นตัวแทน ตั้งแต่วันที่ 1-15 ของ เดือนให้ยื่นชำระภายในวันที่ 22 ของเดือนนั้น - ค่าอากรแสตมป์ที่ต้องชำระหรือได้รับเป็นตัวแทน ตั้งแต่วันที่ 16-สิ้น เดือนให้ยื่นชำระภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป | 1. เงินสด 2. แคชเชียร์เช็ค สั่งจ่าย “กรมสรรพากร” โดยระบุวันเดือน ปี ที่เจ้าหน้าที่รับชำระเช็คนั้น หรือ ก่อนวันที่ชำระไม่เกิน 15 วัน 3. ชำระด้วยบัตรเครดิตของธนาคารกรุงไทย (KTC) เฉพาะ ผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบฯ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในเขตกรุงเทพมหานคร |

โทษของการไม่ชำระอากรแสตมป์ภายในกำหนดระยะเวลา

- โทษอาญา

ปรับไม่เกิน 500 บาทต่อแบบฯ

- โทษทางแพ่ง

- กรณีตราสารมิได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์เป็นเวลาไม่เกิน 90 วัน นับแต่วันต้องปิดแสตมป์ บริบูรณ์ ต้องเสียเงินเพิ่มอากรเป็น ๒ เท่าของจำนวนอากรแสตมป์หรือเป็นเงิน 4 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า
- กรณีตราสารมิได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์เป็นเวลาเกินกำหนด 90 วัน นับแต่วันต้องปิดแสตมป์บริบูรณ์ ต้องเสียเงินเพิ่มอากรเป็น 5 เท่าของจำนวนอากรแสตมป์ หรือเป็นเงิน 10 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

การขอลดเงินเพิ่มอากรแสตมป์

ผู้เสียอากรแสตมป์ขอลดเงินเพิ่มอากรแสตมป์ ให้เสียเพียงร้อยละ 25 โดยทำหนังสือขอลดเงินเพิ่มต่อสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ ณ สถานที่ประกอบการที่ตั้งอยู่

ตารางสรุปอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

กรณีคำนวณภาษีจากเงินได้สุทธิ

อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เมื่อได้ยอดเงินได้สุทธิแล้ว นำไปคำนวณภาษีตามอัตราภาษี ดังนี้

หน่วย: บาท

| เงินได้สุทธิ | ช่วงเงินได้สุทธิ แต่ละชั้น | อัตราภาษี ร้อยละ | ภาษีแต่ละชั้น เงินได้สุทธิ | ภาษีสะสม สูงสุดของชั้น |
|-----------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------------|
| 1 – 150,000 | 150,000 | ยกเว้น | - | - |
| 150,001 – 500,000 | 350,000 | 10 | 35,000 | 35,000 |
| 500,001 – 1,000,000 | 500,000 | 20 | 100,000 | 135,000 |
| 1,000,001 – 4,000,000 | 3,000,000 | 30 | 900,000 | 1,035,000 |
| 4,000,001 บาทขึ้นไป | | 37 | | |

หมายเหตุ:

- การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก มีผลใช้บังคับสำหรับเงินได้สุทธิที่เกิดขึ้นในปี พ.ศ. 2551 เป็นต้นไป (พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 470) พ.ศ. 2551)
- เงินได้สุทธिकำนวณจาก เงินได้พึงประเมินหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

**ตารางสรุปอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล
กรณีคำนวณภาษีจากกำไรสุทธิ**

สำหรับบริษัทฯ ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท

หน่วย: บาท

| กำไรสุทธิ | อัตราภาษีร้อยละ |
|-----------------------|-----------------|
| 1 – 150,000 | ยกเว้น |
| 150,001 – 1,000,000 | 15 |
| 1,000,001 – 3,000,000 | 25 |
| 3,000,001 บาทขึ้นไป | 30 |

หมายเหตุ:

- การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิ 150,000 บาทแรก ใช้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2551 เป็นต้นไป (พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 471) พ.ศ. 2551)

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลโดยทั่วไปจะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ เว้นแต่ บริษัทฯ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อาจเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราต่ำกว่าร้อยละ 30

.....