

ภาษีเงินได้นิติบุคคล(2)
CORPORATE INCOME TAX

อ.จิราพรพรณ พูลศรีเยี่ยม

เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตาม ม. 65 ครี

รายการต่อไปนี้ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

1. เงินสำรองต่าง ๆ นอกจาก
 - ก) เงินสำรองจากเบี่ยงกันภัยเพื่อสมทบทุน**ประกันชีวิต**ส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 65
 - ข) เงินสำรองจากเบี่ยงกันภัยเพื่อสมทบทุน**ประกันภัยอื่น**ที่เกินไว้ก่อนคำนวณกำไรเฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 40 ของจำนวนเบี่ยงกันภัยที่ได้รับเงินสำรองที่เกินไว้นี้ จะต้องถือเป็นรายได้ในกาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป
 - ค) เงินสำรองที่เกินไว้เป็นค่าต่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญ

2. เงินกองทุน เว้นแต่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง
3. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศลเว้นแต่ **การกุศลสาธารณะ หรือการสาธารณประโยชน์**ตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรี ทั้งนี้ส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิและรายจ่ายเพื่อการศึกษหรือเพื่อการกีฬาตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรี ให้หักได้อีกในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

1. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ
 2. รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือกีฬา

กำไรสุทธิ x 2/102

กำไรสุทธิ x 2/104

ดู P.148

เงื่อนไข	การหักเป็นรายจ่าย
ทั้งสองรายการสูงกว่าหรือเท่ากับ 2/104	แต่ละรายการหักได้ 2/104
รายการใดรายการหนึ่งสูงกว่าหรือเท่ากับ 2/104 อีกรายการหนึ่งต่ำกว่า 2/104	1.หักรายการที่มีจำนวนต่ำกว่าก่อน 2.หักอีกรายการได้ไม่เกิน 2/102 ของกำไรสุทธิหลังจากหัก 1.
ทั้งสองรายการต่ำกว่า 2/104	แต่ละรายการหักได้ตามที่จ่ายจริง โดยหักรายการใดก่อนก็ได้

4. ค่ารับรองหรือค่าบริการ ส่วนที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวง
 5. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือรายจ่ายในการต่อเติมเปลี่ยนแปลงขยายออกไป หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม
 6. เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา
 7. การถอนเงินโดยปราศจากคำขอแทนของผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
 8. เงินเดือนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน เฉพาะส่วนที่จ่ายเกินสมควร
- ↓
- 20.

คำรับรอง

เป็นไปตามมาตรา 65 ตรี (4) และกฎกระทรวง ฉบับที่ 143

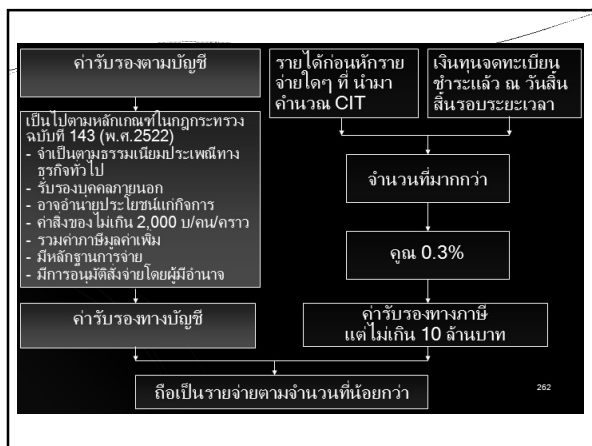
1. คุณสมบัติของคำรับรองหรือค่าบริการ

- (1) เป็นกรณีจำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป และผู้ที่ถูกรับรองต้องไม่ใช่ลูกจ้าง เว้นแต่ลูกจ้างจะมีส่วนเข้าร่วมในกรณีนั้น
- (2) เป็นค่าใช้จ่ายอันอาจอำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเครื่องดื่ม ค่าดูมหรสพ หรือค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการศึกษา เป็นต้น
- (3) กรณีที่เป็นสิ่งของต้องมีมูลค่าไม่เกิน 2,000 บาท/คน/คราว
- (4) ต้องมีหลักฐานการจ่าย และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจในกิจการคำรับรองดังกล่าวให้รวมค่าภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย

คำรับรอง (ต่อ)

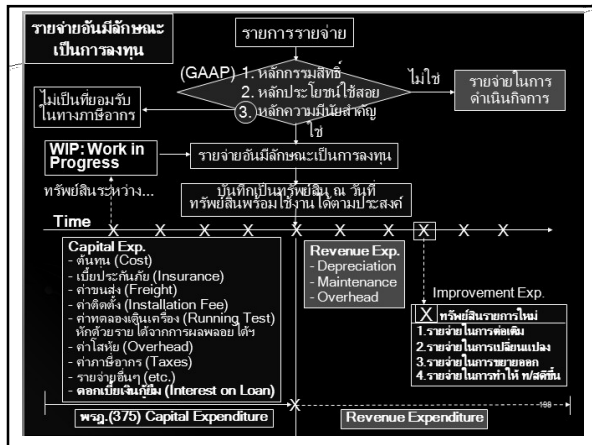
2. จำนวนคำรับรองหรือค่าบริการที่จะนำไปถือเป็นรายจ่าย

- (1) ตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 0.3% ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ ที่นำมาคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิทางภาษีอากร หรือเงินทุนจดทะเบียนชำระแล้ว ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า
- (2) จำนวนคำรับรองสูงสุดต้องไม่เกิน 10 ล้านบาท



ประเภทของรายจ่าย

1. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน (Capital Expenditure)
2. รายจ่ายในการดำเนินงาน (Operating Expenditure)



ผลขาดทุนยกมาไม่เกิน 5 ปี

รอบระยะเวลาบัญชี	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ
7 ปีก่อน (= ปีปัจจุบัน - 7)		600,000
6 ปีก่อน (= ปีปัจจุบัน - 6)		200,000
5 ปีก่อน (= ปีปัจจุบัน - 5)	250,000	
4 ปีก่อน (= ปีปัจจุบัน - 4)		150,000
3 ปีก่อน (= ปีปัจจุบัน - 3)	300,000	
2 ปีก่อน (= ปีปัจจุบัน - 2)	150,000	
1 ปีก่อน (= ปีปัจจุบัน - 1)	100,000	

เงินที่ได้จากการยกเว้นตามประมวลฯ

ผู้รับเงิน	ผู้จ่ายเงินปันผล/ส่วนแบ่งกำไร			
	บริษัทจดทะเบียน	บริษัทจำกัด	กองทุนรวม/ สถาบันการเงิน	Joint Venture
บริษัทจดทะเบียน	ทั้งจำนวน	ทั้งจำนวน	ทั้งจำนวน	ทั้งจำนวน
บริษัทจำกัด (ถือ หุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 25)	ทั้งจำนวน	ทั้งจำนวน	ทั้งจำนวน	ทั้งจำนวน
บริษัทจำกัด	ยกเว้น 50%	ยกเว้น 50%	ยกเว้น 50%	ทั้งจำนวน
ห้างฯ	ไม่ยกเว้น	ไม่ยกเว้น	ไม่ยกเว้น	ทั้งจำนวน

การคำนวณ CIT จากฐานกำไรสุทธิ

- การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี
- การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี

- เสียจากประมวลการกำไรสุทธิ
ผู้มีหน้าที่เสียภาษี - บริษัท หรือ หจก. ทั่วไป
การคำนวณภาษี - ให้คำนวณและชำระภาษีจากสิ่งหนึ่งของประมวลการกำไรสุทธิ
- เสียจากกำไรสุทธิจริงของ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี
ผู้มีหน้าที่เสียภาษี
 - บริษัทจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์
 - ธนาคารพาณิชย์
 - บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์
 - นิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

ตัวอย่างบริษัท ก จำกัด ได้ประมาณการกำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีไว้ 7,000,000 บาท จะต้องเสียภาษีจากประมาณการดังนี้

ถึงหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ	3,500,000
ภาษีที่ต้องชำระ (3,500,000 x 30%)	1,050,000

**หากบริษัทฯ มีทุนที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท จะเสียภาษี ??

การคำนวณ CIT เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

จากหน้า 157

กำไรสุทธิทางการบัญชี		2,000,000
บวก	ขาดอุปกรณ์สำนักงาน	15,000
	สิ้นทั้งสิ้นปีสูงไป	100,000
	ภาษีเงินได้นิติบุคคลและอื่นปรับ	200,000
	ค่าเสื่อมราคารถยนต์คันวิ่งที่สูงสุดไป	26,000
	บันทึกค่าแรงเป็นสินทรัพย์	12,000
	ค่าการผูก	30,000
	ค่ารับรอง	30,000
	รวม	413,000
	รวม	2,413,000
หัก	จากจุดเริ่มต้นหลังไม่เกิน 5 ปี	600,000
	สิ้นทั้งปีสูงไป	200,000
	ค่าเสื่อมราคามันที่บัญชีค่าไป	1,920
	ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	1,250
	รวม	803,170
	กำไรสุทธิก่อนหักค่าการผูกและการณะ	1,609,830
หัก	เงินบริจาคเพื่อการกุศลสาธารณะ	13,000
	กำไรสุทธิที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	1,596,830

แบบฝึกหัด

ข้อ 1. บริษัท ก้าวหน้า จำกัด จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายประเทศไทย มีทุนจดทะเบียนและเรียกชำระแล้ว 5 ล้านบาทมีกำไรสุทธิทางบัญชีปี 2552 เท่ากับ 500,000 บาทจากการตรวจสอบพบข้อมูลดังนี้

1. ได้รับเงินปันผลจากบริษัท คิดไกล จำกัด จำนวน 50,000 บาท
2. จ่ายค่าก่อสร้างอาคารในการขยายชั้น 3 ของบริษัท จำนวน 200,000 บาท ได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุน (อาคารสร้างเสร็จ วันที่ 1 สิงหาคม 2552 คิดค่าเสื่อมราคาอาคาร 5% ต่อปี)
3. บริจาคเงินเพื่อการกุศลสาธารณะ จำนวน 50,000 บาท
4. ค่ารับรอง จำนวน 20,000 บาท
5. บริษัทมีผลกำไรและขาดทุนยกมาในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนๆ ดังนี้

	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ
2546		500,000
2547	100,000	
2548	200,000	
2549		300,000
2550	300,000	
2551		200,000

คำสั่ง แสดงการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่บริษัท ก้าวหน้า จำกัดต้องชำระ

ข้อ 2. บริษัท พัฒนกิจ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี 100 ล้านบาท ประกอบกิจการขายส่ง และขายปลีก สินค้าประเภทเครื่องใช้สำนักงาน ในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2552 บริษัทฯ มีกำไรสุทธิทางบัญชี 1,900,000 บาท โดยมีรายละเอียดเพิ่มเติมของงบกำไรขาดทุนดังนี้

1. ได้รับเงินปันผลจาก บมจ.ปูนซีเมนต์ไทยจำนวน 30,000 บาท
2. บริจาคเงินเพื่อการกุศลสาธารณะ จำนวน 20,000 บาท
3. บริจาคเงินเพื่อการศึกษา จำนวน 10,000 บาท
4. หนี้สงสัยจะสูญที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ 10,000 บาท
5. ในระหว่างปี บริษัทฯ ได้ตีราคาที่ดินของบริษัทฯ เพิ่มขึ้นอีก 80,000 บาท โดยกิจการบันทึกบัญชีดังนี้

Dr. ที่ดิน 80,000

Cr. รายได้จากการตีราคาทรัพย์สิน 80,000

คำสั่ง แสดงการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่กิจการ