

ภาษีเงินได้นิติบุคคล
CORPORATE INCOME TAX

อ.จิราพรพรรณ พูลศรีเยี่ยม

Outline

- หน่วยภาษี
- ฐานภาษี
- รอบระยะเวลาบัญชี
- เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

- บริษัทจำกัด
- บริษัทมหาชนจำกัด
- ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน

- กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศ หรือ โดยองค์การรัฐบาลต่างประเทศ
- กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไรโดยนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
- กิจการร่วมค้า (Joint Venture)
- มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการและมีรายได้

- ลักษณะของกิจการร่วมค้า ต้องมีการร่วมกันดังนี้
 - ลงทุนร่วมกัน
 - ดำเนินกิจการร่วมกันเป็นทางการค้าหรือหากำไร
 - ร่วมกันในผลการดำเนินงาน – กำไรหรือขาดทุน
 - ร่วมรับผิดชอบต่อบุคคลภายนอกโดยไม่จำกัดจำนวน

ฐานภาษีของ CIT

- ม. 65 เก็บจากกำไรสุทธิทางภาษี (Taxable Profit)
- ม. 67 เก็บจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย
- ม. 70 เก็บจากเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย
- ม. 70 ทวิ เก็บจากการจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศ

CIT จากฐานกำไรสุทธิ

- ผู้มีหน้าที่เสียภาษี คือ นิติบุคคลโดยทั่วไป (ป.134)
- กำไรสุทธิคิดเป็นราย รอบระยะเวลาบัญชี (12 เดือน)
- กำไรสุทธิ = เกณฑ์การรับรู้รายได้ - ใช้จ่ายทางภาษีอากร
- ใช้ เกณฑ์สิทธิ (Accrual Basis)
- การบันทึกรายได้, ใช้จ่ายเพื่อการเสียภาษีต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กฎหมาย มีรายจ่ายบางประเภทเป็นรายจ่ายต้องห้าม, รายได้ที่ยกเว้น

ความหมายของกำไรสุทธิ	
ขาย / รายได้	XX
หัก ต้นทุนขาย	XX
กำไรขั้นต้น	XX
หัก ใช้จ่ายการขาย	XX
รายจ่ายบริหาร	XX
กำไรก่อนภาษี	XX
หัก CIT	XX
กำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ)	XX

ประเภทของรายจ่าย

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

บัญชี	ภาษี
เกณฑ์เงินสด	เกณฑ์สิทธิ์
เกณฑ์คงค้าง	

รอบระยะเวลาบัญชี

รายการ	<12 ค.	=12 ค.	>12 ค.
1. เริ่มประกอบกิจการ (มาตรา 65)	✓	✓	-
2. ที่ตั้งเน้นกิจการเป็นปกติ (มาตรา 65)	-	✓	-
3. ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (มาตรา 65)	✓ ?	-	-
4. เลิกกิจการ (มาตรา 72) ควบกิจการ (มาตรา 73)	✓	✓	-
5. ได้รับอนุมัติให้ขยายรอบระยะเวลาบัญชี (มาตรา 72)	✓	✓	✓

- อัตราภาษี 30% ของกำไรสุทธิ(และ 25%,15%ของกำไรสุทธิ)
- -การชำระภาษี
 1. ตอนสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
 2. ตอนครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี
 3. การหักภาษี ณ ที่จ่าย

การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสีย CIT

ม.65 ใช้เกณฑ์สิทธิ

ม.65 ทวิ การหักค่าเสื่อมหรือ ค่าเสื่อม การตีราคาทรัพย์สิน สินค้าคงเหลือ การจำหน่ายหนี้สูญ การยกเว้น ภงด., ค/บ, ปันผล

ม.65 ตริ รัยจ่ายต้องห้าม รัยจ่ายมีเงื่อนไข

ม.70 ตริ บริษัท, ห้างหุ้นส่วน ส่ง ๗/๙ ไปต่างประเทศ ให้สำนักงาน, สาขา = ขาย

เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตาม ม. 65 ทวิ

- (1) รายการที่ระบุไว้ใน 65 ตริ ไม่ให้ถือเป็นรัยจ่าย
- (2) ค่าเสื่อมหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้หักได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราที่กำหนดโดย พรฎ (พรฎ. ๑./45) และให้คำนวณหักค่าเสื่อมตามส่วนเฉลี่ยแห่งระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา (P.138)
- (3) ราคาทรัพย์สิน (นอกจากสินค้า) ให้ถือตามราคาที่พึงซื้อทรัพย์สินนั้นได้ตามปกติ
- (4) โอนทรัพย์สิน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงิน โดยไม่มีค่าตอบแทน หรือต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันควร

รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 คน

- Sedan 
- Coupe/ Sport 
- Wagon 
- Utility 

รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารไม่เกิน 10 คน

- Double Cab 
- Alternative รถดัดแปลง 
- Van 
- Van 

294

รถยนต์อื่นหรือรถยนต์โดยสารเกิน 10 คน

- Pick up
- Normal 
- Pick up
- Cab 
- Van 11 seat 

บริษัทจะให้กรรมการผู้จัดการและกรรมการผู้ถือหุ้นของตนเอง
กู้ยืมเงินโดยไม่คิดดอกเบี้ยได้หรือไม่ ???

(5) เงินตรา ทรัพย์สิน หรือ หนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณเป็นเงินตราไทย

(ก) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เงินตรา หรือทรัพย์สิน ให้ใช้อัตราอัตรเฉลี่ยรับซื้อ หนี้สิน ให้ใช้อัตราอัตรเฉลี่ยขาย

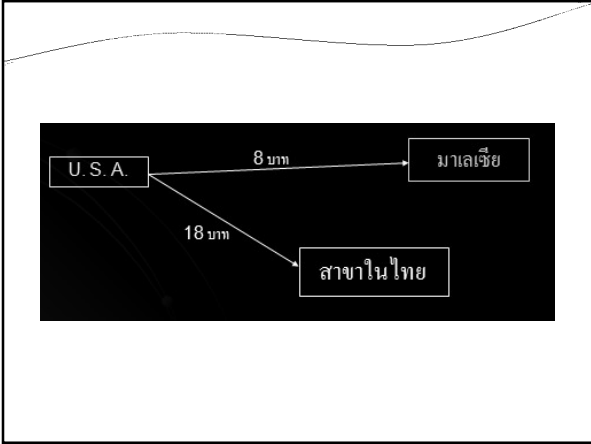
(ข) กรณีธนาคารหรือสถาบันการเงิน ให้ใช้อัตราอัตรเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย

เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน ที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไประหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณเป็นเงินตราไทยตามราคาตลาดในวันที่รับมาหรือจ่ายไป

(6) ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณราคาทุนหรือราคาตลาด แล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้ถือราคาที่เป็นราคาสินค้าคงเหลือออกมาด้วย

การคำนวณราคาทุนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ทางบัญชี และหากใช้วิธีการใดแล้วให้ใช้วิธีการนั้นไปตลอด เว้นแต่ได้รับอนุมัติจากรับผิดชอบจะเปลี่ยนหลักเกณฑ์ได้

(7) การคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ส่งเข้ามาจากต่างประเทศ จพง. ประเมินมีอำนาจประเมินโดยเทียบเคียงกับราคาทุนของสินค้าประเภทและชนิดเดียวกันที่ส่งเข้าไปในประเทศอื่นได้



- (8) ถ้าราคาทุนของ**สินค้านำเข้า**เป็นเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนในท้องตลาดของวันที่ได้สินค้านั้นมา
- (9) การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ให้เป็นไปตามกฎกระทรวง (ล. 186) แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น
- (12) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ไม่ต้องนำเงิน**ค่าลงทะเบียน** หรือ**ค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก** หรือ**เงินทรัพย์สิน** ที่ได้รับบริจาคหรือจากการให้โดย**เสรีภาพ** มารวมคำนวณเป็นรายได้
- (13) ภาษีขายไม่ต้องนำมารวมเป็นรายได้
