

บทที่ 3

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผศ.ดร.ณัฐชาภัฏ ผาสุข

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามประมวลรัษฎากร เป็นภาษีทางตรงประเภทหนึ่งที่รัฐใช้เป็นเครื่องมือจัดเก็บจากเงินได้ของนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และนิติบุคคลที่จดทะเบียนตามกฎหมายของต่างประเทศที่เข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทย “ ภาษีทางตรง คือ ภาษีที่ไม่สามารถผลักภาระให้ผู้อื่น เสียภาษีแทนได้ ”

การคำนวณกำไรสุทธิ

3

รายได้

หัก รายจ่าย

กำไรสุทธิ

คูณ อัตราภาษี

ภาษีเงินได้

ฐานภาษีเงินได้

4

บุคคลธรรมดา



เงินได้สุทธิหลัง
หักค่าใช้จ่าย และ
ค่าหย่อนต่าง ๆ

นิติบุคคล



ฐานกำไรสุทธิ
(รายได้หักรายจ่าย
เนื่องจากกิจการ)

หลักการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล



หลักการ
จัดเก็บ
รายได้

หลักถิ่นที่อยู่ : นิติบุคคลที่มีถิ่นที่อยู่ในประเทศ
ไทย ไม่ว่าเงินได้จะเกิดในประเทศหรือนอก
ประเทศควรเสียภาษีนิติบุคคลให้กับประเทศไทย

หลักแหล่งเงินได้ : นิติบุคคลที่จดทะเบียนใน
ประเทศและต่างประเทศหากมีเงินได้จากประเทศ
ไทยควรเสียภาษีให้กับประเทศไทย

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล



1. นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
 - บริษัทจำกัด
 - บริษัท(มหาชน)จำกัด
 - ห้างหุ้นส่วนจำกัด
 - ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน
2. นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
 - ประกอบกิจการในประเทศไทย
 - ได้รับเงินได้พึงประเมินประเภท 2,3,4,5 หรือ6 ที่จ่ายจากประเทศไทย
 - กิจการประเภทขนส่งระหว่างประเทศ รวมทั้งการขนส่งผ่านประเทศไทย

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล



3. กิจการซึ่งดำเนินงานทางการค้าหรือหากำไร

รัฐบาลต่างประเทศ, องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ เหล่านี้เข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทย เพื่อหวังกำไร

4. กิจการร่วมค้า ธุรกิจที่รวมตัวกันระหว่างบุคคลกับนิติบุคคล หรือนิติบุคคลกับนิติบุคคล

5. มูลนิธิ สมาคมที่ประกอบการแล้วมีรายได้ ยกเว้นองค์การสาธารณกุศลมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด

ฐานภาษี



ฐานภาษี

1. ฐานกำไรสุทธิ
2. ฐานยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย
3. ฐานเงินได้ที่จ่ายจากต่างประเทศหรือในประเทศ
4. ฐานการจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

อัตราภาษีจากฐานกำไรสุทธิ



- กำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั่วไป ร้อยละ 30
- กำไรสุทธิของบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียน
ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
 - 0- 300 ล้านบาท ร้อยละ 25
 - เกิน 300 ล้านบาท ร้อยละ 30
- กำไรสุทธิของบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนกับตลาด
หลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดMAI”
 - 0-20 ล้านบาท ร้อยละ 20
 - เกิน 20 ล้านบาท ร้อยละ 30
- กำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนชำระ
แล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท
 - 0- 1.5 แสนบาท ยกเว้น
 - เกิน1.5แสน-1 ล้าน ร้อยละ 15
 - เกิน1ล้าน-3 ล้านบาท ร้อยละ 25
 - เกิน 3ล้านบาท ร้อยละ 30

เงื่อนไขทั่วไปในการคำนวณกำไรสุทธิ



การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจะต้องใช้
เกณฑ์สิทธิ หมายถึง การนำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด
แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลานั้น มาคำนวณเป็นรายได้
หักด้วยรายจ่าย

การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล



ภาษีที่ต้องชำระ = ฐานภาษี x อัตราภาษี

กิจการต้องปรับปรุงกำไรทางบัญชีให้เป็น
กำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากรแล้วนำไปคูณ
กับอัตราภาษี

ตัวอย่าง



บริษัท ดีดี จำกัด เป็นบริษัทที่สร้างขึ้นตามกฎหมายไทยมีผลประกอบการในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเริ่มตั้งแต่ 1 มกราคม 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 เป็นกำไรสุทธิทางบัญชี 2,500,000 บาท มีข้อมูลบางรายการต่อไปนี้ที่ได้คำนวณกำไรไว้เรียบร้อยแล้วดังนี้

1. จ่ายค่าช่วยงานศพญาติคนงานบริษัท 10,000 บาท
2. จ่ายค่าเช่าอาคารของบริษัทเอง 350,000 บาท
3. จ่ายเงินบริจาคเพื่อทุนการศึกษาโรงเรียนเอกชน 30,000 บาท
4. จ่ายโบนัสกรรมการตามมติที่ประชุมใหญ่จากผลกำไร 200,000 บาท
5. จ่ายเงินรางวัลประจำปีแก่พนักงานของบริษัทตามข้อผูกพันในการจ้าง 120,000 บาท
6. จ่ายค่าซ่อมแซมเพื่อให้ทรัพย์สินมีสภาพเดิม 200,000 บาท
7. จ่ายค่าน้ำปะปาและค่าไฟฟ้า 45,000 บาท

ตัวอย่าง



8. เงินปันผลของบริษัทย่อยที่กิจการถือหุ้น 60% ถือไว้เป็นเวลา 2 ปี 200,000 บาท

9. บริษัทถือหุ้นในบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและได้รับเงินปันผล ซึ่งบริษัทถือหุ้นไม่เกิน 25%

การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิเป็นดังนี้ บริษัทจดทะเบียนและชำระหุ้นแล้วเป็นมูลค่า 6 ล้านบาท การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

กำไรสุทธิตามบัญชี	2,500,000	
<u>บวกรายจ่ายไม่เป็นไปตามเงื่อนไข</u>		
ค่าช่วยงานศพพนักงาน	10,000	
ค่าเช่าทรัพย์สินกิจการเอง	350,000	
เงินบริจาคเพื่อการลงทุน	30,000	
โบนัสกรรมการ	200,000	590,000
รวม	<u>3,090,000</u>	

ตัวอย่าง (ต่อ)

หักรายได้ที่ได้รับยกเว้น

เงินปันผลกึ่งหนึ่ง 50,000

เงินปันผลรับ 200,000 250,000

กำไรสุทธิก่อนหักค่าบริจาคกุศลศล 2,840,000

จึงหัก ค่าบริจาคกุศลเพื่อการศึกษา 30,000*

กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี 2,810,000

เสียภาษีร้อยละ 20 562,000

*การคำนวณบริจาคกุศลเพื่อการศึกษา สูงสุดที่สามารถหักได้

= $2,840,000 \times (2/102) = 55,686$ แต่บริจาคจริง 30,000 บาท ซึ่งต่ำกว่า จึงหักเงินบริจาค
ได้เพียง 30,000 บาท



การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

15

- นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน
- ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 54

The End