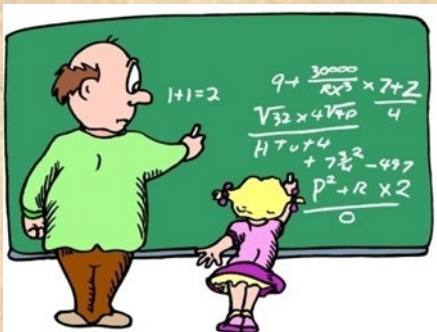




บทที่ 3

ภาษีเงินได้บุคคล



ภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามประมวลรัษฎากรเป็นภาษี
ทางตรงประเภทหนึ่ง

หากรอบระยะเวลาบัญชีเริ่ม

วันที่ 1 ม.ค. 65 – 31 ธ.ค. 65

ตัวอย่างหากบริษัท ก. ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

ยื่นเสียภาษี *ภายใน 150 วัน นับจากวันสุดท้ายของรอบ
ระยะเวลาบัญชี



1.ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

1.1ความหมาย “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล”

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(2)บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(ก)บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และกระทำการในที่อื่นๆรวมทั้งในประเทศไทยด้วย

(ข) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และกระทำการในที่อื่นๆ รวมทั้งในประเทศไทยด้วย และกิจการที่ทำนั้นเป็นกิจการประเภทการขนส่งผ่านประเทศต่างๆ

(ค) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 2,3,4,5 หรือ 6 ที่จ่ายจากหรือในประเทศ

(ง) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มีลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินหรือผลกำไรในประเทศไทย

(3) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้าหรือหากำไร

(ก) รัฐบาลต่างประเทศ

(ข) องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

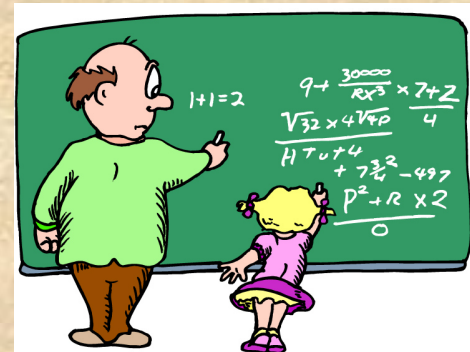
(ค) นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(4) กิจการร่วมค้า

(5) (ก) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้

(ข) กองทุนรวม ที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

(6) นิติบุคคลอื่นที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด ได้แก่ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย



1.2 นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ และนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ ได้แก่

(1) นิติบุคคลอื่นๆ นอกจากที่กล่าวไว้ใน 1.1 เช่น กระทรวง ทบวง กรม องค์การของรัฐบาล วัด หอการค้าจังหวัด พรรคการเมือง สำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ สหกรณ์ หรือสหภาพแรงงานและสภาองค์การนายจ้าง/ลูกจ้างตามกฎหมาย แรงงาน มหาวิทยาลัยเอกชน โรงเรียนเอกชนในระบบ ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้

(2) มุตุนิธิหรือสมาคม ที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ประกาศกำหนดให้เป็นองค์การสาธารณกุศล

(3) นิติบุคคลบางประเภทแม้เข้าลักษณะเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล อาจได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากรหรือบทบัญญัติตามกฎหมายต่างๆ

1.3 ฐานภาษี

- (1) กำไรสุทธิ (มาตรา 65)
- (2) รายได้ก่อนหักรายจ่าย (มาตรา 67 และบัญชีอัตราภาษีเงินได้)
- (3) เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย (มาตรา 70)
- (4) การจำหน่ายกำไรออกไปนอกประเทศ (มาตรา 70 ทวิ)

1.4 รอบระยะเวลาบัญชี

(1) รอบระยะเวลาบัญชีปกติกำหนดให้มี 12 เดือน เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้ จะน้อยกว่า 12 เดือน ก็ได้

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเริ่มตั้งใหม่

(ข) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอาจยื่นคำร้องขอเปลี่ยนวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก็ได้

(ค) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เลิกกัน

(ง) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากัน

(2) รอบระยะเวลาบัญชีอาจขยายออกไปเกิน 12 เดือน ได้ในกรณีต่อไปนี้

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเลิกกิจการ

(ข) อธิบดีกรมสรรพากร เห็นสมควรสั่งให้ขยายรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท

2. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ

2.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย

ของต่างประเทศและมาเปิดสาขาในไทย

(3) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้าหรือหากำไร โดยรัฐบาล
ต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้น
ตามกฎหมายของต่างประเทศ

(4) กิจการร่วมค้า

(5) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2.2 การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจะต้องใช้เกณฑ์สิทธิ หมายถึง ให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใดจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวกับรายได้นั้น แม้จะยังมีได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมคำนวณเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น เช่น

Dr. ค่าไฟฟ้า

Cr. ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย

Dr. ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย

Cr. เงินสด

2.3 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ

(1) รายการที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ตี

ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย

(2) ค่าสิทธิหροและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน

- การหักค่าสิทธิหροและค่าเสื่อมราคาจะต้อง

ไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภท
ของทรัพย์สินดังต่อไปนี้

ประเภททรัพย์สิน	ร้อยละ
อาคาร - อาคารถาวร - อาคารชั่วคราว	5 100
ต้นทุนเพื่อการค้าซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไปได้ - รายจ่ายการขอสัมปทาน, รายจ่ายในการสำรวจที่ดิน	5
ต้นทุนเพื่อการค้าซึ่งสิทธิการเช่า - กรณีไม่มีหนังสือสัญญาเช่า - กรณีมีหนังสือสัญญาเช่า	10 100 หากด้วยจำนวนปีอายุการเช่า และอายุที่ต่อรวมกัน
ต้นทุนเพื่อการค้าซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร กู้ดวิลล์ เครื่องหมายการค้า - กรณีไม่จำกัดอายุการใช้งาน - กรณีจำกัดอายุการใช้งาน	10 100 หากด้วยจำนวนปีอายุการใช้
ทรัพย์สินอย่างอื่น ซึ่งโดยสภาพของทรัพย์สินนั้นสึกหรอหรือเสื่อมราคาได้ นอกจากที่ดินและสินค้านำ	20

1) การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาจะต้องไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภทของทรัพย์สิน

2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา เลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป

3) การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา ให้คำนวณตามส่วนเฉลี่ยแห่งระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

4) กรณีทรัพย์สินที่ได้มาโดยการเช่าซื้อหรือซื้อขายเงินผ่อน ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามราคามูลค่าต้นทุน

5) การหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคา สำหรับทรัพย์สินไม่ว่ากรณีใดจะหักจนหมดมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินนั้นไม่ได้ โดยให้คงเหลือมูลค่าของทรัพย์สินนั้นเป็นจำนวนเงินอย่างน้อย 1 บาท เว้นแต่ทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คนหรือรถยนต์นั่งที่มีมูลค่าต้นทุนเกิน 1 ล้านบาท ให้คงเหลือมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินเท่ากับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เกิน 1 ล้านบาท

6) การหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คนตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิตให้หักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุนเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้ให้หักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุนทั้งหมด

6.1) ทรัพย์สินซึ่งมีไว้ใช้ในกิจการให้เช่ารถยนต์
ทั้งนี้ บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องไม่นำทรัพย์สิน
ดังกล่าวไปใช้ในกิจการอื่น ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

6.2) ทรัพย์สินที่เป็นรถยนต์ต้นแบบที่ใช้เพื่อวิจัย
พัฒนา หรือทดสอบสมรรถนะที่ได้รับการยกเว้นภาษีสรรพสามิต
ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต

8) การหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประเภท
เครื่องบันทึกการเก็บเงินอาจเลือกหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาใน
อัตราร้อยละ 100 ของมูลค่าต้นทุนตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในข้อ 1)
ก็ได้หรือเลือกหักค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในอัตราร้อย
ละ 40 ของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนต้นทุนส่วนที่เหลือให้
หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ในตาราง ข้อ 1) ก็ได้.

9) การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภท
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ของคอมพิวเตอร์ ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลซื้อหรือได้รับ โอนกรรมสิทธิ์เพื่อมีไว้ในการประกอบ
กิจการ
ของตนเองให้หักดังต่อไปนี้

(1) ภายในสามรอบระยะเวลาบัญชีนับแต่วันที่ได้ทรัพย์สิน
นั้นมา ในกรณีที่ครบแล้วบัญชีใด ไม่เต็มสิบสองเดือน ให้เฉลี่ยตาม
ส่วนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยจะเลือกใช้วิธีทางบัญชีที่
รับรองทั่วไปวิธีใดก็ได้

(2) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวรซึ่งไม่รวมที่ดินไม่เกินสองร้อยล้านบาทและมีการจ้างแรงงานไม่เกินสองร้อยคน หรือตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีประกาศกำหนดขึ้นภายหลังให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุนสำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ใน (1)

10) การหักค่าสีกหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน
ประเภทอาคาร โรงงานที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มี
สินทรัพย์ถาวรซึ่งไม่รวมที่ดินไม่เกินสองร้อยล้านบาทและมีการ
จ้างแรงงานไม่เกินสองร้อยคนตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีประกาศ
กำหนดขึ้น ภายหลัง ซื้อหรือได้รับ โอนกรรมสิทธิ์เพื่อมีไว้ในการ
ประกอบกิจการของตนเองให้หักค่าสีกหรือและค่าเสื่อมราคา
เบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 25 ของมูลค่า
ต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและ
อัตราที่กำหนดไว้

11) การหักค่าสิทธิหροและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน
ประเภทอาคารถาวรที่บริษัทที่เป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคซื้อ
หรือได้รับการ โอนกรรมสิทธิ์เพื่อมีไว้ใน การประกอบกิจการของ
ตนเอง ให้หักค่าสิทธิหροและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้
ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละยี่สิบห้าของมูลค่าต้นทุนมูลค่า
ต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราทั่วไปที่กำหนดไว้
ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่ได้มาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2545

กิจการซื้อรถยนต์ราคา 1,200,000 บาท
ระยะเวลาที่ได้รถยนต์นั่งมาเท่ากับ 292 วัน

$$\text{ค่าเสื่อมราคา} = 1,000,000 \times 20\% \times \frac{292}{365}$$

$$= 160,000 \text{ บาท}$$

(3) การตีราคาทรัพย์สิน

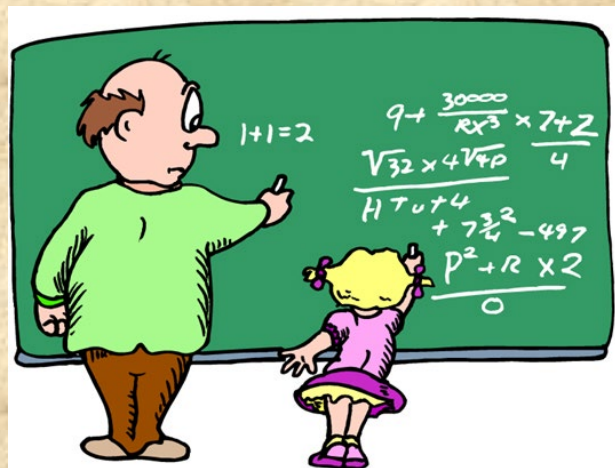
ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากราคาสินค้าคงเหลือให้ถือตามราคาที่ยังซื้อทรัพย์สินนั้นได้ตามปกติและในกรณีที่มีการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้น ห้ามมิให้นำราคาที่ตีราคาเพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ

(4) การโอนทรัพย์สิน

ในกรณีโอนทรัพย์สิน ให้บริการให้กู้ยืมเงินโดยไม่มีค่าตอบแทน ค่าบริการหรือดอกเบี้ย หรือมีค่าตอบแทน ค่าบริการหรือดอกเบี้ย ต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินค่าตอบแทน ค่าบริการหรือดอกเบี้ยนั้น ตามราคาตลาดในวันที่โอน ให้บริการหรือให้กู้ยืมเงิน

รายได้จากการขายบ้านพร้อมที่ดินที่บ้านที่ราคา
ประเมินที่ใช้เป็นทุนทรัพย์ในการจดทะเบียนสิทธิและนิติ
กรรมราคา 21,400,000 บาท แต่สมุห์บัญชีบันทึกตามราคา
ขาย 20,200,000 บาท

ต้องใช้รายได้จากการประเมินคือ 21,400,000 บาท



(5) การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินหรือหนี้สิน ซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ

เงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย

(6) การตีราคาสินค้าคงเหลือ

ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า

ราคาทุน 600,000 บาท

ราคาตลาด 500,000 บาท

สินค้าคงเหลือของบริษัทจะใช้ราคาเท่าใด?

(7) การคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ส่งเข้ามาจากต่างประเทศ

เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมิน โดยเทียบเคียงกับราคา
ทุนของสินค้าประเภทและชนิดเดียวกันที่ส่งเข้าไปในประเทศอื่นได้

(8) ถ้าราคาทุนของสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ

ให้คำนวณเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนในท้องตลาด
ของวันที่ได้สินค้านั้นมา

(9) การจำหน่ายหนี้สูญ

ข้อ 1 หนี้สูญที่จะจำหน่ายจากบัญชีลูกหนี้ต้องเป็นหนี้ที่มีลักษณะดังต่อไปนี้

(1) ต้องเป็นหนี้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการ

(2) ต้องเป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความและมีหลักฐานโดยชัดเจนที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้

ข้อ 2 การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ในกรณีหนี้ของลูกหนี้แต่ละรายมีจำนวนเกิน 500,000 บาทขึ้นไปต้องดำเนินการดังต่อไปนี้

- (1) การติดตามทางถามให้ชำระหนี้ตามสมควรแก่กรณี โดยมีหลักฐานการติดตามทางถามอย่างชัดเจนและไม่ได้รับชำระหนี้
- (2) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีแพ่งหรือได้ยื่นคำขอเจี่ยหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้รายอื่นฟ้องในคดีแพ่ง และในกรณีนั้นๆ ได้มีคำบังคับหรือคำสั่งของศาลแล้วแต่ลูกหนี้ไม่มีทรัพย์สินใดๆ จะชำระหนี้ได้หรือ
- (3) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีล้มละลายหรือได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้รายอื่นฟ้องในคดีล้มละลาย และในกรณีนั้นๆ ได้มีการประนอมหนี้กับลูกหนี้โดยศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยกับการประนอมหนี้ นั้น หรือลูกหนี้ถูกศาลพิพากษาให้เป็นบุคคลล้มละลาย และได้มีการแบ่งทรัพย์สินของลูกหนี้ครั้งแรกแล้ว

(10) เงินปันผลที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไม่ต้องนำมารวมคำนวณ

(11) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายนั้น

(12) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไร ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม มารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว

(13) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ไม่ต้อง
นำเงินค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก หรือ
ทรัพย์สินที่ได้รับจากการรับบริจาคหรือจากการให้โดยเสน่หา
แล้วแต่กรณี มารวมคำนวณเป็นรายได้

(14) ภาษีขาย ซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็น
ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้รับหรือพึงได้รับ และ
ภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งได้รับคืน เนื่องจากการขอคืนไม่ต้องนำมารวม
คำนวณเป็นรายได้

(15) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวมไม่ต้องนำ
รายได้อันมิใช่เงินได้ตามมาตรา 40(4)(ก) มารวมคำนวณเป็นรายได้

2.4 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ตรี

รายการต่อไปนี้ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

(1) เงินสำรองต่างๆ นอกจาก

(ก) เงินสำรองจากเบี้ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันชีวิตที่กันไว้ก่อนคำนวณกำไร เฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 65 ของจำนวนเบี้ยประกันชีวิตที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชีหลังจากหักเบี้ยประกันภัยซึ่งเอาประกันต่อออกแล้วถือเป็นรายจ่ายได้

(ข) เงินสำรองจากเบี้ยประกัน เพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นที่กันไว้ก่อนคำนวณกำไร เฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 40 ของจำนวนเบี้ยประกันภัยที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชีหลังจากหักเบี้ยประกันซึ่งเอาเบี้ยประกันต่อออกแล้วถือเป็นรายจ่ายได้

(ค) เงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้จากการให้สินเชื่อที่ธนาคาร บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ได้กันไว้ตามกฎหมายว่าด้วยธนาคารพาณิชย์ หรือกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุนธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์แล้วแต่กรณี เฉพาะส่วนที่ตั้งเพิ่มขึ้นจากเงินสำรองประเภทดังกล่าวที่ปรากฏในงบดุลของรอบระยะเวลาบัญชีก่อน

Dr. หนี้สงสัยจะสูญ

Cr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

Dr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

Cr. ลูกหนี้การค้า

(2) เงินกองทุน เว้นแต่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 183

(3) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว โดยเส่นหา หรือการกุศลเว้นแต่การกุศลสาธารณะหรือการสาธารณประโยชน์ตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรี ให้หักได้ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรีให้หักได้อีกในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ทั้งนี้มีหลักเกณฑ์ว่า

(ก) รายจ่ายเพื่อสาธารณะประโยชน์ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

(1) การส่งเสริม อนุรักษ์ และรักษาพันธุ์สัตว์ป่าสงวน

(2) การคุ้มครองและดูแลรักษาอุทยานแห่งชาติ

(3) การคุ้มครองและรักษาป่าสงวนแห่งชาติ

(4) กองทุนสิ่งแวดล้อม การส่งเสริม คุ้มครอง และรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม

(5) การบูรณะโบราณสถาน โบราณวัตถุ และศิลปะวัตถุ

(6) การก่อสร้างถนน และได้โอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลโดยไม่มีค่าตอบแทน

(7) การบริจาคทรัพย์สินหรือสินค้าให้แก่ส่วนราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติในลักษณะทำนองเดียวกัน

(8) การบริจาคทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการให้แก่ส่วนราชการ เพื่อบริจาคให้แก่สถานศึกษาของทางราชการ สถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

ทั้งนี้รายจ่ายตาม(1) ถึง(8) ต้องเป็นการจ่ายให้แก่กิจการตามโครงการพระราชดำริ หรือของทางราชการ หรือองค์กรของรัฐบาล ที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

(ข) รายจ่ายเพื่อการศึกษา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงิน หรือทรัพย์สินที่จะให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

(1) สถานศึกษา หอสมุดหรือห้องสมุด สถาบันวิจัย

(2) การให้ทุนการศึกษาแก่นักเรียน นิสิต นักศึกษา เป็น การทั่วไป

(3) กระทรวง ทบวง กรม เทศบาล สุขาภิบาล เพื่อสร้าง สถานศึกษาหอสมุดหรือห้องสมุดของทางราชการ

(4) สถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียน

เอกชน

(ค)รายจ่ายเพื่อการกีฬา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงิน หรือทรัพย์สินให้แก่กิจการ ดังต่อไปนี้

(1)การกีฬาแห่งประเทศไทย

(2)คณะกรรมการกีฬาจังหวัด

(3)กรมพลศึกษาเพื่อการแข่งขัน

(4)สมาคมกีฬาสมัครเล่น

(4) ค่ารับรองหรือค่าบริการ ที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยกฎกระทรวง ค่ารับรองที่จะหักเป็นรายจ่ายได้

(ก) ค่ารับรองหรือค่าบริการนั้น ต้องเป็นค่ารับรองหรือค่าบริการอันจำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป บุคคลซึ่งได้รับการรับรองหรือรับบริการต้องมีใช้ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(ข) ค่ารับรองหรือค่าบริการ ต้องเป็นค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรอง การบริการที่จะอำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม ค่าดูมหรสพ และเป็นค่าสิ่งของที่ให้แก่บุคคล การรับรองหรือรับบริการไม่เกินคนละ 2,000 บาท

(ค) จำนวนเงินค่ารับรองและค่าบริการให้นำมาหักเป็นรายจ่ายได้เท่ากับจำนวนที่ต้องจ่ายแต่รวมกันต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของจำนวนเงินยอดรายได้หรือยอดขาย

รายได้ที่จะนำมาเป็นหลักฐานในการคำนวณค่ารับรองรับนั้น หมายถึง รายได้ที่ได้มาจากการดำเนินงานของกิจการ

(ง) ค่ารับรองหรือค่าบริการนั้น ต้องมีกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการหรือผู้ได้รับมอบหมายจากบุคคลดังกล่าวเป็นผู้อนุมัติหรือสั่งจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการนั้นด้วย

(5) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน รายจ่ายในการต่อเติมเปลี่ยนแปลงขยายออกไปหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม

(6) เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระหรือพึงชำระและภาษีซื้อของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน

(7) การถอนเงินโดยปราศจากคำตอบแทนของผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(8) เงินเดือนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน เฉพาะส่วนที่
จ่ายเกินสมควร

(9) รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเอง โดยไม่มีการจ่ายจริงหรือรายจ่าย
ซึ่งควรจะได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น

(10) ค่าตอบแทนแก่ทรัพย์สิน ซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ
บุคคลเป็นเจ้าของและใช้เอง

(11) ดอกเบี้ยที่คิดให้สำหรับเงินทุน เงินสำรองต่างๆ หรือ
เงินกองทุนของตนเอง

(12) ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนเนื่องจากการประกันหรือ
สัญญาคุ้มกันหรือผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ เว้น
แต่ผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

* เว้นแต่ผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ
--	-----------	-------------

รอบระยะเวลาบัญชีปี 2559		200,000
รอบระยะเวลาบัญชีปี 2560	250,000	
รอบระยะเวลาบัญชีปี 2561		150,000
รอบระยะเวลาบัญชีปี 2562	300,000	
รอบระยะเวลาบัญชีปี 2563	150,000	
รอบระยะเวลาบัญชีปี 2564	300,000	

ถ้ารอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน คือ ปี 2565 ขาดทุนสุทธิ ที่
ยกมาได้ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี คือ จำนวนเงิน
150,000 บาท สามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายปี 2565 ได้

(13) รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อกำไรหรือ เพื่อกิจการ โดยเฉพาะ

(14) รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทย โดยเฉพาะ

(15) ค่าซื้อทรัพย์สิน และรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อขาย ทรัพย์สินในส่วนที่เกินปกติโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร

(16) ค่าของทรัพยากรของธรรมชาติที่สูญเสียหรือสิ้นไป เนื่องจากกิจการที่ทำ

(17) ค่าของทรัพย์สิน นอกจากสินค้าที่ตีราคาต่ำลง ทั้งนี้
ภายใต้มาตรา 65 ทวิ

(18) รายจ่ายซึ่งผู้จ่ายพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ

(19) รายจ่ายใดๆ ที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นรอบ
ระยะเวลาบัญชีแล้ว

(20) รายจ่ายที่มีลักษณะทำนองเดียวกับที่ระบุใน (1) ถึง
(19) ตามที่จะกำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา