

2.5 เงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(1) เงินปันผล

(ก) บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่มีใช้บริษัทจดทะเบียนไว้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้นำเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้านั้นมารวมคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้เพียงครั้งเดียว

(ข) บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและจดทะเบียนไว้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ไม่ต้องนำเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้าทั้งหมดที่ได้รับนั้นมารวมคำนวณกำไรสุทธิ

(ค) บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ไม่ได้จดทะเบียนไว้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลและบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม บริษัทจำกัดผู้ถือหุ้นดังกล่าวไม่ต้องนำเงินปันผลทั้งหมดที่ได้จากบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลนั้นมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อคำนวณกำไรสุทธิ

(2) เงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน

(ก) จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม มีกำหนดเวลาตามที่คณะกรรมการกำหนดระหว่าง 3-8 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น

(ข) นิติบุคคลที่ได้รับเงินได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนี้

1.ค่าแห่งอสังหาริมทรัพย์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอื่นๆ จากผู้ได้รับการส่งเสริมให้ได้รับการยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ กำหนดระยะเวลา 5 ปี

2.เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนซึ่ง
ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ได้รับยกเว้นไม่ต้อง
รวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ตลอดระยะเวลาที่ผู้ได้รับการ
ส่งเสริมได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(3) ยกเว้นหรือลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลแก่บุคคลตาม
สัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้หรือจะ
ได้ทำกับรัฐบาลต่างประเทศ

(4) ยกเว้นเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วม
ค้าที่ประกอบกิจการในประเทศไทย

(5) ยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จาก
กองทุนรวม ให้แก่

(ก) บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย สำหรับเงินส่วนแบ่งของ
กำไรที่ได้จำนวนกึ่งหนึ่ง

(ข) บริษัทจดทะเบียน สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้ทั้ง
จำนวน มิให้ใช้บังคับในกรณีตาม (ก) หรือ (ข) มีเงินได้ที่เป็นเงิน
ส่วนแบ่งกำไรดังกล่าว โดยถือหน่วยลงทุนของกำไรนั้นไม่เกิน 3
เดือนนับแต่วันที่มีเงินได้

(6) ยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ
บุคคลเป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป เพื่อทำการ
วิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมให้แก่หน่วยงานของรัฐ
หรือเอกชน

(7) ยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(ก) กำไรสุทธิที่ได้จากกิจการ โรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือกิจการสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

(ข) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการตาม(ก)

(ค) กำไรสุทธิที่ได้จากกิจการสถานฝึกอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานของลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น หรือของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน

(ง) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการตาม (ค)

(8) ยกเว้นภาษีเงินได้ ให้แก่นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เป็นจำนวนเท่ากับภาษีเงินได้ที่เสียไปในต่างประเทศ แต่ไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียในประเทศไทยส่วนที่คำนวณจากเงินได้จากการประกอบกิจการในต่างประเทศแต่ละประเทศ หรือเงินได้ที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศแต่ละประเทศ

(9) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้แก่ผู้ขายหลักทรัพย์และผู้ซื้อหลักทรัพย์บางกรณี (พระราชกฤษฎีกาฯ(ฉบับที่364) พ.ศ.2542 ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มใน 1 มกราคม 2542)

(10) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นจำนวนเท่ากับ ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อหรือให้ได้มาซึ่งทรัพย์สิน ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินดังกล่าวอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์

(11) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นผู้ถือหุ้น ไม่น้อยกว่าร้อยละ 99 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงและเป็นผู้เสนอขายใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิงไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(12) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลที่ได้รับจากการถือหุ้นในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หรือผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนหุ้นดังกล่าว ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข

(13) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้พึงประเมินดังต่อไปนี้

(ก) เงินปันผลที่ได้จากการถือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งจัดตั้งขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประกอบกิจการธุรกิจเงินร่วมลงทุนและได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ดังกล่าวข้างต้น

(ข) ผลประโยชน์ที่ได้จากการ โอนหุ้นของบริษัทหรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งจัดตั้งโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อประกอบ
กิจการธุรกิจเงินร่วมลงทุนและได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ข้างต้น
(พระราชกฤษฎีกาฯ(ฉบับที่ 396) พ.ศ.2545)

(14) ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคสำหรับ
เงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่
ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(15) ยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาให้แก่สถานศึกษาของรัฐบาล เอกชน แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ สำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ และเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรายการ

(1) จัดหาหรือจัดสร้างอาคาร อาคารพร้อมที่ดิน หรือที่ดินให้แก่สถานศึกษา เพื่อใช้ประโยชน์ทางการศึกษา

(2) จัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษา แบบเรียน ตำรา หนังสือทางวิชาการ สื่อและเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา ตลอดจนวัสดุอุปกรณ์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาให้แก่สถานศึกษา ตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด

(3) จัดหาครู อาจารย์ หรือผู้ทรงคุณวุฒิทางการศึกษา หรือเป็นทุนการศึกษา การประดิษฐ์ การพัฒนา การค้นคว้า หรือการวิจัยสำหรับนักเรียน นิสิต หรือนักศึกษาของสถานศึกษา

(17) ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ (ก) ผู้รับใบอนุญาตจัดตั้งสถาบันอุดมศึกษาเอกชน สำหรับเงินได้ รายรับ และการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการ โอนกรรมสิทธิ์ในที่ดิน (ข) ผู้บริจาคอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ สถาบันอุดมศึกษาเอกชน สำหรับเงินได้ รายรับ และการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการ โอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน

(18) ยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่าย ที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและบำรุงรักษาสนามเด็กเล่นสวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไปโดยไม่เก็บค่าบริการ หรือสนามกีฬาของทางราชการ แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

(20) ยกเว้นภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(20.1) สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละร้อยของรายจ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างของบริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเข้ารับการศึกษาศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานที่ทางราชการจัดตั้งขึ้นหรือรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

(20.2) สำหรับเงินที่ได้เป็นจำนวนร้อยละของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(20.3) สำหรับเงินที่ได้เป็นจำนวนร้อยละของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึก เตรียมเข้าทำงานเพื่อผู้ดำเนินการ ฝึกตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน ประโยชน์ของกิจการของผู้ดำเนินการฝึก

(21) ยกเว้นภาษีเงินได้ ให้แก่นิติบุคคลเฉพาะกิจตามกฎหมายว่าด้วย
นิติบุคคลเฉพาะกิจ เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ สำหรับ
เงินได้จากการดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในโครงการแปลง
สินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการ
กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วย
หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(22) ยกเว้นภาษีเงินได้ ให้แก่บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่
ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่เป็นเงินปันผล
ซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย
ของต่างประเทศ

(23) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการในรอบระยะเวลาปีภาษีไม่เกินสามสิบล้านบาท สำหรับกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินสามแสนบาทสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556

(25) ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ดังนี้

(25.1) ให้อยกเว้นภาษีแก่นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการซึ่งรับคนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต คนพิการเข้าทำงานสำหรับเงินได้ เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างคนพิการ ดังกล่าว

(25.2) ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่เจ้าของอาคาร สถานที่ ยานพาหนะ บริการขนส่ง หรือบริการสาธารณะอื่นให้แก่คนพิการในการเข้าถึงและใช้ประโยชน์ได้

(30) ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ดังนี้

(30.1) ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้ยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่าย ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จ่ายให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หรือสนับสนุนการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ว่าจะจ่ายเป็นเงินหรือทรัพย์สินแต่เมื่อรวมกับรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาให้ความเห็นชอบ และรายจ่ายที่เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้าง และบำรุงรักษาสถานมเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไปโดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ หรือสนามเด็กเล่น หรือสนามกีฬาของทางราชการแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือการกีฬาตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร

(30.2) สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งสถานรับเลี้ยงเด็กตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองเด็ก เพื่อเป็นสวัสดิการของลูกจ้างสำหรับสถานประกอบการหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น เฉพาะในส่วนที่ไม่เกินหนึ่งล้านบาท

สำหรับรายจ่ายที่จ่ายไปแล้วตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกานี้มีผลบังคับใช้ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2558 ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

(49) ยกเว้นภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับผู้สูงอายุที่มีอายุ 60 ปีขึ้นไปเข้าทำงานสำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่าย ที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างผู้สูงอายุ เฉพาะรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างผู้สูงอายุในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 10 ของจำนวนลูกจ้างในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เหลือในหรือหลังวันที่ 1 มกราคมพ.ศ. 2559 เป็นต้นไป ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

ในกรณีผู้สูงอายุทำงานในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
หลายแห่งในเวลาเดียวกัน ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่รับ
ผู้สูงอายุเข้าทำงานก่อน ได้รับสิทธิ์ยกเว้นภาษีเงินได้ตามวรรคหนึ่ง
การจ้างผู้สูงอายุตามวรรคหนึ่งไม่รวมถึงกรณีการจ้างผู้สูงอายุที่มีรายจ่าย
เป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างในแต่ละเดือนเกินกว่า 15,000 บาท
ผู้สูงอายุต้องมีคุณสมบัติดังนี้

(1) ผู้มีสัญชาติไทย

(2) เป็นลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จ้างอยู่
ก่อนหรือเป็นผู้สูงอายุที่ได้ขึ้นทะเบียนหางานไว้กับ กรมการจัดหางาน
กระทรวงแรงงาน

(3) ไม่เป็นและไม่เคยเป็นกรรมการหรือผู้ถือหุ้นของบริษัทหรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จ้างผู้สูงอายุดังกล่าว

(51) ยกเว้นภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรให้แก่บริษัทหรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลา
บัญชีไม่เกินห้าล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการ
ให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท สำหรับเงินได้เป็น
จำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหรือจ้างทำโปรแกรม
คอมพิวเตอร์ หรือค่าบริการเฉพาะในส่วนที่ไม่เกิน 100,000 บาท

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่หนึ่งมกราคม
พ.ศ. 2560 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคมพ.ศ. 2562 ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์
วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

(52) ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการบริจาคให้แก่สถานพยาบาลของทางราชการ ให้ยกเว้นสำหรับเงินได้เป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายที่บริจาค ไม่ว่าจะได้จ่ายเป็นเงินหรือทรัพย์สิน แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบและรายจ่ายที่จ่ายในการจัดสร้างและบำรุงรักษาสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้โดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ หรือสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะหรือสนามกีฬาของทางราชการแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษา หรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร

“สถานพยาบาลของทางราชการ” หมายความว่า สถานพยาบาล ซึ่งเป็นส่วนราชการ ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน และให้หมายความรวมถึง

(1) สถานพยาบาลของสถาบันการศึกษาของรัฐ

(2) สถานพยาบาลขององค์การมหาชนตามกฎหมายว่าด้วย
องค์การมหาชน

(3) สถานพยาบาลของรัฐวิสาหกิจที่เป็นองค์การของรัฐบาลหรือ
หน่วยธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของ

(4) สถานพยาบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(5) สถานพยาบาลของหน่วยงานอื่นของรัฐ

(6) สถานพยาบาลของสภากาชาดไทย

2.6 อัตราภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

(1) อัตราภาษีเงินได้ สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลโดยทั่วไป คือร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ อย่างไรก็ตามก็ดีมีการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณจากกำไรสุทธิในบางกรณีดังนี้

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้ จากการขายสินค้าและการให้บริการไม่เกิน 30 ล้านบาท

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 ม.ค.2558 เป็นต้นไป กำไรสุทธิ 300,000 บาทแรกได้รับยกเว้น

ส่วนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 ม.ค.2560 เป็นต้นไป ลดอัตราภาษี 15% เฉพาะกำไรสุทธิส่วนที่เกิน 300,000 - 3,000,000 บาท และ 20% เฉพาะกำไรสุทธิส่วนที่เกิน 3 ล้านบาท

(ข) ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลือร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ ให้ศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตรายระหว่างประเทศ

- บริษัทที่สร้างขึ้นตามกฎหมายไทย ทุนชำระตั้งแต่สิบล้านบาทขึ้นไป
- ประกอบกิจการซื้อสินค้าวัตถุดิบและชิ้นส่วนให้แก่วิสาหกิจในเครือ (พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 518) พ.ศ. 2554)

(ค) ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล เหลือร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิ ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และมีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้าหรือบริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 ถึง 31 ธันวาคม 2563

เขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ หมายถึง ท้องที่จังหวัดนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดสงขลาเฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอนาทวี อำเภอสะบ้าย้อย และอำเภอเทพา และจังหวัดสตูล (พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 584) พ.ศ. 2558)

(ง) ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลือร้อยละ 10 ให้แก่
ธนาคารพาณิชย์ สำหรับเงินได้จากการรับฝากหรือกู้ยืมเงินตรา จาก
ต่างประเทศเพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศ

(จ) ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลือร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ ให้แก่บริษัทที่ได้รับใบอนุญาตให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิงตามกฎหมายว่าด้วยการค้ำน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งมีคุณสมบัติดังนี้

(1) เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่สิบล้านบาทขึ้นไป

(2) มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในประเทศไทยไม่น้อยกว่าห้าล้านบาทต่อปี ตามหลักเกณฑ์วิธีและเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(3) ได้จัดแจ้งการเป็นผู้ได้รับใบอนุญาตจากกระทรวง
พลังงานต่อกรมสรรพากรตามหลักเกณฑ์ วิธีการที่อธิบดี
กรมสรรพากรประกาศกำหนด

ทั้งนี้ เฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออกนอกราชอาณาจักร
ในเขตปลอดอากร หรือ ระหว่างเขตปลอดอากรตาม
กฎหมายว่าด้วยศุลกากร และสำหรับรายได้จากการประกอบ
ธุรกรรมการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิง (รวมถึงรายได้จากการ
ซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงในกรณีดังกล่าวตามสัญญาซื้อขาย
ล่วงหน้าด้วย) ที่มีจำนวนไม่น้อยกว่าสองพันล้านบาทต่อปีใน
กรณีดังต่อไปนี้

(1) การซื้อและการขายน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อการนำเข้าและส่งออกภายนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากร หรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

(2) การซื้อและการขายน้ำมันเชื้อเพลิงที่อยู่นอกราชอาณาจักร และไม่ได้นำเข้าในราชอาณาจักร (พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 426) พ.ศ. 2547 ใช้สำหรับกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2547 เป็นต้นไป

(จ) ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่สำนักงาน
ปฏิบัติการภูมิภาค เหลือร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับ
รายได้บางกรณี หนึ่งในกรณีลดอัตราภาษีเป็นเวลาสิบรอบ
ระยะเวลาบัญชี

“สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค” หมายความว่า บริษัท
ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยเพื่อประกอบกิจการให้บริการด้านการ
บริหารหรือด้านเทคนิคหรือการให้บริการสนับสนุนแก่
วิสาหกิจในเครือหรือสาขาของตนไม่ว่าจะตั้งอยู่ในประเทศไทย
หรือในต่างประเทศ และต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(1) มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของแต่ละรอบ
ระยะเวลาบัญชีตั้งแต่สิบล้านบาทขึ้นไป

(2) มีการให้บริการแก่วิสาหกิจในเครือในต่างประเทศ
หรือสาขาของตนในต่างประเทศไม่น้อยกว่าจำนวนดังต่อไปนี้

(ก) หนึ่งประเทศ ในรอบระยะเวลาบัญชีแรกและที่สอง

(ข) สองประเทศ ในรอบระยะเวลาบัญชีที่สามและที่สี่

(ค) สามประเทศ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ห้าเป็นต้นไป

(3) มีรายจ่ายดังต่อไปนี้

(ก) รายจ่ายในการดำเนินงานซึ่งเกี่ยวกับกิจการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยไม่น้อยกว่าสิบห้าล้านบาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีแต่ไม่รวมถึงค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน รายจ่ายในการดำเนินงานที่จ่ายไปต่างประเทศ ค่าวัตถุดิบ ค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น ค่าส่วนประกอบ และค่าบรรจุภัณฑ์ หรือ

(๗) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนตามมาตรา 65
ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากรที่สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคจ่าย
ให้แก่ผู้รับในประเทศไทย เป็นจำนวนไม่น้อยกว่าสามสิบล้าน
บาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี แต่ไม่รวมถึงเงินลงทุนใน
หลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์