



หน่วยการเรียนรู้ที่ 11
การกรอกแบบแสดง
รายการภาษีประเภทต่างๆ
ตามประมวลรัษฎากร



การนำเสนอเอกสารประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตามที่มาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นรายการ ซึ่งจำเป็นต้องใช้ในการคำนวณภาษีตามแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมด้วยบัญชีงบดุล บัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุน บัญชีรายรับรายจ่าย หรือบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่ายที่มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบและรับรองภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

เพื่อให้สอดคล้องกับประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ทางด้านกรมสรรพากรจึงกำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการยื่นรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคมของทุกปีภาษี ไว้ดังนี้

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคมของทุกปีภาษีมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมด้วยงบการเงินภายในวันที่ 30 พฤษภาคมของปีภาษีถัดไปทั้งนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องคำนวณภาษีให้เป็นไปตามข้อเท็จจริงและสอดคล้องกับการประกอบกิจการ

2. ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยังไม่สามารถจัดหาผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อทำการตรวจสอบและรับรองงบการเงินได้ภายในวันที่ 30 พฤษภาคมของปีภาษีถัดไป กรมสรรพากรจะผ่อนผันให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมแนบเอกสาร ซึ่งยังมิได้รับการตรวจสอบและรับรองจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ดังต่อไปนี้

- (1) แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ จำนวน 1 ฉบับ
- (2) งบการเงิน (ไม่ต้องแนบรายงานการสอบบัญชี) จำนวน 1 ชุด





การนำเสนอเอกสารประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

3. เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมเอกสารตามข้อ 2 แล้ว กรมสรรพากรจะออกใบเสร็จรับเงินให้ตามปกติ แต่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยังคงมีหน้าที่ต้องนำส่งเอกสารที่มีผู้สอบบัญชี รับอนุญาตตรวจสอบและรับรองให้ถูกต้องครบถ้วน ณ หน่วยงานสรรพากรตามข้อ 2 ภายในวันที่ 31 กรกฎาคมของปีภาษีถัดไป ดังนี้

(1) แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ ที่ผู้สอบบัญชี รับอนุญาตลงลายมือชื่อรับรองแล้ว จำนวน 1 ชุด

(2) งบการเงินและรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 1 ชุด

4. กรณีงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบและรับรองตามข้อ 3 มีรายการแตกต่างจากรายการตามงบการเงินที่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ยื่นไว้ตามข้อ 2 บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล อีกหนึ่งฉบับ พร้อมกับการยื่นเอกสารที่มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบและรับรองตามข้อ 3 ให้ถูกต้องครบถ้วน ทั้งนี้ ไม่ว่า รายการที่แตกต่างกันดังกล่าวจะทำให้การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลคลาดเคลื่อนจากเดิมหรือไม่ก็ตาม และในกรณีที่มีภาษีต้องชำระ เพิ่มเติมบริษัท หรือห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคลยังคงต้องรับผิดชอบชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลส่วนที่ขาด พร้อมเงินเพิ่มตามที่กฎหมาย กำหนด





การนำเสนอเอกสารประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

เอกสารที่ต้องนำส่งกรมสรรพากร

1. แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) จำนวน 1 ชุด
2. รายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจำนวน 1 ชุด (อยู่ในหน่วยที่ 9)
3. งบการเงิน จำนวน 1 ชุด (อยู่ในหน่วยที่ 9)
4. แบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตลงลายมือชื่อรับรองแล้ว จำนวน 1

ชุด



แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

แบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการจะเป็นส่วนหนึ่งของแบบ ภ.ง.ด.50 จะปรากฏอยู่ในชุดของแบบ ภ.ง.ด.50 หน้า 8 แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วนผู้จัดการนี้มีความสำคัญที่กรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการจะต้องทำการรับรองข้อความที่ตนได้แจ้งไว้ นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบรับรองบัญชีก็ต้องทำการทดสอบรายการด้วย





การนำเสนอเอกสารประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

แบบแจ้งข้อความฯ แบ่งออกเป็น 2 ส่วน

ส่วนที่ 1 เป็นการรับรองของผู้มีอำนาจในบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีของปีภาษีนั้น ซึ่งจะต้องรับรองการแจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจการของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามรายการดังต่อไปนี้

1. กิจการขายสินค้า บริการ หรือทรัพย์สิน ให้กู้ยืมเงินหรือให้เช่าทรัพย์สิน โดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีแต่ต่ำกว่าราคาตลาด อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้งโดยระบุว่ามีเพราะเหตุใด หรือไม่มี
2. กิจการซื้อทรัพย์สิน รวมทั้งรายจ่ายเพื่อซื้อทรัพย์สินดังกล่าว และค่าบริการในราคาที่เกินปกติอันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้งให้ระบุว่ามีเพราะเหตุใด หรือไม่มี
3. กิจการตั้งเจ้าหนี้หรือลูกหนี้โดยไม่มีตัวตน หรือมีตัวตน แต่จำนวนเกินความเป็นจริง อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้งให้ระบุว่ามีเพราะเหตุใด หรือไม่มี
4. กิจการเกิดผลขาดทุนสุทธิติดต่อกันเกินกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชี แต่มีการขยายกิจการให้ระบุว่ามีเพราะเหตุใด หรือไม่มี
5. การหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษี กิจการได้ดำเนินการครบถ้วนแล้วหรือไม่ โดยให้ระบุว่าได้ดำเนินการครบถ้วนแล้วหรือไม่ได้ดำเนินการเพราะเหตุใด
6. ให้ผู้มีอำนาจหน้าที่ลงลายมือชื่อไว้ เช่น ผู้จัดการ กรรมการ เป็นต้น โดยระบุว่า “ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความที่แจ้งข้างต้นถูกต้องและสมบูรณ์ทุกประการ” พร้อมประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี)





การนำเสนอเอกสารประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

ส่วนที่ 2 เป็นส่วนของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ก็คือผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร จะต้องทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามส่วนที่ 1 ของแต่ละรายการที่รับรองว่าถูกต้องเป็นจริงหรือไม่โดยต้องระบุว่า “ข้าพเจ้าได้ทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการข้างต้นแล้วมีความเห็นว่า

1. ถูกต้องตามที่ควรและมีความเห็นเพิ่มเติมดังนี้ (ถ้ามีให้ระบุข้อความ แต่ถ้าไม่มีให้ระบุว่า “ไม่มี”)
2. กรณีอื่นๆ (ถ้ามีให้ระบุข้อความ แต่ถ้าไม่มีให้ระบุว่า “ไม่มี”)

จากนั้นให้ลงชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี พร้อมระบุวัน เดือน ปี ให้ชัดเจน

คำเตือน

1. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เรื่องกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

2. ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษทั้งทางแพ่งและทางอาญา ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543



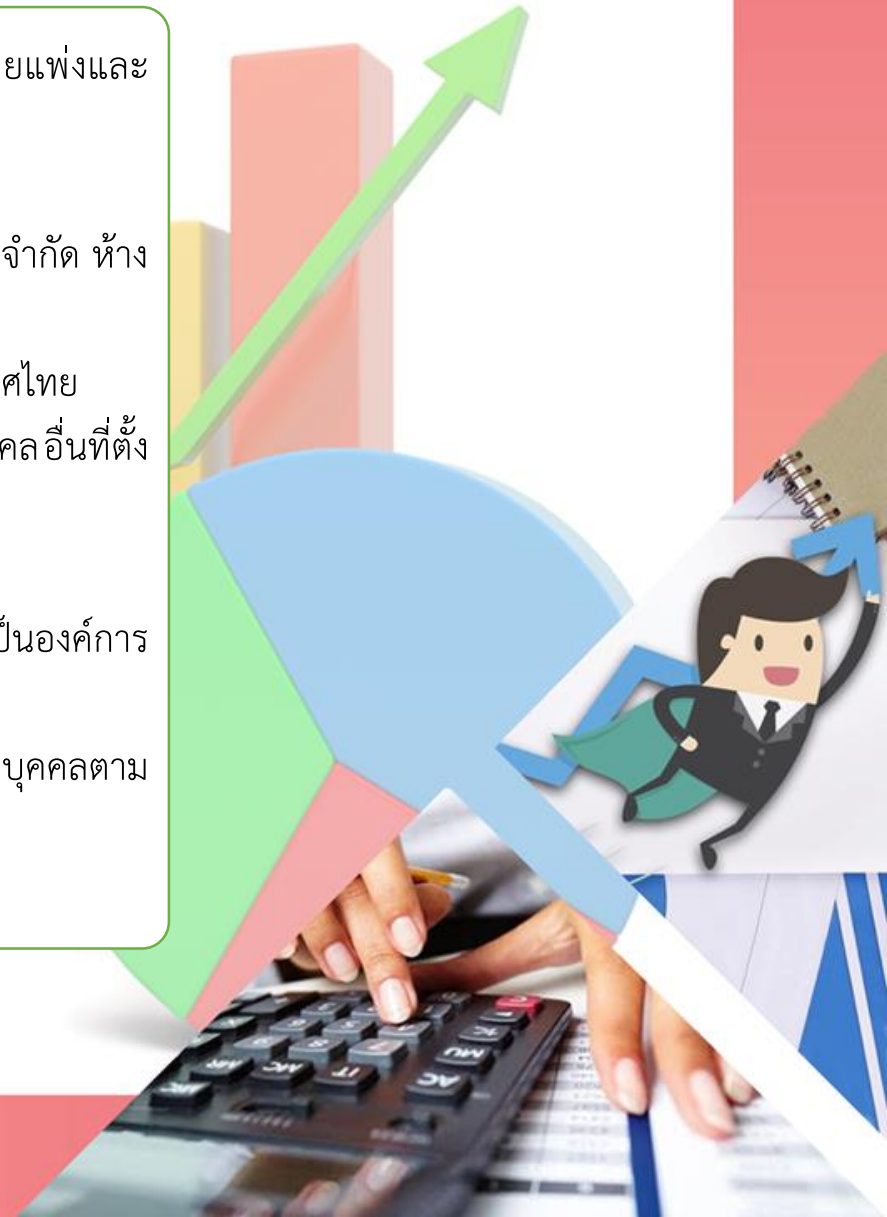


การกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และหมายความรวมถึงนิติบุคคลอื่นๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ด้วย ดังนี้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล มีดังนี้

- (1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ได้แก่ บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน
- (2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย
- (3) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้า หรือหากำไรโดย รัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
- (4) กิจการร่วมค้า (Joint Venture) ได้แก่ กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้าหรือหากำไรระหว่างบุคคล
- (5) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล
- (6) นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีและประกาศในราชกิจจานุเบกษาให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร





การกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากรสำหรับสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยจะเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ผู้มีหน้าที่จะต้องยื่นแบบแสดงรายการพร้อมชำระภาษี (ถ้ามี) ตามแบบ ภ.ง.ด.50 ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี



การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 เกินกำหนดเวลาต้องเสียค่าปรับ

นิติบุคคลผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 จะต้องยื่นแบบฯ พร้อมทั้งชำระภาษี (ถ้ามี) ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (โดยต้องยื่นเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชีไม่ว่าจะมีรายได้หรือไม่ก็ตาม) หากพ้นกำหนดต้องระวางโทษค่าปรับไม่เกิน 2,000 บาท ตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากรแต่เปรียบเทียบค่าปรับ ตามมาตรา 3 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร ดังนี้

1. นิติบุคคล

- 1.1 กรณียื่นแบบฯ ไม่เกิน 7 วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลา เสียค่าปรับ 1,000 บาท
- 1.2 กรณียื่นแบบฯ เกิน 7 วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลา เสียค่าปรับ 2,000 บาท





การกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

2. มูลนิธิหรือสมาคม

2.1 กรณียื่นแบบฯ ไม่เกิน 7 วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลา เสียค่าปรับ 500 บาท

2.2 กรณียื่นแบบฯ เกิน 7 วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลา เสียค่าปรับ 1,000 บาท

หมายเหตุ กรณีมีภาษีที่ต้องชำระต้องเสียเงินเพิ่มอีกอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบฯ จนถึงวันที่ยื่นแบบฯ ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร



กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และชำระภาษี

- กำหนดเวลายื่นแบบ ภ.ง.ด.50 จะต้องยื่นแบบฯ พร้อมทั้งชำระภาษี (ถ้ามี) ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
- กรณียื่นผ่านอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้มีการขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต โดยต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษี ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้ขยายกำหนดเวลาดังกล่าวออกไปเป็นภายใน 158 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
- สถานที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ต้องยื่นแบบฯ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สรรพากรในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่





การกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี

กรณีดังต่อไปนี้ ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 คนละฉบับเสมือนหนึ่งเป็นคนละนิติบุคคล

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ประกอบกิจการทั้งที่รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นฯ

(2) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (ITC) ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นฯ

(3) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นฯ

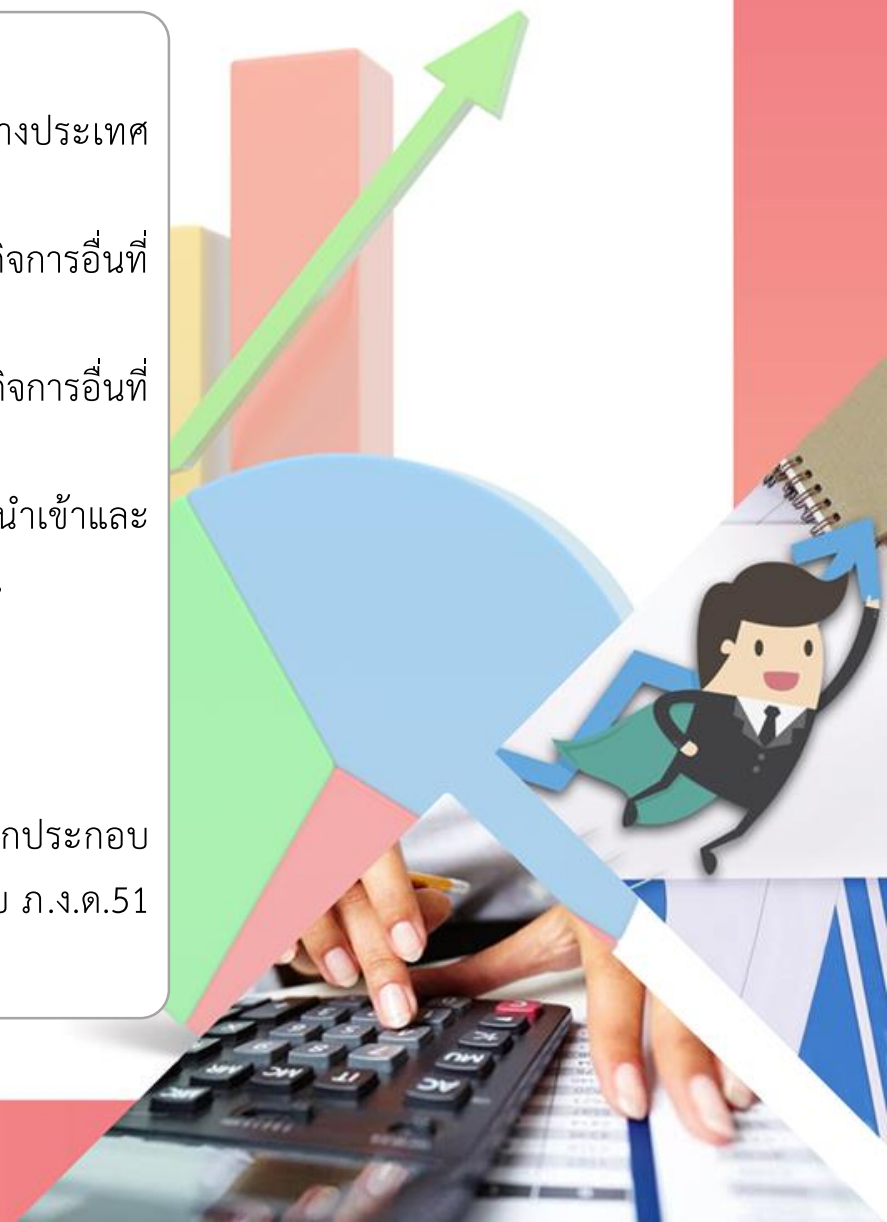
(4) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิงเฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออกป้อนราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และกิจการอื่น

(5) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ และกิจการอื่น

(6) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) และกิจการอื่น

(7) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) และกิจการอื่น

กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ให้แนบบการเงินพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 หากประกอบกิจการมากกว่าหนึ่งประเภท ให้แนบบกำไรขาดทุนพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 แยกเป็นรายการส่วนงบดุลยื่นพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 ของกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้





การกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี



กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และชำระภาษี

- กำหนดเวลายื่นแบบ ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีต่อเจ้าพนักงาน ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่
- กรณียื่นผ่านอินเทอร์เน็ต กรมสรรพากรได้มีการขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต โดยแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด.51 ซึ่งต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายใน 2 เดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี ให้ขยายกำหนดเวลาดังกล่าวเป็นภายใน 2 เดือน 8 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือน

นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

การชำระภาษี ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีได้ดังนี้

1. ชำระเป็นเงินสด
2. ชำระด้วยบัตรเครดิตหรือเช็ค