



1643  
 28/8/60  
 18.26

เลขที่ 4926  
 วันที่ 24 ส.ค. 2560  
 เวลา 09:00

สศส 1053  
 ลอ. 09/จ/60

รายงานสรุปการฝึกอบรม/สัมมนาภายนอก ประจำปี 2560

เรียน รทบ. ผ่าน ผชก (นายสุชินฯ) ผอ.ฝทบ. ผอ.สศส. ผอ.กตบ. ทน.ตบ. 28/8/60

วันที่ 28/8/60

กพร. 2061

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป (สำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรม)	วันที่ 75 ส.ค. 2560
	01 50

1. ข้าพเจ้า.....นางสาวปภาณิสรา นันธิกุล.....  
 ตำแหน่ง.....พนักงานตรวจสอบ 7.....สังกัด (แผนก/กอง/ฝ่าย) ตบ./กตบ./สศส.....  
 ได้รับอนุมัติให้เข้ารับการฝึกอบรม/สัมมนา หลักสูตร "Update กฎหมายภาษี" ในปี 2560 พร้อมสิทธิ  
 ประโยชน์ทางภาษีที่ต้องไม่พลาด.....จัดโดย บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด.....  
 ระหว่างวันที่.....17 สิงหาคม 2560.....สถานที่จัด.....โรงแรม เดอะ พาลาสโซ.....  
 ค่าลงทะเบียนอบรม/สัมมนา  เสียค่าใช้จ่าย.....1,605.....บาท  ไม่เสียค่าใช้จ่าย เลขที่.....  
 วันที่ 18/8/60 เวลา 16:15

2. ข้าพเจ้าขอรายงานสรุปการฝึกอบรม/สัมมนา ดังนี้

2.1 สรุปรายละเอียดเนื้อหาของหลักสูตร (ไม่เขียนเฉพาะหัวข้อ ควรมีการบรรยายสรุป พร้อม  
 แนบเอกสารประกอบการอบรม เพื่อถ่ายทอดองค์ความรู้ต่อไป)

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีอากรประเภทหนึ่งที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร ที่จัดเก็บจากเงินได้  
 ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และกฎหมายได้กำหนดผู้มีหน้าที่เสียภาษีและวิธีการเสียภาษีตลอดจน  
 เงื่อนไขต่างๆ ในการคำนวณภาษีไว้ ผู้เสียภาษีจะต้องทราบหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิ  
 เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ชัดเจนเสียก่อน ส่วนสำคัญของภาษีเงินได้นิติบุคคลมีดังนี้

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

1.1 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ได้แก่

- ก. บริษัทจำกัด
- ข. บริษัทมหาชนจำกัด
- ค. ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- ง. ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล

1.2 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศซึ่งมีหน้าที่  
 เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย ก็ต่อเมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

ก. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้นเข้ามากระทำการกิจการใน

ประเทศไทย



ข. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้นกระทำการในที่อื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทย

ค. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้นกระทำการอื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทยและกิจการที่กระทำนั้นเป็นกิจการขนส่งต่างประเทศ

ง. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้นมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินมาตรา 40(2) (3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือประเทศไทย

จ. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้นมิได้เข้ามากระทำการกิจการในประเทศไทยโดยตรง หากแต่มีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้มาทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย

1.3 กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไร โดย

ก. รัฐบาลต่างประเทศ

ข. องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

ค. นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

1.4 กิจการร่วมค้า กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางการค้าหรือหากำไรระหว่างบุคคล

1.5 มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล

1.6 นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีและประกาศในราชกิจจานุเบกษา ให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

## 2. นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้

นิติบุคคลอื่นๆ นอกจากที่กล่าวใน 1. และเฉพาะที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เช่น กระทรวง ทบวง กรม ไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่อย่างใด ยังมีนิติบุคคลอีกประเภทที่เข้าลักษณะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร แต่ได้รับการยกเว้นตามบัญญัติของกฎหมายต่างๆ ได้แก่

2.1 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามข้อผูกพันที่ประเทศไทยมีอยู่ตามสัญญาว่าด้วยความร่วมมือทางเศรษฐกิจหรือทางเทคนิคระหว่างประเทศไทยกับรัฐบาลต่างประเทศ

2.2 บริษัทจำกัดที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน

2.3 บริษัทจำกัดและนิติบุคคลที่มีสภาพเช่นเดียวกับบริษัทจำกัด ซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและต่างประเทศ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม



2.4 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่อยู่ในประเทศที่มีอนุสัญญาว่าด้วยการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทย ตามเงื่อนไขในอนุสัญญา

2.5 มูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีกระทรวงการคลังประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล

### 3. ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากเงินได้ที่ใช้เป็นหลักฐานในการคำนวณภาษีคุณด้วยอัตราภาษีที่กำหนด ดังนั้นเงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น โดยทั่วไปได้แก่กำไรสุทธิที่คำนวณตามเงื่อนไขที่กำหนด แต่เพื่อความเป็นธรรมและอุดช่องว่างในการจัดเก็บภาษีเงินได้ จึงได้มีการบัญญัติจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากเงินได้หรือฐานภาษีที่แตกต่างกันดังนี้

3.1 กำไรสุทธิ

3.2 ยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย

3.3 เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศ

3.4 การจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

### 4. วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

4.1 การเสียภาษีโดยยื่นรายการประเมินตนเอง

4.2 การเสียภาษีโดยถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย

4.3 การเสียภาษีโดยการตรวจสอบของเจ้าพนักงานประเมิน

### 5. กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ โดยคำนวณจากรายได้ที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีหักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี

6. รายได้ (Revenue) หมายถึง จำนวนเงินสด ลูกหนี้ สินทรัพย์ สิทธิ หรือผลตอบแทนอื่นที่ได้มาจากการประกอบกิจการก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการขายสินค้า หรือให้บริการ และจากการให้ใช้สินทรัพย์ซึ่งทำให้เกิดรายได้ในลักษณะของดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล

รายได้จากการประกอบธุรกิจแบ่งเป็น 2 ประเภท คือ

1. รายได้จากการดำเนินงาน (Operating Revenues) หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการตามปกติของธุรกิจ จะเรียกว่า “รายได้หลัก” เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้ใน การให้บริการ

2. รายได้อื่น (Non Operating Revenues) หมายถึง รายได้ที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงานตามปกติของธุรกิจ แต่เป็นรายได้เนื่องจากการประกอบกิจการ ซึ่งเกิดจากผลพลอยได้จากการดำเนินงานทางอ้อม เช่น รายได้จากการขายสินทรัพย์ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เงินปันผล



## 7. ประเภทของเงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้

7.1 เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน ไม่ว่าจะเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่ นายจ้างให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า

7.2 เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ไม่ว่าจะเป็นค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เงินอุดหนุนในงานที่ทำ เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส เงิน ค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่ผู้จ่ายเงินได้ให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า

7.3 ค่าแห่งกิตติคุณ ค่าลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือเงินได้มี ลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจากพินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือคำพิพากษาของศาล

### 7.4 เงินได้ที่เป็น

(ก) ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ยืม ไม่ว่าจะ มีหลักประกันหรือไม่

(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร

(ค) เงินโบนัสที่จ่ายแก่ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนในบริษัทหรือห้าง  
หุ้นส่วนนิติบุคคล

(ง) เงินลดทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเฉพาะส่วนที่  
จ่ายไม่เกินกว่ากำไรและเงินที่กั้ไว้รวมกัน

(จ) เงินเพิ่มทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งจากกำไร  
ที่ได้มาหรือเงินที่กั้ไว้รวมกัน

(ฉ) ผลประโยชน์ที่ได้จากการควบเข้ากัน หรือรับช่วงกัน หรือ  
เลิกกัน ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินลงทุน

(ช) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนเป็นหุ้นส่วน โอนหุ้น หุ้นกู้  
พันธบัตร หรือตัวเงิน เฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินลงทุน

### 7.5 เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจาก

(ก) การให้เช่าทรัพย์สิน

(ข) การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน

(ค) การผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อนซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่ซื้อ  
ขายนั้น โดยไม่ต้องคืนเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว

7.6 เงินได้จากอาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลปะ  
วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชีประณีตศิลปกรรม หรือวิชาชีพอิสระอื่น



7.7 เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ

7.8 เงินได้จากธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือการอื่นนอกจากที่ระบุไว้ใน 7.1 ถึง 7.7 แล้ว



## ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเมื่อมีการจ่ายเงินให้กับผู้รับเงิน ไม่ว่าจะผู้รับเงินจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลก็ตาม ประมวลรัษฎากรได้บัญญัติไว้ในมาตรา 3 เตรส โดยกำหนดให้ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

### เงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่าย

1. ต้องเป็นการจ่ายเงินตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป
2. การหักภาษี ณ ที่จ่ายต้องยึดเกณฑ์เงินสด หมายความว่า จ่ายเงินวันใดต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในวันนั้น
3. การออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย หน้าที่ของผู้จ่ายเงินมีหน้าที่ต้องออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่ายเป็นหลักฐานให้กับผู้รับเงิน โดยออกให้ทันทีที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ยกเว้นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) และ (2) ต้องออกหนังสือรับรองหักภาษี ณ ที่จ่ายภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ ของปีถัดไป
4. การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย นำส่งภาษีที่ตนมีหน้าที่หัก ตามแบบที่อธิบดีกำหนด ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตท้องที่นั้นภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ไม่ว่าจะหักภาษีไว้แล้วหรือไม่

### หลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่าย

ผู้จ่ายเงินได้ (ผู้มีหน้าที่หักภาษี)	ผู้รับเงิน	ประเภทเงินได้	อัตรากำหนด ร้อยละ
1. ผู้ส่งออกยางแผ่น หรือยางชนิดอื่น	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	ผลิตหรือได้มาจากส่วนใดๆ ของต้นยางพารา ไม่ว่าจะใช้ยางนั้นเป็นส่วนใหญ่หรือไม่	0.75
2. ผู้ส่งออกมันสำปะหลัง	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	ราคาสินค้ามันสำปะหลังไม่ว่าจะเป็นหัว หรือจัดทำเป็นผง แป้ง เส้น ก้อน แท่ง ฝอย ชิ้น เม็ด หรือในลักษณะอื่น	0.75
3. ผู้ส่งออกหรือผู้ผลิตผลิตภัณฑ์จากปอ เช่น กระสอบป่าน ผ้ากระสอบป่าน ด้ายกระสอบป่าน ไม่ว่าจะใช้ปอเป็นส่วนใหญ่หรือไม่	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	ราคาสินค้าปอ	0.75
4. ผู้ส่งออกหรือผู้ผลิตน้ำมันพืชหรืออาหารสัตว์จากข้าวโพด	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	ราคาสินค้าข้าวโพด	0.75
5. ผู้ผลิตน้ำตาลจากอ้อย	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	ราคาสินค้าอ้อย	0.75
6. ผู้ส่งออกหรือผู้ผลิตผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปจากกาแฟ	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	ราคาสินค้าเมล็ดกาแฟ ไม่ว่าจะคั่วแล้วหรือไม่	0.75



ผู้จ่ายเงินได้ (ผู้มีหน้าที่หักภาษีฯ)	ผู้รับเงิน	ประเภทเงินได้	อัตราภาษี ร้อยละ
7. ผู้ผลิตน้ำมันปาล์มหรือผู้ผลิตน้ำมันพืช	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	ราคาสินค้าผลปาล์มน้ำมัน ไม่ว่าจะ เป็นส่วนใดของผล	0.75
8. ผู้ส่งออกข้าว	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	ราคาสินค้าข้าว ไม่ว่าจะ เป็นข้าวสาร ปลายข้าว ข้าวกล้อง ปลายข้าวกล้อง ข้าวเหนียว และ ข้าวเหนียว	0.75
9. ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน	1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ประกอบกิจการในประเทศไทย 2. มูลนิธิหรือสมาคมที่มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้	ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยตัวเงิน	1.0 10.0
10. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะ ของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืม เงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรือ อุตสาหกรรม(ไม่รวมกิจการ ร่วมค้า)	1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของ ต่างประเทศประกอบกิจการใน ประเทศไทยหรือ 2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย(ไม่รวม บริษัทจดทะเบียนในตลาด หลักทรัพย์)	เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไรหรือ ประโยชน์อื่นใดตามมาตรา 40(4)( ข)	10.0
11. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ประกอบกิจการในประเทศไทย 2. มูลนิธิหรือสมาคมที่มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ค่าเช่าทรัพย์สินหรือประโยชน์ อย่างอื่นที่ได้เนื่องจากการให้เช่า ทรัพย์สินแต่ไม่รวมถึงมูลค่าแห่ง อาคารหรือโรงเรือน ที่ได้กรรมสิทธิ์	5.0 10.0
12. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ประกอบกิจการในประเทศไทย 2. มูลนิธิหรือสมาคมที่มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้นิติบุคคล	เงินได้จากวิชาชีพอิสระ	3.0 10.0
13. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของไทย ยกเว้นมูลนิธิและสมาคม 2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของ ต่างประเทศประกอบกิจการใน ประเทศไทย โดยมีสาขาตั้งอยู่เป็น การถาวรในประเทศไทย	เงินได้ที่เป็นค่าจ้างทำของที่เข้า ลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40 (7) (8)	3.0 3.0



ผู้จ่ายเงินได้ (ผู้มีหน้าที่หักภาษีฯ)	ผู้รับเงิน	ประเภทเงินได้	อัตรากาซี ร้อยละ
14. บุคคล บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค หรืออื่นใดอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน	5.0
15. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือ นิติบุคคลอื่น ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล  บุคคล	ค่าโฆษณา ค่าสื่อโฆษณาซึ่งได้จ่ายเงินไปแล้ว ค่าสื่อโฆษณา เช่น นสพ. วิทยุ โทรทัศน์	2.0  ไม่ต้องหักกาซี 2.0
16. บุคคล บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีได้มีสำนักงานสาขที่ตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย	ค่าจ้างทำของ	5.0
17. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (2) มูลนิธิหรือสมาคม	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) และ (3) เช่น ค่านายหน้า ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น	3.0 10.0
18. ธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทตามกฎหมาย ว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึงธนาคารพาณิชย์และบริษัทตามกฎหมาย ว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์) (2) มูลนิธิหรือสมาคม	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ก) ได้แก่ ดอกเบี้ย เงินฝาก ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตั๋วเงิน ฯลฯ	1.0 10.0
19. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น(ไม่รวมธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทตามกฎหมาย ว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์)	(1) ธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทตามกฎหมาย ว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ก) เฉพาะดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยหุ้นกู้	1.0





ผู้จ่ายเงินได้ (ผู้มีหน้าที่หักภาษีฯ)	ผู้รับเงิน	ประเภทเงินได้	อัตรากาซี ร้อยละ
20. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น(ไม่รวมธนาคาร พาณิชย์หรือบริษัทตามกฎหมาย ว่า ด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจ หลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์)	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลที่ประกอบกิจการใน ประเทศไทย (ไม่รวมถึงธนาคาร พาณิชย์และบริษัทตามกฎหมาย ว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจ เครดิตฟองซิเอร์	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ก) เฉพาะดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ดอกเบี้ยที่อยู่ใน บังคับต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ ปิโตรเลียมเฉพาะที่เหลือจากถูก หักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายและผลต่าง ระหว่างราคาไรต์ไถนกับราคา จำหน่ายตัวเงินหรือตราสารแสดง สิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น เป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกใน ราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน	1.0
	(2) มูลนิธิหรือสมาคม		10.0
21. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมมูลนิธิ สมาคม) (2) บุคคลธรรมดา	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้จาก การให้บริการแต่ไม่รวมถึง (1) การจ่ายเงินได้ตาม 8. 9. 11. 12. 15. ซึ่งกำหนดให้หักภาษีเงิน ได้ ณ ที่จ่ายไว้โดยเฉพาะแล้ว (2) การจ่ายค่าโดยสารสำหรับ การขนส่งสาธารณะ (3) การจ่ายค่าบริการโรงแรม และภัตตาคาร (4) การจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต	3.0
			3.0
22. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลที่ประกอบกิจการในประเศ ไทย (ไม่รวมมูลนิธิ สมาคม) (2) บุคคลธรรมดา(ไม่รวมถึงผู้รับที่ เป็นผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการที่ เป็นผู้บริโภคโดยตรงที่มีให้มี วัตถุประสงค์จะนำไปขายต่อ)	รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย	3.0
			3.0



ผู้จ่ายเงินได้ (ผู้มีหน้าที่หักภาษี)	ผู้รับเงิน	ประเภทเงินได้	อัตรากาซี ร้อยละ
23. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนที่ ประกอบกิจการประกันวินาศภัย	ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย	1.0
24. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลที่ประกอบกิจการใน ประเทศไทย(ไม่รวมมูลนิธิ สมาคม) (2) บุคคลธรรมดา	เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) เฉพาะที่เป็นรายจ่ายเงินได้ค่า ขนส่ง ที่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าขนส่ง สาธารณะ	1.0  1.0
25. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น	(1) บุคคลธรรมดาที่มีโชคณะ บุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญและ ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ซื้อหีบหุ้ม พลอย มรกต บุษราคัม โกเมน โอปอล เพทาย ไพฑูรย์ หยก และอัญมณีอื่น เฉพาะที่ยัง ไม่ได้เจียรใน(ถึงวันที่ 31 ธ.ค. 54)	1.0



## ภาษีมูลค่าเพิ่ม

บุคคลธรรมดา นิติบุคคล ตลอดจนห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทที่ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ และมีรายได้ตั้งแต่ 1,800,000 บาทขึ้นไป มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม หมายถึง ภาษีที่จัดเก็บจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนของการผลิตและการจำหน่ายสินค้าหรือบริการ โดยมูลค่าที่เพิ่มเป็นมูลค่าของส่วนที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนในการผลิตและการจำหน่ายสินค้าหรือการให้บริการ ก็คือค่าของผลต่างระหว่างราคาสินค้าหรือบริการ ผลิตหรือจำหน่ายกับราคาของสินค้าหรือบริการที่ซื้อมาเพื่อใช้ในการผลิตหรือในการจำหน่ายสินค้าหรือบริการ

ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการหรือวิชาชีพเป็นปกติธุระ ไม่ว่าจะการขายสินค้า หรือให้บริการดังกล่าวนั้น จะได้รับประโยชน์หรือผลตอบแทนหรือไม่ และไม่ว่าจะประกอบกิจการในรูปแบบของบุคคลธรรมดา คณะบุคคล หรือนิติบุคคล ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาล ถ้าการประกอบกิจการมีรายรับเกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปี ผู้ประกอบการนั้นต้องมีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่หากการประกอบกิจการนั้น เป็นกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ประกอบการไม่มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

### ผู้ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร และเข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นครั้งคราว
2. ผู้ประกอบการที่ให้บริการจากต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร

### อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. อัตราร้อยละ 7 สำหรับการขายสินค้าหรือบริการทุกประเภทและการนำเข้าที่มีรายรับเกิน 1,800,000 บาทต่อปี
2. อัตราร้อยละ 0 สำหรับกิจการประเภทต่างๆ ดังนี้

2.1 การส่งออกสินค้าที่มีใช้การส่งออกสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(3)

2.2 การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรและได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศตามประเภท หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรและได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศ ให้รวมถึงการให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรเพื่อใช้ผลิตสินค้าในเขตอุตสาหกรรมส่งออกเพื่อส่งออก และการให้บริการที่กระทำในเขตอุตสาหกรรมส่งออกเพื่อใช้ผลิตสินค้าเพื่อส่งออกด้วย



## การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

เมื่อกิจการได้มีการจดทะเบียนในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มเรียบร้อยแล้ว ผู้ประกอบการในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มทุกสิ้นเดือนในแต่ละเดือนปฏิทิน แล้วยื่นแบบชำระภาษี (ถ้ามี) ให้กับกรมสรรพากรภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มมีดังนี้

$$\text{ภาษีที่ต้องชำระ} = \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ}$$

### 2.2 ข้อเสนอแนะในการนำความรู้ที่ได้รับมาประยุกต์ใช้กับองค์กร

หลักสูตรข้างต้นให้ความรู้ในเรื่อง ภาษีสำหรับผู้ทำบัญชี กฎหมายภาษีที่มีการปรับปรุงในปี 2560 อีกทั้งยังมีกรณีศึกษาต่างๆ พนักงานตรวจสอบสามารถนำความรู้ดังกล่าวมาเป็นเครื่องมือช่วยงานตรวจสอบและสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้เป็นอย่างดี

### 2.3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการฝึกอบรม/สัมมนา

#### 2.3.1 หลักสูตรที่ฝึกอบรม/สัมมนาครั้งนี้ช่วยเพิ่มพูนความรู้ของท่านเพียงใด

มาก       ปานกลาง       น้อย

#### 2.3.2 ท่านคิดว่าการฝึกอบรม/สัมมนาครั้งนี้มีประโยชน์กับตัวท่านและองค์กรเพียงใด

มาก       ปานกลาง       น้อย

#### ระบุเหตุผล (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- เนื้อหาเกี่ยวข้องโดยตรงและสามารถนำไปใช้กับการปฏิบัติงานได้อย่างดี
- เนื้อหาไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
- เป็นความรู้เสริม และมีประโยชน์ในการปฏิบัติงาน
- ได้แลกเปลี่ยนประสบการณ์กับบุคคลนอกองค์กร
- วิทยากรมีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ ในการบรรยายเป็นอย่างดี
- เนื้อหาการอบรมไม่ตรงกับหัวข้อการบรรยาย
- อื่น ๆ .....

### 3. วิทยากรที่ให้ความรู้ในหลักสูตรนี้ ได้แก่

ชื่อ-สกุล      จากสถาบัน/หน่วยงาน      ระดับความสามารถของวิทยากร

- 3.1 อาจารย์ธงชัย ยางงาม    นิติกรชำนาญการพิเศษ       มาก       ปานกลาง       น้อย
- สำนักกฎหมาย กรมสรรพากร



4. ข้อเสนอแนะในการส่งพนักงานเข้ารับการฝึกอบรม/สัมมนาตามหลักสูตรนี้ในครั้งต่อไป  
หลักสูตรนี้เหมาะสำหรับพนักงานที่ต้องการความรู้เกี่ยวกับภาษีสำหรับผู้ทำบัญชี และกฎหมายภาษี  
ที่มีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน แนวทางการตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากร

ลงชื่อ ปาณิสรา นันธิกุล ผู้เข้าอบรม  
(นางสาวปาณิสรา นันธิกุล)  
ตำแหน่ง.....พนักงานตรวจสอบ.7  
วันที่.....23 สิงหาคม 2560.....

เรียน ผอ.ทอ.  
เพื่อขอเบิก  
ค่า  
28/8/60  
(นายฤทธิกา สุภารัตน์)  
รพม.

เรียน ผอ.ทอ.  
- (ชื่อต้นนามต่อ)  
29 ธ.ค. 60  
(นายสุทัศน์ ลิขเจต)  
ผอ.ทอ.  
ธ.ค. 60 ทอ.

เรียน อ.ทอ.ธนพร  
เพื่อขอเบิก  
365  
29/8/60