

ผู้ประกอบการก้าวไกล รู้กฎหมายใหม่

อ. มงคล ขนาดนิต

นิติกรเชี่ยวชาญ

อ. รังสรรค์ หลวงเมือง

นิติกรชำนาญการพิเศษ

อ. วิชริณี คุปตานนท์

นิติกรปฏิบัติการ



ไม่ต้องเสีย

การยกเว้น ตาม ม.42

- 10) เงินได้ที่ได้รับการรับมรดก
- 26) เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึง บุตรบุญธรรม เฉพาะเงินได้จากการโอนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมาย นั้น ในส่วนที่ไม่เกิน 20 ล้านบาทต่อบุตร 1 คนตลอดปีภาษีนั้น
- 27) เงินได้ที่ได้รับการอุปการะหรือจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 20 ล้านบาท ตลอดปีภาษีนั้น
- 28) เงินได้ที่ได้รับการอุปการะโดยหน้าที่ธรรมจรรยาหรือ จากการให้โดยเสน่หาเนื่องในพิธี หรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียม ประเพณี จากบุคคลซึ่งมิใช่บุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 10 ล้านบาทตลอดปีภาษีนั้น

การหักค่าใช้จ่าย

- ม. 40 (1) และ (2)
หัก 50% ไม่เกิน 100,000
- ม. 40 (3)
หัก 50% ไม่เกิน 100,000
- ม. 40 (4)
ไม่ให้หักค่าใช้จ่าย
- ม. 40 (5) – (8)
หักอัตราเหมาหรือตามจริง



ปีภาษี 2560

การหักลดหย่อน

ปีภาษี 2560

☐ ผู้มีเงินได้ 60,000 บาท

☐ สามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ 60,000 บาท

☐ บุตร -- คนละ 30,000 บาท --

1. บุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีเงินได้ หรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้

2. บุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ (ไม่เกิน 3 คน)

☐ กรณีมีบุตรทั้ง (1) และ (2)ให้นำบุตร (1) ทั้งหมดมาหักก่อน แล้วจึงนำบุตรตาม (2) มาหัก

☐ ถ้ามีบุตร (1) ที่มีชีวิตอยู่รวมเป็นจำนวนตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป จะนำบุตร (2) มาหักไม่ได้

☐ ถ้าบุตร (1) มีไม่ถึง 3 คน ให้หักบุตร (2) ได้ แต่เมื่อรวมกับ (1) แล้ว ต้องไม่เกิน 3 คน

ยกเลิก ลย. ค่าการศึกษา

2,000 บาท

การหักลดหย่อน

ปีภาษี 2560

- ☐ กรณีผู้มีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ การหักลดหย่อนส่วนตัว และคู่สมรส ให้หักลดหย่อนรวมกันได้ 120,000 บาท
- ☐ กรณีกองมรดก ให้หักลดหย่อนได้ 60,000 บาท
- ☐ กรณี หสม.หรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล
 - ✓ ให้หักลดหย่อนส่วนตัวสำหรับผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคนซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยได้
 - ✓ แต่รวมกันต้องไม่เกิน 120,000 บาท

บัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ปีภาษี 2560

ช่วงเงินได้	จำนวนเงินได้ ในแต่ละช่วง	อัตราภาษี
1 – 300,000	300,000	5%
300,001 – 500,000	200,000	10%
500,001 – 750,000	250,000	15%
750,001 – 1,000,000	250,000	20%
1,000,001 – 2,000,000	1,000,000	25%
2,000,001 – 5,000,000	2,000,000	30%
เกิน 5,000,000 ขึ้นไป		35%

การคำนวณวิธีที่ 2

ปีภาษี 2560

- ☐ มาตรา 48
- ☐ สำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตั้งแต่ 120,000 บาทขึ้นไป
- ☐ ให้เสียไม่น้อยกว่าร้อยละ 0.5 ของยอดเงินได้พึงประเมิน

การยื่นแบบ

ปีภาษี 2560

1. ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน 60,000 บาท
2. ไม่มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตาม ม. 40 (1) ประเภทเดียว เกิน 120,000 บาท
3. มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน 120,000 บาท หรือ
4. มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตาม ม. 40 (1) ประเภทเดียว เกิน 220,000 บาท



NEW !!!

มาตรา 48

- 6) เลือกเสียภาษีในอัตรา 5% ของเงินได้ส่วนที่เกิน 20 ล้านบาท โดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีตาม (1) และ (2) ก็ได้ สำหรับเงินที่ได้รับจากการอุปการะโดยหน้าที่ธรรมจรรยา หรือจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีตาม ม.42 (27)
- 7) เลือกเสียภาษีในอัตรา 5% ของเงินได้ส่วนที่เกิน 10 ล้านบาท โดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีตาม (1) และ (2) ก็ได้ สำหรับเงินที่ได้รับจากการอุปการะโดยหน้าที่ธรรมจรรยา หรือจากการให้โดยเสน่หาเนื่องในพิธีหรือโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี จากบุคคลซึ่งมิใช่บุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีตาม ม.42 (28)

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

หลักเกณฑ์	สาระสำคัญ
พ.ร.ฎ. 530	ยกเว้นและลดอัตราภาษี
ม. 4 และ ม. 6	1. มีทุนที่<u>ชำระแล้ว</u>ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท <u>และ</u> 2. มีรายได้จากการขาย<u>สินค้า</u>และการ<u>ให้บริการ</u>ในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

หลักเกณฑ์

พ.ร.ฎ. 603

สาระสำคัญ

การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับผู้ประกอบการ SMEs ที่มีกำไรสุทธิตั้งแต่ 300,001 บาทขึ้นไป จากเดิม 15% และ 20% ของกำไรสุทธิ เป็น 10% ของกำไรสุทธิ เป็นเวลา 2 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 2558 จนถึงรอบระยะเวลาบัญชีวันที่ 31 ธ.ค. 2559

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล *SMES* (ไม่ได้จดทะเบียน)

รอบระยะเวลาบัญชี	กำไรสุทธิ (บาท)	ยกเว้นภาษี/อัตราภาษี
1 ม.ค. 2558 - 31 ธ.ค. 2559 (พ.ร.ฎ. 603)	1-300,000	ยกเว้น
	>300,000	10%
1 ม.ค. 2560 เป็นต้นไป	1-300,000	ยกเว้น
	>300,000- 3,000,000	15%
	>3,000,000	20%

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล *SMEs* (จัดแจ้งตาม พรก.)

รอบระยะเวลาบัญชี	กำไรสุทธิ (บาท)	ยกเว้นภาษี/อัตราภาษี
1 ม.ค. 2558 - 31 ธ.ค. 2558	1-300,000	ยกเว้น
	>300,000	10%
1 ม.ค. 2559 – 31 ธ.ค. 2559	xxx	ยกเว้น
1 ม.ค. 2560 – 31 ธ.ค. 2560	1-300,000	ยกเว้น
	>300,000	10%
1 ม.ค. 2561 เป็นต้นไป	1-300,000	ยกเว้น
	>300,000-3,000,000	15%
	>3,000,000	20%

เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ



คำนวณจากรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการ
หักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ใน ม. 65 ทวิ และ 65 ตรี



ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยนำรายได้ที่เกิดขึ้นแม้ว่ายังไม่ได้รับชำระ
มารวมเป็นรายได้ และให้นำรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรายได้
แม้ว่ายังไม่ได้จ่าย มารวมคำนวณเป็นรายจ่าย



ขออนุมัติอธิบดีเพื่อเปลี่ยนแปลงเกณฑ์สิทธิ
และวิธีการทางบัญชีเพื่อคำนวณรายได้และรายจ่ายได้

ม. 65 ตรี (3) (13)

รายจ่ายอันมีลักษณะเป็น	<u>ข้อยกเว้น</u>
✓ การส่วนตัว ✓ การให้โดยเสน่หา ✓ การกุศล	✓ รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ • หักได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ✓ รายจ่ายเพื่อการศึกษา หรือเพื่อการกีฬา • หักได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ✓ ฎ ประกาศอธิบดีฯ ฉบับที่ 44 ✓ ฎ ป. 52/2537

สนับสนุนการศึกษา

พ.ร.ฎ. # 616

- ☐ ยกเว้น PIT และ CIT สำหรับการบริจาคให้สถานศึกษาของรัฐ
โรงเรียนเอกชน (ไม่รวมโรงเรียนนอกระบบ) หรือ
สถาบันอุดมศึกษาเอกชน
- ☐ ตั้งแต่ 1 ม.ค. 2559 ถึง 31 ธ.ค. 2561
- ☐ PIT ยกเว้น 2 เท่า ของเงินที่บริจาค หลังจากหักค่าใช้จ่ายและหัก
ลดหย่อน แต่เมื่อรวมกับ พ.ร.ฎ. 420 ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของ
เงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนนั้น

พ.ร.ฎ. # 616 (ต่อ)

- CIT ยกเว้น 2 เท่า ของรายจ่ายที่บริจาค ไม่ว่าจะได้อำนาจเป็นเงินหรือทรัพย์สิน แต่เมื่อรวมกับ พ.ร.ฎ. 420 แล้วต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายตาม ม. 62 ตรี (3)
- ยกเว้น PIT CIT VAT SBT STD ให้แก่บุคคลธรรมดา หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สินหรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่สถานศึกษา

เงื่อนไข

- ผู้โอนต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้า ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณ PIT หรือ CIT
- ต้องไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตาม พ.ร.ฎ. 420
- ยกเว้นภาษีเงินได้เพิ่มอีก 1 เท่า สำหรับการบริจาคให้สถานศึกษาของรัฐ และของเอกชน

- ต้องมีหลักฐาน ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน หรือหลักฐานอื่น เป็นหนังสือที่ออกโดยผู้รับบริจาค เช่น หนังสือขอบคุณ ใบประกาศเกียรติคุณ
- หลักฐานต้องระบุจำนวนเงินที่ได้บริจาค และสามารถพิสูจน์ การรับบริจาคจากผู้บริจาคได้ โดยมีการรับรองอย่างชัดเจน จากผู้รับบริจาคว่าได้รับบริจาคจริง

ประกาศอธิบดี

จำนวนรายจ่าย

1. กรณีจัดหาทรัพย์สินหรือสินค้านำมาเพื่อการบริจาค ต้องมีหลักฐานการได้มาที่ระบุจำนวนและมูลค่า โดยถือว่ามูลค่าตามหลักฐานดังกล่าวเป็นมูลค่าที่มีสิทธิได้รับยกเว้น
2. กรณีบริจาคทรัพย์สิน ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือจากการคำนวณหักค่าสึกหรอฯ เป็นมูลค่าของทรัพย์สินที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
3. กรณีเป็นผู้ผลิตสินค้าเพื่อขายหรือเป็นผู้ขายสินค้า ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนของสินค้าที่สามารถพิสูจน์ได้ เป็นมูลค่าของสินค้าที่มีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

ประกาศอธิบดี

เอกสารหลักฐาน

1. **บริจาคเงิน** - ใบเสร็จรับเงิน หรือหลักฐานอื่นเป็นหนังสือที่ออกโดยสถานศึกษาผู้รับบริจาค เช่น หนังสือขอขอบคุณ ใบประกาศเกียรติคุณ ใบอนุโมทนาบัตร ซึ่งหลักฐานดังกล่าวต้องระบุจำนวนเงินที่ได้บริจาคและสามารถพิสูจน์การรับบริจาคจากผู้บริจาคได้ โดยมีการรับรองอย่างชัดเจนจากสถานศึกษาว่าได้รับบริจาคจริง
2. **บริจาคทรัพย์สินหรือสินค้า** - หลักฐานเป็นหนังสือที่ออกโดยสถานศึกษาผู้รับบริจาคซึ่งพิสูจน์ได้ว่าได้รับบริจาคทรัพย์สินหรือสินค้าให้แก่สถานศึกษา เช่น หนังสือขอขอบคุณ ใบประกาศเกียรติคุณ ใบอนุโมทนาบัตร ซึ่งหลักฐานดังกล่าวได้ระบุมูลค่าของทรัพย์สินหรือสินค้านั้น

ทรัพย์สิน

- ม.65 ตี (5) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน
- รายจ่ายที่กิจการจ่ายไปเพื่อให้ได้กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สิน (ownership) หรือสิทธิประโยชน์ตอบแทนที่นานกว่า 1 รอบระยะเวลาบัญชี (benefit)
- รายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ทรัพย์สินดีขึ้น
 - * ข้อยกเว้น : รายจ่ายการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม
 - * ข้อพิจารณา : ความมีสาระสำคัญ (materiality)

ค่าเสื่อมราคา

ม. 65 ทวิ (2) และ พรณ. 145 พ.ศ. 2527

- ม. 3

- ให้ใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป
- ให้ใช้วิธีการทางบัญชีและอัตรานั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงจากอธิบดีกรมสรรพากร

ค่าเสื่อมราคา

- ม. 4 - ให้คำนวณหักตามระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี
 - ให้หักได้ไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภทของทรัพย์สิน (แบ่งทรัพย์สินเป็น 5 ประเภท)
 - หากเลือกใช้วิธีการบัญชีที่อัตราไม่เท่ากันในแต่ละปี จะหักค่าเสื่อมราคาเกินอัตราที่กำหนดในบางปีได้ แต่จำนวนปีอายุการใช้ทรัพย์สินต้องไม่น้อยกว่า 100 หาดด้วยร้อยละที่ พรฎ.กำหนด

หักได้ไม่เกินร้อยละของมูลค่าต้นทุน

ตามประเภททรัพย์สิน

➤ อาคาร

- อาคารถาวร 5 %
- อาคารชั่วคราว 100 %

➤ การได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติ 5 %

สิทธิการเช่า

- ไม่มีหนังสือสัญญาเช่า 10 %
- มีหนังสือสัญญาเช่า 100 % หาด้วยจำนวนปีที่เช่า

➤ ทรัพย์สินอย่างอื่น นอกจากที่ดินและสินค้ำ 20 %

สิทธิในกรรมวิธี เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ฯ

- ไม่จำกัดอายุการใช้ 10 %
- จำกัดอายุการใช้ 100 % หาด้วยจำนวนปีอายุการใช้

ค่าเสื่อมราคา

➤ ม. 65 ทวิ (2) และ พรฎ. 145 พ.ศ. 2527

- ม.8 จะหักจนหมดมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินนั้นไม่ได้ (ต้องเหลืออย่างน้อย 1 บาท)
- ม.5 รดยนต์นั่ง : หักได้จากมูลค่าต้นทุนเฉพาะในส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท

รดยนต์นั่ง : พรฎ. 315 พ.ศ. 2540

- คอมพิวเตอร์ (Hardware & Software) : อัตราค่าเสื่อมราคา

ยกเว้นภาษีเงินได้

- ☐ รายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุน ที่จ่ายระหว่าง 3 พ.ย. 2558 ถึง 31 ธ.ค. 2559
สามารถลดรายจ่ายได้อีก 1 เท่า
- ☐ ทรัพย์สินดังต่อไปนี้
 1. เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์
 2. โปรแกรมคอมพิวเตอร์
 3. ยานพาหนะ แต่ไม่รวมรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีอัตราภาษีสรรพสามิต ที่มีใช้เข้ามาเพื่อนำออกให้เช่า
 4. อาคารถาวร แต่ไม่รวมถึงที่ดินและอาคารถาวรที่ใช้เพื่อการอยู่อาศัย

ข้อจำกัด

1. ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน
2. ต้องได้มาและพร้อมใช้การได้ภายใน 31 ธ.ค. 2559
(ยกเว้น 1. เครื่องจักร 2. อาคาร)
3. ต้องอยู่ในราชอาณาจักร เว้นแต่ยานพาหนะ
4. ไม่เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับ
ทรัพย์สินนั้นตาม พ.ร.ฎ. ที่ออกตามความใน พรก.
5. ไม่เป็นทรัพย์สินที่นำไปใช้ในกิจการ BOI เว้นแต่เป็นการนำไปใช้ใน
โครงการตามมาตรการเร่งรัดการลงทุนของคณะกรรมการส่งเสริม
การลงทุน ที่ยังไม่มีการลงทุนจริงและเลือกที่จะไม่ใช้สิทธิ
ประโยชน์นั้น

- ✓ ต้องทำสัญญา / สั่งซื้อสั่งจ้าง
ตั้งแต่ 3 พ.ย. 2558 – 31 ธ.ค. 2559
- ✓ กรณีอาคาร ต้องมีอย่างใดอย่างหนึ่งดังนี้เพิ่มเติม
 - (1) ขออนุญาตก่อสร้างหรือดัดแปลง
 - (2) แจ้งก่อสร้างหรือดัดแปลง
 - (3) กรณีไม่ถือว่าเป็นการดัดแปลง - ใช้หลักทั่วไป
- ✓ ให้เริ่มใช้สิทธิตั้งแต่รอบๆ ที่เริ่มหักค่าสึกหรอค่าเสื่อมราคา
- ✓ ให้เฉลี่ยรายจ่ายทางภาษีตามจำนวนรอบๆ ที่กฎหมายกำหนด

เฉลี่ยรายจ่าย

- | | |
|-----------------------|----------------------|
| 1. เครื่องจักรฯ | 5 รอบฯ ต่อเนื่องกัน |
| 2. โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 3 รอบฯ ต่อเนื่องกัน |
| 3. ยานพาหนะฯ | 5 รอบฯ ต่อเนื่องกัน |
| 4. อาคารฯ | 20 รอบฯ ต่อเนื่องกัน |

ตัวอย่าง 1

เฟอร์นิเจอร์ ซื้อ 1 ธ.ค. 2558 ราคา 1,000,000 บาท
 ชำระเงินทั้งหมดอายุการใช้งาน 5 ปี
 ประมาณมูลค่าที่จะได้รับจากการขายฯ 200,000 บาท

	2558	2559	2560	2561	2562	2563
1. ค่าสึกหรอ	13,589	160,000	160,000	160,000	160,000	146,411
2. รายจ่าย	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	

ตัวอย่าง 2

รถกระบะส่งสินค้า ซื้อ 16 พ.ย. 2558 ราคา 500,000 บาท
ชำระเงินวันซื้อ 200,000 บาท และในปี 2559 อีก 150,000 บาท
อายุการใช้งาน 5 ปี ประมาณมูลค่าที่จะได้รับจากการขายฯ 200,000 บาท

	2558	2559	2560	2561	2562	2563
1. ค่าสึกหรอ	7,726	60,000	60,000	60,000	60,000	52,274
2. รายจ่าย	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	

ตัวอย่าง 3

คอมพิวเตอร์ ซื้อ 1 ก.ค. 2559 ราคา 60,000 บาท
 ชำระเงินทั้งหมด อายุการใช้งาน 3 ปี
 ประมาณมูลค่าที่จะได้รับจากการขายฯ 3,000 บาท

	2559	2560	2561	2562	2563	2564
1. ค่าสึกหรอ	9,500	19,000	19,000	9,500		
2. รายจ่าย	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	

<< หน้าที่ >>

- ✓ ต้องมีรายการทรัพย์สินที่ใช้สิทธิ ปรากฏอยู่ในทะเบียนทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ✓ ต้องจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธินั้น ตามแบบที่อธิบดีกำหนด และ
- ✓ เก็บรายงาน รวมทั้งเอกสารประกอบ
ไว้ ณ สถานที่ประกอบการ

รายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธิตามมาตรา ๓
แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙

ชื่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

☐

ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

☐

ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยเป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนเท่านั้น

ลำดับที่	เอกสารที่ก่อให้เกิด การลงทุน ^๑		รายละเอียดทรัพย์สิน ^๒	หลักฐานการจ่ายเงิน ^๓ (การจ่ายเงินตั้งแต่วันที่ ๓ พ.ย. ๕๘ - ๓๑ ธ.ค. ๕๙)			สถานที่ตั้งทรัพย์สิน/ สถานที่นำทรัพย์สินไปใช้ ^๔	วันที่ทรัพย์สิน อยู่ในสภาพพร้อม ใช้งานได้ ตามประสงค์ ^๕	หมายเหตุ ^๖
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่จัดทำเอกสาร		ชื่อเอกสาร / เลขที่เอกสาร (ถ้ามี) / วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน ^๔	จำนวนเงิน (บาท)			

หมายเหตุ

^๑ เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการลงทุน นั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

^๒ รายละเอียดทรัพย์สิน หมายถึง ประเภทของทรัพย์สินได้แก่ เครื่องจักร โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ยานพาหนะ และอาคารถาวร (กรณีเป็นสังหาริมทรัพย์ให้ระบุชื่อ ยี่ห้อ รุ่น ขนาด หรือ คุณลักษณะจำเพาะ (Specification) (ถ้ามี) ด้วย และกรณีที่เป็นการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน ให้ระบุรายละเอียดทรัพย์สินที่มีการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นด้วย)

(มีต่อหน้าหลัง)

?? หมดลลลลล ??

-  ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขที่กำหนดสิทธิการ
ยกเว้นสิ้นสุดตั้งแต่รอบๆ แรกที่ใช้สิทธิ
-  ทรัพย์สินถูกขาย / ถูกทำลาย / สูญหาย / สิ้นสภาพ
สิทธิยกเว้นสิ้นสุดตั้งแต่รอบๆ ขายทรัพย์สิน / ทรัพย์สินถูก
ทำลาย / สูญหาย / สิ้นสภาพ

- ☐ รายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุน ที่จ่ายระหว่าง 1 ม.ค. 2560 ถึง 31 ธ.ค. 2560 สามารถลดรายจ่ายได้อีก **50 %**
- ☐ ทรัพย์สินดังต่อไปนี้
 1. เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์
 2. โปรแกรมคอมพิวเตอร์
 3. ยานพาหนะ แต่ไม่รวมรถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ที่มีใช้ได้มาเพื่อนำออกให้เช่า
 4. อาคารถาวร แต่ไม่รวมถึงที่ดินและอาคารถาวรที่ใช้เพื่อการอยู่อาศัย

ข้อจำกัด

1. ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน
2. ต้องได้มาและพร้อมใช้การได้ภายใน 31 ธ.ค. 2560
(ยกเว้น 1. เครื่องจักร 2. อาคาร)
3. ต้องอยู่ในราชอาณาจักร เว้นแต่ยานพาหนะ
4. ไม่เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินนั้นตาม พ.ร.ฎ. ที่ออกตามความใน พรก.
5. ไม่เป็นทรัพย์สินที่นำไปใช้ในกิจการ BOI เว้นแต่เป็นการนำไปใช้ในโครงการตามมาตรการเร่งรัดการลงทุนของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ยังไม่มีการลงทุนจริงและเลือกที่จะไม่ใช้สิทธิประโยชน์นั้น

“เครื่องจักร”

- ✓ หมายความว่า สิ่งประกอบด้วยชิ้นส่วนหลายชิ้นสำหรับใช้
ก่อกำเนิดพลังงาน เปลี่ยนหรือแปลงสภาพพลังงาน หรือส่งพลังงาน
- ✓ ทั้งนี้ ด้วยกำลังน้ำ ไอน้ำ เชื้อเพลิง ลม ก๊าซ ไฟฟ้า หรือพลังงานอื่น
อย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างรวมกัน
- ✓ หมายความว่า รวมถึงเครื่องอุปกรณ์ ไฟลวีล ปุลเล สายพาน เพลา เกียร์
หรือสิ่งอื่นที่ทำงานสนองกัน
- ✓ แต่ไม่รวมถึงยานพาหนะที่จดทะเบียนตามกฎหมาย

- ✓ จะใช้สิทธิตาม พ.ร.ฎ. # 642 ต้องดำเนินการ ดังนี้
 - 1) ต้องจัดทำโครงการลงทุน
 - 2) ต้องจัดทำแผนการจ่ายเงิน และ
 - 3) แจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากร
- ✓ กรณีได้สิทธิตาม พ.ร.ฎ. # 604 แล้ว แต่ยังไม่สามารถจ่ายให้ครบถ้วนตามจำนวนที่ตกลงกันไว้ ต้องดำเนินการ ดังนี้
 - 1) ต้องแจ้งแผนการจ่ายเงินที่จะจ่ายระหว่าง
1 ม.ค. 2560 ถึง 31 ธ.ค. 2560 ต่ออธิบดี
 - 2) ไม่ต้องแจ้งโครงการลงทุน

ประกาศ # 304

- ✓ ต้องทำสัญญา/สั่งซื้อสิ่งจ้าง ตั้งแต่ 1 ม.ค. 2560 – 31 ธ.ค. 2560
- ✓ กรณีอาคาร ต้องมีอย่างใดอย่างหนึ่งดังนี้เพิ่มเติม
 - I. ขออนุญาตก่อสร้างหรือตัดแปลง
 - II. แจ้งก่อสร้างหรือตัดแปลง
 - III. กรณีไม่ถือว่าเป็นการตัดแปลง - ใช้หลักทั่วไป
- ✓ ให้เริ่มใช้สิทธิตั้งแต่รอบๆ ที่เริ่มหักค่าเสื่อมราคา
- ✓ ยกเว้น ได้+ใช้สิทธิตาม พรณ. 604 แล้ว ให้ใช้สิทธิในรอบที่จ่าย
- ✓ ให้เฉลี่ยรายจ่ายทางภาษีตามจำนวนรอบๆ ที่กฎหมายกำหนด

เฉลี่ยรายจ่าย

- | | |
|-----------------------|----------------------|
| 1. เครื่องจักรฯ | 5 รอบฯ ต่อเนื่องกัน |
| 2. โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 3 รอบฯ ต่อเนื่องกัน |
| 3. ยานพาหนะฯ | 5 รอบฯ ต่อเนื่องกัน |
| 4. อาคารฯ | 20 รอบฯ ต่อเนื่องกัน |

แบบแจ้งโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงิน
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๔๒) พ.ศ. ๒๕๖๐

ประเภทการลงทุน

☐ ลงทุนใหม่ : ระบุรายละเอียดตามตารางที่ ๑

☐ ลงทุนต่อเนื่อง (ลงทุนต่อเนื่องจากพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๕) พ.ศ. ๒๕๕๙ : ระบุรายละเอียดตามตารางที่ ๒

ตารางที่ ๑

ลำดับ ที่	รายการทรัพย์สิน	มูลค่าทรัพย์สิน (บาท)	แผนการจ่ายเงินประจำปี ๒๕๖๐ (บาท)												รวมยอดจ่าย ปี ๒๕๖๐
			ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	
๑	ประเภททรัพย์สิน														
	ชื่อทรัพย์สิน														
๒	ประเภททรัพย์สิน														
	ชื่อทรัพย์สิน														

หมายเหตุ : จำนวนเงินตามแผนการจ่ายเงินในแต่ละเดือนตามตารางข้างต้น อาจเป็นการประมาณการที่บริษัทฯ คาดว่าจะจ่าย ซึ่งอาจจะไม่ตรงกับจำนวนเงินที่จ่ายจริง
ที่จะใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๖๔๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ ก็ได้

ตารางที่ ๒

ลำดับ ที่	รายการทรัพย์สิน	มูลค่า ทรัพย์สิน (บาท)	มูลค่าทรัพย์สินที่ ชำระแล้ว ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙	มูลค่า ทรัพย์สิน คงเหลือ (บาท)	แผนการจ่ายเงินประจำปี ๒๕๖๐ (บาท)												รวมยอดจ่าย ปี ๒๕๖๐
					ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	
๑	ประเภททรัพย์สิน																
	ชื่อทรัพย์สิน																
๒	ประเภททรัพย์สิน																
	ชื่อทรัพย์สิน																

หมายเหตุ : จำนวนเงินตามแผนการจ่ายเงินในแต่ละเดือนตามตารางข้างต้น อาจเป็นการประมาณการที่บริษัทฯ คาดว่าจะจ่าย ซึ่งอาจจะไม่ตรงกับจำนวนเงินที่จ่ายจริง
ที่จะใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๖๔๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ ก็ได้

รายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธิตามมาตรา ๓
แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๔๒) พ.ศ. ๒๕๖๐

ชื่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

☐ ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

☐ ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยเป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนเท่านั้น

ลำดับที่	เอกสารที่ก่อให้เกิด การลงทุน ^๑		รายละเอียดทรัพย์สิน ^๒	หลักฐานการจ่ายเงิน ^๓ (การจ่ายเงินตั้งแต่วันที่ ๑ ม.ค. ๖๐ – ๓๑ ธ.ค. ๖๐)			สถานที่ตั้งทรัพย์สิน/ สถานที่นำทรัพย์สินไปใช้ ^๔	วันที่ทรัพย์สิน อยู่ในสภาพพร้อม ใช้งานได้ ตามประสงค์ ^๕	หมายเหตุ ^๖
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่จัดทำเอกสาร		ชื่อเอกสาร / เลขที่เอกสาร (ถ้ามี) / วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน ^๔	จำนวนเงิน (บาท)			

หมายเหตุ

^๑ เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการลงทุนนั้น
เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

^๒ รายละเอียดทรัพย์สิน หมายถึง ประเภทของทรัพย์สินได้แก่ เครื่องจักร โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ยานพาหนะ และอาคารถาวร (กรณีเป็นสิ่งหามิทรัพย์สินให้ระบุชื่อ ยี่ห้อ รุ่น ขนาด หรือ
คุณลักษณะจำเพาะ (Specification) (ถ้ามี) ด้วย และกรณีที่เป็นการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน ให้ระบุรายละเอียดทรัพย์สินที่มีการต่อเติม เปลี่ยนแปลง
ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นด้วย)

^๓ หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็คหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)

^๔ วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ลงในเช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ถือตามวันที่มีการโอนเงิน

^๕ ให้ระบุที่อยู่ของสถานที่ที่ทรัพย์สินตั้งอยู่หรือสถานที่ที่นำทรัพย์สินนั้นไปใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ตั้งให้ชัดเจน

^๖ วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ หมายถึง วันที่เริ่มต้นหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคา

^๗ กรณีที่มีการขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ้นสภาพ ให้ระบุวัน เดือน ปี ที่ขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ้นสภาพ พร้อมเก็บเอกสารที่แสดง
เป็นหลักฐานการขาย การทำลาย การสูญหาย หรือการสิ้นสภาพไว้เพื่อประโยชน์ต่อการตรวจสอบด้วย

ตัวอย่าง 1

เฟอร์นิเจอร์

ซื้อ 1 ธ.ค. 2560 ราคา 1,000,000 บาท
ชำระเงินทั้งหมดอายุการใช้งาน 5 ปี
ประมาณมูลค่าที่จะได้รับจากการขายฯ 200,000 บาท

	2560	2561	2562	2561	2564	2565
1. ค่าสึกหรอ	13,589	160,000	160,000	160,000	160,000	146,411
2. รายจ่าย	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	

ตัวอย่าง 2

คอมพิวเตอร์

ซื้อ 1 ก.ค. 2560 ราคา 60,000 บาท

ชำระเงินทั้งหมด

อายุการใช้งาน 3 ปี

ประมาณมูลค่าที่จะได้รับจากการขายฯ 3,000 บาท

	2560	2561	2562	2563	2564	2565
1. ค่าสึกหรอ	9,500	19,000	19,000	9,500		
2. รายจ่าย	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	

ตัวอย่าง 3

รถกระบะส่งสินค้า ซื้อ 16 พ.ย. 2558 ราคา 500,000 บาท ชำระเงินวันซื้อ 200,000 บาท
ในปี 2559 อีก 150,000 บาท ในปี 2560 อีก 150,000 บาท
อายุการใช้งาน 5 ปี
ประมาณมูลค่าที่จะได้รับจากการขายฯ 200,000 บาท

	2558	2559	2560	2561	2562	2563	2564
1. ค่าสึกหรอ	7,726	60,000	60,000	60,000	60,000	52,274	
2. รายจ่าย	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000		
3. รายจ่าย			15,000	15,000	15,000	15,000	15,000

รายการเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ค่าปรับอาญา

ม. 65 ตร. (6)

- ☐ เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร
- ☐ ค่าปรับทางอาญา
- ☐ ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

คำวินิจฉัย # 10/2528

- ☐ กรมสรรพากรขอให้วินิจฉัยว่า “เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา” หมายความว่ารวมถึงเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มและค่าปรับทางอาญาตามกฎหมายอื่นนอกจากประมวลรัษฎากร ด้วยหรือไม่
- ☐ คณะกรรมการฯ วินิจฉัยว่า การห้ามดังกล่าวเป็นการตัดสิทธิผู้เสียภาษีอากร จึงต้องวินิจฉัยตามความหมายอย่างแคบ คือ หมายถึงเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญาตามประมวลรัษฎากรเท่านั้น

ม. 13 สัตต

คณะกรรมการฯ มีอำนาจ

(1) ...

(2) ...

(3) วินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับภาษีอากรที่กรมสรรพากรขอความเห็น

(4) ...

คำวินิจฉัยตาม (3) ให้เป็นที่สุด และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงคำวินิจฉัยในภายหลัง คำวินิจฉัยเปลี่ยนแปลงนั้นมิให้มีผลใช้บังคับย้อนหลัง เว้นในกรณีที่มีคำพิพากษาอันถึงที่สุดมีผลเป็นการเปลี่ยนแปลงคำวินิจฉัย ก็ให้เจ้าพนักงานประเมินหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ที่มีอำนาจดำเนินการตามคำพิพากษาในส่วนที่เป็นโทษย้อนหลังได้เฉพาะบุคคลซึ่งเป็นคู่ความในคดีนั้น

คำวินิจฉัย # 40/2560

- ฎีกา 1109/2559 คำปรับอาญาและเงินเพิ่มภาษีอากรตาม ม. 65 ตี (6) รวมถึงคำปรับที่เป็นโทษทางอาญาและเงินเพิ่มภาษีอากรตามกฎหมายอื่นด้วย
- คณะกรรมการฯ วินิจฉัยว่า เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร และคำปรับทางอาญา ตาม ม. 65 ตี (6) ให้หมายความถึง เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร และคำปรับทางอาญาตามกฎหมายภาษีอากรทุกประเภท
- ให้ยกเลิกคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรที่ 10/2528
- ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ประกาศใน รจ. เป็นต้นไป
- ประกาศ รจ. เล่ม 134 ตอนพิเศษ 83 ง วันที่ 17 มีนาคม 2560

สิทธิประโยชน์ทางภาษี การโอนกิจการ จากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล

พรฎ. # 630

- บริษัทฯ ซึ่งมีทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท
- จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตั้งแต่ 10 ส.ค. 2559 – 31 ธ.ค. 2560
- นำรายจ่ายดังต่อไปนี้ มาเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ 2 เท่า
 1. รายจ่ายจากการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทฯ
 2. ค่าทำบัญชี และค่าสอบบัญชี
- เป็นระยะเวลา 5 รอบฯ ต่อเนื่องกัน
- นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทฯ

สิทธิประโยชน์ทางภาษี การโอนกิจการ จากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล

พรฎ. # 630

- ยกเว้น PIT + VAT + SBT + STD
- ลดค่าธรรมเนียมการโอนอสังหาริมทรัพย์เหลือ 0.01 %
- ให้แก่บุคคลธรรมดา + หสม.
- สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้า หรือการกระทำตราสาร
- เนื่องมาจากการโอนทรัพย์สินให้แก่บริษัทหรือห้างฯ
- โดยได้รับค่าตอบแทนเป็นหุ้นของบริษัทหรือห้างฯ
- เฉพาะการโอนทรัพย์สินและการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างฯ ที่กระทำตั้งแต่ 10 ส.ค. 2559 – 31 ธ.ค. 2560

สิทธิประโยชน์ทางภาษี การโอนกิจการ จากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล

ประกาศอธิบดี # 4
และ 5

- ✓ เป็นการโอนทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการ ของบุคคลธรรมดา หรือ หสม.
- ✓ ราคาโอน
 - 1) ที่ดิน หรือที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง = ราคาประเมิน
 - 2) ทรัพย์สินอื่น = ราคาตลาด
- ✓ ต้องถือหุ้นในบริษัท ไม่น้อยกว่าราคาทรัพย์สินที่โอน
- ✓ ไม่โอนหุ้นบริษัทในราคาต่ำกว่า BV
- ✓ กรณีโอนอสังหาริมทรัพย์ ต้องทำหนังสือแจ้งกรมที่ดิน และกรมสรรพากร

หนังสือรับรองการโอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อใช้เป็นทุนจดทะเบียนบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๓๐) พ.ศ. ๒๕๖๐

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

เจ้าพนักงานที่ดิน.....

เรียน

อธิบดีกรมสรรพากร (ผ่านสรรพากรพื้นที่.....)

๑. หนังสือนี้ทำขึ้นโดย

(๑)สำนักงานตั้งอยู่เลขที่.....
ตำบล/แขวง.....อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....
ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า “ผู้โอน”

(๒)สำนักงานตั้งอยู่เลขที่.....
ตำบล/แขวง.....อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....
ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า “ผู้รับโอน”

๒. ผู้โอนขอโอนอสังหาริมทรัพย์ให้ผู้รับโอน ได้แก่ ☐ โฉนด ☐ นส.๓ ☐ นส.๓ก ☐ อื่นๆ
เลขที่..... หมู่ที่..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

๓. ผู้โอนและผู้รับโอน ขอรับรองว่าการโอนอสังหาริมทรัพย์นี้ เป็นการโอนอสังหาริมทรัพย์
ที่ผู้โอนได้ใช้ในการประกอบกิจการของตนเองอยู่ก่อนแล้วเพื่อใช้เป็นทุนจดทะเบียนของผู้รับโอน โดยชำระค่าหุ้น
จำนวน.....หุ้น ราคาหุ้นละ.....บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น.....บาท ทั้งนี้ ปรากฏ
รายละเอียดตามหนังสือรับรองนิติบุคคล สำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น และเอกสารรายงานการประชุม (ถ้ามี)
ที่แนบมาพร้อมนี้

ผู้โอน/ผู้รับโอน ขอรับรองว่า รายการในหนังสือฉบับนี้เป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ ผู้โอน

(.....)

ลงชื่อ ผู้รับโอน

(.....)

ลงชื่อ พยาน

(.....)

ลงชื่อ พยาน

(.....)

คำเตือน การแจ้งข้อความอันเป็นเท็จต่อเจ้าพนักงาน เป็นการกระทำความผิดตามกฎหมายอาญา มาตรา ๑๓๗
ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน ๖ เดือน หรือปรับไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ



พรฎ.598

วิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

- ☐ ยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่าย ที่ได้จ่ายไปเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและ นวัตกรรม
- ☐ ให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชนตามที่อธิบดี ประกาศกำหนด
- ☐ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรี ประกาศกำหนด

ประกาศกระทรวงการคลัง # 391

- ❑ การวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี เป็นงานที่มีลักษณะสร้างสรรค์ ซึ่งกระทำอย่างเป็นระบบ โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อพัฒนาผลิตภัณฑ์ หรือกระบวนการผลิตใหม่ การวิจัยและพัฒนาแตกต่างจากกิจกรรมอื่นตรงที่มีความแปลกใหม่ และใช้วิธีการทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีในการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ
- ❑ ประเภทของการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีมีดังนี้
 - ก) การวิจัยพื้นฐาน
 - ข) การวิจัยประยุกต์
 - ค) การพัฒนาเชิงทดลอง

ประกาศกระทรวงการคลัง # 391

- ❑ นวัตกรรม เป็นการใช้ความรู้ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพื่อนำไปสู่การสร้างให้เกิดผลิตภัณฑ์ใหม่หรือกระบวนการใหม่
- ❑ ประเภทของนวัตกรรมมีดังนี้
 - ก) นวัตกรรมด้านผลิตภัณฑ์
 - ข) นวัตกรรมด้านกระบวนการ

ประกาศกระทรวงการคลัง # 391

- ❑ ต้องยื่นโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมต่อ สวทช. หรือหน่วยงานอื่นที่ รมว.กค จะได้ประกาศกำหนด
- ❑ เพื่อตรวจสอบและรับรองว่าโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมดังกล่าวเป็นการวิจัยพื้นฐาน การวิจัยประยุกต์ การพัฒนาเชิงทดลอง นวัตกรรมด้านผลิตภัณฑ์ หรือนวัตกรรมด้านกระบวนการ
- ❑ เมื่อโครงการดังกล่าวได้รับการตรวจสอบและได้รับการรับรองแล้ว ก็ให้ถือว่าโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมดังกล่าวเป็นการวิจัย พื้นฐาน การวิจัยประยุกต์ การพัฒนาเชิงทดลอง นวัตกรรมด้านผลิตภัณฑ์ หรือนวัตกรรมด้านกระบวนการ

ประกาศกระทรวงการคลัง # 391

Self declaration ได้ โดยไม่ต้องได้รับการตรวจสอบและรับรองจาก สวทช.
ตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

1. เป็นโครงการที่มีมูลค่าไม่เกิน 3 ล้านบาท
2. เคยดำเนินการ R&D&I ตามโครงการที่ได้รับการตรวจสอบและรับรองจาก สวทช. แล้ว
3. ได้รับการตรวจประเมินระบบบริหาร R&D&I และได้รับการขึ้นทะเบียนโดย สวทช. หรือหน่วยงานอื่นที่ รมว.กค. ประกาศกำหนด
4. แขนงแบบรับรองรายจ่ายเพื่อทำ R&D&I และเอกสารแนบแสดง รายละเอียดรายจ่ายโครงการ R&D&I พร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และ
5. จัดทำรายละเอียดโครงการ R&D&I ฉบับเต็ม รวมทั้งจัดเก็บบันทึกการวิจัย สรุปผล และรายงานการวิจัยไว้เป็น หลักฐานเพื่อใช้ประกอบการตรวจ ประเมินภายหลัง (ถ้ามี)



- ❑ ตั้งแต่ 1 ม.ค. 2558 ถึง 31 ธ.ค. 2562
- ❑ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้เพิ่มขึ้นจาก ม.4 เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป
- ❑ แต่เมื่อรวมสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตาม พรฎ. นี้แล้ว ต้องไม่เกินอัตราส่วนของรายได้ของกิจการที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน ตามลำดับต่อไปนี้
 1. ร้อยละ 60 เฉพาะส่วนของรายได้ที่ไม่เกิน 50 ล้านบาท
 2. ร้อยละ 9 เฉพาะส่วนของรายได้ที่เกิน 50 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 200 ล้านบาท
 3. ร้อยละ 6 เฉพาะส่วนของรายได้ที่เกิน 200 ล้านบาท

☐ ยกเว้น CIT จำนวน 100% ให้บริษัทฯ ที่มี

1. สินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ไม่เกิน 200 ล้านบาท และ
2. การจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน

☐ สำหรับค่าจ้างนักเรียนหรือนักศึกษาที่อยู่ระหว่างศึกษา ในแผนกหรือสาขาวิชาบัญชีที่ได้รับการรับรองจากสถาบันการศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชี

☐ สำหรับรอบๆ บัญชี 1 ม.ค. 2559 แต่ไม่เกิน 31 ธ.ค. 2561

จ้างคนพิการ

- ☐ ยกเว้น PIT และ CIT ให้แก่นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการ ซึ่งรับคนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการเข้าทำงาน เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างคนพิการ (พ.ร.ฎ. #499)
- ☐ ยกเว้น PIT และ CIT เพิ่มอีกร้อยละ 100 กรณีรับคนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการเข้าทำงานเกินกว่า 60% ของลูกจ้างในสถานประกอบการนั้น โดยมีระยะเวลาจ้างเกินกว่า 180 วัน ในปีภาษีหรือรอบระยะเวลาบัญชีที่มีเงินได้ (พ.ร.ฎ. #519)

จ้างผู้สูงอายุ

พ.ร.ฎ. # 639

สาระสำคัญ :

- ☐ ยกเว้น CIT ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ☐ เพิ่มอีก 100 % ของรายจ่ายในการจ้างผู้สูงอายุที่มีอายุ 60 ปีขึ้นไปเข้าทำงาน (เฉพาะจำนวนผู้สูงอายุในส่วนที่ไม่เกิน 10 % ของลูกจ้างทั้งหมด)
- ☐ ไม่เกิน 15,000 บาท ในแต่ละเดือน
- ☐ รอบที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป
- ☐ บริษัทหรือ หสน. หลายแห่งจ้างรายเดียวกัน บริษัทหรือ หสน. ที่จ้างก่อนได้รับสิทธิประโยชน์

จ้างผู้สูงอายุ

ประกาศอธิบดี # 290

- ☐ รายจ่ายฯ หมายถึง เงิน ทรัพย์สิน ประโยชน์ที่คำนวณได้เป็นเงิน ภาษีอากรที่ผู้จ่ายออกแทนให้ บรรดาที่ได้เนื่องจากการจ้างแรงงานซึ่งเป็นเงินได้ตาม ม. 40 (1) เงินที่จ่ายสมทบเข้า กสส. แต่ไม่รวมถึงรายจ่ายที่ต้องจ่ายตามกฎหมายที่กำหนดขึ้นโดยเฉพาะ เช่น เงินที่จ่ายเข้ากองทุนประกันสังคม กองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ
- ☐ จำนวนผู้สูงอายุ ต้องไม่เกิน 10% ของจำนวนลูกจ้างทั้งหมดที่ทำงานเต็มเดือนในไทยในแต่ละเดือน (เศษเกิน 0.5 ให้ปัดขึ้น)
- ☐ ทำรายงานเกี่ยวกับการจ้างผู้สูงอายุ
- ☐ แจ้งข้อมูลของผู้สูงอายุทาง www.rd.go.th ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบ

พ.ร.ฎ. # 640

- ✓ ยกเว้น CIT ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ✓ เพิ่มอีก 100 %
- ✓ รายจ่ายเพื่อการลงทุนในอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC)
- ✓ สำหรับรายจ่ายตั้งแต่ 1 พ.ย. 2559 ถึง 31 ธ.ค. 2561
- ✓ เฉพาะกรณี Bank ไม่เรียกเก็บค่าเช่าเครื่อง EDC จากผู้รับชำระเงินผ่านเครื่อง EDC
- ✓ ต้องเป็นการใช้สิทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่จ่ายไปทั้งจำนวน

พ.ร.ฎ. # 640

- ✓ ยกเว้น CIT ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ✓ เพิ่มอีก 100 %
- ✓ รายจ่ายค่าธรรมเนียมจากการรับชำระเงินด้วยบัตรเดบิตผ่านเครื่อง EDC ที่จ่ายตั้งแต่ 1 พ.ย. 2559 – 31 ธ.ค. 2564
 - 1) PIT ซึ่งมีเงินได้ ม. 40 (5) – (8) รวมกันไม่เกิน 30 ล้านบาทในปีภาษีที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษี
 - 2) CIT มีทุนที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการไม่เกิน 30 ล้านบาท ในรอบๆ ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษี

ท.ป.
281/2560ฯ

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ค่าซื้อข้าว

☐ **ผู้จ่ายเงิน** : บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล / นิติบุคคลอื่น ซึ่งเป็นผู้ซื้อข้าวและเป็นผู้ส่งออก (ไม่รวมกลุ่มเกษตรกรตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์) มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

☐ **ผู้รับเงิน** :

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หักในอัตราร้อยละ 0.5 (ตั้งแต่วันที่ 1 มิ.ย. 2560 เป็นต้นไป)

2. บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หักในอัตราร้อยละ 0.5 (ตั้งแต่วันที่ 2 พ.ค. 2560 เป็นต้นไป)

☐ ข้าว หมายความว่า ข้าวสาร ปลาเยข้าว ข้าวกล้อง ปลาเยข้าวกล้อง ข้าวหนึ่งและปลาเยข้าวหนึ่ง ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเป็นข้าวเจ้าหรือข้าวเหนียว

พ.ร.ฎ.# 608
,609,610

ภาระภาษีของกองทุนรวม อสังหาริมทรัพย์

☐ ยกเลิกการยกเว้น VAT , SBT , STD ตั้งแต่วันที่ 24 พ.ค. 2560

☐ Vat

✓ การจดทะเบียน

- ยื่นแบบ ภ.พ. 01 ณ สส. ในเขตท้องที่ที่เป็นที่ตั้งสถานประกอบการ
(มีสถานประกอบการหลายแห่ง ระบุให้ครบทุกแห่ง ยื่นท้องที่ สนง.)
- ต้องทำภายในวันที่ 24 พ.ค. 2560 ไม่ว่ายื่นที่ สส. / ระบบเครือข่าย Net๑
- ฝากแบบก่อนวันที่ 24 พ.ค. 2560 ได้

พ.ร.ฎ.# 608
,609,610

ภาระภาษีของกองทุนรวม อสังหาริมทรัพย์

ต่อ

☐ ยกเลิกการยกเว้น VAT , SBT , STD ตั้งแต่วันที่ 24 พ.ค. 2560

☐ Vat

- ✓ ภาษีขาย - การขายสินค้า Tax Point เกิดเมื่อ ส่งมอบสินค้า เว้นแต่
มีการโอนกรรมสิทธิ์สินค้า/ ออก Tax inv. ก่อนส่งมอบสินค้า
ความรับผิดชอบเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำนั้นๆ ด้วย ตาม
ม. 78(1)
- กรณีการให้บริการ Tax Point เกิดเมื่อ ได้รับชำระค่าบริการ
เว้นแต่ ได้ออก Tax inv./ให้บริการโดยตนเองหรือบุคคลอื่น
ก่อนได้รับชำระค่าบริการ ให้ถือว่า ความรับผิดชอบเกิดขึ้นตามส่วน
ของการกระทำนั้นๆ ด้วย ตาม ม. 78/1 (1)

พ.ร.ฎ.# 608
,609,610

ภาระภาษีของกองทุนรวม อสังหาริมทรัพย์

ต่อ

☐ ยกเลิกการยกเว้น VAT , SBT , STD ตั้งแต่วันที่ 24 พ.ค. 2560

☐ Vat

✓ ภาษีซื้อ - กรณีซื้อสินค้า/รับบริการ ได้รับ Tax inv. ก่อนวันที่ 24 พ.ค. 2560

นำมาเป็นภาษีซื้อไม่ได้

- กรณีซื้อสินค้า/รับบริการก่อนวันที่ 24 พ.ค. 2560 แต่ได้รับ Tax inv. ลงวันที่ตั้งแต่วันที่ 24 พ.ค. 2560 นำมาเป็นภาษีซื้อได้

- กรณีรับบริการตั้งแต่วันที่ 24 พ.ค. 2560 แต่ได้รับ Tax inv. ลงวันที่ก่อนวันที่ 24 พ.ค. 2560 นำมาเป็นภาษีซื้อไม่ได้

✓ เฉลี่ยภาษีซื้อ ตามหลักเกณฑ์ ประกาศ Vat # 29 ลว. 9 มี.ค. 2535

- ปี พ.ศ. 2560 ปีแรกที่มีรายได้ Vat และ Non Vat

- ไม่สามารถแยกได้ชัดเจนว่าเป็นภาษีซื้อของกิจการ Vat หรือ Non vat

พ.ร.ฎ.# 608
,609,610

ภาระภาษีของกองทุนรวม
อสังหาริมทรัพย์

ต่อ

☐ ยกเลิกการยกเว้น VAT , SBT , STD ตั้งแต่วันที่ 24 พ.ค. 2560

☐ Sbt

สำหรับการประกอบกิจการเยี่ยงธนาคารพาณิชย์/ การขายอสังหาริมทรัพย์
เป็นทางค้าหากำไร ตั้งแต่วันที่ 24 พ.ค. 2560

☐ Std

เสียอากรแสตมป์ตามบัญชีอัตราอากรแสตมป์ สำหรับตราสารที่ได้กระทำตั้งแต่
วันที่ 24 พ.ค. 2560 เป็นต้นไป

- ❑ ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการ ได้แก่ มูลค่าทั้งหมดที่ได้รับหรือพึงได้รับการขายสินค้าหรือการให้บริการ
- ❑ มูลค่าของฐานภาษีไม่ให้รวมถึง
 1. ส่วนลดหรือค่าลดหย่อน ที่ให้ในขณะที่ขายสินค้าหรือให้บริการ โดยได้แสดงส่วนลดหรือค่าลดหย่อนไว้ในใบกำกับภาษีในแต่ละครั้งที่ออกแล้ว
 2. ค่าชดเชยหรือเงินอุดหนุนตามที่อธิบดีกำหนด
 3. ภาษีขาย
 4. ค่าตอบแทนที่มีลักษณะ และเงื่อนไขตามที่อธิบดีกำหนด

ประกาศ VAT # 40

- มูลค่าของรูปพรรณที่ขายเป็นจำนวนเท่ากับ
ราคาของรูปพรรณที่สมาคมค้าทองคำประกาศรับซื้อคืน
ในวันที่ขายทองรูปพรรณ
- มูลค่าของทองรูปพรรณที่ขายซึ่งผู้ขายฝากใช้สิทธิได้
ภายในเวลาที่กำหนด
 - 1) เป็นจำนวนเท่ากับราคาขายฝาก
 - 2) กรณีไม่มีการกำหนดราคาขายฝาก ให้มีจำนวนเท่ากับ
85% ของราคาขาย
- ❖ เฉพาะผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการ
ขายทองรูปพรรณซึ่งมีใบอนุญาตค้าของเก่าตามกฎหมาย
ว่าด้วยการค้าของเก่า

สวัสดี

