

วิธีการคำนวณภาษี

ประมวลรัษฎากรได้กำหนดวิธีการคำนวณภาษีของภาษีแต่ละประเภทไว้แตกต่างกัน เช่น จัดเก็บภาษีจากเงินได้สุทธิ ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินที่หักออกด้วยค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนแล้ว จัดเก็บภาษีจากกำไรสุทธิ จัดเก็บภาษีจากรายรับหรือรายได้ก่อนหักรายจ่าย หรือกำหนดให้เสียอากรแสตมป์ในอัตราร้อยละของมูลค่าตราสาร หรือสัญญา เป็นต้น

วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สรุปได้ดังนี้

- ตารางสรุปวิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ตารางสรุปวิธีการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ตารางสรุปวิธีการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ตารางสรุปวิธีการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ตารางสรุปวิธีการคำนวณอากรแสตมป์ที่ต้องชำระ

ตารางสรุปวิธีคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ลำดับ ที่	แบบแสดงรายการ	ประเภทเงินได้ พึงประเมิน	วิธีคำนวณภาษี	กำหนดเวลา ยื่นแบบฯ	หมายเหตุ
1	ภ.ง.ด.94 ภาษีเงินได้ครึ่งปี	มาตรา 40(5)-(8) แห่งประมวลรัษฎากร	<p>วิธีคิดคำนวณมี 2 วิธี</p> <p>วิธีที่ 1 คำนวณภาษีจากเงินได้สุทธิ</p> <p>-นำเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่เดือน ม.ค.-มิ.ย. หักออกด้วย ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน ผลลัพธ์ที่ได้เป็นเงินได้สุทธิให้นำเงินได้ สุทธิไปคำนวณภาษี ตามบัญชีอัตราภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา จะได้ภาษีที่ต้องชำระครึ่งปี และสามารถ นำภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระได้</p> <p>วิธีที่ 2 คำนวณภาษีจากเงินได้พึงประเมิน</p> <p>เงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่เดือน ม.ค.-มิ.ย. ตั้งแต่ 60,000 บาท ขึ้นไปให้นำเงินได้พึงประเมินทั้งหมดไป คำนวณภาษีอัตราร้อยละ 0.50 ภาษีที่คำนวณได้จะเป็นภาษี ต้องชำระครึ่งปี และสามารถนำ ภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระได้</p> <p>***เปรียบเทียบยอดภาษีต้องชำระวิธีที่ 1 กับวิธีที่ 2</p> <p>-ให้ชำระยอดภาษีที่คำนวณได้มากกว่า</p>	ก.ค.- ก.ย. ของปีนั้น	<p>- เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก ได้รับการ ยกเว้นภาษี ตั้งแต่ปีภาษี 2551</p> <p>- เงินได้ ม.40(5)-(8) เลือกหักค่าใช้จ่ายเหมา หรือหักตามความจำเป็นและสมควรได้</p> <p>- เงินได้ ม.40(8) ที่มีได้ ระบุไว้ใน พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 11 ให้หักค่าใช้จ่าย ตามความจำเป็นและสมควร เท่านั้น</p>

ลำดับ ที่	แบบแสดงรายการ	ประเภทเงินได้ พึงประเมิน	วิธีคำนวณภาษี	กำหนดเวลา ยื่นแบบฯ	หมายเหตุ
2	ภ.ง.ด.90 ภาษีเงินได้ประจำปี ภาษี	มาตรา 40(2)-(8) หรือมาตรา 40(1) และ มาตรา 40(2)-(8) แห่ง ประมวลรัษฎากร	<p>วิธีคิดคำนวณมี 2 วิธี</p> <p>วิธีที่ 1 คำนวณภาษีจากเงินได้สุทธิ</p> <p>-นำเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่เดือน ม.ค.-ธ.ค. หักออกด้วย ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน ผลลัพธ์ที่ได้เป็นเงินได้สุทธิให้นำเงินได้ สุทธิไปคำนวณภาษี ตามบัญชีอัตราภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา จะได้ภาษีที่ต้องชำระประจำปี สามารถนำภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย และ ภาษีที่ชำระตามแบบ ภ.ง.ด.94 มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระ ประจำปีภาษีได้</p> <p>วิธีที่ 2 คำนวณภาษีจากเงินได้พึงประเมิน</p> <p>เงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่เดือน มกราคมถึงธันวาคม ตาม มาตรา 40(2)-(8) ตั้งแต่ 60,000 บาทขึ้นไป ให้นำเงินได้ พึงประเมิน ทั้งหมด ไปคำนวณภาษีอัตราร้อยละ 0.50 ภาษีที่คำนวณได้เป็นภาษี ที่ต้องชำระทั้งปีและสามารถนำภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่ชำระ ตามแบบ ภ.ง.ด.94 มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระได้</p> <p>***เปรียบเทียบยอดภาษีต้องชำระวิธีที่ 1 กับวิธีที่ 2</p> <p>-ให้ชำระยอดภาษีที่คำนวณได้มากกว่า</p>	ม.ค.- มี.ค. ของปีถัดไป	<p>- เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก ได้รับการ ยกเว้นภาษี ตั้งแต่ปีภาษี 2551</p> <p>-เงินได้ ม.40(5)-(8) เลือกหักค่าใช้จ่าย เหมาหรือหักตาม ความจำเป็นและสมควร ได้</p> <p>-เงินได้ ม.40(8) ที่มีได้ ระบุไว้ใน พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 11 ให้หักค่าใช้จ่าย ตามความจำเป็นและสมควร เท่านั้น</p>

ลำดับ ที่	แบบแสดงรายการ	ประเภทเงินได้ พึงประเมิน	วิธีคำนวณภาษี	กำหนดเวลา ยื่นแบบฯ	หมายเหตุ
3	ภ.ง.ด.91 ภาษีเงินได้ประจำปี ภาษี	ม.40(1) แห่งประมวลรัษฎากร	คำนวณภาษีจากเงินได้สุทธิ นำเงินได้พึงประเมินประเภทเงินเดือน ค่าจ้างฯลฯ ที่ได้รับตั้งแต่ เดือน ม.ค.-ธ.ค. ของปีที่ผ่านมา หักออกด้วยค่าใช้จ่ายและ ค่าลดหย่อน ผลลัพธ์ที่ได้เป็นเงินได้สุทธิ แล้วจึงนำเงินได้สุทธิไป คำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจะได้ภาษีที่ต้อง ชำระทั้งปีและสามารถนำภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายไว้ มาหักออกจาก ภาษีที่ต้องชำระได้	ม.ค.- มี.ค. ของปี ถัดไป	เงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก ได้รับการ ยกเว้นภาษี ตั้งแต่ปีภาษี 2551

ตารางสรุปวิธีคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

ลำดับที่	แบบแสดงรายการ	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	รายได้และรายจ่าย	วิธีคำนวณภาษี	กำหนดเวลายื่นแบบฯ	หมายเหตุ
1	ภ.ง.ด.51 ภาษีเงินได้นิติบุคคล ครึ่งรอบระยะเวลา บัญชีแรก	<ul style="list-style-type: none"> - ห้างหุ้นส่วนจำกัด - บริษัทหรือ - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล <p>ตามกฎหมายไทย</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจการร่วมค้า - บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบกิจการในประเทศไทย - นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ <p>- กิจการของรัฐบาลต่างประเทศ</p> <p>- องค์กรของรัฐบาลต่างประเทศ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - เป็นรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบ 6 เดือน แรกนับแต่วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาบัญชี - ใช้เกณฑ์สิทธิในการรับรู้รายได้และรายจ่าย 	<p>ประมวลการกำไรสุทธิ</p> <p>บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องประมวลการกำไรสุทธิจากรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีเมื่อได้ประมวลกำไรสุทธิทั้งรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว ให้นำกึ่งหนึ่งของประมวลการกำไรสุทธิไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล จะได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระครั้งปี หากมีภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย สามารถนำมาหักออกจากรายได้ต้องชำระได้</p> <p>วิธีคำนวณภาษีต้องเป็นไปตามมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร</p>	ภายใน 2 เดือน นับแต่วันสิ้น 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี	<ul style="list-style-type: none"> -ประมวลการกำไรสุทธิขาดไปเกินกว่าร้อยละ 25 จะต้องเสียเงินเพิ่ม ร้อยละ 20 ของประมวลการกำไรสุทธิ ที่ประมวล การขาดไปแต่เงินเพิ่ม อาจลดลง เสียสูงสุดไม่เกินร้อยละ 1.5 ต่อเดือน ของภาษีที่ชำระขาดไปได้ (ท.ป.81/2542) -ขาดทุนสุทธิหรือไม่มีรายได้ก็ต้องยื่นแบบฯ

ลำดับ ที่	แบบแสดงรายการ	ผู้มีหน้าที่ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	รายได้และรายจ่าย	วิธีคำนวณภาษี	กำหนดเวลา ยื่นแบบฯ	หมายเหตุ
				<p>กำไรสุทธิ</p> <p>ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุนบริษัท หลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ หรือ บริษัทที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศ กำหนดให้นำรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้น จริงในครั้งรอบระยะเวลาบัญชีแรกมา คำนวณหากำไรสุทธิวิธีคำนวณภาษี ต้องเป็นไปตามมาตรา 65 ทวิ และ มาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อได้กำไรสุทธิแล้วให้นำไปคำนวณ ภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล จะได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ ครั้งปี หากมีภาษีถูกหัก ณ ที่จ่ายสามารถ นำมาหักออกจากภาษีต้องชำระได้</p>		<p>-บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ จัดตั้งขึ้นใหม่ และมีรอบระยะเวลา บัญชีไม่ครบ 12 เดือนไม่จำเป็นต้อง ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51</p> <p>-ยื่นแบบฯ ณ สถาน ประกอบการที่ สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ หรือยื่นแบบ ผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th</p>

ลำดับ ที่	แบบแสดงรายการ	ผู้มีหน้าที่ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	รายได้และรายจ่าย	วิธีคำนวณภาษี	กำหนดเวลา ยื่นแบบฯ	หมายเหตุ
2	ภ.ง.ด.50 ภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี	<ul style="list-style-type: none"> - ห้างหุ้นส่วนจำกัด - บริษัทหรือ - ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล ตามกฎหมายไทย - กิจการร่วมค้า - บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบกิจการในประเทศไทย - นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ - กิจการของรัฐบาลต่างประเทศ - องค์กรของรัฐบาลต่างประเทศ 	<ul style="list-style-type: none"> - เป็นรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี - ใช้เกณฑ์สิทธิในการรับรู้รายได้และรายจ่าย 	<p>กำไรสุทธิ</p> <p>บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องนำรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี มาคำนวณหากำไรสุทธิ วิธีคำนวณภาษีต้องเป็นไปตามมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อได้กำไรสุทธิ แล้วให้นำไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล จะได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี สามารถนำภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 และภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระได้</p>	ภายใน 150 วันนับ แต่วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชี	<ul style="list-style-type: none"> -แบบงบการเงิน พร้อม กับแบบ ภ.ง.ด.50 -ขาดทุนสุทธิหรือไม่มีรายได้ก็ต้องยื่นแบบฯ -ให้ยื่นแบบ ณ สถานประกอบการที่สำนักงาน ใหญ่ ตั้งอยู่หรือยื่นแบบ ผ่านทางเว็บไซต์ ของ กรมสรรพากร www.rd.go.th

ลำดับ ที่	แบบแสดงรายการ	ผู้มีหน้าที่ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	รายได้และรายจ่าย	วิธีคำนวณภาษี	กำหนดเวลา ยื่นแบบฯ	หมายเหตุ
3	ภ.ง.ด.52 ภาษีเงินได้สำหรับ รอบระยะเวลาบัญชี	บริษัทที่ตั้งขึ้นตาม กฎหมายต่างประเทศ ที่ประกอบการขนส่ง ผ่านประเทศต่าง ๆ รวมทั้งประเทศไทย	- เป็นรายได้ก่อนหักรายจ่าย ใด ๆ ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลา บัญชี - ใช้เกณฑ์สิทธิ ในการรับรู้ รายได้	นำรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ที่เกิดขึ้นใน รอบระยะเวลาบัญชีมาคำนวณภาษี ใน อัตราร้อยละ 3 ผลลัพธ์ที่ได้จะเป็นภาษีต้อง ชำระสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หากมี ภาษีหัก ณ ที่จ่าย สามารถนำมาหักออกจาก ภาษีที่ต้องชำระได้	ภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชี	- รายได้ที่นำมาคำนวณภาษี เป็น ค่าขนส่ง ค่าระวาง ฯลฯ จากการ ขนส่งออกนอก ประเทศไทย - รายได้อาจได้รับการยกเว้นภาษี หรือลดอัตราภาษีตามอนุสัญญา ภาษีซ้อน - ไม่มีรายได้ก็ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.52
4	ภ.ง.ด.55 ภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรอบระยะ เวลาบัญชี	มูลนิธิหรือสมาคม ที่เป็นนิติบุคคล ซึ่งมีรายได้	- รายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ที่ เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี - ใช้เกณฑ์สิทธิในการรับรู้ รายได้	นำรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ที่เกิดขึ้นใน รอบระยะเวลาบัญชีมาคำนวณภาษีอัตรา ร้อยละ 10 เว้นแต่เงินได้ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร ให้คำนวณภาษี อัตราร้อยละ 2 ผลลัพธ์ที่ได้จะเป็นภาษีต้อง ชำระในรอบระยะเวลาบัญชี หากมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย สามารถนำมาหักออกจากภาษีที่ ต้องชำระได้	ภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชี	- มูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีว่าการ กระทรวงการคลัง ประกาศให้เป็น องค์กร สาธารณะกุศลส่งรายงาน การประชุมใหญ่ งบดุล และบัญชี รายได้รายจ่าย ให้กรมสรรพากร ทราบภายใน 150 วัน นับแต่สิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชี - รายได้บริจาค ค่าลงทะเบียน และ ค่าบำรุง ที่ได้จากสมาชิก ได้รับการ ยกเว้นภาษี - ไม่มีรายได้ก็ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.55

ตารางสรุปวิธีการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ลำดับ ที่	แบบแสดงรายการ	ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบฯ	รายรับ/รายจ่ายที่ นำมาคำนวณภาษี	วิธีการคำนวณภาษี	กำหนดเวลา ยื่นแบบฯ	หมายเหตุ
1	ภ.พ.30 (แบบแสดงรายการ ภาษีมูลค่าเพิ่ม)	ผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม	- รายรับเป็นยอดขายสินค้าหรือ ให้บริการที่อยู่ในระบบ ภาษีมูลค่าเพิ่ม - รายจ่ายเป็นยอดซื้อสินค้าหรือ ให้บริการที่อยู่ในระบบ ภาษีมูลค่าเพิ่ม	นำยอดขายทั้งเดือนภาษีมาคำนวณหาภาษี ขายในอัตราร้อยละ 7 และนำยอดซื้อทั้ง เดือนภาษี มาคำนวณหาภาษีซื้อในอัตร าร้อยละ 7 หลังจากนั้นให้นำภาษีขายหักออก ด้วยภาษีซื้อ - หากมีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ ให้ชำระ ภาษีส่วนต่างนั้น - หากมีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย จะขอคืน ภาษีส่วนต่างเป็นเงินสด หรือยกไปใช้เป็น เครดิตภาษีในเดือนถัดไปได้	ตั้งแต่วันที่ 1-15 ของเดือนถัดไป ทุกเดือนไม่ว่าจะ มีรายรับหรือไม่	- กรณีส่งออกเสียภาษี อัตราร้อยละ 0 - กรณีทั่วไปเสียภาษีอัตรา ร้อยละ 7 (รวมภาษีที่จัดเก็บให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น)
2	ภ.พ.36 (แบบแสดงรายการ ภาษีมูลค่าเพิ่ม)	- ผู้ส่งเงินทุกราย - ผู้รับโอนสิทธิ - ผู้ขายทอดตลาด - ส่วนราชการ ขาย ทรัพย์สินที่ถูกยึด	- รายจ่ายยอดซื้อสินค้าหรือซื้อ บริการ จากผู้ประกอบการที่ ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ที่เข้ามาขาย สินค้าหรือ ให้บริการเป็นการชั่วคราวใน ประเทศไทย	- นำรายจ่ายที่เป็นยอดซื้อสินค้าหรือซื้อ บริการมาคำนวณภาษีในอัตรา ร้อยละ 7 - นำรายจ่ายค่าโอนสิทธิในสินค้าหรือ บริการมาคำนวณภาษีอัตราร้อยละ 7 - นำรายรับจากการขายทรัพย์สิน จากการ ทอดตลาดหรือจากการ ขายทรัพย์สินถูกยึด มาคำนวณ ภาษีอัตราร้อยละ 7	- กรณีผู้ส่งเงิน ทั่วไป ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของเดือน ถัดไปจากเดือนที่ จ่ายเงิน - กรณีผู้รับ โอน สิทธิ ในสินค้า	- ยื่นแบบ ภ.พ.36 เป็นราย ผู้ประกอบการรับเงิน - ใบเสร็จรับเงินที่กรมสรรพากร ออกให้จากการยื่นแบบ ภ.พ.36 ถือเป็นใบกำกับภาษีสามารถนำไป คำนวณภาษีซื้อในเดือน ภาษีที่ กรมสรรพากรออก ใบเสร็จรับเงิน

ลำดับ ที่	แบบแสดงรายการ	ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบฯ	รายรับ/รายจ่ายที่ นำมาคำนวณภาษี	วิธีการคำนวณภาษี	กำหนดเวลา ยื่นแบบฯ	หมายเหตุ
			<ul style="list-style-type: none"> - รายจ่ายค่าซื้อบริการจาก ผู้ประกอบการ ในต่างประเทศ และนำผลการให้ บริการนั้น เข้ามาใช้ในประเทศไทย - รายจ่ายกรณีรับโอนสินค้า หรือรับโอน สิทธิบริการ ที่ได้ เสียภาษีอัตราร้อยละ 0 - รายรับการขายทอดตลาด ทรัพย์สินของผู้ประกอบการจด ทะเบียนกรณีผู้ขายทอดตลาด มิใช่ส่วนราชการ - รายรับการขายทอดตลาด ทรัพย์สิน ของผู้ประกอบการ จดทะเบียนกรณี ส่วนราชการ ขายทรัพย์สิน 		<p>หรือบริการ ให้ยื่น แบบภายใน 30 วัน นับแต่วัน รับ โอน สิทธิ - ผู้ขาย ทอดตลาดหรือ ส่วนราชการขาย ทรัพย์สินให้ยื่น แบบ ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของ เดือน ถัดไปจากเดือนที่ ขาย</p>	<p>ให้ มีใช้เดือนที่จ่ายเงินให้ผู้ขาย สินค้าหรือให้บริการ</p>

ตารางสรุปวิธีการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ

แบบแสดงรายการ	ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบฯ	รายรับที่นำมาคำนวณภาษี	วิธีการคำนวณภาษี	กำหนดเวลายื่นแบบฯ	หมายเหตุ
ภ.ร.40 (แบบแสดงรายการ ภาษีธุรกิจเฉพาะ)	ผู้ประกอบการที่ต้องเสีย ภาษีธุรกิจเฉพาะ	รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ	นำรายรับที่มีได้หักรายจ่ายใด ๆ ที่ ได้รับในเดือนภาษี มาคำนวณภาษีใน อัตราร้อยละ ตามที่ประมวลรัษฎากร กำหนดผลลัพธ์ที่คำนวณได้จะเป็น ภาษีต้องชำระ และจะต้องเสียภาษีให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มอีก ร้อยละ 10 ของอัตรากำหนดที่จัดเก็บตาม ประมวลรัษฎากร	- ตั้งแต่วันที่ 1-15 ของเดือน ถัดไป - กรณีขาย อสังหาริมทรัพย์เป็น ทางการค้าหากำไรให้ เสียภาษี ธุรกิจเฉพาะ ขณะที่จดทะเบียน สิทธิ และนิติกรรม ที่กรมที่ดิน โดยไม่ ต้องยื่นแบบ ภ.ร.40 ที่ กรมสรรพากรอีก	- ผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษี ธุรกิจเฉพาะ ต้องยื่น แบบ ภ.ร.40 เป็นประจำทุกเดือนภาษี ไม่ว่าจะ มีรายรับหรือไม่ - อัตรากำหนดตาม ม.91/6 แห่ง ประมวลรัษฎากร

ตารางสรุปวิธีการคำนวณอากรแสตมป์ที่ต้องชำระ

ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์	มูลค่าของวงเงินที่คำนวณอากรแสตมป์ที่ต้องชำระ	วิธีการคำนวณอากรแสตมป์	กำหนดเวลายื่นแบบฯ	หมายเหตุ
เป็นผู้ที่กฎหมายกำหนดไว้ตามบัญชีอากรแสตมป์ 28 ลักษณะแห่งตราสาร	เป็นมูลค่าหรือวงเงินตามสัญญาหรือตราสารซึ่งเป็นยอดเงินที่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม	ร้อยละของวงเงินตามสัญญาหรือตราสาร หรือตามที่กฎหมายกำหนด (บัญชีอัตราอากรแสตมป์)	ยื่นแบบเฉพาะกรณีต้องชำระอากรแสตมป์เป็นตัวเงิน (ตารางสรุปกำหนดเวลายื่นแบบฯ)	<ul style="list-style-type: none"> - กรณีที่กฎหมายบังคับให้ชำระอากรแสตมป์เป็นตัวเงินจะต้องยื่นแบบชำระเป็นตัวเงินเท่านั้น - ชำระอากรแสตมป์ด้วยเงินสด หรือแคชเชียร์เช็ค - กรณีที่กฎหมายไม่ได้บังคับ ให้ชำระอากรแสตมป์เป็น ตัวเงิน จะซื้ออากรแสตมป์ไปปิดทับตราสาร หรือยื่นแบบชำระเป็นตัวเงินก็ได้ - ซื้ออากรแสตมป์ไปปิดทับตราสารต้องซื้อด้วยเงินสดหรือแคชเชียร์เช็ค