

แบบฯ และกำหนดเวลายื่นแบบฯ

ประมวลรัษฎากรได้กำหนดแบบแสดงรายการภาษี เพื่อใช้ยื่นเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ รวมถึงกำหนดเวลายื่นแบบ เพื่อเสียภาษีแต่ละประเภท แตกต่างกันไป ปรากฏดังตารางสรุป ดังนี้

- ตารางสรุปแบบ ฯ/ กำหนดเวลายื่นของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ตารางสรุปแบบ ฯ/ กำหนดเวลายื่นของภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ตารางสรุปแบบ ฯ/ กำหนดเวลายื่นของภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ตารางสรุปแบบ ฯ/ กำหนดเวลายื่นของภาษีธุรกิจเฉพาะ
- ตารางสรุปแบบ ฯ/ กำหนดเวลายื่นของอากรแสตมป์กรณีที่ต้องชำระเป็นตัวเงิน

ตารางสรุปแบบฯ/กำหนดเวลายื่นของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ลำดับที่	แบบฯ	กำหนดเวลายื่นแบบฯ	หมายเหตุ
1	ภ.ง.ด.90	ม.ค. - มี.ค. ของปีถัดไป	ใช้เสียภาษีเงินได้ประจำปีสำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตาม ม.40(2)-(8) แห่งประมวลรัษฎากรหรือผู้มีเงินได้ฯ ตาม ม.40(1) และ ม.40(2)-(8) ในรอบปีภาษีที่ผ่านมา
2	ภ.ง.ด.91	ม.ค. - มี.ค. ของปีถัดไป	ใช้เสียภาษีเงินได้ประจำปีสำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตาม ม.40(1) แห่งประมวลรัษฎากรในรอบปีภาษีที่ผ่านมา
3	ภ.ง.ด.92	ม.ค. - มี.ค. ของปีถัดไป	ใช้สำหรับผู้จ่ายเงินได้ที่ประสงค์จะยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จากจ้างแรงงานตาม ม.40(1) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่พนักงานด้วยสื่อบันทึกข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์
4	ภ.ง.ด.93	ภายในเดือน ธ.ค. ของปีที่ได้รับเงินได้พึงประเมิน	ใช้สำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินที่มีความจำเป็นต้องยื่นแบบเสียภาษีก่อนกำหนดเวลายื่นแบบเสียภาษีเงินได้ประจำปีภาษี
5	ภ.ง.ด.94	ก.ค. - ก.ย. ของปีที่ได้รับเงินได้พึงประเมิน	ใช้เสียภาษีเงินได้ครั้งปีสำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตาม ม.40(5)-(8) แห่งประมวลรัษฎากรที่ได้รับเงินได้พึงประเมินตั้งแต่เดือน ม.ค. - มี.ย. ของปีนั้น
6	ภ.ง.ด.95	ม.ค. - มี.ค. ของปีถัดไป	ใช้เสียภาษีเงินได้ประจำปีภาษีสำหรับคนต่างด้าวที่ได้รับค่าจ้างแรงงานจากสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคในรอบปีที่ผ่านมา

ตารางสรุปแบบ/กำหนดเวลายื่นของภาษีเงินได้นิติบุคคล

ลำดับที่	แบบฯ	กำหนดเวลายื่นแบบฯ	หมายเหตุ
1	ภ.ง.ด.50	ภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	ใช้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี
2	ภ.ง.ด.51	ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี	ใช้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปีจากการประมาณการกำไรสุทธิหรือจากกำไรสุทธิกรณีเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ธนาคารพาณิชย์บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเออร์
3	ภ.ง.ด.52	ภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	ใช้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ที่ประกอบการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ รวมทั้งไทย โดยเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เฉพาะการขนส่งขาออกจากประเทศไทย
4	ภ.ง.ด.55	ภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	ใช้กับมูลนิธิหรือสมาคมที่เป็นนิติบุคคลซึ่งมีรายได้ โดยเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

*** กรณีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่ม 1 ม.ค. - 31 ธ.ค.

- ภ.ง.ด.51 ยื่นแบบฯ ตั้งแต่เดือน ก.ค. - ธ.ค. ของปีนั้น

- ภ.ง.ด.50, ภ.ง.ด.52, ภ.ง.ด.55 กำหนดยื่นแบบภายใน 150 วัน ให้นับวันที่ 1 มกราคม ของปีถัดไป เป็นวันแรก

ตารางสรุปแบบ/กำหนดเวลายื่นของภาษีมูลค่าเพิ่ม

ลำดับที่	แบบฯ	กำหนดเวลายื่นแบบฯ	หมายเหตุ
1	ภ.พ.30	ตั้งแต่วันที่ 1-15 ของเดือนถัดไปทุกเดือน ไม่ว่าเดือนภาษีนั้นจะมีรายรับหรือไม่	ใช้กับผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยเสียภาษีที่คำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี
2	ภ.พ.36	- ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไป นับแต่วันสิ้นเดือนที่มีการจ่ายเงินได้ - ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่รับโอนสิทธิ	- ใช้กับผู้จ่ายเงินทุกรายที่จ่ายเงินให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรที่เข้ามาขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว หรือใช้กับผู้จ่ายเงินทุกรายที่จ่ายเงินให้แก่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศและนำผลการให้บริการมาใช้ในราชอาณาจักรหรือใช้กับผู้ขายทอดตลาดซึ่งขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือใช้กับส่วนราชการที่ขายทรัพย์สินที่ถูกต้องของผู้ประกอบการจดทะเบียน - ใช้กับผู้รับโอนสินค้าหรือผู้รับโอนสิทธิในบริการที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0
3	ภ.พ.30.2	ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนภาษีที่มีการปรับปรุงภาษีซื้อ	เป็นกรณียื่นแบบฯ ปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้
4	ภ.พ.30.3	ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนภาษีที่มีการปรับปรุงภาษีซื้อ	เป็นกรณียื่นแบบปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร

ตารางสรุปแบบ/กำหนดเวลายื่นของภาษีธุรกิจเฉพาะ

แบบฯ	กำหนดเวลายื่นแบบฯ	หมายเหตุ
ภ.ศ.40	ตั้งแต่วันที่ 1-15 ของเดือนถัดไปทุกเดือน ไม่ว่าเดือนภาษีนั้นจะมีรายรับหรือไม่ ก็ตาม	- ใช้กับผู้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ โดยเสียภาษีจากฐานรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ - ขาขอสิทธิประโยชน์เป็นทางการค้าหากำไรให้เสียภาษี ขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่กรมที่ดิน โดยไม่ต้องยื่นแบบ ภ.ศ.40 ที่ กรมสรรพากรอีก

ตารางสรุปแบบฯ/กำหนดเวลาอื่นของอาคารแสดมปี กรณีที่ต้องชำระเป็นตัวเงิน

การชำระอาคารแสดมปีเป็นตัวเงิน

ลำดับ	ลักษณะแห่งตราสาร	แบบฯ	ลำดับ	ลักษณะแห่งตราสาร	แบบฯ
1	ลักษณะตราสาร 1 เข้าที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นหรือแพ	อ.ส.4	15	ลักษณะตราสาร 15 เชื้อสำหรับผู้เดินทาง	อ.ส.4 ก
2	ลักษณะตราสาร 2 โอนใบหุ้น ใบหุ้นกู้ พันธบัตรและใบรับรองหนี้ ซึ่งบริษัท สมาคม คณะบุคคลหรือองค์การใด ๆ เป็นผู้ออก	อ.ส.4	16	ลักษณะตราสาร 16 ใบรับของ	อ.ส.4 ข
			17	ลักษณะตราสาร 17 คำประกัน	อ.ส.4 ข
3	ลักษณะตราสาร 3 เข้าซื้อทรัพย์สิน	อ.ส.4 ข	18	ลักษณะตราสาร 18 จำนำ	อ.ส.4
4	ลักษณะตราสาร 4 จ้างทำของ	อ.ส.4	19	ลักษณะตราสาร 19 ใบรับของคลังสินค้า	อ.ส.4
5	ลักษณะตราสาร 5 กู้ยืมเงิน หรือการตกลงให้เบิกเงินเกินบัญชีจากธนาคาร	อ.ส.4 ข	20	ลักษณะตราสาร 20 คำสั่งให้ส่งมอบของ	อ.ส.4
6	ลักษณะตราสาร 6 กรรมกรรมประกันภัย	อ.ส.4 ข	21	ลักษณะตราสาร 21 ตัวแทน	อ.ส.4
7	ลักษณะตราสาร 7 โบนัสอำนาจ	อ.ส.4	22	ลักษณะตราสาร 22 คำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ	อ.ส.4
8	ลักษณะตราสาร 8 โบนัสดินทะเลสำหรับให้ลงมดินที่ประมุขของบริษัท	อ.ส.4	23	ลักษณะตราสาร 23 คู่ฉบับหรือคู่มือแห่งตราสาร	อ.ส.4 ข
9	ลักษณะตราสาร 9		24	ลักษณะตราสาร 24 หนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทจำกัดที่ส่งต่อนายทะเบียน	อ.ส.4
	(1) ตัวแลกเงินหรือตราสารทำนองเดียวกับที่ใช้อย่างตัวแลกเงิน	อ.ส.4 ก	25	ลักษณะตราสาร 25 ข้อบังคับของบริษัทจำกัดที่ส่งต่อนายทะเบียน	อ.ส.4
	(2) ตัวสัญญาใช้เงินหรือตราสารทำนองเดียวกับที่ใช้อย่างตัวสัญญาใช้เงิน	อ.ส.4 ก	26	ลักษณะตราสาร 26 ข้อบังคับใหม่หรือสำเนาหนังสือบริคณห์สนธิหรือข้อบังคับของบริษัทจำกัดซึ่งเปลี่ยนแปลงใหม่ที่ส่งต่อนายทะเบียน	อ.ส.4
10	ลักษณะตราสาร 10 บิลออฟแลดิง	อ.ส.4			
11	ลักษณะตราสาร 11		27	ลักษณะตราสาร 27 หนังสือสัญญาห้างหุ้นส่วน	อ.ส.4
	(1) ใบหุ้น หรือใบหุ้นกู้ หรือใบรับรองหนี้ของบริษัท สมาคม คณะบุคคล หรือองค์การใด ๆ	อ.ส.4 ก	28	ลักษณะตราสาร 28	
	(2) พันธบัตรของรัฐบาลใด ๆ ที่ขายในประเทศไทย	อ.ส.4		(ก) ใบรับรางวัลสลากกินแบ่งของรัฐบาล	อ.ส.4
12	ลักษณะตราสาร 12 เชื้อ หรือหนังสือคำสั่งใด ๆ ซึ่งใช้แทนเชื้อ	อ.ส.4 ก		(ข) ใบรับสำหรับการโอนหรือก่อตั้งสิทธิใด ๆ เกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ ในเมื่อนิติกรรมที่เป็นเหตุให้ออกใบรับนั้นมีการจดทะเบียนตามกฎหมาย	อ.ส.4
13	ลักษณะตราสาร 13 ใบรับฝากเงินประเภทประจำของธนาคาร โดยมีดอกเบี้ย	อ.ส.4 ก		** ชำระอาคารแสดมปี ณ หน่วยงานที่จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์	
14	ลักษณะตราสาร 14 เลตเตอร์ออฟเครดิต	อ.ส.4 ข		(ค) ใบรับสำหรับการขาย ขายฝาก ให้เช่าซื้อ หรือโอนกรรมสิทธิ์ยานพาหนะ ทั้งนี้ เฉพาะยานพาหนะซึ่งมีการจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยยานพาหนะนั้น ๆ	อ.ส.4 ข

สถานที่ยื่นแบบ/กำหนดเวลายื่นแบบ/วิธีการชำระอากรแสดมปีเป็นตัวเงิน

สถานที่ยื่นแบบ	กำหนดเวลายื่นแบบ	วิธีการชำระอากรแสดมปี
สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่สถานประกอบการ ตั้งอยู่	<ul style="list-style-type: none"> การชำระอากรแสดมปีเป็นตัวเงินด้วยแบบ อ.ส.4 ให้ยื่นแบบภายใน 15 วัน นับแต่วันต้องปิดอากรแสดมปี การชำระอากรแสดมปีเป็นตัวเงินด้วยแบบ อ.ส.4 ก และ อ.ส.4 ข <ul style="list-style-type: none"> - ค่าอากรแสดมปีที่ต้องชำระหรือได้รับเป็นตัวเงิน ตั้งแต่วันที่ 1-15 ของเดือน ให้ยื่นชำระภายในวันที่ 22 ของเดือนนั้น - ค่าอากรแสดมปีที่ต้องชำระหรือได้รับเป็นตัวเงิน ตั้งแต่วันที่ 16-สิ้นเดือนให้ยื่นชำระภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป 	<ol style="list-style-type: none"> เงินสด เช็คหรือเช็ค สั่งจ่าย “กรมสรรพากร” โดยระบุวันเดือนปี ที่เจ้าหน้าที่รับชำระเช็คนั้น หรือ ก่อนวันที่ชำระไม่เกิน 15 วัน ชำระด้วยบัตรเครดิตของธนาคารกรุงไทย (KTC) เฉพาะผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร

โทษของการไม่ชำระอากรแสดมปีภายในกำหนดระยะเวลา

- โทษอาญา

ปรับไม่เกิน 500 บาทต่อแบบฯ

- โทษทางแพ่ง

- กรณีตราสารมิได้ปิดแสดมปีบริบูรณ์เป็นเวลาไม่เกินกำหนด 90 วัน นับแต่วันต้องปิดแสดมปีบริบูรณ์ ต้องเสียเงินเพิ่มอากรเป็น 2 เท่าของจำนวนอากรแสดมปีหรือเป็นเงิน 4 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

- กรณีตราสารมิได้ปิดแสดมปีบริบูรณ์เป็นเวลาเกินกำหนด 90 วัน นับแต่วันต้องปิดแสดมปีบริบูรณ์ ต้องเสียเงินเพิ่มอากรเป็น 5 เท่าของจำนวนอากรแสดมปีหรือเป็นเงิน 10 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

การขอลดเงินเพิ่มอากรแสดมปี

ผู้เสียอากรแสดมปีขอลดเงินเพิ่มอากรแสดมปี ให้เสียเพียงร้อยละ 25 โดยทำหนังสือขอลดเงินเพิ่มต่อสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ ณ สถานประกอบการที่ตั้งอยู่