

FAQ

Q: 1. บริษัทที่มีการจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน และมีมูลค่าทรัพย์สินถาวรไม่เกิน 200 ล้านบาท ใช้อาคารตึกแถวชั้นบนเป็นสำนักงาน ชั้นล่างเป็นโรงงาน บริษัทจะนำมูลค่าตึกแถวทั้งหมดมาหักค่าเสื่อมราคาในอัตราพิเศษตาม ม.4 เบื้องหลัง พรฎ.395 ได้หรือไม่

A: ไม่ได้ เนื่องจากบริษัทใช้อาคารหลังเดียวกันทั้งสำนักงานและโรงงาน บริษัทไม่มีสิทธิหักค่าเสื่อมราคาโรงงานในอัตราพิเศษตาม พรฎ.395

Q: 2. กรณีบริษัทฯ ซื้ออาคารพร้อมที่ดินเป็นการตกลงราคาเหมารวม ไม่ได้แยกราคาอาคารออก และไม่สามารถคำนวณราคาค่าก่อสร้างได้ เนื่องจากปลูกสร้างมานานแล้ว บริษัทฯ จะใช้ราคาประเมินฯ ที่ดินของเจ้าพนักงานที่ดินมาหักออกจากราคาเหมารวม ส่วนต่างถือเป็นราคาอาคาร ได้หรือไม่

A: ได้ เนื่องจากราคาประเมินฯ ที่ดินเป็นราคาที่ทางราชการกำหนดขึ้น บริษัทสามารถใช้ราคาประเมินดังกล่าวมาหักออกจากราคาเหมารวม เพื่อหายอดคงเหลือเป็นราคาอาคาร

Q: 3. บริษัทจะจัดตั้งโรงงานเพื่อผลิต ผสม หรือบรรจุอาหารสัตว์ และได้ซื้อหรือก่อสร้างอาคารเพื่อเป็นโกดังสินค้า กรณีดังกล่าว บริษัทจะสามารถหักค่าเสื่อมราคาอาคารโกดังในอัตราพิเศษตาม มาตรา 4 เบื้องหลัง พรฎ.395 ได้หรือไม่

A: ไม่ได้ บริษัทจะมีสิทธิหักค่าเสื่อมราคาอาคารโกดังเก็บสินค้าตามปกติในอัตราร้อยละ 5 ของมูลค่าที่ดินอาคาร แต่ไม่มีสิทธิหักค่าเสื่อมราคาในอัตราพิเศษตาม พรฎ.395

Q: 4. VC ที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี ต้องลงทุนใน SMEs ซึ่งมีสินทรัพย์ถาวร(ไม่รวมที่ดิน) ไม่เกิน 200 ล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน กรมสรรพากรมีแนวทางในการพิจารณาเรื่องนี้อย่างไร

A: กรณีมูลค่าทรัพย์สินถาวรจะพิจารณา ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยประเมินราคาตามราคาบัญชี

(book value) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีการจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน จะวัด ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี โดยดูจากสภาพข้อเท็จจริง เช่น การขึ้นทะเบียนตามกฎหมายคุ้มครองแรงงานไม่เกิน 200 คน หรือจำนวนลูกจ้างที่จ่ายเงินเข้ากองทุนตามกฎหมายประกันสังคม เป็นต้น สำหรับเอกสารที่ใช้ประกอบการพิจารณา จะดูจาก งบการเงินที่ผู้ประกอบการต้องยื่นพร้อมแบบฯ ก.จ.ด.50 และอาจจะขอข้อมูลเท็จจริงจากเอกสารที่เกี่ยวข้องบางกรณี

Q: 5. กรณี VC ไปลงทุนใน SMEs แล้ว หาก SMEs มีขนาดของทรัพย์สินหรือจ้างแรงงานเกินกว่าหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ VC จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีหรือไม่

A: หาก SMEs ที่ VC ลงทุนไม่เข้าเงื่อนไขเป็น SMEs แล้ว VC ก็จะไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีด้วย

Q: 6. การกำหนดให้ VC ต้องถือหุ้นใน SMEs ตามสัดส่วนการลงทุน หุ้นดังกล่าวเป็นหุ้นประเภทใดบ้างเช่น หุ้นสามัญ / หุ้นบุริมสิทธิ หรือ หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพได้หรือไม่

A: การลงทุนของ VC ใน SMEs ที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี หมายถึง เฉพาะการลงทุนในหุ้นสามัญ

Q: 7. หาก VC ลงทุนในหุ้น SMEs เดิมหลายครั้ง จะนับระยะเวลาการให้สิทธิที่กำหนดไว้ 7 ปี นับจากครั้งใด (เช่น นับเฉพาะวันแรกที่เริ่มลงทุน หรือนับ 7 ปีจากรวันที่ได้ลงทุนเพิ่มทุกครั้ง)

A: การลงทุนของ VC ใน SMEs ที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี หมายถึง เฉพาะการลงทุนในหุ้นสามัญ

Q: 8. ตามนัยมาตรา 5 วรรคสอง กรณีที่ VC จัดตั้งครั้งแรกด้วยทุนจดทะเบียน 200 ล้านบาท ซึ่งภายหลังได้เพิ่มทุนจดทะเบียนมากกว่า 200 ล้านบาท และต้องการลดทุนที่เหลือ 200 ล้านบาทจะกระทำได้อย่างไร และมีระยะเวลากำหนดหรือไม่อย่างไร

A: การลดทุนจะกระทำได้อีกก็ต่อเมื่อลงทุนครบ 7 ปี

Q: 9. การคิดคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51) กรณีประมาณการกำไรสุทธิคืออะไร อย่างไร หากเป็นบริษัทฯ ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท

A: ให้ประมาณการกำไรสุทธิทั้งรอบระยะเวลาบัญชี แล้วหารด้วย 2 จะได้ประมาณการกำไรสุทธิครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี แล้วให้นำประมาณการกำไรสุทธิครึ่งรอบ ระยะเวลาบัญชี มาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราภาษี ดังนี้

กำไรสุทธิ			อัตราภาษีร้อยละ
1	-	150,000	ยกเว้น
150,001	-	1,000,000	15
1,000,001	-	3,000,000	25
3,000,001	บาทขึ้นไป		30

Q: 10. จ่ายเงินค่าจ้างของด้วยเช็ค และมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย จะหักภาษี ณ ที่จ่ายวันใด

A: หักภาษี ณ ที่จ่าย ในวัน เดือน ปี ที่ระบุบนเช็ค

Q: 11. บริษัทฯ ทำสัญญาซื้อ ขายสินค้า จะต้องปิดอาคารแสดมปีหรือไม่

A: ไม่ต้องปิดอาคารแสดมปี

Q: 12. ยื่นแบบนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1, ภ.ง.ด.2, ภ.ง.ด.3 และ ภ.ง.ด.53) ขาดไปทั้งเงินได้และภาษีนำส่ง จะยื่นแบบเพิ่มเติม จะต้องทำอย่างไร และต้องเสียค่าปรับแบบฯ หรือไม่

A: ยื่นแบบเพิ่มเติม ให้หน้าเฉพาะเงินได้และภาษีนำส่งที่ระบุไว้ขาดไป ปรากฏในแบบที่ยื่นเพิ่มเติมพร้อมระบุเงินเพิ่มจนถึงวันที่ยื่นแบบเพิ่มเติม ทั้งนี้ ให้แนบสำเนาใบเสร็จรับเงินของกรมสรรพากรที่ออกให้การยื่นแบบครั้งแรกไปด้วยการยื่นแบบเพิ่มเติม ไม่ต้องเสียค่าปรับแบบฯ แต่อย่างใด

Q: 13. ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และ ภ.ง.ด.51 เกินกำหนดเวลา จะต้องเสียค่าปรับแบบฯ เป็นจำนวนเงินเท่าใด

A: กรณียื่นแบบภายใน 7 วัน นับแต่วันสุดท้ายของกำหนดเวลา จะเสียค่าปรับ 1,000 บาท หากยื่นแบบเกินกว่า 7 วัน ต้องเสียค่าปรับ 2,000 บาท ทั้งนี้ ให้ชำระค่าปรับด้วยเงินสดหรือเช็ค

Q: 14. บริษัทฯ ถูกหลักทรัพย์หรือยกยอกทรัพย์โดยพนักงานของตนเองนำผลเสียหายไปทำร้ายพนักงานที่กราบจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้หรือไม่

A: นำผลเสียหายมาทำรายจ่ายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ถูกหลักทรัพย์หรือถูกยกยอกทรัพย์สินนั้น

Q: 15. ใบกำกับภาษีจากการซื้อสินค้าหายไปจะอย่างไร

A: ร้องขอให้ผู้ออกใบกำกับภาษี ถ่ายสำเนาสมุดบันทึกใบกำกับภาษี พร้อมระบุ “ใบแทนออกให้ครั้งที่..... วัน เดือน ปี ที่ออกใบแทน คำอธิบายย่อ ๆ ถึงสาเหตุที่ออกใบแทน ลงลายมือชื่อผู้ออกใบแทน” ไว้ในคืนหลังสำเนาใบกำกับภาษี

Q: 16. ได้รับใบกำกับภาษีที่ระบุสาระสำคัญ เช่น ชื่อบริษัท ที่อยู่ไม่ถูกต้อง จะต้องอย่างไร

A: ถ่ายสำเนาใบกำกับภาษีที่ระบุสาระสำคัญไม่ถูกต้องเก็บไว้ แล้วร้องขอให้ผู้ออกใบกำกับภาษี ให้ออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่ให้ แล้วส่งใบกำกับภาษีที่ผิดพลาดนั้นให้ผู้ออกฯ ผู้ออกใบกำกับภาษีจะต้องออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่ โดยใบกำกับภาษี ที่ออกให้ใหม่ จะเป็นใบกำกับภาษีเลขที่ใหม่เล่มที่(เล่มี่) และวัน เดือน ปี ต้องตรงกับใบกำกับภาษีฉบับเดิม และผู้ออกฯ ต้องหมายเหตุข้อความในใบกำกับภาษีที่ออกให้ใหม่ว่า “เป็นการยกเลิกและออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่แทนฉบับเดิม เลขที่..... เล่มที่(เล่มี่).....” และหมายเหตุ การยกเลิกใบกำกับภาษีในรายงานภาษีขายของเดือนที่จัดทำใบกำกับภาษีฉบับใหม่

Q: 17. การคิดเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม กรณีไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ภายในกำหนดเวลา

A: - คิดเบี้ยปรับ 2 เท่าของจำนวนภาษีที่ต้องชำระ แต่เบี้ยปรับ 2 เท่านั้น หากผู้เสียภาษีไปยื่นแบบฯ โดยตนเอง จะขอลดเบี้ยปรับได้ หากยื่นแบบฯ ภายใน 15 วัน นับแต่สิ้นกำหนดเวลายื่นแบบ ภ.พ.30 คิดเบี้ยปรับเพียงร้อยละ 2 ยื่นแบบฯ ตั้งแต่วันที่ 16-30 คิดเบี้ยปรับร้อยละ 5 ยื่นแบบฯ ตั้งแต่วันที่ 31-60 วัน คิดเบี้ยปรับร้อยละ 10 หากยื่นแบบฯ เกินกว่า

- 60 วันขึ้นไป คิดเบี้ยปรับร้อยละ 20 ของจำนวนเบี้ยปรับ 2 เท่า
- เงินเพิ่มคิดร้อยละ 1.5 ต่อเดือน ของจำนวนภาษีที่ต้องชำระ

Q: 18. บริษัทฯ ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ไปแล้ว ปรากฏว่าเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ได้ประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินกว่าร้อยละ 25 จะเสียเงินเพิ่มเท่าไร

A: ประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินกว่าร้อยละ 25 จะต้องเสียเงินเพิ่มร้อยละ 20 ของ ภาษีที่ประมาณการกำไรสุทธิขาดไป แต่เงินเพิ่มอาจเสียไม่เกินร้อยละ 1.5 ต่อเดือนได้ หากบริษัทฯ ได้มายื่นแบบ ภ.ง.ด.51 เพิ่มเติมด้วยตนเอง โดยไม่ได้รับคำเตือน หรือ คำเรียกตรวจสอบ ได้ส่วนโดยตรงเป็นหนังสือ

Q: 19. การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับบริษัทฯ หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท ค่ารวมอย่างไร

A: ตัวอย่างการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับบริษัทฯ หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท

โจทย์ บริษัทฯ ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51 แสดงประมาณการกำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 ม.ค.2551-31 ธ.ค.2551 จำนวน 8,000,000 บาท มีภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย สำหรับครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีแรก จำนวน 100,000 บาท และยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวมีกำไรสุทธิ จำนวน 12,000,000 บาท มีภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายทั้งสิ้น จำนวน 400,000 บาท

การคำนวณภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.51

กำไรสุทธิ	อัตรากำหนด	จำนวนภาษี
0 - 150,000	ยกเว้น	-
150,001 - 1,000,000	15%	127,500
1,000,001 - 3,000,000	25%	500,000
3,000,001 - 4,000,000	30%	300,000
ภาษีที่ต้องชำระ		927,500
หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ม.ค.51-มิ.ย.51)		100,000
ภาษีที่ต้องชำระตามแบบ ภ.ง.ด.51		827,500

การคำนวณภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.50

กำไรสุทธิ	อัตรากำไร	จำนวนภาษี
0 - 150,000	ยกเว้น	-
150,001 - 1,000,000	15%	127,500
1,000,001 - 3,000,000	25%	500,000
3,000,001 - 12,000,000	30%	<u>2,700,000</u>
ภาษีที่ต้องชำระ		3,327,500
หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		400,000
ภาษีต้องชำระตามแบบ ภ.ง.ด.51		<u>827,500</u>
ภาษีต้องชำระตามแบบ ภ.ง.ด.50		<u>2,100,000</u>

จากตัวอย่าง สามารถตรวจสอบดูได้ว่าบริษัทได้อื่นรายการและชำระภาษีตามแบบ ภ.ง.ด. 51 โดยแสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินกว่าร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจริงในรอบระยะเวลาบัญชีหรือไม่ ดังนี้

วิธีการคำนวณประมาณการกำไรสุทธิ

รายการ	หน่วย: บาท
(1) กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	12,000,000
(2) ประมาณการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	8,000,000
(3) ประมาณการกำไรสุทธิขาดไป (1) - (2)	4,000,000
คิดเป็นร้อยละ (3) / (1) x 100	33.33

*บริษัท ได้ประมาณกำไรสุทธิขาดไปเกินกว่าร้อยละ 25 โดยไม่มีเหตุอันสมควรจะต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ครี ในอัตราร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระขาดไป