

 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา ๘๘ และมาตรา ๘๑ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 255๖		ภ.ง.ด.50
บัญชี NPAEs กับภาษี .51 ตอน ภาษีเงินได้		1 2-3 20 21 22 23
4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ให้ใช้เลข.....)	6-7 ชื่อ (ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)	20 21 22 23
8-10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่.....	11-14 หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ต.รอก/ซอย.....	20 21

ดร. ศิลปวิมล ศรีจันทร์วิมล*

ภาษีอากร เป็นแหล่งรายได้หลักของประเทศที่ภาครัฐจัดเก็บจากผู้เสียภาษี เพื่อนำไปใช้ในการพัฒนาประเทศและจัดการระบบสวัสดิการต่างๆ ให้แก่ประชาชน นอกจากนี้ยังอาจใช้เป็นเครื่องมือในการส่งเสริมการกระทำบางอย่างเพื่อช่วยให้มีการจัดการทรัพยากรอย่างเหมาะสมด้วย เช่น การใช้ภาษีเป็นเครื่องมือในการจูงใจให้ภาคธุรกิจหันมาใช้อุปกรณ์ที่ช่วยในการประหยัดพลังงานโดยให้นำต้นทุนในการลงทุนมาหักเป็นรายจ่ายได้มากกว่าที่จ่ายไปจริง หรืออาจใช้ภาษีมาช่วยในการพัฒนาสังคมโดยรวม เช่น ให้กิจการที่บริจาคเงินเพื่อการศึกษาสามารถนำเงินบริจาคมาหักเป็นค่าใช้จ่ายได้สองเท่า เป็นต้น

ภาษีอากรที่รัฐจัดเก็บนั้นอาจเรียกเก็บได้ทั้งจากบุคคลธรรมดา นิติบุคคล หรือผู้มีหน้าที่

เสียภาษีอื่นๆ ตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด โดยฐานที่นำมาใช้เป็นเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีนั้นมีได้หลายประเภทดังนี้

- 1) เก็บจากสินทรัพย์ที่ถือครอง เช่น ภาษี-โรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่
- 2) เก็บจากการบริโภคทั้งในประเทศและจากต่างประเทศ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสรรพสามิต ภาษีศุลกากร
- 3) เก็บจากเงินได้ที่ได้รับ ซึ่งอาจมีการแบ่งแยกประเภทการจัดเก็บออกเป็นการจัดเก็บตามแหล่งที่มาของเงินได้ เก็บตามถิ่นที่อยู่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี เก็บจากเงินได้สุทธิ หรือเก็บจากเงินได้ที่ได้รับทั้งจำนวน เช่น ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีหัก- ณ ที่จ่าย

“สสพจนสารัส” ปีที่ 61 ฉบับที่ 1 มกราคม 2557

* ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ภาษีเงินได้เป็นค่าใช้จ่าย ของธุรกิจ

โดยปกติแล้วภาระภาษีที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกำไรจากการดำเนินงานของกิจการนิติบุคคล คือ ภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายของธุรกิจแสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน ส่วนภาระภาษีอื่นๆ (เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีหัก ณ ที่จ่าย) ถือเป็นารับเงินภาษีแทนกรมสรรพากร แล้วกิจการมีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีที่รับมานั้นต่อกรมสรรพากรภายในระยะเวลาที่กำหนด

การรับรู้ภาษีเงินได้

TFRS for NPAEs มีข้อกำหนดสำหรับการรับรู้รายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้ในย่อหน้าที่ 299 ดังนี้

299. กิจการต้องรับรู้ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน โดยใช้วิธีภาษีเงินได้ค้างจ่าย ซึ่งแสดงภาระภาษีเงินได้ที่กิจการค้างชำระสุทธิจากภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้รับรู้เป็นหนี้สิน

กิจการต้องรับรู้ภาษีเงินได้ประจำปี ซึ่งได้มาจากการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีตามแบบ ภ.ง.ด. 50 เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

ซึ่งในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีตามแบบ ภ.ง.ด. 50 มีหลักเกณฑ์สำคัญ คือ รายได้และรายจ่ายที่นำมาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

โดยปกติแล้ว กำไรทางบัญชีจะไม่ตรงกับกำไรทางภาษี ดังนั้น กิจการจึงจำเป็นต้องปรับปรุงยอดกำไรสุทธิให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีเสียก่อนจึงจะคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ถูกต้องได้ การปรับปรุงยอดกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษี จะเริ่มที่กำไรสุทธิทางบัญชีและปรับปรุงด้วยรายการต่อไปนี้

- **บวก** รายได้ที่ไม่รับรู้เป็นรายได้ในทางบัญชี แต่ถือเป็นรายได้ทางภาษีแล้ว เช่น รายได้จาก การนำสินค้าฝากขายที่ไม่มีการแต่งตั้งอย่างเป็นทางการ

- **หัก** รายได้ที่รับรู้เป็นรายได้ในทางบัญชีแล้ว แต่ไม่ถือเป็นรายได้ทางภาษี เช่น รายได้จากเงินปันผลตามมาตรา 65 ทวิ (10) ที่ได้รับยกเว้นไม่ถือเป็นรายได้

- **บวก** ค่าใช้จ่ายที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในทางบัญชีแล้ว แต่ไม่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษี ซึ่งมักเรียกกันทั่วไปว่า “รายจ่ายต้องห้าม” เช่น ค่ารับรองส่วนที่เกินกำหนด หรือค่าเพื่อหนังสือสัญญา

- **หัก** ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย
ในทางบัญชี แต่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ เช่น
เงินบริจาคให้แก่สถานศึกษาที่มีสิทธิหักเป็นค่า-
ใช้จ่ายได้เพิ่มเติม
- **หัก** ผลขาดทุนสุทธิทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้

ยกมาไม่เกิน 5 ปี

รายละเอียดในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อ
เสียภาษีศึกษาได้จากประมวลรัษฎากรและ
หนังสือเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร

การคำนวณภาษีเงินได้

ตัวอย่าง บริษัท กขค จำกัด เป็นบริษัทที่มีทุนจดทะเบียน 2,000,000 บาท แสดงการคำนวณกำไร
ทางภาษีประจำปี 25x4 ดังนี้

	หน่วย : บาท	
กำไรทางบัญชี		1,000,000
บวก (หัก) รายการปรับปรุงให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษี :		
มูลค่าสินค้าคงเหลือที่นำไปฝากขายโดยไม่ได้แต่งตั้ง		
ตัวแทนอย่างเป็นทางการ	10,000	
ต้นทุนสินค้าคงเหลือที่นำไปฝากขาย	(8,000)	
รายได้จากเงินปันผลตามมาตรา 65 ทวิ (10)	(20,000)	
ค่าใช้จ่ายส่วนตัว การให้โดยเสน่หา	5,000	
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับกิจการ	20,000	
ค่ารับรองส่วนที่เกินกว่ากฎหมายกำหนด	15,000	
รายจ่ายที่พิสูจน์ผู้รับไม่ได้	30,000	
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ทางภาษี	35,000	
ค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายที่หักไว้เกินกว่าที่กฎหมายกำหนด	50,000	
ค่าปรับ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ภาษีอากร	<u>6,000</u>	143,000
หัก ผลขาดทุนสุทธิทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกมาไม่เกิน 5 ปี		(500,000)
กำไรทางภาษี		<u>643,000</u>

การคำนวณภาษี

กำไรสุทธิ (บาท)	อัตราภาษี	จำนวนภาษี (บาท)
0 – 150,000	ได้รับยกเว้น	0
150,000 – 1,000,000	15%	<u>73,950</u>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		<u>73,950</u>

รายการภาษีเงินได้ที่กิจการค้างชำระแสดง
เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน
โดยยอดภาษีเงินได้ค้างจ่ายนั้นเป็นยอดคงเหลือ-

สุทธิจากภาษีที่กิจการถูกหัก ณ ที่จ่าย และภาษี
เงินได้นิติบุคคลที่กิจการจ่ายไปล่วงหน้าแล้วตาม
แบบ ภ.ง.ด. 51

