



# ภาษีกับธุรกิจ SMEs

---

โดย คณะวิทยากร  
กองกฎหมาย กรมสรรพากร  
22-26 เมษายน 2562



# ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา: หลักการทั่วไป

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี :

1. บุคคลธรรมดา
2. ผู้ที่ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี
3. กองมรดกที่มีได้แบ่ง
4. ห้างหุ้นส่วนสามัญ
5. คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 94 (ครึ่งปี) : เงินได้ 40 (5) – (8), ภายใน 30 กย

ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90/91 : ภายใน 31 มีค ของปีถัดไป



# วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

วิธีที่ 1 : มาตรา 48 (1) : อัตราภาษี x เงินได้สุทธิ

(เงินได้สุทธิ = เงินได้พึงประเมิน - ค่าใช้จ่าย - ค่าลดหย่อน)

วิธีที่ 2 : มาตรา 48 (2) : เงินได้พึงประเมิน x 0.05

(เฉพาะกรณีมีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2)-(8) มีจำนวนตั้งแต่ 120,000 บาท จะต้อง

คำนวณตามวิธีที่ 2 (มาตรา 48(2)) ได้จำนวนภาษีเท่าใดให้เปรียบเทียบวิธีที่ 1 และเสียภาษี

จำนวนที่สูงกว่า)



# อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (วิธี 1)

## เงินได้สุทธิ

0 - 300,000	ร้อยละ 5*
300,001 - 500,000	ร้อยละ 10
500,001 - 750,000	ร้อยละ 15
750,001 - 1,000,000	ร้อยละ 20
1,000,001 - 2,000,000	ร้อยละ 25
2,000,000 - 5,000,000	ร้อยละ 30
เกิน 5,000,000	ร้อยละ 35

\*ยกเว้น 150,000 บาทแรก ตาม พ.ร.ฎ. 470



# ภาษีเงินได้นิติบุคคล: หลักการทั่วไป

- ผู้มีหน้าที่เสียภาษี : “ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ” ม.39
- รอบระยะเวลาบัญชี (ระยะเวลา 12 เดือน)
- การยื่นแบบภาษีประจำปี: ภงด. 50/ ชำระภาษี 150 วัน
- การยื่นแบบภาษีครึ่งปี: ภงด.51/ ชำระภาษี 2 เดือน
- เกณฑ์สิทธิ: ม.65 ว.2 และ ทบ.1/2528
- ฐานภาษี: กำไรสุทธิ (รายได้ - รายจ่าย )
- ม.65 ทวิ: เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ
- ม.65 ตรี: รายจ่ายต้องห้าม, รายจ่ายที่หักได้เพิ่มจากปกติ
- อัตราภาษี : 20 % (ทั่วไป)



# อัตราภาษีกิจการ SMEs

หลักเกณฑ์	สาระสำคัญ
พ.ร.ฎ. 530	ยกเว้นและลดอัตราภาษี
ม. 4 และ ม. 6	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนที่ <u>ชำระแล้ว</u> ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขาย <u>สินค้า</u> และการให้ <u>บริการ</u> ในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท



# อัตราภาษีกิจการ SMEs

หลักเกณฑ์	สาระสำคัญ
พ.ร.ฎ. 603	<p>การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับผู้ประกอบการ SMEs ที่มีกำไรสุทธิส่วนที่เกิน 300,000 บาท ขึ้นไป จากเดิม 15% และ 20% ของกำไรสุทธิ เป็น 10% ของกำไรสุทธิ เป็นเวลา 2 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 2558 จนถึงรอบระยะเวลาบัญชีวันที่ 31 ธ.ค. 2559</p>



# อัตราภาษีกิจการ SMEs

รอบระยะเวลาบัญชี	กำไรสุทธิ (บาท)	ยกเว้นภาษี/ อัตราภาษี
1 ม.ค. 58 - 31 ธ.ค. 59 (พ.ร.ฎ. 603)	1-300,000	ยกเว้น
	>300,000	10%
1 ม.ค. 60 เป็นต้นไป	1-300,000	ยกเว้น
	>300,000- 3,000,000	15%
	>3,000,000	20%





# อัตราภาษีกิจการ SMEs (จดทะเบียน พรก.)

หลักเกณฑ์	สาระสำคัญ
พ.ร.ฎ. 595	<ul style="list-style-type: none"><li>• บริษัทจัดตั้งขึ้นก่อนวันที่ 1 ม.ค. 59 ได้จดทะเบียนตาม พ.ร.ก.</li><li>• ให้อยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 59 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธ.ค. 59</li><li>• ให้อลดอัตราภาษีเงินได้สำหรับกำไรสุทธิส่วนที่เกิน 300,000 บาทขึ้นไป เป็น 10% ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 60 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธ.ค. 60</li></ul>



# อัตราภาษีกิจการ SMEs (จัดแจ้ง พรก.)

รอบระยะเวลาบัญชี	กำไรสุทธิ (บาท)	ยกเว้นภาษี/อัตราภาษี
1 ม.ค. 58 - 31 ธ.ค. 58	1-300,000	ยกเว้น
	>300,000	10%
1 ม.ค. 59 - 31 ธ.ค. 59	xxx	ยกเว้น
1 ม.ค. 60 - 31 ธ.ค. 60	1-300,000	ยกเว้น
	>300,000	10%
1 ม.ค. 61 เป็นต้นไป	1-300,000	ยกเว้น
	>300,000 - 3,000,000	15%
	>3,000,000	20%



# พ.ร.บ.ยกเว้นเบี่ยปรับฯ

NEW!

ระบบส่งเสริมให้ผู้ประกอบการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับ  
สภาพที่แท้จริงของกิจการ

พระราชบัญญัติยกเว้นเบี่ยปรับ เงินเพิ่มภาษีอากร และ  
ความรับผิดชอบทางอาญา เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติการ เกี่ยวกับ  
ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2562



# พ.ร.บ.ยกเว้นเบี้ยปรับฯ

NEW!

## สิทธิประโยชน์

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษี หรือที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีไว้แล้วแต่ไม่ถูกต้อง ภายในวันที่ 25 มีนาคม 2562

เมื่อมายื่นแบบแสดงรายการภาษี และชำระภาษีให้ครบถ้วน ทั้งจำนวนจะได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม และค่าปรับทางอาญา (เฉพาะค่าปรับกรณีไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีดังกล่าว)



# พ.ร.บ.ยกเว้นเบี้ยปรับฯ

NEW!

- (1) CIT : รอบระยะเวลาบัญชีปี 2559 และ 2560
- (2) VAT : เดือนภาษี มค 2559 - กพ 2562
- (3) SBT : เดือนภาษี มค 2559 - กพ 2562
- (4) อากรเสตมภ์ : ตราสารที่ต้องชำระเป็นตัวเงิน แทนการปิดเสตมภ์อากร ซึ่งกระทำตั้งแต่วันที่ 1 มค 2559 – 25 มีค 2562
- (5) ภาษีอากรทุกประเภทที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหน้าที่หักหรือนำส่ง สำหรับธุรกรรมที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มค 2559 – 25 มีค 2562



# พ.ร.บ.ยกเว้นเบี้ยปรับฯ

NEW!

ทำอย่างไรจึงจะได้สิทธิประโยชน์?

(1) มี**คุณสมบัติ**ตามที่พระราชบัญญัตินี้กำหนด

(1.1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีจากกำไรสุทธิ

(1.2) มีรายได้ไม่เกิน 500 ล้านบาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายที่ครบ 12 เดือน ซึ่งสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ 30 กย 2561

(1.3) ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ของรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ 30 กย 2561 ไว้แล้วภายในวันที่ 25 มีค 2562

(1.4) ไม่เป็นผู้ออกหรือใช้ใบกำกับภาษีอันเป็นความผิดตามประมวลกฎหมายอาญาที่กรมสรรพากร ได้ร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวนแล้วภายในวันที่ 25 มีค 2562



# พ.ร.บ.ยกเว้นเบี้ยปรับฯ

NEW!

ทำอย่างไรจึงจะได้สิทธิประโยชน์?

(2) ลงทะเบียนแจ้งใช้สิทธิภายในวันที่ 30 มิย 2562 ([www.rd.go.th](http://www.rd.go.th))

(3) ยื่นแบบแสดงรายการภาษีอากรหรือยื่นขอเสียอากรเป็นตัวเงินพร้อมทั้งชำระหรือนำส่งภาษีอากรที่ยังชำระไว้ไม่ถูกต้องให้ครบถ้วนทั้งจำนวนภายในวันที่ 30 มิย 2562

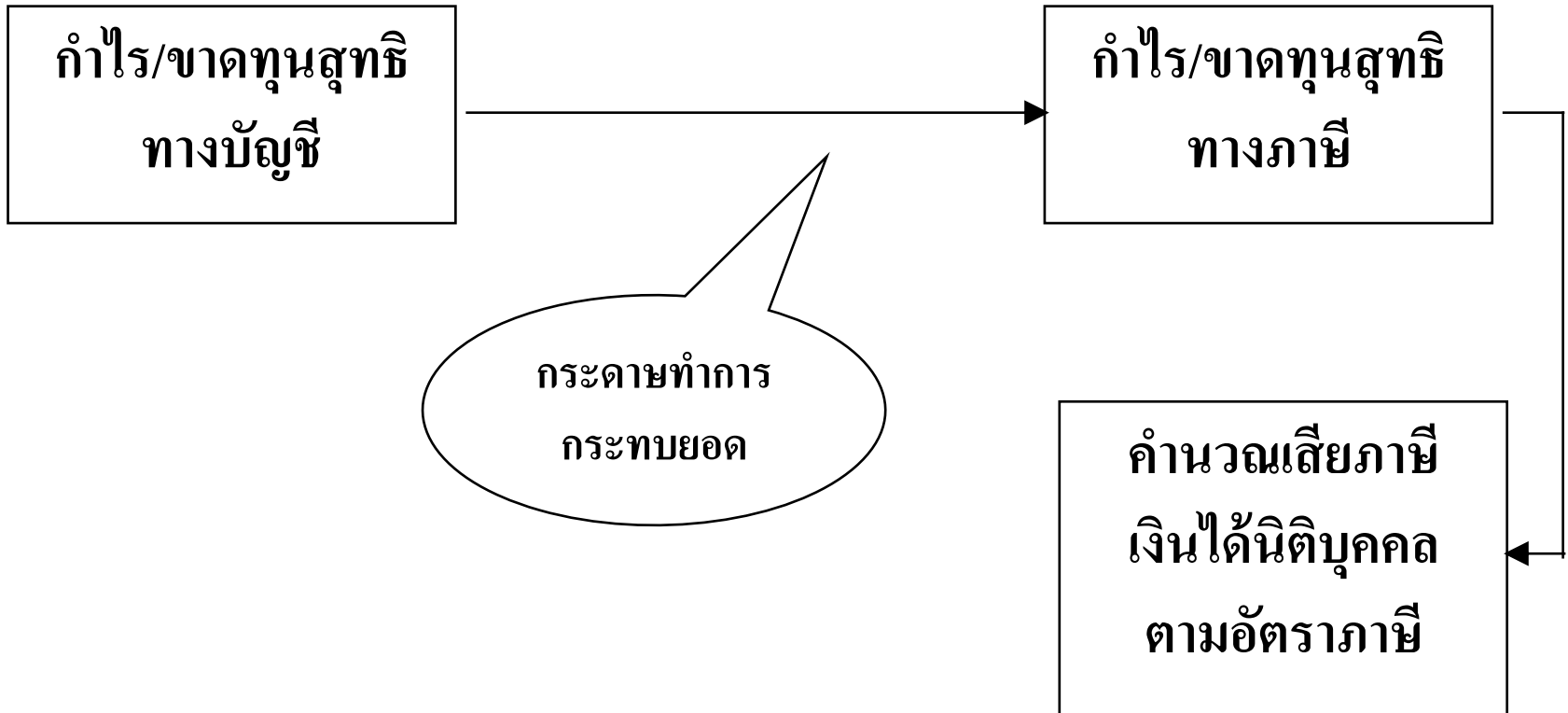
(4) ยื่นแบบแสดงรายการภาษีอากรผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตให้ครบถ้วนทุกประเภทภาษี สำหรับการยื่นแบบตั้งแต่วันที่ 1 กค 2562 - 30 มิย 2563 หากได้รับยกเว้นเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มตามพระราชบัญญัตินี้แล้ว แต่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไข ย่อมหมดสิทธิได้รับการยกเว้น และต้องชำระเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม ส่วนที่ยังไม่ได้ชำระต่อไป



# การคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชีและภาษี

หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

หลักเกณฑ์ตามประมวลรัษฎากร







# ภาษีเงินได้นิติบุคคล: การคำนวณกำไรสุทธิ

รายได้

หัก รายจ่าย

กำไรสุทธิ

คูณ อัตราภาษี

ภาษีเงินได้



# เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ

คำนวณจากรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการ  
หักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ใน ม. 65 ทวิ และ 65 ตรี

ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยนำรายได้ที่เกิดขึ้นแม้ว่ายังไม่ได้รับชำระ  
มารวมเป็นรายได้ และให้นำรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรายได้  
แม้ว่ายังไม่ได้จ่าย มารวมคำนวณเป็นรายจ่าย

ขออนุมัติอธิบดีเพื่อเปลี่ยนแปลงเกณฑ์สิทธิและวิธีการทางบัญชี  
เพื่อคำนวณรายได้และรายจ่ายได้



# รายได้ : เงินปันผล ม.65 ทวิ (10)

บริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย

เงินปันผลรวมเป็นรายได้เพียงกึ่งหนึ่ง

บริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย  
(ผู้รับเงินปันผล / ผู้ถือหุ้น)

\*ต้องถือหุ้นก่อนวันมีเงินได้ 3 เดือน และถือต่ออีก 3 เดือน หลังวันมีเงินได้\*



# รายได้ : เงินปันผล ม.65 ทวิ (10)

บริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย

\*ต้องถือหุ้นก่อนวันมีเงินได้ 3 เดือน และ  
ถือต่ออีก 3 เดือน หลังวันมีเงินได้\*

เงินปันผลไม่รวมเป็นรายได้


บริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย (ผู้รับเงินปันผล / ผู้ถือหุ้น)

1.1 บริษัทจดทะเบียน หรือ

1.2 บริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทผู้จ่ายไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 และบริษัทผู้  
จ่ายไม่ถือหุ้นในบริษัทผู้รับไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม



## รายการต้องห้าม : ม.65 ตรี (3)

รายการอันมีลักษณะเป็น	<u>ข้อยกเว้น</u>
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ การส่วนตัว</li><li>✓ การให้โดยเสน่หา</li><li>✓ การกุศล</li></ul>	<div data-bbox="1497 192 1825 435" style="text-align: right;"><b>NEW!</b></div> <ul style="list-style-type: none"><li>• รายการซึ่งเป็นเงินที่บริจาคแก่พรรคการเมือง ให้หักได้ไม่เกิน 50,000 บาท</li><li>• รายการเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์<ul style="list-style-type: none"><li>- หักได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ</li></ul></li><li>• รายการเพื่อการศึกษ หรือเพื่อการกีฬา<ul style="list-style-type: none"><li>- หักได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ</li></ul></li><li>• ดู ประกาศอธิบดีฯ ฉบับที่ 44</li><li>• ดู ป. 52/2537</li></ul>



## พ.ร.ฎ. 616 : บริจาคการศึกษาได้ 2 เท่า!

ยกเว้น PIT และ CIT สำหรับการบริจาคให้สถานศึกษาของรัฐ  
โรงเรียนเอกชน (ไม่รวมโรงเรียนนอกระบบ) หรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

ตั้งแต่ 1 ม.ค. 2559 ถึง 31 ธ.ค. 2561

CIT ยกเว้น 2 เท่า ของรายจ่ายที่บริจาค ไม่ว่าจะเป็นเงินหรือทรัพย์สิน  
แต่เมื่อรวมกับ พ.ร.ฎ. 420 แล้วต้องไม่เกิน 10% ของกำไรสุทธิ  
ก่อนหักรายจ่ายตาม ม. 65 ตรี (3)

ยกเว้น PIT CIT VAT SBT STD สำหรับการโอนทรัพย์สิน/ขายสินค้า/ทำตราสาร



# รายจ่ายต้องห้าม : ม. 65 ตรี (6)

---

## ภาษีเงินได้ เบี้ยปรับ ค่าปรับ

- ✓ เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร
- ✓ ค่าปรับทางอาญา
- ✓ ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ✓ คำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรที่ 40/2560



# รายจ่ายต้องห้าม :ม. 65 ตรี (12)

## ผลเสียหาย/ ผลขาดทุน

- ✓ ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืน เนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มครองกันใด ๆ
- ✓ ผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ เว้นแต่ผลขาดทุนสุทธิ ยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน





## รายการต้องห้าม : ม. 65 ตรี (5)

---

### รายการฝ่ายทุน

- ✓ รายการอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือ
- ✓ รายการในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออกหรือทำให้ดีขึ้น
- ✓ แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม



## ทรัพย์สิน : ม. 65 ทวิ (2)

### การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

#### พ.ร.ฎ. 145:

- เมื่อเลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปและอัตราที่จะหักอย่างใดแล้วต้องใช้ตลอดไป เว้นแต่ได้รับอนุมัติจากอธิบดี
- หักได้ไม่เกินร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภททรัพย์สิน



# ทรัพย์สิน : ม. 65 ทวิ (2)

## การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

### อาคาร

- อาคารถาวร 5%
- อาคารชั่วคราว 100%

### การได้มาซึ่งแหล่ง

ทรัพยากรธรรมชาติ 5 %

### สิทธิการเช่า

- ไม่มีหนังสือสัญญาเช่า 10 %
- มีหนังสือสัญญาเช่า 100 %  
หารจำนวนปีที่เช่า

### สิทธิในกรรมวิธี

#### เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ฯ

- ไม่จำกัดอายุการใช้ 10 %
- จำกัดอายุการใช้ 100 %  
หารจำนวนปีอายุการใช้

ทรัพย์สินอย่างอื่นนอกจากที่ดินและ  
สินค้า 20 %



# การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

## สิทธิประโยชน์ SMEs:

$$\text{SMEs} = \left\{ \begin{array}{l} \text{ทรัพย์สินถาวรไม่รวมที่ดิน} \leq 200 \text{ ล้านบาท} \\ \text{จ้างแรงงาน} \leq 200 \text{ คน} \end{array} \right.$$

หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สิน

(1) คอมพิวเตอร์ & เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักร

ในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุน

(2) อาคารโรงงานที่ซื้อหรือรับโอนกรรมสิทธิ์มา

ในอัตราร้อยละ 25 ของมูลค่าต้นทุน



## ม. 65 ทวิ (5)

NEW!

การคำนวณมูลค่าของเงินตรา/ทรัพย์สิน/หนี้สิน  
มีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ  
ที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบบัญชี  
ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทย

	เดิม (ก่อนรอบ 2562)	ใหม่ (ตั้งแต่รอบ 2562)
เงินตรา/ทรัพย์สิน :	อัตราถัวเฉลี่ยซื้อ	อัตรากลาง หรือ อัตราถัวเฉลี่ยซื้อ*
หนี้สิน :	อัตราถัวเฉลี่ยขาย	อัตรากลาง หรือ อัตราถัวเฉลี่ยขาย*

\* เลือกใช้วิธีการใดแล้วให้ใช้วิธีนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับการอนุมัติจากอธิบดี



# พ.ร.ฎ.647 : โปรแกรมคอมพิวเตอร์

- ✓ ยกเว้น CIT เพิ่มอีกจำนวน 100% แก่บริษัท SMEs สำหรับ
  - ค่าซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์
  - ค่าจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์
  - ค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์
- ✓ แต่ไม่เกิน 100,000 บาท
- ✓ จ่ายให้แก่ผู้ได้รับการขึ้นทะเบียนจากสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล
- ✓ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 60 แต่ไม่เกิน 31 ธ.ค. 62 ตามเงื่อนไข



# พ.ร.ฎ.647 : โปรแกรมคอมพิวเตอร์

- ✓ ต้องไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วน
- ✓ ต้องดูหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด
- ✓ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 321)ฯ



# พ.ร.ฎ.607 : จ้างนักศึกษาทำบัญชี

- ✓ ยกเว้น CIT เพิ่มอีกจำนวน 100% ให้บริษัทฯ ที่มี
  1. สินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ไม่เกิน 200 ล้านบาท และ
  2. การจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน
- ✓ สำหรับค่าจ้างนักเรียนหรือนักศึกษาที่อยู่ระหว่างศึกษา ในแผนกหรือสาขาวิชาบัญชีที่ได้รับการรับรองจากสถาบันการศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชี
- ✓ สำหรับรอบๆ บัญชี 1 ม.ค. 59 แต่ไม่เกิน 31 ธ.ค. 61
- ✓ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 269)ฯ





## พ.ร.ฎ. 639 : จ้างผู้สูงอายุ

- ✓ ยกเว้น CIT ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ✓ เพิ่มอีก 100 % ของรายจ่ายในการจ้างผู้สูงอายุที่มีอายุ 60 ปีขึ้นไปเข้าทำงาน (ไม่เกิน 10 % ของลูกจ้างทั้งหมด ถ้าเศษเกิน 0.5 ให้ปัดขึ้น)
- ✓ ไม่เกิน 15,000 บาท ในแต่ละเดือน
- ✓ รอบที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 59 เป็นต้นไป
- ✓ บริษัทหรือ หสน. หลายแห่งจ้างรายเดียวกัน บริษัทหรือ หสน. ที่จ้างก่อนได้รับสิทธิประโยชน์
- ✓ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 290)ฯ



# พ.ร.ฎ. 639 : จ้างผู้สูงอายุ

---

## หน้าที่

- ✓ ทำรายงานเกี่ยวกับการจ้างผู้สูงอายุ
- ✓ แจ้งข้อมูลของผู้สูงอายุทาง [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบ



# จ้างคนพิการ

พ.ร.บ. ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต คนพิการ พ.ศ. 2550	สิทธิประโยชน์ทางภาษี ค่าใช้จ่ายจ้างคนพิการ
มาตรา 33 : ให้นายจ้างหรือเจ้าของสถาน ประกอบการและหน่วยงานของรัฐรับ คนพิการเข้าทำงานในอัตราส่วนที่ เหมาะสม	รับคนพิการซึ่งมีบัตรประจำตัว คนพิการเข้าทำงาน <b>พ.ร.ฎ. 499</b> → ลงรายจ่ายได้ 2 เท่า
➤ ลูกจ้าง 100 คน : คนพิการ 1 คน (เศษของ 100 ถ้าเกิน 50 = เพิ่ม 1 คน)	รับคนพิการซึ่งมีบัตรประจำตัว คนพิการเข้าทำงานเกินกว่า 60% <b>พ.ร.ฎ. 519</b> → ลงรายจ่ายได้ 3 เท่า



# จ้างคนพิการ

พ.ร.บ. ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต คนพิการ พ.ศ. 2550	ประมวลรัษฎากร
<p>มาตรา 34 : ไม่จ้างคนพิการตามจำนวน ที่กฎหมายกำหนด ให้ส่งเงินเข้ากองทุน ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ</p> <p>จำนวนเงินที่จ่าย</p> <p>=</p> <p>(อัตราค่าจ้างขั้นต่ำ) (จำนวนวัน) (จำนวนคนพิการ)</p>	<p>นำเงินที่ส่งเข้ากองทุนฯ มาลง รายจ่ายได้ เนื่องจากจ่ายตาม บทบัญญัติของกฎหมาย</p>



<p>พ.ร.บ. ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต คนพิการ พ.ศ. 2550</p>	<p>คำสั่ง ป.156/2561ฯ ลว. 16 ม.ค. 61</p>
<p>มาตรา 35 : ไม่จ้างคนพิการตามจำนวนที่ กฎหมายกำหนด และไม่ส่งเงินเข้ากองทุนฯ นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการอาจ ดำเนินการได้ ดังนี้</p>	
<p>1. การให้สัมปทาน</p>	<p>ไม่มีสิทธินำมูลค่าการให้ใช้ประโยชน์ มาถือเป็นรายจ่าย</p>
<p>2. การจัดสถานที่จำหน่ายสินค้าหรือบริการ</p>	<p>ไม่มีสิทธินำมูลค่าการให้ใช้สถานที่ ที่มาถือเป็นรายจ่าย</p>



พ.ร.บ. ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต คนพิการ พ.ศ. 2550	คำสั่ง ป.156/2561ฯ ลว. 16 ม.ค. 61
3. การจัดจ้างเหมาช่วงงานหรือการจ้างเหมา บริการโดยวิธีพิเศษ	หากเป็นไปได้เพื่อกิจการของตน นำมาลงรายจ่ายได้
4. การฝึกงาน	หลักสูตรได้รับความเห็นชอบจาก กรมพัฒนาฝีมือแรงงานนำมา ลงรายจ่ายได้
5. การจัดให้มีอุปกรณ์หรือสิ่งอำนวยความสะดวก	นำมาลงรายจ่ายได้ ตามพ.ร.ฎ. 499



<p>พ.ร.บ. ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต คนพิการ พ.ศ. 2550</p>	<p>คำสั่ง ป.156/2561ฯ ลว. 16 ม.ค. 61</p>
<p>6. การจัดให้มีบริการล่ามภาษามือ เพื่ออำนวยความสะดวกในการสื่อสารระหว่างคนพิการทางการได้ยินกับบุคคลอื่น ในสถานประกอบการของตน</p>	<p>นำมาลงรายจ่ายได้</p>
<p>7. การสนับสนุนด้านการเงิน วัสดุ ครุภัณฑ์ เครื่องมือหรือทรัพย์สินอื่น รวมทั้งการซื้อสินค้าจากคนพิการเพื่อให้มีอาชีพ</p>	<p>นำมาลงรายจ่ายได้</p>



# จ้างคนพิการ

---

## เอกสารหลักฐาน

- สัญญาจ้างแรงงาน หลักฐานการจ่ายเงินค่าจ้าง
- ใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยกองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ
- หนังสือแจ้งผลการใช้สิทธิตามมาตรา 35 จากกรมการจัดหางาน / เอกสารประกอบการขอใช้สิทธิ / หลักฐานการจ่ายเงิน





# พ.ร.ฎ. 640 : เครื่อง EDC

---

- ✓ ผู้ลงทุนในเครื่อง EDC
- ✓ ผู้ใช้เครื่อง EDC (ผู้ประกอบการร้านค้าต่างๆ)



# พ.ร.ฎ. 640 : ผู้ใช้เครื่อง EDC

บุคคลธรรมดา ซึ่งมีเงินได้  
พึงประเมินตามมาตรา 40 (5)  
(6) (7) หรือ (8) รวมกัน  
ไม่เกิน 30 ล้านบาทในปีภาษีที่  
ใช้สิทธิ

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
ทุนที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาทในวัน  
สุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สิทธิ  
ยกเว้นภาษีเงินได้ และ  
มีรายได้จากการขายสินค้าและการ  
ให้บริการไม่เกิน 30 ล้านบาท ในรอบ  
ระยะเวลาบัญชีที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษี  
เงินได้



## พ.ร.ฎ. 640 : ผู้ใช้เครื่อง EDC

- ✓ ยกเว้น CIT เพิ่มอีก 100% สำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าธรรมเนียมจากการรับชำระเงินด้วยบัตรเดบิตผ่านอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์
- ✓ ที่ได้จ่ายตั้งแต่วันที่ 1 พ.ย. 59 - 31 ธ.ค. 64



# กฎกระทรวง#337 : Angel Investor

สิทธิทางภาษีสำหรับ**นักลงทุน**ที่ลงทุนในการจัดตั้งหรือ  
เพิ่มทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง:

1. กฎกระทรวง (ฉบับที่ 337) พ.ศ. 2561ฯ

2. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 330)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้  
ตามกฎหมายกระทรวง (ฉบับที่ 337) พ.ศ. 2561



# กฎกระทรวง#337 : Angel Investor

- ✓ ยกเว้นภาษีเงินได้ให้บุคคลธรรมดาเท่ากับที่ได้จ่ายเพื่อลงทุนหรือลงทุนในการจัดตั้งหรือเพิ่มทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แต่รวมกันทั้งหมดแล้วไม่เกิน 100,000 บาท
- ✓ ตั้งแต่วันที่ 1 มค 2561 ถึงวันที่ 31 ธค 2562



# กฎกระทรวง#337 : Angel Investor

## เงื่อนไข

- ✓ (1) จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 - 31 ธันวาคม 2562
- ✓ (2) ผู้มีเงินได้ต้องถือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่น้อยกว่า **2 ปี** ต่อเนื่องกันนับแต่วันที่ได้จ่ายเงิน  
เว้นแต่ทุพพลภาพหรือตาย
- ✓ (3) เป็นการลงทุนหรือลงทุนในการจัดตั้งหรือเพิ่มทุนของบริษัทหรือ  
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติและลักษณะดังนี้
  - (3.1) ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และจดทะเบียนจัดตั้ง  
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562



# กฎกระทรวง#337 : Angel Investor

## เงื่อนไข

(3.2) เป็นกิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมาย และมีรายได้จากการขายสินค้าหรือการให้บริการของอุตสาหกรรมเป้าหมายหรือรายได้เกี่ยวเนื่องกับการประกอบกิจการไม่น้อยกว่า **ร้อยละ 80** ของรายได้ทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชี

(3.3) มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน **5 ล้านบาท** และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการไม่เกิน **30 ล้านบาท** ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผู้มีเงินได้ลงทุน



# 10 อุตสาหกรรมเป้าหมาย

				
อุตสาหกรรมยานยนต์สมัยใหม่	อุตสาหกรรม อิเล็กทรอนิกส์อัจฉริยะ:	อุตสาหกรรมการท่องเที่ยว กลุ่มรายได้ดีและการท่องเที่ยวเชิงสุขภาพ	อุตสาหกรรมเกษตร และเทคโนโลยีชีวภาพ	อุตสาหกรรมการแปรรูปอาหาร
				
อุตสาหกรรมหุ่นยนต์	อุตสาหกรรมการบินและโลจิสติกส์	อุตสาหกรรมเชื้อเพลิงชีวภาพ และเคมีชีวภาพ	อุตสาหกรรมดิจิทัล	อุตสาหกรรมการแพทย์ครบวงจร





---

Thank you