

**คู่มือภาษีเงินได้นิติบุคคล  
สำหรับผู้ประกอบการ SME**



**กรมสรรพากร**

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก

# ฐานภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้ประกอบการ SME  
ที่ประกอบกิจการในรูปแบบของ  
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล



เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจาก  
ฐานกำไรสุทธิ




## อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51 , ภ.ง.ด.50)

ลักษณะนิติบุคคล	กำไรสุทธิ (บาท)	อัตราภาษี (ร้อยละ)
SME ทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการ ไม่เกิน 30 ล้านบาท ภายในรอบระยะเวลาบัญชี	0 - 300,000	ยกเว้น
	300,001 - 3 ล้าน	15
	มากกว่า 3 ล้าน	20
นิติบุคคลทั่วไป	ทั้งจำนวน	20




# ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด.51)



รายได้และรายจ่าย	วิธีคำนวณภาษี	ข้อสังเกต
<ul style="list-style-type: none"><li>▶ รายได้และรายจ่ายในรอบ 6 เดือนแรก นับแต่วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาบัญชี</li><li>▶ ใช้เกณฑ์สิทธิในการรับรู้รายได้และรายจ่าย</li></ul> 	<p>กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี <b>×</b> อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ ประมาณการกำไรสุทธิขาดไป เกินกว่าร้อยละ 25 จะต้องเสียเงินเพิ่ม ร้อยละ 20 ของภาษีจากกำไรสุทธิที่ประมาณการขาดไป</li><li>▶ ขาดทุนสุทธิหรือไม่มีรายได้ก็ต้องยื่นแบบฯ</li><li>▶ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นใหม่ และมีรอบระยะเวลาบัญชีแรกน้อยกว่า 12 เดือน ไม่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร</li></ul>



# ภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด.50)

รายได้และรายจ่าย	วิธีคำนวณภาษี	ข้อสังเกต
<ul style="list-style-type: none"><li>▶ รายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี</li><li>▶ ใช้เกณฑ์สิทธิในการรับรู้รายได้และรายจ่าย</li></ul> 	<p>กำไรสุทธิ × อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ แบบงบการเงิน พร้อมกับแบบ ภ.ง.ด.50</li><li>▶ ขาดทุนสุทธิหรือไม่มีรายได้ก็ต้องยื่นแบบฯ</li><li>▶ สามารถนำภาษีที่ชำระแล้ว ตามแบบ ภ.ง.ด.51 และภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่าย มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระได้</li></ul>



# สิทธิประโยชน์ทางภาษี

## 1 มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริม SME ยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

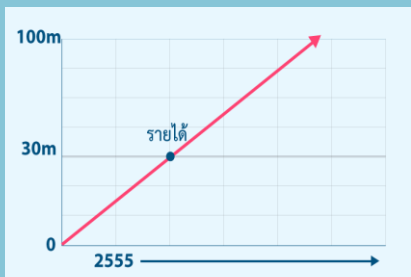
### เงื่อนไข

1



เฉพาะบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
ซึ่งมีทุนที่ชำระแล้ว  
ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี  
ไม่เกิน 5 ล้านบาท

2



มีรายได้จากการขายสินค้า  
และการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชี  
ไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน  
ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี  
ที่เริ่มในหรือหลัง  
วันที่ 1 มกราคม 2555 เป็นต้นมา

### สิทธิประโยชน์

กำไรสุทธิ (บาท)	อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล (ร้อยละ) รอบระยะเวลาบัญชี 2560 เป็นต้นไป
ไม่เกิน 300,000	<b>ยกเว้น</b>
เกิน 300,000 แต่ไม่เกิน 3,000,000	<b>15</b>
เกิน 3,000,000 ขึ้นไป	<b>20</b>

ที่มา : พระราชกฤษฎีกา [\(ฉบับที่ 530\)](#) พ.ศ. 2554 แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา  
[\(ฉบับที่ 583\)](#) พ.ศ. 2558 และพระราชกฤษฎีกา [\(ฉบับที่ 603\)](#) พ.ศ. 2559



กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็

## 2 มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริม SME ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์

### คุณสมบัติ



บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่ง

1. มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายไม่เกิน 5 ล้านบาท และ
2. มีรายได้จากการขายสินค้าและบริการไม่เกิน 30 ล้านบาทในรอบระยะเวลาบัญชี

### หลักเกณฑ์



จ่ายค่าซื้อ/จ้างทำ/ใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์

1. ให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้างทำ/ผู้ให้บริการที่ได้รับการขึ้นทะเบียนจาก
2. เพื่อใช้ในการบริหารจัดการธุรกิจ และ
3. เป็นโปรแกรมฯ ที่ถูกสร้างและพัฒนาขึ้นในประเทศไทย



บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้สิทธิต้องจัดทำ

1. รายงานแสดงรายละเอียดของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ และ
2. เก็บรักษารายงาน รวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายงานไว้ ณ สถานที่ประกอบการ

### สิทธิประโยชน์



สามารถนำค่าซื้อ/จ้างทำ/ใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่จ่าย

มาหักออกจากรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ได้ตามที่จ่ายไปจริงแต่ไม่เกิน 100,000 บาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2564 และ 2565

โดยการใช้สิทธิในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ต้องไม่เป็นโปรแกรมฯ ประเภทเดียวกัน

ศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมได้จาก : พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 725) พ.ศ. 2564 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 417)



กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก

# 3 มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริม **New Start up** ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ [ปัตตานี ยะลา และนราธิวาส]

## คุณสมบัติ



บริษัท  
หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

## สิทธิประโยชน์

- 1 จัดทะเบียนจัดตั้งขึ้น **ตั้งแต่ 1 มกราคม 2564 ถึง 31 ธันวาคม 2566** และมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจเท่านั้น
- 2 มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้าย **ไม่เกิน 5 ล้านบาท** และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชี **ไม่เกิน 30 ล้านบาท**
- 3 มีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจของกิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมายหรือรายได้เกี่ยวเนื่องกับการประกอบกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งหรือรวมกัน **ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของรายได้ทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชี**
- 4 ยื่นคำขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการรายใหม่ **ภายใน 31 ธันวาคม 2567** (ทาง [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) พร้อมแนบไฟล์หนังสือรับรองกิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมายซึ่งออกโดย สวทช.) และต้องได้รับอนุมัติตามคำขอ
- 5 **ไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน** (ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน)

ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล **5 รอบระยะเวลาบัญชี**

ที่มา : พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 730) พ.ศ. 2564 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 413)



กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็





# แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล



1

## ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

**แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล**  
ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

**ภ.ง.ด.51**

**บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล**

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อ   
(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร  ห้องเลขที่  ชั้นที่   
 หมู่บ้าน  เลขที่  หมู่ที่  ตรอก/ซอย  แยก   
 ถนน  ตำบล/แขวง   
 อำเภอ/เขต  จังหวัด   
 รหัสไปรษณีย์  โทรศัพท์   
 ชื่อเว็บไซต์

QR Code วิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51

สำหรับยื่นถึงข้อมูลจากระบบ TCL

**รอบระยะเวลาบัญชี**

ตั้งแต่วันที่  เดือน  พ.ศ.

ถึงวันที่  เดือน  พ.ศ.

(1) ยื่นปกติ  (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้  
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

2

## ภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

**แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล**  
ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร

**ภ.ง.ด.50**

**บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล**

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อ   
(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร  ห้องเลขที่  ชั้นที่   
 หมู่บ้าน  เลขที่  หมู่ที่  ตรอก/ซอย   
 แยก  ถนน  ตำบล/แขวง   
 อำเภอ/เขต  จังหวัด   
 รหัสไปรษณีย์  โทรศัพท์   
 ชื่อเว็บไซต์

**สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล**

(1) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย  
 (2) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการในประเทศไทย  
 (3) นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ  
 (4) กิจการของรัฐบาลต่างประเทศ หรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ  
 (5) กิจการร่วมค้า  
 (6) กิจการอื่นนอกจาก (1) ถึง (5) ให้กรอกในแบบสถานภาพของนิติบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

**รอบระยะเวลาบัญชี**

ตั้งแต่วันที่  เดือน  พ.ศ.

ถึงวันที่  เดือน  พ.ศ.

(1) ยื่นปกติ  (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่   
 (3) ชำระล่วงหน้า

QR Code วิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.50

สำหรับยื่นถึงข้อมูลจากระบบ TCL

**กิจการที่ประกอบ**  
(ให้ระบุตามลำดับความสำคัญโดยไม่มีรายการใด  
 จากการขายหรือรายได้จากการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์)

สำหรับเจ้าหน้าที่  
รหัส ISIC

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้  
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร



กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็

# สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

(ภ.ง.ด.51 , ภ.ง.ด.50)

1

ยื่นแบบได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา  
ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่



ภ.ง.ด.51

ยื่นแบบภายใน 2 เดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา  
6 เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

ภ.ง.ด.50

ยื่นแบบภายใน 150 วัน  
นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

2

ยื่นแบบผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตเว็บไซต์ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)



ภ.ง.ด.51

ยื่นแบบภายใน 2 เดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา  
6 เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

ได้รับสิทธิขยายเวลาการยื่นแบบ และชำระภาษีออกไปเป็น  
ภายใน 2 เดือน 8 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา  
6 เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

ภ.ง.ด.50

ยื่นแบบภายใน 150 วัน  
นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ได้รับสิทธิขยายเวลาการยื่นแบบ และชำระภาษีออกไปเป็น  
ภายใน 158 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี



กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็

# การชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

1

การชำระภาษีสำหรับแบบที่ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา



1

เงินสด



2

เช็คหรือแคชเชียร์เช็ค

เช็คทุกประเภทสั่งจ่ายแก่ “กรมสรรพากร” และขีดฆ่าคำว่า “ผู้ถือ” ออก

3

บัตรเครดิต บัตรเดบิต บัตร Tax Smart Card

(เฉพาะสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่มีเครื่องรูดบัตร)



2

การชำระภาษีสำหรับแบบที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต

1. ชำระแบบเชื่อมต่อไปยังระบบชำระเงินของธนาคารโดยตรง



- E - Payment
- ATM Internet (ATM บนอินเทอร์เน็ต)
- Internet Credit Card (บัตรเครดิตบนอินเทอร์เน็ต)

2. ชำระด้วยชุดชำระเงิน (Pay in Slip) หรือด้วย QR Code & Barcode

- Counter Service (ธนาคารที่เข้าร่วมโครงการยื่นแบบ , ไปรษณีย์ 7 - Eleven , Tesco Lotus , Big C และ TrueMoney)

- ATM

- Internet Banking

- Tele Banking

- Phone Banking

- Mobile Banking

- Tax Smart Card



กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก

# บทกำหนดโทษ



## ภ.ง.ด.51

- 1** กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลา และมีภาษีต้องเสีย ต้องรับผิดเสียเงินเพิ่มอีก **ร้อยละ 20 ของเงินภาษีที่ต้องชำระ**
- 2** กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลา เว้นแต่จะแสดงว่า ได้มีเหตุสุดวิสัย ต้องระวางโทษปรับ **ไม่เกิน 2,000 บาท**
- 3** กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากประมาณการกำไรสุทธิ โดยแสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยไม่มีเหตุอันสมควร ต้องรับผิดเสียเงินเพิ่มอีก **ร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระไว้ขาด**
- 4** เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 พร้อมยื่นบัญชี โดยมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีอากร แล้วแต่กรณี ตรวจสอบและรับรอง **ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี** พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) โดยนำภาษีที่ชำระไว้ตาม ภ.ง.ด.51 มาหักออกก่อน



# บทกำหนดโทษ



ภ.ง.ด.50

1

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ชำระภาษี

ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

จะต้องคำนวณ และชำระเงินเพิ่มอีก **ร้อยละ 1.5 ต่อเดือน** (เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน) ของเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบฯจนถึงวันยื่นแบบฯ และชำระภาษี แต่ไม่เกินจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม

2

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ยื่นแบบฯ

ตามมาตรา 17 ประกอบมาตรา 68 แห่งประมวลรัษฎากร

และไม่ยื่นบัญชีตามมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร ภายในกำหนดเวลาดังกล่าว

อาจต้องระวางโทษ **ปรับไม่เกิน 4,000 บาท** (มาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร)

