

รายได้ กับ ภ.ง.ด.50

- SELECTED ARTICLE -

เอกสารภาษีอากร

- S E L E C T E D A R T I C L E -

รายได้
กับ ภ.ง.ด.50

รายได้ กับ ภ.ง.ด.50

ผู้เขียน	: ชุมพร เสนโสม
พิมพ์ครั้งแรก	: พฤษภาคม 2566
ISBN (e-Book)	: 978-616-302-304-9
เจ้าของ	: บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด
ที่ปรึกษา	: ดารารัตน์ พิชมงคล
กองบรรณาธิการ	: ศศิพันธ์ อุษณีย์มาศ
พิสูจน์อักษร	: จันทรีจิรา ชื่อพร้อม
ประสานงาน	: ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง
ออกแบบ-จัดรูปเล่ม	: คชาภา พูลสวัสดิ์

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของหอสมุดแห่งชาติ

ชุมพร เสนโสม.

รายได้ กับ ภ.ง.ด.50.-- กรุงเทพฯ :

ธรรมนิติ เพรส, 2566.

30 หน้า.

1. ภาษีเงินได้. I. ชื่อเรื่อง.

336.24

ISBN (e-Book) : 978-616-302-304-9

จัดจำหน่ายโดย

บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด เลขที่ 178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4

ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20) ถนนประชาชื่น แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

โทรศัพท์ (02) 555-0713 โทรสาร (02) 555-0728

ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537 (ห้ามลอกเลียนแบบ ไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดของหนังสือเล่มนี้ รวมทั้งการจัดเก็บ ถ่ายทอด ไปว่ารูปแบบ หรือวิธีใด ๆ ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ การถ่ายภาพ การบันทึก หรือวิธีการอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้น จะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

- คำนำ -

สำหรับนิติบุคคลที่ต้องยื่น ภ.ง.ด.50 หรือแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งใช้สำหรับนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งตามกฎหมายประเทศไทยหรือต่างประเทศโดยต้องยื่นภายใน 150 วัน นับตั้งแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ทั้งนี้ ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้นมาจากรายได้ จากนั้นจะได้กำไรสุทธิที่จะเป็นฐานภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

ความเข้าใจว่า “รายได้” ตามประมวลรัษฎากรนั้น มีความหมายครอบคลุมไปถึงเงินได้ใดบ้าง จึงเป็นเรื่องสำคัญที่ผู้ประกอบการ นักบัญชี รวมถึงผู้เกี่ยวข้องต้องเข้าใจให้ถูกต้อง เพื่อให้การยื่น ภ.ง.ด.50 ถูกต้อง ไม่มีปัญหาในภายหลังได้

อ.ชุมพร เสนไสย ผู้เขียนได้ให้คำอธิบายเรื่องเงินได้ของนิติบุคคล ที่ต้องนำมาคำนวณภาษี พร้อมตัวอย่างประกอบและคำแนะนำเพิ่มเติมช่วยให้ผู้อ่านเข้าใจได้ง่ายขึ้น

- สารบัญ -



06

รายได้
ตามประมวลรัษฎากร

18

รายได้ที่กฎหมาย
ให้ถือว่าเป็นรายได้



รายได้ ตามประมวลรัษฎากร

รายได้ตามประมวลรัษฎากร

ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ได้บัญญัติไว้ว่า

“เงินได้ที่ต้องเสียภาษีตามความในส่วนนี้ คือ กำไรสุทธิ ซึ่งคำนวณได้จากรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากการกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีหักด้วยรายจ่าย ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตร...”

เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลมาจาก “รายได้” หากไม่มีรายได้ กิจการก็จะไม่กำไรสุทธิที่จะเป็นฐานภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งจะทำให้กิจการไม่มีภาษีที่ต้องเสีย

คำว่า “รายได้” ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลมีขอบเขตเพียงใด

คำตอบคือ ไม่มีนิยามของคำว่า “รายได้” ไว้ตามกฎหมาย แต่ในประมวลรัษฎากร ในหมวด 3 ส่วนที่ 1 ซึ่งได้กล่าวเป็นข้อความทั่วไปที่ใช้สำหรับภาษีเงินได้ทั้งในส่วนของภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้มีคำนิยามที่เกี่ยวกับ “เงินได้พึงประเมิน” ตามมาตรา 39 ไว้ว่า

เงินได้พึงประเมิน หมายความว่า เงินได้อันเข้าลักษณะพึงเสียภาษีในหมวดนี้ เงินได้ที่กล่าวนี้ให้หมายความรวมถึงทรัพย์สินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับ ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน เงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่าง ๆ ตามมาตรา 40 และเครดิตภาษีตามมาตรา 47 ทวิ ด้วย

ดังนั้นเงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เป็นกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร นอกจากรายได้ที่เป็นเงินแล้ว ยังหมายความรวมถึงรายได้ที่เป็นทรัพย์สินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับ ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน เงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่าง ๆ ตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากรด้วย และทั้งนี้ไม่ว่ารายได้ดังกล่าวจะเป็นรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากการ ก็ถือเป็นรายได้ที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิทั้งสิ้น

ทั้งนี้ในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ได้มีรายการที่เกี่ยวกับรายได้ตามประมวลรัษฎากร ปรากฏอยู่ในหน้าที่ 3 รายการที่ 2.10 ดังนี้