

## รวมคำถามที่ถามบ่อยๆ

### การติดตามการขอคืนเงินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

1. ถาม : จะติดตามการขอคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้อย่างไร

ตอบ : สามารถตรวจสอบสถานะ การขอคืนภาษีด้วยตนเองผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร

เมนู : บริการสอบถามข้อมูลการคืนภาษี

2.ถาม : หากเจ้าหน้าที่ขอเอกสารเพิ่มเติมจะส่งผ่านช่องทางใดบ้าง

ตอบ : สามารถส่งเอกสารโดยทาง:

1. อินเทอร์เน็ต

2. โทรสารหมายเลข 0-2660-3100 (อัตโนมัติ)

(นอกเขตกรุงเทพมหานคร เสียค่าบริการทางไกลตามราคาของแต่ละหน่วยงานที่ท่านใช้บริการ)

3. โทรสารสำนักงานสรรพากรพื้นที่.....(ตามที่ระบุในใบนำส่ง)

4. ไปรษณีย์

หมายเหตุ ในการนำส่ง กรุณาพิมพ์ ใบนำส่งเอกสารโดยคลิกที่ปุ่ม “ใบนำส่งเอกสาร” และนำปะหน้าเอกสารที่ท่านนำส่งทั้งนี้เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกและเป็นประโยชน์แก่ท่านในการพิจารณา คืนเงินภาษีรวดเร็วขึ้น (ให้ระบุเลขแผ่นของจำนวนเอกสารที่นำส่ง พร้อมระบุหมายเลขโทรศัพท์ ติดต่อกลับ กรณีที่เอกสารไม่ชัดเจน เจ้าหน้าที่สามารถติดต่อกลับได้)

3.ถาม : จะทราบได้อย่างไรว่ากรมสรรพากรต้องการเอกสารเพื่อตรวจสอบหรือไม่

ตอบ: กรมสรรพากรจะส่ง SMS แจ้งเตือนให้ตรวจสอบสถานะการยื่นขอคืนหน้าเว็บไซต์ (เฉพาะผู้ที่แจ้งความประสงค์จะให้กรมสรรพากรส่ง SMS เท่านั้น) หรือตรวจสอบสถานะ การขอคืนด้วยตนเองผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร เมนู : บริการสอบถามข้อมูลการคืนภาษี

4.ถาม : การส่งเอกสารให้ตรวจ หากส่งล่าช้ามีผลต่อการคืนภาษีหรือไม่

ตอบ: การส่งเอกสารภายในกำหนดเวลา จะเป็นเป็นประโยชน์แก่ท่านในการพิจารณา คืนเงินภาษีรวดเร็วขึ้น

5.ถาม : กรณีได้รับเงินคืนน้อยกว่าที่ขอคืนไว้

ตอบ: กรมสรรพากรจะมีหนังสือแจ้งคืนเงิน ค.21 ซึ่งจะระบุเหตุผลที่ได้คืนลดลงให้ทราบ หากไม่เห็นด้วยสามารถยื่นคำร้องขอคัดค้านได้ภายใน 15 วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือ โดยยื่นผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่นั้น

### การคืนเงินภาษีผ่านระบบ PromptPay

6.ถาม : ยืนยันไม่ประสงค์จะสมัคร PromptPay กรมสรรพากรจะคืนเงินภาษีอย่างไร

ตอบ: กรมสรรพากรมิได้บังคับในการลงทะเบียน PromptPay ขึ้นอยู่กับความสมัครใจของท่าน หากท่านมิได้สมัครลงทะเบียน PromptPay กรมสรรพากรจะยังคงส่งเช็คคืนภาษีทางไปรษณีย์เช่นเดิม

7.ถาม : หากได้ไปสมัคร PromptPay ภายหลังจากยื่นแบบแสดงรายการ ต้องแจ้งกรมสรรพากรหรือไม่

ตอบ: หากได้สมัครลงทะเบียน PromptPay ด้วยเลขประจำตัวประชาชนกับธนาคารแล้ว  
กรมสรรพากร จะดำเนินการตรวจสอบกับธนาคารและโอนเงินคืนภาษีเข้าบัญชีเงินฝาก  
ธนาคารของท่านโดยเร็ว โดยที่ไม่ต้องแจ้งกรมสรรพากรทราบแต่อย่างใด

8.ถาม : หากได้สมัคร PromptPay ไว้แล้ว ต่อมาได้ไปยกเลิก ทำให้กรมสรรพากรไม่สามารถ  
นำเงินเข้าบัญชีได้ จะต้องทำอย่างไร

ตอบ: หากยังคงมีความประสงค์จะให้กรมสรรพากรนำเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ขอให้  
ติดต่อกับธนาคารเพื่อลงทะเบียน PromptPay ใหม่อีกครั้ง หลังจากลงทะเบียน PromptPay  
ใหม่แล้ว กรมสรรพากรจะคืนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารต่อไป หรือหากไม่ประสงค์จะ  
ลงทะเบียน PromptPay ใหม่ กรมสรรพากรจะส่งเช็คคืนภาษีทางไปรษณีย์ให้ต่อไป

9.ถาม : กรมสรรพากรคืนเงินเข้าบัญชีแล้ว จะทราบได้อย่างไรว่าเข้าบัญชีของธนาคารใด

ตอบ: สามารถตรวจสอบได้ด้วยตนเอง

ช่องทางปกติ ตรวจสอบจากสมุดบัญชีเงินฝากทุกบัญชีของทุกธนาคารที่มี เช่น  
เคยเปิดบัญชีไว้กับธนาคารใดบ้าง เช่น ธกส. ธอส. ออมสิน กรุงไทย เป็นต้น

ช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ กรณีมีบัญชีเงินฝากกับธนาคารใด สามารถตรวจสอบได้  
จากเว็บไซต์ ของธนาคาร , ตู้ ATM หรือ Application Mobile ของแต่ละธนาคารได้ โดยใน  
การทำรายการเลือกบริการ Promptpay เมื่อได้ระบุเลขประจำตัวประชาชน ระบบของ  
ธนาคารจะสามารถแจ้งได้ว่าท่านได้เคยลงทะเบียนไว้กับธนาคารใด จากนั้นขอให้ท่านติดต่อกับ  
ธนาคารนั้น ๆ โดยตรง

10.ถาม : ไม่ได้ลงทะเบียน PromptPay เหตุใดกรมสรรพากรนำเงินเข้าบัญชีเงินฝากได้

ตอบ: กรมสรรพากรจะนำเงินเข้าบัญชีเงินฝากได้ เมื่อมีการลงทะเบียน PromptPay ด้วยเลขประจำตัวประชาชนเท่านั้น สามารถสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมกับธนาคารที่มีเงินเข้าบัญชีได้โดยตรง เกี่ยวกับวิธีการหรือขั้นตอนการลงทะเบียน PromptPay

11.ถาม : ถ้าลงทะเบียน PromptPay ไว้แล้ว ต่อมาประสงค์จะยกเลิกการลงทะเบียนจะต้องทำอย่างไร

ตอบ: การลงทะเบียนและยกเลิกการลงทะเบียน ขอให้ติดต่อกับธนาคารที่ได้ผูกบัญชีไว้โดยตรง

12.ถาม : ได้ลงทะเบียน PromptPay ไว้แล้ว แต่ไม่แน่ใจว่าได้ลงทะเบียนด้วยมือถือหรือเลขประจำตัวประชาชน

ตอบ: การตรวจสอบการลงทะเบียน ขอให้ติดต่อสอบถามกับธนาคารที่ได้ผูกบัญชีไว้โดยตรง

### การยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต

13.ถาม : การยื่นแบบเพิ่มเติม จะต้องทำรายการอย่างไร

ตอบ: ให้ทำรายการใหม่ที่ถูกต้องใหม่ทั้งหมด จากนั้นรายการหน้าสุดท้ายของแบบแสดงรายการ

ข้อสังเกต

แบบ ภ.ง.ด.91 ข้อ 21 หากแบบฉบับปกติ (ฉบับแรก) ไม่มีภาษีชำระเพิ่ม ให้ระบุ 0 (เลขศูนย์)

แบบ ภ.ง.ด.91 ข้อ 21 หากแบบฉบับปกติ (ฉบับแรก) มีภาษีชำระเพิ่ม ให้ระบุ จำนวนเงินที่

ชำระ

แบบ ภ.ง.ด.90 ข้อ 24 หากแบบฉบับปกติ (ฉบับแรก) ไม่มีภาษีชำระเพิ่ม ให้ระบุ 0 (เลขศูนย์)

แบบ ภ.ง.ด.90 ข้อ 24 หากแบบฉบับปกติ (ฉบับแรก) มีภาษีชำระเพิ่ม ให้ระบุ จำนวนเงินที่ชำระ

14.ถาม : จะทราบได้อย่างไรว่า ได้ทำรายการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตสำเร็จ

ตอบ: ให้ทำการ **Login** ด้วยหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านอีกครั้งจะมี **Pop-up** เตือนว่าท่านได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.90/91 แบบปกติ ปีภาษี 2560 ผ่าน **Internet** แล้ว หากประสงค์จะยื่นแบบฯเพิ่มเติม โปรดกดปุ่ม **OK**  
หากไม่ประสงค์จะยื่นแบบฯเพิ่มเติม โปรดกดปุ่ม **Cancel**

15.ถาม : จำหมายเลขสมาชิกและรหัสผ่านในการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตไม่ได้

ตอบ: กรณีลืมรหัสผ่าน ขอให้เข้าสู่ระบบ “ลืมรหัสผ่าน” ได้ที่เว็บไซต์กรมสรรพากร **www.rd.go.th** เลือก “ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต” เมนู **Hotlink** เลือก “ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ปีภาษี 2559” ภ.ง.ด.90/91 ยื่นด้วยตนเอง คลิก “ลืมรหัสผ่าน” เลือกประเภท การลงทะเบียน (เพื่อตั้งรหัสผ่านใหม่) กรอกข้อมูลส่วนบุคคลและระบุคำถามคำตอบที่ได้ให้ไว้เมื่อครั้งที่สมัครเข้ายื่นแบบฯ เพื่อความปลอดภัยสำหรับข้อมูล ระบบจะให้กรอกรหัสผ่านใหม่ได้ด้วยตัวเอง ให้ทำการกรอกรหัสผ่านใหม่และกรอกรหัสผ่านอีกครั้ง แล้วคลิก “ยืนยัน” ระบบจะแสดงข้อความ “การตั้งรหัสผ่านเสร็จเรียบร้อยแล้ว” โดยไม่มีการแจ้งหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านทางหน้าจออีก

16.ถาม : การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตหากมีภาษีต้องชำระ เลือกชำระผ่านตู้ **ATM** ต้องทำอย่างไร

ตอบ: การยื่นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต โดยเลือกวิธีการชำระเงินทาง ATM ระบบ จะแจ้งรหัส 3 กลุ่มได้แก่

เลขประจำตัวประชาชน/เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (13/10 หลัก)

รหัสควบคุม (15 หลัก)

จำนวนภาษีที่ต้องชำระ

ให้นำรหัสทั้ง 3 กลุ่มที่ระบบออกให้ไปทำรายการชำระเงิน ณ เครื่อง ATM โดยสามารถใช้ บัตร ATM ของผู้อื่นได้ไม่จำเป็นต้องเป็นบัตรของผู้เสียภาษีที่ประสงค์จะชำระภาษี แต่มีข้อจำกัด คือต้องทำรายการชำระเงิน ณ เครื่อง ATM ของธนาคารผู้ออกบัตร เช่น ใช้บัตรของ ธนาคารกรุงไทย จะต้องไปชำระเงิน ณ เครื่อง ATM ของธนาคารกรุงไทยเท่านั้น

17.ถาม : การชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.90/91/94 ผ่าน Counter ของธนาคาร

ตอบ: การชำระภาษีผ่านทาง Counter Service ของธนาคาร ระบบจะแสดง Pay-In-Slip เพื่อนำไปชำระภาษีผ่าน Counter ของธนาคาร โดยกำหนดให้ชำระด้วยเงินสด

กรณีชำระด้วยเช็ค ต้องเป็นเช็คของธนาคาร สาขาที่เปิดบัญชี และใช้บริการชำระภาษี ณ สาขานั้นๆ โดยระบุผู้รับเงินคือ “กรมสรรพากร”

18.ถาม : ได้มีการชำระภาษีผ่านช่องทางธนาคารแล้ว เหตุใดระบบกรมสรรพากรยังคงมีสถานะ “ค้างชำระ”

ตอบ: หากได้มีการชำระภาษีแล้วสามารถเก็บ Slip ของธนาคารไว้เป็นหลักฐานในการชำระ ภาษีได้ ทั้งนี้ กรมสรรพากรจะทำการออกหลักฐานใบเสร็จรับเงินให้อีกครั้งหนึ่งภายใน 3 วันทำการ ซึ่งหน้าจอ “ค้างชำระ” จะไม่มีอีกเมื่อกรมสรรพากรออกหลักฐาน ใบเสร็จรับเงิน

19.ถาม : หากทำรายการยื่นแบบฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว แต่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในกำหนดเวลาจะถือว่าได้มีการยื่นแบบฯ แล้วหรือไม่

ตอบ: การยื่นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต จะเสร็จสมบูรณ์เมื่อได้มีการชำระเงินเต็มตามจำนวนเงินภาษีและโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมสรรพากรเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หากดำเนินการยื่นแบบฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่ได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด กรมสรรพากรจะถือว่าไม่ได้ยื่นแบบฯ และยังคงมีหน้าที่ยื่นแบบฯ พร้อมทั้งชำระเงินเพิ่มและเบี้ยปรับ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่สถานประกอบการตั้งอยู่ เนื่องจากเมื่อพ้นกำหนดเวลายื่นแบบฯ จะไม่สามารถยื่นแบบและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตได้

20.ถาม : หากรหัสควบคุม (Control Code) ที่ระบบออกให้ เพื่อนำไปส่งชำระเงิน ณ หน่วยรับชำระภาษีสูญหาย ต้องดำเนินการอย่างไร

ตอบ: กรณีรหัสควบคุม (Control Code) การชำระภาษีสูญหายสามารถขอรับรหัสควบคุม (Control Code) ใหม่ได้ โดยเลือก บริการยื่นแบบ == > เลือกประเภทแบบแสดงรายการ == > Log in เข้าสู่ระบบด้วยหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) == > ระบบจะแสดงรายการค้างชำระ == > double click ที่หมายเลขอ้างอิงการยื่นแบบ == > ระบบจะแสดงแบบแสดงรายการที่ได้ยื่นไว้ == > เลือก ตกลง == > ระบบจะให้เลือกช่องทางการชำระภาษีใหม่อีกครั้ง == > เลือกวิธีการชำระเงิน เพื่อนำไปส่งชำระเงินได้ตามปกติ

21.ถาม : ลืมรหัสผ่าน และ จำคำถาม-คำตอบ ไม่ได้ ต้องดำเนินการอย่างไร

ตอบ: กรณีที่ท่านลืม คำถาม และหรือ คำตอบ ขอให้ท่านเข้าสู่ระบบ "ขอรหัสผ่านใหม่" เพื่อท่านจะได้รหัสผ่านใหม่ในการยื่นแบบฯ

22.ถาม : ติดต่อกรมสรรพากรผ่านช่องทางโทรศัพท์ 1161 สายไม่ว่าง รอสายนาน

ตอบ: หมายเลขโทรศัพท์ 1161 มีจำนวนคู่สายให้บริการ 120 คู่สาย

เปิดให้บริการตั้งแต่เวลา 08.30 น. - 18.00 น. ทุกวัน เว้นวันหยุดราชการ

เนื่องจากเป็นช่วงของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี จึงทำให้มีผู้ใช้บริการติดต่อสอบถามเป็นจำนวนมาก

23.ถาม : ต้องการติดต่อใช้บริการ 1161 หลังเวลา 18.00 น. ได้หรือไม่

ตอบ: ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2561 ถึง วันที่ 9 เมษายน 2561

\*\* เฉพาะวันทำการ ให้บริการตั้งแต่เวลา 08.30 - 20.00 น. ทุกวันทำการ\*\*

\*\* วันเสาร์ ที่ 3, 10, 17, 24, 31 มีนาคม 2561 และ 7 เมษายน 2561 ให้บริการตั้งแต่

เวลา

08.30 - 16.00 น. \*\* เว้นวันหยุดนักขัตฤกษ์ ทั้งนี้ ท่านสามารถรับฟัง

ข้อมูลจากระบบอัตโนมัติ และรับเอกสารทางโทรสารได้ทุกวัน ตลอด 24 ชั่วโมง

24.ถาม : นอกจาก RD Intelligence Center 1161 ของกรมสรรพากรแล้ว จะติดต่อ

สอบถามได้ที่หมายเลขโทรศัพท์ใด

ตอบ: สามารถติดต่อสอบถามข้อมูลภาษีเบื้องต้นผ่านหมายเลขโทรศัพท์ 1111 ซึ่งเปิด

ให้บริการตลอด 24 ชั่วโมงได้

25.ถาม : ต้องการค้นหาข้อมูลเกี่ยวกับค่าลดหย่อน หรือ สอบถามเกี่ยวกับการยื่นแบบฯ จะ

ค้นหาได้จากเมนูใด

ตอบ: สามารถค้นหา : ศูนย์สารนิเทศสรรพากร > RD Intelligence Center ขอบอก > ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา > ปีภาษี 2560

26.ถาม : ต้องการรับข่าวสารผ่าน Line ต้องทำอย่างไร

ตอบ: สามารถรับข่าวสารของสรรพากร ผ่าน Line@ ภายใต้ชื่อ RD Intelligence Center 1161

### ภาษีเงินได้นิติบุคคล

### สารพันคำถามแบบ ภ.ง.ด. 50

27.ถาม : ปัจจุบันบริษัทย้ายที่อยู่แล้ว และจะทำการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ต้องระบุที่อยู่เดิมหรือที่อยู่ใหม่

ตอบ: ที่อยู่ในการกรอกแบบให้ระบุที่อยู่อันเป็นที่ตั้งของบริษัท ณ ปัจจุบัน

28.ถาม : บริษัทประกอบกิจการหลายประเภท แต่ในแบบ ภ.ง.ด.50 มีเพียง 3 รายการต้องทำอย่างไร

ตอบ: ให้ระบุเพียง 3 รายการ โดยระบุตามลำดับความสำคัญ 1. 2. และ 3.

29.ถาม : รหัส ISIC จะค้นหาจากที่ใด และต้องระบุเลขอะไร

ตอบ: ไม่ต้องกรอกรหัส ISIC เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรจะเป็นผู้กรอกรหัสให้

30.ถาม : การลงลายมือชื่อในช่องคำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ หากกรรมการเดินทางไปต่างประเทศยังไม่กลับ จะให้ผู้จัดการฝ่ายบัญชีลงชื่อแทนได้หรือไม่

ตอบ: บทบัญญัติของประมวลรัษฎากร มาตรา 7 บรรดารายการ รายงาน หรือเอกสารอื่นซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลต้องทำขึ้นนั้น ให้กรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการเป็นผู้ลงลายมือชื่อ

31.ถาม : บริษัทเปลี่ยนแปลงกรรมการใหม่ เมื่อถึงกำหนดเวลาขึ้นแบบ ภ.ง.ด.50 ใครเป็นผู้ลงนาม  
ในงบดุล

ตอบ: ผู้ลงนามในงบดุล คือผู้มีอำนาจลงนามตามหนังสือรับรองการจดทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท

32.ถาม : ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมาบริษัทไม่มีรายได้ ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่

ตอบ: บริษัทยังมีหน้าที่ต้องจัดทำงบการเงิน และต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 แม้ไม่มีรายได้ในการ  
ประกอบกิจการ

33.ถาม : บริษัทมีรอบระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จะต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50  
ภายในวันที่เท่าใด

ตอบ: การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 จะต้องยื่นแบบฯ ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบ  
ระยะเวลาบัญชี สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 วันสุดท้ายของการ  
ยื่นแบบตรงกับวันที่ 30 พฤษภาคม 2561

34.ถาม : การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ช่องทางอินเทอร์เน็ต สามารถยื่นแบบได้ถึงเมื่อใด

ตอบ: สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ผ่าน  
อินเทอร์เน็ต วันสุดท้ายของการยื่นแบบ ตรงกับวันที่ 7 มิถุนายน 2561

35.ถาม : การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 จำเป็นต้องยื่นงบการเงินพร้อมกันหรือไม่

ตอบ: ไม่จำเป็นต้องยื่นพร้อมกัน

36.ถาม : กรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.50 แล้วมีภาษีที่ชำระไว้เกิน (ขอคืนภาษี) แต่ไม่ได้ลงชื่อประสงค์ขอคืนภาษีต้องทำอย่างไร

ตอบ: หากมีความประสงค์ขอคืน ให้ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรด้วย แบบ ค.10 ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่  
ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

37.ถาม : งบการเงินของบริษัทจำกัด สามารถให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ตรวจสอบและรับรองได้หรือไม่

ตอบ: ไม่ได้ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ตรวจสอบและรับรองได้เฉพาะห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีทุนจดทะเบียน

ไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท

38.ถาม : ปี 2559 หจก. มีรายได้เกิน 30 ล้านบาท รายงานผู้สอบเป็น CPA ในปี 2560 หจก. มีรายได้ไม่ถึง 30 ล้านบาท ต้องใช้ CPA ตลอดไป หรือ ใช้ TA ได้ ในปีที่มีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท

ตอบ: ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีได้

39.ถาม : สำเนางบการเงิน กรรมการต้องลงลายมือชื่อทุกแผ่นหรือไม่

ตอบ: ต้องลงลายมือชื่อทุกแผ่น

40.ถาม : การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 หากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีไม่มีสำนักงานบัญชี (ผู้ตรวจสอบอิสระ) ต้องกรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ของสำนักงานสอบบัญชีอย่างไร

ตอบ: กรณีผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีไม่มีสำนักงานบัญชี ให้ระบุเลขประจำตัวประชาชน 13 หลักของ ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

41.ถาม : การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 หากผู้ทำบัญชีไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานทำบัญชีต้องระบุเลขใด

ตอบ: ให้ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของบริษัทที่ยื่นแบบ

42.ถาม : กิจการจัดตั้งมาโดยมีรอบระยะเวลาบัญชีไม่ถึง 12 เดือน ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 หรือไม่

ตอบ: ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ถึงแม้จะมีรอบระยะเวลาไม่ถึง 12 เดือนก็ตาม

43.ถาม : ต้นทุนทางการเงินของแบบ ภ.ง.ด.50 รายการที่ 7 กับรายการที่ 8 แตกต่างอย่างไร

ตอบ: รายการที่ 7 หมายถึง ค่าธรรมเนียม หรือดอกเบี้ยจ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ เช่น ค่าประกันให้บริษัทอื่น

รายการที่ 8 หมายถึง ค่าธรรมเนียม หรือดอกเบี้ยจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการโดยตรง เช่น บริษัทกู้ยืมเงินเพื่อใช้ในการประกอบกิจการ

44.ถาม : การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ของรอบระยะเวลาบัญชีปี 2559 แต่ไม่ได้นำผลขาดทุน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมาใช้สิทธิ จะต้องทำอย่างไร

ตอบ: หากมิได้ใช้สิทธินำผลขาดทุนสะสมไปกรอกแบบในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา ต้องทำการยื่นแบบปรับปรุง โดยนำผลขาดทุนมากรอกให้ครบถ้วนและถูกต้อง

45.ถาม : ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 หากมีภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม สามารถผ่อนชำระได้หรือไม่

ตอบ: การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 หากมีภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม ไม่สามารถผ่อนชำระได้

46.ถาม : ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 เพิ่มเติม ต้องแนบงบการเงินด้วยหรือไม่

ตอบ: กรณีมีการปรับปรุงรายการในงบการเงิน ในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 เพิ่มเติม ต้องแนบงบการเงิน และมีผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อรับรองงบการเงินดังกล่าว ทั้งนี้ ในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 เพิ่มเติม ให้กรอกรายการต่างๆ ด้วยตัวเลขที่ถูกต้อง และครบถ้วนทุกรายการ

47.ถาม : การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 สามารถยื่นแบบต่างท้องที่ได้หรือไม่

ตอบ: ไม่ได้ ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่สถานประกอบการตั้งอยู่

48.ถาม : มิได้ประกอบกิจการแล้ว แต่ยังไม่จดทะเบียนเลิกกิจการจะต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 อีกหรือไม่

ตอบ: จะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินที่จะจดทะเบียนเลิกกิจการ และเสร็จสิ้นการชำระบัญชี

49.ถาม : ในโปรแกรม ภ.ง.ด.50 การระบุวันที่แบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้มีหุ้นส่วนผู้จัดการ ต้องระบุวันที่ใด

ตอบ: การระบุวันที่ในแบบแจ้งข้อความ ให้ระบุตามวันที่ได้ทำรายการหรือน้อยกว่าวันที่บันทึกใน โปรแกรม ภ.ง.ด.50

50.ถาม : กรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.50 หรือ ภ.ง.ด.51 สามารถชำระได้ด้วยวิธีใดบ้าง

ตอบ: สามารถชำระภาษีได้ 4 วิธี ดังต่อไปนี้

1. ชำระเป็นเงินสด
2. ชำระเป็นบัตรภาษี ตามหลักเกณฑ์ดังนี้
  - ต้องเป็นบัตรที่ระบุชื่อผู้เสียภาษี
  - ห้ามใช้บัตรที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษีอากรที่ต้องชำระ เว้นแต่ ผู้เสียภาษี (มีชื่อในบัตรภาษี) ยอมสละสิทธิในจำนวนเงินส่วนที่เกินนั้น โดยผู้เสียภาษีได้บันทึก และลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานในแบบแสดงรายการภาษี
3. ชำระเป็นเช็ค หรือดราฟต์
4. ชำระด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่ TAX SMART CARD บัตรเครดิต และบัตรเดบิตโดยผู้เสียภาษีเป็นผู้ชำระค่าธรรมเนียม

51.ถาม : การส่งจ่ายเช็คหรือดราฟต์ ชำระภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.50 หรือ ภ.ง.ด.51 ชิดคร่อม และส่งจ่ายใคร

ตอบ: การส่งจ่ายเช็คหรือดราฟต์ให้ชิดคร่อม และส่งจ่าย ดังต่อไปนี้

1. กรณีหน่วยจัดเก็บเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารชื่อ “บัญชีกรมสรรพากรเพื่อนำส่งคลังของ ..... (ชื่อหน่วยจัดเก็บ) .....” ไม่ว่าจะ เป็นเช็คประเภทใด ให้ส่งจ่ายแก่ “กรมสรรพากร”
2. กรณีหน่วยจัดเก็บที่ไม่ได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
  - ถ้าเป็นเช็คประเภท ก. ข. ค. ให้ส่งจ่ายแก่ “กระทรวงการคลังผ่านสำนักงานคลังจังหวัด .....
  - ถ้าเป็นเช็คประเภท ง. ให้ส่งจ่ายแก่ “กรมสรรพากร”

3. กรณีชำระภาษีที่ธนาคาร เช็คหรือดราฟต์ให้ส่งจ่าย “สรรพากรพื้นที่สาขา..... (ระบุชื่ออำเภอ)” กับขีดฆ่าคำว่า “ผู้ถือ” และ หรือ “ตามคำสั่ง” ออก

52.ถาม : ต้องการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 เพิ่มเติมย้อนหลังหลายปีจะต้องให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตคนเดียวกัน ตรวจสอบ และรับรองบัญชีหรือไม่

ตอบ: สามารถให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตคนปัจจุบันตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ เนื่องจากบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรมิได้กำหนดไว้ ให้ถ่ายงบการเงินจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์มาแนบแบบ ภ.ง.ด.50 ในแต่ละปีด้วย

53.ถาม : การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 รอบระยะเวลาบัญชีปี 2560 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีทั่วไปเป็นอัตราเท่าไร

ตอบ: อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีทั่วไป คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 20 ทั้งจำนวน

54.ถาม : การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 รอบระยะเวลาบัญชีปี 2560 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีกิจการเป็น SMEs เสียภาษีในอัตราเท่าใด

ตอบ: กรณีบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ไม่เกิน 5,000,000 บาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชี

ไม่เกิน 30,000,000 บาท รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป

(1) ยกเว้น กำไรสุทธิส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท

(2) ร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิส่วนที่เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 3,000,000 บาท

(3) ร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิส่วนที่เกิน 3,000,000 บาทขึ้นไป

55.ถาม : กิจการร่วมค้ามีรายได้จากการขายสินค้า และให้บริการไม่เกิน 30 ล้าน มีทุนจดทะเบียนและชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท จะได้รับสิทธิยกเว้นกำไรสุทธิไม่เกิน 300,000 หรือไม่

ตอบ: ไม่ได้รับสิทธิยกเว้น 300,000 บาท และต้องคำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 20 ทั้งจำนวน

เนื่องจาก กิจการร่วมค้า ไม่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ถือเป็นนิติบุคคลทั่วไป

56.ถาม : การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 รอบระยะเวลาบัญชีปี 2560 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณี

เป็นกิจการ SMEs และได้มีการจัดแจ้งขอเป็นผู้ประกอบการบัญชีชุดเดียว เสียภาษีในอัตราเท่าไร

ตอบ: กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีใด

ไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้า และการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีใด

ไม่เกิน 30 ล้านบาท และได้จัดแจ้งเป็นผู้ประกอบการตามกฎหมายว่าด้วยการยกเว้นและ

สนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร กำไรสุทธิสำหรับรอบ

ระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2560

- เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาทแรก ได้รับยกเว้น

- ส่วนที่เกิน 300,000 บาท เสียภาษีในอัตราร้อยละ 10

57.ถาม : การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 เกินระยะเวลาที่กำหนด ต้องรับผิดชอบชำระภาษี และ

ค่าปรับอย่างไรบ้าง

ตอบ: ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 เกินกำหนดเวลาต้องรับผิดชอบ ดังนี้

1. ค่าปรับไม่เกิน 2,000 บาท กรณีไม่ยื่นแบบแสดงรายการภายในเวลาที่กำหนด
2. กรณีมีภาษีต้องชำระ ต้องเสียเงินเพิ่มอีกอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษี

ที่ต้องชำระนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบฯ จนถึงวันที่ยื่นแบบฯ และหากยื่นงบการเงิน เกินกำหนดเวลา ถือเป็นความผิดต้องเสียค่าปรับไม่เกิน 2,000 บาท อีกกระทงหนึ่ง

58.ถาม : หากยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 เกินกำหนดเวลาโดยได้ไปยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในวันที่ 1 มิถุนายน 2561 มีภาษีต้องชำระเพิ่ม จะต้องรับผิดชอบอะไรบ้าง

ตอบ: ต้องรับผิดชอบปรับ ดังนี้

1. ต้องรับผิดชอบค่าปรับไม่เกิน 2,000 บาท
2. ต้องชำระภาษี พร้อมเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือนของภาษีที่ต้องชำระ (คำนวณเงินเพิ่ม 1 เดือน)

การคำนวณเงินเพิ่มตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร ให้เริ่มนับเมื่อพ้นกำหนดเวลาการยื่นรายการหรือนำส่งภาษี แต่ในการนับระยะเวลาจำนวนเดือนเพื่อคำนวณเงินเพิ่ม ไม่มีกำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร ดังนั้น จึงต้องนำประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 193/5 มาใช้บังคับ กรณีตามข้อเท็จจริง มีการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50 เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม กับวันที่ 1 มิถุนายน การคำนวณเงินเพิ่ม จึงต้องเริ่มนับตั้งแต่วันที่ 31 พฤษภาคม (วันที่ 30 พฤษภาคม เป็นวันสุดท้ายของการยื่นแบบ) และสิ้นสุดลงในวันที่ 30 มิถุนายน เป็น 1 เดือน การยื่นแบบฯ เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม กับวันที่ 1 มิถุนายน จึงต้องเสียเงินเพิ่มเพียง 1 เดือน เนื่องจากเศษของเดือนให้ถือเป็น 1 เดือน

59.ถาม : หากได้ยื่นงบการเงินกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าแล้ว จะต้องยื่นงบการเงินกับกรมสรรพากรอีกหรือไม่

ตอบ: หากยื่นงบการเงินกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าแล้ว ไม่ต้องยื่นกับกรมสรรพากรอีก ซึ่งกรมสรรพากรร่วมมือกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในการเชื่อมโยงฐานข้อมูลงบการเงิน สำหรับผู้ประกอบการที่นำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (e-Filing) เพื่อลดภาระของผู้ประกอบการที่มีหน้าที่ต้องยื่นงบการเงินทั้ง 2 หน่วยงาน

60.ถาม : แบบ บ.ช.1 คืออะไร นิติบุคคลต้องยื่น แบบ บ.ช.1 ทุกรายหรือไม่

ตอบ: แบบ บ.ช.1 กำหนดให้บุคคล หรือนิติบุคคลที่เป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐ โดยสัญญาที่มีมูลค่าตั้งแต่ 2 ล้านบาทขึ้นไป จะต้องจัดทำบัญชีแสดงรายรับรายจ่าย และยื่นต่อกรมสรรพากร ดังนั้น หากไม่ได้เป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐ ไม่มีหน้าที่ต้องยื่นแบบ บ.ช.1

61.ถาม : แบบ บ.ช.1 จะต้องยื่นพร้อมแบบ ภ.ง.ด.50 ในวันเดียวกันหรือไม่

ตอบ: ไม่จำเป็น แต่จะต้องยื่นแบบภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

62.ถาม : แบบ บ.ช.1 จะนำไปยื่นผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาได้หรือไม่

ตอบ: แบบ บ.ช.1 จะต้องยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตเท่านั้น

63.ถาม : หากไม่ยื่นแบบ บ.ช.1 ภายในเวลาที่กฎหมายกำหนดจะต้องชำระค่าปรับอย่างไร

ตอบ: ไม่ต้องชำระค่าปรับ แต่ถือว่าขาดคุณสมบัติที่จะเข้าเป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐ

64.ถาม: การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ผ่านอินเทอร์เน็ต ได้ทำรายการยื่นแบบไว้แล้วและมีภาษีต้องชำระเพิ่มเติม ปรากฏว่า ยังไม่ได้ชำระเงินภายในวันที่ 7 มิถุนายน 2561 ต้องทำอย่างไร

ตอบ: หากไม่ได้ชำระภาษีภายในกำหนดเวลา จะเป็นผลให้รายการยื่นแบบของท่านไม่สมบูรณ์ และไม่ถือว่าเป็นการยื่นแบบที่มีผลสำเร็จ ทำให้ท่านต้องไปยื่นแบบที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา และต้องชำระค่าปรับพร้อมทั้งภาษีและเงินเพิ่มเพิ่มเติมตามที่กรมสรรพากรกำหนดไว้

65.ถาม : อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 ใช้อัตราได้บ้าง

ตอบ: อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มีดังนี้

ลำดับที่	การใช้อัตราในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
1	กรณีทั่วไป ตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559	ทั้งจำนวน	20
2	กรณีลดอัตราภาษี (2.1)บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2555 เป็นต้นมา สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่	ไม่เกิน 300,000 เกิน300,000 แต่ไม่เกิน 3,000,000 เกิน 3,000,000 ขึ้นไป	ยกเว้น 15 20

	1 มกราคม 2560 เป็นต้นไปตาม พ.ร.ฎ(ฉบับที่ 530)แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ(ฉบับที่ 583)พ.ร.ฎ(ฉบับที่ 603)		
	2.2)กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำนำมันเชื้อเพลิงตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 426)	ทั้งจำนวน	10
	(2.3) กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตรหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 518)	ทั้งจำนวน	15
	(2.4)กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH)ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 406)แก้ไขเพิ่มเติมโดยตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 508) และตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 535)	ทั้งจำนวน	10
	(2.5) กิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (ROH)ตามพ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 586)	ทั้งจำนวน	10
	(2.6) กิจการที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจเฉพาะกิจตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 584)	ทั้งจำนวน	3
	(2.7)กิจการที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจเฉพาะกิจตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 591)	ทั้งจำนวน	10
	(2.8) กิจการ SMEs ที่จัดแจ้งขอเป็น	ไม่เกิน	ยกเว้น

	ผู้ประกอบการบัญชีชุดเดียวที่มีคุณสมบัติตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 596)	3,000,000 เกิน3,000,000 ขึ้นไป	10
	(2.9)กิจการที่ไม่ได้ระบุไว้ใน(2.1)-(2.8)	ตามอัตราที่กำหนด	
3	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษี จากยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดรายรับ		

นายช่างศิลป์