

## แบบฯ และกำหนดเวลายื่นแบบฯ

ประมวลรัษฎากรได้กำหนดแบบแสดงรายการภาษี เพื่อใช้ยื่นเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และ ออกรแสตมป์ รวมถึงกำหนดเวลายื่นแบบ เพื่อเสียภาษีแต่ละประเภท แตกต่างกันไป ปรากฏดังตารางสรุป ดังนี้

- ตารางสรุปแบบฯ/กำหนดเวลายื่นแบบฯ ของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ตารางสรุปแบบฯ/ กำหนดเวลายื่นแบบฯ ของภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ตารางสรุปแบบฯ/ กำหนดเวลายื่นแบบฯ ของภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ตารางสรุปแบบฯ/ กำหนดเวลายื่นแบบฯ ของภาษีธุรกิจเฉพาะ
- การชำระอากรแสตมป์เป็นตัวเงินตารางสรุปแบบฯ/กำหนดเวลายื่นแบบฯ ของอากรแสตมป์ กรณีที่ต้องชำระเป็นตัวเงิน

### ตารางสรุปแบบฯ/กำหนดเวลายื่นแบบฯ ของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ลำดับ ที่	แบบฯ	กำหนดเวลายื่นแบบฯ	หมายเหตุ
1	ภ.ง.ด.90	ม.ค. - มี.ค. ของปีถัดไป	ใช้เสียภาษีเงินได้ประจำปีสำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(2)-(8) แห่งประมวลรัษฎากรหรือมีเงินได้ฯ ตาม มาตรา 40(1) และ มาตรา 40(2)-(8) ในรอบปีภาษีที่ผ่านมา
2	ภ.ง.ด.91	ม.ค. - มี.ค. ของปีถัดไป	ใช้เสียภาษีเงินได้ประจำปีสำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากรในรอบปีภาษีที่ผ่านมา
3	ภ.ง.ด.92	ม.ค. - มี.ค. ของปีถัดไป	ใช้สำหรับผู้จ่ายเงินได้ที่ประสงค์จะยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จากการจ้างแรงงานตาม มาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่พนักงานด้วยสื่อบันทึกข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์
4	ภ.ง.ด.93	ภายในเดือน ธ.ค. ของปีที่ได้รับเงินได้พึงประเมิน	ใช้สำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินที่มีความจำเป็นต้องยื่นแบบเสียภาษีก่อนกำหนดเวลายื่นแบบเสียภาษีเงินได้ประจำปีภาษี
5	ภ.ง.ด.94	ก.ค. - ก.ย. ของปีที่ได้รับเงินได้พึงประเมิน	ใช้เสียภาษีเงินได้ครั้งปีสำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40(5)-(8) แห่งประมวลรัษฎากรที่ได้รับเงินได้พึงประเมินตั้งแต่เดือน ม.ค. - มิ.ย. ของปีนั้น
6	ภ.ง.ด.95	ม.ค. - มี.ค. ของปีถัดไป	ใช้เสียภาษีเงินได้ประจำปีภาษีสำหรับคนต่างด้าวที่ได้รับค่าจ้างแรงงานจากสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคในรอบปีที่ผ่านมา

ตารางสรุปแบบ/กำหนดเวลายื่นแบบฯ ของภาษีเงินได้นิติบุคคล

ลำดับที่	แบบฯ	กำหนดเวลายื่นแบบฯ	หมายเหตุ
1	ภ.ง.ด.50	ภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	ใช้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี
2	ภ.ง.ด.51	ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี	ใช้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปีจากการประมาณการกำไรสุทธิหรือจากกำไรสุทธิ กรณีเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ธนาคารพาณิชย์บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์
3	ภ.ง.ด.52	ภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	ใช้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ที่ประกอบการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ รวมทั้งไทย โดยเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เฉพาะการขนส่งขาออกจากประเทศไทย
4	ภ.ง.ด.55	ภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	ใช้กับมูลนิธิหรือสมาคมที่เป็นนิติบุคคลซึ่งมีรายได้ โดยเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

\*\*\* กรณีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่ม 1 ม.ค. - 31 ธ.ค.

- ภ.ง.ด.51 ยื่นแบบฯ ตั้งแต่เดือน ก.ค. - ธ.ค. ของปีนั้น

- ภ.ง.ด.50, ภ.ง.ด.52, ภ.ง.ด.55 กำหนดยื่นแบบภายใน 150 วัน ให้นับวันที่ 1 ม.ค. ของปีถัดไป เป็นวันแรก

ตารางรูปแบบ/กำหนดเวลายื่นแบบฯ ของภาษีมูลค่าเพิ่ม

ลำดับ ที่	แบบฯ	กำหนดเวลายื่นแบบฯ	หมายเหตุ
1	ภ.พ.30	ตั้งแต่วันที่ 1-15 ของเดือนถัดไปทุกเดือน ไม่ว่าเดือนภาษีนั้นจะมีรายรับหรือไม่	ใช้กับผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยเสียภาษีที่คำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี
2	ภ.พ.36	- ตั้งแต่วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไป นับแต่วัน สิ้นเดือนที่มีการจ่ายเงินได้  - ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่รับ โอนสิทธิ	- ใช้กับผู้จ่ายเงินทุกรายที่จ่ายเงินให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรที่เข้ามาขายสินค้าหรือให้บริการใน ราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว หรือใช้กับผู้จ่ายเงินทุกรายที่จ่ายเงินให้แก่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการใน ต่างประเทศและ นำผลการให้บริการมาใช้ในราชอาณาจักรหรือใช้กับผู้ขายทอดตลาดซึ่งขายทอดตลาดทรัพย์สิน ของผู้ประกอบการ จดทะเบียนหรือใช้กับส่วนราชการที่ขายทรัพย์สินที่ถูกยึดของผู้ประกอบการจดทะเบียน  - ใช้กับผู้รับ โอนสินค้าหรือผู้รับ โอนสิทธิในบริการที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0
3	ภ.พ.30.2	ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนภาษีที่ มีการปรับปรุงภาษีซื้อ	เป็นกรณียื่นแบบฯ ปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้
4	ภ.พ.30.3	ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนภาษีที่ มีการปรับปรุงภาษีซื้อ	เป็นกรณียื่นแบบปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร

ตารางสรุปแบบฯ/ กำหนดเวลายื่นแบบฯ ของภาษีธุรกิจเฉพาะ

แบบฯ	กำหนดเวลายื่นแบบฯ	หมายเหตุ
ภ.ศ. 40	ตั้งแต่วันที่ 1-15 ของเดือนถัดไปทุกเดือนไม่ว่าเดือนภาษีนั้นจะมีรายรับหรือไม่ก็ตาม	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ใช้กับผู้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ โดยเสียภาษีจากฐานรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ</li> <li>- ขาอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหากำไรให้เสียภาษี ขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่กรมที่ดิน โดยไม่ต้องยื่นแบบ ภ.ศ.40 ที่กรมสรรพากรอีก</li> </ul>

## การชำระอากรแสตมป์เป็นตัวเงิน

### ตารางสรุปแบบฯ/กำหนดเวลายื่นแบบฯ ของอากรแสตมป์ กรณีที่ต้องชำระเป็นตัวเงิน

ลำดับ	ลักษณะแห่งตราสาร	แบบฯ	ลำดับ	ลักษณะแห่งตราสาร	แบบฯ
1	ลักษณะตราสาร 1 เช่าที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นหรือแพ	อ.ส.4	15	ลักษณะตราสาร 15 เชื้อคสำหรับผู้เดินทาง	อ.ส.4 ก
2	ลักษณะตราสาร 2 โอนใบหุ้น ใบหุ้นกู้ พันธบัตรและ ใบรับรองหนี้ ซึ่งบริษัท สมาคม คณะบุคคลหรือองค์การใด ๆ เป็นผู้ออก	อ.ส.4	16	ลักษณะตราสาร 16 ใบรับของ	อ.ส.4 ข
3	ลักษณะตราสาร 3 เช่าซื้อทรัพย์สิน	อ.ส.4 ข	17	ลักษณะตราสาร 17 ค่าประกัน	อ.ส.4 ข
4	ลักษณะตราสาร 4 จ้างทำของ	อ.ส.4	18	ลักษณะตราสาร 18 จำนำ	อ.ส.4
5	ลักษณะตราสาร 5 กู้ยืมเงิน หรือการตกลงให้เบิกเงินเกินบัญชี จากธนาคาร	อ.ส.4 ข	19	ลักษณะตราสาร 19 ใบรับของคลังสินค้า	อ.ส.4
6	ลักษณะตราสาร 6 กรรมกรรมประกันภัย	อ.ส.4 ข	20	ลักษณะตราสาร 20 คำสั่งให้ส่งมอบของ	อ.ส.4
7	ลักษณะตราสาร 7 ใบมอบอำนาจ	อ.ส.4	21	ลักษณะตราสาร 21 ตัวแทน	อ.ส.4
8	ลักษณะตราสาร 8 ใบมอบฉันทะสำหรับให้ลงมติในที่ประชุม ของบริษัท	อ.ส.4	22	ลักษณะตราสาร 22 คำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ	อ.ส.4
9	ลักษณะตราสาร 9 (1) ตัวแลกเงินหรือตราสารทำนองเดียวกับที่ใช้อย่างตัวแลกเงิน		23	ลักษณะตราสาร 23 คู่ฉบับหรือคู่มือแห่งตราสาร	อ.ส.4 ข
			24	ลักษณะตราสาร 24 หนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทจำกัดที่ส่งต่อ นายทะเบียน	อ.ส.4

ลำดับ	ลักษณะแห่งตราสาร	แบบฯ	ลำดับ	ลักษณะแห่งตราสาร	แบบฯ
	(2) ตั๋วสัญญาใช้เงินหรือตราสารทำนองเดียวกับที่ใช้อย่างตั๋วสัญญาใช้เงิน	อ.ศ.4 ก อ.ศ.4 ก	25	ลักษณะตราสาร 25 ข้อบังคับของบริษัทจำกัดที่ส่งต่อนายทะเบียน	อ.ศ.4
10	ลักษณะตราสาร 10 บิลออฟเลตติง	อ.ศ.4	26	ลักษณะตราสาร 26 ข้อบังคับใหม่หรือสำเนาหนังสือบริคณห์สนธิหรือข้อบังคับของบริษัทจำกัดซึ่งเปลี่ยนแปลงใหม่ที่ส่งต่อนายทะเบียน	อ.ศ.4
11	ลักษณะตราสาร 11 (1) ใบหุ้น หรือใบหุ้นกู้ หรือใบรับรองหนี้ของบริษัท สมาคม คณะบุคคล หรือองค์การใด ๆ (2) พันธบัตรของรัฐบาลใด ๆ ที่ขายในประเทศไทย	อ.ศ.4 ก อ.ศ.4	27	ลักษณะตราสาร 27 หนังสือสัญญาห้างหุ้นส่วน	อ.ศ.4
12	ลักษณะตราสาร 12 เช็ค หรือหนังสือคำสั่งใด ๆ ซึ่งใช้แทนเช็ค	อ.ศ.4 ก	28	ลักษณะตราสาร 28 (ก) ใบรับรางวัลสลากกินแบ่งของรัฐบาล (ข) ใบรับสำหรับการโอนหรือก่อตั้งสิทธิใด ๆ เกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ ในเมื่อนิติกรรมที่เป็นเหตุให้ออกใบรับนั้นมีการจดทะเบียนตามกฎหมาย ** ชำระอากรแสตมป์ ณ หน่วยงานที่จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ (ค) ใบรับสำหรับการขาย ขายฝาก ให้เช่าซื้อ หรือโอนกรรมสิทธิ์	อ.ศ.4 อ.ศ.4 อ.ศ.4 ข
13	ลักษณะตราสาร 13 ใบรับฝากเงินประเภทประจำของธนาคาร โดยมีดอกเบี้ย	อ.ศ.4 ก		ยานพาหนะ ทั้งนี้เฉพาะยานพาหนะซึ่งมีการจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยยานพาหนะนั้น ๆ	
14	ลักษณะตราสาร 14 เลตเตอร์ออฟเครดิต	อ.ศ.4 ข			

## โทษของการไม่ชำระอากรแสตมป์ภายในกำหนดระยะเวลา

- โทษอาญา

ปรับไม่เกิน 500 บาทต่อแบบฯ

- โทษทางแพ่ง

- กรณีตราสารมิได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์เป็นเวลาไม่เกินกำหนด 90 วัน นับแต่วันต้องปิดแสตมป์บริบูรณ์ ต้องเสียเงินเพิ่มอากรเป็น 2 เท่าของจำนวนอากรแสตมป์ หรือเป็นเงิน 4 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

- กรณีตราสารมิได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์เป็นเวลาเกินกำหนด 90 วัน นับแต่วันต้องปิดแสตมป์บริบูรณ์ ต้องเสียเงินเพิ่มอากรเป็น 5 เท่าของจำนวนอากรแสตมป์ หรือเป็นเงิน 10 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

### การขอลดเงินเพิ่มอากรแสตมป์

ผู้เสียอากรแสตมป์ขอลดเงินเพิ่มอากรแสตมป์ ให้เสียเพียงร้อยละ 25 โดยทำหนังสือขอลดเงินเพิ่มต่อสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ ณ สถานประกอบการที่ตั้งอยู่