

Chapter 6-2 : Personal and Cooperate Income Tax

Phanee Rojanabenjakun, PhD

Topics

Personal Income Tax ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

1. Taxable Person
2. Tax Base
3. Progressive Tax Rates
4. Withholding Tax
5. Tax Payment

ภ.ง.ด.1	ภ.ง.ด.2	ภ.ง.ด.3
ภ.ง.ด.90/91	ภ.ง.ด.94	

Personal Income Tax (PIT)

- Personal Income Tax (PIT) is a direct tax levied on income of a person.
- A person means an individual, an ordinary partnership, a non-juristic body of person and an undivided estate.
- In general, a person liable to PIT has to compute his tax liability, file tax return and pay tax, if any, accordingly on a calendar year basis.

ภ.ง.ด.90

ปีภาษี 2563

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
สำหรับผู้มีเงินได้กรณีทั่วไป

ผู้มีเงินได้

คู่สมรส

ยื่นปกติ

ยื่นเพิ่มเติม

1. Taxable Person

- ◎ Taxpayers are classified into “resident” and “non-resident”.
- ◎ “Resident” means any person residing in Thailand for a period or periods aggregating more than 180 days in any tax (calendar) year.
- ◎ A resident of Thailand is liable to pay tax on income from sources in Thailand as well as on the portion of income from foreign sources that is brought into Thailand.
- ◎ A non-resident is, however, subject to tax only on income from sources in Thailand.

2. TAX BASE

2.1 Assessable Income

- Income chargeable to the PIT is called “assessable income”.
The term covers income both in cash and in kind.
- Therefore, any benefits provided by an employer or other persons, such as a rent-free house or the amount of tax paid by the employer on behalf of the employee, is also treated as assessable income of the employee for the purpose of PIT.
Assessable income is divided into 8 categories as follows :

2. TAX BASE

1. income from personal services rendered to employers;
2. income by virtue of jobs, positions or services rendered;
3. income from goodwill, copyright, franchise, other rights, annuity or income in the nature of yearly payments derived from a will or any other juristic Act or judgment of the Court;
4. income in the nature of dividends, interest on deposits with banks in Thailand, shares of profits or other benefits from a juristic company, juristic partnership, or mutual fund, payments received as a result of the reduction of capital, a bonus, an increased capital holdings, gains from amalgamation, acquisition or dissolution of juristic companies or partnerships, and gains from transferring of shares or partnership holdings;

2. TAX BASE

5. income from letting of property and from breaches of contracts, installment sales or hire-purchase contracts;
6. income from liberal professions;
7. income from construction and other contracts of work;
8. income from business, commerce, agriculture, industry, transport or any other activity not specified earlier.

2. TAX BASE (cont.)

2.2 Deductions and Allowances

Certain deductions and allowances are allowed in the calculation of the taxable income. Taxpayer shall make deductions from assessable income before the allowances are granted. Therefore, taxable income is calculated by :

$$\text{TAXABLE INCOME} = \text{Assessable Income} - \text{deductions} - \text{allowances}$$

Deductions allowed for the calculation of PIT

Type of Income	Deduction
a. Income from employment	40% but not exceeding 60,000 baht
b. Income received from copyright	40% but not exceeding 60,000 baht
c. Income from letting out of property on hire	
1) Building and wharves	30%
2) Agricultural land	20%
3) All other types of land	15%
4) Vehicles	30
5) Any other type of property	10%
d. Income from liberal professions	30% except for the medical profession where 60% is allowed
e. Income derived from contract of work whereby the contractor provides essential materials besides tools	actual expense or 70%
f. Income derived from business, commerce, agriculture, industry, transport, or any other activities not specified in a. to e.	actual expense or 65% - 85% depending on the types of income

Allowances (Exemptions) allowed for the calculation of PIT

Types of Allowances	Amount
Personal allowance	
Single taxpayer	30,000 baht for the taxpayer
Undivided estate	30,000 baht for the taxpayer's spouse
Non-juristic partnership or body of persons	30,000 baht for each partner but not exceeding 60,000 baht in total

Allowances (Exemptions) allowed for the calculation of PIT (cont.)

Spouse allowance	30,000 baht
Child allowance (child under 25 years of age and studying at educational institution, or a minor, or an adjusted incompetent or quasi-incompetent person)	15,000 baht each (limited to three children)
Education (additional allowance for child studying in educational institution in Thailand)	2,000 baht each child
Parents allowance	30,000 baht for each of taxpayer's and spouse's parents if such parent is above 60 years old and earns less than 30,000 baht

Allowances (Exemptions) allowed for the calculation of PIT (cont.)

Life insurance premium paid by taxpayer or spouse	Amount actually paid but not exceeding 100,000 baht each
Approved provident fund contributions paid by taxpayer or spouse	Amount actually paid at the rate not more than 15% of wage, but not exceeding 500,000 baht
Long term equity fund	Amount actually paid at the rate not more than 15% of wage, but not exceeding 500,000 baht
Home mortgage interest	Amount actually paid but not exceeding 100,000 baht
Social insurance contributions paid by taxpayer or spouse	Amount actually paid each
Charitable contributions	Amount actually donated but not exceeding 10% of the income after standard deductions and the above allowances

2. TAX BASE

2.3 Tax Credit for dividends

Any taxpayer who domiciles in Thailand and receives dividends from a juristic company or partnership incorporated in Thailand is entitled to a tax credit of $\frac{3}{7}$ of the amount of dividends received. In computing assessable income, taxpayer shall gross up his dividends by the amount of the tax credit received. The amount of tax credit is creditable against his tax liability.

3. Progressive Tax Rates

3.1 Progressive Tax Rates

Personal income tax rates applicable to taxable income are as follows

Tax rates of the Personal Income Tax

Taxable Income (baht)	Tax Rate (%)
0-150,000	Exempt
more than 150,000 but less than 300,000	5
more than 300,000 but less than 500,000	10
more than 500,000 but less than 750,000	15
more than 750,000 but less than 1,000,000	20
more than 1,000,000 but less than 2,000,000	25
more than 2,000,000 but less than 4,000,000	30
Over 4,000,000	35

To be implemented for the 2013 and 2014 tax years.

In the case where income categories (2) - (8) mentioned in 2.1 are earned more than 60,000 Baht per annum, taxpayer has to calculate the amount of tax by multiplying 0.5% to the assessable income and compare with the amount of tax calculated by progressive tax rates. Taxpayer is liable to pay tax at the amount whichever is greater.

3. Progressive Tax Rates (cont.)

3.2 Separate Taxation

There are several types of income that the taxpayer shall not include or may not choose to include such income to the assessable income in calculating the tax liability.

→ Income from sale of immovable property

Taxpayer shall not include income from sales of immovable property acquired by bequest or by way of gift to the assessable income when calculating PIT. However, if the sale is made for a commercial purpose, it is essential that such income must be included as the assessable income and be subject to PIT.

3. Progressive Tax Rates (cont.)

3.2 Separate Taxation

→ Interest

The following forms of interest income may, at the taxpayer's selection, be excluded from the computation of PIT provided that a tax of 15 per cent is withheld at source:

interest on bonds or debentures issued by a government organization;

1. interest on saving deposits in commercial banks if the aggregate amount of

2. interest received is not more than 20,000 baht during a taxable year;

3. interest on loans paid by a finance company;

4. interest received from any financial institution organized by a specific law of Thailand for the purpose of lending money to promote agriculture, commerce or industry.

3. Progressive Tax Rates (cont.)

3.2 Separate Taxation

→ Dividends

Taxpayer who resides in Thailand and receives dividends or shares of profits from a registered company or a mutual fund which tax has been withheld at source at the rate of 10 per cent, may opt to exclude such dividend from the assessable income when calculating PIT. However, in doing so, taxpayer will be unable to claim any refund or credit as mentioned in 2.4.

4. Withholding Tax

→ For certain categories of income, the payer of income has to withhold tax at source, file tax return (Form PIT 1, 2 or 3 as the case may be) and submit the amount of tax withheld to the District Revenue Office. The tax withheld shall then be credited against tax liability of a taxpayer at the time of filing PIT return. The following are the withholding tax rates on some categories of income.

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย; เป็นภาษีที่ผู้จ่ายต้องหักไว้จากยอดเงินที่เรียกเก็บ แล้วนำส่งให้กับกรมสรรพากร โดยต้องหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้กับผู้รับเงิน; ข้อมูลเพิ่มเติม www.rd.go.th

4. Withholding Tax (cont.)

Types of income (baht)	Withholding tax rate (baht)
1. Employment income	5 - 37 %
2. Rents and prizes	5 %
3. Ship rental charges	1 %
4. Service and professional fees	3 %
5. Public entertainer remuneration - Thai resident - non resident	5 % 5 - 37 %
6. Advertising fees	2 %

5. Tax Payment

→ Taxpayer is liable to file Personal Income Tax return and make a payment to the Revenue Department within the last day of March following the taxable year.

→ Taxpayer, who derives income specified in c, d or f in 2.3 during the first six months of the taxable year is also required to file half - yearly return and make a payment to the Revenue Department within the last day of September of that taxable year.

→ Any withholding tax or half-yearly tax which has been paid to the Revenue Department can be used as a credit against the tax liability at the end of the year.

Personal Income Tax for Married Couple



<https://www.google.com/search>
h

Personal Income Tax for Married Couple

Assessable Income

- Income chargeable to the PIT is called "assessable income". The term covers income both in cash and in kind.
- Any benefits provided by an employer or other persons, such as a rent-free house or the amount of tax paid by the employer on behalf of the employee, is also treated as assessable income of the employee for the purpose of PIT.
- Assessable income is divided as follows :

Personal Income Tax for Married Couple

1. You and your spouse can file a tax return jointly as before and filling form ภ.ง.ด.91 form, or
2. You and your spouse can file separate tax returns for all types of income received, and pay personal income tax separately. In case where certain income cannot be clearly identified as yours or your spouse the following rules shall apply:
 - 2.1 you and your spouse must divide the income received equally.
 - 2.2 you and your spouse must divide the income received equally. Nevertheless, you and your spouse may agree upon the portion of income earned and pay income tax on that amount accordingly.

Personal Income Tax for Married Couple

Deductible Expenses

The deductible expenses are split among the spouses in the same proportion as the joint income proportion

Allowances

Some allowances are calculated differently from tax year 2011. Main changes are as follows:

1. Child allowance: Each spouse is entitled to 15,000 Baht (17,000 Baht if the child is studying at the qualified level)
2. Home Loan Interest Deduction: Each spouse is entitled up to 100,000 Baht of interest deduction. However, if they enter into a loan agreement jointly, each of them is entitled to 50,000 Baht of interest deduction.

Personal Income Tax for Married Couple

Filing Options

1. Each spouse files his/her tax return separately;
2. The couple files their return jointly, combining the wife income with the husband income (and submit a return under the husband name);
3. The couple files their return jointly, combining the husband income with the wife income (and submit a return under the wife name);
4. The couple files their return jointly, but the husband files his Section 40 (1) income separately;
5. The couple files their return jointly, but the wife files her Section 40 (1) income separately.

Tax Clearance Certificate

What is a Tax Clearance Certificate?

→ Tax Clearance Certificate is a certificate issued by the Director-General of the Revenue Department or the Provincial Governor or the delegated authority to a **foreigner** who is departing Thailand to indicate that he has already paid taxes or that he has provided a guarantor or securities as guarantee for tax liabilities and tax payable.

Rights and Duties of a Taxpayer

A taxpayer has the following rights :

1. Tax installment payment (การผ่อนชำระภาษี)

- For personal income tax, a taxpayer can pay any tax amount which exceeds 3000 baht in up to three installments without paying fines or surcharges.

- A taxpayer can file a request for an installment payment of tax arrears. (ภาษีค้างชำระ) However, such payment must meet the requirements set by the Revenue Department

Rights and Duties of a Taxpayer

2. Appeal in dispute of tax assessment

In the case where a taxpayer disagrees with the assessment made by the assessment officer, he has the right to appeal to the Commission of Appeals (in the form P.S.6) within 30 days starting from the day which an assessment notice has been received.

Should a taxpayer disagree with the ruling of the Commission of Appeals, he has the right to appeal within 30 days starting from the day the ruling of the Commission of Appeals has been received. Should he fail to appeal within 30 days, he no longer has the right to appeal and must pay the whole amount of tax, fine and surcharge.

Rights and Duties of a Taxpayer

3. Deferral of tax payment by using collateral for tax arrears
The right to appeal is not a deferral of tax payment.

A taxpayer who receives a tax assessment notice must pay tax on time as stated in the assessment notice. However, should he wish to wait for the hearing or decision of the Commission of Appeals, he has the right to defer tax payment by providing various securities as collateral in accordance with the rules and regulations of the Revenue Department.

Deferral การยืดเวลาชำระหนี้

Rights and Duties of a Taxpayer

4. Application for exemption or reduction of fine and surcharge (เก็บเงินเพิ่ม)
- A taxpayer has the duty to file his tax return and pay proper taxes on time. Should he fail to do so, he will be subject to fine and surcharge on top of the tax due.
 - A tax officer does not have the power under any law to exempt or reduce surcharge.
 - Only in the case where the Director-General grants an extension of the time period of tax payment or remittance and such tax has been paid or remitted within the extended time period, then the surcharge may be reduced to 50%.

Rights and Duties of a Taxpayer

5. Access to documents

A taxpayer has the right to make a copy of his documents relevant to his past tax payment record (tax returns and receipt).

- File tax returns and pay proper tax.
- Register for tax identification number.
- A taxpayer must also notify the Revenue Department officers of any changes in his particular details Provide relevant documents and accounts as the law requires.
- This includes receipt, profit and loss statement. Balance sheet, special account, etc. Cooperate and assist the Revenue Department officers and provide additional documents or information when required as well as comply with the summon. (request)
- Pay tax as assessed by the Revenue Department officers on time. Should a taxpayer fail to pay a complete sum, the assessment officer has the right to seize, attach and sell that asset by auction even without a court decision. Cash raised from the transaction will be used to pay off tax arrears. Non-compliance with tax law. Anyone who does not comply with the law will face civil and criminal action.

Reference

<https://www.rd.go.th/english/6045.html>

Tanom Ketam. (2563). TaxBugnoms. Bangkok.SE-EDUCATION.

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2563

ลำดับ	ชื่อย่อ	ชื่อเต็ม	ดาวน์โหลด
1.	ภ.ง.ด. 90	แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับผู้มีเงินได้ กรณีทั่วไป	PDF ZIP
2.	ภ.ง.ด. 91	แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับผู้มีเงินได้ จากการจ้างแรงงานตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ประเภทเดียว	PDF ZIP
3.	ภ.ง.ด. 93	แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับใช้ยื่นก่อน ถึงกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษี	PDF ZIP
4.	ภ.ง.ด. 94	แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี สำหรับผู้มี เงินได้ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) แห่งประมวลรัษฎากร	PDF ZIP
5	ภ.ง.ด. 95	แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับผู้ได้รับ สิทธิลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	PDF ZIP

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับผู้มีเงินได้จากการจ้างแรงงานตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ประเภทเดียว- ภ.ง.ด. 91

	ปีภาษี 2563	แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับผู้มีเงินได้จากการจ้างแรงงาน ตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ประเภทเดียว	ภ.ง.ด.91
<input checked="" type="radio"/> ผู้มีเงินได้	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	
	วันเดือนปีเกิด / /	วันเดือนปีเกิด / /	
ชื่อ	<input type="text"/>	ชื่อ	<input type="text"/>
	(ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือศ)		(ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือศ)
ชื่อกลาง	<input type="text"/>	ชื่อกลาง	<input type="text"/>
ชื่อสกุล	<input type="text"/>	ชื่อสกุล	<input type="text"/>
ที่อยู่อาคาร	<input type="text"/>	ที่อยู่อาคาร	<input type="text"/>
	ห้องเลขที่		ชั้นที่
	หมู่ที่		ตรอก/ซอย
	เลขที่		แยก
ถนน	<input type="text"/>	ถนน	<input type="text"/>
	ตำบล/แขวง		จังหวัด
อำเภอ/เขต	<input type="text"/>	อำเภอ/เขต	<input type="text"/>
รหัสไปรษณีย์	<input type="text"/>	รหัสไปรษณีย์	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> ยื่นปกติ	<input type="checkbox"/> ยื่นเพิ่มเติม	<input type="checkbox"/> ยื่นปกติ	<input type="checkbox"/> ยื่นเพิ่มเติม
		<input type="checkbox"/> สมรสและอยู่ร่วมกันตลอดปีภาษี	<input type="checkbox"/> สถานะการอื่นแบบฯ
		<input type="checkbox"/> สมรสระหว่างปีภาษี	<input type="checkbox"/> (1) มีเงินได้รวมคำนวณภาษี*
		<input type="checkbox"/> หย่าระหว่างปีภาษี	<input type="checkbox"/> (2) มีเงินได้แยกยื่นแบบฯ
		<input type="checkbox"/> ตายระหว่างปีภาษี	<input type="checkbox"/> (3) ไม่มีเงินได้
			* กรณีรวมคำนวณภาษีให้กรอกรายละเอียดแบบ ภ.ง.ด.91 กรณีรวมคำนวณภาษี
		กรณีคู่สมรสเป็นคนต่างตัวและไม่มีเงินได้โปรตรระบุ	
		เลขที่หนังสือเดินทาง	<input type="text"/>
		สัญชาติ	<input type="text"/>
		ประเทศ	<input type="text"/>

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับใช้ยื่นก่อนถึง กำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษี-ภ.ง.ด. 93



ปีภาษี 25

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
สำหรับใช้ยื่นก่อนถึงกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษี

ล้างข้อมูล

ภ.ง.ด.93

ผู้มีเงินได้

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อ ชื่อสกุล

(ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว ยศ กองมรดก ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคล)

ที่อยู่อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน

เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย แยก

ถนน ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต จังหวัด

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์: ที่บ้าน ที่ทำงาน

ชื่อสถานประกอบการ โทรศัพท์:

ที่อยู่สถานประกอบการ/สถานที่ขายสินค้า/บริการ

.....

ชื่อเว็บไซต์

(ให้ระบุชื่อเว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรม)

คู่สมรส

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อ ชื่อสกุล

(ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือศ)

(1) ไม่มีเงินได้

(2) มีเงินได้

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี สำหรับผู้มีเงินได้ ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) แห่งประมวลรัษฎากร-ภ.ง.ด. 94

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาประจำปี ปีภาษี 2563 สำหรับผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) แห่งประมวลรัษฎากร		ล้างข้อมูล	
	ปีภาษี 2563	ภ.ง.ด.94	
<input type="radio"/> ผู้มีเงินได้	<input type="text"/>	<input type="radio"/> คู่สมรส	<input type="text"/>
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร		เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	
วันเดือนปีเกิด / / <small>กรณีผู้มีอายุตั้งแต่ ๕5 ปีขึ้นไปให้กรอกใบแสดงภาษีฯ ด้วย</small>		วันเดือนปีเกิด / / <small>กรณีผู้มีอายุตั้งแต่ ๕5 ปีขึ้นไปให้กรอกใบแสดงภาษีฯ ด้วย</small>	
ชื่อ <small>(ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว ยศ กองมรดก ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคล หรือวิสาหกิจชุมชน)</small>		ชื่อ <small>(ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือยศ)</small>	
ชื่อสกุล		ชื่อสกุล	
ชื่อสถานประกอบการ		ข้อมูลการมีเงินได้และสถานะการยื่นแบบฯ ของคู่สมรส	
ที่อยู่อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน		<input type="checkbox"/> (1) มีเงินได้มาตรา 40 (5) - (8)	
เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย แยก		<input type="checkbox"/> ยื่นแบบ ภ.ง.ด.94 รวมคำนวณภาษีกับผู้มีเงินได้*	
ถนน ตำบล/แขวง		<input type="checkbox"/> แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.94	
อำเภอ/เขต จังหวัด		<input type="checkbox"/> (2) มีเงินได้เฉพาะมาตรา 40 (1) - (4)	
รหัสไปรษณีย์		<input type="checkbox"/> (3) ไม่มีเงินได้	
ชื่อเว็บไซต์		* กรณีรวมคำนวณภาษีให้กรอกรายละเอียดแบบ ภ.ง.ด.94	
<small>(ให้ระบุชื่อเว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรม)</small>		<small>กรณีรวมคำนวณภาษี</small>	
<input type="checkbox"/> ยื่นปกติ		<small>กรณีคู่สมรสเป็นคนต่างตัวและไม่มีเงินได้โปรดระบุ</small>	
<input type="checkbox"/> ยื่นเพิ่มเติม		<small>เลขที่หนังสือเดินทาง</small>	

Cooperate Income Tax



<https://www.google.com/search?q=corporate+income+tax+thailand>

Corporate Income Tax

Corporate Income Tax (CIT) is a direct tax levied on a juristic company or partnership carrying on business in Thailand or not carrying on business in Thailand but deriving certain types of income from Thailand.

levied on = เรียกเก็บ

1. Taxable Person

1.1 A company or a juristic partnership incorporated under Thai law.

(1) Limited company

(2) public company limited

(3) limited partnership

(4) registered partnership

1.2 A company or a juristic partnership incorporated under foreign law

1.2.1 A company or juristic partnership incorporated under foreign laws and carrying on business in Thailand.

1.2.2 A company or juristic partnership incorporated under foreign laws and carrying on business in other places including Thailand.

1.2.3 A company or juristic partnership incorporated under foreign laws and carrying on business in other places including Thailand , in case of carriage of goods or carriage of passengers

1.2.4 A company or juristic partnership incorporated under foreign laws which has an employee, an agent or a go-between for carrying on business in Thailand and as a result receives income or profits in Thailand.

1.2.5 A company or juristic partnership incorporated under foreign laws and not carrying on business in Thailand but receiving assessable income under Section 40 (2)(3)(4)(5) or (6) which is paid from or in Thailand.

juristic = เกี่ยวกับการกฎหมาย

1.3 A business operating in a commercial or profitable manner by a foreign government, organization of a foreign government or any other juristic person established under a foreign law.

1.4 Joint venture

1.5 A foundation or association carrying on revenue generating business, but does not include the foundation or association as prescribed by the Minister.

Tax Calculation

In calculating CIT, deductible expenses are as follows:

1. Ordinary and necessary expenses. However, the deductible amount of the following expenses is allowed at a special rate:
 - 200% deduction of Research and Development expense,
 - 200% deduction of job training expense,
 - 200% deduction of expenditure on the provision of equipment for the disabled;
2. Interest, except interest on capital reserves or funds of the company;
3. Taxes, except for Corporate Income Tax and Value Added Tax paid to the Thai government;
4. Net losses carried forward from the last five accounting periods;

Tax Calculation (cont.)

5. Bad debts;
6. Wear and tear;
7. Donations of up to 2% of net profits;
8. Provident fund contributions;
9. Entertainment expenses up to 0.3% of gross receipt but not exceeding million baht;
10. Further tax deduction for donations made to public education institutions, and also for any expenses used for the maintenance of public parks, public playgrounds, and/or sports grounds;
11. Depreciation

gross receipt = รายรับ (ก่อนหักรายจ่าย)

5. Tax Rates

The corporate income tax rate in Thailand is 20 % on net profit (accounting periods 2015) . However, the rates vary depending on types of taxpayers

Taxpayer	Tax Base	Rate (%)
1. Small company ¹	- Net profit from 300,000 not exceeding 3 millions baht	15%
	- Net profit over 3 millions baht	20% (accounting periods 2015)
2. Companies listed in Stock Exchange of Thailand (SET)	Net profit	20% (accounting periods 2015)
3. Companies newly listed in Stock Exchange of Thailand (SET)	Net Profit	20% (accounting periods 2015)
4. Company newly listed in Market for Alternative Investment (MAI)	Net Profit	20% (accounting periods 2015)
5. Bank deriving profits from International Banking Facilities (IBF)	Net Profit	10%

Taxpayer	Tax Base	Rate (%)
6. Foreign company engaging in international transportation	Gross receipts	3%
7. Foreign company not carrying on business in Thailand receiving dividends from Thailand	Gross receipts	10%
8.. Foreign company not carrying on business in Thailand receiving other types of income apart from dividend from Thailand	Gross receipts	15%
9. Foreign company disposing profit out of Thailand.	Amount disposed.	10%
10. Profitable association and foundation.	Gross receipts	2% or 10%

6. Withholding Tax

- The withholding tax rates depend on the types of income and the tax status of the recipient.
- The payer of income is required to file the return (Form CIT 53) and submit the amount of tax withheld to the District Revenue Offices within seven days of the following month in which the payment is made.
- The tax withheld will be credited against final tax liability of the taxpayer.

Types of income	Withholding tax rate
1. Dividends	10 %
2. Interest ¹	1 %
3. Royalties ²	3%
4. Advertising Fees	2%
5. Service and professional fees	3 % if paid to Thai company or foreign company having permanent branch in Thailand; 5% if paid to foreign company not having permanent branch in Thailand
6. Prizes	5%

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ผู้มีหน้าที่เสียภาษี
- นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษี
- ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิ
- ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
- ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย
- ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการจำหน่ายกำไรไปนอกประเทศ
- สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี
- บัญชีอัตราภาษี

ภาษีมูลค่าเพิ่ม →

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย →

ภาษีธุรกิจเฉพาะ →

ความรู้เรื่องภาษีอื่นๆ →

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภ.ง.ด.50

ภ.ง.ด.51

ภ.ง.ด.52

ภ.ง.ด.53

ภ.ง.ด.54

ภ.ง.ด.55

ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคล คำนวณจากเงินได้ที่ใช้เป็นหลักฐานในการคำนวณภาษีคุณด้วยอัตราภาษีที่กำหนด ดังนั้นเงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น โดยทั่วไปได้แก่กำไรสุทธิที่คำนวณตามเงื่อนไขที่กำหนด แต่เพื่อความเป็นธรรมและอุดช่องว่างในการจัดเก็บภาษีเงินได้ จึงได้มีการบัญญัติจัดเก็บภาษีเงินได้ นิติบุคคล จากเงินได้หรือฐานภาษี ที่แตกต่างกัน ดังนี้

- (1) กำไรสุทธิ
- (2) ยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
- (3) เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย
- (4) การจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย