

## ความถูกต้องทางภาษีอากร Absolutely Right Taxes

### Right Tax Amount

- จำนวนภาษีอากรที่ต้องเสียหรือนำส่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราที่กฎหมายกำหนด
- Right Tax Bases ฐานภาษี
- Right Tax Rates อัตราภาษี
- Right Tax Payments

### Right Tax Functions

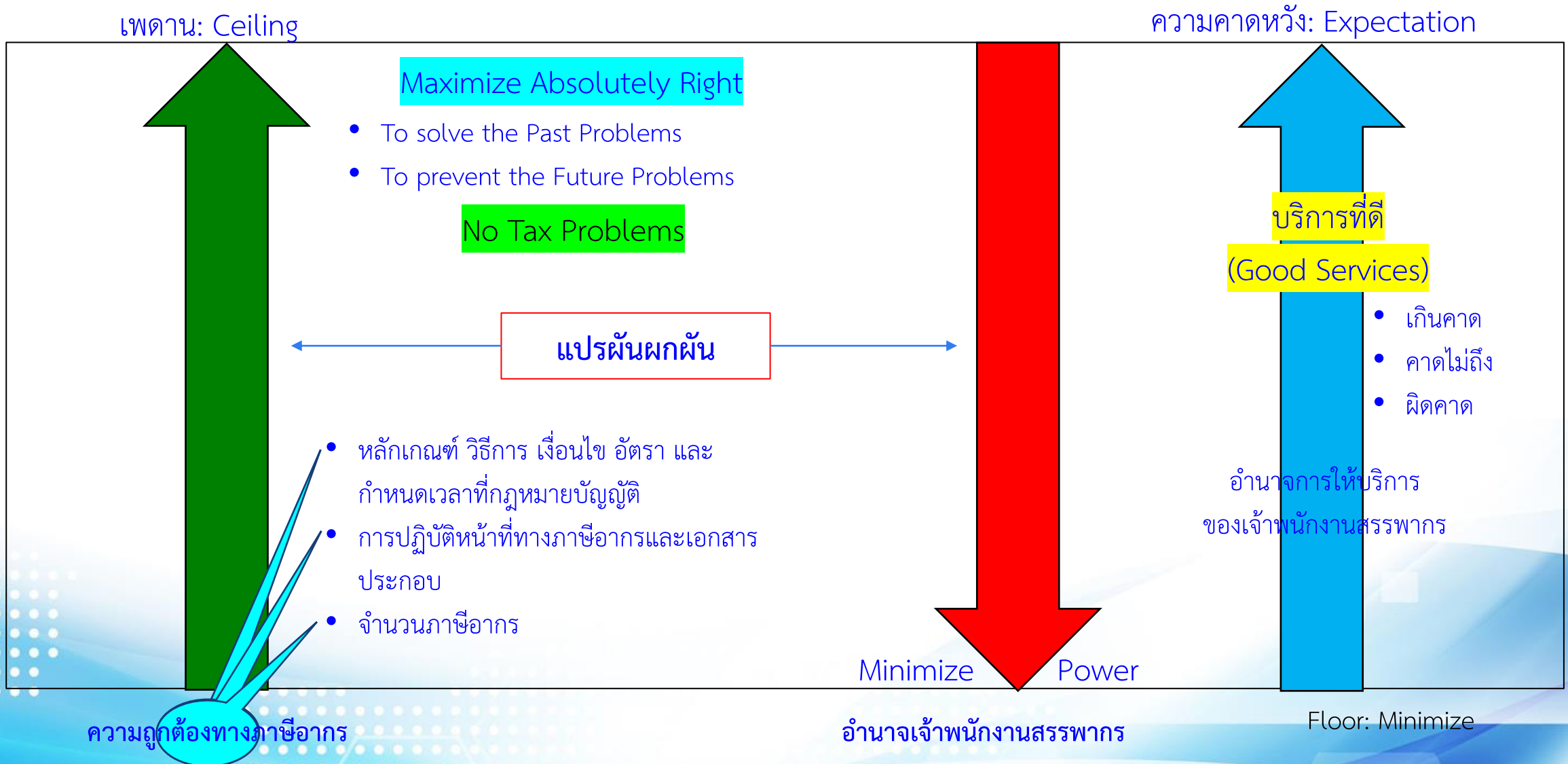
- Right Tax Id.
- Right Tax Registrations
- Right Tax Books
- Right Tax Documents
- Right Tax Computations
- Right Tax Payments
- Right Tax Cooperation

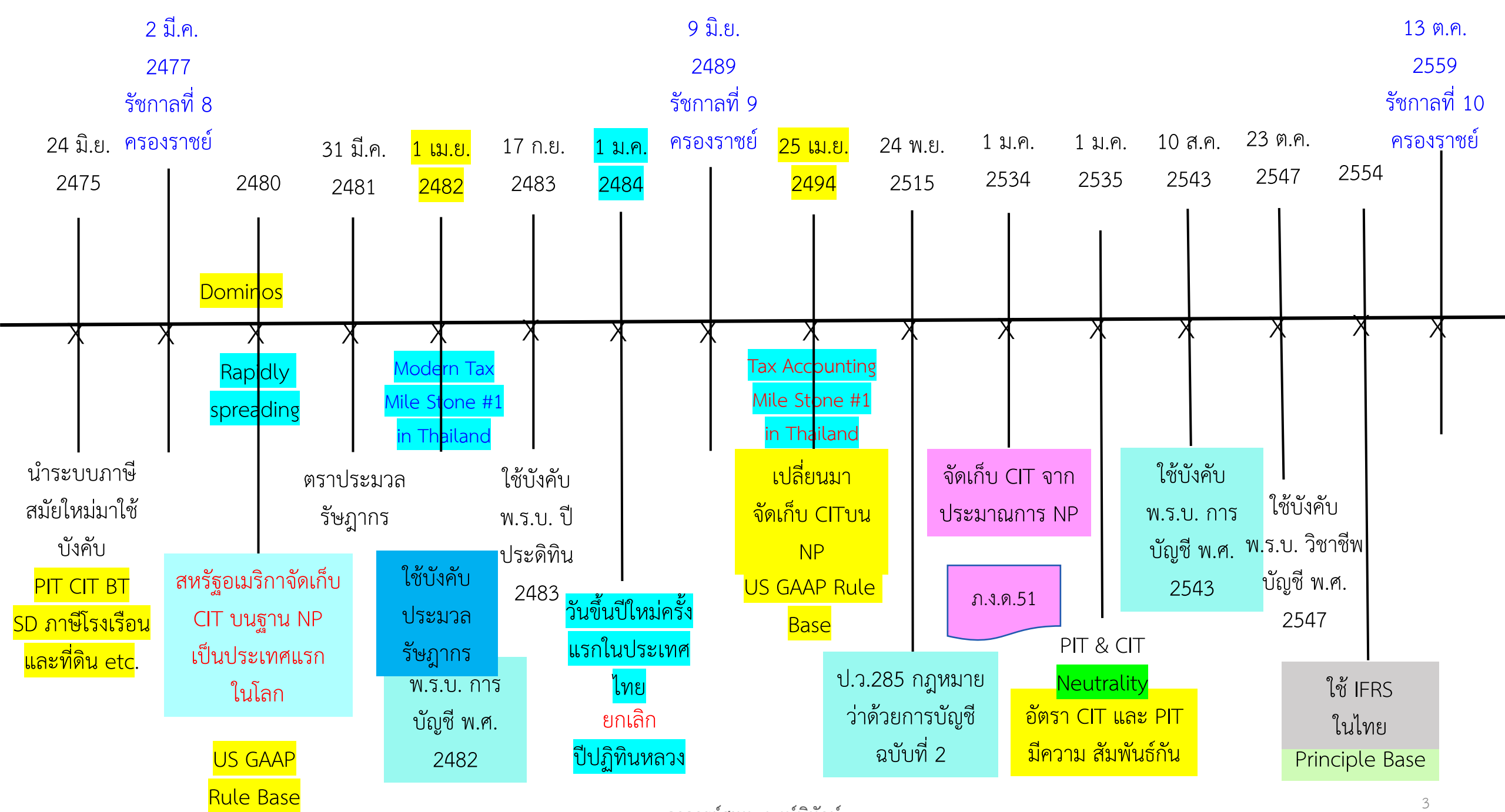
1. ไม่มีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร
2. การให้ความร่วมมือด้วยดี แก่ทางราชการ

### สิทธิประโยชน์ทางภาษี Tax Right & Benefit

1. งดเบี่ยงปรับ เงินเพิ่ม (บางกรณี)
2. ลดเบี่ยงปรับ เงินเพิ่ม

# ความถูกต้องทางภาษีอากร กับ อำนาจเจ้าพนักงานสรรพากร





# การบัญชีภาษีอากร (Tax Accounting)

- **การบัญชีภาษีอากร (Tax Accounting)** หมายถึง วิธีปฏิบัติในการปรับปรุงรายการทางบัญชีการเงิน และหรือรายการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิทางบัญชีการเงิน รวมทั้งการใช้เกณฑ์การคำนวณรายได้หรือรายจ่าย ด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามกฎหมายภาษีอากร เพื่อให้ได้มาซึ่งรายการทางบัญชีภาษีอากร ตลอดจนกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิทางภาษีอากร และรายได้หรือรายจ่ายทางภาษีอากร
- และให้หมายความรวมถึง การจัดทำบัญชีและเอกสารหลักฐานทางภาษีอากร ในอันที่จะคำนวณภาษีอากรที่ต้องเสียหรือนำส่ง และปฏิบัติการเกี่ยวกับหน้าที่ต่างๆ ในทางภาษีอากรให้ถูกต้อง และครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข อัตรา และกำหนดเวลากฎหมายบัญญัติ ทั้งนี้ โดยไม่มุ่งเน้นการบันทึกรายการทางบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

# นักบัญชีภาษีอากร (Tax Accountant)

- นักบัญชีภาษีอากร (Tax Accountant) คือ
  - ผู้ดำเนินการปรับปรุงรายการทางบัญชีการเงิน และหรือรายการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิทางบัญชีการเงิน รวมทั้งเกณฑ์การคำนวณรายได้หรือรายจ่าย ด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามกฎหมายภาษีอากร เพื่อให้ได้มาซึ่งรายการทางบัญชีอากร ตลอดจนกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิทางภาษีอากร และรายได้หรือรายจ่ายทางภาษีอากร และให้หมายความรวมถึง ผู้ที่จัดทำบัญชีและเอกสารหลักฐานทางภาษีอากร ในอันที่จะคำนวณภาษีอากรที่ต้องเสียหรือนำส่ง และปฏิบัติการเกี่ยวกับหน้าที่ต่างๆ ในทางภาษีอากรให้ถูกต้องและ ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข อัตรา และกำหนดเวลาที่กฎหมายบัญญัติ ทั้งนี้ โดยไม่มุ่งเน้นการบันทึกรายการทางบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
  - นอกจากนี้ นักบัญชีภาษีอากรยังต้องปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษาทางภาษีอากรและการวางแผนภาษีอากร รวมทั้งการให้คำปรึกษาทางการเงิน การลงทุน การตลาด การบริหารหรือการจัดการปัญหาทางธุรกิจแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องอีกด้วย

# นักบัญชีภาษีอากร (Tax Accountant)

- ตามมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ได้กำหนดนิยามคำว่า วิชาชีพบัญชีดังนี้  
“มาตรา 4 ในพระราชบัญญัตินี้

วิชาชีพบัญชี หมายความว่า วิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง”

- วิชาชีพบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร

- เมื่อเปรียบเทียบกับ วิชาชีพบัญชี ด้านการสอบบัญชี และด้านการจัดทำบัญชี ก็เหมือนกับวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี และด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ที่ยังไม่มี Regulation และการยอมรับให้เป็นวิชาชีพที่เป็นที่รับรองทั่วไป หากแต่มีบทบาทในการประกอบวิชาชีพบัญชีดังที่ประจักษ์โดยทั่วไป
- มีกระบวนวิชา “การบัญชีภาษีอากร” รองรับในหลักสูตรบัญชีบัณฑิต และบัญชีมหาบัณฑิต
- มีผู้ปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาษีอากร ในทุกบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

# นักบัญชีภาษีอากร (Tax Accountant)

- วิชาชีพอ่อนชี ด้านการบัญชีภาษีอากร พิจารณาตามมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพอ่อนชี พ.ศ. 2547
  - สภาวิชาชีพอ่อนชีมีการดำเนินการเกี่ยวกับวิชาชีพอ่อนชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ดังต่อไปนี้
    - (1) ส่งเสริมการศึกษา การอบรม และการวิจัยเกี่ยวกับวิชาชีพอ่อนชี ด้านการบัญชีภาษีอากร
    - (2) กำหนดมาตรฐานการบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร
    - (3) กำหนดจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพอ่อนชี ด้านการบัญชีภาษีอากร เช่นเดียวกับจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพอ่อนชีทั่วไป
    - (4) ให้การรับรองความรู้ความชำนาญในการประกอบวิชาชีพอ่อนชี ด้านการบัญชีภาษีอากร
    - (5) รับรองหลักสูตรการฝึกอบรมเป็นผู้ชำนาญการ และการศึกษาต่อเนื่องในด้านต่าง ๆ ของผู้ประกอบวิชาชีพอ่อนชี ด้านการบัญชีภาษีอากร
    - (6) ควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของสมาชิก และผู้ขึ้นทะเบียนอันเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพอ่อนชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพอ่อนชี
    - (7) ช่วยเหลือ แนะนำ เผยแพร่ และให้บริการวิชาการแก่ประชาชนเกี่ยวกับวิชาชีพอ่อนชี ด้านการบัญชีภาษีอากร

# นักบัญชีภาษีอากรมืออาชีพ คือ ผู้จัดการปัญหาทางภาษีอากร (Tax Manager)

- Professional Certified Tax Accountant is someone who manage the “Tax Problems”.
- เห็นปัญหาทางภาษีอากรของกิจการจาก VISION ซึ่งเป็นเป้าหมาย (Goal) โดยมองเห็นด้านตรงข้ามของวิสัยทัศน์
  - จำแนกปัญหา จากปัจจัยในการบริหาร (4 M's: Man Money Material Management)
- หาสาเหตุของปัญหาภาษีอากร และจัดชั้นความสำคัญของปัญหาและสาเหตุของปัญหาภาษีอากร
- กำหนดแนวทางปฏิบัติในการแก้ปัญหาจากสาเหตุ
- มีดำริที่จะออกจากปัญหา และจัดทำแผนงานหลัก แผนการดำเนินงาน และโครงการ
- ปฏิบัติในสิ่งที่ถูกต้องตามแผนงาน (ทางสายกลาง) เพื่อแก้ปัญหา และป้องกันปัญหาภาษีอากรทั้งปวง ด้วยแนวคิดเชิงบวก



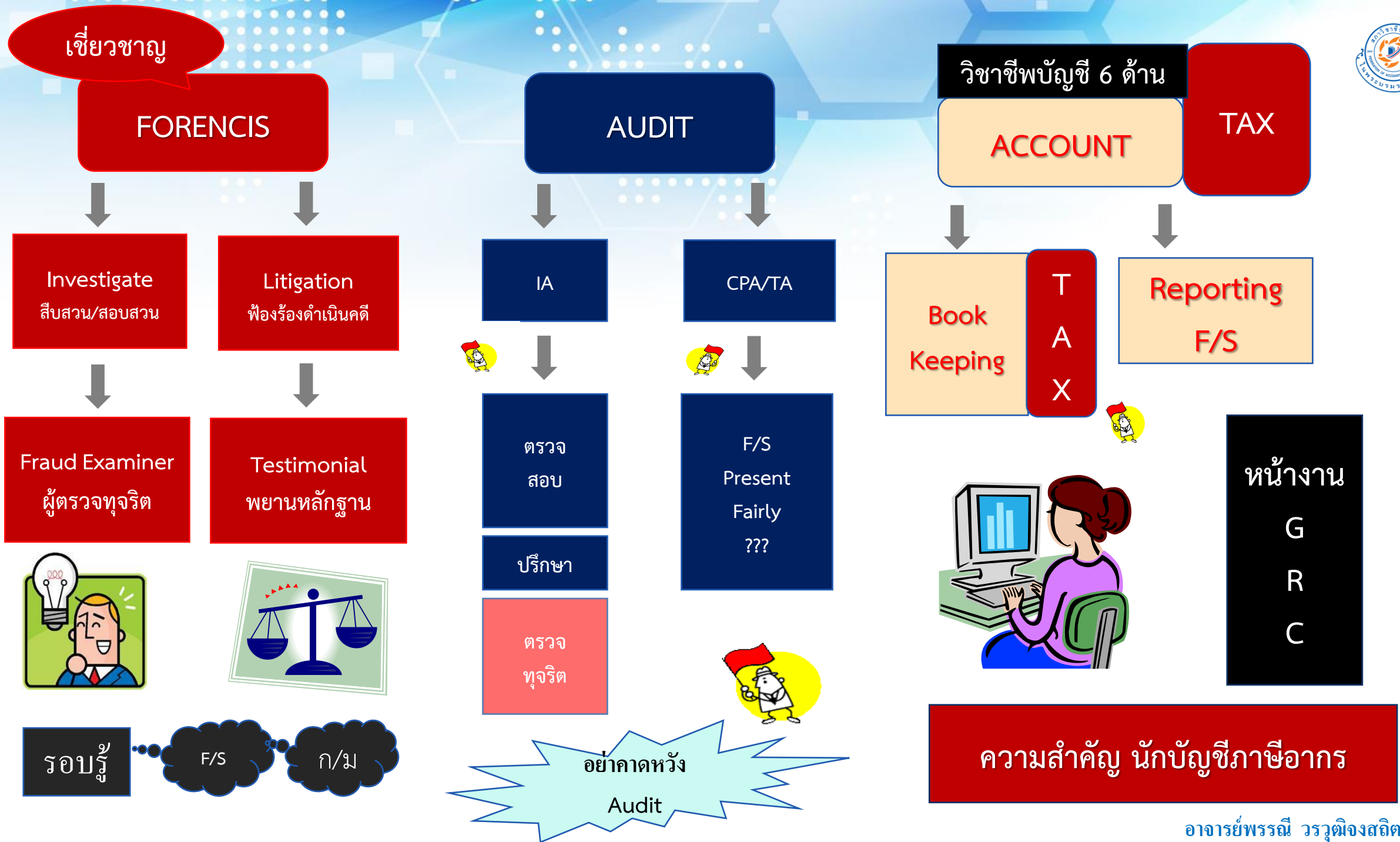
# บทบาทของนักบัญชีภาษีอากร

## จรรยาบรรณนักบัญชีภาษีอากร

- ในฐานะนักบัญชี: ผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี
- ในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- ในฐานะผู้คำนวณภาษีอากรให้ถูกต้องครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด
- ในฐานะผู้ปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีอากร
- ในฐานะผู้จัดการฝ่ายบัญชีภาษีอากร
- ในฐานะผู้ช่วยผู้บริหาร และผู้บริหารทางธุรกิจ
- ในฐานะวิทยากร
- ในฐานะอาจารย์ผู้สอนวิชาภาษีอากร การบัญชีภาษีอากร และการวางแผนภาษีอากร
- ในฐานะนักวางแผนภาษีอากร
- ในฐานะที่ปรึกษาทางภาษีอากร
- ในฐานะข้าราชการ
- ในฐานะผู้พิพากษา

# Tax Issues Mapping

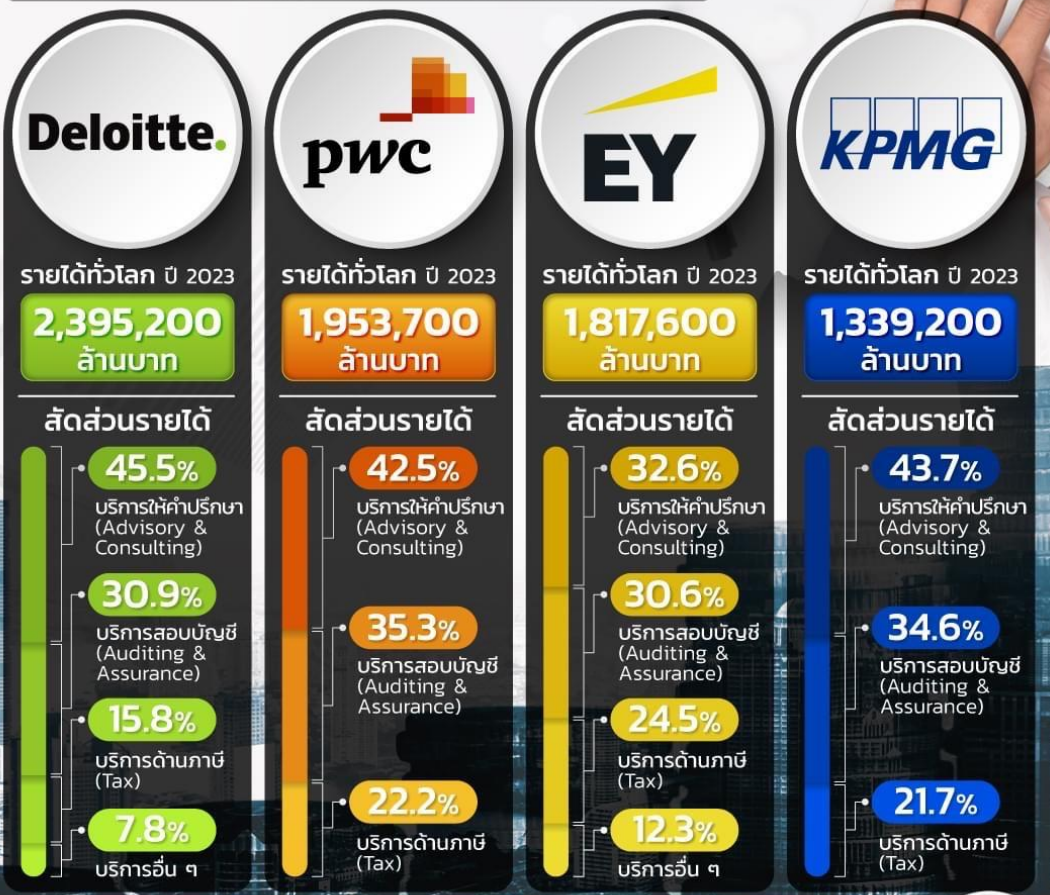
Tax Types Tax Issues		CIT		WT		VAT Alternative Tax	SBT	SD	Others		
		IFRS	Conditions	CIT	PIT						
1. Revenue — — — — —	GL	✓	✗ Differentiation	--	/	✓	--	--	--		
		✓	✓	✓		✓	--	--	✓	✓	
		✓	✓	--		✓	✓	--	--	--	--
		✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	--
		✓	✓	--		✓	--	--	--	--	--
2. Expenditure — — — — — — — — —	GL	✓	✓	--	✓	--	--	--	--		
		✓	✓	--	--	✓	--	--	--		
		✓	✓	✓	--	✓	--	--	✓		
		✓	✓	✓	--	✓	✓	--	✓		
		✓	✓	--	✓	✓	--	--	--		
		✓	✓	--	✓	✓	--	--	--		
		✓	✓	--	✓	✓	--	✓	--		
		✓	✓	✓	✓	✓	--	✓	--		
3. Assets & <u>Liabilities</u> — — — —		✓	✓	--	✓	--	--	--	--		
		✓	✓	✓	--	✓	--	✓	✓		
		✓	✓	✓	--	✓	--	--	--		
		✓	✓	✓	--	✓	✓	--	✓		
		✓	✓	--	✓	✓	--	--	--		
4. Tax Functions — — — —		—	—	—	—	—	—	—	—		
		—	—	—	—	—	—	—	—		
		—	—	—	—	—	—	—	—		
		—	—	—	—	—	—	—	—		
		—	—	—	—	—	—	—	—		



# BIG 4

## มีรายได้จากการให้คำปรึกษาธุรกิจมากกว่า บริการสอบบัญชี

BIG 4 คือ บริษัทตรวจสอบบัญชีที่ใหญ่ที่สุด 4 แห่งในโลก ที่ให้บริการด้านการสอบบัญชี ให้คำปรึกษาทางธุรกิจ ภาษี และอื่น ๆ โดยมีสำนักงานอยู่ทั่วโลก ซึ่งบริษัทมหาชนส่วนใหญ่ จะใช้บริการสอบบัญชีจาก BIG 4 เพราะความน่าเชื่อถือ และเป็นที่ยอมรับในระดับสากล



**รู้หรือไม่ ?** เมื่อก่อนเป็น BIG 5 โดยมี Arthur Andersen ร่วมด้วยอีกราย แต่บริษัทแห่งนี้ได้ล้มละลายไป เพราะช่วยปกปิดการฉ้อโกงทางบัญชี ของบริษัท Enron ทำให้ Arthur Andersen สูญเสียความน่าเชื่อถือและฐานลูกค้าไป จนสุดท้ายเหลือเพียงแผนกที่ปรึกษาทางธุรกิจ ซึ่งภายหลังแยกออกมาเป็น Accenture บริษัทที่ปรึกษาทางธุรกิจที่ใหญ่ที่สุดในโลก

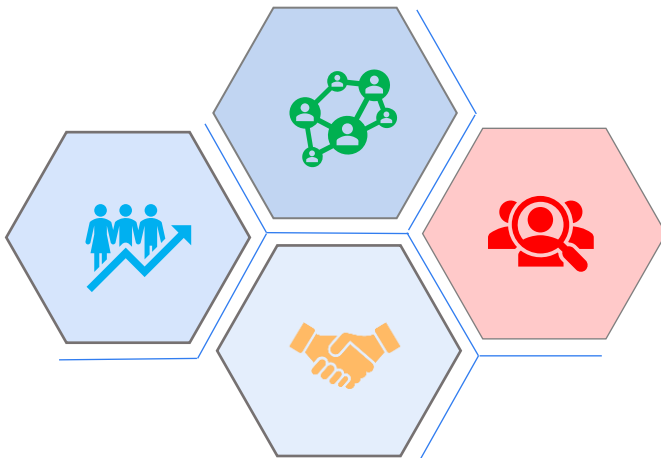




กรมสรรพากร  
THE REVENUE DEPARTMENT



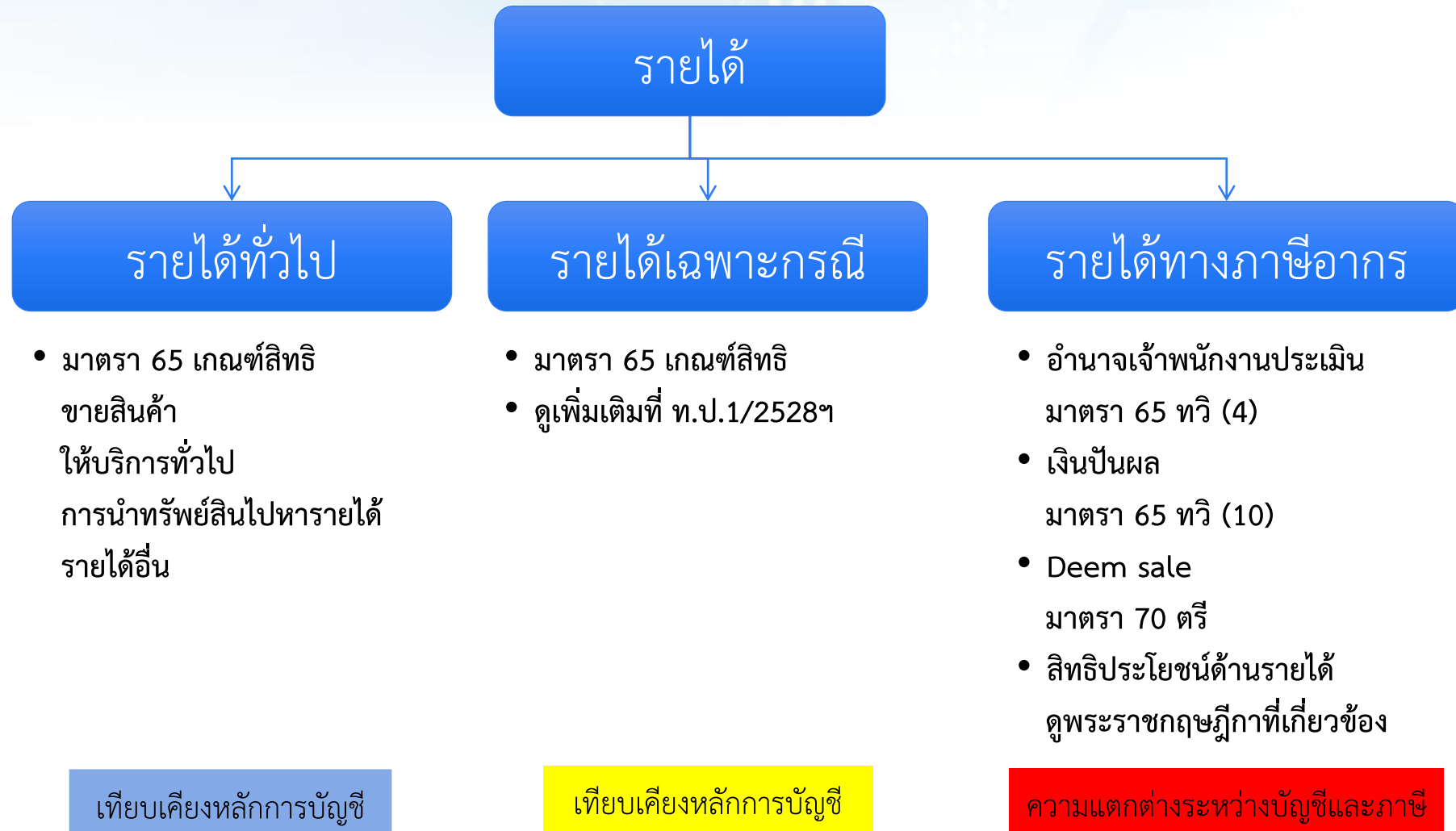
- R-REDEFINED TAX ECOSYSTEM ทำภาษีให้เป็นเรื่องง่าย
- D-DATA DRIVEN TAXATION ขับเคลื่อนการจัดเก็บภาษีด้วยข้อมูล
- N-NEW WAY OF WORK ทำงานรูปแบบใหม่
- A-ADAPTIVE TO CHANGE องค์กรสมรรถนะสูงทันการเปลี่ยนแปลง



ทำภาษีให้เป็นเรื่องง่าย ให้บริการแบบไร้รอยต่อ  
ONE SEAMLESS TAX ECOSYSTEM

กองมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

# การรับรู้รายได้ : ภาษีเงินได้นิติบุคคล



## ✓ รายจ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้

ข้อผูกพัน

เนื้องานและหลักฐาน

พิสูจน์การจ่ายได้

## ✗ รายจ่ายต้องห้ามทางภาษี ที่พบบ่อย

- (3) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว
- (9) รายจ่ายซึ่งกำหนดขึ้นเองโดยไม่มีการจ่ายจริง หรือ รายจ่ายซึ่งควรจะได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น เว้นแต่ในกรณีที่ไม่สามารถจะลงจ่ายในรอบ ระยะเวลาบัญชีใดก็อาจลงจ่ายในรอบระยะเวลา บัญชีที่ถัดไปได้
- (13) รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการ โดยเฉพา
- (18) รายจ่ายซึ่งผู้จ่ายพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ

# 10 สัญญาณ ความเสี่ยงธุรกิจ

 <p><b>สินทรัพย์</b></p>  <p>ใช้เงินสดเป็นหลัก</p>  <p>สินค้าคงเหลือ ไม่ถูกต้อง</p>  <p>ไม่มีทรัพย์สิน หรือ มีทรัพย์สินมากผิดปกติ</p>	 <p><b>หนี้สิน และทุน</b></p>  <p>เงินกู้ยืมกรรมการมาก ไม่สามารถชี้แจงได้</p>  <p>ขาดทุนสะสม เป็นเวลานาน</p>	 <p><b>รายได้</b></p>  <p>บันทึกรายได้ ไม่ถูกต้อง</p>  <p>บันทึกรายได้ ไม่ครบถ้วน</p>	 <p><b>ค่าใช้จ่าย</b></p>  <p>ค่าใช้จ่ายเพิ่ม แต่รายได้ลดลง</p>  <p>ค่าใช้จ่ายสูง เมื่อเทียบกับรายได้</p>  <p>สร้างค่าใช้จ่ายเท็จ</p>
--	--	--	---

ลดความเสี่ยงธุรกิจได้ เมื่อใช้บัญชีเดียว...





# ระบบ “กระดาดำทำการปรับปรุงกำไรทางบัญชีเป็นกำไรทางภาษี” ผูกกับซอฟต์แวร์ทางบัญชี

## 1. เอกสารประกอบการลงบัญชี



## 2. ซอฟต์แวร์ทางบัญชี



## 3. งบการเงิน



## 6. นำส่งภาษีเงินได้ต่อกรมสรรพากร



เป้าหมาย GOAL :

**oneRD**

**ONE TEAM**  
ขับเคลื่อนด้วย Big Data ทำงานแนวใหม่แบบเน้นผลลัพธ์  
ก้าวไม่ถอย

**ONE SEAMLESS TAX ECOSYSTEM**  
ไม่กระทบแบบไร้รอยต่อ ทำงานได้เป็นต่อเนื่อง

ขับเคลื่อนด้วย  
4 ทิศทางกลยุทธ์ STRATEGIC THEME

**RDNA**

REDEFINED TAX ECOSYSTEM: ทำภาษีให้เป็นเรื่องง่าย  
DATA DRIVEN TAXATION: ขับเคลื่อนการจัดเก็บภาษีด้วยข้อมูล  
NEW WAY OF WORK: ทำงานรูปแบบใหม่  
ADAPTIVE TO CHANGE: องค์กรสมรรถนะสูงกับการเปลี่ยนแปลง

“มิติทำภาษีให้เป็นเรื่องง่าย”

## 5. แบบแสดงรายการภาษีเงินได้ฯ



## 4. กระดาดำทำการปรับปรุงกำไรทางบัญชีเป็นกำไรทางภาษี

กรมสรรพากร การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		สำหรับปีบัญชีวันที่ ... 31 ธันวาคม 2556 ...	หน่วย : บาท
กำไรสุทธิ			8,400,000.00
หักค่าลดหย่อนตามกฎหมาย			
กำไรสุทธิหลังหักค่าลดหย่อนตามกฎหมาย			
หักค่าลดหย่อนส่วนตัว			
กำไรสุทธิหลังหักค่าลดหย่อนส่วนตัว			
ค่าเสียภาษี		200,000.00	
ค่ารับรอง / เบี้ยการ		50,500.00	
หักค่ารับรอง / เบี้ยการ		500,000.00	
กำไรสุทธิหลังหักค่ารับรอง / เบี้ยการ		250,000.00	
ค่าเบี้ยประกันชีวิต / ประกันวินาศภัย		50,000.00	
หักค่าเบี้ยประกันชีวิต / ประกันวินาศภัย			
กำไรสุทธิหลังหักค่าเบี้ยประกันชีวิต / ประกันวินาศภัย		1,050,500.00	
หักเงินได้สุทธิ		9,450,500.00	
กำไรสุทธิสุทธิ		900,000.00	
หักค่าลดหย่อนตามกฎหมาย			
กำไรสุทธิสุทธิหลังหักค่าลดหย่อนตามกฎหมาย		8,950,500.00	
หักค่าลดหย่อนส่วนตัว			
กำไรสุทธิสุทธิหลังหักค่าลดหย่อนส่วนตัว		813,681.82	

# TAX DIMENSION



## 5 เครื่องมือปรับปรุงกำไรทางบัญชี เป็นกำไรทางภาษี

### เครื่องมือ

1. กระดาษทำการปรับปรุงกำไรทางบัญชี เป็นกำไรทางภาษีอากร
2. คู่มือประเด็นด้านรายได้
3. ตารางแผนที่ทางภาษี (Tax Mapping)
4. รายจ่ายหักได้เพิ่มขึ้น
5. รายจ่ายหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ

ศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับ Tax Dimension ได้ที่

[www.rd.go.th/16552.html](http://www.rd.go.th/16552.html)

## Tax Dimension

คือ มิติของข้อมูลทางภาษี ที่ผู้ประกอบการซอฟต์แวร์เข้าสู่ สามารถดาวน์โหลดเพื่อนำไปใช้ในการพัฒนา โปรแกรมบัญชีเพื่อเชื่อมโยงปรับปรุงเป็นกำไรเพื่อเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร และนำไปสู่การยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) โดยกระบวนการ Open API ซึ่งจะช่วยลดขั้นตอนการทำงานและลดข้อผิดพลาดในการเสียภาษี

### ดาวน์โหลด Tax Dimension

มาตรา 65 ทวิ →

ตารางแผนที่ทางภาษี (Tax Mapping) → **NEW**

มาตรา 65 ตร →

คู่มือประเด็นด้านรายได้ → **NEW**

รายจ่ายหักได้เพิ่มขึ้น → **NEW**

กระดาษทำการปรับปรุงกำไรทางบัญชีเป็นกำไรทางภาษี อากร → **NEW**

รายจ่ายหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไร สุทธิ → **NEW**

[www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)>>ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี>>Tax dimension

1

**กองมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร มบ.**  
1 33มี. · 🌐

👍👍👍 5 เครื่องมือปรับปรุงค่าไรทางบัญชีเป็นค่าไรทางภาษี  
👉 เครื่องมือที่ 1 กระดาษทำการปรับปรุงค่าไรทางบัญชีเป็นค่าไรทางภาษีอากร  
<https://www.rd.go.th/16554.html>  
#Tax\_Dimension

ร่างแบบกระดาษทำการคำนวณภาษีเงินได้บุคคล  
บริษัท/ห้างหุ้นส่วน... จำกัด  
สำหรับระบบประมวลบัญชี

ค่าบัญชี	หน่วยสมการ
ค่าบัญชีของรายการบัญชี	
บวก 1. รายการบวกบัญชี	
กรณีตัวอย่าง	
1.1.1 ผลค่าบัญชีเงินได้กรณีลดค่ารายการได้รวมจำนวน 6,พ.ช. และ รวม 8,8.50	๘๕ ๗๖๑ (1)
1.1.2 รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากได้	๘๕ ๗๖๑ (2)
1.1.3 ไม่มีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากแต่มีดอกเบี้ยเงินฝาก	๘๕ ๗๖๑ (3)
1.1.4 ประเด็นดอกเบี้ยเงินฝากจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์	๘๕ ๗๖๑ (4)
1.1.5 ดอกเงินรับเป็นรายการรวม	๘๕ ๗๖๑ (5)
1.1.6 รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากเงินฝากออมทรัพย์ / รายได้เงินฝาก	๘๕ ๗๖๑ (6)
1.1.7 รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากเงินฝากออมทรัพย์	๘๕ ๗๖๑ (7)
1.1.8 ค่าโครงการของทรัพย์สินเงินฝากเงินฝาก	๘๕ ๗๖๑ (8)
1.1.9 หนี้สุ่มได้รับเงินอุดหนุนเงินอุดหนุน	๘๕ ๗๖๑ (9)
1.1.10 หนี้สุ่มได้รับเงินอุดหนุนเงินอุดหนุน	๘๕ ๗๖๑ (10)

2

**กองมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร มบ.**  
2 วัน · 🌐

👍👍👍 5 เครื่องมือปรับปรุงค่าไรทางบัญชีเป็นค่าไรทางภาษี  
👉 เครื่องมือที่ 2 คู่มือประเด็นด้านรายได้  
[https://www.rd.go.th/.../vp/tax\\_Dimention/manualIncome.pdf](https://www.rd.go.th/.../vp/tax_Dimention/manualIncome.pdf)  
#Tax\_Dimension



คู่มือ  
ประเด็นด้านรายได้

3

**กองมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร มบ.**  
1 33มี. · 🌐

👍👍👍 5 เครื่องมือปรับปรุงค่าไรทางบัญชีเป็นค่าไรทางภาษี  
👉 เครื่องมือที่ 3 ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)  
<https://www.rd.go.th/16552.html>  
ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping) คือ ตารางความสัมพันธ์ประเด็นด้านบัญชีและด้านภาษีอากรไปยัง  
ประเด็นด้านภาษีอากรตามประมวลกฎหมายที่เกี่ยวกับธุรกิจ โดยระบุตามบท/ฉบับ มาตราฐานรายงาน  
ทางการเงินและมาตรฐานการบัญชี และระบุมาตราฐานบัญชีตามประมวลกฎหมาย  
#Tax\_Dimension

ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

ประเด็นด้านบัญชี	บัญชี	บัญชี	บัญชี	บัญชี	บัญชี	บัญชี	บัญชี
รายได้	41	42	43	44	45	46	47
กำไรสุทธิ	48	49	50	51	52	53	54
กำไรสุทธิสุทธิ	55	56	57	58	59	60	61
กำไรสุทธิสุทธิสุทธิ	62	63	64	65	66	67	68
กำไรสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิ	69	70	71	72	73	74	75
กำไรสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิ	76	77	78	79	80	81	82
กำไรสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิ	83	84	85	86	87	88	89
กำไรสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิ	90	91	92	93	94	95	96
กำไรสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิ	97	98	99	100	101	102	103

👉 5 เครื่องมือปรับปรุงค่าไรทางบัญชีเป็นค่าไรทางภาษี

👉 เครื่องมือที่ 1 กระดาษทำการปรับปรุงค่าไรทางบัญชีเป็นค่าไรทางภาษีอากร

👉 เครื่องมือที่ 2 คู่มือประเด็นด้านรายได้

👉 เครื่องมือที่ 3 ตารางแผนที่ทางภาษีอากร (Tax Mapping)

👉 เครื่องมือที่ 4 รายงานหักได้เพิ่มขึ้น

👉 เครื่องมือที่ 5 รายงานหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ

นำขึ้นเผยแพร่ ผ่าน Facebook เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2567

4

**กองมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร มบ.**  
1 33มี. · 🌐

👍👍👍 5 เครื่องมือปรับปรุงค่าไรทางบัญชีเป็นค่าไรทางภาษี  
👉 เครื่องมือที่ 4 รายงานหักได้เพิ่มขึ้น  
<https://www.rd.go.th/63580.html>  
#Tax\_Dimension

ฉบับ เลข ๓.๕.50	รายการ	กฎเกณฑ์อ้างอิง	รายละเอียด รายการหักได้เพิ่มขึ้น รายการหักได้เพิ่มขึ้น	ผู้รับเงิน	ประมวล การหักได้ เพิ่ม	ปีภาษี 2566	ปี 2567	รายการ หักได้ เพิ่มขึ้น
2.2.2	รายการหักได้เพิ่มขึ้น ค่าใช้สอย โฆษณา	▶ พ.ร.บ. (ฉบับที่ 25) พ.ศ. 2564	1. รายการหักได้เพิ่มขึ้น ค่าใช้สอยโฆษณา ที่หักได้เพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละหนึ่ง ของกำไรสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิ และรายการหักได้เพิ่มขึ้นรายการหักได้เพิ่มขึ้น ตามรายการหักได้เพิ่มขึ้น	ผู้รับเงินหักได้เพิ่มขึ้น รายการหักได้เพิ่มขึ้น รายการหักได้เพิ่มขึ้น	1 พ.ค. 2564 31 ธ.ค. 2565	N/A	N/A	100
2.2.3	รายการหักได้เพิ่มขึ้น ค่าใช้สอย ค่าใช้สอยโฆษณา	▶ ประกาศกรมสรรพากร ที่กรมสรรพากร ฉบับที่ 417 พ.ศ. 2564	2. รายการหักได้เพิ่มขึ้น ค่าใช้สอยโฆษณา ที่หักได้เพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละหนึ่ง ของกำไรสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิ	ผู้รับเงินหักได้เพิ่มขึ้น รายการหักได้เพิ่มขึ้น รายการหักได้เพิ่มขึ้น	1 พ.ค. 2564 31 ธ.ค. 2564	N/A	N/A	100
2.2.13	รายการหักได้เพิ่มขึ้น ค่าใช้สอย ค่าใช้สอยโฆษณา	▶ พ.ร.บ. (ฉบับที่ 28) พ.ศ. 2564	3. รายการหักได้เพิ่มขึ้น ค่าใช้สอยโฆษณา ที่หักได้เพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละหนึ่ง ของกำไรสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิ	ผู้รับเงินหักได้เพิ่มขึ้น รายการหักได้เพิ่มขึ้น รายการหักได้เพิ่มขึ้น	1 พ.ค. 2564 31 ธ.ค. 2564	N/A	N/A	100
		▶ ประกาศกรมสรรพากร ที่กรมสรรพากร ฉบับที่ 417 พ.ศ. 2564	3.2. รายการหักได้เพิ่มขึ้น ค่าใช้สอยโฆษณา ที่หักได้เพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละหนึ่ง ของกำไรสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิ					

5

**กองมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร มบ.**  
1 33มี. · 🌐

👍👍👍 5 เครื่องมือปรับปรุงค่าไรทางบัญชีเป็นค่าไรทางภาษี  
👉 เครื่องมือที่ 5 รายงานหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ  
<https://www.rd.go.th/16555.html>  
#Tax\_Dimension

ฉบับ เลข ๓.๕.50	รายการ	กฎเกณฑ์อ้างอิง	รายละเอียด รายการหักได้เพิ่มขึ้น	ผู้รับเงิน	ประมวล การหักได้ เพิ่ม	ปีภาษี 2566	ปี 2567	รายการ หักได้ เพิ่มขึ้น
2.2.2	รายการหักได้เพิ่มขึ้น ค่าใช้สอย โฆษณา	▶ พ.ร.บ. (ฉบับที่ 25) พ.ศ. 2564	1. รายการหักได้เพิ่มขึ้น ค่าใช้สอยโฆษณา ที่หักได้เพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละหนึ่ง ของกำไรสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิ และรายการหักได้เพิ่มขึ้นรายการหักได้เพิ่มขึ้น ตามรายการหักได้เพิ่มขึ้น	ผู้รับเงินหักได้เพิ่มขึ้น รายการหักได้เพิ่มขึ้น รายการหักได้เพิ่มขึ้น	1 พ.ค. 2564 31 ธ.ค. 2565	N/A	N/A	100
2.2.3	รายการหักได้เพิ่มขึ้น ค่าใช้สอย ค่าใช้สอยโฆษณา	▶ ประกาศกรมสรรพากร ที่กรมสรรพากร ฉบับที่ 417 พ.ศ. 2564	2. รายการหักได้เพิ่มขึ้น ค่าใช้สอยโฆษณา ที่หักได้เพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละหนึ่ง ของกำไรสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิ	ผู้รับเงินหักได้เพิ่มขึ้น รายการหักได้เพิ่มขึ้น รายการหักได้เพิ่มขึ้น	1 พ.ค. 2564 31 ธ.ค. 2564	N/A	N/A	100
2.2.13	รายการหักได้เพิ่มขึ้น ค่าใช้สอย ค่าใช้สอยโฆษณา	▶ พ.ร.บ. (ฉบับที่ 28) พ.ศ. 2564	3. รายการหักได้เพิ่มขึ้น ค่าใช้สอยโฆษณา ที่หักได้เพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละหนึ่ง ของกำไรสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิ	ผู้รับเงินหักได้เพิ่มขึ้น รายการหักได้เพิ่มขึ้น รายการหักได้เพิ่มขึ้น	1 พ.ค. 2564 31 ธ.ค. 2564	N/A	N/A	100
		▶ ประกาศกรมสรรพากร ที่กรมสรรพากร ฉบับที่ 417 พ.ศ. 2564	3.2. รายการหักได้เพิ่มขึ้น ค่าใช้สอยโฆษณา ที่หักได้เพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละหนึ่ง ของกำไรสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิสุทธิ					

# การส่งเสริมผู้พัฒนาซอฟต์แวร์ให้ใช้ Tax Dimension



เป้าหมาย : สร้างเครื่องมือสนับสนุนให้เกิดความถูกต้องในการเสียภาษี

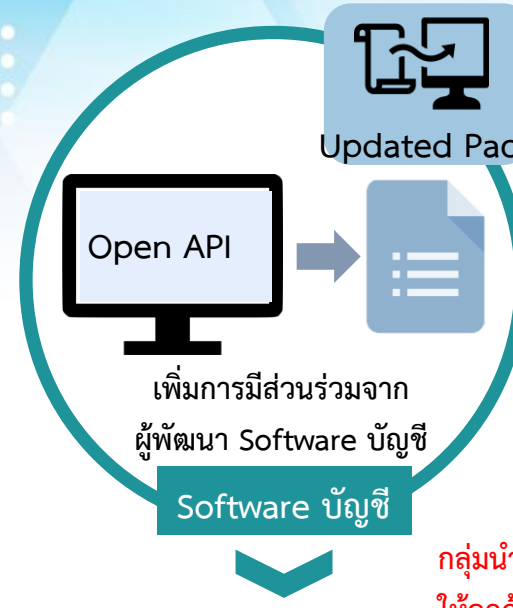


- ตารางมิติ Tax Dimension
  - มาตรา 65 ทวิ
  - มาตรา 65 ตรี
  - รายจ่ายหักได้เพิ่มขึ้น
  - รายจ่ายหักได้ 2 เท่า ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ

Pre-Filling



- กระดาดำการต้นแบบ รวบรวมจาก ประสพการณ์เจ้าหน้าที่
- คำอธิบายหลักการมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องทั้ง PAEs และ NPAEs ในเชิง Tax Mapping
  - คู่มือด้านรายได้
  - คู่มือด้านรายจ่าย
- ขอความอนุเคราะห์เครือข่ายทางบัญชี เชื่อมโยงการปรับปรุงทางบัญชีและภาษีจากระบบ Software เข้าสู่การกรอกแบบ ภ.ง.ด. 50 ในอนาคต



- **ผู้พัฒนา Software บัญชี** ร่วมประชุมหารือเพื่อพัฒนา software บัญชี ให้สามารถปรับปรุงกำไรทางบัญชีเป็นกำไรทางบัญชีได้สะดวก รวดเร็ว และมีความถูกต้องเพิ่มมากขึ้น
- **ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี** เกิดความรู้และความเข้าใจ ความแตกต่างระหว่างด้านมาตรฐานการบัญชี และ ด้านภาษีอากร
- **การยื่นแบบ ภ.ง.ด.50** เป็นไปอย่างสะดวก รวดเร็ว และถูกต้องตาม ประมวลรัษฎากร



แบบ ภ.ง.ด.50 และงบการเงิน

กลุ่มนำร่อง Software House ให้ลูกค้าใช้ Tax Dimension ในโปรแกรมทำบัญชี

