



**A Brief of Taxation
in Thailand**



**สรุปย่อภาษีสรรพากร
ในประเทศไทย**

Thai Info Group (Thai Info Ltd. and Info Consultants Place Ltd.) is a group of companies who offers a range of professional service in audit and accountancy.

Thai Info Group provides services to a wide range of clients, international and national, companies representing virtually every major industry sector. In addition to audit and accounting service, Thai Info Group offers advices relating to organization, personnel, taxation, and business management consulting.

Thai Info Ltd. / Info Consultants Place Ltd.

22nd Floor, CTI Tower

191/41 New Ratchadapisek Road, Klongtoey Subdistrict

Klongtoey Subdistrict, Bangkok 10110, Thailand

Telephone: +(662) 261 1252, 261 1254-5

+(662) 661 9512, 661 9514-6

Telefax: +(662) 661 8315

Website: www.thaiinf.com / www.infplaces.com

กลุ่ม บริษัท ไทย อินโฟ (บริษัท ไทย อินโฟ จำกัด และบริษัท อินโฟ คอนซัลแตนท์ส เพลส จำกัด) เป็นกลุ่มบริษัทที่ให้บริการวิชาชีพด้านการตรวจสอบบัญชี และการทำบัญชี

กลุ่มบริษัท ไทย อินโฟให้บริการลูกค้าทุกระดับไม่ว่าจะเป็นบริษัทต่างชาติและบริษัทในประเทศ โดยมีลูกค้าในเกือบทุก ภาคอุตสาหกรรมหลัก นอกจากงานบริการด้าน การตรวจสอบบัญชีและการทำ บัญชีแล้ว กลุ่ม บริษัท ไทย อินโฟ ยังให้คำปรึกษาในด้านองค์กร บุคลากร ภาษี และการจัดการธุรกิจ

บริษัท ไทย อินโฟ จำกัด / บริษัท อินโฟ คอนซัลแตนท์ส เพลส จำกัด

ชั้นที่ 22 อาคารซีทีไอ ทาวเวอร์

191/41 ถนนรัชดาภิเษกตัดใหม่ แขวงคลองเตย

เขตคลองเตย กรุงเทพฯ 10110 ประเทศไทย

โทรศัพท์: +(662) 261 1252, 261 1254-5

+(662) 661 9512, 661 9514-6

โทรสาร: +(662) 661 8315

เว็บไซต์: www.thaiinf.com / www.infplaces.com

This publication is issued by Thai Info Group to keep its clients informed of Thailand taxation in general only. No responsibility is accepted by Thai Info Group for any errors it may contain. Its contents, therefore, shall not be regarded as a substitute for professional advice. Readers should seek professional advice concerning their specific circumstances.

สิ่งพิมพ์นี้จัดทำขึ้นโดยกลุ่มบริษัท ไทย อินโฟ เพื่อให้ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับภาษีของประเทศไทยแก่ลูกค้าเท่านั้น กลุ่มบริษัท ไทย อินโฟ จะไม่รับผิดชอบในความบกพร่องใดๆ ที่อาจมีอยู่ในสิ่งพิมพ์นี้ และไม่ถือเสมือนหนึ่งเป็นคำแนะนำในทางวิชาชีพ ผู้อ่านควรสอบถามถึงคำแนะนำในทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์โดยเฉพาะของตน

Contents

	Page
1. Corporate Income Tax	4
2. Personal Income Tax	8
3. Withholding Tax (on payment to overseas company)	10
4. Withholding Income Tax Table (under section 3tredecim)	13
5. Value Added Tax	19
6. Specific Business Tax	20
7. Tax Submission Forms and Filing Deadline	21

สารบัญ

	หน้า
1. ภาษีเงินได้นิติบุคคล	4
2. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	8
3. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (จ่ายให้กับบริษัทต่างประเทศ)	10
4. ตารางภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ตามมาตรา 3 เตรศ)	13
5. ภาษีมูลค่าเพิ่ม	19
6. ภาษีธุรกิจเฉพาะ	20
7. แบบแสดงรายการและกำหนดเวลา ยื่นรายการชำระภาษี	21

Corporate Income Tax	
General Companies or Registered Partnerships	
Tax Base	Tax Rates (%)
➤ On net profits	20
➤ On gross receipts	
▪ International transport	3
▪ Foundation and association (taxable entity)	
- Business income	2
- Other income (e.g. interest, rent)	10
<i>(Membership fee and donation are exempt)</i>	
Dividend or share of profit received from a limited company incorporated in Thailand	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ 50% exemption on dividend income or share of profit if the recipient company is incorporated in Thailand ▪ 100% exemption on dividend income or share of profit, if the recipient company is <ol style="list-style-type: none"> (1) a company listed on the Securities Exchange of Thailand (SET); or (2) a limited company not registered on SET but holds a minimum of 25% of the total shares with voting rights in the company paying the dividend and the company paying the dividend does not hold any shares, directly or indirectly, in the company receiving the dividend. <p>Both cases would not apply if the company receiving dividends held the shares for a period less than 3 months from the date of acquiring such shares up to the date of receiving such income, or transferred such shares within 3 months from the date of receiving such income.</p> ▪ Dividend or gain from share transfer that a venture capitalist receives from holding shares in SMEs, or that a juristic person receives from the venture capital are exempt from corporate income tax if they satisfy conditions in the Royal Decree No. 396 	

ภาษีเงินได้นิติบุคคล	
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนทั่วไป	
ฐานภาษี	อัตรากำไร (ร้อยละ)
➤ กำไรสุทธิ	20
➤ รายรับ (ก่อนหักรายจ่าย)	
▪ การขนส่งระหว่างประเทศ	3
▪ มูลนิธิและสมาคม (ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล)	
- รายได้ทางการค้า	2
- รายได้อื่น (เช่น ดอกเบี้ย ค่าเช่า)	10
<i>(ค่าสมาชิกและเงินบริจาคได้รับการยกเว้น)</i>	
รายได้เงินปันผล หรือส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ ได้รับยกเว้นร้อยละ 50 ของเงินปันผล หรือส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับถ้าหากผู้รับ เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ▪ ได้รับยกเว้นร้อยละ 100 ของเงินปันผล หรือส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับถ้าหากผู้รับเป็น <ol style="list-style-type: none"> (1) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือ (2) บริษัทจำกัดที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแต่ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง และบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม <p>ทั้งสองกรณี จะไม่ได้รับยกเว้น หากบริษัทที่ได้รับเงินปันผลถือหุ้นไว้ไม่ถึง 3 เดือน นับแต่วันที่ได้อ่อนหุ้นนั้นมาถึงวันที่ได้รับเงินปันผล หรือได้อ่อนหุ้นนั้นไปก่อน 3 เดือน นับแต่วันที่ได้รับเงินปันผล</p> ▪ เงินปันผลหรือประโยชน์จากการ โอนหุ้นที่นิติบุคคลร่วมลงทุนได้รับจากการถือหุ้นใน SMEs หรือที่นิติบุคคลได้รับจากนิติบุคคลร่วมลงทุนนั้น อาจได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ หากเข้าเงื่อนไขตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 396 	

Corporate Income Tax (Cont'd)

Losses

Tax loss brought forward can be offset against future profits within a period of 5 years.

Limitation of Tax Allowable Expenses

Limit of entertaining expenses

Entertaining expenses are tax-deductible if not exceeding 0.3% of gross revenue or paid up capital, whichever is higher. In any case, the maximum deductible expenses must not exceed Baht 10 million.

The cost of articles given to persons who are being entertained or to whom services are rendered may not exceed Baht 2,000 per person on each occasion of entertainment or rendering of services.

Donation / education and sports expenses

Donated sum is deductible only in accordance with the Director-General's Notification.

(a) Sum donated for public charity	Up to 2% of net profit
(b) Sum donated for education / athletics	Up to 2% of net profit
(c) Sum donated for education supports according to programs approved by Ministry of Education	2 times of actual amount but not over 10% of net profit before the deduction of (a) and (b)

Construction or maintenance of playgrounds, public parks and courtyards expenses (only those no fee collecting)

Can be deductible, including (c), not exceeding 10% of net profit before the deduction of (a) and (b) as mentioned above.

Donation made to the Internal Bureaucracy Welfare Fund, the Disabled Rehabilitation Fund, Social Welfare Fund, Children Protection Fund or the National Sport Development Fund

Actual amount but, including (a), not exceeding 2% of net profit before the deduction of (a)

ภาษีเงินได้บุคคล (ต่อ)

ผลขาดทุน

ผลขาดทุนที่สามารถยกมาเป็นรายจ่ายได้จะต้องเป็นผลขาดทุนสะสมที่ยกมาไม่เกิน 5 ปี

ข้อจำกัดในการหักรายจ่ายทางภาษีของค่าใช้จ่ายบางประเภท

ค่ารับรองที่เป็นรายจ่ายได้

ค่ารับรองที่นำมาเป็นรายจ่ายทางภาษีได้จะต้องไม่เกินกว่าร้อยละ 0.3 ของรายได้รับหรือทุนที่ชำระแล้ว แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่า ในกรณีใด ๆ ค่าใช้จ่ายที่สามารถนำมาหักได้จะต้องไม่เกินกว่า 10 ล้านบาท

ค่าสิ่งของที่ให้แก่บุคคลซึ่งได้รับการรับรองจะต้องไม่เกินคนละ 2,000 บาท ในแต่ละคราวที่มีการรับรองหรือการบริการ

รายจ่ายเพื่อการกุศล / การศึกษาและการกีฬา

นำมาเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ แต่ต้องเป็นไปตามที่อธิบดีกำหนด

(ก) รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ	ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ
(ข) รายจ่ายเพื่อการศึกษา / การกีฬา	ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ
(ค) รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาดม โครงการที่ได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงศึกษาธิการ	2 เท่าของเงินที่จ่ายจริงแต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธีก่อนหักรายจ่ายตาม (ก) และ (ข)

รายจ่ายเพื่อการจัดสร้างหรือบำรุงสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะหรือสนามกีฬา (เฉพาะที่เปิดให้ใช้โดยไม่คิดค่าใช้จ่าย)

เมื่อรวมกับ (ค) แล้วจะนำมาเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ไม่เกิน ร้อยละ 10 ของกำไรสุทธีก่อนหักรายจ่ายตาม (ก) และ (ข) ข้างต้น

เงินบริจาคเข้ากองทุนสวัสดิการภายในส่วนราชการ กองทุนฟื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม กองทุนคุ้มครองเด็ก หรือกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ

ตามที่จ่ายจริง แต่เมื่อรวมกับ (ก) แล้ว ต้องไม่เกิน ร้อยละ 2 ของกำไรสุทธีก่อนหักรายจ่ายตาม (ก)

Corporate Income Tax (Cont'd)		
Small and Medium Sized Enterprises (SMEs)		
Net Profit (Baht)	Tax Rates (%)	Conditions
1 - 300,000	Exempt	These tax rates are used for the companies or registered partnerships which have their paid up registered capitals (*) not over Baht 5 million and earn income from sales and/or from rendering services not over Baht 30 million per year.
300,001 - 1,000,000	15	
Over 1,000,001	20	
(*) Registered capital paid up on the last day of accounting period beginning on or after 1 January 2002		
Depreciation Allowance		
Depreciation must be calculated based on the historical cost of an asset acquired, using generally accepted accounting principles. For tax purposes, the depreciation period must not be less than the prescribed period applicable to each fixed asset type (please see the details in the table below).		
Asset type	Minimum depreciation period	
	General companies or registered partnerships	SMEs (*)
Building	20 years	20 years with 25% upfront on the acquisition date of factory building
Acquisition cost of depletable natural resources	20 years	
Leasehold rights	<ul style="list-style-type: none"> Lease period plus any renewable periods, or 10 years if there is no lease agreement or the lease allows for renewal for an unlimited period 	
Trademarks, goodwill, licenses, patents, and copyrights or other rights	<ul style="list-style-type: none"> Period of use (if period of use is limited), or 10 years (if the period of use is unlimited) 	
Computer hardware and software	3 years	3 years with 40% upfront on the acquisition date of assets

ภาษีเงินได้บุคคล (ต่อ)		
กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม		
กำไรสุทธิ (บาท)	อัตรากำไร (ร้อยละ)	เงื่อนไข
1 - 300,000	ยกเว้น	อัตรากำไรเหล่านี้ใช้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่มีทุนจดทะเบียน (*) ที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขาย และ/หรือ จากการให้บริการไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี
300,001 - 1,000,000	15	
1,000,001 บาทขึ้นไป	20	
(*) ทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2545		
การตัดค่าเสื่อมราคา		
ค่าเสื่อมราคาต้องคำนวณจากต้นทุนของสินทรัพย์ที่ได้มาโดยใช้หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ส่วนทางภาษี นั้น ระยะเวลาในการตัดค่าเสื่อมราคาต้องไม่น้อยกว่าระยะเวลาที่ระบุไว้ของสินทรัพย์แต่ละประเภท (โปรดดูรายละเอียดในตารางด้านล่างนี้)		
ประเภทสินทรัพย์	ระยะเวลาขั้นต่ำในการตัดค่าเสื่อมราคา	
	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนทั่วไป	กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (*)
อาคาร	20 ปี	20 ปี และตัดค่าเสื่อมราคาในอัตราร้อยละ 25 ณ วันที่ได้อาคารโรงงาน
ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไป	20 ปี	
สิทธิการเช่า	<ul style="list-style-type: none"> ตามระยะเวลาการเช่า บวกระยะเวลาที่มีการต่ออายุ หรือ 10 ปี ถ้าไม่มีสัญญาเช่า หรือสัญญาเช่าสามารถต่ออายุได้ไม่จำกัด 	
เครื่องหมายการค้า ค่าความนิยม ใบอนุญาต สิทธิบัตร และสิทธิ หรือ สิทธิอื่น ๆ	<ul style="list-style-type: none"> ตามระยะเวลาการใช้ (ถ้าจำกัดระยะเวลาการใช้) หรือ 10 ปี (ถ้าระยะเวลาการใช้ไม่จำกัด) 	
คอมพิวเตอร์ฮาร์ดแวร์ (Hardware) และ ซอฟต์แวร์ (Software)	3 ปี	3 ปี และตัดค่าเสื่อมราคาในอัตราร้อยละ 40 ณ วันที่ได้สินทรัพย์

Corporate Income Tax (Cont'd)		
Asset type	Minimum depreciation period	
	General companies or registered partnerships	SMEs (*)
Cash registered used for issuing abbreviated tax invoices by retail business or other businesses as approved by the Director-General	A choice of either 5 years, or 5 years with 40% upfront depreciation on the acquisition date of assets, or 1 year	
Furniture, fixtures, machinery and equipment (**), motor vehicles (***), and other assets not mentioned above	5 years (40% upfront depreciation on the acquisition date of machinery and equipment acquired from 7 August 2008 to 31 December 2010)	5 years, or 5 years with 40% upfront depreciation on the acquisition date of machinery and equipment, or 1 year for other asset types of totaling no more than Baht 500,000 acquired during any accounting periods from 7 August 2008 to 31 December 2010
<p>(*) SMEs are companies or registered partnerships with fixed assets (excluding land) of no more than Baht 200 million and with not more than 200 employees.</p> <p>(**) For machinery and equipment used for technological research and development (as defined), companies or registered partnerships can claim upfront depreciation at 40% on the acquisition date of asset. The remainder is depreciated over a period of at least 5 years.</p> <p>(***) Motor vehicle seating up to 10 persons (up to Baht 1 million depreciation is allowed only)</p>		

ภาษีเงินได้บุคคล (ต่อ)		
ประเภทสินทรัพย์	ระยะเวลาขั้นต่ำในการตัดค่าเสื่อมราคา	
	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนทั่วไป	กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (*)
เครื่องบันทึกเงินสดซึ่งใช้สำหรับการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อสำหรับธุรกิจค้าปลีกหรือธุรกิจอื่นซึ่งได้รับการอนุมัติโดยอธิบดี	เลือกระหว่าง 5 ปี หรือ 5 ปี และตัดค่าเสื่อมราคาในอัตราร้อยละ 40 ณ วันที่ได้สินทรัพย์ หรือ 1 ปี	
เฟอร์นิเจอร์, เครื่องตกแต่งและติดตั้ง, เครื่องจักรและอุปกรณ์ (**), รถยนต์ (***) และสินทรัพย์ถาวรอื่นซึ่งไม่ได้ระบุไว้ข้างต้น	5 ปี (ตัดค่าเสื่อมราคาในอัตราร้อยละ 40 ณ วันที่ได้มาสำหรับเครื่องจักรและอุปกรณ์ ซึ่งได้มาในระหว่างวันที่ 7 สิงหาคม 2551 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2553)	5 ปี หรือ 5 ปี และตัดค่าเสื่อมราคาในอัตราร้อยละ 40 ณ วันที่ได้มาสำหรับเครื่องจักรและอุปกรณ์ หรือ 1 ปี สำหรับสินทรัพย์ประเภทอื่นซึ่งมีมูลค่าไม่เกิน 500,000 บาท ซึ่งได้มาระหว่างรอบบัญชีตั้งแต่วันที่ 7 สิงหาคม 2551 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2553
<p>(*) กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ไม่เกิน 200 ล้านบาท และมีลูกจ้างไม่เกิน 200 คน</p> <p>(**) สำหรับเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้สำหรับการพัฒนาและวิจัยเทคโนโลยี (ตามที่ได้ระบุไว้) นั้น บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน สามารถตัดค่าเสื่อมราคาในอัตรา ร้อยละ 40 ณ วันที่ได้สินทรัพย์ ส่วนที่เหลือให้ทยอยตัดค่าเสื่อมราคาภายในระยะเวลาอย่างน้อย 5 ปี</p> <p>(***) รถยนต์ที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน (หักค่าเสื่อมราคาได้ไม่เกิน 1 ล้านบาท เท่านั้น)</p>		

Personal Income Tax	
Expense Deduction and Allowances	Rates
➤ Expenses deduction (Income from employment)	40% of income (but not over Baht 60,000)
➤ Allowances:	
Tax payer	Baht 30,000
Tax payer's spouse	Baht 30,000
Children (max. 3 children)	Baht 15,000 per child
Child education (max. 3 children)	Baht 2,000 per child
Parent	Baht 30,000 per person
Life insurance premium (insurance policy of 10 years or more)	Actual payment but not over Baht 100,000
Provident fund contribution	Actual contribution but not over Baht 10,000 (Note: up to Baht 490,000 of any excess is also deductible)
Retirement Mutual Fund (RMF) investment	Actual amount invested in a RMF to the extent that such amount does not exceed 15% of assessable income. In addition, such investment amount plus any contributions to an approved provident fund do not exceed Baht 500,000.
Long Term Equity Fund (LTF) investment	Actual amount invested in a LTF to the extent that such amount does not exceed 15% of assessable income but not over Baht 500,000.
Interest on residential loan	Actual interest paid but not over Baht 100,000
Education donation	2 times of actual payment but not over 10% of taxable income after deductions of expenses and allowances
Social security fund contribution	Actual contribution (normally 5% of base salary with a cap of Baht 750 per month)
Donation	Actual donation but not over 10% of net assessable income
Health insurance premiums paid for parents	Actual payment but not over Baht 15,000

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	
การหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน	อัตรา
➤ การหักค่าใช้จ่าย (เงินได้จากการจ้างแรงงาน)	ร้อยละ 40 ของรายได้ (แต่ไม่เกิน 60,000 บาท)
➤ ค่าลดหย่อน:	
ลดหย่อนส่วนตัว	30,000 บาท
คู่สมรส	30,000 บาท
บุตร (ไม่เกิน 3 คน)	15,000 บาท ต่อ คน
ค่าการศึกษามูลนิธิ (ไม่เกิน 3 คน)	2,000 บาท ต่อ คน
บิดามารดา	30,000 บาท ต่อ คน
เบี้ยประกันชีวิต (กรมธรรม์ 10 ปีขึ้นไป)	ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 100,000 บาท
การจ่ายสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	ตามที่จ่ายสะสมจริงแต่ไม่เกิน 10,000 บาท (หมายเหตุ: ส่วนเกินสามารถหักได้สูงสุดไม่เกิน 490,000 บาท)
ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (RMF)	ตามที่จ่ายซื้อหน่วยลงทุนจริง โดยจำนวนเงินที่จ่ายซื้อหน่วยลงทุนต้องไม่เกินร้อยละ 15 ของเงินได้พึงประเมิน นอกจากนี้จำนวนเงินที่จ่ายซื้อหน่วยลงทุนเมื่อรวมกับจำนวนเงินที่จ่ายสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่ได้รับอนุมัติแล้วต้องไม่เกิน 500,000 บาท
ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (LTF)	ตามที่จ่ายซื้อหน่วยลงทุนจริงในกรณีที่จำนวนเงินที่จ่ายซื้อหน่วยลงทุนต้องไม่เกินร้อยละ 15 ของเงินได้พึงประเมินแต่ไม่เกิน 500,000 บาท
ดอกเบี้ยเงินกู้เพื่อนที่อยู่อาศัย	ตามดอกเบี้ยที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 100,000 บาท
เงินบริจาคสนับสนุนการศึกษา	2 เท่าของเงินที่จ่ายจริงแต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้ทางภาษีหลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนแล้ว
การจ่ายสะสมเข้ากองทุนประกันสังคม	ตามที่จ่ายสะสมจริง (ปกติในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือนแต่ไม่เกิน 750 บาท ต่อเดือน)
เงินบริจาค	ตามที่ได้รับบริจาคจริงแต่ไม่เกิน ร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมิน
เบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดา	ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 15,000 บาท

Personal Income Tax (Cont'd)			
Tax Rate			
Taxable Income (Baht)	Tax Rate (%)	Tax Amount (Baht)	Accumulated Tax (Baht)
0 - 150,000	Exempt	-	-
150,001 - 300,000	5	7,500	7,500
300,001 - 500,000	10	20,000	27,500
500,001 - 750,000	15	37,500	65,000
750,001 - 1,000,000	20	50,000	115,000
1,000,001 - 2,000,000	25	250,000	365,000
2,000,001 - 4,000,000	30	600,000	965,000
4,000,001 and over	35		

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ต่อ)			
อัตรากำไร			
เงินได้ทางภาษี (บาท)	อัตรากำไร (ร้อยละ)	จำนวนภาษี (บาท)	ภาษีสะสม (บาท)
1 - 150,000	ยกเว้น	-	-
150,001 - 300,000	5	7,500	7,500
300,001 - 500,000	10	20,000	27,500
500,001 - 750,000	15	37,500	65,000
750,001 - 1,000,000	20	50,000	115,000
1,000,001 - 2,000,000	25	250,000	365,000
2,000,001 - 4,000,000	30	600,000	965,000
4,000,001 บาทขึ้นไป	35		

Withholding Tax on Payment to Overseas Company	
Tax Base	Tax Rate (%)
➤ Profit remittance	10
➤ Payment of the following to overseas company	
▪ Dividend	10
▪ Interest	15
▪ Professional and other service fees	15
▪ Profit on sale of shares	15
▪ Rent	15
▪ Royalty	15
<p><u>Note:</u> If recipient country has Double Taxation Agreement (DTA) with Thailand, reference should be made to the DTA for possible tax reduction and exemption.</p>	

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่จ่ายให้กับบริษัทต่างประเทศ	
ฐานภาษี	อัตรากำไร (ร้อยละ)
➤ การจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศ	10
➤ การจ่ายเงินดังต่อไปนี้ออกนอกประเทศ	
▪ เงินปันผล	10
▪ ดอกเบี้ย	15
▪ ค่าบริการวิชาชีพ และค่าบริการอื่น	15
▪ กำไรจากการขายหุ้น	15
▪ ค่าเช่า	15
▪ ค่าสิทธิ	15
<p>หมายเหตุ: ถ้าผู้รับอยู่ในประเทศที่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทยให้ใช้อัตราที่ลดและยกเว้นที่ระบุไว้ในอนุสัญญาฯ</p>	

Withholding Tax on Payment to Overseas Company (Cont'd)			
Countries with Double Taxation Agreement with Thailand and the effective rates of withholding tax			
Country	Dividend (%)	Interest (%)	Royalty (%)
Armenia	10	10	15
Australia	10	10/15	15
Austria	10	10/15	15
Bahrain	10	10/15	15
Bangladesh	10	10/15	15
Belgium	10	10/15	5/15
Bulgaria	10	10/15	5/15
Canada	10	10/15	5/15
Chile	10	10/15	5/15
China	10	10/15	15
Cyprus	10	10/15	5/10/15
Czech Republic	10	10/15	5/10/15
Denmark	10	15	5/15
Finland	10	10/15	15
France	10	3/10/15	5/10/15
Germany	10	10/15	5/15
Hong Kong	10	10/15	5/10/15
Hungary	10	10/15	15
India	10	10/15	15
Indonesia	10	10/15	15
Israel	10	10/15	5/15
Italy	10	10/15	5/15
Japan	10	10/15	15
Korea	10	10/15	5/10/15
Kuwait	10	10/15	15
Laos	10	10/15	15
Luxembourg	10	10/15	15
Malaysia	10	10/15	15
Mauritius	10	10/15	5/15
Myanmar	10	0/10	5/10/15

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่จ่ายให้กับบริษัทต่างประเทศ (ต่อ)			
อัตรากำหัก ณ ที่จ่ายตามอนุสัญญาภาษีซ้อนที่ประเทศไทยเป็นคู่สัญญา			
ประเทศ	เงินปันผล (ร้อยละ)	ดอกเบี้ย (ร้อยละ)	ค่าสิทธิ (ร้อยละ)
อาร์เมเนีย	10	10	15
ออสเตรเลีย	10	10/15	15
ออสเตรีย	10	10/15	15
บาห์เรน	10	10/15	15
บังกลาเทศ	10	10/15	15
เบลเยียม	10	10/15	5/15
บัลแกเรีย	10	10/15	5/15
แคนาดา	10	10/15	5/15
ชิลี	10	10/15	5/15
จีน	10	10/15	15
ไซปรัส	10	10/15	5/10/15
สาธารณรัฐเช็ก	10	10/15	5/10/15
เดนมาร์ก	10	15	5/15
ฟินแลนด์	10	10/15	15
ฝรั่งเศส	10	3/10/15	5/10/15
เยอรมัน	10	10/15	5/15
ฮ่องกง	10	10/15	5/10/15
ฮังการี	10	10/15	15
อินเดีย	10	10/15	15
อินโดนีเซีย	10	10/15	15
อิสราเอล	10	10/15	5/15
อิตาลี	10	10/15	5/15
ญี่ปุ่น	10	10/15	15
เกาหลีใต้	10	10/15	5/10/15
คูเวต	10	10/15	15
ลาว	10	10/15	15
ลักเซมเบิร์ก	10	10/15	15
มาเลเซีย	10	10/15	15
มอริเชียส	10	10/15	5/15
พม่า	10	0/10	5/10/15

Countries with Double Taxation Agreement with Thailand and the effective rates of withholding tax			
Country	Dividend (%)	Interest (%)	Royalty (%)
Nepal	10	10/15	15
Netherlands	10	10/15	5/15
New Zealand	10	10/15	10/15
Norway	10	15	5/10/15
Oman	10	10/15	15
Pakistan	10	10/15	10/20
Philippines	10	10/15	15/25
Poland	10	10/15	5/15
Romania	10	10/15	15
Russia	10	10/15	15
Seychelles	10	10/15	15
Singapore	10	10/15	15
South Africa	10	10/15	15
Slovenia	10	10/15	10/15
Spain	10	10/15	5/8/15
Sri Lanka	10	10/15	15
Sweden	10	10/15	15
Switzerland	10	10/15	5/10/15
Taiwan	10	10/15	10
Turkey	10/15	10/15	15
Ukraine	10/15	10/15	15
United Arab Emirates	10	10/15	15
United Kingdom	10	10/15	5/15
United States	10	10/15	5/8/15
Uzbekistan	10	10/15	15
Vietnam	10	10/15	15

อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามอนุสัญญาภาษีซ้อนที่ประเทศไทยเป็นคู่สัญญา			
ประเทศ	เงินปันผล (ร้อยละ)	ดอกเบี้ย (ร้อยละ)	ค่าสิทธิ (ร้อยละ)
เนปาล	10	10/15	15
เนเธอร์แลนด์	10	10/15	5/15
นิวซีแลนด์	10	10/15	10/15
นอร์เวย์	10	15	5/10/15
โอมาน	10	10/15	15
ปากีสถาน	10	10/15	10/20
ฟิลิปปินส์	10	10/15	15/25
โปแลนด์	10	10/15	5/15
โรมาเนีย	10	10/15	15
รัสเซีย	10	10/15	15
เซเชลล์	10	10/15	15
สิงคโปร์	10	10/15	15
แอฟริกาใต้	10	10/15	15
สโลวีเนีย	10	10/15	10/15
สเปน	10	10/15	5/8/15
ศรีลังกา	10	10/15	15
สวีเดน	10	10/15	15
สวิตเซอร์แลนด์	10	10/15	5/10/15
ไต้หวัน	10	10/15	10
ตุรกี	10/15	10/15	15
ยูเครน	10/15	10/15	15
สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์	10	10/15	15
สหราชอาณาจักร	10	10/15	5/15
สหรัฐอเมริกา	10	10/15	5/8/15
อุซเบกิสถาน	10	10/15	15
เวียดนาม	10	10/15	15

Withholding Income Tax Table (Under section 3 tredecim)

(Applicable to payment of contract value over Baht 1,000)

Item No.	Revenue Code (Section)	Example Type of Income	Payer	Payee	Tax Rates (%)
1	40 (2) and (3)	Agency Fees, Royalties	Juristic Persons	▪ Company / Registered Partnership carry-on business in Thailand	3
				▪ Taxable Foundation / Association (*)	10
2	40 (4) (a)	All Types of Interest	Financial Institution (**)	▪ Company / Registered Partnership carry-on business in Thailand (excl. Financial Institution (**))	1
				▪ Taxable Foundation / Association (*)	10
3		Interest on Bond and Debenture	Juristic Persons (excl. Financial Institution (**))	▪ Financial Institution (**)	1
4		Interest on Bond, Debenture, Bill etc.	Juristic Persons (excl. Financial Institution (**))	▪ Company / Registered Partnership carry-on business in Thailand (excl. Financial Institution (**))	1
				▪ Taxable Foundation / Association (*)	10

(*) Excluding foundations and associations that are announced as public charity under section 47 (7) (b) of the Revenue Code

(**) Commercial banks, finance companies, security companies, credit foncier companies, and assets management companies established under the AMC law

ตารางการหักภาษี ณ ที่จ่าย (ตามมาตรา 3 เตรีส) (ใช้บังคับกับการจ่ายเงินได้ตามสัญญารายหนึ่ง ๆ ตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป)

ลำดับที่	เงินได้ตามรัษฎากร (มาตรา)	ตัวอย่างประเภทของเงินได้	ผู้จ่าย	ผู้รับ	อัตรภาษี (ร้อยละ)
1	40 (2) และ (3)	ค่าโฆษณาและค่าสิทธิ	นิติบุคคล	▪ บริษัท / ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่ประกอบกิจการในประเทศไทย	3
				▪ มูลนิธิ / สมาคม (*)	10
2	40 (4) (ก)	ดอกเบี้ยทุกประเภท	สถาบันการเงิน (**)	▪ บริษัท / ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมสถาบันการเงิน (**))	1
				▪ มูลนิธิ / สมาคม (*)	10
3		ดอกเบี้ยจากพันธบัตรและหุ้นกู้	นิติบุคคล (ไม่รวมสถาบันการเงิน (**))	▪ สถาบันการเงิน (**)	1
4		ดอกเบี้ยจากพันธบัตร หุ้นกู้ ตัวเงิน ฯลฯ	นิติบุคคล (ไม่รวมสถาบันการเงิน (**))	▪ บริษัท / ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมสถาบันการเงิน (**))	1
				▪ มูลนิธิ / สมาคม (*)	10

(*) ไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคมที่ถูกประกาศให้เป็นองค์การกุศลสาธารณะตามมาตรา 47 (7) (ข) ของประมวลรัษฎากร

(**) ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ และบริษัทบริหารสินทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทบริหารสินทรัพย์

Withholding Income Tax Table (Under section 3 tredecim) (Cont'd)

(Applicable to payment of contract value over Baht 1,000)

Item No.	Revenue Code (Section)	Example Type of Income	Payer	Payee	Tax Rates (%)
5	40 (4) (b)	Dividend / Share of Profit and Other Benefits	Company / Registered Partnership incorporated under Thai law / Mutual Fund / Financial Institution incorporated under Thai specific law to lend money to promote agriculture, commerce or industry (excl. Joint Venture)	Foreign Company / Registered Partnership carry-on business in Thailand	10
				Company / Registered Partnership incorporated under Thai law (for tax exemption, please see the details in page 4)	10
6	40 (5)	Rent	Juristic Persons	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Company / Registered Partnership carry-on business in Thailand ▪ Taxable Individual Person ▪ Taxable Foundation / Association (*) 	5 5 10
		Rental on Vessels for International Transportation	Juristic Persons	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Company / Registered Partnership carry-on business in Thailand ▪ Taxable Individual Person 	1 1

(*) Excluding foundations and associations that are announced as public charity under section 47 (7) (b) of the Revenue Code

ตารางหักภาษี ณ ที่จ่าย (ตามมาตรา 3 เศรฐ) (ต่อ) (ใช้บังคับกับการจ่ายเงินได้ตามสัญญารายหนึ่ง ๆ ตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป)

ลำดับที่	เงินได้ตามสัญญา (มาตรา)	ตัวอย่างประเภทของเงินได้	ผู้จ่าย	ผู้รับ	อัตราภาษี (ร้อยละ)
5	40 (4) (ข)	เงินปันผล / เงินส่วนแบ่งของกำไร และประโยชน์อื่นใด	บริษัท / ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งตามกฎหมายไทย / กองทุนรวม / สถาบันการเงินที่จัดตั้งตามกฎหมายเฉพาะของไทย เพื่อให้กู้ยืมเงินและส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม (ไม่รวมถึงกิจการร่วมค้า)	บริษัท / ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนต่างประเทศที่ประกอบกิจการในประเทศไทย	10
				บริษัท / ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งตามกฎหมายไทย (สำหรับการได้รับยกเว้นภาษีโปรดดูรายละเอียดในหน้า 4)	10
6	40 (5)	ค่าเช่า	นิติบุคคล	<ul style="list-style-type: none"> ▪ บริษัท / ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่ประกอบกิจการในประเทศไทย ▪ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ▪ มูลนิธิ / สมาคม (*) 	5 5 10
		ค่าเช่าเรือที่ใช้ในการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ (ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมพาณิชย์นาวี)	นิติบุคคล	<ul style="list-style-type: none"> ▪ บริษัท / ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่ประกอบกิจการในประเทศไทย ▪ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 	1 1

(*) ไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคมที่ถูกประกาศให้เป็นองค์กรกุศลสาธารณะตามมาตรา 47 (7) (ข) ของประมวลรัษฎากร

Withholding Income Tax Table (Under section 3 tredecim) (Cont'd)

(Applicable to payment of contract value over Baht 1,000)

Item No.	Revenue Code (Section)	Example Type of Income	Payer	Payee	Tax Rates (%)
7	40 (6)	Professional Fees	Juristic Persons	Company / Registered Partnership carry-on business in Thailand	3
				Taxable Individual Person	3
				Taxable Foundation / Association (*)	10
8	40 (7) and (8)	Hire of Works / Services	Juristic Persons	Company / Registered Partnership incorporated under Thai law (excl. Foundation and Association)	3
				Foreign Company / Foreign Registered Partnership carry-on business in Thailand <u>with</u> a permanent branch in Thailand	3
			Individual Person / Juristic Persons / Non-Juristic Persons (e.g. unregistered ordinary partnership)	Taxable Individual person	3
				Foreign Company / Registered Partnership carry-on business in Thailand <u>without</u> a permanent branch in Thailand	5

(*) Excluding foundations and associations that are announced as public charity under section 47 (7) (b) of the Revenue Code

ตารางการหักภาษี ณ ที่จ่าย (ตามมาตรา 3 เตรศ) (ต่อ)
(ใช้บังคับกับการจ่ายเงินได้ตามสัญญารายหนึ่ง ๆ ตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป)

ลำดับที่	เงินได้ตามรายการ (มาตรา)	ตัวอย่างประเภทของเงินได้	ผู้จ่าย	ผู้รับ	อัตราภาษี (ร้อยละ)
7	40 (6)	เงินได้จากวิชาชีพอิสระ	นิติบุคคล	บริษัท / ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่ประกอบกิจการในประเทศไทย	3
				ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	3
				มูลนิธิ / สมาคม (*)	10
8	40 (7) และ (8)	ค่าจ้างทำของ	นิติบุคคล	บริษัท / ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งตามกฎหมายไทย (ไม่รวมมูลนิธิและสมาคม)	3
				บริษัทต่างประเทศ / ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนต่างประเทศที่ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีสาขาธุรกิจในประเทศไทย	3
			บุคคลธรรมดา / นิติบุคคล / ไม่ใช่นิติบุคคล (เช่น ห้างหุ้นส่วนสามัญ)	บริษัทต่างประเทศ / ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนต่างประเทศที่ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยไม่มีสาขาธุรกิจในประเทศไทย	5

(*) ไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคมที่ถูกประกาศให้เป็นองค์กรกุศลสาธารณะตามมาตรา 47 (7) (ข) ของประมวลรัษฎากร

Withholding Income Tax Table (Under section 3 tredecim) (Cont'd)

(Applicable to payment of contract value over Baht 1,000)

Item No.	Revenue Code (Section)	Example Type of Income	Payer	Payee	Tax Rates (%)
9	40 (8)	Awards, Contest	Individual Person / Juristic Persons / Non-Juristic Persons (e.g. unregistered ordinary partnership)	<ul style="list-style-type: none"> Taxable Juristic Persons and Individual Person 	5
10		Income from Public Entertainment	Individual Person / Juristic Persons / Non-Juristic Persons (e.g. unregistered ordinary partnership)	<ul style="list-style-type: none"> Public entertainer - Resident in Thailand Public entertainer - Non Resident Public entertainer - Only for movie and TV stars who are overseas resident and have been granted the permission to make a movie or TV production in Thailand according to the Regulations of Thai Movie Industrial Promotion Board 	5 5 – 37 10

ตารางการหักภาษี ณ ที่จ่าย (ตามมาตรา 3 เตรศ) (ต่อ)
(ใช้บังคับกับการจ่ายเงินได้ตามสัญญารายหนึ่ง ๆ ตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป)

ลำดับที่	เงินได้ตามรายการ (มาตรา)	ตัวอย่างประเภทของเงินได้	ผู้จ่าย	ผู้รับ	อัตรากำไร (ร้อยละ)
9	40 (8)	รางวัลจากการประกวดแข่งขันชิงโชค	บุคคลธรรมดา / นิติบุคคล / ไม่ใช่นิติบุคคล (เช่น ห้างหุ้นส่วนสามัญ)	<ul style="list-style-type: none"> ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและบุคคลธรรมดา 	5
10		ค่านักแสดงสาธารณะ	บุคคลธรรมดา / นิติบุคคล / ไม่ใช่นิติบุคคล (เช่น ห้างหุ้นส่วนสามัญ)	<ul style="list-style-type: none"> นักแสดงสาธารณะที่มีภูมิลำเนาในประเทศไทย นักแสดงสาธารณะที่มีภูมิลำเนาอยู่ต่างประเทศ เฉพาะนักแสดงภาพยนตร์หรือโทรทัศน์ที่มีภูมิลำเนาอยู่ต่างประเทศและได้รับอนุญาตให้ถ่ายทำในประเทศไทยตามระเบียบ ฯ ของคณะกรรมการส่งเสริมอุตสาหกรรมภาพยนตร์ไทย 	5 5 – 37 10

Withholding Income Tax Table (Under section 3 tredecim) (Cont'd)

(Applicable to payment of contract value over Baht 1,000)

Item No.	Revenue Code (Section)	Example Type of Income	Payer	Payee	Tax Rates (%)
11		Advertising Income	Juristic Persons	<ul style="list-style-type: none"> Taxable Juristic Persons and Individual Person 	2
12		Service Fees, excluding <ul style="list-style-type: none"> Income under item 8, 10, 11, 13, and 15 Public Transportation Hotel Service and Restaurant Life Insurance Premium 	Juristic Persons	<ul style="list-style-type: none"> Company / Registered Partnership carry-on business in Thailand (excl. Foundation and Association) Taxable Individual Person 	3 3

ตารางหักภาษี ณ ที่จ่าย (ตามมาตรา 3 เศรฐ) (ต่อ)
 (ใช้บังคับกับการจ่ายเงินได้ตามสัญญารายหนึ่ง ๆ ตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป)

ลำดับที่	เงินได้ตามสัญญา (มาตรา)	ตัวอย่างประเภทของเงินได้	ผู้จ่าย	ผู้รับ	อัตรากำไร (ร้อยละ)
11		ค่าโฆษณา	นิติบุคคล	<ul style="list-style-type: none"> ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและบุคคลธรรมดา 	2
12		ค่าบริการแต่ไม่รวมถึง <ul style="list-style-type: none"> เงินได้ตามลำดับที่ 8 10 11 13 และ 15 ค่าขนส่งสาธารณะ ค่าบริการโรงแรมและภัตตาคาร ค่าเบี้ยประกันชีวิต 	นิติบุคคล	<ul style="list-style-type: none"> บริษัท / ห้างหุ้นจดทะเบียนที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมมูลนิธิและสมาคม) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 	3 3

Withholding Income Tax Table (Under section 3 tredecim) (Cont'd)

(Applicable to payment of contract value over Baht 1,000)

Item No.	Revenue Code (Section)	Example Type of Income	Payer	Payee	Tax Rates (%)
13	40 (8)	Non –Public Transportation	Juristic Persons	<ul style="list-style-type: none"> Company / Registered Partnership carry-on business in Thailand (excl. Foundation and Association) Taxable Individual Person 	1 1
14		Rewards, Discount, or Other Benefits from Sales Promotion	Juristic Persons	<ul style="list-style-type: none"> Company / Registered Partnership carry-on business in Thailand (excl. Foundation and Association) Taxable Individual Person (excl. Ended-Consumers) 	3 3
15		Non-Life Insurance Premium	Juristic Persons	<ul style="list-style-type: none"> Non-Life Insurance Company carry-on business in Thailand 	1
16		Purchase of Agriculture Products (as specified)	Juristic Persons (only Exporter / Manufacturer)	<ul style="list-style-type: none"> Company / Registered Partnership 	0.75

ตารางหักภาษี ณ ที่จ่าย (ตามมาตรา 3 เศรศ) (ต่อ)
(ใช้บังคับกับการจ่ายเงินได้ตามสัญญารายหนึ่ง ๆ ตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป)

ลำดับที่	เงินได้ตามรายการ (มาตรา)	ตัวอย่างประเภทของเงินได้	ผู้จ่าย	ผู้รับ	อัตรากำไร (ร้อยละ)
13	40 (8)	การขนส่งที่ไม่ใช่สาธารณะ	นิติบุคคล	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมมูลนิธิและสมาคม) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 	1 1
14				รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์จากการส่งเสริมการขาย	นิติบุคคล
15		ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย	นิติบุคคล	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทประกันวินาศภัยที่ประกอบกิจการในประเทศไทย 	1
16		ค่าที่ชผลทางการเกษตร (เฉพาะที่ระบุไว้)	นิติบุคคล (เฉพาะที่เป็นผู้ส่งออก / ผู้ผลิต)	<ul style="list-style-type: none"> บริษัท / ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน 	0.75

Value Added Tax (VAT)	
Business Type	Tax Rates (%) (Including Municipal Tax)
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sales of goods or service rendered in Thailand ▪ Import of goods 	7 (*)
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Export of goods ▪ Provision of a service performed in Thailand and used in a foreign country ▪ Provision of an international transport service by aircraft or sea-going vessels ▪ Sales of goods and provision of services to the authorities or state enterprise under a foreign loan or assistance project ▪ Sales of goods and provision of services to the United Nations (UN) ▪ Sales of goods and provision of services between bonded warehouse or between enterprises located in a duty free zone 	0
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sales of agricultural product, animals and animal products (except canned foods) ▪ Sales of fertilizers, drugs or chemicals for the care of plants or animals, and insecticides or pesticides for plants or animals ▪ Sales of ground fishmeal and animal feeds ▪ Sales of newspapers, periodicals, and textbooks ▪ Rendering of services in the fields of modern medicine, auditing, and litigation ▪ Hospital services ▪ Domestic transport of all types and international transportation by land ▪ Leasing of immovable property ▪ Businesses subject to Specific Business Tax (SBT) 	Exempt
(*) Current rate at time of publishing	

ภาษีมูลค่าเพิ่ม	
ประเภทธุรกิจ	อัตรากาฬิ (ร้อยละ) (รวมกาฬิที่องถึน)
<ul style="list-style-type: none"> ▪ การขายสินค้ำหรือให้บริการในราชอาณาจักร ▪ การนำเข้า 	7 (*)
<ul style="list-style-type: none"> ▪ การส่งออก ▪ การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรและได้ใช้บริการนั้ในต่างประเทส ▪ การให้บริการขนส่งระหว้างประเทสโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล ▪ การขายสินค้ำหรือการให้บริการแก่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจตามโครงการเงินกู้และเงินช่วยเหลือจากต่างประเทส ▪ การขายสินค้ำหรือให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ ▪ การขายสินค้ำหรือให้บริการระหว้างคลังสินค้ำทั้ฉบับนด้วยกัน หรือระหว้างผู้ประกอบกาฬิกับผู้ประกอบกาฬิที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตปลอดกาฬิอากร 	0
<ul style="list-style-type: none"> ▪ การขาย (ไม่รวมอาหารที่บรรจุกระป๋อง) ▪ การขายปุ๋ย ยา หรือ เคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับ บำรุงรักษาพืชหรือสัตว์ และกำจัดแมลงหรือศัตรูพืชหรือสัตว์ ▪ การขายปลาปน และอาหารสัตว์ ▪ การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร และตำราเรียน ▪ การให้บริการการประกอบโรคศิลป์ การสอบบัญชี และการว่าความ ▪ การให้บริการสถานพยาบาล ▪ การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักรทุกประเทส และการให้บริการขนส่งระหว้างประเทสโดยทางบก ▪ การให้เช่าสังหาริมทรัพย์ ▪ ธุรกิจอื่นที่องถึนเสี่ยกาฬิธุรกิจเฉพาะ 	ยกเว้น
(*) อัตรากาฬิในขณะตีพิมพ์	

Specific Business Tax (SBT) (Applicable to specific business which is not subject to VAT)		
Business Type	Tax Base	Tax rates (%) (Including Municipal Tax)
Banking, finance, securities, credit foncier, and quasi-banking	Interest, discounts, fees, service charges, and gross profit	3.3
Factoring	Interest, discounts, fees, and service charges	3.3
Life insurance	Interest, fees, and service charges	2.75
Pawn-broking	Interest, fees, and sales of pawned items	2.75
Trading in immovable property (Real estate business)	Gross receipts	3.3
Sale of securities on the SET	Gross receipts	0.1 (Currently exempt)

ภาษีธุรกิจเฉพาะ (ใช้กับธุรกิจเฉพาะที่ไม่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม)		
ประเภทธุรกิจ	ฐานภาษี	อัตรากำไร (ร้อยละ) (รวมภาษีท้องถิ่น)
กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ และการประกอบการเกี่ยวธนาคารพาณิชย์	ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ และกำไรก่อนหักรายจ่าย	3.3
ธุรกิจแพ็คเกจจิ้ง	ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม และค่าบริการ	3.3
การรับประกันชีวิต	ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม และค่าบริการ	2.75
การรับจำนำ	ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม และการขายของที่หลุดจำนำ	2.75
การขายอสังหาริมทรัพย์ (ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์)	รายรับก่อนหักรายจ่าย	3.3
การขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์	รายรับก่อนหักรายจ่าย	0.1 (ขณะนี้ได้รับยกเว้น)

Tax Submission Forms and Filing Deadline		
Forms	Description and Type of Income	Deadlines
P.N.D. 1	Monthly withholding tax return of individuals for income from hire of service or service rendered under section 40 (1), and (2)	Within 7 days of the following month
P.N.D. 1 GOR	Annual withholding tax return of individuals for income from hire of service or service rendered under section 40 (1), and (2)	Within February of the following year
P.N.D. 3	Monthly withholding tax return of individuals for income from hire of property, liberal professions, subcontract work, business and commerce under section 40 (5), (6), (7), and (8)	Within 7 days of the following month
P.N.D. 50	Corporate income tax return under section 68, and 69 (compute from net profits)	Within 150 days from the last day of the accounting period
P.N.D. 51	Corporate income tax return under section 67 bis (compute from estimated or actual net profits of the first six months of the accounting period)	Within 2 months from the last day of the first half of the accounting period (6 months)
P.N.D. 53	Withholding tax return under section 3 tredecim and section 69 bis (withholding income tax at source)	Within 7 days of the following month

แบบแสดงรายการและกำหนดเวลายื่นรายการชำระภาษี		
แบบแสดงรายการ	รายการและประเภทเงินได้	กำหนดเวลายื่นรายการชำระภาษี
ภ.ง.ด. 1	แบบยื่นรายการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้ประเภทการจ้างแรงงานหรือการรับทำงานให้ตามมาตรา 40 (1) และ (2)	ภายใน 7 วัน ของเดือนถัดไป
ภ.ง.ด. 1 ก	แบบยื่นรายการแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายประจำปี สำหรับเงินได้ประเภทการจ้างแรงงานหรือการรับทำงานให้ตามมาตรา 40 (1) และ (2)	ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของปีถัดไป
ภ.ง.ด. 3	แบบยื่นรายการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้ประเภทการให้เช่าทรัพย์สิน วิชาชีพอิสระ การรับเหมา และการธุรกิจหรือการพาณิชย์ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) และ (8)	ภายใน 7 วัน ของเดือนถัดไป
ภ.ง.ด. 50	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 68 และ 69 (เก็บจากกำไรสุทธิ)	ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
ภ.ง.ด. 51	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 67 ทวิ (เก็บจากประมาณการกำไรสุทธิ หรือกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี)	ภายใน 2 เดือน นับแต่วันสุดท้ายของ ครึ่งรอบระยะเวลา บัญชีแรก (6 เดือน)
ภ.ง.ด. 53	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศษ และมาตรา 69 ทวิ	ภายใน 7 วัน ของเดือนถัดไป

Tax Submission Forms and Filing Deadline (Cont'd)		
Forms	Description and Type of Income	Deadlines
P.N.D. 54	Withholding tax return on assessable income under section 70	Within 7 days of the following month
	Withholding tax return on profit remittance under section 70 bis	Within 7 days of the following month
P.N.D. 55	Annual tax return of a foundation or an association under section 68, and 69	Within 150 days from the last day of the accounting period
P.N.D. 90	Annual personal income tax return of individuals, an estate, an ordinary partnership or a non-juristic person, for income under section 40 (1) - (8)	Within 31 st of March of the following year
P.N.D. 91	Annual personal income tax return of individuals whose derived income is from employment under section 40 (1)	Within 31 st of March of the following year
POR POR.30	Value added tax return - computed from output tax deducted by input tax in each tax month	Within 15 days of the following month
POR POR.36	Value added tax return (other cases)	Within 7 days of the following month
POR TOR.40	Specific business tax return	Within 15 days of the following month, or when registering for the right and other deed relating to immovable property

แบบแสดงรายการและกำหนดเวลายื่นรายการชำระภาษี (ต่อ)		
แบบแสดงรายการ	รายการและประเภทเงินได้	กำหนดเวลายื่นรายการชำระภาษี
ภ.ง.ด. 54	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามมาตรา 70	ภายใน 7 วัน ของเดือนถัดไป
	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจากการจำหน่ายกำไรตามมาตรา 70 ทวิ	ภายใน 7 วัน ของเดือนถัดไป
ภ.ง.ด. 55	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้มูลนิธิหรือสมาคมตามมาตรา 68 และ 69	ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
ภ.ง.ด. 90	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาประจำปี สำหรับผู้มีเงินได้ทั่วไปหรือกองมรดกหรือห้างหุ้นส่วนหรือคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคลตามมาตรา 40 (1) - (8)	ภายในวันที่ 31 มีนาคม ของปีถัดไป
ภ.ง.ด. 91	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาประจำปีสำหรับผู้มีเงินได้เฉพาะการจ้างแรงงานประเภทเดียวตามมาตรา 40 (1)	ภายในวันที่ 31 มีนาคม ของปีถัดไป
ภ.พ. 30	แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี	ภายใน 15 วัน ของเดือนถัดไป
ภ.พ. 36	แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีอื่น	ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้
ภ.ธ. 40	แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ	ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป หรือยื่นในขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์