

ปฏิทินการยื่นภาษีและงานประจำปีของบริษัทในไทย

Thailand Company Annual Tax & Compliance Calendar

Z&X กลุ่มที่ปรึกษาการเงินและภาษี · บริการรับทำบัญชีและสอบบัญชี สำหรับ: บริษัทจำกัดในไทยที่สิ้นรอบบัญชี 31 ธันวาคม

วิธีใช้: ปฏิทินนี้รวบรวมการยื่นแบบรายเดือนและรายปีตามปกติของบริษัทจำกัดในไทยพร้อมกำหนดเวลา เหมาะสำหรับติดไว้ที่ฝ่ายบัญชีหรือส่งให้ผู้ประสานงานของสำนักงานใหญ่ จำนวนวันที่ขยายสำหรับการยื่นออนไลน์ กรมสรรพากรประกาศเป็นรายปี หากรอบบัญชีไม่ได้สิ้นสุด 31 ธันวาคม ให้นำรายการประจำปีต่อจากวันสิ้นรอบบัญชี กำหนดเวลาจริงให้ถือตามประกาศปัจจุบันของกรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสำนักงานประกันสังคม

1. การยื่นแบบรายเดือน (ยื่นข้อมูลของเดือนก่อน)

แบบ	รายการ	ผู้ต้องยื่น	กำหนดยื่น (กระดาษ / ออนไลน์)
ภ.ง.ด.1	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจากเงินเดือนพนักงาน	บริษัทที่จ่ายเงินเดือน	วันที่ 7 / โดยทั่วไป 15
ภ.ง.ด.3	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากค่าบริการ ค่าเช่า ฯลฯ ที่จ่ายให้บุคคลธรรมดา	เมื่อมีการจ่ายเงินดังกล่าว	วันที่ 7 / โดยทั่วไป 15
ภ.ง.ด.53	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากค่าบริการ ค่าขนส่ง ค่าโฆษณา ฯลฯ ที่จ่ายให้นิติบุคคลไทย	เมื่อมีการจ่ายเงินดังกล่าว	วันที่ 7 / โดยทั่วไป 15
ภ.ง.ด.54	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากค่าบริการ ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ เงินปันผล ฯลฯ ที่จ่ายไปต่างประเทศ	เมื่อมีการจ่ายเงินไปต่างประเทศ	วันที่ 7 / โดยทั่วไป 15
ภ.พ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่มจากการซื้อบริการจากต่างประเทศ (นำส่งแทน)	เมื่อจ่ายค่าบริการต่างประเทศ	วันที่ 7 / โดยทั่วไป 15
ภ.พ.30	แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม	บริษัทที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม แม้ไม่มียอดขายก็ต้องยื่น	วันที่ 15 / โดยทั่วไป 23
ประกันสังคม	เงินสมทบของลูกจ้างและนายจ้าง	บริษัทที่มีพนักงาน	วันที่ 15

2. ภาพรวมตลอดปี

เดือน	รายการประจำปี	เตรียมล่วงหน้า
ม.ค.	ยื่นแบบรายเดือน ปิดบัญชี ปรับปรุงรายการปีก่อน และส่งเอกสารให้ผู้สอบบัญชี	ส่งหนังสือยืนยันยอดธนาคารและลูกหนี้เจ้าหนี้
ก.พ.	ยื่นแบบรายเดือน ภายในสิ้นเดือนกุมภาพันธ์: ภ.ง.ด.1ก สรุปภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากเงินเดือนทั้งปี ผู้สอบบัญชีเข้าตรวจสอบ	เตรียมสัญญาและใบยืนยันยอดกับกิจการที่เกี่ยวข้อง
มี.ค.	ยื่นแบบรายเดือน ผู้สอบบัญชีออกรายงาน ทารือรายการปรับปรุง	กำหนดวันประชุมผู้ถือหุ้นและเตรียมเอกสาร
เม.ย.	ยื่นแบบรายเดือน ภายใน 30 เมษายน: ประชุมผู้ถือหุ้นอนุมัติงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว (ภายใน 4 เดือนหลังสิ้นรอบบัญชี)	บริษัท BOI: เตรียมรายงานประจำปี

พ.ค.	ยื่นแบบรายเดือน ภายใน 14 วันหลังประชุม: ยื่นบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น บอจ.5 ภายใน 1 เดือนหลังประชุม: ส่งงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 30 พฤษภาคม: ภ.ง.ด.50 ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี (ภายใน 150 วันหลังสิ้นรอบบัญชี)	บริษัท BOI: ขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีประจำปีตามข้อกำหนดของ BOI
มิ.ย.	ยื่นแบบรายเดือน ปิดบัญชีครึ่งปีแรก	ประมาณการกำไรครึ่งปีเพื่อยื่น ภ.ง.ด.51
ก.ค.	ยื่นแบบรายเดือน	คำนวณภาษีครึ่งปี
ส.ค.	ยื่นแบบรายเดือน ภายใน 31 สิงหาคม: ภ.ง.ด.51 ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (ภายใน 2 เดือนหลังครบ 6 เดือนแรก)	—
ก.ย.	ยื่นแบบรายเดือน	ทบทวนราคาและสัญญาเกี่ยวกับกิจการที่เกี่ยวข้อง
ต.ค.	ยื่นแบบรายเดือน	นัดหมายกำหนดการสอบบัญชีกับผู้สอบบัญชี
พ.ย.	ยื่นแบบรายเดือน	ล้างยอดคงค้าง ใบกำกับภาษี และรายการค้างนาน
ธ.ค.	ยื่นแบบรายเดือน ตรวจสอบล่วงหน้า: นัดตรวจนับสินค้าสิ้นปีและเตรียมรายการหนังสือยื่นยื่นยอด	ตรวจนับสินค้าสิ้นปี เตรียมเอกสารตัดบัญชีวัตถุดิบ BOI

"ยื่นแบบรายเดือน" หมายถึง ภ.ง.ด.1/3/53/54 ภ.พ.36 ภ.พ.30 และประกันสังคมในส่วนที่ 1 ซึ่งต้องทำทุกเดือน รายงานประจำปี การขอใช้สิทธิยกเว้นภาษี และการตัดบัญชีวัตถุดิบของบริษัท BOI ให้เป็นไปตามเงื่อนไขในบัตรส่งเสริมและข้อกำหนดปัจจุบันของ BOI

3. สามเรื่องที่มักเกิดปัญหา

1. รายการประจำปีเชื่อมกันเป็นลูกโซ่: สอบบัญชีไม่เสร็จ → ประชุมผู้ถือหุ้นไม่ได้ → การส่งงบต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและ ภ.ง.ด.50 ล่าช้าทั้งหมด ควรเริ่มสอบบัญชีตั้งแต่เดือนมกราคม
2. ไม่มีรายได้ก็ต้องยื่น: บริษัทที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องยื่น ภ.พ.30 ทุกเดือน ยื่นเป็นศูนย์ได้ ส่วนการสอบบัญชี ประชุมผู้ถือหุ้น ส่งบ และ ภ.ง.ด.50 ยังต้องทำครบ
3. การขาดยื่นมีต้นทุนสะสม: เงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือนของภาษีที่ต้องชำระ และเบี้ยปรับ หากส่งงบการเงินล่าช้า บริษัทและกรรมการอาจถูกลงโทษ

อ่านเพิ่มเติม (คำถามที่พบบ่อยบน zhongxintax.com): บริษัทในไทยต้องยื่นภาษีอะไรบ้าง? zhongxintax.com/th-faq/539 | ไม่มีรายได้ต้องยื่นไหม? zhongxintax.com/th-faq/540 | สอบบัญชีใช้เวลาานเท่าใด? zhongxintax.com/th-faq/542

Z&X กลุ่มที่ปรึกษาการเงินและภาษี · สองประเทศ สามสำนักงาน สำนักงานใหญ่กรุงเทพฯ: 16 Floor, Capital Tower, Bangkok สำนักงาน EEC: WHA Industrial Estate, Chonburi

โทร: +66 80-964-6222 WeChat: +86 13224113931 อีเมล: dongxin@zhongxintax.com เว็บไซต์: www.zhongxintax.com

เรียบเรียงจากกำหนดเวลาตามประมวลรัษฎากร ประกาศกรมสรรพากรเรื่องขยายเวลายื่นแบบออนไลน์ ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์และ พ.ร.บ.การบัญชีว่าด้วยการประชุมผู้ถือหุ้นและการส่งงบการเงิน และหลักเกณฑ์เงินสมทบของสำนักงานประกันสังคม ใช้เป็นแนวทางสำหรับกรณีทั่วไป