



2017 Thailand

Tax Calender

Tax
kpmg.co.th





KPMG Phoomchai Tax Ltd.
Empire Tower, 49th Floor
1 South Sathorn Road, Yannawa
Sathorn, Bangkok 10120, Thailand
Tel +66 2677 2000, Fax +66 2677 2222

บริษัท สำนักภาษี เคพีเอ็มจี ภูมิไชย จำกัด
ชั้น 49 เอ็มไพร์ทาวเวอร์
1 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา
เขตสาทร กรุงเทพฯ 10120
โทร +66 2677 2000 แฟกซ์ +66 2677 2222

16 December 2016

Dear Clients,

2017 Thailand Tax Calendar

Enclosed herewith please find 2017 Thailand Tax Calendar. As you may be aware, failure to meet a tax deadline usually results in the imposition of penalties and surcharges. This Tax Calendar is designed to assist you and your staff to keep track of and meet the filing requirements of tax returns and payments under the following laws:

- The Revenue Code, as amended
- The House and Land Tax Act, B.E. 2475, as amended
- The Signboard Tax Act, B.E. 2510
- The Municipal Tax Act, B.E. 2508
- The Civil and Commercial Code
- The Social Security Act B.E. 2533

We would be glad to provide any assistance that you may require in the area of tax compliance and tax planning or to answer any questions that you may have.

Very truly yours,
KPMG Phoomchai Tax Ltd.

BENJAMAS KULLAKATTIMAS
Partner
Head of Tax

คำแนะนำในการใช้สิทธิภาษี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

1. ให้ยื่นชำระภาษีตามประมวลรัษฎากร ณ สำนักงานเขตหรือที่ว่าการอำเภอซึ่งสถานประกอบการของท่านได้จดทะเบียนไว้ตั้งอยู่ในเขต ปัจจุบันกรมสรรพากรได้ให้บริการการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (www.rd.go.th)
2. ท่านสามารถรับแบบฟอร์มเสียภาษีตามประมวลรัษฎากรได้ที่สำนักงานเขต หรือที่ว่าการอำเภอ หรือที่กรมสรรพากร หรืออาจสั่งพิมพ์จากเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th ส่วนแบบฟอร์มเสียภาษีที่ดินและโรงเรือน ภาษีป้าย และภาษีบำรุงท้องที่ที่จะรับได้ที่สำนักงานเทศบาล สำนักงานเขตหรือที่ว่าการอำเภอ
3. กรมสรรพากรสนับสนุนให้ผู้เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต อย่างไรก็ดี ท่านต้องติดต่อแจ้งความจำนงค์ต่อสำนักงานสรรพากรเขตพื้นที่ก่อนที่ยื่นแบบเพื่อชำระภาษีด้วยวิธีดังกล่าว
4. สาขาของบริษัทต่างประเทศที่จำหน่ายเงินกำไร หรือเงินที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แล้วนำส่งภาษีดังกล่าวต่อสำนักงานเขตหรือที่ว่าการอำเภอ พร้อมกับยื่นรายการ ภ.ง.ด. 54 ภายใน 7 วัน นับแต่วันสุดท้ายของเดือนที่ทำการจำหน่ายเงินกำไรมานั้น
5. ในการจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ ที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย (ภายใต้บทบัญญัติอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับประเทศที่ผู้รับมีถิ่นที่อยู่) และการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการจ่ายเงินได้ให้แก่นิติบุคคลต่างประเทศที่มีได้มีสถานประกอบการในประเทศไทย ผู้จ่ายมีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. 54 เพื่อนำส่งภาษีเงินได้ที่หักไว้แล้ว และต้องยื่นแบบ ภ.พ. 36 เพื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับจำนวนเงินค่าสินค้าหรือบริการที่จ่ายไปนั้น ต่อสำนักงานเขตหรือที่ว่าการอำเภอ ภายใน 7 วัน นับแต่วันสุดท้ายของเดือนที่ทำการจ่ายเงินได้นั้น ๆ

6. นิติบุคคลผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศรษฐ แห่งประมวล รัษฎากร ตัวอย่างของเงินได้ซึ่งต้องหัก ณ ที่จ่ายและอัตราที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย มีดังนี้คือ

ประเภทของเงินได้	อัตรากำหัก ณ ที่จ่าย
ค่าสิทธิ ค่าแห่งภูมิลักษณ์	3%
ค่าดอกเบี้ย	
• จ่ายให้แก่บุคคลที่มีใช้สถาบันการเงิน	1%
• จ่ายให้แก่มูลนิธิหรือสมาคม (มีข้อยกเว้นบางประการ)	10%
เงินปันผล (มีข้อยกเว้นบางประการ)	10%
ค่าเช่า	
• จ่ายให้แก่บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล	5%
• จ่ายให้แก่มูลนิธิหรือสมาคม (มีข้อยกเว้นบางประการ)	10%
ค่าโฆษณา	2%
ค่าขนส่งที่ไม่ใช่ค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ	1%
รางวัล ส่วนลด เนื่องจากการส่งเสริมการขาย	3%
ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย	1%
ค่าบริการ	
• จ่ายให้แก่สาขาของบริษัทต่างประเทศ	5%
• กรณีอื่น ๆ	3%
• จ่ายให้แก่มูลนิธิหรือสมาคม (มีข้อยกเว้นบางประการ)	10%

นอกจากนี้ ผู้จ่ายเงินได้ยังมีหน้าที่ต้องออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามแบบที่อธิบดี กรมสรรพากรกำหนด ให้กับผู้รับเงินได้พึงประเมินไว้เป็นหลักฐานด้วย

7. บุคคลธรรมดาซึ่งมีหน้าที่ต้องชำระภาษีเงินได้สำหรับปีภาษี เป็นจำนวนเงินตั้งแต่ 3,000 บาท ขึ้นไป มีสิทธิขออนุมัติผ่อนชำระภาษีได้ไม่เกิน 3 งวด ๆ ละเท่ากัน โดยไม่ต้องเสียเงินเพิ่มใดๆ โดยงวดแรกต้องชำระในวันยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ประจำปี

8. ผู้ประกอบการที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ที่จะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นรายเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ถึงแม้ว่าในเดือนภาษีนั้นๆ จะไม่มียอดขายหรือรายจ่ายใด ๆ เลย (กล่าวคือ ไม่มีภาษีขายหรือภาษีซื้อเลย)
9. ถ้าวันสุดท้ายของระยะเวลาขึ้นเสียภาษีตรงกับวันหยุดราชการ การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีดังกล่าวให้สามารถกระทำได้ในวันทำการของราชการวันถัดไปโดยไม่ถือว่าเป็นการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีก่อนกำหนด
10. การละเลยไม่ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีภายในกำหนดเวลาที่กฎหมายกำหนด จะก่อให้เกิดความรับผิดในอันที่จะต้องเสียเงินเพิ่ม และเบี้ยปรับ ดังนี้

10.1 เงินเพิ่ม

- กรณีภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา, ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ไม่รวมภาษีเงินได้นิติบุคคลกลางปี), ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย, ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ จะต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือน ของเงินภาษีที่ต้องชำระ แต่เงินเพิ่มดังกล่าวต้องไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องนำส่ง
- กรณีภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี จะต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 20 ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระหรือของภาษีที่ชำระขาดแล้วแต่กรณี
- กรณีภาษีโรงเรือนและที่ดิน จะต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มในอัตราต่าง ๆ จนถึงร้อยละ 10 ของจำนวนภาษีที่ค้าง หากชำระภาษีภายใน 4 เดือนนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาเสียภาษี ถ้าเกิน 4 เดือนแล้วยังไม่ชำระภาษีอีก เจ้าพนักงานท้องถิ่นมีอำนาจยึดโรงเรือนและที่ดินดังกล่าวเพื่อออกขายทอดตลาดแล้วนำเงินชำระภาษีที่ค้าง
- กรณีภาษีบำรุงท้องที่ จะต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มในอัตราตั้งแต่ร้อยละ 10 แต่ไม่เกินร้อยละ 24 ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระ

- กรณีภาษีป้าย จะต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มร้อยละ 10 ของจำนวนภาษีที่ต้องชำระ
- กรณีเงินกองทุนประกันสังคม การนำส่งเงินสะสมและเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมภายหลังวันที่กฎหมายกำหนด (ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนที่จ่ายเงินเดือนพนักงาน) จะต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 2 ต่อเดือนของจำนวนเงินที่ต้องนำส่ง

10.2 เบี้ยปรับ

- กรณีภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวนเบี้ยปรับสูงสุดคือ 2 เท่าของภาษีที่ถูกประเมิน ซึ่งใช้บังคับเฉพาะกรณีที่มีการประเมินเรียกเก็บภาษีภายหลังจากการตรวจสอบภาษีอากรโดยกรมสรรพากร
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ
 - เบี้ยปรับไม่เกิน 2 เท่าของภาษี กรณีไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษี หรือแบบนำส่งภาษี
 - เบี้ยปรับไม่เกิน 1 เท่าของภาษีที่ชำระไม่ครบถ้วน กรณียื่นแบบแสดงรายการภาษีหรือแบบนำส่งภาษีไม่ถูกต้อง
- เบี้ยปรับข้างต้นอาจลด หรือลดได้ตามคำสั่งกรมสรรพากรซึ่งออกโดยอธิบดีกรมสรรพากร โดยอนุมัติจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

10.3 ค่าปรับทางอาญา

กรณีไม่ยื่นรายการ ผู้มีเงินได้ยังต้องระวางโทษปรับทางอาญาอีกไม่เกิน 2,000 บาท

มกราคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
4 มกราคม 2560 (แทนวันที่ 3 มกราคม 2560 ซึ่งเป็นวันหยุดชดเชยวันขึ้นปีใหม่)	ภงด. 51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 พฤษภาคม 2559 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณีโดยนำส่งต่ออาเภอท้องที่
	สบพ.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีและบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 31 กรกฎาคม 2559 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2559 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว
9 มกราคม 2560 (แทนวันที่ 7-8 มกราคม 2560 ซึ่งเป็นวันเสาร์และวันอาทิตย์)	ภงด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงินค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ลูกจ้างตามมาตรา 40 (1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในเดือนธันวาคม 2559 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนธันวาคม 2559 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.53 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภงด.3 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรศ	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของคำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนธันวาคม 2559 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภพ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจากการนำเข้าสินค้าหรือบริการและสำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนธันวาคม 2559 มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการนั้นต่ออาเภอท้องที่

มกราคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
16 มกราคม 2560 (แทนวันที่ 15 มกราคม 2560 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)	ภพ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนธันวาคม 2559 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกิน ไปใช้ในเดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออำเภอท้องที่
	ภธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เกรดดิฟองชีเออร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการ โดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนธันวาคม 2559 และชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่
30 มกราคม 2560 (แทนวันที่ 28-29 มกราคม 2560 ซึ่งเป็นวันเสาร์และวันอาทิตย์)	ภงด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตามมาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 2559 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่
31 มกราคม 2560	ภงด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 มิถุนายน 2559 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณี โดยนำส่งต่ออำเภอท้องที่
	สบพ.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีและบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 31 สิงหาคม 2559 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว
	ภบท.5	ภาษีบำรุงท้องที่	ภายในวันที่ 31 มกราคม ของปีที่มีการประกาศเปลี่ยนแปลงราคาปานกลางที่ดิน เจ้าของที่ดินเปล่ามีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการที่ดินไว้ต่ออำเภอท้องที่ แบบแสดงรายการที่ดินที่ได้ยื่นไว้ให้ใช้ได้ทุกปีในรอบระยะเวลา 4 ปีนั้น ๆ นอกจากนี้จะต้องชำระภาษีบำรุงท้องที่ภายในวันที่ 30 ของเดือนเมษายนของทุกปีหรือภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับความประเมิน ทั้งนี้ ผู้ถูกประเมินมีสิทธิยื่นอุทธรณ์การประเมินดังกล่าวได้

กุมภาพันธ์

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
7 กุมภาพันธ์ 2560	ภงด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงินค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ลูกจ้างตามมาตรา 40 (1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในเดือนมกราคม 2560 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนมกราคม 2560 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.53 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภงด.3 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรศ	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 7 ของคำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนมกราคม 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภพ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจากการนำเข้าสินค้าหรือบริการและสำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนมกราคม 2560 มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการนั้นต่ออาเภอท้องที่
15 กุมภาพันธ์ 2560	หนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	หนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย รายปีสำหรับลูกจ้าง	ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้ที่จ่ายในปี 2559 ให้ลูกจ้างแต่ละคน เพื่อลูกจ้างจะได้ใช้แนบในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับปี 2559
	ภพ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนมกราคม 2560 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ในเดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออาเภอท้องที่
	ภธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนมกราคม 2560 และชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่

กุมภาพันธ์

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
27 กุมภาพันธ์ 2560	ภงด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตามมาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่
28 กุมภาพันธ์ 2560	ภงด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 กรกฎาคม 2559 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณี โดยนำส่งต่ออาเภอท้องที่
	สบข.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีและบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 30 กันยายน 2559 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 31 มกราคม 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว
	ภงด.1 ก	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายสรุปรายปี สำหรับเงินเดือนและค่าจ้างที่จ่ายให้ลูกจ้างและภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ผู้จ่ายเงินได้หรือนายจ้าง ซึ่งจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างและหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ในระหว่างปี 2559 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายดังกล่าวต่ออาเภอท้องที่
	ภรด.2	ภาษีโรงเรือน	เจ้าของโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นและที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีไว้ต่ออาเภอท้องที่ และต้องชำระภาษีภายในวันสิ้นเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี หรือภายใน 30 วัน นับจากวันที่ได้รับแจ้งการประเมินจากเจ้าพนักงานประเมิน ผู้ถูกประเมินมีสิทธิยื่นอุทธรณ์การประเมินดังกล่าวได้ภายใน 15 วัน และอุทธรณ์ขั้นต่อไปต่อศาลได้ภายใน 30 วัน การชำระเงินค่าภาษีดังกล่าวซึ่งมีจำนวนตั้งแต่ 9,000 บาทขึ้นไป อาจแบ่งชำระได้เป็น สามงวด งวดละเท่าๆ กัน โดยต้องยื่นคำร้องขอผ่อนชำระก่อนวันครบกำหนดชำระดังกล่าวข้างต้น

มีนาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
7 มีนาคม 2560	ภงด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงินค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ลูกจ้างตามมาตรา 40 (1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในเดือนกุมภาพันธ์ 2560 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนกุมภาพันธ์ 2560 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.53 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภงด.3 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรศ	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของคำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนกุมภาพันธ์ 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภพ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจากการนำเข้าสินค้าหรือบริการและสำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนกุมภาพันธ์ 2560 มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการนั้นต่ออาเภอท้องที่
15 มีนาคม 2560	ภพ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนกุมภาพันธ์ 2560 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ในเดือนถัดไป หรือ (3) ขอลิ้นภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออาเภอท้องที่
	ภร.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เกรดิฟองชอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนกุมภาพันธ์ 2560 และชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่

มีนาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
30 มีนาคม 2560	ภงด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตามมาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2559 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่
31 มีนาคม 2560	ภงด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 สิงหาคม 2559 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณี โดยนำส่งต่ออาเภอท้องที่
	สบข.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีและบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 31 ตุลาคม 2559 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว
	ภงด.90 หรือ ภงด.91	ภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาประจำปี (แบบแบบ บข.35 กรณีขอผ่อนชำระภาษีอากรภายใน 3 เดือน ตามมาตรา 64 และแบบแบบ ทป.2 กรณีขออนุมัติขอผ่อนชำระภาษีอากรภายใน 12 เดือน)	บุคคลธรรมดา ซึ่งมีเงินได้พึงประเมินหลายประเภทในปี 2559 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภงด. 90 โดยนำส่งและชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่ ถ้าบุคคลนั้นมีรายได้จากการจ้างแรงงานเพียงอย่างเดียว จะต้องใช้แบบ ภงด.91 ในการยื่นและชำระภาษีดังกล่าว
	ภ.ป.1	ภาษีป้าย	เจ้าของป้ายที่ต้องเสียภาษีมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้ายต่ออาเภอท้องที่ โดยจะต้องชำระภาษีภายในวันสิ้นเดือนมีนาคมของทุกปีสำหรับป้ายที่มีอยู่เดิม หรือภายใน 15 วัน นับจากวันที่ (1) ติดตั้งป้ายใหม่ที่ต้องเสียภาษี หรือ (2) มีการเปลี่ยนแปลงป้ายเก่า หรือ (3) ได้รับหนังสือประเมิน ทั้งนี้ ผู้ถูกประเมินมีสิทธิยื่นอุทธรณ์การประเมินดังกล่าวได้ภายใน 30 วัน การชำระเงินค่าภาษีดังกล่าวซึ่งมีจำนวนตั้งแต่ 3,000 บาทขึ้นไป อาจแบ่งชำระได้เป็น สามงวด งวดละเท่าๆ กัน โดยต้องยื่นคำร้องขอผ่อนชำระก่อนวันครบกำหนดชำระดังกล่าวข้างต้น

เมษายน

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
7 เมษายน 2560	ภงด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงินค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ลูกจ้างตามมาตรา 40 (1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในเดือนมีนาคม 2560 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนมีนาคม 2560 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.53 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภงด.3 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรศ	จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของคำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนมีนาคม 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภพ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจากการนำเข้าสินค้าหรือบริการและสำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนมีนาคม 2560 มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการนั้นต่ออาเภอท้องที่
18 เมษายน 2560 (แทนวันที่ 15 เมษายน 2560 ซึ่งเป็นวันสงกรานต์ และ วันที่ 16-17 เมษายน 2560 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์และวัน หยุดชดเชยวันสงกรานต์)	ภพ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนมีนาคม 2560 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ในเดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออาเภอท้องที่
	ภธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนมีนาคม 2560 และชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่

พฤษภาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
2 พฤษภาคม 2560 (แทนวันที่ 29-30 เมษายน 2560 ซึ่งเป็นวันเสาร์ และวันอาทิตย์ และวันที่ 1 พฤษภาคม 2560 ซึ่งเป็นวันแรงงานแห่งชาติ)	ภงด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตามมาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2559 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 กันยายน 2559 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณี โดยนำส่งต่ออาเภอท้องที่
	สบข.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชี และบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2559 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว
8 พฤษภาคม 2560 (แทนวันที่ 7 พฤษภาคม 2560 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)	ภงด.1	ภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงินค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ลูกจ้างตามมาตรา 40 (1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในเดือนเมษายน 2560 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนเมษายน 2560 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.53 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบริษัท)และ/หรือภงด.3(หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรศ	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของคำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนเมษายน 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภพ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจากการนำเข้าสินค้าหรือบริการและสำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนเมษายน 2560 มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการนั้นต่ออาเภอท้องที่

พฤษภาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
15 พฤษภาคม 2560	ภพ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนเมษายน 2560 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ในเดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออาเภอท้องที่
	ภธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนเมษายน 2560 และชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่
30 พฤษภาคม 2560	ภงด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตามมาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่
31 พฤษภาคม 2560	ภงด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 ตุลาคม 2559 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณี โดยนำส่งต่ออาเภอท้องที่
	สบข.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 30 เมษายน 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว

มิถุนายน

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
7 มิถุนายน 2560	ภงด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงินค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ลูกจ้างตามมาตรา 40 (1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในเดือนพฤษภาคม 2560 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนพฤษภาคม 2560 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.53 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภงด.3 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรศ	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของคำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนพฤษภาคม 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภพ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจากการนำเข้าสินค้าหรือบริการและสำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนพฤษภาคม 2560 มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการนั้นต่ออาเภอท้องที่
15 มิถุนายน 2560	ภพ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนพฤษภาคม 2560 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ในเดือนถัดไป หรือ (3) ขอลดภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออาเภอท้องที่
	ภธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนพฤษภาคม 2560 และชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่

มิถุนายน

วันกำหนดขึ้น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
30 มิถุนายน 2560	ภงด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตามมาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2560 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 พฤศจิกายน 2559 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณี โดยนำเสนอส่งต่ออาเภอท้องที่
	สบข.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีและบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 31 มกราคม 2560 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 31 พฤษภาคม 2560 มีหน้าที่ต้องนำเสนอส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว

กรกฎาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
7 กรกฎาคม 2560	ภงด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงินค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ลูกจ้างตามมาตรา 40 (1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในเดือนมิถุนายน 2560 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนมิถุนายน 2560 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.53 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภงด.3 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรศ	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของคำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนมิถุนายน 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภพ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจากการนำเข้าสินค้าหรือบริการและสำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนมิถุนายน 2560 มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการนั้นต่ออาเภอท้องที่
17 กรกฎาคม 2560 (แทนวันที่ 15-16 กรกฎาคม 2560 ซึ่งเป็นวันเสาร์และวันอาทิตย์)	ภพ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนมิถุนายน 2560 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ในเดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออาเภอท้องที่
	ภธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนมิถุนายน 2560 และชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่
28 กรกฎาคม 2560	ภงด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตามมาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่

กรกฎาคม

วันกำหนดขึ้น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
31 กรกฎาคม 2560	ภงด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 ธันวาคม 2559 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณี โดยนำส่งต่ออำเภอท้องที่
	สบข.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชี และบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 30 มิถุนายน 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว

สิงหาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
7 สิงหาคม 2560	ภงด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงินค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ลูกจ้างตามมาตรา 40 (1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในเดือนกรกฎาคม 2560 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนกรกฎาคม 2560 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.53 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภงด.3 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรศ	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของคำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนกรกฎาคม 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภพ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจากการนำเข้าสินค้าหรือบริการและสำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนกรกฎาคม 2560 มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้านำเข้าหรือบริการนั้นต่ออาเภอท้องที่
15 สิงหาคม 2560	ภพ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนกรกฎาคม 2560 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ในเดือนถัดไป หรือ (3) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออาเภอท้องที่
	ภธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนกรกฎาคม 2560 และชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่

สิงหาคม

วันกำหนดขึ้น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
28 สิงหาคม 2560	ภงด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตามมาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่
31 สิงหาคม 2560	ภงด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 มกราคม 2560 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณี โดยนำส่งต่ออาเภอท้องที่
	สบข.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีและบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 31 มีนาคม 2560 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 31 กรกฎาคม 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว

กัณฑ์

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
7 กันยายน 2560	ภงด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงินค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ลูกจ้างตามมาตรา 40 (1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในเดือนสิงหาคม 2560 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนสิงหาคม 2560 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.53 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภงด.3 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรศ	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของคำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนสิงหาคม 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภพ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจากการนำเข้าสินค้าหรือบริการและสำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนสิงหาคม 2560 มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการนั้นต่ออาเภอท้องที่
15 กันยายน 2560	ภพ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนสิงหาคม 2560 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ในเดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออาเภอท้องที่
	ภธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนสิงหาคม 2560 และชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่
27 กันยายน 2560	ภงด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตามมาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2560 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่

ตุลาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
2 ตุลาคม 2560 (แทนวันที่ 30 กันยายน 2560 และวันที่ 1 ตุลาคม 2560 ซึ่งเป็นวันเสาร์และวันอาทิตย์)	ภงด.94	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี	บุคคลธรรมดาผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40 (5), (6), (7) และ (8) เช่น เงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน วิชาชีพ อิสระ การประกอบธุรกิจ ซึ่งได้รับในระหว่างเดือนมกราคมถึงมิถุนายน 2560 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2560 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณี โดยนำส่งต่ออาเภอท้องที่
	สพข.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชี และบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 30 เมษายน 2560 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 31 สิงหาคม 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว
9 ตุลาคม 2560 (แทนวันที่ 7-8 ตุลาคม 2560 ซึ่งเป็นวันเสาร์และวันอาทิตย์)	ภงด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตาม มาตรา 59 สำหรับเงินค่าตอบแทนการทำงานที่ จ่ายให้ลูกจ้างตามมาตรา 40 (1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในเดือนกันยายน 2560 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตาม มาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่บริษัท ต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนกันยายน 2560 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.53 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจาก บริษัท) และ/หรือ ภงด.3 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรศ	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของคำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนกันยายน 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภพ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจากการนำเข้า สินค้าหรือบริการและสำหรับผู้ประกอบการที่ อยู่นอกราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนกันยายน 2560 มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการนั้นต่ออาเภอ ท้องที่

ตุลาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
16 ตุลาคม 2560 (แทนวันที่ 15 ตุลาคม 2560 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)	ภพ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนกันยายน 2560 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ในเดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออำเภอท้องถิ่น
	ภธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เกรดฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนกันยายน 2560 และชำระภาษีต่ออำเภอท้องถิ่น
30 ตุลาคม 2560 (แทนวันที่ 28-29 ตุลาคม 2560 ซึ่งเป็นวันเสาร์และวันอาทิตย์)	ภงด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตามมาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 พฤษภาคม 2560 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออำเภอท้องถิ่น
31 ตุลาคม 2560	ภงด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 มีนาคม 2560 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณี โดยนำส่งต่ออำเภอท้องถิ่น
	สบข.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีและบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 31 พฤษภาคม 2560 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 30 กันยายน 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว

พฤษภาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
7 พฤษภาคม 2560	ภงด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงินค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ลูกจ้างตามมาตรา 40 (1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในเดือนตุลาคม 2560 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนตุลาคม 2560 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.53 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภงด.3 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรศ	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของคำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนตุลาคม 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภพ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจากการนำเข้าสินค้าหรือบริการและสำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนตุลาคม 2560 มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการนั้นต่ออาเภอท้องที่
15 พฤษภาคม 2560	ภพ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนตุลาคม 2560 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ในเดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออาเภอท้องที่
	ภธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนตุลาคม 2560 และชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่
27 พฤษภาคม 2560	ภงด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตามมาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่

พฤศจิกายน

หน้าอื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
30 พฤศจิกายน 2560	ภค.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 เมษายน 2560 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณี โดยนำส่งต่ออำเภอท้องที่
	สบข.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชี และบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 31 ตุลาคม 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้น ได้อนุมัติดังกล่าว

ชั้นวาม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
7 ธันวาคม 2560	ภงด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงินค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ลูกจ้างตามมาตรา 40 (1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในเดือนพฤศจิกายน 2560 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนพฤศจิกายน 2560 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภงด.53 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภงด.3 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรศ	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของคำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนพฤศจิกายน 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออาเภอท้องที่
	ภพ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจากการนำเข้าสินค้าหรือบริการและสำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนพฤศจิกายน 2560 มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้านำเข้าหรือบริการนั้นต่ออาเภอท้องที่
15 ธันวาคม 2560	ภพ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนพฤศจิกายน 2560 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ในเดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออาเภอท้องที่
	ภธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนพฤศจิกายน 2560 และชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่
28 ธันวาคม 2560	ภงด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตามมาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2560 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่

มกราคม 2561

วันกำหนดขึ้น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ
2 มกราคม 2561 (แทนวันหยุดสิ้นปี)	ภงด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 พฤษภาคม 2560 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณี โดยนำส่งต่ออำเภอท้องที่
	สบข.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีและบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 31 กรกฎาคม 2560 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว



KPMG in Thailand office

48th - 51st Floors, Empire Tower,
1 South Sathorn Road,
Bangkok 10120

Tel: +66 2677 2000



www.kpmg.com/th

STAY CONNECTED >>>



Twitter : @KPMG_TH

Facebook : facebook.com / KPMGinThailand

YouTube : youtube.com / KPMGinThailand

© 2016 KPMG Phoomchai Tax Ltd., a Thai limited liability company and a member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All right reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG international.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.