



2023 Thailand Tax Calendar

(Thai version)

home.kpmg/th



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

บริษัทสำนักงานภาษี เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย จำกัด
ชั้น 49 เอ็มไพร์ทาวเวอร์
1 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา
เขตสาทร กรุงเทพฯ 10120
โทร +66 2677 2000
แฟกซ์ 2677 2222
เว็บไซต์ home.kpmg.co.th

Dear Clients,

2023 Thailand Tax Calendar

Enclosed herewith please find 2023 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 Land and Building Tax Act, B.E. 2562 (2019)
- The Signboard Tax Act, B.E. 2510 (1967)
- The Civil and Commercial Code
- The Social Security Act, B.E. 2533 (1990)

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.

Abhisit, Pinmaneekul

Partner
Head of Tax

คำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

1. ให้ยื่นชำระภาษีตามประมวลรัษฎากร ณ สำนักงานเขตหรือที่ว่าการอำเภอซึ่งสถานประกอบธุรกิจของท่านอื่นได้จดทะเบียนไว้ตั้งอยู่ในเขต ปัจจุบันกรมสรรพากรได้ให้บริการการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (www.rd.go.th)
2. ท่านสามารถขอรับแบบฟอร์มเสียภาษีตามประมวลรัษฎากรได้ที่สำนักงานเขต หรือที่ว่าการอำเภอ หรือที่กรมสรรพากร หรืออาจสั่งพิมพ์จากเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th ส่วนแบบฟอร์มเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้ายจะรับได้ที่สำนักงานเทศบาล/ที่ทำการขององค์การบริหารส่วนตำบล/ที่ทำการขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีกฎหมายกำหนด หรือสถานที่อื่นที่ผู้บริหารท้องถิ่นกำหนด รวมทั้งจุดบริการเคลื่อนที่ที่ อปท. กำหนด/ สำนักงานเขตในพื้นที่ที่ทรัพย์สินตั้งอยู่/ศาลาว่าการเมืองพัทยา
3. กรมสรรพากรสนับสนุนให้ผู้เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต อย่างไรก็ตาม ท่านต้องติดต่อแจ้งความจำนงต่อสำนักงานสรรพากรเขตพื้นที่ก่อนที่จะยื่นแบบเพื่อชำระภาษีด้วยวิธีดังกล่าว
4. สาขาของบริษัทต่างประเทศที่จำหน่ายเงินกำไร หรือเงินที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แล้วนำส่งภาษีดังกล่าวต่อสำนักงานเขตหรือที่ว่าการอำเภอ พร้อมกับยื่นรายการ ภ.ง.ด. 54 ภายใน 7 วัน นับแต่วันสุดท้ายของเดือนที่ทำการจำหน่ายเงินกำไรนั้น
5. ในการจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ ที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย (ภายใต้บทบัญญัติอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับประเทศที่ผู้รับมีถิ่นที่อยู่) และการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการจ่ายเงินได้ให้แก่บุคคลต่างประเทศที่มีถิ่นสถานประกอบการในประเทศไทย ผู้จ่ายมีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. 54 เพื่อนำส่งภาษีเงินได้ที่หักไว้แล้ว และต้องยื่นแบบ ภ.พ. 36 เพื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับจำนวนเงินค่าสินค้าหรือบริการที่จ่ายไปนั้น ต่อสำนักงานเขตหรือที่ว่าการอำเภอ ภายใน 7 วัน นับแต่วันสุดท้ายของเดือนที่ทำการจ่ายเงินได้นั้น ๆ

คำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

6. นิติบุคคลผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศรษฐ แห่งประมวลรัษฎากร ตัวอย่างของเงินได้ซึ่งต้องหัก ณ ที่จ่ายและอัตราที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย มีดังนี้คือ

ประเภทของเงินได้	อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย
ค่าสิทธิ ค่าแห่งคู่มือวีลด์	
<ul style="list-style-type: none"> • จ่ายให้แก่บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล • จ่ายให้แก่มูลนิธิหรือสมาคม (มีข้อยกเว้นบางประการ) 	3%
ค่าดอกเบี้ย	
<ul style="list-style-type: none"> • จ่ายให้แก่นิติบุคคลที่มีไซ่สถาบันการเงิน • จ่ายให้แก่มูลนิธิหรือสมาคม (มีข้อยกเว้นบางประการ) 	1%
เงินปันผล (มีข้อยกเว้นบางประการ)	10%
ค่าเช่า	
<ul style="list-style-type: none"> • จ่ายให้แก่บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล • จ่ายให้แก่มูลนิธิหรือสมาคม (มีข้อยกเว้นบางประการ) 	5%
ค่าโฆษณา	2%
ค่าขนส่งที่ไม่ใช่ค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ	1%
รางวัล ส่วนลด เนื่องจากการส่งเสริมการขาย	3%
ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย	1%
ค่าบริการ	
<ul style="list-style-type: none"> • จ่ายให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ประกอบกิจการในประเทศไทยโดยมิได้มีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย • กรณีอื่น ๆ • จ่ายให้แก่มูลนิธิหรือสมาคม (มีข้อยกเว้นบางประการ) 	5%
	3%
	10%

นอกจากนี้ ผู้จ่ายเงินได้ยังมีหน้าที่ต้องออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ให้กับผู้รับเงินได้พึงประเมินไว้เป็นหลักฐานด้วย

คำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- บุคคลธรรมดาซึ่งมีหน้าที่ต้องชำระภาษีเงินได้สำหรับปีภาษี เป็นจำนวนเงินตั้งแต่ 3,000 บาท ขึ้นไป มีสิทธิขออนุมัติผ่อนชำระภาษีได้ไม่เกิน 3 งวด ๆ ละเท่ากัน โดยไม่ต้องเสียเงินเพิ่มใดๆ โดยงวดแรกต้องชำระในวันยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ประจำปี
- ผู้ประกอบการที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่จะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นรายเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ถึงแม้ว่าในเดือนภาษีนั้นๆ จะไม่มียอดขายรับหรือรายจ่ายใด ๆ เลย (กล่าวคือไม่มีภาษีขายหรือภาษีซื้อเลย)
- กรณีผู้เสียภาษีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร ผู้เสียภาษีมีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form) หรือและ แบบรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report: CbCR /Country) ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th
- ถ้าวันสุดท้ายของระยะเวลายื่นเสียภาษีตรงกับวันหยุดราชการ การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีดังกล่าวให้สามารถกระทำได้ในวันทำการของราชการวันถัดไป โดยไม่ถือว่าเป็นการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีล่าช้า
- การละเลยไม่ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีภายในกำหนดเวลาที่กฎหมายกำหนด จะก่อให้เกิดความรับผิดชอบในอันที่จะต้องเสียเงินเพิ่ม และเบี้ยปรับ ดังนี้

11.1 เงินเพิ่ม

- กรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา, ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ไม่รวมภาษีเงินได้นิติบุคคลกลางปี), ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย, ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ จะต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือน ของเงินภาษีที่ต้องชำระ แต่เงินเพิ่มดังกล่าวต้องไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องนำส่ง
- กรณีภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี จะต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 20 ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระหรือของภาษีที่ชำระขาดแล้วแต่กรณี
- กรณีภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง หากไม่ชำระเมื่อได้รับการประเมินภาษีจะต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 1 ต่อเดือนของจำนวนภาษีที่ต้องชำระ
- กรณีภาษีป้าย จะต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มร้อยละ 10 ของจำนวนภาษีที่ต้องชำระ หรือเสียเงินเพิ่มร้อยละ 2 ต่อเดือนของจำนวนภาษีที่ต้องชำระ ตามแต่กรณี
- กรณีเงินกองทุนประกันสังคม การนำส่งเงินสะสมและเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมภายหลังวันที่กฎหมายกำหนด (ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนที่จ่ายเงินเดือนพนักงาน) จะต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 2 ต่อเดือนของจำนวนเงินที่ต้องนำส่ง

คำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

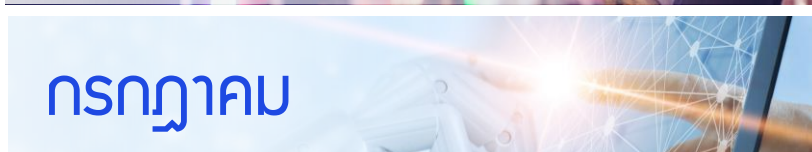
11.2 เบี้ยปรับ

- กรณีภาษีเงินได้นิติบุคคล: กรณีไม่ยื่นแบบแสดงรายการจำนวนเบี้ยปรับสูงสุดคือ 2 เท่าของภาษีที่ถูกประเมิน ซึ่งใช้บังคับเฉพาะกรณีที่มีการประเมินเรียกเก็บภาษีภายหลังจากที่มีการตรวจสอบภาษีอากรโดยกรมสรรพากร
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ
 - เบี้ยปรับไม่เกิน 2 เท่าของภาษี กรณีไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษี หรือแบบนำส่งภาษี
 - เบี้ยปรับไม่เกิน 1 เท่าของภาษีที่ชำระไม่ครบถ้วน หรือของจำนวนภาษีขายที่แสดงไว้ขาดไป หรือจำนวนภาษีซื้อที่แสดงไว้เกินไป กรณียื่นแบบแสดงรายการภาษีหรือแบบนำส่งภาษีไม่ถูกต้อง
- เบี้ยปรับข้างต้นอาจงด หรือลดได้ตามคำสั่งกรมสรรพากรซึ่งออกโดยอธิบดีกรมสรรพากร โดยอนุมัติจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง
- กรณีภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง หากไม่ชำระภายในระยะเวลาที่กำหนดจะต้องรับผิดชอบเบี้ยปรับในอัตราต่าง ๆ ตั้งแต่ร้อยละ 10 จนถึงร้อยละ 40 ของจำนวนภาษีที่ค้างชำระ ตามแต่กรณี
- นอกจากนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นมีอำนาจออกคำสั่งยึด อายัด และขายทอดทรัพย์สินของผู้เสียภาษีได้เมื่อพ้น 90 วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งเตือนรายการภาษีค้างชำระ เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มภายในเวลาที่กำหนดไว้

11.3 ค่าปรับทางอาญา

- กรณียื่นรายการเกินกำหนดระยะเวลา ผู้มีเงินได้ต้องระวางโทษปรับทางอาญาไม่เกิน 2,000 บาท
- กรณียื่นงบการเงินเกินกำหนดระยะเวลา ผู้มีเงินได้ต้องระวางโทษปรับอาญาอีกไม่เกิน 2,000 บาท
- กรณียื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (**Disclosure Form**) เกินกำหนดเวลา ผู้มีเงินได้ต้องระวางโทษปรับอาญาอีกไม่เกิน 200,000 บาท
- กรณียื่นแบบรายงานข้อมูลรายประเทศ (**Country-by-Country Report: CbCR**) เกินกำหนดเวลา ผู้มีเงินได้ต้องระวางโทษปรับอาญาอีกไม่เกิน 2,000 บาท

สารบัญ



สารบัญ

มกราคม



บุคลากร

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
3 มกราคม 2566 (แทนวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ซึ่งเป็นวันหยุดสิ้นปี และ 2 มกราคม 2566 ซึ่งเป็นวันหยุดราชการ)	ภ.ง.ด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 พฤษภาคม 2565 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณีโดยนำส่งต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 9 มกราคม 2566 (แทนวันที่ 8 มกราคม 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)
	ส.บ.ช.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชี และบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 31 กรกฎาคม 2565 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือนนับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว	
9 มกราคม 2566 (แทนวันที่ 7 มกราคม 2566 ซึ่งเป็นวันเสาร์)	ภ.ง.ด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงินค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ลูกจ้างตามมาตรา 40(1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในเดือนธันวาคม 2565 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 16 มกราคม 2566 (แทนวันที่ 15 มกราคม 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)
	ภ.ง.ด.2	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3), (4)	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนธันวาคม 2565 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	
	ภ.ง.ด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนธันวาคม 2565 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	

บุคลากร

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
9 มกราคม 2566 (แทนวันที่ 7 มกราคม 2566 ซึ่งเป็นวันเสาร์) (ต่อ)	ภ.ง.ด.53 (หักภาษี ณ ที่ จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภ.ง.ด.3 (หักภาษี ณ ที่ จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 ตรง	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของ คำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนธันวาคม 2565 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 16 มกราคม 2566 (แทนวันที่ 15 มกราคม 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)
	ภ.พ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจาก การนำเข้าสินค้าหรือบริการและ สำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอก ราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนธันวาคม 2565 มี หน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการ นั้นต่ออำเภอท้องที่	
16 มกราคม 2566 (แทนวันที่ 15 มกราคม 2566 ซึ่งเป็นวัน อาทิตย์)	ภพ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดง รายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนธันวาคม 2565 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ใน เดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออำเภอ ท้องที่	ภายในวันที่ 23 มกราคม 2566
	ภธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการ ธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดง รายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนธันวาคม 2565 และ ชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่	

บทราชู

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
30 มกราคม 2566 (แทนวันที่ 28 มกราคม 2566 ซึ่งเป็นวันเสาร์)	ภ.ง.ด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตาม มาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 2565 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่	ภายในวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2566 (แทนวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)
	แบบรายงานประจำปีสำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (TP Disclosure Form)	แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ตีร่วรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรและมีรายได้ทั้งหมดที่ปรากฏตามงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่น ภ.ง.ด.50 ไม่น้อยกว่า 200 ล้านบาท มีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรพร้อมกับ ภ.ง.ด.50	
31 มกราคม 2566	ภ.ง.ด.2 ก ปี 2565	ภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่ายสุรรายปีสำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวและหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ในระหว่างปี 2565 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายดังกล่าวต่ออาเภอท้องที่	ภายในวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2566
	ภ.ง.ด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 มิถุนายน 2565 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครั้งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณีโดยนำส่งต่ออาเภอท้องที่	
	ส.ป.ช.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชี และบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 31 สิงหาคม 2565 และมึงงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว	

สารบัญ

คุณภาพพันธุ



คุณภาพันธุ์

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
7 กุมภาพันธ์ 2565	ภ.ง.ด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงิน ค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ ลูกจ้างตามมาตรา 40(1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่าย ให้แก่ลูกจ้างในเดือนมกราคม 2566 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย นั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	ภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2566
	ภ.ง.ด.2	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับการจ่ายเงินได้ ฟึ่งประเมินตามมาตรา 40(3), (4)	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนมกราคม 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่ จ่ายนั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	
	ภ.ง.ด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่ บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนมกราคม 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่ จ่ายนั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	
	ภ.ง.ด.53 (หักภาษี ณ ที่ จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภ.ง.ด.3 (หักภาษี ณ ที่ จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรีส	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของ คำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนมกราคม 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	
	ภ.พ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจาก การนำเข้าสินค้าหรือบริการและ สำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอก ราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนมกราคม 2566 มี หน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการ นั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	

กุมภาพันธ์

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
	หนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย	หนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย รายปีสำหรับลูกจ้าง	ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้ที่จ่ายในปี 2565 ให้ลูกจ้างแต่ละคน เพื่อลูกจ้างจะได้ใช้แบบในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับปี 2565	
15 กุมภาพันธ์ 2566	ภ.พ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนมกราคม 2566 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ในเดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2566
	ภ.ธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนมกราคม 2566 และชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่	
	ภ.ง.ด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตามมาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่	
27 กุมภาพันธ์ 2566	แบบรายงานประจำปีสำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (TP Disclosure Form)	แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ตรี วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรและมีรายได้ทั้งหมดที่ปรากฏตามงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่น ภ.ง.ด.50 ไม่น้อยกว่า 200 ล้านบาท มีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรพร้อมกับ ภ.ง.ด.50	ภายในวันที่ วันที่ 7 มีนาคม 2566

กุมภาพันธ์

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
28 กุมภาพันธ์ 2566	ภ.ง.ด.1 ก, ภ.ง.ด.1ก พิเศษ ปี 2565	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย สรุปรายปีสำหรับเงินเดือนและค่าจ้าง ที่จ่ายให้ลูกจ้างและภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ผู้จ่ายเงินได้หรือนายจ้าง ซึ่งจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างให้แก่ลูกจ้าง และหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ในระหว่างปี 2565 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายดังกล่าวต่ออำนาจท้องถิ่น	ภายในวันที่ วันที่ 8 มีนาคม 2566
	ภ.ง.ด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 กรกฎาคม 2565 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของ ประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจาก กำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณีโดยนำส่งต่อ อำนาจท้องถิ่น	
	ส.บ.ข.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดย ผู้สอบบัญชี และบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญ ประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 30 กันยายน 2565 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่ง ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 31 มกราคม 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียน หุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจาก วันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว	

สารบัญ

มีนาคม



มีนาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
7 มีนาคม 2566	ภ.ง.ด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงิน ค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ ลูกจ้างตามมาตรา 40(1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่าย ให้แก่ลูกจ้างในเดือนกุมภาพันธ์ 2566 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่ จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 15 มีนาคม 2566
	ภ.ง.ด.2	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับการจ่ายเงินได้ ฟึ่งประเมินตามมาตรา 40(3), (4)	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนกุมภาพันธ์ 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่ จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	
	ภ.ง.ด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่ บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนกุมภาพันธ์ 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	
	ภ.ง.ด.53 (หักภาษี ณ ที่ จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภ.ง.ด.3 (หักภาษี ณ ที่ จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรีส	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของ คำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนกุมภาพันธ์ 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	
	ภ.พ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจาก การนำเข้าสินค้าหรือบริการและ สำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนกุมภาพันธ์ 2566 มี หน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการ นั้นต่ออำเภอท้องที่	

ปีนาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
15 มีนาคม 2566	ภ.พ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนกุมภาพันธ์ 2566 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ใน เดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออำเภอ ท้องที่	ภายในวันที่ 23 มีนาคม 2566
	ภ.ธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการ ธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต ใจรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดง รายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนกุมภาพันธ์ 2566 และ ชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่	
30 มีนาคม 2566	ภ.ง.ด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตาม มาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2565 มี หน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 7 เมษายน 2566
	แบบรายงานประจำปี สำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (IP Disclosure Form)	แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ตรี วรรคหนึ่ง แห่ง ประมวลรัษฎากร	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรและมีรายได้ทั้งหมดที่ปรากฏตามงบ การเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่น ภ.ง.ด.50 ไม่น้อยกว่า 200 ล้านบาท มีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่ง ประมวลรัษฎากรพร้อมกับ ภ.ง.ด.50	

ปีนาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
31 มีนาคม 2566	ภ.ง.ด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 สิงหาคม 2565 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณีโดยนำส่งต่ออาเภอท้องที่	ภายในวันที่ 10 เมษายน 2566 (แทนวันที่ 8 เมษายน 2566 ซึ่งเป็นวันเสาร์)
	ภ.ง.ด.90 หรือ ภ.ง.ด.91	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดารายปี (แบบแบบ บข.35 กรณีขอผ่อนชำระภาษีอากรภายใน 3 เดือน ตามมาตรา 64 และแบบแบบ ทป.2 กรณีขออนุมัติขอผ่อนชำระภาษีอากรภายใน 12 เดือน)	บุคคลธรรมดา ซึ่งมีเงินได้พึงประเมินหลายประเภทในปี 2565 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบภ.ง.ด. 90 โดยนำส่งและชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่ ถ้าบุคคลนั้นมีรายได้จากการจ้างแรงงานเพียงอย่างเดียว จะต้องใช้แบบ ภ.ง.ด.91 ในการยื่นและชำระภาษีดังกล่าว	
	ส.ป.ช.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชี และบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 31 ตุลาคม 2565 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว	
	ภ.ป.1	ภาษีป้าย	เจ้าของป้ายที่ต้องเสียภาษีมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้ายต่ออาเภอท้องที่ โดยจะต้องชำระภาษีภายในวันสิ้นเดือนมีนาคมของทุกปีสำหรับป้ายที่มีอยู่เดิมหรือภายใน 15 วัน นับจากวันที่ (1) ติดตั้งป้ายใหม่ที่ต้องเสียภาษี หรือ (2) มีการเปลี่ยนแปลงป้ายเก่า หรือ (3) ได้รับหนังสือประเมิน ทั้งนี้ ผู้ถูกประเมินมีสิทธิยื่นอุทธรณ์การประเมินดังกล่าวได้ภายใน 30 วัน การชำระเงินค่าภาษีดังกล่าวซึ่งมีจำนวนตั้งแต่ 3,000 บาทขึ้นไป อาจแบ่งชำระได้เป็นสามงวด งวดละเท่าๆ กัน โดยต้องยื่นคำร้องขอผ่อนชำระก่อนวันครบกำหนดชำระดังกล่าวข้างต้น	

มีนาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
31 มีนาคม 2566 (ต่อ)	ภ.ง.ด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	2) มีการเปลี่ยนแปลงป้ายเก่า หรือ (3) ได้รับหนังสือประเมิน ทั้งนี้ ผู้ถูกประเมินมีสิทธิยื่นอุทธรณ์การประเมินดังกล่าวได้ภายใน 30 วัน การชำระเงินค่าภาษีดังกล่าวซึ่งมีจำนวนตั้งแต่ 3,000 บาทขึ้นไป อาจแบ่งชำระได้เป็นสามงวด งวดละเท่าๆ กัน โดยต้องยื่นคำร้องขอ ผ่อนชำระก่อนวันครบกำหนดชำระดังกล่าวข้างต้น	ภายในวันที่ 10 เมษายน 2566 (แทนวันที่ 8 เมษายน 2566 ซึ่งเป็นวันเสาร์)

เมษายน



เมษายน

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
7 เมษายน 2566	ภ.ง.ด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงิน ค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ ลูกจ้างตามมาตรา 40(1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่าย ให้แก่ลูกจ้างในเดือนมีนาคม 2566 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย นั้นต่ออำนวยการที่	ภายในวันที่ 18 เมษายน 2566 (แทนวันที่ 15 เมษายน 2566 ซึ่งเป็นวันสงกรานต์)
	ภ.ง.ด.2	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับการจ่ายเงินได้ ฟึ่งประเมินตามมาตรา 40(3), (4)	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนมีนาคม 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่ จ่ายนั้นต่ออำนวยการที่	
	ภ.ง.ด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่ บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนมีนาคม 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่ จ่ายนั้นต่ออำนวยการที่	
	ภ.ง.ด.53 (หักภาษี ณ ที่ จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภ.ง.ด.3 (หักภาษี ณ ที่ จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส	จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของ คำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนมีนาคม 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำนวยการที่	
	ภ.พ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจาก การนำเข้าสินค้าหรือบริการและ สำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอก ราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนมีนาคม 2566 มีหน้าที่ นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการนั้นต่อ อำนวยการที่	

เมษายน

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
18 เมษายน 2566 (แทนวันที่ 15 เมษายน 2566 ซึ่งเป็นวันสงกรานต์)	ภ.พ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนมีนาคม 2566 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ใน เดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออำเภอ ท้องที่	ภายในวันที่ 24 เมษายน 2566 (แทนวันที่วันที่ 23 เมษายน 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)
	ภ.ศ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนมีนาคม 2566 และชำระ ภาษีต่ออำเภอท้องที่	

สารบัญ

ພາດສະນາຄມ

พฤษภาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
2 พฤษภาคม 2566 (แทนวันที่ 30 เมษายน 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์ และวันที่ 1 พฤษภาคม 2566 เป็นวันหยุดราชการ)	ภ.ง.ด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตาม มาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออำนาจท้องถิ่น	ภายในวันที่ 8 พฤษภาคม 2566 (แทนวันที่ 7 พฤษภาคม 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)
	แบบรายงานประจำปีสำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (TP Disclosure Form)	แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ตรี วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรและมีรายได้ทั้งหมดที่ปรากฏตามงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่น ภ.ง.ด.50 ไม่น้อยกว่า 200 ล้านบาท มีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรพร้อมกับ ภ.ง.ด.50	
	ภ.ง.ด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 กันยายน 2565 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณีโดยนำส่งต่ออำนาจท้องถิ่น	
	ภ.ง.ด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตาม มาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออำนาจท้องถิ่น	

พฤษภาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
2 พฤษภาคม 2566 (แทนวันที่ 30 เมษายน 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์ และวันที่ 1 พฤษภาคม 2566 เป็นวันหยุดราชการ) (ต่อ)	ภ.ด.ส.6	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	เจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และต้องชำระภาษีภายในวันสิ้นเดือนเมษายน ของทุกปีตามหนังสือแจ้งการประเมินจากเจ้าพนักงานประเมิน ทั้งนี้ผู้ถูกประเมินมีสิทธิยื่นอุทธรณ์การประเมินดังกล่าวได้ภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมินภาษี การชำระเงินค่าภาษีดังกล่าวซึ่งมีจำนวนตั้งแต่ 3,000 บาทขึ้นไป อาจแบ่งชำระได้เป็นสามงวด งวดละเท่า ๆ กัน โดยต้องยื่นคำร้องขอผ่อนชำระก่อนวันครบกำหนดชำระดังกล่าวข้างต้น	ภายในวันที่ 8 พฤษภาคม 2566 (แทนวันที่ 7 พฤษภาคม 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)
	ภ.ง.ด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงิน ค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ ลูกจ้างตามมาตรา 40(1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในเดือนเมษายน 2566 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	
8 พฤษภาคม 2566 (แทนวันที่ 7 พฤษภาคม 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)	ภ.ง.ด.2	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับการจ่ายเงินได้ ฟึ่งประเมินตามมาตรา 40(3), (4)	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนเมษายน 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	ภายในวันที่ 15 พฤษภาคม 2566
	ภ.ง.ด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่ บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนเมษายน 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	

พฤษภาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
8 พฤษภาคม 2566 (ต่อ)	ภ.ง.ด.53 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบริษัท)และ/หรือภ.ง.ด.3(หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เดรส	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของคำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนเมษายน 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 15 พฤษภาคม 2566
	ภ.พ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจากการนำเข้าสินค้าหรือบริการและสำหรับผู้ประกอบการที่ยื่นออกรายงานภาษีตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่ยื่นออกรายงานภาษีในเดือนเมษายน 2566 มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการนั้นต่ออำเภอท้องที่	
15 พฤษภาคม 2566	ภ.พ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนเมษายน 2566 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ในเดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 23 พฤษภาคม 2566
	ภ.ธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนเมษายน 2566 และชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่	
30 พฤษภาคม 2566	ภ.ง.ด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตามมาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 7 มิถุนายน 2566

พฤษภาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
30 พฤษภาคม 2566 (ต่อ)	แบบรายงานประจำปีสำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (TP Disclosure Form)	แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ตรี วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรและมีรายได้ทั้งหมดที่ปรากฏตามงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่น ภ.ง.ด.50 ไม่น้อยกว่า 200 ล้านบาท มีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรพร้อมกับ ภ.ง.ด.50	ภายในวันที่ 7 มิถุนายน 2566
31 พฤษภาคม 2566	ภ.ง.ด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 ตุลาคม 2565 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณีโดยนำส่งต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 8 มิถุนายน 2566
	ส.บ.ช.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 30 เมษายน 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว	

สารบัญ

มีคุณายน



บัญชีรายจ่าย

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
7 มิถุนายน 2566	ภ.ง.ด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงิน ค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ ลูกจ้างตามมาตรา 40(1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่าย ให้แก่ลูกจ้างในเดือนพฤษภาคม 2566 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่ จ่ายนั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	ภายในวันที่ 15 มิถุนายน 2566
	ภ.ง.ด.2	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับการจ่ายเงินได้ พึ่งประเมินตามมาตรา 40(3), (4)	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนพฤษภาคม 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	
	ภ.ง.ด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่ บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนพฤษภาคม 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	
	ภ.ง.ด.53 (หักภาษี ณ ที่ จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภ.ง.ด.3 (หักภาษี ณ ที่ จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรีส	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของ คำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนพฤษภาคม 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	
	ภ.พ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจาก การนำเข้าสินค้าหรือบริการและ สำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอก ราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนพฤษภาคม 2566 มี หน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการ นั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	

บัญชีรายวัน

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
15 มิถุนายน 2566	ภ.พ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนพฤษภาคม 2566 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ใน เดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออำเภอ ท้องที่	ภายในวันที่ 23 มิถุนายน 2566
	ภ.ธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการ ธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดง รายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนพฤษภาคม 2566 และ ชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่	
30 มิถุนายน 2566	ภ.ง.ด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตาม มาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2566 มี หน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 10 กรกฎาคม 2566 (แทนวันที่ 8 กรกฎาคม 2566 ซึ่งเป็นวันเสาร์)
	แบบรายงานประจำปี สำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (TP Disclosure Form)	แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ตรี วรรคหนึ่ง แห่ง ประมวลรัษฎากร	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรและมีรายได้ทั้งหมดที่ปรากฏตามงบ การเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่น ภ.ง.ด.50 ไม่น้อยกว่า 200 ล้านบาท มีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่ง ประมวลรัษฎากรพร้อมกับ ภ.ง.ด.50	

มติฎหมาย

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
30 มิถุนายน 2566 (ต่อ)	ภ.ง.ด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 พฤศจิกายน 2565 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของ ประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจาก กำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณีโดยนำส่งต่อ อธิบดีท้องถิ่น	ภายในวันที่ 10 กรกฎาคม 2566 (แทนวันที่ 8 กรกฎาคม 2566 ซึ่งเป็นวันเสาร์)
	ส.บ.ช.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดย ผู้สอบบัญชี และบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญ ประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 31 มกราคม 2566 และงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่ง ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 31 พฤษภาคม 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียน หุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจาก วันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว	

สารบัญ

กรรณาคม



กรกฎาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
7 กรกฎาคม 2566	ภ.ง.ด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงิน ค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ ลูกจ้างตามมาตรา 40(1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่าย ให้แก่ลูกจ้างในเดือนมิถุนายน 2566 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย นั้นต่ออำเภอท้องถิ่น	ภายในวันที่ 17 กรกฎาคม 2566 (แทนวันที่ 15 กรกฎาคม 2566 ซึ่งเป็นวันเสาร์)
	ภ.ง.ด.2	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับการจ่ายเงินได้ ฟึ่งประเมินตามมาตรา 40(3), (4)	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนมิถุนายน 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่ จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องถิ่น	
	ภ.ง.ด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่ บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนมิถุนายน 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่ จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องถิ่น	
	ภ.ง.ด.53 (หักภาษี ณ ที่ จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภ.ง.ด.3 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจาก บุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรีส	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของ คำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนมิถุนายน 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องถิ่น	
	ภ.พ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจาก การนำเข้าสินค้าหรือบริการและ สำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอก ราชอาณาจักร ตามมาตรา 83(6))	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนมิถุนายน 2566 มี หน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการ นั้นต่ออำเภอท้องถิ่น	

กรกฎาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
ภายในวันที่ 17 กรกฎาคม 2566 (แทนวันที่ 15 กรกฎาคม 2566 ซึ่งเป็นวันเสาร์)	ภ.พ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนมิถุนายน 2566 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ใน เดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออำเภอ ท้องที่	ภายในวันที่ 24 กรกฎาคม 2566 (แทนวันที่ 23 กรกฎาคม 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)
	ภ.ธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการ ธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดง รายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนมิถุนายน 2566 และ ชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่	
31 กรกฎาคม 2566 (แทนวันที่ 28 กรกฎาคม 2566 ซึ่งเป็นวันเฉลิมพระชนมพรรษา สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร)	ภ.ง.ด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตาม มาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 7 สิงหาคม 2566 (แทนวันที่ 5 สิงหาคม 2566 ซึ่งเป็นวันเสาร์)
	แบบรายงานประจำปี สำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (TP Disclosure Form)	แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ตรี วรรคหนึ่ง แห่ง ประมวลรัษฎากร	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรและมีรายได้ทั้งหมดที่ปรากฏตามงบ การเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่น ภ.ง.ด.50 ไม่น้อยกว่า 200 ล้านบาท มีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่ง ประมวลรัษฎากรพร้อมกับ ภ.ง.ด.50	

กรกฎาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
31 กรกฎาคม 2566	ภ.ง.ด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 ธันวาคม 2565 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณีโดยนำส่งต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 8 สิงหาคม 2566
	ส.บ.ท.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชี และบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 30 มิถุนายน 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือนนับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว	

สารบัญ

สิงหาคม



สิงหาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
7 สิงหาคม 2566	ภ.ง.ด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงิน ค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ ลูกจ้างตามมาตรา 40(1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่าย ให้แก่ลูกจ้างในเดือนกรกฎาคม 2566 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่ จ่ายนั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	ภายในวันที่ 15 สิงหาคม 2566
	ภ.ง.ด.2	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับการจ่ายเงินได้ ฟึ่งประเมินตามมาตรา 40(3), (4)	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนกรกฎาคม 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่ จ่ายนั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	
	ภ.ง.ด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่ บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนกรกฎาคม 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่ จ่ายนั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	
	ภ.ง.ด.53 (หักภาษี ณ ที่ จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภ.ง.ด.3 (หักภาษี ณ ที่ จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของ คำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนกรกฎาคม 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	
	ภ.พ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจาก การนำเข้าสินค้าหรือบริการและ สำหรับประกอบการที่อยู่นอก ราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนกรกฎาคม 2566 มี หน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการ นั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	

สิงหาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
15 สิงหาคม 2566	ภ.พ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนกรกฎาคม 2566 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ใน เดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออำนาจ ท้องที่	ภายในวันที่ 23 สิงหาคม 2566
	ภ.ธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการ ธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิทฟองดิเออร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดง รายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนกรกฎาคม 2566 และ ชำระภาษีต่ออำนาจท้องที่	
28 สิงหาคม 2566	ภ.ง.ด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปีตาม มาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 มี หน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออำนาจท้องที่	ภายในวันที่ 5 กันยายน 2566
	แบบรายงานประจำปี สำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (TP Disclosure Form)	แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ตีรวรรคหนึ่ง แห่ง ประมวลรัษฎากร	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรและมีรายได้ทั้งหมดที่ปรากฏตามงบ การเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่น ภ.ง.ด.50 ไม่น้อยกว่า 200 ล้านบาท มีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่ง ประมวลรัษฎากรพร้อมกับ ภ.ง.ด.50	

สิงหาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
31 สิงหาคม 2566	ภ.ง.ด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 มกราคม 2566 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณีโดยนำส่งต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 8 กันยายน 2566
	ส.บ.ช.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชี และบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 31 มีนาคม 2566 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว	

สารบัญ

ก้นยายน



กัญชายน

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
7 กันยายน 2566	ภ.ง.ด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงิน ค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ ลูกจ้างตามมาตรา 40(1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่าย ให้แก่ลูกจ้างในเดือนสิงหาคม 2566 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย นั้นต่ออำนวยการที่	ภายในวันที่ 15 กันยายน 2566
	ภ.ง.ด.2	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับการจ่ายเงินได้ ฟึ่งประเมินตามมาตรา 40(3), (4)	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนสิงหาคม 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่ จ่ายนั้นต่ออำนวยการที่	
	ภ.ง.ด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่ บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนสิงหาคม 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่ จ่ายนั้นต่ออำนวยการที่	
	ภ.ง.ด.53 (หักภาษี ณ ที่ จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภ.ง.ด.3 (หักภาษี ณ ที่ จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เทรส	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของ คำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนสิงหาคม 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำนวยการที่	
	ภ.พ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจาก การนำเข้าสินค้าหรือบริการและ สำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอก ราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนสิงหาคม 2566 มี หน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการ นั้นต่ออำนวยการที่	

กัญชายน

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
15 กันยายน 2566	ภ.พ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนสิงหาคม 2566 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ใน เดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออำเภอ ท้องที่	ภายในวันที่ 25 กันยายน 2566 (แทนวันที่ 23 กันยายน 2566 ซึ่งเป็นวันเสาร์)
	ภ.ธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการ ธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเออร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดง รายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนสิงหาคม 2566 และ ชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่	
27 กันยายน 2566	ภ.ง.ด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตาม มาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2566 มี หน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 5 ตุลาคม 2566
	แบบรายงานประจำปี สำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (TP Disclosure Form)	แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ตรี วรรคหนึ่ง แห่ง ประมวลรัษฎากร	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรและมีรายได้ทั้งหมดที่ปรากฏตามงบ การเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่น ภ.ง.ด.50 ไม่น้อยกว่า 200 ล้านบาท มีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่ง ประมวลรัษฎากรพร้อมกับ ภ.ง.ด.50	

กัญชายน

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
2 ตุลาคม 2566 (แทนวันที่ 30 กันยายน 2566 ซึ่งเป็นวันเสาร์)	ภ.ง.ด.94	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี	บุคคลธรรมดาผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40 (5), (6), (7) และ (8) เช่น เงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน วิชาชีพอิสระ การประกอบธุรกิจ ซึ่งได้รับในระหว่างเดือนมกราคมถึงมิถุนายน 2566 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 9 ตุลาคม 2566 (แทนวันที่ 8 ตุลาคม 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)
	ภ.ง.ด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2566 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณีโดยนำส่งต่ออำเภอท้องที่	
	ส.บ.ช.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชี และบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 30 เมษายน 2566 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 31 สิงหาคม 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว	
9 ตุลาคม 2566 (แทนวันที่ 7 ตุลาคม 2566 ซึ่งเป็นวันเสาร์)	ภ.ง.ด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 59 สำหรับเงินค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ลูกจ้างตามมาตรา 40(1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในเดือนกันยายน 2566 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 16 ตุลาคม 2566 (แทนวันที่ 15 ตุลาคม 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)

สารบัญ

ตุลาคม



ตุลาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
2 ตุลาคม 2566 (แทนวันที่ 30 กันยายน 2566 ซึ่งเป็นวันเสาร์)	ภ.ง.ด.94	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี	บุคคลธรรมดาผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40 (5), (6), (7) และ (8) เช่น เงินได้จากการทำงาน เช่าทรัพย์สิน วิชาชีพอิสระ การประกอบธุรกิจ ซึ่งได้รับในระหว่างเดือนมกราคมถึงมิถุนายน 2566 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีต่ออำนาจท้องถิ่น	
	ภ.ง.ด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2566 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณีโดยนำส่งต่ออำนาจท้องถิ่น	ภายในวันที่ 9 ตุลาคม 2566 (แทนวันที่ 8 ตุลาคม 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)
	ส.บ.บ.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชี และบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 30 เมษายน 2566 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 31 สิงหาคม 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว	
ภ.ง.ด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงินค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ลูกจ้างตามมาตรา 40(1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในเดือนกันยายน 2566 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำนาจท้องถิ่น		
9 ตุลาคม 2566 (แทนวันที่ 7 ตุลาคม 2566 ซึ่งเป็นวันเสาร์)	ภ.ง.ด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงินค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ลูกจ้างตามมาตรา 40(1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างในเดือนกันยายน 2566 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำนาจท้องถิ่น	ภายในวันที่ 16 ตุลาคม 2566 (แทนวันที่ 15 ตุลาคม 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)

ตุลาคม

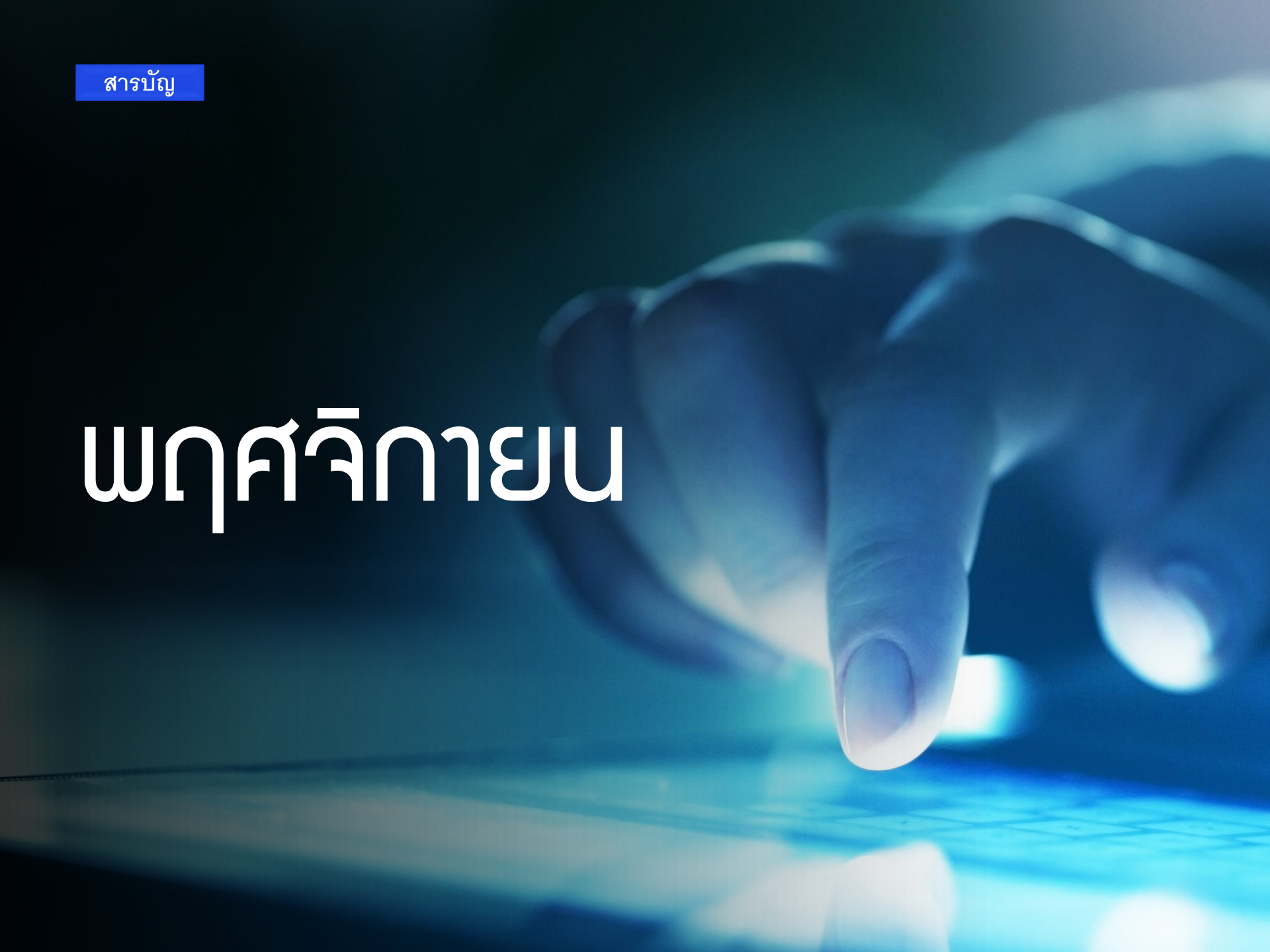
วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
	ภ.ง.ด.2	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3), (4)	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนกันยายน 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	
9 ตุลาคม 2566 (แทนวันที่ 7 ตุลาคม 2566 ซึ่ง	ภ.ง.ด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนกันยายน 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 16 ตุลาคม 2566 (แทนวันที่ 15 ตุลาคม 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)
เป็นวันเสาร์) (ต่อ)	ภ.ง.ด.53 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภ.ง.ด.3 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของคำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนกันยายน 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	
	ภ.พ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจากการนำเข้าสินค้าหรือบริการและสำหรับผู้ประกอบการที่ยื่นออกราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่ยื่นออกราชอาณาจักรในเดือนกันยายน 2566 มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการนั้นต่ออำเภอท้องที่	
16 ตุลาคม 2566 (แทนวันที่ 15 ตุลาคม 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)	ภ.พ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนกันยายน 2566 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ในเดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 24 ตุลาคม 2566 (แทนวันที่ 23 ตุลาคม 2566 ซึ่งเป็นวันหยุดราชการ)

ตุลาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
16 ตุลาคม 2566 (แทนวันที่ 15 ตุลาคม 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์) (ต่อ)	ภ.ธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิทฟองดิเออร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเกี่ยวธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนกันยายน 2566 และชำระภาษีต่ออำนาจท้องถิ่น	ภายในวันที่ 24 ตุลาคม 2566 (แทนวันที่ 23 ตุลาคม 2566 ซึ่งเป็นวันหยุดราชการ)
30 ตุลาคม 2566 (แทนวันที่ 28 ตุลาคม 2566 ซึ่งเป็นวันเสาร์)	ภ.ง.ด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตามมาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 พฤษภาคม 2566 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออำนาจท้องถิ่น	ภายในวันที่ 6 พฤศจิกายน 2566 (แทนวันที่ 5 พฤศจิกายน 2566 ซึ่งเป็นวันอาทิตย์)
	แบบรายงานประจำปีสำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (TP Disclosure Form)	แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ตรี วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรและมีรายได้ทั้งหมดที่ปรากฏตามงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่น ภ.ง.ด.50 ไม่น้อยกว่า 200 ล้านบาท มีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรพร้อมกับ ภ.ง.ด.50	
31 ตุลาคม 2566	ภ.ง.ด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 มีนาคม 2566 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณีโดยนำส่งต่ออำนาจท้องถิ่น	ภายในวันที่ 8 พฤศจิกายน 2566
	ส.บ.ช.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชี และบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 31 พฤษภาคม 2566 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 30 กันยายน 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือนนับจากวันที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว	

สารบัญ

พญศจิกายน



พดศจิกายน

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
7 พดศจิกายน 2566	ภ.ง.ด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงิน ค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ ลูกจ้างตามมาตรา 40(1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่าย ให้แก่ลูกจ้างในเดือนตุลาคม 2566 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย นั้นต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 15 พดศจิกายน 2566
	ภ.ง.ด.2	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับการจ่ายเงินได้ ฟังประเมินตามมาตรา 40(3), (4)	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนตุลาคม 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่ จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	
	ภ.ง.ด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่ บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนตุลาคม 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่ จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	
	ภ.ง.ด.53 (หักภาษี ณ ที่ จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภ.ง.ด.3 (หักภาษี ณ ที่ จ่ายจากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของ คำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนตุลาคม 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	
	ภ.พ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจาก การนำเข้าสินค้าหรือบริการและ สำหรับผู้ประกอบการที่อยู่นอก ราชอาณาจักร ตามมาตรา 83(6))	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนตุลาคม 2566 มีหน้าที่ นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการนั้นต่อ อำเภอท้องที่	

พดศจิกายน

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
15 พฤษภาคม 2566	ภ.พ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนตุลาคม 2566 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ใน เดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออำเภอ ท้องที่	ภายในวันที่ 23 พฤษภาคม 2566
	ภ.ธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการ ธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดง รายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนตุลาคม 2566 และชำระ ภาษีต่ออำเภอท้องที่	
27 พฤษภาคม 2566	ภ.ง.ด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตาม มาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 มี หน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 6 ธันวาคม 2566 (แทนวันที่ 5 ธันวาคม 2566 ซึ่งเป็นวันคล้ายวันพระบรม ราชสมภพของ พระบาทสมเด็จพระบรมชน กาธิเบศรมหาภูมิพลอดุลย เดชมหาราชา บรมนาถบพิตร วันชาติ และวันพ่อแห่งชาติ)
	แบบรายงานประจำปี สำหรับนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (TP Disclosure Form)	แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ตรี วรรคหนึ่ง แห่ง ประมวลรัษฎากร	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรและมีรายได้ทั้งหมดที่ปรากฏตามงบ การเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่น ภ.ง.ด.50 ไม่น้อยกว่า 200 ล้าน บาท มีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่ง ประมวลรัษฎากรพร้อมกับ ภ.ง.ด.50	

พฤศจิกายน

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
30 พฤศจิกายน 2566	ภ.ง.ด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 เมษายน 2566 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณีโดยนำส่งต่ออำนาจท้องถิ่น	ภายในวันที่ 8 ธันวาคม 2566
	ส.บ.ท.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชี และบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 30 มิถุนายน 2566 และมิ้งงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 31 ตุลาคม 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือน นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว	

สารบัญ

รับวัคซีน



รับวาคม

วันกำหนดคืน	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
7 ธันวาคม 2566	ภ.ง.ด.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับเงินค่าตอบแทนการทำงานที่จ่ายให้ลูกจ้างตามมาตรา 40(1), (2)	นายจ้างต้องหักภาษีไว้ ณ เวลาที่จ่ายค่าตอบแทนการทำงานที่จ่าย ให้แก่ลูกจ้างในเดือนพฤศจิกายน 2566 และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 15 ธันวาคม 2566
	ภ.ง.ด.2	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 59 สำหรับการจ่ายเงินได้ ฟึ่งประเมินตามมาตรา 40(3), (4)	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนพฤศจิกายน 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	
	ภ.ง.ด.54	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ ตามมาตรา 40(2) – (6) ซึ่งจ่ายให้แก่ บริษัทต่างประเทศ ตามมาตรา 70	ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวในเดือนพฤศจิกายน 2566 ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	
	ภ.ง.ด.53 (หักภาษี ณ ที่จ่ายจากบริษัท) และ/หรือ ภ.ง.ด.3 (หักภาษี ณ ที่จ่าย จากบุคคลธรรมดา)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เทรส	ผู้จ่ายเงินได้ ซึ่งจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ (ดังที่กล่าวในข้อ 6 ของ คำแนะนำในการใช้ปฏิทินภาษีฉบับนี้) ซึ่งจ่ายในเดือนพฤศจิกายน 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นต่ออำเภอท้องที่	
	ภ.พ.36	ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สำหรับภาษีซื้อจากการ นำเข้าสินค้าหรือบริการและสำหรับ ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร ตามมาตรา 83/6)	ผู้นำเข้าสินค้าหรือบริการซึ่งจ่ายเงินค่าสินค้าหรือบริการให้แก่ ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรในเดือนพฤศจิกายน 2566 มี หน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งคิดคำนวณจากค่าสินค้าหรือบริการ นั้นต่ออำเภอท้องที่	

รับวาคม

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
15 ธันวาคม 2566	ภพ.30	ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 83	ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีขายและภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนพฤศจิกายน 2566 และ (1) ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มสุทธิ หรือ (2) ขอนำภาษีซื้อส่วนเกินไปใช้ในเดือนถัดไป หรือ (3) ขอคืนภาษีซื้อส่วนเกิน แล้วแต่กรณี ต่ออำเภอท้องถิ่น	ภายในวันที่ 25 ธันวาคม 2566 (แทนวันที่ 23 ธันวาคม 2566 ซึ่งเป็นวันเสาร์)
	ภ.ธ.40	ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 91/10	ผู้ประกอบการซึ่งต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (กิจการธนาคาร ธุรกิจเงินทุน เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต โรงรับจำนำ กิจการโดยปกติ เยี่ยงธนาคารพาณิชย์) มีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับเดือนพฤศจิกายน 2566 และชำระภาษีต่ออำเภอท้องถิ่น	
28 ธันวาคม 2566	ภ.ง.ด.50	ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ตาม มาตรา 68	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ พร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองแล้วและชำระภาษีต่ออำเภอท้องถิ่น	ภายในวันที่ 5 มกราคม 2567
	แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (TP Disclosure Form)	แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ตรี วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรและมีรายได้ทั้งหมดที่ปรากฏตามงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่น ภ.ง.ด.50 ไม่น้อยกว่า 200 ล้านบาท มีหน้าที่ต้องยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร พร้อมกับ ภ.ง.ด.50	

มกราคม 2567



มกราคม 2567

วันกำหนดยื่น	แบบแสดงรายการ	ประเภทของแบบแสดงรายการ	คำแนะนำ	อินเทอร์เน็ต
3 มกราคม 2567 (แทนวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ซึ่งเป็นวันหยุดสิ้นปี และ 2 มกราคม 2567 ซึ่งเป็นวันหยุดราชการ)	ภ.ง.ด.51	ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในวันที่ 1 พฤษภาคม 2566 มีหน้าที่ต้องยื่นและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิเต็มรอบปีบัญชี หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรที่เกิดขึ้นจริงในระยะเวลา 6 เดือนแรก แล้วแต่กรณีโดยนำส่งต่ออำเภอท้องที่	ภายในวันที่ 8 มกราคม 2567-
	ส.บ.ช.3	งบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชี และบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี	บริษัทจำกัดซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และมีงบการเงินที่ตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2566 มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 1 เดือนนับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติดังกล่าว	



KPMG Phoomchai Tax Ltd.

49th Floor, Empire Tower
1 South Sathorn Road,
Yannawa, Bangkok 10120
T: +662 677 2000



Twitter: @KPMG_TH

LinkedIn: [linkedin.com/company/kpmg-thailand](https://www.linkedin.com/company/kpmg-thailand)

Facebook: [facebook.com/KPMGinThailand](https://www.facebook.com/KPMGinThailand)

YouTube: [youtube.com/kpmginthailand](https://www.youtube.com/kpmginthailand)

Instagram: [instagram.com/kpmgthailand/](https://www.instagram.com/kpmgthailand/)

[home.kpmg/th](https://www.kpmg/th)

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 such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG Phoomchai Tax Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.