

สรุปความแตกต่างหลักการทางบัญชีกับหลักการทางภาษี
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

บทที่ 15 ภาษีเงินได้

NPAEs	TAX
<ul style="list-style-type: none"> ● กิจการต้องรับรู้ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนโดยใช้วิธีภาษีเงินได้ค้างจ่าย ซึ่งแสดงภาระภาษีเงินได้ที่กิจการค้างชำระสุทธิจากภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้รับรู้เป็นหนี้สิน 	<ul style="list-style-type: none"> ● ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ นอกจากนี้กำไรสุทธิทางบัญชีจะต้องปรับปรุงให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ใน ม.65 ทวิ และ ม.65 ตรี ก่อนนำมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล <ul style="list-style-type: none"> ■ อ้างอิงจาก <ul style="list-style-type: none"> ➤ ม.65 เงินได้ที่ต้องเสียภาษีตามความในส่วนนี้ คือกำไรสุทธิซึ่งคำนวณได้จากรายได้จากกิจการ หรือเนื่องจากการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีหักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ใน ม.65 ตรี รายการต่อไปนี้ ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ <ul style="list-style-type: none"> - (6) เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล