

แบบยื่นรายการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล และการจำหน่ายเงินกำไร

ตามมาตรา 70 และตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ค.54

(ก่อนกรอกรายการ ดูคำอธิบายด้านหลัง)

บุคคล หางหุน	ส่วน บริษัท สมาคมหรือคณ	ο Πιιια		การนำส่งภาษี
างประจำตัวผู้เสียภาษีอากร			🔲 (1) ภาษีหักจากเ๋	งินได้ที่จ่าย ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎ
อผู้นำส่งภาษี		สาขาที่		" รจำหน่ายเงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำ
	 าง บางสาว ยศ ห้างห้บส่วน บริษัท สมาค			
ทั้งสำนักงาน : อาคาร	าง นางสาว ยศ ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาค	าขที่ขั้นที่	ตามมาตรา	70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
มู่บ้านเลข	ขที่ตรอก/จ	ชอย		
นน	ตำบล/แขวง		🔲 (1) ยื่นปกติ	🔲 (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่
แภอ/เขต	จังหวัด			
หัสไปรษณีย์	โทรศัพท์ กามมาตรา 70 แห่งประมวลร์	2010205		
	1199 M31 10 #H7D359 481			
	ถนน			
	ประเทศ		สำห	
	ารื่องหมาย "✔" ลงในช่อง " 🗌 "			
(1) ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า (2) ค่าสิทธิในงานวรรณกรรม ศิส (2) ค่าสิทธิในงานวรรณกรรม ศิส (3) ค่าสิทธิในสิทธิบัตร สูตรหรือ (4) ค่าสิทธิอื่นๆ ตามมาตรา 4	าป และวิทยาศาสตร์ ตามมาตรา 40(3) อกรรมวิธี ตามมาตรา 40(3)		าารอื่นทำนองเดียวกัน	(8) เงินได้อื่นๆ ตามมาตรา 40(4) (ระบุ)(9) ค่าเช่าเรือเงินทะเลฯ ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมพาถ์ (10) ค่าเช่าหรือเงินหรือประโยชน์อย่างอื่น ตามมาตรา (11) เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ตามมาตรา 40 (6) (ระบุ).
2. การคำนวณภาษี				จำนวนเงิน
(1) เงินได้พึงประเมินที่จ่าย				
(2) เงินภาษีที่น้ำส่งในอัตราร์	วยยดอ			
(2) เงินภาษีที่นำส่งในอัตรา ^ร ์ (3) เงินเพิ่ม <i>(ถ้ามี)</i>				
 (2) เงินภาษีที่น่าส่งในอัตรา² (3) เงินเพิ่ม (ถ้ามี) (4) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 				
 (2) เงินภาษิทีน่าส่งในอัตรา² (3) เงินเพิ่ม (ถ้ามี) (4) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น . ผู้อ่ายเงินได้				
 (2) เงินภาษิทีนาส่งในอัตรา² (3) เงินเพิ่ม (ถ้ามี) (4) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น . ผู้ถ่ายเงินได้			เดือบ พศ	
 านเทยนบทา เยเงนเทพาทเ 		มมาตรา 70 วันที่	เดือน พ.ศ.	
 วนเตยนบทงายเงนเตขงต่อ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงิ 		มมาตรา 70 วันที่	เดือน พ.ศ.	
ร. วนเตอนบทง เอเงนเตชงตถ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงิ การจำหน่ายเงินกำไร		มมาตรา 70 วันที่		
ร. วนเตยนบทงายเงนเตชงตถ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงิ การจำหน่ายเงินกำไร อสำนักงานใหญ่ที่ได้รับการจ์		มมาตรา 7 0 วันที่		5EINA
ร. วนเตยนบทจายเงนเตชงตถ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงิ การจำหน่ายเงินกำไร อสำนักงานใหญ่ที่ได้รับการจ์ เน็กงานตั้งอยู่ เลขที่		มมาตรา 7 0 วันที่		ระเทศ
 วนเตยนบทงายเงนเตขงต่อ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงิกรจำหน่ายเงินกำไรอสำนักงานใหญ่ที่ได้รับการจำนักงานตั้งอยู่ เลขที่		มมาตรา 70 วันที่ ะมวลรัษฎากร	ป	ระเทศ
 วนเตยนบทจายเงนเตขงตะ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงิ การจำหน่ายเงินกำไร อสำนักงานใหญ่ที่ได้รับการจำ หักงานตั้งอยู่ เลขที่		มมาตรา 7 0 วันที่ ะมวลรัษฎากร	ป	ระเทศ
 มนเทยนบทงายเงนเทชงตะ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงิ การจำหน่ายเงินกำไร อสำนักงานใหญ่ที่ได้รับการจำนักงานตั้งอยู่ เลขที่		มมาตรา 70 วันที่		ระเทศ
 มนเตยนบทงายเงนเตขงต่อ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงิง การจำหน่ายเงินกำไรอสำนักงานใหญ่ที่ได้รับการจำนักงานตั้งอยู่ เลขที่		มมาตรา 70 วันที่		ระเทศ
 ร. วนเตยนบทงายเงนิเตซงต์ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงิ การจำหน่ายเงินกำไรอสำนักงานใหญ่ที่ได้รับการจำนักงานตั้งอยู่ เลขที่		มมาตรา 70 วันที่ ะมวลรัษฎากร		ระเทศ
 วนเตยนบทงายเงนเทชงตะ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงิ การจำหน่ายเงินกำไรอสำนักงานใหญ่ที่ได้รับการจำนักงานตั้งอยู่ เลขที่		มมาตรา 70 วันที่ ะมวลรัษฎากร มือง		ระเทศ
 ร. วนเตอนบทจายเงน์เตขงต่อ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงิง การจำหน่ายเงินกำไรอสำนักงานใหญ่ที่ได้รับการจำนักงานตั้งอยู่ เลขที่		มมาตรา 70 วันที่ ะมวลรัษฎากร	ป	ระเทศ
 ร. วนเตอนบทงายเงน์เทชงตะ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงิ การจำหน่ายเงินกำไรอสำนักงานใหญ่ที่ได้รับการจำนักงานตั้งอยู่ เลขที่	 	มมาตรา 70 วันที่ ะมวลรัษฎากร	ป เดือน พ.	ระเทศ
 ส. มนเดยนบทงายเงนเตซงตะ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงิกรจำหน่ายเงินกำไรอสำนักงานใหญ่ที่ได้รับการจำนักงานตั้งอยู่ เลขที่		มมาตรา 70 วันที่ ะมวลรัษฎากร	ป เดือน พ.	ระเทศ
 3. วนเดยนบทงายเงนเตขงตะ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงิกรจำหน่ายเงินกำไร อสำนักงานใหญ่ที่ได้รับการจำนักงานตั้งอยู่ เลขที่	 	มมาตรา 70 วันที่ ะมวลรัษฎากร	ป เดือน พ. หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุล ณ งตรงตามความจริงทุก	ระเทศ
 (3) เงินเพิ่ม (ถ้ามี) (4) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ผู้จ่ายเงินได้ ☐ หักนำส 3. วันเดือนปีที่จ่ายเงินได้ซึ่งต้อ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงิกรจำหน่ายเงินกำไรขางสำนักงานใหญ่ที่ได้รับการจำนักงานตั้งอยู่ เลขที่	 	มมาตรา 70 วันที่ ะมวลรัษฎากร	ป เดือน พ. หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุล งตรงตามความจริงทุก	ระเทศ
 3. วนเดียนบทงายเงนิเดชงตะ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงิ การจำหน่ายเงินกำไร อสำนักงานใหญ่ที่ได้รับการจำนักงานตั้งอยู่ เลขที่	 	มมาตรา 70 วันที่ ะมวดรัษฎากร	ป หรื <mark>่อห้างหุ้นส่วนนิติบุค</mark> งตรงตามความจริงทุก ลงชื่อ	ระเทศ

การจ่ายเงินได้ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

1. ผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี

ผู้มีหน้าที่หักภาษีจากเงินได้ที่จ่าย ได้แก่ บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และมิได้ประกอบกิจการ ในประเทศไทย ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเป็นการจ่ายจากหรือในประเทศไทย

2. ประเภทเงินได้พึงประเมินที่ต้องถูกหักภาษีจากเงินได้ที่จ่าย

เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) ได้แก่ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด ฯลฯ มาตรา 40 (3) ได้แก่ ค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่าแห่ง ลิชสิทธิ์ หรือสิทธิ์อย่างอื่น ฯลฯ มาตรา 40 (4) ได้แก่ เงินได้ที่เป็นดอกเบี้ย พันธบัตร หุ้นกู๊ ตั๋วเงิน เงินกู้ยืม เงินปันผล ฯลฯ มาตรา 40 (5) ได้แก่ เงิน หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจากให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ มาตรา 40 (6) ได้แก่ เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลป วิศวกรรม สถาปัตย์กรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม

3. การคำนวณภาษี

- 3.1 เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) เว้นแต่ที่ระบุใน 3.2 ให้คำนวณภาษีในอัตราร**ัอยล**ะ 15
- 3.2 เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40~(4)~(0) ให้คำนวณภาษี ในอัตราร**้อยละ** 10
- 3.3 เงินได้พึงประเมินที่เป็นค่าเช่าเรือเดินทะเลในการขนส่ง สินค้าระหว่างประเทศ ซึ่งการเช่าเรือนั้นได้รับอนุญาตตามกฎหมาย ว่าด้วยการส่งเสริมพาณิชย์นาวี ทั้งนี้ เฉพาะค่าเช่าที่มีการจ่ายระหว่าง วันที่ 29 มีนาคม 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ให้คำนวณภาษี ในอัตรา**ร้อยละ 1** ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 560)

กรณีจ่ายเงินให้แก่บริษัท ของประเทศที่มีอนุสัญญาหรือความ ตกลงว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทย ให้คำนวณภาษีตาม ที่ระบุในอนุสัญญาฯ หรือความตกลงฯ นั้นๆ

กรณีผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินเป็นผู้ออกค่าภาษีให้ จะต้องนำภาษี เงินได้ที่ออกให้มารวมเป็นเงินได้ในการคำนวณภาษีหักจากเงินได้ที่จ่าย

กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินดังต่อไปนี้ **ไม่ต้องหักภาษีจาก** เงิน**ได้ที่จ่า**ย

- (1) ดอกเบี้ยของรัฐบาล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมาย โดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้น สำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริม เกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม
 - (2) ดอกเบี้ยพันธบัตรหรือดอกเบี้ยหุ้นกู้ขององค์การของรัฐบาล
- (3) ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายพันธบัตร หรือหุ้นกู้ที่ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน เฉพาะพันธบัตรหรือหุ้นกู้ของรัฐบาล องค์การของรัฐบาล หรือสถาบัน การเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้น สำหรับให้กู้ยืม เงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม
- (4) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนพั่นธบัตรหรือหุ้นกู้ของ รัฐบาล องค์การของรัฐบาล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะ ของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

การจำหน่ายเงินกำไรตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรับฎากร

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี คือ บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่า เป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

2. การคำนวณภาษี

ให้คำนวณภาษีในอัตราร**้อยละ 10** ของจำนวนเงินที่จำหน่าย ออกไปจากประเทศไทย

หมายเหตุ คำว่า "จำหน่ายเงินกำไร" ให้หมายความรวมถึง

- (1) การจำหน่ายเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไร หรือถือได้ว่าเป็นเงินกำไร จากบัญชีกำไรขาดทุน หรือบัญชีอื่นใดไปชำระ หนึ้หรือหักกลบลบหนี้ หรือไปตั้งเป็นยอดเจ้าหนี้ในบัญชีของบุคคลใดๆ ในต่างประเทศ หรือ
- (2) ในกรณีที่มิได้ปรากฏข้อเท็จจริงดังกล่าวใน (1) แต่ได้มีการ ขออนุญาตซื้อและโอนเงินตราต่างประเทศซึ่งเป็นเงินกำไร หรือเงิน ประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไร หรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไป ต่างประเทศ หรือ
 - (3) การปฏิบัติอย่างอื่นซึ่งก่อให้เกิดผลตาม (1) หรือ (2)

้กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และนำส่งเงินภาษี

ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีจากเงินได้ที่จ่าย หรือผู้มีหน้าที่เสียภาษีจาก การจำหน่ายเงินกำไร ยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 พร้อมกับนำเงินภาษีส่งต่อ เจ้าพนักงานภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินหรือ จำหน่ายเงินกำไร ณ สถานที่ดังต่อไปนี้

- 1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ได้มีการจ่ายเงิน หรือในท้องที่ที่ผู้เสียภาษีมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่
 - 2. ธนาคารพาณิชย์ไทย

เฉพาะในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทย หรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร

การชำระภาษีที่ธนาคารจะต้องปฏิบัติตาม**หลักเกณฑ์**ดังนี้

- ใช้แบบ **ภ.ง.ด.54** ซึ่งพิมพ์ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัว ผู้เสียภาษีอากรของผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีที่กรมสรรพากรจัดทำขึ้นและ จัดส่งให้
- ยื่นแบบฯ และนำส่งภาษ**ีภายในกำหนดเวลา**ดังกล่าว ข้างต้น
- มีภาษีที่ต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องชำระ ภาษีทั้งจำนวน

หมายเหตุ กรณียื่นเพิ่มเติมให้แสดงเฉพาะรายการและจำนวนเงินที่ยื่นแบบๆ และนำส่งภาษีไว้ไม่ครบถ้วน

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร RD 📶 Center โทร. 1161