



## การจ่ายเงินได้ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

## 1. ผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี

ผู้มีหน้าที่หักภาษีจากเงินได้ที่จ่าย ได้แก่ บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเป็นการจ่ายจากหรือในประเทศไทย

## 2. ประเภทเงินได้พึงประเมินที่ต้องถูกหักภาษีจากเงินได้ที่จ่าย

เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) ได้แก่ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด ฯลฯ มาตรา 40 (3) ได้แก่ ค่าแห่งกิตติบัตร ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น ฯลฯ มาตรา 40 (4) ได้แก่ เงินได้ที่เป็นดอกเบี้ย พันธบัตร หุ้นกู้ ตั๋วเงิน เงินกู้ยืม เงินปันผล ฯลฯ มาตรา 40 (5) ได้แก่ เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจากให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ มาตรา 40 (6) ได้แก่ เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลป์ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม

## 3. การคำนวณภาษี

3.1 เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) เว้นแต่ที่ระบุใน 3.2 ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 15

3.2 เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ข) ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10

3.3 เงินได้พึงประเมินที่เป็นค่าเช่าเรือเดินทะเลในการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ ซึ่งการเช่าเรือนั้นได้รับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมพาณิชย์นาวี ทั้งนี้ เฉพาะค่าเช่าที่มีการจ่ายระหว่างวันที่ 29 มีนาคม 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 1 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 560)

กรณีจ่ายเงินให้แก่บริษัทฯ ของประเทศที่มีอนุสัญญาหรือความตกลงว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทย ให้คำนวณภาษีตามที่ระบุในอนุสัญญา หรือความตกลงฯ นั้นๆ

กรณีผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินเป็นผู้ออกค่าภาษีให้ จะต้องนำภาษีเงินได้ที่ออกให้มารวมเป็นเงินได้ในการคำนวณภาษีหักจากเงินได้ที่จ่าย

กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินดังต่อไปนี้ **ไม่ต้องหักภาษีจากเงินได้ที่จ่าย**

(1) ดอกเบี้ยของรัฐบาล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้น สำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

(2) ดอกเบี้ยพันธบัตรหรือดอกเบี้ยหุ้นกู้ขององค์การของรัฐบาล

(3) ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายพันธบัตรหรือหุ้นกู้ที่ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน เฉพาะพันธบัตรหรือหุ้นกู้ของรัฐบาล องค์การของรัฐบาล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้น สำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

(4) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนพันธบัตรหรือหุ้นกู้ของรัฐบาล องค์การของรัฐบาล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

## การจำหน่ายเงินกำไรตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

## 1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี คือ บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

## 2. การคำนวณภาษี

ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของจำนวนเงินที่จำหน่ายออกไปจากประเทศไทย

**หมายเหตุ** คำว่า “จำหน่ายเงินกำไร” ให้ความหมายรวมถึง

(1) การจำหน่ายเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือถือได้ว่าเป็นเงินกำไร จากบัญชีกำไรขาดทุน หรือบัญชีอื่นใดไปชำระหนี้หรือหักกลบลบหนี้ หรือไปตั้งเป็นยอดเจ้าหนี้ในบัญชีของบุคคลใดๆ ในต่างประเทศ หรือ

(2) ในกรณีที่มีได้ปรากฏข้อเท็จจริงดังกล่าวใน (1) แต่ได้มีการขออนุญาตซื้อและโอนเงินตราต่างประเทศซึ่งเป็นเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไร หรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปต่างประเทศ หรือ

(3) การปฏิบัติอย่างอื่นซึ่งก่อให้เกิดผลตาม (1) หรือ (2)

## กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และนำส่งเงินภาษี

ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีจากเงินได้ที่จ่าย หรือผู้มีหน้าที่เสียภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไร ยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 พร้อมกับนำเงินภาษีส่งต่อเจ้าพนักงานภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินหรือจำหน่ายเงินกำไร ณ สถานที่ดังต่อไปนี้

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่มีผู้มีหน้าที่หักภาษีได้มีการจ่ายเงิน หรือในท้องที่ที่ผู้เสียภาษีสถานักงานใหญ่ตั้งอยู่

## 2. ธนาคารพาณิชย์ไทย

เฉพาะในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทยหรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร

การชำระภาษีที่ธนาคารจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้

• ใช้แบบ ภ.ง.ด.54 ซึ่งพิมพ์ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีที่กรมสรรพากรจัดทำขึ้นและจัดส่งให้

• ยื่นแบบฯ และนำส่งภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าวข้างต้น

• มีภาษีที่ต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องชำระภาษีทั้งจำนวน

**หมายเหตุ** กรณียื่นเพิ่มเติมให้แสดงเฉพาะรายการและจำนวนเงินที่ยื่นแบบฯ และนำส่งภาษีไว้ไม่ครบถ้วน