

ตารางสรุปภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- กรณีผู้รับเงินมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ประกอบกิจการในประเทศไทย
- กรณีผู้รับเงินเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศและมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย

ตารางสรุปภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

กรณีผู้รับเงินมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ประกอบกิจการในประเทศไทย

ประเภทเงินได้ พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	วิธีคำนวณภาษี/ หักภาษีอัตราร้อยละ	บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี	แบบฯ กำหนดเวลานำส่งภาษี
ม.40(2)-(8)	- หน่วยงานรัฐ - องค์การรัฐ - องค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	หักภาษีร้อยละ 1 - จ่ายเงินตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป	ม.69 ทวิ	ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้
ม.40(2) - การรับทำงานให้ - ค่านายหน้าฯลฯ	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - มูลนิธิ/สมาคม	หักภาษีร้อยละ 3 หักภาษีร้อยละ 10	ท.ป.4/2528 ข้อ 3/1(1) ท.ป.4/2528 ข้อ 3/1(2)	ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้
ม.40(3) - ค่าคิวคิวิลล์ ลิขสิทธิ์/ สิทธิอย่างอื่น ฯลฯ	- บริษัท/ห้างหุ้นส่วน - นิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - มูลนิธิ/สมาคม	หักภาษีร้อยละ 3 หักภาษีร้อยละ 10	ท.ป.4/2528 ข้อ 3/2(1) ท.ป.4/2528 ข้อ 3/2(2)	ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้

ประเภทเงินได้ พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	วิธีคำนวณภาษี/ หักภาษีอัตราร้อยละ	บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี	แบบฯ กำหนดเวลานำส่งภาษี
ม.40(4)(ก)เฉพาะ - ดอกเบี้ยพันธบัตร - ดอกเบี้ยหุ้นกู้	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ไม่รวมธนาคาร/ บริษัทเงินทุน/ บริษัทหลักทรัพย์/ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์)	- ธนาคาร - บริษัทเงินทุน - บริษัทหลักทรัพย์ - บริษัทเครดิตฟองซิเอร์	หักภาษีร้อยละ 1	ท.ป.4/2528 ข้อ 4(2)	ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้
ม.40(4)(ก) เฉพาะ - ดอกเบี้ยพันธบัตร - ดอกเบี้ยหุ้นกู้ - ดอกเบี้ยตัวเงิน - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม - ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูก หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่า ด้วย ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม เฉพาะส่วนที่ เหลือ หลังจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย - ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคา จำหน่ายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิ ในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกและจำหน่าย ครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน	บริษัท/ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล/นิติบุคคลอื่น (ไม่รวมธนาคาร/ บริษัทเงินทุน/ บริษัทหลักทรัพย์/ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์)	- บริษัท/ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล/นิติบุคคลอื่น (ไม่รวมธนาคาร/ บริษัทเงินทุน/บริษัท หลักทรัพย์/บริษัท เครดิตฟองซิเอร์) - มูลนิธิ/สมาคม	หักภาษีร้อยละ 1 หักภาษีร้อยละ 10	ท.ป.4/2528 ข้อ 4(3)(ก) ท.ป.4/2528 ข้อ 4(3)(ข)	ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้

ประเภทเงินได้ พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	วิธีคำนวณภาษี/ หักภาษีอัตราร้อยละ	บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี	แบบฯ กำหนดเวลาดำส่งภาษี
ม.40(4)(ข) - เงินปันผล - ส่วนแบ่งกำไร	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - กองทุนรวม/ - สถาบันการเงินที่มี กฎหมายเฉพาะ (ไม่รวมกิจการร่วมค้า)	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	หักภาษีร้อยละ 10 -ไม่ต้องหักภาษีหาก จ่าย ให้บริษัทจด ทะเบียนใน ตลาด หลักทรัพย์และ บริษัท ที่ถือหุ้นในบริษัท จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่า ร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมด	ท.ป.4/2528 ข้อ 5	ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้
ม.40(5)(ก) การให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - มูลนิธิ/สมาคม - บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เฉพาะที่ได้รับค่าเช่าเรือตาม กฎหมายว่าด้วยการ ส่งเสริมการพาณิชย์นาวี	หักภาษีร้อยละ 5 หักภาษีร้อยละ 10 หักภาษีร้อยละ 1	ท.ป.4/2528 ข้อ 6(2) ท.ป.4/2528 ข้อ 6(3) ท.ป.4/2528 ข้อ 6(4)	ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้
ม.40(6) -วิชาชีพอิสระตาม ประมวลรัษฎากร	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	- ผู้มีหน้าที่เสียภาษี เงินได้นิติบุคคล - มูลนิธิ/สมาคม	หักภาษีร้อยละ 3 หักภาษีร้อยละ 10	ท.ป.4/2528 ข้อ 7(1) ท.ป.4/2528 ข้อ 7(2)	ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้

ประเภทเงินได้ พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	วิธีคำนวณภาษี/ หักภาษีอัตราร้อยละ	บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี	แบบฯ กำหนดเวล่านำส่งภาษี
ม.40(8) ค่าบริการ - ไม่รวมค่าบริการโรงแรมและภัตตาคาร, ค่าเบี้ยประกันชีวิต	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ นิติบุคคล	หักภาษีร้อยละ 3	ท.ป.4/2528 ข้อ 12/1(2)	ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้
ม.40(8) รางวัลส่วนลดหรือประโยชน์ ใด ๆ จากการส่งเสริมการขาย	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ นิติบุคคล	หักภาษีร้อยละ 3	ท.ป.4/2528 ข้อ 12/2(2)	ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้
ม.40(8) เบี้ยประกันวินาศภัย	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ นิติบุคคล	หักภาษีร้อยละ 1	ท.ป.4/2528 ข้อ 12/3	ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้
ม.40(8) ค่าขนส่งที่มีค่าขนส่งสาธารณะ	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ นิติบุคคล	หักภาษีร้อยละ 1	ท.ป.4/2528 ข้อ 12/4	ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้

ประเภทเงินได้ พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	วิธีคำนวณภาษี/ หักภาษีอัตราร้อยละ	บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี	แบบฯ กำหนดเวลานำส่งภาษี
ม.40(8) - ค่าซื้อสินค้าพืชไร่ 8 ชนิด ได้แก่ ยางแผ่น หรือยางชนิดอื่น มันสำปะหลัง ปอ ข้าวโพด อ้อย เมล็ดกาแฟ ผลปาล์มน้ำมัน ข้าว	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	บริษัท/ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล(ไม่รวมกลุ่ม เกษตรกรรมตามกฎหมาย ว่าด้วยสหกรณ์)	หักภาษีร้อยละ0.75	ท.ป.4/2528 ข้อ 3	ภ.ง.ด.53 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจาก เดือนที่จ่ายเงินได้
ม.40(8) - ขายอสังหาริมทรัพย์	ผู้จ่ายเงินทุกราย	บริษัท/ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล	หักภาษีร้อยละ 1	ม.69 ตรี	หักภาษีและนำส่ง ขณะจดทะเบียน สิทธิและนิติกรรม ที่กรมที่ดิน

ตารางสรุปภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
กรณีผู้รับเงินเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศและมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย

ประเภทเงินได้ พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หักภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	วิธีคำนวณภาษี/ หักภาษีอัตราร้อยละ	บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร หรือคำสั่งกรมสรรพากร ที่กำหนดให้หักภาษี	แบบฯ กำหนดเวลานำส่งภาษี
ม.40(2)(3)(4) (5)(6)	ผู้จ่ายเงินทุกราย	บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามกฎหมายต่างประเทศและ มิได้ประกอบกิจการในไทย	หักภาษีร้อยละ 15 - กรณีเงินปันผลให้หักร้อยละ 10 - ไม่ต้องหักภาษีกรณีจ่ายดอกเบี้ย พันธบัตร ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยตัวเงิน หากผู้จ่ายเงินเป็นรัฐบาล หรือ สถาบันการเงิน ที่มีกฎหมาย โดยเฉพาะของไทย	ม.70	ภ.ง.ด.54 นำส่งภายในวันที่ 1-7 ของเดือนถัดไปจากเดือนที่ จ่ายเงินได้
ม.40(7)(8)	- หน่วยงานรัฐ - องค์การของรัฐ - องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น	- บริษัท - ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม กฎหมายต่างประเทศและมีได้ ประกอบกิจการในไทย	หักภาษีร้อยละ 1	ม.69 ทวิ	ภ.ง.ด.53 นำส่งภายใน วันที่ 1-7 ของเดือนถัดไป จากเดือนที่จ่ายเงินได้

*การหักภาษี อาจได้รับการยกเว้นหรือลดอัตราภาษีตามอนุสัญญาภาษีซ้อน