



วิธีการออกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้

มูลนิธิหรือสมาคม หรือกองทุนรวม

ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564

ภ.ง.ด.55

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.55

1. มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการ โดยต้องยื่นแบบเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ว่าจะมียรายได้หรือไม่ก็ตาม แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม ที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร
2. กองทุนรวมที่ประกอบกิจการซึ่งมียรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร

การแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด.55

มูลนิธิหรือสมาคม หรือกองทุนรวม

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ข้อมูลมูลนิธิหรือสมาคม หรือกองทุนรวม ที่ตั้งสำนักงานใหญ่หรือสาขาแล้วแต่กรณีที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย รหัสไปรษณีย์ และหมายเลขโทรศัพท์เป็นภาษาไทย และชื่ออีเมลล์ แอดเดรสของผู้ประกอบการและผู้ทำบัญชี ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติม โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความนั้น

กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวณภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.55 ที่ยื่นไว้เดิมของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออก

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

1. กรณีใช้สกุลเงินบาทในการดำเนินงาน ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม โดยยกมาจาก รายการที่ 1 9. หรือรายการที่ 2 7. หน้า 2
2. กรณีใช้สกุลเงินอื่นๆ ในการดำเนินงาน ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม โดยยกมาจากกรอบการคำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทย ตาม (3) หน้า 2

ภาษีที่ชำระไว้เกิน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระไว้เกิน ตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยยกมาจาก รายการที่ 1 9. หรือรายการที่ 2 7. หน้า 2

คำร้องขอคืนเงินภาษี

กรณีมีภาษีที่ชำระไว้เกิน หากมิได้ลงลายมือชื่อในส่วนคำร้องขอคืนเงินภาษี กรมสรรพากรจะไม่พิจารณาคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกินนั้น

คำรับรองของผู้มีอำนาจกระทำการในนามของมูลนิธิหรือสมาคม หรือกองทุนรวม

ให้ผู้มีอำนาจกระทำการในนามของมูลนิธิหรือสมาคม หรือกองทุนรวม ลงชื่อในช่องว่าง และประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.55 ถูกต้องแล้ว

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน กรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้กรอกสกุลเงินตามประกาศกระทรวงการคลังเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 392) และได้รับแจ้ง หรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ให้กรอกรหัสสกุลเงินลงในช่อง “รหัสสกุลเงิน ” ดังนี้

- (1) 01 สำหรับ ดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา (USD)
- (2) 02 สำหรับ ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)
- (3) 03 สำหรับ ยูโร (EUR)
- (4) 04 สำหรับ เยน (JPY)
- (5) 05 สำหรับ ดอลลาร์ฮ่องกง (HKD)
- (6) 06 สำหรับ ริงกิต มาเลเซีย (MYR)
- (7) 07 สำหรับ ดอลลาร์ สิงคโปร์ (SGD)
- (8) 08 สำหรับ ดอลลาร์ บรูไนดารุสซาลาม (BND)
- (9) 09 สำหรับ เปโซ ฟิลิปปินส์ (PHP)
- (10) 10 สำหรับ รูเปีย (IDR)
- (11) 11 สำหรับ รูปี อินเดีย (INR)
- (12) 12 สำหรับ ฟรังก์ สวิส (CHF)
- (13) 13 สำหรับ ดอลลาร์ ออสเตรเลีย (AUD)
- (14) 14 สำหรับ ดอลลาร์ นิวซีแลนด์ (NZD)
- (15) 15 สำหรับ ดอลลาร์ แคนาดา (CAD)
- (16) 16 สำหรับ โครนา สวีเดน (SEK)
- (17) 17 สำหรับ โครน เดนมาร์ก (DKK)
- (18) 18 สำหรับ โครน นอร์เวย์ (NOK)
- (19) 19 สำหรับ หยวนเหรินหมินปี้ (CNY)
- (20) 20 สำหรับ ดอง เวียดนาม (VND)
- (21) 21 สำหรับ วอน เกาหลีใต้ (KRW)
- (22) 22 สำหรับ ดอลลาร์ ไต้หวัน (TWD)
- (23) 23 สำหรับ ดีแรห์ม สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ (AED)

เฉพาะกรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา 76 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ให้กรอกรายละเอียดต่าง ๆ ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วน โดยคำนวณจำนวนเงินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามตัวอย่างดังนี้

1. เข้าสู่เว็บไซต์ธนาคารแห่งประเทศไทย ค้นหาอัตราแลกเปลี่ยน แล้วคลิกอัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ (เลือกช่วงเวลา : เดือน ไตรมาส ปี)

หน้าหลัก > สถิติ > สถิติตลาดการเงิน > อัตราแลกเปลี่ยน

2. คลิกช่วงเวลา รายวัน ตั้งแต่ เดือน ปี ถึง เดือน ปี จะพบอัตรากลางของแต่ละสกุลเงิน ให้นำ อัตรากลาง ในวัน เดือน ปี ก่อนวันชำระภาษี ของสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานมากรอกในช่องจำนวนเงินบาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ

	25 ก.พ. 2564	24 ก.พ. 2564	23 ก.พ. 2564	22 ก.พ. 2564	19 ก.พ. 2564	18 ก.พ. 2564
1 อัตราอ้างอิง : ดอลลาร์สหรัฐ (USD)	30.0410	30.0310	30.0070	30.0130	30.0140	30.0080
2 สหรัฐอเมริกา : ดอลลาร์ (USD)						
3 ดอลลาร์	29.7825	29.7503	29.7289	29.7233	29.7488	29.7334
4 ดอลลาร์	29.8736	29.8442	29.8221	29.8189	29.8424	29.8259
5 ดอลลาร์	30.2132	30.2094	30.1767	30.1652	30.1870	30.1742
6 อัตรากลาง	30.0434	30.0268	29.9994	29.9921	30.0147	30.0001
7 สกุลเงิน : ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)						

3. การคำนวณภาษีเป็นเงินตราไทยด้วยอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้าย ก่อนวันชำระภาษี ในแบบ หน้า 2 ดังนี้

กรณียื่นแบบชำระภาษีในวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564 ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยในวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2564

	25 ก.พ. 2564	24 ก.พ. 2564	23 ก.พ. 2564	22 ก.พ. 2564	19 ก.พ. 2564	18 ก.พ. 2564
1 อัตราอ้างอิง : ดอลลาร์สหรัฐ (USD)	30.0410	30.0310	30.0070	30.0130	30.0140	30.0080
2 สหรัฐอเมริกา : ดอลลาร์ (USD)						
3 ดอลลาร์	29.7825	29.7503	29.7289	29.7233	29.7488	29.7334
4 ดอลลาร์	29.8736	29.8442	29.8221	29.8189	29.8424	29.8259
5 ดอลลาร์	30.2132	30.2094	30.1767	30.1652	30.1870	30.1742
6 อัตรากลาง	30.0434	30.0268	29.9994	29.9921	30.0147	30.0001
7 สกุลเงิน : ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)						
8 ดอลลาร์	41.8843	41.9357	41.6074	41.4611	41.2993	40.9951
9 ดอลลาร์	42.0477	42.0966	41.7661	41.6248	41.4578	41.1536
10 ดอลลาร์	42.9444	43.0143	42.6652	42.5215	42.3604	42.0417
11 อัตรากลาง	42.4961	42.5555	42.2157	42.0732	41.9091	41.5977
12 ยูโร (EUR)						

ตัวอย่างการกรอกแบบ ภ.ง.ด.55
กรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่นใช้ในการดำเนินงาน
สำหรับมูลนิธิหรือสมาคม

หน้า 2

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

 บาท

อื่นๆ ระบุสกุลเงิน..... **ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา** 171-172
(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)
รหัสสกุลเงิน **01** 173

เฉพาะกรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่น นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทยด้วย
อัตราแลกเปลี่ยนแล้วเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามมาตรา 76 ณ แห่งประมวลรัษฎากร
วันที่ **23** เดือน **กพ** พ.ศ. **2564** จำนวนเงิน **29 999 4** บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ 174-175

(1) จำนวนเงินภาษี (จากรายการที่ 1 7.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ	89,998 บาท 20 สตางค์	176
(จากรายการที่ 2 5.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ	..... บาท..... สตางค์	177
(2) บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) (จากรายการที่ 1 8.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ	- บาท..... สตางค์	178
(จากรายการที่ 2 6.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ	..... บาท..... สตางค์	179
(3) จำนวนเงินรวม (จากรายการที่ 1 9.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ	89,998 บาท 20 สตางค์	180
(จากรายการที่ 2 7.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ	..... บาท..... สตางค์	181

ให้นำจำนวนเงินรวมตาม (3) ไปกรอกในช่องภาษีที่ชำระเพิ่มเติมในหน้าแรกด้วย

รายได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

รายได้ที่ต้องเสียภาษี

อัตราภาษี
ร้อยละ

จำนวนเงินภาษี

รายการที่ 1 สำหรับมูลนิธิหรือสมาคม

(ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)

1. รายได้ส่วนที่เป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร	1 000 000-00	2	2 000-00	26-27
2. รายได้อื่นๆ	1 000 000-00	10	1 000-00	28-29
3. รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (13) แห่งประมวลรัษฎากร	.....			29.1
4. รวม			3 000-00	30
5. หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย				31
6. หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.55 (กรณียื่นเพิ่มเติม)				32
7. ภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน			3 000-00	33-34
8. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)				35
9. รวมภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน			3 000-00	36-37

รายการที่ 2 สำหรับกองทุนรวม

1. รายได้ส่วนที่เป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร				
1.1 ที่ได้รับจากในประเทศ	.....	15	.....	43-44
1.2 ที่ได้รับจากต่างประเทศ	.....	15	.....	45-46
รวม			.....	47
2. หัก ภาษีเงินได้ที่เสียไปในประเทศตามที่หักไว้จริง แต่ไม่เกินร้อยละ 15			.....	48
3. หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย			.....	49
4. หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.55 (กรณียื่นเพิ่มเติม)			.....	50
5. ภาษีที่ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน			.....	51-52
6. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)			.....	53
7. รวมภาษีที่ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน			.....	54-55

ตัวอย่างการกรอกแบบ ภ.ง.ด.55
กรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่นใช้ในการดำเนินงาน
สำหรับกองทุนรวม

หน้า 2

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

 บาท

อื่นๆ ระบุสกุลเงิน **ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา** 171-172
(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ครี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)
รหัสสกุลเงิน **01** 173

เฉพาะกรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่น นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทยด้วย
อัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามมาตรา 76 ณ แห่งประมวลรัษฎากร
วันที่ **23** เดือน **กพ** พ.ศ. **2564** จำนวนเงิน **29-9994** บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ 174-175

(1) จำนวนเงินภาษี (จากรายการที่ 1 7.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ		.....บาท.....สตางค์	176
(จากรายการที่ 2 5.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ		2,399,952 บาท.....สตางค์	177
(2) บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) (จากรายการที่ 1 8.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ		.....บาท.....สตางค์	178
(จากรายการที่ 2 6.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ		.....บาท.....สตางค์	179
(3) จำนวนเงินรวม (จากรายการที่ 1 9.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ		.....บาท.....สตางค์	180
(จากรายการที่ 2 7.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ		2,399,952 บาท.....สตางค์	181

ให้นำจำนวนเงินรวมตาม (3) ไปกรอกในช่องภาษีที่ชำระเพิ่มเติมในหน้าแรกด้วย

รายได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

รายได้ที่ต้องเสียภาษี

อัตราภาษี
ร้อยละ

จำนวนเงินภาษี

รายการที่ 1 สำหรับมูลนิธิหรือสมาคม

(ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)

1. รายได้ส่วนที่เป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร		2		26-27
2. รายได้อื่นๆ		10		28-29
3. รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (13) แห่งประมวลรัษฎากร				29.1
4. รวม				30
5. หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย				31
6. หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.55 (กรณียื่นเพิ่มเติม)				32
7. ภาษีที่ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน				33-34
8. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)				35
9. รวมภาษีที่ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน				36-37

รายการที่ 2 สำหรับกองทุนรวม

1. รายได้ส่วนที่เป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร				
1.1 ที่ได้รับจากในประเทศ	800,000-00	15	120,000-00	43-44
1.2 ที่ได้รับจากต่างประเทศ	200,000-00	15	30,000-00	45-46
รวม			150,000-00	47
2. หัก ภาษีเงินได้ที่เสียไปในต่างประเทศตามที่ถูกหักไว้จริง แต่ไม่เกินร้อยละ 15			20,000-00	48
3. หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย			50,000-00	49
4. หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.55 (กรณียื่นเพิ่มเติม)				50
5. ภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน			80,000-00	51-52
6. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)				53
7. รวมภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน			80,000-00	54-55

รายได้ที่ต้องเสียภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้

รายการที่ 1 สำหรับมูลนิธิหรือสมาคม

1. รายได้ที่เป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร ให้กรอกจำนวนเงินได้ที่ต้องเสียภาษีและคำนวณภาษีเงินได้ในอัตรา ร้อยละ 2 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 20 สิงหาคม พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 703)

2. รายได้อื่นๆ ให้กรอกรายได้ที่ต้องเสียภาษีและคำนวณภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 10 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ

3. รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีตามมาตรา 65 ทวิ (13) แห่งประมวลรัษฎากร

4. รวม ให้นำจำนวนเงินตาม 1. บวกจำนวนเงินตาม 2.

5. หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ถูกหักไว้ตามมาตรา 3 เตรส และหรือ 69 ทวิ และหรือ 69 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่มูลนิธิหรือสมาคมถูกหักไว้จริง ของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

6. หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.55 (กรณียื่นเพิ่มเติม) ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ชำระเพิ่มเติมตาม 7. ของแบบ ภ.ง.ด.55 ฉบับก่อนของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

7. ภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระหรือภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน แล้วแต่กรณี

ถ้า 4. มากกว่า 5. และ 6. เป็นภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ

ถ้า 5. และ 6. มากกว่า 4. เป็นภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน

8. เงินเพิ่ม (ถ้ามี) ในกรณีมูลนิธิหรือสมาคมไม่ชำระภาษีภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน) ของภาษีที่ชำระเพิ่มเติมตาม 7. ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาอื่นแบบๆ จนถึงวันยื่นแบบฯ และชำระภาษี

9. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ชำระเพิ่มเติม หรือชำระไว้เกินแล้วแต่กรณีด้วย

รายการที่ 2 สำหรับกองทุนรวม

1. รายได้ที่เป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร

1.1 ให้กรอกจำนวนรายได้ที่ได้รับจากในประเทศ ซึ่งไม่ได้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 15 ไว้โดยคำนวณจำนวนเงินภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ที่ต้องเสียภาษี

1.2 ให้กรอกจำนวนรายได้ทั้งหมดที่ได้รับจากต่างประเทศ โดยคำนวณจำนวนเงินภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ที่ต้องเสียภาษี

2. หัก ภาษีเงินได้ที่เสียไปในต่างประเทศสำหรับรายได้ที่เป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ให้กรอกจำนวนเงินภาษีตามหลักฐานที่กองทุนรวมถูกหักไว้จริงในต่างประเทศของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน แต่ไม่เกินร้อยละ 15 ของรายได้ที่ได้รับจากต่างประเทศ แต่ละครั้งที่ได้รับนั้น

3. หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ถูกหักไว้ตามหลักฐานที่กองทุนรวมถูกหักไว้จริงในประเทศของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน เฉพาะกรณีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายไว้วันน้อยกว่า หรือมากกว่าร้อยละ 15 ของรายได้ในประเทศแต่ละครั้งที่ได้รับนั้น

4. หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.55 (กรณียื่นเพิ่มเติม) ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ชำระเพิ่มเติมตาม 5. ของแบบ ภ.ง.ด.55 ฉบับก่อนของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

5. ภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระหรือภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน แล้วแต่กรณี

ถ้า 1. รวม มากกว่า 2. และ 3. และ 4. เป็นภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ

ถ้า 2. และ 3. และ 4. มากกว่า 1. รวม เป็นภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน

ถ้า 1. รวม เท่ากับ 2. และ 3. และ 4. จะไม่มีภาษีเงินได้ที่ต้องชำระหรือชำระไว้เกิน

6. เงินเพิ่ม (ถ้ามี) ในกรณีกองทุนรวมไม่ชำระภาษีภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีจะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน) ของภาษีที่ชำระเพิ่มเติมตาม 5. ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาอื่นแบบๆ จนถึงวันยื่นแบบฯ และชำระภาษี

7. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ชำระเพิ่มเติม หรือชำระไว้เกินแล้วแต่กรณีด้วย

หมายเหตุ : กรณีมูลนิธิหรือสมาคม หรือกองทุนรวมไม่ยื่นแบบฯ ตามมาตรา 17 ประกอบมาตรา 68 แห่งประมวลรัษฎากรและไม่ยื่นบัญชีตามมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร ภายในกำหนดเวลาดังกล่าว อาจต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 4,000 บาท (มาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร)

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และชำระภาษี

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.55 จะต้องยื่นแบบพร้อมทั้งชำระภาษี (ถ้ามี) ภายในกำหนด 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีต่อเจ้าพนักงาน ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center โทร. 1161

โปรดทราบ

กรมสรรพากรให้บริการอิเล็กทรอนิกส์แบบ ภ.ง.ด.55 ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ www.rd.go.th ได้แก่

1. ยื่นแบบ ภ.ง.ด.55 ยื่นบัญชี และชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
2. Download แบบ ภ.ง.ด.55 จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต