



แบบยื่นรายการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล และการจ่ายเงินกำไร

ตามมาตรา 70 และตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.54

4-5 **บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคมหรือคณะบุคคล**

6 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ---
 ชื่อผู้นำส่งภาษี สาขาที่

7-9 (ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว ยศ ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคมหรือคณะบุคคล)

10-12 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่.....

13-16 หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....

17-18 แยก..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....

19 อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

20-21 รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์.....

การนำส่งภาษี

(1) ภาษีหักจากเงินได้ที่จ่าย ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

(2) ภาษีจากการจ่ายเงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไร ตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

(1) ยื่นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

24-25 **การจ่ายเงินได้ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร**

26 **ชื่อผู้รับเงินได้**.....

27-28 **สำนักงานตั้งอยู่** เลขที่..... ถนน.....

29-30 **เมือง**..... ประเทศ.....

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

31 **1. ประเภทเงินได้ที่จ่าย** (ทำเครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” ตามประเภทเงินได้ที่จ่าย)

(1) ค่าธรรมเนียม ค่าายหน้า หรืออื่นๆ ตามมาตรา 40 (2) (5) ดอกเบี้ยตามมาตรา 40 (4) (ก) ที่จ่ายให้แก่ธนาคาร (8) เงินได้อื่นๆ ตามมาตรา 40 (4) (ระบุ).....

(2) ค่าสิทธิในงานวรรณกรรม ศิลปะ และวิทยาศาสตร์ ตามมาตรา 40 (3) กิจกรรมประกันภัย หรือกิจการอื่นทำนองเดียวกัน (9) ค่าเช่าเรือเดินทะเลฯ ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมพาณิชย์

(3) ค่าสิทธิในสิทธิบัตร สุทธหรือกรรมวิธี ตามมาตรา 40 (3) (6) ดอกเบี้ยอื่นๆ ตามมาตรา 40 (4) (ก) (10) ค่าเช่าหรือเงินหรือประโยชน์อย่างอื่น ตามมาตรา 40 (5)

(4) ค่าสิทธิอื่นๆ ตามมาตรา 40 (3) (7) เงินปันผล ตามมาตรา 40 (4) (ข) (11) เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ตามมาตรา 40 (6) (ระบุ).....

2. การคำนวณภาษี

	จำนวนเงิน	
(1) เงินได้พึงประเมินที่จ่าย	<input type="text"/>	32
(2) เงินภาษีที่นำส่งในอัตราร้อยละ <input type="text"/>	<input type="text"/>	33
(3) เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	<input type="text"/>	34
(4) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น	<input type="text"/>	35
ผู้จ่ายเงินได้ <input type="checkbox"/> หักนำส่ง <input type="checkbox"/> ออกภาษีให้		36
3. วันเดือนปีที่จ่ายเงินได้ซึ่งต้องหักภาษีจากเงินได้ที่จ่ายตามมาตรา 70 วันที่ <input type="text"/> เดือน <input type="text"/> พ.ศ. <input type="text"/>		37
เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา.....		38

การจ่ายเงินกำไรตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ชื่อสำนักงานใหญ่ที่ได้รับการจ่ายเงินกำไร..... 40

สำนักงานตั้งอยู่ เลขที่..... ถนน..... เมือง..... ประเทศ..... 41-44

1. การคำนวณภาษี

	จำนวนเงิน	
(1) เงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรที่จำหน่าย	<input type="text"/>	45
(2) เงินภาษีที่ต้องเสียและนำส่ง	<input type="text"/>	46
(3) เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	<input type="text"/>	47
(4) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น	<input type="text"/>	48
2. วันเดือนปีที่จ่ายเงินได้ซึ่งต้องหักภาษีจากเงินได้ที่จ่ายตามมาตรา 70 ทวิ วันที่ <input type="text"/> เดือน <input type="text"/> พ.ศ. <input type="text"/>		49
เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา.....		50

คำรับรองของผู้จ่ายเงินได้ หรือกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จ่ายเงินได้หรือจ่ายเงินกำไร

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ถูกต้องตรงตามความจริงทุกประการ

ลงชื่อ..... (.....) ลงชื่อ..... (.....)

ตำแหน่ง..... ตำแหน่ง.....

ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

การจ่ายเงินได้ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

1. ผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี

ผู้มีหน้าที่หักภาษีจากเงินได้ที่จ่าย ได้แก่ บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ทั้งนี้ไม่ว่าจะเป็นการจ่ายจากหรือในประเทศไทย

2. ประเภทเงินได้พึงประเมินที่ต้องถูกหักภาษีจากเงินได้ที่จ่าย

เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) ได้แก่ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด ฯลฯ มาตรา 40 (3) ได้แก่ ค่าแห่งกิวติวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น ฯลฯ มาตรา 40 (4) ได้แก่ เงินได้ที่เป็น ดอกเบี้ย พันธบัตร หุ้นกู้ ตั๋วเงิน เงินกู้ยืม เงินปันผล ฯลฯ มาตรา 40 (5) ได้แก่ เงิน หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจากให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ มาตรา 40 (6) ได้แก่ เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลปะ 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

กรณีจ่ายเงินให้แก่บริษัทฯ ของประเทศที่มีอนุสัญญาหรือความตกลงว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทย ให้คำนวณภาษีตามที่ระบุในอนุสัญญาฯ 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 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่มีหน้าที่หักภาษีได้มีการจ่ายเงิน หรือในท้องที่ที่ผู้เสียภาษีมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

หมายเหตุ กรณียื่นเพิ่มเติมให้แสดงเฉพาะรายการและจำนวนเงินที่ยื่นแบบฯ และนำส่งภาษีไว้ไม่ครบถ้วน