

วิธีการออกแบบ ภ.ง.ด.55

ให้กรอกรายการที่เกี่ยวข้องทุกรายการให้อ่านได้ง่าย ชัดเจน และถูกต้องสมบูรณ์ โดยการเขียนหรือพิมพ์ก็ได้

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.55 ได้แก่ มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

การแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด.55

มูลนิธิหรือสมาคม

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ข้อมูลมูลนิธิหรือสมาคม ที่ตั้งสำนักงานใหญ่หรือสาขาแล้วแต่กรณีที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย รหัสไปรษณีย์และหมายเลขโทรศัพท์เป็นภาษาไทย ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติม โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น

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

ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

ให้กรอกเลขทะเบียนนิติบุคคล

รายได้ที่ต้องเสียภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้

1. รายได้ที่เป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร ให้กรอกจำนวนเงินได้ที่ต้องเสียภาษีและคำนวณภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 2 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

2. รายได้อื่น ๆ ให้กรอกรายได้ที่ต้องเสียภาษีและคำนวณภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 10 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

3. รวม ให้ นำจำนวนเงินตาม 1. บวกจำนวนเงินตาม 2.

4. หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่ถูกหักไว้ตามมาตรา 3 เศษ 69 ทวิ และ 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากรตามหลักฐานที่มูลนิธิหรือสมาคมถูกหักไว้จริงของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

5. หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.55 (กรณียื่นเพิ่มเติม) ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.55 เดิม ของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน กรณียื่นแบบฯ เพิ่มเติม

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

ถ้า 3. มากกว่า 4. และ 5. เป็นภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ

ถ้า 4. และ 5. มากกว่า 3. เป็นภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน

7. เงินเพิ่ม (ถ้ามี) ในกรณีมูลนิธิหรือสมาคมไม่ชำระภาษีภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน) ของภาษีที่ชำระเพิ่มเติมตาม 6. ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบฯ จนถึงวันยื่นแบบฯ และชำระภาษี

หมายเหตุ : ในกรณีมูลนิธิหรือสมาคมไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.55 ภายในกำหนดเวลาดังกล่าวอาจต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาทด้วย

8. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ชำระเพิ่มเติม หรือชำระไว้เกิน แล้วแต่กรณีด้วย

ข้อสังเกต

รายได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13) แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ เงินค่าลงทะเบียน หรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก หรือเงิน หรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการได้รับบริจาค หรือจากการให้โดยเสน่หาไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษี

คำรับรองของผู้มีอำนาจกระทำการในนามของมูลนิธิหรือสมาคม

ให้ผู้มีอำนาจกระทำการในนามของมูลนิธิหรือสมาคมลงชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.55 ถูกต้องแล้ว

คำร้องขอคืนเงินภาษี

กรณีมีภาษีที่ชำระไว้เกินหากมิได้ลงลายมือชื่อในส่วนคำร้องขอคืนเงินภาษี กรมสรรพากรจะไม่พิจารณาคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกินนั้น

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.55 จะต้องยื่นแบบพร้อมทั้งชำระภาษี (ถ้ามี) ภายในกำหนด 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี โดยต้องยื่นเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ว่าจะมียาได้หรือไม่ก็ตามต่อเจ้าพนักงาน ณ สถานที่ดังต่อไปนี้

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สำนักงานสรรพากรเขต/อำเภอเดิม) ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่

2. ธนาคารพาณิชย์ไทย ดังนี้

(1) ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทย หรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร

(2) ในจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยที่ตั้งอยู่ในจังหวัดนั้น ๆ โดยผู้เสียภาษีจะต้องยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคารในอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ผู้เสียภาษีมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

การชำระภาษีที่ธนาคารจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ใช้แบบ ภ.ง.ด.55 ที่ติดแถบพิมพ์ชื่อและที่อยู่ ที่กรมสรรพากรจัดทำขึ้นและจัดส่งให้
- ยื่นแบบฯ และชำระภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าวข้างต้น
- มีเงินภาษีที่จะต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องเป็นการชำระภาษีทั้งจำนวนที่จะต้องชำระ

□ □ □ □ □