



แบบยื่นรายการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล และการจำหน่ายเงินกำไร

ตามมาตรา 70 และมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.54

1

2-3

บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคมหรือคณะบุคคล

4-5 เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้มีหน้าที่นำส่งภาษี)

6 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีที่เป็นผู้มีเลขประจำตัวประชาชน) สาขาที่

7-9 (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว ยศ ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล)

10-12 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่

13-16 หมู่บ้าน เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย

17-18 ถนน ตำบล/แขวง

19 อำเภอ/เขต จังหวัด

20-21 รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์

การจ่ายเงินได้ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

26 ชื่อผู้รับเงินได้

27-30 สำนักงานตั้งอยู่ เลขที่ ถนน เมือง ประเทศ

31 1. ประเภทเงินได้ที่จ่าย (ทำเครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "□" ตามประเภทเงินได้ที่จ่าย)

- (1) ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า หรืออื่น ๆ ตามมาตรา 40 (2)
- (2) ค่าสิทธิในวรรณกรรม ศิลป และวิทยาศาสตร์ ตามมาตรา 40 (3)
- (3) ค่าสิทธิในสิทธิบัตร สุทธิหรือกรรมวิธี ตามมาตรา 40 (3)
- (4) ค่าสิทธิอื่น ๆ ตามมาตรา 40 (3)
- (5) ดอกเบี้ยตามมาตรา 40 (4) (ก) ที่จ่ายให้แก่ธนาคาร
- (6) ดอกเบี้ยอื่น ๆ ตามมาตรา 40 (4) (ก)
- (7) เงินปันผล ตามมาตรา 40 (4) (ข)
- (8) เงินได้อื่น ๆ ตามมาตรา 40 (4) (ระบุ)
- (9) ค่าเช่าเรือเดินทะเล ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการพาณิชย์นาวี
- (10) ค่าเช่าหรือเงินหรือประโยชน์อย่างอื่น ตามมาตรา 40 (5)
- (11) เงินได้จากวิชาชีพอิสระตามมาตรา 40 (6) (ระบุ)

2. การคำนวณภาษี

- (1) เงินได้พึงประเมินที่จ่าย
- (2) เงินภาษีที่นำส่งในอัตราร้อยละ
- (3) เงินเพิ่ม (ถ้ามี)
- (4) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น

ผู้จ่ายเงินได้ หักนำส่ง ออกภาษีให้

3. วันเดือนปีที่จ่ายเงินได้ซึ่งต้องหักภาษีจากเงินได้ที่จ่ายตามมาตรา 70 วันที่ เดือน พ.ศ.

เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา

การจำหน่ายเงินกำไรตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ชื่อสำนักงานใหญ่หรือสาขาที่ได้รับการจำหน่ายเงินกำไร

สำนักงานตั้งอยู่ เลขที่ ถนน เมือง ประเทศ

1. การคำนวณภาษี

- (1) เงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรที่จำหน่าย
- (2) เงินภาษีที่ต้องเสียและนำส่ง
- (3) เงินเพิ่ม (ถ้ามี)
- (4) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น

2. วันเดือนปีที่จ่ายเงินได้ซึ่งต้องหักภาษีจากเงินได้ที่จ่ายตามมาตรา 70 ทวิ วันที่ เดือน พ.ศ.

เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา

คำรับรองของผู้จ่ายเงินได้ตามมาตรา 70 หรือกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จ่ายเงินได้หรือจำหน่ายเงินกำไร

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ถูกต้องตรงตามความจริงทุกประการ

ลงชื่อ
()
ตำแหน่ง



ลงชื่อ
()
ตำแหน่ง

ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

หมายเหตุ แบบ ภ.ง.ด.54 นี้ ให้แยกยื่นเป็นแต่ละรายผู้รับ หรือแต่ละรายประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่าย แล้วแต่กรณี

(ก่อนกรอกรายการ ดูคำอธิบายด้านหลัง)

คำชี้แจง

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 ค่าแห่งกุติวิสัย 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 ซึ่งการเช่าเรือนั้นได้รับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการ ส่งเสริมการพาณิชย์นาวี ทั้งนี้ เฉพาะค่าเช่าที่มีการจ่ายระหว่างวันที่ 23 ตุลาคม 2547 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2550 ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 1

กรณีจ่ายเงินให้แก่บริษัทฯ ของประเทศที่มีสัญญาหรือความตกลงว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทย ให้คำนวณภาษีตามที่ระบุในอนุสัญญาฯ นั้น ๆ

กรณีที่ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินเป็นผู้ออกค่าภาษีให้ จะต้องนำภาษีเงินได้ที่ออกให้มารวมเป็นเงินได้ในกรณคำนวณภาษีหักจากเงินได้ที่จ่าย

กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินดังต่อไปนี้ **ไม่ต้องหักภาษีจากเงินได้ที่จ่าย**

(1) ดอกเบี้ยของรัฐบาล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้น สำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

(2) ดอกเบี้ยพันธบัตรหรือดอกเบี้ยหุ้นกู้ขององค์การของรัฐบาล

(3) ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายพันธบัตรหรือหุ้นกู้ที่ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน เฉพาะพันธบัตรหรือหุ้นกู้ของรัฐบาล องค์การของรัฐบาล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

(4) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนพันธบัตรหรือหุ้นกู้ของรัฐบาล องค์การของรัฐบาล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

การจำหน่ายเงินกำไรตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี คือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

2. การคำนวณภาษี

ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของจำนวนเงินที่จำหน่ายออกไปจากประเทศไทย

หมายเหตุ คำว่า “จำหน่ายเงินกำไร” ให้ความหมายรวมถึง

(1) การจำหน่ายเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไร จากบัญชีกำไรขาดทุน หรือบัญชีอื่นใดไปชำระหนี้หรือหักกลบลบหนี้ หรือไปตั้งเป็นยอดเจ้าหนี้ในบัญชีของบุคคลใด ๆ 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

2.1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สำนักงานสรรพากรเขต/อำเภอเดิม) ในท้องที่ที่มีหน้าที่หักภาษีได้มีการจ่ายเงิน หรือในท้องที่ที่ผู้เสียภาษีสำนักรงงานใหญ่ตั้งอยู่

2.2 ธนาคารพาณิชย์ไทย ดังนี้

(1) ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทย หรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร

(2) ในจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยที่ตั้งอยู่ในจังหวัดนั้น ๆ โดยผู้มีหน้าที่หักภาษีจากเงินได้ที่จ่าย หรือผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะต้องยื่นแบบฯ และนำส่งภาษีที่ธนาคารในอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ผู้มีหน้าที่หักภาษีได้มีการจ่ายเงิน หรือในท้องที่ที่ผู้เสียภาษีสำนักรงงานใหญ่ตั้งอยู่

การชำระภาษีที่ธนาคารจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ใช้แบบ ภ.ง.ด.54 ที่ติดแถบพิมพ์ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีที่กรมสรรพากรจัดทำขึ้นและจัดส่งให้
- ยื่นแบบฯ และนำส่งภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าวข้างต้น
- มีภาษีที่จะต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องชำระภาษีทั้งจำนวน

หมายเหตุ กรณียื่นเพิ่มเติมให้แสดงเฉพาะรายการและจำนวนเงินที่ยื่นแบบฯ และนำส่งภาษีไว้ไม่ครบถ้วน