

3.การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย

การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย

มีอยู่ 3 กรณี

3.1 กรณีเป็นรายได้จากกิจการขนส่งคนโดยสารหรือขนของระหว่างประเทศ ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ (มาตรา 67)

3.2 กรณีเป็นรายได้ของมูลนิธิหรือสมาคม(บัญชีอัตราภาษีเงินได้)

3.3 กองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลทั้งที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

3.1 รายได้จากกิจการขนส่งระหว่างประเทศของบริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลกรณีนี้ ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และกระทำการกิจการในที่อื่นๆ รวมทั้งในประเทศไทย และกิจการที่กระทำนั้นเป็นการขนส่งระหว่างประเทศ

(2) การคำนวณภาษี

การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลนี้ให้คำนวณจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ ดังนี้

(ก) กรณีรับขนคนโดยสาร เกิดจากค่าโดยสาร ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บในประเทศไทย ก่อนหักรายจ่าย ใดๆ เนื่องในการรับขนคนโดยสารนั้น ให้คำนวณภาษีอัตราภาษี ร้อยละ 3

(ข) กรณีรับขนของ รายได้เกิดจากค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทย ก่อนหักรายจ่ายใดๆ เนื่องในการรับขนของออกจากประเทศไทย นั้นให้คำนวณภาษีอัตราภาษีร้อยละ 3

ตัวอย่าง บริษัทเดินเรือเอ จำกัด เป็นบริษัทที่จดทะเบียนที่ประเทศสิงคโปร์, ขนสินค้าและคนโดยสารทั้งในประเทศและระหว่างประเทศโดยมีรายได้จากกิจการดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)		
1.กิจการขนคนโดยสารในประเทศมีรายได้	=	10,000,000
2.กิจการขนของในประเทศมีรายได้	=	5,000,000
3.กิจการขนคนโดยสารระหว่างประเทศมีรายได้จาก		
• การเรียกเก็บเงินในประเทศ	=	3,000,000
• การเรียกเก็บเงินในต่างประเทศ	=	7,000,000
4.กิจการขนของระหว่างประเทศโดยมีรายได้จาก		
• ค่าระวางที่เรียกเก็บในประเทศ แต่ส่งของจากต่างประเทศเข้ามาในประเทศ	=	6,000,000
• ค่าระวางที่เรียกเก็บในต่างประเทศแต่ส่งของจากในประเทศไปต่างประเทศ	=	8,000,000

ดังนี้ บริษัทเดินเรือเอ จำกัด ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนี้

ก.เสียภาษีจากฐานกำไรสุทธิสำหรับกิจการขนคนโดยสารและขนของในประเทศ โดยบริษัทต้องทำงบดุลแสดงกำไรสุทธิแล้วปรับปรุงกำไรสุทธิตามเงื่อนไขมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี แล้วคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 20 แต่ขออนุมัติขอเสียร้อยละ 5 ได้

ข.เสียภาษีจากฐานรายได้ก่อนหักรายจ่าย โดยมีรายได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลดังนี้

- กิจการชนคนโดยสารระหว่างประเทศจากรายได้ที่เก็บเงินในประเทศ = 3,000,000
 - กิจการชนของระหว่างประเทศจากรายได้ที่ส่งของจากในประเทศไปต่างประเทศ = 8,000,000
- รวมรายได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลฐานนี้ = 11,000,000
- ภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องเสีย = $\frac{3}{100} \times 11,000,000$ = 330,000

(3)การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

กิจการขนส่งระหว่างประเทศ จะต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี กิจการขนส่งระหว่างประเทศนี้ก็ต้องยื่นเสียภาษีครั้งรอบระยะเวลาบัญชีแต่อย่างใด แบบแสดงรายการที่ใช้ยื่น คือ ภ.ง.ด.52

3.2 รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคม

(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

มูลนิธิหรือสมาคมที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ คือ มูลนิธิหรือสมาคมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือกฎหมายของต่างประเทศซึ่งประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดให้เป็นองค์กรสาธารณกุศล

ข้อสังเกต

2. มูลนิธิที่ประสงค์ขอให้พิจารณาประกาศเป็นองค์การหรือสาธารณกุศลจะต้องมีฐานะนิติบุคคล และมีคำขอเป็นลายลักษณ์อักษรยื่นต่อกรมสรรพากร

4. มูลนิธิจะต้องมีวัตถุประสงค์เพื่อการกุศลสาธารณะในประเทศไทยเท่านั้น

5. การดำเนินงานของมูลนิธิต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์เท่านั้น

ถ้าปรากฏดังต่อไปนี้ จะไม่ประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล

(1) รายได้ของมูลนิธิได้นำไปเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศล
สาธารณะน้อยกว่าร้อยละ 60 ของรายได้ทั้งสิ้นในหนึ่งรอบระยะเวลา
บัญชีที่แล้วมา หรือรายได้เฉพาะดอกผลของมูลนิธิได้นำไปเป็นรายจ่าย
เพื่อการกุศลสาธารณะน้อยกว่าร้อยละ 60 ของรายได้ดอกผลในหนึ่ง
รอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วมา

(3) รายจ่ายของมูลนิธิเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะน้อย
กว่าร้อยละ 65 ของรายจ่ายทั้งสิ้นในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วมา

(2) รายได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตาม
มาตรา 65 ทวิ (13)

(ก) ค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก

(ข) เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการบริจาค

(ค) เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา

(3) อัตราภาษีและการคำนวณภาษี มูลนิธิและสมาคมต้องเสียภาษีเงิน
ได้นิติบุคคลในอัตรา ดังนี้

(ก) เงินได้ประเภทที่ 8 เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์
การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่งหรือการอื่นๆ เสียร้อยละ 2
ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

(ข) เงินได้อื่นๆ นอกจาก (ก) เสียร้อยละ 10 ของ
รายได้ก่อนหักรายจ่าย

ตัวอย่าง สมาคมศิษย์เก่ามหาวิทยาลัยมีรายได้รายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชี ดังนี้

		(หน่วย :บาท)	
รายได้		รายจ่าย	
ค่าลงทะเบียนสมาชิก	20,000	พนักงานประจำ	60,000
ค่าบำรุงสมาคม	25,000	ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าอุปกรณ์	10,000
สมาชิกบริจาคที่ดินให้มูลค่า	800,000	ค่าประชาสัมพันธ์	30,000
ดอกเบี้ยออมทรัพย์	30,000	ค่าต้นไม้ประดับสมาคม	15,000
ดอกเบี้ยเงินฝากประจำ	80,000		
ขายหนังสือ	25,000	ค่าหนังสือที่ซื้อมาขาย	20,000
ค่าบำรุงงานคอนเสิร์ต	70,000	ค่าพิมพ์บัตรคอนเสิร์ต	2,000

เนื่องจากสมาคมฯ ยังไม่ได้รับการประกาศจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ให้เป็นองค์การสาธารณกุศล สมาคมฯ จึงต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานรายได้ก่อนหักรายจ่ายซึ่งโดยทั่วไปต้องรวมถึงรายได้ทุกอย่าง ยกเว้นรายได้ค่าลงทะเบียน ค่าบำรุงที่ได้จากสมาชิกและทรัพย์สินที่ได้จากการบริจาค กล่าวคือต้องคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลดังนี้

รายได้จากดอกเบี้ยออมทรัพย์และเงินฝากประจำ	=	(30,000 + 80,000)	=	110,000
ต้องเสียภาษีร้อยละ 10	=	(110,000 x 10%)	=	11,000
รายได้จากขายหนังสือและขายบัตรคอนเสิร์ต	=	(25,000 + 70,000)	=	95,000
ต้องเสียภาษีร้อยละ 2	=	(95,000 x 2%)	=	1,900
สมาคมฯ จะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเงิน	=	11,000 + 1,900	=	12,900

(4) การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี มูลนิธิและสมาคมที่ประกอบกิจการมีรายได้ต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แบบแสดงรายการที่ใช้ยื่น คือ ภ.ง.ด.55 ส่วนแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ภ.ง.ด.51 มูลนิธิและสมาคมไม่ต้องยื่นแต่ประการใด

3.3 กองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และ กฎหมายของต่างประเทศ

กองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆจากเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 4 (ก) ได้แก่ ดอกเบี้ยและตราสารแสดงสิทธิในหนี้

4.การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายจาก หรือในประเทศไทย (มาตรา 70)

4.1ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีฐานนี้ ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทยและได้รับเงินได้พึงประเมินประเภท 2, 3, 4, 5 หรือ 6 ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย

4.2 เงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

เงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศซึ่งผู้จ่ายมีหน้าที่ต้องหักภาษี ได้แก่ เงินได้พึงประเมิน 2,3,4,5 หรือ 6(ดูรายละเอียดประเภทเงินได้พึงประเมินในภาคที่ 2 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัวข้อ 4) ดังนี้

(1) เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 2 ได้แก่ เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้

(2) เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 3 ได้แก่ ค่ากู๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือเงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปี อันได้มาจากพินัยกรรม

(3) เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 4 ได้แก่ เงินที่ได้เป็น

(ก) ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตั๋วเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ไม่ว่าจะมีส่วนหักประกันหรือไม่ก็ตาม

(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไรหรือผลประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือกองทุนรวม

(ค) เงินโบนัสที่จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นหรือผู้ที่เป็นหุ้นส่วนในบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(ง) เงินลดทุนของบริษัท เฉพาะส่วนที่จ่ายไม่เกินกว่ากำไรและเงินที่ประกันรวมกันไว้

(จ) เงินเพิ่มทุนของบริษัท ซึ่งตั้งกำไรที่ได้มาหรือเงินที่
กันไว้รวมกัน

(ฉ) ผลประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทควบเข้ากันหรือ
รับช่วงกัน หรือเลิกกัน ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าทุน

(ช) ผลประโยชน์ที่ได้จากการ โอนการเป็นหุ้นส่วนหรือ
โอนหุ้น หุ้นกู้ พันธบัตร หรือตัวเงิน

(ซ) เงินส่วนแบ่งของกำไรหรือผลประโยชน์อื่นใดใน
ลักษณะเดียวกัน

(ฌ) ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการ โอนคริปโทเคอร์เรน
ซีหรือโทเคนดิจิทัล

(4) เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5 ได้แก่ เงินหรือผลประโยชน์อย่างอื่นที่ได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน

(5) เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 6 ได้แก่ เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลป์ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม

4.3 อัตราภาษีและการคำนวณภาษี

(1) เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 2,3,4,5 และ 6 นอกจากเงินได้พึงประเมินประเภท 4 (ข) ดังจะกล่าวต่อไปใน (2) ให้คำนวณหักภาษีในอัตราร้อยละ 15

ตัวอย่าง บริษัท B จำกัด ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยส่งไก่แช่แข็งไปขายในไต้หวันมูลค่า 200 ล้านบาท โดยมีบริษัท H จำกัด ตั้งขึ้นตามกฎหมายของไต้หวันเป็นนายหน้า บริษัท B จำกัด ส่งค่านายหน้าออกไปให้ บริษัท H จำกัด 7 ล้านบาท บริษัท H จำกัด ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลดังนี้

วิธีคำนวณ

(หน่วย:บาท)

เงินได้พึงประเมิน(ค่านายหน้าเป็นเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 2	=	7,000,000
ต้องหักภาษีในอัตราร้อยละ15 = 7,000,000 x 15%	=	1,050,000
บริษัท H ต้องเสียภาษีโดยถูกผู้จ่ายเงินหักภาษีไว้	=	1,050,000

ในกรณีการจ่ายเงินประเภทที่ 3,4,5และ6 นอกจากเงินได้ประเภท 4(ข) ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ก็มีวิธีการคำนวณและอัตราภาษีเช่นเดียวกับตัวอย่างข้างต้น

(2) เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 4 (ข) คือเงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ให้ผู้จ่ายเงินได้คำนวณหักภาษีในอัตราร้อยละ 10

ตัวอย่าง บริษัท อาร์เอสที จำกัด ตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศบราซิลและมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยได้รับเงินปันผลจากบริษัทกรุงเทพฯ จำกัด 500,000 บาท จะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลดังนี้

วิธีคำนวณ

		(หน่วย:บาท)
เงินได้พึงประเมิน(เงินปันผลเป็นเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 4(ข))	=	500,000
ต้องหักภาษีในอัตราร้อยละ10 = 500,000 x 10%	=	50,000
บริษัท อาร์ เอส ที จำกัด จะต้องเสียภาษีโดยถูกผู้จ่ายเงินหักภาษีไว้	=	50,000

4.4การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

(1) กำหนดเวลาการยื่นแบบ

การหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่ายสำหรับบริษัทต่างประเทศ ข้างต้น ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และยื่นแบบแสดงรายการ และนำส่งภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน

(2) แบบแสดงรายการที่ยื่น

ได้แก่ แบบ ภ.ง.ด.54 (ถ้าไม่มีการส่งเงินได้ไปต่างประเทศก็ไม่ต้องยื่น)

5.การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการจำหน่ายกำไร ไปนอกประเทศ (มาตรา 70 ทวิ)

5.1ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีฐานนี้ ได้แก่ บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งจำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย ให้เสียภาษีเงินได้โดยหักภาษีจากจำนวนเงินที่จำหน่าย

5.2 อัตราภาษีและการคำนวณภาษี

วิธีการเสียภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศนี้ ให้เสียภาษีโดยหักจากจำนวนเงินที่จำหน่ายในอัตราร้อยละ 10

ตัวอย่าง บริษัท เอเอสบี เอ็นจิเนียริง จำกัด เป็นสาขาของบริษัท ต่างประเทศที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศเม็กซิโกและ ประกอบกิจการในประเทศไทย บริษัทต้องการจำหน่ายเงินกำไร ไปให้แก่สำนักงานใหญ่ 300,000 บาทจะต้องเสียภาษีดังนี้

วิธีคำนวณ

(หน่วย:บาท)

กำไรที่จำหน่าย	=	300,000
ต้องหักภาษีจากกำไรที่จำหน่ายในอัตราร้อยละ 10 = $300,000 \times 10\%$	=	30,000
ดังนั้น บริษัทจะส่งเงินไปให้สำนักงานใหญ่ได้เพียง	=	270,000

ส่วนเงินภาษีจำนวน 30,000 บาท ที่หักไว้ต้องนำส่งอำเภอท้องถิ่นที่พร้อมกับยื่นแบบแสดงรายการต่อไป

5.3 การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ จะต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีภายใน เจ็ดวัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จำหน่ายเงินกำไร แบบแสดงรายการที่ใช้ยื่นคือ ภ.ง.ด. 54

6. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

6.1 ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีที่ส่วนราชการจ่ายเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคล

(1) ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ได้แก่ รัฐบาล องค์การ
ของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการ
ส่วนท้องถิ่นอื่น

(2) ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ได้รับเงินได้ไม่ว่าประเภทใดจากผู้จ่ายตามข้อ (1)

(3) อัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ส่วนราชการที่จ่ายเงินได้ไม่ว่าประเภทใด จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 1 ของยอดเงินได้พึงประเมินที่จ่าย

(4) การนำส่งภาษี

ภาษีที่หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิจะต้องนำส่งอำเภอภายใน 7 วันนับแต่วันที่จ่ายแต่กระทรวงการคลังได้ผ่อนผันขยายเวลานำส่งและยื่นแบบแสดงรายการภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินแบบแสดงรายการที่ใช้ยื่น ได้แก่ ภ.ง.ด.53

6.2ตามมาตรา 69 ตีร แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขายอสังหาริมทรัพย์ มีรายละเอียดหลักเกณฑ์ วิธีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ดังนี้

(1) ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ได้แก่ บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม คณะบุคคล ซึ่งจ่ายเงินค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ให้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งสรุปได้ว่า ไม่ว่าผู้จ่ายเงินได้ เป็นใคร ก็จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายกรณีนี้

(2) ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

ผู้ที่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ได้แก่ บริษัท หรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคล ตามประมวลรัษฎากร ซึ่งขายอสังหาริมทรัพย์

(3) อัตราการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ผู้จ่ายเงินค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ จะต้องหักภาษีจากเงินที่
จ่ายร้อยละ 1 ของยอดเงินได้พึงประเมินที่จ่ายทั้งนี้ไม่ว่าจะจ่ายเงิน
เป็นจำนวนเงินเท่าใดก็ตาม การหักภาษี ณ ที่จ่าย หักเมื่อมีการ โอน
กรรมสิทธิ์ หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์

(4) การนำส่งภาษี

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์นี้ ผู้หัก
ต้องนำส่งต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม
ในขณะที่มีการจดทะเบียน ในกรณีที่ไม่มี การหักภาษีนำส่ง
พนักงานเจ้าหน้าที่จะไม่ลงนามรับรู้อยอมให้ทำหรือบันทึกการจด
ทะเบียนสิทธิและนิติกรรมในอสังหาริมทรัพย์

6.3 ตามมาตรา 3 เทรส แห่งประมวลรัษฎากร

ตารางสรุปการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เทรส
และคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 ที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมล่าสุด

ลำดับ ที่	ประเภทเงินได้ พึงประเมินที่จ่าย	ผู้จ่ายที่มีหน้าที่ หักภาษี	ผู้รับที่ต้องถูกหักภาษี	อัตรากำ ร้อยละ
1.	เงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40(2) และ (3) เช่น ค่านายหน้า, ค่าแห่ง กู้ดวิลล์, ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิ อย่างอื่น เป็นต้น	- บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (2) มูลนิธิหรือสมาคม	3.0 10.0
2.	เงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40(4)(ก) เช่น ดอกเบี้ยเงินฝาก, ดอกเบี้ยตัวเงิน เป็นต้น	- ธนาคารพาณิชย์ - บริษัทเงินทุน / หลักทรัพย์ / เครดิต ฯ	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึงธนาคารพาณิชย์และ เงินทุน / หลักทรัพย์ / เครดิต ฯ) (2) มูลนิธิหรือสมาคม	1.0 10.0

3.	เงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40(4)(ก) เฉพาะดอกเบี้ยพันธบัตร, ดอกเบี้ยเงินกู้		ธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน / หลักทรัพย์ / เครดิต ฯ	1.0
4.	เงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40(4)(ก) เฉพาะดอกเบี้ยพันธบัตร, ดอกเบี้ยเงินกู้, ดอกเบี้ยตัวเงิน, ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม, ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือจากการถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว, ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน	- บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น (ไม่รวมถึง ธนาคารพาณิชย์ และ บริษัทเงินทุน / หลักทรัพย์ / เครดิต ฯ)	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึงธนาคารพาณิชย์และ เงินทุน / หลักทรัพย์ / เครดิต ฯ) (2) มูลนิธิหรือสมาคม	1.0 10.0
5.	เงินปันผลหรือส่วนแบ่งของกำไร หรือประโยชน์อื่นใด มาตรา 40(4)(ข)	- บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย - กองทุนรวม - สถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม ฯ (ไม่รวมถึงกิจการร่วมค้า)	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ประกอบกิจการในประเทศไทย (2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (ไม่รวมถึงบริษัทจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมด ที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล และบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผล ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม	1.0 10.0

ลำดับ ที่	ประเภทเงินได้ พึงประเมินที่จ่าย	ผู้จ่ายที่มีหน้าที่ หักภาษี	ผู้รับที่ต้องถูกหักภาษี	อัตราภาษี ร้อยละ
6.	ค่าเช่า หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้จาก การให้เช่าทรัพย์สิน ตามมาตรา 40(5)(ก) ได้แก่ ค่าเช่า อาคาร บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ฯลฯ (แต่ไม่รวมถึงค่าแห่งอาคาร หรือโรงเรือน ที่ได้รับกรรมสิทธิ์และค่าเช่าตามสัญญา ให้เช่าทรัพย์สินแบบบลิซซิง ตามคำสั่ง ท.ป.29/2534 ท.ป.34/2534 และ ท.ป. 176/2552)	- บริษัท หรือห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (2) มูลนิธิหรือสมาคม (3) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา	5.0 10.0 5.0
	ค่าเช่าเรือตามกฎหมายว่าด้วยการ ส่งเสริมพาณิชย์นาวีที่ใช้ในการขนส่ง สินค้าระหว่างประเทศ (ตามคำสั่ง ท.ป.68/2539)	- บริษัท หรือห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา	1.0 1.0
7.	ค่าวิชาชีพอิสระ ตามมาตรา 40(6)	- บริษัท หรือห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (2) มูลนิธิหรือสมาคม (3) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาที่มีภูมิลำเนาหรืออยู่ใน ประเทศไทย	3.0 10.0 3.0

8.	คำจ้างทำของ ตามมาตรา 40(7) และ มาตรา 40(8)	- บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม)	3.0
			(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีสำนักงานสาขที่ตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย	3.0
			(3) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	3.0
9.	คำจ้างทำของ	- บุคคล - บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ห้างหุ้นส่วนสามัญ - คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีสำนักงานสาขที่ตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย	5.0
10.	รางวัลในการประกวด, การแข่งขัน, การชิงโชค หรือการอื่นใดมีลักษณะทำนองเดียวกัน		ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หรือผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	5.0

ลำดับ ที่	ประเภทเงินได้ พึงประเมินที่ง่าย	ผู้จ่ายที่มีหน้าที่ หักภาษี	ผู้รับที่ต้องถูกหักภาษี	อัตราภาษี ร้อยละ
11.	ค่านักแสดงสาธารณะ ได้แก่ นักแสดง ละคร ภาพยนตร์ วิทยุและโทรทัศน์, นัก ร้อง, นักดนตรี, นักกีฬาอาชีพ หรือนัก แสดงเพื่อความบันเทิงใดๆ	- บุคคล - บริษัท หรือห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น - ห้างหุ้นส่วนสามัญ - คณะบุคคลที่มีใช้ นิติบุคคล	(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาที่มีภูมิลำเนาหรืออยู่ในต่าง ประเทศไทย (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาที่มีภูมิลำเนาหรืออยู่ใน ประเทศไทย	5.0 ~ 37.0 5.0
12.	ค่าโฆษณา	- บริษัท หรือห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หรือผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา	2.0
13.	ค่าสินค้าพืชผลทางการเกษตร (1) ประเภท ยางแผ่น มันสำปะหลัง ปอ ข้าวโพด อ้อย เมล็ดกาแฟ ผลปาล์มน้ำมัน (2) ข้าว	- บริษัท หรือห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น เฉพาะ กรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่ง ออกหรือผู้ผลิตตามที่ ระบุไว้ (แต่ไม่รวมถึง กลุ่มการเกษตรกร ตามกฎหมายว่าด้วย สหกรณ์)	(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีค่าสินค้าพืชผลทางการเกษตร ประเภท (1) (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ กรณีค่า สินค้าพืชผลทางการเกษตร ประเภท (2)	0.75 0.5

14.	ค่าบริการ ตามมาตรา 40(8) (แต่ไม่รวมถึง (1) การจ่ายเงินได้ตาม 8, 9, 11, 12, 15 และ 17 ซึ่งกำหนดให้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้โดยเฉพาะแล้ว (2) การจ่ายค่าบริการโรงแรมและภัตตาคาร (3) การจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต)	- บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม) (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	3.0 3.0
15.	รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย	- บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม) (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ไม่รวมถึงผู้รับที่เป็นผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการซึ่งเป็นผู้บริโภคหรือผู้ประกอบการโดยตรง โดยมีได้มีวัตถุประสงค์จะนำไปขายต่อไป)	3.0 3.0
16.	ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย	- บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัยในประเทศไทย	1.0

ลำดับ ที่	ประเภทเงินได้ พึงประเมินที่จ่าย	ผู้จ่ายที่มีหน้าที่ หักภาษี	ผู้รับที่ต้องถูกหักภาษี	อัตราภาษี ร้อยละ
17.	ค่าขนส่ง (ไม่รวมถึงค่าโดยสารสำหรับการ ขนส่งสาธารณะ)	- บริษัท หรือห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม) (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา	1.0 1.0
18.	ค่าซื้อ เพชร พลอย ทับทิม มรกต บุษราคัม โกเมน โอปอล นิล เพทาย ไพฑูรย์ หยก ไข่มุก อัญมณีที่ลักษณะ ทำนองเดียวกันเฉพาะที่ยังไม่ได้เจียรไน	- บุคคล - บริษัท หรือห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น	ผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่ง มิใช่ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะ บุคคลที่มีโช้นิติบุคคล	1.0

7.การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีอากร และการขยายกำหนดเวลา

ให้ยื่นตามแบบที่กำหนดไว้ต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่
สาขา ซึ่งสำนักงานใหญ่ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น
ตั้งอยู่ ในกรุงเทพฯ อาจยื่นแบบได้ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่
สาขาหรือยื่นแบบทางไปรษณีย์

อนึ่งในส่วนของการยื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษี
ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตให้ดูข้อมูลใน <<http://www.rd.go.th>>
สำหรับการหักภาษี ณ ที่จ่ายกรณีที่มีการจ่ายเงินค่าซื้อ
อสังหาริมทรัพย์ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงิน
จะต้องหักภาษีและนำส่งพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิ
และนิติกรรม (เจ้าหน้าที่ตามประมวลกฎหมายที่ดิน)

สำหรับการขอขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการ
การชำระภาษีอนุโลมตามภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

8.การขอคืนภาษี เบี้ยปรับ เงินเพิ่มและโทษ

การขอคืนภาษี การประเมินเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และ โทษ
ทางอาญา อนุ โลมตามภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาแต่ถ้าผู้เสีย
ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ ไม่ยื่นบัญชีงบดุลจะต้อง
ระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาทด้วย

