



หลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล

3.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคล คือภาษีที่รัฐจัดเก็บจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล โดยไร้มูลค่าที่เก็บจากกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการ หรือเนื่องจากการประกอบกิจการในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งเป็นไปตามปฏิทินหรือตามที่แต่ละกิจการกำหนดขึ้นเองก็ได้ ปัจจุบันจึงแยกผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลนี้ออกได้ดังนี้

1. บริษัทจำกัด
2. ห้างหุ้นส่วนจำกัด
3. ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล

นิติบุคคลทั้ง 3 ประเภทนี้จะต้องเป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เท่านั้น แต่กรณีที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีผู้ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นทั้งหมด ต้องเสียภาษีเงินได้ตามกฎหมายบัญญัติว่าด้วยการเก็บภาษีเงินได้จากบุคคลธรรมดา ตามมาตรา 75

4. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และกระทำการกิจการในประเทศไทย เช่น บริษัท A จดทะเบียนในสหรัฐอเมริกา เพื่อประโยชน์ว่าเป็นบริษัทของสหรัฐอเมริกา แต่เข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทย

5. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และกระทำการกิจการในที่อื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทยด้วย เช่น บริษัทอีสต์เอเชียติก จำกัด

เป็นบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทย ทำการค้าในประเทศอังกฤษ และมีสาขาอยู่ในสิงคโปร์ ประเทศอื่น ๆ รวมทั้งประเทศไทยด้วย เป็นต้น

6. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และกระทำการกิจการในที่อื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทยด้วย และกิจการที่ทำนั้นเป็นกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ เช่น บริษัทการบินระหว่างประเทศ บริษัทเดินเรือระหว่างประเทศ

7. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศมีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย อันเป็นเหตุให้ได้รับเงินกำไรหรือผลกำไรในประเทศไทย ให้ถือว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยบุคคลเหล่านั้นเป็นตัวแทนในการยื่นรายการและเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร มาตรา 76 ทวิ

8. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่มีเงินกำไรซึ่งประเมินตามมาตรา 40(2) (3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ถืองเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล เพราะถือว่าได้รับเงินกำไรจากประเทศไทย ตามมาตรา 70

เนื่องจากประมวลรัษฎากรเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะจากบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวข้างต้น ไม่ได้เก็บจากนิติบุคคลรูปอื่นด้วย ฉะนั้นนิติบุคคลอื่น ๆ ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เช่น กระทรวงทบวงกรมต่าง ๆ วิชาอากราม สหกรณ์ มูลนิธิ สมาคม องค์การของรัฐบาล หรือนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย โดยเฉพาะของประเทศ เช่น บริษัทเงินทุนอุตสาหกรรม ตลอดจนนิติบุคคลต่างประเทศที่ไม่มีลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน ก็ไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่อย่างใด

3.2 หลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มีวิธีการเสียภาษีแตกต่างกัน สุดแต่ว่าจะตั้งขึ้น

ตามกฎหมายไทยหรือกฎหมายต่างประเทศ ถ้าตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ นอกจากจะจัดเก็บตามหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ดังจะกล่าวต่อไปนี้แล้ว ยังต้องพิจารณาควบคู่ไปกับอนุสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนของแต่ละประเทศอีกด้วย

ตัวอย่าง บริษัท เอ. จำกัด ประกอบกิจการ เป็นตัวแทนขายสินค้าให้กับบริษัทไทยจำกัด ใ้รับค่านายหน้าในอัตราร้อยละ 5 โดยดำเนินการอยู่ในประเทศเดนมาร์ก มิได้มีสถานธุรกิจประจำหรือสถานจัดการหรือสาขาหรือสำนักงานในการประกอบกิจการตัวแทนในประเทศไทยแล้ว ค่านายหน้าที่ได้รับจากการ เป็นตัวแทนขายเสื้อผ้าสำเร็จรูปต่าง ๆ ให้กับบริษัทไทยจำกัด ใ้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย ตามข้อ 7 วรรคหนึ่ง แห่งอนุสัญญาระหว่างรัฐบาลแห่งประเทศไทยกับรัฐบาลแห่งประเทศเดนมาร์ก เพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงการรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้และจากทุน¹

วิธีการจัดเก็บโดยทั่ว ๆ ไปแล้ว เราใช้กำไรสุทธิเป็นฐานในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่มีบางกรณีที่มีประมวลรัษฎากรกำหนดให้ใช้ฐานอย่างอื่นเป็นเกณฑ์ในการคำนวณ ซึ่งแยกออกได้ดังนี้

3. 2. 1 เกณฑ์การจัดเก็บจากกำไรสุทธิ ซึ่งหมายถึงกำไรสุทธิทั้งที่ได้จากกิจการ และ เนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยไม่ว่าจะประกอบกิจการ ณ ที่ใด และกำไรสุทธินั้นเกิดจากเงินได้ชนิดใด ๆ หรือจากบริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ เฉพาะกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ไ้กระทำในประเทศไทย ในรอบระยะเวลาบัญชี

¹สรรพากร, กรม, "ตอบข้อหารือภาษีอากร," สรรพากรข่าวสั้น 24 (พฤษภาคม - มิถุนายน 2520): 84.

กำไรสุทธิที่ได้จากกิจการที่กระทำนี้ หมายถึงกำไรสุทธิที่คำนวณจากเงินได้โดยตรงจากการประกอบกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลภายใต้วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งนิติบุคคลนั้น ๆ โดยตรง

กำไรสุทธิที่ได้เนื่องจากกิจการที่กระทำ หมายถึงกำไรสุทธิที่คำนวณจากเงินได้ซึ่งมิใช่ได้มาโดยตรงจากการประกอบธุรกิจตามวัตถุประสงค์ของบริษัท ๆ แต่ได้มาเนื่องจากการประกอบกิจการนั่นเอง ดังตัวอย่าง

บริษัท ก. ตกลงที่จะโอนประธานบัตร ซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์การทำเหมืองแร่ของบริษัท ข. ไปให้แก่บริษัท ข. จำกัด โดยบริษัท ข. จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นใหม่จะออกหุ้นเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับประธานบัตรให้แก่บริษัท ข. จำกัด ซึ่งมีมูลค่าเป็นเงิน 15 ล้านบาท ในการนี้บริษัท ก. จำกัด จะต้องนำมูลค่าหุ้นที่ได้รับมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อไป เพราะถือว่ามูลค่าหุ้นที่บริษัท ก. จำกัด ได้รับเป็นเงินได้เนื่องจากการประกอบกิจการเหมืองแร่ของบริษัท

อย่างไรก็ดี กำไรสุทธิที่ได้จากกิจการที่กระทำหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำต้องเป็นกำไรสุทธิที่ได้จากการบันทึกทางการบัญชีภายใต้เงื่อนไข ตามมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ทริ ซึ่งจะได้อธิบายถึงในบทต่อไป ด้วยเหตุนี้กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอาจไม่ตรงกับกำไรสุทธิทางการบัญชีของบริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลก็ได้

รอบระยะเวลาบัญชี รอบหนึ่ง ๆ โดยปกติมีกำหนด 12 เดือน เว้นแต่ในกรณีดังต่อไปนี้ อาจน้อยกว่าหรือมากกว่าสิบสองเดือนก็ได้ คือ

- (1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเริ่มตั้งใหม่ จะถือวันเริ่มตั้ง (วันที่ -

²สรรพากร, กรม, "ตอบข้อหารือภาษีอากร," สรรพากรศาสตร์ 23 (มกราคม - กุมภาพันธ์ 2519): 128.

นายทะเบียนรับจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล) ถึงวันหนึ่งวันใดเป็นรอบระยะเวลาบัญชีรอบแรกโดยน้อยกว่า 12 เดือนก็ได้ เช่น

บริษัท ก. จำกัด จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2520
รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท ก. เป็นไปได้ 2 กรณี คือ

ก. รอบระยะเวลาบัญชีนับแต่ 1 กันยายน 2520 สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2520 (กรณีนี้ไม่น้อยกว่า 12 เดือน)

ข. รอบระยะเวลาบัญชีนับแต่ 1 กันยายน 2520 สิ้นสุด 31 สิงหาคม 2521 (กรณีนี้รอบระยะเวลาบัญชีเป็น 12 เดือน)

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นคำร้องขออธิบัตินขอเปลี่ยนวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งจะทำการรอบระยะเวลาบัญชีนั้นน้อยกว่า 12 เดือน และอธิบัตินยอมให้เปลี่ยนได้ เช่น บริษัท ก. จำกัด รอบระยะเวลาบัญชีเริ่ม 1 กรกฎาคม สิ้นสุด 30 มิถุนายน ทุกปี ต่อมาบริษัท ก. ประสงค์จะขอเปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีให้ตรงกับปีปฏิทินและอธิบัตินยอมให้เปลี่ยนได้ รอบระยะเวลาบัญชีในปีที่ขอเปลี่ยนนี้จะเริ่มจากวันที่ 1 กรกฎาคม สิ้นสุด 31 ธันวาคม ดังนั้นในปีที่ขอเปลี่ยนนี้รอบระยะเวลาบัญชีรอบที่เปลี่ยนจะเหลือเพียง 6 เดือนเท่านั้น

(3) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เลิกกิจการ ให้ถือว่าวันที่เจ้าพนักงานรับจดทะเบียนเลิกเป็นวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งอาจไม่ถึง 12 เดือนก็ได้

ตัวอย่าง บริษัทจำกัดแห่งหนึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่ม 1 มกราคม สิ้นสุด 31 ธันวาคม ของทุกปี ต่อมาบริษัทเลิกกิจการในระหว่างปี 2519 และวันที่ 29 กันยายน 2519 เป็นวันที่นายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทรับจดทะเบียนเลิกกิจการ ดังนั้นรอบระยะเวลาบัญชีในปีที่เลิก เริ่มจากวันที่ 1 มกราคม - 29 กันยายน 2519 ซึ่งไม่ครบ 12 เดือน

(4) กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เลิกกิจการ โดยการชำระบัญชี หากผู้ชำระบัญชีไม่สามารถยื่นรายการ และเสียหายไต่ถามในกำหนดเวลา อธิบดีจะอนุมัติให้รอระยะเวลาบัญชีขยายออกไปอีกก็ได้ เมื่อบริษัท ยื่นคำร้องขอ ดังนั้น จึงมีเพียงกรณีเดียวเท่านั้นที่รอระยะเวลาบัญชีอาจเกินกว่า 12 เดือน

สรุปได้ว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ นิติบุคคลจากกำไรสุทธิต้องมีลักษณะดังนี้

1. เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และประกอบกิจการในประเทศไทย ตัวอย่าง เช่น บริษัท ก. จำกัด ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เพื่อประกอบกิจการรับเหมาก่อสร้างและขายไม้วัสดุก่อสร้างในประเทศไทย รายได้ของบริษัทได้รับจากการประกอบกิจการ คือ รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง รายได้จากการค้าวัสดุอุปกรณ์ก่อสร้างและไม้แปรรูป ต้องถือเป็นเงินได้นำมารวมคำนวณกำไรสุทธิ
2. เป็นบริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และกระทำการในประเทศไทย ตัวอย่าง เช่น บริษัท A จำกัด ตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศไทย และมีสาขาในประเทศไทย เช่นนี้ถือว่าบริษัท A กระทำการในประเทศไทย ยกเว้นกรณีที่บริษัทต่างประเทศถือหุ้นในบริษัทอื่นในประเทศไทยและมีสาขาในประเทศไทย เป็นผู้ถือค้ำเงินงานให้ก็ตาม เฉพาะกิจการถือหุ้น กฎหมายไม่ถือว่าเป็นการประกอบกิจการในประเทศไทย ดังนั้นเมื่อบริษัทต่างประเทศได้รับเงินปันผลจากการถือหุ้น จึงไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ตามเกณฑ์ แต่ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย และนำส่งค้ำเงินของที่จ่ายในกำหนดระยะเวลาตามมาตรา 70(2) แห่งประมวลรัษฎากร
3. เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และกระทำการในที่อื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทย แต่กิจการนั้นไม่ใช่กิจการขนส่งผ่าน-

ผ่านประเทศต่าง ๆ ให้เสียภาษีในท่าเรือสุทธิจากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำ
ในประเทศไทย เท่านั้น

3.2.1.1 การยื่นแบบแสดงรายการ ชำระภาษี ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้
ตามเกณฑ์การจัดเก็บจากท่าเรือสุทธิ

1) ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.5 ดังภาพประกอบที่ 1 พร้อม
ควยเอกสาร ประกอบอีกดังนี้

1. บัญชีทำการค้า ท่าเรือขาดทุน บัญชีจัดสรรกำไรและงบดุล
ซึ่งต้องมีผู้สอบบัญชีทำการตรวจสอบ
2. รายละเอียดสินค้าคง เหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลา
บัญชี
3. รายละเอียดและหนังสือสำคัญแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 69 ทวิ
4. รายละเอียดการจำหน่ายหนี้สูญ หากมีโดยต้องแสดงชื่อ
และที่อยู่ของลูกค้านี้ จำนวนหนี้ที่จำหน่าย วันเดือนปีที่เกิด
หนี้ และใ้คำใบ้การเร่งรัดหนี้มาแล้วประการใดบ้าง
5. รายการโอนหุ้นของผู้เป็นหุ้นส่วนของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคล

2) กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น จัดตั้งเป็นนิติบุคคลแล้ว
แต่ยังมีใ้คำใบ้กิจการ ก็ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.5 พร้อมควยงบดุล ณ วันสุดท้ายของรอบ
ระยะเวลาบัญชี ซึ่งต้องมีผู้สอบบัญชีลงนามรับรองควยเช่นกัน และถ้ามีรายจ่ายใ้เงินงาน
เกิดขึ้นในระหว่างที่ยังมีใ้ทำการค้า ก็จะต้องยื่นบัญชีการการค้าท่าเรือขาดทุนควบคู่ไปด้วย

3) กรณีที่กิจการหยุดค้าใ้เงินงาน ก็ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.5 พร้อม
ควยงบดุล บัญชีการค้าท่าเรือขาดทุน เพียง ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ในปีใ้



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร

โปรดอ่านคำอธิบายหน้า ๔

รอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ. ถึงวันที่ เดือน พ.ศ. เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ขอมอบสิทธิหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
 บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
 บริษัทที่มิใช่เงินได้เป็นเงินปันผลเกินกว่าร้อยละ ๑๕ ของเงินได้
 บริษัทจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์ฯ

สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ ต.รอก/ซอย ถนน ตำบล อำเภอ / เขต จังหวัด หมายเลขโทรศัพท์

วันเดือนปีที่จดทะเบียนนิติบุคคล จังหวัด ประเทศ ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ ทะเบียนพาณิชย์เลขที่ ทะเบียนการค้าเลขที่

กิจการที่ประกอบ ๑. ๒. ๓. วันเดือนปีที่เริ่มประกอบกิจการในประเทศไทย (เฉพาะสาขาของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ)

ชื่อตัวแทน (สำหรับกรณีเป็นตัวแทนบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมา. 76 ทวิ) สถานที่ทำการของตัวแทน ทะเบียนพาณิชย์เลขที่

รายการที่ ๑ รายการเงินได้ที่ต้องเสียภาษีและการคำนวณภาษี บาท ส.ค.

Table with 11 rows and 4 columns: Description, Amount, and sub-amounts. Includes items like (๑) กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตามบัญชี, (๒) รายการที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา ๖๕ ทวิ, (๓) รวม (๑) + (๒) ถ้าขาดทุน (๒) - (๑), (๔) ผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน ๕ ปี, (๕) รายได้ส่วนที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีเงินได้, (๖) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีหรือขาดทุนสุทธิ (๓) - (๔) - (๕), (๗) การคำนวณภาษี

Table with 5 columns: ประเภท, 12, กำไรสุทธิ, อัตราภาษี, จำนวนเงินภาษี. Includes rows for (๗.๑) บริษัทจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์ฯ (30%), (๗.๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นนอกจาก (๗.๑) (35%), รวมยอดเงินภาษีทั้งสิ้น (13), (๘) ภาษีที่ถูกต้องไว้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๖๕ ทวิ ตามรายการที่ ๘ (14), (๙) ยอดเงินภาษีที่ต้องเสีย (๗) - (๘) (15), (๑๐) ยอดเงินภาษีที่ชำระไว้เกิน ถ้าม (๘) - (๑) (16)

ผู้สอบบัญชี, ทะเบียนพาณิชย์, ที่อยู่, หมายเลขโทรศัพท์, สำหรับเจ้าพนักงานกรอก, เลขที่รับเงินเลขที่, จำนวนเงิน, ชื่อ, วัน, เดือน, ปี

คำรับรองของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ ข้าพเจ้าได้ตรวจรายการในแบบ ภ.จ.ด. ๕ นี้ และเอกสารที่แนบมาด้วยแล้วขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้องบริบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ ลงชื่อ (ตราบริษัท) ตำแหน่ง วันขึ้น

"ให้ผู้นับแบบแสดงรายการแสดงยอดรวมในรายการที่ ๒ (๗) (ถ้ามี), รายการที่ ๔ (๑), รายการที่ ๔ (๒) รายการที่ ๔ (๔) ยอดยอดรวม, รายการที่ ๔ (๖) ยอดยอดรวม ของ ภ.ง.ด. ๕ หน้า ๒ นี้ คำนวณกรณนี้ ไม่ว่าจะได้นำแสดงรายละเอียดไว้ในบัญชีทำการกำไรขาดทุนหรือในรายการหน้า ๒ นี้แล้วก็ตาม"

รายการที่ ๒ ต้นทุนการผลิต	บาท	สต.
(๑) วัตถุดิบและสิ้นค้าระหว่างผลิตคงเหลือวันเริ่ม รอบระยะเวลาบัญชี		
(๒) ขอบวัตถุดิบ		
(๓) ค่าจ้าง การผลิต		
(๔) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการผลิต		
(๕) รวม (๑) + (๒) + (๓) + (๔)		
(๖) วัตถุดิบและสิ้นค้าระหว่างผลิตคงเหลือวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี		
(๗) ต้นทุนการผลิต (๕) - (๖)	17	

รายการที่ ๓ ต้นทุนสินค้าที่ขาย	บาท	สต.
(๑) สินค้าคงเหลือวันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี		
(๒) ซื้อสินค้าและหรือต้นทุนการผลิตตามรายการที่ ๒ (๗)		
(๓) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการซื้อสินค้า		
(๔) รวม (๑) + (๒) + (๓)		
(๕) สินค้าคงเหลือวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี		
(๖) ต้นทุนสินค้าที่ขาย (๔) - (๕)		

รายการที่ ๔ แสดงยอดรายได้ ยอดรายจ่ายที่หักได้ตามประมวลรัษฎากร และยอดกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ	บาท	สต.
(๑) รายได้จากการขายสินค้าหรือจากการประกอบกิจการ	18	19
(๒) ต้นทุนสินค้าที่ขายตามรายการที่ ๓ (๖) หรือรายจ่ายที่หักเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (ให้แนบรายละเอียด)		20
(๓) กำไรขั้นต้น (๑) - (๒)		
(๔) รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการขายหรือการประกอบกิจการโดยตรง		
(๔.๑) กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน		
(๔.๒) ดอกเบี้ย		
(๔.๓) เงินปันผล		
(๔.๔)		
รวม 21		
(๕) รวม (๓) + (๔)		
(๖) รายจ่ายเกี่ยวกับกิจการ		
(๖.๑) เงินเดือนและค่าจ้าง		
(๖.๒) ค่าพาหนะ		
(๖.๓) กองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่จ่ายสมทบ		
(๖.๔) ค่านายหน้า		
(๖.๕) ค่าไปรษณีย์ โทรเลข โทรศัพท์		
(๖.๖) ค่าโฆษณา		
(๖.๗) ค่ารับรอง		
(๖.๘) ดอกเบี้ย		
(๖.๙) ค่าประกันภัย		
(๖.๑๐) ค่าภาษีอากร (ไม่รวมภาษีเงินได้นิติบุคคล)		
(๖.๑๑) หนี้สูญ (ให้แนบรายละเอียด)		
(๖.๑๒) ค่าเช่า		
(๖.๑๓) ค่าไฟฟ้า น้ำประปา		
(๖.๑๔) ค่าซ่อมแซม		
(๖.๑๕) ค่าเสื่อมราคา		
(๖.๑๖) ค่าการกุศลสาธารณะที่ไม่เกินร้อยละ ๑ ของกำไรสุทธิ		
(๖.๑๗)		
(๖.๑๘)		
(๖.๑๙)		
(๖.๒๐)		
(๖.๒๑)		
(๖.๒๒)		
(๖.๒๓)		
รวม 22		
(๗) กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ (๕) - (๖) ตรงกับรายการที่ ๑ (๓)		

หน้า ๔
คำอธิบาย

๑. ผู้ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๕ ได้แก่บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด และห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล การยื่นแบบให้ยื่นเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ว่าจะมีการซื้อขายหุ้น และ/หรือ มีรายได้หรือไม่ก็ตาม
 ๒. กำหนดเวลายื่นแบบ ภ.ง.ด. ๕ และชำระภาษี ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้ท่านยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๕ จำนวน ๑ ฉบับ พร้อมทั้งชำระภาษี
 ๓. สถานที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๕ และชำระภาษี ให้ยื่นแบบและชำระภาษีต่ออำเภอหรือเขตท้องที่ซึ่งสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ ในกรณีที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร จะยื่นแบบและชำระภาษีต่องานรับภาษี กองคลัง กรมสรรพากร ก็ได้
 ๔. เอกสารที่ต้องยื่นพร้อมแบบ ภ.ง.ด. ๕ มี (๑) งบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน (๒) รายละเอียดสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี และราคาซึ่งคำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า (๓) รายละเอียดเกี่ยวกับรายจ่ายที่หักเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น ตามรายการที่ ๔ (๒) สำหรับกิจการที่ได้ผลิตหรือขายสินค้า (๔) รายละเอียดการจำหน่ายหนี้สูญ ซึ่งแสดงชื่อที่อยู่ของลูกค้า จำนวนหนี้จำหน่าย วัน เดือน ปี ที่เกิดขึ้น ประเภทของหนี้ การดำเนินการเร่งรัดหนี้ที่ได้กระทำไปแล้ว (๕) รายละเอียดภาษีเงินได้หักที่จ่ายตามมาตรา ๖๕ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร และ (๖) ถ้ามีการเปลี่ยนแปลงชื่อ และที่ตั้งของกิจการให้แนบรายละเอียดมาด้วย
 ๕. คำแนะนำการกรอกแบบ ภ.ง.ด. ๕ ให้ท่านกรอกรายการและตัวเลขลงในช่องที่กำหนดให้ครบถ้วนทุกรายการที่ท่านมีอย่างชัดเจน ตามความเป็นจริง สำหรับรายการเลขประจำตัวผู้เสียภาษี ท่านต้องกรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีที่ได้รับแจ้งจากกรมสรรพากร ซึ่งได้ออกให้สำหรับผู้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
ส่วนรายการ ชื่อบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เมื่อท่านกรอกชื่อแล้วจะต้องกาเครื่องหมาย / ลงใน ที่อยู่หน้าข้อความ ซึ่งระบุลักษณะบริษัทของท่านด้วย ในกรณีที่นิติบุคคลนั้นเป็นบริษัทจำกัด
ในรายการกิจการที่ประกอบ ท่านกรอกได้ถึง ๓ ประเภทของกิจการ ฉะนั้นในกรณีที่ท่านประกอบกิจการมากกว่า ๑ ประเภท ขอให้ท่านกรอกทุกประเภทที่สำคัญ ๆ ด้วย
- รายการที่ ๑ (๑)** ให้กรอกกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตามบัญชีกำไรขาดทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ถ้าขาดทุนให้กรอกตัวเลขสีแดง
- รายการที่ ๑ (๒)** ให้กรอกรายการที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา ๖๕ ตรี, มาตรา ๖๕ ตรี และรายการปรับปรุงโดยให้แยกแต่ละรายการลงในข้อย่อย
- รายการที่ ๑ (๓)** ในกรณีขาดทุนสุทธิให้กรอกด้วยตัวเลขสีแดง
- รายการที่ ๒** บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีการผลิต ให้กรอกรายการนี้ด้วย
- รายการที่ ๓** ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั้งที่มีกิจการผลิตและไม่มีการผลิตแต่มีการซื้อขายสินค้ากรอกรายการนี้ สำหรับกิจการที่มีการผลิตให้กรอกรายการนี้ต่อจากรายการที่ ๒ โดยให้นำต้นทุนการผลิตตามรายการที่ ๒ (๗) กรอกในรายการที่ ๓ (๒) พร้อมทั้งรวมค่าซื้อสินค้าสำเร็จรูปด้วย (ถ้ามี)
- รายการที่ ๔ (๑)** ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล นำยอดขายหรือยอดรายได้จากการประกอบกิจการ มากรอกลงในรายการนี้
- รายการที่ ๔ (๒)** ถ้าเป็นกิจการผลิต และ/หรือ ซื้อขายสินค้า ให้กรอกต้นทุนสินค้าที่ขายตามรายการที่ ๓ (๖) ถ้าเป็นกิจการอย่างอื่น เช่น การรับจ้างทำของ การให้เช่าทรัพย์สิน การธนาคาร การประกันภัย ฯลฯ ให้กรอกยอดรายจ่ายเฉพาะส่วนที่จะนำไปหักจากยอดรายได้ เพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น และให้แนบรายละเอียดของยอดรายจ่ายนั้นด้วย ถ้าเป็นกิจการผลิต และ/หรือ ซื้อขายสินค้า พร้อมทั้งประกอบกิจการอื่น ๆ ด้วย ให้กรอกต้นทุนสินค้าที่ขายรวมกับยอดรายจ่ายที่หักเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นลงในรายการนี้ และให้แนบรายละเอียดเกี่ยวกับยอดรายจ่ายที่นำมาหักเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นด้วย
- รายการที่ ๔ (๔)** ถ้ามีรายได้อื่นที่ไม่เกี่ยวกับการขายหรือการประกอบกิจการโดยตรง ให้นำรายได้นั้นมากรอกลงในรายการนี้ โดยให้แยกออกเป็นรายประเภทของรายได้
- รายการที่ ๔ (๖)** ให้กรอกรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการตามบัญชีกำไรขาดทุนเฉพาะที่หักเป็นรายจ่ายได้ตามประมวลรัษฎากร
- รายการที่ ๕** ให้กรอกรายละเอียดค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินทุกรายการ ที่หักได้ตามพระราชกฤษฎีกา
- รายการที่ ๖** ให้คำนวณกำไรหรือขาดทุนจากการขายหรือแลกเปลี่ยนทรัพย์สินที่มีใช้สินค้า โดยให้นำราคาขายหรือแลกเปลี่ยนในข้อ ๓ ลบด้วย มูลค่าต้นทุนทรัพย์สินที่ขายหลังจากหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาจนถึงวันที่ขายหรือแลกเปลี่ยนในข้อ ๔ แล้วลบด้วยค่าใช้จ่ายในการขายหรือแลกเปลี่ยนในข้อ ๕
- รายการที่ ๗ - ๘** ให้ท่านกรอกทุกรายการตามที่ท่านมีจริง

หมายเหตุ

- (๑) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่กระทำกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ ตามมาตรา ๖๗ ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๕ ก.
- (๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีบุคคลใดบุคคลหนึ่งหรือบุคคลในครอบครัว ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนเกินกว่าร้อยละ ๕๐ ของทุนทั้งหมดตามมาตรา ๗๕ ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดยให้กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๙ ก. ในนามของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น

เลิกดำเนินการ (วันที่นายทะเบียนรับจดทะเบียนเลิก) ซึ่งผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบและลงนามรับรองในงบดุลควบคู่กัน

4) ผู้เสียภาษีต้องยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.5 และเอกสารประกอบดังกล่าวข้างต้น ภายในกำหนดเวลา 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี พร้อมทั้งชำระภาษีต่อเจ้าพนักงานสรรพากร ณ ที่ว่าการ เขตท้องที่ ที่สำนักงานใหญ่ของนิติบุคคลนั้นตั้งอยู่ หรือกองคลัง กรมสรรพากร (เฉพาะกรุงเทพมหานคร) หรือ ณ อำเภอท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ (ในเขตจังหวัดอื่น ๆ)

3. 2. 1. 2 วิธีการเสียภาษีจากเกณฑ์การจัดเก็บจากกำไรสุทธิ

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีหน้าที่ต้องเสียภาษีจากเกณฑ์การจัดเก็บจากกำไรสุทธินี้ ในบางกรณีอาจต้องเสียภาษีไว้ก่อนเป็นการล่วงหน้าก่อนสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และในบางกรณีก็อาจต้องเสียภาษีอีกครั้ง เมื่อมีการจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ ฉะนั้นวิธีการเสียภาษีจากเกณฑ์การจัดเก็บจากกำไรสุทธิ นอกเหนือไปจากการเสียภาษีตามปกติรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว ยังมีวิธีการเสียภาษีกรณีต่าง ๆ อีก ดังนี้

1. วิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย การเสียภาษีโดยวิธีนี้เป็น การเสียภาษีไว้ก่อนเป็นการล่วงหน้าก่อนที่จะทราบว่าได้กิจการใดกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพียงใด คือจัดเก็บในอัตราร้อยละ 1 ของยอดขยายก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เฉพาะที่ผู้จ่ายเงินได้เป็นหน่วยงานของทางราชการเท่านั้น ถ้าผู้จ่ายเงินได้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่ายตามเกณฑ์ ซึ่งประกอบไปด้วยหลักเกณฑ์ดังนี้

(1) ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินต้องเป็น

- รัฐบาล ใดแก่ กระทรวงทบวงกรมต่าง ๆ

- องค์การรัฐบาล เช่น องค์การแก้ว การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย
- เทศบาล
- สุขาภิบาล หรือ
- องค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ได้แก่ กรุงเทพมหานคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด

(2) เงินได้พึงประเมินที่จ่ายนั้นต้องเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร

(3) ผู้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 นี้ ต้องเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย แม่วานิติบุคคลนั้นจะต้องเสียภาษีเงินได้แบบบุคคลธรรมดาที่ถูกต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย แต่ถ้านิติบุคคลนั้นได้รับการยกเว้นภาษีตามบัตรส่งเสริมการลงทุนก็ไม่ต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย

(4) ให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินคำนวณหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ของเงินที่จ่ายนั้นทุก ๆ ครั้งว่าที่จ่ายเงินได้ ในทางปฏิบัติถ้าจำนวนเงินที่จ่ายครั้งหนึ่ง ๆ ต่ำกว่า 500 บาท กระทรวงการคลังได้ผ่อนผันให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ทั้งนี้เพื่อเป็นการแบ่งเบาภาระของผู้ให้หักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย โดยไม่คำนึงว่าการจ่ายนั้นจะแบ่งจ่ายเป็นคราวย่อย ๆ คราวหนึ่ง ๆ ไม่ถึง 500 บาท ก็ไม่ต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย

(5) เงินภาษีที่ถูกหักไว้นี้ หมายความว่า "ให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามรอบระยะเวลาบัญชีที่หักไว้นี้" ถ้าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นคำนวณขาดทุนไม่มีภาษีเงินได้จะต้องชำระ หรือเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี หากปรากฏว่าภาษีที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายนี้ เมื่อนำมาถือเป็นเครดิตหักจากภาษีเงินได้ที่จะต้องเสียสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในปีที่ถูกหักภาษีไว้แล้ว

มีจำนวนเงินเกินกว่าภาษีเงินได้ที่ต้องเสียสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปีนั้น บริษัทหรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ย่อมมีสิทธิยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายเกินไป
นั้นได้ภายในอายุความ

ตัวอย่าง บริษัท ก. จำกัด ถูกหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1
จากการชำระเงินหรือสินค้าของหน่วยราชการ โดยมียอดค้างในบัญชีของบริษัทสำหรับปี
2514 เป็นเงิน 21,419.97 บาท และปี 2515 เงิน 24,497.01 บาท รวม 2 ปี
เป็นเงินทั้งสิ้น 45,916.98 บาท ทั้งนี้บริษัท ฯ มีให้นำเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายไป
เครดิตหักจากจำนวนภาษีซึ่งจะต้องชำระ เพราะการดำเนินงานของบริษัทมีผลขาดทุน
ต่อเนื่องกันมาตั้งแต่ปี 2511 แต่เพียงจะมีผลกำไรในปี 2514 และ 2515 และเมื่อนำ
ผลขาดทุนสะสมยกมาจากปีก่อน ๆ มาหักก็ยังไม่เพียงพอว่ามีกำไรเหลืออยู่เพื่อการ
คำนวณภาษีเงินได้ของบริษัท ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1 นี้ บริษัทจะ
นำมาเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2517
ไม่ได้ เพราะเกณฑ์การจับเก็บโดยวิธีนี้ให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเงินได้ตาม
รอบระยะเวลาบัญชีที่หักไว้เท่านั้น ในกรณีบริษัท ฯ มีผลขาดทุนในรอบระยะเวลาบัญชี
ปี 2514 และ 2515 ก็ควรจะขอคืนเงินภาษีที่ถูกหักไว้ภายในอายุความ แต่จะถือ
เป็นเครดิตในรอบระยะเวลาบัญชีปีต่อ ๆ ไปที่มีกำไรไม่ได้

การยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษี ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินมีหน้าที่นำ
ภาษีที่หักไว้ส่ง ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ พร้อมกับยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.5
ช. ดังภาพประกอบที่ 2 ภายใน 7 วัน นับแต่วันที่จ่ายเงิน ปัจจุบันมีปัญหาการจ่ายเงิน
ในระหว่างเดือนหนึ่ง ๆ มีการจ่ายเงินหลายครั้งก่อให้เกิดความยุ่งยากในการนำเงิน
ภาษีส่งอำเภอท้องที่เดือนละหลาย ๆ ครั้ง กระทรวงการคลังจึงผ่อนผันให้นำเงินภาษี
หัก ณ ที่จ่ายส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่มีการจ่ายเงินได้

2. วิธีการเสียภาษีเมื่อมีการจำหน่ายเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กัน
ไว้จากกำไร หรือถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย (ตามมาตรา 70 ทวิ)

แบบ ภ.ง.ด. ๕ ข.

แบบยื่นรายการตามมาตรา ๖๔ ทวิ



ประมวลรัษฎากร

ภาษีเงินได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๖๕ ทวิ ในกรณีรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือ องค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ชื่อผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตำแหน่ง

ชื่อหน่วยงานที่หักภาษี ณ ที่จ่าย เลขประจำตัวผู้หักภาษี

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่

รายการแสดงการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ ซึ่งหักไว้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๐ ประจำเดือน พ.ศ.

(ก่อนกรอกรายการ ค่าอัตราร้อยละตามหลัง)

ลำดับที่	ชื่อผู้รับเงินได้พึงประเมิน (ให้แจ้งว่าเป็น บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือ ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล)	เลขประจำตัว ผู้เสียภาษีอากร	ที่อยู่ของผู้รับเงินได้ ให้แจ้งเลขที่ ถนน อำเภอ จังหวัด โดยละเอียด	ประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่าย		จำนวนเงินภาษี ที่นำส่งต่ออำเภอ	เงินภาษีที่หักตามฎีกา			วัน เดือน ปี ที่จ่าย
				จ่ายเป็น ค่าอะไร	จำนวนเงิน		ฎีกาที่	เลขรับฎีกา ของคลังที่	จำนวนเงินภาษี ที่หักตามฎีกา	
รวมเป็นเงินภาษี							รวมเป็นเงินภาษี			
ที่นำส่ง							ที่หักไว้ตามฎีกา			

(ถ้ารายการในช่องบัญชีไม่พอให้ใช้ใบต่อ)

* เช่น ค่าก่อสร้างโรงเรียน, ซ่อมเครื่องพิมพ์ดีด ฯลฯ

สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน

ใบเสร็จเล่มที่..... เลขที่.....

จำนวนเงิน.....บาท

ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน

วันที่.....

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการในบัญชีนี้เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงนาม.....ผู้จ่ายเงิน

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

คำอธิบาย

บรรดารายการต่าง ๆ ที่ท่านจะต้องกรอกในแบบ ภ.ง.ด. ๕ ข. นี้ มีข้อความชัดเจนอยู่แล้ว หากท่านสงสัยขอให้ติดต่อสอบถามกองภาษีเงินได้นิติบุคคล กรมสรรพากร สำนักงานสรรพากร จังหวัดหรืออำเภอ ซึ่งสำนักงานของท่านตั้งอยู่

๑. ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่าย คือเจ้าพนักงานผู้จ่ายเงินของรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น

๒. เงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษีคือเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ ที่จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลครั้งหนึ่ง ๆ ตั้งแต่ ๕๐๐ บาทขึ้นไป

เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ ได้แก่เงินได้ตามประเภทดังนี้ (๑) เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส บำเหน็จ บำนาญ ค่าเช่าบ้าน ฯลฯ (๒) ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด ฯลฯ (๓) ค่าแห่งกิติคุณ ค่าลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น ฯลฯ (๔) เงินได้ที่ได้จากดอกเบี้ยพันธบัตร หุ้นกู้ เงินกู้ยืม ฯลฯ (๕) ได้แก่เงินหรือผลประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับเนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ (๖) ได้แก่เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมาย วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ฯลฯ (๗) เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง และการอื่นนอกจากที่ระบุใน (๑)-(๗) แล้ว

หมายเหตุ รายละเอียดโปรดดูประมวลรัษฎากรมาตรา ๔๐

๓. วิธีการ เจ้าพนักงานผู้จ่ายเงินต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย จากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามข้อ ๒ ทุกคราวที่จ่ายเงินให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีจำนวนตั้งแต่ ๕๐๐ บาทขึ้นไป

๔. อัตราภาษี ต้องคำนวณหักภาษีในอัตราร้อยละ ๑ ของจำนวนเงินที่จ่ายตามข้อ ๒

๕. กำหนดเวลายื่นแบบ ภ.ง.ด. ๕ ข. และนำเงินภาษีที่หักไว้มาส่งต่ออำเภอ

(๑) ในกรณีที่ผู้ไม่มีการตั้งฎีกาเบิกเงินจะต้องหักภาษีเงินได้ไว้เป็นตัวแทนและส่งอำเภอพร้อมแบบ ภ.ง.ด. ๕ ข. นี ๑ ฉบับ ภายใน ๗ วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน มิฉะนั้นอาจจะต้องเสียค่าเพิ่มตามมาตรา ๒๗ ของเงินค่าภาษีที่หักไว้ และอาจต้องรับผิดชอบทางอาญาด้วย

(๒) ในกรณีที่มีการตั้งฎีกาเบิกเงินจะต้องตรวจสอบให้แน่ใจว่า จำนวนเงินภาษีที่จะต้องหักตามมาตรา ๖๔ ทวิ นั้น ได้คำนวณหักไว้ในฎีกาเบิกเงินแล้ว และจะต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๕ ข. นี ๑ ฉบับ ต่อเจ้าพนักงานประเมินประจำจังหวัดที่สำนักงานของผู้จ่ายตั้งอยู่ ถ้าสำนักงานตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานครให้ยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินกองภาษีเงินได้นิติบุคคล กรมสรรพากร ภายใน ๗ วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน (หมายความว่า จ่ายเงิน ได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ หลังจากหักภาษีไว้ตามฎีกาแล้วให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล)

(๓) ถ้าเป็นการไม่สะดวกที่จะยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๕ ข. นี ต่อเจ้าพนักงานประเมินประจำจังหวัด หรือกองภาษีเงินได้นิติบุคคล กรมสรรพากรตามข้อ (๒) จะยื่นผ่านทางอำเภอท้องที่ก็ได้ และถ้าหน่วยราชการ องค์การของรัฐ ฯลฯ ใด มีกรณีต้องหักและนำส่งตามข้อ (๑) และหักในฎีกาตามข้อ (๒) จะรวมยื่นฉบับเดียวกันก็ได้

การยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๕ ข. นี ต้องยื่นทุกเดือนที่มีการหักภาษีเพื่อเป็นหลักฐานการตรวจสอบอันเกี่ยวกับการเงิน และเพื่อความถูกต้องเกี่ยวกับการเครดิตภาษีและการคืนเงิน

๖. คำแนะนำทั่วไป

(ก) ท่านต้องกรอกรายการด้วยการพิมพ์หรือเขียนด้วยหมึกให้ชัดเจน (ข) ท่านต้องกรอกรายการทุกช่อง ถ้าไม่มีให้เขียนว่า "ไม่มี" อย่างช่องว่างไว้ (ค) เพื่อให้มีที่กรอกรายการมากขึ้นให้ย่อคำนำหน้าชื่อ บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล เป็น บ. หจ. และ หส. ตามลำดับ และใช้คำย่อ ด. ค. อ. และ จ. แทนคำ ถนน ตำบล อำเภอ และจังหวัด ตามลำดับ (ง) ถ้ามีการแก้ไขให้ลงนามกำกับไว้ด้วย

ความรับผิดชอบ

๑. ถ้าผู้จ่ายเงินมิได้หักภาษี ณ ที่จ่ายตามฎีกาหรือมิได้หักเป็นตัวแทนนำส่ง หรือได้หักและนำเงินส่งแล้วแต่ไม่ครบจำนวนที่ถูกต้อง ผู้จ่ายเงินต้องรับผิดชอบร่วมกับผู้มีเงินได้ในกรณีเสียภาษีที่ต้องชำระตามจำนวนเงินภาษีที่มิได้หักและนำส่งหรือตามจำนวนที่ขาดไปแล้วแต่กรณี (มาตรา ๕๔) ๒. ในกรณีที่ผู้จ่ายหักเงินภาษีไว้แล้ว ให้ผู้มีเงินได้ซึ่งต้องเสียภาษีเงินได้จะต้องชำระเงินภาษีเท่าจำนวนที่ผู้จ่ายได้หักไว้แล้วนั้น และให้ผู้จ่ายเงินรับผิดชอบชำระเงินภาษีจำนวนนั้นแต่ฝ่ายเดียว (มาตรา ๕๔) (พิมพ์ที่ ร.พ. สันทวิ ๒๕๒๐)

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ต้องเสียหายตามวิธีนี้ ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ เข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทยโดยตรง หรือโดยมีผู้ทำการแทนหรือสาขาในประเทศไทย แล้วมีกำไรสุทธิเกิดขึ้นซึ่งได้เสียหายจากกำไรสุทธิตามเกณฑ์ปกติแล้ว ต่อมาต้องการจำหน่ายเงินกำไรนั้นออกไปจากประเทศไทย เพื่อส่งกำไรส่วนที่เหลือนั้นไปยังสำนักงานใหญ่ นิติบุคคลนั้นต้องมีหน้าที่เสียหายเงินได้จากกำไรที่จำหน่ายกำไรออกไปนี้อีกครั้งหนึ่ง ในอัตราร้อยละ 25 ของเงินกำไรที่จำหน่าย หรือร้อยละ 15 ของเงินกำไรที่จำหน่ายสำหรับบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศไทยที่ได้ทำสัญญาว่าด้วยการยกเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทย

เงินกำไรที่จำหน่ายออกไปจากประเทศไทยนั้น อาจแยกออกได้เป็น 3 รายการ คือ

1. เงินกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่จำหน่ายไป
2. เงินประเภทอื่นใดที่กักไว้จากกำไร ซึ่งอาจเป็นเงินกำไรของรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ ที่กักไว้ แต่เพิ่งจำหน่ายออกไป
3. เงินประเภทอื่นใดที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไร ซึ่งได้แก่เงินบางรายการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจ่ายไปต่างประเทศโดยในบัญชีของบริษัทไม่ได้แสดงว่าเป็นกำไร แต่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรตามกฎหมาย

ตัวอย่าง การส่งเงินค่าซื้อสินค้าในจำนวนที่เกินกว่าปกติ โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ไปให้แก่บริษัทต่างประเทศ กฎหมายไม่ยอมให้ถือค่าซื้อสินค้าส่วนเกินนี้เป็นรายจ่าย จึงต้องนำกลับมารวมคำนวณกำไรสุทธิเสียใหม่ เป็นเหตุให้กำไรสุทธิของกิจการสูงขึ้น จึงถือได้ว่าเป็นเงินค่าซื้อสินค้าในส่วนที่เกินสมควร ซึ่งได้จำหน่ายไปต่างประเทศนั้น เป็นเงินกำไรที่จำหน่ายออกไปจากประเทศไทย

วิธีการจำหน่ายกำไร นอกจากการ เอาเงินสดออกไปจากประเทศไทย โดยตรงแล้ว การจำหน่ายกำไรยังรวมถึงการโอนรายการทางบัญชีอีกด้วย ดังนี้

1. การจำหน่ายเงินคงคลังจากบัญชีกำไรขาดทุนหรือบัญชีอื่นใดไปชำระหนี้หรือหักถดถอยหนี้ หรือไปตั้ง เป็นยอดเจ้าหนี้ในบัญชีของบุคคลใด ๆ ในต่างประเทศ เช่น การ เปลี่ยนสภาพเงินกำไรของบริษัทจดทะเบียนในต่างประเทศเป็นเงินทุนของบริษัทจดทะเบียนในประเทศถือว่าบริษัทจดทะเบียนในต่างประเทศนั้นได้จำหน่ายกำไร
2. กรณีมีการขออนุญาตซื้อและโอนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเป็นเงินกำไรออกไปต่างประเทศ
3. การส่งเงินทุนออกไปยังสำนักงานใหญ่ในต่างประเทศในขณะที่ส่งออกไปบริษัท ๆ มีกำไรหรือแม้ในขณะที่ส่งออกไป บริษัท ๆ จะไม่มีกำไร แต่เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี บริษัท ๆ มีกำไร เงินทุนที่ส่งคืนออกไปนั้น เฉพาะส่วนที่ไม่เกินกว่ากำไรจึงถือว่าเป็นเงินกำไร ทั้งนี้เพราะ ราชอาณาจักรไทยกับสำนักงานใหญ่ เป็นนิติบุคคลคนเดียวกัน ถ้ามีกำไรสุทธิ เมื่อมีการ ส่งเงินไปก็ควรต้องถือว่าเป็นกำไรก่อนชำระหนี้ ซึ่งหมายเฉพาะกรณีนี้สินระหว่างสาขา กับสำนักงานใหญ่ ซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเดียวกัน เท่านั้น ถ้าเป็นคนละนิติบุคคล การส่งเงินไปชำระหนี้ย่อมกระทำไ้แม้ว่าในขณะที่ส่งออกไปจะมีกำไรก็ไม่ถือว่าเป็นการจำหน่ายกำไร

ตัวอย่าง บริษัท เอ. ประกอบธุรกิจและการตลาดในประเทศไทย โดยมีสำนักงานใหญ่อยู่ที่สหรัฐอเมริกา ในการประกอบกิจการในประเทศไทยได้ยืมเงินเพื่อเป็นทุนในการดำเนินงานจากสำนักงานใหญ่ 5 ครั้ง เป็นเงิน 140,000 ดอลลาร์สหรัฐ ทุกครั้งที่นำเงิน เข้าประเทศไทย ได้จดทะเบียนไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่ออนุมัติให้ส่งเงินกลับคืนออกไปได้ ในรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ 1 มีนาคม 2517 ถึง วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2518 บริษัท ๆ มีกำไรสุทธิ 2,966,277 บาท และได้เสียภาษีเงินได้ไปแล้วเป็นจำนวน 814,883.10 บาท วันที่ 22 กันยายน 2518 ซึ่งอยู่ในระหว่าง

รอบระยะเวลาบัญชี บริษัท A ได้ส่งเงินจำนวน 140,000 ดอลลาร์ คืนออกไปให้สำนักงานใหญ่ เงินทุนที่บริษัท A ส่งออกไปนี้ เนื่องจากในขณะที่ส่งออกไปบริษัท A มีกำไรอยู่ บริษัท A จะต้องปฏิบัติดังนี้

1. เงินทุนจำนวน 140,000 ดอลลาร์ เฉพาะส่วนที่ไม่เกินกว่ากำไรที่มีอยู่ในขณะที่ส่งออกไปบริษัท A เสียภาษี ในอัตราร้อยละ 25 ภายใน 7 วัน นับตั้งแต่วันจำหน่ายออกไปตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

2. เงินทุนจำนวน 140,000 ดอลลาร์ เฉพาะส่วนที่เกินกว่ากำไรที่มีอยู่ในขณะที่ส่งออกไปยังไม่ต้องเสียภาษี แต่ถ้านับรอบระยะเวลาบัญชี หากบริษัท A มีกำไรและเงินทุนส่วนนี้เป็นจำนวนที่ไม่เกินกว่ากำไร บริษัท A จะต้องเสียภาษีตามมาตรา 70 ทวิ โดยให้นำกำไรมาเสียภายใน 7 วัน นับตั้งแต่วันที่ทราบกำไรสุทธินั้น

การคำนวณภาษีในการจำหน่ายกำไรเป็นไปได้อีก 2 กรณี

1. กรณีที่กิจการมีกำไรสุทธิหลังจากหักภาษีเงินได้นิติบุคคลเรียบร้อยแล้ว ก็ต้องการจำหน่ายเงินกำไรนั้นออกไปต่างประเทศทั้งจำนวน ซึ่งรวมถึงเงินภาษีด้วย เช่น บริษัท A เป็นบริษัทต่างประเทศ เข้ามารับดำเนินการในประเทศไทย มีผลกำไรสุทธิหลังจากหักภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเงิน 100,000 บาท จึงต้องการส่งผลกำไรทั้งหมดนี้ไปให้สำนักงานใหญ่ในต่างประเทศ การคำนวณภาษีจะเป็นดังนี้

เงินกำไรส่งออก 100 บาทต้องเสียภาษีร้อยละ 25 เป็นเงินกำไรรวมทั้งภาษี 125 บาท

ฉะนั้นเงินกำไรส่งออก + เงินภาษี = 125 บาท ต้องเสียภาษี = 25 บาท

เงินกำไรส่งออกรวมเงินภาษี = 100,000 บาท ต้องเสียภาษี

$$= \frac{25}{125} \times 100,000 \text{ บาท}$$

ฉะนั้นเงินภาษีที่ต้องนำส่ง = 20,000 บาท

นั่นคือ เงินกำไรที่จำหน่ายออกไปทั้งหมดนั้นแบ่งได้ 2 ส่วน คือ เป็นเงิน
ภาษี 20,000 บาท เงินกำไรที่สำนักงานใหญ่ได้รับเป็นเงิน 80,000 บาท

2. กรณีต้องการจำหน่ายกำไรออกไปเพียงบางส่วนเท่านั้น ได้แก่

บริษัท A ต้องการจำหน่ายเงินกำไรออกไปเพียง 50,000 บาท จาก
กำไรที่มีอยู่ 100,000 บาท ดังกล่าวข้างต้น ภาษีเงินได้จากการจำหน่ายกำไรคำนวณ
ได้ดังนี้

$$\text{เงินภาษี} = \frac{25}{100} \times 50,000 = 12,500 \text{ บาท}$$

นั่นคือ เงินกำไร 100,000 บาท แบ่งได้เป็น 3 ส่วน คือ เงินภาษีจาก
การจำหน่ายกำไร 12,500 บาท เงินกำไรที่สำนักงานใหญ่ได้รับจริง 50,000 บาท
เงินกำไรคงเหลืออยู่ในบริษัทเป็นเงิน 37,500 บาท

การชำระภาษี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จำหน่ายเงินกำไรออกไป
ตามเกณฑ์ ต้องยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.5 ค. ดังภาพประกอบที่ 3 พร้อมกับ
ชำระภาษีต่อเจ้าพนักงานสรรพากรอำเภอท้องที่ภายใน 7 วัน นับแต่วันจำหน่าย แต่
ถ้าจำหน่ายกำไรออกไปแต่ละครั้ง เป็นการส่งออกไปก่อนที่จะทราบผลกำไรสุทธิ กฎหมาย
อนุโลมให้เสียภาษีได้ภายใน 7 วัน นับแต่วันทราบกำไรสุทธินั้น

3. วิธีการเสียภาษีในอัตรา ร้อยละ 1 ของยอดรายได้ออกหัก รายจ่าย
ใด ๆ

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
และกระทำการกิจการในประเทศไทย ไม่ว่าจะ เป็นธุรกิจประเภทใด ๆ จะต้องเสียภาษีจาก
เกณฑ์กำไรสุทธิตามปกติดังกล่าวข้างต้น เว้นแต่เฉพาะส่วนที่เป็นกิจการขนส่งผ่านประเทศ
ต่าง ๆ ให้เสียเฉพาะกิจการขนส่งตามเกณฑ์ดังนี้



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและการจำหน่ายกำไร

ตามมาตรา ๗๐ และ ๗๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ส่วน ก. รายการจ่ายเงินได้พึงประเมินและการหักภาษีเงินได้ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

ชื่อผู้จ่ายเงินได้ซึ่งต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๗๐			เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา			เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	
สำนักงานตั้งอยู่เลขที่	ตรอก / ซอย	ถนน	ตำบล / แขวง	อำเภอ / เขต	จังหวัด	โทรศัพท์	
วันเดือนปีที่จ่ายเงินได้ซึ่งต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๗๐			ถ้าเป็นเงินได้ตามมาตรา ๕๐ (๒) โปรดระบุวันเดือนปีที่จ่ายครั้งก่อนในแบบ				
ชื่อผู้รับเงินได้ตามมาตรา ๗๐			สำนักงานตั้งอยู่เลขที่	ถนน	เมือง	ประเทศ	

๑. ประเภทเงินได้ที่จ่าย (ทำเครื่องหมาย ไว้ใน ตามประเภทเงินได้ที่จ่าย)

ค่าธรรมเนียมค่านายหน้าหรือค่าอย่างอื่นตามมาตรา ๕๐ (๒) ดอกเบี้ยอื่น ๆ ตามมาตรา ๕๐ (๔) (ก)

ค่าสิทธิในสิทธิบัตร สุทธหรือกรรมวิธีตามมาตรา ๕๐ (๓) เงินปันผลตามมาตรา ๕๐ (๕) (ข)

ค่าสิทธิอย่างอื่นตามมาตรา ๕๐ (๓) เงินได้อื่น ๆ ตามมาตรา ๕๐ (๔) (ระบุประเภท).....

ดอกเบี้ยตามมาตรา ๕๐ (๔) (ก) ที่จ่ายให้แก่ธนาคาร ค่าเช่าหรือเงินหรือประโยชน์อย่างอื่นตามมาตรา ๕๐ (๕)

กิจการประกันภัย หรือกิจการอื่นทำนองเดียวกัน เงินได้วิชาชีพอิสระตามมาตรา ๕๐ (๖) (ระบุประเภท).....

๒. จำนวนเงินได้พึงประเมินที่จ่าย

๓. หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาที่ย่อมให้หักตามกฎหมาย

๔. คงเหลือจำนวนเงินได้พึงประเมินหักค่าใช้จ่ายแล้ว (๒ - ๓)

๕. จำนวนเงินภาษีที่ต้องหักไว้ ณ ที่จ่ายและนำส่ง (อัตราร้อยละ ๒๕ ของจำนวนเงินตาม ๔)

ส่วน ข. รายการจำหน่ายเงินกำไรและการเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๗๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ชื่อผู้จำหน่ายเงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรตามมาตรา ๗๐ ทวิ					เลขประจำตัวผู้เสียภาษี		
สำนักงานตั้งอยู่เลขที่	ตรอก / ซอย	ถนน	ตำบล / แขวง	อำเภอ / เขต	จังหวัด	โทรศัพท์	
วันเดือนปีที่จำหน่ายเงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรตามมาตรา ๗๐ ทวิ					เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา		
ชื่อสำนักงานใหญ่หรือสาขาที่ได้รับการจำหน่ายเงินกำไร			สำนักงานตั้งอยู่เลขที่	ถนน	เมือง	ประเทศ	

๑. จำนวนเงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรที่จำหน่าย

๒. จำนวนเงินภาษีที่ต้องเสียและนำส่ง (ร้อยละ ๒๕ ของจำนวนเงินที่จำหน่าย)

สำหรับเจ้าพนักงานกรอก

เจ้าพนักงานผู้รับแบบ

วัน เดือน ปี

ใบเสร็จรับเงินเลขที่.....จำนวนเงิน.....

ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน

วัน เดือน ปี

คำรับรองของผู้จ่ายเงินได้ตามมาตรา ๗๐ หรือกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการของบริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จ่ายเงินได้หรือจำหน่ายกำไร

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการข้างบนนี้ถูกต้องตรงตามความจริงทุกประการ

(ประทับตราบริษัท ลงนาม.....
หรือห้างหุ้นส่วน ตำแหน่ง.....
นิติบุคคล) วัน เดือน ปี.....

คำอธิบาย

ส่วน ก. กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร

๑. ผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษี

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย คือบุคคลธรรมดา นิติบุคคลหรือส่วนราชการใด ๆ ที่จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ทั้งนี้ไม่ว่าจะเป็นการจ่ายจากหรือในประเทศไทย

๒. ประเภทเงินได้พึงประเมินที่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒) ได้แก่ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด ฯลฯ มาตรา ๔๐ (๓) ได้แก่ค่าแห่งกุศลวิไล ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น ฯลฯ มาตรา ๔๐ (๔) ได้แก่เงินได้ที่เบ็ดตกเบ็ดปันอัตร หักกู้ ตัวเงิน เงินกู้ยืม เงินปันผล ฯลฯ มาตรา ๔๐ (๕) ได้แก่เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้ เนื่องจากให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ มาตรา ๔๐ (๖) ได้แก่เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือวิชากฎหมาย วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ฯลฯ

๓. การคำนวณภาษี

๓.๑ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒) ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ ๒๐ แต่ต้องไม่เกิน ๒๐,๐๐๐ บาท สำหรับในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันถ้าได้หักค่าใช้จ่ายครั้งก่อน ๆ ไว้รวมกันถึง ๒๐,๐๐๐ บาทแล้ว ในการจ่ายเงินได้ครั้งต่อไปในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันนั้นจะหักค่าใช้จ่ายอีกไม่ได้

๓.๒ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๓) และ (๔) ไม่ยอมให้หักค่าใช้จ่ายใด ๆ

๓.๓ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๕) ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ ๑๐

๓.๔ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๖) ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ ๔๐

เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) เมื่อได้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาดังกล่าวแล้วเหลือเท่าใดให้คำนวณหักภาษีเงินได้นิติบุคคลไว้ร้อยละ ๒๕ เว้นแต่เงินได้พึงประเมินที่เป็นดอกเบี้ยตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) ที่จ่ายให้แก่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งประกอบกิจการธนาคาร กิจการประกันภัย หรือกิจการอื่นทำนองเดียวกัน ให้คำนวณหักภาษีร้อยละ ๑๐

๔. กำหนดเวลายื่นรายการและเสียภาษี

ให้ยื่นรายการ ภ.ง.ด. ๕ ค. จำนวน ๑ ฉบับ พร้อมกับชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่ภายใน ๗ วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน

ในกรณีที่จ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้รับมากกว่า ๑ ราย หรือจ่ายเงินได้พึงประเมินมากกว่า ๑ ประเภท ให้แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๕ ค. แยกเป็นแต่ละรายผู้รับและหรือแยกเป็นแต่ละรายประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่ายแล้วแต่กรณี

ส่วน ข. กรณีการจำหน่ายเงินกำไรตามมาตรา ๗๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

๑. ผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษี

ผู้ต้องเสียภาษี คือบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จำหน่ายเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กั้นไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

๒. การคำนวณภาษี

คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ ๒๕ ของจำนวนเงินที่จำหน่ายออกไปจากประเทศไทย

๓. กำหนดเวลายื่นรายการและเสียภาษี

ให้ยื่นรายการ ภ.ง.ด. ๕ ค. จำนวน ๑ ฉบับ พร้อมกับชำระภาษีต่ออาเภอท้องที่ภายใน ๗ วัน นับแต่วันที่จำหน่ายเงินกำไร

หมายเหตุ คำว่า "จำหน่าย" ในที่นี้หมายถึง

๑.๑ การจำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่กั้นไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรจากบัญชีกำไรขาดทุนหรือบัญชีอื่นใดไปชำระหนี้ หรือหักกลบลบหนี้ หรือไปตั้งเป็นยอดเจ้าหนี้ในบัญชีของบุคคลใด ๆ ในต่างประเทศหรือกรณีอื่นใดทำนองเดียวกัน หรือ

๑.๒ ในกรณีที่มิได้ปรากฏข้อเท็จจริงดังกล่าวใน ๑.๑ แต่ได้มีการขออนุญาตซื้อและโอนเงินตราต่างประเทศซึ่งเป็นเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กั้นไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปต่างประเทศ

๑.๓ การปฏิบัติอย่างอื่นซึ่งก่อให้เกิดผลตาม ๑.๑ และ ๑.๒

(1) กรณีขนส่งคนโดยสาร ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 1 ของค่าโดยสาร ค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บในประเทศไทยก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนส่งคนโดยสาร

(2) กรณีรับขนของ ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 1 ของค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใด ที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทย ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนของออกจากประเทศไทย

ตัวอย่าง บริษัท A เป็นบริษัทสายการบินระหว่างประเทศ มีสาขาอยู่ในประเทศไทย ผู้โดยสารส่วนใหญ่จะใช้เครื่องคิดการคิด ข้อตั๋วเครื่องบินในกรุงเทพฯ โดยผู้โดยสารจะเซ็นชื่อรับตั๋วและยอมรับในหนี้จำนวนนี้ สาขาในกรุงเทพฯ จะส่งรายงานการขายตั๋วดังกล่าวไปเรียกเก็บจากบริษัทผู้ออกเครื่องคิดการคิดในต่างประเทศ ผ่านสำนักงานใหญ่ของสายการบินนั้นในต่างประเทศ เงินใดที่เรียกเก็บในต่างประเทศ จำนวนนี้จะไม่นำมาลงในบัญชีของสาขาในประเทศไทย แต่จะลงบันทึกในบัญชีของสำนักงานใหญ่ในต่างประเทศ

กรณีนี้ถือว่าการใช้เครื่องคิดการคิดข้อตั๋วเครื่องบินในประเทศไทยเป็นการเรียกเก็บเงินค่าโดยสารในประเทศไทย สาขาสายการบินในประเทศไทยต้องนำค่าขายนั้นมาเสียภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 1 ของค่าโดยสาร โดยให้ราคาที่เป็นในตัวมาคำนวณรายได้ เพื่อเสียภาษีเงินได้ และแม้ว่าในบางกรณีจะต้องคืนค่าตั๋วหรือให้ส่วนลดจากค่านายหน้า หรือลดโดยวิธีใด ๆ ให้แตกต่างจากราคาที่ปรากฏเป็นสายลักษณะอักษรในตั๋วก็ตาม ยกเว้นค่ากระเป๋า (Cabin Bag) ซึ่งสาขาแจกให้แก่ผู้โดยสารโดยไม่คิดมูลค่า แต่ก็รวมอยู่ในค่าโดยสารตามราคาในตัวแล้วเช่นกัน เมื่อมีกรณีคืนตั๋ว³

³ สรรพากร, กรม, "ตอมขอาหารือภาษีอากร," สรรพากรสาส์น 23 (มกราคม - กุมภาพันธ์ 2519): 124.

แต่ไม่คืนกระเป่า สาขา ๆ ก็ไม่ต้องนำรายได้จากกระเป่ามาคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้อีก

ตัวอย่าง บริษัท ก. เป็นบริษัทตัวแทนของบริษัทเจ้าของเรือต่างประเทศ ได้ทำการติดต่อให้ขนส่งสินค้าจากสหรัฐอเมริกามาประเทศไทย โดยมีสัญญาว่าจะรับทำการขนเป็นงวด ๆ ภาระวางคำนวณจากจำนวนตันที่รับบรรทุก โดยองค์การรัฐ-วิสาหกิจนั้นเปิดเคตเตอร์ออฟครีดิทชำระภาระวางไปให้บริษัทเจ้าของเรือต่างประเทศโดยตรง ทั้งนี้บริษัท ๆ ในฐานะตัวแทนในประเทศของเจ้าของเรือต่างประเทศจะเป็นผู้ลงนามแทนบริษัทเจ้าของเรือ และทำสัญญาในประเทศไทย บริษัท ๆ ได้รับรายได้จำนวนหนึ่งจากการเป็นนายหน้าและตัวแทน⁴

กรณีเช่นนี้ บริษัทเจ้าของเรือต่างประเทศทำการรับขนของจากต่างประเทศเข้ามาในราชอาณาจักร บริษัทของเรือต่างประเทศนั้น ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้แต่อย่างใด เนื่องจากมิใช่เป็นการรับขนของออกจากประเทศไทย

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะต้องเสียภาษีเงินได้ตามกฎหมายดังกล่าวนี้ จะต้องเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนที่กระทำการขนส่งระหว่างประเทศ หากเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศแต่กระทำการขนส่งสินค้าและผู้โดยสาร เฉพาะในประเทศไทยแต่เพียงแห่งเดียวยอมไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามนี้ คงต้องเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามปกติ

นอกจากนี้ปัญหาการเสียภาษีเงินได้ในนิติบุคคลตามกฎหมายนี้ อาจมีขึ้นได้กรณีที่บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นมีการประกอบกิจการนอกเหนือจากการขนส่งระหว่าง

⁴สรรพากร, กรม, "ตอบข้อหารือภาษีอากร," สรรพากรสาส์น 23 (มีนาคม - เมษายน 2519): 97.

ประเทศด้วย รายได้ที่เกิดขึ้นจึงมิใช่เป็นรายได้ประเภทการขนส่งระหว่างประเทศ แต่เป็นเงินได้จากกิจการอื่น ซึ่งต้องนำไปเสียภาษีตามเกณฑ์กำไรสุทธิ เช่น

คอก เบี้ยที่สาขาในประเทศไทย ได้รับเนื่องจากการที่ได้นำเอารายรับค่าโดยสาร ค่าระวางของกิจการของสาขา ฯ ไปฝากไว้กับธนาคารหรือบริษัทการเงินในช่วงระยะเวลาที่สาขา ฯ ยังมีใส่งเงินรายรับดังกล่าวไปให้สำนักงานใหญ่ในต่างประเทศ เช่นนี้ถือเป็นเงินได้จากกิจการอื่น

- กำไรจากการแลกเปลี่ยนเงินตรา เนื่องจากรอตราแลกเปลี่ยนเงินตราเป็นเงินบาทของเงินตราต่างประเทศบางสกุลไม่ค่อยแน่นอน ในกรณีที่สาขาในประเทศไทย ได้รับชำระหนี้หรือคองชำระหนี้ หนี้สินที่เกิดขึ้นข้ามเดือนบางครั้งสาขา ฯ อาจมีกำไรหรือขาดทุนจากรายการดังกล่าว เนื่องจากรอตราแลกเปลี่ยนได้เปลี่ยนไป เงินกำไรนี้ถือเป็นเงินได้จากกิจการอื่น

- รายได้จากบริการผู้โดยสาร โดยทั่วไปแล้วผู้ประกอบการค้าขนส่งระหว่างประเทศมักจะให้บริการแก่ผู้โดยสารโดยไม่คิดค่าบริการ เช่น การจัดหาห้องพักในโรงแรมให้ ทางโรงแรมจะจ่ายค่านายหน้าให้แก่สาขาเป็นการตอบแทน เงินค่านายหน้านี้ถือเป็นเงินได้จากกิจการอื่นมิใช่เงินได้จาก การขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ⁵

ในกรณีที่ เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศ สวีเดน ญี่ปุ่น นอร์เวย์ เดนมาร์ก และสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมัน ซึ่งรัฐบาลได้ทำสัญญาว่าด้วยการยกเว้นการเก็บภาษีซ้อนไว้กับประเทศไทย ได้รับการยกเว้นและลดภาษีไว้ดังนี้

⁵ สรรพากร, กรม, "ตอบข้อหารือภาษีอากร," สรรพากรศาสตร์ 25

1. กรณีการขนส่งทางอากาศได้รับยกเว้นภาษี
2. กรณีการขนส่งทางเรือให้ลดภาษีลงร้อยละ 50

การยื่นชำระภาษี การเสียภาษีจากรายได้ประเภทนี้ ให้ยื่นกับบุคคลผู้มีหน้าที่เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีโดยใช้แบบ ภ.ง.ด.5 ก. ดังภาพประกอบที่ 4 ยื่นพร้อมกับบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่ายเกี่ยวกับค่าโดยสาร ค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดอันต้องเสียภายในระยะเวลา 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี โดยยื่นพร้อมกับชำระภาษีต่อเจ้าพนักงานสรรพากรอำเภอท้องที่ หรือจะยื่น ณ กองคลังกรมสรรพากรก็ได้

ภาพประกอบที่ 4



แบบ ภ.ง.ด. ๕ ก.

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๖๗
เฉพาะที่กระทำกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ
ตามมาตรา ๖๗ แห่งประมวลรัษฎากร

รอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ. ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.
ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่
วัน เดือน ปี ที่เริ่มประกอบกิจการในประเทศไทย ทะเบียนพาณิชย์เลขที่
สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่ ประเทศที่จดทะเบียน
ชื่อสาขาหรือตัวแทนในประเทศไทย ทะเบียนการค้าเลขที่
สำนักงานสาขาหรือตัวแทนที่ตั้งอยู่ หมายเลขโทรศัพท์ที่ติดต่อได้

บัญชีรายรับก่อนหักรายจ่าย

การขนส่ง		จำนวนรายรับก่อนหักรายจ่ายเกี่ยวกับ							
		ค่าโดยสารหรือค่าระวาง		ค่าธรรมเนียม		ประโยชน์อื่นใด		รวม	
		บาท	สต.	บาท	สต.	บาท	สต.	บาท	สต.
การรับขนคนโดยสาร (เฉพาะที่เรียกเก็บใน ประเทศไทย)	ทางบก								
	ทางเรือ								
	ทางอากาศ								
การรับขนของ (เฉพาะที่เรียกเก็บ ในการขนของออก จากประเทศไทย)	ทางบก								
	ทางเรือ								
	ทางอากาศ								
รวมรายรับทั้งสิ้น									
(๑) จำนวนเงินภาษีทั้งสิ้น (ร้อยละ ๑ ของรายรับก่อนหักรายจ่าย)									
(๒) จำนวนเงินภาษีที่ได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย (ตามมาตรา ๖๕ ทวิ) ตามรายละเอียดที่แนบ									
(๓) จำนวนเงินภาษีที่ต้องเสีย (๑) ลบด้วย (๒)									

คำรับรองของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า แบบยื่นรายการและเอกสารที่แนบมานี้ถูกต้องบริบูรณ์และเป็นความจริงทุกประการ

สำหรับเจ้าพนักงานกรอก
เจ้าพนักงานผู้รับแบบ
วัน เดือน ปี / /
ใบเสร็จรับเงินเลขที่ จำนวนเงิน
ลงชื่อ (ผู้รับเงิน)
วัน เดือน ปี / /

ลงชื่อ

ตำแหน่ง

วัน เดือน ปี

(ประทับตราบริษัท)

(โปรดพลิก คำอธิบายด้านหลัง)

คำอธิบาย

บรรดารายการต่าง ๆ ที่ท่านจะต้องกรอกในแบบ ภ.ง.ด. ๕ ก. นั้นขอความชัดเจนอยู่แล้ว แต่หากท่านยังสงสัยหรือต้องการคำแนะนำเพิ่มเติม ขอให้ติดต่อกับกองภาษีเงินได้นิติบุคคล กรมสรรพากร หรือเจ้าพนักงานประเมินประจำเขต ซึ่งสำนักงานสาขาหรือตัวแทนในประเทศไทยตั้งอยู่

(๑) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ต้องเสียภาษี

คือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และกระทำการกิจการในที่อื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทย และกิจการที่กระทำนั้นเป็นกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ

(๒) รายรับที่ต้องเสียภาษี

คือ (ก) ค่าโดยสาร ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บในประเทศไทยก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนคนโดยสารนั้น

(ข) ค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทย ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนของออกนอกประเทศไทยนั้น

(๓) อัตราค่าภาษี

ร้อยละ ๑ ของเงินที่เรียกเก็บตามข้อ ๒ (ก) และ (ข) แล้วแต่กรณี

(๔) กำหนดเวลาเสียภาษี

ต้องเสียภาษีภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี โดยต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๕ ก. หนึ่งฉบับพร้อมกับชำระภาษีต่ออำเภอท้องที่ซึ่งสำนักงานสาขาหรือตัวแทนในประเทศไทยตั้งอยู่

(๕) บัญชีที่ต้องจัดทำ

ต้องทำบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่ายเกี่ยวกับค่าโดยสาร ค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใด อันต้องเสียภาษีในรอบระยะเวลาบัญชีเฉพาะกิจการขนส่ง

(๖) คำแนะนำทั่วไป

(ก) ท่านต้องกรอกรายการและลงชื่อด้วยหมึก

(ข) ถ้ามีการแก้ไข ให้ลงนามกำกับไว้ด้วย

(ค) ถ้าท่านมีเงินได้จากการประกอบการประเภทอื่นที่มีใช้กิจการขนส่งด้วยท่านต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๕ พร้อมด้วยบัญชีทำการ บัญชีกำไรขาดทุน และงบดุลแยกต่างหาก

4. วิธีการเสียหายในอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายได้ออกหักรายจ่าย
ใด ๆ หรือของยอดขายออกหักรายจ่ายใด ๆ แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่าในรอบระยะเวลาบัญชี (มาตรา 71(1))

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และกระทำการกิจการในประเทศไทยต้องเสียหายจากกำไรสุทธิตามเกณฑ์การจับเก็บนี้ เว้นแต่กรณีดังกล่าวต่อไปนี้ต้องเสียหายในอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายได้ออกหักหรือยอดขายออกหักรายจ่ายใด ๆ

1) กรณีที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนในต่างประเทศไม่สามารถจะคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ โดยความเห็นชอบของเจ้าพนักงานประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคล นิติบุคคลนั้นอาจจะขอเสียหายเงินได้ในอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับออกหักรายจ่ายใด ๆ หรือยอดขายออกหักรายจ่ายใด ๆ แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่าในรอบระยะเวลาบัญชีก็ได้ (มาตรา 66 วรรคสอง)

2) กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศมีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย ให้ถือว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนี้ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อเป็นตัวแทน มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษี หากผู้ทำการแทนมิได้ยื่นรายการและเสียภาษีเงินได้ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 5 จากยอดรายรับหรือยอดขายออกหักรายจ่ายใด ๆ แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่า

การเสียหายโดยวิธีนี้แตกต่างจากการเสียหายของผู้ประกอบกิจการ นายหน้าที่ติดต่อสั่งซื้อสินค้าจากบริษัทต่างประเทศในแง่ที่ว่า ถ้าบริษัทในประเทศไทย ดำเนินกิจการ เป็นนายหน้ามีอิสระอย่างแท้จริง โดยเพียงแต่เป็นสื่อกลางระหว่างผู้ซื้อ-

สินค้าในประเทศกับผู้ขายสินค้าในต่างประเทศทั่วไป และไม่ใช้เป็นการทำการให้แก่บริษัทผู้ขายสินค้าบริษัทใดหรือกลุ่มใดโดยเฉพาะแล้ว ก็ไม่ถือว่าบริษัทในประเทศไทยเป็นตัวแทนของผู้ขายในต่างประเทศ จึงไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้แทนบริษัทต่างประเทศตามเกณฑ์การจัดเก็บนี้ แต่หากบริษัทในประเทศไทยดำเนินการ เป็นสาขาหรือตัวแทนของบริษัทต่างประเทศอย่างแท้จริงแล้วย่อมต้อง เสียภาษีเงินได้แทนบริษัทต่างประเทศตามเกณฑ์การจัดเก็บนี้

3) กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจดทะเบียนในประเทศไทยไม่ยื่นแบบแสดงรายการซึ่งจำเป็นต้องใช้ในการคำนวณภาษี หรือมิได้ทำบัญชีหรือทำบัญชีไม่ครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร หรือไม่นำบัญชีมาให้เจ้าพนักงานประเมินทำการตรวจสอบ เจ้าพนักงานประเมินก็อาจประเมินในอัตรา ร้อยละ 5 ของยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

การ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามเกณฑ์การจัดเก็บนี้ เจ้าพนักงานประเมินอาจจะประเมินให้เสียภาษีตามวิธีการตามปกติได้ และบริษัทต่างประเทศซึ่งประกอบกิจการในประเทศไทยจะเลือกไม่คำนวณรายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทย หรือเลือกไม่ทำบัญชีบังคับบัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุน โดยขอยื่นรายการและเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตรา ร้อยละ 5 ของยอดขายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่ได้ ทั้งนี้เพราะกฎหมายกำหนดให้ใช้เกณฑ์อัตรา ร้อยละ 5 เฉพาะในกรณีที่ไม่สามารถคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีได้เท่านั้น แต่เดิมกฎหมายกำหนดให้จัดเก็บตามเกณฑ์นี้ในอัตรา ร้อยละ 2 ต่อมาได้มีประกาศคณะปฏิวัติฉบับที่ 10 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2520 ปรับปรุงอัตราใหม่เป็นเปลี่ยนให้จัดเก็บในอัตรา ร้อยละ 5 ซึ่งเริ่มใช้บังคับนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดลงในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2520 เป็นต้นไป

3. 2. 2 เกณฑ์การจัดเก็บจากเงินได้พึงประเมินบางประเภท

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) (3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น เสียภาษี โดยให้ดูจ่ายหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามวิธีการและอัตราที่กำหนดไว้ในมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร การจัดเก็บโดยวิธีนี้จึงสรุปหลักเกณฑ์ได้ดังนี้

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้อง เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นมีได้ประกอบกิจการ ในประเทศไทย และ
3. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) (3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือจ่ายในประเทศไทยเท่านั้น

เมื่อเข้าหลักเกณฑ์ทั้ง 3 นี้แล้ว บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ โดยดูจ่ายเงินได้พึงประเมินมีหน้าที่หักภาษีจากเงินที่จ่ายนั้น โดยมีวิธีคำนวณดังนี้

1. ถ้าจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) คือเงินได้เนื่อง จากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ไม่ว่าจะเป็นค่านายหน้า ส่วนลด บำเหน็จ โบนัส ฯลฯ ทบพิเศษหรือประโยชน์ใด ๆ ที่ได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ นั้น ไม่ว่าหน้าที่หรือตำแหน่งงานหรืองานที่รับทำได้นั้น จะเป็นงานประจำหรือชั่วคราว ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ 20 แต่ไม่เกิน 20,000 บาท เหลือเท่าใดให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 25

2. ถ้าจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3) (4) คือเงินได้ประเภทค่าสิทธิหรือเงินรายปี ได้แก่ ค่าแห่งกุศลวิมล ค่าแห่งลิขสิทธิ์ และเงินได้ประเภท

เงินได้จากการลงทุน ใดแก่ เงินได้ที่เป็นดอกเบี้ยพันธบัตร หนี้กู้ยืม เงินกู้ยืม เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร เป็นต้น ให้คำนวณภาษีในอัตรากึ่งนี้

2.1 กรณีทั่วไป ให้คำนวณภาษีอัตราร้อยละ 25 โดยไม่ยอมให้หักค่าใช้จ่ายใด ๆ

2.2 กรณีลดและยกเว้น

2.2.1 ถ้าเงินได้พึงประเมินเป็นดอกเบี้ยที่จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการธนาคาร ประกอบกิจการประกันภัย หรือกิจการอื่นทำนองเดียวกัน ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 เท่านั้น

2.2.2 ดอกเบี้ยที่ผู้จ่ายเป็นรัฐบาลหรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรมหรืออุตสาหกรรม (ใดแก่ บริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร) ได้รับยกเว้นไม่ต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย

ตัวอย่าง บริษัทในประเทศไทยสั่งซื้อสินค้าชนิดต่าง ๆ จากบริษัท เอ. จำกัด ในประเทศอังกฤษเข้ามาขายในประเทศไทย สินค้าดังกล่าวมีสัญญาซื้อขาย ผลการขายของแผนกซื้อขายมีผลขาดทุนเป็นประจำในปี พ.ศ. 2514 บริษัทในประเทศผู้ซื้อและบริษัทต่างประเทศผู้ขายตกลงกันว่า บริษัท เอ. จะขายสินค้าสัญญาซื้อขายในราคาตลาดโลก หากผลการขายของแผนกซื้อขายมีกำไรค่ากว่า $2\frac{1}{2}\%$ ของยอดขาย บริษัท เอ. จะยอมชดใช้ให้ แต่ถ้ามีผลกำไรแผนกนี้เกิน 4% ของยอดขาย บริษัทจะส่งเงินส่วนที่เกิน 4% ให้บริษัท เอ. เงินกำไรส่วนที่เกินร้อยละ 4 ของยอดขายที่บริษัท เอ. จ่ายให้กับบริษัท เอ. เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40(4)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร คือเงินได้จากเงินส่วนแบ่งกำไร ดังนั้นบริษัท เอ. ซึ่งเป็นบริษัทตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินดังกล่าวที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย บริษัท เอ. ต้องเสียภาษีเงินได้โดยผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย

ตัวอย่าง บริษัทไทยจำกัด ได้ทำสัญญากู้ยืมเงินกับสถาบันการเงินกลุ่มหนึ่ง ซึ่งได้แก่ ธนาคาร ก. จำกัด, ธนาคาร เอ, ธนาคาร บี และบริษัท โอ จำกัด เป็นเงินทั้งสิ้น 7 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยธนาคารและสถาบันการเงินใดเฉลี่ยวงเงินที่ใหญ่ของแต่ละรายเป็นสัดส่วนจำนวนแน่นอน นอกจากธนาคาร ก. แล้ว ผู้ใหญ่รายอื่น ๆ ต่างเป็นบริษัทต่างประเทศมิได้มีลูกจ้างตัวแทนหรือผู้ทำการแทนใด ๆ อยู่ในประเทศไทย และสัญญากู้ยืมเงินกระทำที่ฮ่องกง โดยกลุ่มผู้ใหญ่และบริษัท ๆ ผู้ใดลงนามในสัญญากู้ยืมเงินที่ฮ่องกง กลุ่มผู้ใหญ่ใดแต่งตั้งให้บริษัท โอ จำกัด ซึ่งเป็นผู้หนึ่งในกลุ่มผู้ใหญ่เป็นผู้จัดการเงินกู้รายนี้ และนอกจากจะเป็นตัวกลางระหว่างกลุ่มผู้ใหญ่กับบริษัทผู้กู้แล้ว ยังมีหน้าที่จัดการเงินกู้ให้เป็นที่ไปตามความในหนังสือกู้ยืมอีกด้วย บริษัทจะต้องจ่ายเงินให้แก่กลุ่มผู้ใหญ่ดังนี้

- ดอกเบี้ยสำหรับเงินกู้ยืม ดอกเบี้ยนี้เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อบริษัทจ่ายให้กับบริษัทกลุ่มผู้ใหญ่ในต่างประเทศ บริษัท ๆ มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 25 แต่โดยกลุ่มผู้ใหญ่วางแต่เป็นธนาคารและสถาบันการเงิน อัตรานี้ที่จะต้องหักไว้คงเหลือเพียงร้อยละ 10 เท่านั้น

- ค่าธรรมเนียมในการจัดเตรียมเงินสำรอง (Commitment Fee) เนื่องจากบริษัท ๆ ใดมีข้อตกลงกับกลุ่มผู้ใหญ่ว่าจะขอ เบิกเงินเป็นงวด ๆ นับจากวันที่เซ็นสัญญากู้ยืมเงินเป็นต้นไป เพื่อเป็นการตอบแทนผู้ใหญ่ในอันที่จะต้องสำรองเงินดังกล่าวไว้ให้กับบริษัท ๆ บริษัท ๆ จึงต้องเสียค่าธรรมเนียมในการเตรียมเงินสำรองไว้ให้ ค่าธรรมเนียมในการจัดเตรียมเงินสำรองนี้ เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 6

⁶สรรพากร, กรม, "ตอบข้อหารือภาษีอากร," สรรพากรสาส์น 24 (มกราคม - กุมภาพันธ์ 2520): 92.

40(8) แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อบริษัท ก จ่ายเงินดังกล่าวจึงไม่มีหน้าที่ต้องหักไว้ ณ ที่จ่าย

- ค่าธรรมเนียมในการจัดการเงินกู้ (Loan Management Fee) เพื่อเป็นการตอบแทนบริษัท โอ จำกัด ที่ทำหน้าที่เป็นผู้จัดการเงินกู้รายนี้ บริษัท ก ต้องเสียค่าธรรมเนียมในการจัดการเงินกู้คิดเป็นอัตราส่วนของเงินที่กู้ยืมตามสัญญา โดยจ่ายให้ครั้งเดียว เมื่อบริษัท ก ขอเบิกเงินที่กู้ในงวดแรก

ค่าธรรมเนียมในการจัดการเงินกู้ ซึ่งจ่ายตอบแทนในการจัดการเงินกู้เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อบริษัท ก จ่ายเงินดังกล่าวไปให้กับบริษัทผู้จัดการเงินกู้ซึ่งมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย บริษัท ก มีหน้าที่ต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย

3. ถ้าจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5) ซึ่งได้แก่ เงินได้หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สินและการผิดสัญญาเช่าซื้อ หรือซื้อขายผ่อนส่ง ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ 10 เหลือเท่าใดให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 25

4. ถ้าจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(6) ซึ่งได้แก่เงินได้ประเภทวิชาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลป์ วิศวกรรม การบัญชี เป็นต้น ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ 40 เหลือเท่าใด ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 25

ตัวอย่าง บริษัท ก. จำกัด เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ใดตกลงกับบริษัทต่างประเทศที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ให้ทำการออกแบบโรงงานรวมทั้งท่อประปา และเครื่องมือต่าง ๆ และสร้างแบบจำลองของโรงงานโดยอาศัยวิธีการของเครื่องคอมพิวเตอร์ ในการนี้บริษัท ก. จะต้องจ่ายค่าตอบแทนสำหรับการให้บริการดังกล่าวแก่บริษัทต่างประเทศ ค่าจ้างที่บริษัทไทยจ่ายให้แก่บริษัทต่างประเทศถือว่าเป็น

เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(6) แห่งประมวลรัษฎากร เพราะเข้าลักษณะเป็นเงิน
ได้จากการให้บริการเกี่ยวกับวิศวกรรมและสถาปัตยกรรม ดังนั้นเมื่อบริษัทไทยจ่ายค่า
ตอบแทนดังกล่าวไปให้บริษัทต่างประเทศ จึงมีหน้าที่หักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย

สรุปได้ว่า การจ่ายเงินได้พึงประเมินดังกล่าวที่ต้องเสียภาษีโดยวิธีหักไว้ ณ
ที่จ่ายนี้อาจ เป็น

1. การจ่ายจากประเทศไทย คือจ่ายไปให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่
ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ โดยส่งเงินไปต่างประเทศหรือหักกลบลงทันทีกับหนี้ใน
ต่างประเทศ

2. หรืออาจเป็นการจ่ายในประเทศไทย โดยจ่ายเงินให้แก่ผู้รับโดยฝากไว้
ในประเทศไทยหรือจ่ายให้แก่บุคคลในประเทศไทยตามคำสั่งของผู้รับก็ได้

การยื่นชำระภาษี ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามเกณฑ์การจับเก็บนี้ มีหน้าที่
ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.5 ค. (ภาพประกอบที่ 3) พร้อมกับชำระภาษีภายใน 7
วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินนั้น ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่หรือ
ที่กองคลังกรมสรรพากร

3.2.3 เกณฑ์การจัดเก็บอย่างบุคคลธรรมดา บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีบุคคลใดบุคคลหนึ่งถือหุ้น หรือเป็นหุ้นส่วนเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นทั้งหมด บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้อง เสียภาษีเงินได้ตามมาตรา 75 ตรีว่าด้วยการจัดเก็บภาษีเงินได้จากบุคคลธรรมดาทั้งวิธีคำนวณและอัตราภาษีที่ต้องเสีย

ในกรณีดังต่อไปนี้ ให้ถือเป็นหุ้นของ ณ ๆ เดียวกัน คือ

- 1) หุ้นของสามีกับภริยา ให้ถือเป็นหุ้นของสามี
- 2) หุ้นของบิดามารดากับบุตรผู้เยาว์ ให้ถือเป็นหุ้นของบิดา
- 3) หุ้นของบิดากับบุตรผู้เยาว์ ให้ถือเป็นหุ้นของบิดา
- 4) หุ้นของมารดากับบุตรผู้เยาว์ ให้ถือเป็นหุ้นของมารดา

การจัดเก็บภาษีเงินได้โดยวิธีนี้มีข้อยกเว้นกรณีต่าง ๆ ดังนี้

1. กรณีที่รัฐบาลไทยถือหุ้นในบริษัทจำกัด หรือเป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เกินกว่าร้อยละ 50 ของหุ้นทั้งหมด บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีลักษณะเช่นนี้ยังคง เสียภาษีเงินได้ของนิติบุคคล

2. บริษัทจำกัดที่มีบริษัทจำกัดอื่นซึ่งไม่เข้าลักษณะตามความในมาตรา 75 ถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นทั้งหมด (มาตรา 76) ซึ่งหมายถึงกรณีที่บริษัทจำกัด มีบริษัทอื่นถือหุ้นอยู่เกินกว่าร้อยละ 50 โดยที่บริษัทจำกัดอื่นที่มาถือหุ้นนั้นเสียภาษีเงินได้ อย่างนิติบุคคลเช่นนี้ บริษัทจำกัดนั้นยังคงต้อง เสียภาษีเงินได้ของนิติบุคคล แต่ถ้าเป็นกรณี ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแล้วไม่เข้าเงื่อนไขข้อนี้ เช่น ห้างหุ้นส่วนจำกัดแห่งหนึ่งไม่มีลักษณะที่ จะต้องเสียภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดาเข้าถือหุ้นในบริษัทจำกัด เกินกว่าร้อยละ 50 ของเงินทุนทั้งสิ้น บริษัทจำกัดนั้นก็ยังคงต้อง เสียภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดา

ตัวอย่าง บริษัท A จำกัด มีบริษัท B ถือหุ้นอยู่ในบริษัท A จำนวนร้อยละ 80 ของหุ้นทั้งหมด

- ถ้าบริษัท B มีนาย M ถือหุ้นอยู่แล้วร้อยละ 60 ดังนี้ บริษัท B ต้องเสียภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดา และเมื่อบริษัท B เข้าไปถือหุ้นอยู่ในบริษัท A จำนวนร้อยละ 80

เช่นนี้ บริษัท A ต้องเสียภาษีเงินได้ส่วนบุคคลธรรมดาด้วย

- ถ้าบริษัท B ไม่มีผู้ใดถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 50 บริษัท B ถือหุ้นในบริษัท A จำนวนร้อยละ 80 ของเงินทุนทั้งหมด ดังนั้นบริษัท A ต้องเสียภาษีเงินได้ส่วนบุคคล

การชำระภาษี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ต้องเสียภาษีเงินได้ส่วนบุคคลธรรมดา มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.9 ก. (ภาพประกอบที่ 5) ภายในเดือนมีนาคมของทุก ๆ ปี พร้อมกับการชำระภาษี ณ ที่ว่าการของอำเภอท้องที่ โดยได้รับการหักลดหย่อนส่วนตัวสำหรับผู้มีเงินได้เป็นเงิน 5,000 บาท ซึ่งวิธีคำนวณและอัตราภาษีก็เช่นเดียวกับการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

3.2.4 ความตกลงว่าด้วยภาษีซ้อน

ภาษีซ้อนโดยทั่วไปแล้วหมายถึง การจัดเก็บภาษีประเภทเดียวกันของประเทศตั้งแต่สองประเทศขึ้นไป จากสาเหตุที่ก่อให้เกิดหนี้อาษาเดียวกัน สำหรับระยะเวลาสั้น ๆ จากผู้เสียภาษียาวเดียวกัน ด้วยเหตุนี้เองทำให้เกิดปัญหาการฉีกฎประกอบธุรกิจในประเทศหนึ่ง แต่มีถิ่นที่อยู่ในอีกประเทศหนึ่ง ต้องเสียภาษีเนื่องจากสาเหตุเดียวกันทั้งสองประเทศ ฉะนั้นเพื่อขจัดปัญหาการเสียภาษีซ้ำซ้อนและเป็นการจูงใจให้มีการใช้ทรัพยากร มีการลงทุนเพิ่มสูงขึ้น ประชาชนจะได้มีงานทำโดยทั่วถึงกัน จึงได้มีการเจรจาตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างประเทศขึ้น ฉะนั้นกำไรหรือเงินได้ที่เกิดขึ้นในประเทศไทยของชาวต่างประเทศที่มีข้อตกลงเรื่องภาษีซ้อนระหว่างประเทศนั้นกับประเทศไทย ภาวภาษีอาจได้รับการยกเว้นหรือลดหย่อนเปลี่ยนแปลงไปตามความตกลงเกี่ยวกับภาษีระหว่างประเทศนั้น ๆ ปัจจุบันประเทศไทยมีความตกลงว่าด้วยภาษีซ้อนกับประเทศสวีเดน ญี่ปุ่น นอร์เวย์ เดนมาร์ก ฝรั่งเศส สหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมัน เนเธอร์แลนด์ สาธารณรัฐสิงคโปร์ และคานาดา และกำลังมีการเจรจาทำความตกลงกับประเทศมาเลเซีย คาดว่าจะมีการลงนามแลกเปลี่ยนสัตยาบันกันในเร็ววันนี้

โปรดกรอกข้อความให้ครบถ้วนและชัดเจนด้วย

ใบรับแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. ๕ ก.

ให้ผู้อื่นกรอกเอง { ประจําปีภาษี พ.ศ.
ชอกิจการ

ที่อยู่
(เลขที่) (ต.รอก, ซอก, ถนน) (ตำบล) (อำเภอ) (จังหวัด)

(สำหรับเจ้าพนักงานผู้รับแบบกรอก)

ที่ทำการ

เจ้าพนักงานผู้มีชอกข้างท้ายนี้ ได้รับแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. ๕ ก.

ประจําปีภาษี พ.ศ. เลขที่ / ไว้แล้ว

ชอกเจ้าพนักงานผู้รับแบบ

วัน, เดือน, ปี ที่ได้รับ

ใบรับนี้เป็นหนังสือสำคัญ ซึ่งผู้มีเงินได้จะต้องเก็บ
รักษาไว้ เพื่อแสดงว่าได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๕ ก.

เมื่อท่านมาติดต่อกับเจ้าพนักงาน โปรดนำใบรับนี้มาด้วย

(พลิก)

ความรับผิดชอบทางอาญา

“ มาตรา ๓๗ ผู้ใด

(๑) โดยรู้อยู่แล้วหรือโดยจงใจ แจ้งข้อความเท็จ หรือให้ด้อยค่าเท็จ หรือตอบคำถามด้วยด้อยค่าอันเป็นเท็จ หรือนำพยานหลักฐานเท็จมาแสดง เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียบัญชีอากรตามลักษณะนี้. หรือ

(๒) โดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน หลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียบัญชีอากรตามลักษณะนี้

ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ สามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท

มาตรา ๓๘ ทวิ ผู้ใดโดยเจตนาละเลย ไม่ยื่นรายการที่ค้างยื่นตามลักษณะนี้ เพื่อหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียบัญชีอากร ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าพันบาท หรือ จำคุกไม่เกินหกเดือน หรือ ทั้งปรับทั้งจำ ”

ช่อง ๕ ค่าใช้จ่ายที่ขอหัก	ช่อง ๖ เงินได้หักค่าใช้จ่ายแล้ว	ช่อง ๗ ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายนำส่งแล้ว	ช่อง ๘ เลขรหัส	ช่อง ๙ หมายเหตุ	ช่อง ๑๐ สำหรับ เจ้าพนักงาน
------------------------------	------------------------------------	---	-------------------	--------------------	----------------------------------

ค่าใช้จ่ายไม่ได้สำหรับตอน ๑

หักค่าใช้จ่ายไม่ได้

ตอน ๑ : รายการดอกเบี้ยที่เลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ ๑๐ ชั้วคราเดียว

(๑) ชื่อและที่อยู่ของผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน _____ (๒) เงินได้พึงประเมิน _____

ยอดรวมเงินได้พึงประเมิน _____

(๓) ภาษีที่ต้องเสีย (ร้อยละ ๑๐ ของยอดเงินได้พึงประเมิน) _____

(๔) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายนำส่งแล้ว: _____

_____ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายนำส่งแล้ว _____

รวม _____

(๕) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายขาด-(๓) มากกว่า (๔) _____

(๖) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเกิน-(๔) มากกว่า (๓) _____

ยก (๕) ไปกรอกในข้อ ๕ (๒) _____

ยก (๖) ไปกรอกในข้อ ๕ (๓) _____

ตอน ๒ : เงินได้พึงประเมิน คือผลค้างของจำนวนเงินในช่องรายชื่อหักเงินลงทุน หักด้วย
จำนวนเงินในช่องเงินลงทุน _____

ตอน ๓ : การคำนวณหักลดหย่อนเงินปันผล ฯ

	ส่วนแรก	ส่วนที่เหลือ	รวมค่าลดหย่อน
เงินปันผลบริษัท ฯ ไทย	_____	_____	_____
เงินปันผลบริษัทจดทะเบียนฯ	_____	_____	_____
รวมทั้งสิ้น	_____	_____	_____

ค่าลดหย่อนทั้งสนขยกไปกรอกในข้อรวมลำดับ (๓) ของช่อง ๕

รายการค่าใช้จ่ายที่ขอหักตามความจำเป็นและสมควร สำหรับเงินได้ตามมาตรา ๔๐(๕) (๖) (๗) หรือ (๘) (กรอกรายการเฉพาะที่ท่านต้องการ) หรือจะแนบบัญชีค่าใช้จ่ายมาแทนก็ได้

ต้นทุนสินค้าขาย

๑. สินค้าคงเหลือต้นปี _____

๒. ขวัก ขอลสินค้า _____

รวม _____

๓. หัก สินค้าคงเหลือปลายปี _____

คงเหลือ _____

ค่าใช้จ่าย

๑. เงินเดือน _____

๒. _____

๓. _____

๔. _____

๕. _____

๖. _____

๗. _____

๘. _____

๙. _____

๑๐. _____

๑๑. _____

๑๒. _____

๑๓. _____

๑๔. _____

๑๕. _____

๑๖. _____

๑๗. _____

๑๘. _____

๑๙. _____

๒๐. _____

๒๑. _____

๒๒. _____

ยอดรวมค่าใช้จ่ายที่ขอหัก _____

(ค่าใช้จ่ายที่ขอหักให้ยกไปกรอกในข้อรวมของช่อง ๕ ของมาตรา ๔๐ (๕) (๖) (๗) หรือ (๘) แล้วคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายของมาตราใด)



3.3 บทกำหนดโทษ

ในกรณีที่ผู้ใดก็ตามซึ่งมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีภายในกำหนดระยะเวลาดังกล่าวแล้วข้างตน ละเลยไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ย่อมต้องรับผิดชอบทั้งทางแพ่งและทางอาญาดังนี้

1. ความรับผิดทางแพ่ง

1. กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดไม่ยื่นแบบแสดงรายการภายใน กำหนดระยะเวลาแล้วแต่กรณีต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่ม (ไม่ว่าจะเป็นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.5, ภ.ง.ด.5 ก., ภ.ง.ด.5 ข. และอื่น ๆ เป็นต้น) อีกร้อยละ 20 ของ เงินภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่งนั้น เว้นแต่

- ถ้าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ต้องเสียภาษีหรือนำส่งเงินภาษี ที่ต้องชำระไปชำระเองโดยไม่ได้รับคำเตือน หรือถูกเรียกตรวจสอบไตสวน ให้เสียเงิน เพิ่มร้อยละ 5 ของเงินภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่ง

- ถ้าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ต้องเสียภาษีหรือนำส่งได้รับ คำเตือนหรือคำเรียกตรวจสอบไตสวนเป็นหนังสือแล้ว ให้นำเงินภาษีมาชำระภายใน กำหนดเวลา 10 วัน นับแต่วันที่ได้รับคำเตือนหรือคำเรียกตรวจสอบไตสวน ก็ให้เสีย เงินเพิ่มร้อยละ 10 ของเงินภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่ง

2. กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด ยื่นแบบแสดงรายการแล้ว และถูกเจ้าพนักงานประเมิน ฯ ออกหมายเรียกตรวจสอบ (ตามมาตรา 20 หรือมาตรา 21) นิติบุคคลนั้นต้องเสียเงินภาษีอากรเพิ่มเติมพร้อมควยเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 แห่ง เงินภาษีอากรที่เรียกเก็บเพิ่มเติมนี้

3. กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดไม่ยื่นแบบแสดงรายการ และ ถูกเจ้าพนักงานประเมิน ฯ ออกหมายเรียกตรวจสอบ (ตามมาตรา 24 หรือมาตรา 25)

นิติบุคคลนั้นต้องเสียเงินภาษีอากรเพิ่มเติมพร้อมด้วยเงินเพิ่มอีก 2 เท่าของจำนวนเงินภาษีอากรที่เรียกเก็บเพิ่มเติมนั้น

ในกรณีตามข้อ 2 และข้อ 3 กฎหมายกำหนดให้นำเงินไปชำระภายใน 30 วัน นับแต่วันได้รับหนังสือแจ้งการประเมิน หากพ้นกำหนดเวลา 30 วันแล้ว นิติบุคคลนั้นจะต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระทั้งสิ้น (เงินภาษี เงินเพิ่มในข้อ 2 หรือ 3 แล้วแต่กรณี)

2. ความรับผิดชอบอาญา

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด ยื่นแบบแสดงรายการ เมื่อพ้นกำหนดระยะเวลา 150 วัน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี หรือแล้วแต่กรณี เว้นแต่จะแสดงได้ว่ามีเหตุสุดวิสัย ย่อมมีความผิดตามมาตรา 35 มีโทษปรับไม่เกินสองพันบาท ความผิดกรณีนี้ ถ้าผู้กระทำผิดยอมให้เปรียบเทียบปรับ ให้ถือว่าเป็นอันควมมีเหตุยกฟ้องต่อไปได้ โดยมีอัตราค่าเปรียบเทียบปรับสำหรับความผิดครั้งแรก 250 บาท ส่วนความผิดครั้งต่อ ๆ ไป ให้ปรับขึ้นเป็นสองเท่าของความผิดครั้งก่อน คือ 500 บาท, 1,000 บาท ตามลำดับ
2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด จงใจไม่ปฏิบัติตามหมายเรียกหรือคำสั่งของเจ้าพนักงานประเมินหรือไม่ยอมตอบคำถามเมื่อซักถาม ผู้นั้นมีความผิดของระวางโทษปรับไม่เกิน 500 บาท
3. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด เจตนาละเลยไม่ยื่นรายการที่ต้องยื่นเพื่อหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร มีความผิดตามมาตรา 37 มีโทษปรับไม่เกินห้าพันบาท หรือจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือทั้งปรับทั้งจำ
4. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดแจ้งข้อความเท็จ ให้ถ้อยคำเท็จ นำพยานหลักฐานเท็จมาแสดง ฉ้อโกงหรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกับหลีกเลี่ยง หรือ

พยายามหลีกเลี่ยงภาษีอากร มีความผิดตามมาตรา 37 มีโทษจำคุกตั้งแต่สามเดือนถึง
เจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท

3. โทษถูกเรียกตรวจสอบไตสวน

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดไม่ยื่นแบบแสดงรายการ
2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดยื่นแบบแสดงรายการ

เหตุทั้ง 2 กรณีนี้ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจออกหมายเรียก
หุ้นส่วนผู้จัดการ หรือกรรมการผู้จัดการ หรือผู้มีอำนาจกระทำการแทน แล้วแต่กรณีมา
ไตสวนพร้อมทั้งนำบัญชีหรือพยานหลักฐานอื่น ๆ อันควรแก่เรื่องมาให้ตรวจสอบได้ (ตาม
มาตรา 19 หรือมาตรา 23)

3. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีจากยอดขายรับก่อน
หักรายจ่ายใด ๆ เนื่องจากเป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ ถ้าไม่ลงรายการหรือลง
รายการไม่ครบถ้วนหรือไม่ตรงตามความเป็นจริงในบัญชีตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 17
และมาตรา 68 ทวิ เจ้าพนักงานประเมินอาจสั่งให้เสียเงินเพิ่ม 2 เท่าของจำนวนเงิน
ภาษีที่ขาดไปได้ ตามมาตรา 71(2)