

บทเรียนที่ 5



การคำนวณภาษีและ
การยื่นแบบแสดงรายการ
ภาษีเงินได้
นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย

สาระการเรียนรู้

1. การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
2. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
3. การจัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
4. การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
5. การยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์
ของกรมสรรพากร (E-FILING)



1.

การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย มีวิธีคำนวณดังนี้

$$\text{ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย} = \text{เงินได้} \times \text{อัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย}$$

ตัวอย่างที่ 1

บริษัท แลนด์มาร์ค จำกัด ขายที่ดินจำนวน 2 แปลง ตั้งอยู่ที่จังหวัดนครนายก ที่ดินดังกล่าวมีราคาประเมินทุนทรัพย์เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมของกรมที่ดินและราคาซื้อขายจริงดังนี้

แปลงที่ 1 ราคาประเมินทุนทรัพย์ฯ 3,000,000 บาท ราคาซื้อขายจริง 3,600,000 บาท

แปลงที่ 2 ราคาประเมินทุนทรัพย์ฯ 3,600,000 บาท ราคาซื้อขายจริง 3,000,000 บาท

ให้ทำ การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

แปลงที่ 1 ใช้ราคาซื้อขายจริง 3,600,000 บาท

$$\begin{aligned}\text{ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย} &= \text{เงินได้} \times \text{อัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย} \\ &= 3,600,000 \times 1\% \\ &= 36,000 \text{ บาท}\end{aligned}$$

แปลงที่ 2 ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ฯ 3,600,000 บาท

$$\begin{aligned}\text{ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย} &= \text{เงินได้} \times \text{อัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย} \\ &= 3,600,000 \times 1\% \\ &= 36,000 \text{ บาท}\end{aligned}$$



ตัวอย่างที่ 2

บริษัท ศรีย่านเทรดดิ้ง จำกัด จ่ายค่าจ้างทำของให้แก่บริษัท จอห์นแอนด์จอห์น จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทต่างประเทศ ไม่มีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทยทำของให้คิดเป็นเงินไทย 880,000 บาท โดยหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ตามประมวลรัษฎากร/คำสั่งกรมสรรพากร

คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

$$\begin{aligned}\text{ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย} &= \text{เงินได้} \times \text{อัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย} \\ &= 880,000 \times 5\% \\ &= 44,000 \text{ บาท}\end{aligned}$$

ตัวอย่างที่ 3

บริษัท อัญมณีไทย จำกัด จดทะเบียนทุน 10 ล้านบาท รับชำระเต็มมูลค่าแล้ว ไม่มีสาขา เลขประจำตัวผู้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 0-9940-00163-01-2 มีนายสมเกียรติ มั่งมีสุข เป็นกรรมการบริษัทตั้งอยู่ที่อาคารวันเดอร์ฟูล ห้องเลขที่ 101 ชั้น 25 เลขที่ 815 ถนนเทพรัตน แขวงบางนา เขตบางนา กรุงเทพฯ 10260 โทรศัพท์ 0-2326-0008 มีรายการจ่ายเงินในเดือน มีนาคม 2567 ซึ่งต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ตามประมวล รัษฎากร/คำสั่งกรมสรรพากร และรายละเอียดเกี่ยวกับผู้รับเงินในเดือน มีนาคม 2567 มีดังนี้

วันที่	รายการ	จำนวนเงิน	ชื่อ/ที่อยู่ผู้รับเงิน	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	สำนักงานใหญ่/สาขา
8	ค่าโฆษณา	36,000	บริษัท เอ็มชาวด์ จำกัด 12 ถนนบรรทัดทอง แขวงวังใหม่ เขตปทุมวัน กทม. 10330 โทร. 0-2212-1212	0-5055-36002-84-6	สาขาที่ 00002
15	ค่าวางระบบบัญชี	55,000	บริษัท สยามคอมพิวเตอร์ จำกัด 73/9 ถนนเทพรัตน แขวงบางนา เขตบางนา กทม. 10260 โทร. 0-2739-9463	0-1055-35069-88-3	สำนักงานใหญ่
28	ค่าขนส่งสินค้า	10,500	ห้างหุ้นส่วนจำกัด การขนส่ง 112/79-80 ถนนพระราม 4 แขวงพระโขนง เขตคลองเตย กทม. 10110 โทร. 0-2670-8762	0-1055-35134-27-8	สาขาที่ 00010

ให้คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

ค่าโฆษณา

ค่าวางระบบบัญชี

ค่าขนส่งสินค้า

รวมภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่ต้องนำส่ง

= เงินได้ X อัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

= 36,000 X 2% = 720 บาท

= 55,000 X 3%* = 1,650 บาท

= 10,500 X 1% = 105 บาท

= 2,475 บาท



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ประกอบด้วยด้านผู้จ่ายเงินและผู้รับเงิน ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

รายการ	การบันทึกรายการด้านผู้จ่ายเงิน	การบันทึกรายการด้านผู้รับเงิน
เมื่อหักภาษีเงินได้ นิติบุคคล ณ ที่จ่าย	สินทรัพย์/ค่าใช้จ่าย xx ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย xx เงินสด/เงินฝากธนาคาร xx	เงินสด/เงินฝากธนาคาร xx ภาษีเงินได้นิติบุคคลถูกหัก ณ ที่จ่ายxx ขายสินค้า/รายได้ xx
เมื่อนำส่งภาษีเงินได้ภาษีเงินได้ นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย xx เงินสด/เงินฝากธนาคาร xx	ไม่ต้องบันทึกบัญชี

ตัวอย่างที่ 4

บริษัท สมบูรณ์พัฒนา จำกัด จ่ายเช็คเป็นค่าเช่าอาคารให้แก่บริษัท เอกชัยพาณิชย์ จำกัด เป็นเงิน 75,000 บาท โดยหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ตามประมวลรัษฎากร/คำสั่งกรมสรรพากร และนำส่งภายในกำหนดเวลาโดยชำระเป็นเช็ค

ให้ทำ 1. คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

2. คำนวณจำนวนสุทธิที่จ่ายให้บริษัท

3. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปทางด้านผู้จ่ายเงิน (ผู้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย)

- คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย = เงินได้ X อัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
 = 75,000 x 5%
 = 3,750 บาท
- คำนวณจำนวนสุทธิที่จ่าย
 จำนวนสุทธิที่จ่าย = เงินได้ - ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
 = 75,000 - 3,750
 = 71,250 บาท
- บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปทางด้านผู้จ่ายเงิน (ผู้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย)

เดบิต	ค่าเช่าอาคาร	75,000	
เครดิต	ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย		3,750
	เงินฝากธนาคาร		71,250
เดบิต	ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	3,750	
เครดิต	เงินฝากธนาคาร		3,750



ตัวอย่างที่ 5

บริษัท จำรัสการขนส่ง จำกัด จ่ายเช็คเป็นค่าเช่าเรือตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการพาณิชย์ที่ใช้ในการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศเป็นเงิน 1,150,000 บาทให้แก่ บริษัท วันชัยการพาณิชย์ จำกัด ซึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย โดยหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ตามประมวลรัษฎากร/คำสั่งกรมสรรพากร และนำส่งภายในกำหนดเวลาโดยชำระเป็นเงินสด

ให้ทำ 1. คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

2. คำนวณจำนวนสุทธิที่จ่าย

3. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปทางด้านผู้จ่ายเงิน (ผู้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย)

1. คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส และมาตรา 69 ทวิ และการเสียภาษีตามมาตรา 65 จัตวาแห่งประมวลรัษฎากร

$$\begin{aligned}\text{ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย} &= \text{เงินได้} \times \text{อัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย} = 1,150,000 \times 1\% \\ &= 11,500 \text{ บาท}\end{aligned}$$

2. คำนวณจำนวนสุทธิที่จ่าย

$$\text{จำนวนสุทธิที่จ่าย} = \text{เงินได้} - \text{ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย} = 1,150,000 - 11,500 = 1,138,500 \text{ บาท}$$

3. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปทางด้านผู้จ่ายเงิน (ผู้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย)

เดบิต ค่าเช่าเรือ		1,150,000	
เครดิต	ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย		11,500
	เงินฝากธนาคาร		1,138,500
เดบิต	ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	11,500	
เครดิต	เงินสด		11,500



ตัวอย่างที่ 6

เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2567 ห้างหุ้นส่วนจำกัด ส.พาณิชย์ จ่ายค่าโฆษณาทางเคเบิลทีวีให้บริษัท สยามเคเบิล จำกัด (ทั้งสองกิจการจดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม) มูลค่าตามสัญญา 25,680 บาท(รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%) เป็นเช็ค โดยหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่ายไว้ตามประมวลรัษฎากร/คำสั่งกรมสรรพากร และในวันที่ 5 เมษายน 2567 ห้างได้นำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายให้กรมสรรพากรโดยจ่ายเป็นเงินสด

ให้ทำ บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปทั้งด้านของผู้จ่ายเงินและผู้รับเงิน

วันที่	การบันทึกรายการด้านผู้จ่ายเงิน (ห้างหุ้นส่วนจำกัด ส.พาณิชย์)	การบันทึกรายการด้านผู้รับเงิน (บริษัท สยามเคเบิล จำกัด)
18 มี.ค. 2567	ค่าโฆษณา 24,000 ภาษีซื้อ 1,680 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย* 480 เงินสด/เงินฝากธนาคาร** 25,200	เงินสด/เงินฝากธนาคาร 25,200 ภาษีเงินได้นิติบุคคลถูกหัก ณ ที่จ่าย 480 รายได้ค่าโฆษณา 24,000 ภาษีขาย 1,680
5 เม.ย. 2567	ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย 480 เงินสด/เงินฝากธนาคาร 480	ไม่ต้องบันทึกบัญชี



*มาจาก

ค่าโฆษณาทั้งสิ้น = 25,680 บาท

หัก ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% $(25,680 \times 7/107)$ = 1,680 บาท

ค่าโฆษณา = 24,000 บาท

ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย = เงินได้ $\times$ อัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

= $24,000 \times 2\%$

= 480 บาท

**มาจาก

จำนวนสุทธิที่จ่าย = เงินได้ - ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

= $25,680 - 480$

= 25,200 บาท



3.

การจัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย

การจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย มีดังนี้

1. ให้จัดทำเป็นภาษาไทยหรือภาษาอังกฤษ แต่ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศอื่นต้องมีคำแปลภาษาไทยกำกับ ส่วนตัวเลขให้ใช้เลขไทยหรือเลขอารบิก หมายเลขลำดับของหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และหมายเลขลำดับของเล่ม (หากไม่ได้จัดทำเป็นเล่มจะไม่มีหมายเลขลำดับของเล่มก็ได้)
2. ให้จัดทำสำเนาฉบับ (ฉบับที่ 3 นอกเหนือจากฉบับที่ 1 และฉบับที่ 2) ไว้ด้วยเพื่อใช้เป็นหลักฐานในกรณีที่ได้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายแล้ว แต่ชำรุด สูญหาย ให้ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ออกใบแทนหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายได้

การออกใบแทนให้ใช้วิธีถ่ายเอกสารสำเนาฉบับหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และให้มีข้อความว่า “ใบแทน” ไว้ที่ด้านบนของเอกสารซึ่งผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องลงลายมือชื่อรับรองด้วย



3. รายการประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่ายในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะระบุเฉพาะประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่ายซึ่งได้หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยจะไม่ระบุประเภทเงินได้พึงประเมินอื่นก็ได้
4. กรณีผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งได้มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร (เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน เช่น เงินเดือนค่าจ้าง ฯลฯ) และได้มีการหักเงินได้ดังกล่าวเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กองทุนประกันสังคม กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) และกองทุนสงเคราะห์ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน จะระบุจำนวนเงินที่ได้หักจากเงินได้ดังกล่าวของผู้มีเงินได้เข้ากองทุนดังกล่าวในแต่ละปีภาษีในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายก็ได้
5. การลงชื่อของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายจะใช้วิธีประทับลายมือชื่อดำด้วยตรายาง หรือจะพิมพ์ลายมือชื่อโดยเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ได้มีการเก็บลายมือชื่อไว้ (SCAN) ก็ได้
6. กรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 50 (4) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะกรณีที่จัดแจ้งการหักภาษีไว้ในฎีกาเบิกเงินและได้ออกใบรับรองหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามระเบียบของทางราชการแล้ว ให้ยกเว้นการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายมีหลายแบบให้กิจการเลือกใช้ให้เหมาะสมและถูกต้องซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ลำดับ	ชื่อย่อ	ชื่อเต็ม
1.		หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับการซื้อขายอสังหาริมทรัพย์
2.		บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย และการนำส่งภาษี ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ และภาษีการค้า (ฉบับที่ 4)
3.	ภ.ง.ด.1	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 52 และมาตรา 59 กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (1) สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) แห่งประมวลรัษฎากร
4.	ใบแนบ ภ.ง.ด.1	-
5.	ภ.ง.ด.1 ก	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 58 (2) กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (1) สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) แห่งประมวลรัษฎากร
6.	ใบแนบ ภ.ง.ด.1 ก	-
7.	ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 58 (1) กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (1) สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีมีการตั้งฎีกาเบิกเงิน เฉพาะข้าราชการและลูกจ้างของส่วนราชการ
8.	ใบแนบ ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ	-
9.	ภ.ง.ด.2	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 52 และมาตรา 59 กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (2) สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (3) (4) แห่งประมวลรัษฎากร

ลำดับ	ชื่อย่อ	ชื่อเต็ม
10.	ใบแนบ ภ.ง.ด.2	-
11.	ภ.ง.ด.2 ก	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 58 (2) กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (2) สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) แห่งประมวลรัษฎากร
12.	ใบแนบ ภ.ง.ด.2 ก	-
13.	ภ.ง.ด.3	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 52 และมาตรา 59 กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (3) (4) (5) สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) และการเสียภาษีตามมาตรา 48 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
14.	ใบแนบ ภ.ง.ด.3	-
15.	ภ.ง.ด.3 ก	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 58 (1) กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (2) และสำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) แห่งประมวลรัษฎากร
16.	ใบแนบ ภ.ง.ด.3 ก	-
17.	ภ.ง.ด. 53	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส และมาตรา 69 ทวิ และการเสียภาษีตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร
18.	ใบแนบ ภ.ง.ด. 53	-
19.	หนังสือรับรอง	หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
20.	ล.ย.01	แบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อน



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา 3 เศษ 3 และมาตรา 69 พ.ร.

และตามประกาศกระทรวงฯ ฉบับที่ ๕๒ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๑

ภ.ง.ด.53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(สำหรับผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย)

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (กรณียกรายชื่อ) :

สาขาที่

ที่อยู่ : อาคาร

ห้องเลขที่

ชั้นที่

หมู่บ้าน

เลขที่

หมู่ที่

ตรอก/ซอย

แยก

ถนน

ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต

จังหวัด

รหัสไปรษณีย์

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน (ให้ใส่เลขหรือทศนิยม "✓" ลงใน "□" หน้าชื่อเดือน) พ.ศ.

□ (1) มกราคม

□ (4) เมษายน

□ (7) กรกฎาคม

□ (10) ตุลาคม

□ (2) กุมภาพันธ์

□ (5) พฤษภาคม

□ (8) สิงหาคม

□ (11) พฤศจิกายน

□ (3) มีนาคม

□ (6) มิถุนายน

□ (9) กันยายน

□ (12) ธันวาคม

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตาม

(มีเฉพาะรายละเอียดยกเว้นแบบ ภ.ง.ด.53 หรือในสื่อ

บันทึกในระบบคอมพิวเตอร์อย่างใดอย่างหนึ่งเท่านั้น)

□ โยแทน ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ :

จำนวน ราย

หรือ

□ ถือบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ :

จำนวน ราย

จำนวน แผ่น

(ตามฉบับถือแสดงความเป็นเจ้าของ หรือบันทึกในสื่อ

หรือตามแบบถือของกองกลางใช้จริงฯ หากอ้างถึงการลงทะเบียน

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง

จำนวนเงิน

1. รวมยอดเงินได้ที่เสีย

2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น

3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)

4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ

ผู้จ่ายเงิน

ตำแหน่ง

ต้นวันที่ เดือน พ.ศ.

(ลงนามหรือตราสาร คู่ค้าซึ่งแจ้งด้วยหนังสือ)

คำชี้แจง

1. ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และวิธีคำนวณ

1.1 รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ที่จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลครั้งหนึ่งๆ ตั้งแต่ 500 บาท ขึ้นไป ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 1.0

หมายเหตุ ห้องจัดการของรัฐบาลที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้แทนผู้ขายสินค้า ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใช้แบบ ภ.ง.ด.53 ยื่นรายการ พร้อมกับชำระภาษีได้โดย อนุโลม ทั้งนี้ ตามวิธีการ อัตรา และประเภทสินค้าที่กำหนดในกฎกระทรวง

1.2 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้ พึงประเมิน ดังต่อไปนี้

(1) เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) และ (9) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ ผู้รับซึ่งเป็น

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0

(ข) มูลนิธิหรือสมาคม (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศ กำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร) ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 10.0

(2) ค่าเช่า หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สิน ตามมาตรา 40 (5) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร (ไม่รวมถึงค่าแห่งอาคารหรือโรงเรือน ที่ได้รับการสิทธิและเงินค่าเช่าตามสัญญาให้เช่าทรัพย์สินแบบสลิซซิง) ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 5.0

กรณีจ่ายค่าเช่าเรือตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมพาณิชย์นาวี ที่ใช้ในการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 1.0

(ข) มูลนิธิหรือสมาคม (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศ กำหนดฯ) ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 10.0

(3) เงินได้จากวิชาชีพอิสระตามมาตรา 40 (6) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้รับ ซึ่งเป็น

(ก) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0

(ข) มูลนิธิหรือสมาคม (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศ กำหนดฯ) ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 10.0

(4) ค่าจ้างทำของ ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (ไม่รวมถึง มูลนิธิหรือสมาคม) ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0

(ข) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0

(5) ค่าโฆษณา ให้แก่ผู้รับที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณหักไว้ ในอัตราร้อยละ 2.0

(6) เงินได้พึงประเมินสำหรับการซื้อสินค้าประเภทยางแผ่น มันสำปะหลัง ปอ ข้าว ข้าวโพด อ้อย เมล็ดกาแฟ ผลปาล์มน้ำมัน เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออกหรือ ผู้ผลิตให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 0.75

กรณีผู้ซื้อเป็นผู้ไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร (ไม่รวมถึง กลุ่มเกษตรกรตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์) หากมีการจ่ายเงินได้ตามที่กล่าวข้างต้นให้แก่ผู้รับ ซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้คำนวณหักภาษีไว้ในอัตราร้อยละ 0.75 ด้วยเช่นเดียวกัน

(7) เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็น การจ่ายเงินได้จากการให้บริการ นอกเหนือจาก (4) (5) (6) และ (10) (ไม่รวมถึงการจ่าย ค่าบริการของโรงแรมหรือภัตตาคาร ค่าเบี้ยประกันชีวิต) ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม) ให้คำนวณหักไว้ ในอัตราร้อยละ 3.0

(8) รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากกรส่งเสริมการขาย ให้แก่ผู้รับ ซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึง มูลนิธิหรือสมาคมหรือผู้ได้รับเงินได้ที่เป็นผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการโดยมิได้มีวัตถุประสงค์ ที่จะนำไปขายต่อ ซึ่งได้แก่ ผู้บริโภคหรือผู้ประกอบการที่นำสินค้าหรือบริการไปใช้ในการ ประกอบกิจการของตนเองโดยตรง) ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 3.0

(9) เงินค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ประกอบกิจการประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัย ในประเทศไทย ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 1.0

(10) ค่าขนส่ง (ไม่รวมถึงการจ่ายค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ) ให้แก่ ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึง มูลนิธิหรือสมาคม) ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 1.0

1.3 ธนาคารพาณิชย์ และบริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึง ธนาคารพาณิชย์ และบริษัทฯ ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์) ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 1.0

(2) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือ สมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดฯ) ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 10.0

1.4 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น (ไม่รวมถึงผู้มีหน้าที่ หักภาษี ณ ที่จ่ายตาม 1.3) ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวล รัษฎากร เฉพาะที่เป็นดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทฯ ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ให้คำนวณหักไว้ ในอัตราร้อยละ 1.0

1.5 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น (ไม่รวมถึงผู้มีหน้าที่ หักภาษี ณ ที่จ่ายตาม 1.3) ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวล รัษฎากร เฉพาะที่เป็นดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม เฉพาะ ส่วนที่เลือกจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ตามกฎหมายดังกล่าว ผลต่างระหว่างราคาได้อ่อน กับราคาจำหน่ายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือ นิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก และจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาได้อ่อน ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็น

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึงธนาคารพาณิชย์ และบริษัทฯ ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิต ฟองซิเอร์) ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 1.0

(2) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือ สมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดฯ) ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 10.0

1.6 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม สถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงิน เพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม (ไม่รวมถึงกิจการร่วมค้า) ซึ่งเป็น ผู้จ่ายเงินปันผล หรือเงินส่วนแบ่งของกำไรหรือประโยชน์อื่นใดตามมาตรา 40 (4) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ของต่างประเทศประกอบกิจการในประเทศไทย หรือบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทย (ไม่รวมถึงบริษัทจดทะเบียน และบริษัทจำกัดซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัด ผู้จ่ายเงินปันผล ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัด ผู้จ่ายเงินปันผลและบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผล ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม) ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 10.0

1.7 บุคคล บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ทั้งหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีหนี้นิติบุคคล ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินดังต่อไปนี้ ให้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

(1) เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็น รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค หรือการอื่นใดอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 5.0

(2) ค่าจ้างทำของให้แก่ผู้รับจ้างซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้น ตามกฎหมายของต่างประเทศประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีได้มีสำนักงานสาขาตั้งอยู่ เป็นการถาวรในประเทศไทย ให้คำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 5.0

1.8 การจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตาม 1.2 ถึง 1.7 ต้องมีจำนวน ตามสัญญารายหนึ่งๆ ตั้งแต่ 1,000 บาท ขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง 1,000 บาท

หมายเหตุ กรณียื่นเพิ่มเติม ให้กรอกเฉพาะรายการและจำนวนเงินที่แสดงไว้ขาด และหรือแสดงไว้เกินไปเท่านั้น

2. สถานที่ยื่นแบบ และกำหนดเวลาในการนำเงินภาษีส่ง

ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ยื่นแบบ ภ.ง.ด.53 แสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย พร้อมกับนำเงินภาษีส่งต่อเจ้าพนักงานภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน ไม่ว่าจะหักภาษีไว้หรือไม่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่มีผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย มีสำนักงานตั้งอยู่ซึ่งได้มีการจ่ายเงิน

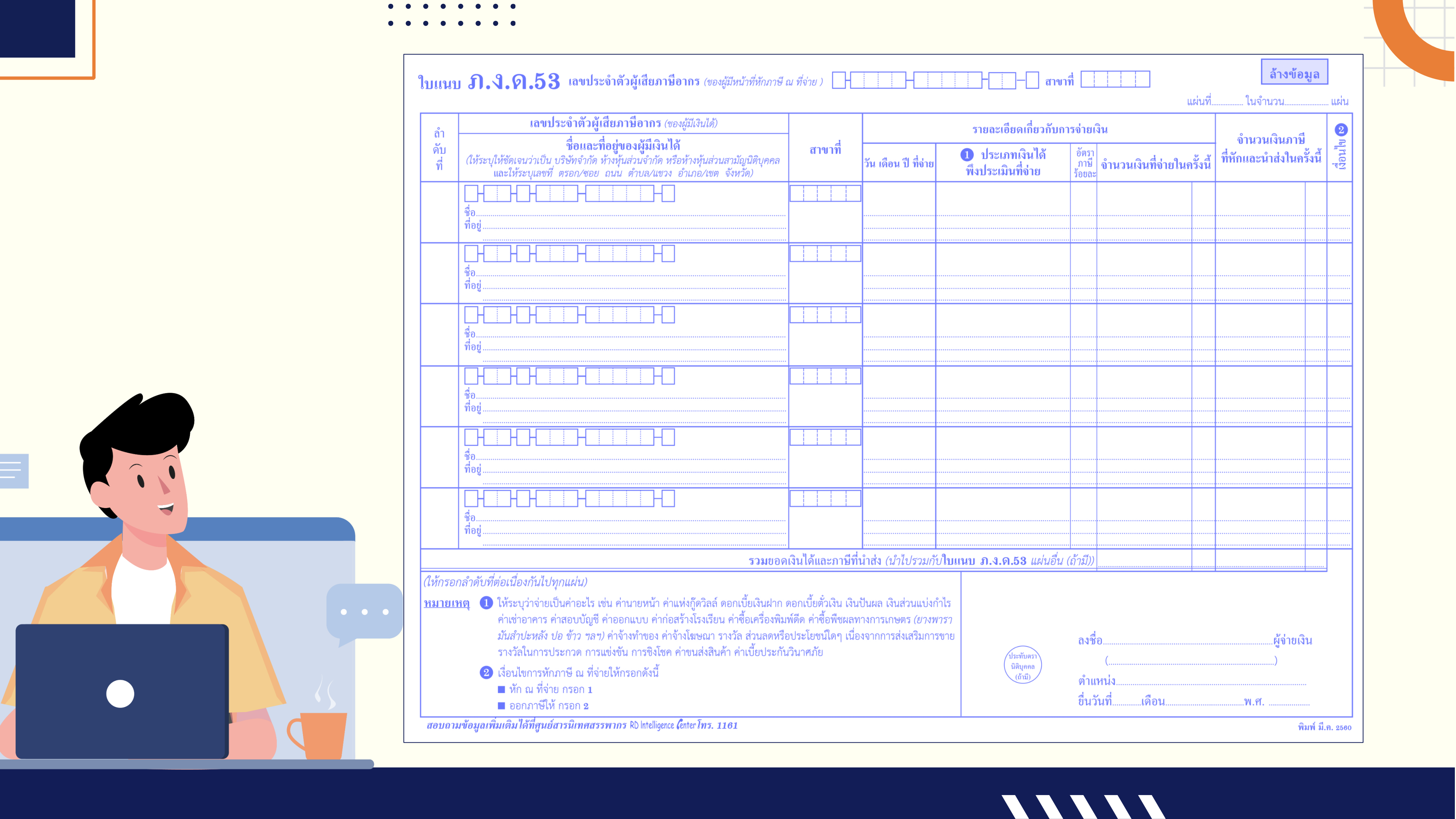
3. ความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

3.1 ถ้าผู้จ่ายเงินซึ่งมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย มิได้หักและนำส่ง หรือได้หักและ นำเงินส่งแล้วแต่ไม่ครบจำนวนที่ถูกต้อง ผู้จ่ายเงินต้องรับผิดชอบร่วมกับผู้มีเงินได้ในการเสียภาษี ที่ต้องชำระตามจำนวนเงินภาษีที่มีได้หักและนำส่งหรือตามจำนวนที่ขาดไป แล้วแต่กรณี

ในกรณีที่ผู้จ่ายเงินได้หักภาษีไว้แล้ว ให้ผู้มีเงินได้ซึ่งต้องเสียภาษีพ้นความรับผิด ที่จะต้องชำระเงินภาษีเท่าจำนวนที่ผู้จ่ายเงินได้หักไว้ และให้ผู้จ่ายเงินรับผิดชอบชำระภาษี จำนวนนั้นแต่ฝ่ายเดียว (มาตรา 54 แห่งประมวลรัษฎากร)

3.2 ถ้าผู้จ่ายเงินซึ่งมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่นำเงินภาษีที่ตนมีหน้าที่หักนำส่ง ภายในกำหนดเวลาตาม 2. จะต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มอีกในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือ เศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องนำส่ง ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือน (เศษของเดือน ให้นับเป็น 1 เดือน) นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาอื่นแบบฯ จนถึงวันยื่นแบบฯ และนำส่งภาษี (มาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร)

3.3 ผู้ใดโดยเจตนาไม่ยื่นรายการที่ต้องยื่น เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งปี หรือปรับไม่เกิน 200,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ (มาตรา 37 พ.ร.บ. ประมวลรัษฎากร)



กำหนดให้บริษัทยื่นแบบในวันที่ 7 เมษายน 2567

ใบแนบภ.ง.ด.53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย) 0994000163012 สาขาที่ 00000

ล้างข้อมูล

แผ่นที่ 1 ในจำนวน 1 แผ่น

ลำดับที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้มีเงินได้)	สาขาที่	รายละเอียดเกี่ยวกับการจ่ายเงิน				จำนวนเงินภาษีที่หักและนำส่งในครั้งนี้		② เดือนไป
	ชื่อและที่อยู่ของผู้มีเงินได้ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล และให้ระบุเลขที่ ตรอก/ซอย ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)		วัน เดือน ปี ที่จ่าย	① ประเภทเงินได้ พึงประเมินที่จ่าย	อัตราภาษี ร้อยละ	จำนวนเงินที่จ่ายในครั้งนี้			
1	0505536002846 ชื่อ บริษัท เอ็มชาวด์ จำกัด ที่อยู่ 12 ถนนพรหัตถทอง แขวงวังใหม่ เขตปทุมวัน กทม. 10330	00002	8/3/2567	ค่าโฆษณา	2	36,000.00	720.00	1	
2	0105535069883 ชื่อ บริษัท สยามคอมพิวเตอร์ จำกัด ที่อยู่ 73/9 ถนนเพชรรัตน แขวงบางนา เขตบางนา กทม. 10260	00000	15/3/2567	ค่าวางระบบบัญชี	3	55,000.00	1,650.00	1	
3	0105535134278 ชื่อ ห้างหุ้นส่วนจำกัด การขนส่ง ที่อยู่ 112/79-80 ถนนพระราม 4 แขวงพระโขนง เขตคลองเตย กทม. 10110	00010	28/3/2567	ค่าขนส่ง	1	10,500.00	105.00	1	
	ชื่อ ที่อยู่								
	ชื่อ ที่อยู่								
	ชื่อ ที่อยู่								
รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง (นำไปรวมกับใบแนบ ภ.ง.ด.53 แผ่นอื่น (ถ้ามี))						101,500.00	2,475.00		

ให้กรอกลำดับที่ต่อเนื่องกันไปทุกแผ่น)

หมายเหตุ ①

ให้ระบุว่าเป็นค่าอะไร เช่น ค่านายหน้า ค่าแห่งกิตติสิทธิ์ ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยตัวเงิน เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ค่าเช่าอาคาร ค่าสอบบัญชี ค่าออกแบบ ค่าก่อสร้างโรงเรียน ค่าซื้อเครื่องพิมพ์ดีด ค่าซื้อพืชผลทางการเกษตร (ยางพารา มันสำปะหลัง ปอ ข้าว ฯลฯ) ค่าจ้างทำของ ค่าจ้างโฆษณา รางวัล ส่วนลดหรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าขนส่งสินค้า ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย

②

เงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้กรอกดังนี้

☒ หัก ณ ที่จ่าย กรอก 1

☒ ออกภาษีให้ กรอก 2

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

ลงชื่อ.....ผู้จ่ายเงิน
(นายสมเกียรติ มั่งมีสุข)
ตำแหน่ง กรรมการ
ขึ้นวันที่ 7 เดือน เมษายน พ.ศ. 2567

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center โทร. 1161

พิมพ์ มี.ก. 2590

4.

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53) แสดงรายการ หักภาษี ณ ที่จ่ายพร้อมกับนำเงินภาษีส่งต่อเจ้าพนักงานภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน ไม่ว่าจะหักภาษีไว้แล้วหรือไม่ ณ สถานที่ดังต่อไปนี้

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สำนักงานสรรพากรเขต/อำเภอ/กิ่งอำเภอเดิม) ในท้องที่ที่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายมีสำนักงานตั้งอยู่ซึ่งได้มีการจ่ายเงิน
2. เว็บไซต์ ยื่นแบบ ทาง www.rd.go.th ในกำหนดระยะเวลา (ดูคำอธิบายขั้นตอนการลงทะเบียนคำขอยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ตในภาคผนวก การยื่นแบบและชำระภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING))
3. ธนาคารพาณิชย์ไทย ดังนี้
 - (1) ในกรุงเทพมหานครให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทย หรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร
 - (2) ในจังหวัดอื่นให้ยื่น ณ สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทย ที่ตั้งอยู่ในจังหวัดนั้น ๆ โดยผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายจะต้องยื่นแบบฯ และนำส่งภาษีผ่านธนาคารในเขตอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้มีการจ่ายเงิน



การชำระภาษีที่ธนาคารจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

- ใช้แบบ ภ.ง.ด.3 ที่พิมพ์ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายที่กรมสรรพากรจัดทำขึ้นและจัดส่งให้

- ยื่นแบบฯ และนำส่งภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าวข้างต้น

- นำส่งภาษีทั้งจำนวนที่ต้องนำส่ง
ความรับผิดของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

ความรับผิดของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายมีดังนี้

1. ถ้าผู้จ่ายเงินซึ่งมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายมิได้หักและนำเงินส่งหรือได้หักและนำเงินส่งแล้วแต่ไม่ครบจำนวนที่ถูกต้อง ผู้จ่ายเงินต้องรับผิดชอบร่วมกับผู้มีเงินได้ใน การเสียภาษีที่ต้องชำระตามจำนวนเงินภาษีที่มีได้หักและนำส่งหรือตามจำนวนเงินที่ขาดไป แล้วแต่กรณี

ในกรณีที่ผู้จ่ายเงินได้หักภาษีไว้แล้ว ให้ผู้มีเงินได้ซึ่งต้องเสียภาษีพ้นความรับผิดที่จะต้องชำระเงินภาษีเท่าจำนวนเงินที่ผู้จ่ายเงินได้หักไว้ และให้ผู้จ่ายเงินรับผิดชอบชำระเงินภาษีจำนวนนั้นแต่ฝ่ายเดียว(มาตรา 54 แห่งประมวลรัษฎากร)



2. ถ้าผู้จ่ายเงินซึ่งมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไม่นำเงินภาษีที่ตนมีหน้าที่หักนำส่งภายในกำหนดเวลาจะต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือเศษของเดือน ของเงินภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่งโดยไม่รวมเบี้ยปรับ ทั้งนี้ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือน (เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน) นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบฯ จนถึงวันยื่นแบบ และนำส่งภาษี (มาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร) ผู้จ่ายเงินซึ่งมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย หากไม่ยื่นแบบฯ นี้ภายในกำหนดเวลา เว้นแต่จะแสดงว่าได้มีเหตุสุดวิสัย ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท (มาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร)
3. ผู้ใดโดยเจตนาไม่ยื่นรายการที่ต้องยื่นเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งปีหรือปรับไม่เกิน 200,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ (มาตรา 37 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร)



5.

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของ กรมสรรพากร (E-FILING)

1. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.3)

E-FILING
ยื่นแบบชำระภาษีออนไลน์

ยื่นแบบชำระภาษี ตรวจสอบผลการยื่นแบบ บริการอื่นๆ

บริษัท [บริษัท] จำกัด 15/03/2568 เวลา 11:29:24 น.

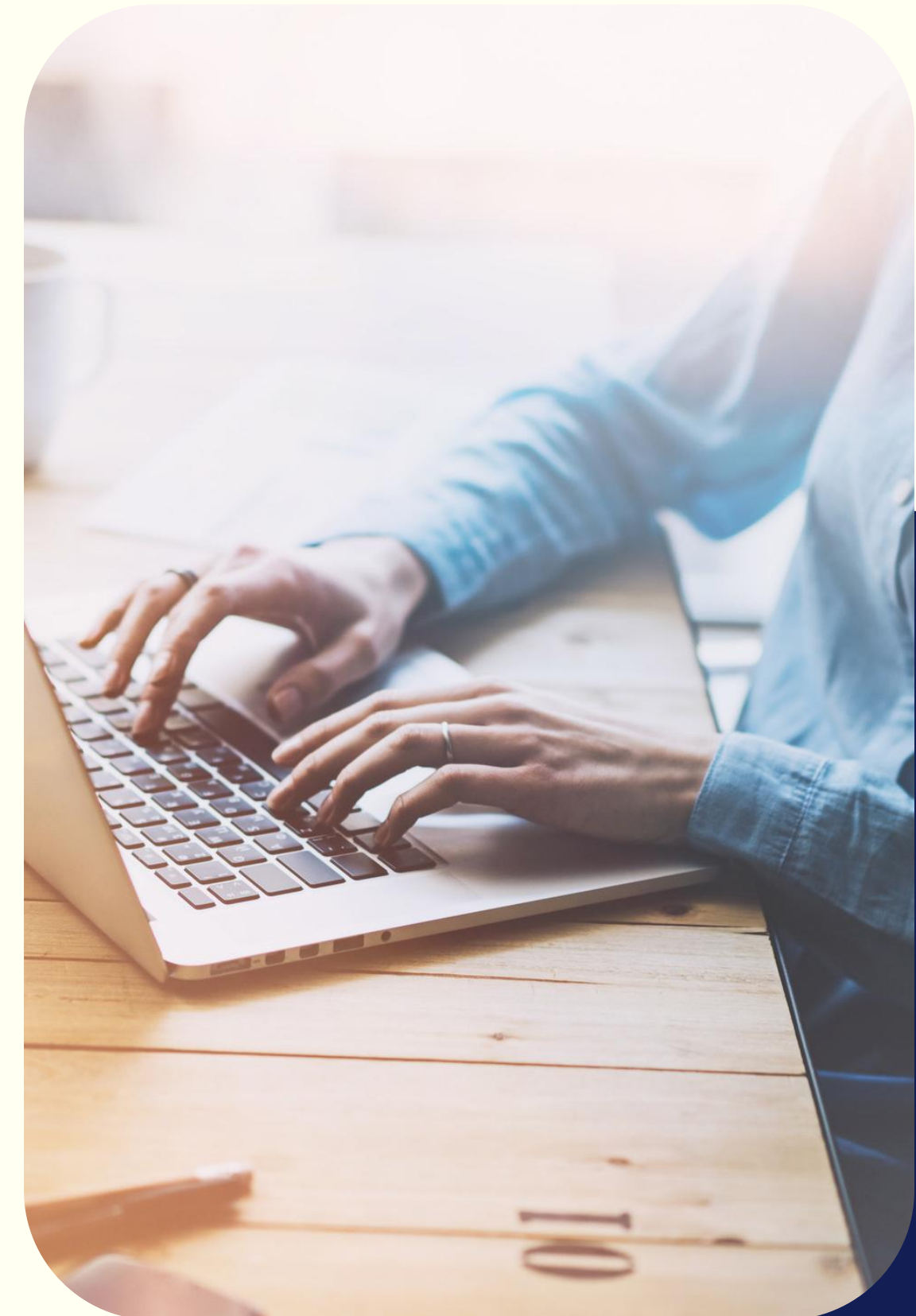
บุคคลธรรมดานิติบุคคลมูลค่าเพิ่มธุรกิจเฉพาะหัก ณ ที่จ่ายแบบอื่นๆ

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

★ ภ.ง.ด. 1 ยื่นแบบ อัปโหลดไฟล์	★ ภ.ง.ด. 1ก ยื่นแบบ อัปโหลดไฟล์	★ ภ.ง.ด. 1ก (พิเศษ) ยื่นแบบ อัปโหลดไฟล์
★ ภ.ง.ด. 2 ยื่นแบบ อัปโหลดไฟล์	★ ภ.ง.ด. 2ก ยื่นแบบ อัปโหลดไฟล์	★ ภ.ง.ด. 3 ยื่นแบบ อัปโหลดไฟล์
★ ภ.ง.ด. 3ก ยื่นแบบ อัปโหลดไฟล์	★ ภ.ง.ด. 53 ยื่นแบบ อัปโหลดไฟล์	

ผู้ใช้งานสามารถบันทึกข้อมูล ได้ดังนี้

กดปุ่ม **ยื่นแบบ** ระบบแสดงหน้าจอ “แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3”



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3

✕ ปิดหน้าจอนี้

ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลการคำนวณภาษี

สรุปรายการภาษี

ยืนยันการยื่นแบบ

ข้อมูลผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (คนหน่วยงาน)

ปรับปรุงข้อมูลล่าสุด ณ วันที่ 09 เมษายน 2565 เวลา 13:59 น.

ปรับปรุงข้อมูล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
0-1255-

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
บริษัท จำกัด

ประเภทสาขา*
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

สาขาที่*
0

ที่อยู่
เลขที่ 299/754 อาคาร- ห้องเลขที่ - ชั้นที่ - หมู่บ้านมณีนทนา เลค วัชรพล หมู่ที่ - ตรอก/ซอย63/2 แยก - ถนนสุขาภิบาล 5 แขวงสายไหม เขตสายไหม กรุงเทพมหานคร 10220

รายละเอียดการยื่นแบบ

เดือน/ปีภาษี *

02/2568

ลำดับการยื่นแบบ*

ยื่นปกติ

ยื่นเพิ่มเติม

นำส่งภาษีตาม

☐ มาตรา 3 เศรส

☐ มาตรา 48 ทวิ

☐ มาตรา 50 (3) (4) (5)

บันทึกร่าง

ถัดไป →

จากหน้าจอ จะแบ่งหน้าจอการบันทึกข้อมูลเป็น 4 ขั้นตอน ดังนี้

- ขั้นตอนที่

1

ข้อมูลทั่วไป
- ขั้นตอนที่

2

ข้อมูลการคำนวณภาษี
- ขั้นตอนที่

3

ข้อมูลอื่น ๆ
- ขั้นตอนที่

4

ยืนยันการยื่นแบบ ซึ่งผู้ใช้งานสามารถบันทึกข้อมูลได้ ดังนี้



ขั้นตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ระบุ “ข้อมูลผู้ประกอบการ” “เดือน/ปีภาษี” ลักษณะมาตราที่นำส่งภาษีตามด้วย กดปุ่ม [ถัดไป](#) → ระบบแสดงหน้าจอ “ข้อมูลการคำนวณภาษี”

ขั้นตอนที่ 2 ข้อมูลการคำนวณภาษี

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3

✕ ปิดหน้านี้

ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลการคำนวณภาษี

สรุปรายการภาษี

ยืนยันการยื่นแบบ

รายการผู้เสียภาษีของผู้ถูกหักภาษี (ผู้มีเงินได้)

เพิ่ม

🔍 ✕ ▾

☐	รายการที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	ชื่อผู้มีเงินได้ (ของผู้มีเงินได้)	จำนวนเงินได้ที่จ่าย	จำนวนเงินภาษีที่หัก
📁 ไม่มีข้อมูล					

คลิกเพื่อแก้ไข

คลิกเพื่อลบ

← ย้อนกลับ

บันทึกร่าง

[ถัดไป](#) →

ผู้ใช้งานสามารถบันทึกข้อมูล โดยกดปุ่ม [เพิ่ม](#) ระบบแสดงหน้าจอ “ข้อมูลของผู้ถูกหักภาษี(ผู้มีเงินได้)”

ระบบ “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร”

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3

✕ ปิดหน้านี้

ข้อมูลของผู้ถูกหักภาษี(ผู้มีเงินได้)

รายได้ (1)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร *

กลับหน้าหลัก



ระบบแสดงหน้าจอ “แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3”

ข้อมูลของผู้ถูกหักภาษี(ผู้มีเงินได้)

รายได้ (1)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร *

คำนำหน้าชื่อ *

ชื่อ *

ชื่อกลาง

ชื่อสกุล

ชื่ออาคาร

ห้องที่

ชั้นที่

หมู่บ้าน

เลขที่

หมู่ที่

ตรอก/ซอย

แยก

ถนน

จังหวัด

เขต/อำเภอ

แขวง/ตำบล

รหัสไปรษณีย์

จากหน้าจอ ระบบข้อมูลของผู้ถูกหักภาษี (ผู้มีเงินได้)

ระบบแสดงหน้าจอ “แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3”

1

วันเดือนปี(พ.ศ.)ที่จ่าย *

28/02/2568

ประเภทเงินได้ *

วิชาชีพอิสระ - การบัญชี

จำนวนเงินได้ที่จ่าย *

1,000.00

อัตรากาซี(ร้อยละ) *

3

จำนวนเงินภาษีที่หัก *

30.00

เงื่อนไข *

☒ หัก ณ ที่จ่าย

☐ ออกให้ตลอดไป

☐ ออกให้ครั้งเดียว

เพิ่มรายการ

รวมจำนวนเงินได้ที่จ่าย

1,000.00 บาท

รวมภาษีนำส่ง

30.00 บาท

ยกเลิกการบันทึกรายการนี้

บันทึกและเพิ่มรายการถัดไป

จากหน้าจอ ระบุรายละเอียดของประเภทเงินได้ จำนวนเงินได้ที่จ่าย และวันเดือนปีที่จ่าย

ระบบแสดงข้อมูล “รวมจำนวนเงินได้ที่จ่าย”, “รวมภาษีนำส่ง” ให้อัตโนมัติ

กดปุ่ม

บันทึกและเพิ่มรายการถัดไป

ระบบแสดงหน้าจอ “รายละเอียดใบแนบ ภ.ง.ด.3 / สรุปรายการภาษีที่นำส่ง”

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3

✕ ปิดหน้าจอนี้

ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลการคำนวณภาษี

สรุปรายการภาษี

ยืนยันการยื่นแบบ

รายการผู้เสียภาษีของผู้ถูกหักภาษี (ผู้มีเงินได้)

เพิ่ม

🔍 × ▾

☐	รายการที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้มีเงินได้)	ชื่อผู้มีเงินได้	จำนวนเงินได้ที่จ่าย	จำนวนเงินภาษีที่หัก	
☐	1	1-1599-		1,000.00	30.00	📄 🗑

🔗คลิกเพื่อแก้ไข

🗑คลิกเพื่อลบ

แสดง 1-1 จาก ทั้งหมด 1 รายการ

<

1

>

10/ หน้า ▾

จำนวน	รวมจำนวนเงินได้ที่จ่าย	รวมภาษีนำส่ง
1 รายการ	1,000.00 บาท	30.00 บาท

← ย้อนกลับ

บันทึกร่าง

ถัดไป →

กดปุ่ม

ถัดไป →

 ระบบแสดงหน้าจอ “สรุปรายการภาษี”



ขั้นตอนที่ 3 ข้อมูลอื่น ๆ

ระบบแสดงข้อมูลให้โดยอัตโนมัติ ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3

✕ ปิดหน้าจอ

ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลการคำนวณภาษี

สรุปรายการภาษี

ยืนยันการยื่นแบบ

รายละเอียดการยื่นแบบ

ประเภทสาขา	ภาษีมูลค่าเพิ่ม
สาขาที่	0
ลำดับการยื่นแบบ	ยื่นปกติ
เดือน/ปี ภาษี	กุมภาพันธ์ 2568
เงินได้ทั้งสิ้น	1,000.00 บาท
ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	30.00 บาท

รายการที่ต้องชำระ

ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	30.00 บาท
ต้องชำระภายในวันที่	17 มีนาคม 2568

← ย้อนกลับ

พิมพ์ใบแบบ

พิมพ์แบบ

บันทึกสร้าง

ตกลงยื่นแบบ

กดปุ่ม **พิมพ์แบบ** กรณีต้องการตรวจสอบความถูกต้องของใบแบบ ภ.ง.ด.3

กดปุ่ม **ตกลงยื่นแบบ** ระบบแสดงหน้าจอ “ยืนยันการยื่นแบบ”



2.



ยื่นแบบ

ชำระภาษี

ตรวจสอบผลการยื่นแบบ

บริการอื่นๆ

ยื่นแบบและชำระภาษีออนไลน์

บริษัท

15/03/2568 เวลา 11:29:24 น.

บุคคลธรรมดา

นิติบุคคล

มูลค่าเพิ่ม

ธุรกิจเฉพาะ

หัก ณ ที่จ่าย

แบบอื่นๆ

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

★ ก.จ.ด. 1

ยื่นแบบ

อัปโหลดไฟล์

★ ก.จ.ด. 1ก

ยื่นแบบ

อัปโหลดไฟล์

★ ก.จ.ด. 1ก (พิเศษ)

ยื่นแบบ

อัปโหลดไฟล์

★ ก.จ.ด. 2

ยื่นแบบ

อัปโหลดไฟล์

★ ก.จ.ด. 2ก

ยื่นแบบ

อัปโหลดไฟล์

★ ก.จ.ด. 3

ยื่นแบบ

อัปโหลดไฟล์

★ ก.จ.ด. 3ก

ยื่นแบบ

อัปโหลดไฟล์

★ ก.จ.ด. 53

ยื่นแบบ

อัปโหลดไฟล์

ผู้ใช้งานสามารถบันทึกข้อมูล ได้ดังนี้

กดปุ่ม **ย้อนแบบ** ระบบแสดงหน้าจอ “แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53”



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

✕ ปิดหน้าจอ



ข้อมูลทั่วไป



ข้อมูลการคำนวณภาษี



สรุปรายการภาษี



ยืนยันการยื่นแบบ

ข้อมูลผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยงาน)

ปรับปรุงข้อมูลล่าสุด ณ วันที่ 09 เมษายน 2565 เวลา 13:59 น.

ปรับปรุงข้อมูล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
0-1255-

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
บริษัท จำกัด

ประเภทสาขา*
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

สาขาที่*
0

ที่อยู่
เลขที่ 299/754 อาคาร- ห้องเลขที่ - ชั้นที่ - หมู่บ้านมณฑนา เลด รัชพล หมู่ที่ - ตรอก/ซอย63/2 แยก - ถนนสุขุมวิท 5 แขวงสายไหม เขตสายไหม กรุงเทพมหานคร 10220

รายละเอียดการยื่นแบบ

เดือน/ปีภาษี * 02/2568

ลำดับการยื่นแบบ*

☒ ยื่นปกติ ☐ ยื่นเพิ่มเติม

นำส่งภาษีตาม

☒ มาตรา 3 เสร็จ ☐ มาตรา 65 จัดทำ ☐ มาตรา 69 ทวิ

บันทึกร่าง

ถัดไป →

จากหน้าจอ จะแบ่งหน้าจอการบันทึกข้อมูลเป็น 4 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่

1

ข้อมูลทั่วไป

ขั้นตอนที่

2

ข้อมูลการคำนวณภาษี

ขั้นตอนที่

3

สรุปรายการภาษี

ขั้นตอนที่

4

ยืนยันการยื่นแบบ ซึ่งผู้ใช้งานสามารถบันทึกข้อมูลได้ ดังนี้



ขั้นตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ระบุ “ข้อมูลผู้ประกอบการ” “เดือน/ปีภาษี” ลักษณะมาตราที่นำส่งภาษีตามด้วยกดปุ่ม [ถัดไป →](#)

ระบบแสดงหน้าจอ “ข้อมูลการคำนวณภาษี”

ขั้นตอนที่ 2 ข้อมูลการคำนวณภาษี

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

✕ ปิดหน้าจอนี้

ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลการคำนวณภาษี

สรุปรายการภาษี

ยืนยันการยื่นแบบ

รายการผู้เสียภาษีของผู้ถูกหักภาษี (ผู้มีเงินได้)

เพิ่ม

🔍 ✕ ▾

☐ รายการที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้มีเงินได้)	ชื่อผู้มีเงินได้	จำนวนเงินได้ที่จ่าย	จำนวนเงินภาษีที่หัก
ไม่มีข้อมูล				

คลิกเพื่อแก้ไข

คลิกเพื่อลบ

← ย้อนกลับ

บันทึกร่าง

ถัดไป →

ผู้ใช้งานสามารถบันทึกข้อมูล โดยกดปุ่ม [เพิ่ม](#) ระบบแสดงหน้าจอ “ข้อมูลของผู้ถูกหักภาษี (ผู้มีเงินได้)”

ระบุ “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร”

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

✕ ปิดหน้าจอนี้

ข้อมูลของผู้ถูกหักภาษี(ผู้มีเงินได้)

รายได้ (1)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร *

กลับหน้าหลัก

ระบบแสดงหน้าจอ “แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53”

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

✕ ปิดหน้าจอนี้

ข้อมูลของผู้ถูกหักภาษี(ผู้มีเงินได้)

รายได้ (1)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร *

0-1055-~~1234567890123~~

คำนำหน้าชื่อ *

บริษัท

ชื่อ *

~~บริษัท จำกัด~~ จำกัด

ชื่ออาคาร

ห้องที่

ชั้นที่

หมู่บ้าน

เลขที่

365/1

หมู่ที่

ตรอก/ซอย

-

แยก

ถนน

-

จังหวัด

กรุงเทพมหานคร

เขต/อำเภอ

บึงกุ่ม

แขวง/ตำบล

คลองกุ่ม

รหัสไปรษณีย์

10230

จากหน้าจอ ระบุข้อมูลของผู้ถูกหักภาษี (ผู้มีเงินได้)

ระบบแสดงหน้าจอ “แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53”

1

วันเดือนปี(พ.ศ.)ที่จ่าย *

28/02/2568

ประเภทเงินได้ *

วิชาชีพอิสระ - การบัญชี

จำนวนเงินได้ที่จ่าย *

4,000.00

อัตราภาษี(ร้อยละ) *

3

จำนวนเงินภาษีที่หัก *

120.00

เงื่อนไข *

หัก ณ ที่จ่าย

ออกภาษีให้

เพิ่มรายการ

รวมจำนวนเงินได้ที่จ่าย

4,000.00 บาท

รวมภาษีนำส่ง

120.00 บาท

ยกเลิกการบันทึกรายการนี้

บันทึกและเพิ่มรายการถัดไป

จากหน้าจอ ระบุรายละเอียดของประเภทเงินได้ จำนวนเงินได้ที่จ่าย และวันเดือนปีที่จ่าย

ระบบแสดงข้อมูล “รวมจำนวนเงินได้ที่จ่าย”, “รวมภาษีนำส่ง” ให้อัตโนมัติ

กดปุ่ม

บันทึกและเพิ่มรายการถัดไป

ระบบแสดงหน้าจอ “รายละเอียดใบแนบ ภ.ง.ด.53 / สรุปรายการภาษีที่นำส่ง”

รายการผู้เสียภาษีของผู้ถูกหักภาษี (ผู้มีเงินได้)

เพิ่ม

☐	รายการที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้มีเงินได้)	ชื่อผู้มีเงินได้	จำนวนเงินได้ที่จ่าย	จำนวนเงินภาษีที่หัก	
☐	1	0-1055- XXXXXXXXXX	บริษัท XXXXXXXXXX จำกัด	4,000.00	120.00	แก้ไข ลบ

คลิกเพื่อแก้ไข

คลิกเพื่อลบ

แสดง 1-1 จาก ทั้งหมด 1 รายการ

<

1

>

10/ หน้า

จำนวน

รวมจำนวนเงินได้ที่จ่าย

รวมภาษีนำส่ง

1 ราย

4,000.00 บาท

120.00 บาท

ย้อนกลับ

บันทึกร่าง

ถัดไป

กดปุ่ม

ถัดไป

 ระบบแสดงหน้าจอ “สรุปรายการภาษี”

ขั้นตอนที่ 3 สรุปรายการภาษี

ระบบแสดงข้อมูลให้โดยอัตโนมัติ ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

✕ ปิดหน้าจอ

ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลการคำนวณภาษี

สรุปรายการภาษี

ยืนยันการยื่นแบบ

รายละเอียดการยื่นแบบ

ประเภทสาขา	ภาษีมูลค่าเพิ่ม
สาขาที่	0
ลำดับการยื่นแบบ	ยื่นปกติ
เดือน/ปี ภาษี	กุมภาพันธ์ 2568
เงินได้ทั้งสิ้น	4,000.00 บาท
ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	120.00 บาท

รายการที่ต้องชำระ

ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	120.00 บาท
ต้องชำระภายในวันที่	17 มีนาคม 2568

← ย้อนกลับ

พิมพ์ใบแนบ

พิมพ์แบบ

บันทึกร่าง

ตกลงยื่นแบบ

กดปุ่ม **พิมพ์แบบ** กรณีต้องการตรวจสอบความถูกต้องของใบแนบ ภ.ง.ด.53

กดปุ่ม **ตกลงยื่นแบบ** ระบบแสดงหน้าจอ “ยืนยันการยื่นแบบ”

ขั้นตอนที่ 4

E-FILING
อีไฟล์สั่ง ยื่นแบบและชำระภาษีออนไลน์

ยื่นแบบชำระภาษีตรวจสอบผลการยื่นแบบบริการอื่นๆ ▼

บริษัท สมบัติ แอสเสท จำกัด
15/03/2568 เวลา 11:29:24 น.

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

X ปิดหน้าจอนี้

ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลการคำนวณภาษี

สรุปรายการภาษี

ยืนยันการยื่นแบบ

พิมพ์ ณ วันที่ 15 มีนาคม 2568 เวลา 16:14 น.

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา 3 เตรส และมาตรา 69 ทวิ

และการเสียภาษิคานมาตรา 65 จัควา แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
(ขอผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย)

01255- - - - -

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยงาน) :

สาขาที่ 00000

บริษัท สมบัติ แอสเสท จำกัด

ที่อยู่ : อาคาร - หอ่งเลขที่ - ชั้นที่ - หมู่บ้าน มัดหนา เลข

เลขที่ 299/754 หมู่ที่ - ตรอก/ซอย 63/2 แกก-

นำส่งภาษีตาม

☒ (1) มาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร

☐ (2) มาตรา 65 จัควา แห่งประมวลรัษฎากร

☐ (3) มาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

☒ (1) อื่นปกติ

☐ (2) อื่นเพิ่มเติมครั้งที่

อ้างอิงจากเอกสารดังนี้:

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แสดงตามแบบยื่นรายการภาษีนี้ถูกต้องและเป็นจริงทุกประการ และยอมผูกพันในรายการข้อมูลดังกล่าว

ย้อนกลับ

พิมพ์แบบ

ยืนยันการยื่นแบบ

ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

กรมสรรพากรได้รับข้อมูลตามแบบ ภ.ง.ด.53 ของท่านเรียบร้อยแล้ว
แต่ยังไม่ถือว่าท่านได้ยื่นแบบฯ จนกว่าท่านจะได้ชำระเงินภาษีเต็มตามจำนวนที่ท่านได้ยื่นรายการไว้

หมายเลขอ้างอิงรอชำระหนี้

P530015783789

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0-1255-[REDACTED]	ชื่อ บริษัท [REDACTED] จำกัด
ภาษีที่ต้องชำระ 120.00 บาท	สถานะการยื่นแบบ "รอชำระเงิน (หากชำระแล้ว รอ 2 วัน)"

รวมจำนวนเงินที่ต้องชำระทั้งสิ้น

120.00 บาท

โปรดชำระเงินภายในวันที่ **17 มีนาคม 2568**

กตปุม ยืนยันการยืนยันแบบ “สรุปแบบยื่นแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ภ.ง.ด.53”

กรณีศึกษาที่ 1

เรื่อง : ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย กรณีการจ่ายเงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สิน

ข้อกฎหมาย : มาตรา 40 (5) (ก)

ข้อหารื้อ

ธนาคารฯ ได้ขอเช่าพื้นที่จากบริษัทผู้ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์รายหนึ่งเพื่อใช้เป็นที่ทำการสาขาของธนาคารฯ ผู้ให้เช่าได้เรียกเก็บค่าเสียโอกาสจากธนาคารฯ โดยผู้ให้เช่าให้เหตุผลว่า ต้องปรับปรุงพื้นที่ที่จะให้เช่าเป็นเวลา 2 เดือน ทำให้ขาดรายได้คือเสียโอกาสที่จะนำพื้นที่นั้นไปให้บุคคลอื่นเช่า และผู้ให้เช่าได้เรียกเก็บค่า RENOVATE ซึ่งได้แก่ค่าใช้จ่ายเพื่อปรับปรุงพื้นที่ โดยการย้ายโครงสร้างและงานระบบเพื่อรองรับกับแบบแปลนพื้นที่ของธนาคารฯ ด้วย ธนาคารฯ มีความเห็นว่า เงินที่ผู้ให้เช่าเรียกเก็บดังกล่าวเป็นเงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สิน จึงต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายร้อยละ 5.0 ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 แต่บริษัทผู้ให้เช่าปฏิเสธไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยโต้แย้งว่าค่าเสียโอกาสและค่า RENOVATE ดังกล่าวมิใช่เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สินธนาคารฯ จึงหาถือว่า ค่าเสียโอกาสและค่า RENOVATE ดังกล่าวเป็นเงินได้ประเภทใด และธนาคารฯ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่

กรณีศึกษาที่ 1 (ต่อ)

แนววินิจฉัย

เงินที่บริษัทผู้ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์เรียกเก็บจากธนาคารฯ ผู้เช่าตามข้อเท็จจริงที่หารือซึ่งได้แก่ค่าเสียโอกาส เนื่องจากผู้ให้เช่าต้องปรับปรุงพื้นที่ที่จะให้เช่า ทำให้ขาดรายได้คือเสียโอกาสที่จะนำพื้นที่นั้นไปให้บุคคลอื่นเช่า และค่าใช้จ่ายเพื่อปรับปรุงพื้นที่ โดยย้ายโครงสร้างและงานระบบเพื่อรองรับแบบแปลนพื้นที่ของธนาคารฯ (RENOVATE) เข้าลักษณะเป็นเงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้ เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สินตามมาตรา 40 (5) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น ธนาคารฯ ผู้จ่ายเงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สินดังกล่าวข้างต้นให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ ประกอบกิจการในประเทศไทย จึงมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตราร้อยละ 5.0 ตามข้อ 6 ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.4/2528 ฯ ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528

เลขที่หนังสือ : กค 0706/1022



กรณีศึกษาที่ 2

เรื่อง : ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายเงินค่าโฆษณา

ข้อกฎหมาย : มาตรา 40(8) และคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.4/2528ฯ

ข้อหารื้อ

บริษัท บ. แจ้งว่า บริษัทฯ ประกอบกิจการเกี่ยวกับสิ่งพิมพ์โดยผลิต และจำหน่ายนิตยสาร รวมทั้งหนังสือในเครือเดียวกัน บริษัทฯ มีรายได้หลักจากการโฆษณา ตลอดจนจำหน่ายหนังสือให้แก่สมาชิก และบุคคลทั่วไป บริษัทฯ ได้จัดทำหนังสือเป็นหนังสือรายปีเพื่อขาย ตัวเลข ค.ศ. จะเปลี่ยนไปตามปี ซึ่งจะเป็นหนังสือที่รวบรวมร้านอาหารที่มีคุณภาพและบริการที่ดี จำนวนกว่า 150 ร้านค้า ทั่วประเทศ โดยมี การดำเนินงานซึ่งแบ่งได้เป็น 3 ประเภท คือ

1. ร้านอาหารที่มีการลงรายละเอียดในหนังสือและในเว็บเพจแต่ไม่ลงรูป จะไม่ต้องเสียค่าใช้จ่าย
2. ร้านอาหารที่มีการลงรายละเอียดโฆษณาในหนังสือและในเว็บเพจและลงรูปเฉพาะในหนังสือซึ่งเรียกว่าการแยกสี จะต้องเสียค่าใช้จ่าย 4,000 บาท
3. ร้านอาหารที่มีการลงรายละเอียดและรูปทั้งในหนังสือและในเว็บเพจ จะต้องเสียค่าใช้จ่าย 6,000 บาท บริษัทฯ จึงขอทราบว่าการดำเนินงานประเภทที่ 2 และ 3 จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเท่าใด

กรณีศึกษาที่ 2 (ต่อ)

แนววินิจฉัย

เงินได้ที่บริษัทฯ ได้รับจากลูกค้าถือเป็นค่าโฆษณา เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น เป็นผู้จ่ายเงินได้ พึงประเมินดังกล่าวจึงมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย โดยคำนวณหักไว้ในอัตรา ร้อยละ 2.0 ตามข้อ 10 ของ คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528

เลขที่หนังสือ : กค 0706/1035

เลขตู้ : 70/34757



กรณีศึกษาที่ 3

เรื่อง : ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีของเงินเดือนเพิ่มเนื่องจากภัยพิบัติอุทกภัย

ข้อกฎหมาย : ของเงินเดือนเพิ่มเนื่องจากภัยพิบัติอุทกภัย

ข้อหารือ

จดทะเบียนนิติบุคคลเมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2553 สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ กรุงเทพมหานคร ประกอบกิจการให้คำปรึกษาในการออกแบบคอมพิวเตอร์ และระบบสารสนเทศงานคอมพิวเตอร์ บริษัทฯ ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1) สำหรับเดือนพฤศจิกายน 2554 เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2554 เกินกำหนดเวลา ตามกฎหมาย บริษัทฯ ได้ยื่นคำร้องเมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2554 ต่ออธิบดีกรมสรรพากร บริษัทฯ ต้องการขอยกเว้นเงินเพิ่ม เนื่องจากเข้าใจผิดว่ามีการขยายระยะเวลาชำระภาษี เป็นวันที่ 30 ธันวาคม 2554 ตามข้อความที่ระบุใน Pay-in Slip จากการยื่นผ่าน อินเทอร์เน็ตของบริษัท น. ซึ่งเป็นบริษัทในเครือเดียวกัน โดยเอกสารไม่ได้มีการระบุว่าจะพาพื้นที่น้ำท่วม ภายหลังทราบว่า สถานที่ทำการของบริษัทฯ ไม่ได้อยู่ในพื้นที่ที่เกิด ภัยพิบัติอุทกภัย ทำให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.1 สำหรับเดือนพฤศจิกายน 2554 เกิน กำหนดเวลาตามกฎหมาย ต้องชำระเงินเพิ่ม เป็นเงิน 1,337.94 บาท



กรณีศึกษาที่ 3 (ต่อ)

แนววินิจฉัย

กรณีบริษัทฯ มีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบของ สท. ซึ่งไม่ได้ อยู่ในท้องที่ที่เกิดภัยพิบัติอุทกภัย เมื่อบริษัทฯ ยื่นแบบ ภ.ง.ด.1 สำหรับเดือนพฤศจิกายน 2554 ในวันที่ 28 ธันวาคม 2554 จึงเป็นการยื่นแบบ ภ.ง.ด.1 ล่าช้า ไม่เข้าหลักเกณฑ์ในการขยายกำหนดเวลาการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และการยื่นรายการตามมาตรา 3 เตรมาตรา 52 มาตรา 59 และมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับเดือนกันยายน 2554 เดือนตุลาคม 2554 และเดือนพฤศจิกายน 2554 ซึ่งจะต้อง นำส่งและยื่นรายการภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2554 ตามข้อ 2.2.1 ของคำชี้แจงกรมสรรพากรฯ ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2554 เมื่อบริษัทฯ ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.1 พร้อมนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เกินกำหนดเวลา บริษัทฯ ต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องนำส่ง ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร ส่วนกรณีของดเงินเพิ่มไม่มีบทบัญญัติให้อำนาจกระทรวงฯ บริษัทฯ จึงมีหน้าที่ต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร

เลขที่หนังสือ : กค 0702/7996

เลขตู้ : 75/38269

กรณีศึกษาที่ 4

เรื่อง : ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการขอคืนเงินภาษีอากร

ข้อกฎหมาย : มาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อหารื้อ

1. บริษัทฯ เป็นนิติบุคคลต่างประเทศ ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจ ตามมาตรา 17 แห่ง พระราชบัญญัติประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว พ.ศ. 2542 เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2556 บริษัทประกอบธุรกิจบัญชีสาม (21)การทำธุรกิจบริการออกแบบ จัดหาวัสดุอุปกรณ์รวมทั้งก่อสร้าง ติดตั้งและทดสอบเกี่ยวกับการวางท่อส่งก๊าซธรรมชาติ

2. บริษัทฯ ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53) สำหรับเดือนภาษีตุลาคม 2556 จำนวน 23,664,982.01 บาท และได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร (ภ.ง.ด.50) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 8 กรกฎาคม 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากรเมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2557 มีภาษีต้องชำระจำนวน 246,261.89 บาท ภาษีเงินได้ที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร จำนวน 23,664,982.01 บาท บริษัทฯ มีภาษีที่ชำระไว้เกินจำนวน 23,418,720.12 บาท เลือกไม่มีความประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกิน

3. ต่อมา เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2560 ได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากร (ค.10) ขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวนเงิน 23,418,720.12 บาท เนื่องจากถูกหัก ณ ที่จ่ายไว้เกินหรือมีภาษีเกิน เนื่องจากได้รับเครดิตภาษีและไม่ได้ลงชื่อขอคืนในแบบ ภ.ง.ด.50 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว

กรณีศึกษาที่ 4 (ต่อ)

แนววินิจฉัย

กรณีบริษัทฯ ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 8 กรกฎาคม 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตเมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2557 มีภาษีที่ชำระไว้เกิน จำนวน 23,418,720.12 บาท อันเนื่องมาจากถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร และนำส่งเป็นจำนวนเกินกว่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ควรต้องเสียหรือมีภาษีที่ชำระไว้เกินอันเนื่องมาจากการได้รับเครดิตภาษี แต่บริษัทฯ ไม่ได้แสดงความประสงค์ขอคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกินในแบบ ภ.ง.ด.50 ดังกล่าวบริษัทฯ มีสิทธิยื่นขอคำร้องตามแบบ ค.10 เพื่อขอคืนเงินภาษีที่ชำระภาษีไว้เกินนั้นภายใน 3 ปี นับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ตามมาตรา 63 แห่งประมวลรัษฎากร(กล่าวคือ ภายในวันที่ 30 พฤษภาคม 2560) เมื่อบริษัทฯ ได้ยื่นคำร้อง ค.10 ขอคืนเงินจำนวนที่ชำระไว้เกินเมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2560 จึงเป็นการยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกินเมื่อพ้นกำหนดระยะเวลาขอคืนแล้ว บริษัทฯ จึงไม่มีสิทธิได้รับเงินที่ชำระไว้เกินนั้นคืนจากกรมสรรพากร

เลขที่หนังสือ : 0702/5134

เลขตู้ : 81/40701