

หน่วยที่ 5

การบัญชีภาษีเงินได้
นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

01



ผู้มีหน้าที่หัก
ภาษีเงินได้นิติบุคคล
ณ ที่จ่าย

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย คือ ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลที่จะต้องจ่ายเงินได้พึงประเมินตามประเภทที่กำหนดให้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย



ผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษี ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามดังนี้

1

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือตามกฎหมายของต่างประเทศ

2

กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาล

3

กิจการร่วมค้า

4

มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้

ประเภทภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

1. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ดังนี้

(1) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส

(2) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ

(3) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ตรี

2. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70

3. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ทวิ

ภาษีเงินได้นิติบุคคล
หัก ณ ที่จ่าย ตาม
มาตรา 3 เตรส

02





ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3
เตอร์ส หรือตามคำสั่ง ท.ป. 111/ 2545 ได้
กำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน คำนวณหัก
ไว้ทุกครั้งที่ยจ่ายเงินได้พึงประเมินในแต่ละครั้ง

03



ภาษีเงินได้นิติบุคคล
หัก ณ ที่จ่าย ตาม
มาตรา 69 ทวิ

ผู้จ่าย คือ รัฐบาล
องค์การรัฐบาล เทศบาล
สุขาภิบาล หรือองค์การ
บริหารราชการส่วน
ท้องถิ่น ส่วนผู้รับ คือ
บริษัท หรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคล



ประเภทเงิน เป็น
การจ่ายเงินได้พึง
ประเมินตามมาตรา
40 (1) ถึง (8) และ
จ่ายให้แก่ผู้รับตาม
สัญญาารายหนึ่ง ๆ

ภาษีเงินได้นิติบุคคล
หัก ณ ที่จ่าย ตาม
มาตรา 69 ตรี



04



ผู้จ่าย คือ บุคคล
คณะบุคคล ผู้รับ
คือ บริษัท หรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติ
บุคคล



ประเภทเงินได้ เป็น
เงินได้พึงประเมิน
ตามมาตรา 40 (8)
เงินได้จากการขาย
อสังหาริมทรัพย์



05



ภาษีเงินได้หัก
ณ ที่จ่าย ตาม
มาตรา 70

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีในฐานนี้ ได้แก่ บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ที่มีได้ประกอบกิจการใน
ประเทศไทย และได้รับเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 2, 3, 4,5 หรือ 6
ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย กฎหมายให้เสียโดยวิธีหักภาษี คือ ผู้
จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามวิธีการ
และอัตราที่กำหนด ไม่ว่าใครจะเป็นผู้จ่ายเงินได้ก็ตามภาษีที่หัก
ไว้ในกรณีนี้ถือเป็นภาษีที่เสียเด็ดขาด จึงเสร็จสิ้นเป็นรายครั้งไป

ประเภทที่	ประเภทเงินได้	อัตราภาษี (ร้อยละ)
2	เงินรับจ้างทำงาน เงินตำแหน่ง	15
3	ค่ากู๊ดวิลล์ ค่าลิขสิทธิ์	15
4	ดอกเบี้ยเงินปันผล เงินโบนัส เงินเพิ่ม – ลดทุน เงินจากการโอนหุ้น	10
5	ค่าเช่าทรัพย์สิน	15
6	เงินได้จากวิชาชีพอิสระ	15

06

ภาษีเงินได้หัก
 ณ ที่จ่าย ตาม
มาตรา 70 ทวิ





ผู้จ่ายเงินได้ คือ บริษัท หรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคลใดที่จำหน่าย
เงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่
กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่า
เป็นเงินกำไรออกจากประเทศ
ไทยให้หักภาษี ณ ที่จ่าย



ผู้มีหน้าที่เสียภาษีฐานนี้ คือ บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่
จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือที่ถือ
ได้ว่าเป็นเงินกำไรออกจากประเทศไทย โดยมีการเสียภาษีเงินได้
ให้หักภาษีจากจำนวนเงินที่จำหน่ายไป ในอัตราร้อยละ 10



07

การคำนวณและ
การบัญชีภาษีเงินได้
นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

1. อัตราภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ
2. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
3. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย (ม.70)
4. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการจำหน่ายกำไรไปนอกประเทศ (ม.70 ทวิ)
5. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย

