

ตารางที่ 3.3

การหักภาษี ณ ที่จ่ายตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2544

ประเภทเงินได้พึงประเมิน	ผู้มีหน้าที่หัก ภาษี	ผู้ถูกหักภาษี	อัตราภาษี ร้อยละ	แบบ บ ยื่น รายงานฯ	กำหนดเวลานำส่ง
1.เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็น การจ่ายเงินได้จากการซื้อขายสินค้าไม่ต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่าย เว้นแต่การซื้อสินค้า ประเภทยางแผ่น หรือยางชนิดอื่นจากต้น ยางพารา มันสำปะหลัง ปอ ข้าวโพด อ้อย เมล็ดกาแฟ ผลปาล์ม น้ำมัน เฉพาะกรณีผู้ซื้อเป็นผู้ส่งออกหรือผู้ผลิต	-บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล -นิติบุคคลอื่น -ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้(แต่ไม่รวมถึงกลุ่มเกษตรกรตามกฎหมายว่า ด้วยสหกรณ์)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	0.75%	ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน ของเดือนที่มีการ จ่ายเงิน
2.เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) ) แห่งประมวลรัษฎากร เช่น ค่านายหน้า ค่าชิปปิ้ง	-บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล -นิติบุคคลอื่น	(1)บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (2)มูลนิธิ หรือสมาคม(ไม่รวมถึง มูล นิธิ หรือ ส มา ค ม ที่ รัฐ ม น ต รี	3%	ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน ของเดือนที่มีการ จ่ายเงิน
3.เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3)แห่งประมวลรัษฎากร เช่น ค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่า	-บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล -นิติบุคคลอื่น	ประกาศกำหนดตามมาตรา 47(7)	10%	ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน ของเดือนที่มีการ จ่ายเงิน

<p>แหล่งลิขสิทธิ์ สิทธิอย่างอื่น</p> <p>4.เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ดอกเบี้ยเงินฝาก</li> <li>- ดอกเบี้ยตัวเงิน</li> <li>- ดอกเบี้ยหุ้นกู้</li> <li>- ดอกเบี้ยพันธบัตร</li> <li>- ฯลฯ</li> </ul> <p>5.เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ดอกเบี้ยพันธบัตร</li> <li>- ดอกเบี้ยหุ้นกู้</li> </ul>	<p>-ธนาคารพาณิชย์</p> <p>-บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และเครดิตฟองซิเออร์</p> <p>-บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</p> <p>-นิติบุคคลอื่น</p> <p>(ไม่รวมถึงธนาคารพาณิชย์หรือตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจ</p>	<p>(ข)แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึงธนาคารพาณิชย์และบริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิต ฟองซิเออร์)</p> <p>(2) มูลนิธิ หรือสมาคม (ไม่รวมถึง มูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด)</p> <p>ธนาคารพาณิชย์ บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจ เงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์</p>	<p>1%</p> <p>10%</p> <p>1%</p>	<p>ภ.ง.ด.53</p> <p>ภ.ง.ด.53</p> <p>ภ.ง.ด.53</p>	<p>นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน ของเดือนที่มีการ จ่ายเงิน</p> <p>นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน ของเดือนที่มีการ จ่ายเงิน</p> <p>นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน ของเดือนที่มีการ จ่ายเงิน</p>
---	---	---	--------------------------------	---	--

<p>6. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ดอกเบี้ยพันธบัตร</li> <li>- ดอกเบี้ยหุ้นกู้</li> <li>- ดอกเบี้ยตัวเงิน</li> <li>- ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม</li> <li>- ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม เฉพาะส่วนที่เหลือจากการถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว</li> <li>- ผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน</li> </ul>	<p>เงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์)</p> <p>-บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล -นิติบุคคลอื่น (ไม่รวมถึงธนาคารพาณิชย์หรือตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์)</p>	<p>(1)บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึงธนาคารพาณิชย์หรือตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์)</p> <p>(2)มูลนิธิ หรือสมาคม(ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด</p>	<p>10%</p>	<p>ภ.ง.ด.53</p>	<p>นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่มีการจ่ายเงิน</p>
--	---	---	------------	-----------------	--

7.เงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรหรือประโยชน์อื่นใดตามมาตรา 40(4)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร	<p>-บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย</p> <p>-กองทุนรวม(เดิม)</p> <p>-สถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม (ไม่รวมถึงกิจการร่วมค้า)</p>	<p>(1)บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศประกอบกิจการในประเทศไทย</p> <p>(2)บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมถึงบริษัทจดทะเบียน และบริษัทจำกัด ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลและบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม)</p>	<p>10%</p> <p>10%</p>	<p>ภ.ง.ด.53</p> <p>ภ.ง.ด.53</p> <p>ภ.ง.ด.53</p>	<p>นำส่งภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่มีการจ่ายเงิน</p> <p>นำส่งภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่มีการจ่ายเงิน</p>
8. ค่าเช่าหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สินตามมาตรา 40(5) แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ ค่าเช่าอาคาร บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่าง	<p>-บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</p> <p>-นิติบุคคลอื่น</p>	<p>(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย</p> <p>(2) มูลนิธิ หรือสมาคม (ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรี</p>	<p>5 %</p> <p>10 %</p>	<p>ภ.ง.ด.53</p> <p>ภ.ง.ด.53</p>	<p>นำส่งภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่มีการจ่ายเงิน</p>

<p>อื่น ฯลฯ (แต่ไม่รวมถึงค่าแห่งอาคารหรือ โรงเรือนที่ได้รับกรรมสิทธิ์และค่าเช่าตาม สัญญาให้เช่าทรัพย์สินแบบลิสซิ่ง ตาม คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 34/2534)</p>		<p>ประกาศกำหนด) (3) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา</p>	5 %	ภ.ง.ด. 3	
<p>9. ค่าเช่าเรือตามกฎหมายว่าด้วยการ ส่งเสริมพาณิชย์นาวีที่ใช้ในการขนส่ง สินค้าระหว่างประเทศ</p>	<p>-บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล -นิติบุคคลอื่น</p>	<p>(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย</p>	1 %	ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน ของเดือนที่มีการ จ่ายเงิน
<p>10. เงินได้จากวิชาชีพอิสระตามมาตรา 40(6) แห่งประมวลรัษฎากร</p>	<p>-บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล -นิติบุคคลอื่น</p>	<p>(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย</p>	3 %	ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน ของเดือนที่มีการ จ่ายเงิน
<p>- กฎหมาย - การประกอบโรคศิลปะ - สถาปัตยกรรม - วิศวกรรม - การสอบบัญชี การทำบัญชี - ประณีตศิลปกรรม</p>		<p>(2) มูลนิธิ หรือสมาคม (ไม่รวมถึง มูลนิธิ หรือสมาคมที่รัฐมนตรี ประกาศกำหนด) (3) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาที่มีภูมิลำเนาหรืออยู่ใน ประเทศไทย</p>	10 %	ภ.ง.ด.53	
<p>11. ค่าจ้างทำของที่เข้าลักษณะเป็นเงินได้ พึงประเมินตาม</p>	<p>-บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล -นิติบุคคลอื่น</p>	<p>(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย</p>	3 %	ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน

<p>- มาตรา 40 (7) แห่งประมวลรัษฎากร (การรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระ)</p> <p>- มาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร การรับจ้างทำของ</p>		<p>(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศประกอบกิจการในประเทศไทยโดยมีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย</p> <p>(3) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</p>	<p>3 %</p> <p>3 %</p>	<p>ภ.ง.ด.53</p> <p>ภ.ง.ด.3</p>	<p>ของเดือนที่มีการจ่ายเงิน</p>
<p>12. รางวัลในการประกวด การแข่งขันชิงโชค การอื่นใดอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน</p>	<p>- บุคคลธรรมดา</p> <p>- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</p> <p>- นิติบุคคลอื่น</p> <p>- ห้างหุ้นส่วนสามัญ</p> <p>- คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล</p>	<p>(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล</p> <p>(2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</p>	<p>5 %</p> <p>5 %</p>	<p>ภ.ง.ด.53</p> <p>ภ.ง.ด. 3</p>	<p>นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่มีการจ่ายเงิน</p>
<p>13. ค่าแสดงให้แก่นักแสดงสาธารณะ ได้แก่ นักแสดงละคร ภาพยนตร์ วิทยุหรือโทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ</p>	<p>- บุคคลธรรมดา</p> <p>- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</p> <p>- นิติบุคคลอื่น</p>	<p>(1) ผู้มีเงินได้ มีภูมิลำเนาอยู่ในต่างประเทศ</p>	<p>อัตราภาษีเงินได้บุคคล</p>	<p>ภ.ง.ด. 3</p>	<p>นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่มีการ</p>

<p>หรือนักแสดงเพื่อความบันเทิงใด ๆ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ห้างหุ้นส่วนสามัญ</li> <li>- คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล</li> </ul>	<p>(2) ผู้มีเงินได้ มีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศไทย</p>	<p>ธรรมดา หรือ 10% ตามกฎหมาย กระทรวง ฉบับที่ 238</p>	<p>5 %</p>	<p>ภ.ง.ด. 3</p>	<p>จ่ายเงิน</p>
<p>14. ค่าโฆษณา</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</li> <li>- นิติบุคคลอื่น</li> </ul>	<p>(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</p>	<p>2 %</p>	<p>ภ.ง.ด.53</p>	<p>ภ.ง.ด. 3</p>	<p>นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่มีการจ่ายเงิน</p>
<p>15. ค่าซื้อสัตว์น้ำ ทั้งที่มีชีวิตและไม่มีชีวิต และส่วนต่าง ๆ ของสัตว์น้ำไม่ว่าจะสดหรือแช่เย็น แช่เย็นจนแข็ง หรือกระทำด้วยประการใด ๆ เพื่อรักษาไว้มิให้เปื่อยเน่าใน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคคลธรรมดา</li> <li>- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</li> <li>- นิติบุคคลอื่น</li> <li>- ห้างหุ้นส่วนสามัญ</li> </ul>	<p>(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</p>	<p>1 %</p>	<p>ภ.ง.ด.53</p>	<p>ภ.ง.ด. 3</p>	<p>นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่มีการจ่ายเงิน</p>

ระหว่าง การขนส่ง (ปัจจุบันอธิบดีกรมสรรพากรยังไม่ได้กำหนดให้ใช้บังคับ)	- คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล				
16. ค่าจ้างทำของ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคคลธรรมดา</li> <li>- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</li> <li>- นิติบุคคลอื่น</li> <li>- ห้างหุ้นส่วนสามัญ</li> <li>- คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล</li> </ul>	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศประกอบกิจการในประเทศไทยโดยมิได้สำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย	5 %	ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่มีการจ่ายเงิน
17. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้จากการให้บริการอื่น ๆ แต่ไม่รวมถึง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</li> <li>- นิติบุคคลอื่น</li> </ul>	(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคม) (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	3 %	ภ.ง.ด.53	นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่มีการจ่ายเงิน
(1) ค่าแสดงให้แก่นักแสดงสาธารณะ ค่าโฆษณา ค่าจ้างทำของ ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย หรือค่าขนส่งที่ไม่ใช่การจ่ายค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ (2) การจ่ายค่าโดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ			3 %	ภ.ง.ด. 3	จ่ายเงิน

<p>(3) การจ่ายค่าบริการของโรงแรม ค่าบริการของภัตตาคาร (4) การจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต</p>					
<p>18. รางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใดๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย</p>	<p>- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น</p>	<p>(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย (ไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคม) (2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา (ไม่รวมผู้รับที่เป็นผู้ซื้อ สินค้าหรือผู้รับบริการ ซึ่งเป็น ผู้บริโภคโดยตรง โดยมีได้มี วัตถุประสงค์จะนำไปขายต่อไป)</p>	<p>3 %  3 %</p>	<p>ภ.ง.ด.53  ภ.ง.ด. 3</p>	<p>นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน ของเดือนที่มีการ จ่ายเงิน</p>
<p>19. ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย</p>	<p>- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล - นิติบุคคลอื่น</p>	<p>บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่ง ประกอบกิจการวินาศภัย ตาม กฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศ ภัยในประเทศไทย</p>	<p>1 %</p>	<p>ภ.ง.ด.53</p>	<p>นำส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน ของเดือนที่มีการ จ่ายเงิน</p>
<p>20. ค่าขนส่ง แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่า</p>	<p>- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</p>	<p>(1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล</p>	<p>1 %</p>	<p>ภ.ง.ด. 3</p>	<p>นำส่งภายใน 7 วัน</p>

โดยสารสำหรับการขนส่งสาธารณะ	- นิติบุคคลอื่น	ธรรมดา (2) (1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย(ไม่รวมมูลนิธิหรือสมาคม)	1 %	ภ.ง.ด. 53	นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่มีการจ่ายเงิน
-----------------------------	-----------------	---	-----	-----------	--

หมายเหตุ - การจ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้รับที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องมีจำนวนตามสัญญารายหนึ่ง ๆ มีจำนวนตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป แม้การจ่ายเงินนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง 1,000 บาท

- มูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดฯ ที่ไม่อยู่ในข่ายต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ได้แก่ มูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดให้เป็นองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล ตามมาตรา 47(7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร