

ทำความเข้าใจภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี ก่อนยื่นแบบฯ ภ.ง.ด.51 ปีนี้

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบฯ ภ.ง.ด.51

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
- มีรอบระยะเวลาบัญชีไม่น้อยกว่า 12 เดือน

คำนวณภาษีแบบไหน

บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
นิติบุคคลทั่ว ๆ ไป



จากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ
ในรอบระยะเวลาบัญชี

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
ธนาคารพาณิชย์
บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์
บริษัทเครดิตฟองซิเออร์
ตามที่อธิบดีกำหนด



จากกำไรสุทธิในรอบ 6 เดือน
นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี



รู้ก่อนยื่นแบบฯ ภ.ง.ด.51

หมดกังวล ไม่มีเงินเพิ่ม

ประมาณการกำไรสุทธิที่คำนวณได้เข้า “เหตุอันสมควร”

1. ได้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิและยื่นแบบฯ เสียภาษีครึ่งปีไว้ ไม่น้อยกว่า กึ่งหนึ่งของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้ยื่นแบบฯ ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว
2. ได้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิ ไม่น้อยกว่า กำไรสุทธิที่ได้ยื่นแบบฯ ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว แต่ได้ยื่นแบบฯ เสียภาษีครึ่งปีไว้ น้อยกว่า กึ่งหนึ่งของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้ยื่นแบบฯ ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว เนื่องจากได้รับยกเว้น หรือลดอัตราภาษี

วิธีคำนวณประมาณการกำไรสุทธิขาดเกิน 25 %

ประมาณการกำไรสุทธิ	กำไรสุทธิจริง	ส่วนต่าง	คิดเป็น %	ผ่านเกณฑ์ / ไม่ผ่านเกณฑ์
500,000	1,000,000	500,000	50 %	ไม่ผ่าน
800,000	1,000,000	200,000	20 %	ผ่าน

หากประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกิน 25 % โดยไม่มีเหตุอันสมควร
ต้องเสียเงินเพิ่ม 20 % ของภาษีที่ชำระขาด



ประมาณการกำไรสุทธิครึ่งปีอย่างไร ไม่ให้พลาด

สูตรคำนวณ

รายได้ทั้งปี * - ต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ **

>> $\frac{\text{กำไรสุทธิตามประมาณการ} \times \text{อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล}}{2}$

2

>> ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี)

= ภาษีที่ต้องชำระ

รายได้ทั้งปี *

คือ รายได้ที่เกิดขึ้นจริง 6 เดือนแรก + ประมาณการรายได้ 6 เดือนหลัง

ต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ **

คือ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง 6 เดือนแรก + ประมาณการค่าใช้จ่าย 6 เดือนหลัง



การยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.51

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีรอบระยะเวลาบัญชีครบ 12 เดือน
มีหน้าที่ยื่นแบบฯ ภ.ง.ด.51 ภายใน 2 เดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือน
(นับจากวันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี)

การยื่นแบบออนไลน์ผ่านระบบ **E-FILING** ที่เว็บไซต์ www.rd.go.th
จะได้รับสิทธิขยายเวลาการยื่นแบบฯ และชำระภาษีออกไปอีก 8 วัน

หากลืมนำยื่น / ยื่นเกินกำหนด

ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท และถ้ามีภาษีต้องชำระ
ต้องเสียเงินเพิ่มอีก 1.5% ต่อเดือนหรือ 20% ของภาษีที่ต้องชำระ

ช่องทางชำระภาษี

- e-Payment
- Internet Banking
- Internet Credit Card
- Tele Banking
- Mobile Banking
- ATM on Internet
- Counter Service
- Tax Smart Card

สะดวก รวดเร็ว ปลอดภัยจาก COVID-19 ใช้บริการ Tax form Home กรมสรรพากร

