

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

บาท

อื่นๆ ระบุสกุลเงิน..... 67-68

(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)

รหัสสกุลเงิน (ดูคำอธิบายสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51) 69

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

1. กิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ

2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

27

รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี

จำนวนเงิน

1. กรณีเสียภาษีจากกิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร (ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)

(1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 51

(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 52

(3) คงเหลือ ประมาณการ กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ 53-54

(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 55

(5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย 56

(6) ประมาณการ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ขาดทุนสุทธิ 57-58

(7) กิ่งหนึ่งของประมาณการ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ 59-60

2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 61-62

(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 63

(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย 64

(4) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ 65-66

3. กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย

ยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 66.1

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

1. กิ่งหนึ่งของประมาณการ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 1.(7)) 28-29

2. (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 2.(4)) 30-31

3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 1 3.) 31.1

4. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษี โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51)

(1) กรณีทั่วไป

(2) กรณีลดอัตราภาษี SMEs ร้อยละ 15 ร้อยละ 10 ร้อยละ 8 ร้อยละ 5 ร้อยละ 3 อื่นๆ ที่มีได้ระบุ

(3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ

(4) กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย (1) ทั้งหมด (2) บางส่วน 26

ภาษีที่คำนวณได้ 32

5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน 33

(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ 34

(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม) รวม 35

6. คงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน 36-37

(นำไปเครดิตในแบบ ภ.ง.ด.50)

7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) มาตรา 27 มาตรา 67 ตรี 38-38.1

(คำนวณจากภาษีที่คำนวณได้ตาม 4. หัก 5.(1)-(3)) (คำนวณจากภาษีที่คำนวณได้ตาม 4. หัก 5.(2)(3))

8. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน 39-40

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51 41