



## สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

บาท

อื่นๆ ระบุสกุลเงิน..... 67-68

(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตีร 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 ตีร  38-38.1  
*(ดูคำอธิบายการคำนวณเงินเพิ่มในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51 หน้า 5 ข้อ 7.)*
  8. รวมภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน  39-40
- 41

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51