



# แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เฉพาะกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ ตามมาตรา 67 แห่งประมวลรัษฎากร

# ภ.ง.ด.52

1  
2-3

## บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

6-7 ชื่อ.....  
(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

8-10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่.....

11-14 หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....

15-16 แยก..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....

17 อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

18-19 รหัสไปรษณีย์  โทรศัพท์.....

## รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่  เดือน  พ.ศ.

20

ถึงวันที่  เดือน  พ.ศ.

21

(1) ยื่นปกติ  (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

22  
23

## ตัวแทนในประเทศไทย

26 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

27-29 ชื่อ.....  
(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นนาย นาง นางสาว บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

30-32 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่.....

33-36 หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....

37-38 แยก..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....

39-41 อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์  โทรศัพท์.....

24-25

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

## รายรับก่อนหักรายจ่ายและการคำนวณภาษี

### การรับขนคนโดยสาร (เฉพาะที่เรียกเก็บในประเทศไทย)

### การรับขนของ (เฉพาะที่เรียกเก็บ เนื่องในการขนของออกจากประเทศไทย)

### รวม

1. รายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ (1) ทางบก	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	42-44
(2) ทางเรือ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	45-47
(3) ทางอากาศ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	48-50
(4) รวม (1) ถึง (3)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	51

2. ภาษีเงินได้คำนวณจาก  (1) ร้อยละ 3 ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ

(2) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)

(3) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกาฯ อื่นนอกจาก (2) .

3. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรษฐ แห่งประมวลรัษฎากร  54

(2) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร  55

(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.52 (กรณียื่นเพิ่มเติม)  56

4. ภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน  57-58

5. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)  59

6. รวมภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน  60-61

รายรับจากกิจการอื่นซึ่งต้องแสดงในแบบ ภ.ง.ด.50  62

## คำร้องขอคืนเงินภาษี

63 ข้าพเจ้ามีความประสงค์จะขอคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกินข้างต้น

ลงชื่อ.....  
(.....)

ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....  
(.....)

ตำแหน่ง.....

ยื่นวันที่  เดือน  พ.ศ.

ประทับตรา  
นิติบุคคล  
(ถ้ามี)

คำเตือน ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร มีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

## คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.52 นี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์ เป็นความจริง มีเอกสารหลักฐานทางบัญชี สนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง ซึ่งแสดงถึงธุรกิจเกี่ยวกับการขนส่งระหว่างประเทศที่เกิดขึ้นทั้งสิ้นในรอบระยะเวลาบัญชี ตามความเป็นจริงและครบถ้วน

ลงชื่อ.....  
(.....)

ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....  
(.....)

ตำแหน่ง.....

ยื่นวันที่  เดือน  พ.ศ.

ประทับตรา  
นิติบุคคล  
(ถ้ามี)

(ก่อนกรอกรายการ โปรดดูวิธีการกรอกแบบฯ ด้านหลัง)

## วิธีการออกแบบ ภ.ง.ด.52

ให้กรอกรายการที่เกี่ยวข้องทุกรายการให้อ่านได้ง่าย ชัดเจน และถูกต้องสมบูรณ์ โดยการเขียนหรือพิมพ์ก็ได้

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.52 ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ซึ่งกระทำการกิจการในท้องถิ่นอื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทยและกิจการนั้นเป็นกิจการขนส่งผ่านประเทศต่างๆ

### การแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด.52

#### บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ และหมายเลขโทรศัพท์ที่เป็นภาษาไทย ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

#### รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

#### การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติยื่นเพิ่มเติม โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น

กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวณภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.52 ที่ยื่นไว้เดิมของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออก

#### ตัวแทนในประเทศไทย

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อ และที่อยู่หรือที่ตั้งสำนักงาน ในประเทศไทยของตัวแทนฯ

#### รายรับก่อนหักรายจ่ายและการคำนวณภาษีเงินได้

1. รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ให้กรอกรายรับ ได้แก่ ค่าโดยสาร ค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใด ก่อนหักรายจ่ายใดๆ ในรอบระยะเวลาบัญชีตามรายการที่จัดเตรียมไว้แบบฯ ดังนี้

- การรับขนคนโดยสาร เฉพาะที่เรียกเก็บในประเทศไทย
- การรับขนของ เฉพาะที่เรียกเก็บ (ไม่ว่าในหรือนอก

ประเทศไทย) เนื่องในการขนของออกจากประเทศไทย

2. ภาษีเงินได้คำนวณจาก ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ ดังนี้

(1) ร้อยละ 3 ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ

(2) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นโดยอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่ประเทศไทยได้ทำไว้กับประเทศต่างๆ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)

(3) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา อื่นนอกจาก (2)

3. หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรส และหรือมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ตาม (1) (2) ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศรส และหรือมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่ถูกหักไว้จริงของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

และหักภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.52 (กรณียื่นเพิ่มเติม) ตาม (3) ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ชำระเพิ่มเติม (ไม่รวมเงินเพิ่ม) ของแบบ ภ.ง.ด.52 ฉบับก่อนของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

4. ภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระหรือภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน แล้วแต่กรณี

ถ้า 2. มากกว่า 3. เป็นภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ

ถ้า 3. มากกว่า 2. เป็นภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน

5. เงินเพิ่ม (ถ้ามี) ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ชำระภาษีภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน) ของภาษีที่ชำระเพิ่มเติมตาม 4. ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาอื่นแบบๆ จนถึงวันยื่นแบบฯ และชำระภาษี

หมายเหตุ : กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ยื่นแบบฯ ตามมาตรา 17 ประกอบมาตรา 68 แห่งประมวลรัษฎากร และไม่ยื่นบัญชีตามมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร ภายในกำหนดเวลาดังกล่าว อาจต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 4,000 บาท (มาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร)

6. รวมภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ชำระเพิ่มเติม หรือชำระไว้เกิน แล้วแต่กรณี

#### ข้อสังเกต

1. กิจการขนส่งต้องทำบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่ายเกี่ยวกับค่าโดยสาร ค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดอันต้องเสียภาษีในรอบระยะเวลาบัญชี

2. ถ้ามีเงินได้จากการประกอบกิจการประเภทอื่นที่มีใช้กิจการขนส่งฯ ต้องนำเงินได้จากการประกอบกิจการอื่นนั้นไปยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

#### คำรับรองของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ

ให้กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการลงชื่อในช่องว่าง และประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.52 ถูกต้องแล้ว

#### คำร้องขอคืนเงินภาษี

กรณีมีภาษีที่ชำระไว้เกิน หากมิได้ลงลายมือชื่อในส่วนคำร้องขอคืนเงินภาษี กรมสรรพากรจะไม่พิจารณาคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกินนั้น

#### กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และชำระภาษี

ให้ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.52 จะต้องยื่นแบบพร้อมทั้งชำระภาษี (ถ้ามี) ภายในกำหนด 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี โดยต้องยื่นเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ว่าจะมิได้หรือไม่ได้ตามต่อเจ้าพนักงาน ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่