



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เฉพาะกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ ตามมาตรา 67 แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.52

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 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

* หมายถึง 1. กรณีเป็นนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้
2. กรณีเป็นบุคคลธรรมดา ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนที่กรมการปกครองออกให้
3. กรณีอื่นๆ นอกเหนือจาก 1. และ 2. ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่กรมสรรพากรออกให้ 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 ถนน..... ตำบล/แขวง.....

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

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

รายรับก่อนหักรายจ่าย และการคำนวณภาษี

การรับขนคนโดยสาร (เฉพาะที่เรียกเก็บในประเทศไทย)

การรับขนของ (เฉพาะที่เรียกเก็บเนื่องใน การขนของออกจากประเทศไทย)

รวม

1. รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ (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 <input type="checkbox"/> (1) ร้อยละ 3 ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ				
<input type="checkbox"/> (2) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)				
<input type="checkbox"/> (3) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกาฯ อื่นนอกจาก (2)			<input type="text"/>	52-53
3. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศษ แห่งประมวลรัษฎากร <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	54
(2) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	55
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.52 (กรณียื่นเพิ่มเติม) <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	56
4. ภาษีที่ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	57-58
5. เงินเพิ่ม (ถ้ามี) <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	59
6. รวมภาษีที่ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	60-61

รายรับจากกิจการอื่นซึ่งต้องแสดงในแบบ ภ.ง.ด.50

คำร้องขอคืนเงินภาษี

ข้าพเจ้ามีความประสงค์จะขอคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกิน

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

ลงชื่อ.....
(.....)

ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....
(.....)

ตำแหน่ง.....

ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

คำเตือน ให้แสดงรายการในแบบฯตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จ เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.52 นี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์ เป็นความจริง มีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง ซึ่งแสดงถึงธุรกิจเกี่ยวกับการขนส่งระหว่างประเทศที่เกิดขึ้นทั้งสิ้นในรอบระยะเวลาบัญชี ตามความเป็นจริงและครบถ้วน

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

(ก่อนกรอกรายการโปรดดูวิธีกรอกแบบฯ ด้านหลัง)

วิธีการออกแบบ ภ.ง.ด.52

ให้กรอกรายการที่เกี่ยวข้องของทุกรายการให้อ่านได้ง่าย ชัดเจน และถูกต้องสมบูรณ์ โดยการเขียนหรือพิมพ์ก็ได้

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.52 ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ซึ่งกระทำการกิจการในที่อื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทยและกิจการนั้นเป็นกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ

การแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด.52

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร* ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ และหมายเลขโทรศัพท์เป็นภาษาไทย ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติม โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น

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

ตัวแทนในประเทศไทย

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อ และที่อยู่หรือที่ตั้งสำนักงานในประเทศไทยของตัวแทน

รายรับก่อนหักรายจ่ายและการคำนวณภาษีเงินได้

1. รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ให้กรอกรายรับ ได้แก่ ค่าโดยสาร ค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใด ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ในรอบระยะเวลาบัญชีตามรายการที่จัดเตรียมไว้ในแบบฯ ดังนี้

- การรับขนคนโดยสาร เฉพาะที่เรียกเก็บในประเทศไทย
- การรับขนของ เฉพาะที่เรียกเก็บ (ไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทย)

เนื่องในการขนของออกจากประเทศไทย

2. ภาษีเงินได้คำนวณจาก ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ ดังนี้

- (1) ร้อยละ 3 ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ
- (2) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นโดยอนุสัญญา หรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่ประเทศไทยได้ทำไว้กับประเทศต่าง ๆ ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)
- (3) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกาฯ 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 ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือนนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบฯ จนถึงวันยื่นแบบฯ และชำระภาษี

หมายเหตุ : ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.52 ภายในกำหนดเวลาดังกล่าวอาจต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท

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 สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.52 จะต้องยื่นแบบพร้อมทั้งชำระภาษี (ถ้ามี) ภายในกำหนด 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี โดยต้องยื่นเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ว่าจะมิได้หรือไม่ได้ก็ตามต่อเจ้าพนักงาน ณ สถานที่ดังต่อไปนี้

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่
2. ธนาคารพาณิชย์ไทย ดังนี้

(1) ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทย หรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร

(2) ในจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยที่ตั้งอยู่ในจังหวัดนั้น ๆ โดยผู้เสียภาษีจะต้องยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคารในอำเภอท้องที่ที่ผู้เสียภาษีมียุติการใหญ่ตั้งอยู่

การชำระภาษีที่ธนาคารจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ใช้แบบ ภ.ง.ด.52 ที่พิมพ์ชื่อและที่อยู่ ซึ่งกรมสรรพากรจัดทำขึ้นและจัดส่งให้
- ยื่นแบบฯ และชำระภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าวข้างต้น
- มีเงินภาษีที่จะต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องเป็นการชำระภาษีทั้งจำนวนที่จะต้องชำระ