



วิธีการออกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.51

กรณีดังต่อไปนี้ ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 คนละฉบับ เสมือนหนึ่งเป็น
คนละนิติบุคคล

(1) ธนาคารพาณิชย์ที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการวิเทศธนกิจ
ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับการดัดอัตราภาษีเงินได้และที่ต้องเสียภาษี
เงินได้ในอัตราปกติ

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
ที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศประกอบ
กิจการทั้งที่รับยกเว้นและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

(3) บริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค
และกิจการอื่น

(4) บริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวง
พลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิง เฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออก
นอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากร
ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และกิจการอื่น

กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก
(2) ให้แนบบัญชีงบดุลพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 (3) และ (4) ให้แนบบัญชี
งบดุลพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 ของกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ และหมายเลขโทรศัพท์
เป็นภาษาไทย ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

กรณีธนาคารพาณิชย์ที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการ
วิเทศธนกิจ หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย
ไทย ที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศที่ได้รับ
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
แยกต่างหากจากการประกอบกิจการอื่น

กรณีกิจการดังกล่าวข้างต้นมีสาขาหลายแห่งให้ยังคงใช้
เลขประจำตัวฯ หมายเลขเดิมสำหรับกิจการนั้นโดยไม่ต้องขอมี
เลขประจำตัวฯ ของแต่ละสาขาอีก

กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการ
ภูมิภาคและกิจการอื่น หรือบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการที่
ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิงฯ และ
กิจการอื่น ในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 แยกต่างหากจากกัน ให้ยังคง
ใช้เลขประจำตัวฯ เดียวกัน

รอบระยะเวลาบัญชี

ให้ระบุวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติหรือยื่นเพิ่มเติม โดยใส่เครื่องหมาย

“✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น

กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และให้
แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวณภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระ
ไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (ที่ยื่นไว้เดิม) มาหักออก

ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

ให้กรอกเลขทะเบียนนิติบุคคลที่จดทะเบียนต่อนายทะเบียน
หุ้นส่วนบริษัทไว้กับกระทรวงพาณิชย์

การคำนวณภาษี

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ
แล้วคำนวณภาษีตามกรณี ดังนี้

1. กรณีเป็นบริษัทฯ ทั่วไป ให้คำนวณภาษีในอัตรา
ร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ

2. กรณีลดอัตราภาษี ให้คำนวณภาษี ดังนี้

(2.1) กรณีเป็นบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาด
หลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาด
หลักทรัพย์ ก่อนวันที่ 6 กันยายน 2544 ให้คำนวณภาษีเป็นเวลา
5 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่ม
ในหรือหลังวันที่ 6 กันยายน 2544 ดังนี้

กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
0 - 300,000,000 บาท	25
300,000,001 บาทขึ้นไป	30

(2.2) กรณีเป็นบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับ
ตลาดหลักทรัพย์ฯ ตั้งแต่วันที่ 6 กันยายน 2544 ให้คำนวณภาษี
ในอัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ

(2.3) กรณีเป็นบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับ
ตลาดหลักทรัพย์ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์ใหม่” ตั้งแต่วันที่
6 กันยายน 2544 ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ

ทั้งนี้ ตาม (2.2) และ (2.3) ให้คำนวณภาษีเป็นเวลา 5
รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือ
หลังวันที่บริษัทมีหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ
ตั้งแต่วันที่ 6 กันยายน 2544 และจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตาม
หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(ก) นำหลักทรัพย์ของตนมาจดทะเบียนกับตลาด
หลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ภายในเวลา 3 ปีนับแต่วันที่ 6 กันยายน 2544

(ข) ไม่เคยมีหลักทรัพย์จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ ในระหว่างระยะเวลา 3 ปีก่อนการจดทะเบียนหลักทรัพย์กับตลาดหลักทรัพย์ฯ

(ค) ไม่เป็นบริษัทที่ควบเข้ากันกับบริษัทที่ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ตาม (2.1) หรือรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วนจากบริษัทดังกล่าวในระหว่างระยะเวลา 3 ปีก่อนการจดทะเบียนหลักทรัพย์กับตลาดหลักทรัพย์ฯ

(ง) ไม่รับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วนจากบริษัทที่ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ตาม (2.1) อยู่ก่อนวันที่ 6 กันยายน 2544 ตลอดระยะเวลาที่บริษัทได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ หากมีการรับโอนกิจการดังกล่าว ให้ถือว่าบริษัทนั้นหมดสิทธิที่จะได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่มีการรับโอนกิจการ

(2.4) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท ให้คำนวณภาษีในอัตราดังนี้

กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
0 - 1,000,000 บาท	15
1,000,001 - 3,000,000 บาท	25
3,000,001 บาทขึ้นไป	30

ทั้งนี้ สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป

(2.5) กรณีเป็นธนาคารพาณิชย์ที่ประกอบกิจการ **วิเทศธนกิจ** ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ ทั้งนี้ เฉพาะกำไรสุทธิส่วนที่ได้จากการประกอบกิจการวิเทศธนกิจ

(2.6) กรณีเป็นกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ดังต่อไปนี้

(ก) รายได้จากการให้บริการของสำนักงานฯ ได้แก่ วิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ

(ข) ดอกเบี้ยรับ ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่สำนักงานฯ ได้กู้มาเพื่อให้กู้ยืมต่อ

(ค) ค่าสิทธิ รวมทั้งค่าสิทธิที่ได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่นำผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานฯ ไปใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการแก่สำนักงานฯ วิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ทั้งนี้ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานฯ ที่กระทำขึ้นในประเทศไทย

(2.7) กรณีเป็นกิจการนำเข้าส่งออกไปนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิง ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2547 เป็นต้นไป สำหรับรายได้จากการประกอบธุรกรรมการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิง รวมถึงการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้ บริษัทซึ่ง

ประกอบกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกรรมและการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงได้แจ้งการเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นต้นไป

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “☐” หน้าข้อความตามที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลคำนวณภาษีโดยวิธีที่ 1 หรือวิธีที่ 2 แล้วแต่กรณี ดังนี้

วิธีที่ 1 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจากที่กล่าวในวิธีที่ 2 จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แล้วให้คำนวณและชำระภาษีจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

วิธีที่ 2 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังต่อไปนี้ **คำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิ** (จริง) ของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

(1) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ธนาคารพาณิชย์ ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ โดยไม่ต้องแนบบแสดงสถานะทางการเงินและหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย แต่อย่างใด

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ฯ เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งจะต้องมีการสอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินเมื่อครบกำหนดระยะเวลา 6 เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี โดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ ให้แนบบแสดงสถานะทางการเงินดังกล่าว และหนังสือรับรองของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ด้วย

● งบแสดงสถานะทางการเงินและหนังสือรับรองของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ให้กรอกจำนวนเอกสารทั้งหมดที่แนบ ได้แก่ งบแสดงสถานะทางการเงินและหนังสือรับรองของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริง

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ให้กรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการลงลายมือชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการถูกต้องแล้ว

แบบ **ภ.ง.ด.51** ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นเกินกำหนดเวลา (โดยไม่ได้รับคำเตือนหรือคำเรียกตรวจสอบได้ส่วนโดยตรงเป็นหนังสือ) ถือเป็นคำร้องขอลดเงินเพิ่มด้วย บริษัทฯ จะได้รับอนุมัติให้ลดเงินเพิ่มตามระเบียบทันทีที่ยื่นแบบฯ โดยไม่ต้องทำคำร้องเป็นหนังสือยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินอีก

● ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี และเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท)

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวประชาชนและชื่อของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรแล้วแต่กรณี ลงในช่อง “เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)” และช่อง “ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” ตามลำดับ

ส่วนการกรอกรายการในช่อง “ทะเบียนเลขที่” ให้กรอกดังนี้

1. กรณีเป็นเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ให้กรอกตัวเลขทั้ง 8 ช่อง โดยเพิ่มเลข “0” ข้างหน้าเลขทะเบียนจนครบ 8 หลัก เช่น ทะเบียนเลขที่ 1234 ให้กรอก 00001234

2. กรณีเป็นเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้กรอกตัวอักษรภาษาอังกฤษ “T” และ “A” ลงใน 2 ช่องแรก ส่วนอีก 6 ช่องที่เหลือให้กรอกเลขทะเบียน เช่น ทะเบียนเลขที่ 000001 ให้กรอก TA000001

กรณีทำในนามของสำนักงานสอบบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

● ชื่อผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี ได้แก่ผู้ที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวประชาชน ชื่อผู้ทำบัญชี และรหัสเลขที่ของผู้ทำบัญชีลงในช่อง “เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ทำบัญชี)” ช่อง “ชื่อผู้ทำบัญชี” และช่อง “รหัสเลขที่” ตามลำดับ

กรณีทำในนามของสำนักงานทำบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานทำบัญชีด้วย

รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

1. กิ่งหนึ่งของประมวลการ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 1. (7) หน้า 2)

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้า (1) หรือ (2) พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกิ่งหนึ่งของประมวลการกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีหรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่กรณี ตามที่คำนวณได้ในรายการที่ 2 1. (7) หน้า 2

2. (1) กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 2. (4) หน้า 2)

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้า (1) หรือ (2) พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษีหรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่กรณี ตามที่คำนวณได้ในรายการที่ 2 2.(4) หน้า 2

3. ภาษีที่คำนวณได้

ให้กรอกจำนวนภาษีที่คำนวณได้ แล้วแต่กรณี

4. หัก

(1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ถูกหักไว้ และที่บุคคลอื่นเสียแทนตามมาตรา 3 เศษ 69 ทวิ 69 ทริ และ 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่ถูกหักไว้หรือที่บุคคลอื่นเสียแทนในรอบระยะเวลา 6 เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราหรือร้อยละ 50 ของอัตรากกติ

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้เหลือร้อยละ 50 ของอัตรากกติ กรณีได้รับการส่งเสริมการลงทุน

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

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่ชำระไว้แล้วตามรายการที่ 1 5. ของแบบ ภ.ง.ด.51 ฉบับก่อนของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

5. คงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีที่คำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม 3. ลบ ด้วยจำนวนเงินตาม 4. ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นบวกเป็นภาษีที่ชำระเพิ่มเติม ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นลบเป็นภาษีที่ชำระไว้เกิน

6. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ภายในกำหนดเวลา และมีภาษีต้องเสีย จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของเงินภาษีที่ต้องชำระตาม 5. ซึ่งเงินเพิ่มดังกล่าวลดได้ตามระเบียบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

7. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้ที่ชำระเพิ่มเติมหรือชำระไว้เกิน

รายการที่ 2 การคำนวณฐานภาษี

1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ที่จะต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการรายจ่ายที่เกี่ยวกับกิจการ หรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

(3) คงเหลือ ประมาณการ กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี แล้วกรอกจำนวนเงินที่คำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม (1) ลบด้วยจำนวนเงินตาม (2)

(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ให้กรอกจำนวนเงินแสดงผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

(5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตาม พ.ร.บ.ส่งเสริมการลงทุน

ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ที่ได้รับการยกเว้นจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

(6) ประมาณการ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินที่คำนวณได้ โดยนำจำนวนเงินตาม (3) ลบด้วยจำนวนเงินตาม (4) และ (5) ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นบวกเป็นประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นลบเป็นประมาณการขาดทุนสุทธิ

(7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิที่คำนวณได้ตาม (6)

2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลา

เวลาบัญชีหกเดือนแรก

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิจริงของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ให้กรอกจำนวนเงินแสดงผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตาม พ.ร.บ.ส่งเสริมการลงทุน

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ที่ได้รับการยกเว้นจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

(4) กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินที่คำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม (1) ลบด้วยจำนวนเงินตาม (2) และ (3) ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นบวกเป็นกำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นลบเป็นขาดทุนสุทธิ

คำเตือน

1. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากประมาณการกำไรสุทธิโดยแสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยไม่มีเหตุอันสมควร ต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระไว้ขาด

2. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากกำไรสุทธิจริง โดยยื่นรายการและชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้องโดยไม่มีเหตุอันสมควร ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระขาดไป ต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระไว้ขาด

3. กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลา และมีภาษีต้องเสีย ต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของเงินภาษีที่ต้องชำระ

4. กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลา เว้นแต่จะแสดงว่าได้มีเหตุสุดวิสัย ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท อีกด้วย

5. เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 พร้อมงบการเงินโดยมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร แล้วแต่กรณี ตรวจสอบและรับรอง ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีพร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) โดยนำภาษีที่ชำระไว้ตาม ภ.ง.ด.51 มาหักออกก่อน