



## วิธีการออกแบบ ภ.ง.ด.52

ให้กรอกรายการที่เกี่ยวข้องของทุกรายการให้อ่านได้ง่าย ชัดเจน และถูกต้องสมบูรณ์ โดยการเขียนหรือพิมพ์ก็ได้

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.52 ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ซึ่งกระทำการกิจการในท้องถิ่นอื่น 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

#### ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

ให้กรอกเลขทะเบียนนิติบุคคล

#### ตัวแทนในประเทศไทย

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อ และที่อยู่หรือที่ตั้งสำนักงานในประเทศไทยของตัวแทนฯ

#### รายรับก่อนหักรายจ่ายและการคำนวณภาษีเงินได้

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

- การรับขนคนโดยสาร เฉพาะที่เรียกเก็บในประเทศไทย
- การรับขนของ เฉพาะที่เรียกเก็บ (ไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทย)

เนื่องในการขนของออกจากประเทศไทย

2. ภาษีเงินได้คำนวณจาก ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ ดังนี้

- (1) ร้อยละ 3 ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ
- (2) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นโดยอนุสัญญา หรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่ประเทศไทยได้ทำไว้กับประเทศต่าง ๆ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 18)
- (3) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกาอื่นนอกจาก (2)

3. หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรฐ และ 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศรฐ และ 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่ถูกหักไว้จริงของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

4. หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.52 (กรณียื่นเพิ่มเติม) ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ชำระเพิ่มเติมตาม 5. ของแบบ ภ.ง.ด.52 ฉบับก่อนของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

5. ภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน ให้ใส่เครื่องหมาย

“✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระหรือภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน แล้วแต่กรณี

ถ้า 2. มากกว่า 3. และ 4. เป็นภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ

ถ้า 3. และ 4. มากกว่า 2. เป็นภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน

6. เงินเพิ่ม (ถ้ามี) ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ชำระภาษีภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน) ของภาษีที่ชำระเพิ่มเติมตาม 5. ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือนนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบฯ จนถึงวันยื่นแบบฯ และชำระภาษี

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

7. รวมภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ชำระเพิ่มเติม หรือชำระไว้เกิน แล้วแต่กรณีด้วย

#### 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 ไม่ว่าจะมียาได้หรือไม่ก็ตามต่อเจ้าพนักงาน ณ สถานที่ดังต่อไปนี้

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สำนักงานสรรพากรเขต/อำเภอเดิม) ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่
2. ธนาคารพาณิชย์ไทย ดังนี้

(1) ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทย หรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร

(2) ในจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยที่ตั้งอยู่ในจังหวัดนั้น ๆ โดยผู้เสียภาษีจะต้องยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคารในอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่ผู้เสียภาษีมียาได้สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ การชำระภาษีที่ธนาคารจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้

● ใช้แบบ ภ.ง.ด.52 ที่พิมพ์ชื่อและที่อยู่ ที่กรมสรรพากรจัดทำขึ้น และจัดส่งให้

- ยื่นแบบฯ และชำระภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าวข้างต้น
- มีเงินภาษีที่จะต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องเป็นการชำระภาษีทั้งจำนวนที่จะต้องชำระ