



# แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เฉพาะกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ ตามมาตรา 67 แห่งประมวลรัชฎากร

# ภ.ง.ด.52

1

2-3

## บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

4-5 6-7 ชื่อ..... (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชน์จำกัด 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.....

## ตัวแทนในประเทศไทย

26 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

27-29 ชื่อ..... (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นนาย นาง นางสาว บริษัทจำกัด บริษัทมหาชน์จำกัด 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.....

## รายรับก่อนหักรายจ่าย และการคำนวนภาษี

การรับขนมคนโดยสาร  
(เฉพาะที่เรียกเก็บในประเทศไทย)

การรับขนมของ (เฉพาะที่เรียกเก็บเมื่อใน  
การขนของออกจากประเทศไทย)

รวม

1. รายรับก่อนหักรายจ่ายได้ ๆ (1) ทางบก

(ตามบัญชีรายรับก่อนหัก (2) ทางเรือ

รายจ่ายที่แนบ..... ฉบับ) (3) ทางอากาศ

(4) รวม (1) ถึง (3)

42-44

(ตามบัญชีรายรับก่อนหัก (2) ทางเรือ

รายจ่ายที่แนบ..... ฉบับ) (3) ทางอากาศ

(4) รวม (1) ถึง (3)

45-47

รายจ่ายที่แนบ..... ฉบับ) (3) ทางอากาศ

(4) รวม (1) ถึง (3)

48-50

2. ภาษีเงินได้คำนวนจาก  (1) ร้อยละ 3 ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายได้ ๆ

(2) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการเก็บตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 18)

(3) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการเก็บตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 2)

51

3. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรษ แห่งประมวลรัชฎากร (ตามรายละเอียดที่แนบ..... ฉบับ)

(2) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทว แห่งประมวลรัชฎากร (ตามรายละเอียดที่แนบ..... ฉบับ)

52-53

(2) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการเก็บตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 18)

(3) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการเก็บตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 2)

54

4. หัก ภาษีที่คำนวณแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.52 (กรณียื่นเพิ่มเติม)

55

5. ภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน

56

6. เงินเพิ่ม (ถ้ามี) .....

57-58

7. รวมภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน

60-61

รายงานจากการอื่นซึ่งต้องแสดงในแบบ ภ.ง.ด.50

62

## คำร้องขอคืนเงินภาษี

ข้าพเจ้ามีความประสงค์จะขอคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกิน

63

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

คำเดือน ให้แสดงรายการในแบบฯตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จ  
เพื่อหลีกเลี่ยงการเดียวกันก็สามารถฟ้องฟิดและต้องรับโทษตามประมวลรัชฎากร

## คำร้องขอกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.52 นี้แล้ว ขอรับรอง  
ว่าเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์ เป็นความจริง มีเอกสารหลักฐานทาง  
บัญชีสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง ซึ่งแสดงถึงธุรกิจเกี่ยวกับการขนส่ง  
ระหว่างประเทศที่เกิดขึ้นทั้งสิ้นในรอบระยะเวลาบัญชี ตามความเป็นจริง  
และครบถ้วน

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ประจำเดือน  
นิติบุคคล  
(ถ้ามี)

ประจำเดือน  
นิติบุคคล  
(ถ้ามี)

(ก่อนกรอกรายการโปรดคลิกที่ช่องแบบฯ ด้านหลัง)

## วิธีกรอกแบบ ก.ง.ด.52

ให้กรอกรายการที่เกี่ยวข้องทุกรายการให้อ่านได้ง่าย ขั้นตอน และถูกต้องสมบูรณ์ โดยการเขียนหรือพิมพ์ได้

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ก.ง.ด.52 ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ซึ่งกระทำการในที่อื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทยและกิจการนั้นเป็นกิจการขึ้นส่งผ่านประเทศต่าง ๆ

### การแสดงรายการในแบบ ก.ง.ด.52

#### บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ข้อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ และหมายเลขอร์ดที่เป็นภาษาไทย ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนขั้นตอน

#### รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

#### การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติม โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น

กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่าปีนี้เพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวนภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระไว้แล้วตามแบบ ก.ง.ด.52 ที่ปีนี้ได้เติมของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออก

#### ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

ให้กรอกเลขทะเบียนนิติบุคคล

#### ตัวแทนในประเทศไทย

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อ และที่อยู่หรือที่ตั้งสำนักงาน ในประเทศไทยของตัวแทนฯ

#### รายรับก่อนหักรายจ่ายและการคำนวนภาษีเงินได้

1. รายรับก่อนหักรายจ่ายได้ ๆ ให้กรอกรายรับ ได้แก่ ค่าโดยสาร ค่าระหว่าง ค่าธรรมเนียม และประจำเดือนใดก่อนหักรายจ่ายได ๆ ในรอบระยะเวลาบัญชีตามรายการที่จัดเตรียมไว้ในแบบฯ ดังนี้

- การรับขนส่งโดยสาร เนพาะที่เรียกเก็บในประเทศไทย
- การรับขนของ เนพาะที่เรียกเก็บ (ไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทย) เนื่องในภารกิจของออกจากประเทศไทย

#### 2. ภาษีเงินได้คำนวนจาก ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ ดังนี้

- ร้อยละ 3 ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายได ๆ
- ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นโดยอนุสัญญา หรือ ความตกลงเพื่อการเงินการกู้ภัยข้อตกลงที่ประเทศไทยได้ทำไว้กับประเทศไทย ตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 18)
- ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นตามพระราชบัญญัติฯ นอกจาก (2)

3. หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรษ แล 69 ทว แห่ง ประมวลรัษฎากร ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศรษ และ 69 ทว แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่ถูกหักไว้จริงของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

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

#### 5. ภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้ก่อน ให้ใส่เครื่องหมาย

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร RD Call Center โทร. 0 - 2272 - 8000

“✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระหรือภาษีเงินได้ที่ชำระไว้ก่อน แล้วแต่กรณี

ถ้า 2. มากกว่า 3. และ 4. เป็นภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ

ถ้า 3. และ 4. มากกว่า 2. เป็นภาษีเงินได้ที่ชำระไว้ก่อน

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

หมายเหตุ : ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ยื่นแบบ ก.ง.ด.52 ภายในกำหนดเวลาดังกล่าวอาจต้องระหว่างโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาทด้วย

7. รวมภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้ก่อน ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ชำระเพิ่มเติม หรือชำระไว้ก่อน แล้วแต่กรณีด้วย

#### ข้อสังเกต

1. กิจการขึ้นส่งต้องทำบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่ายเกี่ยวกับค่าโดยสาร ค่าระหว่าง ค่าธรรมเนียม และประจำเดือนใดก่อนต้องเสียภาษีในรอบระยะเวลาบัญชี

2. ถ้ามีเงินได้จากการประกอบกิจการประเภทอื่นที่มิใช่กิจการขึ้นส่งฯ ต้องนำเงินได้จากการประกอบกิจการอื่นนั้นไปยื่นแบบ ก.ง.ด.50

#### คำรับรองของกรรมการหรือผู้บัญญัติหักภาษี

ให้กรรมการหรือผู้บัญญัติหักภาษีจัดการลงชื่อในช่องว่าง และประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการในแบบ ก.ง.ด.52 ถูกต้อง แล้ว

#### คำรับรองของคืนเงินภาษี

กรณีมีภาษีที่ชำระไว้ก่อน หากมิได้ลงทะเบียนชื่อในส่วนคำรับรองของคืนเงินภาษี กรมสรรพากรจะไม่พิจารณาคืนเงินภาษีที่ชำระไว้ก่อนนั้น

#### กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

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

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สำนักงานสรรพากรเขต/อำเภอ) ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่

2. ธนาคารพาณิชย์ไทย ดังนี้

(1) ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทย หรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร

(2) ในจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยที่ตั้งอยู่ในจังหวัดนั้น ๆ โดยผู้เสียภาษีจะต้องยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคารในอำเภอหรือกึ่งอำเภอท้องที่ที่ผู้เสียภาษีมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ การชำระภาษีที่ธนาคารจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้

● ใช้แบบ ก.ง.ด.52 ที่พิมพ์ข้อและที่อยู่ ที่กรมสรรพากรจัดทำขึ้น และจัดส่งให้

- ยื่นแบบฯ และชำระภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าวข้างต้น
- มีเงินภาษีที่จะต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องเป็นการชำระภาษีทั้งจำนวนที่จะต้องชำระ