



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เฉพาะกิจการขนาดใหญ่ตามมาตรา 67 แห่งประมวลรัชฎากร

ก.ง.ด.52

1

2-3

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4-5

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

๔	๕	๖	๗	๘	๙	๑๐	๑๑	๑๒	๑๓	๑๔	๑๕	๑๖	๑๗	๑๘	๑๙	๒๐	๒๑	๒๒	๒๓	๒๔	๒๕
---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

6-7 ข้อ

(ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชน์จำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัดฯลฯ)

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

๔	๕	๖	๗	๘	๙	๑๐	๑๑	๑๒	๑๓	๑๔	๑๕	๑๖	๑๗	๑๘	๑๙	๒๐	๒๑	๒๒	๒๓	๒๔	๒๕
---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

27-29 ข้อ

(ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นนาย นางสาว บริษัทจำกัด บริษัทมหาชน์จำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัดฯลฯ)

30-32 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร

ห้องเลขที่ ชั้นที่

33-36 หมู่บ้าน เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย

37-38 ถนน ตำบล/แขวง

39-41 อำเภอ/เขต

จังหวัด

รายรับก่อนหักรายจ่าย และการคำนวณภาษี

การรับเข้าโดยสาร
(เฉพาะที่เรียกเก็บในประเทศไทย)การรับเข้าของ
(เฉพาะที่เรียกเก็บเมื่อใน
การซื้อขายจากประเทศไทย)

รหัสไปรษณีย์

โทรศัพท์

1. รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ (1) ทางบก

๔	๕	๖	๗	๘	๙	๑๐	๑๑	๑๒	๑๓	๑๔	๑๕	๑๖	๑๗	๑๘	๑๙	๒๐	๒๑	๒๒	๒๓	๒๔	๒๕
---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

(ตามบัญชีรายรับก่อนหัก (2) ทางเรือ

๔	๕	๖	๗	๘	๙	๑๐	๑๑	๑๒	๑๓	๑๔	๑๕	๑๖	๑๗	๑๘	๑๙	๒๐	๒๑	๒๒	๒๓	๒๔	๒๕
---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

รายจ่ายที่แนบ ฉบับ (3) ทางอากาศ

๔	๕	๖	๗	๘	๙	๑๐	๑๑	๑๒	๑๓	๑๔	๑๕	๑๖	๑๗	๑๘	๑๙	๒๐	๒๑	๒๒	๒๓	๒๔	๒๕
---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

(4) รวม (1) ถึง (3)

๔	๕	๖	๗	๘	๙	๑๐	๑๑	๑๒	๑๓	๑๔	๑๕	๑๖	๑๗	๑๘	๑๙	๒๐	๒๑	๒๒	๒๓	๒๔	๒๕
---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

2. ภาษีเงินได้คำนวณจาก (1) ร้อยละ ๓ ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ (2) ภาษีที่ต้องชำระหลังจากการยกเว้นตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 18) (3) ภาษีที่ต้องชำระหลังจากการยกเว้นตามพระราชบัญญัติอื่นนอกจาก (2)

3. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เศรษ แต่งประมวลรัชฎากร (ตามรายละเอียดที่แนบ ฉบับ)

(2) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๖๙ ทริ แต่งประมวลรัชฎากร (ตามรายละเอียดที่แนบ ฉบับ)

4. หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ก.ง.ด.52 (กรณีที่เพิ่มเติม)

5. ภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

6. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)

7. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

รายรับจากการอื่นซึ่งต้องแสดงในแบบ ก.ง.ด.50

คำร้องขอคืนเงินภาษี

ข้าพเจ้ามีความประสงค์จะขอคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกิน

ลงชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง

คำร้องของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ก.ง.ด.52 นี้แล้ว ขอรับรอง
ว่าเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์ เป็นความจริง มีเอกสารหลักฐานทาง
บัญชีสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง ซึ่งแสดงถึงธุรกิจเกี่ยวกับการขันส่ง
ระหว่างประเทศที่เกิดขึ้นทั้งสิ้น ในรอบระยะเวลาบัญชี ตามความเป็นจริง
และครบถ้วน

ลงชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง

ลงชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง

ลงชื่อ

(.....)

คำเตือน ให้แสดงรายการในแบบตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จ
เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีมากกว่าความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัชฎากร



(ก่อนกรอกรายการโปรดดูวิธีกรอกแบบฯ ด้านหลัง)

วิธีกรอกแบบ ก.ง.ด.52

ให้กรอกรายการที่เกี่ยวข้องทุกรายการให้อ่านได้ง่าย ชัดเจน และถูกต้องสมบูรณ์ โดยการเขียนหรือพิมพ์ได้

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

การแสดงรายการในแบบ ก.ง.ด.52

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ และหมายเลขนิสิตที่เป็นภาษาไทย ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติม โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น

กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่า y ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวนภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระไว้แล้วตามแบบ ก.ง.ด.52 ที่ยื่นไว้เดิมของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออก

ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

ให้กรอกเลขทะเบียนนิติบุคคล

ตัวแทนในประเทศไทย

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อ และที่อยู่หรือที่ตั้งสำนักงานในประเทศไทยของตัวแทนฯ

รายรับก่อนหักรายจ่ายและการคำนวนภาษีเงินได้

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

- การรับขนคโนด้วยสาร เจพะที่เรียกเก็บในประเทศไทย
- การรับขนของ เจพะที่เรียกเก็บ (ไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทย) เนื่องในการขนของออกจากประเทศไทย

2. ภาษีเงินได้คำนวนจาก ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ ดังนี้

(1) ร้อยละ 3 ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายได้ ๆ

(2) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นโดยอนุสัญญา หรือความตกลงเพื่อการเริ่มต้นภาษีซ้อนที่ประเทศไทยได้ทำไว้กับประเทศไทยต่าง ๆ ตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 18)

(3) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นตามพระราชบัญญัติอื่นนอกจาก (2)

3. หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศรษ แล้ว 69 ทว แห่ง ประมวลรัชฎากร ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศรษ และ 69 ทว แห่ง ประมวลรัชฎากร ตามหลักฐานที่ถูกหักไว้จริงของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

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

5. ภาษีที่ □ ชำระเพิ่มเติม □ ชำระไว้ก่อน ให้ใส่เครื่องหมาย

“✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระหรือภาษีเงินได้ที่ชำระไว้ก่อน แล้วแต่กรณี

ถ้า 2. มากกว่า 3. และ 4. เป็นภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ

ถ้า 3. และ 4. มากกว่า 1. เป็นภาษีเงินได้ที่ชำระไว้ก่อน

6. เงินเพิ่ม (ถ้ามี) ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ชำระภาษีภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี จะต้องคำนวนและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน) ของภาษีที่ชำระเพิ่มเติมตาม 5. ทั้งนี้ ให้กำหนดเงินเพิ่มเป็นรายเดือน นับแต่วันพั้นกำหนดเวลา y แบบฯ จนถึงวัน y แบบฯ และชำระภาษี

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

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

ข้อสังเกต

1. กิจกรรมส่งต้องทำบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่ายเกียวกับค่าโดยสาร ค่าระหว่าง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดก่อนทั้งหมดเสียภาษีในรอบระยะเวลาบัญชี

2. ถ้ามีเงินได้จากการประกอบกิจกรรมประเภทอื่นที่มิใช่กิจกรรมส่งฯ ต้องนำเงินได้จากการประกอบกิจกรรมอื่นนั้นไปยังแบบ ก.ง.ด.50

คำรับรองของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ

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

คำรับรองขอคืนเงินภาษี

กรณีมีภาษีที่ชำระไว้ก่อน หากมิได้ลงทะเบียนมือชื่อในส่วนคำรับรองขอคืนเงินภาษี กรมสรรพากรจะไม่พิจารณาคืนเงินภาษีที่ชำระไว้ก่อนนั้น

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

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

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สำนักงานสรรพากรเขต/อำเภอ เดิม) ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่

2. ธนาคารพาณิชย์ไทย ดังนี้

(1) ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทย หรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร

(2) ในจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยที่ตั้งอยู่ในจังหวัดนั้น ๆ โดยผู้เสียภาษีจะต้องยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคารในอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่ผู้เสียภาษีมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

การชำระภาษีที่ธนาคารจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้

● ใช้แบบ ก.ง.ด.52 ที่ติดแฉล่มพิมพ์ชื่อและที่อยู่ ที่กรมสรรพากรจัดทำขึ้นและจัดส่งให้

● ยื่นแบบฯ และชำระภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าวข้างต้น

● มีเงินภาษีที่จะต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องเป็นการชำระภาษีทั้งจำนวนที่จะต้องชำระ