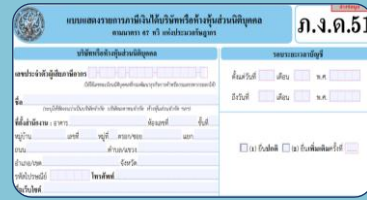


การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล **ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีแรก (ภ.ง.ด.51)**

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.



ยื่นแบบฯ ภายใน 2 เดือน
นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือน
นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิให้เป็นไปตามมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

รายได้และรายจ่าย	วิธีคำนวณภาษี	หมายเหตุ
<ul style="list-style-type: none"> ◇ รายได้และรายจ่ายในรอบ 6 เดือนแรก นับแต่วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาบัญชี ◇ ใช้เกณฑ์สิทธิในการรับรู้รายได้และรายจ่าย 	<p>ประมาณการกำไรสุทธิ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องประมาณการกำไรสุทธิจากรายได้ และรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี แล้วนำกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิที่ได้ ไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล จะได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระครึ่งปี</p>	<ul style="list-style-type: none"> ◇ ประมาณการกำไรสุทธิขาดไป เกินกว่าร้อยละ 25 จะต้องเสียเงินเพิ่ม ร้อยละ 20 ของภาษีจากกำไรสุทธิที่ประมาณการขาดไป แต่เงินเพิ่มอาจลดลงเสียสูงสุดไม่เกินร้อยละ 1.5 ต่อเดือนของภาษีที่ชำระขาดไปได้ (ท.ป.81/2542) ◇ ขาดทุนสุทธิหรือไม่มีรายได้ก็ต้องยื่นแบบฯ
	<p>กำไรสุทธิ ธนาकारพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ หรือบริษัทที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนดให้นำรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง ในครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีแรกมาคำนวณหากำไรสุทธิ เมื่อได้กำไรสุทธิแล้วให้นำไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล จะได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระครึ่งปี</p>	<ul style="list-style-type: none"> ◇ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นใหม่ และมีรอบระยะเวลาบัญชีแรกน้อยกว่า 12 เดือน ไม่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

หากมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย สามารถนำมาหักออกจากภาษีต้องชำระได้