



การประมาณการกำไรสุทธิ
เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด.51)
ให้ถูกต้องและถูกใจกรมสรรพากร





ประมาณการกำไรสุทธิ คือ อะไร

การประมาณการผลประกอบกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นๆ ก่อนสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยผู้เสียภาษีอากรที่มีหน้าที่จัดทำประมาณการกำไรสุทธิ ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 และชำระภาษีเงินได้ ครั้งปีจากประมาณการกำไรสุทธิที่ได้คาดการณ์ไว้

เหตุผลที่ต้องมีประมาณการกำไรสุทธิ

1. เพื่ออำนวยความสะดวกในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2. เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องจ่ายปีละครั้งลงกึ่งหนึ่ง
 - ก่อนปี 2523 ภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดเก็บเพียงรอบระยะเวลาบัญชีละหนึ่งครั้ง
3. เพื่อส่งเสริมความสมัครใจในการเสียภาษี
4. เพื่อให้รัฐจัดเก็บรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลได้รวดเร็วขึ้น





ผู้มีหน้าที่ประมาณการกำไรสุทธิ

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ มีดังนี้

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ไม่ว่าจะประกอบกิจการประเภทใด หรือ ณ ที่ใด
2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และเข้ามาประกอบกิจการในไทย ในกิจการที่มีใช้การขนส่งระหว่างประเทศ
3. กิจการที่ดำเนินเป็นทางค้าหรือหากำไร โดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และเข้ามาประกอบกิจการในไทย ในกิจการอื่นใดที่มีใช้การขนส่งระหว่างประเทศ
4. กิจการร่วมค้า (Joint Venture)





ตารางเปรียบเทียบ

ผู้มีหน้าที่เสีย CIT ครึ่งปี	เสียจากกำไรสุทธิ ในรอบ 6 เดือนแรก	เสียจากกึ่งหนึ่ง ประมาณการกำไรสุทธิ
1. บริษัทจดทะเบียน	✓	
2. ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน หลักทรัพย์ เครดิตฟองซิเออร์	✓	
3. ได้รับอนุมัติให้มีผู้สอบทานงบการเงิน	✓	
4. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่น		✓



รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51

รายการ	<12 ค.	=12 ค.	>12 ค.
1. เริ่มประกอบกิจการ (มาตรา 65 (ก))	✓	✓	-
2. ที่ดำเนินกิจการเป็นปกติ (มาตรา 65)	-	✓	-
3. ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงวันสุดท้าย ของรอบระยะเวลาบัญชี (มาตรา 65 (ข))	✓ ?	-	-
4. เลิกกิจการ (มาตรา 72) ควบโอนกิจการ (มาตรา 73)	✓	✓	-
5. ได้รับอนุมัติให้ขยายรอบระยะเวลาบัญชี (มาตรา 72)	✓	✓	✓

- ✓ รอบระยะเวลาบัญชีที่ไม่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 (มาตรา 67 ทวิ วรรคท้าย)
- ✓ รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51
- ✓ ? รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 เฉพาะในกรณีที่มีกำหนดเวลาเกินกว่า 6 เดือนเท่านั้น (มาตรา 67 ทวิ วรรคแรก)



รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51

รายการ	<12 ค.		=12 ค.		>12 ค.	
	1	2	1	2	1	2
1. เริ่มประกอบกิจการ (มาตรา 65 (ก))	-	✓	✓	-	-	-
2. ที่ดำเนินกิจการเป็นปกติ (มาตรา 65)	-	-	✓	-	-	-
3. ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงวันสุดท้าย ของรอบระยะเวลาบัญชี						
• กรณีมีกำหนดเวลาไม่เกิน 6 เดือน	-	✓	-	-	-	-
• กรณีมีกำหนดเวลาเกินกว่า 6 เดือน	✓	-	-	-	-	-
4. เลิกกิจการ หรือควบ โอนกิจการ	-	✓	✓	-	-	-
5. ได้รับอนุมัติให้ขยายรอบระยะเวลาบัญชี	-	✓	✓	-	✓	-

1 ✓ รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51

2 ✓ รอบระยะเวลาบัญชีที่ไม่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 (มาตรา 67 ทวิ วรรคท้าย)



กฎหมายที่เกี่ยวข้องที่ควรนำมาพิจารณาในการจัดทำประมวลการ

1. มาตรา 38 แห่งประมวลรัษฎากร

2. มาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

- รายได้จากความหมายของ “กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิทางภาษีอากร”
- รอบระยะเวลาบัญชี (ดูมาตรา 72 และมาตรา 73 ประกอบ)
- ประเภทรายได้ทางภาษีอากร
 - กิจการและ
 - รายได้เนื่องจากกิจการ
- เกณฑ์รับรู้รายได้ – รายจ่ายทางภาษีอากร

3. มาตรา 65 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

- เงื่อนไขเกี่ยวกับรายได้ (ม.65 ทวิ (4)(10)(11)(12)(14))
- เงื่อนไขเกี่ยวกับรายจ่าย (ม.65 ทวิ (1)(2)(7)(8)(9))
- หลักเกณฑ์ในการตีราคาทรัพย์สินและหนี้สินเพื่อการคำนวณรายได้และรายจ่าย (ม.65 ทวิ (3)(5)(6))



กฎหมายที่เกี่ยวข้องที่ควรนำมาพิจารณาในการจัดทำประมาณการ

4. มาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

- รายจ่ายต้องห้ามโดยแท้ (ม.65 ตรี (1)(2)(3)(5)(6 ทวิ)(9)(10)(11) (12)(13)(14)(16))
- รายจ่ายต้องห้ามโดยผลของกฎหมาย (ม.65 ทวิ (2)(4)(6)(7)(8)(9) (12)(15)(17)(18)(19)(20))
- รายจ่ายที่กฎหมายยอมให้ถือเป็นรายจ่ายได้ (Deductible Exp.)

5. มาตรา 67 แห่งประมวลรัษฎากร

6. มาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

- เฉพาะบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสีย CIT จากฐานกำไรสุทธิเท่านั้น

7. มาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร



ผู้เสียภาษีอากรต้องยื่นแบบอย่างไร

มาตรา 67 ทวิ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด พร้อมกับชำระภาษีภายในสองเดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาหกเดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี ดังนี้

(1) ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจากที่กล่าวใน (2) ให้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำ หรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แล้วให้คำนวณและชำระภาษีจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

****ภาษีที่ชำระดังกล่าวให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีที่ต้องชำระตามม.68**

****เงื่อนไขดังกล่าวมิให้ใช้บังคับแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีแรกหรือรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายน้อยกว่าสิบสองเดือน**



ผู้เสียภาษีอากรต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51 อย่างไร

*** กิจการทั่วไป และกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (BOI) ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ฉบับเดียวกัน และนำประมาณการกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (BOI) หักออกในรายการที่ 2 (5) เพื่อให้ได้ประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องนำไปคำนวณภาษีเงินได้ครึ่งปี

*** กิจการทั่วไป และกิจการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี เช่น ROH ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 แยกเป็นรายกิจการ

ช่องทางการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51

- ยื่นที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาทั่วประเทศ
- ยื่นทางอินเทอร์เน็ต www.rd.go.th





วิธีการประมาณการกำไรสุทธิ



ขั้นตอนที่

1

การประมาณการโดยนำผลการประกอบกิจการจริง 6 เดือนแรก บวกกับผลประกอบการที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในช่วง 6 เดือน หลัง โดยพิจารณาจากข้อเท็จจริงที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยแยกพิจารณา 2 ด้าน ดังนี้

1. ด้านรายได้ ประกอบด้วย รายได้โดยตรง รายได้อื่น เช่น กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน และกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น
2. ด้านรายจ่าย ประกอบด้วย ต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร รายจ่ายอื่น เช่น ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน และขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น สำหรับรายจ่ายให้พิจารณาเรื่องรายจ่ายต้องห้ามด้วย เพราะไม่สามารถนำมารวมคำนวณเป็นรายจ่ายในการประกอบกิจการกำไรสุทธิได้เช่นเดียวกับกรณีการยื่น แบบ ภ.ง.ด.50

ตารางการจัดทำประมาณการกำไรสุทธิที่เหมาะสม

รายการ	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	ผลประกอบการจริง	ผลประกอบการก่อนยื่นแบบ	ประมาณการผล	กึ่งหนึ่งของ	ภาษีที่คำนวณได้
	6 เดือนแรก	ภ.ง.ด. 51 และประมาณการของเดือนที่เหลือ	ประกอบการทั้งปีจากข้อเท็จจริงและแนวโน้มของปีปัจจุบัน	ประมาณการกำไรสุทธิที่เสียภาษี	(กำไรสุทธิที่เสีย*อัตราภาษี)
ขั้นตอนที่ 1 การประมาณการกำไรสุทธิ					
1.1 ยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ	500,000.00	650,000.00	1,150,000.00		
1.2 ยอดรายจ่าย	400,000.00	550,000.00	950,000.00		
1.3 กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ	100,000.00	100,000.00	200,000.00		
1.4 หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี (ถ้ามี)			100,000.00		
1.5 หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย (ถ้ามี)			50,000.00		
1.6 ประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี			50,000.00	25,000.00	5,000.00

1. การกรอกตัวเลขให้กรอกในช่องที่มีสีเขียว ■ ส่วนช่องที่มีสีส้ม ■ ระบบจะคำนวณให้อัตโนมัติ

2. การกรอกตัวเลขให้กรอกรายลำดับ ดังนี้

ลำดับที่ 1 ช่อง (1) ข้อ 1.1 และ 1.2 ยอดรายรับฯ และยอดรายจ่ายตามข้อเท็จจริง 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ลำดับที่ 2 ช่อง (2) ข้อ 1.1 และ 1.2 ยอดรายรับฯ และยอดรายจ่ายตามข้อเท็จจริงของเดือนที่ 7 - 8 ของเดือนก่อนยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 บวกกับแนวโน้มที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในเดือนที่เหลือของปีปัจจุบัน เพื่อให้ใกล้เคียงข้อเท็จจริงมากที่สุด

ลำดับที่ 3 ช่อง (3) ข้อ 1.4 และ 1.5 ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีและประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย (ถ้ามี)

ลำดับที่ 4 ช่อง (5) ข้อ 1.6 จำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องยื่นตามแบบ ภ.ง.ด.51 ตามอัตราภาษีที่กฎหมายกำหนด

ตารางการจัดทำประมาณการกำไรสุทธิที่เหมาะสม

รายการ	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	ผลประกอบการจริง	ผลประกอบการก่อนอื่นแบบ	ประมาณการผล	กึ่งหนึ่งของ	ภาษีที่คำนวณได้
	6 เดือนแรก	ภ.ง.ด. 51 และประมาณ	ประกอบการทั้งปีจาก	ประมาณการ	(กำไรสุทธิที่เสีย*อัตราภาษี)
		การของเดือนที่เหลือ	ข้อเท็จจริงและ	กำไรสุทธิที่เสียภาษี	
			แนวโน้มของปีปัจจุบัน		
ขั้นตอนที่ 1 การประมาณการกำไรสุทธิ					
1.1 ยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ	500,000.00	650,000.00	1,150,000.00		
1.2 ยอดรายจ่าย	400,000.00	550,000.00	950,000.00		
1.3 กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ	100,000.00	100,000.00	200,000.00		
1.4 หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี (ถ้ามี)			100,000.00		
1.5 หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย (ถ้ามี)			50,000.00		
1.6 ประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี			50,000.00	25,000.00	5,000.00

ภ.ง.ด. 51



รายการที่ 2 การคำนวณฐานภาษี

จำนวนเงิน

1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร

- (1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน
- (2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน
- (3) คงเหลือ ประมาณการ กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ
- (4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน
- (5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย
- (6) ประมาณการ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ขาดทุนสุทธิ
- (7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ

1,150,000.00	51
950,000.00	52
200,000.00	53-54
100,000.00	55
50,000.00	56
50,000.00	57-58

59-60



ขั้นตอนที่ 2

นำประมาณการกำไรสุทธิตามขั้นตอนที่ 2 มาคำนวณเพื่อยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 และพิจารณาว่าภาษีที่คำนวณได้ (รายการที่ 1 ข้อ 4) ตามแบบ ภ.ง.ด.51 มีจำนวนไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของภาษีที่คำนวณได้ (รายการที่ 2 ข้อ 2) ตามแบบ ภ.ง.ด.50 ของรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วหรือไม่ เพื่อให้สอดคล้องกับข้อ 1 (1) ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.50/2537ฯ ลว. 31 ส.ค.2537 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.152/2558ฯ

ทั้งนี้ กรณีมีการลดอัตราภาษีในปีที่ประมาณการให้พิจารณาตามข้อ 1 (2) ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.51/2537ฯ ลงวันที่ 31 ส.ค.2537 ด้วย

ตารางการจัดทำประมาณการกำไรสุทธิที่เหมาะสม					
รายการ	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	ผลประกอบการจริง	ผลประกอบการก่อนอื่นแบบ	ประมาณการผล	กึ่งหนึ่งของ	กำไรที่คำนวณได้
	6 เดือนแรก	ภ.ง.ด. 51 และประมาณการของเดือนที่เหลือ	ประกอบการทั้งปีจากข้อเท็จจริงและแนวโน้มของปีปัจจุบัน	ประมาณการกำไรสุทธิที่เสียภาษี	(กำไรสุทธิที่เสีย*อัตราภาษี)
ขั้นตอนที่ 2 การพิจารณาตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.50/2537ฯ แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.152/2558ฯ					
2.1 กำไรที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51 (ตามประมาณการขั้นตอนที่ 1)					5,000.00
2.2 กึ่งหนึ่งของกำไรที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด. 50 ของรอบบัญชีที่แล้ว					4,000.00
2.3 กำไรที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51 (ตามประมาณการขั้นตอนที่ 1) ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของกำไรที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50 ของรอบบัญชีที่แล้ว					√
2.4 กำไรที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51 (ตามประมาณการขั้นตอนที่ 1) น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของกำไรที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50 ของรอบบัญชีที่แล้ว					-
2.5 ประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี			50,000.00		
2.6 กำไรสุทธิของปีที่แล้ว			40,000.00		
2.7 ประมาณการกำไรสุทธิไม่น้อยกว่ากำไรสุทธิของรอบบัญชีที่แล้ว (กรณีลดอัตราภาษี)			√		
2.8 ประมาณการกำไรสุทธิน้อยกว่ากำไรสุทธิของรอบบัญชีที่แล้ว (กรณีลดอัตราภาษี)			-		

- การกรอกตัวเลขให้กรอกเรียงลำดับ ดังนี้

ลำดับที่ 5 ช่อง (5) ข้อ 2.2 กำไรที่คำนวณได้ตามรายการที่ 2 ข้อ 2 ของแบบ ภ.ง.ด.50 หากไม่มีกำไรที่คำนวณได้ไม่ต้องดำเนินการขั้นตอนนี้

*** ผลลัพธ์ของขั้นตอนที่ 2 ควรเป็นไปตามข้อ 2.3 ประมาณการกำไรสุทธิจึงมีความเสี่ยงน้อยที่สุด กรณีประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 และต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

ลำดับที่ 6 ช่อง (3) ข้อ 2.6 กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว เพื่อพิจารณาว่าประมาณการกำไรสุทธิไม่น้อยกว่ากำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วหรือไม่

เฉพาะกรณีได้รับยกเว้นหรือลดอัตราภาษีในปีปัจจุบัน



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559

อ้างอิงข้อมูล

ภ.ง.ด.51

1
2-3

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล		รอบระยะเวลาบัญชี	
4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	<input type="text"/>	ตั้งแต่วันที่	<input type="text"/> เดือน <input type="text"/> พ.ศ. <input type="text"/>
<small>(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมสรรพากรออกให้)</small>		ถึงวันที่	<input type="text"/> เดือน <input type="text"/> พ.ศ. <input type="text"/>
6-7 ชื่อ	<input type="text"/>		
<small>(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ราช)</small>			
8-10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร	<input type="text"/>		
ห้องเลขที่	<input type="text"/>		
ชั้นที่	<input type="text"/>		
11-14 หมู่บ้าน	<input type="text"/>		
เลขที่	<input type="text"/>		
หมู่ที่	<input type="text"/>		
ตรอก/ซอย	<input type="text"/>		
แยก	<input type="text"/>		
15-16 ถนน	<input type="text"/>		
ตำบล/แขวง	<input type="text"/>		
17 อำเภอ/เขต	<input type="text"/>		
จังหวัด	<input type="text"/>		
18-19 รหัสไปรษณีย์	<input type="text"/>		
โทรศัพท์	<input type="text"/>		
19.1 ชื่อเว็บไซต์	<input type="text"/>		

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ 2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 27

รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ <input type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 1.(7))	<input type="text"/>
2. <input type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 2.(4))	<input type="text"/>
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 2 3.)	<input type="text"/>
4. ภาษีที่คำนวณได้	<input type="text"/>
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน <input type="text"/>	<input type="text"/> 33
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ <input type="text"/>	<input type="text"/> 34
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	<input type="text"/>
รวม	<input type="text"/> 35
6. คงเหลือภาษีที่ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน	<input type="text"/>
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	<input type="text"/>
8. รวมภาษีที่ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน	<input type="text"/>

กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิ ได้แนบบทแสดงสถานะทางการเงิน (ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี) และหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน จำนวน.....ฉบับ มาด้วยแล้ว 41





ล้างข้อมูลททหน้า

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558

ล้างข้อมูลหน้า 1

ภ.ง.ด.50

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมสรรพากรออกให้)

6-7 ชื่อ

(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด 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

19.1 ชื่อเว็บไซต์

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ.

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

(1) ยื่นปกติ (3) ชำระล่วงหน้า

(2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

1. (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 3 21.)

(3) รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)

2. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษีด้านล่าง)

(1) กรณีลดอัตราภาษี (1.1) (1.2) (1.3) (1.4) (1.5) (1.6) (1.7) (1.8)

(2) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ

ภาษีที่คำนวณได้

3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)

(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 300)

(3) ภาษีเงินได้ที่หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51

(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ

(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม)

4. คงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

6. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

48-49

50-51

		52
		53
		54
		55
		56
	รวม	57

58-59

60

61-62





หากประมาณการกำไรสุทธิขาดเคลื่อน มีความผิดหรือไม่

มาตรา 67 ตรี ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ยื่นรายการและชำระภาษีตามม.67ทวิ (1) หรือยื่นรายการและชำระภาษีตามม.67 ทวิ (1) โดยแสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยไม่มีเหตุอันสมควร บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องเสียเงินเพิ่มอีก 20% ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระตามม.67ทวิ (1) หรือของกึ่งหนึ่งของจำนวนเงินภาษีที่ต้องเสียในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หรือของภาษีที่ชำระขาด แล้วแต่กรณี

ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ยื่นรายการและชำระภาษีตามม.67 ทวิ (2) หรือยื่นรายการและชำระภาษีตามม.67 ทวิ (2) ไว้ไม่ถูกต้อง โดยไม่มีเหตุอันสมควร ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระขาดไป บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องเสียเงินเพิ่มอีก 20% ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระตามม. 67 ทวิ (2) หรือของภาษีที่ชำระขาด แล้วแต่กรณี

***เงินเพิ่มดังกล่าวให้ถือเป็นค่าภาษีและอาจลดลงได้ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.81/2542ฯ

กรมสรรพากรขออนุญาตปรับกรณีประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการหรือไม่

1. คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.50/2537 เรื่อง แนวทางการพิจารณา "เหตุอันสมควร" กรณีแสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไป ตาม มาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ลว. 31 ต.ค.2537 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม โดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.152/2558ฯ

“ข้อ ๑ กรณีดังต่อไปนี้ ให้ถือว่าเป็นกรณีมีเหตุอันสมควร

(๑) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิและยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีครั้งปีไว้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว

(๒) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นไม่น้อยกว่ากำไรสุทธิที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว แต่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีครั้งปีไว้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วเนื่องจากได้รับยกเว้นหรือลดอัตราภาษี”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 152/2558 ใช้บังคับในการคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นไป)

กรมสรรพากรขออนุญาตปรับกรณีประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการหรือไม่

2. เหตุอันสมควรอื่นตามที่กรมสรรพากรกำหนด (ผู้เสียภาษีอากรทำหนังสือชี้แจงข้อเท็จจริงที่ทำให้ประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ)

3. คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.81/2542ฯ กรณีลดเงินเพิ่ม (ผู้เสียภาษีอากรต้องทำคำร้องยื่นต่อกรมสรรพากร)





บทสรุป

ผู้เสียภาษีอากรต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด และยื่น
ประมาณการกำไรสุทธิให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริงของการประกอบกิจการ