

# ทำความเข้าใจภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี ก่อนยื่นแบบฯ ภ.ง.ด. 51 ปีนี้

## ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบฯ ภ.ง.ด. 51

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
- มีรอบระยะเวลาบัญชีไม่น้อยกว่า 12 เดือน

## คำนวณภาษีแบบไหน

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
นิติบุคคลทั่ว ๆ ไป

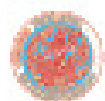


จากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ  
ในรอบระยะเวลาบัญชี

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์  
ธนาคารพาณิชย์  
บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์  
บริษัทเครดิตฟองซิเอร์  
หรือตามที่อธิบดีกำหนด



จากกำไรสุทธิในรอบ 6 เดือน  
นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี



# รู้ก่อนยื่นแบบฯ ภ.ง.ด. 51 หมดกังวล ไม่มีเงินเพิ่ม

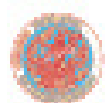
## ประมาณการกำไรสุทธิที่คำนวณได้เข้า “เหตุอันสมควร”

1. ได้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิและยื่นแบบฯ เสียภาษีครึ่งปีไว้ ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง ของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้ยื่นแบบฯ ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว
2. ได้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิ ไม่น้อยกว่า กำไรสุทธิที่ได้ยื่นแบบฯ ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว แต่ได้ยื่นแบบฯ เสียภาษีครึ่งปีไว้ น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง ของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้ยื่นแบบฯ ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว เนื่องจากได้รับยกเว้นหรือลดอัตราภาษี

## วิธีคำนวณประมาณการกำไรสุทธิขาดเกิน 25%

ประมาณการกำไรสุทธิ	กำไรสุทธิจริง	ส่วนต่าง	คิดเป็น %	ผ่านเกณฑ์ / ไม่ผ่านเกณฑ์
500,000	1,000,000	500,000	50 %	ไม่ผ่าน
800,000	1,000,000	200,000	20 %	ผ่าน

หากประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกิน 25% โดยไม่มีเหตุอันสมควร ต้องเสียเงินเพิ่ม 20% ของภาษีที่ชำระขาด



## ประมาณการกำไรสุทธิครึ่งปีอย่างไร ไม่ให้พลาด

### สูตรคำนวณ

**รายได้ทั้งปี\* – ต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร\*\***

>>  $\frac{\text{กำไรสุทธิตามประมาณการ}}{2} \times \text{อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล}$

>> **ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ** – ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี)

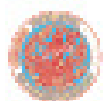
= ภาษีต้องชำระ

### รายได้ทั้งปี\*

คือ รายได้ที่เกิดขึ้นจริง 6 เดือนแรก + ประมาณการรายได้ 6 เดือนหลัง

### ต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการขายบริหาร\*\*

คือ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง 6 เดือนแรก + ประมาณการค่าใช้จ่าย 6 เดือนหลัง



## การยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 51

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีรอบระยะเวลาบัญชีครบ 12 เดือน มีหน้าที่ยื่นแบบฯ ภ.ง.ด. 51 ภายใน 2 เดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือน (นับจากวันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี)

การยื่นแบบฯ Online ผ่านระบบ **E-FILING** ที่เว็บไซต์ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) จะได้รับสิทธิขยายเวลาการยื่นแบบฯ และชำระภาษีออกไปอีก 8 วัน



### หากลืมนยื่นแบบฯ / ยื่นเกินกำหนด

ถ้าเกิน 7 วัน ค่าปรับรอบบัญชี 2,000 บาท และถ้ามีภาษีต้องชำระ ต้องเสียเงินเพิ่มอีก 1.5% ต่อเดือน ของภาษีที่ต้องชำระ

### ช่องทางชำระภาษี

- e-Payment
- Internet Banking
- Internet Credit Card
- Tele Banking
- Mobile Banking
- ATM on Internet
- Counter Service
- Tax Smart Card

สะดวก รวดเร็ว ปลอดภัยจาก COVID-19  
ใช้บริการ Tax from Home กรมสรรพากร

