



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51 ตามมาตรา 67 ทวิ และ การคำนวณเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี

วันที่ 7-8 สิงหาคม 2566

ณ สถาบันพัฒนาการจัดเก็บภาษีอากร สนามบินน้ำ จังหวัดนนทบุรี

โดย....นางสาวกัลยาณี ยิ้มย่อง

กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่



ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการยื่น ภ.ง.ด.51

- มาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
- มาตรา 67 ทรี แห่งประมวลรัษฎากร
- คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.50/2537ฯ ลงวันที่ 31 สิงหาคม พ.ศ. 2537 (แก้ไขเพิ่มเติมโดย คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.152/2558ฯ ลงวันที่ 10 กันยายน พ.ศ. 2558)
- แนวปฏิบัติการสรรพากรที่ มก.53/2560ฯ ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560

การยื่นแบบ ภ.จ.ด.51



ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ

- นิติบุคคลตามมาตรา 39 + เสียภาษีจากฐานกำไรสุทธิ
- มีรอบระยะเวลาบัญชีแรก/สุดท้ายไม่น้อยกว่า 12 เดือน หรือรอบที่เปลี่ยนแปลงเกิน 6 เดือน

ยื่นภายใน 2 เดือน นับแต่
วันสุดท้ายของหกเดือนแรก
ของระยะเวลาบัญชี

มาตรา 67 ทวิ (1)

กรณีที่ 1 เสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของ ประมาณการ

- นิติบุคคลตามมาตรา 39 โดยทั่วไป

มาตรา 67 ทวิ (2)

กรณีที่ 2 เสียภาษีจากกำไรสุทธิจริง

- บริษัทจดทะเบียนตลาดหลักทรัพย์
- ธนาคารพาณิชย์
- บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์
- นิติบุคคลที่ได้รับความเห็นชอบจากอธิบดีตามหลักเกณฑ์ (ประกาศอธิบดีฯ #128)



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)

การยื่นแบบ ภ.ว.ด.51



มาตรา 67 ทวิ (1)

กรณีที่ 1 เสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการ

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

CIT = กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิที่คำนวณได้ x อัตราภาษี xx
 หัก ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 6 เดือนแรก xx
 CIT ที่ต้องชำระ xx



การยื่นแบบ ภ.ว.ด.51

มาตรา 67 ทวิ (2)

กรณีที่ 2 เสียภาษีจากกำไรสุทธิจริง

2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

- (1) ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก
- (2) ☐ หัก ขาดทุนสุทธียกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน
- (3) ☐ หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย
- (4) ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ

CIT = กำไรสุทธิที่คำนวณได้ x อัตราภาษี

XX

หัก ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 6 เดือนแรก

XX

CIT ที่ต้องชำระ

XX



ความรับผิดชอบเพิ่ม : ภ.จ.ด.51

มาตรา 67 กรณี วรรคหนึ่ง

- ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ไม่ยื่นรายการและชำระภาษีตามมาตรา 67 ทวิ (1)
- ยื่นรายการและชำระภาษีตามมาตรา 67 ทวิ (1) โดยแสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยไม่มีเหตุอันสมควร
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระตามมาตรา 67 ทวิ (1) หรือของกึ่งหนึ่งของจำนวนเงินภาษีที่ต้องเสียในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หรือของภาษีที่ชำระขาดแล้วแต่กรณี

มาตรา 67 กรณี วรรคสอง

- ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ไม่ยื่นรายการและชำระภาษีตามมาตรา 67 ทวิ (2)
- ยื่นรายการและชำระภาษีตามมาตรา 67 ทวิ (2) ไว้ไม่ถูกต้อง โดยไม่มีเหตุอันสมควร ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระขาดไป
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระตามมาตรา 67 ทวิ (2) หรือของภาษีที่ชำระขาด แล้วแต่กรณี
- เงินเพิ่มตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง ให้ถือเป็นค่าภาษีและอาจลดลงได้ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี

การเปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิ

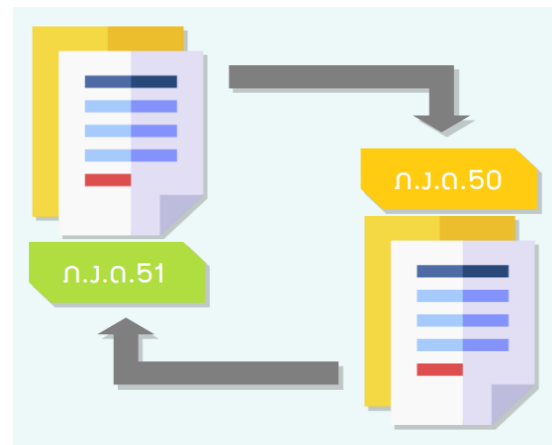
ภ.ง.ด. 51 กับ ภ.ง.ด.50

แยกเป็น 3 กรณี

➤ กิจการทั่วไป

➤ กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน ที่มีทั้งกิจการ BOI และ NON BOI

➤ กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) บริษัทการค้าระหว่างประเทศ (ITC) หรือกิจการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่มีลักษณะการยื่นแบบเช่นเดียวกับกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) เช่น ศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

วิธีการคำนวณอัตราร้อยละของ การประมาณการกำไรสุทธิขาดเกิน



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

$$\frac{(\text{กำไรสุทธิจริงตาม ภ.ง.ด. 50} - \text{ประมาณกำไรสุทธิตาม ภ.ง.ด. 51}) \times 100}{\text{กำไรสุทธิจริงตาม ภ.ง.ด. 50}}$$

กิจการทั่วไป



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

บริษัท ABC จำกัด ในรอบระยะเวลาบัญชี 2565 มีข้อมูลการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51 จากการประมาณการ แสดงประมาณกำไรสุทธิไว้จำนวน 15,000,000 บาท และยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50 แสดงกำไรสุทธิ จำนวน 65,000,000 บาท บริษัทฯ ประมาณกำไรสุทธิขาดไปเป็นร้อยละเท่าใด

กิจการทั่วไป



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

รวม	
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด	65,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	15,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	
คิดเป็นอัตราร้อยละ	

กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน

บริษัท ABC จำกัด ประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน มีการประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีและไม่ได้
รับยกเว้นภาษี ในรอบระยะเวลาบัญชี 2565 มีการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51 จากการประมาณการ และการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50 ดังนี้

BOI	ภ.ง.ด. 51		ภ.ง.ด. 50	
	BOI	NON BOI	BOI	NON BOI
กรณี 1	100,000,000.00	1,000,000.00	200,000,000.00	25,000,000.00
กรณี 2	155,000,000.00	8,000,000.00	300,000,000.00	10,000,000.00
กรณี 3	250,000,000.00	20,000,000.00	270,000,000.00	30,000,000.00

ให้พิจารณาว่า การประมาณการกำไรสุทธิของกิจการว่าขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จาก กิจการหรือเนื่องจาก
กิจการหรือไม่ อย่างไร

กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน

กรณีประมาณการกำไรสุทธิรวมขาดไปเกินร้อยละ 25

กรณี 1	BOI	NON BOI	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด	200,000,000.00	25,000,000.00	225,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	100,000,000.00	1,000,000.00	101,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	100,000,000.00	24,000,000.00	124,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	50.00	96.00	55.11

กรณี 2	BOI	NON BOI	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด	300,000,000.00	10,000,000.00	310,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	155,000,000.00	8,000,000.00	163,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	145,000,000.00	2,000,000.00	147,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	48.33	20.00	47.42

กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน

กรณีประมาณการกำไรสุทธิรวมขาดไปไม่เกินร้อยละ 25

กรณี 3	BOI	NON BOI	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด	270,000,000.00	30,000,000.00	300,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	250,000,000.00	20,000,000.00	270,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	20,000,000.00	10,000,000.00	30,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	7.41	33.33	10.00

กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

การเปรียบเทียบเพื่อพิจารณาว่า ประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการหรือไม่ ให้พิจารณาจากกำไรสุทธิรวมของกิจการ โดย

➤ หากประมาณการกำไรสุทธิรวมขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิรวมซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการ แต่เมื่อพิจารณาแยกเป็นรายกิจการ ปรากฏว่า ประมาณการกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลขาดไปไม่เกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิสำหรับกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ถือว่า มีเหตุอันสมควรตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

➤ หากประมาณการกำไรสุทธิรวมขาดไปไม่เกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิรวมซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการ แม้พิจารณาแยกเป็นรายกิจการ ปรากฏว่า ประมาณการกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิสำหรับกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ถือว่า ประมาณการกำไรสุทธิขาดไปไม่เกินกว่าร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการ

กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) และกิจการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ในลักษณะเดียวกัน

บริษัท DEF จำกัด ประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) มีการประกอบกิจการทั้งที่ ได้รับและไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีในรอบระยะเวลาบัญชี 2565 มีการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51 จากการประมาณการ และ การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50 ดังนี้

ROH	ภ.ง.ด. 51		ภ.ง.ด. 50	
	ROH	NON ROH	ROH	NON ROH
กรณีที่ 1	1,000,000.00	100,000,000.00	25,000,000.00	210,000,000.00
กรณีที่ 2	10,000,000.00	110,000,000.00	70,000,000.00	100,000,000.00
กรณีที่ 3	14,000,000.00	74,000,000.00	10,000,000.00	100,000,000.00

ให้พิจารณาว่า การประมาณการกำไรสุทธิของกิจการว่าขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จาก กิจการหรือเนื่องจาก กิจการหรือไม่ อย่างไร

กรณีประมาณการกำไรสุทธิรวมขาดไปเกินร้อยละ 25

กรณีที่ 1	ROH	NON ROH	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด. 50 ฉบับหลังสุด	25,000,000.00	210,000,000.00	235,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด. 51	1,000,000.00	100,000,000.00	101,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	24,000,000.00	110,000,000.00	134,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	96.00	52.38	57.02

กรณีที่ 2	ROH	NON ROH	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด. 50 ฉบับหลังสุด	70,000,000.00	100,000,000.00	170,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด. 51	10,000,000.00	110,000,000.00	120,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	60,000,000.00	(10,000,000.00)	50,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	85.71	(10.00)	29.41

กรณีประมาณการกำไรสุทธิรวมขาดไปไม่เกินร้อยละ 25

กรณีที่ 3	ROH	NON ROH	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด. 50 ฉบับหลังสุด	10,000,000.00	100,000,000.00	110,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด. 51	14,000,000.00	74,000,000.00	88,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	(4,000,000.00)	26,000,000.00	22,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	(40.00)	26.00	20.00

การเปรียบเทียบเพื่อพิจารณาว่า ประมวลการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จาก กิจการหรือเนื่องจากกิจการหรือไม่ ให้พิจารณาจากกำไรสุทธิรวมของกิจการ โดยไม่ต้องพิจารณาแต่ละประเภทกิจการ กรณีกำไรสุทธิรวม ประมวลการขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิรวมซึ่งได้จากกิจการหรือ เนื่องจาก กิจการ หากไม่มีเหตุอันสมควร กิจการต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี แห่ง ประมวลรัษฎากร จากกิจการที่ประมวลการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ตาม อัตราภาษีของกิจการที่ขาด

การพิจารณากรณี “เหตุอันสมควร”

สำหรับการประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25

แนวทางพิจารณาเหตุอันสมควร

ป.50/2537ฯ แก้ไขโดย ป.152/2558 และดูแลฉบับปฏิบัติ มก.53/2560 ประกอบ

ตามที่บทบัญญัติมาตรา 67 ทวิ (1) ...

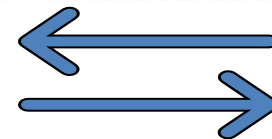
กรณีดังต่อไปนี้ ให้ถือว่าเป็นกรณีมีเหตุอันสมควร

(1) กรณีได้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิและยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีครึ่งปีไว้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว

(2) กรณีได้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ไม่น้อยกว่ากำไรสุทธิที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว แต่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีครึ่งปีไว้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว เนื่องจากได้รับยกเว้นหรือลดอัตราภาษี

ให้ใช้บังคับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555 เป็นต้นไป

กรณีจัดทำประมาณการกำไรสุทธิและยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีครึ่งปี(ภ.ง.ด.51) ไว้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว (ป.50 ฯ ข้อ 1 (1))



แบบ ภ.ง.ด.51

รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี	จำนวนเงิน
1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) (6) ประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี	32,000,000.00
รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)	16,000,000.00
2. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)	0.00
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)	0.00
4. การคำนวณภาษี (กรณีทั่วไป)	
ภาษีที่คำนวณได้	A 3,200,000.00
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน	1,000,000.00
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ	B 100,000.00
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	0.00
6. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	2,100,000.00
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00
8. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	2,100,000.00

พิจารณาภาษีเป็นหลัก

ฐานในการพิจารณา
(ภาษีที่ชำระ)

A	3,200,000.00
B	(100,000.00)
	3,100,000.00

แบบ ภ.ง.ด.50 (ฉบับที่ยื่นในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว)

รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี	30,000,000.00
2. การคำนวณภาษี (กรณีทั่วไป)	
ภาษีที่คำนวณได้	A 6,000,000.00
3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่จ่ายไว้ตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)	B 100,000.00
(2) ภาษีเงินได้ที่จ่ายไว้ตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 300)	C 100,000.00
(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน	2,000,000.00
(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51	3,000,000.00
(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ	D 100,000.00
(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	0.00
4. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	700,000.00
5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00
6. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	700,000.00

ฐานในการพิจารณา
(ภาษีที่ชำระ)

A	6,000,000.00
B	(100,000.00)
C	(100,000.00)
D	(100,000.00)

5,700,000.00

5,700,000.00 / 2
= 2,850,000.00

กรณีจัดทำประมาณการกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำ
ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ไม่น้อยกว่ากำไรสุทธิที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50)
ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว แต่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีครึ่งปี(ภ.ง.ด.51) ไว้้น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของภาษีเงิน
ได้นิติบุคคลที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วเนื่องจาก
ได้รับยกเว้นหรือลดอัตราภาษี (ป.50 ข้อ 1 (2))



แบบ ภ.ง.ด.51	
รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี	จำนวนเงิน
1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) (6) ประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี	32,000,000.00
รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)	16,000,000.00
2. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)	0.00
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)	0.00
4. การคำนวณภาษี (กรณีลดอัตราภาษีร้อยละ 10) ภาษีที่คำนวณได้	A 1,600,000.00
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน (2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ (3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	1,000,000.00 B 100,000.00 0.00
6. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	500,000.00
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00
8. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	500,000.00

พิจารณากำไรสุทธิเป็นหลัก

1. ฐานในการพิจารณา (ประมาณการกำไรสุทธิ)	
	32,000,000.00
2. ฐานในการพิจารณา (ภาษีที่ชำระ)	
A	1,600,000.00
B	(100,000.00)
	1,500,000.00

แบบ ภ.ง.ด.50 (ฉบับที่ยื่นในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว)	
รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี	30,000,000.00
2. การคำนวณภาษี (กรณีทั่วไป) ภาษีที่คำนวณได้	A 6,000,000.00
3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463) (2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 300) (3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน (4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ (6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	B 100,000.00 C 100,000.00 2,000,000.00 3,000,000.00 D 100,000.00 0.00
4. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	700,000.00
5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00
6. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	700,000.00

1. ฐานในการพิจารณา (กำไรสุทธิ)	
	30,000,000.00
2. ฐานในการพิจารณา (ภาษีที่ชำระ)	
A	6,000,000.00
B	(100,000.00)
C	(100,000.00)
D	(100,000.00)
	5,700,000.00
	5,700,000.00 / 2
	= 2,850,000.00



BOI

กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

กรณีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประกอบกิจการทั้งที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อดำเนินการเปรียบเทียบแล้วพบว่าประมาณการกำไรสุทธิรวมขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิรวมแต่เมื่อพิจารณาแยกเป็นรายการ ปรากฏว่าประมาณการกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลขาดไปไม่เกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิสำหรับกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

	BOI	NON BOI	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด	300,000,000.00	10,000,000.00	310,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	155,000,000.00	8,000,000.00	163,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	145,000,000.00	2,000,000.00	147,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	48.33	20.00	47.42



แนวทางพิจารณาเหตุอันสมควร

แนวปฏิบัติ มก.53/2560 ข้อ 4

กรณียื่นรายการและชำระภาษีตามมาตรา 67 ทวิ (1) ...

เหตุการณ์ดังต่อไปนี้ ให้พิจารณาว่ามีเหตุอันสมควรตามมาตรา 67 ตริ

1. เหตุการณ์เกิดขึ้นในช่วง 6 เดือนหลังของรอบบัญชี ซึ่งไม่สามารถคาดการณ์หรือควบคุมได้ ดังนี้
 - (1) เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ ซึ่งในช่วง 6 เดือนแรกไม่มีรายได้จากการประกอบกิจการ ทั้งนี้คำว่า **“รายได้จากการประกอบกิจการ”** ไม่รวมถึงรายได้เนื่องจากกิจการ
 - (2) อัตราดอกเบี้ยต่ำลง (= คชจ. ดอกเบี้ยต่ำลง)
 - (3) การส่งออกสินค้าไม่แน่นอนทั้งปริมาณและราคา หรือมีการยกเลิกการควบคุมราคาหรือปริมาณสินค้าส่งออก หรือปริมาณและราคามีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา
 - (4) อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเปลี่ยนแปลงผิดปกติ
2. เหตุการณ์เกิดขึ้นเมื่อพ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ซึ่งเกิดจากมีกำไรจากการขายทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการ

ตัวอย่างการพิจารณาเหตุอันสมควรตามแนวทางปฏิบัติการสรรพากร ที่ มก. 53/2560ฯ ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560

บริษัท ก จำกัด ประกอบกิจการผลิตและส่งออกสินค้าอุปโภคบริโภค มีรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม ของทุกปี สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ ได้ประมาณการกำไรสุทธิและยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 จำนวน 100,000,000.00 บาท แต่กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 จำนวน 200,000,000.00 บาท บริษัทฯ จึงประมาณการขาดไปคิดเป็นร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ แต่บริษัทฯ ชี้แจงว่าเหตุอันสมควรซึ่งส่งผลกระทบทำให้ประมาณการกำไรสุทธิขาดไป เกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ ดังนี้

(1) ขายเครื่องจักรที่ใช้ในการประกอบกิจการ เมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2563 มีกำไรจากการขายเครื่องจักร จำนวน 500,000.00 บาท



 ถือเป็นเหตุอันสมควรหรือไม่

(1) กำไรจากการขายเครื่องจักร จำนวน 500,000.00 บาท ไม่ถือเป็นเหตุอันสมควรตามข้อ 4 เนื่องจากเป็นช่วงระยะเวลาที่สามารถประมาณการได้ เพราะเหตุการณ์เกิดขึ้นก่อนพ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51



- (2) ยอดขายส่งออกในช่วงเดือนกันยายน – ธันวาคม 2563 เพิ่มขึ้นเนื่องจากการสั่งซื้อจากผู้ซื้อรายใหม่ จำนวน 120,000,000.00 บาท มีกำไรขั้นต้น จำนวน 50,000,000.00 บาท บริษัทฯ ชี้แจงว่า ยอดขายดังกล่าวไม่ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายขายและบริหารเพิ่มขึ้นแต่อย่างใด และเจ้าพนักงาน ประเมินพิสูจน์ข้อเท็จจริงแล้วพบว่า เป็นไปตามที่บริษัทฯ ชี้แจง



ถือเป็นเหตุอันสมควรหรือไม่



ยอดขายส่งออกที่เพิ่มขึ้น หากเจ้าพนักงานประเมินจะพิจารณาให้เป็นเหตุอันสมควรตามข้อ 4 ต้องเป็นกรณี การส่งออกสินค้ามีความไม่แน่นอนทั้งปริมาณและราคาสินค้า หรือมีการยกเลิกการควบคุมราคาหรือปริมาณ สินค้าส่งออก หรือปริมาณและราคามีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา

- (3) มีกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในช่วงเดือนตุลาคม – ธันวาคม 2563 สูงกว่าที่ประมาณการไว้ในช่วงระยะเวลาดังกล่าว จำนวน 10,000,000.00 บาท ซึ่งในช่วงระยะเวลาดังกล่าว ค่าเงินบาทมีความเปลี่ยนแปลงจากปี 2562 เล็กน้อย แต่บริษัทฯ ชี้แจงว่า ไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างแม่นยำ และเจ้าพนักงานประเมินพิสูจน์ข้อเท็จจริงแล้วพบว่า เป็นไปตามที่บริษัทฯ ชี้แจง



ถือเป็นเหตุอันสมควรหรือไม่



- หากปรากฏข้อเท็จจริงว่า เงินจำนวน 10,000,000.00 บาท เป็นกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นจริงในช่วงระยะเวลา 6 เดือนหรือ 4 เดือนหลังของรอบระยะเวลาบัญชี และบริษัทฯ ไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างแม่นยำ จึงจะถือว่ามิเหตุอันสมควรตามข้อ 5
- กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ หากเจ้าพนักงานประเมินจะพิจารณาให้เป็นเหตุอันสมควรตามข้อ 4 ต้องเป็นกรณีที่อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเปลี่ยนแปลงอย่างผิดปกติ เช่น มีการประกาศเปลี่ยนแปลงสกุลเงินตราต่างประเทศหรือประกาศเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน หรือมีสถานการณ์ทางการเมือง เศรษฐกิจ และสังคม ซึ่งส่งผลให้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศมีการผันผวน เป็นต้น

- (4) มีกำไรจากการขายสินค้าในประเทศเพิ่มขึ้นจากการจัดโปรโมชั่นส่งเสริมการขายในช่วงเดือน พฤศจิกายน – ธันวาคม 2563 จำนวน 12,000,000.00 บาท มีกำไรขั้นต้น จำนวน 7,000,000.00 บาท และมีกำไรสุทธิ จำนวน 5,000,000 บาท บริษัทฯ ชี้แจงว่า โดยปกติบริษัทฯ จะไม่มีนโยบายส่งเสริมการขายในช่วงระยะเวลาดังกล่าว แต่เนื่องจากปี 2563 บริษัทฯ มีการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ชนิดใหม่ จึงได้จัดโปรโมชั่นเพื่อส่งเสริมการขายในช่วงระยะเวลาสั้น ๆ ซึ่งผลตอบรับจากผู้บริโภคดีเกินกว่าคาดการณ์ไว้



ถือเป็นเหตุอันสมควรหรือไม่

- (4) กำไรจากการขายสินค้าในประเทศเพิ่มขึ้นจากการจัดโปรโมชั่นส่งเสริมการขายในช่วงเดือน พฤศจิกายน – ธันวาคม 2563 จำนวน 12,000,000.00 บาท มีกำไรขั้นต้น จำนวน 7,000,000.00 บาท และมีกำไรสุทธิ จำนวน 5,000,000 บาท บริษัทฯ ชี้แจงว่า โดยปกติบริษัทฯ จะไม่มีนโยบายส่งเสริมการขายในช่วงระยะเวลาดังกล่าว และจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานของปีก่อน ๆ พบว่าเป็นไปตามที่บริษัทฯ ชี้แจง จึงถือเป็นเหตุอันสมควรตามข้อ 5 จำนวน 5,000,000.00 บาท เนื่องจากยอดขายที่เพิ่มขึ้นดังกล่าวเกิดจากการส่งเสริมการขาย ซึ่งมีผลให้ค่าใช้จ่ายขายและบริหารเพิ่มสูงขึ้นด้วย





- (5) ได้รับเงินสนับสนุนจากบริษัทแม่ที่ประเทศสวิตเซอร์แลนด์ จำนวน 20,000,000.00 บาท เมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2563 ซึ่งเงินสนับสนุนดังกล่าวบริษัทแม่มีมติจ่ายให้แก่บริษัทฯ เพื่อพัฒนานวัตกรรมใหม่ตามนโยบายของบริษัทแม่ และกรณีนี้ไม่ได้เกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี



ถือเป็นเหตุอันสมควรหรือไม่

- (5) เงินสนับสนุนจากบริษัทแม่ที่ประเทศสวิตเซอร์แลนด์ จำนวน 20,000,000.00 บาท เมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2563 บริษัทแม่มีมติจ่ายให้แก่บริษัทฯ เพื่อพัฒนานวัตกรรมใหม่ตามนโยบายของบริษัทแม่ และกรณีนี้ไม่ได้เกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี ถือเป็นเหตุอันสมควรตามข้อ 5 จำนวน 20,000,000.00 บาท เนื่องจากเงินสนับสนุนดังกล่าวไม่ได้เกิดขึ้นเป็นประจำทุกปีจึงสามารถนำมาปรับปรุงได้ทั้งจำนวน



หลักในการพิจารณาว่า มีเหตุอันสมควรตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ตามข้อ 4 และข้อ 5 หรือไม่ เป็นการพิจารณาข้อเท็จจริงตามที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลชี้แจง แต่หากเป็นประเด็นข้อกฎหมายเกี่ยวกับการตีความหรือเข้าใจคลาดเคลื่อนจะนำมาถือเป็นเหตุอันสมควรไม่ได้



ความรับผิดชอบเพิ่ม : ภ.จ.ด.51

มาตรา 67 กรณี วรรคหนึ่ง

- ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ไม่ยื่นรายการและชำระภาษีตามมาตรา 67 ทวิ (1)
- ยื่นรายการและชำระภาษีตามมาตรา 67 ทวิ (1) โดยแสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยไม่มีเหตุอันสมควร
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระตามมาตรา 67 ทวิ (1) หรือของกึ่งหนึ่งของจำนวนเงินภาษีที่ต้องเสียในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หรือของภาษีที่ชำระขาดแล้วแต่กรณี

มาตรา 67 กรณี วรรคสอง

- ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ไม่ยื่นรายการและชำระภาษีตามมาตรา 67 ทวิ (2)
- ยื่นรายการและชำระภาษีตามมาตรา 67 ทวิ (2) ไว้ไม่ถูกต้อง โดยไม่มีเหตุอันสมควร ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระขาดไป
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระตามมาตรา 67 ทวิ (2) หรือของภาษีที่ชำระขาด แล้วแต่กรณี
- เงินเพิ่มตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง ให้ถือเป็นค่าภาษีและอาจลดลงได้ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี

การคำนวณเงินเพิ่มตามม. 67 ตีร แห่ง ปรก. ในกรณีที่ไม่ม่เหตุอันสมควร

1.กรณีกิจการทั่วไปที่ไม่ม่ภาษีที่ได้รับการยกเว้นและลดหย่อน

แบบ ภ.ง.ด.51		แบบ ภ.ง.ด.50 (ฉบับหลังสุด)	
รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน	รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1. กิ่งหนึ่ของปรมาณการกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)	105,750,000.00	1. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี	A 693,531,754.95
2. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)	0.00	2. การคำนวณภาษี (กรณีทั่วไป)	
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)	0.00	ภาษีที่คำนวณได้	138,706,350.99
4. การคำนวณภาษี (กรณีทั่วไป)		3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)	0.00
ภาษีที่คำนวณได้	B 21,150,000.00	(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 300)	0.00
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน	2,865,952.74	(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน	5,275,273.37
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ	0.00	(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51	18,284,047.26
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	C 0.00	(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ	0.00
6. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	18,284,047.26	(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	73,974,012.66
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00	4. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	41,173,017.70
8. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	18,284,047.26	5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00
		6. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	41,173,017.70

การคำนวณเงินเพิ่มตามม. 67 ตรี แห่ง ปรก. ในกรณีที่ไม่มีเหตุอันสมควร

1.กรณีกิจการทั่วไปที่ไม่มีภาษีที่ได้รับการยกเว้นและลดหย่อน

การคำนวณหาเงินเพิ่ม คำนวณได้ดังนี้

กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	A	693,531,754.95
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50		346,765,877.48
คูณ อัตราภาษีร้อยละ 20		20%
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50		69,353,175.50
หัก ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51	B	21,150,000.00
หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	C	0.00
ภาษีที่ชำระขาด		48,203,175.50
คูณ อัตราเงินเพิ่ม		20%
เงินเพิ่ม		9,640,635.10

การคำนวณเงินเพิ่มตามม. 67 ตรี แห่ง ปรก. ในกรณีที่ไม่มีเหตุอันสมควร



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

1.กรณีกิจการทั่วไปที่ไม่มีภาษีที่ได้รับการยกเว้นและลดหย่อน

การลดเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรคำนวณได้ดังนี้

➢ กรณีบริษัท ก จำกัด ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2563 และยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2564 (ภายในกำหนดเวลาตามกฎหมาย) และไม่มีแบบยื่นเพิ่มเติม (เงินเพิ่มคำนวณ 9 เดือน)

กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	693,531,754.95
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	346,765,877.48
คูณ อัตราภาษีร้อยละ 20	20%
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50	69,353,175.50
หัก ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51	21,150,000.00
หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	0.00
ภาษีที่ชำระขาด	48,203,175.50
คูณ อัตราเงินเพิ่ม	1.50%
เงินเพิ่มต่อเดือน	723,047.63
คูณ จำนวนเดือน (1 ก.ย. 63 – 30 พ.ค. 64)	9
เงินเพิ่มทั้งหมด	6,507,428.67
เงินเพิ่มที่ต้องชำระ (ร้อยละ 1.5 ต่อเดือนตาม ท.ป. 81/2542ฯ)	6,507,428.67

การคำนวณเงินเพิ่มตามม. 67 ตี แห่ง ปรก. ในกรณีที่ไม่มีเหตุอันสมควร



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

1.กรณีกิจการทั่วไปที่ไม่มีภาษีที่ได้รับการยกเว้นและลดหย่อน

การลดเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตี แห่งประมวลรัษฎากรคำนวณได้ดังนี้

➢ กรณีบริษัท ก จำกัด ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับปกติ เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2564 (เกินกำหนดเวลาตามกฎหมาย ตั้งแต่ 31 พฤษภาคม 2564 – 1 ตุลาคม 2564 รวม 5 เดือน) (เงินเพิ่มคำนวณ 14 เดือน)

กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	693,531,754.95
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	346,765,877.48
คูณ อัตราภาษีร้อยละ 20	20%
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50	69,353,175.50
หัก ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51	21,150,000.00
หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	0.00
ภาษีที่ชำระขาด	48,203,175.50
คูณ อัตราเงินเพิ่ม	1.50%
เงินเพิ่มต่อเดือน	723,047.63
คูณ จำนวนเดือน (1 ก.ย. 63 – 1 ต.ค. 64)	14
เงินเพิ่มทั้งหมด	10,122,666.82
เงินเพิ่มที่ต้องชำระ (ร้อยละ 20 ตามมาตรา 67 ตี)	9,640,635.10

การคำนวณเงินเพิ่มตามม. 67 ตีร แห่ง ปรก. ในกรณีที่ไม่ม่เหตุอันสมควร

2. กรณีกิจการทั่วไปที่มีภาษีที่ได้รับการยกเว้นและลดหย่อน

แบบ ภ.ง.ด.51			แบบ ภ.ง.ด.50 (ฉบับหลังสุด)		
รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี		จำนวนเงิน	รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี		จำนวนเงิน
1. กิ่งหนึ่ของปรมาณการกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)		105,750,000.00	1. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี	A	693,531,754.95
2. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)		0.00	2. การคำนวณภาษี (กรณีทั่วไป)		
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)		0.00	ภาษีที่คำนวณได้		138,706,350.99
4. การคำนวณภาษี (กรณีทั่วไป)			3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับการยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)	B	1,000,000.00
ภาษีที่คำนวณได้	E	21,150,000.00	(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับการยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 300)	C	1,000,000.00
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน		2,865,952.74	(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน		5,275,273.37
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ	F	80,000.00	(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51		18,204,047.26
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	G	0.00	(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ	D	1,000,000.00
6. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)		18,204,047.26	(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม)		73,974,012.66
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)		0.00	4. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)		38,253,017.70
8. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)		18,204,047.26	5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)		0.00
			6. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)		38,253,017.70

การคำนวณเงินเพิ่มตามม. 67 ตรี แห่ง ปรก. ในกรณีที่ไม่มีเหตุอันสมควร

2. กรณีกิจการทั่วไปที่มีภาษีที่ได้รับการยกเว้นและลดหย่อน

การคำนวณหาเงินเพิ่ม จำนวนได้ดังนี้

กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	A	693,531,754.95
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50		346,765,877.48
คูณ อัตราภาษีร้อยละ 20		20%
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50		69,353,175.50
หัก กึ่งหนึ่งของภาษีที่ได้รับการยกเว้นและลดหย่อนตามแบบ ภ.ง.ด.50	(B+C+D) / 2	1,500,000.00
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50		67,853,175.50
หัก ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51 หักลดหย่อนร้อยละ 50	E - F	21,070,000.00
หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	G	0.00
ภาษีที่ชำระขาด		46,783,175.50
คูณ อัตราเงินเพิ่ม		20%
เงินเพิ่ม		9,356,635.10

การคำนวณเงินเพิ่มตามม. 67 ตีร แห่ง ปรก. ในกรณีที่ไม่ม่เหตุอันสมควร

3. กรณีกิจการ SMEs

แบบ ภ.ง.ด.51		แบบ ภ.ง.ด.50 (ฉบับหลังสุด)	
รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน	รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)	1,000,000.00	1. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี	A 3,000,000.00
2. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)	0.00	2. การคำนวณภาษี (กรณีลดอัตราภาษี : SMEs)	
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)	0.00	ภาษีที่คำนวณได้	405,000.00
4. การคำนวณภาษี (กรณีลดอัตราภาษี : SMEs)		3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)	0.00
ภาษีที่คำนวณได้	B 105,000.00	(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 300)	0.00
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน	0.00	(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน	0.00
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ	0.00	(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51	105,000.00
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	C 0.00	(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ	0.00
6. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	105,000.00	(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	0.00
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00	4. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	300,000.00
8. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	105,000.00	5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00
		6. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	300,000.00

การคำนวณเงินเพิ่มตามม. 67 ตรี แห่ง ปรก. ในกรณีที่ไม่มีเหตุอันสมควร

3. กรณีกิจการ SMEs

การคำนวณหาเงินเพิ่ม คำนวณได้ดังนี้

กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	A	3,000,000.00
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50		1,500,000.00
หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้น		300,000.00
กำไรสุทธิเพื่อคำนวณภาษี		1,200,000.00
คูณ อัตราภาษีร้อยละ 15		15%
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50		180,000.00
หัก ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51	B	105,000.00
หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	C	0.00
ภาษีที่ชำระขาด		75,000.00
คูณ อัตราเงินเพิ่ม		20%
เงินเพิ่ม		15,000.00

การคำนวณเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน ตาม ม. 27 แห่ง ประก.

ตัวอย่างที่ 1

บริษัท ก จำกัด เป็นกิจการ SMEs ยื่นประมาณการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51 (รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2561)
ต่อมาเมื่อยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 (รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2561) แล้วพบว่า ไม่เข้าเงื่อนไขเป็น SMEs

รวม	
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	2,600,000.00
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	1,300,000.00
หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้น	300,000.00
กำไรสุทธิเพื่อคำนวณภาษี	1,000,000.00
คูณ อัตราภาษีร้อยละ 15	15%
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51	150,000.00

เปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิกับกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ

รวม	
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด	3,200,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	2,600,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	600,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	18.75

การคำนวณเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน ตาม ม. 27 แห่ง ปรก.

คำนวณเงินเพิ่ม กรณีชำระภาษีตามแบบ ภ.ว.ด.51 ไว้ไม่ครบถ้วน (ยื่นแบบ ภ.ว.ด.50 แล้ว)

คำนวณเงินเพิ่มตั้งแต่วันที่พ้นกำหนดการยื่นแบบ ภ.ว.ด.51 ถึงวันที่ยื่นแบบ ภ.ว.ด.50

ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51 (อัตราร้อยละ 20) (1,300,000*20%)	260,000.00
หัก ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51 (อัตราร้อยละ 15)	150,000.00
ภาษีที่ชำระไม่ครบถ้วน	110,000.00
คูณ อัตราเงินเพิ่มตามมาตรา 27	1.50%
เงินเพิ่มต่อเดือน	1,650.00
คูณ จำนวนเดือน (1 ก.ย. 61 – 30 พ.ค. 62) (คำนวณถึงวันที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50)	9
เงินเพิ่มทั้งหมด	14,850.00
เงินเพิ่มที่ต้องชำระ (ร้อยละ 1.5 ต่อเดือน)	14,850.00

การคำนวณเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน ตาม ม. 27 แห่ง พรก.

ตัวอย่างที่ 2

บริษัท ก จำกัด เป็นกิจการ SMEs ยื่นประมาณการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51 (รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2561)
ต่อมาเมื่อยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 (รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2561) แล้วพบว่า ไม่เข้าเงื่อนไขเป็น SMEs

รวม	
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	2,600,000.00
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	1,300,000.00
หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้น	300,000.00
กำไรสุทธิเพื่อคำนวณภาษี	1,000,000.00
คูณ อัตราภาษีร้อยละ 15	15%
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51	150,000.00

เปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิกับกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ

รวม	
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด	4,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	2,600,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	1,400,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	35.00

การคำนวณเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน ตาม ม. 27 แห่ง ประก.

ตัวอย่างที่ 2

บริษัท ก จำกัด เป็นกิจการ SMEs ยื่นประมาณการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51 (รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2561)
ต่อมาเมื่อยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 (รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2561) แล้วพบว่า ไม่เข้าเงื่อนไขเป็น SMEs
คำนวณเงินเพิ่ม กรณีชำระภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.51 ไว้ไม่ครบถ้วน (ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 แล้ว) **คำนวณเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 20 ตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร**

คำนวณเงินเพิ่มตั้งแต่วันที่พ้นกำหนดการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ถึงวันที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51 (อัตราร้อยละ 20) (1,300,000*20%)	260,000.00	กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	4,000,000.00
หัก ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51 (อัตราร้อยละ 15)	150,000.00	กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	2,000,000.00
ภาษีที่ชำระไม่ครบถ้วน	110,000.00	คูณ อัตราภาษีร้อยละ 20	20%
คูณ อัตราเงินเพิ่มตามมาตรา 27	1.50%	ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50	400,000.00
เงินเพิ่มต่อเดือน	1,650.00	หัก ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51	260,000.00
คูณ จำนวนเดือน (1 ก.ย. 61 – 30 พ.ค. 62) (คำนวณถึงวันที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50)	9	หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	0.00
เงินเพิ่มทั้งหมด	14,850.00	ภาษีที่ชำระขาด	140,000.00
เงินเพิ่มที่ต้องชำระ (ร้อยละ 1.5 ต่อเดือน)	14,850.00	คูณ อัตราเงินเพิ่ม	20%
		เงินเพิ่ม	28,000.00

อัตราภาษีที่ใช้ในการคำนวณ



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

ลำดับที่	คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
1	กรณีทั่วไป ตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559	ทั้งจำนวน	20
2	กรณีลดอัตราภาษี		
	(2.1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นมา สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 583) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 603)	ไม่เกิน 300,000 เกิน 300,000 แต่ไม่เกิน 3,000,000 เกิน 3,000,000 ขึ้นไป	ยกเว้น 15 20
	(2.2) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 426)	ทั้งจำนวน	10
	(2.3) กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 518)	ทั้งจำนวน	15
	(2.4) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ในท้องที่จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดสงขลา เฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอเทพา อำเภอนาหวี และอำเภอสะบ้าย้อย และจังหวัดสตูล ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 727)	ทั้งจำนวน	3
	(2.5) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 591) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 693)	ทั้งจำนวน	10
	(2.6) กิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 674) สำหรับรายได้ของกิจการที่มีรายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย รายจ่ายไม่น้อยกว่า 60,000,000 บาท รายจ่ายไม่น้อยกว่า 300,000,000 บาท รายจ่ายไม่น้อยกว่า 600,000,000 บาท	ทั้งจำนวน ทั้งจำนวน ทั้งจำนวน	8 5 3
	(2.7) กิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้ใน (2.1)-(2.6)	ตามอัตราที่กฎหมายกำหนด	
3	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดรายรับ		

การยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.51



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT

กรณีดังต่อไปนี้ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 คนละฉบับ เสมือนหนึ่งเป็นคนละนิติบุคคล

- (1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นฯ
- (2) บริษัทที่ประกอบกิจการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง เฉพาะเพื่อการนำ เข้าและส่งออก ไปนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และกิจการอื่น
- (3) บริษัทที่ประกอบกิจการทั้งกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ และกิจการอื่น
- (4) บริษัทที่ประกอบกิจการทั้งกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ และกิจการอื่น ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 591) (และสำหรับกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ และกิจการอื่น ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 693) ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 รวมกันฉบับเดียว)
- (5) บริษัทที่ประกอบกิจการทั้งกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) และกิจการอื่น ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 674)
- (6) บริษัทที่ประกอบกิจการขายคาร์บอนเครดิตในประเทศตามโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกภาคสมัครใจ และกิจการอื่นตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 694) และ (ฉบับที่ 760)

กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรกให้แนบบการเงินพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 หากประกอบกิจการมากกว่าหนึ่งประเภทให้แนบบกำไรขาดทุนพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 แยกเป็นรายการ ส่วนงบดุลยื่นพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 ของกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้

Thank you