



## สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

บาท

อื่นๆ ระบุสกุลเงิน..... 67-68

(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตริ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)

รหัสสกุลเงิน  (ดูคำอธิบายสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51) 69

## วิธีการคำนวณและชำระภาษี

1. กิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ

2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

27

### รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี

จำนวนเงิน

1. กรณีเสียภาษีจากกิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร (ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)

(1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน  51

(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน  52

(3) คงเหลือ ประมาณการ  กำไรสุทธิ  ขาดทุนสุทธิ  53-54

(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน  55

(5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย  56

(6) ประมาณการ  กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี  ขาดทุนสุทธิ  57-58

(7) กิ่งหนึ่งของประมาณการ  กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  ขาดทุนสุทธิ  59-60

2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

(1)  กำไรสุทธิ  ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก  61-62

(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน  63

(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย  64

(4)  กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  ขาดทุนสุทธิ  65-66

3. กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย

ยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก  66.1

### รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

1. กิ่งหนึ่งของประมาณการ  (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 1.(7))  28-29

2.  (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 2.(4))  30-31

3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 1 3.)  31.1

4. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษี โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51)

(1) กรณีทั่วไป

(2) กรณีลดอัตราภาษี  SMEs  ร้อยละ 15  ร้อยละ 10  ร้อยละ 8  ร้อยละ 5  ร้อยละ 3  อื่นๆ ที่มีได้ระบุ

(3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ

(4) กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย  (1) ทั้งหมด  (2) บางส่วน 26

ภาษีที่คำนวณได้  32

5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน  33

(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตรากกติ  34

(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)  รวม  35

6. คงเหลือภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน  36-37

(นำไปเครดิตในแบบ ภ.ง.ด.50)

7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)  มาตรา 27  มาตรา 67 ตริ  38-38.1

(คำนวณจากภาษีที่คำนวณได้ตาม 4. หัก 5.(1)-(3)) (คำนวณจากภาษีที่คำนวณได้ตาม 4. หัก 5.(2)(3))

8. รวมภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน  39-40

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51 41