

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

บาท

อื่นๆ ระบุสกุลเงิน..... 67-68

(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตีร 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
- ภาษีที่คำนวณได้ 32
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน 33
- (2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ 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 ตีร 38-38.1
- (ดูคำอธิบายการคำนวณเงินเพิ่มในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51 หน้า 5 ข้อ 7.)*
8. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน 39-40
- 41

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51