



รายงานปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (ภ.ง.ด. 51)

Half – year Corporate Income Tax (PND. 51)

โดย

นางสาว วณิดา กองแก้ว 5704300620

นางสาว ปรีดา จันทร์ใหม่ 5704300648

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายวิชา สหกิจศึกษา

ภาควิชา การบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษา 3 ปีการศึกษา 2559

หัวข้อโครงการ ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (ภ.ง.ด 51)

Half – year Corporate Income Tax (PND. 51)

รายชื่อผู้จัดทำ นางสาว วนิดา กองแก้ว

นางสาว ปรีดา จันทร์ใหม่

ภาควิชา

การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์วีรภานุพงศ์ เทวินทิบาลพันธุ์

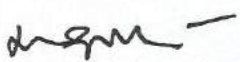
อนุมัติให้งานนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาภาควิชาการบัญชีประจำภาค
วิชาการบัญชีประจำภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2559

คณะกรรมการสอบโครงการ


.....อาจารย์ที่ปรึกษา
(อาจารย์วีรภานุพงศ์ เทวินทิบาลพันธุ์)


.....พนักงานที่ปรึกษา
(นายเสกสิทธิ์ ธรรมารวนิช)


.....กรรมการกลาง
(อาจารย์เกียรติศักดิ์ สิงห์โต)


.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา
(ผศ.ดร.มารุจ ลิ้มประวัฒน์)

จดหมายนำส่งรายงาน

วันที่ 7 เดือน ตุลาคม พ.ศ.2560

เรื่องขอส่งรายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

เรียนอาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษาภาควิชาการบัญชี

อาจารย์วีรารักษ์ เทวินทิบาลพันธุ์

ตามที่คณะผู้จัดทำนางสาวนิตา กองแก้วและนางสาวปรีดา จันทร์ใหม่ นักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม ได้ปฏิบัติงานสหกิจศึกษาระหว่างวันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560 ในตำแหน่งพนักงานฝึกงานด้านบัญชี ณ บริษัท บางกอก ออติท แอนด์ แท็กซ์ คอนซัลแต้นส์ จำกัด และได้รับมอบหมายจากพนักงานที่ปรึกษาให้ศึกษาและทำรายงาน เรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี(ภ.ง.ด.51)

บัดนี้การปฏิบัติงานสหกิจศึกษาได้สิ้นสุดลงแล้ว ข้าพเจ้าจึงขอส่งรายงานดังกล่าวมาพร้อมนี้ จำนวน 1 เล่ม เพื่อขอรับคำปรึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

นางสาวนิตา กองแก้ว

นางสาวปรีดา จันทร์ใหม่

นักศึกษาสหกิจศึกษาภาควิชาการบัญชี

กิตติกรรมประกาศ (Acknowledgement)

การที่คณะผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท บางกอกออดิท แอนด์ แท็กส์ คอนซัลแต้นส์ จำกัด ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม ในระหว่างการปฏิบัติงานส่งผลให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้ ประสบการณ์ต่างๆ จากสถานที่ปฏิบัติงาน และได้รับมอบหมายงานจากสถานประกอบการให้ทำโครงการนี้ขึ้นในระหว่างออกปฏิบัติงานสหกิจศึกษา สำหรับรายงานสหกิจศึกษานับนี้สำเร็จลงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและการสนับสนุนจากหลายฝ่าย ดังนี้

- | | | |
|-------------------|------------|--------------------------|
| 1. คุณสมพร | กรรมารวนิช | ตำแหน่ง ประธานบริษัท |
| 2. นายเสกสิทธิ์ | กรรมารวนิช | ตำแหน่ง กรรมการผู้จัดการ |
| 3. นางสาวปรียานุช | กุลปิตวัน | ตำแหน่ง ฝ่ายการเงิน |

และบุคคลท่านอื่นๆ ที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการทำงานและการจัดทำรายงานฉบับนี้

คณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตการทำงานจริงคณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ
นางสาววนิดา กองแก้ว
นางสาวปรีดา จันทรใหม่
7 ตุลาคม 2560

Project Title : Half – year Corporate Income Tax (PND. 51)

By : Miss. Wanida Krongkwaw

Miss. Preeda Janmai

Advisor : Miss. Virakarn Tewinpibanpun

Degree : Bachelor of Accounting

Major : Accounting

Faculty : Business Administration

Semester / Academic year : 3/2016

Abstract

Bangkok Audit & Tax Consultants Co. Ltd. provides accounting services and tax consulting for companies. The company's outstanding feature is a comprehensive range of administrative management in accounting services, auditing, and tax consulting.

The authors performed duties in this company and was assigned different kinds of work from consulting officers. The organizing team conducted a study about and half-year corporate income tax (PND.51), filing submission for half-year corporate income tax, estimation/underestimation net profits exceeding 25%. The Revenue Department determines a taxpayer carrying on business has a duty to file half year corporate income tax return PND.51 with tax payment (if any) within 2 months after the end of the first 6 months of an accounting period. The taxpayers are companies or juristic partnerships having duties to pay corporate income tax from "net profit tax base." This study is useful and can be applied to lighten the tax load of juristic persons required to pay tax by the year end to gradually pay during a half year of the accounting period, while the government can earn constant revenue for administrating and developing the country accordingly.

Keywords: Half-year corporate income tax/ Taxpayer/ Duration of Filing Tax Submission/



ชื่อโครงการ : ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (ภ.ง.ด. 51)

ชื่อนักศึกษา : นางสาว วนิดา กองแก้ว
นางสาว ปรีดา จันทน์ใหม่

อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์วีรภักดิ์ เทวินภิบาลพันธุ์

ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี

ภาควิชา : การบัญชี

คณะ : บริหารธุรกิจ

ภาคการศึกษา/ ปีการศึกษา : 3/2558

บทคัดย่อ

บริษัท บางกอก ออดิท แอนด์แท็กส์ คอลชัลแท็นส์ จำกัด เป็นบริษัทที่ให้บริการด้านงานบัญชี และการตรวจสอบบัญชี การให้คำปรึกษาด้านภาษีให้กับบริษัทต่างๆ จุดเด่นของบริษัท คือการบริหารที่ค่อนข้างครบวงจรเพราะมีการให้บริการด้านบัญชี ด้านการตรวจสอบบัญชีและการให้คำปรึกษาด้านภาษี

คณะผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานในบริษัทและได้รับมอบหมายงานต่างๆจากพนักงานที่ปรึกษา ทางคณะผู้จัดทำได้ศึกษาเรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (ภ.ง.ด.51) เพื่อศึกษาวิธีการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี การประมาณกำไรสุทธิ และวิธีการคำนวณประมาณการขาดไปเกินอัตราร้อยละ 25 เพื่อไม่ให้เสียภาษีเพิ่ม กรมสรรพากรได้กำหนดให้ผู้มีหน้าที่ต้องยื่นแบบภายในสองเดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาหกเดือนของรอบระยะเวลาบัญชี และผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจาก “ฐานกำไรสุทธิ” การที่คณะผู้จัดทำได้ศึกษาเรื่องนี้สามารถนำไปเป็นประโยชน์แบ่งเบาภาระภาษีของนิติบุคคลที่ต้องชำระภาษีเมื่อตอนปลายปี ให้ทยอยชำระเมื่อผ่านรอบบัญชีมาแล้วครึ่งหนึ่ง และรัฐยังได้เม็ดเงินที่เข้ามาอย่างสม่ำเสมอ เพื่อที่จะใช้ในการบริหารประเทศต่อไป

คำสำคัญ: ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี / ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ / ระยะเวลาในการยื่นแบบ

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ	1
1.3 ขอบเขตของโครงการ	2
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ	2
บทที่ 2 การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (ภ.ง.ด.51)	3
2.2 การประมาณการกำไรสุทธิ	4
2.3 รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องยื่นแบบ (ภ.ง.ด.51)	5
2.4 การประมาณกำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีขาดไปเกิน 25%	6
2.5 บทกำหนดโทษของการยื่นแบบ (ภ.ง.ด.51)	6
2.6 การคำนวณภาษีสำหรับธุรกิจ SMEs	7
2.7 กรณีในการยื่นแบบ(ภ.ง.ด.51) ช้ากว่าเกินกำหนดเวลา	8
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ	9
3.2 ลักษณะการประกอบการให้บริการหลักขององค์กร	9
3.3 รูปแบบการจัดตั้งองค์การและการบริหารขององค์กร	10
3.4 ตำแหน่งงานและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย	11
3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา	11
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน	11
3.7 ขั้นตอนการดำเนินงาน	11
3.8 อุปกรณ์ และเครื่องใช้	12

สารบัญ(ต่อ)

หน้า

บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

4.1 การคำนวณและการประมาณการ ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี(ภ.ง.ด.51)	13
4.2 การ Login เข้าสู่ระบบการยื่นแบบรายการ (ภ.ง.ด.51) ในรอบระยะเวลาบัญชี	14
4.3 ขั้นตอนในการคำนวณและการทำแบบเพื่อยื่น ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (ภ.ง.ด.51)	20

บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการ	27
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	28
บรรณานุกรม	30
ภาคผนวก	



สารบัญตาราง

ตารางที่ 3.1 ขั้นตอนการดำเนินงาน

หน้า

12



สารบัญรูปภาพ

	หน้า
รูปที่ 2.1 ภาพประกอบผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	5
รูปที่ 3.1 แผนที่ตั้งสถานประกอบการ	9
รูปที่ 3.2 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารขององค์กร	10
รูปที่ 4.1.1 เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.co.th เลือกยื่นแบบผ่านเน็ต	14
รูปที่ 4.1.2 คลิกยื่นแบบออนไลน์	14
รูปที่ 4.1.3 เลือกแบบภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51)	15
รูปที่ 4.1.4 บันทึกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่าน แล้วเลือกปุ่มตกลง	15
รูปที่ 4.1.5 การยื่นแบบ (ภ.ง.ด.51) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี	16
รูปที่ 4.2.1 ภาพประกอบ ในการช่วยคำนวณการประมาณการของ กรมสรรพากร	17
รูปที่ 4.2.2 ภาพประกอบ ในการช่วยคำนวณการประมาณการของกรมสรรพากร	17
รูปที่ 4.3.1. รูปภาพประกอบตัวอย่าง (ภ.ง.ด.51)	18
รูปที่ 4.3.2.รูปภาพประกอบตัวอย่าง (ภ.ง.ด.51)	19
รูปที่ 4.4 การกรอกบริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	20
รูปที่ 4.5 การกรอกรอบระยะเวลาบัญชี	21
รูปที่ 4.6 การใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษี	21
รูปที่ 4.7 การคำนวณและชำระภาษี	23
รูปที่ 4.8 การคำนวณ ฐานภาษี	23
รูปที่ 4.9 คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี	24
รูปที่ 4.10 คำรับรองของกรรมการ หรือผู้จัดการ	25

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

บริษัท บางกอก ออดิทแอนด์แท็กซ์ คอนซัลแต้นส์ จำกัด เป็นบริษัทที่ให้บริการด้านงานบัญชี และการตรวจสอบบัญชี การให้คำปรึกษาด้านภาษีให้กับบริษัทมากมาย จุดเด่นของบริษัท คือ การบริหารที่ค่อนข้างครบวงจรเพราะมีการให้บริการด้านบัญชี ด้านการตรวจสอบหรือการให้คำปรึกษาด้านภาษี

โครงการสหกิจศึกษาเป็น โครงการเสริมสร้างทักษะการทำงานของนักศึกษาที่จะสำเร็จ การศึกษาออกไปสู่การปฏิบัติงานจริงในสถานประกอบการ นอกจากนี้ยังช่วยให้รู้จักการปรับตัวในการอยู่ร่วมกับผู้อื่น และสอนให้มีความรับผิดชอบของตนเอง สามารถเรียนรู้ได้จากประสบการณ์จริงทำให้สามารถประเมินตนเองได้ว่าขาดความรู้ในเรื่องใดหรือข้อบกพร่องของตนเองสามารถนำมาเตรียมความพร้อมพัฒนาตนเอง

โครงการฉบับนี้จะมีเนื้อหาเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี(ภ.ง.ด.51) บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งมีหน้าที่ต้องเสียภาษี (ภ.ง.ด.51) ต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีภายใน 2 เดือน เริ่มนับวันสุดท้ายของ 6 เดือน แรกของรอบระยะเวลา ซึ่งรายละเอียดจะกล่าวในบทต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.2.1 เพื่อศึกษาพื้นฐานและรายละเอียดของภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี(ภ.ง.ด.51)
- 1.2.2 เพื่อศึกษาขั้นตอนการกรอกรายละเอียดของภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี(ภ.ง.ด.51)
- 1.2.3 เพื่อให้สามารถประมาณการและคำนวณกำไร(ขาดทุน)สุทธิ เพื่อเสียภาษีครึ่งปีเพื่อไม่ให้เกิดการผิดพลาดทำให้ต้องเสียค่าปรับในภายหลัง

1.3 ขอบเขตของโครงการ

- 1.3.1 ศึกษาขั้นตอนการกรอกแบบ (ภ.ง.ด.51)การคำนวณกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ต้องเสียภาษี
- 1.3.2 ศึกษาวิธีการเสียกำไรสุทธิ ที่ได้จากกิจการ หรือเนื่องจากกิจการในช่วง 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี สำหรับบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์และธนาคารพาณิชย์ เป็นต้น
- 1.3.3 ศึกษาการดำเนินงานแผนบัญชี ของบริษัทบางกอก ออดิทแอนด์แท็กซ์ คอนซัลแต้นส์ จำกัดในเรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี(ภ.ง.ด.51)

1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

- 1.4.1 ได้ทราบถึงผลเสียที่สำคัญของการประมาณการขาดเกินร้อยละ 25 และควรแก้ไขอย่างไรเพื่อไม่ให้เสียภาษีเพิ่ม
- 1.4.2 ได้ทราบถึงขั้นตอนการกรอกรายละเอียด ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (ภ.ง.ด.51)
- 1.4.3 เกิดการนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการประกอบอาชีพของตนเอง

บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การขึ้นแบบในการเสีย ภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี(ภ.ง.ด.51) มีหลักการและที่มาจาก หลักการเสียภาษีอากรที่เป็นธรรมซึ่งข้อมูลที่บริษัทจะนำมาประกอบการขึ้นแบบหลักเกณฑ์หรือ ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี (ภ.ง.ด.51) นั้น อ้างอิงได้จากหนังสือเกี่ยวกับ ภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากร(เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี) ยังสามารถศึกษาข้อมูลทางwww.rd.go.th (เว็บไซต์กรมสรรพากร) ได้เพื่อที่จะได้จัดทำแบบ (ภ.ง.ด 51) ได้อย่างถูกต้อง และยังมีเว็บไซต์อื่น ที่ยังให้ข้อมูลเกี่ยวกับ (ภ.ง.ด.51) เช่น www.pattanakit.net (เว็บไซต์พัฒนกิจ) เป็นองค์กรบริษัทที่ จัดทำบัญชี และตรวจสอบบัญชี ซึ่งจัดทำข้อมูลความรู้เพื่อให้บุคคลที่สนใจได้มาหาข้อมูลในการ จัดทำบัญชี

2.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี (ภ.ง.ด.51)

หลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี ผู้มีหน้าที่ เสียภาษี(ภ.ง.ด.51)

ผู้มีหน้าที่ขึ้นแบบ (ภ.ง.ด.51) เพื่อเสีย ภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปีนั้น ได้แก่ บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจาก “ฐานภาษีกำไรสุทธิ” คือกำไรสุทธิซึ่ง คำนวณจาก รายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี หักด้วย รายจ่าย ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และ 65 ตริ แล้วนำมา คำนวณภาษี ซึ่งประกอบด้วยรายการ ดังต่อไปนี้

1. บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ของต่างประเทศที่เข้ามาประกอบ กิจการในประเทศไทยและกิจการที่ไม่ใช่การขนส่งระหว่างประเทศ
3. กิจการที่ดำเนินเป็นการค้าหรือกำไร โดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาล ต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ที่เข้ามาประกอบ กิจการในประเทศไทย และกิจการที่ไม่ใช่การขนส่งระหว่างประเทศ

4. บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ หรือกิจการที่ดำเนินเป็นทางการค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ที่เข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีลูกจ้าง ผู้กระทำแทนหรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ที่ทำให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไร ในประเทศไทย และกิจการที่กระทำนั้นไม่ใช่กิจการ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และกิจการที่ ไม่ใช่กิจการขนส่งระหว่างประเทศ
5. กิจการร่วมค้า ได้แก่ กิจการที่ดำเนินร่วมกันทางด้านการค้า หรือกำไรระหว่างบริษัทกับ บริษัท บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและบุคคลธรรมดา ฯลฯ
แต่กรณีดังกล่าวจะถูกยกเว้น หากรอบเวลาบัญชีดังกล่าวเป็นรอบบัญชีแรกที่จดทะเบียน เป็นนิติบุคคล หรือ จดทะเบียนเลิกกิจการ ซึ่งรอบบัญชีดังกล่าวมีกำหนดเวลาไม่ถึง 12 เดือน บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ไม่ต้องยื่นแบบ (ภ.ง.ด 51)

2.2 การประมาณการกำไรสุทธิ

การประมาณการกำไรสุทธิ คือ การประมาณผลประกอบกิจการ ผลประกอบกิจการในรอบ เวลาบัญชีที่มีหน้าที่จัดทำ ประมาณการกำไรสุทธิ ต้องยื่นแบบ (ภ.ง.ด.51) และชำระภาษีเงินได้ครั้ง ปีจากการ ประมาณกำไรสุทธิที่ได้คาดการณ์ไว้

เหตุผลที่ต้องประมาณการกำไรสุทธิ

1. เพื่ออำนวยความสะดวกในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลกับภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา
2. เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องจ่ายปีละครั้งลงกึ่งหนึ่ง
 - ก่อนปี 2523 ภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดเก็บเพียงรอบระยะเวลาบัญชีละหนึ่งครั้ง
3. เพื่อส่งเสริมความสนใจในการเสียภาษี
4. เพื่อให้รัฐจัดเก็บรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลรวดเร็วขึ้น

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี

ผู้มีหน้าที่เสีย CIT ครึ่งปี	เสียจากกำไรสุทธิในรอบ 6 เดือนแรก	เสียจากกึ่งหนึ่งประมาณการกำไรสุทธิ
1. บริษัทจดทะเบียน	✓	
2. ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน หลักทรัพย์ เครดิตฟองซิเอร์	✓	
3. ได้รับอนุมัติให้มีผู้สอบทานงบการเงิน	✓	
4. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่น		✓

รูปที่ 2.1 ภาพประกอบผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

2.3 รอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องยื่นแบบ (ภ.ง.ด.51)

1. รอบระยะเวลาบัญชีที่มีกำหนดเวลา 12 เดือน ประกอบด้วย รอบระยะเวลาบัญชีแรกเฉพาะที่กำหนดเวลา 12 เดือน รอบระยะเวลาบัญชีที่ดำเนินกิจการมาเป็นปกติ และรอบระยะเวลาสุดท้ายเฉพาะกรณีที่มีกำหนดเวลา 12 เดือน
2. รอบระยะเวลาที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ให้เปลี่ยนแปลงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งกำหนดเวลาเกินกว่า 6 เดือน

รอบระยะเวลาบัญชี ใดบ้างที่ไม่ต้องเสียภาษีที่ไม่ต้องยื่นแบบ (ภ.ง.ด.51)

1. กรณีรอบระยะเวลา บัญชีปีแรกที่มีกำหนดเวลาไม่ถึง 12 เดือน
2. กรณีรอบระยะเวลา บัญชีปีสุดท้ายมีกำหนดเวลาไม่ถึง 12 เดือน
3. สำหรับบริษัท, ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เปลี่ยนแปลงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีโดยรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวมีกำหนดเวลาไม่เกิน 6 เดือน

2.4 การประมาณกำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีขาดไปเกิน 25%

ข้อผ่อนปรนในกรณีที่บริษัทได้อื่นกำไร(ขาดทุน)สุทธิ ขาดไปเกินกว่า 25% หากมีเหตุอันสมควรตามที่กรมสรรพากรได้กำหนดไว้ ก็ไม่ต้องเสียภาษีเงินเพิ่ม 20% แต่อย่างไรก็ตามหากได้ประมาณการกำไร(ขาดทุน)สุทธิ ขาดไปเกินกว่า 25% โดยไม่เข้าข่ายเหตุอันสมควร กฎหมายก็ได้มีทางออกโดยที่ไม่ต้อง เสียเงินเพิ่มถึง 20% หากเข้าตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนดไว้

เหตุอันสมควรที่กรมสรรพากรยอมรับได้ กรณีได้ประมาณการกำไรสุทธิ ตามแบบ (ภ.ง.ด.51) ขาดไปเกินกว่า 25% แต่ไม่ต้องเสียภาษีเงินเพิ่ม ดังนี้

1. เสียภาษีไว้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของภาษีที่ชำระตาม(ภ.ง.ด.51) ของรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา
2. อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ต่างประเทศมีการเปลี่ยนแปลงผิดปกติ
3. ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมลดต่ำลง เกิดค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยต่ำลง
4. ค่าใช้จ่าย ลดต่ำลงเกิดจากการปรับปรุงบริหารงานได้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น
5. การส่งสินค้าส่งออกอาจจะไม่แน่นอน ทั้งปริมาณ และ ราคาสินค้า
6. ปริมาณ และ ราคาของสินค้าที่มีการเพิ่มสูงขึ้น

2.5 บทกำหนดโทษของการยื่นแบบ (ภ.ง.ด 51)

- กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากประมาณการ กำไร(ขาดทุน)สุทธิ โดยแสดงการประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกิน 25% ของกำไรสุทธิ โดยไม่มีเหตุอันควร ทำให้ต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อย 20 ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระ (มาตรา 67 ตี)
- กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากกำไรสุทธิจริง โดยยื่นรายการและชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้องโดยไม่มีเหตุสมควร ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระขาดไป ต้องรับผิดเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของเงินภาษี ที่ชำระไว้ขาด
- กรณีไม่ ยื่นแบบ(ภ.ง.ด.51) หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลาและมีภาษีที่ต้องชำระขาดไป ต้องรับผิดเสียเงินเพิ่มอีก 20% ของเงินภาษีที่ต้องชำระ
- กรณีไม่ยื่นแบบ (ภ.ง.ด.51) หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลาเว้นแต่จะแสดงว่าได้มีเหตุสุดวิสัย ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2000 บาทอีกด้วย

- เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่ต้องยื่น (ภ.ง.ด.50) พร้อมงบการเงิน โดยมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร แล้วแต่กรณี ตรวจสอบและรับรอง ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้าย ของรอบระยะเวลาบัญชีพร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) โดยนำภาษีที่ ชำระไว้ใน(ภ.ง.ด.51) มาหัก ออกก่อน

อย่างไรก็ตาม วิธีการแก้ปัญหาดังกล่าวผู้มีหน้าที่เสียภาษีส่วนใหญ่ก็จะไม่กระทำ กัน คือ การเลือกที่ประมาณการกำไรสุทธิและยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีประจำปีไว้ “ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง”ของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบ ระยะเวลาบัญชี ที่แล้ว ซึ่งกรณีดังกล่าวถือว่าเป็นกรณีมีเหตุอันสมควร (คำสั่ง กรมสรรพากร ที่ ป.50/2537) เพียงเท่านี้ไม่มีปัญหาที่ต้องโดนเบี้ยปรับเงินเพิ่มและยื่นคำร้องขอพิจารณาลดเบี้ย ปรับเงินเพิ่มย้อนหลัง

2.6 การคำนวณภาษีสำหรับธุรกิจ SMEs

กรณีเป็นบริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้า และการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท มีการคำนวณอัตราภาษี ดังนี้

กำไรสุทธิ	อัตราภาษี (ร้อยละ)
0-300,000 บาท	ยกเว้น
300,001-1,000,000 บาท	15
เกิน 1,000,000 บาท	20

โดยอัตรานี้ใช้สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเริ่มในหรือหลัง วันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 530) ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่555) และ(ฉบับที่ 564)

มาตรการปรับลด อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม SMEs

- ปรับลด อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท สำหรับกำไรสุทธิ ส่วนที่เกิน 3 แสนบาท แต่ไม่เกิน 3 ล้านบาท จากอัตราร้อยละ 20 เป็นร้อยละ 15 ของกำไร สุทธิ สำหรับกำไรสุทธิตัวส่วนที่เกิน 3 ล้านบาท ให้จัดเป็นอัตราร้อยละ 20 ทั้งนี้สำหรับรอบ ระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป

(พระราชกฤษฎีกา ออกตามความประมวลรัษฎากรฯ ฉบับที่ 583 พ.ศ. 2558)

- ยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นก่อน วันที่ 1 มกราคม 2559 มีทุนจดทะเบียน ที่ชำระ ในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาทและรายได้จากการขายสินค้า ในรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 30 ล้านบาท สำหรับกำไรสุทธิที่เริ่มหรือหลังในวันที่ 1 มกราคม 2559 แต่ไม่เกิน วันที่ 31 มกราคม 2559 และยกเว้นกำไรสุทธิส่วนที่ไม่เกิน 3 แสนบาท ในระยะเวลาบัญชีที่ เริ่มใน หรือหลัง วันที่ 1 มกราคม 2560 และ ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2560
- ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิส่วนที่เกิน 300,000 บาท ให้คงจัดเก็บใน อัตราร้อยละ 10 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือ หลังวันที่ 1 มกราคม 2560 และต้องไม่ เกิน 31 ธันวาคม 2560

ทั้งนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องไม่มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วในวัน สุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีใด เกิน 5 ล้านบาท และไม่มีรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีใด เกิน 30 ล้านบาท และได้จัดแจงเป็นผู้ประกอบการตามกฎหมายว่าด้วยการยกเว้นและสนับสนุน ปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตาม ประมวลรัษฎากร

(พระราชกฤษฎีกา ตามประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 595 พ.ศ.2558)

2.7 กรณีในการยื่นแบบ(ภ.ง.ด.51) ช้ากว่าเกินกำหนดเวลา

สำหรับกรณีที่ไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการตามกำหนดเวลา บริษัท , ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องระวางโทษปรับอาญาตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร ดังนี้

1. กรณียื่น (ภ.ง.ด.51) ใน 7 วันนับตั้งแต่วันพ้นกำหนดยื่นรายการ ต้องมีโทษปรับ 1,000 บาท แต่ถ้าภายหลัง 7 วันนับแต่วันพ้นกำหนดเวลา ยื่น รายการต้องมีโทษปรับ 2,000 บาท
2. กรณี มีเงินภาษีต้องชำระ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องมีการรับผิดชอบเพิ่มตาม มาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือน

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และชำระภาษี

ให้ยื่นแบบ(ภ.ง.ด.51) พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบ ระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีต่อเจ้าพนักงาน ณ สำนักงานสรรพากร พื้นที่สาขา ในท้องถิ่นที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

บทที่ 3

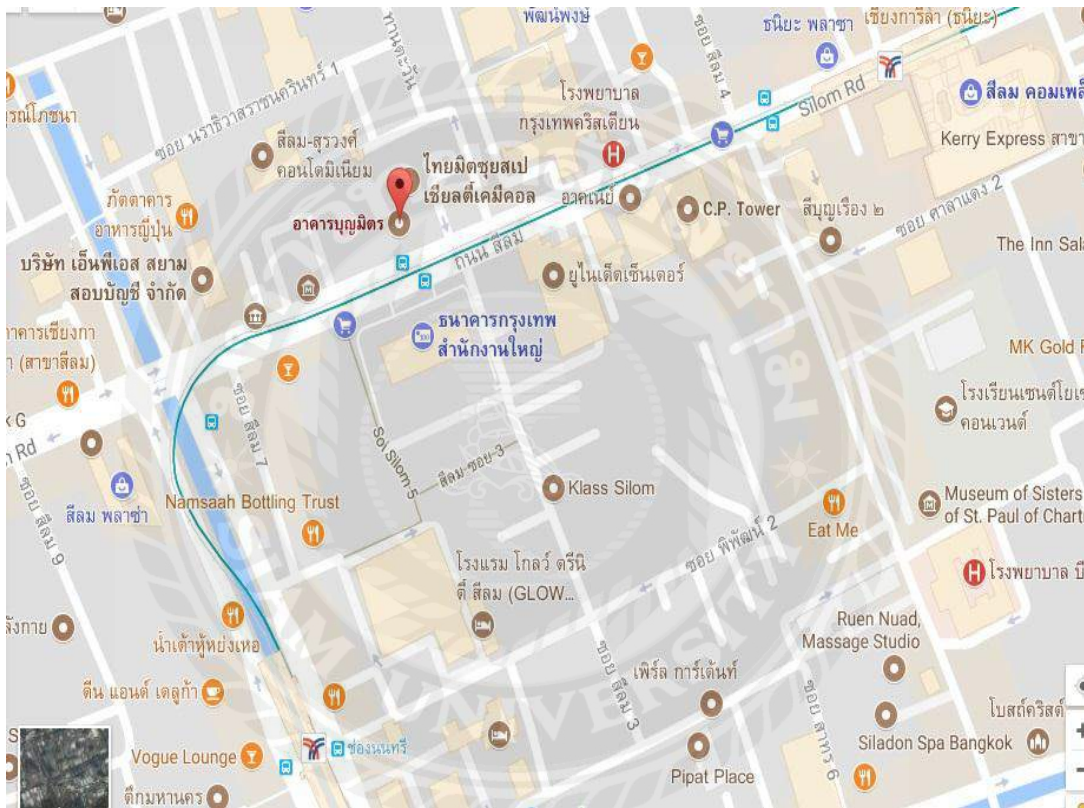
รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

บริษัท บางกอก ออติคแอนด์แท็กซ์คอนซัลแต้นส์ จำกัด

ที่อยู่ 138 อาคารบุญมิตร ชั้น 12 ห้องเอ ถนนสีลม แขวงสุริยวงศ์ เขตบางรัก กรุงเทพฯ 10500

เบอร์โทร 02-6344142

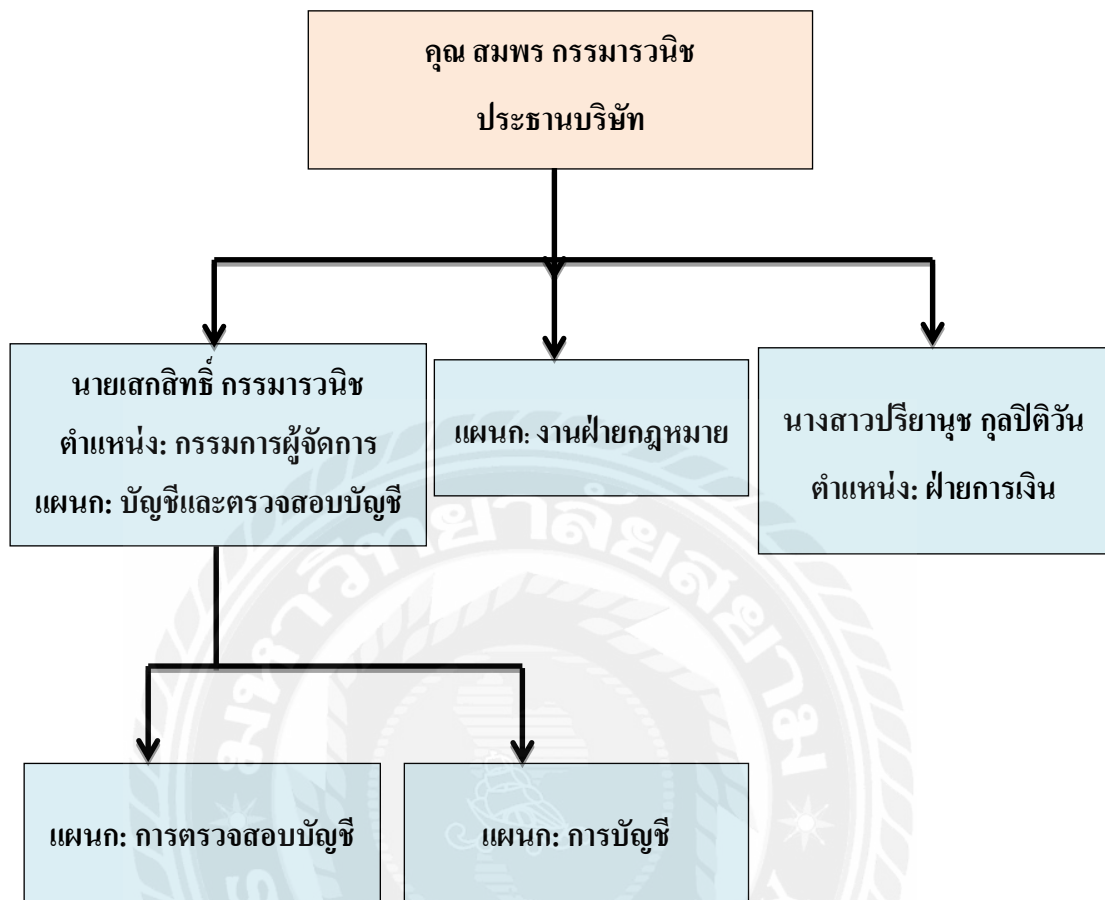


รูปที่ 3.1 แผนที่ตั้งสถานประกอบการ

3.2 ลักษณะการประกอบการให้บริการหลักขององค์กร

บริษัทให้บริการจัดทำบัญชีและการตรวจสอบบัญชี การให้คำปรึกษาด้านภาษี

3.3 รูปแบบการจัดตั้งองค์การและการบริหารขององค์กร



รูปที่ 3.2 รูปแบบการจัดตั้งองค์การและการบริหารขององค์กร

3.4 ตำแหน่งงานและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

1. นางสาววนิดา กองแก้ว

ตำแหน่ง: พนักงานฝึกงานด้านบัญชี

ลักษณะงานที่ได้รับ:

- แยกเอกสารเข้าแฟ้มจัดทำแบบฟอร์มที่บริษัทมอบหมาย
- บันทึกข้อมูลในโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปExpress
- จัดทำแบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3,53
- กรอกข้อมูลรายละเอียด (ภ.ง.ด.51) จากการประมาณการกำไรสุทธิ
- ตรวจสอบใบกำกับภาษีดูรายละเอียดในใบกำกับภาษีให้ถูกต้องครบถ้วน

2. นางสาวปรีดา จันทร์ใหม่

ตำแหน่งงาน: พนักงานฝึกงานบัญชี

ลักษณะงานที่ได้รับ:

- บันทึกข้อมูลลงโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปExpress
- จัดทำแบบยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3,53 ในเว็บกรมสรรพากร
- กรอกข้อมูลรายละเอียด (ภ.ง.ด.51) จากการประมาณการกำไรสุทธิ
- ตรวจสอบใบกำกับภาษีให้ถูกต้องครบถ้วน
- จัดทำจดหมายยืนยันยอดลูกหนี้และเจ้าหนี้

3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

นายเสกสิทธิ์ ธรรมารวนิช ตำแหน่ง: กรรมการผู้จัดการ

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

เริ่มเวลาปฏิบัติงานวันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560 รวมเป็น 15 สัปดาห์

3.7 ขั้นตอนการดำเนินงาน

- 3.7.1 ปรึกษาพนักงานที่ปรึกษาเรื่องเกี่ยวกับหัวข้อโครงการ
- 3.7.2 ปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาถึงหัวข้อเรื่องที่จะจัดทำโครงการ
- 3.7.3 นำเสนอหัวข้อโครงการให้กับสำนักงานสหกิจ
- 3.7.4 เก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งต่างๆ เช่น ตำรา สื่ออินเทอร์เน็ต ที่เกี่ยวข้องกับ (ภ.ง.ด.51) รายละเอียดการกรอก (ภ.ง.ด.51)
- 3.7.5 วิเคราะห์ข้อมูลที่ได้เพื่อเก็บรวบรวมไว้นำมาจัดทำโครงการ
- 3.7.6 จัดทำโครงการโดยการนำข้อมูลที่ได้จากการวิเคราะห์เรียบร้อยแล้วจัดทำเป็นรูปเล่ม

3.7.7 นำโครงการที่เรียบเรียงเป็นรูปเล่มให้อาจารย์ที่ปรึกษาตรวจสอบความถูกต้อง

ขั้นตอนการดำเนินงาน	พ.ค 60	มิ.ย 60	ก.ค 60	ส.ค 60	ก.ย 60
1.ศึกษาการทำงาน	←→				
2.วางแผนรายงาน		←→			
3.รวบรวมข้อมูล			←→		
4.จัดทำรูปเล่ม			←→		
5.นำเสนอโครงการ					←→

3.8 อุปกรณ์ และเครื่องใช้

3.8.1. ฮาร์ดแวร์

3.8.1.1 เครื่องคอมพิวเตอร์

3.8.1.2 เครื่อง Printer และเครื่อง Scanner

3.8.2. ซอฟต์แวร์

3.8.2.1 โปรแกรม Microsoft Word

3.8.2.2 โปรแกรม Microsoft Excel

3.8.2.3 โปรแกรม PDF

3.8.2.4 โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี Express

บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้ง (ภ.ง.ด.51) ตามมาตรา(67ทวิ)นั้น มีหลักการและที่มาจากหลักการเสียภาษีอากรที่เป็นธรรม คือ ต้องการที่จะแบ่งเบาภาระภาษีของนิติบุคคลที่ต้องชำระภาษีเมื่อตอนปลายปี ให้ทยอยชำระเมื่อผ่านรอบบัญชีมาแล้วครึ่งหนึ่ง และรัฐยังได้เม็ดเงินที่เข้ามาอย่างสม่ำเสมอ เพื่อที่จะใช้ในการบริหารประเทศต่อไป โดยมาตรา 67 ทวิ กำหนดให้ผู้มีหน้าที่ต้องยื่นแบบภายในสองเดือน นับแต่วันสุดท้ายของ ระยะเวลาบัญชีหกเดือน นับตั้งแต่วันที่วันแรกของระยะเวลาบัญชี

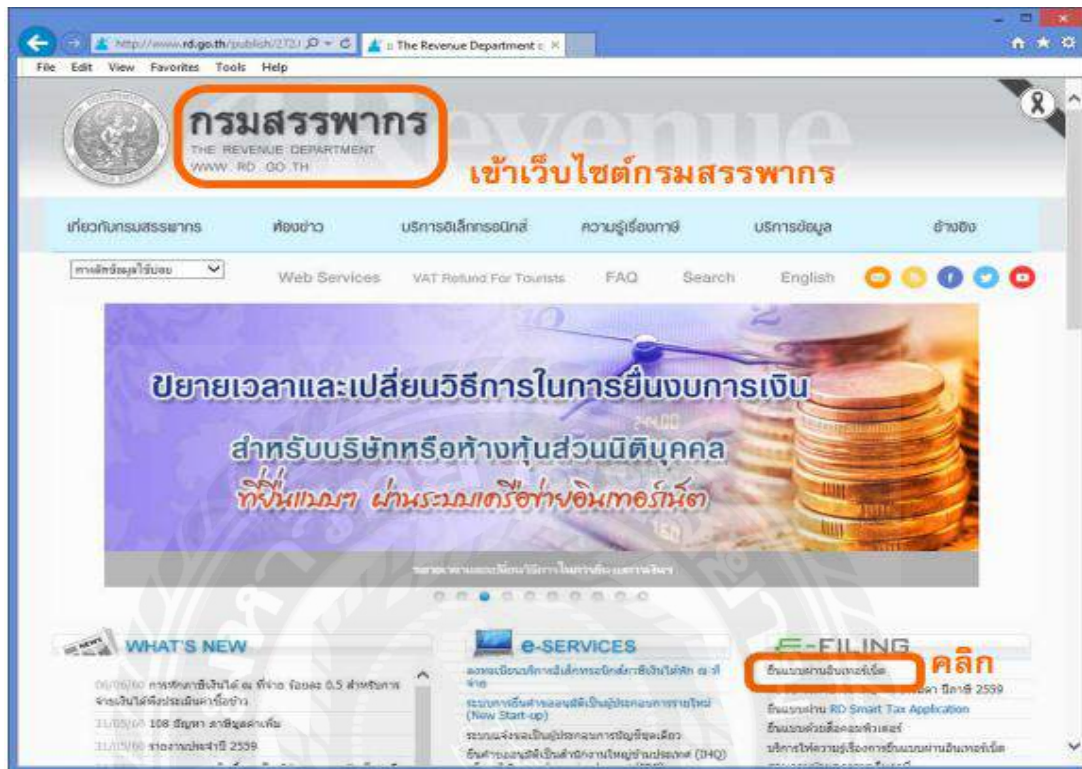
การคำนวณและการประมาณการ ภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งปี(ภ.ง.ด.51)

การประมาณการ โดยนำผล ประกอบการจริงของ 6 เดือนแรก บวกกับผลประกอบการที่คิดว่า จะเกิดขึ้นในช่วง 6 เดือนหลัง คูณจากข้อเท็จจริงที่คาดว่าจะเกิดขึ้น 2 ด้าน ดังนี้

1. ด้านรายได้ ประกอบด้วย รายได้ทางตรง รายได้อื่น กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ และ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเป็นต้น
2. ด้านรายจ่าย ประกอบด้วยต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร รายจ่ายอื่นๆ เช่น ขาดทุน จากการจำหน่ายทรัพย์สิน และขาดทุนจากการแลกเปลี่ยน สำหรับรายจ่ายให้พิจารณา ต้องห้ามด้วย เพราะไม่สามารถนำมารวมคำนวณเป็นรายจ่ายในการประกอบกิจการได้

การ Login เข้าสู่ระบบการยื่นแบบรายการ (ภ.ง.ด.51) ในรอบระยะเวลาบัญชี

ขั้นตอนที่ 1



รูปที่ 4.1.1 เข้าเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.co.th เลือกยื่นแบบผ่านเน็ต

ขั้นตอนที่ 2



รูปที่ 4.1.2 คลิกยื่นแบบออนไลน์

ขั้นตอนที่ 3



ยื่นแบบ - เข้าภาษีออนไลน์
ทุกคลิก มั่นใจ



กรมสรรพากร
กองบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

[หน้าหลัก](#)
[แนะนำบริการ](#)
[ยื่นแบบออนไลน์](#)
[บริการสมาชิก](#)
[บริการอื่น](#)

 ยื่นแบบออนไลน์

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภ.ง.ด.1 ภ.ง.ด.90/91	ภ.ง.ด.2 ภ.ง.ด.94	ภ.ง.ด.3
---------------------------------------	------------------------------------	---------

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภ.ง.ด.50	ภ.ง.ด.51	ภ.ง.ด.52
ภ.ง.ด.53	ภ.ง.ด.54	ภ.ง.ด.55

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภ.พ.30	ภ.พ.36
--------	--------

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

ภ.ส.40

แบบแสดงบัญชีรายรับรายจ่ายของโครงการ

บข.1

คำแนะนำ

ในการยื่นแบบทุกประเภทภาษี ถ้าเป็นแบบที่ไม่มีเงินภาษีต้องชำระ ขอให้ท่านทำรายการจนถึงหน้าจอที่แสดงผล : **กรมสรรพากรได้รับแบบแสดงรายการของท่านแล้ว** แต่ถ้าเป็นแบบที่มีภาษีต้องชำระเพิ่มเติม ต้องทำรายการภายในกำหนดเวลายื่นแบบประเภทนั้นๆ พร้อมทั้งต้องชำระเงินภาษี ภายในกำหนดเวลา ของแต่ละช่องทางชำระภาษีที่เลือกไว้ และทำรายการให้ครบถ้วนตามขั้นตอนของหน่วยรับชำระภาษี หากท่านทำรายการไม่ครบถ้วนตามขั้นตอน จะเป็นผลให้รายการยื่นแบบของท่านไม่สมบูรณ์ และไม่ถือว่าเป็นการยื่นแบบที่มีผลสำเร็จ ทำให้ท่านต้องไปยื่นแบบที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา และต้องชำระเบี้ยปรับเงินเพิ่ม ตามที่กรมสรรพากรกำหนดไว้

รูปที่ 4.1.3 เลือกแบบภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.51)

ขั้นตอนที่ 4



ยื่นแบบ - เข้าภาษีออนไลน์
ทุกคลิก มั่นใจ



กรมสรรพากร
สำนักงานบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

[หน้าหลัก](#)
[แนะนำบริการ](#)
[ยื่นแบบออนไลน์](#)
[บริการสมาชิก](#)
[บริการอื่น](#)

บันทึกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่าน แล้วคลิกปุ่ม ตกลง

คำแนะนำ

ในการยื่นแบบทุกประเภทภาษี ถ้าเป็นแบบที่ไม่มีเงินภาษีต้องชำระ ขอให้ท่านทำรายการจนถึงหน้าจอที่แสดงผล : **กรมสรรพากรได้รับแบบแสดงรายการของท่านแล้ว** แต่ถ้าเป็นแบบที่มีภาษีต้องชำระเพิ่มเติม ต้องทำรายการภายในกำหนดเวลายื่นแบบประเภทนั้นๆ พร้อมทั้งต้องชำระเงินภาษี ภายในกำหนดเวลา ของแต่ละช่องทางชำระภาษีที่เลือกไว้ และทำรายการให้ครบถ้วนตามขั้นตอนของหน่วยรับชำระภาษี หากท่านทำรายการไม่ครบถ้วนตามขั้นตอน จะเป็นผลให้รายการยื่นแบบของท่านไม่สมบูรณ์ และไม่ถือว่าเป็นการยื่นแบบที่มีผลสำเร็จ ทำให้ท่านต้องไปยื่นแบบที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา และต้องชำระเบี้ยปรับเงินเพิ่ม ตามที่กรมสรรพากรกำหนดไว้

ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 เบอร์โทรศัพท์รองรับ 8

หมายเลขผู้ใช้ :

รหัสผ่าน :

ตกลง

- » คู่มือการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 รอบบัญชี 2560
- » คู่มือการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 รอบบัญชี 2559
- » ค.ย.บันทึกข้อมูล สำหรับ SIMES ที่จัดส่งแจ้งขอเป็นคู่ประกอบการบัญชีชุดเดียว ที่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษี ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 595)
- » วิธีแก้ไขปัญหาการไม่ยืนยันการยื่นแบบ แล้วแสดงข้อความ "พบข้อผิดพลาด !!!"

ระบบรักษาความปลอดภัยโดย 

รูปที่ 4.1.4 บันทึกหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่าน แล้วเลือกปุ่มตกลง

ขั้นตอนที่ 5

ระบบการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร : 0105539125000
ชื่อ : บริษัท วิ.พี. จำกัด

กรุณาเลือกปีการยื่นแบบ

ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559

ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 51 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560

คลิก

รูปที่ 4.1.5 การยื่นแบบ (ภ.ง.ด.51) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี

ตารางการจัดทำประมาณการกำไรสุทธิที่เหมาะสม					
รายการ	(1) ผลประโยชน์การจ้าง 6 เดือนแรก	(2) ผลประโยชน์การก่อนขึ้นแบบ ภ.จ.ด. 51 และประมาณ การของเดือนที่เหลือ	(3) ประมาณการผล ประกอบการที่สืบจาก ข้อเท็จจริงและ แนวโน้มของปีปัจจุบัน	(4) กึ่งหนึ่งของ ประมาณการ กำไรสุทธิที่เสียภาษี	(5) ภาษีที่คำนวณได้ (กำไรสุทธิที่เสียภาษีตามภาษี)
ขั้นตอนที่ 1 การประมาณการกำไรสุทธิ					
1.1 ยอดขายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ	500,000.00	650,000.00	1,150,000.00		
1.2 ยอดขายจ่าย	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. การกรอกตัวเลขให้กรอกในช่องที่มีสีส้ม ■

ลำดับที่ 1 ช่อง (1) ข้อ 1.1 และ 1.2 ยอดขายรับฯ และยอดขายจ่ายตามข้อเท็จจริง 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ลำดับที่ 2 ช่อง (2) ข้อ 1.1 และ 1.2 ยอดขายรับฯ และยอดขายจ่ายตามข้อเท็จจริงของเดือนที่ 7-8 ของเดือนก่อนขึ้นแบบ ภ.จ.ด.51 บวกกับแนวโน้มที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในเดือนที่เหลือของปีปัจจุบัน เพื่อให้ใกล้เคียงข้อเท็จจริงมากที่สุด

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

ลำดับที่ 4 ช่อง (5) ข้อ 1.6 ส่วนรวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่คำนวณแบบ ภ.จ.ด.51 ตามอัตราภาษีที่กฎหมายกำหนด

รูปที่ 4.2.1 ภาพประกอบ ในการช่วยคำนวณการประมาณการของ กรมสรรพากร

ตารางการจัดทำประมาณการกำไรสุทธิที่เหมาะสม					
รายการ	(1) ผลประโยชน์การจ้าง 6 เดือนแรก	(2) ผลประโยชน์การก่อนขึ้นแบบ ภ.จ.ด. 51 และประมาณ การของเดือนที่เหลือ	(3) ประมาณการผล ประกอบการที่สืบจาก ข้อเท็จจริงและ แนวโน้มของปีปัจจุบัน	(4) กึ่งหนึ่งของ ประมาณการ กำไรสุทธิที่เสียภาษี	(5) ภาษีที่คำนวณได้ (กำไรสุทธิที่เสียภาษีตามภาษี)
ขั้นตอนที่ 1 การประมาณการกำไรสุทธิ					
1.1 ยอดขายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ	500,000.00	650,000.00	1,150,000.00		
1.2 ยอดขายจ่าย	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.จ.ด. 51

รายการที่ 2 การคำนวณฐานภาษี

1. กรณีเสียภาษีจากทั้งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) ประมาณการยอดขายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

(2) หัก ประมาณการรายจ่ายหรือรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

(3) คงเหลือ ประมาณการ ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ

(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

(5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย

(6) ประมาณการ ☐ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ

(7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ

จำนวนเงิน

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

รูปที่ 4.2.2 ภาพประกอบ ในการช่วยคำนวณการประมาณการของกรมสรรพากร



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560

อ้างอิงข้อมูล

ภ.ง.ด.51

1
2-3

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล		รอบระยะเวลาบัญชี	
4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร		ตั้งแต่วันที่	เดือน
(ให้ใช้เฉพาะเป็นนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกใบ)			พ.ศ.
6-7 ชื่อ		ถึงวันที่	เดือน
(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)			พ.ศ.
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		
20 ชื่อเว็บไซต์			
การใช้อัตราในการคำนวณภาษี			
☐ 1. กรณีทั่วไป ☐ 2. กรณีลดอัตราภาษี ☐ 3. กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร ☐ 4. กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย ☐ (1) ทั้งหมด ☐ (2) บางส่วน			
วิธีการคำนวณและชำระภาษี			
☐ 1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ☐ 2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก			
รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี		จำนวนเงิน	
1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 1.(7))			
2. (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 2.(4))			
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดขายรายรับ) (จากรายการที่ 2 3.)			
4. ภาษีที่คำนวณได้			
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน			
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ			
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)			
6. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม			
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)			
8. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม			
กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิ ได้แนบบงบแสดงสถานะทางการเงิน (ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี) และหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน จำนวน.....ฉบับ มาด้วยแล้ว			
การรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ			
ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.51 แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ และกรณีที่จะต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 87 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ข้าพเจ้าขอลงเงินเพิ่มด้วย			
ลงชื่อ		ลงชื่อ	
()		()	
ตำแหน่ง		ตำแหน่ง	
ยืนยันวันที่		เดือน	
		พ.ศ.	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)		ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	
วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่		เดือน	
		พ.ศ.	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ทำบัญชี)		ชื่อผู้ทำบัญชี	
ถ้าเลือก ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามกฎหมาย		เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานบัญชี)	

รูปที่ 4.3.1. รูปภาพประกอบตัวอย่าง (ภ.ง.ด.51)

รายการที่ 2 การคำนวณฐานภาษี		จำนวนเงิน	
1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร			
(1) ประมาณการยอดขายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ 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) กึ่งหนึ่งของประมาณการ ☐ 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. กรณีเสียภาษีจากยอดขายรับก่อนหักรายจ่าย			
ยอดขายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก		66.1	
ลำดับที่	คำอธิบายการให้อัตราในการคำนวณภาษี	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) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 426)	ทั้งจำนวน	10
	(2.3) กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 518)	ทั้งจำนวน	15
	(2.4) กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 405) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 508) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 535)	ทั้งจำนวน	10
	(2.5) กิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 586)	ทั้งจำนวน	10
	(2.6) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 584)	ทั้งจำนวน	3
	(2.7) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 591)	ทั้งจำนวน	10
	(2.8) กิจการ SMEs ที่จัดตั้งขึ้นเป็นผู้ประกอบการบัญชีเดียวที่มีคุณสมบัติ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 595)	ไม่เกิน 300,000 เกิน 300,000 ขึ้นไป	ยกเว้น 10
	(2.9) กิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้ใน (2.1)-(2.8)	ตามอัตราที่กฎหมายกำหนด	
3	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดขายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดขายรับ		
4	กรณีประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย เช่น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 314) กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 621) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 602) กิจการค้าระหว่างประเทศ (ITC) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 587) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 627) และกิจการอื่นที่มีได้ระบุ		

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีการออกแบบ ภ.ง.ด.51

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center โทร. 1181

พิมพ์ เม.ย. 2560

รูปที่ 4.3.2.รูปภาพประกอบตัวอย่าง (ภ.ง.ด 51)

ขั้นตอนในการคำนวณและกรทำแบบเพื่อยื่น ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (ภ.ง.ด.51)

ขั้นตอนที่ 1

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	
4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	1 1 0 3 5 9 8 7 4 7 2 3 5 (ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมสรรพากรออกให้)
6-7 ชื่อ บริษัท พี พี แอคเคาน์ติ้ง จำกัด	(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)
8-10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร บณัรักษ	ห้องเลขที่ - ชั้นที่ 12
11-14 หมู่บ้าน - เลขที่ 55 หมู่ที่ - ตรอก/ซอย - แยก -	
15-16 ถนน รัชดาภิเษก	ตำบล/แขวง สามเสนนอก
17 อำเภอ/เขต ห้วยขวาง	จังหวัด กรุงเทพมหานคร
18-19 รหัสไปรษณีย์ 1 0 3 1 0	โทรศัพท์ 02-6226445
19.1 ชื่อเว็บไซต์	

รูปที่ 4.4 การกรอกบริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อบริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ หมายเลขโทรศัพท์ (เป็นภาษาไทย) และกรอกชื่อเว็บไซต์ ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจนและถูกต้องทุกอย่าง

**กรณีบริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเล ระหว่างประเทศ และได้รับยกเว้น ภาษีนิติบุคคล ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้

ขั้นตอนที่ 2

รอบระยะเวลาบัญชี											
ตั้งแต่วันที่	0	1	เดือน	0	1	พ.ศ.	2	5	6	0	20
ถึงวันที่	3	1	เดือน	1	2	พ.ศ.	2	5	6	0	21
☒ (1) ยื่นปกติ ☐ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ 											22
											23

รูปที่ 4.5 การกรอกรอบระยะเวลาบัญชี

กรอกวันเริ่มต้นและวันสุดท้าย ของระยะเวลาบัญชี การยื่นแบบ แสดงรายการ ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติหรือยื่นเพิ่มเติม ** ถ้าในกรณีการยื่นเพิ่มเติมให้ ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวณภาษีให้ทั้งหมด และนำภาษีที่ได้ชำระไว้ แล้วตามแบบ (ภ.ง.ด.51) (ที่ยื่นไว้เดิม) มาหักออก

ขั้นตอนที่ 3

การใช้อัตราในการคำนวณภาษี									
☐ 1. กรณีทั่วไป	☒ 2. กรณีลดอัตราภาษี								
☐ 3. กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรฯ	☐ (2.1)	☐ (2.2)	☐ (2.3)						
☐ 4. กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย	☐ (2.4)	☐ (2.5)	☐ (2.6)						
☐ (1) ทั้งหมด ☐ (2) บางส่วน	☐ (2.7)	☒ (2.8)	☐ (2.9)						
วิธีการคำนวณและชำระภาษี ☒ 1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ☐ 2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก									

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TC

รูปที่ 4.6 การใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษี

1. กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป ให้คำนวณภาษีในอัตรา 20% ตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 42)พ.ศ.2559
2. กรณีลดอัตราภาษี

- (2.1) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท รายได้และการให้บริการ ไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่อง ตั้งแต่ระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือ หลังวันที่ 1 มกราคม 2555 เป็นต้นมา
- (2.2) กรณีเป็นกิจการนำเข้าส่งออกป้อนราชอาณาจักรในเขตปลอดอากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิง ให้คำนวณภาษีในอัตรา 10% ของกำไรสุทธิ ในรอบระยะเวลาที่เริ่มใน หรือ หลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2547
- (2.3) กรณีเป็นกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ให้คำนวณภาษีในอัตรา 15% ของ กำไรสุทธิ
- (2.4) กรณีเป็นกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) คำนวณภาษีในอัตราตามร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ
- (2.5) กรณีเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) ตาม พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 586) ให้คำนวณภาษีในอัตรา 10% ของกำไรสุทธิ
- (2.6) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ซึ่งประกอบด้วย จังหวัด นราธิวาส ปัตตานี ยะลา สงขลา เฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ เทพา ยะลา นาทวี สะบ้าย้อย และจังหวัดสตูล โดยคำนวณในอัตรา 3 % ของกำไรสุทธิ
- (2.7) กรณีเป็นกิจการที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ โดยคำนวณอัตรา 10% ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ
- (2.8) กรณีเป็นกิจการ SME ที่จดทะเบียนตาม ประมวลรัษฎากร พ.ศ.2558 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มหรือในหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2560
- (2.9) กรณีเป็นกิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้ใน (2.1)-(2.8)
3. กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับ
4. กรณีประกอบกิจการที่ได้ รับการยกเว้นภาษีเงินได้ ตามกฎหมาย เช่น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ

ขั้นตอนที่ 4

รายการที่ 1	เงินที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1. กิ่งหนึ่งของประมาณการ ☒ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 1.(7))		500,000-00 28-29
2. ☐ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 2.(4))		30-31
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดขาย) (จากรายการที่ 2 3.)		31.1
4. ภาษีที่คำนวณได้		20,000-00 32
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน		33
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ		34
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)		รวม 35
6. คงเหลือภาษีที่ ☒ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน		20,000-00 36-37
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)		38
8. รวมภาษีที่ ☒ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน		20,000-00 39-40
กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิ ได้แนบบงบแสดงสถานะทางการเงิน (ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี) และหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน จำนวน.....ฉบับ มาด้วยแล้ว		

รูปที่ 4.7 การคำนวณและชำระภาษี

ขั้นตอนที่ 5

รายการที่ 2	การคำนวณฐานภาษี	จำนวนเงิน
1. กรณีเสียภาษีจากกิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร		
(1) ประมาณการยอดขายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน		7,000,000-00 51
(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน		6,000,000-00 52
(3) คงเหลือ ประมาณการ ☒ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ		1,000,000-00 53-54
(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน		55
(5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย		56
(6) ประมาณการ ☒ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ		1,000,000-00 57-58
(7) กิ่งหนึ่งของประมาณการ ☒ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ		500,000-00 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. กรณีเสียภาษีจากยอดขายก่อนหักรายจ่าย		
ยอดขายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก		66.1

รูปที่ 4.8 การคำนวณ ฐานภาษี

ตัวอย่างที่ 1 แสดงวิธีคำนวณ ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี

บริษัท พีพี แอคโนนตั้ง จำกัด จัดตั้งบริษัทและทำการจดทะเบียน มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี 3 ล้านบาท และมีรายได้ 7,000,000 บาท ประมาณการ กำไรสุทธิประจำปี 1,000,000 บาท

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 80 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) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำประกันเชื้อเพลิง ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 426)	ทั้งจำนวน	10
	(2.3) กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 518)	ทั้งจำนวน	15
	(2.4) กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 405) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 508) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 535)	ทั้งจำนวน	10
	(2.5) กิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 586)	ทั้งจำนวน	10
	(2.6) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 584)	ทั้งจำนวน	3
	(2.7) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 591)	ทั้งจำนวน	10
	(2.8) กิจการ SMEs ที่จัดตั้งขอเป็นผู้ประกอบการบัญชีเดียวที่มีคุณสมบัติ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 595)	ไม่เกิน 300,000 เกิน 300,000 ขึ้นไป	ยกเว้น 10
	(2.9) กิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้ใน (2.1)-(2.8)	ตามอัตราที่กฎหมายกำหนด	
3	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดรายรับ		
4	กรณีประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย เช่น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 314) กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 621) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 602) กิจการค้าระหว่างประเทศ (ITC) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 587) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 627) และกิจการอื่นที่มีได้ระบุ		

รูปที่ 4.9 คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี

วิธีการคำนวณ

ประมาณกำไรสุทธิประจำปี = 1,000,000 บาท

กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิ = 500,000 บาท x อัตราภาษีที่ต้องเสีย

อัตราภาษี = 300,000 บาท ยกเว้น

= 200,000 บาท x 10%

= 20,000 บาท

ขั้นตอนที่ 7

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.51 แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ และ
กรณีที่จะต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ข้าพเจ้าขอลดเงินเพิ่มด้วย

ลงชื่อ..... ลงชื่อ.....
(.....) (.....)
ตำแหน่ง..... ตำแหน่ง.....

ยื่นวันที่..... เดือน..... พ.ศ.

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี) 43 ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี 44 ทะเบียนเลขที่ 44

วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่..... เดือน..... พ.ศ. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี) 45

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ทำบัญชี) 46 ชื่อผู้ทำบัญชี 48

47

ส่วนอื่น ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความจำเป็นและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อกล้นเสีย
การเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามกฎหมาย

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี) 49

รูปที่ 4.10 คำรับรองของกรรมการ หรือผู้จัดการ

ให้กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการลงลายมือชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล(ถ้ามี)
เมื่อได้ตรวจสอบรายการถูกต้องแล้ว

ชื่อผู้ตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชี

ผู้ตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชี ได้แก่

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมาย ว่าด้วยการสอบบัญชีและเป็นผู้ได้รับอนุญาตจาก
อธิบดีกรมสรรพากร ให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี สำหรับบริษัท และ ห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคล
2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้
เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ของห้างหุ้นส่วนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และมี
ทุนจดทะเบียน ไม่เกิน 5 ล้านบาท ได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวประชาชนและชื่อของผู้สอบบัญชีรับ
อนุญาตหรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร แล้วแต่กรณี ลงในช่อง “เลข
ประจำตัวผู้เสียภาษีอากร” (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี) และช่อง “ชื่อผู้ตรวจสอบและ
รับรองบัญชี” ส่วนการกรอกรายการช่อง “ทะเบียนเลขที่” ให้กรอกดังนี้

1. กรณีเป็นเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้กรอกตัวเลขทั้ง 8 ช่อง โดยเพิ่มเลข 0
ข้างหน้าเลขทะเบียนจนครบ 8 หลัก เช่นทะเบียน 1234 ให้กรอก 00001234
2. กรณีเป็นเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้กรอกตัวภาษาอังกฤษ “T” และ “A”
ลงใน 2 ช่องแรก ส่วนอีก 6 ช่อง ที่เหลือให้กรอกเลขทะเบียน เช่น เลขทะเบียนเลขที่
000001 ให้กรอก TA0000

ตัวอย่างที่ 2 การประมาณการขาดไปเกิน 25 %

บริษัท พีพี แอ็คเคาน์ติ้ง จำกัด ประมาณ ค่าไรสุทธิประจำปี 1,000,000 บาท

ค่าไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 = 1,400,000 บาท
ประมาณการค่าไรสุทธิตามแบบ(ภ.ง.ด.51) = 1,000,000 บาท
ประมาณการขาดไป = 400,000 บาท
ประมาณการขาดไปร้อยละ $400,000 / 1,400,000 \times 100 = 28.57\%$

จากตัวอย่างจะเห็นว่าบริษัทประมาณค่าไรสุทธิขาดไปเกินอัตรา 25% ซึ่งจะเสียเงินเพิ่มร้อยละ 20 ตามการคำนวณดังนี้

ประมาณค่าไรสุทธิตาม (ภ.ง.ด.51) = 1,000,000 บาท
กึ่งหนึ่ง ของการ ประมาณการค่าไรสุทธิ = 500,000 บาท
300,000 บาทแรก ยกเว้น = $500,000 - 300,000 = 200,000$ บาท
คำนวณภาษี (200,000 x อัตรา 10%) = 20,000 บาท

ค่าไรสุทธิตาม ภ.ง.ด.50 = 1,400,000 บาท
กึ่งหนึ่งของค่าไรสุทธิ = 700,000 บาท
(300,000 บาทแรก ยกเว้น) = $700,000 - 300,000 = 400,000$
คำนวณภาษี (400,000 x อัตรา 10%) = 40,000 บาท

ภาษีที่ยื่นขาดไป (20,000 – 40,000) = 20,000 บาท
เงินเพิ่ม 20% ของภาษีที่ชำระขาดไป (20,000 x 20%) = 4,000 บาท

บทที่ 5

สรุปผล และข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการ

5.1.1 สรุปผลโครงการ

จากที่คณะผู้จัดทำได้เข้าร่วมโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท บางกอก ออติท แอนด์แท็กซ์ คอนซัลแต้นส์ จำกัด เป็นระยะเวลา 15 สัปดาห์ เริ่มตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560 ในการปฏิบัติงานครั้งนี้คณะผู้จัดทำได้รับมอบหมายงานเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล และการลงบันทึกบัญชี คณะผู้จัดทำเห็นความสำคัญในเรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (ภ.ง.ด.51) ทำให้ทราบถึงปัญหาและขั้นตอนในการปฏิบัติงานกล่าวโดยสรุปและสิ่งที่ได้รับจากการปฏิบัติงานในครั้งนี้คือ

1. ทำให้ทราบถึงกระบวนการทำงานและขั้นตอนการกรอกแบบเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (ภ.ง.ด.51)
2. ทำให้ทราบถึงวิธีคำนวณกำไร(ขาดทุน)สุทธิเพื่อเสีย ภาษีครึ่งปี ไม่ให้เกิดการผิดพลาด ทำให้ต้องเสียค่าปรับในภายหลัง
3. ได้ความรู้กระบวนการทำงานและสามารถนำไปประยุกต์ใช้กับการทำงานในอนาคตได้

5.1.2 ข้อจำกัด หรือปัญหาของโครงการ

1. คณะผู้จัดทำมีประสบการณ์และความเข้าใจในการทำโครงการไม่มากนัก ทำให้จัดเรียงขั้นตอนในการทำโครงการได้ไม่ถูกต้อง จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการทำงาน
2. การเตรียมเอกสารที่นำมาทำรายงานไม่ครบถ้วน
3. คณะผู้จัดทำมีความเข้าใจในเรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (ภ.ง.ด.51) ไม่มากเท่าที่ควร

5.1.3 ข้อเสนอแนะในการดำเนินงานแก้ไข

ข้อเสนอแนะในการดำเนินงานแก้ไขข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการให้กับผู้สนใจในการดำเนินการแก้ไขให้เกิดประโยชน์ดังนี้

1. ศึกษาขั้นตอนการทำโครงการและทำความเข้าใจรายละเอียดต่างๆ ก่อนเริ่มทำโครงการเพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดและความล่าช้าในการทำโครงการ
2. ควรจัดเตรียมเอกสารหรือเก็บรวบรวมข้อมูลต่างๆในการทำงานให้ครบถ้วนก่อนที่จะปฏิบัติงานเสร็จ
3. ศึกษาทำความเข้าใจและซักถามกับพนักงานในองค์กรหรือพนักงานที่ปรึกษา ก่อนเพื่อลดความผิดพลาดในการทำโครงการ

5.2สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. ได้ความรู้ในการทำงานร่วมกับผู้อื่นและเพิ่มทักษะการเรียนรู้ระบบการทำงานในองค์กร การสนทนาอย่างเป็นทางการ เรียนรู้และปรับตัวให้เข้ากับพนักงานอื่นๆ และความมีน้ำใจเอื้อเฟื้อเผื่อแผ่ต่อกันช่วยเหลือกัน
2. ได้เรียนรู้ในการจัดสรรเวลาให้เหมาะสมและตรงต่อเวลา เพื่อมาให้ทันเวลางาน
3. ได้มีความรอบคอบและมีความรับผิดชอบมากขึ้น และได้ความรู้ใหม่ที่นอกเหนือจากการศึกษาในห้องเรียนเพิ่มเติมอีกมากมายซึ่งเป็นประสบการณ์ที่ดีจะนำไปประยุกต์ใช้ในการทำงานจริงในอนาคตต่อไป
4. ได้เรียนรู้การวางตัวและการติดต่อสื่อสารกับบุคคลทั้งภายในและภายนอกองค์กร

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. ปัญหาด้านการใช้เทคโนโลยีเครื่องมือ เช่น โปรแกรม Excel , Express และอุปกรณ์สำนักงาน
2. การทำงานในช่วงแรก ยังไม่เข้าใจในขั้นตอนการทำงานจึงเกิดข้อผิดพลาด
3. ปัญหาด้านการปรับตัวและสื่อสารกับพนักงานในองค์กรอาจมีการสื่อสารข้อมูลไม่ตรงกันทำให้เกิดความผิดพลาดในการทำงาน

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

1. ควรมีการจัดอบรมในด้านเทคโนโลยีในการใช้เครื่องมือ เช่น โปรแกรม Excel , Express และอุปกรณ์สำนักงานเพื่อให้มีความเข้าใจและปฏิบัติงานได้และเกิดข้อผิดพลาดน้อยที่สุด
2. ควรศึกษาหาข้อมูลหรือปรึกษาพนักงานพี่เลี้ยงหรือพนักงานที่มอบหมายงานเพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง
3. ควรมีส่วนร่วมในกิจกรรมภายในองค์กรเพื่อในการปรับตัวและสื่อสารกับเพื่อนร่วมงานเพื่อสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับเพื่อนร่วมงาน

บรรณานุกรม

กรมสรรพากร. (2560). ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี ภ.ง.ด.51. เข้าถึงได้จาก

http://rd.go.th>estimate_netprofit_270160

พัฒนากิจ บัญชี ภาษีและฝึกอบรม. (2560). ประมาณการกำไรสุทธิขาดเกินไป 25%. เข้าถึงได้จาก

<http://pattanakit.net/index>

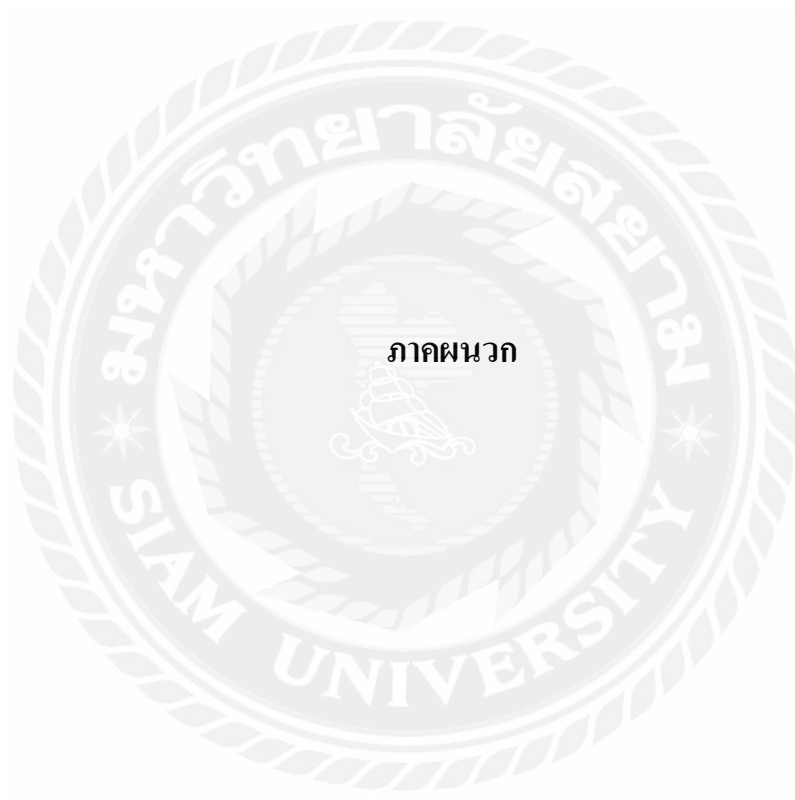
มานพ สีเหลือง. (2560). ภาษีเงินได้นิติบุคคลกลางปี และคำนวณเงินเพิ่มขึ้นภาษีขาดไป. เข้าถึง

ได้จาก <http://yellowaccounting.com>

สุเมธ ศิริคุณโชติ, กำธร สิริชูดวงศ์, อติศักดิ์ สืบประดิษฐ์, และ ภิรัตน์ เจียรนัย. (2559).

ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2559. กรุงเทพฯ: หจก.เรือนแก้วการพิมพ์.





ภาคผนวก

1. ภาพประกอบขณะปฏิบัติงาน



2. ออกปฏิบัติงานตรวจสอบเอกสารของบริษัทลูกค้า



3. ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารและจัดเอกสารเข้าแฟ้ม





ประวัติคณะผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5704300620
ชื่อ – นามสกุล : นางสาวนิตา กองแก้ว
คณะ : บริหารธุรกิจ
สาขาวิชา : บัญชี
ที่อยู่ : 274/42 เพชรเกษม 84
แขวงบางแคเหนือ เขตบางแค
กรุงเทพฯ 10160



รหัสนักศึกษา : 5704300648
ชื่อ – นามสกุล : นางสาวปรีดา จันทรใหม่
คณะ : บริหารธุรกิจ
สาขาวิชา : บัญชี
ที่อยู่ : 60 ม.5 ต.ทรายขาว อ.หัวไทร
จ.นครศรีธรรมราช 80170