



ตอบข้อสงสัย
การยื่นแบบ

ภ.ง.ด.51

สารบัญ

• ใครมีหน้าที่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี หรือ ภ.จ.ด.51	7
• กำหนดเวลาการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 สำหรับรอบระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม คือเมื่อไร	8
• การยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 ผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ต้องแนบเอกสารหรือไม่	8
• ยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 ต่างท้องถิ่นได้หรือไม่	10
• ยื่น ภ.จ.ด.51 แล้วหากมีภาษีที่ต้องชำระเพิ่ม สามารถผ่อนชำระได้หรือไม่	11
• ยื่น ภ.จ.ด.51 หากมีภาษีที่ชำระไว้เกิน สามารถขอคืนได้หรือไม่	11
• กรณีที่บริษัทมีกำไร (ขาดทุน) สุทธิทางบัญชีและทางภาษีอากรไม่เท่ากัน ในการประมาณการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.จ.ด.51 ต้องใช้กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากยอดใด	12
• บริษัทจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทโดยรอบระยะเวลาบัญชีแรกไม่ถึง 12 เดือน ต้องยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 หรือไม่	13
• ยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 ต้องแนบหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย ด้วยหรือไม่	14
• แบบ ภ.จ.ด.51 ต้องใส่ชื่อผู้สอบบัญชีหรือไม่	14
• การยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 หากประมาณการกำไรสุทธิไว้ต่ำไป จะมีความผิดหรือไม่	16
• บริษัทยื่นประมาณการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.จ.ด.51 ขาดไปเกินกว่าร้อยละ 25 บริษัทจะยื่นแบบฯ เพิ่มเติม ต้องเสียเงินเพิ่มอย่างไร	16
• บริษัทยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 โดยประมาณการกำไรสุทธิไว้สูงไปกว่าแบบ ภ.จ.ด.50 บริษัทต้องรับเงินเพิ่มหรือไม่	18
• มูลนิธิหรือสมาคมต้องยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 หรือไม่	18
• กิจการร่วมค้าต้องยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 หรือไม่	19
• การคำนวณประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 มีวิธีอย่างไร	20
• หากยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 เกินกำหนด ต้องรับผิดอย่างไรบ้าง	21
• ยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 กรณีใดถือว่าเข้าเหตุอันสมควรตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.50/2537	22
• กรณี ภ.จ.ด.50 ปีก่อนขาดทุน แล้วในปีปัจจุบันประมาณการกำไรสุทธิตาม ภ.จ.ด.51 เป็นกำไรมากกว่าปีก่อน หากสิ้นปีประมาณการกำไรสุทธิขาดเกินไปกว่า 25% จะเข้าเหตุอันสมควรหรือไม่	23
• ยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 โดยกรอกรายการจำนวนเงินผิดทุกรายการ เนื่องจากนำข้อมูลของบริษัทอื่นมากรอกและไม่มีภาษีต้องชำระ จะต้องปรับปรุงรายการอย่างไร	24
• ยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 ผ่านอินเทอร์เน็ต หากมีภาษีต้องชำระเพิ่มเติมจะชำระผ่านช่องทางใดได้บ้าง	24
• หากยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 ผ่านอินเทอร์เน็ตแล้ว แต่มีได้ชำระภาษีภายในกำหนดเวลา ต้องทำอย่างไร	25
• หากยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 ผ่านอินเทอร์เน็ต จำนวนแล้วมีภาษีต้องชำระเพิ่มจำนวน 57,632.50 บาท เหตุใดในใบ Pay-in Slip จึงไม่มีเศษสตางค์	25
• ทำมาถึงการร่วมค้าจึงไม่ได้รับสิทธิการยกเว้นกำไรสุทธิจำนวน 300,000 บาท	26
• หากยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 ประมาณการไว้มีกำไรสุทธิ 1 ล้านบาท แต่ผลการประกอบกิจการ เมื่อสิ้นปีปรากฏว่ากิจการขาดทุน 2 ล้านบาท บริษัทต้องเสียเงินเพิ่มหรือไม่	26
• มีเทคนิคอย่างไรในการจัดทำประมาณการกำไรสุทธิเพื่อให้ขาดเกินกว่า 25%	27



ผู้ประกอบการจดทะเบียนเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
มีหน้าที่ในการยื่นแบบเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับครึ่งรอบ
ระยะเวลาบัญชี (6 เดือน) หรือ ภ.จ.ด.51 ภายใน 2 เดือน
นับตั้งแต่วันสุดท้ายของครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี และสำหรับผู้ที่กำลัง
เตรียมยื่นแบบฯ ที่มีข้อคำถามหรือข้อสงสัยในการดำเนินการ
การคำนวณประมาณและภาษีที่ต้องชำระ พบคำตอบที่ช่วยให้ยื่นแบบฯ
ให้กับบริษัทได้อย่างเข้าใจและถูกต้องมากขึ้น

Q: ใครมีหน้าที่ในการยื่นแบบ แสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ประจำปี หรือ ภ.ง.ด.51

A:

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ
ในรอบระยะเวลาบัญชี หรือ ภ.ง.ด.51 ได้แก่

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ต้องจัดทำ
ประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ

2. บริษัทจดทะเบียน ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมาย
ว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์
หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบ
ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ หรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเสียภาษีจากกำไรสุทธิ(ขาดทุนสุทธิ)จริงใน
ครั้งแรก

ดังนั้นแบบ ภ.ง.ด.51 จึงกำหนดให้เฉพาะนิติบุคคลที่
รอบระยะเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน มีหน้าที่ต้องยื่นแบบฯ

