

รายการที่ 2 การคำนวณฐานภาษี

จำนวนเงิน

1. กรณีเสียภาษีจากสิ่งหนึ่งของการประมวลการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร

- (1) ประมวลการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 51
- (2) **หัก** ประมวลการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 52
- (3) คงเหลือ ประมวลการ กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ 53-54
- (4) **หัก** ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน **5 ปี** ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 55
- (5) **หัก** ประมวลการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย 56
- (6) ประมวลการ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ขาดทุนสุทธิ 57-58
- (7) **กึ่งหนึ่ง**ของประมวลการ **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

ลำดับที่	คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
1	กรณีลดอัตราภาษี		
(1.1)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 555)	ทั้งจำนวน	20
(1.2)	บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 555)	ทั้งจำนวน	20
(1.3)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้า และการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 เป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 555) และ (ฉบับที่ 564)	0 - 300,000 เกิน 300,000 - 1,000,000 เกิน 1,000,000 ขึ้นไป	ยกเว้น 15 20
(1.4)	กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 405) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 508) และพ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 535)	ทั้งจำนวน	10
(1.5)	กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 426)	ทั้งจำนวน	10
(1.6)	กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ	ทั้งจำนวน	3
(1.7)	กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 518)	ทั้งจำนวน	15
2	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดรายรับ		
3	กรณีประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีตามกฎหมาย		

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร **RD Call Center โทร. 1161**