



# คู่มือการพิจารณาเหตุอันสมควรและการคำนวณเงินเพิ่ม ตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร



## การพิจารณาเหตุอันสมควรตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ให้พิจารณาตามแนวทาง ดังนี้



คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. 50/2537 เรื่อง แนวทางการพิจารณา “เหตุอันสมควร” กรณีแสดงประมาณการ  
กำไรสุทธิขาดไป ตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 31 สิงหาคม พ.ศ. 2537



แก้ไขเพิ่มเติมโดยคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. 152/2558ฯ ลงวันที่ 10 กันยายน พ.ศ. 2558

### ประกอบกับ

แนวทางปฏิบัติกรมสรรพากร ที่ มก. 53/2560 เรื่อง การพิจารณาเหตุอันสมควรตามมาตรา 67 ตรี  
แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560



(นำเนื้อหาของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. 50/2537ฯ ลงวันที่ 31 สิงหาคม พ.ศ. 2537  
และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาแสดงไว้ในข้อ 3.1 และข้อ 3.2 ของแนวทางปฏิบัติฯ)

หากเจ้าพนักงานประเมินพิจารณาแล้ว พบว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
ประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือ  
เนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยไม่มีเหตุอันสมควร  
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี  
แห่งประมวลรัษฎากร



## ขั้นตอนที่ 1

การเปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิตามแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี (ภ.จ.ด.51) กับกำไรสุทธิตามแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.จ.ด.50)

### แยกเป็น 4 กรณี

#### 1. กิจการทั่วไป

เปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.จ.ด.51 กับกำไรสุทธิตามแบบ ภ.จ.ด.50 ฉบับหลังสุด สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน เพื่อพิจารณาว่าประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการหรือไม่

#### 2. กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (BOI) และที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (NON BOI)

เปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิรวมตามแบบ ภ.จ.ด.51 กับกำไรสุทธิรวมตามแบบ ภ.จ.ด.50 ฉบับหลังสุด สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน เพื่อพิจารณาว่าประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการหรือไม่ การพิจารณาดังกล่าวให้พิจารณาเฉพาะภาพรวมของกิจการ

#### 3. กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) บริษัทการค้าระหว่างประเทศ (ITC) หรือกิจการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่มีลักษณะการยื่นแบบเช่นเดียวกับกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) เช่น ศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)

เปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิรวมตามแบบ ภ.จ.ด.51 กับกำไรสุทธิรวมตามแบบ ภ.จ.ด.50 ฉบับหลังสุด สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน เพื่อพิจารณาว่าประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการหรือไม่ การพิจารณาดังกล่าวให้พิจารณาเฉพาะภาพรวมของกิจการ

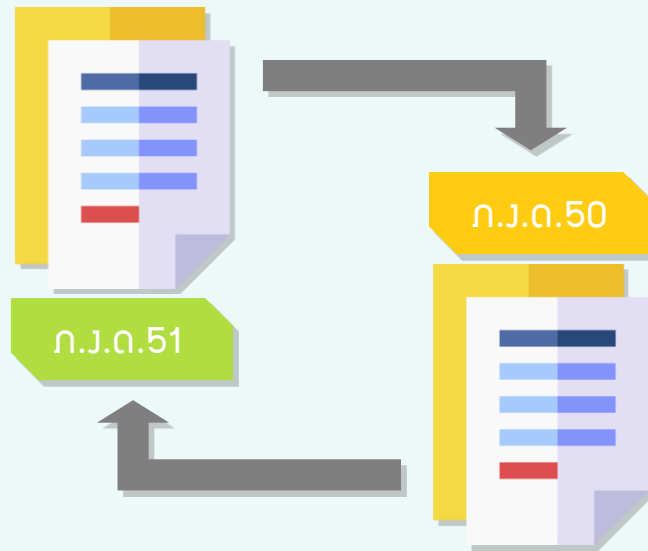
#### 4. กรณีออกหมายเรียกตรวจสอบภาษีอากร ตามมาตรา 23 แห่งประมวลรัษฎากร (กรณีไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้)

การเปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิกับกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการตาม 1 - 3 ต้องเปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.จ.ด.51 กับกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการตามผลการตรวจสอบตามหมายเรียก



กรณีออกหมายเรียกตามมาตรา 19 แห่งประมวลรัษฎากร ให้เปรียบเทียบแบบ ภ.จ.ด.51 กับแบบ ภ.จ.ด.50 ที่ยื่นก่อนออกหมาย

ตัวอย่างการเปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.จ.ด.51  
กับกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการตามแบบ ภ.จ.ด.50



# 1

## กรณีกิจการทั่วไป

	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.จ.ด.50 ฉบับหลังสุด	65,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.จ.ด.51	15,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	50,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	76.92

จากการคำนวณข้างต้น กิจการประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากการหรือเนื่องจากกิจการ ดังนั้น หากไม่มีเหตุอันสมควร กิจการจะต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

# 2

## กรณีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (BOI)

### กรณีประมาณการกำไรสุทธิรวมขาดไปเกินร้อยละ 25

	BOI	NON BOI	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด	200,000,000.00	25,000,000.00	225,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	100,000,000.00	1,000,000.00	101,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	100,000,000.00	24,000,000.00	124,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	50.00	96.00	55.11

	BOI	NON BOI	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด	300,000,000.00	10,000,000.00	310,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	155,000,000.00	8,000,000.00	163,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	145,000,000.00	2,000,000.00	147,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	48.33	20.00	47.42

### กรณีประมาณการกำไรสุทธิรวมขาดไปไม่เกินร้อยละ 25

	BOI	NON BOI	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด	270,000,000.00	30,000,000.00	300,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	250,000,000.00	20,000,000.00	270,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	20,000,000.00	10,000,000.00	30,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	7.41	33.33	10.00

การเปรียบเทียบเพื่อพิจารณาว่า ประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการหรือไม่ ให้พิจารณาจากกำไรสุทธิรวมของกิจการ โดย

➢ หากประมาณการกำไรสุทธิรวม **ขาดไปเกินร้อยละ 25** ของกำไรสุทธิรวมซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการ แต่เมื่อพิจารณาแยกเป็นรายกิจการ ปรากฏว่า ประมาณการกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลขาดไปไม่เกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิสำหรับกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ถือว่า มีเหตุอันสมควรตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

➢ หากประมาณการกำไรสุทธิรวม **ขาดไปไม่เกินร้อยละ 25** ของกำไรสุทธิรวมซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการ แม้พิจารณาแยกเป็นรายกิจการ ปรากฏว่า ประมาณการกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิสำหรับกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ถือว่า ประมาณการกำไรสุทธิขาดไปไม่เกินกว่าร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการ

# 3

## กรณีกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) รวมถึงกิจการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่มีการยื่นแบบ ภ.จ.ด.50 ในลักษณะเดียวกัน

### กรณีประมาณการกำไรสุทธิรวมขาดเกินร้อยละ 25

	ROH	NON ROH	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.จ.ด.50 ฉบับหลังสุด	25,000,000.00	210,000,000.00	235,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.จ.ด.51	1,000,000.00	100,000,000.00	101,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	24,000,000.00	110,000,000.00	134,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	96.00	52.38	57.02

	ROH	NON ROH	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.จ.ด.50 ฉบับหลังสุด	70,000,000.00	100,000,000.00	170,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.จ.ด.51	10,000,000.00	110,000,000.00	120,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	60,000,000.00	(10,000,000.00)	50,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	85.71	(10.00)	29.41

การเปรียบเทียบเพื่อพิจารณาว่า ประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการหรือไม่ ให้พิจารณาจากกำไรสุทธิรวมของกิจการ โดยไม่ต้องพิจารณาแต่ละประเภทกิจการ กรณีกำไรสุทธิรวมประมาณการขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิรวมซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการ หากไม่มีเหตุอันสมควร กิจการต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร จากกิจการที่ประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ตามอัตราภาษีของกิจการที่ขาด

### กรณีประมาณการกำไรสุทธิรวมขาดไปไม่เกินร้อยละ 25

	ROH	NON ROH	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.จ.ด.50 ฉบับหลังสุด	10,000,000.00	100,000,000.00	110,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.จ.ด.51	14,000,000.00	74,000,000.00	88,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	(4,000,000.00)	26,000,000.00	22,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	(40.00)	26.00	20.00



กรณีกิจการยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 เพิ่มเติมโดยกรอกข้อความไม่ครบถ้วน (กรอกเฉพาะเงินเพิ่ม)

ให้คำนวณหาประมาณการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.จ.ด.51 ฉบับเพิ่มเติม ด้วยวิธีการคำนวณย้อนกลับจากเงินเพิ่มตามแบบ ภ.จ.ด.51 ฉบับเพิ่มเติม แล้วนำมารวมกับประมาณการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.จ.ด.51 ฉบับก่อนหน้า แล้วจึงเปรียบเทียบกับกำไรสุทธิรวมตามแบบ ภ.จ.ด.50 ฉบับหลังสุด สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

## ขั้นตอนที่ 2

### การพิจารณาเหตุอันสมควรตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

การพิจารณาเหตุอันสมควรตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร  
กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประมาณการกำไรสุทธิ  
ขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ



1. เหตุอันสมควรที่ไม่ต้องปรับปรุง (แนวทางปฏิบัติกรมสรรพากร ที่ มก. 53/2560ฯ ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 ข้อ 3)

- กรณีจัดทำประมาณการกำไรสุทธิและยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีประจำปี (ภ.ง.ด.51) ไว้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว (ข้อ 3.1)

ตัวอย่าง

พิจารณาภาษีเป็นหลัก

แบบ ภ.ง.ด.51	
รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี	จำนวนเงิน
1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ตรี (1) (6) ประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี	32,000,000.00
รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)	16,000,000.00
2. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)	0.00
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)	0.00
4. การคำนวณภาษี (กรณีทั่วไป)	
<b>ภาษีที่คำนวณได้</b>	<b>A</b> 3,200,000.00
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน	1,000,000.00
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ	<b>B</b> 100,000.00
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	0.00
6. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	2,100,000.00
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00
8. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	2,100,000.00

ฐานในการพิจารณา (ภาษีที่ชำระ)	
A	3,200,000.00
B	(100,000.00)
	<u>3,100,000.00</u>

แบบ ภ.ง.ด.50 (ฉบับที่ยื่นในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว)	
รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี	30,000,000.00
2. การคำนวณภาษี (กรณีทั่วไป)	
<b>ภาษีที่คำนวณได้</b>	<b>A</b> 6,000,000.00
3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)	<b>B</b> 100,000.00
(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 300)	<b>C</b> 100,000.00
(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน	2,000,000.00
(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51	3,000,000.00
(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ	<b>D</b> 100,000.00
(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	0.00
4. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	700,000.00
5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00
6. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	700,000.00

ฐานในการพิจารณา (ภาษีที่ชำระ)	
A	6,000,000.00
B	(100,000.00)
C	(100,000.00)
D	(100,000.00)
	<u>5,700,000.00</u>
	5,700,000.00 / 2
	= 2,850,000.00



▪ กรณีจัดทำประมาณการกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นไม่น้อยกว่ากำไรสุทธิที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว แต่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีครึ่งปี (ภ.ง.ด.51) ให้น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วเนื่องจากได้รับยกเว้นหรือลดอัตราภาษี (ข้อ 3.2)

### ตัวอย่าง

#### พิจารณากำไรสุทธิเป็นหลัก

แบบ ภ.ง.ด.51	
รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี	จำนวนเงิน
1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ตรี (1) (6) ประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี	32,000,000.00
รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)	16,000,000.00
2. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)	0.00
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)	0.00
4. การคำนวณภาษี (กรณีลดอัตราภาษีร้อยละ 10)	
<b>ภาษีที่คำนวณได้</b>	<b>A</b> 1,600,000.00
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน	1,000,000.00
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ	<b>B</b> 100,000.00
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	0.00
6. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	500,000.00
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00
8. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	500,000.00

1. ฐานในการพิจารณา (ประมาณการกำไรสุทธิ)	
32,000,000.00	
2. ฐานในการพิจารณา (ภาษีที่ชำระ)	
A	1,600,000.00
B	(100,000.00)
<hr/>	
1,500,000.00	

แบบ ภ.ง.ด.50 (ฉบับที่ยื่นในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว)	
รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี	30,000,000.00
2. การคำนวณภาษี (กรณีทั่วไป)	
<b>ภาษีที่คำนวณได้</b>	<b>A</b> 6,000,000.00
3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)	<b>B</b> 100,000.00
(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 300)	<b>C</b> 100,000.00
(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน	2,000,000.00
(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51	3,000,000.00
(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ	<b>D</b> 100,000.00
(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	0.00
4. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	700,000.00
5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00
6. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	700,000.00

1. ฐานในการพิจารณา (กำไรสุทธิ)	
30,000,000.00	
2. ฐานในการพิจารณา (ภาษีที่ชำระ)	
A	6,000,000.00
B	(100,000.00)
C	(100,000.00)
D	(100,000.00)
<hr/>	
5,700,000.00	
<hr/>	
5,700,000.00 / 2	
= 2,850,000.00	

กรณีรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วไม่มีภาษีที่คำนวณได้ จะไม่เข้าเงื่อนไขตามข้อ 3.1 และข้อ 3.2 ของแนวทางปฏิบัติกรมสรรพากร ที่ มก. 53/2560ฯ ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560



▪ กรณีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประกอบกิจการทั้งที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและไม่ได้รับยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคล เมื่อดำเนินการเปรียบเทียบแล้วพบว่าประมาณการกำไรสุทธิรวมขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิรวม แต่เมื่อพิจารณาแยกเป็นรายกิจการ ปรากฏว่าประมาณการกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ขาดไปไม่เกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิสำหรับกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (ข้อ 3.3)

### ตัวอย่าง

	BOI	NON BOI	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด	300,000,000.00	10,000,000.00	310,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	155,000,000.00	8,000,000.00	163,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	145,000,000.00	2,000,000.00	147,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	48.33	20.00	47.42

▪ กรณีเปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51 กับกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด ซึ่งยื่นภายในกำหนดเวลาการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 แล้วพบว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิ และยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ไว้ขาดไปไม่เกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากกิจการ ที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แต่ต่อมาเมื่อพ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 เพิ่มเติม ส่งผลให้ประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือ เนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น (ข้อ 3.4)



เงื่อนไขตามข้อ 3.4 ไม่ใช่พิจารณากับกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประมาณการ ขาดทุนสุทธิหรือยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ไว้ขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน



2. เหตุอันสมควรที่สามารถชี้แจงและพิสูจน์ข้อเท็จจริงได้ว่า ประमाणการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และต้องปรับปรุง (แนวทางปฏิบัติกรมสรรพากร ที่ มก. 53/2560ฯ ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 ข้อ 4)

(1) เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลา 6 เดือนหลังของรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่สามารถคาดการณ์หรือควบคุมได้ (ข้อ 4.1) ดังนี้

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ ซึ่งในช่วงระยะเวลา 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชีไม่มีรายได้จากการประกอบกิจการ ทั้งนี้ คำว่า “รายได้จากการประกอบกิจการ” ไม่รวมถึงรายได้เนื่องจากกิจการ
- อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ต่ำลง ทำให้ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยลดต่ำลงด้วย
- การส่งออกสินค้ามีความไม่แน่นอนทั้งปริมาณและราคาสินค้า หรือมีการยกเลิกการควบคุมราคาหรือปริมาณสินค้าส่งออก หรือปริมาณและราคามีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา ทำให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่สามารถคาดการณ์ได้
- อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเปลี่ยนแปลงอย่างผิดปกติ เช่น มีการประกาศเปลี่ยนแปลงสกุลเงินตราต่างประเทศหรือประกาศเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน หรือมีสถานการณ์ทางการเมือง เศรษฐกิจ และสังคม ซึ่งส่งผลให้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศมีการผันผวน เป็นต้น



(2) เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นเมื่อพ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ซึ่งเกิดจากกรณีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีกำไรจากการขายทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการ (ข้อ 4.2)



3. กรณีไม่มีเหตุอันสมควร (ไม่เข้าตาม 1 และ 2) แต่เจ้าพนักงานประเมินพิจารณาข้อเท็จจริงอื่น ๆ ซึ่งเป็นเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลา 6 เดือนหลังของรอบระยะเวลาบัญชีหรือพ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 แล้ว ซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถชี้แจงและพิสูจน์ข้อเท็จจริงและปรับปรุงเหตุอันสมควรแล้ว ประमाणการกำไรสุทธิขาดไปไม่เกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ

(แนวทางปฏิบัติกรมสรรพากร ที่ มก. 53/2560ฯ  
ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 ข้อ 5)



## ตัวอย่างการพิจารณาเหตุอันสมควรตามข้อ 4 และ ข้อ 5

ของแนวทาบปฏิบัติการบรรณาการ ที่ มก. 53/2560ฯ ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560

บริษัท ก จำกัด ประกอบกิจการผลิตและส่งออกสินค้าอุปโภคบริโภค มีรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม - 31 ธันวาคม ของทุกปี สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม - 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ ได้ประมาณการกำไรสุทธิและยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 จำนวน 100,000,000.00 บาท แต่กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 จำนวน 200,000,000.00 บาท บริษัทฯ จึงประมาณการขาดไปคิดเป็นร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ แต่บริษัทฯ ชี้แจงว่าเหตุอันสมควรซึ่งส่งผลกระทบต่อทำให้ประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ ดังนี้

(1) ขายเครื่องจักรที่ใช้ในการประกอบกิจการ เมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2563 มีกำไรจากการขายเครื่องจักร จำนวน 500,000.00 บาท



(2) ยอดขายส่งออกในช่วงเดือนกันยายน - ธันวาคม 2563 เพิ่มขึ้นเนื่องจากมีการสั่งซื้อจากผู้ซื้อรายใหม่ จำนวน 120,000,000.00 บาท มีกำไรขั้นต้น จำนวน 50,000,000.00 บาท บริษัทฯ ชี้แจงว่า ยอดขายดังกล่าวไม่ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายขายและบริหารเพิ่มขึ้นแต่อย่างใด และเจ้าพนักงานประเมินพิสูจน์ข้อเท็จจริงแล้วพบว่า เป็นไปตามที่บริษัทฯ ชี้แจง



(3) มีกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในช่วงเดือนตุลาคม - ธันวาคม 2563 สูงกว่าที่ประมาณการไว้ในช่วงระยะเวลาดังกล่าว จำนวน 10,000,000.00 บาท ซึ่งในช่วงระยะเวลาดังกล่าว ค่าเงินบาทมีความเปลี่ยนแปลงจากปี 2562 เล็กน้อย แต่บริษัทฯ ชี้แจงว่า ไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างแม่นยำ และเจ้าพนักงานประเมินพิสูจน์ข้อเท็จจริงแล้วพบว่า เป็นไปตามที่บริษัทฯ ชี้แจง



(4) มีกำไรจากการขายสินค้าในประเทศเพิ่มขึ้นจากการจัดโปรโมชั่นส่งเสริมการขายในช่วงเดือนพฤศจิกายน - ธันวาคม 2563 จำนวน 12,000,000.00 บาท มีกำไรขั้นต้น จำนวน 7,000,000.00 บาท และมีกำไรสุทธิ จำนวน 5,000,000 บาท บริษัทฯ ชี้แจงว่า โดยปกติบริษัทฯ จะไม่มีนโยบายส่งเสริมการขายในช่วงระยะเวลาดังกล่าว แต่เนื่องจากปี 2563 บริษัทฯ มีการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ชนิดใหม่ จึงได้จัดโปรโมชั่นเพื่อส่งเสริมการขายในช่วงระยะเวลาดังกล่าว ซึ่งผลตอบรับจากผู้บริโภคดีเกินกว่าคาดการณ์ไว้



(5) ได้รับเงินสนับสนุนจากบริษัทแม่ที่ประเทศสวิตเซอร์แลนด์ จำนวน 20,000,000.00 บาท เมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2563 ซึ่งเงินสนับสนุนดังกล่าวบริษัทแม่มีมติจ่ายให้แก่บริษัทฯ เพื่อพัฒนานวัตกรรมใหม่ตามนโยบายของบริษัทแม่ และกรณีนี้ไม่ได้เกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี



**ตามตัวอย่างข้างต้น** การพิจารณาเหตุอันสมควรที่กำหนดไว้ในข้อ 4 และข้อ 5 สำหรับกรณีที่สามารถนำมาปรับปรุงกับประมาณการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51 เพื่อพิจารณาเหตุอันสมควรตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรได้ มีดังนี้

- (1) กำไรจากการขายเครื่องจักร จำนวน 500,000.00 บาท ไม่ถือเป็นเหตุอันสมควรตามข้อ 4 เนื่องจากเป็นช่วงระยะเวลาที่สามารถประมาณการได้ เพราะเหตุการณ์เกิดขึ้นก่อนพ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51



- (2) ยอดขายส่งออกในช่วงเดือนกันยายน – ธันวาคม 2563 เพิ่มขึ้นเนื่องจากมีการสั่งซื้อจากผู้ซื้อรายใหม่ จำนวน 120,000,000.00 บาท มีกำไรขั้นต้น จำนวน 50,000,000.00 บาท ถือเป็นเหตุอันสมควรตามข้อ 5 ได้จำนวน 50,000,000.00 บาท กรณีนี้พิจารณาเฉพาะกำไรขั้นต้น เพราะกรณียอดขายที่เพิ่มขึ้นดังกล่าว บริษัทฯ ชี้แจงว่า ไม่กระทบต่อค่าใช้จ่ายขายและบริหาร และเจ้าพนักงานประเมินพิสูจน์แล้วว่า เป็นไปตามที่บริษัทฯ ชี้แจง



ยอดขายส่งออกที่เพิ่มขึ้น หากเจ้าพนักงานประเมินจะพิจารณาให้เป็นเหตุอันสมควรตามข้อ 4 ต้องเป็นกรณีการส่งออกสินค้ามีความไม่แน่นอนทั้งปริมาณและราคาสินค้า หรือมีการยกเลิกการควบคุมราคาหรือปริมาณสินค้าส่งออก หรือปริมาณและราคามีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา

- (3) กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในช่วงเดือนตุลาคม – ธันวาคม 2563 สูงกว่าที่ประมาณการไว้ในช่วงระยะเวลาดังกล่าว จำนวน 10,000,000.00 บาท ซึ่งในช่วงระยะเวลาดังกล่าวค่าเงินบาทมีการเปลี่ยนแปลงจากปี 2562 เล็กน้อย แต่บริษัทฯ ชี้แจงว่าไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างแม่นยำ กรณีดังกล่าวจะถือเป็นเหตุอันสมควรตามข้อ 5 จำนวน 10,000,000.00 บาท หากพิจารณาข้อเท็จจริงแล้วเป็นไปตามที่บริษัทฯ ชี้แจง



- หากปรากฏข้อเท็จจริงว่า เงินจำนวน 10,000,000.00 บาท เป็นกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นจริงในช่วงระยะเวลา 6 เดือนหรือ 4 เดือนหลังของรอบระยะเวลาบัญชี และบริษัทฯ ไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างแม่นยำ จึงจะถือว่ามีเหตุอันสมควรตามข้อ 5
- กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ หากเจ้าพนักงานประเมินจะพิจารณาให้เป็นเหตุอันสมควรตามข้อ 4 ต้องเป็นกรณีที่อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเปลี่ยนแปลงอย่างผิดปกติ เช่น มีการประกาศเปลี่ยนแปลงสกุลเงินตราต่างประเทศหรือประกาศเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน หรือมีสถานการณ์ทางการเมือง เศรษฐกิจ และสังคม ซึ่งส่งผลให้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศมีการผันผวน เป็นต้น

(4) กำไรจากการขายสินค้าในประเทศเพิ่มขึ้นจากการจัดโปรโมชั่นส่งเสริมการขายในช่วงเดือน พฤศจิกายน - ธันวาคม 2563 จำนวน 12,000,000.00 บาท มีกำไรขั้นต้น จำนวน 7,000,000.00 บาท และมีกำไรสุทธิ จำนวน 5,000,000 บาท บริษัทฯ ชี้แจงว่า โดยปกติบริษัทฯ จะไม่มีนโยบายส่งเสริมการขาย ในช่วงระยะเวลาดังกล่าว และจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานของปีก่อน ๆ พบว่า เป็นไปตามที่บริษัทฯ ชี้แจง จึงถือเป็นเหตุอันสมควรตามข้อ 5 จำนวน 5,000,000.00 บาท เนื่องจากยอดขายที่เพิ่มขึ้นดังกล่าวเกิดจากการส่งเสริมการขาย ซึ่งมีผลให้ค่าใช้จ่ายขาย และบริหารเพิ่มสูงขึ้นด้วย



(5) เงินสนับสนุนจากบริษัทแม่ที่ประเทศสวิตเซอร์แลนด์ จำนวน 20,000,000.00 บาท เมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2563 บริษัทแม่มีมติจ่ายให้แก่บริษัทฯ เพื่อพัฒนานวัตกรรมใหม่ตามนโยบายของบริษัทแม่ และกรณีนี้ไม่ได้เกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี ถือเป็นเหตุอันสมควรตามข้อ 5 จำนวน 20,000,000.00 บาท เนื่องจากเงินสนับสนุนดังกล่าวไม่ได้เกิดขึ้นเป็นประจำทุกปีจึงสามารถ นำมาปรับปรุงได้ทั้งจำนวน



หลักในการพิจารณาว่า มีเหตุอันสมควรตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ตามข้อ 4 และข้อ 5 หรือไม่ เป็นการพิจารณาข้อเท็จจริงตามที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลชี้แจง แต่หากเป็นประเด็นข้อกฎหมาย เกี่ยวกับการตีความหรือเข้าใจคลาดเคลื่อนจะนำมาถือเป็นเหตุอันสมควรไม่ได้



## ขั้นตอนที่ 3

### การปรับปรุงเหตุอันสมควร

แนวทางปฏิบัติกรมสรรพากร ที่ มก. 53/2560ฯ ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 ข้อ 6



ปรับปรุงเหตุอันสมควรในแบบ ก.จ.ด.51 แล้ว

หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ปรับปรุงแล้วประมาณการกำไรสุทธิของกิจการขาดไปไม่เกิน ร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ถือว่ามีเหตุอันสมควรตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร



BOI

หากบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (กรณีภาพรวมขาด) ปรับปรุงแล้วประมาณการกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลขาดไปไม่เกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิสำหรับกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ถือว่ามีเหตุอันสมควรตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

หากบริษัทประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ หรือบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (กรณีภาพรวมขาด) ปรับปรุงแล้วประมาณการกำไรสุทธิของกิจการแต่ละประเภทขาดไปไม่เกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ ของกิจการแต่ละประเภทซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ถือว่ามีเหตุอันสมควรตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร



ROH

ตัวอย่างการปรับปรุงเหตุอันสมควรในแบบ ภ.ง.ด.51  
แล้วถือว่ามิเหตุอันสมควร

1

กรณีกิจการทั่วไป

เปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิกับกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ

	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด	65,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	15,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	50,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	76.92

ปรับปรุงเหตุอันสมควร

		รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51		15,000,000.00
<u>เหตุอันสมควร</u>		
▪ กำไรจากการขายทรัพย์สิน	15,000,000.00	
▪ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	25,000,000.00	40,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิที่ปรับปรุงแล้ว		55,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 (ฉบับหลังสุด)		65,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป		10,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ		15.38





# 2

## กรณีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (BOI)

### เปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิกับกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ

	BOI	NON BOI	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด	200,000,000.00	25,000,000.00	225,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	100,000,000.00	1,000,000.00	101,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	100,000,000.00	24,000,000.00	124,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	50.00	96.00	55.11

### ปรับปรุงเหตุอันสมควร

	BOI	NON BOI	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	100,000,000.00	1,000,000.00	101,000,000.00
<u>เหตุอันสมควร</u>			
▪ กำไรจากการขายที่ดิน	-	20,000,000.00	20,000,000.00
▪ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	10,000,000.00	-	10,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิที่ปรับปรุงแล้ว	110,000,000.00	21,000,000.00	131,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 (ฉบับหลังสุด)	200,000,000.00	25,000,000.00	225,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	90,000,000.00	4,000,000.00	94,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	45.00	16.00	41.78

ประมาณการกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลขาดไปไม่เกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิสำหรับกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ถือว่ามีเหตุอันสมควรตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร



# 3

## กรณีกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) รวมถึงกิจการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่มีการยื่นแบบ ภ.ว.ด.50 ในลักษณะเดียวกัน

### เปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิกับกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ

	ROH	NON ROH	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ว.ด.50 ฉบับหลังสุด	25,000,000.00	210,000,000.00	235,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ว.ด.51	1,000,000.00	100,000,000.00	101,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	24,000,000.00	110,000,000.00	134,000,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	96.00	52.38	57.02

### ปรับปรุงเหตุอันสมควร

	ROH	NON ROH	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ว.ด.51	1,000,000.00	100,000,000.00	101,000,000.00
เหตุอันสมควร			
▪ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	20,000,000.00	-	20,000,000.00
▪ กำไรจากการขายที่ดิน	-	150,000,000.00	150,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิที่ปรับปรุงแล้ว	21,000,000.00	250,000,000.00	271,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ว.ด.50 (ฉบับหลังสุด)	25,000,000.00	210,000,000.00	235,000,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	4,000,000.00	(40,000,000.00)	(36,000,000.00)
คิดเป็นอัตราร้อยละ	16.00	19.05	15.32

ประมาณการกำไรสุทธิของกิจการแต่ละประเภทขาดไปไม่เกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ ของกิจการแต่ละประเภท ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ถือว่ามีเหตุอันสมควรตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร



## ขั้นตอนที่ 4

### อำนาจในการพิจารณาอนุมัติ

แนวทาบปฏิบัติการมสรรพากร ที่ มก. 53/2560ฯ ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 ข้อ 7

กรณีมีเหตุอันสมควร  
ตามข้อ 1 และข้อ 2 ในขั้นตอนที่ 2

(แนวทางปฏิบัติการมสรรพากร ที่ มก. 53/2560ฯ  
ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 ข้อ 3 และ ข้อ 4)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาษีกลาง หรือ  
ผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือ  
สรรพากรพื้นที่  
พิจารณาอนุมัติ

กรณีเจ้าหน้าที่พิจารณาแล้วเห็นว่า มีเหตุอันสมควร  
ตามข้อ 3 ในขั้นตอนที่ 2

(แนวทางปฏิบัติการมสรรพากร ที่ มก. 53/2560ฯ  
ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 ข้อ 5)

- กองตรวจสอบภาษีกลาง และกองบริหารภาษี  
ธุรกิจขนาดใหญ่  
เสนอความเห็นผ่านกองมาตรฐานการกำกับและ  
ตรวจสอบภาษี เพื่อขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากร
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่  
เสนอความเห็นเพื่อขออนุมัติต่อสรรพากรภาค



## ขั้นตอนที่ 5

### การคำนวณเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

การคำนวณเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ในกรณี  
ที่ไม่มีเหตุอันสมควร (อ้างอิงตามบันทึก ที่ กค 0702/ว 6478 ลงวันที่  
3 ธันวาคม 2564 และบันทึก ที่ กค 0723/ว.3956 ลงวันที่  
10 กรกฎาคม 2551)



#### ตัวอย่างการคำนวณเงินเพิ่ม

# 1

## กรณีกิจการทั่วไปที่ไม่มีภาษีที่ได้รับการยกเว้นและลดหย่อน

แบบ ภ.ง.ด.51		
รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี		จำนวนเงิน
1. กิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)		105,750,000.00
2. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)		0.00
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)		0.00
4. การคำนวณภาษี (กรณีทั่วไป)		
<b>ภาษีที่คำนวณได้</b>	<b>B</b>	21,150,000.00
5. <b>หัก</b> (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน		2,865,952.74
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ		0.00
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	<b>C</b>	0.00
6. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)		18,284,047.26
7. <b>บวก</b> เงินเพิ่ม (ถ้ามี)		0.00
8. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)		18,284,047.26

# 1

## กรณีกิจการทั่วไปที่ไม่มีภาษีที่ได้รับการยกเว้นและลดหย่อน

แบบ ภ.ง.ด.50 (ฉบับหลังสุด)

รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี		จำนวนเงิน
1. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี	A	693,531,754.95
2. การคำนวณภาษี (กรณีทั่วไป)		
<b>ภาษีที่คำนวณได้</b>		138,706,350.99
3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)		0.00
(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 300)		0.00
(3) ภาษีเงินได้ที่หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน		5,275,273.37
(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51		18,284,047.26
(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ		0.00
(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม)		73,974,012.66
4. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)		41,173,017.70
5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)		0.00
6. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)		41,173,017.70

กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	A	693,531,754.95
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50		346,765,877.48
<b>คุณ</b> อัตราภาษีร้อยละ 20		20%
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50		69,353,175.50
<b>หัก</b> ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51	B	21,150,000.00
<b>หัก</b> ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	C	0.00
ภาษีที่ชำระขาด		48,203,175.50
<b>คุณ</b> อัตราเงินเพิ่ม		20%
เงินเพิ่ม		9,640,635.10



# 2

## กรณีกิจการทั่วไปที่มีภาษีที่ได้รับการยกเว้นและลดหย่อน

แบบ ภ.ง.ด.51	
รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1. กิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)	105,750,000.00
2. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)	0.00
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)	0.00
4. การคำนวณภาษี (กรณีทั่วไป)	
<b>ภาษีที่คำนวณได้</b>	<b>E</b> 21,150,000.00
5. <b>หัก</b> (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน	2,865,952.74
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ	<b>F</b> 80,000.00
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	<b>G</b> 0.00
6. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	18,204,047.26
7. <b>บวก</b> เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00
8. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	18,204,047.26

แบบ ภ.ง.ด.50 (ฉบับหลังสุด)	
รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี	<b>A</b> 693,531,754.95
2. การคำนวณภาษี (กรณีทั่วไป)	
<b>ภาษีที่คำนวณได้</b>	138,706,350.99
3. <b>หัก</b> (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)	<b>B</b> 1,000,000.00
(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 300)	<b>C</b> 1,000,000.00
(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน	5,275,273.37
(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51	18,204,047.26
(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ	<b>D</b> 1,000,000.00
(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	73,974,012.66
4. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	38,253,017.70
5. <b>บวก</b> เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0.00
6. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)	38,253,017.70

# 2

## กรณีกิจการทั่วไปที่มีภาษีที่ได้รับการยกเว้นและลดหย่อน

กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	A	693,531,754.95
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50		346,765,877.48
<b>คูณ</b> อัตราภาษีร้อยละ 20		20%
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50		69,353,175.50
<b>หัก</b> กึ่งหนึ่งของภาษีที่ได้รับยกเว้นและลดหย่อนตามแบบ ภ.ง.ด.50	$(B+C+D) / 2$	1,500,000.00
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50		67,853,175.50
<b>หัก</b> ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51 หักลดหย่อนร้อยละ 50	E - F	21,070,000.00
<b>หัก</b> ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	G	0.00
ภาษีที่ชำระขาด		46,783,175.50
<b>คูณ</b> อัตราเงินเพิ่ม		20%
เงินเพิ่ม		9,356,635.10



# 3

## กรณีกิจการ SMEs

แบบ ภ.ง.ด.51		
รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี		จำนวนเงิน
1. กิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)		1,000,000.00
2. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (ขาดทุนสุทธิ)		0.00
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)		0.00
4. การคำนวณภาษี (กรณีลดอัตราภาษี : SMEs)		
<b>ภาษีที่คำนวณได้</b>	B	105,000.00
5. <b>หัก</b> (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน		0.00
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตรากปกติ		0.00
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	C	0.00
6. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)		105,000.00
7. <b>บวก</b> เงินเพิ่ม (ถ้ามี)		0.00
8. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)		105,000.00

แบบ ภ.ง.ด.50 (ฉบับหลังสุด)		
รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี		จำนวนเงิน
1. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี	A	3,000,000.00
2. การคำนวณภาษี (กรณีลดอัตราภาษี : SMEs)		
<b>ภาษีที่คำนวณได้</b>		405,000.00
3. <b>หัก</b> (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)		0.00
(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ.ฯ (ฉบับที่ 300)		0.00
(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน		0.00
(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51		105,000.00
(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนในอัตราไม่เกิน 50% ของอัตรากปกติ		0.00
(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม)		0.00
4. คงเหลือภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)		300,000.00
5. <b>บวก</b> เงินเพิ่ม (ถ้ามี)		0.00
6. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ชำระไว้เกิน)		300,000.00



# 3

## กรณีกิจการ SMEs

กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	A	3,000,000.00
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50		1,500,000.00
<b>หัก</b> กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้น		300,000.00
กำไรสุทธิเพื่อคำนวณภาษี		1,200,000.00
<b>คูณ</b> อัตราภาษีร้อยละ 15		15%
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50		180,000.00
<b>หัก</b> ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51	B	105,000.00
<b>หัก</b> ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	C	0.00
ภาษีที่ชำระขาด		75,000.00
<b>คูณ</b> อัตราเงินเพิ่ม		20%
เงินเพิ่ม		15,000.00





## การลดเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถยื่นคำร้องขอลดเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร เจ้าหน้าที่จะพิจารณาตามหลักเกณฑ์ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 81/2542 เรื่อง หลักเกณฑ์การงดหรือลดเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 22 มาตรา 26 มาตรา 67 ตรี มาตรา 89 และ มาตรา 91/21 (6) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 9 กรกฎาคม พ.ศ. 2542 โดยจำนวนเดือนนับจากวันที่พ้นกำหนดเวลา การยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ถึงวันที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด และเมื่อคำนวณเงินเพิ่มแล้วต้องไม่เกินจำนวนเงินเพิ่ม ที่คำนวณในอัตราร้อยละ 20 ตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

### จากตัวอย่างกรณีกิจการทั่วไปที่ไม่มีภาษีที่ได้รับการยกเว้นและลดหย่อน

บริษัท ก จำกัด มีรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม ของทุกปี สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ ได้ประมาณการกำไรสุทธิและยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ขาดไปเกินกว่าร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ โดยไม่มีเหตุอันสมควร

#### 1. การคิดเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 20 ตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	693,531,754.95
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	346,765,877.48
<b>คูณ</b> อัตรากาสิโน้อยละ 20	20%
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50	69,353,175.50
<b>หัก</b> ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51	21,150,000.00
<b>หัก</b> ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	0.00
ภาษีที่ชำระขาด	48,203,175.50
<b>คูณ</b> อัตรากาสิโน้อยละ 20	20%
<b>เงินเพิ่มที่ต้องชำระ</b>	<b>9,640,635.10</b>





2. กรณีคิดเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือน ตามคำสั่งกรมสรรพากร ท.ป. 81/2542ฯ ลงวันที่ 9 กรกฎาคม พ.ศ. 2542

➢ กรณีบริษัท ก จำกัด ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2563 และยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2564 (ภายในกำหนดเวลาตามกฎหมาย) และไม่มีแบบยื่นเพิ่มเติม (เงินเพิ่มจำนวน 9 เดือน)

กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	693,531,754.95
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	346,765,877.48
คูณ อัตราร้อยละ 20	20%
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50	69,353,175.50
หัก ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51	21,150,000.00
หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	0.00
ภาษีที่ชำระขาด	48,203,175.50
คูณ อัตราเงินเพิ่ม	1.50%
เงินเพิ่มต่อเดือน	723,047.63
คูณ จำนวนเดือน (1 ก.ย. 63 – 30 พ.ค. 64)	9
เงินเพิ่มทั้งหมด	6,507,428.67
เงินเพิ่มที่ต้องชำระ (ร้อยละ 1.5 ต่อเดือนตาม ท.ป. 81/2542ฯ)	6,507,428.67

➢ กรณีบริษัท ก จำกัด ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับปกติ เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2564 (เกินกำหนดเวลาตามกฎหมาย ตั้งแต่ 31 พฤษภาคม 2564 – 1 ตุลาคม 2564 รวม 5 เดือน) (เงินเพิ่มจำนวน 14 เดือน)

กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	693,531,754.95
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	346,765,877.48
คูณ อัตราร้อยละ 20	20%
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50	69,353,175.50
หัก ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51	21,150,000.00
หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	0.00
ภาษีที่ชำระขาด	48,203,175.50
คูณ อัตราเงินเพิ่ม	1.50%
เงินเพิ่มต่อเดือน	723,047.63
คูณ จำนวนเดือน (1 ก.ย. 63 – 1 ต.ค. 64)	14
เงินเพิ่มทั้งหมด	10,122,666.82
เงินเพิ่มที่ต้องชำระ (ร้อยละ 20 ตามมาตรา 67 ตรี)	9,640,635.10

➢ กรณีบริษัท ก จำกัด ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับปกติ เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2564 (ภายในกำหนดเวลาตามกฎหมาย) และยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 เพิ่มเติมฉบับที่ 1 เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2564 (เงินเพิ่มจำนวน ตั้งแต่ 1 กันยายน 2563 – 31 ตุลาคม 2564 รวม 15 เดือน)

เปรียบเทียบประมวลการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51 กับกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับปกติ

	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับปกติ)	600,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	211,500,000.00
ประมวลการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	388,500,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	64.75



เปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51 กับกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด (เพิ่มเติมครั้งที่ 1)

	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด (เพิ่มเติมครั้งที่ 1)	693,531,754.95
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	211,500,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	482,031,754.95
คิดเป็นอัตราร้อยละ	69.50

เมื่อเปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51 กับกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด (เพิ่มเติมครั้งที่ 1) พบว่า ประมาณการขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ ถือว่า ไม่มีเหตุอันสมควรตามข้อ 3.4 ของแนวทางปฏิบัติการสรรพากร ที่ มก. 53/2560ฯ ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 การคำนวณเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี โดยพิจารณาตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 81/2542ฯ ลงวันที่ 9 กรกฎาคม พ.ศ. 2542 จึงต้องคำนวณโดยจำนวนเดือนนับจากวันที่พ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ถึงวันที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด (เพิ่มเติมฉบับที่ 1)

กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	693,531,754.95
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	346,765,877.48
คูณ อัตราภาษีร้อยละ 20	20%
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50	69,353,175.50
หัก ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51	21,150,000.00
หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	0.00
ภาษีที่ชำระขาด	48,203,175.50
คูณ อัตราเงินเพิ่ม	1.50%
เงินเพิ่มต่อเดือน	723,047.63
คูณ จำนวนเดือน (1 ก.ย. 63 – 31 ต.ค. 64)	15
เงินเพิ่มทั้งหมดตาม ท.ป. 81/2542ฯ	10,845,714.45
เงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี	9,640,635.10
เงินเพิ่มที่ต้องชำระ (ร้อยละ 20 ตามมาตรา 67 ตรี)	9,640,635.10

จากตัวอย่างข้างต้น หากบริษัทฯ ยื่นคำร้องขอลดเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 81/2542ฯ ลงวันที่ 9 กรกฎาคม พ.ศ. 2542 และเข้าหลักเกณฑ์ที่สามารถพิจารณาลดเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรได้ ต้องพิจารณาเปรียบเทียบจำนวนเงินเพิ่มที่คำนวณในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือนตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 81/2542ฯ ลงวันที่ 9 กรกฎาคม พ.ศ. 2542 จำนวนเงินเพิ่มที่คำนวณในอัตราร้อยละ 20 ตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร หากจำนวนเงินเพิ่มที่คำนวณในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือน เกินจำนวนเงินเพิ่มที่คำนวณในอัตราร้อยละ 20 ให้ชำระเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 20 ตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

# 4

## กรณีประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 71 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

ให้คำนวณภาษีที่คำนวณได้กลับไปหากำไรสุทธิ และหากกิจการไม่ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ในรอบระยะเวลาบัญชี ให้ถือว่าประมาณการกำไรสุทธิขาดทั้งจำนวน

	รวม
ภาษีที่คำนวณอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด (ภาษีที่ประเมิน)	10,000,000.00
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%
กำไรสุทธิที่คำนวณได้ (ภาษีที่ประเมิน / อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล)	50,000,000.00
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิ	25,000,000.00
<b>คุณ</b> อัตราภาษี	20%
ภาษีที่คำนวณได้	5,000,000.00
<b>หัก</b> ภาษีชำระไว้แล้ว (ภ.ง.ด.51)	0.00
ภาษีที่ชำระขาด	5,000,000.00
<b>คุณ</b> อัตราเงินเพิ่ม	20%
เงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี	1,000,000.00





## ข้อสังเกต

กรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ฉบับปกติ ภายในกำหนดเวลา แต่ชำระภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.51 ไม่ครบถ้วน ต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร

### ตัวอย่างที่ 1

บริษัท ก จำกัด เป็นกิจการ SMEs ยื่นประมาณการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51 (รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2561) ต่อมาเมื่อยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 (รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2561) แล้วพบว่า ไม่เข้าเงื่อนไขเป็น SMEs

	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	2,600,000.00
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	1,300,000.00
หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้น	300,000.00
กำไรสุทธิเพื่อคำนวณภาษี	1,000,000.00
คูณ อัตราภาษีร้อยละ 15	15%
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51	150,000.00

### เปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิตามกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ

	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับล่าสุด	3,200,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	2,600,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	600,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	18.75

คำนวณเงินเพิ่ม กรณีชำระภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.51 ไว้ไม่ครบถ้วน (ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 แล้ว)

คำนวณเงินเพิ่มตั้งแต่วันที่พ้นกำหนดการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ถึงวันที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51 (อัตราร้อยละ 20) (1,300,000*20%)	260,000.00
หัก ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51 (อัตราร้อยละ 15)	150,000.00
ภาษีที่ชำระไม่ครบถ้วน	110,000.00
คูณ อัตราเงินเพิ่มตามมาตรา 27	1.50%
เงินเพิ่มต่อเดือน	1,650.00
คูณ จำนวนเดือน (1 ก.ย. 61 – 30 พ.ค. 62) (คำนวณถึงวันที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50)	9
เงินเพิ่มทั้งหมด	14,850.00
เงินเพิ่มที่ต้องชำระ (ร้อยละ 1.5 ต่อเดือน)	14,850.00



จากตัวอย่างที่ 1 บริษัทฯ ต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร ในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือเศษของเดือนจนถึงเดือนที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 หากเป็นกรณีบริษัทฯ ได้ประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินกว่า ร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการโดยไม่มีเหตุอันควรตามแนวทางปฏิบัติการสรรพากร ที่ มก. 53/2560ฯ ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 บริษัทฯ ต้องรับผิดชอบชำระเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี ในอัตราร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระขาดด้วย โดยเงินเพิ่มดังกล่าวสามารถยื่นคำร้องขอลดได้ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 81/2542ฯ ลงวันที่ 9 กรกฎาคม พ.ศ. 2542 (ตามตัวอย่างที่ 2)

## ตัวอย่างที่ 2

บริษัท ก จำกัด เป็นกิจการ SMEs ยื่นประมาณการกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51 (รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2561) ต่อมาเมื่อยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 (รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2561) แล้วพบว่า ไม่เข้าเงื่อนไขเป็น SMEs

	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	2,600,000.00
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	1,300,000.00
<b>หัก</b> กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้น	300,000.00
กำไรสุทธิเพื่อคำนวณภาษี	1,000,000.00
<b>คูณ</b> อัตราร้อยละ 15	15%
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51	150,000.00

### เปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิกับกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ

	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด	4,000,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	2,600,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	1,400,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	35.00

คำนวณเงินเพิ่ม กรณีชำระภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.51 ไว้ไม่ครบถ้วน (ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 แล้ว)

คำนวณเงินเพิ่มตั้งแต่วันที่พ้นกำหนดการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ถึงวันที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51 (อัตราร้อยละ 20) (1,300,000*20%)	260,000.00
<b>หัก</b> ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51 (อัตราร้อยละ 15)	150,000.00
ภาษีที่ชำระไม่ครบถ้วน	110,000.00
<b>คูณ</b> อัตราเงินเพิ่มตามมาตรา 27	1.50%
เงินเพิ่มต่อเดือน	1,650.00
<b>คูณ</b> จำนวนเดือน (1 ก.ย. 61 – 30 พ.ค. 62) (คำนวณถึงวันที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50)	9
เงินเพิ่มทั้งหมด	14,850.00
เงินเพิ่มที่ต้องชำระ (ร้อยละ 1.5 ต่อเดือน)	14,850.00

คำนวณเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 20 ตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	4,000,000.00
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	2,000,000.00
<b>คุณ</b> อัตราภาษีร้อยละ 20	20%
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50	400,000.00
<b>หัก</b> ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51	260,000.00
<b>หัก</b> ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	0.00
ภาษีที่ชำระขาด	140,000.00
<b>คุณ</b> อัตราเงินเพิ่ม	20%
<b>เงินเพิ่ม</b>	28,000.00







## ข้อสังเกต

- กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 และแบบ ภ.ง.ด.50 และประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ การประเมินเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร มีอายุความ 10 ปี ตามมาตรา 193/31 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และไม่ต้องออกหมายเรียกตรวจสอบ สามารถประเมินโดยอาศัยตามมาตรา 18 และมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร
- การเปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิกรณีออกหมายเรียกตรวจสอบ หากได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 แล้ว ให้เปรียบเทียบกับแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับล่าสุดที่ยื่นไว้ แต่หากไม่ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ให้ใช้ผลการตรวจสอบเป็นฐานในการคำนวณประมาณการกำไรสุทธิ
- กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการ หรือเนื่องจากกิจการโดยไม่มีเหตุอันสมควร แต่ไม่มีภาษีที่คำนวณได้จากกึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 เป็นฐานในการคำนวณเงินเพิ่ม เจ้าพนักงานประเมินก็ไม่สามารถเรียกเก็บเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรได้

## ตัวอย่าง

บริษัท ก จำกัด เป็นกิจการ SMEs ประมาณการกำไรสุทธิ (รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2561) ขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ

### เปรียบเทียบประมาณการกำไรสุทธิตามกำไรสุทธิซึ่งได้จากการประกอบกิจการ

	รวม
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับหลังสุด	600,000.00
กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.51	300,000.00
ประมาณการกำไรสุทธิขาด (เกิน) ไป	300,000.00
คิดเป็นอัตราร้อยละ	50.00

### คำนวณเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี

กำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	600,000.00
กึ่งหนึ่งของกำไรสุทธิตามแบบ ภ.ง.ด.50	300,000.00
<b>หัก</b> กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้น	300,000.00
กำไรสุทธิเพื่อคำนวณภาษี	0.00
ภาษีที่คำนวณได้ตามแบบ ภ.ง.ด.50	0.00
<b>หัก</b> ภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.51	0.00
<b>หัก</b> ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	0.00
ภาษีที่ชำระขาด	0.00
<b>คูณ</b> อัตราร้อยละเงินเพิ่ม	20%
เงินเพิ่มที่ต้องชำระ	0.00