



เตรียมพร้อม... ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

ในทางปฏิบัติของการประกอบธุรกิจ ผู้ประกอบการต้องทำหน้าที่ต่าง ๆ เพื่อผลักดันให้ธุรกิจดำเนินไปได้ด้วยดี และบริหารจัดการให้ธุรกิจประสบผลสำเร็จ แต่มีสิ่งหนึ่งที่ผู้บริหารควรให้ความสำคัญ นั่นคือ การจัดทำบัญชี การยื่นแบบภาษีเงินได้บุคคล และนำส่งงบการเงินให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อแสดงผลการดำเนินงานประจำปี โดยบัญชีที่กิจการต้องทำก็คือ งบการเงิน ซึ่งเป็นรายงานทางบัญชีที่แสดงถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานของกิจการ การเปลี่ยนแปลงของเงินสดและส่วนของผู้ถือหุ้นในรอบบัญชีที่ผ่านมา เพื่อใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารทางการเงิน และผู้ใช้งบการเงินกลุ่มอื่น ๆ อย่างผู้ลงทุนเพื่อตัดสินใจลงทุนหรือสถาบันการเงิน เพื่อใช้พิจารณาการให้เครดิต ซึ่งโดยทั่วไปงบการเงินประกอบด้วย

1.

งบแสดง
ฐานะการเงิน

แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงินของกิจการ ณ วันสิ้นงวด โดยแยกแสดงรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และทุนหรือส่วนของเจ้าของ เป็นรายการหมุนเวียน และไม่หมุนเวียน

2.

งบกำไรขาดทุน
เบ็ดเสร็จและ
งบกำไรขาดทุน

แสดงถึงผลการดำเนินงานของกิจการสำหรับงวด ซึ่งกิจการต้องแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมด ที่รับรู้ในงวดงบการเงิน

3.

งบแสดงการ
เปลี่ยนแปลง
ส่วนของผู้ถือหุ้น

แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงในรายการที่เป็นองค์ประกอบต่าง ๆ ของเจ้าของในระหว่างงวด โดยแยกแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นในระหว่างงวดได้ 2 ส่วน คือ การเปลี่ยนแปลงที่ไม่ได้เกิดจากผู้เป็นเจ้าของ และการเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากผู้เป็นเจ้าของ

4.

งบกระแส
เงินสด

แสดงข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการในรอบระยะเวลา รายงาน โดยจำแนกเป็น 3 กิจกรรมหลัก คือ กิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

5.

หมายเหตุ
ประกอบ
งบการเงิน

แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ในการทำงานงบการเงิน ว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่กิจการใช้ และการเปิดเผยข้อมูลอื่น ๆ



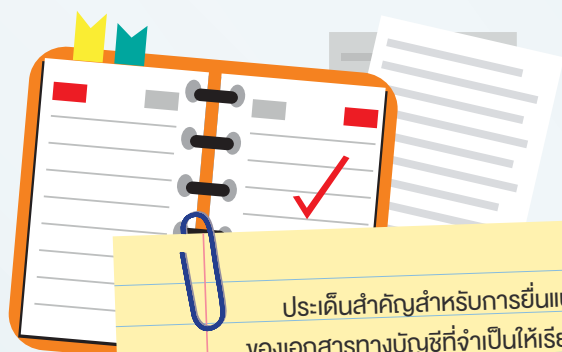
รายการบัญชีที่ผู้ประกอบการควรต้องจัดทำจำแนกตามประเภทของกิจการได้ดังนี้

ประเภทกิจการ	งบแสดงฐานะการเงิน	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบกำไรขาดทุน	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	งบกระแสเงินสด	หมายเหตุประกอบงบการเงิน	การเปรียบเทียบกับปีก่อน
ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	✓	✗	✓	✗	✗	✓	✓
บริษัทจำกัด	✓	✗	✓	✓	✗	✓	✓
บริษัทมหาชนจำกัด	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓
นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ	✓	✗	✓	✓	✗	✓	✓
กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร	✓	✗	✓	✓	✗	✓	✓



สำหรับผู้ประกอบการนิติบุคคล มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี โดยต้องยื่นรายการซึ่งจำเป็นต้องใช้ในการคำนวณภาษีเกี่ยวกับรายรับรายจ่าย กำไรสุทธิ และรายการอื่น ๆ พร้อมด้วยบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน บัญชีรายรับรายจ่าย หรือบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่าย ตามที่กฎหมายกำหนด และหากนิติบุคคลใดไม่ยื่นแบบหรือยื่นแบบไม่ถูกต้องครบถ้วน โดยไม่แสดงรายการบัญชีประกอบการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 กรมสรรพากรมีอำนาจในการเปรียบเทียบค่าปรับตามกฎหมาย ตามประเภทของความผิด ได้แก่

ประเภทความผิด	นิติบุคคล	
	ไม่ยื่นแบบแสดงรายการ	ไม่ยื่นบัญชี
1. ไม่ยื่นแบบ และไม่ยื่นบัญชี	ไม่เกิน 1-7 วัน ปรับ 1,000 บาท เกิน 7 วัน ปรับ 2,000 บาท	ไม่เกิน 1-7 วัน ปรับ 1,000 บาท เกิน 7 วัน ปรับ 2,000 บาท
2. ยื่นแบบ แต่ไม่ยื่นบัญชี	-	ไม่เกิน 1-7 วัน ปรับ 1,000 บาท เกิน 7 วัน ปรับ 2,000 บาท
3. ยื่นแบบ และยื่นบัญชีเกินกำหนดเวลา	ไม่เกิน 1-7 วัน ปรับ 1,000 บาท เกิน 7 วัน ปรับ 2,000 บาท	ไม่เกิน 1-7 วัน ปรับ 1,000 บาท เกิน 7 วัน ปรับ 2,000 บาท
4. เจ้าหน้าที่ตรวจพบ	ปรับ 2,000 บาท	ปรับ 2,000 บาท



ประเด็นสำคัญสำหรับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 คือ ควรตรวจสอบความพร้อมของเอกสารทางบัญชีที่จำเป็นให้เรียบร้อย และยื่นแบบภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งท่านสามารถยื่นแบบได้ที่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ หรือจะยื่นผ่านอินเทอร์เน็ตก็ได้ที่ www.rd.go.th