

January

February

March

April

May

June

ประเด็นสำคัญของ ภาษีเงินได้ นิติบุคคลครึ่งปี

ผู้ประกอบการที่เป็นนิติบุคคล นอกจากมีหน้าที่ในการจัดทำงบการเงินที่แสดงถึงผลประกอบการของกิจการที่เกิดขึ้นในแต่ละปีแล้ว ยังมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีด้วย และแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี ก.จ.ด.51 ก็มีความสำคัญไม่น้อยไปกว่าแบบแสดงรายการประเภทอื่นที่กิจการต้องดำเนินการจัดทำให้ถูกต้อง ครบถ้วน สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

ครึ่งปี ก.จ.ด.51 เป็นการยื่นเสียภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ โดยกฎหมายกำหนดให้นิติบุคคลมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปีตามแบบแสดงรายการ ก.จ.ด.51 ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งแบ่งประเภทการยื่นแบบ ก.จ.ด.51 เป็น 2 กรณี ดังนี้

1. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิจริงในช่วง 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี



สำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ หรือกิจการธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับอนุมัติให้มีผู้สอบทานงบการเงิน โดยกำหนดให้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจริงในรอบ 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี โดยให้แนบบแสดงสถานะทางการเงิน และหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินพร้อมกับการยื่นแบบ ก.จ.ด.51 ด้วย



2. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากประมาณการกำไรสุทธิ



สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป โดยกำหนดให้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการที่ทำและให้คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี

สำหรับกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด.51 หรือยื่นเกินกำหนดเวลา หรือยื่นรายการไม่ครบถ้วน โดยไม่มีเหตุอันสมควร จะต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระหรือภาษีที่ชำระขาด ดังนี้

กรณีที่ 1 เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิจริง ในช่วง 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

หากไม่ยื่นแบบแสดงรายการภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันครบของรอบระยะเวลาบัญชี หรือยื่นแบบแสดงรายการเมื่อพ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจสั่งให้เสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระ

กรณีที่ 2 เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากประมาณการกำไรสุทธิ

1) หากไม่ยื่นแบบแสดงรายการหรือยื่นแบบแสดงรายการเมื่อพ้นกำหนดเวลา 2 เดือนนับแต่วันครบกำหนดรอบ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี โดยไม่มีเหตุอันสมควร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจสั่งให้เสียเงินเพิ่มร้อยละ 20 ของกึ่งหนึ่งของจำนวนเงินภาษีที่ต้องเสียในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

2) หากยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีภายใน 2 เดือนนับแต่วันครบกำหนด 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี แต่แสดงประมาณการกำไรสุทธิไว้ขาดไปเป็นจำนวนเกินกว่าร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันนั้น โดยไม่มีเหตุอันสมควร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจสั่งให้เสียเงินเพิ่มร้อยละ 20 ของจำนวนภาษีที่ชำระขาดไป



ในที่นี้ขอฝากให้ผู้ประกอบการใช้ความระมัดระวังในการจัดทำงบการเงินและการยื่นแบบแสดงรายการภาษีให้ถูกต้อง สิ่งสำคัญคือ ต้องพิจารณาคัดเลือกผู้ทำบัญชีและผู้ตรวจสอบรับรองบัญชีที่จะมาดูแลเรื่องนี้ด้วย เพราะนอกจากแบบแสดงรายการภาษีจะแสดงให้เห็นถึงผลประกอบการของกิจการแล้วยังแสดงถึงความน่าเชื่อถือของกิจการต่อบุคคลภายนอก รวมทั้งข้อมูลในการจัดทำบัญชีและภาษีจะถูกนำไปใช้เป็นข้อมูลในการขออนุมัติสินเชื่อจากสถาบันการเงินในอนาคตอีกด้วย

