



วิธีการออกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ภ.ง.ด.51

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

กรณีดังต่อไปนี้ ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 คนละฉบับ เสมือนหนึ่งเป็นคนละนิติบุคคล

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศประกอบกิจการที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นฯ

(2) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (ITC) ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นฯ

(3) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำประกันเชื้อเพลิง เฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออก ไปนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และกิจการอื่น

(4) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ และกิจการอื่น

(5) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) และกิจการอื่น

(6) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) และกิจการอื่น

(7) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ และกิจการอื่น

(8) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) และกิจการอื่น

กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ให้แนบบงบการเงินพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 หากประกอบกิจการมากกว่าหนึ่งประเภท ให้แนบบงบกำไรขาดทุนพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 แยกเป็นรายการกิจการ ส่วนงบดุลยื่นพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 ของกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อบริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ หมายเลข

เฉพาะกรณีที่ใช้นิติบุคคลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา 76 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ให้กรอกรายละเอียดต่าง ๆ ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วน โดยคำนวณจำนวนเงินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี ตามตัวอย่างดังนี้

1. เข้าสู่เว็บไซต์ธนาคารแห่งประเทศไทย ค้นหาอัตราแลกเปลี่ยน แล้วคลิกอัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ (เลือกช่วงเวลา : เดือน ไตรมาส ปี)

โทรศัพท์ (เป็นภาษาไทย) และกรอกชื่อเว็บไซต์ (เว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรม) ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศและได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้

กรณีกิจการดังกล่าวข้างต้นมีสาขาหลายแห่งให้ยังคงใช้เลขประจำตัวฯ หมายเลขเดิมสำหรับกิจการนั้นโดยไม่ต้องขอมีเลขประจำตัวฯ ของแต่ละสาขาอีก

กรณีบริษัทซึ่งประกอบการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค และกิจการอื่น บริษัทซึ่งประกอบการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำประกันเชื้อเพลิงฯ และกิจการอื่น หรือบริษัทซึ่งประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ และกิจการอื่น ในกรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.51 แยกต่างหากจากกัน ให้ยังคงใช้เลขประจำตัวฯ เดียวกัน

รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติหรือยื่นเพิ่มเติม โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “☐” หน้าข้อความนั้น

กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวณภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (ที่ยื่นไว้เดิม) มาหักออก

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

1. กรณีใช้สกุลเงินบาทในการดำเนินงาน ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม โดยยกมาจากรายการที่ 2 8. หน้า 2

2. กรณีใช้สกุลเงินอื่น ๆ ในการดำเนินงาน ให้กรอกจำนวนรวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม โดยยกมาจากรอบการคำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทย ตาม (3) หน้า 1

The screenshot shows the website of the Thai Revenue Department (กรมสรรพากร) with a search bar for 'อัตราแลกเปลี่ยน' (Exchange Rate). Below the search bar, there are navigation tabs: 'เกี่ยวกับ สปท.', 'นโยบายการเงิน', 'สถาบันการเงิน', 'ตลาดการเงิน', 'ระบบการชำระเงิน', 'วิจัยและสัมมนา', and 'สถิติ'. The main content area displays exchange rate information for 'อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ (เลือกช่วงเวลา : เดือน ไตรมาส ปี)'. There are also links for 'อัตราแลกเปลี่ยนประจำวันย้อนหลัง ปี 2541 - 2542 (PDF)', 'อัตราแลกเปลี่ยนย้อนหลังโดยระบุสกุลเงิน', and 'สปท. เพิ่มช่องทางเผยแพร่อัตราแลกเปลี่ยนประจำวันล่าสุด www.thaifrates.net'. At the bottom, there are download icons for XLS, CSV, and PDF, and a date field showing 'วันที่ 27 มี.ค. 2563'.

2. คลิกช่วงเวลา รายวัน ตั้งแต่ เดือน ปี ถึง เดือน ปี จะพบอัตรากลางของแต่ละสกุลเงิน ให้นำ อัตรากลาง ในวัน เดือน ปี ก่อนวันชำระภาษี ของสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานมากรอกในช่องจำนวนเงินบาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ



ธนาคารแห่งประเทศไทย

FM_FX_001_S3 อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ในกรุงเทพมหานคร (2545-ปัจจุบัน)

ผู้จัดการบริการ รัฐวิสาหกิจ (0-2356-7331) กิตติพงษ์ (0-2283-5119)

เรียงช่วงเวลา ตารางอัตราแลกเปลี่ยน ค้นหา ค่าอธิบายข้อมูล

ช่วงเวลา รายวัน ตั้งแต่ มีนาคม 2563 ถึง มีนาคม 2563 (02 ม.ค. 2545 - 05 พ.ค. 2563) Submit

ปรับปรุงล่าสุด : 05 พ.ค. 2563 18:01

(หน่วย: บาท ต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)

	31 มี.ค. 2563	30 มี.ค. 2563	27 มี.ค. 2563	26 มี.ค. 2563	25 มี.ค. 2563	24 มี.ค. 2563
1 อัตราอ้างอิง : ดอลลาร์สหรัฐ (USD)	32.6990	32.6630	32.4740	32.8030	32.8580	32.8890
2 สหรัฐอเมริกา : ดอลลาร์ (USD)						
3 ดอลลาร์	32.4257	32.3965	32.2178	32.5439	32.5984	32.6317
4 ดอลลาร์	32.5125	32.4836	32.2983	32.6292	32.6813	32.7172
5 นาย	32.8298	32.8103	32.6139	32.9471	32.9944	33.0299
6 อัตรากลาง	32.6712	32.6470	32.4561	32.7882	32.8379	32.8736
7 อังกฤษ : ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)						

โปรดดูตัวอย่างการคำนวณอัตราแลกเปลี่ยน หน้า 11 - 12

• งบแสดงสถานะทางการเงินและหนังสือรับรองของผู้สอบทาน งบแสดงสถานะทางการเงิน

ให้กรอกจำนวนเอกสารทั้งหมดที่แนบ ได้แก่ งบแสดงสถานะทางการเงินและหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน ในกรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิ

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ให้กรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการลงลายมือชื่อ ในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการ ถูกต้องแล้ว

แบบ ภ.ง.ด.51 ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นเกิน กำหนดเวลา (โดยไม่ได้รับคำเตือนหรือคำเรียกตรวจสอบในส่วนโดยตรง เป็นหนังสือ) ถือเป็นคำร้องขอลดเงินเพิ่มด้วย บริษัทฯ จะได้รับอนุมัติ ให้ลดเงินเพิ่มตามระเบียบขั้นที่ที่ยื่นแบบฯ โดยไม่ต้องทำคำร้อง เป็นหนังสือยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินอีก

• ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี และเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาต จากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (มีทุนจดทะเบียน ไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวม ไม่เกิน 30 ล้านบาท)

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัว ประชาชนและชื่อของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร แล้วแต่กรณี ลงในช่อง “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชี)” และช่อง “ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” ตาม ลำดับ

ส่วนการกรอกรายการในช่อง “ทะเบียนเลขที่” ให้กรอกดังนี้

1. กรณีเป็นเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้กรอก ตัวเลขทั้ง 8 ช่อง โดยเพิ่มเลข “0” ข้างหน้าเลขทะเบียนจนครบ 8 หลัก เช่น ทะเบียนเลขที่ 1234 ให้กรอก 00001234

2. กรณีเป็นเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้กรอก ตัวอักษรภาษาอังกฤษ “T” และ “A” ลงใน 2 ช่องแรก ส่วนอีก 6 ช่อง ที่เหลือให้กรอกเลขทะเบียน เช่น ทะเบียนเลขที่ 000001 ให้กรอก TA000001

กรณีทำในนามของสำนักงานสอบบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัว ผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

• ชื่อผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี ได้แก่ ผู้ที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็น ผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัว ประชาชน ชื่อผู้ทำบัญชี ลงในช่อง “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ทำบัญชี)” และช่อง “ชื่อผู้ทำบัญชี” ตามลำดับ

กรณีทำในนามของสำนักงานทำบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัว ผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานทำบัญชีด้วย

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “☐” หน้าสกุลเงินที่ใช้ ในการดำเนินงาน กรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงิน ที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้กรอกสกุลเงินตามประกาศกระทรวงการคลัง เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 392) และได้รับแจ้ง หรือได้รับอนุมัติจากอธิบดี ตามมาตรา 76 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

ให้กรอกรหัสสกุลเงินลงในช่อง “รหัสสกุลเงิน ☐☐” ดังนี้

- (1) 01 สำหรับ ดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา (USD)
- (2) 02 สำหรับ ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)
- (3) 03 สำหรับ ยูโร (EUR)
- (4) 04 สำหรับ เยน (JPY)
- (5) 05 สำหรับ ดอลลาร์ฮ่องกง (HKD)
- (6) 06 สำหรับ ริงกิต มาเลเซีย (MYR)
- (7) 07 สำหรับ ดอลลาร์ สิงคโปร์ (SGD)
- (8) 08 สำหรับ ดอลลาร์ บรูไนดารุสซาลาม (BND)

- (9) 09 สำหรับ เปโซ ฟิลิปปินส์ (PHP)
 (10) 10 สำหรับ รูเปีย (IDR)
 (11) 11 สำหรับ รูปี อินเดีย (INR)
 (12) 12 สำหรับ ฟรังก์ สวิส (CHF)
 (13) 13 สำหรับ ดอลลาร์ ออสเตรเลีย (AUD)
 (14) 14 สำหรับ ดอลลาร์ นิวซีแลนด์ (NZD)
 (15) 15 สำหรับ ดอลลาร์ แคนาดา (CAD)
 (16) 16 สำหรับ โครนา สวีเดน (SEK)
 (17) 17 สำหรับ โครน เดนมาร์ก (DKK)
 (18) 18 สำหรับ โครน นอร์เวย์ (NOK)
 (19) 19 สำหรับ หยวนเหรินหมินปี้ (CNY)
 (20) 20 สำหรับ ดอง เวียดนาม (VND)
 (21) 21 สำหรับ วอน เกาหลีใต้ (KRW)
 (22) 22 สำหรับ ดอลลาร์ ไต้หวัน (TWD)
 (23) 23 สำหรับ ดีแรห์ม สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ (AED)

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความตามที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลคำนวณภาษีโดยวิธีที่ 1 หรือวิธีที่ 2 แล้วแต่กรณี ดังนี้

วิธีที่ 1 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจากที่กล่าวในวิธีที่ 2 จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แล้วให้คำนวณและชำระภาษีจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

วิธีที่ 2 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังต่อไปนี้ **คำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิ** ของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

(1) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ธนาคารพาณิชย์ ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ โดยไม่ต้องแนบบแสดงสถานะทางการเงิน และหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย แต่อย่างใด

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ฯ เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งจะต้องมีการสอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินเมื่อครบกำหนดระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี โดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ ให้แนบบแสดงสถานะทางการเงินดังกล่าวและหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ด้วย

รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี

1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ที่จะต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจการ หรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

(3) คงเหลือ ประมาณการ กำไรสุทธิ

ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี แล้วกรอกจำนวนเงินที่คำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม (1) ลบด้วยจำนวนเงินตาม (2)

(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ให้กรอกจำนวนเงินแสดงผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

(5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย

ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ที่ได้รับการประกอบกิจการที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย เช่น กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ

(6) ประมาณการ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี

ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินที่คำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม (3) ลบด้วยจำนวนเงินตาม (4) และ (5) ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นบวกเป็นประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นลบเป็นประมาณการขาดทุนสุทธิ

(7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิที่คำนวณได้ตาม (6)

2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ให้กรอกจำนวนเงินแสดงผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุง

รายการตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นตามกฎหมาย เช่น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ฯลฯ

(4) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินที่คำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม (1) ลบด้วยจำนวนเงินตาม (2) และ (3) ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นบวกเป็นกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นลบเป็นขาดทุนสุทธิ

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

1. กิ่งหนึ่งของประมาณการ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 1. (7))

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้า (1) หรือ (2) พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีหรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่กรณี ตามที่คำนวณได้ในรายการที่ 1 1. (7)

2. (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 2. (4))

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้า (1) หรือ (2) พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีหรือขาดทุนสุทธิแล้วแต่กรณี ตามที่คำนวณได้ในรายการที่ 1 2. (4)

3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)

ให้กรอกจำนวนเงินรายรับก่อนหักรายจ่าย ตามรายการที่ 1 3.

4. การคำนวณภาษี

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วคำนวณภาษีตามกรณี ดังนี้

1. กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ ตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559

2. กรณีลดอัตราภาษี ได้แก่

(2.1) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้า และการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นมา

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 583) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 603) ให้คำนวณภาษีในอัตรา (SMEs) ดังนี้

กำไรสุทธิ
ไม่เกิน 300,000 บาท

อัตราร้อยละ
ยกเว้น

เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 3,000,000 บาท 15

เกิน 3,000,000 บาท ขึ้นไป 20

(2.2) กรณีเป็นกิจการนำเข้ส่งออกไปนอกราชอาณาจักร

ในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป สำหรับรายได้จากการประกอบธุรกรรมการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิง รวมถึงการซื้อและขายน้ำมันเชื้อเพลิงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้ บริษัทที่ประกอบกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกรรมและการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงได้แจ้งการเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นต้นไป

(2.3) กรณีเป็นกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิระหว่างประเทศ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ

(2.4) กรณีเป็นกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) ตาม

(2.4.1) พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 405 ฉบับที่ 671 และฉบับที่ 685) ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ ดังนี้

(ก) รายได้จากบริการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคแก่วิสาหกิจในเครือ หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ

(ข) ดอกเบี้ยที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมที่สำนักงานฯ ได้กู้มาเพื่อให้อีกผู้ยืมต่อ

(ค) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาที่กระทำขึ้นในประเทศไทย โดยสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคได้วิจัยและพัฒนาเองหรือผู้อื่นวิจัยและพัฒนา ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(2.4.2) พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 508 ฉบับที่ 671 และฉบับที่ 685) ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ ดังนี้

(ก) รายได้จากบริการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคแก่วิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นในประเทศไทย

(ข) ดอกเบี้ยที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมที่สำนักงานฯ ได้กู้มาเพื่อให้อีกผู้ยืมต่อ

(ค) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาที่กระทำขึ้นในประเทศไทย โดยสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคได้วิจัยและพัฒนาเองหรือผู้อื่นวิจัยและพัฒนา

และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับ

(ก) รายได้ที่ได้จากการให้บริการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคแก่วิสาทกิจในเครือที่อยู่ในต่างประเทศ หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ

(ข) เงินปันผลที่ได้รับจากวิสาทกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(2.5) กรณีเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 586 ฉบับที่ 666 และฉบับที่ 686) ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ ดังนี้

(ก) รายได้ที่ได้จากการให้บริการด้านการบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงินแก่วิสาทกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(ข) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาทกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาที่กระทำขึ้นเองในประเทศไทย โดยสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศได้วิจัยและพัฒนาเอง หรือจ้างผู้อื่นวิจัยและพัฒนา โดยมีเงื่อนไขหลักเกณฑ์ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด ทั้งนี้ สำหรับค่าสิทธิที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป

และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับ

(ก) รายได้ที่ได้จากการให้บริการด้านการบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงินแก่วิสาทกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

(ข) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาทกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาที่กระทำขึ้นในประเทศไทย โดยสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศได้วิจัยและพัฒนาเอง หรือจ้างผู้อื่นวิจัยและพัฒนา โดยมีเงื่อนไขหลักเกณฑ์ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด ทั้งนี้ สำหรับค่าสิทธิที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป

(ค) เงินปันผลที่ได้รับจากวิสาทกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

(ง) รายได้ที่ได้จากการโอนหุ้นของวิสาทกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหุ้นที่ตราความเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุนตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(จ) รายได้ที่ได้จากการจัดซื้อและขายสินค้าในต่างประเทศ โดยสินค้านี้ได้ถูกนำเข้ามาในประเทศไทย หรือเข้ามาในประเทศไทยในลักษณะการผ่านแดนหรือการถ่ายลำตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และรายได้จากการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการค้าระหว่างประเทศแก่นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ได้รับจากหรือในต่างประเทศ

(2.6) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจซึ่งประกอบด้วย จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดสงขลา เฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอเทพา อำเภอนาทวี และอำเภอสะบ้าย้อย และจังหวัดสตูล และมีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้า การขายสินค้า หรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี 2561 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2563 ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 624)

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการทั้งที่มีรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากกิจการอื่น ให้ยื่นแบบฯ และใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน โดยให้แยกกระดาษทำการซึ่งแสดงรายละเอียดการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน หากรายจ่ายใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้งว่าส่วนใดเป็นรายจ่ายของกิจการใด ให้เฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากกิจการอื่น

(2.7) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้าในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ หรือรายได้ที่เกิดจากการให้บริการและมีการใช้บริการนั้นในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(2.8) กรณีเป็นกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 674) ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 8

พิจารณา เป็น 2 กรณี ดังนี้

(ก) กรณีทั่วไป ศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ ต้องมีรายจ่ายของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 60,000,000 บาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

(ข) กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค หรือบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้เปลี่ยนแปลงเป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ ต้องมีรายจ่ายของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 60,000,000 บาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี หรือมีรายจ่ายในการดำเนินงานซึ่งเกี่ยวกับกิจการที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 15,000,000 บาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี

ร้อยละ 5 (กรณีมีรายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 300,000,000 บาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี)

ร้อยละ 3 (กรณีมีรายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 600,000,000 บาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี)

ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ ดังนี้

(ก) รายได้ที่ได้จากการให้บริการด้านการบริหาร ให้บริการด้านเทคนิค ให้บริการสนับสนุน หรือให้บริการด้านการบริหารเงินแก่วิสาทกิจในเครือ

(ข) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาทกิจในเครือ ทั้งนี้ เฉพาะค่า

สิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีที่กระทำขึ้นในประเทศไทย โดยศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศได้วิจัยและพัฒนาเองหรือจ้างผู้อื่นวิจัยและพัฒนา

และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ

(2.9) กรณีเป็นกิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้ใน (2.1)-(2.8)

3. กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับ

4. กรณีประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย เช่น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 314) กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 621) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 602) (ฉบับที่ 637) และ (ฉบับที่ 658) กิจการค้ำระหว่างประเทศ (ITC) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 587) และ (ฉบับที่ 687) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 627) และกิจการอื่นที่มีได้ระบุ

5. หัก

(1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ถูกหักไว้และที่บุคคลอื่นเสียแทนตามมาตรา 3 เทรส 69 ทวิ 69 ตรี และ 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่ถูกหักไว้หรือที่บุคคลอื่นเสียแทนในรอบระยะเวลา 6 เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตรากกติ

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้ไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตรากกติ กรณีได้รับการส่งเสริมการลงทุน

(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่ชำระไว้แล้วตามรายการที่ 2

6. ของแบบ ภ.ง.ด.51 ฉบับก่อนของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

6. คงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ภายในกำหนดเวลา และมีภาษีต้องเสีย จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของเงินภาษีที่ต้องชำระตาม 6. ซึ่งเงินเพิ่มดังกล่าวลดได้ตามระเบียบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

8. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้ที่ชำระเพิ่มเติมหรือชำระไว้เกิน

คำเตือน

1. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากประมาณการกำไรสุทธิโดยแสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยไม่มีเหตุอันสมควรต้องรับผิดชอบ

เสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระไว้ขาด

2. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากกำไรสุทธิจริง โดยยื่นรายการและชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้องโดยไม่มีเหตุอันสมควร ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระขาดไป ต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระไว้ขาด

3. กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลาและมีภาษีต้องเสีย ต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของเงินภาษีที่ชำระ

4. กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลาวันแต่จะแสดงว่าได้มีเหตุสุดวิสัย ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาทอีกด้วย

5. เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 พร้อมยื่นบัญชีโดยมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร แล้วแต่กรณี ตรวจสอบและรับรอง ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) โดยนำภาษีที่ชำระไว้ตาม ภ.ง.ด.51 มาหักออกก่อน

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และชำระภาษี

กำหนดเวลายื่นแบบ

ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีต่อเจ้าพนักงาน ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

การชำระภาษี

ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีได้ดังนี้

1. ชำระด้วยบัตรเครดิต (โดยผู้ถือบัตรเครดิตเท่านั้น เป็นผู้ชำระค่าธรรมเนียม) ผู้เสียภาษีสามารถชำระภาษีได้ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ทุกสาขา ยกเว้น

(1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดอุทัยธานี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาห้วยคต

(2) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดตราด ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเกาะกูด

(3) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดกาญจนบุรี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาศรีสวัสดิ์ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาไทรโยค

(4) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดเชียงราย ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่ฟ้าหลวง

(5) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดอุดรธานี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขานายูง

(6) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดขอนแก่น ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแวงใหญ่

(7) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดสกลนคร ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาโพนนาแก้ว

(8) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดปัตตานี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาปะนาเระ สำนักงานสรรพากรพื้นที่

สาขาทุ่งยางแดง สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาไม้แก่น สำนักงาน
สรรพากรพื้นที่สาขากะพ้อ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่ลาน
และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขามายอ

(9) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดนราธิวาส
ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาจะแนะ และสำนักงานสรรพากร
พื้นที่สาขาเจาะไอร้อง

(10) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดยะลา
ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาธารโต และสำนักงานสรรพากร
พื้นที่สาขากาบัง

2. ข้าราชการบำนาญ

การชำระด้วยบำนาญมีเงื่อนไขดังนี้

2.1 ต้องเป็นบุตรของผู้เสียภาษี

2.2 ห้ามใช้บำนาญที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษี
อากรที่ต้องชำระ **เว้นแต่ผู้เสียภาษี (ผู้มีชื่อในบำนาญ)** ยอมสละสิทธิ์
ในจำนวนเงินส่วนที่เกินนั้น โดยผู้เสียภาษีได้บันทึกและลงลายมือชื่อไว้
เป็นหลักฐานในแบบแสดงรายการภาษี

3. ช่องทางอิเล็กทรอนิกส์อื่น ตามที่กรมสรรพากร
กำหนดต่อไป

ลำดับที่	คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตรารายละเอียด
1	กรณีทั่วไป ตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559	ทั้งจำนวน	20
2	กรณีลดอัตราราย		
	(2.1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นมา สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 583) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 603)	ไม่เกิน 300,000 เกิน 300,000 แต่ไม่เกิน 3,000,000 เกิน 3,000,000 ขึ้นไป	ยกเว้น 15 20
	(2.2) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิง ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 426)	ทั้งจำนวน	10
	(2.3) กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 518)	ทั้งจำนวน	15
	(2.4) กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 405) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 508) พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 535) พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 671) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 685)	ทั้งจำนวน	10
	(2.5) กิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 586) พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 666) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 686)	ทั้งจำนวน	10
	(2.6) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 624)	ทั้งจำนวน	3
	(2.7) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 591)	ทั้งจำนวน	10
	(2.8) กิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 674) สำหรับรายได้ของกิจการที่มีรายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย รายจ่ายไม่น้อยกว่า 60,000,000 บาท รายจ่ายไม่น้อยกว่า 300,000,000 บาท รายจ่ายไม่น้อยกว่า 600,000,000 บาท	ทั้งจำนวน ทั้งจำนวน ทั้งจำนวน	8 5 3
	(2.9) กิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้ใน (2.1)-(2.8)	ตามอัตราที่กฎหมายกำหนด	
3	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดรายรับ		
4	กรณีประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย เช่น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 314) กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 621) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 602) (ฉบับที่ 637) และ (ฉบับที่ 658) กิจการค้าระหว่างประเทศ (ITC) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 587) และ (ฉบับที่ 687) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 627) และกิจการอื่นที่มีได้ระบุ		

โปรดทราบ

กรมสรรพากรให้บริการอิเล็กทรอนิกส์แบบ ภ.ง.ด.51 ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ www.rd.go.th ได้แก่

- ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ยื่นบัญชี และชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
- Download แบบ ภ.ง.ด.51 จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต



การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

- บาท อื่นๆ ระบุสกุลเงิน..... 67-68
(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตีร่ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)
รหัสสกุลเงิน (ดูคำอธิบายสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51) 69

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ 2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 27

รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี

จำนวนเงิน

(ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)

1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร
- (1) ประมาณการยอดขายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 30,000,000-00 51
- (2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 21,000,000-00 52
- (3) คงเหลือ ประมาณการ กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ 9,000,000-00 53-54
- (4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 4,000,000-00 55
- (5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย - 56
- (6) ประมาณการ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ขาดทุนสุทธิ 5,000,000-00 57-58
- (7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ 2,500,000-00 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. กรณีเสียภาษีจากยอดขายรับก่อนหักรายจ่าย
ยอดขายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 66.1

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 1.(7)) 2,500,000-00 28-29
2. (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 2.(4)) - 30-31
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดขายรับ) (จากรายการที่ 1 3.) - 31.1
4. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษี โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51)
- (1) กรณีทั่วไป
- (2) กรณีลดอัตราภาษี SMEs ร้อยละ 15 ร้อยละ 10 ร้อยละ 8 ร้อยละ 5 ร้อยละ 3 อื่นๆ ที่มีได้รับระบุ
- (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดขายรับ
- (4) กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย (1) ทั้งหมด (2) บางส่วน 26
- ภาษีที่คำนวณได้ 500,000-00 32
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน 200,000-00 33
- (2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ - 34
- (3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม) - **รวม** 200,000-00 35
6. คงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน 300,000-00 36-37
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) - 38
8. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน 300,000-00 39-40

41

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center โทร. 1161



พิมพ์ มี.ย. 2563

การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

 บาท อื่นๆ ระบุสกุลเงิน..... 67-68

(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)

รหัสสกุลเงิน (ดูคำอธิบายสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51) 69

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

 1. กิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ 2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 27

รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี

จำนวนเงิน

(ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)

1. กรณีเสียภาษีจากกิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร

- (1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 51
- (2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 52
- (3) คงเหลือ ประมาณการ กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ 53-54
- (4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 55
- (5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย 56
- (6) ประมาณการ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ขาดทุนสุทธิ 57-58
- (7) กิ่งหนึ่งของประมาณการ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ 59-60

2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

- (1) กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 31,000,000-00 61-62
- (2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน - 63
- (3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย - 64
- (4) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ 31,000,000-00 65-66

3. กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย

ยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 66.1

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

1. กิ่งหนึ่งของประมาณการ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 1.(7)) - 28-29
2. (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 2.(4)) 31,000,000-00 30-31
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 1 3.) - 31.1

4. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษี โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51)

- (1) กรณีทั่วไป
- (2) กรณีลดอัตราภาษี SMEs ร้อยละ 15 ร้อยละ 10 ร้อยละ 8 ร้อยละ 5 ร้อยละ 3 อื่นๆ ที่มีได้ระบุ
- (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ
- (4) กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย (1) ทั้งหมด (2) บางส่วน 26

ภาษีที่คำนวณได้ 6,200,000-00 32

5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน 500,000-00 33
- (2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ - 34
- (3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม) - รวม 500,000-00 35
6. คงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน 5,700,000-00 36-37
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) - 38
8. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน 5,700,000-00 39-40

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51 41

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center โทร. 1161



พิมพ์ มี.ย. 2563

ตัวอย่างที่ 3 การกรอกแบบ ภ.ง.ด.51

การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ
และใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน


1. กรอกรายละเอียดต่างๆ ในแบบ หน้า 2 ดังนี้

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน		
<input type="checkbox"/> บาท	<input checked="" type="checkbox"/> อื่นๆ ระบุสกุลเงิน..... ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (USD)	67-68
(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ครี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)		
รหัสสกุลเงิน 01 (ดูคำอธิบายสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51)		69
วิธีการคำนวณและชำระภาษี		
<input checked="" type="checkbox"/> 1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ	<input type="checkbox"/> 2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	27
รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี	จำนวนเงิน	
(ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)		
1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร		
(1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	30,000,000-00	51
(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	21,000,000-00	52
(3) คงเหลือ ประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	9,000,000-00	53-54
(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	4,000,000-00	55
(5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย	-	56
(6) ประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	5,000,000-00	57-58
(7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	2,500,000-00	59-60
2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร		
(1) <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก		61-62
(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน		63
(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย		64
(4) <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ		65-66
3. กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย		
ยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก		66.1
รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน	
1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 1.(7))		
	2,500,000-00	28-29
2. <input type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 2.(4))		
	-	30-31
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 1 3.)		
	-	31.1
4. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษี โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51)		
<input checked="" type="checkbox"/> (1) กรณีทั่วไป		
<input type="checkbox"/> (2) กรณีลดอัตราภาษี <input type="checkbox"/> SMEs <input type="checkbox"/> ร้อยละ 15 <input type="checkbox"/> ร้อยละ 10 <input type="checkbox"/> ร้อยละ 8 <input type="checkbox"/> ร้อยละ 5 <input type="checkbox"/> ร้อยละ 3 <input type="checkbox"/> อื่นๆ ที่มีได้ระบุ		
<input type="checkbox"/> (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ		
<input type="checkbox"/> (4) กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย <input type="checkbox"/> (1) ทั้งหมด <input type="checkbox"/> (2) บางส่วน		
ภาษีที่คำนวณได้	500,000-00	26
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน		
	200,000-00	33
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ	-	34
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	-	รวม
	200,000-00	35
6. คงเหลือภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน		
	300,000-00	36-37
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)		
	-	38
8. รวมภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน		
	300,000-00	39-40
ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51		

ตัวอย่างที่ 3 การกรอกแบบ ภ.ง.ด.51 (ต่อ)





2. กรอกรายละเอียดการคำนวณภาษีเป็นเงินตราไทยด้วยอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี ในแบบ หน้า 1 ดังนี้

2.1 กรณี ยื่นแบบชำระภาษีในวันที่ 30 มีนาคม 2563 ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยในวันที่ 27 มีนาคม 2563

 ธนาคารแห่งประเทศไทย

FM_FX_001_S3 อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ในกรุงเทพมหานคร (2545-ปัจจุบัน)

ผู้จัดการบริการ รัฐวิสาหกิจ (0-2356-7331) กิตติพงษ์ (0-2283-5119)

เรียงช่วงเวลา  **ดาวน์โหลด**  **พิมพ์**  **คำอธิบายข้อมูล** 

ช่วงเวลา **รายวัน** ตั้งแต่ **มีนาคม** 2563 ถึง **มีนาคม** 2563 (02 ม.ค. 2545 - 24 มิ.ย. 2563)

ปรับปรุงล่าสุด : 24 มิ.ย. 2563 18:02 (หน่วย: บาท ต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)

	31 ม.ค. 2563	30 ม.ค. 2563	27 ม.ค. 2563	26 ม.ค. 2563	25 ม.ค. 2563	24 ม.ค. 2563
1 อัตราอ้างอิง : ดอลลาร์สหรัฐ (USD)	32.6990	32.6630	32.4740	32.8030	32.8580	32.8890
2 สหรัฐอเมริกา : ดอลลาร์ (USD)						
3 ดอลลาร์เงิน	32.4257	32.3965	32.2178	32.5439	32.5984	32.6317
4 ดอลลาร์เงิน	32.5125	32.4836	32.2983	32.6292	32.6813	32.7172
5 ขาย	32.8298	32.8103	32.6139	32.9471	32.9944	33.0299
6 อัตรากลาง	32.6712	32.6470	32.4561	32.7882	32.8379	32.8736
7 อังกฤษ : ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)						
8 ดอลลาร์เงิน	39.7256	39.9000	39.1364	38.2908	38.2228	37.7231
9 ดอลลาร์เงิน	39.8575	40.0274	39.2590	38.4410	38.3442	37.8455
10 ขาย	40.7017	40.8688	40.0771	39.2750	39.1607	38.6571
11 อัตรากลาง	40.2796	40.4481	39.6681	38.8580	38.7525	38.2513
12 ยูโรโซน : ยูโร (EUR)						
13 ดอลลาร์เงิน	35.5070	35.7365	35.4145	35.3095	35.0465	35.0767
14 ดอลลาร์เงิน	35.6113	35.8345	35.5105	35.4079	35.1439	35.1743
15 ขาย	36.3057	36.5227	36.1714	36.0933	35.8120	35.8480
16 อัตรากลาง	35.9585	36.1786	35.8410	35.7506	35.4780	35.5112
17 ญี่ปุ่น : เยน (100 เยน) (JPY)						

ที่มา:
ธนาคารแห่งประเทศไทย

หน้า 1

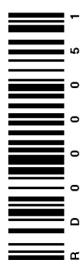
2.2 จำนวนจำนวนเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริกาคือเงินตราไทย ดังนี้

จำนวนเงินภาษี (300,000) × 32.4561 = 9,736,830.00

บวก เงินเพิ่ม (ถ้ามี) (0) × 32.4561 = 0.00

จำนวนเงินรวม (300,000) × 32.4561 = 9,736,830.00

เฉพาะกรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่น นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทยด้วยอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามมาตรา 76 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร วันที่ **27** เดือน **มีนาคม** พ.ศ. **2563** จำนวนเงิน **32,4561** บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ 70-71



(1) จำนวนเงินภาษี (จากรายการที่ 2 6.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ

9,736,830 บาท 00 สตางค์

72

(2) บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) (จากรายการที่ 2 7.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ

- บาท สตางค์

73

(3) จำนวนเงินรวม (จากรายการที่ 2 8.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ

9,736,830 บาท 00 สตางค์

74

กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิ ได้แนบบงแสดงสถานะทางการเงิน (ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี) และหนังสือรับรองของผู้สอบทานบงแสดงสถานะทางการเงิน จำนวน.....ฉบับ มาด้วยแล้ว