



# วิธีการออกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้

## บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

# ภ.ง.ด.51

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565

กรณีดังต่อไปนี้ ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 คนละฉบับ เสมือนหนึ่งเป็นคนละนิติบุคคล

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศประกอบกิจการที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นฯ

(2) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำประกันเชื้อเพลิง เฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออก ไปนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และกิจการอื่น

(3) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ และกิจการอื่น

(4) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ และกิจการอื่น ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 591) (และสำหรับกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ และกิจการอื่น ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 693) ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 รวมกันฉบับเดียว)

(5) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) และกิจการอื่น

(6) บริษัทที่ประกอบกิจการขายคาร์บอนเครดิตในประเทศตามโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกภาคสมัครใจ และกิจการอื่นตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 694)

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

### บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ หมายเลขโทรศัพท์ (เป็นภาษาไทย) และกรอกชื่อเว็บไซต์ (เว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรม) ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศและได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่

เฉพาะกรณีที่เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา 76 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ให้กรอกรายละเอียดต่าง ๆ ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วน โดยคำนวณจำนวนเงินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี ตามตัวอย่างดังนี้

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

### กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้

กรณีกิจการดังกล่าวข้างต้นมีสาขาหลายแห่งให้ยังคงใช้เลขประจำตัวฯ หมายเลขเดิมสำหรับกิจการนั้นโดยไม่ต้องขอมีเลขประจำตัวฯ ของแต่ละสาขาอีก

กรณีบริษัทซึ่งประกอบการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำประกันเชื้อเพลิงฯ 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

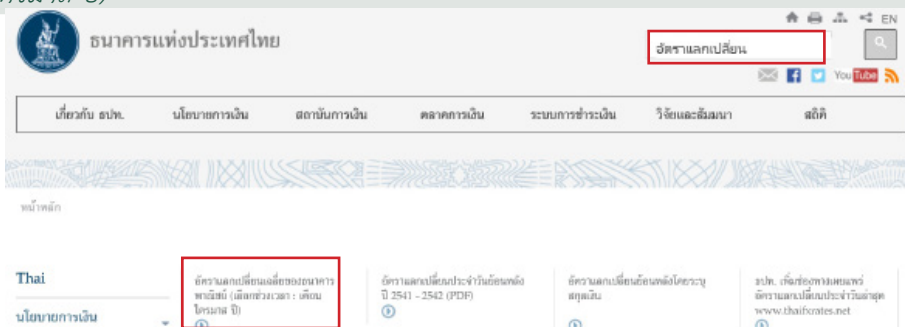
### ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

1. กรณีใช้สกุลเงินบาทในการดำเนินงาน ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม โดยยกมาจากรายการที่ 2 8. หน้า 2

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

### งบแสดงสถานะทางการเงินและหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน

ให้กรอกจำนวนเอกสารทั้งหมดที่แนบ ได้แก่ งบแสดงสถานะทางการเงินและหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน ในกรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิ



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 รัฐบาล (0-2356-7331) ข้าราชการ (0-2283-5173)

เรียงช่วงเวลา ลานาไหลลด วันพื ค่าอธิบายข้อมูล

ช่วงเวลา รายวัน ตั้งแต่ มีนาคม 2565 ถึง มีนาคม 2565 ( 02 ม.ค. 2545 - 17 มี.ค. 2565 ) Submit

ปรับปรุงล่าสุด : 17 มี.ค. 2565 18:03

(หน่วย: บาท ต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)

	17 มี.ค. 2565	16 มี.ค. 2565	5 มี.ค. 2565	14 มี.ค. 2565	11 มี.ค. 2565	10 มี.ค. 2565
1 อัตราอ้างอิง : ดอลลาร์สหรัฐ (USD)	33.2530	33.4390	33.4980	33.4220	33.2250	33.0760
2 สหรัฐอเมริกา : ดอลลาร์ (USD)						
3 ดอลลาร์เงิน	33.0068	33.1879	33.2318	33.1371	32.9491	32.7883
4 ดอลลาร์เงิน	33.0996	33.2867	33.3298	33.2312	33.0502	32.8888
5 ชาย	33.4203	33.6075	33.6557	33.5728	33.3846	33.2195
6 อัตรากลาง	33.2604	33.4471	33.4928	33.4020	33.2174	33.0542
7 อังกฤษ : ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)						
8 ดอลลาร์เงิน	43.1743	43.0630	43.0280	42.9610	42.8869	42.9175
9 ดอลลาร์เงิน	43.3364	43.2311	43.2034	43.1141	43.0559	43.0941
10 ชาย	44.1720	44.0933	44.0579	43.9816	43.9127	43.9440

## โปรดดูตัวอย่างการคำนวณอัตราแลกเปลี่ยน หน้า 10 - 11

### คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ให้กรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการลงลายมือชื่อ ในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการ ถูกต้องแล้ว

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

### • ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี และเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาต จากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (มีทุนจดทะเบียน ไม่เกิน 5 ล้านบาท สิ้นทรัพย์รวมไม่เกิน 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) ประกาศกระทรวงการคลังเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 393) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 373) และได้รับแจ้ง หรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตรี แห่ง ประมวลรัษฎากรแล้ว

ให้กรอกรหัสสกุลเงินลงในช่อง “รหัสสกุลเงิน ☐☐” ดังนี้

- 01 สำหรับ ดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา (USD)
- 02 สำหรับ ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)
- 03 สำหรับ ยูโร (EUR)
- 04 สำหรับ เยน (JPY)
- 05 สำหรับ ดอลลาร์ฮ่องกง (HKD)
- 06 สำหรับ ริงกิต มาเลเซีย (MYR)
- 07 สำหรับ ดอลลาร์ สิงคโปร์ (SGD)
- 08 สำหรับ ดอลลาร์ บรูไนดารุสซาลาม (BND)
- 09 สำหรับ เปโซ ฟิลิปปินส์ (PHP)
- 10 สำหรับ รูเปีย (IDR)
- 11 สำหรับ รูปี อินเดีย (INR)
- 12 สำหรับ ฟรังก์ สวิส (CHF)
- 13 สำหรับ ดอลลาร์ ออสเตรเลีย (AUD)
- 14 สำหรับ ดอลลาร์ นิวซีแลนด์ (NZD)
- 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** ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจากที่กล่าวไว้ในวิธีที่ 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) **ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน**

ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด ๆ 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 ตริ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

(5) **หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย**

ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ที่ได้รับการประกอบการกิจการที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย เช่น กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ

(6) **ประมาณการ  กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี  ขาดทุนสุทธิ**

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินที่คำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม (3) ลบด้วยจำนวนเงินตาม (4) และ (5) ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นบวกเป็น**ประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี** ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นลบเป็น**ประมาณการขาดทุนสุทธิ**

(7) **กึ่งหนึ่งของประมาณการ  กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  ขาดทุนสุทธิ**

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

2. **กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร**

(1)  **กำไรสุทธิ  ขาดทุนสุทธิ** ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงิน**กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ**ของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

(2) **หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน**

ให้กรอกจำนวนเงินแสดงผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

(3) **หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย**

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ที่ได้รับการประกอบการกิจการที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย เช่น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ฯลฯ

(4)  **กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  ขาดทุนสุทธิ**

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ

แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินที่คำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม (1) ลบด้วยจำนวนเงินตาม (2) และ (3) ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นบวกเป็นกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นลบเป็นขาดทุนสุทธิ

## รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

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

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

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

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

3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)  
ให้กรอกจำนวนเงินรายรับก่อนหักรายจ่าย ตามรายการที่ 1 3.

4. การคำนวณภาษี  
ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ แล้วคำนวณภาษีตามกรณี 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	อัตราร้อยละ
ไม่เกิน 300,000 บาท	ยกเว้น
เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 3,000,000 บาท	15
เกิน 3,000,000 บาท ขึ้นไป	20

(2.2) กรณีเป็นกิจการนำเข้าส่งออกไปนอกราชอาณาจักร ในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำหน้ามันเชื้อเพลิง ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป สำหรับรายได้จากการประกอบธุรกิจการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิง รวมถึงการซื้อและขายน้ำมันเชื้อเพลิงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้ บริษัทที่

ประกอบกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกิจกรรมและการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงได้แจ้งการเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นต้นไป

(2.3) กรณีเป็นกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ

(2.4) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ซึ่งประกอบด้วย จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดสงขลา เฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอเทพา อำเภอนาทวี และอำเภอสะบ้าย้อย และจังหวัดสตูล และมีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้า การขายสินค้า หรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี 2564 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2566 ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 727) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 420) ลงวันที่ 26 มกราคม พ.ศ. 2565

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการทั้งที่มีรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากกิจการอื่น ให้ยื่นแบบฯ และใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน โดยให้แยกกระดาษทำการซึ่งแสดงรายละเอียดการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน หากรายจ่ายใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้งว่าส่วนใดเป็นรายจ่ายของกิจการใด ให้เฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากกิจการอื่น

(2.5) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้าในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ หรือรายได้ที่เกิดขึ้นจากการให้บริการและมีการใช้บริการนั้นในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 591) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 262) ลงวันที่ 29 ตุลาคม พ.ศ. 2558 และตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 693) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 395) ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563

(2.6) 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 หรือบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศที่ได้รับ

อนุมัติจากอธิบดีให้เปลี่ยนแปลงเป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ ต้องมีรายจ่ายของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 60,000,000 บาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี หรือมีรายจ่ายในการดำเนินงานซึ่งเกี่ยวกับกิจการที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยไม่น้อยกว่า 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) รายได้จากบริการให้บริการด้านการบริหาร ให้บริการด้านเทคนิค ให้บริการสนับสนุน หรือให้บริการด้านการบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือ

(ข) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ ทั้งนี้ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีที่กระทำขึ้นในประเทศไทย โดยศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศได้วิจัยและพัฒนาเองหรือจ้างผู้อื่นวิจัยและพัฒนา

และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ

(2.7) กรณีเป็นกิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้ใน (2.1)-(2.6)

3. กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีในอัตรา **ร้อยละ 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 637) และ (ฉบับที่ 658) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 627) และ (ฉบับที่ 730) กิจการขายคาร์บอนเครดิตในประเทศตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 694) และกิจการอื่นที่มีได้ระบุ

## 5. หัก

(1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ถูกหักไว้และที่บุคคลอื่นเสียแทนตาม **มาตรา 3 เทรส 69 ทวิ 69 ตริ** 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)**  **มาตรา 27**  **มาตรา 67 ตริ**

7.1 จำนวนเงินเพิ่มตามมาตรา 27 (กรณีที่ไม่ได้คำนวณเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตริ) ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” มาตรา 27 ในกรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.51 และชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้องต้องมีภาษีชำระไว้ขาดการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 เพิ่มเติม ให้ดำเนินการ ดังนี้

(1) กรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และชำระภาษีไว้ถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้คำนวณเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน) ของภาษีที่ชำระไว้ไม่ครบถ้วน ไปจนถึงวันที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ครบถ้วน

(2) กรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ให้ชำระภาษีและเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน) ของภาษีที่ชำระไว้ไม่ครบถ้วน ไปจนถึงวันที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 เพิ่มเติม และนำภาษีที่ชำระดังกล่าวไปเครดิตในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

7.2 จำนวนเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตริ ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” มาตรา 67 ตริ ในกรณีต่อไปนี้

7.2.1 มาตรา 67 ทวิ (1)

(1) กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 เกินกำหนดเวลาที่กฎหมายกำหนด ต้องชำระภาษีและเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของกึ่งหนึ่งของจำนวนเงินภาษีที่ต้องเสียในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หรือของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระ โดยไม่นำจำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย มาใช้ในการคำนวณเงินเพิ่มดังกล่าว

(2) กรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.51 โดยแสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ ที่ได้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากกิจการ ต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของจำนวนเงินภาษีที่ชำระขาดไป โดยไม่นำจำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย มาใช้ในการคำนวณเงินเพิ่มดังกล่าว

7.2.2 มาตรา 67 ทวิ (2)

(1) กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 เกินกำหนดเวลาที่กฎหมายกำหนด ต้องชำระภาษีและเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระ โดยไม่นำจำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย มาใช้ในการคำนวณเงินเพิ่มดังกล่าว

(2) กรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.51 แต่ชำระภาษีตามมาตรา 67 ทวิ (2) ไว้ไม่ถูกต้อง ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระขาดไป ต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของจำนวนเงินภาษีที่ชำระขาดไป โดยไม่นำจำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย มาใช้ในการคำนวณเงินเพิ่มดังกล่าว

7.2.3 กรณีมีเงินเพิ่มตามมาตรา 27 และมาตรา 67 ตริ ในคราวเดียวกัน ให้คำนวณตาม 7.1 และ 7.2

7.2.4 การคำนวณเงินเพิ่มตาม 7.2 ดังกล่าวลดได้ตามระเบียบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

8. **รวมภาษีที่**  **ชำระเพิ่มเติม**  **ชำระไว้เกิน**

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” แล้วแต่กรณี กรอก

จำนวนเงินภาษีเงินได้ที่ชำระเพิ่มเติมหรือชำระไว้เกิน ดังนี้

8.1 กรณีไม่มีเงินเพิ่มตาม 7. ให้นำ 6. มารอกใน 8. รวมภาษี  
8.2 กรณีมีภาษีชำระเพิ่มเติมตาม 6. และมีเงินเพิ่มมาตรา 27  
หรือมาตรา 67 ตรี ตาม 7. ให้รวม 6. บวก 7. และกรอกใน 8. รวมภาษี  
ที่ชำระเพิ่มเติม

8.3 กรณีมีภาษีชำระไว้เกินตาม 6. และมีเงินเพิ่มมาตรา 27 หรือ  
มาตรา 67 ตรี ตาม 7. ให้กรอกเฉพาะเงินเพิ่มใน 8. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

8.4 กรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และชำระภาษีไว้ถูกต้องครบถ้วนแล้ว  
แต่ได้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 โดยชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้องครบถ้วน ให้กรอก  
เฉพาะเงินเพิ่ม เช่น

(1) กรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.51 แต่แสดงประมาณการขาดไป  
เกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ มีเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี ตาม 7.  
ให้กรอกเฉพาะเงินเพิ่มใน 8. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

(2) กรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ตามมาตรา 67 ทวิ (2)  
แต่ชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้อง มีเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี ตาม 7. ให้กรอก  
เฉพาะเงินเพิ่มใน 8. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

(3) กรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.51 มีเงินเพิ่มตามมาตรา 27  
ตาม 7. ให้กรอกเฉพาะเงินเพิ่มใน 8. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

ฯลฯ

## คำเตือน

1. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากประมาณการกำไร  
สุทธิโดยแสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไร  
สุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยไม่มีเหตุอันสมควรต้องรับผิดชอบ  
เสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระไว้ขาด

2. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากกำไรสุทธิจริง โดยยื่น  
รายการและชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้องโดยไม่มีเหตุอันสมควร ทำให้  
จำนวนภาษีที่ต้องชำระขาดไป ต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20  
ของภาษีที่ชำระไว้ขาด

3. กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือไม่ยื่นภายในกำหนด  
เวลาและมีภาษีต้องเสีย ต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20  
ของเงินภาษีที่ต้องชำระ

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

5. เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน  
นิติบุคคลมีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 พร้อมยื่นบัญชีโดยมีผู้สอบ  
บัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร แล้วแต่กรณี ตรวจสอบและ  
รับรอง 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 เดือนนับแต่วันแรก  
ของรอบระยะเวลาบัญชีต่อเจ้าพนักงาน 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 และสำนักงานสรรพากร  
พื้นที่สาขาไทรโยค

(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) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดนครราชสีมา  
ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาจะนะ และสำนักงานสรรพากร  
พื้นที่สาขาเจาะไอร้อง

(10) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดยะลา  
ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาธารโต และสำนักงานสรรพากร  
พื้นที่สาขาากาบัง

2. ช่องทางอิเล็กทรอนิกส์อื่น ตามที่กรมสรรพากร  
กำหนดต่อไป

ลำดับ ที่	คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตราราย ร้อยละ
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) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ในท้องที่จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดสงขลา เฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอเทพา อำเภอนาทวี และอำเภอสะบ้าย้อย และจังหวัดสตูล ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 727)	ทั้งจำนวน	3
	(2.5) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 591) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 693)	ทั้งจำนวน	10
	(2.6) 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
	(2.7) กิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้ใน (2.1)-(2.6)	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 637) และ (ฉบับที่ 658) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 627) และ (ฉบับที่ 730) กิจการขายคาร์บอนเครดิตในประเทศตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 694) และกิจการอื่นที่มีได้ระบุ		

### โปรดทราบ

กรมสรรพากรให้บริการอิเล็กทรอนิกส์แบบ ภ.ง.ด.51 ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ [www.rd.go.th](http://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 ตีร แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)
- รหัสสกุลเงิน  (ดูคำอธิบายสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51) 69

## วิธีการคำนวณและชำระภาษี

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ  2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 27

## รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี

## จำนวนเงิน

1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร (ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)
- (1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน  3000000000 00 51
- (2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน  2100000000 00 52
- (3) คงเหลือ ประมาณการ  กำไรสุทธิ  ขาดทุนสุทธิ  900000000 00 53-54
- (4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน  400000000 00 55
- (5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย  - 56
- (6) ประมาณการ  กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี  ขาดทุนสุทธิ  500000000 00 57-58
- (7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ  กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  ขาดทุนสุทธิ  250000000 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. กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย  
ยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก  66.1

## รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

## จำนวนเงิน

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ  (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 1.(7))  250000000 00 28-29
2.  (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  (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)
- (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  5000000 00 32
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน  2000000 00 33
- (2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ  - 34
- (3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)  - รวม  2000000 00 35
6. คงเหลือภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน (นำไปเครดิตในแบบ ภ.ง.ด.50)  3000000 00 36-37
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)  มาตรา 27  มาตรา 67 ตีร  - 38-38.1  
(ดูคำอธิบายการคำนวณเงินเพิ่มในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51 หน้า 5 ข้อ 7.)
8. รวมภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน  3000000 00 39-40
- 41

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center โทร. 1161

จัดทำ ก.พ. 2566



## การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

## สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

 บาท อื่นๆ ระบุสกุลเงิน..... 67-68

(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)

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

## วิธีการคำนวณและชำระภาษี

 1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ 2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 27

## รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี

## จำนวนเงิน

1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร (ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)

(1) ประมาณการยอดขายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ 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) กึ่งหนึ่งของประมาณการ  กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  ขาดทุนสุทธิ  59-60

2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

(1)  กำไรสุทธิ  ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก  31000000 00 61-62(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน  63(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย  64(4)  กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  ขาดทุนสุทธิ  31000000 00 65-66

3. กรณีเสียภาษีจากยอดขายรับก่อนหักรายจ่าย

ยอดขายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก  66.1

## รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

## จำนวนเงิน

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ  (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 1.(7))  28-292.  (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 2.(4))  31000000 00 30-313. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดขายรับ) (จากรายการที่ 1 3.)  31.1

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

 (1) กรณีทั่วไป (2) กรณีลดอัตราภาษี  SMEs  ร้อยละ 15  ร้อยละ 10  ร้อยละ 8  ร้อยละ 5  ร้อยละ 3  อื่นๆ ที่มีได้ระบุ (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดขายรับ (4) กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย  (1) ทั้งหมด  (2) บางส่วน 26ภาษีที่คำนวณได้  62000000 00 325. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน  500000 00 33(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ  34(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)  5000000 00 รวม 356. คงเหลือภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน  57000000 00 36-37

(นำไปเครดิตในแบบ ภ.ง.ด.50)

7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)  มาตรา 27  มาตรา 67 ตรี  38-38.1

(ดูคำอธิบายการคำนวณเงินเพิ่มในวิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.51 หน้า 5 ข้อ 7.)

8. รวมภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน  57000000 00 39-40

41

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.51

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center โทร. 1161

ตัวอย่างที่ 3 การกรอกแบบ ภ.ง.ด.51

การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ  
และใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

1. กรอกรายละเอียดต่างๆ ในแบบ หน้า 2 ดังนี้

## สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

 บาท
 อื่นๆ ระบุสกุลเงิน **ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (USD)** 67-68  
(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)
รหัสสกุลเงิน **01** (ดูคำอธิบายสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานในวิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.51) 69

## วิธีการคำนวณและชำระภาษี

 1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ 2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 27

## รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี

จำนวนเงิน

1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ตรี (1) แห่งประมวลรัษฎากร (ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)
- (1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 300000000 51
- (2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 21000000 52
- (3) คงเหลือ ประมาณการ  กำไรสุทธิ  ขาดทุนสุทธิ 9000000 53-54
- (4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 4000000 55
- (5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย - 56
- (6) ประมาณการ  กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี  ขาดทุนสุทธิ 5000000 57-58
- (7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ  กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  ขาดทุนสุทธิ ▶ 2500000 59-60
2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ตรี (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

## รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ  (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 1.(7)) - 28-29
2.  (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 2.(4)) - 30-31
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 1 3.) 2500000 31.1
4. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษี โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ในวิธีการกรอกแบบ 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 500000 32
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน 200000 33
- (2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ - 34
- (3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม) รวม 200000 35
6. คงเหลือภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน 300000 36-37  
(นำไปเครดิตในแบบ ภ.ง.ด.50)
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)  มาตรา 27  มาตรา 67 ตรี 38-38.1  
(ดูคำอธิบายการคำนวณเงินเพิ่มในวิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.51 หน้า 5 ข้อ 7.)
8. รวมภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน 300000 39-40
- 41

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.51

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center โทร. 1161

จัดทำ ก.พ. 2566

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

2. กรอกรายละเอียดการคำนวณภาษีเป็นเงินตราไทยด้วยอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี ในแบบ หน้า 1 ดังนี้

2.1 กรณี ยื่นแบบชำระภาษีในวันที่ 17 มีนาคม 2565 ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยในวันที่ 16 มีนาคม 2565

พิมพ์ คำอธิบายข้อมูล

มีนาคม 2565 ถึง มีนาคม 2565 ( 02 ม.ค. 2545 - 17 มี.ค. 2565 ) Submit

	17 มี.ค. 2565	16 มี.ค. 2565	15 มี.ค. 2565	14 มี.ค. 2565	11 มี.ค. 2565
1 อัตราอ้างอิง : ดอลลาร์สหรัฐ (USD)	33.2530	33.4390	33.4980	33.4220	33.2250
2 สหรัฐอเมริกา : ดอลลาร์ (USD)					
3 ข้อดีวงเงิน	33.0068	33.1879	33.2318	33.1371	32.9491
4 ข้อเงินโอน	33.0996	33.2867	33.3298	33.2312	33.0502
5 ขาย	33.4203	33.6075	33.6557	33.5728	33.3846
6 อัตรากลาง	33.2600	33.4471	33.4928	33.4020	33.2174
7 อังกฤษ : ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)					
8 ข้อดีวงเงิน	43.1743	43.0630	43.0280	42.9610	42.8869
9 ข้อเงินโอน	43.3364	43.2311	43.2034	43.1141	43.0559
10 ขาย	44.1720	44.0933	44.0579	43.9816	43.9127
11 อัตรากลาง	43.7542	43.6622	43.6307	43.5479	43.4843
12 ยูโรโซน : ยูโร (EUR)					
13 ข้อดีวงเงิน	36.2337	36.1989	36.2420	35.9906	36.0319
14 ข้อเงินโอน	36.3419	36.3067	36.3578	36.1039	36.1490
15 ขาย	37.0592	37.0521	37.0921	36.8398	36.8911
16 อัตรากลาง	36.7006	36.6794	36.7250	36.4719	36.5201
17 ญี่ปุ่น : เยน (100 เยน) (JPY)					
18 ข้อดีวงเงิน	27.5654	27.8258	27.8677	27.9553	28.0855

หน้า 1

2.2 จำนวนจำนวนเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริกาเป็นเงินตราไทย ดังนี้

จำนวนเงินภาษี (300,000) × 33.4471 = 10,034,130.00  
 บวก เงินเพิ่ม (ถ้ามี) (0) × 33.4471 = 0.00  
 จำนวนเงินรวม (300,000) × 33.4471 = 10,034,130.00

**เฉพาะกรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่น** นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทยด้วยอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามมาตรา 76 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร วันที่ 16 เดือน มีค พ.ศ. 2565 จำนวนเงิน 33,447.1 บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ 70-71



- (1) จำนวนเงินภาษี (จากรายการที่ 2 6.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ
- (2) บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) (จากรายการที่ 2 7.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ
- (3) จำนวนเงินรวม (จากรายการที่ 2 8.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ

				1	0	0	3	4	1	3	0	0	0
												-	
				1	0	0	3	4	1	3	0	0	0

72  
73  
74