



วิธีการออกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เฉพาะกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ ตามมาตรา 67 แห่งประมวลรัษฎากร

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566

ภ.ง.ด.52

ให้กรอกรายการที่เกี่ยวข้องทุกรายการให้อ่านได้ง่าย ชัดเจน และถูกต้องสมบูรณ์ โดยการเขียนหรือพิมพ์ก็ได้

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.52 ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ซึ่งกระทำการกิจการในที่อื่นๆ รวมทั้งในประเทศไทยและกิจการนั้นเป็นกิจการขนส่งผ่านประเทศต่างๆ

การแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด.52

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ และหมายเลขโทรศัพท์เป็นภาษาไทย และชื่ออีเมล แอดเดรสของผู้ประกอบการลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติม โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น

กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวณภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.52 ที่ยื่นไว้เดิมของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออก

ตัวแทนในประเทศไทย

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อ และที่อยู่หรือที่ตั้งสำนักงาน ในประเทศไทยของตัวแทนฯ

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

1. กรณีใช้สกุลเงินบาทในการดำเนินงาน ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม โดยยกมาจาก 6. หน้า 2

2. กรณีใช้สกุลเงินอื่นๆ ในการดำเนินงาน ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม โดยยกมาจากกรอบการคำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทย ตาม (3) หน้า 2

ภาษีที่ชำระไว้เกิน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระไว้เกิน ตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยยกมาจาก 6. หน้า 2

คำรับรองของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ

ให้กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการลงชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.52 ถูกต้องแล้ว

คำร้องขอคืนเงินภาษี

กรณีมีภาษีที่ชำระไว้เกิน หากมิได้ลงลายมือชื่อในส่วนคำร้องขอคืนเงินภาษี กรมสรรพากรจะไม่พิจารณาคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกินนั้น

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

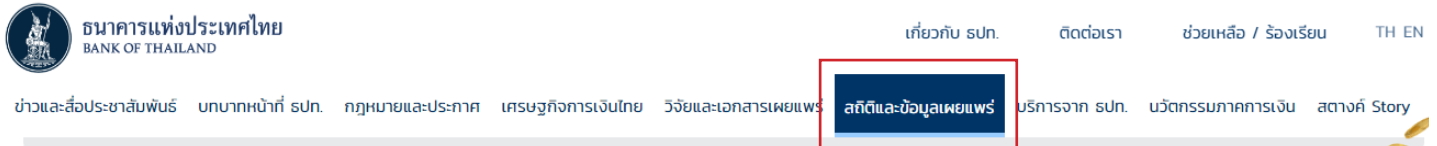
ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน กรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้กรอกสกุลเงินตามประกาศกระทรวงการคลังเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 392) และได้รับแจ้ง หรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

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 ดอลลาร์สิงคโปร์ (SGD) |
| (8) | 08 | สำหรับ ดอลลาร์บรูไนดารุสซาลาม (BND) |
| (9) | 09 | สำหรับ เปโซฟิลิปปินส์ (PHP) |
| (10) | 10 | สำหรับ รูเปีย (IDR) |
| (11) | 11 | สำหรับ รูปีอินเดีย (INR) |
| (12) | 12 | สำหรับ ฟรังก์สวิส (CHF) |
| (13) | 13 | สำหรับ ดอลลาร์ออสเตรเลีย (AUD) |
| (14) | 14 | สำหรับ ดอลลาร์นิวซีแลนด์ (NZD) |
| (15) | 15 | สำหรับ ดอลลาร์แคนาดา (CAD) |
| (16) | 16 | สำหรับ โครนาสวีเดน (SEK) |
| (17) | 17 | สำหรับ โครนาเดนมาร์ก (DKK) |
| (18) | 18 | สำหรับ โครนาโนร์เวย์ (NOK) |
| (19) | 19 | สำหรับ หยวนเหรินหมินปี้ (CNY) |
| (20) | 20 | สำหรับ ดองเวียดนาม (VND) |
| (21) | 21 | สำหรับ วอนเกาหลีใต้ (KRW) |
| (22) | 22 | สำหรับ ดอลลาร์ไต้หวัน (TWD) |
| (23) | 23 | สำหรับ ดีแรห์มสหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ (AED) |

เฉพาะกรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา 76 ข แห่งประมวลรัษฎากร ให้กรอกรายละเอียดต่าง ๆ ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วน โดยคำนวณจำนวนเงินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามตัวอย่างดังนี้

1. เข้าสู่เว็บไซต์ธนาคารแห่งประเทศไทย คลิ๊กสถิติและข้อมูลเผยแพร่ > อัตราแลกเปลี่ยนประจำวัน > อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ (2545-ปัจจุบัน)



ข้อมูลย้อนหลังและเว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง

- อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ (2545-ปัจจุบัน)
- อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ (2539-2544)
- อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ (2524-2538)
- รพท. เพิ่มช่องทางเผยแพร่ อัตราแลกเปลี่ยนประจำวันล่าสุด www.Thaifxrates.Net
- ดาวน์โหลด excel อัตราแลกเปลี่ยนประจำวัน

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

ธนาคารแห่งประเทศไทย BANK OF THAILAND							
หน้าแรก ข้อมูลสถิติ เกี่ยวกับ รพท. ติดต่อเรา ช่วยเหลือ / ร้องเรียน							
เรียงช่วงเวลา ตารางโหลด พิมพ์ คำอธิบายข้อมูล							
ช่วงเวลา	รายวัน	ตั้งแต่	กันยายน	2566	ถึง	กันยายน	2566
(02 ม.ค. 2545 - 22 ก.ย. 2566) Submit							
ปรับปรุงล่าสุด : 22 ก.ย. 2566 18:00 (หน่วย: บาท ต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)							
	22 ก.ย. 2566	21 ก.ย. 2566	20 ก.ย. 2566	19 ก.ย. 2566	18 ก.ย. 2566	15 ก.ย. 2566	
1 อัตราอ้างอิง : ดอลลาร์สหรัฐ (USD)	36.1690	36.1740	36.1990	35.8370	35.6780	35.7740	
2 สหรัฐอเมริกา : ดอลลาร์ (USD)							
3 ดอลลาร์เงิน	35.9203	35.9435	35.9217	35.5795	35.4394	35.5316	
4 ดอลลาร์เงิน	35.9994	36.0404	36.0154	35.6563	35.5262	35.6110	
5 บาท	36.3180	36.3674	36.3484	35.9808	35.8473	35.9323	
6 อัตรากลาง	36.1587	36.2039	36.1819	35.8186	35.6868	35.7717	
7 อังกฤษ : ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)							

3. การคำนวณภาษีเป็นเงินตราไทยด้วยอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้าย ก่อนวันชำระภาษี ในแบบ หน้า 2 ดังนี้

กรณียื่นแบบชำระภาษีในวันที่ 22 กันยายน 2566 ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยในวันที่ 21 กันยายน 2566

ธนาคารแห่งประเทศไทย BANK OF THAILAND							
หน้าแรก ข้อมูลสถิติ เกี่ยวกับ รพท. ติดต่อเรา ช่วยเหลือ / ร้องเรียน							
เรียงช่วงเวลา ตารางโหลด พิมพ์ คำอธิบายข้อมูล							
ช่วงเวลา	รายวัน	ตั้งแต่	กันยายน	2566	ถึง	กันยายน	2566
(02 ม.ค. 2545 - 22 ก.ย. 2566) Submit							
ปรับปรุงล่าสุด : 22 ก.ย. 2566 18:00 (หน่วย: บาท ต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)							
	22 ก.ย. 2566	21 ก.ย. 2566	20 ก.ย. 2566	19 ก.ย. 2566	18 ก.ย. 2566	15 ก.ย. 2566	
1 อัตราอ้างอิง : ดอลลาร์สหรัฐ (USD)	36.1690	36.1740	36.1990	35.8370	35.6780	35.7740	
2 สหรัฐอเมริกา : ดอลลาร์ (USD)							
3 ดอลลาร์เงิน	35.9203	35.9435	35.9217	35.5795	35.4394	35.5316	
4 ดอลลาร์เงิน	35.9994	36.0404	36.0154	35.6563	35.5262	35.6110	
5 บาท	36.3180	36.3674	36.3484	35.9808	35.8473	35.9323	
6 อัตรากลาง	36.1587	36.2039	36.1819	35.8186	35.6868	35.7717	
7 อังกฤษ : ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)							
8 ดอลลาร์เงิน	43.8631	44.0275	44.2307	43.8182	43.6933	43.9160	
9 ดอลลาร์เงิน	43.9829	44.1732	44.3703	43.9383	43.8218	44.0365	
10 บาท	44.8171	45.0360	45.2282	44.7640	44.6386	44.8378	

ตัวอย่างการกรอกแบบ ภ.ง.ด.52
กรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่นในการดำเนินงาน

หน้า 2

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

☐ บาท☒ อื่นๆ ระบุสกุลเงิน ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา 171-172

(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)

รหัสสกุลเงิน 01 173

รายรับก่อนหักรายจ่ายและการคำนวณภาษี

การรับขนคนโดยสาร
(เฉพาะที่เรียกเก็บในประเทศไทย)การรับขนของ (เฉพาะที่เรียกเก็บ
เนื่องในการขนของออกจากประเทศไทย)

รวม

(ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)

1. รายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ (1) ทางบก - - - 42-44
(2) ทางเรือ - - - 45-47
(3) ทางอากาศ 8 0 0 0 0-0 0 2 0 0 0 0-0 0 1 0 0 0 0 0-0 0 48-50
(4) รวม (1) ถึง (3) - - - 51
2. ภาษีเงินได้คำนวณจาก ☒ (1) ร้อยละ 3 ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ
☐ (2) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)
☐ (3) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา อื่นนอกจาก (2) . 3 0 0 0-0 0 52-53
3. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศษ แห่งประมวลรัษฎากร - 54
(2) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร - 55
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.52 (กรณียื่นเพิ่มเติม) - 56
รวม - 56
4. ภาษีที่ ☒ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน 3 0 0 0-0 0 57-58
5. เงินเพิ่ม (ถ้ามี) - 59
6. รวมภาษีที่ ☒ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน 3 0 0 0-0 0 60-61
- รายรับจากกิจการอื่นซึ่งต้องแสดงในแบบ ภ.ง.ด.50 - 62

เฉพาะกรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่น นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทยด้วย

อัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันที่ทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามมาตรา 76 ณ แห่งประมวลรัษฎากร

วันที่ 21 เดือน กย พ.ศ. 2 5 6 6 จำนวนเงิน 3 6 2 0 3 9 บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ

174-175

(1) จำนวนเงินภาษี (จาก 4.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ

 1 0 8 6 1 1 7 0

176

(2) บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) (จาก 5.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ

 -

177

(3) จำนวนเงินรวม (จาก 6.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ

 1 0 8 6 1 1 7 0

178

ให้นำจำนวนเงินรวมตาม (3) ไปกรอกในช่องภาษีที่ชำระเพิ่มเติมในหน้าแรกด้วย

รายรับก่อนหักรายจ่ายและการคำนวณภาษีเงินได้

1. รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ให้กรอกรายรับ ได้แก่ ค่าโดยสาร ค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใด ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ในรอบระยะเวลาบัญชีตามรายการที่จัดเตรียมไว้ในแบบฯ ดังนี้

- การรับขนคนโดยสาร เฉพาะที่เรียกเก็บในประเทศไทย
- การรับขนของ เฉพาะที่เรียกเก็บ (ไม่ว่าในหรือนอก

ประเทศไทย) เนื่องในการขนของออกจากประเทศไทย

2. ภาษีเงินได้คำนวณจาก ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ ดังนี้

(1) ร้อยละ 3 ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

(2) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นโดยอนุสัญญา หรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่ประเทศไทยได้ทำไว้กับ ประเทศต่างๆ ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)

(3) ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกาฯ อื่นนอกจาก (2)

3. หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศษ และหรือ มาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ตาม (1) (2) ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศษ และหรือมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวล รัษฎากร ตามหลักฐานที่ถูกหักไว้จริงของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน และหักภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.52 (กรณียื่นเพิ่มเติม) ตาม (3) ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ชำระเพิ่มเติม (ไม่รวมเงินเพิ่ม) ของแบบ ภ.ง.ด.52 ฉบับก่อนของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

4. ภาษีที่ ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “☐” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีเงินได้ ที่ต้องชำระหรือภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน แล้วแต่กรณี

ถ้า 2. มากกว่า 3. เป็นภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ

ถ้า 3. มากกว่า 2. เป็นภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน

5. เงินเพิ่ม (ถ้ามี) ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ชำระ ภาษีภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี จะต้อง คำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนให้นับ เป็น 1 เดือน) ของภาษีที่ชำระเพิ่มเติมตาม 4. ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่ม เป็นรายเดือน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบฯ จนถึงวันยื่นแบบฯ และชำระภาษี

หมายเหตุ : กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ยื่นแบบฯ ตามมาตรา 17 ประกอบมาตรา 68 แห่งประมวลรัษฎากร และไม่ยื่นบัญชี ตามมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร ภายในกำหนดเวลาดังกล่าว อาจต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 4,000 บาท (มาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร)

6. รวมภาษีที่ ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน ให้ใส่ เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “☐” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวน ภาษีเงินได้ที่ชำระเพิ่มเติม หรือชำระไว้เกิน แล้วแต่กรณี

ข้อสังเกต

1. กิจการขนส่งต้องทำบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่ายเกี่ยวกับ ค่าโดยสาร ค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดอันต้องเสียภาษี ในรอบระยะเวลาบัญชี

2. ถ้ามีเงินได้จากการประกอบกิจการประเภทอื่นที่มีใช้กิจการ ขนส่งฯ ต้องนำเงินได้จากการประกอบกิจการอื่นนั้นไปยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และชำระภาษี

ให้ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.52 จะต้องยื่นแบบพร้อมทั้งชำระ ภาษี (ถ้ามี) ภายในกำหนด 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา บัญชี โดยต้องยื่นเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ว่าจะมียาได้ หรือไม่ก็ตามต่อเจ้าพนักงาน ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่ สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

โปรดทราบ

กรมสรรพากรให้บริการอิเล็กทรอนิกส์แบบ ภ.ง.ด.52 ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ www.rd.go.th ได้แก่

1. ยื่นแบบ ภ.ง.ด.52 ยื่นบัญชี และชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
2. Download แบบ ภ.ง.ด.52 จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต