วิธีกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ภ.ง.ด.51

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2569

กรณีดังต่อไปนี้ ให้ยื่นแบบ **ภ.ง.ด.51** คนละฉบับ เสมือนหนึ่งเป็นคนละนิติบุคคล

(**1**) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นฯ

(**2**) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง เฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออกไปนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และกิจการอื่น

(**3**) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ และกิจการอื่น

(**4**) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ และกิจการอื่น ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ **591**) (และสำหรับกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ และกิจการอื่น ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ **693**) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ **797**) ให้ยื่นแบบ **ภ.ง.ด.51** รวมกันฉบับเดียว)

(**5**) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) และกิจการอื่น ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ **674**)

(**6**) บริษัทที่ประกอบกิจการขายคาร์บอนเครดิตในประเทศตามโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกภาคสมัครใจ และกิจการอื่น ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 760)

กรณีเสียภาษีจาก**กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก** ให้แนบงบการเงินพร้อมแบบ **ภ.ง.ด.51** หากประกอบกิจการมากกว่าหนึ่งประเภท ให้แนบงบกำไรขาดทุนพร้อมแบบ **ภ.ง.ด.51** แยกเป็นรายกิจการ ส่วนงบดุลยื่นพร้อมแบบ **ภ.ง.ด.51** ของกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอก**เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร** ชื่อ**บริษัท** หรือ**ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ หมายเลขโทรศัพท์** *(เป็น**ภาษาไทย**)* และกรอก**ชื่อเว็บไซต์** *(เว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรม)* ลงในช่องที่จัดไว้ให้**ครบถ้วน**ชัดเจน

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศและได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้

กรณีกิจการดังกล่าวข้างต้นมีสาขาหลายแห่งให้ยังคงใช้เลขประจำตัวฯ หมายเลขเดิมสำหรับกิจการนั้นโดยไม่ต้องขอมีเลขประจำตัวฯ ของแต่ละสาขาอีก

*กรณีบริษัทซึ่งประกอบการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิงฯ และกิจการอื่น หรือบริษัทซึ่งประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ และกิจการอื่น ในการยื่นแบบ **ภ.ง.ด.51** แยกต่างหากจากกัน ให้ยังคงใช้เลขประจำตัวฯ เดียวกัน*

รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอก**วันเริ่มต้น**และ**วันสุดท้าย**ของรอบระยะเวลาบัญชี

- **การยื่นแบบแสดงรายการ**

ให้ระบุว่าเป็นการ**ยื่นปกติ**หรือ**ยื่นเพิ่มเติม** โดยใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "☐" หน้าข้อความนั้น

กรณี**ยื่นเพิ่มเติม** ให้ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติม**ครั้งที่เท่าไร** และให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวณภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระไว้แล้วตามแบบ **ภ.ง.ด.51** *(ที่ยื่นไว้เดิม)* มาหักออก

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

1. กรณีใช้สกุลเงิน**บาท**ในการดำเนินงาน ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม โดยยกมาจากรายการที่ **2 8.** หน้า **2**

2. กรณีใช้สกุลเงิน**อื่น ๆ** ในการดำเนินงาน ให้กรอกจำนวนรวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม โดยยกมาจากกรอบการคำนวนภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทย ตาม (3) หน้า **1**

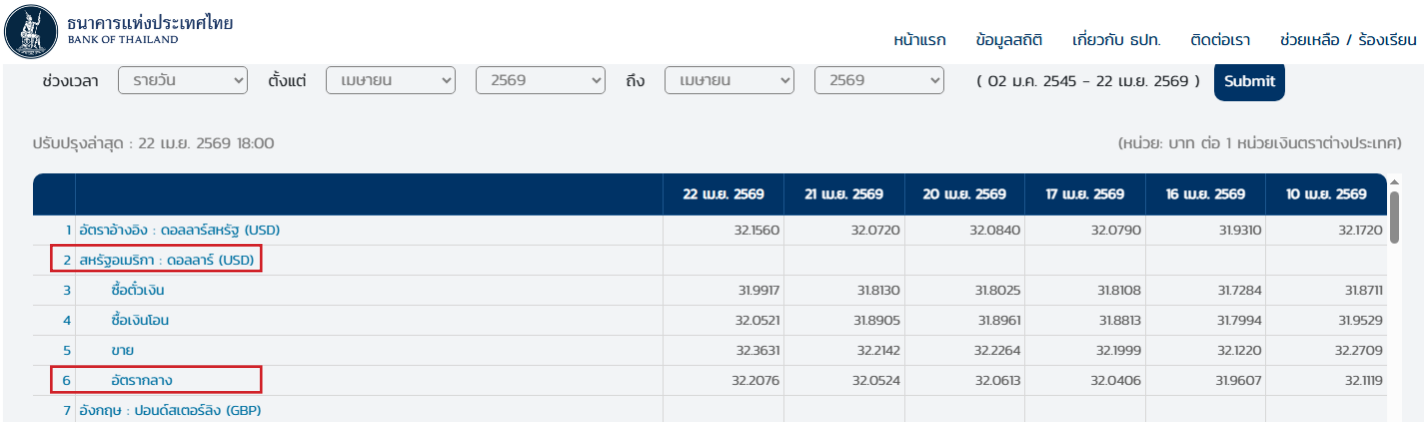
- **งบแสดงสถานะทางการเงินและหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน**

ให้กรอกจำนวนเอกสารทั้งหมดที่แนบ ได้แก่ งบแสดงสถานะทางการเงินและหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินในกรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามมาตรา **67** ทวิ (**2**) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิ

เฉพาะกรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา 76 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ให้กรอกรายละเอียดต่าง ๆ ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วน โดยคำนวณจำนวนเงินเป็นเงินตราไทยตามอัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี ตามตัวอย่างดังนี้

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

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



		22 เม.ย. 2569	21 เม.ย. 2569	20 เม.ย. 2569	17 เม.ย. 2569	16 เม.ย. 2569	10 เม.ย. 2569
1	อัตราอ้างอิง : ดอลลาร์สหรัฐ (USD)	32.1560	32.0720	32.0840	32.0790	31.9310	32.1720
2	สหรัฐอเมริกา : ดอลลาร์ (USD)						
3	ซื้อตั๋วเงิน	31.9917	31.8130	31.8025	31.8108	31.7284	31.8711
4	ซื้อเงินโอน	32.0521	31.8905	31.8961	31.8813	31.7994	31.9529
5	ขาย	32.3631	32.2142	32.2264	32.1999	32.1220	32.2709
6	อัตรากลาง	32.2076	32.0524	32.0613	32.0406	31.9607	32.1119
7	อังกฤษ : ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)						

โปรดดูตัวอย่างการคำนวณอัตราแลกเปลี่ยน หน้า 10 - 11

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ให้กรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการลงลายมือชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล *(ถ้ามี)* เมื่อได้ตรวจสอบรายการถูกต้องแล้ว

แบบ **ภ.ง.ด.51** ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นเกินกำหนดเวลา *(โดยไม่ได้รับคำเตือนหรือคำเรียกตรวจสอบไต่สวนโดยตรงเป็นหนังสือ)* ถือเป็นคำร้องขอลดเงินเพิ่มด้วย บริษัทฯ จะได้รับอนุมัติให้ลดเงินเพิ่มตามระเบียบทันทีที่ยื่นแบบฯ โดยไม่ต้องทำคำร้องเป็นหนังสือยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินอีก

- **ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี**

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี และเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย *(มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน* ***5 ล้าน****บาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน* ***30 ล้าน****บาท และรายได้รวมไม่เกิน* ***30 ล้าน****บาท)*

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวประชาชนและชื่อของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรแล้วแต่กรณี ลงในช่อง **"เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร** *(ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)***"** และช่อง **"ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี"** ตามลำดับ

ส่วนการกรอกรายการในช่อง **"ทะเบียนเลขที่"** ให้กรอกดังนี้

1. กรณีเป็นเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้กรอกตัวเลขทั้ง 8 ช่อง โดยเพิ่มเลข **"0"** ข้างหน้าเลขทะเบียนจนครบ 8 หลัก เช่น ทะเบียนเลขที่ **1234** ให้กรอก **00001234**

2. กรณีเป็นเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้กรอกตัวอักษรภาษาอังกฤษ **"T"** และ **"A"** ลงใน 2 ช่องแรก ส่วนอีก 6 ช่องที่เหลือให้กรอกเลขทะเบียน เช่น ทะเบียนเลขที่ **000001** ให้กรอก **TA000001**

กรณีทำในนามของสำนักงานสอบบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

- **ชื่อผู้ทำบัญชี**

ผู้ทำบัญชี ได้แก่ ผู้ที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. **2543**

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวประชาชน ชื่อผู้ทำบัญชี ลงในช่อง **"เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร** *(ของผู้ทำบัญชี)***"** และช่อง **"ชื่อผู้ทำบัญชี"** ตามลำดับ

กรณีทำในนามของสำนักงานทำบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานทำบัญชีด้วย

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

ให้ใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "☐" หน้าสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน กรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้กรอกสกุลเงินตามประกาศกระทรวงการคลังเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (**ฉบับที่ 392**) ประกาศกระทรวงการคลังเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ **393**) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ **373**) และได้รับแจ้ง หรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา **76** ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

ให้กรอกรหัสสกุลเงินลงในช่อง "รหัสสกุลเงิน ☐☐" ดังนี้

(1) 01 สำหรับ ดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา (USD)
(2) 02 สำหรับ ปอนด์สเตอลิง (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 หยวนเหรินหมินบี้ (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 แล้วให้**คำนวณและชำระภาษีจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ**ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

วิธีที่ 2 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังต่อไปนี้ **คำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิ** ของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

(1) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ โดยไม่ต้องแนบงบแสดงสถานะทางการเงิน และหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย แต่อย่างใด

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ฯ เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา **67** ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งจะต้องมีการสอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินเมื่อครบกำหนดระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี โดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ ให้แนบงบแสดงสถานะทางการเงินดังกล่าวและหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินพร้อมกับการยื่นแบบ **ภ.ง.ด.51** ด้วย

รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี

1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตาม**มาตรา 67 ทวิ** (1) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ที่จะต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการรายจ่ายที่เกี่ยวกับกิจการ หรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

(3) คงเหลือ ประมาณการ ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย"✓" ลงในช่อง "☐" หน้าข้อความแล้วแต่กรณี แล้วกรอกจำนวนเงินที่คำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม (**1**) **ลบ**ด้วยจำนวนเงินตาม (**2**)

(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ให้กรอกจำนวนเงินแสดงผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดใน**มาตรา 65 ทวิ** และ**มาตรา 65 ตรี** แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

(5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย

ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการกำไรสุทธิ *(ถ้ามี)* ที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย เช่น กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ

(6) ประมาณการ ☐ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "☐" หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินที่คำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม (**3**) **ลบ**ด้วยจำนวนเงินตาม (**4**) และ (**5**) ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็น**บวก**เป็น**ประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี** ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็น**ลบ**เป็น**ประมาณการขาดทุนสุทธิ**

(7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "☐" หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิที่คำนวณได้ตาม (**6**)

2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตาม**มาตรา 67 ทวิ** (2) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

ให้ใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "☐"หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงิน**กำไรสุทธิ**หรือ**ขาดทุนสุทธิ**ของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ให้กรอกจำนวนเงินแสดงผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดใน**มาตรา 65 ทวิ** และ**มาตรา 65 ตรี** แห่งประมวลรัษฎากร

(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิ *(ถ้ามี)* ที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นตามกฎหมาย เช่น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ฯลฯ

(4) ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "☐" หน้าข้อความ

แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินที่คำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม (1) **ลบ**ด้วยจำนวนเงินตาม (2) และ (3) ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็น**บวก**เป็น**กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี** ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็น**ลบ**เป็น**ขาดทุนสุทธิ**

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ ☐ (1) **กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี** ☐ (2) **ขาดทุนสุทธิ** (***จากรายการที่ 1 1.*** (7))

ให้ใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "☐" หน้า (1) หรือ (2) พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีหรือขาดทุนสุทธิ 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 "☐" หน้าข้อความแล้วคำนวณภาษีตามกรณี ดังนี้

1. กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป ให้คำนวณภาษีในอัตรา**ร้อยละ 20** ของกำไรสุทธิ *ตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559*

2. กรณีลดอัตราภาษี ได้แก่

(**2.1**) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน **5 ล้าน**บาท และมีรายได้จากการขายสินค้า และการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน **30 ล้าน**บาท **ต่อเนื่องกัน** ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่**เริ่มใน**หรือ**หลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555** เป็นต้นมา

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่**เริ่มใน**หรือ**หลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560** เป็นต้นไป *ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 564) พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 583) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 603)* ให้คำนวณภาษีในอัตรา (SMEs) ดังนี้

กำไรสุทธิ	**อัตราภาษีร้อยละ**
ไม่เกิน 300,000 บาท	**ยกเว้น**
เกิน **300,000** บาท แต่ไม่เกิน **3,000,000** บาท	**15**
เกิน **3,000,000** บาท ขึ้นไป	**20**

(**2.2**) กรณีเป็นกิจการนำเข้าส่งออกไปนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้า**น้ำ**มันเชื้อเพลิง ให้คำนวณภาษีในอัตรา**ร้อยละ 10** ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่**เริ่มใน**หรือ**หลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2547** เป็นต้นไป สำหรับรายได้จากการประกอบธุรกรรมการซื้อขาย**น้ำ**มันเชื้อเพลิง รวมถึงการซื้อและขาย**น้ำ**มันเชื้อเพลิงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้ บริษัทที่ประกอบกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกรรมและการซื้อขาย**น้ำ**มันเชื้อเพลิงได้แจ้งการเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 426) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 135) ลงวันที่ 10 มกราคม พ.ศ. 2548

(**2.3**) กรณีเป็นกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ให้คำนวณภาษีในอัตรา**ร้อยละ 15** ของกำไรสุทธิ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 518) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 198) ลงวันที่ 9 พฤษภาคม พ.ศ. 2554

(**2.4**) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจซึ่งประกอบด้วย จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดสงขลา เฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอเทพา อำเภอนาทวี และอำเภอสะบ้าย้อย และจังหวัดสตูล และมีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้า การขายสินค้า หรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ให้คำนวณภาษีในอัตรา**ร้อยละ 3** ของกำไรสุทธิ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี 2567 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2569 ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2569 ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 783) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 446) ลงวันที่ 25 มิถุนายน พ.ศ. 2567

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการทั้งที่มีรายได้จากการ**ประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ**และ**รายได้จากกิจการอื่น ให้ยื่นแบบฯ และใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน โดยให้แยกกระดาษทำการซึ่งแสดงรายละเอียดการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน หากรายจ่ายใดไม่สามารถแยกกันได้**โดยชัดแจ้งว่าส่วนใดเป็นรายจ่ายของกิจการใด**ให้เฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้**ระหว่างรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากกิจการอื่น

(**2.5**) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ให้คำนวณภาษีในอัตรา**ร้อยละ 10** ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้าในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ หรือรายได้ที่เกิดจากการให้บริการและมีการใช้บริการนั้นในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 591) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 262) ลงวันที่ 29 ตุลาคม พ.ศ. 2558 แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 278) ลงวันที่ 16 กันยายน พ.ศ. 2559 ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่693) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 395) ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563 และตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 797) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 468) ลงวันที่ 19 มีนาคม พ.ศ. 2569

(**2.6**) กรณีเป็นกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่674) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่13)

ลงวันที่ 2 พฤษภาคม พ.ศ. 2562 ให้คำนวณภาษีในอัตราภาษี

ร้อยละ 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 หรือมีรายจ่ายในการดำเนินงานซึ่งเกี่ยวกับกิจการที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยไม่น้อยกว่า 15,000,000 บาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี

ร้อยละ 5 (กรณีมีรายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยไม่น้อยกว่า 300,000,000 บาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี)

ร้อยละ 3 (กรณีมีรายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยไม่น้อยกว่า 600,000,000 บาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี)

ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ ดังนี้

(ก) รายได้จากการให้บริการด้านการบริหาร ให้บริการด้านเทคนิค ให้บริการสนับสนุน หรือให้บริการด้านการบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือ

(ข) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ ทั้งนี้ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีที่กระทำขึ้นในประเทศไทยโดยศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศได้วิจัยและพัฒนาเองหรือจ้างผู้อื่นวิจัยและพัฒนา

และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ

(**2.7**) กรณีเป็นกิจการอื่นที่มิได้ระบุไว้ใน (**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 735) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 627) พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 730) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 787) กิจการขายคาร์บอนเครดิตในประเทศตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 760) และกิจการอื่นที่มิได้ระบุ

5. หัก

(1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ถูกหักไว้และที่บุคคลอื่นเสียแทนตาม**มาตรา 3 เตรส 69 ทวิ 69 ตรี** และ **65 จัตวา** แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่ถูกหักไว้หรือที่บุคคลอื่นเสียแทนในรอบระยะเวลา 6 เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่ได้รับ**การลด**อัตราภาษีเงินได้ไม่เกิน**ร้อยละ 50** ของอัตราปกติ 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 ตรี**

7.1 คำนวณเงินเพิ่มตามมาตรา 27 (กรณีที่ไม่ได้คำนวณเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี) ให้ใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "☐" มาตรา 27 ในกรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.51 และชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้องมีภาษีชำระไว้ขาด

การยื่นแบบ 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 (เศษของเดือน ให้นับเป็น 1 เดือน) ของภาษีที่ชำระไว้ไม่ครบถ้วนไปจนถึงวันที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 เพิ่มเติม และนำภาษีที่ชำระดังกล่าวไปเครดิตในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

7.2 คำนวณเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี ให้ใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "☐" มาตรา 67 ตรี 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 ตรี ในคราวเดียวกัน ให้คำนวณตาม 7.1 และ 7.2

7.2.4 การคำนวณเงินเพิ่มตาม 7.2 ดังกล่าวลดได้ตามระเบียบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

8. รวมภาษีที่ ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน

ให้ใส่เครื่องหมาย“✓” ลงในช่อง “☐” แล้วแต่กรณี กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้ที่ชำระเพิ่มเติมหรือชำระไว้เกิน ดังนี้

8.1 กรณีไม่มีเงินเพิ่มตาม 7. ให้นำ 6. มากรอกใน 8. รวมภาษี

8.2 กรณีมีภาษีชำระเพิ่มเติมตาม 6. และมีเงินเพิ่มมาตรา 27 หรือมาตรา 67 ตรี ตาม 7. ให้รวม 6. บวก 7. และกรอกใน 8. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

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

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

(1) กรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.51 แต่แสดงประมาณการขาดไปเกินร้อยละ 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. ให้กรอกเฉพาะเงินเพิ่มใน 8. รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

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

ฯลฯ

คำเตือน

1. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากประมาณการกำไรสุทธิโดย**แสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไป**เกิน**ร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ**ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น **โดยไม่มีเหตุอันสมควร**ต้องรับผิด**เสียเงินเพิ่ม**อีก**ร้อยละ 20** ของ**ภาษีที่ชำระไว้ขาด**

2. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากกำไรสุทธิจริง โดยยื่นรายการและชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้อง**โดยไม่มีเหตุอันสมควร** ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระขาดไป ต้องรับผิด**เสียเงินเพิ่ม**อีก**ร้อยละ 20** ของ**ภาษีที่ชำระไว้ขาด**

3. กรณี**ไม่ยื่น**แบบ **ภ.ง.ด.51** หรือ**ไม่ยื่นภายในกำหนดเวลา**และมีภาษีต้องเสีย ต้องรับผิด**เสียเงินเพิ่ม**อีก**ร้อยละ 20** ของเงินภาษีที่ต้องชำระ

4. กรณี**ไม่ยื่น**แบบ **ภ.ง.ด.51** หรือ**ไม่ยื่นภายในกำหนดเวลาเว้นแต่**จะแสดงว่าได้มีเหตุสุดวิสัย ต้องระวางโทษ**ปรับ**ไม่เกิน **2,000 บาท**อีกด้วย

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 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี**ต่อเจ้าพนักงาน ณ **สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา** ในท้องที่ที่**สำนักงานใหญ่**ตั้งอยู่

การชำระภาษี

ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีได้ดังนี้

1. ชำระด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ *(โดยผู้ถือบัตรอิเล็กทรอนิกส์เป็นผู้ชำระค่าธรรมเนียม)* 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 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาทุ่งยางแดง สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาไม้แก่น สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขากะพ้อ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่ลาน และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขามายอ

(9) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดนราธิวาส ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาจะแนะ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเจาะไอร้อง

(10) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดยะลา ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาธารโต และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขากาบัง

2. ชำระผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นที่กรมสรรพากรกำหนด

ลำดับที่	คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
1	กรณีทั่วไป *ตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559*	ทั้งจำนวน	20
2	กรณีลดอัตราภาษี		
	(**2.1**) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน **5 ล้าน**บาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน **30 ล้าน**บาท **ต่อเนื่องกัน** ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่**เริ่มใน**หรือ**หลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555** เป็นต้นมา สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่**เริ่มใน**หรือ**หลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560** เป็นต้นไป *ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 564) 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**) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง *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 783)*	ทั้งจำนวน	**3**
	(**2.5**) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ *ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 591) พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 693) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 797)*	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**) กิจการอื่นที่มิได้ระบุไว้ใน (**2.1**)-(**2.6**)	ตามอัตราที่กฎหมายกำหนด	
3	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษี**ร้อยละ 5** ของยอดรายรับ		
4	กรณีประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย เช่น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 314) กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 735) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 627) พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 730) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 787) กิจการขายคาร์บอนเครดิตในประเทศตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 760) และกิจการอื่นที่มิได้ระบุ		

โปรดทราบ

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

1. ***ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ยื่นบัญชี และชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต***
2. ***Download แบบ ภ.ง.ด.51 จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต***

ตัวอย่างที่ 1 การกรอกแบบ ภ.ง.ด.51

การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

☑ บาท ☐ อื่นๆ ระบุสกุลเงิน..... 67–68

(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)

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

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

☑ **1. กึ่งหนึ่ง**ของประมาณการกำไรสุทธิ ☐ **2. กำไรสุทธิ**ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 27

รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี	**จำนวนเงิน**	
1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร *(ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)*		
(1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	3000000.00	51
(2) **หัก** ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	2100000.00	52
(3) คงเหลือ ประมาณการ ☑ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ	900000.00	53–54
(4) **หัก** ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน **5 ปี ก่อน**รอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	400000.00	55
(5) **หัก** ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย	–	56
(6) ประมาณการ ☑ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ	500000.00	57–58
(7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ ☑ **กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี** ☐ **ขาดทุนสุทธิ** ►	250000.00	59–60
2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร		
(1) ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก		61–62
(2) **หัก** ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน **5 ปี ก่อน**รอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน		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 *(จาก**รายการที่** 1 1.(7))*	250000.00	28–29
2. ☐ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ *(จาก**รายการที่** 1 2.(4))*	–	30–31
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย *(กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จาก**รายการที่** 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 ที่มิได้ระบุ

☐ (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ

☐ (4) กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย ☐ (1) ทั้งหมด ☐ (2) บางส่วน 26

ภาษีที่คำนวณได้	500000.00	32
5. **หัก** (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน	200000.00	33
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกิน**ร้อยละ 50** ของอัตราปกติ	–	34
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ **ภ.ง.ด.51** *(กรณียื่นเพิ่มเติม)*	–	
รวม ►	200000.00	35
6. คงเหลือภาษีที่ ☑ **ชำระเพิ่มเติม** ☐ **ชำระไว้เกิน** *(นำไปเครดิตในแบบ ภ.ง.ด.50)*	300000.00	36–37
7. **บวก**เงินเพิ่ม *(ถ้ามี)* ☐ **มาตรา 27** ☐ **มาตรา 67 ตรี** *(ดูคำอธิบายการคำนวณเงินเพิ่มในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51 หน้า 5 ข้อ 7.)*	–	38–38.1
8. **รวม**ภาษีที่ ☑ **ชำระเพิ่มเติม** ☐ **ชำระไว้เกิน**	300000.00	39–40
		41☐

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ **ภ.ง.ด.51**

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารนิเทศสรรพากร RD Intelligence Center ***โทร. 1161***

จัดทำ มิ.ย. 2569

ตัวอย่างที่ 2 การกรอกแบบ ภ.ง.ด.51

การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

☑ บาท ☐ อื่นๆ ระบุสกุลเงิน..... 67–68
(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)

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

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

☐ **1. กึ่งหนึ่ง**ของประมาณการกำไรสุทธิ ☑ **2. กำไรสุทธิ**ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 27

รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี	**จำนวนเงิน**	
1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร *(ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)*		
(1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน		51
(2) **หัก** ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน		52
(3) คงเหลือ ประมาณการ ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ		53–54
(4) **หัก** ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน **5 ปี ก่อน**รอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน		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	3100000.00	61–62
(2) **หัก** ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน **5 ปี ก่อน**รอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	–	63
(3) **หัก** กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย	–	64
(4) ☑ **กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี** ☐ **ขาดทุนสุทธิ** ►	3100000.00	65–66
3. กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย		
ยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ►		66.1

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	**จำนวนเงิน**	
1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ ☐ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ *(จาก**รายการที่** 1 1.(7))*	–	28–29
2. ☑ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ *(จาก**รายการที่** 1 2.(4))*	3100000.00	30–31
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย *(กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จาก**รายการที่** 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 ที่มิได้ระบุ

☐ (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ

☐ (4) กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย ☐ (1) ทั้งหมด ☐ (2) บางส่วน 26

ภาษีที่คำนวณได้	620000.00	32
5. **หัก** (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน	500000.00	33
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกิน**ร้อยละ 50** ของอัตราปกติ	–	34
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ **ภ.ง.ด.51** *(กรณียื่นเพิ่มเติม)*	–	35
รวม ►	500000.00	35
6. คงเหลือภาษีที่ ☑ **ชำระเพิ่มเติม** ☐ **ชำระไว้เกิน** *(นำไปเครดิตในแบบ ภ.ง.ด.50)*	570000.00	36–37
7. **บวก**เงินเพิ่ม *(ถ้ามี)* ☐ **มาตรา 27** ☐ **มาตรา 67 ตรี** *(ดูคำอธิบายการคำนวณเงินเพิ่มในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51 หน้า 5 ข้อ 7.)*	–	38–38.1
8. **รวม**ภาษีที่ ☑ **ชำระเพิ่มเติม** ☐ **ชำระไว้เกิน**	570000.00	39–40
		41☐

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ **ภ.ง.ด.51**

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารนิเทศสรรพากร RD Intelligence Center ***โทร. 1161***

จัดทำ มิ.ย. 2569

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 0 1 *(ดูคำอธิบายสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51)* 69

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

☑ **1. กึ่งหนึ่ง**ของประมาณการกำไรสุทธิ ☐ **2. กำไรสุทธิ**ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 27

รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี	**จำนวนเงิน**	
1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร *(ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)*		
(1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	30000000.00	51
(2) **หัก** ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	21000000.00	52
(3) คงเหลือ ประมาณการ ☑ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ	9000000.00	53–54
(4) **หัก** ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน **5 ปี ก่อน**รอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	4000000.00	55
(5) **หัก** ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย	–	56
(6) ประมาณการ ☑ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ	5000000.00	57–58
(7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ ☑ **กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี** ☐ **ขาดทุนสุทธิ** ►	2500000.00	59–60
2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร		
(1) ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก		61–62
(2) **หัก** ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน **5 ปี ก่อน**รอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน		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 *(จาก**รายการที่** 1 1.(7))*	2500000.00	28–29
2. ☐ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ *(จาก**รายการที่** 1 2.(4))*	–	30–31
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย *(กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)* *(จาก**รายการที่** 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 ที่มิได้ระบุ

☐ (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ

☐ (4) กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย ☐ (1) ทั้งหมด ☐ (2) บางส่วน 26

ภาษีที่คำนวณได้		500000.00	32
5. **หัก** (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน	200000.00		33
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกิน**ร้อยละ 50** ของอัตราปกติ	–		34
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ **ภ.ง.ด.51** *(กรณียื่นเพิ่มเติม)*	–		
	รวม ►	200000.00	35
6. คงเหลือภาษีที่ ☑ **ชำระเพิ่มเติม** ☐ **ชำระไว้เกิน** *(นำไปเครดิตในแบบ ภ.ง.ด.50)*		300000.00	36–37
7. **บวก**เงินเพิ่ม *(ถ้ามี)* ☐ **มาตรา 27** ☐ **มาตรา 67 ตรี** *(ดูคำอธิบายการคำนวณเงินเพิ่มในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51 หน้า 5 ข้อ 7.)*		–	38–38.1
8. **รวม**ภาษีที่ ☑ **ชำระเพิ่มเติม** ☐ **ชำระไว้เกิน**		300000.00	39–40
			41☐

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ **ภ.ง.ด.51**

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารนิเทศสรรพากร RD Intelligence Center ***โทร. 1161***

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

2. กรอกรายละเอียดการคำนวณภาษีเป็นเงินตราไทยด้วยอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี ในแบบ หน้า 1 ดังนี้

2.1 กรณี ยื่นแบบชำระภาษีในวันที่ 23 เมษายน 2569 ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยในวันที่ 22 เมษายน 2569

ธนาคารแห่งประเทศไทย BANK OF THAILAND

หน้าแรก ข้อมูลสถิติ เกี่ยวกับ ธปท. ติดต่อเรา ช่วยเหลือ / ร้องเรียน

ช่วงเวลา รายวัน ตั้งแต่ เมษายน 2569 ถึง เมษายน 2569 (02 ม.ค. 2545 - 22 เม.ย. 2569) Submit

ปรับปรุงล่าสุด : 22 เม.ย. 2569 18:00 (หน่วย: บาท ต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)

		22 เม.ย. 2569	21 เม.ย. 2569	20 เม.ย. 2569	17 เม.ย. 2569	16 เม.ย. 2569	10 เม.ย. 2569
1	อัตราอ้างอิง : ดอลลาร์สหรัฐ (USD)	32.1560	32.0720	32.0840	32.0790	31.9310	32.1720
2	สหรัฐอเมริกา : ดอลลาร์ (USD)						
3	ซื้อตั๋วเงิน	31.9917	31.8130	31.8025	31.8108	31.7284	31.8711
4	ซื้อเงินโอน	32.0521	31.8905	31.8961	31.8813	31.7994	31.9529
5	ขาย	32.3631	32.2142	32.2264	32.1999	32.1220	32.2709
6	อัตรากลาง	32.2076	32.0524	32.0613	32.0406	31.9607	32.1119
7	อังกฤษ : ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)						
8	ซื้อตั๋วเงิน	42.9795	42.8045	42.7139	42.8211	42.8999	42.6049
9	ซื้อเงินโอน	43.0621	42.9203	42.8441	42.9235	43.0054	42.7220
10	ขาย	43.8240	43.7163	43.6381	43.6867	43.7967	43.4969
11	อัตรากลาง	43.4431	43.3183	43.2411	43.3051	43.4011	43.1095

หน้า 1

2.2 คำนวณจำนวนเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริกาเป็นเงินตราไทย ดังนี้

จำนวนเงินภาษี	(300,000)	x 32.2076	=	9,662,280.00
บวก เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	(0)	x 32.2076	=	0.00
จำนวนเงินรวม	(300,000)	x 32.2076	=	9,662,280.00

เฉพาะกรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่น นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทยด้วยอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามมาตรา 76 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร วันที่ 22 เดือน เมย พ.ศ. 2569 จำนวนเงิน 32 - 2076 บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ 70–71

(1) จำนวนเงินภาษี	(จาก***รายการที่ 2*** **6.**) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ	9662280 - 00	72
(2) บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	(จาก***รายการที่ 2*** **7.**) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ	-	73
(3) จำนวนเงินรวม	(จาก***รายการที่ 2*** **8.**) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ	9662280 - 00	74