



วิธีการแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ภ.ง.ด.51

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562

กรณีดังต่อไปนี้ ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 คนละฉบับ เสมือนหนึ่ง
เป็นคนละนิติบุคคล

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
ที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศประกอบกิจการ
ทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นฯ

(2) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการบริษัทการค้าระหว่าง
ประเทศ (ITC) ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และกิจการอื่นที่
ไม่ได้รับยกเว้นฯ

(3) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจาก
กระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำหนักเชื้อเพลิง เฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออก
ไปนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตาม
กฎหมายว่าด้วยศุลกากร และกิจการอื่น

(4) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางการจัดหา
สินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ และกิจการอื่น

(5) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการ
ภูมิภาค (ROH) และกิจการอื่น

(6) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการสำนักงานใหญ่ข้าม
ประเทศ (IHQ) และกิจการอื่น

(7) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนา
เศรษฐกิจพิเศษ และกิจการอื่น

(8) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่าง
ประเทศ และกิจการอื่น

กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือน
แรก ให้แนบบการเงินพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 หากประกอบกิจการมากกว่า
หนึ่งประเภท ให้แนบบงบกำไรขาดทุนพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 แยกเป็นราย
กิจการ ส่วนงบดุลยื่นพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 ของกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อบริษัท หรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ หมายเลข
โทรศัพท์ (เป็นภาษาไทย) และกรอกชื่อเว็บไซต์ (เว็บไซต์หลักที่ใช้ใน
การประกอบธุรกิจ) ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศและได้รับ
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
ที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้

กรณีกิจการดังกล่าวข้างต้นมีสาขาหลายแห่งให้ยังคงใช้
เลขประจำตัวฯ หมายเลขเดิมสำหรับกิจการนั้นโดยไม่ต้องขอมี
เลขประจำตัวฯ ของแต่ละสาขาอีก

กรณีบริษัทซึ่งประกอบการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการ
ภูมิภาค และกิจการอื่น บริษัทซึ่งประกอบการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาต
จากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำหนักเชื้อเพลิงฯ และกิจการอื่น หรือบริษัท
ซึ่งประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิต
ระหว่างประเทศ และกิจการอื่น ในกรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.51 แยกต่างหาก
จากกัน ให้ยังคงใช้เลขประจำตัวฯ เดียวกัน

รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

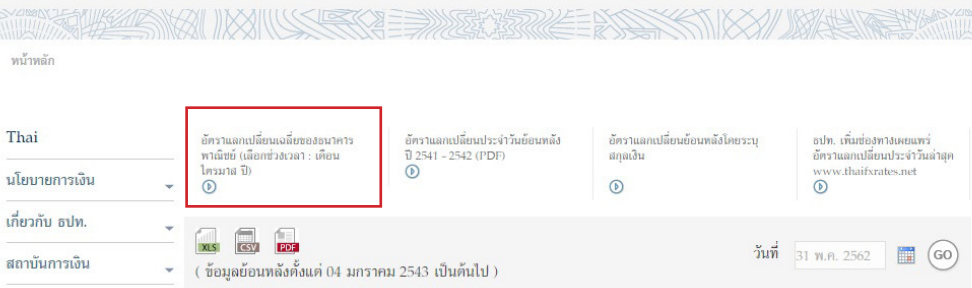
• การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติหรือยื่นเพิ่มเติม โดยใส่เครื่องหมาย
“✓” ลงในช่อง “☐” หน้าข้อความนั้น

กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และ
ให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวณภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระ
ไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (ที่ยื่นไว้เดิม) มาหักออก

เฉพาะกรณีที่ใช้นิติตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา 76 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร
ให้กรอกรายละเอียดต่าง ๆ ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วน โดยคำนวณจำนวนเงินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและ
อัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี ตามตัวอย่างดังนี้

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



ประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

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 ให้แนบบแสดงสถานะทางการเงินดังกล่าวและหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน พร้อมกับการยื่นแบบ 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**

ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการรายจ่ายที่เกี่ยวกับกิจการ 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)

ที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย 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 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

(3) **หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย**
ให้กรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นตามกฎหมาย เช่น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ฯลฯ

(4) **กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ**

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินที่คำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม (1) ลบด้วยจำนวนเงินตาม (2) และ (3) ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นบวกเป็น**กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี** ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นลบเป็น**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) 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. กรณีลดอัตรารายได้ 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	อัตรารายได้อัตรา
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 ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำหน้ามันเชื้อเพลิง ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป สำหรับรายได้จากการประกอบธุรกิจกรรมการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิง รวมถึงการซื้อและขายน้ำมันเชื้อเพลิงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้ บริษัทที่ประกอบกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกิจและการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงได้แจ้งการเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิลดอัตรารายได้คืนนิติบุคคลตั้งแต่อรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นต้นไป

(2.3) กรณีเป็นกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ

(2.4) กรณีเป็นกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) ตาม

(2.4.1) พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 405 และฉบับที่ 671)

ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ ดังนี้

(ก) รายได้จากการให้บริการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคแก่วิสาหกิจในเครือ หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ

(ข) ดอกเบี้ยที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมที่สำนักงานฯ ได้กู้มาเพื่อให้อยู่ยืมต่อ

(ค) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาที่กระทำขึ้นในประเทศไทย โดยสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคได้วิจัยและพัฒนาเองหรือผู้อื่นวิจัยและพัฒนา ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

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

(ก) รายได้จากการให้บริการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคแก่วิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นในประเทศไทย

(ข) ดอกเบี้ยที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมที่สำนักงานฯ ได้กู้มาเพื่อให้อยู่ยืมต่อ

(ค) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาที่กระทำขึ้นในประเทศไทย โดยสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคได้วิจัยและพัฒนาเองหรือผู้อื่นวิจัยและพัฒนา

และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับ

(ก) รายได้ที่ได้จากบริการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคแก่วิสาหกิจในเครือที่อยู่ในต่างประเทศ หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ

(ข) เงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

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

(ก) รายได้จากการให้บริการด้านการบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

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

และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับ

(ก) รายได้จากการให้บริการด้านการบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

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

(ค) เงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

(ง) รายได้จากการโอนหุ้นของวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหุ้นที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุนตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(จ) รายได้จากการจัดซื้อและขายสินค้าในต่างประเทศ โดยสินค้าดังกล่าวมิได้ถูกนำเข้ามาในประเทศไทย 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

ร้อยละ 8 (กรณีมีรายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 60,000,000 บาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี)

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

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

ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ ดังนี้

(ก) รายได้จากการให้บริการด้านการบริหาร ให้บริการด้านเทคนิค ให้บริการสนับสนุน หรือให้บริการด้านการบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือ

(ข) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ ทั้งนี้ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีที่กระทำขึ้นในประเทศไทย 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) 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 ตี และ 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่ถูกหักไว้หรือที่บุคคลอื่นเสียแทนในรอบระยะเวลา 6 เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตรากกติ

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่ได้รับการลดอัตรากภาษีเงินได้ไม่เกินร้อยละ 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 โดยไม่มีเหตุอันสมควรต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระไว้ขาด

2. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากกำไรสุทธิจริง โดยยื่นรายการและชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้องโดยไม่มีเหตุอันสมควร ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระขาดไป ต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระไว้ขาด

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

4. กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลาเว้นแต่จะแสดงว่าได้มีเหตุสุดวิสัย 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. ชำระด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (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 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาทุ่งยางแดง สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาไม้แก่น สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขากะพ้อ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่ลาน และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขามายอ

(9) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดนราธิวาส ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาจะนะ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเจาะไอร้อง

(10) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดยะลา ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาธารโต และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขากาบัง

2. ชำระเป็นบัตรภาษี

การชำระด้วยบัตรภาษีมีเงื่อนไขดังนี้

2.1 ต้องเป็นบัตรระบุชื่อผู้เสียภาษี

2.2 ห้ามใช้บัตรภาษีที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษี

อากรที่ต้องชำระ เว้นแต่ผู้เสียภาษี (ผู้มีชื่อในบัตรภาษี) ยอมสละสิทธิ์ในจำนวนเงินส่วนที่เกินนั้น โดยผู้เสียภาษีได้บันทึกและลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานในแบบแสดงรายการภาษี

3. ช่องทางอิเล็กทรอนิกส์อื่น ตามที่กรมสรรพากรกำหนดต่อไป

ลำดับที่	คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตรารายได้
1	กรณีทั่วไป ตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559	ทั้งจำนวน	20
2	กรณีลดอัตรารายได้		
	(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) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำนํ้ามันเชื้อเพลิง 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) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 671)	ทั้งจำนวน	10
	(2.5) กิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 586) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 666)	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) 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



ตัวอย่างที่ 1 การกรอกแบบ ภ.ง.ด.51
การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากสิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ

ยอดเงินที่ใช้ในการคำนวณ		
<input checked="" type="checkbox"/> บาท	<input type="checkbox"/> อื่นๆ ระบุสกุลเงิน.....	67-68
	(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร หรือ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)	
	รหัสสกุลเงิน <input type="text"/>	69
วิธีการคำนวณและชำระภาษี		
<input checked="" type="checkbox"/> 1. สิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ	<input type="checkbox"/> 2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	27
รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี		จำนวนเงิน
(ให้กรอกจำนวนเงินของยอดเงินที่ใช้ในการคำนวณ)		
1. กรณีเสียภาษีจากสิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร		
(1) ประมาณการยอดขายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	<input type="text"/>	61
(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	<input type="text"/>	62
(3) คงเหลือ ประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	<input type="text"/>	63-64
(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	<input type="text"/>	65
(5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย	<input type="text"/>	66
(6) ประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	<input type="text"/>	67-68
(7) สิ่งหนึ่งของประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	<input type="text"/>	69-80
2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร		
(1) <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	<input type="text"/>	81-82
(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	<input type="text"/>	83
(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย	<input type="text"/>	84
(4) <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	<input type="text"/>	85-86
3. กรณีเสียภาษีจากยอดขายรับก่อนหักรายจ่าย		
ยอดขายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	<input type="text"/>	86.1
รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี		จำนวนเงิน
1. สิ่งหนึ่งของประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 1.(7))		
	<input type="text"/>	29-29
2. <input type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 2.(4))		
	<input type="text"/>	30-31
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดขายรับ) (จากรายการที่ 1 8.)		
	<input type="text"/>	31.1
4. การคำนวณภาษี (มูลค่าอัตราก้าวหน้าในการคำนวณภาษี โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51)		
<input checked="" type="checkbox"/> (1) กรณีทั่วไป		
<input type="checkbox"/> (2) กรณีลดอัตรากาฬ <input type="checkbox"/> SMEs <input type="checkbox"/> ร้อยละ 15 <input type="checkbox"/> ร้อยละ 10 <input type="checkbox"/> ร้อยละ 8 <input type="checkbox"/> ร้อยละ 6 <input type="checkbox"/> ร้อยละ 3 <input type="checkbox"/> อื่นๆ ที่มีได้ระบุ		
<input type="checkbox"/> (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดขายรับ		
<input type="checkbox"/> (4) กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย <input type="checkbox"/> (1) ทั้งหมด <input type="checkbox"/> (2) บางส่วน		
ภาษีที่คำนวณได้	<input type="text"/>	32
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน		
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับยกเว้นอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตรากาฬ	<input type="text"/>	33
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	<input type="text"/>	34
	<input type="text"/>	รวม 35
6. คงเหลือภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน		
	<input type="text"/>	36-37
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)		
	<input type="text"/>	38
8. รวมภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน		
	<input type="text"/>	39-40
41 <input type="checkbox"/>		
ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51		



การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

สกุลเงินที่ใช้ในการคำนวณงาน

บาท

อื่นๆ ระบุสกุลเงิน.....

(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร 70 ศว. แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)

รหัสสกุลเงิน

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ

2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี

จำนวนเงิน

(ให้กรอกจำนวนเงินของสกุลเงินที่ใช้ในการคำนวณงาน)

1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) ประมาณการยอดขายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

61

(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

62

(3) คงเหลือ ประมาณการ กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ

63-64

(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

65

(5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย

66

(6) ประมาณการ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ขาดทุนสุทธิ

67-68

(7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ

69-80

2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

31,000,000-00 81-82

(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

83

(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย

84

(4) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ

31,000,000-00 85-86

3. กรณีเสียภาษีจากยอดขายรับก่อนหักรายจ่าย

ยอดขายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

86.1

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

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

- 89-90

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

31,000,000-00 90-91

3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดขายรับ) (จากรายการที่ 1 3.)

- 91.1

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

(1) กรณีทั่วไป

(2) กรณีลดอัตราภาษี SMEs ร้อยละ 16 ร้อยละ 10 ร้อยละ 8 ร้อยละ 6 ร้อยละ 3 อื่นๆ ที่มีได้ระบุ

(3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดขายรับ

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

92

ภาษีที่คำนวณได้

6,200,000-00

5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

500,000-00 93

(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ

- 94

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

- รวม

500,000-00 95

6. คงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

5,700,000-00 96-97

7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

- 98

8. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

5,700,000-00 99-100

ก่อนกรอกรายการโปรดใส่ค่าและนำไปวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51



ตัวอย่างที่ 3 การกรอกแบบ ภ.จ.ด.51

การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ
และใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

1. กรอกรายละเอียดต่างๆ ในแบบ หน้า 2 ดังนี้

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน		
<input type="checkbox"/> บาท	<input checked="" type="checkbox"/> อื่นๆ ระบุสกุลเงิน ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	87-88
	(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร หรือ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)	
	รหัสสกุลเงิน <input type="text"/>	89
วิธีการคำนวณและชำระภาษี		
<input checked="" type="checkbox"/> 1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ	<input type="checkbox"/> 2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	27
รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี		จำนวนเงิน
(ให้กรอกจำนวนเงินของสกุลเงินที่ใช้ในการคำนวณ)		
1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 87 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร		
(1) ประมาณการยอดขายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	<input type="text" value="30,000,000-00"/>	81
(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	<input type="text" value="21,000,000-00"/>	82
(3) คงเหลือ ประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	<input type="text" value="9,000,000-00"/>	83-84
(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	<input type="text" value="4,000,000-00"/>	85
(5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย	<input type="text" value="-"/>	86
(6) ประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	<input type="text" value="5,000,000-00"/>	87-88
(7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	<input type="text" value="2,500,000-00"/>	89-90
2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 87 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร		
(1) <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	<input type="text"/>	91-92
(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	<input type="text"/>	93
(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย	<input type="text"/>	94
(4) <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	<input type="text"/>	95-96
3. กรณีเสียภาษีจากยอดขายรับก่อนหักรายจ่าย		
ยอดขายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	<input type="text"/>	96.1
รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี		จำนวนเงิน
1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 1.(7))		
	<input type="text" value="2,500,000-00"/>	99-99
2. <input type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 2.(4))		
	<input type="text" value="-"/>	10-11
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดขายรับ) (จากรายการที่ 1 3.)		
	<input type="text" value="-"/>	11.1
4. การคำนวณภาษี (คู่คำอธิบายการลดอัตราภาษีในการคำนวณภาษี โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ในวิธีกรอกแบบ ภ.จ.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 6 <input type="checkbox"/> ร้อยละ 3 <input type="checkbox"/> อื่นๆ ที่มีได้ระบุ		
<input type="checkbox"/> (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดขายรับ		
<input type="checkbox"/> (4) กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย <input type="checkbox"/> (1) ทั้งหมด <input type="checkbox"/> (2) บางส่วน		28
ภาษีที่คำนวณได้	<input type="text" value="500,000-00"/>	32
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน <input type="text" value="200,000-00"/> 33		
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ	<input type="text" value="-"/>	34
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.จ.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	<input type="text" value="-"/>	รวม
	<input type="text" value="200,000-00"/>	35
6. คงเหลือภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน		
	<input type="text" value="300,000-00"/>	36-37
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)		
	<input type="text" value="-"/>	38
8. รวมภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน		
	<input type="text" value="300,000-00"/>	39-40
ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ ภ.จ.ด.51		
		41

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

- 2. กรอกรายละเอียดการคำนวณภาษีเป็นเงินตราไทยด้วยอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี ในแบบ หน้า 1 ดังนี้
 - 2.1 กรณียื่นแบบชำระภาษีในวันที่ 21 พฤษภาคม 2562 ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยในวันที่ 17 พฤษภาคม 2562

ธนาคารแห่งประเทศไทย

FM_FX_001_S3 อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ในกรุงเทพมหานคร (2545-ปัจจุบัน)

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

เรียงช่วงเวลา ตามชนิด พิมพ์ คำอธิบายข้อมูล

ช่วงเวลา ตั้งแต่ 2562 ถึง 2562 (02 ม.ค. 2545 - 22 พ.ค. 2562)

ปรับปรุงล่าสุด : 22 พ.ค. 2562 18:01 (หน่วย : บาท ต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)

	22 พ.ค. 2562	21 พ.ค. 2562	17 พ.ค. 2562	16 พ.ค. 2562	15 พ.ค. 2562	14 พ.ค. 2562
1 อัตราอ้างอิง : ดอลลาร์สหรัฐ (USD)	31.9750	31.8780	31.7210	31.5690	31.5430	31.5230
2 สหรัฐอเมริกา : ดอลลาร์ (USD)						
3 ดอลลาร์เงิน	31.7255	31.5924	31.4427	31.2875	31.2903	31.3043
4 ดอลลาร์เงิน	31.8132	31.6870	31.5370	31.3820	31.3810	31.3967
5 ขาย	32.1466	32.0203	31.8682	31.7165	31.7030	31.7320
6 อัตรากลาง	31.9799	31.8537	31.7026	31.5493	31.5420	31.5644
7 อังกฤษ : ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)						
8 ดอลลาร์เงิน	40.0934	39.9670	39.9808	39.9605	40.1724	40.3416
9 ดอลลาร์เงิน	40.2371	40.1220	40.1277	40.1109	40.3146	40.4913
10 ขาย	41.0649	40.9695	40.9801	40.9689	41.1631	41.3388
11 อัตรากลาง	40.6510	40.5458	40.5539	40.5399	40.7389	40.9151
12 ยูโรโซน : ยูโร (EUR)						
13 ดอลลาร์เงิน	35.2268	35.0768	34.9486	34.8645	34.8809	34.9831
14 ดอลลาร์เงิน	35.3333	35.1897	35.0608	34.9735	34.9903	35.0898
15 ขาย	36.0089	35.8899	35.7740	35.6900	35.6986	35.7950
16 อัตรากลาง	35.6711	35.5398	35.4174	35.3318	35.3445	35.4424
17 ญี่ปุ่น : เยน (100 เยน) (JPY)						
18 ดอลลาร์เงิน	28.4871	28.4251	28.3657	28.3036	28.2893	28.3305

ที่มา:
ธนาคารแห่งประเทศไทย

- 2.2 จำนวนจำนวนเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริกาเป็นเงินตราไทย ดังนี้
 - จำนวนเงินภาษี (300,000) x 31.7026 = 9,510,780.00
 - บวก เงินเพิ่ม (ถ้ามี) (0) x 31.7026 = 0.00
 - จำนวนเงินรวม (300,000) x 31.7026 = 9,510,780.00

เฉพาะกรณีที่เงินตราสกุลอื่น นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทยด้วยอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามมาตรา 76 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร

วันที่ 17 เดือน พค พ.ศ. 2 5 6 2 จำนวนเงิน 3 1 7 0 2 6 บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ 70-71

จำนวนเงินภาษี (จากรายการที่ ๕ ก.) X อัตราแลกเปลี่ยน	9,510,780 บาท 00 สตางค์	72
บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) (จากรายการที่ ๕ ข.) X อัตราแลกเปลี่ยน	- บาทสตางค์	73
จำนวนเงินรวม (จากรายการที่ ๕ ค.) X อัตราแลกเปลี่ยน	9,510,780 บาท 00 สตางค์	74

กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามมาตรา ๘7 พวิ (๕) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิ ได้แนบบงแสดงสถานะทางการเงิน (ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้วสำหรับ ๕ เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี) และหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน จำนวน.....ฉบับ มาด้วยแล้ว