



# วิธีการแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

# ภ.ง.ด.51

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567

กรณีดังต่อไปนี้ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 คนละฉบับ เสมือนหนึ่งเป็นคนละนิติบุคคล

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้น

(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 ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 674)

(6) บริษัทที่ประกอบกิจการขายคาร์บอนเครดิตในประเทศตามโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกภาคสมัครใจ และกิจการอื่นตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 760)

กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ให้แนบบการเงินพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 หากประกอบกิจการมากกว่าหนึ่งประเภท ให้แนบบกำไรขาดทุนพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 แยกเป็นรายการกิจการ ส่วนงบดุลยื่นพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 ของกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้

## บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อบริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ หมายเลขโทรศัพท์ (เป็นภาษาไทย) และกรอกชื่อเว็บไซต์ (เว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรม) ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศและได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่

เฉพาะกรณีที่เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา 76 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ให้กรอกรายละเอียดต่าง ๆ ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วน โดยคำนวณจำนวนเงินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี ตามตัวอย่างดังนี้

1. เข้าสู่เว็บไซต์ธนาคารแห่งประเทศไทย คลิกสถิติและข้อมูลเผยแพร่ > อัตราแลกเปลี่ยนประจำวัน > อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ (๒๕๔๕-ปัจจุบัน)

กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้

กรณีกิจการดังกล่าวข้างต้นมีสาขาหลายแห่งให้ยังคงใช้เลขประจำตัวฯ หมายเลขเดิมสำหรับกิจการนั้นโดยไม่ต้องขอมีเลขประจำตัวฯ ของแต่ละสาขาอีก

กรณีบริษัทซึ่งประกอบการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำประกันเชื้อเพลิงฯ และกิจการอื่น หรือบริษัทซึ่งประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ และกิจการอื่น ในการยื่นแบบ 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



ธนาคารแห่งประเทศไทย  
BANK OF THAILAND

ข่าวและสื่อประชาสัมพันธ์ บทบาทหน้าที่ สปท. กฎหมายและประกาศ เศรษฐกิจการเงินไทย วิจัยและเอกสารเผยแพร่ สถิติและข้อมูลเผยแพร่ บริการจาก สปท. นวัตกรรมทางการเงิน สถานะ Story

### ข้อมูลย้อนหลังและเว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง

อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ (2545-ปัจจุบัน)

สปท. เพิ่มช่องทางเผยแพร่ อัตราแลกเปลี่ยนประจำวัน  
ล่าสุด [www.ThaiFXrates.Net](http://www.ThaiFXrates.Net)

อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ (2539-2544)

ดาวน์โหลด excel อัตราแลกเปลี่ยนประจำวัน

อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ (2524-2538)

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



ธนาคารแห่งประเทศไทย  
BANK OF THAILAND

หน้าแรก ข้อมูลสถิติ เกี่ยวกับ ธ.ก. ตีต่อตรา ช่วยเหลือ / ร้องเรียน

ช่วงเวลา รายวัน ตั้งแต่ เมษายน 2567 ถึง เมษายน 2567 ( 02 เม.ย. 2567 - 03 เม.ย. 2567 ) Submit

ปรับปรุงล่าสุด : 03 เม.ย. 2567 18:00

(หน่วย: บาท ต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)

	03 เม.ย. 2567	02 เม.ย. 2567	01 เม.ย. 2567	29 มี.ค. 2567	28 มี.ค. 2567	27 มี.ค. 2567
1 อัตราอ้างอิง - ดอลลาร์สหรัฐ (USD)	36.6690	36.6580	36.3540	36.4500	36.4470	36.4300
2 สหรัฐอเมริกา - ดอลลาร์ (USD)						
3 ดอลลาร์นิวซีแลนด์	36.4108	36.3915	36.0946	36.1994	36.1959	36.1573
4 ดอลลาร์แคนาดา	36.4948	36.4788	36.1901	36.2983	36.2768	36.2447
5 บาท	36.8165	36.8056	36.5278	36.6318	36.5960	36.5705
6 อัตรากลาง	36.6557	36.6422	36.3590	36.4651	36.4364	36.4076
7 อังกฤษ - ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)						

## 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 ให้ลดเงินเพิ่มตามระเบียบขั้นที่ที่ยื่นแบบฯ โดยไม่ต้องทำคำร้อง เป็นหนังสือยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินอีก

### ● ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี และเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

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

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

ส่วนการกรอกรายการในช่อง “ทะเบียนเลขที่” ให้กรอกดังนี้

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

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

กรณีทำในนามของสำนักงานสอบบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัว ผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

### ● ชื่อผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี ได้แก่ ผู้ที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็น ผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

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

กรณีทำในนามของสำนักงานทำบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัว ผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานทำบัญชีด้วย

### สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าสกุลเงินที่ใช้ ในการดำเนินงาน กรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงิน ที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้กรอกสกุลเงินตามประกาศกระทรวงการคลัง เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 392) 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 โครนา เดนมาร์ก (DKK)  
 (18) 18 สำหรับ โครนา นอร์เวย์ (NOK)  
 (19) 19 สำหรับ หยวนเหรินหมินปี้ (CNY)  
 (20) 20 สำหรับ ดอง เวียดนาม (VND)  
 (21) 21 สำหรับ วอน เกาหลีใต้ (KRW)  
 (22) 22 สำหรับ ดอลลาร์ ไต้หวัน (TWD)  
 (23) 23 สำหรับ ดีแรห์ม สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ (AED)

### วิธีการคำนวณและชำระภาษี

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

**วิธีที่ 1** ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจากที่กล่าวในวิธีที่ 2 จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แล้วให้คำนวณและชำระภาษีจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

**วิธีที่ 2** ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังต่อไปนี้ **คำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิ** ของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

(1) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ 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 ตริ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

(5) **หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย**

ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ที่ได้รับการประกอบการประกอบกิจการที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย 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 พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

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

ให้กรอกจำนวนเงินแสดงผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

(3) **หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย**

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ที่ได้รับการประกอบการประกอบกิจการที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย เช่น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ฯลฯ

(4) ☐ **กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี** ☐ **ขาดทุนสุทธิ**

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ



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

## รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

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

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

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

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

3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอครายรับ)  
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	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) กรณีเป็นกิจการนำเข้าส่งออกไปนอกราชอาณาจักร ในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพาณิชย์ให้ค้ำน้ำหนักเชื่อเพลิง ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป สำหรับรายได้จากการประกอบธุรกิจการค้าขายน้ำมันเชื้อเพลิง รวมถึงการซื้อขายและขายน้ำมันเชื้อเพลิงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้ บริษัทที่

ประกอบกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกิจการค้าและการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงได้แจ้งการเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพาณิชย์ในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นต้นไป

(2.3) กรณีเป็นกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิระหว่างประเทศ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ

(2.4) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ซึ่งประกอบด้วย จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดสงขลา เฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอเทพา อำเภอนาหวี และอำเภอสะบ้าย้อย และจังหวัดสตูล และมีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้า การขายสินค้า หรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี 2567 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2569 ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2569 ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการทั้งที่มีรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากการกิจการอื่น ให้ยื่นแบบฯ และใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน โดยให้แยกกระดาษาทำการซึ่งแสดงรายละเอียดการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากหากกัน หากรายจ่ายใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้งว่าส่วนใดเป็นรายจ่ายของกิจการใด ให้เฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากกิจการอื่น

(2.5) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้าในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ หรือรายได้ที่เกิดขึ้นจากการให้บริการและมีการให้บริการนั้นในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ 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) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 13) 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 ต้อง

มีรายจ่ายของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย 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) รายได้จากการให้บริการด้านการบริหาร ให้บริการด้านเทคนิค ให้บริการสนับสนุน หรือให้บริการด้านการบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือ

(ข) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ ทั้งนี้ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีที่กระทำขึ้นในประเทศไทย โดยศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศได้วิจัยและพัฒนาเองหรือจ้างผู้อื่นวิจัยและพัฒนา

**และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ**

**(2.7) กรณีเป็นกิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้ใน (2.1)-(2.6)**

**3. กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับ**

**4. กรณีประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย เช่น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 314) กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 735) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 658) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 627) และ (ฉบับที่ 730) กิจการขายคาร์บอนเครดิตในประเทศตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 760) และกิจการอื่นที่มีได้ระบุ**

## 5. หัก

**(1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน**

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

**(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตรากกติ**

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้ไม่เกิน**ร้อยละ 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 ตรี**

**7.1** จำนวนเงินเพิ่มตามมาตรา 27 (กรณีที่ไม่ได้คำนวณเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี) ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “☐” มาตรา 27 ในกรณียื่นแบบ ภ.ง.ด.51 และชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้องมีภาษีชำระไว้ขาดการยื่นแบบ 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 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 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. 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. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากประมาณการกำไรสุทธิโดยแสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยไม่มีเหตุอันสมควรต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระไว้ขาด

2. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากกำไรสุทธิจริง โดยยื่นรายการและชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้องโดยไม่มีเหตุอันสมควร ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระขาดไป ต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระไว้ขาด

3. กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลาและมีภาษีต้องเสีย ต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มอีกร้อยละ 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. ชำระด้วยบัตรเครดิต (โดยผู้ถือบัตรเครดิตเท่านั้น เป็นผู้ชำระค่าธรรมเนียม) ผู้เสียภาษีสามารถชำระภาษีได้ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ทุกสาขา ยกเว้น

(1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดอุทัยธานี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาห้วยคต

(2) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดตราด ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเกาะกูด

(3) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดกาญจนบุรี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาศรีสวัสดิ์ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาไทรโยค

(4) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดเชียงราย ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่ฟ้าหลวง

(5) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดอุดรธานี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขานายูง

(6) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดขอนแก่น ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแวงใหญ่

(7) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดสกลนคร ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาโพนนาแก้ว

(8) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดปัตตานี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาปะนาเระ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาทุ่งยางแดง สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาไม้แก่น สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขากะพ้อ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขามะลาน และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขามายอ

(9) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดนราธิวาส ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาคะเนาะ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาละเอนก

(10) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดยะลา ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาธารโต และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขากาบัง

2. ช่องทางอิเล็กทรอนิกส์อื่น ตามที่กรมสรรพากรกำหนดต่อไป

ลำดับ ที่	คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตราภาษี ร้อยละ
1	กรณีทั่วไป ตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559	ทั้งจำนวน	20
2	กรณีลดอัตราภาษี		
	(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	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	ทั้งจำนวน	8
	รายจ่ายไม่น้อยกว่า 300,000,000 บาท	ทั้งจำนวน	5
	รายจ่ายไม่น้อยกว่า 600,000,000 บาท	ทั้งจำนวน	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) กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคมตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 735) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 658) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 627) และ (ฉบับที่ 730) กิจการขายคาร์บอนเครดิตในประเทศตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 760) และกิจการอื่นที่มีได้ระบุ		

### โปรดทราบ

กรมสรรพากรให้บริการอิเล็กทรอนิกส์แบบ ภ.ง.ด.51 ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) ได้แก่

1. ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ยื่นบัญชี และชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
2. 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  30000000.00 51(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน  21000000.00 52(3) คงเหลือ ประมาณการ ☒ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ  9000000.00 53-54(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน  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 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))  2500000.00 28-292. ☐ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 2.(4))  - 30-313. 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 26ภาษีที่คำนวณได้  500000.00 325. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน  200000.00 33(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ  - 34(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)  - รวม  200000.00 356. คงเหลือภาษีที่ ☒ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน  
(นำไปเครดิตในแบบ ภ.ง.ด.50)7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) ☐ มาตรา 27 ☐ มาตรา 67 ตีร. 38-38.1

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

8. รวมภาษีที่ ☒ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน  300000.00 39-40

41

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center โทร. 1161

จัดทำ มี.ย. 2567



## 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))  28-29
2. ☒ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 2.(4))  31000000-00 30-31
3. 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 26
- ภาษีที่คำนวณได้  62000000-00 32
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน  500000-00 33
- (2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ  34
- (3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)  5000000-00 35
6. 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

จัดทำ มี.ย. 2567

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 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร (ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)

- |   |   |       |
|---|---|-------|
| (1) ประมาณการยอดขายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน   | <input type="text" value="3000000000"/> | 51    |
| (2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน   | <input type="text" value="2100000000"/> | 52    |
| (3) คงเหลือ ประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ                    | <input type="text" value="900000000"/>  | 53-54 |
| (4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน  | <input type="text" value="400000000"/>  | 55    |
| (5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย   | <input type="text" value="0"/>          | 56    |
| (6) ประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ            | <input type="text" value="500000000"/>  | 57-58 |
| (7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ | <input type="text" value="250000000"/>  | 59-60 |

2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

- |   |                                |       |
|---|--------------------------------|-------|
| (1) <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก | <input type="text" value="0"/> | 61-62 |
| (2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน  | <input type="text" value="0"/> | 63    |
| (3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย  | <input type="text" value="0"/> | 64    |
| (4) <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ                | <input type="text" value="0"/> | 65-66 |

3. กรณีเสียภาษีจากยอดขายรับก่อนหักรายจ่าย

ยอดขายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก  66.1

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="250000000"/> | 28-29   |
| 2. <input type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 2.(4))   | <input type="text" value="0"/>         | 30-31   |
| 3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดขายรับ) (จากรายการที่ 1 3.)   | <input type="text" value="250000000"/> | 31.1    |
| 4. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษี โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ในวิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.51)   |  | -       |
| <input checked="" type="checkbox"/> (1) กรณีทั่วไป   |  | -       |
| <input type="checkbox"/> (2) กรณีลดอัตราภาษี <input type="checkbox"/> SMEs <input type="checkbox"/> ร้อยละ 15 <input type="checkbox"/> ร้อยละ 10 <input type="checkbox"/> ร้อยละ 8 <input type="checkbox"/> ร้อยละ 5 <input type="checkbox"/> ร้อยละ 3 <input type="checkbox"/> อื่นๆ ที่มีได้ระบุ |  |         |
| <input type="checkbox"/> (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดขายรับ   |  |         |
| <input type="checkbox"/> (4) กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย <input type="checkbox"/> (1) ทั้งหมด <input type="checkbox"/> (2) บางส่วน  |  | 26      |
| ภาษีที่คำนวณได้  | <input type="text" value="50000000"/>  | 32      |
| 5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน  | <input type="text" value="20000000"/>  | 33      |
| (2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ  | <input type="text" value="0"/>         | 34      |
| (3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)   | <input type="text" value="20000000"/>  | 35      |
| 6. คงเหลือภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน (นำไปเครดิตในแบบ ภ.ง.ด.50)  | <input type="text" value="30000000"/>  | 36-37   |
| 7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) <input type="checkbox"/> มาตรา 27 <input type="checkbox"/> มาตรา 67 ตรี (ดูคำอธิบายการคำนวณเงินเพิ่มในวิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.51 หน้า 5 ข้อ 7.)   | <input type="text" value="0"/>         | 38-38.1 |
| 8. รวมภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน   | <input type="text" value="30000000"/>  | 39-40   |

41

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.51

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center โทร. 1161

จัดทำ มิ.ย. 2567

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

2. กรอกรายละเอียดการคำนวณภาษีเป็นเงินตราไทยด้วยอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี ในแบบ หน้า 1 ดังนี้

2.1 กรณี ยื่นแบบชำระภาษีในวันที่ 4 เมษายน 2567 ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยในวันที่ 3 เมษายน 2567

ธนาคารแห่งประเทศไทย  
BANK OF THAILAND

หน้าแรกข้อมูลสถิติเกี่ยวกับ สป.ติดต่อเราช่วยเหลือ / ร้องเรียน

ช่วงเวลารายวันตั้งแต่เมษายน2567ถึงเมษายน2567( 02 ม.ค. 2545 - 03 เม.ย. 2567 )Submit

ปรับปรุงล่าสุด : 03 เม.ย. 2567 18:00

(หน่วย: บาท ต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)

	03 เม.ย. 2567	02 เม.ย. 2567	01 เม.ย. 2567	29 มี.ค. 2567	28 มี.ค. 2567	27 มี.ค. 2567
1 อัตราอ้างอิง : ดอลลาร์สหรัฐ (USD)	36.6690	36.6580	36.3540	36.4500	36.4470	36.4300
2 สหรัฐอเมริกา : ดอลลาร์ (USD)						
3 ดอลลาร์เงิน	36.4108	36.3915	36.0946	36.1994	36.1959	36.1573
4 ดอลลาร์เงิน	36.4948	36.4788	36.1901	36.2983	36.2768	36.2447
5 ขาย	36.8165	36.8056	36.5278	36.6318	36.5960	36.5705
6 อัตรากลาง	36.6557	36.6422	36.3590	36.4651	36.4364	36.4076
7 อังกฤษ : ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)						
8 ดอลลาร์เงิน	45.5612	45.4431	45.3424	45.4579	45.4802	45.3973
9 ดอลลาร์เงิน	45.6893	45.5660	45.4875	45.6053	45.5965	45.5296
10 ขาย	46.5011	46.4070	46.3618	46.4447	46.4135	46.3546
11 อัตรากลาง	46.0952	45.9865	45.9247	46.0250	46.0050	45.9421
12 ยูโรโซน : ยูโร (EUR)						

หน้า 1

2.2 คำนวณจำนวนเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริกาคือเงินตราไทย ดังนี้

จำนวนเงินภาษี (300,000) × 36.6557 = 10,996,710.00

บวก เงินเพิ่ม (ถ้ามี) (0) × 36.6557 = 0.00

จำนวนเงินรวม (300,000) × 36.6557 = 10,996,710.00

**เฉพาะกรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่น** นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทยด้วยอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามมาตรา 76 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร วันที่ 03 เดือน เม.ย. พ.ศ. 2567 จำนวนเงิน 36,655.7 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	9	9	6	7	1	0	0	0
											-		
				1	0	9	9	6	7	1	0	0	0

72

73

74