



# แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

# ภ.ง.ด.51

1  
2-3

## บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

## รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่  เดือน  พ.ศ.

ถึงวันที่  เดือน  พ.ศ.

4-5

6-7 ชื่อ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

8-10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่.....

11-14 หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....

15-16 ถนน..... ตำบล/แขวง.....

17 อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

18-19 รหัสไปรษณีย์  โทรศัพท์.....

(1) ยื่นปกติ  (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

## ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

ใบเสร็จเล่มที่..... เลขที่.....

จำนวนเงิน.....บาท

ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน

วันที่.....

## การคำนวณภาษี

- 1. กรณีทั่วไป
- 2. กรณีลดอัตราภาษี
- 3. กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร
- (2.1)  (2.2)  (2.3)
- 4. กรณียกเว้นภาษี
- (2.4)  (2.5)  (2.6)
- (1) ทั้งหมด  (2) บางส่วน
- (2.7)  (2.8)

## วิธีการคำนวณและชำระภาษี

- 1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ
- 2. กำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

## รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ  (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 1. (7))
2.  (1) กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี  (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 2. (4))
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 2 3.)
4. ภาษีที่คำนวณได้
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน  33
- (2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ  34
- (3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)  รวม  35
6. คงเหลือภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน  36-37
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)  38
8. รวมภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน  39-40

กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริง ได้แนบบแสดงสถานะทางการเงิน (ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี) และหนังสือรับรองของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน.....ฉบับ มาด้วยแล้ว

## คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.51 นี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ และกรณีที่จะต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร ข้าพเจ้าขอลดเงินเพิ่มด้วย

ลงชื่อ.....  
(.....)  
ตำแหน่ง.....



ลงชื่อ.....  
(.....)  
ตำแหน่ง.....

ยื่นวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)

ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ทะเบียนเลขที่

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี)

วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

เลขประจำตัวประชาชน (ของทำบัญชี)

ชื่อผู้ทำบัญชี

รหัสเลขที่

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานทำบัญชี)

คำเตือน ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

1. กรณีเสียภาษีจากสิ่งหนึ่งขงประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร

- (1) ประมาณการยอดขายรับหรือยอดขายก่อนหักจ่ายใด ๆ 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) สิ่งหนึ่งขงประมาณการ  กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  ขาดทุนสุทธิ ▶ . . . . . 59-60

2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

- (1)  กำไรสุทธิ  ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก . . . . . 61-62
- (2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน . . . . . 63
- (3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย . . . . . 64
- (4)  กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี  ขาดทุนสุทธิ ▶ . . . . . 65-66

3. กรณีเสียภาษีจากยอดขายรับก่อนหักจ่าย

- ยอดขายรับก่อนหักจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ▶ . . . . . 66.1

| ลำดับที่ | คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี  | กำไรสุทธิ  | อัตราภาษีร้อยละ          |
|----------|--|--|--------------------------|
| (1)      | กรณีทั่วไป   | ทั้งจำนวน  | 30                       |
| (2)      | กรณีลดอัตรา  |  |                          |
| (2.1)    | บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ   | ทั้งจำนวน  | 25                       |
| (2.2)    | บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ”  | ทั้งจำนวน  | 20                       |
| (2.3)    | บริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ   | 0 - 300,000,000<br>เกิน 300,000,000 ขึ้นไป   | 25<br>30                 |
| (2.4)    | บริษัทที่มีหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ”  | 0 - 20,000,000<br>เกิน 20,000,000 ขึ้นไป   | 20<br>30                 |
| (2.5)    | บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาทสำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2551 เป็นต้นไป | 0 - 150,000<br>เกิน 150,000 - 1,000,000<br>เกิน 1,000,000 - 3,000,000<br>เกิน 3,000,000 ขึ้นไป | ยกเว้น<br>15<br>25<br>30 |
| (2.6)    | กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค  | ทั้งจำนวน  | 10                       |
| (2.7)    | กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง   | ทั้งจำนวน  | 10                       |
| (2.8)    | กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ  | ทั้งจำนวน  | 3                        |
| (3)      | กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดขายรับก่อนหักจ่าย ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดขายรับ  |  |                          |

หมายเหตุ กรณีตาม (2.1) (2.2) (2.3) และ (2.4) ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ในวิธีกรอกแบบ ภ.จ.ด.51

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร RD Call Center โทร. 0 - 2272 - 8000