



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.51

1
2-3

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

รอบระยะเวลาบัญชี

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ. 20

6-7 ชื่อ
(ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ. 21

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

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

(1) ยื่นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ 22

15-16 ถนน..... ตำบล/แขวง.....

ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

17 อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

18-19 รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์.....

ใบเสร็จเล่มที่..... เลขที่.....

การคำนวณภาษี

จำนวนเงิน.....บาท 24-25

- 1. กรณีทั่วไป 2. กรณีลดอัตราภาษี
- 3. กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร (2.1) (2.2) (2.3) (2.4)
- 4. กรณียกเว้นภาษี (2.5) (2.6) (2.7) (2.8)
- 26 (1) ทั้งหมด (2) บางส่วน (2.9) (2.10)

ลงชื่อ..... ผู้รับเงิน

วันที่.....

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

- 1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ 2. กำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 27

รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 1. (7)) 28-29
2. (1) กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 2. (4)) 30-31
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 2 3.) 31.1
4. ภาษีที่คำนวณได้ 32
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 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ข้าพเจ้าขอลดเงินเพิ่มด้วย

ลงชื่อ.....
(.....)
ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....
(.....)
ตำแหน่ง.....



ยื่นวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

42 เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี) ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี 43 ทะเบียนเลขที่ 44 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี) 45

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

47 เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ทำบัญชี) ชื่อผู้ทำบัญชี 48 รหัสเลขที่ 49 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานทำบัญชี) 50

คำเตือน ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

รายการที่ 2	การคำนวณฐานภาษี	จำนวนเงิน
1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร		
(1)	ประมาณการยอดขายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	51
(2)	หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	52
(3)	คงเหลือ ประมาณการ <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	53-54
(4)	หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	55
(5)	หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตาม พ.ร.บ.ส่งเสริมการลงทุน	56
(6)	ประมาณการ <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	57-58
(7)	กึ่งหนึ่งของประมาณการ <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	59-60
2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร		
(1)	<input type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	61-62
(2)	หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	63
(3)	หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตาม พ.ร.บ.ส่งเสริมการลงทุน	64
(4)	<input type="checkbox"/> กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	65-66
3. กรณีเสียภาษีจากยอดขายก่อนหักรายจ่าย		
	ยอดขายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	66.1

ลำดับที่	คำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
(1)	กรณีทั่วไป	ทั้งจำนวน	30
(2)	กรณีลดอัตรา		
(2.1)	บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2548	ทั้งจำนวน	25
(2.2)	บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2548	ทั้งจำนวน	20
(2.3)	บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2551	ทั้งจำนวน	25
(2.4)	บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2551	ทั้งจำนวน	20
(2.5)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2547 ถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มก่อนวันที่ 1 มกราคม 2551	0 - 1,000,000	15
		เกิน 1,000,000 - 3,000,000	25
		เกิน 3,000,000 ขึ้นไป	30
(2.6)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2551 เป็นต้นไป	0 - 150,000	ยกเว้น
		เกิน 150,000 - 1,000,000	15
		เกิน 1,000,000 - 3,000,000	25
		เกิน 3,000,000 ขึ้นไป	30
(2.7)	กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค	ทั้งจำนวน	10
(2.8)	กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำนํ้ามันเชื้อเพลิง	ทั้งจำนวน	10
(2.9)	กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ สำหรับกำไรสุทธิตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี 2550 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2550 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2552 ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2552	ทั้งจำนวน	3
(2.10)	กรณีอื่น ๆ	-	-
(3)	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดขายก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดขายรับ		

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