



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555

ภ.ง.ด.51

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)

6-7 ชื่อ (ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด 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.....

19.1 ชื่อเว็บไซต์.....

การใช้อัตราในการคำนวณภาษี

- 1. กรณีลดอัตราภาษี
 - (1.1) (1.2) (1.3) (1.4)
 - (1.5) (1.6) (1.7)
- 2. กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรฯ
- 3. กรณียกเว้นภาษี
 - (1) ทั้งหมด (2) บางส่วน

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ.

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

(1) ยื่นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

* หมายถึง 1. กรณีเป็นนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้

2. กรณีเป็นบุคคลธรรมดา ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนที่กรมการปกครองออกให้

3. กรณีอื่นๆ นอกเหนือจาก 1. และ 2. ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ที่กรมสรรพากรออกให้

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

- 1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ
- 2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

รายการที่ 1	เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1.	กึ่งหนึ่งของประมาณการ <input type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 1. (7))	<input type="text"/>
2.	<input type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 2. (4))	<input type="text"/>
3.	รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 2 3.)	<input type="text"/>
4.	ภาษีที่คำนวณได้	<input type="text"/>
5.	หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน <input type="text"/> 33	<input type="text"/>
	(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ <input type="text"/> 34	<input type="text"/>
	(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม) <input type="text"/> รวม	<input type="text"/>
6.	คงเหลือภาษีที่ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน	<input type="text"/>
7.	บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	<input type="text"/>
8.	รวมภาษีที่ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน	<input type="text"/>

กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิ ได้แบบแสดงสถานะทางการเงิน (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..... ลงชื่อ.....
 (.....) (.....)
 ตำแหน่ง..... ตำแหน่ง.....



ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

42	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)	ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	43	ทะเบียนเลขที่	44
46	วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ <input type="text"/> <input type="text"/> เดือน <input type="text"/> <input type="text"/> พ.ศ. <input type="text"/> <input type="text"/>	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* (ของสำนักงานสอบบัญชี)			
47	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* (ของผู้ทำบัญชี)	ชื่อผู้ทำบัญชี	48	รหัสเลขที่	49
คำเตือน ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร			เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* (ของสำนักงานทำบัญชี)		

1
2-3
20
21
22
23
24-25
27
28-29
30-31
31.1
32
33
34
35
36-37
38
39-40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50

1. กรณีเสียภาษีจากสิ่งหนึ่งของประมวลการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร

- (1) ประมวลการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 51
- (2) หัก ประมวลการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 52
- (3) คงเหลือ ประมวลการ กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ 53-54
- (4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 55
- (5) หัก ประมวลการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย 56
- (6) ประมวลการ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ขาดทุนสุทธิ 57-58
- (7) สิ่งหนึ่งของประมวลการ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ ▶ 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

ลำดับที่	คำอธิบายการใช้อัตรในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
1	กรณีลดอัตราภาษี		
	(1.1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 530)	ทั้งจำนวน	23
	(1.2) บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ สำหรับหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 530)	ทั้งจำนวน	23
	(1.3) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้า และการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 530)	0 - 150,000	ยกเว้น
		เกิน 150,000 - 1,000,000	15
		เกิน 1,000,000 ขึ้นไป	23
	(1.4) กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 405) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 508) และพ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 535)	ทั้งจำนวน	10
	(1.5) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 426)	ทั้งจำนวน	10
	(1.6) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 492)	ทั้งจำนวน	3
	(1.7) กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 518)	ทั้งจำนวน	15
2	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดรายรับ		
3	กรณีประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีตามกฎหมาย		

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีการออกแบบ ก.ง.ด.51

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร RD Call Center โทร. 1161