



# แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558

# ภ.ง.ด.51

1  
2-3

## บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมสรรพากรออกให้)

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.....

## รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่  เดือน  พ.ศ.

ถึงวันที่  เดือน  พ.ศ.

(1) ยื่นปกติ  (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

## การใช้อัตรในการคำนวณภาษี

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

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

## วิธีการคำนวณและชำระภาษี

1. กิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ  2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

## รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

| รายการที่ 1 | เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี  | จำนวนเงิน  |
|-------------|---|--|
| 1.          | กิ่งหนึ่งของประมาณการ <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 ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน <input type="text"/>   | <input type="text"/> 33                          |
|             | (2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ <input type="text"/>  | <input type="text"/> 34                          |
|             | (3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด. 51 (กรณียื่นเพิ่มเติม) <input type="text"/>  | <input type="text"/> รวม <input type="text"/> 35 |
| 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 และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิ ได้แนบบแสดงสถานะทางการเงิน (ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี) และหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน จำนวน.....ฉบับ มาด้วยแล้ว

## คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด. 51 แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ และกรณีที่จะต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตริแห่งประมวลรัษฎากร ข้าพเจ้าขอลดเงินเพิ่มด้วย

ลงชื่อ..... ลงชื่อ.....  
(.....) (.....)  
ประทับตรา  
นิติบุคคล  
(ถ้ามี)

ตำแหน่ง..... ตำแหน่ง.....

ยื่นวันที่  เดือน  พ.ศ.

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)  ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี  ทะเบียนเลขที่

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี)

วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่  เดือน  พ.ศ.

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ทำบัญชี)  ชื่อผู้ทำบัญชี

ถ้าเดือน ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานบัญชี)

**รายการที่ 2 การคำนวณฐานภาษี**

**จำนวนเงิน**

1. กรณีเสียภาษีจากสิ่งหนึ่งของประมวลการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร
  - (1) ประมวลการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ 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 | คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี   | กำไรสุทธิ   | อัตราร้อยละ        |
|----------|---|---|--------------------|
| 1        | กรณีลดอัตราภาษี   |   |                    |
| (1.1)    | บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ใช่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม (1.2) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 577)   | ทั้งจำนวน   | 20                 |
| (1.2)    | บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นมา โดยในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 564) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 583) | ไม่เกิน 300,000<br>เกิน 300,000 แต่ไม่เกิน 3,000,000<br>เกิน 3,000,000 ขึ้นไป | ยกเว้น<br>15<br>20 |
| (1.3)    | กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 405) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 508) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 535)   | ทั้งจำนวน   | 10                 |
| (1.4)    | กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 426)   | ทั้งจำนวน   | 10                 |
| (1.5)    | กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 584)  | ทั้งจำนวน   | 3                  |
| (1.6)    | กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 518)   | ทั้งจำนวน   | 15                 |
| 2        | กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดรายรับ  |   |                    |
| 3        | กรณีประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีตามกฎหมาย  |   |                    |

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร RD Call Center โทร. 1161