



# วิธีการแบบแสดงรายการภาษีเงินได้

## บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

# ภ.ง.ด.51

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558

กรณีดังต่อไปนี้ ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 คนละฉบับ เสมือนหนึ่งเป็นคนละนิติบุคคล

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศประกอบกิจการอื่นทั้งที่รับยกเว้นและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

(2) บริษัทซึ่งประกอบการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคและกิจการอื่น

(3) บริษัทซึ่งประกอบการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิง เฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออกไปนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และกิจการอื่น

(4) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งดำเนินโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก และกิจการอื่น

(5) บริษัทซึ่งประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ และกิจการอื่น

กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ให้แนบบการเงินพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 หากประกอบกิจการมากกว่าหนึ่งประเภท ให้แนบบกำไรขาดทุนพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 แยกเป็นรายการ ส่วนบุคคลยื่นพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 ของกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้

### บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ หมายเลขโทรศัพท์ (เป็นภาษาไทย) และกรอกชื่อเว็บไซต์ (เว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรม) ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศและได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้

กรณีกิจการดังกล่าวข้างต้นมีสาขาหลายแห่งให้ยังคงใช้เลขประจำตัวฯ หมายเลขเดิมสำหรับกิจการนั้นโดยไม่ต้องขอมิเลขประจำตัวฯ ของแต่ละสาขาอีก

กรณีบริษัทซึ่งประกอบการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค และกิจการอื่น บริษัทซึ่งประกอบการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิงฯ 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

### การใช้อัตราในการคำนวณภาษี

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความแล้วคำนวณภาษีตามกรณี ดังนี้

1. กรณีลดอัตราภาษี ให้คำนวณภาษี ดังนี้

(1.1) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ใช่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม (1.2) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 577)

(1.2) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 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) ให้คำนวณภาษีในอัตรา ดังนี้

กำไรสุทธิ	อัตราร้อยละ
ไม่เกิน 300,000 บาท	ยกเว้น
เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 3,000,000 บาท	15
เกิน 3,000,000 บาทขึ้นไป	20

(1.3) กรณีเป็นกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ดังต่อไปนี้

(ก) รายได้จากบริการของสำนักงานฯ ได้แก่ วิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ

(ข) ดอกเบี้ยรับ ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่สำนักงานฯ ได้กู้มาเพื่อให้กู้ยืมต่อ

(ค) ค่าสิทธิ รวมทั้งค่าสิทธิที่ได้รับจากบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่นำผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานไปใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการแก่สำนักงานฯ วิสาหกิจในเครือหรือสาขา ต่างประเทศของสำนักงานฯ ทั้งนี้ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัย และพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานฯ ที่กระทำขึ้นในประเทศไทย ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 405) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 508) และ พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 535)

(1.4) กรณีเป็นกิจการนำเข้าส่งออกไปนอกราชอาณาจักร ในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วย ศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิง ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป สำหรับรายได้ จากการประกอบธุรกิจการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิง รวมถึงการซื้อ และขายน้ำมันเชื้อเพลิงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้ บริษัทซึ่ง ประกอบกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกิจและการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงได้แจ้งการเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงาน ในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 426)

(1.5) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ซึ่งประกอบด้วย จังหวัดนครราชสีมา จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัด สงขลาเฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอเทพา อำเภอนาหวี และ อำเภอสะบ้าย้อย และจังหวัดสตูล และมีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิต สินค้าหรือการขายสินค้าหรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิ สำหรับ 3 รอบระยะเวลา บัญชี ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี 2558 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2560 ที่สิ้นสุดภายใน หรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการ ทั้งที่มีรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากกิจการอื่น ให้แยกกระดมายทำการคำนวณกำไรสุทธิ และขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน หากรายจ่ายใด ไม่สามารถแยกกัน ได้โดยชัดแจ้งว่าส่วนใดเป็นรายจ่ายของกิจการใด ให้เฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้จากการ ประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จาก กิจการอื่น โดยให้ยื่นแบบแสดงรายการเพียงฉบับเดียว ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 584)

(1.6) กรณีกิจการเป็นศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการ ผลิตระหว่างประเทศ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 518)

2. กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอด รายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับ

3. กรณีประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีตามกฎหมาย

## วิธีการคำนวณและชำระภาษี

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ ตามที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลคำนวณภาษีโดยวิธีที่ 1 หรือ วิธีที่ 2 แล้วแต่กรณี ดังนี้

วิธีที่ 1 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจากที่กล่าว ในวิธีที่ 2 จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิซึ่งได้จากกิจการ หรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลา บัญชีนั้น แล้วให้คำนวณและชำระภาษีจากจำนวนกึ่งหนึ่งของ ประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

วิธีที่ 2 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังต่อไปนี้ **คำนวณ และชำระภาษีจากกำไรสุทธิ** ของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรก ของรอบระยะเวลาบัญชี

(1) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ธนาคารพาณิชย์ ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการ ประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ โดย ไม่ต้องแนบบแสดงสถานะทางการเงิน และหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย แต่อย่างใด

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประกาศอธิบดี กรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ฯ เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งจะต้องมีการสอบทานงบแสดง สถานะทางการเงินเมื่อครบกำหนดระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรก ของรอบระยะเวลาบัญชี โดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดี กรมสรรพากรให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ ให้แนบบแสดงสถานะทางการเงิน ดังกล่าวและหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน พร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ด้วย

### • งบแสดงสถานะทางการเงินและหนังสือรับรองของผู้สอบทาน งบแสดงสถานะทางการเงิน

ให้กรอกจำนวนเอกสารทั้งหมดที่แนบ ได้แก่ งบแสดงสถานะ ทางการเงินและหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน ในกรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิ

## คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ให้กรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการลงลายมือชื่อ ในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการ ถูกต้องแล้ว

แบบ ภ.ง.ด.51 ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นเกิน กำหนดเวลา (โดยไม่ได้รับคำเตือนหรือคำเรียกตรวจสอบใดส่วนโดยตรง เป็นหนังสือ) ถือเป็นคำร้องขอลดเงินเพิ่มด้วย บริษัทฯ จะได้รับอนุมัติ ให้ลดเงินเพิ่มตามระเบียบทันทีที่ยื่นแบบฯ โดยไม่ต้องทำคำร้อง เป็นหนังสือยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินอีก

## ● ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี และเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท)

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวประชาชนและชื่อของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรแล้วแต่กรณี ลงในช่อง “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)” และช่อง “ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” ตามลำดับ

ส่วนการกรอกรายการในช่อง “ทะเบียนเลขที่” ให้กรอกดังนี้

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

2. กรณีเป็นเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้กรอกตัวอักษรภาษาอังกฤษ “T” และ “A” ลงใน 2 ช่องแรก ส่วนอีก 6 ช่องที่เหลือให้กรอกเลขทะเบียน เช่น ทะเบียนเลขที่ 000001 ให้กรอก TA000001

กรณีทำในนามของสำนักงานสอบบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

## ● ชื่อผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี ได้แก่ผู้ที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวประชาชน ชื่อผู้ทำบัญชี ลงในช่อง “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ทำบัญชี)” และช่อง “ชื่อผู้ทำบัญชี” ตามลำดับ

กรณีทำในนามของสำนักงานทำบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานทำบัญชีด้วย

## รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

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

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

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

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้า (1) หรือ

(2) พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีหรือขาดทุนสุทธิแล้วแต่กรณี ตามที่คำนวณได้ในรายการที่ 2 2. (4) หน้า 2

3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)

ให้กรอกจำนวนเงินรายรับก่อนหักรายจ่าย ตามรายการที่ 2 3. หน้า 2

4. ภาษีที่คำนวณได้

ให้กรอกจำนวนภาษีที่คำนวณได้ แล้วแต่กรณี

5. หัก

(1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

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

(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้เหลือร้อยละ 50 ของอัตราปกติ กรณีได้รับการส่งเสริมการลงทุน

(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่ชำระไว้แล้วตามรายการที่ 1 5. ของแบบ ภ.ง.ด.51 ฉบับก่อนของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

6. คงเหลือภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน

7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ภายในกำหนดเวลา และมีภาษีต้องเสีย จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของเงินภาษีที่ต้องชำระตาม 6. ซึ่งเงินเพิ่มดังกล่าวลดได้ตามระเบียบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

8. รวมภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้ที่ชำระเพิ่มเติมหรือชำระไว้เกิน

## รายการที่ 2 การคำนวณฐานภาษี

1. กรณีเสียภาษีจากกิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ที่จะต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจการ หรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

(3)  ลงเหลือ ประมาณการ  กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี แล้วกรอกจำนวนเงินที่คำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม (1) ลบด้วยจำนวนเงินตาม (2)

(4)  หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ให้กรอกจำนวนเงินแสดงผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

(5)  หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย

ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย เช่น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โรงเรียนเอกชน กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ

(6)  ประมาณการ  กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินที่คำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม (3) ลบด้วยจำนวนเงินตาม (4) และ (5) ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นบวกเป็นประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นลบเป็นประมาณการขาดทุนสุทธิ

(7)  กิ่งหนึ่งของประมาณการ  กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิที่คำนวณได้ตาม (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 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

(3)  หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นตามกฎหมาย เช่น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ฯลฯ

(4)  กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินที่คำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม (1) ลบด้วยจำนวนเงินตาม (2) และ (3) ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นบวกเป็นกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นลบเป็นขาดทุนสุทธิ

### คำเตือน

1. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากประมาณการกำไรสุทธิโดยแสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยไม่มีเหตุอันสมควรต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระไว้ขาด

2. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากกำไรสุทธิจริง โดยยื่นรายการและชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้องโดยไม่มีเหตุอันสมควร ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระขาดไป ต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระไว้ขาด

3. กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลาและมีภาษีต้องเสีย ต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของเงินภาษีที่ต้องชำระ

4. กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลาวันแต่จะแสดงว่าได้มีเหตุสุดวิสัย ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาทอีกด้วย

5. เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 พร้อมงบการเงินโดยมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรแล้วแต่กรณี 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. ชำระเป็นเงินสด

2. ชำระด้วยบัตรเครดิต (โดยผู้ถือบัตรอิเล็กทรอนิกส์ เป็นผู้ชำระค่าธรรมเนียม) ได้แก่

2.1 บัตรเครดิต ของ บมจ. บัตรกรุงไทย (KTC) ธนาคารกรุงไทย (KTB) ธนาคารไทยพาณิชย์ (SCB) ธนาคารกสิกรไทย (KBANK) และธนาคารกรุงเทพ (BBL) เฉพาะผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบฯ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ดังต่อไปนี้

(1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร

(2) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในจังหวัดชลบุรี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองชลบุรี 1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาพานทอง สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาศรีราชา 1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาศรีราชา 2 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาบางละมุง 1 และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาบางละมุง 2

(3) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในจังหวัดสมุทรปราการ ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองสมุทรปราการ 1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองสมุทรปราการ 2 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาพระประแดง 1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาพระประแดง 2 และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาพระสมุทรเจดีย์

(4) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองฉะเชิงเทรา และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาบางปะกง

(5) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในจังหวัดระยอง ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองระยอง และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาปลวกแดง

**2.2 Tax Smart Card** ของธนาคารกรุงเทพ ธนาคารกสิกรไทย และธนาคารกรุงไทย เฉพาะผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบฯ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร

### 3. ชำระเป็นเช็คหรือดราฟต์

#### 3.1 เช็คที่ชำระต้องเป็นเช็ค 4 ประเภท ได้แก่

- (1) เช็คธนาคารแห่งประเทศไทย (เช็คประเภท ก.)
- (2) เช็คที่มีธนาคารค้ำประกัน (เช็คประเภท ข.)
- (3) เช็คที่ธนาคารเซ็นสั่งจ่าย (เช็คประเภท ค.)
- (4) เช็คที่ผู้มีหน้าที่ชำระเงินภาษีอากรเป็นผู้เซ็นสั่งจ่ายและใช้ชำระโดยตรง (เช็คประเภท ง.)

การใช้เช็คประเภท ง. ชำระภาษีในกรุงเทพมหานครและในต่างจังหวัดต้องเป็นเช็คของธนาคารหรือสาขาธนาคารซึ่งตั้งอยู่ในท้องที่หรืออยู่ในเขตสำนักหักบัญชีเดียวกัน

**3.2 การสั่งจ่ายเช็คหรือดราฟต์** ให้ขีดคร่อมและสั่งจ่ายดังนี้

(1) ในกรุงเทพมหานครให้สั่งจ่าย “กรมสรรพากร” กับขีดฆ่าคำว่า “ผู้ถือ” ออก

(2) ในต่างจังหวัด  
(ก) เช็คประเภท ก. ข. ค. ให้ติดต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาท้องที่ที่รับแบบฯ ก่อนสั่งจ่ายเช็ค

(ข) เช็คประเภท ง. ให้สั่งจ่าย “กรมสรรพากร” กับขีดฆ่าคำว่า “ผู้ถือ” ออก

#### หลักเกณฑ์การใช้เช็คหรือดราฟต์

- **เช็คทุกประเภทหรือดราฟต์** ต้องลงวันที่ในเช็คหรือดราฟต์ในวันที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือก่อนวันที่ยื่นแบบฯ **ไม่เกิน 15 วัน** สำหรับเช็คประเภท ก. ข. ค. หรือดราฟต์ หรือก่อนวันที่ยื่นแบบฯ **ไม่เกิน 7 วัน** กรณีเป็น เช็คประเภท ง.

- **ห้ามใช้เช็คหรือดราฟต์โอนสลักหลัง**

- **ห้ามใช้เช็คลงวันที่ล่วงหน้า**

- **ห้ามใช้เช็คหรือดราฟต์ที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษีอากรที่ต้องชำระ**

การชำระภาษี จะถือว่าสมบูรณ์ต่อเมื่อกรมสรรพากรได้รับเงินตามเช็คหรือดราฟต์ครบถ้วนแล้ว

#### 4. ชำระเป็นบัตรภาษี

การชำระด้วยบัตรภาษีมีเงื่อนไขดังนี้

##### 4.1 ต้องเป็นบัตรระบุชื่อผู้เสียภาษี

**4.2 ห้ามใช้บัตรภาษีที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษีอากรที่ต้องชำระ** เว้นแต่ผู้เสียภาษี (ผู้มีชื่อในบัตรภาษี) ยอมสละสิทธิในจำนวนเงินส่วนที่เกินนั้น โดยผู้เสียภาษีได้บันทึกและลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานในแบบแสดงรายการภาษี

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร RD Call Center : 1161

## โปรดทราบ

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

1. ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 และชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
2. Download แบบ ภ.ง.ด.51 จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

ตัวอย่างที่ 1 การกรอกแบบ หน้า 1  
การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558

ภ.ง.ด.51

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

รอบระยะเวลาบัญชี

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 3 0 1 2 4 5 6 7 8 9 0 1 2

(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมสรรพากรออกให้)

6-7 ชื่อ บริษัท นรรชการทองเท่งว จำกัด

(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

8-10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร..... วิมลนาทาวเวอร์ ห้องเลขที่ 112 ชั้นที่ 2

11-14 หมู่บ้าน..... เลขที่ 123/1 หมู่ที่..... ต.รอก/ชอย.....

15-16 ถนน สุขุมวิท 21 ตำบล/แขวง คลองตันเหนือ

17 อำเภอ/เขต วิมลนา จังหวัด กรุงเทพมหานคร

18-19 รหัสไปรษณีย์ 1 0 1 1 0 โทรศัพท์ 0-2259-5555

19.1 ชื่อเว็บไซต์.....

การใช้ตราในการคำนวณภาษี

1. กรณีลดอัตราภาษี  2. กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร

(1.1)  (1.2)  (1.3)

3. กรณียกเว้นภาษี

26   (1.4)  (1.5)  (1.6)

(1) ทั้งหมด  (2) บางส่วน

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ

2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ  (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 1.(7)) 2,500,000-00

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

3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 2 3.) -

4. ภาษีที่คำนวณได้ 330,000-00

5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน 300,000-00

(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ -

(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด. 51 (กรณียื่นเพิ่มเติม) - รวม 300,000-00

6. คงเหลือภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน 30,000-00

7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) -

8. รวมภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน 30,000-00

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 และ  
กรณีที่จะต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ข้าพเจ้าขอลดเงินเพิ่มด้วย

ลงชื่อ..... ฟ้าใส จันทร์สงว

ลงชื่อ..... ภูษา ฟ้ากว้าง

(..... นางฟ้าใส จันทร์สงว )

(..... นางภูษา ฟ้ากว้าง )

ตำแหน่ง..... กรรมการ

ตำแหน่ง..... กรรมการ

ยื่นวันที่ 0 7 เดือน 0 8 พ.ศ. 2 5 5 8

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี) ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี 43 ทะเบียนเลขที่ 44

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 0 1 2 นายลาวดวงดาว เอ็มฟ้า 0 0 0 0 1 3 3 1

42 วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ 0 9 เดือน 0 7 พ.ศ. 2 5 5 8 3 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี) 45

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ทำบัญชี) ชื่อผู้ทำบัญชี 48 49

1 2 3 4 5 6 7 8 9 8 7 6 5 นายนางฉนวน ๓-วันฉวาง

47 48 49

49 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานบัญชี) 50

3 4 5 6 7 8 9 0 2 3 3 4 5

การเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

## การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558

ภ.ง.ด.51

## บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

## รอบระยะเวลาบัญชี

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 3 0 1 2 3 9 9 9 9 9 9 9  
(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมสรรพากรออกให้)  
6-7 ชื่อ บริษัท เงินทุนหลักทรัพย์ไทย (มหาชน) จำกัด  
(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)  
8-10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่.....  
11-14 หมู่บ้าน..... เลขที่ 111/5 หมู่ที่ 1 ต.รอก/ซอย.....  
15-16 ถนน วิภาวดีรังสิต ตำบล/แขวง ลาดยาว  
17 อำเภอ/เขต จตุจักร จังหวัด กรุงเทพมหานคร  
18-19 รหัสไปรษณีย์ 1 0 9 0 0 โทรศัพท์ 0-2938-7777  
19.1 ชื่อเว็บไซต์ -

ตั้งแต่วันที่ 0 1 เดือน 0 1 พ.ศ. 2 5 5 8 20  
ถึงวันที่ 3 1 เดือน 1 2 พ.ศ. 2 5 5 8 21

## การใช้สิทธิในการคำนวณภาษี

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

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

## วิธีการคำนวณและชำระภาษี

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ  2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 27

## รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

## จำนวนเงิน

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ  (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 1.(7)) - 28-29  
2.  (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี  (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 2.(4)) 31,000,000-00 30-31  
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 2 3.) - 31.1  
4. ภาษีที่คำนวณได้ 6,200,000-00 32  
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน 500,000-00 33  
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ - 34  
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด. 51 (กรณียื่นเพิ่มเติม) - รวม 500,000-00 35  
6. คงเหลือภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน 5,700,000-00 36-37  
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) - 38  
8. รวมภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน 5,700,000-00 39-40

กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร  
ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิ ได้แนบบแสดงสถานะทางการเงิน (ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและ  
รับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี) และหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน จำนวน.....6.....ฉบับ มาด้วยแล้ว

## การรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด. 51 แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ และ  
กรณีที่จะต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ข้าพเจ้าขอลดเงินเพิ่มด้วย

ลงชื่อ..... ประหยัด อดออม

ลงชื่อ..... ชัยน หน้มนเพ็ญร

(..... นางประหยัด อดออม)

(..... นางชัยน หน้มนเพ็ญร)

ตำแหน่ง..... กรรมการ

ตำแหน่ง..... กรรมการ

ยื่นวันที่ 0 6 เดือน 0 8 พ.ศ. 2 5 5 8

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี) ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี 43 ทะเบียนเลขที่ 44  
1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 0 0 1 นางเมตตา ชื่อธนา 0 0 0 0 1 2 3 4

46 วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ 1 6 เดือน 0 7 พ.ศ. 2 5 5 8 3 4 5 6 7 8 9 0 0 0 0 0 2 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี) 45

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ทำบัญชี) ชื่อผู้ทำบัญชี 48  
1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 0 1 2 น.ส. ละเอียง รอดออบ 49

47 ให้นำแสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยง  
การเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานบัญชี) 50  
3 4 5 6 7 8 9 0 0 0 0 0 3

ตัวอย่างที่ 1 การกรอกแบบ หน้า 2  
การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ

รายการที่ 2 การคำนวณฐานภาษี	จำนวนเงิน
<b>1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ</b> ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร	
(1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	30,000,000-00 51
(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	21,000,000-00 52
(3) คงเหลือ ประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	9,000,000-00 53-54
(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	4,000,000-00 55
(5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย	- 56
(6) ประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	5,000,000-00 57-58
(7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	2,500,000-00 59-60
<b>2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก</b> 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 กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย	64
(4) <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	65-66
<b>3. กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย</b>	
ยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	66.1

ตัวอย่างที่ 2 การกรอกแบบ หน้า 2  
การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

รายการที่ 2 การคำนวณฐานภาษี	จำนวนเงิน
<b>1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ</b> ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร	
(1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ 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 ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย	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
<b>2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก</b> ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร	
(1) <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	31,000,000-00 61-62
(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	- 63
(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย	- 64
(4) <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	31,000,000-00 65-66
<b>3. กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย</b>	
ยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	66.1