

ตัวอย่างที่ 1 การกรอกแบบ หน้า 1
การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ



รอบระยะเวลาบัญชีปี
2554

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.51

1

2-3

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร **3-0124-5678-9**

6-7 ชื่อ **บริษัท นรรชการทองเทีจว จำกัด**
(ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

8-10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร **วัฒนาทาวเวอร์** ห้องเลขที่ **112** ชั้นที่ **2**

11-14 หมู่บ้าน **-** เลขที่ **123/1** หมู่ที่ **-** ตรอก/ซอย **-**

15-16 ถนน **สุขุมวิท 21** ตำบล/แขวง **คลองตันเหนือ**

17 อำเภอ/เขต **วัฒนา** จังหวัด **กรุงเทพมหานคร**

18-19 รหัสไปรษณีย์ **10110** โทรศัพท์ **0-2259-5555**

19.1 ชื่อเว็บไซต์ **-**

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ **01** เดือน **01** พ.ศ. **2554**

ถึงวันที่ **31** เดือน **12** พ.ศ. **2554**

20

21

(1) ยื่นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

22

ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

2-34-5-678-90123-4

23

การคำนวณภาษี

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

ใบเสร็จเล่มที่.....เลขที่.....

จำนวนเงิน.....บาท

24-25

ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน

วันที่.....

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ 2. กำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

27

รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 1. (7)) **2 500 000-00** 28-29
2. (1) กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 2. (4)) **-** 30-31
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 2 3.) **-** 31.1
4. ภาษีที่คำนวณได้ **502 500-00** 32
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน **300 000-00** 33
- (2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ **-** 34
- (3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม) **-** รวม **300 000-00** 35
6. คงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน **202 500-00** 36-37
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) **-** 38
8. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน **202 500-00** 39-40

41

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..... **ไพไล จันทรธอง**
(.....นางไพไล จันทรธอง.....)
ตำแหน่ง..... **กรรมการ**



ลงชื่อ..... **กฤษณา พักกว้าง**
(.....นางกฤษณา พักกว้าง.....)
ตำแหน่ง..... **กรรมการ**

ยื่นวันที่ **11** เดือน **สิงหาคม** พ.ศ. **2554**

42 เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี) **3-1001-11122-22-2** ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี **นางสาวดวงดาว ใจมีฟ้า** 43 ทะเบียนเลขที่ **00001331** เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี) **3-0987-6543-0** 45

46 วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ **12** เดือน **กรกฎาคม** พ.ศ. **2554**

47 เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ทำบัญชี) **3-1001-11199-99-9** ชื่อผู้ทำบัญชี **นางสาวณัฏฐา ธารวันฉาย** 48 รหัสเลขที่ **00001221** เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานทำบัญชี) **3-0987-6543-0** 50

คำเตือน ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

ตัวอย่างที่ 2 การกรอกแบบ หน้า 1
การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก



รอบระยะเวลาบัญชีปี
2554

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.51

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

รอบระยะเวลาบัญชี

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร **3 01 23 9 9 9 9 9**
6-7 ชื่อ **บริษัท เงินทุนหลักทรัพย์ไทย (มหาชน) จำกัด**
(ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)
8-10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่.....
11-14 หมู่บ้าน..... เลขที่ **111/5** หมู่ที่ **1** ต.รอก/ชอย.....
15-16 ถนน **วิภาวดีรังสิต** ตำบล/แขวง..... **ลาดขวาง**
17 อำเภอ/เขต..... **จตุจักร** จังหวัด **กรุงเทพมหานคร**
18-19 รหัสไปรษณีย์ **10900** โทรศัพท์ **0-2938-7777**
19.1 ชื่อเว็บไซต์.....

ตั้งแต่วันที่ **01** เดือน **01** พ.ศ. **2554**
ถึงวันที่ **31** เดือน **12** พ.ศ. **2554**

(1) ยื่นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

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

การคำนวณภาษี

ใบเสร็จเล่มที่..... เลขที่.....
จำนวนเงิน..... บาท
ลงชื่อ..... ผู้รับเงิน
วันที่.....

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

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ 2. กำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

รายการ	จำนวนเงิน
1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ <input type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 1. (7))	-
2. <input checked="" type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 2. (4))	3 1000 000-00
3. รายรับก่อนหักจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 2 3.)	-
4. ภาษีที่คำนวณได้	620 0000-00
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน 500000-00 33	
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตรากำหนด - 34	
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม) - รวม 500 000-00 35	
6. คงเหลือภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน 5700 000-00 36-37	
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) - 38	
8. รวมภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน 5700 000-00 39-40	

กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริง ได้แบบ
งบแสดงสถานะทางการเงิน (ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลา
บัญชี) และหนังสือรับรองของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน.....6.....ฉบับ มาด้วยแล้ว

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.51 นี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ และกรณีที่จะต้อง
เสียเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตี แห่งประมวลรัษฎากร ข้าพเจ้าขอลดเงินเพิ่มด้วย

ลงชื่อ..... **ประจักษ์ อุดอม**
(..... **นางประจักษ์ อุดอม**.....)
ตำแหน่ง..... **กรรมการ**



ลงชื่อ..... **ชัชชน หมั่นเพ็ญ**
(..... **นางชัชชน หมั่นเพ็ญ**.....)
ตำแหน่ง..... **กรรมการ**

ยื่นวันที่ **5** เดือน **สิงหาคม** พ.ศ. **2554**

42 เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี) **3 1 0 0 2 2 2 2 2 2 2 2** ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี **นางเมตตา รือตรง** ทะเบียนเลขที่ **0 0 0 0 1 2 3 4** เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี) **3 0 0 9 9 9 8 7 6 0**
46 วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ **14** เดือน **กรกฎาคม** พ.ศ. **2554**

47 เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ทำบัญชี) **3 1 0 0 0 8 7 6 5 4 3 2 1** ชื่อผู้ทำบัญชี **น.ส. ละออง รอดคอบ** รหัสเลขที่ **0 0 0 0 1 1 2 2** เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานทำบัญชี) **3 0 4 9 8 7 6 5 3 0**

คำเตือน ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

ตัวอย่างที่ 1 การกรอกแบบ หน้า 2
การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ

รายการที่ 2 การคำนวณฐานภาษี	จำนวนเงิน
1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร	
(1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	54 000 000-00 51
(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	45 000 000-00 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
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 กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย	64
(4) <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	65-66
3. กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย	
ยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	66.1

ตัวอย่างที่ 2 การกรอกแบบ หน้า 2
การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

รายการที่ 2 การคำนวณฐานภาษี	จำนวนเงิน
1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร	
(1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด 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 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
2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร	
(1) <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	3 100 000-00 61-62
(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	- 63
(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย	- 64
(4) <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	3 100 000-00 65-66
3. กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย	
ยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	66.1