



รอบระยะเวลาบัญชีปี
2553

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.51

1
2-3

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

6-7 ชื่อ
(ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด 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. 20

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ. 21

(1) ยื่นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ 22

ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

23

ใบเสร็จเล่มที่..... เลขที่.....

จำนวนเงิน.....บาท 24-25

ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน

วันที่.....

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)

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ 2. กำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 27

รายการที่ 1	เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1.	กึ่งหนึ่งของประมาณการ <input type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 1. (7))	<input type="text"/> 28-29
2.	<input type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 2. (4))	<input type="text"/> 30-31
3.	รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 2 3.)	<input type="text"/> 31.1
4.	ภาษีที่คำนวณได้	<input type="text"/> 32
5.	หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน <input type="text"/> 33	
	(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ <input type="text"/> 34	
	(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม) <input type="text"/> รวม <input type="text"/> 35	
6.	คงเหลือภาษีที่ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน	<input type="text"/> 36-37
7.	บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	<input type="text"/> 38
8.	รวมภาษีที่ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน	<input type="text"/> 39-40

กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริง ได้แนบบแสดงสถานะทางการเงิน (ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี) และหนังสือรับรองของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน.....ฉบับ มาด้วยแล้ว 41

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.51 นี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ และกรณีที่จะต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร ข้าพเจ้าขอลดเงินเพิ่มด้วย

ลงชื่อ..... ลงชื่อ.....

(.....) (.....)

ตำแหน่ง..... 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. กรณีเสียภาษีจากสิ่งหนึ่งของประมวลการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร

- (1) ประมวลการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักจ่ายใด 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. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

- (1) กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 61-62
- (2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 63
- (3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย 64
- (4) กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ ▶ 65-66

3. กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักจ่าย

- ยอดรายรับก่อนหักจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ▶ 66.1

ลำดับที่	คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตรากำไรร้อยละ
(1)	กรณีทั่วไป	ทั้งจำนวน	30
(2)	กรณีลดอัตรา		
(2.1)	บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 387) แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 421)	ทั้งจำนวน	25
(2.2)	บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 467) แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 474)	ทั้งจำนวน	20
(2.3)	บริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 475)	0 - 300,000,000 เกิน 300,000,000 ขึ้นไป	25 30
(2.4)	บริษัทที่มีหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 475)	0 - 20,000,000 เกิน 20,000,000 ขึ้นไป	20 30
(2.5)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาทสำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2551 เป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 471)	0 - 150,000 เกิน 150,000 - 1,000,000 เกิน 1,000,000 - 3,000,000 เกิน 3,000,000 ขึ้นไป	ยกเว้น 15 25 30
(2.6)	กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 405)	ทั้งจำนวน	10
(2.7)	กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำประกันเชื้อเพลิง ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 426)	ทั้งจำนวน	10
(3)	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักจ่าย ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดรายรับ		3

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

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร RD Call Center โทร. 0 - 2272 - 8000