



# วิธีการออกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

# ภ.ง.ด.51

กรณีดังต่อไปนี้ ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 คนละฉบับ เสมือนหนึ่ง  
เป็นคนละนิติบุคคล

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย  
ที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศประกอบ  
กิจการทั้งที่รับยกเว้นและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

(2) บริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการ  
ภูมิภาคและกิจการอื่น

(3) บริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจาก  
กระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิง เฉพาะเพื่อการนำเข้าและ  
ส่งออกปิโตรเลียมในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขต  
ปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และกิจการอื่น

กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือน  
แรก (1) ให้แนบบัญชีขุดพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 (2) และ (3) ให้แนบบัญชี  
ขุดพร้อมแบบ ภ.ง.ด.51 ของกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้

## บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้น  
ส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ และหมายเลขโทรศัพท์  
เป็นภาษาไทย ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย  
ไทยประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศและได้รับ  
ยกเว้นภาษีเงินได้ในนิติบุคคล ต้องขอมิเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร  
แยกต่างหากจากการประกอบกิจการอื่น

กรณีกิจการดังกล่าวข้างต้นมีสาขาหลายแห่งให้ยังคงใช้  
เลขประจำตัวฯ หมายเลขเดิมสำหรับกิจการนั้นโดยไม่ต้องขอมิ  
เลขประจำตัวฯ ของแต่ละสาขาอีก

กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการ  
ภูมิภาคและกิจการอื่น หรือบริษัทซึ่งประกอบกิจการที่ได้รับ  
อนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิงฯ และ  
กิจการอื่น ในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 แยกต่างหากจากกัน ให้ยังคง  
ใช้เลขประจำตัวฯ เดียวกัน

## รอบระยะเวลาบัญชี

ให้ระบุวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

### ● การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติหรือยื่นเพิ่มเติม โดยใส่เครื่องหมาย  
“✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น

กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และ  
ให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวณภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่  
ได้ชำระไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (ที่ยื่นไว้เดิม) มาหักออก

### ● ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

ให้กรอกเลขทะเบียนนิติบุคคลที่จดทะเบียนต่อนายทะเบียน  
หุ้นส่วนบริษัทไว้กับกระทรวงพาณิชย์

## การคำนวณภาษี

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ  
แล้วคำนวณภาษีตามกรณี ดังนี้

1. กรณีเป็นบริษัทฯ ทั่วไป ให้คำนวณภาษีในอัตรา  
ร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ

2. กรณีลดอัตราภาษี ให้คำนวณภาษี ดังนี้

(2.1) กรณีเป็นบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับ  
ตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2548 ให้คำนวณภาษี  
ในอัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ

(2.2) กรณีเป็นบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับ  
ตลาดหลักทรัพย์ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย  
ว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ภายใน  
วันที่ 31 ธันวาคม 2548 ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ

ทั้งนี้ ตาม (2.1) และ (2.2) ให้คำนวณภาษีเป็นเวลา 5 รอบ  
ระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือ  
หลังวันที่บริษัทมีหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตั้งแต่  
วันที่ 6 กันยายน 2544 และจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์  
วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(ก) นำหลักทรัพย์ของตนมาจดทะเบียนกับตลาด  
หลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์  
ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2548

(ข) ไม่เคยมีหลักทรัพย์จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ  
ในระหว่างระยะเวลา 3 ปีก่อนการจดทะเบียนหลักทรัพย์กับตลาด  
หลักทรัพย์ฯ

(ค) ไม่เป็นบริษัทที่ควบเข้ากันกับบริษัทที่มีหลักทรัพย์  
จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วย  
หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ก่อนวันที่ 6 กันยายน 2544 ที่ได้รับ  
สิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ หรือรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วนจาก  
บริษัทดังกล่าวในระหว่างระยะเวลา 3 ปีก่อนการจดทะเบียน  
หลักทรัพย์กับตลาดหลักทรัพย์ฯ

(ง) ไม่รับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วนจากบริษัทที่มี  
หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตาม (ค) ตลอดระยะ  
เวลาที่บริษัทได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ หากมีการรับโอนกิจการ  
ดังกล่าว ให้ถือว่าบริษัทนั้นหมดสิทธิที่จะได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้  
ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่มีการรับโอนกิจการ

(2.3) กรณีเป็นบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายในวันที่ **31 ธันวาคม 2551** ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ **25** ของกำไรสุทธิ

(2.4) กรณีเป็นบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ภายในวันที่ **31 ธันวาคม 2551** ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ **20** ของกำไรสุทธิ

ทั้งนี้ ตาม (2.3) และ (2.4) ให้คำนวณภาษีเป็นเวลา **3** รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่บริษัทที่มีหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และ เงื่อนไขดังต่อไปนี้

(ก) ยื่นคำขอจดทะเบียนหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ระหว่างวันที่ **1 มกราคม 2550** ถึงวันที่ **31 ธันวาคม 2550** และได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ภายในวันที่ **31 ธันวาคม 2551**

(ข) ไม่เคยมีหลักทรัพย์จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในระหว่าง **3** ปีก่อนการจดทะเบียนหลักทรัพย์กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(ค) ไม่เป็นบริษัทที่ควบเข้ากันกับบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วนจากบริษัทดังกล่าว ทั้งนี้ ก่อนการจดทะเบียนหลักทรัพย์กับตลาดหลักทรัพย์ฯ

(ง) ไม่รับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วนจากบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตาม (ค) ตลอดระยะเวลาที่บริษัทได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ หากมีการรับโอนกิจการดังกล่าว ให้ถือว่าบริษัทนั้นหมดสิทธิที่จะได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้ตั้งแต่นับระยะเวลาบัญชีที่มีการรับโอนกิจการ

(จ) ไม่ได้รับสิทธิในการยกเว้นภาษีเงินได้ร้อยละ **25** ของเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติมเปลี่ยนแปลง ขยายออกหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมและจัดทำเป็นโครงการที่มีมูลค่าตั้งแต่ **5** ล้านบาทขึ้นไป

(ฉ) ไม่เคยได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ ตาม (2.1) และ (2.2)

(2.5) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน **5** ล้านบาท ให้คำนวณภาษีในอัตราดังนี้

กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
0 - 1,000,000 บาท	15
เกิน 1,000,000 - 3,000,000 บาท	25
เกิน 3,000,000 บาทขึ้นไป	30

ทั้งนี้ สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งเริ่มในหรือหลังวันที่ **1 มกราคม 2547** ถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มก่อนวันที่ **1 มกราคม 2551**

(2.6) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน **5** ล้านบาท ให้คำนวณภาษีในอัตราดังนี้

กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
0 - 150,000 บาท	ยกเว้น
เกิน 150,000 - 1,000,000 บาท	15
เกิน 1,000,000 - 3,000,000 บาท	25
เกิน 3,000,000 บาทขึ้นไป	30

ทั้งนี้ สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งเริ่มในหรือหลังวันที่ **1 มกราคม 2551** เป็นต้นไป

(2.7) กรณีเป็นกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ **10** ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ดังต่อไปนี้

(ก) รายได้จากบริการให้บริการของสำนักงานฯ ได้แก่ วิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ

(ข) ดอกเบี้ยรับ ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่สำนักงานฯ ได้กู้มาเพื่อให้กู้ยืมต่อ

(ค) ค่าสิทธิ รวมทั้งค่าสิทธิที่ได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่นำผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานฯ ไปใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการแก่สำนักงานฯ วิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ทั้งนี้ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานฯ ที่กระทำขึ้นในประเทศไทย

(2.8) กรณีเป็นกิจการนำเข้าส่งออกนอกราชอาณาจักร ในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ **10** ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ **1 มกราคม 2547** เป็นต้นไป สำหรับรายได้จากการประกอบธุรกิจการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิง รวมถึงการซื้อและขายน้ำมันเชื้อเพลิงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้ บริษัทซึ่งประกอบกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกิจและการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงได้แจ้งการเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลตั้งแต่นับระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นต้นไป

(2.9) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ซึ่งประกอบด้วย จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลาจังหวัด สงขลาเฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอนาทวี อำเภอสะบ้าย้อย และอำเภอเทพา และจังหวัดสตูล และมีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้า การขายสินค้า หรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี 2550 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2550 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2552 ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2552

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการทั้งที่มีรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากกิจการอื่น ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน หากรายจ่ายใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้งว่าส่วนใดเป็นรายจ่ายของกิจการใด ให้เฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากกิจการอื่น

(2.10) กรณีอื่น ๆ

3. กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับ

### วิธีการคำนวณและชำระภาษี

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “☐” หน้าข้อความตามที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลคำนวณภาษีโดยวิธีที่ 1 หรือวิธีที่ 2 แล้วแต่กรณี ดังนี้

**วิธีที่ 1** ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจากที่กล่าวในวิธีที่ 2 จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แล้วให้คำนวณและชำระภาษีจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

**วิธีที่ 2** ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังต่อไปนี้ **คำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิ** (จริง) ของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

(1) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ธนาคารพาณิชย์ ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ โดยไม่ต้องแนบบแสดงสถานะทางการเงินและหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย แต่อย่างใด

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ฯ เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งจะต้องมีการสอบทาน

งบแสดงสถานะทางการเงินเมื่อครบกำหนดระยะเวลา 6 เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี โดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ ให้แนบบแสดงสถานะทางการเงินดังกล่าว และหนังสือรับรองของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ด้วย

### ● งบแสดงสถานะทางการเงินและหนังสือรับรองของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ให้กรอกจำนวนเอกสารทั้งหมดที่แนบ ได้แก่ งบแสดงสถานะทางการเงินและหนังสือรับรองของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ในกรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริง

### คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ให้กรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการลงลายมือชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการถูกต้องแล้ว

แบบ ภ.ง.ด.51 ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นเกินกำหนดเวลา (โดยไม่ได้รับคำเตือนหรือคำเรียกตรวจสอบได้ส่วนโดยตรงเป็นหนังสือ) ถือเป็นคำร้องขอลดเงินเพิ่มด้วย บริษัทฯ จะได้รับอนุมัติให้ลดเงินเพิ่มตามระเบียบที่ที่ขึ้นแบบฯ โดยไม่ต้องทำคำร้องเป็นหนังสือยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินอีก

### ● ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี และเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

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

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

ส่วนการกรอกรายการในช่อง “ทะเบียนเลขที่” ให้กรอกดังนี้

1. กรณีเป็นเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ให้กรอกตัวเลขทั้ง 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 และรหัสเลขที่ของผู้ทำบัญชีลงในช่อง “เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ทำบัญชี)” ช่อง “ชื่อผู้ทำบัญชี” และช่อง “รหัสเลขที่” 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) กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี  (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 2. (4) หน้า 2)

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้า (1) หรือ (2) พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษีหรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่กรณี 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 ที่ถูกหักไว้ และที่บุคคลอื่นเสียแทนตามมาตรา 3 เศรศ 69 ทวิ 69 ตริ และ 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่ถูกหักไว้หรือที่บุคคลอื่นเสียแทนในรอบระยะเวลา 6 เดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตรากบัต

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้เหลือร้อยละ 50 ของอัตรากบัตกรณีได้รับการส่งเสริมการลงทุน

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

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

6. คงเหลือภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีที่คำนวณได้โดยนำจำนวนเงินตาม 4. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 5. ถ้าผลลัพท์ที่ได้เป็นบวกเป็นภาษีที่ชำระเพิ่มเติม ถ้าผลลัพท์ที่ได้เป็นลบเป็นภาษีที่ชำระไว้เกิน

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) คงเหลือ 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 ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมการลงทุน

ให้กรอกจำนวนเงินประมาณการกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

(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. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

(1)  กำไรสุทธิ  ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิจริงของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ให้กรอกจำนวนเงินแสดงผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมการลงทุน

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

(4)  กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี  ขาดทุนสุทธิ

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

3. กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย

ให้กรอกจำนวนเงินรายรับก่อนหักรายจ่าย กรณีที่ได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย

## คำเตือน

1. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากประมาณการกำไรสุทธิ โดยแสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยไม่มีเหตุอันสมควร ต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระไว้ขาด

2. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากกำไรสุทธิจริง โดยยื่นรายการและชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้องโดยไม่มีเหตุอันสมควร ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระขาดไป ต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระไว้ขาด

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

4. กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลาเว้นแต่จะแสดงว่าได้มีเหตุสุดวิสัย ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท อีกด้วย

5. เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล มีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 พร้อมงบการเงินโดยมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร แล้วแต่กรณี ตรวจสอบและรับรอง ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) โดยนำภาษีที่ชำระไว้ตาม ภ.ง.ด.51 มาหักออกก่อน

## กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และชำระภาษี

ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) ภายใน 2 เดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีต่อเจ้าพนักงาน ณ สถานที่ดังต่อไปนี้

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สำนักงานสรรพากรเขต/อำเภอเดิม) ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

2. ธนาคารพาณิชย์ไทย ดังนี้

(1) ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทย หรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร

(2) ในจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยที่ตั้งอยู่ในจังหวัดนั้น ๆ โดยผู้เสียภาษีจะต้องยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคารในอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่ผู้เสียภาษีมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

การชำระภาษีที่ธนาคารจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ใช้แบบ ภ.ง.ด.51 ที่พิมพ์ชื่อและที่อยู่ที่กรมสรรพากรจัดทำขึ้นและจัดส่งให้

- มีเงินภาษีที่จะต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องเป็นการชำระภาษีทั้งจำนวนที่จะต้องชำระ

ตัวอย่างที่ 1 การกรอกแบบ หน้า 1  
การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.51

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร **3 01 24 56 7 8 9**  
6-7 ชื่อ **บริษัท นรเศรษฐการท่องเที่ยว 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**

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ **01** เดือน **01** พ.ศ. **2551**  
ถึงวันที่ **31** เดือน **12** พ.ศ. **2551**

(1) ยื่นปกติ  (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

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

การคำนวณภาษี

1. กรณีทั่วไป  2. กรณีลดอัตราภาษี
3. กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร  (2.1)  (2.2)  (2.3)  (2.4)
4. กรณียกเว้นภาษี  (2.5)  (2.6)  (2.7)  (2.8)
- 26  (1) ทั้งหมด  (2) บางส่วน  (2.9)  (2.10)  (2.11)

ใบเสร็จเล่มที่.....เลขที่.....

จำนวนเงิน.....บาท

ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน

วันที่.....

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ  2. กำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

- | รายการที่ 1  | จำนวนเงิน          |
|--|--------------------|
| 1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 1. (7)) | <b>2500 000-00</b> |
| 2. <input type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 2. (4))                              | <b>-</b>           |
| 3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 2 3.)   | <b>-</b>           |
| 4. ภาษีที่คำนวณได้   | <b>502 500-00</b>  |
| 5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน   | <b>300 000-00</b>  |
| (2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ  | <b>-</b>           |
| (3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)   | <b>-</b>           |
| 6. คงเหลือภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้กิน  | <b>300 000-00</b>  |
| 7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)  | <b>202 500-00</b>  |
| 8. รวมภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้กิน  | <b>-</b>           |
|  | <b>202 500-00</b>  |

กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริง ได้แนบบ  
งบแสดงฐานะทางการเงิน ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะ  
เวลาบัญชี และหนังสือรับรองของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน.....ฉบับ มาด้วยแล้ว

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.51 นี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ และกรณีที่จะต้อง  
เสียเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ข้าพเจ้าขอลดเงินเพิ่มด้วย

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

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

ยื่นวันที่ **15** เดือน **สิงหาคม** พ.ศ. **2551**

42 เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี) **3 1 0 0 1 1 1 1 2 2 2 2** ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี **นางสาวดวงดาว คุ้มฟ้า** 43 ทะเบียนเลขที่ **0 0 0 0 1 3 3 1** เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี) **3 0 9 8 7 6 5 4 3 0** 45

46 วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ **11** เดือน **กรกฎาคม** พ.ศ. **2551**

47 เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ทำบัญชี) **3 1 0 0 1 1 1 1 9 9 9 9** ชื่อผู้ทำบัญชี **นางสาวฉวี ธารจันทร์** 48 รหัสเลขที่ **0 0 0 0 1 2 2 1** เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานทำบัญชี) **3 0 9 8 7 6 5 4 3 0** 50

ถ้าเดือน ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามกฎหมาย



## แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.51

1

2-3

## 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** ตรอก/ซอย..... -

15-16 ถนน **วิภาวดีรังสิต** ตำบล/แขวง..... **ลาดยาว**

17 อำเภอ/เขต **จตุจักร** จังหวัด **กรุงเทพมหานคร**

18-19 รหัสไปรษณีย์ **10900** โทรศัพท์ **0-2938-7777**

ตั้งแต่วันที่ **01** เดือน **01** พ.ศ. **2551** 20

ถึงวันที่ **31** เดือน **12** พ.ศ. **2551** 21

(1) ยื่นปกติ  (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่  22

## ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

**1-23-4-567-89012-3** 23

## การคำนวณภาษี

ใบเสร็จเล่มที่..... เลขที่.....

จำนวนเงิน..... บาท 24-25

ลงชื่อ..... ผู้รับเงิน

วันที่.....

1. กรณีทั่วไป  2. กรณีลดอัตราภาษี

3. กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร  (2.1)  (2.2)  (2.3)  (2.4)

4. กรณียกเว้นภาษี  (2.5)  (2.6)  (2.7)  (2.8)

26  (1) ทั้งหมด  (2) บางส่วน  (2.9)  (2.10)  (2.11)

## วิธีการคำนวณและชำระภาษี

1. กิ่งหนึ่งของการประมาณการกำไรสุทธิ  2. กำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 27

รายการที่ 1	เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1.	กิ่งหนึ่งของการประมาณการ <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))	<b>3 100 000 00</b>
3.	รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 2 3.)	-
4.	ภาษีที่คำนวณได้	<b>930 000 00</b>
5.	หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน <b>500 000 00</b> 33	
	(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ - 34	
	(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม) - 35	<b>500 000 00</b>
6.	คงเหลือภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน <b>8 800 000 00</b> 36-37	
7.	บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) - 38	-
8.	รวมภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน <b>8 800 000 00</b> 39-40	

41  กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริง ได้แนบงบแสดงสถานะทางการเงิน ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี และหนังสือรับรองของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน.....6.....ฉบับ มาด้วยแล้ว

## คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

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

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

ลงชื่อ..... **ซัน วัฒน์เพ็ญ**  
(..... **นางซัน วัฒน์เพ็ญ**.....)  
ตำแหน่ง..... **กรรมการ**

ยื่นวันที่ **8** เดือน **สิงหาคม** พ.ศ. **2551**

42 เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี) **3 1 0 0 2 2 2 2 2 2 2** ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี 43 **นางเมตตา ชื้อตรง** ทะเบียนเลขที่ 44 **0 0 0 0 1 2 3 4** เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี) **3 0 0 9 9 9 8 7 6 0** 45

46 วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ **15** เดือน **กรกฎาคม** พ.ศ. **2551**

47 เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้นับบัญชี) **3 1 0 0 0 8 7 6 5 4 3 2 1** ชื่อผู้นับบัญชี 48 **น.ส. ละออง รอดชอบ** รหัสเลขที่ 49 **0 0 0 0 1 1 2 2** เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานทำบัญชี) **3 0 4 9 8 7 6 5 3 0** 50

ถ้าเดือน ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

ตัวอย่างที่ 1 การกรอกแบบ หน้า 2  
การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากสิ่งหนึ่งของประมวลการกำไรสุทธิ

รายการที่ 2 การคำนวณฐานภาษี	จำนวนเงิน
<b>1. กรณีเสียภาษีจากสิ่งหนึ่งของประมวลการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร</b>	
(1) ประมวลการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	54 000 000-00 51
(2) หัก ประมวลการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	45 000 000-00 52
(3) คงเหลือ ประมวลการ <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 ประมวลการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตาม พ.ร.บ.ส่งเสริมการลงทุน	- 56
(6) ประมวลการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	5 000 000-00 57-58
(7) สิ่งหนึ่งของประมวลการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	25 00 000-00 59-60
<b>2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร</b>	
(1) <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	61-62
(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	63
(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตาม พ.ร.บ.ส่งเสริมการลงทุน	64
(4) <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	65-66
<b>3. กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย</b>	
ยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	66.1

ตัวอย่างที่ 2 การกรอกแบบ หน้า 2  
การคำนวณฐานภาษีกรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

รายการที่ 2 การคำนวณฐานภาษี	จำนวนเงิน
<b>1. กรณีเสียภาษีจากสิ่งหนึ่งของประมวลการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร</b>	
(1) ประมวลการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	51
(2) หัก ประมวลการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	52
(3) คงเหลือ ประมวลการ <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	53-54
(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	55
(5) หัก ประมวลการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตาม พ.ร.บ.ส่งเสริมการลงทุน	56
(6) ประมวลการ <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	57-58
(7) สิ่งหนึ่งของประมวลการ <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	59-60
<b>2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร</b>	
(1) <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	3 1000 000-00 61-62
(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	- 63
(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตาม พ.ร.บ.ส่งเสริมการลงทุน	- 64
(4) <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	3 1000 000-00 65-66
<b>3. กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย</b>	
ยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	66.1