



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.51

1
2-3

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่.....

หมู่บ้าน..... เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....

ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์.....

การคำนวณภาษี

(ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษีด้านหลัง)

- 1. กรณีทั่วไป
- 2. กรณีลดอัตราภาษี (2.1) (2.2) (2.3) (2.4) (2.5) (2.6) (2.7)
- 3. กรณียกเว้นภาษี (3.1) ทั้งหมด (3.2) บางส่วน

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.....

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

- 1. กิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ 27
- 2. กำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

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) กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 2. (4))	<input type="text"/>
3.	ภาษีที่คำนวณได้	<input type="text"/>
4.	หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน <input type="text"/> 33	
	(2) ภาษีในสวนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ <input type="text"/> 34	
	(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	<input type="text"/>
5.	คงเหลือภาษีที่ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน	<input type="text"/>
6.	บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	<input type="text"/>
7.	รวมภาษีที่ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน	<input type="text"/>
	รวม	<input type="text"/>

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

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

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

ลงชื่อ..... ลงชื่อ.....
 (.....) (.....)
 ตำแหน่ง..... ตำแหน่ง.....
 ยื่นวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี) ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี 43 ทะเบียนเลขที่ 44 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี) 45

วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ทำบัญชี) ชื่อผู้ทำบัญชี 48 รหัสเลขที่ 49 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานทำบัญชี) 50

คำเตือน ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) ประมาณการยอดขายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด 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 ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตาม พ.ร.บ.ส่งเสริมการลงทุน		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 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

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 และชำระภาษี

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และชำระภาษี

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 คือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่ยื่นเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการคำนวณกำไรสุทธิ ได้แก่

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

- บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและประกอบกิจการในประเทศไทย
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ มีตัวแทนซึ่งเป็นลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย ให้ตัวแทนดังกล่าวมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี
- กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สำนักงานสรรพากรเขต/อำเภอเดิม) ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่
- ธนาคารพาณิชย์ไทย ดังนี้

- (1) ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทย หรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร
 - (2) ในจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยที่ตั้งอยู่ในจังหวัดนั้น ๆ โดยผู้เสียภาษีจะต้องยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคารในอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่ผู้เสียภาษีมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่
- การชำระภาษีที่ธนาคารจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้
- ใช้แบบ ภ.ง.ด.51 ที่ติดแถบพิมพ์ชื่อและที่อยู่ ที่กรมสรรพากรจัดทำขึ้นและจัดส่งให้
 - มีเงินภาษีที่จะต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องเป็นการชำระภาษีทั้งจำนวนที่จะต้องชำระ

ลำดับที่	คำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษี	ขั้นกำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
1.	กรณีทั่วไป	ทั้งจำนวน	30
2.	กรณีลดอัตรา		
(2.1)	บริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ก่อนวันที่ 6 กันยายน 2544 (ให้คำนวณเป็นเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 6 กันยายน 2544)	0 - 300,000,000 บาท 300,000,001 บาท ขึ้นไป	25 30
(2.2)	บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ ตั้งแต่วันที่ 6 กันยายน 2544	ทั้งจำนวน	25
(2.3)	บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์ใหม่” ตั้งแต่วันที่ 6 กันยายน 2544	ทั้งจำนวน	20
	(กรณีตาม (2.2) และ (2.3) ให้คำนวณเป็นเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่บริษัทที่มีหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตั้งแต่วันที่ 6 กันยายน 2544 และจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขแห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 387) ด้วย		
(2.4)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2547 เป็นต้นไป	0 - 1,000,000 บาท 1,000,001 - 3,000,000 บาท 3,000,001 บาท ขึ้นไป	15 25 30
(2.5)	ธนาคารเฉพาะกำไรสุทธิส่วนที่ได้จากการประกอบกิจการวิเทศธนกิจ	ทั้งจำนวน	10
(2.6)	กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค	ทั้งจำนวน	10
(2.7)	กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง	ทั้งจำนวน	10
3.	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดขายรับ ให้เสียภาษีย้อยละ 5 ของยอดขายรับ		