

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลุรัษฎากร

ภ.ง.ค.51

THE PERMIT DEPARTMENT	สำหรับรอบระยะ	เวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวั	นที่ 1 มกราคม	พ.ศ. 2556	377 277170	
	บริษัทหรือห้างหุ้				ยะเวลาบัญชี	
เลขประจำตัวผู้	งู้เสียภาษีอากร	เติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมเ		ตั้งแต่วันที่ เดือน	w.e.	
ชื่อ	(เหเซเลขทะเบยนน	ตบุคคลทกรมพฒนาธุรกจการคาหรอกรมเ	สรรพากรออกเห)	ผมพลานที่ คือกร		
(ระบุให้ ที่ตั้งสำนักงาน • ส	<i>เ้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัท</i> ภาคาร	ามหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯล• ห้องเลขที่	<i>า)</i> ชับที่	ถึงวันที่ เดือน	W.A.	
หม่บ้าน	เลขที่	หมู่ที่ตรอก/ซอย				
-		วล/แขวง				
อำเภอ/เขต		จังหวัด		🔲 (1) ยืนปกติ 🔲 (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่	
เ ชื่อเว็บไซต์		۰ ۵				
	การใช้อัตราในก	ารคานวณภาษ์				
🗌 1. กรณีลดย์		2. กรณีได้รับอนุมัติจากกร:	มสรรพากรฯ			
	$\boxed{(1.2) \square (1.3) \square (1.4)}$	2.				
	(1.6) (1.7)	🗌 (1) ทั้งหมด 🔲 (2				
			มวณและชำระภา □ • ง		a a	
	ของประมาณการกำไรสุทธิ		่	รสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญ -		
	งินได้ที่ต้องเสียภาษี และ		. 9.	d ()	จำนวนเงิน	
4,		ไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี 🔲 (2)				
	•	🗌 (2) ขาดทุนสุทธิ์ (<i>จากรา</i>				
3. รายรบกอนเ 4. ภาษีที่คำนวเ		าากยอดรายรับ) (จาก รายกา				
0	เนเต เงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาจ์			L	[
		รทบุพพถยนเถยแทน อัตราให้ ร้อยละ 50 ของอัตราป _ใ	กติ	34		
	ที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง. ด		IVI	- รวม_	———	
6. คงเหลือภาษี						
7. บวกเงินเพิ่ม						
8. รวมภาษีที่		☐ ชำระไว้เกิน			H	
		— นนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีเ	การ และเงื่องป้อเพื่	- เอธิเอดีกรมสรรพากรกำหนด	ซึ่งเสียกาฬีจาก กำไรสทธิ ได้เ	19 19
งบแสดงสถาน :	;ะเอนองอกกรอกางกุน ะ ทางการเงิน (ซึ่งผัตรวจส	อบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรม	มสรรพากรให้ควา <i>:</i>	มเห็นชอบได้สอบทานและรับ	เรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรก	ของ
		องผู้ตรวจสอบและรับรองบัถุ				
		คำรับรองของกรรมการ	้ หรือผู้เป็นหุ้นส่ว	น หรือผู้จัดการ		
ข้า	พเจ้าได้ตรวจสอบรายการ	ในแบบ ภ.ง.ด. 51 แล้ว ขอรัง		- ารที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็	นความจริงทุกประการ และก	เรณี
จะต้องเสียเงินเ	พิ่มตามมาตรา 67 ตรีแห่ง	ประมวลรัษฎากร ข้าพเจ้าขอล	เดเงินเพิ่มด้วย			
ลงชื่อ			ลงชื่อ	Ð		
)	ประทับตรา นิติบุคคล	•)	
ตำแหน่ง			(ถ้ามี) ตำแา	หน่ง		
4 0 0 0 0 0	.	ยื่นวันที่ เดือา		49	a d	4
เลขประจำตัวผู้เสี	ยภาษีอากร (ของผู้ตรวจสอบและ	ะรับรองบัญชี) ชื่อผู้ตรวจล	สอบและรับรองบัญชี	43 เลขประจำตัวผู้เสียภ	ทะเบียนเลขที่]
วันที่ในรายงาน	เของผู้ตรวจสอบและรับรอง	าบัญชี วันที่ เดือน	พ.ศ.			
	ยภาษีอากร (ของผู้ทำบัญชี)		อผู้ทำบัญชี	48		4
คำเตือน ให้แสดงรา	 ายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและ	 ะครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ย	ยง	เลขประจำตัวผู้เสีย	ยภาษีอากร (ของสำนักงานบัญชี)	

การเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

รายการที่ 2 การคำนวณฐานภาษี	จำนวนเงิน	ļ
 กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร 		
(1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน		
(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน		
(3) คงเหลือ ประมาณการ 🔲 กำไรสุทธิ 🔲 ขาดทุนสุทธิ		
(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อน รอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน		
(5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย		
(6) ประมาณการ 🗌 กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี 🔲 ขาดทุนสุทธิ		
(7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ 🔲 กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี 🔲 ขาดทุนสุทธิ	>	H
2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎา	ากร	
(1) 🗌 กำไรสุทธิ 🔲 ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก		
(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน		__
(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย		__
(4) 🔲 กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี 🔲 ขาดทุนสุทธิ์	>	H
3. กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย		
ยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	>	H
าดับ ที่ คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตราภาร์ ร้อยละ
1 กรณีลดอัตราภาษี		
(1.1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ เริ่มใน หรือ หลัง วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 555)	ทั้งจำนวน	20
(1.2) บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ เริ่มใน หร ือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 555)	ทั้งจำนวน	20
	0 - 300,000 เกิน 300,000 - 1,000,000 เกิน 1,000,000 ขึ้นไป	
(1.4) กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ตาม พ.ร.ฎ.(<i>ฉบับที่ 405)</i> แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ.(<i>ฉบับที่ 508)</i> และพ.ร.ฎ.(<i>ฉบับที่ 535)</i>	ทั้งจำนวน	10
(1.5) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 426)	ทั้งจำนวน	10
(1.6) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ	ทั้งจำนวน	3
(1.7) กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ.(<i>ฉบับที่ 518)</i>	ทั้งจำนวน	15
		T. Control
2 กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษี ร้อยละ 5 ของย	อดรายรับ	

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร RD 📶 Center โทร. 1161

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ **ภ.ง.ด.51**