



ภาคผนวก ก
แบบสอบถาม

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แบบสอบถาม

ทัศนคติของผู้ประกอบการต่อบริการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลทางอินเทอร์เน็ต
ในสำนักงานสรรพากรภาค 3

คำชี้แจง

แบบสอบถามนี้จัดทำขึ้นเพื่อการศึกษาของนักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
สำหรับผู้บริหาร (EX-MBA) คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จึงใคร่ขอความกรุณาในการตอบแบบสอบถาม
ข้อมูลที่ได้รับจะเป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการศึกษาและจะถือเป็นความลับ ผู้ศึกษาขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ ที่นี้
นางสาวนุชริย์ วิษุณะ

ตอนที่ 1 สถานภาพทั่วไปของผู้ประกอบการ

คำชี้แจง : โปรดกรอกเครื่องหมาย ลงในช่อง () ตามความเป็นจริง

1. เพศ

() 1. ชาย () 2. หญิง

2. บริษัทฯ หรือห้างฯ ของท่านประกอบกิจการประเภทใด

() 1. ซื้อมาขายไป () 2. ผู้ผลิต () 3. ให้บริการ

3. รายได้ของกิจการต่อปี

() 1. น้อยกว่า 5,000,000 บาท () 2. 5,000,001-10,000,000 บาท
() 3. 10,000,001-20,000,000 บาท () 4. 20,000,001-30,000,000 บาท
() 5. 30,000,001- 40,000,000 () 6. 40,000,001 บาทขึ้นไป

4. กิจการของท่านมีทุนจดทะเบียนเท่าไร

() 1. น้อยกว่า 1,000,000 บาท () 2. 1,000,001 - 5,000,000 บาท
() 3. 5,000,001 - 10,000,000 บาท () 4. 10,000,001-20,000,000 บาท
() 5. 20,000,001-30,000,000 บาท () 6. 30,000,001 บาทขึ้นไป

5. กิจการของท่านมีพนักงานกี่คน

() 1. น้อยกว่า 20 คน () 2. 21 - 50 คน
() 3. 51 - 100 คน () 4. 101 - 200 คน
() 5. 201 คนขึ้นไป

ตอนที่ 2 ทศนคติของผู้ประกอบการที่มีต่อบริการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลทางอินเทอร์เน็ต
ด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลทางอินเทอร์เน็ต
คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ท่านเห็นว่าตรงกับความรู้สึกรของท่าน

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลทางอินเทอร์เน็ต	ทราบ	ไม่ทราบ
1. การยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลสามารถยื่นผ่านอินเทอร์เน็ตได้		
2. การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตไม่ได้คิดค่าใช้จ่ายใด ๆ ในการสมัครหรือขอใช้บริการในแต่ละครั้ง		
3. ต้องทำความเข้าใจกับกรมสรรพากรก่อน โดยลงนามในเอกสารข้อตกลงในการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต และเมื่อได้รับหมายเลขผู้ใช้และรหัสผ่านแล้ว จึงจะสามารถเข้าสู่ระบบการยื่นแบบฯ และชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตได้		
4. จะต้องทำความเข้าใจกับธนาคารที่เข้าร่วมโครงการฯ เพื่อชำระภาษีโดยการโอนเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment)		
5. สามารถยื่นแบบฯ หลังเวลา 16.30 น. จนถึงเวลา 22.00 น. ของทุกวันระหว่างช่วงกำหนดเวลาของการยื่นแบบฯ ตามปกติ โดยไม่เว้นวันหยุดราชการ		
6. มีโปรแกรมช่วยตรวจสอบข้อมูลขั้นต้นตามแบบแสดงรายการที่กรอกไว้ในแบบ หากพบข้อมูลที่ผิดพลาด ระบบจะส่งรายการเตือนกลับไปในพื้นที่		
7. มีหลักฐานเพื่อยืนยันการรับแบบฯ 3 ระดับคือ - ยืนยันตอบรับทันทีเมื่อทำรายการแล้วเสร็จ - ยืนยันการรับแบบฯ และรับชำระภาษี (ถ้ามี) ทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ในวันถัดไป - ยืนยันการรับแบบฯ และชำระภาษี (ถ้ามี) โดยใบเสร็จรับเงินที่จัดส่งให้ทางไปรษณีย์ลงทะเบียน		

ด้านความพึงพอใจต่อบริการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลทางอินเทอร์เน็ต

ท่านมีระดับความพึงพอใจต่อบริการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลทางอินเทอร์เน็ตเพียงใด

ความพึงพอใจต่อบริการ ยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลทางอินเทอร์เน็ต	ระดับความพึงพอใจ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
8. ไม่เสียค่าใช้จ่ายใด ๆ ในการสมัครหรือขอใช้บริการในแต่ละครั้ง					
9. ได้รับสิทธิพิเศษในการยื่นแบบฯ หลังเวลา 16.30-22.00 น. ของทุกวัน ระหว่างช่วงกำหนดเวลาของการยื่นแบบฯ ตามปกติไม่เว้นวันหยุดราชการ					

ความพึงพอใจต่อบริการ ยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลทางอินเทอร์เน็ต	ระดับความพึงพอใจ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
10. ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปยื่นแบบฯ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา					
11. สามารถชำระภาษีผ่านทางธนาคารโดยสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)					
12. มีโปรแกรมที่จะช่วยตรวจสอบข้อมูลขั้นต้นตามแบบแสดงรายการ					
13. มีการยืนยันตอบรับทันทีเมื่อทำรายการแล้วเสร็จ					
14. มีการยืนยันการรับแบบฯ ทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ในวันถัดไป					
15. มีการยืนยันการรับแบบฯ โดยใบเสร็จรับเงินที่จัดส่งให้ทางไปรษณีย์ลงทะเบียน					
16. ความรวดเร็วในการเข้าเว็บไซต์ของกรมสรรพากร					
17. รูปแบบของเว็บเพจที่ใช้ในการให้บริการ					

ด้านพฤติกรรมที่มีต่อบริการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลทางอินเทอร์เน็ต

18. ท่านที่ตอบว่า **ทราบ** ว่าสามารถยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านอินเทอร์เน็ตได้ ท่านคิดว่าในครั้งต่อไปท่านจะใช้บริการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลทางอินเทอร์เน็ตหรือไม่

- () 1. ใช้บริการ เนื่องจาก (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
- () 1.1 ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายมากกว่าการไปยื่นแบบที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
 - () 1.2 มีความสะดวกกว่าการยื่นแบบ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
 - () 1.3 สามารถยื่นแบบได้หลังเวลาทำการปกติ
 - () 1.4 อื่น ๆ (โปรดระบุ).....
- () 2. ไม่ใช้บริการ เนื่องจาก (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
- () 2.1 ไม่มีอินเทอร์เน็ต
 - () 2.2 ใช้อินเทอร์เน็ตไม่เป็น
 - () 2.3 การยื่นแบบฯ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาสะดวกและรวดเร็วกว่า
 - () 2.4 ไม่มั่นใจในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต
 - () 2.5 การเข้าสู่ระบบอินเทอร์เน็ตล่าช้า
 - () 2.6 มีผู้อื่นกรอกแบบฯ และยื่นแบบให้อยู่แล้ว
 - () 2.7 ต้องการคำแนะนำในการกรอกแบบจากเจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

() 2.8. การยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ตไม่สามารถแก้ไขข้อมูลได้ในกรณีส่งข้อมูลไปแล้ว แต่การยื่นแบบที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เจ้าหน้าที่จะทำการตรวจสอบและแก้ไขให้

() 2.9 อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

19. ท่านที่ตอบว่าไม่ทราบ ว่าสามารถยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลทางอินเทอร์เน็ตได้ ท่านคิดว่าในครั้งต่อไปท่านจะใช้บริการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลทางอินเทอร์เน็ตหรือไม่

() 1. ใช้บริการ เนื่องจาก (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- () 1.1 มีความเข้าใจในการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต
 () 1.2 ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายมากกว่าการ ไปยื่นแบบที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
 () 1.3 มีความสะดวกกว่าการยื่นแบบ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
 () 1.4 สามารถยื่นแบบได้หลังเวลาทำการปกติ
 () 1.5 อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

() 2. ไม่ใช้บริการเนื่องจาก (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- () 2.1 ไม่มีอินเทอร์เน็ต
 () 2.2 ใช้อินเทอร์เน็ตไม่เป็น
 () 2.3 การยื่นแบบฯ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาสะดวกและรวดเร็วกว่า
 () 2.4 ไม่มั่นใจในระบบการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต
 () 2.5 การเข้าสู่ระบบอินเทอร์เน็ตล่าช้า
 () 2.6 มีผู้อื่นกรอกแบบฯ และยื่นแบบให้อยู่แล้ว
 () 2.7 ต้องการคำแนะนำในการกรอกแบบจากเจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
 () 2.8 การยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ตไม่สามารถแก้ไขข้อมูลได้ในกรณีส่งข้อมูลไปแล้ว แต่การยื่นแบบที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เจ้าหน้าที่จะทำการตรวจสอบและแก้ไขให้
 () 2.9 อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

ตอนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะ (สำหรับผู้ที่เคยยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต)

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ท่านเห็นว่าตรงกับความคิดเห็นของท่าน เกี่ยวกับปัญหาและให้ข้อเสนอแนะในการยื่นแบบผ่านทางอินเทอร์เน็ต

ปัญหาเกี่ยวกับการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลทางอินเทอร์เน็ต	ระดับความคิดเห็น				
	เห็นด้วยอย่างยิ่ง	เห็นด้วย	ไม่มีความเห็น	ไม่เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง
20. การเข้าสู่การใช้บริการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตใช้เวลานาน					
21. มีความยุ่งยากในขั้นตอนการยื่นขอใช้บริการ					

ปัญหาเกี่ยวกับการขึ้นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคล ทางอินเทอร์เน็ต	ระดับความคิดเห็น				
	เห็นด้วย อย่างยิ่ง	เห็นด้วย	ไม่มีความ เห็น	ไม่เห็น ด้วย	ไม่เห็น ด้วยอย่าง ยิ่ง
22. มีความยุ่งยากในกรณีมีภาษีที่ต้องชำระซึ่ง ต้องทำข้อตกลงกับธนาคารที่เข้าร่วมโครงการ ก่อน					
23. ไม่ได้รับใบเสร็จรับเงินในทันที					
24. ไม่สามารถสอบถามข้อมูลหรือขอคำปรึกษา จากเจ้าหน้าที่					
25. การเปลี่ยนแปลงข้อมูลทำได้ยาก					
26. ไม่มั่นใจในความปลอดภัยในการเก็บรักษา ความลับของข้อมูล					

27. ปัญหาอื่น ๆ และข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....


.....

.....

.....

.....

.....

The logo of Chiang Mai University is a circular emblem. It features a central figure of an elephant standing on its hind legs, holding a ceremonial object. Above the elephant is a sunburst or flame-like symbol. The emblem is surrounded by a circular border containing the university's name in Thai script at the top and 'CHIANG MAI UNIVERSITY 1964' at the bottom. Two decorative floral motifs are positioned on the left and right sides of the emblem.

ภาคผนวก ข
แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัท
หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง 69 ถนนพระปกเกล้า กรุงเทพฯ

ภ.จ.ด.50

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

3-7 ชื่อ ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ

10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่

14 หมู่บ้าน เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย

16 ถนน ตำบล/แขวง

17 อำเภอ/เขต จังหวัด

19 รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ. 21

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ. 22

(1) ยื่นปกติ (3) ชำระล่วงหน้า

(2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ 23

ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ 24

เมื่อใดลงที่ เลขที่

สัญญาเงิน บาท 24-25

ลงชื่อ ผู้ยื่น

วันที่

- ลักษณะการประกอบธุรกิจหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- (1) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีใช้บริษัทฯ ตาม (2) หรือ (3)
 - (2) บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์
 - (3) บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ใหม่
 - (4) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการใน
ประเทศไทย
 - 26 (5) นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
 - (6) กิจการของรัฐบาลต่างประเทศ หรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
 - (7) กิจการร่วมค้า
 - (8) กิจการวิเทศธุรกิจ
 - (9) กิจการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกรณีขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ
 - (10) กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค
 - (11) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำประกันเชื้อเพลิง

กิจการประกอบ

ให้ระบุตามลำดับความสำคัญโดยให้ถือเงินได้จากการขายหรือเงินได้จากกิจการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์

1. สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC 27

2. สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC 28

3. สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC 29

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

31 จำนวนเงิน บาท สตางค์

ภาษีที่ชำระไปก่อน

จำนวนเงิน บาท สตางค์

กำไรสุทธิ

กรณีรับรองของกรมสรรพากรหรือพนักงานสอบสวนหรือผู้ตรวจ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.จ.ด.50 พบถูกต้อง
บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนที่แนบมาพร้อมนี้แล้ว ขอ
รับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์เป็นความจริง มีเอกสาร
หลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง มิได้ละเว้นธุรกิจ
อันใดที่ประกอบรวมทั้งได้ให้คำชี้แจงและข้อมูลต่าง ๆ ทางบัญชี
ตลอดจนข้อมูลทางภาษีแก่ผู้สอบบัญชีที่ได้รับแต่งตั้งตามความ
เป็นจริงและครบถ้วน

ลงชื่อ

ตำแหน่ง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง

ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

ข้าพเจ้ามีความประสงค์จะขอคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกิน

32 ลงชื่อ

()

ตำแหน่ง

ลงชื่อ

()

ตำแหน่ง

ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี) 33

ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี 34

ทะเบียนเลขที่ 35

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี) 36

วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ เดือน พ.ศ.

เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ทำบัญชี) 38

ชื่อผู้ทำบัญชี 39

รหัสเลขที่ 40

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานทำบัญชี) 41

คำเตือน ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

ให้กรอกรายการที่ปรากฏตามแบบ ภ.ง.ด.50 นี้ทุกรายการ ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ได้รับจากกรมสรรพากรกลาง (กรณียื่นขอคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) ให้แนบรายละเอียด

1. ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ ลงวันที่ เดือน พ.ศ. 42-4
 2. กิจกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน สำหรับชั้นบัญชี รหัส ISIC [] 44

	เป็นเวลา (ปี)	ตั้งแต่วันที่ เดือน ปี	ถึงวันที่ เดือน ปี
<input type="checkbox"/> (1) ได้รับการลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้หรือลด 50 ของอัตราปกติ			
<input type="checkbox"/> (2) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งหมด			
<input type="checkbox"/> (3) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บางส่วน			
<input type="checkbox"/> (4) อื่น ๆ (ระบุ)			

เงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จำนวนเงิน

- (1) ค่าไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 3 21.)
 (3) รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) 48-4
- การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษีด้านล่าง)
 (1) กรณีทั่วไป (2) กรณีลดอัตราภาษี
 (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ ภาษีที่คำนวณได้ 50-5
- หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 18)
 (2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 300)
 (3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน
 (4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51
 (5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราหรือลด 50 ของอัตราปกติ
 (6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม) 52-57
- คงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน 58-61
- บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) 60
- รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน 61-62

ประเภท	รายละเอียดของรายการไม่ครบถ้วน	จำนวนรายการ	จำนวนเงิน
(1)	กรณีทั่วไป	ทั้งจำนวน	30
(2)	กรณีลดอัตรา		
	(2.1) บริษัทที่มีหลักทรัพ์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ก่อนวันที่ 6 กันยายน 2544 (ให้คำนวณเป็นเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชีที่ต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มใหม่หรือหลังวันที่ 6 กันยายน 2544)	0 - 300,000,000 บาท 300,000,001 บาท ขึ้นไป	25 30
	(2.2) บริษัทที่มีหลักทรัพ์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตั้งแต่วันที่ 6 กันยายน 2544	ทั้งจำนวน	25
	(2.3) บริษัทที่นำหลักทรัพ์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วัตถุประสงค์รับหลักทรัพ์จดทะเบียนใน "ตลาดหลักทรัพย์ใหม่" ตั้งแต่วันที่ 6 กันยายน 2544	ทั้งจำนวน	20
	(2.4) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใหม่หรือหลังวันที่ 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) กรณียื่นขอคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทั้งจำนวน	10
	(2.6) กิจกรรมทำงานปฏิบัติการภูมิภาค	ทั้งจำนวน	10
	(2.7) กรณียื่นขอคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทั้งจำนวน	10

(3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดรายรับ

กรณีเป็นบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้ยกอกรายการในช่อง ๑ และ ๒ กรณีทั่วไปให้กรอกรายการในช่อง ๓ ของเดียว

รายการ	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ			63
2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (จากรายการที่ 4 9.)			64
3. <input type="checkbox"/> กำไรขั้นต้น <input type="checkbox"/> ขาดทุนขั้นต้น			65-1
4. รายได้อื่น (จากรายการที่ 6 7.)			67
5. รวม (3. + 4.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (4. - 3.)			68
6. หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 7 5.)			
7. รวม (5. - 6.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (5. + 6.)			69
8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 8 22.)			
9. <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน			70-1
10. บวก รายได้ที่ไม่ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร			72
11. บวก รายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร (จากรายการที่ 9 6.)			73
12. รวม (9. + 10. + 11.) ถ้าขาดทุน (9. - 10. - 11.)			
13. หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น (จากรายการที่ 10 6.)			74
14. รวม (12. - 13.) ถ้าขาดทุน (12. + 13.)			75
15. หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย (จากรายการที่ 11.)			
16. รวม (14. - 15.) ถ้าขาดทุน (14. + 15.)			
17. บวก รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ			75.1
18. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ			76
19. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษานอกระบบหรือเพื่อการกีฬา ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ			77
20. รวม (16. + 17. + 18. + 19.) ถ้าขาดทุน (16. - 17. - 18. - 19.)			78
21. <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ			

รายการ	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
1. สินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี			79
2. ซื้อสินค้า			80
3. ต้นทุนผลิต (จากรายการที่ 5 17.)			81
4. ค่าแห่งปฏิศัลย์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น			82
5. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อสินค้า			83
6. รวม 3. ถึง 5.			
7. รวม (1. + 2. + 6.)			84
8. หัก สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี			
9. ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (7. - 8.)			85

ลิขสิทธิ์ในทำนองฉบับนี้สงวนลิขสิทธิ์โดย Chiang Mai University All rights reserved

ต้นทุนผลิตภัณฑ์	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
1. วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี			86
2. ชื่อวัตถุดิบ และวัสดุ			87
3. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ			88
4. รวม 1. ถึง 3.			
5. หัก วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี			89
6. ต้นทุนวัตถุดิบ และวัสดุที่ใช้ไป (4. - 5.)			90
7. งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี			91
8. เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน			92
9. ค่าแห่งกฏบัตร ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น			93
10. ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน			94
11. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อ			95
12. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา			96
13. ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น ๆ			97
14. รวม 8. ถึง 13.			
15. รวม (8. + 7. + 14.)			
16. หัก งานระหว่างทำหรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี			98
17. ต้นทุนผลิต (15. - 16.)			99

รายได้	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
1. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน			100
2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา			101
3. ดอกเบี้ยรับ			102
4. เงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร			103
5. เงินชดเชยค่าภาษีอากร			104
6. รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.			105
7. รวม 1. ถึง 6.			

สิ่งขายอื่น	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
1. ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน			106
2. ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา			107
3. ดอกเบี้ยจ่าย			108
4. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.			109
5. รวม 1. ถึง 4.			

รายละเอียดเอกสารแนบ ภ.ง.ด. 50

1. งบดุล	จำนวน.....ฉบับหรือเล่ม	จำนวน.....แผ่น
2. บัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุน	จำนวน.....ฉบับหรือเล่ม	จำนวน.....แผ่น
3. อื่น ๆ (ระบุ)	จำนวน.....ฉบับหรือเล่ม	จำนวน.....แผ่น
.....	จำนวน.....ฉบับหรือเล่ม	จำนวน.....แผ่น
.....	จำนวน.....ฉบับหรือเล่ม	จำนวน.....แผ่น

รายการบัญชีในการขายและรับเงิน	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
1. รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน			110
2. ค่าตอบแทนกรรมการ			111
3. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์			112
4. ค่าพาหนะ รายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก			113
5. ค่าระวาง ค่าขนส่ง			114
6. ค่าเช่า			115
7. ค่าซ่อมแซม			116
8. ค่ารับรอง			117
9. ค่าโฆษณา ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย			118
10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น)			119
11. ค่าภาษีอากรอื่น ๆ			120
12. ดอกเบี้ยจ่าย			121
13. ค่าสอบบัญชี			122
14. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา			122.1
15. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ			123
16. รายจ่ายเพื่อการศึกษานอกระบบหรือเพื่อการศึกษา			124
17. ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา			125
18. ค่าธรรมเนียมอื่น			126
19. หนี้สูญ			127
20. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน			128
21. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 20.			129
22. รวม 1. ถึง 21.			

รายจ่ายที่ไม่หักออกจากรายจ่ายตาม ประมวลรัษฎากร	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
1. ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล			130
2. ค่ารับรอง			131
3. หนี้สูญ			132
4. เงินสำรอง			133
5. รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายอื่น ๆ			134
6. รวม 1. ถึง 5.			

รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ หรือ รายจ่ายที่เพิ่มหรือหักได้เพิ่มเติม	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
1. รายได้ส่วนที่ได้รับการลดหย่อนหรือยกเว้นภาษี			135
2. รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง			
2.1 จ่ายได้เพิ่มขึ้นอีกร้อยละ 50			136
2.2 จ่ายได้เพิ่มขึ้นอีกร้อยละ 100			137
3. รวม (2.1 + 2.2)			
4. รายการปรับปรุงอื่น ๆ			138
5. รวม 1. + 3. + 4.			

แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ชื่อ (บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล)
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ. ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

ข้าพเจ้าขอแจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามรายการดังต่อไปนี้

1. กิจการขายสินค้า บริการ หรือทรัพย์สิน ให้กู้ยืมเงิน หรือให้เช่าทรัพย์สิน โดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีแต่ต่ำกว่าราคาตลาด อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง
 มีเพราะ 163
 ไม่มี
2. กิจการซื้อทรัพย์สิน รวมทั้งรายจ่ายเพื่อซื้อทรัพย์สินดังกล่าว และค่าบริการในราคาที่เกินปกติ อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง
 มีเพราะ 164
 ไม่มี
3. กิจการตั้งเจ้าหน้าที่หรือลูกหนี้โดยไม่มีตัวตน หรือมีตัวตน แต่จำนวนเกินความเป็นจริง อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง
 มีเพราะ 165
 ไม่มี
4. กิจการเกิดผลขาดทุนหรือติดต่อกันเกินกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชี แต่มีการขยายกิจการ
 มีเพราะ 166
 ไม่มี
5. การหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษี กิจการได้ดำเนินการครบถ้วนแล้วหรือไม่
 ได้ดำเนินการครบถ้วนแล้ว
 ไม่ได้ดำเนินการเพราะ 167

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แจ้งข้างต้นถูกต้องและสมบูรณ์ทุกประการ

ลงชื่อ
(.....)
ตำแหน่ง



ลงชื่อ
(.....)
ตำแหน่ง

วันที่ เดือน พ.ศ.

ส่วนของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการข้างต้นแล้วมีความเห็นว่า

1. ถูกต้องตามที่ควรและมีความเห็นเพิ่มเติมดังนี้ 168
2. กรณีอื่นๆ 169

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี 170
(.....)
วันที่ เดือน พ.ศ.

คำเตือน

1. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีเรื่องกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร
2. ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษทั้งทางแพ่งและหรืออาญาตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543.

หลากหลายบริการ

จากกรมสรรพากร



Website กรมสรรพากร

บริการซึ่งรวบรวมข้อมูลข่าวสารด้านภาษีและบริการจากกรมสรรพากรอย่างครบถ้วน
ผ่านทาง www.rd.go.th



การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต

เป็นบริการที่ผู้เสียภาษีสามารถยื่นแบบฯ และชำระภาษีผ่านทางอินเทอร์เน็ตได้อย่างสะดวกรวดเร็ว
ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่าย โดยผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร



e-taxinfo บริการสารสรรพากร

เป็นบริการ ฟรี ในการส่งข้อมูลภาษีสรรพากร เช่น กฎหมาย ระเบียบคำสั่ง แนวปฏิบัติและข้อมูลที่นำสืบเกี่ยวกับภาษี
ผ่านทาง E-mail ไปยังสมาชิกโดยตรง



ประมวลรัษฎากร ฉบับอิเล็กทรอนิกส์

บริการผ่านทางอินเทอร์เน็ตที่เว็บไซต์ของกรมสรรพากร ซึ่งผู้ใช้สามารถเลือกดูเนื้อหาสาระ
เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรอย่างครบถ้วน สะดวกรวดเร็ว และทันสมัย



การยื่นใบแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย ด้วยสื่อคอมพิวเตอร์

เป็นบริการยื่นใบแบบแบบ ภ.ง.ด. 1, ภ.ง.ด. 1ก, ภ.ง.ด. 1ก พิเศษ,
ภ.ง.ด. 2, ภ.ง.ด. 2ก ด้วยสื่อคอมพิวเตอร์แทนการยื่นใบแบบแบบฯ ที่เป็นกระดาษ ซึ่งเป็นทางเลือกหนึ่ง
สำหรับกรณีที่มีใบแบบแบบฯ จำนวนมาก



สัมมนาให้ความรู้ทางภาษีอากร

เป็นบริการ ฟรี เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรให้กับผู้เสียภาษี
และประชาชนผู้สนใจทั่วไป



กรมสรรพากร เต็มที่.. เต็มใจ.. ให้ประชาชน

www.rd.go.th

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ภ.จ.ด.51

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ.

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

(1) ยื่นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

ในจังหวัด

จำนวนเงิน

ค่าเสีย

วันที่

ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่

หมู่บ้าน เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย

ถนน ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต จังหวัด

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์

การคำนวณภาษี

ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษีด้านล่าง

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

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

1. กิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ 2. กำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

1. กิ่งหนึ่งของประมาณการ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 1. (7))

2. (1) กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 2. (4))

3. ภาษีที่คำนวณได้

4. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ

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

5. คงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

6. ขาดเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

7. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริง ได้แบบ

งบแสดงสถานะทางการเงิน (ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลา

บัญชี) และหนังสือรับรองของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน ฉบับ มาด้วยแล้ว

การรับรองของกรรมการบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.จ.ด.51 นี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ และกรณีที่จะต้อง

เสียเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ข้าพเจ้าขอลดเงินเพิ่มด้วย

ลงชื่อ

ตำแหน่ง

ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)

ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ทะเบียนเลขที่

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี)

วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ เดือน พ.ศ.

เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ทำบัญชี)

ชื่อผู้ทำบัญชี

รหัสเลขที่

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานทำบัญชี)

คำเตือน ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

ประเภท	กิจกรรมย่อย	จำนวนเงิน
1. กรณีเสียหายจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ 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. กรณีเสียหายจากกำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 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

- ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 คือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่ยื่นเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการคำนวณกำไรสุทธิ ได้แก่
- บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
 - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและประกอบกิจการในประเทศไทย
 - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ มีตัวแทนซึ่งเป็นผู้จ้าง หรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย ให้ตัวแทนดังกล่าวมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี
 - กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
 - กิจการร่วมค้า

กำหนดเวลาสถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

- ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) ภายใน 2 เดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี ต่อเจ้าพนักงาน ณ สถานที่ดังต่อไปนี้
- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สำนักงานสรรพากรเขต/อำเภอเดิม) ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่
 - ธนาคารพาณิชย์ไทย ดังนี้
 - ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทย หรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร
 - ในจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยที่ตั้งอยู่ในจังหวัดนั้น ๆ โดยผู้เสียภาษีจะต้องยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคารในอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ผู้เสียภาษีมียุติอำนาจใหญ่ตั้งอยู่ การชำระภาษีที่ธนาคารจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้
 - ใช้แบบ ภ.ง.ด.51 ที่ติดแถบพิมพ์ชื่อและที่อยู่ ที่กรมสรรพากรจัดทำขึ้นและจัดส่งให้
 - มีเงินภาษีที่จะต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องเป็นการชำระภาษีทั้งจำนวนที่จะต้องชำระ

ลำดับ	กิจกรรมการ जोดรายการคำนวณ	วงกำไรสุทธิ	อัตราภาษี
1.	กรณีทั่วไป	ทั้งจำนวน	30
2.	บริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ก่อนวันที่ 6 กันยายน 2544 (ให้คำนวณเป็นเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 6 กันยายน 2544)	0 - 300,000,000 บาท	25
		300,000,001 บาท ขึ้นไป	30
2.	บริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตั้งแต่วันที่ 6 กันยายน 2544	ทั้งจำนวน	25
2.	บริษัทที่มีหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ว่าด้วยการบริหารหลักทรัพย์จดทะเบียนใน "ตลาดหลักทรัพย์ใหม่" ตั้งแต่วันที่ 6 กันยายน 2544	ทั้งจำนวน	20
2.	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท สำหรับทำกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2547 เป็นต้นไป	0 - 1,000,000 บาท	15
		1,000,001 - 3,000,000 บาท	25
		3,000,001 บาท ขึ้นไป	30
2.	ธนาคารแห่งประเทศไทย ไร้อัตราส่วนที่โครงสร้างประกอบกิจการภาคเอกชน	ทั้งจำนวน	10
2.	กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค	ทั้งจำนวน	10
2.	กิจการร่วมค้าของกิจการที่ได้รับอนุญาตจากรัฐบาลท้องถิ่นให้คำนวณเงินปันผล	ทั้งจำนวน	10

3. กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดขายรับ



ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาวนุชจรีย์ วิชณะ	
วัน เดือน ปี เกิด	23 มีนาคม 2518	
ประวัติการศึกษา	ปริญญาบัณฑิต	มหาวิทยาลัยเอเซียอาคเนย์
	ปริญญาบริหารธุรกิจบัณฑิต	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาราช (สาขาการเงินและการธนาคาร)
	ปริญญาบริหารธุรกิจบัณฑิต	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาราช (สาขารัฐประศาสนศาสตร์)
ประสบการณ์ทำงาน	ปี พ.ศ. 2544 – 2546	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 3 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ กรุงเทพมหานคร 14
	ปี พ.ศ. 2546- ปัจจุบัน	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 4 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ กรุงเทพมหานคร 14