



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555

ภ.ง.ด.50

1

2-3

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร*

6-7 ชื่อ (ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด 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.....

ชื่อเว็บไซต์.....

สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

- 26 ☐ (1) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีใช้บริษัทฯ ตาม (2) หรือ (3)
- ☐ (2) บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์
- ☐ (3) บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์เอเอ็มเอไอ
- ☐ (4) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการในประเทศไทย
- ☐ (5) นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
- ☐ (6) กิจการของรัฐบาลต่างประเทศ หรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
- ☐ (7) กิจการร่วมค้า
- ☐ (8) กิจการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ
- ☐ (9) กิจการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก
- ☐ (10) กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค
- ☐ (11) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง
- ☐ (12) กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ
- ☐ (13) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

30-31 จำนวนเงิน บาท.....สตางค์.....

ภาษีที่ชำระไว้เกิน

จำนวนเงิน บาท.....สตางค์.....

คำร้องขอคืนเงินภาษี

32 ข้าพเจ้ามีความประสงค์จะขอคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกินข้างต้น

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ.

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

☐ (1) ยื่นปกติ ☐ (3) ชำระล่วงหน้า

☐ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

- * หมายถึง 1. กรณีเป็นนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้
2. กรณีเป็นบุคคลธรรมดา ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนที่กรมการปกครองออกให้
3. กรณีอื่นๆ นอกเหนือจาก 1. และ 2. ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่กรมสรรพากรออกให้

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

กิจการที่ประกอบ

(ให้ระบุตามลำดับความสำคัญโดยให้ถือรายได้จากการขายหรือรายได้จากการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์)

1.

สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC

2.

สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC

3.

สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.50 พบดุลบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนที่แนบมาพร้อมนี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์เป็นความจริง มีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง มิได้ละเว้นธุรกิจอื่นใดที่ประกอบ รวมทั้งได้ให้คำชี้แจงและข้อมูลต่าง ๆ ทางบัญชี ตลอดจนข้อมูลทางภาษีแก่ผู้สอบบัญชีที่ได้รับแต่งตั้งตามความเป็นจริงและครบถ้วน

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร* (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)

ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

34

ทะเบียนเลขที่

35

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร* (ของสำนักงานสอบบัญชี)

วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ เดือน พ.ศ.

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร* (ของผู้ทำบัญชี)

ชื่อผู้ทำบัญชี

39

รหัสเลขที่

40

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร* (ของสำนักงานทำบัญชี)

ถ้าเลือก ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามกฎหมาย

41

รายการที่ 1 สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน (กรณีมีบัตรส่งเสริมฯ มากกว่า 1 ฉบับ ให้แนบรายละเอียด)

1. ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่.....ลงวันที่ [] เดือน [] พ.ศ. [] 42-43

2. กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ระบุ)..... รหัส ISIC [] 44

ได้รับการลดหย่อนหรือได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้	เวลา (ปี)	ตั้งแต่วันที่ เดือน ปี พ.ศ.	ถึงวันที่ เดือน ปี พ.ศ.	
<input type="checkbox"/> (1) ได้รับการลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้ให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ		[] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] []	45-47
<input type="checkbox"/> (2) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งหมด		[] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] []	
<input type="checkbox"/> (3) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บางส่วน		[] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] []	
<input type="checkbox"/> (4) อื่น ๆ (ระบุ).....		[] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] []	

กรณีบริษัทฯ ประกอบกิจการอื่นที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนด้วย (ระบุ).....

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

1. ☐ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 3 21.)

☐ (3) รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)

2. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษีด้านล่าง)

☐ (1) กรณีทั่วไป ☐ (2) กรณีลดอัตราภาษี

☐ (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ

ภาษีที่คำนวณได้

3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)

(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 300)

(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51

(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ

(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม)

4. คงเหลือภาษีที่ ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน

5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

6. รวมภาษีที่ ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน

ลำดับที่	คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
1	กรณีลดอัตราภาษี		
(1.1)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 530)	ทั้งจำนวน	23
(1.2)	บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ สำหรับหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 530)	ทั้งจำนวน	23
(1.3)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้า และการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 530)	0 - 150,000 เกิน 150,000 - 1,000,000 เกิน 1,000,000 ขึ้นไป	ยกเว้น 15 23
(1.4)	กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 405) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 508) และพ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 535)	ทั้งจำนวน	10
(1.5)	กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพาณิชย์ให้ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 426)	ทั้งจำนวน	10
(1.6)	กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 492)	ทั้งจำนวน	3
(1.7)	กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตรหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 518)	ทั้งจำนวน	15
2	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดรายรับ		

หมายเหตุ กรณีตาม ลำดับที่ 1 (1.1) ถึง (1.7) ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.50

- กรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้) หรือบริษัท ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย ให้กรอกรายการช่อง ① และ ③
- กรณีทั่วไป กรณีผลิตอัตรา หรือกรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้) ให้กรอกรายการในช่อง ③ ช่องเดียว
- กรณีเป็นบริษัท ที่ประกอบทั้งกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้และกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ ให้กรอกรายการในช่อง ① ② และ ③

รายการที่ 3	รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ	① กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	② กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	③ รวม
1.	รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ			63
2.	หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (จากรายการที่ 4 9.)			64
3.	<input type="checkbox"/> กำไรขั้นต้น <input type="checkbox"/> ขาดทุนขั้นต้น			65-66
4.	บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 6 7.)			67
5.	รวม (3. + 4.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (4. - 3.)			
6.	หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 7 5.)			68
7.	รวม (5. - 6.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (5. + 6.)			
8.	หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 8 29.)			69
9.	<input type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน			70-71
10.	บวก รายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร			72
11.	บวก รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร (จากรายการที่ 9 7.)			73
12.	รวม (9. + 10. + 11.) ถ้าขาดทุน (9. - 10. - 11.)			
13.	หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น (จากรายการที่ 10 5.)			74
14.	รวม (12. - 13.) ถ้าขาดทุน (12. + 13.)			
15.	หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย (จากรายการที่ 11)			75
16.	รวม (14. - 15.) ถ้าขาดทุน (14. + 15.)			
17.	บวก รายจ่ายส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ :			
	รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา			75.1
	รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ			75.2
	รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา			75.3
	รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์			75.4
	รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา			75.5
	รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.			75.6
	รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ			75.7
18.	บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ			
	ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ			76
19.	บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา			
	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			

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

รายการที่ 5 ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ

	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม	
1. วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี				86
2. ซื้อวัตถุดิบ 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. ค่าแห่งก๊อวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น				93
10. ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน				94
11. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อ				95
12. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา				96
13. ค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการ อื่น ๆ				97
14. รวม 8. ถึง 13.				
15. รวม (6. + 7. + 14.)				
16. หัก งานระหว่างทำหรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี				98
17. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (15. - 16.)				99

รายการที่ 6 รายได้อื่น

	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 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.				

รายการที่ 7 รายจ่ายอื่น

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

รายการที่ 8 รายการจ่ายในการขายและบริหาร

	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม	
1. รายการจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน				110
2. ค่าตอบแทนกรรมการ				111
3. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์				112
4. ค่าพาหนะ รายการจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก				113
5. ค่าระวาง ค่าขนส่ง				114
6. ค่าเช่า				115
7. ค่าซ่อมแซม				116
8. ค่ารับรอง				117
9. ค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย				118
10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น)				119
11. ค่าภาษีอากรอื่น ๆ				120
12. ต้นทุนทางการเงิน				121
13. ค่าทำบัญชี				121.1
14. ค่าสอบบัญชี				122
15. รายการจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา				122.1
16. รายการจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ				122.2
17. รายการจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา				122.3
18. รายการจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์				122.4
19. รายการจ่ายเพื่อพัฒนาครู ศึกษานิเทศก์ และบุคลากรทางการศึกษา				122.5
20. รายการจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.				122.6
21. รายการจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ				122.7
22. รายการจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ				123
23. รายการจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา				124
24. ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา				125
25. ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ				126
26. หนี้สูญ				127
27. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน				128
28. รายการจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 27.				129
29. รวม 1. ถึง 28.				

รายการที่ 9 รายการจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายการจ่ายตามประมวลรัษฎากร

	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม	
1. ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล				130
2. ค่ารับรอง				131
3. หนี้สูญ				132
4. เงินสำรอง				132.1
5. รายการจ่ายตามรายการที่ 8 15. ถึง 21.				133
6. รายการจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายการจ่ายฯ อื่น ๆ				134
7. รวม 1. ถึง 6.				

รายการที่ 10 รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ หรือ รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

1	2	3
กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
		135
		136
		136.1
		136.2
		136.3
		136.4
		136.5
		136.6
		136.7
		136.8
		136.9
		136.10
		136.11
		136.12
		136.13
		136.14
		136.15
		136.16
		136.17
		136.18
		136.19
		136.20
		137
		138

รายการที่ 11 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันหรือผลขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่หักได้ตามกฎหมายอื่น

[illegible]

รายการที่ 12 รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

จำนวนเงิน

สินทรัพย์
1. สินทรัพย์หมุนเวียน

- (1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- (2) ลูกหนี้การค้า - สุทธิ
- (3) สินค้าคงเหลือ
- (4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (3))

		140
		141
		142
		143

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- (1) เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน/กรรมการ/ผู้ถือหุ้นและพนักงาน
- (2) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้ว
- (3) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้ว
- (4) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สิน
- (5) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (4))

		144
		145
		146
		147
		148

รวมสินทรัพย์

--	--	--

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน
1. หนี้สินหมุนเวียน

- (1) เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
- (2) เจ้าหนี้การค้า
- (3) เงินกู้ยืม
- (4) หนี้สินหมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (3))

		149
		150
		151
		152

2. หนี้สินไม่หมุนเวียน

- (1) เงินกู้ยืมระยะยาว
- (2) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

		153
		154

รวมหนี้สิน

--	--	--

3. ส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน : ทุนจดทะเบียน

- (1) ทุนที่ออกและชำระแล้ว
- (2) อื่น ๆ
- (3) ☐ กำไรสะสม ☐ ขาดทุนสะสม

		155
		156
		157
		158-159

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

		160
--	--	-----

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

		161
		162 <input type="checkbox"/>

รายละเอียดเอกสารแนบ ภ.ง.ด. 50

1. งบดุล	จำนวน.....ฉบับหรือเล่ม	จำนวน.....แผ่น	162.1
2. บัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุน	จำนวน.....ฉบับหรือเล่ม	จำนวน.....แผ่น	162.2
3. งบกระแสเงินสด	จำนวน.....ฉบับหรือเล่ม	จำนวน.....แผ่น	162.3
4. อื่น ๆ (ระบุ)	จำนวน.....ฉบับหรือเล่ม	จำนวน.....แผ่น	162.4
.....	จำนวน.....ฉบับหรือเล่ม	จำนวน.....แผ่น	162.5
.....	จำนวน.....ฉบับหรือเล่ม	จำนวน.....แผ่น	162.6

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. กิจการตั้งเจ้าหนี้หรือลูกหนี้โดยไม่มีตัวตน หรือมีตัวตน แต่จำนวนเกินความเป็นจริง อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

☐ มีเพราะ..... 165

☐ ไม่มี

4. กิจการเกิดผลขาดทุนสุทธิติดต่อกันเกินกว่า 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

ข้าพเจ้าได้ทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการข้างต้นแล้วมีความเห็นว่า

1. ถูกต้องตามที่ควรและมีความเห็นเพิ่มเติมดังนี้..... 168

2. กรณีอื่น ๆ 169

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

(.....)

วันที่ [] เดือน [] พ.ศ. []

คำเตือน

1. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เรื่องกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

2. ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษทั้งทางแพ่งและหรืออาญา ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543