



วิธีกรอกแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ก.ง.ด.50

ให้กรอกรายการที่มีทุกรายการตามที่ปรากฏในแบบ ก.ง.ด.50
ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

กรณีดังต่อไปนี้ ให้ยื่นแบบ ก.ง.ด.50 แยกบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุดและมีหนึ่งเป็นคนละนิติบุคคล

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ประกอบกิจการชนิดสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(2) บริษัทซึ่งประกอบการห้างกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคและกิจการอื่น

(3) บริษัทซึ่งประกอบการห้างกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง เอกพาทเพื่อกำเนิดเชื้อและส่งออกไปนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และกิจการอื่น

กรณี (2) และ (3) ให้ยื่นบัญชีงบดุลพร้อมแบบ ก.ง.ด.50 ของกิจการได้กิจการหนึ่งก็ได้

หน้าแรก

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ และหมายเลบโทรศัพท์ เป็นภาษาไทย ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบทุนชัดเจน

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ประกอบกิจการชนิดสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องขอเมลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรแยกต่างหากจากการประกอบกิจการอื่น

กรณีกิจการดังกล่าวข้างต้นมีสาขานหลายแห่ง ให้ยังคงใช้เลขประจำตัวฯ หมายเลขอเดิมสำหรับกิจการนั้น โดยไม่ต้องขอเมลขประจำตัวฯ ของแต่ละสาขาอีก

กรณีบริษัทซึ่งประกอบการห้างกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคและกิจการอื่น หรือบริษัทซึ่งประกอบการห้างกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิงฯ และกิจการอื่นในการยื่นแบบ ก.ง.ด.50 แยกต่างหากจากกัน ให้ยังคงใช้เลขประจำตัวฯ เดียวกัน

รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกวันเริ่มนับและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

● การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติม หรือชำระส่วนหน้า โดย

ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น

กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวนภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระไว้แล้วตามแบบ ก.ง.ด.50 ที่ยื่นไว้เดิมของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออก

● ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

ให้กรอกเลขทะเบียนนิติบุคคลที่จดทะเบียนต่อนายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทไว้กับกระทรวงพาณิชย์

สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ แล้วแต่กรณี ตามความเป็นจริง

กิจการที่ประกอบ

ในกรณีที่ประกอบกิจการหลายประเภท ให้ระบุตามลำดับความสำคัญ 1. 2. และ 3. โดยถือเงินได้จากการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์

ตัวอย่างที่ 1 บริษัท ก เป็นทั้งผู้ผลิตปูนซิเมนต์และผู้ส่งออกด้วยเป็นต้น

ให้กรอก 1. ผู้ผลิตปูนซิเมนต์

2. ผู้ส่งออกสินค้าปูนซิเมนต์

ตัวอย่างที่ 2 บริษัท ข เป็นทั้งผู้ผลิตสินค้าไฟฟ้า ผู้นำเข้าและผู้ส่งออกด้วย เป็นต้น

ให้กรอก 1. ผู้นำเข้าสินค้า.....(ระบุประเภทสินค้าด้วย)

2. ผู้ส่งออกสินค้า.....(ระบุประเภทสินค้าด้วย)

3. ผู้ผลิตสินค้าไฟฟ้า

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม โดยยกมาจากรายการที่ 2 6. หน้า 2

ภาษีที่ชำระไว้เกิน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระไว้เกิน โดยยกมาจากรายการที่ 2 6. หน้า 2

คำร้องขอคืนเงินภาษี

กรณีมีภาษีที่ชำระไว้เกินและประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินดังกล่าว ให้กรอกรายการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการลงลายมือชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ใน “คำร้องขอคืนเงินภาษี” ด้วย

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ให้กรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการลงลายมือชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการในแบบ ก.ง.ด.50 ถูกต้องแล้ว

● ข้อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี และเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

2. ผู้สอบบัญชีภาคีอากร ที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท)

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร และชื่อของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาคีอากร แล้วแต่กรณี ลงในช่อง “เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)” และช่อง “ข้อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” ตามลำดับ

สำหรับการกรอกรายการในช่อง “ทะเบียนเลขที่” ให้กรอกดังนี้

1. กรณีเป็นเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ให้กรอกตัวเลขทั้ง 8 ช่อง โดยเพิ่มเลข “0” ข้างหน้าเลขทะเบียนจนครบ 8 หลัก เช่น ทะเบียนเลขที่ 1234 ให้กรอก 00001234

2. กรณีเป็นเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีภาคีอากร ให้กรอกตัวอักษรภาษาอังกฤษ “T” และ “A” ลงใน 2 ช่องแรก ส่วนอีก 6 ช่องที่เหลือให้กรอกเลขทะเบียน เช่น ทะเบียนเลขที่ 000001 ให้กรอก TA000001

กรณีทำในนามของสำนักงานสอบบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

● ข้อผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี ได้แก่ ผู้ที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อผู้ทำบัญชี และรหัสเลขที่ของผู้ทำบัญชีลงในช่อง “เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ทำบัญชี)” ช่อง “ข้อผู้ทำบัญชี” และช่อง “รหัสเลขที่” ตามลำดับ

กรณีทำในนามของสำนักงานทำบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานทำบัญชีด้วย

หน้า 2

รายการที่ 1 สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

1. ให้กรอกเลขที่บัตรส่งเสริมการลงทุน วัน เดือน ปี ที่ได้รับการส่งเสริม

2. ให้กรอกประเภทกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้ครบถ้วน และใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้า (1) (2) (3) หรือ (4) แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกรายการตามความเป็นจริง การันบจำนวนปีให้นับตั้งแต่วันที่มีรายได้ไปจนครบรอบปี โดยไม่คำนึงว่าวันที่มีรายได้จะอยู่ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หรือไม่ กรณีกิจการได้รับการส่งเสริมการลงทุนหลายประเภทให้ระบุทุกประเภทที่ได้รับการส่งเสริมฯ

กรณีมีบัตรส่งเสริมฯ มากกว่าหนึ่งฉบับ ให้แนบรายละเอียด

กรณีบริษัทฯ ประกอบกิจการอื่นที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนด้วย ให้ระบุประเภทกิจการ

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวนภาษี

1. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ หรือรายรับก่อนหักรายจ่าย

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้า (1) (2) หรือ (3) แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือขาดทุนสุทธิ (ยกมาจากรายการที่ 3 22. หน้า 3) หรือรายรับก่อนหักรายจ่ายด้วย

2. การคำนวนภาษี

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่คำนวนจากกำไรสุทธิหรือรายรับก่อนหักรายจ่ายดังนี้

(1) กรณีห้าวไป ให้คำนวนภาษีในอัตรา้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ

(2) กรณีลดอัตราภาษี ได้แก่

(2.1) กรณีเป็นบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2548 ให้คำนวนภาษีในอัตรา้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ

(2.2) กรณีเป็นบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2548 ให้คำนวนภาษีในอัตราภาษีร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ

ทั้งนี้ ตาม (2.1) และ (2.2) ให้คำนวนภาษีเป็นเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตั้งแต่วันที่ 6 กันยายน 2544 และจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามพระราชบัญญัติฯ (ฉบับที่ 387) แก้ไขเพิ่มเติมตามพระราชบัญญัติฯ (ฉบับที่ 421)

(2.3) กรณีเป็นบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ให้คำนวนภาษีในอัตรา้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ

(2.4) กรณีเป็นบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ให้คำนวนภาษีในอัตรา率อยละ 20 ของกำไรสุทธิ

ทั้งนี้ ตาม (2.3) และ (2.4) ให้คำนวนภาษีเป็นเวลา 3 รอบ ระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่บริษัทที่มีหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และ เงื่อนไขตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 474)

(2.5) กรณีเป็นบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ให้คำนวนภาษีในอัตรา ดังนี้

กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
0 - 300,000,000 บาท	25
เกิน 300,000,000 บาทขึ้นไป	30

(2.6) กรณีเป็นบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ให้คำนวนภาษีในอัตรา ดังนี้

กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
0 - 20,000,000 บาท	20
เกิน 20,000,000 บาทขึ้นไป	30

ทั้งนี้ ตาม (2.5) และ (2.6) ให้คำนวนภาษีเป็นเวลา 3 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2551 และบริษัทที่ได้รับสิทธิในการลดอัตราดังกล่าว จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และ เงื่อนไขตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 475)

(2.7) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท ให้คำนวนภาษีในอัตราดังนี้

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

(2.8) กรณีเป็นกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ให้คำนวนภาษีในอัตรา率อยละ 10 ของกำไรสุทธิ และจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และ เงื่อนไข ตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 405)

(2.9) กรณีเป็นกิจการนำเข้าส่งออกไปประกอบอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพัฒนาให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง ให้คำนวนภาษีในอัตรา率อยละ 10 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2547 เป็นต้นไป และจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และ เงื่อนไข ตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 426)

(2.10) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ซึ่งประกอบด้วย จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดสงขลาเฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอหาดใหญ่ อำเภอสะบ้าย้อย และ อำเภอเทพา และจังหวัดสตูล และมีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้า การขายสินค้า หรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ให้คำนวนภาษีในอัตรา率อยละ 3 ของกำไรสุทธิ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี 2550 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2550 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2552 ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2552

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการทั้งที่มีรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากการอื่น ให้คำนวนกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน หากรายจ่ายได้ไม่สามารถแยกกันให้โดยชัดแจ้งว่าส่วนใดเป็นรายจ่ายของกิจการใด ให้เคลื่อนรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากการอื่น

(3) กรณีได้รับอนุญาตจากการสรรพากรให้เลี้ยงภาษีจากยอดรายรับให้คำนวนภาษีในอัตรา率อยละ 5 ของยอดรายรับ

3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 18)

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระให้แก่รัฐบาลของประเทศไทยที่มีอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ่อนกับประเทศไทยซึ่งจะนำมาตรติดภาษีเฉพาะภาษีเงินได้ที่ได้เสียในต่างประเทศ (แต่ต้องเป็นจำนวนที่ไม่เกินกว่าสัดส่วนของภาษีไทยซึ่งเกิดจากเงินได้เท่านั้นที่อ้างได้ทั้งหมดที่ต้องเสียในประเทศไทย) ที่ยอมให้ถือเป็นเครดิตตามอนุสัญญา

(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 300)

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยเป็นจำนวนเท่ากับภาษีเงินได้ที่เสียไปในต่างประเทศ แต่ไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียในประเทศไทย ส่วนที่คำนวนจากเงินได้จากการประกอบกิจการในต่างประเทศแต่ละประเทศ หรือจากเงินได้ที่ได้จากการประกอบกิจการในต่างประเทศแต่ละประเทศ หรือจากเงินได้ที่ได้จากการประกอบกิจการในต่างประเทศแต่ละประเทศ โดยมีเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 300) ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 65)ฯ

หน้า 3

การกรอกรายการตั้งแต่รายการที่ 3 ถึงรายการที่ 10

ให้กรอกรายการตามจำนวนที่รับจ่ายจริงของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้แยกออกจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ หากไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้ง และไม่มีเกณฑ์อื่นที่จะเลือยให้เหมาะสมให้คำนวณตามส่วนเฉลี่ยของรายได้ของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ให้ติดต่อขอทราบรายละเอียดจากสำนักมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี กรมสรรพากร โดยตรงก่อน

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ฯ หรือบริษัทฯ ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ฯ ให้กรอกรายการซึ่ง ① และ ③

กรณีที่ว่าไป กรณีลดอัตรา หรือกรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้ฯ ให้กรอกรายการในช่อง ③ ซึ่งเดียว

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ประกอบทั้งกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หรือกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ฯ ให้กรอกรายการและประกอบกิจการอื่นที่ต้องเสียภาษีเงินได้ฯ ด้วย ให้กรอกรายการทั้งช่อง ① ② และ ③

รายการที่ 3 รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ

1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

ให้กรอกรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ เช่น รายได้จากธุรกิจทั่วไป (รายได้จากการขายและห้องอาหารให้จากการให้บริการ) รายได้ ของธุรกิจธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงิน รายได้ของธุรกิจประกันชีวิตและธุรกิจประกันวินาศัย รายได้ของธุรกิจคลังสินค้า ฯลฯ

2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น

(รายการที่ 4 9.)

ให้นำจำนวนเงินของต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นรายการที่ 4 9. มากรอก

ถ้าประกอบกิจการอื่น เช่น ธุรกิจธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงิน ธุรกิจประกันชีวิตและธุรกิจประกันวินาศัย ธุรกิจคลังสินค้า ธุรกิจให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ ให้นำยอดรายจ่ายเฉพาะส่วนที่จะนำมาหักจากยอดรายได้เพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นมากกว่า และให้แนบรายละเอียดของยอดรวมรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นนั้นด้วย

ถ้าบิชท์หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประกอบกิจการผลิตและหรือซื้อขายสินค้าพร้อมทั้งประกอบกิจการอื่นด้วย ให้นำต้นทุนขายรวมกับยอดรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นมากกว่า และให้แนบรายละเอียดของยอดรวมรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นนั้นด้วย

3. □ กำไรขั้นต้น □ ขาดทุนขั้นต้น

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรขั้นต้น หรือขาดทุนขั้นต้นด้วย ถ้า 1. มากกว่า 2. เป็นกำไรขั้นต้น ถ้า 1. น้อยกว่า 2. เป็นขาดทุนขั้นต้น

(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่ถูกหักไว้ตามมาตรา 3 เศรษ 69 ทวิ และ 69 ตรี รวมทั้งภาษีเงินได้ที่บุคคลอื่นเสียแทนตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัชฎากร ตามหลักฐานที่ปริษท์หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลถูกหักไว้แล้วและหรือตามหลักฐานที่บุคคลอื่นเสียแทนในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ก.ง.ด.51

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระเพิ่มเติมตามรายการที่ 1 5. ของแบบ ก.ง.ด.51 ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัชฎากร

(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้เหลืออัตราเรื้อยละ 50 ของอัตราปกติ มีกำหนด 5 ปี กรณีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่พัฒนาการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ก.ง.ด.50

(กรณีที่เพิ่มเติม)

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระแล้วตามรายการที่ 2 4. ของแบบ ก.ง.ด.50 ฉบับก่อนของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

ให้รวมจำนวนเงิน (1) ถึง (6) แล้วกรอกลงในช่อง “จำนวนเงิน” ด้านขวามือด้วย

4. คงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้ก่อน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ “ชำระเพิ่มเติม” หรือ “ชำระไว้ก่อน” แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติมหรือภาษีที่ชำระไว้ก่อนด้วย ถ้า 2. มากกว่า 3. เป็นภาษีที่ชำระเพิ่มเติม ถ้า 3. มากกว่า 2. เป็นภาษีที่ชำระไว้ก่อน

5. น้ำเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

ในการนีบิชท์หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ชำระภาษีภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน) ของเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติมตาม 4. ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือนนับแต่วันพัฒนาการลงทุนแบบฯ จนถึงวันถัดไป และชำระภาษี แต่ไม่เกินจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม

หมายเหตุ ในกรณีบิชท์หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ยื่นแบบฯ ภายในกำหนดเวลาดังกล่าว อาจต้องระวังโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท (มาตรา 35 แห่งประมวลรัชฎากร)

6. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้ก่อน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ “ชำระเพิ่มเติม” หรือ “ชำระไว้ก่อน” แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีที่ชำระเพิ่มเติม หรือภาษีที่ชำระไว้ก่อนด้วย

ให้ยกรายการภาษีที่ชำระเพิ่มเติม หรือภาษีที่ชำระไว้ก่อนแล้วแต่กรณี ไปกรอกรายการในหน้าแรกด้วย

4. บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 6 - 7.)

ให้นำยอดรวมรายได้อื่นจากรายการที่ 6 - 7. หน้า 4 มากรอก

5. รวม (3. + 4.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (4. - 3.)

กรณีกิจกรรมมีกำไรขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 3. บวกกับจำนวนเงินตาม 4. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 5.

กรณีกิจการขาดทุนขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 4. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 3. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 5.

6. หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 7 - 5.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายอื่นจากรายการที่ 7 - 5. หน้า 4 มากรอก

7. รวม (5. - 6.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (5. + 6.)

กรณีกิจกรรมมีกำไรขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 5. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 6. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 7.

กรณีกิจการขาดทุนขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 5. บวกกับจำนวนเงินตาม 6. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 7.

8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 8 - 25.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายในการขายและบริหารจากรายการที่ 8 - 25. หน้า 5 มากรอก

9. กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ พิรุณหั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่กรณี

10. บวก รายได้ที่ไม่ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร

ให้กรอกยอดรวมจำนวนเงินที่ต้องถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร

11. บวก รายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร (จากรายการที่ 9 - 7.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากรจากรายการที่ 9 - 7. หน้า 5 มากรอก

12. รวม (9. + 10. + 11.) ถ้าขาดทุน (9. - 10. - 11.)

กรณีกิจกรรมมีกำไรสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 9. 10. และ 11. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 12.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 9. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 10. และ 11. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 12.

13. หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีลักษณะหักได้เพิ่มขึ้น (จากรายการที่ 10 - 5.)

ให้นำยอดรวมของรายละเอียดรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ หรือรายจ่ายที่มีลักษณะหักได้เพิ่มขึ้นจากรายการที่ 10 - 5. หน้า 6 มากรอก

กรณีกิจการไม่มีรายได้ไม่ต้องกรอกรายการนี้

14. รวม (12. - 13.) ถ้าขาดทุน (12. + 13.)

กรณีกิจกรรมมีกำไรสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 12. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 13. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 14.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 12. บวกกับจำนวนเงินตาม 13. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 14.

15. หัก ขาดทุนสุทธิที่มีลักษณะหักตามกฎหมาย

(จากรายการที่ 11)

ให้นำจำนวนเงินขาดทุนสุทธิที่มีลักษณะหักตามกฎหมาย จากรายการที่ 11 หน้า 6 มากรอก

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการสงเสริมการลงทุน หากไม่ประสงค์จะนำผลขาดทุนสุทธิที่มีลักษณะหักได้ตามกฎหมายมาใช้ในปีนี้ ก็ไม่ต้องนำจำนวนเงินดังกล่าวมากรอก

16. รวม (14. - 15.) ถ้าขาดทุน (14. + 15.)

กรณีกิจกรรมมีกำไรสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 14. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 15. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 16.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 14. บวกกับจำนวนเงินตาม 15. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 16.

17. บวก รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนักทนาการ ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา และรายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนักทนาการ ตามที่ochip �� กรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี* ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

18. บวก รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการกีฬาตามโครงการฯ ส่วนที่เกินร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการกีฬาตามโครงการฯ ตามยุทธศาสตร์ 4 ปี สร้างกีฬาชาติ (พ.ศ. 2548 - 2551) แก่กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี* ส่วนที่เกินร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

19. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ ตามที่ochip �� กรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี* ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

20. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา และรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา (ถ้ามี) ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี* ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

21. รวม (16. + 17. + 18. + 19. + 20.) ขาดทุน (16. - 17. - 18. - 19. - 20.)

กรณีกิจการมีกำไรสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 16. บวกกับจำนวนเงินตาม 17. 18. 19. และ 20. บวกกันได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 21.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 16. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 17. 18. 19. และ 20. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 21.

22. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่กรณี

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หรือบริษัทฯ ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากการกำไรสุทธิตามกฎหมาย ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้กรอกจำนวนกำไรสุทธิของบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนใน 22. และยกไปกรอกในรายการที่ 2 1. หน้า 2 แล้วแต่กรณี

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หรือบริษัทฯ ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากการกำไรสุทธิตามกฎหมาย ประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างเดียวโดยไม่มีรายได้ที่ต้องเสียภาษี ถ้ามีกำไรสุทธิตาม 21. ไม่ต้องกรอกรายการใน 22. ถ้ามีผลขาดทุนสุทธิตาม 21. ให้กรอกใน 22. ด้วย และยกไปกรอกในรายการที่ 2 1. (2) หน้า 2

กรณีเป็นบริษัทฯ อื่น ให้นำจำนวนเงินตาม 21. มากรอกใน 22. ด้วย และยกไปกรอกในรายการที่ 2 1. หน้า 2 แล้วแต่กรณี

การคำนวณกำไรสุทธิ ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้นำกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลรวมเข้าด้วยกัน และให้อภิปริยดังนี้

1. กรณีที่ผลการดำเนินงานรวมมีกำไรสุทธิ

(1) ถ้ามีกำไรสุทธิทั้งสองกิจการ ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิจากการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(2) ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยคำนวณจากจำนวนกำไรสุทธิรวม

(3) ถ้ามีกำไรสุทธิจากการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเต็มจำนวนกำไรสุทธิรวม

2. กรณีผลการดำเนินงานรวมไม่มีกำไรสุทธิผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ถึงแม้ว่ากิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะมีกำไรสุทธิก็ตาม

รายการที่ 4 ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น

ให้บริษัทฯ หักทั้งที่ประกอบกิจการเกี่ยวกับการผลิต ฯลฯ และประกอบกิจการซื้อขายสินค้า ประกอบต้นทุนขายแยกประเภทของรายจ่ายตามรายการที่ปรากฏในแบบฯ กรณีมีรายจ่ายนอกเหนือจากประเภทที่ปรากฏในแบบฯ ให้รวมจำนวนรายจ่ายกรอกใน 5. ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

1. สินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินสินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

2. ซื้อสินค้า

ให้กรอกจำนวนเงินค่าซื้อสินค้าที่ขาย

3. ต้นทุนผลิต (จากรายการที่ 5 17.)

ให้นำจำนวนเงินต้นทุนผลิตจากการรายการที่ 5 17. หน้า 4 มากรอก

4. ค่าแห่งกู้ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอิสระอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินค่าแห่งกู้ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขาย ซึ่งได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการใช้สูตร กรรมวิธี ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอิสระอื่น แต่ไม่ใช่ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิฯ ตามมาตรา 4 (4) แห่งพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎาภิการ ว่าด้วยการหักค่าเสื่อมหรือและค่าเสื่อมราคารองทัวร์พยัลสิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

5. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อสินค้า

ให้กรอกจำนวนเงินรวมค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อสินค้านอกเหนือจาก 2. ถึง 4.

6. รวม 3. ถึง 5.

ให้นำจำนวนเงินตาม 3. ถึง 5. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 6.

7. รวม (1. + 2. + 6.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. 2. และ 6. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 7.

8. หัก สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

สินค้าคงเหลือ หมายความรวมถึงสินค้าระหว่างทาง (*GOODS IN TRANSIT*) ด้วย โดยให้คำนวนตามราคานุหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้สิ่ริอราคนี้เป็นราคางานค้าคงเหลือยกงานสำหรับระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วยการคำนวนราคางานค้าคงเหลือตั้งก่อน เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้เลือกถือปฏิบัติหลักเกณฑ์นี้โดยสมำเสมอตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจาก อธิบดีกรมสรรพากรให้เปลี่ยนแปลงได้

“ราคานุ” หมายถึง ราคางานค้ารวมค่าใช้จ่ายในการซื้อ เช่น ค่าระหว่าง ค่าประกันภัย ค่าเอกสารเข้า ค่าขนถ่าย และค่าขนส่ง จนถึงสำนักงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ๆ

“ราคากลาง” หมายถึง ราคาน้ำหนึ่งซึ่งขายกันตามปกติในตลาดของสินค้านั้น ๆ

9. ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อกำไรขั้นต้น (7. – 8.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 7. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 8. ได้ผลลัพธ์ เท่าใด ให้นำมากrocใน 9. และยกไปกรอกในรายการที่ 3 2.

หากไม่สามารถกรอกรายการตามรายการที่ 4 1. ถึง 8. ได้ ให้กรอกเฉพาะยอดรวมใน 9. พร้อมแนบรายละเอียด

หน้า 4

รายการที่ 5 ต้นทุนผลิต

ให้บริษัทที่ประกอบกิจการเกี่ยวกับการผลิต กรอกต้นทุนผลิต แยกประเภทของรายจ่ายตามรายการที่ปรากฏในแบบฯ กรณีมีรายจ่ายนอกเหนือจากประเภทที่ปรากฏในแบบฯ ให้รวมจำนวนรายจ่ายกรอกใน 3. และ 13. แล้วแต่กรณี ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติม รายการขึ้นใหม่ ดังนี้

1. วัตถุคุณภาพและวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินวัตถุคุณภาพและวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

2. ซื้อวัตถุคุณภาพและวัสดุ

ให้กรอกจำนวนเงินค่าซื้อวัตถุคุณภาพและวัสดุที่ใช้ในการผลิต

3. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อวัตถุคุณภาพและวัสดุ

ให้กรอกจำนวนเงินค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ใน การซื้อวัตถุคุณภาพและวัสดุที่ใช้ในการผลิต

4. รวม 1. ถึง 3.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. ถึง 3.

5. หัก วัตถุคุณภาพและวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินวัตถุคุณภาพและวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

6. ต้นทุนวัตถุคุณภาพและวัสดุใช้ไป (4. – 5.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 4. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 5. ได้ผลลัพธ์ เท่าใด ให้นำมากrocใน 6.

7. งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินงานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิต คงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิต หมายรวมถึง

(1) งานก่อสร้างที่ยังไม่แล้วเสร็จ

(2) ผลผลิตที่ยังไม่เป็นสินค้าตามวัตถุประสงค์

(3) ผลผลิตที่ต้องเก็บหรือปั่นก่อนที่จะเป็นสินค้าตามวัตถุประสงค์

(4) ผลผลิตของการรับจำนำของอย่างอื่นนอกจาก (1) ที่ยังไม่แล้วเสร็จ

ทั้งนี้ ให้คำนวนราคากองย่างน้อยโดยรวมค่าวัสดุ ค่าแรงงาน และรายจ่ายอย่างอื่น เว้นแต่กรณีตาม (1) และ (4) ให้คำนวนกำไรตามสัดส่วนของงานเข้าไปด้วย

8. เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน

ให้กรอกจำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต

9. ค่าแห่งกู้ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอิ讶นอิน

ให้กรอกจำนวนเงินค่าแห่งกู้ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอิ讶นอินในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต ซึ่งได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการใช้สูตร กรรมวิธี ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอิ讶นอิน แต่มิใช่ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิฯ ตามมาตรา 4 (4) แห่งพระราชบัญญัติฯ ออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

10. ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน

11. ค่าภาษีน้ำบรรจุ ค่าหีบห่อ

ให้กรอกจำนวนเงินค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เป็นค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงานใน 10. ค่าภาษีน้ำบรรจุ ค่าหีบห่อใน 11.

12. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

ให้กรอกจำนวนเงินค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต

13. ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น ๆ ที่นอกเหนือจาก 8. ถึง 12.

14. รวม 8. ถึง 13.

ให้นำจำนวนเงินตาม 8. ถึง 13. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากrocใน 14.

15. รวม (6. + 7. + 14.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 6. 7. และ 14. บวกกันได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 15.

16. หัก งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินงานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

17. ต้นทุนผลิต (15. – 16.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 15. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 16. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 17. และยกไปกรอกในรายการที่ 4 3. หน้า 3

รายการที่ 6 รายได้อื่น

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้อื่นที่ไม่เกี่ยวนেื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการแยกตามประเภทของรายได้ใน 1. ถึง 6. ได้แก่

1. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรจากการขายทรัพย์สิน

2. กำไรจากการอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรจากการอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

3. ดอกเบี้ยรับ

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เป็นดอกเบี้ย

4. เงินปันผล หรือส่วนแบ่งกำไร

ให้กรอกจำนวนเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรตามจำนวนที่ได้ทั้งหมด โดยไม่ต้องหักส่วนที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษี (ถ้ามี) ออก เช่น เงินได้ตามที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทว. (10) แห่งประมวลรัชฎากร ส่วนเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษี ให้นำไปกรอกในรายการที่ 10 1. หน้า 6

5. เงินชดเชยค่าภาร্যเอกสาร

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เป็นเงินชดเชยค่าภาร্যเอกสาร

6. รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.

ให้กรอกจำนวนรายได้อื่นที่ไม่เกี่ยวนেื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการ ที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.

7. รวม 1. ถึง 6.

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. ถึง 6. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกในรายการที่ 3 4. หน้า 3

รายการที่ 7 รายจ่ายอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวนেื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการ แยกตามประเภทของรายจ่ายใน 1. ถึง 4. ได้แก่

1. ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน

2. ขาดทุนจากการอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกจำนวนเงินขาดทุนจากการอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

3. ดอกเบี้ยจ่าย

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่เป็นดอกเบี้ยเนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินหรือเงินทุนที่ไม่เกี่ยวน์โดยตรงกับการประกอบกิจการ

4. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.

ให้กรอกจำนวนรายจ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวน์โดยตรงกับการประกอบกิจการ ที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.

5. รวม 1. ถึง 4.

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. ถึง 4. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกในรายการที่ 3 6. หน้า 3

หน้า 5

รายการที่ 8 รายจ่ายในการขายและบริหาร

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายในการขายและบริหารแยกตามประเภทของรายจ่ายใน 1. ถึง 23. กรณีที่มีรายจ่ายนอกเหนือจากประเภทที่ปรากฏในแบบฯ ให้วรรณจำนวนเงินรายจ่ายดังกล่าวกรอกใน 24. ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่ ได้แก่

1. รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน

2. ค่าตอบแทนกรรมการ

3. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์

4. ค่าพาหนะ รายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก

5. ค่าrawan ค่าขนส่ง

6. ค่าเช่า

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเกี่ยวกับพนักงานใน 1. ค่าตอบแทนกรรมการใน 2. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์ใน 3. ค่าพาหนะรายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พักใน 4. ค่าrawan ค่าขนส่งใน 5. และค่าเช่าใน 6.

7. ค่าซ่อมแซม

ให้กรอกจำนวนเงินค่าซ่อมแซมอันเป็นรายจ่ายที่มีลักษณะเพื่อทำให้ทรัพย์สินนั้นคงสภาพเดิม และไม่เป็นรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน

8. ค่ารับรอง

ให้หักเป็นรายจ่ายได้เท่ากับจำนวนที่ต้องจ่าย แต่รวมกันต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของจำนวนเงินยอดรายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวบคำนวณกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายได้ในรอบระยะเวลาบัญชี หรือของจำนวนเงินทุนที่ได้รับชำระแล้วถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี และแต่จำนวนใดจะมากกว่า ทั้งนี้ รายจ่ายที่จะนำ

มากที่ได้จะต้องมีจำนวนสูงสุดไม่เกิน 10 ล้านบาท

ให้กรอกตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 9 2. หน้า 5

9. ค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย

10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนห้องถิน)

11. ค่าภาษีอากรอื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขายใน 9. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนห้องถิน) ใน 10. และค่าภาษีอากรอื่น ๆ ใน 11.

12. ดอกเบี้ยจ่าย

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่เป็นดอกเบี้ยซึ่งมีลักษณะดังนี้

12.1 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่จะถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิอันนั้น ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) เป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเกี่ยวน้ำเงินโดยตรงกับการดำเนินธุรกิจการค้าหรือวิชาชีพ หรือ

(2) เป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเกี่ยวน้ำเงินโดยตรงต่อทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดรายได้ และ

(3) ดอกเบี้ยตาม (1) และ (2) จะต้องไม่เป็นดอกเบี้ยที่ถือว่าเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

12.2 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่จะถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้ ให้แยกพิจารณาตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ให้ถือเป็นต้นทุนของทรัพย์สิน หรือรายจ่ายในลักษณะเป็นการลงทุน

(2) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ให้ถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้

12.3 ในกรณีเงินที่กู้มานั้นได้นำไปใช้ในการก่อสร้างทรัพย์สิน หรือซื้อทรัพย์สินไว้ในกิจการอื่น ๆ ร่วมกัน ถ้าไม่สามารถจำแนกได้ว่าดอกเบี้ยที่ชำระไปนั้นเป็นของส่วนใดได้แล้ว ก็ให้คำนวณแยกตามส่วนของเงินกู้ทั้งสิ้นเทียบกับยอดเงินกู้ที่ใช้สำหรับการก่อสร้างหรือซื้อทรัพย์สิน เพื่อหาส่วนของดอกเบี้ยที่ควรถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือที่ควรถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้

13. ค่าทำบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่เป็นค่าทำบัญชี

14. ค่าสอบบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่เป็นค่าสอบบัญชี

15. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

16. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ

ให้หักรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา และรายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด โดยอนุมัติรัฐมนตรี* ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณชน หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์

และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

ให้หักรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาใน 15. และรายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการใน 16. ตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 3 17. หน้า 3

17. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการกีฬาตามโครงการฯ

ให้หักรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการกีฬาตามโครงการตามยุทธศาสตร์ 4 ปี สร้างกีฬาชาติ (พ.ศ. 2548 - 2551) แก่กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี* ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณชน หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

ให้กรอกตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 3 18. หน้า 3

18. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณชน

ให้หักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณชน หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี* ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 3 19. หน้า 3

19. รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

ให้หักรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี* ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 3 20. หน้า 3

*อธิบดีกรมสรรพากร โดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ได้กำหนดรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการกีฬาตามโครงการฯ รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณชน หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ รายจ่ายเพื่อการศึกษา และรายจ่ายเพื่อการกีฬา ไว้ดังต่อไปนี้

1. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาขององค์กรของรัฐบาล โรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ทั้งนี้ รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาต้องเป็นรายจ่ายสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ (ดูรายชื่อด้วยทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ www.rd.go.th > อ้างอิง > ประมวลรัชฎากร > ประกาศ อธิบดีกรมสรรพากร > ทั่วไป > หลักเกณฑ์ การยกเว้นภาษีเงินได้ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับเงินที่ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา และคลิกที่รายชื่อสถานศึกษาที่กระทรวงศึกษาธิการประกาศ หรือสอบถามได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา)

2. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนักงานการ ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและบำรุงรักษา สนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ สนามกีฬา ของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใด ๆ หรือสถานที่ลักษณะเดียวกันของทางราชการ

3. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการกีฬาตามโครงการฯ ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินเพื่อสนับสนุนการกีฬาตามโครงการ ตามยุทธศาสตร์ 4 ปี สร้างกีฬาชาติ (พ.ศ. 2548 - 2551) แก่กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะกรรมการรัฐมนตรี เพื่อการดังต่อไปนี้

(1) จัดหาอุปกรณ์กีฬาสำหรับการฝึกซ้อมหรือการแข่งกีฬา

(2) สงเสริมสนับสนุนการพัฒนานักกีฬาและบุคลากรด้านกีฬา

อุปกรณ์กีฬาตาม (1) ต้องไม่เป็นทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการของผู้เสียภาษี และต้องไม่ผ่านการใช้งานมาแล้ว

4. รายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

(1) การส่งเสริม อนุรักษ์ และรักษาพันธุ์สัตว์ป่าส่วนและสัตว์ป่าคุ้มครอง ตามกฎหมายว่าด้วยการสงวนและคุ้มครองสัตว์ป่า

(2) การคุ้มครองและดูแลรักษาอุทยานแห่งชาติ ตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ

(3) การคุ้มครองและรักษาป่าสงวนแห่งชาติ ตามกฎหมายว่าด้วยป่าสงวนแห่งชาติ

(4) การส่งเสริม คุ้มครอง และรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ

(5) การควบคุม ป้องกัน แก้ไข ตลอดจนการลดและขัดขันตระอันเกิดจากการแพร่กระจายของมลพิษ หรือภาวะมลพิษ และของเสียอันตราย ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ

(6) กองทุนสิ่งแวดล้อม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ

(7) การบูรณะโบราณสถาน โบราณวัตถุ และศิลปวัตถุ ตามกฎหมายว่าด้วยโบราณสถาน โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ และพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ

(8) การก่อสร้างถนนและได้โอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ส่วนราชการหรือองค์กรของรัฐบาลโดยไม่มีค่าตอบแทน ทั้งนี้ เอกสารนี้ที่ส่วนราชการหรือองค์กรของรัฐบาลผู้รับโอนได้ให้ประชาชนใช้ประโยชน์ในถอนดังกล่าว

(9) การบริจาคทรัพย์สินหรือสินค้าให้แก่ส่วนราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย วาตภัย หรือภัยธรรมชาติในลักษณะทั่วของเดียวกัน

(10) การบริจาคทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการให้แก่ส่วนราชการ เพื่อบริจาคให้แก่สถานศึกษาของทางราชการ สถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน หรือสถานศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน

(11) กองทุนสวัสดิการที่จัดตั้งขึ้นตามระเบียบสำนัก

นายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ

(12) กองทุนพื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ ตามกฎหมายว่าด้วยการพื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ

(13) กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม

(14) กองทุนคุ้มครองเด็ก ตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองเด็ก

(15) กองทุนพัฒนาภารกิจแห่งชาติที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี

ทั้งนี้ รายจ่ายตาม (1) ถึง (15) ต้องเป็นการจ่ายให้แก่ กิจกรรมตามโครงการพระราชดำริ หรือของทางราชการ หรือองค์กรของรัฐบาล หรือองค์กรกรกุศลสาธารณะที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลกฎหมายว่าด้วยการ

5. รายจ่ายเพื่อการศึกษา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

(1) สถานศึกษา หอสมุดหรือห้องสมุด หรือสถาบันวิจัย ทั้งนี้ เอกสารของทางราชการ

(2) การให้ทุนการศึกษาแก่นักเรียน นิสิต นักศึกษา เป็นการทั่วไป

(3) กระทรวง ทบวง กรม หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อสร้างสถานศึกษา หอสมุด หรือห้องสมุด ของทางราชการ

(4) สถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นและสถานศึกษาที่เป็นสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันศึกษาเอกชน

6. รายจ่ายเพื่อการกีฬา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

(1) การกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมการกีฬา

(2) คณะกรรมการกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมกีฬาในจังหวัด

(3) กรมพลศึกษา เพื่อการจัดการแข่งขันกีฬานักเรียน

(4) สมาคมกีฬาสมัครเล่นที่ได้รับอนุญาตจากการกีฬาแห่งประเทศไทย

20. ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา

21. ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษาใน 20. และค่าธรรมเนียมอื่น ๆ นอกเหนือจาก 20. ใน 21.

22. หนี้สูญ

การจำหน่ายหนี้สูญ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534) และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ให้กรอกตามจำนวนที่จำหน่ายหนี้สูญไปจริง และนำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 9

3. หน้า 5

23. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคากลางทรัพย์สิน
ส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายในการขายและบริหาร

24. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 23.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 23.

25. รวม 1. ถึง 24.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. ถึง 24. และยกไปกรอก
ในรายการที่ 3 8. หน้า 3

รายการที่ 9 รายจ่ายที่ไม่ให้อีกเป็นรายจ่ายตาม ประมวลรัชฎากร

ให้กรอกรายจ่ายที่ไม่ให้อีกเป็นรายจ่ายตามประมวลรัชฎากร
และรายการปั้บปู แยกตามประเภทของรายจ่ายใน 1. ถึง 6. ได้แก่

1. ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่
ไม่ให้อีกเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (6) แห่งประมวลรัชฎากร

2. ค่าวัสดุ

ให้กรอกจำนวนเงินค่าวัสดุที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมาย
กำหนด กล่าวคือไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวง
ฉบับที่ 143 (พ.ศ. 2522) และที่แก้ไขเพิ่มเติม

3. หนี้สุญ

ให้กรอกจำนวนเงินหนี้สุญส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด
กล่าวคือไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดย
กฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534) และที่แก้ไขเพิ่มเติม

4. เงินสำรอง

ให้กรอกจำนวนเงินสำรองส่วนที่ไม่ให้อีกเป็นรายจ่ายตามมาตรา
65 ตรี (1) แห่งประมวลรัชฎากร

5. รายจ่ายตามรายการที่ 8 15. ถึง 17.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ไม่ให้อีกเป็นรายจ่ายฯ ตาม
รายจ่ายรายการที่ 8 15. ถึง 17. ซึ่งได้แก่ รายจ่ายเพื่อสนับสนุน
การศึกษา ตามพระราชบัญญัติฯ (ฉบับที่ 420) รายจ่ายเพื่อสนับสนุน
ด้านการเรียนรู้และนันทนาการ ตามพระราชบัญญัติฯ (ฉบับที่ 428)
รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการฯ ตามพระราชบัญญัติฯ
(ฉบับที่ 458)

6. รายจ่ายที่ไม่ให้อีกเป็นรายจ่ายฯ อื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ไม่ให้อีกเป็นรายจ่ายฯ
อื่น ๆ นอกเหนือจาก 1. ถึง 5. เช่น

(1) ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคากลางทรัพย์สินที่ไม่เป็นไปตาม
พระราชบัญญัติฯ (ฉบับที่ 145) และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฯลฯ

(2) เงินที่ปริขาดให้กองทุนปลูกป่าสาธารณะเฉลี่ยพระเกี้ยวดิพระบาท
สมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสทรงครองราชย์ปีที่ 50
ตามพระราชบัญญัติฯ (ฉบับที่ 423)

7. รวม 1. ถึง 6.

ให้นำจำนวนเงินรวมตาม 1. ถึง 6. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด
ให้นำมากรอกในรายการที่ 3 11. หน้า 3

หน้า 6

รายการที่ 10

รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้
หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

1. รายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษีฯ

ให้กรอกรายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษีตามที่กฎหมาย
กำหนด เช่น

1.1 เงินปันผลที่ได้จากการบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทย
ไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชย
กรรม หรืออุดสาಹกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากการร่วมค้า
ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษี ดังนี้

(1) กรณีบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลเป็นบริษัทจำกัดที่
ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ให้นำเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไร
ดังกล่าวรวมคำนวณเป็นรายได้เพียงครึ่งเดียวของจำนวนที่ได้

(2) กรณีบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลเป็นบริษัทจำกัดที่
ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยดังต่อไปนี้ ไม่ต้องนำเงินปันผลและเงินส่วน
แบ่งกำไรดังกล่าวที่ได้รวมคำนวณเป็นรายได้

(ก) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(ข) บริษัทจำกัดนอกจาก (ก) ซึ่งต้องหุ้นในบริษัทจำกัด
ผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง
ในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล และบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้
ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่กว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม

ทั้ง (1) และ (2) ข้างต้น ถ้าบริษัทจำกัดหรือบริษัทจดทะเบียน
มีเงินได้ที่เป็นเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าว (ไม่รวม
เงินปันผลที่ได้จากการลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามมาตรา 65 ตรี
(2) แห่งประมวลรัชฎากร) โดยถือหุ้นหรือหุ้นน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิด
เงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนี้ไม่ถึง 3 เดือน นับแต่วันที่ได้หุ้น
หรือหุ้นน่วยลงทุนนั้นมาถึงวันที่มีเงินได้ดังกล่าว หรือได้โอนหุ้นหรือ
หุ้นน่วยลงทุนนั้นไปก่อน 3 เดือน นับแต่วันที่มีเงินได้ ก็หมดสิทธิได้รับ
การลดหรือยกเว้นภาษีดังกล่าวข้างต้น

หลักเกณฑ์ดังกล่าวไม่ครอบคลุมถึงการคำนวณกำไรสุทธิของห้าง
หุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล กิจการทั้งสองประเภทนี้
ถ้าได้รับเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไร จะต้องนำรวมคำนวณ
กำไรสุทธิทั้งจำนวนที่ได้รับ

ในกรณีบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือบริษัท
จดทะเบียนได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรจากห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือ
ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลจะไม่ได้รับการยกเว้นภาษี ต้องนำกำไร
ที่ได้นำมารวมคำนวณกำไรสุทธิทั้งจำนวนเข้ามาเพิ่มเดียวกัน

1.2 เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่อยู่ในบังคับด้วยกฎหมาย
ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปัตรเลี่ยม ให้นำมารวม

คำนวนเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว และถ้าผู้รับเป็นบริษัทฯจะเปลี่ยนหรือเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ให้นำบัญชีดังข้อมูลฯ 65 ทวี (10) แห่งประมวลรัชฎากร มาใช้บังคับโดยอนุโลม (ตาม 1.1 ที่กล่าวแล้ว)

1.3 เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากการร่วมค้าที่ประกอบกิจการในประเทศไทยได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวนเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับ

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและประกอบกิจการในประเทศไทย

1.4 เงินปันผลจากการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวนเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้ตลอดระยะเวลาที่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

1.5 เงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากการลงทุนรวมที่จัดตั้งตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวนเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับ

(1) บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จำนวนครึ่งหนึ่ง

(2) บริษัทฯจะได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้ทั้งจำนวน ทั้งนี้ ถ้าบริษัทหรือบริษัทฯจะเปลี่ยนตาม (1) และ (2) ข้างต้น มีเงินได้ที่เป็นเงินส่วนแบ่งของกำไรดังกล่าว โดยถือหน่วยลงทุนน้ำมันถึงวันมีเงินได้ดังกล่าว หรือได้โอนหน่วยลงทุนนั้นไป ก่อน 3 เดือนนับแต่วันที่มีเงินได้ ก็หมดสิทธิได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีดังกล่าวข้างต้น

1.6 เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากการรับหักหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มิได้ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการโรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือกิจการสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

1.7 เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากการรับหักหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มิได้ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการสถานฝึกอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานของลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผล หรือของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผลนั้น

1.8 ค่าแห่งภูมิพลด์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่นที่ได้จากการได้รับการส่งเสริมฯ ตามสัญญาที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ได้รับการยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวนเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้มีกำหนดระยะเวลา 5 ปีนับแต่วันที่ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมฯ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนด

1.9 ดอกเบี้ยเงินทุนที่อยู่ในบังคับดังถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปีตรุษจีน ให้นำรวมคำนวนเป็น

รายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว

1.10 เงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ทั้งนี้ บริษัทหรือบริษัทมหาชน jede กัดต้องถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 6 เดือนนับแต่วันที่ได้หุ้นนั้นมาจนถึงวันที่ได้รับเงินปันผล และเงินปันผลดังกล่าวต้องเสียภาษีในประเทศไทยของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ ไม่ว่าจะมีกฎหมายลดหรือยกเว้นภาษีสำหรับกำไรสุทธิให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นหรือไม่ก็ตาม

1.11 เงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ได้รับจากการขายทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรที่ใช้ในการประกอบกิจการเพื่อซื้อเครื่องจักรใหม่ทดแทน โดยจะต้องไม่นำมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือของเครื่องจักรที่ขายมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวนภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งนี้ เนพะการขายที่ได้กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2549 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

ฯลฯ

2. รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากการจ่ายที่จ่ายจริง

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเฉพาะส่วนที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากการจ่ายที่จ่ายจริง ได้แก่

2.1 รายจ่ายค่าอุปกรณ์ที่มีผลต่อการประยัดพลังงาน

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สินประเภทอุปกรณ์ที่มีผลต่อการประยัดพลังงาน ซึ่งเป็นการปรับเปลี่ยนแทนอุปกรณ์เดิม เป็นจำนวนร้อยละ 25 ของค่าใช้จ่ายนั้น เนพะส่วนที่ไม่เกิน 50 ล้านบาท เฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากัน 5 รอบระยะเวลาบัญชี ตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 436) ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

2.2 รายจ่ายเงินเพิ่มค่าครองชีพพิเศษให้แก่ลูกจ้าง

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นเงินเพิ่มค่าครองชีพพิเศษให้แก่ลูกจ้าง เป็นจำนวนร้อยละ 50 ของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นเงินเพิ่มค่าครองชีพพิเศษให้แก่ลูกจ้าง ตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 438) ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตาม หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

2.3 รายจ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาและฝึกอบรม

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษา ฝึกอบรม ฝึกเติบโตเข้าทำงาน เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายดังต่อไปนี้

(1) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเข้ารับการศึกษาหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมศึกษาพิทักษ์ที่ทางราชการจัดตั้งขึ้น หรือที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด ตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 437)

(2) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 437) ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่ออกด้วยกิจกรรมสรุปผลการประชุมกำหนด

(3) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกเดรียมเข้าทำงานเพื่อประโยชน์ของกิจการผู้ดำเนินการฝึก ตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 437)

2.4 รายจ่ายค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชนตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของเงินได้ที่จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 297)

2.5 รายจ่ายที่ได้รับสิทธิจากการส่งเสริมการลงทุน

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ได้แก่

(1) รายจ่ายค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของจำนวนเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้เสียไป เป็นค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

(2) รายจ่ายในการติดตั้ง หรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการพิจารณากำหนดจำกัดไม่เกินร้อยละ 25 ของเงินที่ลงทุนแล้ว

2.6 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ เป็นจำนวนร้อยละ 200 ของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 420)

2.7 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและการบำรุงรักษาสำนักงานเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสำนักกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใด ๆ หรือสำนักงานเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสำนักกีฬาของทางราชการ เป็นจำนวนร้อยละ 200 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นรายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ ตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 428)

2.8 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการกีฬาตามโครงการฯ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการกีฬาตามโครงการตามยุทธศาสตร์ 4 ปี สร้างกีฬาชาติ (พ.ศ. 2548 - 2551) เป็นจำนวน 1.5 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการกีฬาตามโครงการฯ ตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 458)

2.9 รายจ่ายเพื่อการลงทุนหรือทำให้ทรัพย์สินดีขึ้น

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นการลงทุนหรือการต่อเติมเปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา 65 ต่อ (5) แห่งพระราชบัญญัติ เป็นจำนวนร้อยละ 25 ของเงินได้ที่จ่ายไปนั้น โดยการดำเนินการดังกล่าวต้องเกี่ยวนেื่องกับธุรกิจหลักของกิจการและจัดทำเป็นโครงการที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5 ล้านบาทขึ้นไป ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่ออกด้วยกิจกรรมสรุปผลการประชุมกำหนด

2.10 รายจ่ายเพิ่มอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.9

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายเพิ่มอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.9 เช่น

(1) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดคุปกรณ์ที่อำนวยความสะดวกโดยตรงแก่คุณพิการ (มาตรา 18 วรรคหนึ่ง แห่ง พ.ร.บ. การฟื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ พ.ศ. 2534)

(2) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายให้แก่คุณพิการที่รับเข้าทำงาน (มาตรา 18 วรรคสอง แห่ง พ.ร.บ. การฟื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ พ.ศ. 2534)

(3) เงินที่บริจาคให้กับองคุนภลกป้าภาวนะเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสทรงครองราชย์ปีที่ 50 ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีในปีที่ 1 ปีที่ 2 และปีที่ 3

ฯลฯ

3. รวม (2.1 ถึง 2.10)

ให้นำจำนวนเงินตาม 2.1 บวกกับจำนวนเงินตาม 2.2 ถึง จำนวนเงินตาม 2.10 ได้ผลลัพธ์เท่าได้ให้นำมากรอกใน 3.

4. รายการปรับบัญชีอื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายการปรับบัญชีอื่น ๆ ที่นอกเหนือจาก 1. และ 2. เช่น

กรณีรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรมากกว่า ที่หักเป็นรายจ่ายไม่ได้แล้วได้จ่ายไปจริง สามารถนำรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาดังกล่าวมากรอกรวมกับรายการปรับบัญชีอื่น ๆ ในช่องนี้เพื่อไปรวมกับรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา และหักเป็นรายจ่ายได้อีกแต่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

กรณีรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการกีฬาตามโครงการฯ ส่วนที่เกินร้อยละ 20 ของกำไรมากกว่า ที่หักเป็นรายจ่ายไม่ได้แล้วได้จ่ายไปจริง สามารถนำรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการกีฬาตามโครงการฯ ดังกล่าวมากรอกรวมกับรายการปรับบัญชีอื่น ๆ ในช่องนี้เพื่อไปรวมกับรายจ่ายเพื่อการกีฬาตามโครงการฯ และหักเป็นรายจ่ายได้อีกแต่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

5. รวม (1. + 3. + 4.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. 3. และ 4. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าได้ให้นำมากรอกใน 5. และยกไปกรอกในรายการที่ 3 13. หน้า 3

รายการที่ 11 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมาณการผลขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน หรือผลขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่หักได้ตามกฎหมายอื่น

ให้กรอกจำนวนผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย
กรณีผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประกอบกิจกรรมเฉพาะที่ได้รับ
ยกเว้นภาษีเงินได้ หรือกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้และไม่ได้รับ
ยกเว้นภาษีเงินได้ ในระหว่างเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ หากมี
ผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ให้นำ
มากรอกรายการในส่วน “ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้”

สำหรับกิจการที่พัฒนาโครงการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ หรือ
กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ หากมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ
5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ให้นำมากรอก
รายการในส่วน “ต้องเสียภาษีเงินได้”

ผลขาดทุนสุทธิที่จะยกมาหักกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชี
ปัจจุบันต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการ ดังนี้

1. เป็นผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่
กำหนดในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัชภารการแล้ว

2. เป็นผลขาดทุนยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อน
รอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน การนับเวลาข้อนหลัง 5 รอบระยะเวลา
บัญชีนั้น หากคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีได้ก็ต้องถือ
รอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน โดยให้แสดง
ผลขาดทุนสุทธิ และวันเดือนปี เริ่มต้นถึงสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
ของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

3. ให้นำผลขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้นก่อน
ไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชี
ที่มีกำไรสุทธิเป็นปีแรกในช่วงเวลาไม่เกิน 5 ปีหลังจากปีที่มีผลขาดทุน
สุทธิดังกล่าว หากมีผลขาดทุนสุทธิเหลืออยู่ ก็ให้นำผลขาดทุนสุทธิ
ดังกล่าวไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลา
บัญชีปีต่อไปตามหลักเกณฑ์ข้างต้น

4. ให้นำมาหักเป็นรายจ่ายได้เพียงเท่าที่ไม่เกินกว่ากำไรสุทธิ
ของรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเท่านั้น

กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติ
ส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 การนำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้น
ในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจาก
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
นิติบุคคล ให้ถือปฏิบัติตามดังนี้

1. ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ประกอบกิจกรรมเฉพาะที่ได้รับ
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถือปฏิบัติตามนี้

(1) ผู้ได้รับการส่งเสริมมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีที่เกิด
ขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจาก
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
มีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาล้วน ผลขาดทุน
ประจำปีดังกล่าวหมายถึงผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลา
ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยไม่ต้องนำไปหักออกจากกำไร
ประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม
มาตรา 65 ตรี (12) แห่งประมวลรัชภารการ

(2) การนำผลขาดทุนประจำปีไปหักออกจากกำไรสุทธิ
ตาม (1) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ จะเลือกหักออกจากกำไรสุทธิของปีใด
ปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้

2. ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ประกอบกิจกรรมทั้งที่ได้รับ
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
ให้ถือปฏิบัติตามนี้

(1) กรณีกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล มี
ผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
มีกำไรสุทธิ ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของ
กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิของ
กิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในระหว่างเวลาที่ได้รับ
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 65 ตรี (12) แห่งประมวล
รัชภารการ

(2) กรณีกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล มี
ผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
มีกำไรสุทธิและมีผลขาดทุนประจำปีสะสมมาจากปีก่อน ผู้ได้รับ
การส่งเสริมฯ จะต้องนำผลขาดทุนประจำปีสะสมมาจากปีก่อน
ของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิ
ของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลก่อน ถ้ากิจการ
ที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิเหลืออยู่ จึงมีสิทธิ
นำผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
ไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
นิติบุคคลในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม
มาตรา 65 ตรี (12) แห่งประมวลรัชภารการได้

(3) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปี
คงเหลือตาม (1) หรือ (2) ของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
นิติบุคคลเฉพาะส่วนที่เกินกำไรสุทธิของกิจการดังกล่าวที่เกิดขึ้น
ในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
มีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาโดยมีสิทธิเลือกถือปฏิบัติตาม 1. (2)

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หากไม่
ประสงค์จะนำผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักได้ตามกฎหมายมาใช้ใน
ปีนี้ ก็ไม่ต้องนำจำนวนเงินดังกล่าวไปประกอบในรายการที่ 3 15. หน้า 3

หน้า 7

รายการที่ 12 รายละเอียดสินทรัพย์หนี้สิน และส่วนของ ผู้ถือหุ้น

ให้กรอกรายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น
ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แยกประเภทตามรายการ
ที่ปรากฏในแบบฯ ให้ครบถ้วนชัดเจน ห้ามแก้ไขรายการหรือเพิ่มเติม
รายการขึ้นใหม่

สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน

(1) เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน

(2) ลูกหนี้การค้า - สุทธิ

(3) สินค้าคงเหลือ

(4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (3))

ให้กรอกจำนวนเงินของสินทรัพย์หมุนเวียน ได้แก่ เงินสด และเงินฝากสถาบันการเงินใน (1) ลูกหนี้การค้า - สุทธิใน (2) สินค้าคงเหลือใน (3) กรณีมีสินทรัพย์หมุนเวียนนอกเหนือจากที่ระบุใน (1) ถึง (3) ให้รวมจำนวนสินทรัพย์หมุนเวียนนั้นกรอกใน (4)

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

(1) เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. (1) ถึง 2. (5)

(2) ที่ดินและอาคารซึ่งหักค่าเสียหายและค่าเสื่อมราค้าแล้ว

(3) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าเสียหายและค่าเสื่อมราค้าแล้ว

(4) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สิน

(5) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (4))

ให้กรอกจำนวนเงินของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ซึ่งได้แก่ เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือภาระการหักผู้ถือหุ้นและพนักงานใน (1) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าเสียหายและค่าเสื่อมราค้าแล้วใน (2) ทรัพย์สินอื่นหลังจากหักค่าเสียหายค่าเสื่อมราคากลางจนถึงปัจจุบันใน (3) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สินใน (4) กรณีมีสินทรัพย์หมุนเวียนนอกเหนือจากที่ระบุใน (1) ถึง (4) ให้รวมจำนวนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนนั้นกรอกใน (5)

รวมสินทรัพย์

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. (1) ถึง 2. (5)

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

1. หนี้สินหมุนเวียน

(1) เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(2) เจ้าหนี้การค้า

(3) เงินกู้ยืม

(4) หนี้สินหมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (3))

ให้กรอกจำนวนเงินของสินทรัพย์หมุนเวียน ซึ่งได้แก่ เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินใน (1) เจ้าหนี้การค้าใน (2) เงินกู้ยืมใน (3) กรณีมีหนี้สินหมุนเวียนที่ออกเหนือจากที่ระบุใน (1) ถึง (3) ให้รวมจำนวนหนี้สินหมุนเวียนนั้นกรอกใน (4)

2. หนี้สินไม่หมุนเวียน

(1) เงินกู้ยืมระยะยาว

(2) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินหนี้สินไม่หมุนเวียน ซึ่งได้แก่ เงินกู้ยืมระยะยาวใน (1) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกเหนือจากที่ระบุใน (1) รวมถึงเจ้าหนี้สำนักงานใหญ่กรณีเป็นสาขาวิชาชีวะ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ให้รวมจำนวนหนี้สินไม่หมุนเวียนนั้นแล้วกรอกใน (2) รวมหนี้สิน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. (1) ถึง 2. (2)

3. ส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

(1) ทุนที่ออกและชำระแล้ว

(2) อื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน ซึ่งได้แก่ ทุนที่ออกและชำระแล้วใน (1) และอื่น ๆ เช่น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ส่วนเกินมูลค่าหุ้น ส่วนเกินทุนอื่นใน (2)

(3) กำไรสะสม ขาดทุนสะสม

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หากมีกำไรสะสมหรือขาดทุนสะสมใน (3)

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 3. (1) ถึง (3)

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

ให้กรอกจำนวนเงินรวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

รายละเอียดเอกสารแนบท ภ.ง.ด.50

ให้กรอกรายการเอกสารทุกชนิด พร้อมทั้งระบุจำนวนฉบับหรือเล่ม และจำนวนแผ่น

เอกสารที่จะต้องแนบพร้อมกับแบบ ภ.ง.ด.50 มีดังนี้

1. งบดุล

2. บัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุน พร้อมทั้งรายละเอียดประกอบ

3. อื่น ๆ ที่นอกเหนือจาก 1. และ 2. (ระบุ)

หน้า 8

แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” พร้อมทั้งกรอกข้อความให้ครบถ้วนถูกต้อง พร้อมทั้งลงลายมือชื่อในช่องว่าง และประทับตรานิตบุคคล (ถ้ามี)

ในส่วนของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ให้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีกรอกข้อความแสดงความเห็นพร้อมทั้งลงลายมือชื่อในช่องว่าง

ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และชำระภาษี

กำหนดเวลา yื่นแบบ

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ก.ง.ด.50 จะต้องยื่นแบบฯ พร้อมทั้งชำระภาษี (ถ้ามี) ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (โดยต้องยื่นเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ว่าจะมีรายได้หรือไม่ก็ตาม)

สถานที่ยื่นแบบ

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ก.ง.ด.50 ต้องยื่นแบบฯ ต่อเจ้าพนักงานณ สถานที่ดังต่อไปนี้

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สำนักงานสรรพากรเขต/อำเภอเดิม) ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

2. ธนาคารพาณิชย์ไทย ดังนี้

(1) ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทย หรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร

(2) ในจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยที่ตั้งอยู่ในจังหวัดนั้น ๆ โดยผู้เสียภาษีต้องยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคารในอำเภอหรือกึ่งอำเภอท้องที่ที่ผู้เสียภาษีมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

การชำระภาษีที่ธนาคาร ผู้เสียภาษีจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ใช้แบบ ก.ง.ด.50 ที่พิมพ์ซื้อและที่อยู่ที่กรมสรรพากรจัดทำขึ้นและจัดส่งให้

- ยื่นแบบฯ และชำระภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าวข้างต้น
- มีเงินภาษีที่จะต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องชำระภาษีทั้งจำนวน

การชำระภาษี

ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีได้ดังนี้

1. ชำระเป็นเงินสด

2. ชำระด้วยบัตรเครดิตของธนาคารกรุงไทย (KTC) เนื่องจากผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบฯ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร (โดยผู้ถือบัตรเครดิตเป็นผู้ชำระค่าธรรมเนียม)

3. ชำระเป็นเช็คหรือตราฟต์

3.1 เช็คที่ชำระต้องเป็นเช็ค 4 ประเภท ได้แก่

- (1) เช็คธนาคารแห่งประเทศไทย (เช็คประเภท ก.)
- (2) เช็คที่มีธนาคารค้ำประกัน (เช็คประเภท ข.)
- (3) เช็คที่ธนาคารเห็นสั่งจ่าย (เช็คประเภท ค.)
- (4) เช็คที่ผู้มีหน้าที่ชำระเงินภาษีจากการเป็นผู้เห็นสั่งจ่าย และใช้ชำระโดยตรง (เช็คประเภท ง.)

การใช้เช็คประเภท ง. ให้ปฏิบัติตามนี้

(ก) กรณีใช้ชำระภาษีในกรุงเทพมหานคร และในจังหวัดนนทบุรี จังหวัดปทุมธานี จังหวัดสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรสาคร (เฉพาะอำเภอเมืองสมุทรสาคร และอำเภอกระถุงเมือง) จังหวัดนครปฐม (เฉพาะอำเภอสามพราน) และจังหวัดพระนครศรีอยุธยา (เฉพาะอำเภอทางภาคอิน) ต้องเป็นเช็คของธนาคารหรือสาขาธนาคารซึ่งตั้งอยู่ในท้องที่ได้ท้องที่หนึ่งข้างต้นเท่านั้น

(ข) กรณีใช้ชำระภาษีในจังหวัดอื่นนอกจาก (ก) ให้ติดต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาท้องที่ที่รับแบบฯ ก่อนใช้เช็คชำระภาษี

3.2 การสั่งจ่ายเช็คหรือตราฟต์ ให้บีดคร่อมและสั่งจ่ายดังนี้

(1) ในกรุงเทพมหานคร ให้สั่งจ่าย “กรมสรรพากร” กับปีดมาคำว่า “ผู้ถือ” และหรือ “ตามคำสั่ง” ออก

(2) ในต่างจังหวัด

(ก) กรณียื่นแบบฯ และชำระภาษีที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ให้ติดต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาท้องที่ที่รับแบบฯ ก่อนสั่งจ่ายเช็ค

(ข) กรณียื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคารให้สั่งจ่าย “สรรพากรพื้นที่สาขา.....(ระบุชื่อพื้นที่สาขา)” กับปีดมาคำว่า “ผู้ถือ” และหรือ “ตามคำสั่ง” ออก

หลักเกณฑ์การใช้เช็คหรือตราฟต์

- กรณียื่นที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เช็คทุกประเภทหรือตราฟต์ ต้องลงวันที่ในเช็คหรือตราฟต์ในวันที่ยื่นแบบ ก.ง.ด.50 หรือก่อนวันที่ยื่นแบบฯ ไม่เกิน 15 วัน สำหรับเช็คประเภท ก. ข. ค. หรือตราฟต์ หรือก่อนวันที่ยื่นแบบฯ ไม่เกิน 7 วัน กรณีเป็นเช็คประเภท ง.

- กรณียื่นที่ธนาคาร เช็คทุกประเภทหรือตราฟต์ ต้องลงวันที่ในเช็คหรือตราฟต์ในวันที่ยื่นแบบฯ หรือก่อนวันที่ยื่นแบบฯ ไม่เกิน 7 วัน

- ห้ามใช้เช็คหรือตราฟต์โอนสลักหลัง
- ห้ามใช้เช็คลงวันที่ล่วงหน้า
- ห้ามใช้เช็คหรือตราฟต์ที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษีอากรที่ต้องชำระ เว้นแต่ผู้เสียภาษี (ผู้ถือในบัตรภาษี) ยอมสละสิทธิในจำนวนเงินส่วนที่เกินนั้น โดยผู้เสียภาษีได้บันทึกและลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานในแบบแสดงรายการภาษี

การชำระภาษี จะถือว่าสมบูรณ์ต่อเมื่อกรมสรรพากรได้รับเงินตามเช็คหรือตราฟต์ครบถ้วนแล้ว

4. ชำระเป็นบัตรภาษี

การชำระด้วยบัตรภาษีมีเงื่อนไขดังนี้

4.1 ต้องเป็นบัตรบุญชื่อผู้เสียภาษี

4.2 ห้ามใช้บัตรภาษีที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษีอากรที่ต้องชำระ เว้นแต่ผู้เสียภาษี (ผู้ถือในบัตรภาษี) ยอมสละสิทธิในจำนวนเงินส่วนที่เกินนั้น โดยผู้เสียภาษีได้บันทึกและลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานในแบบแสดงรายการภาษี

โปรดทราบ

กรมสรรพากรให้บริการอิเล็กทรอนิกส์แบบ ก.ง.ด.50 ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ www.rd.go.th ได้แก่'

1. บริการยื่นแบบ ก.ง.ด.50 และชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
2. บริการพิมพ์แบบ ก.ง.ด.50 จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต