



วิธีการออกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

ภ.ง.ด.50

ให้กรอกรายการที่มีทุกรายการตามที่ปรากฏในแบบ ภ.ง.ด.50 และใบแนบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

กิจการที่ต้องแยกยื่นแบบแสดงรายการ

กรณีดังต่อไปนี้ ให้แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และใบแนบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน พร้อมทั้งบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศประกอบกิจการที่ทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นฯ

(2) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำหนักขึ้นเชื้อเพลิง เฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออกป้อนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และกิจการอื่น

(3) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ และกิจการอื่น

(4) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) และกิจการอื่น

(5) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ และกิจการอื่น

(6) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) และกิจการอื่น

กรณี (2) ถึง (6) ให้ยื่นบัญชีงบดุลพร้อมแบบ ภ.ง.ด.50 และใบแนบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ของกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ หมายเลขโทรศัพท์ (เป็นภาษาไทย) และกรอกชื่อเว็บไซต์ (เว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรม) และชื่ออีเมล แอดเดรสของผู้ประกอบการและผู้ทำบัญชีลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

● การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติ หรือยื่นเพิ่มเติม หรือชำระล่วงหน้า โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น

กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวณภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 ที่ยื่นไว้เดิมของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออก

สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อ (1) ถึง (6) เพียงข้อเดียว

ทั้งนี้หากระบุสถานภาพ (6) ต้องเลือกประเภทกิจการในใบแนบสถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้อใดข้อหนึ่งแล้วแต่กรณี

ยกเว้นกรณีดังต่อไปนี้ ที่สามารถระบุสถานภาพหน้าข้อ (1) ถึง (6) ได้ 2 สถานภาพ คือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการทั้งที่มีรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากกิจการอื่น ให้ระบุสถานภาพบริษัทข้อใดข้อหนึ่งจาก (1) ถึง (5) ของแบบ ภ.ง.ด.50 แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งระบุสถานภาพ (6) จากนั้นให้ระบุสถานภาพบริษัทในใบแนบสถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็น กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

กิจการที่ต้องแยกยื่นแบบแสดงรายการ

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งประกอบกิจการที่ต้องแยกยื่นแบบฯ ให้แยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล และใบแนบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด โดยแบบแสดงรายการของกิจการอื่น ให้ระบุสถานภาพข้อใดข้อหนึ่ง จาก (1) ถึง (5) แล้วแต่กรณี

ตัวอย่างเช่น

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการทั้งกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นฯ ให้แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และใบแนบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน พร้อมทั้ง บัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด การกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ให้ระบุสถานภาพกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศในใบแนบสถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของการประกอบกิจการอื่น ให้ระบุสถานภาพข้อใดข้อหนึ่ง จาก (1) ถึง (5) ของแบบ ภ.ง.ด.50 หน้าแรกแล้วแต่กรณี

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการทั้งกิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำหนักขึ้นเชื้อเพลิง และกิจการอื่น ให้แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และใบแนบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน พร้อมทั้ง บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด การกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของกิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำหนักขึ้นเชื้อเพลิง ให้ระบุสถานภาพกิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำหนักขึ้นเชื้อเพลิงในใบแนบสถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของการประกอบกิจการอื่น ให้ระบุสถานภาพข้อใดข้อหนึ่งจาก (1) ถึง (5) ของแบบ ภ.ง.ด.50 หน้าแรกแล้วแต่กรณี ส่วนบัญชีงบดุลให้ยื่นพร้อมแบบ ภ.ง.ด.50 ของกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้

กิจการที่ประกอบ

ในกรณีที่ประกอบกิจการหลายประเภท ให้ระบุตามลำดับความสำคัญ 1. 2. และ 3. โดยถือรายได้จากการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์ ตัวอย่างที่ 1 บริษัท ก ประกอบกิจการทั้งการรับเหมาก่อสร้าง

และจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง มีรายได้จากการรับเหมาก่อสร้างมากกว่า
การจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง

- ให้กรอก 1. รับเหมาก่อสร้าง
2. จำหน่ายวัสดุก่อสร้าง

ตัวอย่างที่ 2 บริษัท ข ประกอบกิจการผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า
เพื่อขายในประเทศ ส่งออก และรับจ้างผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า โดยมีรายได้
จากการผลิตเพื่อขายในประเทศเป็นอันดับ 1 ส่งออกเป็นอันดับ 2 และ
รับจ้างผลิตเป็นอันดับ 3

- ให้กรอก 1. ผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า เพื่อขายในประเทศ
2. ผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า เพื่อส่งออก
3. รับจ้างผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ให้ใส่เครื่องหมาย “√” ลงในช่อง “☐” หน้าข้อความ “มี” (หาก
ได้เกินสองร้อยล้านบาทให้กรอกรายงานประจำปี) กรณีเป็นบริษัทหรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
หรือ “√” ลงในช่อง “☐” หน้าข้อความ “ไม่มี” กรณีเป็นบริษัทหรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่มีความสัมพันธ์กัน

หมายเหตุ กรณียื่นรายงานเกินกำหนดเวลา หรือฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตาม
มาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 200,000
บาท (มาตรา 35 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร)

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

1. กรณีใช้สกุลเงินบาทในการดำเนินงาน ให้กรอกจำนวนเงินรวม
ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม โดยยกมาจาก **รายการที่ 1 6. หน้า 2**
2. กรณีใช้สกุลเงินอื่น ๆ ในการดำเนินงาน ให้กรอกจำนวนเงิน
รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม โดยยกมาจากกรอกรายการคำนวณภาษีที่ชำระเพิ่ม
เติมเป็นเงินตราไทย ตาม (3) หน้า 2

ภาษีที่ชำระไว้เกิน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระไว้เกิน ตามสกุลเงิน
ที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยยกมาจาก **รายการที่ 1 6. หน้า 2**

คำร้องขอคืนเงินภาษี

กรณีมีภาษีที่ชำระไว้เกินและประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกิน
ดังกล่าว ให้กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการลงลายมือชื่อ
ในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ใน “คำร้องขอคืนเงินภาษี” ด้วย

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ให้กรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ ลงลายมือชื่อ
ในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการ
ในแบบ ภ.ง.ด.50 และใบแนบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ถูกต้องแล้ว

● ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี
และเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและ
รับรองบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาต
จากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะ
ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (มีทุนจดทะเบียน
ไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวม
ไม่เกิน 30 ล้านบาท)

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวประชาชน
และชื่อของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร แล้วแต่กรณี

ลงในช่อง “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)”
และช่อง “ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” ตามลำดับ และต้องกรอก
ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีให้ตรงกับรายงานของผู้สอบบัญชี
รับอนุญาตหรือรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ส่วนการกรอกรายการในช่อง “ทะเบียนเลขที่” ให้กรอกดังนี้

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

2. กรณีเป็นเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้กรอกตัวอักษร
ภาษาอังกฤษ “T” และ “A” ลงใน 2 ช่องแรก ส่วนอีก 6 ช่องที่เหลือ
ให้กรอกเลขทะเบียน เช่น ทะเบียนเลขที่ 000001 ให้กรอก TA000001

กรณีทำในนามของสำนักงานสอบบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัว
ผู้เสียภาษีอากร ของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

● ชื่อผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี ได้แก่ ผู้ที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็น
ผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัว
ประชาชน ชื่อผู้ทำบัญชี ลงในช่อง “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
(ของผู้ทำบัญชี)” และช่อง “ชื่อผู้ทำบัญชี” ตามลำดับ

กรณีทำในนามของสำนักงานทำบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัว
ผู้เสียภาษีอากร ของสำนักงานทำบัญชีด้วย

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “☐” หน้าสกุลเงินที่ใช้
ในการดำเนินงาน กรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงิน
ที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้กรอกสกุลเงินตามประกาศกระทรวงการคลัง
เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 392) ประกาศกระทรวงการคลังเกี่ยวกับภาษีเงินได้
(ฉบับที่ 393) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 373) และได้รับแจ้ง
หรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว
ให้กรอกรหัสสกุลเงินลงในช่อง “รหัสสกุลเงิน ☐☐” ดังนี้

- (1) 01 สำหรับ ดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา (USD)
- (2) 02 สำหรับ ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)
- (3) 03 สำหรับ ยูโร (EUR)
- (4) 04 สำหรับ เยน (JPY)
- (5) 05 สำหรับ ดอลลาร์ฮ่องกง (HKD)
- (6) 06 สำหรับ ริงกิต มาเลเซีย (MYR)
- (7) 07 สำหรับ ดอลลาร์ สิงคโปร์ (SGD)
- (8) 08 สำหรับ ดอลลาร์ บรูไนดารุสซาลาม (BND)
- (9) 09 สำหรับ เปโซ ฟิลิปปินส์ (PHP)
- (10) 10 สำหรับ รูเปีย (IDR)
- (11) 11 สำหรับ รูปี อินเดีย (INR)
- (12) 12 สำหรับ ฟรังก์ สวิส (CHF)
- (13) 13 สำหรับ ดอลลาร์ ออสเตรเลีย (AUD)
- (14) 14 สำหรับ ดอลลาร์ นิวซีแลนด์ (NZD)
- (15) 15 สำหรับ ดอลลาร์ แคนาดา (CAD)
- (16) 16 สำหรับ โครนา สวีเดน (SEK)
- (17) 17 สำหรับ โครน เดนมาร์ก (DKK)
- (18) 18 สำหรับ โครน นอร์เวย์ (NOK)
- (19) 19 สำหรับ หยวนเหรินหมินปี้ (CNY)
- (20) 20 สำหรับ ดอง เวียดนาม (VND)
- (21) 21 สำหรับ วอน เกาหลีใต้ (KRW)
- (22) 22 สำหรับ ดอลลาร์ ไต้หวัน (TWD)
- (23) 23 สำหรับ ดีแรห์ม สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ (AED)

เฉพาะกรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา 76 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ให้กรอกรายละเอียดต่าง ๆ ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วน โดยคำนวณจำนวนเงินเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันที่ทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี ตามตัวอย่างดังนี้

1. เข้าสู่เว็บไซต์ธนาคารแห่งประเทศไทย ค้นหาอัตราแลกเปลี่ยน แล้วคลิกอัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ (เลือกช่วงเวลา : เดือน ไตรมาส ปี)

หน้าหลัก > สถิติ > สถิติตลาดการเงิน > อัตราแลกเปลี่ยน

สถิติ

สถิติตลาดการเงิน

อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ (เลือกช่วงเวลา : เดือน ไตรมาส ปี)

อัตราแลกเปลี่ยนประจำวันย้อนหลัง ปี 2541 - 2542 (PDF)

อัตราแลกเปลี่ยนย้อนหลังโดยระบุสกุลเงิน

อปท. เก็บข้อมูลทางเผยแพร่ อัตราแลกเปลี่ยนประจำวันล่าสุด www.thaifxrates.net

2. คลิกช่วงเวลา รายวัน ตั้งแต่ เดือน ปี ถึง เดือน ปี จะพบอัตรากลางของแต่ละสกุลเงิน ให้นำ อัตรากลาง ในวัน เดือน ปี ก่อนวันชำระภาษี ของสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานมากรอกในช่องจำนวนเงินบาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ

	31 มี.ค. 2563	30 มี.ค. 2563	27 มี.ค. 2563	26 มี.ค. 2563	25 มี.ค. 2563	24 มี.ค. 2563
1 อัตราอ้างอิง : ดอลลาร์สหรัฐ (USD)	32.6990	32.6630	32.4740	32.8030	32.8580	32.8890
2 สหรัฐอเมริกา : ดอลลาร์ (USD)						
3 ดอลลาร์เงิน	32.4257	32.3965	32.2178	32.5439	32.5984	32.6317
4 ดอลลาร์เงิน	32.5125	32.4836	32.2983	32.6292	32.6813	32.7172
5 ข้าม	32.8298	32.8103	32.6139	32.9471	32.9944	33.0299
6 อัตรากลาง	32.6712	32.6470	32.4561	32.7882	32.8379	32.8736
7 อังกฤษ : ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)						
8 ดอลลาร์เงิน	39.7256	39.9000	39.1364	38.2908	38.2228	37.7231
9 ดอลลาร์เงิน	39.8575	40.0274	39.2590	38.4410	38.3442	37.8455

3. การคำนวณภาษีเป็นเงินตราไทยด้วยอัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันที่ทำการสุดท้าย ก่อนวันชำระภาษี ในแบบ หน้า 2 ดังนี้

1 กรณียื่นแบบชำระภาษีในวันที่ 30 มีนาคม 2563 ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยในวันที่ 27 มีนาคม 2563

	31 มี.ค. 2563	30 มี.ค. 2563	27 มี.ค. 2563	26 มี.ค. 2563	25 มี.ค. 2563	24 มี.ค. 2563
1 อัตราอ้างอิง : ดอลลาร์สหรัฐ (USD)	32.6990	32.6630	32.4740	32.8030	32.8580	32.8890
2 สหรัฐอเมริกา : ดอลลาร์ (USD)						
3 ดอลลาร์เงิน	32.4257	32.3965	32.2178	32.5439	32.5984	32.6317
4 ดอลลาร์เงิน	32.5125	32.4836	32.2983	32.6292	32.6813	32.7172
5 ข้าม	32.8298	32.8103	32.6139	32.9471	32.9944	33.0299
6 อัตรากลาง	32.6712	32.6470	32.4561	32.7882	32.8379	32.8736
7 อังกฤษ : ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP)						
8 ดอลลาร์เงิน	39.7256	39.9000	39.1364	38.2908	38.2228	37.7231
9 ดอลลาร์เงิน	39.8575	40.0274	39.2590	38.4410	38.3442	37.8455

หน้า 2

2 จำนวนจำนวนเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริกาเป็นเงินตราไทย ดังนี้

$$\text{จำนวนเงินภาษี (300,000)} \times 32.4561 = 9,736,830.00$$

$$\text{บวก เงินเพิ่ม (ถ้ามี) (0)} \times 32.4561 = 0.00$$

$$\text{จำนวนเงินรวม (300,000)} \times 32.4561 = 9,736,830.00$$

ตัวอย่างการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50
กรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่นใช้ในการดำเนินงาน

หน้า 2

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

 บาท

อื่นๆ ระบุสกุลเงิน

ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา

171-172

(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตีร แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)

รหัสสกุลเงิน 01

173

เฉพาะกรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่น นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทยด้วย อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามมาตรา 76 ณ แห่งประมวลรัษฎากร วันที่ 27 เดือน มิถุ พ.ศ. 2563 จำนวนเงิน 32 4561 บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ 174-175

(1) จำนวนเงินภาษี (จากรายการที่ 1 4.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ

9,736,830 บาท.00 สตางค์

176

(2) บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) (จากรายการที่ 1 5.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ

- บาท.....สตางค์

177

(3) จำนวนเงินรวม (จากรายการที่ 1 6.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ

9,736,830 บาท.00 สตางค์

178

ให้นำจำนวนเงินรวมตาม (3) ไปกรอกในช่องภาษีที่ชำระเพิ่มเติมในหน้าแรกด้วย

รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

(ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)

1. (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 21.) (3) รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)

2,500,000 00 48-49

2. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษี โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ในวิธีการแบบ ภ.ง.ด.50)

 (1) กรณีทั่วไป (2) กรณีลดอัตราภาษี SMEs ร้อยละ 15 ร้อยละ 10 ร้อยละ 8 ร้อยละ 5 ร้อยละ 3 อื่นๆ ที่มีได้ระบุ (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ

500,000 00 50-51

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) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ

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

4. คงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

6. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

300,000 00 58-59

- 60

300,000 00 61-62

รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

1. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ หรือรายรับ ก่อนหักรายจ่าย

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้า (1) (2) หรือ (3) แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือขาดทุนสุทธิ (ยกมาจากรายการที่ 2 21. หน้า 3) หรือรายรับก่อนหักรายจ่ายด้วย

2. การคำนวณภาษี

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้า (1) (2) หรือ (3) แล้วแต่กรณี หากเลือก (2) ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” ของอัตราภาษีที่ใช้ในการคำนวณภาษีด้วย และให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่คำนวณจากกำไรสุทธิหรือรายรับก่อนหักรายจ่าย ดังนี้

(1) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ ตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559

(2) กรณีลดอัตราร้อยละได้แก่

(2.1) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้า และการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท **ต่อเนื่องกัน** ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นมา

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 583) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 603) ให้คำนวณภาษีในอัตรา (SMEs) ดังนี้

กำไรสุทธิ	อัตราร้อยละ
ไม่เกิน 300,000 บาท	ยกเว้น
เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 3,000,000 บาท	15
เกิน 3,000,000 บาท ขึ้นไป	20

(2.2) กรณีเป็นกิจการนำเข้าส่งออกไปนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิง ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป สำหรับรายได้จากการประกอบธุรกรรมการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิง รวมถึงการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้ บริษัทที่ประกอบกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกรรมและการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงได้แจ้งการเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิลดอัตราร้อยละเงินได้นิติบุคคลตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นต้นไป

(2.3) กรณีเป็นกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ

(2.4) กรณีเป็นกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) ตามพ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 405 ฉบับที่ 671 และฉบับที่ 685) ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ ดังนี้

- (ก) รายได้จากการให้บริการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคแก่วิสาหกิจในเครือ หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ
- (ข) ดอกเบี้ยที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืม

ที่สำนักงานฯ ได้กู้มาเพื่อให้กู้ยืมต่อ

และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับ

เงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(2.5) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ซึ่งประกอบด้วย จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดสงขลา เฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอนาทวี อำเภอสะบ้าย้อย และอำเภอเทพา และจังหวัดสตูล และมีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้า การขายสินค้า หรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี 2561 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2563 ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 624)

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการทั้งที่มีรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจและรายได้จากกิจการอื่น ให้ยื่นแบบฯ และใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน โดยให้แยกกระดาษทำการซึ่งแสดงรายละเอียดการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน หากรายจ่ายใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้งว่าส่วนใดเป็นรายจ่ายของกิจการใด ให้เฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากกิจการอื่น

(2.6) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ เป็นเวลาสิบบรรอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน สำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้าในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ หรือรายได้ที่เกิดจากการให้บริการและมีการใช้บริการนั้นในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 693)

(2.7) กรณีเป็นกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 674) ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ

ร้อยละ 8 พิจารณาเป็น 2 กรณี ดังนี้

(ก) กรณีทั่วไป ศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศต้องมีรายจ่ายของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 60,000,000 บาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

(ข) กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค หรือบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้เปลี่ยนแปลงเป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ ต้องมีรายจ่ายของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 60,000,000 บาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี หรือมีรายจ่ายในการดำเนินงานซึ่งเกี่ยวกับกิจการที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 15,000,000 บาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีแล้วแต่กรณี

ร้อยละ 5 (กรณีมีรายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 300,000,000 บาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี)

ร้อยละ 3 (กรณีมีรายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 600,000,000 บาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี)

ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ ดังนี้

(ก) รายได้จากการให้บริการด้านการบริหาร ให้บริการ

ด้านเทคนิค ให้บริการสนับสนุน หรือให้บริการด้านการบริหารเงินแก่
วิสาหกิจในเครือ

(ข) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ ทั้งนี้ เฉพาะค่าสิทธิที่
เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีที่กระทำขึ้นในประเทศไทย โดย
ศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศได้วิจัยและพัฒนาเองหรือจ้างผู้อื่นวิจัยและ
พัฒนา

และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลที่ได้รับจาก
วิสาหกิจในเครือ

(2.8) กรณีเป็นกิจการธนาคารพาณิชย์ ตามพระราชกฤษฎีกา
(ฉบับที่ 454) และ (ฉบับที่ 675) ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10
ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ ดังนี้

(1) การรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศ
เพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศที่ได้กระทำก่อนวันที่ 19 ธันวาคม พ.ศ. 2561

(2) การรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศ
เพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศ และได้มีการต่อระยะเวลาของสัญญา
ฝากหรือกู้ยืมหรือมีการทำสัญญาปรับปรุงโครงสร้างหนี้ ที่ได้กระทำ
ก่อนวันที่ 19 ธันวาคม พ.ศ. 2561

(2.9) กรณีเป็นกิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้ใน (2.1)-(2.8)

(3) กรณีได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เสียภาษีจาก
ยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 ของ
ยอดรายรับ

3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระไปในต่างประเทศ
ที่มีอนุสัญญาหรือความตกลงว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับ
ประเทศไทยเฉพาะภาษีเงินได้ที่ได้เสียในต่างประเทศ (แต่ต้องเป็น
จำนวนที่ไม่เกินกว่าสัดส่วนของภาษีไทยซึ่งเกิดจากเงินได้เช่นว่านั้น
ต่อเงินได้ทั้งหมดที่ต้องเสียในประเทศไทย) ที่ยอมให้ถือเป็นเครดิต
ตามอนุสัญญาฯ หรือความตกลงฯ

(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 300)

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นของบริษัทหรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยเป็นจำนวนเท่ากับ
ภาษีเงินได้ที่เสียไปในต่างประเทศ แต่ไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสีย
ในประเทศไทย ส่วนที่คำนวณจากเงินได้จากการประกอบกิจการ
ในต่างประเทศแต่ละประเทศ หรือจากเงินได้ที่ได้จากบริษัท
หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
แต่ละประเทศ โดยมีเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกาฯ
(ฉบับที่ 300) ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้
(ฉบับที่ 65) ฯ

(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่ถูกหักไว้
ตามมาตรา 3 เศรษฐ และหรือมาตรา 69 ทวิ และหรือมาตรา 69 ตริ
แห่งประมวลรัษฎากร รวมทั้งภาษีเงินได้ที่บุคคลอื่นเสียแทนตาม
มาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่บริษัทหรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลถูกหักไว้แล้ว และหรือตามหลักฐานที่บุคคลอื่น
เสียแทนในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระเพิ่มเติม

ตามรายการที่ 2 6. ของแบบ ภ.ง.ด.51 ตามมาตรา 67 ทวิ แห่ง
ประมวลรัษฎากร

(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตรา ให้ร้อยละ 50 ของอัตรากกติ

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับการลดอัตรา
ภาษีเงินได้เหลืออัตราร้อยละ 50 ของอัตรากกติ มีกำหนด 5 ปี กรณีกิจการ
ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่พ้นกำหนดการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

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

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระไว้แล้ว ตาม
รายการที่ 1 4. ของแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับก่อนของรอบระยะเวลา
บัญชีเดียวกัน

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

4. คงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ “ชำระเพิ่มเติม”
หรือ “ชำระไว้เกิน” แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีที่ต้อง
ชำระเพิ่มเติม หรือภาษีที่ชำระไว้เกินด้วย ถ้า 2. มากกว่า 3. เป็น
ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม ถ้า 3. มากกว่า 2. เป็นภาษีที่ชำระไว้เกิน

5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ชำระภาษีภายใน
150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี จะต้องคำนวณ
และชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนให้นับเป็น
1 เดือน) ของเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติมตาม 4. ทั้งนี้ ให้คำนวณ
เงินเพิ่มเป็นรายเดือนนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบฯ จนถึง
วันยื่นแบบฯ และชำระภาษี แต่ไม่เกินจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม

หมายเหตุ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ยื่นแบบฯ
ตามมาตรา 17 ประกอบมาตรา 68 แห่งประมวลรัษฎากร และไม่ยื่นบัญชี
ตามมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร ภายในกำหนดเวลาดังกล่าว
อาจต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 4,000 บาท (มาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร)

6. คงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ
“ชำระเพิ่มเติม” หรือ “ชำระไว้เกิน” แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอก
จำนวนภาษีที่ชำระเพิ่มเติม หรือภาษีที่ชำระไว้เกินด้วย

การกรอกรายการตั้งแต่ว่ารายการที่ 2 ถึงรายการที่ 8

ให้กรอกรายการตามจำนวนรับจ่ายที่เกิดขึ้นของกิจการที่ได้รับ
ยกเว้นภาษีเงินได้แยกออกจากกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้
หากไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้ง และไม่มีเกณฑ์อื่นที่จะเฉลี่ยให้
เหมาะสมให้คำนวณตามส่วนเฉลี่ยของรายได้ของแต่ละกิจการ

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับยกเว้น
ภาษีเงินได้ หรือบริษัทฯ ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ
ตามกฎหมาย ให้กรอกรายการช่อง ① และ ③

กรณีทั่วไป กรณีลดอัตรา หรือกรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริม
การลงทุน และได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้ ให้กรอกรายการ
ในช่อง ③ ช่องเดียว

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ประกอบทั้งกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
หรือกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมายและ

ประกอบกิจการอื่นที่ต้องเสียภาษีเงินได้ด้วย ให้กรอกรายการ ทั้งช่อง 1 2 และ 3

รายการที่ 2 รายได้ รายจ่าย กำไรหรือขาดทุนสุทธิ และการคำนวณภาษีและใบแนบรายได้ที่ได้รับ การยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิ หักได้เพิ่มขึ้น

1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

ให้กรอกรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ เช่น รายได้จาก ธุรกิจทั่วไป (รายได้จากการขายและหรือรายได้จากการให้บริการ) รายได้ของธุรกิจธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงิน รายได้ของ ธุรกิจประกันชีวิตและหรือธุรกิจประกันวินาศภัย รายได้ของธุรกิจ ค้างสินค้า ฯลฯ

2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (จากรายการที่ 3 9.)

ให้นำจำนวนเงินของต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณ กำไรขั้นต้นจากรายการที่ 3 9. มากรอก

ถ้าประกอบกิจการอื่น เช่น ธุรกิจธนาคารพาณิชย์หรือสถาบัน การเงิน ธุรกิจประกันชีวิตและหรือธุรกิจประกันวินาศภัย ธุรกิจค้าง สินค้า ธุรกิจให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ ให้นำยอดรายจ่ายเฉพาะส่วนที่ จะนำมาหักจากยอดรายได้เพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นมากรอก และให้แนบ รายละเอียดของยอดรวมรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นนั้นด้วย

ถ้าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประกอบกิจการผลิตและหรือ ซื้อขายสินค้าพร้อมทั้งประกอบกิจการอื่นด้วย ให้นำต้นทุนขายรวมกับ ยอดรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นมากรอก และให้แนบรายละเอียด ของยอดรวมรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นนั้นด้วย

3. กำไรขั้นต้น ขาดทุนขั้นต้น

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรขั้นต้น หรือขาดทุนขั้นต้นด้วย ถ้า 1. มากกว่า 2. เป็นกำไรขั้นต้น ถ้า 1. น้อยกว่า 2. เป็นขาดทุนขั้นต้น

4. บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 5 7.)

ให้นำยอดรวมรายได้อื่นจากรายการที่ 5 7. หน้า 4 มากรอก

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

กรณีกิจการมีกำไรขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 3. บวกกับ จำนวนเงินตาม 4. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 5.

กรณีกิจการขาดทุนขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 4. ลบด้วย จำนวนเงินตาม 3. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 5.

6. หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 6 5.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายอื่นจากรายการที่ 6 5. หน้า 4 มากรอก

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

กรณีกิจการมีกำไรขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 5. ลบด้วย จำนวนเงินตาม 6. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 7.

กรณีกิจการขาดทุนขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 5. บวกกับ จำนวนเงินตาม 6. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 7.

8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 7 24.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายในการขายและบริหารจากรายการที่ 7 24. หน้า 5 มากรอก

9. กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ พร้อมทั้ง กรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่กรณี

10. บวก รายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร

ให้กรอกยอดรวมจำนวนเงินที่ต้องถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร

11. บวก รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร

(จากรายการที่ 8 7.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร จากรายการที่ 8 7. หน้า 5 มากรอก

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

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

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 9. ลบด้วย จำนวนเงินตาม 10. และ 11. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 12.

13. หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่าย ที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

(จากใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่าย ที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น 5.)

ให้นำยอดรวมของรายละเอียดรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้น ภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น 5. มากรอก

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

กรณีกิจการมีกำไรสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 12. ลบด้วย จำนวนเงินตาม 13. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 14.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 12. บวกกับ จำนวนเงินตาม 13. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 14.

15. หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย

(จากใบแนบขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากร หรือ รายการที่ 3 ของใบแนบสำหรับกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่าง ประเทศ (IBC))

ให้นำจำนวนเงินขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย จากใบแนบขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากร หรือ รายการที่ 3 ของใบแนบสำหรับกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่าง ประเทศ (IBC) มากรอก

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หากไม่ประสงค์ จะนำผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักได้ตามกฎหมายมาใช้ในปีนี้ ก็ไม่ต้องนำจำนวนเงินดังกล่าวมากรอก

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

กรณีกิจการมีกำไรสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 14. ลบด้วย จำนวนเงินตาม 15. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 16.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 14. บวกกับ จำนวนเงินตาม 15. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 16.

17. บวก รายจ่ายส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ

(คำนวณจากใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือ รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น 3.)

รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

ให้กรอกส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่าย เพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่าย เพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ

ให้กรอกส่วนที่รวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาแล้ว
เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือ
เพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

รายจ่ายอื่นตาม 3.

ให้กรอกรายจ่ายอื่นตาม 3. ส่วนที่รวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุน
การศึกษา และรายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการแล้ว
เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ
หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

18. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ

ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการ
สาธารณประโยชน์ (ถ้ามี) ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติ
รัฐมนตรี* และที่ประกาศกำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา** ส่วนที่เกิน
ร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

19. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา และ
รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา (ถ้ามี) ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด
โดยอนุมัติรัฐมนตรี* ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

20. รวม (16.+17.+18.+19.) ถ้าขาดทุน (16.-17.-18.-19.)

กรณีกิจการมีกำไรสุทธิให้นำจำนวนเงินตาม 16. บวกกับจำนวนเงิน
ตาม 17. 18. และ 19. บวกกันได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 20.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิให้นำจำนวนเงินตาม 16. ลบด้วยจำนวนเงิน
ตาม 17. 18. และ 19. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 20.

21. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ พร้อมทั้ง
กรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่กรณี

(1) กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หรือบริษัทฯ
ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมายประกอบกิจการ
ทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
นิติบุคคล ให้คำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม
หลักเกณฑ์ดังนี้

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ประกอบ
กิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษี
เงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการ
แยกต่างหากจากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงิน
ได้นิติบุคคล ให้นำกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการทั้งที่ได้รับ
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมา
รวมเข้าด้วยกัน และให้ถือปฏิบัติดังนี้

(1.1) กรณีที่ผลการดำเนินงานรวมมีกำไรสุทธิ

(ก) ถ้ามีกำไรสุทธิทั้งสองกิจการ ผู้ได้รับการ
ส่งเสริมฯ ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิจาก
กิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(ข) ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้น
ภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นจำนวนมากกว่าขาดทุนสุทธิจาก
กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ต้อง
เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยคำนวณจากจำนวนกำไรสุทธิรวม

(ค) ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษี
เงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนมากกว่าขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ไม่
ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ไม่ต้อง
เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเต็มจำนวน
กำไรสุทธิรวม

(1.2) กรณีผลการดำเนินงานรวมไม่มีกำไรสุทธิ
ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ถึงแม้ว่ากิจการ
ที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะมีกำไรสุทธิก็ตาม

เมื่อปรับปรุงตามหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิดังกล่าวแล้ว
ให้กรอกจำนวนกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีหรือขาดทุนสุทธิ ใน 21. และ
ยกไปกรอกในรายการที่ 1 1. หน้า 2

ให้กรอกจำนวนกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือ
ขาดทุนสุทธิ เฉพาะรายได้ที่ได้ต่ออัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลใน 21.
และยกไปกรอกในรายการที่ 1 1. หน้า 2 แล้วแต่กรณี

(2) กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนหรือบริษัทฯ
ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมายประกอบกิจการ
ทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างใดอย่างหนึ่งโดยไม่มีรายได้ที่ต้อง
เสียภาษี ถ้ามีกำไรสุทธิตาม 20. ไม่ต้องกรอกรายการใน 21. ถ้ามี
ผลขาดทุนสุทธิตาม 20. ให้กรอกใน 21. ด้วย และยกไปกรอก
ในรายการที่ 1 1. (2) หน้า 2

(3) กรณีเป็นบริษัทฯ อื่นให้นำจำนวนเงินตาม 20. มากรอก
ใน 21. ด้วย และยกไปกรอกในรายการที่ 1 1. หน้า 2 แล้วแต่กรณี

รายการที่ 3 ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น

ให้บริษัทฯ ทั้งที่ประกอบกิจการเกี่ยวกับการผลิต ฯลฯ และประกอบ
กิจการซื้อขายสินค้า กรอกต้นทุนขายแยกประเภทของรายจ่ายตาม
รายการที่ปรากฏในแบบฯ กรณีมีรายจ่ายนอกเหนือจากประเภท
ที่ปรากฏในแบบฯ ให้รวมจำนวนรายจ่ายกรอกใน 5.

ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

1. **สินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี**
ให้กรอกจำนวนเงินสินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี
2. **ซื้อสินค้า**
ให้กรอกจำนวนเงินค่าซื้อสินค้าที่ขาย
3. **ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (จากรายการที่ 4 17.)**
ให้นำจำนวนเงินต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ จากรายการที่ 4 17.
หน้า 4 มากรอก

4. **ค่าแห่งกู้ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น**
ให้กรอกจำนวนเงินค่าแห่งกู้ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิ
อย่างอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขาย ซึ่งได้แก่ค่าใช้จ่ายในการ
ใช้สูตร กรรมวิธี ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น แต่มิใช่ต้นทุนเพื่อการ
ได้มาซึ่งสิทธิฯ ตามมาตรา 4(4) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตาม
ความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา
ของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527

5. **ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อสินค้า**
ให้กรอกจำนวนเงินรวมค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อสินค้า
นอกเหนือจาก 2. ถึง 4.

6. **รวม 3. ถึง 5.**
ให้นำจำนวนเงินตาม 3. ถึง 5. บวกกันได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมา
กรอกใน 6.

7. รวม (1. + 2. + 6.)

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

8. หัก สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

สินค้าคงเหลือ หมายความรวมถึงสินค้านำระหว่างทาง (*GOODS IN TRANSIT*) ด้วย โดยให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วย การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือดังกล่าว เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้เลือกถือปฏิบัติหลักเกณฑ์ใดตามวิธีการทางบัญชีแล้ว ต้องถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์นั้นโดยสม่ำเสมอตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เปลี่ยนแปลงได้

“ราคาทุน” หมายถึง ราคาสินค้ารวมค่าใช้จ่ายในการซื้อ เช่น ค่าระวาง ค่าประกันภัย ค่าอากรขาเข้า ค่าขนถ่าย และค่าขนส่งจนถึงสำนักงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นๆ

“ราคาตลาด” หมายถึง ราคาที่พึงซื้อขายกันตามปกติในตลาดของสินค้านั้นๆ

9. ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (7. - 8.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 7. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 8. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 9. และยกไปกรอกในรายการที่ 2 2.

หากไม่สามารถกรอกรายการตามรายการที่ 3 1. ถึง 8. ได้ให้กรอกเฉพาะยอดรวมใน 9. พร้อมแนบรายละเอียด

รายการที่ 4 ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ

ให้บริษัทที่ประกอบกิจการเกี่ยวกับการผลิต/การให้บริการกรอกต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ แยกประเภทของรายจ่ายตามรายการที่ปรากฏในแบบฯ กรณีมีรายจ่ายนอกเหนือจากประเภทที่ปรากฏในแบบฯ ให้รวมจำนวนรายจ่ายกรอกใน 3. และ 13. แล้วแต่กรณี ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่ ดังนี้

1. วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินวัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

2. ซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ

ให้กรอกจำนวนเงินค่าซื้อวัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิต

3. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการซื้อวัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิต

4. รวม 1. ถึง 3.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. ถึง 3.

5. หัก วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินวัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

6. ต้นทุนวัตถุดิบและวัสดุใช้ไป (4. - 5.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 4. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 5. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 6.

7. งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินงานระหว่างทำหรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิต หมายรวมถึง

- (1) งานก่อสร้างที่ยังไม่แล้วเสร็จ
- (2) ผลผลิตที่ยังไม่เป็นสินค้าตามวัตถุประสงค์
- (3) ผลผลิตที่ต้องเก็บหรือบ่มก่อนที่จะเป็นสินค้าตามวัตถุประสงค์
- (4) ผลผลิตของการรับจ้างทำของอย่างอื่นนอกจาก (1) ที่ยังไม่แล้วเสร็จ

ทั้งนี้ ให้คำนวณราคาอย่างน้อยโดยรวมค่าวัสดุ ค่าแรงงาน และรายจ่ายอย่างอื่น เว้นแต่กรณีตาม (1) และ (4) ให้คำนวณกำไรตามสัดส่วนของงานเข้าไปด้วย

8. เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน

ให้กรอกจำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินเดือน และค่าจ้างแรงงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต

9. ค่าแห่งกู้ยืม ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินค่าแห่งกู้ยืม ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต ซึ่งได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการใช้สูตร กรรมวิธี ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น แต่มิใช่ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิฯ ตามมาตรา 4(4) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527

10. ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน**11. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อ**

ให้กรอกจำนวนเงินค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เป็นค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงานใน 10. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อใน 11.

12. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

ให้กรอกจำนวนเงินค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 145) และที่แก้ไขเพิ่มเติม

13. ค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการอื่นๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการอื่นๆ ที่นอกเหนือ จาก 8. ถึง 12.

14. รวม 8. ถึง 13.

ให้นำจำนวนเงินตาม 8. ถึง 13. บวกกันได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 14.

15. รวม (6. + 7. + 14.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 6. 7. และ 14. บวกกันได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 15.

16. หัก งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินงานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

17. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (15. - 16.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 15. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 16. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 17. และยกไปกรอกในรายการที่ 3 3. หน้า 3

รายการที่ 5 รายได้อื่น

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้อื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการแยกตามประเภทของรายได้ใน 1. ถึง 6. ได้แก่

1. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรจากการขายทรัพย์สิน

2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

3. ดอกเบี้ยรับ

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เป็นดอกเบี้ย

4. เงินปันผล หรือส่วนแบ่งกำไร

ให้กรอกจำนวนเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรตามจำนวนที่ได้ทั้งหมด โดยไม่ต้องหักส่วนที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษี (ถ้ามี) ออก เช่น เงินได้ตามที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากร ส่วนเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีให้นำไปกรอกในใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น 1.

5. เงินชดเชยค่าภาษีอากร

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เป็นเงินชดเชยค่าภาษีอากร

6. รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.

ให้กรอกจำนวนรายได้อื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.

7. รวม 1. ถึง 6.

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. ถึง 6. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 7. และยกไปกรอกในรายการที่ 2 4. หน้า 3

รายการที่ 6 รายจ่ายอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการ แยกตามประเภทของรายจ่ายใน 1. ถึง 4. ได้แก่

1. ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน

2. ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกจำนวนเงินขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

3. ต้นทุนทางการเงิน

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่าย เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคาร เนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินหรือทุนที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการ

4. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.

5. รวม 1. ถึง 4.

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. ถึง 4. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 5. และยกไปกรอกในรายการที่ 2 6. หน้า 3

รายการที่ 7 รายจ่ายในการขายและบริหาร

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายในการขายและบริหารแยกตามประเภทของรายจ่าย

1. รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน

2. ค่าตอบแทนกรรมการ

3. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์

4. ค่าพาหนะ รายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก

5. ค่าระวาง ค่าขนส่ง

6. ค่าเช่า

7. ค่าซ่อมแซม

ให้กรอกจำนวนเงินค่าซ่อมแซมอันเป็นรายจ่ายที่มีลักษณะเพื่อให้ทรัพย์สินนั้นคงสภาพเดิม และไม่เป็นรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน

8. ค่ารับรอง

ให้หักเป็นรายจ่ายได้เท่ากับจำนวนที่ต้องจ่าย แต่รวมกันต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของจำนวนเงินยอดรายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายใดในรอบระยะเวลาบัญชี หรือของจำนวนเงินทุนที่ได้รับชำระแล้วถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า ทั้งนี้ รายจ่ายที่จะนำมาหักได้จะต้องมีจำนวนสูงสุดไม่เกิน 10 ล้านบาท

ให้กรอกตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 8 2. หน้า 5

9. ค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย

10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น)

11. ค่าภาษีอากรอื่น ๆ

12. ต้นทุนทางการเงิน

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่กิจการต้องจัดหาเงินทุนมาดำเนินการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ซึ่งมีลักษณะดังนี้

(1) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่จะถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธินั้น ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1.1) เป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการดำเนินธุรกิจการค้าหรือวิชาชีพ หรือ

(1.2) เป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเกี่ยวเนื่องโดยตรงต่อทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดรายได้ และ

(1.3) ดอกเบี้ยตาม (1.1) และ (1.2) จะต้องไม่เป็นดอกเบี้ยที่ถือว่าเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

(2) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่จะถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้ ให้แยกพิจารณาตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(2.1) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ให้ถือเป็นต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายในลักษณะเป็นการลงทุน

(2.2) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ให้ถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้

(3) ในกรณีเงินที่กู้นั้นได้นำไปใช้ในการก่อสร้างทรัพย์สินหรือซื้อทรัพย์สินใช้ในกิจการอื่นๆ ร่วมกัน ถ้าไม่สามารถจำแนกได้ว่า ดอกเบี้ยที่ชำระไปนั้นเป็นของส่วนใดได้แล้ว ก็ให้คำนวณแยกตามส่วนของเงินกู้ทั้งสิ้นเทียบกับยอดเงินกู้ที่ใช้สำหรับการก่อสร้างหรือซื้อทรัพย์สิน เพื่อหาส่วนของดอกเบี้ยที่ควรถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือที่ควรถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้

13. ค่าทำบัญชี

14. ค่าสอบบัญชี

15. เงินที่บริจาคแก่พรรคการเมือง

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายซึ่งเป็นเงินที่บริจาคแก่

พรรคการเมืองตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยพรรคการเมือง ให้หักได้ไม่เกินห้าหมื่นบาท ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดี ประกาศกำหนด

16. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมติรัฐมนตรี* และที่ประกาศกำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา** ตามจำนวนที่จ่ายจริง และนำส่วนที่เกินกว่าร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 2 18. หน้า 3

17. รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเพื่อการศึกษา หรือเพื่อการกีฬา ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมติรัฐมนตรี* ตามจำนวนที่จ่ายจริงและนำส่วนที่เกินกว่าร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 2 19. หน้า 3

* อธิบดีกรมสรรพากร โดยอนุมติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง กำหนดรายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ รายจ่ายเพื่อการศึกษา และรายจ่ายเพื่อการกีฬา ไว้ดังต่อไปนี้

1. รายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

(1) การส่งเสริม อนุรักษ์ และรักษาพันธุ์สัตว์ป่าสงวนและสัตว์ป่าคุ้มครอง ตามกฎหมายว่าด้วยการสงวนและคุ้มครองสัตว์ป่า

(2) การคุ้มครองและดูแลรักษาอุทยานแห่งชาติ ตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ

(3) การคุ้มครองและรักษาป่าสงวนแห่งชาติ ตามกฎหมายว่าด้วยป่าสงวนแห่งชาติ

(4) การส่งเสริม คุ้มครอง และรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ

(5) การควบคุม ป้องกัน แก้ไข ตลอดจนการลดและขจัดอันตรายอันเกิดจากการแพร่กระจายของมลพิษ หรือภาวะมลพิษและของเสียอันตราย ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ

(6) กองทุนสิ่งแวดล้อม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ

(7) การบูรณะโบราณสถาน โบราณวัตถุ และศิลปวัตถุ พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ

(8) การก่อสร้างถนนและไดโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลโดยไม่มีค่าตอบแทน ทั้งนี้ เฉพาะกรณีในส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลผู้รับโอนได้ให้ประชาชนใช้ประโยชน์ในถนนดังกล่าว

(9) การบริจาคทรัพย์สินหรือสินค้าให้แก่ส่วนราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย หรือภัยธรรมชาติในลักษณะทำนองเดียวกัน

(10) การบริจาคทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการให้แก่ส่วนราชการ เพื่อบริจาคให้แก่สถานศึกษาของทางราชการ สถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน หรือสถานศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน

(11) การส่งเสริมการแสดงกิจกรรมหรือผลงานประดิษฐ์ และการจัดนิทรรศการทางวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม ให้แก่หน่วยงานภายใต้การบริหารกิจการขององค์การพิพิธภัณฑศาสตร์แห่งชาติ

(อวพช.)

ทั้งนี้ รายจ่ายตาม (1) ถึง (11) ต้องเป็นการจ่ายให้แก่กิจการตามโครงการพระราชดำริ หรือของทางราชการ หรือองค์การของรัฐบาล หรือองค์การกุศลสาธารณะที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

2. รายจ่ายเพื่อการศึกษา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

(1) สถานศึกษา หอสมุดหรือห้องสมุด หรือสถาบันวิจัย

ทั้งนี้ เฉพาะของทางราชการ

(2) การให้ทุนการศึกษาแก่นักเรียน นิสิต นักศึกษา เป็นการทั่วไป

(3) กระทรวง ทบวง กรม หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เพื่อสร้างสถานศึกษา หอสมุดหรือห้องสมุด ของทางราชการ

(4) สถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นและสถานศึกษาที่เป็นสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันศึกษาเอกชน

3. รายจ่ายเพื่อการกีฬา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

(1) การกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมการกีฬา

(2) คณะกรรมการกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมกีฬาในจังหวัด

(3) กรมพลศึกษา เพื่อการจัดการแข่งขันกีฬานักเรียน

(4) สมาคมกีฬาจังหวัดหรือสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทย ที่จัดตั้งขึ้นโดยได้รับอนุญาตจากกรมกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อการกีฬา

** ที่ประกาศกำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

1. กองทุนสวัสดิการที่จัดตั้งขึ้นตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 424)

2. กองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม กองทุนคุ้มครองเด็กตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองเด็ก กองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 498)

3. การบริจาคเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นที่เกิดขึ้นในประเทศไทย ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป โดยมีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น เป็นตัวแทนรับเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาคเพื่อไปช่วยเหลือฯ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 527)

4. กองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษาสำหรับคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการจัดการศึกษาสำหรับคนพิการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 594)

5. กองทุนพัฒนาเทคโนโลยีเพื่อการศึกษาที่กระทรวงศึกษาธิการจัดตั้งขึ้น ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 619)

6. กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 621)

18. ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา

19. ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษาใน 18. และค่าธรรมเนียมอื่น ๆ นอกเหนือจาก 18. ใน 19.

20. หนี้สูญ

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

ให้กรอกตามจำนวนที่จำหน่ายหนี้สูญไปจริง และนำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 8 3. หน้า 5

21. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายในการขายและบริหาร

22. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 21.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 21.

23. รายจ่ายอื่นหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมของรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิตามจำนวนที่จ่ายจริง

ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

24. รวม 1. ถึง 23.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. ถึง 23. และยกไปกรอกในรายการที่ 2 8. หน้า 3

รายการที่ 8 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร และรายการปรับปรุงแยกตามประเภทของรายจ่ายใน 1. ถึง 6. ได้แก่

1. ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (6) แห่งประมวลรัษฎากร

2. ค่ารับรอง

ให้กรอกจำนวนเงินค่ารับรองส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด กล่าวคือ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 143 (พ.ศ. 2522) และที่แก้ไขเพิ่มเติม

3. หนี้สูญ

ให้กรอกจำนวนเงินหนี้สูญส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด กล่าวคือไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด โดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534) และที่แก้ไขเพิ่มเติม

4. เงินสำรอง

ให้กรอกจำนวนเงินสำรองส่วนที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (1) แห่งประมวลรัษฎากร

5. รายจ่ายตามรายการที่ 7 23.

ให้กรอกจำนวนเงินตามรายการที่ 7 23.

หากมีรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิที่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ให้กรอกรายจ่ายดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปจริง ในใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น 3. และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 2 17. หน้า 3

6. รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ อื่นๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ อื่นๆ นอกเหนือจาก 1. ถึง 5. เช่น

(1) ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่ไม่เป็นไปตาม

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145)

7. รวม 1. ถึง 6.

ให้นำจำนวนเงินรวมตาม 1. ถึง 6. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 7. และยกไปกรอกในรายการที่ 2 11. หน้า 3

รายการที่ 9 รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

ให้กรอกรายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น หรือส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแยกประเภทตามรายการที่ปรากฏในแบบฯ ให้ครบถ้วนชัดเจน

ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน

(1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(2) ลูกหนี้การค้า - สุทธิ

(3) สินค้าคงเหลือ

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

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

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

(1) เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องฯ

(2) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแล้ว

(3) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแล้ว

(4) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สิน

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

ให้กรอกจำนวนเงินของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ซึ่งได้แก่ เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือกรรมการหรือผู้ถือหุ้น และพนักงานใน (1) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแล้วใน (2) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแล้วใน (3) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สินใน (4) กรณีมีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนนอกเหนือจากที่ระบุใน (1) ถึง (4) ให้รวมจำนวนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนนั้นกรอกใน (5)

รวมสินทรัพย์

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

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

1. หนี้สินหมุนเวียน

(1) เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(2) เจ้าหนี้การค้า

(3) เงินกู้ยืม

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

ให้กรอกจำนวนเงินของหนี้สินหมุนเวียน ซึ่งได้แก่ เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินใน (1) เจ้าหนี้การค้าใน (2) เงินกู้ยืมใน (3) กรณีมีหนี้สินหมุนเวียนนอกเหนือจากที่ระบุใน (1) ถึง (3) ให้รวมจำนวนหนี้สินหมุนเวียนนั้นกรอกใน (4)

2. หนี้สินไม่หมุนเวียน

(1) เงินกู้ยืมระยะยาว

(2) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินหนี้สินไม่หมุนเวียน ซึ่งได้แก่ เงินกู้ยืมระยะยาวใน (1) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกเหนือจากที่ระบุใน (1) รวมถึง เจ้าหนี้สำนักงานใหญ่กรณีเป็นสาขาบริษัทฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ให้รวมจำนวนหนี้สินไม่หมุนเวียนนั้นแล้วกรอกใน (2) รวมหนี้สิน

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

3. ส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

(1) ทุนที่ออกและชำระแล้ว

(2) อื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน ซึ่งได้แก่ ทุนที่ออกและชำระแล้วใน (1) และอื่นๆ เช่น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ส่วนเกินมูลค่าหุ้น ส่วนเกินทุนอื่นใน (2)

(3) กำไรสะสม ขาดทุนสะสม

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนกำไรสะสมหรือขาดทุนสะสมใน (3)

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 3. (1) ถึง (3)

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นหรือส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

รายละเอียดเอกสารแนบ ภ.ง.ด.50

ให้กรอกรายการเอกสารทุกชนิด พร้อมทั้งระบุจำนวนฉบับ หรือเล่ม และจำนวนแผ่น

เอกสารที่จะต้องแนบพร้อมกับแบบ ภ.ง.ด.50 มีดังนี้

1. ใบแนบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. บัญชีงบดุล
3. บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน พร้อมทั้งรายละเอียดประกอบ
4. งบกระแสเงินสด
5. รายงานประจำปี

กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการวิสาหกิจเพื่อสังคมตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

6. รายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี เพียงข้อเดียว

7. รายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form)

8. อื่น ๆ ที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 7. (ระบุ)

เช่น แบบแสดงรายละเอียดการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) ตามที่แนบท้ายประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 13)

แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

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

ในส่วนของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ให้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีกรอกข้อความแสดงความเห็น พร้อมทั้งลงลายมือชื่อในช่องว่าง

ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และชำระภาษี

กำหนดเวลายื่นแบบ

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 จะต้องยื่นแบบฯ พร้อมทั้งชำระภาษี (ถ้ามี) ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (โดยต้องยื่นเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชีไม่ว่าจะมีรายได้หรือไม่ก็ตาม)

สถานที่ยื่นแบบ

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ต้องยื่นแบบฯ ต่อเจ้าพนักงาน ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

การชำระภาษี

ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีได้ดังนี้

1. ชำระด้วยบัตรเครดิต (โดยผู้ถือบัตรเครดิตเท่านั้นเป็นผู้ชำระค่าธรรมเนียม) ผู้เสียภาษีสามารถชำระภาษีได้ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาทุกสาขา ยกเว้น

(1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดอุทัยธานี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาห้วยคต

(2) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดตราด ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเกาะกูด

(3) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดกาญจนบุรี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาศรีสวัสดิ์ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาไทรโยค

(4) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดเชียงราย ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่ฟ้าหลวง

(5) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดอุดรธานี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขานายูง

(6) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดขอนแก่น ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแวงใหญ่

(7) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดสกลนคร ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาโพธิ์นาแก้ว

(8) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดปัตตานี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาปะนาเระ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาทุ่งยางแดง สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาไม้แก่น

สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขากะพ้อ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่ลาน และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขามายอ

(9) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดนราธิวาส ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาจะนะ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเจาะไอร้อง

(10) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดยะลา ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาธารโต และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขากาบัง

2. ชำระเป็นบัตรเครดิต

การชำระด้วยบัตรเครดิตมีเงื่อนไขดังนี้

2.1 ต้องเป็นบัตรระบุชื่อผู้เสียภาษี

2.2 ห้ามใช้บัตรเครดิตที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษีอากรที่ต้องชำระ เว้นแต่ผู้เสียภาษี (ผู้มีชื่อในบัตรเครดิต) ยอมสละสิทธิ

ในจำนวนเงินส่วนที่เกินนั้น โดยผู้เสียภาษีได้บันทึกและลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานในแบบแสดงรายการภาษี

3. ชำระผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์อื่น

ที่กรมสรรพากรกำหนด

คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี สำหรับการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 รายการที่ 1 2. หน้า 2

ลำดับที่	การใช้อัตราในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตราร้อยละ
1	กรณีทั่วไป ตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559	ทั้งจำนวน	20
2	กรณีลดอัตราราย		
(2.1)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นมา สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 583) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 603)	ไม่เกิน 300,000 เกิน 300,000 แต่ไม่เกิน 3,000,000 เกิน 3,000,000 ขึ้นไป	ยกเว้น 15 20
(2.2)	กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิง ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 426)	ทั้งจำนวน	10
(2.3)	กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 518)	ทั้งจำนวน	15
(2.4)	กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 405) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 508) พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 535) พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 671) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 685)	ทั้งจำนวน	10
(2.5)	กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 624)	ทั้งจำนวน	3
(2.6)	กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 591) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 693)	ทั้งจำนวน	10
(2.7)	กิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 674) สำหรับรายได้ของกิจการที่มีรายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย ร้อยละ 8 พิจารณาเป็น 2 กรณี ดังนี้ (ก) กรณีทั่วไป ศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศต้องมีรายจ่ายของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 60,000,000 บาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี (ข) กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค หรือบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้เปลี่ยนแปลงเป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ ต้องมีรายจ่ายของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 60,000,000 บาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี หรือมีรายจ่ายในการดำเนินงานซึ่งเกี่ยวกับกิจการที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 15,000,000 บาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี รายจ่ายไม่น้อยกว่า 300,000,000 บาท รายจ่ายไม่น้อยกว่า 600,000,000 บาท	ทั้งจำนวน ทั้งจำนวน	8 5 3
(2.8)	กิจการธนาคารพาณิชย์ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 454) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 675)	ทั้งจำนวน	10
(2.9)	กิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้ใน (2.1)-(2.8)	ตามอัตราที่กฎหมายกำหนด	
3	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดรายรับ		

หมายเหตุ

กรณีประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย เช่น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 314) กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 621) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 602) (ฉบับที่ 637) และ (ฉบับที่ 658) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 627) และกิจการอื่นที่มีได้ระบุ

โปรดทราบ

กรมสรรพากรให้บริการอิเล็กทรอนิกส์แบบ ภ.ง.ด.50 ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ www.rd.go.th ได้แก่

1. บริการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ยื่นบัญชี และชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
2. บริการ Download แบบ ภ.ง.ด.50 และใบแนบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

