

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

รายการที่ 2

รายได้ รายจ่าย กำไรหรือขาดทุนสุทธิ และการคำนวณภาษี และใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ
2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น
(จากรายการที่ 3 9.)
3. ☐ กำไรขั้นต้น ☐ ขาดทุนขั้นต้น
4. บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 5 7.)
5. รวม (3. + 4.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (4. - 3.)
6. หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 6 5.)
7. รวม (5. - 6.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (5. + 6.)
8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 7 24.)
9. ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน
10. บวก รายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร
11. บวก รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร
(จากรายการที่ 8 7.)
12. รวม (9. + 10. + 11.) ถ้าขาดทุน (9. - 10. - 11.)
13. หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น
(จากใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น 5.)
14. รวม (12. - 13.) ถ้าขาดทุน (12. + 13.)
15. หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย
(จากใบแนบขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากร หรือรายการที่ 3 ของใบแนบสำหรับกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC))
16. รวม (14. - 15.) ถ้าขาดทุน (14. + 15.)
17. บวก รายจ่ายส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ
18. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ
ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ
19. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา
ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ
20. รวม (16.+17.+18.+19.) ถ้าขาดทุน (16.-17.-18.-19.)
21. ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ

| ① กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ | ② กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ | ③ รวม |
|---------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| | | 63 |
| | | 64 |
| | | 65-66 |
| | | 67 |
| | | 68 |
| | | 69 |
| | | 70-71 |
| | | 72 |
| | | 73 |
| | | 74 |
| | | 75 |
| | | 75.1 |
| | | 76 |
| | | 77 |
| | | 78 |

รายการที่ 3

ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น

1. สินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี
2. ซื้อสินค้า
3. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (จากรายการที่ 4 17.)
4. ค่าแห่งภูติวิมล ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น
5. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการซื้อสินค้า
6. รวม 3. ถึง 5.
7. รวม (1. + 2. + 6.)
8. หัก สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
9. ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (7. - 8.)

| ① กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ | ② กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ | ③ รวม |
|---------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| | | 79 |
| | | 80 |
| | | 81 |
| | | 82 |
| | | 83 |
| | | 84 |
| | | 85 |

รายการที่ 4 ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ

1. วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี
2. ชื่อวัตถุดิบ และวัสดุ
3. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ
4. รวม 1. ถึง 3.
5. หักวัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
6. ต้นทุนวัตถุดิบ และวัสดุที่ใช้ไป (4. - 5.)
7. งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ
ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี
8. เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน
9. ค่าแห่งกฏบัตร ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น
10. ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน
11. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อ
12. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา
13. ค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการ อื่น ๆ
14. รวม 8. ถึง 13.
15. รวม (6. + 7. + 14.)
16. หัก งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ
ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
17. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (15. - 16.)

| ① กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ | ② กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ | ③ รวม | |
|---------------------------------------|-----------------------------------|----------|----|
| | | | 86 |
| | | | 87 |
| | | | 88 |
| | | | 89 |
| | | | 90 |
| | | | 91 |
| | | | 92 |
| | | | 93 |
| | | | 94 |
| | | | 95 |
| | | | 96 |
| | | | 97 |
| | | | 98 |
| | | | 99 |

รายการที่ 5 รายได้อื่น

1. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา
3. ดอกเบี้ยรับ
4. เงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร
5. เงินชดเชยค่าภาษีอากร
6. รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.
7. รวม 1. ถึง 6.

| ① กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ | ② กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ | ③ รวม | |
|---------------------------------------|-----------------------------------|----------|-----|
| | | | 100 |
| | | | 101 |
| | | | 102 |
| | | | 103 |
| | | | 104 |
| | | | 105 |
| | | | |

รายการที่ 6 รายจ่ายอื่น

1. ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
2. ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา
3. ต้นทุนทางการเงิน
4. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.
5. รวม 1. ถึง 4.

| ① กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ | ② กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ | ③ รวม | |
|---------------------------------------|-----------------------------------|----------|-----|
| | | | 106 |
| | | | 107 |
| | | | 108 |
| | | | 109 |
| | | | |

รายการที่ 7 รายจ่ายในการขายและบริหาร

| | ① กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ | ② กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ | ③ รวม | |
|---|---------------------------------------|-----------------------------------|----------|-------|
| 1. รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน | | | | 110 |
| 2. ค่าตอบแทนกรรมการ | | | | 111 |
| 3. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์ | | | | 112 |
| 4. ค่าพาหนะ รายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก | | | | 113 |
| 5. ค่าระวาง ค่าขนส่ง | | | | 114 |
| 6. ค่าเช่า | | | | 115 |
| 7. ค่าซ่อมแซม | | | | 116 |
| 8. ค่ารับรอง | | | | 117 |
| 9. ค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย | | | | 118 |
| 10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น) | | | | 119 |
| 11. ค่าภาษีอากรอื่น ๆ | | | | 120 |
| 12. ต้นทุนทางการเงิน | | | | 121 |
| 13. ค่าทำบัญชี | | | | 121.1 |
| 14. ค่าสอบบัญชี | | | | 122 |
| 15. เงินที่บริจาคแก่พรรคการเมือง | | | | 122.1 |
| 16. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ | | | | 123 |
| 17. รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา | | | | 124 |
| 18. ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา | | | | 125 |
| 19. ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ | | | | 126 |
| 20. หนี้สูญ | | | | 127 |
| 21. ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน | | | | 128 |
| 22. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 21. | | | | 129 |
| 23. รายจ่ายอื่นหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ | | | | 129.1 |
| 24. รวม 1. ถึง 23. | | | | |

รายการที่ 8 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร

| | ① กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ | ② กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ | ③ รวม | |
|---|---------------------------------------|-----------------------------------|----------|-------|
| 1. ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล | | | | 130 |
| 2. ค่ารับรอง | | | | 131 |
| 3. หนี้สูญ | | | | 132 |
| 4. เงินสำรอง | | | | 133 |
| 5. รายจ่ายตามรายการที่ 7 23. | | | | 134 |
| 6. รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ อื่น ๆ | | | | 134.1 |
| 7. รวม 1. ถึง 6. | | | | |

- หมายเหตุ 1. กรณีสถานภาพของบริษัทฯ เป็นกิจการอื่นนอกจาก (1) ถึง (5) ตามแบบ ภ.ง.ด.50 หน้าแรก ให้กรอกใบแนบสถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
2. กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้กรอกใบแนบสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน
3. กรณีมีรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นหรือขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากร ให้กรอกใบแนบดังกล่าวด้วย

แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ชื่อ (บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล)

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ. ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

ข้าพเจ้าขอแจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามรายการดังต่อไปนี้

1. กิจการขายสินค้า บริการ หรือทรัพย์สิน ให้กู้ยืมเงิน หรือให้เช่าทรัพย์สิน โดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีแต่ต่ำกว่าราคาตลาด อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

☐ มี เพราะ

163

☐ ไม่มี

2. กิจการซื้อทรัพย์สิน รวมทั้งรายจ่ายเพื่อซื้อทรัพย์สินดังกล่าว และค่าบริการในราคาที่เกินปกติ อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

☐ มี เพราะ

164

☐ ไม่มี

3. กิจการตั้งเจ้าหนี้หรือลูกหนี้โดยไม่มีตัวตน หรือมีตัวตน แต่จำนวนเกินความเป็นจริง อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

☐ มี เพราะ

165

☐ ไม่มี

4. กิจการเกิดผลขาดทุนสุทธิติดต่อกันเกินกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชี แต่มีการขยายกิจการ

☐ มี เพราะ

166

☐ ไม่มี

5. การหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษี กิจการได้ดำเนินการครบถ้วนแล้วหรือไม่

☐ ได้ดำเนินการครบถ้วนแล้ว

☐ ไม่ได้ดำเนินการ เพราะ

167

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แจ้งข้างต้นถูกต้องและสมบูรณ์ทุกประการ

ลงชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง

ลงชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง



วันที่ เดือน พ.ศ.

ส่วนของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ข้าพเจ้าได้ทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการข้างต้นแล้วมีความเห็นว่า

1. ถูกต้องตามที่ควรและมีความเห็นเพิ่มเติมดังนี้

168

2. กรณีอื่นๆ

169

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี
(.....)

170

วันที่ เดือน พ.ศ.

คำเตือน

1. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เรื่องกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร
2. ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษทั้งทางแพ่งและทางอาญาตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

