

# วิธีการกบใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564

หมายเหตุ กรณีที่กิจการไม่มีรายได้ไม่ต้องกรอกใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

## 1. รายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษี

ให้กรอกรายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษีตามที่กฎหมายกำหนด เช่น

(1) เงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทย จัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้าได้รับการลดหรือยกเว้นภาษี ดังนี้ “กรณีบริษัทจำกัด ผู้รับเงินปันผลที่เป็นบริษัทใหม่อันได้ควบเข้ากัน หรือบริษัทผู้รับโอนกิจการทั้งหมดจากบริษัทอื่น ให้ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 534) พ.ศ. 2555”

(1.1) กรณีบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลเป็นบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ให้นำเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงครั้งเดียวของจำนวนที่ได้

(1.2) กรณีบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลเป็นบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยดังต่อไปนี้ **ไม่ต้อง**นำเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวที่ได้มารวมคำนวณเป็นรายได้

(1.2.1) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(1.2.2) บริษัทจำกัดนอกจาก (1.2.1) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัด ผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล และบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม

ทั้ง (1.1) และ (1.2) ข้างต้น ถ้าบริษัทจำกัดหรือบริษัทจดทะเบียนมีเงินได้ที่เป็เงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าว (ไม่รวมเงินปันผลที่ได้จากการลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามมาตรา 65 ตรี (2) แห่งประมวลรัษฎากร) โดยถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนั้นไว้ **ไม่ถึง 3 เดือน** นับแต่วันที่ได้หุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นมาถึงวันที่มีเงินได้ดังกล่าว หรือได้ออนหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นไปก่อน **3 เดือน** นับแต่วันที่มีเงินได้ ก็หมดสิทธิได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีดังกล่าวข้างต้น

หลักเกณฑ์ดังกล่าวไม่ครอบคลุมถึงการคำนวณกำไรสุทธิของห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล กิจการทั้งสองประเภทนี้ ถ้าได้รับเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไร จะต้องนำมา รวมคำนวณกำไรสุทธิทั้งจำนวนที่ได้รับ

ในกรณีบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือบริษัทจดทะเบียนได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรจากห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลจะ**ไม่**ได้รับการยกเว้นภาษี ต้องนำกำไรที่ได้นั้นมารวมคำนวณกำไรสุทธิทั้งจำนวนเช่นเดียวกัน

(2) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว และถ้าผู้รับเป็นบริษัทจดทะเบียนหรือเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ให้นำบทบัญญัติของมาตรา 65 ทวิ (10)

แห่งประมวลรัษฎากร มาใช้บังคับโดยอนุโลม (ตาม (1) ที่กล่าวแล้ว)

(3) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้าที่ประกอบกิจการในประเทศไทยได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับ

(3.1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(3.2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและประกอบกิจการในประเทศไทย

(4) เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้ตลอดระยะเวลาที่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(5) เงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากกองทุนรวมที่จัดตั้งตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 **ได้รับยกเว้น**ไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับ

(5.1) บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จำนวนครึ่งหนึ่ง

(5.2) บริษัทจดทะเบียน สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้ทั้งจำนวน

ทั้งนี้ ถ้าบริษัทหรือบริษัทจดทะเบียนตาม (5.1) และ (5.2) ข้างต้น มีเงินได้ที่เป็เงินส่วนแบ่งของกำไรดังกล่าว โดยถือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินส่วนแบ่งของกำไรนั้น **ไม่ถึง 3 เดือน** นับแต่วันที่ได้หน่วยลงทุนนั้นมาถึงวันที่มีเงินได้ดังกล่าว หรือได้ออนหน่วยลงทุนนั้นไปก่อน **3 เดือน** นับแต่วันที่มีเงินได้ ก็หมดสิทธิได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีดังกล่าวข้างต้น

(6) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการโรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือกิจการสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

(7) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการสถานฝึกอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานของลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผล หรือของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผลนั้น

(8) ค่าแห่งกิวติวัลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่นที่ได้จากผู้ที่ได้รับการส่งเสริมฯ ตามสัญญาที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน **ได้รับการยกเว้น**ไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้มีกำหนดระยะเวลา **5 ปี** นับแต่วันที่ได้รับ การส่งเสริมฯ มีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมฯ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนด

(9) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว

(10) เงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ทั้งนี้ บริษัทหรือบริษัทมหาชนจำกัดต้องถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 6 เดือน นับแต่วันที่ได้หุ้นนั้นมาจนถึงวันที่ได้รับเงินปันผล และเงินปันผลดังกล่าวต้องเสียภาษีในประเทศของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ ไม่ว่าจะมียกเว้นภาษีหรือยกเว้นภาษีสำหรับกำไรสุทธิให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นหรือไม่ก็ตาม

(11) เงินได้ที่ทรัพย์สินได้รับจากการจัดการของทรัพย์สินที่ยกเว้นภาษีเงินได้เงินปันผลหรือเงินชดเชยเงินปันผลที่ผู้ก่อตั้งทรัพย์สินซึ่งเป็นบริษัทตามกฎหมายไทย ให้ยกเว้นภาษีเป็นจำนวนกึ่งหนึ่งของเงินที่ได้รับ

เงินปันผลหรือเงินชดเชยเงินปันผลที่ผู้ก่อตั้งทรัพย์สินซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนหรือเป็นบริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละยี่สิบห้าของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงโดยบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทนั้น ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม ให้ยกเว้นภาษีเป็นจำนวนเท่ากับเงินชดเชยเงินปันผลหรือเงินปันผลที่ได้รับ โดยต้องถือหุ้นที่ก่อให้เกิดเงินชดเชยเงินปันผลหรือเงินปันผลไว้ไม่น้อยกว่าสามเดือนนับแต่วันที่ได้หุ้นนั้นมาจนถึงวันที่มีเงินได้ดังกล่าว และยังคงถือหุ้นนั้นต่อไปอีกไม่น้อยกว่าสามเดือนนับแต่วันที่มิได้เงินได้ โดยให้นับระยะเวลาระหว่างที่ผู้ก่อตั้งทรัพย์สินได้โอนหุ้นให้แก่ทรัพย์สินจนถึงวันที่ผู้ก่อตั้งทรัพย์สินได้รับโอนหุ้นนั้นกลับคืนรวมด้วย

เงินได้จากการโอนทรัพย์สิน หรือก่อทรัพย์สินในทรัพย์สินหรือโอนสิทธิใดๆ ในทรัพย์สินระหว่างผู้ก่อตั้งทรัพย์สินกับทรัพย์สิน หรือระหว่างทรัพย์สินกับทรัพย์สิน ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 533)

(12) เงินค่าสินไหมทดแทนซึ่งได้รับจากบริษัทที่ประกอบธุรกิจประกันภัยเพื่อชดเชยความเสียหายที่เกิดขึ้น เฉพาะส่วนที่เกินมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เหลือจากการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับรอบระยะเวลาที่ได้รับ

เงินชดเชยที่บริษัทฯ ได้รับจากรัฐบาล กรณีที่ได้รับความเสียหายและมีการลงทะเบียนต่อศูนย์หรือหน่วยงานช่วยเหลือผู้ประสบภัยของทางราชการ

เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับบริจาคหรือช่วยเหลือเพื่อชดเชยความเสียหายที่ได้รับนอกเหนือจากที่ได้รับจากรัฐบาล ในส่วนที่ไม่เกินมูลค่าความเสียหายที่ได้รับ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 527)

(13) เงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับจากรัฐบาล เพื่อนำไปใช้ในการป้องกันอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นที่อาจเกิดขึ้นในประเทศไทยอันมีลักษณะถาวร โดยต้องไม่นำมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินในส่วนที่เท่ากับเงินได้ที่ได้รับจากรัฐบาลไปรวมเป็นมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินเพื่อหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 570)

(14) เงินเยียวยาที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งได้รับผลกระทบหรือความเสียหายอันเนื่องมาจากการชุมนุมทางการเมืองที่ได้รับจากรัฐตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 10 มกราคม พ.ศ. 2555 และวันที่ 11 ธันวาคม พ.ศ. 2555 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 567)

(15) เงินช่วยเหลือเยียวยาตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารราชการจังหวัดชายแดนภาคใต้ ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งได้รับผลกระทบหรือความเสียหายอันเนื่องมาจากเหตุการณ์ความไม่สงบในจังหวัดชายแดนภาคใต้ที่ได้รับจากรัฐตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 567)

(16) บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน สำหรับรายได้ดังต่อไปนี้

(16.1) เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน และต้องไม่เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัทเป้าหมาย) ทั้งนี้ เฉพาะเงินปันผลส่วนที่คำนวณได้จากกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน

(16.2) รายได้จากการโอนหุ้นของบริษัทเป้าหมาย ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหุ้นที่ตราความเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่องซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของรายได้ทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนได้รับรายได้จากการโอนหุ้น

ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 597) หรือ (ฉบับที่ 636) ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(17) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ลงทุนในหุ้นของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน สำหรับรายได้ดังต่อไปนี้

(17.1) เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน ทั้งนี้ เฉพาะเงินปันผลที่จ่ายจากรายได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายในส่วนที่คำนวณได้จากการประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน

(17.2) รายได้จากการโอนหุ้นของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหุ้นที่ตราความเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุนดังต่อไปนี้

(17.2.1) กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนไม่มีกำไรสะสม ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามสัดส่วนการลงทุนของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนที่ได้ลงทุนในบริษัทเป้าหมายซึ่งประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่อง ซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ในบริษัทเป้าหมายไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของรายได้ทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับรายได้จากการโอนหุ้น ทั้งนี้ สัดส่วนการลงทุนของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

(17.2.2) กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนมีกำไรสะสมจากรายได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายในส่วนที่คำนวณได้จากการประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของกำไรสะสมทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับรายได้จากการโอนหุ้นนั้น ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งจำนวน

กำไรสะสมใน (17.2.1) และ (17.2.2) มิให้หมายความรวมถึงกำไรสะสมในส่วนที่ได้จัดสรรเป็นทุนสำรองตามที่มีกฎหมายกำหนด

(17.3) รายได้จากการที่บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนเล็กกันตามสัดส่วนกำไรสะสมจากการลงทุนในบริษัทเป้าหมาย เฉพาะส่วนที่ประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน ซึ่งตราความเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน

ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 597) หรือ (ฉบับที่ 636) ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(18) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ลงทุนในหน่วยทรัสต์ของทรัสต์ เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน สำหรับรายได้ดังต่อไปนี้

(18.1) เงินปันผลที่ได้รับจากทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน ทั้งนี้ เฉพาะเงินปันผลที่จ่ายจากรายได้ จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมาย ในส่วนที่คำนวณได้จากการประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน

(18.2) รายได้จากการโอนหน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนซึ่งลงทุนในบริษัทเป้าหมาย ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหน่วยทรัสต์ที่ตราเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน ดังต่อไปนี้

(18.2.1) กรณีทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนไม่มีกำไรสะสม ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามสัดส่วนการลงทุนของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนที่ได้ลงทุนในบริษัทเป้าหมายซึ่งประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่อง ซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ ในบริษัทเป้าหมายไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของรายได้ทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับรายได้จากการโอนหน่วยทรัสต์ ทั้งนี้ สัดส่วนการลงทุนของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

(18.2.2) กรณีทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนมีกำไรสะสมจากรายได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายในส่วนที่คำนวณได้จากกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของกำไรสะสมทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับรายได้จากการโอนหน่วยทรัสต์นั้น ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งจำนวน

(18.3) รายได้จากการที่ทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนเลิกกัน ตามสัดส่วนกำไรสะสมที่ได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายเฉพาะส่วนที่ประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน ซึ่งตราเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 597) หรือ (ฉบับที่ 636) ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(19) เงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ได้รับเป็นเงินสนับสนุนจากกองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ สำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย พ.ศ. 2560 ทั้งนี้ สำหรับเงินได้ที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 14 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 652)

(20) เงินได้ที่ลูกหนี้ของสถาบันการเงินได้รับการปลดหนี้ของสถาบันการเงินที่ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 623) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 28)

(21) เงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 674)

(22) เงินได้ที่เกิดจากการควบรวมกิจการธนาคารพาณิชย์ไทย ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 677)

(23) กำไรสุทธิที่เกิดจากการขายคาร์บอนเครดิตในประเทศตามโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกภาคสมัครใจที่ได้ขึ้นทะเบียนกับองค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก ตั้งแต่วันที่กฎหมายมีผลบังคับใช้จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เป็นเวลาสามารถระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 694) และประกาศอธิบดี

กรมสรรพากร (ฉบับที่ 394)

(24) เงินได้ที่ได้รับการโอนทรัพย์สินหรือการขายสินค้า อันเนื่องมาจากการบริจาค สินค้าที่ใช้รักษา วินิจฉัย หรือป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้า ซึ่งได้รับยกเว้นมาหักเป็นรายจ่าย ทั้งนี้ สำหรับการบริจาคที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 700) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 18)

(25) เงินได้ที่รับจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด ที่ได้กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 สำหรับเงินได้ดังต่อไปนี้

(25.1) เงินได้ให้แก่ลูกหนี้ของสถาบันการเงินและสถาบันการเงินที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้าหรือการให้บริการ และการสำหรับการกระทำตราสาร อันเนื่องมาจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงิน

(25.2) เงินได้ให้แก่ลูกหนี้ของเจ้าหนี้อื่นที่ได้รับจากการปลดหนี้ของเจ้าหนี้อื่น

(25.3) เงินได้ให้แก่ลูกหนี้ของเจ้าหนี้อื่นและเจ้าหนี้อื่นที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้าหรือการให้บริการ และการสำหรับการกระทำตราสาร อันเนื่องมาจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของเจ้าหนี้อื่น

(25.4) เงินได้ให้แก่ลูกหนี้ของสถาบันการเงินที่ได้รับจากการโอนอสังหาริมทรัพย์ที่ลูกหนี้ของสถาบันการเงินนำมาจำนองเป็นประกันหนี้ของสถาบันการเงินให้แก่ผู้อื่นซึ่งมิใช่เจ้าหนี้ที่เป็นสถาบันการเงิน และสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการโอนอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว โดยลูกหนี้ของสถาบันการเงินต้องนำเงินได้นั้นไปชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ที่เป็นสถาบันการเงิน

(25.5) เงินได้ให้แก่ลูกหนี้ของเจ้าหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงินที่ได้รับจากการโอนอสังหาริมทรัพย์ที่ลูกหนี้ของเจ้าหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงินนำมาจำนองเป็นประกันหนี้ของบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงินให้แก่ผู้อื่นซึ่งมิใช่เจ้าหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงิน และสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการโอนอสังหาริมทรัพย์ โดยลูกหนี้ของเจ้าหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงินต้องนำเงินได้นั้นไปชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงิน

ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 709) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 22) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 29)

(26) เงินได้ที่ได้รับการโอนทรัพย์สินหรือการขายสินค้า อันเนื่องมาจากการบริจาค สินค้าที่ใช้รักษา วินิจฉัย หรือป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้า ซึ่งได้รับยกเว้นมาหักเป็นรายจ่าย ทั้งนี้ สำหรับการบริจาคที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2565 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 720) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 33)

(27) เงินได้ที่ได้รับการปลดหนี้ของสถาบันการเงิน และเงินได้ที่ได้รับการโอนทรัพย์สิน อันเนื่องมาจากมาตรการสนับสนุนการรับโอนทรัพย์สินหลักประกันเพื่อชำระหนี้ตามพระราชกำหนดการให้ความช่วยเหลือและฟื้นฟูผู้ประกอบการธุรกิจที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 721) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 34)

(28) เงินได้ของกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ในท้องที่



จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี และจังหวัดยะลา เป็นเวลาห้ารอบ ระยะเวลาบัญชี ซึ่งได้จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 730) ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(29) เงินได้เท่าจำนวนเงินหรือราคาทรัพย์สินที่โอนให้วิสาหกิจเพื่อสังคมโดยไม่มีค่าตอบแทนผ่านระบบบริจาคมอิเล็กทรอนิกส์ ตั้งแต่วันที่ 9 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 735) ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(30) เงินได้เท่าจำนวนเงินหรือราคาทรัพย์สินที่บริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ตั้งแต่วันที่ 9 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 735) ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(31) เงินได้สำหรับการบริจาคทรัพย์สินให้แก่ศูนย์ส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรสำหรับอุตสาหกรรม 4.0 โดยไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินไปหักรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ สำหรับการบริจาคระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 737) ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(32) เงินได้ที่ได้รับการโอนทรัพย์สินหรือการขายสินค้า อันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่ศิริราชมูลนิธิ หรือมูลนิธิจุฬาภรณ์ โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้า ซึ่งได้รับยกเว้นมาหักเป็นรายจ่าย ทั้งนี้ สำหรับการบริจาคที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 741) ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

## 2. รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเฉพาะส่วนที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง ได้แก่

### 2.1 รายจ่ายเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชน ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 598)

### 2.2 รายจ่ายค่าซื้อหรือจ้างทำ ค่าให้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่บริษัทฯ ซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามสิบล้านบาท ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหรือจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือผู้ให้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนจากสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล เฉพาะในส่วนที่ไม่เกินหนึ่งแสนบาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 725) ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

### 2.3 รายจ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษาและฝึกอบรม

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษา ฝึกอบรม ฝึกเตรียมเข้าทำงาน เป็นจำนวนร้อยละ 100

ของรายจ่ายดังต่อไปนี้

(1) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเข้ารับการศึกษาศึกษาหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพที่ทางราชการจัดตั้งขึ้น หรือที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437)

(2) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437) ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(3) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานเพื่อประโยชน์ของกิจการผู้ดำเนินการฝึก ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437)

(4) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าขนส่งหรือรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องซึ่งจ่ายให้แก่ผู้ประกอบการกิจการที่เกี่ยวข้องตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจงานเที่ยวและมัคคุเทศน์ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 716) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 405)

## 2.4 รายจ่ายที่ได้รับสิทธิจากการส่งเสริมการลงทุน

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

(1) รายจ่ายค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของจำนวนเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้เสียไปเป็นค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

(2) รายจ่ายในการติดตั้ง หรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการพิจารณากำหนดจากกำไรไม่เกินร้อยละ 25 ของเงินที่ลงทุนแล้ว

## 2.5 รายจ่ายในการจ้างคนพิการ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้คนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการเข้าทำงาน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างคนพิการดังกล่าว ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 499)

## 2.6 รายจ่ายในการจ้างคนพิการเกินกว่าร้อยละ 60 ของลูกจ้าง

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้คนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เข้าทำงานเกินกว่าร้อยละ 60 ของลูกจ้าง เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 519) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 214) (ฉบับที่ 215) และ (ฉบับที่ 341)

## 2.7 รายจ่ายค่าจัดให้มีอุปกรณ์ให้แก่คนพิการ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าจัดให้มีอุปกรณ์สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการในอาคารสถานที่ ยานพาหนะ บริการขนส่ง หรือบริการสาธารณะอื่น ให้แก่คนพิการในการเข้าถึงและใช้ประโยชน์ได้ ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดให้มีอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการดังกล่าวให้แก่คนพิการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 499)

## 2.8 รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของกิจการ

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดหาหนังสือหรือ

สื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านสำหรับหอสมุดหรือห้องสมุดของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป เฉพาะในส่วนที่ไม่เกิน 50,000 บาท ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 515) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 201)

### 2.9 รายจ่ายเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อลงทุนในระบบการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ การจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์ หรืออุปกรณ์อื่นใดที่ใช้ร่วมกับคอมพิวเตอร์ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 718) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 406) และ (ฉบับที่ 410)

### 2.10 รายจ่ายเงินลงทุนในหุ้นหรือการเป็นหุ้นส่วนของวิสาหกิจเพื่อสังคม

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อการลงทุนในหุ้นหรือการเป็นหุ้นส่วนเพื่อการจัดตั้งหรือการเพิ่มทุนของวิสาหกิจเพื่อสังคมที่ได้จดทะเบียนจัดตั้งเป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตั้งแต่วันที่ 9 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 735) ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

### 2.11 รายจ่ายค่าซื้อและค่าติดตั้งระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อและค่าติดตั้งระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด ณ สถานประกอบการที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจเป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 728) ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

### 2.12 รายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สินในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อการลงทุนในทรัพย์สินของกิจการในท้องที่จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี และจังหวัดยะลา เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ทั้งนี้ ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 729) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 411)

### 2.13 รายจ่ายจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทฯ คำทำบัญชี และค่าสอบบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายจากการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล คำทำบัญชี และค่าสอบบัญชีเป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป เป็นระยะเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้จดทะเบียนจัดตั้งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งนี้ ต้องเป็นการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามล้านบาท และได้จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 630) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 4)

### 2.14 รายจ่ายในการจ้างงานผู้สูงอายุ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างที่มีอายุ

หกสิบปีขึ้นไป และมีค่าจ้างไม่เกินเดือนละ 15,000 บาท เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ทั้งนี้ เฉพาะรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างผู้สูงอายุในส่วนที่ไม่เกินร้อยละสิบของจำนวนลูกจ้างในบริษัทฯ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 639) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 290) และ (ฉบับที่ 379)

### 2.15 รายจ่ายจากการควบรวมกิจการธนาคาร

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเพื่อการลงทุนหรือการเปลี่ยนแปลงหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน เพื่อการเลิกหรือปรับปรุง แก้ไขสัญญาต่าง ๆ หรือเพื่อการรื้อถอนเครื่องจักร ฯลฯ ที่เกิดจากการควบรวมกิจการธนาคารพาณิชย์ที่สิ้นสุดพร้อม สามารถหักรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นจำนวน ดังนี้

- สินทรัพย์รวมเกินกว่า 1 ล้านล้านบาท แต่ไม่เกิน 2 ล้านล้านบาท หักรายจ่ายได้ 1.25 เท่า
- สินทรัพย์รวมเกินกว่า 2 ล้านล้านบาท แต่ไม่เกิน 3 ล้านล้านบาท หักรายจ่ายได้ 1.5 เท่า
- สินทรัพย์รวมเกินกว่า 3 ล้านล้านบาท แต่ไม่เกิน 4 ล้านล้านบาท หักรายจ่ายได้ 1.75 เท่า
- สินทรัพย์รวมมากกว่า 4 ล้านล้านบาท หักรายจ่ายได้ 2 เท่า

ทั้งนี้ ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ควบเข้ากันหรือรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 677) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 404)

### 2.16 รายจ่ายเงินลงทุนเพื่อจัดตั้งบริษัทในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

ให้กรอกจำนวนเงินที่บริษัทฯ มีสถานประกอบการอยู่นอกเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจจ่ายไปเป็นเงินลงทุนในหุ้นเพื่อเพิ่มทุน หรือเงินลงทุนเพื่อจัดตั้งบริษัทฯ อื่นที่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในท้องที่จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี และจังหวัดยะลา เป็นจำนวน 2 เท่าของเงินลงทุนที่ได้ลงทุนไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 731) ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

### 2.17 รายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน

(1) ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติมเปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม เป็นจำนวนร้อยละ 50 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ทั้งนี้ ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 642) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 304)

(2) ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อการลงทุนในเครื่องจักร แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม เป็นจำนวนร้อยละ 50 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ทั้งนี้ ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2562 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2563 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 690) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 366)

(3) ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อการลงทุนในเครื่องจักร แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม เป็นจำนวนร้อยละ 150 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ทั้งนี้ ที่จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 695) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 378)

(4) ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อการต่อเติมเปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินสำหรับผู้ประกอบธุรกิจโรงแรม

ตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม เป็นจำนวนร้อยละ 150 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ทั้งนี้ ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 698) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 381)

### 2.18 รายจ่ายค่าซื้อผลิตภัณฑ์พลาสติกที่ย่อยสลายได้ทางชีวภาพ

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อผลิตภัณฑ์พลาสติกที่ย่อยสลายได้ทางชีวภาพเป็นจำนวนร้อยละ 25 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 702) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 388)

### 2.19 รายจ่ายในการจ้างผู้พันโท

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างแรงงานผู้พันโท ซึ่งได้รับการปล่อยตัวออกจากเรือนจำเป็นระยะเวลาไม่เกินสามปีนับแต่วันที่ได้รับการปล่อยตัว เข้าทำงาน เป็นจำนวนร้อยละ 50 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป เฉพาะในส่วนที่ไม่เกิน 15,000 บาท ต่อคนต่อเดือน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 726) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 409)

### 2.20 รายจ่ายเพื่อรองรับการย้ายฐานการผลิต

(1) ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเพื่อการลงทุนในเครื่องจักรและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่เชื่อมต่อกับเครื่องจักรในระบบอัตโนมัติ แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่จ่ายจริง ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 738) ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(2) ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นเงินเดือนตามสัญญาจ้างแรงงานให้แก่ลูกจ้างที่มีทักษะสูงด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี วิศวกรรมศาสตร์ หรือคณิตศาสตร์ เป็นจำนวนร้อยละ 50 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายจริงเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 100,000 บาท ต่อเดือน ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 739) ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(3) ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาหรือฝึกอบรมหรือในการจัดฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างในหลักสูตรที่ได้รับการรับรองจากหน่วยงานของรัฐที่อธิบดีประกาศกำหนด เป็นจำนวนร้อยละ 150 ของรายจ่ายที่จ่ายจริง ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 740) ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

### 2.21 รายจ่ายเพื่อซื้อชุดตรวจ COVID-19

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อซื้อชุดตรวจ COVID-19 แบบเร่งด่วน (Antigen Test Kit) เพื่อใช้สำหรับพนักงานหรือลูกจ้าง เป็นจำนวนร้อยละ 50 ของรายจ่ายที่จ่ายจริง ตั้งแต่วันที่ 14 กันยายน พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2565 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 733) ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

### 2.22 รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.21

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.21

### 2.23 รวม (2.1 ถึง 2.22)

ให้รวมจำนวนเงินตาม 2.1 ถึง 2.22 ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมารอกใน 2.23

## 3. รายจ่ายหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ

### 3.1 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไปสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการ หรือคณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบ เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420) พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 476) และพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 655)

ตรวจสอบรายชื่อได้ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) > รวมกฎหมายภาษี > ประมวลรัษฎากร > ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร > ทั่วไป > หลักเกณฑ์ การยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา แล้วคลิกที่รายชื่อสถานที่ราชการที่กระทรวงศึกษาธิการประกาศ หรือสอบถามได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

### 3.2 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและการบำรุงรักษาสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ หรือสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของทางราชการ เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นรายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 428)

### 3.3 รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อการศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เพื่อส่งเสริมการอ่าน เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 515) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 200) และ (ฉบับที่ 339)

### 3.4 รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 519) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 214)

### 3.5 รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายในการบริจาคเงินให้กองทุน เพื่อพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 520) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 217)

### 3.6 รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 526) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 209)

### 3.7 รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายบริจาคเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ กระทรวงยุติธรรม เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นเงินบริจาคดังกล่าว ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 541) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 222)

### 3.8 รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่บริจาคให้แก่สถานศึกษาผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่บริจาค ไม่ว่าจะจ่ายเป็นเงินหรือทรัพย์สิน ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 713) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 24)



### 3.9 รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรม ฯลฯ

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นรายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรม กองทุนส่งเสริมศิลปะร่วมสมัย กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุหรือกองทุนโบราณคดี เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 615)

### 3.10 รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนยุติธรรม

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นรายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนยุติธรรม ตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนยุติธรรม เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 651)

### 3.11 รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานพยาบาลราชการ

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นรายจ่ายบริจาคให้แก่สถานพยาบาลของทางราชการ เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 663) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 10)

### 3.12 รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นรายจ่ายบริจาคผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ให้แก่กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้รับบริจาค ไม่ว่าจะจ่ายเป็นเงินหรือทรัพย์สินที่ได้กระทำ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 732) ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

### 3.13 รายจ่ายบริจาคให้แก่ศูนย์ส่งเสริมการพัฒนาบุคลากร

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นรายจ่ายบริจาคเป็นทรัพย์สินให้แก่ศูนย์ส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรสำหรับอุตสาหกรรม 4.0 ที่จัดตั้งโดยสถานศึกษา ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

สามารถหักรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นจำนวนดังนี้

1. ให้หักรายจ่าย 1 เท่าแรกตามที่จ่ายจริง
2. ให้หักรายจ่ายเท่าที่ 2 เพิ่มขึ้นจากเท่าที่ 1 ตามจำนวนที่จ่ายจริง
3. ให้หักรายจ่ายเท่าที่ 3 เพิ่มเติมจากเท่าที่ 2 แต่เมื่อรวมกันต้องไม่เกินเพดาน ดังต่อไปนี้

3.1 ร้อยละ 60 เฉพาะส่วนของรายได้ที่ไม่เกิน 50 ล้านบาท

3.2 ร้อยละ 9 เฉพาะส่วนของรายได้ที่เกิน 50 ล้านบาทแต่ไม่เกิน 200 ล้านบาท

3.3 ร้อยละ 6 เฉพาะส่วนของรายได้ที่เกิน 200 ล้านบาท

การหักรายจ่ายตาม 1 ถึง 3 รวมกันต้องไม่เกินกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีหรือไม่เกิน 100 ล้านบาทแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 737) ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

### 3.14 รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานกาชาดไทย

ให้กรอกจำนวนเงินที่บริจาคให้แก่สถานกาชาดไทยผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 706) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 19)

### 3.15 รายจ่ายบริจาคให้แก่มูลนิธิภัทรมาหาราชาอนุสรณ์ในพระอุปถัมภ์ฯ

ให้กรอกจำนวนเงินที่บริจาคให้แก่มูลนิธิภัทรมาหาราชาอนุสรณ์ในพระอุปถัมภ์ฯ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่บริจาค

ไม่ว่าจะจ่ายเป็นเงินหรือทรัพย์สิน ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 714) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 23)

### 3.16 รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนวิจัย พัฒนา และนวัตกรรม

ให้กรอกจำนวนเงินที่บริจาคให้แก่กองทุนวิจัย พัฒนา และนวัตกรรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกานี้ใช้บังคับถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 717)

### 3.17 รายจ่ายบริจาคให้แก่ศิริราชมูลนิธิหรือมูลนิธิจุฬาภรณ์

ให้กรอกจำนวนเงินที่บริจาคให้แก่ศิริราชมูลนิธิหรือมูลนิธิจุฬาภรณ์ผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่บริจาคไม่ว่าจะจ่ายเป็นเงิน หรือทรัพย์สิน ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 741) ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

### 3.18 รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 3.1 ถึง 3.17

ให้กรอกจำนวนรายจ่ายอื่นที่สามารถหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิที่นอกเหนือจาก 3.1 ถึง 3.17 ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการใหม่

ทั้งนี้ รายจ่าย 3.1 หักได้ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา รายจ่าย 3.2 เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาแล้ว ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา รายจ่าย 3.3 ถึง 3.18 เมื่อรวมกับรายจ่าย 3.1 และ 3.2 แล้ว ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา คำนวณหาจำนวนที่หักได้และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 2 17. หน้า 3

### 3.19 รวม (3.1 ถึง 3.18)

ให้รวมจำนวนเงินตาม 3.1 ถึง 3.18 ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 3.19

### 4. รายการปรับปรุงอื่นๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายการปรับปรุงอื่นๆ ที่นอกเหนือจาก 1. 2. และ 3. เช่น

กรณีรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ ที่หักเป็นรายจ่ายไม่ได้และได้จ่ายไปจริง สามารถนำรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาดังกล่าวมากรอกรวมกับรายการปรับปรุงอื่นๆ ในช่องนี้เพื่อไปรวมกับรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา และหักเป็นรายจ่ายได้อีกแต่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

### 5. รวม (1. + 2.23 + 3.19 + 4.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. 2.23 3.19 และ 4. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 5. และยกไปกรอกในรายการที่ 2 13. หน้า 3