แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร

ล้างข้อมูลทุกหน้า

ล้างข้อมูลหน้า 1

ภ.ง.ด.50

1

2-3

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4-5 **เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร** *(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมสรรพากรออกให้)*

6-7 **ชื่อ**.....
(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

8-10 **ที่ตั้งสำนักงาน :** อาคาร.....ห้องเลขที่.....ชั้นที่.....

11-14 หมู่บ้าน.....เลขที่.....หมู่ที่.....ตรอก/ซอย.....

15-16 แยก.....ถนน.....ตำบล/แขวง.....

17 อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....

18-19 รหัสไปรษณีย์ [ ] **โทรศัพท์**.....

19.1 ชื่อเว็บไซต์.....

179 ชื่ออีเมล แอดเดรสของผู้ประกอบการ.....

180 ชื่ออีเมล แอดเดรสของผู้ทำบัญชี.....

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ [ ] เดือน [ ] พ.ศ. [ ] 20

ถึงวันที่ [ ] เดือน [ ] พ.ศ. [ ] 21

☐ (1) ยื่น**ปกติ** 22

☐ (2) ยื่น**เพิ่มเติม**ครั้งที่ [ ] 23

☐ (3) **ชำระล่วงหน้า**

QR Code วิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 24

25

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

26 สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

☐ (1) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตาม**กฎหมายไทย**

☐ (2) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตาม**กฎหมายของต่างประเทศและกระทำกิจการในประเทศไทย**

☐ (3) นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตาม**กฎหมายของต่างประเทศ**

☐ (4) กิจการของ**รัฐบาลต่างประเทศ** หรือ**องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ**

☐ (5) กิจการ**ร่วมค้า**

26.1 ☐ (6) กิจการอื่นนอกจาก (1) ถึง (5) ให้กรอกใบแนบสถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

42 ☐ มี (รายได้เกินสองร้อยล้านบาทให้กรอกรายงานประจำปี)

☐ ไม่มี/มี แต่มีรายได้ไม่เกินสองร้อยล้านบาท

ท่านสามารถใช้แบบ ภ.ง.ด.**50** และใบแนบที่พิมพ์จากเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th > นิติบุคคล > ดาวน์โหลดแบบฟอร์ม >แบบแสดงรายการภาษี > ภาษีเงินได้นิติบุคคล

กิจการที่ประกอบ

(ให้ระบุตามลำดับความสำคัญโดยให้ถือรายได้จากการขายหรือรายได้จากการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์)

สำหรับเจ้าหน้าที่
รหัส ISIC

1. ..... [ ] 27

2. ..... [ ] 28

3. ..... [ ] 29

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

30-31 จำนวนเงิน [ ]

ภาษีที่ชำระไว้เกิน

(ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)

จำนวนเงิน [ ]

คำร้องขอคืนเงินภาษี

32 ☐ ข้าพเจ้ามีความประสงค์จะขอคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกินข้างต้น

ลงชื่อ.....
(.....)
ตำแหน่ง.....
ลงชื่อ.....
(.....)
ตำแหน่ง.....
ยื่นวันที่ [ ] เดือน [ ] พ.ศ. [ ]

ประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี)

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ **ภ.ง.ด.50** ใบแนบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง บัญชีงบดุล บัญชีทำการ บัญชีกำไรขาดทุน และรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form) ที่แนบมาพร้อมนี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์เป็นความจริง มีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง มิได้ละเว้นธุรกิจอื่นใดที่ประกอบ รวมทั้งได้ให้คำชี้แจงและข้อมูลต่างๆ ทางบัญชี ตลอดจนข้อมูลทางภาษีแก่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ได้รับแต่งตั้งตามความเป็นจริงและครบถ้วน

ลงชื่อ.....
(.....)
ตำแหน่ง.....
ลงชื่อ.....
(.....)
ตำแหน่ง.....
ยื่นวันที่ [ ] เดือน [ ] พ.ศ. [ ]

ประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี)

33 **เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร** *(ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)* [ ]

ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี 34 .....

ทะเบียนเลขที่ 35 [ ]

37 วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ [ ] เดือน [ ] พ.ศ. [ ]

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร *(ของสำนักงานสอบบัญชี)* 36 [ ]

38 **เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร** *(ของผู้ทำบัญชี)* [ ]

ชื่อผู้ทำบัญชี 39 .....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร *(ของสำนักงานทำบัญชี)* 41 40 [ ]

คำเตือน ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

RD0005000

ล้างข้อมูลหน้า 2

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

☐ บาท

☐ อื่นๆ ระบุสกุลเงิน..... 171-172

(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)

รหัสสกุลเงิน 173

เฉพาะกรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่น นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทยด้วยอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามมาตรา 76 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร

วันที่ เดือน พ.ศ. จำนวนเงิน บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ 174-175

(1) จำนวนเงินภาษี *(จาก**รายการที่ 1** 4.)* X อัตราแลกเปลี่ยนฯ 176

(2) บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) *(จาก**รายการที่ 1** 5.)* X อัตราแลกเปลี่ยนฯ 177

(3) จำนวนเงินรวม *(จาก**รายการที่ 1** 6.)* X อัตราแลกเปลี่ยนฯ 178

ให้นำจำนวนเงินรวมตาม **(3)** ไปกรอกในช่องภาษีที่ชำระเพิ่มเติมในหน้าแรกด้วย

รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

(ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)

1. ☐ **(1)** กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ **(2)** ขาดทุนสุทธิ *(จาก**รายการที่ 2** 21.)*

☐ **(3)** รายรับก่อนหักรายจ่าย *(กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)* 48-49

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

☐ **(1)** กรณีทั่วไป

☐ **(2)** กรณีลดอัตราภาษี ☐ **SMEs** ☐ ร้อยละ 15 ☐ ร้อยละ 10 ☐ ร้อยละ 8 ☐ ร้อยละ 5 ☐ ร้อยละ 3 ☐ อื่นๆ ที่มิได้ระบุ

☐ **(3)** กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ

ภาษีที่คำนวณได้ 50-51

3. **หัก** **(1)** ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463) 52

(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 300) 53

(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน 54

(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ **ภ.ง.ด.51** 55

(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกิน**ร้อยละ 50** ของอัตราปกติ 56

(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ **ภ.ง.ด.50** *(กรณียื่นเพิ่มเติม)* 57 → **รวม**

4. คงเหลือภาษีที่ ☐ **ชำระเพิ่มเติม** ☐ **ชำระไว้เกิน** 58-59

5. **บวก**เงินเพิ่ม *(ถ้ามี)* 60

6. รวมภาษีที่ ☐ **ชำระเพิ่มเติม** ☐ **ชำระไว้เกิน** 61-62

ล้างข้อมูลหน้า 3

- กรณีเป็นบริษัทฯ **ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน** (ได้รับการ**ยกเว้นภาษี**เงินได้) หรือบริษัทฯ **ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย** ให้กรอกรายการช่อง 1 และ 3
- กรณีทั่วไป กรณีลดอัตรา หรือกรณีเป็นบริษัทฯ **ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน** (ได้รับการ**ลดอัตราภาษี**เงินได้) ให้กรอกรายการในช่อง 3 ช่องเดียว
- กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ประกอบทั้ง**กิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้**และ**กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้** ให้กรอกรายการในช่อง 1 2 และ 3

รายการที่ 2 รายได้ รายจ่าย กำไรหรือขาดทุนสุทธิ และการคำนวณภาษี และใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม	
1. **รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ**				63
2. **หัก** ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (จาก***รายการที่ 3 9.***)				64
3. ☐ **กำไรขั้นต้น** ☐ **ขาดทุนขั้นต้น**				65-66
4. **บวก** รายได้อื่น (จาก***รายการที่ 5 7.***)				67
5. **รวม** (3. + 4.) **ถ้าขาดทุนขั้นต้น** (4. - 3.)				
6. **หัก** รายจ่ายอื่น (จาก***รายการที่ 6 5.***)				68
7. **รวม** (5. - 6.) **ถ้าขาดทุนขั้นต้น** (5. + 6.)				
8. **หัก** รายจ่ายในการขายและบริหาร (จาก***รายการที่ 7 24.***)				69
9. ☐ **กำไรสุทธิ** ☐ **ขาดทุนสุทธิ** ตามบัญชีกำไรขาดทุน				70-71
10. **บวก** รายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร				72
11. **บวก** รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร (จาก***รายการที่ 8 7.***)				73
12. **รวม** (9. + 10. + 11.) **ถ้าขาดทุน** (9. - 10. - 11.)				
13. **หัก** รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น (จากใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น 5.)				74
14. **รวม** (12. - 13.) **ถ้าขาดทุน** (12. + 13.)				
15. **หัก** ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย (จากใบแนบขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากร หรือรายการที่ 3 ของใบแนบสำหรับกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC))				75
16. **รวม** (14. - 15.) **ถ้าขาดทุน** (14. + 15.)				
17. **บวก รายจ่ายส่วนที่เกินร้อยละ 10** ของกำไรสุทธิ				75.1
18. **บวก** รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ ส่วนที่เกิน**ร้อยละ 2** ของกำไรสุทธิ				76
19. **บวก** รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ส่วนที่เกิน**ร้อยละ 2** ของกำไรสุทธิ				77
20. **รวม** (16.+17.+18.+19.) **ถ้าขาดทุน** (16.-17.-18.-19.)				78
21. ☐ **กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี** ☐ **ขาดทุนสุทธิ**				

รายการที่ 3 ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น

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

ล้างข้อมูลหน้า 4

รายการที่ 4 ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ

	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม	
1. วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี				86
2. ซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ				87
3. ค่าใช้จ่าย**อื่น ๆ** ในการซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ				88
4. รวม 1. ถึง **3.**				
5. หักวัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี				89
6. ต้นทุนวัตถุดิบ และวัสดุใช้ไป (4. – 5.)				90
7. งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี				91
8. เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน				92
9. ค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น				93
10. ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน				94
11. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อ				95
12. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา				96
13. ค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการ **อื่น ๆ**				97
14. รวม 8. ถึง **13.**				
15. รวม (6. + 7. + 14.)				
16. หัก งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี				98
17. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (15. – 16.)				99

รายการที่ 5 รายได้อื่น

	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม	
1. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน				100
2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา				101
3. ดอกเบี้ยรับ				102
4. เงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร				103
5. เงินชดเชยค่าภาษีอากร				104
6. รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก **1.** ถึง **5.**				105
7. รวม 1. ถึง **6.**				

รายการที่ 6 รายจ่ายอื่น

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

ล้างข้อมูลหน้า 5

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. ค่าภาษีอากร**อื่น 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. ค่าธรรมเนียม**อื่น ๆ**				126
20. หนี้สูญ				127
21. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน				128
22. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก **1.** ถึง **21.**				129
23. รายจ่ายอื่นหักได้ 2 เท่าไม่เกิน**ร้อยละ** 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. รายจ่ายตาม**รายการที่ 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

ล้างข้อมูลหน้า 6

รายการที่ 9 รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

จำนวนเงิน

สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน

(1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		140
(2) ลูกหนี้การค้า - สุทธิ		141
(3) สินค้าคงเหลือ		142
(4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น *(นอกจากที่ระบุใน **(1)** ถึง **(3)**)*		143

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

(1) เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน/กรรมการ/ผู้ถือหุ้นและพนักงาน		144
(2) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแล้ว		145
(3) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแล้ว		146
(4) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สิน		147
(5) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น *(นอกจากที่ระบุใน **(1)** ถึง **(4)**)*		148
รวมสินทรัพย์		

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

1. หนี้สินหมุนเวียน

(1) เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		149
(2) เจ้าหนี้การค้า		150
(3) เงินกู้ยืม		151
(4) หนี้สินหมุนเวียนอื่น *(นอกจากที่ระบุใน **(1)** ถึง **(3)**)*		152

2. หนี้สินไม่หมุนเวียน

(1) เงินกู้ยืมระยะยาว		153
(2) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		154
รวมหนี้สิน		

3. ส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน : ทุนจดทะเบียน 155

(1) ทุนที่ออกและชำระแล้ว		156
(2) อื่นๆ		157
(3) ☐ กำไรสะสม ☐ ขาดทุนสะสม		158-159
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน		160
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน		161

รายละเอียดเอกสารแนบ ภ.ง.ด.50

162 ☐

1. ใบแนบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติมต้องยื่นใบแนบใหม่ทั้งชุด)	จำนวน.....แผ่น	162.1
2. บัญชีงบดุล	จำนวน.....แผ่น	162.2
3. บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน	จำนวน.....แผ่น	162.3
4. งบกระแสเงินสด	จำนวน.....แผ่น	162.4
5. รายงานประจำปี	จำนวน.....แผ่น	162.5
6. รายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	จำนวน.....แผ่น	162.6

- กรณีเป็นรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ได้แสดงความเห็นว่า

☐ **(1)** ไม่มีเงื่อนไข ☐ **(2)** มีเงื่อนไข ☐ **(3)** ไม่แสดงความเห็น ☐ **(4)** ไม่ถูกต้อง 162.7

- กรณีเป็นรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้รายงานการตรวจสอบว่า

☐ **(5)** ไม่มีข้อยกเว้น ☐ **(6)** มีข้อยกเว้น 162.8

หมายเหตุ : กรณีรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีใช้สำหรับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุนไม่เกิน **5** ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน **30** ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน **30** ล้านบาท เท่านั้น

7. รายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา **71** ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form)	จำนวน.....แผ่น	169.11
8. อื่นๆ *(ระบุ)*	จำนวน.....แผ่น	162.9
	จำนวน.....แผ่น	162.10

ล้างข้อมูลหน้า 7

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.....

ประทับตรา นิติบุคคล (ถ้ามี)

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