

วิธีการกอบไถ่ใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568

กรณีที่กิจการไม่มีรายได้ไม่ต้องกรอกใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

1. รายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษี

1.1 รายได้เงินปันผล

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามรายละเอียดดังนี้

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

(1.1) กรณีบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลเป็นบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ให้นำเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงครั้งเดียวของจำนวนที่ได้

(1.2) กรณีบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลเป็นบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยดังต่อไปนี้ **ไม่ต้องนำเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวที่ได้มารวมคำนวณเป็นรายได้**

(1.2.1) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

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

ทั้ง (1.1) และ (1.2) ข้างต้น ถ้าบริษัทจำกัดหรือบริษัทจดทะเบียนมีเงินได้ที่เป็นเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าว (ไม่รวมเงินปันผลที่ได้จากการลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามมาตรา 65 ตี (2) แห่งประมวลรัษฎากร) โดยถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนั้นไว้ **ไม่ถึง 3 เดือน** นับแต่วันที่ได้หุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นมาถึงวันที่มีเงินได้ดังกล่าว หรือได้โอนหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นไปก่อน 3 เดือน นับแต่วันที่มีเงินได้ ก็หมดสิทธิได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีดังกล่าวข้างต้น

หลักเกณฑ์ดังกล่าวไม่ครอบคลุมถึงการคำนวณกำไรสุทธิของห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล กิจการทั้งสองประเภทนี้ ถ้าได้รับเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไร จะต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิทั้งจำนวนที่ได้รับ

ในกรณีบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือบริษัทจดทะเบียนได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรจากห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลจะ **ไม่ได้รับการยกเว้นภาษี** ต้องนำกำไรที่ได้นั้นมารวมคำนวณกำไรสุทธิทั้งจำนวนเช่นเดียวกัน

(2) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว และถ้าผู้รับเป็นบริษัทจดทะเบียนหรือเป็น

บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย 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 ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับ

(5.1) บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จำนวนครึ่งหนึ่ง

(5.2) บริษัทจดทะเบียน สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้ทั้งจำนวน

ทั้งนี้ ถ้าบริษัทหรือบริษัทจดทะเบียนตาม (5.1) และ (5.2) ข้างต้น มีเงินได้ที่เป็นเงินส่วนแบ่งของกำไรดังกล่าว โดยถือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินส่วนแบ่งของกำไรนั้นไม่ถึง 3 เดือน นับแต่วันที่ได้หน่วยลงทุนนั้นมาถึงวันที่มีเงินได้ดังกล่าว หรือได้โอนหน่วยลงทุนนั้นไปก่อน 3 เดือนนับแต่วันที่มีเงินได้ ก็หมดสิทธิได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีดังกล่าวข้างต้น

(6) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการโรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือกิจการสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

(7) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการสถานฝึกอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานของลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผล หรือของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผลนั้น

(8) เงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ทั้งนี้ บริษัทหรือบริษัทมหาชนจำกัดต้องถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 6 เดือน นับแต่วันที่ได้หุ้นนั้นมาจนถึงวันที่ได้รับเงินปันผล และเงินปันผลดังกล่าวต้องเสียภาษีในประเทศของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ ไม่ว่าจะมีความหมายลดหรือยกเว้นภาษีสำหรับกำไรสุทธิให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นหรือไม่ก็ตาม

(9) เงินได้ที่ทรัพย์สินได้รับการจัดการกองทรัสต์ให้ยกเว้นภาษีเงินได้

เงินปันผลหรือเงินชดเชยเงินปันผลที่ผู้ก่อตั้งทรัสต์ซึ่งเป็นบริษัทตามกฎหมายไทย ให้ยกเว้นภาษีเป็นจำนวนกึ่งหนึ่งของเงินที่ได้รับ

เงินปันผลหรือเงินชดเชยเงินปันผลที่ผู้ก่อตั้งทรัสต์ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนหรือเป็นบริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละยี่สิบห้าของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง โดยบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทนั้น ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม ให้ยกเว้นภาษีเป็นจำนวนเท่ากับเงินชดเชยเงินปันผลหรือเงินปันผลที่ได้รับ โดยต้องถือหุ้นที่ก่อให้เกิดเงินชดเชยเงินปันผล หรือเงินปันผลไว้นานไม่น้อยกว่าสามเดือนนับแต่วันที่ได้นั้นมาจนถึงวันที่มีเงินได้ดังกล่าว และยังคงถือหุ้นนั้นต่อไปอีกไม่น้อยกว่าสามเดือนนับแต่วันที่มิได้ โดยให้นับระยะเวลาระหว่างที่ผู้ก่อตั้งทรัสต์ได้ถือหุ้นให้แก่ทรัสต์จนถึงวันที่ผู้ก่อตั้งทรัสต์ได้รับโอนหุ้นนั้นกลับคืนรวมด้วย

เงินได้จากการโอนทรัพย์สิน หรือก่อทรัพย์สินในทรัพย์สิน หรือโอนสิทธิใดๆ ในทรัพย์สินระหว่างผู้ก่อตั้งทรัสต์กับทรัสต์ หรือระหว่างทรัสต์กับทรัสต์ ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 533)

(10) บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน สำหรับรายได้ดังต่อไปนี้

(10.1) เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่งประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน และต้องไม่เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัทเป้าหมาย) ทั้งนี้ เฉพาะเงินปันผลส่วนที่คำนวณได้จากกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน

(10.2) รายได้จากการโอนหุ้นของบริษัทเป้าหมาย ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหุ้นที่ตราเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่องซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่ม และก่อให้เกิดรายได้ไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของรายได้ทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนได้รับรายได้จากการโอนหุ้น

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

(11) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ลงทุนในหุ้นของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน สำหรับรายได้ดังต่อไปนี้

(11.1) เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน ทั้งนี้ เฉพาะเงินปันผลที่จ่ายจากรายได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายในส่วนที่คำนวณได้จากกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน

(11.2) รายได้จากการโอนหุ้นของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหุ้นที่ตราเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน ดังต่อไปนี้

(11.2.1) กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนไม่มีกำไรสะสม ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามสัดส่วนการลงทุนของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนที่ได้ลงทุนในบริษัทเป้าหมาย ซึ่งประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่อง ซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่ม และก่อให้เกิดรายได้ในบริษัทเป้าหมายไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของรายได้ทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับรายได้จากการโอนหุ้น ทั้งนี้ สัดส่วนการลงทุนของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

(11.2.2) กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนมีกำไรสะสมจากรายได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายในส่วนที่คำนวณได้จากการประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของกำไรสะสมทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับรายได้จากการโอนหุ้นนั้น ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งจำนวน

กำไรสะสมใน (11.2.1) และ (11.2.2) มิให้หมายความรวมถึงกำไรสะสมในส่วนที่ได้จัดสรรเป็นทุนสำรองตามที่มีกฎหมายกำหนด

(11.3) รายได้จากการที่บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนเลิกกันตามสัดส่วนกำไรสะสมจากการลงทุนในบริษัทเป้าหมาย เฉพาะส่วนที่ประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน ซึ่งตราเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน

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

(12) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ลงทุนในหน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน สำหรับรายได้ดังต่อไปนี้

(12.1) เงินปันผลที่ได้รับจากทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน ทั้งนี้ เฉพาะเงินปันผลที่จ่ายจากรายได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายในส่วนที่คำนวณได้จากการประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน

(12.2) รายได้จากการโอนหน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนซึ่งลงทุนในบริษัทเป้าหมาย ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหน่วยทรัสต์ที่ตราเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน ดังต่อไปนี้

(12.2.1) กรณีทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนไม่มีกำไรสะสม ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามสัดส่วนการลงทุนของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนที่ได้ลงทุนในบริษัทเป้าหมายซึ่งประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่อง ซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ในบริษัทเป้าหมายไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของรายได้ทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับรายได้จากการโอนหน่วยทรัสต์ ทั้งนี้ สัดส่วนการลงทุนของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

(11.2.2) กรณีทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนมีกำไรสะสมจากรายได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายในส่วนที่คำนวณได้จากการที่รัฐต้องการสนับสนุนไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของกำไรสะสมทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับรายได้จากการโอนหน่วยทรัสต์นั้น ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งจำนวน

(12.3) รายได้จากการที่ทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนเลิกกันตามสัดส่วนกำไรสะสมที่ได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายเฉพาะส่วนที่ประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน ซึ่งตราเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน

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

1.2 รายได้เงินปันผลตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 674)

ให้กรอกรายได้เงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ ตามมาตรา 8 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 674) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 13) ลงวันที่ 2 พฤษภาคม พ.ศ. 2562

1.3 รายได้ที่ได้รับจากการปลดหนี้ของสถาบันการเงิน

ให้กรอกเงินได้ที่ลูกหนี้ของสถาบันการเงินได้รับการปลดหนี้ของสถาบันการเงินที่ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 623) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 28) ลงวันที่ 30 ธันวาคม พ.ศ. 2563

1.4 รายได้ที่ได้รับจากกองทุนเพิ่มขีดความสามารถ

ให้กรอกเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ได้รับเป็นเงินสนับสนุนจากกองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย พ.ศ. 2560 ทั้งนี้ สำหรับเงินได้ที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 14 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 652)

1.5 รายได้จากการรับโอนหลักประกันเพื่อชำระหนี้

ให้กรอกเงินได้ที่ได้รับการปลดหนี้ของสถาบันการเงิน และเงินได้ที่ได้รับการโอนทรัพย์สิน อันเนื่องมาจากมาตรการสนับสนุนการรับโอนทรัพย์สินหลักประกันเพื่อชำระหนี้ตามพระราชกำหนดการให้ความช่วยเหลือและฟื้นฟูผู้ประกอบการที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2564 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 721) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 34) ลงวันที่ 16 กรกฎาคม พ.ศ. 2564

1.6 รายได้ที่โอนให้วิสาหกิจเพื่อสังคมโดยไม่มีค่าตอบแทน

ให้กรอกเงินได้เท่าจำนวนเงินหรือราคาทรัพย์สินที่โอนให้วิสาหกิจเพื่อสังคมโดยไม่มีค่าตอบแทนผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 735) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 38) ลงวันที่ 27 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 47) ลงวันที่ 28 ธันวาคม พ.ศ. 2565 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

1.7 รายได้ที่บริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม

ให้กรอกเงินได้เท่าจำนวนเงินหรือราคาทรัพย์สินที่บริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคมผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

1.8 รายได้จากการบริจาคด้านสาธารณสุข

ให้กรอกเงินได้จากการโอนทรัพย์สินหรือการขายสินค้า อันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่สภากาชาดไทยหรือมูลนิธิ โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้า ซึ่งได้รับยกเว้นมาหักเป็นรายจ่ายสำหรับการบริจาคที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2570 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 795) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 54) ลงวันที่ 8 พฤษภาคม พ.ศ. 2568

1.9 รายได้จากการบริจาคให้แก่ศูนย์ส่งเสริมการพัฒนาบุคลากร

ให้กรอกเงินได้สำหรับการบริจาคทรัพย์สินให้แก่ศูนย์ส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรสำหรับอุตสาหกรรม 4.0 โดยไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินไปหักรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

1.10 รายได้จากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงิน

ให้กรอกเงินได้ที่ได้รับการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด สำหรับเงินได้ดังต่อไปนี้

(1) เงินได้ให้แก่ลูกหนี้ของสถาบันการเงินและสถาบันการเงิน

ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้าหรือการให้บริการ อันเนื่องมาจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงิน ที่ได้กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2569

(2) เงินได้ให้แก่ลูกหนี้ของเจ้าหนี้อื่น ดังนี้

(2.1) เงินได้ที่ได้รับการปลดหนี้ของเจ้าหนี้อื่นที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงิน ที่ได้กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2569

(2.2) เงินได้ที่ได้รับการปลดหนี้ของเจ้าหนี้อื่นนอกจาก (2.1) ที่ได้กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2569

(3) เงินได้ให้แก่ลูกหนี้ของเจ้าหนี้อื่นและเจ้าหนี้อื่น ดังนี้

(3.1) เงินได้ที่ได้รับการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้าหรือการให้บริการ อันเนื่องมาจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของเจ้าหนี้อื่นที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงิน ที่ได้กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2569

(3.2) เงินได้ที่ได้รับการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้าหรือการให้บริการ อันเนื่องมาจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของเจ้าหนี้อื่นนอกจาก (3.1) ที่ได้กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2569

(4) เงินได้ให้แก่ลูกหนี้ของสถาบันการเงิน ที่ได้รับการโอนอสังหาริมทรัพย์ที่ลูกหนี้ของสถาบันการเงินนำมาจำนองเป็นประกันหนี้ของสถาบันการเงินให้แก่ผู้อื่นซึ่งมิใช่เจ้าหนี้ที่เป็นสถาบันการเงิน โดยลูกหนี้ของสถาบันการเงินต้องนำเงินได้ไปชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ที่เป็นสถาบันการเงินที่ได้กระทำการโอนอสังหาริมทรัพย์ในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2569

(5) เงินได้ให้แก่ลูกหนี้ของเจ้าหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงิน ดังนี้

(5.1) เงินได้ที่ได้รับการโอนอสังหาริมทรัพย์ที่ลูกหนี้ของเจ้าหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงิน นำมาจำนองเป็นประกันหนี้ให้แก่ผู้อื่นซึ่งมิใช่เจ้าหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงิน โดยลูกหนี้ของเจ้าหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงินต้องนำเงินได้ไปชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงิน ที่ได้กระทำการโอนอสังหาริมทรัพย์ในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2569

(5.2) เงินได้ที่ได้รับการโอนอสังหาริมทรัพย์ที่ลูกหนี้ของเจ้าหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงินนอกจาก (5.1) นำมาจำนองเป็นประกันหนี้ให้แก่ผู้อื่นซึ่งมิใช่เจ้าหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงิน โดยลูกหนี้ของเจ้าหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงินต้องนำเงินได้ไปชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงิน ที่ได้กระทำการโอนอสังหาริมทรัพย์ในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2569

ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 742) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 40) ลงวันที่ 17 มีนาคม พ.ศ. 2565 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 41) ลงวันที่ 17 มีนาคม พ.ศ. 2565

1.11 รายได้จากการลงทุนในวิสาหกิจเริ่มต้น (Start up)

ให้กรอกเงินได้ที่ได้รับการร่วมลงทุนในวิสาหกิจเริ่มต้น (Startup) ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 15 มิถุนายน พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2575 ดังต่อไปนี้

(1) รายได้จากการโอนหุ้นของบริษัทเป้าหมาย ทั้งนี้ เฉพาะ

การโอนหุ้นที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน และถือครองมาแล้วไม่น้อยกว่ายี่สิบสี่เดือนก่อนวันที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีรายได้จากการโอนหุ้น โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่อง ซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของรายได้ทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีเป็นจำนวนสองรอบติดต่อกันก่อนวันที่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีรายได้จากการโอนหุ้น

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ลงทุนในหุ้นของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน สำหรับรายได้ดังต่อไปนี้

(2.1) รายได้จากการโอนหุ้นของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนที่ได้ลงทุนในบริษัทเป้าหมาย ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหุ้นที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุนและถือครองมาแล้วไม่น้อยกว่ายี่สิบสี่เดือนก่อนวันที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีรายได้จากการโอนหุ้นดังต่อไปนี้

(ก) กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนไม่มีกำไรสะสม ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามสัดส่วน ซึ่งต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่องซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของรายได้ทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีเป็นจำนวนสองรอบติดต่อกันก่อนวันที่มีรายได้จากการโอนหุ้นของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน ทั้งนี้ สัดส่วนการลงทุนของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

(ข) กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนมีกำไรสะสมจากรายได้ที่ได้รับยกเว้นไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของกำไรสะสมทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีเป็นจำนวนสองรอบติดต่อกันก่อนวันที่บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนนั้นมีรายได้จากการโอนหุ้น ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งจำนวน

กำไรสะสมตาม (ก) และ (ข) ไม่รวมถึงกำไรสะสมในส่วนที่ได้จัดสรรเป็นทุนสำรองตามที่กฎหมายกำหนด

(2.2) รายได้จากการที่บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนเล็กน้อยตามสัดส่วนกำไรสะสมจากการลงทุนในบริษัทเป้าหมาย ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่องซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ในบริษัทเป้าหมายไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของรายได้ทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีเป็นจำนวนสองรอบติดต่อกันก่อนบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนเล็กน้อย

(3) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ลงทุนในหน่วยทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน สำหรับรายได้ดังต่อไปนี้

(3.1) รายได้จากการโอนหน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนที่ลงทุนในบริษัทเป้าหมาย ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหน่วยทรัสต์ที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุนและถือครองมาแล้วไม่น้อยกว่ายี่สิบสี่เดือนก่อนวันที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีรายได้จากการโอนหน่วยทรัสต์ดังต่อไปนี้

(ก) กรณีทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนไม่มีกำไรสะสม ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามสัดส่วนการลงทุนของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนที่ได้ลงทุนในบริษัทเป้าหมายโดยประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่องซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ในบริษัทเป้าหมายไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของรายได้ทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีเป็นจำนวนสองรอบติดต่อกันก่อนวันที่บริษัทหรือ

ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีรายได้จากการโอนหน่วยทรัสต์ ทั้งนี้ สัดส่วนการลงทุนของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

(ข) กรณีทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนมีกำไรสะสมจากรายได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายในส่วนที่คำนวณได้จากกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของกำไรสะสมทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีเป็นจำนวนสองรอบติดต่อกันก่อนวันที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีรายได้จากการโอนหน่วยทรัสต์นั้น ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งจำนวน

(3.2) รายได้จากการที่ทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนเล็กน้อย ตามสัดส่วนกำไรสะสมที่ได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายเฉพาะส่วนที่ประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน โดยต้องประกอบกิจการที่รัฐสนับสนุนอย่างต่อเนื่องซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของรายได้ทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีเป็นจำนวนสองรอบติดต่อกันก่อนทรัสต์เพื่อกิจการร่วมลงทุนเล็กน้อย

ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 750) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 428) ลงวันที่ 6 กันยายน พ.ศ. 2565

1.12 รายได้จากการขายทรัพย์สินให้แก่ทรัสต์ของกองทรัสต์

ให้กรอกเงินได้จากการขายทรัพย์สินให้แก่ทรัสต์ของกองทรัสต์ที่มีข้อกำหนดขายคืนภายในสองปี นับตั้งแต่ 19 กรกฎาคม พ.ศ. 2565 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 753) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 46) ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565

1.13 รายได้เงินสนับสนุนการใช้นายยนต์ไฟฟ้า

ให้กรอกเงินได้ที่ได้รับเป็นเงินอุดหนุนจากภาครัฐตามมาตรการสนับสนุนการใช้นายยนต์ไฟฟ้าประเภทรถยนต์และรถจักรยานยนต์สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอุดหนุน ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 773) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 436) ลงวันที่ 14 กันยายน พ.ศ. 2566

1.14 รายได้จากการโอนโทเคนดิจิทัล

ให้กรอกเงินได้ที่ได้รับจากการโอนโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุนที่เสนอขายต่อประชาชนตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 779) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 52) ลงวันที่ 26 ตุลาคม พ.ศ. 2566

1.15 รายได้จากการบริจาคให้แก่กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา

ให้กรอกเงินได้ที่รับจากการโอนทรัพย์สินหรือการขายสินค้า อันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นมาหักเป็นรายจ่าย ทั้งนี้ สำหรับการบริจาคที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2571 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 782) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 53) ลงวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2567

1.16 รายได้จากการบริจาคให้แก่สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้

ให้กรอกเงินได้ที่รับจากการโอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้า ซึ่งได้รับยกเว้นมาหักเป็นค่าใช้จ่าย ทั้งนี้

สำหรับการบริจาคที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2569 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 794) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 55) ลงวันที่ 29 กรกฎาคม พ.ศ. 2568

1.17 รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 1.1 ถึง 1.16

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 1.1 ถึง 1.16

รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 1.1 ถึง 1.16 เช่น

(1) ค่าแห่งกุศลวิมล ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่นที่ได้จากผู้ที่ได้รับการส่งเสริมฯ ตามสัญญาที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน **ได้รับการยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณ** เป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้มีกำหนดระยะเวลา **5 ปี** นับแต่วันที่ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมฯ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนด

(2) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว

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

เงินชดเชยที่บริษัทฯ ได้รับจากรัฐบาล กรณีที่ได้รับ ความเสียหายและมีการลงทะเบียนต่อศูนย์หรือหน่วยงานช่วยเหลือผู้ประสบภัยของทางราชการ

เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับบริจาคหรือช่วยเหลือเพื่อชดเชยความเสียหายที่ได้รับนอกเหนือจากที่ได้รับจากรัฐบาล ในส่วนที่ไม่เกินมูลค่าความเสียหายที่ได้รับ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 527)

(4) เงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่**ได้รับจากรัฐบาล เพื่อนำไปใช้ในการป้องกันอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นที่อาจเกิดขึ้นในประเทศไทยอันมีลักษณะถาวร** โดยต้องไม่นำมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินในส่วนที่เท่ากับเงินได้ที่ได้รับจากรัฐบาลไปรวมเป็นมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินเพื่อหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 570)

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

(6) เงินช่วยเหลือเยียวยาตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารราชการจังหวัดชายแดนภาคใต้ ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งได้รับผลกระทบหรือความเสียหายอันเนื่องมาจากการเหตุการณ์ความไม่สงบในจังหวัดชายแดนภาคใต้ ที่ได้รับจากรัฐตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 567)

(7) เงินอุดหนุนจากภาครัฐตามโครงการยกระดับแปลงใหญ่ด้วยเกษตรสมัยใหม่และเชื่อมโยงตลาด สำหรับเงินได้ที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 796)

1.18 รวม (1.1 ถึง 1.17)

ให้รวมจำนวนเงินตาม 1.1 ถึง 1.17 ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 1.18

2. รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเฉพาะส่วนที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

จากรายจ่ายที่จ่ายจริง ได้แก่

2.1 รายจ่ายเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชน ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด เป็นจำนวน **ร้อยละ 100** ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 598)

2.2 รายจ่ายค่าซื้อหรือจ้างทำ ค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่บริษัทฯ ซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวินสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามสิบล้านบาท ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหรือจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือผู้ให้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนจากสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล เฉพาะในส่วนที่ไม่เกินหนึ่งแสนบาท สำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายไป สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 725) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 417) ลงวันที่ 30 ธันวาคม พ.ศ. 2564

2.3 รายจ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาระดับมัธยมศึกษาและฝึกอบรม

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาระดับมัธยมศึกษา ฝึกอบรม ฝึกเตรียมเข้าทำงาน เป็นจำนวน **ร้อยละ 100** ของรายจ่ายดังต่อไปนี้

(1) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเข้ารับการศึกษาระดับมัธยมศึกษา หรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพที่ทางราชการจัดตั้งขึ้น หรือที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 148) ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน พ.ศ. 2548

(2) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 148) ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน พ.ศ. 2548

(3) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานเพื่อประโยชน์ของกิจการผู้ดำเนินการฝึก ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 148) ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน พ.ศ. 2548

2.4 รายจ่ายที่ได้รับสิทธิจากการส่งเสริมการลงทุน

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

(1) รายจ่ายค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา เป็นจำนวน **ร้อยละ 100** ของจำนวนเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้เสียไปเป็นค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

(2) รายจ่ายในการติดตั้ง หรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการพิจารณากำหนดจากค่า **ไม่เกินร้อยละ 25** ของเงินที่ลงทุนแล้ว

2.5 รายจ่ายในการจ้างคนพิการ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้คนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการเข้าทำงาน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและ

พัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างคนพิการดังกล่าว ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 499)

2.6 รายจ่ายในการจ้างคนพิการเกินกว่าร้อยละ 60 ของลูกจ้าง

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้คนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เข้าทำงานเกินกว่าร้อยละ 60 ของลูกจ้าง เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 519) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 214) ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2555 (ฉบับที่ 215) ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2555 และ (ฉบับที่ 341) ลงวันที่ 22 มีนาคม พ.ศ. 2562

2.7 รายจ่ายค่าจัดให้มีอุปกรณ์ให้แก่คนพิการ

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

2.8 รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของกิจการ

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านสำหรับหอสมุดหรือห้องสมุดของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป เฉพาะในส่วนที่ไม่เกิน 50,000 บาท ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 515) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 201) ลงวันที่ 6 มิถุนายน พ.ศ. 2554

2.9 รายจ่ายเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อลงทุนในระบบการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ การจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์ หรืออุปกรณ์อื่นใดที่ใช้ร่วมกับคอมพิวเตอร์ และค่าบริการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 766) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 435) ลงวันที่ 28 มิถุนายน พ.ศ. 2566

2.10 รายจ่ายเงินลงทุนในหุ้นหรือการเป็นหุ้นส่วนของวิสาหกิจเพื่อสังคม

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อการลงทุนในหุ้นหรือการเป็นหุ้นส่วนเพื่อการจัดตั้งหรือการเพิ่มทุนของวิสาหกิจเพื่อสังคมที่ได้จดทะเบียนกับอธิบดี เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตั้งแต่วันที่ 9 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 735) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 38) ลงวันที่ 27 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 47) ลงวันที่ 28 ธันวาคม พ.ศ. 2565

2.11 รายจ่ายค่าซื้อและค่าติดตั้งระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อและค่าติดตั้งระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด ณ สถานที่ประกอบกิจการที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2569 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 785) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 450) ลงวันที่ 9 กรกฎาคม พ.ศ. 2567

2.12 รายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สินในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อการลงทุนในทรัพย์สินของกิจการในท้องที่จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี และจังหวัดยะลา เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ทั้งนี้ ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2569 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 786) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 449) ลงวันที่ 9 กรกฎาคม พ.ศ. 2567

2.13 รายจ่ายในการจ้างงานผู้สูงอายุ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างที่มีอายุหกสิบปีขึ้นไป และมีค่าจ้างไม่เกินเดือนละ 15,000 บาท เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ทั้งนี้ เฉพาะรายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างผู้สูงอายุในส่วนที่ไม่เกินร้อยละสิบของจำนวนลูกจ้างในบริษัทฯ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 639) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 290) ลงวันที่ 14 มีนาคม พ.ศ. 2560 และ (ฉบับที่ 379) ลงวันที่ 22 กรกฎาคม พ.ศ. 2563

2.14 รายจ่ายเงินลงทุนเพื่อจัดตั้งบริษัทในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

ให้กรอกจำนวนเงินที่บริษัทฯ มีสถานประกอบการอยู่นอกเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจจ่ายไปเป็นเงินลงทุนในหุ้นเพื่อเพิ่มทุน หรือเงินลงทุนเพื่อจัดตั้งบริษัทฯ อื่นที่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในท้องที่จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี และจังหวัดยะลา เป็นจำนวน 2 เท่าของเงินลงทุนที่ได้ลงทุนไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2569 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 784) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 447) ลงวันที่ 27 มิถุนายน พ.ศ. 2567

2.15 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) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 304) ลงวันที่ 19 กรกฎาคม พ.ศ. 2560

(2) ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อการลงทุนในเครื่องจักร แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม เป็นจำนวนร้อยละ 50 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ทั้งนี้ ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2562 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2563 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 690) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 366) ลงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563

(3) ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อการลงทุนในเครื่องจักร แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม เป็นจำนวนร้อยละ 150 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ทั้งนี้ ที่จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 695) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 378) ลงวันที่ 15 กรกฎาคม พ.ศ. 2563

(4) ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินสำหรับผู้ประกอบธุรกิจโรงแรม ตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม เป็นจำนวนดังนี้ ร้อยละ 150 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ทั้งนี้ ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่

31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 698) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 381) ลงวันที่ 20 สิงหาคม พ.ศ. 2563

2.16 รายจ่ายในการจ้างผู้พันโท

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างแรงงานผู้พันโท ซึ่งได้รับการปล่อยตัวออกจากเรือนจำเป็นระยะเวลาไม่เกินสามปีนับแต่วันที่ได้รับการปล่อยตัว เข้าทำงาน เป็นจำนวนร้อยละ 50 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป เฉพาะในส่วนที่ไม่เกิน 15,000 บาท ต่อคนเดือนต่อเดือน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 774) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 437) ลงวันที่ 15 กันยายน พ.ศ. 2566

2.17 รายจ่ายเพื่อการลงทุนในระบบอัตโนมัติ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเพื่อการลงทุนในเครื่องจักรและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่เชื่อมต่อกับเครื่องจักรในระบบอัตโนมัติ แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่จ่ายจริง ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 776) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 439) ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน พ.ศ. 2566

2.18 รายจ่ายเพื่อการจ้างบุคลากรที่มีทักษะสูง

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นเงินเดือนตามสัญญาจ้างแรงงาน ให้แก่ลูกจ้างที่มีทักษะสูงด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี วิศวกรรมศาสตร์ หรือคณิตศาสตร์ เป็นจำนวนร้อยละ 50 ของรายจ่ายที่จ่ายจริงเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 100,000 บาท ต่อเดือน ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 777) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 440) ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน พ.ศ. 2566

2.19 รายจ่ายเพื่อการพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะสูง

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษารหัสฝึกอบรมหรือในการจัดฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างในหลักสูตรที่ได้รับการรับรองจากหน่วยงานของรัฐที่อธิบดีประกาศกำหนด เป็นจำนวนร้อยละ 150 ของรายจ่ายที่จ่ายจริง ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 778) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 441) ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน พ.ศ. 2566

2.20 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการจัดอบรมสัมมนาภายในประเทศ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าขนส่ง หรือรายจ่ายอื่น ที่เกี่ยวข้องในการอบรมสัมมนาภายในประเทศ ที่จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 29 ตุลาคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2568 โดยต้องมี e-Tax invoice & e-Receipt ของกรมสรรพากรเป็นหลักฐาน ดังนี้

(1) รายจ่ายในการอบรมสัมมนาในจังหวัดท่องเที่ยวหรือในเขตพื้นที่ท่องเที่ยวอื่นใดที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด เป็นจำนวน 2 เท่า ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป

(2) รายจ่ายในการอบรมสัมมนาในท้องที่อื่น เป็นจำนวน 1.5 เท่า ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป

ทั้งนี้ กรณีที่การจัดอบรมสัมมนารั้งหนึ่ง ๆ เกิดขึ้นในท้องที่ตาม (1) และ (2) ต่อเนื่องกัน หากไม่สามารถแยกได้ว่าเกิดขึ้นในท้องที่ใด ให้หักรายจ่ายตาม (2) ตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

2.21 รายจ่ายสนับสนุนคนไทยที่มีศักยภาพกลับมามีงานในประเทศ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นเงินเดือนตามสัญญาจ้างแรงงานให้แก่ ลูกจ้างที่มีศักยภาพที่ทำงานในต่างประเทศและกลับเข้ามาทำงานในประเทศ เป็นจำนวนร้อยละ 150 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายจริง ตั้งแต่วันที่กฎหมายมีผลบังคับใช้ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2572 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 793) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 460) ลงวันที่ 19 สิงหาคม พ.ศ. 2568

2.22 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการใช้ยานยนต์ไฟฟ้าเชิงพาณิชย์

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายไปเพื่อการลงทุนในยานยนต์ไฟฟ้าเชิงพาณิชย์ขนาดใหญ่ แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม เป็นจำนวนดังต่อไปนี้

(1) ร้อยละ 100 ของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริง สำหรับยานยนต์ไฟฟ้าเชิงพาณิชย์ขนาดใหญ่ที่ผลิตหรือประกอบในประเทศไทย

(2) ร้อยละ 50 ของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริงสำหรับยานยนต์ไฟฟ้าเชิงพาณิชย์ขนาดใหญ่ที่ประกอบสำเร็จรูปและนำเข้ามาทั้งคัน

ตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 798)

2.23 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการปรับปรุงกิจการโรงแรม

ให้กรอกจำนวนรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินสำหรับผู้ประกอบธุรกิจโรงแรม ตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 29 ตุลาคม 2568 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2569 ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

2.24 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการแปลงเป็นดิจิทัลของ SMEs

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามสิบล้านบาทได้จ่ายเป็นค่าซื้อหรือจ้างทำหรือค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ฮาร์ดแวร์ อุปกรณ์อัจฉริยะ และบริการด้านดิจิทัลที่ได้ขึ้นทะเบียนในบัญชีบริการดิจิทัลของสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล แต่ไม่รวมถึงเครื่องคอมพิวเตอร์ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป เฉพาะในส่วนที่ไม่เกินสามแสนบาทสำหรับรายจ่ายที่จ่ายไป ตั้งแต่วันที่กฎหมายมีผลบังคับใช้ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2570 ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

2.25 รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.24

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.24

2.26 รวม (2.1 ถึง 2.25)

ให้รวมจำนวนเงินตาม 2.1 ถึง 2.25 ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้มากรอกใน 2.26

3. รายจ่ายหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ

3.1 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการศึกษาและนันทนาการ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้าง และการบำรุงรักษาสวนเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ หรือสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของทางราชการ เป็นจำนวน 2 เท่า ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นรายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 428)

3.2 รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 515) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 200) ลงวันที่ 6 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ (ฉบับที่ 339) ลงวันที่ 22 มีนาคม พ.ศ. 2562

3.3 รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 519) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 214) ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2555

3.4 รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายในการบริจาคเงินให้กองทุน เพื่อพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 520) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 217) ลงวันที่ 18 เมษายน พ.ศ. 2555

3.5 รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบท.

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 526) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 209) ลงวันที่ 26 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 340) ลงวันที่ 16 กันยายน พ.ศ. 2560

3.6 รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายบริจาคเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ กระทรวงยุติธรรม เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นเงินบริจาคดังกล่าว ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 541) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 222) ลงวันที่ 21 กันยายน พ.ศ. 2555

3.7 รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรม ฯลฯ

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

3.8 รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนยุติธรรม

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นรายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนยุติธรรมตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนยุติธรรม เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 651)

3.9 รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานพยาบาลราชการ

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นรายจ่ายบริจาคให้แก่สถานพยาบาลของทางราชการ เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 663) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 10) ลงวันที่ 8 มกราคม พ.ศ. 2562

3.10 รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นรายจ่ายบริจาคผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ให้แก่กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้บริจาค ไม่ว่าจะจ่ายเป็นเงินหรือ

ทรัพย์สินที่ได้กระทำ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2571 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 782) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 53) ลงวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2567

3.11 รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนวิจัย พัฒนา และนวัตกรรม

ให้กรอกจำนวนเงินที่บริจาคให้แก่กองทุนวิจัย พัฒนา และนวัตกรรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 770)

3.12 รายจ่ายบริจาคด้านสาธารณสุข

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้บริจาคผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่สภาขาชาดไทยหรือมูลนิธิ เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้บริจาค ไม่ว่าจะจ่ายเป็นเงินหรือทรัพย์สินที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2570 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 795) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 54) ลงวันที่ 8 พฤษภาคม พ.ศ. 2568

3.13 รายจ่ายบริจาคให้แก่สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้บริจาคผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้บริจาค ไม่ว่าจะจ่ายเป็นเงินหรือทรัพย์สินที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2569 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 794) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 55) ลงวันที่ 29 กรกฎาคม พ.ศ. 2568

3.14 รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 3.1 ถึง 3.13

ให้กรอกจำนวนรายจ่ายอื่นที่สามารถหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิที่นอกเหนือจาก 3.1 ถึง 3.13 ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการใหม่

ทั้งนี้ รายจ่าย 3.1 ถึง 3.13 เมื่อรวมกันแล้วไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธีก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการศึกษาค้นคว้าหาจำนวนที่หักได้และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 2 17. หน้า 3

3.15 รวม (3.1 ถึง 3.14)

ให้รวมจำนวนเงินตาม 3.1 ถึง 3.14 ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 3.15

4. รายการปรับปรุงอื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายการปรับปรุงอื่นๆ ที่นอกเหนือจาก 1. 2. และ 3. และหักเป็นรายจ่ายได้อีกแต่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

รายการปรับปรุงอื่น ๆ : ให้หมายความว่ารวมถึง มูลค่าภาษีเงินได้ของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนเกินกว่ามูลค่าภาษีที่ได้รับยกเว้นตามที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน เช่น

(1) มูลค่าภาษีเงินได้ที่นำมาใช้สิทธิยกเว้นมากกว่าสัดส่วนของเงินลงทุนที่เกิดขึ้นจริง

รายการปรับปรุง ให้นำจำนวนภาษีเงินได้ที่นำมาใช้สิทธิยกเว้นมากกว่าจำนวนเงินลงทุนที่เกิดขึ้นจริงสะสมตามที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนดคำนวณกลับเป็นกำไร โดยบวกกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ (กิจการ BOI) และหักกิจการที่ต้องเสียภาษีด้วยจำนวนที่เท่ากัน

(2) มูลค่าภาษีเงินได้ที่นำมาใช้สิทธิยกเว้นมากกว่ามูลค่าคงเหลือที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนด

รายการปรับปรุง ให้นำจำนวนภาษีเงินได้ที่นำมาใช้สิทธิยกเว้นมากกว่ามูลค่าคงเหลือตามที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนดคำนวณกลับเป็นกำไร โดยบวกกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

(กิจการ BOI) และหักกิจการที่ต้องเสียภาษีด้วยจำนวนที่เท่ากัน

5. รวม (1.18 + 2.26 + 3.15 + 4.)

ให้นำจำนวนเงินตาม **1.18 2.26 3.15** และ **4.** บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมารอกใน **5.** และยกไปกรอกในรายการที่ **2 13.** หน้า **3**