



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559

ภ.ง.ด.50

1

2-3

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ให้ใช้เลขบัญชีนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมสรรพากรออกให้)

6-7 ชื่อ (ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชน์จำกัด 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

สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

- 26 (1) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
 (2) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการในประเทศไทย
 (3) นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
 (4) กิจการของรัฐบาลต่างประเทศ หรือองค์กรของรัฐบาลต่างประเทศ
 (5) กิจการร่วมค้า
 (6) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้านั้มเขื้อเพลิง
 (7) กิจการคุณยักษ์จากการจัดทำสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ
 (8) กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH)
 (9) กิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (HQ) (ให้กรอกในแบบ ภ.ง.ด.50 สำหรับกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ HQ)
 (10) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 584)
 (11) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 591)
 (12) กิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย
 กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม
 กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ กิจการค้าระหว่างประเทศ (New Start-up) (ITC)
 กิจการ SMEs ที่จดแจ้งขอเป็นผู้ประกอบการบัญชีชุดเดียว
 กิจการอื่นที่มิได้ระบุไว้

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

30-31 จำนวนเงิน บาท สตางค์

ภาษีที่ชำระไว้เกิน

จำนวนเงิน บาท สตางค์

คำร้องขอคืนเงินภาษี

ข้าพเจ้ามีความประสงค์จะขอคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกินข้างต้น

ลงชื่อ (.....)

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

ตำแหน่ง

ลงชื่อ (.....)

ตำแหน่ง

ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)

ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

34

ทะเบียนเลขที่

วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ เดือน พ.ศ.

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี)

35

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ทำบัญชี)

ชื่อผู้ทำบัญชี

39

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานทำบัญชี)

41

กำหนด ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ. 20

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ. 21

(1) ยื่นปกติ (3) ชำระล่วงหน้า 22

(2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ 23

24-25

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

กิจการที่ประกอบ

(ให้ระบุตามลำดับความสำคัญโดยให้ถือรายได้จากการขายหรือรายได้จากการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์)

1. สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC 27

2. สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC 28

3. สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC 29

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.50 งบดุลบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนที่แนบมาพร้อมนี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์เป็นความจริง มีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง มีได้ลักษณะเงินธุรกิจอื่นใดที่ประกอบรวมทั้งได้ให้คำชี้แจงและข้อมูลต่างๆ ทางบัญชี ตลอดจนข้อมูลทางภาษีแก่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ที่ได้รับแต่งตั้ง ตามความเป็นจริงและครบถ้วน

ลงชื่อ (.....) ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

ตำแหน่ง

ลงชื่อ (.....)

ตำแหน่ง

ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

36

ทะเบียนเลขที่

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี)

37

กำหนด ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

40

41

รายการที่ 1 สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน (กรณีมีบัตรสั่งเสริมฯ มากกว่า 1 ฉบับ ให้แนบรายละเอียด)

1. ตามบัตรสั่งเสริมการลงทุนเลขที่
 2. กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ระบุ)

ลงวันที่ เดือน พ.ศ.

42-43

รหัส ISIC

44

| ได้รับการลดหย่อนหรือได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ | เวลา (ปี) | ตั้งแต่วันเดือนปี พ.ศ. | ถึงวันเดือนปี พ.ศ. |
|--|-----------|---|---|
| <input type="checkbox"/> (1) ได้รับการลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้ให้หักอยละ 50% ของอัตราปกติ | | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| <input type="checkbox"/> (2) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งหมด | | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| <input type="checkbox"/> (3) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บางส่วน | | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| <input type="checkbox"/> (4) อื่นๆ (ระบุ) | | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |

45-47

กรณีบิรชชา ประกอบกิจการอื่นที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนด้วย (ระบุ)

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

- 1.
-
- (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี
-
- (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 3 21.)

-
- (3) รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)

48-49

2. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษีด้านล่าง โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ ก.ง.ด.50)

- (1) กรณีทั่วไป
 (2) กรณีลดอัตราภาษี (2.1) (2.2) (2.3) (2.4) (2.5) (2.6) (2.7) (2.8)
 (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ

ภาษีที่คำนวณได้

50-51

3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)
 (2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 300)
 (3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน
 (4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ก.ง.ด.51
 (5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้หักอยละ 50% ของอัตราปกติ
 (6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ก.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม)

| | |
|--------|--|
| 52 | |
| 53 | |
| 54 | |
| 55 | |
| 56 | |
| 57 รวม | |

4. คงเหลือภาษีที่
-
- ชำระเพิ่มเติม
-
- ชำระไว้เกิน

58-59

5. นวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

60

6. รวมภาษีที่
-
- ชำระเพิ่มเติม
-
- ชำระไว้เกิน

61-62

| ลำดับที่ | คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี | กำไรสุทธิทั้งจำนวน | อัตราภาษีหัก |
|----------|---|--|--------------|
| 1 | กรณีทั่วไป ตาม พ.ร.บ.(ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559 | ทั้งจำนวน | 20 |
| 2 | กรณีลดอัตราภาษี | | |
| | (2.1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นมา สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 แต่ไม่เกิน วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ตาม พ.ร.ภ.ด.(ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ภ.ด.(ฉบับที่ 583) และ พ.ร.ภ.ด.(ฉบับที่ 603) | ไม่เกิน 300,000 เกิน 300,000 ขึ้นไป | ยกเว้น 10 |
| | (2.2) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากการตรวจพัสดุงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง ตาม พ.ร.ภ.ด.(ฉบับที่ 426) | ทั้งจำนวน | 10 |
| | (2.3) กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ภ.ด.(ฉบับที่ 518) | ทั้งจำนวน | 15 |
| | (2.4) กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) ตาม พ.ร.ภ.ด.(ฉบับที่ 405) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ภ.ด.(ฉบับที่ 508) และ พ.ร.ภ.ด.(ฉบับที่ 535) | ทั้งจำนวน | 10 |
| | (2.5) กิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) ตาม พ.ร.ภ.ด.(ฉบับที่ 586) | ทั้งจำนวน | 10 |
| | (2.6) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ภ.ด.(ฉบับที่ 584) | ทั้งจำนวน | 3 |
| | (2.7) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ภ.ด.(ฉบับที่ 591) | ทั้งจำนวน | 10 |
| | (2.8) กิจการอื่นที่มีไดรบุญ | ตามอัตราที่กฎหมายกำหนด | |
| 3 | กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีหัก 5% ของยอดรายรับ | | |

หน้า 3

- กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้) หรือบริษัทฯ ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ให้จ้างกำไรสูงที่ต้องกฎหมาย ให้การกรายการช่อง ๑ และ ๓
 - กรณีที่นำไป กรณีลดอัตรา หรือกรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้) ให้การกรายการในช่อง ๓ ช่องเดียว
 - กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ประกอบหั่นกิจกรรมที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้และกิจกรรมที่ต้องเสียภาษีเงินได้ ให้การกรายการในช่อง ๑ ๒ และ ๓

รายการที่ 3 รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ

| รายการที่ 3 รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ | 1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ | 2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ | 3 รวม |
|---|---------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| | | | |
| 1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ | | | 63 |
| 2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (จากรายการที่ 4 - 9.) | | | 64 |
| 3. <input type="checkbox"/> กำไรขั้นต้น <input checked="" type="checkbox"/> ขาดทุนขั้นต้น | | | 65-66 |
| 4. บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 6 - 7.) | | | 67 |
| 5. รวม (3. + 4.) ด้านขาดทุนขั้นต้น (4. - 3.) | | | |
| 6. หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 7 - 5.) | | | 68 |
| 7. รวม (5. - 6.) ด้านขาดทุนขั้นต้น (5. + 6.) | | | |
| 8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 8 - 32.) | | | 69 |
| 9. <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input checked="" type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน | | | 70-71 |
| 10. บวก รายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร | | | |
| 11. บวก รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร (จากรายการที่ 9 - 7.) | | | 72 |
| 12. รวม (9. + 10. + 11.) ด้านขาดทุน (9. - 10. - 11.) | | | |
| 13. หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น (จากรายการที่ 10 - 5.) | | | 73 |
| 14. รวม (12. - 13.) ด้านขาดทุน (12. + 13.) | | | |
| 15. หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมากหักตามกฎหมาย (จากรายการที่ 11 หรือรายการที่ 2 ของใบแบบ ก.ง.ด.50) | | | |
| 16. รวม (14. - 15.) ด้านขาดทุน (14. + 15.) | | | |
| 17. บวก รายจ่ายส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ : | | | |
| รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา | | | 75.1 |
| รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ | | | 75.2 |
| รายจ่ายในการจัดทำหนังสือหรือสื่ออวิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา | | | 75.3 |
| รายจ่ายในการจัดทำคณิตพิการได้รับสิทธิประโยชน์ | | | 75.4 |
| รายจ่ายเพื่อพัฒนาครุ คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา | | | 75.5 |
| รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบพ. | | | 75.6 |
| รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ | | | 75.7 |
| รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา | | | 75.8 |
| รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา | | | 75.9 |
| รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรมฯ | | | 75.10 |
| 18. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ | | | |
| 19. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ | | | 76 |
| 20. รวม (16.+17.+18.+19.) ด้านขาดทุน (16.-17.-18.-19.) | | | |
| 21. <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input checked="" type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ | | | 77 |
| | | | 78 |

รายการที่ 4 ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อกำนัลกำไรขั้นต้น

| รายการที่ 4 ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น | 1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ | 2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ | 3 รวม |
|---|---------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| | | | |
| 1. สินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี | | | 79 |
| 2. ซื้อสินค้า | | | 80 |
| 3. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (จากรายการที่ 5 17.) | | | 81 |
| 4. ค่าแห่งภูดิวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอิอย่างอื่น | | | 82 |
| 5. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการซื้อสินค้า | | | 83 |
| 6. รวม 3. ถึง 5. | | | |
| 7. รวม (1. + 2. + 6.) | | | |
| 8. หัก สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี | | | 84 |
| 9. ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (7. - 8.) | | | 85 |

หน้า 4

รายการที่ 5 ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ

1. วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี
2. ซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ
3. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ
4. รวม 1. ถึง 3.
5. หัก วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
6. ต้นทุนวัตถุดิบ และวัสดุใช้ไป (4. - 5.)
7. งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี
8. เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน
9. ค่าแห่งกู้ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น
10. ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน
11. ค่าภาษีน้ำบรรจุ ค่าทีบห่อ
12. ค่าเสียหายและค่าเสื่อมราคา
13. ค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการ อื่น ๆ
14. รวม 8. ถึง 13.
15. รวม (6. + 7. + 14.)
16. หัก งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
17. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (15. - 16.)

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

รายการที่ 6 รายได้อื่น

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

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

รายการที่ 7 รายจ่ายอื่น

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

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

หน้า 5

รายการที่ 8 รายจ่ายในการขายและบริหาร

1. รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน
2. ค่าตอบแทนกรรมการ
3. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์
4. ค่าพาหนะ รายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก
5. ค่าระหว่าง ค่าขนส่ง
6. ค่าเช่า
7. ค่าซ่อมแซม
8. ค่าวัสดุ
9. ค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย
10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ล่วงท้องถิน)
11. ค่าภาษีอากรอื่น ๆ
12. ต้นทุนทางการเงิน
13. ค่าดำเนินธุรกิจ
14. ค่าสอบบัญชี
15. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา
16. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ
17. รายจ่ายในการจัดทำหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา
18. รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์
19. รายจ่ายเพื่อพัฒนาครุ คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา
20. รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.
21. รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ
22. รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา
23. รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา
24. รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรมฯ
25. รายจ่ายเพื่อกองกุศลสาธารณฯ
26. รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา
27. ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา
28. ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ
29. หนี้สูญ
30. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน
31. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 30.
32. รวม 1. ถึง 31.

รายการที่ 9 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตาม ประมวลรัษฎากร

1. ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
2. ค่าวัสดุ
3. หนี้สูญ
4. เงินสำรอง
5. รายจ่ายตามรายการที่ 8 15. ถึง 24.
6. รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ อื่น ๆ
7. รวม 1. ถึง 6.

| 1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ | 2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ | 3 รวม |
|---------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| | | 110 |
| | | 111 |
| | | 112 |
| | | 113 |
| | | 114 |
| | | 115 |
| | | 116 |
| | | 117 |
| | | 118 |
| | | 119 |
| | | 120 |
| | | 121 |
| | | 121.1 |
| | | 122 |
| | | 122.1 |
| | | 122.2 |
| | | 122.3 |
| | | 122.4 |
| | | 122.5 |
| | | 122.6 |
| | | 122.7 |
| | | 122.8 |
| | | 122.9 |
| | | 122.10 |
| | | 123 |
| | | 124 |
| | | 125 |
| | | 126 |
| | | 127 |
| | | 128 |
| | | 129 |
| | | |

| 1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ | 2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ | 3 รวม |
|---------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| | | 130 |
| | | 131 |
| | | 132 |
| | | 132.1 |
| | | 133 |
| | | 134 |
| | | |

หน้า 6

| รายการที่ 10 | รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือ รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น | 1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ | 2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ | 3 รวม |
|--------------|---|---------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| | | | | |
| 1. | รายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษีฯ | | | 135 |
| 2. | รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากการจ่ายที่จ่ายจริง | | | |
| 2.1 | รายจ่ายค่าห้องสมมนา ค่าห้องพักฯ | | | 136 |
| 2.2 | รายจ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาและฝึกอบรม | | | 136.1 |
| 2.3 | รายจ่ายที่ได้รับสิทธิจากการส่งเสริมการลงทุน | | | 136.2 |
| 2.4 | รายจ่ายในการจ้างคนพิการ | | | 136.3 |
| 2.5 | รายจ่ายในการจ้างคนพิการเกินกว่าร้อยละ 60 ของลูกจ้าง | | | 136.4 |
| 2.6 | รายจ่ายค่าจัดให้มีอุปกรณ์สิ่งอำนวยความสะดวก หรือบริการฯ ให้แก่คนพิการ | | | 136.5 |
| 2.7 | รายจ่ายในการจัดทำหนี้สือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของกิจการ | | | 136.6 |
| 2.8 | รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี | | | 136.7 |
| 2.9 | รายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน | | | 136.8 |
| 2.10 | รายจ่ายเงินลงทุนในหุ้นสามัญของวิสาหกิจเพื่อสังคม | | | 136.9 |
| 2.11 | รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา | | | 136.10 |
| 2.12 | รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ | | | 136.11 |
| 2.13 | รายจ่ายในการจัดทำหนี้สือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา | | | 136.12 |
| 2.14 | รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์ | | | 136.13 |
| 2.15 | รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา | | | 136.14 |
| 2.16 | รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท. | | | 136.15 |
| 2.17 | รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ | | | 136.16 |
| 2.18 | รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา | | | 136.17 |
| 2.19 | รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา | | | 136.18 |
| 2.20 | รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรส่งเสริมงานวัฒนธรรมฯ | | | 136.19 |
| 2.21 | รายจ่ายเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม | | | 136.20 |
| 2.22 | รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.21 | | | 136.21 |
| 3. | รวม (2.1 ถึง 2.22) | | | 137 |
| 4. | รายการปรับปรุงอื่นๆ | | | 138 |
| 5. | รวม (1. + 3. + 4.) | | | |

รายการที่ 11

ขาดทุนสูทธิ์ที่ปรับปรุงตามประมวลรัชฎาภิการแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน หรือผลขาดทุนสูทธิ์ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่หักได้ตามกฎหมายอื่น

รายการที่ 12 รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน สินทรัพย์

จำนวนเงิน

ສິນທັບພຍໍ

1. สินทรัพย์หมุนเวียน

- (1) เงินสดและรายการเที่ยบเท่าเงินสด
 - (2) ลูกหนี้การค้า - สุทธิ
 - (3) สินค้าคงเหลือ
 - (4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (3))

| | |
|--|-----|
| | 140 |
| | 141 |
| | 142 |
| | 143 |

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- (1) เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน/กรรมการ/ผู้ถือหุ้นและพนักงาน
 - (2) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าเสื่อมหรือและค่าเสื่อมราคาแล้ว
 - (3) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าเสื่อมหรือและค่าเสื่อมราคาแล้ว
 - (4) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สิน
 - (5) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (4))

| | |
|--|-----|
| | 144 |
| | 145 |
| | 146 |
| | 147 |
| | 148 |

รวมสิ่งที่รัก

หนึ่งสิบและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

1. หนี้สินหมนเวิญ

- (1) เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
(2) เจ้าหนี้การค้า
(3) เงินกู้ยืม
(4) หนี้สินทางวิธีการอื่น (บุคคลจากที่ระบุไปใน (1) ถึง (3))

| | |
|--|-----|
| | 149 |
| | 150 |
| | 151 |
| | 152 |

2. หนึ่งสิบไม่หกหมื่นเวียด

- (1) ເນີກຢືມຮະຍະຍາວ
(2) ພັນຍິນໄໝໜຸ່ນວິຍານອື່ນ

รวมแนวคิดสิ่ง

3. ส่วนของผู้อื่นทัน/ผู้เป็นหันส่วน : หนอดทะเบียน

ב'ג

- (1) ຖຸນທີ່ອອກແລະຂໍາຮະແລ້ວ
(2) ອືນໆ
(3) ກໍາໄໝຮສສນ
 ຂາດທນສະສົງ

| | |
|--|-------|
| | 155 |
| | 156 |
| | 157 |
| | 158-1 |
| | 160 |
| | 161 |

รายละเอียดเอกสาร番ที่ ๑๑๐๕๐

แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ชื่อ (บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล)

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

ข้าพเจ้าขอแจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจกรรมของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามรายการดังต่อไปนี้

- กิจการขายสินค้า บริการ หรือทรัพย์สิน ให้กู้ยืมเงิน หรือให้เช่าทรัพย์สิน โดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีแต่ต่ำกว่าราคากลาง อันถือได้ว่า เป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

มี เพราะ..... 163

ไม่มี

- กิจการซื้อทรัพย์สิน รวมทั้งรายจ่ายเพื่อซื้อทรัพย์สินดังกล่าว และค่าบริการในราคาน้ำเสียที่เกินปกติ อันถือได้ว่า เป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

มี เพราะ..... 164

ไม่มี

- กิจการตั้งเจ้าหนี้หรือลูกหนี้โดยไม่มีตัวตน หรือมีตัวตน แต่จำนวนเกินความเป็นจริง อันถือได้ว่า เป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

มี เพราะ..... 165

ไม่มี

- กิจการเกิดผลขาดทุนสุทธิดต่อ กันเกินกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชี แต่มีการขยายกิจการ

มี เพราะ..... 166

ไม่มี

- การหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษี กิจการได้ดำเนินการครบถ้วนแล้วหรือไม่

ได้ดำเนินการครบถ้วนแล้ว 167

ไม่ได้ดำเนินการ เพราะ.....

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แจ้งข้างต้นถูกต้องและสมบูรณ์ทุกประการ

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....



วันที่ เดือน พ.ศ.

ส่วนของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ข้าพเจ้าได้ทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการข้างต้นแล้วมีความเห็นว่า

- ถูกต้องตามที่ควรและมีความเห็นเพิ่มเติมดังนี้..... 168

- กรณีอื่นๆ 169

ลงชื่อ.....

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

(.....)

วันที่ เดือน พ.ศ.

คำเตือน

- ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เรื่องกำหนดระเบียบ เกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัชฎากร หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัชฎากร
- ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษทั้งทางแพ่งและทางอาญา ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543