



วิธีการออกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561

ภ.ง.ด.50

ให้กรอกรายการที่มีทุกรายการตามที่ปรากฏในแบบ ภ.ง.ด.50 และใบแนบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

กิจการที่ต้องแยกยื่นแบบแสดงรายการ

กรณีดังต่อไปนี้ ให้แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และใบแนบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน พร้อมทั้งบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศประกอบกิจการ ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นฯ

(2) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (ITC) ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นฯ

(3) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวง พลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิง เฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออกไป นอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากร ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และกิจการอื่น

(4) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้า เพื่อการผลิระหว่างประเทศ และกิจการอื่น

(5) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) และกิจการอื่น

(6) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) และกิจการอื่น

(7) บริษัทที่ประกอบกิจการทั้งกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนา เศรษฐกิจพิเศษ และกิจการอื่น

กรณี (2) ถึง (7) ให้ยื่นบัญชีงบดุลพร้อมแบบ ภ.ง.ด.50 และใบแนบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ของกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ หมายเลขโทรศัพท์ (เป็นภาษาไทย) และกรอกชื่อเว็บไซต์ (เว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบ ธุรกิจ) ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

● การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติ หรือยื่นเพิ่มเติม หรือชำระล่วงหน้า โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น

กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และ ให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวณภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระ ไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 ที่ยื่นไว้เดิมของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน มาหักออก

สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อ (1) ถึง (6) เพียงข้อเดียว

ทั้งนี้หากระบุสถานภาพ (6) ต้องเลือกประเภทกิจการในใบแนบ สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้อใดข้อหนึ่งแล้วแต่กรณี

ยกเว้นกรณีดังต่อไปนี้ ที่สามารถระบุสถานภาพหน้าข้อ (1) ถึง (6) ได้ 2 สถานภาพ คือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการ ทั้งที่มีรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากกิจการอื่น ให้ระบุสถานภาพบริษัทข้อใดข้อหนึ่งจาก (1) ถึง (5) ของแบบ ภ.ง.ด.50 แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งระบุสถานภาพ (6) จากนั้นให้ระบุสถานภาพบริษัทในใบแนบสถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลเป็น กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

กิจการที่ต้องแยกยื่นแบบแสดงรายการ

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งประกอบกิจการที่ต้อง แยกยื่นแบบฯ ให้แยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล และ ใบแนบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน ของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด โดยแบบแสดงรายการของกิจการอื่น ให้ระบุสถานภาพข้อใดข้อหนึ่ง จาก (1) ถึง (5) แล้วแต่กรณี

ตัวอย่างเช่น

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการ ทั้งกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคล และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นฯ ให้แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และใบแนบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน พร้อมทั้ง บัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการ ออกเป็นคนละชุด การกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของกิจการขนส่งสินค้าทาง ทะเลระหว่างประเทศ ให้ระบุสถานภาพกิจการขนส่งสินค้าทางทะเล ระหว่างประเทศในใบแนบสถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของการประกอบกิจการอื่น ให้ระบุ สถานภาพข้อใดข้อหนึ่ง จาก (1) ถึง (5) ของแบบ ภ.ง.ด.50 หน้าแรก แล้วแต่กรณี

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการ ทั้งกิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงาน ให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิง และกิจการอื่น ให้แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และใบแนบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน พร้อมทั้ง บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออก เป็นคนละชุด การกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของกิจการนำเข้าส่งออกที่ ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิง ให้ระบุ สถานภาพกิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงาน ให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิงในใบแนบสถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล และการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของการประกอบกิจการอื่น ให้ระบุสถานภาพข้อใดข้อหนึ่งจาก (1) ถึง (5) ของแบบ ภ.ง.ด.50 หน้าแรกแล้วแต่กรณี ส่วนบัญชีงบดุลให้ยื่นพร้อมแบบ ภ.ง.ด.50 ของกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้

กิจการที่ประกอบ

ในกรณีที่ประกอบกิจการหลายประเภท ให้ระบุตามลำดับความสำคัญ 1. 2. และ 3. โดยถือรายได้จากการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์

ตัวอย่างที่ 1 บริษัท ก ประกอบกิจการทั้งการรับเหมาก่อสร้าง

และจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง มีรายได้จากการรับเหมาก่อสร้างมากกว่าการจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง

ให้กรอก 1. รับเหมาก่อสร้าง

2. จำหน่ายวัสดุก่อสร้าง

ตัวอย่างที่ 2 บริษัท ข ประกอบกิจการผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า

เพื่อขายในประเทศ ส่งออก และรับจ้างผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า โดยมีรายได้

จากการผลิตเพื่อขายในประเทศเป็นอันดับ 1 ส่งออกเป็นอันดับ 2 และ

รับจ้างผลิตเป็นอันดับ 3

ให้กรอก 1. ผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า เพื่อขายในประเทศ

2. ผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า เพื่อส่งออก

3. รับจ้างผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม โดยยกมาจาก

รายการที่ 1 6. หน้า 2

ภาษีที่ชำระไว้เกิน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระไว้เกิน โดยยกมาจาก

รายการที่ 1 6. หน้า 2

คำร้องขอคืนเงินภาษี

กรณีมีภาษีที่ชำระไว้เกินและประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินดังกล่าว ให้กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการลงลายมือชื่อในช่องว่างและประทับตราติดบุคคล (ถ้ามี) ใน “คำร้องขอคืนเงินภาษี” ด้วย

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ให้กรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ ลงลายมือชื่อในช่องว่างและประทับตราติดบุคคล (ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.50 และใบแนบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ถูกต้องแล้ว

● ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี และเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท)

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวประชาชน และชื่อของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร แล้วแต่กรณี ลงในช่อง “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)” และช่อง “ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” ตามลำดับ และต้องกรอกชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีให้ตรงกับรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ส่วนการกรอกรายการในช่อง “ทะเบียนเลขที่” ให้กรอกดังนี้

1. กรณีเป็นเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ให้กรอกตัวเลขทั้ง 8 ช่อง โดยเพิ่มเลข “0” ข้างหน้าเลขทะเบียนจนครบ 8 หลัก เช่น ทะเบียนเลขที่ 1234 ให้กรอก 00001234

2. กรณีเป็นเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้กรอกตัวอักษรภาษาอังกฤษ “T” และ “A” ลงใน 2 ช่องแรก ส่วนอีก 6 ช่องที่เหลือ ให้กรอกเลขทะเบียน เช่น ทะเบียนเลขที่ 000001 ให้กรอก TA000001

กรณีทำในนามของสำนักงานสอบบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

● ชื่อผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี ได้แก่ ผู้ที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวประชาชน ชื่อผู้ทำบัญชี ลงในช่อง “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ทำบัญชี)” และช่อง “ชื่อผู้ทำบัญชี” ตามลำดับ

กรณีทำในนามของสำนักงานทำบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของสำนักงานทำบัญชีด้วย

รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

1. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ หรือรายรับก่อนหักรายจ่าย

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้า (1) (2) หรือ (3) แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือขาดทุนสุทธิ (ยกมาจากรายการที่ 2 22. หน้า 2) หรือรายรับก่อนหักรายจ่ายด้วย

2. การคำนวณภาษี

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้า (1) (2) หรือ (3) แล้วแต่กรณี หากเลือก (2) ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” ของอัตราภาษีที่ใช้ในการคำนวณภาษีด้วย และให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่คำนวณจากกำไรสุทธิหรือรายรับก่อนหักรายจ่าย ดังนี้

(1) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ ตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559

(2) กรณีลดอัตราภาษี ได้แก่

(2.1) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้า และการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นมา

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 583) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 603) ให้คำนวณภาษีในอัตรา (SMEs) ดังนี้

กำไรสุทธิ	อัตราร้อยละ
ไม่เกิน 300,000 บาท	ยกเว้น
เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 3,000,000 บาท	15
เกิน 3,000,000 บาท ขึ้นไป	20

(2.2) กรณีเป็นกิจการนำเข้าส่งออกไปนอกราชอาณาจักร ในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำนำมันเชื้อเพลิง

ให้คำมั่นภายในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป สำหรับรายได้จากการประกอบธุรกิจการค้าซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิง รวมถึงการซื้อขายและขายน้ำมันเชื้อเพลิงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้ บริษัทที่ประกอบกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกิจและการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงได้แจ้งการเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นต้นไป

(2.3) กรณีเป็นกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ให้คำมั่นภายในอัตราร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ

(2.4) กรณีเป็นกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) ตาม (2.4.1) พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 405) ให้คำมั่นภายในอัตรา ร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ ดังนี้

(ก) รายได้จากการให้บริการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคแก่วิสาหกิจในเครือ หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ

(ข) ดอกเบี้ยที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ หรือ สาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมที่สำนักงานฯ ได้กู้มาเพื่อให้กู้ยืมต่อ

(ค) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ หรือ สาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ หรือจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานฯ ที่กระทำขึ้นในประเทศไทย

และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับ

เงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(2.4.2) พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 508) ให้คำมั่นภายในอัตรา ร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ ดังนี้

(ก) รายได้จากการให้บริการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคแก่วิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นในประเทศไทย

(ข) ดอกเบี้ยที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ หรือ สาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมที่สำนักงานฯ ได้กู้มาเพื่อให้กู้ยืมต่อ

(ค) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ หรือ สาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ หรือจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานฯ ที่กระทำขึ้นในประเทศไทย

และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับ

(ก) รายได้ที่ได้จากการให้บริการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคแก่วิสาหกิจในเครือที่อยู่ในต่างประเทศ หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ

(ข) เงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(2.5) กรณีเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 586) ให้คำมั่นภายในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ ดังนี้

(ก) รายได้จากการให้บริการด้านการบริหารหรือ ด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(ข) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนา

ที่กระทำขึ้นเองในประเทศไทยโดยสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ หรือ จ้างผู้อื่นวิจัยและพัฒนา โดยมีเงื่อนไขหลักเกณฑ์ตามที่กรมสรรพากร ประกาศกำหนด ทั้งนี้ สำหรับค่าสิทธิที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป

และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับ

(ก) รายได้จากการให้บริการด้านการบริหารหรือ ด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หรือ การบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

(ข) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาที่กระทำขึ้นเองในประเทศไทยโดยสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ หรือจ้างผู้อื่นวิจัยและพัฒนา โดยมีเงื่อนไขหลักเกณฑ์ตามที่กรมสรรพากรประกาศกำหนด ทั้งนี้ สำหรับค่าสิทธิที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป

(ค) เงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

(ง) รายได้จากการโอนหุ้นของวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหุ้นที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุนตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(จ) รายได้จากการจัดซื้อและขายสินค้าในต่างประเทศ โดยสินค้าดังกล่าวมิได้ถูกนำเข้ามาในประเทศไทย หรือเข้ามาในประเทศไทยในลักษณะการผ่านแดนหรือการถ่ายลำตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรและรายได้จากการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการค้าระหว่างประเทศแก่นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ได้รับจากหรือในต่างประเทศ

(2.6) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ซึ่งประกอบด้วย จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดสงขลา เฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอนาทวี อำเภอสบไย้อย และอำเภอเทพา และจังหวัดสตูล และมีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้า การขายสินค้า หรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ให้คำมั่นภายในอัตราร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี 2561 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2563 ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 624)

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการทั้งที่มีรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจและรายได้จากกิจการอื่น ให้ยื่นแบบฯ และใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน โดยให้แยกกระดาดทำการซึ่งแสดงรายละเอียดการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน หากรายจ่ายใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้งว่าส่วนใดเป็นรายจ่ายของกิจการใด ให้เฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากกิจการอื่น

(2.7) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ให้คำมั่นภายในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้าในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ หรือรายได้ที่เกิดจากการให้บริการและมีการใช้บริการนั้นในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(2.8) กรณีเป็นกิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้ใน (2.1)-(2.7)

(3) กรณีได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับ

3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระไปในต่างประเทศที่มีอนุสัญญาหรือความตกลงว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทยเฉพาะภาษีเงินได้ที่ได้เสียในต่างประเทศ (แต่ต้องเป็นจำนวนที่ไม่เกินกว่าสัดส่วนของภาษีไทยซึ่งเกิดจากเงินได้เช่นว่านั้นต่อเงินได้ทั้งหมดที่ต้องเสียในประเทศไทย) ที่ยอมให้ถือเป็นเครดิตตามอนุสัญญาฯ หรือความตกลงฯ

(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 300)

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยเป็นจำนวนเท่ากับภาษีเงินได้ที่เสียไปในต่างประเทศ แต่ไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียในประเทศไทย ส่วนที่คำนวณจากเงินได้จากการประกอบกิจการในต่างประเทศแต่ละประเทศ หรือจากเงินได้ที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศแต่ละประเทศ โดยมีเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 300) ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 65) ฯ

(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่ถูกหักไว้ตามมาตรา 3 เตรส และหรือมาตรา 69 ทวิ และหรือมาตรา 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร รวมทั้งภาษีเงินได้ที่บุคคลอื่นเสียแทนตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลถูกหักไว้แล้ว และหรือตามหลักฐานที่บุคคลอื่นเสียแทนในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระเพิ่มเติมตามรายการที่ 1 6. ของแบบ ภ.ง.ด.51 ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตรากกติ

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้เหลืออัตราร้อยละ 50 ของอัตรากกติ มีกำหนด 5 ปี กรณีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่พ้นกำหนดการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม)

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระไว้แล้ว ตามรายการที่ 1 4. ของแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับก่อนของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

ให้รวมจำนวนเงิน (1) ถึง (6) แล้วกรอกลงในช่อง “จำนวนเงิน” ด้านขวามือด้วย

4. กงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ “ชำระเพิ่มเติม” หรือ “ชำระไว้เกิน” แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีที่ต้อง

ชำระเพิ่มเติม หรือภาษีที่ชำระไว้เกินด้วย ถ้า 2. มากกว่า 3. เป็นภาษีที่ชำระเพิ่มเติม ถ้า 3. มากกว่า 2. เป็นภาษีที่ชำระไว้เกิน

5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ชำระภาษีภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน) ของเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติมตาม 4. ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือนนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบฯ จนถึงวันยื่นแบบฯ และชำระภาษี แต่ไม่เกินจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม

หมายเหตุ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ยื่นแบบฯ ตามมาตรา 17 ประกอบมาตรา 68 แห่งประมวลรัษฎากร และไม่ยื่นบัญชีตามมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร ภายในกำหนดเวลาดังกล่าว อาจต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 4,000 บาท (มาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร)

6. กงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ “ชำระเพิ่มเติม” หรือ “ชำระไว้เกิน” แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีที่ชำระเพิ่มเติม หรือภาษีที่ชำระไว้เกินด้วย

การกรอกรายการตั้งแต่รายการที่ 2 ถึงรายการที่ 8

ให้กรอกรายการตามจำนวนรับจ่ายที่เกิดขึ้นของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้แยกออกจากกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ หากไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้ง และไม่มีเกณฑ์อื่นที่จะเฉลี่ยให้เหมาะสมให้คำนวณตามส่วนเฉลี่ยของรายได้ของแต่ละกิจการ

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ หรือบริษัทฯ ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย ให้กรอกรายการช่อง ① และ ③

กรณีทั่วไป กรณีลดอัตรา หรือกรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้ ให้กรอกรายการในช่อง ③ ช่องเดียว

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ประกอบทั้งกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนหรือกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมายและประกอบกิจการอื่นที่ต้องเสียภาษีเงินได้ด้วย ให้กรอกรายการทั้งช่อง ① ② และ ③

รายการที่ 2 รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ

1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

(1) ให้กรอกรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ เช่น รายได้จากธุรกิจทั่วไป (รายได้จากการขายและหรือรายได้จากการให้บริการ) รายได้ของธุรกิจธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงิน รายได้ของธุรกิจประกันชีวิตและหรือธุรกิจประกันวินาศภัย รายได้ของธุรกิจคลังสินค้า ฯลฯ

(2) กรณีกิจการ IHQ ให้กรอกรายได้โดยตรงตามสิทธิที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้แยกออกจากกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้

โดยส่วนที่เสียภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิรวมกันแล้วต้องไม่เกินกว่ารายได้ของส่วนที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้รวมกัน หากกิจการมีรายได้ส่วนที่เสียภาษีเงินได้เกินกว่าส่วนที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ให้นำรายได้ส่วนเกินนั้นไปกรอกรวมกับรายได้ใน ภ.ง.ด.50 ของกิจการอื่นที่ไม่ใช่กิจการ IHQ กรณีบริษัทไม่มีการประกอบกิจการอื่น

ให้นำส่วนที่เกินนั้น กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 อีกฉบับ โดยเลือกสถานภาพของบริษัท หน้า 1 เป็น (1) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 586)

2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (จากรายการที่ 3 9.)

ให้นำจำนวนเงินของต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นจากรายการที่ 3 9. มากรอก

ถ้าประกอบกิจการอื่น เช่น ธุรกิจธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงิน ธุรกิจประกันชีวิตและหรือธุรกิจประกันวินาศภัย ธุรกิจคลังสินค้า ธุรกิจให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ ให้นำยอดรายจ่ายเฉพาะส่วนที่จะนำมาหักจากยอดรายได้เพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นมากรอก และให้แนบรายละเอียดของยอดรวมรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นนั้นด้วย

ถ้าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประกอบกิจการผลิตและหรือซื้อขายสินค้าพร้อมทั้งประกอบกิจการอื่นด้วย ให้นำต้นทุนขายรวมกับยอดรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นมากรอก และให้แนบรายละเอียดของยอดรวมรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นนั้นด้วย

3. กำไรขั้นต้น ขาดทุนขั้นต้น

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรขั้นต้น หรือขาดทุนขั้นต้นด้วย ถ้า 1. มากกว่า 2. เป็นกำไรขั้นต้น ถ้า 1. น้อยกว่า 2. เป็นขาดทุนขั้นต้น

4. บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 5 7.)

ให้นำยอดรวมรายได้อื่นจากรายการที่ 5 7. หน้า 3 มากรอก

5. รวม (3. + 4.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (4. - 3.)

กรณีกิจการมีกำไรขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 3. บวกกับจำนวนเงินตาม 4. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 5.

กรณีกิจการขาดทุนขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 4. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 3. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 5.

6. หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 6 5.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายอื่นจากรายการที่ 6 5. หน้า 3 มากรอก

7. รวม (5. - 6.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (5. + 6.)

กรณีกิจการมีกำไรขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 5. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 6. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 7.

กรณีกิจการขาดทุนขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 5. บวกกับจำนวนเงินตาม 6. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 7.

8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 7 24.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายในการขายและบริหารจากรายการที่ 7 24. หน้า 4 มากรอก

9. กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่กรณี

10. บวก รายได้ที่ได้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร

ให้กรอกยอดรวมจำนวนเงินที่ต้องถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร

11. บวก รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร (จากรายการที่ 8 7.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากรจากรายการที่ 8 7. หน้า 4 มากรอก

12. รวม (9. + 10. + 11.) ถ้าขาดทุน (9. - 10. - 11.)

กรณีกิจการมีกำไรสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 9. 10. และ 11.

บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 12.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 9. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 10. และ 11. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 12.

13. หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

(จากใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น 5.)

ให้นำยอดรวมของรายละเอียดรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น 5. มากรอก

14. รวม (12. - 13.) ถ้าขาดทุน (12. + 13.)

กรณีกิจการมีกำไรสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 12. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 13. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 14.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 12. บวกกับจำนวนเงินตาม 13. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 14.

15. หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย

(จากใบแนบขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากร หรือรายการที่ 2 ของใบแนบสำหรับกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ))

ให้นำจำนวนเงินขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมายจากใบแนบขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากร หรือรายการที่ 2 ของใบแนบสำหรับกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) มากรอก

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หากไม่ประสงค์จะนำผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักได้ตามกฎหมายมาใช้ในปีนี้ก็ไม่ต้องนำจำนวนเงินดังกล่าวมากรอก

16. รวม (14. - 15.) ถ้าขาดทุน (14. + 15.)

กรณีกิจการมีกำไรสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 14. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 15. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 16.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 14. บวกกับจำนวนเงินตาม 15. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 16.

17. บวก รายจ่ายส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ

(คำนวณจากใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น 3.)

รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

ให้กรอกส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการศึกษาและนันทนาการ

ให้กรอกส่วนที่รวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาแล้วเกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

รายจ่ายอื่นตาม 3.

ให้กรอกรายจ่ายอื่นตาม 3. ส่วนที่รวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา และรายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการศึกษาและนันทนาการแล้วเกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

18. บวก รายจ่ายส่วนที่เกินร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกส่วนที่เกินร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิหลังหักรายจ่ายที่ให้หักเป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

19. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ

ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ (ถ้ามี) ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี* และที่ประกาศกำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา** ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

20. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา และรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา (ถ้ามี) ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี* ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

21. รวม (16+17+18+19+20.) ถัดขาดทุน (16.-17.-18.-19.-20.)

กรณีกิจการมีกำไรสุทธิให้นำจำนวนเงินตาม 16. บวกกับจำนวนเงินตาม 17. 18. 19. และ 20. บวกกันได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมารอกใน 21. กรณีกิจการขาดทุนสุทธิให้นำจำนวนเงินตาม 16. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 17. 18. 19. และ 20. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมารอกใน 21.

22. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่กรณี

(1) กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หรือบริษัทฯ ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมายประกอบกิจการที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ดังนี้

(1.1) กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ประกอบกิจการที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากออกจากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้นำกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมารวมเข้าด้วยกัน และให้ถือปฏิบัติดังนี้

(1.1.1) กรณีที่ผลการดำเนินงานรวมมีกำไรสุทธิ

(ก) ถ้ามีกำไรสุทธิทั้งสองกิจการ ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(ข) ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยคำนวณจากจำนวนกำไรสุทธิรวม

(ค) ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเต็มจำนวนกำไรสุทธิรวม

* ** ดูรายละเอียด หน้า 9

(1.1.2) กรณีผลการดำเนินงานรวมไม่มีกำไรสุทธิ

ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ถึงแม้ว่ากิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะมีกำไรสุทธิก็ตาม

เมื่อปรับปรุงตามหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิดังกล่าวแล้ว ให้กรอกจำนวนกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีหรือขาดทุนสุทธิ ใน 22. และยกไปกรอกในรายการที่ 1 1. หน้า 2

(1.2) กรณีกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH)

ที่ได้รับสิทธิตามมาตรา 11/2 มาตรา 11/3 หรือมาตรา 11/4 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 405) พ.ศ. 2545 หรือกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) ซึ่งประกอบกิจการมีรายได้ที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของรายได้แต่ละส่วนแยกต่างหากออกจากกัน และคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยแยกกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของรายได้ที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลแยกต่างหากออกจากกัน หากรายได้ที่ ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้มีผลขาดทุนสุทธิ ให้คงผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไว้ในรายได้ที่ ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้เท่านั้น

ให้กรอกจำนวนกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือขาดทุนสุทธิ เฉพาะรายได้ที่ได้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลใน 22. และยกไปกรอกในรายการที่ 1 1. หน้า 2 แล้วแต่กรณี

(2) กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนหรือบริษัทฯ ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมายประกอบกิจการที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างเดียวกับไม่มีรายได้ที่ต้องเสียภาษี ถ้ามีกำไรสุทธิตาม 21. ไม่ต้องกรอกรายการใน 22. ถ้ามีผลขาดทุนสุทธิตาม 21. ให้กรอกใน 22. ด้วย และยกไปกรอกในรายการที่ 1 1. (2) หน้า 2

(3) กรณีเป็นบริษัทฯ อื่น ให้คำนวณจำนวนเงินตาม 21. มารอกใน 22. ด้วย และยกไปกรอกในรายการที่ 1 1. หน้า 2 แล้วแต่กรณี

รายการที่ 3 ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น

ให้บริษัทฯ ทั้งที่ประกอบกิจการเกี่ยวกับการผลิต ฯลฯ และประกอบกิจการซื้อขายสินค้า กรอกต้นทุนขายแยกประเภทของรายจ่ายตามรายการที่ปรากฏในแบบฯ กรณีมีรายจ่ายนอกเหนือจากประเภทที่ปรากฏในแบบฯ ให้รวมจำนวนรายจ่ายกรอกใน 5.

ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

1. **สินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี**
ให้กรอกจำนวนเงินสินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี
2. **ซื้อสินค้า**
ให้กรอกจำนวนเงินค่าซื้อสินค้าที่ขาย
3. **ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (จากรายการที่ 4 17.)**
ให้นำจำนวนเงินต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ จากรายการที่ 4 17. หน้า 3 มารอก

4. **ค่าแห่งกู้ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น**
ให้กรอกจำนวนเงินค่าแห่งกู้ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขาย ซึ่งได้แก่ค่าใช้จ่ายในการใช้สูตร กรรมวิธี ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น แต่ไม่ใช่ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิฯ ตามมาตรา 4(4) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527

5. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการซื้อสินค้า

ให้กรอกจำนวนเงินรวมค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการซื้อสินค้า นอกเหนือจาก 2. ถึง 4.

6. รวม 3. ถึง 5.

ให้นำจำนวนเงินตาม 3. ถึง 5. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 6.

7. รวม (1. + 2. + 6.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. 2. และ 6. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 7.

8. หัก สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

สินค้าคงเหลือ หมายความรวมถึงสินค้านำระหว่างทาง (*GOODS IN TRANSIT*) ด้วย โดยให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วย การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือดังกล่าว เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้เลือกถือปฏิบัติหลักเกณฑ์ใดตามวิธีการทางบัญชีแล้ว ต้องถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์นั้นโดยสม่ำเสมอตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เปลี่ยนแปลงได้

“ราคาทุน” หมายถึง ราคาสินค้ารวมค่าใช้จ่ายในการซื้อ เช่น ค่าระวาง ค่าประกันภัย ค่าอากรขาเข้า ค่าขนถ่าย และค่าขนส่งจนถึงสำนักงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นๆ

“ราคาตลาด” หมายถึง ราคาที่พึงซื้อขายกันตามปกติในตลาดของสินค้านั้นๆ

9. ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (7. - 8.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 7. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 8. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 9. และยกไปกรอกในรายการที่ 2 2.

หากไม่สามารถกรอกรายการตามรายการที่ 3 1. ถึง 8. ได้ให้กรอกเฉพาะยอดรวมใน 9. พร้อมแนบรายละเอียด

รายการที่ 4 ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ

ให้บริษัทที่ประกอบกิจการเกี่ยวกับการผลิต/การให้บริการกรอกต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ แยกประเภทของรายจ่ายตามรายการที่ปรากฏในแบบฯ กรณีมีรายจ่ายนอกเหนือจากประเภทที่ปรากฏในแบบฯ ให้รวมจำนวนรายจ่ายกรอกใน 3. และ 13. แล้วแต่กรณี ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่ ดังนี้

1. วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินวัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

2. ซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ

ให้กรอกจำนวนเงินค่าซื้อวัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิต

3. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการซื้อวัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิต

4. รวม 1. ถึง 3.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. ถึง 3.

5. หัก วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินวัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

6. ต้นทุนวัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ไป (4. - 5.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 4. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 5. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 6.

7. งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินงานระหว่างทำหรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิต หมายรวมถึง

(1) งานก่อสร้างที่ยังไม่แล้วเสร็จ

(2) ผลผลิตที่ยังไม่เป็นสินค้าตามวัตถุประสงค์

(3) ผลผลิตที่ต้องเก็บหรือบ่มก่อนที่จะเป็นสินค้าตามวัตถุประสงค์

(4) ผลผลิตของการรับจ้างทำของอย่างอื่นนอกจาก (1) ที่ยังไม่แล้วเสร็จ

ทั้งนี้ ให้คำนวณราคาอย่างน้อยโดยรวมค่าวัสดุ ค่าแรงงาน และรายจ่ายอย่างอื่น เว้นแต่กรณีตาม (1) และ (4) ให้คำนวณกำไรตามสัดส่วนของงานเข้าไปด้วย

8. เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน

ให้กรอกจำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินเดือน และค่าจ้างแรงงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต

9. ค่าแห่งกัญฉวีลส์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินค่าแห่งกัญฉวีลส์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต ซึ่งได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการใช้สูตร กรรมวิธี ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น แต่มิใช่ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิฯ ตามมาตรา 4(4) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527

10. ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน

11. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อ

ให้กรอกจำนวนเงินค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เป็นค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงานใน 10. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อใน 11.

12. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

ให้กรอกจำนวนเงินค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 145) และที่แก้ไขเพิ่มเติม

13. ค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการอื่นๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการอื่นๆ ที่นอกเหนือ จาก 8. ถึง 12.

14. รวม 8. ถึง 13.

ให้นำจำนวนเงินตาม 8. ถึง 13. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 14.

15. รวม (6. + 7. + 14.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 6. 7. และ 14. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 15.

16. หัก งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินงานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิต คงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

17. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (15. - 16.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 15. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 16. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 17. และยกไปกรอกในรายการที่ 3 3. หน้า 3

รายการที่ 5 รายได้อื่น

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้อื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการแยกตามประเภทของรายได้อื่น 1. ถึง 6. ได้แก่

1. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรจากการขายทรัพย์สิน

2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

3. ดอกเบี้ยรับ

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เป็นดอกเบี้ย

4. เงินปันผล หรือส่วนแบ่งกำไร

ให้กรอกจำนวนเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรตามจำนวนที่ได้ทั้งหมด โดยไม่ต้องหักส่วนที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษี (ถ้ามี) ออก เช่น เงินได้ตามที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากร ส่วนเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีให้นำไปกรอกในใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น 1.

5. เงินชดเชยค่าภาษีอากร

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เป็นเงินชดเชยค่าภาษีอากร

6. รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.

ให้กรอกจำนวนรายได้อื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.

7. รวม 1. ถึง 6.

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. ถึง 6. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 7. และยกไปกรอกในรายการที่ 2 4. หน้า 2

รายการที่ 6 รายจ่ายอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการ แยกตามประเภทของรายจ่ายใน 1. ถึง 4. ได้แก่

1. ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน

2. ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกจำนวนเงินขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

3. ต้นทุนทางการเงิน

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่าย เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคาร เนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินหรือทุนที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการ

4. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.

5. รวม 1. ถึง 4.

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. ถึง 4. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 5. และยกไปกรอกในรายการที่ 2 6. หน้า 2

รายการที่ 7 รายจ่ายในการขายและบริหาร

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายในการขายและบริหารแยกตามประเภทของรายจ่าย

1. รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน

2. ค่าตอบแทนกรรมการ

3. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์

4. ค่าพาหนะ รายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก

5. ค่าระวาง ค่าขนส่ง

6. ค่าเช่า

7. ค่าซ่อมแซม

ให้กรอกจำนวนเงินค่าซ่อมแซมอันเป็นรายจ่ายที่มีลักษณะเพื่อทำให้ทรัพย์สินนั้นคงสภาพเดิม และไม่เป็นรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน

8. ค่ารับรอง

ให้หักเป็นรายจ่ายได้เท่ากับจำนวนที่ต้องจ่าย แต่รวมกันต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของจำนวนเงินยอดรายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายใดในรอบระยะเวลาบัญชี หรือของจำนวนเงินทุนที่ได้รับชำระแล้วถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า ทั้งนี้ รายจ่ายที่จะนำมาหักได้จะต้องมีจำนวนสูงสุดไม่เกิน 10 ล้านบาท

ให้กรอกตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 8 2. หน้า 4

9. ค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย

10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น)

11. ค่าภาษีอากรอื่น ๆ

12. ต้นทุนทางการเงิน

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่กิจการต้องจัดหาเงินทุนมาดำเนินการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ซึ่งมีลักษณะดังนี้

(1) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่จะถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธินั้น ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1.1) เป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการดำเนินธุรกิจการค้าหรือวิชาชีพ หรือ

(1.2) เป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเกี่ยวเนื่องโดยตรงต่อทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดรายได้ และ

(1.3) ดอกเบี้ยตาม (1.1) และ (1.2) จะต้องไม่เป็นดอกเบี้ยที่ถือว่าเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

(2) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่จะถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนหรือถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้ ให้แยกพิจารณาตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(2.1) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ให้ถือเป็นต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายในลักษณะเป็นการลงทุน

(2.2) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ให้ถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้

(3) ในกรณีเงินที่กู้มานั้นได้นำไปใช้ในการก่อสร้างทรัพย์สินหรือซื้อทรัพย์สินใช้ในกิจการอื่นๆ ร่วมกัน ถ้าไม่สามารถจำแนกได้ว่าดอกเบี้ยที่ชำระไปนั้นเป็นของส่วนใดได้แล้ว ก็ให้คำนวณแยกตามส่วนของเงินกู้ทั้งสิ้นเทียบกับยอดเงินกู้ที่ใช้สำหรับการก่อสร้าง

หรือซื้อทรัพย์สิน เพื่อหาส่วนของดอกเบี้ยที่ควรถือเป็นรายจ่าย อันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือที่ควรถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้

13. ค่าทำบัญชี

14. ค่าสอบบัญชี

15. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนโครงการสถานพลังประชารัฐ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเพื่อสนับสนุนโครงการสถานพลังประชารัฐตามจำนวนที่จ่ายจริงในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และนำส่วนที่เกินกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิหลังหักรายจ่ายที่ให้หักเป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 2. 18. หน้า 2 ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 657)

16. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี* และที่ประกาศกำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา** ตามจำนวนที่จ่ายจริง และนำส่วนที่เกินกว่าร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 2. 19. หน้า 2

17. รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเพื่อการศึกษา หรือเพื่อการกีฬา ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี* ตามจำนวนที่จ่ายจริงและนำส่วนที่เกินกว่าร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 2. 20. หน้า 2

* อธิบดีกรมสรรพากร โดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง กำหนดรายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ รายจ่ายเพื่อการศึกษา และรายจ่ายเพื่อการกีฬา ไว้ดังต่อไปนี้

1. รายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

(1) การส่งเสริม อนุรักษ์ และรักษาพันธุ์สัตว์ป่าสงวนและสัตว์ป่าคุ้มครอง ตามกฎหมายว่าด้วยการสงวนและคุ้มครองสัตว์ป่า

(2) การคุ้มครองและดูแลรักษาอุทยานแห่งชาติ ตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ

(3) การคุ้มครองและรักษาป่าสงวนแห่งชาติ ตามกฎหมายว่าด้วยป่าสงวนแห่งชาติ

(4) การส่งเสริม คุ้มครอง และรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ

(5) การควบคุม ป้องกัน แก้ไข ตลอดจนการลดและขจัดอันตราย อันเกิดจากการแพร่กระจายของมลพิษ หรือภาวะมลพิษและของเสียอันตราย ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ

(6) กองทุนสิ่งแวดล้อม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ

(7) การบูรณะโบราณสถาน โบราณวัตถุ และศิลปวัตถุ พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ

(8) การก่อสร้างถนนและไดโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลโดยไม่มีค่าตอบแทน ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลผู้รับโอนได้ให้ประชาชนใช้ประโยชน์ในถนนดังกล่าว

(9) การบริจาคทรัพย์สินหรือสินค้าให้แก่ส่วนราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย หรือภัยธรรมชาติในลักษณะทำนองเดียวกัน

(10) การบริจาคทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการให้แก่ส่วนราชการ เพื่อบริจาคให้แก่สถานศึกษาของทางราชการ สถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน หรือสถานศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน

(11) การส่งเสริมการแสดงกิจกรรมหรือผลงานประดิษฐ์ และการจัดนิทรรศการทางวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม ให้แก่หน่วยงานภายใต้การบริหารกิจการขององค์การพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ (อวพช.)

ทั้งนี้ รายจ่ายตาม (1) ถึง (11) ต้องเป็นการจ่ายให้แก่กิจการตามโครงการพระราชดำริ หรือของทางราชการ หรือองค์การของรัฐบาล หรือองค์การกุศลสาธารณะที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

2. รายจ่ายเพื่อการศึกษา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

(1) สถานศึกษา หอสมุดหรือห้องสมุด หรือสถาบันวิจัย ทั้งนี้ เฉพาะของทางราชการ

(2) การให้ทุนการศึกษาแก่นักเรียน นิสิต นักศึกษา เป็นการทั่วไป

(3) กระทรวง ทบวง กรม หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อสร้างสถานศึกษา หอสมุดหรือห้องสมุด ของทางราชการ

(4) สถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นและสถานศึกษาที่เป็นสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันศึกษาเอกชน

3. รายจ่ายเพื่อการกีฬา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

(1) การกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมการกีฬา

(2) คณะกรรมการกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมกีฬาในจังหวัด

(3) กรมพลศึกษา เพื่อการจัดการแข่งขันกีฬานักเรียน

(4) สมาคมกีฬาจังหวัดหรือสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทย ที่จัดตั้งขึ้นโดยได้รับอนุญาตจากการกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อการกีฬา

** ที่ประกาศกำหนดโดยพระราชกฤษฎีกาฯ ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

1. กองทุนสวัสดิการที่จัดตั้งขึ้นตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 424)

2. กองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม กองทุนคุ้มครองเด็กตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองเด็ก กองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 498)

3. การบริจาคเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นที่เกิดขึ้นในประเทศไทย ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป โดยมีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น เป็นตัวแทนรับเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาคเพื่อไปช่วยเหลือ

ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 527)

4. กองทุนส่งเสริมและพัฒนาศึกษาสำหรับคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการจัดการศึกษาสำหรับคนพิการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 594)

5. กองทุนพัฒนาเทคโนโลยีเพื่อการศึกษาที่กระทรวงศึกษาธิการจัดขึ้น ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 619)

6. กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 621)

18. ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา

19. ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษาใน 18. และค่าธรรมเนียมอื่นๆ นอกเหนือจาก 18. ใน 19.

20. หนี้สูญ

การจำหน่ายหนี้สูญ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534) และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ให้กรอกตามจำนวนที่จำหน่ายหนี้สูญไปจริง และนำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 8 3. หน้า 4

21. ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายในการขายและบริหาร

22. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 21.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 21.

23. รายจ่ายอื่นหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมของรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิตามจำนวนที่จ่ายจริง

ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

24. รวม 1. ถึง 23.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. ถึง 23. และยกไปกรอกในรายการที่ 2 8. หน้า 2

รายการที่ 8 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร และรายการปรับปรุงแยกตามประเภทของรายจ่ายใน 1. ถึง 6. ได้แก่

1. ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (6) แห่งประมวลรัษฎากร

2. ค่ารับรอง

ให้กรอกจำนวนเงินค่ารับรองส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด กล่าวคือ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 143 (พ.ศ. 2522) และที่แก้ไขเพิ่มเติม

3. หนี้สูญ

ให้กรอกจำนวนเงินหนี้สูญส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด กล่าวคือไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด โดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534) และที่แก้ไขเพิ่มเติม

4. เงินสำรอง

ให้กรอกจำนวนเงินสำรองส่วนที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (1) แห่งประมวลรัษฎากร

5. รายจ่ายตามรายการที่ 7 23.

ให้กรอกจำนวนเงินตามรายการที่ 7 23.

หากมีรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิที่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ให้กรอกรายจ่ายดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปจริง ในใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น 3. และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 2 17. หน้า 2

6. รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ อื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ อื่น ๆ นอกเหนือจาก 1. ถึง 5. เช่น

(1) ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่ไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145)

7. รวม 1. ถึง 6.

ให้นำจำนวนเงินรวมตาม 1. ถึง 6. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 7. และยกไปกรอกในรายการที่ 2 11. หน้า 2

รายการที่ 9 รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

ให้กรอกรายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น หรือส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแยกประเภทตามรายการที่ปรากฏในแบบฯ ให้ครบถ้วนชัดเจน

ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน

(1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(2) ลูกหนี้การค้า - สุทธิ

(3) สินค้าคงเหลือ

(4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (3))

ให้กรอกจำนวนเงินของสินทรัพย์หมุนเวียน ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดใน (1) ลูกหนี้การค้า - สุทธิใน (2) สินค้าคงเหลือใน (3) กรณีมีสินทรัพย์หมุนเวียนนอกเหนือจากที่ระบุใน (1) ถึง (3) ให้รวมจำนวนสินทรัพย์หมุนเวียนนั้นกรอกใน (4)

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

(1) เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องฯ

(2) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาแล้ว

(3) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาแล้ว

(4) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สิน

(5) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (4))

ให้กรอกจำนวนเงินของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ซึ่งได้แก่ เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือกรรมการหรือผู้ถือหุ้นและพนักงานใน (1) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาแล้วใน (2) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาแล้วใน (3) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สินใน (4) กรณีมีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนนอกเหนือจากที่ระบุใน (1) ถึง (4) ให้รวมจำนวนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนนั้นกรอกใน (5)

รวมสินทรัพย์

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. (1) ถึง 2. (5)

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

1. หนี้สินหมุนเวียน

- (1) เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
- (2) เจ้าหนี้การค้า
- (3) เงินกู้ยืม
- (4) หนี้สินหมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (3))

ให้กรอกจำนวนเงินของหนี้สินหมุนเวียน ซึ่งได้แก่ เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินใน (1) เจ้าหนี้การค้าใน (2) เงินกู้ยืมใน (3) กรณีมีหนี้สินหมุนเวียนนอกเหนือจากที่ระบุใน (1) ถึง (3) ให้รวมจำนวนหนี้สินหมุนเวียนนั้นกรอกใน (4)

2. หนี้สินไม่หมุนเวียน

- (1) เงินกู้ยืมระยะยาว
- (2) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินหนี้สินไม่หมุนเวียน ซึ่งได้แก่ เงินกู้ยืมระยะยาวใน (1) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกเหนือจากที่ระบุใน (1) รวมถึง เจ้าหนี้สำนักงานใหญ่กรณีเป็นสาขาบริษัทฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ให้รวมจำนวนหนี้สินไม่หมุนเวียนนั้นแล้วกรอกใน (2)

รวมหนี้สิน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. (1) ถึง 2. (2)

3. ส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

- (1) ทุนที่ออกและชำระแล้ว
- (2) อื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน ซึ่งได้แก่ ทุนที่ออกและชำระแล้วใน (1) และอื่นๆ เช่น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ส่วนเกินมูลค่าหุ้น ส่วนเกินทุนอื่นใน (2)

- (3) กำไรสะสม ขาดทุนสะสม

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนกำไรสะสมหรือขาดทุนสะสมใน (3)

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 3. (1) ถึง (3)

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นและส่วนของผู้ถือหุ้นหรือส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

รายละเอียดเอกสารแนบ ภ.ง.ด.50

ให้กรอกรายการเอกสารทุกชนิด พร้อมทั้งระบุจำนวนฉบับ หรือเล่ม และจำนวนแผ่น

เอกสารที่จะต้องแนบพร้อมกับแบบ ภ.ง.ด.50 มีดังนี้

1. ใบแบบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. บัญชีงบดุล
3. บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน พร้อมทั้งรายละเอียดประกอบ
4. งบกระแสเงินสด
5. รายงานประจำปี กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ประกอบกิจการวิสาหกิจเพื่อสังคมตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด
6. รายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี เพียงข้อเดียว
7. อื่น ๆ ที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 6. (ระบุ)

แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” พร้อมทั้งกรอกข้อความ ให้ครบถ้วนถูกต้อง พร้อมทั้งลงลายมือชื่อในช่องว่าง และประทับตรา นิติบุคคล (ถ้ามี)

ในส่วนของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ให้ผู้ตรวจสอบและรับรอง บัญชีกรอกข้อความแสดงความเห็น พร้อมทั้งลงลายมือชื่อ ในช่องว่าง

ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และชำระภาษี

กำหนดเวลายื่นแบบ _____

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 จะต้องยื่นแบบฯ พร้อมทั้งชำระภาษี (ถ้ามี) ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (โดยต้องยื่นเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชีไม่ว่าจะมีรายได้หรือไม่ก็ตาม)

สถานที่ยื่นแบบ _____

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ต้องยื่นแบบฯ ต่อเจ้าพนักงาน ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ การชำระภาษี _____

ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีได้ดังนี้

1. ชำระด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (โดยผู้ถือบัตรอิเล็กทรอนิกส์ เท่านั้นเป็นผู้ชำระค่าธรรมเนียม) ผู้เสียภาษีสามารถชำระภาษีได้ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาทุกสาขา ยกเว้น

(1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดอุทัยธานี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาห้วยคต

(2) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดตราด ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเกาะกูด

(3) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดกาญจนบุรี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาศรีสวัสดิ์ และสำนักงาน สรรพากรพื้นที่สาขาไทรโยค

(4) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดเชียงราย ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่ฟ้าหลวง

(5) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดอุดรธานี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขานายูง

(6) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดขอนแก่น ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแวงใหญ่

(7) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดสกลนคร ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาโพนาแก้ว

(8) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดปัตตานี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาปะนาเระ สำนักงานสรรพากร พื้นที่สาขาทุ่งยางแดง สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาไม้แก่น สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขากะพ้อ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา แม่ลาน และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขามายอ

(9) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดนราธิวาส ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาจะนะ และสำนักงาน สรรพากรพื้นที่สาขาเจาะไอร้อง

(10) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดยะลา ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาธารโต และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาตากำบัง

2. ชำระเป็นบัตรเครดิต

การชำระด้วยบัตรเครดิตมีเงื่อนไขดังนี้

2.1 ต้องเป็นบัตรระบุชื่อผู้เสียภาษี

2.2 ห้ามใช้บัตรเครดิตที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษีอากรที่ต้องชำระ **เว้นแต่ผู้เสียภาษี** (ผู้มีชื่อในบัตรเครดิต) ยอมสละสิทธิในจำนวนเงินส่วนที่เกินนั้น โดยผู้เสียภาษีได้บันทึกและลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานในแบบแสดงรายการภาษี

3. ชำระผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์อื่น ที่กรมสรรพากรกำหนด

คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี สำหรับการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 รายการที่ 1 2. หน้า 2

ลำดับที่	การใช้อัตราในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
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	ไม่เกิน 300,000	ยกเว้น
		เกิน 300,000 แต่ไม่เกิน 3,000,000	15
		เกิน 3,000,000 ขึ้นไป	20
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 583) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 603)		
	(2.2) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำนํ้ามันเชื้อเพลิง ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 426)	ทั้งจำนวน	10
	(2.3) กิจการศูนย์กลางการจัดการสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 518)	ทั้งจำนวน	15
	(2.4) กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 405) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 508) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 535)	ทั้งจำนวน	10
	(2.5) กิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 586)	ทั้งจำนวน	10
	(2.6) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 624)	ทั้งจำนวน	3
	(2.7) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 591)	ทั้งจำนวน	10
	(2.8) กิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้ใน (2.1)-(2.7)	ตามอัตราที่กฎหมายกำหนด	
3	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดรายรับ		

หมายเหตุ

กรณีประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย เช่น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 314) กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 621) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 602) (ฉบับที่ 637) และ (ฉบับที่ 658) กิจการค้ำระหว่างประเทศ (ITC) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 587) กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 627) และกิจการอื่นที่มีได้ระบุ

โปรดทราบ

กรมสรรพากรให้บริการอิเล็กทรอนิกส์แบบ ภ.ง.ด.50 ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ www.rd.go.th ได้แก่

1. บริการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ยื่นบัญชี และชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
2. บริการ Download แบบ ภ.ง.ด.50 และใบแนบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

