

# วิธีการกบใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุ กรณีที่กิจการไม่มีรายได้ไม่ต้องกรอกใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

## 1. รายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษี

ให้กรอกรายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษีตามที่กฎหมายกำหนด เช่น

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

(1.1) กรณีบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลเป็นบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้นำเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงครั้งเดียวของจำนวนที่ได้

(1.2) กรณีบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลเป็นบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยดังต่อไปนี้ **ไม่ต้อง**นำเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวที่ได้มารวมคำนวณเป็นรายได้

(1.2.1) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

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

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

หลักเกณฑ์ดังกล่าวไม่ครอบคลุมถึงการคำนวณกำไรสุทธิของห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล กิจการทั้งสองประเภทนี้ ถ้าได้รับเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไร จะต้องนำมา รวมคำนวณกำไรสุทธิทั้งจำนวนที่ได้รับ

ในกรณีบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือบริษัทจดทะเบียนได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรจากห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลจะ **ไม่ได้รับการยกเว้นภาษี** ต้องนำกำไรที่ได้นั้นมารวมคำนวณกำไรสุทธิทั้งจำนวนเช่นเดียวกัน

(2) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว และถ้าผู้รับเป็นบริษัทจดทะเบียนหรือเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้นำบทบัญญัติของมาตรา 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 สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จำนวนครั้งหนึ่ง

(5.2) บริษัทจดทะเบียน สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้ทั้งจำนวน

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

(6) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการโรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือกิจการสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

(7) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการสถานฝึกอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานของลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผล หรือของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผลนั้น

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

(9) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว

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

(11) เงินได้ที่ทรัพย์สินได้รับจากการจัดการของทรัพย์สินที่ยกเว้นภาษีเงินได้เงินปันผลหรือเงินชดเชยเงินปันผลที่ผู้ก่อตั้งทรัพย์สินซึ่งเป็นบริษัทตามกฎหมายไทย ให้ยกเว้นภาษีเป็นจำนวนกึ่งหนึ่งของเงินที่ได้รับ

เงินปันผลหรือเงินชดเชยเงินปันผลที่ผู้ก่อตั้งทรัพย์สินซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนหรือเป็นบริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละยี่สิบห้าของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงโดยบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทนั้น ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม ให้ยกเว้นภาษีเป็นจำนวนเท่ากับเงินชดเชยเงินปันผลหรือเงินปันผลที่ได้รับ โดยต้องถือหุ้นที่ก่อให้เกิดเงินชดเชยเงินปันผลหรือเงินปันผลไว้ไม่น้อยกว่าสามเดือนนับแต่วันที่ได้หุ้นนั้นมาจนถึงวันที่มีเงินได้ดังกล่าว และยังคงถือหุ้นนั้นต่อไปอีกไม่น้อยกว่าสามเดือนนับแต่วันที่มิได้เงินได้ โดยให้นับระยะเวลาระหว่างที่ผู้ก่อตั้งทรัพย์สินได้โอนหุ้นให้แก่ทรัพย์สินจนถึงวันที่ผู้ก่อตั้งทรัพย์สินได้รับโอนหุ้นนั้นกลับคืนรวมด้วย

เงินได้จากการโอนทรัพย์สิน หรือก่อทรัพย์สินในทรัพย์สินหรือโอนสิทธิใดๆ ในทรัพย์สินระหว่างผู้ก่อตั้งทรัพย์สินกับทรัพย์สิน หรือระหว่างทรัพย์สินกับทรัพย์สิน ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 533)

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

เงินชดเชยที่บริษัทฯ ได้รับจากรัฐบาล กรณีที่ได้รับความเสียหายและมีการลงทะเบียนต่อศูนย์หรือหน่วยงานช่วยเหลือผู้ประสบภัยของทางราชการ

เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับบริจาคหรือช่วยเหลือเพื่อชดเชยความเสียหายที่ได้รับนอกเหนือจากที่ได้รับจากรัฐบาล ในส่วนที่ไม่เกินมูลค่าความเสียหายที่ได้รับ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 527)

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

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

(15) เงินช่วยเหลือเยียวยาตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารราชการจังหวัดชายแดนภาคใต้ ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งได้รับผลกระทบหรือความเสียหายอันเนื่องมาจากเหตุการณ์ความไม่สงบในจังหวัดชายแดนภาคใต้ที่ได้รับจากรัฐตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 567)

(16) บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน สำหรับรายได้ดังต่อไปนี้

(16.1) เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน และต้องไม่เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัทเป้าหมาย) ทั้งนี้ เฉพาะเงินปันผลส่วนที่คำนวณได้จากกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน

(16.2) รายได้จากการโอนหุ้นของบริษัทเป้าหมาย ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหุ้นที่ตราความเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่องซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของรายได้ทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนได้รับรายได้จากการโอนหุ้น

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

(17) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ลงทุนในหุ้นของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน สำหรับรายได้ดังต่อไปนี้

(17.1) เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน ทั้งนี้ เฉพาะเงินปันผลที่จ่ายจากรายได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายในส่วนที่คำนวณได้จากกิจการประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน

(17.2) รายได้จากการโอนหุ้นของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหุ้นที่ตราความเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุนดังต่อไปนี้

(17.2.1) กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนไม่มีกำไรสะสม ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามสัดส่วนการลงทุนของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนที่ได้ลงทุนในบริษัทเป้าหมายซึ่งประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่อง ซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ในบริษัทเป้าหมายไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของรายได้ทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับรายได้จากการโอนหุ้น ทั้งนี้ สัดส่วนการลงทุนของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

(17.2.2) กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนมีกำไรสะสมจากรายได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายในส่วนที่คำนวณได้จากกิจการประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของกำไรสะสมทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับรายได้จากการโอนหุ้นนั้น ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งจำนวน

กำไรสะสมใน (17.2.1) และ (17.2.2) มิให้หมายความรวมถึงกำไรสะสมในส่วนที่ได้จัดสรรเป็นทุนสำรองตามที่กฎหมายกำหนด

(17.3) รายได้จากการที่บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนเล็กกันตามสัดส่วนกำไรสะสมจากการลงทุนในบริษัทเป้าหมาย เฉพาะส่วนที่ประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน ซึ่งตราความเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน

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

(18) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ลงทุนในหน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน สำหรับรายได้ดังต่อไปนี้

(18.1) เงินปันผลที่ได้รับจากทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน ทั้งนี้ เฉพาะเงินปันผลที่จ่ายจากรายได้ จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมาย ในส่วนที่คำนวณได้จากการประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน

(18.2) รายได้จากกำไรของทรัสต์ของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนซึ่งลงทุนในบริษัทเป้าหมาย ทั้งนี้ เฉพาะกำไรของทรัสต์ที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน ดังต่อไปนี้

(18.2.1) กรณีทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนไม่มีกำไรสะสม ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามสัดส่วนการลงทุนของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนที่ได้ลงทุนในบริษัทเป้าหมายซึ่งประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่อง ซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ ในบริษัทเป้าหมายไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของรายได้ทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับรายได้ จากการโอนหน่วยทรัสต์ ทั้งนี้ สัดส่วนการลงทุนของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

(18.2.2) กรณีทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนมีกำไรสะสมจากรายได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายในส่วนที่คำนวณได้จากกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของกำไรสะสมทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับรายได้จากการโอนหน่วยทรัสต์นั้น ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งจำนวน

(18.3) รายได้จากการที่ทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนเล็กน้อย ตามสัดส่วนกำไรสะสมที่ได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายเฉพาะส่วนที่ประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 597) หรือ (ฉบับที่ 636) ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

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

(20) เงินได้ที่ลูกหนี้ของสถาบันการเงินได้รับการปลดหนี้ของสถาบันการเงินที่ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 623)

(21) เงินได้ที่ได้รับการโอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำตราสารจากการโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่เกิดจากการลงทุนสำหรับโครงสร้างพื้นฐานหรือการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวในชนบท โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่ส่วนราชการ องค์การของรัฐบาล หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทั้งนี้ สำหรับการโอนกรรมสิทธิ์ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 632)

(22) เงินได้ที่เกิดจากการควบรวมกิจการธนาคารพาณิชย์ไทย

## 2. รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเฉพาะส่วนที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

จากรายจ่ายที่จ่ายจริง ได้แก่

### 2.1 รายจ่ายเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

(1) ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชนตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป

(2) และเพิ่มขึ้นอีกเป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ทั้งนี้ รายจ่าย (1) + (2) ที่จ่ายไป เมื่อรวมกันแล้วต้องไม่เกินอัตราส่วนของรายได้ของกิจการที่ต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน ตามลำดับต่อไปนี้

● ร้อยละหกสิบ เฉพาะส่วนของรายได้ที่ไม่เกินห้าสิบล้านบาท

● ร้อยละเก้า เฉพาะส่วนของรายได้ที่เกินห้าสิบล้านบาท

แต่ไม่เกินสองร้อยล้านบาท

● ร้อยละหก เฉพาะส่วนของรายได้ที่เกินสองร้อยล้านบาท

ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 598)

### 2.2 รายจ่ายค่าซื้อหรือจ้างทำ ค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่บริษัทฯ ซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามสิบล้านบาท ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหรือจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือผู้ให้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนจากสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล เฉพาะในส่วนที่ไม่เกินหนึ่งแสนบาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 647)

### 2.3 รายจ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษาและฝึกอบรม

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษา ฝึกอบรม ฝึกเตรียมเข้าทำงาน เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายดังต่อไปนี้

(1) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเข้ารับการศึกษาศึกษาหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพที่ทางราชการจัดตั้งขึ้น หรือที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437)

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

(3) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานเพื่อประโยชน์ของกิจการผู้ดำเนินการฝึก ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437)

### 2.4 รายจ่ายที่ได้รับสิทธิจากการส่งเสริมการลงทุน

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

(1) รายจ่ายค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของจำนวนเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้เสียไปเป็นค่าใช้จ่าย

ในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

(2) ระบายในการติดตั้ง หรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการพิจารณากำหนดจากกำไรไม่เกินร้อยละ 25 ของเงินที่ลงทุนแล้ว

## 2.5 ระบายในการจ้างคนพิการ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมระบายที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้คนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการเข้าทำงาน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างคนพิการดังกล่าว ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 499)

## 2.6 ระบายในการจ้างคนพิการเกินกว่าร้อยละ 60 ของลูกจ้าง

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้คนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เข้าทำงานเกินกว่าร้อยละ 60 ของลูกจ้าง เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่าย ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 519)

## 2.7 ระบายค่าจัดให้มีอุปกรณ์ให้แก่คนพิการ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมระบายที่ได้จ่ายเป็นค่าจัดให้มีอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวก หรือบริการในอาคารสถานที่ ยานพาหนะ บริการขนส่ง หรือบริการสาธารณะอื่น ให้แก่คนพิการในการเข้าถึงและใช้ประโยชน์ได้ ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดให้มีอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการดังกล่าวให้แก่คนพิการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 499)

## 2.8 ระบายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของกิจการ

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านสำหรับหอสมุดหรือห้องสมุดของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่าย เฉพาะในส่วนที่ไม่เกิน 50,000 บาท ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 515)

## 2.9 ระบายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีแก่นักเรียนหรือนักศึกษาที่อยู่ระหว่างศึกษาในแผนกหรือสาขาวิชาบัญชีที่ได้รับการรับรองจากสถาบันการศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่าย สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 607)

## 2.10 ระบายเงินลงทุนในหุ้นสามัญของวิสาหกิจเพื่อสังคม

ให้กรอกจำนวนเงินระบายที่จ่ายไปเพื่อลงทุนในหุ้นสามัญของวิสาหกิจเพื่อสังคม เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่าย ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 621)

## 2.11 ระบายค่าซื้อและค่าติดตั้งระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อและค่าติดตั้งระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด ณ สถานที่ประกอบกิจการที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่าย สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 625)

## 2.12 ระบายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สินในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

ให้กรอกจำนวนเงินระบายที่จ่ายไปเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติมเปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับกิจการ

ที่ประกอบกิจการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายไป ทั้งนี้ ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 626)

## 2.13 ระบายจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทฯ ค่าทำบัญชี และค่าสอบบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินระบายจากการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ค่าทำบัญชี และค่าสอบบัญชีเป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายไป เป็นระยะเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้จดทะเบียนจัดตั้งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งนี้ ต้องเป็นการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งมีทุนที่ชำระแล้ว ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามล้านบาท และได้จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 630)

## 2.14 ระบายในการจ้างงานผู้สูงอายุ

ให้กรอกจำนวนเงินระบายที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างที่มีอายุหกสิบปีขึ้นไป และมีค่าจ้างไม่เกินเดือนละ 15,000 บาท เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายไป ทั้งนี้ เฉพาะรายได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างผู้สูงอายุในส่วนที่ไม่เกินร้อยละสิบของจำนวนลูกจ้างในบริษัทฯ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 639)

## 2.15 ระบายอุปกรณ์ชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์

ให้กรอกจำนวนเงินระบายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ และไม่เรียกเก็บค่าเช่าจากผู้รับชำระเงินผ่านอุปกรณ์ฯ หรือรายได้จ่ายเป็นค่าธรรมเนียมจากการรับชำระเงินด้วยบัตรเดบิตผ่านอุปกรณ์ฯ ที่ได้จ่ายตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 โดยใช้สิทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่จ่ายไปทั้งหมดเป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 640)

## 2.16 ระบายจัดอบรมสัมมนาในจังหวัดท่องเที่ยวรอง

ให้กรอกจำนวนเงินระบายที่จ่ายในการอบรมสัมมนาที่จัดให้แก่ลูกจ้าง ณ ท้องที่ใดท้องที่หนึ่งในจังหวัดท่องเที่ยวรอง หรือในเขตพื้นที่ท่องเที่ยวอื่นใดที่อธิบดีประกาศกำหนดโดยคำแนะนำของกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายไป ทั้งนี้ ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 656)

## 2.17 ระบายจัดตั้งสถานรับเลี้ยงเด็กในสถานประกอบการ

ให้กรอกจำนวนเงินระบายที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งสถานรับเลี้ยงเด็กตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองเด็ก หรือศูนย์รับเลี้ยงเด็กที่จัดตั้งต่อกรมกิจการเด็กและเยาวชนหรือต่อสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัด เพื่อเป็นสวัสดิการของลูกจ้างสำหรับสถานประกอบการ เฉพาะในส่วนที่ไม่เกินหนึ่งล้านบาท เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายไป ทั้งนี้ ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 659)

## 2.18 ระบายจากการปรับอัตราค่าจ้างขั้นต่ำ

ให้กรอกจำนวนเงินระบายค่าจ้างรายวันที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการในรอบระยะเวลา

บัญชีไม่เกิน 100 ล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน เป็นจำนวน 1.15 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ทั้งนี้ ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 665)

### 2.19 รายจ่ายค่าจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายค่าจ้างที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ซึ่งมีรายได้ไม่เกินเดือนละ 15,000 บาท เป็นจำนวน 1.5 เท่า ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเฉพาะในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 10 ของจำนวนลูกจ้างในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งนี้ ต้องจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 670)

### 2.20 รายจ่ายจากการควบรวมกิจการธนาคาร

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเพื่อการลงทุนหรือการเปลี่ยนแปลงหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน เพื่อการเลิกหรือปรับปรุง แก้ไขสัญญาต่าง ๆ หรือเพื่อการรื้อถอนเครื่องจักรกลา ที่เกิดจากการควบรวมกิจการธนาคารพาณิชย์ไทย ที่มีสินทรัพย์รวมสามารถหักรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นจำนวน ดังนี้

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

ทั้งนี้ ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ควบคุมเข้ากันหรือรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ตามมติคณะรัฐมนตรี

### 2.21 รายจ่ายเงินลงทุนเพื่อจัดตั้งบริษัทในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

ให้กรอกจำนวนเงินที่บริษัทฯ มีสถานประกอบการอยู่นอกเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจจ่ายไปเป็นเงินลงทุนในหุ้นเพื่อเพิ่มทุน หรือเงินลงทุนเพื่อจัดตั้งบริษัทฯ อื่นที่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 628)

### 2.22 รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.21

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.21

### 2.23 รวม (2.1 ถึง 2.22)

ให้รวมจำนวนเงินตาม 2.1 ถึง 2.22 ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้ห้มากรอกใน 2.23

## 3. รายจ่ายหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ

### 3.1 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

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

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

### 3.2 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการศึกษาและนันทนาการ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและการบำรุงรักษาสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ หรือสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของทางราชการ เป็นจำนวน

2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นรายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการศึกษาและนันทนาการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 428)

### 3.3 รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 515)

### 3.4 รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 519)

### 3.5 รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายในการบริจาคเงินให้กองทุน เพื่อพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 520)

### 3.6 รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายให้แก่องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 526)

### 3.7 รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายบริจาคเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ กระทรวงยุติธรรม เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นเงินบริจาคดังกล่าว ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 541)

### 3.8 รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นรายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 616)

### 3.9 รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นรายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 596)

### 3.10 รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรม ฯลฯ

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

### 3.11 รายจ่ายเพื่อส่งเสริมการค้าเงินกิจการของ SMEs

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่บริษัทฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีสินทรัพย์ถาวรซึ่งไม่รวมที่ดิน เกินกว่าสองร้อยล้านบาท และมีการจ้างแรงงานเกินกว่าสองร้อยคนจ่ายเพื่อส่งเสริมการค้าเงินกิจการของบริษัทฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีสินทรัพย์ถาวรซึ่งไม่รวมที่ดินไม่เกินกว่าสองร้อยล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกินกว่าสองร้อยคน

ทั้งนี้ ต้องเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับค่าธรรมเนียมค้ำประกันสินเชื่อให้แก่บริษัทประกันสินเชื่ออุตสาหกรรมขนาดย่อม หรือค่าใช้จ่ายสำหรับ

การส่งเสริมการค้าเงินกิจการที่สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยหรือสภาหอการค้าแห่งประเทศไทยได้ให้การรับรอง เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 631)

### 3.12 รายจ่ายเพื่อส่งเสริมการลงทุนในชนบท

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายไปในการลงทุนสำหรับโครงสร้างพื้นฐานหรือการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวในชนบท และได้โอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่เกิดขึ้นจากการลงทุนดังกล่าวโดยไม่มีค่าตอบแทน ให้แก่ส่วนราชการ องค์กรของรัฐบาล หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นจำนวน 2 เท่าสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 632)

### 3.13 รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนยุติธรรม

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นรายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนยุติธรรมตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนยุติธรรม เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 651)

### 3.14 รายจ่ายให้แก่สถานศึกษาตามสัญญารัฐบาลไทยกับทบวงการชำนัญพิเศษ

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นรายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษาที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยตามสนธิสัญญาหรือความตกลงระหว่างรัฐบาลไทยกับทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติ เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 28 มีนาคม พ.ศ. 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 654)

### 3.15 รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานพยาบาลราชการ

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

### 3.16 รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 3.1 ถึง 3.15

ให้กรอกจำนวนรายจ่ายอื่นที่สามารถหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิที่นอกเหนือจาก 3.1 ถึง 3.15 ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการใหม่

ทั้งนี้ รายจ่าย 3.1 หักได้ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา รายจ่าย 3.2 เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาแล้ว ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา รายจ่าย 3.3 ถึง 3.16 เมื่อรวมกับรายจ่าย 3.1 และ 3.2 แล้ว ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา คำนวณหาจำนวนที่หักได้และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 2 17. หน้า 2

### 3.17 รวม (3.1 ถึง 3.16)

ให้รวมจำนวนเงินตาม 3.1 ถึง 3.16 ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 3.17

## 4. รายการปรับปรุงอื่นๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายการปรับปรุงอื่นๆ ที่นอกเหนือจาก 1. 2. และ 3. เช่น

กรณีรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ ที่หักเป็นรายจ่ายไม่ได้และได้จ่ายไปจริง สามารถนำรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาดังกล่าวมากรอกรวมกับรายการ

ปรับปรุงอื่นๆ ในช่องนี้เพื่อไปรวมกับรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา และหักเป็นรายจ่ายได้อีกแต่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

### 5. รวม (1. + 2.23 + 3.17 + 4.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. 2.23 3.17 และ 4. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 5. และยกไปกรอกในรายการที่ 2 13. หน้า 2