



วิธีการออกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556

ภ.ง.ด.50

ให้กรอกรายการที่มีทุกรายการตามที่ปรากฏในแบบ ภ.ง.ด.50 ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

กิจการที่ต้องแยกยื่นแบบฯ

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

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศประกอบกิจการที่ ได้รับยกเว้นฯ และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ฯ

(2) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกทั้งที่ได้รับยกเว้นฯ และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ฯ

(3) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค และกิจการอื่น

(4) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง เฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออกป้อนกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และกิจการอื่น

(5) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ และกิจการอื่น

กรณี (2) (3) (4) และ (5) ให้ยื่นบัญชีงบดุลพร้อมแบบ ภ.ง.ด.50 ของกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้

หน้าแรก

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ หมายเลขโทรศัพท์ (เป็นภาษาไทย) และกรอกรหัสเว็บไซต์ (เว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรม) ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

การยื่นแบบแสดงรายการ

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

กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวณภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 ที่ยื่นไว้เดิมของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออก

สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี เพียงข้อเดียว

กิจการที่ต้องแยกยื่นแบบแสดงรายการ

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งประกอบกิจการตาม (8) ถึง (12) และประกอบกิจการอื่นด้วย ให้แยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมทั้งบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน ของแต่ละกิจการ ออกเป็นคนละชุด โดยแบบแสดงรายการของกิจการอื่น ให้ระบุสถานภาพข้อใดข้อหนึ่งจาก (1) ถึง (7) แล้วแต่กรณี

ตัวอย่างเช่น กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการทั้งกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ให้แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 โดยใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน พร้อมทั้ง บัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด การกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ให้ระบุสถานภาพ (8) และการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของการประกอบกิจการอื่น ให้ระบุสถานภาพข้อใดข้อหนึ่ง จาก (1) ถึง (7) แล้วแต่กรณี

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค และกิจการอื่น ให้แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 โดยใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน พร้อมยื่นบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด ส่วนบัญชีงบดุล ให้ยื่นพร้อมแบบ ภ.ง.ด.50 ของกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้ การกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ให้ระบุสถานภาพ (10) และการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของการประกอบกิจการอื่น ให้ระบุสถานภาพข้อใดข้อหนึ่ง จาก (1) ถึง (7) แล้วแต่กรณี

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 โดยมีรายได้จากการผลิตเพื่อขายในประเทศเป็นอันดับ 1 ส่งออกเป็นอันดับ 2 และรับจ้างผลิตเป็นอันดับ 3

ให้กรอก 1. ผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า เพื่อขายในประเทศ
2. ผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า เพื่อส่งออก
3. รับจ้างผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม โดยยกมาจาก รายการที่ 2 6. หน้า 2

ภาษีที่ชำระไว้เกิน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระไว้เกิน โดยยกมาจาก รายการที่ 2 6. หน้า 2

คำร้องขอคืนเงินภาษี

กรณีมีภาษีที่ชำระไว้เกินและประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินดังกล่าว ให้กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการลงลายมือชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ใน “คำร้องขอคืนเงินภาษี” ด้วย

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ให้กรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการลงลายมือชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.50 ถูกต้องแล้ว

● ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี และเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (งบการเงินมีทุนจดทะเบียน ไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท)

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวประชาชน และชื่อของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรแล้วแต่กรณี 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 ช่องที่เหลือให้กรอกเลขทะเบียน 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



หน้า 2

รายการที่ 1 สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

1. ให้กรอกเลขที่บัตรส่งเสริมการลงทุน วัน เดือน ปี พ.ศ. ที่ได้รับการส่งเสริม

2. ให้กรอกประเภทกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้ครบถ้วน และใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้า (1) (2) (3) หรือ (4) แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกรายการตามความเป็นจริง การนับจำนวนปีให้นับตั้งแต่วันที่มียรายได้ไปจนครบรอบปี โดยไม่คำนึงว่าวันที่มียรายได้จะอยู่ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีนั้นหรือไม่ กรณีกิจการได้รับการส่งเสริมการลงทุนหลายประเภทให้ระบุทุกประเภทที่ได้รับการส่งเสริม

กรณีมีบัตรส่งเสริมฯ มากกว่าหนึ่งฉบับ ให้แนบรายละเอียด

กรณีบริษัทฯ ประกอบกิจการอื่นที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนด้วย ให้ระบุประเภทกิจการ

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

1. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ หรือรายรับ

ก่อนหักรายจ่าย

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้า (1) (2) หรือ (3) แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือขาดทุนสุทธิ (ยกมาจากรายการที่ 3 21. หน้า 3) หรือรายรับก่อนหักรายจ่ายด้วย

2. การคำนวณภาษี

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้า (1) หรือ (2) แล้วแต่กรณี หากเลือก (1) ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ (1.1) ถึง (1.6) เพียงข้อเดียวแล้วแต่กรณี และให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่คำนวณจากกำไรสุทธิหรือรายรับก่อนหักรายจ่าย ดังนี้

(1) กรณีลดอัตราภาษี ได้แก่

(1.1) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรวมถึงบริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 555)

(1.2) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้า และการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 555) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 564) ให้คำนวณภาษีในอัตรา ดังนี้

กำไรสุทธิ	อัตราร้อยละ
ไม่เกิน 300,000 บาท	ยกเว้น
เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 1,000,000 บาท	15
เกิน 1,000,000 บาทขึ้นไป	20

(1.3) กรณีเป็นกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ดังต่อไปนี้

(ก) รายได้จากการให้บริการของสำนักงานฯ ได้แก่ วิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ

(ข) ดอกเบี้ยรับ ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่สำนักงานฯ ได้กู้มาเพื่อให้อยู่ต่อ

(ค) ค่าสิทธิ รวมทั้งค่าสิทธิที่ได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่นำผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานฯ ไปใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการแก่สำนักงานฯ วิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ทั้งนี้ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานฯ ที่กระทำขึ้นในประเทศไทย

(1.4) กรณีเป็นกิจการนำเข้าส่งออกไปนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้คำนวณให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป สำหรับรายได้จากการประกอบธุรกรรมการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิง รวมถึงการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้ บริษัทซึ่งประกอบกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกรรมและการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงได้แจ้งการเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นต้นไป

(1.5) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจซึ่งประกอบด้วย จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดสงขลาเฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอนาทวี อำเภอสบไชย้อย และอำเภอเทพา และจังหวัดสตูล และมีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้า การขายสินค้า หรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี 2556 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2557 ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 566)

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการทั้งที่มีรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจและรายได้จากกิจการอื่น ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน หากรายจ่ายใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้งว่าส่วนใดเป็นรายจ่ายของกิจการใดให้เฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากกิจการอื่น

(1.6) กรณีกิจการเป็นศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ

(2) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับ

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

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระไปในต่างประเทศที่มีอนุสัญญาหรือความตกลงว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทยเฉพาะภาษีเงินได้ที่ได้เสียในต่างประเทศ (แต่ต้องเป็นจำนวนที่ไม่เกินกว่าสัดส่วนของภาษีไทยซึ่งเกิดจากเงินได้เช่นนั้นต่อเงินได้ทั้งหมดที่ต้องเสียในประเทศไทย) ที่ยอมให้ถือเป็นเครดิตตามอนุสัญญาฯ หรือความตกลงฯ

(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 300)

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

(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่ถูกหักไว้ตามมาตรา 3 เตรศ และหรือมาตรา 69 ทวิ และหรือมาตรา 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร รวมทั้งภาษีเงินได้ที่บุคคลอื่นเสียแทนตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลถูกหักไว้แล้วและหรือตามหลักฐานที่บุคคลอื่นเสียแทนในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(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)

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระไว้แล้วตามรายการที่ 2 4. ของแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับก่อนของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

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

4. คงเหลือภาษีที่ ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “☐” หน้าข้อความ “ชำระเพิ่มเติม” หรือ “ชำระไว้เกิน” แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม หรือภาษีที่ชำระไว้เกินด้วย ถ้า 2. มากกว่า 3. เป็นภาษีที่ชำระเพิ่มเติม ถ้า 3. มากกว่า 2. เป็นภาษีที่ชำระไว้เกิน

5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

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

หมายเหตุ ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ยื่นแบบฯ ภายในกำหนดเวลาดังกล่าว อาจต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท (มาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร)

6. คงเหลือภาษีที่ ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน

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

หน้า 3

การกรอกรายการตั้งแต่รายการที่ 3 ถึงรายการที่ 10

ให้กรอกรายการตามจำนวนรับจ่ายที่เกิดขึ้นของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้แยกออกจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ หากไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้ง และไม่มีเกณฑ์อื่นที่จะเฉลี่ยให้เหมาะสมให้คำนวณตามส่วนเฉลี่ยของรายได้ของแต่ละกิจการ

กรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ฯ หรือบริษัท ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย ให้กรอกรายการช่อง ① และ ③

กรณีทั่วไป กรณีคืออัตรา หรือกรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้ฯ ให้กรอกรายการในช่อง ③ ช่องเดียว

กรณีเป็นบริษัท ที่ประกอบทั้งกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนหรือกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย และประกอบกิจการอื่นที่ต้องเสียภาษีเงินได้ฯ ด้วย ให้กรอกรายการทั้งช่อง ① ② และ ③

รายการที่ 3 รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ

1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

ให้กรอกรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ เช่น รายได้จากธุรกิจทั่วไป (รายได้จากการขายและหรือรายได้จากการให้บริการ) รายได้ของธุรกิจธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงิน รายได้ของธุรกิจประกันชีวิตและหรือธุรกิจประกันวินาศภัย รายได้ของธุรกิจคลังสินค้า ฯลฯ

2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (จากรายการที่ 4 9.)

ให้นำจำนวนเงินของต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นจากรายการที่ 4 9. มากรอก

ถ้าประกอบกิจการอื่น เช่น ธุรกิจธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงิน ธุรกิจประกันชีวิตและหรือธุรกิจประกันวินาศภัย ธุรกิจคลังสินค้า ธุรกิจให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ ให้นำยอดรายจ่ายเฉพาะส่วนที่จะนำมาหักจากยอดรายได้เพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นมากรอก และให้แนบรายละเอียดของยอดรวมรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นนั้นด้วย

ถ้าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประกอบกิจการผลิตและ

หรือ ซื้อขายสินค้าพร้อมทั้งประกอบกิจการอื่นด้วย ให้นำต้นทุนขายรวมกับ ยอดรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นมากรอก และให้แนบรายละเอียดของยอดรวมรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นนั้นด้วย

3. ☐ กำไรขั้นต้น ☐ ขาดทุนขั้นต้น

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

4. บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 6 7.)

ให้นำยอดรวมรายได้อื่นจากรายการที่ 6 7. หน้า 4 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 7 5.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายอื่นจากรายการที่ 7 5. หน้า 4 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 8 31.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายในการขายและบริหารจากรายการที่ 8 31. หน้า 5 มากรอก

9. ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “☐” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่กรณี

10. บวก รายได้ที่ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร

ให้กรอกยอดรวมจำนวนเงินที่ต้องถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร

11. บวก รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร (จากรายการที่ 9 7.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากรจากรายการที่ 9 7. หน้า 5 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 (จากรายการที่ 10 5.)

ให้นำยอดรวมของรายละเอียดรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายการที่ 10 5. หน้า 6 มากรอก

กรณีกิจการไม่มีรายได้ไม่ต้องกรอกรายการนี้

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

(จากรายการที่ 11)

ให้นำจำนวนเงินขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมายจากรายการที่ 11 หน้า 6 มากรอก

กรณีเป็นบริษัท 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 ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ :

รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ

รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา

รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์

รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา

รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.

รายจ่ายเงินบริจาคโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ

รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา

รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์ รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต. รายจ่ายเงินบริจาคโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา และรายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด โดยอนุมัติรัฐมนตรี* ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ฯ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

18. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ

ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี* ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

19. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา และ

* ดูรายละเอียด หน้า 9

รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา (ถ้ามี) ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด โดยอนุมัติรัฐมนตรี* ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

20. รวม (16.+17.+18.+19.) ถ้าขาดทุน (16.-17.-18.-19.)

กรณีกิจการมีกำไรสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 16. บวกกับจำนวนเงินตาม 17. 18. และ 19. บวกกันได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 20.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 16. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 17. 18. และ 19. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 20.

21. ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “☐” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่กรณี

กรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หรือบริษัทที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้กรอกจำนวนกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนใน 21. และยกไปกรอกในรายการที่ 2 1. หน้า 2 แล้วแต่กรณี

กรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หรือบริษัทที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างเดียวโดยไม่มีรายได้ที่ต้องเสียภาษี ถ้ามีกำไรสุทธิตาม 20. ไม่ต้องกรอกรายการใน 21. ถ้ามีผลขาดทุนสุทธิตาม 20. ให้กรอกใน 21. ด้วย และยกไปกรอกในรายการที่ 2 1. (2) หน้า 2

กรณีเป็นบริษัท อื่น ให้นำจำนวนเงินตาม 20. มากรอกใน 21. ด้วย และยกไปกรอกในรายการที่ 2 1. หน้า 2 แล้วแต่กรณี

การคำนวณกำไรสุทธิ ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้นำกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมารวมเข้าด้วยกัน และให้ถือปฏิบัติดังนี้

1. กรณีที่ผลการดำเนินงานรวมมีกำไรสุทธิ

(1) ถ้ามีกำไรสุทธิทั้งสองกิจการ ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(2) ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยคำนวณจากจำนวนกำไรสุทธิรวม

(3) ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเต็มจำนวนกำไรสุทธิรวม

2. กรณีผลการดำเนินงานรวมไม่มีกำไรสุทธิผู้ได้รับการส่งเสริมฯ **ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล** ถึงแม้ว่ากิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะมีกำไรสุทธิก็ตาม

รายการที่ 4 ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น

ให้บริษัทฯ ทั้งที่ประกอบกิจการเกี่ยวกับการผลิต ฯลฯ และประกอบกิจการซื้อขายสินค้า กรอกต้นทุนขายแยกประเภทของรายจ่ายตามรายการที่ปรากฏในแบบฯ กรณีมีรายจ่ายนอกเหนือจากประเภทที่ปรากฏในแบบฯ ให้รวมจำนวนรายจ่ายกรอกใน 5. ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

1. สินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินสินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

2. ซื้อสินค้า

ให้กรอกจำนวนเงินค่าซื้อสินค้าที่ขาย

3. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (จากรายการที่ 5 17.)

ให้นำจำนวนเงินต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ จากรายการที่ 5 17. หน้า 4 มากรอก

4. ค่าแห่งกีดวิล์ด ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินค่าแห่งกีดวิล์ด ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขาย ซึ่งได้แก่ค่าใช้จ่ายในการใช้สูตร กรรมวิธี ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น แต่มิใช่ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิฯ ตามมาตรา 4 (4) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร 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 ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 6.

7. รวม (1. + 2. + 6.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. 2. และ 6. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 7.

8. หัก สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

สินค้าคงเหลือ หมายความว่ารวมถึงสินค้าระหว่างทาง (GOODS IN TRANSIT) ด้วย โดยให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วยการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือดังกล่าว เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้เลือกถือปฏิบัติหลักเกณฑ์ใดตามวิธีการทางบัญชีแล้ว ต้องถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์นั้นโดยสม่ำเสมอตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เปลี่ยนแปลงได้

“ราคาทุน” หมายถึง ราคาสินค้ารวมค่าใช้จ่ายในการซื้อ เช่น ค่าระวาง ค่าประกันภัย ค่าอากรขาเข้า ค่าขนถ่าย และค่าขนส่งจนถึงสำนักงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นๆ

“ราคาตลาด” หมายถึง ราคาที่พึงซื้อขายกันตามปกติในตลาดของสินค้านั้นๆ

9. ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (7. - 8.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 7. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 8. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 9. และยกไปกรอกในรายการที่ 3 2.

หากไม่สามารถกรอกรายการตามรายการที่ 4 1. ถึง 8. ได้ให้กรอกเฉพาะยอดรวมใน 9. พร้อมแนบรายละเอียด



หน้า 4

รายการที่ 5 ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ

ให้บริษัทที่ประกอบกิจการเกี่ยวกับการผลิต/การให้บริการ กรอกต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ แยกประเภทของรายจ่ายตามรายการที่ปรากฏในแบบฯ กรณีมีรายจ่ายนอกเหนือจากประเภทที่ปรากฏ ในแบบฯ ให้รวมจำนวนรายจ่ายกรอกใน 3. และ 13. แล้วแต่กรณี ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่ ดังนี้

1. วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินวัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

2. ซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ

ให้กรอกจำนวนเงินค่าซื้อวัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิต

3. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมค่าใช้จ่ายอื่น ๆ 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. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 6.

7. งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินงานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิต หมายรวมถึง

- (1) งานก่อสร้างที่ยังไม่แล้วเสร็จ
- (2) ผลผลิตที่ยังไม่เป็นสินค้าตามวัตถุประสงค์

(3) ผลผลิตที่ต้องเก็บหรือบ่มก่อนที่จะเป็นสินค้าตาม
วัตถุประสงค์

(4) ผลผลิตของการรับจ้างทำของอย่างอื่นนอกจาก (1) ที่ยัง
ไม่แล้วเสร็จ

ทั้งนี้ ให้คำนวณราคาอย่างน้อยโดยรวมค่าวัสดุ ค่าแรงงาน
และรายจ่ายอย่างอื่น เว้นแต่กรณีตาม (1) และ (4) ให้คำนวณกำไร
ตามสัดส่วนของงานเข้าไปด้วย

8. เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน

ให้กรอกจำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินเดือน และค่าจ้าง
แรงงาน ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต

9. ค่าแห่งกู้ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินค่าแห่งกู้ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิ
อย่างอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต ซึ่งได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการ
ใช้สูตร กรรมวิธี ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น แต่มิใช่ต้นทุนเพื่อการได้มา
ซึ่งสิทธิฯ ตามมาตรา 4 (4) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความใน
ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาของ
ทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527

10. ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน

11. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อ

ให้กรอกจำนวนเงินค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เป็นค่าเชื้อเพลิง
หรือพลังงานใน 10. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อใน 11.

12. ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคา

ให้กรอกจำนวนเงินค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน
ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 145) และที่แก้ไข
เพิ่มเติม

13. ค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการอื่นๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการอื่นๆ
ที่นอกเหนือ จาก 8. ถึง 12.

14. รวม 8. ถึง 13.

ให้นำจำนวนเงินตาม 8. ถึง 13. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด
ให้นำมารอกใน 14.

15. รวม (6. + 7. + 14.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 6. 7. และ 14. บวกกัน ได้ผลลัพธ์
เท่าใด นำมารอกใน 15.

16. หัก งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ

ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินงานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิต
คงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

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

ให้นำจำนวนเงินตาม 15. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 16.
ได้ผลลัพธ์เท่าใด นำมารอกใน 17. และยกไปกรอกในรายการที่ 4
3. หน้า 3

รายการที่ 6 รายได้อื่น

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้อื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการ
ประกอบกิจการแยกตามประเภทของรายได้ใน 1. ถึง 6. ได้แก่

1. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรจากการขายทรัพย์สิน

2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

3. ดอกเบี้ยรับ

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เป็นดอกเบี้ย

4. เงินปันผล หรือส่วนแบ่งกำไร

ให้กรอกจำนวนเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรตามจำนวนที่ได้
ทั้งหมด โดยไม่ต้องหักส่วนที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษี (ถ้ามี) ออก
เช่น เงินได้ตามที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากร
ส่วนเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีให้นำ
ไปกรอกในรายการที่ 10 1. หน้า 6

5. เงินชดเชยค่าภาษีอากร

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เป็นเงินชดเชยค่าภาษีอากร

6. รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.

ให้กรอกจำนวนรายได้อื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการ
ประกอบกิจการ ที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.

7. รวม 1. ถึง 6.

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. ถึง 6. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด
ให้นำมารอกใน 7. และยกไปกรอกในรายการที่ 3 4. หน้า 3

รายการที่ 7 รายจ่ายอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการ
ประกอบกิจการ แยกตามประเภทของรายจ่ายใน 1. ถึง 4. ได้แก่

1. ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน

2. ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกจำนวนเงินขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

3. ต้นทุนทางการเงิน

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่าย เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียม
ธนาคาร เนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินหรือทุนที่ไม่เกี่ยวเนื่อง
โดยตรงกับการประกอบกิจการ

4. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.

ให้กรอกจำนวนรายจ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการ
ประกอบกิจการ ที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.

5. รวม 1. ถึง 4.

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. ถึง 4. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด
ให้นำมารอกใน 5. และยกไปกรอกในรายการที่ 3 6. หน้า 3

รายการที่ 8 รายการจ่ายในการขายและบริหาร

ให้กรอกจำนวนเงินรายการจ่ายในการขายและบริหารแยกตามประเภทของรายการจ่ายใน 1. ถึง 30. กรณีที่มีรายการจ่ายนอกเหนือจากประเภทที่ปรากฏในแบบฯ ให้รวมจำนวนเงินรายการจ่ายดังกล่าวกรอกใน 31. ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่ ได้แก่

1. รายการจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน
2. ค่าตอบแทนกรรมการ
3. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์
4. ค่าพาหนะ รายการจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก
5. ค่าระวาง ค่าขนส่ง
6. ค่าเช่า

ให้กรอกจำนวนเงินรายการจ่ายเกี่ยวกับพนักงานใน 1. ค่าตอบแทนกรรมการใน 2. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์ใน 3. ค่าพาหนะ รายการจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พักใน 4. ค่าระวาง ค่าขนส่งใน 5. และค่าเช่าใน 6.

7. ค่าซ่อมแซม

ให้กรอกจำนวนเงินค่าซ่อมแซมอันเป็นรายการจ่ายที่มีลักษณะเพื่อทำให้ทรัพย์สินนั้นคงสภาพเดิม และ **ไม่เป็น**รายการจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน

8. ค่ารับรอง

ให้หักเป็นรายการจ่ายได้เท่ากับจำนวนที่ต้องจ่าย แต่รวมกันต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของจำนวนเงินยอดรายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิก่อนหักรายการจ่ายใดในรอบระยะเวลาบัญชี หรือของจำนวนเงินทุนที่ได้รับชำระแล้วถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า ทั้งนี้ รายการจ่ายที่จะนำมาหักได้จะต้องมีจำนวนสูงสุดไม่เกิน 10 ล้านบาท

ให้กรอกตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 9 2. หน้า 5

9. ค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย

10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น)

11. ค่าภาษีอากรอื่นๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรายการจ่ายค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขายใน 9. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น) ใน 10. และค่าภาษีอากรอื่นๆ ใน 11.

12. ต้นทุนทางการเงิน

ให้กรอกจำนวนเงินรายการจ่ายที่กิจการต้องจัดหาเงินทุนมาดำเนินการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ซึ่งมีลักษณะดังนี้

12.1 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่จะถือเป็นรายการจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธินั้น ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- (1) เป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการดำเนินธุรกิจการค้าหรือวิชาชีพ หรือ
- (2) เป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเกี่ยวเนื่องโดยตรงต่อทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดรายได้ และ
- (3) ดอกเบี้ยตาม (1) และ (2) จะต้องไม่เป็นดอกเบี้ยที่ถือว่าเป็นรายการจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

12.2 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่จะถือเป็นรายการจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือถือเป็นรายการจ่ายเพื่อหารายได้ ให้แยกพิจารณาตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ให้ถือเป็นต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายการจ่ายในลักษณะเป็นการลงทุน

(2) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ให้ถือเป็นรายการจ่ายเพื่อหารายได้

12.3 ในกรณีเงินที่กู้มานั้นได้นำไปใช้ในการก่อสร้างทรัพย์สินหรือซื้อทรัพย์สินใช้ในกิจการอื่นๆ ร่วมกัน ถ้าไม่สามารถจำแนกได้ว่าดอกเบี้ยที่ชำระไปนั้นเป็นของส่วนใดได้แล้ว ก็ให้คำนวณแยกตามส่วนของเงินกู้ทั้งสิ้นเทียบกับยอดเงินกู้ที่ใช้สำหรับการก่อสร้างหรือซื้อทรัพย์สิน เพื่อหาส่วนของดอกเบี้ยที่ควรถือเป็นรายการจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือที่ควรถือเป็นรายการจ่ายเพื่อหารายได้

13. ค่าทำบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินรายการจ่ายที่เป็นค่าทำบัญชี

14. ค่าสอบบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินรายการจ่ายที่เป็นค่าสอบบัญชี

15. รายการจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

16. รายการจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ

17. รายการจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา

18. รายการจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์

19. รายการจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา

20. รายการจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบปท.

21. รายการจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ

22. รายการจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา

23. รายการจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา

ให้กรอกรายการจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาใน 15. รายการจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการใน 16. รายการจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษาใน 17. รายการจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์ใน 18. รายการจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษาใน 19. รายการจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบปท. ใน 20. รายการจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ ใน 21. รายการจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา ใน 22. และรายการจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา ใน 23. ตามจำนวนที่จ่ายจริง

24. รายการจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ

ให้หักรายการจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรี* ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 3 18. หน้า 3

25. รายการจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

ให้หักรายการจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรี* ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

* อธิปไตยกรมสรรพากร โดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ได้กำหนดรายการจ่ายในการบริจาคไว้ดังรายการต่อไปนี้

1. รายการจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ได้แก่ รายการจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาขององค์การของรัฐบาล โรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ทั้งนี้ รายการจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาต้องเป็นรายการจ่ายสำหรับ**โครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ** (ดูรายชื่อได้ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ www.rd.go.th > อ้างอิง > ประมวลรัษฎากร > ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร >ทั่วไป >หลักเกณฑ์ การยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา แล้วคลิกที่รายชื่อสถานศึกษาที่กระทรวงศึกษาธิการประกาศ หรือสอบถามได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา)

2. รายการจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ ได้แก่ รายการจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและบำรุงรักษา สนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ สนามกีฬาของเอกชนที่เป็นให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ หรือสถานที่ลักษณะเดียวกันของทางราชการ

3. รายการจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา ได้แก่ การบริจาคให้แก่สถานศึกษาที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

4. รายการจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา ได้แก่ การบริจาคให้การกีฬาแห่งประเทศไทย ฯลฯ หรือกองทุนพัฒนาการกีฬาที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2542 ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

5. รายการจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ ได้แก่ รายการจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

- (1) การส่งเสริม อนุรักษ์ และรักษาพันธุ์สัตว์ป่าสงวนและสัตว์ป่าคุ้มครอง ตามกฎหมายว่าด้วยการสงวนและคุ้มครองสัตว์ป่า
- (2) การคุ้มครองและดูแลรักษาอุทยานแห่งชาติ ตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ
- (3) การคุ้มครองและรักษาป่าสงวนแห่งชาติ ตามกฎหมายว่าด้วยป่าสงวนแห่งชาติ
- (4) การส่งเสริม คุ้มครอง และรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ
- (5) การควบคุม ป้องกัน แก้ไข ตลอดจนการลดและจำกัดอันตรายอันเกิดจากการแพร่กระจายของมลพิษ หรือภาวะมลพิษและของเสียอันตราย ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ
- (6) กองทุนสิ่งแวดล้อม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ
- (7) การบูรณะโบราณสถาน โบราณวัตถุ และศิลปวัตถุ พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ
- (8) การก่อสร้างถนนและได้โอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลโดยไม่มีค่าตอบแทน ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลผู้รับโอนได้ให้ประชาชนใช้ประโยชน์ในถนนดังกล่าว

(9) การบริจาคทรัพย์สินหรือสินค้าให้แก่ส่วนราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย หรือภัยธรรมชาติในลักษณะทำนองเดียวกัน

(10) การบริจาคทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการให้แก่ส่วนราชการ เพื่อบริจาคให้แก่สถานศึกษาของทางราชการ สถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน หรือสถานศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน

(11) กองทุนสวัสดิการที่จัดตั้งขึ้นตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ

(12) กองทุนฟื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ ตามกฎหมายว่าด้วยการฟื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ

(13) กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม

(14) กองทุนคุ้มครองเด็ก ตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองเด็ก

(15) กองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี

(16) กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรม ตามกฎหมายว่าด้วยวัฒนธรรมแห่งชาติ ตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 540)

(17) การบริจาคเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นที่เกิดขึ้นในประเทศไทย ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป โดยมีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น เป็นตัวแทนรับเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาคเพื่อไปช่วยเหลือฯ ตามพระราชบัญญัติ (ฉบับที่ 527)

ทั้งนี้ รายการจ่ายตาม (1) ถึง (16) ต้องเป็นการจ่ายให้แก่กิจการตามโครงการพระราชดำริ หรือของทางราชการ หรือองค์การของรัฐบาล หรือองค์การกุศลสาธารณะที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

6. รายการจ่ายเพื่อการศึกษา ได้แก่ รายการจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

- (1) สถานศึกษา หอสมุดหรือห้องสมุด หรือสถาบันวิจัย ทั้งนี้ เฉพาะของทางราชการ
 - (2) การให้ทุนการศึกษาแก่นักเรียน นิสิต นักศึกษา เป็นการทั่วไป
 - (3) กระทรวง ทบวง กรม หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อสร้างสถานศึกษา หอสมุด หรือห้องสมุด ของทางราชการ
 - (4) สถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นและสถานศึกษาที่เป็นสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันศึกษาเอกชน
- 7. รายการจ่ายเพื่อการกีฬา** ได้แก่ รายการจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้
- (1) การกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมการกีฬา
 - (2) คณะกรรมการกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมกีฬาในจังหวัด
 - (3) กรมพลศึกษา เพื่อการจัดการแข่งขันกีฬานักเรียน
 - (4) สมาคมกีฬาสมัครเล่นที่ได้รับอนุญาตจากการกีฬาแห่งประเทศไทย

26. ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา

27. ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรายการค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษาใน 26. และค่าธรรมเนียมอื่นๆ นอกเหนือจาก 26. ใน 27.

28. หนี้สูญ

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

ให้กรอกตามจำนวนที่จำหน่ายหนี้สูญไปจริง และนำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 9 3. หน้า 5

29. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการขายและบริหาร

30. รายการอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 29.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายการที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 29.

31. รวม 1. ถึง 30.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. ถึง 30. และยกไปกรอกในรายการที่ 3 8. หน้า 3

รายการที่ 9 รายการที่ไม่ให้ถือเป็นรายการตามประมวลรัษฎากร

ให้กรอกรายการที่ไม่ให้ถือเป็นรายการตามประมวลรัษฎากร และรายการปรับปรุงแยกตามประเภทของรายการใน 1. ถึง 6. ได้แก่

1. ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ให้ถือเป็นรายการตามมาตรา 65 ตรี (6) แห่งประมวลรัษฎากร

2. ค่ารับรอง

ให้กรอกจำนวนเงินค่ารับรองส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด กล่าวคือไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 143 (พ.ศ. 2522) และที่แก้ไขเพิ่มเติม

3. หนี้สูญ

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

4. เงินสำรอง

ให้กรอกจำนวนเงินสำรองส่วนที่ไม่ให้ถือเป็นรายการตามมาตรา 65 ตรี (1) แห่งประมวลรัษฎากร

5. รายการตามรายการที่ 8 15. ถึง 23.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายการที่ไม่ให้ถือเป็นรายการตามรายการที่ 8 15. ถึง 23. ซึ่งได้แก่ รายการเพื่อสนับสนุนการศึกษา รายการเพื่อสนับสนุนด้านสันติภาพ รายการในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา รายการในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์ รายการเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา รายการในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบท. รายการจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ รายการบริจาคให้แก่สถานศึกษา และรายการบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา

6. รายการที่ไม่ให้ถือเป็นรายการอื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายการที่ไม่ให้ถือเป็นรายการอื่น ๆ นอกเหนือจาก 1. ถึง 5. เช่น

(1) ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่ไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145)

ฯลฯ

7. รวม 1. ถึง 6.

ให้นำจำนวนเงินรวมตาม 1. ถึง 6. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 7. และยกไปกรอกในรายการที่ 3 11. หน้า 3



หน้า 6

รายการที่ 10 รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ หรือรายการที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

1. รายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษี

ให้กรอกรายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษีตามที่กฎหมายกำหนด เช่น

1.1 เงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทย จัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้าได้รับการลดหรือยกเว้นภาษี ดังนี้ “กรณีบริษัท จำกัด ผู้รับเงินปันผลที่เป็นบริษัทใหม่อันได้ควบเข้ากัน หรือบริษัทผู้รับโอนกิจการทั้งหมดจากบริษัทอื่น ให้ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 534) พ.ศ. 2555”

(1) กรณีบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลเป็นบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ให้เงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงครั้งเดียวของจำนวนที่ได้

(2) กรณีบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลเป็นบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยดังต่อไปนี้ **ไม่ต้องนำเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวที่ได้มารวมคำนวณเป็นรายได้**

(ก) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(ข) บริษัทจำกัดนอกจาก (ก) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล และบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม ทั้ง (1) และ (2) ขาดต้น ถ้าบริษัทจำกัดหรือบริษัท

จดทะเบียนมีเงินได้ที่เป็นเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าว **ไม่รวมเงินปันผลที่ได้จากการลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามมาตรา 65 ตรี (2) แห่งประมวลรัษฎากร** โดยถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนั้นไว้ไม่เกิน 3 เดือน นับแต่วันที่ถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นมาถึงวันที่มีเงินได้ดังกล่าว หรือได้โอนหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นไปก่อน 3 เดือน นับแต่วันที่มิได้มีเงินได้ ก็หมดสิทธิได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีดังกล่าวข้างต้น

หลักเกณฑ์ดังกล่าวไม่ครอบคลุมถึงการคำนวณกำไรสุทธิของหุ้นส่วนจำกัดหรือหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล กิจการทั้งสองประเภทนี้ ถ้าได้รับเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไร จะต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิทั้งจำนวนที่ได้รับ

ในกรณีบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือบริษัทจดทะเบียนได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรจากหุ้นส่วนจำกัดหรือหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลจะ**ไม่ได้รับการยกเว้นภาษี** ต้องนำกำไรที่ได้นั้นมารวมคำนวณกำไรสุทธิทั้งจำนวนเช่นเดียวกัน

1.2 เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่หักจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมาย

ดังกล่าว และถ้าผู้รับเป็นบริษัทจดทะเบียนหรือเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้นำบัญญัติของมาตรา 65 ทวิ(10) แห่งประมวลรัษฎากรมาใช้บังคับโดยอนุโลม (ตาม 1.1 ที่กล่าวแล้ว)

1.3 เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้าที่ประกอบกิจการในประเทศไทยได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับ

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและประกอบกิจการในประเทศไทย

1.4 เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้ เพื่อเสียภาษีเงินได้ตลอดระยะเวลาที่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

1.5 เงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากกองทุนรวมที่จัดตั้งตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับ

(1) บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จำนวนครึ่งหนึ่ง

(2) บริษัทจดทะเบียน สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้ทั้งจำนวน

ทั้งนี้ ถ้าบริษัทหรือบริษัทจดทะเบียนตาม (1) และ (2) ข้างต้น มีเงินได้ที่เป็นเงินส่วนแบ่งของกำไรดังกล่าว โดยถือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินส่วนแบ่งของกำไรนั้นไม่ถึง 3 เดือนนับแต่วันที่ได้หน่วยลงทุนนั้นมาจนถึงวันมีเงินได้ดังกล่าว หรือได้โอนหน่วยลงทุนนั้นไปก่อน 3 เดือนนับแต่วันที่มียกเงินได้ ก็หมดสิทธิได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีดังกล่าวข้างต้น

1.6 เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการโรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือกิจการสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

1.7 เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการสถานฝึกอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานของลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผล หรือของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผลนั้น

1.8 ค่าแห่งกีดวิลส์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่นที่ได้จากผู้ที่ได้รับการส่งเสริมฯ ตามสัญญาที่ได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ได้รับการยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้มีกำหนดระยะเวลา 5 ปีนับแต่วันที่ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมฯ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนด

1.9 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว

1.10 เงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ทั้งนี้ บริษัทหรือบริษัทมหาชนจำกัดต้องถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 6 เดือนนับแต่วันที่ได้หุ้นนั้นมาจนถึงวันที่ได้รับเงินปันผล และเงินปันผลดังกล่าวต้องเสียภาษีในประเทศของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ ไม่ว่าจะมีกฎหมายลดหรือยกเว้นภาษีสำหรับกำไรสุทธิให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นหรือไม่ก็ตาม

1.11 เงินได้ที่ทรัพย์สินได้รับจากการจัดการกองทรัสต์ให้ยกเว้นภาษีเงินได้

เงินปันผลหรือเงินชดเชยเงินปันผลที่ผู้ก่อตั้งทรัสต์ซึ่งเป็นบริษัทตามกฎหมายไทย ให้ยกเว้นภาษีเป็นจำนวนกึ่งหนึ่งของเงินที่ได้รับ

เงินปันผลหรือเงินชดเชยเงินปันผลที่ผู้ก่อตั้งทรัสต์ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนหรือเป็นบริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละยี่สิบห้าของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงโดยบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทนั้น ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม ให้ยกเว้นภาษีเป็นจำนวนเท่ากับเงินชดเชยเงินปันผลหรือเงินปันผลที่ได้รับ โดยต้องถือหุ้นที่ก่อให้เกิดเงินชดเชยเงินปันผลหรือเงินปันผลไว้น้อยกว่าสามเดือนนับแต่วันที่ได้หุ้นนั้นมาจนถึงวันที่มีเงินได้ดังกล่าว และยังคงถือหุ้นนั้นต่อไปอีกไม่น้อยกว่าสามเดือนนับแต่วันที่มียกเงินได้ โดยให้นับระยะเวลาระหว่างที่ผู้ก่อตั้งทรัสต์ได้โอนหุ้นให้แก่ทรัสต์จนถึงวันที่ผู้ก่อตั้งทรัสต์ได้รับโอนหุ้นนั้นกลับคืนรวมด้วย

เงินได้จากการโอนทรัพย์สิน หรือก่อทรัพย์สินในทรัพย์สิน หรือโอนสิทธิใดๆ ในทรัพย์สินระหว่างผู้ก่อตั้งทรัสต์กับทรัสต์หรือระหว่างทรัสต์กับทรัสต์ ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 533)

1.12 เงินค่าสินไหมทดแทนซึ่งได้รับจากบริษัทที่ประกอบธุรกิจประกันภัย เพื่อชดเชยความเสียหายที่เกิดขึ้น เฉพาะส่วนที่เกินมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เหลือจากการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับรอบระยะเวลาที่ได้รับ

เงินชดเชยที่บริษัทฯ ได้รับจากรัฐบาล กรณีที่ได้รับความเสียหายและมีการลงทะเบียนต่อศูนย์หรือหน่วยงานช่วยเหลือผู้ประสบภัยของทางราชการ

เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับบริจาคหรือช่วยเหลือเพื่อชดเชยความเสียหายที่ได้รับนอกเหนือจากที่ได้รับจากรัฐบาล ในส่วนที่ไม่เกินมูลค่าความเสียหายที่ได้รับ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 527)

1.13 เงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ได้รับการขายทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรที่ใช้ในการประกอบกิจการเพื่อซื้อเครื่องจักรใหม่ทดแทน โดยจะต้องไม่นำมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือของเครื่องจักรที่ขายมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งนี้ เฉพาะการขายที่ได้กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 561)

2. รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเฉพาะส่วนที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง ได้แก่

2.1 รายการจ่ายค่าอุปกรณ์ที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน

ให้กรอกจำนวนเงินรายการจ่ายที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สินประเภทวัสดุ อุปกรณ์ หรือเครื่องจักรที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน แต่ไม่รวมถึงยานพาหนะและวัสดุ อุปกรณ์ หรือเครื่องจักรที่ใช้กับยานพาหนะ เป็นจำนวนร้อยละ 25 ของรายการจ่ายและมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(1) ต้องไม่เป็นทรัพย์สินไม่เคยผ่านการใช้งาน ซึ่งได้ซื้อและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555

(2) ต้องหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาไม่น้อยกว่า ห้ารอบระยะเวลาบัญชีนับแต่วันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ตามประสงค์

ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

2.2 รายการจ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษาและฝึกอบรม

ให้กรอกจำนวนเงินรายการจ่ายที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษา ฝึกอบรม ฝึกเตรียมเข้าทำงาน เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายการจ่ายดังต่อไปนี้

(1) รายการจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเข้ารับการศึกษาศึกษาหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพที่ทางราชการจัดตั้งขึ้น หรือที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437)

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

(3) รายการจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานเพื่อประโยชน์ของกิจการผู้ดำเนินการฝึก ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437)

2.3 รายการจ่ายค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

ให้กรอกจำนวนเงินรายการจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชนตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของเงินได้ที่จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 297)

2.4 รายการจ่ายที่ได้รับสิทธิจากการส่งเสริมการลงทุน

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

(1) รายการจ่ายค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของจำนวนเงินที่ได้รับส่งเสริมได้เสียไปเป็นค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

(2) รายการจ่ายในการติดตั้ง หรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการพิจารณา กำหนดจากกำไรไม่เกินร้อยละ 25 ของเงินที่ลงทุนแล้ว

2.5 รายการจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินรายการจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ เป็นจำนวนร้อยละ 200 ของรายการจ่ายที่จ่ายไปเป็นรายการจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420)

2.6 รายการจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ

ให้กรอกจำนวนเงินรายการจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและการบำรุงรักษาสวนเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ หรือสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของทางราชการ เป็นจำนวนร้อยละ 200 ของรายการจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นรายการจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 428)

2.7 รายการจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของกิจการ

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านสำหรับหอสมุด หรือห้องสมุดของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายการจ่ายที่ได้จ่ายไป เฉพาะในส่วนที่ไม่เกิน 50,000 บาท ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 515)

2.8 รายการจ่ายในการจ้างคนพิการ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายการจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้คนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการเข้าทำงาน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายการจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างคนพิการ ดังกล่าวตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 499)

2.9 รายการจ่ายค่าจัดให้มีอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการฯ ให้แก่คนพิการ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายการจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าจัดให้มีอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวก หรือบริการในอาคาร สถานที่ยานพาหนะ บริการขนส่ง หรือบริการสาธารณะอื่น ให้แก่คนพิการในการเข้าถึงและใช้ประโยชน์ได้ ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายการจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดให้มีอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการดังกล่าวให้แก่คนพิการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 499)

2.10 รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 515)

2.11 รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 519)

2.12 รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายในการบริจาคเงินให้กองทุนเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 520)

2.13 รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดอปท.

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายให้แก่องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 526)

2.14 รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายบริจาคโครงการฝึกอบรมอาชีพ กระทรวงยุติธรรม เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นเงินบริจาดดังกล่าว ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 541)

2.15 รายจ่ายในการจ้างคนพิการเกินกว่าร้อยละ 60 ของลูกจ้าง

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

2.16 รายจ่ายในการจัดตั้งสถานรับเลี้ยงเด็กเพื่อเป็นสวัสดิการฯ

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายในการจัดตั้งสถานรับเลี้ยงเด็กตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองเด็กเพื่อเป็นสวัสดิการของลูกจ้าง เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 526)

และเมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ ต้องไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ให้คำนวณหาจำนวนที่หักได้และนำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 3 18. หน้า 3

2.17 รายจ่ายค่าจ้างส่วนต่างจากเดิมที่ไม่เกิน 300 บาท

ให้กรอกจำนวนเงินร้อยละ 50 ของยอดรวมส่วนต่างระหว่างอัตราค่าจ้างที่ได้จ่ายตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 300 บาท กับอัตราค่าจ้างขั้นต่ำตามประกาศคณะกรรมการค่าจ้าง เรื่องอัตราค่าจ้างขั้นต่ำ (ฉบับที่ 6) ลงวันที่ 2 พฤศจิกายน พ.ศ. 2554 หรืออัตราค่าจ้างเดิม แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า สำหรับกิจการ SMEs ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 562)

2.18 รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นรายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษาเป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 558)

2.19 รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นรายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬาเป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 559)

ทั้งนี้ 2.5 2.6 2.10 2.11 2.12 2.13 2.14 2.18 และ 2.19 ให้หักได้ ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา คำนวณหาจำนวนที่หักได้และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 3 17. หน้า 3

2.20 รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.19

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.19

3. รวม (2.1 ถึง 2.20)

ให้รวมจำนวนเงินตาม 2.1 ถึง 2.20 ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 3.

4. รายการปรับปรุงอื่นๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายการปรับปรุงอื่นๆ ที่นอกเหนือจาก 1. และ 2. เช่น

กรณีรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ ที่หักเป็นรายจ่ายไม่ได้และได้จ่ายไปจริง สามารถนำรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาดังกล่าวมารวมกับรายการปรับปรุงอื่นๆ ในช่องนี้เพื่อไปรวมกับรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา และหักเป็นรายจ่ายได้อีกแต่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

5. รวม (1. + 3. + 4.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. 3. และ 4. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 5. และยกไปกรอกในรายการที่ 3 13. หน้า 3

หมายเหตุ กรณีที่กิจการไม่มีรายได้ไม่ต้องกรอกรายการที่ 10

รายการที่ 11 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน หรือผลขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่หักได้ตามกฎหมายอื่น

ให้กรอกจำนวนผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมายกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประกอบกิจการ**เฉพาะที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** หรือกิจการทั้งที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้และไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** ในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** หากมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันให้นำมากรอกรายการในส่วน **“กิจการที่ได้รับการยกเว้น/สิทธิประโยชน์”**

สำหรับกิจการที่**พ้นกำหนดเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** หรือกิจการที่**ต้องเสียภาษีเงินได้** หากมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันให้นำมากรอกรายการในส่วน **“กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้”**

ผลขาดทุนสุทธิที่จะยกมาหักกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการ ดังนี้

1. เป็นผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดใน**มาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี** แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว
2. เป็นผลขาดทุนยกมา**ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี**ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน การนับเวลาย้อนหลัง 5 รอบระยะเวลาบัญชีนั้น หากคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีใดก็ต้องถือรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน โดยให้**แสดงผลขาดทุนสุทธิ และวันเดือนปี เริ่มต้นถึงสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี**
- 3.ให้นำผลขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้นก่อนไปหักเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่มีกำไรสุทธิเป็นปีแรก**ในช่วงเวลาไม่เกิน 5 ปี**หลังจากปีที่มีผลขาดทุนสุทธิดังกล่าว หากมีผลขาดทุนสุทธิเหลืออยู่ ก็ให้นำผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีต่อไปตามหลักเกณฑ์ข้างต้น
- 4.ให้นำมาหักเป็นรายจ่ายได้เพียงเท่าที่**ไม่เกินกว่ากำไรสุทธิ**ของรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเท่านั้น

กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 การนำ**ผลขาดทุน**ประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิ**ที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ให้ถือปฏิบัติดังต่อไปนี้

1. ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ประกอบกิจการ**เฉพาะที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ให้ถือปฏิบัติดังนี้
 - (1) ผู้ได้รับการส่งเสริมมีสิทธินำ**ผลขาดทุน**ประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิ**ที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล**

มีกำหนดเวลา**ไม่เกิน 5 ปี** นับแต่วันพ้นกำหนดเวลานั้น ผลขาดทุนประจำปีดังกล่าวหมายถึงผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยไม่ต้องนำไปหักออกจากกำไรสุทธิ**ที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ตาม**มาตรา 65 ตรี (12)** แห่งประมวลรัษฎากร

(2) การนำผลขาดทุนประจำปีไป**หักออกจากกำไรสุทธิ**ตาม (1) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ จะเลือกหักออกจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้

2. ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ประกอบกิจการ**ทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ให้ถือปฏิบัติดังนี้

(1) กรณีกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล**มีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิ** ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิ**ของกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล**ในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ตาม**มาตรา 65 ตรี (12)** แห่งประมวลรัษฎากร

(2) กรณีกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล**มีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิและมีผลขาดทุนประจำปีสะสม**มาจากปีก่อน ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ จะต้องนำ**ผลขาดทุนประจำปีสะสม**มาจากปีก่อนของกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิ**ของกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล**ก่อน ถ้ากิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิเหลืออยู่** จึงมีสิทธินำ**ผลขาดทุน**ประจำปีของกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิ**ของกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล**ในระหว่างเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล**ตาม**มาตรา 65 ตรี (12)** แห่งประมวลรัษฎากรได้

(3) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำ**ผลขาดทุน**ประจำปีคงเหลือตาม (1) หรือ (2) ของกิจการที่**ได้รับยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะส่วนที่เกินกำไรสุทธิ**ของกิจการดังกล่าวที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไปหักออกจากกำไรสุทธิ**ที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล**มีกำหนดเวลา**ไม่เกิน 5 ปี** นับแต่วันพ้นกำหนดเวลา**ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** โดยมีสิทธิเลือกถือปฏิบัติตาม 1. (2)

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หากไม่ประสงค์จะนำผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักได้ตามกฎหมายมาใช้ในปีนี้ ก็ไม่ต้องนำจำนวนเงินดังกล่าวไปกรอกใน**รายการที่ 3 15. หน้า 3**

หน้า 7

รายการที่ 12 รายละเอียดสินทรัพย์หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

ให้กรอกรายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น หรือส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแยกประเภทตามรายการที่ปรากฏในแบบฯ ให้ครบถ้วนชัดเจน

ห้ามแก้ไขรายการหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน

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

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

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- (1) เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องฯ
- (2) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้ว
- (3) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้ว
- (4) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สิน
- (5) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (4))

ให้กรอกจำนวนเงินของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ซึ่งได้แก่ เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือกรรมการหรือผู้ถือหุ้นและพนักงานใน (1) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้วใน (2) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้วใน (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) รวมถึงเจ้าหนี้สำนักงานใหญ่กรณีเป็นสาขาบริษัทฯ 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

ให้กรอกจำนวนเงินรวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นหรือส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

รายละเอียดเอกสารแนบ ภ.ง.ด.50

ให้กรอกรายการเอกสารทุกชนิด พร้อมทั้งระบุจำนวนฉบับหรือเล่ม และจำนวนแผ่น

เอกสารที่จะต้องแนบพร้อมกับแบบ ภ.ง.ด.50 มีดังนี้

1. งบดุล
2. บัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุน พร้อมทั้งรายละเอียดประกอบ
3. งบกระแสเงินสด
4. อื่น ๆ ที่นอกเหนือจาก 1. และ 3. (ระบุ)

หน้า 8

แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “☐” พร้อมทั้งกรอกข้อความให้ครบถ้วนถูกต้อง พร้อมทั้งลงลายมือชื่อในช่องว่าง และประทับตราติดบุคคล (ถ้ามี)

ในส่วนของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ให้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีกรอกข้อความแสดงความเห็น พร้อมทั้งลงลายมือชื่อในช่องว่าง

ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และชำระภาษี

กำหนดเวลายื่นแบบ _____

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 จะต้องยื่นแบบฯ พร้อมทั้งชำระภาษี (ถ้ามี) ภายใน **150 วัน** นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (โดยต้องยื่นเป็นประจำทุกกรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ว่าจะมียาได้หรือไม่ก็ตาม)

สถานที่ยื่นแบบ _____

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ต้องยื่นแบบฯ ต่อเจ้าพนักงาน ณ สถานที่ดังต่อไปนี้

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

2. ธนาคารพาณิชย์ไทย

เฉพาะในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทย หรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร

การชำระภาษีที่ธนาคาร ผู้เสียภาษีจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ใช้แบบ ภ.ง.ด.50 ที่พิมพ์ชื่อและที่อยู่ซึ่งกรมสรรพากรจัดทำขึ้นและจัดส่งให้

- ยื่นแบบฯ และชำระภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าวข้างต้น

- มีเงินภาษีที่จะต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องชำระภาษีทั้งจำนวน

การชำระภาษี _____

ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีได้ดังนี้

1. ชำระเป็นเงินสด

2. ชำระด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่ บัตรเครดิตของ บมจ. บัตรกรุงไทย ธนาคารไทยพาณิชย์ ธนาคารกสิกรไทย ธนาคารกรุงเทพ และ Tax Smart Card ของธนาคารกรุงเทพ ธนาคารกสิกรไทย และธนาคารกรุงไทย เฉพาะผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบฯ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร (โดยผู้ถือบัตรอิเล็กทรอนิกส์เป็นผู้ชำระค่าธรรมเนียม)

3. ชำระเป็นเช็คหรือตราฟัต์

3.1 เช็คที่ชำระต้องเป็นเช็ค 4 ประเภท ได้แก่

- (1) เช็คธนาคารแห่งประเทศไทย (เช็คประเภท ก.)
- (2) เช็คที่มีธนาคารค้ำประกัน (เช็คประเภท ข.)
- (3) เช็คที่ธนาคารเซ็นสั่งจ่าย (เช็คประเภท ค.)
- (4) เช็คที่ผู้มีหน้าที่ชำระเงินภาษีอากรเป็นผู้เซ็นสั่งจ่ายและใช้ชำระโดยตรง (เช็คประเภท ง.)

การใช้เช็คประเภท ง. ชำระภาษีในกรุงเทพมหานครและในต่างจังหวัด ต้องเป็นเช็คของธนาคารหรือสาขานิติบุคคลซึ่งตั้งอยู่ในท้องที่หรืออยู่ในเขตสำนักหักบัญชีเดียวกัน

3.2 การส่งจ่ายเช็คหรือตราฟัต์ ให้ขีดคร่อมและสั่งจ่าย

ดังนี้

(1) ในกรุงเทพมหานคร ให้สั่งจ่าย “กรมสรรพากร”

กับขีดมาคำว่า “ผู้ถือ” ออก

(2) ในต่างจังหวัด

(2.1) กรณียื่นแบบฯ และชำระภาษีที่สำนักงาน

สรรพากรพื้นที่สาขา

(ก) เช็คประเภท ก. ข. ค. ให้ติดต่อ

สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาท้องที่ที่รับแบบฯ ก่อนสั่งจ่ายเช็ค

(ข) เช็คประเภท ง. ให้สั่งจ่าย “กรม

สรรพากร” กับขีดมาคำว่า “ผู้ถือ” ออก

(2.2) กรณียื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคาร

ให้สั่งจ่าย “สรรพากรพื้นที่สาขา (ระบุชื่อพื้นที่สาขา)” กับขีดมาคำว่า “ผู้ถือ” ออก

หลักเกณฑ์การใช้เช็คหรือตราฟัต์

- กรณียื่นที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เช็คทุกประเภทหรือตราฟัต์ ต้องลงวันที่ในเช็คหรือตราฟัต์ในวันที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 หรือก่อนวันที่ยื่นแบบฯ ไม่เกิน 15 วัน สำหรับเช็คประเภท ก. ข. ค. หรือตราฟัต์ หรือก่อนวันที่ยื่นแบบฯ ไม่เกิน 7 วัน กรณีเป็นเช็คประเภท ง.

- กรณียื่นที่ธนาคาร เช็คทุกประเภทหรือตราฟัต์ ต้องลงวันที่ในเช็คหรือตราฟัต์ในวันที่ยื่นแบบฯ หรือก่อนวันที่ยื่นแบบฯ ไม่เกิน 7 วัน

- ห้ามใช้เช็คหรือตราฟัต์โอนสลับหลัง

- ห้ามใช้เช็คลงวันที่ล่วงหน้า

- ห้ามใช้เช็คหรือตราฟัต์ที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษีอากรที่ต้องชำระ

การชำระภาษี จะถือว่าสมบูรณ์ต่อเมื่อกรมสรรพากรได้รับเงินตามเช็คหรือตราฟัต์ครบถ้วนแล้ว

4. ชำระเป็นบัตรภาษี

การชำระด้วยบัตรภาษีมีเงื่อนไขดังนี้

4.1 ต้องเป็นบัตรระบุชื่อผู้เสียภาษี

4.2 ห้ามใช้บัตรภาษีที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษีอากรที่ต้องชำระ เว้นแต่ผู้เสียภาษี (ผู้มีชื่อในบัตรภาษี) ยอมสละสิทธิในจำนวนเงินส่วนที่เกินนั้น โดยผู้เสียภาษีได้บันทึกและลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานในแบบแสดงรายการภาษี

โปรดทราบ

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

1. บริการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

2. บริการ Download แบบ ภ.ง.ด.50 จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต