



วิธีการออกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภ.ง.ด.50

รอบระยะเวลาบัญชีปี 2553

ให้กรอกรายการที่มีทุกรายการตามที่ปรากฏในแบบ ภ.ง.ด.50 ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

กรณีดังต่อไปนี้ ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 แยกบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุดเสมือนหนึ่งเป็นคนละนิติบุคคล

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศประกอบกิจการทั้งที่รับยกเว้นและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(2) บริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคและกิจการอื่น

(3) บริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิง เฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออกป้อนราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และกิจการอื่น

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

หน้าแรก

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

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

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรแยกต่างหากจากการประกอบกิจการอื่น

กรณีกิจการดังกล่าวข้างต้นมีสาขาหลายแห่ง ให้ยังคงใช้เลขประจำตัวฯ หมายเลขเดิมสำหรับกิจการนั้น โดยไม่ต้องขอมีเลขประจำตัวฯ ของแต่ละสาขาอีก

กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคและกิจการอื่น หรือบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิงฯ และกิจการอื่นในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 แยกต่างหากจากกัน ให้ยังคงใช้เลขประจำตัวฯ เดียวกัน

รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

การยื่นแบบแสดงรายการ

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

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

ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

ให้กรอกเลขทะเบียนนิติบุคคลที่จดทะเบียนต่อนายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทไว้กับกระทรวงพาณิชย์

สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ แล้วแต่กรณี ตามความเป็นจริง

กิจการที่ประกอบ

ในกรณีที่ประกอบกิจการหลายประเภท ให้ระบุตามลำดับความสำคัญ 1. 2. และ 3. โดยถือเงินได้จากการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์

ตัวอย่างที่ 1 บริษัท ก เป็นทั้งผู้ผลิตปูนซีเมนต์และเป็นผู้ส่งออกด้วยเป็นต้น

- ให้กรอก 1. ผู้ผลิตปูนซีเมนต์
2. ผู้ส่งออกสินค้าปูนซีเมนต์

ตัวอย่างที่ 2 บริษัท ข เป็นทั้งผู้ผลิตสินค้าไฟฟ้า ผู้นำเข้าและผู้ส่งออกด้วย เป็นต้น

- ให้กรอก 1. ผู้นำเข้าสินค้า.....(ระบุประเภทสินค้าด้วย)
2. ผู้ส่งออกสินค้า.....(ระบุประเภทสินค้าด้วย)
3. ผู้ผลิตสินค้าไฟฟ้า

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม โดยยกมาจากรายการที่ 2 6. หน้า 2

ภาษีที่ชำระไว้เกิน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระไว้เกิน โดยยกมาจากรายการที่ 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 (มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท)

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร และชื่อของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรแล้วแต่กรณี ลงในช่อง “เลขประจำตัวประชาชน (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 ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

● ชื่อผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี ได้แก่ ผู้ที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อผู้ทำบัญชี และรหัสเลขที่ของผู้ทำบัญชีลงในช่อง “เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ทำบัญชี)” ช่อง “ชื่อผู้ทำบัญชี” และช่อง “รหัสเลขที่” ตามลำดับ

กรณีทำในนามของสำนักงานทำบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานทำบัญชีด้วย

หน้า 2

รายการที่ 1 สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

1. ให้กรอกเลขที่บัตรส่งเสริมการลงทุน วัน เดือน ปี ที่ได้รับการส่งเสริม

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

กรณีมีบัตรส่งเสริมฯ มากกว่าหนึ่งฉบับ ให้แนบรายละเอียด

กรณีบริษัทฯ ประกอบกิจการอื่นที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนด้วย ให้ระบุประเภทกิจการ

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

1. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ หรือรายรับก่อนหักรายจ่าย

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

2. การคำนวณภาษี

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่คำนวณจากกำไรสุทธิหรือรายรับก่อนหักรายจ่ายดังนี้

(1) กรณีทั่วไป ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ

(2) กรณีลดอัตราภาษี ได้แก่

(2.1) กรณีเป็นบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจากทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ

(2.2) กรณีเป็นบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจากทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ให้คำนวณภาษีในอัตราภาษีร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ

และทั้งนี้ ตาม (2.1.) และ (2.2) ให้คำนวณภาษีเป็นเวลา 3 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่บริษัทที่มีหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ และจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(ก) ยื่นคำขอจดทะเบียนหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2550 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2551 และได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2552

(ข) ไม่เคยมีหลักทรัพย์จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในระหว่าง 3 ปีก่อนการจดทะเบียนหลักทรัพย์กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(ค) ไม่เป็นบริษัทที่ควบเข้ากับบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วนจากบริษัทดังกล่าว ทั้งนี้ ก่อนการจดทะเบียนหลักทรัพย์กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(ง) ไม่รับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วนจากบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตาม (ค) ตลอดระยะเวลาที่บริษัทได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ หากมีการรับโอนกิจการดังกล่าว ให้ถือว่าบริษัทนั้นหมดสิทธิที่จะได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้ตั้งแต่วันรับโอนกิจการ

(จ) ไม่ได้รับสิทธิในการยกเว้นภาษีเงินได้ร้อยละ 25 ของเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติมเปลี่ยนแปลง ขยายออกหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม และจัดทำเป็นโครงการที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5 ล้านบาทขึ้นไป

(ฉ) ไม่เคยได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 387) แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 421)

(2.3) กรณีเป็นบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ให้คำนวณภาษีในอัตรา ดังนี้

กำไรสุทธิ	อัตราร้อยละ
0 - 300,000,000 บาท	25
เกิน 300,000,000 บาทขึ้นไป	30

(2.4) กรณีเป็นบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ให้คำนวณภาษีในอัตรา ดังนี้

กำไรสุทธิ	อัตราร้อยละ
0 - 20,000,000 บาท	20
เกิน 20,000,000 บาทขึ้นไป	30

ทั้งนี้ ตาม (2.3) และ (2.4) ให้คำนวณภาษีเป็นเวลา 3 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2551 และจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(ก) มีหลักทรัพย์จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ภายในวันที่ 6 สิงหาคม 2551

(ข) ไม่เคยได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษีเงินได้ ตาม (2.1) และ (2.2)

(ค) ไม่ได้รับสิทธิในการยกเว้นภาษีเงินได้ร้อยละ 25 ของเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติมเปลี่ยนแปลง ขยายออกหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม และจัดทำเป็นโครงการที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5 ล้านบาทขึ้นไป

(ง) ในกรณีได้รับสิทธิการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ตาม (2.1) และ (2.2) อยู่ในวันที่กฎหมายมีผลบังคับใช้ เมื่อได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลครบ 5 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันแล้ว ให้ได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลได้อีก แต่ไม่เกินรอบระยะเวลาบัญชี 2553 ที่สิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2553

(2.5) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท ให้คำนวณภาษีในอัตราดังนี้

กำไรสุทธิ	อัตราร้อยละ
0 - 150,000 บาท	ยกเว้น
เกิน 150,000 - 1,000,000 บาท	15
เกิน 1,000,000 - 3,000,000 บาท	25
เกิน 3,000,000 บาทขึ้นไป	30

ทั้งนี้ สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2551 เป็นต้นไป

(2.6) กรณีเป็นกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ และจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 405) แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 508)

(2.7) กรณีเป็นกิจการนำเข้าส่งออกนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิง ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2547 เป็นต้นไป และจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 426)

(2.8) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจซึ่งประกอบด้วย จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลาจังหวัดสงขลา เฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอนาทวี อำเภอสบไย้อย และอำเภอเทพา และจังหวัดสตูล และมีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้า การขายสินค้า หรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิ ตั้งแต่วรอบระยะเวลาบัญชี 2553 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2553 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2555 ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 492)

(3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับ

3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 18)

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระให้แก่รัฐบาลของประเทศที่มีอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทยซึ่งจะนำมาเครดิตภาษีเฉพาะภาษีเงินได้ที่ได้เสียในต่างประเทศ (แต่ต้องเป็นจำนวนที่ไม่เกินกว่าสัดส่วนของภาษีไทยซึ่งเกิดจากเงินได้ เช่นว่า นั้น ต่อเงินได้ทั้งหมดที่ต้องเสียในประเทศไทย) ที่ยอมให้ถือเป็นเครดิตตามอนุสัญญาฯ

(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 300)

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

(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่ถูกหักไว้ตามมาตรา 3 เศษ 69 ทวิ และ 69 ตริ รวมทั้งภาษีเงินได้ที่บุคคลอื่นเสียแทนตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลถูกหักไว้แล้วและหรือตามหลักฐานที่บุคคลอื่นเสียแทนในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระเพิ่มเติม ตามรายการที่ 1 5. ของแบบ ภ.ง.ด.51 ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราหรือร้อยละ 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 พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติมหรือภาษีที่ชำระไว้เกินด้วย 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 ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือนนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบฯ จนถึงวันยื่นแบบฯ และชำระภาษี แต่ไม่เกินจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม

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

6. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

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

ให้ยกรายการภาษีที่ชำระเพิ่มเติม หรือภาษีที่ชำระไว้เกินแล้วแต่กรณี ไปกรอกรายการในหน้าแรกด้วย

หน้า 3

การกรอกรายการตั้งแต่รายการที่ 3 ถึงรายการที่ 10

ให้กรอกรายการตามจำนวนที่รับจ่ายจริงของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้แยกออกจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ หากไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้ง และไม่มีเกณฑ์อื่นที่จะเฉลี่ยให้เหมาะสมให้คำนวณตามส่วนเฉลี่ยของรายได้ของแต่ละกิจการ ทั้งนี้ ให้ติดต่อขอทราบรายละเอียดจากสำนักงานมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี กรมสรรพากร โดยตรงก่อน

กรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ฯ หรือบริษัท ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย ให้กรอกรายการช่อง ① และ ③

กรณีทั่วไป กรณีลดอัตรา 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

ถ้าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประกอบกิจการผลิตและหรือซื้อขายสินค้าพร้อมทั้งประกอบกิจการอื่นด้วย ให้นำต้นทุนขายรวมกับยอดรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นมากรอก และให้แนบรายละเอียดของยอดรวมรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นนั้นด้วย

3. กำไรขั้นต้น ขาดทุนขั้นต้น

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

4. บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 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 24.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายในการขายและบริหารจากรายการที่ 8 24. หน้า 5 มากรอก

9. กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่กรณี

10. บวก รายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร

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 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา และรายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมติรัฐมนตรี* ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธีก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

18. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ

ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมติรัฐมนตรี* ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

19. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา และรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา (ถ้ามี) ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมติรัฐมนตรี* ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

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

กรณีกิจการมีกำไรสุทธิให้นำจำนวนเงินตาม 16. บวกกับจำนวนเงินตาม 17. 18. และ 19. บวกกันได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 20.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิให้นำจำนวนเงินตาม 16. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 17. 18. และ 19. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 20.

21. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่กรณี

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

กรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หรือบริษัทที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมายประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างเดียวโดยไม่มีรายได้ที่ต้องเสียภาษี ถ้ามีกำไรสุทธิตาม 20. ไม่ต้องกรอกรายการใน 21. ถ้ามี

ผลขาดทุนสุทธิตาม 20. ให้กรอกใน 21. ด้วย และยกไปกรอกในรายการที่ 2 1. (2) หน้า 2

กรณีเป็นบริษัทฯ อื่นให้นำจำนวนเงินตาม 20. มากรอกใน 21. ด้วย และยกไปกรอกในรายการที่ 2 1. หน้า 2 แล้วแต่กรณี

การคำนวณกำไรสุทธิ ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้นำกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมารวมเข้าด้วยกัน และให้ถือปฏิบัติดังนี้

1. กรณีที่ผลการดำเนินงานรวมมีกำไรสุทธิ

(1) ถ้ามีกำไรสุทธิทั้งสองกิจการ ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(2) ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยคำนวณจากจำนวนกำไรสุทธิตั้งรวม

(3) ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเต็มจำนวนกำไรสุทธิตั้งรวม

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 (จากรายการที่ 5 17.)

ให้นำจำนวนเงินต้นทุนผลิตจากรายการที่ 5 17. หน้า 4

มากรอก

หน้า 4

4. ค่าแห่งกิวด์วิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินค่าแห่งกิวด์วิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขาย ซึ่งได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการใช้สูตร กรรมวิธี ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น แต่มิใช่ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิฯ ตามมาตรา 4 (4) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

5. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อสินค้า

ให้กรอกจำนวนเงินรวมค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อสินค้านอกเหนือจาก 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 และค่าขนส่งจนถึงสำนักงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ๆ

“ราคาตลาด” หมายถึง ราคาที่พึงซื้อขายกันตามปกติในตลาดของสินค้านั้น ๆ

9. ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (7. - 8.)

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

หากไม่สามารถกรอกรายการตามรายการที่ 4 1. ถึง 8. ได้ให้กรอกเฉพาะยอดรวมใน 9. พร้อมแนบรายละเอียด

รายการที่ 5 ต้นทุนผลิต

ให้บริษัทที่ประกอบกิจการเกี่ยวกับการผลิต กรอกต้นทุนผลิตแยกประเภทของรายจ่ายตามรายการที่ปรากฏในแบบฯ กรณีมีรายจ่ายนอกเหนือจากประเภทที่ปรากฏในแบบฯ 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) ผลผลิตที่ต้องเก็บหรือบ่มก่อนที่จะเป็นสินค้าตามวัตถุประสงค์
- (4) ผลผลิตของการรับจ้างทำของอย่างอื่นนอกจาก (1) ที่ยังไม่แล้วเสร็จ

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

8. เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน

ให้กรอกจำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต

9. ค่าแห่งกัญฉวีลิต ค่าแห่งลิตชิตธิ หรือลิตชิตธิอย่างอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินค่าแห่งกัญฉวีลิต ค่าแห่งลิตชิตธิ หรือลิตชิตธิ อย่างอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต ซึ่งได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการ ใช้สูตร กรรมวิธี ลิตชิตธิ หรือลิตชิตธิอย่างอื่น แต่มิใช่ต้นทุนเพื่อการได้ มาซึ่งลิตชิตธิ ตามมาตรา 4 (4) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความ ในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของ ทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

10. ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน

11. ค่าภาษีบรรจุก ค่าหีบห่อ

ให้กรอกจำนวนเงินค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เป็นค่าเชื้อเพลิงหรือ พลังงานใน 10. ค่าภาษีบรรจุก ค่าหีบห่อใน 11.

12. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

ให้กรอกจำนวนเงินค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต

13. ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น ๆ 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. บวกกันได้ผลลัพธ์ เท่าใด ให้นำมารอกใน 15.

16. หัก งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินงานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิต คงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

17. ต้นทุนผลิต (15. - 16.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 15. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 16. ได้ผลลัพธ์ เท่าใด ให้นำมารอกใน 17. และยกไปกรอกในรายการที่ 4 3. หน้า 3

รายการที่ 6 รายได้อื่น

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้อื่นที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการ ประกอบกิจการแยกตามประเภทของรายได้ใน 1. ถึง 6. ได้แก่

1. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรจากการขายทรัพย์สิน

2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

3. ดอกเบี้ยรับ

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เป็นดอกเบี้ย

4. เงินปันผล หรือส่วนแบ่งกำไร

ให้กรอกจำนวนเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรตามจำนวนที่ได้ ทั้งหมด โดยไม่ต้องหักส่วนที่ ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษี (ถ้ามี) ออก เช่น เงินได้ตามที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากร ส่วนเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษี ให้นำ ไปกรอกในรายการที่ 10 1. หน้า 6

5. เงินชดเชยค่าภาษีอากร

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เป็นเงินชดเชยค่าภาษีอากร

6. รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.

ให้กรอกจำนวนรายได้อื่นที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบ กิจการ ที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.

7. รวม 1. ถึง 6.

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

รายการที่ 7 รายจ่ายอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการ ประกอบกิจการ แยกตามประเภทของรายจ่ายใน 1. ถึง 4. ได้แก่

1. ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน

2. ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกจำนวนเงินขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

3. ต้นทุนทางการเงิน

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่าย เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียม ธนาคาร เนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินหรือเงินทุนที่ไม่เกี่ยวข้อง โดยตรงกับการประกอบกิจการ

4. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.

ให้กรอกจำนวนรายจ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการ ประกอบกิจการ ที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.

5. รวม 1. ถึง 4.

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

หน้า 5

รายการที่ 8 รายจ่ายในการขายและบริหาร

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายในการขายและบริหารแยกตามประเภทของรายจ่ายใน 1. ถึง 23. กรณีที่มีรายจ่ายนอกเหนือจากประเภทที่ปรากฏในแบบฯ ให้รวมจำนวนเงินรายจ่ายดังกล่าวกรอกใน 24. ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่ ได้แก่

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

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเกี่ยวกับพนักงานใน 1. ค่าตอบแทนกรรมการใน 2. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์ใน 3. ค่าพาหนะรายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พักใน 4. ค่าระวาง ค่าขนส่งใน 5. และค่าเช่าใน 6.

7. ค่าซ่อมแซม

ให้กรอกจำนวนเงินค่าซ่อมแซมอันเป็นรายจ่ายที่มีลักษณะเพื่อทำให้ทรัพย์สินนั้นคงสภาพเดิม และไม่เป็นรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน

8. ค่ารับรอง

ให้หักเป็นรายจ่ายได้เท่ากับจำนวนที่ต้องจ่าย แต่รวมกันต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของจำนวนเงินยอดรายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายใดในรอบระยะเวลาบัญชี หรือของจำนวนเงินทุนที่ได้รับชำระแล้วถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า ทั้งนี้ รายจ่ายที่จะนำมาหักได้จะต้องมีจำนวนสูงสุดไม่เกิน 10 ล้านบาท

ให้กรอกตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 9 2. หน้า 5

9. ค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย

10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น)

11. ค่าภาษีอากรอื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขายใน 9. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น) ใน 10. และค่าภาษีอากรอื่น ๆ ใน 11.

12. ต้นทุนทางการเงิน

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่กิจการต้องจัดหาเงินทุนมาดำเนินการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ซึ่งมีลักษณะดังนี้

12.1 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่จะถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธินั้น ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- (1) เป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการดำเนินธุรกิจการค้าหรือวิชาชีพ หรือ
- (2) เป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเกี่ยวเนื่องโดยตรงต่อทรัพย์สิน

ที่ก่อให้เกิดรายได้ และ

(3) ดอกเบี้ยตาม (1) และ (2) จะต้องไม่เป็นดอกเบี้ยที่ถือว่าเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

12.2 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่จะถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้ ให้แยกพิจารณาตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ให้ถือเป็นต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายในลักษณะเป็นการลงทุน

(2) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ให้ถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้

12.3 ในกรณีเงินที่กู้มานั้นได้นำไปใช้ในการก่อสร้างทรัพย์สินหรือซื้อทรัพย์สินใช้ในกิจการอื่น ๆ ร่วมกัน ถ้าไม่สามารถจำแนกได้ว่าดอกเบี้ยที่ชำระไปนั้นเป็นของส่วนใดได้แล้ว ก็ให้คำนวณแยกตามส่วนของเงินกู้ทั้งสิ้นเทียบกับยอดเงินกู้ที่ใช้สำหรับการก่อสร้างหรือซื้อทรัพย์สิน เพื่อหาส่วนของดอกเบี้ยที่ควรถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือที่ควรถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้

13. ค่าทำบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่เป็นค่าทำบัญชี

14. ค่าสอบบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่เป็นค่าสอบบัญชี

15. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

16. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการศึกษาและนันทนาการ

ให้หักรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา และรายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการศึกษาและนันทนาการ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี* ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

ให้กรอกรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาใน 15. และรายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการศึกษาและนันทนาการใน 16. ตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 3 17. หน้า 3

17. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ

ให้หักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี* ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 3 18. หน้า 3

18. รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

ให้หักรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี* ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 3 19. หน้า 3

*อธิบดีกรมสรรพากร โดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ได้กำหนดรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ รายจ่ายเพื่อการศึกษาและรายจ่ายเพื่อการกีฬา ไว้ดังต่อไปนี้

1. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาขององค์การของรัฐบาล โรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ทั้งนี้ รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาต้องเป็นรายจ่ายสำหรับ**โครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ** (ดูรายชื่อได้ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ www.ird.go.th > อ้างอิง > ประมวลรัษฎากร > ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร > ทั่วไป > หลักเกณฑ์ การยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา แล้วคลิกที่รายชื่อสถานศึกษาที่กระทรวงศึกษาธิการประกาศ หรือสอบถามได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา)

2. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและบำรุงรักษา สนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ สนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใด ๆ หรือสถานที่ลักษณะเดียวกันของทางราชการ

3. รายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

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

(9) การบริจาคทรัพย์สินหรือสินค้าให้แก่ส่วนราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาดภัย หรือภัยธรรมชาติในลักษณะทำนองเดียวกัน

(10) การบริจาคทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการให้แก่ส่วนราชการ เพื่อบริจาคให้แก่สถานศึกษาของทางราชการ สถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน หรือสถานศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน

(11) กองทุนสวัสดิการที่จัดตั้งขึ้นตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ

(12) กองทุนฟื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ ตามกฎหมายว่าด้วยการฟื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ

(13) กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม

(14) กองทุนคุ้มครองเด็ก ตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองเด็ก

(15) กองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี

ทั้งนี้ รายจ่ายตาม (1) ถึง (15) ต้องเป็นการจ่ายให้แก่กิจการตามโครงการพระราชดำริ หรือของทางราชการ หรือองค์การของรัฐบาล หรือองค์การกุศลสาธารณะที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

4. รายจ่ายเพื่อการศึกษา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

- (1) สถานศึกษา หอสมุดหรือห้องสมุด หรือสถาบันวิจัย ทั้งนี้ เฉพาะของทางราชการ
- (2) การให้ทุนการศึกษาแก่นักเรียน นิสิต นักศึกษา เป็นการทั่วไป
- (3) กระทรวง ทบวง กรม หรือองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อสร้างสถานศึกษา หอสมุด หรือห้องสมุด ของทางราชการ
- (4) สถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นและสถานศึกษาที่เป็นสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ตามกฎหมายว่าด้วยสถานศึกษาเอกชน

5. รายจ่ายเพื่อการกีฬา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

- (1) การกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมการกีฬา
- (2) คณะกรรมการกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมกีฬาในจังหวัด
- (3) กรมพลศึกษา เพื่อการจัดการแข่งขันกีฬานักเรียน
- (4) สมาคมกีฬาสมัครเล่นที่ได้รับอนุญาตจากการกีฬาแห่งประเทศไทย

19. ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา

20. ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษาใน **19.** และค่าธรรมเนียมอื่น ๆ นอกเหนือจาก **19.** ใน **20.**

21. หนี้สูญ

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

ให้กรอกตามจำนวนที่จำหน่ายหนี้สูญไปจริง และนำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 9 3. หน้า 5

22. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายในการขายและบริหาร

23. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 22.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 22.

24. รวม 1. ถึง 23.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. ถึง 23. และยกไปกรอกในรายการที่ 3 8. หน้า 3

รายการที่ 9 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร

ให้กรอกรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร และรายการปรับปรุง แยกตามประเภทของรายจ่ายใน 1. ถึง 6. ได้แก่

1. ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (6) แห่งประมวลรัษฎากร

2. ค่ารับรอง

ให้กรอกจำนวนเงินค่ารับรองส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด กล่าวคือไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวงฉบับที่ 143 (พ.ศ. 2522) และที่แก้ไขเพิ่มเติม

3. หนี้สูญ

ให้กรอกจำนวนเงินหนี้สูญส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนดกล่าวคือไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534) และที่แก้ไขเพิ่มเติม

4. เงินสำรอง

ให้กรอกจำนวนเงินสำรองส่วนที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (1) แห่งประมวลรัษฎากร

5. รายจ่ายตามรายการที่ 8 15. ถึง 16.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ ตามรายจ่ายรายการที่ 8 15. ถึง 16. ซึ่งได้แก่ รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420) รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 428)

6. รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ อื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ อื่น ๆ นอกเหนือจาก 1. ถึง 5. เช่น

(1) ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่ไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฯลฯ

ฯลฯ

7. รวม 1. ถึง 6.

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

หน้า 6

รายการที่ 10 รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

1. รายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษีฯ

ให้กรอกรายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษีตามที่กฎหมายกำหนด เช่น

1.1 เงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้าที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษี ดังนี้

(1) กรณีบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลเป็นบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ให้นำเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงครั้งเดียวของจำนวนที่ได้

(2) กรณีบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลเป็นบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยดังต่อไปนี้ **ไม่ต้อง** นำเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวที่ได้มารวมคำนวณเป็นรายได้

(ก) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(ข) บริษัทจำกัดนอกจาก (ก) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัด

ผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล และบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม

ทั้ง (1) และ (2) ข้างต้น ถ้าบริษัทจำกัดหรือบริษัท

จดทะเบียนมีเงินได้ที่เป็นเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าว (ไม่รวมเงินปันผลที่ได้จากการลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามมาตรา 65 ตรี (2) แห่งประมวลรัษฎากร) โดยถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนั้นไว้ไม่ถึง 3 เดือน นับแต่วันที่ได้

หุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นมาจนถึงวันที่มีเงินได้ดังกล่าว หรือได้โอนหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นไปก่อน 3 เดือน นับแต่วันที่มีเงินได้ ก็หมดสิทธิได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีดังกล่าวข้างต้น

หลักเกณฑ์ดังกล่าวไม่ครอบคลุมถึงการคำนวณกำไรสุทธิของห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล กิจการทั้งสองประเภทนี้ ถ้าได้รับเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไร จะต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิทั้งจำนวนที่ได้รับ

ในกรณีบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือบริษัทจดทะเบียนได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรจากห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลจะ**ไม่**ได้รับการยกเว้นภาษี ต้องนำกำไรที่ได้นั้นมารวมคำนวณกำไรสุทธิทั้งจำนวนเช่นเดียวกัน

1.2 เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตาม

กฎหมายดังกล่าว และถ้าผู้รับเป็นบริษัทจดทะเบียนหรือเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้นำบทบัญญัติของมาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากร มาใช้บังคับโดยอนุโลม (ตาม 1.1 ที่กล่าวแล้ว)

1.3 เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้าที่ประกอบกิจการในประเทศไทยได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับ

- (1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- (2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย

ต่างประเทศและประกอบกิจการในประเทศไทย

1.4 เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้ตลอดระยะเวลาที่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

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

- (1) บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จำนวนครั้งหนึ่ง
- (2) บริษัทจดทะเบียน สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้ทั้งจำนวน

ทั้งนี้ ถ้าบริษัทหรือบริษัทจดทะเบียนตาม (1) และ (2) ข้างต้นมีเงินได้ที่เป็นเงินส่วนแบ่งของกำไรดังกล่าว โดยถือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินส่วนแบ่งของกำไรนั้นไม่ถึง 3 เดือนนับแต่วันที่ได้นหน่วยลงทุนนั้นมาถึงวันมีเงินได้ดังกล่าว หรือได้อोनหน่วยลงทุนนั้นไปก่อน 3 เดือนนับแต่วันที่มิเงินได้ ก็หมดสิทธิได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีดังกล่าวข้างต้น

1.6 เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการโรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือกิจการสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

1.7 เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการสถานฝึกอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานของลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผล หรือของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผลนั้น

1.8 ค่าแห่งภูติวิสัย ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่นที่ได้จากผู้ที่ได้รับการส่งเสริมฯ ตามสัญญาที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้มีกำหนดระยะเวลา 5 ปี นับแต่วันที่ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมฯ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนด

1.9 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมาย

ดังกล่าว

1.10 เงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ทั้งนี้ บริษัทหรือบริษัทมหาชนจำกัดต้องถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 6 เดือนนับแต่วันที่ได้นั้นมาจนถึงวันที่ได้รับเงินปันผล และเงินปันผลดังกล่าวต้องเสียภาษีในประเทศของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ ไม่ว่าจะมิกฎหมายลดหรือยกเว้นภาษีสำหรับกำไรสุทธิให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นหรือไม่ก็ตาม

1.11 เงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ได้รับการขายทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรที่ใช้ในการประกอบกิจการเพื่อซื้อเครื่องจักรใหม่ทดแทน โดยจะต้องไม่นำมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือของเครื่องจักรที่ขายมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งนี้ เฉพาะการขายที่ได้กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2549 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

ฯลฯ

2. รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเฉพาะส่วนที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง ได้แก่

2.1 รายจ่ายค่าอุปกรณ์ที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สินประเภทวัสดุ อุปกรณ์ หรือเครื่องจักรที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน ดังนี้

(1) กรณีเป็นการปรับเปลี่ยนแทนอุปกรณ์เดิม เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 50 ล้านบาท เฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากัน 5 รอบระยะเวลาบัญชี ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 436)

(2) กรณีเป็นการได้มาซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่รวมถึงยานพาหนะและวัสดุ อุปกรณ์ หรือเครื่องจักรที่ใช้กับยานพาหนะ มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 487)

ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

2.2 รายจ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษาและฝึกอบรม

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษา ฝึกอบรม ฝึกเตรียมเข้าทำงาน เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายดังต่อไปนี้

(1) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเข้ารับการศึกษาศึกษาหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพที่ทางราชการจัดตั้งขึ้นหรือที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 437)

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

(3) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานเพื่อประโยชน์ของกิจการผู้ดำเนินการศึกษา ฝึกอบรม

กฤษฎีกา (ฉบับที่ 437)

2.3 รายจ่ายค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชนตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของเงินได้ที่จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 297)

2.4 รายจ่ายที่ได้รับสิทธิจากการส่งเสริมการลงทุน

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

(1) รายจ่ายค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของจำนวนเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้เสียไปเป็นค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

(2) รายจ่ายในการติดตั้ง หรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการพิจารณา กำหนดจากกำไรไม่เกินร้อยละ 25 ของเงินที่ลงทุนแล้ว

2.5 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ เป็นจำนวนร้อยละ 200 ของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420)

2.6 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและการบำรุงรักษาสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใด ๆ หรือสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของทางราชการ เป็นจำนวนร้อยละ 200 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นรายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 428)

2.7 รายจ่ายเพื่อการลงทุนหรือทำให้ทรัพย์สินดีขึ้น

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นการลงทุนหรือการต่อเติมเปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นจำนวนร้อยละ 25 ของเงินได้ที่จ่ายไปนั้น โดยการดำเนินการดังกล่าวต้องเกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักของกิจการ และจัดทำเป็นโครงการที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5 ล้านบาทขึ้นไป ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด และต้องจ่ายภายใน 5 รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2549 เป็นต้นไป

2.8 รายจ่ายค่าสัมมนาและค่าห้องพัก

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าห้องสัมมนาและค่าห้องพักในการอบรมสัมมนาภายในประเทศที่บริษัท

หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดให้แก่ลูกค้า เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของเงินได้ที่จ่ายเป็นเวลา 2 รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2553 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 506)

2.9 รายจ่ายการจ้างคนพิการ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้คนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการเข้าทำงาน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างคนพิการดังกล่าว ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 499)

2.10 รายจ่ายค่าจัดอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการให้แก่คนพิการ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าจัดอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวก หรือบริการในอาคาร สถานที่ ยานพาหนะ บริการขนส่ง หรือบริการสาธารณะอื่น ให้แก่คนพิการในการเข้าถึงและใช้ประโยชน์ได้ ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการดังกล่าวให้แก่คนพิการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 499)

2.11 รายจ่ายค่าเช่าพื้นที่ ค่าก่อสร้างงานออกร้านนิทรรศการฯ

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าเช่าพื้นที่ ค่าก่อสร้างสถานที่จัดแสดง ค่าประกันภัย ค่าระวางหรือค่าขนส่งสินค้าและอุปกรณ์ที่ใช้ในการเข้าร่วมงานออกร้าน งานนิทรรศการหรืองานแสดงสินค้าทั้งในประเทศและต่างประเทศ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตั้งแต่วันที่ 14 ตุลาคม 2553 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 503)

2.12 รายจ่ายเพิ่มอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.11

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายเพิ่มอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.11

3. รวม (2.1 ถึง 2.12)

ให้นำจำนวนเงินตาม 2.1 บวกกับจำนวนเงินตาม 2.2 ถึงจำนวนเงินตาม 2.12 ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 3.

4. รายการปรับปรุงอื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายการปรับปรุงอื่น ๆ ที่นอกเหนือจาก 1. และ 2. เช่น

กรณีรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ ที่หักเป็นรายจ่ายไม่ได้และได้จ่ายไปจริง สามารถนำรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาดังกล่าวมากรอกรวมกับรายการปรับปรุงอื่น ๆ ในช่องนี้เพื่อไปรวมกับรายจ่ายเพื่อการศึกษหรือเพื่อการกีฬา และหักเป็นรายจ่ายได้ก็แต่ไม่เกินร้อยละ 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 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน หรือผลขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่หักได้ตามกฎหมายอื่น

ให้กรอกจำนวนผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมายกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประกอบกิจการเฉพาะที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** หรือกิจการทั้งที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้และไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** ในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** หากมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ให้นำมากรอกรายการในส่วน **“ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้”**

สำหรับกิจการที่**พ้นกำหนดเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** หรือกิจการที่**ต้องเสียภาษีเงินได้** หากมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ **5 รอบระยะเวลาบัญชี** ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ให้นำมากรอกรายการในส่วน **“ต้องเสียภาษีเงินได้”**

ผลขาดทุนสุทธิที่จะยกมาหักกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการ ดังนี้

1. เป็นผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว
2. เป็นผลขาดทุนยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน การนับเวลาย้อนหลัง 5 รอบระยะเวลาบัญชีนั้น หากคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีใดก็ต้องถือรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน โดยให้แสดงผลขาดทุนสุทธิ และวันเดือนปี เริ่มต้นถึงสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี
3. ให้นำผลขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้นก่อนไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่มีกำไรสุทธิเป็นปีแรกในช่วงเวลาไม่เกิน 5 ปีหลังจากปีที่มีผลขาดทุนสุทธิดังกล่าว หากมีผลขาดทุนสุทธิเหลืออยู่ ก็ให้นำผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีต่อไปตามหลักเกณฑ์ข้างต้น
4. ให้นำมาหักเป็นรายจ่ายได้เพียงเท่าที่ไม่เกินกว่ากำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเท่านั้น

กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 การนำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถือปฏิบัติดังต่อไปนี้

1. ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ประกอบกิจการเฉพาะที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ให้ถือปฏิบัติดังนี้
 - (1) ผู้ได้รับการส่งเสริมมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล มีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลานั้น ผลขาดทุนประจำปีดังกล่าวหมายถึงผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลโดย**ไม่ต้อง**นำไปหักออกจากกำไรประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 ตริ (12) แห่งประมวลรัษฎากร

(2) การนำผลขาดทุนประจำปีไปหักออกจากกำไรสุทธิ ตาม (1) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ จะเลือกหักออกจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้

2. ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ประกอบกิจการทั้งที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** และที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ให้ถือปฏิบัติดังนี้

(1) กรณีกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** มีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** มีกำไรสุทธิ ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ตามมาตรา 65 ตริ (12) แห่งประมวลรัษฎากร

(2) กรณีกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** มีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** มีกำไรสุทธิและมีผลขาดทุนประจำปีสะสมมาจากปีก่อน ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ จะต้องนำผลขาดทุนประจำปีสะสมมาจากปีก่อนของกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ก่อน ถ้ากิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** มีกำไรสุทธิเหลืออยู่ จึงมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 ตริ (12) แห่งประมวลรัษฎากรได้

(3) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีคงเหลือตาม (1) หรือ (2) ของกิจการที่**ได้รับยกเว้น** ภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะส่วนที่**เกินกำไรสุทธิ**ของกิจการดังกล่าวที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** มีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยมีสิทธิเลือกถือปฏิบัติตาม 1. (2)

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หากไม่ประสงค์จะนำผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักได้ตามกฎหมายมาใช้ในปีนี้ ก็ไม่ต้องนำจำนวนเงินดังกล่าวไปกรอกในรายการที่ 3 15. หน้า 3

หน้า 7

รายการที่ 12 รายละเอียดสินทรัพย์หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น

ให้กรอกรายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แยกประเภทตามรายการที่ปรากฏในแบบฯ ให้ครบถ้วนชัดเจน

ห้ามแก้ไขรายการหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน

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

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

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- (1) เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง
ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. (1) ถึง 2. (5)
- (2) ที่ดินและอาคารซึ่งหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแล้ว
- (3) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแล้ว
- (4) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สิน
- (5) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (4))

ให้กรอกจำนวนเงินของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ซึ่งได้แก่ เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือกรรมการหรือผู้ถือหุ้นและพนักงานใน (1) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแล้วใน (2) ทรัพย์สินอื่นหลังจากหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแล้วจนถึงปัจจุบันใน (3) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สินใน (4) กรณีมีสินทรัพย์หมุนเวียนนอกเหนือจากที่ระบุใน (1) ถึง (4) ให้รวมจำนวนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนนั้นกรอกใน (5)

รวมสินทรัพย์

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

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

1. หนี้สินหมุนเวียน

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

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

2. หนี้สินไม่หมุนเวียน

- (1) เงินกู้ยืมระยะยาว

(2) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินหนี้สินไม่หมุนเวียน ซึ่งได้แก่ เงินกู้ยืมระยะยาวใน (1) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกเหนือจากที่ระบุใน (1) รวมถึงเจ้าหนี้สำนักงานใหญ่กรณีเป็นสาขาบริษัท ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ให้รวมจำนวนหนี้สินไม่หมุนเวียนนั้นแล้วกรอกใน (2)

รวมหนี้สิน

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

3. ส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

- (1) ทุนที่ออกและชำระแล้ว
- (2) อื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน ซึ่งได้แก่ ทุนที่ออกและชำระแล้วใน (1) และอื่น ๆ เช่น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ส่วนเกินมูลค่าหุ้น ส่วนเกินหุ้นอื่นใน (2)

- (3) กำไรสะสม ขาดทุนสะสม

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

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 3. (1) ถึง (3)

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

รายละเอียดเอกสารแนบ ภ.ง.ด.50

ให้กรอกรายการเอกสารทุกชนิด พร้อมทั้งระบุจำนวนฉบับหรือเล่ม และจำนวนแผ่น

เอกสารที่จะต้องแนบพร้อมกับแบบ ภ.ง.ด.50 มีดังนี้

1. บงดุล
2. บัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุน พร้อมทั้งรายละเอียดประกอบ
3. อื่น ๆ ที่นอกเหนือจาก 1. และ 2. (ระบุ)

หน้า 8

แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” พร้อมทั้งกรอกข้อความให้ครบถ้วนถูกต้อง พร้อมทั้งลงลายมือชื่อในช่องว่าง และประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี)

ในส่วนของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ให้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีกรอกข้อความแสดงความเห็นพร้อมทั้งลงลายมือชื่อในช่องว่าง

ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และชำระภาษี

กำหนดเวลายื่นแบบ

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

สถานที่ยื่นแบบ

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

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สำนักงานสรรพากรเขต/อำเภอเดิม) ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

2. ธนาคารพาณิชย์ไทย ดังนี้

(1) ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทย หรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร

(2) ในจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยที่ตั้งอยู่ในจังหวัดนั้น ๆ โดยผู้เสียภาษีต้องยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคารในอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่ผู้เสียภาษีมีย่านสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

การชำระภาษีที่ธนาคาร ผู้เสียภาษีจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้

● ใช้แบบ ภ.ง.ด.50 ที่พิมพ์ชื่อและที่อยู่ที่ยื่นแบบฯ จัดทำขึ้นและจัดส่งให้

● ยื่นแบบฯ และชำระภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าวข้างต้น

● มีเงินภาษีที่จะต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องชำระภาษีทั้งจำนวน

การชำระภาษี

ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีได้ดังนี้

1. ชำระเป็นเงินสด

2. ชำระด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่ บัตรเครดิตธนาคารกรุงไทย (KTC) และบัตร TAX SMART CARD ของธนาคารกรุงไทย ธนาคารกสิกรไทย และธนาคารกรุงไทย เฉพาะผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบฯ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร (โดยผู้ถือบัตรอิเล็กทรอนิกส์เป็นผู้ชำระค่าธรรมเนียม)

3. ชำระเป็นเช็คหรือตราฟต์

3.1 เช็คที่ชำระต้องเป็นเช็ค 4 ประเภท ได้แก่

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

(4) เช็คที่ผู้มีหน้าที่ชำระเงินภาษีอากรเป็นผู้เซ็นสั่งจ่าย และใช้ชำระโดยตรง (เช็คประเภท ง.)

การใช้เช็คประเภท ง. ชำระภาษีในกรุงเทพมหานคร และในต่างจังหวัด ต้องเป็นเช็คของธนาคารหรือสาขาธนาคารที่ตั้งอยู่ในท้องที่หรืออยู่ในเขตสำนักหักบัญชีเดียวกัน

3.2 การสั่งจ่ายเช็คหรือตราฟต์ ให้ขีดคร่อมและสั่งจ่ายดังนี้

(1) ในกรุงเทพมหานคร ให้สั่งจ่าย “กรมสรรพากร” กับขีดมาคำว่า “ผู้ถือ” ออก

(2) ในต่างจังหวัด

(2.1) กรณียื่นแบบฯ และชำระภาษีที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

(ก) เช็คประเภท ก. ข. ค. ให้ติดต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาท้องที่รับแบบฯ ก่อนสั่งจ่ายเช็ค

(ข) เช็คประเภท ง. ให้สั่งจ่าย “กรมสรรพากร” กับขีดมาคำว่า “ผู้ถือ” ออก

(2.2) กรณียื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคารให้สั่งจ่าย “สรรพากรพื้นที่สาขา (ระบุชื่อพื้นที่สาขา)” กับขีดมาคำว่า “ผู้ถือ” ออก

หลักเกณฑ์การใช้เช็คหรือตราฟต์

● กรณียื่นที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เช็คทุกประเภทหรือตราฟต์ ต้องลงวันที่ในเช็คหรือตราฟต์ในวันที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 หรือก่อนวันที่ยื่นแบบฯ ไม่เกิน 15 วัน สำหรับเช็คประเภท ก. ข. ค. หรือตราฟต์ หรือก่อนวันที่ยื่นแบบฯ ไม่เกิน 7 วัน กรณีเป็นเช็คประเภท ง.

● กรณียื่นที่ธนาคาร เช็คทุกประเภทหรือตราฟต์ ต้องลงวันที่ในเช็คหรือตราฟต์ในวันที่ยื่นแบบฯ หรือก่อนวันที่ยื่นแบบฯ ไม่เกิน 7 วัน

● ห้ามใช้เช็คหรือตราฟต์โอนสลับหลัง

● ห้ามใช้เช็คลงวันที่ล่วงหน้า

● ห้ามใช้เช็คหรือตราฟต์ที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษีอากรที่ต้องชำระ

การชำระภาษี จะถือว่าสมบูรณ์ต่อเมื่อกรมสรรพากรได้รับเงินตามเช็คหรือตราฟต์ครบถ้วนแล้ว

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. บริการพิมพ์แบบ ภ.ง.ด.50 จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต