



# วิธีการออกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

# ภ.ง.ด.50

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554

## ให้กรอกรายการที่มีทุกรายการตามที่ปรากฏในแบบ ภ.ง.ด.50 ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

กรณีดังต่อไปนี้ ให้แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 แยกบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด **เสมือนหนึ่งเป็นคนละนิติบุคคล** โดยใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) เดียวกัน

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นฯ และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ฯ

(2) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกทั้งที่ได้รับยกเว้นฯ และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ฯ

(3) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคและกิจการอื่น

(4) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง เฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออกนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และกิจการอื่น

(5) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตรหว่างประเทศ และกิจการอื่น

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

## หน้าแรก

### บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ หมายเลขโทรศัพท์ (เป็นภาษาไทย) และกรอกชื่อเว็บไซต์ (เว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกรรม) ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

### รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

### การยื่นแบบแสดงรายการ

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

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

### สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี เพียงข้อเดียว

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ฯ เช่น กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 314) ให้ระบุสถานภาพ (8) หากประกอบกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ฯ ด้วย ในการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของกิจการอื่น ให้ระบุสถานภาพ (1) ถึง (7) แล้วแต่กรณี

### กิจการที่ประกอบ

ในกรณีที่ประกอบกิจการหลายประเภท ให้ระบุตามลำดับความสำคัญ 1. 2. และ 3. โดยถือรายได้จากการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์

**ตัวอย่างที่ 1** บริษัท ก ประกอบกิจการทั้งการรับเหมาก่อสร้างและจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง มีรายได้จากการรับเหมาก่อสร้างมากกว่าการจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง

ให้กรอก 1. รับเหมาก่อสร้าง

2. จำหน่ายวัสดุก่อสร้าง

**ตัวอย่างที่ 2** บริษัท ข ประกอบกิจการผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้าเพื่อขายในประเทศ ส่งออก และรับจ้างผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า โดยมีรายได้จากการผลิตเพื่อขายในประเทศเป็นอันดับ 1 ส่งออกเป็นอันดับ 2 และรับจ้างผลิตเป็นอันดับ 3

ให้กรอก 1. ผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า เพื่อขายในประเทศ

2. ผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า เพื่อส่งออก

3. รับจ้างผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า

### ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติมโดยยกมาจาก รายการที่ 2 6. หน้า 2

### ภาษีที่ชำระไว้เกิน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระไว้เกิน โดยยกมาจากรายการที่ 2 6. หน้า 2

### คำร้องขอคืนเงินภาษี

กรณีมีภาษีที่ชำระไว้เกินและประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินดังกล่าว ให้กรอกรวมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการลงลายมือชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (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 ที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร ให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท)

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวประชาชน และชื่อของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรแล้วแต่กรณี ลงในช่อง “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)\* (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 (13 หลัก)\* ของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

#### ● ชื่อผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี ได้แก่ ผู้ที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อผู้ทำบัญชี และรหัสเลขที่ของผู้ทำบัญชีลงในช่อง “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)\* (ของผู้ทำบัญชี)” ช่อง “ชื่อผู้ทำบัญชี” และช่อง “รหัสเลขที่” ตามลำดับ

กรณีทำในนามของสำนักงานทำบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)\* ของสำนักงานทำบัญชีด้วย

## หน้า 2

### รายการที่ 1 สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

1. ให้กรอกเลขที่บัตรส่งเสริมการลงทุน วัน เดือน ปี พ.ศ. ที่ได้รับการส่งเสริม

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

กรณีมีบัตรส่งเสริมฯ มากกว่าหนึ่งฉบับ ให้แนบรายละเอียด

กรณีบริษัทฯ ประกอบกิจการอื่นที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการ

ลงทุนด้วย 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) กรณีเป็นบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 467) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 474)

(2.2) กรณีเป็นบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 467) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 474)

และทั้งนี้ ตาม (2.1.) และ (2.2) ให้คำนวณภาษีเป็นเวลา 3 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่บริษัทที่มีหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือ และจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามที่กฎหมายกำหนด

(2.3) กรณีเป็นบริษัทที่ได้รับการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 50 ล้านบาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 และจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามที่กฎหมายกำหนด ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 531)

(2.4) 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 สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี  
ซึ่งเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2551 เป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 471)

(2.5) กรณีเป็นกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค  
ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ และจะต้องปฏิบัติให้  
เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามพระราชกฤษฎีกาฯ  
(ฉบับที่ 405 ) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 508)

(2.6) กรณีเป็นกิจการนำเข้าส่งออกไปนอกราชอาณาจักร  
ในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วย  
ศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้คำนวณภาษีเงินได้  
ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชี  
ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2547 เป็นต้นไป และจะต้องปฏิบัติ  
ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามพระราชกฤษฎีกาฯ  
(ฉบับที่ 426)

(2.7) กรณีกิจการเป็นศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการ  
ผลิตระหว่างประเทศ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ  
เป็นเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลา  
บัญชีแรกที่ได้รับการจัดแจ้ง และให้จัดแจ้งภายใน 2 ปี นับแต่  
วันที่ 5 พฤษภาคม 2554 และจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์  
วิธีการ และเงื่อนไข ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 518 )

(2.8) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ  
ซึ่งประกอบด้วย จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัด  
สงขลา เฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอนาทวี อำเภอสบไถ่  
และอำเภอเทพา และจังหวัดสตูล และมีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิต  
สินค้า การขายสินค้า หรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษ เฉพาะ  
กิจ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิ ตั้งแต่รอบระยะ  
เวลาบัญชี 2553 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2553 ถึงรอบระยะ  
เวลาบัญชี 2555 ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม  
2555 ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 492)

(3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอด  
รายรับให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย

**3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกาฯ  
(ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)**

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระไปในต่างประเทศ  
ที่มีอนุสัญญาหรือความตกลงว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับ  
ประเทศไทยเฉพาะภาษีเงินได้ที่ได้เสียในต่างประเทศ (แต่ต้องเป็น  
จำนวนที่ไม่เกินกว่าสัดส่วนของภาษีไทยซึ่งเกิดจากเงินได้เช่นว่านั้น  
ต่อเงินได้ทั้งหมดที่ต้องเสียในประเทศไทย) ที่ยอมให้ถือเป็นเครดิตตาม  
อนุสัญญาฯ หรือความตกลงฯ

**(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกาฯ  
(ฉบับที่ 300)**

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นของบริษัทหรือห้าง  
หุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยเป็นจำนวนเท่ากับภาษี  
เงินได้ที่เสียไปในต่างประเทศ แต่ไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียใน  
ประเทศไทย ส่วนที่คำนวณจากเงินได้จากการประกอบกิจการใน  
ต่างประเทศแต่ละประเทศ หรือจากเงินได้ที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน  
นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศแต่ละประเทศ โดยมี

เงื่อนไขที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 300) ประกอบกับ  
ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 65)ฯ

**(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน**

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่ถูกหักไว้  
ตามมาตรา 3 เศษ และหรือมาตรา 69 ทวิ และหรือมาตรา 69 ตริ  
แห่งประมวลรัษฎากร รวมทั้งภาษีเงินได้ที่บุคคลอื่นเสียแทนตามมาตรา  
65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน  
นิติบุคคลถูกหักไว้แล้วและหรือตามหลักฐานที่บุคคลอื่นเสียแทนใน  
รอบระยะเวลาบัญชีนั้น

**(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51**

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระเพิ่มเติม  
ตามรายการที่ 1 6. ของแบบ ภ.ง.ด.51 ตามมาตรา 67 ทวิ แห่ง  
ประมวลรัษฎากร

**(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50  
ของอัตรากกติ**

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับการลดอัตรา  
ภาษีเงินได้เหลืออัตราร้อยละ 50 ของอัตรากกติ มีกำหนด 5 ปี กรณี  
กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่พ้นกำหนดการยกเว้นภาษี  
เงินได้นิติบุคคล

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

**(กรณียื่นเพิ่มเติม)**

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระไว้แล้วตาม  
รายการที่ 2 4. ของแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับก่อนของรอบระยะเวลา  
บัญชีเดียวกัน

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

**4. คงเหลือภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน**

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ “ชำระ  
เพิ่มเติม” หรือ “ชำระไว้เกิน” แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษี  
ที่ต้องชำระเพิ่มเติมหรือภาษีที่ชำระไว้เกินด้วย ถ้า 2. มากกว่า 3. เป็น  
ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม ถ้า 3. มากกว่า 2. เป็นภาษีที่ชำระไว้เกิน

**5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)**

ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ชำระภาษีภายใน  
150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี จะต้องคำนวณและ  
ชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน)  
ของเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติมตาม 4. ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็น  
รายเดือนนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบฯ จนถึงวันยื่นแบบฯ และ  
ชำระภาษี แต่ไม่เกินจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม

**หมายเหตุ** ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ยื่น  
แบบฯ ภายในกำหนดเวลาดังกล่าว อาจต้องระวางโทษปรับไม่เกิน  
2,000 บาท (มาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร)

**6. รวมภาษีที่  ชำระเพิ่มเติม  ชำระไว้เกิน**

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ “ชำระ  
เพิ่มเติม” หรือ “ชำระไว้เกิน” แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษี  
ที่ชำระเพิ่มเติม หรือภาษีที่ชำระไว้เกินด้วย



## หน้า 3

## การกรอกรายการตั้งแต่รายการที่ 3 ถึงรายการที่ 10

ให้กรอกรายการตามจำนวนรับจ่ายที่เกิดขึ้นของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้แยกออกจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ หากไม่สามารถแยกกันได้อย่างชัดเจน และไม่มีเกณฑ์อื่นที่จะเฉลี่ยให้เหมาะสมให้คำนวณตามส่วนเฉลี่ยของรายได้ของแต่ละกิจการ

กรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ หรือบริษัท ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย ให้กรอกรายการช่อง ① และ ③

กรณีทั่วไป กรณีผลิตอัตรา หรือกรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้ ให้กรอกรายการในช่อง ③ ช่องเดียว

กรณีเป็นบริษัท ที่ประกอบทั้งกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนหรือกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย และประกอบกิจการอื่นที่ต้องเสียภาษีเงินได้ 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. มากกรอก

ถ้าประกอบกิจการอื่น เช่น ธุรกิจธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงิน ธุรกิจประกันชีวิตและหรือธุรกิจประกันวินาศภัย ธุรกิจคลังสินค้า ธุรกิจให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ ให้นำยอดรายจ่ายเฉพาะส่วนที่จะนำมาหักจากยอดรายได้เพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นมากกรอก และให้แนบรายละเอียดของยอดรวมรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นนั้นด้วย

ถ้าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประกอบกิจการผลิตและหรือซื้อขายสินค้ารวมทั้งประกอบกิจการอื่นด้วย ให้นำต้นทุนขายรวมกับยอดรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นมากกรอก 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 มากกรอก

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

กรณีกิจการมีกำไรขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 3. บวกกับจำนวนเงินตาม 4. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากกรอกใน 5.

กรณีกิจการขาดทุนขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 4. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 3. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากกรอกใน 5.

## 6. หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 7 5.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายอื่นจากรายการที่ 7 5. หน้า 4 มากกรอก

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

กรณีกิจการมีกำไรขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 5. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 6. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากกรอกใน 7.

กรณีกิจการขาดทุนขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 5. บวกกับจำนวนเงินตาม 6. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากกรอกใน 7.

## 8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 8 28.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายในการขายและบริหารจากรายการที่ 8 28. หน้า 5 มากกรอก

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 มากกรอก

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

กรณีกิจการมีกำไรสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 9. 10. และ 11. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากกรอกใน 12.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 9. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 10. และ 11. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากกรอกใน 12.

## 13. หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่าย

ที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น (จากรายการที่ 10 5.)

ให้นำยอดรวมของรายละเอียดรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายการที่ 10 5. หน้า 6 มากกรอก

กรณีกิจการไม่มีรายได้ไม่ต้องกรอกรายการนี้

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

กรณีกิจการมีกำไรสุทธิให้นำจำนวนเงินตาม 12. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 13. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมารอกใน 14.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิให้นำจำนวนเงินตาม 12. บวกกับจำนวนเงินตาม 13. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมารอกใน 14.

**15. หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย**

(จากรายการที่ 11)

ให้นำจำนวนเงินขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมายจากรายการที่ 11 หน้า 6 มารอก

กรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หากไม่ประสงค์จะนำผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักได้ตามกฎหมายมาใช้ในปีนี้ก็ไม่ต้องนำจำนวนเงินดังกล่าวมารอก

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

กรณีกิจการมีกำไรสุทธิให้นำจำนวนเงินตาม 14. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 15. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมารอกใน 16.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิให้นำจำนวนเงินตาม 14. บวกกับจำนวนเงินตาม 15. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมารอกใน 16.

**17. บวก ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ :**

รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ

รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา

รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์

รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา

รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท. ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี\* ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

**18. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ\***

ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี\* ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

**19. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา**

ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา และ

\* ดูรายละเอียด หน้า 9

รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา (ถ้ามี) ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี\* ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

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

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

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิให้นำจำนวนเงินตาม 16. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 17. 18. และ 19. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมารอกใน 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 หรือบริษัทที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างเดียวโดยไม่มีรายได้ที่ต้องเสียภาษี ถ้ามีกำไรสุทธิตาม 20. ไม่ต้องกรอกรายการใน 21. ถ้ามีผลขาดทุนสุทธิตาม 20. ให้กรอกใน 21. ด้วย และยกไปกรอกในรายการที่ 2 1. (2) หน้า 2

กรณีเป็นบริษัท อื่นให้นำจำนวนเงินตาม 20. มารอกใน 21. ด้วย และยกไปกรอกในรายการที่ 2 1. หน้า 2 แล้วแต่กรณี

การคำนวณกำไรสุทธิ ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้นำกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมารวมเข้าด้วยกัน และให้ถือปฏิบัติดังนี้

**1. กรณีที่ผลการดำเนินงานรวมมีกำไรสุทธิ**

(1) ถ้ามีกำไรสุทธิทั้งสองกิจการ ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(2) ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยคำนวณจากจำนวนกำไรสุทธิรวม

(3) ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

นิติบุคคลเป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 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. ค่าแห่งกิววิตัลส์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินค่าแห่งกิววิตัลส์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขาย ซึ่งได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการใช้สูตร กรรมวิธี ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น แต่มิใช่ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิ 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 ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากกรอกใน 6.

##### 7. รวม (1. + 2. + 6.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. 2. และ 6. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากกรอกใน 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 ค่าอากาศเข้า ค่าขนถ่าย และค่าขนส่งจนถึงสำนักงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ๆ

“ราคาตลาด” หมายถึง ราคาที่พึงซื้อขายกันตามปกติในตลาดของสินค้านั้น ๆ

#### 9. ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (7. - 8.)

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

หากไม่สามารถกรอกรายการตามรายการที่ 4 1. ถึง 8. ได้ให้กรอกเฉพาะยอดรวมใน 9. พร้อมแนบรายละเอียด

#### หน้า 4

#### รายการที่ 5 ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ

ให้บริษัทฯ ทั้งที่ประกอบกิจการเกี่ยวกับการผลิต/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 วันสุดท้ายของ

##### รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินวัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

## 6. ต้นทุนวัตถุดิบและวัสดุทั่วไป (4. - 5.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 4. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 5. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 6.

## 7. งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ

### ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินงานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิต หมายถึง

- (1) งานก่อสร้างที่ยังไม่แล้วเสร็จ
- (2) ผลผลิตที่ยังไม่เป็นสินค้าตามวัตถุประสงค์
- (3) ผลผลิตที่ต้องเก็บหรือบ่มก่อนที่จะเป็นสินค้าตามวัตถุประสงค์
- (4) ผลผลิตของการรับจ้างทำของอย่างอื่นนอกจาก (1) ที่ยังไม่แล้วเสร็จ

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

## 8. เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน

ให้กรอกจำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินเดือน และค่าจ้างแรงงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต

## 9. ค่าแห่งกัญติวิธล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ หรือสิทธิอย่างอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินค่าแห่งกัญติวิธล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ หรือสิทธิอย่างอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต ซึ่งได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการใช้สูตร กรรมวิธี ลิขสิทธิ หรือสิทธิอย่างอื่น แต่มิใช่ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิฯ ตามมาตรา 4 (4) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

## 10. ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน

## 11. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อ

ให้กรอกจำนวนเงินค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เป็นค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงานใน 10. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อใน 11.

## 12. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

ให้กรอกจำนวนเงินค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต

## 13. ค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการอื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการอื่น ๆ ที่นอกเหนือ จาก 8. ถึง 12.

## 14. รวม 8. ถึง 13.

ให้นำจำนวนเงินตาม 8. ถึง 13. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 14.

## 15. รวม (6. + 7. + 14.)

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

## 16. หัก งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ

### ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินงานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

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

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

## รายการที่ 6 รายได้อื่น

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้อื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการแยกตามประเภทของรายได้ใน 1. ถึง 6. ได้แก่

### 1. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรจากการขายทรัพย์สิน

### 2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

### 3. ดอกเบี้ยรับ

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เป็นดอกเบี้ย

### 4. เงินปันผล หรือส่วนแบ่งกำไร

ให้กรอกจำนวนเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรตามจำนวนที่ได้ทั้งหมด โดยไม่ต้องหักส่วนที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษี (ถ้ามี) ออก เช่น เงินได้ตามที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากร ส่วนเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษี ให้นำไปกรอกในรายการที่ 10 1. หน้า 6

### 5. เงินชดเชยค่าภาษีอากร

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เป็นเงินชดเชยค่าภาษีอากร

### 6. รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.

ให้กรอกจำนวนรายได้อื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการ ที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.

### 7. รวม 1. ถึง 6.

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

## รายการที่ 7 รายจ่ายอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการ แยกตามประเภทของรายจ่ายใน 1. ถึง 4. ได้แก่



## 1. ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน

## 2. ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกจำนวนเงินขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

## 3. ต้นทุนทางการเงิน

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่าย เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคาร เนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินหรือเงินทุนที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ

## 4. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.

ให้กรอกจำนวนรายจ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ ที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.

## 5. รวม 1. ถึง 4.

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. ถึง 4. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 5. และยกไปกรอกในรายการที่ 3 6. หน้า 3

## หน้า 5

## รายการที่ 8 รายจ่ายในการขายและบริหาร

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายในการขายและบริหารแยกตามประเภทของรายจ่ายใน 1. ถึง 27. กรณีที่มีรายจ่ายนอกเหนือจากประเภทที่ปรากฏในแบบฯ ให้รวมจำนวนเงินรายจ่ายดังกล่าวกรอกใน 28. 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. ค่าพาหนะ รายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พักใน 4. ค่าระวาง ค่าขนส่งใน 5. และค่าเช่าใน 6.

### 7. ค่าซ่อมแซม

ให้กรอกจำนวนเงินค่าซ่อมแซมอันเป็นรายจ่ายที่มีลักษณะเพื่อทำให้ทรัพย์สินนั้นคงสภาพเดิม และไม่เป็นรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน

### 8. ค่ารับรอง

ให้หักเป็นรายจ่ายได้เท่ากับจำนวนที่ต้องจ่าย แต่รวมกันต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของจำนวนเงินยอดรายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายใดในรอบระยะเวลาบัญชี หรือของจำนวนเงินทุนที่ได้รับชำระแล้วถึงวันสุดท้ายของรอบ

ระยะเวลาบัญชี 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 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่จะถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธินั้นต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) เป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการดำเนินธุรกิจการค้าหรือวิชาชีพ หรือ

(2) เป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเกี่ยวเนื่องโดยตรงต่อทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดรายได้ 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

## 17. รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา

## 18. รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์



19. รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู ศึกษาราย และบุคลากรทางการศึกษา

20. รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.

ให้กรอกรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาใน 15. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการใน 16. รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษาใน 17. รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์ใน 18. รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู ศึกษาราย และบุคลากรทางการศึกษาใน 19. และรายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท. ใน 20. ตามจำนวนที่จ่ายจริง

21. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ

ให้กรอกรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรี\* ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 3 18. หน้า 3

22. รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

ให้กรอกรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรี\* ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 3 19. หน้า 3

\*อธิบดีกรมสรรพากร โดยอนุบัญญัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ได้กำหนดรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ รายจ่ายเพื่อการศึกษาและรายจ่ายเพื่อการกีฬา ไว้ดังต่อไปนี้

1. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาขององค์การของรัฐบาล โรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ทั้งนี้ รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาต้องเป็นรายจ่ายสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ (ดูรายชื่อได้ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) > อ่างอิง > 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) การก่อสร้างถนนและไดโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลโดยไม่มีค่าตอบแทน 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) กองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติที่จัดตั้งขึ้นตามมาติคณะรัฐมนตรี

(16) การบริจาคเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัยวาตภัยอัคคีภัยหรือภัยธรรมชาติอื่นที่เกิดขึ้นในประเทศไทยตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป โดยมีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นตัวแทนรับเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาคเพื่อไปช่วยเหลือฯ

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

**4. ใช้จ่ายเพื่อการศึกษา** ได้แก่ ใช้จ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

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

**5. ใช้จ่ายเพื่อการศึกษา** ได้แก่ ใช้จ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

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

**23. ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา**

**24. ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ**

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษาใน **23.** และค่าธรรมเนียมอื่น ๆ นอกเหนือจาก **23.** ใน **24.**

**25. หนี้สูญ**

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

ให้กรอกตามจำนวนที่จำหน่ายหนี้สูญไปจริง และนำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (*ส่วนมี*) ไปกรอกใน **รายการที่ 9 3.** หน้า 5

**26. ค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน**

ให้กรอกจำนวนเงินค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายในการขายและบริหาร

**27. ใช้จ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 26.**

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่นอกเหนือจาก **1. ถึง 26.**

**28. รวม 1. ถึง 27.**

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ **1. ถึง 27.** และยกไปกรอก ใน **รายการที่ 3 8.** หน้า 3

**รายการที่ 9 9** **รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร**

ให้กรอกรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากรและรายการปรับปรุง แยกตามประเภทของรายจ่ายใน **1. ถึง 6.** ได้แก่

**1. ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล**

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา **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**

ให้กรอกจำนวนเงินสำรองส่วนที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา **65 ตรี (1)** แห่งประมวลรัษฎากร

**5. ใช้จ่ายตามรายการที่ 8 15. ถึง 20.**

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตาม **รายการที่ 8 15. ถึง 20.** ซึ่งได้แก่ ใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนด้านสันติภาพ การใช้จ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา ใช้จ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์ ใช้จ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา และรายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.

**6. รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายอื่น ๆ**

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายอื่น ๆ นอกเหนือจาก **1. ถึง 5.** เช่น

(1) ค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่ไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 145)

ฯลฯ

**7. รวม 1. ถึง 6.**

ให้นำจำนวนเงินรวมตาม **1. ถึง 6.** บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน **7.** และยกไปกรอกใน **รายการที่ 3 11.** หน้า 3

**หน้า 6**

**รายการที่ 10** **รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น**

**1. รายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษี**

ให้กรอกรายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษีตามที่กฎหมายกำหนด เช่น

**1.1** เงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้าที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษี ดังนี้

(1) กรณีบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลเป็นบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้นำเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงครั้งเดียวของจำนวนที่ได้

(2) กรณีบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลเป็นบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยดังต่อไปนี้ **ไม่ต้อง** นำเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวที่ได้มารวมคำนวณเป็นรายได้

(ก) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(ข) บริษัทจำกัดนอกจาก (ก) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล และบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม ทั้ง (1) และ (2) ข้างต้น ถ้าบริษัทจำกัดหรือบริษัทจดทะเบียนมีเงินได้ที่เป็นเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าว (ไม่รวมเงินปันผลที่ได้จากการลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามมาตรา 65 ตรี(2) แห่งประมวลรัษฎากร) โดยถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนั้นไว้ไม่ถึง 3 เดือน นับแต่วันที่ถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นมาจนถึงวันที่มีเงินได้ดังกล่าว หรือได้โอนหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นไปก่อน 3 เดือน นับแต่วันที่มิได้ ก็หมดสิทธิได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีดังกล่าวข้างต้น

หลักเกณฑ์ดังกล่าวไม่ครอบคลุมถึงการคำนวณกำไรสุทธิของห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล กิจกรรมทั้งสองประเภทนี้ ถ้าได้รับเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไร จะต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิทั้งจำนวนที่ได้รับ

ในกรณีบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือบริษัทจดทะเบียนได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรจากห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลจะ**ไม่**ได้รับการยกเว้นภาษี ต้องนำกำไรที่ได้นั้นมารวมคำนวณกำไรสุทธิทั้งจำนวนเช่นเดียวกัน

**1.2** เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว และถ้าผู้รับเป็นบริษัทจดทะเบียนหรือเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้นำบทบัญญัติของมาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากร มาใช้บังคับโดยอนุโลม (ตาม 1.1 ที่กล่าวแล้ว)

**1.3** เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้าที่ประกอบกิจการในประเทศไทยได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับ

- (1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- (2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและประกอบกิจการในประเทศไทย

**1.4** เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้ตลอดระยะเวลาที่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

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

(1) บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จำนวนครึ่งหนึ่ง

(2) บริษัทจดทะเบียน สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้ทั้งจำนวน

ทั้งนี้ ถ้าบริษัทหรือบริษัทจดทะเบียนตาม (1) และ (2) ข้างต้นมีเงินได้ที่เป็นเงินส่วนแบ่งของกำไรดังกล่าว โดยถือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินส่วนแบ่งของกำไรนั้นไม่ถึง 3 เดือนนับแต่วันที่ได้นั้นมาจนถึงวันที่มีเงินได้ดังกล่าว หรือได้โอนหน่วยลงทุนนั้นไปก่อน 3 เดือนนับแต่วันที่มิได้ ก็หมดสิทธิได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีดังกล่าวข้างต้น

**1.6** เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการโรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือกิจการสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

**1.7** เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการสถานฝึกอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานของลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผล หรือของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผลนั้น

**1.8** ค่าแห่งกิวติวัลส์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่นที่ได้จากผู้ที่ได้รับการส่งเสริมฯ ตามสัญญาที่ได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ได้รับการยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้มีกำหนดระยะเวลา 5 ปี นับแต่วันที่ได้รับการส่งเสริมฯ มีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมฯ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนด

**1.9** ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว

**1.10** เงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ทั้งนี้ บริษัทหรือบริษัทมหาชนจำกัดต้องถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 6 เดือนนับแต่วันที่ถือหุ้นนั้นมาจนถึงวันที่ได้รับเงินปันผล และเงินปันผลดังกล่าวต้องเสียภาษีในประเทศของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ ไม่ว่าจะมีความหมายลดหรือยกเว้นภาษีสำหรับกำไรสุทธิให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นหรือไม่ก็ตาม

๗๓

## 2. รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเฉพาะส่วนที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง ได้แก่



## 2.1 รายจ่ายค่าอุปกรณ์ที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สินประเภทวัสดุ อุปกรณ์ หรือเครื่องจักรที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน แต่ไม่รวมถึงยานพาหนะและวัสดุ อุปกรณ์ หรือเครื่องจักรที่ใช้กับยานพาหนะ เป็นจำนวนร้อยละ 25 ของรายจ่าย และมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

(1) ต้องไม่เป็นทรัพย์สินไม่เคยผ่านการใช้งาน ซึ่งได้ซื้อมาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2555

(2) ต้องหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาไม่น้อยกว่า 5 รอบระยะเวลาบัญชีนับแต่วันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ตามประสงค์

ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

## 2.2 รายจ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษาและฝึกอบรม

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษา ฝึกอบรม ฝึกเตรียมเข้าทำงาน เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายดังต่อไปนี้

(1) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเข้ารับการศึกษาศึกษาหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพที่ทางราชการจัดตั้งขึ้นหรือที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437)

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

(3) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานเพื่อประโยชน์ของกิจการผู้ดำเนินการฝึก ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437)

## 2.3 รายจ่ายค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชน ตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของเงินได้ที่จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 297)

## 2.4 รายจ่ายที่ได้รับสิทธิจากการส่งเสริมการลงทุน

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

(1) รายจ่ายค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของจำนวนเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้เสียไป

เป็นค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

(2) รายจ่ายในการติดตั้ง หรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการพิจารณากำหนดจากกำไรไม่เกินร้อยละ 25 ของเงินที่ลงทุนแล้ว

## 2.5 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ เป็นจำนวนร้อยละ 200 ของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420)

## 2.6 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการศึกษาและนันทนาการ

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

## 2.7 รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของกิจการ

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

## 2.8 รายจ่ายค่าสัมมนาและค่าห้องพัก

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

## 2.9 รายจ่ายในการจ้างคนพิการ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าจ้างให้คนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการเข้าทำงาน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างคนพิการดังกล่าว ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 499)

## 2.10 รายจ่ายค่าจัดให้มีอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการฯ ให้แก่คนพิการ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่จ่ายเป็นค่า



จัดให้มีอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวก หรือบริการในอาคาร สถานที่ ยานพาหนะ บริการขนส่ง หรือบริการสาธารณะอื่น ให้แก่คนพิการในการเข้าถึงและใช้ประโยชน์ได้ ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นจำนวน ร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดให้มีอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการดังกล่าวให้แก่คนพิการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 499)

## 2.11 รายจ่ายค่าเช่าพื้นที่ ค่าก่อสร้างงานออกร้าน นิทรรศการฯ

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

## 2.12 รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 515)

## 2.13 รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์ เป็นจำนวน ร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 519)

## 2.14 รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู ศึกษานิเทศก์ และบุคลากรทางการศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายในการบริจาคมเงินให้กองทุนเพื่อพัฒนาครู ศึกษานิเทศก์ และบุคลากรทางการศึกษา เป็นจำนวน 2 เท่า ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 520)

## 2.15 รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดอปท.

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายให้แก่องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นจำนวน 2 เท่า ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 526)

ทั้งนี้ 2.5 2.6 2.12 2.13 2.14 และ 2.15 ให้หักได้ไม่เกิน ร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ค่าโฆษณาจำนวนที่หักได้และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกใน รายการที่ 3 17. หน้า 3

## 2.16 รายจ่ายในการจ้างคนพิการเกินกว่า ร้อยละ 60 ของลูกจ้าง

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้คนพิการที่มี

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

## 2.17 รายจ่ายในการจัดตั้งสถานรับเลี้ยงเด็กเพื่อเป็นสวัสดิการฯ

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายในการจัดตั้งสถานรับเลี้ยงเด็กตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองเด็กเพื่อเป็นสวัสดิการของลูกจ้าง เป็นจำนวน ร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาทตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 526)

## 2.18 รายจ่ายเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัยฯ (กันยายน - ธันวาคม 2554)

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นในประเทศไทย ตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2554 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2554 เป็นจำนวน ร้อยละ 50 ของเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาค โดยคิดเพิ่มขึ้นจากรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ ตามมาตรา 65 ตรี (3) หรือตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 527) ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

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

## 2.19 รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.18

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.18

## 3. รวม (2.1 ถึง 2.19 )

ให้รวมจำนวนเงินตาม 2.1 ถึง 2.19 ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 3.

## 4. รายการปรับปรุงอื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายการปรับปรุงอื่น ๆ ที่นอกเหนือจาก 1. และ 2. เช่น

กรณีรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ ที่หักเป็นรายจ่ายไม่ได้และได้จ่ายไปจริง สามารถนำรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาดังกล่าวมากรอกรวมกับรายการปรับปรุงอื่น ๆ ในช่องนี้เพื่อไปรวมกับรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา และหักเป็นรายจ่ายได้อีกแต่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

## 5. รวม (1. + 3. + 4.)

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

## รายการที่ 11 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน หรือผลขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่หักได้ตามกฎหมายอื่น

ให้กรอกจำนวนผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมายกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประกอบกิจการเฉพาะที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** หรือกิจการทั้งที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้และไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** ในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** หากมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันให้นำมากรอกรายการในส่วน **“กิจการที่ได้รับยกเว้น/สิทธิประโยชน์”**

สำหรับกิจการที่**พินกำหนดเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** หรือกิจการที่**ต้องเสียภาษีเงินได้** หากมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ **5 รอบระยะเวลาบัญชี** ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันให้นำมากรอกรายการในส่วน **“กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้”**

ผลขาดทุนสุทธิที่จะยกมาหักกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการ ดังนี้

1. เป็นผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดใน**มาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ** แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว
2. เป็นผลขาดทุนยกมาไม่เกิน **5 รอบระยะเวลาบัญชี** ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน การนับเวลาย้อนหลัง **5 รอบระยะเวลาบัญชี** นั้น หากคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีใดก็ต้องถือรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน โดยให้**แสดงผลขาดทุนสุทธิ และวันเดือนปี เริ่มต้นถึงสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี**
- 3.ให้นำผลขาดทุนสุทธิของ**รอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้นก่อน** ไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่มีกำไรสุทธิเป็นปีแรก**ในช่วงเวลาไม่เกิน 5 ปี** หลังจากปีที่มีผลขาดทุนสุทธิดังกล่าว หากมีผลขาดทุนสุทธิเหลืออยู่ ก็ให้นำผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีต่อไปตามหลักเกณฑ์ข้างต้น
- 4.ให้นำมาหักเป็นรายจ่ายได้เพียงเท่าที่ไม่เกินกว่ากำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเท่านั้น

กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 การนำ**ผลขาดทุนประจำปี**ที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ให้ถือปฏิบัติดังต่อไปนี้

1. ในกรณี**ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ** ประกอบกิจการเฉพาะที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ให้ถือปฏิบัติดังนี้
  - (1) ผู้ได้รับการส่งเสริม**มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปี**ที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** มีกำหนดเวลาไม่เกิน **5 ปี** นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายกเว้นภาษีเงินได้ประจำปีดังกล่าวหมายถึงผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** โดย**ไม่ต้องนำไปหักออกจากกำไรประจำปี**ที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล**ตาม**มาตรา 65 ตริ (12)** แห่งประมวลรัษฎากร

- (2) การนำผลขาดทุนประจำปีไปหักออกจากกำไรสุทธิตาม (1) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ จะเลือกหักออกจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้

2. ในกรณี**ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ** ประกอบกิจการทั้งที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** และที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ให้ถือปฏิบัติดังนี้

- (1) กรณีกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** มีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** มี**กำไรสุทธิ** ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ตาม**มาตรา 65 ตริ (12)** แห่งประมวลรัษฎากร

- (2) กรณีกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** มีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** มี**กำไรสุทธิ** และมีผลขาดทุนประจำปีสะสมยกมาจากปีก่อน ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ จะต้อง**นำผลขาดทุนประจำปีสะสม**ยกมาจากปีก่อนของกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ก่อน ถ้ากิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** มี**กำไรสุทธิ**เหลืออยู่ จึงมีสิทธิ**นำผลขาดทุนประจำปี**ของกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ในระหว่างเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล**ตาม**มาตรา 65 ตริ (12)** แห่งประมวลรัษฎากรได้

- (3) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธิ**นำผลขาดทุนประจำปี**คงเหลือตาม (1) หรือ (2) ของกิจการที่**ได้รับยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะส่วนที่เกินกำไรสุทธิ**ของกิจการดังกล่าวที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล** มีกำหนดเวลาไม่เกิน **5 ปี** นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยมีสิทธิเลือกถือปฏิบัติตาม **1. (2)**

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

## หน้า 7

### รายการที่ 12 รายละเอียดสินทรัพย์หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

ให้กรอกรายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นหรือส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแยกประเภทตามรายการที่ปรากฏในแบบฯ 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) เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องฯ
- (2) ที่ดินและอาคารซึ่งหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแล้ว
- (3) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแล้ว
- (4) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สิน
- (5) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (4))

ให้กรอกจำนวนเงินของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ซึ่งได้แก่ เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือกรรมการหรือผู้ถือหุ้นและพนักงานใน (1) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแล้วใน (2) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแล้วใน (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) และอื่น ๆ เช่น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ส่วนเกินมูลค่าหุ้น ส่วนเกินทุนอื่นใน (2)

#### (3) กำไรสะสม ขาดทุนสะสม

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

### รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 3. (1) ถึง (3)

### รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นและส่วนของผู้ถือหุ้นหรือส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

### รายละเอียดเอกสารแนบ ภ.ง.ด.50

ให้กรอกรายการเอกสารทุกชนิด พร้อมทั้งระบุจำนวนฉบับหรือเล่ม และจำนวนแผ่น

เอกสารที่จะต้องแนบพร้อมกับแบบ ภ.ง.ด.50 มีดังนี้

1. งบดุล
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 (โดยต้องยื่นเป็นประจำทุกกรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ว่าจะมียาได้หรือไม่ก็ตาม)

### สถานที่ยื่นแบบ

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

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

2. ธนาคารพาณิชย์ไทย ดังนี้

(1) ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทย หรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร

(2) ในจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยที่ตั้งอยู่ในจังหวัดนั้น ๆ โดยผู้เสียภาษีต้องยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคารในอำเภอท้องที่ที่ผู้เสียภาษีมียาสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

การชำระภาษีที่ธนาคาร ผู้เสียภาษีจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

- ใช้แบบ ภ.ง.ด.50 ที่พิมพ์ชื่อและที่อยู่ซึ่งกรมสรรพากรจัดทำขึ้นและจัดส่งให้
- ยื่นแบบฯ และชำระภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าวข้างต้น
- มีเงินภาษีที่จะต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องชำระภาษีทั้งจำนวน

### การชำระภาษี

ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีได้ดังนี้

1. ชำระเป็นเงินสด

2. ชำระด้วยบัตรเครดิตทรอนิกส์ ได้แก่ บัตรเครดิตธนาคารกรุงไทย ธนาคารไทยพาณิชย์ และธนาคารกสิกรไทย และ TAX SMART CARD ของธนาคารกรุงเทพ ธนาคารกสิกรไทย และธนาคารกรุงไทย เฉพาะผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบฯ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร (โดยผู้ถือบัตรเครดิตทรอนิกส์เป็นผู้ชำระค่าธรรมเนียม)

3. ชำระเป็นเช็คหรือตราพด

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. ชำระภาษีในกรุงเทพมหานครและในต่างจังหวัด ต้องเป็นเช็คของธนาคารหรือสาขาธนาคารที่ตั้งอยู่ในท้องที่หรืออยู่ในเขตสำนักหักบัญชีเดียวกัน

3.2 การสั่งจ่ายเช็คหรือตราพด ให้ปิดคร่อมและสั่งจ่ายดังนี้

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

(2) ในต่างจังหวัด

(2.1) กรณียื่นแบบฯ และชำระภาษีที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

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

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

(2.2) กรณียื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคารให้สั่งจ่าย “สรรพากรพื้นที่สาขา ..... (ระบุชื่อพื้นที่สาขา)” กับขีดฆ่าคำว่า “ผู้ถือ” ออก

#### หลักเกณฑ์การใช้เช็คหรือตราพด

● กรณียื่นที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เช็คทุกประเภทหรือตราพด ต้องลงวันที่ในเช็คหรือตราพดในวันที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 หรือก่อนวันที่ยื่นแบบฯ ไม่เกิน 15 วัน สำหรับเช็คประเภท ก. ข. ค. หรือตราพด หรือก่อนวันที่ยื่นแบบฯ ไม่เกิน 7 วัน กรณีเป็นเช็คประเภท ง.

● กรณียื่นที่ธนาคาร เช็คทุกประเภทหรือตราพด ต้องลงวันที่ในเช็คหรือตราพดในวันที่ยื่นแบบฯ หรือก่อนวันที่ยื่นแบบฯ ไม่เกิน 7 วัน

● ห้ามใช้เช็คหรือตราพดโอนสลักหลัง

● ห้ามใช้เช็คลงวันที่ล่วงหน้า

● ห้ามใช้เช็คหรือตราพดที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษีอากรที่ต้องชำระ

การชำระภาษี จะถือว่าสมบูรณ์ต่อเมื่อกรมสรรพากรได้รับเงินตามเช็คหรือตราพดครบถ้วนแล้ว

#### 4. ชำระเป็นบัตรภาษี

การชำระด้วยบัตรภาษีมีเงื่อนไขดังนี้

4.1 ต้องเป็นบัตรระบุชื่อผู้เสียภาษี

4.2 ห้ามใช้บัตรภาษีที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษีอากรที่ต้องชำระ เว้นแต่ผู้เสียภาษี (ผู้มีชื่อในบัตรภาษี) ยอมสละสิทธิในจำนวนเงินส่วนที่เกินนั้น โดยผู้เสียภาษีได้บันทึกและลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานในแบบแสดงรายการภาษี

### โปรดทราบ

กรมสรรพากรให้บริการอิเล็กทรอนิกส์แบบ ภ.ง.ด.50 ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) ได้แก่

1. บริการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
2. บริการพิมพ์แบบ ภ.ง.ด.50 จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต