

# ใบแนบ ภ.ง.ด.50

กรณีบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยฯ ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 475)

ประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และกิจการอื่น (ไม่รวมเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ)

เฉพาะบริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยฯ ที่มีกำไรสุทธิเกิน 300 ล้านบาท ใช้สิทธิลดอัตราภาษีเงินได้

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

ชื่อ.....

| การคำนวณกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล                 | กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้<br>① | กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้                 |             | รวม<br>④ |
|--|---------------------------------------|--|-------------|----------|
|  |                                       | ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ ②                     | อัตราปกติ ③ |          |
| 1. กำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ) (ยกมาจากรายการที่ 3 20.)                              |                                       |  |             |          |
| 2. เฉลี่ยกำไรสุทธิส่วนที่ 1 ส่วนที่ไม่เกิน 300 ล้านบาท                           |                                       |  |             |          |
| 3. จำนวนภาษีส่วนที่ 1 อัตราภาษีร้อยละ 25   |                                       |  |             |          |
| 4. คงเหลือกำไรสุทธิส่วนที่เกิน 300 ล้านบาท (1. - 2.)                             |                                       |  |             |          |
| 5. เฉลี่ยกำไรสุทธิส่วนที่ 2 ส่วนที่เกิน 300 ล้านบาท                              |                                       |  |             |          |
| 6. จำนวนภาษีส่วนที่ 2 อัตราภาษีร้อยละ 30   |                                       |  |             |          |
| 7. รวม เฉลี่ยกำไรสุทธิส่วนที่ 1 และ ส่วนที่ 2 (2. + 5.)                          |                                       |  |             |          |
|  |                                       | ** (นำไปกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ในรายการที่ 3. 21.) |             | *        |
| 8. รวม ภาษีที่คำนวณได้ของส่วนที่ 1 และส่วนที่ 2 (3. + 6.)                        |                                       |  |             | **       |
| 9. ภาษีที่คำนวณได้ (นำไปกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ในรายการที่ 2 2.(2))                    |                                       |  |             | **       |
| 10. ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ (9. ② หาดด้วย 2) |                                       |  |             | ***      |
|  |                                       | (นำไปกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ในรายการที่ 2 3.(5))   |             | ***      |

หมายเหตุ กรณีผลการดำเนินงานของกิจการใดกิจการหนึ่งมีผลขาดทุนสุทธิให้นำเฉพาะผลรวมของกิจการที่มีกำไรสุทธิมาคำนวณเฉลี่ยกำไรสุทธิ (ตามตัวอย่าง ใบแนบ ภ.ง.ด.50)

\* ผลรวมของเฉลี่ยกำไรสุทธิ ตาม 7. ② และ 7. ③

\*\* ผลรวมของภาษีเงินได้ที่ได้รับการยกเว้น

\*\*\* ผลรวมของภาษีที่คำนวณได้ ตาม 9. ② และ 9. ③

\*\*\*\* ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ ตาม 10. ④