

ร่างต้นแบบกระดาษทำการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
บริษัท/ห้างหุ้นส่วน.....จำกัด
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี.....

หน่วย:บาท

	มาตรา/ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	
กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิทางบัญชี		<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div>
บวก 1. รายการบวกกลับทางภาษี		
1.1 รายได้ที่ทางบัญชีอาจยังไม่ถือเป็นรายได้ แต่ทางภาษีถือเป็นรายได้		
กรณีตัวอย่าง		
1.1.1 ผลต่างที่พิสูจน์ไม่ได้กรณีมีผลแตกต่างรายได้ระหว่างแบบ ภ.พ.30 และแบบ ภ.ง.ด.50	ม.65 ทวิ(4)	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> (1)
1.1.2 รายได้ดอกเบี้ยบันทึกไว้ต่ำไป	ม.65 ทวิ(4)	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> (2)
1.1.3 ไม่มีรายได้ดอกเบี้ยรับ แต่มีลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	ม.65 ทวิ(4)	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> (3)
1.1.4 ประเมินดอกเบี้ยรับจากลูกหนี้เงินให้ยืมแก่กรรมการและผู้ถือหุ้น	ม.65 ทวิ(4)	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> (4)
1.1.5 ดอกเบี้ยรับ-เงินกู้ยืมกรรมการ	ม.65 ทวิ(4)	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> (5)
1.1.6 รายได้ตามเกณฑ์สิทธิบันทึกขาดไป / รายได้แจ้งไว้ขาดไป	ม.65 ทวิ(4)	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> (6)
1.1.7 รายได้ค่าบริการที่บันทึกไว้ต่ำไป	ม.65 ทวิ(4)	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> (7)
1.1.8 กำไรจากการขายทรัพย์สินบันทึกไว้ต่ำไป	ม.65 ทวิ(4)	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> (8)
1.1.9 หนี้สูญได้รับคืน (กรณีที่ได้บวกกลับสำรองนั้นในการคำนวณภาษีแล้ว)	ม.65 ทวิ(9)	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> (9)
1.1.10 รับรู้กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนขาดไป	ม.65 ทวิ (5)	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> (10)
1.2 รายจ่ายที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ตามมาตรา 65 ทวิ		
กรณีตัวอย่าง		
1.2.1 ค่าเสื่อมราคา-รถยนต์นั่งเกินกว่าที่กฎหมายกำหนด (เกิน 1 ล้านบาท)	ม.65 ทวิ(2)	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> (11)
1.2.2 ขาดทุนจากการจำหน่ายรถยนต์นั่งในส่วนของเกิน 1 ล้านบาท	ม.65 ทวิ(2)	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> (12)
1.2.3 ค่าเช่ารถยนต์นั่งที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 ที่นั่ง ส่วนที่เกินกว่า 36,000 บาท/เดือน	ม.65 ทวิ(2)	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> (13)
1.2.4 การตีราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากร	ม.65 ทวิ(6)	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> (14)
1.2.5 หนี้สูญไม่เข้าเงื่อนไขประมวลรัษฎากร	ม.65 ทวิ(9)	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> (15)
1.3 รายจ่ายที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ตามมาตรา 65 ตรี		
กรณีตัวอย่าง		
1.3.1 สำรองผลประโยชน์พนักงาน	ม.65 ตรี(1)	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> (16)

ร่างต้นแบบกระดาษทำการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัท/ห้างหุ้นส่วน.....จำกัด

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี.....

หน่วย:บาท

		มาตรา/ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง		
1.3.2	ดอกเบี้ยจ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ	ม.65 ตรี(3)(13)	<input type="text"/>	(17)
1.3.3	ค่าที่ปรึกษากรรมการ หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องที่มีการจ่ายเฉพาะบางคนและ ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ	ม.65 ตรี(3)	<input type="text"/>	(18)
1.3.4	ค่าประกันสุขภาพให้กับพนักงานของบริษัทในเครือ	ม.65 ตรี(3)(13)	<input type="text"/>	(19)
1.3.5	เงินเดือนและสวัสดิการพนักงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบหรือกฎเกณฑ์ ของบริษัท	ม.65 ตรี(3)	<input type="text"/>	(20)
1.3.6	ค่าพาหนะเดินทางส่วนตัวของพนักงานไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	ม.65 ตรี(3)(13)	<input type="text"/>	(21)
1.3.7	ค่าน้ำมันรถที่ไม่ใช่รถบริษัทฯ ที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใช้ในกิจการ	ม.65 ตรี(3)(13)	<input type="text"/>	(22)
1.3.8	ค่ารับรองส่วนที่เกิน 0.3% ของรายได้ หรือทุนจดทะเบียน ที่ชำระแล้ว แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท	ม.65 ตรี(4)	<input type="text"/>	(23)
1.3.9	รายจ่ายฝ่ายทุน แต่บริษัทนำมาถือเป็นรายจ่ายในงวดเวลาเดียวกัน (ไม่ได้นำไปหักค่าเสื่อมราคา)	ม.65 ตรี(5)	<input type="text"/>	(24)
1.3.10	ต้นทุนงานวิจัยต้องบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและต้องทยอยหักเป็นค่า เสื่อมราคา	ม.65 ตรี(5)	<input type="text"/>	(25)
1.3.11	เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา ตามประมวล รัษฎากร หรือกฎหมายภาษีอื่น	ม.65 ตรี(6)	<input type="text"/>	(26)
1.3.12	ค่าอากรและค่าธรรมเนียมอื่น (ค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30 รวมอยู่ด้วย)	ม.65 ตรี(6ทวิ)	<input type="text"/>	(28)
1.3.13	ภาษีซื้อขอคืนไม่ได้ (ยกเว้นมาตรา 65ตรี(6ทวิ)(4)(6) แห่งประมวล รัษฎากร)	ม.65 ตรี(6ทวิ)	<input type="text"/>	(29)
1.3.14	ดอกเบี้ยจ่ายกำหนดขึ้นเอง โดยไม่มีกรจ่ายจริง	ม.65 ตรี(9)	<input type="text"/>	(30)
1.3.15	ต้นทุนขายที่บันทึกสูงไป	ม.65 ตรี(9)	<input type="text"/>	(31)
1.3.16	ค่าส่งเสริมการขายต้องห้าม	ม.65 ตรี(13)	<input type="text"/>	(32)
1.3.17	ค่าศึกษาดูงานในประเทศและต่างประเทศ (ค่าทัวร์-รวมตัวไปกลับ) ที่ไม่ใช่รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ	ม.65 ตรี(13)	<input type="text"/>	(33)
1.3.18	ค่าเบี้ยประกันภัยขาดลูกหนี้กิจการไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าเป็นรายจ่าย ของกิจการ	ม.65 ตรี(13)	<input type="text"/>	(34)
1.3.19	เงินชดเชยพนักงานออกจากงานของบริษัทในเครือ	ม.65 ตรี(13)	<input type="text"/>	(35)
1.3.20	รายจ่ายที่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้	ม.65 ตรี(18)	<input type="text"/>	(36)
1.3.21	ค่าซ่อมแซมพิสูจน์ผู้รับไม่ได้	ม.65 ตรี(18)	<input type="text"/>	(37)
1.4 รายจ่ายค่าการกุศลสาธารณะทั้งจำนวนที่จ่าย				

ร่างต้นแบบกระดาศทำการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัท/ห้างหุ้นส่วน.....จำกัด

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี.....

หน่วย:บาท

		มาตรา/ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	
1.4.1	เงินบริจาคเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์		(38)
1.4.2	เงินบริจาคเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา		(39)
รวมรายการบวกกลับทางภาษี (รวม 1.1+1.2+1.3+1.4)			
กำไรสุทธิทางภาษีก่อนหักรายได้ที่รับยกเว้นฯ			
หัก	2. รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น		
	2.1 รายได้ส่วนที่ได้รับยกเว้นภาษีฯ		
2.1.1	รายได้เงินปันผล	65 ทวิ(10)	(40)
2.1.2	รายได้ที่ได้รับจากการปลดหนี้ของสถาบันการเงิน	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 623) พ.ศ.2559	(41)
2.1.3	รายได้ที่ได้รับจากกองทุนเพิ่มขีดความสามารถฯ	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 652) พ.ศ.2561	(42)
2.1.4	รายได้จากการรับโอนหลักประกันเพื่อชำระหนี้	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 721) พ.ศ.2564	(43)
2.1.5	รายได้ที่ได้รับจากกิจการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 730) พ.ศ.2564	(44)
2.1.6	รายได้ที่โอนให้วิสาหกิจเพื่อสังคมโดยไม่มีค่าตอบแทน	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 735) พ.ศ.2564	(45)
2.1.7	รายได้ที่บริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 735) พ.ศ.2564	(46)
2.1.8	รายได้จากการบริจาคให้แก่สภาอากาศไทย	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 706) พ.ศ.2563	(47)
2.1.9	รายได้จากการบริจาคให้แก่มูลนิธิภัทรมหาราชานุสรณ์	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 714) พ.ศ.2563	(48)
2.1.10	รายได้จากการบริจาคด้านสาธารณสุขให้แก่มูลนิธิฯ	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 756) พ.ศ.2565	(49)
2.1.11	รายได้จากการบริจาคให้แก่ศูนย์ส่งเสริมการพัฒนานุเคราะห์	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 737) พ.ศ.2564	(50)
2.1.12	รายได้จากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงิน	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 742) พ.ศ.2565	(51)
2.1.13	รายได้เงินสนับสนุนโครงการเยียวยานายจ้าง	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 747) พ.ศ.2565	(52)
2.1.14	รายได้จากการลงทุนในวิสาหกิจเริ่มต้น (Start up)	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 750) พ.ศ.2565	(53)
2.1.15	รายได้จากการขายทรัพย์สินให้แก่ทรัสต์ของกองทรัสต์	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 753) พ.ศ.2565	(54)
2.1.16	รายได้บริจาคสินค้าที่ใช้รักษาโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา2019	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 751) พ.ศ.2565	(55)
2.1.17	รายได้จากการบริจาคให้แก่สถานศึกษา	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547	(56)
2.1.18	รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 2.1.1 ถึง 2.1.17		(57)
	2.2 รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง		
2.2.1	รายจ่ายเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 598) พ.ศ. 2559	(58)
2.2.2	รายจ่ายค่าซื้อหรือจ้างทำ ค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 725) พ.ศ. 2564	(59)
2.2.3	รายจ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษาและฝึกอบรม	พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 437) พ.ศ. 2548	(60)
2.2.4	รายจ่ายที่ได้รับสิทธิจากการส่งเสริมการลงทุน	พ.ร.บ.ส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520	(61)

ร่างต้นแบบกระดาดำทำการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัท/ห้างหุ้นส่วน.....จำกัด

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี.....

หน่วย:บาท

		มาตรา/ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	
		แก่เขตลาคู ๔๗ พ.ศ.๒๕๖๐	
		ลงวันที่ ๒๕ ม.ค.๒๕๖๐	
2.2.5	รายจ่ายในการจ้างคนพิการ	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๔๙๙) พ.ศ. ๒๕๕๓	(62)
2.2.6	รายจ่ายในการจ้างคนพิการเกินกว่าร้อยละ 60 ของลูกจ้าง	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๑๙) พ.ศ. ๒๕๕๔	(63)
2.2.7	รายจ่ายค่าจัดให้มีอุปกรณ์ให้แก่คนพิการ	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๔๙๙) พ.ศ. ๒๕๕๓	(64)
2.2.8	รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของกิจการ	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๑๕) พ.ศ.๒๕๕๔	(65)
2.2.9	รายจ่ายเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๗๑๘) พ.ศ.๒๕๖๔	(66)
2.2.10	รายจ่ายเงินลงทุนในหุ้นหรือการเป็นหุ้นส่วนของวิสาหกิจเพื่อสังคม	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๗๓๕) พ.ศ.๒๕๖๔	(67)
2.2.11	รายจ่ายค่าซื้อและค่าติดตั้งระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๗๒๘) พ.ศ.๒๕๖๔	(68)
2.2.12	รายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สินในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๗๒๙) พ.ศ.๒๕๖๔	(69)
2.2.13	รายจ่ายในการจ้างงานผู้สูงอายุ	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๖๓๙) พ.ศ.๒๕๕๙	(๗๐)
2.2.14	รายจ่ายจากการควบรวมกิจการธนาคาร	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๖๗๗) พ.ศ.๒๕๖๒	(๗๑)
2.2.15	รายจ่ายเงินลงทุนเพื่อจัดตั้งบริษัทในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๗๒๙) พ.ศ.๒๕๖๔	(๗๒)
2.2.16	รายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ.๒๕๕๙	(๗๓)
2.2.17	รายจ่ายค่าซื้อผลิตภัณฑ์พลาสติกที่ย่อยสลายได้ทางชีวภาพ	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๗๔๙) พ.ศ.๒๕๖๕	(๗๔)
2.2.18	รายจ่ายในการจ้างผู้พันโท	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๗๒๖) พ.ศ.๒๕๖๔	(๗๕)
2.2.19	รายจ่ายเพื่อการลงทุนในระบบอัตโนมัติ	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๗๓๘) พ.ศ.๒๕๖๔	(๗๖)
2.2.20	รายจ่ายเพื่อการจ้างบุคลากรที่มีทักษะสูง	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๗๓๙) พ.ศ.๒๕๖๔	(๗๗)
2.2.21	รายจ่ายเพื่อการพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะสูง	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๗๔๐) พ.ศ.๒๕๖๔	(๗๘)
2.2.22	รายจ่ายเพื่อซื้อชุดตรวจ COVID-19	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๗๕๒) พ.ศ.๒๕๖๕	(๗๙)
2.2.23	รายจ่ายในการอบรมสัมมนาภายในประเทศ	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๗๕๗) พ.ศ.๒๕๖๕	(๘๐)
2.2.24	รายจ่ายเพื่อเช่าพื้นที่ออกร้าน	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๗๕๘) พ.ศ.๒๕๖๕	(๘๑)
2.2.25	รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.2.1 ถึง 2.2.๒๔		(๘๒)
2.3 รายจ่ายหักได้ ๒ เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ			
2.3.1	รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๗๑๓) พ.ศ.๒๕๖๓	(๘๓)
2.3.2	รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๔๒๘) พ.ศ.๒๕๔๘	(๘๔)
2.3.3	รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๑๕) พ.ศ.๒๕๕๔	(๘๕)
2.3.4	รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๑๙) พ.ศ. ๒๕๕๔	(๘๖)
2.3.5	รายจ่ายเพื่อพัฒนาครูคณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๒๐) พ.ศ. ๒๕๕๔	(๘๗)
2.3.6	รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๕๒๖) พ.ศ. ๒๕๕๔	(๘๘)

ร่างต้นแบบกระดาดำทำการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัท/ห้างหุ้นส่วน.....จำกัด

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี.....

หน่วย:บาท

	มาตรา/ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	
2.3.7	รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 541) พ.ศ. 2555 (89)
2.3.8	รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรมฯ	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 615) พ.ศ. 2559 (90)
2.3.9	รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนยุติธรรม	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 651) พ.ศ. 2561 (91)
2.3.10	รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานพยาบาลราชการ	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 663) พ.ศ. 2561 (92)
2.3.11	รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 682) พ.ศ. 2562 (93)
2.3.12	รายจ่ายบริจาคให้แก่ศูนย์ส่งเสริมการพัฒนาบุคลากร	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 737) พ.ศ. 2565 (94)
2.3.13	รายจ่ายบริจาคให้แก่สภาอากาศไทย	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 706) พ.ศ. 2563 (95)
2.3.14	รายจ่ายบริจาคให้แก่มูลนิธิภัทรมาหาราชานุสรณ์ในพระอุปถัมภ์ฯ	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 714) พ.ศ. 2563 (96)
2.3.15	รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนวิจัย พัฒนาและนวัตกรรม	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 717) พ.ศ. 2564 (97)
2.3.16	รายจ่ายบริจาคด้านสาธารณสุขให้แก่มูลนิธิ	พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 754) พ.ศ. 2565 (98)
2.3.17	รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.3.1 ถึง 2.3.16	(99)
รวมรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีหรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นทางภาษี (รวม 2.1+2.2+2.3)		
กำไรสุทธิทางภาษีก่อนหักผลขาดทุนฯ		
หัก	ผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกินห้าปีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน	65 ตรี(12) (100)
กำไรสุทธิทางภาษีก่อนหักรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา		
หัก	รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา (หักไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ)	(101)
กำไรสุทธิทางภาษีหลังหักรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา		
หัก	เงินบริจาคเพื่อการกุศลฯ 2/102 ของกำไรสุทธิ	(102)
หัก	เงินบริจาคเพื่อการศึกษาฯ 2/104 ของกำไรสุทธิ	(103)
กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล		