



การยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคล

นางสาวภาวณา ธรรมศิลา

สรรพากรภาค 7

สำนักงานบริการของขวัญใจประชาชน

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ได้แก่

- ก. บริษัท จำกัด
- ข. บริษัทมหาชน จำกัด
- ค. ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- ง. ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ)

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและกระทำการในประเทศไทย

(3) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้า หรือหากำไร โดย

ก. รัฐบาลต่างประเทศ

ข. องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

ค. นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของ
ต่างประเทศ

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ)

(4) กิจการร่วมค้า (Joint Venture) ได้แก่ กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้าหรือหากำไร ของบุคคล 2 ฝ่ายขึ้นไป โดยมีฝ่ายหนึ่งเป็นนิติบุคคล เช่น

- ก. บริษัทกับบริษัท
- ข. บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ค. ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ง. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา
- จ. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนสามัญ
- ช. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับนิติบุคคลอื่น

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ)

(5) มุฉนธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายไต้แต่
ไม่รวมถึงมุฉนธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็น
องค์การหรือสถานสาธารณกุศล

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ)

การเสียภาษีของมูลนิธิหรือสมาคมมูลนิธิหรือ
สมาคมที่มีชื่อองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล

-เสียภาษีจากฐานรายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ

รายได้ของมูลนิธิ หรือ สมาคม

เว้นแต่ (รายได้ยกเว้นภาษี)

1. ค่าลงทะเบียน / ค่าบำรุง ที่ได้รับจากสมาชิก
2. เงิน / ทรัพย์สิน ที่ได้รับจากการบริจาค
3. เงิน / ทรัพย์สิน ที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา

****นอกนั้นเป็นรายได้อื่นๆ จากการประกอบกิจการ**

เงินได้ตามมาตรา 40 (8)	ร้อยละ 2	} ของรายได้ ก่อนหักรายจ่าย
เงินได้ประเภทอื่นๆ(1)-(7)	ร้อยละ 10	

ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 55

ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

การเสียภาษีจากฐานกำไรสุทธิ

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

1. บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
2. บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และประกอบกิจการในประเทศไทย
3. กิจการที่ดำเนินเป็นทางการค้าหรือมุ่งหากำไรโดย
 - รัฐบาลต่างประเทศ / องค์กรของรัฐบาลต่างประเทศ
 - นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
4. กิจการร่วมค้า (Joint Venture)

รอบระยะเวลาบัญชี

โดยทั่วไปจะต้องเท่ากับ 12 เดือน ซึ่งจะเริ่มต้นและสิ้นสุดลงเมื่อใดก็ได้ แต่อาจมีรอบระยะเวลาบัญชีมากกว่าหรือน้อยกว่า 12 เดือนก็ได้ ดังนี้

(1) กรณีน้อยกว่า 12 เดือน ได้แก่

- ตั้งใหม่
- ยื่นคำร้องขอเปลี่ยนแปลงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
- เลิกกิจการ / ควบกิจการเข้าด้วยกัน

(2) กรณีมากกว่า 12 เดือน ได้แก่ เลิกกิจการ (ไม่อาจปิด บ/ช ทัน และต้องขออนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรขยายเวลา) หรือ อธิบดีกรมสรรพากร สั่งขยายเวลาให้เป็นการเฉพาะราย (โดยไม่ต้องมีการยื่นคำร้องฯ)

กรณียังชำระบัญชีไม่เสร็จหากมีกำไรสุทธิเกิดขึ้นอีกจะต้องนำมาเสียภาษีด้วย ⁹

หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิ

1. เกณฑ์เงินสด (Cash Basis)
2. เกณฑ์พึงรับพึงจ่าย หรือเกณฑ์สิทธิ์ (Accrual Basis)
3. เกณฑ์ขายผ่อนชำระ (Installment Method)
4. เกณฑ์สัญญาก่อสร้างระยะยาว(Long-term Contract Method)

มีวิธีการบันทึกบัญชี 2 วิธี

- (1) บันทึกรายการเมื่อก่อสร้างเสร็จ(Completed Contract)
- (2) บันทึกรายการตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ(Percentage Completion)

****สำหรับในทางภาษีอากร การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้
นิติบุคคลได้กำหนดหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้-รายจ่ายไว้โดยเฉพาะ**

ตาม ม.65 วรรค 2 และ วรรค 3 แห่งประมวลรัษฎากร

การรับรู้รายได้-รายจ่ายทางภาษีอากร

- ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีใด แม้ว่า จะยังไม่ได้รับชำระในรอบบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ ในรอบบัญชีนั้น และให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวกับรายได้นั้น แม้จะยังมีได้จ่ายในรอบบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายจ่าย ของรอบบัญชีนั้น
- กรณีจำเป็น ผู้มีเงินได้จะขออนุมัติต่ออธิบดีเพื่อเปลี่ยนแปลง เกณฑ์สิทธิและวิธีการทางบัญชีเพื่อคำนวณรายได้และรายจ่าย ก็ได้ เมื่อได้รับอนุมัติแล้ว ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบบัญชีที่อธิบดี กำหนดเป็นต้นไป

การคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

รายได้จากการประกอบกิจการ / รายได้ที่เกี่ยวข้องกับกิจการ
ที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี

หัก

รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรายได้

คำโรสุทธิทางบัญชี

เงื่อนไขในการคำนวณคำโรสุทธิ

มาตรา 65 ทวิ

มาตรา 65 ตรี

คำโรสุทธิทางภาษี

เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ทวิ

มาตรา 65 ทวิ (2) การคำนวณค่าสึกหรอหรือค่าเสื่อมราคา
ทรัพย์สิน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ในพระราชกฤษฎีกาฯ
(ฉบับที่ 145)

- เลือกใช้วิธีคำนวณใดต้องใช่วิธีนั้นตลอด
- คำนวณเป็นรายวันตามระยะเวลาที่ได้มา
- โดยสภาพของทรัพย์สินนั้นสึกหรอและเสื่อมราคาได้
- กรณีเช่าซื้อ : ค่าเสื่อมราคาจะต้องไม่เกินค่าเช่าซื้อ
ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น
- หักจนหมดมูลค่าต้นทุนไม่ได้

ประเภททรัพย์สิน	อัตราค่าเสื่อมราคา
อาคารถาวร	5
อาคารชั่วคราว	100
ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไปได้	5
ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า	10
ไม่มีกำหนดเวลา	100/กำหนดเวลา
มีกำหนดเวลา	100/กำหนดเวลา
ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร เครื่องหมายการค้า	10
ไม่มีกำหนดเวลา	100/กำหนดเวลา
มีกำหนดเวลา	100/กำหนดเวลา
ทรัพย์สินอื่น นอกจากที่ดินและสินค้ำ	20

**การหักค่าเสื่อมราคา
รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน**

หักได้เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1,000,000 บาท

**ภาษีซื้อจากการได้มารถยนต์ดังกล่าวให้นำไปรวมเป็น
มูลค่าต้นทุนของรถยนต์เพื่อการคำนวณค่าเสื่อมฯ
ด้วยทั้งนี้เพราะเป็นภาษีซื้อต้องห้าม**

(1) เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับวิจัยและพัฒนา

1. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 20
2. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 40 ในวันที่ได้มา และหักได้อีกร้อยละ 20 ของส่วนที่เหลือ

(2) เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ใช้ในการออกไปกำกับภาษี

1. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 20
2. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 100
3. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 40 ในวันที่ได้มา และหักได้อีกร้อยละ 20 ของส่วนที่เหลือ

(3) เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์

1. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 20
2. หักค่าเสื่อมราคาได้ภายใน 3 รอบระยะเวลาบัญชี
3. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 40 ในวันที่ได้มา และหักได้อีกภายใน 3 ปีของส่วนที่เหลือ (ทรัพย์สินไม่เกิน 200 ล้านบาท และคนงานไม่เกิน 200 คน)

(4) อาคารโรงงาน

1. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 5
2. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 25 ในวันที่ได้มา และหักได้อีกร้อยละ 5 ของส่วนที่เหลือ (ทรัพย์สินไม่เกิน 200 ล้านบาท และคนงานไม่เกิน 200 คน)

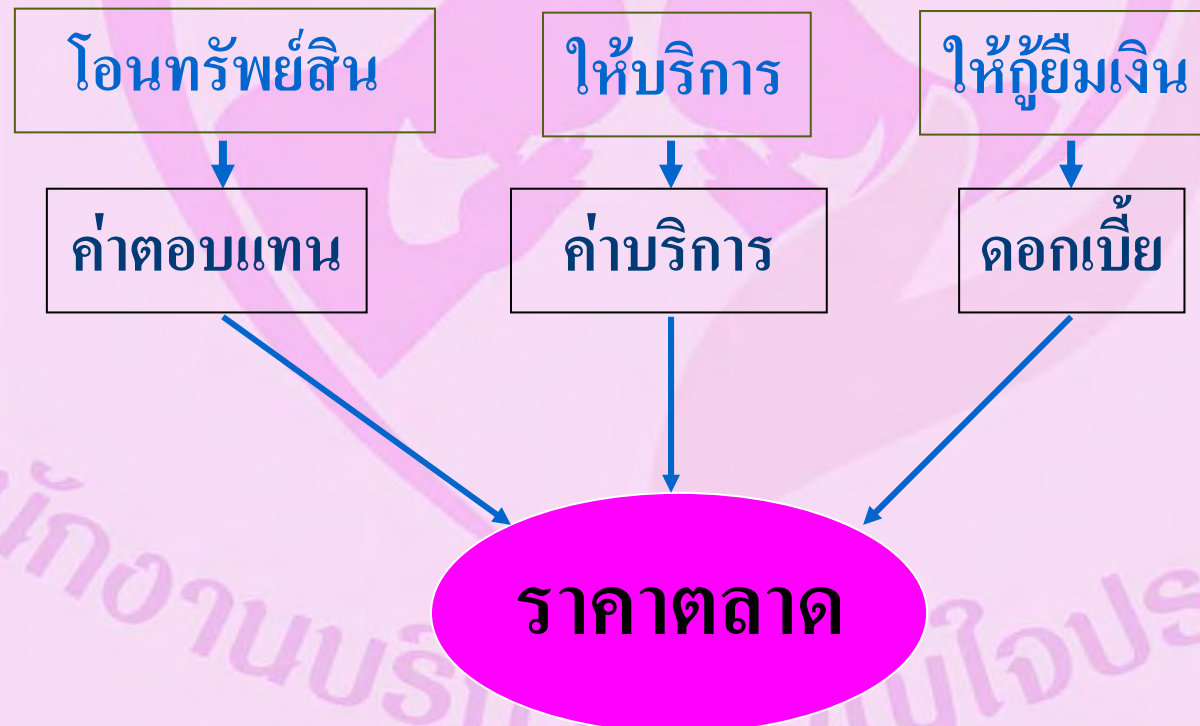
(5) เครื่องจักรและอุปกรณ์

1. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 20
2. หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 40 ในวันที่ได้มา และหักได้อีกร้อยละ 20 ของส่วนที่เหลือ (ทรัพย์สินไม่เกิน 200 ล้านบาท และคนงานไม่เกิน 200 คน)

มาตรา 65 ทวิ (3)

ราคาทรัพย์สิน นอกจากสินค้า ให้ถือราคาที่พึงซื้อทรัพย์สิน
นั้นมา (ห้ามตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้น)

มาตรา 65 ทวิ (4) ในกรณี การโอนทรัพย์สิน การให้บริการ และการให้กู้ยืมเงินโดยไม่มีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ย หรือมีแต่ต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันสมควร เจ้าพนักงานประเมินฯมีอำนาจที่จะประเมิน ๗ ให้เป็นไปตามราคาตลาดในวันที่เกิดกิจกรรมดังกล่าว



มาตรา 65 ทวิ(5) เงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สินที่มีค่าหรือราคา เป็นเงินตราต่างประเทศ

(1) กรณีเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน คงเหลือในวันสุดท้ายของ
รอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณเป็นเงินตราไทย ดังนี้

ผู้เสียหาย	เงินตรา/ทรัพย์สิน	หนี้สิน
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลทั่วไป	อัตราแลกเปลี่ยนที่ ธนาคารพาณิชย์ <u>รับซื้อ</u>	อัตราแลกเปลี่ยนที่ ธนาคารพาณิชย์ <u>ขาย</u>
ธนาคารพาณิชย์/ สถาบันการเงิน	อัตราเฉลี่ยระหว่าง อัตราซื้อและขาย	อัตราเฉลี่ยระหว่าง อัตราซื้อและขาย

(2) กรณีเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน ที่ได้รับมาหรือจ่ายไประหว่างปี
ให้คำนวณเป็นเงินตราไทยตามราคาตลาดในวันที่ได้รับหรือจ่ายไป

มาตรา 65 ทวิ(6) การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือ

- (1) การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้ใช้ ราคาทุน หรือ ราคาตลาด แล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และ
- (2) ให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาในรอบระยะเวลาบัญชีใหม่

**มาตรา 65 ทวิ(7) การคำนวณราคาทุนของสินค้า
ที่ส่งเข้ามาจากต่างประเทศ**

ให้เทียบเคียงกับราคาทุนของสินค้าที่ส่งเข้าไปในประเทศอื่น

**มาตรา 65 ทวิ(8) ราคาทุนของสินค้าเป็นเงินตรา
ต่างประเทศ คำนวณเป็นเงินตราไทย**

(1) อัตราแลกเปลี่ยนในท้องตลาดตามวันที่ได้สินค้า

(2) อัตราแลกเปลี่ยนตามอัตราทางราชการ

มาตรา 65 ทวิ(9) การจำหน่ายหนี้สูญ

การจำหน่ายหนี้สูญตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่
กำหนดโดยกฎกระทรวง 186 (พ.ศ.2534)

- (1) เป็นหนี้จากการประกอบกิจการ หรือ เนื่องจากการประกอบกิจการ
- (2) เป็นหนี้ที่รวมเป็นเงินได้ในการคำนวณกำไรสุทธิ และต้องไม่เป็นหนี้ที่ผู้เป็นหรือเคยเป็นกรรมการ หรือ หุ่นส่วนผู้จัดการเป็นลูกหนี้
- (3) ต้องไม่เป็นหนี้ที่ขาดอายุความ
- (4) ต้องมีหลักฐานโดยชัดเจนที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้
- (5) ต้องมีการติดตามทวงถามหนี้ หรือฟ้องคดีได้

การดำเนินการเพื่อให้หนี้สูญถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้

หนี้ไม่เกิน 100,000 บาท

(1) ติดตามทวงถาม

(2) ฟ้องคดีแพ่ง
/คดีล้มละลาย
และศาลรับฟ้อง

(3) ศาลมีคำพิพากษา

หนี้เกิน
500,000 บาท

หนี้ไม่เกิน
500,000 บาท

ไม่ได้รับชำระหนี้

หนังสือที่สามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้โดย
ไม่ต้องดำเนินการตาม (1) (2) (3)

(1) การปรับโครงสร้างหนี้

(2) การปลดหนี้หรือประนอมหนี้

มาตรา 65 ทวิ(10) การยกเว้นภาษีเงินปันผล

ผู้รับเงินปันผล	ผู้จ่ายเงินปันผล	การยกเว้น
บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ไม่ จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์	บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม	ครึ่งหนึ่ง
บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย จด ทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์	สถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะ	ทั้งหมด
บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ไม่ จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์ ถือ หุ้นในผู้จ่ายปันผลไม่น้อยกว่า 25%	บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และ <u>ไม่ถือ</u> หุ้นในบริษัทผู้รับเงิน ปันผล	ทั้งหมด

ต้องถือหุ้นก่อนจ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่า 3 เดือน
และหลังจากเงินปันผลไม่น้อยกว่า 3 เดือน

การยกเว้นภาษีเงินปันผลกรณีอื่น

ผู้รับเงินปันผล	ผู้จ่ายเงินปันผล	การยกเว้น
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	ทั้งหมด
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือ ต่างประเทศที่ประกอบกิจการในไทย	กิจการร่วมค้า ที่ประกอบกิจการใน ประเทศไทย	ทั้งหมด
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ ประกอบกิจการโรงเรียนเอกชน/ สถานฝึกอบรม	ทั้งหมด

มาตรา 65 ทวิ(11) ดอกเบี้ยเงินกู้ ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตาม
พ.ร.บ.ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

มาตรา 65 ทวิ(12) เงินปันผลหรือส่วนแบ่งผลกำไร
ที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามพ.ร.บ.ภาษีเงินได้
ปิโตรเลียม

นำมาเป็นรายได้เท่าที่เหลือจากการหักภาษี ณ ที่จ่าย

มาตรา 65 ทวิ(14) ภาษีขายไม่ถือเป็นรายได้

สำนักงานบริการชวัญใจประชาชน

รายจ่ายต้องห้าม ตามมาตรา 65 ตรี

มาตรา 65 ตรี(1) เงินสำรองต่างๆ เว้นแต่

- (ก) เงินสำรองจากเบี้ยประกันชีวิตเฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 65 ของเบี้ยประกันที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี หลังหักประกันต่อออกแล้ว(จะต้องตั้งสำรองไว้ต่ำกว่าที่กฎหมายกำหนดไว้แต่ถ้าตั้งเกินต้องบวกกลับ)
- (ข) เงินสำรองจากเบี้ยประกันวินาศภัยเฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 40 ของเบี้ยประกันที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี หลังหักประกันต่อออกแล้ว
- (ค) สำรองค่าเผื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญ ของสถาบันการเงิน ตามหลักเกณฑ์ของธนาคารแห่งประเทศไทย

มาตรา 65 ตรี(2) เงินกองทุนต่างๆ เว้นแต่

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามกฎหมาย ที่นายจ้างจ่ายสมทบกองทุน

มาตรา 65 ตรี (3)

- รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว
- การให้โดยเสน่หา
- การกุศล เว้นแต่

1) การกุศลสาธารณะ/ เพื่อการ
สาธารณะประโยชน์

ไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิ

2) เพื่อการศึกษา/เพื่อการกีฬา

ไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิ

มาตรา 65 ตรี(4) ค่ารับรองหรือค่าบริการ

1. จำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป
2. รับรองบุคคลภายนอก
3. อำนวยประโยชน์แก่กิจการ
4. มีหลักฐานการจ่ายและการอนุมัติสั่งจ่ายถูกต้อง

มาตรา 65 ตรี(4) ค่ารับรองหรือค่าบริการ

ประเภทของการรับรอง

ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับการรับรอง
(ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม ค่าดูมหรสพ)

สิ่งของที่ให้แก่บุคคลไม่เกินคนละ
2,000 บาท ในแต่ละคราว

ไม่เกิน 0.3% ของ

เงินทุนชำระแล้ว
ณ สิ้นรอบบัญชี

หรือ

ยอดขาย / รายได้
ก่อนหักรายจ่าย

ไม่เกิน 10,000,000 บาท

มาตรา 65 ตรี(5) รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

การลงทุน หรือ
รายจ่ายในการต่อเติม หรือ
เปลี่ยนแปลงขยายออก หรือ
ทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน

จะต้องบันทึกรายการเป็นทรัพย์สิน แล้วคำนวณค่าสึกหรอ
หรือเสื่อมราคา

มาตรา 65 ตรี(6)

- เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ค่าปรับอาญา ตามประมวลรัษฎากร
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีซื้อ

(เว้นแต่ภาษีซื้อจากค่ารับรอง และตามประกาศอธิบดีเกี่ยวกับ
ภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 42)

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีธุรกิจเฉพาะ อากรแสตมป์ ถือเป็นรายจ่ายได้

มาตรา 65 ตรี(7)

การถอนเงินโดยปราศจากค่าตอบแทนของผู้เป็นหุ้นส่วน

มาตรา 65 ตรี(8)

เงินเดือนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน เฉพาะส่วนที่จ่ายเกินสมควร

มาตรา 65 ตรี(9)

- รายจ่ายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีรายจ่ายจริง
- รายจ่ายซึ่งควรจะจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น

มาตรา 65 ตรี(10)

ค่าตอบแทนแก่ทรัพย์สินของตนเอง

มาตรา 65 ตรี(11)

ดอกเบี้ยที่คิดให้กับเงินทุนของตนเอง

มาตรา 65 ตรี(12)

- ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนเนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มครองใดๆ
 - ผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน

เว้นแต่

ผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

รอบระยะเวลาบัญชี	กำไร	ขาดทุน
2544		5,000,000
2545	2,000,000	
2546		1,000,000
2547	1,000,000	
2548	500,000	
2549	1,000,000	
2550		2,000,000
2551	2,300,000	

คงเหลือผลขาดทุนเป็นรายจ่ายของรอบฯ 2552 จำนวน 700,000 บาท

มาตรา 65 ตรี(13)

รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อหากำไร หรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ

มาตรา 65 ตรี(14)

รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะ

มาตรา 65 ตรี(15)

ค่าช้อทรัพย์สินหรือรายจ่ายเกี่ยวกับการช้อขายทรัพย์สิน
ในส่วนที่เกินปกติ โดยไม่มีเหตุอันสมควร

มาตรา 65 ตรี(16)

ค่าของทรัพย์ากรธรรมชาติที่สูญหรือสิ้นไปได้
เนื่องจากกิจการที่ทำ

มาตรา 65 ตรี(17)

ค่าของทรัพย์สิน นอกจากสินค้ำที่ตีราคาต่ำลง

มาตรา 65 ตรี(18)

รายจ่ายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ

มาตรา 65 ตรี(19)

รายจ่ายที่กำหนดจ่ายจากผลกำไร เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

มาตรา 65 ตรี(20)

1. มูลค่าของรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน เฉพาะส่วนที่เกินคันละ 1,000,000 บาท
2. ค่าเช่ารถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน เฉพาะส่วนที่เกินคันละ 36,000 บาทต่อเดือน หรือ 1,200 บาทต่อวัน

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป

ร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้าย
ของรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 5,000,000 บาท

กำไรสุทธิ 0 – 150,000 ยกเว้น

เกิน 150,000 – 1,000,000 ร้อยละ 15

เกิน 1,000,000 – 3,000,000 ร้อยละ 25

ส่วนที่เกิน 3,000,000 ร้อยละ 30

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

แบบ ภ.ง.ด.50 สำหรับการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี

ยื่นแบบภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้าย

ของรอบระยะเวลาบัญชี

รอบบัญชี 1 ม.ค.-31 ธ.ค. 2552

ภายในวันที่ 30 พ.ค. 2553

สำนักงานบริการชวัญใจประชาชน

การกรอกแบบแสดงรายการ

ภ.ง.ด. 50

สำนักงานบริการสวัสดิภาพประชาชน

หน้า 1



รอบระยะเวลาบัญชีปี
2552

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.50

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อ บริษัท เจริญกิจ จำกัด

(ให้ระบุชื่อและนามบริษัทอย่างเต็ม บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่.....

หมู่บ้าน..... เลขที่ 47/46 หมู่ที่..... ตรอก/ซอย โชคชัย.....

ถนน ลาดพร้าว..... ตำบล/แขวง ลาดพร้าว.....

อำเภอ/เขต ลาดพร้าว..... จังหวัด กรุงเทพมหานคร.....

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์ 02-5396494

ชื่อเว็บไซต์.....

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 1..... เดือน มกราคม..... พ.ศ. 2552

ถึงวันที่ 31..... เดือน ธันวาคม..... พ.ศ. 2552

(1) ขึ้นปกติ (3) ชำระล่วงหน้า

(2) ขึ้นเพิ่มเติมครั้งที่

ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

- (1) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีใช้บริษัทฯ ตาม (2) หรือ (3)
- (2) บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์
- (3) บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ
- (4) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการ
ในประเทศไทย
- (5) นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
- (6) กิจการของรัฐบาลต่างประเทศ หรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
- (7) กิจการร่วมค้า
- (8) กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ
- (9) กิจการอำนาจการปฏิบัติการภูมิภาค
- (10) กิจการอำนาจการปฏิบัติการภูมิภาค
- (11) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพาณิชย์ให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง
- (12) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

กิจการที่ประกอบ

(ให้ระบุตามลำดับความสำคัญโดยให้ถือเงินได้จากการขายหรือเงินได้จากประกอบกิจการเป็นเกณฑ์)

1. ขายอะไหล่รถยนต์

สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC

2.

สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC

3.

สำหรับเจ้าหน้าที่ รหัส ISIC

หน้า 2

สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน (กรณีมีบัตรส่งเสริมฯ มากกว่า 1 ฉบับ ให้แนบรายละเอียด)

1. ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่..... ลงวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

2. กิจกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ระบุ)..... สำหรับชำระภาษี
รหัส ISIC [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

ได้รับการลดหย่อนหรือได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้	เวลา (ปี)	ตั้งแต่วันที่ เดือน ปี	ถึงวันที่ เดือน ปี
<input type="checkbox"/> (1) ได้รับการลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้ให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ			
<input type="checkbox"/> (2) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งหมด			
<input type="checkbox"/> (3) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บางส่วน			
<input type="checkbox"/> (4) อื่น ๆ (ระบุ).....			

กรณีบริษัทฯ ประกอบกิจการอื่นที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนด้วย (ระบุ).....

เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

1. (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 3 21.)

(3) รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)

2. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษีด้านล่าง)

(1) กรณีทั่วไป (2) กรณีลดอัตราภาษี

(3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ

ภาษีที่คำนวณได้

3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 18)

(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 300)

(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51

(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ

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

	100,000.00	54
	700,000.00	55
		56
รวม	800,000.00	57

4. คงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

6. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

จำนวนเงิน

6,031,468.43

1,536,940.53

736,940.53

736,940.53

ลำดับที่..... คำอธิบายภาษีใช้ตัวในกรคำนวณภาษี..... ค่าไรสุทธิ..... อัตราภาษีร้อยละ.....

หน้า 3

รายการที่	รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม	
1.	รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ			45,500,000	03
2.	หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (จากรายการที่ 4 8.)			34,000,000	04
3.	<input checked="" type="checkbox"/> กำไรขั้นต้น <input type="checkbox"/> ขาดทุนขั้นต้น			11,500,000	05-06
4.	บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 6 7.)			1,500,000	07
5.	รวม (3. + 4.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (4. - 3.)			13,000,000	
6.	หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 7 8.)				08
7.	รวม (5. - 6.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (5. + 6.)			13,000,000	
8.	หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 8 24.)			6,600,000	09
9.	<input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน			6,400,000	70-71
10.	บวก รายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร				72
11.	บวก รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร (จากรายการที่ 9 7.)			600,000	73
12.	รวม (9. + 10. + 11.) ถ้าขาดทุน (9. - 10. - 11.)			7,000,000	
13.	หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น (จากรายการที่ 10 5.)			1,386,363	74
14.	รวม (12. - 13.) ถ้าขาดทุน (12. + 13.)			5,613,636	75
15.	หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย (จากรายการที่ 11)				76
16.	รวม (14. - 15.) ถ้าขาดทุน (14. + 15.)			5,613,636	77
17.	บวก รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ			172,727	76.1
18.	บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ			129,370	76
19.	บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษานหรือเพื่อการกีฬา ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ			115,734	77
20.	รวม (16. + 17. + 18. + 19.) ถ้าขาดทุน (16. - 17. - 18. - 19.)			6,031,468	78
21.	<input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ			6,031,468	43

หน้า 3 (ต่อ)

ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้		กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้		รวม		
1. สินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี					5,000,000.00		79
2. ซื้อสินค้า					35,000,000.00		80
3. ต้นทุนผลิต (จากรายการที่ 5 17.)							81
4. ค่าแห่งกูดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น							82
5. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อสินค้า							83
6. รวม 3. ถึง 5.							
7. รวม (1. + 2. + 6.)					40,000,000.00		
8. หัก สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี					6,000,000.00		84
9. ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (7. - 8.)					34,000,000.00		85

หน้า 4

ต้นทุนผลิต	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้		กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้		รวม		
1. วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี							86
2. ซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ							87
3. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ							88
4. รวม 1. ถึง 3.							
5. หัก วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี							89
6. ต้นทุนวัตถุดิบ และวัสดุที่ใช้ไป (4. - 5.)							90
7. งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี							91
8. เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน							92
9. ค่าแห่งกู้ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น							93
10. ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน							94
11. ค่าพาหนะบรรทุ ค่าหีบห่อ							95
12. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา							96
13. ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น ๆ							97
14. รวม 8. ถึง 13.							
15. รวม (6. + 7. + 14.)							
16. หัก งานระหว่างทำหรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี							98
17. ต้นทุนผลิต (15. - 16.)							99

หน้า 4 (ต่อ)

รายได้อื่น		กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้		กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้		รวม	
1. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน						340,000.00	10
2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา							10
3. ดอกเบี้ยรับ						160,000.00	10
4. เงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร						1,000,000.00	10
5. เงินลดหย่อนค่าภาษีอากร							10
6. รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.							10
7. รวม 1. ถึง 6.						1,500,000.00	

รายจ่ายอื่น		กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้		กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้		รวม	
1. ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน							10
2. ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา							10
3. ต้นทุนทางการเงิน							10
4. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.							10
5. รวม 1. ถึง 4.							

หน้า 5

รายจ่ายในการขายและบริหาร	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้		กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้		รวม	
1. รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน					2,100,000.00	111
2. ค่าตอบแทนกรรมการ						111
3. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์					154,000.00	111
4. ค่าพาหนะ รายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก						111
5. ค่าระวาง ค่าขนส่ง						111
6. ค่าเช่า						111
7. ค่าซ่อมแซม						111
8. ค่ารับรอง					130,000.00	111
9. ค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย						111
10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น)						111
11. ค่าภาษีอากรอื่น ๆ						121
12. ต้นทุนทางการเงิน					450,000.00	121
13. ค่าทำบัญชี						121
14. ค่าสอบบัญชี					25,000.00	121
15. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา					400,000.00	121
16. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ						121
17. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ					250,000.00	121
18. รายจ่ายเพื่อการศึกษารวมหรือเพื่อการกีฬา					150,000.00	121
19. ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา					800,000.00	121
20. ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ						121
21. หนี้สูญ						121
22. ค่าสิทธิรอลและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน					2,000,000.00	121
23. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 22.					141,000.00	121
24. รวม 1. ถึง 23.					6,600,000.00	

หน้า 5 (ต่อ)

รายการ	รายการที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตาม ประมวลรัษฎากร		1	2	3
			กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
1. ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล					13:
2. ค่ารับรอง					13:
3. หนี้สูญ					13:
4. เงินสำรอง					13:
5. รายจ่ายตามรายการที่ 8 15. ถึง 16.					13:
6. รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ อื่น ๆ				600,000.00	13:
7. รวม 1. ถึง 6.				600,000.00	

หน้า 6

รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ หรือ รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้		กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้		รวม		
1. รายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษี					500,000	00	135
2. รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง							
2.1 รายจ่ายค่าอุปกรณที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน							136
2.2 รายจ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษามีกรอบ							136
2.3 รายจ่ายค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี							136
2.4 รายจ่ายที่ได้รับสิทธิจากการส่งเสริมการลงทุน							136
2.5 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา							136
2.6 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนวัตกรรม					800,000	00	136
2.7 รายจ่ายเพื่อการลงทุนหรือการทำไม้ทรัพยากรสัตว์น้ำ							130
2.8 รายจ่ายค่าสัมมนาและค่าห้องพัก							130
2.9 รายจ่ายเพิ่มอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.8							137
3. รวม (2.1 ถึง 2.9)							
4. รายการปรับปรุงอื่น ๆ					86,363	74	138
5. รวม 1. + 3. + 4.					1,386,363	74	

สำนักงานบริการชวัญใจประชาชน

หน้า 7

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น		จำนวนเงิน
สินทรัพย์		
1. สินทรัพย์หมุนเวียน		
(1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		140
(2) ลูกหนี้การค้า - สุทธิ		141
(3) สินค้าคงเหลือ		142
(4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (3))		143
2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
(1) เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน/กรรมการ/ผู้ถือหุ้นและพนักงาน		144
(2) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้ว		145
(3) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้ว		146
(4) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สิน		147
(5) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (4))		148
รวมสินทรัพย์		
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
1. หนี้สินหมุนเวียน		
(1) เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		149
(2) เจ้าหนี้การค้า		150
(3) เงินกู้ยืม		151
(4) หนี้สินหมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (3))		152
2. หนี้สินไม่หมุนเวียน		
(1) เงินกู้ยืมระยะยาว		153
(2) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		154
รวมหนี้สิน		

หน้า 7 (ต่อ)

3. ส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน : ทุนจดทะเบียน บาท

- (1) ทุนที่ออกและชำระแล้ว
- (2) อื่น ๆ
- (3) กำไรสะสม ขาดทุนสะสม

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

	155
	156
	157
	158-1
	160
	161
	162 [

รายละเอียดเอกสารแนบ ภ.ง.ด. 50

1. งบดุล	จำนวน.....	ฉบับหรือเล่ม	จำนวน.....	แผ่น	162.1
2. บัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุน	จำนวน.....	ฉบับหรือเล่ม	จำนวน.....	แผ่น	162.2
3. อื่น ๆ (ระบุ)	จำนวน.....	ฉบับหรือเล่ม	จำนวน.....	แผ่น	162.3
.....	จำนวน.....	ฉบับหรือเล่ม	จำนวน.....	แผ่น	162.4
.....	จำนวน.....	ฉบับหรือเล่ม	จำนวน.....	แผ่น	162.5

หน้า 8

แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ชื่อ (บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล) บริษัท เจริญกิจ จำกัด

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 เดือน มกราคม พ.ศ. 2552 ถึงวันที่ 31 เดือนธันวาคม พ.ศ. 2552

ข้าพเจ้าขอแจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามรายการดังต่อไปนี้

1. กิจการขายสินค้า บริการ หรือทรัพย์สิน ให้กู้ยืมเงิน หรือให้เช่าทรัพย์สิน โดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีแต่ต่ำกว่าราคาตลาด อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง
 มี เพราะ.....
 ไม่มี
2. กิจการซื้อทรัพย์สิน รวมทั้งรายจ่ายเพื่อซื้อทรัพย์สินดังกล่าว และค่าบริการในราคาที่เกินปกติ อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง
 มี เพราะ.....
 ไม่มี
3. กิจการตั้งเจ้าหนี้หรือลูกหนี้โดยไม่มีตัวตน หรือมีตัวตน แต่จำนวนเกินความเป็นจริง อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง
 มี เพราะ.....
 ไม่มี
4. กิจการเกิดผลขาดทุนสุทธิติดต่อกันเกินกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชี แต่มีการขยายกิจการ
 มี เพราะ.....
 ไม่มี
5. การหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษี กิจการได้ดำเนินการครบถ้วนแล้วหรือไม่
 ได้ดำเนินการครบถ้วนแล้ว
 ไม่ได้ดำเนินการเพราะ.....

หน้า 8 (ต่อ)

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แจ้งข้างต้นถูกต้องและสมบูรณ์ทุกประการ

ลงชื่อ.....

(..... นายเจริญ ชมภนเช.....)

ตำแหน่ง..... กรรมการ.....

ลงชื่อ.....

(..... นางสาวจิน ชมภนเช.....)

ตำแหน่ง..... กรรมการ.....

วันที่ 30 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2553

ส่วนของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ข้าพเจ้าได้ทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการข้างต้นแล้วมีความเห็นว่า

1. ถูกต้องตามที่ควรและมีความเห็นเพิ่มเติมดังนี้ ข้าพเจ้าได้ทดสอบรายการข้างต้นแล้วเห็นว่าถูกต้องเป็นความจริงตามที่รายงาน
ทุกประการ

2. กรณีอื่น ๆ

ลงชื่อ.....

(..... นายศักดิ์ เรืองสิน.....)

วันที่ 31 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2553

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

คำเตือน

1. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เรื่องกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

2. ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษทั้งทางแพ่งและหรืออาญา ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร RD Call Center โทร. 0 - 2272 - 8000

RD Form 001 (Rev. 2551)

ประเด็นที่ควรพิจารณา

สำนักงานบริการสุขภาพประชาชน

กรณีมีข้อสงสัย

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่ทุกแห่ง
- สำนักงานสรรพากรภาค 7 Call Center 055-259911
- กรมสรรพากร RD Call Center 0-2272-8000

สำนักงานบริการชาชนใจประชาชน

กรณีต้องการข่าวสาร

- ติดต่อ WWW.rd.go.th
- เลือก หัวข้อ ข่าวสาร เลือก RSS
- ทราบข้อมูล กฎหมายออกใหม่ / ข่าวสารการประกวดราคา/
ประกาศ

โดยไม่ต้องให้ชื่อที่อยู่ E-Mail หรือข้อมูลส่วนตัวอื่นใด เพื่อ
สมัครเป็นสมาชิก และไม่ต้องเสียค่าใช้จ่าย

เว็บเผยแพร่ข่าวสารสำนักงานสรรพากรภาค 7

[HTTP://WWW.RD.GO.TH/REGION7/](http://www.rd.go.th/region7/)

สำนักงานบริการขวัญใจประชาชน



ขอขอบคุณ

สำนักงานบริการสุขภาพประชาชน