

ระบบการกรอกแบบแสดงรายการและคำนวณภาษี  
TAX FORM FILLING AND CALCULATION

โดย  
นางสาวศุภนิมิต กลายเพท  
รหัส 41067151

  
\*H001672\*

อาจารย์ที่ปรึกษา  
รศ.ดร.วิเชียร เปรมชัยสวัสดิ์  
22 S.ศ. 2549  
วัน เดือน ปี..... 01-6-72.....  
เลขทะเบียน.....  
เลขเรียกหนังสือ...รท. ศ 1935 2549  
"ห้องสมุดคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ สจธ."

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาโครงการพัฒนาระบบงาน  
หลักสูตรวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ  
ภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2543  
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ  
สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ชื่อหัวข้อ ระบบการกรอกแบบแสดงรายการและคำนวณภาษี  
นักศึกษา นางสาวศุภนิมิต กลายเพท  
อาจารย์ที่ปรึกษา รศ.ดร.วิเชียร เปรมชัยสวัสดิ์  
ระดับการศึกษา วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ  
แขนงวิชา วิทยาการสารสนเทศ  
ปีการศึกษา 2543

### บทคัดย่อ

ระบบนี้เป็นระบบที่ช่วยอำนวยความสะดวกให้กับผู้เสียภาษีและเจ้าหน้าที่ในการที่จะกรอกแบบแสดงรายการและคำนวณภาษี เพื่อนำแบบแสดงรายการนั้นไปยื่นกับสำนักงานสรรพากรในแต่ละพื้นที่ โดยที่ระบบนี้จะช่วยให้ผู้เสียภาษีสามารถทำการกรอกแบบแสดงรายการได้อย่างรวดเร็วและมีความถูกต้องสมบูรณ์ โดยที่ทำการใส่ข้อมูลตามที่โปรแกรมของระบบให้ใส่ แล้วระบบจะทำการคำนวณภาษีออกมาให้ และข้อมูลที่ได้ทำการคำนวณนั้นได้ทำการจัดเก็บข้อมูลเอาไว้เพื่อที่จะให้เจ้าหน้าที่รับแบบทำการจัดส่งให้กับเจ้าหน้าที่บันทึกเพื่อเก็บเอาไว้เป็นหลักฐาน

**Title** Tax Form Filling And Calculation  
**Student** Miss Supanimit Klaipet  
**Advisor** Assoc.Prof.Dr. Wichian Premchaisawadi  
**Level of Study** Master of Science in Information Technology  
**Major** Information Science  
**Academic Year** 2000



**ABSTRACT**

This system was designed with features that help tax payer and officer. How to put the correct data of Tax in the form. Which they must offer to The Revenue Department. It can make fill in the form to rapid and complete. The system will be process data and calculate tax by automatic, then collect data in the database. It is both convenient and efficient for officer to use in retrieving and storing information.

## กิตติกรรมประกาศ

การจัดทำโครงการพิเศษฉบับนี้สำเร็จได้ เนื่องจากได้รับความช่วยเหลือ และกำลังใจจาก  
หลายๆท่านที่ให้ความกรุณาเป็นแรงใจและให้การสนับสนุน

ขอขอบพระคุณ อาจารย์วิเชียร เปรมชัยสวัสดิ์ อาจารย์ที่ปรึกษาที่กรุณาให้ความเมตตาแนะ  
แนวทางและให้คำปรึกษาทุกด้านอย่างดียิ่ง

ขอขอบพระคุณ คุณพ่อ-คุณแม่ และพี่น้องๆที่เป็นแรงใจ และคอยให้กำลังใจกระตุ้นให้สู้  
ขอขอบพระคุณ พี่ เพื่อนและน้องๆที่ทำงานที่ให้กำลังใจและช่วยอำนวยความสะดวกต่างๆ  
ความช่วยเหลือ ความเข้าใจ กำลังใจ และการอำนวยความสะดวกต่างๆที่ได้รับนั้นเป็นสิ่งที่  
ดียิ่งจะจดจำตลอดไป ขอขอบพระคุณค่ะ



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV-V
สารบัญภาพ.....	VI
บทที่	
1. บทนำ.....	1-3
1.1 หลักการและเหตุผล.....	1
1.2 ระบบงานเดิม.....	1
1.3 ปัญหาในระบบงานเดิม.....	2
1.4 ระบบงานใหม่.....	2
1.5 ขอบเขตของระบบ.....	2
1.6 วัตถุประสงค์.....	3
1.7 ผลที่จะได้รับจากระบบ.....	3
2. การกรอกแบบแสดงรายการและคำนวณภาษี.....	4-58
2.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	4
2.1.1 ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี.....	4
2.1.2 กำหนดเวลายื่นแบบ.....	5
2.1.3 การแสดงรายการในแบบประเภทต่างๆ.....	5
ก. การแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด.50 .....	5
ข. การแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด.51.....	39
ค. การแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด.52.....	44
ง. การแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด.55.....	46
2.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย.....	49-58
2.2.1 ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย หักภาษี ณ ที่จ่าย.....	49

## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
2.2.2	หน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย.....50
2.2.3	แบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย.....51
2.2.4	กำหนดเวลาขึ้นแบบ .....52
2.2.5	ประเภทของเงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย.....52
2.2.6	การแสดงรายการในแบบยื่นรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย.....54
	ก. การแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด.53.....54
	ข. การแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด.55.....56
3.	วัฏจักรของการพัฒนาระบบ.....59-62
3.1	การวางแผน.....59
3.2	การวิเคราะห์.....59
3.3	การออกแบบระบบ.....59
4.	ระบบการออกแบบแสดงรายการและคำนวณภาษี.....63-74
4.1	หน้าจอหลักที่ใช้ในการทำงาน.....63
4.2	เมนูย่อยในการทำงาน.....64
4.3	หน้าจอการกรอกแบบแสดงรายการ.....66
4.4	ความสัมพันธ์ของตาราง.....72
4.5	รายงานแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล.....73
4.6	Context Diagram และ Data Flow Diagram.....74
5.	บทสรุปและข้อเสนอแนะ.....75
5.1	บทสรุป.....75
5.2	ข้อเสนอแนะ.....75
	บรรณานุกรม.....76
	ประวัติผู้เขียน.....77
	ภาคผนวก.....78

## สารบัญภาพ

รูปที่	หน้า
1. เมนูหลักของระบบการกรอกแบบแสดงรายการ.....	60
2. เมนูย่อยการกรอกแบบแสดงรายการและคำนวณภาษี.....	60
3. เมนูย่อยการกรอกแบบแสดงรายการและคำนวณภาษี.....	61
4. เมนูย่อยการพิมพ์รายงานภาษีเงินได้.....	61
5. การแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลประเภทต่างๆ.....	62
6. เมนูหลักการกรอกแบบแสดงรายการและคำนวณภาษี.....	63
7. เมนูภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	64
8. เมนูภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย.....	64
9. พิมพ์รายงานแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	65
10. หน้าจอการกรอกแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50.....	66
11. หน้าจอการกรอกแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.51.....	67
12. หน้าจอการกรอกแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.52.....	68
13. หน้าจอการกรอกแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.53.....	69
14. หน้าจอการกรอกแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.54.....	70
15. หน้าจอการกรอกแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.55.....	71
16. ความสัมพันธ์ของตาราง.....	72

# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 หลักการและเหตุผล

ในปัจจุบันในการเสียบัญชีผู้เสียบัญชีจะต้องทำการกรอกแบบแสดงรายการที่จะนำมายื่นต่อเจ้าหน้าที่ของสำนักงานสรรพากรของแต่ละพื้นที่ โดยในการกรอกแบบแสดงรายการในแต่ละครั้งนั้นบางทีผู้เสียบัญชีอาจจะต้องเสียเงินค่ากรอกแบบแสดงรายการไปโดยที่ไม่จำเป็นจะต้องเสียหรือบางทีผู้เสียบัญชีต้องขอให้เจ้าพนักงานช่วยในการกรอกแบบแสดงรายการทำให้เป็นไปได้อย่างช้าอันเนื่องมาจากแบบแสดงรายการของการเสียบัญชีแต่ละประเภทนั้นมีความยุ่งยากในการที่จะกรอกโดยที่ผู้เสียบัญชีไม่ทราบว่าจะต้องใส่ข้อมูลลงไปในช่วงไหนหรือทำการบวกลบข้อไหนกับข้อไหนนั้นซึ่งเนสาเหตุของความยุ่งยากและเสียเวลา โดยการกรอกแบบแสดงรายการนั้นยังไม่มีเครื่องคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยอำนวยความสะดวกในการที่จะคำนวณภาษี จึงได้เกิดแนวความคิดที่จะทำการสร้างระบบขึ้นมาระบบหนึ่งเพื่อที่จะช่วยในการกรอกแบบแสดงรายการและคำนวณภาษีให้กับเจ้าหน้าที่และผู้เสียบัญชีเพื่อให้งานและการกรอกแบบแสดงรายการเป็นไปได้อย่างรวดเร็วขึ้นกว่าเดิมและมีความแม่นยำในการคำนวณ และนอกจากนี้ยังได้ทำการเก็บข้อมูลเอาไว้เป็นแฟ้มสำรองเพื่อที่จะช่วยอำนวยความสะดวกให้กับผู้ที่ทำหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกข้อมูล โดยให้ทางสำนักงานสรรพากรพื้นที่แต่ละพื้นที่ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องกับการรับแบบแสดงรายการนั้นทำการจัดส่งข้อมูลที่ได้จากการคำนวณส่งมาให้กับทางฝ่ายบันทึกของแต่ละภาค เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกันการบันทึกของแต่ละภาคนำข้อมูลที่ได้จากการนำส่งของสำนักงานสรรพากรแต่ละพื้นที่นำมาเก็บเอาไว้เป็นฐานข้อมูลสำรองเพื่อที่จะทำการตรวจสอบกับแบบแสดงรายการที่ได้ว่าข้อมูลที่ได้รับมีความตรงกันหรือไม่ถ้ามีก็จะทำการจัดเก็บข้อมูลนั้นลงฐานข้อมูลจริง โดยที่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกข้อมูลจะสามารถประหยัดเวลาในการบันทึกข้อมูล

### 1.2 ระบบงานเดิม

ผู้เสียบัญชีที่มายื่นแบบแสดงรายการเพื่อที่จะเสียบัญชีในแต่ละประเภทนั้นแบบแสดงรายการที่นำมายื่นนั้นจะต้องได้รับการกรอกข้อมูลไว้แล้วอย่างสมบูรณ์ ถ้าแบบแสดงรายการที่กรอกมานั้นยังไม่สมบูรณ์ถูกต้องชัดเจนนั้นเจ้าหน้าที่จะต้องเสียเวลาในการที่จะแก้ไขกับผู้เสียบัญชีใหม่ให้

ถูกต้องสมบูรณ์ โดยผู้เสียบัญชีสามารถที่จะให้เจ้าหน้าที่ช่วยในการกรอกแบบแสดงรายการหรือว่า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

กันมากทำให้การทำงานเป็นไปได้อย่างล่าช้ามาก และเมื่อผู้เสียหายทำการยื่นแบบแสดงรายการ และชำระเงินค่าภาษีให้กับเจ้าหน้าที่ก็ถือว่าเป็นอันสิ้นสุดการเสียภาษีของผู้เสียหาย แต่ทางสำนักงานนั้นยังคงต้องทำการรวบรวมแบบแสดงรายการเพื่อที่จะทำการจัดส่งให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกข้อมูลเพื่อที่จะทำการบันทึกข้อมูลของแบบแสดงรายการที่ผู้เสียหายนำมาขึ้นเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐาน

### 1.3 ปัญหาระบบงานเดิม

1. การกรอกแบบแสดงรายการที่เจ้าหน้าที่ช่วยผู้เสียหายกรอกนั้นทำได้อย่างช้าๆ เนื่องจากรายละเอียดของแบบแต่ละแบบนั้นมีเป็นจำนวนมาก มีการคำนวณภาษีของแบบแต่ละแบบนั้นแตกต่างกัน
2. ในการกรอกแบบแสดงรายการมีรายละเอียดมากมายอาจทำให้สับสนแล้วทำให้เกิดการกรอกแบบแสดงรายการที่ผิดพลาดเกิดขึ้น
3. เมื่อเกิดการผิดพลาดในการกรอกแบบแสดงรายการแล้วนั้นเจ้าหน้าที่จะต้องทำการแก้ไขให้ถูกต้องสมบูรณ์ซึ่งทำให้เสียเวลา

### 1.4 ระบบงานใหม่

เป็นการนำระบบที่สร้างขึ้นมาเพื่อจะช่วยอำนวยความสะดวกและรวดเร็วในการกรอกแบบแสดงรายการ โดยที่เจ้าหน้าที่นั้นเพียงแค่ใส่ค่าที่สำคัญในการกรอกแบบแสดงรายการต่างๆตามทีโปรแกรมให้ใส่แล้วโปรแกรมจะทำการคำนวณให้และพิมพ์ออกมาเป็นรายงานซึ่งสามารถที่จะนำไปยื่นให้กับเจ้าหน้าที่ที่รับในการเสียภาษีได้เลย และนอกจากนี้ยังมีการสำรองข้อมูลลงเครื่องคอมพิวเตอร์เพื่อที่จะเก็บเอาไว้เพื่อที่ทางสำนักงานสรรพากรที่ทำหน้าที่รับแบบแสดงรายการนั้นทำการจัดส่งให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกข้อมูลรับไปทำงานต่อไปโดยจะช่วยในการลดขั้นตอนในการบันทึกข้อมูลได้ ทำให้เกิดความรวดเร็วในการกรอกแบบแสดงรายการและการบันทึกข้อมูลโดยที่ไม่ต้องเสียเวลาในการจัดเก็บใหม่

### 1.5 ขอบเขตของระบบ

เป็นการพัฒนาระบบขึ้นมาโดยเป็นการทำการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย โดยจะครอบคลุมถึงแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ประเภท ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.51 ภ.ง.ด.52 ภ.ง.ด.53 ภ.ง.ด.54 ภ.ง.ด.55 ซึ่งในตัวของระบบจะประกอบไปด้วยส่วนของการกรอกแบบแสดงรายการ โดยที่ผลการคำนวณจะแสดงให้เห็นในเอกสาร ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

แบบแสดงรายการที่พิมพ์ออกมา ในตัวของระบบนั้นสามารถที่จะทำการเพิ่มเติมข้อมูล แก้ไขข้อมูล ค้นหาข้อมูล ยกเลิกการเพิ่มเติมข้อมูล 4

### 1.6 วัตถุประสงค์

1. เพื่อนำไปให้กับสำนักงานสรรพากรพื้นที่ต่างๆเพื่อช่วยในการกรอกแบบแสดงรายการให้เป็นไปอย่างรวดเร็ว
2. เพื่อเป็นตัวช่วยในการลดเวลาในการทำงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกข้อมูล โดยมีการจัดทำข้อมูลสำรองมาจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่รับผิดชอบในการรับแบบแสดงรายการ

### 1.7 ผลที่จะได้จากระบบ

1. แบบแสดงรายการภาษีประเภทต่างๆที่สามารถนำไปยื่นต่อเจ้าหน้าที่ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ต่างๆ
2. ข้อมูลที่ได้ทำการคำนวณมาจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่ต่างๆเพื่อนำมาให้กับฝ่ายบันทึกเพื่อนำข้อมูลมาเก็บไว้เป็นหลักฐาน

## บทที่ 2

### การกรอกแบบแสดงรายการและคำนวณภาษี

#### 2.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

##### 2.1.1 ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

##### ก. ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และ ภ.ง.ด.51

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และ ภ.ง.ด.51 คือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งต้องเสียภาษีจากกำไรสุทธิ ได้แก่

1. บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและประกอบกิจการในประเทศไทย
3. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศมีตัวแทนซึ่งเป็นลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย ให้ตัวแทนมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี
4. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
5. กิจการร่วมค้า

กรณีธนาคารพาณิชย์ที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการวิเทศธนกิจ ประกอบกิจการทั้งที่เสียภาษีจากกำไรสุทธิในอัตราร้อยละ 10 และที่เสียภาษีจากกำไรสุทธิในอัตราร้อยละ 30 หรือกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและประกอบกิจการอื่นทั้งที่ได้รับยกเว้นและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ให้ธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทำการแยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

และ ภ.ง.ด.51 ของกิจการวิเทศธนกิจหรือกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศที่ได้รับยก

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับกรอกใช้เท่านั้น ไม่ควรนำเอาไปใช้ประโยชน์ด้านการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลออกจากกิจการอื่นเป็นคนละฉบับเสมือนหนึ่งเป็นคนละนิติบุคคล  
ไม่วากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

### ข. ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.52

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.52 คือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการกิจการในที่อื่นๆรวมทั้งในประเทศไทยและกิจการที่กระทำนั้นเป็นกิจการขนส่งผ่านประเทศต่างๆทั้งนี้เฉพาะกิจการขนส่งตามเกณฑ์ดังต่อไปนี้

กรณีรับขนคนโดยสาร ให้เสียภาษีจากค่าโดยสาร ค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บในประเทศไทยก่อนหักรายจ่ายใดๆ เนื่องในการรับขนคนโดยสารนั้น

กรณีรับขนของ ให้เสียภาษีจากค่าระวาง ค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่นอกประเทศไทยนั้น

ถ้าบริษัทฯ ดังกล่าวมีรายได้จากการประกอบกิจการประเภทอื่นที่มีใช้กิจการขนส่งฯด้วย ต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.50 แยกต่างหากจากกิจการขนส่งฯ

### ค. ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.55

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.55 ได้แก่ มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

#### 2.1.2 กำหนดเวลายื่นแบบ

##### ก. กำหนดเวลายื่นแบบ ภ.ง.ด. 51

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 จะต้องยื่นแบบแสดงรายการพร้อมทั้งชำระภาษี (ถ้ามี) ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีในวันและเวลาราชการ (ยกเว้นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีรอบระยะเวลาบัญชีแรกหรือรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายน้อยกว่า 12 เดือน ไม่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น)

##### ข. กำหนดเวลายื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.52 หรือ ภ.ง.ด.55

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ภ.ง.ด.52 หรือ ภ.ง.ด.55 จะต้องยื่นแบบแสดงรายการพร้อมทั้งชำระภาษี (ถ้ามี) ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (โดยต้องยื่นเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ว่าจะมียาได้หรือไม่ก็ตาม) ในวันและเวลาราชการ

#### 2.1.3 การแสดงรายการในแบบประเภทต่างๆ

##### ก. การแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด.50

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่มอบไว้กับผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการ ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

#### - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่ได้รับจากกรมสรรพากรให้ถูกต้อง กรณีที่ยังไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ให้ติดต่อขอยื่นคำร้อง(ล.ป.10) เพื่อขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรได้ที่ฝ่ายกรรมวิธี สำนักงานภาษีสรรพากรพื้นที่(สพท.) หรือสำนักงานสรรพากรอำเภอ หรือสำนักงานสรรพากรอำเภอ (สาขา) หรือสำนักงานสรรพากรกิ่งอำเภอที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

กรณีธนาคารพาณิชย์ที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการวิเทศธนกิจ หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรแยกต่างหากจากการประกอบกิจการอื่น

กรณีกิจการตามที่กล่าวข้างต้นมีหลายสาขาให้ยังคงใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรหมายเลขเดิมสำหรับกิจการนั้น โดยไม่ต้องขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของแต่ละสาขาอีก

#### - ชื่อบริษัท

ให้กรอกคำนำหน้าชื่อและชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นภาษาไทยให้ชัดเจน

#### - ที่ตั้งสำนักงาน

ให้กรอกรายละเอียดที่ตั้งสำนักงาน (กรณีสำนักงานตั้งอยู่ในหมู่บ้านหรืออาคารชุดให้ระบุชื่อหมู่บ้านหรืออาคารชุดด้วย เช่น อาคารไทยพลาซ่า ห้อง 1001 ชั้น 10 ตั้งอยู่เลขที่ 123/1 ถนนพญาไท แขวงราชเทวี เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร รหัสไปรษณีย์ 10400) และหมายเลขโทรศัพท์ลงในช่องที่จัดไว้ให้ชัดเจน ถ้ามีสาขาให้ระบุเฉพาะที่ตั้งสำนักงานใหญ่เท่านั้น

กรณีบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศให้กรอกรายละเอียดที่ตั้งสำนักงานในประเทศไทย

#### - การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติม หรือชำระล่วงหน้า กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวณภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 ที่ยื่นไว้เดิมของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออก

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

### - รอบระยะเวลาบัญชี

ให้ระบุวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้ชัดเจน

กฎหมายกำหนดระยะเวลาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นรอบระยะเวลาบัญชี โดยกำหนดให้มี 12 เดือน เว้นแต่

1. กรณีต่อไปนี้จะน้อยกว่า 12 เดือนก็ได้ คือ

- 1.1 กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเริ่มต้นใหม่ จะถือวันเริ่มตั้งถึงวันหนึ่งวันใดเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรกก็ได้
- 1.2 กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นคำร้องต่ออธิบดีกรมสรรพากรขอเปลี่ยนวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี และอธิบดีกรมสรรพากรอนุญาตให้เปลี่ยนได้
- 1.3 กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเลิกกิจการ รอบระยะเวลาบัญชีปีที่เลิกกิจการอาจไม่ถึง 12 เดือนก็ได้ และตามประมวลรัษฎากรให้ถือวันที่เข้าพนักงานรับจดทะเบียนเลิกเป็นวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
- 1.4 กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่น ให้ถือว่าวันที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตกลงให้ควบกันเข้านั้นเป็นวันที่แต่ละบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเลิกกัน ฉะนั้น แต่ละบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลก็จะต้องปิดบัญชีของตนถึงวันที่ตกลงให้มีการควบเข้ากัน ซึ่งระยะเวลาดังกล่าวนี้อาจจะน้อยกว่า 12 เดือนได้

2. รอบระยะเวลาบัญชีจะมีมากกว่า 12 เดือนก็ได้ ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเลิกกิจการ โดยมีการชำระบัญชี หากผู้ชำระบัญชีและผู้จัดการไม่สามารถยื่นรายการและเสียภาษีภายในกำหนดเวลาตามกฎหมายกำหนดได้ และได้ยื่นคำร้องต่ออธิบดีกรมสรรพากรภายใน 30 วันนับแต่วันที่เข้าพนักงานรับจดทะเบียนเลิกอธิบดีกรมสรรพากรอาจพิจารณาอนุมัติให้ขยายรอบระยะเวลาบัญชีออกไปได้อีก

### - วันเดือน ปี และสถานที่จดทะเบียนนิติบุคคล

ให้กรอก วัน เดือน ปี ที่จดทะเบียนต่อนายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท (กรณีบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศให้กรอก วัน เดือน ปี ที่จดทะเบียนก่อตั้งในต่างประเทศและระบุงจังหวัด และประเทศที่จดทะเบียนก่อตั้งนิติบุคคล) พร้อมทั้งกรอกเลขทะเบียนนิติบุคคล รวมทั้งระบุงจำนวนสาขาทั้งหมดตามที่แจ้งไว้กับกระทรวงพาณิชย์

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- จำนวนหุ้นที่ถือโดยผู้ถือหุ้นต่างชาติ

ในกรณีบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยมีผู้ถือหุ้นเป็นต่างชาติ ให้กรอกจำนวนร้อยละของจำนวนหุ้นทั้งหมดที่ถือ โดยผู้ถือหุ้นต่างชาติ ไม่ว่าจะ เป็นบุคคลธรรมดา บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล ทั้งนี้ให้นับจำนวนหุ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

- สถานะตามกฎหมาย

ให้ระบุสถานะตามกฎหมายด้วยความเป็นจริง สถานะตามกฎหมายในแบบ ภ.ง.ด.50 มี 8 สถานะ ได้แก่

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการในในประเทศไทย
3. นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
4. บริษัทจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์
5. กิจการของรัฐบาลต่างประเทศหรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
6. กิจการร่วมค้า
7. กิจการวิเทศธุรกิจ
8. กิจการได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้จากการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ

- กิจการที่ประกอบ

ในกรณีที่ประกอบกิจการหลายประเภท ให้ระบุตามลำดับความสำคัญ 1. 2. และ 3. โดยถือเงินได้จากการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์

- กรณีเป็นสาขา หรือตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ

ให้กรอก วัน เดือน ปี ที่เริ่มประกอบกิจการในประเทศไทย พร้อมทั้งเลขที่ใบอนุญาตและกรอก รายละเอียดที่ตั้งสำนักงานใหญ่ที่อยู่ในต่างประเทศ

สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้ หรือผลกำไรในประเทศไทยตามมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรให้ถือว่า บุคคล

เอกสารนี้เป็นผู้เป็นลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อเช่นว่านั้น ไม่ว่าจะ เป็นบุคคลธรรมดาหรือ  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

นิติบุคคลเป็นตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการยื่นรายการและเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะที่เกี่ยวกับเงินได้หรือผลกำไรดังกล่าว

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อ และที่อยู่หรือที่ตั้งสำนักงานในประเทศไทย ของลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อแทน และให้แจ้งสถานะให้ชัดเจนด้วย

- **ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ**

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีเงินได้ที่ต้องชำระหรือชำระไว้เกิน แล้วแต่กรณีโดยยกมาจากรายการที่คำนวณได้

- **คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ**

ให้กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ ลงชื่อในช่องว่าง และประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.50 ขบคุณ บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนที่แนบมากับแบบ ภ.ง.ด.50 นี้แล้ว เพื่อรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์ เป็นความจริง และมีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง และมีได้ละเว้นธุรกิจอื่นใดที่ประกอบรวมทั้งได้ให้คำชี้แจงและข้อมูลต่างๆทางบัญชีตลอดจนข้อมูลทางภาษีแก่ผู้สอบบัญชีที่ได้รับแต่งตั้งตามความเป็นจริงและครบถ้วน

- **ยื่นวันที่**

ให้กรอก วัน เดือน ปี ที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

- **ชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**

ให้กรอกชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรและเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หากทำในนามของสำนักงานสอบบัญชีให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

- **รายการที่ 1 สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน**

ให้กรอกเลขที่บัตรส่งเสริมการลงทุน วัน เดือน ปี ที่ได้รับการส่งเสริม และกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้ครบถ้วน

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

1. การนับจำนวนปี เพื่อสิทธิประโยชน์ของผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ให้นับตั้งแต่วันที่มียุติรายได้ไปจนครบรอบปี โดยไม่คำนึงว่าวันที่มียุติรายได้จะอยู่ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีนั้นหรือไม่
2. กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยได้รับการลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้อาทิประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ในเขตกำหนดให้ท้องถิ่นนั้นเป็นเขตส่งเสริมการลงทุน
3. กรณีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนหลายประเภท ให้ระบุทุกประเภทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

- รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษีและการคำนวณภาษี

1. ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือขาดทุนสุทธิหรือยอดรายรับ มาคำนวณภาษีในอัตราดังนี้
  - 1.1 อัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิกรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป
  - 1.2 อัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิกรณีเป็นธนาคารพาณิชย์ที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการวิเทศธนกิจ
  - 1.3 อัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับเฉพาะกรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรเท่านั้น
  - 1.4 ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้กรณีกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ
2. เมื่อดำเนินการแล้วให้นำรายการดังต่อไปนี้มาหักออก
  - 2.1 ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 18) ได้แก่ ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระให้แก่รัฐบาลของประเทศที่มีอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทย ซึ่งจะนำมาเครดิตภาษีเฉพาะภาษีเงินได้ที่ได้เสียในต่างประเทศ (แต่ต้องเป็นจำนวนที่ไม่เกินกว่าสัดส่วนของภาษีไทยซึ่งเกิดจากเงินได้เช่นว่านั้นต่อเงินได้ทั้งหมดที่ต้องเสียในประเทศไทย) ที่ยอมให้ถือเป็นเครดิต ตามอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน
  - 2.2 ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 300) ได้แก่ ภาษีเงินได้ที่ยกเว้นให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยเป็นจำนวนเท่ากับภาษีเงินได้ที่เสียไปในต่างประเทศ แต่ไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียในประเทศไทย ส่วนที่คำนวณจากเงินได้จากการประกอบกิจการในต่างประเทศแต่ละประเทศหรือจากเงินได้ที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศแต่ละประเทศ โดยมีเงื่อนไขที่กำหนดไว้ใน พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 300) ประกอบกับประกาศอธิบดี

เอกสารนี้เป็นเอกสารมีสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 65) นั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

2.3 เกร็ดสัญญาได้แก่ ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายที่ถูกหักไว้ตามมาตรา 3 เทรส มาตรา 69 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลถูกหักไว้แล้วจริงในรอบระยะเวลาบัญชีปีนั้น และภาษีเงินได้ที่บุคคลอื่นเสียภาษีแทนตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร

2.4 ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

2.5 ภาษีที่ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้คงเหลือร้อยละ 50 ของอัตรากปกติ กรณีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่พ้นกำหนดการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งจะได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการลงทุนในอัตราร้อยละ 50 ของอัตรากปกติมีกำหนด 5 ปี ให้นำจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณได้มาหักออก

2.6 ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม) กรณียื่นแบบแสดงรายการเพิ่มเติมให้นำยอดภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 เดิมของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออก

3. ถ้าจำนวนภาษีที่คำนวณได้ตาม 1. มากกว่าจำนวนเงินตาม 2. ผลลัพธ์ที่ได้เป็นภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ

ถ้าจำนวนภาษีที่คำนวณได้ตาม 1. น้อยกว่าจำนวนเงินตาม 2. ผลลัพธ์ที่ได้เป็นภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน

- รายการที่ 3 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายและภาษีเงินได้ที่บุคคลอื่นเสียแทน

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำยอดรวมของภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย และภาษีเงินได้ที่บุคคลอื่นเสียแทนมาแสดงในรายการที่ปรากฏตามแบบ ดังนี้

1. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เทรส แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ภาษีที่ถูกหักไว้โดยผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 จะหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และอัตราที่กำหนดโดยกฎกระทรวงฉบับที่ 144 (พ.ศ.2522) และคำสั่งอธิบดีกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528

2. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ ภาษีที่ถูกหักไว้โดยรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดในอัตราร้อยละ 1

3. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ ภาษีที่ถูกหักไว้โดยบุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคลเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- (8) เฉพาะที่จ่ายให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งขายอสังหาริมทรัพย์ในอัตราร้อยละ 1 และนำส่งพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมในขณะที่มีการจดทะเบียน
4. ภาษีเงินได้ที่บุคคลอื่นเสียแทนตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากรได้แก่ ภาษีที่องค์กรของรัฐบาลเสียภาษีเงินได้แทนผู้ขายสินค้าทอดหนึ่งใดหรือทุกทอดซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ซื้อสินค้าจากองค์กรของรัฐบาลตามวิธีการ อัตราและประเภทสินค้าที่กำหนดในกฎกระทรวงฉบับที่ 158 (พ.ศ.2526) ทั้งนี้ เฉพาะสำหรับเงินได้จากการขายสินค้านั้น ให้รวมจำนวนเงินตาม 1. ถึง 4. เพื่อนำยอดรวมจำนวนเงินดังกล่าวไปแสดงไว้ในรายการที่ 2

- รายการที่ 4 รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำรายการในงบกำไรขาดทุนมาแสดงตามรายการที่ปรากฏในแบบ ได้แก่

1. รายได้จากการขายหรือการประกอบกิจการโดยตรง คือรายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า สิทธิหรือบริการซึ่งเป็นธุรกิจหลักของบริษัทเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงินหรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นยอดสุทธิหลังหักรายการรับคืนและส่วนลดแล้ว โดยแยกแสดงเป็นรายได้แต่ละประเภท ดังนี้
  - 1.1 ให้แสดงรายได้ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีธุรกิจเฉพาะและรายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะแยกออกจากกันและรวมยอดรายได้ดังกล่าว
  - 1.2 ให้แสดงรายการต้นทุนขายตามรายการที่ 6 กรณีเป็นกิจการผลิตและหรือขายสินค้าหรือรายจ่ายเฉพาะส่วนที่จะนำไปหักจากยอดรายได้เพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น กรณีเป็นกิจการอื่น เช่น การธนาคาร การประกันภัย การให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ ถ้าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นประกอบกิจการผลิตและหรือซื้อขายสินค้าพร้อมทั้งประกอบกิจการอื่นๆด้วย ให้แสดงต้นทุนสินค้าที่ขายรวมกับยอดรายจ่ายที่หักเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นลงในรายการนี้และให้แนบรายละเอียดเกี่ยวกับยอดรายจ่ายของกิจการอื่นที่นำมาหักเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นด้วย
  - 1.3 ให้นำจำนวนเงินตาม 1.1 ลดด้วย 1.2 ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นบวกเป็นกำไรขั้นต้น ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นลบเป็นขาดทุนขั้นต้น
2. รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการขายหรือการประกอบกิจการโดยตรง ได้แก่
  - 2.1 กำไรหรือ(ขาดทุน) จากการจำหน่ายทรัพย์สิน ให้กรอกจำนวนกำไรหรือ(ขาดทุน) จากการขายทรัพย์สินตามบัญชีกำไรขาดทุน จากการขายทรัพย์สินตามความเป็นจริง
  - 2.2 ดอกเบี้ยรับ ให้กรอกจำนวนเงินรายรับที่เป็นดอกเบี้ย อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- 2.3 เงินปันผล หรือส่วนแบ่งกำไร ให้แสดงตามจำนวนที่ได้ทั้งหมด โดยไม่หักส่วนที่ด้รับการลดหรือยกเว้นภาษีออก (ถ้ามี) เช่น เงินได้ตามที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ(10) แห่งประมวลรัษฎากร ส่วนเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรที่ด้รับการลดหรือยกเว้นภาษีให้นำไปแสดงในส่วนรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร และรายการปรับปรุง
- 2.4 เงินชดเชยค่าภาษีอากร ให้กรอกจำนวนเงินรายรับที่เป็นเงินชดเชยค่าภาษีอากร
- 2.5 กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ให้กรอกจำนวนเงินรายรับที่เป็นกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา
- 2.6 รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการขายหรือการประกอบกิจการโดยตรงอื่นๆ ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการขาย อื่นๆ นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.5
- 2.7 ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 2.1 ถึง 2.6
- 2.8 กรณีกิจการมีกำไรขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 1.3 บวกกับยอดรวมของรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการขายหรือการประกอบกิจการ โดยตรงตาม 2.7 แล้วกรอกผลลัพธ์ที่ได้
- กรณีกิจการขาดทุนขั้นต้น ให้นำยอดรวมของรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการขายหรือการประกอบกิจการ โดยตรงตาม 2.7 ลบด้วยจำนวนเงินตาม 1.3 แล้วกรอกผลลัพธ์ที่ได้
3. รายจ่ายในการขายและบริการ ให้กรอกค่าใช้จ่ายอันเนื่องมาจากการขายและค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นในการดำเนินงานอันเป็นส่วนรวมได้แก่
- 3.1 เงินเดือน ค่าจ้าง
- 3.2 ค่าพาหนะ ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก
- 3.3 ค่าระวาง ค่าขนส่ง
- 3.4 ค่าเช่า
- 3.5 ค่าซ่อมแซม ต้องเป็นรายจ่ายที่มีลักษณะเพื่อทำให้ทรัพย์สินนั้นคงสภาพเดิม และไม่เป็นรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน
- 3.6 ค่ารับรอง
- ค่ารับรองหรือค่าบริการที่จะถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- (1) ค่ารับรองหรือค่าบริการนั้น ต้องเป็นค่ารับรองหรือค่าบริการอันจำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทางธุรกิจทั่วไป และบุคคลซึ่งด้รับการรับรองหรือรับบริการต้องมีโช้ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น เว้นแต่ลูก

จ้างดังกล่าวจะมีหน้าที่เข้าร่วมในการรับรองหรือการบริการนั้นด้วย

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนลิขสิทธิ์ไว้เพื่อใช้ในการเผยแพร่ข้อมูลเท่านั้น การนำเอกสารนี้ไปใช้โดยไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- (2) ค่ารับรองหรือค่าบริการ ต้อง
- (2.1) เป็นค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองหรือการบริการที่จะอำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม ค่าคุมหรศพ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการกีฬา เป็นต้นหรือ
- (2.2) เป็นค่าสิ่งของให้แก่บุคคลซึ่งได้รับการรับรอง หรือรับบริการไม่เกินคนละ 2,000 บาท ในแต่ละคราวที่มีการรับรองหรือการบริการ
- (3) จำนวนเงินค่ารับรองและค่าบริการให้นำมาหักเป็นรายจ่ายได้เท่ากับจำนวนที่ต้องจ่าย แต่รวมกันต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของจำนวนเงินยอดขายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายใดในรอบระยะเวลาบัญชีหรือของจำนวนเงินทุนที่ได้รับชำระแล้วถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า ทั้งนี้ รายจ่ายที่จะนำมาหักได้จะต้องมีจำนวนสูงสุดไม่เกิน 10 ล้านบาท
- (4) ค่ารับรองหรือค่าบริการนั้น ต้องมีกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ หรือผู้ได้รับมอบหมายจากบุคคลดังกล่าวเป็นผู้อนุมัติหรือส่งจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการนั้นด้วย และต้องมีใบรับหรือหลักฐานของผู้รับสำหรับเงินที่จ่ายเป็นค่ารับรองหรือเป็นค่าบริการ เว้นแต่ในกรณีที่ผู้รับรองไม่มีหน้าที่ต้องออกใบรับตามประมวลรัษฎากร

3.7 ค่าขนานหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย

3.8 ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวม ภท. รช. รว.)

3.9 ค่าภาษีอากรอื่นๆ

3.10 ดอกเบี้ย

- (1) ดอกเบี้ยเงินกู้ที่จะถือเป็นรายจ่ายเพื่อหักรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิได้นั้น ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ต่อไปนี้
- (1.1) เป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นโดยตรงเนื่องจากการดำเนินธุรกิจการค้าหรือ
- (1.2) เป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเกี่ยวเนื่องโดยตรงต่อทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดรายได้
- และ
- (1.3) ดอกเบี้ยตาม (1.1) และ (1.2) จะต้องไม่เป็นดอกเบี้ยที่ถือว่าเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน
- (2) ดอกเบี้ยเงินกู้ที่จะถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนหรือถือเป็นรายจ่าย

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่เพื่อหารายได้ ให้แยกพิจารณาตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

(2.1) ดอกเบี้ยเงินกู้เพื่อการก่อสร้างทรัพย์สินเช่น ที่ทำการหรืออาคารเพื่อหารายได้ ฯลฯ ให้ถือเป็นเกณฑ์ดังนี้

ก. ดอกเบี้ยเงินกู้ที่เกิดขึ้นในระหว่างก่อสร้างจนกระทั่งก่อสร้างเสร็จ หรือก่อให้เกิดรายได้ตามวัตถุประสงค์แล้ว ให้ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

ข. ดอกเบี้ยเงินกู้ที่เกิดขึ้นหลังจากก่อสร้างเสร็จ หรือก่อให้เกิดรายได้ตามวัตถุประสงค์แล้ว ให้ถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้

(2.2) ดอกเบี้ยเงินกู้เพื่อซื้อทรัพย์สินอื่นๆนอกจาก (2.1) เช่นเครื่องจักร ฯลฯ ให้ถือเป็นเกณฑ์ดังนี้

ก. ดอกเบี้ยเงินกู้ที่เกิดขึ้นในระหว่างการซื้อทรัพย์สินจนกระทั่งทรัพย์สินนั้นใช้การได้ตามสภาพ ให้ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

ข. ดอกเบี้ยเงินกู้ที่เกิดขึ้นหลังจากทรัพย์สินที่ซื้อนั้นใช้การได้ตามสภาพ ให้ถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้

(2.3) ในกรณีเงินที่กัมนั้นได้นำไปใช้ในการก่อสร้างทรัพย์สิน หรือซื้อทรัพย์สินใช้ในการกิจการอื่นๆ ร่วมกัน ถ้าไม่สามารถจำแนกได้ว่าดอกเบี้ยที่ชำระไปนั้นเป็นของส่วนใดได้แล้ว ก็ให้คำนวณแยกตามส่วนของเงินกู้ทั้งสิ้นเทียบกับยอดเงินกู้ที่ใช้สำหรับการก่อสร้างหรือซื้อทรัพย์สิน เพื่อหาส่วนของดอกเบี้ยที่ควรถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือที่ควรถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้

3.11 ค่าสอบบัญชี ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายค่าสอบบัญชี

3.12 ค่าการกุศลสาธารณะ ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายจากการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณะประโยชน์ที่อธิบดีกำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรี ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการปรับปรุง

อธิบดีกรมสรรพากร โดยอนุบัญญัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังได้กำหนดรายจ่ายเพื่อการสาธารณะประโยชน์ไว้ดังต่อไปนี้

รายจ่ายเพื่อการสาธารณะประโยชน์ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายให้แก่ หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

(1) การส่งเสริม อนุรักษ์ และรักษาพันธุ์สัตว์ป่าสงวนและคุ้มครองสัตว์ป่า ตามกฎหมายว่า

ด้วยการสงวนและคุ้มครองสัตว์ป่า  
เอกสารนี้เป็นเอกสารที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- (2) การคุ้มครองและดูแลรักษาอุทยานแห่งชาติตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ
- (3) การคุ้มครองและรักษาป่าสงวนแห่งชาติ ตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ
- (4) การส่งเสริม คุ้มครอง และรักษาคุณภาพ สิ่งแวดล้อม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริม และรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ
- (5) การควบคุม ป้องกัน แก้ไข ตลอดจนการลดและขจัดอันตรายอันเกิดจากการแพร่ กระจายของมลพิษหรือภาวะมลพิษและของเสียอันตรายตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ
- (6) กองทุนสิ่งแวดล้อมตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ

ทั้งนี้ รายจ่ายตาม (1) ถึง (5) ต้องเป็นการจ่ายให้แก่กิจการตามโครงการพระราชดำริ หรือของทางราชการ หรือองค์การของรัฐบาล หรือองค์การกุศลสาธารณะที่รัฐมนตรี ประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

### 3.13 รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติ รัฐมนตรี ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการปรับปรุง

อธิบดีกรมสรรพากร โดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังได้กำหนดรายจ่ายเพื่อ การศึกษา และรายจ่ายเพื่อการกีฬา ไว้ดังต่อไปนี้

กรณีรายจ่ายเพื่อการศึกษา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือ เพื่อให้งาน การ ดังต่อไปนี้

- (1) สถานศึกษา หอสมุดหรือห้องสมุด หรือสถาบันวิจัย ทั้งนี้ เฉพาะของทางราชการ
- (2) การให้ทุนการศึกษาแก่นักเรียน นิสิต นักศึกษา เป็นการทั่วไป
- (3) กระทรวง ทบวง กรม เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อสร้างสถานศึกษา หอสมุดหรือห้องสมุดของทางราชการ
- (4) สถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลหรือนิติบุคคลอื่นและสถานศึกษาที่เป็นสถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมาย ว่าด้วยสถานศึกษาเอกชน

กรณีรายจ่ายเพื่อการกีฬา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่หรือเพื่อกิจ

การ ดังต่อไปนี้ สำหรับการใช้จ่ายเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- (1) การกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมการกีฬา
- (2) คณะกรรมการกีฬาจังหวัด ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมาย ว่าด้วยการกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมกีฬาในจังหวัด
- (3) กรมพลศึกษา เพื่อการจัดการแข่งขันกีฬานักเรียน
- (4) สมาคมกีฬาสมัครเล่นที่ได้รับอนุญาตจากการกีฬาแห่งประเทศไทย

3.14 ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา

3.15 หนี้สูญ ให้กรอกจำนวนเงินหนี้สูญที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ.2534) แก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวงฉบับที่ 221 (พ.ศ.2542)

- (1) หนี้สูญที่จะจำหน่ายจากบัญชีลูกหนี้ต้องเป็นหนี้ที่มีลักษณะดังต่อไปนี้
  - (1.1) ต้องเป็นหนี้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการหรือหนี้ที่ได้อบรมเป็นเงินได้ในการคำนวณกำไรสุทธิ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงหนี้ที่ผู้เป็นหรือเคยเป็นกรรมการหรือหุ้นส่วนผู้จัดการเป็นลูกหนี้ ไม่ว่าหนี้นั้นจะเกิดขึ้นก่อนหรือในขณะที่ผู้เป็นกรรมการหรือหุ้นส่วนผู้จัดการ
  - (1.2) ต้องเป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความและมีหลักฐานโดยชัดเจนสามารถฟ้องลูกหนี้ได้
- (2) การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ในกรณีหนี้ของลูกหนี้แต่ละรายมีจำนวนเกิน 500,000 บาทขึ้นไป ต้องดำเนินการดังต่อไปนี้

(2.1) ได้ติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามสมควรแก่กรณี โดยมีหลักฐานการติดตามทวงถามอย่างชัดเจนและไม่ได้รับชำระหนี้ โดยปรากฏว่า

- ก. ลูกหนี้ถึงแก่ความตาย เป็นคนสาบสูญ หรือมีหลักฐานว่าหายสาบสูญไป และไม่มีทรัพย์สินใดๆ จะชำระหนี้ได้
- ข. ลูกหนี้เลิกกิจการ และมีหนี้ของเจ้าหนี้อื่นที่มีปริมสิทธิเหนือทรัพย์สินทั้งหมดของลูกหนี้อยู่ในลำดับก่อนเป็นจำนวนมากกว่าทรัพย์สินของลูกหนี้

(2.2) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีแพ่งหรือได้ยื่นคำขอเฉลี่ยหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้อื่นยื่นฟ้องในคดีแพ่ง และในกรณีอื่นๆ ได้มีคำบังคับหรือคำสั่งของศาลแล้ว แต่ลูกหนี้ไม่มีทรัพย์สินใดๆ จะชำระหนี้ได้ หรือ

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

(2.3) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีล้มละลายหรือได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้อื่นฟ้องในคดีล้มละลาย และในกรณีนั้นๆ ได้มีการประนอมหนี้กับลูกหนี้โดยศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยกับการประนอมหนี้นั้น หรือลูกหนี้ถูกศาลพิพากษาให้เป็นบุคคลล้มละลายและได้มีการแบ่งทรัพย์สินของลูกหนี้ครั้งแรกแล้ว

(3) การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ในกรณีนี้ของลูกหนี้แต่ละรายมีจำนวนไม่เกิน 500,000 บาท ต้องดำเนินการดังต่อไปนี้

(3.1) ได้ดำเนินการตาม (2.1) แล้ว

(3.2) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีแพ่งและศาลได้มีคำสั่งรับฟ้องนั้นแล้ว หรือได้ยื่นคำขอเฉลี่ยหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้อื่นฟ้องในคดีแพ่ง และศาลได้มีคำสั่งรับคำขอนั้นแล้ว หรือ

(3.3) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีแพ่งและศาลได้มีคำสั่งรับฟ้องนั้นแล้ว หรือได้ยื่นคำขอเฉลี่ยหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้อื่นฟ้องในคดีแพ่ง และศาลได้มีคำสั่งรับคำขอนั้นแล้ว หรือ

กรณีตาม (3.2) และ (3.3) กรรมการหรือหุ้นส่วนผู้จัดการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้เป็นเจ้าหนี้ต้องมีคำสั่งอนุมัติให้จำหน่ายหนี้นั้นเป็นหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(4) การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ของธนาคาร หรือบริษัทเงินทุนตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์ในกรณีนี้ของลูกหนี้แต่ละรายมีจำนวนไม่เกิน 200,000 บาท ให้กระทำได้โดยไม่ต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ใน (2) หรือ (3) ถ้าปรากฏว่าได้มีหลักฐานการติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามสมควรแก่กรณีแล้วแต่ไม่ได้รับชำระหนี้ และหากจะฟ้องลูกหนี้จะต้องเสียค่าใช้จ่ายไม่คุ้มกับหนี้ที่จะได้รับชำระ

ความในวรรคหนึ่งให้ใช้บังคับสำหรับการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นที่มีใช้ธนาคารหรือบริษัทเงินทุนดังกล่าวในกรณีนี้ของลูกหนี้แต่ละรายมีจำนวนไม่เกิน 100,000 บาทด้วย

(5) การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ของเจ้าหนี้ซึ่งเป็นธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเออร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์ในส่วนของหนี้ที่เจ้าหนี้นี้ดังกล่าวได้ปลดหนี้ให้ลูก

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่เผยแพร่ในอินเทอร์เน็ตซึ่งมีลิขสิทธิ์ของธนาคารแห่งประเทศไทย  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

มาจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด ให้กระทำโดยไม่ต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ (2) (3) หรือ(4)

ในกรณีที่มีการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ก่อนวันที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ตามวรรคหนึ่ง หากได้ดำเนินการในลักษณะเช่นเดียวกับหลักเกณฑ์ดังกล่าว ให้ถือว่าเป็นการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวด้วย

- (6) การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ในส่วนที่ได้ปลดหนี้หรือประนอมหนี้ให้ลูกหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้ที่ศาลได้มีคำสั่งเห็นชอบตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย ให้กระทำได้โดยไม่ต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ใน (2) (3) หรือ (4)
- (7) การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ของเจ้าหนี้อื่น ในส่วนของหนี้ที่ได้ปลดหนี้ให้แก่ลูกหนี้อื่นเนื่องมาจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของเจ้าหนี้อื่น ซึ่งได้ดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างหนี้โดยนำหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนดมาใช้โดยอนุโลม ให้กระทำได้โดยไม่ต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ใน (2) (3) หรือ (4) ทั้งนี้ เฉพาะการปลดหนี้ที่ได้กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2541 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2541

“สถาบันการเงิน” หมายความว่า ธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ ธนาคารออมสิน และบริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์หรือธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ และให้หมายความรวมถึงสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรมหรืออุตสาหกรรม

“เจ้าหนี้อื่น” หมายความว่า เจ้าหนี้ที่มีใช้สถาบันการเงิน ซึ่งได้ดำเนินการเจรจา ร่วมกับสถาบันการเงินในการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ให้แก่ลูกหนี้ และได้ทำความตกลงเป็นหนังสือร่วมกับเจ้าหนี้ซึ่งเป็นสถาบันการเงิน

“ลูกหนี้” หมายความว่า ลูกหนี้ของเจ้าหนี้อื่นซึ่งเป็นลูกหนี้ของสถาบันการเงินด้วย และให้ความหมายรวมถึงผู้ค้ำประกันของลูกหนี้ด้วย

- (8) การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ของสถาบันการเงิน ในส่วนของหนี้ที่เป็นลูกหนี้จัดชั้นสูญและลูกหนี้จัดชั้นสงสัยจะสูญที่ได้กั้นเงินสำรองครบร้อยละ 100 ตาม

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่...  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

เงินสำรองไว้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2540 เป็นต้นไป ให้กระทำการได้โดยไม่ต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ใน (2) (3) หรือ (4)

การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ขอสถาบันการเงินในส่วนของหนี้ที่เป็นลูกหนี้จัดชั้นสูญและลูกหนี้จัดชั้นสงสัยจะสูญที่ได้กับเงินสำรองครบร้อยละ 100 ตามหลักเกณฑ์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด สำหรับหนี้ในส่วนที่ได้กัเงินสำรองไว้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2534 จนถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2539 โดย

(8.1) ในส่วนของหนี้ที่ได้กัเงินสำรองไว้และได้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิไปแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ให้จำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้โดยไม่ต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ใน (2) (3) หรือ (4)

(8.2) ในส่วนของหนี้ที่ได้กัเงินสำรองไว้แต่ไม่ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นได้ การจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ให้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ใน (2) (3) หรือ (4)

(9) หนี้ของลูกหนี้รายใดที่เข้าลักษณะตาม (1) และได้ดำเนินการตาม (2) (3) (4) (5) (6) (7) หรือ (8) ครบถ้วนแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้จำหน่ายเป็นหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้และถือเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น เว้นแต่กรณีตาม (3.2) และ(3.3) ให้ถือเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่ศาลได้มีคำสั่งรับคำฟ้องคำขอเฉลี่ยหนี้หรือคำขอรับชำระหนี้ และกรณีตาม (6) ให้ถือเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่ศาลได้มีคำสั่งเห็นชอบแผนฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้แล้วแต่กรณี

### 3.16 ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายในการขายและบริการ

### 3.17 ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

3.18 รายจ่ายที่นอกเหนือจาก 3.1 ถึง 3.7 ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่นอกเหนือจาก 3.1 - 3.7

3.19 ให้กรอกจำนวนเงินทั้งสิ้นตั้งแต่ 3.1 ถึง 3.18

3.20 มาคำนวณหากำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตามบัญชีกำไรขาดทุน แล้วแต่กรณี

#### 4 รายการที่ไม่ให้ถือเป็นรายการตามมาตรา 65 ทวิ มาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร และรายการปรับปรุง

ให้กรอกรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายการตามมาตรา 65 ทวิ มาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร และรายการปรับปรุงตามรายการตั้งแต่ 4.1 ถึง 4.5 ได้แก่

##### 4.1 ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกจำนวนเงินค่าภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ให้ถือเป็นรายการตามมาตรา 65 ตริ (6) แห่งประมวลรัษฎากร

##### 4.2 ค่ารับรอง

ให้กรอกจำนวนเงินค่ารับรองส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนดกล่าวคือ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวงฉบับที่ 143 (พ.ศ.2522) แก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวงฉบับที่ 222(พ.ศ.2542) ตามที่กล่าวไว้ใน 3.6

##### 4.3 หนี้สูญ

ให้กรอกจำนวนเงินหนี้สูญส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนดกล่าวคือ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวงฉบับที่ 186 (พ.ศ.2534) แก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวงฉบับที่ 221 (พ.ศ.2542) ตามที่กล่าวไว้ใน 3.15

##### 4.4 เงินสำรอง

ให้กรอกจำนวนเงินสำรองส่วนที่ไม่ให้ถือเป็นรายการตามมาตรา 65 ตริ (1) แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ เงินสำรองต่างๆ นอกจาก

- (1) เงินสำรองจากเบี้ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันชีวิตที่กันไว้ก่อนคำนวณกำไร เฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 65 ของจำนวนเบี้ยประกันภัยที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชีหลังจากหักเบี้ยประกันภัยซึ่งเอาประกันต่อออกแล้ว

ในกรณีต้องใช้จ่ายเงินตามจำนวนซึ่งเอาประกันสำหรับกรมธรรม์ประกันชีวิตรายใด ไม่ว่าจะเต็มจำนวนหรือบางส่วน เงินที่ใช้ไปเฉพาะส่วนที่ไม่เกินเงินสำรองตามวรรคก่อนสำหรับกรมธรรม์ประกันชีวิตรายนั้น จะถือเป็นรายการไม่ได้

ในกรณีเลิกสัญญาตามกรมธรรม์ประกันชีวิตรายใด ให้นำเงินสำรองตามวรรคแรก จำนวนที่มีอยู่สำหรับกรมธรรม์ประกันชีวิตรายนั้นกลับมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เลิกสัญญา

- (2) เงินสำรองจากเบี้ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่นที่กันไว้ก่อนคำนวณกำไร เฉพาะเอกสารนี้เป็นส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 40 ของจำนวนเบี้ยประกันภัยที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชีหลังจาก
- ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

หักเบี้ยประกันภัยซึ่งเอาประกันต่อออกแล้ว และเงินสำรองที่กันไว้นี้จะต้องถือเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไป

- (3) เงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเผื่อนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับหนี้จากการให้สินเชื่อที่ธนาคารหรือบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์แล้วแต่กรณี ทั้งนี้เฉพาะส่วนที่ตั้งเพิ่มขึ้นจากเงินสำรองประเภทดังกล่าวที่ปรากฏในงบดุลของรอบระยะเวลาบัญชีก่อน

เงินสำรองส่วนที่ตั้งเพิ่มขึ้นตามวรรคหนึ่ง และได้นำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิไปแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีใด ต่อมาหากมีการตั้งเงินสำรองดังกล่าวลดลงให้นำเงินสำรองส่วนที่ตั้งลดลงซึ่งได้ถือเป็นรายจ่ายไปแล้วนั้นมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ตั้งเงินสำรองลดลงนั้น

4.5 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ อื่นๆ

ให้กรอกจำนวนเงินที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย อื่นๆ นอกเหนือจาก 4.1 ถึง 4.4

4.6 ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ตั้งแต่ 4.1 ถึง 4.5

4.7 กรณีมีกำไรสุทธิให้นำจำนวนกำไรสุทธิตาม 3.20 บวกกับจำนวนเงินรวมตาม 4.6 แล้วกรอกผลลัพธ์ที่ได้

กรณีมีผลขาดทุนสุทธิให้นำจำนวนเงินรวมตาม 4.6 ลบด้วยจำนวนกำไรสุทธิตาม 3.20 แล้วกรอกผลลัพธ์ที่ได้

4.8 รายได้ส่วนที่ได้รับการลดหย่อนหรือยกเว้นภาษี

ให้กรอกกรายได้ส่วนที่ได้รับการลดหย่อนหรือยกเว้นภาษี ตามที่กฎหมายกำหนด เช่น

- (1) เฉพาะบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ได้แก่ เงินปันผลจากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่กฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้น สำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้า ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีดังนี้

(1.1) บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ให้นำเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้เพียงครั้งเดียว

(1.2) บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยดังต่อไปนี้ ไม่ต้องนำเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้

บริษัทจดทะเบียน

บริษัทจำกัดนอกจาก ก. ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลและบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

ทั้ง (1.1) และ (1.2) ข้างต้น ถ้าบริษัทจำกัดหรือบริษัทจดทะเบียนได้รับเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าว (ไม่รวมเงินปันผลที่ได้จากการลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามมาตรา 65 ตี (2) แห่งประมวลรัษฎากร) โดยถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินปันผล และเงินส่วนแบ่งกำไรนั้นไว้ไม่ถึง 3 เดือน นับแต่วันที่ถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นมาจนถึงวันมีเงินได้ดังกล่าว หรือได้โอนหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นไปก่อน 3 เดือน นับแต่วันที่มีเงินได้ ก็หมดสิทธิได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีดังกล่าวข้างต้น

หลักเกณฑ์ดังกล่าวไม่คลุมถึงการคำนวณกำไรสุทธิของห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน กิจการทั้งสองประเภทนี้ ถ้าได้รับเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไร จะต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิทั้งจำนวนที่ได้รับ

- (2) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว และถ้าผู้รับเป็นบริษัททะเบียนหรือเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้นำบทบัญญัติของมาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากรมาใช้บังคับโดยอนุโลม (ตาม (1) ที่กล่าวมาแล้ว)
- (3) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับจากกิจการร่วมค้าที่ประกอบกิจการในประเทศไทย ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับ
  - (3.1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
  - (3.2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและประกอบกิจการในประเทศไทย
- (4) เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตลอดระยะเวลาที่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- (5) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการ โรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือกิจการสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษา

เอกสารนี้เป็นเอกสารสงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- (6) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการสถานฝึกอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานของลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผล หรือของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผลนั้น
- (7) ค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่นที่ได้รับจากผู้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ตามสัญญาที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ได้รับการยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้มีกำหนดระยะเวลา 5 ปี นับแต่วันที่ผู้ได้รับการส่งเสริมมีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนด
- (8) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว
- (9) บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีให้แก่หน่วยงานของรัฐและเอกชนตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด
- (10) เงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นจำนวนร้อยละ 50 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเข้ารับการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพที่ทางราชการจัดตั้งขึ้นหรือที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด

4.9 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในปีก่อนๆ และได้ปรับปรุงเป็นรายจ่ายในปีนี้ ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในปีก่อนๆ และได้ปรับปรุงเป็นรายจ่ายในปีนี้

4.10 รายการปรับปรุงอื่นๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรายการปรับปรุงอื่นๆที่นอกเหนือจาก (4.8) และ (4.9) เช่นจำนวนเงินรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริงตาม รายการที่ 8 เป็นต้น

4.11 ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี

4.12 ให้นำรายการ 4.8 ถึง 4.11 มาบวกกัน

4.13 กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีกำไรสุทธิ ให้นำ 4.7 ลบด้วย 4.12 กรณีขาดทุนให้นำ 4.7 บวกด้วย 4.12

เอกสารนี้ 4.14 กสารที่ ค่าการกักตุนสาธารณะส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี โยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- 4.15 รายจ่ายเพื่อการศึกษา ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี
- 4.16 ให้นำจำนวนเงินตาม 4.14 บวกกับ 4.15
- 4.17 กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีกำไรสุทธิให้นำ 4.13 บวกกัน 4.16 กรณีขาดทุนสุทธิให้นำ 4.16 ลบด้วย 4.13
- 4.18 กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีหรือขาดทุนสุทธิ

ให้แสดงจำนวนเงินกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่กรณีกรณีเป็นบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนหรือบริษัทที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้กรอกจำนวนกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนใน 4.18 ช่อง 3 และยกไปแสดงในรายการที่ 2

กรณีเป็นบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หรือบริษัทที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย ประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างเด็ดขาดโดยไม่มีรายได้ที่ต้องเสียภาษี ถ้ามีกำไรสุทธิจาก 4.17 ไม่ต้องแสดงรายการใน 4.18 ถ้ามีผลขาดทุนสุทธิจาก 4.17 ให้แสดงใน 4.18 ช่อง 3 และยกไปแสดงในรายการที่ 2

กรณีที่เป็นบริษัทอื่น ให้แสดงจำนวนเงินจาก 4.17 ช่อง 2 และยกไปแสดงในรายการที่ 2 การคำนวณกำไรสุทธิในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้นำกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมารวมเข้าด้วยกัน และให้ถือปฏิบัติดังนี้

1. กรณีที่ผลการดำเนินงานรวมมีกำไรสุทธิ
  - 1.1 ถ้ามีกำไรสุทธิทั้งสองกิจการผู้ได้รับการส่งเสริมต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - 1.2 ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริมต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยคำนวณจากจำนวนกำไรสุทธิรวม
  - 1.3 ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลผู้ได้รับการส่งเสริม

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

เสริมไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเต็มจำนวนกำไรสุทธิรวม

2. กรณีผลการดำเนินงานรวมไม่มีกำไรสุทธิผู้ได้รับการส่งเสริมไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ถึงแม้ว่ากิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะมีกำไรสุทธิก็ตาม

- รายการที่ 5 ต้นทุนการผลิต

ให้บริษัทที่ประกอบกิจการเกี่ยวกับการผลิต ฯลฯ กรอกต้นทุนการผลิตแยกประเภทของรายจ่ายตามรายการที่ปรากฏในแบบแสดงรายการ กรณีมีรายจ่ายนอกเหนือจากประเภทที่ปรากฏ ให้รวมจำนวนรายจ่ายกรอกใน “ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการซื้อวัตถุดิบและวัสดุ” หรือ “ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่นๆ” แล้วแต่กรณี แล้วคำนวณหาต้นทุนการผลิตโดยนำค่าวัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาแล้วคำนวณหาต้นทุนการผลิตโดยนำค่าวัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีบวกด้วยค่าซื้อวัตถุดิบและวัสดุ และค่าใช้จ่ายอื่นๆในการซื้อวัตถุดิบและวัสดุ แล้วหักด้วยค่าวัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี และรายการพิเศษลดต้นทุนวัตถุดิบ (ถ้ามี) ผลลัพธ์ที่ได้จะเป็นต้นทุนวัตถุดิบและวัสดุใช้ไปแล้ว บวกด้วยงานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี และค่าใช้จ่ายในการผลิต ได้แก่

1. เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน
2. ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน
3. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อ
4. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา
5. ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่นๆ

แล้วหักด้วย งานระหว่างทำหรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี และรายการพิเศษลดต้นทุนการผลิต (ถ้ามี) แล้วจึงนำต้นทุนการผลิตที่คำนวณได้นี้ไปคำนวณหาต้นทุนการขายในรายการที่ 6 ต่อไป

งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิต หมายถึง

1. งานก่อสร้างที่ยังไม่แล้วเสร็จ
2. ผลผลิตที่ยังไม่เป็นสินค้าตามวัตถุประสงค์
3. ผลผลิตที่ต้องเก็บหรือบ่ม ก่อนที่จะเป็นสินค้าตามวัตถุประสงค์
4. ผลผลิตของการรับจ้างทำของอย่างอื่นนอกจาก 1. ที่ยังไม่แล้วเสร็จ

ทั้งนี้ ให้คำนวณราคาอย่างน้อยโดยรวมค่าวัสดุ ค่าแรงงานและรายจ่ายอย่างอื่น เว้นแต่กรณี

เอกสารนี้เป็นไปตาม 1. และ 4 ให้คำนวณกำไรตามสัดส่วนของงานเข้าไปด้วย วัตถุประสงค์ให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- **รายการที่ 6 ต้นทุนการขาย**

ให้บริษัทฯ ทั้งที่ประกอบกิจการเกี่ยวกับการผลิต ฯลฯ และประกอบกิจการซื้อขายสินค้า กรอก ต้นทุนการขายแยกประเภทของรายจ่ายตามรายการที่ปรากฏในแบบแสดงรายการ กรณีมีรายจ่าย นอกเหนือจากประเภทที่ปรากฏ ให้รวมจำนวนรายจ่ายกรอกใน “ค่าใช้จ่ายอื่นๆในการซื้อสินค้า” แล้วคำนวณหาต้นทุนการขายโดยนำสินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีบวกด้วยค่าซื้อสินค้า และค่าใช้จ่ายในการขาย ได้แก่

ต้นทุนการผลิตตามรายการที่ 5

ค่าแห่งกิววิตล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

และค่าใช้จ่ายอื่นๆในการซื้อสินค้า

แล้วหักด้วยสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี และรายการพิเศษลดต้นทุนการขาย (ถ้ามี) แล้วจึงนำต้นทุนขายที่คำนวณได้นี้ไปกรอกในรายการที่ 4 ต่อไป

ค่าแห่งกิววิตล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการใช้สูตร กรรมวิธี ลิขสิทธิ์หรือ สิทธิอย่างอื่น แต่มิใช่ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิฯ ตามมาตรา 4 (4) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่า ด้วยการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527

สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

หมายรวมถึงสินค้าระหว่างทางด้วย โดยให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ ด้วย การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือดังกล่าวเมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้เลือกถือปฏิบัติหลักเกณฑ์ใดตามวิธีการทางบัญชีแล้วต้องมีปฏิบัติตามหลักเกณฑ์นั้น โดยสม่ำเสมอตลอดไป เว้นแต่จะได้รับการอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เปลี่ยนแปลงได้

“ราคาทุน” หมายถึง ราคาสินค้ารวมค่าใช้จ่ายในการซื้อ เช่น ค่าระวาง ค่าประกันภัย ค่าอากรขาเข้า ค่าขนถ่าย และค่าขนส่ง จนถึงสำนักงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นๆ

“ราคาตลาด” หมายถึง ราคาที่พึงซื้อขายกันตามปกติ ในตลาดของสินค้านั้นๆ

- **รายการที่ 7 รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและทุน**

ให้นำรายการในงบดุลมาแสดงในแบบแสดงรายการ ดังนี้

เอกสารนี้ **สินทรัพย์** ได้แก่นำไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

## (1) สินทรัพย์หมุนเวียน

(1.1) เงินสด และเงินฝากธนาคาร หมายถึง

(1.1.1) ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีอยู่ รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์

(1.1.2) เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ ทั้งนี้ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) รวมทั้งบัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารและสถาบันการเงิน

(1.1.3) เช็คที่ถึงกำหนดชำระ แต่ยังมีได้นำฝาก เช็คเดินทาง ดราฟต์ของธนาคาร

(1.2) ลูกหนี้การค้า และตัวเงินรับการค้า

หมายถึง เงินที่ลูกค้านำชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ขายไปตามปกติธุระและลูกหนี้ตามตัวเงินรับอันเกิดจากค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว ทั้งนี้ ให้รวมลูกหนี้ละตัวเงินรับการค้าที่เป็นกรรมการพนักงานลูกจ้างและกิจการที่เกี่ยวข้องกันด้วย โดยแบ่งออกเป็น

(1.2.1) ลูกหนี้ในประเทศ และ

(1.2.2) ลูกหนี้ต่างประเทศ

(1.3) เงินทศรอง

หมายถึง เงินจ่ายล่วงหน้าแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(1.4) เงินได้กู้ยืม แบ่งออกเป็น

(1.4.1) บุคคลธรรมดา และ

(1.4.2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(1.5) สินค้าคงเหลือ

หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานหรือสินค้านิรหว่างทำ วัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขาย หรือให้บริการตามปกติของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(1.6) รายได้ค้างรับ

หมายถึง รายได้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้บันทึกบัญชีแล้วแต่ยังไม่ได้รับเงิน

(1.7) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นๆ นอกจากที่กำหนดไว้ในรายการตาม (1.1) ถึง

(1.6)

เอกสารนี้เป็นรวมสินทรัพย์หมุนเวียนการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ให้นำจำนวนเงินตาม (1.1) ถึง (1.7) มารวมกัน ผลลัพธ์ที่ได้เป็นรวมสินทรัพย์  
หมุนเวียน

- (2) เงินลงทุน แก่กิจการที่เกี่ยวข้อง
- (3) ที่ดิน ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจตามปกติของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- (4) อาคารซึ่งหักค่าเสื่อมราคาแล้ว
- (5) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้ว ได้แก่ เครื่องจักร อุปกรณ์ เครื่อง  
ใช้สำนักงาน เครื่องตกแต่งติดตั้ง และยานพาหนะต่างๆ เป็นต้น
- (6) สิทธิการเช่าที่ดินและหรืออาคารตัดจ่ายตามอายุการเช่าแล้ว  
หมายถึง สิทธิที่ได้รับเหนือที่ดินหรืออาคารที่มีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินก  
ิจการหลังจากตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายแล้ว
- (7) สินทรัพย์อื่น  
หมายถึง สินทรัพย์อื่นๆนอกจากที่ระบุไว้ในรายการตาม (1) ถึง (6)  
รวมสินทรัพย์

ให้นำจำนวนเงินรวมสินทรัพย์หมุนเวียนบวกกับจำนวนเงินตาม (2) ถึง (7) ผล  
ลัพธ์ที่ได้เป็นรวมสินทรัพย์  
หนี้สินและทุน ได้แก่

- (1) หนี้สินหมุนเวียน
  - (1.1) เงินเบิกเกินบัญชี  
หมายถึง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หนี้สินค่าที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมจากธนาคาร  
พาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น รวมทั้งการขายหรือขายช่วงลดตัวเงินกับสถาบัน  
การเงิน ซึ่งจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน
  - (1.2) เจ้าหนี้การค้า และตัวเงินจ่าย  
หมายถึง เงินที่บริษัทค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมาเพื่อขายหรือเพื่อใช้  
ในการผลิตสินค้าหรือบริการตามปกติธุระ และตัวเงินที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ  
บุคคลออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว ทั้งนี้ ให้รวมถึงตัวเงินจ่ายการ  
ค้าที่เป็นกรรมการ พนักงาน ลูกจ้าง และกิจการที่เกี่ยวข้องกันด้วย
  - (1.3) รายจ่ายค้างจ่าย  
หมายถึง รายจ่ายที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้บันทึกบัญชีแล้วแต่ยังไม่ได้  
จ่ายเงิน

เอกสารนี้เป็นเอกสาร(1.4) งวนไว้หนี้สินหมุนเวียนอื่น การศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

หมายถึง หนี้สินหมุนเวียนอื่นๆ นอกจากที่ระบุไว้ในรายการตาม (1.1) ถึง (1.3) รวมหนี้สินหมุนเวียน

ให้นำจำนวนเงินตาม (1.1) ถึง (1.4) มาบวกกัน ผลลัพธ์ที่ได้เป็นรวมหนี้สินหมุนเวียน

(2) เงินกู้ยืม แบ่งออกเป็น

(2.1) เงินกู้ยืมในประเทศ และ

(2.2) เงินกู้ยืมต่างประเทศ

(3) หนี้สินอื่น

หมายถึง หนี้สินอื่นๆ นอกจากที่ระบุไว้ในรายการตาม (1) ถึง (2) รวมหนี้สิน

ให้นำจำนวนเงินตาม (1) บวกด้วย (2) และ (3) ผลลัพธ์ที่ได้เป็นรวมหนี้สิน

(4) ส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน ได้แก่

(4.1) ทุน แบ่งออกเป็น

(4.1.1) ทุนจดทะเบียน หมายถึง ทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามกฎหมาย ให้แสดงมูลค่าหุ้นที่จัดไว้ตามที่จดทะเบียน

(4.1.2) ทุนที่ชำระแล้ว หมายถึง จำนวนหุ้นและมูลค่าหุ้นที่นำออกจำหน่ายและเรียกชำระมูลค่าหุ้นแล้ว

(4.2) ส่วนเกินทุน หมายถึง ส่วนเกินทุนที่เกิดจากรายการต่างๆ ได้แก่ รายการขายหุ้นเรือนหุ้นและส่วนเกินทุนอื่น

(4.3) กำไรสะสมหรือขาดทุนสะสม

กรณีกำไรสะสม แบ่งออกเป็น

(4.3.1) จัดสรรเป็นเงินสำรองตามกฎหมาย หมายถึง สำรองที่กันไว้จากกำไรสุทธิประจำปีตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ.2535

จัดสรรเป็นเงินสำรองอื่นๆ หมายถึง จำนวนที่จัดสรรจากกำไรสะสมเพื่อการใดๆ ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นแต่ละประเภท เช่น เพื่อรักษาระดับเงินปันผล เพื่อขยายกิจการ หรือตามที่เงื่อนไขของภาระผูกพัน

(4.3.2) ยังไม่ได้จัดสรร หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่คงเหลือหลังจากการจัดสรร

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้ในกรณีที่มีข้อผิดพลาดสุทธิตามผลขาดทุนสะสม ให้แสดงจำนวนเงินไว้ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

### รวมหนี้สินและทุน

ให้นำจำนวนเงินรวมหนี้สินบวกกับจำนวนเงินรวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน ผลลัพธ์ที่ได้เป็นรวมหนี้สินและทุน

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิตามบัญชีต่อหุ้น หมายถึง มูลค่ารวมสินทรัพย์หักรวมหนี้สินหารด้วยจำนวนหุ้นสามัญทั้งหมด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่ขึ้นแบบแสดงรายการ ให้กรอกรายการนี้เฉพาะบริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ดั่งขึ้นตามกฎหมายไทยเท่านั้น

#### - รายการที่ 8 รายการที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถนำรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริงที่แสดงรายการที่ 8 นี้ ไปปรับปรุงในรายการที่ 4 รายการปรับปรุงอื่นๆ ได้ดังต่อไปนี้

##### 1. จ่ายได้เพิ่มขึ้นอีกร้อยละ 50 ได้แก่

(1) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเข้ารับการศึกษาระดับมัธยมศึกษาหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมในวิชาชีพที่ทางราชการจัดตั้งขึ้นหรือที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 284)

(2) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 288) ทั้งนี้ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 60) ลงวันที่ 4 มกราคม พ.ศ.2539)

(3) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึก การสอน ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการฝึกอาชีพ พ.ศ.2537 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 298)

##### 2. จ่ายได้เพิ่มขึ้นอีกร้อยละ 100 ได้แก่

(1) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชนตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 297)

(2) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดอุปกรณ์ที่อำนวยความสะดวกโดยตรงแก่คนพิการ (มาตรา 18 วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติการฟื้นฟูสมรรถภาพของคนพิการ พ.ศ.2534)

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนลิขสิทธิ์หรือการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- (3) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายให้แก่คนพิการที่รับเข้าทำงาน (มาตรา 18 วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติการฟื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ พ.ศ.2534)
- (4) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ได้แก่ ค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าปะปา (มาตรา 35 (3) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520) ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามเงื่อนไข วิธีการ และระยะเวลาที่คณะกรรมการกำหนด

- **รายการที่ 9 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันตามรายการที่ 4 (49)**

ผลขาดทุนสุทธิที่จะยกมาหักกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันได้นั้นจะต้องมีลักษณะดังนี้

ต้องเป็นผลขาดทุนสุทธิซึ่งได้คำนวณตามเงื่อนไขของ มาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

ต้องเป็นผลขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งย้อนหลังขึ้นไปไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีนั้นจากรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันซึ่งมีการคำนวณกำไรสุทธิ

ผลขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีใดเกิดขึ้นก่อนต้องนำไปหักจากผลกำไรของรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่มีผลกำไรก่อน เมื่อหักกลบตบกันแล้วหากยังมีผลขาดทุนสุทธิอยู่ก็มีสิทธิที่จะนำผลขาดทุนสุทธินั้นไปหักจากผลกำไรในรอบระยะเวลาบัญชีปีต่อไปได้อีก แต่ต้องไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนแสดงผลขาดทุนสุทธิของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีในรายการนี้ สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนปี พ.ศ.2520 การนำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ถือปฏิบัติดังต่อไปนี้

1. ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการเฉพาะที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ถือปฏิบัติดังนี้

- (1) ผู้ได้รับการส่งเสริมมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลานั้น

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนลิขสิทธิ์หรือการสงวนสิทธิ์ในเนื้อหาและข้อมูลทั้งหมดหรือบางส่วนโดยไม่ได้รับอนุญาต  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยไม่ต้องนำไปหักออกจากกำไรประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 65 ตรี (12) แห่งประมวลรัษฎากร

- (2) การนำผลขาดทุนประจำปีไปหักออกจากกำไรสุทธิตาม (1) ผู้ได้รับการส่งเสริมจะเลือกหักออกจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้
2. ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการทั้งที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถือปฏิบัติดังนี้
  - (1) กรณีกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิผู้ได้รับการส่งเสริมมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในระหว่างเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 ตรี (12) แห่งประมวลรัษฎากร
  - (2) กรณีกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่ไม่ได้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิและมีผลขาดทุนประจำปีสะสมมาจากปีก่อนผู้ได้รับการส่งเสริมจะต้องนำผลขาดทุนประจำปีสะสมมาจากปีก่อนของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลก่อน ถ้ากิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิเหลืออยู่จึงมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 65 ตรี (12) แห่งประมวลรัษฎากรได้
  - (3) ผู้ได้รับการส่งเสริมมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีคงเหลือตาม (1) หรือ (2) ของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะส่วนที่เกินกำไรสุทธิของกิจการดังกล่าวที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยมีสิทธิเลือกถือปฏิบัติตาม 1. (2)

- รายการที่ 10 รายละเอียดวัตถุดิบ วัสดุคงเหลือ และสินค้าคงเหลือ

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ให้กรอก วันเดือนปี รายการวัตถุดิบ วัสดุคงเหลือ และสินค้าคงเหลือและวิธีการคำนวณราคา  
ทุนพร้อมจำนวนเงิน

- รายการที่ 11 กำไรหรือขาดทุนจากการขาย หรือแลกเปลี่ยนทรัพย์สินที่มีใช้สินค้า

ให้กรอกจำนวนเงินจากการคำนวณกำไรหรือ(ขาดทุน)จากการขายหรือแลกเปลี่ยนทรัพย์สินที่มี  
ใช้สินค้าตามรายการที่ปรากฏในแบบแสดงรายการ โดยให้นำราคาขายหรือแลกเปลี่ยนลบด้วยมูล  
ค่าต้นทุนทรัพย์สินที่ขายหลังจากหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาถึงวันที่ขายหรือแลกเปลี่ยน และค่า  
ใช้จ่ายในการขายหรือแลกเปลี่ยน

- รายการที่ 12 ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาหักได้ตามพระราชกฤษฎีกา

ให้กรอกรายละเอียดค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินทุกรายการที่หักได้ตามพระราช  
กฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527 ตามรายการที่ปรากฏในแบบแสดงรายการ

ในกรณีที่มีรายการมากกว่าในแบบแสดงรายการให้กรอกในกระดาษอื่น ตามแบบแสดงรายการ  
ของรายการนี้แล้วแนบมาพร้อมกับแบบแสดงรายการ และให้แยกรายการเป็นกลุ่มๆเพื่อความ  
สะดวกในการนำไปกรอกในรายการที่ 4 หรือรายการที่ 5 แล้วแต่กรณี

1. ในการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินเพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิ  
หรือขาดทุนสุทธิ เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้เลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป  
และอัตราที่จะหักอย่างใดแล้วให้ใช้วิธีการทางบัญชีและอัตรานั้นตลอดไปเว้นแต่จะ  
ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงจากอธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายและให้ถือปฏิบัติตั้ง  
แต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัตินั้น

ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินให้หักได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราที่  
กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) พ.ศ.2527 ดังนี้

1. ในการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินเพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไร  
สุทธิหรือขาดทุนสุทธิ เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้เลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่  
รับรองทั่วไปและอัตราที่จะหักอย่างใดแล้วให้ใช้วิธีการทางบัญชีและอัตรานั้นตลอดไปเว้น  
แต่จะได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงจากอธิบดีกรมสรรพากร หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายและให้  
ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัตินั้น

2. การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้คำนวณหักตามระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สิน  
สินค้านั้นมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ในกรณีที่รอบระยะเวลาบัญชีใดไม่เต็ม 12 เดือน ให้

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

เฉลี่ยตามส่วนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ทั้งนี้ ไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภทของทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้

(1) อาคาร

อาคารถาวร

ร้อยละ 5

อาคารชั่วคราว

ร้อยละ 100

(2) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไปได้

ร้อยละ 5

(3) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า

กรณีไม่มีหนังสือสัญญาเช่า หรือมีหนังสือสัญญาเช่าที่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้โดยเงื่อนไขในการต่ออายุนั้นเปิดโอกาสให้ต่ออายุการเช่ากันได้ดังต่อไปนี้

ร้อยละ 10

กรณีมีหนังสือสัญญาเช่าที่ไม่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้หรือมีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้เพียงระยะเวลาอันจำกัดแน่นอน

ร้อยละ 100

หารด้วยจำนวนปีอายุการเช่าและอายุที่ต่อได้รวมกัน

(4) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร กู้ดวิลล์ เครื่องหมายการค้า สิทธิประกอบกิจการตามใบอนุญาต สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น

ร้อยละ 10

กรณีไม่จำกัดอายุการใช้

กรณีจำกัดอายุการใช้

ร้อยละ 100

หารด้วยจำนวนปีอายุการใช้

(5) ทรัพย์สินอย่างอื่น ซึ่งโดยสภาพของทรัพย์สินนั้นสึกหรอหรือเสื่อมราคา

ได้นอกจากที่ดินและสินค้า

ร้อยละ 20

3. การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดใน 2.

ทรัพย์สินตามวรรคหนึ่ง จะต้องมิลักษณะและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) ต้องไม่เป็นเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้ผลิตสินค้าหรือให้บริการเว้นแต่

เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรดังกล่าวได้ใช้เพื่อการดังต่อไปนี้

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนลิขสิทธิ์ของกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กระทรวงพาณิชย์ มีอยู่ภายใต้เงื่อนไขและข้อควรระวังในการค้า

ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- (ก) การวิจัยอุตสาหกรรมขั้นพื้นฐาน ซึ่งหมายถึง การวิจัยตามแบบแผนหรือการค้นคว้าอย่างจริงจัง โดยมุ่งหมายที่จะค้นพบความรู้ใหม่อันอาจเป็นประโยชน์แก่การพัฒนาผลิตภัณฑ์ กระบวนการ หรือการบริการขั้นใหม่ หรือโดยมุ่งหมายที่จะนำความก้าวหน้าอย่างเห็นได้ชัดมาสู่ผลิตภัณฑ์ กระบวนการ หรือการบริการขั้นใหม่ หรือโดยมุ่งหมายที่จะนำความก้าวหน้าอย่างเห็นได้ชัดมาสู่ผลิตภัณฑ์ กระบวนการหรือการบริการที่มีอยู่เดิม
- (ข) การวิจัยเชิงประยุกต์ ซึ่งหมายถึง การเปลี่ยนผลการวิจัยอุตสาหกรรมขั้นพื้นฐานมาใช้เป็นแผนงาน แบบพิมพ์เขียว หรือแบบในการทำขึ้นมาใหม่ เปลี่ยนแปลงหรือปรับปรุงซึ่งผลิตภัณฑ์ กระบวนการ หรือการบริการ ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเพื่อขายหรือใช้เองและให้หมายความรวมถึงการประดิษฐ์ต้นแบบที่ไม่สามารถใช้ในเชิงพาณิชย์ แนวคิดในการจัดทำและออกแบบผลิตภัณฑ์ กระบวนการหรือการบริการหรือทางเลือกอื่น การสาริตเบื้องต้นหรือโครงการนำร่องที่ไม่สามารถดัดแปลงหรือนำไปใช้เพื่อประโยชน์ในการอุตสาหกรรมหรือการพาณิชย์ แต่ไม่หมายความถึงการเปลี่ยนแปลงตามปกติหรือตามระยะเวลาของผลิตภัณฑ์ ระบบการผลิต กระบวนการผลิต การบริการหรือกิจการอื่นที่ดำเนินงานอยู่ แม้ว่าการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวจะก่อให้เกิดความก้าวหน้าก็ตาม
- (ค) การทดสอบคุณภาพผลิตภัณฑ์
- (ง) การปรับปรุงกรรมวิธีการผลิต เพื่อลดต้นทุนการผลิตหรือเพิ่มผลผลิต ทั้งนี้ไม่ว่าจะใช้เพื่อการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของตนเองหรือของผู้อื่น
- (2) ต้องเป็นเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อนโดยเครื่องจักรและอุปกรณ์ดังกล่าวต้องสามารถนำไปใช้งานได้ตั้งแต่ 2 ปีขึ้นไป และมีมูลค่าต้นทุนไม่ต่ำกว่า 100,000 บาท
4. การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องปั้นที่การเก็บเงินให้หักได้ดังต่อไปนี้
- (1) ร้อยละ 100 ของมูลค่าต้นทุนตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ใน 2.
  - (2) หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้ใน 2.
- ทรัพย์สินตามวรรคหนึ่ง จะต้องมีลักษณะและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- (1) ต้องเป็นทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณตาม มาตรา 82/3 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งประกอบกิจการค้าปลีกหรือประกอบกิจการ อย่างอื่นซึ่งมิใช่การค้าปลีกที่อธิบดีกรมสรรพากรอนุมัติให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ในการออกไปกำกับภาษีอย่างย่อ ทั้งนี้ ตามมาตรา 86/6 หรือมาตรา 86/7 แห่งประมวล รัษฎากร แล้วแต่กรณี
  - (2) ต้องเป็นเครื่องบันทึกการเก็บเงินที่มีลักษณะตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศ กำหนด แต่ไม่รวมถึงส่วนระบบควบคุมกลางของเครื่องคอมพิวเตอร์
  - (3) ต้องแจ้งการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินในการออกไปกำกับภาษีอย่างย่อต่ออธิบดีกรม สรรพากรตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ภายในเวลา 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับ อนุมัติให้ใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงิน
5. ทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คนหรือรถยนต์นั่ง ให้หักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุน เฉพาะส่วนที่ไม่เกินหนึ่งล้านบาท
  6. ทรัพย์สินที่ได้มาโดยการเช่าซื้อหรือโดยการซื้อขายเงินผ่อนมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินนั้น ให้ถือตามราคาที่ยังต้องชำระทั้งหมด แต่ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาที่จะนำมาหักในรอบ ระยะเวลาบัญชี จะต้องไม่เกินค่าเช่าซื้อหรือราคาที่จะต้องผ่อนชำระในรอบระยะเวลาบัญชี นั้น
  7. การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาสำหรับทรัพย์สินไม่ว่ากรณีใด จะหักจนหมดมูลค่าต้น ทุนของทรัพย์สินนั้นไม่ได้  
ในกรณีที่มียารายการมากกว่าในแบบแสดงรายการให้กรอกในกระดาษอื่น ตามแบบแสดง รายการของการนี้แล้วแนบมาพร้อมกับแบบแสดงรายการนี้ และให้แยกรายการเป็นกลุ่มๆ เพื่อความสะดวกในการนำไปกรอกในรายการที่ 4 หรือรายการที่ 5 ของแบบ ภ.ง.ด.50
- รายการที่ 13 รายละเอียดเอกสารแนบ ภ.ง.ด.50  
ให้แสดงรายการเอกสารทุกชนิด พร้อมทั้งระบุจำนวนแผ่น จำนวนฉบับ หรือเล่ม เอกสารที่จะต้องยื่นพร้อมแบบ ภ.ง.ด.50 มีดังนี้
- งบดุล  
บัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุน พร้อมทั้งรายละเอียดประกอบ  
แบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ ตามประกาศอธิบดีกรม สรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 35) ลงวันที่ 16 เมษายน 2533

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

สำหรับกิจการที่มีได้เกี่ยวกับการผลิตหรือขายสินค้า เช่นกิจการธนาคารกิจการประกันภัย หรือกิจการให้บริการต่างๆ ให้แนบรายละเอียดเกี่ยวกับรายการที่หักเพื่อการคำนวณกำไรขั้นต้น ตามรายการที่ 4

รายการตามแบบ ภ.ง.ด.50 รายการที่ 12 ได้แก่ ค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาหักได้ตามพระราชกฤษฎีกา

### รายการจ่ายโบนัสหรือค่าตอบแทนใดๆเป็นหุ้นของบริษัท

ให้ระบุว่า “มีการจ่าย”หรือ”ไม่มีการจ่าย” โบนัสหรือค่าตอบแทนใดๆเป็นหุ้นของบริษัทให้กับลูกจ้าง พนักงาน และหรือกรรมการของบริษัท

กรณีบริษัทมีรอบระยะเวลาบัญชีตรงตามปีปฏิทิน เช่น เริ่มวันที่ 1 มกราคม 2542 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2542 ให้ระบุรายการจ่ายโบนัสที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2542 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2542

กรณีบริษัทมีรอบระยะเวลาบัญชีไม่ตรงตามปีปฏิทิน เช่น เริ่มวันที่ 1 กรกฎาคม 2541 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2542 ให้ระบุรายการจ่ายโบนัสที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2541 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2541 เป็นต้น

### รายการขายหรือโอนหุ้น (เฉพาะบริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์)

กรณีที่ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการ เป็นบริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์ ให้แจ้งรายการเปลี่ยนแปลงผู้ถือหุ้นของบริษัท(เฉพาะกรณีที่ผู้ขายหรือ โอนหุ้นเป็นบุคคลธรรมดา)

กรณีบริษัทมีรอบระยะเวลาบัญชีตรงตามปีปฏิทิน เช่น เริ่มวันที่ 1 มกราคม 2542 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2542 ให้กรอกรายการขายหรือโอนหุ้นที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2542 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2542

กรณีบริษัทมีรอบระยะเวลาบัญชีไม่ตรงตามปีปฏิทิน เช่นเริ่มวันที่ 1 กรกฎาคม 2541 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2542 ให้กรอกรายการขายหรือโอนหุ้นที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2541 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2541 เป็นต้น

มูลค่าหุ้นตามบัญชี (Book Value) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี หมายถึง มูลค่ารวมสินทรัพย์หักหนี้สินหารด้วยจำนวนหุ้นสามัญทั้งหมด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

ราคาหุ้นจดทะเบียน (Par Value) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี หมายถึง จำนวนเงินที่ตราไว้ของหุ้นสามัญต่อหนึ่งหุ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

เอกสารนี้เป็นเอกสารของกรมสรรพากรซึ่งมีลิขสิทธิ์เป็นของกรมสรรพากร หากมีผู้ใดนำเอกสารนี้ไปใช้ประโยชน์ด้านการค้าไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

## ข. การแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด.51

รายละเอียดเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการ

### - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่ได้รับจากกรมสรรพากรให้ถูกต้อง กรณีที่ยังไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ให้ติดต่อขอยื่นคำร้อง (ส.ป.10) เพื่อขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรได้ที่ฝ่ายกรรมวิธี สำนักงานภาษีสรรพากรพื้นที่ (สพท.) หรือสำนักงานสรรพากรอำเภอ หรือสำนักงานสรรพากรอำเภอ (สาขา) หรือสำนักงานสรรพากรกิ่งอำเภอที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

กรณีธนาคารพาณิชย์ที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการวิเทศธุรกิจ หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรแยกต่างหากจากการประกอบกิจการอื่น

กรณีกิจการตามที่กล่าวข้างต้นมีหลายสาขาให้ยังคงใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรหมายเลขเดิมสำหรับกิจการนั้น โดยไม่ต้องขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของแต่ละสาขาอีก

### - ชื่อบริษัท

ให้กรอกคำนำหน้าชื่อและชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นภาษาไทยให้ชัดเจน

### - ที่ตั้งสำนักงาน

ให้กรอกรายละเอียดที่ตั้งสำนักงาน (กรณีสำนักงานตั้งอยู่ในหมู่บ้านหรืออาคารชุดให้ระบุชื่อหมู่บ้านหรืออาคารชุดด้วย เช่น อาคารไทยพลาซ่า ห้อง 1001 ชั้น 10 ตั้งอยู่เลขที่ 123/1 ถนนพญาไท แขวงราชเทวี เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร รหัสไปรษณีย์ 10400) และหมายเลขโทรศัพท์ลงในช่องให้จัดไว้ให้ชัดเจน ถ้ามีสาขาให้ระบุเฉพาะที่ตั้งสำนักงานใหญ่เท่านั้น

กรณีบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศให้กรอกรายละเอียดที่ตั้งสำนักงานในประเทศไทย

### - การยื่นแบบแสดงรายการ

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติหรือยื่นเพิ่มเติม กรณียื่นเพิ่มเติมให้ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวณภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 ที่ยื่นไว้เดิมของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออก

- **รอบระยะเวลาบัญชี**

ให้ระบุวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้ชัดเจน

กฎหมายกำหนดระยะเวลาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นรอบระยะเวลาบัญชี โดยกำหนดให้มี 12 เดือน เว้นแต่บางกรณีรอบระยะเวลาบัญชีอาจจะน้อยกว่าหรือมากกว่า 12 เดือนก็ได้

- **วันเดือนปี และสถานที่จดทะเบียนนิติบุคคล**

ให้กรอก วันเดือนปี ที่จดทะเบียนต่อนายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท (กรณีบริษัทฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศให้กรอก วันเดือนปี ที่จดทะเบียนก่อตั้งในต่างประเทศ และระบุงังหวัด และประเทศที่จดทะเบียนก่อตั้งนิติบุคคล) พร้อมทั้งกรอกเลขทะเบียนนิติบุคคล

- **ยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ**

ให้กรอกจำนวนเงินยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนปัจจุบันที่ยื่นแสดงรายการไว้ตามแบบ ภ.ง.ด.50

- **กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนหรือที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล**

ให้บอกว่าเป็นกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ หรือกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนทั้งหมดหรือบางส่วน พร้อมกับกรอกเลขที่บัตรส่งเสริมการลงทุน

- **คำนวณและชำระภาษีจาก**

ให้กรอกว่าเป็นแบบไหน

- **งบแสดงฐานะทางการเงินและหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี**

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ให้กรอกจำนวนเอกสารทั้งหมดที่แนบในกรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริงตามงบแสดงฐานะทางการเงินและหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี

- คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ให้กรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการลงชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล(ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.51 นี้แล้ว เพื่อรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ

- ยืนยันที่

ให้กรอกวันเดือนปี ที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51

- ชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ให้กรอกชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร และเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หากทำในนามของสำนักงานสอบบัญชีให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

**หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณภาษี**

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล คำนวณภาษีโดยวิธีที่ 1 หรือวิธีที่ 2 แล้วแต่กรณีดังนี้

วิธีที่ 1 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจากที่กล่าวในวิธีที่ 2 จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นแล้วให้คำนวณและชำระภาษีจากจำนวนครึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

วิธีที่ 2 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังต่อไปนี้ คำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิ (จริง) ของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

- (1) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ โดยไม่ต้องแนบบงบแสดงฐานะทางการเงินและหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- (2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 43) เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งจะต้องมีการสอบทางงบแสดงสถานะทางการเงินเมื่อครบกำหนดระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ให้แนบงบแสดงสถานะทางการเงินดังกล่าวและหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชีพร้อมกับการยื่นแบบภ.ง.ด.51 ด้วย

## 1. การคำนวณภาษี

- 1.1 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำกำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษีในกรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิตามมาตรา 67ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากรหรือเสียจากกำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร มาคำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้ดังนี้

- (1) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ
- (2) กรณีเป็นกิจการธนาคารพาณิชย์ที่ประกอบกิจการวิเทศธนกิจ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ

กรณีต้องเสียภาษีทั้ง (1) และ (2) ให้แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 คนละฉบับ

- 1.2 เมื่อคำนวณอัตราภาษีแล้วให้นำรายการต่อไปนี้มาหักออก

- (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและที่บุคคลอื่นเสียแทน ตามมาตรา 3 เทรส 69 ทวิ 69 ตรี และ 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่ถูกหักไว้หรือที่บุคคลอื่นเสียแทนในรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น
- (2) ภาษีที่ชำระไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 ฉบับก่อนของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน กรณีที่มีการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 เพิ่มเติม
- (3) ภาษีที่ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้เหลือร้อยละ 50 ของอัตราปกติกรณีได้รับการส่งเสริมการลงทุน

- 1.3 นำจำนวนเงินตาม 1.1 ลบด้วยจำนวนเงินตาม 1.2 ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นบวกเป็นภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นลบเป็นภาษีที่ได้ชำระไว้เกิน

## 2. การคำนวณฐานภาษี

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

2.1 กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร

- (1) ให้ประมาณการยอดขายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ที่จะต้องคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน
- (2) ให้ประมาณการรายจ่ายที่เกี่ยวกับกิจการ หรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำทั้งหมด ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน
- (3) นำจำนวนเงินตาม (1) ลบด้วยจำนวนเงินตาม (2) ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นบวกเป็นประมาณการกำไรสุทธิ ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นลบเป็นการประมาณการขาดทุนสุทธิ
- (4) นำขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร ไปหักออกจากจำนวนเงินตาม (3) กรณีเป็นประมาณการกำไรสุทธิ หรือนำไปบวกกับจำนวนเงินตาม (3) กรณีเป็นประมาณการขาดทุนสุทธิ
- (5) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.บ.ส่งเสริมการลงทุนที่ได้รับจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้นำไปหักออกจากผลลัพธ์ที่ได้จาก (3) ลบด้วย (4) แล้ว
- (6) นำจำนวนเงินตาม (3) ลบด้วย (4) และ(5) ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นบวกเป็นประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นลบเป็นประมาณการขาดทุนสุทธิ
- (7) นำจำนวนเงินตาม (6) หาคด้วยสอง ก็จะได้กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิที่ต้องการคำนวณภาษีหรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่กรณี

2.2 กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

- (1) ให้ใช้กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิจริงแล้วแต่กรณีของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี ตามงบแสดงสถานะทางการเงิน
- (2) นำขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากรไปหักออกจากจำนวนเงินตาม (1) กรณีเป็นกำไรสุทธิหรือนำไปบวกกับจำนวนเงินตาม (1) กรณีเป็นขาดทุนสุทธิ
- (3) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีกำไรสุทธิที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมการลงทุนที่ได้รับจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้นำไปหักออกจากผลลัพธ์ที่ได้จาก (1) ลบด้วย (2) แล้ว

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนลิขสิทธิ์เพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

(4) นำจำนวนเงินตาม (1) ลบด้วย (2) และ (3) ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นบวกเป็นกำไรสุทธิจริงที่ต้องคำนวณภาษี ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นลบเป็นขาดทุนสุทธิ

#### ค. การแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด.52

รายละเอียดเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการ

##### - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่ได้รับจากกรมสรรพากรให้ถูกต้อง กรณีที่ยังไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ให้ติดต่อขอยื่นคำร้อง (ล.ป.10) เพื่อขอมิเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรได้ที่ฝ่ายกรรมวิธี สำนักงานภาษีสรรพากรพื้นที่ (สพท.) หรือสำนักงานสรรพากรอำเภอ หรือสำนักงานสรรพากรอำเภอ (สาขา) หรือสำนักงานสรรพากรกิ่งอำเภอที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

กรณีธนาคารพาณิชย์ที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการวิเทศธนกิจ หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องขอมิเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรแยกต่างหากจากการประกอบกิจการอื่น

กรณีกิจการตามที่กล่าวข้างต้นมีหลายสาขาให้ยังคงใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรหมายเลขเดิมสำหรับกิจการนั้น โดยไม่ต้องขอมิเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของแต่ละสาขาอีก

##### - ชื่อบริษัท

ให้กรอกคำนำหน้าชื่อและชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นภาษาไทยให้ชัดเจน

##### - ที่ตั้งสำนักงาน

ให้กรอกรายละเอียดที่ตั้งสำนักงาน (กรณีสำนักงานตั้งอยู่ในหมู่บ้านหรืออาคารชุดให้ระบุชื่อหมู่บ้านหรืออาคารชุดด้วย เช่น อาคารไทยพลาซ่า ห้อง 1001 ชั้น 10 ตั้งอยู่เลขที่ 123/1 ถนนพญาไท แขวงราชเทวี เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร รหัสไปรษณีย์ 10400) และหมายเลขโทรศัพท์ลงในช่องให้จัดไว้ให้ชัดเจน ถ้ามีสาขาให้ระบุเฉพาะที่ตั้งสำนักงานใหญ่เท่านั้น

กรณีบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศให้กรอกรายละเอียดที่ตั้งสำนักงานในประเทศไทย

##### - การยื่นแบบแสดงรายการ

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติหรือยื่นเพิ่มเติม กรณียื่นเพิ่มเติมให้ระบุว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำวินิจฉัยใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.52 ที่ยื่นไว้เดิมของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออก

- **รอบระยะเวลาบัญชี**

ให้ระบุวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้ชัดเจน

กฎหมายกำหนดระยะเวลาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นรอบระยะเวลาบัญชี โดยกำหนดให้มี 12 เดือน เว้นแต่บางกรณีรอบระยะเวลาบัญชีอาจจะน้อยกว่าหรือมากกว่า 12 เดือนก็ได้

- **วันเดือนปี และสถานที่จดทะเบียนนิติบุคคล**

ให้กรอก วันเดือนปี ที่จดทะเบียนก่อตั้งในต่างประเทศ และให้ระบุจังหวัด ประเทศที่จดทะเบียนก่อตั้งนิติบุคคล พร้อมทั้งเลขทะเบียนนิติบุคคล

- **ชื่อตัวแทนในประเทศไทย**

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อ และที่อยู่หรือที่ตั้งสำนักงานในประเทศไทยของตัวแทนฯ

- **คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ**

ให้กรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการลงชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล(ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.52 นี้แล้ว เพื่อรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ เป็นความจริงและมีหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วนถูกต้องซึ่งแสดงถึงธุรกิจเกี่ยวกับการขนส่งระหว่างประเทศที่เกิดขึ้นทั้งสิ้นในรอบระยะเวลาบัญชีตามความเป็นจริงและครบถ้วน

- **ยื่นวันที่**

ให้กรอกวันเดือนปี ที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.52

- **การคำนวณภาษี**

1. ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำยอดรายรับดังต่อไปนี้มาคำนวณภาษี

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- 1.1 ค่าโดยสาร ค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บในประเทศไทยก่อนหักรายจ่ายใดๆเนื่องในการรับขนคนโดยสารนั้น
- 1.2 ค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทย ก่อนหักรายจ่ายใดๆ เนื่องในการรับขนของออกจากประเทศไทยนั้น
2. นำรายรับที่ต้องเสียภาษีตามเงื่อนไขใน 1. มาคำนวณภาษีเงินได้ ดังนี้
  - 2.1 อัตราร้อยละ 3 ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ
  - 2.2 ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้น โดยอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่ประเทศไทยได้ทำไว้กับประเทศต่างๆตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 18)
  - 2.3 ภาษีที่ต้องชำระภายหลังจากการยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกาอื่นๆ นอกจาก 2.2
3. จำนวนเงินภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่ถูกหักไว้แล้วจริงของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออก
4. นำจำนวนเงินภาษีที่ชำระไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.52 ฉบับก่อน ของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออก กรณียื่นแบบแสดงรายการเพิ่มเติม
5. นำจำนวนเงินตาม 2. ลบด้วย 3. และ 4. ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นบวกเป็นภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นลบเป็นภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน
6. กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ชำระภาษีภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ของเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือน (เศษของเดือนให้นับเป็นหนึ่งเดือน) นับแต่วันที่พ้นกำหนดเวลาขึ้นแบบแสดงรายการ จนถึงวันยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี แต่เงินเพิ่มที่คำนวณได้ต้องไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสีย

#### ง. การแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด.55

รายละเอียดเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการ

##### - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรที่ได้รับจากกรมสรรพากรให้ถูกต้อง กรณีที่ยังไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ให้ติดต่อขอขึ้นคำร้อง (ล.ป.10) เพื่อขอมิเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรได้ที่ฝ่ายกรรมวิธี สำนักงานภาษีสรรพากรพื้นที่ (สพท.) หรือสำนักงานสรรพากรอำเภอ หรือสำนักงานสรรพากรอำเภอ (สาขา) หรือสำนักงานสรรพากรกิ่งอำเภอที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

กรณีธนาคารพาณิชย์ที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการวิเทศธนกิจ หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องขอมิเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรแยกต่างหากจากการประกอบกิจการอื่น

กรณีกิจการตามที่กล่าวข้างต้นมีหลายสาขาให้ยังคงใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรหมายเลขเดิมสำหรับกิจการนั้น โดยไม่ต้องขอมิเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของแต่ละสาขาอีก

#### - ข้อมูลนิติหรือสมาคม

ให้กรอกคำนำหน้าชื่อและชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นภาษาไทยให้ชัดเจน

#### - ที่ตั้งสำนักงาน

ให้กรอกรายละเอียดที่ตั้งสำนักงาน (กรณีสำนักงานตั้งอยู่ในหมู่บ้านหรืออาคารชุดให้ระบุชื่อหมู่บ้านหรืออาคารชุดด้วย เช่น อาคารไทยพลาซ่า ห้อง 1001 ชั้น 10 ตั้งอยู่เลขที่ 123/1 ถนนพญาไท แขวงราชเทวี เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร รหัสไปรษณีย์ 10400) และหมายเลขโทรศัพท์ลงในช่องให้จัดไว้ให้ชัดเจน ถ้ามีสาขาให้ระบุเฉพาะที่ตั้งสำนักงานใหญ่เท่านั้น

กรณีมูลนิธิหรือสมาคมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศให้กรอกรายละเอียดที่ตั้งสำนักงานในประเทศไทย

#### - การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติหรือยื่นเพิ่มเติม กรณียื่นเพิ่มเติมให้ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวณภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.55 ที่ยื่นไว้เดิมของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออก

#### - รอบระยะเวลาบัญชี

ให้ระบุวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีให้ชัดเจน

กฎหมายกำหนดระยะเวลาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นรอบระยะเวลาบัญชี โดยกำหนดให้มี 12 เดือน เว้นแต่บางกรณีรอบระยะเวลาบัญชีอาจจะน้อยกว่าหรือมากกว่า 12 เดือนก็ได้

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนลิขสิทธิ์ของกรมสรรพากรศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ให้กรอก วันเดือนปี ที่จดทะเบียนต่อนายทะเบียน หรือวันที่จดทะเบียนก่อตั้งในต่างประเทศถ้า เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและให้ระบุจังหวัดประเทศที่จดทะเบียนพร้อม ทั้งเลขทะเบียน

- คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ให้กรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการลงชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล(ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.55 นี้แล้ว เพื่อรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ เป็น ความจริงและมีหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง

- ยื่นวันที่

ให้กรอกวันเดือนปี ที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.55

- การคำนวณภาษี

1. ให้มูลนิธิหรือสมาคมนำรายได้จากการประกอบกิจการ เช่น ค่าเช่า การจำหน่ายสินค้าและ บริการ รายได้จากทุน เช่นดอกเบี้ยและเงินปันผล เป็นต้น (ยกเว้นรายได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13) แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ เงินค่าลงทะเบียน หรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก หรือ เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการได้รับบริจาคหรือจากการให้โดยเสน่หาไม่ต้องนำมารวม คำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษี) โดยไม่มีการหักค่าใช้จ่ายใดๆทั้งสิ้นมาคำนวณภาษีเงินได้ในอัตราภาษีเงินได้ ดังนี้
  - 1.1 รายได้ส่วนที่เป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากรคำนวณภาษีเงินได้ใน อัตราร้อยละ 2 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ
  - 1.2 รายได้อื่นๆนอกจาก 1.1 คำนวณภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 10 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ
2. กรณีมีรายได้ทั้ง 1.1 และ 1.2 ให้รวมเงินได้ที่คำนวณอัตราภาษีดังกล่าวแล้ว
3. นำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ถูกหักไว้ตามมาตรา 3 เศรษฐ มาตรา 69 ทวิ และมาตรา 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่มูลนิธิหรือสมาคมถูกหักไว้แล้วจริงในรอบระยะเวลา บัญชีเดียวกันมาหักออก
4. นำภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.55 ฉบับก่อนของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออก กรณีที่ยื่นแบบแสดงรายการเพิ่มเติม

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

5. นำจำนวนเงินตาม 2. ลบ 3. และ 4. ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นบวกเป็นภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ ถ้าผลลัพธ์ที่ได้เป็นลบเป็นภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน
  6. กรณีมูลนิธิหรือสมาคมไม่ชำระภาษีภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือน (เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน) นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาขึ้นแบบแสดงรายการจนถึงวันที่ขึ้นแบบแสดงรายการและชำระภาษี แต่เงินเพิ่มที่คำนวณได้ต้องไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสีย
- หมายเหตุ ในกรณีมูลนิธิหรือสมาคมไม่ขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ภายในกำหนดเวลาดังกล่าวอาจต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท ตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากรอีกด้วย

## 2.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

### 2.2.1 ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย หัก ภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายและเสียภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไร

#### ก. ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

คือ ผู้จ่ายเงินได้ให้แก่บุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งได้แก่

- (1) รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น
- (2) บุคคล บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโช้นิติบุคคล
- (3) สมาคม
- (4) ธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ และบริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
- (5) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวมสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม ทั้งนี้ ไม่รวมถึงกิจการร่วมค้า

#### ข. ผู้มีหน้าที่หักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่าย

คือ ผู้จ่ายเงิน ได้แก่ บุคคล บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีโช้นิติบุคคล ซึ่งจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) (3) (4) (5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย

ของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยแต่ได้รับเงินได้พึงประเมิน ที่จ่ายจากหรือ  
 ในประเทศไทย  
 เอกสารนี้เป็นเอกสารที่เผยแพร่ไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
 ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

### ค. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไร

คือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จำหน่ายเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไร หรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

คำว่า “จำหน่ายเงินกำไร” ให้ความหมายรวมคือ

- (1) การจำหน่ายเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไร จากบัญชีกำไรขาดทุน หรือบัญชีอื่นใดไปชำระหนี้หรือหักกลบลบหนี้ หรือไปตั้งเป็นยอด เจ้าหนี้ในบัญชีของบุคคลใดๆ ในต่างประเทศ หรือ
- (2) ในกรณีที่มิได้ปรากฏข้อเท็จจริงดังกล่าวใน (1) แต่ได้มีการขออนุญาตซื้อและโอนเงินตรา ต่างประเทศซึ่งเป็นเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไร หรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปต่างประเทศ หรือ
- (3) การปฏิบัติอย่างอื่นซึ่งก่อให้เกิดผลตาม (1) หรือ (2)

### 2.2.2 หน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย หัก ภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายและเสียภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไร

#### ก. หน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย มีหน้าที่ปฏิบัติดังต่อไปนี้

1. คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ทุกคราวในทันทีที่มีการจ่ายเงินได้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ให้ถูกต้องครบถ้วน
2. ยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แล้วแต่กรณี ตามแบบที่อธิบดีกำหนด ได้แก่ ภ.ง.ด.53 พร้อมทั้งนำส่งเงินภาษีภายในเวลาและสถานที่ที่กฎหมายกำหนด ไม่ว่าผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายจะได้หักภาษีไว้แล้วหรือไม่ก็ตาม
3. ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามแบบที่อธิบดีกำหนดหรือใบเสร็จรับเงิน แสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ได้หักไว้แล้วในปีภาษี ให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ฉบับ มีข้อความตรงกัน ภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด
4. มีและใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร โดยผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายจะต้องกรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตนเองและของผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ไว้ในแบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย และหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วย

#### ข. หน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่าย

1. คำนวณหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายไว้ทุกคราวในทันทีที่มีการจ่ายเงินได้ ตาม

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ให้ถูกต้องครบถ้วน  
เอกสารนี้เป็นเอกสารที่เผยแพร่โดยกรมสรรพากรโดยไม่สงวนลิขสิทธิ์ในเนื้อหาแต่สงวนลิขสิทธิ์ในการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

2. ยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้ ตามแบบที่อธิบดีกำหนด ได้แก่ ภ.ง.ด.54 พร้อมทั้งนำส่งเงินภาษีภายในเวลาและสถานที่ที่กฎหมายกำหนดไม่ว่าผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะได้หักภาษีไว้แล้วหรือไม่ก็ตาม
3. มีและใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร โดยผู้มีหน้าที่หักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายจะต้องกรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตนไว้ในแบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย และหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วย

#### ค. หน้าที่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไร

1. คำนวณภาษีไว้ทุกคราวในทันทีที่มีการจำหน่ายเงินกำไร ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ให้ถูกต้องครบถ้วน
2. ยื่นแบบรายการภาษีเงินได้ ตามแบบที่อธิบดีกำหนด ได้แก่ ภ.ง.ด.54 พร้อมทั้งนำส่งเงินภาษีภายในเวลาและสถานที่ที่กฎหมายกำหนด ไม่ว่าผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะได้หักภาษีไว้แล้วก็ตาม
3. มีและใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร โดยผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายจะต้องกรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตนเองไว้ในแบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย

#### 2.2.3 แบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย

##### 1. ภ.ง.ด.53

ใช้สำหรับการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศษ หรือมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

##### 2. ภ.ง.ด.54

ใช้สำหรับ

- (1) ผู้มีหน้าที่หักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่าย ใช้ยื่นแสดงรายการและนำส่งภาษีกรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเป็นการจ่ายจากหรือในประเทศไทยและมีหน้าที่ต้องหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายและนำส่งตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- (2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นใด ที่กั้นไว้ จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทยและมีหน้าที่ต้องเสียภาษี ตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
- ในกรณีที่จ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้รับมากกว่า 1 ราย หรือจ่ายเงินได้พึงประเมิน มากกว่า 1 ประเภท ให้แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 แยกเป็นแต่ละรายผู้รับ และหรือแยกเป็น แต่ละรายประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่าย แล้วแต่กรณี

#### 2.2.4 กำหนดเวลายื่นแบบ

ให้ผู้หน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายยื่นแบบ ภ.ง.ด.53 หรือ ภ.ง.ด.54 แล้วแต่กรณีแสดงรายการ หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย พร้อมกับนำเงินภาษีส่งต่อเจ้าพนักงานภายในกำหนดเวลาดังต่อไปนี้

##### 1. ภ.ง.ด.53

กรณีต้องยื่นรายการและนำส่งภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.53 ให้ยื่นรายการแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย พร้อมกับนำเงินภาษีส่งต่อเจ้าพนักงานภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่าย เงิน ไม่ว่าจะหักภาษีไว้หรือไม่ก็ตาม

##### 2. ภ.ง.ด.54

กรณีต้องยื่นรายการและนำส่งภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.54 ให้ยื่นรายการพร้อมกับนำเงินภาษีส่งต่อเจ้าพนักงานภายในกำหนดเวลาดังนี้

- (1) กรณีหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่าย ให้ยื่นรายการตามแบบ ภ.ง.ด.54 แสดงรายการหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายเงิน ไม่ว่าจะหักภาษีไว้หรือไม่ก็ตาม
- (2) กรณีจำหน่ายเงินกำไร ให้ยื่นรายการตามแบบ ภ.ง.ด.54 แสดงรายการจำหน่ายเงินกำไร พร้อมกับนำเงินภาษีส่งต่อเจ้าพนักงานภายใน 7 วัน นับแต่วันจำหน่ายเงินกำไร

#### 2.2.5 ประเภทของเงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

1. เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ ได้แก่ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้
  - 1.1 ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด
  - 1.2 เงินอุดหนุนในงานที่ทำ เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส
  - 1.3 เงินค่าเช่าบ้านที่ผู้จ่ายเงินออกให้

1.4 เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่ผู้จ่ายเงินได้ให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า

เอกสารนี้เขียนขึ้นสำหรับให้ประชาชนทั่วไปสามารถเข้าใจได้ง่ายขึ้น โดยผู้เขียนมีหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

- 1.5 เงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้ไม่ว่าในทอดใด
- 1.6 เงินที่ผู้จ่ายเงินได้จ่ายชำระหนี้ใดๆซึ่งผู้มีเงินได้มีหน้าที่ต้องชำระ
- 1.7 เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใดๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ นั้นไม่ว่าหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรืองานที่รับทำให้นั้นจะเป็นการประจำหรือชั่วคราว
2. ค่าสิทธิ ค่าแห่งกวีตวิสต์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือเงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปี หรือเงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจากพินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือคำพิพากษาของศาล ตามมาตรา 40 (3) แห่งประมวลรัษฎากร
3. ดอกเบี้ย เงินปันผล ได้แก่ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้
  - 3.1 ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมไม่ว่าจะมีหลักประกันหรือไม่ ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายหรือผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น เป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน รวมทั้งเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ย ผลประโยชน์หรือค่าตอบแทนอื่นๆ ที่ได้จากการให้กู้ยืม หรือจากสิทธิเรียกร้องในหนี้ทุกชนิดไม่ว่าจะมีหลักประกันหรือไม่ก็ตาม
  - 3.2 เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไรหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมาย
  - 3.3 เงินโบนัสที่จ่ายแก่ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนในบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
  - 3.4 เงินลดทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเฉพาะส่วนที่จ่ายไม่เกินกว่ากำไรและเงินที่กันไว้รวมกัน
  - 3.5 เงินเพิ่มทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งจากกำไรที่ได้มา หรือเงินที่กันไว้รวมกัน
  - 3.6 ผลประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควมเข้ากัน หรือรับช่วงกันหรือเลิกกัน ซึ่งตราความเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่แจ้งรายละเอียดเพื่อการยื่นเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

3.7 ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วนหรือโอนหุ้น หุ้นกู้ พันธบัตร หรือตั๋วเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ ออก ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน

3.8 ค่าเช่าทรัพย์สิน ได้แก่ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร

3.9 วิชาชีพอิสระ ได้แก่ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (6) แห่งประมวลรัษฎากร คือ

3.10 วิชากฎหมาย

3.11 การประกอบโรคศิลป์

3.12 วิศวกรรม

3.13 สถาปัตยกรรม

3.14 การบัญชี

3.15 ประณีตศิลปกรรม หรือ

3.16 วิชาชีพอิสระอื่นซึ่งจะได้มีพระราชกฤษฎีกากำหนดชนิดไว้

เงินค่าภาษีอากรตามที่กล่าวข้างต้น ถ้าผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ ประเภทใด ไม่ว่าทอดใด หรือในปีภาษีใดก็ตาม ให้ถือเป็นเงินได้ประเภทและของปีภาษี เดียวกันกับเงินได้ที่ออกแทนให้

2.2.6 การแสดงรายการในแบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายและการจำหน่ายเงินกำไร

ก. การแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด.53

- เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

- สาขาที่

ถ้าหน่วยงานที่จ่ายเงินได้เป็นสาขา ให้ระบุลำดับที่ของสาขาในแบบแสดงรายการด้วย

- ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

ให้กรอกชื่อหน่วยงานของผู้จ่ายเงินได้และมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

- ที่ตั้งสำนักงาน

ให้กรอกที่อยู่(ให้ระบุชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด) รหัสไปรษณีย์ และหมายเลขโทรศัพท์ ของหน่วยงานของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

เอกสารนี้เป็นแบบแสดงรายการ รั้งบริการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติ หรือ ยื่นเพิ่มเติม กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุว่าเป็นการยื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร ด้วย และให้กรอกเฉพาะรายการและจำนวนเงินที่แสดงไว้ขาดและหรือแสดงไว้เกินไปเท่านั้น

- นำส่งภาษีตาม

1. การซื้อพืชผลทางเกษตร ประเภทยางพารา มันสำปะหลัง ปอ ข้าว ฯลฯ
2. ดอกเบี้ยเงินฝาก และดอกเบี้ยตัวเงิน
3. เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร
4. ค่าเช่าทรัพย์สิน
5. เงินได้จากวิชาชีพอิสระ
6. ค่าจ้างทำของ
7. รางวัลการประกวด แข่งขัน ชิงโชค
8. ค่าโฆษณา
9. ค่าซื้อสัตว์น้ำ

- เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน

ให้ระบุเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน

- จำนวน.....ราย

ให้กรอกยอดรวมจำนวนรายของผู้มีเงินได้ทั้งหมด

- สรุปรายการภาษีที่นำส่ง

รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น

ให้กรอกยอดรวมจำนวนเงินได้ทั้งสิ้น

ยอดรวมภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น

ให้กรอกยอดรวมจำนวนภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น

เงินเพิ่ม (ถ้ามี)

ให้กรอกจำนวนเงินเพิ่มในกรณีผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไม่นำเงินภาษีที่ตนมีหน้าที่หักนำ

ส่งภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด

รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม

ให้กรอกยอดรวมจำนวนเงินภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม

- ลงชื่อ

ให้กรอกจำนวนใบต่อ ภ.ง.ด.53 และให้ลงชื่อผู้มีอำนาจลงนามในนามของหน่วยงานที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย หรือผู้รับมอบอำนาจ ตำแหน่ง และวันเดือนปีที่ยื่นแบบแสดงรายการในกรณี

เอกสารนี้เป็นนิติบุคคลให้ประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ด้วย

ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

#### ข. การแสดงรายการในแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.54

##### - เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

##### - สาขาที่

ถ้าหน่วยงานที่จ่ายเงินได้เป็นสาขา ให้ระบุลำดับที่ของสาขาในแบบแสดงรายการด้วย

##### - ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

ให้กรอกชื่อหน่วยงานของผู้จ่ายเงินได้และมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

##### - ที่ตั้งสำนักงาน

ให้กรอกที่อยู่(ให้ระบุชื่ออาคาร/หมู่บ้าน ห้องเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด) รหัสไปรษณีย์ และหมายเลขโทรศัพท์ ของหน่วยงานของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

##### - นำส่งภาษีกรณี

1. หักภาษีจากเงินได้ที่จ่าย ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร
2. จำหน่ายเงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไร ตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

#### ส่วน ก รายการจ่ายเงินได้พึงประเมินและการหักภาษีเงินได้ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

##### - ชื่อผู้รับเงินได้ตามมาตรา 70

ให้กรอกชื่อของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศผู้รับเงินได้พึงประเมิน

##### - สำนักงานตั้งอยู่เลขที่

ให้กรอกที่อยู่ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศผู้รับเงินได้พึงประเมิน

##### 1. ประเภทเงินได้ที่จ่าย

##### 2. การคำนวณภาษี

##### 2.1 จำนวนเงินได้พึงประเมินที่จ่าย

ให้กรอกจำนวนเงินได้พึงประเมิน

กรณีที่ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินเป็นผู้ออกค่าภาษีให้จะต้องนำภาษีเงินได้ที่ออกให้มารวมเป็นเงินได้ในการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ด้วย

กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ

##### 2.2 จำนวนเงินภาษีที่ต้องหักไว้ ณ ที่จ่าย และนำส่งในอัตราร้อยละ

ให้กรอกอัตรากำไร และจำนวนเงินภาษีที่ต้องหักไว้ ณ ที่จ่าย

##### 2.3 เงินเพิ่ม (ถ้ามี)

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ให้กรอกจำนวนเงินเพิ่มในกรณีผู้มีหน้าที่หักภาษีนำส่ง ไม่นำเงินภาษีที่ต้นมีหน้าที่หักนำส่งภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด โดยจะต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องนำส่ง

#### 2.4 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น

ให้กรอกยอดรวมจำนวนเงินภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม

##### - ผู้จ่ายเงินได้

ให้ระบุว่าเป็น หัก ณ ที่จ่าย หรือ ออกภาษีให้

##### - วันเดือนปี

ให้กรอกวันเดือนปีที่จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) ครั้งก่อนในปีนี้

##### - วันเดือนปี ที่จ่ายเงินได้ซึ่งต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70

ให้กรอกวันเดือนปีที่จ่ายเงินได้พึงประเมินซึ่งต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ในครั้งนี้

##### - เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกเลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตราที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศ

##### - ข้อสังเกต

กรณีที่จ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้รับมากกว่า 1 ราย หรือจ่ายเงินได้พึงประเมินมากกว่า 1 ประเภท ให้แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 แยกเป็นแต่ละรายผู้รับ และหรือแยกเป็นแต่ละประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่าย แล้วแต่กรณี

ส่วน ข รายการจำหน่ายเงินกำไรและการเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

##### - ชื่อสำนักงานใหญ่หรือสาขาที่ได้รับการจำหน่ายเงินกำไร

ให้กรอกชื่อสำนักงานใหญ่หรือสาขาของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศที่ได้รับการจำหน่ายเงินกำไร

##### - สำนักงานตั้งอยู่เลขที่

ให้กรอกที่อยู่สำนักงานใหญ่หรือสาขาของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศที่ได้รับการจำหน่ายเงินกำไร

##### - การคำนวณภาษี

จำนวนเงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรที่จำหน่าย

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรที่จำหน่ายออกไปจากประเทศไทย

กรณีจำหน่ายเงินกำไรเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนลิขสิทธิ์หรือที่ระบุไว้เพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของจำนวนเงินที่จำหน่ายออกไปจากประเทศไทย  
เงินเพิ่ม

ให้กรอกจำนวนเงินเพิ่มในกรณีผู้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีไม่นำเงินภาษีที่ตนมีหน้าที่เสียนำ  
ส่งภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด

รวมเป็นเงินทั้งสิ้น

ให้กรอกยอดรวมจำนวนเงินภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

- วันเดือนปี ที่จำหน่ายเงินค่าใดหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินค่าใด

ให้กรอกวันเดือนปี ที่จำหน่ายเงินค่าใดหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินค่าใด

- เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกเลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตราที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศ

- ลงชื่อ

ให้ลงชื่อผู้มีอำนาจลงนามในนามของหน่วยงานที่มีหน้าที่นำส่งเงินภาษี หรือมีหน้าที่เสียภาษี  
หรือผู้รับมอบอำนาจ ตำแหน่ง และวันเดือนปีที่ขึ้นแบบแสดงรายการ ในกรณีเป็นนิติบุคคลให้  
ประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี)

## บทที่ 3

### วิถัจกรของการพัฒนาระบบ

#### 3.1 การวางแผน

- 3.1.1 ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อที่จะนำมาศึกษาทำความเข้าใจเพื่อที่ทำการพัฒนาระบบขึ้นมาใช้ในองค์กรเพื่อที่จะได้เป็นตัวที่คอยช่วยอำนวยความสะดวก
- 3.1.2 ศึกษาถึงความเป็นไปได้ในการที่จะนำระบบที่จะทำการพัฒนาขึ้นมาใช้นั้นสามารถที่จะนำไปใช้ในองค์กรได้หรือไม่
- 3.1.3 ระบบที่พัฒนาขึ้นมาสามารถที่มีประโยชน์มากน้อยแค่ไหน มีความคุ้มค่าหรือไม่ในการที่จะนำระบบไปใช้ในการทำงาน

ความยอมรับของผู้ใช้ว่ามีความต้องการที่จะให้ทำการพัฒนาระบบใหม่หรือไม่

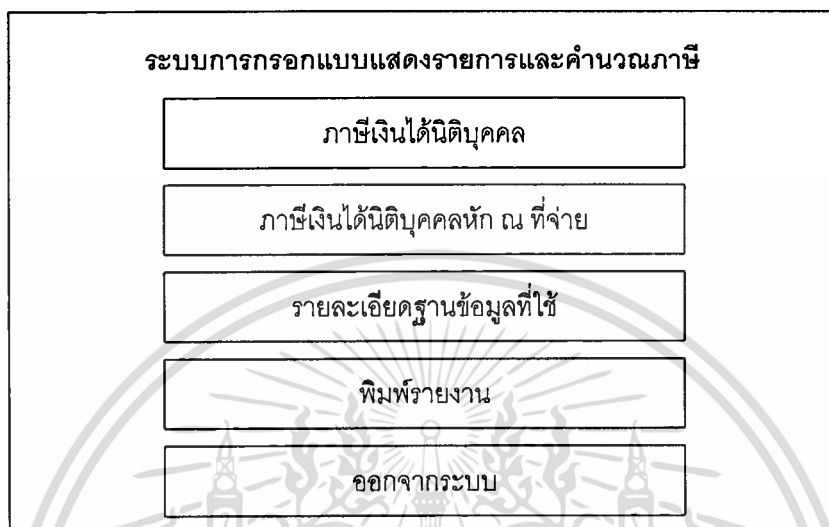
#### 3.2 การวิเคราะห์

- 3.2.1 เป็นการวิเคราะห์ถึงปัญหาที่เกิดขึ้นกับระบบการทำงานในปัจจุบัน
  - 3.2.2 ทำความเข้าใจถึงระบบงานเดิมว่ามีลักษณะการทำงานเป็นอย่างไร
  - 3.2.3 ทำความเข้าใจถึงรายละเอียดต่างๆของงานว่าจะต้องมีการทำงานเป็นอย่างไร มีการนำหลักการคิดคำนวณภาษีอะไรบ้างที่นำมาเกี่ยวข้อง
  - 3.2.4 กำหนดความต้องการของผู้ใช้ระบบว่ามีความต้องการที่จะได้ระบบออกมาเป็นอย่างไร
- กำหนดถึงข้อจำกัดในการทำงานของระบบงานใหม่

#### 3.3 การออกแบบระบบ

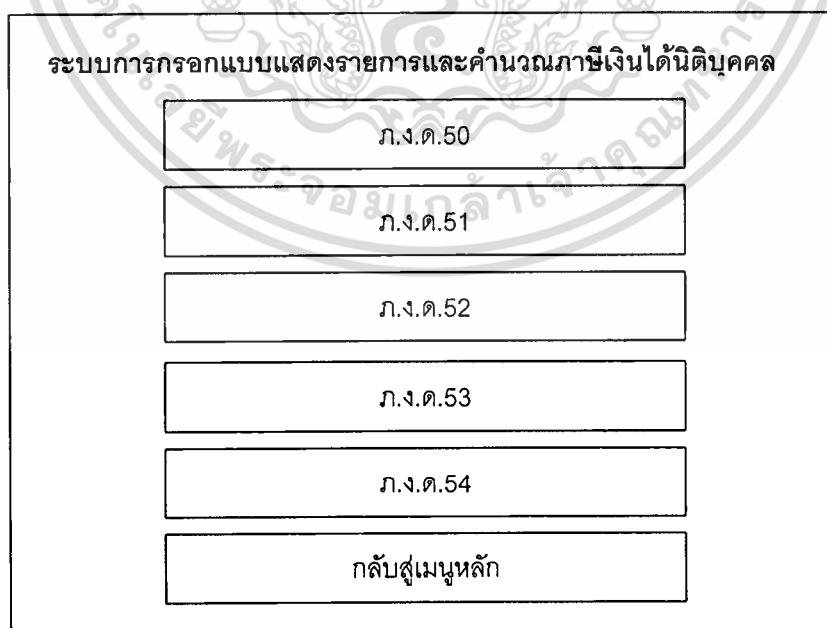
เป็นการออกแบบว่าระบบงานใหม่ที่จะทำการพัฒนาขึ้นมาใช้นั้นมีลักษณะเป็นอย่างไร

## หน้าจเมนูหลักของระบบ



รูปที่ 1 เมนูหลักของระบบการกรอกแบบแสดงรายการและภาษีเงินได้นิติบุคคล

## เมนูย่อยของระบบ



เอกสารนี้เป็นเอกสารลิขสิทธิ์ของกรมสรรพากรและกรมสรรพสามิต และอนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

**ระบบการกรอกแบบแสดงรายการและคำนวณ  
ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย**

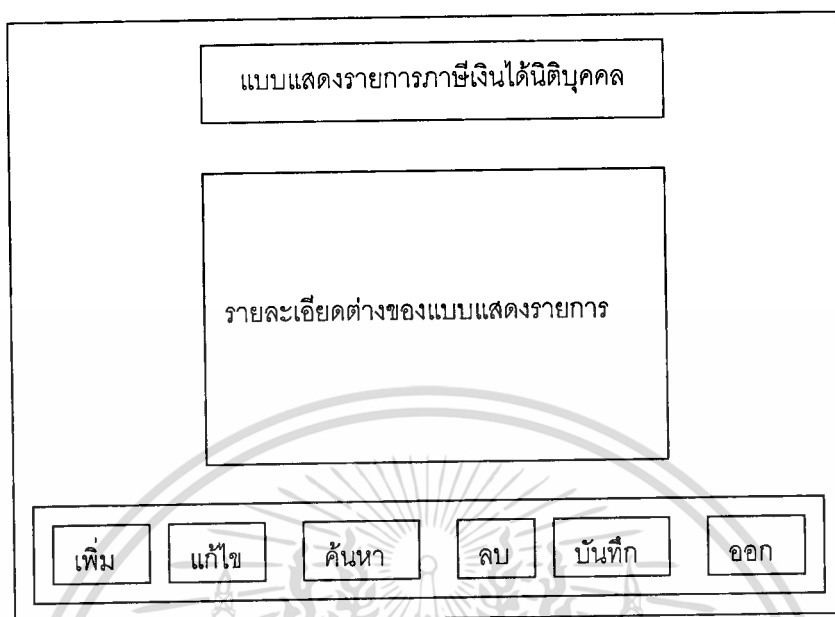
ภ.ง.ด.53
ภ.ง.ด.54
กลับสู่เมนูหลัก

รูปที่ 3 เมนูย่อยการกรอกแบบแสดงรายการและคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

ภ.ง.ด.50
ภ.ง.ด.51
ภ.ง.ด.52
ภ.ง.ด.53
ภ.ง.ด.54
ภ.ง.ด.55
กลับสู่เมนูหลัก

รูปที่ 4 การพิมพ์รายงานภาษีเงินได้นิติบุคคล

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้



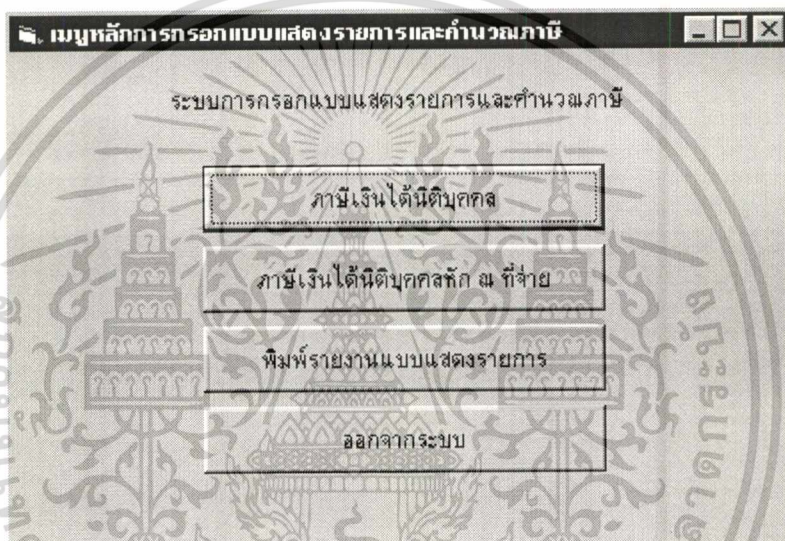
รูปที่ 5 การแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลประเภทต่างๆ

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

## บทที่ 4

### ระบบการกรอกแบบแสดงรายการและคำนวณภาษี

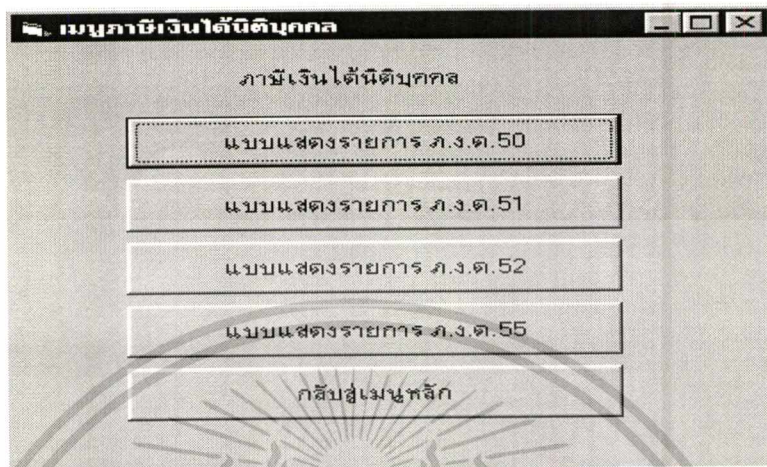
#### 4.1 หน้าจอหลักที่ใช้ในการทำงาน



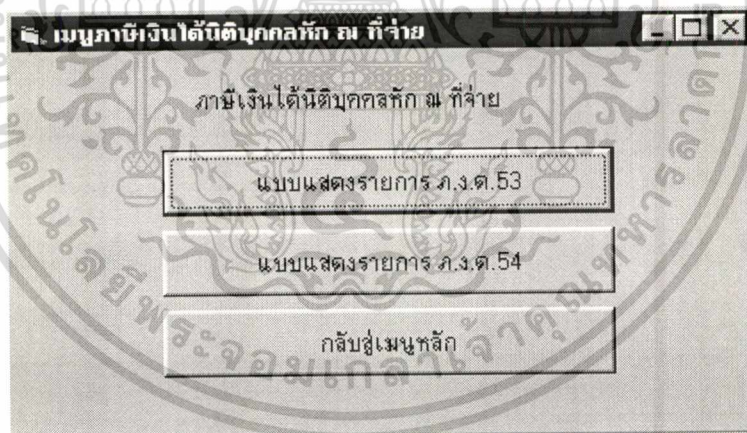
รูปที่ 6 เมนูหลักการกรอกแบบแสดงรายการและคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

## 4.2 เมนูย่อยในการทำงาน

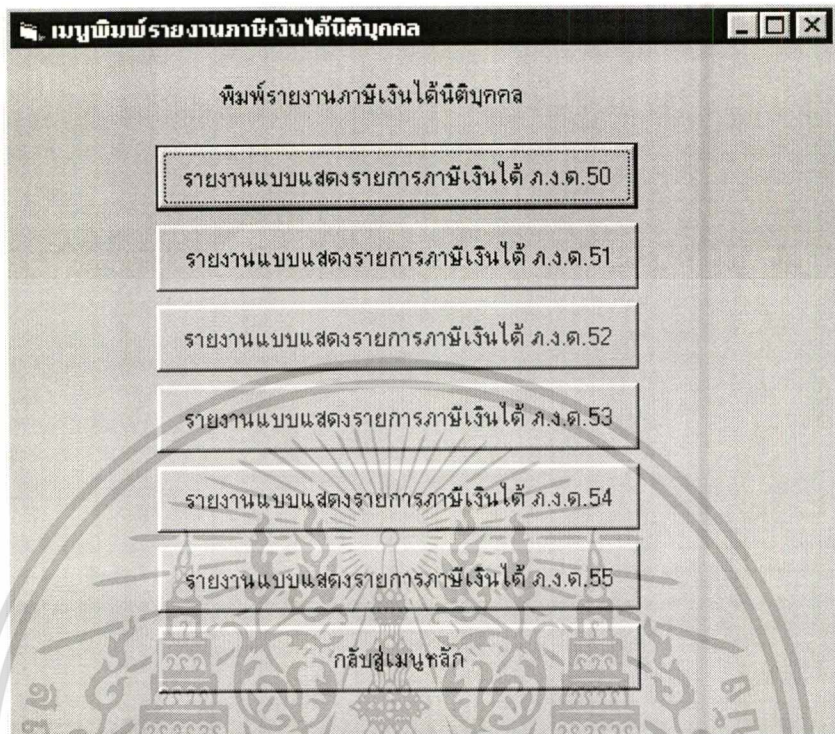


รูปที่ 7 เมนูภาษีเงินได้นิติบุคคล



รูปที่ 8 เมนูภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้



รูปที่ 9 พิมพ์รายงานแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

### 4.3 หน้าจอการกรอกแบบแสดงรายการ

**๗. แบบแสดงรายการภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.50**

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร  เลขทะเบียนกรมเอกสาร

รอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้น  รอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด

หน้า 3 **หน้า 3 (ต่อ)**

รายจ่ายที่ไม่ได้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 หรือ มาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร และรายการปรับปรุง

	กิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษี	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนฯ			
ค่ารับรอง			
หนี้สูญ			
เงินสำรอง			
ค่าซ่อมแซม			
รายจ่ายที่ไม่ได้ถือเป็นรายจ่าย			
ค่าขายหน้า ใจหมา ส่งเสริมการขาย			
รวมรายจ่าย			
รวม			
รายได้ที่ลดหย่อนหรือยกเว้นภาษี			
รายจ่ายที่ไม่ได้ถือเป็นรายจ่ายปีก่อน			
รายการปรับปรุงอื่นๆ			
ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี			
รวมรายการปรับปรุง			
รวม			
ค่าการกุศลสาธารณะส่วนที่เกิน			
รายจ่ายเพื่อการศึกษาก่อนส่วนที่เกิน			
รวมรายจ่ายส่วนที่เกิน			
รวม			

ปุ่ม: เพิ่ม, ค้นหา, แก้ไข, ลบ, บันทึก, ยกเลิก, กลับเมนูหลัก

รูปที่ 10 หน้าจอการกรอกแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ภ.ง.ด.51

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ภ.ง.ด.51

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร  เลขทะเบียนคุมเอกสาร

ประเภทการยื่นแบบ  ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่  จังหวัด

รอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้น  รอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด

จำนวนเงินที่เสียภาษี  ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

ยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนปีปัจจุบัน ที่ยื่นแบบแสดงรายการไว้ตามแบบ ภ.ง.ด.50

หน้า 1 หน้า 2

กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่  ประเภทกิจการ

มีหน้าที่คำนวณและชำระภาษีจาก:

การคำนวณภาษี

กิจการหนึ่งของประเภทการ

ภาษีเงินได้

หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศษ 69 ทวิ และ 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

หัก ภาษีที่มีอาจะไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)

หัก ภาษีที่ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้เหลือร้อยละ 50 ของอัตราปกติ

เงินเพิ่มภาษี ร้อยละ 20 ตามมาตรา 67 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร (ถ้ามี)

รวมภาษีเงินได้ที่

เข็ม กั้นหา แก้วไขว่ ลบ บันทึกลับ ยกเลิก กลับเมนูหลัก

รูปที่ 11 การกรอกแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 51

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.52

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.52

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร  เลขทะเบียนคุมเอกสาร

ประเภทการยื่นแบบแสดงรายการ  ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่  จังหวัด

รอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้น  รอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด

จดทะเบียนนิติบุคคล

วันเดือนปีที่จดทะเบียน จังหวัด ประเทศที่จดทะเบียน ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

การเริ่มประกอบกิจการในประเทศไทยสาขาหรือตัวแทนในประเทศไทย

วันเดือนปีที่เริ่มประกอบกิจการ  เลขที่ใบอนุญาต

คำนำหน้าชื่อ  ชื่อ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ที่ทำการ : เลขที่  ต.รอก/ซอย  หมู่ที่  ถนน

ตำบล/แขวง  อำเภอ/เขต  จังหวัด

รหัสไปรษณีย์  โทรศัพท์

รายรับก่อนหักรายจ่าย

ประเภทการขนส่ง	การรับขนคนโดยสาร	การรับขนของ	รวม
ทางบก	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ทางเรือ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ทางอากาศ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
รวมยอดรายรับ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

การคำนวณภาษี

ภาษีเงินได้

หัก ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

หัก ภาษีชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.52 (กรณียื่นเพิ่มเติม)

เงินเพิ่ม (ถ้ามี) ตามตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร

รวมภาษีเงินได้ที่

รายรับจากการอื่นซึ่งต้องแสดงในแบบ ภ.ง.ด.50

เริ่ม    ค้นหา    ทบทวน    ลบ    บันทึก    ยกเลิก    กลับเมนูหลัก

รูปที่ 12 การกรอกแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.52

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร  สาขาที่

เลขทะเบียนคุมเอกสาร  จังหวัด

ประเภทการยื่นแบบแสดงรายการ  ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

การนำส่งภาษีและเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน

นำส่งภาษีตาม

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง

รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น

รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น

เงินเพิ่ม

รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม

พิมพ์    ค้นหา    แก้ไข    ลบ    ยกเลิก    ยกเลิก    กลับเมนูหลัก

รูปที่ 13 การกรอกแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.53

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

**แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.54**

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.54

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร  เลขทะเบียนคุมเอกสาร

จังหวัด  นำส่งภาษี  1. กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร  
2. กรณีจ่ายเงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรตามมาตรา 70

รายการจ่ายเงินได้พึงประเมินและการหักภาษีเงินได้ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

ชื่อผู้รับเงินได้ตามมาตรา 70

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่  ถนน  เมือง

ประเทศ  ประเภทเงินได้ที่ส่ง

การคำนวณภาษี

จำนวนเงินได้พึงประเมินที่จ่าย

จำนวนเงินภาษีที่ต้องหักไว้ ณ ที่จ่ายและนำส่งในอัตราร้อยละ

เงินเพิ่ม (ถ้ามี)

รวมเป็นเงินทั้งสิ้น

ผู้จ่ายเงินได้  1. หัก ณ ที่จ่าย 2. ออกภาษีให้

ถ้าเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (2)  
โปรดระบุวันเดือนปีที่จ่ายครั้งก่อนในปีนี้  
วันเดือนปี

วันเดือนปีที่จ่ายเงินได้ซึ่งต้องหักภาษี  
วันเดือนปี

เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา

รายการจ่ายเงินกำไรและการเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ชื่อผู้รับเงินได้ตามมาตรา 70

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่  ถนน  เมือง

ประเทศ

การคำนวณภาษี

จำนวนเงินได้พึงประเมินที่จ่าย

จำนวนเงินภาษีที่ต้องหักไว้ ณ ที่จ่ายและนำส่งในอัตราร้อยละ

เงินเพิ่ม (ถ้ามี)

รวมเป็นเงินทั้งสิ้น

วันเดือนปีที่จ่ายเงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไร  
วันเดือนปี

เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา

เพิ่ม ค้นหา แก้ไข ลบ บันทึก ยกเลิก กลับเมนูหลัก

รูปที่ 14 การกรอกแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.54

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้ ภ.ง.ด.55

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้ มูลนิธิหรือสมาคม

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อมูลนิธิหรือสมาคม

ที่ตั้งสำนักงาน เลขที่  ตรอก/ซอย  หมู่ที่

ถนน  ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต  จังหวัด

โทรศัพท์  รหัสไปรษณีย์

รอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้น  รอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด

ทะเบียนนิติบุคคล

ที่ตั้งสำนักงานตามที่แจ้งไว้เป็น

วันเดือนปีที่จัดทำทะเบียนนิติบุคคล จังหวัด ประเทศ

ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

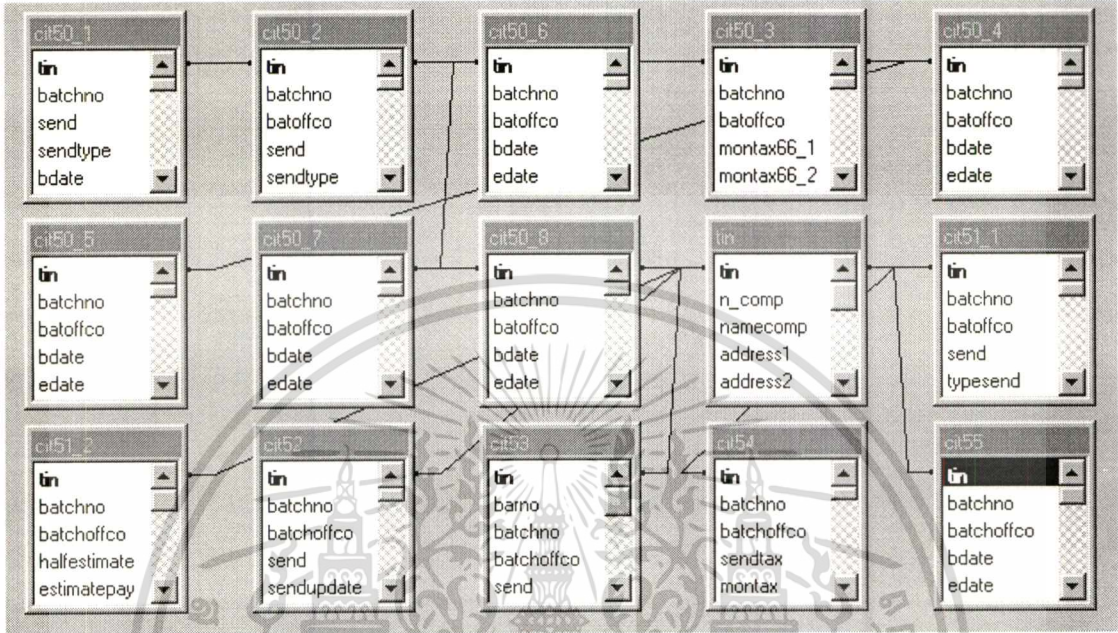
รายได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

รายได้ที่ต้องเสียภาษี	อัตราภาษีร้อยละ	จำนวนเงินภาษี
รายได้ส่วนที่เป็นเงินได้	2	<input type="text"/>
รายได้อื่นๆ	10	<input type="text"/>
รวม		<input type="text"/>
หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		<input type="text"/>
เงินเพิ่มภาษีร้อยละ <input type="text"/> ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร		<input type="text"/>
รวมภาษีเงินได้ที่ <input type="text"/>		<input type="text"/>

รูปที่ 15 การกรอกแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.55

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

#### 4.4 ความสัมพันธ์ของตาราง



รูปที่ 16 ความสัมพันธ์ของตาราง

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

#### 4.5 รายงานแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

<b>แบบแสดงรายการภาษีเงินได้</b> <b>บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ภ.ง.ด.50</b> ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร		สำหรับเจ้าพนักงาน เลงทะเบียนคุมเอกสาร	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร		ตรวจสอบขั้นต้น	ตรวจสอบเพื่อบันทึกข้อมูล
คำนวณหน้าชื่อ:		รับแบบ	กสท.
ชื่อ ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่ _____ ครอบคลุม _____ หมู่ที่ _____ ถนน _____ ตำบล/แขวง _____ อำเภอ/เขต _____ จังหวัด _____ โทรศัพท์ _____ รหัสไปรษณีย์ _____		การยื่นแบบ	ครั้งที่ _____
		<b>รอบระยะเวลาบัญชี</b> ตั้งแต่วันที่ _____ ถึงวันที่ _____	
สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน ใบเสร็จเล่มที่ _____ เลขที่ _____ จำนวนเงิน _____ บาท ลงชื่อ _____ ผู้รับเงิน วันที่ _____		สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน	
จดทะเบียนนิติบุคคลเมื่อวันที่ _____ จังหวัด _____ ประเทศ _____	ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ _____ มีสาขาจำนวน _____ สาขา	จำนวนหุ้นที่ถือ โดยผู้ถือหุ้นต่างชาติ คิดเป็นร้อยละ _____ ของจำนวนหุ้นทั้งหมด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	
<b>ประเภทของกิจการ</b> กิจการที่ประกอบ (ให้ระบุตามลำดับความสำคัญ โดยให้ถือเงินได้จากการขายหรือเงินได้จากการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์) 1. _____ 2. _____ 3. _____			
กรณีเป็นสาขาหรือตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ 1. เริ่มประกอบกิจการในประเทศไทยเมื่อวันที่ _____ เลขที่ใบอนุญาต _____ ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ : เลขที่ _____ ถนน _____ ประเทศ _____ เมือง _____ 2. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อฯ ชื่อลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อฯ ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ทำการ : ชื่ออาคาร/หมู่บ้าน _____ ห้องเลขที่ _____ ชั้นที่ _____ เลขที่ _____ หมู่ที่ _____ ครอบคลุม _____ ถนน _____ ตำบล/แขวง _____ อำเภอ/เขต _____ จังหวัด _____ รหัสไปรษณีย์ _____ โทรศัพท์ _____			
ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ รวมภาษีเงินได้ที่ _____		จำนวนเงิน	
<b>คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ</b> ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.50 งบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนที่แนบมาพร้อมนี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์เป็นความจริงและมีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง และมีได้ละเว้นธุรกิจอื่นใดที่ประกอบรวมทั้งได้ให้คำชี้แจงและ ข้อมูลต่างๆทางบัญชี ตลอดจนข้อมูลทางภาษีแก่ผู้สอบบัญชีที่ได้รับแต่งตั้งตามความเป็นจริงและครบถ้วน ลงชื่อ..... (.....) ตำแหน่ง.....			
ยื่นวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....		ประทับตรา นิติบุคคล (ถ้ามี)	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ของผู้สอบบัญชี)	ชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	ทะเบียนเลขที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ของสำนักงานสอบบัญชี)

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
 ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

รายการที่ 1 สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน (1) ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ _____ ลงวันที่ _____ (2) กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน _____			
	เป็นเวลา	ปี ตั้งแต่วันที่	ถึงวันที่
รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี (1) _____ (2) การคำนวณภาษี _____ (3) หัก ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ (ฉบับที่ 18) (4) หัก ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 300) (5) หัก (5.1) เครดิตภาษี _____ (5.2) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 _____ (5.3) ภาษีที่ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้ลงเหลือร้อยละ 50 ของอัตราปกติ _____ (5.4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม) _____ (6) _____ (7) เงินเพิ่ม (ถ้ามี) ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร _____ (8) รวมภาษีเงินได้ที่ _____			จำนวนเงิน
รายการที่ 3 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย และภาษีเงินได้ที่บุคคลอื่นเสียแทน (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เดรส แห่งประมวลรัษฎากร _____ (2) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร _____ (3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทริ แห่งประมวลรัษฎากร _____ (4) ภาษีเงินได้ที่บุคคลอื่นเสียแทนตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร _____ (5) รวมภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีเงินได้ที่บุคคลอื่นเสียแทนตาม (1) ถึง (4) _____			
*รายการที่ 4 รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุน	1	2	3
(1) รายได้จากการขายหรือการประกอบกิจการ โดยตรง	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษี	รวม
(2) รายได้ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม			
(3) รายได้ที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ			
(4) รายได้จากกิจการประกอบกิจการนอกจาก (2) และ (3)			
(5) รวมรายได้ (2) ถึง (4)			
(6) หัก ต้นทุนการขาย หรือรายจ่ายที่หักเพื่อคำนวณกำไร			
(7)			
(8) รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการขายหรือการประกอบกิจการ โดยตรง			
(9) จากการจัดจำหน่ายทรัพย์สิน			
(10) ดอกเบี้ยรับ			
(11) เงินปันผล หรือส่วนแบ่งกำไร			
(12) เงินชดเชยค่าภาษีอากร			
(13) กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา			
(14) รายได้ไม่เกี่ยวกับการขายอื่นๆ			
(15) รวม (9) ถึง (14)			
(16) รวม (7) + (15) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (15) - (7)			

\* กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้กรอกรายการทั้งช่อง 1, 2 และ 3 กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลให้กรอกรายการในช่อง 2 เท่านั้น

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

คำนำหน้าชื่อ

ชื่อ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

*รายการที่ 4 รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุน	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม
(17) รายจ่ายในการขายและบริการ			
(18) เงินเดือน ค่าจ้าง			
(19) ค่าพาหนะ ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก			
(20) ค่าระวาง ค่าขนส่ง			
(21) ค่าเช่า			
(22) ค่าซ่อมแซม			
(23) ค่ารับรอง			
(24) ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย			
(25) ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวม ภท. รข. รว.)			
(26) ค่าภาษีอากรอื่นๆ			
(27) ดอกเบี้ย			
(28) ค่าสอบบัญชี			
(29) ค่าการกุศลสาธารณะ			
(30) รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา			
(31) ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา			
(32) หนี้สูญ			
(33) ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน			
(34) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา			
(35) รายจ่ายที่นอกเหนือจาก (18) ถึง (34)			
(36) รวม (18) ถึง (35)			
(37)			

(38) รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ทวิ มาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร และรายการปรับปรุง

(39) ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล			
(40) ค่ารับรอง			
(41) หนี้สูญ			
(42) เงินสำรอง			
(43) รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ อื่นๆ			
(44) รวม (39) ถึง (43)			
(45) รวม (37) + (44) ถ้าขาดทุน (44) - (37)			
(46) รายได้ส่วนที่ได้รับการลดหย่อนหรือยกเว้นภาษี			
(47) รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในปีก่อนๆ และได้ปรับปรุงเป็นรายจ่ายในปีนี้			
(48) รายการปรับปรุง อื่นๆ			
(49) ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี			
(50) รวม (46) ถึง (49)			
(51) รวม (45) - (50) ถ้าขาดทุน (45) + (50)			
(52) ค่าการกุศลสาธารณะส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี			
(53) รายจ่ายเพื่อการศึกษา ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี			
(54) รวม (52) ถึง (53)			
(55) รวม (51) + (54) ถ้าขาดทุน (54) - (51)			
(56) **			

\*\* กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน ให้กรอกรายการใน (56) ช่อง 3

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

*รายการที่ 5 ต้นทุนการผลิต	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม
(1) วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี (2) ชื่อวัตถุดิบ และวัสดุ (3) ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ (4) รวม (1) ถึง (3) (5) หัก วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (6) รายการพิเศษลดต้นทุนวัตถุดิบ (7) ต้นทุนวัตถุดิบ และวัสดุที่ใช้ไป (4) - (5) - (6) (8) งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี (9) เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน (10) ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน (11) ภาษีบรรจจุ ค่าหีบห่อ (12) ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา (13) ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่นๆ (14) รวม (9) ถึง (13) (15) รวม (7) + (8) + (14) (16) หัก งานระหว่างทำหรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (17) รายการพิเศษลดต้นทุนการผลิต (18) ต้นทุนการผลิต (15) - (16) - (17)			
รายการที่ 6 ต้นทุนการขาย	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม
(1) สินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี (2) ชื่อสินค้า (3) ต้นทุนการผลิต (4) ค่าแห่งก๊วตวิสต์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น (5) ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการซื้อสินค้า (6) รวม (3) ถึง (5) (7) รวม (1) + (2) + (6) (8) หัก สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (9) รายการพิเศษลดต้นทุนการขาย (10) ต้นทุนการขาย			

\* กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้กรอรายการทั้งช่อง 1 2 และ 3 กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นให้กรอกรายการในช่อง 2 เท่านั้น

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
 ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

รายการที่ 7 รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน สินทรัพย์	จำนวนเงิน
(1) สินทรัพย์หมุนเวียน	
(1.1) เงินสด	
(1.2) เงินฝากธนาคาร	
(1.3) ตัวเงินรับการค้า	
(1.4) ลูกหนี้การค้า	
(1.4.1) ลูกหนี้ในประเทศ	
(1.4.2) ลูกหนี้ต่างประเทศ	
(1.5) เงินทดรอง	
(1.6) เงินให้กู้ยืม	
(1.6.1) บุคคลธรรมดา	
(1.6.2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	
(1.7) สินค้าคงเหลือ	
(1.8) รายได้ค้างรับ	
(1.9) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	
(2) เงินลงทุน	
(3) ที่ดิน	
(4) อาคารซึ่งหักค่าเสื่อมราคาแล้ว	
(5) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาแล้ว	
(6) สิทธิการเช่าที่ดิน และหรืออาคารตัดจ่ายตามอายุการเช่าแล้ว	
(7) สินทรัพย์อื่น	
รวมสินทรัพย์	
หนี้สินและทุน	
(1) หนี้สินหมุนเวียน	
(1.1) เงินเบิกเกินบัญชี	
(1.2) ตัวเงินจ่าย	
(1.3) เจ้าหนี้การค้า	
(1.4) รายจ่ายค้างจ่าย	
(1.5) หนี้สินหมุนเวียนอื่น	
รวมหนี้สินหมุนเวียน	
(2) เงินกู้ยืม	
(2.1) เงินกู้ยืมในประเทศ	
(2.2) เงินกู้ยืมต่างประเทศ	
(3) หนี้สินอื่น	
รวมหนี้สิน	

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

รายการที่ 7 รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน (ต่อ)		จำนวนเงิน			
(4) ส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน					
(4.1) ทุน					
(4.1.1) ทุนจดทะเบียน					
(4.1.2) ทุนที่ชำระแล้ว					
(4.2) ส่วนเกินทุน					
(4.3)					
(4.3.1.1) จัดสรรเป็นเงินสำรองตามกฎหมายและสำรองอื่น					
(4.3.1.2) ยังไม่ได้จัดสรร					
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน					
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิตามบัญชีต่อหุ้น		รวมหนี้สินและทุน			
		บาท (เฉพาะบริษัทจำกัดหรือมหาชนจำกัดที่ ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย)			
รายการที่ 8 รายการที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง					
รายการ	รายการที่จ่ายจริง	รายการส่วนที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น			
(1) จ่ายได้เพิ่มขึ้นอีกร้อยละ 50					
(2) จ่ายได้เพิ่มขึ้นอีกร้อยละ 100					
รายการที่ 9 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันตามรายการที่ 4(49)					
รอบระยะเวลาบัญชี	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้		กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้		ขาดทุนสุทธิ คงเหลือ
	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ	
ตั้งแต่	ถึง				
ตั้งแต่	ถึง				
ตั้งแต่	ถึง				
ตั้งแต่	ถึง				
ตั้งแต่	ถึง				
ขาดทุนสุทธิ					

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

รายการที่ 10 รายละเอียดวัดถุดิบ วัดคูดงเหลือ และสินค้ำคงเหลือ ณ วันที่						
รายการ	วิธีการคำนวณราคาทุน		จำนวนเงิน			
(1) วัดถุดิบ						
(2) วัดคูดงเหลือ						
(3) สินค้ำคงเหลือ						
รายการที่ 11 กำไรหรือขาดทุนจากการขายหรือแลกเปลี่ยนทรัพย์สินที่มีใช้สินค้า						
1. รายการทรัพย์สิน	2. ราคาขายหรือแลกเปลี่ยน	3. มูลค่าต้นทุนหลังจากหักค่าเสื่อมราคา	4. ค่าใช้จ่ายในการขายหรือแลกเปลี่ยน	5. กำไรหรือ(ขาดทุน) (2 - 3 - 4)		
(1) ที่ดิน						
(2) อาคาร						
(3) ยานพาหนะ						
รายการที่ 12 ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาที่ยกได้ตามพระราชบัญญัติการ						
รายการทรัพย์สิน	วันเดือนปี ที่ซื้อหรือได้มา	มูลค่าต้นทุนทรัพย์สินที่ซื้อหรือได้มา	มูลค่าต้นทุนหลังจากหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก่อน	อัตรา	ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาที่หักในรอบระยะเวลาบัญชีนี้	มูลค่าต้นทุนหลังจากหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีนี้
(1) อาคาร						
(2) อุปกรณ์						
(3) เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับการวิจัยและพัฒนา						
(4) เครื่องตักแต่งสำนักงาน						
(5) เครื่องใช้สำนักงาน						
(6) ยานพาหนะ						
(7) ทรัพย์สินอื่น						
รวม						
รายการที่ 13 รายละเอียดเอกสารแบบ ก.จ.ด.50						
รายการเอกสาร			จำนวนฉบับหรือเล่ม	จำนวนแผ่น		
(1) งบดุล						
(2) บัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุน						
(3) แบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ						
(4) อื่น ๆ						

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษานั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า

ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

รายการจ่ายโบนัสหรือค่าตอบแทนใดที่เป็นหุ้นของบริษัท ให้กับลูกจ้าง พนักงาน และหรือกรรมการของบริษัท

ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 25

ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 25

รายการขายหรือโอนหุ้น (เฉพาะบริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์)

ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 25

ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 25

มูลค่าหุ้นตามบัญชี (Book Value) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ราคาหุ้นจดทะเบียน (Par Value) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ลำดับ ที่	ชื่อผู้ขายหรือโอนหุ้น (ระบุเฉพาะกรณีที่ผู้ขายหุ้นเป็นบุคคลธรรมดา เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ขายหรือโอนหุ้น) ที่อยู่ของผู้ขายหรือ โอนหุ้น (ให้ระบุเลขที่ ตรอก/ซอย ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)	จำนวนหุ้นที่ ขายหรือ โอน
1.	ชื่อ ที่อยู่	
2.	ชื่อ ที่อยู่	
3.	ชื่อ ที่อยู่	
4.	ชื่อ ที่อยู่	
5.	ชื่อ ที่อยู่	
6.	ชื่อ ที่อยู่	
7.	ชื่อ ที่อยู่	
8.	ชื่อ ที่อยู่	
9.	ชื่อ ที่อยู่	
10.	ชื่อ ที่อยู่	
11.	ชื่อ ที่อยู่	
12.	ชื่อ ที่อยู่	

หมายเหตุ (1) ให้แจ้งการขายหรือโอนหุ้นที่เกิดขึ้นในรอบปีที่ผ่านมา (1 ม.ค. - 31 ธ.ค.)

(2) กรณีไม่พอกรอก ให้จัดทำใบค่อขึ้นเองตามแบบนี้

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

<b>แบบแสดงรายการภาษีเงินได้</b> <b>บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ภ.ง.ด.51</b> ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร		สำหรับเจ้าพนักงาน	
		เลขทะเบียนคุมเอกสาร	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร		ตรวจสอบขั้นต้น	ตรวจสอบเพื่อบันทึกข้อมูล
ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล		รับแบบ	ลก.
ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่		การยื่นแบบ	ครั้งที่
หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง		รอบระยะเวลาบัญชี	
อำเภอ/เขต จังหวัด โทรศัพท์		ตั้งแต่วันที่	ถึงวันที่
สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน		สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน	
ใบเสร็จเล่มที่ เลขที่			
จำนวนเงิน บาท			
ลงชื่อ ผู้รับเงิน			
วันที่			
จดทะเบียนนิติบุคคลเมื่อวันที่ เดือน พ.ศ.	ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่	ขอทราบหรือขอขยายก่อนหักรายจ่ายใดๆของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนปีปัจจุบัน ที่ยื่นแสดงรายการ ไร่ค่าแบบ ภ.ง.ด.50	
จังหวัด ประเทศ			
กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ : ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลข			
มีหน้าที่คำนวณและชำระภาษีจาก :			
1. การคำนวณภาษี		จำนวนเงิน	
(1) กึ่งหนึ่งของประมาณการ			
(2)			
(3) ภาษีเงินได้			
(4) หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศษ 69 ทวิ และ 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร			
(5) หัก ภาษีที่ชำระไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)			
(6) หัก ภาษีที่ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้เหลือร้อยละ 50 ของอัตราปกติ			
(7)			
(8) เงินเพิ่มภาษี ร้อยละ 20 ตามมาตรา 67 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร (ถ้ามี)			
(9) รวมภาษีเงินได้ที่			
กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริง ได้แบบแสดงสถานะทางการเงินสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี จำนวน.....ฉบับ ซึ่งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้ว พร้อมทั้งหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี			
คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ :			
ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.51 นี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ			
ลงชื่อ.....	ประทับตรา นิติบุคคล (ถ้ามี)	ลงชื่อ.....	
(.....)		(.....)	
ตำแหน่ง.....		ตำแหน่ง.....	
ยื่นวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....			
ชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต*	ทะเบียนเลขที่*	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ของสำนักงานสอบบัญชีหากทำในนามของสำนักงานสอบบัญชี)	
.....	.....	.....	

\* ให้กรอกเฉพาะกรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริงเท่านั้น

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

2.การคำนวณฐานภาษี	จำนวนเงิน
<p>2.1 กรณีเป็นผู้เสียภาษีจากสิ่งหนึ่งของประมวลค่าไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ(1) แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>(1) ประมาณการยอดขายหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน</p> <p>(2) ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน</p> <p>(3) คงเหลือประมาณการ</p> <p>(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน</p> <p>(5) หัก ประมาณการค่าไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมการลงทุน</p> <p>(6) ประมาณการ</p> <p>(7) กิ่งหนึ่งของประมาณการ</p>	
<p>2.2 กรณีเป็นผู้เสียภาษีจากค่าไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหักเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>(1) <b>ของรอบระยะเวลาบัญชีหักเดือนแรก</b></p> <p>(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน</p> <p>(3) หัก ค่าไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมการลงทุน</p> <p>(4)</p>	

**กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี**

**กำหนด**

แบบ ภ.ง.ด.51 นี้ ต้องยื่นพร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) ภายใน 2 เดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาหักเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี คือเข้าพนักงาน ณ สถานที่ดังต่อไปนี้

1. ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ

(1) สำนักงานสรรพากรเขตในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่หรือ

(2) ธนาคารพาณิชย์ไทย และสาขา ในเขตกรุงเทพมหานคร ที่กรมสรรพากรกำหนด ให้เป็นสถานที่ยื่นแบบฯ และชำระภาษี และจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ใช้แบบ ภ.ง.ด.51 ที่พิมพ์ชื่อ ที่อยู่ฯ หรือปิดแถบชื่อที่กรมสรรพากรจัดทำขึ้นและจัดส่งให้
- ยื่นแบบ และชำระภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าว

ข้างต้น

2. ในเขตจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ

(1) สำนักงานสรรพากรอำเภอหรือกิ่งอำเภอในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

(2) สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยตาม 1.(2) ในเขตอำเภอ หรือ กิ่งอำเภอท้องที่ ในเขตจังหวัดต่าง ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ และจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เช่นเดียวกับ 1.(2)

1. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากประมวลการค่าไรสุทธิ โดยแสดงประมาณการค่าไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของค่าไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยไม่มีเหตุอันสมควร ต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระขาด

2. กรณียื่นรายการ และ ชำระภาษีจากค่าไรสุทธิจริง โดยยื่นรายการและชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้อง โดยไม่มีเหตุอันสมควร ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระขาดไป ต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระขาด

3. กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลา และมีภาษีต้องเสีย ต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของเงินภาษีที่ต้องชำระ

4. กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลา เว้นแต่จะแสดงได้ว่ามีเหตุสุดวิสัย ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท อีกด้วย

5. เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ตามปกติ พร้อมด้วยงบการเงินโดยมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบและรับรอง ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีพร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) โดยนำภาษีที่ชำระไว้ตาม ภ.ง.ด.51 มาหักออกก่อนได้

<b>แบบแสดงรายการภาษีเงินได้</b> <b>บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 69 ภ.ง.ด.52</b> เฉพาะกิจการขนส่งข้ามประเทศต่างๆ ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร		สำหรับเจ้าหน้าที่งาน เลขทะเบียนคุมเอกสาร	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล		ควบคุมแบบยื่นคืน รับแบบ	ควบคุมแบบเพื่อบันทึกข้อมูล ลสก.
ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่ ..... ครอบคลุม ..... หมู่ที่ ..... ถนน ..... ตำบล/แขวง ..... อำเภอ/เขต ..... จังหวัด ..... โทรศัพท์ ..... รหัสไปรษณีย์ .....		การยื่น ..... ครั้ง รอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ ..... ถึงวันที่ .....	
สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน ใบเสร็จเลขที่ ..... เลขที่ ..... จำนวนเงิน ..... บาท ลงชื่อ ..... ผู้รับเงิน วันที่ .....		สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน	
จดทะเบียนนิติบุคคลเมื่อวันที่ เดือน พ.ศ. จังหวัด ประเทศ ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่			
เริ่มประกอบกิจการในประเทศไทยเมื่อวันที่ เดือน พ.ศ. เลขที่ใบอนุญาต สาขาหรือตัวแทนในประเทศไทย เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร คำนำหน้าชื่อ ..... ชื่อ ..... ที่ทำการ : เลขที่ ..... ครอบคลุม ..... หมู่ที่ ..... ถนน ..... ตำบล ..... อำเภอ/เขต ..... จังหวัด ..... รหัสไปรษณีย์ ..... โทรศัพท์ .....			
<b>รายรับก่อนหักรายจ่าย</b>			
ประเภทการขนส่ง	ประเภทการให้บริการ		รวม
	การรับขนคนโดยสาร (เฉพาะที่เรียกเก็บในประเทศไทย)	การรับขนของ (เฉพาะที่เรียกเก็บในการขนออกจากประเทศไทย)	
ทางบก			
ทางเรือ			
ทางอากาศ			
รวมยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ			
1. ภาษีเงินได้ 2. หัก ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร 3. หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.52 (กรณียื่นเพิ่มเติม) 4. 5. เงินเพิ่ม (ถ้ามี) ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร 6. รวมภาษีเงินได้ที่ ราชรับจากการอื่นซึ่งต้องแสดงในแบบ ภ.ง.ด.50			
คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.52 นี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริง และมีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง ซึ่งแสดงถึงธุรกิจเกี่ยวกับกาขนส่งระหว่างประเทศที่เกิดขึ้นทั้งสิ้นในรอบระยะเวลาบัญชี ตามความเป็นจริงและครบถ้วน ลงชื่อ..... (.....) ตำแหน่ง.....			
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>ประทับตรา</b>  <b>นิติบุคคล</b>          (ถ้ามี)       </div>		ลงชื่อ..... (.....) ตำแหน่ง.....	
ยื่นวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....			

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
 ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

<b>แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย</b> <b>ตามมาตรา 3 เตรศ และมาตรา 69 ทวิ</b> <b>และภาระเสียภาษีตามมาตรา 65 จัตวา</b>		<b>สำหรับเจ้าพนักงาน</b> <b>เลขทะเบียนคุมเอกสาร</b>	
<b>ภ.ง.ด.53</b>			
<b>เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร</b>	<b>สาขาที่</b>	<b>ตรวจแบบขั้นต้น</b>	<b>ตรวจแบบเพื่อบันทึกข้อมูล</b>
<b>ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย(หน่วยงาน) :</b>		<b>รับแบบ</b>	<b>ลกส.</b>
<b>ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่</b>		<b>การยื่นแบบ</b>	
<b>หมู่ที่</b>		<b>ครั้งที่</b>	
<b>ถนน</b>			
<b>ตำบล/แขวง</b>			
<b>อำเภอ/เขต</b>			
<b>จังหวัด</b>			
<b>โทรศัพท์</b>			
<b>รหัสไปรษณีย์</b>			
<b>สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน</b>		<b>สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน</b>	
<b>ใบเสร็จเล่มที่</b>		<b>เลขที่</b>	
<b>จำนวนเงิน</b>		<b>บาท</b>	
<b>ลงชื่อ</b>		<b>ผู้รับเงิน</b>	
<b>วันที่</b>			
<b>นำส่งภาษีตาม</b>		<b>ปีที่จ่ายเงิน ได้พึงประเมิน : พ.ศ.</b> <b>เดือนที่จ่ายเงิน ได้พึงประเมิน</b>	
<b>มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตาม ใต้อ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน</b>		<b>ราย</b>	
<b>สรุปรายการภาษีที่นำส่ง</b>			
<b>1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น (รวมใบต่อทุกฉบับ)</b>			
<b>2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น (รวมใบต่อทุกฉบับ)</b>			
<b>3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)</b>			
<b>4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2.+3.)</b>			
<b>ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ พร้อมกับใบต่อจำนวน.....ฉบับ</b> <b>เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ</b> <b>ลงชื่อ.....</b> <b>(.....)</b> <b>ตำแหน่ง.....</b> <b>เมื่อวันที่.....เดือน.....ปี.....พ.ศ.....</b>			
		<b>ประทับ</b> <b>ตราชนิด</b> <b>บุคคล(ถ้ามี)</b>	

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

<b>แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย</b> <b>และการจำหน่ายเงินกำไร ภ.ง.ด.54</b> ตามมาตรา 70 และมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร		สำหรับเจ้าหน้าที่งาน เลขทะเบียนคุณเอกสาร	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อผู้นำส่งภาษี ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่ _____ ลรอก/ซอย _____ หมู่ที่ _____ ถนน _____ ตำบล/แขวง _____ อำเภอ/เขต _____ จังหวัด _____ โทรศัพท์ _____ รหัสไปรษณีย์ _____		ควบคุมแบบขั้นต้น รับแบบ	ควบคุมแบบเพื่อบันทึกข้อมูล ลตค.
สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน ใบเสร็จเลขที่ _____ เลขที่ _____ จำนวนเงิน _____ บาท ลงชื่อ _____ ผู้รับเงิน วันที่ _____		สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน	
<b>ส่วน ก</b> รายการจ่ายเงินได้พึงประเมินและการหักภาษีเงินได้ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร ชื่อผู้รับเงินได้ตามมาตรา 70 สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ _____ ถนน _____ เมือง _____ ประเทศ _____			
<b>1. ประเภทเงินได้ที่จ่าย</b>			
<b>2. การคำนวณภาษี</b> 2.1 จำนวนเงินได้พึงประเมินที่จ่าย 2.2 จำนวนเงินภาษีที่ต้องหักไว้ ณ ที่จ่ายและนำส่งในอัตราร้อยละ 2.3 เงินเพิ่ม (ถ้ามี) 2.4 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น		<b>จำนวนเงิน</b> ถ้าเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(2) โปรด ระบุวันเดือนปีที่จ่ายครั้งก่อนในปีนี้ วันเดือนปีที่จ่ายเงินได้ซึ่งต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา	<b>ผู้จ่ายเงินได้</b>
<b>ส่วน ข</b> รายการจำหน่ายเงินกำไรและการเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ชื่อสำนักงานใหญ่หรือสาขาที่ได้รับการจำหน่ายเงินกำไร สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ _____ ถนน _____ เมือง _____ ประเทศ _____			
<b>หารคำนวณภาษี</b> 1. จำนวนเงินกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรที่จำหน่าย 2. จำนวนเงินภาษีที่ต้องเสียและนำส่ง 3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี) 4. รวมเป็นเงินทั้งสิ้น		<b>จำนวนเงิน</b> วันเดือนปีที่จำหน่ายเงินกำไรหรือที่ถือ ได้ว่าเป็นเงินกำไร ตามมาตรา 70 ทวิ เลขที่เอกสารแลกเปลี่ยนเงินตรา	<b>ผู้จำหน่ายเงินกำไร</b>
คำรับรองของผู้จ่ายเงินได้ตามมาตรา 70 หรือกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จ่ายเงินได้หรือจำหน่ายเงินกำไร : <b>ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ถูกต้องตรงตามความจริงทุกประการ</b> ลงชื่อ..... (.....) ตำแหน่ง..... (ประทับตรา นิติบุคคล (ถ้ามี)) ลงชื่อ..... (.....) ตำแหน่ง..... ขึ้นวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....			

หมายเหตุ แบบ ภ.ง.ด.54 นี้ ให้แยกยื่นเป็นแต่ละรายผู้รับ หรือแต่ละรายประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่าย แล้วแต่กรณี

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
 ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

<b>แบบแสดงรายการภาษีเงินได้</b> <b>บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 69 ภ.ง.ด.55</b> เฉพาะกิจการขนส่งผ่านประเทศต่างๆ ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร		สำหรับเจ้าพนักงาน ทะเบียนเงินคุมเอกสาร	
<b>เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร</b> ข้อมูลนิติหรือสมาคม : _____ _____ ที่ตั้งสำนักงาน* : เลขที่ _____ ครอบคลุม _____ หมู่ที่ _____ ถนน _____ ตำบล/แขวง _____ อำเภอ/เขต _____ จังหวัด _____ โทรศัพท์ _____ รหัสไปรษณีย์ _____		ควบคุมแบบขั้นต้น	รับแบบ
สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน ใบเสร็จเล่มที่ _____ เลขที่ _____ จำนวนเงิน _____ บาท ลงชื่อ _____ ผู้รับเงิน วันที่ _____		สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน ตั้งแต่วันที่ _____ ถึงวันที่ _____	
*ที่ตั้งสำนักงานตามที่แจ้งไว้ข้างต้น เป็น		ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่	
วันเดือนปีที่จดทะเบียนนิติบุคคล จังหวัด _____ ประเทศ _____		จำนวนเงินภาษี ร้อยละ	
รายได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี 1. รายได้ส่วนที่เป็นเงินได้ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร 2. รายได้อื่นๆ 3. รวม 4. หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 5. 6. เงินเพิ่มภาษีร้อยละ _____ ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร 7. รวมภาษีเงินได้ที่		อัตราภาษี ร้อยละ 2 10	
<b>คำรับรอง</b> ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.55 นี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ต้อง สมบูรณ์ เป็นความจริง และมีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง ลงชื่อ..... (.....) ตำแหน่ง..... ยื่นวันที่.....เดือน.....ปี.....			
<b>คำเตือน</b> 1. มุณินธิหรือสมาคมที่มีได้รับยกเว้นภาษี ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.55 ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี 2. ผู้ใดฝ่าฝืนไม่ยื่นรายการและชำระภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.55 ภายในกำหนดเวลาตาม 1. (1) ต้องเสียเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือเศษของเดือน ของเงินภาษีที่ต้องเสีย โดยไม่รวมเบี้ยปรับ (มาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร) (2) ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท (มาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร)			

**ประทับตรา**  
**นิติบุคคล**

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่ส่งมอบไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
 ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

#### 4.6 Context Diagram และ Data Flow Diagram



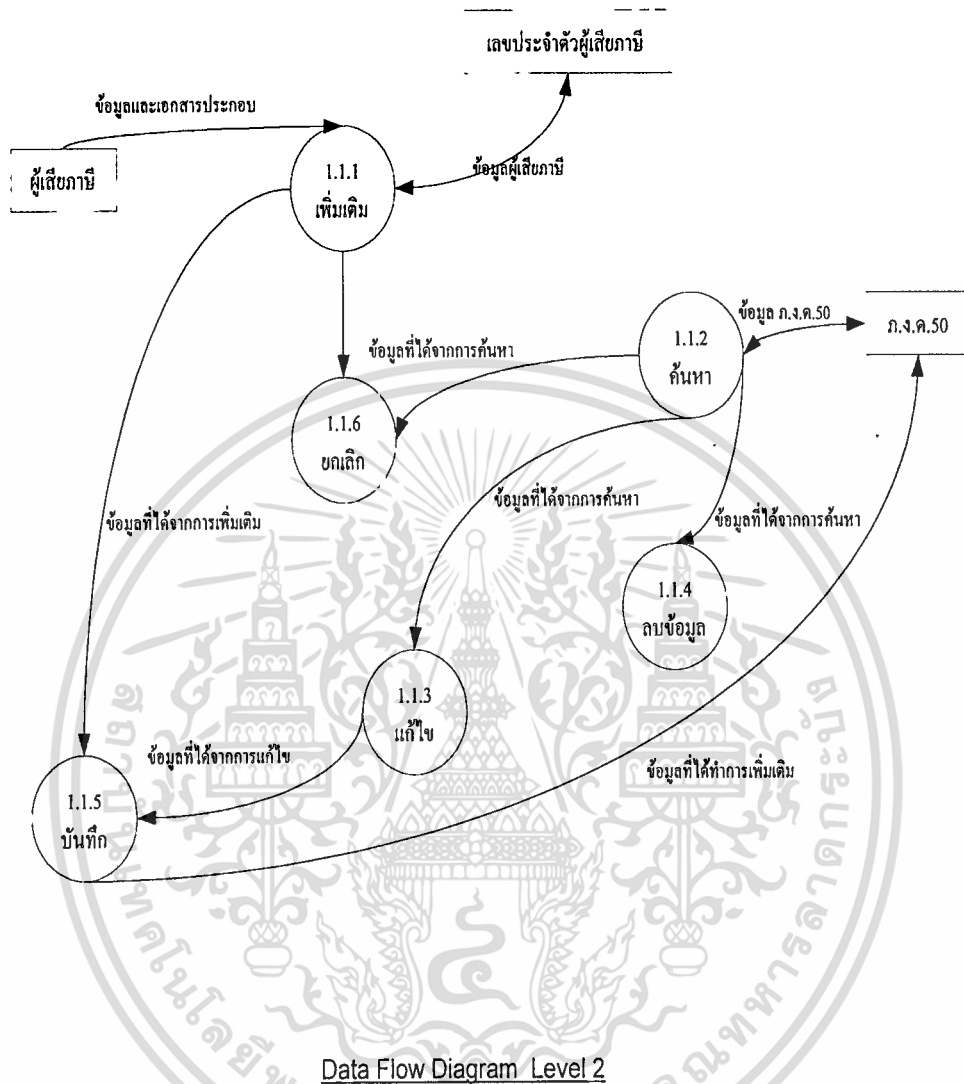
เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ตัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้



Context Diagram

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
 ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้



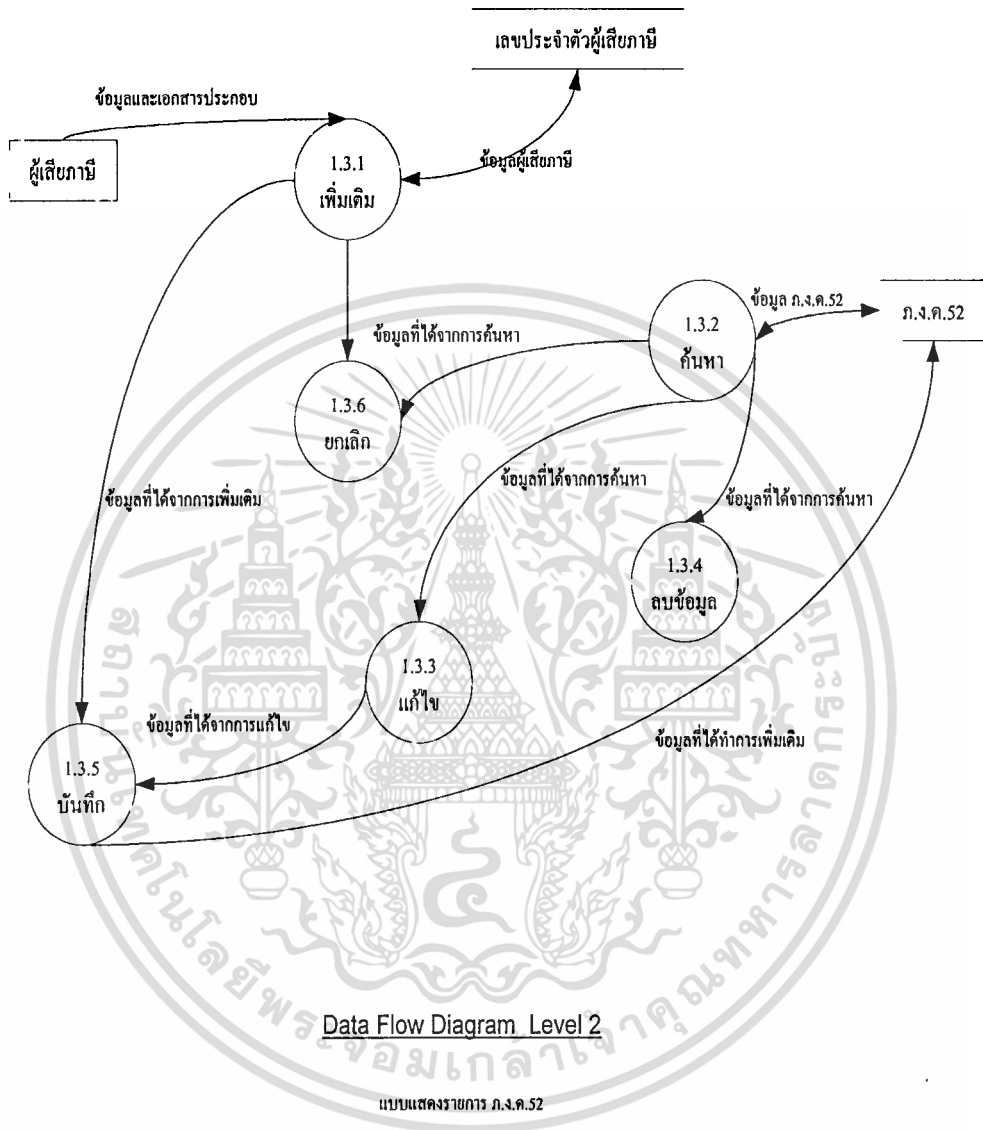


Data Flow Diagram Level 2

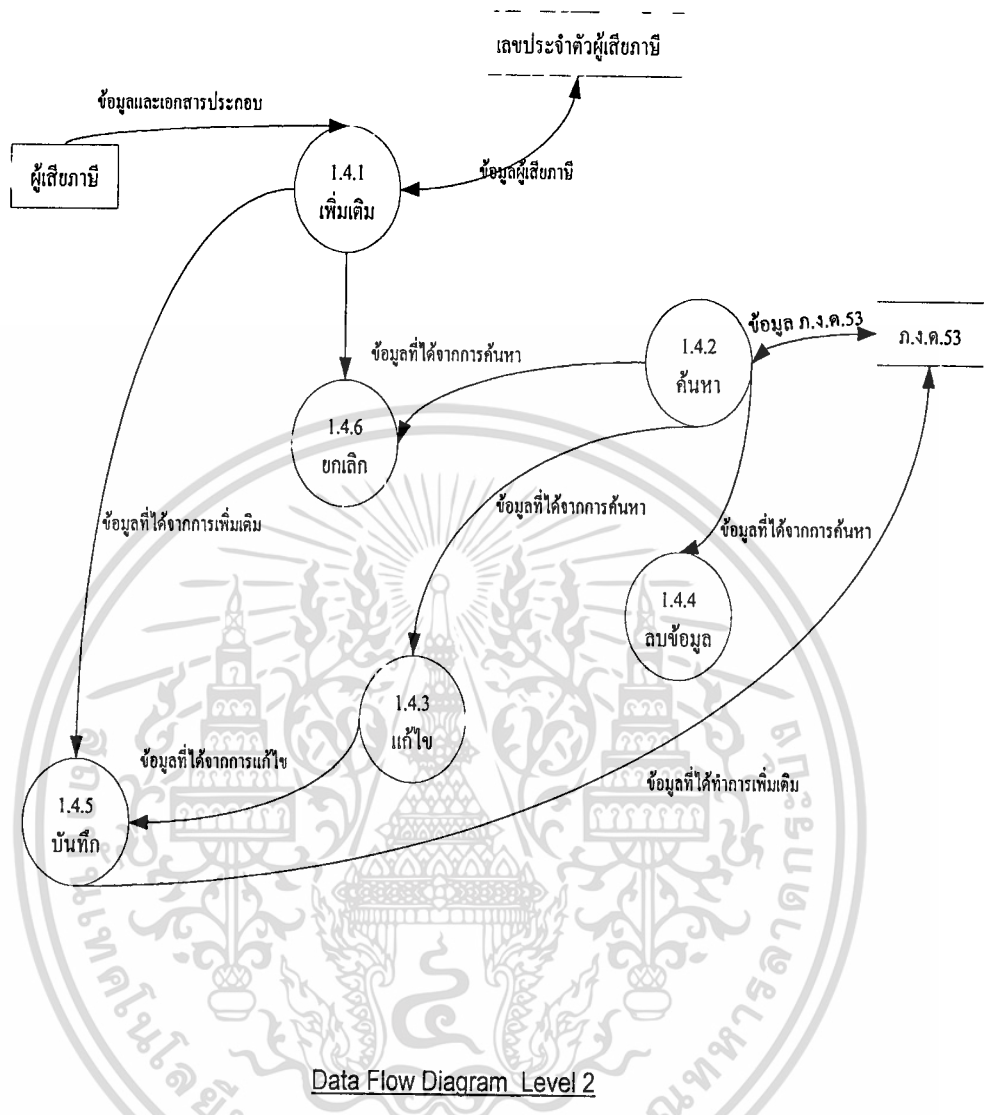
แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้





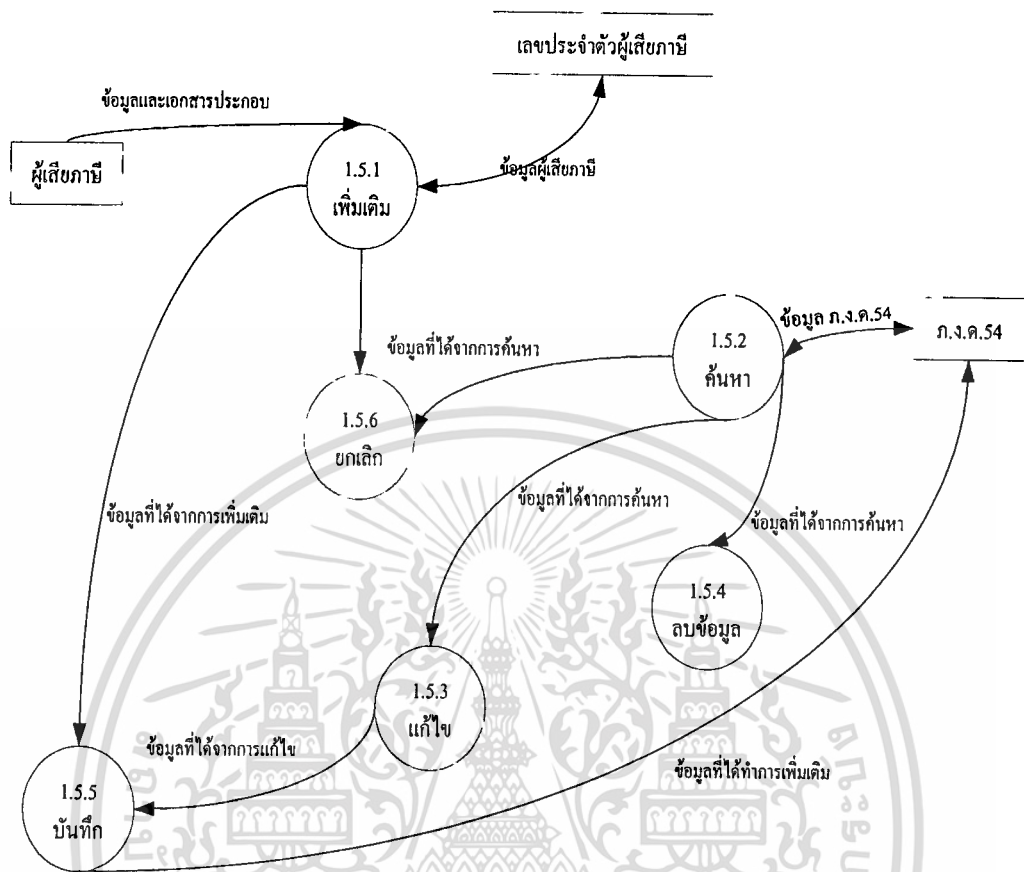
เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้



Data Flow Diagram Level 2

แบบแสดงรายการ ภ.จ.ค.53

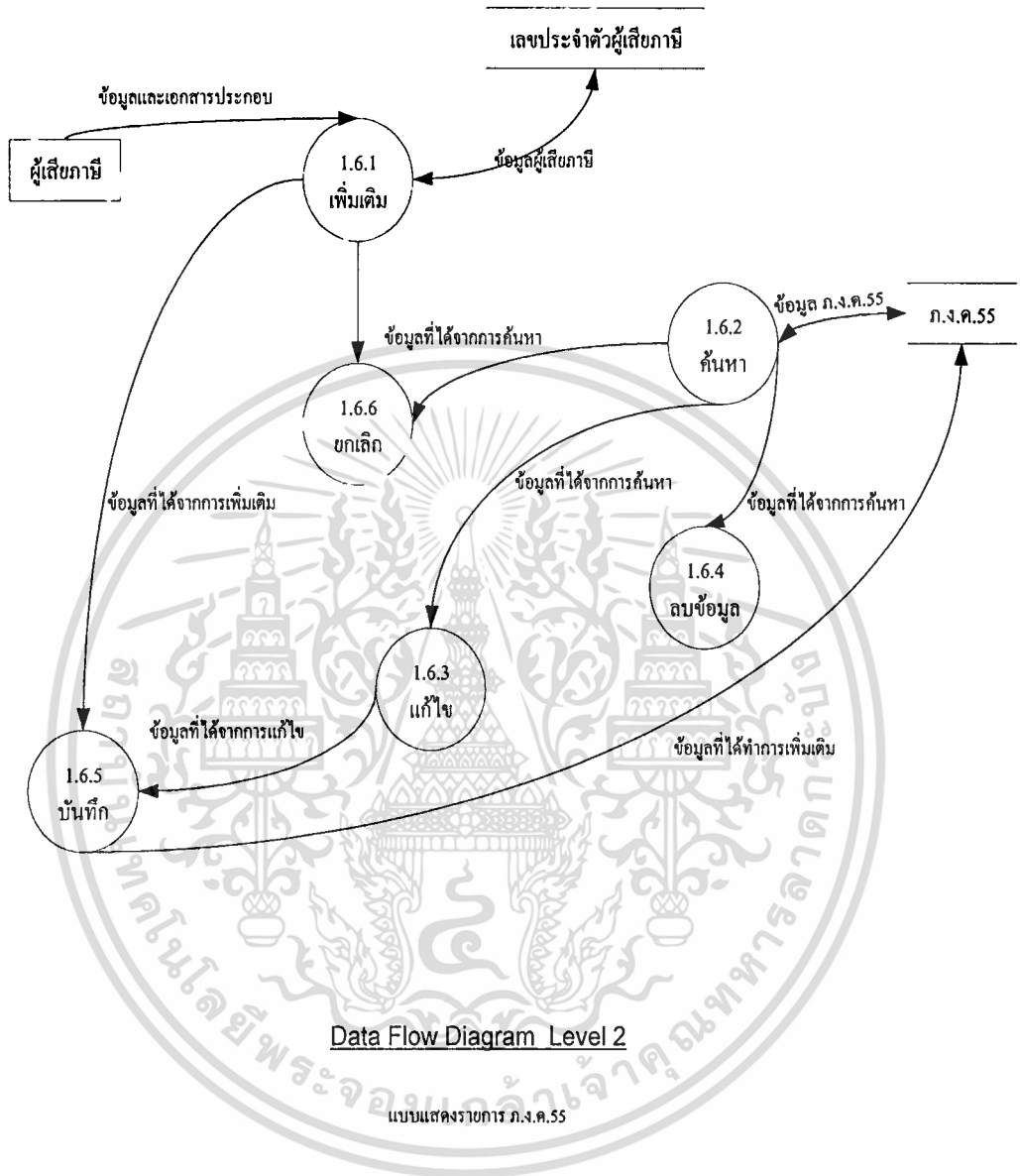
เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้



Data Flow Diagram Level 2

แบบแสดงรายการ ภ.จ.ด.54

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

## บทที่ 5

### บทสรุปและข้อเสนอแนะ

#### 5.1 บทสรุป

การนำเสนอระบบการกรอกแบบแสดงรายการและคำนวณภาษีนั้นเป็นการพัฒนาระบบขึ้นมาเพื่อให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการรับแบบได้นำไปใช้ในการช่วยผู้เสียภาษีได้ใช้เพื่อให้เกิดความสะดวกและรวดเร็ว และในระบบนี้ยังสามารถที่จะนำข้อมูลที่ได้ทำการจัดเก็บเอาไว้ให้นำส่งให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกเพื่อที่จะได้นำข้อมูลที่ได้นั้นมาเปรียบเทียบกับแบบที่ได้รับมาว่ามีความถูกต้องตรงกันหรือไม่ถ้ามีความถูกต้องก็จะได้ทำการสำเนาข้อมูลที่มีอยู่นั้นมาเก็บเอาไว้ในฐานข้อมูลจริง

โดยการนำเสนอระบบที่ได้ทำการพัฒนาขึ้นมาเพื่อที่จะได้นำทรัพยากรที่มีอยู่มาใช้อย่างมีประสิทธิภาพอย่างสูงสุด ซึ่งแต่ละพื้นที่นั้นจะมีเครื่องคอมพิวเตอร์เป็นของตนเองอยู่แล้วแต่ยังใช้ไม่ได้ไม่เต็มความสามารถ

ซึ่งระบบการกรอกแบบแสดงรายการนี้ถ้าหากใช้ผลจะได้นำมาเป็นแนวทางในการพัฒนาระบบอื่นต่อไปอีก

#### 5.2 ข้อเสนอแนะ

1. ควรที่จะทำการเพิ่มชนิดของแบบแสดงรายการประเภทอื่นอีก เพื่อที่จะได้ประหยัดกระดาษในการส่งพิมพ์ เนื่องจากพิมพ์ออกมาจากรองเลขไม่ต้องส่งมาจากโรงพิมพ์ ซึ่งไม่รู้จำนวนของแบบแสดงรายการที่ต้องการ
2. ควรมีการนำเสนอการกรอกแบบแสดงรายการและคำนวณภาษีผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ตเพื่อที่ทุกๆคนที่ต้องการที่จะเข้ามาใช้ระบบจะทำได้จากที่บ้านจะได้มีความสะดวก
3. ทำให้มีการเสียภาษีผ่านทางอินเทอร์เน็ตโดยที่กรอกแบบเสร็จแล้วสามารถที่จะส่งจ่ายเงินค่าภาษีอากรผ่านได้เลย โดยใช้เลขบัญชีเงินฝากหรือเลขที่บัตรเครดิต

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า ไม่ว่าจะกรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

## บรรณานุกรม

กรมสรรพากร. 2542. คำแนะนำการยื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล.

กรุงเทพฯ : สามเจริญพาณิชย์(กรุงเทพ)

กรมสรรพากร. 2543. คำแนะนำการยื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล.

กรุงเทพฯ : สิ้นทิว.

กรมสรรพากร. 2543. คำแนะนำการยื่นแบบแสดงรายการและการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย.

กรุงเทพฯ : อรุณการพิมพ์.

ดวงแก้ว สวามิภักดิ์. 2541. ระบบฐานข้อมูล. กรุงเทพฯ : ซีเอ็ดยูเคชั่น

ไพจิตร โรจนวานิช. 2541. “ภาษีสรรพากร” คำอธิบายประมวลรัษฎากร. กรุงเทพฯ : กาญจน์เขียน

อาภรณ์ นารถคิด. 2542. ประมวลรัษฎากร. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์ชวนพิมพ์

## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาวศุภนิมิต กลายเพท
ภูมิลำเนา	จังหวัดน่าน
ตำแหน่งปัจจุบัน	นักวิชาการคอมพิวเตอร์ 4 ฝ่ายประมวลผล ส่วนเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานสรรพากรภาค 5 จังหวัดชลบุรี
ประวัติการศึกษา	ระดับมัธยมศึกษา โรงเรียนสตรีศรีน่าน ระดับอุดมศึกษา สถาบันราชภัฏพระนคร

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้ดัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้





ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

*รายการที่ 4 รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม	สำหรับเจ้าหน้าที่
(17) รายจ่ายในการขายและบริหาร				
(18) เงินเดือน ค่าจ้าง				66
(19) ค่าพาหนะ ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก				67
(20) ค่าระวาง ค่าขนส่ง				68
(21) ค่าเช่า				69
(22) ค่าซ่อมแซม				70
(23) ค่ารับรอง				71
(24) ค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย				72
(25) ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวม ภพ. รพ. รว.)				73
(26) ค่าภาษีอากรอื่น ๆ				74
(27) ดอกเบี้ย				75
(28) ค่าสอบบัญชี				76
(29) ค่าการกุศลสาธารณะ				77
(30) รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา				78
(31) ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา				79
(32) หนี้สูญ				80
(33) ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (รายการที่ 12 หน้า 7)				81
(34) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา				82
(35) รายจ่ายที่นอกเหนือจาก (18) ถึง (34)				83
(36) รวม (18) ถึง (35)				84
(37) <input type="checkbox"/> (37.1) กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> (37.2) ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน				85 <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="2"/>
(38) รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ทวิ มาตรา 65 ศรี แห่งประมวลรัษฎากร และรายการปรับปรุง				86
(39) ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล				87
(40) ค่ารับรอง				88
(41) หนี้สูญ				89
(42) เงินสำรอง				90
(43) รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ อื่น ๆ				91
(44) รวม (39) ถึง (43)				
(45) รวม (37) + (44) ถ้าขาดทุน (44) - (37)				
(46) รายได้ส่วนที่ได้รับยกเว้นหรือยกเว้นภาษี				92
(47) รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในปีก่อน ๆ และได้ปรับปรุงเป็นรายจ่ายในปีนี้				93
(48) รายการปรับปรุง อื่น ๆ				94
(49) ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี (รายการที่ 9 หน้า 6)				95
(50) รวม (46) ถึง (49)				
(51) รวม (45) - (50) ถ้าขาดทุน (45) + (50)				
(52) ค่าการกุศลสาธารณะส่งที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี				96
(53) รายจ่ายเพื่อการศึกษา ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี				97
(54) รวม (52) ถึง (53)				
(55) รวม (51) + (54) ถ้าขาดทุน (54) - (51)				
(56) ** <input type="checkbox"/> (56.1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (56.2) ขาดทุนสุทธิ (ยกไปรายการที่ 2 (1) หน้า 2)				

*รายการที่ 5 ต้นทุนการผลิต	①		②		③		สำหรับเจ้าหน้าที่
	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้		กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้		รวม		
(1) วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี							98
(2) ชื่อวัตถุดิบ และวัสดุ							99
(3) ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ							100
(4) รวม (1) ถึง (3)							
(5) หัก วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (รายการที่ 10 หน้า 7)							101
(6) รายการพิเศษลดต้นทุนวัตถุดิบ							102
(7) ต้นทุนวัตถุดิบ และวัสดุที่ใช้ไป (4) - (5) - (6)							103
(8) งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี							104
(9) เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน							105
(10) ค่าเช่าเพลิงหรือพลังงาน							106
(11) ค่าภานะบรรจ ค่าหีบห่อ							107
(12) ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา (รายการที่ 12 หน้า 7)							108
(13) ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น ๆ							109
(14) รวม (9) ถึง (13)							
(15) รวม (7) + (8) + (14)							
(16) หัก งานระหว่างทำหรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี							110
(17) รายการพิเศษลดต้นทุนการผลิต							111
(18) ต้นทุนการผลิต (15) - (16) - (17)							112
*รายการที่ 6 ต้นทุนการขาย	①		②		③		
	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้		กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้		รวม		
(1) สินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี							113
(2) ชื่อสินค้า							114
(3) ต้นทุนการผลิต (รายการที่ 5 (18))							
(4) ค่าแห่งกิวด์วิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น							115
(5) ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อสินค้า							116
(6) รวม (3) ถึง (5)							
(7) รวม (1) + (2) + (6)							
(8) หัก สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (รายการที่ 10 หน้า 7)							117
(9) รายการพิเศษลดต้นทุนการขาย							118
(10) ต้นทุนการขาย (7) - (8) - (9) (ยกไปรายการที่ 4(6) หน้า 2)							119

กรมสรรพากรเป็นเอกสารที่ส่งมอบไว้สำหรับอ้างอิงเท่านั้น ไม่สามารถนำเอกสารนี้ไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
 เนื่องจากกรมฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงระบบข้อมูลและตั้งรับอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีการนำไปใช้

รายการที่ 7 รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน

จำนวนเงิน

สำหรับเจ้าหน้าที่

สินทรัพย์

(1) สินทรัพย์หมุนเวียน		
(1.1) เงินสด		120
(1.2) เงินฝากธนาคาร		121
(1.3) ตัวเงินรับการค้า		122
(1.4) ลูกหนี้การค้า		
(1.4.1) ลูกหนี้ในประเทศ		123
(1.4.2) ลูกหนี้ต่างประเทศ		124
(1.5) เงินทดรอง		125
(1.6) เงินให้กู้ยืม		
(1.6.1) บุคคลธรรมดา		126
(1.6.2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล		127
(1.7) สินค้าคงเหลือ		128
(1.8) รายได้ค้างรับ		129
(1.9) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		130
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		131
(2) เงินลงทุน		132
(3) ที่ดิน		133
(4) อาคารซึ่งหักค่าเสื่อมราคาแล้ว		134
(5) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแล้ว		135
(6) สิทธิการเช่าที่ดิน และหรืออาคารตัดจ่ายตามอายุการเช่าแล้ว		136
(7) สินทรัพย์อื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) - (6))		137
รวมสินทรัพย์		138

หนี้สินและทุน

(1) หนี้สินหมุนเวียน		
(1.1) เงินเบิกเกินบัญชี		139
(1.2) ตัวเงินจ่าย		140
(1.3) เจ้าหนี้การค้า		141
(1.4) รายจ่ายค้างจ่าย		142
(1.5) หนี้สินหมุนเวียนอื่น		143
รวมหนี้สินหมุนเวียน		144
(2) เงินกู้ยืม		
(2.1) เงินกู้ยืมในประเทศ		145
(2.2) เงินกู้ยืมต่างประเทศ		146
(3) หนี้สินอื่น		147
รวมหนี้สิน		148

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้นำไปใช้ประโยชน์ด้านการค้า  
ไม่ว่ากรณีใดๆทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดแปลงเนื้อหา และต้องอ้างอิงถึงเจ้าของเอกสารทุกครั้งที่มีกรนำไปใช้

รายการที่ 7 รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน (ต่อ)		จำนวนเงิน	สำหรับเจ้าหน้าที่
(4) ส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน			
(4.1) ทุน			
(4.1.1) ทุนจดทะเบียน	<input type="text"/> บาท		149
(4.1.2) ทุนที่ชำระแล้ว	<input type="text"/>		150
(4.2) ส่วนเกินทุน			151
(4.3) <input type="checkbox"/> (4.3.1) กำไรสะสม <input type="checkbox"/> (4.3.2) ขาดทุนสะสม			152 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
(4.3.1.1) จัดสรรเป็นเงินสำรองตามกฎหมายและสำรองอื่น ๆ	<input type="text"/> บาท		153
(4.3.1.2) ยังไม่ได้จัดสรร	<input type="text"/> บาท		154
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน			155
รวมหนี้สินและทุน			156
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิตามบัญชีต่อหุ้น <input type="text"/> บาท (เฉพาะบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย)			157
			158 <input type="text"/>
			159 <input type="text"/>
			160 <input type="text"/>

รายการที่ 8 รายการที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง			
รายการ	รายการที่จ่ายจริง	รายการส่วนที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	
(1) จ่ายได้เพิ่มขึ้นอีกร้อยละ 50	<input type="text"/>	<input type="text"/>	161 - 162
(2) จ่ายได้เพิ่มขึ้นอีกร้อยละ 100	<input type="text"/>	<input type="text"/>	163 - 164

รายการที่ 9 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันตามรายการที่ 4 (49)						
รอบระยะเวลาบัญชี	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้		กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้		ขาดทุนสุทธิคงเหลือ	
	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ		
ตั้งแต่.....ถึง.....						
ตั้งแต่.....ถึง.....						
ตั้งแต่.....ถึง.....						
ตั้งแต่.....ถึง.....						
ตั้งแต่.....ถึง.....						
ขาดทุนสุทธิ (ยกไปรายการที่ 4 (49) หน้า 3)						

**รายการที่ 10 รายละเอียดวัตถุดิบ วัสดุคงเหลือ และสินค้าคงเหลือ**

ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

รายการ	วิธีการคำนวณราคาทุน	จำนวนเงิน
(1) วัตถุดิบ		
(2) วัสดุคงเหลือ		
(3) สินค้าคงเหลือ		

**รายการที่ 11 กำไรหรือขาดทุนจากการขายหรือแลกเปลี่ยนทรัพย์สินที่มีราคา**

1. รายการทรัพย์สิน	2. ราคาขายหรือแลกเปลี่ยน	3. มูลค่าต้นทุนหลังจากหักค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคา	4. ค่าใช้จ่ายในการขายหรือแลกเปลี่ยน	5. กำไรหรือ(ขาดทุน) (2. - 3. - 4.)	สำหรับเจ้าหน้าที่
(1) ที่ดิน					165 - 168
(2) อาคาร					169 - 172
(3) ยานพาหนะ					173 - 176

**รายการที่ 12 ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาหักได้ตามพระราชกฤษฎีกา ฯ**

รายการทรัพย์สิน	วันเดือนปีที่ซื้อหรือได้มา	มูลค่าต้นทุนทรัพย์สินที่ซื้อหรือได้มา	มูลค่าต้นทุนหลังจากหักค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก่อน	อัตราร้อยละ	ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาหักในรอบระยะเวลาบัญชีนี้	มูลค่าต้นทุนหลังจากหักค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีนี้
(1) อาคาร						
(2) อุปกรณ์						
(3) เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับการวิจัยและพัฒนา						
(4) เครื่องตกแต่งสำนักงาน						
(5) เครื่องใช้สำนักงาน						
(6) ยานพาหนะ						
(7) ทรัพย์สินอื่น						
<b>รวม</b>						

**รายการที่ 13 รายละเอียดเอกสารแนบ ภ.ง.ด. 50**

รายการเอกสาร	จำนวนฉบับหรือเล่ม	จำนวนแผ่น
(1) งบดุล		
(2) บัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุน		
(3) แบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ		
(4) อื่น ๆ		

รายการจ่ายโบนัสหรือค่าตอบแทนใด ๆ เป็นหุ้นของบริษัท ให้กับลูกจ้าง พนักงาน และหรือกรรมการของบริษัท

ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 25..... ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 25.....

(1) มีการจ่าย  (2) ไม่มีการจ่าย

รายการขายหรือโอนหุ้น (เฉพาะบริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์)

ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 25..... ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 25.....

มูลค่าหุ้นตามบัญชี (BOOK VALUE) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี .....บาท

(1) มีการเปลี่ยนแปลง PAR VALUE ระหว่างปี

ราคาหุ้นจดทะเบียน (PAR VALUE) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี .....บาท

(2) ไม่มีการเปลี่ยนแปลง PAR VALUE ระหว่างปี

ลำดับ ที่	ชื่อผู้ขายหรือโอนหุ้น (ระบุเฉพาะกรณีที่ผู้ขายหุ้นเป็นบุคคลธรรมดา)		เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ขายหรือโอนหุ้น)	จำนวนหุ้น ที่ขายหรือโอน
	ที่อยู่ของผู้ขายหรือโอนหุ้น (ให้ระบุเลขที่ ตรอก/ซอย ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)			
1.	ชื่อ..... ที่อยู่.....			
2.	ชื่อ..... ที่อยู่.....			
3.	ชื่อ..... ที่อยู่.....			
4.	ชื่อ..... ที่อยู่.....			
5.	ชื่อ..... ที่อยู่.....			
6.	ชื่อ..... ที่อยู่.....			
7.	ชื่อ..... ที่อยู่.....			
8.	ชื่อ..... ที่อยู่.....			
9.	ชื่อ..... ที่อยู่.....			
10.	ชื่อ..... ที่อยู่.....			
11.	ชื่อ..... ที่อยู่.....			
12.	ชื่อ..... ที่อยู่.....			
13.	ชื่อ..... ที่อยู่.....			
14.	ชื่อ..... ที่อยู่.....			
15.	ชื่อ..... ที่อยู่.....			

เอกสารนี้เป็นเอกสารที่สงวนไว้สำหรับการใช้งานเพื่อการศึกษาเท่านั้น ไม่อนุญาตให้เผยแพร่โดยไม่ได้รับอนุญาต

หมายเหตุ

(1) ให้แจ้งการขายหรือโอนหุ้นที่เกิดขึ้นในรอบปีที่ผ่านมา (1 ม.ค. - 31 ธ.ค.)

(2) กรณีไม่พอกรอก ให้จัดทำใบต่อขึ้นเองตามแบบนี้



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้  
**บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ภ.ง.ด.51**  
 ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

1  
 สำหรับเจ้าพนักงาน  
 เลขทะเบียนคุมเอกสาร 2

3  
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

4-5  
 ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล :

6-7  
 ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่ ..... ต.รอก/ซอย.....

8-10  
 หมู่ที่ ..... ถนน ..... ตำบล/แขวง.....

11  
 อำเภอ/เขต ..... จังหวัด.....

12  
 โทรศัพท์ รหัสไปรษณีย์

13  
 ตรวจสอบขั้นต้น

14  
 ตรวจสอบเพื่อบันทึกข้อมูล

15  
 รูปแบบ

16  
 ลสก. ....

17  
 (1) ยื่นปกติ  (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่.....

18  
**รอบระยะเวลาบัญชี**

19  
 ตั้งแต่วันที่ ..... เดือน..... พ.ศ. ....

20  
 ถึงวันที่ ..... เดือน..... พ.ศ. ....

สำหรับเจ้าพนักงาน	สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน	สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน
	ใบเสร็จเล่มที่..... เลขที่.....	
	จำนวนเงิน..... บาท	
	ลงชื่อ..... ผู้รับเงิน	
	วันที่.....	

จดทะเบียนนิติบุคคลเมื่อวันที่ ..... เดือน..... พ.ศ. ....

จังหวัด.....

ประเทศ.....

ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่

ขอครบถ้วนหรือขอขาดก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนปีปัจจุบัน ที่ยื่นแสดงรายการไว้ตามแบบ ภ.ง.ด.50

กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ : ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่.....

(1) ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้เหลือร้อยละ 50 ของอัตราปกติ  (2) ได้รับยกเว้นภาษีทั้งหมด  (3) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ของกิจการบางส่วน

มีหน้าที่คำนวณและชำระภาษีจาก :  (1) กิ่งหนึ่งของประมวลการกำไรสุทธิ  (2) กำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

**1. การคำนวณภาษี**

	จำนวนเงิน
(1) กิ่งหนึ่งของประมวลการ <input type="checkbox"/> (1.1) กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี <input type="checkbox"/> (1.2) ขาดทุนสุทธิ (ยกมาจาก 2.1 (7) หน้า 2)	
(2) <input type="checkbox"/> (2.1) กำไรสุทธิจริงที่ต้องคำนวณภาษี <input type="checkbox"/> (2.2) ขาดทุนสุทธิ (ยกมาจาก 2.2 (4) หน้า 2)	
(3) ภาษีเงินได้ <input type="checkbox"/> (3.1) ร้อยละ 80 ของกำไรสุทธิตาม (1) หรือ (2) แล้วแต่กรณี	
<input type="checkbox"/> (3.2) ร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิตาม (2) กรณีประกอบกิจการวิเทศนกิจ (ในกรณีต้องเสียภาษี ทั้งตาม (3.1) และ (3.2) ให้แยกยื่นแบบคนละฉบับ)	
(4) หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เศษ 69 ทวิ และ 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร.	
(5) หัก ภาษีที่ชำระไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม).	
(6) หัก ภาษีที่ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้เหลือร้อยละ 50 ของอัตราปกติ	
(7) <input type="checkbox"/> (7.1) ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ <input type="checkbox"/> (7.2) ภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน	
(8) เงินเพิ่มภาษี ร้อยละ 20 ตามมาตรา 67 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร (ถ้ามี)	
(9) รวมภาษีเงินได้ที่ <input type="checkbox"/> (9.1) ต้องชำระ <input type="checkbox"/> (9.2) ชำระไว้เกิน	
ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ (ตัวอักษร)	

กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริง ได้แนบบงบแสดงสถานะทางการเงินสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี จำนวน.....ฉบับ ซึ่งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้ว พร้อมทั้งหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี

**คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ :**

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.51 นี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ประทับตรา  
 นิติบุคคล  
 (ตัว)

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ไม่ทราบกรณีใดข้างต้น อีกทั้งนี้ ยื่นวันที่.....เดือน.....ปีพ.ศ. ....เจ้าพนักงานเจ้าพนักงานคลังจังหวัด.....

ชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต\* 34 ทะเบียนเลขที่\* เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร(ของสำนักงานสอบบัญชีหากทำในนามของสำนักงานสอบบัญชี)





# แบบแสดงรายการภาษีเงินได้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 69  
เฉพาะกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ  
ตามมาตรา 67 แห่งประมวลรัษฎากร

# ภ.ง.ด.52

สำหรับเจ้าพนักงาน

3-4 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร [ ]

5-6 ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล : .....

7-8 ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่..... ต.รอก/ซอย.....

9-11 หมู่ที่..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....

12 อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

13 โทรศัพท์..... รหัสไปรษณีย์ [ ]

ตรวจสอบแบบขั้นต้น.....

ตรวจสอบแบบเพื่อบันทึกข้อมูล 14

รับแบบ.....

ลสก.....

(1) ยื่นปกติ  (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ [ ] 15

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่..... เดือน..... พ.ศ. 16

ถึงวันที่..... เดือน..... พ.ศ. 17

วงเงิน	สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน		สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน	
	ใบเสร็จเล่มที่..... เลขที่.....	จำนวนเงิน..... บาท	ลงชื่อ..... ผู้รับเงิน	วันที่.....

จดทะเบียนนิติบุคคล เมื่อวันที่..... เดือน..... พ.ศ. .... จังหวัด.....

ประเทศ..... ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่.....

19 เริ่มประกอบกิจการในประเทศไทย เมื่อวันที่..... เดือน..... พ.ศ. .... เลขที่ใบอนุญาต.....

สาขาหรือตัวแทนในประเทศไทย เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร [ ]

20-21 ชื่อ : .....

23-27 ที่ทำการ : เลขที่..... ต.รอก/ซอย..... หมู่ที่..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....

28-29 อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์ [ ] โทรศัพท์.....

รายรับก่อนหักรายจ่าย

ประเภทการขนส่ง	ประเภทการให้บริการ		รวม
	การรับขนคนโดยสาร (เฉพาะที่เรียกเก็บในประเทศไทย)	การรับขนของ (เฉพาะที่เรียกเก็บเนื่องในการรับขนของออกจากประเทศไทย)	
ทางบก			
ทางเรือ			
ทางอากาศ			

รวมยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

1. ภาษีเงินได้  (1.1) ร้อยละ 3 ของยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

(1.2) อัตราภาษีที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 18)

2. หัก ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (ตามรายละเอียดที่แนบ) . . . . .

3. หัก ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.52 (กรณียื่นเพิ่มเติม) . . . . .

4.  (4.1) ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ  (4.2) ภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน . . . . .

5. เงินเพิ่ม (ถ้ามี) ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร . . . . .

6. รวมภาษีเงินได้ที่  (6.1) ต้องชำระ  (6.2) ชำระไว้เกิน . . . . .

ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ (ตัวอักษร) [ ]

รายรับจากการอื่นซึ่งต้องแสดงในแบบ ภ.ง.ด.50 [ ]

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ :

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.52 นี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ เป็นความจริง และมีเอกสารหลักฐานทางบัญชี สนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง ซึ่งแสดงถึงธุรกิจเกี่ยวกับการขนส่งระหว่างประเทศที่เกิดขึ้นทั้งสิ้นในรอบระยะเวลาบัญชี ตามความเป็นจริงและครบถ้วน

ลงชื่อ..... (.....) ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ..... (.....) ตำแหน่ง.....

ยื่นวันที่..... เดือน..... พ.ศ. ....

# คำอธิบายแบบ ภ.ง.ด.52

## 1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ต้องเสียภาษี คือ

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ซึ่งกระทำการกิจการในที่อื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทยและกิจการที่กระทำนั้น เป็นกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ

## 2. รายรับที่ต้องเสียภาษี คือ

2.1 ค่าโดยสาร ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บในประเทศไทยก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนคนโดยสารนั้น

2.2 ค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทยก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนของออกจากประเทศไทยนั้น

## 3. อัตราภาษี

3.1 ร้อยละ 3 ของรายรับที่ต้องเสียภาษีตามเงื่อนไขใน 2.

3.2 อัตราภาษีที่ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อน (ซึ่งกำหนดโดยอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่ประเทศไทยได้ทำไว้กับประเทศต่าง ๆ) ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 18)

## 4. เฉพาะกรณียื่นแบบเพิ่มเติม

ให้ระบุด้วยว่าเป็นการยื่นแบบ ภ.ง.ด.52 เพิ่มเติมครั้งที่เท่าใด และให้กรอกรายการในแบบแสดงรายการทุกรายการขึ้นใหม่ แล้วนำภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.52 เดิมของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออกใน 3.

## 5. กำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

การยื่นแบบ ภ.ง.ด.52 จะต้องยื่นภายในกำหนด 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (ต้องยื่นเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชีไม่ว่าจะมีรายได้หรือไม่ก็ตาม)

## 6. สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

ให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.52 พร้อมทั้งชำระภาษีต่อเจ้าพนักงาน ณ สถานที่ดังต่อไปนี้

### 6.1 ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ

(1) สำนักงานสรรพากรเขต หรือสาขา ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

(2) ธนาคารพาณิชย์ไทยและสาขาในกรุงเทพมหานคร ตามที่กรมสรรพากรกำหนดให้เป็นสถานที่ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี และจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ใช้แบบ ภ.ง.ด.52 ที่มีพื้ชื่อและที่อยู่ ซึ่งกรมสรรพากรได้จัดทำขึ้นและจัดส่งให้

- ยื่นแบบฯ และชำระภาษีภายในกำหนดเวลาตาม 5.

- มีเงินภาษีที่จะต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องเป็นการชำระภาษีทั้งจำนวนที่ต้องชำระ

### 6.2 ในจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ

(1) สำนักงานสรรพากรอำเภอ หรือสาขา หรือกิ่งอำเภอ ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

(2) สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยในอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ในจังหวัดต่าง ๆ ที่ผู้เสียภาษีมียุติบัตรสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ และจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เช่นเดียวกับ 6.1 (2)

## 7. เฉพาะกิจการขนส่ง

ต้องทำบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่ายเกี่ยวกับค่าโดยสาร ค่าระวาง ค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดอันต้องเสียภาษีในรอบระยะเวลาบัญชี

## 8. คำแนะนำทั่วไป

8.1 ท่านต้องกรอกรายการและลงชื่อด้วยหมึก

8.2 ถ้ามีการแก้ไขให้ลงนามกำกับไว้ด้วย

8.3 ถ้าท่านมีเงินได้จากการประกอบการประเภทอื่นที่มีใช้กิจการขนส่งด้วย ท่านต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

## 9. คำเตือน

9.1 ผู้ใดฝ่าฝืนไม่ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนด จะต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระ ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือน(เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน)นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาขึ้นแบบฯ จนถึงวันยื่นแบบฯ และชำระภาษี

(มาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร)

9.2 ผู้ใดฝ่าฝืนไม่ยื่นแบบแสดงรายการนี้ภายในเวลาที่กำหนด เว้นแต่จะแสดงว่าได้มีเหตุสุดวิสัย ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท

(มาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร)

9.3 ผู้ใด

(1) โดยรู้อยู่แล้ว หรือโดยจงใจแจ้งข้อความเท็จ เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร หรือ

(2) โดยความเท็จ โดยฉ้อโกง หรืออุบาย หรือโดยวิธีอื่นใดทำนองเดียวกัน หลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ 3 เดือน ถึง 7 ปี และปรับตั้งแต่ 2,000 บาท ถึง 200,000 บาท

(มาตรา 37 แห่งประมวลรัษฎากร)

9.4 ผู้ใดเจตนาละเลยไม่ยื่นรายการที่ต้องยื่นตามลักษณะนี้เพื่อหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 5,000 บาท หรือจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือทั้งปรับทั้งจำ (มาตรา 37 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร)





# แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ตามมาตรา 3 เศรษฐ และมาตรา 69 ทวิ  
และการเสียภาษีตามมาตรา 65 จัตวา

แห่งประมวลรัษฎากร

# ภ.ง.ด.53

สำหรับเจ้าพนักงาน

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย)

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยงาน) :  สาขาที่

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่  ตรอก/ซอย

หมู่ที่  ถนน  ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต  จังหวัด

โทรศัพท์  รหัสไปรษณีย์

ตรวจสอบแบบขั้นต้น       ตรวจสอบแบบเพื่อบันทึกข้อมูล

รับแบบ       ลสก.

(1) ยื่นปกติ       (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่.....

สำหรับเจ้าพนักงาน	สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน	สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน
	ใบเสร็จเล่มที่ <input type="text"/> เลขที่ <input type="text"/>	
	จำนวนเงิน <input type="text"/> บาท	
	ลงชื่อ <input type="text"/> ผู้รับเงิน	
	วันที่ <input type="text"/>	

นำส่งภาษีตาม

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "□" หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. ....

<input type="checkbox"/> (1) มาตรา 3 เศรษฐ แห่งประมวลรัษฎากร	<input type="checkbox"/> (1) มกราคม	<input type="checkbox"/> (4) เมษายน	<input type="checkbox"/> (7) กรกฎาคม	<input type="checkbox"/> (10) ตุลาคม
<input type="checkbox"/> (2) มาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร	<input type="checkbox"/> (2) กุมภาพันธ์	<input type="checkbox"/> (5) พฤษภาคม	<input type="checkbox"/> (8) สิงหาคม	<input type="checkbox"/> (11) พฤศจิกายน
<input type="checkbox"/> (3) มาตรา 69 ทวิ. แห่งประมวลรัษฎากร	<input type="checkbox"/> (3) มีนาคม	<input type="checkbox"/> (6) มิถุนายน	<input type="checkbox"/> (9) กันยายน	<input type="checkbox"/> (12) ธันวาคม

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปกติตาม ใบต่อ ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน.....ราย

### สรุปรายการภาษีที่นำส่ง

- รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น (รวมใบต่อทุกฉบับ)
- รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น (รวมใบต่อทุกฉบับ)
- เงินเพิ่ม (ถ้ามี)
- รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)

บาท	สต.
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

(ตัวอักษร)

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ พร้อมกับใบต่อจำนวน.....ฉบับ  
เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้จ่ายเงิน  
(.....)

ตำแหน่ง.....  
ยื่นวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....



เอกสารนี้เป็นเอกสารที่ส่วนราชการใช้ปฏิบัติงานเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะเท่านั้น ไม่ควรเผยแพร่โดยไม่ได้รับอนุญาต  
ไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งห้ามมิให้คัดลอกและเผยแพร่ข้อมูลอันเป็นความลับของราชการหรือข้อมูลที่เป็นประโยชน์





# แบบแสดงรายการภาษีเงินได้

## มูลนิธิหรือสมาคม

# ภ.ง.ด.55

ตามมาตรา 68 และมาตรา 89 แห่งประมวลรัษฎากร

สำหรับเจ้าพนักงาน

เลขทะเบียนคุมเอกสาร

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ตรวจสอบขั้นต้น

รับแบบ

ข้อมูลมูลนิธิหรือสมาคม :

ที่ตั้งสำนักงาน\* : เลขที่..... ต.รอก/ซอย..... หมู่ที่.....

ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

โทรศัพท์..... รหัสไปรษณีย์

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่.....เดือน..... พ.ศ.....

ถึงวันที่.....เดือน..... พ.ศ.....

สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน

สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน

ใบเสร็จเล่มที่..... เลขที่.....

จำนวนเงิน.....บาท

ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน

วันที่.....

\*ที่ตั้งสำนักงานตามที่แจ้งไว้ข้างต้น เป็น  ที่อยู่เดิมเหมือนปีที่แล้ว  ที่อยู่ใหม่ (ตามหนังสือรับรอง ฯ ที่แนบ) :

วันเดือนปีที่จดทะเบียนนิติบุคคล.....

จังหวัด..... ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่.....

ประเทศ.....

รายได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	รายได้ที่ต้องเสียภาษี	อัตราภาษี ร้อยละ	จำนวนเงินภาษี
1. รายได้ส่วนที่เป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร		2	
2. รายได้อื่น ๆ		10	
3. รวม			
4. หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย			
5. <input type="checkbox"/> ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ <input type="checkbox"/> ภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน			
6. เงินเพิ่มภาษีร้อยละ..... ตามมาตรา-27 แห่งประมวลรัษฎากร			
7. รวมภาษีเงินได้ที่ <input type="checkbox"/> ต้องชำระ <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน			
ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ (ตัวอักษร)			

### คำรับรอง

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.55 นี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ เป็นความจริง และมีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ขึ้นวันที่.....เดือน..... พ.ศ.....



### คำเตือน

- มูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับยกเว้นภาษี ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.55 ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
- ผู้ใดฝ่าฝืนไม่ยื่นรายการและชำระภาษีเงินได้ตามแบบ ภ.ง.ด.55 ภายในกำหนดเวลาตาม 1.
  - ต้องเสียเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือเศษของเดือน ของเงินภาษีที่ต้องเสีย โดยไม่รวมเบี้ยปรับ (มาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร)
  - ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท (มาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร)

# คำอธิบายแบบ ภ.ง.ด.55 และคำแนะนำในการกรอกแบบ

## ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบภ.ง.ด. 55 ได้แก่ มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด ตามมาตรา 47(7)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร

## คำแนะนำการกรอกแบบ ภ.ง.ด. 55

### รายการเกี่ยวกับผู้เสียภาษี

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ให้กรอกลงในช่องที่จัดเตรียมไว้ให้ถูกต้องชัดเจน ถ้ายังไม่มีให้ยื่นคำร้อง (ล.ป.10) ขอรหัสที่ฝ่ายส่งเสริมและบริการผู้เสียภาษี สำนักงานภาษีสรรพากรเขตพื้นที่(สพท.) หรือที่ฝ่ายบริหารงานทั่วไป สำนักงานสรรพากรจังหวัด หรือสำนักงานสรรพากรอำเภอ ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

ข้อมูลนิติหรือสมาคม ให้กรอกลงในช่องที่จัดเตรียมไว้ให้ถูกต้องชัดเจน

ที่ตั้งสำนักงาน ให้ระบุที่ตั้งสำนักงานใหญ่หรือสาขาแล้วแต่กรณีที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยและหมายเลขโทรศัพท์ ลงในช่องที่จัดเตรียมไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

วันเดือนปีและสถานที่จดทะเบียนนิติบุคคล ให้กรอกวันเดือนปีที่จดทะเบียนต่อนายทะเบียนหรือวันที่จดทะเบียนก่อตั้งในต่างประเทศถ้าเป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และให้ระบุจังหวัดประเทศที่จดทะเบียนพร้อมทั้งเลขทะเบียน

### รายได้ที่ต้องเสียภาษีและการคำนวณภาษี

1. รายได้ที่เป็นเงินได้ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร ให้กรอกจำนวนเงินได้ที่ต้องเสียภาษีและคำนวณภาษีเงินได้ในอัตรา ร้อยละ 2 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ

2. รายได้อื่นๆ ให้กรอกรายได้ที่ต้องเสียภาษีและคำนวณภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 10 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ

3. รวมให้นำจำนวนเงินตาม 1. บวกจำนวนเงินตาม 2.

4. หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ถูกหักไว้ตามมาตรา 3 เศษ มาตรา 69 ทวิ และ มาตรา 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่มูลนิธิหรือสมาคมถูกหักไว้แล้วจริงในรอบระยะเวลาบัญชี

5.  ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ  ภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน ให้ใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง " หน้าข้อความพร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ หรือภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน แล้วแต่กรณีด้วย ถ้า 3. มากกว่า 4. เป็นภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ ถ้า 4. มากกว่า 3. เป็น ภาษีเงิน ได้ที่ชำระไว้เกิน

6. เงินเพิ่มภาษีร้อยละ.....ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร ต้องเสียในกรณีมูลนิธิหรือสมาคม ไม่ชำระภาษีภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี โดยจะต้องคำนวณและ

ชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของภาษีเงินได้ที่ต้องชำระตาม 5. หรือลดลงเหลือร้อยละ 0.75 เฉพาะที่อธิบดีกรมสรรพากรอนุมัติให้ขยายเวลาชำระภาษี และได้ชำระภาษีภายในกำหนดเวลาที่ขยายให้ นั้น ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือนนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาขึ้นแบบแสดงรายการจนถึงวันยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

7. รวมภาษีเงินได้ที่  ต้องชำระ  ชำระไว้เกิน ให้ใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง " หน้าข้อความพร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ หรือภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกินแล้วแต่กรณีด้วย

### ข้อสังเกต

รายได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13) แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่ เงินค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก หรือเงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการได้รับบริจาค หรือจากการให้โดยเสนาหา ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษี

## กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.55 จะต้องยื่นแบบพร้อมทั้งชำระภาษี(ถ้ามี) ภายในกำหนด 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของระยะเวลาบัญชีโดยต้องยื่นเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ว่าจะมียาได้หรือไม่ก็ตาม ต่อเจ้าพนักงาน ณ สถานที่ดังต่อไปนี้

1. ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ

1.1 สำนักงานสรรพากรเขตในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

1.2 ธนาคารพาณิชย์ไทยและสาขาในเขตกรุงเทพมหานครที่กรมสรรพากรกำหนดให้เป็นสถานที่ยื่นแบบฯ และชำระภาษีและจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้

(1) ใช้แบบ ภ.ง.ด.55 ที่ปิดแถบชื่อที่กรมสรรพากรจัดทำขึ้นและจัดส่งให้

(2) ยื่นแบบและชำระภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าวข้างต้น

(3) มีเงินภาษีที่จะต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องเป็นการชำระภาษีทั้งจำนวนที่จะต้องชำระ

2. ในเขตจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ

2.1 สำนักงานสรรพากรอำเภอ หรือสำนักงานสรรพากรกิ่งอำเภอในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

2.2 สำนักงานสาขาทุกสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทย ตาม 1.2 ในเขตอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ในเขตจังหวัดต่างๆ ที่ผู้เสียภาษีมียาสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ และจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เช่นเดียวกับ

1.2

