



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved



ภาคผนวก ก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

แบบสอบถาม

เรื่อง “แนวทางในการจัดทำบัญชีและการเสียภาษีอากรของธุรกิจนำเที่ยวในจังหวัดเชียงใหม่”
แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการค้นคว้าอิสระของนักศึกษาปริญญาโท สาขาการบัญชี
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ อันเป็นส่วนหนึ่งของหลักสูตร จึงใคร่ขอความกรุณาจากท่านโปรดให้
ข้อมูลในแบบสอบถามนี้ ซึ่งจะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษาเท่านั้น ขอบพระคุณทุกท่านมา
ณ โอกาสนี้

คำชี้แจง โปรดเขียนเครื่องหมายถูก (✓) ลงในช่องว่างและคำตอบที่ท่านเห็นว่าเหมาะสมที่สุด

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

1. ตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

พนักงานบัญชี

หัวหน้าแผนกบัญชี

เจ้าหน้าที่การเงิน

ผู้จัดการ

2. ระดับการศึกษา

ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.)

ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.)

ปริญญาตรี

สูงกว่าปริญญาตรี

3. ประสบการณ์ในการทำงาน ณ สถานที่ประกอบการนี้

น้อยกว่า 1 ปี

1-3 ปี

มากกว่า 3ปี – 5 ปี

5 ปีขึ้นไป

4. ลักษณะของการประกอบธุรกิจนำเที่ยว

ห้างหุ้นส่วนจำกัด

บริษัทจำกัด

5. ประเภทการให้บริการของกิจการ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

ให้บริการเฉพาะนำเที่ยว

ให้บริการเช่ารถ

ให้บริการจำหน่ายตั๋วเครื่องบิน

ให้บริการจองห้องพัก

ให้บริการทุกข้อที่กล่าวมา

12. ภายในกิจการของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างแผนกการเงินกับพนักงานบัญชีของธุรกิจ นำที่เยวออกจากกันหรือไม่

- [] ไม่แบ่งแยกหน้าที่ระหว่างแผนกการเงินกับแผนกบัญชีออกจากกัน
 [] แบ่งแยกหน้าที่ระหว่างแผนกการเงินกับแผนกบัญชีออกจากกัน

13. วิธีการจัดทำบัญชีของกิจการคือวิธีใด

- [] จัดทำโดยใช้การบันทึกด้วยระบบมือ (Manual)
 [] จัดทำบัญชีโดยใช้ Software ทางการบัญชี
 [] จัดทำบัญชีด้วยระบบมือและใช้ Program Computer ช่วยในการจัดทำบัญชีบางส่วน
 [] ผสมผสานระหว่าง 3 วิธีที่กล่าวมา

14. หากใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีในการจัดทำบัญชี โปรแกรมที่ท่านใช้ คือ.....
และเริ่มใช้มาตั้งแต่ปี พ.ศ. (หากกิจการไม่ได้ใช้

โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีให้ข้ามไปตอบข้อ 20)

- [] พัฒนาโปรแกรมขึ้นมาใช้เองภายในกิจการ
 [] ใช้โปรแกรมที่มีขายในท้องตลาดทั่วไป

15. กิจการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีในการจัดทำระบบงานใดบ้าง (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- | | |
|----------------------------|-------------------|
| [] ระบบเจ้าหนี้ | [] ระบบต้นทุน |
| [] ระบบทรัพย์สิน | [] ระบบเงินเดือน |
| [] ระบบบัญชีแยกประเภท | [] ระบบซื้อ |
| [] ระบบขายสินค้าและบริการ | [] ระบบลูกหนี้ |
| [] ระบบอื่น ๆ ระบุ..... | |

16. ท่านคิดว่า Software นี้เหมาะสมกับงานทางด้านบัญชีของกิจการหรือไม่ เพราะเหตุใด

- [] เหมาะสม เพราะ.....
 [] ไม่เหมาะสม เพราะ.....

17. ปัญหาที่เกิดขึ้นภายใต้การนำ Software ทางการบัญชีมาใช้มีอะไรบ้าง

ปัญหาที่เกิดขึ้น	ระดับปัญหา				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
1. ขั้นตอนในการทำงานยุ่งยาก ช้าซ้อน					
2. โปรแกรมมีการทำงานที่ช้า					
3. จัดทำสมุดและทะเบียนมากเกินไป					
4. ทำการตรวจสอบความถูกต้องได้ยาก					
5. ออกรายงานช้า ไม่ทันเวลา					
6. มีข้อผิดพลาดอยู่เสมอ					

18. สมุดบัญชีที่กิจการจัดทำขึ้น ได้แก่ สมุดบัญชีใดบ้าง (ตอบ ได้มากกว่า 1 ข้อ)

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> สมุดรายวันทั่วไป | <input type="checkbox"/> สมุดรายวันซื้อ/จ่ายเงิน |
| <input type="checkbox"/> สมุดรายวันขาย/รับเงิน | <input type="checkbox"/> สมุดบัญชีแยกประเภท |
| <input type="checkbox"/> สมุดเงินสดรับ | <input type="checkbox"/> สมุดเงินสดจ่าย |
| <input type="checkbox"/> อื่น ๆ ระบุ..... | |

19. ในการบันทึกบัญชี ท่านมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีทุกรายการหรือไม่

- มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีทุกรายการ
- มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีบางรายการ

20. ทะเบียนคุมที่ท่านจัดทำมีอะไรบ้าง (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- ทะเบียนคุมเช็ค
- ทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว
- ทะเบียนคุมสินทรัพย์
- ทะเบียนคุมใบสำคัญจ่าย
- อื่น ๆ ระบุ.....

21. ในกรณีการจ่ายค่าใช้จ่ายทุกรายการต้องมีใบเสร็จรับเงินเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี แต่ถ้ามิได้รับใบเสร็จรับเงินหรือใบเสร็จรับเงินสูญหาย ท่านมีวิธีปฏิบัติอย่างไร

- [] จัดทำใบสำคัญจ่ายขึ้นแทน โดยกำหนดแบบฟอร์มเอง
- [] ขอลายสำเนาบัตรประชาชนของผู้รับเงินเพื่อเป็นหลักฐานว่าได้รับเงินจากกิจการ
- [] อื่น ๆ ระบุ.....

22. ท่านมีวิธีปฏิบัติอย่างไรในกรณีที่มีการรับเงินจากนักท่องเที่ยว

- [] ออกใบเสร็จรับเงินหรือใบกำกับภาษีทุกครั้ง
- [] ออกใบเสร็จรับเงินหรือใบกำกับภาษีเป็นบางครั้ง

23. ประเภทหลักฐานการรับเงินที่ธุรกิจนำเที่ยวจัดทำขึ้น ได้แก่หลักฐานใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- [] ใบเสร็จรับเงิน
- [] ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีเต็มรูป
- [] ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

24. กิจการมีการปฏิบัติอย่างไรในกรณีที่ใบกำกับภาษีที่ได้รับจากการจ่ายค่าใช้จ่ายเข้าข่ายเป็นภาษีซื้อต้องห้าม

- [] ไม่นำไปเป็นภาษีซื้อ แต่นำไปบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
- [] ไม่นำไปบันทึกภาษีซื้อ แต่นำไปบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการด้วยจำนวนเงินก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม

25. รายจ่ายค่าน้ำมันที่กิจการนำมาหักเป็นภาษีซื้อ ต้องเป็นรถประเภทใดถึงจะไม่เข้าข่ายภาษีซื้อต้องห้ามตามที่สรรพากรกำหนด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- [] รถยนต์ส่วนบุคคล 4 ที่นั่ง
- [] รถตู้ที่นั่งเกิน 10 ที่นั่ง
- [] รถบัสกลางและรถบัสใหญ่

26. กิจการของท่านมีรูปแบบการจัดทำงบกำไรขาดทุนอย่างไร

- [] แบบขั้นตอนเดียว
 [] แบบหลายขั้นตอน

27. ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ กิจการได้มีการจัดทำงบเปรียบเทียบ 2 ปี โดยแสดงงบการเงินในปีปัจจุบันและงบการเงินงวดบัญชีที่ผ่านมาหรือไม่

- [] ใช่ จัดทำเปรียบเทียบ 2 ปี
 [] ไม่ใช่ จัดทำเพียง 1 ปี

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับการเสียภาษีอากร

28. การดำเนินธุรกิจของกิจการเกี่ยวข้องกับการเสียภาษีใดบ้าง (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- [] ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 [] ภาษีเงินได้นิติบุคคล
 [] ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
 [] ภาษีมูลค่าเพิ่ม
 [] ภาษีธุรกิจเฉพาะ
 [] ภาษีป้าย
 [] ภาษีโรงเรือนและที่ดิน

29. ใครเป็นผู้คำนวณภาษีและกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา(ภ.ง.ด. 91,90)

ให้แก่พนักงานภายในกิจการของท่าน

- [] มีพนักงานภายในกิจการดำเนินการให้
 [] เจ้าหน้าที่สรรพากรช่วยคำนวณและกรอกแบบให้
 [] จ้างผู้อื่นหรือสำนักงานบัญชีคำนวณและกรอกแบบให้

30. ในการยื่นแบบเพื่อเสียภาษีอากรท่านใช้วิธีการใด

- [] ยื่นแบบภาษีและชำระ ณ สรรพากรในเขตที่กิจการตั้งอยู่
 [] ยื่นแบบภาษีทางอินเทอร์เน็ตและชำระภาษีโดยการหักบัญชีธนาคาร

31. ในแต่ละเดือนกิจการมีการจัดทำ ภ.ง.ด. 1 เพื่อรวบรวมข้อมูลและนำส่งภาษีให้แก่สรรพากรหรือไม่ ท่านใช้วิธีการใดในการจัดทำ ภ.ง.ด. 1

- [] คำนวณด้วยมือเพื่อหาภาษีที่ต้องชำระในแต่ละเดือน
 [] คำนวณโดยใช้ โปรแกรมภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกรมสรรพากร

32. การหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกิจการ กรณีที่ต้องหักเงินได้ที่จ่ายให้แก่กิจการที่เป็นนิติบุคคลมูลค่าที่นำมาหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายคือมูลค่าใด

- [] เป็นมูลค่าที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว
 [] เป็นมูลค่าก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม

33. ในการกรอกแบบฟอร์ม ภ.พ. 30 เพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของกิจการในแต่ละเดือน กรณีเป็นรายได้จากการขนส่ง (NON VAT) จะนำไปกรอกในช่องใดของยอดขายในแบบฟอร์ม

- [] ในช่องยอดขาย
 [] ในช่องยอดขายที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
 [] ในช่องยอดขายที่เสียภาษีร้อยละ 0

ส่วนที่ 4 ปัญหาทางการจัดทำบัญชีที่เกิดขึ้นภายในกิจการของท่าน

ปัญหาที่เกิดขึ้น	ระดับปัญหา				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
1. เอกสารประกอบการลงบัญชีไม่ครบถ้วน					
2. รายการทางบัญชีมีจำนวนมากเกินไปที่จะจัดทำได้ด้วยมือ					
3. ระบบบัญชีของกิจการไม่เป็นระบบ					
4. การควบคุมภายในของกิจการมีไม่เพียงพอ					
5. จัดทำสมุดบัญชีและทะเบียนคุมไม่ครบถ้วน					
6. ไม่มีความรู้และความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี					
7. ความรู้และความสามารถของพนักงานบัญชีมีไม่เพียงพอ					
8. อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการจัดทำบัญชีไม่เพียงพอ					
9. ไม่มีโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีใช้ในการทำงานทางด้านบัญชีที่จำเป็น					



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

ภาคผนวก ข

ลำดับที่		หน้า
1	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ใบงานที่ตัวแทนจัดนำเที่ยวส่งมายังธุรกิจนำเที่ยว	186
2	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ใบ JOB ORDER	187
3	ตัวอย่างแบบฟอร์มบิลขายทัวร์	188
4	ตัวอย่างใบสำรองทัวร์/การรับ-ส่ง ที่ตัวแทนจัดนำเที่ยวเป็นผู้ออก	189
5	ตัวอย่างใบสำรองที่พัก(Voucher) ที่ตัวแทนจัดนำเที่ยวเป็นผู้ออก	190
6	ตัวอย่างใบสรุปยอดการขายที่พักในแต่ละเดือน	191
7	ตัวอย่างใบสำรองทัวร์/ที่พัก/ตัวเครื่องบินที่ธุรกิจนำเที่ยวเป็นผู้ออก	192
8	ตัวอย่างใบแจ้งหนี้หรือใบส่งตัวเครื่องบิน	193
9	ตัวอย่างใบแจ้งหนี้ที่จัดทำขึ้นเพื่อเรียกเก็บเงินจากตัวแทนจัดนำเที่ยว	194
10	ตัวอย่างตารางรวบรวมรายละเอียดการให้บริการนำเที่ยวแก่นักท่องเที่ยว	195
11	ตัวอย่างตารางรวบรวมรายละเอียดการให้บริการรับ-ส่งนักท่องเที่ยว	196
12	ตัวอย่างใบสำคัญรับเงิน	197
13	ตัวอย่างใบกำกับภาษี	198
14	ตัวอย่างใบเสร็จรับเงิน	199
15	ตัวอย่างใบสำรองค่าใช้จ่าย	200
16	ตัวอย่างใบสำคัญจ่าย	201
17	ตัวอย่างใบรายงานมีคฤเทศก์/ค่าใช้จ่าย	202
18	ตัวอย่างใบรายการยอดขายทัวร์	203
19	ตัวอย่างใบรับ-จ่ายเงินประจำวัน	204
20	ตัวอย่าง ใบรายได้พนักงานรายตัว	205
21	ตัวอย่างทะเบียนเงินเดือนและค่าแรง	206

2. ตัวอย่างแบบฟอร์ม ใบ JOB ORDER

<p style="font-size: 1.2em;">ชื่อกิจการ.....</p> <p style="font-weight: bold; font-size: 1.1em;">JOB ORDER</p>						
ISSUE DATE	GUIDE		DRIVER			
Issuer.....						
DATE	TOUR	NAME	PAX	HOTEL	AGENT	REMARKS

3. ตัวอย่างแบบฟอร์มบิลขายทัวร์

ชื่อกิจการ.....						Book No.....
Address :						No.....
Name :			Agent :			
Hotel :			Room Number			
Thank you for giving us an opportunity to serve you.						
Your services confirmed as follows :						
TOUR	DATE	PICK-UP TIME	NUMBER OF PAX	PRICE PER PERSON	TOTAL	REMARKS
GRAND TOTAL						
Tour - guide Signature.....						
**** Cancellation Charge 25 %****						

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

4. ตัวอย่าง ใบสำรองตั๋ว/การรับ-ส่ง ที่ตัวแทนจัดนำเที่ยวเป็นผู้ออก

AGENT			SERVICE VOUCHER			Account Number: 000A
<i>Premier Holidays</i>						Invoice Number.....62...
Commencing	No Nights	Terminating	Principal	ชื่อตัวแทนจัดนำเที่ยว		
13-May-07	0	13-May07			Booking Ref...944050...
					Accom/Tour No..12250..
						Issue Date: 2 Apr 07
Please provide Transfer(s)/Accommodation/ Excursions/car and other items detailed below :						Outward Depart. 9 May 07
		Adults/items	Children (ages/ shown)	infants		
MR. P WINDEBANK		2	0	0		
MRS. S WINDEBANK						
Details of Service :						
PRIVATE TRANSFER						
Date : 10 May 07		From : CNX Airport			To : ROYALPRINCESS	
EXCURSION						
Date : 13 May 07		ELEPHANT JUMBO RAFTING+ HILLTRIBE				
PLEASE QUOTE OUR BOOKING REFERENCE IN ALL CORRESPONDENCE						
THIS VOUCHER IS NOT TRNASFERABLE. IT IS RENDERED VOID ID MUTILATED OR ALTERED						
ชื่อและที่อยู่ของตัวแทนจัดนำเที่ยวที่ต่างประเทศ.....						

5. ตัวอย่างใบสำรองที่พัก(Voucher) ที่ตัวแทนจัดนำเที่ยวเป็นผู้ออก

TO : Hotel Below		From :	
Attn : Reservation		Copy :	
Fax :		Date :	
VOUCHER			
TO CONTRACTOR :			No. 18505
CENTRAL DUANGTAWAN			File :
ISSUED TO :	Adult	Child	Place & Date of Issue
MRS.C & MR.C MARSHMAN	2		
AGENT : ชื่อแผนก Booking ของกิจการ....			
IN EXCHANGER FOR THIS VOUCHER. PLEASE PROVIDE FOLLOWING SERVICES			
ACCOM : 1 TWIN (DELUXE) ROOM + ABF			
ON 25-27 APRIL 2007			
ARR.....		ISSUED BY.....	
DEP.....			
PLEASE SURRENDER VOUCHER TO THE CONTRACTOR FOR BILLING	TO THE PURPOSES	CONJUNCTION VOUCHERS	DEBIT ABOVE SPECIFIED SERVICES TO
NOT TRANSFERABLE		INV :	ชื่อกิจการจัดนำเที่ยว
REFUNDABLE		

6. ตัวอย่างใบสรุปยอดการขายที่หักในแต่ละเดือน

ชื่อกิจการ			
ที่อยู่กิจการ.....			
FACSIMILE TRANSMISSION			
TO :	FROM :		
ATTN :	DATE :		
CC :	RE :		
TOTAL NO OF PAGES :			
เขียน :.....			
สรุปยอดการขายหักประจำเดือน.....			
รายการที่	NO. VOUCHER	จำนวนเงิน	ค่าคอมมิชชั่น
จำนวนเงินทั้งสิ้นที่ทำการโอนเงิน			
		ผู้จัดทำ	

ลิขสิทธิ์ © by Chiang Mai University
All rights reserved

7. ตัวอย่างใบสำรวจทัวร์/ที่พัก/ตัวเครื่องบินที่ธุรกิจนำเที่ยวเป็นผู้ออก

Address :		ชื่อกิจการ.....		Book No.....	
.....		VOUCHER		No.....	
			ISSUER	DATE	
NAME (S)			NO. OF PAX :		
PLEASE PROVIDE ACCOMMODATION		SWB	TWB	TRPL	NO.OF ROOMS :
PLEASE PROVIDE MEALS : ABF		LUNCH		DINNER	
PLEASE PROVIDE SERVICES :					
DATE OF ARRIVAL		FLIGHT :			
DATE OF DEPARTURE		FLIGHT :			
AUTHORIZED SIGNATURE			DATE :		

8. ตัวอย่างใบแจ้งหนี้หรือใบส่งตัวเครื่องบิน

ชื่อกิจการ.....		เลขที่.....	
ที่อยู่.....		ใบแจ้งหนี้	
ชื่อและที่อยู่ของลูกค้า :		Date :.....	
		Sold By	Term of Payment.....
		Issue by	Due Date.....
DESCRIPTION		AMOUNT	
NAME	NO. TICKET	BAHT	
		NET PRICE	
Customer Code :		PLUS :VAT @	
Amount in words :		TOTAL PAYABLE	
Received invoice for processing : signed.....(.....) Date received :.....		ชื่อกิจการ..... (ลายเซ็นผู้มีอำนาจลงนาม)	

9. ตัวอย่างใบแจ้งหนี้ที่จัดทำขึ้นเพื่อเรียกเก็บเงินจากตัวแทนจำหน่ายเที่ยว

ชื่อและที่อยู่ของกิจการ

Date:.....

Attn : ชื่อแผนกบัญชีของตัวแทนจำหน่ายเที่ยว
ที่อยู่ตัวแทนจำหน่ายเที่ยว

STATEMENT OF ACCOUNT FOR PERIOD OF

DEBIT NOTE	No.		Amount
DEBIT NOTE #		BAHT	
DEBIT NOTE #		BAHT	
<i>TOTAL</i>			
หัก ตัวแทนจำหน่ายเที่ยว ออกไปภาษีหัก ณ ที่จ่าย (1%)			
<i>BAHT</i>			

INVOICE	No.		Amount
INVOICE #		BAHT	
INVOICE #		BAHT	
<i>TOTAL</i>			
VAT 7%			
CHARGES			
หัก ตัวแทนจำหน่ายเที่ยว ออกไปภาษีหัก ณ ที่จ่าย (3%)			
<i>BAHT</i>			

TOTAL		
DEBIT NOTE #	BAHT	
INVOICE #	BAHT	
GRAND TOTAL		

(AMOUNT IN WORDS)

12. ตัวอย่างใบสำคัญรับเงิน

ชื่อและที่อยู่ของ ธุรกิจนำเที่ยว	เล่มที่..... เลขที่.....	
ใบสำคัญรับเงิน		
ชื่อผู้จ่ายเงิน _____	วันที่ _____	
เลขที่บิลขายทัวร์	รายการ	จำนวนเงิน
	รวม	
คำอธิบาย.....		
ใบกำกับภาษีขาย ผู้จัดทำ..... วันที่.....	ผู้อนุมัติ/ผู้รับเงิน	ผู้จัดทำใบสำคัญ
ใบเสร็จรับเงิน ผู้จัดทำ..... วันที่...../...../...../...../.....

15. ตัวอย่างใบสำรองค่าใช้จ่าย

เล่มที่ _____	ชื่อกิจการ.....	เลขที่ _____
	ที่อยู่.....	โทร. _____
	ใบสำรองค่าใช้จ่าย	แฟกซ์. _____
ชื่อผู้รับเงิน _____		วันที่ _____

วันที่	รายการ	จำนวนเงิน
	รวม	

ผู้รับเงิน _____ ผู้สำรองจ่ายเงิน _____

ยอคสำรองจ่ายจริง

****ผู้ที่ได้รับเงินสำรองจ่าย ต้องแนบใบสำรองจ่ายนี้แนบกับรายการเคลียร์ค่าใช้จ่ายทุกครั้ง**

16. ตัวอย่างใบสำคัญจ่าย

ใบสำคัญจ่าย				
ชื่อกิจการ.....		เล่มที่.....		
		เลขที่.....		
		วันที่.....		
จ่ายให้.....				
โดย <input type="checkbox"/> เงินสด				
<input type="checkbox"/> เช็ค ธนาคาร..... เลขที่เช็ค..... ลงวันที่.....				
จำนวนเงิน.....(.....)				
เลขที่บิล	รายการ		จำนวนเงิน	ผู้อนุมัติ
				ผู้จ่ายเงิน
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	ผู้ตรวจ
				ผู้ลงบัญชี

18. ตัวอย่างใบรายการยอดขายทัวร์ (ใช้ประกอบเพื่อทำการเบิกค่าคอมมิชชั่น)

ชื่อกิจการ.....
ที่อยู่.....

รายการแจ้งยอดขาย Optional Tours

ชื่อมณฑลเทศาภิบาล..... วันที่.....

วัน เดือน ปี	ชื่อนักท่องเที่ยว	จำนวน	Agent	ทัวร์	ราคา	รวม	เลขที่ ใบเสร็จรับเงิน
รวม							

20. ตัวอย่าง ใบรายได้พนักงานรายตัว

ชื่อและที่อยู่ของกิจการนำเที่ยว
ใบรายได้พนักงานรายตัว

ชื่อ-นามสกุล..... แผนก.....

ประจำเดือน..... ปี.....

เงินเดือน	ค่าล่วงเวลา	ค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าจ้างแรม	รวม	ผู้รับเงิน	หมายเหตุ
-	-	-	-	-		

สรุปเงินได้	
เงินเดือน	
หัก ประกันสังคม 5%	-
หัก ค่าธรรมเนียมธนาคาร	
หัก เงินเบิกล่วงหน้า	-
คงเหลือรับเงิน	

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © Chiang Mai University
All rights reserved



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ภาคผนวก ก

ลำดับที่		หน้า
1	ตัวอย่างสมุดรายวันรับเงินและสมุดรายวันขาย	208
2	ตัวอย่างรายงานภาษีขาย	209
3	ตัวอย่างสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปของบัญชีรายได้	210
4	ตัวอย่างสมุดบัญชีแยกประเภทย่อยลูกหนี้	211
5	ตัวอย่างสมุดรายวันทั่วไป	212
6	ตัวอย่างสมุดรายวันจ่ายเงินและสมุดรายวันซื้อ	213
7	ตัวอย่างสมุดบัญชีต้นทุนบริการ	214
8	ตัวอย่างสมุดทะเบียนคุมเช็ค	215
9	ตัวอย่างสมุดทะเบียนใบสำคัญจ่าย	216
10	ตัวอย่างสมุดคุมใบสำรองค่าใช้จ่ายรายตัวมีคฤเทศก์	217
11	ตัวอย่างรายงานภาษีซื้อ	218
12	ตัวอย่างสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปบัญชีค่าใช้จ่ายต่างๆ	219
13	ตัวอย่างสมุดคุมทะเบียนสินทรัพย์ถาวร	220

5. ตัวอย่างสมุดรายวันทั่วไป

บริษัท นำเที่ยวเชียงใหม่ จำกัด
สมุดรายวันทั่วไป
สำหรับเดือนสิ้นสุดวันที่.....

วัน เดือน ปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ภาคผนวก ง

ลำดับที่		หน้า
	สัญลักษณ์ต่าง ๆ ที่ใช้ในแผนผังทางเดินเอกสาร	223
1	ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากการนำเที่ยวที่ยังมิได้รับเงิน	224
2	ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากการให้บริการนำเที่ยว กรณีได้รับชำระเงินจากลูกหนี้	225
3	ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากการให้บริการนำเที่ยวที่ได้รับเป็นเงินสดหรือบัตรเครดิต	226
4	ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากการให้บริการขนส่งที่ยังมิได้รับเงิน	227
5	ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากการให้บริการขนส่ง กรณีได้รับชำระเงินจากลูกหนี้	228
6	ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากการให้บริการขนส่งที่ได้รับเป็นเงินสดหรือบัตรเครดิต	229
7	ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากการให้บริการจองที่พัก กรณีเป็นตัวแทนสำรองที่พักให้แก่ตัวแทนจัดนำเที่ยว	230
8	ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากการให้บริการจองที่พัก กรณีเป็นตัวแทนสำรองที่พักให้แก่ตัวแทนจัดนำเที่ยว (ต่อ)	231
9	ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากการให้บริการจำหน่ายตัวเครื่องบิน โดยจองจากกิจการคู่ค้าที่เป็นตัวแทนจำหน่ายตัวเครื่องบิน	232
10	ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากการเช่ารถที่ยังมิได้รับเงิน	233
11	ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากการเช่ารถ กรณีได้รับชำระจากลูกหนี้	234
12	ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากการให้บริการเช่ารถที่ได้รับเป็นเงินสดหรือบัตรเครดิต	235
13	ทางเดินเอกสารวงจรรายจ่ายที่เกิดขึ้น ณ แผนกการเงิน กรณีจ่ายเงินตรงจ่าย	236
14	ทางเดินเอกสารวงจรรายจ่ายที่เกิดขึ้น ณ แผนกการเงิน กรณีการจ่ายค่าใช้จ่ายไปรายงานมัครุเทศก์	237

ภาคผนวก ง (ต่อ)

ลำดับที่		หน้า
15	ทางเดินเอกสารของวงจรรายจ่ายที่เกิดขึ้น ณ แผนกการเงิน อนุมัติรายจ่าย ทั่วไปที่เกิดขึ้นในการดำเนินงานของธุรกิจนำเที่ยว	238
16	ทางเดินเอกสารของวงจรรายจ่าย อนุมัติการจ่ายชำระค่าใช้จ่ายที่เป็นจำนวน มากด้วยเช็ค	239
17	ทางเดินเอกสารของวงจรรายจ่าย อนุมัติได้รับใบแจ้งหนี้จากเจ้าหนี้	240
18	ทางเดินเอกสารของวงจรรายจ่าย อนุมัติจ่ายชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ด้วยเงินสด	241
19	ทางเดินเอกสารของวงจรรายจ่าย อนุมัติได้รับแจ้งหนี้และจ่ายชำระด้วยเช็ค	242
20	ทางเดินเอกสารของวงจรรายจ่าย อนุมัติจ่ายเงินเดือนพนักงาน	243

สัญลักษณ์ต่าง ๆ ที่ใช้ในแผนผังทางเดินเอกสารมีดังนี้

จุดเริ่มต้น

นำเอกสารติดเล่มไว้

เอกสารต่าง ๆ

เอกสารที่ทำสำเนาขึ้นมา

ทางเดินเอกสาร

จุดเชื่อมต่อระหว่างหน้า

ทางเดินข้อมูล

เพิ่มถาวร

ลงลายมือชื่อ / เซ็นอนุมัติ

เพิ่มชั่วคราว

เรียงเอกสารตามวันที่

สมุดบัญชีต่าง ๆ

เรียงเอกสารตามหมายเลข

สมุดบัญชีแยกประเภท

สมุดบัญชีแยกประเภทย่อย

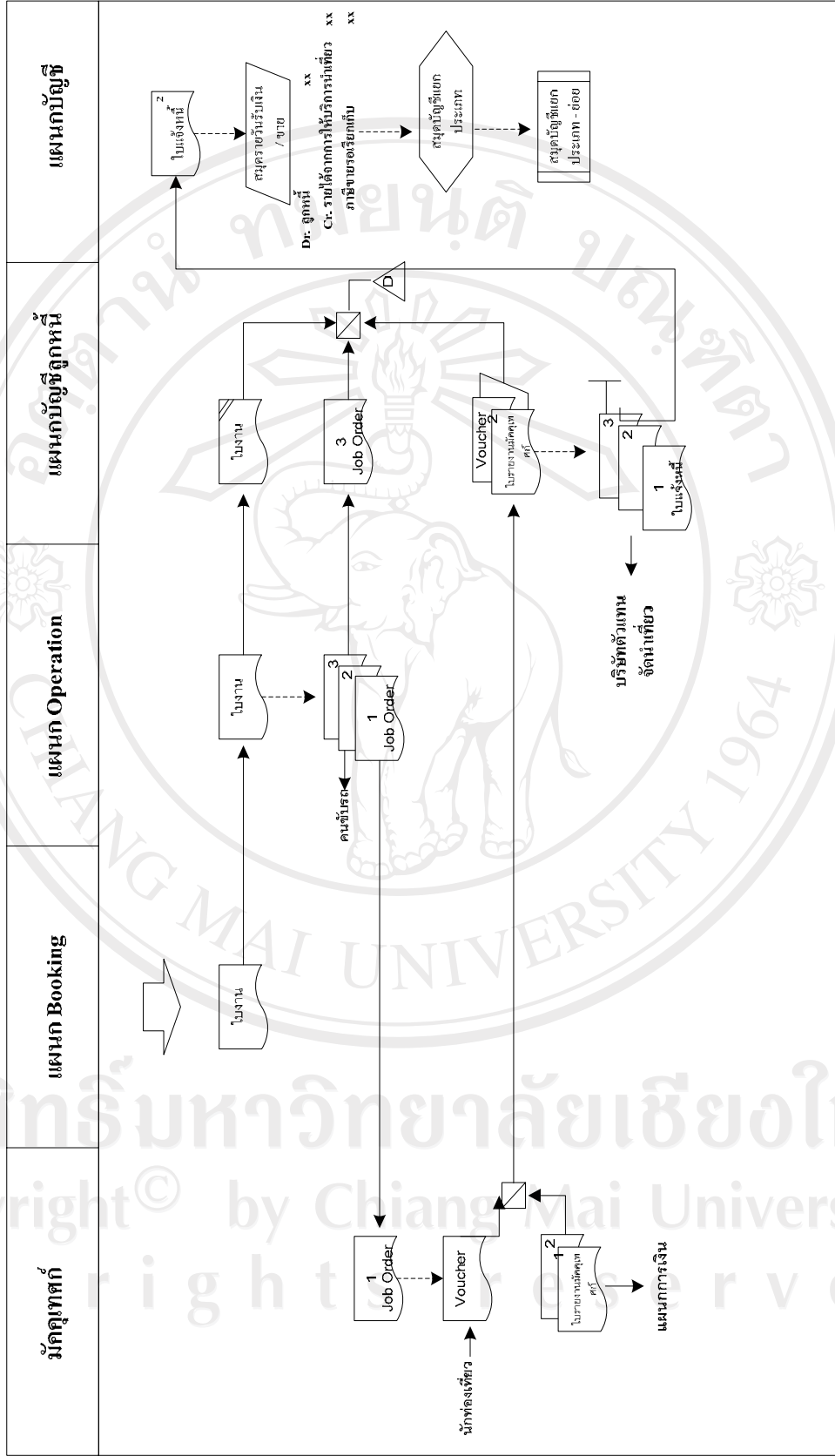
นำเอกสารมาแนบไว้ด้วยกัน

เช็ค, เงินสด

ทะเบียนคุม

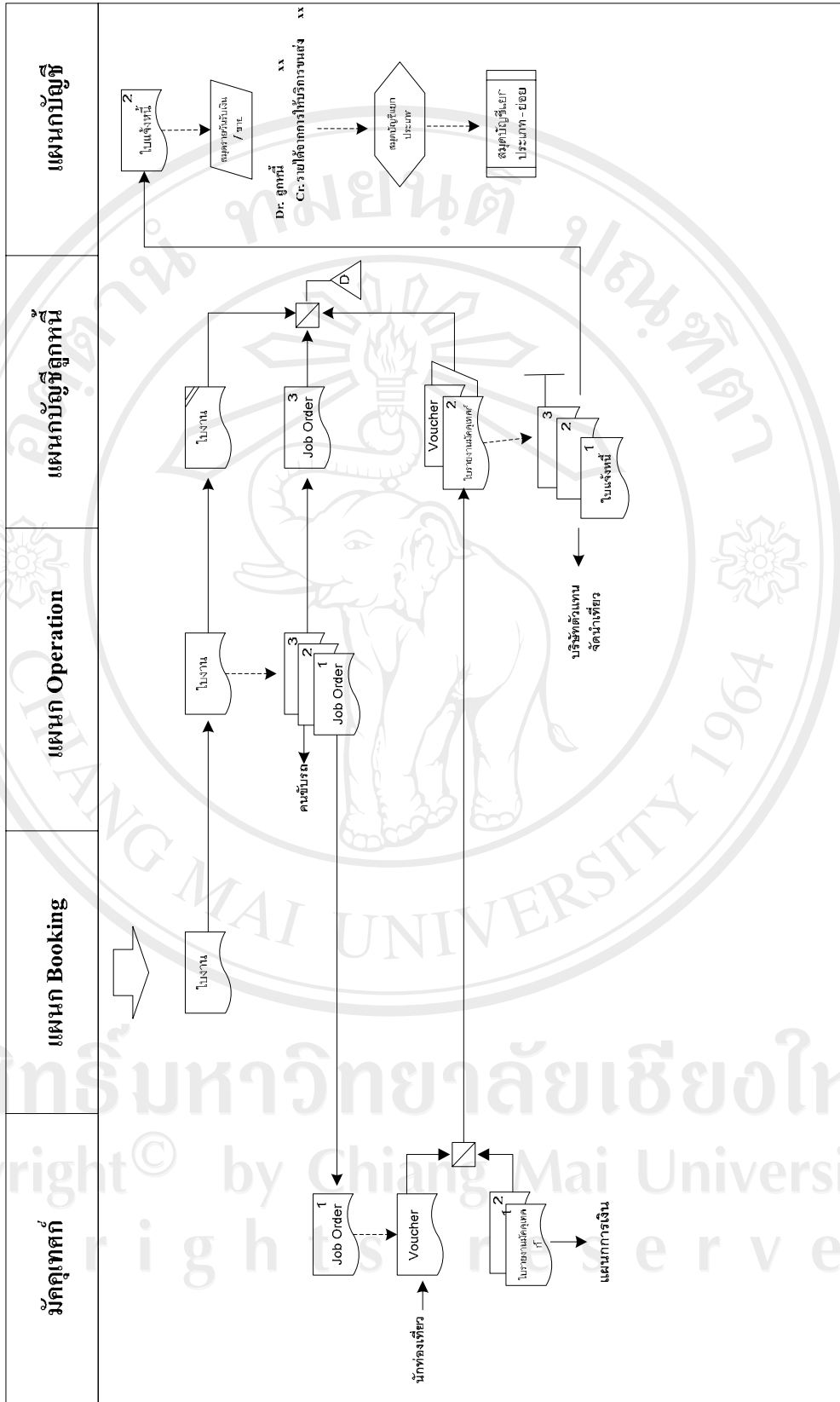
ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright © by Chiang Mai University
 All rights reserved

1. ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากการนำเที่ยวที่ยังมิได้รับเงิน



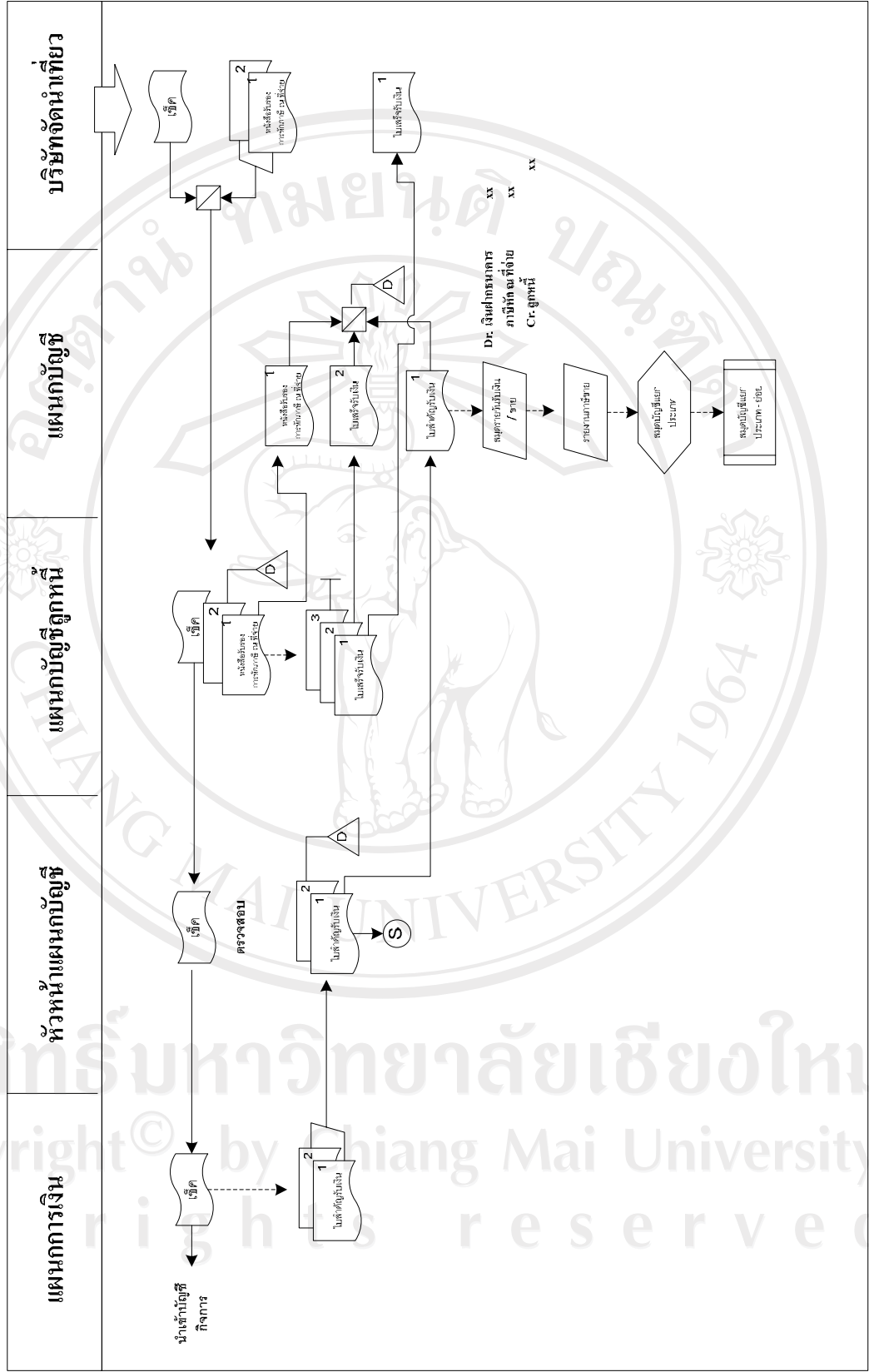
ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

4. ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากบริการขนส่งที่ยังมีได้รับเงิน

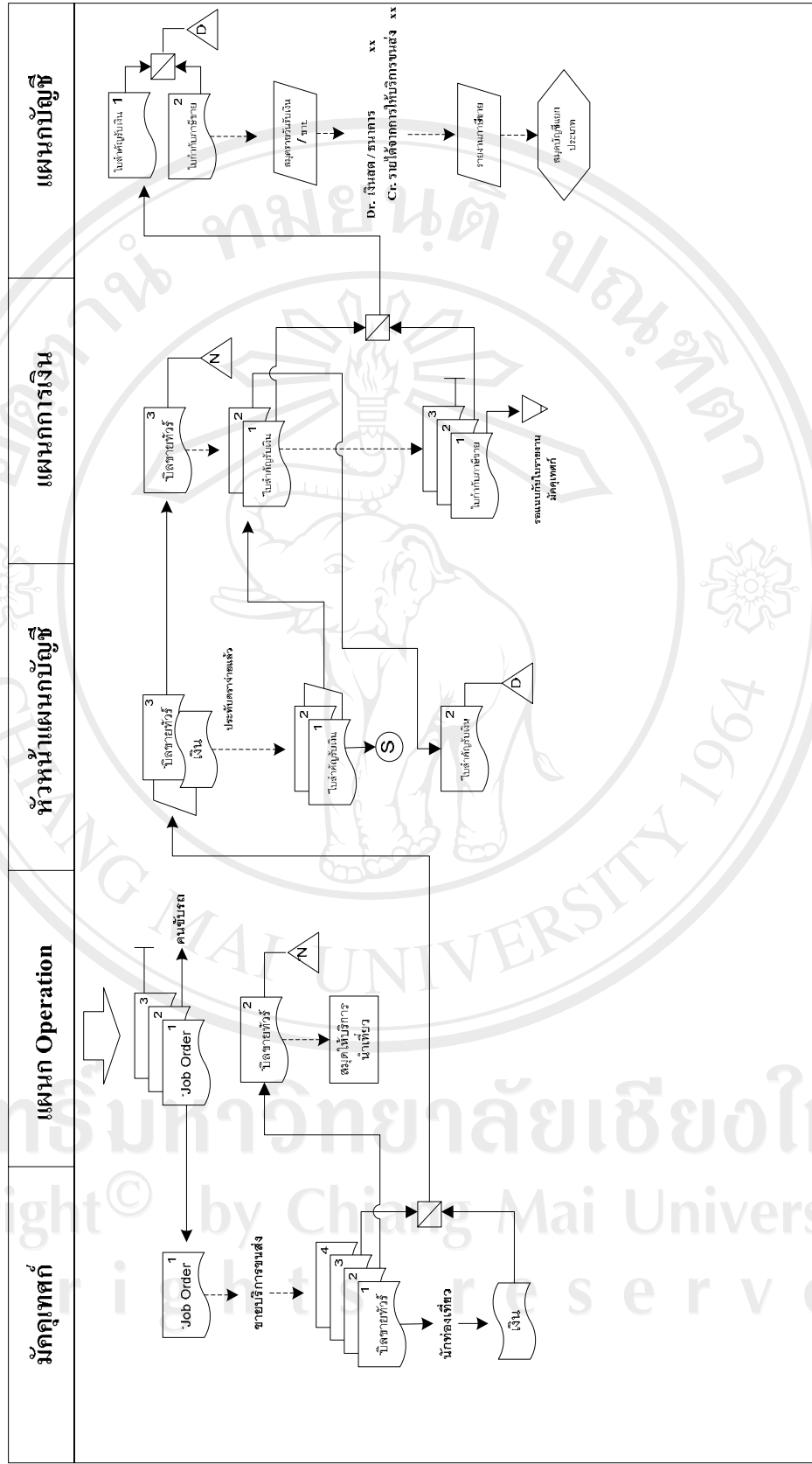


ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright © by Chiang Mai University
 All rights reserved

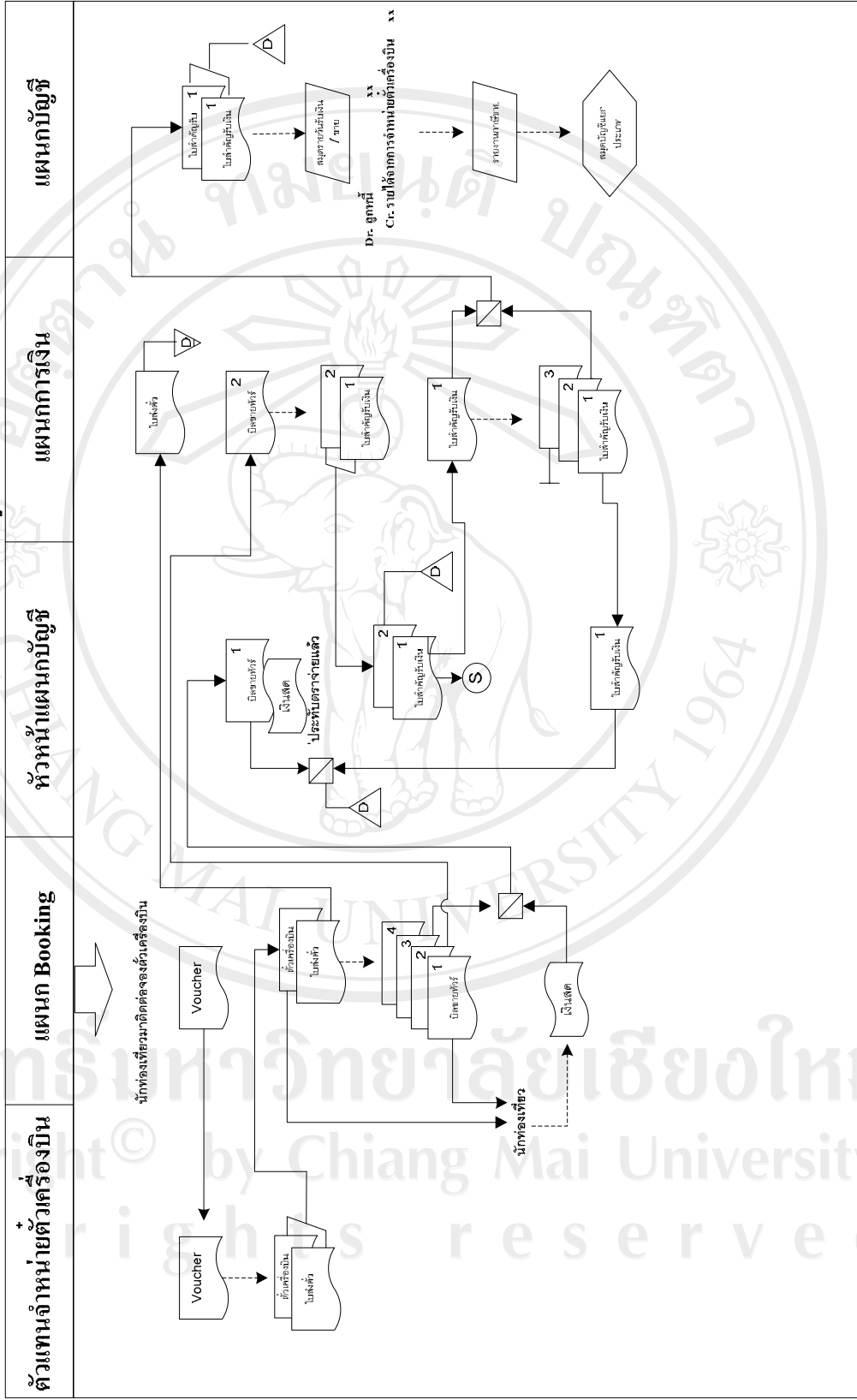
5. ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากการให้บริการขนส่ง กรณีได้รับชำระเงินจากลูกค้า



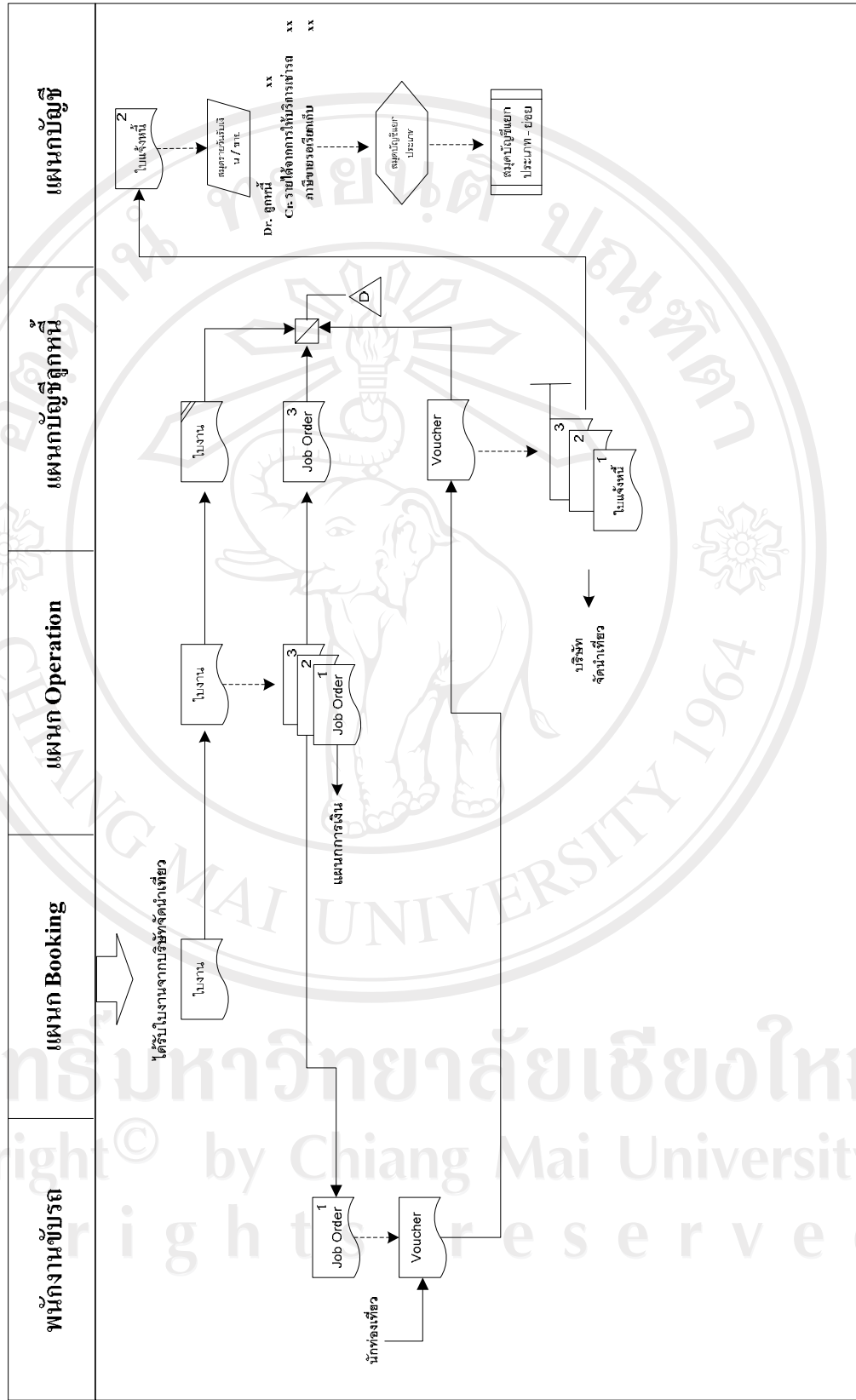
6. ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากการให้บริการขนส่งที่ได้รับเป็นเงินสดหรือบัตรเครดิต



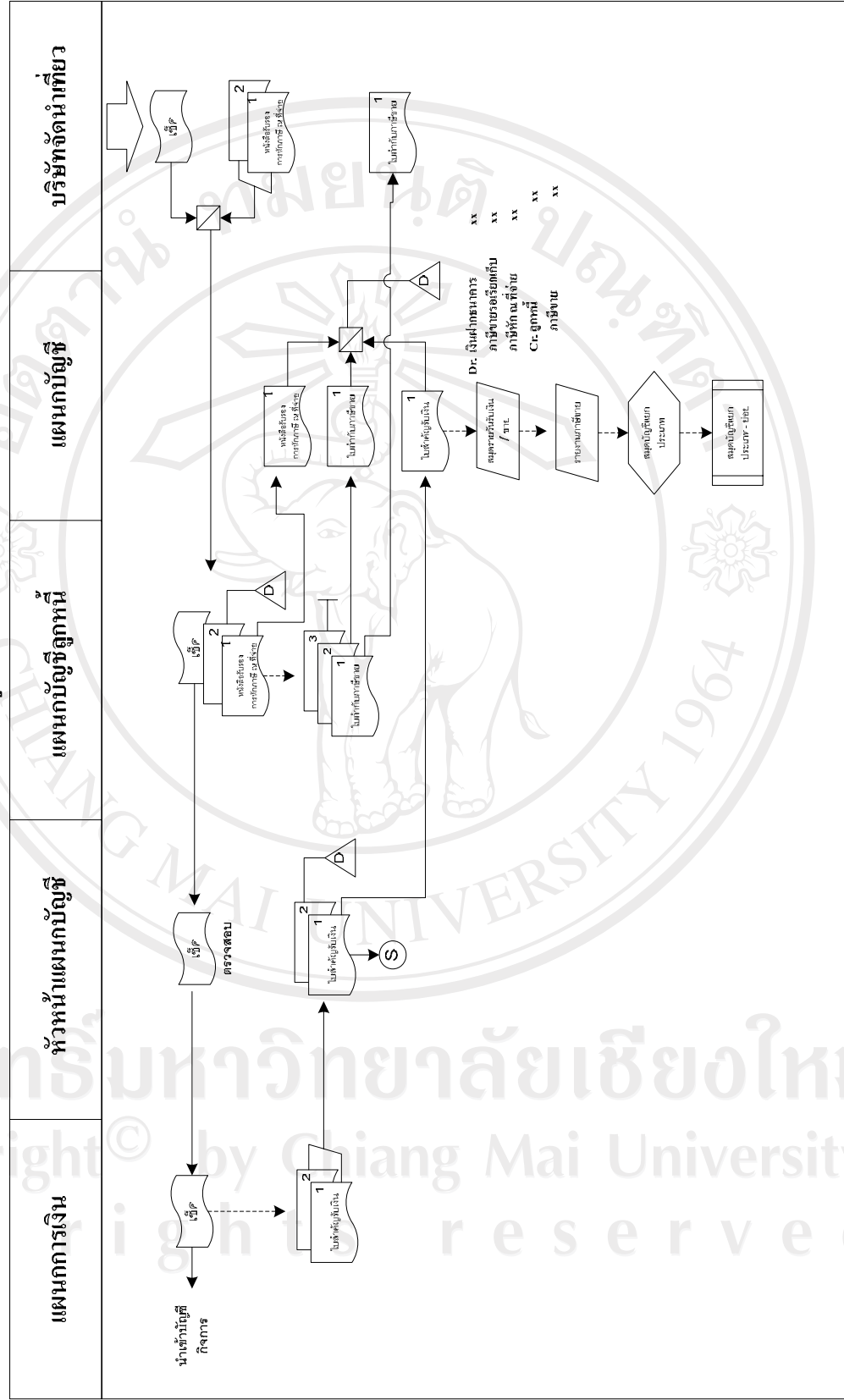
9. ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากการให้บริการจำหน่ายตั๋วเครื่องบิน โดยองจากกิจกรรมผู้ค้า



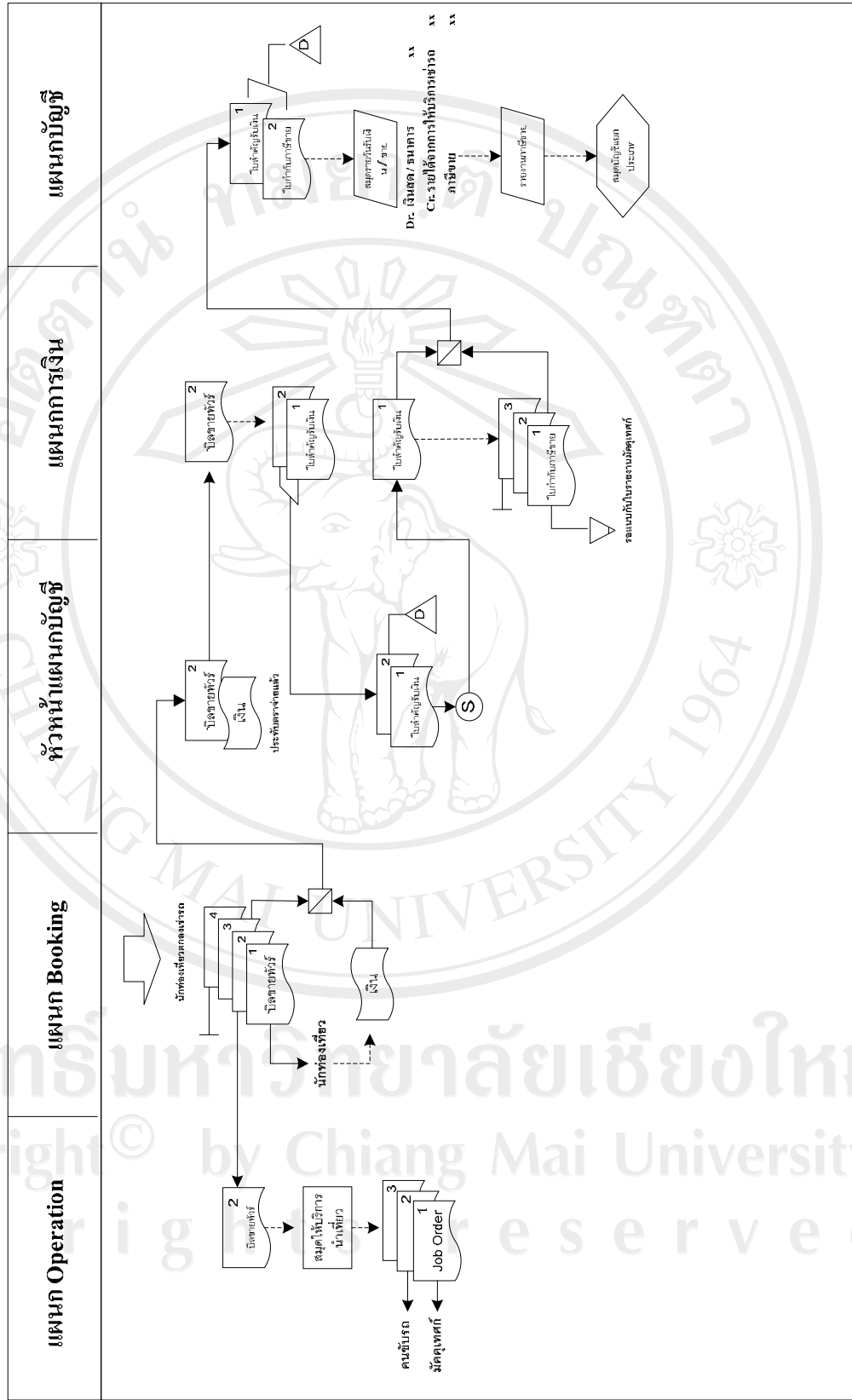
10. ทางเดินเอกสารของรายการเช่ารถที่ยังมิได้รับเงิน



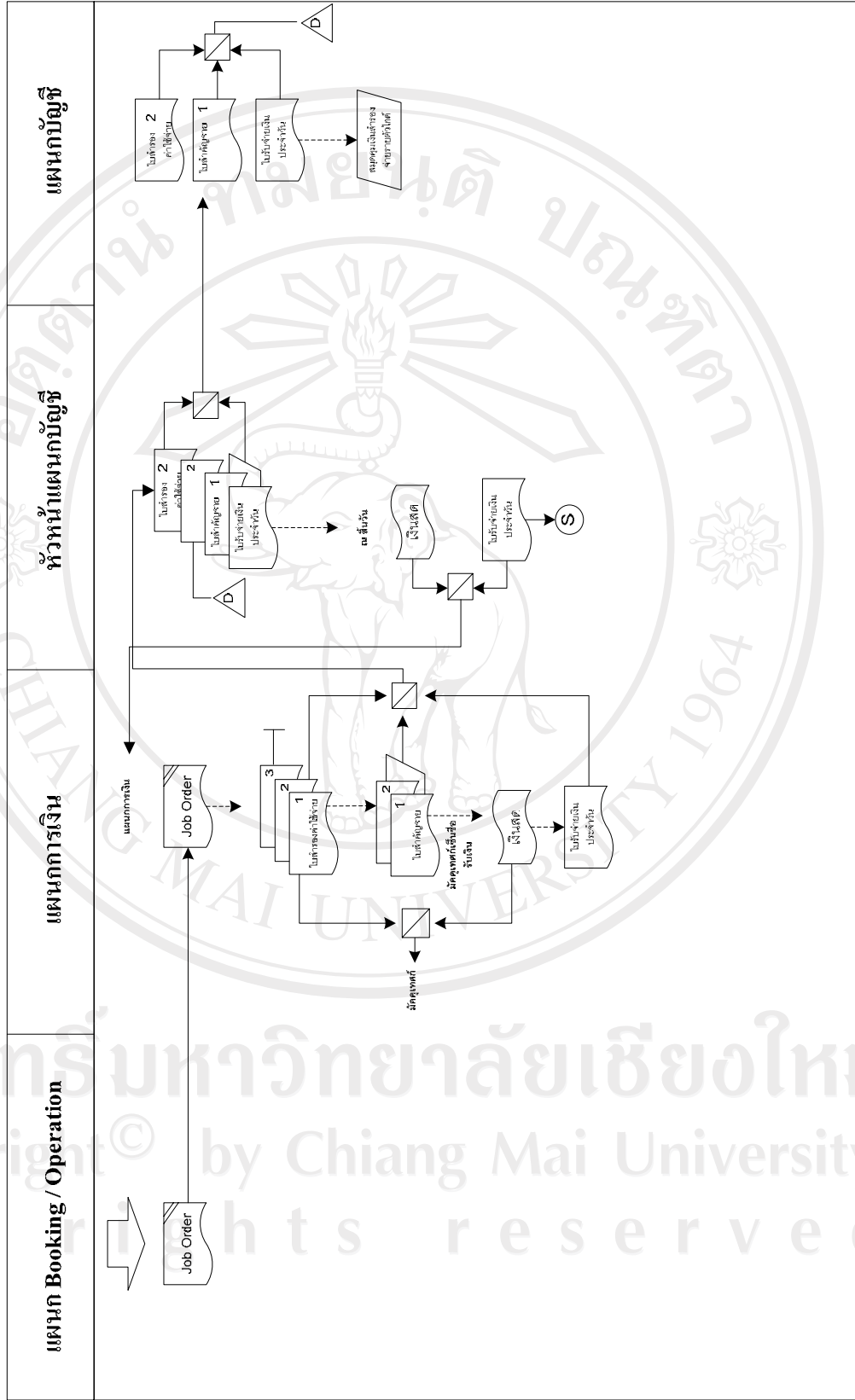
11. ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากการเช่ารถได้รับชำระเงินจากลูกค้า



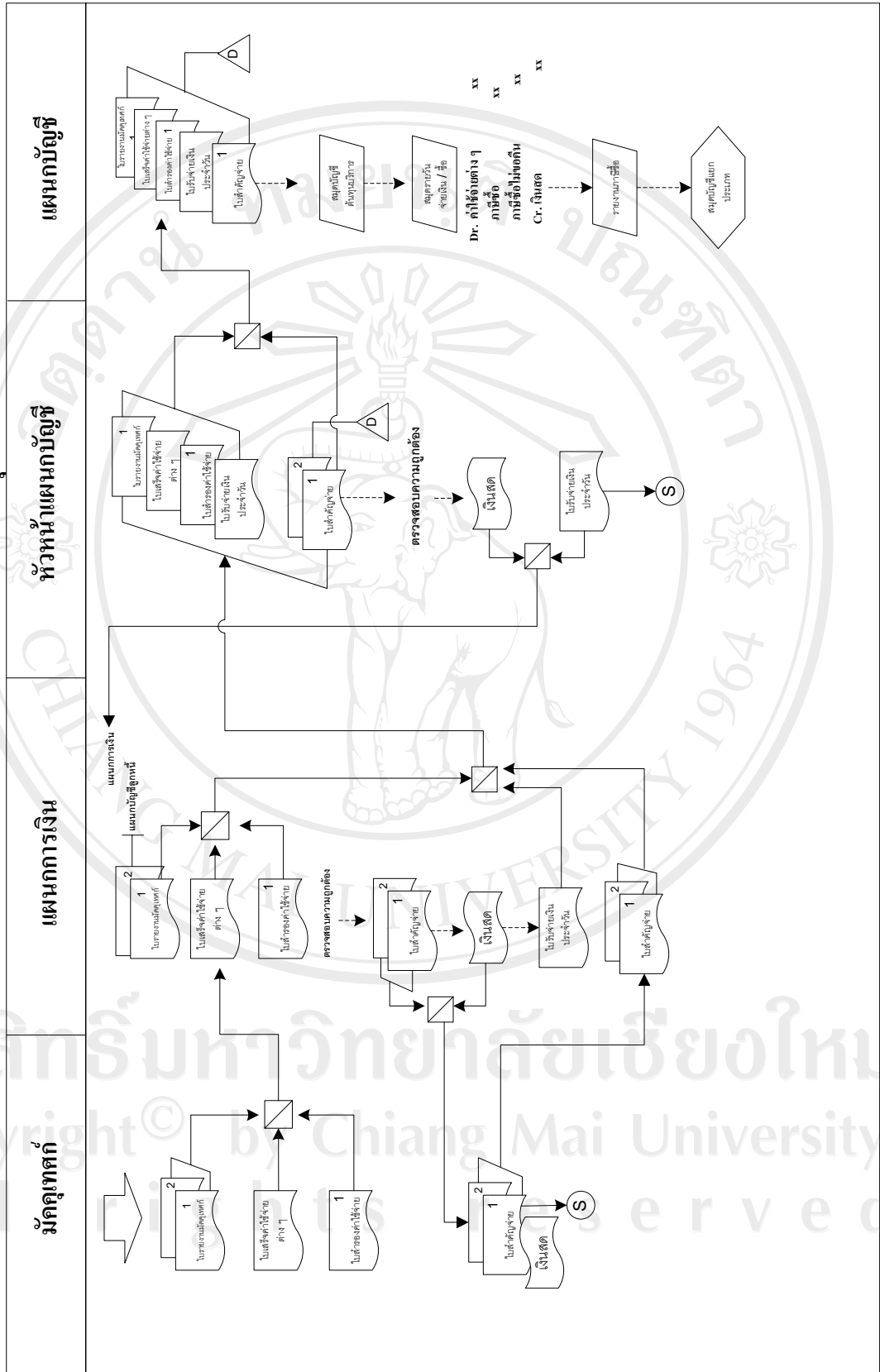
12. ทางเดินเอกสารของวงจรรายได้จากบริการให้รถเช่าที่ได้รับเงิน



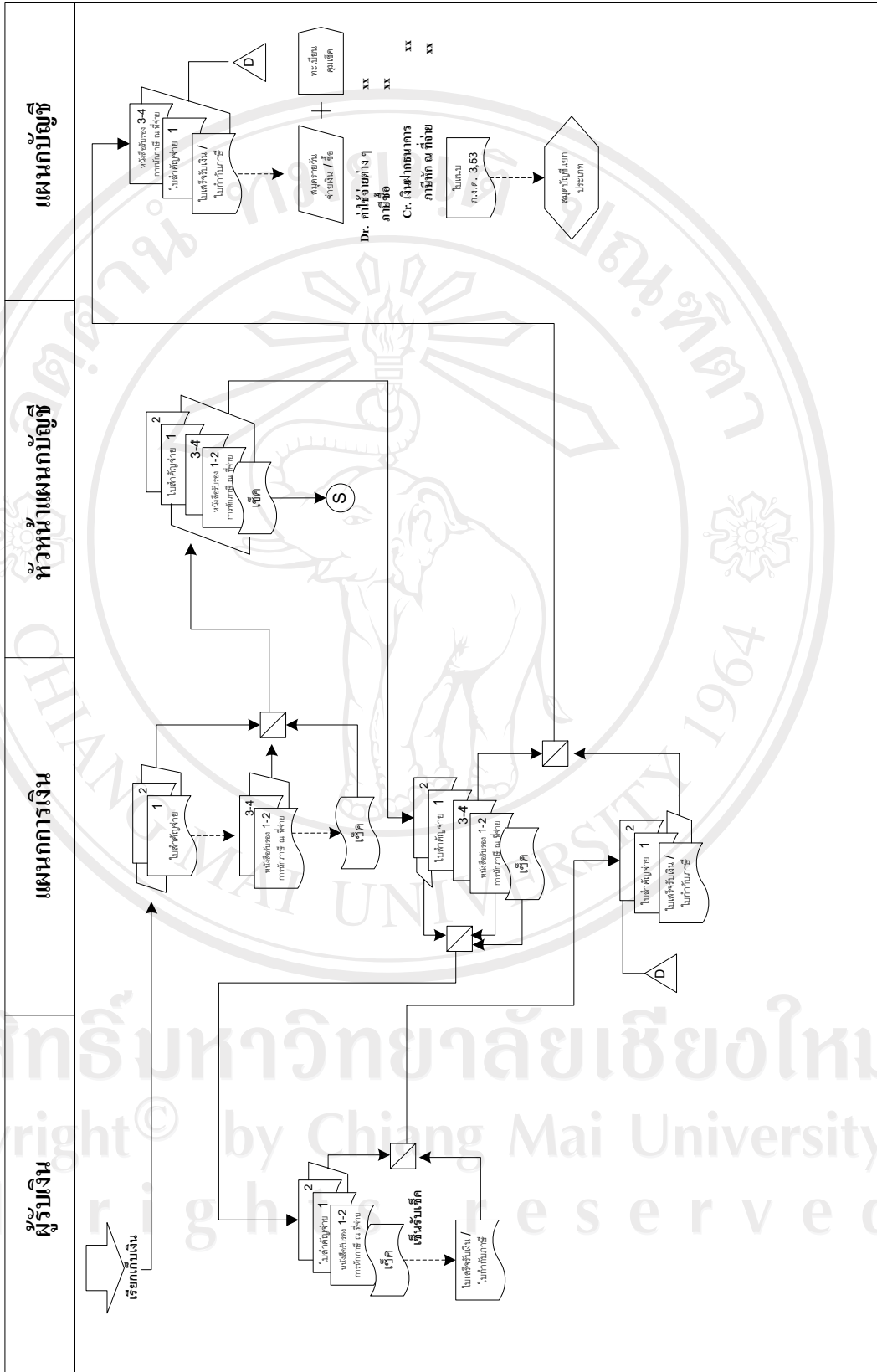
13. ทางเดินเอกสารจรรยาจ่ายที่เกิดขึ้น ณ แผนกการเงิน กรณีจ่ายเงินทศรองจ่าย



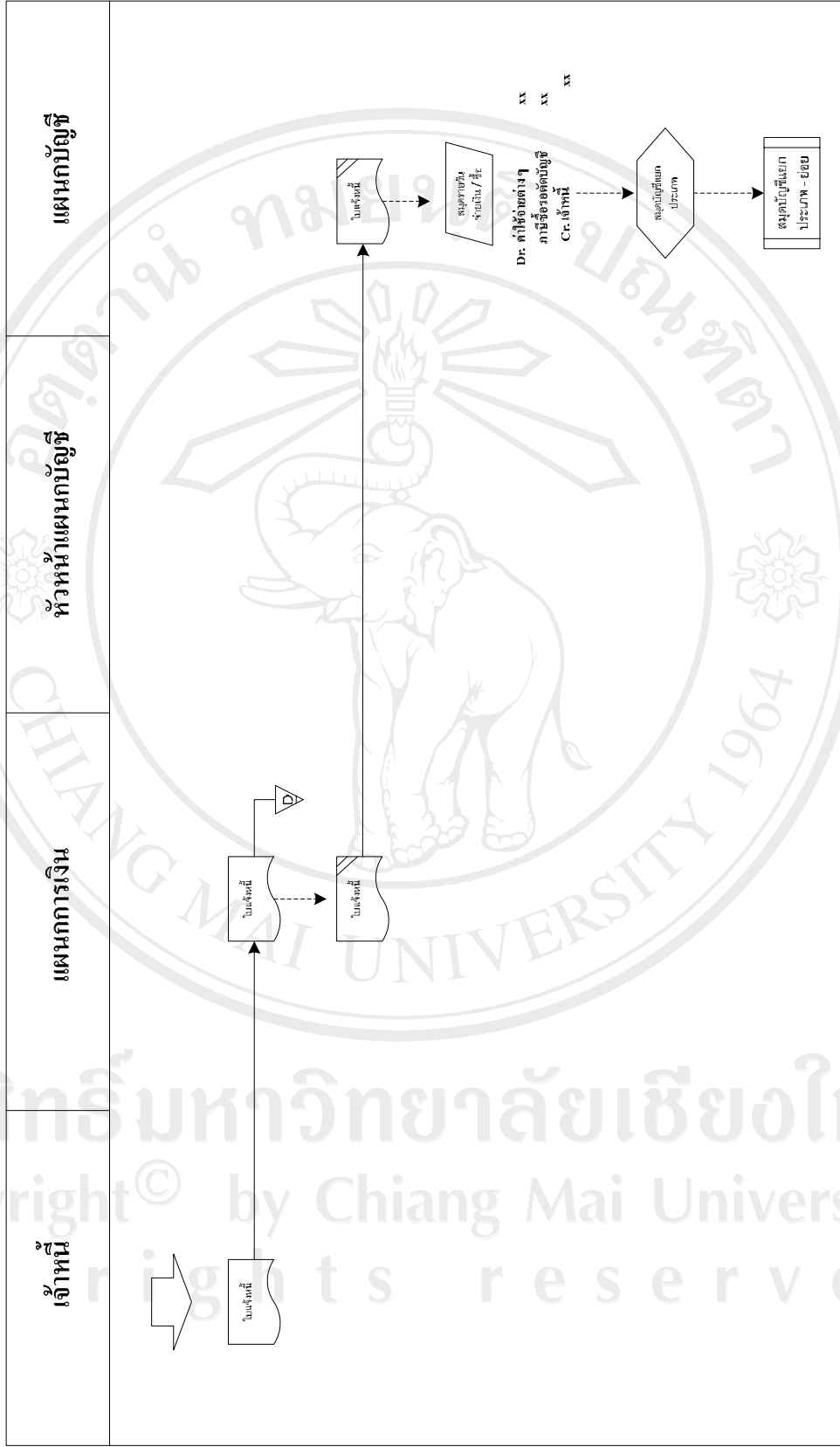
14. ทางเดินเอกสารจ่ายที่เพิ่มขึ้น ณ แผนกการเงิน กรณีการจ่ายค่าใช้จ่ายใบรายงานมัดคุก



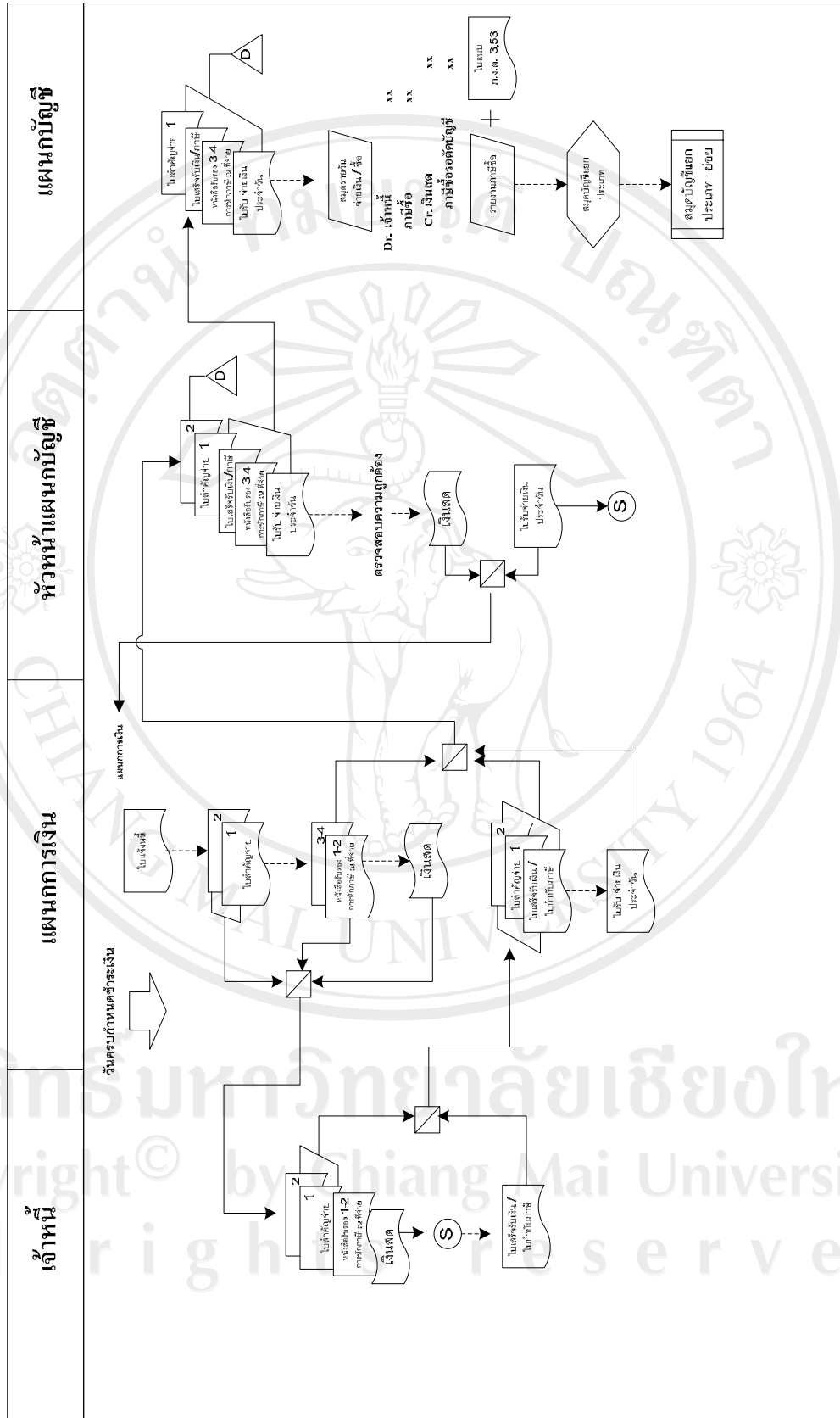
16. ทางเดินเอกสารของวงจรรายจ่ายชำระค่าใช้จ่ายที่เป็นจำนวนมากด้วยเช็ค



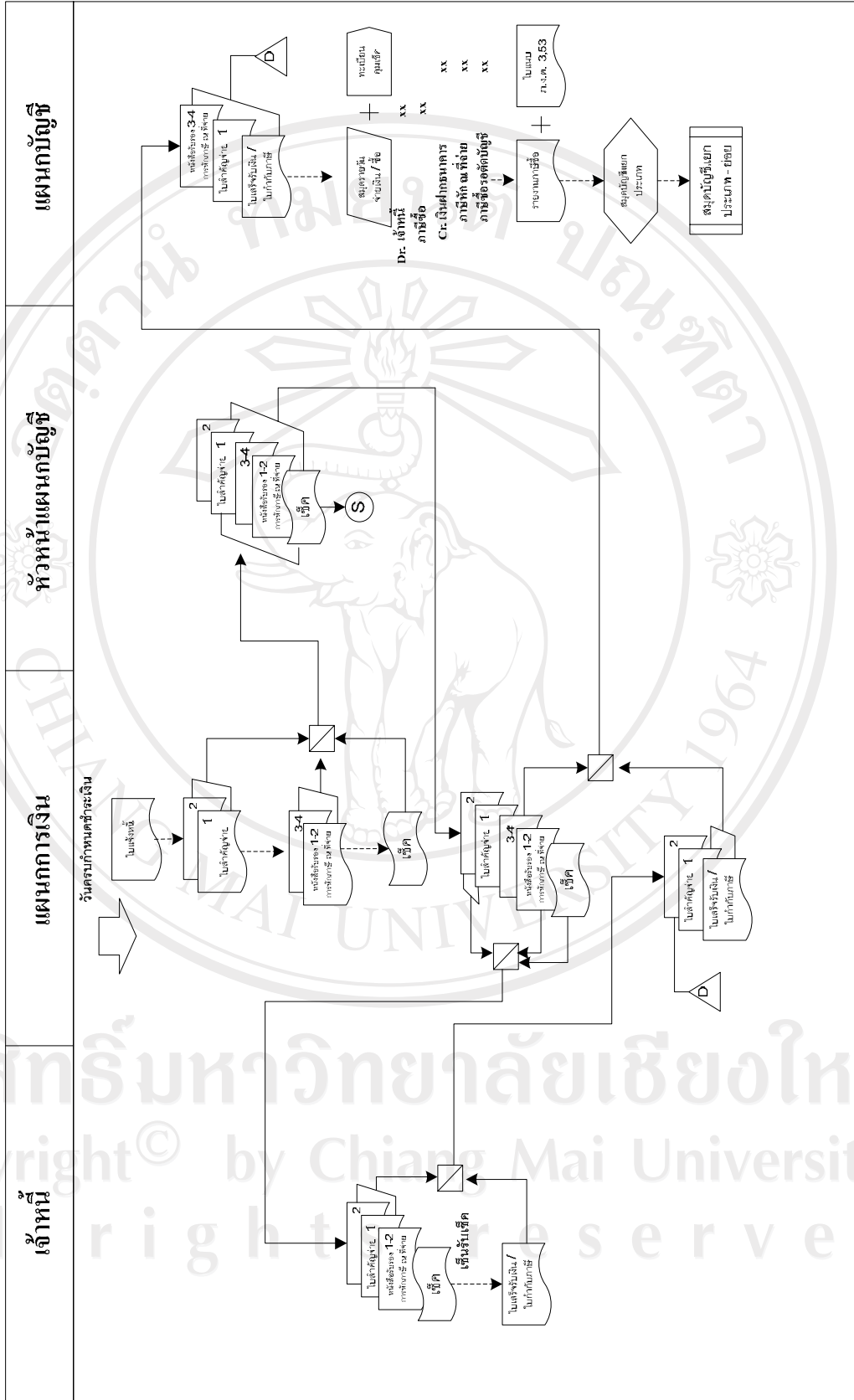
17. ทางเดินเอกสารของวงราชการที่ได้รับใบแจ้งหนี้จากเจ้าหน้าที่



18. ทางเดินเอกสารของวงจรรายจ่ายกรณีเจ้าหน้าที่จำหน่ายตั๋วจำหน่ายตั๋วด้วยเงินสด



19. ทางเดินเอกสารของวงจรรายจ่ายกรณีได้รับเงินและจ่ายชำระด้วยเช็ค





ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

ภาคผนวก จ

ลำดับที่		หน้า
1	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 50 หน้า 1	245
2	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 50 หน้า 2	246
3	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 50 หน้า 3	247
4	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 50 หน้า 4	248
5	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 50 หน้า 5	249
6	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 50 หน้า 6	250
7	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 50 หน้า 7	251
8	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 50 หน้า 8	252
9	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 51 หน้า 1	253
10	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 51 หน้า 2	254
11	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.พ. 30	255
12	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 3	256
13	ตัวอย่างแบบฟอร์มใบแนบ ก.ง.ค. 3	257
14	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 53	258
15	ตัวอย่างแบบฟอร์มใบแนบ ก.ง.ค. 53	259
16	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 1	260
17	ตัวอย่างแบบฟอร์มใบแนบ ก.ง.ค. 1	261
18	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 90 หน้า 1	262
19	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 90 หน้า 2	263
20	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 90 หน้า 3	264
21	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 90 หน้า 4	265
22	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 91	266
23	ตัวอย่างแบบฟอร์ม ก.ง.ค. 94	267

1. ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 50 หน้า 1

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล **ภ.ง.ด.50**
 ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล **รอบระยะเวลาบัญชี**

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี **0-501111111-1** 20
 6-7 ชื่อ **บริษัท นานาเทค จำกัด** ตั้งแต่วันที่ **1** เดือน **สิงหาคม** พ.ศ. **2549**
 8-10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร - ห้องเลขที่ - ชั้นที่ -
 11-14 หมู่บ้าน - เลขที่ **2015** หมู่ที่ - ต.รอกช้อย -
 15-16 ถนน **ศรีธานีซอย** ตำบล/แขวง **ราชดำเนิน**
 17 อำเภอ/เขต **เมือง** จังหวัด **เชียงใหม่**
 18-19 รหัสไปรษณีย์ **50100** โทรศัพท์ **053-123456** ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ **0-50-0-001-00117-0**

สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(1) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีใช้บริษัทฯ ตาม (2) หรือ (3)
 (2) บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์
 (3) บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ใหม่
 (4) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการ
 ในประเทศไทย
 26 (5) นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
 (6) กิจการของรัฐบาลต่างประเทศ หรือองค์การของรัฐต่างประเทศ
 (7) กิจการร่วมก้ำ
 (8) กิจการวิเทศธุรกิจ
 (9) กิจการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากทางสนธิสัญญาหรือระหว่างประเทศ
 (10) กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค
 (11) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพาณิชย์ให้ดำเนินขึ้นเพื่อผลิต

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม
 30-31 จำนวนเงิน **267,403** บาท **97** สตางค์

ภาษีที่ชำระไว้เกิน
 จำนวนเงิน **-** บาท **-** สตางค์

คำร้องขอคืนเงินภาษี
 ข้าพเจ้ามีความประสงค์จะขอคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกิน โปรดระบุ
 ภาษีที่
 ส่วนนี้
 32 ลงชื่อ _____
 ตำแหน่ง _____
 ลงชื่อ _____
 ตำแหน่ง _____
 ยื่นวันที่ _____ เดือน _____ พ.ศ. _____

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ
 ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.50 งบดุล
 บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนที่แนบมาพร้อมนี้แล้ว ขอ
 รับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์เป็นความจริง มีเอกสาร
 หลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง มิได้ละเว้นธุรกิจ
 อันใดที่ประกอบรวมทั้งได้ให้คำชี้แจงและข้อมูลต่าง ๆ ทางบัญชี
 ตลอดจนข้อมูลทางภาษีแก่ผู้สอบบัญชีที่ได้รับแต่งตั้งตามความ
 เป็นจริงและครบถ้วน โปรดระบุ
 ภาษีที่
 ส่วนนี้
 ลงชื่อ **นาย นานาเทค เชียงใหม่**
 ตำแหน่ง **ผู้จัดการ**

เลขประจำตัวประชาชนของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี 33 **0-510000000-0-0** ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี 34 **นายฉัตร เที่ยงใจ** 35 ทะเบียนเลขที่ **00000001** เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของสำนักงานสอบบัญชี **2-2223-2456-7** 36
 วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ **21** เดือน **มิถุนายน** พ.ศ. **2550**
 เลขประจำตัวประชาชนของผู้ทำบัญชี 38 **3-501300145-63-3** ชื่อผู้ทำบัญชี 39 **น.ส. สุวิมล นานาเทค** 40 รหัสเลขที่ **50001000** เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของสำนักงานทำบัญชี **1-401111111-2** 41

คำเตือน ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามกฎหมาย

2. ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.จ.ด. 50 หน้า 2

หน้า 2

ให้กรอกรายการที่ปรากฏตามแบบ ภ.จ.ด.50 นี้ทุกรายการ ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

รายการที่ 1 **สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน** (กรณีมีบัตรส่งเสริมฯ มากกว่า 1 ฉบับ ให้แนบรายละเอียด)

1. ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ _____ ลงวันที่ _____ เดือน _____ พ.ศ. _____ 42-43

2. กิจกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ระบุ) _____ 44

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

45-47

กรณีมีวิธีทำ ประกอบกิจการอื่นที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนด้วย (ระบุ) _____

รายการที่ 2 **เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี** จำนวนเงิน

1. (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 3 22.) 48-49

(3) รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) 1349,488.23

2. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้วิธีการภาษีในการคำนวณภาษีด้านล่าง)

(1) กรณีทั่วไป (2) กรณีลดอัตราภาษี

(3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ

ภาษีที่คำนวณได้ 404,846.47

3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 18) _____ 52

(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 300) _____ 53

(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน _____ 54

(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.จ.ด.51 _____ 55

(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ _____ 56

(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.จ.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม) _____ 57

4. คงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน 137,442.50

5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) _____ 58-59

6. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน 267,403.97

_____ 60

_____ 61-62

ลำดับที่	คำอธิบายการใช้วิธีการภาษีในการคำนวณภาษี	ขั้นกำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
(1)	กรณีทั่วไป	ทั้งจำนวน	30
(2)	กรณีลดอัตรา		
	(2.1) บริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ก่อนวันที่ 6 กันยายน 2544 (ให้คำนวณเป็นเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มใหม่หรือหลังวันที่ 6 กันยายน 2544)	0 - 300,000,000 บาท	25
		300,000,001 บาท ขึ้นไป	30
	(2.2) บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตั้งแต่วันที่ 6 กันยายน 2544	ทั้งจำนวน	25
	(2.3) บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยยกเว้นหลักทรัพย์จดทะเบียนใน "ตลาดหลักทรัพย์ใหม่" ตั้งแต่วันที่ 6 กันยายน 2544 (กรณีตาม (2.2) และ (2.3) ให้คำนวณเป็นเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มใหม่หรือหลังวันที่บริษัทมีหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตั้งแต่วันที่ 6 กันยายน 2544 และจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขแห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 387) ด้วย	ทั้งจำนวน	20
	(2.4) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใหม่หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2547 เป็นต้นไป	0 - 1,000,000 บาท	15
		1,000,001 - 3,000,000 บาท	25
		3,000,001 บาท ขึ้นไป	30
	(2.5) ธนาคารเฉพาะกิจโรสุทธิส่วนที่ได้จากประกอบกิจการวิเทศอนันกิจ	ทั้งจำนวน	10
	(2.6) กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค	ทั้งจำนวน	10
	(2.7) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง	ทั้งจำนวน	10
(3)	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดรายรับ		

3. ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 50 หน้า 3

หน้า 3

กรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้) หรือบริษัท ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย ให้กรอกรายการช่อง ๑ และ ๓
 กรณีทั่วไป หรือกรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้) ให้กรอกรายการในช่อง ๓ ช่องเดียว
 กรณีเป็นบริษัท ที่ประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้และกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ ให้กรอกรายการในช่อง ๑ ๓ และ ๔

รายการที่ 3 รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
1. รายได้คงรวมจากการประกอบกิจการ			28480,359.90
2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (จากรายการที่ 4 9.)			18098,317.65
3. <input type="checkbox"/> กำไรขั้นต้น <input type="checkbox"/> ขาดทุนขั้นต้น			10382,042.25
4. รายได้อื่น (จากรายการที่ 6 7.)			910,528.-
5. รวม (3. + 4.)	ถ้าขาดทุนขั้นต้น (4. - 3.)		11292,570.25
6. หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 7 5.)			1488,797.32
7. รวม (5. - 6.)	ถ้าขาดทุนขั้นต้น (5. + 6.)		9803,539.77
8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 8 25.)			8803,571.92
9. <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน			999,488.23
10. บวก รายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร			-
11. บวก รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร (จากรายการที่ 9 7.)			350,000.-
12. รวม (9. + 10. + 11.)	ถ้าขาดทุน (9. - 10. - 11.)		1349,488.23
13. หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น (จากรายการที่ 10 5.)			-
14. รวม (12. - 13.)	ถ้าขาดทุน (12. + 13.)		1349,488.23
15. หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย (จากรายการที่ 11)			-
16. รวม (14. - 15.)	ถ้าขาดทุน (14. + 15.)		1349,488.23
17. บวก รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการศึกษาและนันทนาการ ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ			-
18. บวก รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาที่หักตามโครงการฯ ส่วนที่เกินร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ			-
19. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ			-
20. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษารวมเพื่อการกีฬา ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ			-
21. รวม (16. + 17. + 18. + 19. + 20.)	ถ้าขาดทุน (16. - 17. - 18. - 19. - 20.)		1349,488.23
22. <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ			1349,488.23

รายการที่ 4 ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
1. ดินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี			
2. ชื่อสินค้า			
3. ต้นทุนผลิต (จากรายการที่ 5 17.)			
4. ค่าแห่งกีดริลส์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น			
5. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อสินค้า			
6. รวม 3. ถึง 5.			
7. รวม (1. + 2. + 6.)			
8. หัก ดินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี			
9. ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (7. - 8.)			18,098,317.65

4. ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 50 หน้า 4

หน้า 4

รายการที่ 5	ต้นทุนผลิต	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องยกภาษีเงินได้	รวม	
1.	วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี				86
2.	ชื่อวัตถุดิบ และวัสดุ				87
3.	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ				88
4.	รวม 1. ถึง 3.				
5.	หัก วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี				89
6.	ต้นทุนวัตถุดิบ และวัสดุที่ใช้ไป (4. - 5.)				90
7.	งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี				91
8.	เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน				92
9.	ค่าแห่งอุตสาหกรรม ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น				93
10.	ค่าเช่าเพลิงหรือพลังงาน				94
11.	ค่าภาษีระบบรรจ. ค่าเบี้ยหอ				95
12.	ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา				96
13.	ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น ๆ				97
14.	รวม 8. ถึง 13.				
15.	รวม (6. + 7. + 14.)				
16.	หัก งานระหว่างทำหรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี				98
17.	ต้นทุนผลิต (15. - 16.)				99
รายการที่ 6	รายได้อื่น	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม	
1.	กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน				100
2.	กำไรจากอัตรแลกเปลี่ยนเงินตรา				101
3.	ดอกเบี้ยรับ				102
4.	เงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร				103
5.	เงินอุดหนุนค่าเช่าอาคาร				104
6.	รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.			910 528 -	105
7.	รวม 1. ถึง 6.			910 528 -	
รายการที่ 7	รายจ่ายอื่น	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม	
1.	ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน				106
2.	ขาดทุนจากอัตรแลกเปลี่ยนเงินตรา				107
3.	ดอกเบี้ยจ่าย				108
4.	รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.			1 488 797 32	109
5.	รวม 1. ถึง 4.			1 488 797 32	

5. ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 50 หน้า 5

หน้า 5

รายการที่ 8 รายจ่ายในการขายและบริหาร		กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม	
1.	รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน			5,000,000	110
2.	ค่าตอบแทนกรรมการ			-	111
3.	ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์			110,630	112
4.	ค่าพาหนะ รายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก			-	113
5.	ค่าระวาง ค่าขนส่ง			-	114
6.	ค่าเช่า			-	115
7.	ค่าซ่อมแซม			61,077	116
8.	ค่ารับรอง			-	117
9.	ค่าโฆษณา ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย			-	118
10.	ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น)			547,000	119
11.	ค่าภาษีอากรอื่น ๆ			2,000,000	120
12.	ดอกเบี้ยจ่าย			-	121
13.	ค่าทำบัญชี			30,000	121.1
14.	ค่าสอบบัญชี			-	122
15.	รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา			-	122.1
16.	รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการศึกษาและนันทนาการ			-	122.2
17.	รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการกีฬาตามโครงการฯ			-	122.3
18.	รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ			-	123
19.	รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา			-	124
20.	ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา			-	125
21.	ค่าธรรมเนียมอื่น			-	126
22.	หนี้สูญ			-	127
23.	ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน			1475356	128
24.	รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 23.			1,329,453	129
25.	รวม 1. ถึง 24.			8,803,517	130
รายการที่ 9 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร		กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม	
1.	ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล			-	130
2.	ค่ารับรอง			-	131
3.	หนี้สูญ			-	132
4.	เงินสำรอง			-	133
5.	รายจ่ายตามรายการที่ 8 15. ถึง 17.			-	133.1
6.	รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ อื่น ๆ			350,000	134
7.	รวม 1. ถึง 6.			350,000	135

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved


7. ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 50 หน้า 7

หน้า 7

รายการที่ 12. รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น	จำนวนเงิน	
สินทรัพย์		
1. สินทรัพย์หมุนเวียน		
(1) เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	4,931,000 - 140	
(2) ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	7,394,628.17 141	
(3) สินค้าคงเหลือ	- - 142	
(4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (3))	1,665,000 - 143	
2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
(1) เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับกรรมการ/ผู้ถือหุ้นและพนักงาน	- - 144	
(2) ที่ดิน และอาคารซึ่งทำค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาแล้ว	3870,229.17 145	
(3) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาแล้ว	- - 146	
(4) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	- - 147	
(5) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (4))	1,017,731.12 148	
รวมสินทรัพย์	18,678,588.46	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
1. หนี้สินหมุนเวียน		
(1) เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	3,319,204.32 149	
(2) เจ้าหนี้การค้า	1,208,358.20 150	
(3) เงินกู้ยืม	- - 151	
(4) หนี้สินหมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (3))	378,951.30 152	
2. หนี้สินไม่หมุนเวียน		
(1) เงินกู้ยืมระยะยาว	5,924,897.40 153	
(2) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,223,125 - 154	
รวมหนี้สิน	12,054,536.22	
3. ส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน : ทุนจดทะเบียน 14,000,000 บาท		
(1) ทุนที่ออกและชำระแล้ว	1,400,000 - 156	
(2) อื่น ๆ	- - 157	
(3) <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสะสม <input type="checkbox"/> ขาดทุนสะสม	5,224,052.24 158-159	
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	6,624,052.24 160	
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	18,678,588.46 161	
รายการที่ 13. รายละเอียดเอกสารแนบ ภ.ง.ด. 50		
1. จบชุด	จำนวน ฉบับหรือเล่ม	จำนวน 2 แผ่น 162.1
2. บัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุน	จำนวน 1 ฉบับหรือเล่ม	จำนวน 2 แผ่น 162.2
3. อื่น ๆ (ระบุ)	จำนวน ฉบับหรือเล่ม	จำนวน 7 แผ่น 162.3
.....	จำนวน ฉบับหรือเล่ม	จำนวน แผ่น 162.4
.....	จำนวน ฉบับหรือเล่ม	จำนวน แผ่น 162.5

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

9. ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 51 หน้า 1



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.51

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร **3 50 11 1 1 1 1 1**

6-7 ชื่อ **บริษัท นานาเทค จำกัด**
(ใช้ระบุชื่อของหน่วยงานในกรณีที่มีชื่อหน่วยงานที่จดทะเบียนแล้ว)

8-10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร _____ ห้องเลขที่ _____ ชั้นที่ _____

11-14 หมู่บ้าน _____ เลขที่ **2015** หมู่ที่ _____ ตรอก/ซอย _____

15-16 ถนน **ศรีเชียงใหม่** ตำบล/แขวง **ช้างคลาน**

17 อำเภอ/เขต **เมือง** จังหวัด **เชียงใหม่**

18-19 รหัสไปรษณีย์ **50 1 0 0** โทรศัพท์ **053 - 123 4 5 6**

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ **1** เดือน **01** พ.ศ. **2549**

ถึงวันที่ **31** เดือน **12** พ.ศ. **2549**

(1) ยื่นปกติ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ _____

ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่
0 5 0 0 0 0 1 0 0 1 1 7 0

การคำนวณภาษี

(ดูคำอธิบายการคำนวณภาษีด้านล่าง)

1. กรณีทั่วไป

2. กรณีลดอัตราภาษี (2.1) (2.2) (2.3) (2.4) (2.5) (2.6) (2.7)

26 3. กรณียกเว้นภาษี (1) ทั้งหมด (2) บางส่วน

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ 2. กำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 1. (7))	5 2 5 0 0 0 -
2. <input type="checkbox"/> (1) กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 2. (4))	-
3. ภาษีที่คำนวณได้	1 5 7 5 0 0 -
4. ทัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน	1 2 0 0 5 7 - 5 0 ³³
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ	-
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	-
5. คงเหลือภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน	3 7 4 4 2 - 5 0
6. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)	-
7. รวมภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน	3 7 4 4 2 - 5 0

กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามกฎหมายลักษณะ กิจการ และเงื่อนไขข้ออื่นที่กรมสรรพากรกำหนด ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริง ได้แนบบแสดงสถานะทางการเงิน (ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี) และหนังสือรับรองของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน _____ ฉบับ มาด้วยแล้ว

กำกับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.51 นี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ และกรณีที่จะต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ข้าพเจ้าขอรับผิดชอบด้วย

ลงชื่อ **นาย นานาเทค** **ผู้จัดการ** (ตำแหน่ง) ลงชื่อ _____ (ตำแหน่ง) _____

ตำแหน่ง **ผู้จัดการ** ตำแหน่ง _____

เลขประจำตัวประชาชน (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)	ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ⁴³	ทะเบียนเลขที่ ⁴⁴	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานที่บัญชี)
3 5 1 0 0 0 0 0 0 0 0	นายสมชาย เหนือชัย	0 0 0 0 0 0 0 1	2 2 2 2 3 2 4 5 6 7

วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ _____ เดือน _____ พ.ศ. _____	ชื่อผู้บัญชี ⁴⁸	รหัสเลขที่ ⁴⁹	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานที่บัญชี)
	น.ส.จวิฑฐิณี ธีระชัย	5 0 0 0 1 0 0 0	1 4 6 1 7 1 1 1 1 2

47 **คำเตือน** ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

10. ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.จ.ด. 51 หน้า 2

รายการที่ 2 การคำนวณฐานภาษี	จำนวนเงิน
1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร	
(1) ประมาณการยอดขายหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	23,000,000 -- 51
(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	2,195,000 -- 52
(3) คงเหลือ ประมาณการ <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	1,050,000 -- 53-54
(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	-- -- 55
(5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตาม พ.ร.บ.ส่งเสริมการลงทุน	-- -- 56
(6) ประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	1,050,000 -- 57-58
(7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ <input checked="" type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	525,000 -- 59-60
2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิจริงของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร	
(1) <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก	-- -- 61-62
(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	-- -- 63
(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตาม พ.ร.บ.ส่งเสริมการลงทุน	-- -- 64
(4) <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิจริงที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ	-- -- 65-66

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 และชำระภาษี

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 คือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่ยื่นเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการคำนวณกำไรสุทธิ ได้แก่

- บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และประกอบกิจการในประเทศไทย
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ มีตัวแทนซึ่งเป็นลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย ให้ตัวแทนดังกล่าวมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี
- กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือการค้าโดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
- กิจการร่วมค้า

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบ และชำระภาษี

ให้ยื่นแบบ ภ.จ.ด.51 พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีต่อเจ้าพนักงาน ณ สถานที่ดังต่อไปนี้

- สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (ส่วนงานสรรพากรเขต/อำเภอเดิม) ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่
 - ธนาคารพาณิชย์ไทย ดังนี้
 - ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ ธนาคารพาณิชย์ไทย หรือสาขาที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร
 - ในจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยที่ตั้งอยู่ในจังหวัดนั้น ๆ โดยผู้เสียภาษีจะต้องยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคารในอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่ผู้เสียภาษีสถานีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่
- การชำระภาษีที่ธนาคารจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้
- ใช้แบบ ภ.จ.ด.51 ที่พิมพ์ชื่อและที่อยู่ที่กรมสรรพากรจัดทำขึ้น และจัดส่งให้
 - มีเงินภาษีที่ต้องชำระพร้อมกับการยื่นแบบฯ และต้องเป็นการชำระภาษีทั้งจำนวนที่จะต้องชำระ

ลำดับที่	คำอธิบายการไว้ลดภาษีในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
(1)	กรณีทั่วไป	ทั้งจำนวน	30
(2)	กรณีลดอัตรา		
(2.1)	บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2548	ทั้งจำนวน	25
(2.2)	บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน "ตลาดหลักทรัพย์เอเอ็ม" ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2548	ทั้งจำนวน	20
(2.3)	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2547 เป็นต้นไป	0 - 1,000,000 บาท 1,000,001 - 3,000,000 บาท 3,000,001 บาท ขึ้นไป	15 25 30
(2.4)	ธนาคารเฉพาะกำไรสุทธิส่วนที่ได้จากการประกอบกิจการวิเทศนกิจ	ทั้งจำนวน	10
(2.5)	กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค	ทั้งจำนวน	10
(2.6)	กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำนำมันเชื้อเพลิง	ทั้งจำนวน	10
(2.7)	กรณีอื่น ๆ		
(3)	กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดขายรายรับ ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดขายรับ		

หมายเหตุ กรณีลด (2.1) และ (2.2) ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขแห่งพระราชบัญญัติฯ (ฉบับที่ 387) ด้วย

11. ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.พ. 30

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร		ภ.พ.30		สำหรับเจ้าหน้าที่	
				เลขทะเบียนคุมเอกสาร	รับแบบ
ก เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 3-5011-1111-1 สาขาที่ 0000 ชื่อผู้ประกอบการ บริษัท น้ำเขียวเชียงใหม่ จำกัด ชื่อสถานประกอบการ บริษัท น้ำเขียวเชียงใหม่ จำกัด ที่ตั้งสำนักงาน เลขที่ 20115 ต.รอก/ซอย - หมู่ที่ - ถนน ศรีรัตนโรย ตำบล/แขวง ช้างกลาง อำเภอ/เขต เมือง จังหวัด เชียงใหม่ โทรศัพท์ 053-123456 รหัสไปรษณีย์ 50100		ข การยื่นแบบแสดงรายการ กรณีมีสาขา <input type="checkbox"/> (1) สำนักงานใหญ่ <input type="checkbox"/> แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ ยื่นรวมกันที่ <input type="checkbox"/> (2) สาขาที่..... <input type="checkbox"/> (3) เป็นสำนักงานใหญ่ <input type="checkbox"/> (4) เป็นสาขา		ค <input checked="" type="checkbox"/> ยื่นปกติ <input type="checkbox"/> ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่..... ของ ภ.พ.30 ซึ่งยื่นไว้ <input type="checkbox"/> ภายในกำหนดเวลา <input type="checkbox"/> เกินกำหนดเวลา 2548 ยื่นสำหรับเดือนภาษี (ให้ทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน <input type="checkbox"/> หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. 2548 <input checked="" type="checkbox"/> (1) มกราคม <input type="checkbox"/> (4) เมษายน <input type="checkbox"/> (7) กรกฎาคม <input type="checkbox"/> (10) ตุลาคม <input type="checkbox"/> (2) กุมภาพันธ์ <input type="checkbox"/> (5) พฤษภาคม <input type="checkbox"/> (8) สิงหาคม <input type="checkbox"/> (11) พฤศจิกายน <input type="checkbox"/> (3) มีนาคม <input type="checkbox"/> (6) มิถุนายน <input type="checkbox"/> (9) กันยายน <input type="checkbox"/> (12) ธันวาคม	
สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน ใบเสร็จเลขที่..... เลขที่..... จำนวนเงิน..... บาท ลงชื่อ..... ผู้รับเงิน..... วันที่.....		สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน			
ง บริหารน้ำเขียว		การคำนวณภาษี			
ภาษี ขาย ซื้อ มูลค่า เพิ่ม สุทธิ	1. ยอดขายในเดือนนี้ (หรือกรณียื่นเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> (1.1) ยอดขายแจ้งไว้ขาด <input type="checkbox"/> (1.2) ยอดขายแจ้งไว้เกิน)		บาท	สต.	
	2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)		185๗,162	60	1
	3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)		-	-	2
	4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1. - 2. - 3.)		40,000	-	3
	5. ภาษีขายเดือนนี้		18๗,162	60	4
	6. ยอดซื้อที่มีสิทธิหักภาษีซื้อ (หรือกรณียื่นเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> (6.1) ยอดซื้อแจ้งไว้ขาด <input type="checkbox"/> (6.2) ยอดซื้อแจ้งไว้เกิน) มากกว่าในกรณีกำหนดภาษีเดือนนี้		๗12,๗๗3	65	5
	7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานใบกำกับภาษีของยอดซื้อตาม 6.)		๕	๑27,201	38
	8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า ๕ มากกว่า ๗)		๗๗,302	22	6
	9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า ๕ น้อยกว่า ๗)		-	-	7
	10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา		-	-	8
	11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)		๗๗,302	22	9
	12. ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.) (ตัวอักษร) - เจ้าหนี้ในเคหะสถาน ส่วนร้อยละของจาก บริษัทส่งออกสินค้าจาก ก.วิจว -		-	-	10
กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม					
13. เงินเพิ่ม		-	-	11	
14. เบี้ยปรับ		-	-	12	
15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ((11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.))		-	-	13	
16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. - 13. - 14.) (ตัวอักษร)		-	-	14	
จ การขอคืนภาษี ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 12. หรือ 16. เป็นเงินสด หรือให้ออกรับเอกสาร โปรดลงชื่อในช่องข้างล่าง แล้วแต่กรณี หากไม่ลงชื่อถือว่าขอคืนภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป เว้นแต่กรณียื่นเพิ่มเติม หากไม่ลงชื่อจะคงยื่นขอคืนด้วยแบบ ค.10 เท่านั้น เป็นเงินสด ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ ออกรับเอกสาร (ตามที่ได้อื่นค่าขอฯ และได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่ขอคืนแล้ว) ลงชื่อ..... ผู้ประกอบการ		ฉ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย ลงชื่อ น้ำเขียว เชียงใหม่ ผู้ประกอบการ (..... นายน้ำเขียว เชียงใหม่.....) ยื่นวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2548			

12. ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.ง.ด.3

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		ภ.ง.ด.3	
ตามมาตรา 59 แห่งประมวลรัษฎากร			
สำหรับกรหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศษ และมาตรา 50 (3) (4) (5) กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) และการเสียภาษีตามมาตรา 48 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร			
เลขประจำตัวประชาชน ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย	<input type="checkbox"/>	เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ที่ยื่นผู้มีผลประกอบการ)	3-5011-1111-1	(ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "☐" หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. 2549	
ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยงาน):	สาขาที่ 0000	<input checked="" type="checkbox"/> (1) มกราคม	<input type="checkbox"/> (4) เมษายน
บริษัท	จำกัด	<input type="checkbox"/> (2) กุมภาพันธ์	<input type="checkbox"/> (5) พฤษภาคม
ที่อยู่: อาคาร	ห้องเลขที่	ชั้นที่	หมู่บ้าน
เลขที่ 2015	หมู่ที่	ตรอก/ซอย	
ถนน	ศรีรัตนไชย	ตำบล/แขวง	สว่างคลาน
อำเภอ/เขต	เมือง	จังหวัด	เชียงใหม่
รหัสไปรษณีย์	50100	โทรศัพท์:	053-123456
<input checked="" type="checkbox"/> (1) ยื่นปกติ	<input type="checkbox"/> (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่		
นำส่งภาษีตาม	<input checked="" type="checkbox"/> (1) มาตรา 3 เศษ	<input type="checkbox"/> (2) มาตรา 48 ทวิ	<input type="checkbox"/> (3) มาตรา 50 (3) (4) (5)
มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปกติตาม ใบแนบ ภ.ง.ด.3 ที่แนบมาพร้อมนี้: จำนวน	2	ราย	
สรุปรายการภาษีที่นำส่ง		จำนวนเงิน	
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น (รวมใบแนบทุกแผ่น)		20,000	-
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น (รวมใบแนบทุกแผ่น)		600	-
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)		-	-
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)		600	-
ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ พร้อมกับใบแนบจำนวน 1 แผ่น เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ			
ลงชื่อ	นายเชษฐา	เชียงใหม่	ผู้จ่ายเงิน
	(นายเชษฐา	เชียงใหม่)	
ตำแหน่ง	ผู้จัดการ		
ยื่นวันที่	7 เดือน	กุมภาพันธ์	พ.ศ. 2549

(ก่อนกรอกรายการ ดูคำชี้แจงด้านหลัง)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

15. ตัวอย่างแบบฟอร์มใบแนบ ภ.ง.ด. 53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้มีเงินได้) **3-5011-11111-1** สาขาที่ **0000**

ใบแนบ ภ.ง.ด.53 แผ่นที่ **1** ในจำนวน **1** แผ่น

ลำดับที่	ชื่อและที่อยู่ของผู้มีเงินได้ (ให้ระบุว่าเป็นบริษัทจำกัด หรือหุ้นส่วนจำกัด หรือหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล และให้ระบุเลขที่ ต.รอกขอ ย.ร.น. ตำบลแขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)	สาขาที่	รายละเอียดเกี่ยวกับการจ่ายเงิน			จำนวนเงินภาษี ที่หักและนำส่งในครั้งนี้	จำนวนเงินภาษี ที่หักและนำส่งในครั้งนี้
			วัน เดือน ปี ที่จ่าย	ประเภทเงินได้ ที่ประเมินที่จ่าย	อัตรา ภาษี ร้อยละ		
1	ชื่อ บ.ล. แฉิตวาณิชอินโฟร์ เซอร์วิสเซส ที่อยู่ 414 อ. พหลโยธิน ซ้ำมเสนาใน พญาไท กรุงเทพฯ 10400		4/1/49	ค่าเช่า ค่าบริการ	5 3	800 - 3,200 -	40 - 96 -
2	ชื่อ บ.จก. ทาร์ซิสต์ (ที.จี.ที) ที่อยู่ บ้าน 20 อาคารชาลวอิลรรว 1 ถนนพหลโยธิน 4 เขตบางรัก กทม. 10500		20/1/49	ค่าโฆษณา	3	100,000 -	3,000 -
	ชื่อ ที่อยู่						
	ชื่อ ที่อยู่						
	ชื่อ ที่อยู่						
	ชื่อ ที่อยู่						
	ชื่อ ที่อยู่						
รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง นำไปรวมกับใบแนบ ภ.ง.ด.53 อื่นๆ (ถ้ามี)						104,000 -	3,136 -

(ให้กรอกลำดับที่ต่อเนื่องกันในทุกแผ่น)

หมายเหตุ

① ให้ระบุตัวจ่ายเป็นคำอะไร เช่น ค่านายหน้า ค่าแห่งภูติวิไล ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ย
ตัวเงิน เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร ค่าเช่าอาคาร ค่าสอบบัญชี ค่าออกแบบ
ค่าก่อสร้างโรงเรียน ค่าซื้อเครื่องพิมพ์ดีด ค่าซื้อพืชผลทางการเกษตร (ยางพารา
มันสำปะหลัง ปอ ข้าว ฯลฯ) ค่าจ้างทำของ ค่าจ้างโฆษณา รางวัล ส่วนลดหรือประโยชน์
ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย รางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค
ค่าขนส่งสินค้า ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย ฯลฯ

② เงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้กรอกดังนี้

■ หัก ณ ที่จ่าย กรอก 1 ■ ออกภาษีให้ กรอก 2

ลงชื่อ นาย น. น. น. รองใหญ่ ผู้จ่ายเงิน


ตำแหน่ง ผู้จัดการ

ยื่นวันที่ 7 เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2549

สอบตามข้อมูลพื้นที่คืนได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร RD Call Center โทร. 0 - 2272 - 8000 , 0 - 2272 - 9000

จำนวน 4,890,000 ฉบับ ก.พ. 2549

16. ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 1



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 59 แห่งประมวลรัษฎากร
 สำหรับกรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 59 (1) กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.1

เลขประจำตัวประชาชน ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยรวม): สาขาที่

ที่อยู่: อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน

เลขที่ หมู่ที่ ต.รอก/ซอย

ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์:

(1) อันปกติ (2) อันเพิ่มเติมครั้งที่.....

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "✓" หน้าชื่อเดือน พ.ศ.

(1) มกราคม (4) เมษายน (7) กรกฎาคม (10) ตุลาคม

(2) กุมภาพันธ์ (5) พฤษภาคม (8) สิงหาคม (11) พฤศจิกายน

(3) มีนาคม (6) มิถุนายน (9) กันยายน (12) ธันวาคม

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตาม ใบแบบ ภ.ง.ด.1 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน แผ่น

(ให้แสดงรายละเอียดในใบแบบ ภ.ง.ด.1 หรือในคู่มือหักภาษี ณ ที่จ่ายที่แนบมาพร้อมนี้) สืบบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน แผ่น

(ตามหนังสือแสดงความประสงค์ ทะเบียนรับเลขที่.....)

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนราย	เงินได้ทั้งสิ้น	ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น
1. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีทั่วไป	5	97,000.-	4,000.-
2. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้หักอัตราร้อยละ 3 (ตามหนังสือที่..... ลงวันที่.....)	-	-	-
3. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) (2) กรณีนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียว เพราะเหตุออกจากงาน	-	-	-
4. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย	-	-	-
5. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย	-	-	-
6. รวม	5	97,000.-	4,000.-
7. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	-	-	-
8. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (6. + 7.)	-	-	4,000.-

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ ผู้จ่ายเงิน

ตำแหน่ง ผู้หักภาษี

ยี่วนวันที่ เดือน พ.ศ.

(ก่อนกรอกรายการ ดูคำชี้แจงด้านหลัง)


ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved

18. ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 90 หน้า 1

สำนักงานสรรพากร



ปีภาษี 2549

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
สำหรับผู้มีเงินได้กรณีทั่วไป

ภ.ง.ด.90

ผู้มีเงินได้ เลขประจำตัวประชาชน 3 5013 0145 6 333

วันเดือนปีเกิด 02, 08, 2521 กรณีผู้มีเงินได้ 65 ปีขึ้นไปให้กรอกใบแสดงอัตราภาษี

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 4 4611 1110 7 (กรณีเฉพาะกรณีเป็นผู้มีเงินได้ประจำตัวประชาชน)

ชื่อ นางสาว สิริสาโรจน์ ลิขิต (ใช้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง หรือคุณ)

ชื่อสกุล ลิขิต

ที่อยู่ อาคาร - ห้องเลขที่ - ชั้นที่ - หมู่บ้าน -
เลขที่ 61 หมู่ที่ 5 ตระกูลซอย
ถนน - ตำบล/แขวง ป่าแดด
อำเภอ/เขต เมือง จังหวัด เชียงใหม่
รหัสไปรษณีย์ 50100 โทรศัพท์: ที่บ้าน 053 - 65432 ที่ทำงาน 053 - 965432

สถานภาพของผู้มีเงินได้

(1) บุคคลธรรมดา (4) ห้างหุ้นส่วนสามัญ

โสด สมรส หม้าย (5) คณะบุคคลที่มีชนิดบุคคล

(2) ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี

(3) กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง

คู่สมรส เลขประจำตัวประชาชน

วันเดือนปีเกิด

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (กรณีเฉพาะกรณีเป็นผู้มีเงินได้ประจำตัวประชาชน)

ชื่อ (ใช้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง หรือคุณ)

ชื่อสกุล

(1) มีเงินได้ แต่ (2) มีเงินได้รวมคำนวณภาษี

สมรสระหว่างปีภาษี (3) มีเงินได้แยกคำนวณภาษี

หย่าระหว่างปีภาษี (4) มีเงินได้แยกยื่นแบบฯ

ตายระหว่างปีภาษี (5) ไม่มีเงินได้

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

ผู้มีเงินได้	-	บาท
คู่สมรส	-	บาท
รวม	-	บาท

กำรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แสดงไว้เป็นความจริงทุกประการ

พร้อมนี้ได้แนบหลักฐานใบแสดงสิทธิฯ และใบแนบ (ถ้ามี) รวม ฉบับ

ลงชื่อ *[Signature]* ผู้มีเงินได้

ลงชื่อ _____ คู่สมรส

ลงชื่อ _____ ผู้แทน

()
ในฐานะเป็น _____ ของผู้มีเงินได้

ที่อยู่ (ของผู้แทน)

วันที่ 15 เมษายน 2550

ภาษีที่ชำระไว้เกิน

ผู้มีเงินได้	-	บาท
คู่สมรส	-	บาท

คำร้องขอคืนเงินภาษี

ข้าพเจ้ามีความประสงค์จะขอคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกินดังนี้ :

ผู้มีเงินได้: - บาท

คู่สมรส : - บาท

ลงชื่อ _____ ผู้มีเงินได้

ลงชื่อ _____ คู่สมรส

โปรดทราบ

กรมสรรพากรให้บริการอิเล็กทรอนิกส์แบบ ภ.ง.ด. 90 ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ www.rd.go.th ได้แก่

1. บริการยื่นแบบ ภ.ง.ด.90 และชำระภาษี หรือขอคืนภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
2. บริการพิมพ์แบบ ภ.ง.ด.90 จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
3. บริการโปรแกรมคำนวณภาษีตามแบบ ภ.ง.ด.90 ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

** สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร RD Call Center โทร. 0-2272-8000

19. ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 90 หน้า 2

หน้า 2

ข้อ 1	รายการเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (2)	ผู้มีเงินได้	คู่สมรส
1. มาตรา 40 (1) ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้าง บ้านถูก ฯลฯ รวมเงินได้ที่รับยกเว้นตาม 2.(4)		108,000-	-
2. หัก (1) เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ส่วนที่เกิน 10,000 บาท)		-	-
(2) เงินสะสม กบข.		-	-
(3) เงินสะสมกองทุนสงเคราะห์ครูโรงเรียนเอกชน		-	-
(4) เงินค่าชดเชยที่ได้รับความกฎหมายแรงงาน (กรณีนำมารวมคำนวณภาษี)		-	-
รวม (1) ถึง (4) (หลักฐานแนบตาม (1) ถึง (4) รวม) ฉบับ		-	-
3. มาตรา 40 (2) ได้แก่ เบี้ยประชุม ค่านายหน้า ฯลฯ		-	-
		ผู้มีเงินได้	คู่สมรส
4. กงเหลือ ผู้มีเงินได้ (1. - 2. + 3.)		108,000-	-
5. หักค่าใช้จ่าย <input checked="" type="checkbox"/> ผู้มีเงินได้ (ร้อยละ 40 ของ 4. แต่ไม่เกิน 80,000 บาท)		43,200-	-
<input type="checkbox"/> คู่สมรส *		-	-
6. กงเหลือ (4. - 5.)		64,800-	-
	ยกไปรวมใน ข้อ 10 1.		

* ในกรณีที่คู่สมรสมีเงินได้ทั้งตามมาตรา 40 (1) และ 40 (2) ให้เฉลี่ยค่าใช้จ่ายของเงินได้ตามมาตรา 40 (1) แล้วนำมากรอกในช่อง "คู่สมรส" ในรายการ คู่สมรส และให้เฉลี่ยค่าใช้จ่ายของเงินได้ตามมาตรา 40 (2) แล้วนำมากรอกในช่อง "ผู้มีเงินได้" ในรายการ คู่สมรส

กรณีสามีผู้มีเงินได้ และคู่สมรสต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ และอยู่ร่วมกัน ตลอดปีภาษี หากรวมคำนวณภาษี ให้นำจำนวนเงินคงเหลือตาม 6. ของคู่สมรสไปรวมกับ ข้อ 10 1. ของผู้มีเงินได้

ข้อ 2	รายการเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (3)	ข้อ 4	รายการเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5)
1. ค่าแห่งกิตติบัตร ค่าสิทธิอย่างอื่น เงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจากพินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือคำพิพากษาของศาล ฯลฯ		เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจาก	
(1) (ระบุ) 1 ▶	-	1. การให้เช่าทรัพย์สิน	
(2) (ระบุ) 2 ▶	-	(1) บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น หรือแพ	
(3) (ระบุ) 3 ▶	-	หักค่าใช้จ่าย <input type="checkbox"/> ร้อยละ 30 <input type="checkbox"/> จริง	
2. ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ของผู้มีเงินได้		กงเหลือ 1 ▶	-
หักค่าใช้จ่าย/ร้อยละ 40 แต่ไม่เกิน 80,000 บาท		(2) อื่น ๆ (ระบุ) ค่าเช่ารถ	600,000-
กงเหลือ 4 ▶	-	หักค่าใช้จ่าย <input checked="" type="checkbox"/> ร้อยละ 30 <input type="checkbox"/> จริง	180,000-
3. ค่าแห่งลิขสิทธิ์ ของคู่สมรส		กงเหลือ 2 ▶	420,000-
หักค่าใช้จ่าย/ร้อยละ 40 แต่ไม่เกิน 80,000 บาท		(3) อื่น ๆ (ระบุ)	-
กงเหลือ 5 ▶	-	หักค่าใช้จ่าย <input type="checkbox"/> ร้อยละ <input type="checkbox"/> จริง	-
รวม 1 ถึง 5 ยกไปรวมใน ข้อ 10 1. ▶	-	กงเหลือ 3 ▶	-
		2. การผลิตสัญญาเช่าหรือทรัพย์สินซื้อขายเงินผ่อน	
		หักค่าใช้จ่ายร้อยละ 20	
		กงเหลือ 4 ▶	-
		รวม 1 ถึง 4 ยกไปรวมใน ข้อ 10 1. ▶	420,000-


ข้อ 3	รายการเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4)	ข้อ 5	รายการเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (6)
1. ดอกเบี้ย ผลต่างระหว่างราคาได้ก่อนกับราคาซื้อตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ ซึ่งผู้รับเป็นผู้ทรงคนแรก (เฉพาะที่ไม่เลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ 15)		เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลป์ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม	
2. เงินปันผลฯ จากกองทุนรวม ฯลฯ (เฉพาะที่ไม่เลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ 10)		1. การประกอบโรคศิลป์	
3. เงินปันผลฯ จากบริษัทต่างประเทศ		หักค่าใช้จ่าย <input type="checkbox"/> ร้อยละ 60 <input type="checkbox"/> จริง	
4. เงินปันผลฯ จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (เฉพาะที่ไม่เลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ 10)		กงเหลือ 1 ▶	-
5. เครดิตภาษีเงินปันผลตาม 4.**		2. อื่น ๆ (ระบุ)	
6. อื่น ๆ (ระบุ)		หักค่าใช้จ่าย <input type="checkbox"/> ร้อยละ 30 <input type="checkbox"/> จริง	
รวม (1. ถึง 6.) ยกไปรวมใน ข้อ 10 1. ▶		กงเหลือ 2 ▶	-
		3. อื่น ๆ (ระบุ)	
		หักค่าใช้จ่าย <input type="checkbox"/> ร้อยละ 30 <input type="checkbox"/> จริง	
		กงเหลือ 3 ▶	-
		รวม 1 ถึง 3 ยกไปรวมใน ข้อ 10 1. ▶	-

** ให้ดูรายละเอียดในคำแนะนำหน้า 2

21. ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 90 หน้า 4

ข้อ 9 รายการลดหย่อนและยกเว้นหลังจากหักค่าใช้จ่าย		ผู้มีเงินได้	คู่สมรส
1. ผู้มีเงินได้ (30,000 บาท หรือ 80,000 บาท แล้วแต่กรณี) คู่สมรส (30,000 บาท กรณีแยกคำนวณภาษี)		30,000 -	-
2. คู่สมรส (30,000 บาท กรณีผู้มีเงินได้รวมคำนวณภาษีหรือไม่มีเงินได้)		-	-
3. บุตร คนละ 15,000 บาท คน (ไม่ศึกษาหรือศึกษาต่างประเทศ หากแยกคำนวณให้หักคนละ 7,500 บาท) บุตร คนละ 17,000 บาท คน (ศึกษาในประเทศ หากแยกคำนวณให้หักคนละ 8,500 บาท)		-	-
4. <input type="checkbox"/> บิดา <input type="checkbox"/> มารดา (ไม่กรอกเลขประจำตัวประชาชน) <input type="checkbox"/> บิดา <input type="checkbox"/> มารดา (ไม่กรอกเลขประจำตัวประชาชน)		-	-
บิดาของผู้มีเงินได้	บิดาของคู่สมรส กรณีแยกคำนวณ		
มารดาของผู้มีเงินได้	มารดาของคู่สมรส กรณีแยกคำนวณ		
<input type="checkbox"/> บิดา <input type="checkbox"/> มารดา (ไม่กรอกเลขประจำตัวประชาชน)			
บิดาของคู่สมรสที่มีเงินได้รวมคำนวณภาษีหรือไม่มีเงินได้			
มารดาของคู่สมรสที่มีเงินได้รวมคำนวณภาษีหรือไม่มีเงินได้			
5. เบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดาของผู้มีเงินได้และคู่สมรส (ไม่กรอกเลขประจำตัวประชาชน)			
<input type="checkbox"/> บิดา	บิดาของคู่สมรส		
<input type="checkbox"/> มารดา	มารดาของคู่สมรส		
6. เบี้ยประกันชีวิต			
7. เงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ส่วนที่ไม่เกิน 10,000 บาท)		5,400 -	-
8. ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ		35,400 -	-
9. ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว		-	-
10. ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารอยู่อาศัย		-	-
11. เงินสมทบกองทุนประกันสังคม		5,400 -	-
12. รวม (1. ถึง 11.) นำไปกรอกใน 2. (หลักฐานแนบ 4. ถึง 11. รวม ฉบับ)		35,400 -	-
ข้อ 10 การคำนวณภาษี		ผู้มีเงินได้	คู่สมรส
1. เงินได้หลังหักหักค่าใช้จ่าย (รวมยอดมาจากรายการสุดท้ายของ ข้อ 1 ถึง ข้อ 7)		484,800 -	-
2. หัก ค่าลดหย่อนฯ (ยกมาจาก ข้อ 9 ถึง 12)		35,400 -	-
3. คงเหลือ (1. - 2.)		449,400 -	-
4. หัก เงินบริจาคสนับสนุนการศึกษา (2 เท่าของจำนวนที่ได้จ่ายไปจริง แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของ 3.)		-	-
5. หัก เงินสนับสนุนการกีฬา (1.5 เท่าของจำนวนที่ได้จ่ายไป แต่ไม่เกินร้อยละ 20 ของ 3.)		-	-
6. คงเหลือ (3. - 4. - 5.)		449,400 -	-
7. หัก เงินบริจาค (ไม่เกินร้อยละ 10 ของ 6.)		-	-
8. เงินได้สุทธิ (6. - 7.)		449,400 -	-
9. ภาษีคำนวณจากเงินได้สุทธิ ตาม 8.		34,940 -	-
10. ภาษีคำนวณจากเงินได้พึงประเมิน ตั้งแต่ 60,000 บาทขึ้นไป คือร้อยละ 0.5 ของรวมยอดเงินได้ก่อนหักค่าใช้จ่ายตาม ข้อ 1 ถึง ข้อ 7 (ไม่รวมเงินได้ตามมาตรา 40 (1)) = 600,000 x 0.005 =		3,000 -	-
11. ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ (จำนวนที่มากกว่าระหว่าง 9. กับ 10.)		34,940 -	-
12. หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและเครดิตภาษี		20,000 -	-
ภาษีเงินได้ที่ชำระไว้ตามแบบ ภ.ง.ด.93 และ ภ.ง.ด.94		9,500 -	-
13. ภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน		5,440 -	-
14. ภาษีที่ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน (ยกมาจาก ข้อ 8 (ถ้ามี))		-	-
15. รวม ภาษีที่ผู้มีเงินได้ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน คู่สมรส <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน		5,440 -	-
16. นำภาษีส่วนที่เกินของอีกฝ่ายหนึ่งมาหักกลบกลับกัน		-	-
17. คงเหลือ ภาษีที่ <input checked="" type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน (หลักฐานแนบ 4. , 5. , 7. และ 12. รวม.....ฉบับ)		5,440 -	-
กรณี <input type="checkbox"/> มีใบแนบ <input type="checkbox"/> อื่นแบบฯ เพิ่มเติม <input type="checkbox"/> อื่นแบบฯ เกินกำหนดเวลา			
18. บวก ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม (ยกมาจาก 16. ของใบแนบ (ถ้ามี))			
19. หัก ภาษีที่ชำระไว้เกิน (ยกมาจาก 17. ของใบแนบ (ถ้ามี))			
20. หัก ภาษีชำระไว้ตามแบบ <input type="checkbox"/> ภ.ง.ด.90 <input type="checkbox"/> ภ.ง.ด.91 (กรณียื่นเพิ่มเติม)			
21. ภาษีที่ผู้มีเงินได้ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน คู่สมรส <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน			
22. นำภาษีส่วนที่เกินของอีกฝ่ายหนึ่งมาหักกลบกลับกัน			
23. คงเหลือ ภาษีที่ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน			
24. บวก เงินเพิ่ม (ถ้ามี)			
25. รวม ภาษีที่ <input type="checkbox"/> ชำระเพิ่มเติม <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน			

23. ตัวอย่างแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 94



ป.ก. 2549
แบบแสดงรายการภาษีเงินได้
บุคคลธรรมดาครึ่งปี ป.ก. 2549
สำหรับผู้มีเงินได้ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.94

ผู้มีเงินได้ เลขประจำตัวประชาชน 9-5011-11111-12-3 เลขประจำตัวประชาชน
วันเดือนปีเกิด 02 / 08 / 2521 วันเดือนปีเกิด

ชื่อ นางสาว รสริษา ชื่อสกุล สิริชัย เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 1-4610-0100-1
ที่อยู่ อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน
เลขที่ 61 หมู่ที่ 5 ต.รอกซอย
ถนน ตำบลแขวง บ้านดง
อำเภอเขต เมือง จังหวัด เชียงใหม่ รหัสไปรษณีย์ 50100 โทรศัพท์ที่บ้าน 053-654321 ที่ทำงาน 053-765432

คู่สมรส (1) ไม่มีเงินได้ (2) มีเงินได้
ชื่อ ชื่อสกุล
สถานภาพของผู้มีเงินได้ (1) บุคคลธรรมดา (3) กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง
(2) ผู้ถึงแก่ความตาย (4) ห้างหุ้นส่วนสามัญ
ระหว่างปีภาษี (5) คนที่บุคคลที่มีรายได้บุคคล

ก. รายการเงินได้ที่พึงประเมิน

1. เงินได้ (ระบุ) ค่าเช่ารายได้	หักค่าใช้จ่าย ร้อยละ 30	จริง	300,000.-
หักค่าใช้จ่าย			90,000.-
คงเหลือ		1	210,000.-
2. เงินได้ (ระบุ)	หักค่าใช้จ่าย ร้อยละ	จริง	
หักค่าใช้จ่าย			
คงเหลือ		2	
3. เงินได้ (ระบุ)	หักค่าใช้จ่าย ร้อยละ	จริง	
หักค่าใช้จ่าย			
คงเหลือ		3	
4. เงินได้ (ระบุ)	หักค่าใช้จ่าย ร้อยละ	จริง	
หักค่าใช้จ่าย			
คงเหลือ		4	
5. เงินค่าขายหน่วยลงทุนคืนให้กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ	หัก ราคาทุน		
เงินส่วนต่างกรณีราคาขายมากกว่าราคาทุน	ยกเว้น		
คงเหลือ		5	
6. เงินค่าขายหน่วยลงทุนคืนให้กองทุนรวมหุ้นระยะยาว	หัก ราคาทุน		
เงินส่วนต่างกรณีราคาขายมากกว่าราคาทุน	ยกเว้น		
คงเหลือ		6	
รวม 1 ถึง 6 ยกไปกรอกในรายการ ก.1.			210,000.-

ข. รายการลดหย่อนและยกเว้นหลังจากหักค่าใช้จ่าย

1. ผู้มีเงินได้ (15,000 บาท หรือ 30,000 บาทแล้วแต่กรณี)	15,000.-
2. คู่สมรส (15,000 บาท กรณีไม่มีเงินได้)	
3. บุตร คนละ 7,500 บาท คน บุตร คนละ 8,500 บาท คน	
4. บิดา มารดา (ไม่กรอกเลขประจำตัวประชาชน)	
บิดาของผู้มีเงินได้	
มารดาของผู้มีเงินได้	
บิดาของผู้มีเงินได้	
มารดาของผู้มีเงินได้	
5. เบี้ยประกันชีวิต	
6. ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ	
7. ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว	
8. ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารอยู่อาศัย	
9. รวม (1. ถึง 8.) ยกไปกรอกในรายการ ก. 2.	15,000.-

ค. การคำนวณภาษี

1. เงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย (รวมยอดมาจากรายการสุดท้ายของ ก.)	210,000.-
2. หักค่าลดหย่อนฯ (ยกมาจาก ข.)	15,000.-
3. คงเหลือ (1. - 2.)	195,000.-
4. หัก เงินสมทบเพื่อการศึกษา (2 เท่าของจำนวนที่ได้จ่ายไปจริง แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของ 3.)	
5. คงเหลือ (3. - 4.)	195,000.-
6. หักเงินบริจาค (ไม่เกินร้อยละ 10 ของ 5.)	
7. เงินได้สุทธิ (6. - 8.)	195,000.-
8. ภาษีที่คำนวณจากเงินได้สุทธิตาม 7.	9,500.-
9. ภาษีที่คำนวณจากเงินได้พึงประเมิน กรณีเป็นผู้มีเงินได้ตั้งแต่ 80,000 บาทขึ้นไป นำยอดรวมเงินได้ทุกประเภท ตาม ก. 1. ถึง ก. 6. คูณด้วย 0.005	1,500.-
10. ภาษีที่ต้องชำระ (จำนวนที่มากกว่าระหว่าง 8. กับ 9.)	9,500.-
11. หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	500.-
12. คงเหลือภาษีที่ต้องชำระ (10. - 11.) กรณี	4,500.-
13. หักภาษีที่ชำระไว้ตามแบบ ภ.ง.ด.94 (กรณียื่นเพิ่มเติม)	
14. ภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม (12. - 13.)	4,500.-
15. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	
16. รวมภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม (14. + 15.)	4,500.-

คำรับรอง
ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แสดงให้เป็นความจริงทุกประการ
ลงชื่อ *[Signature]* ผู้มีเงินได้
ลงชื่อ *[Signature]* ผู้แทน
ในฐานะเป็น
ที่อยู่/ชื่อผู้แทน
วันที่ 16 มิถุนายน 2550



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาวสรินทร์ ลือชัย
วัน เดือน ปี เกิด	2 สิงหาคม 2521
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2541 สำเร็จการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง โรงเรียนพณิชยการลานนา เชียงใหม่ พ.ศ. 2543 สำเร็จการศึกษาปริญญาตรีเศรษฐศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. 2547 สำเร็จการศึกษาปริญญาตรีบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัย ราชภัฏเชียงใหม่
ประสบการณ์	พ.ศ. 2543- ปัจจุบัน เจ้าหน้าที่บัญชี ห้างหุ้นส่วนจำกัดเชียงใหม่ ดิสคัฟเวอร์ทีวี่ส์ (1988)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved