


ภาคผนวก

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University

ผนวก ก

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ภ.ง.ด.50 <small>ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร</small>		สำหรับเจ้าพนักงาน	
		1	
3 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร		12	ตรวจสอบแบบขั้นต้น
4-5 ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล :		12	ตรวจสอบแบบเพื่อบันทึกข้อมูล
6-7 ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่..... ต.รอก/ซอย.....		รับแบบ	
8-10 หมู่ที่..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....		ฉก.	
อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....		<input type="checkbox"/> (1) ขึ้นปกติ <input type="checkbox"/> (2) ขึ้นเพิ่มเติมครั้งที่..... <input type="checkbox"/> (3) ชำระล่วงหน้า รอบระยะเวลาบัญชี	
11 โทรศัพท์..... รหัสไปรษณีย์.....		ตั้งแต่วันที่..... เดือน..... พ.ศ.....	
		ถึงวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....	
สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน		สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน	
ใบเสร็จเล่มที่..... เลขที่.....			
จำนวนเงิน..... บาท			
ลงชื่อ..... ผู้รับเงิน			
วันที่.....			
จดทะเบียนนิติบุคคล เมื่อวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....		ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ 13	
จังหวัด.....		จำนวนหุ้นที่ถือโดยผู้ถือหุ้นต่างชาติ	
ประเทศ.....		คิดเป็นร้อยละ..... ของจำนวนหุ้นทั้งหมด	
		ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี	
<input type="checkbox"/> (1) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย <input type="checkbox"/> (3) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ <input type="checkbox"/> (5) กิจการของรัฐบาลต่างประเทศ หรือกิจการของรัฐบาลต่างประเทศ		14	
<input type="checkbox"/> (2) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการในประเทศไทย <input type="checkbox"/> (4) บริษัทจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์ <input type="checkbox"/> (6) กิจการร่วมค้า <input type="checkbox"/> (7) กิจการวิเทศบริษัท			
15 กิจการที่ประกอบ (ให้ระบุตามลำดับความสำคัญ โดยให้ถือเงินได้จากการขายหรือเงินได้จากการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์)			
1. สำหรับเจ้าพนักงาน รหัส ISIC..... 2. รหัส ISIC..... 3. รหัส ISIC.....			
กรณีเป็นสาขาหรือตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศ			
1. เริ่มประกอบกิจการในประเทศไทยเมื่อวันที่..... เดือน..... พ.ศ..... เลขที่ใบอนุญาต.....			
ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ : เลขที่..... ถนน.....			
เมือง..... ประเทศ.....			
2. ชื่อลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อ ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 76 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร			
ที่ทำการ : เลขที่..... ต.รอก/ซอย..... หมู่ที่..... ถนน..... ตำบล/แขวง.....			
อำเภอ/เขต..... จังหวัด..... รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์.....			
ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ			จำนวนเงิน
รวมภาษีเงินได้ที่ <input type="checkbox"/> ต้องชำระ <input type="checkbox"/> ชำระไว้เกิน (จากรายการที่ 2 (8) หน้า 2)			
ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ (ตัวอักษร)			
คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ :			
ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.50 พบคล้อยตาม บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนที่แนบมาพร้อมนี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ เป็นความจริง และมีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง และมีได้ละเว้นธุรกิจอื่นใดที่ประกอบ รวมทั้งได้ให้คำชี้แจงและข้อมูลต่าง ๆ ทางบัญชี ตลอดจนข้อมูลทางภาษีแก่ผู้สอบบัญชีที่ได้รับแต่งตั้งตามความเป็นจริงและครบถ้วน			
ลงชื่อ.....		ลงชื่อ.....	
(.....)		(.....)	
ตำแหน่ง.....		ตำแหน่ง.....	
ขึ้นวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....			
ชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต		ทะเบียนเลขที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (เฉพาะผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในนามของสำนักงานสอบบัญชี)
16	17	18	19
20	21	22	23
24	สำหรับเจ้าหน้าที่		
25			

ให้กรอกรายการที่ปรากฏตามแบบ ภ.จ.ด.50 นี้ทุกรายการ ห้ามขีดฆ่าหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

รายการที่ 1 สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน		สำหรับเจ้าหน้าที่		
(1) ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่..... ลงวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....		26		
(2) กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน..... รหัส ISIC.....		27 0 1 2 3		
<input type="checkbox"/> (2.1) ได้รับการลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้ - ลงเหลือร้อยละ 50 ของอัตราปกติ เป็นเวลา..... ปี ตั้งแต่วันที่..... เดือน..... พ.ศ..... ถึงวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....		28		
<input type="checkbox"/> (2.2) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งหมด เป็นเวลา..... ปี ตั้งแต่วันที่..... เดือน..... พ.ศ..... ถึงวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....		29		
<input type="checkbox"/> (2.3) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บางส่วนเฉพาะกิจการ เป็นเวลา..... ปี ตั้งแต่วันที่..... เดือน..... พ.ศ..... ถึงวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....				
<input type="checkbox"/> (2.4) อื่น ๆ (ระบุ)..... เป็นเวลา..... ปี ตั้งแต่วันที่..... เดือน..... พ.ศ..... ถึงวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....				
รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน			
(1) <input type="checkbox"/> (1.1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> (1.2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 4 (5B) หน้า 3) <input type="checkbox"/> (1.3) เสียภาษีจากขอครบรับ		30 0 1 2 3		
(2) การคำนวณภาษี <input type="checkbox"/> (2.1) ร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> (2.2) ร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ กรณีประกอบกิจการวิเทศนกิจ		31		
<input type="checkbox"/> (2.3) ร้อยละ 5 ของรายรับ (เฉพาะกรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรเท่านั้น) (ในกรณีเสียภาษีทั้งตาม (2.1) และ (2.2) ให้ยกเว้นแบบ ภ.จ.ด. 50 คนละฉบับ)		32 0 1 2 3		
(3) หัก ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 18)		33		
(4) หัก ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 300)		34		
(5) หัก (5.1) เครดิตภาษี (จากรายการที่ 3 (5))		35		
(5.2) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.จ.ด. 51		36		
(5.3) ภาษีที่ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้ลงเหลือร้อยละ 50 ของอัตราปกติ		37		
(5.4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.จ.ด. 50 (กรณียื่นเพิ่มเติม)		38		
(6) <input type="checkbox"/> (6.1) ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ <input type="checkbox"/> (6.2) ภาษีเงินได้ที่ชำระไว้เกิน		39		
(7) เงินเพิ่ม (ถ้ามี) ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร		40 0 1 2		
(8) รวมภาษีเงินได้ที่ <input type="checkbox"/> (8.1) ต้องชำระ <input type="checkbox"/> (8.2) ชำระไว้เกิน		41		
		42		
		43 0 1 2		
		44		
รายการที่ 3 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย และภาษีเงินได้ที่บุคคลอื่นเสียแทน	จำนวนเงิน			
(1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศรษฐ แห่งประมวลรัษฎากร		45		
(2) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร		46		
(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร		47		
(4) ภาษีเงินได้ที่บุคคลอื่นเสียแทนตามมาตรา 85 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร		48		
(5) รวมภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีเงินได้ที่บุคคลอื่นเสียแทนตาม (1) ถึง (4) (ยกไปกรอกรายการที่ 2 (5.1))				
* รายการที่ 4 รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม	
(1) รายได้จากการขายหรือการประกอบกิจการโดยตรง				49
(2) รายได้ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม				50
(3) รายได้ที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ				51
(4) รายได้จากกิจการประกอบกิจการนอกจาก (2) และ (3)				
(5) รวมรายได้ (2) ถึง (4)				
(6) หัก ต้นทุนการขาย (รายการที่ 8 (10) หน้า 4) หรือ รายจ่ายที่หักเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น				52
(7) <input type="checkbox"/> (7.1) กำไรขั้นต้น <input type="checkbox"/> (7.2) ขาดทุนขั้นต้น				53 0 1 2
(8) รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการขายหรือการประกอบกิจการโดยตรง				54
(9) <input type="checkbox"/> (9.1) กำไร <input type="checkbox"/> (9.2) ขาดทุน จากกรณีสานนอกบัญชี (รายการที่ 11 หน้า 7)				55 0 1 2
(10) ดอกเบี้ยรับ				56
(11) เงินปันผล หรือส่วนแบ่งกำไร				57
(12) เงินชดเชยค่าภาษีอากร				58
(13) กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา				59
(14) รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการขายฯ อื่น ๆ				60
(15) รวม (9) ถึง (14)				61
(16) รวม (7) + (15) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (15) - (7)				

* กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนให้กรอกรายการทั้งช่อง 1 2 และ 3 กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นให้กรอกรายการในช่อง 2 เท่านั้น

ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

*รายการที่ 4 รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ	① กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	② กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	③ รวม	สำหรับเจ้าหน้าที่
(17) รายจ่ายในการขายและบริหาร				
(18) เงินเดือน ค่าจ้าง				82
(19) ค่าพาหนะ ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก				83
(20) ค่าระวาง ค่าขนส่ง				84
(21) ค่าเช่า				85
(22) ค่าซ่อมแซม				86
(23) ค่ารับรอง				87
(24) ค่าโฆษณา ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย				88
(25) ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวม ภก. รพ. 72.)				89
(26) ค่าภาษีอากรอื่น ๆ				90
(27) ดอกเบี้ย				91
(28) ค่าสอบบัญชี				92
(29) ค่าการกุศลสาธารณะ				93
(30) รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา				94
(31) ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา				95
(32) หนี้สูญ				96
(33) ค่าสิทธิและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (รายการที่ 12 หน้า 7)				97
(34) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา				98
(35) รายจ่ายที่นอกเหนือจาก (18) ถึง (34)				99
(36) รวม (18) ถึง (35)				80
(37) <input type="checkbox"/> (37.1) กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> (37.2) ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน				81 <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="2"/>
(38) รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 85 ทวิ มาตรา 85 ครี แห่งประมวลรัษฎากร และรายการปรับปรุง				
(39) ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล				83
(40) ค่ารับรอง				84
(41) หนี้สูญ				85
(42) เงินสำรอง				86
(43) รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ อื่น ๆ				87
(44) รวม (39) ถึง (43)				
(45) รวม (37) + (44) ถ้าขาดทุน (44) - (37)				
(46) รายได้ส่วนที่ได้รับการลดหย่อนหรือยกเว้นภาษี				88
(47) รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในปีก่อน ๆ และได้ปรับปรุงเป็นรายจ่ายในปีนี้				89
(48) รายการปรับปรุง อื่น ๆ				90
(49) ขาดทุนสุทธิยกเว้นไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี (รายการที่ 9 หน้า 6)				91
(50) รวม (46) ถึง (49)				
(51) รวม (45) - (50) ถ้าขาดทุน (45) + (50)				
(52) ค่าการกุศลสาธารณะส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี				92
(53) รายจ่ายเพื่อการกีฬา ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี				93
(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)				

** กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน ให้กรอกรายการใน (56) ของ ③

*รายการที่ 5 ต้นทุนการผลิต	① กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	② กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	③ รวม	สำหรับเจ้าหน้าที่
(1) วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี				94
(2) ชื่อวัตถุดิบ และวัสดุ				95
(3) ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ				96
(4) รวม (1) ถึง (3)				
(5) หัก วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (รายการที่ 10 หน้า 7)				97
(6) รายการพิเศษลดต้นทุนวัตถุดิบ				98
(7) ต้นทุนวัตถุดิบ และวัสดุที่ใช้ไป (4) - (5) - (6)				99
(8) งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี				100
(9) เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน				101
(10) ค่าเช่าเพลิงหรือพลังงาน				102
(11) ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อ				103
(12) ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา (รายการที่ 12 หน้า 7)				104
(13) ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น ๆ				105
(14) รวม (9) ถึง (13)				
(15) รวม (7) + (8) + (14)				
(16) หัก งานระหว่างทำหรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี				106
(17) รายการพิเศษลดต้นทุนการผลิต				107
(18) ต้นทุนการผลิต (15) - (16) - (17)				108
*รายการที่ 6 ต้นทุนการขาย	① กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	② กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	③ รวม	
(1) สินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี				109
(2) ชื่อสินค้า				110
(3) ต้นทุนการผลิต (รายการที่ 5 (18))				
(4) ค่าแห่งกวดวิไล ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น				111
(5) ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อสินค้า				112
(6) รวม (3) ถึง (5)				
(7) รวม (1) + (2) + (6)				
(8) หัก สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (รายการที่ 10 หน้า 7)				113
(9) รายการพิเศษลดต้นทุนการขาย				114
(10) ต้นทุนการขาย (7) - (8) - (9) (ยกไปรายการที่ 4(8) หน้า 2)				115

รายการที่ 7 รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน	จำนวนเงิน	ชำระแล้วหักที่
สินทรัพย์		
(1) สินทรัพย์หมุนเวียน		
(1.1) เงินสด		116
(1.2) เงินฝากธนาคาร		117
(1.3) ตัวเงินรับการค้า		118
(1.4) ลูกหนี้การค้า		119
(1.5) เงินสำรอง และเงินให้กู้ยืม		
(1.5.1) กรรมการ หุ้นส่วน ผู้ถือหุ้น		120
(1.5.2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล		121
(1.5.3) บุคคลอื่น		122
(1.5.4) ลูกหนี้เงินกู้ต่างประเทศ		123
(1.6) สินค้าคงเหลือ		124
(1.7) ราชได้ค้างรับ		125
(1.8) ลูกหนี้ค่าภาษีอากร		
(1.8.1) ภาษีมูลค่าเพิ่ม		126
(1.8.2) ภาษีอากรอื่น		127
(1.9) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		128
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		129
(2) เงินลงทุน		
(2.1) บริษัทในตลาดหลักทรัพย์		130
(2.2) บริษัทอื่น		131
(3) ที่ดิน		132
(4) อาคารซึ่งหักค่าเสื่อมราคาแล้ว		133
(5) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้ว		134
(6) สิทธิการเช่าที่ดิน และหรืออาคารตัดจ่ายตามอายุการเช่าแล้ว		135
(7) สินทรัพย์อื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) - (6))		136
รวมสินทรัพย์		137
หนี้สินและทุน		
(1) หนี้สินหมุนเวียน		
(1.1) เงินเบิกเกินบัญชี		138
(1.2) ตัวเงินจ่าย		139
(1.3) เจ้าหนี้การค้า		140
(1.4) ราชจ่ายค้างจ่าย		141
(1.5) เจ้าหนี้ค่าภาษีอากร		
(1.5.1) ภาษีมูลค่าเพิ่ม		142
(1.5.2) ภาษีอากรอื่น		143
(1.6) หนี้สินหมุนเวียนอื่น		144
รวมหนี้สินหมุนเวียน		145
(2) เงินกู้ยืม		
(2.1) กรรมการ หุ้นส่วน ผู้ถือหุ้น		146
(2.2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล		147
(2.3) บุคคลอื่น		148
(2.4) เจ้าหนี้เงินกู้ต่างประเทศ		149

รายการที่ 7 รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน (ต่อ)		จำนวนเงิน	สำหรับเจ้าหน้าที่
(3) หนี้สินอื่น			150
รวมหนี้สิน			151
(4) ส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน			
(4.1) ทุน			
(4.1.1) ทุนจดทะเบียน			152
(4.1.2) ทุนที่ชำระแล้ว			153
(4.2) ส่วนเกินทุน			
(4.2.1) ส่วนเกินมูลค่าหุ้น			154
(4.2.2) ส่วนเกินทุน			155
(4.3) <input type="checkbox"/> (4.3.1) กำไรสะสม <input type="checkbox"/> (4.3.2) ขาดทุนสะสม			156 012
(4.3.1.1) จัดสรรแล้ว			157
(4.3.1.1.1) สำรองตามกฎหมาย			158
(4.3.1.1.2) อื่น ๆ			159
(4.3.1.2) ยังไม่ได้จัดสรร			160
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน			161
รวมหนี้สินและทุน			162
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ตามบัญชีต่อหุ้น			163
			164
			165

รายการที่ 8 รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นตามพระราชกฤษฎีกา

รายการ	รายจ่ายที่จ่ายจริง	รายจ่ายส่วนที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	
(1) ค่าจ้างเพื่อการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีฯตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 297)			166-167
(2) รายจ่ายเพื่อส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาหรือฝึกอบรมฯ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 284)			168-169
(3) รายจ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างฯ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 288)			170-171

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 8)

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. มูลค่าต้นทุนหลังจากรักษาหักค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคา	4. ค่าใช้จ่ายในการขายหรือแลกเปลี่ยน	5. กำไรหรือขาดทุน (2. - 3. - 4.)	สำหรับเจ้าหน้าที่	
(1) ที่ดิน					172 - 175	
(2) อาคาร					176 - 179	
(3) อุปกรณ์					180 - 183	
(4) เครื่องตกแต่งสำนักงาน					184 - 187	
(5) เครื่องใช้สำนักงาน					188 - 191	
(6) ยานพาหนะ					192 - 195	
(7) ทรัพย์สินอื่น					196 - 199	
รวมกำไรหรือ(ขาดทุน) จากการขายทรัพย์สิน (ยกไปรายการที่ 4(9) หน้า 2)						
รายการที่ 12 ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาหักได้ตามพระราชกฤษฎีกา ฯ						
รายการทรัพย์สิน	วันเดือนปีที่ซื้อหรือได้มา	มูลค่าต้นทุนทรัพย์สินที่ซื้อหรือได้มา	มูลค่าต้นทุนหลังจากรักษาหักค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาไปวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก่อน	อัตราร้อยละ	ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาที่ยังไม่ครบรอบระยะเวลาบัญชี	มูลค่าต้นทุนหลังจากรักษาหักค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาไปวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
(1) อาคาร						
(2) อุปกรณ์						
(3) เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับการวิจัยและพัฒนา						
(4) เครื่องตกแต่งสำนักงาน						
(5) เครื่องใช้สำนักงาน						
(6) ยานพาหนะ						
(7) ทรัพย์สินอื่น						
รวม						
รายการที่ 13 รายละเอียดเอกสารแนบ ภ.จ.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..... <input type="checkbox"/> (1) มีการจ่าย <input type="checkbox"/> (2) ไม่มีการจ่าย
--

รายการขายหรือโอนหุ้น (เฉพาะบริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์) ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 25..... ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 25.....			
มูลค่าหุ้นตามบัญชี (BOOK VALUE) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี.....บาท		<input type="checkbox"/> (1) มีการเปลี่ยนแปลง PAR VALUE ระหว่างปี	
ราคาหุ้นจดทะเบียน (PAR VALUE) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี.....บาท		<input type="checkbox"/> (2) ไม่มีการเปลี่ยนแปลง PAR VALUE ระหว่างปี	
ลำดับ ที่	ชื่อผู้ขายหรือโอนหุ้น (ระบุเฉพาะกรณีที่ผู้ขายหุ้นเป็นบุคคลธรรมดา) ที่อยู่ของผู้ขายหรือโอนหุ้น (ให้ระบุเลขที่ ตรอก/ซอย ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (พ.ศ. ๙๖,๙๗,๙๘,๙๙,๐๐)	จำนวนหุ้นที่ขายหรือโอน
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.....		

หมายเหตุ (1) ให้แจ้งการขายหรือโอนหุ้นที่เกิดขึ้นในรอบปีที่ผ่านมา (1 ม.ค. - 31 ธ.ค.)
 (2) กรณีไม่พอกรอก ให้จัดทำใบต่อขึ้นเองตามแบบนี้

ผนวก ข

ประกาศกรมสรรพากร

เรื่อง การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

เพื่อให้การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสอดคล้องกับการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิตามเงื่อนไขของบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรจึงขอชี้แจงเพื่อทราบ โดยทั่วกันดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามประมวลรัษฎากร

ข้อ ๒ รายได้ที่จะนำไปคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น หมายความว่า รายได้ต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

๒.๑ รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ ผลิตภัณฑ์ หรือรายได้บริการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริมไม่เกินปริมาณการผลิตต่อปี หรือ ไม่เกินขนาดของกิจการที่ให้บริการตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม

๒.๒ รายได้จากการจำหน่ายผลพลอยได้และสินค้ากึ่งสำเร็จรูปตามชนิดและปริมาณตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม

๒.๓ รายได้จากการจำหน่ายเครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ และทรัพย์สิน บรรดาที่ใช้ในการประกอบกิจการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริมและหมดสภาพหรือไม่เหมาะสมที่จะใช้งานต่อไป ทั้งนี้ตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และกรมสรรพากร

กรณีเครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้และทรัพย์สินตามวรรคหนึ่ง ได้ใช้ในกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย ให้เฉลี่ยรายได้ตามวรรคหนึ่งตามส่วนของรายได้จากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและกิจการที่ไม่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

๒.๔ รายได้ประเภทดอกเบี้ยหรือรายได้ข้ออื่นที่เกิดจากการใดอันเป็นปกติธุระในการประกอบการ ทั้งนี้ตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนและกรมสรรพากร

กรณีผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย ให้เฉลี่ยรายได้ตามวรรคหนึ่งตามส่วนของรายได้จากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและกิจการที่ไม่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ข้อ ๓ ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณกำไรสุทธิและผลขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้นำกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมารวมเข้าด้วยกัน และให้ถือปฏิบัติดังนี้

๓.๑ กรณีที่ผลการดำเนินงานรวมมีกำไรสุทธิ

(ก) ถ้ามีกำไรสุทธิทั้งสองกิจการ ผู้ได้รับการส่งเสริมต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(ข) ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริมต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยคำนวณจากจำนวนกำไรสุทธิรวม

(ค) ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริมไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเต็มจำนวนกำไรสุทธิรวม

๓.๒ กรณีที่ผลการดำเนินงานรวมไม่มีกำไรสุทธิ

ผู้ได้รับการส่งเสริมไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลถึงแม้ว่ากิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะมีกำไรสุทธิก็ตาม

ข้อ ๔ การนำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ปฏิบัติดังต่อไปนี้

๔.๑ ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการเฉพาะที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถือปฏิบัติดังนี้

(ก) ผู้ได้รับการส่งเสริมมีสิทธินำผลขาดทุนสุทธิประจำปีที่เกิดขึ้นระหว่างเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกินห้าปีนับแต่วันที่พ้นกำหนดเวลานั้น ผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวจะต้องเป็นผลขาดทุนสุทธิในส่วนที่เกินกำไรสุทธิของกิจการดังกล่าวที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(ข) การนำผลขาดทุนประจำปีไปหักออกจากกำไรสุทธิ ตาม (ก) ผู้ได้รับการส่งเสริมจะเลือกหักออกจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้

๔.๒ ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถือปฏิบัติดังนี้

(ก) กรณีกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิ ผู้ได้รับการส่งเสริมมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปี

ของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคล ไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลตามมาตรา ๖๕ ตรี (๑๒) แห่งประมวล รัษฎากร

(ข) กรณีกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลมีผลขาดทุนประจำปี และ กิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิและมีผลขาดทุนประจำปีสะสมมาจากปีก่อน ผู้ ได้รับความส่งเสริมจะต้องนำผลขาดทุนประจำปีสะสมมาจากปีก่อนของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลก่อน ถ้ากิจการที่ไม่ ได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิเหลืออยู่จึงมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่ได้รับยก เว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคล ไปหักออกจากกำไรสุทธีก่อนของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคล ใน ระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลตามมาตรา ๖๕ ตรี (๑๒) แห่งประมวลรัษฎากร ได้

(ค) ผู้ได้รับความส่งเสริมมีสิทธินำผลขาดทุนสุทธิประจำปีคงเหลือตาม (ก) หรือ (ข) ของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลเฉพาะส่วนที่เกินกำไรสุทธิของกิจการดังกล่าวที่ เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคล ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะ เวลาได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคล มีกำหนดเวลาไม่เกินห้าปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคล โดยมีสิทธิเลือกถือปฏิบัติตาม ๔.๑ (ข)

ข้อ ๕ เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลและจะ ได้รับยกเว้น ไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงิน ได้นั้น จะต้องเป็นเงินปันผลที่ผู้ได้รับความส่งเสริมจ่ายและผู้ รับเงินปันผลได้รับในระหว่างระยะเวลาที่ผู้ได้รับความส่งเสริมได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคล

ข้อ ๖ เงินปันผลที่ผู้รับอยู่ในข่ายได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงิน ได้นิติ บุคคล ต้องเป็นเงินปันผลที่จากกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลเท่านั้น

ข้อ ๗ กรณีผู้ได้รับความส่งเสริมประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลและที่ ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคล ผู้ได้รับความส่งเสริมจะจ่ายเงินปันผลจากกำไรสุทธิที่เกิดจากกิจการใด เป็นจำนวนเท่าใดก็ได้ แต่ผู้รับเงินปันผลจะได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้เฉพาะเงินปันผลที่จ่ายจากกำไรสุทธิ ของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลเท่านั้น

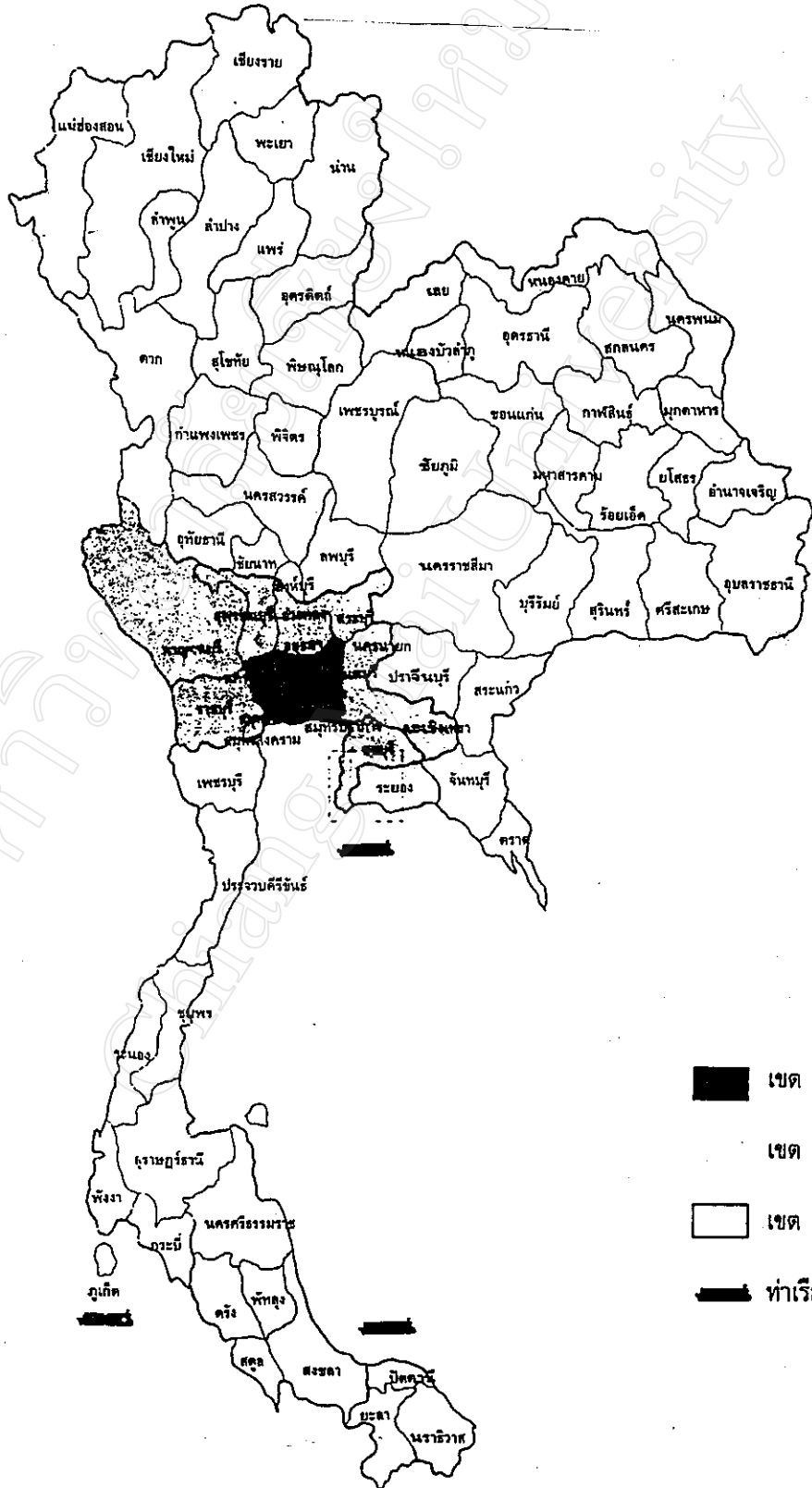
กรณีผู้ได้รับความส่งเสริมจ่ายเงินปันผล โดยไม่ได้ระบุว่าเงินปันผลดังกล่าวจ่ายจากกำไรสุทธิ ที่เกิดจากกิจการใดเป็นจำนวนเท่าใด ให้เฉลี่ยเงินปันผลดังกล่าวตามส่วนของกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับ ยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลกับกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคล

ประกาศ ณ วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๓๐

บัญญัติ นุณชะปานะ

อธิบดีกรมสรรพากร

ผนวก ฉ
เขตส่งเสริมการลงทุน



- เขต 1
- เขต 2
- เขต 3
- ท่าเรือน้ำลึก

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ - สกุล	นางสาวชรีริน แก้วมุล
วัน เดือน ปี เกิด	11 พฤศจิกายน 2506
ภูมิลำเนา	จังหวัดเชียงใหม่
ประวัติการศึกษา	สำเร็จการศึกษามัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียนสันป่าดองวิทยาคม ปี พ.ศ.2525 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ปี พ.ศ. 2529
ประวัติการทำงาน	2531 – 2533 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 3 สำนักงานสรรพากรจังหวัด แม่ฮ่องสอน 2534 – 2539 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 4-5 สำนักงานสรรพากรจังหวัด พะเยา 2540 – ปัจจุบัน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 6 สำนักงานสรรพากรจังหวัด เชียงใหม่ (สาขา)