

บทเรียนที่ 3



การคำนวณภาษีและ
แบบแสดงรายการเพื่อ
เสียภาษีเงินได้นิติ
บุคคล

สาระการเรียนรู้



1. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล
2. การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
3. การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
4. การจัดทำแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
5. การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล
6. การยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING)



1.

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ใช้ในการคำนวณภาษีจะขึ้นอยู่กับประเภทของนิติบุคคล เช่น นิติบุคคลที่ไม่ใช่ SME ตามข้อ 1.1 จะได้รับอัตราภาษีในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ หรือนิติบุคคลที่เป็น SME ตามข้อ 1.2 จะได้รับอัตราภาษีพิเศษ เป็นต้น โดยจะแบ่งประเภทนิติบุคคลโดยละเอียด ดังนี้

1. นิติบุคคลที่เข้ากรณีลดอัตราภาษี ให้คำนวณภาษี ดังนี้

1.1 กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ใช่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม 1.2 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ

1.2 กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน “หรือเรียกว่า นิติบุคคล SME” ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นมา



โดยในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 เป็นต้นไปให้คำนวณภาษีในอัตราดังนี้

กำไรสุทธิ	อัตรภาษีร้อยละ
ไม่เกิน 300,000 บาท	ยกเว้น
เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 3,000,000 บาท	15
เกิน 3,000,000 บาท ขึ้นไป	20

1.3 กรณีเป็นกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ที่ได้รับจาก
วิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ดังต่อไปนี้

1.3.1 รายได้จากการให้บริการของสำนักงานฯ ได้แก่ วิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ

1.3.2 ดอกเบี้ยรับ ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่สำนักงานฯ ได้กู้มาเพื่อให้กู้ยืมต่อ

1.3.3 ค่าสิทธิ รวมทั้งค่าสิทธิที่ได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลที่นำผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานไปใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการแก่สำนักงานฯ วิสาหกิจในเครือ
หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ทั้งนี้ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานฯ ที่กระทำขึ้น
ในประเทศไทย

1.4 กรณีเป็นกิจการนำเข้าส่งออกไปนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำน้ำมันเชื้อเพลิงให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป สำหรับรายได้จากการประกอบธุรกิจการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิง รวมถึงการซื้อและขายน้ำมันเชื้อเพลิงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้ บริษัทซึ่งประกอบกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกิจและการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงได้แจ้งการเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นต้นไป

1.5 กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจซึ่งประกอบด้วย จังหวัดนราธิวาสจังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดสงขลาเฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอเทพา อำเภอนาทวี และอำเภอสะบ้าย้อย และจังหวัดสตูล และมีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้าหรือการขายสินค้าหรือการให้บริการ ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิ สำหรับ 3 รอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี 2558 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2560 ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

1.6 กรณีกิจการเป็นศูนย์กลางการหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ

1.7 กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับ

2. ภาษีจากกำไรสุทธิเฉพาะกรณีที่ได้จากการประกอบกิจการวิเทศธนกิจตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องการประกอบกิจการวิเทศธนกิจของธนาคารพาณิชย์ ลงวันที่ 16 กันยายน 2535 ร้อยละ 10

2.

การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล จะต้องดำเนินการปีละ 2 ครั้ง ดังนี้

1.

การคำนวณเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี

1.1 ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล นอกจากที่กล่าวใน 1.2 ให้จัดทำประมาณการกำไร สุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แล้วให้คำนวณและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

1.2 ในกรณีบริษัทจดทะเบียนธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดให้คำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิ ของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และ 65 ตรี

ภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชีนี้ให้ถือเป็นเครดิตในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีคือ เอาไปหักออกจากภาษีที่ต้องเสียจากกำไรสุทธิของทั้งรอบระยะเวลาบัญชีและในกรณีที่ภาษีที่เสีย ไว้ครั้งรอบระยะเวลาบัญชีสูงกว่าภาษีที่จะต้องเสียทั้งรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลก็มีสิทธิขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินได้

กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีรอบระยะเวลาบัญชีแรกหรือรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้าย น้อยกว่า 12 เดือน ไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี



บทกำหนดโทษ

ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ไม่ยื่นรายการและชำระภาษีตามมาตรา 67 ทวิ (1) หรือยื่นรายการและชำระภาษีตามมาตรา 67 ทวิ (1) โดยแสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยไม่มีเหตุอันสมควร บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระตามมาตรา 67 ทวิ (1) หรือของกึ่งหนึ่งของจำนวนเงินภาษีที่ต้องเสียในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หรือของภาษีที่ชำระขาด แล้วแต่กรณี

ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ยื่นรายการและชำระภาษีตามมาตรา 67 ทวิ (2) หรือยื่นรายการและชำระภาษีตามมาตรา 67 ทวิ (2) ไว้ไม่ถูกต้อง โดยไม่มีเหตุอันสมควร ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระขาดไป บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระตามมาตรา 67 ทวิ (2) หรือของภาษีที่ชำระขาด แล้วแต่กรณี

2. การคำนวณเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

การคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลให้คำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร โดยนำกำไรสุทธิดังกล่าวคูณด้วยอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล จะได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ ถ้าคำนวณกำไรสุทธิออกมาแล้วปรากฏว่าไม่มีกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ บริษัทไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ถ้าการจัดทำบัญชีของบริษัทได้จัดทำขึ้นตามหลักบัญชีโดยไม่ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขในประมวลรัษฎากรเมื่อจะคำนวณภาษีบริษัทจะต้องปรับปรุงกำไรสุทธิดังกล่าวให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากรแล้วจึงคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

1.

การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี

ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร กิจการจะต้องปรับปรุงรายการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายได้และรายจ่าย เฉพาะรายการที่มีการบันทึกรายการตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปแตกต่างไปจากที่กฎหมายภาษีอากรกำหนดไว้ให้ถูกต้องและ สอดคล้องกับกฎหมายภาษีอากรการปรับปรุงบัญชีการเงินให้ถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมายภาษีอากร สามารถแสดงได้ดังนี้

กำไรสุทธิทางบัญชี		XX	
บวก	รายจ่ายที่ต้องห้ามหรือส่วนที่เกินเงื่อนไข	XX	
	รายได้ที่กฎหมายภาษีอากรกำหนดขึ้น	XX	
	เงินบริจาคเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์	XX	
	เงินบริจาคเพื่อการศึกษและการกีฬา	XX	XX
	รวม	XX	
หัก	รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี	XX	
	ผลขาดทุนสุทธิย้อนหลังไม่เกิน 5 ปี	XX	XX
	กำไรสุทธิก่อนหักรายการบริจาค		XX



หัก	เงินบริจาคเพื่อการกุศลสาธารณะ	
	2/104 x กำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเงินบริจาค	(XX)
	เงินบริจาคเพื่อการศึกษและการกีฬา	
	2/104 x กำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเงินบริจาค	
	[กรณีมีรายจ่ายเงินบริจาคประเภทเดียวจะคูณด้วย 2/102]	(XX)
	กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร	<u>XX</u>
	ภาษีเงินได้นิติบุคคล (กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร x อัตราภาษีเงินได้)	XX
หัก	ภาษีเงินได้ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี (ถ้ามี)	(XX)
	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี)	(XX) (XX)
	ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระเพิ่มเติม	<u>XX</u>



2.

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ในสมุดรายวันทั่วไปมีรายละเอียดดังนี้

2.1 บันทึกบัญชีภาษีเงินได้ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเมื่อยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.51

เดบิต	ภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่ายล่วงหน้า	XX	
	เครดิต ภาษีเงินได้นิติบุคคลถูกหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี)		XX
	เงินสด/เงินฝากธนาคาร		XX

2.2 บันทึกบัญชีเมื่อคำนวณภาษีเงินได้สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

2.2.1 กรณีชำระภาษีเพิ่มเติม

เดบิต	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	XX	
	เครดิต ภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่ายล่วงหน้า		XX
	ภาษีเงินได้นิติบุคคลถูกหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี)		XX
	ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		XX





2.2.2 กรณีชำระภาษีไว้เกิน

เดบิต ภาษีเงินได้นิติบุคคล	XX	
ภาษีเงินได้นิติบุคคลรอขอคืน	XX	
เครดิต ภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่ายล่วงหน้า		XX
ภาษีเงินได้นิติบุคคลถูกหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี)		XX

2.3 บันทึกบัญชีเมื่อยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50

2.3.1 กรณีชำระภาษีเพิ่มเติม

เดบิต ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	XX	
เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร		XX

2.3.2 กรณีชำระภาษีเพิ่มเติม

เดบิต ลูกหนี้-กรมสรรพากร	XX	
เครดิต ภาษีเงินได้นิติบุคคลรอขอคืน		XX



4.

การจัดทำแบบแสดงรายการ เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

1. แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลมีหลายแบบให้กิจการเลือกใช้ให้เหมาะสมและถูกต้องซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ลำดับ	ชื่อย่อ	ชื่อเต็ม
1.	ภ.ง.ด. 50 (รอบฯ ปี 2566)	แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร
2.	-	วิธีการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร
3.	-	ใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิ หักได้เพิ่มขึ้น
4.	-	วิธีการกรอกใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่าย ที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น
5.	-	ใบแนบขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากร รอบระยะเวลาบัญชี 2566
6.	-	ใบแนบสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน รอบระยะเวลาบัญชี 2566
7.	-	ใบแนบสถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล รอบระยะเวลาบัญชี 2566
8.	-	ใบแนบสำหรับกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) รอบระยะเวลาบัญชี 2566
9.	ภ.ง.ด. 51 (รอบฯ ปี 2566)	แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
10.	-	วิธีการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ลำดับ	ชื่อย่อ	ชื่อเต็ม
11.	ภ.ง.ด. 52 (รอบฯ ปี 2566)	แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เฉพาะกิจการขนส่งผ่าน ประเทศต่าง ๆ ตามมาตรา 67 แห่งประมวลรัษฎากร
12.	-	วิธีการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เฉพาะกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ ตามมาตรา 67 แห่งประมวลรัษฎากร
13.	ภ.ง.ด. 54 (รอบฯ ปี 2566)	แบบยื่นรายงานนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล และการจำหน่ายเงินกำไร ตามมาตรา 70 และตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
14.	ภ.ง.ด. 55 (รอบฯ ปี 2566)	แบบแสดงรายการภาษีเงินได้มูลนิธิหรือสมาคม หรือกองทุนรวม ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร
15.	-	วิธีการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้มูลนิธิหรือสมาคม หรือกองทุนรวม ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร
16.	-	แบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form)
17.	-	คำอธิบายประกอบการกรอกแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้น ส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form)
18.	-	คำถาม-คำตอบ เกี่ยวกับการกรอกแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form)
19.	-	แบบแสดงรายละเอียดการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแนบท้ายแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้ของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ

2. ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

2.1 แบบแสดงรายการที่ใช้

แบบแสดงรายการที่ใช้สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีคือ ภ.ง.ด.51 เป็นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.51

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ.

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

ชื่อ

ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่

เลขบ้าน เลขที่ หมู่ที่ ต. อ. จ.

17 อำเภอ/เขต จังหวัด

18-19 รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์

19.1 ชื่อเว็บไซต์

QR Code วิชกรอกแบบ ภ.ง.ด.51

จำนวนเงิน

สำเนาบันทึกข้อมูลจากระบบ TCI

เฉพาะกรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่น นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทยด้วย อัตราแลกเปลี่ยนอัตราเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันที่ทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามมาตรา 76 ง แห่งประมวลรัษฎากร วันที่ เดือน พ.ศ. จำนวนเงิน บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ

(1) จำนวนเงินภาษี (จากรายการที่ 2 ค.) X อัตราแลกเปลี่ยน

(2) บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) (จากรายการที่ 2 จ.) X อัตราแลกเปลี่ยน

(3) จำนวนเงินรวม (จากรายการที่ 2 ค.) X อัตราแลกเปลี่ยน

กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิ ได้แนบบแสดงสถานะทางการเงิน (ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี) และหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน จำนวน.....ฉบับ มาด้วยแล้ว

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.51 แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ และกรณีที่จะต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ข้าพเจ้าขอลดเงินเพิ่มด้วย

ลงชื่อ ตำแหน่ง

ตำแหน่ง ตำแหน่ง

วันที่ เดือน พ.ศ.

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี) ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ เดือน พ.ศ.

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ของผู้เสียภาษี) ชื่อผู้เสียภาษี

สำเนา ให้แนบรายการในแบบ ภ.ง.ด.51 และแนบบแสดงสถานะทางการเงิน (ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี) และหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน จำนวน.....ฉบับ มาด้วยแล้ว

สรุปเงินที่ใช้ในการคำนวณ

☐ บาท ☐ อื่นๆ รวมสุทธิเงิน

(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)

รหัสสรุปเงิน (คู่ค่าอธิบายสรุปเงินที่ใช้ในการคำนวณในวิธกรอกแบบ ภ.ง.ด.51)

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

☐ 1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ☐ 2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี

1. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร (ให้กรอกจำนวนเงินตามสรุปเงินที่ใช้ในการคำนวณ)

(1) ประมาณการกำไรสุทธิหรือยอดขายก่อนหักภาษีใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

(3) คงเหลือ ประมาณการ ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ

(4) หัก ขาดทุนสุทธิที่ยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

(5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับยกเว้นตามกฎหมาย

(6) ประมาณการ ☐ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ

(7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ

2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

(2) หัก ขาดทุนสุทธิที่ยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับยกเว้นตามกฎหมาย

(4) ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ

3. กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักภาษี

ยอดรายรับก่อนหักภาษีของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก

รายการที่ 2 เงินให้ที่ดอกเบี้ยภาษี และการคำนวณภาษี

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ ☐ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1.1.(7))

2. ☐ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1.2.(4))

3. รายรับก่อนหักภาษี (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 1.3.)

4. การคำนวณภาษี (คู่ค่าอธิบายรายการที่คำนวณภาษีโดยผู้ปฏิบัติระบบวิธกร และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ในวิธกรอกแบบ ภ.ง.ด.51)

☐ (1) กรณีทั่วไป ☐ (2) กรณีลดอัตราภาษี ☐ SMEs ☐ ร้อยละ 16 ☐ ร้อยละ 10 ☐ ร้อยละ 8 ☐ ร้อยละ 5 ☐ ร้อยละ 3 ☐ อื่นๆ ที่มีได้ระบุ

☐ (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ

☐ (4) กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย ☐ (1) ทั้งหมด ☐ (2) บางส่วน

ภาษีที่คำนวณได้

5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ

(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)

6. คงเหลือภาษี ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน (ไม่ใช้กรณีแบบ ภ.ง.ด.51)

7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) ☐ มาตรา 27 ☐ มาตรา 67 ทวิ (คู่ค่าอธิบายรายการคำนวณเงินเพิ่มในวิธกรแบบ ภ.ง.ด.51 ทวิ 2.)

8. รวมภาษี ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธกรแบบ ภ.ง.ด.51

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการสรรพากร RD Intelligence Center โทร. 1161

จัดทำ ณ. 2566



2.2 วิธีคำนวณและชำระภาษี

วิธีการคำนวณและชำระภาษี ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง ☐ ” หน้าข้อความตามที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลคำนวณภาษีโดยวิธีที่ 1 หรือวิธีที่ 2 แล้วแต่กรณี ดังนี้

วิธีที่ 1 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจากที่กล่าวในวิธีที่ 2 จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิซึ่งได้จากกิจการ หรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นแล้วให้คำนวณและชำระภาษีจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

วิธีที่ 2 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังต่อไปนี้คำนวณ และชำระภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

(1) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ธนาคารพาณิชย์ ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ โดยไม่ต้องแนบบแสดงสถานะทางการเงินและหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฯ เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งจะต้องมีการสอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินเมื่อครบกำหนดระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี โดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ ให้แนบบแสดงสถานะทางการเงินดังกล่าวและหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน พร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ด้วย

2.3 คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ให้กรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ ลงลายมือชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการถูกต้องแล้ว แบบ ภ.ง.ด.51 ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นเกินกำหนดเวลา (โดยไม่ได้รับคำเตือนหรือคำเรียกตรวจสอบใดส่วนโดยตรงเป็นหนังสือ) ถือเป็นคำร้องขอลดเงินเพิ่มด้วย บริษัทจะได้รับอนุมัติให้ลดเงินเพิ่มตามระเบียบทันทีที่ยื่นแบบฯ โดยไม่ต้องทำคำร้องเป็นหนังสือยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินอีก

2.4 ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี และเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย(มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท)ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวประชาชน และชื่อของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร แล้วแต่กรณี ลงในช่อง “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)” และช่อง “ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” ตามลำดับ



2.5 ชื่อผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี ได้แก่ ผู้ที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวประชาชน ชื่อผู้ทำบัญชี ลงในช่อง“เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ทำบัญชี)” และช่อง“ชื่อผู้ทำบัญชี” ตามลำดับ กรณีทำในนามของสำนักงานทำบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของสำนักงานทำบัญชีด้วย

2.6 คำเตือน

1. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากประมาณการกำไรสุทธิ โดยแสดงประมาณการกำไรสุทธิ ขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นโดยไม่มีเหตุอันสมควรต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระไว้ขาด
2. กรณียื่นรายการและชำระภาษีจากกำไรสุทธิจริง โดยยื่นรายการและชำระภาษีไว้ไม่ถูกต้องโดยไม่มีเหตุอันสมควร ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระขาดไป ต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของภาษีที่ชำระไว้ขาด
3. กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลาและมีภาษีต้องเสียต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของเงินภาษีที่ต้องชำระ
4. กรณีไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 หรือไม่ยื่นภายในกำหนดเวลา เว้นแต่จะแสดงว่าได้มีเหตุสุดวิสัยต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาทอีกด้วย
5. เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหน้าที่ต้องยื่นแบบภ.ง.ด.50 พร้อมงบการเงินโดยมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรแล้วแต่กรณี ตรวจสอบและรับรองภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) โดยนำภาษีที่ชำระไว้ตาม ภ.ง.ด.51 มาหักออกก่อน

ตัวอย่างการกรอกรายการในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (ภ.ง.ด.51) กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร

		แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร		ภ.ง.ด.51	
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล		รอบระยะเวลาบัญชี			
4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 9 0 9		ตั้งแต่วันที่ 0 1 เดือน 0 1 พ.ศ. 2 5 6 6			
6-7 ชื่อ บจก รุ่งเรือง จำกัด		ถึงวันที่ 3 0 เดือน 0 6 พ.ศ. 2 5 6 6			
8-10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร กลางเมือง		ห้องเลขที่ 123 ชั้นที่			
11-14 หมู่บ้าน เมืองใหม่		เลขที่ 123 หมู่ที่ 123 ต.รอก/ชอย			
15-16 ถนน ลาดพร้าว		ตำบล/แขวง ลาดยาว			
17 อำเภอ/เขต จตุจักร		จังหวัด กรุงเทพฯ			
18-19 รหัสไปรษณีย์ 1 0 9 0 0 0		โทรศัพท์ 02-123-4567			
19.1 ชื่อเว็บไซต์ www.rungrueng.com					
QR Code วิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.51					
75 จำนวนเงิน 2 0 , 0 0 0 - 0 0		สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL			
เฉพาะกรณีที่เงินตราสกุลอื่น นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทยด้วย					
อัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันที่ทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามมาตรา 76 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร					
วันที่ 0 0 เดือน 0 0 พ.ศ. 0 0 0 0 จำนวนเงิน 0 0 0 0 บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ					
72 (1) จำนวนเงินภาษี (จากรายการที่ 2 6.) X อัตราแลกเปลี่ยน					
73 (2) บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) (จากรายการที่ 2 7.) X อัตราแลกเปลี่ยน					
74 (3) จำนวนเงินรวม (จากรายการที่ 2 8.) X อัตราแลกเปลี่ยน					
กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร					
ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิ ได้แนบบงแสดงสถานะทางการเงิน (ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและ					
รับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี) และหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน จำนวน.....ฉบับ มาด้วยแล้ว					
คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ					
ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.51 แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ และ					
กรณีที่จะต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ข้าพเจ้าขอลดเงินเพิ่มด้วย					
ลงชื่อ..... (นางสาวแพรวา สดสวย)					
ตำแหน่ง..... กรรมการ					
ยื่นวันที่ 3 1 เดือน 0 8 พ.ศ. 2 5 6 6					
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี) 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 9 0 9					
ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี 0 0 0 1 4 7 6 8					
วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ 0 0 เดือน 0 0 พ.ศ. 0 0 0 0					
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ทำบัญชี) 9 8 7 6 5 4 3 2 1 0 1 0 1					
ชื่อผู้ทำบัญชี 0 0 0 0 0 0 0 0					
ยื่นวันที่ 1 2 3 4 5 6 7 8 0 8 0 8 0					

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน		67-68			
☒ บาท		☐ อื่นๆ ระบุสกุลเงิน.....			
(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)		69			
รหัสสกุลเงิน..... (ดูคำอธิบายสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานในวิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.51)		69			
วิธีการคำนวณและชำระภาษี		27			
☒ 1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ		☐ 2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก			
รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี		จำนวนเงิน			
1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร (ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)					
(1) ประมาณการยอดขายหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน		1 0 0 0 0 0 0 0 0 0 51			
(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน		6 0 0 0 0 0 0 0 0 0 52			
(3) คงเหลือ ประมาณการ ☒ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ		4 0 0 0 0 0 0 0 0 0 53-54			
(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน		2 0 0 0 0 0 0 0 0 0 55			
(5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 56			
(6) ประมาณการ ☒ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ		2 0 0 0 0 0 0 0 0 0 57-58			
(7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ ☒ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ		1 0 0 0 0 0 0 0 0 0 59-60			
2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร					
(1) ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 61-62			
(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 63			
(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 64			
(4) ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 65-66			
3. กรณีเสียภาษีจากยอดขายหรือยอดขายก่อนหักรายจ่าย					
ยอดขายหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 66.1			
รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี		จำนวนเงิน			
1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ ☒ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 1.(7))		1 0 0 0 0 0 0 0 0 0 28-29			
2. ☐ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 2.(4))		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 30-31			
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดขายหรือยอดขายก่อนหักรายจ่าย) (จากรายการที่ 1 3.)		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 31.1			
4. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้ตารางภาษีในการคำนวณภาษี โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ในวิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.51)					
☒ (1) กรณีทั่วไป					
☐ (2) กรณีลดอัตราภาษี ☐ SMEs ☐ ร้อยละ 15 ☐ ร้อยละ 10 ☐ ร้อยละ 8 ☐ ร้อยละ 5 ☐ ร้อยละ 3 ☐ อื่นๆ ที่มีได้ระบุ					
☐ (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดขายหรือยอดขายก่อนหักรายจ่าย					
☐ (4) กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย ☐ (1) ทั้งหมด ☐ (2) บางส่วน					
ภาษีที่คำนวณได้		2 0 0 0 0 0 0 0 0 0 32			
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 33			
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 34			
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)		รวม 2 0 0 0 0 0 0 0 0 0 35			
6. คงเหลือภาษีที่ ☒ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน		2 0 0 0 0 0 0 0 0 0 36-37			
(นำไปลดอัตราในแบบ ภ.ง.ด.50)					
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) ☐ มาตรา 27 ☐ มาตรา 67 ทวิ		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 38-38.1			
(ดูคำอธิบายรายการคำนวณเงินเพิ่มในวิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.51 หน้า 5 ข้อ 7.)					
8. รวมภาษีที่ ☒ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน		2 0 0 0 0 0 0 0 0 0 39-40			
		41			
ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีการกรอกแบบ ภ.ง.ด.51					
สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center โทร. 1161					
จัดทำ ม.ย. 2566					



ตัวอย่างการกรอกรายการในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (ภ.ง.ด.51)กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวล

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.51

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 9 0 9

(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมสรรพากรออกให้)

6-7 ชื่อ บจก รุ่งเรือง จำกัด

(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

8-10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร กลางเมือง ห้องเลขที่ 123 ชั้นที่

11-14 หมู่บ้าน, เมืองใหม่ เลขที่ 123 หมู่ที่ 123 ต.รอก/ซอย แยก

15-16 ถนน, ลาดพร้าว ตำบล/แขวง, ลาดยาว

17 อำเภอ/เขต, อดจักร จังหวัด กรุงเทพมหานคร

18-19 รหัสไปรษณีย์ 1 0 9 0 0 0 โทรศัพท์ 02-123-4567

19.1 ชื่อเว็บไซต์ www.rungrueng.com

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 0 1 เดือน 0 1 พ.ศ. 2 5 6 6

ถึงวันที่ 3 0 เดือน 0 6 พ.ศ. 2 5 6 6

☒ (1) ยื่นปกติ ☐ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

QR Code วิธีการแบบ ภ.ง.ด.51

ภาพที่ชำระเพิ่มเติม

75 จำนวนเงิน 2 0 0 0 0 0 0

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

เฉพาะกรณีที่ชำระเงินตราสกุลอื่น นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทยด้วย

อัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันที่ทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามมาตรา 76 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร

วันที่ เดือน พ.ศ. จำนวนเงิน บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ

(1) จำนวนเงินภาษี (จากรายการที่ 2 6.) X อัตราแลกเปลี่ยน

(2) บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) (จากรายการที่ 2 7.) X อัตราแลกเปลี่ยน

(3) จำนวนเงินรวม (จากรายการที่ 2 8.) X อัตราแลกเปลี่ยน

กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิ ได้แนบบงแสดงสถานะทางการเงิน (ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและ

รับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี) และหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน จำนวน.....ฉบับ มาด้วยแล้ว

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.51 แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ และ

กรณีที่จะต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ข้าพเจ้าขอลดเงินเพิ่มด้วย

ลงชื่อ.....นางสาวแพรวา สุดสวย.....

ตำแหน่ง.....กรรมการ.....

ลงชื่อ.....นายอำนาจ รุ่งเรือง.....

ตำแหน่ง.....กรรมการ.....

ยื่นวันที่ 3 1 เดือน 0 8 พ.ศ. 2 5 6 6

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี) ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี 43

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 9 0 0 นางสาวสุโข รัชชาติ 0 0 0 1 4 7 6 8

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี) 44

วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ เดือน พ.ศ.

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ทำบัญชี) 48

9 8 7 6 5 4 3 2 1 0 1 นางสาวชวดา ใจดี

47

ถ้ามี ให้แสดงรายการในแบบ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยง

การเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามกฎหมาย

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานบัญชี) 49

1 2 3 4 5 6 7 8 0 8 0 8 0

50

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

☒ บาท ☐ อื่นๆ ระบุสกุลเงิน.....67-68

(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)

รหัสสกุลเงิน (ดูคำอธิบายสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานในวิธีการแบบ ภ.ง.ด.51) 69

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

☐ 1. กึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ☒ 2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 27

รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี

1. กรณีเสียภาษีจากกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร (ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)

(1) ประมาณการยอดขายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 51

(2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 52

(3) คงเหลือ ประมาณการ กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ 53-54

(4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 55

(5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย 56

(6) ประมาณการ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ขาดทุนสุทธิ 57-58

(7) กึ่งหนึ่งของประมาณการ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ 59-60

2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

(1) ☒ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 61-62

(2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 63

(3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย 64

(4) ☒ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ 65-66

3. กรณีเสียภาษีจากยอดขายรับก่อนหักรายจ่าย

ยอดขายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 66.1

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 1.(7)) 28-29

2. ☒ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 2.(4)) 30-31

3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดขายรับ) (จากรายการที่ 1 3.) 31.1

4. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษี โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ในวิธีการแบบ ภ.ง.ด.51)

☒ (1) กรณีทั่วไป

☐ (2) กรณีลดอัตราภาษี SMEs ร้อยละ 15 ร้อยละ 10 ร้อยละ 8 ร้อยละ 5 ร้อยละ 3 อื่นๆ ที่มีได้ระบุ

☐ (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดขายรับ

☐ (4) กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย (1) ทั้งหมด (2) บางส่วน 26

ภาษีที่คำนวณได้ 2 0 0 0 0 0 0 32

5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน 33

(2) ภาษีในส่วนที่รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ 34

(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม) รวม 2 0 0 0 0 0 0 35

6. คงเหลือภาษีที่ ☒ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน (นำไปเครดิตในแบบ ภ.ง.ด.50) 2 0 0 0 0 0 0 36-37

7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) ☐ มาตรา 27 ☐ มาตรา 67 ทวิ (ดูคำอธิบายการคำนวณเงินเพิ่มในวิธีการแบบ ภ.ง.ด.51 หน้า 5 ข้อ 7.) 38-38.1

8. รวมภาษีที่ ☒ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน 2 0 0 0 0 0 0 39-40

41

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีการแบบ ภ.ง.ด.51

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center โทร. 1161

จัดทำ มี.ย. 2566



ภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.1 แบบแสดงรายการที่ใช้

แบบแสดงรายการที่ใช้สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีคือ ภ.ง.ด.50 เป็นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 68 และ 69 แห่งประมวลรัษฎากร

แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ภ.ง.ด.50
 ส่วนมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร

ตัวข้อมูลหน้า 1

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ชื่อ
 (ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด หรือหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)
 เลขที่ เลขที่ เลขที่

ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่

เลขที่บ้าน เลขที่ หมู่ที่ ต.รอก/ซอย

เลข ถนน ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต จังหวัด

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์

ชื่อเว็บไซต์

ชื่ออีเมล แอดเดสของผู้ประกอบการ

ชื่ออีเมล แอดเดสของผู้นำภาษี

สถานที่ตั้งของสำนักงานหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
☐ (1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
☐ (2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งในต่างประเทศและทำกิจการในประเทศไทย
☐ (3) นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
☐ (4) กิจการของรัฐต่างประเทศ หรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
☐ (5) กิจการร่วมค้า
☐ (6) กิจการอื่นนอกจากนี้ (1) ถึง (5) ให้กรอกในแบบแสดงรายการของสำนักงานหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 แห่งประมวลรัษฎากร
☐ มี (จากได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้)
☐ ไม่มี/มี แต่มีรายได้ไม่ยื่นแบบแสดงรายการ

ท่านสามารถดูแบบ ภ.ง.ด.50 และใบแนบที่พิมพ์จากเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th >
 นิติบุคคล > ดาวน์โหลดแบบฟอร์ม > แบบแสดงรายการภาษี > ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม
 จำนวนเงิน

ภาษีที่ชำระไว้เกิน
 (ให้กรอกจำนวนเงินตามหลักฐานที่ใช้ในการคำนวณ)
 จำนวนเงิน

การร้องขอคืนเงินภาษี
☐ ข้าพเจ้ามีความประสงค์จะขอคืนเงินภาษีที่ชำระไปเกินจำนวนเงิน
 ลงชื่อ (ประทับตรา/ลงนาม)
 ตำแหน่ง
 ลงชื่อ
 ตำแหน่ง
 วันที่ เดือน พ.ศ.

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ของคู่ตรวจสอบและรับรองบัญชี)

ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

วันที่ยื่นรายงานของคู่ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ เดือน พ.ศ.

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ของสำนักงานหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล)

ชื่อผู้ทำบัญชี

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ของสำนักงานหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล)

หน้า 2
สรุปเงินที่ใช้ในการคำนวณเงิน
☐ บาท ☐ เงิน ระบุสกุลเงิน

(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง หรือรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง)
 รหัสเลขเงิน

เฉพาะกรณีที่เงินตราสกุลอื่น นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการคำนวณเงิน ให้คำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทยด้วย
 อัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันที่ทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามมาตรา 76 ง แห่งประมวลรัษฎากร
 วันที่ เดือน พ.ศ. จำนวนเงิน บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ

(1) จำนวนเงินภาษี (จากรายการที่ 1 4.) X อัตราแลกเปลี่ยน

(2) บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) (จากรายการที่ 1 5.) X อัตราแลกเปลี่ยน

(3) จำนวนเงินรวม (จากรายการที่ 1 4.) X อัตราแลกเปลี่ยน

ให้นำจำนวนเงินรวมตาม (3) ไปกรอกในช่องภาษีที่ชำระเพิ่มเติมในหน้าแรกด้วย

รายการที่ 1 เงินที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี
 (ให้กรอกจำนวนเงินตามสรุปเงินที่ใช้ในการคำนวณเงิน)

1. ☐ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 21.)
☐ (3) รายรับก่อนหักภาษี (กรณีเสียภาษีจากอัตราร้อย)

2. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้วิธีการในการคำนวณภาษี โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ในวิธีการแบบ ภ.ง.ด.50)
☐ (1) กรณีทั่วไป
☐ (2) กรณีลดอัตราภาษี ☐ SMEs ☐ ร้อยละ 15 ☐ ร้อยละ 10 ☐ ร้อยละ 8 ☐ ร้อยละ 5 ☐ ร้อยละ 3 ☐ อื่นๆ ที่มีอัตรา
☐ (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากอัตราร้อย

ภาษีที่คำนวณได้
 3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)
 (2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 300)
 (3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน
 (4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51
 (5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ
 (6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม)
 4. คงเหลือภาษีที่ ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน
 5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)
 6. รวมภาษีที่ ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน

หน้า 3
รายการที่ 2 รายได้ รายจ่าย ค่าหรือขาดทุนสุทธิ และการคำนวณภาษี และใบแนบรายได้ที่ได้รับ
 การยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายการอื่นที่
 หักให้เพิ่มขึ้น

1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ
 2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (จากรายการที่ 3 9.)
 3. ☐ กำไรขั้นต้น ☐ ขาดทุนขั้นต้น
 4. บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 3 7.)
 5. รวม (3. + 4.) **กำไรขั้นต้น (3. + 4.)**
 6. หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 3 5.)
 7. รวม (5. - 6.) **กำไรขั้นต้น (5. - 6.)**
 8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 3 24.)
 9. ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน
 10. บวก รายได้ที่เป็นดอกเบี้ยรายได้ตามประมวลรัษฎากร
 11. บวก รายจ่ายที่เป็นดอกเบี้ยรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร (จากรายการที่ 3 7.)
 12. รวม (9. + 10. + 11.) **กำไรสุทธิ (9. - 10. - 11.)**
 13. หัก รายได้ที่เป็นกำไรจากการขายสินทรัพย์หรืออสังหาริมทรัพย์ที่ไม่ได้เก็บ (จากใบแนบรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายการอื่นที่หักให้เพิ่มขึ้น 3.)
 14. รวม (12. - 13.) **กำไรสุทธิ (12. - 13.)**
 15. หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย (จากใบแนบขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามประมวลรัษฎากร หรือรายการที่ 3 ของใบแนบขาดทุนสุทธิที่ส่งต่อกรมสรรพากร)
 16. รวม (14. - 15.) **กำไรสุทธิ (14. - 15.)**
 17. บวก รายจ่ายส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ
 18. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ
 ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ
 19. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษหรือเพื่อการกีฬา
 ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ
 20. รวม (16.+17.+18.+19.) **กำไรสุทธิ (16.-17.-18.-19.)**
 21. ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ

รายการที่ 3 ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น
 1. ต้นทุนการผลิต ต้นทุนการให้บริการ (จากรายการที่ 4 17.)
 2. ค่าสินค้า
 3. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (จากรายการที่ 4 17.)
 4. ค่าแห่งกิตติคุณ ค่าแห่งสิทธิ หรือสิทธิอย่างอื่น
 5. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อสินค้า
 6. รวม 3. ถึง 5.
 7. รวม (1. + 2. + 6.)
 8. หัก ต้นทุนการผลิต ณ วันที่ขายของรอบระยะเวลาบัญชี

หน้า 4

ผังช่องเลขใบ 4

รายการที่ 4

ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ

	1	2	3	
	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม	
1. วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี				86
2. ค่าวัตถุดิบ และวัสดุ				87
3. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ				88
4. รวม 1. ถึง 3.				
5. หักวัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี				89
6. ต้นทุนวัตถุดิบ และวัสดุที่ใช้ไป (4. - 5.)				90
7. งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี				91
8. เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน				92
9. ค่าแห่งภูตวิธล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น				93
10. ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน				94
11. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าพิมพ์				95
12. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา				96
13. ค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการ อื่น ๆ				97
14. รวม 8. ถึง 13.				
15. รวม (6. + 7. + 14.)				
16. หัก งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี				98
17. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (15. - 16.)				99

รายการที่ 5

รายได้อื่น

	1	2	3	
	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม	
1. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน				100
2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา				101
3. ดอกเบี้ยรับ				102
4. เงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร				103
5. เงินชดเชยค่าภาษีอากร				104
6. รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.				105
7. รวม 1. ถึง 6.				

รายการที่ 6

รายจ่ายอื่น

	1	2	3	
	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม	
1. ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน				106
2. ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา				107
3. ต้นทุนทางการเงิน				108
4. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.				109
5. รวม 1. ถึง 4.				

หน้า 5

ผังช่องเลขใบ 5

รายการที่ 7

รายจ่ายในการขายและบริหาร

1. รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน				110
2. ค่าตอบแทนกรรมการ				111
3. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์				112
4. ค่าพาหนะ รายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก				113
5. ค่าระวาง ค่าขนส่ง				114
6. ค่าเช่า				115
7. ค่าซ่อมแซม				116
8. ค่ารับรอง				117
9. ค่าขนถ่ายน้ำ ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย				118
10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น)				119
11. ค่าภาษีอากรอื่น ๆ				120
12. ต้นทุนทางการเงิน				121
13. ค่าทำบัญชี				121.1
14. ค่าสอบบัญชี				122
15. เงินที่บริจาคแก่พรรคการเมือง				122.1
16. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ				123
17. รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา				124
18. ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา				125
19. ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ				126
20. หนี้สูญ				127
21. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน				128
22. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 21.				129
23. รายจ่ายอื่นหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ				129.1
24. รวม 1. ถึง 23.				

รายการที่ 8

รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร

	1	2	3	
	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม	
1. ค่าเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล				130
2. ค่ารับรอง				131
3. หนี้สูญ				132
4. เงินสำรอง				133
5. รายจ่ายตามรายการที่ 7 23.				134
6. รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ อื่น ๆ				134.1
7. รวม 1. ถึง 6.				

หมายเหตุ 1.

กรณีสถานภาพของบริษัทฯ เป็นกิจการอื่นนอกจาก (1) ถึง (6) ตามแบบ ภ.ง.ด.50 หน้าแรก ให้กรอกใบแบบสถานภาพของบริษัทฯ หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

2. กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้กรอกใบแบบสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

3. กรณีมีรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นหรือขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากร ให้กรอกใบแบบดังกล่าวด้วย

หน้า 6

จำนวนหน้า 6

รายการที่ 9

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

จำนวนเงิน

สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน

(1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(2) ลูกหนี้การค้า - สุทธิ

(3) สินค้าคงเหลือ

(4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (3))

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

(1) เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน/กรรมการ/ผู้ถือหุ้นและพนักงาน

(2) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้ว

(3) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้ว

(4) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สิน

(5) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (4))

รวมสินทรัพย์

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

1. หนี้สินหมุนเวียน

(1) เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(2) เจ้าหนี้การค้า

(3) เงินกู้ยืม

(4) หนี้สินหมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (3))

2. หนี้สินไม่หมุนเวียน

(1) เงินกู้ยืมระยะยาว

(2) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สิน

3. ส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน : ทุนจดทะเบียน

(1) ทุนที่ออกและชำระแล้ว

(2) อื่นๆ

(3) ☐ กำไรสะสม ☐ ขาดทุนสะสม

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

รายละเอียดเอกสารแนบ ก.ร.ร.50

1. ใบแบบ ก.ร.ร.50 (กรณียื่นเพิ่มเติมต่อขึ้นใบแบบใหม่ทั้งหมด)

2. บัญชีจับคู่

3. บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน

4. จงบกระแสเงินสด

5. รายงานประจำปี

6. รายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

- กรณีเป็นรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ได้แสดงความเห็นว่า

☐ (1) ไม่มีเงื่อนไข ☐ (2) มีเงื่อนไข ☐ (3) ไม่แสดงความเห็น ☐ (4) ไม่ถูกต้อง

- กรณีเป็นรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้รายงานการตรวจสอบว่า

☐ (5) ไม่มีข้อบกพร่อง ☐ (6) มีข้อบกพร่อง

หมายเหตุ : กรณีรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีใช้สำหรับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท

สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท เท่านั้น

7. รายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ

แห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form)

8. อื่นๆ (ระบุ)

จำนวน

แผ่น

162.1

162.2

162.3

162.4

162.5

162.6

162.7

162.8

169.11

162.9

162.10

หน้า 7

จำนวนหน้า 7

แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ชื่อ (บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล)

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ. ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

ข้าพเจ้าขอแจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามรายการดังต่อไปนี้

1. กิจการขายสินค้า บริการ หรือทรัพย์สิน ให้กู้ยืมเงิน หรือให้เช่าทรัพย์สิน โดยไม่มีคำคอบแทนหรือมีแต่ต่ำกว่าราคาตลาด อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

☐ มี เพราะ

☐ ไม่มี

2. กิจการซื้อทรัพย์สิน รวมทั้งรายจ่ายเพื่อซื้อทรัพย์สินดังกล่าว และค่าบริการในราคาที่เกินปกติ อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

☐ มี เพราะ

☐ ไม่มี

3. กิจการตั้งเจ้าหนี้หรือลูกหนี้โดยไม่มีตัวตน หรือมีตัวตน แต่จำนวนเกินความเป็นจริง อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

☐ มี เพราะ

☐ ไม่มี

4. กิจการเกิดขาดทุนสุทธิติดต่อกันเกินกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชี แต่มีการขยายกิจการ

☐ มี เพราะ

☐ ไม่มี

5. การหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษี กิจการได้ดำเนินการครบถ้วนแล้วหรือไม่

☐ ได้ดำเนินการครบถ้วนแล้ว

☐ ไม่ได้ดำเนินการ เพราะ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แจ้งข้างต้นถูกต้องและสมบูรณ์ทุกประการ

ลงชื่อ () ตำแหน่ง วันที่ เดือน พ.ศ.

ลงชื่อ () ตำแหน่ง วันที่ เดือน พ.ศ.

ส่วนของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ข้าพเจ้าได้ทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการข้างต้นแล้วมีความเห็นว่า

1. ถูกต้องตามที่ควรและมีความเห็นเพิ่มเติมดังนี้

2. กรณีอื่นๆ

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ เดือน พ.ศ.

คำเตือน

1. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เรื่องกำหนดระเบียบ

เกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 แห่งประมวลรัษฎากร หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

2. ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษทั้งทางแพ่งและทางอาญา

ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center โทร. 1161

จัดทำ ธ.ค. 2566

3.2 การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติ หรือยื่นเพิ่มเติม หรือชำระล่วงหน้า โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง ☐ ” หน้าข้อความนั้น กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวณภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระไว้แล้ว ตามแบบ ภ.ง.ด.50 ที่ยื่นไว้เดิมของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน มาหักออก

3.3 สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง ☐ ” หน้าข้อ (1) ถึง (6) เพียงข้อเดียว ทั้งนี้หากระบุสถานภาพ (6) ต้องเลือกประเภทกิจการในใบแนบ สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้อใดข้อหนึ่งแล้วแต่กรณี ยกเว้นกรณีดังต่อไปนี้ ที่สามารถระบุสถานภาพ หน้าข้อ (1) ถึง (6) ได้ 2 สถานภาพ คือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการ ทั้งที่มีรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากกิจการอื่น ให้ระบุสถานภาพบริษัทข้อใดข้อหนึ่งจาก (1) ถึง (5) ของแบบ ภ.ง.ด.50 แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งระบุสถานภาพ (6) จากนั้นให้ระบุสถานภาพบริษัทในใบแนบสถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

3.4 กิจการที่ต้องแยกยื่นแบบแสดงรายการ

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งประกอบกิจการที่ต้องแยกยื่นแบบฯ ให้แยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล และใบแนบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งบัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด โดยแบบแสดงรายการของกิจการอื่น ให้ระบุสถานภาพข้อใดข้อหนึ่ง จาก (1) ถึง (5) แล้วแต่กรณี

3.5 กิจการที่ประกอบ

ในกรณีที่ประกอบกิจการหลายประเภท ให้ระบุตามลำดับความสำคัญ 1. 2. และ 3. โดยเลือกรายได้จากการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์

3.6 ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

1. กรณีใช้สกุลเงินบาทในการดำเนินงาน ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม โดยยกมาจากรายการที่ 1 หน้า 2

2. กรณีใช้สกุลเงินอื่น ๆ ในการดำเนินงาน ให้กรอกจำนวนเงิน รวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติมโดยยกมาจากการคำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทยตาม (3) หน้า 2

3.7 ภาษีที่ชำระไว้เกิน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระไว้เกิน ตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยยกมาจากรายการที่ 1 6. หน้า 2

3.8 คำร้องขอคืนเงินภาษี

กรณีมีภาษีที่ชำระไว้เกินและประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินดังกล่าว ให้กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการลงลายมือชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ใน “คำร้องขอคืนเงินภาษี” ด้วย



3.9 รายละเอียดเอกสารแนบ ภ.ง.ด.50

ให้กรอรายการเอกสารทุกชนิด พร้อมทั้งระบุจำนวนฉบับ หรือเล่ม และจำนวนแผ่น เอกสารที่จะต้องแนบพร้อมกับแบบ ภ.ง.ด.50 มีดังนี้

1. ใบแนบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย



ใบแบบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น
ก.ง.ด.50 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มมาเมื่อหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560

ปีงบประมาณ

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(ให้ใช้สำหรับยื่นภาษีบุคคลธรรมดาและเงินอุดหนุนจากการคำนวณตามพระราชบัญญัติ)

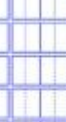
ชื่อ

(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ.

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.



QR Code ที่สามารถ

รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

	1	2	3	
	หักการที่ได้อยกเว้นภาษีเงินได้	หักการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม	
1. รายได้ส่วนที่ได้รับยกเว้นภาษีอากร				
1.1 รายได้เงินปันผล				
1.2 รายได้เงินปันผลตาม พ.ร.บ. (ฉบับที่ 674)				
1.3 รายได้ที่ได้รับจากการปล่อยหนี้ของสถาบันการเงิน				
1.4 รายได้ที่ได้รับจากกองทุนเพิ่มขีดความสามารถ				
1.5 รายได้จากกรณีโอนหลักประกันเพื่อชำระหนี้				
1.6 รายได้ที่ได้รับจากกิจการในเขตพื้นที่พัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ				
1.7 รายได้ที่ได้รับจากกิจการเพื่อสังคมโดยไม่ค้าตอบแทน				
1.8 รายได้ที่ได้รับจากให้แม่กองทุนส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม				
1.9 รายได้จากการบริจาคด้านสาธารณสุข				
1.10 รายได้จากการบริจาคให้แม่ข่ายส่งเสริมการพัฒนาบุคลากร				
1.11 รายได้จากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงิน				
1.12 รายได้เงินสนับสนุนโครงการเยาวชนอย่าง				
1.13 รายได้จากการลงทุนในวิสาหกิจเริ่มต้น (Start up)				
1.14 รายได้จากการขายทรัพย์สินให้แก่ภาครัฐของกองทรัสต์				
1.15 รายได้บริจาคสินค้าที่ใช้กับโรคติดต่อเอดส์เอดส์โรคเอดส์ 2019				
1.16 รายได้จากการบริจาคให้แก่สถานศึกษา				
1.17 รายได้จากการแปลงสภาพกองทุนรวม				
1.18 รายได้จากการบริจาคเพื่อสนับสนุนการศึกษา				
1.19 รายได้เงินสนับสนุนการโยกย้ายถิ่นที่				
1.20 รายได้จากการโอนที่ดินเกษตร				
1.21 รายได้อื่นที่ยกเว้นภาษีเงินได้ 1.1 ถึง 1.20				
1.22 รวม (1.1 ถึง 1.21)				
2. รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง				
2.1 รายจ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม				
2.2 รายจ่ายเพื่อซื้อสินค้า ค่าเช่าบริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์				
2.3 รายจ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษามหาวิทยาลัย				
2.4 รายจ่ายที่ได้รับสิทธิจากการส่งเสริมการลงทุน				
2.5 รายจ่ายในการจ้างคนพิการ				
2.6 รายจ่ายในการจ้างคนพิการเกินกว่าร้อยละ 60 ของลูกจ้าง				
2.7 รายจ่ายค่าจัดให้มีอุปกรณ์ให้คนพิการ				

หน้า 2				
รายได้ที่ได้รับนอกเหนือจากเงินได้หรือ รายจ่ายที่มีลักษณะใดที่เพิ่มขึ้น		① กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	② กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	③ รวม
2.8	รายจ่ายในการจัดการหนี้สินหรือสิ่งอื่นใดเพื่อประโยชน์ของกิจการ			136.
2.9	รายจ่ายเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนบทบาทอันดีแก่ท้องถิ่น			136.
2.10	รายจ่ายเพื่อสนับสนุนกิจกรรมที่ไม่ขัดกับนโยบายทางสังคมที่ยั่งยืน			136.
2.11	รายจ่ายค่าซื้อและค่าติดตั้งระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด			136.
2.12	รายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สินในสหกรณ์การเกษตรเฉพาะกิจ			136.
2.13	รายจ่ายในการจ้างงานผู้สูงอายุ			136.
2.14	รายจ่ายจากการรวบรวมกิจการธนาคาร			136.
2.15	รายจ่ายเพื่อลงทุนหรือจัดตั้งบริษัทในสหกรณ์การเกษตรเฉพาะกิจ			136.
2.16	รายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน			136.
2.17	รายจ่ายค่าลิขสิทธิ์ในทรัพย์สินที่ช่วยลดหย่อนภาษีอากร			136.
2.18	รายจ่ายในการจ้างผู้พันโท			136.
2.19	รายจ่ายเพื่อการลงทุนในระบบอัตโนมัติ			136.
2.20	รายจ่ายเพื่อการจ้างบุคลากรที่มีทักษะสูง			136.
2.21	รายจ่ายเพื่อการพัฒนาศักยภาพให้มีความรู้			136.
2.22	รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.21			136.
2.23	รวม (2.1 ถึง 2.22)			136.
3.	รายจ่ายหักได้ 2 เท่าไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ			137.
3.1	รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา			137.
3.2	รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านความรู้และนันทนาการ			137.
3.3	รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา			137.
3.4	รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์			137.
3.5	รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา			137.
3.6	รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบปท.			137.
3.7	รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ			137.
3.8	รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรม			137.
3.9	รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนยุติธรรม			137.
3.10	รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานพยาบาลสาธารณะ			137.
3.11	รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา			137.
3.12	รายจ่ายบริจาคให้แก่ศูนย์ส่งเสริมการพัฒนาบุคลากร			137.
3.13	รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนวิจัย พัฒนา และนวัตกรรม			137.
3.14	รายจ่ายบริจาคด้านสาธารณสุข			137.
3.15	รายจ่ายบริจาคเพื่อสนับสนุนการกีฬา			137.
3.16	รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 3.1 ถึง 3.15			137.
3.17	รวม (3.1 ถึง 3.16)			137.
4.	รายการปรับปรุงอื่น ๆ (รายการปรับปรุงอื่น ๆ : ให้แนบเอกสารแนบ บัญชีรายการปรับปรุงรายการ ที่เปลี่ยนแปลงรายการลงบัญชีว่าถูกหักภาษีแล้วหรือยังตามที่ได้ระบุไว้ จากคณะกรรมการส่งเสริมการค้า) หรือสูญ			138.
5.	รวม (1.22 + 2.23 + 3.17 + 4.) (ปกติไม่เกินร้อยละ 2.12 ของยอด ก.ค.ส.50)			



A woman with dark hair, wearing a red blazer over a white top, is seated at a desk. She is holding a pen in her right hand and looking down at a document she is holding with her left hand. A laptop is open on the desk in front of her. The background shows a bookshelf with several books.

อ้างอิงเลข

1

2-3

ใบแบบสำหรับกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)
ภ.ง.ด.50 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566

บริษัท

รอบระยะเวลาบัญชี

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(ให้ใช้เฉพาะเป็นนิติบุคคลที่มีการพัฒนารูขี้อย่างน้อยหนึ่งปี)

ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ.

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

8-9 ชื่อ

(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด)

ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิ

ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)

10 1. วันที่ได้รับอนุมัติ วันที่ เดือน พ.ศ.

11 2. รอบระยะเวลาบัญชีแรกเริ่มวันที่ เดือน พ.ศ. ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

12 3. รอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายเริ่มวันที่ เดือน พ.ศ. ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

รายการที่ 1 รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

จำนวนเงิน

1. รายได้จากบริการให้บริการด้านบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงิน
(ไม่รวมกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ดอกเบี้ยรับ ค่าสิทธิ และเงินปันผล)

2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

3. ดอกเบี้ยรับ

4. ค่าสิทธิ

5. รวม 1. ถึง 4.

รายการที่ 2 รายการที่ได้ถ่ายโอนเข้าในประเทศไทยในรอบระยะเวลาบัญชี (ตามมาตรา 13 (2) แห่ง พ.ร.ฎ. ฉบับที่ 674)

จำนวนเงิน

1. รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน

2. ค่าตอบแทนกรรมการ

3. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์

4. ค่าพาหนะ รายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก

5. ค่าระวาง ค่าขนส่ง

6. ค่าเช่า

7. ค่าซ่อมแซม

8. ค่ารับรอง

9. ค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย

10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น)

11. ค่าภาษีอากรอื่นๆ

12. ต้นทุนทางการเงิน

13. ค่าทำบัญชี

14. ค่าสอบบัญชี

15. ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา

16. ค่าธรรมเนียมอื่นๆ

17. ค่าซื้อทรัพย์สิน

18. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 17.

19. รวม 1. ถึง 18.

รายการที่ 3 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

รอบระยะเวลาบัญชี	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ^①		กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ ^②	
	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ
ตั้งแต่ ถึง				
ตั้งแต่ ถึง				
ตั้งแต่ ถึง				
ตั้งแต่ ถึง				
ตั้งแต่ ถึง				

รวม ① + ② (ผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธิ์นำไปหักกันแบบ ภ.ง.ด.50 รายการที่ 2 15. ใน ②)

คำเตือน ให้แสดงรายการในรูปแบบ ความจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

วิธีการกรอกใบแนบสำหรับกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)

กิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) เป็นกิจการที่ต้องแยกยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ใบแบบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนออกเป็นคนละชุดกันกับกิจการอื่น โดยใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน สำหรับบัญชีงบดุลให้ยื่นพร้อมแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ของกิจการใดก็ได้

รายการที่ 1 รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

ให้กรอกรายได้โดยตรงตามจำนวนรายได้ที่เกิดขึ้นจริงทั้งหมดของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้จากการประกอบกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)

กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ ได้แก่

1. รายได้จากการให้บริการด้านบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุนหรือการบริหารเงิน (ไม่รวมกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล)

ให้กรอกรายได้โดยตรงตามจำนวนรายได้ที่เกิดขึ้นจริงจากการให้บริการด้านบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงินให้แก่วิสาหกิจในเครือ ทั้งนี้ ไม่รวมรายได้ประเภท ค่าสิทธิ ดอกเบี้ยรับ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา และเงินปันผล

2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่ได้รับจากการให้บริการด้านการบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือ

3. ดอกเบี้ยรับ

ให้กรอกรายได้ดอกเบี้ยรับที่ได้รับจากการให้บริการด้านการบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือ

4. ค่าสิทธิ

ให้กรอกรายได้ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ

5. รวม 1. ถึง 4.

ให้รวมจำนวนเงินตาม 1. ถึง 4. ได้ผลลัพธ์ให้กรอกใน 5. และยกไปกรอกในแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) รายการที่ 2 ข้อ 1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

รายการที่ 2 รายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยในรอบระยะเวลาบัญชี (ตามมาตรา 13 (2) แห่ง พ.ร.ฎ. ฉบับที่ 674)

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายในการดำเนินงานและรายจ่ายอื่นซึ่งเกี่ยวกับกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) ที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยที่ได้จ่ายจริงในรอบระยะเวลาบัญชี (ไม่ต้องยกไปกรอกในแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50)

รายการที่ 3 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

สำหรับกิจการที่มีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิในส่วนที่เสียภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 20 ร้อยละ 8 ร้อยละ 5 และร้อยละ 3 ภายใน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันให้นำมากรอกรายการในกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้

“กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้” คือ ผลขาดทุนสุทธิจากกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

“กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้” คือ ผลขาดทุนสุทธิจากกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) และกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) ที่ต้องเสียภาษีเงินได้

ผลขาดทุนสุทธิที่จะยกมาหักกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการ ดังนี้

(1) เป็นผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

(2) เป็นผลขาดทุนสุทธิของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) ที่มีคุณสมบัติตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 674/2561) ยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน การนับเวลาย้อนหลัง 5 รอบระยะเวลาบัญชีนี้นั้น หากคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีใดก็ต้องถือรอบระยะเวลาบัญชีนี้นั้นเป็นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน โดยให้แสดงผลขาดทุนสุทธิ และวันเดือนปีเริ่มต้นถึงสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

(3)ให้นำผลขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้นก่อนไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่มีกำไรสุทธิเป็นปีแรกในช่วงเวลาไม่เกิน 5 ปีหลังจากปีที่มีผลขาดทุนสุทธิดังกล่าว หากมีผลขาดทุนสุทธิเหลืออยู่ ก็ให้นำผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปีต่อไปตามหลักเกณฑ์ข้างต้น

(4) ให้รวมผลขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้และผลขาดทุนของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้มาหักเป็นรายจ่ายได้เพียงเท่าที่ไม่เกินกว่ากำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีนี้นั้นเท่านั้น หากบริษัทฯ ประสงค์จะนำผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักได้ตามกฎหมายมาใช้ในปีให้นำจำนวนเงินดังกล่าวไปกรอกในแบบ ภ.ง.ด.50 ของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) ในรายการที่ 2 15. หน้า 3 ในแถวของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้



ใบแนบสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

ภ.ง.ด.50 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

รอบระยะเวลาบัญชี

2

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ตั้งแต่วันที่

เดือน

พ.ศ.

5-6

(ใช้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลเมื่อพัฒนาธุรกิจหรือขอความร่วมมือสรรพากร)

3-4

ชื่อ

ถึงวันที่

เดือน

พ.ศ.

(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

สรุปภาพรวมการใช้สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

7

1. สรุปการใช้สิทธิบัตรส่งเสริมการลงทุน จำนวน บัตร

ได้รับการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	จำนวน (บัตร)
8 ☐ (1) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	
10 ☐ (2) ได้รับการลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้ไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ	

8. สรุปการยื่นคำขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

12

☐

ยื่นแจ้งขอใช้สิทธิยกเว้น

☐

ไม่ได้ยื่นแจ้งขอใช้สิทธิยกเว้น

12-122

8.

การจ่ายเงินปันผล

☐

ไม่มี

☐

มี

จำนวน

บาท

123-124

☐

(1) ไม่ระบุบัตรส่งเสริม

☐

(2) ระบุบัตรส่งเสริม จำนวน บัตร

125-127

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่

ลงวันที่

จำนวน

บาท

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่

ลงวันที่

จำนวน

บาท

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่

ลงวันที่

จำนวน

บาท

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่

ลงวันที่

จำนวน

บาท

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่

ลงวันที่

จำนวน

บาท

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่

ลงวันที่

จำนวน

บาท

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่

ลงวันที่

จำนวน

บาท

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่

ลงวันที่

จำนวน

บาท

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่

ลงวันที่

จำนวน

บาท

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่

ลงวันที่

จำนวน

บาท

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่

ลงวันที่

จำนวน

บาท

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่

ลงวันที่

จำนวน

บาท

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่

ลงวันที่

จำนวน

บาท

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่

ลงวันที่

จำนวน

บาท

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่

ลงวันที่

จำนวน

บาท

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล		รอบระยะเวลาบัญชี	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร		ตั้งแต่วันที่	เดือน พ.ศ.
ชื่อ		ถึงวันที่	เดือน พ.ศ.
(ระบุปีที่สิ้นสุดของรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทมหาชนจำกัด จำกัดส่วนบุคคล ฯลฯ)			
รายละเอียดการใช้สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุนแต่ละปี			
สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน			
14-15	บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่	ลงวันที่	
16	ชื่อประเภทกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน		
17-18	วันที่ได้รับอนุมัติให้การส่งเสริม	วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ	
19-20	☐ ตามบัตรส่งเสริมฯ วงเงินยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่เกิน จำนวน บาท		
21-22	☐ อนุญาตให้เปิดดำเนินการ ตั้งแต่วันที่ ☐ ยังไม่เปิดดำเนินการ		
23	☐ ไม่มีเงื่อนไขกำหนดวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคล		
ได้รับการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		เวลา (ปี)	ตั้งแต่วัน เดือน ปี ถึงวัน เดือน ปี
24	☐ (1) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ☐ (2) ได้รับการลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้ไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ		
25	ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ยกข้อสิทธิยกเว้นฯ สะสมตั้งแต่เริ่มมีรายได้ถึงก่อนรอบปีปัจจุบัน จำนวน บาท		
26	ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ใช้สิทธิยกเว้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน จำนวน บาท		
27	รวมภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ใช้สิทธิยกเว้นสะสมถึงรอบปีปัจจุบัน จำนวน บาท		
28-30	เงินลงทุนจริงสะสมถึงรอบปีปัจจุบัน จำนวน บาท		
ปริมาณการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์/บริการที่ได้รับส่งเสริมตามรอบระยะเวลาบัญชี			
		หน่วย	มูลค่า
ชนิดผลิตภัณฑ์หรือบริการลำดับที่ I			
กำลังการผลิต / ขนาดบริการตามบัตรส่งเสริม			
การผลิต / ขนาดบริการที่เกิดขึ้นจริงสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี			
การจำหน่าย / การให้บริการ			
การจำหน่าย / การให้บริการเพื่อใช้สิทธิประโยชน์ยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล			
		หน่วย	มูลค่า
ชนิดผลิตภัณฑ์หรือบริการลำดับที่ II			
กำลังการผลิต / ขนาดบริการตามบัตรส่งเสริม			
การผลิต / ขนาดบริการที่เกิดขึ้นจริงสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี			
การจำหน่าย / การให้บริการ			
การจำหน่าย / การให้บริการเพื่อใช้สิทธิประโยชน์ยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล			
หมายเหตุ : หากชนิดผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนมากกว่า ๕ ผลิตภัณฑ์ กรุณายื่นแบบกระดาษให้ดาวน์โหลดใบแนบผลิตภัณฑ์ฯ เพื่อกรอกรายละเอียดในส่วนที่เหลือเพิ่มเติม			

รายการตามแบบ ภ.ง.ด.50		กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ได้รับการลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้ไม่เกินร้อยละห้าสิบของอัตราปกติ	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้
รายการที่ 2 รายได้ รายจ่าย กำไรหรือขาดทุนสุทธิ และการคำนวณภาษี และใบแนบรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น				
ข้อ 1	รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ			
ข้อ 2	หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น			
ข้อ 3	กำไรขั้นต้น หรือ (ขาดทุนขั้นต้น)			
ข้อ 4	บวก รายได้อื่น			
ข้อ 6	หัก รายจ่ายอื่น			
ข้อ 8	รายจ่ายในการขายและบริหาร			
ข้อ 9	กำไร (ขาดทุน) สุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน			
ข้อ 10	รายได้ที่ให้อัตราเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร			
ข้อ 11	รายจ่ายที่ไม่ให้อัตราเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร			
ใบแนบฯ ข้อ 5 หักข้อ 2.1 2.3 และ 2.4	รายจ่ายอื่น ๆ ที่หักได้เพิ่มขึ้นตามประมวลรัษฎากร			
ใบแนบฯ ข้อ 2.1	รายจ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม			
ใบแนบฯ ข้อ 2.3	หัก รายจ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการฝึกศึกษาและฝึกอบรม			
ใบแนบฯ ข้อ 2.4	รายจ่ายที่หักได้เพิ่มขึ้นจากสิทธิประโยชน์ส่งเสริมการลงทุน			
ข้อ 21	กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือ (ขาดทุนสุทธิ)			
รายการที่ 7 รายจ่ายในการขายและบริหาร				
ข้อ 1	รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน			
ข้อ 3	ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์			
ข้อ 6	ค่าเช่า			
ข้อ 12	ต้นทุนทางการเงิน			
ข้อ 21	ค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน			
ข้อ 22	อื่น ๆ			
รายการที่ 9 รายอะไหล่ครุภัณฑ์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน				
ข้อ 3 (3)	กำไร (ขาดทุน) สะสม			



ใบแนบสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน
 ภ.จ.ส.50 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566

บัตรส่งเสริมลำดับที่.....

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
(มีทั้งเลขทะเบียนนิติบุคคลถ้ามีและเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรถ้ามี)

ชื่อ
(ระบุให้ชัดเจนว่านิติบุคคลหรือผู้ประกอบการค้าปลีกหรือเกษตรกรรายย่อย)

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ.

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

ลงวันที่

ใบแนบผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ปริมาณการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์/บริการที่ได้รับการส่งเสริมตามรอบระยะเวลาบัญชี			
	หน่วย	ปริมาณ	มูลค่า
ชนิดผลิตภัณฑ์หรือบริการลำดับที่ 			
กำลังการผลิต / ขนาดบริการตามบัตรส่งเสริม			
การผลิต / ขนาดบริการที่เกิดขึ้นจริงสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี			
การจำหน่าย / การให้บริการ			
การจำหน่าย / การให้บริการเพื่อใช้สิทธิประโยชน์ยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล			
	หน่วย	ปริมาณ	มูลค่า
ชนิดผลิตภัณฑ์หรือบริการลำดับที่ 			
กำลังการผลิต / ขนาดบริการตามบัตรส่งเสริม			
การผลิต / ขนาดบริการที่เกิดขึ้นจริงสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี			
การจำหน่าย / การให้บริการ			
การจำหน่าย / การให้บริการเพื่อใช้สิทธิประโยชน์ยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล			
	หน่วย	ปริมาณ	มูลค่า
ชนิดผลิตภัณฑ์หรือบริการลำดับที่ 			
กำลังการผลิต / ขนาดบริการตามบัตรส่งเสริม			
การผลิต / ขนาดบริการที่เกิดขึ้นจริงสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี			
การจำหน่าย / การให้บริการ			
การจำหน่าย / การให้บริการเพื่อใช้สิทธิประโยชน์ยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล			
	หน่วย	ปริมาณ	มูลค่า
ชนิดผลิตภัณฑ์หรือบริการลำดับที่ 			
กำลังการผลิต / ขนาดบริการตามบัตรส่งเสริม			
การผลิต / ขนาดบริการที่เกิดขึ้นจริงสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี			
การจำหน่าย / การให้บริการ			
การจำหน่าย / การให้บริการเพื่อใช้สิทธิประโยชน์ยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล			
	หน่วย	ปริมาณ	มูลค่า

วิธีการออกใบแนบสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน
ภ.จ.ด.50 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566

ให้กรอกรายละเอียดใบแนบสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุนฯ ตามเงื่อนไข ดังนี้

- (1) ผู้มีหน้าที่กรอกใบแนบสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุนฯ คือ ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งบัตรส่งเสริมฯ ที่ได้รับจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน เป็นบัตรส่งเสริมฯ ที่เริ่มมีรายได้แล้ว และอยู่ในช่วงระยะเวลาที่ได้รับสิทธิยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร (ภ.จ.ด.50) กรณีไม่มีบัตรส่งเสริมฯ ดังกล่าวข้างต้น ไม่ต้องกรอกใบแนบสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุนฯ
- (2) บัตรที่มีสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลทั้งกรณีกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ
- (3) บัตรที่มีสิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล
- (4) ใบแนบสิทธิประโยชน์ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนฯ ฉบับแรกให้กรอก สรุปการใช้สิทธิบัตรส่งเสริมการลงทุนในรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่นแบบ จำนวนกี่บัตร
- (5) ให้กรอกรายละเอียดการใช้สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุนแยกรายบัตร โดยให้จัดเรียงบัตรส่งเสริมฯ ตามปีที่ได้รับเป็นลำดับแรก และรายละเอียดแต่ละบัตรส่งเสริมฯ แยกจากกัน (1 ใบแนบ ต่อ 1 บัตร)
- (6) กรณีชนิดผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนมากกว่า 2 ผลิตภัณฑ์ เฉพาะการยื่นแบบกระดาดให้คำนวณไหลดใบแนบผลิตภัณฑ์ฯ เพื่อกรอกรายละเอียดส่วนที่เหลือเพิ่มเติม

หมายเหตุ : กรณีกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน (ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้) มีกำไรสุทธิ ผู้ได้รับการส่งเสริมต้องยื่นคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามแบบคำขอที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนด คือ ภายใน 120 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี พร้อมกับรายงานการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ป.4/2544 เรื่อง กำหนดวิธีการรายงานผลการดำเนินงานก่อนใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ลงวันที่ 3 กรกฎาคม พ.ศ. 2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และได้รับอนุญาตให้ใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่นรายการ

ล้างข้อมูล

ใบแนบสถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ภ.ง.ด.50 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

รอบระยะเวลาบัญชี

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมสรรพากรออกให้)

ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ.

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

ชื่อ.....

(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

- ☐ 1. กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำนํ้ามันเชื้อเพลิง
- ☐ 2. กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ
- ☐ 3. กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ
- ☐ 4. กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 591)
- ☐ 5. กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 693)
- ☐ 6. กิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ
- ☐ 7. กิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม (ประเภทไม่แบ่งปันกำไร)
- ☐ 8. กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up)
- ☐ 9. กิจการส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ
- ☐ 10. กิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) (ให้กรอกใบแนบสำหรับกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ IBC)
- ☐ 11. กิจการขายคาร์บอนเครดิตในประเทศ
- ☐ 12. กิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้

26.1



- 2. บัญชีงบดุล
- 3. บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน พร้อมทั้งรายละเอียดประกอบ
- 4. งบกระแสเงินสด
- 5. รายงานประจำปี

กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการวิสาหกิจ เพื่อส่งตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

- 6. รายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “☐” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี เพียงข้อเดียว
- 7. รายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิแห่งประมวลรัษฎากร (Disclosure Form)
- 8. อื่น ๆ ที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 7. (ระบุ)

เช่น แบบแสดงรายละเอียดการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) ตามที่แนบท้ายประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 13) ลงวันที่ 2 พฤษภาคม พ.ศ. 2562

ที่มา : <https://www.rd.go.th/63974.html>

การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

การเสียหรือนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องเสียหรือนำส่งภายในเวลาและตามแบบที่อธิบดีกำหนดดังต่อไปนี้

แบบแสดงรายการ	รายการ	กำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี
ภ.ง.ด.50	ภ.ง.ด.50 แบบยื่นรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 68 และมาตรา 69 (เก็บจากกำไรสุทธิ)	ภายใน 150 วัน นับแต่ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
ภ.ง.ด.51	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล ตามมาตรา 67 ทวิ (เก็บจากประมาณการกำไรสุทธิ)	ภายใน 2 เดือนนับแต่ วันสุดท้ายของครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี
ภ.ง.ด.52	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล ตามมาตรา 67 (เก็บจากกิจการขนส่งของบริษัทต่างประเทศที่ทำ กิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ)	ภายใน 150 วันนับแต่ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
ภ.ง.ด.53	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย มาตรา 3 เตรส และมาตรา 69 ทวิ	ภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่ายเงินได้
ภ.ง.ด.54	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หักจากเงินได้พึงประเมินที่จ่าย ตามมาตรา 70 และการจำหน่ายกำไรตาม มาตรา 70 ทวิ	ภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่ายเงิน หรือภายใน 7 วันนับแต่วันจำหน่ายเงินกำไร
ภ.ง.ด.55	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้มูลนิธิหรือสมาคมตาม มาตรา 68 และมาตรา 69	ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ที่มา : ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 16)



แบบแสดงรายการตามที่กล่าวข้างต้น ให้ใช้แบบแสดงรายการภาษีที่กรมสรรพากรจัดพิมพ์ขึ้นเท่านั้น หรือจะดาวน์โหลดจากเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (www.rd.go.th) ก็ได้

สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี

1. ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สรรพากรเขต/อำเภอ เดิม) ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่
2. ในเขตจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ ที่ว่าการอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ ในกรณีสำนักงานสรรพากรอำเภอไม่ได้ตั้งอยู่ ณ ที่ว่าการอำเภอให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรอำเภอ
3. เว็บไซต์ ยื่นแบบทาง www.rd.go.th ในกำหนดระยะเวลา หมายเหตุ สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษี ภ.ง.ด.50, ภ.ง.ด.51, ภ.ง.ด.53 และ ภ.ง.ด.54 (ดูคำอธิบายขั้นตอนการลงทะเบียนคำขอยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ตในภาคผนวก การยื่นแบบและชำระภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (E-FILING))



6.

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ของกรมสรรพากร (E-FILING)

ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50)

The screenshot shows the E-FILING website interface. At the top, there's a navigation bar with 'E-FILING' logo, 'ยื่นแบบ' (File Return), 'ชำระภาษี' (Pay Tax), 'ตรวจสอบผลการยื่นแบบ' (Check Filing Status), and 'บริการอื่นๆ' (Other Services). Below this is a menu with icons for 'บุคคลธรรมดา' (Individual), 'นิติบุคคล' (Corporate), 'มูลค่าเพิ่ม' (VAT), 'ธุรกิจเฉพาะ' (Special Business), 'หัก ณ ที่จ่าย' (Withholding Tax), and 'แบบอื่นๆ' (Other Forms). The main content area is titled 'ภาษีเงินได้นิติบุคคล' (Corporate Income Tax). It displays a grid of boxes for different tax forms: 'ภ.ง.ด. 50', 'ภ.ง.ด. 51', 'ภ.ง.ด. 52', 'ภ.ง.ด. 54', 'ภ.ง.ด. 55', and 'งบการเงิน' (Financial Statement). Each box has a star icon, the form number, and buttons for 'ยื่นแบบ' (File Return) and 'อัปโหลดไฟล์' (Upload File).

ผู้ใช้งานสามารถบันทึกข้อมูล โดยกดปุ่ม [ยื่นแบบ](#) ระบบแสดงหน้าจอ
“ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ภ.ง.ด.50”





ขั้นตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ขั้นตอนที่ 2 ข้อมูลการคำนวณภาษี

ขั้นตอนที่ 3 ข้อมูลอื่น ๆ

ขั้นตอนที่ 4 สรุปรายการภาษี

ขั้นตอนที่ 5 ยืนยันการเปลี่ยนแปลง ซึ่งผู้ใช้งานสามารถบันทึกข้อมูลได้ ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ปรับปรุงข้อมูลล่าสุด ณ วันที่ 15 มีนาคม 2568 เวลา 11:42 น. [ปรับปรุงข้อมูล](#)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร : 0-1255-[XXXXXXXX](#) ชื่อ : บริษัท [XXXXX จำกัด](#)

สถานที่ติดต่อ
เลขที่ 299/754 อาคาร- ห้องเลขที่ - ชั้นที่ - หมู่บ้านมณีนทนา เลด วัชรพล หมู่ที่ - ตรอก/ซอย63/2 แยก - ถนนสุขุมวิท 5 แขวงสายไหม เขตสายไหม กรุงเทพมหานคร 10220

ชื่ออีเมล แอดเดรสของผู้ประกอบการ nelinee.s@accountf.co.th โทรศัพท์ [XXXX-XXXX-XXXX](#) ชื่อเว็บไซต์ [XXXXXX](#)

ระบบจะแสดงข้อมูล “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร”, “ชื่อ”, “สถานที่ติดต่อ”, “ชื่ออีเมล แอดเดรสของผู้ประกอบการและ “โทรศัพท์” ให้โดยอัตโนมัติ ให้ระบุ “ชื่อเว็บไซต์”



รายละเอียดการยื่นแบบ

- 1) ระบุ “รอบระยะเวลาบัญชี”
- 2) กดเลือก “สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ให้ผู้ใช้งานทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ☐
- 3) กดเลือก “ลำดับการยื่น” จากรายการระบบ อย่างใดอย่างหนึ่ง
- 4) ระบบแสดง “สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน” ให้โดยอัตโนมัติ

รายละเอียดการยื่นแบบ

ปรับปรุงข้อมูลล่าสุด ณ วันที่ 15 มีนาคม 2568 เวลา 11:42 น. [ปรับปรุงข้อมูล](#)

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01/01/2567 ถึงวันที่ 31/12/2567

สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล*

- ☐ (1) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- ☐ (2) บริษัทหรือห้างฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการในประเทศไทย
- ☐ (3) นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
- ☐ (4) กิจการของรัฐบาลต่างประเทศ หรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
- ☐ (5) กิจการร่วมค้า
- ☐ (6) กิจการอื่นนอกจาก (1) ถึง (5)

ลำดับการยื่นแบบ

☒ ยื่นปกติ ☐ ยื่นเพิ่มเติม

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

สกุลเงิน : บาท (THB)

สถานะการกรอก

กดเลือก “สถานะการกรอก” จากรายการระบบ อย่างไรอย่างหนึ่ง

สถานะการกรอก ⓘ

☐

กรณีเป็นบริษัทที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งหมด (กรอกช่อง 1)

☒

กรณีเป็นบริษัทที่ต้องเสียภาษีเงินได้ทั้งหมด (กรอกช่อง 2)

☐

กรณีเป็นบริษัทประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ และกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ (กรอกช่อง 1 และ 2)

กิจการที่ประกอบ

กิจการที่ประกอบ*

ให้ระบุตามลำดับความสำคัญโดยให้ถือจากรายได้จากการขายหรือรายได้จากการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์

เพิ่ม

ลำดับที่	รหัส ISIC	ชื่อกิจการที่ประกอบ	
1	702000	การบริการให้คำปรึกษาด้านการบริหารจัดการ	🗑

กดปุ่ม เพิ่ม ระบบแสดงหน้าจอ “กิจการที่ประกอบ”

กิจการที่ประกอบ ✕

ชื่อกิจการที่ประกอบ

รหัส ISIC

ค้นหา

ผลการค้นหารายการ

ลำดับ	รหัส ISIC	ชื่อกิจการที่ประกอบ	
1	702000	การบริการให้คำปรึกษาด้านการบริหารจัดการ	เลือก

แสดง 1-1 จาก ทั้งหมด 1 รายการ

< 1 > 10/หน้า ▾

ผู้ใช้งานระบุ “ชื่อกิจการที่ประกอบ” หรือ ระบุ “รหัส ISIC” อย่างไรอย่างหนึ่ง

กดปุ่ม ค้นหา และกดปุ่ม เลือก

กดเลือก [ถัดไป](#) → สถานะการกรอก” จากรายการระบบ อย่างใดอย่างหนึ่ง

กิจการที่ประกอบ*

ให้ระบุตามลำดับความสำคัญโดยให้ถือจากรายได้จากการขายหรือรายได้จากการประกอบกิจการเป็นเกณฑ์

เพิ่ม

ลำดับที่	รหัส ISIC	ชื่อกิจการที่ประกอบ	
1	702000	การบริการให้คำปรึกษาด้านการบริหารจัดการ	

บันทึกร่าง

[ถัดไป](#) →

ขั้นตอนที่ 2 ข้อมูลการคำนวณภาษี

แบ่งหน้าจอการบันทึกข้อมูล 3 หัวข้อ ดังนี้

E-FILING

อีไฟล์สัจ ยื่นแบบและชำระภาษีออนไลน์

ยื่นแบบ

ชำระภาษี

ตรวจสอบผลการยื่นแบบ

บริการอื่นๆ

บริษัท

จำกัด

15/03/2568 เวลา 11:29:24 น.

ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ภ.ง.ด.50

ปิดหน้าจอ

ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลการคำนวณภาษี

ข้อมูลอื่นๆ

สรุปรายการภาษี

ยืนยันการยื่นแบบ

หัวข้อที่ 1 รายการที่ 2

หัวข้อที่ 2 รายละเอียดอื่น ๆ

หัวข้อที่ 3 รายการที่ 1



ซึ่งผู้ใช้งานสามารถบันทึกข้อมูลได้ ดังนี้

หัวข้อที่ 1 รายการที่ 2

รายการที่ 2

รายได้ รายจ่าย กำไรหรือขาดทุนสุทธิ และการคำนวณภาษี

และใบแนบรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

สกุลเงิน : บาท

	กิจการที่ได้รับ ยกเว้นภาษีเงินได้ (ช่องที่ 1)	กิจการที่ต้อง เสียภาษีเงินได้ (ช่องที่ 2)	รวม
1. รายได้ตรงจากการประกอบกิจการ			
2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น ⓘ	ระบุข้อมูล		
3. กำไร/ขาดทุนขั้นต้น			
4. บวก รายได้อื่น ⓘ	ระบุข้อมูล		
5. รวม (3. + 4.)			
6. หัก รายจ่ายอื่น ⓘ	ระบุข้อมูล		
7. รวม (5. - 6.)			
8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร ⓘ	ระบุข้อมูล		
9. กำไร/ขาดทุนสุทธิ			
10. บวก รายได้ที่ถือเป็นรายได้ตาม ประมวลรัษฎากร			
11. บวก รายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตาม ประมวลรัษฎากร ⓘ	ระบุข้อมูล		
12. รวม (9. + 10. + 11.)			
13. หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือ รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น ⓘ	ระบุข้อมูล		
14. รวม (12. - 13.)			
15. หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย ⓘ	ระบุข้อมูล		
16. รวม (14. - 15.)			
17. บวก รายจ่ายส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ			
18. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ			
19. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาส่วนที่เกิน ร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ			
20. รวม (16. + 17. + 18. + 19.)			
21. ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ ⓘ			

จากหน้าจอ “ข้อมูลการคำนวณภาษี - รายการที่ 2” เป็นการบันทึกข้อมูลรายได้ รายจ่าย กำไรหรือขาดทุนสุทธิ และใบแนบรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

หัวข้อที่ 2 รายละเอียดอื่น ๆ

รายละเอียดอื่น ๆ

ใบแนบสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

ระบุข้อมูล

จากหน้าจอ “ข้อมูลการคำนวณภาษี - รายละเอียดอื่น ๆ” เป็นการระบุข้อมูล “ใบแนบสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน”

หัวข้อที่ 3 รายการที่ 1

ซึ่งผู้ใช้งานสามารถบันทึกข้อมูลได้ ดังนี้

รายการที่ 1

เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี

☐ รายรับก่อนหักรายจ่าย

☐ ขาดทุนสุทธิ

กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี

กรณีทั่วไป

☐ ร้อยละ 20

กรณีลดอัตราภาษี

☐ SMEs

☐ ร้อยละ 15

☐ ร้อยละ 8

☐ ร้อยละ 5

☐ อื่นๆ ที่มีได้ระบุ ร้อยละ

☐ ร้อยละ 10

☐ ร้อยละ 3

รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ)

ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 ข้อ 21)

รวม

0.00

0.00

จำนวนเงินที่ต้องเสียภาษี

ภาษีที่คำนวณได้

3. รายการหัก

(1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)

(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 300)

(3) ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด. 51

(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ

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

รวม

คงเหลือภาษี

0.00

← ย้อนกลับ

บันทึกร่าง

พิมพ์แบบ

ถัดไป →

จากหน้าจอ “ข้อมูลการคำนวณภาษี – รายการที่ 1” เป็นการบันทึกข้อมูลเงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี เมื่อบันทึกข้อมูลแล้วเสร็จ กดปุ่ม [ถัดไป](#) ระบบแสดงหน้าจอ “ข้อมูลอื่น ๆ”

ขั้นตอนที่ 3 ข้อมูลอื่น ๆ

จากหน้าจอ“ข้อมูลอื่น ๆ” แบ่งหน้าจอการบันทึกข้อมูลเป็น 7 หัวข้อ ดังนี้

หัวข้อที่ 1 รายการที่ 9

หัวข้อที่ 2 รายงานผู้ตรวจสอบและผู้รับรองบัญชี

หัวข้อที่ 3 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

หัวข้อที่ 4 ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

หัวข้อที่ 5 ผู้ทำบัญชี

หัวข้อที่ 6 แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

หัวข้อที่ 7 ส่วนของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี



ขั้นตอนที่

4

สรุปรายการภาษี

1. ระบบแสดงข้อมูลให้โดยอัตโนมัติ ในส่วนของรายละเอียดการยื่นแบบ, สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล, ลำดับการยื่น, รอบระยะเวลาบัญชี และภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม

2. กดปุ่ม **ตกลงยื่นแบบ** ระบบแสดงหน้าจอ “ยืนยันการยื่นแบบ”

ขั้นตอนที่

5

ยืนยันการยื่นแบบ ซึ่งผู้ใช้งานสามารถบันทึกข้อมูลได้ ดังนี้

กดปุ่ม **ยืนยันการยื่นแบบ** ระบบแสดงหน้าจอ “สรุปยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ภ.ง.ด.50”

E-FILING

อีฟายล์ ยื่นแบบและชำระภาษีออนไลน์

ยื่นแบบชำระภาษี

ตรวจสอบผลการยื่นแบบ

บริการอื่นๆ

บริษัท

จำกัด

15/03/2568 เวลา 11:29:24 น.

ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3

✓

กรมสรรพากรได้รับข้อมูลตามแบบ ภ.ง.ด.3 ของท่านเรียบร้อยแล้ว

แต่ยังไม่ถือว่าท่านได้ยื่นแบบฯ จนกว่าท่านจะได้ชำระเงินภาษีตามจำนวนที่ท่านได้ยื่นรายการไว้

หมายเลขอ้างอิงชำระหนี้

P030013008736

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อ

0-1255-

บริษัท

จำกัด

ภาษีที่ต้องชำระ

สถานที่ยื่นแบบ

30.00 บาท

"รอชำระเงิน (หากชำระแล้ว รอ 2 วัน)"

รวมจำนวนเงินที่ต้องชำระทั้งสิ้น

30.00 บาท

โปรดชำระเงินภายในวันที่ 17 มีนาคม 2568

หากท่านประสงค์จะ ชำระภาษีภายหลัง หรือต้องการ "ชำระภาษีแบบรวมรายการ"

สามารถดำเนินการได้ที่ เมนูชำระภาษี ด้านบน

แบบสอบถามความพึงพอใจในการใช้บริการยื่นแบบ

น้อยที่สุด

น้อย

ปานกลาง

พอใจมาก

พอใจที่สุด

ระบุความคิดเห็นเพิ่ม (ถ้ามี)

ส่งความคิดเห็น

ไปยังหน้าจอยื่นแบบ

พิมพ์แบบเพื่อตรวจสอบ

ชำระภาษี

กรณีผู้ใช้งานกดปุ่ม **พิมพ์แบบเพื่อตรวจสอบ** “ระบบจะพิมพ์แบบเพื่อให้ผู้ใช้งานตรวจสอบเท่านั้นข้อมูลการยื่นแบบของท่านระบบจะดำเนินการสร้างภาพแบบและภาพใบเสร็จรับเงินให้ อัตโนมัติเมื่อถึงสิ้นวันจึงจะถือว่ากรมสรรพากรได้รับข้อมูลการยื่นแบบของท่านเสร็จสมบูรณ์เรียบร้อยแล้ว” ซึ่งระบบจะแสดงแบบฯ ที่มีข้อความลายน้้า “ใช้สำหรับตรวจสอบก่อนพิมพ์ภาพแบบและใบเสร็จรับเงิน”

กรณีผู้ใช้งานกดปุ่ม **พิมพ์ภาพแบบ/ภาพใบเสร็จ** “ระบบจะทำการสร้างภาพแบบและภาพใบเสร็จทันทีที่จะถือว่ากรมสรรพากรได้รับข้อมูลการยื่นแบบของท่านเสร็จสมบูรณ์เรียบร้อยแล้ว หากท่านต้องการให้ระบบดำเนินการทันที ให้กดปุ่มยืนยัน หากท่านต้องการตรวจสอบข้อมูลการยื่นแบบของท่านก่อนที่ระบบจะดำเนินการให้อัตโนมัติเมื่อถึงสิ้นวัน ให้กดปุ่มยกเลิก”



กรณีศึกษาที่ 1

เรื่อง : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการหักเงินบริจาค

ข้อกฎหมาย : มาตรา 3 (4) (ข) มาตรา 47 (7) (ข) และมาตรา 65 ตี (3) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อหารือ

มูลนิธิฯ ได้รับการประกาศกำหนดเป็นสถานสาธารณกุศล และได้ทำกิจกรรมสาธารณกุศล รวมถึงให้ความร่วมมือกับองค์กรต่างๆ เพื่อประโยชน์สาธารณกุศล โดยได้รับเงินบริจาคจากบุคคลทั่วไปที่สนับสนุนการทำกิจกรรมดังกล่าว และเพื่อให้การดำเนินงานของมูลนิธิฯ เป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมาย จึงขอทราบว่า

1. มูลนิธิฯ สามารถรับเงินบริจาคและออกใบเสร็จรับเงินให้แก่บุคคลทั่วไปที่สนับสนุนกิจกรรมสาธารณประโยชน์ เพื่อนำไปใช้เป็นหลักฐานในการหักลดหย่อนเงินบริจาคได้หรือไม่
2. หากไม่สามารถดำเนินการได้ตามข้อ 1. มีแนวทางใดที่จะทำให้การดำเนินกิจกรรมของมูลนิธิฯ เป็นแนวทางที่ถูกต้องและเหมาะสม



1. มูลนิธิฯ ได้รับการประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศลตามข้อ 3 ของประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้ และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 2) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศลสถานพยาบาล และสถานศึกษาตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวล รัษฎากร และมาตรา 3 (4) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 239) พ.ศ. 2534 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 254) พ.ศ. 2535 ลงวันที่ 12 ตุลาคม พ.ศ. 2535 ดังนั้น การบริจาคให้กับมูลนิธิฯ ผู้บริจาคมีสิทธิหักลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ ดังนี้

1.1 กรณีบุคคลธรรมดา เฉพาะการบริจาคเป็นเงินให้แก่มูลนิธิฯ ผู้บริจาคมีสิทธิ นำเงินบริจาคไปหักลดหย่อนในการคำนวณเงิน ได้สุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้เท่าที่บริจาคแต่ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินที่เหลือหลังจากหักลดหย่อนตามมาตรา 47 (1) (2) (3) (4) (5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ทั้งนี้ ตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

1.2 กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่มูลนิธิฯ เข้าลักษณะเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีสิทธินำเงินหรือทรัพย์สิน ที่บริจาคมหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลใน ส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร

2. หลักฐานการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินตาม 1. ให้ใช้บันทึกหรือหนังสือใด ๆ ที่เป็นหลักฐานแสดงได้ว่าบริจาคเมื่อใด ผู้ใดบริจาค บริจาคแก่ผู้ใดและจำนวนเงินเท่าใด

เลขที่หนังสือ : กค 0702/3122

เลขตู้ : 73/37714

กรณีศึกษาที่ 2

เรื่อง : ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการทำลายสินค้า

ข้อกฎหมาย : มาตรา 65 ตรี และมาตรา 77/1 (8) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อหารือ

บริษัท ค. ประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายอาหารธัญพืช โดยมีข้อเท็จจริงดังนี้

1. บริษัทฯ ได้ตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 8 ธันวาคม 2549 พบว่า มีสินค้าเน่าเสียจำนวนหนึ่ง และไม่สามารถนำออกขายได้ ต่อมาเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2549 ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ตรวจนับสินค้าคงเหลือจึงพิจารณารายการสินค้าคงเหลือที่ชำรุดเสียหาย

2. บริษัทฯ ได้ย้ายสถานประกอบการเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2550 บริษัทฯ ตรวจพบว่า มีสินค้าที่อยู่ในสภาพที่ชำรุด เสียหาย และเน่าเสียอีกจำนวนหนึ่งฝ่ายโรงงานจึงเสนอให้มีการทำลายสินค้าที่ชำรุด เสียหาย และเน่าเสีย ซึ่งไม่สามารถจำหน่ายได้

บริษัทฯ จึงขอทราบว่า กรณีบริษัทฯ ทำลายสินค้าที่ชำรุด เสียหาย และเน่าเสียดังกล่าว บริษัทฯ จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ และบริษัทฯ จะนำมาถือเป็นรายจ่ายได้หรือไม่





แนววินิจัย

กรณีสินค้าเน่าเสียเสื่อมชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือล้าสมัย ที่โดยสภาพไม่สามารถเก็บรักษาไว้ได้หากบริษัทฯ ได้ทำลายสินค้าซึ่งชำรุดบกพร่องนั้นตามหลักเกณฑ์ที่กรมสรรพากรกำหนดแล้ว ไม่ถือเป็นการขายสินค้าตามมาตรา 77/1(8) แห่งประมวลรัษฎากร บริษัทฯ จึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าสินค้าที่ได้ทำลาย และบริษัทฯ มีสิทธิตัดต้นทุนที่เหลือเป็นรายจ่ายได้ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อได้รับอนุมัติให้ทำลายของเสียหรือสินค้าหรือเศษซากจากผู้มีอำนาจอนุมัติให้ทำลายสินค้าแล้วให้มีบุคคลอย่างน้อยประกอบด้วย ฝ่ายคลังสินค้า ฝ่ายบัญชี ฝ่ายขาย หรือฝ่ายตรวจสอบ (ถ้ามี) ร่วมสังเกตการณ์ และลงลายมือชื่อเป็นพยานในการทำลายเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชี พร้อมทั้งเชิญผู้สอบบัญชีมาเป็นพยานในการทำลาย ทั้งนี้ บริษัทฯ ไม่จำเป็นต้องแจ้งให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรร่วมเป็นพยานในการทำลายก็ได้

เลขที่หนังสือ : กค 0706/308

เลขตู้ : 71/35565

.....

กรณีศึกษาที่ 3

เรื่อง : ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการแจ้งให้ยื่นแบบรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

ข้อกฎหมาย : มาตรา 71 ทวิ วรรคสอง, มาตรา 35 ตี, มาตรา 3 อัฐ วรรคสอง

ข้อหารือ

สมาคม ก. ได้ขอให้กรมสรรพากรพิจารณาลดหรืองดค่าปรับสำหรับโทษปรับกรณีการไม่ยื่นแบบ รายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี (แบบรายงานฯ) ภายในกำหนดเวลา ตามกฎหมายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2563 เนื่องจากความคลาดเคลื่อนในการตีความ กฎหมายของคำว่า “ผู้ถือหุ้น” ตามมาตรา 71 ทวิวรรคสอง (2) แห่งประมวลรัษฎากร



1. รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังได้อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 3 รัฐธรรมนูญแห่งประมุขแห่งราชอาณาจักร ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบรายงานฯ สำหรับการยื่นแบบรายงานฯ ของรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ซึ่งต้องยื่นแบบรายงานฯ ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี เป็นภายในวันที่ 30 พฤษภาคม 2565 ทั้งนี้ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบ รายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน และมูลค่ารวม ของธุรกรรมระหว่างกันในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 25 มีนาคม พ.ศ. 2565

2. ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดมีวันครบกำหนดการยื่นแบบรายงานฯ ตรงกับวันที่ 23 พฤษภาคม 2565 ถึงวันที่ 30 พฤษภาคม 2565 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลดังกล่าวยังคงได้รับสิทธิขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบรายงานฯ จากที่ต้องยื่นภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีเป็นภายใน 158 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ตามที่กำหนดไว้ในประกาศกระทรวงการคลังเรื่อง การขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต(ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2563

อย่างไรก็ดี หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมิได้ยื่นแบบรายงานฯ ภายในกำหนดเวลาข้างต้นย่อมระวางโทษปรับตามมาตรา 35 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

เลขที่หนังสือ : กค 0702/237