



คู่มือปฏิบัติงาน

การรับรองหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้อง
และรายการค่าใช้จ่ายในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงาน
และการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพตามมาตรา ๒๐
แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน

พ.ศ. ๒๕๔๕

(สำหรับสถานประกอบกิจการ)

กลุ่มงานส่งเสริมและรับรองสิทธิประโยชน์
กองส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน
กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

คำนำ

พระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๕ มีวัตถุประสงค์ในการส่งเสริมให้ผู้ประกอบกิจการมีส่วนร่วมกับภาครัฐในการพัฒนาฝีมือแรงงานให้แก่ลูกจ้าง และบุคคลทั่วไปเพื่อตอบสนองต่อการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ โดยกำหนดสิทธิประโยชน์ไว้เพื่อเป็นการจูงใจสถานประกอบการให้เข้ามามีส่วนร่วมมากยิ่งขึ้น และเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง จึงมีการปรับปรุงพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๗ เพิ่มบทบัญญัติเพื่อกำหนดให้การประกอบอาชีพในสาขาอาชีพ ตำแหน่งงาน หรือลักษณะงานใดที่อาจเป็นอันตรายต่อสาธารณะ หรือต้องดำเนินการโดยผู้มีความรู้ ความสามารถ ที่ได้รับการรับรองความรู้ความสามารถให้ได้รับสิทธิประโยชน์โดยนำจำนวนผู้ผ่านการฝึกอบรม ผู้ผ่านการทดสอบมาตรฐาน ฝีมือแรงงาน และผู้ผ่านการประเมินความรู้ความสามารถ มารวมนับจำนวนเพื่อประเมินเงินสมทบในแต่ละปีได้


คู่มือสิทธิประโยชน์ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมเล่มนี้ จึงเป็นการรวบรวมวิธีปฏิบัติตามข้อกำหนด หลักเกณฑ์ และแบบฟอร์มต่างๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความชัดเจน สะดวกรวดเร็ว ในการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงานและการขอรับสิทธิประโยชน์ของสถานประกอบการ อีกทั้งความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกันระหว่างสถานประกอบการและเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ตรวจพิจารณาเพื่อลดปัญหาความเข้าใจที่ผิดพลาดคลาดเคลื่อนอันอาจนำไปสู่ข้อขัดแย้งที่อาจเกิดขึ้นระหว่างกัน

สำหรับข้อมูลและแบบฟอร์มต่างๆ ที่เกี่ยวกับการดำเนินการตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนา ฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงการดำเนินการอื่นที่เกี่ยวข้อง หากมีการปรับปรุงหลังจากนี้ ผู้สนใจสามารถศึกษาและดาวน์โหลดได้จากเว็บไซต์กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน www.dsd.go.th

กลุ่มงานส่งเสริมและรับรองสิทธิประโยชน์
กองส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน
กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
๙ มิถุนายน ๒๕๖๐

สารบัญ

	หน้า
๑. วัตถุประสงค์	๑
๒. ขอบเขต	
๓. คำจำกัดความ	
๔. ผู้เกี่ยวข้องในการดำเนินการ	๓
๕. ฝั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน	๔
๖. ภาคผนวก	๘
ภาคผนวก ก พระราชกฤษฎีกาและประกาศที่เกี่ยวข้อง	๙
- พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๓๗) พ.ศ. ๒๕๔๘	๑๐
- ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การกำหนดสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือ ฝีมือแรงงานที่รับลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเข้าศึกษาหรือฝึกอบรม	๑๔
- ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๔๘)	๑๗
เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่บริษัท หรือลูกจ้างของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น	
ประกาศกระทรวงแรงงาน เรื่อง สาขาอาชีพที่จะส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน	๑๙
- ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน	๒๒
เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการให้ความเห็นชอบหลักสูตร รายละเอียด ที่เกี่ยวข้องและรายการค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและการฝึกเปลี่ยน สาขาอาชีพ	
ภาคผนวก ข แบบฟอร์มเอกสารที่ใช้ประกอบขอรับรองหลักสูตรฯ	๒๖
- คำขอรับการรับรองหลักสูตรรายละเอียดที่เกี่ยวข้องและรายการค่าใช้จ่าย ในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงาน และฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพตามมาตรา ๒๐ แห่ง พระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๕ (แบบ ฝย/ฝป ๑)	๒๗
- รายละเอียดเกี่ยวกับหลักสูตรและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฝึกระดับ ฝีมือแรงงานและฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพ กรณีเป็นผู้ดำเนินการฝึกเอง (แบบ ฝย/ฝป ๒-๑)	๒๙
- รายชื่อผู้รับการฝึกอบรม (กรณีดำเนินการฝึกเอง) (แบบ ฝย/ฝป ๓)	๓๓
- รายละเอียดเกี่ยวกับหลักสูตรและค่าใช้จ่ายในการฝึก รายชื่อผู้รับการฝึกอบรม กรณีส่งลูกจ้างไปรับการฝึกกับสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (แบบ ฝย/ฝป ๒-๒)	๓๔
- แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ภ.ง.ด.๕๐)	๓๕
- วิธีการออกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๗ (ภ.ง.ด.๕๐)	๔๓
บรรณานุกรม	๕๙

	กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน	หมายเลขเอกสาร	สพ. - ๐๒ - ๒๕๖๐
	คู่มือปฏิบัติงาน	วันที่บังคับใช้	
เรื่อง การรับรองหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้องและรายการค่าใช้จ่ายในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพตามมาตรา ๒๐ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๕ (สำหรับสถานประกอบกิจการ)		แก้ไขครั้งที่	จัดทำครั้งแรก
		หน้า	๑ จาก ๗

๑. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้สถานประกอบกิจการใช้ในการปฏิบัติงานการรับรองหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้องและรายการค่าใช้จ่ายในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพ

๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ในประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน

๓. เพื่อให้การบริการในการรับรองหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้องและรายการค่าใช้จ่ายในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพตามมาตรา ๒๐ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๕ เป็นไปด้วยความเหมาะสม และเกิดความพึงพอใจต่อผู้มารับบริการ

๒. ขอบเขต


คู่มือการรับรองหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้องและรายการค่าใช้จ่ายในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพตามมาตรา ๒๐ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๕ ครอบคลุมตั้งแต่ขั้นตอนการรับยื่นคำขอรับความเห็นชอบหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้องและรายการค่าใช้จ่ายในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพตามมาตรา ๒๐ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๕ ขั้นตอนการพิจารณาตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องไปจนถึงขั้นตอนสุดท้ายในการจัดพิมพ์หนังสือรับรองให้นายทะเบียนพิจารณาให้ความเห็นชอบแก่สถานประกอบกิจการ

๓. คำจำกัดความ

“การพัฒนาฝีมือแรงงาน” หมายความว่า กระบวนการที่ทำให้ผู้รับบริการฝึกและประชากรวัยทำงานมีความสามารถในการพัฒนาปรับปรุงงาน มีฝีมือ ความรู้ความสามารถ จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ และมีทัศนคติเกี่ยวกับการทำงานเพื่อพัฒนาเป็นแรงงานที่มีคุณภาพ อันได้แก่ การฝึกอบรมฝีมือแรงงาน การกำหนดมาตรฐานฝีมือแรงงาน การรับรองความรู้ความสามารถ และการอื่นที่เกี่ยวข้อง

“การฝึกอบรมฝีมือแรงงาน” หมายความว่า การฝึกเตรียมเข้าทำงาน การฝึกยกระดับฝีมือแรงงาน และการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพ

“การฝึกเตรียมเข้าทำงาน” หมายความว่า การฝึกอบรมฝีมือแรงงานก่อนเข้าทำงานเพื่อให้สามารถทำงานได้ตามมาตรฐานฝีมือแรงงาน

	กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน	หมายเลขเอกสาร	สพ. - ๐๒ - ๒๕๖๐
	คู่มือปฏิบัติงาน	วันที่บังคับใช้	
เรื่อง การรับรองหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้องและรายการค่าใช้จ่ายในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพตามมาตรา ๒๐ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงานพ.ศ. ๒๕๔๕(สำหรับสถานประกอบกิจการ)		แก้ไขครั้งที่	จัดทำครั้งแรก
		หน้า	๒ จาก ๗

“การฝึกยกระดับฝีมือแรงงาน” หมายความว่า การที่ผู้ประกอบการซึ่งเป็นนายจ้างจัดให้ลูกจ้างได้ฝึกอบรมฝีมือแรงงานเพิ่มเติมในสาขาอาชีพที่ลูกจ้างปฏิบัติงานอยู่ตามปกติ เพื่อให้ลูกจ้างได้มีความรู้ความสามารถและทักษะ ในสาขาอาชีพนั้นสูงขึ้น

“การฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพ” หมายความว่า การที่ผู้ประกอบการซึ่งเป็นนายจ้างจัดให้ลูกจ้างได้ฝึกอบรมฝีมือแรงงานเพิ่มเติมในสาขาอาชีพอื่นที่ลูกจ้างมิได้ปฏิบัติงานอยู่ตามปกติเพื่อให้ลูกจ้างได้มีความรู้ความสามารถที่จะทำงานในสาขาอาชีพอื่นนั้นได้ด้วย

“หลักสูตร” หมายความว่า หัวข้อวิชา เนื้อหา และวิธีการดำเนินการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน

“ผู้ดำเนินการฝึก” หมายความว่า ผู้ซึ่งจัดให้มีการฝึกอบรมฝีมือแรงงานตามหลักสูตรและรายละเอียดเกี่ยวกับการฝึกอบรมฝีมือแรงงานที่นายทะเบียนได้พิจารณาให้ความเห็นชอบตามพระราชบัญญัตินี้

“ผู้รับการฝึก” หมายความว่า ผู้ซึ่งเข้ารับการฝึกอบรมฝีมือแรงงานจากผู้ดำเนินการฝึก

“ครูฝึก” หมายความว่า ผู้ซึ่งทำหน้าที่ฝึกอบรมฝีมือแรงงานให้แก่ผู้รับการฝึก

“สถานที่ฝึก” หมายความว่า สถานที่ที่ผู้ดำเนินการฝึกจัดให้มีการฝึกอบรมฝีมือแรงงานให้แก่ผู้รับการฝึก


“ผู้ประกอบการ” หมายความว่า ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม พาณิชยกรรมหรือธุรกิจอย่างอื่น ทั้งที่เป็นนายจ้างและมีใช้นายจ้างของผู้รับการฝึก

“นายจ้าง” หมายความว่า นายจ้างตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองแรงงาน

“ลูกจ้าง” หมายความว่า ลูกจ้างตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองแรงงาน

“นายทะเบียน” หมายความว่า อธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมาย

“อธิบดี” หมายความว่า อธิบดีกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

	กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน	หมายเลขเอกสาร	สพ. - ๐๒ - ๒๕๖๐
	คู่มือปฏิบัติงาน	วันที่บังคับใช้	
เรื่อง การรับรองหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้องและรายการค่าใช้จ่ายในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพตามมาตรา ๒๐ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงานพ.ศ. ๒๕๔๕(สำหรับสถานประกอบกิจการ)		แก้ไขครั้งที่	จัดทำครั้งแรก
		หน้า	๓ จาก ๗

๔. ผู้เกี่ยวข้องในการดำเนินการ

หน่วยงานส่วนกลาง

ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่นเขตพื้นที่รับผิดชอบสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานกรุงเทพมหานคร และสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑-๕ สามารถแบ่งเขตพื้นที่รับผิดชอบได้ดังนี้

หน่วยงาน: สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๑๓ กรุงเทพมหานคร

สถานประกอบกิจการที่มีสำนักงานใหญ่ ที่อยู่ในเขตวัฒนา เขตสาทร เขตปทุมวัน เขตบางรัก เขตบางคอแหลม เขตยานนาวา เขตคลองเตย เขตพระโขนง เขตบางนา เขตสวนหลวง

หน่วยงาน: สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑

สถานประกอบกิจการที่มีสำนักงานใหญ่ ที่อยู่ในเขตดินแดง เขตวังทองหลาง เขตห้วยขวาง เขตราชเทวี เขตพญาไท เขตดุสิต เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย เขตพระนคร เขตสัมพันธวงศ์

หน่วยงาน: สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๒

สถานประกอบกิจการที่มีสำนักงานใหญ่ที่อยู่ในเขตหลักสี่ เขตบางเขน เขตจตุจักร เขตบางซื่อ เขตลาดพร้าว เขตสายไหม เขตดอนเมือง

หน่วยงาน: สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๓

สถานประกอบกิจการที่มีสำนักงานใหญ่ ที่อยู่ในเขตมีนบุรี เขตบึงกุ่ม เขตบางกะปิ เขตประเวศ เขตสะพานสูง เขตคันนายาว เขตคลองสามวา เขตลาดกระบัง เขตหนองจอก

หน่วยงาน: สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๔


สถานประกอบกิจการที่มีสำนักงานใหญ่ ที่อยู่ในเขตตลิ่งชัน เขตบางแค เขตบางกอกน้อย เขตบางกอกใหญ่ เขตบางพลัด เขตภาษีเจริญ เขตหนองแขม เขตทวีวัฒนา

หน่วยงาน: สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๕

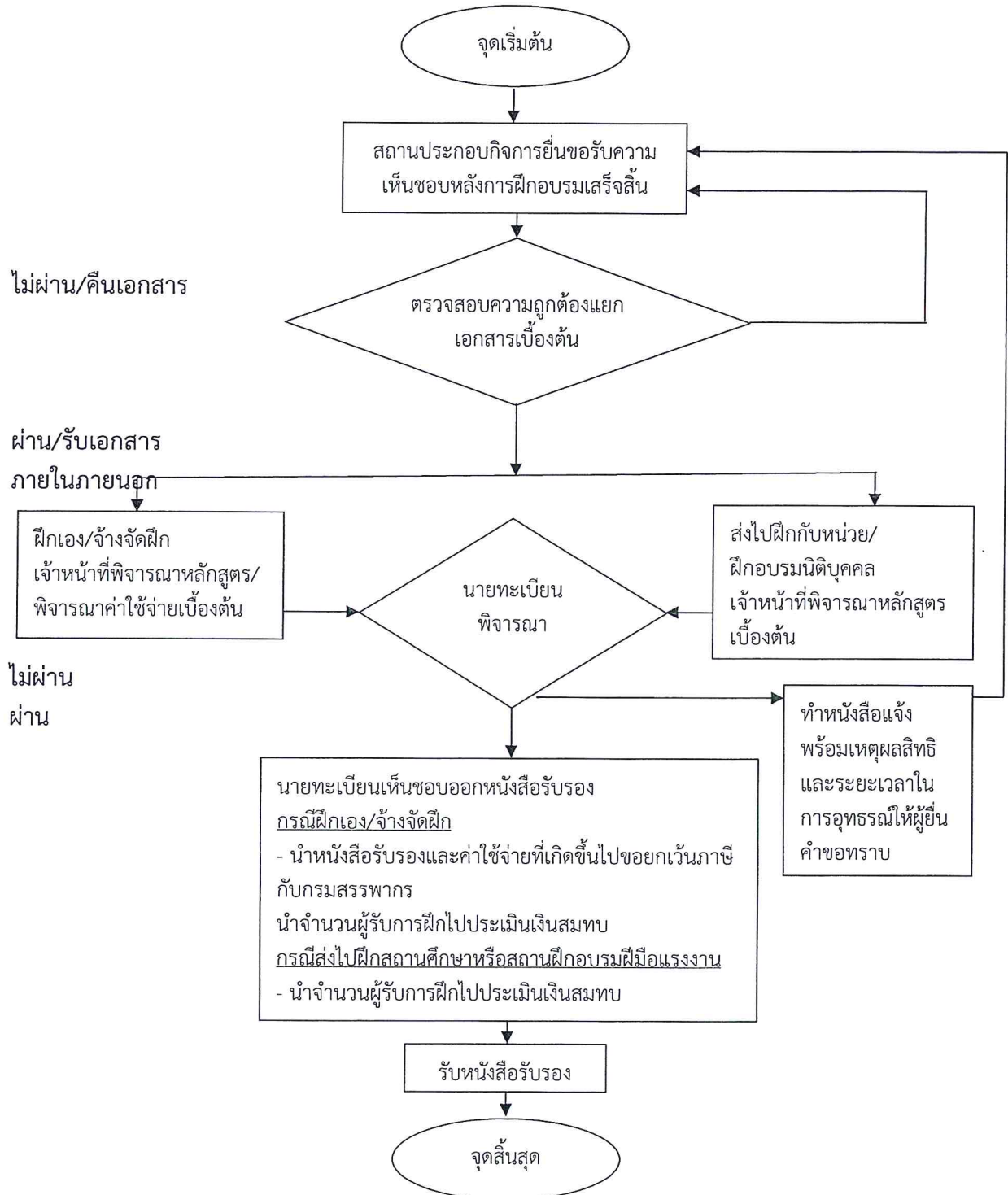
สถานประกอบกิจการที่มีสำนักงานใหญ่ ที่อยู่ในเขตจอมทอง เขตบางขุนเทียน เขตธนบุรี เขตราชบุรีบูรณะ เขตทุ่งครุ เขตบางบอน เขตคลองสาน


หน่วยงานส่วนภูมิภาค

ในจังหวัดอื่น ๆ ในส่วนภูมิภาค ให้ยื่น ณ สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานหรือสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานทั่วประเทศ

	กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน	หมายเลขเอกสาร	สพ. - ๐๒ - ๒๕๖๐
	คู่มือปฏิบัติงาน	วันที่บังคับใช้	
เรื่อง การรับรองหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้องและรายการค่าใช้จ่ายในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพตามมาตรา ๒๐ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงานพ.ศ. ๒๕๔๕(สำหรับสถานประกอบการ)		แก้ไขครั้งที่	จัดทำครั้งแรก
		หน้า	๔ จาก ๗

๕. ผังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน




	กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน	หมายเลขเอกสาร	สพ. - ๐๒ - ๒๕๖๐
	คู่มือปฏิบัติงาน	วันที่บังคับใช้	
เรื่อง การรับรองหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้องและรายการค่าใช้จ่ายในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพตามมาตรา ๒๐ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงานพ.ศ. ๒๕๔๕(สำหรับสถานประกอบกิจการ)		แก้ไขครั้งที่	จัดทำครั้งแรก
		หน้า	๕ จาก ๗


๖. การฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพ

ขั้นตอนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เมื่อผู้ประกอบการสามารถยื่นคำขอรับรองหลักสูตรยื่นภายหลังดำเนินการฝึกเสร็จสิ้นแล้ว พร้อมรายละเอียดและหลักฐานค่าใช้จ่ายเสนอต่อนายทะเบียนให้ความเห็นชอบภายในหกสิบวันนับแต่วันเสร็จสิ้นการฝึก แต่ไม่เกินวันที่ ๑๕ มกราคม ของปีถัดไป

ที่	ผังกระบวนการงาน	รายละเอียดงาน	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารอ้างอิง	แบบฟอร์มที่ใช้
๑	ยื่นขอรับความเห็นชอบหลักสูตรกรณียื่นหลังการฝึกอบรมเสร็จสิ้น	๑.รับคำขอรับความเห็นชอบหลักสูตรและค่าใช้จ่าย ๑.๑ สถานประกอบกิจการดำเนินการฝึกอบรมเอง ๑.๒สถานประกอบกิจการส่งลูกจ้างไปรับการฝึกกับสถานฝึกอบรมอื่น	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๕		ฝย/ฝป๑,๒-๑,๓ ฝย/ฝป๑,๒-๒
๒	ตรวจสอบความถูกต้อง	๑.เอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วนรับเรื่องไว้พิจารณา ๒. เอกสารหลักฐานไม่ครบตามเอกสารอ้างอิงส่งเรื่องคืนให้ผู้ยื่นคำขอดำเนินการให้ถูกต้องก่อน ๓.ถูกต้อง : รับเรื่องพิจารณา (เจ้าหน้าที่ลงเลขรับ) ๔.อธิบาย/แนะนำหลักฐานในการยื่นขอรับรองหลักสูตรเบื้องต้น	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๕	-กำหนดการอบรม -ใบลงทะเบียน -ใบเสร็จรับเงิน (กรณีมีค่าใช้จ่าย) -หลักฐานการเข้าอบรม - ไฟล์ Excel รายชื่อผู้เข้าอบรม (แนบใส่ซีดี)	

	กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน	หมายเลขเอกสาร	สพ. - ๐๒ - ๒๕๖๐
	คู่มือปฏิบัติงาน	วันที่บังคับใช้	
เรื่อง การรับรองหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้องและรายการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและการฝึกเปลี่ยนสาขา อาชีพตามมาตรา ๒๐ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนา ฝีมือแรงงานพ.ศ. ๒๕๕๕(สำหรับสถานประกอบกิจการ)	แก้ไขครั้งที่	จัดทำครั้งแรก	
	หน้า	๖ จาก ๗	

ที่	ผังกระบวนการงาน	รายละเอียดงาน	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารอ้างอิง	แบบฟอร์ม ที่ใช้
๓	ตรวจสอบ/ พิจารณาให้ความ เห็นชอบ	๑.ตรวจสอบรายละเอียด เกี่ยวกับการฝึกถ้าถูกต้องตาม หลักเกณฑ์เสนอนายทะเบียน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และออกหนังสือรับรองให้แก่ผู้ ยื่นคำขอ ๒.ตรวจสอบและพิจารณาแล้ว ไม่ถูกต้องเสนอนายทะเบียน เพื่อพิจารณาไม่เห็นชอบและ บันทึกไว้เป็นหลักฐานแจ้งผู้ยื่น คำขอทราบพร้อมเหตุผล	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายให้ ดำเนินการตาม พระราชบัญญัติ ส่งเสริมการพัฒนา ฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๕๕	-ตามประกาศ คณะกรรมการ ส่งเสริมการพัฒนา ฝีมือแรงงาน	
๔	เห็นชอบ : ออก หนังสือรับรอง	๑.เสนอนายทะเบียนพิจารณา ออกหนังสือรับรอง ให้แก่ ผู้ ยื่นคำขอและแจ้งให้ผู้ยื่นคำ ขอรับ หนังสือรับรอง (ผู้ ประกอบกิจการสามารถยื่นคำ ขอรับรองหลักสูตรก่อน ดำเนินการฝึกหรือยื่นภายหลัง ดำเนินการฝึกเสร็จสิ้นแล้ว พร้อม รายละเอียดและ หลักฐานค่าใช้จ่ายเสนอต่อ นายทะเบียนให้ความเห็นชอบ ภายในหกสิบวัน นับแต่วันเสร็จสิ้นการฝึกแต่ ต้องไม่เกินวันที่ ๑๕ มกราคม ของปีถัดไป)	นายทะเบียน/ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายให้ ดำเนินการ ตามพระราชบัญญัติ ส่งเสริมการพัฒนา ฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๕๕		หนังสือ รับรอง

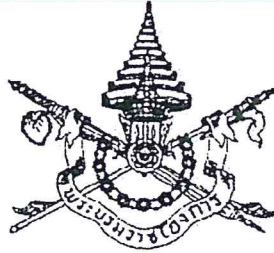
	กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน	หมายเลขเอกสาร	สพ. - ๐๒ - ๒๕๖๐
	คู่มือปฏิบัติงาน	วันที่บังคับใช้	
เรื่อง การรับรองหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้องและรายการค่าใช้จ่ายในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพตามมาตรา ๒๐ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงานพ.ศ. ๒๕๔๕(สำหรับสถานประกอบกิจการ)	แก้ไขครั้งที่	จัดทำครั้งแรก	
	หน้า	๗ จาก ๗	

ที่	ผังกระบวนการงาน	รายละเอียดงาน	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารอ้างอิง	แบบฟอร์มที่ใช้
	ไม่เห็นชอบ : แจ้งผู้ยื่นคำขอ (สถานประกอบกิจการโทรมาติดต่อสอบถาม)	๒.เสนอนายทะเบียนพิจารณาไม่ออกหนังสือรับรองและทำหนังสือแจ้งพร้อมเหตุผลสิทธิและระยะเวลาในการอุทธรณ์ให้ผู้ยื่นคำขอทราบ			
๕	รับหนังสือรับรอง	สถานประกอบกิจการแจ้งขอรับหนังสือรับรองตามหน่วยงานที่ยื่นขอรับความเห็นชอบ	นายทะเบียน/เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๕	ตามเลขที่ยื่นเอกสารเบื้องต้นกับเจ้าหน้าที่	หนังสือรับรอง

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

- พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๓๗) พ.ศ. ๒๕๔๘
- ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การกำหนดสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานที่รับลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเข้าศึกษาหรือฝึกอบรม
- ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๔๘) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น
- ประกาศกระทรวงแรงงาน เรื่อง สาขาอาชีพที่จะส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน
- ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการให้ความเห็นชอบหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้อง และรายการค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพ



พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๓๗)
พ.ศ. ๒๕๕๘

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘
เป็นปีที่ ๖๐ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ
ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่
ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างไปฝึกอบรม หรือในการฝึกอบรมลูกจ้างของตน และภาษีเงินได้
สำหรับเงินได้ของผู้ดำเนินการฝึกที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานเพื่อประโยชน์ของ
กิจการของผู้ดำเนินการฝึก

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒๑ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา ๓
(๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร
(ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๕๖ อันเป็นกฎหมายที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและ
เสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๕ ประกอบกับมาตรา ๓๕ และมาตรา ๔๘ ของรัฐธรรมนูญ

แห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๓๗) พ.ศ. ๒๕๔๘”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิก

(๑) มาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๘๔) พ.ศ. ๒๕๓๘

(๒) พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๘๘) พ.ศ. ๒๕๓๘

(๓) พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๘๘) พ.ศ. ๒๕๓๘

มาตรา ๔ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ดังต่อไปนี้

(๑) สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเข้ารับการศึกษาหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานที่ทางราชการจัดตั้งขึ้นหรือที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

(๒) สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

มาตรา ๕ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ และส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้ดำเนินการฝึกตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพฝีมือแรงงาน ดังต่อไปนี้

(๑) สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละห้าสิบของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานเพื่อประโยชน์ของกิจการของผู้ดำเนินการฝึก ตั้งแต่วันที่ ๒๕ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ถึงวันก่อนวันที่พระราชกฤษฎีกานี้ใช้บังคับ

(๒) สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานเพื่อประโยชน์ของกิจการของผู้ดำเนินการฝึก ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกานี้ใช้บังคับ

มาตรา ๖ บทบัญญัติมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๘๔) พ.ศ. ๒๕๓๘ และบทบัญญัติมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๘๘) พ.ศ. ๒๕๓๘ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไป เฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีเงินได้ที่ค้างอยู่หรือพึงชำระก่อนวันที่พระราชกฤษฎีกานี้ใช้บังคับ

มาตรา ๗ บทบัญญัติมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๘๘) พ.ศ. ๒๕๓๘ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไป เฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีเงินได้ที่ค้างอยู่หรือพึงชำระก่อนวันที่ ๒๕ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖

มาตรา ๘ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พันตำรวจโท ทักษิณ ชินวัตร

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้ส่งลูกจ้างของตนไปรับการศึกษาหรือฝึกอบรม หรือที่ได้ฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างของตน รวมทั้งสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่ผู้ดำเนินการฝึกตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงานในการฝึกเตรียมเข้าทำงานเพื่อประโยชน์ของกิจการตน เพื่อส่งเสริมให้มีการพัฒนาฝีมือแรงงานมากยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

ประกาศกระทรวงการคลัง

เรื่อง การกำหนดสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานที่รับ
ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเข้าศึกษาหรือฝึกอบรม

ตามที่ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีอำนาจที่จะประกาศกำหนดสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานที่รับลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเข้าศึกษาหรือฝึกอบรม ตามมาตรา ๔ (๑) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๓๗) พ.ศ. ๒๕๔๘ จึงเห็นควรกำหนดสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงาน ขอบเขตและเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การกำหนดสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพที่รับลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเข้าศึกษาหรือฝึกอบรม ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๕

ข้อ ๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงาน จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นจำนวนร้อยละร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเข้ารับการศึกษหรือฝึกอบรมนั้น ต้องส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงาน ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ ๓ ข้อ ๔ ข้อ ๕ ข้อ ๖ ข้อ ๗ ข้อ ๘ และข้อ ๙

ข้อ ๓ สถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานที่จะให้บริการการศึกษหรือฝึกอบรมต้องเป็นสถานศึกษา ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน สถาบันอุดมศึกษาเอกชน ตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน หรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานเฉพาะที่มีฐานะเป็นมูลนิธิ สมาคม บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะ

ข้อ ๔ การให้บริการการศึกษหรือฝึกอบรมต้องเป็นการศึกษหรือฝึกอบรมในประเทศไทย เพื่อพัฒนาคุณภาพ ความรู้ ความสามารถ ทักษะ ฝีมือของลูกจ้างให้สูงขึ้น ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ของกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นนายจ้าง

ข้อ ๕ หลักสูตรที่สถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานตามข้อ ๓ ใช้ในการให้บริการการศึกษาหรือฝึกอบรมลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ต้องมีลักษณะ ดังนี้

(๑) กรณีสถานศึกษา

(ก) ต้องจัดการศึกษาตามหลักสูตรของกระทรวงศึกษาธิการสำหรับการศึกษาในระดับที่ต่ำกว่าอุดมศึกษา หรือ

(ข) ต้องจัดการศึกษาตามหลักสูตรที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงศึกษาธิการสำหรับการศึกษาในระดับอุดมศึกษา หรือ

(ค) ต้องจัดการศึกษาตามหลักสูตรที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงศึกษาธิการสำหรับโรงเรียนนอกระบบ ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน หรือ

(ง) ต้องจัดการฝึกอบรมให้แก่สาธารณชนเป็นการทั่วไป (Public Training) หรือให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันตามหลักสูตรที่สถานศึกษานั้น ๆ ได้จัดขึ้น

(๒) กรณีสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานต้องจัดการฝึกอบรมให้แก่สาธารณชนเป็นการทั่วไป (Public Training) หรือให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจเป็นเครือช้ายกัน เช่น ตัวแทนจำหน่ายสินค้า ศูนย์บริการซ่อมสินค้า เป็นต้น

ข้อ ๖ ค่าใช้จ่ายที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจ่ายให้สถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานตามข้อ ๓ เพื่อส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษหรือฝึกอบรม ประกอบด้วย

(๑) ค่าใช้จ่ายการศึกษาที่เป็นค่าเล่าเรียน ค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุง

(๒) ค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมที่เป็นค่าธรรมเนียมเข้าอบรมหรือค่าลงทะเบียน

ค่าใช้จ่ายการศึกษาหรือค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมตามวรรคหนึ่ง ให้หมายความรวมถึง ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเดินทางเพื่อเข้ารับการศึกษหรือฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายในการดูงานในประเทศหรือต่างประเทศตามที่กำหนดในหลักสูตร (ถ้ามี) ที่สถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานตามข้อ ๓ เรียกเก็บจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลด้วย

ข้อ ๗ ค่าใช้จ่ายตามข้อ ๖ ต้องมีใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานตามข้อ ๓ ที่ออกให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เพื่อเรียกเก็บค่าใช้จ่ายการศึกษาหรือค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น

กรณีใบเสร็จรับเงินค่าใช้จ่ายการศึกษาตามวรรคหนึ่งที่ได้ออกให้ลูกจ้างซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นส่งเข้ารับการศึกษาก็ให้ใช้เป็นหลักฐานประกอบการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นได้ด้วย

ข้อ ๘ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องจัดทำรายงานเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายตามข้อ ๖ โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ พร้อมแนบรายละเอียดและกำหนดการฝึกอบรมในหลักสูตรนั้นเก็บไว้ ณ สถานที่ประกอบการเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นแสดงต่อเจ้าพนักงาน

ข้อ ๙ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษารวมถึงฝึกอบรม ต้องมีการกำหนดเงื่อนไขให้ลูกจ้างกลับเข้าทำงานให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น หลังจากสำเร็จการศึกษาหรือผ่านการฝึกอบรมแล้ว

ข้อ ๑๐ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับการจ่ายค่าใช้จ่ายตั้งแต่วันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๘ เป็นต้นไป ทั้งนี้ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การกำหนดสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพที่รับลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเข้าศึกษาหรือฝึกอบรม ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๕ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไป เฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีเงินได้ที่ค้างอยู่หรือพึงชำระก่อนวันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๘

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๘

ไชยยศ สะสมทรัพย์

รัฐมนตรีช่วยว่าการฯ ปฏิบัติราชการแทน

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๕๘)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔ (๒) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๓๗) พ.ศ. ๒๕๕๘ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๖๐) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ลงวันที่ ๔ มกราคม พ.ศ. ๒๕๓๕

ข้อ ๒ หลักสูตรที่ใช้ฝึกอบรมลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ต้องเป็นหลักสูตรที่จัดขึ้นเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานของลูกจ้าง และได้รับการรับรองจากกระทรวงแรงงานและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลูกจ้างแต่ละคนนั้นต้องเป็นไปตามอัตราที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงแรงงาน

ข้อ ๓ การฝึกอบรมตามข้อ ๒ ต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์ของกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นนายจ้างนั้น

ข้อ ๔ ลูกจ้างที่เข้ารับการฝึกอบรมตามข้อ ๒ ต้องเป็นลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องจัดทำทะเบียนลูกจ้าง ตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองแรงงานเพื่อเป็นหลักฐานการทำงานของลูกจ้าง

ข้อ ๕ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะฝึกอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานลูกจ้างของตน ต้องมีการกำหนดเงื่อนไขให้ลูกจ้างที่เข้ารับการฝึกอบรมนั้นกลับเข้าทำงานให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นหลังจากการฝึกอบรมเสร็จสิ้น

ข้อ ๖ วัสดุอุปกรณ์ต่างๆ ที่จะใช้ในการฝึกอบรมตามข้อ ๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ต้องกำหนดลักษณะ ขนาด และคุณสมบัติของวัสดุอุปกรณ์ดังกล่าวเพื่อมิให้ปะปนกับวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการประกอบกิจการตามปกติของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น

ข้อ ๗ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป ทั้งนี้ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๖๐) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ลงวันที่ ๔ มกราคม พ.ศ. ๒๕๓๕ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไป เฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีเงินได้ที่ค้างอยู่หรือพึงชำระก่อนวันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘

ศิริโรตม์ สวัสดิ์พาณิชย์

อธิบดีกรมสรรพากร

ประกาศกระทรวงแรงงาน

เรื่อง สาขาอาชีพที่จะส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ และมาตรา ๗ (๑) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๗ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงแรงงานจึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกประกาศกระทรวงแรงงาน เรื่อง สาขาอาชีพที่จะส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๔๖

ข้อ ๒ กำหนดสาขาอาชีพที่จะส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน ดังนี้

- (๑) สาขาอาชีพช่างก่อสร้าง
- (๒) สาขาอาชีพช่างอุตสาหกรรม
- (๓) สาขาอาชีพช่างเครื่องกล
- (๔) สาขาอาชีพช่างไฟฟ้า อิเล็กทรอนิกส์และคอมพิวเตอร์
- (๕) สาขาอาชีพช่างอุตสาหกรรมศิลป์
- (๖) สาขาอาชีพเกษตรอุตสาหกรรม
- (๗) สาขาอาชีพภาคบริการ

ประกาศ ณ วันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘

พลเอก สุรศักดิ์ กาญจนรัตน์

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงแรงงาน

เอกสารแนบท้าย

ประกาศกระทรวงแรงงาน

เรื่อง สาขาอาชีพที่จะส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงานประกาศ ณ วันที่ ๙ เมษายน ๒๕๕๘

๑. ช่างก่อสร้าง: ลักษณะอาชีพที่เกี่ยวกับการก่อสร้างอาคาร การซ่อมโครงสร้าง และงานก่อสร้างอื่นๆ โดยปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานคอนกรีต งานปูนสำเร็จและงานซ่อมแซมงานไม้ โครงสร้างและการตกแต่งผิวงานดินและวิธีการปลูกสร้างอาคาร งานโลหะ ก่อสร้าง การประปา งานสี และปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้าง ลักษณะอาชีพ เช่น ช่างไม้ก่อสร้าง ช่างไม้วงกบ ช่างซ่อมบำรุงอาคาร ช่างสี อาคาร ช่างฉาบปูน ช่างปูกระเบื้อง ช่างหินขัดตกแต่ง ช่างท่อสุขภัณฑ์ และช่างประกอบโครงอะลูมิเนียม เป็นต้น
๒. ช่างอุตสาหกรรม: ลักษณะอาชีพที่เกี่ยวกับการผลิตหรือสร้างขึ้นส่วนเครื่องมือกลและอุปกรณ์ต่างๆ การควบคุมเครื่องจักรกลการผลิต การตรวจสอบและวิเคราะห์คุณภาพชิ้นงานผลิต การบำรุงรักษาเครื่องจักร อุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิต และ การปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิตในอุตสาหกรรม ลักษณะอาชีพ เช่น ช่างกลโรงงาน ช่างทำแม่พิมพ์โลหะ ช่างปรับประกอบเครื่องกล ช่างกลึง ช่างกลโรงงาน ช่างทำแม่พิมพ์โลหะ ช่างปรับประกอบเครื่องกล ช่างกลึง ช่างเจียรระโน ช่างเครื่องมือวัดทาง ช่างกล ช่างเชื่อมไฟฟ้า ช่างเชื่อมแก๊ส ช่างตัดโลหะด้วยเปลวไฟ ช่างโลหะแผ่น และช่างทำเหล็กตัด เป็นต้น
๓. ช่างเครื่องกล: ลักษณะอาชีพที่เกี่ยวกับการตรวจซ่อม ปรับแต่งและบำรุงรักษาเครื่องกลยานยนต์เครื่องกลอากาศยาน เครื่องกลการเกษตร เครื่องกลเรือ เครื่องต้นกำลัง การควบคุมบังคับยานยนต์และปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการทำงานเครื่องกล ลักษณะอาชีพ เช่น ช่างซ่อมรถยนต์ ช่างซ่อมระบบเครื่องล่างและส่งกำลังช่างไฟฟ้า ในรถยนต์ ช่างซ่อมตัวถังรถยนต์ ช่างสีรถยนต์ช่างซ่อมเครื่องยนต์เล็กเพื่อการเกษตร ช่างระดับยนต์พนักงาน ควบคุมเครื่องจักรกลหนัก และช่างแมคคาทรอนิกส์ เป็นต้น
๔. ช่างไฟฟ้า อิเล็กทรอนิกส์ และคอมพิวเตอร์: ลักษณะอาชีพที่เกี่ยวกับการตรวจซ่อม การสร้าง ติดตั้ง ด้ดแปลงระบบไฟฟ้าและเครื่องใช้ไฟฟ้าต่างๆ ตลอดจนการออกแบบควบคุมเครื่องกลไฟฟ้า การติดตั้งปรับแต่ง และการประกอบวงจรด้านอิเล็กทรอนิกส์ ตลอดจนการบำรุงรักษา การติดตั้งและการใช้อุปกรณ์เครื่องมือ โทรคมนาคมต่างๆ ตลอดจนการซ่อมบำรุงรักษา การตรวจซ่อมและวิเคราะห์ปัญหาข้อขัดข้องของอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับไมโครคอมพิวเตอร์ ตลอดจนการติดตั้งระบบเครือข่ายและการบำรุงรักษา ลักษณะอาชีพ เช่น ช่างเดินสายไฟฟ้าในอาคารช่างซ่อมอุปกรณ์ไฟฟ้า ช่างไฟฟ้ากำลัง ช่างซ่อมตู้เย็น ช่างอิเล็กทรอนิกส์ อุตสาหกรรม ช่างซ่อมโทรทัศน์สี ช่างซ่อม วิทยุเทปคาสเซต ช่างซ่อมและเดินสายโทรศัพท์ต่อนนอก ช่าง โทรคมนาคม ช่างซ่อมโทรทัศน์ และช่างซ่อมคอมพิวเตอร์ เป็นต้น
๕. ช่างอุตสาหกรรมศิลป์: ลักษณะอาชีพที่เกี่ยวกับการผลิตหรือประดิษฐ์และออกแบบสิ่งทอ สิ่งถักเครื่องหนังเครื่อง ไม้ไผ่ เครื่องหวาย เครื่องเรือน เครื่องปั้นดินเผา เครื่องรัก เครื่องถม เครื่องโลหะรูปพรรณและอัญมณีงานหล่อ โลหะ งานแกะสลักหิน และการออกแบบบรรจุภัณฑ์ต่างๆ ลักษณะอาชีพ เช่น ช่างตัดเย็บเสื้อผ้าสตรีช่างออกแบบ เสื้อผ้า ช่างเย็บผ้าจักรอุตสาหกรรม ช่างจักสาน ช่างบุครุภัณฑ์ ช่างจักสาน ช่างไม้เครื่องเรือนช่างเครื่องปั้นดินเผา ช่างเขียนแบบเบญจรงค์ ช่างเจียรระโนยพลอย ช่างเครื่องประดับ ช่างทองหลวง ช่างแกะสลักหิน และช่าง ออกแบบบรรจุภัณฑ์ เป็นต้น
๖. เกษตรอุตสาหกรรม: ลักษณะอาชีพที่เกี่ยวกับงานเพาะปลูก งานป่าไม้ งานสัตว์เลี้ยงงานประมงงานทำนา เกื้อและกิจการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเกษตรกรรม ตลอดจนการอนุรักษ์ธรรมชาติ ทั้งนี้งานในอาชีพ ดังกล่าวจะต้องมีวัตถุประสงค์เพื่อป้อนเข้าสู่กระบวนการผลิตทางอุตสาหกรรมที่ต่อเนื่องกัน ลักษณะอาชีพ เช่น ผู้ดูแลฟาร์ม (พืชไร่) ผู้ปลูกไม้ดอก ผู้เพาะเมล็ดพืช ผู้ดูแลฟาร์ม (ปศุสัตว์) ผู้เลี้ยงปศุสัตว์ ผู้เลี้ยงผึ้ง และผู้เลี้ยง กุ้ง เป็นต้น

๗. ภาคบริการ:ลักษณะอาชีพเกี่ยวกับการค้าปลีก คำส่ง การค้าระหว่างประเทศ การจำหน่ายสินค้า การขนส่งสินค้า การโรงแรม การท่องเที่ยว ที่พักอาศัย สายการบิน ร้านอาหาร ธนาคาร สถานพยาบาลสถานบริการรถยนต์ สถานบริการน้ำมัน การบริการเกี่ยวกับการป้องกัน การประชาสัมพันธ์ การบริการบุคคลและการปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการ ลักษณะอาชีพ เช่น อาชีพพนักงานบันทึกข้อมูลนักบัญชี พนักงานบริการอาหารและเครื่องดื่ม พนักงานฝ่ายแม่บ้านของโรงแรม พนักงานบริการส่วนหน้าของโรงแรม พนักงานรับโทรศัพท์ ผู้ประกอบอาหารตามสั่ง ผู้ปรุงอาหาร มัคคุเทศก์ นักบิน พนักงานขับรถพยาบาลช่างเสริมสวย ช่างตกแต่งผมบุรุษ พนักงานขับรถยนต์ (รถโดยสารสาธารณะ) และเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย เป็นต้น

ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน

เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการให้ความเห็นชอบหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้อง
และรายการค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๐ และมาตรา ๓๕ (๓) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๕ อันเป็นกฎหมายที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๕ ประกอบกับมาตรา ๓๒ และมาตรา ๓๓ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย คณะกรรมการส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน จึงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการให้ความเห็นชอบหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้อง และรายการค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน ลงวันที่ ๒๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๔๗ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการให้ความเห็นชอบหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้อง และรายการค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพ

ข้อ ๒ ผู้ประกอบกิจการซึ่งเป็นนายจ้างจัดการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานหรือการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพ และเพื่อประโยชน์ในการขอรับสิทธิและประโยชน์ให้จัดส่งหลักสูตรรายละเอียดที่เกี่ยวข้อง และรายการค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการฝึกเสนอต่อนายทะเบียนเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบตามแบบคำขออนุญาตนายทะเบียนกำหนด

การดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ในกรุงเทพมหานครให้ยื่น ณ กรมพัฒนาฝีมือแรงงานหรือศูนย์พัฒนาฝีมือแรงงานกรุงเทพมหานคร ในจังหวัดอื่นให้ยื่น ณ สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานภาคหรือศูนย์พัฒนาฝีมือแรงงานจังหวัดที่ผู้ประกอบกิจการซึ่งเป็นนายจ้างมีสำนักงานใหญ่หรือสำนักงานสาขาที่จะดำเนินการฝึกอบรมฝีมือแรงงานตั้งอยู่ในเขตจังหวัดนั้น

ข้อ ๓ เมื่อนายทะเบียนรับคำขอพร้อมด้วยเอกสารหลักฐานตามข้อ ๒ แล้ว ให้ตรวจสอบหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้อง และรายการค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพ ดังต่อไปนี้

ก. หลักสูตรการฝึกอบรม

(๑) ต้องเป็นหลักสูตรที่จัดขึ้นเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานของลูกจ้างให้มีความรู้ความสามารถ ทักษะ และทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น ไม่ว่าจะตามสาขาอาชีพที่ลูกจ้างนั้นปฏิบัติงานอยู่ตามปกติ หรือตามสาขาอาชีพอื่นเพิ่มเติมนอกเหนือจากลักษณะงานที่ปฏิบัติอยู่ตามปกติ

(๒) เนื้อหาวิชาของหลักสูตร ต้องมีความสอดคล้องและเป็นประโยชน์กับกิจการของสถานประกอบการกิจการนั้น หรือเพื่อประโยชน์ต่อลูกจ้างที่จะพัฒนาไปสู่การทำงานในสาขาอาชีพอื่นได้

(๓) ระยะเวลาการฝึกอบรมต้องสอดคล้องกับหลักสูตร กรณีการฝึกอบรมด้วยฝีมือแรงงานต้องไม่น้อยกว่าหกชั่วโมง และกรณีการฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพต้องไม่น้อยกว่าสิบแปดชั่วโมง

(๔) จำนวนผู้รับการฝึกอบรมให้แบ่งกลุ่ม ดังนี้

กรณีการฝึกอบรมโดยการบรรยาย กลุ่มละไม่เกินหนึ่งร้อยคน

กรณีการฝึกอบรมโดยการจัดกิจกรรมกลุ่ม กลุ่มละไม่เกินห้าสิบคน

ต่อวิทยากรหนึ่งคน

กรณีการฝึกอบรมทักษะฝีมือซึ่งต้องมีภาคปฏิบัติ กลุ่มละไม่เกินยี่สิบห้าคน

ต่อวิทยากรหนึ่งคน

ข. ประมาณการค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมแต่ละหลักสูตร

ค. เงื่อนไขในการฝึกอบรม

(๑) ผู้รับการฝึกต้องเข้ารับการฝึกอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของระยะเวลาการฝึกอบรมทั้งหลักสูตร

(๒) กรณีส่งผู้รับการฝึกไปรับการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน ต้องเป็นการฝึกอบรมภายในประเทศ นายทะเบียนจะให้ความเห็นชอบเฉพาะหลักสูตร เพื่อนับจำนวนผู้รับการฝึกในการประเมินเงินสมทบกองทุนพัฒนาฝีมือแรงงานเท่านั้น ส่วนค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้ยื่นต่อกรมสรรพากรตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การกำหนดสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานที่รับลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเข้าศึกษาหรือฝึกอบรม ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๘

ง. รายการค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลูกจ้าง กรณีผู้ประกอบการเป็นผู้จัดฝึกอบรมเอง ให้พิจารณาค่าใช้จ่ายตามรายการดังต่อไปนี้

(๑) ค่าตอบแทนวิทยากร

(๒) ค่าลิขสิทธิ์ของหลักสูตรที่ใช้ในการฝึกอบรม

(๓) ค่าจ้างล่ามระหว่างฝึกอบรม

(๔) ค่าแปลเอกสารประกอบการฝึกอบรม

(๕) ค่าเอกสารประกอบการฝึกอบรม หรือตำรา

(๖) ค่าจ้างถ่ายเอกสารประกอบการฝึกอบรม

(๗) ค่าถ่าย สิ่ง อัดและขยายรูปภาพ ค่าบันทึกภาพและเสียงที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรม

(๘) ค่าจัดทำหรือค่าเช่าสื่อการฝึกอบรม ได้แก่ สื่อในลักษณะแผ่นโปร่งใส เทปเสียง เทปวีดีโอ ซีดี วีซีดี ดีวีดี ซีดี - รม แผ่นภาพ สไลด์และรวมถึงชุดทดลอง ชุดสาริต หุ่นจำลอง ที่ไม่มีลักษณะคงสภาพเข้าข่ายเป็นการลงทุน ในกรณีเช่าสื่อการฝึกอบรม จะต้องมิมีระยะเวลาเช่าที่แน่นอนและสอดคล้องกับหลักสูตรที่จัดฝึกอบรม

(๙) ค่าวัสดุ เครื่องมือต่าง ๆ ที่จะใช้ในการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน จะต้องมิมีลักษณะการใช้สอดคล้องกับเนื้อหาวิชาในหลักสูตรนั้น ๆ ทั้งนี้ วัสดุ เครื่องมือดังกล่าว จะต้องไม่ปะปนกับที่ใช้ในการประกอบกิจการตามปกติของผู้ขอรับความเห็นชอบ โดยต้องระบุรายการ จำนวนและราคาของวัสดุ เครื่องมือนั้นให้ชัดเจน

(๑๐) ค่าเช่าเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการฝึกอบรม ต้องมิมีระยะเวลาเช่าที่แน่นอนและสอดคล้องกับหลักสูตรที่จัดฝึกอบรม

(๑๑) ค่าเช่าสถานที่จัดการฝึกอบรม

(๑๒) ค่าเช่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องคืมและอาหารว่างสำหรับผู้รับการฝึกอบรม เจ้าหน้าที่ประสานการฝึกอบรมและวิทยากรระหว่างการฝึกอบรม ยกเว้นค่าเครื่องคืมที่มีแอลกอฮอล์

(๑๓) ค่าจ้างพาหนะเดินทางข้ามจังหวัดไป - กลับภายในประเทศ เพื่อเข้ารับการฝึกอบรมไม่เกินสองเที่ยว ยกเว้นค่าเครื่องบิน

(๑๔) ค่าจ้างพาหนะรับ - ส่งผู้รับการฝึกอบรม เจ้าหน้าที่ประสานการฝึกอบรม และวิทยากรระหว่างการฝึกอบรม

(๑๕) ค่าจ้างพาหนะไปดูงานเป็นกลุ่มที่กำหนดไว้ในหลักสูตรภายในประเทศ ยกเว้นค่าเครื่องบิน

(๑๖) ค่าพาหนะเดินทางภายในประเทศของวิทยากร

ข้อ ๔ สถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานที่ผู้ดำเนินการฝึกจ้างจัดฝึกอบรม หรือส่งผู้รับการฝึกไปรับการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน ต้องเป็นสถานศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน สถาบันอุดมศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาทั้งภาครัฐและเอกชนหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานของทางราชการ หรือ หน่วยฝึกอบรมฝีมือแรงงานที่เป็นมูลนิธิ สมาคม หรือนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

ข้อ ๕ เมื่อนายทะเบียนตรวจสอบแล้ว เห็นว่าการฝึกนั้นได้ดำเนินการถูกต้องตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด ให้ออกหนังสือรับรองให้แก่ผู้ยื่นคำขอ ทั้งนี้ การออกหนังสือรับรองจะมีผลสมบูรณ์ ต่อเมื่อผู้ประกอบการซึ่งเป็นนายจ้างส่งรายละเอียด และหลักฐานค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมแต่ละหลักสูตรแล้ว

ข้อ ๖ ผู้ประกอบการซึ่งเป็นนายจ้างอาจดำเนินการฝึกอบรมก่อนก็ได้ หลังจากเสร็จสิ้นการฝึกอบรมแล้ว ต้องยื่นคำขอรับความเห็นชอบหลักสูตร รายละเอียดที่เกี่ยวข้องและรายการค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการฝึกอบรม เสนอต่อนายทะเบียนเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

ข้อ ๗ ให้ผู้ประกอบการซึ่งเป็นนายจ้างจัดทำรายงานเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย พร้อมแนบหลักสูตร กำหนดการฝึกอบรมและหลักฐานค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมแต่ละหลักสูตรตามที่จ่ายจริง เสนอต่อนายทะเบียน ให้ความเห็นชอบภายในหกสิบวันนับแต่วันเสร็จสิ้นการฝึกแต่ต้องไม่เกินวันที่ ๑๕ มกราคม ของปีถัดไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๑

พรชัย อยู่ประยงค์

รองปลัดกระทรวงแรงงาน

หัวหน้ากลุ่มภารกิจ ด้านส่งเสริมขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

ประธานคณะกรรมการส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน

ภาคผนวก ข

- คำขอรับการรับรองหลักสูตรรายละเอียดที่เกี่ยวข้องและรายการค่าใช้จ่ายในการฝึกยกระดับฝีมือแรงงาน และฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพตามมาตรา ๒๐ แห่ง พระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๕๕(แบบ ฝย/ฝป ๑)
- รายละเอียดเกี่ยวกับหลักสูตรและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพ กรณีเป็นผู้ดำเนินการฝึกเอง(แบบ ฝย/ฝป ๒-๑)
- รายชื่อผู้รับการฝึกอบรม (กรณีดำเนินการฝึกเอง) (แบบ ฝย/ฝป ๓)
- รายละเอียดเกี่ยวกับหลักสูตรและค่าใช้จ่ายในการฝึก รายชื่อผู้รับการฝึกอบรม กรณีส่งลูกจ้างไปรับการฝึกกับสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (แบบ ฝย/ฝป ๒-๒)
- แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ภ.ง.ด.๕๐)
- วิธีกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. (ภ.ง.ด.๕๐)

1. <input type="checkbox"/> ยื่นขอรับความเห็นชอบก่อนดำเนินการฝึกอบรม	<input type="checkbox"/> ยื่นขอรับความเห็นชอบภายหลังการฝึกอบรมเสร็จสิ้น
2. <input type="checkbox"/> ดำเนินการจัดฝึกอบรมเอง	<input type="checkbox"/> ส่งไปฝึกอบรมกับสถานศึกษา/สถานฝึกอบรมฝีมือแรงงาน

คำขอรับการรับรองหลักสูตรรายละเอียดที่เกี่ยวข้องและรายการค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมระดับฝีมือแรงงานและ
ฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพตามมาตรา 20 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. 2545

ที่ _____
วันที่ _____

เรียน นายทะเบียน

1. ข้าพเจ้า (บริษัท/ห้างหุ้นส่วน)

เลขที่บัญชีผู้ประกอบการ

โดย _____ เลขที่ _____ หมู่ที่ _____ ซอย _____ ถนน _____
ตำบล/แขวง _____ อำเภอ/เขต _____ จังหวัด _____
รหัสไปรษณีย์ _____ โทรศัพท์ _____ โทรสาร _____
ชื่อผู้ติดต่อ _____ โทรศัพท์ _____ โทรสาร _____

ซึ่งประกอบกิจการประเภท _____
ปัจจุบันมีพนักงานทั้งสิ้น _____ คน แบ่งเป็นชาย _____ คน หญิง _____ คน

มีความประสงค์จะขอรับรองหลักสูตรรายละเอียดที่เกี่ยวข้องและรายการค่าใช้จ่ายในการจัดให้มีการฝึกอบรมฝีมือแรงงานลูกจ้าง

จำนวน _____ คน โดยเป็นชาย _____ คน หญิง _____ คน จำนวนหลักสูตร _____ หลักสูตร จำนวนรุ่น _____ รุ่น
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม _____ บาท ดังนี้

- การฝึกอบรมระดับฝีมือแรงงาน จำนวน _____ หลักสูตร _____ รุ่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม _____ บาท ตามเอกสารแนบท้าย
- การฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพ จำนวน _____ หลักสูตร _____ รุ่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม _____ บาท ตามเอกสารแนบท้าย

2. ข้าพเจ้าได้แนบเอกสารเพื่อประกอบการพิจารณา ดังนี้

- สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้ยื่นคำขอ (กรณียื่นคำขอครั้งแรก)
- สำเนาหนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคล (กรณีเป็นนิติบุคคลและเป็นการยื่นคำขอครั้งแรก)
- หนังสือมอบอำนาจ (กรณีมีการมอบอำนาจ) หรือมอบอำนาจประจำตัวประชาชนของผู้มอบและผู้รับมอบ
- รายละเอียดเกี่ยวกับหลักสูตรและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมแต่ละหลักสูตร _____ ฉบับ (กรณีจัดฝึกอบรมเองหรือจ้างจัดฝึกอบรม)
- สำเนาหลักฐานหลักสูตรหรือหัวข้อการฝึกอบรมของสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรม (กรณีส่งไปรับการฝึกอบรมกับสถานฝึกอบรมหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงาน)
- รายชื่อผู้รับการฝึกอบรม _____ ฉบับ
- สำเนาหลักฐานค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม _____ ฉบับ
- อื่นๆ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นและเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องและเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ _____ ผู้ยื่นคำขอ (ผู้มีอำนาจลงนาม/ผู้รับมอบอำนาจ)
(_____)
ตำแหน่ง _____

หมายเหตุ สถานประกอบการที่ยื่นขอรับความเห็นชอบ จัดทำรายงานเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย หรือแนบหลักสูตร กำหนดการฝึกอบรมและหลักฐานค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมแต่ละหลักสูตรตามที่ขอจริง เสนอต่อนายทะเบียนให้ความเห็นชอบภายในหกสิบวันนับแต่วันเสร็จสิ้นการฝึกตั้งแต่วันที่ 15 มกราคม ของปีถัดไป

เอกสารแนบท้าย (ชื่อหลักสูตร)

ฝึกยกระดับฝีมือแรงงาน

1 . _____	21 . _____
2 . _____	22 . _____
3 . _____	23 . _____
4 . _____	24 . _____
5 . _____	25 . _____
6 . _____	26 . _____
7 . _____	27 . _____
8 . _____	28 . _____
9 . _____	29 . _____
10 . _____	30 . _____
11 . _____	31 . _____
12 . _____	32 . _____
13 . _____	33 . _____
14 . _____	34 . _____
15 . _____	35 . _____
16 . _____	36 . _____
17 . _____	37 . _____
18 . _____	38 . _____
19 . _____	39 . _____
20 . _____	40 . _____

ฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพ

1 . _____	21 . _____
2 . _____	22 . _____
3 . _____	23 . _____
4 . _____	24 . _____
5 . _____	25 . _____
6 . _____	26 . _____
7 . _____	27 . _____
8 . _____	28 . _____
9 . _____	29 . _____
10 . _____	30 . _____
11 . _____	31 . _____
12 . _____	32 . _____
13 . _____	33 . _____
14 . _____	34 . _____
15 . _____	35 . _____
16 . _____	36 . _____
17 . _____	37 . _____
18 . _____	38 . _____
19 . _____	39 . _____
20 . _____	40 . _____

รายละเอียดเกี่ยวกับหลักสูตรและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
ฝึกยกระดับฝีมือแรงงานและฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพ กรณีเป็นผู้ดำเนินการฝึกเอง

1. ชื่อหลักสูตร _____ จำนวน _____ รุ่น _____

2. วัตถุประสงค์ของหลักสูตร (ภาษาไทย)

- (1) _____
- (2) _____
- (3) _____
- (4) _____

3. ระยะเวลาในการฝึกอบรม _____ ชั่วโมง (ฝึกยกระดับไม่น้อยกว่า 6 ชม. , ฝึกเปลี่ยนสาขาอาชีพ ไม่น้อยกว่า 18 ชม.)

รุ่นที่ 1 ฝึกอบรมระหว่างวันที่ _____ ถึง _____

รุ่นที่ 2 ฝึกอบรมระหว่างวันที่ _____ ถึง _____

4. สถานที่ฝึกอบรม

รุ่นที่ 1 _____

รุ่นที่ 2 _____

5. จำนวนลูกจ้างที่เข้าอบรม

- กรณีการฝึกอบรมโดยการบรรยาย กลุ่มละไม่เกินหนึ่งร้อยคน
- กรณีการฝึกอบรมโดยการจัดกิจกรรมกลุ่ม กลุ่มละไม่เกินห้าสิบคนต่อวิทยากรหนึ่งคน
- กรณีการฝึกอบรมทักษะฝีมือซึ่งต้องมีภาคปฏิบัติ กลุ่มละไม่เกินยี่สิบห้าคนต่อวิทยากรหนึ่งคน

รุ่นที่ 1 จำนวนรวม _____ คน ชาย _____ คน หญิง _____ คน ผู้เข้ารับการฝึกอบรมทั้งหมด _____ คน

รุ่นที่ 2 จำนวนรวม _____ คน ชาย _____ คน หญิง _____ คน ผู้เข้ารับการฝึกอบรมทั้งหมด _____ คน

6. คุณสมบัติของผู้เข้ารับการฝึกอบรม (ผู้ปฏิบัติ/ผู้บริหาร และคุณสมบัติที่สถานประกอบการกำหนด)

รุ่นที่ 1 _____

รุ่นที่ 2 _____

7. วิทยากร

วิทยากรภายใน

(1) _____ ตำแหน่ง _____

(2) _____ ตำแหน่ง _____

วิทยากรภายนอก

(1) _____ ตำแหน่ง _____

(2) _____ ตำแหน่ง _____

8. เจ้าหน้าที่ผู้จัดการฝึกอบรม

(1) _____ ตำแหน่ง _____

(2) _____ ตำแหน่ง _____

9. หัวข้อและเนื้อหาวิชา (ภาษาไทย)

หัวข้อที่ _____ หัวข้อวิชา _____ ระยะเวลา _____ ชั่วโมง
เนื้อหาวิชา _____

หัวข้อที่ _____ หัวข้อวิชา _____ ระยะเวลา _____ ชั่วโมง
เนื้อหาวิชา _____

หัวข้อที่ _____ หัวข้อวิชา _____ ระยะเวลา _____ ชั่วโมง
เนื้อหาวิชา _____

10. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม (กรณีค่าใช้จ่ายแต่ละรุ่นไม่เท่ากันให้แยกรายละเอียดค่าใช้จ่ายต่อรุ่น)

- ประมาณการค่าใช้จ่าย (ก่อนดำเนินการฝึกอบรม) รายการค่าใช้จ่าย (ภายหลังการฝึกอบรมเสร็จสิ้น)

10.1 ค่าตอบแทนวิทยากร

รุ่นที่ 1 _____ บาท

รุ่นที่ 2 _____ บาท

10.2 ค่าลิขสิทธิ์ของหลักสูตรที่ใช้ในการฝึกอบรม

รุ่นที่ 1 _____ บาท

รุ่นที่ 2 _____ บาท

10.3 ค่าจ้างล่ามระหว่างฝึกอบรม

รุ่นที่ 1 _____ บาท

รุ่นที่ 2 _____ บาท

10.4 ค่าแปลเอกสารประกอบการฝึกอบรม

รุ่นที่ 1 _____ บาท

รุ่นที่ 2 _____ บาท

10.5 ค่าเอกสารประกอบการฝึกอบรม หรือค่าเช่า

รุ่นที่ 1 _____ บาท

รุ่นที่ 2 _____ บาท

10.6 ค่าจ้างถ่ายเอกสารประกอบการฝึกอบรม

รุ่นที่ 1 _____ บาท

รุ่นที่ 2 _____ บาท

10.7 ค่าถ่าย ล้างอัดมัลติมีเดียรูปภาพ ค่าบันทึกภาพและเสียงที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรม

รุ่นที่ 1 _____ บาท

10.8 ค่าจัดทำหรือค่าเช่าสื่อการฝึกอบรม ได้แก่ สื่อในลักษณะแผ่นโปสเตอร์ เทปเสียง เทปวิดีโอ ซีดี วีซีดี ดีวีดี ซีดี-รอม แผ่นภาพ สไลด์และรวมถึงชุดทดลอง ชุดสาธิต หุ่นจำลอง ที่ไม่มีลักษณะคงสภาพเข้าข่ายเป็นการลงทุน ในกรณีเช่าสื่อการฝึกอบรม จะต้องมิมีระยะเวลาเช่าที่แน่นอนและสอดคล้องกับหลักสูตรที่จัดฝึกอบรม

รุ่นที่ 1 _____ บาท

รุ่นที่ 2 _____ บาท

10.9 ค่าวัสดุ เครื่องมือต่างๆ ที่ใช้ในการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน จะต้องมิมีลักษณะการใช้สอดคล้องกับเนื้อหาวิชาในหลักสูตรนั้นๆ ทั้งนี้ วัสดุ เครื่องมือดังกล่าว จะต้องไม่ปะปนกับที่ใช้ในการประกอบกิจการตามปกติของผู้ขอรับความเห็นชอบ โดยต้องระบุรายการ จำนวนและราคาของวัสดุ เครื่องมือนั้นให้ชัดเจน (ยกเว้นวัสดุคงสภาพและวัสดุคอมพิวเตอร์)

รุ่นที่ 1 _____ บาท

รุ่นที่ 2 _____ บาท

10.10 ค่าเช่าเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการฝึกอบรมต้องมีระยะเวลาเช่าที่แน่นอนและสอดคล้องกับหลักสูตรที่จัดฝึกอบรม

รุ่นที่ 1 _____ บาท

รุ่นที่ 2 _____ บาท

10.11 ค่าเช่าสถานที่จัดการฝึกอบรม

รุ่นที่ 1 _____ บาท

รุ่นที่ 2 _____ บาท

10.12 ค่าเช่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่มและอาหารว่างสำหรับผู้รับการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ประสานการฝึกอบรมและวิทยากร ระหว่างการฝึกอบรม ยกเว้นค่าเครื่องดื่มที่มีแอลกอฮอล์ (*ดูหมายเหตุ หน้า 4 ประกอบ)

รุ่นที่ 1 _____ บาท

รุ่นที่ 2 _____ บาท

10.13 ค่าจ้างพาหนะเดินทางข้ามจังหวัดไป-กลับภายในประเทศ เพื่อเข้ารับการฝึกอบรมไม่เกินสองเที่ยว ยกเว้นค่าเครื่องบิน

รุ่นที่ 1 _____ บาท

รุ่นที่ 2 _____ บาท

10.14 ค่าจ้างพาหนะรับ-ส่งผู้รับการฝึกอบรม เจ้าหน้าที่ประสานการฝึกอบรม และวิทยากรระหว่างการฝึกอบรม

รุ่นที่ 1 _____ บาท

รุ่นที่ 2 _____ บาท

10.15 ค่าจ้างพาหนะไปดูงานเป็นกลุ่มที่กำหนดไว้ในหลักสูตรภายในประเทศ ยกเว้นค่าเครื่องบิน

รุ่นที่ 1 _____ บาท

รุ่นที่ 2 _____ บาท

10.16 ค่าพาหนะเดินทางภายในประเทศของวิทยากร

รุ่นที่ 1 _____ บาท

รุ่นที่ 2 _____ บาท

รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด

รุ่นที่ 1 _____ บาท

รุ่นที่ 2 _____ บาท

11. ค่าใช้จ่ายต่อคน (หารด้วยจำนวนผู้รับการฝึกจริงทั้งหมด)

รุ่นที่ 1 _____ บาท/คน

รุ่นที่ 2 _____ บาท/คน

12. หนังสือรับรองหรือวุฒิบัตร มี ไม่มี

หมายเหตุ 1. กรณีหลักฐานค่าใช้จ่ายที่ออกโดยร้านค้า หรือนิติบุคคลได้แก่ใบเสร็จรับเงิน หรือใบกำกับภาษีที่มีรายการถูกต้องสมบูรณ์
ระบุ ชื่อหลักสูตร / รุ่น / วันที่อบรม / จำนวนเงินให้ชัดเจน(กรณีใบเสร็จรับเงินของโรงแรมหรือสถานฝึกอบรมไม่มีแรงงาน
ที่ผู้ดำเนินการจ้างจัดฝึกอบรมให้แนบใบแสดงรายละเอียดค่าใช้จ่าย ค่าที่พักและอาหารประกอบด้วย)
2. กรณีใบสำคัญรับเงินในการจ้างทำของ หรือเป็นค่าตอบแทน เช่น ค่าตอบแทนวิทยากร ค่าจ้างทำอาหาร ให้แนบสำเนา
บัตรประจำตัวประชาชนของผู้รับเงิน
3. ค่าใช้จ่ายไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยมีจำนวนเหมาะสมและจำเป็นกับการฝึกอบรม
4. ให้รับรองความถูกต้องของสำเนาเอกสารทุกฉบับโดยผู้มีอำนาจหรือผู้รับมอบอำนาจลงนามแทน

รายการที่ 1 สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน (กรณีปีบัตรส่งเสริมฯ มากกว่า 1 ฉบับ ให้แนบรายละเอียด)

1. ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ ลงวันที่ [] เดือน [] พ.ศ. [] [] [] 12-43
2. กิจกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ระบุ) รหัส ISIC [] [] [] [] [] [] 14

ได้รับการลดหย่อนหรือได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้	เวลา (ปี)	ตั้งแต่วันที่ เดือน ปี พ.ศ.	ถึงวันที่ เดือน ปี พ.ศ.	
<input type="checkbox"/> (1) ได้รับการลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้หรือร้อยละ 50 ของอัตราปกติ		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	15-47
<input type="checkbox"/> (2) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งหมด		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	
<input type="checkbox"/> (3) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บางส่วน		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	
<input type="checkbox"/> (4) อื่นๆ (ระบุ)		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	

กรณีบริษัทฯ ประกอบกิจการอื่นที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนด้วย (ระบุ)

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

1. (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 3 2.1)
- (3) รายรับก่อนหักรายการจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)

2. การคำนวณภาษี (คู่ค้าอธิบายการใช้อัตรากำไรในการคำนวณภาษีด้านล่าง โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด คู่ค้าแนบไว้ในวิธีการออกแบบ ก.จ.ด.50)

- (1) กรณีทั่วไป
- (2) กรณีลดอัตราภาษี (2.1) (2.2) (2.3) (2.4) (2.5) (2.6) (2.7) (2.8)
- (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ

ภาษีที่คำนวณได้

3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463) 52
- (2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 300) 53
- (3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน 54
- (4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 55
- (5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตราปกติ 56
- (6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณียื่นเพิ่มเติม) 57รวม

4. คงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน 58-59
5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) 60
6. รวมภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน 61-62

ลำดับที่	คำอธิบายการใช้อัตราในการคำนวณภาษี	กำไรสุทธิ	อัตรากำไร
1	กรณีทั่วไป ตาม พ.ร.บ.(ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559	ทั้งจำนวน	20
2	กรณีลดอัตราภาษี (2.1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน ตั้งแต่นับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นมา สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 583) และ พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 603)	ไม่เกิน 300,000 เกิน 300,000 ขึ้นไป	ยกเว้น 10
	(2.2) กิจการนำเข้าส่งออกที่ได้รับการอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 426)	ทั้งจำนวน	10
	(2.3) กิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 518)	ทั้งจำนวน	15
	(2.4) กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH) ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 405) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 508) และ พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 535)	ทั้งจำนวน	10
	(2.5) กิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 586)	ทั้งจำนวน	10
	(2.6) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 584)	ทั้งจำนวน	3
	(2.7) กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตาม พ.ร.ฎ.(ฉบับที่ 591)	ทั้งจำนวน	10
	(2.8) กิจการอื่นที่มีได้ระบุไว้	ตามอัตราที่กฎหมายกำหนด	

3. กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายการจ่าย ให้เสียภาษีร้อยละ 5 ของยอดรายรับ

- กรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้) หรือบริษัท ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย ให้กรอกรายการช่อง ๓ และ ๓
- กรณีทั่วไป กรณีลดอัตรา หรือกรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้) ให้กรอกรายการในช่อง ๓ ช่องเดียว
- กรณีเป็นบริษัท ที่ประกอบทั้งกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้และกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ ให้กรอกรายการในช่อง ๑ ๒ และ ๓

รายการที่ ๓ รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ

	๑	๒	๓
	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ			63
2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (จากรายการที่ 4 9.)			64
3. <input type="checkbox"/> กำไรขั้นต้น <input type="checkbox"/> ขาดทุนขั้นต้น			65-66
4. บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 6 7.)			67
5. รวม (3. + 4.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (4. - 3.)			
6. หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 7 5.)			68
7. รวม (6. - 6.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (6. + 6.)			
8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 8 32.)			69
9. <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิ <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน			70-71
10. บวก รายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร			72
11. บวก รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร (จากรายการที่ 9 7.)			73
12. รวม (9. + 10. + 11.) ถ้าขาดทุน (9. - 10. - 11.)			
13. หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิ หักได้เพิ่มขึ้น (จากรายการที่ 10 5.)			74
14. รวม (12. - 13.) ถ้าขาดทุน (12. + 13.)			
15. หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย (จากรายการที่ 11 หรือรายการที่ 2 ของปีแบบ ก.จ.ล.๖๐)			75
16. รวม (14. - 15.) ถ้าขาดทุน (14. + 15.)			
17. บวก รายจ่ายส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ :			
รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา			75.1
รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ			75.2
รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา			75.3
รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์			75.4
รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา			75.5
รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.			75.6
รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ			75.7
รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา			75.8
รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา			75.9
รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรมฯ			75.10
18. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ			76
19. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ			77
20. รวม (16.+17.+18.+19.) ถ้าขาดทุน (16.-17.-18.-19.)			78
21. <input type="checkbox"/> กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี <input type="checkbox"/> ขาดทุนสุทธิ			

รายการที่ 4 ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น

	๑	๒	๓
	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม
1. สินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี			80
2. ซื้อสินค้า			80
3. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (จากรายการที่ 5 17.)			81
4. ค่าแห่งภูติวิสัย ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น			82
5. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อสินค้า			83
6. รวม 3. ถึง 5.			
7. รวม (1. + 2. + 6.)			
8. หัก สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี			84
9. ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (7. - 8.)			85

รายการที่ 5 ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ

1. วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี
2. ชื่อวัตถุดิบ และวัสดุ
3. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ
4. รวม 1. ถึง 3.
5. หัก วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
6. ต้นทุนวัตถุดิบ และวัสดุที่ใช้ไป (4. - 5.)
7. งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี
8. เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน
9. ค่าแห่งกิวติวิตส์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น
10. ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน
11. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อ
12. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา
13. ค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการ อื่นๆ
14. รวม 8. ถึง 13.
15. รวม (6. + 7. + 14.)
16. หัก งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
17. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (15. - 16.)

กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม	
			86
			87
			88
			89
			90
			91
			92
			93
			94
			95
			96
			97
			98
			99

รายการที่ 6 รายได้อื่น

1. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา
3. ดอกเบี้ยรับ
4. เงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร
5. เงินชดเชยค่าภาษีอากร
6. รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.
7. รวม 1. ถึง 6.

กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม	
			100
			101
			102
			103
			104
			105

รายการที่ 7 รายจ่ายอื่น

1. ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน
2. ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา
3. ต้นทุนทางการเงิน
4. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.
5. รวม 1. ถึง 4.

กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม	
			106
			107
			108
			109

รายการที่ 8 รายจ่ายในการขายและบริหาร

	① กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	② กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	③ รวม	
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. ค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย				118
10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น)				119
11. ค่าภาษีอากรอื่น ๆ				120
12. ต้นทุนทางการเงิน				121
13. ค่าทำบัญชี				121.1
14. ค่าสอบบัญชี				122
15. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา				122.1
16. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ				122.2
17. รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา				122.3
18. รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์				122.4
19. รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู ศึกษารักษ์ และบุคลากรทางการศึกษา				122.5
20. รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.				122.6
21. รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ				122.7
22. รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา				122.8
23. รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา				122.9
24. รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรม ฯลฯ				122.10
25. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ				123
26. รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา				124
27. ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา				125
28. ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ				126
29. หนี้สูญ				127
30. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน				128
31. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 30.				129
32. รวม 1. ถึง 31.				

รายการที่ 9 รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร

	① กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	② กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	③ รวม	
1. ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล				130
2. ค่ารับรอง				131
3. หนี้สูญ				132
4. เงินสำรอง				132.1
5. รายจ่ายตามรายการที่ 8 15. ถึง 24.				133
6. รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายฯ อื่น ๆ				134
7. รวม 1. ถึง 6.				

รายการที่ 10

รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือ
รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น

1. รายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษีอา
2. รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง
 - 2.1 รายจ่ายค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก
 - 2.2 รายจ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษาและฝึกอบรม
 - 2.3 รายจ่ายที่ได้รับสิทธิจากการส่งเสริมการลงทุน
 - 2.4 รายจ่ายในการจ้างคนพิการ
 - 2.5 รายจ่ายในการจ้างคนพิการเกินกว่าร้อยละ 60 ของลูกจ้าง
 - 2.6 รายจ่ายค่าจัดให้มีอุปกรณ์สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการฯ ให้แก่คนพิการ
 - 2.7 รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของกิจการ
 - 2.8 รายจ่ายค่าจ้างนักศึกษาทำบัญชี
 - 2.9 รายจ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน
 - 2.10 รายจ่ายเงินลงทุนในหุ้นสามัญของวิสาหกิจเพื่อสังคม
 - 2.11 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา
 - 2.12 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ
 - 2.13 รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา
 - 2.14 รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์
 - 2.15 รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา
 - 2.16 รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.
 - 2.17 รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ
 - 2.18 รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา
 - 2.19 รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา
 - 2.20 รายจ่ายบริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรมฯ
 - 2.21 รายจ่ายเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม
 - 2.22 รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.21
3. รวม (2.1 ถึง 2.22)
4. รายการปรับปรุงอื่น ๆ
5. รวม (1. + 3. + 4.)

กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้		รวม
	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ	
			135
			136
			136.1
			136.2
			136.3
			136.4
			136.5
			136.6
			136.7
			136.8
			136.9
			136.10
			136.11
			136.12
			136.13
			136.14
			136.15
			136.16
			136.17
			136.18
			136.19
			136.20
			136.21
			137
			138

รายการที่ 11

ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน หรือ
ผลขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่หักได้ตามกฎหมายอื่น

รอบระยะเวลาบัญชี	กิจการที่ได้รับยกเว้น/สิทธิประโยชน์		กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	
	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ
ตั้งแต่	ถึง			
ตั้งแต่	ถึง			
ตั้งแต่	ถึง			
ตั้งแต่	ถึง			
ตั้งแต่	ถึง			
ตั้งแต่	ถึง			
ตั้งแต่	ถึง			
ตั้งแต่	ถึง			
ตั้งแต่	ถึง			
ตั้งแต่	ถึง			
ตั้งแต่	ถึง			
ตั้งแต่	ถึง			

ผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำไปหักในรายการที่ 3

รายการที่ 12 รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน
สินทรัพย์

จำนวนเงิน

1. สินทรัพย์หมุนเวียน

(1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

140

(2) ลูกหนี้การค้า - สุทธิ

141

(3) สินค้าคงเหลือ

142

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

143

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

(1) เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน/กรรมการ/ผู้ถือหุ้นและพนักงาน

144

(2) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้ว

145

(3) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้ว

146

(4) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สิน

147

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

148

รวมสินทรัพย์

148

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

1. หนี้สินหมุนเวียน

(1) เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

149

(2) เจ้าหนี้การค้า

150

(3) เงินกู้ยืม

151

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

152

2. หนี้สินไม่หมุนเวียน

(1) เงินกู้ยืมระยะยาว

153

(2) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

154

รวมหนี้สิน

154

3. ส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน : ทุนจดทะเบียน บาท

(1) ทุนที่ออกและชำระแล้ว

155

(2) อื่นๆ

156

(3) กำไรสะสม ขาดทุนสะสม

157-159

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

160

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

161

162

รายละเอียดเอกสารแนบ ภ.ง.ด.50

1. งบดุล	จำนวน	ฉบับหรือเล่ม	จำนวน	แผ่น	162.1
2. บัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุน	จำนวน	ฉบับหรือเล่ม	จำนวน	แผ่น	162.2
3. งบกระแสเงินสด	จำนวน	ฉบับหรือเล่ม	จำนวน	แผ่น	162.3
4. รายงานประจำปี (กรณีเป็นกิจการวิสาหกิจเพื่อสังคม)	จำนวน	ฉบับหรือเล่ม	จำนวน	แผ่น	162.4
5. รายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี			จำนวน	แผ่น	162.5
- กรณีเป็นรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ได้แสดงความเห็นว่า					
<input type="checkbox"/> (1) ไม่มีเงื่อนไข <input type="checkbox"/> (2) มีเงื่อนไข <input type="checkbox"/> (3) ไม่แสดงความเห็น <input type="checkbox"/> (4) ไม่ถูกต้อง					162.6
- กรณีเป็นรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้รายงานการตรวจสอบว่า					
<input type="checkbox"/> (5) ไม่มีข้อบกพร่อง <input type="checkbox"/> (6) มีข้อบกพร่อง					162.7
หมายเหตุ : กรณีรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีได้สำหรับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท					
สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท เท่านั้น					
6. อื่นๆ (ระบุ)	จำนวน	ฉบับหรือเล่ม	จำนวน	แผ่น	162.8
	จำนวน	ฉบับหรือเล่ม	จำนวน	แผ่น	162.9
	จำนวน	ฉบับหรือเล่ม	จำนวน	แผ่น	162.10

แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ชื่อ (บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล)

ถ้ารับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ. ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

ข้าพเจ้าขอแจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามรายการดังต่อไปนี้

1. กิจการขายสินค้า บริการ หรือทรัพย์สิน ให้กู้ยืมเงิน หรือให้เช่าทรัพย์สิน โดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีแต่ต่ำกว่าราคาตลาด อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

 มี เพราะ ไม่มี

2. กิจการซื้อทรัพย์สิน รวมทั้งรายจ่ายเพื่อซื้อทรัพย์สินดังกล่าว และค่าบริการในราคาที่เป็นปกติ อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

 มี เพราะ ไม่มี

3. กิจการตั้งเจ้าหนี้หรือลูกหนี้โดยไม่มีตัวตน หรือมีตัวตน แต่จำนวนเกินความเป็นจริง อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

 มี เพราะ ไม่มี

4. กิจการเกิดผลขาดทุนสุทธิติดต่อกันเกินกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชี แต่มีการขยายกิจการ

 มี เพราะ ไม่มี

5. การหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษี กิจการได้ดำเนินการครบถ้วนแล้วหรือไม่

 ได้ดำเนินการครบถ้วนแล้ว ไม่ได้ดำเนินการ เพราะ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แจ้งข้างต้นถูกต้องและสมบูรณ์ทุกประการ

ลงชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง

ลงชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่ เดือน พ.ศ.

ส่วนของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ข้าพเจ้าได้ทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการข้างต้นแล้วมีความเห็นว่า

1. ถูกต้องตามที่ควรและมีความเห็นเพิ่มเติมดังนี้

2. กรณีอื่นๆ

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

(.....)

วันที่ เดือน พ.ศ.

คำเตือน

1. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เรื่องกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร
2. ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษทั้งทางแพ่งและทางอาญา ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543



วิธีการออกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557

ภ.ง.ด.50

ให้กรอกรายการที่มีทุกรายการตามที่ปรากฏในแบบ ภ.ง.ด.50 ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

กิจการที่ต้องแยกยื่นแบบฯ

กรณีดังต่อไปนี้ ให้แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 โดยใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน พร้อมทั้งบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายที่ประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นฯ และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ฯ

(2) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกทั้งที่ได้รับยกเว้นฯ และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ฯ

(3) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคและกิจการอื่น

(4) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำนำมันเชื้อเพลิง เฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออกใบนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และกิจการอื่น

(5) บริษัทที่ประกอบการทั้งกิจการศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตรหว่างประเทศ และกิจการอื่น

กรณี (2) (3) (4) และ (5) ให้ยื่นบัญชีงบดุลพร้อมแบบ ภ.ง.ด.50 ของกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้

หน้าแรก

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งสำนักงาน รหัสไปรษณีย์ หมายเลขโทรศัพท์ (เป็นภาษาไทย) และกรอกชื่อเว็บไซต์ (เว็บไซต์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ) ลงในช่องที่จัดไว้ให้ครบถ้วนชัดเจน

รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

การยื่นแบบแสดงรายการ

ให้ระบุว่าเป็นการยื่นปกติ หรือยื่นเพิ่มเติม หรือชำระล่วงหน้า โดยใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความนั้น

กรณียื่นเพิ่มเติม ให้ระบุด้วยว่ายื่นเพิ่มเติมครั้งที่เท่าไร และให้แสดงรายการพร้อมทั้งคำนวณภาษีใหม่ทั้งหมด แล้วนำภาษีที่ได้ชำระไว้แล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 ที่ยื่นไว้เดิมของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันมาหักออก

สถานภาพของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี เพียงข้อเดียว ยกเว้นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

กิจการที่ต้องแยกยื่นแบบแสดงรายการ

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งประกอบกิจการตาม (8) ถึง (12) และประกอบกิจการอื่นด้วย ให้แยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมทั้งบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน ของแต่ละกิจการ ออกเป็นคนละชุด โดยแบบแสดงรายการของกิจการอื่น ให้ระบุสถานภาพข้อใดข้อหนึ่งจาก (1) ถึง (7) แล้วแต่กรณี

ตัวอย่างเช่น กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการทั้งกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ให้แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 โดยใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน พร้อมทั้ง บัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด การกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศ ให้ระบุสถานภาพ (8) และการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของการประกอบกิจการอื่น ให้ระบุสถานภาพข้อใดข้อหนึ่ง จาก (1) ถึง (7) แล้วแต่กรณี

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค และกิจการอื่น ให้แยกยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 โดยใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน พร้อมยื่นบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด ส่วนบัญชีงบดุลให้ยื่นพร้อมแบบ ภ.ง.ด.50 ของกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้ การกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ให้ระบุสถานภาพ (10) และการกรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ของการประกอบกิจการอื่น ให้ระบุสถานภาพข้อใดข้อหนึ่ง จาก (1) ถึง (7) แล้วแต่กรณี

กิจการที่ประกอบ

ในกรณีที่ประกอบกิจการหลายประเภท ให้ระบุตามลำดับความสำคัญ 1, 2, และ 3. โดยอธิบายได้จากกรอกประกอบกิจการเป็นเกณฑ์ ตัวอย่างที่ 1 บริษัท ก ประกอบกิจการทั้งการรับเหมาก่อสร้างและจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง มีรายได้จากการรับเหมาก่อสร้างมากกว่าการจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง

ให้กรอก 1. รับเหมาก่อสร้าง

2. จำหน่ายวัสดุก่อสร้าง

ตัวอย่างที่ 2 บริษัท ข ประกอบกิจการผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้าเพื่อขายในประเทศ ส่งออก และรับจ้างผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า โดยมีรายได้จากการผลิตเพื่อขายในประเทศเป็นอันดับ 1 ส่งออกเป็นอันดับ 2 และรับจ้างผลิตเป็นอันดับ 3

ให้กรอก 1. ผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า เพื่อขายในประเทศ

2. ผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า เพื่อส่งออก

3. รับจ้างผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระเพิ่มเติม โดยยกมาจากรายการที่ 2 6. หน้า 2

ภาษีที่ชำระไว้เกิน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีที่ชำระไว้เกิน โดยยกมาจากรายการที่ 2 6. หน้า 2

คำร้องขอคืนเงินภาษี

กรณีภาษีที่ชำระไว้เกินและประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินดังกล่าว ให้กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการลงลายมือชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ใน “คำร้องขอคืนเงินภาษี” ด้วย

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ให้กรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการลงลายมือชื่อในช่องว่างและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) เมื่อได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.50 ถูกต้องแล้ว

• ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี และเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สิ้นทรัพย์รวมไม่เกิน 90 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 90 ล้านบาท)

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวประชาชน และชื่อของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรแล้วแต่กรณี ลงในช่อง “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)” และช่อง “ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” ตามลำดับ และต้องกรอกชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีให้ตรงกับรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ส่วนการกรอกรายการในช่อง “ทะเบียนเลขที่” ให้กรอกดังนี้

1. กรณี เป็นเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ให้กรอกตัวเลขทั้ง 8 ช่อง โดยเพิ่มเลข “0” ข้างหน้าเลขทะเบียนจนครบ 8 หลัก เช่น ทะเบียนเลขที่ 1234 ให้กรอก 00001234

2. กรณีเป็นเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้กรอกตัวอักษรภาษาอังกฤษ “T” และ “A” ลงใน 2 ช่องแรก ส่วนอีก 6 ช่องที่เหลือให้กรอกเลขทะเบียน เช่น ทะเบียนเลขที่ 000001 ให้กรอก TA000001

กรณีทำในนามของสำนักงานสอบบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

• ชื่อผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี ได้แก่ ผู้ที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรอกเลขประจำตัวประชาชน ชื่อผู้ทำบัญชี ลงในช่อง “เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ทำบัญชี)” และช่อง “ชื่อผู้ทำบัญชี” ตามลำดับ

กรณีทำในนามของสำนักงานทำบัญชี ให้กรอกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของสำนักงานทำบัญชีด้วย

รายการที่ 1 สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

1. ให้กรอกเลขที่บัตรส่งเสริมการลงทุน วัน เดือน ปี พ.ศ. ที่ได้รับการส่งเสริม

2. ให้กรอกประเภทกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้ครบถ้วน และใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้า (1) (2) (3) หรือ (4) แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกรายการตามความเป็นจริง การนับจำนวนปีให้นับตั้งแต่วันที่มียรายได้ไปจนครบรอบปี โดยไม่คำนึงว่าวันที่มียรายได้จะอยู่ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีนั้นหรือไม่ กรณีกิจการได้รับการส่งเสริมการลงทุนหลายประเภทให้ระบุทุกประเภทที่ได้รับการส่งเสริม

กรณีมีบัตรส่งเสริมฯ มากกว่าหนึ่งฉบับ ให้แนบรายละเอียด

กรณีบริษัทฯ ประกอบกิจการอื่นที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนด้วย ให้ระบุประเภทกิจการ

รายการที่ 2 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

1. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ หรือรายรับ

ก่อนหักรายจ่าย

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้า (1) (2) หรือ (3) แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือขาดทุนสุทธิ (ยกมาจากรายการที่ 9 21. หน้า 9) หรือรายรับก่อนหักรายจ่ายด้วย

2. การคำนวณภาษี

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้า (1) หรือ (2) แล้วแต่กรณี หากเลือก (1) ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ (1.1) ถึง (1.6) เพียงข้อเดียวแล้วแต่กรณี ยกเว้นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการทั้งที่มีรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจและรายได้จากกิจการอื่น ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “□” หน้าข้อความ (1.1) หรือ (1.2) และ (1.5) และให้กรอกจำนวนเงินภาษีที่คำนวณจากกำไรสุทธิหรือรายรับก่อนหักรายจ่าย ดังนี้

(1) กรณีลดอัตราภาษี ได้แก่

(1.1) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรวมถึงบริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 555)

(1.2) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้า และการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 90 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 เป็นต้นไป ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 530) แก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 555) และ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 564) ให้คำนวณภาษีในอัตรา ดังนี้

กำไรสุทธิ	อัตราภาษีร้อยละ
ไม่เกิน 300,000 บาท	ยกเว้น
เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 1,000,000 บาท	15
เกิน 1,000,000 บาทขึ้นไป	20

(1.3) กรณีเป็นกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ดังต่อไปนี้

(ก) รายได้จากบริการให้บริการของสำนักงานฯ ได้แก่ วิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ

(ข) ดอกเบี้ยรับ ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่สำนักงานฯ ได้กู้มาเพื่อให้อยู่มีต่อ

(ค) ค่าสิทธิ รวมทั้งค่าสิทธิที่ได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่นำผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานฯ ไปใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการแก่สำนักงานฯ วิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ทั้งนี้ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานฯ ที่กระทำขึ้นในประเทศไทย

(1.4) กรณีเป็นกิจการนำเข้ส่งออกป้อนราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป สำหรับรายได้จากการประกอบธุรกรรมการค้าขนาน้ำมันเชื้อเพลิง รวมถึงการค้าขนาน้ำมันเชื้อเพลิงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้ บริษัทซึ่งประกอบกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกรรมและการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงได้แจ้งการเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นต้นไป

(1.5) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจซึ่งประกอบด้วย จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดสงขลาเฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอนาทวี อำเภอสะบ้าย้อย และอำเภอเทพา และจังหวัดสตูล และมีรายได้ที่คิดขึ้นจากการผลิตสินค้า การขายสินค้า หรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี 2556 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2557 ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 566)

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการทั้งที่มีรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากกิจการอื่น ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากหากจากกัน หากรายจ่ายใดไม่สามารถแยกกัน ได้โดยชัดแจ้งว่าส่วนใดเป็นรายจ่ายของกิจการใด ให้เฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้จากการประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และรายได้จากกิจการอื่น

(1.6) กรณีกิจการเป็นศูนย์กลางการจัดหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ

(2) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับ

3. ทัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463)

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระไปในต่างประเทศ ที่มีอนุสัญญาหรือความตกลงว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทยเฉพาะภาษีเงินได้ที่ได้เสียในต่างประเทศ (แต่ต้องเป็นจำนวนที่ไม่เกินกว่าสัดส่วนของภาษีไทยซึ่งเกิดจากเงินได้เข้มาว่านนั้นคือเงินได้ทั้งหมดที่ต้องเสียในประเทศไทย) ที่ยอมให้ถือเป็นเครดิตตามอนุสัญญาฯ หรือความตกลงฯ

(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 300)

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยเป็นจำนวนเท่ากับภาษีเงินได้ที่เสียไปในต่างประเทศ แต่ไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียในประเทศไทย ส่วนที่คำนวณจากเงินได้จากการประกอบกิจการในต่างประเทศแต่ละประเทศ หรือจากเงินได้ที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศแต่ละประเทศ โดยมีเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 300) ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 65)ฯ

(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่ถูกหักไว้ตามมาตรา 3 เตรศ และหรือมาตรา 69 ทวิ และหรือมาตรา 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร รวมทั้งภาษีเงินได้ที่บุคคลอื่นเสียแทนตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักฐานที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลถูกหักไว้แล้วและหรือตามหลักฐานที่บุคคลอื่นเสียแทนในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระเพิ่มเติมตามรายการที่ 1 6. ของแบบ ภ.ง.ด.51 ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราให้ร้อยละ 50 ของอัตรากกติ

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้เหลืออัตราร้อยละ 50 ของอัตรากกติ มีกำหนด 5 ปี กรณีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่พ้นกำหนดการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

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

ให้กรอกจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระไว้แล้วตามรายการที่ 2 4. ของแบบ ภ.ง.ด.50 ฉบับก่อนของรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

ให้รวมจำนวนเงิน (1) ถึง (6) แล้วกรอกลงในช่อง "จำนวนเงิน" ด้านขวามือด้วย

4. ลงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ “ชำระเพิ่มเติม” หรือ “ชำระไว้เกิน” แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม หรือภาษีที่ชำระไว้เกินด้วย ถ้า 2. มากกว่า 3. เป็นภาษีที่ชำระเพิ่มเติม ถ้า 3. มากกว่า 2. เป็นภาษีที่ชำระไว้เกิน

5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ชำระภาษีภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี จะต้องคำนวณและชำระเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน (เศษของเดือนให้นับเป็น 1 เดือน) ของเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติมตาม 4. ทั้งนี้ ให้คำนวณเงินเพิ่มเป็นรายเดือนนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาอื่นแบบๆ จนถึงวันยื่นแบบฯ และชำระภาษี แต่ไม่เกินจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม

หมายเหตุ ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ยื่นแบบฯ ภายในกำหนดเวลาดังกล่าว อาจต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท (มาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร)

6. ลงเหลือภาษีที่ ชำระเพิ่มเติม ชำระไว้เกิน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ “ชำระเพิ่มเติม” หรือ “ชำระไว้เกิน” แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนภาษีที่ชำระเพิ่มเติม หรือภาษีที่ชำระไว้เกินด้วย

หน้า 3

การกรอกรายการตั้งแต่วัยการที่ 3 ถึงรายการที่ 10

ให้กรอกรายการตามจำนวนวันจ่ายที่เกิดขึ้นของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้แยกออกจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ หากไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้ง และไม่มีเกณฑ์อื่นที่จะเฉลี่ยให้เหมาะสมให้คำนวณตามส่วนเฉลี่ยของรายได้ของแต่ละกิจการ

กรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ฯ หรือบริษัท ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย ให้กรอกรายการช่อง 1 และ 3

กรณีทั่วไป กรณีลดอัตรา หรือกรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้ฯ ให้กรอกรายการในช่อง 3 ช่องเดียว

กรณีเป็นบริษัท ที่ประกอบทั้งกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนหรือกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิตามกฎหมาย และประกอบกิจการอื่นที่ต้องเสียภาษีเงินได้ฯ ด้วย ให้กรอกรายการทั้งช่อง 1 2 และ 3

รายการที่ 3 รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ

1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

ให้กรอกรายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ เช่น รายได้จากธุรกิจทั่วไป (รายได้จากการขายและหรือรายได้จากการให้บริการ) รายได้ของธุรกิจธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงิน รายได้ของธุรกิจประกันชีวิตและหรือธุรกิจประกันวินาศภัย รายได้ของธุรกิจคลังสินค้า ฯลฯ

2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น

(จากรายการที่ 4 9.)

ให้นำจำนวนเงินของต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นจากรายการที่ 4 9. มากรอก

ถ้าประกอบกิจการอื่น เช่น ธุรกิจธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงิน ธุรกิจประกันชีวิตและหรือธุรกิจประกันวินาศภัย ธุรกิจคลังสินค้า ธุรกิจให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ ให้นำยอดรายจ่ายเฉพาะส่วนที่จะนำมาหักจากยอดรายได้เพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นมากรอก และให้แนบรายละเอียดของยอดรวมรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นนั้นด้วย

ถ้าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประกอบกิจการผลิตและหรือ ซื้อขายสินค้าพร้อมทั้งประกอบกิจการอื่นด้วย ให้นำต้นทุนขายรวมกับ ยอดรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นมากรอก และให้แนบรายละเอียดของยอดรวมรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้นนั้นด้วย

3. กำไรขั้นต้น ขาดทุนขั้นต้น

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรขั้นต้น หรือขาดทุนขั้นต้นด้วย ถ้า 1. มากกว่า 2. เป็นกำไรขั้นต้น ถ้า 1. น้อยกว่า 2. เป็นขาดทุนขั้นต้น

4. บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 6 7.)

ให้นำยอดรวมรายได้อื่นจากรายการที่ 6 7. หน้า 4 มากรอก

5. รวม (3. + 4.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (4. - 3.)

กรณีกิจการมีกำไรขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 3. บวกกับจำนวนเงินตาม 4. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 5.

กรณีกิจการขาดทุนขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 4. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 3. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 5.

6. หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 7 5.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายอื่นจากรายการที่ 7 5. หน้า 4 มากรอก

7. รวม (5. - 6.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (5. + 6.)

กรณีกิจการมีกำไรขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 5. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 6. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 7.

กรณีกิจการขาดทุนขั้นต้น ให้นำจำนวนเงินตาม 5. บวกกับจำนวนเงินตาม 6. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 7.

8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 8 31.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายในการขายและบริหารจากรายการที่ 8 31. หน้า 5 มากรอก

9. กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่กรณี

10. บวก รายได้ที่ไม่ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร

ให้กรอกยอดรวมจำนวนเงินที่ต้องถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร

11. บวก รายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร (จากรายการที่ 9 7.)

ให้นำยอดรวมรายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากรจากรายการที่ 9 7. หน้า 5 มากรอก

12. รวม (9. + 10. + 11.) ถ้าขาดทุน (9. - 10. - 11.)

กรณีกิจการมีกำไรสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 9. 10. และ 11. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 12.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิ ให้นำจำนวนเงินตาม 9. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 10. และ 11. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 12.

13. หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่าย
ที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น (จากรายการที่ 10 5.)

ให้นำยอดรวมของรายละเอียดรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี
เงินได้ หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายการที่ 10 5. หน้า 6
มากรอก

กรณีกิจการไม่มีรายได้ไม่ต้องกรอกรายการนี้

14. รวม (12. - 13.) ถ้าขาดทุน (12. + 13.)

กรณีกิจการมีกำไรสุทธิให้นำจำนวนเงินตาม 12. ลบด้วย
จำนวนเงินตาม 13. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 14.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิให้นำจำนวนเงินตาม 12. บวกกับ
จำนวนเงินตาม 13. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 14.

15. หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย
(จากรายการที่ 11)

ให้นำจำนวนเงินขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย
จากรายการที่ 11 หน้า 6 มากรอก

กรณีเป็นบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หากไม่ประสงค์
จะนำผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักได้ตามกฎหมายมาใช้ในปี
นี้ ก็ไม่ต้องนำจำนวนเงินดังกล่าวมากรอก

16. รวม (14. - 15.) ถ้าขาดทุน (14. + 15.)

กรณีกิจการมีกำไรสุทธิให้นำจำนวนเงินตาม 14. ลบด้วย
จำนวนเงินตาม 15. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 16.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิให้นำจำนวนเงินตาม 14. บวกกับ
จำนวนเงินตาม 15. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 16.

17. บวก รายจ่ายส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ :

รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

ให้กรอกส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุติก่อนหักรายจ่าย
เพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์* และรายจ่าย
เพื่อการศึกษาหรือเพื่อการศึกษา

รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ

ให้กรอกส่วนที่รวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาแล้ว
เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุติก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือ
เพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการศึกษา

รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา

รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์

รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู ศึกษานิเทศก์และบุคลากรทางการศึกษา

รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.

รายจ่ายเงินบริจาคโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ

รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา

รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา

ให้กรอกรายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์
เพื่อสถานศึกษา รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์
รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู ศึกษานิเทศก์ และบุคลากรทางการศึกษา รายจ่าย
ในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท. รายจ่ายเงินบริจาค
โครงการฝึกอบรมอาชีพฯ รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา และรายจ่าย
บริจาคให้แก่องค์กรกีฬา ส่วนที่รวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา และ
รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการแล้ว เกินร้อยละ 10

ของกำไรสุติก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการ
สาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการศึกษา

18. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ*

ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการ
สาธารณประโยชน์ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี*
และที่ประกาศกำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา** ส่วนที่เกินร้อยละ 2
ของกำไรสุทธิ

19. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการศึกษา

ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

ให้กรอกยอดรวมรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการศึกษา และ
รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา (ถ้ามี) ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด
โดยอนุมัติรัฐมนตรี* ส่วนที่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

20. รวม (16.+17.+18.+19.) ถ้าขาดทุน (16.-17.-18.-19.)

กรณีกิจการมีกำไรสุติก่อนหักให้นำจำนวนเงินตาม 16. บวกกับ
จำนวนเงินตาม 17. 18. และ 19. บวกกันได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมา
กรอกใน 20.

กรณีกิจการขาดทุนสุทธิให้นำจำนวนเงินตาม 16. ลบด้วย
จำนวนเงินตาม 17. 18. และ 19. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอก
ใน 20.

21. กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ขาดทุนสุทธิ

ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “” หน้าข้อความ พร้อม
ทั้งกรอกจำนวนเงินกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือขาดทุนสุทธิ แล้วแต่
กรณี

กรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หรือบริษัท
ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุติก่อนหักตามกฎหมาย ประกอบกิจการ
ทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
นิติบุคคล ให้กรอกจำนวนกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี หรือขาดทุนสุทธิ
ที่ปรับปรุงตามหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทฯ ที่ได้รับการ
ส่งเสริมการลงทุนใน 21. และยกไปกรอกในรายการที่ 2 1. หน้า 2
แล้วแต่กรณี

กรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หรือบริษัท
ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุติก่อนหักตามกฎหมาย ประกอบกิจการ
ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างเดียวโดยไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
ที่ต้องเสียภาษี ถ้ามีกำไรสุติก่อนหักตาม 20. ไม่ต้องกรอกรายการใน 21. ถ้ามี
ผลขาดทุนสุติก่อนหักตาม 20. ให้กรอกใน 21. ด้วย และยกไปกรอกใน
รายการที่ 2 1. (2) หน้า 2

กรณีเป็นบริษัท อื่น นำจำนวนเงินตาม 20. มากรอกใน
21. ด้วย และยกไปกรอกในรายการที่ 2 1. หน้า 2 แล้วแต่กรณี

การคำนวณกำไรสุทธิ ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับ
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของ
แต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อ
เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้นำกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการ
ทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
นิติบุคคลมารวมเข้าด้วยกัน และให้ถือปฏิบัติดังนี้

* ** ดูรายละเอียด หน้า ๒

1. กรณีที่ผลการดำเนินงานรวมมีกำไรสุทธิ

(1) ถ้ามีกำไรสุทธิทั้งสองกิจการ ผู้ได้รับการส่งเสริม ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(2) ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริม ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยคำนวณจากจำนวนกำไรสุทธิรวม

(3) ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริม ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเต็มจำนวนกำไรสุทธิรวม

2. กรณีผลการดำเนินงานรวมไม่มีกำไรสุทธิ ผู้ได้รับการส่งเสริม ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ถึงแม้ว่ากิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะมีกำไรสุทธิก็ตาม

รายการที่ 4 ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น

ให้บริษัทฯ ทั้งที่ประกอบกิจการเกี่ยวกับการผลิต ฯลฯ และประกอบกิจการซื้อขายสินค้า กรอกต้นทุนขายแยกประเภทของรายจ่ายตามรายการที่ปรากฏในแบบฯ กรณีมีรายจ่ายนอกเหนือจากประเภทที่ปรากฏในแบบฯ ให้รวมจำนวนรายจ่ายกรอกใน 5. ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

1. สินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินสินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

2. ซื้อสินค้า

ให้กรอกจำนวนเงินค่าซื้อสินค้าที่ขาย

3. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (จากรายการที่ 5 17.)

ให้นำจำนวนเงินต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ จากรายการที่ 5 17. หน้า 4 มากรอก

4. ค่าแห่งกิวติวัลส์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินค่าแห่งกิวติวัลส์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขาย ซึ่งได้แก่ค่าใช้จ่ายในการใช้สูตร กรรมวิธี ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น แต่มิใช่ต้นทุนเพื่อการค้าได้มาซึ่งสิทธิฯ ตามมาตรา 4 (4) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าลิขสิทธิ์และค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527

5. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการซื้อสินค้า

ให้กรอกจำนวนเงินรวมค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการซื้อสินค้า นอกเหนือจาก 2. ถึง 4.

6. รวม 3. ถึง 5.

ให้นำจำนวนเงินตาม 3. ถึง 5. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 6.

7. รวม (1. + 2. + 6.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. 2. และ 6. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 7.

8. หัก สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

สินค้าคงเหลือ หมายความรวมถึงสินค้าระหว่างทาง (GOODS IN TRANSIT) ด้วย โดยให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วย การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือดังกล่าว เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้เลือกถือปฏิบัติหลักเกณฑ์ใดตามวิธีการทางบัญชีแล้ว ต้องถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์นั้นโดยสม่ำเสมอตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เปลี่ยนแปลงได้

“ราคาทุน” หมายถึง ราคาสินค้ารวมค่าใช้จ่ายในการซื้อ เช่น ค่าระวาง ค่าประกันภัย ค่าอากรขาเข้า ค่าขนถ่าย และค่าขนส่งจนถึงสำนักงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นๆ

“ราคาตลาด” หมายถึง ราคาที่พึงซื้อขายกันตามปกติในตลาดของสินค้านั้นๆ

9. ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (7. - 8.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 7. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 8. ได้ผลลัพธ์เท่าใด ให้นำมากรอกใน 9. และยกไปกรอกในรายการที่ 3 2.

หากไม่สามารถกรอกรายการตามรายการที่ 4 1. ถึง 8. ได้ ให้กรอกเฉพาะยอดรวมใน 9. พร้อมแนบรายละเอียด

หน้า 4

รายการที่ 5 ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ

ให้บริษัทที่ประกอบกิจการเกี่ยวกับการผลิต/การให้บริการ กรอกต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ แยกประเภทของรายจ่ายตามรายการที่ปรากฏในแบบฯ กรณีมีรายจ่ายนอกเหนือจากประเภทที่ปรากฏ ในแบบฯ ให้รวมจำนวนรายจ่ายกรอกใน 3. และ 13. แล้วแต่กรณี ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่ ดังนี้

1. วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินวัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

2. ซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ

ให้กรอกจำนวนเงินค่าซื้อวัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิต

3. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อวัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิต

4. รวม 1. ถึง 3.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. ถึง 3.

5. หัก วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของ

รอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินวัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

6. ต้นทุนวัตถุดิบและวัสดุทั่วไป (4. - 5.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 4. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 5. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 8.

7. งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ

ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินงานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิต หมายความว่า

- (1) งานก่อสร้างที่ยังไม่แล้วเสร็จ
- (2) ผลผลิตที่ยังไม่เป็นสินค้าตามวัตถุประสงค์
- (3) ผลผลิตที่ต้องเก็บหรือบ่มก่อนที่จะเป็นสินค้าตามวัตถุประสงค์
- (4) ผลผลิตของการรับจ้างทำของอย่างอื่นนอกจาก (1) ที่ยังไม่แล้วเสร็จ

ทั้งนี้ ให้คำนวณราคาอย่างน้อยโดยรวมค่าวัสดุ ค่าแรงงาน และรายจ่ายอย่างอื่น เว้นแต่กรณีตาม (1) และ (4) ให้คำนวณกำไรตามสัดส่วนของงานเข้าไปด้วย

8. เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน

ให้กรอกจำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต

9. ค่าแห่งกีดวิไลต์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินค่าแห่งกีดวิไลต์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต ซึ่งได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการใช้สูตร กรรมวิธี ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น แต่มิใช่ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิฯ ตามมาตรา 4 (4) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527

10. ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน

11. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อ

ให้กรอกจำนวนเงินค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เป็นค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงานใน 10. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อใน 11.

12. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

ให้กรอกจำนวนเงินค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิต ตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 145) และที่แก้ไขเพิ่มเติม

13. ค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการอื่นๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการอื่นๆ ที่นอกเหนือ จาก 8. ถึง 12.

14. รวม 8. ถึง 13.

ให้นำจำนวนเงินตาม 8. ถึง 13. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 14.

15. รวม (6. + 7. + 14.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 6. 7. และ 14. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 15.

16. หัก งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ

ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินงานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

17. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (15. - 16.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 15. ลบด้วยจำนวนเงินตาม 16. ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 17. และยกไปกรอกในรายการที่ 4 3. หน้า 3

รายการที่ 6 รายได้อื่น

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้อื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการแยกตามประเภทของรายได้ใน 1. ถึง 6. ได้แก่

1. กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรจากการขายทรัพย์สิน

2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกจำนวนเงินกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

3. ดอกเบี้ยรับ

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เป็นดอกเบี้ย

4. เงินปันผล หรือส่วนแบ่งกำไร

ให้กรอกจำนวนเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรตามจำนวนที่ได้ทั้งหมด โดยไม่ต้องหักส่วนที่ได้รับลดหรือยกเว้นภาษี (ถ้ามี) ออก เช่น เงินได้ตามที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากร ส่วนเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีให้นำไปกรอกในรายการที่ 10 1. หน้า 6

5. เงินชดเชยค่าภาษีอากร

ให้กรอกจำนวนเงินรายได้ที่เป็นเงินชดเชยค่าภาษีอากร

6. รายได้อื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.

ให้กรอกจำนวนรายได้อื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการ ที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 5.

7. รวม 1. ถึง 6.

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. ถึง 6. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 7. และยกไปกรอกในรายการที่ 3 4. หน้า 3

รายการที่ 7 รายจ่ายอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการ แยกตามประเภทของรายจ่ายใน 1. ถึง 4. ได้แก่

1. ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน

2. ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกจำนวนเงินขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

3. ต้นทุนทางการเงิน

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่าย เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคาร เนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินหรือทุนที่ไม่เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการประกอบกิจการ

4. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.

ให้กรอกจำนวนรายจ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการ ที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 3.

5. รวม 1. ถึง 4.

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. ถึง 4. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 5. และยกไปกรอกในรายการที่ 8 หน้า 8

หน้า 5

รายการที่ 8 รายจ่ายในการขายและบริหาร

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายในการขายและบริหารแยกตามประเภทของรายจ่ายใน 1. ถึง 20. กรณีที่มีรายจ่ายนอกเหนือจากประเภทที่ปรากฏในแบบฯ ให้รวมจำนวนเงินรายจ่ายดังกล่าวกรอกใน 30. ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่ ได้แก่

1. รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน
2. ค่าตอบแทนกรรมการ
3. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์
4. ค่าพาหนะ รายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก
5. ค่าระวาง ค่าขนส่ง
6. ค่าเช่า

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเกี่ยวกับพนักงานใน 1. ค่าตอบแทนกรรมการใน 2. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์ใน 3. ค่าพาหนะรายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พักใน 4. ค่าระวาง ค่าขนส่งใน 5. และค่าเช่าใน 6.

7. ค่าซ่อมแซม

ให้กรอกจำนวนเงินค่าซ่อมแซมอันเป็นรายจ่ายที่มีลักษณะเพื่อทำให้ทรัพย์สินนั้นคงสภาพเดิม และไม่เป็นรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน

8. ค่ารับรอง

ให้หักเป็นรายจ่ายได้เท่ากับจำนวนที่ต้องจ่าย แต่รวมกันต้องไม่เกินร้อยละ 0.8 ของจำนวนเงินยอดรายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมา รวมคำนวณกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายใดในรอบระยะเวลาบัญชี หรือของจำนวนเงินทุนที่ได้รับชำระแล้วถึงวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า ทั้งนี้ รายจ่ายที่จะนำมาหักได้จะต้องมีจำนวนสูงสุดไม่เกิน 10 ล้านบาท

ให้กรอกตามจำนวนที่จ่ายจริง และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ 9 หน้า 5

9. ค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย

10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น)

11. ค่าภาษีอากรอื่นๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขายใน 9. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น) ใน 10. และค่าภาษีอากรอื่นๆ ใน 11.

12. ต้นทุนทางการเงิน

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่กิจการต้องจัดหาเงินทุนมาดำเนินการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ซึ่งมีลักษณะดังนี้

12.1 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่จะถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธินั้น ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) เป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการดำเนินงานธุรกิจการค้าหรือวิชาชีพ หรือ

(2) เป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเกี่ยวเนื่องโดยตรงต่อทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดรายได้ และ

(3) ดอกเบี้ยตาม (1) และ (2) จะต้องมีเป็นดอกเบี้ยที่ถือว่าเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน

12.2 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่จะถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้ ให้แยกพิจารณาตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ให้ถือเป็นต้นทุนของทรัพย์สินหรือรายจ่ายในลักษณะเป็นการลงทุน

(2) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ให้ถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้

12.3 ในกรณีเงินกู้นั้นได้นำไปใช้ในการก่อสร้างทรัพย์สินหรือซื้อทรัพย์สินใช้ในกิจการอื่นๆ ร่วมกัน ถ้าไม่สามารถจำแนกได้ว่า ดอกเบี้ยที่ชำระไปนั้นเป็นของส่วนใดได้แล้ว ก็ให้คำนวณแยกตามส่วนของเงินกู้ทั้งสิ้นเทียบกับยอดเงินกู้ที่ใช้สำหรับการก่อสร้างหรือซื้อทรัพย์สิน เพื่อหาส่วนของดอกเบี้ยที่ควรถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือที่ควรถือเป็นรายจ่ายเพื่อหารายได้

13. ค่าทำบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่เป็นค่าทำบัญชี

14. ค่าสอบบัญชี

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่เป็นค่าสอบบัญชี

15. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

16. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการศึกษาและนันทนาการ

17. รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา

18. รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์

19. รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู ศึกษานิเทศก์และบุคลากรทางการศึกษา

20. รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท.

21. รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ

22. รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา

23. รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา

ให้กรอกรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาใน 15. รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการศึกษาและนันทนาการใน 16. รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษาใน 17. รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์ใน 18. รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู ศึกษานิเทศก์และบุคลากรทางการศึกษาใน 19. รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท. ใน 20. รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพฯ ใน 21. รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา ใน 22. และรายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา ใน 23. ตามจำนวนที่จ่ายจริง

24. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ

ให้กรอกรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี* และที่ประกาศกำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา** ตามจำนวนที่จ่ายจริง และนำส่วนที่เกินกว่าร้อยละ ๒ ของกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ ๓.18. หน้า ๓

25. รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อกิจการกีฬา

ให้กรอกรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อกิจการกีฬา ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี* ตามจำนวนที่จ่ายจริง และนำส่วนที่เกินกว่าร้อยละ ๒ ของกำไรสุทธิ (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ ๓.19. หน้า ๓

* อธิบดีกรมสรรพากร โดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง กำหนดรายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ รายจ่ายเพื่อการศึกษาและรายจ่ายเพื่อกิจการกีฬา ไว้ดังต่อไปนี้

1. รายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

- (1) การส่งเสริม อนุรักษ์ และรักษาพันธุ์สัตว์ป่าสงวนและสัตว์ป่าคุ้มครอง ตามกฎหมายว่าด้วยการสงวนและคุ้มครองสัตว์ป่า
- (2) การคุ้มครองและดูแลรักษาอุทยานแห่งชาติ ตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ
- (3) การคุ้มครองและรักษาป่าสงวนแห่งชาติ ตามกฎหมายว่าด้วยป่าสงวนแห่งชาติ
- (4) การส่งเสริม คุ้มครอง และรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ
- (5) การควบคุม ป้องกัน แก้ไข ตลอดจนการลดและขจัดอันตรายอันเกิดจากการแพร่กระจายของมลพิษ หรือภาวะมลพิษและของเสียอันตราย ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ
- (6) กองทุนสิ่งแวดล้อม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ
- (7) การบูรณะโบราณสถาน โบราณวัตถุ และศิลปวัตถุ พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ
- (8) การก่อสร้างถนนและใต้โอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลโดยไม่มีค่าตอบแทน ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลได้รับโอนได้ให้ประชาชนใช้ประโยชน์ในถนนดังกล่าว

(9) การบริจาคทรัพย์สินหรือสินค้าให้แก่ส่วนราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาดภัย หรือภัยธรรมชาติในลักษณะทำนองเดียวกัน

(10) การบริจาคทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการให้แก่ส่วนราชการ เพื่อบริจาคให้แก่สถานศึกษาของทางราชการ สถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน หรือสถานศึกษาดังกล่าวตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน

ทั้งนี้ รายจ่ายตาม (1) ถึง (10) ต้องเป็นการจ่ายให้แก่กิจการตามโครงการพระราชดำริ หรือของทางราชการ หรือองค์การของรัฐบาล หรือองค์การกุศลสาธารณะที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา 47 (๗) แห่งประมวลรัษฎากร

2. รายจ่ายเพื่อการศึกษา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

(1) สถานศึกษา หอสมุดหรือห้องสมุด หรือสถาบันวิจัย ทั้งนี้ เฉพาะของทางราชการ

(2) การให้ทุนการศึกษาแก่นักเรียน นิสิต นักศึกษา เป็นการทั่วไป

(3) กระทรวง ทบวง กรม หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อสร้างสถานศึกษา หอสมุด หรือห้องสมุด ของทางราชการ

(4) สถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นและสถานศึกษาที่เป็นสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันศึกษาเอกชน

๓. รายจ่ายเพื่อกิจการกีฬา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

(1) การกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมการกีฬา

(2) คณะกรรมการกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อส่งเสริมกีฬาในจังหวัด

(3) กรมพลศึกษา เพื่อการจัดการแข่งขันกีฬานักเรียน

(4) สมาคมกีฬาจังหวัดหรือสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทย ที่จัดตั้งขึ้นโดยได้รับอนุญาตจากกรมกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อกิจการกีฬา

** ที่ประกาศกำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่หรือเพื่อกิจการดังต่อไปนี้

1. กองทุนสวัสดิการที่จัดตั้งขึ้นตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 424)

2. กองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม กองทุนคุ้มครองเด็กตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองเด็ก กองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 498)

3. กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรม ตามกฎหมายว่าด้วยวัฒนธรรมแห่งชาติ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 540)

4. การบริจาคเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาดภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นที่เกิดขึ้นในประเทศไทย ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป โดยมีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น เป็นตัวแทนรับเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาคเพื่อไปช่วยเหลือฯ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 527)

26. ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา

27. ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษาใน 26. และค่าธรรมเนียมอื่น ๆ นอกเหนือจาก 26. ใน 27.

28. หนี้สูญ

การจำหน่ายหนี้สูญ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534) และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ให้กรอกตามจำนวนที่จำหน่ายหนี้สูญไปจริง และนำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามี) ไปกรอกในรายการที่ ๑. ๓. หน้า 5

29. ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน

ให้กรอกจำนวนเงินค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายในการขายและบริหาร

30. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 29.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 29.

31. รวม 1. ถึง 30.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. ถึง 30. และยกไปกรอกในรายการที่ 8. หน้า 3

รายการที่ 9 รายจ่ายที่ไม่ให้อือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร

ให้กรอกรายจ่ายที่ไม่ให้อือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร และรายการปรับปรุงแยกตามประเภทของรายจ่ายใน 1. ถึง 6. ได้แก่

1. ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ให้กรอกจำนวนเงินภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ให้อือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (6) แห่งประมวลรัษฎากร

2. ค่ารับรอง

ให้กรอกจำนวนเงินค่ารับรองส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด กล่าวคือไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวงฉบับที่ 143 (พ.ศ. 2522) และที่แก้ไขเพิ่มเติม

3. หนี้สูญ

ให้กรอกจำนวนเงินหนี้สูญส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด กล่าวคือไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534) และที่แก้ไขเพิ่มเติม

4. เงินสำรอง

ให้กรอกจำนวนเงินสำรองส่วนที่ไม่ให้อือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี (1) แห่งประมวลรัษฎากร

5. รายจ่ายตามรายการที่ 8 15. ถึง 23.

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ไม่ให้อือเป็นรายจ่ายตามรายการที่ 8 15. ถึง 23. ซึ่งได้แก่ รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านสันติภาพ การรายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์ รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อปท. รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา และรายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา

6. รายจ่ายที่ไม่ให้อือเป็นรายจ่ายฯ อื่นๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ไม่ให้อือเป็นรายจ่ายฯ อื่นๆ นอกเหนือจาก 1. ถึง 5. เช่น

(1) ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่ไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145)

ฯลฯ

7. รวม 1. ถึง 6.

ให้นำจำนวนเงินรวมตาม 1. ถึง 6. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 7. และยกไปกรอกในรายการที่ 8. หน้า 3

หน้า 6

รายการที่ 10 รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหัก ได้เพิ่มขึ้น

1. รายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษี

ให้กรอกรายได้ส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษีตามที่กฎหมายกำหนด เช่น

1.1 เงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทย จัดตั้งขึ้นสำหรับให้กัวยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้าได้รับการลดหรือยกเว้นภาษี ดังนี้ “กรณีบริษัทจำกัด ผู้รับเงินปันผลที่เป็นบริษัทใหม่อื่นได้ควบเข้ากัน หรือบริษัทผู้รับโอนกิจการทั้งหมดจากบริษัทอื่น ให้ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 534) พ.ศ. 2555”

(1) กรณีบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลเป็นบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้นำเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงครั้งเดียวของจำนวนที่ได้

(2) กรณีบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลเป็นบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยดังต่อไปนี้ ไม่ต้องนำเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวที่ได้มารวมคำนวณเป็นรายได้

(ก) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(ข) บริษัทจำกัดนอกจาก (ก) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล และบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม

ทั้ง (1) และ (2) ข้างต้น ถ้าบริษัทจำกัดหรือบริษัทจดทะเบียนมีเงินได้ที่เป็นเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าว (ไม่รวมเงินปันผลที่ได้จากการลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามมาตรา 65 ตรี (2) แห่งประมวลรัษฎากร) โดยถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนั้นไว้ไม่ถึง 3 เดือน นับแต่วันที่ได้หุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นมาถึงวันที่มีเงินได้ดังกล่าว หรือได้ออนหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นไปก่อน 3 เดือน นับแต่วันที่มีเงินได้ ก็หมดสิทธิได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีดังกล่าวข้างต้น

หลักเกณฑ์ดังกล่าวไม่ครอบคลุมถึงการคำนวณกำไรสุทธิของห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล กิจการทั้งสองประเภทนี้ ถ้าได้รับเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไร จะต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิทั้งจำนวนที่ได้รับ

ในกรณีบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือบริษัทจดทะเบียนได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรจากห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลจะมิได้รับการยกเว้นภาษี ต้องนำกำไรที่ได้นั้นมารวมคำนวณกำไรสุทธิทั้งจำนวนเช่นเดียวกัน

1.2 เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่หักจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว และถ้าผู้รับเป็นบริษัทจดทะเบียนหรือเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้นำบทบัญญัติของมาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากรมาใช้บังคับโดยอนุโลม (ตาม 1.1 ที่กล่าวมาแล้ว)

1.3 เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้าที่ประกอบกิจการในประเทศไทยได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับ

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและประกอบกิจการในประเทศไทย

1.4 เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้ เพื่อเสียภาษีเงินได้ตลอดระยะเวลาที่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

1.5 เงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากกองทุนรวมที่จัดตั้งตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับ

(1) บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จำนวนครั้งหนึ่ง

(2) บริษัทจดทะเบียน สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้ทั้งจำนวน

ทั้งนี้ ถ้าบริษัทหรือบริษัทจดทะเบียนตาม (1) และ (2) ข้างต้น มีเงินได้ที่เป็นเงินส่วนแบ่งของกำไรดังกล่าว โดยถือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินส่วนแบ่งของกำไรนั้น ไม่ถึง 3 เดือนนับแต่วันที่ได้หน่วยลงทุนนั้น มาถึงวันมีเงินได้ดังกล่าว หรือได้โอนหน่วยลงทุนนั้นไปก่อน 3 เดือนนับแต่วันที่มิเงินได้ ก็หมดสิทธิได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีดังกล่าวข้างต้น

1.6 เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการโรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือกิจการสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

1.7 เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีได้ประกอบกิจการอื่นนอกจากกิจการสถานฝึกอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานของลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผล หรือของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผลนั้น

1.8 ค่าแห่งกวีตูล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่นที่ได้จากผู้ที่ได้รับการส่งเสริมฯ ตามสัญญาที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ได้รับการยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้มีกำหนดระยะเวลา 5 ปีนับแต่วันที่ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมฯ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนด

1.9 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว

1.10 เงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ทั้งนี้ บริษัทหรือบริษัทมหาชนจำกัดต้องถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 6 เดือนนับแต่วันที่ถือหุ้นนั้นมาจนถึงวันที่ได้รับเงินปันผล และเงินปันผลดังกล่าวต้องเสียภาษีในประเทศของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ ไม่ว่าจะมียกเว้นภาษีหรือยกเว้นภาษีสำหรับกำไรสุทธิให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นหรือไม่ก็ตาม

1.11 เงินได้ที่ทรัสต์ได้รับจากการจัดการกองทรัสต์ให้ยกเว้นภาษีเงินได้

เงินปันผลหรือเงินชดเชยเงินปันผลที่ผู้ก่อตั้งทรัสต์ซึ่งเป็นบริษัทตามกฎหมายไทย ให้ยกเว้นภาษีเป็นจำนวนกึ่งหนึ่งของเงินที่ได้รับ

เงินปันผลหรือเงินชดเชยเงินปันผลที่ผู้ก่อตั้งทรัสต์ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนหรือเป็นบริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละยี่สิบห้าของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง โดยบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทนั้น ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม ให้ยกเว้นภาษีเป็นจำนวนเท่ากับเงินชดเชยเงินปันผลหรือเงินปันผลที่ได้รับ โดยต้องถือหุ้นที่ก่อให้เกิดเงินชดเชยเงินปันผลหรือเงินปันผลไม่น้อยกว่าสามเดือนนับแต่วันที่ถือหุ้นนั้นมาจนถึงวันที่มีเงินได้ดังกล่าว และยังคงถือหุ้นนั้นต่อไปไม่น้อยกว่าสามเดือนนับแต่วันที่มีเงินได้ โดยให้นับระยะเวลาระหว่างที่ผู้ก่อตั้งทรัสต์ได้ถือหุ้นให้แก่ทรัสต์จนถึงวันที่ผู้ก่อตั้งทรัสต์ได้รับโอนหุ้นนั้นกลับคืนรวมด้วย

เงินได้จากกองทุนทรัสต์หรือกองทุนทรัสต์ในทรัพย์สิน หรือโอนสิทธิใดๆ ในทรัพย์สินระหว่างผู้ก่อตั้งทรัสต์กับทรัสต์หรือระหว่างทรัสต์กับทรัสต์ ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 533)

1.12 เงินค่าสินไหมทดแทนซึ่งได้รับจากบริษัทที่ประกอบธุรกิจประกันภัย เพื่อชดเชยความเสียหายที่เกิดขึ้น เฉพาะส่วนที่เกินมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เลือกจากการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับรอบระยะเวลาที่ได้รับ

เงินชดเชยที่บริษัทฯ ได้รับจากรัฐบาล กรณีที่ได้รับความเสียหายและมีการลงทะเบียนต่อศูนย์หรือหน่วยงานช่วยเหลือผู้ประสบภัยของทางราชการ

เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับบริจาคหรือช่วยเหลือเพื่อชดเชยความเสียหายที่ได้รับนอกเหนือจากที่ได้รับจากรัฐบาล ในส่วนที่ไม่เกินมูลค่าความเสียหายที่ได้รับ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 527)

1.13 เงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ได้รับจากรัฐบาล เพื่อนำไปใช้ในการป้องกันอุทกภัย วาดภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นที่อาจเกิดขึ้นในประเทศไทยอันมีลักษณะถาวร โดยต้องไม่นำมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินในส่วนที่เท่ากับเงินได้ที่ได้รับจากรัฐบาล ไปรวมเป็นมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินเพื่อหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 570)

1.14 เงินเยียวยาที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งได้รับผลกระทบหรือความเสียหาย อันเนื่องมาจากการชุมนุมทางการเมืองที่ได้รับจากรัฐตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 10 มกราคม พ.ศ. 2555 และวันที่ 11 ธันวาคม พ.ศ. 2555 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 567)

1.15 เงินช่วยเหลือเยียวยาตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารราชการจังหวัดชายแดนภาคใต้ ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งได้รับผลกระทบหรือความเสียหาย อันเนื่องมาจากเหตุการณ์ความไม่สงบในจังหวัดชายแดนภาคใต้ ที่ได้รับจากรัฐ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 567)

2. รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายเฉพาะส่วนที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง ได้แก่

2.1 รายจ่ายค่าเช่าพื้นที่ ค่าก่อสร้างงานออกบ้าน งานนิทรรศการฯ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าเช่าพื้นที่ ค่าก่อสร้างสถานที่จัดแสดง ค่าประกันภัย ค่าระวาง หรือค่าขนส่งสินค้าและอุปกรณ์ที่ใช้ในการเข้าร่วมงานออกบ้าน งานนิทรรศการ หรืองานแสดงสินค้าในต่างประเทศ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 569)

ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

2.2 รายจ่ายค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก

ให้กรอกจำนวนรายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าขนส่ง หรือรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องในการอบรมสัมมนาภายในประเทศ ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดขึ้นให้แก่ลูกจ้าง หรือรายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการจูงใจให้ยอมตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยว และมีวัตถุประสงค์ เพื่อการอบรมสัมมนาดังกล่าว เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกามีผลใช้บังคับ ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ 14 ตุลาคม 2557

2.3 รายจ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษาและฝึกอบรม

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษา ฝึกอบรม ฝึกเตรียมเข้าทำงาน เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายดังต่อไปนี้

(1) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเข้ารับการศึกษาศึกษาหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพที่ทางราชการจัดตั้งขึ้น หรือที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437)

(2) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437) ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(3) รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานเพื่อประโยชน์ของกิจการผู้ดำเนินการฝึก ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437)

2.4 รายจ่ายค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชนตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของเงินที่ได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 297)

2.5 รายจ่ายที่ได้รับสิทธิจากการส่งเสริมการลงทุน

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ได้แก่

(1) รายจ่ายค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของจำนวนเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้เสียไปเป็นค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

(2) รายจ่ายในการติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการพิจารณา กำหนดจากกำไรไม่เกินร้อยละ 25 ของเงินที่ลงทุนแล้ว

2.6 รายจ่ายในการจ้างคนพิการ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้คนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการเข้าทำงาน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างคนพิการ ดังกล่าวตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 499)

2.7 รายจ่ายในการจ้างคนพิการเกินกว่าร้อยละ 60 ของลูกจ้าง

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้คนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เข้าทำงานเกินกว่าร้อยละ 60 ของลูกจ้างเป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 519)

2.8 รายจ่ายค่าจัดให้มีอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการฯ ให้แก่คนพิการ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าจัดให้มีอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวก หรือบริการในอาคาร สถานที่ยานพาหนะ บริการขนส่ง หรือบริการสาธารณะอื่น ให้แก่คนพิการในการเข้าถึงและใช้ประโยชน์ได้ ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดให้มีอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการดังกล่าวให้แก่คนพิการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 499)

2.9 รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของกิจการ

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านสำหรับขอสมุด หรือห้องสมุดของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป เฉพาะในส่วนที่ไม่เกิน 50,000 บาท ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 515)

2.10 รายจ่ายในการจัดตั้งสถานรับเลี้ยงเด็กเพื่อเป็นสวัสดิการฯ

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายในการจัดตั้งสถานรับเลี้ยงเด็กตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองเด็กเพื่อเป็นสวัสดิการของลูกจ้าง เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 526)

2.11 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุน

การศึกษา ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ เป็นจำนวน 2 เท่า ของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420)

ตรวจสอบรายชื้อได้ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ www.rd.go.th > อ่างอิง > ประมวลรัษฎากร > ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร > ทวีป > หลักเกณฑ์ การยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับเงินที่ได้จัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา แล้วคลิกที่รายชื้อสถานที่ศึกษาที่กระทรวงศึกษาธิการประกาศ หรือสอบถามได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

2.12 รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและการบำรุงรักษาสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ หรือสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของทางราชการ เป็นจำนวน 2 เท่า ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นรายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 428)

รายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ ได้แก่ รายจ่ายในการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและบำรุงรักษา สนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ สนามกีฬา ของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ หรือสถานที่ลักษณะเดียวกันของทางราชการ

2.13 รายจ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่าน เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 515)

2.14 รายจ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นค่าจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 519)

2.15 รายจ่ายเพื่อพัฒนาครู ณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายในการบริจาคเงินให้กองทุนเพื่อพัฒนาครู ณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 520)

2.16 รายจ่ายในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดอปท.

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นจำนวน 2 เท่า ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 526)

2.17 รายจ่ายเพื่อโครงการฝึกอบรมอาชีพ

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายบริจาค

โครงการฝึกอบรมอาชีพ กระทรวงยุติธรรม เป็นจำนวน 2 เท่า ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นเงินบริจาคดังกล่าว ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 541)

2.18 รายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นรายจ่ายบริจาคให้แก่สถานศึกษาเป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 558)

2.19 รายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬา

ให้กรอกจำนวนเงินที่ได้จ่ายเป็นรายจ่ายบริจาคให้แก่องค์กรกีฬาเป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 559)

ทั้งนี้ รายจ่าย 2.11 หักได้ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา รายจ่าย 2.12 เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาแล้ว ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา รายจ่าย 2.13 2.14 2.15 2.16 2.17 2.18 และ 2.19 เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา และรายจ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการแล้ว ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ค่าวงหาค่าจำนวนที่หักได้และให้นำส่วนที่เกินกว่าจำนวนที่กฎหมายกำหนด (*ตัวบี*) ไปกรอกในรายการที่ 3 17. หน้า 8

2.20 รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.19

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก 2.1 ถึง 2.19

3. รวม (2.1 ถึง 2.20)

ให้รวมจำนวนเงินตาม 2.1 ถึง 2.20 ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 3.

4. รายการปรับปรุงอื่นๆ

ให้กรอกจำนวนเงินรวมรายการปรับปรุงอื่นๆ ที่นอกเหนือจาก 1. และ 2. เช่น

กรณีรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ ที่หักเป็นรายจ่ายไม่ได้และได้จ่ายไปจริง สามารถนำรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาดังกล่าวมากรอกรวมกับรายการปรับปรุงอื่นๆ ในช่องนี้เพื่อไปรวมกับรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา และหักเป็นรายจ่ายได้อีกแต่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

5. รวม (1. + 3. + 4.)

ให้นำจำนวนเงินตาม 1. 3. และ 4. บวกกัน ได้ผลลัพธ์เท่าใดให้นำมากรอกใน 5. และยกไปกรอกในรายการที่ 3 13. หน้า 3

หมายเหตุ กรณีที่กิจการไม่มีรายได้ไม่ต้องกรอกรายการที่ 10

รายการที่ 11 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน หรือผลขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่หักได้ตามกฎหมายอื่น

ให้กรอกจำนวนผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมายกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประกอบกิจการเฉพาะที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ หรือกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้และไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ในระหว่างเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ หากมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันให้นำมากรอกรายการในส่วน “กิจการที่ได้รับการยกเว้น/สิทธิประโยชน์”

สำหรับกิจการที่พ้นกำหนดเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ หรือกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ หากมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันให้นำมากรอกรายการในส่วน “กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้”

ผลขาดทุนสุทธิที่จะยกมาหักกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการ ดังนี้

1. เป็นผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว
2. เป็นผลขาดทุนยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน การนับเวลาย้อนหลัง 5 รอบระยะเวลาบัญชียังนั้น หากคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีใดก็ต้องถือรอบระยะเวลาบัญชียุคินั้นเป็นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน โดยให้แสดงผลขาดทุนสุทธิ และวันเดือนปี เริ่มต้นถึงสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี
- 3.ให้นำผลขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้นก่อนไปหักเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่มีกำไรสุทธิเป็นปีแรกในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปีหลังจากปีที่มีผลขาดทุนสุทธิดังกล่าว หากมีผลขาดทุนสุทธิเหลืออยู่ ก็ให้นำผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีต่อไปตามหลักเกณฑ์ข้างต้น
- 4.ให้นำมาหักเป็นรายจ่ายได้เพียงเท่าที่ไม่เกินกว่ากำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชียุคินั้นเท่านั้น

กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 การนำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถือปฏิบัติดังต่อไปนี้

1. ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ประกอบกิจการเฉพาะที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถือปฏิบัติดังนี้

(1) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

มีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลานั้น ผลขาดทุนประจำปีดังกล่าวหมายถึงผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยไม่ต้องนำไปหักออกจากกำไรประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 65 ตริ (12) แห่งประมวลรัษฎากร

(2) การนำผลขาดทุนประจำปีไปหักออกจากกำไรสุทธิตาม (1) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ จะเลือกหักออกจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้

2. ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถือปฏิบัติดังนี้

(1) กรณีกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิ ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในระหว่างเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 65 ตริ (12) แห่งประมวลรัษฎากร

(2) กรณีกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิและมีผลขาดทุนประจำปีสะสมยกมาจากปีก่อน ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ จะต้องนำผลขาดทุนประจำปีสะสมยกมาจากปีก่อนของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลก่อน ถ้ากิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิเหลืออยู่ จึงมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 ตริ (12) แห่งประมวลรัษฎากรได้

(3) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีคงเหลือตาม (1) หรือ (2) ของกิจการที่ได้รับยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะส่วนที่เกินกำไรสุทธิของกิจการดังกล่าวที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยมีสิทธิเลือกถือปฏิบัติตาม 1. (2)

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หากไม่ประสงค์จะนำผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักได้ตามกฎหมายมาไว้ในปีนี้ ก็ไม่ต้องนำจำนวนเงินดังกล่าวไปกรอกในรายการที่ 3 15. หน้า 8

หน้า 7

รายการที่ 12 รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

ให้กรอกรายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นหรือส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแยกประเภทตามรายการที่ปรากฏในแบบฯ ให้ครบถ้วนชัดเจน

ห้ามแก้ไขรายการหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน

- (1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- (2) ลูกหนี้การค้า - สุทธิ
- (3) สินค้าคงเหลือ
- (4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (3))

ให้กรอกจำนวนเงินของสินทรัพย์หมุนเวียน ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดใน (1) ลูกหนี้การค้า - สุทธิใน (2) สินค้าคงเหลือใน (3) กรณีมีสินทรัพย์หมุนเวียนนอกเหนือจากที่ระบุใน (1) ถึง (3) ให้รวมจำนวนสินทรัพย์หมุนเวียนนั้นกรอกใน (4)

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- (1) เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องฯ
- (2) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าเสื่อมราคาแล้ว
- (3) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าเสื่อมราคาแล้ว
- (4) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สิน
- (5) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (4))

ให้กรอกจำนวนเงินของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ซึ่งได้แก่ เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือกรรมการหรือผู้ถือหุ้นและพนักงานใน (1) ที่ดิน และอาคารซึ่งหักค่าเสื่อมราคาแล้วใน (2) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าเสื่อมราคาแล้วใน (3) สิทธิการเช่าและหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สินใน (4) กรณีมีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนนอกเหนือจากที่ระบุใน (1) ถึง (4) ให้รวมจำนวนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนนั้นกรอกใน (5)

รวมสินทรัพย์

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. (1) ถึง 2. (6)

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

1. หนี้สินหมุนเวียน

- (1) เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
- (2) เจ้าหนี้การค้า
- (3) เงินกู้ยืม
- (4) หนี้สินหมุนเวียนอื่น (นอกจากที่ระบุใน (1) ถึง (3))

ให้กรอกจำนวนเงินของหนี้สินหมุนเวียน ซึ่งได้แก่ เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินใน (1) เจ้าหนี้การค้าใน (2) เงินกู้ยืมใน (3) กรณีมีหนี้สินหมุนเวียนนอกเหนือจากที่ระบุใน (1) ถึง (3) ให้รวมจำนวนหนี้สินหมุนเวียนนั้นกรอกใน (4)

2. หนี้สินไม่หมุนเวียน

- (1) เงินกู้ยืมระยะยาว
- (2) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

ให้กรอกจำนวนเงินหนี้สินไม่หมุนเวียน ซึ่งได้แก่ เงินกู้ยืมระยะยาวใน (1) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกเหนือจากที่ระบุใน (1) รวมถึงเจ้าหนี้สำนักงานใหญ่กรณีเป็นสาขาบริษัท ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ให้รวมจำนวนหนี้สินไม่หมุนเวียนนั้นแล้วกรอกใน (2) รวมหนี้สิน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 1. (1) ถึง 2. (2)

3. ส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

- (1) ทุนที่ออกและชำระแล้ว
- (2) อื่นๆ

ให้กรอกจำนวนเงินในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน ซึ่งได้แก่ ทุนที่ออกและชำระแล้วใน (1) และอื่นๆ เช่น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ส่วนเกินมูลค่าหุ้น ส่วนเกินทุนอื่นใน (2)

- (3) กำไรสะสม ขาดทุนสะสม

ให้ใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "" หน้าข้อความ พร้อมทั้งกรอกจำนวนกำไรสะสมหรือขาดทุนสะสมใน (3)

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 3. (1) ถึง (3)

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน

ให้กรอกจำนวนเงินรวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นหรือส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

รายละเอียดเอกสารแนบ ภ.ง.ด.50

ให้กรอกรายการเอกสารทุกชนิด พร้อมทั้งระบุจำนวนฉบับหรือเล่ม และจำนวนแผ่น

เอกสารที่จะต้องแนบพร้อมแบบ ภ.ง.ด.50 มีดังนี้

1. งบดุล
2. บัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุน พร้อมทั้งรายละเอียดประกอบ
3. งบกระแสเงินสด
4. อื่นๆ ที่นอกเหนือจาก 1. และ 3. (ระบุ)

หน้า 8

แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ

ให้ใส่เครื่องหมาย "✓" ลงในช่อง "" พร้อมทั้งกรอกข้อความให้ครบถ้วนถูกต้อง พร้อมทั้งลงลายมือชื่อในช่องว่าง และประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี)

ในส่วนของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ให้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีกรอกข้อความแสดงความเห็น พร้อมทั้งลงลายมือชื่อในช่องว่าง

ห้ามแก้ไขหรือเพิ่มเติมรายการขึ้นใหม่

กำหนดเวลา ยื่นแบบ และชำระภาษี

กำหนดเวลายื่นแบบ

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 จะต้องยื่นแบบฯ พร้อมทั้งชำระภาษี (ถ้ามี) ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (โดยต้องยื่นเป็นประจำทุกกรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ว่าจะมียาได้หรือไม่ก็ตาม)

สถานที่ยื่นแบบ

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ต้องยื่นแบบฯ ต่อเจ้าพนักงาน ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ การชำระภาษี

ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีได้ดังนี้

1. ชำระเป็นเงินสด

2. ชำระด้วยบัตรเครดิตอิเล็กทรอนิกส์ (โดยผู้ถือบัตรเครดิตอิเล็กทรอนิกส์ เป็นผู้ชำระค่าธรรมเนียม) ได้แก่

2.1 บัตรเครดิต ของ บมจ. บัตรกรุงไทย ธนาคารไทยพาณิชย์ ธนาคารกรุงศรีไทย และธนาคารกรุงเทพ เฉพาะผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบฯ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ดังต่อไปนี้

(1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร

(2) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดชลบุรี ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองชลบุรี 1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาพานทอง สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาศรีราชา 1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาศรีราชา 2 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาบางละมุง 1 และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาบางละมุง 2

(3) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดสมุทรปราการ ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองสมุทรปราการ 1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองสมุทรปราการ 2 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาพระประแดง 1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาพระประแดง 2 และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาพระสมุทรเจดีย์

(4) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองฉะเชิงเทรา และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาบางปะกง

(5) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตจังหวัดระยอง ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเมืองระยอง และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาปลวกแดง

2.2 Tax Smart Card ของธนาคารกรุงเทพ ธนาคารกรุงศรีไทย และธนาคารกรุงไทย เฉพาะผู้เสียภาษีที่ยื่นแบบฯ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพมหานคร

3. ชำระเป็นเช็คหรือตราฟีด

3.1 เช็คที่ชำระต้องเป็นเช็ค 4 ประเภท ได้แก่

- (1) เช็คธนาคารแห่งประเทศไทย (เช็คประเภท ก.)
- (2) เช็คที่มีธนาคารค้ำประกัน (เช็คประเภท ข.)
- (3) เช็คที่ธนาคารเงินสั่งจ่าย (เช็คประเภท ค.)
- (4) เช็คที่ผู้มีหน้าที่ชำระเงินภาษีอากรเป็นผู้เซ็นสั่งจ่ายและใช้ชำระโดยตรง (เช็คประเภท ง.)

การใช้เช็คประเภท ง. ชำระภาษีในกรุงเทพมหานครและในต่างจังหวัดต้องเป็นเช็คของธนาคารหรือสาขาธนาคารซึ่งตั้งอยู่ในท้องที่หรืออยู่ในเขตสำนักหักบัญชีเดียวกัน

3.2 การสั่งจ่ายเช็คหรือตราฟีด ให้ขีดคร่อมและสั่งจ่ายดังนี้

(1) ในกรุงเทพมหานคร ให้สั่งจ่าย “กรมสรรพากร” กับขีดฆ่าคำว่า “ผู้ถือ” ออก

(2) ในต่างจังหวัด (ก) เช็คประเภท ก. ข. ค. ให้ขีดต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาท้องที่รับแบบฯ ก่อนสั่งจ่ายเช็ค

(ข) เช็คประเภท ง. ให้สั่งจ่าย “กรมสรรพากร” กับขีดฆ่าคำว่า “ผู้ถือ” ออก

หลักเกณฑ์การใช้เช็คหรือตราฟีด

● เช็คทุกประเภทหรือตราฟีด ต้องลงวันที่ในเช็คหรือตราฟีดในวันที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 หรือก่อนวันที่ยื่นแบบฯ ไม่เกิน 15 วัน สำหรับเช็คประเภท ก. ข. ค. หรือตราฟีด หรือก่อนวันที่ยื่นแบบฯ ไม่เกิน 7 วัน กรณีเป็น เช็คประเภท ง.

● ห้ามใช้เช็คหรือตราฟีดโอนสิทธิ์

● ห้ามใช้เช็คลงวันที่ล่วงหน้า

● ห้ามใช้เช็คหรือตราฟีดที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษีอากรที่ต้องชำระ

การชำระภาษี จะถือว่าสมบูรณ์ต่อเมื่อกรมสรรพากรได้รับเงินตามเช็คหรือตราฟีดครบถ้วนแล้ว

4. ชำระเป็นบัตรภาษี

การชำระด้วยบัตรภาษีมียกเว้นดังนี้

4.1 ต้องเป็นบัตรระบุชื่อผู้เสียภาษี

4.2 ห้ามใช้บัตรภาษีที่มีจำนวนเงินสูงกว่าจำนวนภาษีอากรที่ต้องชำระ เว้นแต่ผู้เสียภาษี (ผู้มีชื่อในบัตรภาษี) ยอมสละสิทธิในจำนวนเงินส่วนที่เกินนั้น โดยผู้เสียภาษีได้บันทึกและลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานในแบบแสดงรายการภาษี

โปรดทราบ

กรมสรรพากรให้บริการอิเล็กทรอนิกส์แบบ ภ.ง.ด.50 ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ www.rd.go.th ได้แก่

1. บริการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

2. บริการ Download แบบ ภ.ง.ด.50 จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

บรรณานุกรม

สิทธิประโยชน์ภายใต้พระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๕ คู่มือการยื่นขอรับความ
เห็นชอบหลักสูตร การฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (สำหรับผู้ประกอบกิจการ). กรุงเทพฯ:
กองส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

คู่มือสิทธิประโยชน์ภายใต้พระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม.
กรุงเทพฯ:กองส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
ศูนย์บริการข้อมูลสรรพยากร. พ.ศ. ๒๕๕๙. แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล.
กรมสรรพากร: <http://www.rd.go.th/publish>. วันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๐