

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University





มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



การบัญชีภาษีอากร (Accounting of Taxation) รหัสวิชา : 3523302

อ. สมใจ เกาต์วง



บทที่ 7

การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล

หัวข้อสำคัญ



- ➡ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ➡ ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ➡ การจัดทำบัญชีของนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร
- ➡ การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ➡ อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ➡ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ➡ แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ➡ 1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- ➡ 2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศ
- ➡ 3. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้าหรือหากำไร
- ➡ 4. กิจการร่วมค้า
- ➡ 5. มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้
- ➡ 6. นิติบุคคลอื่นที่อธิบดีกำหนด





นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้

- ▶ 1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามข้อผูกพันที่ประเทศไทยมีอยู่ตามสัญญา
- ▶ 2. บริษัทจำกัดที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน
- ▶ 3. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ▶ 4. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่อยู่ในประเทศที่มีอนุสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อน



ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล

1. ฐานเงินได้จากกำไรสุทธิ

4. ฐานเงินได้จากการ
จำหน่ายกำไรออกไปจากประเทศไทย

2. ฐานเงินได้จากยอดรายได้
ก่อนหักรายจ่าย

3. ฐานเงินได้จากเงินได้ที่จ่ายจาก
หรือในประเทศไทย

ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล



1. ฐานเงินได้จากกำไรสุทธิ



ใหญ่ที่สุด

- 1.1 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจำกัด ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- 1.2 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจำกัด ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
- 1.3 กิจการร่วมค้า



การจัดทำบัญชีของนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

ผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีตาม พ.ร.บ.การบัญชี (พ.ศ.2543) ต้องจัดให้มีการทำบัญชี และปิดบัญชีในรอบ 12 เดือน (1 ม.ค. → 31 ธ.ค.)

❖ รอบระยะเวลาบัญชีน้อยกว่า 12 เดือน

- เริ่มตั้งใหม่
- เปลี่ยนรอบบัญชี
- เลิกกิจการ
- ควบเข้าด้วยกัน

❖ รอบระยะเวลาบัญชีมากกว่า 12 เดือน

- เลิกกิจการ
- ขยายรอบระยะเวลา

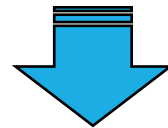


การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

กำไรทางบัญชี หรือ กำไรจากการดำเนินงาน เป็น กำไรที่ยังไม่ได้นำเงินค่าภาษีเงินได้ของงวดบัญชีนั้นมาหักออก



กำไรสุทธิ = กำไรทางบัญชี หรือ กำไรจากการดำเนินงาน - ภาษีเงินได้ของงวดบัญชี



กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี = กำไรสุทธิ + หรือ - เงื่อนไข ตามมาตรา 65 ตี , มาตรา 65 ทวิ



เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร

1. มาตรา 65 ทวิ
2. มาตรา 65 ตรี



เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ

รายจ่ายตามมาตรา 65 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร มีเงื่อนไขดังนี้

1. รายจ่ายต้องห้ามทางภาษี

รายการที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ตริ (1)–(20) ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย
ต้องนำมา บวกกลับ เพื่อคำนวณกำไรสุทธิ



➡ 2. ค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน

2.1 การคำนวณ หัก ค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินให้คำนวณหักตามส่วนเฉลี่ยแห่งระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้น “ตามอัตราที่กำหนด”

จะต้องไม่เกินอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุน ตามประเภทของทรัพย์สินดังต่อไปนี้

- | | |
|---|------------|
| - อาคารถาวร | ร้อยละ 5 |
| - อาคารชั่วคราว | ร้อยละ 100 |
| - ทรัพย์สินอย่างอื่นนอกจากที่ดินและสินค้ำ | ร้อยละ 20 |



2.2 จะต้องหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาโดยเลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป “เมื่อได้เลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปและอัตราที่จะหักอย่างใดแล้วให้ใช้วิธีการทางบัญชีและอัตรานั้น” ตลอดไปจะเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร

2.3 การคำนวณค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินให้คำนวณหักตามส่วนเฉลี่ยแห่งระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้น

- * **กรณีซื้อ** นับตั้งแต่วันที่ซื้อทรัพย์สิน → วันสิ้นปี
- * **กรณีขาย** นับตั้งแต่วันวันต้นปี → วันที่ขายทรัพย์สิน



ตัวอย่าง : บริษัทแห่งหนึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีปกติตามปีปฏิทินได้ซื้อเครื่องจักร
มูลค่า 500,000 บาท เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 25x0

คำนวณ ค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร ดังนี้

$$\begin{aligned}\text{ค่าเสื่อมราคาในปี 25x0} &= 500,000 \times 20/100 \times 1/12 \\ &= 8,333.33 \text{ บาท}\end{aligned}$$



2.4 กรณีทรัพย์สินที่ได้มาโดยการเข้าซื้อหรือซื้อขายเงินผ่อน
“ให้หักค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามราคามูลค่าต้นทุน”

2.5 การหัก ค่าเสื่อมราคา สำหรับทรัพย์สินไม่ว่าในกรณีใดจะหักจนหมดมูลค่าต้นทุนของ
ทรัพย์สินนั้นไม่ได้ ให้คงเหลือมูลค่าของทรัพย์สินนั้นเป็น “จำนวนเงินอย่างน้อย 1 บาท”

2.6 ทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน หรือรถยนต์นั่งที่มีมูลค่า
ต้นทุนเกิน 1 ล้านบาท ให้หักค่าเสื่อมราคาจากมูลค่า ต้นทุนเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท

2.7 การหักค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์เครื่องจักรที่ใช้
สำหรับการวิจัยและพัฒนา ให้หัก ค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตรา
ร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุน ฯ



3. การตีราราทรัพย์สิน : ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากราคาสินค้าคงเหลือ ให้ถือตามราคาที่พึงซื้อทรัพย์สินนั้นได้ตามปกติและในกรณีที่มีการตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้น ห้ามมิให้นำราคาที่ตีราคาเพิ่มขึ้น มารวมคำนวณ

4. การโอนทรัพย์สิน : เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยนั้น ตามราคาตลาด เช่น บริษัทแห่งหนึ่ง จำหน่ายรถยนต์ซึ่งมีราคา 100,000 บาท ซึ่งเป็นราคาตลาดให้กับผู้จัดการบริษัทในราคา 10,000 บาท

“เจ้าพนักงานประเมิน มีอำนาจประเมินราคาขายรถยนต์ ให้เท่ากับราคาตลาดได้”



➡ 5. การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินและหนี้สิน : ที่มีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ “ให้คำนวณค่าหรือราคาของหนี้สินเป็นเงินตราไทย ตามอัตราอ้วนเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ขาย หรือ ตามอัตราอ้วนเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย”

➡ 6. การตีราคาสินค้างคงเหลือ : คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาด แล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้างคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่



► 7. การคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ส่งเข้ามาจากต่างประเทศ : เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมิน โดยเทียบเคียงกับราคาทุนของสินค้าประเภทและชนิดเดียวกันที่ส่งเข้าไปในประเทศอื่นได้

► 8. การคำนวณราคาทุนของสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ : คำนวณเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนในท้องตลาดของวันที่ได้สินค้านั้นมา เว้นแต่เงินตราต่างประเทศนั้นจะแลกได้ในอัตราทางราชการก็ให้คำนวณเป็นเงินตราไทยตามอัตราทางราชการนั้น



► 9. การจำหน่ายหนี้สูญ : มีหลักฐานการติดตามทวงถามให้ชำระหนี้

9.1 หนังสือบอกกล่าวทวงถามลูกหนี้ของธนาคาร และใบตอบรับการส่งหนังสือ

9.2 รายงานการติดตามและสืบทรัพย์ลูกหนี้

► 10. การคำนวณเงินปันผลหรือส่วนแบ่งของกำไรให้ถือเป็นรายได้มีเงื่อนไขการคำนวณ ดังนี้

10.1 เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

10.2 เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

10.3 เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์



▶ 11. ดอกเบี้ยกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ตามกฎหมาย : ห้ามมิให้นำค่าดอกเบี้ยเงินกู้ยืม มาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิให้นำเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย มาคำนวณเป็นรายได้

▶ 12. เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่อยู่ในบังคับ : ให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้



➡ 13. มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ : กิจการซึ่งมีรายได้ ไม่ต้องนำเงินค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิกเงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการรับบริจาค หรือจากการให้โดยเสน่หาแล้วแต่กรณี มารวมคำนวณเป็นรายได้

➡ 14. ภาษีขาย ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้รับหรือพึงได้รับ และภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งได้รับคืนจากการขอคืน ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายได้



เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตี

➡ 1. เงินสำรองต่าง ๆ เป็นรายจ่ายต้องห้าม นอกจากเงินสำรองดังต่อไปนี้สามารถนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้

1.1 เงินสำรองจากเบี้ยประกันภัย เพื่อสมทบทุนประกันชีวิต ได้ไม่เกินร้อยละ 65 ของจำนวนเบี้ยประกันชีวิต ที่ได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี

1.2 เงินสำรองจากเบี้ยประกันภัย เพื่อสมทบทุนประกันภัยอื่น ที่กันไว้ก่อนคำนวณกำไรเฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 40 ของจำนวนเบี้ยประกันภัยที่ได้รับ ในรอบระยะเวลาบัญชี

1.3 เงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับหนี้ที่เกิดจากการให้สินเชื่อของธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ให้กันไว้ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน



ตัวอย่าง : ปีที่ 2 บริษัทใจดี จำกัด มีการจำหน่ายบัญชีลูกหนี้จำนวน 6,500 บาท เป็นหนี้สูญซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขทางภาษี และมีการรับชำระจากลูกหนี้ที่ตัดบัญชีเป็นหนี้สูญจำนวน 2,500 บาท ต้นปีบริษัทฯ มียอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้จำนวน 800,000 บาท และมีกำไรสุทธิ 600,000 บาท

ธ.ค. 31	เดบิต	ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	6,500	
	เครดิต	ลูกหนี้		6,500
บันทึกการจำหน่ายหนี้สูญ				
	เดบิต	ลูกหนี้	2,500	
	เครดิต	ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ		2,500
บันทึก ลูกหนี้และค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญกลับคืน				



ธ.ค. 31 เดบิต เงินสด 2,500
 เครดิต ลูกหนี้ 2,500
บันทึกการรับชำระจากหนี้สูญได้รับคืน
เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ 10,000
 เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 10,000
บันทึกการตั้งสำรองหนี้สงสัยจะสูญ 3% ของยอดลูกหนี้
 $(800,000 \times 3\%) - (18,000 - 6,500 + 2,500) = 10,000$



การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล 20%

กำไรทางบัญชี

สิ้นปีที่ 1

สิ้นปีที่ 2

500,000

600,000

บวก หนี้สงสัยจะสูญ

12,000

10,000

หัก จำหน่ายหนี้สูญตามเงื่อนไขทางภาษี

(6,500)

บวก หนี้สูญได้รับคืน

2,500

กำไรทางภาษี

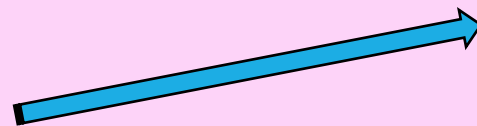
512,000

606,000

ภาษีเงินได้นิติบุคคล 20%

102,400

121,200





❖ 2. เงินที่จ่ายเข้ากองทุนใด ๆ ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม เว้นแต่ เงินที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ให้ถือเป็นรายจ่ายได้

ตัวอย่าง 7.2 บริษัทใจดี จำกัด มีรายการเกี่ยวกับการจ่ายเงินเพื่อสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพให้กับ พนักงานจำนวนรวมทั้งสิ้น 21,200 บาท แต่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง การบันทึก รายการทางการเงินบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 21,200

 เครดิต เงินสด / เงินฝากธนาคาร 21,200

บันทึก การจ่ายเงินเพื่อสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ต้องบวกกลับทั้งจำนวน)



3. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสน่หา หรือการกุศล ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม เว้นแต่รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณะประโยชน์ ตามที่อธิบดีกำหนดในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิและรายจ่ายเพื่อการศึกษา หรือเพื่อการกีฬา ตามที่อธิบดีกำหนดในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ



❖ 4. ค่ารับรองหรือค่าบริการ เป็นค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรอง หรือการบริการ ที่จะอำนวยความสะดวกแก่กิจการ เช่น ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม ค่าดูมหรสพ ค่าใช้จ่ายการกีฬา เป็นค่าสิ่งของที่ให้แก่บุคคล ซึ่งได้รับการรับรองหรือรับบริการ

- * ไม่เกินคนละ 2,000 บาท ในแต่ละคราวที่มีการรับรอง
- * นำมาหักเป็นรายจ่ายได้เท่ากับจำนวนเท่าที่ต้องจ่าย แต่รวมกันต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของจำนวนเงินยอดขายได้ หรือยอดขาย
- * จะต้องมียอดสูงสุดไม่เกิน 10 ล้านบาท



ตัวอย่าง 7.4 บริษัทใจดี จำกัด มีรายได้จากการประกอบกิจการรวมทั้งสิ้น 3,800,000 บาท บริษัทฯ จ่ายค่าอาหารและที่พักจำนวน 6,500 บาท และจ่ายค่าของขวัญให้ลูกค้า 2 รายจำนวน 5,000 บาท การบันทึกรายการทางการเงินบัญชี ดังนี้

เดบิต	ค่ารับรอง	6,500	
	ค่าของขวัญ	5,000	
	เครดิต เงินสด		11,500
บันทึก การจ่ายเงินค่ารับรอง และค่าของขวัญ			



- ➡ 5. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน เช่น บริษัทแห่งหนึ่ง เข้าที่ดินมาเพื่อใช้ในการก่อสร้างอาคารสำนักงานและคลังสินค้า
- ➡ 6. เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร เป็นรายจ่ายต้องห้าม
- ➡ 7. การถอนเงินโดยปราศจากคำตอบแทน เป็นรายจ่ายต้องห้าม
- ➡ 8. เงินเดือนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน เป็นรายจ่ายต้องห้าม



➡ 9. รายจ่ายซึ่งกำหนดขึ้นเองโดยไม่มีการจ่ายจริง เป็นรายจ่ายต้องห้าม

➡ 10. ค่าตอบแทนแก่ทรัพย์สินซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เป็นรายจ่ายต้องห้าม

➡ 11. ดอกเบี้ยที่คิดให้สำหรับเงินลงทุน เงินสำรองต่าง ๆ หรือเงินกองทุนของบริษัทตนเอง ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม (ต้องบวกกลับ)

➡ 12. ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืน ผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม เว้นแต่ผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน



➡ 13. รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อกำไร เป็นรายจ่ายต้องห้าม

➡ 14. รายจ่ายซึ่งมิใช่รายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทย เป็นรายจ่ายต้องห้าม

➡ 15. ค่าซื้อทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อหรือขายทรัพย์สินในส่วนที่เกินปกติ

➡ 16. ค่าของทรัพยากรธรรมชาติที่สูญหรือสิ้นไป เป็นรายจ่ายต้องห้าม

➡ 17. ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ตีราคาต่ำลง



➡ 18. รายจ่ายซึ่งผู้จ่ายพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม

➡ 19. รายจ่ายใด ๆ ที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว

➡ 20. รายจ่ายที่มีลักษณะทำนองเดียวกับที่ระบุไว้ใน (1) ถึง (19)



อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

กำไรสุทธิ	SME	Non SME
ไม่เกิน 300,000 บาท	ยกเว้น	20%
เกิน 300,001 บาท แต่ไม่เกิน 3,000,000 บาท	15%	20%
เกิน 3,000,000 บาท ขึ้นไป	20%	20%

➡ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี เริ่มวันที่ 1 มกราคม - วันที่ 31 ธันวาคม สำหรับรอบ
ภาษีปี 2560 เป็นต้นไป



การคำนวณเงินได้นิติบุคคล

กำไรสุทธิทางการบัญชี



จากงบกำไรขาดทุน

xxx

<u>บวก</u>	รายจ่ายต้องห้ามหรือส่วนที่จ่ายเกินเงื่อนไขที่กำหนด	xx	
	รายจ่ายที่กฎหมายภาษีอากรกำหนด	xx	
	เงินบริจาคเพื่อการศึกษา/การกุศลสาธารณะ/การกีฬา	<u>xx</u>	<u>xx</u>
	รวม		xx
<u>หัก</u>	รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี	xx	
	ค่าใช้จ่ายที่หักได้สูงกว่าปกติ	xx	
	เงินปันผล	xx	
	ผลขาดทุนย้อนหลังไม่เกิน 5 ปี	<u>xx</u>	<u>xx</u>
	กำไรก่อนหักเงินบริจาค		xx (1)



หัก เงินบริจาคเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 2/104 ของกำไร (1)
คงเหลือ

xx

xx (2)

เงินบริจาคเท่าที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 2/102 ของกำไร (2)
กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร

xx

xx (3)

หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม อัตราภาษีเงินได้ ของกำไร (3)
กำไรหลังหักภาษี

xx (4)

xx

ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี

ภาษีเงินได้นิติบุคคล (4)

หัก ภาษีเงินได้ครึ่งปี (ภ.ง.ด.51)

xx

ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย

xx

ภาษีเงินได้นิติบุคคลทั้งปี ที่ต้องชำระ/ขอคืน (ภ.ง.ด.50)



xx

xx

เปรียบเทียบภาษี

xx

xx



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

เดบิต	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	xx	
	เครดิต		
	ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย		xx
	ภาษีเงินได้ครึ่งปี		xx
	ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		xx
บันทึก	ภาษีเงินได้นิติบุคคลทั้งปีที่ต้องชำระ		



ตัวอย่าง 7.6 บริษัทดวงใจ จำกัด มีทุนจดทะเบียนในวันสุดท้ายของรอบบัญชี 5 ล้านบาท เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3-32-2-859-85303-1 มีผลการดำเนินงานตามบัญชีกำไรขาดทุน ตั้งแต่ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม 2560 ดังนี้

ก

รายได้	บาท	รายจ่าย	บาท
รายได้จากการขาย	25,500,000	ต้นทุนขาย	14,000,000
กำไรจากการขายทรัพย์สิน	340,000	เงินเดือนผู้บริหาร	2,100,000
ดอกเบี้ยรับ	160,000	ค่ารับรอง	130,000
เงินปันผล	1,000,000	ค่าน้ำ ค่าไฟสำนักงาน	70,000
		ค่าโทรศัพท์สำนักงาน	84,000
		ดอกเบี้ยจ่าย	250,000
		ค่าเบี้ยประกันภัยสำนักงาน	50,000
		ค่าสอบบัญชี	25,000

ได้รับยกเว้นกึ่งหนึ่ง



รวมรายได้	<u>27,000,000</u>	ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินสำนักงาน	1,000,000
		ค่าบริจาคสนับสนุนการศึกษา	500,000
		ค่าบริจาคการกุศลสาธารณะฯ	250,000
		ค่าบริจาคการศึกษาหรือเพื่อกีฬา	50,000
		ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	91,000
		รวมรายจ่าย	<u>18,600,000</u>
กำไรสุทธิตามบัญชี			<u>8,400,000</u>





ข้อมูลเพิ่มเติม :

- 1) บริษัทถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (มาตรา 3 เตรส) จำนวนเงินรวม 100,000 บาท
- 2) มีภาษียื่นตามแบบ ภ.ง.ด. 51 จำนวน 745,000 บาท
- 3) มีค่าเสื่อมราคารถยนต์นั่ง ที่เกินกว่ากฎหมายกำหนด จำนวน 200,000 บาท
- 4) เงินปันผลรับจากบริษัทจดทะเบียนฯ ซึ่งมีระยะเวลาการถือหุ้นและโอนหุ้นครบตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด

จากโจทย์ การคำนวณกำไร (ขาดทุน) สุทธิทางภาษี ตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริแห่งประมวลรัษฎากร สรุปเป็นกระดาดำทำการ การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี



วิธีการคำนวณ : (ตามหมายเหตุ)

(1) ค่ารับรองที่หักเป็นรายจ่าย $(27,000,000 - *500,000) = 26,500,000 \times 0.3\% = 79,500$

ค่ารับรองส่วนที่เกินกว่าที่กฎหมายกำหนด

$$130,000 - 79,500 = 50,500 \text{ (เป็นยอดที่ต้องบวกกลับ)}$$

* เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทจดทะเบียนฯ ได้รับยกเว้นกึ่งหนึ่ง

$$1,000,000 \times 50\% = 500,000$$

(2) บวกกลับค่าบริจาคสนับสนุนการศึกษา 500,000 บาท ก่อนแล้วค่อยคำนวณภายหลัง

(3) บวกกลับค่าบริจาคการกุศลสาธารณะฯ 250,000 บาท ก่อนแล้วค่อยคำนวณภายหลัง

(4) บวกกลับค่าบริจาคการศึกษาหรือเพื่อกีฬา 50,000 บาท ก่อนแล้วค่อยคำนวณภายหลัง

(5) เงินปันผลได้รับยกเว้นกึ่งหนึ่ง $1,000,000 \times \frac{1}{2} = 500,000$

(6) ค่าบริจาคสนับสนุนการศึกษา ที่หักเป็นรายจ่ายได้ $8,950,500 \times 10/110 = 813,681.82$



- ค่าบริจาคตการกุศลทั้ง 2 อย่าง ที่หักเป็นรายจ่ายได้

$$8,136,818.18 \times 2/104 = 156,477.27$$

- นำยอดที่คำนวณได้ 156,477.27 ไปเทียบกับยอดการกุศลทั้ง 2 อย่างดูว่าเกินกว่าที่คำนวณได้หรือไม่

(7) ค่าบริจาคตการศึกษาหรือเพื่อกีฬา 50,000 บาท ต้องนำไปรวมกับค่าบริจาคสนับสนุนการศึกษาที่เหลือจากที่หักได้ตามข้อที่ 6 แล้ว

$$500,000 - (813,681.82 \div 2) = 500,000 - 406,840.91 = 93,159.09$$

- รวมเป็นค่าบริจาคเพื่อการศึกษาหรือกีฬาทั้งสิ้น $50,000 + 93,159.09 = 143,159.09$
- จะเห็นได้ว่าไม่เกินกว่าที่คำนวณได้ ดังนั้นค่าบริจาคเพื่อการศึกษาหรือกีฬาหักได้เต็มจำนวน 143,159.09 บาท



(8) ค่าบริการการกุศลสาธารณะ 250,000 บาท ซึ่งเกินกว่าที่คำนวณได้จึงต้องคำนวณยอดที่หัก

ค่าบริการการกุศลสาธารณะ ที่หักเป็นรายจ่ายได้ $8,136,818.18 \times 2/102 = 159,545.45$

(9) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตรา SMEs จากกำไรสุทธิทางภาษี 7,834,113.64

$$300,000 \times 0\% \text{ ได้รับยกเว้น} = 0.00$$

$$2,700,000 \times 15\% = 405,000$$

$$7,834,113.64 - 3,000,001 \times 20\% = 966,822.73$$

$$\text{รวมภาษีเงินได้นิติบุคคล } 7,834,113.64 = 1,371,822.73$$

บริษัท ดวงใจ จำกัด
 กระดาษทำการการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	หน่วย : บาท		หมายเหตุ
กำไรสุทธิทางบัญชี		8,400,000	
บวกกลับ รายได้ที่ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร			
ค่ารับรอง (ส่วนที่เกินกว่ากฎหมายกำหนด)	50,500		(1)
รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา	500,000		(2)
ค่าบริจาคการกุศลสาธารณะ	250,000		(3)
ค่าการกุศลเพื่อการศึกษาหรือกีฬา	50,000		(4)
ค่าเสื่อมราคา (ส่วนที่เกินกว่ากฎหมายกำหนด)	200,000		3)
อื่น.....		1,050,500	
		9,450,500	
หัก รายได้เงินปันผลที่ได้รับยกเว้น		500,000	(5)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิทางภาษีก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศล		8,950,500	
หัก ค่าบริจาคสนับสนุนการศึกษา		813,681.82	(6)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิทางภาษีหลังหักรายจ่าย		8,136,818.18	



เพื่อสนับสนุนการศึกษาหรือกีฬา			
<u>หัก</u> ค่าการกุศลเพื่อการศึกษาหรือกีฬา (หักได้ 2 %)	143,159.09		(7)
ค่าการกุศลสาธารณะ (หักได้ 2 % ของกำไรก่อนหักการกุศล)	159,545.45		(8)
		302,704.54	
กำไร(ขาดทุน)สุทธิทางภาษี		7,834,113.64	
<u>การคำนวณภาษีเงินได้</u>			
ภาษีเงินได้ SMEs ไม่เกิน 300,000 ยกเว้น เกิน 300,000 เสีย 15 % 1,000,000 ขึ้นไป เสีย 20%		1,471,822.73	(9)
<u>หัก</u> ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	100,000		1)
ภาษีที่ชำระแล้วตาม ภ.ง.ด.51	745,000		2)
		845,000	
ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ค้างชำระ		626,822.73	



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

ประเภทเงินได้	แบบแสดงรายการเสียภาษี	ระยะเวลา
“ประจำปี” บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย/ตามกฎหมายต่างประเทศและกระทำการในประเทศไทย	ภ.ง.ด. 50	ภายใน 150 วัน นับจากสิ้นปีภาษี
“ครั้งรอบระยะเวลาบัญชี” บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย/ตามกฎหมายต่างประเทศและกระทำการในประเทศไทย	ภ.ง.ด. 51	ภายใน 2 เดือนนับจาก สิ้นรอบ 6 เดือนแรก ของปีภาษี



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

ประเภทเงินได้	แบบแสดงรายการเสียภาษี	ระยะเวลา
“ประจำปี” บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย/ตามกฎหมายต่างประเทศ และกระทำการในประเทศไทยดำเนินกิจการ ขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ	ภ.ง.ด. 52	ภายใน 150 วัน นับจากสิ้นปีภาษี
สำหรับนิติบุคคลหักภาษี ณ ที่จ่าย	ภ.ง.ด. 53	ภายในวันที่ 7 นับจากวันสุดท้ายของ เดือนที่เกิดรายการภาษี



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

ประเภทเงินได้	แบบแสดงรายการเสียภาษี	ระยะเวลา
สำหรับรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและ จำหน่ายกำไรไปต่างประเทศ	ภ.ง.ด. 54	ภายในวันที่ 7 นับจากวันสุดท้ายของ เดือนที่เกิดรายการภาษี
สำหรับมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมี รายได้ แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรี ประกาศกำหนด	ภ.ง.ด. 55	ภายใน 150 วัน นับจากสิ้นปีภาษี



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

สร้างข้อมูล

ภ.ง.ด.51

1

2-3

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(ให้ใช้โดยละเอียดบนนิติบัญญัติที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมสรรพากรออกให้)

6-7 ชื่อ []
(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

8-10 ที่ตั้งสำนักงาน : อาคาร.....ห้องเลขที่.....ชั้นที่.....

11-14 หมู่บ้าน.....เลขที่.....หมู่ที่.....ตรอก/ซอย.....แยก.....

15-16 ถิ่น.....ตำบล/แขวง.....

17 อำเภอ/เขต จังหวัด

18-19 รหัสไปรษณีย์

19.1 ชื่อเว็บไซต์



QR Code วิธีการออกแบบ ภ.ง.ด.51

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ.

20

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

21

☐ (1) ยื่นปกติ ☐ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

22

23

24-25

เฉพาะกรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่น นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทยด้วย อัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามมาตรา 76 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร วันที่ เดือน พ.ศ. จำนวนเงิน บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ 70-71

จำนวนเงินภาษี (จากรายการที่ 2 6.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ	บาท สตางค์	72
บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) (จากรายการที่ 2 7.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ	บาท สตางค์	73
จำนวนเงินรวม (จากรายการที่ 2 8.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ	บาท สตางค์	74

๘ กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามมาตรา ๖7 ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเสียภาษีจากกำไรสุทธิ ได้แนบบทแสดงสถานะทางการเงิน (ซึ่งผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบได้สอบทานและรับรองแล้วสำหรับ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี) และหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงิน จำนวน.....ฉบับ มาด้วยแล้ว

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.๕1 แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเป็นความจริงทุกประการ และกรณีที่จะต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา ๖7 ทรี แห่งประมวลรัษฎากร ข้าพเจ้าขอลดเงินเพิ่มด้วย

ลงชื่อ..... ลงชื่อ.....
() ()
ตำแหน่ง..... ตำแหน่ง.....
ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

42	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)	ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	43	ทะเบียนเลขที่	44
46	วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ เดือน พ.ศ.	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี)	45		
47	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ทำบัญชี)	ชื่อผู้ทำบัญชี	48	49	
คำเตือน ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร			เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานบัญชี)		
			50		

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

☐ บาท

☐ อื่นๆ ระบุสกุลเงิน..... 67-68

(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 ตี๋ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)

รหัสสกุลเงิน 69

วิธีการคำนวณและชำระภาษี

☐ 1. กิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ

☐ 2. กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 27

รายการที่ 1 การคำนวณฐานภาษี

จำนวนเงิน

(ให้กรอกจำนวนเงินของสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)

1. กรณีเสียภาษีจากกิ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิ ตามมาตรา 67 ทวิ (1) แห่งประมวลรัษฎากร

- (1) ประมาณการยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 51
- (2) หัก ประมาณการรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 52
- (3) คงเหลือ ประมาณการ ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ 53-54
- (4) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 55
- (5) หัก ประมาณการกำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย 56
- (6) ประมาณการ ☐ กำไรสุทธิที่ต้องคำนวณภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ 57-58
- (7) กิ่งหนึ่งของประมาณการ ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ 59-60

2. กรณีเสียภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก ตามมาตรา 67 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

- (1) ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ ของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 61-62
- (2) หัก ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน 63
- (3) หัก กำไรสุทธิที่ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย 64
- (4) ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ 65-66

3. กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย

- ยอดรายรับก่อนหักรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีหกเดือนแรก 66.1

รายการที่ 2	เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี	จำนวนเงิน
1. กึ่งหนึ่งของประมาณการ ☐ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 1.(7))		28-29
2. ☐ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 1 2.(4))		30-31
3. รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ) (จากรายการที่ 1 3.)		31.1
4. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษี โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51)		
☐ (1) กรณีทั่วไป		
☐ (2) กรณีลดอัตราภาษี ☐ SMEs ☐ ร้อยละ 15 ☐ ร้อยละ 10 ☐ ร้อยละ 8 ☐ ร้อยละ 5 ☐ ร้อยละ 3 ☐ อื่นๆ ที่มีได้ระบุ		
☐ (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ		
☐ (4) กรณียกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมาย ☐ (1) ทั้งหมด ☐ (2) บางส่วน		26
ภาษีที่คำนวณได้		32
5. หัก (1) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน		33
(2) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ		34
(3) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 (กรณียื่นเพิ่มเติม)		รวม 35
6. คงเหลือภาษีที่ ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน		36-37
7. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)		38
8. รวมภาษีที่ ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน		39-40
		41 ☐

ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.51

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารสนเทศสรรพากร RD Intelligence Center โทร. 1161



พิมพ์ ก.ค. 2562

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

- ☐ มี (หากรายได้เกินสองร้อยล้านบาทให้กรอกรายงานประจำปี)
☐ ไม่มี

ท่านสามารถใช้แบบ ภ.ง.ด.50 และใบแนบที่พิมพ์จากเว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th >
 บริการอิเล็กทรอนิกส์ > Download > แบบแสดงรายการภาษี แบบคำร้อง/คำขอต่างๆ >
 แบบแสดงรายการภาษี > ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีที่ชำระเพิ่มเติม

จำนวนเงิน บาท สตางค์

ภาษีที่ชำระไว้เกิน

(ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)

จำนวนเงิน

คำร้องขอคืนเงินภาษี

ข้าพเจ้ามีความประสงค์จะขอคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกินข้างต้น

ลงชื่อ ()

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

ตำแหน่ง

ลงชื่อ ()

ตำแหน่ง

ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

1.		
2.		
3.		

คำรับรองของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการในแบบ ภ.ง.ด.50
 ใบแนบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน
 ที่แนบมาพร้อมนี้แล้ว ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์เป็น
 ความจริง มีเอกสารหลักฐานทางบัญชีสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง มีได้
 ละเว้นธุรกิจอื่นใดที่ประกอบ รวมทั้งได้ให้คำชี้แจงและข้อมูลต่างๆ ทาง
 บัญชี ตลอดจนข้อมูลทางภาษีแก่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ที่ได้รับ
 แต่งตั้งตามความเป็นจริงและครบถ้วน

ลงชื่อ ()

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

ตำแหน่ง

ลงชื่อ ()

ตำแหน่ง

ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี)

ชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

34

ทะเบียนเลขที่

35

วันที่ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี วันที่ เดือน พ.ศ.

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานสอบบัญชี)

3

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้ทำบัญชี)

ชื่อผู้ทำบัญชี

39

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของสำนักงานทำบัญชี)

41

ส่วนอื่น ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามกฎหมายประมวลรัษฎากร

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
 Nakhon Pathom Rajabhat University



สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

☐ บาท☐ อื่นๆ ระบุสกุลเงิน 17

(ได้รับแจ้งหรือได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามมาตรา 76 คี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว)

รหัสสกุลเงิน 17

เฉพาะกรณีที่ใช้เงินตราสกุลอื่น นอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณภาษีที่ชำระเพิ่มเติมเป็นเงินตราไทยด้วย อัตราแลกเปลี่ยนถาวรเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย ณ วันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษีตามมาตรา 76 ฉ แห่งประมวลรัษฎากร วันที่ เดือน พ.ศ. จำนวนเงิน บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ 174-

(1) จำนวนเงินภาษี (จากรายการที่ 1 4.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ บาท สตางค์ 176(2) บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี) (จากรายการที่ 1 5.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ บาท สตางค์ 177(3) จำนวนเงินรวม (จากรายการที่ 1 6.) X อัตราแลกเปลี่ยนฯ บาท สตางค์ 178

ให้นำจำนวนเงินรวมตาม (3) ไปกรอกในช่องภาษีที่ชำระเพิ่มเติมในหน้าแรกด้วย

รายการที่ 1 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี และการคำนวณภาษี

จำนวนเงิน

(ให้กรอกจำนวนเงินตามสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)

1. ☐ (1) กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ (2) ขาดทุนสุทธิ (จากรายการที่ 2 21.)☐ (3) รายรับก่อนหักรายจ่าย (กรณีเสียภาษีจากยอดรายรับ)

2. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษี โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ในวิธีกรอกแบบ ก.ง.ด.50)

☐ (1) กรณีทั่วไป☐ (2) กรณีลดอัตราภาษี ☐ SMEs ☐ ร้อยละ 15 ☐ ร้อยละ 10 ☐ ร้อยละ 8 ☐ ร้อยละ 5 ☐ ร้อยละ 3 ☐ อื่นๆ ที่มีได้ระบุ☐ (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับภาษีที่คำนวณได้ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University

2. การคำนวณภาษี (ดูคำอธิบายการใช้อัตราภาษีในการคำนวณภาษี โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ในวิธีกรอกแบบ ภ.ง.ด.50)

☐ (1) กรณีทั่วไป

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

☐ (3) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับ

ภาษีที่คำนวณได้

3. หัก (1) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 18) หรือ (ฉบับที่ 463) 52

(2) ภาษีเงินได้ที่ได้รับยกเว้นตาม พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 300) 53

(3) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่บุคคลอื่นเสียแทน 54

(4) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.51 55

(5) ภาษีในส่วนที่ได้รับการลดหย่อนอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ 56

(6) ภาษีที่ชำระแล้วตามแบบ ภ.ง.ด.50 (กรณีอื่นเพิ่มเติม) 57

รวม

4. คงเหลือภาษีที่ ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน

5. บวกเงินเพิ่ม (ถ้ามี)

6. รวมภาษีที่ ☐ ชำระเพิ่มเติม ☐ ชำระไว้เกิน

- กรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้) หรือบริษัท ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากค่าลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ให้กรอกรายการช่อง 1 และ 3
- กรณีทั่วไป กรณีผลิตฮาร์ดแวร์ หรือกรณีเป็นบริษัท ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้) ให้กรอกรายการในช่อง 3 ช่องเดียว
- กรณีเป็นบริษัท ที่ประกอบทั้งกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้และกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ ให้กรอกรายการในช่อง 1 2 และ 3

รายการที่ 2 รายได้ รายจ่าย และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ

	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม
1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ			
2. หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (จากรายการที่ 3 ๑.)			
3. ☐ กำไรขั้นต้น ☐ ขาดทุนขั้นต้น			
4. บวก รายได้อื่น (จากรายการที่ 5 ๗.)			
5. รวม (3. + 4.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (4. - 3.)			
6. หัก รายจ่ายอื่น (จากรายการที่ 6 5.)			
7. รวม (5. - 6.) ถ้าขาดทุนขั้นต้น (5. + 6.)			
8. หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร (จากรายการที่ 7 24.)			
9. ☐ กำไรสุทธิ ☐ ขาดทุนสุทธิ ตามบัญชีกำไรขาดทุน			
10. บวก รายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร			
11. บวก รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร (จากรายการที่ 8 ๗.)			
12. รวม (9. + 10. + 11.) ถ้าขาดทุน (9. - 10. - 11.)			
13. หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่ลดหย่อนได้เงินขึ้น (จากใบแบบภาษีเงินได้ฉบับที่ 1 หรือใบแบบภาษีเงินได้ฉบับที่ 2 และใบแบบภาษีเงินได้ฉบับที่ 3)			
14. รวม (12. - 13.) ถ้าขาดทุน (12. + 13.)			
15. หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย (จากใบแบบขาดทุนสุทธิที่ยื่นปรุงตามประมวลรัษฎากร หรือรายการที่ 3 ของใบแบบสำหรับกิจการอันถึงงานใหญ่ข้ามประเทศ (BRO))			
16. รวม (14. - 15.) ถ้าขาดทุน (14. + 15.)			
17. บวก รายจ่ายส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ			
18. บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ ส่วนที่เกินร้อยละ ๕ ของกำไรสุทธิ			
19. บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษหรือเพื่อการกีฬา ส่วนที่เกินร้อยละ ๕ ของกำไรสุทธิ			
20. รวม (16.+17.+18.+19.) ถ้าขาดทุน (16.-17.-18.-19.)			
21. ☐ กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี ☐ ขาดทุนสุทธิ			

รายการที่ 3 ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น

	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม
1. สินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี			
2. สินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี			

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



รายการที่ 3 ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น

	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม
1. สินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี			
2. ชื่อสินค้า			
3. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (จากรายการที่ 4 17.)			
4. ค่าแห่งกีดวิสต์ ค่าแห่งสิทธิ หรือสิทธิอย่างอื่น			
5. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อสินค้า			
6. รวม 3. ถึง 5.			
7. รวม (1. + 2. + 6.)			
8. หัก สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี			
9. ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (7. - 8.)			

หน้า 4

อ้างอิงหน้า 4

รายการที่ 4 ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ

	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม
1. วัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี			
2. ชื่อวัตถุดิบ และวัสดุ			
3. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการซื้อวัตถุดิบ และวัสดุ			
4. รวม 1. ถึง 3.			
5. หักวัตถุดิบ และวัสดุคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี			
6. ต้นทุนวัตถุดิบ และวัสดุที่ใช้ไป (4. - 5.)			
7. งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี			
8. เงินเดือน และค่าจ้างแรงงาน			
9. ค่าแห่งกีดวิสต์ ค่าแห่งสิทธิ หรือสิทธิอย่างอื่น			
10. ค่าเชื้อเพลิงหรือพลังงาน			
11. ค่าภาชนะบรรจุ ค่าหีบห่อ			
12. ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา			
13. ค่าใช้จ่ายในการผลิต/การให้บริการ อื่น ๆ			
14. รวม 8. ถึง 13.			
15. รวม (6. + 7. + 14.)			

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University





รายการที่ 5 รายได้อื่น

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

1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม

รายการที่ 6 รายจ่ายอื่น

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

1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม



หน้า ๑		หน้า ๒		
รายการที่ ๗	รายการในการขานและบริหาร	รายการที่ไม่ใช่ของวันอาทิตย์	รายการที่ไม่ใช่ของวันอาทิตย์	รวม
1.	รายการเกี่ยวกับพนักงาน			
2.	ค่าตอบแทนกรรมการ			
3.	ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์			
4.	ค่าพาหนะ รายการในการเดินทาง ค่าที่พัก			
5.	ค่าเช่ารถ ค่าขนส่ง			
6.	ค่าเช่า			
7.	ค่าซ่อมแซม			
8.	ค่าเบี้ยรอง			
9.	ค่าโฆษณา ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย			
10.	ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมกรณีที่ดินมรดก)			
11.	ค่าภาษีอากรอื่น ๆ			
12.	เงินอุดหนุนทางการเงิน			
13.	ค่าทำบัญชี			
14.	ค่าสอบบัญชี			
15.	เงินที่บริจาคแก่พรรคการเมือง			
16.	รายการเกี่ยวกับการกุศลสาธารณะ			
17.	รายการเกี่ยวกับการศึกษาหรือการกีฬา			
18.	ค่าธรรมเนียบในการใช้สำนักงานสมาชิก			
19.	ค่าธรรมเนียบอื่น ๆ			
20.	หนี้สูญ			
21.	ค่าสิทธิพิเศษค่าเช่าอาคารสถานที่อื่น			
22.	รายการอื่นที่นอกเหนือจาก 1. ถึง 21.			
23.	รายการอื่นที่ไม่ใช่ ๑. แต่ไม่เป็นข้อ ๑๐ ของก.ร.ล.อ.อ.			
24.	รวม 1. ถึง 23.			

รายการที่ ๘	รายการที่ไม่ใช่ของวันอาทิตย์	รายการที่ไม่ใช่ของวันอาทิตย์	รวม
1.	การดำเนินงานของวิสาหกิจ		
2.	ค่าเช่ารถ		
3.	หนี้สูญ		
4.	เงินสำรอง		
5.	รายการตามรายการที่ ๗. ๒๓.		
6.	รายการที่ไม่ใช่ของวันอาทิตย์อื่น ๆ		
7.	รวม 1. ถึง 6.		

หมายเหตุ ๑. กรณีสถานภาพของวิสาหกิจ เป็นกิจการอื่นนอกจาก (ก) ถึง (ง) ตามแบบ ก.ร.ล.๑๑. หน่วยงาน ให้กรอกในแบบสถานภาพของวิสาหกิจหรือกิจการอื่นส่วนนิติบุคคล

๒. กรณีเป็นวิสาหกิจ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้กรอกในแบบสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

๓. กรณีมีรายได้ที่ได้รับจากการดำเนินงานได้หรือขาดค่าที่มิใช่ของวันอาทิตย์อื่น ๆ ให้กรอกในส่วนหรือจากฐานสุทธิที่รับบัญชีตามประมวลกฎหมายอาญา ให้กรอกในแบบที่ ๑๑ สำหรับ

รายการที่ ๑	รายละเอียดของพื้นที่ หนึ่งปี และส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน	จำนวนเงิน
สินทรัพย์		
1. สินทรัพย์หมุนเวียน		
(1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
(2) ลูกหนี้การค้า - สุทธิ		
(3) สินค้าคงเหลือ		
(4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (แสดงรายการย่อย (a) ถึง (d))		
2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
(1) ที่ดินในระยะเวลาเกินกว่าหกเดือนหรือการที่เกี่ยวเนื่องกับการซื้อที่ดินและอสังหาริมทรัพย์		
(2) ที่ดิน และอาคารซึ่งมีค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้ว		
(3) ทรัพย์สินอื่นซึ่งมีค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาแล้ว		
(4) สิทธิการเช่าและทรัพย์สินการให้เช่าที่ดิน		
(5) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (แสดงรายการย่อย (a) ถึง (d))		
รวมสินทรัพย์		
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน		
1. หนี้สินหมุนเวียน		
(1) เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		
(2) เจ้าหนี้การค้า		
(3) เงินกู้ยืม		
(4) หนี้สินหมุนเวียนอื่น (แสดงรายการย่อย (a) ถึง (d))		
2. หนี้สินไม่หมุนเวียน		
(1) เงินกู้ยืมระยะยาว		
(2) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		
รวมหนี้สิน		
3. ส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน : รวมทั้งหมด บาท		
(1) ส่วนของผู้ถือหุ้นและส่วนอื่น		
(2) อื่นๆ		
(3) ☐ ค่าโอนสม ☐ จากทุนสะสม		
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน		
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น/ผู้เป็นหุ้นส่วน		

รายละเอียดเอกสารแนบ ก.ร.บ.๒๐		
1. ใบแบบ ก.ร.บ.๒๐	จำนวน	แผ่น
2. บัญชีงบดุล	จำนวน	แผ่น
3. บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน	จำนวน	แผ่น
4. งบกำไรขาดทุน	จำนวน	แผ่น
5. รายงานประจำปี	จำนวน	แผ่น
6. รายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	จำนวน	แผ่น
- กรณีเป็นรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ให้แนบความเห็นว่า ☐ (๑) ไม่มีความผิด ☐ (๒) มีความผิด ☐ (๓) ไม่แสดงความเห็น ☐ (๔) ไม่ถูกต้อง - กรณีเป็นรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ให้แนบรายงานการตรวจสอบว่า ☐ (๑) ไม่มีความผิด ☐ (๒) มีความผิด		
หมายเหตุ : กรณีรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีใช้สำหรับยื่นขึ้นทะเบียนและยื่นคำขอขึ้นทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจ สินทรัพย์รวมไม่เกิน ๑๐ ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน ๑๐ ล้านบาท ภายใน		
7. อื่นๆ (ระบุ)	จำนวน	แผ่น
	จำนวน	แผ่น

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

ชื่อ (บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล)

ตำแหน่งกรรมการหรือผู้จัดการ ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ. ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

ข้าพเจ้าขอแจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจการของบริษัหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามรายละเอียดต่อไปนี้

1. กิจการขาดทุน คำ บริหาร หรือทรัพย์สิน ให้ผู้ถือหุ้น หรือให้ชำระหนี้สิน โดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีแต่ต่ำกว่าราคาตลาด อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดเจน

☐ มี เพราะ☐ ไม่มี

2. กิจการซื้อทรัพย์สิน รวมทั้งราคาเพื่อซื้อทรัพย์สินดังกล่าว และค่าบริการในราคาที่เกินปกติ อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดเจน

☐ มี เพราะ☐ ไม่มี

3. กิจการตั้งเจ้าหนี้หรือลูกหนี้โดยไม่มีตัวตน หรือมีตัวตน แต่จำนวนเกินความเป็นจริง อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดเจน

☐ มี เพราะ☐ ไม่มี

4. กิจการเกิดผลขาดทุนสุทธิติดต่อกันเกินกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชี แต่มีการแจ้งกิจการ

☐ มี เพราะ☐ ไม่มี

5. การเลิกภาณ วน ที่ชำระ และนำส่งภาษี กิจการได้ดำเนินการครบถ้วนแล้วหรือไม่

☐ ได้ดำเนินการครบถ้วนแล้ว☐ ไม่ได้ดำเนินการ เพราะ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แจ้งข้างต้นถูกต้องและสมบูรณ์ทุกประการ

ลงชื่อ

()

ตำแหน่ง



ลงชื่อ

()

ตำแหน่ง

วันที่ เดือน พ.ศ.

ท่านของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการข้างต้นแล้วมีความเห็นว่า

1. ถูกต้องตามที่ควรจะมีครบถ้วนเป็นอันดังนี้

2. กรณีอื่นๆ

ลงชื่อ

()

วันที่ เดือน พ.ศ.

คำเตือน

1. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เว้นแต่กำหนดเป็นอย่างอื่น
2. ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๘ หากฝ่าฝืนมีความผิดและต้องรับโทษทั้งทางแพ่งและทางอาญา ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๘

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University

