



ใบแนบสำหรับกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)

ภ.ง.ด.50 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

บริษัท

รอบระยะเวลาบัญชี

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้)

ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ.

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

8-9 ชื่อ.....

(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด)

ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิ

ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)

10 1. วันที่ได้รับอนุมัติ วันที่ เดือน พ.ศ.

11 2. วันที่สิทธิเริ่มต้น วันที่ เดือน พ.ศ.

12 3. วันที่สิทธิสิ้นสุด วันที่ เดือน พ.ศ.

รายการที่ 1 รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้

- รายได้จากการให้บริการด้านบริหารหรือด้านเทคนิค
การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงิน
(ไม่รวมดอกเบี้ยและกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา)
- กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา
- ดอกเบี้ยรับ
- ค่าสิทธิ
- รายได้จากกิจการการค้าระหว่างประเทศ
- รวม 1. ถึง 5.

<input type="text"/>	<input type="text"/>	13
<input type="text"/>	<input type="text"/>	14
<input type="text"/>	<input type="text"/>	15
<input type="text"/>	<input type="text"/>	16
<input type="text"/>	<input type="text"/>	17
<input type="text"/>	<input type="text"/>	18

รายการที่ 2 รายจ่ายของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (ตาม พ.ร.ฎ. ฉบับที่ 674)

<input type="text"/>	<input type="text"/>	19
----------------------	----------------------	----

รายการที่ 3 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

รอบระยะเวลาบัญชี	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ¹		กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ ²	
	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ
ตั้งแต่.....ถึง.....	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ตั้งแต่.....ถึง.....	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ตั้งแต่.....ถึง.....	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ตั้งแต่.....ถึง.....	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ตั้งแต่.....ถึง.....	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำไปหักในแบบ ภ.ง.ด.50 ในรายการที่ 2 20

21

15. 1 หรือ 2

วิธีการอภิบาลแบบสำหรับกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)

รายการที่ 1 รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

ให้กรอกรายได้โดยตรงตามจำนวนรายได้ที่เกิดขึ้นจริงทั้งหมดของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ แยกออกจากกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้จากการประกอบกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) และสำหรับรายได้จากกิจการการค้าระหว่างประเทศให้นำไปรวมยื่นในแบบ ภ.ง.ด.50 ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 20

รายการที่ 2 รายจ่ายของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (ตาม พ.ร.ฎ. ฉบับที่ 674)

คือ รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อให้เกิดรายได้ของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ

รายการที่ 3 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

สำหรับกิจการที่มีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิในส่วนที่เสียภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 20 ร้อยละ 8 ร้อยละ 5 และร้อยละ 3 ภายใน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันให้นำมากรอกรายการในกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้

“กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้” และ “กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้”

ผลขาดทุนสุทธิที่จะยกมาหักกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการ ดังนี้

(1) เป็นผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

(2) เป็นผลขาดทุนสุทธิของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) ที่มีคุณสมบัติตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 674) ยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน การนับเวลาย้อนหลัง 5 รอบระยะเวลาบัญชีนั้น หากคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีใดก็ต้องถือรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน โดยให้แสดงผลขาดทุนสุทธิ และวันเดือนปี เริ่มต้นถึงสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

(3)ให้นำผลขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้นก่อนไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่มีกำไรสุทธิเป็นปีแรกในช่วงเวลาไม่เกิน 5 ปีหลังจากปีที่มีผลขาดทุนสุทธิดังกล่าว หากมีผลขาดทุนสุทธิเหลืออยู่ ก็ให้นำผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปีต่อไปตามหลักเกณฑ์ข้างต้น

(4)ให้นำมาหักเป็นรายจ่ายได้เพียงเท่าที่ไม่เกินกว่ากำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเท่านั้น

หากบริษัทฯ ประสงค์จะนำผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักได้ตามกฎหมายมาใช้ในปีนี้ให้นำจำนวนเงินดังกล่าวไปกรอกในแบบ ภ.ง.ด.50 ในรายการที่ 2 15. หน้า 3