

วิธีการอภิบาลแบบขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากร

ให้กรอกจำนวนผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย

กรณีผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประกอบกิจการ**เฉพาะที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** หรือกิจการทั้งที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้และไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** หากมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันให้นำมากรอรายการในส่วน **“กิจการที่ได้รับยกเว้น/สิทธิประโยชน์”**

สำหรับกิจการที่**พ้นกำหนดเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** หรือกิจการที่**ต้องเสียภาษีเงินได้** หากมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ **5 รอบระยะเวลาบัญชี**ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันให้นำมากรอรายการในส่วน **“กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้”**

ผลขาดทุนสุทธิที่จะยกมาหักกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการ ดังนี้

1. เป็นผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดใน**มาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตร** แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว
2. เป็นผลขาดทุนยกมา**ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี**ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน การนับเวลาย้อนหลัง **5 รอบระยะเวลาบัญชี**นั้น หากคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีใดก็ต้องถือรอบระยะเวลาบัญชีนั้น เป็นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน โดยให้**แสดงผลขาดทุนสุทธิและวันเดือนปี** เริ่มต้นถึงสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี
- 3.ให้นำผลขาดทุนสุทธิของ**รอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้นก่อน**ไปหักเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่มีกำไรสุทธิเป็นปีแรก**ในช่วงเวลาไม่เกิน 5 ปี**หลังจากปีที่มีผลขาดทุนสุทธิดังกล่าว หากมีผลขาดทุนสุทธิเหลืออยู่ ก็ให้นำผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปีต่อไปตามหลักเกณฑ์ข้างต้น
- 4.ให้นำมาหักเป็นรายจ่ายได้เพียงเท่าที่**ไม่เกินกว่า**กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเท่านั้น

กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. **2520** การนำ**ผลขาดทุน**ประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลไป**หักออก**จากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลให้ถือปฏิบัติดังต่อไปนี้

1. ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ประกอบกิจการ**เฉพาะที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคล ให้ถือปฏิบัติดังนี้

(1) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำ**ผลขาดทุน**ประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลไป**หักออก**จากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคล มีกำหนดเวลา**ไม่เกิน 5 ปี** นับแต่วันพ้นกำหนดเวลานั้น ผลขาดทุนประจำปีดังกล่าวหมายถึงผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลโดย**ไม่ต้อง**นำไปหักออกจากกำไรประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลตาม **มาตรา 65 ตร (12)** แห่งประมวลรัษฎากร

(2) การนำผลขาดทุนประจำปีไป**หักออก**จากกำไรสุทธิตาม (1) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ จะเลือกหักออกจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้

2. ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ประกอบกิจการทั้งที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคล และที่**ไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถือปฏิบัติดังนี้

(1) กรณีกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลมีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่**ไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมี**กำไรสุทธิ** ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลไป**หักออก**จากกำไรสุทธิของกิจการที่**ไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคล ตาม**มาตรา 65 ตร (12)** แห่งประมวลรัษฎากร

(2) กรณีกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลมีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่**ไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมี**กำไรสุทธิ**และมีผลขาดทุนประจำปีสะสมมาจากปีก่อน ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ จะต้องนำ**ผลขาดทุนประจำปีสะสม**มาจากปีก่อนของกิจการที่**ไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไป**หักออก**จากกำไรสุทธิของกิจการที่**ไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลก่อน ถ้ากิจการที่**ไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมี**กำไรสุทธิ**เหลืออยู่ จึงมีสิทธินำ**ผลขาดทุน**ประจำปีของกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลไป**หักออก**จากกำไรสุทธิของกิจการที่**ไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคล ตาม**มาตรา 65 ตร (12)** แห่งประมวลรัษฎากรได้

(3) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำ**ผลขาดทุน**ประจำปีคงเหลือตาม (1) หรือ (2) ของกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลเฉพาะ**ส่วนที่เกินกำไรสุทธิ**ของกิจการดังกล่าวที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคล ไป**หักออก**จากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลมีกำหนดเวลา**ไม่เกิน 5 ปี** นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยมีสิทธิเลือกถือปฏิบัติตาม **1. (2)**

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หากไม่ประสงค์จะนำผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักได้ตามกฎหมายมาใช้ในปีนี้ก็ไม่ต้องนำจำนวนเงินดังกล่าวไปกรอกใน**รายการที่ 2 15. หน้า 3**