



ใบแบบสำหรับกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)

ภ.จ.ด.50 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565

บริษัท

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้)

รอบระยะเวลาบัญชี

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

8-9 ชื่อ.....
(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด)

ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิ

ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)

10 1. วันที่ได้รับอนุมัติ วันที่ เดือน พ.ศ.

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

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

รายการที่ 1 รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

- รายได้จากการให้บริการด้านบริหารหรือด้านเทคนิค
การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงิน
(ไม่รวมกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ดอกเบี้ยรับ ค่าสิทธิ และเงินปันผล)
- กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา
- ดอกเบี้ยรับ
- ค่าสิทธิ
- รวม 1. ถึง 4.
- เงินปันผล

กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้

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

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

รวม ① + ② (ผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำไปหักในแบบ ภ.จ.ด.50 รายการที่ 2 15. ใน ②)

วิธีการอภิบาลแบบสำหรับกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)

รายการที่ 1 รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

ให้กรอกรายได้โดยตรงตามจำนวนรายได้ที่เกิดขึ้นจริงทั้งหมดของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้แยกออกจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากการประกอบกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)

กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ ได้แก่

1. รายได้จากบริการด้านบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงิน (ไม่รวมกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล)

ให้กรอกรายได้โดยตรงตามจำนวนรายได้ที่เกิดขึ้นจริงจากการให้บริการด้านบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงินให้แก่วิสาหกิจในเครือ ทั้งนี้ ไม่รวมรายได้ประเภท ค่าสิทธิ ดอกเบี้ยรับ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา และเงินปันผล

2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ให้กรอกกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่ได้รับจากการให้บริการด้านการบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือ

3. ดอกเบี้ยรับ

ให้กรอกรายได้ดอกเบี้ยรับที่ได้รับจากการให้บริการด้านการบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือ

4. ค่าสิทธิ

ให้กรอกรายได้ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ

5. รวม 1. ถึง 4.

กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ได้แก่

6. เงินปันผล

ให้กรอกรายได้เงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ

วิธีการนำข้อมูลไปกรอกในแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ

(1) กิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศเป็นกิจการที่ต้องแยกยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ในแบบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งบัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุนออกเป็นคนละชุดกันกับกิจการอื่น โดยใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน สำหรับบัญชีบุคคลอื่นพร้อมแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ของกิจการใดก็ได้

(2) นำจำนวนในข้อ 5. ของรายการที่ 1 ไปกรอกในรายการที่ 2 ข้อ 1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ ในแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ ในแถวที่ 2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้

(3) นำจำนวนในข้อ 6. ของรายการที่ 1 ไปกรอกในรายการที่ 2 ข้อ 1 รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ ในแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ ในแถวที่ 1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

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” คือ ผลขาดทุนสุทธิจากกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

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

ผลขาดทุนสุทธิที่จะยกมาหักกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการ ดังนี้

(1) เป็นผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

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

(3)ให้นำผลขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้นก่อนไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่มีกำไรสุทธิเป็นปีแรกในช่วงเวลาไม่เกิน 5 ปีหลังจากปีที่มีผลขาดทุนสุทธิดังกล่าว หากมีผลขาดทุนสุทธิเหลืออยู่ ก็ให้นำผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปีต่อไปตามหลักเกณฑ์ข้างต้น

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