

รายการที่ 3 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

รอบระยะเวลาบัญชี	กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ¹		กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ ²	
	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ
ตั้งแต่ ถึง				
ตั้งแต่ ถึง				
ตั้งแต่ ถึง				
ตั้งแต่ ถึง				
ตั้งแต่ ถึง				

20

21

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

24

คำเตือน ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

วิธีการอภิบาลแบบสำหรับกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)

กิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) เป็นกิจการที่ต้องแยกยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ใบแบบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนออกเป็นคนละชุดกันกับกิจการอื่น โดยใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน สำหรับบัญชีงบดุลให้ยื่นพร้อมแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ของกิจการใดก็ได้

รายการที่ 1 รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

ให้กรอกรายได้โดยตรงตามจำนวนรายได้ที่เกิดขึ้นจริงทั้งหมดของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้จากการประกอบกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)

กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ ได้แก่

1. รายได้จากการให้บริการด้านบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุนหรือการบริหารเงิน (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.

ให้รวมจำนวนเงินตาม 1. ถึง 4. ได้ผลลัพธ์ให้กรอกใน 5. และยกไปกรอกในแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) รายการที่ 2 ข้อ 1. รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

รายการที่ 2 รายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยในรอบระยะเวลาบัญชี (ตามมาตรา 13 (2) แห่ง พ.ร.ฎ. ฉบับที่ 674)

ให้กรอกจำนวนเงินรายจ่ายในการดำเนินงานและรายจ่ายอื่นซึ่งเกี่ยวกับกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) ที่ได้จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยที่ได้จ่ายจริงในรอบระยะเวลาบัญชี (ไม่ต้องยกไปกรอกในแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50)

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 รอบระยะเวลาบัญชียังนี้ หากคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีใดก็ตามที่ต้องถือรอบระยะเวลาบัญชียังนี้เป็นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน โดยให้แสดงผลขาดทุนสุทธิ และวันเดือนปีเริ่มต้นถึงสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

(3)ให้นำผลขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้นก่อนไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่มีกำไรสุทธิเป็นปีแรกในช่วงเวลาไม่เกิน 5 ปีหลังจากปีที่มีผลขาดทุนสุทธิดังกล่าว หากมีผลขาดทุนสุทธิเหลืออยู่ ก็ให้นำผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีต่อไปตามหลักเกณฑ์ข้างต้น

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