ล้างข้อมูล

ใบแนบขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.50 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ☐-☐☐☐☐-☐-☐☐☐☐☐-☐☐☐☐☐-☐

(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมสรรพากรออกให้)

ชื่อ.....

(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฯลฯ)

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ ☐☐ เดือน ☐☐ พ.ศ. ☐☐☐☐

ถึงวันที่ ☐☐ เดือน ☐☐ พ.ศ. ☐☐☐☐

ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน หรือผลขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่หักได้ตามกฎหมายอื่น

รอบระยะเวลาบัญชี	กิจการที่ได้รับยกเว้น/สิทธิประโยชน์		กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	
	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ
ตั้งแต่.....ถึง.....				
ตั้งแต่.....ถึง.....				
ตั้งแต่.....ถึง.....				
ตั้งแต่.....ถึง.....				
ตั้งแต่.....ถึง.....				
ตั้งแต่.....ถึง.....				
ตั้งแต่.....ถึง.....				
ตั้งแต่.....ถึง.....				
ตั้งแต่.....ถึง.....				
ตั้งแต่.....ถึง.....				
ตั้งแต่.....ถึง.....				
ตั้งแต่.....ถึง.....				
ตั้งแต่.....ถึง.....				

ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

ต้องเสียภาษีเงินได้

ผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำไปหักใน*รายการที่ 2* ☐☐☐☐☐-☐ 139

วิธีกรอกใบแนบขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากร

ให้กรอกจำนวนผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย

กรณีผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประกอบกิจการ**เฉพาะที่ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้ หรือกิจการทั้งที่**ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้และ**ไม่ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้ ในระหว่างเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ หากมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ให้นำมากรอกรายการในส่วน **"กิจการที่ได้รับการยกเว้น/สิทธิประโยชน์"**

สำหรับกิจการที่**พ้น**กำหนดเวลา**ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้ หรือกิจการที่**ต้องเสีย**ภาษีเงินได้ หากมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ **5 รอบระยะเวลาบัญชี**ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ให้นำมากรอกรายการในส่วน **"กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้"**

ผลขาดทุนสุทธิที่**จะยกมาหัก**กำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการ ดังนี้

1. เป็นผลขาดทุนสุทธิที่ได้**ปรับปรุง**รายการตามเงื่อนไขที่กำหนดใน**มาตรา 65 ทวิ** และ**มาตรา 65 ตรี** 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. ให้นำมาหักเป็นรายจ่ายได้เพียงเท่าที่ไม่เกินกว่ากำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเท่านั้น

กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. **2520** การนำ**ผลขาดทุน**ประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไป**หักออก**จากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถือปฏิบัติดังต่อไปนี้

1. ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ประกอบกิจการ**เฉพาะที่ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถือปฏิบัติดังนี้

(1) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำ**ผลขาดทุน**ประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไป**หัก**ออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล มีกำหนดเวลาไม่เกิน **5 ปี** นับแต่วันพ้นกำหนดเวลานั้น ผลขาดทุนประจำปีดังกล่าวหมายถึงผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับ**ยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคลโดย**ไม่ต้อง**นำไปหักออกจากกำไรประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม มาตรา **65 ตรี (12)** แห่งประมวลรัษฎากร

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

2. ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ประกอบกิจการทั้ง**ที่ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคล และที่**ไม่ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถือปฏิบัติดังนี้

(1) กรณีกิจการที่**ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคลมีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคล**มีกำไรสุทธิ** ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่**ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคลไป**หักออก**จากกำไรสุทธิของกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคลในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคล ตาม**มาตรา 65 ตรี (12)** แห่งประมวลรัษฎากร

(2) กรณีกิจการที่**ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคลมีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิและมีผลขาดทุนประจำปีสะสมยกมาจากปีก่อน ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ จะต้องนำ**ผลขาดทุนประจำปีสะสม**ยกมาจากปีก่อนของกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคลไป**หักออก**จากกำไรสุทธิของกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคลก่อน ถ้ากิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคลมี**กำไรสุทธิเหลือ**อยู่ จึงมีสิทธินำ**ผลขาดทุน**ประจำปีของกิจการที่**ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคลไป**หักออก**จากกำไรสุทธิของกิจการที่**ไม่ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคลในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตาม**มาตรา 65 ตรี (12)** แห่งประมวลรัษฎากรได้

(3) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำ**ผลขาดทุน**ประจำปีคงเหลือตาม **(1)** หรือ **(2)** ของกิจการที่**ได้รับยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะ**ส่วนที่เกินกำไรสุทธิ**ของกิจการดังกล่าวที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไป**หักออก**จากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกิน **5 ปี** นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยมีสิทธิเลือกถือปฏิบัติตาม **1. (2)**

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หากไม่ประสงค์จะนำผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักได้ตามกฎหมายมาใช้ในปีนี้ ก็ไม่ต้องนำจำนวนเงินดังกล่าวไปกรอกใน**รายการที่ 2 15.** หน้า **3**