ล้างข้อมูล

ใบแนบสำหรับกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)

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

2-3

บริษัท

4-5 **เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร** ☐-☐☐☐-☐-☐☐☐☐-☐☐☐☐☐-☐

(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้)

8-9 **ชื่อ**.....

(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด)

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ ☐☐ เดือน ☐☐ พ.ศ. ☐☐☐☐ 6

ถึงวันที่ ☐☐ เดือน ☐☐ พ.ศ. ☐☐☐☐ 7

ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิ

ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)

10 **1.** วันที่ได้รับอนุมัติ วันที่ ☐☐ เดือน ☐☐ พ.ศ. ☐☐☐☐

11 **2.** รอบระยะเวลาบัญชีแรกเริ่มวันที่ ☐☐ เดือน ☐☐ พ.ศ. ☐☐☐☐ ถึงวันที่ ☐☐ เดือน ☐☐ พ.ศ. ☐☐☐☐ 22

12 **3.** รอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายเริ่มวันที่ ☐☐ เดือน ☐☐ พ.ศ. ☐☐☐☐ ถึงวันที่ ☐☐ เดือน ☐☐ พ.ศ. ☐☐☐☐ 23

รายการที่ 1 รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

	จำนวนเงิน	
1. รายได้จากการให้บริการด้านบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงิน (ไม่รวมกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ดอกเบี้ยรับ ค่าสิทธิ และเงินปันผล)		13
2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา		14
3. ดอกเบี้ยรับ		15
4. ค่าสิทธิ		16
5. รวม 1. ถึง **4.**		18

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

	จำนวนเงิน	
1. รายจ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		25
2. ค่าตอบแทนกรรมการ		26
3. ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์		27
4. ค่าพาหนะ รายจ่ายในการเดินทาง ค่าที่พัก		28
5. ค่าระวาง ค่าขนส่ง		29
6. ค่าเช่า		30
7. ค่าซ่อมแซม		31
8. ค่ารับรอง		32
9. ค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าส่งเสริมการขาย		33
10. ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (รวมรายได้ส่วนท้องถิ่น)		34
11. ค่าภาษีอากร**อื่น ๆ**		35
12. ต้นทุนทางการเงิน		36
13. ค่าทำบัญชี		37
14. ค่าสอบบัญชี		38
15. ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา		39
16. ค่าธรรมเนียม**อื่น ๆ**		40
17. ค่าซื้อทรัพย์สิน		41
18. รายจ่ายอื่นที่นอกเหนือจาก **1.** ถึง **17.**		42
19. รวม 1. ถึง **18.**		43

รายการที่ 3 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

รอบระยะเวลาบัญชี	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้		2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	
	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

วิธีกรอกใบแนบสำหรับกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)

กิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) เป็นกิจการที่ต้องแยกยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ใบแนบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งบัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุนออกเป็นคนละชุดกันกับกิจการอื่น 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

สำหรับกิจการที่มีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิใน**ส่วนที่เสียภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 20 ร้อยละ 8 ร้อยละ 5 และร้อยละ 3** ภายใน **5 รอบระยะเวลาบัญชี**ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ให้นำมากรอกรายการใน**กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้**

"กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้" คือ ผลขาดทุนสุทธิจากกิจการ**สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ)** ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

"กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้" คือ ผลขาดทุนสุทธิจากกิจการ**สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ)** และกิจการ**ศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)** ที่ต้องเสียภาษีเงินได้

ผลขาดทุนสุทธิที่**จะยกมาหัก**กำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการ ดังนี้

(1) เป็นผลขาดทุนสุทธิที่ได้**ปรับปรุง**รายการตามเงื่อนไขที่กำหนดใน**มาตรา 65 ทวิ** และ**มาตรา 65 ตรี** แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

(2) เป็นผลขาดทุนสุทธิของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) ที่มีคุณสมบัติตาม พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 674/2561) ยกมา**ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี**ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน การนับเวลาย้อนหลัง **5 รอบระยะเวลาบัญชี**นั้น หากคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีใดก็ต้องถือรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน โดยให้**แสดงผลขาดทุนสุทธิ และวันเดือนปีเริ่มต้นถึงสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี**

(3) ให้นำผลขาดทุนสุทธิของ**รอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้นก่อน**ไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่มีกำไรสุทธิเป็นปีแรก**ในช่วงเวลาไม่เกิน 5 ปี**หลังจากปีที่มีผลขาดทุนสุทธิดังกล่าว หากมีผลขาดทุนสุทธิเหลืออยู่ ก็ให้นำผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปีต่อไปตามหลักเกณฑ์ข้างต้น

(4) ให้รวมผลขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้และผลขาดทุนของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้มาหักเป็นรายจ่ายได้เพียงเท่าที่ไม่เกินกว่ากำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเท่านั้น หากบริษัทฯ ประสงค์จะนำผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักได้ตามกฎหมายมาใช้ในปีนี้ ให้นำจำนวนเงินดังกล่าวไปกรอกในแบบ **ภ.ง.ด.50** ของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) ใน**รายการที่ 2 15.** หน้า **3** ในแถวของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้