



# ใบแนบ ภ.ง.ด.50

## สำหรับกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ)

บริษัท

4-5 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้)

6-7 ชื่อ.....

(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด)

### ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิ

ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิของกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ)

- 8 1. วันที่ได้รับอนุมัติ วันที่  เดือน  พ.ศ.
- 9 2. วันที่สิทธิเริ่มต้น วันที่  เดือน  พ.ศ.
- 10 3. วันที่สิทธิสิ้นสุด วันที่  เดือน  พ.ศ.

- กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ประกอบกิจการในส่วนที่ **ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ** ให้กรอกรายการช่อง **1** และ **3**
- กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ประกอบกิจการทั้งในส่วนที่ **ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** และส่วนที่ **เสียภาษีเงินได้** ให้กรอกรายการในช่อง **1** **2** และ **3**

รายการที่ 1	รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ	1	2	3
		กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	รวม

1. รายได้จากบริการด้านบริหารหรือด้านเทคนิค				11
การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงิน				
(ไม่รวมดอกเบี้ยและกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา)				
2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา				12
3. ดอกเบี้ยรับ				13
4. ค่าสิทธิ				14
5. เงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร				15
6. รายได้จากกำไรสุทธิของวิสาหกิจในเครือ				16
7. รายได้จากกำไรสุทธิและขายสินค้าในต่างประเทศ (Out-Out)				17
8. รายได้จากบริการที่เกี่ยวข้องกับการค้าระหว่างประเทศ				18
9. รวม 1. ถึง 8.				19

### รายการที่ 2 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

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

ผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำไปหักในแบบ ภ.ง.ด.50 ในรายการที่ 3 15. 1 หรือ 2  20  21

## รายการที่ 1 รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

ให้กรอกรายได้โดยตรงตามจำนวนรายได้ที่เกิดขึ้นจริงทั้งหมดของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ แยกออกจากกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้จากการประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ)

## รายการที่ 2 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

สำหรับกิจการที่มีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิในกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ภายใน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันให้นำมากรอกรายการ ในกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

สำหรับกิจการที่มีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิในส่วนที่เสียภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 10 ภายใน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันให้นำมากรอกรายการ ในกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้

### “กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้” และ “กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้”

ผลขาดทุนสุทธิที่จะยกมาหักกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการ ดังนี้

(1) เป็นผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

(2) เป็นผลขาดทุนยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน การนับเวลาย้อนหลัง 5 รอบระยะเวลาบัญชีนั้น หากคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีใดก็ต้องถือรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน โดยให้แสดงผลขาดทุนสุทธิ และวันเดือนปี เริ่มต้นถึงสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

(3)ให้นำผลขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้นก่อนไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่มีกำไรสุทธิเป็นปีแรกในช่วงเวลาไม่เกิน 5 ปีหลังจากปีที่มีผลขาดทุนสุทธิดังกล่าว หากมีผลขาดทุนสุทธิเหลืออยู่ ก็ให้นำผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปีต่อไปตามหลักเกณฑ์ข้างต้น

(4)ให้นำมาหักเป็นรายจ่ายได้เพียงเท่าที่ไม่เกินกว่ากำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเท่านั้น

(5) หากรายได้ที่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้มีผลขาดทุนสุทธิให้คงผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไว้ในกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศในรายได้ที่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้เท่านั้น

หากบริษัทฯ ประสงค์จะนำผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักได้ตามกฎหมายมาใช้ในปีนี้ให้นำจำนวนเงินดังกล่าวไปกรอกในแบบ ภ.ง.ด.50 ในรายการที่ 3 15. หน้า 3