



ใบแนบขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากร ภ.ง.ด.50 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561

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
ตั้งแต่วันที่ ถึง				
ตั้งแต่วันที่ ถึง				
ตั้งแต่วันที่ ถึง				
ตั้งแต่วันที่ ถึง				
ตั้งแต่วันที่ ถึง				
ตั้งแต่วันที่ ถึง				
ตั้งแต่วันที่ ถึง				
ตั้งแต่วันที่ ถึง				
ตั้งแต่วันที่ ถึง				
ตั้งแต่วันที่ ถึง				
ตั้งแต่วันที่ ถึง				
ตั้งแต่วันที่ ถึง				
ตั้งแต่วันที่ ถึง				
ตั้งแต่วันที่ ถึง				
ตั้งแต่วันที่ ถึง				

ผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำไปหักในรายการที่ 2

--	--

วิธีการอภิบาลแบบขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากร

ให้กรอกจำนวนผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย

กรณีผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประกอบกิจการ**เฉพาะที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** หรือกิจการทั้งที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้และไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** หากมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันให้นำมากรอรายการในส่วน **“กิจการที่ได้รับยกเว้น/สิทธิประโยชน์”**

สำหรับกิจการที่**พ้นกำหนดเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้** หรือกิจการที่**ต้องเสียภาษีเงินได้** หากมีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ **5 รอบระยะเวลาบัญชี**ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันให้นำมากรอรายการในส่วน **“กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้”**

ผลขาดทุนสุทธิที่จะยกมาหักกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการ ดังนี้

1. เป็นผลขาดทุนสุทธิที่ได้ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดใน**มาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตร** 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.ให้นำมาหักเป็นรายจ่ายได้เพียงเท่าที่**ไม่เกินกว่า**กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเท่านั้น

กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. **2520** การนำ**ผลขาดทุน**ประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลไป**หักออก**จากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลให้ถือปฏิบัติดังต่อไปนี้

1. ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ประกอบกิจการ**เฉพาะที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคล ให้ถือปฏิบัติดังนี้

(1) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำ**ผลขาดทุน**ประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลไป**หักออก**จากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลา**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคล มีกำหนดเวลา**ไม่เกิน 5 ปี** นับแต่วันพ้นกำหนดเวลานั้น ผลขาดทุนประจำปีดังกล่าวหมายถึงผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลโดย**ไม่ต้อง**นำไปหักออกจากกำไรประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลตาม **มาตรา 65 ตร (12)** แห่งประมวลรัษฎากร

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

2. ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมฯ ประกอบกิจการทั้งที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคล และที่**ไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถือปฏิบัติดังนี้

(1) กรณีกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลมีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่**ไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมี**กำไรสุทธิ** ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลไป**หักออก**จากกำไรสุทธิของกิจการที่**ไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคล ตาม**มาตรา 65 ตร (12)** แห่งประมวลรัษฎากร

(2) กรณีกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลมีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่**ไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมี**กำไรสุทธิ**และมีผลขาดทุนประจำปีสะสมมาจากปีก่อน ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ จะต้องนำ**ผลขาดทุนประจำปีสะสม**มาจากปีก่อนของกิจการที่**ไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไป**หักออก**จากกำไรสุทธิของกิจการที่**ไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลก่อน ถ้ากิจการที่**ไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมี**กำไรสุทธิเหลืออยู่** จึงมีสิทธินำ**ผลขาดทุน**ประจำปีของกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลไป**หักออก**จากกำไรสุทธิของกิจการที่**ไม่ได้**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคล ตาม**มาตรา 65 ตร (12)** แห่งประมวลรัษฎากรได้

(3) ผู้ได้รับการส่งเสริมฯ มีสิทธินำ**ผลขาดทุน**ประจำปีคงเหลือตาม (1) หรือ (2) ของกิจการที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลเฉพาะ**ส่วนที่เกินกำไรสุทธิ**ของกิจการดังกล่าวที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคล ไป**หักออก**จากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่**ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้**นิติบุคคลมีกำหนดเวลา**ไม่เกิน 5 ปี** นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยมีสิทธิเลือกถือปฏิบัติตาม **1. (2)**

กรณีเป็นบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หากไม่ประสงค์จะนำผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักได้ตามกฎหมายมาใช้ในปีนี้ก็ไม่ต้องนำจำนวนเงินดังกล่าวไปกรอกใน**รายการที่ 2 15. หน้า 2**