



ใบแนบสำหรับกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ)

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

บริษัท

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้)

รอบระยะเวลาบัญชี

ตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ.

ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

ชื่อ.....

(ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด)

ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิ

ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิของกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ)

- วันที่ได้รับอนุมัติ วันที่ เดือน พ.ศ.
- วันที่สิทธิเริ่มต้น วันที่ เดือน พ.ศ.
- 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 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้

3 รวม

1. รายได้จากการให้บริการด้านบริหารหรือด้านเทคนิค

การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงิน
(ไม่รวมดอกเบี้ยและกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา)

2. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

3. ดอกเบี้ยรับ

4. ค่าสิทธิ

5. เงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไร

6. รายได้จากการโอนหุ้นของวิสาหกิจในเครือ

7. รายได้จากการจัดซื้อและขายสินค้าในต่างประเทศ (Out-Out)

8. รายได้จากการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการค้าระหว่างประเทศ

9. รวม 1. ถึง 8.

	1	2	3	
				11.1
				12.1
				13.1
				14.1
				15.1
				16.1
				17.1
				18.1
				19.1

รายการที่ 2 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

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

ผลขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำไปหักในแบบ ภ.ง.ด.50 ในรายการที่ 2 15. **1** หรือ **2** 20.1

21.1

กลับเดือน ให้แสดงรายการในแบบฯ ตามความเป็นจริงและครบถ้วน หากแจ้งข้อความเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรมีความผิดและต้องรับโทษตามประมวลรัษฎากร

วิธีการอภิบาลแบบสำหรับกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ)

รายการที่ 1 รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ

ให้กรอกรายได้โดยตรงตามจำนวนรายได้ที่เกิดขึ้นจริงทั้งหมดของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ แยกออกจากกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้จากการประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ)

รายการที่ 2 ขาดทุนสุทธิที่ปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรแล้วยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

สำหรับกิจการที่มีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิในกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ภายใน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันให้นำมากรอกรายการในกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

สำหรับกิจการที่มีผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิในส่วนที่เสียภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 10 ภายใน 5 รอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันให้นำมากรอกรายการในกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้

“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 2 15. หน้า 2