

สิ่งควรรู้เกี่ยวกับเงื่อนไขการยื่นแบบขอใช้สิทธิและประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคล (F PM TA 01)

โดย คณะทำงานระบบงานตรวจสอบ

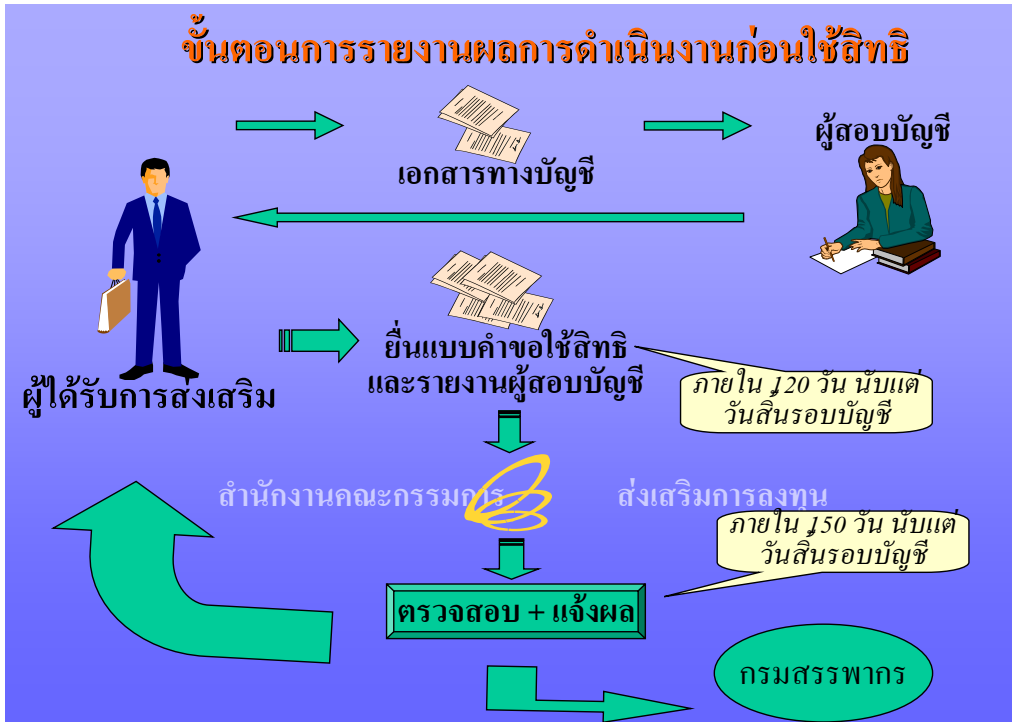
หลักเกณฑ์การรายงานผลการดำเนินงานก่อนใช้สิทธิ

- บังคับใช้สำหรับคำขอรับการส่งเสริมการลงทุนที่ได้รับสิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่ยื่นตั้งแต่ 1 ส.ค. 43 เป็นต้นไป
- เงื่อนไข “ จะต้องยื่นแบบขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและรายงานผลการดำเนินงานที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ให้สำนักงานเห็นชอบภายใน 120 วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อขอรับสิทธิและประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ”
- เริ่มมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบบัญชีปี 2544 เป็นต้นไป
- จะต้องยื่นขอใช้สิทธิกับกองที่ดูแลโครงการตามบัตรส่งเสริมฉบับแรกที่มีเงื่อนไขนี้

ประกาศและแบบฟอร์มที่เกี่ยวข้อง

- 1.) ประกาศ ป.4/2544 ลว. 2 กรกฎาคม 2544
- 2.) ประกาศ ป.1/2549 ลว. 10 มกราคม 2549
- 3.) แบบฟอร์ม F PM TA 01
- 4.) ประกาศ ป.5/2544 ลว 21 สิงหาคม 2544 (พร้อมหลักเกณฑ์และแบบรายงาน)

ขั้นตอนการรายงานผลการดำเนินงานก่อนใช้สิทธิ



คำถาม - คำตอบน่ารู้

1. ในเงื่อนไขการยื่นแบบฯ กำหนดว่าต้องยื่นภายใน 120 วัน นับแต่วันสิ้นรอบปีบัญชีที่จะขอใช้สิทธิหากเกินกำหนด สำนักงานฯ จะรับเรื่องหรือไม่

ตอบ รับ แต่เนื่องจากยื่นเกินกำหนดการพิจารณาอาจเสร็จไม่ทันกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

2. ถ้าบริษัทมีโครงการเดียวหรือหลายโครงการ บางโครงการมีเงื่อนไขต้องยื่นแบบใช้สิทธิฯ และทุกโครงการมีผลขาดทุน จำเป็นต้องยื่นแบบหรือไม่

ตอบ ไม่ต้องยื่นแบบฯ โดยบริษัทสามารถใช้สิทธิตามมาตรา 31 วรรคสี่ เรื่องผลขาดทุนได้

3. ถ้าบริษัทมีโครงการเดียวหรือหลายโครงการ บางโครงการมีเงื่อนไขต้องยื่นแบบใช้สิทธิฯ และมีกำไร แต่บริษัทนำผลขาดทุนสะสมยกมาหักออกจากกำไรนั้น ทำให้ไม่มีกำไรต้องเสียภาษี บริษัทต้องยื่นแบบหรือไม่

ตอบ เนื่องจากสำนักงานฯ จะต้องทำการประเมินผลการดำเนินงานในแต่ละรอบปีบัญชีของแต่ละโครงการที่มีเงื่อนไขนี้ บริษัทจึงต้องยื่นแบบฯ

4. ทุกโครงการต้องยื่นแบบฯ หรือไม่

ตอบ ไม่ (ยื่นแบบฯ เฉพาะโครงการที่มีเงื่อนไข “จะต้องยื่นแบบขอใช้สิทธิฯ ภายใน 120 วัน นับแต่วันสิ้นรอบบัญชี.....”)

5. เหตุใดจึงต้องมีการยื่นแบบฯ

ตอบ ตามหลักการ การยื่นแบบฯ กำหนดกับบัตรส่งเสริมที่ได้รับสิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมตั้งแต่ 1 สิงหาคม 2543 เป็นต้นมา (จากนโยบายข้อ 1.1 ของประกาศคณะกรรมการฯ ที่ 1/2543) ดังนั้นนิติบุคคลที่มีโครงการแม่เพียง 1 โครงการที่ถูกกำหนดเงื่อนไขเมื่อโครงการนั้นมีผลประกอบการที่ต้องการใช้สิทธิฯ จะต้องยื่นแบบฯ โดยกรอกข้อมูลทั้งนิติบุคคล

6. จะรู้ได้อย่างไรว่า โครงการใดมีเงื่อนไข “จะต้องยื่นแบบขอใช้สิทธิฯ ภายใน 120 วัน นับแต่วันสิ้นรอบบัญชี.....”

ตอบ ให้ดูบัตรส่งเสริมว่าได้รับสิทธิประโยชน์ตามมาตรา 31 หรือไม่ และมีเงื่อนไข “ยื่นแบบขอใช้สิทธิฯ ภายใน 120 วัน นับแต่วันสิ้นรอบบัญชี....” หรือไม่

7. กรณีที่บริษัทมีหลายบัตรส่งเสริม และมีกิจการอยู่หลายกอง บัตรส่งเสริมฉบับแรกที่มีเงื่อนไขยื่นแบบฯ อยู่ กสป.4 แต่บัตรฯ ฉบับต่อมา ที่มีเงื่อนไขยื่นแบบฯ อยู่ กสป. 3 ไม่ทราบว่าต้องยื่นแบบฯ ที่กองใด

ตอบ ให้ยื่นแบบที่ กสป. 4 เนื่องจากสำนักงานฯ มีหลักปฏิบัติในการดูแลบริษัทที่มีหลายบัตรส่งเสริม ว่าบัตรส่งเสริมฉบับแรกที่มีเงื่อนไขการยื่นแบบฯ อยู่ที่กองใด ให้ยื่นที่กองนั้น

8. โครงการที่ยังไม่ยื่นเรื่องเปิดดำเนินการ แต่มีรายได้แล้ว ต้องยื่นแบบฯ ขอใช้สิทธิฯ หรือไม่

ตอบ ต้องยื่นแบบฯ

9. แบบฟอร์มเก่า (แนบท้ายประกาศ ป. 4/2544) จะใช้ได้ถึงเมื่อไร

ตอบ ใช้ได้สำหรับรอบบัญชีที่สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2548 เท่านั้น (สามารถ Download แบบฟอร์มใหม่ FPM TA 01 ได้ที่ www.boi.go.th)

10. มูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ใช้สิทธิฯ ยกเว้น หมายถึง นำกำไรมากรอกในแบบ FPM TA 01 ใช่หรือไม่

ตอบ ไม่ใช่ แต่หมายถึง

1. ให้ใช้ประมาณการผลกำไร คุณด้วยอัตราภาษีที่กฎหมายกำหนด สำหรับปีบัญชีที่จะขอใช้สิทธิ
2. ผลกำไรทางภาษีคุณด้วยอัตราภาษีที่กฎหมายกำหนด สำหรับภายในปีที่ผ่านมา

11. กรณีที่บริษัทฯ มีเงื่อนไขกำหนดวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคล ระยะเวลาการได้รับสิทธิฯ เป็นเวลา 3 ปี ต่อมาบริษัทได้รับการขยายเวลานำเข้าเครื่องจักรพร้อมขยายเปิดดำเนินการ ดังนั้นระยะเวลาการได้รับสิทธิฯ สิ้นสุดก่อน แต่ยังไม่ทราบวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะปรับเปลี่ยนเมื่อครบเปิดดำเนินการ จะสามารถอนุญาตให้ใช้สิทธิฯ ได้หรือไม่ ตามกรณีดังต่อไปนี้

- ยื่นแบบขอใช้สิทธิฯ เกินวงเงินที่กำหนดในเงื่อนไขบัตร
- ยื่นแบบขอใช้สิทธิฯ ภายใต้วงเงินที่กำหนดในเงื่อนไขบัตรฯ

ตอบ สำนักงานจะออกหนังสือให้ใช้สิทธิฯ ได้ทั้ง 2 กรณี

แต่มีข้อพึงระวัง ดังนี้

“ ถ้าบริษัทมีการใช้สิทธิเกินวงเงินลงทุนที่แท้จริงของโครงการ บริษัทต้องถูกเรียกภาษีคืน พร้อมเบี้ยปรับเงินเพิ่ม ”

12. การกรอกมูลค่าการลงทุนในเครื่องจักรและอุปกรณ์ บริษัทฯ จะกรอกเฉพาะที่ใช้สิทธิฯ นำเข้า สำหรับเครื่องจักรที่ซื้อในประเทศหรือนำเข้ามาเองโดยเสียภาษีไม่ต้องนำมารวม ใช่หรือไม่

ตอบ ไม่ใช่ แต่ให้กรอกมูลค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในโครงการทั้งหมด (หมายถึง ที่ซื้อในประเทศ และนำเข้าทั้งที่ได้รับสิทธิ/ไม่ได้รับสิทธิด้านภาษีอากร โดยใช้ราคาทุน แยกแต่ละบัตรส่งเสริม) รวมทั้งกรณีเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ของบริษัท เช่น ลิสซิ่ง เช่าซื้อบริษัทแม่/บริษัทในเครือให้มา ฯลฯ

13. กรณีที่บริษัทฯ มีการใช้เครื่องจักรร่วมใน 2 โครงการจะให้กรอกรายละเอียดอย่างไร

- ตอบ**
1. จะต้องได้รับอนุญาตจากสำนักงานฯ ให้ใช้เครื่องจักรร่วม ก่อน
 2. ถ้าบันทึกเป็นทรัพย์สินของโครงการใด ก็กรอกรายละเอียดเป็นทรัพย์สินของโครงการนั้น

14. กรณีที่บริษัทฯ มีการแก้ไขกำลังผลิตระหว่างรอบปีบัญชี จะต้องคำนวณปริมาณจำหน่ายที่ขอใช้สิทธิฯ ตามสัดส่วนของกำลังผลิตที่ได้รับอนุมัติให้แก้ไข / และตามช่วงเวลาที่ได้รับอนุมัติใช่หรือไม่

ตอบ ใช่

15. รายได้จากจำหน่ายผลพลอยได้ ทางบริษัทฯ จำเป็นต้องกรอกหรือไม่

ตอบ ไม่ต้อง

16. การรายงานผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีฯ สามารถส่งสำเนา หรือส่งเฉพาะ Fax ได้หรือไม่

ตอบ ไม่ได้ เนื่องจากเป็นเอกสารรับรองที่มีผลผูกพันตามกฎหมาย จึงต้องใช้ลายเซ็นจริงของผู้สอบบัญชี
