

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

ที่ ป. 4 / 2544

เรื่อง กำหนดวิธีการรายงานผลการดำเนินงานก่อนใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

เพื่อให้การตรวจสอบและการประเมินผลการลงทุนตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 13 และมาตรา 32 แห่งพระราชบัญญัติ ส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 สำนักงานโดยได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนจึงออกประกาศกำหนดวิธีการรายงานผลการดำเนินงานก่อนใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคลในแต่ละปี ดังนี้

1. ให้ผู้ได้รับการส่งเสริมต้องจัดเตรียมเอกสารเพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบก่อนการใช้ สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังต่อไปนี้

1.1 รายการเครื่องจักรและอุปกรณ์

1.1.1 ให้จัดทำทะเบียนเครื่องจักรและอุปกรณ์ของแต่ละบัตรส่งเสริม โดยมี รายละเอียด ได้แก่ เลขที่ของเครื่องจักรและอุปกรณ์ วันนำเข้า / วันที่ ซ้อมมา เลขที่บัตรส่งเสริม เป็นต้น

1.1.2 ให้จัดทำแผนผังที่ตั้งของเครื่องจักรแต่ละเครื่อง พร้อมกับจัดเตรียม ใบอนุญาตต่างๆ เช่น ใบอนุญาตประกอบกิจการโรงงาน (ร.ง.4) เป็นต้น

1.1.3 รายการเปลี่ยนแปลง (เพิ่มขึ้น / ลดลง) ของเครื่องจักรและอุปกรณ์

- การเพิ่มขึ้นของเครื่องจักรและอุปกรณ์ เอกสารที่ใช้ คือ เอกสาร ประกอบการซื้อ เช่น ใบส่งของ / ใบกำกับสินค้า ใบขนสินค้าขาเข้า Trust Receipt ใบเสร็จรับเงิน Letter of Credit Bill of Lading Airway Bill เป็นต้น

- การลดลงของเครื่องจักรและอุปกรณ์ เอกสารที่ใช้ คือ เอกสาร ประกอบการขาย เช่น ใบส่งของ / ใบกำกับสินค้า ใบขนสินค้าขาออก ใบเสร็จรับเงิน เป็นต้น

1.2 ปริมาณการผลิต

1.2.1 ให้จัดทำรายงานปริมาณการผลิตจำนวน (หน่วย) ของสินค้า โดยแยกตาม แต่ละบัตรส่งเสริม ดังนี้

/- ปริมาณการผลิต.....

- ปริมาณการผลิตในแต่ละวัน
- ปริมาณการผลิตสรุปตามรายเดือน
- ปริมาณการผลิตสรุปประจำปี

1.2.2 ให้จัดเตรียมบัญชีสินค้าและเอกสารประกอบการลงบัญชีสินค้า เช่น ใบรับสินค้า Stock Card เป็นต้น

1.3 ปริมาณการขายและมูลค่าการขาย

1.3.1 ให้จัดทำรายงานปริมาณการขายและมูลค่าการขายโดยแยกตามแต่ละ บัตรส่งเสริม ดังนี้

- ปริมาณและมูลค่าการขายแต่ละวัน
- ปริมาณและมูลค่าการขายสรุปตามรายเดือน
- ปริมาณและมูลค่าการขายสรุปประจำปี

1.3.2 ให้จัดเตรียมบัญชีสินค้าและเอกสารประกอบการลงบัญชีขาย เช่น Invoice ใบส่งของ / ใบกำกับสินค้า ใบขนส่งสินค้าขาออก Letter of Credit ใบเสร็จรับเงิน Bill of Lading เป็นต้น

2. ภายใน 120 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้ผู้ได้รับการส่งเสริม ยื่นคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามแบบคำขอแนบท้ายประกาศนี้ พร้อมกับรายงานการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

3. เมื่อสำนักงานได้ตรวจสอบโครงการที่ได้รับการส่งเสริมแล้ว สำนักงานจะมีหนังสือ แจ้งยืนยันการได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ผู้ได้รับการส่งเสริมทราบ เพื่อใช้สิทธิ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในการยื่นต่อกรมสรรพากรภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบ ระยะเวลาบัญชีนั้น

4. หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับสำหรับผู้ได้รับการส่งเสริมที่ประสงค์จะขอใช้สิทธิและ ประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีเงื่อนไขต้องยื่นแบบคำขอ และรายงานผลการดำเนินการ ที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้สำนักงานเห็นชอบก่อนการใช้สิทธิและ ประโยชน์ ตามที่กำหนดไว้ในบัตรส่งเสริมตั้งแต่รอบบัญชีปี 2544 เป็นต้นไป

5. ในกรณีที่มีปัญหาไม่อาจวินิจฉัยได้ตามประกาศนี้ ให้เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริม การลงทุนเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด

ประกาศ ณ วันที่ 3 กรกฎาคม พ.ศ. 2544

(นายสถาพร กวิตานนท์)

เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

แบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
 รอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่.....ถึง.....

1. ชื่อบริษัท.....

ชื่อภาษาอังกฤษ.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ที่ตั้งสำนักงานใหญ่.....ถนน.....แขวง(ตำบล).....

เขต(อำเภอ).....จังหวัด.....รหัสไปรษณีย์.....

โทรศัพท์.....โทรสาร.....

ที่ตั้งโรงงานหรือสถานประกอบการ.....ถนน.....

แขวง(ตำบล).....เขต(อำเภอ).....จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์.....โทรศัพท์.....โทรสาร.....

2. บริษัทประกอบกิจการ

- กิจการที่ไม่ได้รับส่งเสริม (ถ้ามี) โปรดระบุคือ (1).....
- (2).....
- (3).....

บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนรวมทั้งสิ้น จำนวน.....บัตร แยกเป็น

สิ้นสุดการยกเว้น / ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว จำนวน.....บัตร *

- (1) เลขที่บัตรส่งเสริม.....ลงวันที่.....
- ผลิต.....
-
-

ประเภทกิจการ.....

- (2) เลขที่บัตรส่งเสริม.....ลงวันที่.....
- ผลิต.....
-
-

ประเภทกิจการ.....

○ อยู่ระหว่างการใช้สิทธิยกเว้น / ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวน.....บัตร

(1) เลขที่บัตรส่งเสริม.....ลงวันที่.....

ผลิต.....

.....

.....

ประเภทกิจการ.....

ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเวลา.....ปี

ตั้งแต่วันที่.....ถึงวันที่.....

ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา.....ปี

ตั้งแต่วันที่.....ถึงวันที่.....

(2) เลขที่บัตรส่งเสริม.....ลงวันที่.....

ผลิต.....

.....

.....

ประเภทกิจการ.....

ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเวลา.....ปี

ตั้งแต่วันที่.....ถึงวันที่.....

ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา.....ปี

ตั้งแต่วันที่.....ถึงวันที่.....

○ ยังไม่เริ่มใช้สิทธิยกเว้น / ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวน.....บัตร

(1) เลขที่บัตรส่งเสริม.....ลงวันที่.....

ผลิต.....

.....

.....

ประเภทกิจการ.....

ได้รับสิทธิ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเวลา.....ปี

ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเวลา.....ปี

(2) เลขที่บัตรส่งเสริม.....ลงวันที่.....

ผลิต.....

.....

.....

ประเภทกิจการ.....

ได้รับสิทธิ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเวลา.....ปี

ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเวลา.....ปี

3. การลงทุนเครื่องจักรและอุปกรณ์ (เฉพาะกิจการที่ได้รับส่งเสริมของแต่ละบัตรส่งเสริม)

หน่วย:บาท

1 เลขที่บัตรส่งเสริม (เรียงตามวันที่ออกบัตร)	2 เครื่องจักรและอุปกรณ์	
	รอบปีบัญชี ก่อน	รอบปีบัญชี ปัจจุบัน
รวม		

คำอธิบาย ช่องที่ 1 ให้กรอกเลขที่บัตรส่งเสริมที่บริษัทได้รับทั้งหมดโดยเรียงตามวันที่ออกบัตรส่งเสริม

ช่องที่ 2 ให้กรอกมูลค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ตามรอบปีบัญชีที่ได้มีการลงทุนในแต่ละบัตรส่งเสริม
โดยใช้ราคาทุน

4. ปริมาณการผลิตและจำหน่ายของผลิตภัณฑ์ที่ได้รับส่งเสริมของตามรอบปีบัญชีปัจจุบันแต่ละบัตรส่งเสริม

1 เลขที่บัตรส่งเสริม (เรียงตามวันที่ออกบัตร)	2 ชนิดผลิตภัณฑ์ / บริการ	กำลังผลิต		5 ปริมาณ การผลิต จริงปี	6 การจำหน่าย (รวม)		7 การจำหน่ายที่ขอใช้สิทธิ ยกเว้นภาษีเงินได้	
		3 ตาม บัตรส่งเสริม	4 ตามที่ได้รับอนุญาต เปิดดำเนินการ		ปริมาณ	มูลค่า	ปริมาณ	มูลค่า
รวม								

(โปรดแนบรายละเอียดการคำนวณเป็นรายเดือน)

- คำอธิบาย**
- ช่องที่ 1** ให้กรอกเลขที่บัตรส่งเสริมที่บริษัทได้รับทั้งหมด โดยเรียงตามวันที่ออกบัตรส่งเสริม
 - ช่องที่ 2** ให้กรอกชนิดผลิตภัณฑ์ / บริการ ที่รับส่งเสริมตามแต่ละบัตรส่งเสริม
 - ช่องที่ 3** ให้กรอกกำลังผลิตตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมของแต่ละบัตรส่งเสริม
 - ช่องที่ 4** ให้กรอกกำลังผลิตตามที่ได้รับอนุญาตเปิดดำเนินการจากสำนักงานของของแต่ละบัตรส่งเสริม
 - ช่องที่ 5** ให้กรอกปริมาณการผลิตตามการผลิตจริงของเครื่องจักรของแต่ละบัตรส่งเสริม
 - ช่องที่ 6** ให้กรอกปริมาณและมูลค่าที่ได้จำหน่ายไปในรอบปีบัญชีของแต่ละบัตรส่งเสริม
 - ช่องที่ 7** ให้กรอกปริมาณและมูลค่าที่จะขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบปีบัญชีของแต่ละบัตรส่งเสริม

5. จำนวนคนงานตามรอบปีบัญชี ตามแบบรายการแสดงการส่งเงินสมทบ (สปส 1-10)

รอบปี	เดือน	จำนวนคนงานในแต่ละเดือนจำนวน 12 เดือน ตามรอบปีบัญชี											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
บัญชีก่อน													
บัญชีปัจจุบัน													

- หมายเหตุ**
1. ในกรณีที่บริษัท ได้รับการส่งเสริมจำนวนหลายบัตรส่งเสริม (โครงการ) และช่องไม่พอกรอก ให้จัดทำเป็นใบแนบของแต่ละรายการแนบมา พร้อมคำขอใช้สิทธิฯ นี้
 2. ในกรณีที่บริษัท ได้รับบัตรส่งเสริมมากกว่า 1 บัตร ซึ่งมีเงื่อนไขต้องยื่นแบบคำขอใช้สิทธิฯ นี้ ต่อสำนักงาน ให้ยื่นแบบคำขอใช้สิทธิฯ รวมเป็นฉบับเดียว โดยยื่นต่อกองส่งเสริมการลงทุนที่ดูแลโครงการตามบัตรส่งเสริมฉบับแรกที่มีเงื่อนไขต้องยื่นแบบคำขอใช้สิทธิฯ

ข้าพเจ้าขอให้คำมั่นว่าได้กรอกข้อความข้างต้นนี้โดยถูกต้องสมบูรณ์ที่สุดตามความเป็นจริงในปัจจุบัน และจะปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริมอย่างเคร่งครัด รวมทั้งจะดำเนินโครงการตามระยะเวลาที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม และรับทราบว่าจะถูกเพิกถอนสิทธิประโยชน์ที่ได้รับในกรณีที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม

ลงชื่อ.....(ผู้มีอำนาจลงนาม)

(.....)

วันที่.....

ประทับตราบริษัท