



ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

ที่ ป. 1 / 2549

เรื่อง กำหนดวิธีการรายงานผลการดำเนินงานก่อนใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ด้วยเห็นสมควรแก้ไขแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 13 และมาตรา 32 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน สำนักงานโดยได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน จึงให้ยกเลิกความในข้อ 2 ของ ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ป. 4/2544 ลงวันที่ 3 กรกฎาคม 2544 เรื่อง กำหนดวิธีการรายงานผลการดำเนินการก่อนการใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“2. ภายใน 120 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้ผู้ได้รับการส่งเสริม ยื่นคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามแบบคำขอที่สำนักงานกำหนด พร้อมกับ รายงานการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

ประกาศ ณ วันที่ 10 มกราคม พ.ศ. 2549

(นายสาธิต ศิริรังคมานนท์)

เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

1.2 บริษัทประกอบกิจการ

- 1.2.1 กิจการที่ไม่ได้รับส่งเสริม (ถ้ามี) โปรดระบุคือ (1).....
 (2)..... (3).....
- 1.2.2 บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนรวมทั้งสิ้น จำนวน.....บัตร (ผลรวม ก + ข + ค + ง) แยกเป็น
- ก. สิ้นสุด/ไม่ได้รับสิทธิฯ การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวน.....บัตร

บัตรส่งเสริมเลขที่	ลงวันที่	ผลิต	ประเภทกิจการ

- ข. อยู่ระหว่างลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลกึ่งหนึ่ง จำนวน.....บัตร

บัตรส่งเสริมเลขที่	ลงวันที่	ผลิต	ประเภทกิจการ

- ค. อยู่ระหว่างการได้รับสิทธิฯ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวน.....บัตร

- (1) บัตรส่งเสริมเลขที่..... ลงวันที่.....
 ผลิต / บริการ..... ประเภทกิจการ.....
 ได้รับสิทธิฯ **ยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเวลา.....ปี ตั้งแต่วันที่..... ถึงวันที่.....
 มีมูลค่าไม่เกิน.....บาท (ตามบัตรส่งเสริม ตามใบอนุญาตเปิดดำเนินการ)
 ไม่มีเงื่อนไขกำหนดวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคล

มูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ใช้สิทธิฯยกเว้น (บาท)			
รอบบัญชี ปีที่ 1		รอบบัญชี ปีที่ 5	
รอบบัญชี ปีที่ 2		รอบบัญชี ปีที่ 6	
รอบบัญชี ปีที่ 3		รอบบัญชี ปีที่ 7	
รอบบัญชี ปีที่ 4		รอบบัญชี ปีที่ 8	

- (2) บัตรส่งเสริมเลขที่..... ลงวันที่.....
 ผลิต / บริการ..... ประเภทกิจการ.....
 ได้รับสิทธิฯ **ยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเวลา.....ปี ตั้งแต่วันที่..... ถึงวันที่.....
 มีมูลค่าไม่เกิน.....บาท (ตามบัตรส่งเสริม ตามใบอนุญาตเปิดดำเนินการ)
 ไม่มีเงื่อนไขกำหนดวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคล

มูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ใช้สิทธิฯยกเว้น (บาท)			
รอบบัญชี ปีที่ 1		รอบบัญชี ปีที่ 5	
รอบบัญชี ปีที่ 2		รอบบัญชี ปีที่ 6	
รอบบัญชี ปีที่ 3		รอบบัญชี ปีที่ 7	
รอบบัญชี ปีที่ 4		รอบบัญชี ปีที่ 8	

- (3) บัตรส่งเสริมเลขที่..... ลงวันที่.....
 ผลิต / บริการ..... ประเภทกิจการ.....
 ได้รับสิทธิ **ยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเวลา.....ปี ตั้งแต่วันที่..... ถึงวันที่.....
 มีมูลค่าไม่เกิน.....บาท (○ ตามบัตรส่งเสริม ○ ตามใบอนุญาตเปิดดำเนินการ)
 ไม่มีเงื่อนไขกำหนดวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคล

มูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ใช้สิทธิยกเว้น (บาท)			
รอบบัญชี ปีที่ 1		รอบบัญชี ปีที่ 5	
รอบบัญชี ปีที่ 2		รอบบัญชี ปีที่ 6	
รอบบัญชี ปีที่ 3		รอบบัญชี ปีที่ 7	
รอบบัญชี ปีที่ 4		รอบบัญชี ปีที่ 8	

- (4) บัตรส่งเสริมเลขที่..... ลงวันที่.....
 ผลิต / บริการ..... ประเภทกิจการ.....
 ได้รับสิทธิ **ยกเว้น**ภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเวลา.....ปี ตั้งแต่วันที่..... ถึงวันที่.....
 มีมูลค่าไม่เกิน.....บาท (○ ตามบัตรส่งเสริม ○ ตามใบอนุญาตเปิดดำเนินการ)
 ไม่มีเงื่อนไขกำหนดวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคล

มูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ใช้สิทธิยกเว้น (บาท)			
รอบบัญชี ปีที่ 1		รอบบัญชี ปีที่ 5	
รอบบัญชี ปีที่ 2		รอบบัญชี ปีที่ 6	
รอบบัญชี ปีที่ 3		รอบบัญชี ปีที่ 7	
รอบบัญชี ปีที่ 4		รอบบัญชี ปีที่ 8	

ง. ยังไม่มีรายได้จากโครงการ จำนวน.....บัตร

บัตรส่งเสริมเลขที่	ลงวันที่	ผลิต/บริการ	ประเภท กิจการ/บริการ	จำนวนปีที่ได้ รับสิทธิ

(1) บัตรส่งเสริมเลขที่ / ลงวันที่ (เรียงตามวันที่ออกบัตร)	(2) มูลค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ (ราคาทุน)	
	ณ วันสิ้นรอบบัญชีปีก่อน	ณ วันสิ้นรอบบัญชี ปีที่ขอใช้สิทธิฯ
รวม		

- คำอธิบาย 1.** ให้กรอกเลขที่บัตรส่งเสริมเฉพาะบัตรฉบับแรกของแต่ละโครงการที่บริษัทได้รับทั้งหมดในช่องที่ (1)
2. ให้กรอกมูลค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในโครงการทั้งหมด (ในที่นี้หมายความว่าถึง ที่ซื้อในประเทศและนำเข้า ทั้งที่ได้รับสิทธิ / ไม่ได้รับสิทธิด้านภาษีอากร โดยใช้ราคาทุน แยกแต่ละบัตรส่งเสริม) รวมทั้งกรณีเครื่องจักร และอุปกรณ์ที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ของบริษัท เช่น ลิฟต์ เช่าซื้อ บริษัทแม่ / บริษัทในเครือ ให้มา ฯลฯ ในช่องที่ (2)
3. **ราคาทุน** หมายถึง ราคาที่ได้มาของสินทรัพย์ตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคา
 (สำหรับบัตรส่งเสริมที่ออกก่อนปี 2544 และสิ้นสุดการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งไม่สามารถแสดง มูลค่าเครื่องจักรฯ แยกแต่ละโครงการได้อนุโลมให้กรอกเป็นมูลค่ารวม ตัวอย่างเช่น มีบัตรส่งเสริมรวม 10 โครงการ มีบัตรส่งเสริมที่ออกก่อนปี 2544 ที่สิ้นสุดการใช้สิทธิฯ แล้ว 3 โครงการ ให้รวมมูลค่าเครื่องจักรของ 3 โครงการ นั้นได้ ส่วนที่เหลือ อีก 7 โครงการ ให้แยกแสดงเป็นแต่ละโครงการ

1.4 ปริมาณการผลิตและจำหน่ายของผลิตภัณฑ์/บริการที่ได้รับส่งเสริม ตามรอบปีบัญชี แยกตามบัตรส่งเสริม

1 บัตรส่งเสริมเลขที่	2 ชนิดผลิตภัณฑ์ / บริการ	3 กำลังผลิต / ขนาดบริการ ตามบัตรส่งเสริม		4 การผลิต / บริการ ที่เกิดขึ้นจริง	5 การจำหน่าย / การให้บริการ		6 การจำหน่าย / การให้ บริการ ที่ขอใช้สิทธิฯ		7 ประมาณ การ กำไร (ขาดทุน) มูลค่า (บาท)
		หน่วย	ปริมาณ	ปริมาณ	ปริมาณ	มูลค่า (บาท)	ปริมาณ	มูลค่า (บาท)	
รวม									

หมายเหตุ : โปรดแนบรายละเอียดการผลิต/จำหน่ายของผลิตภัณฑ์ / บริการ (รายละเอียดของช่อง 4, 5, 6) ของบัตรที่อยู่ระหว่างการได้รับสิทธิฯ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามตัวอย่างเพื่อประโยชน์

ในการประเมินผล (บริษัท ฯ สามารถใช้แบบที่จัดทำไว้แล้วและมีรายละเอียดครบถ้วนตามตัวอย่าง แนบแทนได้)

คำอธิบายการกรอก ให้กรอก

ช่องที่ 1 เลขที่บัตรส่งเสริมที่บริษัทได้รับส่งเสริมทั้งหมด เฉพาะบัตรฉบับแรกของแต่ละโครงการ เรียงตามวันที่ออกบัตร

ช่องที่ 2 ชนิดผลิตภัณฑ์ / บริการ ที่ได้รับส่งเสริมแยกตามแต่ละบัตรส่งเสริม

ช่องที่ 3 กำลังผลิต / ขนาดบริการ ตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมของแต่ละบัตรส่งเสริม

ช่องที่ 4 ปริมาณการผลิตจริงของเครื่องจักรในโครงการ / ขนาดบริการจริง ของแต่ละบัตรส่งเสริม

ช่องที่ 5 ปริมาณและมูลค่าที่ได้จำหน่าย / ให้บริการ ไปในรอบปีบัญชีทั้งหมด (แม้จะจำหน่าย / ให้บริการ เกินขนาดของกิจการที่กำหนดไว้ในบัตรฯ) ของแต่ละบัตรส่งเสริม

ช่องที่ 6 ปริมาณและมูลค่าที่ขอใช้สิทธิฯยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (ส่วนที่จำหน่าย / ให้บริการ ภายในได้ขนาดของกิจการที่กำหนดไว้ในบัตรฯและหรือตามความสามารถของเครื่องจักรที่ติดตั้งจริงซึ่งต้องไม่เกินขนาดของกิจการที่กำหนดไว้ในบัตรฯเว้นแต่ได้รับการแก้ไข) ของแต่ละบัตรส่งเสริม

ช่องที่ 7 มูลค่าประมาณการกำไร (ขาดทุน) ของส่วนที่จะขอใช้สิทธิฯยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (คำนวณตามผลประกอบการของช่องที่ 6)

ส่วนที่สอง สำหรับเจ้าหน้าที่ สกท.

สรุปผลการตรวจสอบ ตามแบบรายงานของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรฯ (รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ)

ตามแนวทางการตรวจสอบของประกาศสำนักงานที่กำหนด	สรุปผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบบัญชี				ความเห็นเจ้าหน้าที่ (สกท.)	
	ถูกต้องตรงกัน	ไม่ตรงกัน	ไม่เกินกำลังผลิตในบัตรส่งเสริม	เกินกำลังผลิตในบัตรส่งเสริม	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง
การลงทุนในเครื่องจักร						
ตามข้อ 1						
2						
3						
4						
ปริมาณการผลิต						
ตามข้อ 5						
6						
7						
ปริมาณการจำหน่ายและมูลค่าการจำหน่าย						
ตามข้อ 8						
9						
10						

ความเห็นเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

การพิจารณา (ความเห็นเจ้าหน้าที่)

<p>เรียน ผสป ผ่าน (หัวหน้าสาย)</p> <p><input type="checkbox"/> เห็นควรมีหนังสือแจ้งให้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (บริษัทและกรมสรรพากร)</p> <p>.....</p> <p><input type="checkbox"/> เห็นควรมีหนังสือแจ้งไม่ให้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (บริษัทและกรมสรรพากร)</p> <p>.....</p> <p><input type="checkbox"/> อื่น ๆ เห็นควรมีหนังสือ.....</p> <p>(เช่น กรณีที่นิติบุคคลนั้นมีการยื่นขอใช้สิทธิ หลายโครงการแต่แจ้งอนุญาตเพียงบางโครงการ)</p> <p><input type="checkbox"/> เห็นควรนำเข้าประชุมคณะกรรมการกำกับดูแลวิธีการรายงานดำเนินงานก่อนใช้สิทธิมาตรา 31</p> <p>เนื่องจาก <input type="checkbox"/> กองฯไม่สามารถวินิจฉัยได้ ในประเด็น</p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p style="text-align: center;">ขอเสนอเพื่อพิจารณา</p> <p style="text-align: center;">ลงชื่อผู้พิจารณา</p> <p style="text-align: center;">(.....)</p> <p style="text-align: center;">...../...../.....</p>
<p>เรียน ผสป.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p style="text-align: center;">ขอเสนอเพื่อพิจารณา</p> <p style="text-align: center;">ลงชื่อหัวหน้าสาย</p> <p style="text-align: center;">(.....)</p> <p style="text-align: center;">...../...../.....</p> <p><input type="checkbox"/> ให้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้</p> <p><input type="checkbox"/> ไม่ให้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้</p> <p><input type="checkbox"/> ลงนามหนังสือแล้ว</p> <p><input type="checkbox"/> นำเข้าประชุมคณะกรรมการกำกับดูแลฯ</p> <p><input type="checkbox"/> อื่น ๆ</p> <p style="text-align: center;">ลงชื่อ(ผสป.....)</p> <p style="text-align: center;">(.....)</p> <p style="text-align: center;">...../...../.....</p>	<p><u>ความเห็นคณะกรรมการกำกับดูแลฯ</u></p> <p>เข้าประชุม เมื่อวันที่.....</p> <p><input type="checkbox"/> ให้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้</p> <p><input type="checkbox"/> ไม่ให้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้</p> <p><input type="checkbox"/></p> <p style="text-align: center;">ลงชื่อ</p> <p style="text-align: center;">ประธานคณะกรรมการกำกับดูแลฯ</p> <p style="text-align: center;">...../...../.....</p>
<p><input type="checkbox"/> บันทึกข้อมูลแล้ว</p> <p style="text-align: center;">(ลงชื่อ)..... (เจ้าหน้าที่ธุรการ)</p> <p style="text-align: center;">(.....)</p> <p style="text-align: center;">...../...../.....</p>	<p>เรียน ผสป ผ่าน (หัวหน้าสาย)</p> <p style="text-align: center;">เพื่อพิจารณาลงนามในหนังสือแจ้ง (บริษัทและกรมสรรพากร)</p> <p style="text-align: center;">ลงชื่อผู้พิจารณา</p> <p style="text-align: center;">(.....)</p> <p style="text-align: center;">...../...../.....</p> <p><input type="checkbox"/> ลงนามแล้ว</p> <p style="text-align: center;">ลงชื่อ(ผสป.....)</p> <p style="text-align: center;">(.....)</p> <p style="text-align: center;">...../...../.....</p>