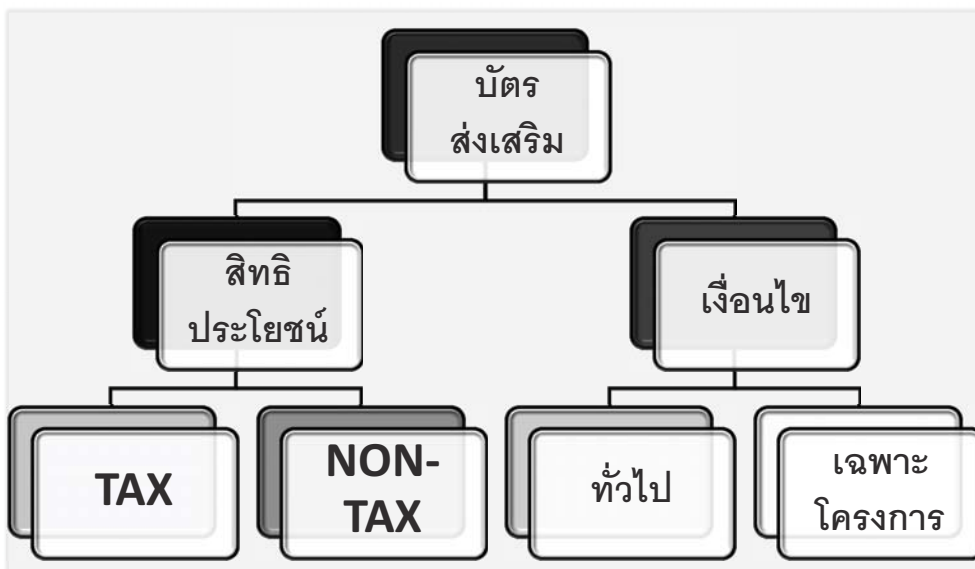


การขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
สำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน



อมรา จริตพจน์
สำนักบริหารการลงทุน 4
สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

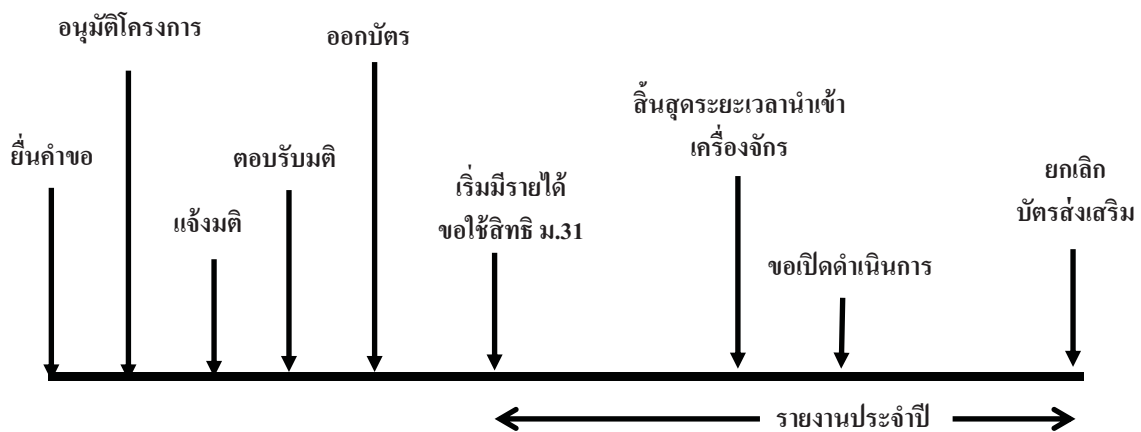
สาระสำคัญของบัตรส่งเสริม



ประเภทกิจการที่ให้การส่งเสริม

หมวด 1 เกษตรกรรมและผลิตผลจากการเกษตร	(สบท. 1)
หมวด 2 เหมืองแร่ เซรามิกส์ และโลหะขั้นมูลฐาน	(สบท. 2)
หมวด 3 อุตสาหกรรมเบา	(สบท. 1)
หมวด 4 ผลิตภัณฑ์โลหะ เครื่องจักร และอุปกรณ์ขนส่ง	(สบท.2)
หมวด 5 อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และเครื่องใช้ไฟฟ้า	(สบท. 3)
หมวด 6 เคมีภัณฑ์ กระดาษ และพลาสติก	(สบท.4)
หมวด 7 กิจการบริการ และสาธารณูปโภค	(สบท.4)

ขั้นตอนการดำเนินการแต่ละบัตรส่งเสริม



สิทธิและประโยชน์ที่ระบุในบัตรส่งเสริม

2.สิทธิและประโยชน์ที่เกี่ยวกับภาษีอากร(สรรพากร)

1. การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (ม.31)
2. เงินปันผล (ม. 34)
3. การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล (ม.35 (1))
4. การหักค่าใช้จ่ายเป็น 2 เท่า (ม .35(2))
5. การหักค่าเสื่อมเพิ่มขึ้นร้อยละ 25 (ม .35(3))

มาตรา 31 วรรคหนึ่ง

ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมรวมกันไม่เกินร้อยละ100 ของเงินลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนมีกำหนดเวลา ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น

(กำหนดวงเงินสูงสุดในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล)

รายได้ต้องเป็นไปตามประกาศกรมสรรพากรลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2530

มาตรา 31 วรรคสอง

กิจการที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล มีกำหนดเวลาไม่เกิน ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น

(ไม่กำหนดวงเงินสูงสุดในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล)

รายได้ต้องเป็นไปตามประกาศกรมสรรพากรลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2530

มาตรา 31 วรรคสาม

รายได้ที่ต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการ ตามมาตรา 31 วรรคหนึ่ง หรือวรรคสอง ให้รวมถึงรายได้จากการจำหน่ายผลพลอยได้ ได้แก่ เศษหรือของเสียจากขบวนการผลิต

มาตรา 31 วรรคสี่

กรณีที่ประกอบกิจการขาดทุนในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
นิติบุคคลตามวรรคหนึ่งหรือวรรคสอง ผู้ได้รับการส่งเสริมจะได้รับ
อนุญาตให้นำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลานั้นไปหัก
ออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลา โดยจะ
เลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้

เงื่อนไขการจัดทำบัญชีตามบัตรส่งเสริม

กรณีได้รับสิทธิตามมาตรา 31

“ จะต้องจัดทำบัญชีรายรับ – รายจ่ายสำหรับกิจการที่
ได้รับการส่งเสริมแยกต่างหากจากกิจการส่วนอื่นไม่ว่า
จะได้รับการส่งเสริมหรือไม่ก็ตาม เพื่อประโยชน์ในการ
คำนวณกำไรสุทธิที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ”

แนวความคิด

กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม โดยจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี และหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งกำหนดโดยกระทรวงพาณิชย์ และยังคงมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรทุกประการ

11

หน้าที่ต้องปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร

1. รอบระยะเวลาบัญชี

- วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี คือ วันที่นายทะเบียนรับจดทะเบียนบริษัท (ปีแรกของการประกอบกิจการหรือปีสุดท้ายที่เลิกกิจการ รอบระยะเวลาบัญชีอาจไม่ครบ 12 เดือน)
- รอบระยะเวลาบัญชีอาจกำหนดตามปฏิทิน คือ 1 มกราคม - 31 ธันวาคม หรือ 1 เมษายน - 31 มีนาคม หรือ 1 ตุลาคม - 30 กันยายน ก็ได้ แต่ต้องครบ 12 เดือน

2. จัดทำงบการเงินที่แสดงการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิให้ผู้สอบบัญชีรับรอง

3. การยื่นแบบแสดงรายการภาษี (แบบ ภ.ง.ด. 50, แบบ ภ.ง.ด. 51)

วันเริ่มมีรายได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

เป็นวันเริ่มใช้สิทธิและประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้
นิติบุคคลและให้ถือเอาวันที่โครงการนั้นมีรายได้จากการขายสินค้า
ที่ผลิตได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมไม่ว่าจะได้รับเงินหรือได้รับ
ชำระราคาแล้วหรือไม่ หรือวันที่การรับรู้รายได้ครั้งแรกของโครงการ
ตามหลักเกณฑ์สิทธิ (ตาม ม.65 แห่งประมวลรัษฎากร)

13

- * ต้องไม่เป็นวันก่อนวันที่ได้รับอนุมัติให้การส่งเสริมตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม
- * การนับจำนวนปีที่ได้รับสิทธิและประโยชน์ให้นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้จนครบกำหนดระยะเวลาที่กำหนดไว้ในบัตรส่งเสริมโดยนับวันชนวัน

ตัวอย่าง

ได้รับ ม.31 8 ปี เริ่มมีรายได้ 11 พฤศจิกายน 2550

สิทธิและประโยชน์ที่ได้รับจะอยู่ระหว่าง

11 พฤศจิกายน 2550 - 10 พฤศจิกายน 2558

14

การเฉลี่ยรายได้ / รายจ่าย และกิจการ NON-BOI

1. แยกรายได้และรายจ่าย ระหว่างบัตรส่งเสริมให้ชัดเจน
2. กรณีแยกไม่ได้
 - รายได้ / ผลิตภัณฑ์เหมือนกัน ให้แบ่งตามขนาดของกิจการที่มีการผลิตหรือตามกำลังผลิตเครื่องจักรที่ติดตั้งจริง
 - รายจ่าย / ไม่มีเกณฑ์ที่ระบุได้ชัดเจน ให้เฉลี่ยตามส่วนรายได้ของแต่ละกิจการ

ข้อพึงระวังในการจัดทำบัญชี

ไม่สามารถแบ่งแยกรายได้ - รายจ่าย ว่าเป็นของบัตรส่งเสริมใด
ผล ใช้สิทธิและประโยชน์ไม่ถูกต้อง

มาตรา 55/1

สามารถเพิกถอนสิทธิและประโยชน์เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
(เพิ่มเติมโดย พ.ร.บ. ส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2544

การขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

17

เงื่อนไข

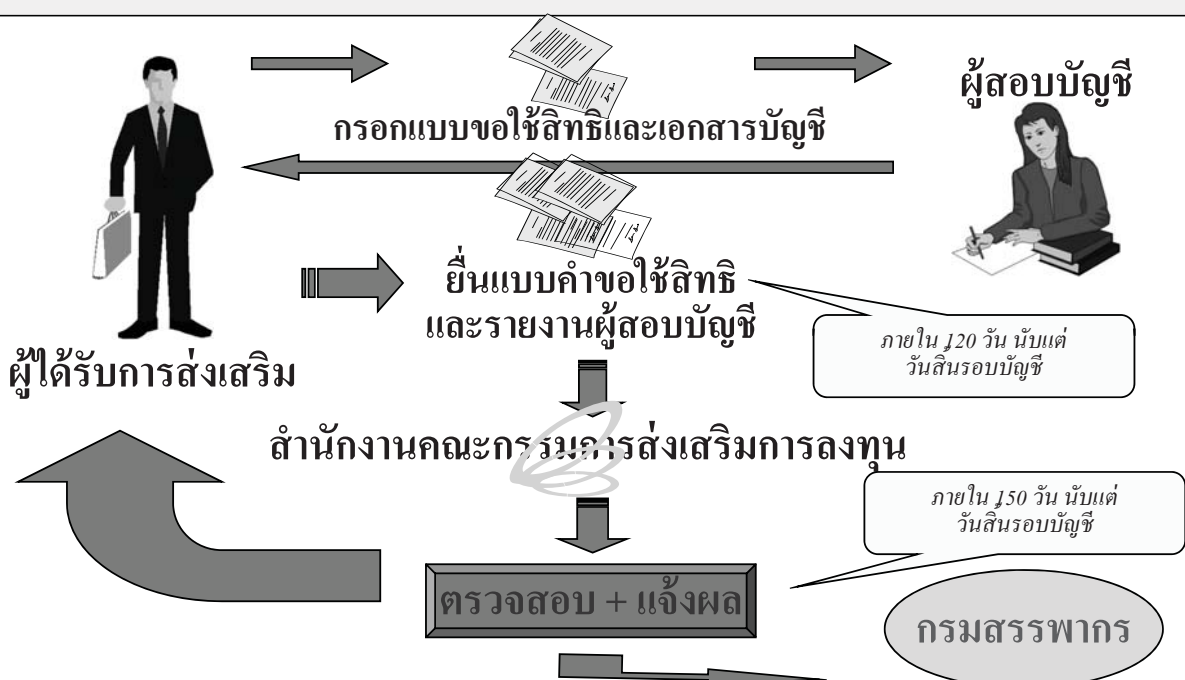
“จะต้องยื่นแบบขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และรายงานผลการดำเนินการที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ให้สำนักงานฯ เห็นชอบภายใน 120 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อการขอรับสิทธิและประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น”

18

หลักเกณฑ์การรายงานผลการดำเนินงานก่อนใช้สิทธิ

- บังคับใช้สำหรับคำขอที่ยื่นตั้งแต่ 1 ต.ค.43 เป็นต้นไป
- เลขที่บัตรส่งเสริมจะระบุเป็นพิเศษ XXXX(X)/25XX ซึ่งเป็นบัตรที่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- เงื่อนไข
 - “ จะต้องยื่นแบบขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและรายงานผลการดำเนินงานที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ให้สำนักงานเห็นชอบภายใน 120 วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อขอรับสิทธิและประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ”
- จะต้องยื่นขอใช้สิทธิฯกับสำนักบริหารการลงทุนที่ดูแลโครงการตามบัตรส่งเสริมฉบับแรกที่มีเงื่อนไขนี้
- ให้อื่นเฉพาะกรณีในรอบบัญชีของบัตรส่งเสริมนั้นมีกำไรสุทธิและประสงค์จะขอใช้สิทธิฯยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่านั้น
- สามารถใช้สิทธิฯยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ตั้งแต่รอบบัญชีที่มีรายได้ครั้งแรกของบัตรส่งเสริมนั้น โดยไม่ต้องได้รับอนุญาตเปิดดำเนินการจากสำนักงาน (ทั้งนี้สำนักงานจะตรวจสอบเงื่อนไขต่างๆตามระยะเวลาที่กำหนดในบัตรส่งเสริม)
- หากมีบัตรส่งเสริมที่จะขอใช้สิทธิ บริษัทจะต้องกรอกข้อมูลทุกบัตรที่ได้รับทั้งหมดให้เรียบร้อย แล้วให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและให้ความเห็นรับรองตามแบบที่สำนักงานกำหนด โดยผู้สอบบัญชีสามารถรับรองเฉพาะบัตรหรือรับรองทุกบัตรก็ได้

ขั้นตอนการรายงานผลการดำเนินงานก่อนใช้สิทธิ



ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.4/2544
เรื่อง กำหนดวิธีการรายงานผลการดำเนินงานก่อนใช้สิทธิและประโยชน์
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

เพื่อให้การตรวจสอบและการประเมินผลการลงทุนตามโครงการ
ที่ได้รับการส่งเสริมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อาศัยอำนาจตามความ
ในมาตรา 13 และมาตรา 32 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน
พ.ศ.2520 สำนักงานโดยได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการส่งเสริม
การลงทุนจึงออกประกาศกำหนดวิธีการรายงานผลการดำเนินงานก่อน
ใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในแต่ละปี ดังนี้

1. ให้ผู้ได้รับการส่งเสริมต้องจัดเตรียมเอกสารเพื่อให้ผู้สอบบัญชี
ตรวจสอบก่อนการใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
ดังต่อไปนี้

21

1.1 รายการเครื่องจักรและอุปกรณ์

1.1.1 ให้จัดทำทะเบียนเครื่องจักรและอุปกรณ์ของแต่ละบัตรส่งเสริมโดยมี
รายละเอียด ได้แก่ เลขที่ของเครื่องจักรและอุปกรณ์ วันนำเข้า/วันที่ซื้อมา เลขที่บัตร
ส่งเสริมเป็นต้น

1.1.2 ให้จัดทำแผนผังที่ตั้งของเครื่องจักรแต่ละเครื่อง พร้อมกับจัดเตรียมใบอนุญาต
ต่าง ๆ เช่น ใบอนุญาตประกอบกิจการโรงงาน (ร.ง.4) เป็นต้น

1.1.3 รายการเปลี่ยนแปลง (เพิ่มขึ้น/ลดลง) ของเครื่องจักรและอุปกรณ์

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

22

1.2 ปริมาณการผลิต

1.2.1 ให้จัดทำรายงานปริมาณการผลิตจำนวน (หน่วย) ของสินค้าโดยแยกตามแต่ละบัตรส่งเสริม ดังนี้

- ปริมาณการผลิตในแต่ละวัน
- ปริมาณการผลิตสรุปตามรายเดือน
- ปริมาณการผลิตสรุปประจำปี

1.2.2 ให้จัดเตรียมบัญชีสินค้าและเอกสารประกอบการลงบัญชีสินค้า เช่น ใบรับสินค้า *Stock Card* เป็นต้น

1.3 ปริมาณการขายและมูลค่าการขาย

1.3.1 ให้จัดทำรายงานปริมาณการขายและมูลค่าการขายโดยแยกตามแต่ละบัตรส่งเสริม ดังนี้

- ปริมาณและมูลค่าการขายแต่ละวัน
- ปริมาณและมูลค่าการขายสรุปตามรายเดือน
- ปริมาณและมูลค่าการขายสรุปประจำปี

23

1.3.2 ให้จัดเตรียมบัญชีสินค้าและเอกสารประกอบการลงบัญชีขาย เช่น *Invoice* ใบส่งของ/ใบกำกับสินค้าขาออก *Letter of Credit* ใบเสร็จรับเงิน *Bill of Lading* เป็นต้น

2. ภายใน 120 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้ผู้ได้รับการส่งเสริมยื่นคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามแบบคำขอ “ที่สำนักงานกำหนด” (แก้ไขตามประกาศที่ ป1/2549 ลงวันที่ 10 มกราคม 2549) พร้อมกับรายงานการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

3. เมื่อสำนักงานได้ตรวจสอบโครงการที่ได้รับการส่งเสริมแล้ว สำนักงานจะมีหนังสือแจ้งยืนยัน การได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ผู้ได้รับการส่งเสริมทราบเพื่อใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในการยื่นต่อกรมสรรพากรภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

24

4. หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับสำหรับผู้ได้รับการส่งเสริมที่ประสงค์จะขอใช้สิทธิ และประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีเงื่อนไขต้องยื่นแบบคำขอและรายงานผลการดำเนินการที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้สำนักงานเห็นชอบ ก่อนการใช้สิทธิและประโยชน์ตามที่กำหนดไว้ในบัตรส่งเสริมตั้งแต่รอบบัญชีปี 2544 เป็นต้นไป

5. ในกรณีที่มีปัญหาไม่อาจวินิจฉัยได้ตามประกาศนี้ ให้เลขาธิการ คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด

ประกาศ ณ วันที่ 3 กรกฎาคม พ.ศ. 2544

(นายสถาพร กวิตานนท์)

เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

25

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ป.5/2544
เรื่อง หลักเกณฑ์ และวิธีการตรวจสอบโครงการที่ได้รับการส่งเสริม
การลงทุนที่ประสงค์จะขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้
นิติบุคคลสำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบ โครงการที่ได้รับการส่งเสริมที่มีเงื่อนไขจะต้องยื่นแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และรายงานผลการดำเนินงานที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามที่ปรากฏในบัตรส่งเสริมและประสงค์จะขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตั้งแต่รอบบัญชีปี 2544 เป็นต้นไป ตามที่กำหนดไว้ในประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป. 4 / 2544 ลงวันที่ 3 กรกฎาคม 2544 เรื่อง กำหนดวิธีการรายงานผลการดำเนินงานก่อนใช้ สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

26

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 13 และมาตรา 20 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 สำนักงานโดยได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน จึงออกประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ไว้ดังต่อไปนี้

1. ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชีและใบอนุญาตไม่ขาดอายุ ไม่ถูกสั่งพัก และไม่เคยถูกเพิกถอนโดยคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บ.ช.) หรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยกรมสรรพากร หรือเคยถูกเพิกถอนการให้ความเห็นชอบโดยสำนักงานตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือธนาคารแห่งประเทศไทย หรือหน่วยงานอื่นของทางราชการ หรือรัฐวิสาหกิจ

27

2. ให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบตามแนวทางการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริมที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนแนบท้ายประกาศนี้

3. ให้ผู้สอบบัญชีรายงานผลการตรวจสอบตามแบบรายงานของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริมแนบท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ 21 สิงหาคม พ.ศ. 2544

(นายจักรมณฑ์ ผาสุกวณิช)

รองเลขาธิการ รักษาราชการแทน

เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

28



THAILAND OF INVESTMENT

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

โทรศัพท์ 0-2553-8111

WWW.BOI.GO.TH