



คำชี้แจงสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน  
เรื่อง แนวปฏิบัติตามมาตราการด้านภาษีอากรเพื่อฟื้นฟูการลงทุนจากวิกฤตอุทกภัย

ตามที่สำนักงานได้ออกประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ๑/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ เรื่อง มาตราการด้านภาษีอากรเพื่อฟื้นฟูการลงทุนจากวิกฤตอุทกภัย ซึ่งสำนักงานได้ออกคำชี้แจงสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๕๖ เรื่อง การปฏิบัติเกี่ยวกับเครื่องจักรที่เสียหายจากอุทกภัยนั้น และเพื่อให้มีความชัดเจนในการปฏิบัติตามมาตราการด้านภาษีอากรเพื่อฟื้นฟูการลงทุนจากวิกฤตอุทกภัย สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนจึงออกคำชี้แจงเพิ่มเติม ดังนี้

ข้อ ๑ ในประกาศฉบับนี้

การลงทุนในโครงการเดิม หมายถึง เงินลงทุนตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ๑/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๕๕ เรื่อง การกำหนดความหมายรายการเงินลงทุน ที่มีการลงทุนโครงการเดิมก่อนประสบอุทกภัย

การลงทุนเพิ่มในโครงการใหม่ หมายถึง เงินลงทุนในสินทรัพย์ถาวร เช่น ค่าก่อสร้างอาคารโรงงาน และค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ รวมถึงค่าซ่อมแซมอาคารโรงงานเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ได้รับความเสียหายจากอุทกภัย และค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่นำเข้ามาทดแทนเครื่องจักรที่เสียหาย ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ๑/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ เรื่อง มาตราการด้านภาษีอากรเพื่อฟื้นฟูการลงทุนจากวิกฤตอุทกภัย

มูลค่าการใช้สิทธิและประโยชน์ของบัตรส่งเสริมโครงการเดิม หมายถึง มูลค่าการใช้สิทธิและประโยชน์ของบัตรส่งเสริมโครงการเดิม โดยให้แสดงหลักฐานที่สามารถพิสูจน์ได้ถึงการใช้สิทธิดังกล่าว

ข้อ ๒ การดำเนินการกับโครงการเดิมที่ประสบอุทกภัย

ผู้ขอรับการส่งเสริมจะต้องดำเนินการดังต่อไปนี้ ให้เสร็จภายใน ๓ เดือนนับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริมฉบับใหม่

๒.๑ ด้านเครื่องจักร

๒.๑.๑ เครื่องจักรที่เสียหายจากอุทกภัยและไม่สามารถใช้งานได้ ต้องดำเนินการตามคำชี้แจงของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๕๖ เรื่อง การปฏิบัติเกี่ยวกับเครื่องจักรที่เสียหายจากอุทกภัย

๒.๑.๒ เครื่องจักรที่สามารถใช้งานได้ต้องโอนไปยังโครงการใหม่ตามมติที่ได้รับอนุมัติให้การส่งเสริม ทั้งนี้ บริษัทต้องขอคัดข้อมูลการใช้สิทธิและประโยชน์นำเข้าเครื่องจักรกับทางสมาคมสโสมสรณ์ลงทุน (IC) และจัดทำหนังสือแจ้งรายการเครื่องจักรที่นำไปใช้ในโครงการใหม่ต่อสำนักงานด้วย

๒.๑.๓ เครื่องจักรที่นำเข้ามาทดแทนจากโครงการเดิมจะต้องปฏิบัติดังนี้

ก. กรณีใช้ธนาคารค้ำประกันเครื่องจักร หากค้ำประกันจากบัตรส่งเสริมฉบับใด ต้องถอนค้ำประกันจากบัตรส่งเสริมฉบับนั้น

ข. กรณีสงวนสิทธิเครื่องจักร

- ถ้านำเครื่องจักรเข้ามาในช่วงเวลาที่บัตรส่งเสริมโครงการใหม่ยังไม่ออก ให้ส่งปล่อยในบัตรส่งเสริมโครงการเดิมไปพลางก่อน

- ถ้านำเครื่องจักรเข้ามาในช่วงเวลาที่บัตรส่งเสริมโครงการใหม่ออกแล้ว และบัตรส่งเสริมโครงการเดิมยังอยู่ให้ส่งปล่อยในบัตรส่งเสริมโครงการใหม่เท่านั้น

## ๒.๒ ด้านวัตถุดิบ

วัตถุดิบที่เสียหายจากอุทกภัย ต้องดำเนินการตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ป.๑/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ เรื่อง ปรับปรุงเงื่อนไขและวิธีการสำหรับส่วนสูญเสียและเศษซากของวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นตามมาตรา ๓๖ (๑) ที่ได้รับความเสียหายจากวิกฤตอุทกภัย

ทั้งนี้ หากมีวัตถุดิบคงเหลือจะต้องดำเนินการตามเกณฑ์ปกติของระบบงานวัตถุดิบ เช่น จำหน่ายโดยมีภาวะภาษีอากร ส่งออก บริจาค หรือโอนไปยังบัตรส่งเสริมโครงการใหม่ เป็นต้น

## ข้อ ๓ การขอใช้สิทธิและประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

### ๓.๑ บัตรส่งเสริมโครงการเดิม

๓.๑.๑ บัตรส่งเสริมโครงการเดิมสามารถใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ตามสิทธิและประโยชน์ที่กำหนดไว้ในบัตรส่งเสริมฉบับนั้นจนถึงวันที่มีประกาศยกเลิกบัตรส่งเสริม

๓.๑.๒ กรณีระยะเวลาของสิทธิและประโยชน์คาบเกี่ยวกันระหว่างบัตรส่งเสริมโครงการเดิมและโครงการใหม่ ผู้ได้รับส่งเสริมจะขอใช้สิทธิและประโยชน์ในด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลของบัตรส่งเสริมโครงการเดิมและบัตรส่งเสริมโครงการใหม่ในรอบบัญชีปีเดียวกันได้ แต่ห้ามใช้สิทธิและประโยชน์ทับซ้อนในระยะเวลาเดียวกันไม่ว่ากรณีใดๆ

๓.๑.๓ อนุมัติให้ใช้สิทธิและประโยชน์ได้เมื่อโครงการมีเครื่องจักรครบสายการผลิตตามขั้นตอนที่ได้รับอนุมัติให้การส่งเสริม และในรอบบัญชีปีที่มีขนาดการลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนครบ ๑ ล้านบาท หรือตามที่กำหนดในบัตรส่งเสริม

๓.๑.๔ กรณีบัตรส่งเสริมโครงการเดิมมีการกำหนดวงเงินในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำนักงานจะมีหนังสือแจ้งการปรับลดวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลของบัตรส่งเสริมโครงการใหม่ไว้ในหนังสือฉบับเดียวกับที่อนุญาตให้ใช้สิทธิและประโยชน์ในบัตรส่งเสริมโครงการเดิม

ทั้งนี้ ในขั้นตอนการตรวจเปิดดำเนินการจะต้องนำสิทธิและประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับบัตรส่งเสริมโครงการเดิมที่ได้ใช้ไปทั้งหมด มาหักออกก่อนที่จะมีการปรับเปลี่ยนวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลในบัตรส่งเสริมโครงการใหม่

๓.๑.๕ กรณีบัตรส่งเสริมโครงการเดิมไม่กำหนดวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ใช้สิทธิและประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมโครงการเดิมได้ตามเกณฑ์ปกติ

.../๓.๒ บัตรส่งเสริม

### ๓.๒ บัตรส่งเสริมโครงการใหม่

๓.๒.๑ อนุมัติให้ใช้สิทธิและประโยชน์ได้เมื่อโครงการมีเครื่องจักรครบสายการผลิตตาม ขั้นตอนที่ได้รับอนุมัติให้การส่งเสริม (รวมถึงเครื่องจักรจากโครงการเดิมด้วย) และในรอบบัญชีปีที่มีขนาดการลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนครบ ๑ ล้านบาท หรือตามที่กำหนดในบัตรส่งเสริมไม่ว่าจะเป็นการลงทุนเครื่องจักรในสายการผลิตหลักหรือไม่ก็ตาม

๓.๒.๒ สินค้าสำเร็จรูปตามโครงการเดิมที่คงเหลืออยู่ เมื่อจำหน่ายแล้วสามารถรวมเป็นรายได้ของโครงการใหม่ได้

๓.๒.๓ กรณีโครงการใหม่ได้รับอนุมัติให้การส่งเสริมขณะที่โครงการเดิมยังมีสิทธิและประโยชน์เหลืออยู่ ผู้ได้รับการส่งเสริมอาจใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อเนื่องกันได้ โดยให้ผู้ได้รับการส่งเสริมเลือกวันใดวันหนึ่งเป็นวันสิ้นสุดการใช้สิทธิของโครงการเดิมให้ชัดเจน แต่ต้องไม่ก่อนวันอนุมัติโครงการใหม่ ส่วนโครงการใหม่ให้เริ่มนับระยะเวลาถัดจากวันสิ้นสุดการใช้สิทธิของโครงการเดิม

แต่หากบัตรส่งเสริมโครงการเดิมมีระยะเวลาใช้สิทธิและประโยชน์สิ้นสุดก่อนวันอนุมัติโครงการใหม่ ให้นับระยะเวลาดังแต่วันอนุมัติให้การส่งเสริมโครงการใหม่

๓.๒.๔ กรณีมีการใช้เครื่องจักรที่ลงทุนใหม่ทั้งหมด ให้นับวันที่มีรายได้ครั้งแรกของโครงการใหม่เป็นวันเริ่มนับระยะเวลาในการใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่ต้องไม่ก่อนวันอนุมัติโครงการใหม่

#### ข้อ ๔ สิทธิและประโยชน์อื่นๆ

สิทธิและประโยชน์มาตรา ๓๑ วรรคสี่ มาตรา ๓๔ และมาตรา ๓๕ (๑) (๒) (๓) ของบัตรส่งเสริมโครงการเดิมไม่สามารถนำไปใช้ในบัตรส่งเสริมโครงการใหม่ได้ เนื่องจากเป็นสิทธิและประโยชน์เฉพาะตัว

#### ข้อ ๕ การแก้ไขโครงการ

๕.๑ การเพิ่มกำลังผลิตโดยลงทุนเพิ่ม และ/หรือการเพิ่มชนิดผลิตภัณฑ์ โดยการลงทุนเพิ่ม

- ไม่อนุมัติให้แก้ไขโครงการเพื่อขอเพิ่มกำลังการผลิตโดยลงทุนเพิ่ม และ/หรือการเพิ่มชนิดผลิตภัณฑ์โดยการลงทุนเพิ่ม

๕.๒ การแก้ไขเงื่อนไขสถานที่ตั้งโรงงาน /สถานประกอบการ

- หากสถานที่ตั้งโรงงาน/สถานประกอบการ เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ให้สามารถขอแก้ไขการเปลี่ยนที่ตั้งโรงงาน/สถานประกอบการได้ หากไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวให้เพิกถอนสิทธิและประโยชน์ในปีที่ผิดเงื่อนไข หรือหากโครงการสามารถเข้าเกณฑ์ปกติได้ ก็ให้เป็นไปตามเกณฑ์ปกติ ทั้งนี้ การพิจารณาให้ดูข้อเท็จจริงเป็นรายกรณีไป

๕.๓ การขอแก้ไขโครงการอื่นๆ ให้ใช้ตามเกณฑ์ทั่วไป

#### ข้อ ๖ การตรวจเปิดดำเนินการบัตรส่งเสริมโครงการใหม่

##### ๖.๑ กำลังผลิต

- ให้เปิดดำเนินการตามกำลังผลิตของเครื่องจักรที่มีอยู่จริง ทั้งนี้ จะให้เพิ่มกำลังผลิตรวมกันไม่เกินร้อยละ ๓๐ ของกำลังผลิตตามบัตรส่งเสริม

.../๖.๒ การปรับเปลี่ยน

๖.๒ การปรับเปลี่ยนวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคล

๖.๒.๑ กรณีโครงการเดิมเปิดดำเนินการแล้ว

- ให้คำนวณวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลของบัตรส่งเสริมโครงการใหม่จากวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลของบัตรส่งเสริมโครงการเดิมหักด้วยมูลค่าการใช้สิทธิและประโยชน์ของบัตรส่งเสริมโครงการเดิมบวกด้วย ๑๕๐% ของการลงทุนเพิ่มในบัตรส่งเสริมโครงการใหม่

๖.๒.๒ กรณีโครงการเดิมยังไม่เปิดดำเนินการ

- ให้คำนวณวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลของบัตรส่งเสริมโครงการใหม่จาก ๑๐๐% ของการลงทุนในบัตรส่งเสริมโครงการเดิม หักด้วยมูลค่าการใช้สิทธิและประโยชน์ของบัตรส่งเสริมโครงการเดิมบวกด้วย ๑๕๐% ของการลงทุนเพิ่มในบัตรส่งเสริมโครงการใหม่

๖.๓ เงื่อนไขอื่นๆ ให้ปรับใช้ตามเกณฑ์ปกติ

จึงขอชี้แจงมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

