



ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

ที่ ป. ๓ /๒๕๕๙

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax)

เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกสำหรับผู้ได้รับการส่งเสริมในการขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้น
ภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๑ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. ๒๕๒๐ แก้ไขเพิ่มเติม
โดยพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๔

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๑ มาตรา ๑๓ มาตรา ๓๑ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริม
การลงทุน พ.ศ. ๒๕๒๐ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๔
สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนโดยได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
จึงกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ใช้บังคับกับผู้ยื่นขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา
๓๑ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. ๒๕๒๐ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ ๒ การดำเนินการในทางปฏิบัติอื่นใดเกี่ยวกับการรับคำขอและการขอใช้สิทธิและประโยชน์
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ที่มีได้กำหนดไว้ตามประกาศนี้ ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย
ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ ๓ ในประกาศฉบับนี้

“ผู้ให้บริการ” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

“ผู้รับบริการ” หมายความว่า ผู้ได้รับส่งเสริมการลงทุนที่ได้รับสิทธิและประโยชน์ยกเว้น
ภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยมีผลประกอบการเป็นกำไรและประสงค์ขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้
นิติบุคคล

“คำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล” หมายความว่า แบบคำขอใช้สิทธิ
และประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ผู้ให้บริการกำหนดให้ยื่นรายการและข้อมูลผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

“ระบบ” หมายความว่า ระบบการขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax)

“ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบ
บัญชี ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการตรวจสอบโครงการ
ที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนที่ประสงค์จะขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับผู้สอบบัญชี
รับอนุญาต

ข้อ ๔ การขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax) มีหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติดังนี้

๔.๑ ผู้รับบริการที่ประสงค์จะยื่นขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จะต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของระบบการขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน เรื่อง กำหนดวิธีการรายงานผลการดำเนินงานก่อนใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการตรวจสอบโครงการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนที่ประสงค์จะขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

๔.๒ ผู้ให้บริการจะดำเนินการสำหรับการขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้

๔.๒.๑ ผู้รับบริการสามารถเข้าใช้บริการระบบการขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยใช้รหัสผู้ใช้งาน (username) และรหัสผ่าน (password) เดียวกับที่ใช้ในการรายงานผลการดำเนินงานและรายงานความคืบหน้าของโครงการ

๔.๒.๒ ในกรณีที่กฎหมายกำหนดให้นำเสนอหรือเก็บรักษาข้อความใดในสภาพที่เป็นมาแต่เดิมอย่างเอกสารต้นฉบับ ถ้าได้นำเสนอหรือเก็บรักษาในแบบอิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ ให้ถือว่าได้มีการนำเสนอหรือเก็บรักษาเป็นเอกสารต้นฉบับตามกฎหมายแล้ว

(๑) ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ได้ใช้วิธีการที่เชื่อถือได้ในการรักษาความถูกต้องของข้อความ ตั้งแต่การสร้างข้อความเสร็จสมบูรณ์ และ

(๒) สามารถแสดงข้อความนั้นในภายหลังได้

ความถูกต้องของข้อความตาม (๑) ให้พิจารณาถึงความครบถ้วนและไม่มี การเปลี่ยนแปลงใดของข้อความ เว้นแต่การรับรองหรือบันทึกเพิ่มเติม หรือการเปลี่ยนแปลงใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นได้ ตามปกติในการติดต่อสื่อสาร การเก็บรักษา หรือการแสดงข้อความ ซึ่งไม่มีผลต่อความถูกต้องของข้อความนั้น

ในการวินิจฉัยความน่าเชื่อถือของวิธีการรักษาความถูกต้องของข้อความตาม (๑) ให้พิจารณาถึงเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งปวง รวมทั้งวัตถุประสงค์ของการสร้างข้อความนั้น

๔.๒.๓ ภายใต้บังคับบทบัญญัติข้อ ๔.๒.๒ ในกรณีที่กฎหมายกำหนดให้เก็บรักษาเอกสารหรือข้อความใด ถ้าได้เก็บรักษาในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ ให้ถือว่าได้มีการเก็บรักษาเอกสารหรือข้อความตามที่กฎหมายต้องการแล้ว

(๑) ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์นั้นสามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้โดยความหมาย ไม่เปลี่ยนแปลง

(๒) ได้เก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์นั้น ให้อยู่ในรูปแบบที่เป็นอยู่ในขณะ ที่สร้าง ส่ง หรือแสดงข้อความที่สร้าง ส่ง หรือได้รับให้ปรากฏอย่างถูกต้องได้ และ

(๓) ได้เก็บรักษาข้อความส่วนที่ระบุถึงแหล่งกำเนิด ต้นทาง และปลายทาง ของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตลอดจนวันและเวลาที่ส่งหรือได้รับข้อความดังกล่าว (ถ้ามี)

๔.๒.๔ ผู้ให้บริการจะพิจารณาคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามข้อ ๔.๔ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ผู้ให้บริการกำหนด

๔.๓ ในกรณีที่ผู้รับบริการ login เข้าสู่ระบบแล้วนั้น จะต้องรับผิดชอบในความถูกต้องแท้จริงของข้อมูลตน และหากมีบุคคลอื่นใดเข้ามาในระบบเพื่อการใดๆ โดยใช้รหัสผู้ใช้งาน (username) หรือรหัสผ่าน (password) โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ให้บริการให้เข้าสู่ระบบ และมีได้เกิดขึ้นโดยความผิดของผู้ให้บริการ ผู้ให้บริการจะไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายใดๆ ทั้งสิ้น

๔.๔ การยื่นคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ผู้รับบริการที่ประสงค์จะยื่นคำขอแจ้งข้อมูลทางเว็บไซต์ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ผู้ให้บริการกำหนด พร้อมทั้งแนบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔.๕ บรรดาเอกสารหลักฐานประกอบการขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามรูปแบบที่ผู้ให้บริการกำหนดนั้น ผู้รับบริการต้องยืนยันในความถูกต้องแท้จริงของข้อมูลดังกล่าว และยินยอมให้ผู้ให้บริการเก็บไว้เป็นหลักฐานและทรัพย์สินของทางราชการ หากผู้ให้บริการต้องการเอกสารดังกล่าว ผู้รับบริการจะต้องส่งมอบเอกสารดังกล่าวโดยเร็ว

๔.๖ เมื่อผู้รับบริการได้ยืนยันความถูกต้องของข้อมูลที่จะขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว และได้ส่งข้อมูลนั้นมายังผู้ให้บริการ ถือว่าข้อมูลนั้นมีผลสมบูรณ์และไม่สามารถแก้ไขเปลี่ยนแปลงใดๆ ได้ เว้นแต่ได้รับอนุญาตจากผู้ให้บริการ

๔.๗ เพื่อประโยชน์ในการรักษาความปลอดภัยของการรับส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ผู้รับบริการต้องมีมาตรการในการควบคุมดูแลให้ผู้ปฏิบัติการเก็บรักษารหัสผู้ใช้งาน (username) และรหัสผ่าน (password) ไว้เป็นความลับ โดยต้องไม่อนุญาต หรือกระทำด้วยประการอื่นใดที่ทำให้หรือเปิดโอกาสให้บุคคลอื่นที่ไม่ใช่เจ้าของรหัสผู้ใช้งาน (username) และรหัสผ่าน (password) นั้น สามารถใช้หรือลอบใช้รหัสผู้ใช้งาน (username) และรหัสผ่าน (password) ของตนได้ และถือเป็นความรับผิดชอบของผู้รับบริการในกรณีที่บุคคลอื่นนำรหัสผู้ใช้งาน (username) และรหัสผ่าน (password) ไปใช้ และเป็นเหตุให้ผู้ให้บริการเสียหาย

๔.๘ ผู้รับบริการต้องแจ้งให้ผู้ให้บริการทราบโดยทันทีเมื่อเกิดเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

๔.๘.๑ เมื่อรู้ว่ารหัสผู้ใช้งาน (username) และรหัสผ่าน (password) ของผู้รับบริการที่ใช้เพื่อการส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เกิดสูญหาย ถูกทำลาย ถูกแก้ไข ถูกลวงรู้ หรือถูกลักลอบนำไปใช้โดยบุคคลที่ไม่ใช่เจ้าของรหัสผู้ใช้งาน (username) และรหัสผ่าน (password) นั้น

๔.๘.๒ เมื่อรู้จากสภาพการณ์ที่ปรากฏว่า กรณีมีความเสี่ยงมากต่อการที่รหัสผู้ใช้งาน (username) และรหัสผ่าน (password) ของผู้ปฏิบัติการคนใดที่ใช้เพื่อการส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์จะสูญหาย ถูกทำลาย ถูกแก้ไข ถูกลวงรู้ หรือถูกลักลอบนำไปใช้โดยบุคคลที่ไม่ใช่เจ้าของรหัสผู้ใช้งาน (username) และรหัสผ่าน (password) นั้น

ผู้รับบริการไม่สามารถอ้างเหตุตามวรรคหนึ่ง เพื่อปฏิเสธความผูกพันในข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ใดๆ ที่ผู้ให้บริการได้รับแล้วก่อนที่ผู้รับบริการจะแจ้งเหตุตามวรรคหนึ่งต่อผู้ให้บริการ

การแจ้งตามข้อนี้ต้องกระทำเป็นหนังสือ แต่ในกรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วน จะแจ้งเหตุทางโทรสาร และนำส่งหนังสือต่อผู้ให้บริการภายในวันทำการถัดไปได้

เมื่อได้รับแจ้งเหตุตามวรรคหนึ่ง ผู้ให้บริการจะยกเลิกการใดๆ ที่ได้ออกให้แก่ ผู้รับบริการทันที และในกรณีนี้ให้ผู้รับบริการดังกล่าวยื่นคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ใหม่ โดยปฏิบัติตามความในข้อ ๔.๔

๔.๙ ให้ถือว่าผู้ให้บริการได้รับข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ก็ต่อเมื่อผู้ให้บริการได้ตอบแจ้งเป็น ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือรูปแบบอื่นในทำนองเดียวกัน

การตอบแจ้งของผู้ให้บริการตามวรรคหนึ่ง มิให้ถือเป็นการรับรองหรือแสดงว่า ผู้ให้บริการได้ตรวจสอบแล้วถึงความครบถ้วนของสาระของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่นำส่ง

๔.๑๐ ผู้ให้บริการมีสิทธิปฏิเสธไม่รับข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้ส่งต่อไปยังผู้ให้บริการ ในกรณีดังต่อไปนี้

๔.๑๐.๑ เมื่อข้อมูลทางเทคนิคบ่งชี้ว่าข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่นำส่งถูกแก้ไขเพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงภายหลังการส่ง หรือมีความผิดปกติของรหัสผู้ใช้งาน (username) และรหัสผ่าน (password) ที่กำกับข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่นำส่ง

๔.๑๐.๒ เมื่อพบว่าข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้รับไม่เป็นไปตามข้อกำหนดทางเทคนิค ที่ระบุไว้ในคู่มือการใช้งานที่ใช้บังคับอยู่ในเวลาที่ได้นำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์นั้น

ในกรณีที่ผู้ให้บริการปฏิเสธไม่รับข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ให้บริการจะแจ้ง เป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์หรือรูปแบบอื่นในทำนองเดียวกันให้ผู้รับบริการทราบโดยทันที

๔.๑๑ ในการส่งหรือการรับข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ให้ถือเอาเวลาที่ปรากฏที่เครื่อง คอมพิวเตอร์แม่ข่าย ณ ขณะที่ผู้ปฏิบัติการของผู้รับบริการกดส่งข้อมูลเป็นเวลาส่ง และเวลาที่ปรากฏที่ เครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย ณ ขณะที่ผู้ให้บริการได้รับข้อมูลเป็นเวลารับ และให้ถือว่าที่ทำการสำนักงานใหญ่ ของผู้รับบริการเป็นสถานที่ส่งข้อมูล และที่ทำการสำนักงานใหญ่ของผู้ให้บริการเป็นสถานที่ที่ได้รับข้อมูล

๔.๑๒ ภายใต้งบข้อ ๔.๑๑ ให้ถือว่าวันและเวลาราชการที่ผู้ให้บริการได้รับเอกสาร ในระบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว เป็นวันที่ผู้รับบริการได้ยื่นคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคล

เวลาสำหรับการยื่นเอกสาร หรือการดำเนินการใดๆ กับผู้ให้บริการตามกฎหมาย ส่งเสริมการลงทุน หรือการดำเนินการใดๆ โดยผู้ให้บริการตามกฎหมายดังกล่าว เฉพาะที่กระทำในรูปของ ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์กับระบบคอมพิวเตอร์ของผู้ให้บริการ ให้มีกำหนดเวลายื่นคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ตลอดยี่สิบสี่ชั่วโมงโดยไม่เว้นวันหยุดราชการ

๔.๑๓ ในกรณีที่มีเหตุสุดวิสัยหรือเหตุใดๆ ทำให้ผู้ให้บริการไม่สามารถให้บริการได้ อันเนื่องมาจากความผิดหรือความบกพร่องของระบบ หรือเหตุการณ์อันหนึ่งอันใดที่ผู้ให้บริการไม่ต้องรับผิดชอบ ตามกฎหมาย ผู้ให้บริการไม่ต้องรับผิดชอบในความเสียหายที่เกิดขึ้นต่อผู้รับบริการ

๔.๑๔ ผู้ให้บริการขอสงวนสิทธิ์ไม่พิจารณาคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยไม่มีเงื่อนไข หากผู้รับบริการเสนอรายละเอียดแตกต่างไปจากหลักเกณฑ์ที่ผู้ให้บริการกำหนด

๔.๑๕ ในกรณีที่เกิดเหตุขัดข้อง ทำให้ผู้ให้บริการต้องหยุดรับการส่งข้อมูลเพื่อทำรายการของผู้ให้บริการผ่านระบบอินเทอร์เน็ต หรือเหตุอื่นใดที่ทำให้ผู้รับบริการไม่สามารถส่งข้อมูลเพื่อทำรายการของผู้ให้บริการผ่านระบบอินเทอร์เน็ตได้ ผู้รับบริการยังคงมีหน้าที่ต้องยื่นแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นหนังสือตามแบบที่ผู้ให้บริการกำหนด

ข้อ ๕ สำนักงานจะเปิดให้บริการการขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป และจะยกเลิกการให้บริการรูปแบบเดิม ตั้งแต่วันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๖ กรณีที่ไม่อาจวินิจฉัยได้ตามประกาศนี้ ให้เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนเป็นผู้วินิจฉัย

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๙



(นางหิรัญญา สุจินัย)

เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน