



การเสียภาษีอากร ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

สิทธิประโยชน์ตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมการลงทุน 2520

มาตรา 31

วรรค 1 ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ

วรรค 2 ระยะเวลาที่ได้รับยกเว้น

วรรค 3 รายได้ที่ได้รับยกเว้น

วรรค 4 การนำผลขาดทุนไปใช้

มาตรา 33 การยกเว้นภาษีแก่ผู้ได้รับค่ากู้ดิวิลล์

ค่าลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น

สิทธิประโยชน์ตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมการลงทุน

มาตรา 34 การยกเว้นภาษีแก่ผู้ได้รับเงินปันผล

มาตรา 35

- (1) การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล
- (2) การหักค่าขนส่ง ไฟฟ้า ประปาได้ 2 เท่า
- (3) การหักค่าติดตั้ง ก่อสร้าง ได้อีกร้อยละ 25

มาตรา 36

- (4) การยกเว้นรายได้สำหรับรายได้ที่เพิ่มขึ้น

กรมสรรพากร

รายได้

1. จำหน่ายผลิตภัณฑ์ การให้บริการ รวมทั้งรับจ้างผลิตสินค้าชนิดเดียวกัน
2. จำหน่ายผลพลอยได้ สินค้าสำเร็จรูปจากกระบวนการผลิตที่ได้รับการส่งเสริมฯ
3. จำหน่ายเครื่องจักร อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ ทรัพย์สินอื่นที่ใช้ในกิจการที่ได้รับการส่งเสริม
4. ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากออมทรัพย์ ไม่เกินร้อยละ 2 ของรายได้ที่ได้รับการส่งเสริมและต้องเบิกถอนโดยใช้สมุดคู่ฝาก
5. รายได้อื่น ที่เกี่ยวเนื่องจากการได้รับการส่งเสริมฯ

รายได้

1. วันเริ่มมีรายได้(ตามเกณฑ์สิทธิ)
2. วันที่รับรู้รายได้ต้องไม่เป็นวันก่อนวันที่ได้รับอนุมัติตามบัตรส่งเสริมฯ
 - ขายสินค้าตัวอย่าง/สินค้าจากการทดลอง
 - ขายสินค้าที่ผลิตได้จากกิจการ BOI
 - เริ่มส่งออกตามโครงการ BOI (ออกใบชน/Invoice)

การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ

1. กรณีประกอบกิจการทั้ง BOI และ NON BOI หรือ BOI หลายโครงการ ต้องทำบัญชีแยกกัน
2. รายจ่ายรายการใดไม่สามารถแยกจากกันได้ชัดเจน และไม่มีเกณฑ์อื่นที่เฉลี่ยได้ ให้เฉลี่ยรายจ่ายตามส่วนของรายได้แต่ละกิจการ
3. รายได้จากดอกเบี้ยหรือกำไรจากการปริวรรตเงินตราแยกไม่ได้ ให้เฉลี่ยตามรายได้ของแต่ละกิจการ
4. กำลังผลิตแยกไม่ได้ แบ่งรายได้ให้โครงการยกเว้นได้สิทธิเต็มกำลังการผลิตก่อน ที่เหลือเป็นของโครงการที่มีสิทธิน้อยกว่า

การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการ

BOI และ NON-BOI

1. กรณีที่ผลการดำเนินงานรวมมีกำไรสุทธิ

1.1 ถ้ามีกำไรสุทธิทั้งสองกิจการ เสียภาษีสำหรับกำไรสุทธิจากกิจการ NON-BOI

1.2 ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการ NON-BOI มากกว่า ผลขาดทุนสุทธิจากกิจการ BOI เสียภาษีจากกำไรสุทธิรวม

1.3 ถ้ามีกำไรสุทธิจากกิจการ BOI มากกว่า ผลขาดทุนสุทธิจากกิจการ NON-BOI ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิรวม

การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการ

BOI และ NON-BOI

2. กรณีที่ผลการดำเนินงานรวมขาดทุนสุทธิ

ผู้ได้รับการส่งเสริมไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
ถึงแม้ว่ากิจการ NON-BOI จะมีกำไรสุทธิก็ตาม

ผลขาดทุนประจำปีที่ได้รับการส่งเสริม

การนำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นระหว่างเวลาที่ได้รับ
การส่งเสริมไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลัง
ระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริม ให้ถือปฏิบัติดังนี้

1. กรณีประกอบกิจการเฉพาะที่ได้รับการส่งเสริม

1.1 มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้น
ระหว่างเวลาที่ได้รับการส่งเสริมไปหักออกจากกำไรสุทธิที่
เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริมไม่เกิน 5 ปีนับ
แต่วันพ้นกำหนดเวลา

ผลขาดทุนประจำปีระหว่างเวลาที่ได้รับการส่งเสริม (ต่อ)

1.2 การนำผลขาดทุนประจำปีไปหักออกจาก
กำไรสุทธิตาม 1.1 จะเลือกหักออกจากกำไรสุทธิของปีใดปี
หนึ่งหรือหลายปีก็ได้



ผลขาดทุนประจำปีระหว่างเวลาที่ได้รับการส่งเสริม (ต่อ)

2. กรณีประกอบกิจการทั้งที่ได้รับการส่งเสริมและ
ไม่ได้รับการส่งเสริม

2.1 กิจการ BOI มีผลขาดทุนประจำปีและ
กิจการ NON-BOI มีกำไรสุทธิ มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปี
ของกิจการ BOI ไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการ NON-
BOI ในระหว่างเวลาที่ได้รับการส่งเสริมตามมาตรา 65 ตรี
(12) แห่งประมวลรัษฎากร

ผลขาดทุนประจำปีระหว่างเวลาที่ได้รับการส่งเสริม (ต่อ)

2.2 กิจการ BOI มีผลขาดทุนประจำปีและกิจการ NON-BOI มีกำไรสุทธิและมีผลขาดทุนสุทธิประจำปีสะสมยกมาจากรปีก่อน

ต้องนำผลขาดทุนประจำปีสะสมยกมาปีก่อนของกิจการ NON-BOI ไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการ NON-BOI ก่อน ถ้ามีกำไรสุทธิเหลืออยู่จึงมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของกิจการ BOI ไปหักออกได้ ในระหว่างเวลาที่ได้รับการส่งเสริม ตามมาตรา 65 ตรี(12) แห่งประมวลรัษฎากร

ผลขาดทุนประจำปีระหว่างเวลาที่ได้รับการส่งเสริม (ต่อ)

2.3 กิจการมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปี คงเหลือตาม 2.1 หรือ 2.2 ของกิจการ BOI เฉพาะ ส่วนที่เกินกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นระหว่างเวลาที่ได้รับ การส่งเสริม ไปหักออกจากกำไรสุทธิภายหลังระยะเวลาที่ ได้รับ การส่งเสริม มีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปีนับแต่วัน พ้นกำหนด โดยมีสิทธิเลือกปฏิบัติตามข้อ 1.2

เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริม

1. เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมซึ่งได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ จะต้องเป็นเงินปันผลที่ผู้ได้รับการส่งเสริมจ่ายและผู้รับเงินปันผลได้รับในระหว่างระยะเวลาที่ผู้ได้รับการส่งเสริม ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริม (ต่อ)

2. เงินปันผลที่ผู้รับ เป็นผู้ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องเป็นเงินปันผลที่จ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่านั้น

เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริม (ต่อ)

3. กรณีประกอบกิจการทั้งกิจการ BOI และ NON-BOI กิจการจะจ่ายเงินปันผลจากกำไรสุทธิที่เกิดจากกิจการใดเป็นจำนวนเท่าใดก็ได้ แต่ผู้ได้รับเงินปันผลจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เฉพาะเงินปันผลที่จ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการ BOI เท่านั้น

เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริม (ต่อ)

กรณีที่มีได้ระบุว่าเงินปันผลจ่ายจากกำไรสุทธิ
ของกิจการใด ให้เฉลี่ยเงินปันผลดังกล่าวตามส่วน
ของกำไรสุทธิของกิจการ BOI และ NON-BOI

คำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรที่ 35/2540

ผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ในระหว่างเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่จะนำไปหักจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกินห้าปี

ผลขาดทุนดังกล่าว ไม่ต้องนำไปหักออกจากกำไรประจำปีที่เกิดขึ้น ในระหว่างเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 ตรี (12) แห่งประมวลรัษฎากร

คำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรที่ 38/2552

กรณีกิจการมีโครงการที่ได้ BOI หลายโครงการ ต้องนำรายได้และรายจ่ายของทุกโครงการใน รอบบัญชีเดียวกัน มาคำนวณเพื่อให้ได้ยอดกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิของกิจการ BOI หากปรากฏว่ามีผลขาดทุนสุทธิเกิดขึ้น ย่อมถือว่าเป็นผลขาดทุนประจำปีของกิจการ BOI

คำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรที่ 38/2552 (ต่อ)

และบริษัทย่อมมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีดังกล่าวที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการ BOI ภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยมีกำหนดเวลาห้าปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลานั้น โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้

คำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรที่ 38/2552 (ต่อ)

เมื่อบริษัทฯ คำนวณกำไรสุทธิของกิจการ BOI ตามที่กล่าวมาแล้ว และปรากฏว่าบริษัทมีผลขาดทุนประจำปีเกิดขึ้น ต่อมาเมื่อกิจการที่ได้รับ BOI ใดพ้นกำหนดระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยบริษัทยังได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละห้าสิบของอัตราปกติ มีกำหนดเวลาไม่เกินห้าปีนับจากวันพ้นกำหนดระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

คำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรที่ 38/2552 (ต่อ)

ดังนั้น บริษัทย่อมมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมทั้งจำนวน ไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่ได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละห้าสิบของอัตราก่อน และหากยังมีผลขาดทุนประจำปีของกิจการ BOI ที่นำมาหักเหลืออยู่อีก บริษัทจึงมีสิทธินำไปหักจากกำไรสุทธิของกิจการ NON-BOI ได้ ตามมาตรา 65 ตรี (12) แห่งประมวลรัษฎากร