



Unbeatable Thailand,
Unparalleled Opportunities



THAILAND
BOARD OF
INVESTMENT

Special Focus: BOI Application Process for Flood Relief Measures – Restoring Investment after the Flood



Hirunya Suchinai
Thailand Board of Investment

Outlines

- 1. Summary of all BOI's Flood Relief Measures and its application process.**
- 2. Process guidelines for investors when machinery damaged by flood.**
- 3. Process guidelines for investors when raw materials ~~damaged by flood.~~**

Summary of all BOI's Flood Relief Measures and its Application Process

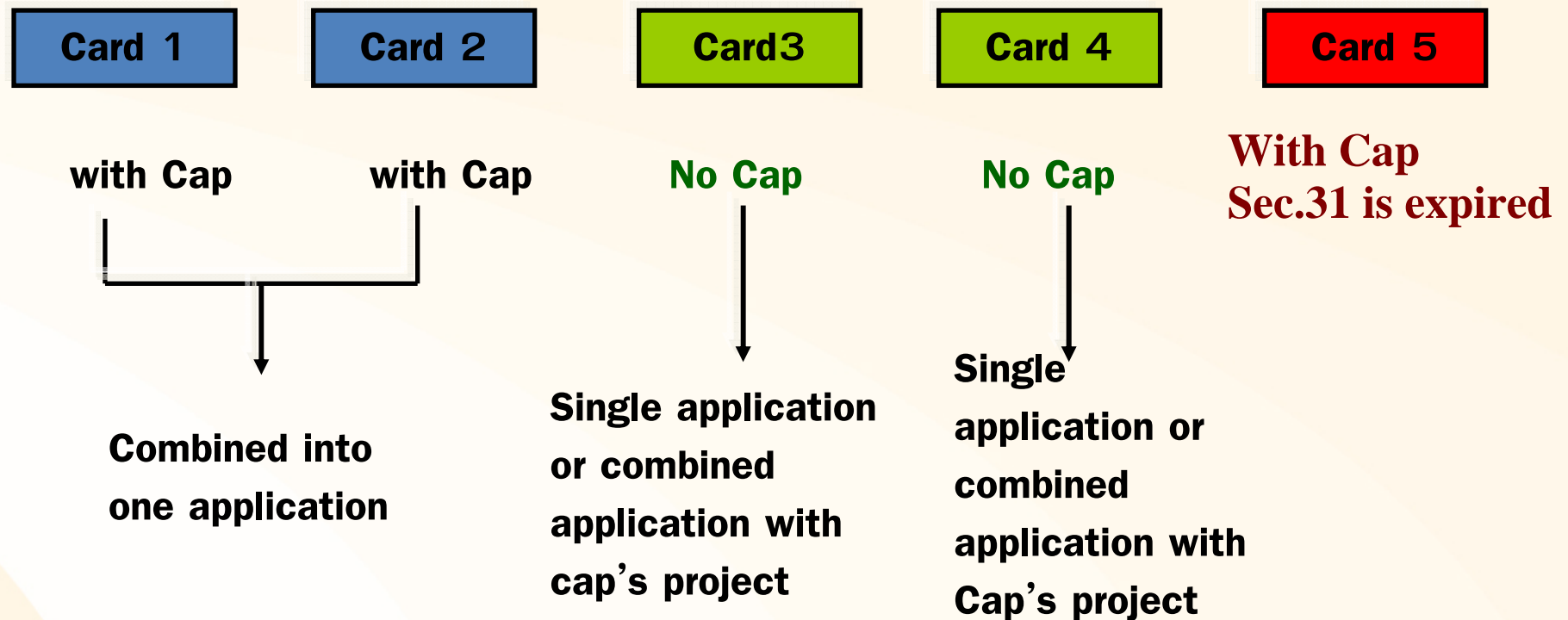
- 1. The importation of new machinery to replace the machinery damaged by flood.**
- 2. Eligibility for flood relief measures are as follows:**
 - Directly flood- affected factory.**
 - Industrial estate or zone investing in flood prevention system.**
 - New project investment in the flood affected area.**
- 3. The handling procedure for flood-affected machinery and raw materials.**

1. The importation of new machinery to replace the machinery damaged by flood

- 1. The existing promoted companies, whether they still have remaining unused corporate tax exemption, are also eligible for this measure.**
- 2. Duty free importation of machinery for replacement is entitled.**
- 3. In the case that machinery importation period is expired, BOI will allow a new importation period set for another 2 years starting from the permission date.**
- 4. BOI allows affected companies to increase the production capacity from the actual capacity of additional machinery.**
- 5. Applications for this incentive must be submitted by 30 June 2012.**

2. Application process for flood affected factories (1/2)

If the existing project has more than one project, they can follow the process as below:



- The right for remaining unused corporate tax exemption means as of Dec 29, 2011, the promoted projects must remain both number of years and tax values.

2. Application process for flood- affected factories (2/2)

- **Entrepreneurs must submit their application forms (F PA PP 01-04) together with the form F PA PP 33-00 to receive rights and benefits of general measures for directly flood-affected projects.**

Sample of Application Form (F PA PP 33-00)

สำหรับเจ้าหน้าที่
ประกอบคำขอเลขที่
ลงวันที่

แบบประกอบคำขอรับการส่งเสริมตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อฟื้นฟูการลงทุนจากวิกฤตอุทกภัย
ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 1/2555 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2555
(โปรดกรอกข้อมูลและแนบมากับคำขอรับการส่งเสริม)

ข้าพเจ้า ในนามบริษัท/สหกรณ์/มูลนิธิ.....

มีความประสงค์ที่จะขอรับการส่งเสริมตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อฟื้นฟูการลงทุนจากวิกฤตอุทกภัย ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 1/2555 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2555 โดยจะขอเลือกรับสิทธิประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จำกัดวงเงินภาษี ไม่จำกัดวงเงินภาษี มีรายละเอียดที่จะขอรับการส่งเสริม ดังนี้
(หมายเหตุ: กรณีโครงการที่ได้รับการส่งเสริมเดิม ที่ได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยไม่จำกัดวงเงินภาษีที่ยกเว้นเท่านั้น ที่จะสามารถเลือกรับสิทธิประโยชน์ในรูปแบบจำกัดวงเงินหรือไม่จำกัดวงเงิน ส่วนโครงการเดิมที่ได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยจำกัดวงเงินภาษี ไม่สามารถเลือกรับสิทธิได้)

1. ข้อมูลของกิจการเดิมที่ประสบอุทกภัย

1.1 รายละเอียดโครงการเดิมที่ยังมีสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออยู่ มีรายละเอียด ดังนี้

จำกัดวงเงินภาษี

ไม่จำกัดวงเงินภาษี

ลำดับ	บัตรส่งเสริมเลขที่	ที่ตั้ง	จำนวนปีที่ได้รับสิทธิ ยกเว้นภาษีเงินได้	วันเริ่มมีรายได้	มูลค่าภาษีเงินได้ตามบัตรหรือ ใบอนุญาตเปิดดำเนินการ (บาท)	มูลค่าภาษีเงินได้รวมที่ใช้ไป จนถึงรอบบัญชีปี	มูลค่าภาษีเงินได้ที่เหลืออยู่ (บาท)
..... ปี	.....	.....	.....	.....
..... ปี	.....	.....	.....	.....
..... ปี	.....	.....	.....	.....
..... ปี	.....	.....	.....	.....
..... ปี	.....	.....	.....	.....
..... ปี	.....	.....	.....	.....

หมายเหตุ: หากจำนวนโครงการที่ได้รับการส่งเสริม และยังมีสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออยู่ มีมากกว่าในตาราง ให้จัดทำเอกสารแนบ

Sample of Application Form (F PA PP 33-00)

1.2 รายละเอียดเครื่องจักรของโครงการเดิมที่ได้รับการส่งเสริมและยังมีสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออยู่

1.2.1 รายการเครื่องจักรเดิมของโครงการที่ประสบอุทกภัยที่ยังสามารถใช้งานได้หรือได้ซ่อมแซมแล้ว และประสงค์ที่จะนำมาใช้ในโครงการใหม่

ลำดับ	รายการเครื่องจักร	จำนวน
มูลค่ารวม		บาท

1.2.2 รายการเครื่องจักรที่ได้รับอนุมัติให้นำเข้ามาทดแทนในโครงการเดิมที่ได้รับการส่งเสริมและยังมีสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออยู่

ลำดับ	รายการเครื่องจักร	จำนวน	นำเข้ามาเมื่อวันที่	มูลค่า (บาท)
มูลค่ารวม				

หมายเหตุ: 1) หากรายการในข้อ 1.2.1 และ 1.2.2 มีมากกว่าในตาราง ให้จัดทำเอกสารแนบ

2) มูลค่าเครื่องจักรรวมในข้อ 1.2.1 จะไม่นับเป็นเงินลงทุนตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อฟื้นฟูการลงทุนจากวิกฤตอุทกภัย

3) มูลค่าเครื่องจักรรวมในข้อ 1.2.2 จะนับเป็นเงินลงทุนตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อฟื้นฟูการลงทุนจากวิกฤตอุทกภัย

Sample of Application Form (F PA PP 33-00)

2. ข้อมูลการลงทุนตามมาตราการส่งเสริมการลงทุนเพื่อฟื้นฟูการลงทุนจากวิกฤตอุทกภัย

การลงทุน (บาท)

ค่าที่ดิน.....บาท
ค่าก่อสร้าง.....บาท
ค่าซ่อมแซมอาคาร.....บาท
ค่าเครื่องจักรที่ลงทุนใหม่.....บาท
ค่าเครื่องจักรทดแทน (ที่ได้นำเข้ามาทดแทนตามประกาศ 4/54).....บาท
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร.....บาท
ค่าติดตั้ง/ทดลองเครื่อง.....บาท
เงินทุนหมุนเวียน.....บาท
อื่นๆ.....บาท
รวม เงินลงทุนทั้งสิ้น.....บาท
รวมเงินลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและหมุนเวียน.....บาท

จากข้อมูลข้างต้น บริษัท ขอให้คำรับรองว่าได้กรอกข้อมูลดังต่อไปนี้ โดยถูกต้องสมบูรณ์ เป็นความจริง มีเอกสารหลักฐานสนับสนุนครบถ้วน

ลงชื่อ (ผู้มีอำนาจลงนาม)
(.....)
วันที่
ประทับตราบริษัท

3. Application process for industrial estate and zones whether they are directly hit by flood.

- **Submit the application form (F PA PP 01-04)**
- **New project investment or existing promoted project are also eligible for this incentive.**
- **The operators must invest to develop infrastructure to prevent future floods and service charge must be fair to investors.**

4. Application process for new project investment in the flood areas.

- **Submit the application form (F PA PP 01-04)**
- **The new project must be a new investment from new investor or investment expansion from the existing investor where their factories are located in a promoted industrial estate or zone in Ayutthaya or Pathum Thani.**
- **Must be activity which is eligible for the current rights and benefits of tax exemption.**

Outlines

1. Summary of all BOI's Flood Relief Measures and its application process.

2. Process guidelines for investors when machinery damaged by flood.

3. Process guidelines for investors when raw materials damaged by flood.

Process guidelines for investors when machinery damaged by flood.(1/2)

- **On 14 February 2012, The BOI office informed about guidelines for promoted companies to follow when their machinery is damaged by flood.**
- In case the machinery was imported for **more than 5 years**, promoted companies can apply for machinery account adjustment or apply for permission to dispose of the machinery **without import duty** liability under the usual criteria and application form.

Process guidelines for investors when machinery damaged by flood. (2/2)

- **In case the machinery was imported less than 5 years, promoted companies shall do as follows;**
 - Promoted companies that wish to **export** flood-damaged machinery shall do as normal process. Once the machinery is exported, promoted companies shall submit the export declaration control document for machinery account adjustment **without import duty liability**.
 - Promoted companies that wish to **destroy** flood-damaged machinery shall follow the BOI Announcement No. Por 9/2537, regarding conditions and procedures for damaged machinery. Companies must clearly specify the method of destroying the machinery damaged by flood. Once the permission is granted for destroying, the companies shall submit evidence of the destruction to adjust machinery account.
 - Promoted companies which are **insured** against flood damage, shall apply for permission for machinery disposal if insurers wish to move the flood-damaged machinery out of the promoted factory location. In this case, promoted companies must be liable for import duty, computed on the state of machinery on the date the application was submitted. After paying the machinery import duty, promoted companies shall submit the payment receipt to apply for permission to adjust machinery account.

Outlines

- 1. Summary of all BOI's Flood Relief Measures and its application process.**
- 2. Process guidelines for investors when machinery damaged by flood.**
- 3. Process guidelines for investors when raw materials damaged by flood.**

Process guidelines for investors when raw materials damaged by flood.(1/2)

- **On 21 February 2012, The Board of Investment had issued announcement no.Por1/2555 on the Amendment to Conditions and Procedures for Loss and Scrap of Raw and Essential Materials under Section 36(1) That Have Been Damaged by Flood**

Process guidelines for investors when raw materials damaged by flood. (2/2)

- **BOI shall give permission to the promoted companies to adjust the raw and essential materials account according to section 36 (1), **without any tax burden** if only following evidences can be clarified;**
 - 1. The request form for permission to adjust the raw and essential materials account. (see attached)**
 - 2. Auditor's financial statement report in the year having flood, of which it must include all assets damaged by recent flood as an expense or set aside as bad debts or doubtful accounts as in general certified principle of accounting .**
 - 3. The evidence that affirmed the loss or damage issued by insurers or other private auditors. (choose to submit evidence between option no.2 or no.3)**
- **Application for this measure must be submitted by the end of June 2012.**

Announcement no.Por1/2555 on the Amendment to Conditions and Procedures for Loss and Scrap of Raw and Essential Materials under Section 36(1) That Have Been Damaged by Flood



ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

ป. ๑ / ๒๕๕๕

เรื่อง ปรับปรุงเงื่อนไขและวิธีการสำหรับส่วนสูญเสียและเศษซากของวัตถุดิบและวัสดุจำเป็น
ตามมาตรา ๓๖ (๑) ที่ได้รับความเสียหายจากวิกฤตอุทกภัย

เพื่อให้การกำหนดเงื่อนไขและวิธีการตัดบัญชีสำหรับส่วนสูญเสียและเศษซากของวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นตามมาตรา ๓๖ (๑) ซึ่งได้รับความเสียหายจากวิกฤตอุทกภัยมีความชัดเจนยิ่งขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๓ และมาตรา ๓๖ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. ๒๕๒๐ จึงเห็นควรให้ยกเลิกประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ป.๔/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๔ เรื่อง เงื่อนไขและวิธีการสำหรับส่วนสูญเสียและเศษซากของวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นตามมาตรา ๓๖ (๑) ที่ได้รับความเสียหายจากวิกฤตอุทกภัย และให้ออกประกาศ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ "ส่วนสูญเสีย" หมายถึง ส่วนสูญเสียตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ป.๕/๒๕๔๓ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๔๓ เรื่อง เงื่อนไขและวิธีการสำหรับส่วนสูญเสียและเศษซากของวัตถุดิบตามมาตรา ๓๖ (๑) และไม่ว่าจะมีเศษซากเหลืออยู่หรือไม่

ข้อ ๒ สำนักงานจะอนุญาตให้ตัดบัญชีวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นซึ่งเป็นส่วนสูญเสียโดยไม่มีภาระภาษีอากร เมื่อผู้ได้รับการส่งเสริมยื่นหลักฐานดังต่อไปนี้

๒.๑ หนังสือขออนุมัติตัดบัญชีวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นตามคำร้องขออนุมัติตัดบัญชีส่วนสูญเสียและเศษซากของวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นแนบท้ายประกาศฉบับนี้ และ

๒.๒ รายงานงบการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสำหรับปีที่เกิดวิกฤตอุทกภัย ซึ่งต้องรวมรายการสินทรัพย์ที่เสียหายจากวิกฤตอุทกภัยไว้เป็นค่าใช้จ่าย หรือตั้งสำรองกันไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญ หรือหนี้สงสัยจะสูญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือ

๒.๓ หลักฐานการยืนยันความเสียหายจากผู้รับประกันภัย หรือจากเอกชนที่สำนักงานอนุญาตให้ปฏิบัติงานตรวจสอบและออกใบรับรองเกี่ยวกับวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นที่สูญเสียจากการผลิต หรือไม่ได้คุณภาพ ที่แสดงรายละเอียดสอดคล้องกับที่ผู้ได้รับการส่งเสริมรายงาน

ข้อ ๓ ประกาศฉบับนี้ใช้บังคับกับผู้ได้รับการส่งเสริมที่ได้รับผลกระทบจากวิกฤตอุทกภัย และจะต้องยื่นคำร้องขออนุมัติตัดบัญชีส่วนสูญเสียและเศษซากของวัตถุดิบและวัสดุจำเป็น ภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๕

- ๒ -

ข้อ ๔ เงื่อนไขและวิธีการตามประกาศฉบับนี้เป็นกรณีทั่วไปที่ถือเป็นแนวทางในการพิจารณาอนุญาต เว้นแต่กรณีที่พิจารณาแล้วเห็นว่าไม่เหมาะสม เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน อาจพิจารณาผ่อนผันให้เป็นกรณีไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๕

(นางอรชกา สีนุญเรือง)

เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

Request form for permission to adjust the account of raw and essential materials damaged by flood.

คำร้องขออนุมัติตัดบัญชีส่วนสูญเสียและเศษซากของวัตถุดิบและวัสดุจำเป็น ตามมาตรา ๓๖ (๑)
แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. ๒๕๒๐ ที่ได้รับความเสียหายจากวิกฤตอุทกภัย

ที่.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

เรื่อง ขออนุมัติตัดบัญชีส่วนสูญเสียและเศษซากของวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นตามมาตรา ๓๖ (๑)
ที่ได้รับความเสียหายจากวิกฤตอุทกภัย

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

สิ่งที่ส่งมาด้วย

ด้วยบริษัท.....ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในกิจการ.....
ประเภท.....ตามบัตรส่งเสริมเลขที่.....ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....
ซึ่งมีสถานที่ตั้งโครงการเลขที่.....ถนน.....ตำบล/แขวง.....อำเภอ/เขต
.....จังหวัด.....มีความประสงค์ขออนุมัติตัดบัญชีส่วนสูญเสียและเศษซาก
ของวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นตามมาตรา ๓๖ (๑) ที่ได้รับความเสียหายจากวิกฤตอุทกภัย โดยมีรายละเอียดดังนี้
๑. วันที่เริ่มเกิดความเสียหาย/วันที่หยุดการผลิต.....
๒. บัญชีรายการวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นตามมาตรา ๓๖ (๑) ที่ขออนุมัติตัดบัญชีส่วนสูญเสียและ
เศษซากของวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นที่ได้รับความเสียหายจากวิกฤตอุทกภัย ตามเอกสารแนบ ๑
๓. เอกสารที่บริษัทจัดทำเพื่อมาประกอบการทำบัญชีเพื่อตัดวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นที่เสียหายจาก
วิกฤตอุทกภัยออกจากบัญชี ซึ่งจะต้องแสดงถึง มูลค่า ชนิด ปริมาณหรือน้ำหนักของวัตถุดิบและวัสดุจำเป็น
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและขออนุมัติตัดบัญชีส่วนสูญเสียและเศษซากของวัตถุดิบและวัสดุจำเป็น
ที่ได้รับความเสียหายจากวิกฤตอุทกภัย ทั้งนี้ บริษัท.....ขอรับรองว่าข้อมูลดังกล่าว
เป็นความจริงทุกประการ หากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนตรวจสอบแล้ว ปรากฏว่ามีการแจ้ง
ข้อความเท็จและ/หรือใช้เอกสารปลอม บริษัทฯ ยินยอมให้สำนักงานพิจารณาดำเนินการเรียกเก็บอากรเข้า
วัตถุดิบและวัสดุจำเป็น พร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่มในภายหลังต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

พร้อมประทับตราบริษัท

ชื่อผู้ติดต่อ.....

โทรศัพท์.....

โทรสาร.....

Request form for permission to adjust the account of raw and essential materials damaged by flood.

เอกสารแนบ ๑

บัญชีรายการวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นตามมาตรา ตามมาตรา ๓๖ (๑) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. ๒๕๒๐ ของบริษัท.....ที่ขออนุมัติตัดบัญชีส่วนสูญเสียและ
 เศษซากของวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นที่ได้รับเสียหายจากวิกฤตอุทกภัย

กรณีมีเศษซากวัตถุดิบ

รายการที่	หนังสือสำนักงาน ที่ ออก /ลงวันที่	เลขที่ อินวอยซ์	รายการวัตถุดิบ ที่จะขอตัดบัญชี	ปริมาณ	หมายเหตุ

กรณีไม่มีมีเศษซากวัตถุดิบ

รายการที่	หนังสือสำนักงาน ที่ ออก /ลงวันที่	เลขที่ อินวอยซ์	รายการวัตถุดิบ ที่จะขอตัดบัญชี	ปริมาณ	หมายเหตุ

Think Asia, Invest Thailand

GEARED FOR THE FUTURE



www.boi.go.th



THAILAND BOARD OF INVESTMENT
Your partner for sustainable investment