



ความเข้าใจด้านการจัดทำบัญชีและ การใช้สิทธิประโยชน์ยกเว้น ภาษีเงินได้บุคคล

23 สิงหาคม 2555

โรงแรมแกรนด์ เมอร์เคียว ฟอร์จูน

กนกวรรณ สุธีรนาถ

นักวิชาการส่งเสริมการลงทุนชำนาญการพิเศษ

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

แนวความคิด

กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะต้อง
ปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม โดยจัดทำบัญชีตาม
มาตรฐานการบัญชีและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
ซึ่งกำหนดโดยกระทรวงพาณิชย์และยังคงมีหน้าที่ต้อง
ปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรทุกประการ

หน้าที่ต้องปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร

1. รอบระยะเวลาบัญชี

- วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี คือ วันแรกที่นายทะเบียนรับจดทะเบียนบริษัท (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)

ภาษีสรรพากร

1. ภาษีเงินได้

- บุคคลธรรมดา
- นิติบุคคล *
- ปีโตรเลียม

2. ภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. ภาษีธุรกิจเฉพาะ

4. อากรแสตมป์

รูปแบบงบกำไร(ขาดทุน)

ปม.รับผูกกร + BOI	** ขาย / รายได้	XX
	หัก ต้นทุนขาย	XX
	กำไรขั้นต้น	XX
	หัก รายจ่ายขาย / บริหาร	XX
	กำไรก่อนหักรายการพิเศษ	XX
	** หัก/บวก รายการปรับปรุง	XX
	กำไรก่อนหักภาษี	XX
	หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคล	XX
	กำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ)	XX

สิทธิและประโยชน์ทางภาษีสรรพากร ตามพ.ร.บ.ส่งเสริมฯ 2520

- ม.31 : ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ม.34 : เงินปันผล
- ม.35(1) : ลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลกึ่งหนึ่ง
- ม.35(2) : หักจ่าย 2 เท่า (ขนส่ง ไฟฟ้า ประปา)
- ม.35(3) : หักคชจ. ติดตั้ง/ก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวก

การกำหนดสัดส่วน หลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณ
การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามประกาศที่
ป.12/2544



7

กำหนดสัดส่วน

โครงการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนตั้งแต่ 1 ธันวาคม
2544 ให้กำหนดการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลรวมกัน
ไม่เกินร้อยละ 100 ของเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและ
ทุนหมุนเวียน



ความหมาย

เงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน

- ค่าก่อสร้าง
- ค่าเครื่องจักร ค่าติดตั้ง ค่าทดลองเครื่อง
- ค่าใช้จ่ายก่อนเปิดดำเนินการ
- มูลค่าสินทรัพย์อื่นๆ

ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับ

“จะปรับเปลี่ยนตามจำนวนเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนที่
แท้จริง ในวันเปิดดำเนินการ ตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริม”



การกำหนดความหมายรายการเงินลงทุนตาม ป. 1/2545



11

**1. เงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน ที่ใช้สำหรับ
การกำหนดจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับการยกเว้นตาม
สัดส่วนที่คณะกรรมการกำหนด ได้แก่**

1.1 ค่าก่อสร้าง ให้หมายความถึงรายการ ดังนี้

1.1.1 กรณีก่อสร้างเอง ได้แก่ ค่าก่อสร้างอาคาร
สำนักงาน โรงงาน สาธารณูปโภค และ
สิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ และรวมถึง
การต่อเติมหรือปรับปรุงด้วย



1.1.2 กรณีซื้ออาคารหรือใช้อาคารที่มีอยู่แล้ว
ใช้มูลค่าตามสัญญาซื้อขาย หรือ ราคาสุทธิ
ตามบัญชีของงวดบัญชีก่อนยื่นคำขอฯ

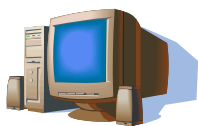
1.1.3 กรณีการเช่าอาคารหรือโรงงาน
ใช้ราคาเช่าตามสัญญาการเช่า ทั้งนี้ระยะเวลาเช่า
ต้องมากกว่า 3 ปี



1.2 ค่าเครื่องจักร ค่าติดตั้ง ค่าทดลองเครื่อง

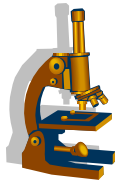
ให้หมายความถึงรายการ ดังนี้

1.2.1 กรณีซื้อเครื่องจักร ได้แก่ ค่าเครื่องจักร
และให้รวมถึงค่าติดตั้ง ค่าทดลองเครื่อง
ค่าวิชาการ ที่รวมอยู่ในต้นทุนเครื่องจักร
เช่น ค่าวิศวกร ค่าออกแบบ



“ สำหรับกิจการซอฟต์แวร์ และกิจการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์
ให้รวมถึงค่าเครื่องคอมพิวเตอร์ และโปรแกรมด้วย ”

- 1.2.2** กรณีการเข้าซื้อ หรือเช่าแบบลิสซิ่งให้ใช้
มูลค่าตามสัญญาเช่าซื้อหรือเช่าแบบลิสซิ่ง
- 1.2.3** กรณีเช่าเครื่องจักร ให้ใช้มูลค่าตามสัญญา
เช่าทั้งนี้จะต้องมีการทำสัญญาเช่า
มากกว่า 1 ปี



- 1.2.4** กรณีเครื่องจักรที่บริษัทในเครือให้มา โดยไม่คิด
ค่าตอบแทน และได้ระบุในคำขอรับการส่งเสริม
ให้ใช้มูลค่าตามบัญชีของบริษัทที่ให้ โดยใช้อัตรา
แลกเปลี่ยน ณ วันยื่นคำขอส่งเสริม
- 1.2.5** กรณี จำนองเครื่องจักร ให้ใช้ราคาทุนตามบัญชี

ทั้งนี้ การขอรับการส่งเสริมเพื่อ โยกย้ายสถานประกอบการ
ไม่อนุญาตให้นำเครื่องจักรมารวมคำนวณด้วย

1.3 ค่าใช้จ่ายก่อนเปิดดำเนินการ ให้หมายความถึง

ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัทใหม่ ได้แก่ ค่าเดินทาง ค่าทนายความ
ค่าธรรมเนียม และค่าหนังสือบริคณห์สนธิ

1.4 มูลค่าสินทรัพย์อื่นๆ ให้หมายความถึงรายการ ดังนี้

1.4.1 ค่าอุปกรณ์สำนักงานและยานพาหนะ เฉพาะ
กรณีขอรับการส่งเสริมในนามบริษัทที่
ใหม่ และขอรับการส่งเสริมเพื่อ
ประกอบการเท่านั้น



1.4.2 ค่าสัมปทาน ค่าประทานบัตร และสินทรัพย์
เกี่ยวกับทรัพยากรธรรมชาติที่ขายให้กับรัฐ

อธิบายการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยกำหนด
เป็นสัดส่วนของเงินลงทุนฯ

- บริษัทมีเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน 100 ล้านบาท
- ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 5 ปี

หน่วย : (ล้านบาท)

ปีที่	กำไร	TAX = 23 %	วงเงินคงเหลือ
1	50	$(50 \times 23\%) = 11.5$	$(100 - 11.5) = 88.5$
2	100	23	$(88.5 - 23) = 65.5$
3	200	46	$(65.5 - 46) = 19.5$
4	150	34.5	ต้องเสียภาษี $(19.5 - 34.5) = 15$
5	160	36.8	ต้องเสียภาษี = 36.8



การปฏิบัติตามเงื่อนไขกำหนดวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ✓ ศึกษาประกาศสำนักงานที่ ป.12/2544
- ✓ เรื่องการกำหนดสัดส่วน หลักเกณฑ์และวิธีการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ✓ ศึกษาประกาศสำนักงานที่ ป.1/2545
- ✓ เรื่อง การกำหนดความหมายรายการเงินลงทุน

อย่าใช้สิทธิเกินกว่าวงเงินภาษีที่ได้รับ
แม้ระยะเวลาจะยังคงเหลืออยู่
(ภาษีสามารถเรียกคืนได้ และยังมีเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม)

Note :



แนวทางการจัดทำบัญชีสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริม



ปัญหาการจัดทำบัญชีของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน

- ขาดความเข้าใจร่วมกันของฝ่ายต่างๆ เช่น
 - จัดซื้อ (ม.28 , ม.36)
 - ฝ่ายผลิต : ผังเครื่องจักร รายงานการผลิต
 - ฝ่ายขาย : กำลังผลิตในบัตร
 - ฝ่ายบัญชี : รูปแบบรายงาน การรวบรวมข้อมูล
- ขาดความเข้าใจเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่ได้รับ และการรายงานตามเงื่อนไขที่กำหนด

ปัญหาการจัดทำบัญชีของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน

- ไม่ได้แยกโครงสร้างประเภทบัญชี งบทดลอง งบกำไรขาดทุน
 - BOI ➡ บัตรส่งเสริมเลขที่..... ,
บัตรส่งเสริมเลขที่
 - NON BOI
 - ยอดรวมของ 2 กิจการ
- ไม่เฉลี่ยค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถแยกได้ว่าเป็นค่าใช้จ่าย BOI หรือ NON BOI
- เริ่มใช้สิทธิไม่ถูกต้อง (วันที่เริ่มมีรายได้ครั้งแรก)

หัวข้อบรรยาย

- 1 • เงื่อนไขการแยกบัญชี
- 2 • การเฉลี่ยรายได้ / ค่าใช้จ่าย
- 3 • วันเริ่มมีรายได้ครั้งแรก
- 4 • ประเภทของรายได้ที่ได้รับสิทธิ ม.31
- 5 • ยกเว้นการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- 6 • ค่าใช้จ่ายตามสิทธิและประโยชน์ในมาตรา 35



1. เงื่อนไขการจัดทำบัญชี

“ จะต้องจัดทำบัญชีรายรับ – รายจ่ายสำหรับกิจการที่
ได้รับการส่งเสริมแยกต่างหากจากกิจการส่วนอื่นไม่ว่าจะได้รับการ
ส่งเสริมหรือไม่ก็ตาม เพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิ
ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 31 ”



ข้อพึงระวังในการจัดทำบัญชี

ไม่สามารถแบ่งแยกรายได้ - รายจ่าย ว่าเป็นของโครงการใด

“ ใช้สิทธิและประโยชน์ไม่ถูกต้อง ”

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

2. การเฉลี่ยรายได้ / รายจ่าย

1. แยกรายได้ รายจ่าย ระหว่างกันชัดเจน

2. กรณีแยกไม่ได้

2.1 : รายได้/ผลิตภัณฑ์เดียวกัน แบ่งตามขนาดของกิจการ
หรือตามความสามารถของเครื่องจักรที่ติดตั้งจริง หรือ
แบ่งให้โครงการที่มีสิทธิฯ ก่อน (ตามกรมสรรพากร)

2.2 : รายจ่าย แยกไม่ได้ / ไม่มีเกณฑ์เฉลี่ยอื่น
เฉลี่ยตามส่วนรายได้ ของแต่ละกิจการ (เช่น เงินเดือนผู้บริหาร)

27

3. วันเริ่มมีรายได้จากกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน

- วันที่เริ่มใช้สิทธิและประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- คือเอาวันที่โครงการนั้นมีรายได้จากการขายสินค้าที่ผลิตได้จาก
กิจการ / ให้บริการจากโครงการ ที่ได้รับการส่งเสริม ไม่ว่าจะได้รับ
เงินหรือได้รับชำระราคาแล้วหรือไม่ /

รับรู้รายได้ครั้งแรกของโครงการตามหลักเกณฑ์สิทธิ
(ม.65 แห่งประมวลรัษฎากร)

3. วันเริ่มมีรายได้จากกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน

- ✚ ต้องไม่ก่อนวันที่ได้รับอนุมัติ ตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม
- ✚ การนับจำนวนปีที่ได้รับสิทธิและประโยชน์ ให้นับตั้งแต่
“วันที่เริ่มมีรายได้”จนครบกำหนดระยะเวลาที่กำหนดไว้ใน
บัตรส่งเสริมโดย นับวันชนวัน

(ต.ย. เช่น ได้รับ ม.31 8 ปี เริ่มมีรายได้ 16 สิงหาคม 2551 สิทธิและประโยชน์ที่
ได้รับจะอยู่ระหว่าง 16 สิงหาคม 2551 –15 สิงหาคม 2559)

3. วันเริ่มมีรายได้จากกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน

วันเริ่มมีรายได้จริง



รับรู้รายได้ตามกฎหมายสิทธิ

ตย. ✓ ขายสินค้าตัวอย่าง / สินค้าจากการทดลองผลิต

- ✓ ขายสินค้าที่ผลิตได้จากกิจการ BOI
: ไม่ว่าจะได้รับชำระราคาแล้วหรือไม่
: เกิดตั้งแต่ได้รับการอนุมัติให้ได้รับการส่งเสริม

Invoice
(ใบแรก)

ตัวอย่าง ข้อหาเรือ (1)

- บริษัทฯ มีสิทธิ ๑ ม.31 เป็นเวลา 5 ปี
- เริ่มมีรายได้จากโครงการเมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2532 (รอบปีบัญชีเป็นปีปฏิทิน)
- ได้รับอนุญาตให้เปิดดำเนินการได้ตั้งแต่วันที่ 4 มกราคม 2533
- บริษัทฯ เข้าใจว่าจะได้รับยกเว้น งด.นิติบุคคลจากรายได้นับแต่วันเปิดดำเนินการตั้งแต่ 4 มกราคม 2533 – 3 มกราคม 2538
- จึงนำกำไรระหว่าง 30 มีนาคม – 31 ธันวาคม 2532 ไปเสียภาษี
- เมื่อจ่ายเงินปันผลที่จ่ายจากผลกำไรดังกล่าวแก่ผู้ถือหุ้นเมื่อเดือนพฤษภาคม 2533 ก็ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งกรมสรรพากรไปแล้ว

บริษัทฯ ขอหาเรือว่าความเข้าใจของบริษัทฯถูกต้องหรือไม่ หากไม่ถูกต้องจะขอคืนเงินภาษีได้หรือไม่ ด้วยวิธีใด

คำตอบ ข้อหาเรือ (1)

1. บริษัทฯ... เริ่มมีรายได้จากโครงการเมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2532 จึงถือได้ว่าบริษัทฯ เริ่มได้รับยกเว้น งด.นิติบุคคลตั้งแต่วันที่ 30 มีนาคม 2532 – 29 มีนาคม 2537 ส่วนวันที่ 4 มกราคม 2533 นั้น เป็นเพียงวันที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน อนุญาตให้เปิดดำเนินการเท่านั้น
2. ผู้ได้รับเงินปันผลได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ แต่จะต้องเป็นเงินปันผลที่บริษัทฯ ได้จ่ายและผู้รับได้รับในระหว่างเวลา ยกเว้น งด.นิติบุคคลตามมาตรา 34 แห่ง พ.ร.บ.ส่งเสริมฯ

ดังนั้น บริษัทฯ และผู้รับเงินปันผล มีสิทธิขอคืนเงินภาษี ที่ชำระไปแล้ว ต่ออธิบดีกรมสรรพากรภายในเวลาที่กำหนด (กค. 0802/3361 ลว. 24 ก.พ.2536)

4. ประเภทของรายได้ที่สามารถนำมาคำนวณใช้สิทธิและประโยชน์ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

** ข่าย / รายได้		BOI & ปม.รักษาการ
หัก ต้นทุนขาย	XX	
กำไรขั้นต้น		XX
หัก รายจ่ายขาย / บริหาร	XX	
กำไรก่อนหักรายการพิเศษ	XX	
** หัก/บวก รายการปรับปรุง	XX	
กำไรก่อนหักภาษี	XX	
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคล	XX	
กำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ)	XX	



ประกาศกรมสรรพากรเรื่องการคำนวณ
กำไรสุทธิ-ขาดทุนสุทธิของบริษัทที่ได้รับการส่งเสริม
การลงทุน ม.31, ม.34 (เงินปันผล)

1. การคำนวณกำไรขาดทุน ต้องเป็นไปตามประมวลรัษฎากร
2. รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - 2.1 จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ + บริการ ตามที่ระบุในบัตร
(ไม่เกินปริมาณที่กำหนด)
 - 2.2 จากการจำหน่ายผลพลอยได้ + สินค้าสำเร็จรูป
ตามชนิดและปริมาณที่กำหนด



2.3 รายได้จากการขายเครื่องจักร, อุปกรณ์, ทรัพย์สิน

- ใช้ในกิจการที่ได้รับการส่งเสริม
- หมดสภาพไม่เหมาะสมที่จะใช้งาน
- ไม่รวมเครื่องใช้ เครื่องตกแต่งสำนักงาน ที่ดิน รอยนต์

Concept !

ถ้าเป็นในส่วนของสำนักงานไม่ให้เฉพาะในส่วนของโรงงาน

2.4 รายได้อื่น เช่น

- ดอกเบี้ยที่เกิดจากบัญชีสะสมทรัพย์ และ ไม่เกิน 2% ของรายได้
กิจการ ที่ได้รับการส่งเสริม
- เงินชดเชยภาษีอากร
- กำไรจากการปริวรรตเงินตราต่างประเทศที่เกิดจากธุรกิจที่ เกี่ยวข้อง
โดยตรงกับกิจการ ที่ได้รับการส่งเสริม

- การส่งออกผลิตภัณฑ์
- การกู้ยืมเงินต่างประเทศมาใช้ในโครงการ **BOI**
- การนำรายได้จากโครงการ **BOI** ไปชำระหนี้
- กรณีไม่สามารถแยกได้ว่าเป็นของ **BOI/NON** ให้เฉลี่ยตามสัดส่วนของรายได้

Point !

ป. กรมสรรพกร
ลว. 5 ก.พ. 30

❖ รายได้ที่จะใช้สิทธิต้องไม่เกินปริมาณการผลิตต่อปีตามที่ระบุในบัตรส่งเสริม

❖ ถ้าปริมาณการผลิตเกินกว่าที่ระบุในบัตรส่งเสริมอย่างไร ?

- แก้ไขโครงการ
- มีผลตั้งแต่วันที่ยื่นขอแก้ไข
- ถ้าเปิดดำเนินการแล้ว ?? (ป.3/2547)

37

การใช้สิทธิตามมาตรา 31

กรณีทำกิจการทั้ง ได้รับยกเว้น & เสียภาษี ให้แยกคำนวณกำไรขาดทุน
แต่ในการคิดภาษีให้นำมารวมกัน

3.1 กรณีพร้อมมีกำไร

(ก) ทั้ง 2 กิจการมีกำไรติดภาษีจาก กิจการเสียภาษี

ต.ย.	ยกเว้น	เสียภาษี	รวม
	+ 100	+ 200	+ 300
		TAX จาก + 200	

(ข) กำไรจาก กิจการเสียภาษี > กิจการยกเว้น

ต.ย.	ยกเว้น	เสียภาษี	รวม
	- 150	+ 200	+ 50
		TAX จาก + 50	

(ด) กำไรจาก ยากวน > เสียภาษี

ต.ย.	ยากวน	เสียภาษี	รวม
	+ 250	- 150	+ 100

= ไม่ต้องเสีย TAX

กำไรสุทธิรวม +100 เป็นของกิจการ ซึ่งได้รับยกเว้น TAX

3.2 กรณีพร้อมไม่มีกำไรสุทธิ ตัวอย่าง

ต.ย.	ยากวน	เสียภาษี	รวม
	- 100	- 100	- 200
ต.ย.	ยากวน	เสียภาษี	รวม
	- 100	50	- 50

ไม่ต้องเสีย TAX เพราะว่า ขาดทุน

การนำผลขาดทุนประจำปีไปหักออกจากกำไรสุทธิ

4.1 กรณีผู้ได้รับส่งเสริมประกอบกิจการเฉพาะที่ได้รับส่งเสริม

“ให้นำผลขาดทุนในส่วนที่เกินกำไรของกิจการที่เกิดขึ้นใน
ระหว่างเวลาที่ได้รับส่งเสริมไปหักออกจากกำไรที่เกิดขึ้น
ภายหลังระยะเวลาที่ได้รับส่งเสริม ”

*** ยกเลิก !!!**

(ตามประกาศกรมสรรพากร ลงวันที่ 22 ธันวาคม 2540)

ตัวอย่าง

คำวินิจฉัยคณะกรรมการภาษีอากร 35/2540 เรื่อง ผลขาดทุนประจำปี
ที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นเงินได้นิติบุคคล

เดิม

ปีที่ 1	(20)
ปีที่ 2	(10)
ปีที่ 3	5
ปีที่ 4	(10)
ปีที่ 5	10
ขาดทุนยกไป	(25)

การพิจารณา ผู้ได้รับการส่งเสริมสามารถนำผลขาดทุนไปใช้ใน
ภายหลังหมดสิทธิ์ได้ โดยไม่ต้องนำไปหักออกจากกำไรประจำปีที่
เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้น ภ.ง.ด. นิติบุคคล
(ออกเป็นประกาศกรมสรรพากร ลงวันที่ 22 ธันวาคม 2540)



ปีที่ 1	(20)
ปีที่ 2	(10)
ปีที่ 3	5
ปีที่ 4	(10)
ปีที่ 5	10
ขาดทุนยกไป	(40) ✓

4.2 ทำกิจการ ยกเว้น + กิจการเสียภาษี

	ยกเว้น	เสียภาษี	รวม
ก.	- 100	+ 110	+ 10
			เสีย TAX จาก 10
ข. ปี 1	- 200	- 150	
ปี 2	- 300	+ 200	
	- 500	+ 50	- 450
ค. นำ (-450) ไปหักจากกำไรปีถัดไป(พ้นยกเว้นภาษี) กำหนดเวลาไม่เกินเวลา 5 ปี โดยจะหักจากปีใดก็ได้			

43

บริษัทฯ ประกอบกิจการได้รับการส่งเสริมการลงทุน ได้รับสิทธิประโยชน์ ม. 31 ตั้งแต่อรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2538 ถึงปี 2545 มีผลประกอบการ ดังนี้

ปี	ล้านบาท
2538	(700)
2539	(800)
2540	(300)
2541	300
2542	400
2543	500
2544	600
2545	600

- นำผลขาดทุนของปี 2538, 2539 และ 2540 รวมจำนวน 1,800 ล้านบาท
- ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับสิทธิ ม.31 ไม่เกิน ห้าปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลา ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้

(กค 0811/ลว 28 พฤศจิกายน 2540)

44

บริษัทฯ ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และ
ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน มีผลประกอบการในระยะเวลา 5 ปี ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ปี	BOI	NON BOI
2533	-	(7)
2534	-	(30)
2535	-	(25)
2536	3	7
2537	27	9

- ปี 2538 มียอดขาดทุนสะสม NON BOI ยกมา
จำนวน 46 ล้านบาท ($7+30+25-7-9 = 46$)
- ปี 2538 มีสิทธิ์นำผลขาดทุน NON BOI ไปหัก
ออกจากกำไรสุทธิได้ทั้งจำนวน โดยไม่ต้อง
นำไปหักออกจากกำไรของกิจการ BOI ในปี
2536 จำนวน 3 ล้านบาท และปี 2537 จำนวน
27 ล้านบาท

ตามมาตรา 65 ตี(12) แห่งประมวลรัษฎากร (กค 0811/7774 ลว. 18 มิถุนายน 2540)

45

ม.34 : เงินปันผล

5. เงินปันผลจะได้รับยกเว้นจะต้องเป็นเงินปันผลที่ได้จ่าย และผู้รับได้ รับ
ในระหว่างเวลา ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
6. เงินปันผลที่จะได้รับยกเว้นภาษีจะต้องจ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการที่
ได้รับ ยกเว้นภาษี เท่านั้น
7. ถ้ามีทั้งกิจการ ยกเว้น + เสียภาษี ผู้จ่ายจะจ่ายเงินปันผลจากกิจการใด
เป็นจำนวนเท่าใดก็ได้ (แต่ต้องระบุ) กรณีไม่ระบุ ให้เฉลี่ยเงินปันผล ตาม
ส่วนของกำไรสุทธิของทั้ง 2 กิจการ

8. ผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ในบุคคลธรรมดา
อัตราเมื่อจ่ายเงินปันผล ต้องระบุในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
ให้ชัดเจนว่า “เงินที่จ่ายปันผลนั้นจำนวนใดได้มาจากกิจการที่ต้องเสีย
ภาษีเงินได้ในอัตราใด”

Note :-

- ☀ ค่าใช้จ่าย ใช้เกณฑ์เฉลี่ยตามสัดส่วนของรายได้
- ☀ D.V. ใช้เกณฑ์เฉลี่ยตามสัดส่วนของกำไร
- ☀ ดอกเบี้ยรับ ใช้เกณฑ์เฉลี่ยตามสัดส่วนของรายได้

การจ่ายเงินปันผลจากกิจการ BOI (1/2)

1. ผู้รับเป็นบุคคลธรรมดา

พ. 31

- 1.1 ผู้จ่ายได้ยกเว้น TAX : - ผู้รับไม่ต้องถูกหัก ณ ที่จ่าย
- ไม่มีสิทธิใช้เครดิตปันผล

1.2 ผู้จ่ายได้รับลดหย่อน TAX 50%:

พ. 35

- ต้องถูกหัก ณ ที่จ่าย 10%
- มีสิทธิเลือกไม่นำไปรวมกับรายได้อื่น
- มีสิทธิได้รับเครดิตเงินปันผล

การจ่ายเงินปันผลจากกิจการ BOI (2/2)

2. ผู้รับเป็นนิติบุคคล

2.1 ผู้จ่ายได้รับยกเว้น TAX :- ไม่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

2.2 ผู้จ่ายได้รับลดหย่อน TAX :

- ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ต้องนำเงินปันผลไปรวมกับรายได้อื่น

Note :

➡ รับและจ่ายภายในเวลาที่ได้รับสิทธิ ม. 31

➡ หากระบุไม่ได้ว่ามาจากกิจการใดให้เฉลี่ยตามสัดส่วน **Net Profit**

ที่ กค.0802 (กม)/219 ลว. 22 กุมภาพันธ์ 2538

เงินปันผลจากกิจการ BOI

ตัวอย่างข้อหารือ

บริษัท **A** ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ได้จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นที่เป็นบริษัท **B** ในประเทศญี่ปุ่นเงินปันผลที่จ่ายไปดังกล่าว ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (4) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร โดยบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลได้รับการส่งเสริมการลงทุนและอยู่ในระหว่างการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

มาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร
หัก ณ ที่จ่าย สำหรับบริษัทต่างประเทศ
ที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย
มาตรา 70 ทวิ “ เก็บภาษีเงินได้จาก
กำไรที่จำหน่ายไปยังต่างประเทศ ”

➡ บริษัท **A** จึงไม่ต้องหัก ณ ที่จ่าย
บริษัท **B** ตามมาตรา 70
➡ การจ่ายเงินปันผลดังกล่าว ไม่ถือเป็น
การจำหน่ายกำไรตามมาตรา 70 ทวิ

6. ค่าใช้จ่ายตามสิทธิและประโยชน์ในมาตรา 35

BOI &
ปม. รัชฎาการ

** ขาย / รายได้	XX	
หัก ต้นทุนขาย	XX	
กำไรขั้นต้น		XX
หัก รายจ่ายขาย / บริหาร	XX	
กำไรก่อนหักรายการพิเศษ	XX	
** หัก/บวก รายการปรับปรุง	XX	
กำไรก่อนหักภาษี	XX	
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคล	XX	
กำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ)	XX	

สิทธิและประโยชน์ทางภาษีสรรพากร ตามพ.ร.บ.ส่งเสริมฯ 2520

- ม.31 : ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ม.34 : เงินปันผล

- ม.35(1) : ลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลถึงหนึ่ง
- ม.35(2) : หักรายจ่าย 2 เท่า (ขนส่ง ไฟฟ้า ประปา)
- ม.35(3) : หักรายจ่ายเพิ่มจากค่าเสื่อมราคาปกติ

รายการปรับปรุง

การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

มาตรา 35(2)

ให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา 2 เท่า ของจำนวนเงิน
ที่เสียไปเป็นค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการที่ได้รับส่งเสริม
เพื่อประโยชน์ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามระยะ
เวลาที่คณะกรรมการกำหนด

ZONE

การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

มาตรา 35(3)

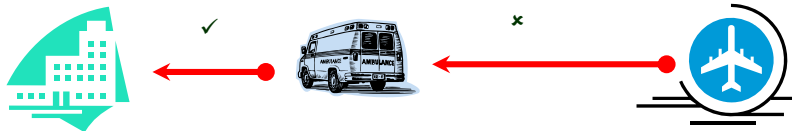
ให้หักเงินที่ติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวก ในการประกอบ
กิจการที่ได้รับการส่งเสริม จากกำไรรวมทั้งสิ้นไม่เกินร้อยละ 25
ของเงินที่ลงทุนแล้วในการนั้น โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใด
ปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้ภายใน 10 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้ ทั้งนี้
นอกเหนือไปจากการหักค่าเสื่อมราคาตามปกติ

ZONE

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
ที่ ป 4/2537

เรื่องหลักเกณฑ์การใช้สิทธิและประโยชน์พิเศษตามมาตรา 35(3)และ(4)

1. การอนุญาตให้หัก “ค่าขนส่ง” สองเท่า ของจำนวนเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้เสียไป เป็นค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมเพื่อประโยชน์ในการคำนวณ ภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 35(3) ให้หักได้เฉพาะค่าขนส่งภายในประเทศเท่านั้น



55

2. การอนุญาตให้หักเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในการติดตั้งหรือ ก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม ตามมาตรา 35(4) ให้หักได้เฉพาะค่าใช้จ่ายดังนี้
 - 2.1 ค่าติดตั้งหรือก่อสร้างระบบคมนาคม เช่น ถนน ท่าเทียบเรือ ทางรถไฟ และการวางท่อสำหรับการขนส่ง เป็นต้น
 - 2.2 ค่าติดตั้งหรือก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐานที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการที่ ได้รับการส่งเสริม เช่น ระบบไฟฟ้า (การปักเสา พาดสาย) ระบบน้ำเพื่อการอุตสาหกรรม (การวางท่อ) เป็นต้น

* ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 3 มีนาคม พ.ศ. 2537

