

คำถาม วันที่ 15 มิถุนายน 2566

1. ขอฝากให้วิทยากรช่วยอธิบายเน้นย้ำ ถึงรายละเอียดการขอขยายระยะเวลานำเข้าเครื่องจักร ว่าต้องระบุ เหตุผลที่ขอขยายเวลาอย่างไรบ้างในระบบ eMT เพื่อให้เจ้าหน้าที่ใช้ประกอบการพิจารณา

ตอบ เหตุผลที่ควรใช้ในการขอขยายเวลาต้องเกี่ยวข้องกับการนำเข้าเครื่องจักรมาใช้ในโครงการไม่ทันตาม ระยะเวลาที่กำหนด เช่น ยังนำเข้าเครื่องจักรไม่ครบกำลังผลิตตามบัตรส่งเสริม อยู่ระหว่างก่อสร้างโรงงาน หรือยังไม่ได้รับใบอนุญาตโรงงานทำให้ยังไม่ได้นำเข้าเครื่องจักร เป็นต้น บริษัทฯ ต้องระบุชื่อเครื่องจักรที่ ต้องการนำเข้า จำนวน และ มูลค่า ลงในเหตุผลด้วย ทั้งนี้ในระบบ eMT จะมีตัวอย่างเหตุผลที่ใช้ในการ ขอขยายเวลาฯ เพื่อเป็นแนวทางด้วย
2. กรณีที่ยังไม่ได้ทำบัญชีรายการเครื่องจักร แต่มีการนำเข้าเครื่องจักรเข้ามาแล้ว แต่ตัวเครื่องจักรมี อัตราภาษี 0% ดังนั้นบริษัทจึงไม่ได้สงวนสิทธิไว้ แต่เครื่องจักรมีการแยกรายการแบบ BOM ซึ่งส่วนประกอบ ของเครื่องจักรที่เป็น BOM นั้นมีการชำระภาษีแบบสงวนสิทธิเอาไว้ ถ้าเป็นอย่างนี้ยากทราบว่า จะส่งปล่อย แบบขอคืนอากรได้อย่างไร

ตอบ การส่งปล่อยเพื่อขอคืนอากรเครื่องจักร จะได้คืนเฉพาะอากรเครื่องจักร ส่วน VAT จะไม่ได้คืน เนื่องจากได้เครดิตคืนในระบบภาษีซื้อ ภาษีขาย ไปแล้ว หลังจากได้รับอนุมัติส่งปล่อยเพื่อขอคืนอากร เครื่องจักรจากสำนักงานแล้ว บริษัทฯ จึงดำเนินการยื่นคำร้องเพื่อขอคืนอากรกับทางกรมศุลกากรต่อไป

กรณีนำเข้าเครื่องจักรและมีการจ่ายภาษีอากรแล้ว หากอัตราอากรขาเข้า 0% จึงไม่จำเป็นต้องยื่นขอ ส่งปล่อยเพื่อขอคืนอากรเครื่องจักร
3. อธิบายเรื่องตัดจำหน่ายเครื่องจักรเกิน 5 ปี

ตอบ การขอจำหน่ายเครื่องจักรแบบไม่มีภาวะภาษี (กรณีขอจำหน่ายเครื่องจักรที่นำเข้ามาใช้ในโครงการ เกินกว่า 5 ปี นับจากวันที่นำเข้า) หากบริษัทไม่ได้ปฏิบัติผิดเงื่อนไข จะอนุญาตให้จำหน่ายได้โดยไม่มีภาวะ ภาษี ให้ยื่นคำร้อง **ขออนุญาตจำหน่ายเครื่องจักรโดยไม่มีภาวะภาษี ในระบบ eMT** กรณีนี้เครื่องจักรที่ไม่ เคยทำการตัดบัญชีเครื่องจักรเกิน 5 ปีมาก่อน จะตัดบัญชีให้โดยอัตโนมัติ

เงื่อนไข คือ การจำหน่ายเครื่องจักรจะต้องไม่กระทบต่อกรรมวิธีการผลิต หรือทำให้กำลังผลิตลดลง มากกว่า 20% หากกระทบต้องยื่นขอแก้ไขโครงการเพื่อลดกำลังผลิตหรือลดขั้นตอนการผลิตก่อน หรือ จะต้องซื้อเครื่องจักรมาทดแทน
4. อยากได้รายละเอียดเงื่อนไขการจำหน่ายเครื่องจักรชัดเจนกว่านี้

ตอบ เพิ่มเติมจากข้อ 3

การจำหน่ายเครื่องจักรที่นำเข้ามาใช้ในโครงการ ไม่เกิน 5 ปี นับจากวันนำเข้าถึงวันที่ขออนุมัติ จำหน่าย จะมีภาวะภาษีตามสภาพ ณ วันที่อนุมัติให้จำหน่าย ให้ยื่นคำร้อง **ขออนุญาตจำหน่ายเครื่องจักร โดยไม่มีภาวะภาษี** เมื่อบริษัทฯ ได้รับอนุมัติและดำเนินการชำระอากรแล้วจะต้องนำหลักฐานมาตัดบัญชีต่อไป

เงื่อนไข คือ การจำหน่ายเครื่องจักรจะต้องไม่กระทบต่อกรรมวิธีการผลิต หรือทำให้กำลังผลิตลดลงมากกว่า 20% หากกระทบต้องยื่นขอแก้ไขโครงการเพื่อลดกำลังผลิตหรือลดขั้นตอนการผลิตก่อน หรือจะต้องซื้อเครื่องจักรมาทดแทน

5. สามารถขอขยายเวลานำเข้าเครื่องจักร พร้อมกับ การขอแก้ไขชื่อ Master List ได้หรือไม่

ตอบ การขยายเวลานำเข้าเครื่องจักรต้องเป็นโครงการที่ยังไม่ได้เปิดดำเนินการ การขยายเวลาฯ มีดังนี้

1. การขยายเวลานำเข้าเครื่องจักรย้อนหลัง ใช้ในกรณี มีการนำเข้าเครื่องจักรก่อนวันที่อนุมัติให้การส่งเสริม จะอนุมัติให้ขยายเวลาฯได้ โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ยื่นขอรับการส่งเสริมเท่านั้น

2. การขยายระยะเวลานำเข้าเครื่องจักรปกติ คือกรณีที่ระยะเวลาสิ้นสุดตามที่ระบุในบัตรส่งเสริม 30 เดือน จะให้ขยายระยะเวลานำเข้าครั้งละไม่เกิน 1 ปี รวมแล้วไม่เกิน 3 ครั้ง

การขอขยายเวลานำเข้าเครื่องจักรสามารถยื่นพร้อมกับการขอแก้ไขชื่อ Master List กันได้ ทั้งนี้หากระยะเวลานำเข้าเครื่องจักรสิ้นสุดลงบริษัทก็ยังสามารถแก้ไข Master List ได้เพื่อขอคืนอากรขาเข้าเครื่องจักรให้เสร็จสิ้นภายใน 1 ปี นับจากวันสิ้นสุดสิทธิฯ

6. ตัดบัญชีเครื่องจักรแล้ว สามารถนำเข้าเครื่องจักรใหม่มาทดแทน โดยขอเพิ่มปริมาณเครื่องจักร ใช่หรือไม่

ตอบ การนำเข้าเครื่องจักรใหม่มาทดแทน หากต้องการใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นอากรขาเครื่อง ต้องนำเข้ามาในช่วงระยะเวลานำเข้าเครื่องจักรยังไม่สิ้นสุด เครื่องจักรที่มาทดแทนต้องทำให้กำลังผลิตไม่เกินกว่าบัตรส่งเสริม ดังนั้นกำลังผลิตของเครื่องจักรที่มาทดแทนมีกำลังผลิตเท่าไร เพื่อประกอบการพิจารณาจำนวนเครื่องจักรว่าจะให้เพิ่มหรือไม่

7. หากเรานำเข้าแม่พิมพ์ แล้วส่งให้บริษัทอื่นผลิตชิ้นส่วนให้ แล้วส่งกลับมาให้เราผลิตและประกอบต่อ สามารถทำได้หรือไม่

ตอบ กรณีนี้เป็นการนำเครื่องจักรไปให้ผู้อื่นใช้ ต้องดูที่ขั้นตอนการผลิตที่ได้รับอนุมัติว่าอนุญาตให้นำเครื่องจักรไปให้ผู้อื่นผลิตชิ้นส่วนให้กับบริษัทเราหรือไม่ ถ้าไม่มีให้ยื่นขอแก้ไขขั้นตอนการผลิตและได้รับอนุมัติก่อนจึงจะดำเนินการได้

8. การให้เครื่องจักรไปให้คนอื่นใช้จะต้องไม่ผิดเงื่อนไขของสาระสำคัญของโครงการเรื่องกำลังการผลิต จะต้องขออนุญาตก่อน ต้องดูก่อนว่าขั้นตอนการผลิตของเรามีขั้นตอนที่ให้คนอื่นใช้หรือไม่ ถ้าไม่มีให้ยื่นแก้ไขโครงการ

ตอบ หลักเกณฑ์การนำเครื่องจักรไปให้ผู้อื่นใช้

1. ต้องเป็นการนำไปผลิตชิ้นส่วนหรือผลิตภัณฑ์ให้กับเจ้าของเครื่องจักร
2. ต้องไม่มีผลกระทบต่อสาระสำคัญของโครงการ เช่น กำลังการผลิต หรือกรรมวิธีการผลิต
3. ต้องเป็นเครื่องจักรที่อยู่ในกระบวนการผลิตที่ได้รับอนุญาตให้ผู้อื่นผลิตแทน

แต่หากไม่มีระบุไว้ จะต้องขอแก้ไขกรรมวิธีการผลิตให้เสร็จสิ้นก่อน

4. กรณีเป็นแม่พิมพ์ที่มีการระบุและได้รับอนุญาตอยู่ในขั้นตอนการผลิตแล้ว ไม่ต้องยื่นขออนุญาตแต่อย่างใด

9. อธิบายเรื่องการแจ้งตัดบัญชีเครื่องจักรหน่วย

ตอบ 1. เครื่องจักรนำเข้ามาและใช้ในโครงการเกินกว่า 5 ปี นับจากวันนำเข้า ให้ยื่นตัดบัญชีเพื่อปลดภาระภาษีอากร (ต้องได้รับอนุญาตเปิดดำเนินการแล้ว) เครื่องจักรยังต้องใช้ในโครงการอยู่ หากต้องการนำเครื่องจักรไปใช้เพื่อการอื่นใดจะต้องได้รับอนุมัติก่อน

2. เครื่องจักรที่ขออนุมัติไปใช้เพื่อการอื่นใด เช่น ขอชำระอากรเครื่องจักร ของจำหน่ายเครื่องจักรโดยมีภาระภาษี ขอสงวน เป็นต้น เมื่อได้รับอนุมัติแล้ว บริษัทฯ ต้องไปดำเนินการ และต้องนำหลักฐานที่ดำเนินการแล้วมายื่นตัดบัญชีจึงจะถือว่าเครื่องจักรนั้นปลดภาระภาษีอากร

3. กรณียื่นขอจำหน่ายเครื่องจักรโดยไม่มีภาระภาษี ระบบจะตัดบัญชีให้หากได้รับอนุมัติ

10. กรณีจำหน่ายเครื่องจักรที่อายุเกิน 5 ปี หลังจากจำหน่ายแล้ว ต้องมายื่นตัดบัญชีอีกหรือไม่

ตอบ หากได้รับอนุมัติให้จำหน่ายเครื่องจักรโดยไม่มีภาระภาษี กรณีนี้เครื่องจักรที่ไม่เคยทำการตัดบัญชีเครื่องจักรเกิน 5 ปีมาก่อน ระบบจะตัดบัญชีให้โดยอัตโนมัติ

11. ในกรณีที่ตัดบัญชีเครื่องจักรเกิน 5 ปีแล้ว ต่อมามีการจำหน่ายส่งเครื่องเครื่องจักรหลักที่ชำรุด และต้องการนำเครื่องจักรใหม่มาทดแทน ต้องส่งปล่อยเครื่องจักรในระบบ eMT หรือไม่

ตอบ การนำเครื่องจักรใหม่มาทดแทน จะส่งปล่อยเครื่องจักรในระบบ eMT ได้ก็ต่อเมื่ออยู่ในช่วงระยะเวลาที่ได้รับสิทธิและประโยชน์ หากพ้นระยะเวลาที่ได้รับสิทธิ์แล้วบริษัทฯ ต้องชำระภาษีอากร

12. การโอนเครื่องจักร กรณีข้อ 3 ผู้รับโอนต้องไม่เหลือสิทธิทางด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล เนื่องจากได้เปิดดำเนินการ แล้วมีโครงการจะโอนย้าย

ตอบ สำนักงานจะพิจารณาการโอนเครื่องจักรดังนี้

1. ผู้โอนและผู้รับโอนต้องมีสิทธิการนำเข้าเท่ากัน คือ ต้องได้รับ มาตรา 28 หรือ มาตรา 29 เหมือนกัน (หากสิทธิ์ของผู้รับคือน้อยกว่าต้องชำระภาษีส่วนที่ต่างด้วย)
2. ผู้รับโอนต้องมีระยะเวลานำเข้าเครื่องจักรอยู่
3. ผู้รับโอนต้องไม่เหลือสิทธิทางด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล
4. เครื่องจักรของผู้โอนต้องเป็นเครื่องจักรที่ใช้สิทธิและประโยชน์นำเข้าจากสำนักงานเท่านั้น
5. ต้องปฏิบัติตามกฎต้องตามเงื่อนไขบัตรส่งเสริม เช่น ไม่ผิดเงื่อนไขเปิดดำเนินการ เป็นต้น
6. ไม่ทำให้กรรมวิธีการผลิตเปลี่ยนแปลง และ กำลังผลิตเปลี่ยนแปลงเกิน $\pm 20\%$
7. มีข้อพิจารณาอื่น ได้แก่ กิจการของผู้รับโอนต้องคล้ายกันเพราะเครื่องจักรผู้รับโอนต้องนำไปใช้งานจริง กรรมวิธีการผลิตสอดคล้องกัน โครงการให้ใช้เครื่องจักรเก่า เป็นต้น

13. เครื่องจักรเก่าใช้แล้วที่มีอายุเกิน 10 ปี นอกจากจะไม่ได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าแล้ว ไม่สามารถเอามาใช้ในโครงการที่ได้รับการส่งเสริมด้วยใช้ใหม่คะ หรือเอามาใช้ในโครงการฯ ได้เพียงแต่ไม่นำมานับเป็นมูลค่าการลงทุน

ตอบ ในกรณีย้ายฐานการผลิต เครื่องจักรเก่าใช้แล้วที่มีอายุเกิน 10 ปีนับตั้งแต่ปีที่ผลิตถึงปีที่น่าเข้า จะให้ใช้ในโครงการได้ แต่จะไม่นับเป็นเงินลงทุนสำหรับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไม่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้า และต้องมีใบรับรองประสิทธิภาพเครื่องจักร หลักเกณฑ์และรายละเอียดให้ดูตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๘/๒๕๖๕ เรื่อง นโยบายและหลักเกณฑ์การ ส่งเสริมการลงทุน

14. บัตรส่งเสริมเก่า เคยได้สิทธินำเข้าตลอดระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริม ถ้าในปัจจุบันมีบัตรใหม่ จะสามารถได้รับสิทธิเดียวกันด้วยหรือไม่ครับ

ตอบ ให้ดูบัตรส่งเสริมฉบับใหม่ หมวดสิทธิและประโยชน์ มาตรา 28

15. ส่วนประกอบที่เป็น BOM จะขอคืนอากรได้หรือไม่ ส่วนประกอบมีภาษี

ตอบ เครื่องจักรที่ไม่สามารถนำเข้ามาในคราวเดียว ต้องการนำเข้ามาตามส่วนประกอบเครื่องจักร ให้ยื่นขอรายการเครื่องจักรแบบมี BOM

ส่วนประกอบเครื่องจักรที่ปรากฏอยู่ในรายการ BOM หากมีภาษีอากร ก็สามารถให้สิทธิยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรได้ครับ

16. ถ้าตัดบัญชีเครื่องจักรเกิน 5 ปี แต่บริษัทยังใช้ในโครงการอยู่ แต่บริษัททำเรื่องจำหน่ายในคราวเดียวกันสามารถทำได้ไม่ผิดใช้หรือไม่

ตอบ การตัดบัญชีนำเข้าเครื่องจักรเกิน 5 ปี เมื่อได้รับอนุมัติแล้วจะถือว่าปลดภาระอากร บริษัทายังต้องใช้ในโครงการอยู่ ส่วนการจำหน่ายเครื่องจักรโดยไม่มีภาระภาษี หากได้รับอนุมัติแล้ว ในระบบ eMT จะตัดบัญชีให้โดยอัตโนมัติ และจะถือว่าเครื่องจักรนั้นไม่มีอยู่ในโครงการแล้ว

ดังนั้น บริษัทฯ ได้มีการยื่นตัดบัญชีนำเข้าเครื่องจักรเกิน 5 ปีก่อน แล้วยื่นขอจำหน่ายเครื่องจักรโดยไม่มีภาระภาษี ก็สามารถทำได้ครับ

17. มีการนำเข้าเครื่องจักรมาเพื่อโครงการ A แต่สุดท้ายแล้วโครงการ A ไม่สามารถดำเนินการต่อไปได้ และเครื่องจักรยังไม่ได้ติดตั้งหรือใช้งานใดๆ ทางบริษัทจึงโอนเครื่องจักรไปใช้ในโครงการ B อย่างนี้ถือว่าเป็นเครื่องจักรใช้แล้วหรือไม่ ต้องมีใบรับรองก่อนโอนหรือไม่ อย่างไร

ตอบ การโอนเครื่องจักรต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามที่สำนักงานกำหนด กรณีต้องการโอนเครื่องจักรเครื่องจักรที่นำเข้าตามกรณีของบริษัทฯ ถ้ามานั้น บริษัทฯ ต้องพิสูจน์และแสดงหลักฐานที่เชื่อถือได้ว่าเครื่องจักรนั้นยังไม่มีการใช้งานจริง

18. โครงการได้รับอนุมัติให้นำเข้าเครื่องจักรใหม่เท่านั้น แต่ถ้าจะนำแม่พิมพ์เก่าเข้ามา จะสามารถทำได้หรือไม่ หรือว่าต้องไปแก้ไขโครงการก่อน

ตอบ สามารถใช้แม่พิมพ์เก่าได้ ตามหลักเกณฑ์การใช้เครื่องจักรใช้แล้วจากต่างประเทศ ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๘/๒๕๖๕ เรื่อง นโยบายและหลักเกณฑ์การ ส่งเสริมการลงทุน

19. กรณีได้รับอนุมัติโครงการ A และมีการนำเข้าเครื่องจักรในโครงการ A มาแล้ว แต่โครงการไม่สามารถดำเนินต่อไปได้ ต่อมาบริษัทได้รับอนุมัติโครงการ B และ C จึงโอนเครื่องจักรไปให้โครงการ B,C อย่างนี้ถือว่าเป็นเครื่องจักรเก่าหรือไม่

ตอบ หากมีการใช้เครื่องจักรและก่อให้เกิดรายได้จะถือว่าเป็นเครื่องจักรใช้แล้ว

20. ขออนุมัติจำหน่ายเครื่องจักรเกิน 5 ปี แล้วไม่ต้องยื่นตัดบัญชีอีกรอบใช้ใหม่

ตอบ ใช่

21. เครื่องจักรเก่าที่มีอายุเกิน 10 ปี สามารถนำมาใช้ในโครงการได้หรือไม่ ถ้าไม่ได้รับขออนุญาตหรือเกณฑ์การนำเข้าเครื่องจักรเก่ามาใช้ในโครงการให้ได้มัย

ตอบ เครื่องจักรเก่าที่มีอายุเกิน 10 ปี นับจากปีที่ผลิตถึงนำเข้า สามารถใช้ได้ ในโครงการได้กรณีย้ายฐานการผลิต แต่จะไม่นับเป็นเงินลงทุนสำหรับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไม่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้า และต้องมีใบรับรองประสิทธิภาพเครื่องจักร หลักเกณฑ์และรายละเอียดให้ดูตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๘/๒๕๖๕ เรื่อง นโยบายและหลักเกณฑ์การ ส่งเสริมการลงทุน