

ประเด็นคำถาม ประเด็นคำถาม วันที่ 10 มิถุนายน 2564

บรรยายเรื่อง “วิธีปฏิบัติด้านบัญชีและการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล”

โดย คุณอุทัยวรรณ วัฒนสุกุล

ข้อ 1. เจ็อนไขเฉพาะโครงการ : เครื่องจักรที่ใช้ในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมต้องเป็น เครื่องจักรใหม่แต่ยื่นเรื่องขอ BOI และได้รับบัตรหลัง จากที่ซื้อเครื่องจักร. แล้วเครื่องจักรตัวนั้นยังสามารถนับเป็นการลงทุนได้ไหม

**ตอบ** ต้องขอแก้ไขโครงการเพื่ออนุญาตให้ใช้เครื่องจักรเก่า และดูที่อายุของเครื่องจักรก่อน แนะนำให้ติดต่อกองส่งเสริมการลงทุนที่ดูแลค่ะ

ข้อ 2. ถ้าเปิดดำเนินการแล้ว ยังสามารถใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้อยู่ไหม

**ตอบ** ใช้ได้ค่ะ ถ้าระยะเวลาในการยกเว้นภาษีเงินได้และวงเงินยังเหลืออยู่

ข้อ 3. บัตรปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิต ถ้าบัตรออก 1 มิถุนายน 64 มีรายได้อินวอยซ์แรกนับจากบัตรออกวัน เป็นวันที่ 3 มิถุนายน 64 นับวันเริ่มต้นใช้สิทธิ์เป็นวันไหน

**ตอบ** เริ่มระยะเวลาการใช้สิทธิ นับจากวันถัดไปของวันที่ออกบัตรส่งเสริม

ข้อ 4. กรณีวันที่มีรายได้เป็นวันเดียวกัน แต่มีหลายอินวอยซ์ จะยึดอะไรของอินวอยซ์เป็นหลัก

**ตอบ** ยึดตามเลขที่อินวอยซ์ที่ออกก่อนค่ะ

ข้อ 5. 1st Invoice นับวันชนวัน ขออธิบายเพิ่มเติม

**ตอบ** เช่น ได้รับ ม.31 8 ปี เริ่มมีรายได้ 16 สิงหาคม 2551 (1st Invoice) สิทธิและประโยชน์ที่ได้รับจะอยู่ระหว่าง 16 สิงหาคม 2551 –15 สิงหาคม 2559)

ข้อ 6. นำวัตถุดิบที่เสียภาษีเข้ามา แล้วผลิตเป็นผลิตภัณฑ์ ขายออกไปครั้งแรก นับได้หรือไม่ว่าเป็นรายได้ครั้งแรก

**ตอบ** ถ้าเป็นผลิตภัณฑ์ที่ผลิตขึ้นตามโครงการที่ได้รับส่งเสริมนับได้เลยค่ะ

ข้อ 7. Invoice ใบแรกเป็นการขาย Product ที่เกิดจากการ Test Run ในราคาที่ไม่ใช่ราคาขายปกติ ถือเป็นวันเริ่มมีรายได้เลยไหม

**ตอบ** นับเลยค่ะ

ข้อ 8. กรณีที่ใบกำกับภาษีใบแรกของบริษัท ไม่ใช่รายได้ที่เกิดจากการขายที่ขอสิทธิ BOI จะไม่ถือว่าเริ่มการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรใช่ไหม

**ตอบ** ไม่นับค่ะ จะเริ่มนับรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิต/บริการ ตามโครงการที่ได้รับส่งเสริม

ข้อ 9. ถ้าปรับปรุงประสิทธิภาพได้ลงทุนและรวบรวมใบเสร็จที่ลงทุนไว้รวบรวมไปใช้ในปีที่สองทั้งหมดจะสามารถทำได้ไหม โดยปีแรกไม่ได้ยื่นขอใช้สิทธิหลังได้ก็รับบัตรส่งเสริม

**ตอบ** ได้ค่ะ

ข้อ 10. ถ้าบริษัทไม่ได้รับสิทธิ ม.31 ต้องยื่นแบบขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่

**ตอบ** ไม่ต้องค่ะ

ข้อ 11. เครื่องจักรเก่าไม่ว่าจะซื้อในหรือต่างประเทศสามารถใช้ในการผลิตในโครงการได้ แต่ไม่สามารถนำมา cap  
วงเงินได้ใช่ไหม

**ตอบ** เครื่องจักรเก่าที่ใช้ในโครงการต้องนำเข้ามาจากต่างประเทศเท่านั้นค่ะ และต้องได้รับอนุญาตจาก  
สนง. ในการใช้เครื่องจักรเก่าซึ่งจะนับ CAP วงเงินได้ต้องดูอายุเครื่องจักรด้วยค่ะ // BOI ไม่อนุญาตให้  
ใช้เครื่องจักรเก่าจากในประเทศนะคะ

ข้อ 12. แล้วถ้าเคยเอาขาดทุนมาใช้แล้ว ปีถัดไปทำอย่างไร

**ตอบ** ถ้ามีกำไรก็ขอใช้สิทธิยกเว้นค่ะ ถ้าขาดทุนไม่ต้องขอใช้สิทธิ

ข้อ 13. ต้องไม่เคยใช้สิทธิทางภาษีมาก่อน ถึงจะใช้สิทธิวรรค 4 ได้

**ตอบ** ไม่จำเป็นค่ะ

ข้อ 14. การแก้ไขโครงการ สามารถขอแก้ไขโดยไม่มีการลงทุนเพิ่มได้ไหม

**ตอบ** ได้ค่ะ การแก้ไขโครงการมีหลายกรณี แนะนำติดต่อกองส่งเสริมการลงทุนที่ดูแล

ข้อ 15. ถ้าได้รับสิทธิลดหย่อนภาษี 50% ตามมาตรา 35 (1) ในการกรอก ภงด 50 จะต้องกรอกในช่อง ได้รับสิทธิ  
หรือไม่ได้รับสิทธิ

**ตอบ** ช่องกิจการที่ไม่ได้รับส่งเสริมค่ะ

ข้อ 16. การนับจำนวนวันที่ใช้สิทธิ ปีแรก และ ปีสุดท้าย ให้ยึดจำนวนวันตามอะไร ระหว่าง วันทำงานที่ได้รับการ  
อนุมัติตามบัตร หรือ จำนวนวันในปีปฏิทิน

**ตอบ** ปีปฏิทินค่ะ

ข้อ 17. ผลพลอยได้สามารถขายในประเทศได้ไหม

**ตอบ** ได้ค่ะ

ข้อ 18. ถ้าปีไหนมี 366 วัน คาบเกี่ยวการใช้สิทธิกับปีที่มี 365 วัน การหารต้องคำนวณยังไง

**ตอบ** ใช้ตามจำนวนวันจริงในแต่ละปีค่ะ

ข้อ 19. มีประกาศเงื่อนไขการตรวจสอบใหม่ค่ะ เพราะ auditor ชอบให้รองการเงิน

**ตอบ** มีประกาศขอข่ายที่ผู้สอบต้องตรวจชัดเจนอยู่แล้วค่ะ ใช้ประกาศนั้นอธิบายผู้สอบนะคะ

ข้อ 20. ถ้ารายงาน 120 วันแสดงผลการประเมินภาษีไม่ตรงกับภงด 50 ในภายหลัง สรรพากรจะยินยอมไหม

**ตอบ** ใช้ได้ค่ะ เพราะสำนักงาน/กรมสรรพากร เข้าใจว่าการยื่น 120 วัน เป็นตัวเลขประมาณการค่ะ

ข้อ 21. ถ้าอยู่ในช่วงลดหย่อนภาษี 50% 5ปี ต้องยื่นแบบคำขอใช้สิทธิยกเว้นไหม

**ตอบ** ไม่ต้องค่ะ

ข้อ 22. มาตรา 31 ใช้สิทธิครบ 8 ปีแล้ว แล้วจะใช้มาตร 35 (1) ต่อ 5 ปี จะต้องอ้างอิง cap วงเงินที่เหลือจาก  
มาตรา 31ก่อน ใช่หรือไม่

**ตอบ** มาตร 35 (1) ไม่มี CAP ค่ะ วงเงินภาษีจะถูกตีกรอบไว้สำหรับ ม. 31 เท่านั้นค่ะ

ข้อ 23. ถ้าขายสินค้าในประเทศ เราสามารถใช้สิทธิภาษีได้ไหม

**ตอบ** ได้ค่ะ

ข้อ 24. สามารถใช้สิทธิได้หลังจากมีรายได้ครั้งแรก และจะเปิดดำเนินการเมื่อไรก็ได้ภายใน 36 เดือน ใช่ไหม

**ตอบ** ถูกต้องค่ะ