

## คำถามสัมภาษณ์

เรื่อง มาเรียนรู้เรื่องยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลกับบีไอไอ วันที่ 7 กรกฎาคม 2566

1. กรณีที่บริษัทได้รับสิทธิประโยชน์ลดหย่อนภาษี 50% 5ปีหลังจากครบกำหนดยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 8 ปี ลดหย่อน 50% ต้องแจ้งขอลดหย่อนเหมือนกับยกเว้นภาษี 8 ปีหรือไม่

ตอบ : ไม่ต้องยื่นผ่านระบบ e-tax การใช้สิทธิลดหย่อนสามารถกรอกใช้สิทธิใน ภ.ง.ด.50 ได้เลย

2. ในกรณีการติดตั้งโซลาเซลล์ หากผลิตกระแสไฟฟ้าได้ประมาณ 20% ของกระแสไฟฟ้าที่ใช้ทั้งหมดของโรงงาน บริษัทฯ ต้องปันส่วนรายได้ตามสัดส่วนที่สามารถผลิตกระแสไฟฟ้าได้ใช้หรือไม่ และต้องแยกรายได้ BOI และ Non BOI หรือไม่

ตอบ : ไม่ต้องปันส่วนตามสัดส่วนการผลิตไฟฟ้า

3. หลังจากที่เราใช้สิทธิภาษีเงินได้นิติบุคคล 8 ปี แล้วอยู่ระหว่างได้รับสิทธิภาษีเงินได้นิติบุคคล 50% ยังได้รับการยกเว้นหัก ณ ที่จ่ายอยู่ไหม

ตอบ : หากหมายถึงลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล 50% ตามมาตรา 35 จะไม่ได้รับการยกเว้นหัก ณ ที่จ่าย

(การยกเว้นหัก ณ ที่จ่าย จะต้องอยู่ในช่วงยกเว้นภาษีตามมาตรา 31 เท่านั้น)

4. รายได้เกิดแล้วก่อนที่บริษัทจะออกบัตร ถือว่ามีสิทธิ ม.31 แล้ว แต่ใช้สิทธิไม่ได้ หมายความว่ารายได้ก่อนออกบัตรถือเป็นรายได้ Non boi เพราะใช้สิทธิม.31 ไม่ได้ ถูกต้องหรือไม่

ตอบ : รายได้ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีมาตรา 31 ได้เริ่มตั้งแต่วันที่ วันอนุมัติ เป็นต้นไป เมื่อออกบัตรแล้วสามารถขอใช้สิทธิได้โดยนำรายได้ที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่อนุมัติมาใช้สิทธิยกเว้น

5. การกรอก ข้อมูลในระบบ e-tax boi ในข้อ 1.4 ช่องที่ 7 ประมาณกำไร(ขาดทุน)ทางภาษี เนื่องจากบริษัท ได้มีการกรอกตัวเลขในแบบคำขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวน 35,742,956 บาท แต่ในแบบ ภงด.50 จำนวน 37,785,484 บาท ซึ่งใน ภงด.50 จะสูงกว่า อยากทราบว่าจะเป็นปัญหาหรือไม่

ตอบ : ให้ทำการปรับยอดมูลค่าภาษีที่ขอใช้สิทธิปีนั้นให้เป็นไปตาม ภ.ง.ด. 50 ในแบบคำขอระบบ e-tax ปีถัดไปที่ขอใช้สิทธิ

6. การยื่นใช้สิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีผ่านระบบ e-tax ต้องเปิดดำเนินการก่อนหรือไม่ หรือว่าสามารถยื่นได้เลยตั้งแต่ที่โครงการเริ่มมีรายได้

ตอบ : สามารถยื่นได้เลยตั้งแต่ที่โครงการเริ่มมีรายได้ โดยไม่จำเป็นต้องเปิดดำเนินการก่อน

7. การส่งออกสินค้าตัวอย่างในช่วง Test Run เพื่อไปทดสอบคุณภาพนอกประเทศ บ.ออก Custom Invoice โดยประมาณราคาที่สามารถขายได้ เพื่อดำเนินพิธีการส่งออก จะนับเป็นวันที่เริ่มมีรายได้หรือไม่

ตอบ : นับเป็นวันที่เริ่มมีรายได้ครั้งแรก

8. โครงการมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพ ยังสามารถร้องขอเพิ่มประสิทธิภาพโครงการได้ปีนี้จนถึง 31 ธ.ค. 2566 ใช่หรือไม่

ตอบ : สำหรับมาตรการยกระดับอุตสาหกรรม ตามประกาศ กกท. ที่ 15/2565 ปัจจุบันยังมีผลบังคับใช้ จนกว่าจะประกาศยกเลิก

9. กรณีที่ได้บัตรส่งเสริมฯ ในการติดตั้ง solar roof ซึ่งสมมติว่าไฟฟ้าที่ผลิตได้จาก solar roof นำไปใช้ครอบคลุมทั้งโรงงาน และคิดเป็น 30% ของพลังงานไฟฟ้าที่ใช้ทั้งหมด (ไฟจาก solar roof 30% ไฟจากการไฟฟ้า 70%) บริษัทจะต้องแยกรายได้คชจ.boi และ Non boi หรือไม่ ถ้าต้องแยก จะแยกอย่างไร

ตอบ : ไม่ต้องปันส่วนตามสัดส่วนการผลิตไฟฟ้า

10. ได้รับส่งเสริมกิจการผลิตอาหาร ได้มีการทดสอบเครื่องจักร ระหว่างการทดสอบจะมีเศษวัตถุดิบหรือผลพลอยได้หรือสินค้าที่ได้จากการทดสอบ หากบริษัทนำไปขายมีการออก invoice จะเริ่มนับว่า บริษัทมีรายได้ครั้งแรก และเริ่มนับระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเลยหรือไม่อย่างไร

ตอบ : เป็นไปตามมาตรา 31 วรรค 3

11. ม.35 หักค่าขนส่ง ครอบคลุมอธิบายเพิ่มเติม

ตอบ : การหักค่าขนส่งสำหรับบัตรส่งเสริมที่ได้รับสิทธิมาตรา 35 (2) ให้หักค่าขนส่งเป็นค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่าในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งค่าขนส่งที่สามารถนำมาหักได้จะต้องเป็นค่าขนส่งในประเทศเท่านั้น ได้แก่ ค่าขนส่งสินค้า, ค่าขนส่งวัตถุดิบ และค่าขนส่งเครื่องจักร

12. สอบถามกรณี ขาดทุนสะสม แต่ปีนี้กำไรน้อยกว่าขาดทุนสะสม ต้องยื่นขอใช้สิทธิยกเว้นภาษี ภายใน 120 วัน( E-tax ) หรือไม่

ตอบ : หากมีกำไรและประสงค์ขอใช้สิทธิยกเว้น ให้ยื่นผ่านระบบ e-Tax

13.การนับรายได้ครั้งแรกให้ดูตามวันที่อนุมัติหรือออกบัตร

ตอบ : ใช้รายได้ครั้งแรกที่เกิดขึ้นจริงในการเริ่มนับระยะเวลาการได้รับสิทธิ แต่รายได้ที่จะนำมายกเว้นภาษีได้ตามมาตรา 31 คือรายได้ที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันอนุมัติบัตรเป็นต้นไป

14. ผลพลอยได้ ผู้ได้รับการส่งเสริมจะต้องแจ้งต่อ boi หรือไม่ ว่ามีอะไรบ้าง

ตอบ : ไม่ต้องแจ้งปริมาณผลพลอยได้ เนื่องจากไม่มีการกำหนดปริมาณสูงสุดของผลพลอยได้ไว้ในบัตร หากจะใช้สิทธิให้รวมกำไรจากผลพลอยได้เข้าไปในกำไรที่ขอใช้สิทธิ

15. รายงานผลการดำเนินโครงการเดือน 2,7 ต้องเริ่มรายงานหลังจากได้บัตรเลยหรือว่าหลังมีรายได้

ตอบ : หลังจากได้บัตรส่งเสริม

16. ทางบริษัทมีรายได้ครั้งแรก หลังจากออกบัตร แล้ว 1 invoice แต่หลัง จากที่ มีรายได้ แล้ว แต่เครื่องจักร ยังมีการนำเข้ามาอีก เพื่อให้ครบสายการผลิต เราจะนับรายได้ ครั้งแรกตอนไหน

ตอบ : ให้นำนับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้เมื่อเครื่องจักรลงทุนครบสายการผลิต (ครบสายการผลิตหมายถึง มีเครื่องจักร ครบในทุกขั้นตอนการผลิตที่ได้รับอนุมัติ สามารถผลิตออกมาเป็นผลิตภัณฑ์ที่ได้รับส่งเสริมได้ โดยไม่จำเป็นต้อง ลงทุนครบเต็มโครงการ)

17. ถ้ามี 5 บัตร สิ้นสุดสิทธิ CIT แล้ว ยังต้องยื่นรายงาน CIT ประจำปีหรือไม่ หรือยื่นแต่ รายงาน ตส.310 เท่านั้น

ตอบ : การยื่นขอใช้สิทธิผ่านระบบ e-TAX ให้ยื่นเฉพาะปีที่มีกำไรและประสงค์ขอใช้สิทธิยกเว้น (และต้องอยู่ ระหว่างระยะเวลาการรับสิทธิ) ถ้าสิ้นสุดสิทธิทุกบัตรแล้วไม่ต้องยื่นค่ะ ส่วน ตส.310 จะต้องยื่นทุกปีจนกว่าจะ สิ้นสุดสภาพการเป็นผู้ได้รับส่งเสริม

18. ดอกเบี้ยรับจากบัญชีสะสมทรัพย์ ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ฯ ต้องเป็นบัญชีที่มีสมุดคู่ฝากในการฝาก-ถอนใหม่ (ปัจจุบันมีการเปิดบัญชีแบบออนไลน์ไม่มีสมุดคู่ฝาก)

ตอบ : รายได้อื่นที่ได้รับยกเว้นภาษี ให้เป็นไปตามประกาศของกรมสรรพากร ฉบับลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2530

19. ถ้าบริษัทมีขายสินค้าที่ใช้สิทธิ BOI และไม่ใช่สิทธิ BOI ในส่วนของการยื่นลดหย่อนภาษีเงินได้ ควร ดำเนินการอย่างไร

ตอบ : การจัดทำบัญชีแยกกัน เพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิและภาษีที่จะใช้สิทธิ

และการใช้สิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้ไม่ต้องดำเนินการขอผ่านระบบ e-Tax ให้กรอกใช้สิทธิใน ภ.ง.ด.50 ได้เลย

20. รายได้อื่น เงินชดเชยภาษี ต้องเป็นตัวเงินชดเชยจากผลิตภัณฑ์ที่ได้รับการส่งเสริมหรือไม่

ตอบ : รายได้อื่นที่ได้รับยกเว้นภาษี ให้เป็นไปตามประกาศของกรมสรรพากร ฉบับลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2530

21. บริษัทได้รับบัตรส่งเสริม โดยได้รับยกเว้นอากรขาเข้าวัตถุดิบ ก็คือเมื่อบริษัทมีการนำเข้าวัตถุดิบจาก ต่างประเทศ บริษัทไม่ต้องชำระค่าอากรขาเข้า และภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับกรมศุลกากร ถูกต้องหรือไม่

ตอบ : ถูกต้อง แต่ต้องเป็นการนำเข้าวัตถุดิบเพื่อการส่งออกเท่านั้น

22. กรอบระยะเวลาการพิจารณาหลังจากที่รับคำขอในระบบ E- TAX เจ้าหน้าที่ใช้ระยะเวลาเท่าไร

ตอบ : 15 วันทำการ

23. การยื่นลงทุนสร้างอาคาร Ware house /Utility ใหม่สำหรับโครงการบัตร ที่ 1 ซึ่งต่อมาบริษัทขอบัตรที่ 2 ซึ่งไม่มีการลงทุน Warehouse/Utility 2 บัตรนี้ บริษัทยังไม่เปิดดำเนินการ อยู่ในการดำเนินงานก่อสร้างอาคารผลิต อยากทราบว่าบริษัทสามารถขอแก้ไขโดยจะขอปันส่วนเงินลงทุน Warehouse/Utility ระหว่าง บัตร 1 และ บัตร 2 ได้หรือไม่

ตอบ : ปันส่วนได้ หาก Warehouse นี้ ถูกใช้เก็บสินค้าสำหรับ 2 บัตร (ปันส่วนตามพื้นที่ใช้งานจริง)

24. กรณี หลายบัตร เรื่องการเก็บ record เงินปันผล ทำอย่างไรจะรู้ได้อย่างไร ว่าจ่ายกำไรของกิจการไหนเท่าไร

ตอบ : เงินปันผลให้ปันส่วนตามสัดส่วนกำไรของแต่ละบัตร ซึ่งการที่ได้รับสิทธิมาตรา 31 จำนวนหลายบัตร จะต้องจัดทำบัญชีแยกกันแต่ละบัตรอยู่แล้ว

25. ถ้าบริษัทได้รับอนุมัติบัตรส่งเสริมตามมาตราการปรับปรุงประสิทธิภาพ ในเดือน 6/2565 มีการลงทุนใน Solar Cell โดยบริษัทอยู่ในระหว่างการติดตั้ง Solar Cell โดยมีการติดตั้ง 3 เฟสทั้งโครงการ โดยในปีแรกได้ลงทุนในเฟสที่ 1 ไปแล้ว และบริษัทยังไม่ได้เริ่มใช้สิทธิยกเว้นภาษีในปีแรก และจะเริ่มใช้สิทธิยกเว้นภาษีในปี 2566 และในปี 2566 ได้ติดตั้ง Solar cell เฟส2 แล้ว แต่เฟส 3 ยังไม่ได้ติดตั้ง.. อยากทราบว่า สิทธิภาษีที่บริษัทจะได้รับยกเว้นภาษี ปี 2566 จะคิดยังไง (คิดจาก 50% ของเงินลงทุนใน เฟส 1 และ 2 หรือไม่)

ตอบ : ใช้วงเงินภาษีได้สูงสุดตามที่ลงทุนแล้วจริง ณ สิ้นปี 2566 และต้องไม่เกินวงเงินตามบัตร

26. ถ้าเอาเฉลี่ย แล้วตอนกรอก E-TAX กำไรตามบัตร จะต้องกรอกแบบไหน

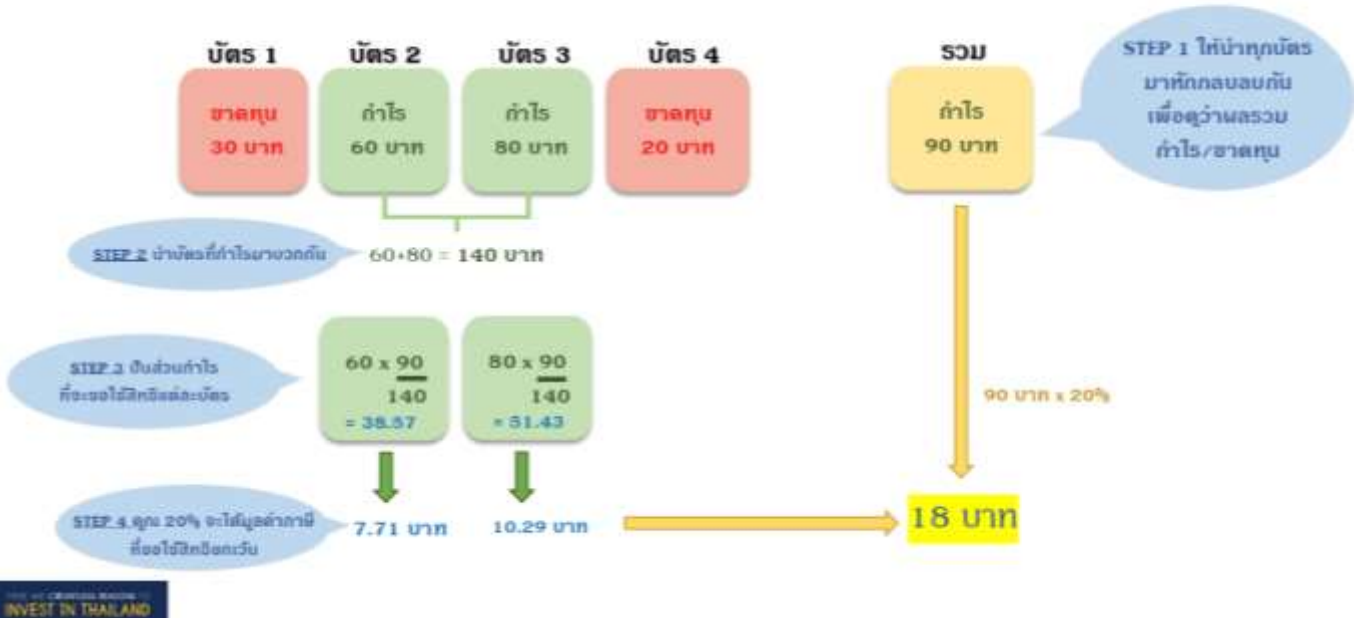
27. ขอตัวอย่างการเฉลี่ยภาษีที่วิทยากรอธิบาย

28. รบกวนขอเอกสารวิธีคำนวณกรณีมีหลายบัตร ที่วิทยากรเพิ่มเติมด้วยได้หรือไม่

\*ขอหนังสือ ห้ามเผยแพร่ก่อนได้รับอนุญาต\*



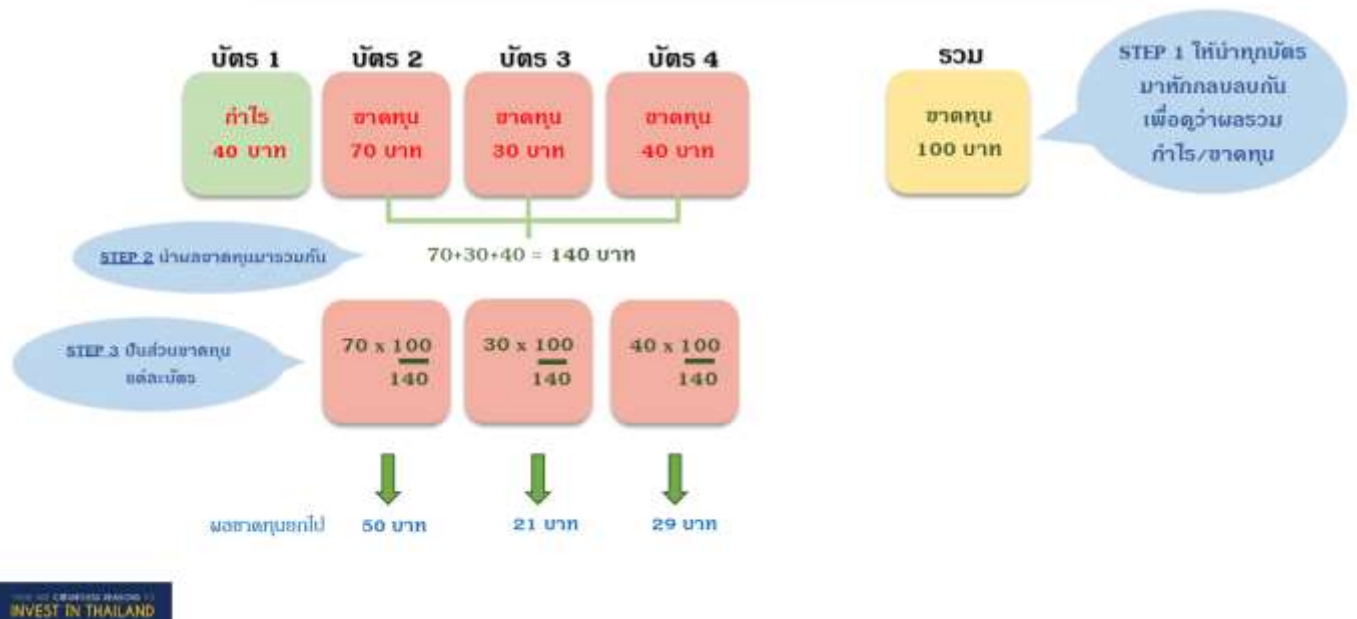
ตัวอย่างการคำนวณตามประกาศที่ 9/2559 กรณีผลรวมฝั่ง BOI ที่ได้รับสิทธิ มีกำไร



\*ขอหนังสือ ห้ามเผยแพร่ก่อนได้รับอนุญาต\*



ตัวอย่างการคำนวณตามประกาศที่ 9/2559 กรณีผลรวมฝั่ง BOI ที่ได้รับสิทธิ ฆาตกุญ



**29. กรณีหมดมาตรา 31 และมาตรา 35 แล้ว ต้องยกเลิกบัตรหรือไม่**

ตอบ : บัตรส่งเสริม BOI ไม่มีวันหมดอายุ และสิทธิประโยชน์ข้ออื่นที่ไม่ใช่สิทธิทางภาษี (NON-TAX) ยังสามารถใช้ได้ต่อไปตลอดอายุการส่งเสริม หากทบทวนแล้วว่าไม่มีสิทธิใดๆ ที่ต้องการใช้ต่อและปลดภาระต่างๆแล้ว แนะนำให้ยื่นยกเลิกบัตร

**30. เอกสาร boi ต้องเก็บกี่ปี ตอนนี้เยอะมาก**

ตอบ : บัตรส่งเสริม BOI ไม่มีวันหมดอายุ หากไม่ประสงค์ใช้สิทธิและประโยชน์ใดๆแล้ว แนะนำให้ยื่นยกเลิกบัตร

**31. โครงการวิจัย พัฒนา เงินเดือนนักวิจัยนำมาคิดรวมขอใช้สิทธิได้หรือไม่**

ตอบ : โครงการวิจัยและพัฒนา หากมีเงื่อนไขว่าต้องมีค่าใช้จ่ายเงินเดือนไม่น้อยกว่า 1.5 ล้านบาทต่อไป ให้นำเงินเดือนของนักวิจัยมารวมในข้อนี้

**32. มีบัตรหลายใบ ยื่น ISO บัตรแรกแล้ว บัตรอื่นต้องยื่นอีกไหม**

ตอบ : ต้องยื่น เนื่องจากระบบ e-ISO ยื่นได้ที่ละบัตร

**33. ถ้าได้สิทธิปรับปรุงปรับเปลี่ยนเครื่องจักร ได้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นสัดส่วนร้อยละ 50 ของเงินลงทุน ส่วนนี้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เราใช้สิทธิยกเว้นกับผู้ค้าได้ทั้งหมด ไม่ต้องหักเรา ใช่หรือไม่**

ตอบ : รายได้ที่ได้รับสิทธิมาตรา 31 ที่ระบุในบัตรส่งเสริม จะได้รับยกเว้นไม่ต้องถูกหัก ณ ที่จ่าย

**34. ถ้าเปิดดำเนินการแล้ว ต้องรายงานประจำปีในระบบ e-monitoring ใหม่**

ตอบ : กรณีได้รับใบอนุญาตเปิดดำเนินการกับสำนักงานเรียบร้อยแล้ว ท่านจะต้องรายงานผลการดำเนินงานประจำปี ในเดือน กรกฎาคม ของทุกปี

35. Boi อนุญาตในบัตรผลิตสินค้า แต่บริษัทมีรายได้เป็นค่าบริการ เพิ่มแบบนี้ ต้องโดนหัก ณ ที่จ่ายหรือได้รับยกเว้น

ตอบ : รายได้ที่ได้รับสิทธิมาตรา 31 ที่ระบุในบัตรส่งเสริม จะได้รับยกเว้นไม่ต้องถูกหัก ณ ที่จ่าย

36. บริษัทได้รับบัตรส่งเสริมมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพ แต่สิ้นสุดการใช้สิทธิภาษีแล้ว จะยื่น E-TAX ยังคงต้องแนบตัวชี้วัดอีกหรือไม่

ตอบ : หมายถึงว่า บริษัทฯ สิ้นสุดระยะเวลาการได้รับสิทธิฯ กับทางสำนักงานใช้หรือไม่คะ ถ้าสิ้นสุดสิทธิฯ แล้วท่านไม่ต้องยื่นขอใช้สิทธิฯ ผ่านระบบ e-Tax

37. มีบัตรหลายใบ ยื่น ISO บัตรแรกแล้ว บัตรอื่นต้องยื่นอีกไหม

ตอบ : กรณีบัตรส่งเสริมมีเงื่อนไข ISO ท่านจะต้องรายงานแยกแต่ละบัตรส่งเสริม

38. ISO มีใบเดียวใช้ทั้งโรงงาน เลขซ้ำในบัตรได้หรือไม่

ตอบ : ท่านสามารถใช้เอกสาร ISO ฉบับเดียวกันได้ค่ะ แต่การรายงานตามเงื่อนไข จะต้องรายงานแยกแต่ละบัตรส่งเสริม ผ่านระบบ E-Iso

39. สิ้นสุดระยะเวลาการได้รับสิทธิเฉพาะบัตรปรับปรุงประสิทธิภาพค่ะ แต่ยังมีบางบัตรที่ยังได้รับสิทธิอยู่ค่ะ ต้องแนบตัวชี้วัดหรือไม่

ตอบ : การแนบเอกสารตัวชี้วัด เฉพาะการใช้สิทธิฯ สำหรับมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพเท่านั้น

40. งบการเงิน+รายงานผู้สอบบัญชี ต้องจัดทำแยกแต่ละบัตรส่งเสริม หรือไม่

ตอบ : การจัดทำบัญชีแยกแต่ละบัตรส่งเสริม เพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิที่ได้รับยกเว้นภาษี ตามเงื่อนไขทั่วไปที่ระบุในบัตรส่งเสริม



41. ถ้าหมดสิทธิ มาตรา 31 ต้องให้ผู้สอบบัญชีรับรองอีกไหม ถ้าไม่ได้ใช้ E-tax

ตอบ : กรณีสิ้นสุดสิทธิฯ ตามมาตรา 31 แล้ว ไม่ต้องยื่น e-Tax

42. บริษัทเปิดดำเนินการแล้ว ต้องการติดตั้งแผงโซลาร์เซลล์ ต้องดำเนินการอย่างไรบ้าง

ตอบ : กรุณาติดต่อกองส่งเสริมการลงทุนที่ดูแลประเภทกิจการของท่าน โดยใช้แบบฟอร์ม

[https://www.boi.go.th/upload/content/F%20PA%20PP%2028\\_Th\\_eForm\\_63fc2e0355619.pdf](https://www.boi.go.th/upload/content/F%20PA%20PP%2028_Th_eForm_63fc2e0355619.pdf)

43. บริษัทได้รับบัตรส่งเสริม โดยในบัตรระบุว่าได้รับยกเว้นอากรขาเข้าวัตถุดิบ ก็คือเมื่อบริษัทมีการนำเข้าวัตถุดิบจากต่างประเทศไม่ต้องชำระค่าอากรขาเข้า แลภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับกรมศุลกากร ถูกต้องหรือไม่

ตอบ : ถูกต้อง แต่ต้องเป็นการนำเข้าวัตถุดิบเพื่อการส่งออกเท่านั้น

44. ถ้าเปิดดำเนินการแล้วสามารถแก้ไขโครงการได้หรือไม่ เช่น ถ้าไปจ้างบริษัทฯ อื่นช่วยผลิต ให้เป็นต้น

ตอบ : ไม่สามารถแก้ไขโครงการได้

45. การขอใช้สิทธิยกเว้นกับทาง BOI จะสามารถขอได้เมื่อบริษัทฯ มีรายได้ครั้งแรกใช้หรือไม่ ในระหว่างที่ยังไม่มีรายได้ ไม่ต้องยื่นขอใช้หรือไม่

ตอบ : ขอได้เมื่อบริษัทฯ เริ่มมีรายได้ครั้งแรก หากยังไม่มีรายได้ = ยังไม่มีกำไร จะยื่นขอใช้สิทธิได้จะต้องมีกำไร

46. บัตรเดิมของบริษัทจะหมดสิทธิ์ทางด้านภาษีในเดือนสิงหาคม และบริษัทได้บัตรส่งเสริมใบใหม่มาแล้วและจะเริ่มใช้สิทธิในเดือนกันยายน การยื่นขอลดหย่อน ณ สิ้นปี 2566 จะต้องยื่น 2 ใบใหม่ครบ บริษัทเป็นกิจการวิจัยและพัฒนา

ตอบ : หมายถึงสิทธิยกเว้นภาษีใช้หรือไม่ ถ้าใช่ ให้ยื่นทั้ง 2 บัตร

47. ถ้าสิ้นขยายวันนำเข้าเครื่องจักร สามารถขอขยายย้อนหลังได้หรือไม่

ตอบ : ขยายได้

48. กรณีเพิ่งได้รับบัตรส่งเสริม ยังไม่ได้เปิดดำเนินการ และต้องการติดตั้ง Solar roof top บนอาคารโรงงาน ที่ก่อสร้างใหม่เพิ่มเติม สามารถนำไปรวมในกิจการที่ได้รับบัตรส่งเสริม นับเป็นเงินลงทุนได้หรือไม่

ตอบ : โปรดติดต่อกองส่งเสริมการลงทุน 1 หรือ 2

49. ในการตรวจสอบเอกสารในการเปิดดำเนินการ เอกสาร Invoice ในการลงทุนซื้อเครื่องจักร จำเป็นต้องส่งเอกสาร เป็น paper เท่านั้น หรือสามารถส่ง เป็น thumb drive ได้

ตอบ : สามารถยื่นผ่านระบบออนไลน์ แนบไฟล์ผ่านระบบ e-Submission ได้

50. มูลค่าสินทรัพย์ ต้องรวมสินทรัพย์ระหว่างทำด้วยหรือไม่

ตอบ : ต้องรวมสินทรัพย์ระหว่างทำด้วย

51. กิจการซอฟต์แวร์ที่ไม่มีการค้าคำนวณกำลังการผลิต จะต้องกรอกอย่างไร

ตอบ : โปรดติดต่อกองติดตามและประเมินผลการลงทุน 2

52. บัตรเดิมของบริษัทจะหมดสิทธิ์ทางด้านภาษีในเดือนสิงหาคม และบริษัทได้บัตรส่งเสริมใบใหม่มาแล้วและจะเริ่มใช้สิทธิในเดือนกันยายน การยื่นขอลดหย่อน ณ สิ้นปี 2566 จะต้องยื่น 2 ใบไหม บริษัทเป็นกิจการวิจัยและพัฒนา

ตอบ : ที่บริษัทฯ ยื่นทั้ง 2 ใบ บัตรเดิมนับจนถึงวันสิ้นสุดสิทธิบัตรใหม่นับตั้งแต่วันเริ่มสิทธิ

53. การขอใช้สิทธิยกเว้นกับทาง BOI จะสามารถขอได้เมื่อบริษัทฯ มีรายได้ครั้งแรกใช้หรือไม่ ในระหว่างที่ยังไม่มีรายได้ ไม่ต้องยื่นขอใช้ไหม

ตอบ : ขอได้เมื่อบริษัทฯ เริ่มมีรายได้ครั้งแรก หากยังไม่มีรายได้ = ยังไม่มีกำไร จะยื่นขอใช้สิทธิได้จะต้องมีกำไร

54. ขอสอบถามตัวอย่างที่ 4 ในมิติ แบบ กำไร BOI +50 แต่ Non-BOI -100 = Total -50 บาท ในกรณีนี้ จะถือว่า ขาดทุนสะสมทางภาษีที่สามารถยกไปใช้ได้ จะเป็นเท่าไร ระหว่าง -50 หรือ -100 บาท ครับ

**แนวทางการคำนวณกำไรขาดทุน ตามประกาศป.9/2559**

กรณีมีบัตรส่งเสริม 1 บัตร

กรณีทำกิจการทั้งได้รับยกเว้นภาษีและเสียภาษี แล้วผลรวมขาดทุน

**ตัวอย่างที่ 4 กรณีผลรวมทั้งบริษัทขาดทุน**

กิจการยกเว้นภาษี	+	กิจการเสียภาษี	=	รวมทั้งบริษัท
ขาดทุน 100 บาท		ขาดทุน 100 บาท		ขาดทุน 200 บาท
หรือ				
กิจการยกเว้นภาษี	+	กิจการเสียภาษี	=	รวมทั้งบริษัท
ขาดทุน 100 บาท		กำไร 50 บาท		ขาดทุน 50 บาท
กิจการยกเว้นภาษี	+	กิจการเสียภาษี	=	รวมทั้งบริษัท
กำไร 50 บาท (เป็น ส่วน)		ขาดทุน 100 บาท		ขาดทุน 50 บาท

**ไม่ต้องเสียภาษี เพราะใช้**

ตอบ : กรณีที่บริษัทประสงค์ใช้สิทธิยกเว้นภาษีจากกำไร 50 บาทในฝั่ง BOI ขาดทุนยกไปใช้ได้เท่ากับ 100 บาท

55. การรายงานผลการดำเนินงานประจำปี (ตส.310) จะมีช่อง >> ระบบรายงานมูลค่าเครื่องจักรในโครงการ ไม่ทราบว่า มีคู่มือตัวนี้หรือไม่คะ

ตอบ : ไม่มีค่ะ

