

ประเด็นคำถาม เรื่อง เทคนิคการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

วันที่ 19 มีนาคม 2567

กิจการ IPO อยู่ในความรับผิดชอบของกองส่งเสริมการลงทุน

ตอบ กองส่งเสริมการลงทุน 4

ถ้ายังไม่ได้รับการอนุญาตเปิดดำเนินการก็ยังไม่ได้รับสิทธิภาษีเงินได้นิติบุคคลใช่ไหม

ตอบ สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะเริ่มมีผลตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้ครั้งแรก (มาตรการปกติ) แม้ยังไม่เปิดดำเนินการก็สามารถขอใช้สิทธิได้

โครงการปรับปรุงประสิทธิภาพเช่นการติดตั้งโซลาร์เพิ่มเติมจากเดิม --- > ตอนนี้ได้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่แล้ว สามารถขอได้ช่วงนี้อยู่ใช่ไหม รบกวนขอประกาศของ BOI

ตอบ สามารถศึกษาข้อมูลได้จาก www.boi.go.th ในหัวข้อ ประกาศและเอกสารเผยแพร่ และหัวข้อย่อนโยบายและมาตรการส่งเสริมการลงทุน Click หัวข้อมาตรการยกระดับอุตสาหกรรม

ถ้าผู้ถือหุ้นของบริษัทเป็นชาวต่างชาติ มากกว่า 50% สามารถขอสิทธิได้เหมือนกันใช่ไหม หากกิจการเข้าข่ายขอสิทธิ BOI ได้

ตอบ สามารถยื่นขอรับการส่งเสริมได้ ทั้งนี้ บัญชีประเภทธุรกิจจะต้องไม่ขัดต่อพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว

ติดตั้งโซลาร์เซลล์ใช้ในสำนักงาน ไม่ได้ใช้ในการผลิตได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่

ตอบ การขอรับการส่งเสริมมาตรการใช้พลังงานทดแทนจะต้องใช้ในกระบวนการผลิตตามโครงการที่ได้รับส่งเสริม

หากได้รับบัตรส่งเสริมฯ แล้วจำเป็นต้องขออนุญาตประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว หรือไม่

ตอบ การประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวในประเทศไทย อยู่ภายใต้การกำกับของพระราชบัญญัติประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว พ.ศ. 2542

ในส่วนของมาตรการพิเศษ เช่น ขอโซลาร์เซลล์มาติดตั้งในโครงการที่เคยได้รับ BOI อยู่แล้ว แต่บัตร BOI ดังกล่าว สิทธิประโยชน์ของภาษีหมดอายุแล้ว สามารถนำมาลดภาษีในโครงการที่ขอโซลาร์เซลล์ได้หรือไม่

ตอบ สามารถยื่นขอรับการส่งเสริมตามมาตรการดังกล่าวได้

สำหรับการลงทุนใหม่ ในมาตรการพิเศษ สามารถดูรายละเอียดได้ตรงไหนได้บ้างว่าการลงทุนด้านไหนได้ร้อยละ 50/100 หรือ 200 %

ตอบ สามารถศึกษาข้อมูลได้จาก www.boi.go.th ในหัวข้อ ประกาศและเอกสารเผยแพร่ และหัวข้อย่อนโยบายและมาตรการส่งเสริมการลงทุน

สงสัยว่ามาใช้ลดภาษีบัตร BOI ที่เสียภาษีปกติแล้วได้มัย หากขอมาตรการพิเศษ

ตอบ ทุกกิจการที่ต้องการยื่นขอรับการส่งเสริมภายใต้มาตรการนี้ ต้องเป็นประเภทกิจการที่อยู่ในบัญชีประเภทที่ BOI ให้การส่งเสริมในขณะยื่นคำขอรับการส่งเสริม ยกเว้นประเภทกิจการที่มีนโยบายเฉพาะที่จะไม่ให้สิทธิและประโยชน์ตามที่สำนักงานกำหนด

กรณีได้รับสิทธิลดหย่อนภาษีจะต้องยื่นขอใช้สิทธิในระบบหรือไม่

ตอบ ไม่ต้องยื่นขอ

กรณีปีแรกของการใช้สิทธิบริษัทขาดทุน บริษัทสามารถแจ้งยังไม่มีรายได้จะสามารถทำได้หรือไม่

ตอบ หากมีรายได้แล้ว สิทธิยกเว้นภาษีเริ่มนับแล้ว แม้จะมีผลขาดทุนในปีแรก

ตามมาตรา 37 ให้ได้รับอนุญาตให้นำหรือส่งเงินออกนอกราชอาณาจักรเป็นเงินตราต่างประเทศได้หมายความว่าอย่างไร ทางเรา บัตร 1 ได้รับสิทธิข้อนี้ แต่บัตร 2 ไม่มี

ตอบ โปรดศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมในพระราชบัญญัติ ส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. ๒๕๖๐

กรณีที่บริษัทยังคงเหลือสิทธิลดหย่อนภาษีตามมารดา 31 อีก 3 ปี สามารถขอรับการส่งเสริมตามมาตรการพิเศษโดยการปรับปรุงประสิทธิภาพและใช้สิทธิยกเว้นภาษีได้หรือไม่

ตอบ สำหรับโครงการที่ได้รับการส่งเสริมอยู่เดิม สามารถยื่นขอรับการส่งเสริมภายใต้มาตรการนี้ได้เมื่อระยะเวลาการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดลงแล้ว

ถ้าเรายังไม่ได้รับการอนุญาตเปิดโครงการ การบันทึกบัญชีต้องแยก Non BOI แล้ BOI ใช่หรือไม่

ตอบ - การบันทึกบัญชีรายรับรายจ่าย ให้บันทึกแยกเพื่อประโยชน์ในการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ ให้บันทึกแยกตั้งแต่เริ่มมีการลงทุน

ถ้าผลขาดทุน ไม่จำเป็นต้องใช้สิทธิยกเว้น ต้องยื่น e-tax กับ BOI หรือไม่

ตอบ ไม่ต้องยื่น

ทรัพย์สิน นำเข้าครบและติดตั้งเรียบร้อยแล้ว แต่ทางบัญชียังไม่สามารถขึ้นทะเบียนทรัพย์สินได้ สามารถทำเรื่องเปิดดำเนินการได้หรือไม่

ตอบ ควรมีการลงบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ก่อนยื่นขอเปิดดำเนินการ เพื่อแสดงว่าทรัพย์สินนั้นเป็นของกิจการ

ถ้าบริษัทฯ ไม่เคยยื่น รายงานผลการดำเนินงานประจำปี ทุกๆ เดือน กรกฎาคม จะสามารถรายงานย้อนหลังได้ไหม อย่างไรบ้าง

ตอบ สามารถรายงานย้อนหลังได้ที่ระบบ e-Monitoring

หลังเปิดดำเนินการแล้วจะขอแก้ไขกรรมวิธีการผลิตได้หรือไม่

ตอบ การผลิตควรดำเนินการตามสาระสำคัญของโครงการ ทั้งนี้ หากมีขั้นตอนการผลิตบางขั้นตอนที่เปลี่ยนแปลงไปแต่ไม่กระทบสาระสำคัญของโครงการ ไม่ต้องยื่นขอแก้ไข

บริษัทมีบัตรส่งเสริมยกเว้นภาษี 8 ปี และได้ขอรับโครงการ Thailand Plus เพิ่ม 50% 5 ปี แต่มีเงื่อนไขว่าห้ามขยายทุกอย่าง แต่หากบริษัททำไม่ได้ จะยังได้รับสิทธิ จากบัตรเดิมหรือไม่ หรือเสียสิทธิ 8 ปีไปแล้ว

ตอบ ยังคงได้รับยกเว้น 8 ปี เช่นเดิม

ถ้าบริษัทมีกำไรในโครงการ BOI น้อย แต่มีขาดทุนจากกิจการใน Non BOI เยอะกว่า บริษัทไม่ขอใช้สิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีได้หรือไม่

ตอบ หากมีกำไรในโครงการ BOI ควรยื่นขอใช้สิทธิ

ถ้าบัตรใช้สิทธิภาษีเงินได้นิติบุคคล ครบตามบัตร 8 ปี แล้ว มีการปรับปรุงประสิทธิภาพ โซลาร์เซลล์

ถ้าดำเนินการลงทุนไปแล้วจะขอใช้สิทธิได้เลยหรือไม่

ตอบ การลงทุนจะต้องลงทุนใหม่หลังวันยื่นคำขอรับการส่งเสริมมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพเป็นต้นไป

ถ้าครบ 8 ปีแล้ว เข้าปี 9 ต้องยื่นระบบ e-tax อยู่หรือไม่

ตอบ หากหมดสิทธิยกเว้นภาษีแล้ว ไม่ต้องทำการยื่นผ่านระบบ e-tax

รายได้ที่ได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากประจำ ได้รับการส่งเสริมหรือไม่

ตอบ ประกาศกรมสรรพากรระบุว่า ต้องเป็นดอกเบี้ยที่เกิดจากบัญชีสะสมทรัพย์และไม่เกิน 2% ของรายได้ กิจการที่ได้รับการส่งเสริม

กรณีที่มีบัตรเดียว แต่มีทั้งสิทธิ BOI และ NON BOI จะต้องแยกงบการเงินหรือไม่

ตอบ ต้องจัดทำบัญชีแยกกัน

บัตรปรับปรุงประสิทธิภาพ ม.31 สามารถแบ่งใช้ให้ครบภายใน 3 ปี ได้ไหม เช่นได้วงเงิน 14 ล้าน ปีแรกใช้ 6 ล้าน ปีที่ 2 ใช้ 6 ล้าน ปีที่ 3 ใช้ 2 ล้าน ส่วนต่างแบ่งจ่ายเสียภาษีในแต่ละปี เพื่อให้ใช้ได้ ม.31 3 ปี

ตอบ สิทธิ ม.31 วรรคหนึ่ง จะถูกกำหนดด้วยระยะเวลาและมูลค่าภาษีที่ได้รับยกเว้น

หลังจากหมดสิทธิยกเว้นภาษี 8 ปี และมีขาดทุนสะสมยกมา และสิทธิลดหย่อนภาษี 50% 5 ปี ต้องใช้สิทธิไหน ขาดทุนสะสมจะนับต่อจากลดหย่อนหรือจากสิทธิยกเว้น 8 ปี

ตอบ ตามประกาศที่ ป.9/2559 ระบุว่าสามารถนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่ได้รับยกเว้นฯ ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี นับตั้งแต่วันพ้นกำหนดเวลายกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ถ้าได้บัตรมาแล้วแต่ยังไม่ได้รับการอนุมัติกระบวนการผลิต แสดงว่ายังไม่สามารถใช้สิทธิมาตรา 31 ใช่หรือไม่

ตอบ โดยปกติหากได้รับบัตรแล้ว แปลว่าได้มีการตอบรับแจ้งมติเกี่ยวกับกรรมวิธีการผลิตที่ได้รับอนุมัติแล้ว

ถ้าผลขาดทุนไม่จำเป็นต้องใช้สิทธิยกเว้น ต้องยื่น e-tax กับ BOI หรือไม่

ตอบ ไม่ต้องยื่น

สรุปมีรายได้ครั้งแรกวันที่ 20 ก.ค. หลังวันอนุมัติ--สามารถนำมาใช้สิทธิได้ไหม และถ้าไม่ได้สามารถแก้ไขได้อย่างไร

ตอบ สิทธิเกิดขึ้นแล้ว แต่การยื่นขอใช้สิทธิจะสามารถขอใช้สิทธิผ่านระบบ e-tax ได้ต่อเมื่อบัตรส่งเสริมออกแล้ว มีเลขบัตรแล้ว)

ถ้าอินวอยซ์ฉบับแรกเกิดก่อนวันที่อนุมัติ การนับ 8 ปี คือวันที่ตาม อินวอยซ์ฉบับแรกเลยหรือไม่ สิทธิช่วงก่อนวันที่อนุมัติก็จะไม่ได้รับ แต่จะนับ 8 ปีเลยตั้งแต่อินวอยซ์ฉบับแรก

ตอบ ใช่

ถ้าบริษัทเหลือแต่ ลดหย่อน 50 % ไปกรอก ภงด. 50 เลย และก็ต้องให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบลดหย่อน บัญชี เหมือนเดิมใช่หรือไม่

ตอบ ไม่ต้องมีรายงานผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม

หากยื่น e-tax ปีแรก แต่BOI ไม่ได้อนุมัติ เพราะเหตุผลบางประการ การรับรู้รายได้ตามหลัก อินวอยซ์ใบแรก จะมีการปรับปรุงวิธีการนับระยะเวลาในการใช้สิทธิยกเว้นภาษีหรือไม่

ตอบ จะต้องพิจารณาว่าการไม่อนุมัติเกิดจากเหตุผลใด

บัตรครบ 5 ปี แล้วที่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษี แต่บริษัทต้องการเพิ่มกิจกรรม/วิธีการผลิตใหม่ ได้หรือไม่

ตอบ สามารถขอแก้ไขกรรมวิธีการผลิตพร้อมเปิดดำเนินการได้

ถ้าเป็นธุรกิจบริการ ไม่ได้มีกำลังการผลิตระบุไว้ในบัตรส่งเสริมฯ จำเป็นต้องกรอกอะไรในส่วนของ

"ข้อมูลชนิดผลิตภัณฑ์/บริการ" ในระบบ e-tax

ตอบ กรอกเพียงชื่อชนิดผลิตภัณฑ์/บริการ

สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2566, ถ้าคำนวณตามสัดส่วนที่ได้รับการยกเว้นภาษี จะมีภาษีที่ได้รับยกเว้นจำนวน 6 ล้านบาท แต่เนื่องจากภาษีที่ได้รับยกเว้นสะสมจากปีก่อนหน้ารวมแล้วเหลือใช้ได้แค่ 3 ล้านบาทเมื่อเทียบกับภาษีที่ได้รับสิทธิยกเว้นตามใบอนุมัติเปิดดำเนินการ ไม่ทราบเราต้องกรอกแบบขอใช้สิทธิแบบไหน

ตอบ สามารถใช้สิทธิยกเว้นภาษีฯ ได้ไม่เกินวงเงินภาษีที่มีการยื่นยันตามใบเปิดดำเนินการ

ในกรณีที่เป็นธุรกิจบริการ ไม่ได้มีเครื่องจักร สินทรัพย์ที่นับเป็นขนาดการลงทุน คือ พวกคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ IT ต่างๆ ใช่หรือไม่

ตอบ ใช่

การนับรายได้ครั้งแรกนั้น กรณี ส่งสินค้าขายให้ลูกค้าเป็นงาน sample นั้น ถือเป็น รายได้ครั้งแรก หรือไม่

ตอบ ถือเป็นรายได้ครั้งแรก

ถ้าเป็นกรณีที่งบบการเงินขาดทุน ต้องกรอกแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษี เงินได้นิติบุคคล หรือไม่

ตอบ กรณีโครงการ BOI ขาดทุน ไม่ต้องยื่นขอใช้สิทธิยกเว้นภาษี

กรณีมาตรการโซล่าเซลล์ กรณียังไม่ได้ใบอนุญาต แต่เริ่มมีรายได้จากการผลิตไปแล้ว จะใช้สิทธิได้หรือไม่

ตอบ สามารถยื่นขอใช้สิทธิได้ แต่จะต้องแนบหลักฐานการยื่นคำขอใบอนุญาต เพื่อแสดงว่าบริษัทได้ดำเนินการขอใบอนุญาตแล้วแต่อยู่ระหว่างการพิจารณา