**คำถามงานสัมมนา**

1. มาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพระบบอัตโนมัติ ต้องเปิดดำเนินการก่อนการขอใช้สิทธิ e-Tax ครั้งสุดท้าย หรือไม่ และสามารถขอขยายเปิดดำเนินการ ได้หรือไม่

   **ตอบ มาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพไม่สามารถขอขยายเปิดดำเนินการได้ ยกเว้นการปรับปรุงดังกล่าวไม่สามารถปฏิบัติตัวชี้วัดได้ครบ ในส่วนของการเปิดดำเนินการก่อนขอใช้สิทธิ e-Tax ปีสุดท้ายนั้น ขึ้นอยู่กับทางบริษัทกรณีที่ไม่มั่นใจในมูลค่าเงินลงทุน ให้เปิดดำเนินการให้เสร็จก่อนใช้สิทธิปีสุดท้ายจะดีกว่า**

2. กรณีแจ้งเลขที่ Invoice ใบแรกที่มีรายได้ครั้งแรกผิดสามารถแก้ไขได้หรือไม่ ถ้าแก้ได้ แก้ไขในระบบ e-Service หรือระบบอะไร

   **ตอบ ต้องดูหลายองค์ประกอบเป็นต้นว่า บริษัทเปิดดำเนินการแล้วหรือยัง บริษัทมีการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้แล้วหรือยัง การแจ้งผิด ผิดจากสาเหตุอะไร ขอแนะนำให้ปรึกษาทางสำนักงานในระบบนัดหมายเพื่อขอคำปรึกษา ในระบบ e-Services จากหน้าเว็บไซต์ของสำนักงาน**

3. กรณีบริษัทได้รับการส่งเสริม แต่ใช้สิทธินำเข้าเครื่องจักรของกนอ. ถ้าบริษัทมีการทำลาย/ขายเครื่องจักร บริษัทต้องแจ้ง BOI หรือไม่ ถ้าไม่ได้แจ้งควรทำอย่างไร

   **ตอบ** บริษัทควรตรวจสอบว่าเครื่องจักรที่ดำเนินการทำลายหรือขายเครื่องจักรไปแล้วนั้น ส่งผลกระทบต่อกรรมวิธีการผลิตและกำลังการผลิตของโครงการหรือไม่ หากมีการเปลี่ยนแปลงและไม่มีเครื่องจักรซื้อมาทดแทน ขอให้ปรึกษากองส่งเสริมการลงทุนที่ดูแลประเภทกิจการของท่าน หรือศูนย์เศรษฐกิจการลงทุนภูมิภาคที่ใกล้ท่าน

4. บริษัทยื่นขอส่งเสริมตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพด้านเทคโนโลยีดิจิทัล บริษัทมีแผนลงทุนในการนำซอฟต์แวร์มาใช้ในการเชื่อมโยงการทำงานของบริษัท บริษัทยื่นคำขอไปแล้ว แต่เจ้าหน้าที่คืนเรื่องและแจ้งว่าบริษัทที่ซื้อซอฟต์แวร์ต้องได้รับรับรองจาก DEPA

   **ตอบ** ตามมาตรการยกระดับอุตสาหกรรม ที่ 15/2565 ข้อ 1.2 มาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล หน้า 3 (https://www.boi.go.th/upload/content/15_2565.pdf) ข้อย่อย 2) สำหรับกรณี 1.1) และ 1.3) จะต้องมีการลงทุนหรือมีค่าใช้จ่ายในการใช้ซอฟต์แวร์โปรแกรม หรือระบบสารสนเทศที่พัฒนาหรือปรับปรุง <u>โดยผู้ประกอบการในประเทศไทยซึ่งได้รับการรับรองจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</u> ทั้งนี้ แนะนำให้บริษัทปรึกษาเจ้าหน้าที่วิเคราะห์โครงการของท่านอีกครั้งเพื่อความชัดเจนของโครงการดังกล่าว

5. คำถาม DEPA คืออะไร ถ้าบริษัทที่ลงทุนไม่มีการรับรอง DEPA ควรทำอย่างไร

   **ตอบ DEPA คือสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy Promotion Agency) เป็นหน่วยงานของรัฐที่ไม่เป็นส่วนราชการในกำกับของกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม มีหน้าที่เพื่อส่งเสริม และสนับสนุนให้เกิดการพัฒนาอุตสาหกรรมและนวัตกรรมดิจิทัล พัฒนาและส่งเสริมให้**

**เกิดการนำไปใช้เทคโนโลยีดิจิทัลให้เป็นประโยชน์ต่อเศรษฐกิจ สังคม วัฒนธรรม และความมั่นคงของประเทศ กรณีที่บริษัทไม่มีการรับรองจาก DEPA ก็ต้องเป็นบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเภทกิจการซอฟท์แวร์**

6. กรณีบัตรส่งเสริมหลักหมดอายุ บริษัทสามารถขอยื่นมาตรการปรับปรุงเพิ่มผลผลิตได้ไหม ถ้าได้ มีกำหนดหรือไม่ว่าต้องยื่นภายในเมื่อไหร่
   **ตอบ บริษัทสามารถยื่นขอมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพได้ กรณีที่บัตรส่งเสริมดังกล่าวหมดสิทธิประโยชน์ภาษีเงินได้นิติบุคคลและเปิดดำเนินการกับสำนักงานฯ เรียบร้อยแล้ว**
7. การขอส่งเสริมมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพ จากที่ใช้ไฟฟ้าอยู่ เปลี่ยนเป็นชีวมวล มีเงื่อนไขอย่างไรบ้าง
   **ตอบ โปรดสอบถามข้อมูลดังกล่าวเบื้องต้นได้ที่ศูนย์บริการลงทุน ขอแนะนำให้ปรึกษาทางสำนักงานในระบบนัดหมายเพื่อขอคำปรึกษา ในระบบ e-Services จากหน้าเว็บไซต์ของสำนักงาน**
8. บริษัทฯ มีขาดทุนสะสม 8 ปี ได้สิทธินำไปใช้ได้ 5 ปี ใน ภงด.50 กรอกขาดทุนสะสมได้กี่ปี
   **ตอบ ตามประกาศของสำนักงานฯ บริษัทสามารถนำขาดทุนที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาที่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 8 ปี ไปหักใช้ในปีที่ 9-13 กรณีที่ในระบบออนไลน์ของสรรพากรไม่สามารถกรอกเพิ่มได้ ให้ดำเนินการทำเอกสารคำนวณเป็นเอกสารแนบ ตามคำวินิจฉัยฯ 35/2540 กรมสรรพากร**
9. กรณีได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนทั่วไปแล้ว 3 ปี ระหว่างนั้นขอปรับปรุงประสิทธิภาพ หากเข้าเงื่อนไขสามารถใช้สิทธิทางภาษีรวมทั้ง 2 บัตรได้หรือไม่
   **ตอบ** การใช้สิทธิฯ ต้องไม่ซ้ำซ้อนกัน กรณีบัตรส่งเสริมตามมาตรการทั่วไป สิ้นสุดภาษีเงินได้นิติบุคคลและเปิดดำเนินการกับสำนักงานฯ เรียบร้อยแล้ว หากบริษัทฯ มีแผนการลงทุนใหม่ และได้ตรวจสอบว่าเข้าข่ายตามมาตรการยกระดับอุตสาหกรรมของสำนักงานฯ สามารถยื่นคำขอรับการส่งเสริมกับกองส่งเสริมที่ดูแลประเภทกิจการของท่านได้
10. วันออกบัตร 22/06/66 ครบเปิดดำเนินการ 22/06/69 แต่ยังไม่ได้ยื่นขอขยายโครงการ และจะขอยื่นเปิดดำเนินการเดือนตุลาคม 69 นี้ ควรทำอย่างไร
    **ตอบ ขึ้นอยู่กับมาตรการที่บริษัทยื่นขอ กรณีมาตรการปกติ** หากโครงการยังอยู่ระหว่างลงทุนไม่แล้วเสร็จ บริษัทสามารถตรวจสอบว่าสามารถยื่นขอขยายระยะเวลานำเข้าเครื่องจักรและเปิดดำเนินการผ่านระบบ EMT ได้หรือไม่ หากสามารถขอขยายได้ แนะนำให้บริษัทฯ ขอขยายระยะเวลาในระบบดังกล่าวก่อน และ/หรือ**บริษัทสามารถดำเนินการขอขยายเวลาเปิดดำเนินการเพียงอย่างเดียวในระบบ e-Extension ได้ ส่วนมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพไม่สามารถขอขยายเปิดดำเนินการได้ ยกเว้นการปรับปรุงดังกล่าวไม่สามารถปฏิบัติตัวชี้วัดได้ครบ**
11. กรณีบริษัทได้รับอนุมัติโครงการแล้ว และเงื่อนไขเฉพาะโครงการต้องใช้เครื่องจักรใหม่ เราสามารถขอแก้ไขโครงการโดยเปลี่ยนไปใช้เครื่องจักรใช้แล้วได้หรือไม่ และสิทธิที่ได้จาก A4 จะเปลี่ยนไปหรือไม่
    **ตอบ** แนะนำให้บริษัทฯ ปรึกษากับกองส่งเสริมที่ดูแลประเภทกิจการของท่าน ผ่านระบบ e-Services ของสำนักงานฯ เพื่อตรวจสอบว่าโครงการเข้าข่ายการขอแก้ไขโครงการ เปลี่ยนสภาพเครื่องจักร จากเดิม

ใหม่ทั้งสิ้น เป็นบางส่วนขอใช้เครื่องจักรใช้แล้วได้หรือไม่ เนื่องจากต้องพิจารณาหลักเกณฑ์เรื่องอายุของเครื่องจักร และประสิทธิภาพของเครื่องจักรดังกล่าว ส่วนสิทธิประโยชน์ที่ได้ส่วนใหญ่แล้วหากเป็นมาตรการทั่วไป สิทธิประโยชน์จะขึ้นอยู่กับชนิดผลิตภัณฑ์และประเภทกิจการที่สำนักงานฯให้การส่งเสริม

12. กรณีที่สามารถนำเข้าเครื่องจักรไม่จำกัดเวลา จำเป็นต้องขยายเปิดดำเนินการ สามารถขยายได้แค่ 1 ปี เท่านั้นใช่ไหม หรือสามารถขยายได้มากกว่า 1 ปี?

    **ตอบ สามารถขยายเวลาเปิดดำเนินการเพียงอย่างเดียวได้ไม่เกิน 1 ปี**

13. บริษัทฯ ไม่ได้ทำ ISO การเพิกถอนสิทธิยกเว้นภาษีในรอบปีบัญชีที่ครบกำหนด หรือเพิกถอนปีบัญชีก่อนหน้าที่ยื่นไปแล้ว เช่น ครบกำหนด มีนาคม 2571 ปีบัญชีถูกเพิกถอนคือปีไหน รอบปี 2570 หรือ ปี 2571
    **ตอบ** ขอยกตัวอย่าง หากโครงการได้รับสิทธิมาตรา 31 เป็นระยะเวลา 3 ปี โดยวันที่มีรายได้ครั้งแรกเกิดขึ้นในโครงการ คือ วันที่ 20 มีนาคม 2568 ดังนั้น สิทธิมาตรา 31 จะสิ้นสุดเมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2571 กรณีบริษัทฯไม่ประสงค์จะดำเนินการตามเงื่อนไข ISO ของสำนักงานฯ บริษัทฯ จะโดนตัดสิทธิรอบปีบัญชีสุดท้าย ดังนั้น สิทธิมาตรา 31 จะสิ้นสุดเมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2570
14. ISO 90001, ISO 14001, ISO 45001 สามารถทำอันไหนก่อนก็ได้ใช่หรือไม่

    **ตอบ บริษัทสามารถใช้ใบรับรองระบบคุณภาพตามมาตรฐาน ISO 9000 หรือ ISO 14000 หรือมาตรฐานสากลอื่นที่เทียบเท่า**

15. ถ้าได้อนุมัติวงเงินยกเว้นภาษีเงินได้ 100 ล้าน ในปีแรกที่มีรายได้ ลงทุนไป 30 ล้าน และจะต้องเสียภาษีในปีนี้ 40 ล้าน จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ 30 หรือ 40 ล้าน?

    **ตอบ บริษัทสามารถใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในปีนั้น ๆ ไม่เกินจากมูลค่าเงินลงทุนจริงในปีนั้น ๆ กรณีที่มีการลงทุนในปีแรกอยู่ที่ 30 ล้านบาท บริษัทสามารถใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่เกิน 30 ล้านบาท**

16. การนับมูลค่าเงินลงทุน กรณีใช้อาคารร่วมกันใน 2 บัตรส่งเสริม มีการนับมูลค่าเงินลงทุนอย่างไร และ การปันส่วนค่าเสื่อมราคา เพื่อเป็นค่าใช้จ่าย
    **ตอบ** หากบริษัทฯ สามารถแยกพื้นที่การติดตั้งเครื่องจักรและการใช้งานของแต่ละบัตรส่งเสริมออกจากกันได้อย่างชัดเจน จะใช้วิธีการปันส่วนเงินลงทุนโดยคิดตามเปอร์เซ็นการใช้พื้นที่ของแต่ละโครงการ ส่วนการปันส่วนค่าเสื่อมราคา ขอให้พิจารณาให้สอดคล้องกับหลักการบัญชี

17. รายการที่ไม่อยู่ในทะเบียนสินทรัพย์บริษัท เครื่องจักรที่ได้รับการสนับสนุนจากลูกค้า นับเป็นเงินลงทุนได้หรือไม่ และ Spare part ที่ต้องเปลี่ยนทุก 6 เดือน สามารถนับเป็นมูลค่าเงินลงทุนได้หรือไม่
    **ตอบ** การนับขนาดเงินลงทุนต้องพิสูจน์ได้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าว บริษัทฯ เป็นผู้ลงทุนและสินทรัพย์นั้นเป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ที่ได้รับการส่งเสริม จึงจะสามารถนับเป็นขนาดเงินลงทุนของโครงการได้ โดยสอดคล้องตามขั้นตอนการผลิตที่ได้รับอนุมัติ และอยู่ในช่วงระยะเวลาตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมถึงวันครบ

เปิดดำเนินการ บริษัทสามารถศึกษาเพิ่มเติมจากคำนิยามค่าเครื่องจักร ของแบบคำขออนุญาตเปิดดำเนินการ (https://www.boi.go.th/upload/content/F%20PM%20OP%2001%20e-Form.pdf) ส่วน Spare part สามารถนับขนาดเงินลงทุนได้ในกรณีพิสูจน์ได้ว่าใช้เพื่อโครงการที่อ้างถึง และจะต้องมีอยู่ใช้ในโครงการที่ได้รับการส่งเสริมนั้นจริง ณ สถานประกอบการในวันตรวจสอบ โดยลงทุนในช่วงเวลาตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมถึงวันครบกำหนดเปิดดำเนินการ

18. กรณีที่บริษัทโดนกรมสรรพากรตรวจ ทำให้ยอดรายได้กำไรสุทธิในภ.ง.ด.50 เปลี่ยน บริษัทต้องยื่นรายงานภ.ง.ด.50 เพิ่มเติมต่อ BOI หรือไม่

    **ตอบ บริษัทสามารถปรับมูลค่าการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ให้ตรงกับ ภ.ง.ด 50 ในปีถัดไปที่ขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล**

19. บริษัทจดทะเบียนต่ำกว่า 5,000,000 บาทและรายได้ต่ำกว่า 30,000,000 บาท เข้าข่าย SME บริษัทได้รับส่งเสริม BOI เป็นสถานีชาร์จรถไฟฟ้า คำถาม การยื่นขอใช้สิทธิทางภาษี BOI ต้องให้ผู้สอบบัญชีรับรองรายงานการขอใช้สิทธิ แต่บริษัทยื่นสรรพากรเงื่อนไข SME สามารถใช้งบการเงินที่จัดทำโดยผู้ทำบัญชี ถ้ากรณีนี้บริษัทสามารถใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ต่อ BOI โดยไม่มีงบที่รับรองโดยผู้สอบบัญชีได้หรือไม่

    **ตอบ ไม่ได้ บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขเฉพาะโครงการที่ระบุว่า บริษัทจะต้องยื่นแบบขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และรายงานผลการดำเนินงานที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ให้สำนักงานเห็นชอบภายใน 120 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อการขอรับสิทธิและประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น**

20. บริษัท A ได้รับการส่งเสริมเป็นมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพ โดยที่บัตรหลักหมดอายุแล้วและเปิดดำเนินการแล้ว คำถาม กรณีนี้ต้องขอเปิดดำเนินการไหม ถ้าบริษัทขาดทุนไม่ได้ใช้สิทธิภาษีเงินได้ยังต้องยื่น e-Tax หรือไม่

    **ตอบ กรณีที่บริษัท A นำบัตรส่งเสริมเดิมมายื่นขอมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพ บริษัทยังต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขของสำนักงานในการเปิดดำเนินการมาตรการดังกล่าว กรณีที่บริษัทเกิดการขาดทุนไม่จำเป็นต้องยื่นแสดงผลขาดทุนในระบบ e-tax**

21. การรายงานความคืบหน้าของโครงการ ปีละ 4 ครั้ง รายไตรมาส หากบัตรส่งเสริมและระบุให้รายงานทุกเดือนกุมภาพันธ์และกรกฎาคมของทุกปี ก็ให้ดำเนินการตามที่ระบุในบัตรได้เลยหรือไม่ หรือต้องรายงาน 4 ครั้งต่อปี

    **ตอบ ปัจจุบันสำนักงานได้มีการเปลี่ยนแปลงการรายงานความคืบหน้าของโครงการเป็นปีละ 4 ครั้งแล้ว บริษัทต้องดำเนินการรายงานความคืบหน้าของโครงการปีละ 4 ครั้ง**

22. กรณี บริษัทได้รับใบอนุญาตที่เกี่ยวข้อง เช่น ใบอนุญาตผลิต ในเดือนสิงหาคมปี 2568 แต่บริษัทยื่นเปิดดำเนินการในเดือนกรกฎาคมปี 2569 ซึ่งยังไม่มี Invoice ใบแรก ต่อมาในเดือนสิงหาคม 2569 บริษัทเริ่มมีการจำหน่าย ผลิต และเกิดผลพลอยได้ บริษัทจะต้องยื่นเอกสาร invoice ใบแรกเพิ่มเติมระหว่างตรวจสอบเปิดดำเนินการหรือไม่

    **ตอบ** หากตอนเปิดดำเนินการบริษัทฯ ยังไม่มีรายได้เกิดขึ้นครั้งแรกในโครงการ ตามแบบคำขออนุญาตเปิดดำเนินการ บริษัทฯ จะไม่มีการระบุเลขที่และวันลงวันที่ของ First Invoice หากในระหว่างการยื่นขอเปิดดำเนินการกับสำนักงานฯ มีรายได้ก่อนออกใบอนุญาตเปิดดำเนินการ บริษัทฯ สามารถแก้ไขข้อมูลตามจริงพร้อมแนบหลักฐานดังกล่าวเพิ่มเติม หากมีรายได้ภายหลังจากเปิดดำเนินการกับสำนักงานฯ ไปแล้ว บริษัทฯ สามารถยื่นข้อมูลเกี่ยวกับวันที่มีรายได้ครั้งแรกได้ผ่านระบบ e-Monitoring และระบบ e-Tax ของสำนักงานฯ เพื่อให้เจ้าหน้าที่สามารถตรวจสอบในระหว่างการยื่นขอใช้สิทธิภาษีเงินได้นิติบุคคล

23. บริษัทกรอกวันที่ได้มีรายได้ครั้งแรกในภ.ง.ด.50 ปี 2568 (ยื่นขอใช้สิทธิ์) เป็นวันที่ 3 พฤศจิกายน 2569 (วันแรกที่มีการขนส่งสินค้าออกขาย) แต่ยื่นเปิดดำเนินการด้วยเอกสารลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2565 ซึ่งผู้ซื้อแจ้งความประสงค์ให้ออก Invoice รวมเป็นรอบเดือน เดือนละ 2 ครั้ง กรณีดังกล่าวบริษัทได้ยื่นขอใช้สิทธิ์ผ่านระบบ e-Tax โดยแก้ไขเป็นวันที่ตามที่ยื่นเปิดดำเนินการแล้ว ทั้งนี้บริษัทจะต้องยื่นแก้ไขภ.ง.ด.50 ปี 2568 ด้วยหรือไม่

    **ตอบ บริษัทต้องยื่นแก้ไขให้ตรงกับเอกสารเปิดดำเนินการด้วย**

24. บริษัทได้รับบัตรส่งเสริมประเภท 8.1.1 กิจการพัฒนาซอฟต์แวร์ แพลตฟอร์มเพื่อให้บริการดิจิทัล และได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 31 วรรค 1 จึงขอสอบถามว่า รายได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมและได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าว ยังคงต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ และหากได้รับยกเว้น บริษัทต้องดำเนินการหรือนำเอกสารใดแสดงต่อผู้จ่ายเงินเพื่อประกอบการใช้สิทธิดังกล่าว เนื่องจากก่อนหน้านี้บริษัทเคยสอบถามในช่วงการอบรม และได้รับคำแนะนำจากวิทยากรว่ายังคงต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย จึงได้ตรวจสอบข้อมูลเพิ่มเติมจากเว็บไซต์ FAQ108 https://faq108.co.th/boi/tax/incentive.php และข้อหารือของกรมสรรพากร https://www.rd.go.th/22896.html ซึ่งพบข้อมูลในลักษณะที่ระบุว่า รายได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลทั้งจำนวน ไม่ต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย โดยให้ผู้ได้รับการส่งเสริมแสดงสำเนาบัตรส่งเสริมต่อผู้จ่ายเงินเพื่อเป็นหลักฐานการได้รับสิทธิ

    **ตอบ กรณีเป็นรายได้ และอยู่ในช่วงที่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไม่ต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย**