

คำถาม-คำตอบ งานสัมมนาออนไลน์

เรื่อง “การยื่นใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านระบบ E-TAX”

18 มีค 64

1. วิธีการขอใช้สิทธิฯ ของรายได้จากการจำหน่ายผลพลอยได้ ต้องกรอกอย่างไร
- ไม่ต้องกรอกรายได้จากการจำหน่ายผลพลอยได้แยกออกมา ใน e -Tax ให้กรอกเฉพาะรายการที่มีกำลังผลิตตามบัตรส่งเสริม แต่ทั้งนี้ให้นำกำไรจากการจำหน่ายผลพลอยได้ไปรวมแสดงไว้ในกำไรทางภาษีที่จะขอใช้สิทธิ์
2. เรื่องการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ ดังนี้คะ บ.ได้รับยกเว้นภาษีตามบัตร BOI 8 ปี ครบ 8 ปี ในปี 65 ปัญหาคือ ปี 63 บ.มีรายได้ Non BOI และ ราย BOI ซึ่งทั้ง 2 กิจการ Non และ BOI มีกำไรทั้งคู่ บ.จะนำขาดทุนสะสมยกมา ที่เกิดจากกิจการ BOI มาหักในการคำนวณเสียภาษีเงินได้ของกิจการ Non Boi ของปี 63 ได้หรือไม่คะ ?? หรือว่า บ. ต้องรอให้ถึงปี 65 จึงจะมีสิทธินำขาดทุนสะสมของกิจการ BOI มาหักใช้หรือไม่ คะ
- สามารถนำผลขาดทุน BOI มาหัก ออกจากกำไรส่วนที่เป็น Non BOI ได้ แต่ผลขาดทุนดังกล่าวจะไม่สามารถนำมาใช้หลังจากหมดสิทธิ์มาตรา 31 ได้อีกในภายหลัง
3. กรณีที่บริษัทในระหว่างที่ได้ใช้สิทธิ BOI มีผลขาดทุนเกิดขึ้นในช่วงปี 62 และ 63 จำเป็นต้องให้ผู้สอบบัญชีรับรองแบบคำขอใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีนำส่งหรือไม่ หรือให้ผู้สอบบัญชีรับรองเฉพาะปีที่มีกำไร
- ปีที่ขาดทุนไม่ต้องยื่นขอใช้สิทธิยกเว้นภาษี และไม่ต้องให้ผู้สอบบัญชีรับรอง
4. บริษัท A มีข้อมูลดังนี้
 1. ได้รับส่งเสริมการลงทุนจาก BOI ได้รับบัตรในปี 53 ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเวลา 8 ปี
 2. เริ่มมีรายได้ปีแรกในปี 58 (เริ่มนับเป็นปีที่ 1 ของการใช้สิทธิ 8 ปี) มีการยื่นขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีกับทาง BOI
 3. ในปี 63 บริษัทมีการยกเลิกการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นในปี 58 นั้น และดำเนินการปรับปรุงรายการที่เคยรับรู้ไป กับทางกรมสรรพากรเป็นที่เรียบร้อยแล้ว (บริษัทมีลูกค้านำรายได้ขายได้ในปี 58 และจนถึงปี 63 ไม่ได้มีการรับรู้รายได้ใดๆ เพิ่มอีก) ทำให้ภาพรวมบัตร BOI รายการนี้ ไม่มีรายการที่ต้องยื่นขอใช้สิทธิ

1. จากข้อมูลข้างต้นมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นตามมาตรา 31 ที่ระบุไว้ในเงื่อนไขเฉพาะโครงการ ตามบัตรส่งเสริมที่ได้รับ ของบริษัท A ยังคงมีกรอบวงเงินครบตามที่ระบุ ยังไม่ถูกหักทอนการใช้สิทธิไป ใช่หรือไม่
2. หากในปี 64 ทางบริษัท A มีรายได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมอีกครั้ง บริษัท A สามารถนับปี 64 เป็นปีแรกที่มีรายได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริม และใช้สิทธิการยกเว้นภาษีต่อไปได้อีก 8 นับจากปี 64 ใช่หรือไม่
 - รวมทั้ง ข้อ 1-2 การใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ของ BOI และสรรพากร จะต้องเป็นตัวเลขเดียวกัน ดังนั้น ในการยื่นขอใช้สิทธิภาษีปีถัดไป ปี 64 ขอให้บริษัทฯ ยื่นหลักฐานแสดงการปรับแบบ ภงด. 50 ของรอบปี 53 พร้อมหลักฐานแสดงวันที่มีรายได้ครั้งแรกต่อ สำนักงาน เพื่อพิจารณาการใช้สิทธิและประโยชน์ อีกครั้งหนึ่ง
5. บริษัท A ได้รับเงินปันผล จาก บริษัท B ซึ่งได้รับส่ง BOI ดังนั้นบริษัท A ยกเว้นภาษีเงินได้จากเงินปันผลดังกล่าว และถ้าบริษัท A จ่ายเงินปันผล ต่อให้ผู้ถือบริษัท A เรียนถามว่าผู้ถือหุ้น บริษัท A จะได้รับยกเว้นภาษีด้วยหรือไม่คะ
 - สิทธิ ม. 34 จะเป็นของบริษัทผู้ถือหุ้น (A) ของบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมเท่านั้น
6. คำถาม สอบถามเรื่องกำลังการผลิตต่อปี กิจการผลิตพลังงานไฟฟ้าจากแผงโซลาร์เซลล์กรณีมีรายได้ครั้งแรก เดือน มี.ค. ในการคำนวณกำลังการผลิตต่อปี เพื่อดูว่ากำลังการผลิตเกินจากบัตร BOI หรือไม่ ต้องคำนวณจาก 365 วัน หรือ คำนวณตามจำนวนวันตั้งแต่ มี.ค. - ธ.ค. แล้วรายได้ที่เกินต้องถือเป็น non-boi ใช่หรือไม่
 - การคำนวณกำลังผลิตของกิจการไฟฟ้าตามที่ระบุในบัตรส่งเสริม เกิดจากการคำนวณความสามารถของเครื่องจักรที่ติดตั้งว่าผลิตได้กี่เมกะวัตต์ หากขนาดของเครื่องจักรที่ติดตั้งไม่เกินจามที่บัตรระบุ รายได้ที่เกิดขึ้นทั้งหมดจะถือว่าอยู่ภายใต้โครงการ ทั้งนี้ ขอให้บริษัทฯ ยืนยันเรื่องขนาดของกิจการกับกองส่งเสริมการลงทุนอีกครั้งหนึ่ง

7. หากบริษัท ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีและมีรายได้แล้วในปีที่ผ่านมา แต่ทางฝ่ายบัญชี ไม่ได้แยกกรอกแบบ ภงด. 50 ในช่วงสำหรับสิทธิประโยชน์ทางภาษี จะสามารถแก้ไขอย่างไรได้บ้างคะ
- บริษัทฯ สามารถยื่นขอปรับแบบ ภงด. 50 ให้ถูกต้องได้ค่ะ
8. สอบถามเรื่องกำลังการผลิตต่อปี กิจการผลิตพลังงานไฟฟ้าจากแผงโซลาร์เซลล์ กรณีมีรายได้ครั้งแรก เดือน มี.ค. ในการคำนวณกำลังการผลิตต่อปี เพื่อดูว่ากำลังการผลิตเกินจากบัตร BOI หรือไม่ ต้องคำนวณจาก 365 วัน หรือ คำนวณตามจำนวนวันตั้งแต่ มี.ค. - ธ.ค. แล้วรายได้ที่เกินต้องถือเป็น non boi ใช่หรือไม่
- ใช่กับข้อ 6
9. บ. A มีบัตรส่งเสริม 2 บัตร
- บัตร 1 > มาตรา 31 วรรค 2 , 4 และ 35(1) ครอบคลุม 8 ปีในปี ตค.63 มีผลขาดทุนในปี 59,60 จำนวน 40 ล้านบาท
- บัตร 2 > มาตรา 31 วรรค 2 , 4 และ 35(1) ครอบคลุม 8 ปีในปี 66 ไม่มีผลขาดทุน
- ประเด็นสอบถาม
1. ในปี 63 กิจการต้องกรอกภงด 50 ของบัตร 1 แยกช่องได้รับกิจการได้รับการส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริมใช่หรือไม่ (แบ่งรายได้ ณ ตค.63) โดยที่กิจการมีสิทธิ์ตามมาตรา 35(1) ด้วย
 - ปี 63 บัตร 1 ขาดทุน บัตร 2 มีกำไร ทั้ง 2 บัตร ต้องแสดงยอดรวมในช่องกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ฯ แต่ทั้งนี้ บริษัทฯ จะต้องมีการแยก รายได้รายจ่ายของทั้งสองบัตรเตรียมไว้สำหรับการตรวจสอบด้วย
 2. ในปี 63 บัตร 1 มีกำไรสุทธิ 10 ล้าน กิจการสามารถนำผลขาดทุนของบัตร 1 (ปี 59,60) สามารถนำมาใช้ได้ในปี63 ได้หรือไม่
 - สามารถทำได้ เป็นการใช้อยู่สิทธิ์ตามประมวลรัษฎากรปกติ
10. จากประกาศ สนง.ป.14/2541 ถ้าบริษัท ไม่ได้แสดงยอดรายได้ BOI และ non BOI ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน จะเป็นอะไรหรือเปล่าคะ
- ประกาศออกเพื่อประโยชน์กับผู้ใช้งบคะ หากบริษัทไม่แสดงในหมายเหตุประกอบงบ ก็ควร มีกระดาษทำการแยกรายได้ดังกล่าวเตรียมพร้อมสำหรับการตรวจสอบไว้ด้วยคะ
11. สอบถามเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภงด.53 ไม่ทราบว่า ถ้าบริษัทได้รับสิทธิมาตรา 31 แล้วเราสามารถแจ้งคู่ค้าว่า เราได้รับสิทธิ มาตรา 31 ไม่ต้องหัก ณ ที่จ่าย ได้หรือไม่คะเช่นเราไปให้บริการคู่ค้ารายหนึ่ง แล้วคู่

ค่าจะหัก ณ ที่จ่าย ก่อนชำระค่าบริการให้บริษัท ซึ่งบริษัทได้รับสิทธิ ม.31 สามารถแจ้งได้หรือไม่คะ ว่าไม่ต้องหัก ณ ที่จ่าย ค่าบริการคะ

- ต้องดูก่อนว่ารายได้นั้น เป็นรายได้ที่ได้รับสิทธิ์ยกเว้นหรือไม่ หากเป็นรายได้ที่อยู่นอกเหนือโครงการที่ได้รับส่งเสริมจะต้องมีการหัก ณ ที่จ่ายตามปกติ

12. จาก slide หน้า75 การปันส่วนผลกำไรใช้สิทธิ - กรณีบัตรปรับปรุงที่มีผลกำไรเกินสิทธิเงินลงทุน มีวิธีการปันส่วนอย่างไรคะ

- หากสิทธิ์ลงทุนที่หมายถึงที่กล่าวถึงคือ CAP วงเงินภาษีของบัตรนั้นๆ กำไรที่ปันส่วนมาได้ต้องนำไปคูณอัตราภาษีก่อนถึงจะนำไปหัก ออกจาก CAP ซึ่งโดยมากจะครอบคลุม แต่หากนำกำไรคูณอัตราภาษีแล้วยังเกิน CAP ก็จะใช้สิทธิได้ไม่เกินนั้น

13.

1 บัตรส่งเสริม มาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิต ต้องยื่นแบบขอใช้สิทธิผ่านช่องทางใด

- ยื่นเป็นเอกสารต่อสำนักงาน

2 ต้องให้ผู้ตรวจสอบบัญชีรับรอง หรือไม่

- ไม่ต้อง

14. รายได้จากBOI ที่มีการบริการในต่างประเทศ และเกิดรายได้อื่นคือกำไรจากอัตรา

แลกเปลี่ยน ถ้ามว่า กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเป็นรายได้ในส่วน BOI ใช่หรือไม่

- กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ใช้สิทธิ ได้ตามประกาศของกรมสรรพากร ต้องเป็นกำไรที่เกิดขึ้น

จากกิจกรรมตามโครงการที่ได้ BOI เท่านั้น ดังนั้น ต้องแยกให้ได้ชัดเจนว่าการขายสินค้าจากโครงการ BOI เป็นกำไรจากอัตรแลกเปลี่ยนเท่าใดจึงจะใช้สิทธิได้

15. เงินได้ BOI ที่ได้รับเงินเข้ามาในกิจการBOI ต่อมาได้มีการนำเงินไปให้บริษัทอื่นกู้ยืม ดอกเบี้ยรับที่เกิดขึ้น

จากการปล่อยกู้ ถือเป็น NON- BOI ใช่หรือไม่

- ไม่ใช่

16. กรณีบริษัทมีผลกำไรจาก BOI ในปี 2563 จำนวน 22 ล้านบาท แต่มีขาดทุนสะสมของ NON BOI ยกมา5 ปีย้อนหลัง

บริษัทสามารถนำขาดทุนสะสมของ NON BOI มาหักออกจากกำไร BOI โดยในปี 2563 ไม่ต้องยื่นขอยกเว้นภาษีกับ BOI และสิทธิการยกเว้นภาษีที่เหลือยังคงใช้ได้เต็มจำนวนถูกต้องไหมคะเนื่องจากปีที่ผ่านมา กิจการ BOI ยังไม่เคยขอใช้สิทธิคะ

- ได้ค่ะ ถือเป็นการใช้สิทธิตามประมวลรัษฎากร ปกติ