

## คำถามคำตอบ “การใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านระบบ E-TAX”

วันที่ 26 มกราคม 2566

### คำถาม/คำตอบ

1. Q: กรณียกเว้นหมด 8 ปีแล้ว ต่อมาใช้ลดหย่อน 5 ปี ช่วงที่ใช้ลดหย่อน แล้วมีกำไร ต้องยื่นมั้ยครับ

A: การใช้สิทธิลดหย่อนภาษีไม่ต้องยื่นเรื่องกับสำนักงาน BOI ค่ะ ให้กรอกลดหย่อนในแบบ ภ.ง.ด.50 แล้วยื่นโดยตรงกับสรรพากรได้เลย (การยื่นระบบ e-tax สำหรับการขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเท่านั้น)
2. Q: โซล่าต้องใช้รายงานผู้สอบบัญชีด้วยไหมคะ

A: มาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพไม่ต้องแนบรายงานของผู้สอบบัญชีค่ะ
3. Q: เราจะรู้ได้อย่างไรคะว่า เงื่อนไขที่เราได้รับคืออะไรจากตรงไหนคะ

A: สามารถตรวจสอบสิทธิและประโยชน์และเงื่อนไขต่างๆ จากบัตรส่งเสริมค่ะ
4. Q: ระบบโซล่า ต้องเข้ากรอกระบบ e-tax ด้วยไหมคะ

A: ต้องกรอกค่ะ ทุกบัตรส่งเสริมที่ขอใช้สิทธิฯ ให้ยื่นขอที่ระบบ e-tax ค่ะ
5. Q: อุตสาหกรรมอาหารอยู่กองไหนคะ

A: กองส่งเสริมการลงทุน 1 ค่ะ
6. Q: เครื่องกำเนิดโซล่าเซลล์จัดอยู่กองการส่งเสริมไหนคะใช่ 3 ไหมคะ

A: หากจะขอรับส่งเสริมตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพโดยการติดตั้งโซล่าเซลล์ใช้เองในกิจการ ให้ขอรับส่งเสริมกับกองที่ดูแลประเภทกิจการหลักค่ะ
7. Q: หากบริษัทได้รับการส่งเสริมปี 2562 และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 3 ปี แต่เริ่มมีรายได้ปี 2564 ที่ผ่านมานั้นหมายความว่าให้เราเริ่มนับตั้งแต่ปี 2564 เป็นต้นไปจนครบ 3 ปี ถูกต้องไหมคะ คือ 2564 2565 2566 หากปีใดปีหนึ่งขาดทุนก็ไม่ต้องยื่นใช้สิทธิถูกต้องไหมคะ

A: 1. หากได้รับการส่งเสริมตามมาตรการปกติ สิทธิฯ จะเริ่มนับจาก ปี 2564 - 2566 ค่ะ

2. หากได้รับการส่งเสริมตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพ สิทธิฯ จะเริ่มนับจากวันถัดจากวันออกบัตร คือนับตั้งแต่ปี 2562 - 2564 ค่ะ

8. Q: ได้รับบัตร เดือนมกราคม 66 ต้องทำรายงานเดือน กพ.66 หรือไม่คะ  
A: ใช่ค่ะ
9. Q: กรณีที่ตอบรับมติแล้ว แต่ยังไม่ได้อื่นขอออกบัตรส่งเสริม ต้องยื่น ความคืบหน้าของโครงการใหม่คะ  
A: ไม่ต้องรายงานคะ
10. Q: บริษัทได้รับบัตรเดือน 11/65 ต้องรายงานความคืบหน้าโครงการต่อสำนักงานภายในเดือนไหนคะ  
A: เริ่มรายงานความคืบหน้าเดือนกุมภาพันธ์ 2566 ค่ะ
11. Q: ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนผู้ถือหุ้น รายชื่อผู้ถือหุ้น หรือรายชื่อกรรมการผู้จัดการ ต้องแจ้ง เป็นหนังสือถึงสำนักงานหรือไม่อย่างไร  
A: หากมีการเปลี่ยนแปลง ให้มาแจ้งสำนักงานคะ
12. Q: จำนวนเงินลงทุน ไม่น้อยกว่า 1 ล้านบาท ต่อครั้ง หรือต่อระยะเวลา 3 ปีคะ  
A: ตลอดอายุบัตรส่งเสริมคะ
13. Q: รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ตามบัตร แต่ขายในประเทศสามารถนำมาคำนวณเป็นรายได้ BOI ได้หรือไม่  
A: ได้คะ
14. Q: iso ถ้าเราไม่ยอมทำเพราะยุ่งยากมากๆ เราสามารถขอยกเลิกกับ BOI โดยไม่เสียสิทธิ ปีที่8 ได้หรือไม่คะ  
A: หากเปิดดำเนินการแล้วตรวจพบว่าเงินลงทุนไม่ถึง 10 ล้านบาท เงื่อนไข ISO จะถูกยกเลิกโดยอัตโนมัติ หากเปิดดำเนินการแล้วตรวจพบว่าเงินลงทุนเกิน 10 ล้านบาท สามารถยื่นขอยกเลิกเงื่อนไขนี้ได้ แต่สิทธิยกเว้นภาษีปีสุดท้ายจะถูกตัดออกนะคะ
15. Q: เรียนสอบถามครับ บริษัท ได้นำเข้าเครื่องจักรครบถ้วนและได้ผลิตสินค้าตามเงื่อนไขเฉพาะโครงการ ตั้งแต่เดือน 5/65 และมีรายได้วันแรก คือ 1/7/65 แต่ยังไม่ได้แจ้งเปิดดำเนินการ คำถามคือ " บริษัทฯ จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ประจำปี 2565 หรือไม่? " ครับ (ถ้าจะแจ้งเปิดดำเนินการ และยื่นขออนุมัติใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในปี 2566)  
A: สามารถใช้สิทธิได้คะ แม้ว่ายังไม่ได้เปิดดำเนินการ ทั้งนี้มูลค่าที่ขอใช้สิทธิจะต้องไม่เกินมูลค่าตามบัตร

16. Q: ในกรณีที่มีมาตรฐาน มี GMP อยู่แล้วจำเป็นต้องทำ ISO หรือไม่คะ  
A: ได้ค่ะ แต่ใบ GMP ต้องระบุ ที่ตั้ง, ขอบข่าย และระยะเวลาการรับรองครอบคลุมช่วง 2 ปี หลังวันครบเปิดดำเนินการ
17. Q: ติดโซล่าเซลล์ รายได้ครั้งแรกเกิดขึ้นตอนไหนคะ  
A: หากได้รับการส่งเสริมตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพ สิทธิฯ จะเริ่มนับจากวันถัดจากวันออกบัตรคะ
18. Q: การยื่นคำขอ เราต้องมี รง.4 ก่อนใช้มั้ยคับ หรือเริ่มขอได้ตั้งแต่เริ่มมี อ.1  
A: การยื่นคำขอรับส่งเสริมการลงทุน ไม่จำเป็นต้องมี รง.4 ก่อนคะ
19. Q: กรณีเปลี่ยนรอบปีบัญชี จะต้องเลื่อนเข้ายื่นรายงานผลการดำเนินงานตามมั้ยครับ หรือว่า ไม่ว่าจะรอบบัญชีปีไหน ก็ต้องยื่นภายใน ก.ค.  
A: ต้องยื่นรายงานผลการดำเนินงานทุกเดือนกรกฎาคมคะ
20. Q: ได้บัตรส่งเสริม พ.ย 65 โซล่าเซลล์ เสร็จใช้ได้ตั้งแต่ มค. 66 ปีนี้ 2566 ต้องรายงานความคืบหน้าโครงการเดือน กพ. ไหมคะ  
A: รายงานคะ
21. Q: การรื้อถอนเครื่องจักรที่ไม่ได้นำเข้าจากต่างประเทศ ในธุรกิจที่มีบัตร BOI จะต้องแจ้งทางหน่วยงาน BOI หรือไม่คะ หรือว่าสามารถตัดออกจากบัญชีได้เลย  
A: เครื่องจักรในประเทศไม่ต้องทำการตัดบัญชีคะ
22. Q: ได้รับการส่งเสริมโซล่าเซลล์ ต้องทำบัญชีแยกต่างหาก อย่างไร เพราะมีแต่แผ่นโซล่าเซลล์ แผงวงจร จะรับรู้กำไรสุทธิได้อย่างไรคะ  
A: รายได้ที่เกิดขึ้นเกิดจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ที่ระบุตามบัตรส่งเสริมคะ
23. Q: ได้รับบัตรเดือน พ.ย. 65 บริษัทฯยังไม่ได้เปิดดำเนินการและยังไม่มีรายได้...สอบถามว่างบการเงินของปี 65 จะต้องทำอย่างไรกับทาง BOI ค่ะ  
A: จัดทำงบการเงินตามรูปแบบปกติคะ

24. Q: ได้รับบัตรส่งเสริมโซล่าเซลล์ เดือน มี.ค. บ.ต้องทำบเดือน 3-12 และแยกรายได้คชจ. สำหรับการยกเว้นภาษีโซล่า เพื่อกรอกใน e-tax แสดงว่า บ.ต้องทำบ 2 ชุดหรือคะ อีกชุดคือปีภาษีปกติ เข้าใจถูกไหมคะ
- A: รายได้ที่เกิดขึ้นเกิดจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ที่ระบุตามบัตรส่งเสริมคะ จัดทำงบชุดเดียวแต่ต้องแยกรายได้-ค่าใช้จ่ายที่ใช้ยกเว้นภาษีออกมาต่างหากคะ
25. Q: วันที่ยื่นขอ BOI ยึดวันที่จากเอกสารอะไร เป็นวันที่ BOI ออกเลขรับเรื่อง หรือวันที่ผู้ประกอบการยื่นเอกสารขอรับการส่งเสริมฯ
- A: เป็นวันที่ BOI ลงเลขรับคำขอคะ
26. Q: Solar looptop ติดตั้งเอง เข้ามาตรา 35(3) ไหมคะ
- A: ไม่เข้าข่าย ม.35(3) คะ
27. Q: ปี 64 บริษัทมีรายได้และได้ขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีไปแล้ว ปี 65 ต้องขอใช้สิทธิอีกไหมคะ
- A: กรณีปี 65 มีกำไรและมูลค่าวงเงินภาษีและจำนวนปียังเหลืออยู่ ก็สามารถใช้สิทธิได้ตามปกติคะ
28. Q: หากไม่ต้องการใช้สิทธิยกเว้น ต้องจัดทำบัญชีแยกหรือไม่
- A: ไม่ต้องทำคะ
29. Q: กรณีปี 65 บริษัทมีการนำเข้าเครื่องจักรมาแต่ยังไม่มีรายได้เกิดขึ้นต้องยื่นระบบ e-tax ไหมคะ
- A: การยื่นใช้สิทธิฯ ในระบบ E-Tax จะยื่นเฉพาะกรณีที่มีกำไรและประสงค์จะขอใช้สิทธิฯ คะ
30. Q: ลงทะเบียนใน etax แล้วแต่ขึ้นว่าไม่สามารถลงทะเบียนได้ แบบนี้ต้องแก้ไขยังไคะ
- A: กรุณาติดต่อคุณปองพล คะ
31. Q: การยื่นขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ยื่นเฉพาะปีที่เราจะขอใช้สิทธิถูกต้องไหมคะ หากปีไหนเราขาดทุนบริษัทก็ไม่ต้องยื่นใช่ไหมคะ
- A: ถูกต้องคะ
32. Q: ปี 2564 มีบัตรส่งเสริมหลายใบ มีทั้งขาดทุนและกำไร แต่ทั้งบริษัทขาดทุน ต้องยื่น e tax แยกบัตรย้อนหลังไหมคะ ส่วนปี 2565 บัตรส่งเสริมทุกใบกำไร แต่ทั้งบริษัทขาดทุน ต้องยื่น e tax ภายใน 30 เมษายน 2566 ถูกต้องไหมคะ
- A: ในส่วนของปี 2565 บัตรที่มีกำไรให้ยื่นขอใช้สิทธิคะ (ยื่นภายใน 120 วันหลังปิดรอบบัญชีคะ)

33. Q: เปิดดำเนินการสามารถยื่นเอกสารก่อนวันเปิดได้มั้ยคะ หรือต้องยื่นในวันครบเปิดดำเนินการเท่านั้น  
A: ยื่นขอเปิดก่อนกำหนดได้ค่ะ
34. Q: ในการกรอกขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ถ้าบัตรส่งเสริมฉบับอื่น เป็นบัตรที่เก่ามากและไม่เคยได้รับสิทธิยกเว้นภาษี จำเป็นต้องกรอกมูลค่าเครื่องจักรแต่ละบัตรด้วยหรือไม่คะ  
A: กรอกปกติค่ะ แต่ถ้าเป็นบัตรส่งเสริมที่ออกก่อนปี 2544 และสิ้นสุดการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งไม่สามารถแสดงมูลค่าเครื่องจักรฯ แยกแต่ละโครงการได้อนุโลมให้กรอกเป็นมูลค่ารวม (ตัวอย่างเช่น มีบัตรส่งเสริมรวม 10 โครงการ มีบัตรส่งเสริมที่ออกก่อนปี 2544 ที่สิ้นสุด การใช้สิทธิแล้ว 3 โครงการ ให้รวมมูลค่าเครื่องจักรของ 3 โครงการนั้นได้ ส่วนที่เหลือ อีก 7 โครงการ ให้แยกแสดงเป็นแต่ละโครงการ)
35. Q: การใช้สิทธิลดหย่อนภาษี 50% ต้องกรอกในช่องการจำหน่ายและให้บริการหรือไม่  
A: กรอกค่ะ
36. Q: บัตรส่งเสริมจะครบ 8 ปี สามารถยื่นขอใหม่ได้ไหมคะ  
A: สามารถยื่นคำขอรับการส่งเสริมใหม่ได้ค่ะ โดยจะต้องมีการลงทุนใหม่ตามเงื่อนไขของประเภทกิจการนั้น เช่น มีการลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนไม่น้อยกว่า 1.0 ล้านบาท เป็นต้น
37. Q: สินค้าที่ไม่ได้ผลิตตามขั้นตอนปีโอโอชายแล้วนับเป็นรายได้ปีโอโอมั้ยคะ  
A: รายได้ที่ขอจะใช้สิทธิฯ ได้ จะต้องเป็นรายได้ที่เกิดขึ้นจากผลิตภัณฑ์ที่ระบุตามบัตรส่งเสริม โดยมีกรรมวิธีการผลิตและใช้เครื่องจักรในโครงการตามที่ได้รับอนุมัติเท่านั้นค่ะ
38. Q: ถ้าบัตรนั้นไม่ได้รับยกเว้นมาตรา 31 ก็ไม่ต้องทำเอกสารแยกงบ กำไร/ภาษี จาก ภงด.50 (ซีสหน้า 44) ใหม่มั้ยคะ  
A: ถูกต้องค่ะ
39. Q: ถ้าในกรณีที่มีรายได้แต่ขาดทุน เราต้องลงระบบมั้ยคะ  
A: ไม่ต้องยื่นขอใช้สิทธิฯ ในระบบ e-Tax ค่ะ
40. Q: กรณีภาษีที่ขอใช้สิทธิยกเว้นฯ ใน ETAX ไม่ตรงกับที่ยื่นภงด50 ในภายหลัง จะสามารถขอแก้ไขได้อย่างไรครับ  
A: สามารถแก้ไขมูลค่าภาษีที่ได้รับยกเว้นในรอบบัญชีปีถัดไปได้ค่ะ

41. Q: กรณีเปลี่ยนรอบปีบัญชี จะต้องเลื่อนยื่นรายงานผลการดำเนินงานตามมัยครับ หรือว่า ไม่ว่าจะรอบบัญชีปีไหน ก็ต้องยื่นภายใน กค

A: ให้ยื่นภายในเดือนกรกฎาคมตามปกติค่ะ

42. Q: ถ้าบริษัทยังไม่ได้ดำเนินกิจการและยังไม่มีรายได้..ยังไม่ต้องยื่น ระบบ e-tax ใหม่มั้คะ

A: ไม่ต้องยื่นขอใช้สิทธิฯ ผ่านระบบ E-Tax ค่ะ

---