

ประเด็นคำถาม/คำตอบ
เรื่อง “การยื่นใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
ผ่านระบบ e-TAX”
วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

๑. คำถาม : กรณีค่าเช่าที่ดิน ที่สัญญาเช่ามีอายุเช่ามากกว่า ๓ ปี และได้จดทะเบียนกับสำนักงานที่ดินทาง BOI นับค่าเป็นค่าที่ดินได้หรือไม่

คำตอบ : ค่าเช่าที่จะนับเป็นมูลค่าการลงทุน จะนับเฉพาะค่าเช่าอาคารที่จดทะเบียนกับกรมที่ดิน โดยสัญญาเช่าจะต้องเกินกว่า ๓ ปี

๒. คำถาม : กรณีรายได้เกิดหลังวันที่อนุมัติแต่ยังไม่ได้ออกบัตรส่งเสริม วิทยากรแจ้งว่าได้รับสิทธิ ม.๓๑ แล้วแต่ยังไม่สามารถขอใช้สิทธิได้ แล้วหลังจากนั้น ถ้าเราได้รับบัตรแล้ว เราสามารถไปขอใช้สิทธิย้อนหลังได้ไหมคะ เช่น BOI อนุมัติ ๑ ม.ค. ๖๖ รายได้เริ่ม ๑ ก.ค. ๖๖ ออกบัตร ๑ ก.พ. ๖๗ งด.๕๐ ของปี ๖๖ เราต้องนับรายได้ก่อนนั้นเป็น NON BOI แล้วพอเราได้บัตรเราสามารถยื่นแก้ไข งด. ๕๐ ปี ๖๖ จาก Non BOI เป็นรายได้ BOI ได้หรือไม่ หรือรายได้ก่อนหน้าออกบัตร ต้องเป็น NON BOI ไปเลย แล้วรายได้หลัง ๑ ก.พ. ๖๗ จึงจะสามารถบันทึกเป็นรายได้ BOI ได้

คำตอบ : รายได้ดังกล่าว (กรณีทำตามเงื่อนไขครบ) ถือเป็นรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ในรอบบัญชีปี ๒๕๖๖ ค่ะ ท่านสามารถยื่นขอใช้สิทธิฯ ผ่านระบบ e-Tax โดยมีระยะเวลาเริ่มต้นตั้งแต่ ๑ ก.ค. ๖๖-๓๐ มิ.ย.(ปีที่สิ้นสุดสิทธิ) เช่น รอบระยะเวลาบัญชี ม.ค.-ธ.ค. ในรอบปี ๒๕๖๖ รายได้ที่ท่านจะใช้สิทธิฯ ได้คือ ๑ ก.ค.-๓๑ ธ.ค. ๖๖

๓. คำถาม : บริษัทประกอบกิจการผลิตไฟฟ้าจากแสงอาทิตย์ ตอนใช้สิทธิภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้มีการยื่นขออนุมัติในระบบ E-Tax และทางเจ้าหน้าที่มีการอนุมัติมาแล้ว แต่ระหว่างช่วงเวลานั้น ใบอนุญาตสำหรับการประกอบกิจการบางรายการอยู่ระหว่างทางภาครัฐอนุมัติ แบบนี้สามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีนิติบุคคล ได้หรือไม่

คำตอบ : สามารถยื่นหลักฐานการขออนุญาตกับหน่วยงานต่างๆ เข้ามาในระบบได้

๔. คำถาม : ขอทราบถามเพิ่มเติม ทางบริษัทยังคงสามารถใช้สิทธิยกเว้นภาษีนิติบุคคลได้ใช่ไหมคะ แต่จะให้แนบหลักฐานว่าได้มีการยื่นขอใบอนุญาตกับหน่วยงานรัฐไปเพื่อให้ทาง BOI พิจารณา แล้วเอกสารดังกล่าว ให้แนบตอนเปิดดำเนินการหรือตอนขอใช้สิทธิในระบบ E-Tax

คำตอบ : ให้แนบตอนเปิดดำเนินการ

๕. คำถาม : กรณียื่นขอใช้สิทธิยกเว้นตามมาตรการปรับปรุงโดยโครงการครบเปิดดำเนินการแล้ว เมื่อวันที่ ๑๐ ก.ค. ๖๖ แต่อยู่ระหว่างยื่นขอขยายเปิดดำเนินการซึ่งต้องเปิดภายใน ๑๐ ก.ค. ๖๗ ตามอนุมัติขยายเปิดอย่างเดียว อยากทราบว่าถ้าบริษัทฯ ยื่นขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีปี ๖๖ ซึ่งยื่นแบบคำขอใช้สิทธิภายใน ๑๒๐ วัน หากยังไม่เปิดดำเนินการ กตผ. จะอนุมัติให้ใช้สิทธิปีสุดท้ายหรือไม่

คำตอบ : ได้หากไม่เกินวงเงินที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม

๖. คำถาม : กรณีบริษัทไม่ได้ทำ ISO ของบัตรส่งเสริมใบแรก จะโดนตัดสิทธิทางภาษีในปีที่ ๘ แล้ว ถ้าเราทำ ISO ของบัตรที่ ๒ ซึ่งเกินกว่าระยะเวลาที่บัตรแรกกำหนดไว้ เราสามารถ Apply ISO ของบัตรที่ ๒ ให้บัตรแรกได้ไหม เช่น บัตรแรกเปิดดำเนินการ วันที่ ๑ เม.ย. ๖๕ ต้องทำ ISO ภายใน ๑ เม.ย. ๖๗ แต่เราทำไม่ทัน ส่วนบัตร ๒ เปิดดำเนินการ วันที่ ๑ ต.ค. ๖๖ ต้องทำภายในวันที่ ๑ ต.ค. ๖๘ ซึ่งทางเราคาดว่า ISO น่าจะเสร็จสมบูรณ์ประมาณ ธ.ค.๖๗ บัตรใบแรกก็จะโดนตัดสิทธิภาษีปีสุดท้ายหรือไม่

คำตอบ : บัตรใบแรกถูกตัดสิทธิเนื่องจากไม่สามารถปฏิบัติได้ในระยะเวลา ๒ ปีหลังวันครบเปิด

๗. คำถาม : ในกรณีได้รับเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลครบกำหนดแล้ว บริษัทต้องยื่นในระบบ E-Tax อีกไหม

คำตอบ : ไม่ต้องยื่น

๘. คำถาม : กรณีบริษัทมีกำไร แต่ไม่ประสงค์จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ในปีนั้น จะถูกตัดยอดเงินลงทุนปีที่ไม่ใช้สิทธิออกหรือไม่

คำตอบ : เงินลงทุน คือสิทธิที่บริษัทฯ ได้รับเพื่อนำไปยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามระยะเวลาที่บริษัทได้รับสิทธิ หากบริษัทมีกำไรในปีนั้นๆแล้วไม่ยื่นขอใช้สิทธิรายได้ประจำปีรอบบัญชีนั้น บริษัทฯก็จะเสียสิทธิในรอบปีบัญชีนั้น
