

คำถาม - คำตอบ
การสัมมนา “การยื่นใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล”
วันพุธที่ 26 มีนาคม พ.ศ. 2568

1. Q: บริษัทได้รับการส่งเสริมโครงการ Solar Cell ได้รับอนุมัติบัตรส่งเสริมแล้ว แต่ยังไม่ได้เปิดดำเนินการ จะขอขยายวงเงินลงทุนเพิ่ม ต้องทำอย่างไร
A: ยื่นเรื่องขอแก้ไขกับกองส่งเสริมการลงทุน
2. Q: เงื่อนไขเฉพาะโครงการข้อที่ 8 จะต้องดำเนินการให้ได้ใบรับรอง ISO9000 หรือ 14000 ภายใน 2 ปี นับแต่วันครบเปิดดำเนินการ กรณีหากบริษัทมีบัตรส่งเสริม 2 ใบ ซึ่งทั้ง 2 ใบเป็นผลิตภัณฑ์เดียวกัน เพื่อรักษาสหสิทธิประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล บริษัทสามารถใช้ ISO เดิมที่ได้รับรองอยู่แล้วได้หรือไม่
A: ได้ หากในรายละเอียดใบรับรองครอบคลุมผลิตภัณฑ์ ที่ตั้ง และระยะเวลา
3. Q: ข้อ 6.2 ระยะเวลาเริ่มต้นใช้สิทธิประโยชน์ จะต้องระบุเป็นวันใด
A: วันที่เริ่มมีรายได้ครั้งแรก
4. Q: บริษัทได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษี 8 ปี และลดหย่อนภาษี 50% อีก 5 ปี กรณีบริษัทขาดทุนสะสม เมื่อครบสิทธิประโยชน์ยกเว้น 8 ปีแล้ว ต่อมาในปีที่ 9 และปีที่ 10 บริษัทใช้ขาดทุนสะสมหมดแล้ว ในปีที 11-13 บริษัทสามารถใช้สิทธิลดหย่อน 50% ต่อได้หรือไม่
A: ใช้ได้
5. Q: กรณีมีรายได้จากการขายเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่เป็นเศษซาก ต้องเป็นเครื่องจักรในบัตรส่งเสริม โดยจะเป็นเครื่องจักรนำเข้าหรือซื้อในไทยก็นับเป็นรายได้ทั้งคู่ถูกต้องไหม
A: จะเป็นเครื่องจักรในประเทศหรือต่างประเทศก็ได้ เพียงแต่ต้องเป็นเครื่องจักรที่ใช้ในโครงการที่ได้รับส่งเสริมเท่านั้น
6. Q: ถ้าบัตรส่งเสริมครบอายุ 8 ปี หมดสิทธิประโยชน์ทางภาษี แล้วยังต้องจัดทำรายงาน ส่งให้ผู้สอบบัญชี รับรองอีกหรือไหม
A: ไม่ต้อง การจัดทำรายงานผู้สอบปีโอไอ โดยเฉพาะการยื่นขอใช้สิทธิยกเว้นภาษี
7. Q: ในการลงทุนติดตั้งโซลาร์เซลล์ มีเงินลงทุน 10 ล้านบาท มีดอกเบี้ยจากการกู้เงินลงทุน 500,000 บาท เงินลงทุนรวมดอกเบี้ยเงินกู้หรือไม่ หรือให้ยื่นเฉพาะค่าติดตั้ง
A: หากเป็นดอกเบี้ยที่ลงบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย นับเป็นเงินลงทุนไม่ได้
8. Q: มาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคมเงินลงทุนไม่น้อยกว่า 5 ล้านบาท ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติม 200% ของเงินสนับสนุน ถ้าบริษัทซื้ออุปกรณ์ให้ชุมชนแล้วจำนวนเงิน 4 ล้านบาท บริษัทสามารถใช้สิทธิยกเว้นภาษีได้นิติบุคคลได้เท่าไร
A: ยกเว้นภาษีเงินได้ 4 ล้านบาท ในปีที่ยื่นขอให้สิทธิภาษีหลังวันออกบัตรส่งเสริม และต้องลงทุนไม่น้อยกว่า 5 ล้านบาท ตามเกณฑ์ ก่อนวันที่ครบเปิดดำเนินการ
9. Q: โครงการ CSR ต้องรายงานความคืบหน้าในระบบ e-Monitoring หรือไม่

A: ต้องรายงาน

10. Q: ถ้าเริ่มมีรายได้ BOI ปีแรก แต่บริษัทมีผลขาดทุน ต้องยื่นขอใช้สิทธิภาษีหรือไม่

A: ไม่ต้องยื่น

11. Q: สถานะบัตรส่งเสริม การขอยกเลิกบัตร ขึ้นสถานภาพจบงาน แต่เลขหนังสือส่งออก ยังไม่ระบุเลข
นร. จะต้องใส่สถานะอะไร

A: สถานะอยู่ระหว่างยกเลิกบัตร

12. Q: กรณีเป็นบัตรส่งเสริมปรับปรุงประสิทธิภาพ กรอกรายได้ครั้งแรกอย่างไร

A: รายได้ครั้งแรก ระบุวันถัดจากออกบัตรส่งเสริม

13. Q: กรณีขอฐานรากหากปีที่ใช้สิทธิเป็นปีที่ 3 ใกล้ครบเปิดดำเนินการบริษัทฯ สามารถยื่นขอใช้สิทธิยกเว้น
ตามมูลค่าเงินลงทุนได้ทั้งหมดเลยได้ไหม หรือต้องรอให้ตรวจเปิดดำเนินการก่อน กรณีบริษัทฯ ทอยลงทุน
ตั้งแต่ปีแรกแต่ยังไม่มีกำไรจึงยังไม่ได้ยื่นขอใช้สิทธิ

A: ยื่นได้ กรณีที่บริษัทมีกำไรและมีหลักฐานค่าใช้จ่ายในการสนับสนุน

14. Q: ติดตั้งโซล่าเซลล์ วันที่ออกบัตร 7/5/2567 สามารถลดหย่อนได้ภายใน 3 ปี ปีแรกต้องคำนวณจากมูลค่า
ตามบัตรส่งเสริม และคำนวณจากการนับจากวันที่ 8/5/2567 หรือทั้งปี

A: คำนวณจากการนับจากวันถัดจากวันออกบัตรส่งเสริม คือ วันที่ 8/05/2567 และจะใช้สิทธิได้ไม่เกินที่มีการ
ลงทุนจริง กรณีบัตรโซล่าเซลล์ คือไม่เกิน 50% ของวงเงินลงทุนจริง

15. Q: รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนกรณีบริษัทมีรายได้จากกิจการ BOI และ NON-
BOI จะต้องแยกอย่างไร และกรณีบริษัทมีการจอง Forward และเมื่อรับเงินตราต่างประเทศใช้ rate
Forward และเกิดกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน กรณีนี้ถือเป็นรายได้ยกเว้นหรือไม่

A: เป็นไปตาม slide หน้ารายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี

16. Q: กรณีจอง rate Forward เพื่อใช้ทั้ง BOI และ NON รายได้จากกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการ
ทำ Forward ต้องปันส่วนตามรายได้ถูกต้องหรือไม่

A: ปันส่วนตามรายได้ (แต่ต้องเป็นกำไร exchange rate จากการประกอบกิจการที่ได้รับส่งเสริมโดยตรง
เท่านั้น)

17. Q: บัตรส่งเสริม CSR ต้องคำนวณลดหย่อนแบบใด (ฝั่งผู้ลงทุน) และต้องให้ผู้สอบส่งรายงานแบบฟอร์มใด
บัตร CSR คำนวณวงเงินภาษีตาม rate ที่ระบุในบัตร ขึ้นอยู่กับวงเงินที่ลงทุนการบริจาคเพื่อพัฒนาชุมชน
และไม่ต้องใช้รายงานผู้สอบ

A: โครงการ CSR ยกเว้นภาษีเงินได้จากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง (ฝั่งผู้ลงทุน) ตามสิทธิ์ที่ได้ตามบัตรส่งเสริม

18. Q: บริษัท ได้รับอนุมัติบัตร Solar cell วงเงิน 5 MB รายได้ครั้งแรก 1 ก.พ.67 แต่ในปี 67 ยังไม่ได้ขอใช้
สิทธิ E-TAX และขอขยายวงเงินในปี 68 เมื่อโครงการที่ 2 เสร็จ ในปี 68 บริษัทใช้ E-TAX ของทั้ง PHASE
1/2 พร้อมกัน รายได้ครั้งแรกต้องระบุอย่างไร

A: รายได้ครั้งแรก บัตร solar ให้กรอกวันถัดจากวันออกบัตร

19. Q: บริษัทฯ ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประเภท กิจการการนิคมหรือเขตอุตสาหกรรม ปกติบริษัทโอนขาย
ที่ดินในพื้นที่ที่ได้รับการส่งเสริม จะได้รับสิทธิยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกรมที่ดิน กรณีบริษัทใช้สิทธิ

ลดหย่อนภาษีเต็มวงเงินลงทุนที่ได้รับการส่งเสริม ก่อนกำหนดเวลาสิ้นสุดสิทธิ์ที่ได้รับยกเว้นภาษีแล้ว แต่หลังจากนั้นหากมีการโอนขายที่ดินในพื้นที่ที่ได้รับการส่งเสริม จะยังคงสามารถใช้สิทธิ์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จากกรมที่ดิน ได้หรือไม่

A: สิทธิ์ภาษีสิ้นสุดได้ทั้งทางวงเงินภาษี หรือหมดระยะเวลา กรณีนี้ถือว่าหมดวงเงินแล้วค่ะ ดังนั้นนำมาใช้สิทธิ์ไม่ได้แล้ว

20. Q: ถ้าบัตรส่งเสริมหมดอายุ 8 ปี มีผลขาดทุนสะสมและนำมาใช้สิทธิ์อีก 5 ปี จะต้องยื่นขอใช้สิทธิ์ยกเว้นภาษีอีกหรือไม่

A: ไม่ต้อง สามารถหักใน ภงด.50 ได้เลย

21. Q: บัตรส่งเสริมที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 200% ที่ส่งเสริมด้านองค์กรท้องถิ่นด้านสาธารณสุข ผู้สอบบัญชีต้องรับรองงบการเงินด้วยหรือไม่ หมายถึงรายงานงบการเงินผู้สอบต้องรายงาน BOI ด้วยใช่หรือไม่

A: บัตรพัฒนาชุมชน ไม่ต้องใช้รายงานผู้สอบค่ะ หมายเหตุ รายงานผู้สอบ BOI คนละรายงานกับงบการเงินที่ผู้สอบรับรอง
