

คำถาม - คำตอบ
การสัมมนา “การยื่นใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล”
วันอังคารที่ 27 มกราคม 2569

- 1. หลักเกณฑ์การอนุมัติขนาดที่ดิน พิจารณาจากอะไร และสามารถซื้อเมื่อขยายไว้ได้หรือไม่**

คำตอบ: การพิจารณาอนุมัติขนาดที่ดินจะพิจารณาจากความจำเป็นในการใช้งานตามโครงการที่ได้รับ การส่งเสริม โดยพิจารณาจากปัจจัยต่างๆ ได้แก่ ขนาดของอาคาร พื้นที่สำหรับติดตั้งเครื่องจักร พื้นที่สำหรับ จัดเก็บวัตถุดิบและผลิตภัณฑ์ และพื้นที่สาธารณูปโภค สำหรับการซื้อที่ดินเมื่อขยายในอนาคต จะต้องแสดง แผนการขยายงานที่ชัดเจน และได้รับความเห็นชอบจาก BOI ในการถือครองที่ดินส่วนดังกล่าว
- 2. วันที่มีรายได้ครั้งแรกของโครงการ สำหรับธุรกิจขายอสังหาริมทรัพย์ นับจากวันใด**

คำตอบ: ตามข้อตกลงร่วมกันระหว่าง BOI และกรมสรรพากร วันที่เริ่มมีรายได้จะเป็นไปตามหลักเกณฑ์ การรับรู้รายได้ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ แม้จะรับเงินเป็นงวดและ บันทึกลงเป็นรายได้รับล่วงหน้า แต่วันที่มีรายได้ครั้งแรกจะนับจากวันที่มีการโอนความเสี่ยง และผลประโยชน์ ที่มีนัยสำคัญในการเป็นเจ้าของให้แก่ผู้ซื้อ หรือเมื่อมีการส่งมอบกรรมสิทธิ์ให้กับลูกค้า ทั้งนี้ ควรปรึกษา BOI และกรมสรรพากรเพื่อยืนยันวันที่เริ่มมีรายได้ที่ถูกต้องสำหรับโครงการ
- 3. คาร์บอนเครดิตจากการผลิตกระแสไฟฟ้าพลังงานทดแทน ถือเป็นผลพลอยได้หรือไม่**

คำตอบ: คาร์บอนเครดิตที่เกิดจากการผลิตกระแสไฟฟ้าจากพลังงานทดแทนสามารถพิจารณาเป็นผลพลอย ได้จากการผลิตได้ อย่างไรก็ตาม การนำรายได้จากการคาร์บอนเครดิตมาใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีจะต้องได้รับความ เห็นชอบจาก BOI และระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุนอย่างชัดเจน ทั้งชนิดและปริมาณของผลพลอยได้ ดังกล่าว
- 4. การตัดหนี้สูญและรายได้หนี้สูญได้รับคืนจากกิจการ BOI สามารถใช้สิทธิยกเว้นภาษีได้หรือไม่**

คำตอบ: การตัดหนี้สูญเป็นค่าใช้จ่ายสามารถนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการที่ได้รับส่งเสริมได้ เนื่องจาก เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการประกอบกิจการตามปกติ สำหรับรายได้หนี้สูญได้รับคืน หากหนี้สูญดังกล่าว เกิดจากการขายหรือให้บริการของกิจการที่ได้รับส่งเสริม และได้รับชำระคืนในระหว่างที่ยังได้รับสิทธิยกเว้น ภาษี รายได้ดังกล่าวก็สามารถใช้สิทธิยกเว้นภาษีตามมาตรา 31 หรือลดหย่อนตามมาตรา 35(1) ได้
- 5. มาตรา 31 วรรค 4 การพิจารณาผลกำไรขาดทุน พิจารณาอย่างไร**

คำตอบ: มาตรา 31 วรรค 4 จะสามารถใช้สิทธิได้เมื่อหมดระยะเวลาภาษีไปแล้ว โดยช่วงระยะเวลาที่ได้รับ สิทธิภาษี ปีไหนกำไร บริษัทฯ ก็ใช้สิทธิยกเว้นภาษีปีนั้นๆ (ไม่ต้องหักขาดทุนเก่า) และเมื่อหมดระยะเวลา ภาษีที่ได้รับจึงจะนำผลขาดทุนของปีนั้นๆ มาหักหลังจากหมดสิทธิระยะเวลาภาษี ภายในระยะเวลา 5 ปี หลังหมดสิทธิประโยชน์ทางภาษี แต่ต้องไม่เกินเงินลงทุน
- 6. กิจการเป็นโรงพยาบาลเอกชน (จ.ชุมพร) ได้รับบัตร BOI มาตรา 31 ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคลเป็นสัดส่วนร้อยละ 20 ของเงินลงทุนในการสนับสนุนองค์กรท้องถิ่นด้านสาธารณสุข มีกำหนด 3 ปีนับจากวันที่มีรายได้หลังจากได้รับบัตรส่งเสริม ในปี 2567 มีการซื้อเครื่องมือแพทย์เพื่อบริจาค บางส่วน และมีการซื้อเพิ่มเติมในปี 2568 เพื่อให้ครบตามเงื่อนไขของบัตร ปัจจุบันได้ซื้อเครื่องมือแพทย์**

เพื่อลงทุนสนับสนุนท้องถิ่นสาธารณสุขแล้วเป็นจำนวน 2 หน่วยงาน ทางโรงพยาบาลต้องดำเนินการ
อย่างไรในการขอเปิดดำเนินการ

คำตอบ: สำหรับการขอเปิดดำเนินการ ให้จัดเตรียมเอกสารดังนี้ (1) กรอกข้อมูลตามแบบรายงานการปฏิบัติ
ตามเงื่อนไขตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม (2) หลักฐานการซื้อเครื่องมือแพทย์
และการบริจาค (3) หนังสือรับรองจากองค์กรท้องถิ่นที่รับบริจาค (4) รายงานการลงทุนตามเงื่อนไข
บัตรส่งเสริม

7. เอกสาร/ข้อมูล อะไรบ้าง ที่ต้องเตรียมสำหรับการเตรียมพร้อมในการตรวจสอบ ครบกำหนดรายงาน
ISO (ถ้ามี)

คำตอบ: สำหรับเงื่อนไข ISO หมายถึง หากบัตรส่งเสริมกำหนดให้ต้องมีการรับรองมาตรฐาน ISO ภายใน
ระยะเวลาที่กำหนด กิจการจะต้องดำเนินการให้ได้รับการรับรอง และรายงานให้ BOI ทราบตามกำหนดเวลา
หากไม่มีเงื่อนไขดังกล่าวในบัตรส่งเสริม ก็ไม่จำเป็นต้องดำเนินการ

8. เงินลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน หมายถึงอะไร

คำตอบ: เงินลงทุนที่ใช้คำนวณสิทธิยกเว้นภาษีฯ ตามมาตรา 31 ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน หมายถึง
เงินลงทุนในสินทรัพย์ถาวรที่ใช้ในโครงการ ได้แก่ (1) เครื่องจักรและอุปกรณ์ (2) อาคารและสิ่งปลูกสร้าง
(3) ค่าติดตั้งเครื่องจักร ไม่รวมถึง มูลค่าที่ดิน เงินสดในมือ สินค้าคงเหลือ ลูกหนี้การค้า และทุนหมุนเวียน
อื่นๆ ที่ใช้ในการดำเนินงานประจำวัน

9. กรณีรับโอนกิจการเป็นบัตร BOI วันเริ่มนับสิทธิลดหย่อนภาษี มาตรา 35(1) นับจากวันใด

คำตอบ: สำหรับกรณีรับโอนกิจการเป็นบัตร BOI การนับสิทธิมาตรา 35(1) จะต่อเนื่องจากบัตรเดิม โดยนับ
จากวันที่สิ้นสุดสิทธิมาตรา 31 ของบัตรเดิม หรือวันที่ใช้สิทธิมาตรา 31 ครบตามวงเงิน แล้วแต่วันใด
จะถึงก่อน ในกรณีตัวอย่าง หากบัตรเดิมได้รับสิทธิ มาตรา 35(1) ต่อเนื่องถึงวันที่ 10 มิถุนายน 2027 บริษัท
ที่รับโอนจะสืบทอดสิทธิดังกล่าวต่อไปจนถึงวันที่ 10 มิถุนายน 2027 โดยไม่นับใหม่จากวันที่ออก Invoice
หรือวันที่ได้รับอนุมัติการรับโอน

10. สิทธิยกเว้นภาษีที่ใช้ไม่ครบในปีแรก สามารถโยกมาใช้ในการปิดปีได้หรือไม่

คำตอบ: ไม่ได้ สิทธิยกเว้นภาษีตามมาตรา 31 จะคำนวณจากกำไรสุทธิของแต่ละปีภาษี หากในปีใดมีกำไร
น้อยกว่าวงเงินที่มีสิทธิได้รับยกเว้น สิทธิที่เหลือจะไม่สามารถนำไปใช้ในการปิดปีได้ เนื่องจากการคำนวณสิทธิ
จะพิจารณาจากกำไรสุทธิจริงในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี และเทียบกับวงเงินสะสมที่ได้รับยกเว้นไปแล้ว
ตั้งแต่เริ่มใช้สิทธิ

11. เงินลงทุนตามมาตรา 31 วรรคหนึ่ง หมายถึงเงินลงทุนในเครื่องจักรใช่หรือไม่

คำตอบ: ถูกต้อง เงินลงทุนที่ใช้คำนวณสิทธิยกเว้นภาษีตามมาตรา 31 โดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน
หมายถึงเงินลงทุนหลักในสินทรัพย์ถาวรที่ใช้ในโครงการ ได้แก่ เครื่องจักรและอุปกรณ์การผลิต รวมถึงอาคาร
โรงงานและสิ่งปลูกสร้างที่จำเป็น ค่าติดตั้งเครื่องจักร และสินทรัพย์ถาวรอื่นที่เกี่ยวข้องกับโครงการ

12. จะทราบได้อย่างไรว่ากิจการได้รับสิทธิยกเว้น BOI และเสียภาษีตาม Non BOI

คำตอบ: กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนจะได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนจาก BOI ซึ่งระบุรายละเอียดสิทธิ
ประโยชน์ที่ได้รับ รวมถึงมาตรา 31 (สิทธิยกเว้นภาษีฯ) และมาตรา 35(1) (ลดหย่อนภาษีฯ 50%) กิจการ

ต้องแยกบัญชีรายรับรายจ่ายระหว่างกิจการที่ได้รับส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริมอย่างชัดเจน เพื่อใช้ในการคำนวณภาษีแยกกัน และรายงานผลการดำเนินงานต่อ BOI และกรมสรรพากรตามที่กำหนด

13. ในกรณีที่บริษัทได้รับส่งเสริมตามมาตรา 31 ขอสอบถามว่าบริษัทมีค่าใช้จ่ายรายการต่างๆ ดังนี้ สามารถเป็นค่าใช้จ่าย BOI ได้หรือไม่ – ผลประโยชน์พนักงาน, ค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่ซื้อก่อนได้รับบัตรส่งเสริม, การประเมินมูลค่ากิจการ, การตีราคาทรัพย์สิน, เครื่องหมายทางการค้า, ค่างวดที่จ่ายลิขสิทธิ์, ดอกเบี้ยสัญญาเช่าทางการเงิน, หนี้สูญ, หนี้สูญได้รับคืน

คำตอบ: ค่าใช้จ่ายที่สามารถนำมาหักในกิจการ BOI ได้ ได้แก่ (1) ผลประโยชน์พนักงาน - ได้ หากเป็นพนักงานที่ปฏิบัติงานในโครงการ (2) ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินที่ซื้อก่อนได้รับบัตร - ไม่ได้ ต้องเป็นสินทรัพย์ที่ลงทุนหลังยื่นขอส่งเสริม (3) ค่าประเมินมูลค่า/การตีราคาทรัพย์สิน/เครื่องหมายการค้า - ได้ หากเกี่ยวข้องกับโครงการ (4) ค่างวดลิขสิทธิ์/ดอกเบี้ยสัญญาเช่าทางการเงิน - ได้ (5) หนี้สูญ/หนี้สูญได้รับคืน - ได้ หากเกิดจากการประกอบกิจการที่ได้รับส่งเสริม

14. รายได้จากการขายเศษเหล็ก กุ้งพลาสติก น้ำมันใช้แล้ว สามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้หรือไม่

คำตอบ: รายได้จากการจำหน่ายเศษวัสดุหรือของเสียที่เกิดจากกระบวนการผลิต หากไม่ได้รับระบุไว้ในบัตรส่งเสริมว่าเป็นผลพลอยได้ จะไม่สามารถนำมาใช้สิทธิยกเว้นภาษีได้ รายได้ดังกล่าวจะต้องนำไปคำนวณเป็นรายได้ของกิจการที่ไม่ได้รับส่งเสริม (Non-BOI) และเสียภาษีตามปกติ เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจาก BOI ให้ระบุเป็นผลพลอยได้ในบัตรส่งเสริม

15. ถ้าในระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริม ไม่ได้นำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมาใช้สิทธิภาษี สามารถนำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมาใช้หลังสิ้นสุดระยะเวลาส่งเสริมได้หรือไม่

คำตอบ: ได้ ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม ที่ไม่ได้นำมาหักออกจากกำไรในระหว่างที่ยังได้รับยกเว้นภาษี สามารถนำไปหักได้ ภายหลังจากสิ้นสุดระยะเวลาการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยสามารถนำไปหักได้ไม่เกิน 5 ปี นับแต่สิ้นสุดสิทธิ

16. การขอเปิดดำเนินการสำหรับบัตรส่งเสริมเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม และกรณีเดือนที่บริษัทได้รับสิทธิมีผลประกอบการขาดทุน แต่ผลประกอบการทั้งปีมีผลกำไร สามารถใช้สิทธิยกเว้นภาษีได้หรือไม่

คำตอบ: (1.) เอกสารที่ต้องจัดเตรียมสำหรับการขอเปิดดำเนินการ ได้แก่ แบบฟอร์มขอเปิดดำเนินการ (แบบรายงานการปฏิบัติตามเงื่อนไขตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม (F PM OP 24-01), รายงานการลงทุน, หลักฐานการดำเนินการตามเงื่อนไขในบัตรส่งเสริม และเอกสารแสดงการปฏิบัติตามเงื่อนไขพิเศษต่างๆ (2.) การใช้สิทธิยกเว้นภาษีจะพิจารณาจากผลประกอบการรวมทั้งปีภาษี ดังนั้น หากเดือนใดขาดทุนแต่ผลประกอบการทั้งปีมีกำไร กิจการสามารถใช้สิทธิยกเว้นภาษีจากกำไรสุทธิของปีนั้นได้

17. ช่วยอธิบายตรงส่วนที่ว่า “ต้องรายงานความคืบหน้าโครงการปีละ 2 ครั้ง (เดือน ก.พ. และ ก.ค.) จนกว่าจะได้รับใบอนุญาตเปิดดำเนินการ” คือหลังจากได้รับใบอนุญาตเปิดดำเนินการแล้ว ยังคงต้องรายงานอีกหรือไม่

คำตอบ: การรายงานความคืบหน้าโครงการในเดือนกุมภาพันธ์และกรกฎาคมของทุกปี มีวัตถุประสงค์เพื่อติดตามความคืบหน้าการลงทุนและการดำเนินโครงการ โดยต้องรายงานต่อเนื่องจนกว่าจะได้รับอนุญาตเปิดดำเนินการ เมื่อได้รับอนุญาตเปิดดำเนินการแล้ว จะไม่ต้องรายงานความคืบหน้าโครงการอีก แต่จะต้องรายงานผลการดำเนินงาน (แบบ ตส.310) แทน ตามที่ BOI กำหนด

18. การใช้ขาดทุนสะสมยกมาไม่เกิน 5 ปี ต้องให้ผู้สอบบัญชีรับรองความเห็นอีกหรือไม่

คำตอบ: ใช่ กิจกรรมที่ประสงค์จะนำขาดทุนสะสมมาหักต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตรับรองงบการเงิน และผลขาดทุนดังกล่าว ตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ตรี วรรคสอง ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่าผลขาดทุนที่นำมาหักนั้นได้คำนวณถูกต้องตามหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร

19. ได้รับบัตรส่งเสริมโซลาร์เซลล์ (ใช้เองไม่ได้ขาย) กุมภาพันธ์ 2568 จะยื่นใช้สิทธิทางภาษี ปี 2568 ต้องรายงาน กุมภาพันธ์ 2569 หรือไม่

คำตอบ: การรายงานความคืบหน้าโครงการในเดือนกุมภาพันธ์และกรกฎาคม จะต้องรายงานก่อนที่จะได้รับอนุญาตเปิดดำเนินการเท่านั้น หากยังไม่ได้รับอนุญาตเปิดดำเนินการจะต้องรายงานความคืบหน้าใน กุมภาพันธ์ 2569

20. ระบบ e-Tax บางหัวข้อไม่แสดงผ่านการโหลดเอกสาร PDF ที่พบ คือ โทรศัพท์ โทรสาร และตารางรายละเอียด การผลิตและจำหน่ายของผลิตภัณฑ์

คำตอบ: กรณีที่พบปัญหาการแสดงผลในระบบ e-Tax เช่น หัวข้อโทรศัพท์ โทรสาร หรือตารางรายละเอียดการผลิตและจำหน่าย ไม่แสดงในไฟล์ PDF ที่ดาวน์โหลด แนะนำให้แจ้งปัญหาไปยังทีมสนับสนุนระบบ e-Tax ของ BOI เพื่อดำเนินการแก้ไข

21. โรงแรมได้สิทธิส่งเสริมสร้าง Solar Cell ใช้งานในโรงแรม ต้องมี ISO ด้วยหรือไม่

คำตอบ: ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขที่ระบุในบัตรส่งเสริม หากบัตรส่งเสริมกำหนดให้ต้องได้รับการรับรองมาตรฐาน ISO ภายในระยะเวลาที่กำหนด กิจกรรมจะต้องดำเนินการให้ได้รับการรับรองและรายงานให้ BOI ทราบ แต่หากไม่มีเงื่อนไขดังกล่าวระบุไว้ในบัตรส่งเสริม กิจกรรมไม่จำเป็นต้องมี ISO โดยสามารถตรวจสอบเงื่อนไขได้จากบัตรส่งเสริมการลงทุนที่ได้รับ

22. φόรึมแบบขอใช้สิทธิภาษี ยังใช้รูปแบบเดิมอยู่หรือไม่

คำตอบ: ปัจจุบัน BOI ได้พัฒนาระบบ e-Tax สำหรับการยื่นขอใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีออนไลน์ แนะนำให้ใช้ระบบ e-Tax ซึ่งเป็นระบบที่ทันสมัยและสะดวกกว่า อย่างไรก็ตาม หากมีปัญหาในการใช้งานระบบออนไลน์ สามารถติดต่อ BOI เพื่อสอบถามเกี่ยวกับแบบฟอร์มและวิธีการยื่นที่เหมาะสมได้

23. สไลด์หน้า 79 คือเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน ใช่หรือไม่

คำตอบ: ถูกต้อง เงินลงทุนที่ใช้คำนวณสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามมาตรา 31 คือเงินลงทุนในสินทรัพย์ถาวรที่ใช้ในโครงการ โดยไม่รวมมูลค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน ประกอบด้วยเครื่องจักร อาคาร และสิ่งปลูกสร้างที่จำเป็นต่อโครงการ

24. รอบก่อนมีระบบ Function upload Excel file ที่กรอกข้อมูลกำลังผลิตรายเดือนแล้วอัปโหลดขึ้นระบบ รอบนี้มีเหมือนเดิมไหมคะ

คำตอบ: ระบบ e-Tax ปัจจุบันมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง สำหรับคุณสมบัติการอัปโหลดไฟล์ Excel หรือ ดาวน์โหลดแบบฟอร์ม Excel เพื่อกวักข้อมูลกำลังผลิตรายเดือน แนะนำให้ตรวจสอบคู่มือการใช้งานระบบ e-Tax ล่าสุด หรือสอบถามเจ้าหน้าที่ BOI เพื่อทราบฟังก์ชันที่มีให้บริการในระบบปัจจุบัน

25. หาก รง.4 ยังยื่นแก้ไขไม่เสร็จในระหว่างการใช้สิทธิภาษีปี 2025 สามารถยื่นขอใช้สิทธิทางภาษีได้หรือไม่

คำตอบ: สามารถยื่นขอใช้สิทธิทางภาษีได้ แม้ว่าเอกสาร รง.4 ยังอยู่ระหว่างการแก้ไข อย่างไรก็ตาม กิจการ ควรเร่งดำเนินการแก้ไข รง.4 ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว เพื่อให้สอดคล้องกับข้อมูลที่ใช้ในการขอสิทธิประโยชน์ ทางภาษี และเพื่อหลีกเลี่ยงปัญหาในการตรวจสอบในภายหลัง
