

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520

พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน

พ.ศ.2520

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ 29 เมษายน พ.ศ.2520

เป็นปีที่ 32 ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของสภาปฏิรูปการปกครองแผ่นดิน ดังต่อไปนี้

มาตรา 1 พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า "พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520"

มาตรา 2 พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา 3 ให้ยกเลิก

(1) ประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 31 ลงวันที่ 29 พฤศจิกายน พ.ศ.2501 และ

(2) ประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 227 ลงวันที่ 18 ตุลาคม พ.ศ.2515

บรรดาบทกฎหมาย กฎ และข้อบังคับอื่นในส่วนที่มีบัญญัติไว้แล้วในพระราชบัญญัตินี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับบทแห่งพระราชบัญญัตินี้ ให้ใช้พระราชบัญญัตินี้แทน

มาตรา 4 ในพระราชบัญญัตินี้

"ผู้ขอรับการส่งเสริม" หมายความว่า ผู้ขอรับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัตินี้

"ผู้ได้รับการส่งเสริม" หมายความว่า ผู้ได้รับบัตรส่งเสริมตามพระราชบัญญัตินี้

"เครื่องจักร" หมายความว่า เครื่องจักรที่จำเป็นต้องใช้ในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมและเครื่องจักรที่จำเป็นต้องใช้ในการก่อสร้างโรงงาน ซึ่งรวมถึง

ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ และโครงโรงงานสำเร็จรูปที่นำมาติดตั้งเป็นโรงงานด้วย

"คณะกรรมการ" หมายความว่า คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

"กรรมการ" หมายความว่า กรรมการส่งเสริมการลงทุน และหมายความรวมถึงประธาน

กรรมการส่งเสริมการลงทุน และรองประธานกรรมการส่งเสริมการลงทุนด้วย

"ที่ปรึกษา" หมายความว่า ที่ปรึกษาของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

"เลขธิการ" หมายความว่า เลขธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

"สำนักงาน" หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

"พนักงานเจ้าหน้าที่" หมายความว่า ผู้ซึ่งนายกรัฐมนตรีแต่งตั้งให้ปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา 5 ให้นายกรัฐมนตรีรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้ และให้มีอำนาจแต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้

หมวด 1

คณะกรรมการ ที่ปรึกษา และพนักงานเจ้าหน้าที่

มาตรา 6 ให้มีคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนคณะหนึ่งประกอบด้วย นายกรัฐมนตรีเป็นประธานกรรมการ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงอุตสาหกรรมเป็นรองประธานกรรมการ ผู้ทรงคุณวุฒิอีกไม่เกินสิบคนซึ่งนายกรัฐมนตรีแต่งตั้งเป็นกรรมการ กับเลขธิการเป็นกรรมการและเลขานุการ มีอำนาจและหน้าที่ตามพระราชบัญญัตินี้

นายกรัฐมนตรีอาจแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิอื่นอีกไม่เกินห้าคนเป็นที่ปรึกษาได้

มาตรา 7 กรรมการหรือที่ปรึกษาอยู่ในตำแหน่งคราวละสองปี

ในกรณีที่มีการแต่งตั้งกรรมการหรือที่ปรึกษาในระหว่างที่กรรมการหรือที่ปรึกษาซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระอยู่ในตำแหน่ง ไม่ว่าจะเป็นการแต่งตั้งเพิ่มขึ้นหรือแต่งตั้งซ่อม ให้ผู้ได้รับแต่งตั้งนั้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการหรือที่ปรึกษาซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วนั้น

กรรมการหรือที่ปรึกษาซึ่งพ้นจากตำแหน่งอาจได้รับแต่งตั้งอีกได้

มาตรา 8 นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระตามมาตรา 7 วรรคหนึ่ง กรรมการหรือที่ปรึกษาพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

- (1) ตาย
- (2) ลาออก
- (3) นายกรัฐมนตรีให้ออก
- (4) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (5) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ
- (6) ได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่เป็น

ลหุโทษ หรือความผิดอันได้กระทำโดยประมาท

เมื่อกรรมการหรือที่ปรึกษาพ้นจากตำแหน่งตามวรรคหนึ่ง นายกรัฐมนตรีอาจแต่งตั้งผู้อื่นเป็นกรรมการหรือที่ปรึกษาแทนได้

มาตรา 9 ประธานกรรมการเป็นผู้เรียกประชุมกรรมการ

การประชุมคณะกรรมการต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงเป็นองค์ประชุม

ให้ประธานกรรมการเป็นประธานในที่ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่อาจมาประชุมได้ ให้รองประธานกรรมการเป็นประธานในที่ประชุม ถ้ารองประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่อาจมาประชุมได้ด้วย ให้กรรมการซึ่งมาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก

กรรมการคนหนึ่งให้มียกเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

มาตรา 10 ในกรณีที่ประธานกรรมการไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ให้รองประธานกรรมการรักษาการแทน ถ้าประธานกรรมการและรองประธานกรรมการไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้เลขาธิการเป็นผู้เรียกประชุมกรรมการเพื่อให้ที่ประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นผู้รักษาการแทนประธานกรรมการ

มาตรา 11 ในการปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัตินี้ คณะกรรมการจะมอบอำนาจให้สำนักงานกระทำการใด ๆ แทน หรือแต่งตั้งคณะอนุกรรมการเพื่อให้กระทำการใด ๆ ตามที่มอบหมาย หรือเรียกบุคคลใดซึ่งเกี่ยวข้องมาให้ข้อเท็จจริง คำอธิบาย คำแนะนำ หรือความเห็นก็ได้ ให้ตามมาตรา 9 มาใช้บังคับแก่การประชุมของคณะอนุกรรมการโดยอนุโลม

เมื่อสำนักงานหรือคณะอนุกรรมการได้กระทำการไปแล้วตามวรรคหนึ่ง ต้องรายงานให้คณะกรรมการทราบด้วย

มาตรา 12 ให้กรรมการ ที่ปรึกษา และอนุกรรมการได้รับผลประโยชน์ตอบแทนตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนด

มาตรา 13 สำนักงานมีเลขาธิการเป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการและรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการ ขึ้นตรงต่อนายกรัฐมนตรี และให้มีรองเลขาธิการเป็นผู้ช่วยสั่งและปฏิบัติราชการ และจะให้มีผู้ช่วยเลขาธิการเป็นผู้ช่วยสั่งและปฏิบัติราชการด้วยก็ได้ ให้เลขาธิการ รองเลขาธิการ และผู้ช่วยเลขาธิการ เป็นข้าราชการพลเรือนสามัญสำนักงาน มีอำนาจและหน้าที่ดังต่อไปนี้

(1) ปฏิบัติตามมติของคณะกรรมการหรือตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

(2) ดำเนินการโฆษณาเผยแพร่บรรยากาศการลงทุนและชักจูงให้มีการลงทุนในกิจการที่สำคัญและเป็นประโยชน์ในด้านเศรษฐกิจ สังคม และความมั่นคงของประเทศ

(3) จัดให้มีศูนย์บริการลงทุนสำหรับผู้สนใจลงทุนและผู้ลงทุนในการจัดให้ได้มาซึ่งการอนุญาตและการให้ใช้บริการต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการลงทุน ซึ่งรวมถึงการอำนวยความสะดวก และให้ความช่วยเหลือแก่ผู้สนใจลงทุนในการเตรียมโครงการลงทุน การหาผู้ร่วมลงทุน และการดำเนินการตามโครงการลงทุน

(4) วิเคราะห์โครงการขอรับการส่งเสริมการลงทุน ตรวจสอบและควบคุม ตลอดจนประเมินผลการลงทุนตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริม

(5) ศึกษาค้นคว้าหาแนวทางในการลงทุน จัดทำรายงานความเหมาะสมของการลงทุน และวางแผนส่งเสริมการลงทุน

(6) ศึกษา และรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการลงทุนในราชอาณาจักร

(7) ปฏิบัติหน้าที่อื่นเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของพระราชบัญญัตินี้

มาตรา 14 ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ที่มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ของผู้ขอรับการส่งเสริม และผู้ได้รับการส่งเสริมในระหว่างเวลาทำการเพื่อสอบถามข้อเท็จจริง หรือเพื่อตรวจสอบเอกสารหรือสิ่งของใด ๆ ที่เกี่ยวกับกิจการที่ขอรับการส่งเสริมหรือกิจการที่ได้รับการส่งเสริมจากบุคคลซึ่งอยู่ในสถานที่นั้นได้ตามความจำเป็น

ในกรณีที่พนักงานเจ้าหน้าที่จะเข้าไปในสถานที่ตามวรรคหนึ่ง ถ้าไม่เป็นการรบกวน ต้องแจ้งเป็นหนังสือให้ผู้ขอรับการส่งเสริมหรือผู้ได้รับการส่งเสริมทราบล่วงหน้าตามสมควร

มาตรา 15 ในการปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรา 14 ให้พนักงานเจ้าหน้าที่แสดงบัตรประจำตัวต่อบุคคลซึ่งเกี่ยวข้อง

หมวด 2

การขอและการให้การส่งเสริม

มาตรา 16 กิจการที่คณะกรรมการจะพึงให้การส่งเสริมการลงทุนได้ ต้องเป็นกิจการที่สำคัญและเป็นประโยชน์ในด้านเศรษฐกิจ สังคม และความมั่นคงของประเทศ กิจการผลิตเพื่อส่งออกไปจำหน่ายต่างประเทศ กิจการที่ใช้ทุน แรงงานหรือบริการในอัตราสูงหรือกิจการที่ใช้ผลิตผลการเกษตร หรือทรัพยากรธรรมชาติเป็นวัตถุดิบ ซึ่งคณะกรรมการเห็นว่ากิจการนั้นยังไม่มีในราชอาณาจักรหรือมีในราชอาณาจักรไม่เพียงพอ หรือกรรมวิธีการผลิตยังไม่ทันสมัย

ให้คณะกรรมการประกาศกำหนดประเภทและขนาดของกิจการที่จะให้การส่งเสริมการ

ลงทุน โดยจะกำหนดเงื่อนไขในการให้การส่งเสริมไว้ด้วยก็ได้ และจะแก้ไขเพิ่มเติมหรือยกเลิกเงื่อนไขดังกล่าวในเวลาใดก็ได้

ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่า กิจการใดที่ได้ประกาศให้การส่งเสริมการลงทุนตามวรรคสองหมดความจำเป็นที่จะต้องให้การส่งเสริมการลงทุนต่อไปแล้ว คณะกรรมการจะประกาศงดให้การส่งเสริมการลงทุนกิจการนั้นไว้ชั่วคราว หรือเป็นการถาวรก็ได้

มาตรา 17 ผู้ใดประสงค์จะเป็นผู้ได้รับการส่งเสริม ต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมต่อสำนักงาน ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและแบบที่เลขาธิการกำหนด พร้อมด้วยโครงการลงทุนที่ขอรับการส่งเสริม

ผู้ได้รับการส่งเสริมต้องเป็นบริษัท มูลนิธิ หรือสหกรณ์ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น

การขอรับการส่งเสริมก่อนจัดตั้งเป็นบริษัท มูลนิธิ หรือสหกรณ์ตามวรรคสอง ให้กระทำได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและแบบที่เลขาธิการกำหนด

มาตรา 18 โครงการลงทุนที่คณะกรรมการจะให้การส่งเสริมได้ต้องเป็นโครงการลงทุนที่มีความเหมาะสมทางเศรษฐกิจและเทคโนโลยี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึง

- (1) จำนวนผู้ผลิตและกำลังผลิตในกิจการที่มีอยู่แล้วในราชอาณาจักรเปรียบเทียบกับประมาณการความต้องการและขนาดกำลังผลิตที่จะส่งเสริมให้เกิดหรือเพิ่มขึ้น
- (2) โอกาสที่กิจการนั้นจะขยายตลาดให้แก่ผลิตภัณฑ์หรือผลิตผลที่ผลิตหรือประกอบได้ในราชอาณาจักร และที่จะสนับสนุนให้มีการผลิตหรือประกอบในราชอาณาจักร
- (3) ปริมาณและอัตราการใช้ทรัพยากร รวมทั้งทุน วัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นและแรงงานหรือบริการอย่างอื่นที่มีอยู่ในราชอาณาจักร
- (4) จำนวนเงินตราต่างประเทศที่จะประหยัดหรือสงวนไว้ได้ และที่จะนำเข้ามาในราชอาณาจักร

(5) ความเหมาะสมของกรรมวิธีการผลิตหรือประกอบ

(6) หลักเกณฑ์อื่นที่คณะกรรมการเห็นว่าจำเป็นและเหมาะสม

มาตรา 19 โครงการลงทุนที่คณะกรรมการจะให้การส่งเสริมได้ต้องเป็นโครงการลงทุนที่มีมาตรการอันสมควรที่จะป้องกันและควบคุมมิให้เกิดผลเสียต่อคุณภาพสิ่งแวดล้อม ทั้งนี้ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการดำรงชีพของประชาชนและความสมบูรณ์สืบไปของมนุษย์และธรรมชาติ

มาตรา 20 ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นสมควรให้การส่งเสริมแก่ผู้ขอรับการส่งเสริมรายใดแล้ว คณะกรรมการจะกำหนดเงื่อนไขไว้ในบัตรส่งเสริม เพื่อให้ผู้ได้รับการส่งเสริมรายนั้นต้องปฏิบัติในเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือหลายเรื่องดังต่อไปนี้ด้วยก็ได้

- (1) จำนวนทุนและแหล่งที่มาของทุน
- (2) สัญชาติและจำนวนผู้ถือหุ้น
- (3) ขนาดของกิจการซึ่งรวมถึงชนิดผลิตภัณฑ์ ผลผลิตหรือการให้บริการ กรรมวิธีการผลิตหรือประกอบ และกำลังผลิตหรือประกอบ

- (4) ปริมาณวัตถุดิบภายในประเทศที่จะต้องใช้
- (5) สัญชาติและจำนวนคนงาน ช่างฝีมือ และผู้ชำนาญการ
- (6) การฝึกและใช้กำลังคนในการปฏิบัติงาน
- (7) การป้องกันและควบคุมมิให้เกิดผลเสียหายต่อคุณภาพสิ่งแวดล้อม
- (8) ระยะเวลาที่จะต้องเริ่มปฏิบัติตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริม
- (9) ระยะเวลาที่จะต้องสั่งซื้อเครื่องจักร
- (10) ระยะเวลาที่จะต้องนำเครื่องจักรเข้ามาในราชอาณาจักร
- (11) ระยะเวลาที่จะต้องส่งเครื่องจักรที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรกลับออกไปภายหลังเมื่อใช้งานเสร็จแล้ว

- (12) การขยายระยะเวลาตาม (8) (9) (10) หรือ (11)
- (13) วันเปิดดำเนินการ
- (14) การรายงานผลการปฏิบัติงานตามโครงการและการดำเนินงาน
- (15) การรายงานผลการปฏิบัติงานของช่างฝีมือและผู้ชำนาญการซึ่งเป็นคนต่างด้าว ว่าได้ฝึกอบรมให้คนไทยได้รับความรู้ความชำนาญเพียงไร

- (16) การกำหนดให้ผลิตภัณฑ์หรือผลผลิตที่ผลิต ประกอบ หรือส่งออกเป็นไปตามมาตรฐานที่คณะกรรมการหรือทางราชการกำหนด

- (17) การจำหน่ายผลิตภัณฑ์หรือผลผลิตที่ผลิตหรือประกอบ หรือการให้บริการ
- (18) การส่งออกซึ่งผลิตภัณฑ์หรือผลผลิตที่ผลิตหรือประกอบ
- (19) การให้นำเงิน หนังสือสัญญาค้ำประกันของธนาคาร หลักทรัพย์รัฐบาลไทย หรือหลักประกันอื่นที่คณะกรรมการเห็นสมควร มอบแก่สำนักงานเพื่อเป็นประกันในการปฏิบัติตามเงื่อนไขที่คณะกรรมการกำหนด

- (20) เรื่องอื่นที่เกี่ยวกับการอำนวยความสะดวกแก่พนักงานเจ้าหน้าที่การให้ การใช้ หรือการควบคุมการใช้สิทธิและประโยชน์ตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา 21 เมื่อคณะกรรมการมีมติให้การส่งเสริมแก่ผู้ขอรับการส่งเสริมรายใดแล้ว สำนักงานต้องมีหนังสือแจ้งให้ผู้ขอรับการส่งเสริมรายนั้นทราบมติของคณะกรรมการภายในสิบห้าวัน นับแต่วันที่คณะกรรมการมีมติพร้อมด้วยเงื่อนไขที่คณะกรรมการกำหนด

ถ้าผู้ขอรับการส่งเสริมขอรับการส่งเสริมตามวรรคหนึ่ง ต้องมีหนังสือตอบให้สำนักงานทราบภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่รับหนังสือนั้น

ในกรณีที่มีเหตุอันสมควร ให้เลขาธิการมีอำนาจขยายเวลาตามวรรคสองออกไปได้ไม่เกินสามครั้ง ครั้งละไม่เกินหนึ่งเดือน

มาตรา 22 ผู้ขอรับการส่งเสริมซึ่งตอบรับการส่งเสริมตามมาตรา 21 แล้ว ต้องรายงานผลการเริ่มปฏิบัติงานตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริมให้สำนักงานทราบตามแบบและวิธีการที่เลขาธิการกำหนดภายในหกเดือนนับแต่วันที่ตอบรับการส่งเสริม

ในกรณีที่มีเหตุอันสมควร ให้เลขาธิการมีอำนาจขยายเวลาตามวรรคหนึ่งออกไปได้ไม่เกินสามครั้ง ครั้งละไม่เกินสี่เดือน และรายงานให้คณะกรรมการทราบทุกครั้ง

เมื่อเลขาธิการพิจารณาเห็นว่า ผู้ขอรับการส่งเสริมสามารถจะดำเนินการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริมแล้ว ให้ออกบัตรส่งเสริมให้แก่ผู้นั้นโดยมิชักช้า

มาตรา 23 บัตรส่งเสริมให้เป็นไปตามแบบที่คณะกรรมการกำหนดให้เลขาธิการเป็นผู้ลงลายมือชื่อในบัตรส่งเสริม

การแก้ไขบัตรส่งเสริมให้กระทำโดยมติคณะกรรมการ และให้เลขาธิการลงลายมือชื่อในบัตรส่งเสริมที่แก้ไข มอบให้ผู้ได้รับการส่งเสริมโดยมิชักช้า

หมวด 3

สิทธิและประโยชน์

มาตรา 24 ภายใต้บังคับกฎหมายว่าด้วยคนเข้าเมืองเพียงเท่าที่พระราชบัญญัตินี้มีได้บัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น ให้คณะกรรมการมีอำนาจอนุญาตให้คนต่างด้าวเข้ามาในราชอาณาจักรเพื่อศึกษาสู่ทางการลงทุนหรือกระทำการอื่นใดที่จะเป็นประโยชน์ต่อการลงทุนได้ตามกำหนดระยะเวลาให้อยู่ในราชอาณาจักรเท่าที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นสมควร

การขออนุญาตให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและแบบที่คณะกรรมการกำหนดและในการอนุญาต คณะกรรมการจะกำหนดเงื่อนไขตามที่พิจารณาเห็นสมควรไว้ด้วยก็ได้

มาตรา 25 ภายใต้บังคับกฎหมายว่าด้วยคนเข้าเมืองเพียงเท่าที่พระราชบัญญัตินี้มีได้บัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น ให้ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับอนุญาตนำคนต่างด้าวซึ่งเป็น

- (1) ช่างฝีมือ
- (2) ผู้ชำนาญการ
- (3) คู่สมรสและบุคคลซึ่งอยู่ในอุปการะของบุคคลใน (1) และ (2) เข้ามาในราชอาณาจักร

ได้ตามจำนวนและกำหนดระยะเวลาให้อยู่ในราชอาณาจักรเท่าที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นสมควร แม้ว่าจะเกินอัตราจำนวนหรือระยะเวลาให้อยู่ในราชอาณาจักรตามที่บัญญัติไว้ในกฎหมายว่าด้วยคนเข้าเมือง

มาตรา 26 ภายใต้บังคับกฎหมายว่าด้วยการทำงานของคนต่างด้าวเพียงเท่าที่พระราชบัญญัตินี้มีบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น ให้คนต่างด้าวที่ได้รับอนุญาตตามมาตรา 24 และคนต่างด้าวซึ่งเป็นช่างฝีมือหรือผู้ชำนาญการที่ได้รับอนุญาตให้อยู่ในราชอาณาจักรตามมาตรา 25 ได้รับอนุญาตทำงานเฉพาะตำแหน่งหน้าที่การทำงานที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบตลอดระยะเวลาเท่าที่ได้รับอนุญาตให้อยู่ในราชอาณาจักร

มาตรา 27 ผู้ได้รับการส่งเสริมจะได้รับอนุญาตให้ถือกรรมสิทธิ์ในที่ดินเพื่อประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามจำนวนที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นสมควร แม้ว่าจะเกินกำหนดที่จะพึงมีได้ตามกฎหมายอื่น

ในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมซึ่งเป็นคนต่างด้าวตามประมวลกฎหมายที่ดินเลิกกิจการที่ได้รับการส่งเสริมหรือโอนกิจการนั้นให้แก่ผู้อื่น ผู้ได้รับการส่งเสริมต้องจำหน่ายที่ดินที่ได้รับอนุญาตให้ถือกรรมสิทธิ์ภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่เลิกหรือโอนกิจการ มิฉะนั้นให้อธิบดีกรมที่ดินมีอำนาจจำหน่ายที่ดินนั้นตามประมวลกฎหมายที่ดิน

มาตรา 28 ผู้ได้รับการส่งเสริมจะได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรตามที่คณะกรรมการพิจารณาอนุมัติแต่เครื่องจักรนั้นต้องไม่เป็นเครื่องจักรที่ผลิตหรือประกอบได้ในราชอาณาจักร ซึ่งมีคุณภาพใกล้เคียงกันกับชนิดที่ผลิตในต่างประเทศ และมีปริมาณเพียงพอที่จะจัดหามาใช้ได้

มาตรา 29 เมื่อคณะกรรมการพิจารณาเห็นว่า การให้การส่งเสริมแก่กิจการใด หรือแก่ผู้ขอรับการส่งเสริมรายใดไม่สมควรให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ตามมาตรา 28 คณะกรรมการจะให้การส่งเสริมแก่กิจการนั้นหรือผู้ขอรับการส่งเสริมรายนั้นและรายต่อ ๆ ไป โดยให้ได้รับลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรเพียงกึ่งหนึ่ง หรือจะไม่ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรเลยก็ได้

มาตรา 30 ในกรณีที่มิเหตุอันสมควร คณะกรรมการจะให้ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับลดหย่อนอากรขาเข้าไม่เกินร้อยละเก้าสิบของอัตราปกติสำหรับวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรเพื่อใช้ผลิต ผสม หรือประกอบในกิจการที่ได้รับการส่งเสริม มีกำหนดเวลาราวละไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่คณะกรรมการกำหนด แต่วัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นนั้นต้องไม่เป็นของที่ผลิตหรือมีกำเนิดในราชอาณาจักรซึ่งมีคุณภาพใกล้เคียงกันกับชนิดที่จะนำเข้ามาในราชอาณาจักร และมีปริมาณเพียงพอที่จะจัดหามาใช้ได้

วรรคสอง [ยกเลิกแล้ว]

ทั้งนี้ ตามชนิด ปริมาณ ระยะเวลา เงื่อนไข และวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา 31 ผู้ได้รับการส่งเสริมจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาตามที่คณะกรรมการกำหนด ซึ่งต้องไม่น้อยกว่าสามปีแต่ไม่เกินแปดปีนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น

รายได้ที่ต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการตามวรรคหนึ่ง ให้รวมถึงรายได้จากการจำหน่ายผลพลอยได้และรายได้จากการจำหน่ายสินค้าสำเร็จรูป ตามที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นสมควร

ในกรณีที่ประกอบกิจการขาดทุนในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามวรรคหนึ่ง ผู้ได้รับการส่งเสริมจะได้รับอนุญาตให้นำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลานั้นไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล มีกำหนดเวลาไม่เกินห้าปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลานั้น โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้

มาตรา 32 ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่า การให้การส่งเสริมแก่กิจการใดหรือแก่ผู้ขอรับการส่งเสริมรายได้ไม่สมควรให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม มาตรา 31 คณะกรรมการจะให้การส่งเสริมแก่กิจการนั้น หรือผู้ขอรับการส่งเสริมรายนั้นและรายต่อ ๆ ไป โดยไม่ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลก็ได้

มาตรา 33 ค่าแห่งกู้ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่นจากผู้ได้รับการส่งเสริมตามสัญญาที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้มีกำหนดระยะเวลาห้าปีนับแต่วันที่ผู้ได้รับการส่งเสริมเริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา 34 เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 31 ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ตลอดระยะเวลาที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น

มาตรา 35⁽¹⁾ เพื่อส่งเสริมการลงทุนในท้องถิ่นใด คณะกรรมการจะกำหนดท้องถิ่นนั้นเป็นเขตส่งเสริมการลงทุนก็ได้โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา

นอกจากสิทธิและประโยชน์ตามมาตรานี้ คณะกรรมการมีอำนาจให้ผู้ได้รับการส่งเสริมที่ประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมในเขตที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง ได้รับสิทธิและประโยชน์พิเศษอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างดังต่อไปนี้

(1)⁽²⁾ [ยกเลิกแล้ว]

(2) การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการลงทุนในอัตราร้อยละห้าสิบของอัตรากำหนดห้าปี โดยนับจากวันที่พ้นกำหนดระยะเวลาตามมาตรา 31 วรรคหนึ่ง หรือนับจากวันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(3) การอนุญาตให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้าและค่าประปาสองเท่าของจำนวนเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้เสียไปเป็นค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมเพื่อประโยชน์ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ทั้งนี้ ตามเงื่อนไข วิธีการและระยะเวลาที่คณะกรรมการกำหนด

(4) การอนุญาตให้หักเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมลงทุนในการติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการพิจารณา กำหนดจากกำไรสุทธิตั้งแต่ปีแรกเริ่มร้อยละห้าสิบห้าของเงินที่ลงทุนแล้วในการนั้น โดยผู้ได้รับการส่งเสริมจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้ภายในสิบปีนับแต่วันที่มีรายได้จากการลงทุน ทั้งนี้ นอกเหนือไปจากการหักค่าเสื่อมราคาตามปกติ

มาตรา 36⁽³⁾ เพื่อส่งเสริมการส่งออก คณะกรรมการอาจให้ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับสิทธิและประโยชน์พิเศษอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่าง ดังต่อไปนี้ด้วย

(1) การยกเว้นอากรขาเข้า สำหรับวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นที่ต้องนำเข้ามาจากต่างประเทศ เพื่อใช้ ผลิต ผสม หรือประกอบผลิตภัณฑ์หรือผลิตผล เฉพาะที่ใช้ในการส่งออก

(2) การยกเว้นอากรขาเข้า สำหรับของที่ผู้ได้รับการส่งเสริม นำเข้ามาเพื่อส่งกลับออกไป

(3) การยกเว้นอากรขาออก สำหรับผลิตภัณฑ์หรือผลิตผลที่ผู้ได้รับการส่งเสริมผลิตหรือประกอบ

(4) การอนุญาตให้หักเงินได้พึงประเมินในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนเท่ากับร้อยละห้าของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จากการส่งออกซึ่งผลิตภัณฑ์หรือผลิตผลที่ผู้ได้รับการส่งเสริมผลิตหรือประกอบ โดยไม่รวมค่าประกันภัยและค่าขนส่งนอกประเทศ

ทั้งนี้ ตามเงื่อนไข วิธีการและระยะเวลาที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา 37 ผู้ได้รับการส่งเสริมหรือผู้ลงทุนในกิจการที่ได้รับการส่งเสริม ซึ่งมีภูมิลำเนา นอกราชอาณาจักรจะได้รับอนุญาตให้นำหรือส่งเงินออกนอกราชอาณาจักรเป็นเงินตราต่างประเทศได้ เมื่อเงินนั้นเป็น

(1) เงินทุนที่ผู้ได้รับการส่งเสริมนำเข้ามาในราชอาณาจักรและเงินปันผลหรือผลประโยชน์อื่นที่เกิดจากเงินทุนนั้น

(2) เงินกู้ต่างประเทศที่ผู้ได้รับการส่งเสริมนำมาลงทุนในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมตามสัญญาที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ รวมทั้งดอกเบี้ยของเงินกู้ต่างประเทศนั้น

(3) เงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมมีข้อผูกพันกับต่างประเทศตามสัญญาเกี่ยวกับการใช้สิทธิและบริการต่าง ๆ ในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และสัญญานั้นได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ

ในกรณีที่ระยะเวลาใดดุลการชำระเงินต้องประสบความยุ่งยาก จำเป็นต้องสงวนเงินตราต่างประเทศให้มีสำรองไว้ตามสมควร ธนาคารแห่งประเทศไทยจะจำกัดการนำหรือส่งเงินนั้นออกนอกราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราวเพื่อผลดังกล่าวนี้ก็ได้ แต่จะไม่จำกัดการส่งเงินทุนที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรต่ำกว่าร้อยละยี่สิบต่อปีถ้าการส่งเงินนั้นกระทำภายหลังที่นำเข้ามาแล้วเป็นเวลาสองปี และจะไม่จำกัดการส่งเงินปันผลต่ำกว่าร้อยละสิบห้าต่อปีของเงินทุนที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร

หมวด 4

เครื่องจักร วัตถุดิบและวัสดุจำเป็น

มาตรา 38⁽¹⁾ บรรดาเครื่องจักร วัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นซึ่งเป็นของที่สั่งหรือนำเข้ามาในราชอาณาจักร และเป็นของที่พึงได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้าตามพระราชบัญญัตินี้ คณะกรรมการมีอำนาจสั่งกรมศุลกากรส่งมอบของนั้นให้แก่ผู้ขอรับการส่งเสริมซึ่งตอบรับการส่งเสริมตามมาตรา 21 แล้ว หรือผู้ได้รับการส่งเสริม แล้วแต่กรณี โดยถือเอาการค้ำประกันของธนาคารพาณิชย์ในราชอาณาจักรแทนการวางเงินเป็นประกันการชำระอากรขาเข้าได้

มาตรา 39⁽²⁾ ในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขเกี่ยวกับการนำเครื่องจักรเข้ามาในราชอาณาจักร หรือการยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรตามที่กำหนดไว้ในบัตรส่งเสริม เมื่อคณะกรรมการเห็นว่ามีความสมควรแก้ไขเงื่อนไขให้คณะกรรมการมีอำนาจแก้ไขเงื่อนไขนั้นได้ และถ้าได้มีการนำเครื่องจักรนั้นเข้ามาโดยชอบด้วยกฎหมายว่าด้วยศุลกากรแล้ว คณะกรรมการจะกำหนดให้การแก้ไขนั้นมีผลย้อนหลังไปจนถึงวันนำเข้าก็ได้ ทั้งนี้ไม่ว่าการนำเข้านั้นเกิดขึ้นก่อนหรือในหรือหลังวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา 40⁽¹⁾ ภายในเวลาที่คณะกรรมการกำหนดซึ่งต้องไม่น้อยกว่าห้าปีแต่ไม่เกินสิบห้าปี ห้ามมิให้ผู้ได้รับการส่งเสริม

(1) ใช้เครื่องจักรที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้าเพื่อการอื่น

นอกจากกิจการที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับการส่งเสริม หรือยินยอมให้ผู้อื่นใช้เครื่องจักรนั้น

(2) ย้ายโรงงานหรือสถานที่ประกอบกิจการไปตั้งหรือดำเนินการในท้องถิ่นอื่น นอกจากที่กำหนดในบัตรส่งเสริม

ทั้งนี้ เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากคณะกรรมการตามมาตรา 41

มาตรา 41 คณะกรรมการมีอำนาจอนุญาตให้ผู้ได้รับการส่งเสริมจำนอง จำนาย โอน ให้เช่า นำไปใช้ในการอื่น หรือให้บุคคลอื่นใช้เครื่องจักรที่ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีอากรตามมาตรา 28 หรือมาตรา 29 หรือย้ายโรงงานหรือสถานที่ประกอบกิจการไปตั้งหรือดำเนินการในท้องถิ่นอื่น

การอนุญาตจะเป็นหนังสือหรือแก้ไขบัตรส่งเสริม โดยระบุเงื่อนไขและรายละเอียดในการอนุญาตไว้ด้วยก็ได้

ห้ามมิให้นำกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากรมาใช้บังคับแก่ผู้ได้รับการส่งเสริม ซึ่งได้รับอนุญาตจากคณะกรรมการตามมาตรานี้ เว้นแต่คณะกรรมการจะกำหนดเป็นอย่างอื่น ในกรณีเช่นนี้ให้นำกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากรมาใช้บังคับเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้ง

มาตรา 42 ในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมจำนองเครื่องจักรที่ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีอากร และผู้รับจำนองซึ่งมิได้เป็นผู้ได้รับการส่งเสริมบังคับจำนองเครื่องจักรนั้นก่อนพ้นกำหนดเวลาที่คณะกรรมการกำหนดตามมาตรา 40 ให้ให้นำกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากรมาใช้บังคับแก่ผู้รับจำนองโดยให้ถือว่าผู้รับจำนองนั้นเป็นผู้นำของเข้าซึ่งสิ้นสิทธิในการได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีอากรสำหรับเครื่องจักรนั้นในวันรับโอน

หมวด 5

หลักประกันและการคุ้มครอง

มาตรา 43 รัฐจะไม่โอนกิจการของผู้ได้รับการส่งเสริมมาเป็นของรัฐ

มาตรา 44 รัฐจะไม่ประกอบกิจการขึ้นใหม่แข่งขันกับผู้ได้รับการส่งเสริม

มาตรา 45 รัฐจะไม่ทำการผูกขาดการจำหน่ายผลิตภัณฑ์หรือผลิตผลชนิดเดียวกัน หรือคล้ายคลึงกันกับที่ผู้ได้รับการส่งเสริมผลิตหรือประกอบได้

มาตรา 46 รัฐจะไม่ควบคุมราคาจำหน่ายของผลิตภัณฑ์หรือผลิตผลที่ได้จากกิจการที่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เว้นแต่ในกรณีจำเป็นในด้านเศรษฐกิจ สังคม และความมั่นคงของประเทศ แต่จะไม่กำหนดราคาจำหน่ายให้ต่ำกว่าราคาที่คณะกรรมการเห็นสมควร

มาตรา 47 ผู้ได้รับการส่งเสริมจะได้รับอนุญาตให้ส่งออกนอกราชอาณาจักรได้เสมอไป

ซึ่งผลิตภัณฑ์หรือผลิตผลที่ได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เว้นแต่ในกรณีจำเป็นในด้านเศรษฐกิจ สังคม และความมั่นคงของประเทศ

มาตรา 48⁽¹⁾ รัฐจะไม่อนุญาตให้ส่วนราชการ องค์การของรัฐบาล หรือรัฐวิสาหกิจ นำเข้ามาในราชอาณาจักร โดยให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าซึ่งผลิตภัณฑ์หรือผลิตผลชนิดใดที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่าเป็นชนิดเดียวกันกับที่ผู้ได้รับการส่งเสริมผลิตหรือประกอบได้โดยมีคุณภาพใกล้เคียงกันและมีปริมาณเพียงพอที่จะจัดหามาใช้ได้

ความในวรรคหนึ่งไม่ใช้บังคับแก่ยุทธภัณฑ์ ตามความในกฎหมายว่าด้วยการควบคุมยุทธภัณฑ์ ที่นำเข้ามาเพื่อใช้ในราชการของกระทรวงกลาโหม

มาตรา 49 ในกรณีที่จำเป็นเพื่อให้ความคุ้มครองกิจการของผู้ที่ได้รับการส่งเสริม คณะกรรมการมีอำนาจกำหนดค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งผลิตภัณฑ์หรือผลิตผลชนิดเดียวกัน คล้ายคลึงกัน หรือทดแทนกันได้กับที่ผู้ได้รับการส่งเสริมผลิตหรือประกอบในอัตราที่เห็นสมควรแต่ไม่เกินร้อยละห้าสิบของราคารวมค่าประกันภัยและค่าขนส่งนอกประเทศของผลิตภัณฑ์หรือผลิตผลนั้น

การกำหนดค่าธรรมเนียมพิเศษตามวรรคหนึ่ง ให้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา และให้ใช้บังคับตามระยะเวลาที่คณะกรรมการกำหนดแต่คราวละไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

คณะกรรมการมีอำนาจประกาศในราชกิจจานุเบกษา แก้ไขเพิ่มเติมหรือยกเลิกประกาศตามมาตรานี้ในเวลาใด ๆ ได้ตามที่เห็นสมควร

ในกรณีที่มิมีปัญหาว่า ผลิตภัณฑ์หรือผลิตผลใดที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรจะต้องเสียค่าธรรมเนียมพิเศษตามประกาศของคณะกรรมการหรือไม่ ให้คณะกรรมการเป็นผู้มีอำนาจพิจารณาและคำวินิจฉัยของคณะกรรมการให้เป็นที่สุด

การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับการนำเข้าตามมาตรานี้ให้เป็นอำนาจหน้าที่ของกรมศุลกากร และให้นำกฎหมายว่าด้วยศุลกากรมาใช้บังคับโดยอนุโลม โดยให้ถือว่าค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับการนำเข้าเป็นเสมือนอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร

ในกรณีที่คณะกรรมการวินิจฉัยว่า ผลิตภัณฑ์หรือผลิตผลนั้นไม่ต้องเสียค่าธรรมเนียมพิเศษและผู้ใดได้ชำระค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับของนั้นแล้ว ก็ให้กรมศุลกากรคืนค่าธรรมเนียมดังกล่าวให้แก่ผู้นั้น

มาตรา 50 ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่าการกำหนดค่าธรรมเนียมพิเศษตามมาตรา 49 ไม่เพียงพอสำหรับการให้ความคุ้มครองกิจการของผู้ที่ได้รับการส่งเสริม ให้กระทรวงพาณิชย์ห้ามนำผลิตภัณฑ์หรือผลิตผลชนิดเดียวกัน คล้ายคลึงกัน หรือทดแทนกันได้ กับที่ผู้ได้รับ

การส่งเสริมผลิตหรือประกอบเข้ามาในราชอาณาจักร ตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมการส่งออก ไปนอกและการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งสินค้าบางอย่าง

มาตรา 51 ในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมประสบปัญหาหรืออุปสรรคในการดำเนินการ ที่ได้รับการส่งเสริมและร้องเรียนให้คณะกรรมการช่วยเหลือ ให้ประธานกรรมการมีอำนาจสั่งให้ ความช่วยเหลือไปตามความเหมาะสม หรือสั่งให้ส่วนราชการ องค์การของรัฐบาลหรือรัฐวิสาหกิจ ที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการช่วยเหลือต่อไปโดยมิชักช้า

มาตรา 52 ในกรณีที่โครงสร้าง อัตรา หรือวิธีการจัดเก็บภาษีอากร ค่าบริการ หรือ ค่าธรรมเนียม เป็นอุปสรรคต่อการลงทุนที่พึงให้การส่งเสริมหรือที่ให้การส่งเสริมไปแล้ว ไม่ว่าจะมี ผู้ร้องเรียนขอให้คณะกรรมการช่วยเหลือหรือไม่ก็ตาม ให้ประธานกรรมการมีอำนาจสั่งส่วน ราชการ องค์การของรัฐบาลหรือรัฐวิสาหกิจที่เกี่ยวข้องพิจารณาดำเนินการแก้ไขต่อไป

มาตรา 53 ส่วนราชการ องค์การของรัฐบาลหรือรัฐวิสาหกิจใดได้รับคำสั่งจากประธาน กรรมการตามมาตรา 51 หรือมาตรา 52 ต้องพิจารณาดำเนินการช่วยเหลือหรือแก้ไขให้เป็นไปตาม คำสั่งดังกล่าว ถ้าเห็นว่าไม่อาจปฏิบัติตามได้ ให้รายงานประธานกรรมการทราบพร้อมด้วยเหตุผล ภายในสิบห้าวันนับแต่วันได้รับคำสั่ง

ในกรณีที่ได้รับรายงานเหตุผลตามวรรคหนึ่ง ถ้าประธานกรรมการพิจารณาเห็นควร ดำเนินการประการใด ให้ถือเป็นที่สุด และให้ส่วนราชการ องค์การของรัฐบาลหรือรัฐวิสาหกิจที่ เกี่ยวข้องปฏิบัติให้เป็นไปตามนั้นโดยมิชักช้า

หมวด 6

การเพิกถอนสิทธิและประโยชน์

มาตรา 54 ในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่คณะกรรมการ กำหนด ให้คณะกรรมการมีอำนาจสั่งเพิกถอนสิทธิและประโยชน์ที่ได้ให้แก่ผู้ได้รับการส่งเสริม ทั้งหมดหรือบางส่วนโดยจะกำหนดระยะเวลาไว้ด้วยหรือไม่ก็ได้

ถ้าคณะกรรมการพิจารณาเห็นว่า การที่ผู้ได้รับการส่งเสริมฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไข นั้นมิได้เป็นการกระทำโดยจงใจ จะสั่งให้สำนักงานเดือนเป็นหนังสือให้ผู้ได้รับการส่งเสริมแก้ไข หรือปฏิบัติให้ถูกต้องตามเงื่อนไขภายในเวลาที่กำหนดก่อนก็ได้ แต่เมื่อพ้นกำหนดเวลานั้นแล้วผู้ ได้รับการส่งเสริมยังมีได้แก้ไขหรือปฏิบัติให้ถูกต้องโดยไม่มีเหตุอันสมควรให้คณะกรรมการ ดำเนินการตามวรรคหนึ่ง

มาตรา 55 ในกรณีที่คณะกรรมการสั่งเพิกถอนสิทธิและประโยชน์เกี่ยวกับภาษีอากร

สำหรับของที่นำเข้าหรือส่งออกทั้งหมด ให้ถือว่าผู้ได้รับการส่งเสริมไม่เคยได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีอากรมาแต่ต้นและให้ผู้ได้รับการส่งเสริมเสียภาษีอากรโดยถือสภาพของของราคา และอัตราภาษีอากรที่เป็นอยู่ในวันนำเข้าหรือส่งออกเป็นเกณฑ์ในการคำนวณภาษีอากรสำหรับกรณีที่ได้รับลดหย่อนภาษีอากรให้เสียภาษีอากรเพิ่มจากที่ได้เสียไว้แล้ว ให้ครบถ้วนตามจำนวนเงินภาษีอากรที่จะพึงต้องเสียทั้งหมดเมื่อได้คำนวณตามเกณฑ์เช่นนั้น

ในกรณีที่คณะกรรมการสั่งเพิกถอนสิทธิและประโยชน์เกี่ยวกับภาษีอากรสำหรับของที่นำเข้าหรือส่งออกบางส่วน ให้ถือว่าผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับยกเว้น หรือลดหย่อนภาษีอากรมาแต่ต้นเพียงเท่าที่ตนยังคงได้รับสิทธิและประโยชน์อยู่ และให้เสียภาษีอากรตามส่วนที่ได้ถูกเพิกถอนจนครบถ้วน โดยถือสภาพของของราคา และอัตราภาษีอากรที่เป็นอยู่ในวันนำเข้าหรือส่งออกเป็นเกณฑ์ในการคำนวณภาษีอากร

ผู้ได้รับการส่งเสริมต้องแจ้งขอชำระภาษีอากร หรือภาษีอากรเพิ่มต่อกรมศุลกากรหรือด่านศุลกากรที่ได้นำของนั้นเข้ามา หรือส่งของนั้นออกไปภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันทราบคำสั่งเพิกถอนสิทธิและประโยชน์เกี่ยวกับภาษีอากร และต้องชำระ ณ ที่ทำการศุลกากรซึ่งกรมศุลกากรกำหนดให้เสร็จสิ้นภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจำนวนเงินภาษีอากรหรือภาษีอากรเพิ่มอันจะพึงต้องชำระถ้ามิได้มีการปฏิบัติเช่นนั้น ให้ถือว่าของนั้นได้นำเข้ามาหรือส่งออกไปโดยหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร และให้นำกฎหมายว่าด้วยศุลกากรมาใช้บังคับ

ในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมไม่ปฏิบัติตามคำเตือนของสำนักงานตามมาตรา 54 วรรคสอง คณะกรรมการจะให้ผู้ได้รับการส่งเสริมเสียเงินเพิ่มภาษีอากรให้แก่รัฐ โดยชำระแก่กรมศุลกากรพร้อมกับเงินภาษีอากรหรือภาษีอากรเพิ่มที่ต้องนำไปชำระตามวรรคสามในอัตราร้อยละหนึ่งต่อเดือนของเงินภาษีอากรหรือเงินภาษีอากรเพิ่มอันจะพึงต้องชำระนับแต่วันที่พ้นกำหนดเวลาตามมาตรา 54 วรรคสองอีกด้วยก็ได้ แต่เงินเพิ่มภาษีอากรตามมาตรานี้มิให้เกินจำนวนเงินภาษีอากรหรือภาษีอากรเพิ่มอันจะพึงต้องชำระ และเพื่อให้ได้รับชำระเงินเพิ่มนี้ ให้ถือว่าเงินเพิ่มเป็นเสมือนเงินอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

เพื่อประโยชน์ในการดำเนินคดี การนับอายุความตามมาตรา ๖๓ ให้เริ่มนับเมื่อพ้นหนึ่งเดือนนับแต่วันทราบคำสั่ง

มาตรา 56 ในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมเลิกกิจการ รวมกิจการกับผู้อื่น หรือโอนกิจการให้แก่ผู้อื่น ให้บัตรส่งเสริมนั้นใช้ได้ต่อไปอีกไม่เกินสามเดือนนับแต่วันเลิก รวม หรือโอนกิจการ

ในกรณีที่ผู้ซึ่งดำเนินกิจการที่รวมกันขึ้นใหม่หรือรับโอนกิจการประสงค์จะขอรับช่วงดำเนินกิจการที่ได้รับการส่งเสริมตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในบัตรส่งเสริมต่อไป ให้ยื่นคำขอรับการส่งเสริมภายในเวลาที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่งถ้าคณะกรรมการพิจารณาเห็นสมควรให้การส่งเสริม

ให้ออกบัตรส่งเสริมโดยให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ตามพระราชบัญญัตินี้เพียงเท่าที่ผู้ได้รับการส่งเสริมเดิมยังเหลืออยู่ ถ้าคณะกรรมการเห็นว่าไม่สมควรให้การส่งเสริม ให้สั่งเพิกถอนสิทธิและประโยชน์ทั้งหมด

หมวด 7

บทสุดท้าย

มาตรา 57 บรรดาอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 227 ลงวันที่ 18 ตุลาคม พ.ศ.2515 ซึ่งจะต้องปฏิบัติตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 328 ลงวันที่ 13 ธันวาคม พ.ศ.2515 ให้เป็นอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา 58 ให้ถือว่าผู้ได้รับบัตรส่งเสริมในการประกอบกิจการอุตสาหกรรมตามประเภท ขนาด และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวงหรือประกาศของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน เพื่อกิจการอุตสาหกรรม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนเพื่อกิจการอุตสาหกรรม และผู้ได้รับบัตรส่งเสริมตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 227 ลงวันที่ 18 ตุลาคม พ.ศ.2515 อยู่แล้ว ในวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ เป็นผู้ได้รับการส่งเสริมตามพระราชบัญญัตินี้ โดยให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในบัตรส่งเสริม และให้มีสิทธิที่จะขอรับสิทธิและประโยชน์ตามพระราชบัญญัตินี้ด้วย

มาตรา 59 ให้ถือว่าคำขอรับการส่งเสริมที่ได้รับอนุมัติการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 227 ลงวันที่ 18 ตุลาคม พ.ศ.2515 แล้ว เป็นคำขอรับการส่งเสริมที่ได้รับอนุมัติการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา 60 ให้ถือว่าคำขอรับการส่งเสริมที่ค้างพิจารณาอยู่ในวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับเป็นคำขอรับการส่งเสริมที่ได้ยื่นตามพระราชบัญญัตินี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

ธานินทร์ กรัยวิเชียร

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ เนื่องจาก สภาพและความต้องการทางเศรษฐกิจและสังคมของประเทศได้เปลี่ยนแปลงไปทำให้การดำเนินงานส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนปัจจุบันไม่สามารถสนองความต้องการของประเทศในด้านการเร่งรัดการลงทุนเพื่อประโยชน์ในการสร้างงาน การเพิ่มรายได้ และการกระจายรายได้ให้แก่ประชาชนได้ดีพอ จำเป็นต้องปรับปรุงกฎหมายในเรื่องนี้เสียใหม่เพื่อให้ความมั่นใจแก่ผู้ลงทุนโดยการกำหนดระบบการให้สิทธิและประโยชน์ที่เหมาะสมสำหรับการจูงใจให้มีการลงทุนในกิจการที่รัฐให้ความสำคัญและประสงค์จะส่งเสริมให้มีการคุ้มครองกิจการที่รัฐให้การส่งเสริมที่ทันต่อเหตุการณ์ และให้มีกลไกการบริหารงานส่งเสริมการลงทุนของรัฐที่สามารถอำนวยความสะดวกและจัดอุปสรรคในการลงทุน จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้ขึ้น

ภาคผนวก ข
บัญชีประเภทกิจการที่ให้การส่งเสริมการลงทุน

บัญชีประเภทกิจการที่ให้การส่งเสริมการลงทุน (ข้อมูลปรับปรุงล่าสุดเมื่อ ตุลาคม 2549)

หมวด 1* เกษตรกรรมและผลิตผลจากการเกษตร

ประเภท	เงื่อนไข
1.1 กิจการขยายพันธุ์พืชหรือการคัดคุณภาพเมล็ดพันธุ์	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
1.2 กิจการเพาะปลูกด้วยระบบ Hydroponics	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
1.3 กิจการผลิตปุ๋ยชีวภาพหรือปุ๋ยอินทรีย์	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
1.4 กิจการขยายพันธุ์สัตว์	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
1.5 กิจการเลี้ยงสัตว์	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
1.5.1 การเลี้ยงปลาสัตว์	
1.5.2 การเลี้ยงสัตว์น้ำ (ยกเว้นกุ้ง)	
1.6 กิจการผลิตอาหารสัตว์หรือส่วนผสมอาหารสัตว์	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
1.7 กิจการอบพืชและไซโล ¹	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ
1.8 กิจการประมงน้ำลึก	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
1.9 กิจการฆ่าและชำแหละสัตว์	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
1.10 กิจการฟอกหนังสัตว์แต่งสำเร็จหนังสัตว์ หรือการตกแต่งขนสัตว์	1. จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ 2. เฉพาะกิจการฟอกหนังสัตว์ต้องตั้งในนิคมอุตสาหกรรมที่การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยกำหนด
1.11 กิจการผลิตหรือถนอมอาหาร หรือสิ่งปรุงแต่งอาหาร โดยใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัย (ยกเว้นการผลิตน้ำดื่ม ลูกอมและไอศกรีม) ²	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
1.11.1 กิจการผลิตหรือถนอมอาหารจากสัตว์	
1.11.2 กิจการผลิตหรือถนอมอาหารจากพืชผัก ผลไม้	
1.11.3 กิจการผลิตหรือถนอมอาหารจากข้าวธัญพืช	
1.11.4 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์จากน้ำมันดิบ	
1.11.5 กิจการผลิตสิ่งปรุงแต่งอาหาร	
1.11.6 กิจการผลิตสารให้ความหวาน (ยกเว้นน้ำตาล)	

¹ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 7/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

² สำหรับผู้ประกอบการ SMEs สิทธิประโยชน์เพิ่มเติม ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 6/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

* ประกาศผู้ประกอบการส่งเสริมการลงทุนที่ 3/2547 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2547 กิจการที่ตั้งในหมวด 1 ที่ตั้งในจังหวัดนราธิวาส ปัตตานี ยะลา จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ และเป็นประโยชน์ต่อประเทศในด้านสังคมและความมั่นคงเป็นพิเศษ จะไม่กำหนดสัดส่วนการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

หมวด 1* (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
1.11.7 กิจกรรมผลิตเครื่องดื่มจากพืช ผัก ผลไม้ (ยกเว้นที่มีแอลกอฮอล์) 1.11.8 กิจกรรมผลิตหรือถนอมอาหารพร้อมรับประทานหรืออาหารกึ่งพร้อมรับประทาน ³	เงื่อนไขกิจกรรมผลิตหรือถนอมอาหารพร้อมรับประทานหรืออาหารกึ่งพร้อมรับประทานจัดเป็นกิจกรรมที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ
1.12 กิจกรรมผลิตน้ำมันหรือไขมันจากพืชและสัตว์	จัดเป็นกิจกรรมที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
1.13 กิจกรรมคัดคุณภาพและบรรจุเก็บรักษา พืช ผัก ผลไม้หรือดอกไม้โดยใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัย ⁴	จัดเป็นกิจกรรมที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
1.14 กิจกรรมผลิตผลิตภัณฑ์จากยางธรรมชาติ	จัดเป็นกิจกรรมที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
1.15 กิจกรรมผลิตเดกตรินหรือ โมดิไฟด์สตาร์ช	จัดเป็นกิจกรรมที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
1.16 กิจกรรมผลิตผลิตภัณฑ์จากผลพลอยได้หรือเศษวัสดุทางการเกษตร	จัดเป็นกิจกรรมที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
1.17 กิจกรรมห้องเย็น ⁵	จัดเป็นกิจกรรมที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ
1.18 กิจกรรมศูนย์กลางการค้าสินค้าเกษตร	1. จัดเป็นกิจกรรมที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ 2. ต้องมีที่ดินไม่น้อยกว่า 100 ไร่ 3. ต้องตั้งแหล่งประกอบการในพื้นที่ ที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ 4. พื้นที่สำหรับประกอบกิจการและบริการที่เกี่ยวกับสินค้าเกษตรต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 ของพื้นที่ทั้งหมดโดยต้องจัดให้มีพื้นที่สำหรับแสดงหรือซื้อขายสินค้าเกษตร ศูนย์ประมวลสินค้า ห้องเย็น
1.19 กิจกรรมเขตอุตสาหกรรมเกษตรแปรรูป	1. จัดเป็นกิจกรรมที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ 2. ที่ดินต้องมีขนาดไม่น้อยกว่า 500 ไร่ 3. ที่ดินที่ใช้เป็นที่ตั้งโรงงานต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 และไม่เกินร้อยละ 75 ของพื้นที่ทั้งหมด

³ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 7/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546⁴ สำหรับผู้ประกอบการ SMEs สิทธิประโยชน์เพิ่มเติม ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 6/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546⁵ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 7/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

หมวด 1* (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
	4. ที่ดินสำหรับประกอบกิจการที่เข้าข่ายประเภทกิจการในหมวด 1 ต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของพื้นที่ตั้งโรงงาน 5. เงื่อนไขอื่นๆ เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด
1.20 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์จากพืชสมุนไพร (ยกเว้นสมุนไพรผสม ยาสีฟัน และเครื่องสำอาง) ⁶	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
1.21 กิจการตรวจ วิเคราะห์ และรับรองคุณภาพมาตรฐานผลิตภัณฑ์การเกษตร ⁷	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ
1.22 กิจการตรวจ วิเคราะห์โรคพืช ปศุสัตว์ หรือสัตว์น้ำ ⁸	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ
1.23 กิจการตรวจวิเคราะห์ดินหรือน้ำเพื่อการเกษตร ⁹	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ
1.24 กิจการปลูกป่า ¹⁰	1. จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ 2. ต้องมีพื้นที่เพาะปลูกไม่น้อยกว่า 1,000 ไร่ 3. ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้องก่อนขอรับการส่งเสริม 4. จะไม่กำหนดสัดส่วนการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
1.25 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์จากไม้ยางพารา	1. จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ 2. จะต้องเริ่มตั้งแต่ขั้นแปรรูปไม้ยางพารา โดยมีกรรมวิธีการผลิตในการอัดน้ำยา และอบแห้ง จนถึงผลิตเป็นผลิตภัณฑ์จากไม้ยางพารา
1.26 กิจการผลิตแอลกอฮอล์หรือเชื้อเพลิงจากผลผลิตการเกษตร ¹¹	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ
1.27 กิจการการบริหารจัดการฟาร์ม (Farm Management) ¹²	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ

⁶ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 7/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546⁷ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 7/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546⁸ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 7/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546⁹ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 7/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546¹⁰ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 7/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546¹¹ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ส.4/2548 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2548¹² ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 7/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

หมวด 1* (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
1.28 กิจกรรมผลิตวัสดุบรรจุภัณฑ์หรือบรรจุภัณฑ์สำหรับอาหาร ¹³	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ
1.29 กิจกรรมขนส่งห้องเย็น ¹⁴	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ
1.30 กิจการไซโลระบบควบคุมบรรยากาศ ¹⁵	- กำหนดให้เป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ - จะต้องมีระบบควบคุมบรรยากาศที่ได้มาตรฐานสามารถควบคุมอุณหภูมิภายในถังไซโลให้อยู่ในระดับที่ 15-20 องศาเซลเซียส - จะต้องมีระบบขนถ่าย เครื่องมือและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องครบถ้วนและได้มาตรฐาน - จะต้องมีระบบการตรวจสอบปริมาณและควบคุมคุณภาพและความชื้นที่ได้มาตรฐาน - จะต้องมีห้องปฏิบัติการตรวจสอบคุณภาพที่ได้มาตรฐาน - สิทธิและประโยชน์อื่นให้ได้รับตามหลักเกณฑ์ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 1/2543

¹³ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 7/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

¹⁴ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 7/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

¹⁵ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ส. 13/2547 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2547

หมวด 2 เหมืองแร่ เซรามิกส์ และโลหะขั้นมูลฐาน

ประเภท	เงื่อนไข
2.1 กิจการสำรวจแร่	
2.2 กิจการทำเหมืองแร่หรือแต่งแร่ (ยกเว้นแร่ดีบุก)	เฉพาะกิจการทำเหมืองแร่ ต้องได้ประทานบัตรจากกรมทรัพยากรธรณี ก่อนออกบัตรส่งเสริม
2.3 กิจการทำเหมืองหินอ่อนหรือหินแกรนิต	ต้องได้ประทานบัตรจากกรมทรัพยากรธรณี ก่อนออกบัตรส่งเสริม
2.4 กิจการผลิตเครื่องดินเผา	
2.4.1 สโตนแวร์	
2.4.2 ปอร์ซเลน	
2.4.3 โบนไชน่า	
2.5 กิจการผลิตแก้วหรือผลิตภัณฑ์แก้ว	
2.6 กิจการถลุงแร่	
2.7 กิจการผลิตผงโลหะ	
2.8 กิจการผลิตเฟอร์โรอัลลอย	
2.9 กิจการผลิตเหล็กขั้นต้นและเหล็กขั้นกลาง ¹⁶	
2.9.1 การผลิตเหล็กขั้นต้น ได้แก่ น้ำเหล็กบริสุทธิ์ (Hot Metal), เหล็กถลุง (Pig Iron), เหล็กพูน (Sponge Iron, Direct Reduction Iron – DRI) และ Hot Briquetted Iron (HBI)	1. ได้รับสิทธิและประโยชน์ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 1/2543 2. หากตั้งโรงงานในเขตส่งเสริมการลงทุน (เขต 3) ให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ตามมาตรา 35 (1), (2), (3)
2.9.2 การผลิตเหล็กขั้นกลาง ได้แก่ Slab, Billet และ Bloom	1. ได้รับสิทธิและประโยชน์ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 1/2543 2. เฉพาะการผลิตเหล็กขั้นกลางที่มีขั้นตอนการผลิตต่อเนื่องจากการผลิตเหล็กขั้นต้นในโครงการเดียวกัน จัดกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษและหากตั้งโรงงานในเขตส่งเสริมการลงทุน (เขต 3) ให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ตามมาตรา 35 (1), (2), (3)

¹⁶ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2548 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2548

หมวด 2 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
2.10 กิจการผลิตเหล็กขึ้นปลาย ¹⁷ 2.10.1 กิจการผลิตเหล็กทรงยาว ได้แก่ เหล็ก รูปพรรณ เหล็กเพลลา เหล็กลวด ลวดเหล็ก 2.10.2 กิจการผลิตเหล็กทรงแบน ได้แก่ เหล็กแผ่น ไร้ สนิม ริดร้อนหรือริดเย็น เหล็กแผ่นหนา เหล็ก แผ่นริดร้อนหรือริดเย็น เหล็กแผ่นเคลือบ	
2.11 กิจการผลิตท่อเหล็กหรือท่อเหล็กไร้สนิม	
2.12 กิจการผลิตชิ้นส่วนเหล็กหล่อ	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษสำหรับการผลิต ชิ้นส่วนเหล็กหล่อที่ใช้เตาหลอมแบบ Induction Furnace
2.13 กิจการผลิตชิ้นส่วนเหล็กทูป	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
2.14 กิจการริด ดึง หล่อ หรือทุบโลหะที่มีไขเหล็ก	
2.15 กิจการผลิตวัสดุทนไฟหรือฉนวนกันความร้อน	
2.16 กิจการผลิตกระเบื้องมุงหลังคาเซรามิกส์	
2.17 กิจการผลิตแผ่นยิปซัมหรือผลิตภัณฑ์จากยิปซัม	
2.18 กิจการตัดและแปรรูปโลหะแผ่น (Coil Center) ¹⁸	1. ให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ตามมาตรา 36 (1) และ (2) 2. ให้ได้รับสิทธิและประโยชน์อื่นที่ไม่เกี่ยวกับภาษีอากร

¹⁷ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2548 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2548

¹⁸ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ศ.12/2547 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2547

หมวด 3 อุตสาหกรรมเบา

ประเภท	เงื่อนไข
3.1 กิจกรรมผลิตผลิตภัณฑ์สิ่งทอหรือชิ้นส่วน 3.1.1 กิจกรรมผลิตเส้นใยธรรมชาติหรือเส้นใยประดิษฐ์ 3.1.2 กิจกรรมผลิตด้าย 3.1.3 กิจกรรมผลิตผ้า ¹⁹ 3.1.4 กิจกรรมฟอกย้อมและแต่งสำเร็จ ²⁰ 3.1.5 กิจกรรมพิมพ์และแต่งสำเร็จ 3.1.6 กิจกรรมผลิตเครื่องนุ่งห่ม ²¹ 3.1.7 กิจกรรมผลิตชิ้นส่วนประกอบเครื่องนุ่งห่ม 3.1.8 กิจกรรมผลิตเคหะสิ่งทอ 3.1.9 กิจกรรมผลิตพรม	
3.2 กิจกรรมผลิตที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับ ²²	1. กรณีที่ตั้งโรงงานอยู่ในนิคมอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับ หรือเขตอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับที่ได้รับการส่งเสริม จะได้รับสิทธิและประโยชน์ ดังนี้ - ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร ไม่ว่าจะเป็นตั้งในเขตใด - ตั้งในเขต 1 ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 5 ปี - ตั้งในเขต 2 ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 7 ปี - ตั้งในเขต 3 ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 8 ปี - สิทธิและประโยชน์อื่น ให้ได้รับตามหลักเกณฑ์ประกาศ คณะกรรมการที่ 1/2543 2. กรณีที่ตั้งโรงงานอยู่ในนอกนิคมอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับ หรือนอกเขตอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับที่ได้รับการส่งเสริม จะได้รับสิทธิและประโยชน์ตามหลักเกณฑ์ประกาศคณะกรรมการที่ 1/2543
3.3 กิจกรรมผลิตผลิตภัณฑ์จากหนังสัตว์หรือหนังเทียม	
3.4 กิจกรรมผลิตรองเท้าหรือชิ้นส่วน	

¹⁹ สำหรับผู้ประกอบการ SMEs สิทธิประโยชน์เพิ่มเติม ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 8/2547 ลงวันที่ 17 กันยายน 2547

²⁰ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 6/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

²¹ สำหรับผู้ประกอบการ SMEs สิทธิประโยชน์เพิ่มเติม ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 5/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

²² ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 5/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

หมวด 3 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
3.5 กิจการผลิตอุปกรณ์กีฬาหรือชิ้นส่วน	
3.6 กิจการผลิตของเล่น ²³	
3.7 กิจการผลิตดอกไม้ประดิษฐ์และสิ่งประดิษฐ์อื่นๆ 3.7.1 กิจการผลิตดอกไม้และต้นไม้ประดิษฐ์ 3.7.2 กิจการผลิตของชำร่วยและของที่ระลึก ²⁴ 3.7.3 กิจการผลิตสิ่งประดิษฐ์ ²⁵	
3.8 กิจการผลิตเลนส์ หรือแว่นตา หรือส่วนประกอบ	
3.9 กิจการผลิตเวชภัณฑ์หรืออุปกรณ์ทางการแพทย์ ²⁶	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ
3.10 กิจการผลิตเครื่องเขียนหรือชิ้นส่วน ²⁷	
3.11 กิจการผลิตเครื่องเรือนหรือชิ้นส่วน ²⁸	
3.12 กิจการผลิตกระเป๋าหรือชิ้นส่วน	
3.13 กิจการผลิตแผ่นซีดี	
3.14 กิจการผลิตเครื่องมือวิทยาศาสตร์ ²⁹	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ
3.15 กิจการผลิตแห อวน	
3.16 กิจการผลิตกระดาดทราย	

²³ สำหรับผู้ประกอบการ SMEs สิทธิประโยชน์เพิ่มเติม ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 6/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

²⁴ สำหรับผู้ประกอบการ SMEs สิทธิประโยชน์เพิ่มเติม ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 6/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

²⁵ สำหรับผู้ประกอบการ SMEs สิทธิประโยชน์เพิ่มเติม ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 6/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

²⁶ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2549 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2549

²⁷ สำหรับผู้ประกอบการ SMEs สิทธิประโยชน์เพิ่มเติม ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 6/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

²⁸ สำหรับผู้ประกอบการ SMEs สิทธิประโยชน์เพิ่มเติม ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 6/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

²⁹ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2549 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2549

หมวด 4 ผลิตภัณฑ์โลหะ เครื่องจักร และอุปกรณ์ขนส่ง

ประเภท	เงื่อนไข
4.1 กิจการผลิตเครื่องมือช่างและเครื่องมือวัด	
4.2 กิจการผลิตเครื่องจักรและอุปกรณ์ ³⁰	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ สำหรับ 1. การผลิตแม่พิมพ์ (Mold & Die) และชิ้นส่วน 2. การผลิตอุปกรณ์จับยึด (Jig & Fixture) 3. การผลิตเครื่องจักรอุตสาหกรรม ได้แก่ Turning Machines, Drilling Machines, Boring Machines, Milling Machines, Grinding Machines, Machine Center, Gear Cutting & Finishing Machines, Die Sinking EMDs, Wire Cut EMDs, Laser Beam Machines, Plasma Arc Cutting Machines, Electron Beam Machines, Broaching Machines 4. การผลิตอุปกรณ์ หรือวัสดุสำหรับงาน ตัด กัด กลึง เซาะ ไส เจียร ขัด และทำเกลียว ที่ใช้กับเครื่องจักรที่มีความเที่ยงตรงสูง (High Precision) 5. กิจการผลิตเครื่องจักรและอุปกรณ์ สำหรับใช้ในการเกษตร (Farm Machinery) และอุตสาหกรรมผลิตอาหาร (Food Processing Machinery) ซึ่งจัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ
4.3 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์โลหะ รวมทั้งชิ้นส่วนโลหะ	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษสำหรับการผลิตชิ้นส่วนผงโลหะอัดขึ้นรูป (Sintered Products)
4.4 กิจการต่อเรือหรือซ่อมเรือเล็กขนาดมากกว่า 500 ตันกรอส	
4.5 กิจการต่อเรือขนาดต่ำกว่า 500 ตันกรอส (ยกเว้นเรือไม้หรือเหล็ก)	
4.6 กิจการผลิตรถไฟหรือรถไฟฟ้า หรืออุปกรณ์ (เฉพาะระบบราง)	
4.7 กิจการผลิตหรือซ่อมอากาศยาน รวมทั้งชิ้นส่วนอุปกรณ์อากาศยานหรือเครื่องใช้บนอากาศยาน ³¹	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ

³⁰ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ 7/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

³¹ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ 2/2549 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2549

หมวด 4 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
4.8 กิจการผลิตชิ้นส่วนยานพาหนะ ³²	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ สำหรับ 1. การผลิตระบบเบรก ABS 2. การผลิต Substrate สำหรับ Catalytic Converter 3. การผลิต Electronic Fuel Injection System
4.9 กิจการประกอบรถจักรยานยนต์ 4 จังหวะ ³³	1. เป็นรถจักรยานยนต์ประเภทเครื่องยนต์ 4 จังหวะ 2. จะต้องมีการผลิตไม่น้อยกว่า 50,000 คันต่อปี 3. จะต้องเป็นผู้มีสัญชาติไทยถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 ของทุนจดทะเบียน 4. จะต้องมีการผลิตตั้งแต่การเชื่อมประกอบ โครงรถและพ่นสี 5. จะต้องเสนอแผนการลงทุนผลิตชิ้นส่วนและการใช้ชิ้นส่วน และจะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ 6. จะต้องมีการพัฒนาผู้ผลิตชิ้นส่วนไทย 7. จะต้องไม่มีการเปลี่ยนแปลงสิทธิ และระยะเวลาการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติมในภายหลัง ไม่จะมีการลงทุนตามนโยบายเพื่อพัฒนาทักษะเทคโนโลยีและนวัตกรรมหรือไม่ก็ตาม 8. โครงการที่ตั้งในเขต 1 และเขต 2 8.1 จะได้รับยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักร 8.2 จะไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 9. โครงการที่ตั้งในเขต 3 9.1 จะได้รับยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักร 9.2 จะไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 31 วรรคหนึ่ง เป็นเวลา 3 ปี 9.3 จะไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 31 วรรคหนึ่ง เป็นเวลา 5 ปี ในกรณีดังนี้ 9.3.1 จะต้องถือหุ้นไทยไม่น้อยกว่าร้อยละ 70

³² ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ศ.3/2549 ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2549

³³ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ศ.11/2547 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2547

หมวด 4 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
	9.3.2 จะต้องเสนอแผนการผลิตและการใช้ชิ้นส่วนหลัก ได้แก่ เครื่องยนต์ ระบบส่งกำลัง ระบบจ่ายเชื้อเพลิง ระบบกันสะเทือน และระบบห้ามล้อ และจะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ
4.10 กิจการประกอบรถยนต์	ไม่ให้ได้รับภาษีเงินได้นิติบุคคลทุกเขต สำหรับสิทธิประโยชน์อื่นให้ได้ตามประกาศคณะกรรมการที่ 1/2543
4.11 กิจการชุบเคลือบผิวด้วยโลหะ หรือ Anodize (Surface Treatment)	หากตั้งในนิคมอุตสาหกรรมที่การนิคมอุตสาหกรรมฯ กำหนดให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 8 ปี และยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักร สำหรับสิทธิและประโยชน์อื่นให้ได้รับตามประกาศคณะกรรมการที่ 1/2543
4.12 กิจการชุบแข็ง	1. จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ 2. หากมีการใช้สารไซยาไนด์ ต้องตั้งในนิคมอุตสาหกรรมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริม
4.13 กิจการผลิตยานยนต์ขับเคลื่อนด้วยระบบไฟฟ้าหรืออุปกรณ์	
4.14 กิจการผลิตเครื่องยนต์รถจักรยานยนต์ประเภท 4 จังหวะ	
4.15 กิจการผลิตเครื่องยนต์สำหรับรถยนต์	
4.16 กิจการผลิตเครื่องยนต์อเนกประสงค์	
4.17 กิจการซ่อมเครื่องจักรอุปกรณ์เพื่อการอุตสาหกรรม	ต้องมีความสามารถในการซ่อมชิ้นส่วนสำคัญของเครื่องจักรได้
4.18 กิจการผลิตภาชนะบรรจุสิ่งของที่ทำจากโลหะ	
4.19 กิจการผลิตโครงสร้างโลหะที่ใช้ในการก่อสร้างหรืออุปกรณ์สำหรับงานอุตสาหกรรม (Fabrication Industry)	ต้องตั้งในเขตอุตสาหกรรมส่งออก เขตคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับประกอบการค้าเสรี หรือเขตคลังสินค้าทัณฑ์บน
4.20 กิจการผลิตเครื่องอัดอากาศ หรือ ก๊าซ	
4.21 กิจการผลิตและซ่อมบำรุงรักษาดูแลสินค้าแบบคอนเทนเนอร์	
4.22 กิจการซ่อมชิ้นส่วนยานพาหนะอุปกรณ์ไฟฟ้าหรืออิเล็กทรอนิกส์	ต้องตั้งในเขตอุตสาหกรรมส่งออก เขตคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับประกอบการค้าเสรี หรือเขตคลังสินค้าทัณฑ์บน

หมวด 4 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
4.23 กิจการผลิตรถยนต์ ³⁴	1. จะต้องเสนอเป็น โครงการรวม (Package) ประกอบด้วยกิจการประกอบรถยนต์ ประเภท 4.10 กิจการผลิตชิ้นส่วนยานพาหนะ ประเภท 4.8 และ/หรือ กิจการผลิตเครื่องยนต์สำหรับรถยนต์ประเภท 4.15 เพื่อป้อนกิจการประกอบรถยนต์ และมีขนาดการลงทุนรวมของโครงการไม่ต่ำกว่า 10,000 ล้านบาท โดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน 2. กิจการประกอบรถยนต์ จะต้องเป็นการผลิตเพื่อการส่งออกที่มีเป้าหมายชัดเจน 3. กิจการผลิตชิ้นส่วนยานพาหนะ และ/หรือกิจการผลิตเครื่องยนต์สำหรับรถยนต์ จะต้องเป็นการผลิตเพื่อป้อนกิจการประกอบรถยนต์ในโครงการรวมของกลุ่มตนเอง โดยเฉพาะ หรือเป็นการผลิตเพื่อการส่งออกเท่านั้น 4. จะให้ได้สิทธิประโยชน์ ดังนี้ 4.1 กิจการประกอบรถยนต์ 4.1.1 ให้ตั้งโรงงานได้ทุกเขต 4.1.2 ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักรทุกเขต 4.1.3 ไม่ให้ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล 4.1.4 ให้ได้รับสิทธิประโยชน์อื่นๆ ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 1/2543 4.2 กิจการผลิตชิ้นส่วนยานพาหนะ และ/หรือ กิจการผลิตเครื่องยนต์สำหรับรถยนต์ 4.2.1 ให้ตั้งโรงงานได้ทุกเขต 4.2.2 ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักรทุกเขต 4.2.3 ให้ได้รับสิทธิภาษีเงินได้นิติบุคคลและสิทธิประโยชน์อื่นๆ ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 1/2543 (ยกเว้นการผลิตระบบเบรก ABS, การผลิต Substrate สำหรับ Catalytic Converter, การผลิต Electronic

³⁴ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ศ.3/2548 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2548

หมวด 4 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
	Fuel Injection System จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ)
4.24 กิจการผลิตเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ประหยัพลังงานหรืออุปกรณ์ซึ่งใช้พลังงานทดแทน ³⁵	1. จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ 2. ต้องเป็นการผลิตเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ตามรายการที่ได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงพลังงาน
4.25 กิจการผลิตเซลล์เชื้อเพลิง ³⁶ (Fuel Cell)	จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ
4.26 กิจการผลิตเครื่องยนต์ เครื่องจักรและอุปกรณ์สำหรับรถที่ใช้ก๊าซธรรมชาติ (Natural Gas Vehicle-NGV) ³⁷ 4.26.1 การผลิตถังสำหรับ NGV 4.26.2 การผลิตเครื่องยนต์ ชิ้นส่วน และอุปกรณ์ NGV สำหรับยานพาหนะ 4.26.3 การผลิตเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ NGV สำหรับสถานบริการ	1. จะต้องได้รับการรับรองมาตรฐานจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 2. จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
4.27 กิจการประกอบรถที่ใช้ก๊าซธรรมชาติ (Natural Gas Vehicle-NGV) ³⁸	

³⁵ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ส.9/2547 ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2547

³⁶ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ส.4/2548 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2548

³⁷ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ส.5/2548 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2548

³⁸ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ส.5/2548 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2548

หมวด 5 อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และเครื่องใช้ไฟฟ้า

ประเภท	เงื่อนไข
5.1 กิจการผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้าสำหรับงานอุตสาหกรรม	
5.2 กิจการผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า	
5.3 กิจการผลิตชิ้นส่วนหรืออุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้ไฟฟ้า 5.3.1 การผลิตหลอดไฟฟ้า 5.3.2 การผลิตแบตเตอรี่ หรือถ่านไฟฉาย 5.3.3 การผลิตลวดหรือสายเคเบิลชนิดหุ้มฉนวน 5.3.4 การผลิตชิ้นส่วนหรืออุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องไฟฟ้าอื่นๆ	
5.4 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์ 5.4.1 การผลิตเครื่องใช้สำนักงาน เครื่องคำนวณ เครื่องทำบัญชี (1) เครื่องคิดเลข (2) เครื่องคอมพิวเตอร์ (3) อุปกรณ์สำนักงานอัตโนมัติ ได้แก่ การพิมพ์เอกสาร การผลิตเอกสาร เครื่องถ่ายเอกสาร หรือเครื่องพิมพ์ดีดอิเล็กทรอนิกส์ 5.4.2 การผลิตเครื่องมือเครื่องใช้ในครัวเรือน (1) เตารีดไมโครเวฟ (2) ผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์ส่วนบุคคลอื่นๆ 5.4.3 การผลิตอุปกรณ์อัตโนมัติเพื่อการ (1) อุปกรณ์ควบคุมอุณหภูมิ (2) หุ่นยนต์ (3) อุปกรณ์ตรวจสอบเครื่องจักร (4) อุปกรณ์ขนถ่ายวัสดุ 5.4.4 การผลิตอุปกรณ์และเครื่องมือทางวิทยุโทรทัศน์ หรือโทรคมนาคม (1) เครื่องรับโทรทัศน์ (2) เครื่องบันทึกและเครื่องเล่นวิดีโอ (3) เครื่องวิดีโอ ดิสก์ (4) เครื่องวิดีโอ เทป	1. ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักรทุกชนิด ตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 11/2547 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2547) 2. สำหรับสิทธิและประโยชน์อื่น ให้ได้รับตามประกาศคณะกรรมการที่ 1/2543

หมวด 5 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
(5) เครื่องสำหรับสถานีดาวเทียมภาคพื้นดิน (6) เครื่องรับวิทยุ (7) เครื่องรับวิทยุรถยนต์ (8) เครื่องรับวิทยุ – เทป (9) เครื่องเสียง (10) เครื่องเล่นคอมแพคดิสก์ (11) เครื่องเล่นเทประบบดิจิทัล (12) เครื่องรับโทรทัศน์ภายใน (13) เครื่องวิทยุสื่อสาร ทั้งชนิดเคลื่อนที่ได้ ชนิดสมัครเล่น ชนิดรับส่ง ชนิดไมโคร เวฟ ชนิดสถานีรับส่ง หรือชนิดเพจเจอร์ (14) เรดาร์ (15) เครื่องโทรคมนาคม ได้แก่ เครื่องระบบ วอยซ์สวิตชิง เครื่องรับ-ส่งโทรเลข เครื่องรับโทรทัศน์หรือ เครื่องรับ โทรทัศน์แบบเซลลูลาร์ (16) เครื่องสื่อสารระบบไฟเบอร์ออปติก (17) เครื่องสื่อสารข้อมูล (18) เครื่องสำหรับสถานีรับ-ส่งโทรทัศน์ (19) เครื่องโทรสาร 5.4.5 การผลิตอุปกรณ์เกี่ยวกับการวัดและการควบคุม สำหรับ งานวิชาชีพและงานวิทยาศาสตร์ ซึ่ง มิได้จัดประเภท ไว้ที่อื่น หรือการผลิตเครื่องมือ เครื่องใช้เกี่ยวกับการถ่ายภาพและสายคา (1) อุปกรณ์เตือนกันขโมย (2) อุปกรณ์เตือนเหตุฉุกเฉิน (3) กล้องถ่ายภาพวิดีโอ (4) กล้องถ่ายภาพอิเล็กทรอนิกส์ (5) นาฬิกา (6) เครื่องควบคุมแสงสว่างและอุปกรณ์ไฟฟ้า (7) เครื่องมือวัด ทดสอบและวิเคราะห์ (8) เครื่องจ่ายไฟ	

หมวด 5 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
(9) อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ใช้ในอุตสาหกรรมนิวเคลียร์ (10) อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ใช้ในการแพทย์ ได้แก่ อุปกรณ์วินิจฉัยโรค อุปกรณ์รักษาโรค อุปกรณ์ผ่าตัดและการให้ยา หรือ อุปกรณ์มอนิเตอร์ อุปกรณ์เลเซอร์ (11) เครื่องมือวัดอุตสาหกรรม (Measurement Equipment for Industries) 5.4.6 การผลิตเครื่องดนตรีอิเล็กทรอนิกส์	
5.5 กิจการผลิตชิ้นส่วนหรืออุปกรณ์ที่ใช้กับผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์ 5.5.1 ไดโอด 5.5.2 ทรานซิสเตอร์ 5.5.3 ทรินิเตอร์ 5.5.4 แผงวงจรไฟฟ้า³⁹ 5.5.5 อุปกรณ์ออฟโตอิเล็กทรอนิกส์ 5.5.6 รีซิสเตอร์ 5.5.7 คาปาซิเตอร์ 5.5.8 รีเลย์ 5.5.9 สวิตช์และแป้นพิมพ์ 5.5.10 ชิ้นส่วนที่มีแม่เหล็ก ได้แก่ ขดลวด หม้อแปลงไฟฟ้า 1 เควีเอ หรือชิ้นส่วนที่มีแม่เหล็กอื่นๆ 5.5.11 ทรานซิวเตอร์ 5.5.12 ผลึกควอตซ์ 5.5.13 แฟลชฟิฟิเตอร์ และเนทเวอร์ค ได้แก่ อิเล็กทรอนิกส์ทรานซิสเตอร์ ฟิฟิเตอร์ อาร์เอฟไอ ฟิฟิเตอร์ อาร์ซีเนทเวอร์ค ดีเอสไลน์ หรือแอทเทนนูเอเตอร์ 5.5.14 คอนเน็คเตอร์ 5.5.15 แผงวงจรพิมพ์	

³⁹ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 4/2549 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2549

หมวด 5 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
5.5.16 เต้าเสียบ และเต้ารับ 5.5.17 ชิ้นส่วนเกี่ยวกับเสียง ได้แก่ ไมโครโฟน เอียงโฟน ลำโพง และอุปกรณ์แฮดโฟน คาร์ ทริกซ์ หรือชิ้นส่วนเกี่ยวกับเสียงอื่นๆ 5.5.18 มอเตอร์ขนาดเล็ก 5.5.19 หลอดอิเล็กทรอนิกส์ 5.5.20 ชิ้นส่วนโทรคมนาคมชนิดไมโครเวฟ ได้แก่ สวิตช์ไมโครเวฟหรืออุปกรณ์ไรท์ 5.5.21 อุปกรณ์ประกอบเครื่องคอมพิวเตอร์ ได้แก่ อุปกรณ์เก็บข้อมูล⁴⁰ ออฟทิกดิสก์ เทอร์มินัล เป็นพิมพ์ เครื่องพิมพ์ หรืออุปกรณ์สื่อสารที่ ใช้กับคอมพิวเตอร์ 5.5.22 ผลิตภัณฑ์กึ่งสำเร็จรูป ได้แก่ ผลิตภัณฑ์กึ่ง สำเร็จรูปจากแผ่นวงจรพิมพ์ หรือผลิตภัณฑ์ กึ่งสำเร็จรูปชนิดอิเล็กทรอนิกส์ 5.5.23 การผลิตแฟลตเคเบิล ซีสด์เคเบิล โคแอกเชียล เคเบิล หรือซิกแนลเคเบิล 5.5.24 การผลิตเซลล์แสงอาทิตย์⁴¹	เงื่อนไขกิจการผลิตเซลล์แสงอาทิตย์ 1. จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อ ประเทศเป็นพิเศษ 2. ต้องมีกรรมวิธีการผลิตตามที่คณะกรรมการให้ความ เห็นชอบ
5.6 กิจการผลิตสารหรือแผ่นสำหรับไมโครอิเล็กทรอนิกส์ 5.6.1 Wafer⁴² 5.6.2 Thin Film Technology	1. จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ ยกเว้นในเขต 1 ไม่ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่หากตั้งใน นิคมอุตสาหกรรม หรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับการ ส่งเสริมให้ได้รับ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 3 ปี 2. ต้องมีแผนการวิจัยและพัฒนาที่คณะกรรมการให้ความ เห็นชอบ

⁴⁰ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 6/2549 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2549

⁴¹ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 9/2547 ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2547

⁴² ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 7/2549 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2549

หมวด 5 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
5.7 กิจการออกแบบทางอิเล็กทรอนิกส์⁴³ 5.7.1 Micro Electronics Design 5.7.2 Prototype Design 5.7.3 Embedded System Design 5.7.4 ออกแบบโปรแกรมสำหรับงานเฉพาะ เช่น Artificial Intelligence, Virtual Reality Neuronetwork, Fuzzy Logic, Education	1. จัดเป็นกิจการที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ 2. ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในส่วนรายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์และผลิตภัณฑ์ต่อเนื่องที่ออกแบบเองแต่จ้างผู้อื่นผลิตด้วย
5.8 กิจการซอฟต์แวร์⁴⁴ 5.8.1 Enterprise Software 5.8.2 Digital Content⁴⁶ (1) Animation, Cartoon & Characters (2) Computer-generated Imagery (3) Web-based Application (4) Interactive Application (5) Game; Window-based, Mobile Platform, Console, PDA, Online Game, Massive Multi-Player Online Game (6) Wireless Location Based Services Content (7) Visual Effects (8) Multimedia Video Conferencing Application (9) E-Learning Content via Broadband and Multimedia (10) Embedded Software	1. กำหนดให้เป็นกิจการที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ 2. จะต้องมีการพัฒนาซอฟต์แวร์อย่างใดอย่างหนึ่งตามที่สำนักงานส่งเสริมอุตสาหกรรมซอฟต์แวร์แห่งชาติกำหนด หรือให้ความเห็นชอบ⁴⁵ 3. โครงการลงทุนตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป (ไม่รวมที่ดินและทุนหมุนเวียน) ต้องดำเนินการให้ได้รับใบรับรองมาตรฐานจากสำนักงานส่งเสริมอุตสาหกรรมซอฟต์แวร์แห่งชาติ หรือให้ได้รับใบรับรองคุณภาพมาตรฐาน Capability Maturity Model (CMM) หรือมาตรฐานสากลที่เทียบเท่า ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานส่งเสริมอุตสาหกรรมซอฟต์แวร์แห่งชาติ
5.9 กิจการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ (E-Commerce)⁴⁷	ให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรเฉพาะการยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักรทุกชนิด สำหรับสิทธิประโยชน์อื่นให้ได้รับตามประกาศคณะกรรมการที่ 1/2543

⁴³ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2549 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2549

⁴⁴ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ศ.3/2547 ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2547

⁴⁵ ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.5/2547 ลงวันที่ 7 กรกฎาคม 2547

⁴⁶ ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.4/2547 ลงวันที่ 7 กรกฎาคม 2547

⁴⁷ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ศ.1/2544 ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2544

หมวด 5 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
5.10 กิจกรรมผลิตผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์ เครื่องใช้ไฟฟ้า หรือชิ้นส่วนแบบครบวงจร ⁴⁸	1. จะพิจารณาโครงการที่เชื่อมโยงกันที่มีสายการดำเนินการตั้งแต่ขั้นต้นจนถึงขั้นปลาย แม้ว่าจะแยกขอรับการส่งเสริมโดยหลายนิติบุคคลโดย - จะต้องมีการวิจัย พัฒนา ออกแบบ ตรวจสอบคุณภาพการพัฒนากระบวนการผลิต หรือการสนับสนุนทางเทคนิคแก่ผู้ผลิตในประเทศตามที่สำนักงานให้ความเห็นชอบ - จะต้องมียอดขายผลิตภัณฑ์ขั้นสุดท้ายไม่ต่ำกว่าปีละ 2,500 ล้านบาท หากปีใดมียอดขายต่ำกว่านี้จะไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในปีนั้น 2. กิจกรรมตั้งแต่ขั้นต้นถึงขั้นปลายจะได้รับสิทธิและประโยชน์ด้านภาษีอากรตามหลักเกณฑ์ให้การส่งเสริมแก่กิจกรรมผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดนั้นเท่าเทียมกันแต่ไม่รวมถึงการค้าปลีก 3. จะต้องเสนอแผนถ่ายทอดเทคโนโลยีแก่ผู้ประกอบการภายในประเทศ เพื่อให้สำนักงานพิจารณาให้ความเห็นชอบ 4. จะไม่ให้รับสิทธิและประโยชน์ด้านภาษีอากรเพิ่มเติมแก่กิจการในส่วนที่ดำเนินการอยู่แล้ว

⁴⁸ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ศ.3/2546 ลงวันที่ 6 กรกฎาคม 2546

หมวด 6 เคมีภัณฑ์ กระจก และพลาสติก

ประเภท	เงื่อนไข
6.1 กิจการผลิตเคมีภัณฑ์พื้นฐานเฉพาะ 6.1.1 Aluminum Oxide 6.1.2 Aluminum Hydroxide 6.1.3 Magnesium Hydroxide 6.1.4 Potassium Hydroxide 6.1.5 Ammonium Soleplate 6.1.6 Ammonium Bicarbonate 6.1.7 Calcium Carbide 6.1.8 Calcium Chloride 6.1.9 Magnesium Chloride 6.1.10 Potassium Bicarbonate 6.1.11 Sodium Phosphate 6.1.12 sodium Silicate 6.1.13 Ethyl Alcohol 6.1.14 Acetic Acid 6.1.15 Citric Acid 6.1.16 Glutamic Acid 6.1.17 Hexahydric Alcohol (Sorbital) 6.1.18 Polyether Polyol 6.1.19 Chlorinated Paraffin 6.1.20 Formaldehyde	ต้องมีกระบวนการทางเคมี
6.2 กิจการผลิตเคมีภัณฑ์อื่นๆ ยกเว้น Industrial Gases, Calcium Oxide, Silicon Dioxide, Zinc Oxide, Hydrogen Peroxide, Sulfuric Acid, Hydrochloric Acid, Sodium Hydroxide, Calcium Hydroxide, Aluminum Soleplate, Potassium, Calcium Carbonate, Calcium Phosphate, Sodium Chloride, Sodium Hypochlorite, Calcium Hypochlorite, Paraffin & Wax และ Chlorine	1. ต้องมีกระบวนการทางเคมี 2. สำหรับกิจการผลิตซิลิโคน โมโนเมอร์และโพลิเมอร์เป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์เป็นพิเศษ⁴⁹
6.3 กิจการผลิตปุ๋ย	

⁴⁹ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ส.2/2549 ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2549

หมวด 6 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
6.4 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์ปิโตรเคมี	
6.5 กิจการผลิตยาปราบศัตรูพืชหรือยากำจัดวัชพืช	
6.6 กิจการโรงกลั่นน้ำมัน	ให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ทางภาษีอากรเฉพาะการยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักรทั้งเขต 2 และ 3
6.7 กิจการผลิตสีย้อมและสารให้สี (ยกเว้นสีขาว)	
6.8 กิจการผลิตสารออกฤทธิ์สำคัญในยา (Active Ingredient)	
6.9 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์พลาสติกหรือเคลือบด้วยพลาสติก 6.9.1 สินค้าสำเร็จรูปเพื่อการอุปโภคบริโภค 6.9.2 การผลิตชิ้นส่วนหรือส่วนประกอบสำหรับสินค้าอุตสาหกรรม	
6.10 กิจการผลิตเยื่อกระดาษ ⁵⁰	
6.11 กิจการผลิตกระดาษ ⁵¹	
6.12 กิจการผลิตภาชนะหรือกล่องกระดาษ	
6.13 กิจการผลิตสิ่งของจากเยื่อ เยื่อกระดาษ กระดาษ หรือกระดาษแข็ง	
6.14 กิจการผลิตสิ่งพิมพ์ ⁵²	ต้องมีกระบวนการผลิตที่ทันสมัยตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบโดยครอบคลุมในส่วนใดส่วนหนึ่งหรือหลายส่วนดังนี้ - ขั้นตอนก่อนการพิมพ์ - ขั้นตอนการพิมพ์ - ขั้นตอนหลังการพิมพ์
6.15 กิจการผลิตสิ่งปรุงแต่งสำหรับประติณร่างกาย	

⁵⁰ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2545 ลงวันที่ 22 มีนาคม 2545

⁵¹ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 1/2549 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2549

⁵² ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 4/2546 ลงวันที่ 23 กันยายน 2546

หมวด 6 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
6.16 การผลิตก๊าซที่มีความบริสุทธิ์สูง หรือก๊าซ ผสมซึ่งส่วนผสมมีความถูกต้องแม่นยำในวิธีการผลิตและตรวจวิเคราะห์สูง ⁵³	1. ส่วนผสมจะต้องมีความเที่ยงตรงแม่นยำในการผลิตตรวจวิเคราะห์สูง สามารถสอบกลับ (Traceability) ถึงมาตรฐานแห่งชาติหรือมาตรฐานนานาชาติ 2. จะต้องได้รับมาตรฐาน ISO 9001 ในระบบการผลิตและมาตรฐาน ISO/IEC 17025 ในระบบห้องปฏิบัติการ 3. กรรมวิธีการผลิตใช้วิธีผสมโดยน้ำหนัก (Gravimetric Filling)

⁵³ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ส.4/2547 ลงวันที่ 29 กรกฎาคม 2547

หมวด 7 กิจการบริการและสาธารณูปโภค

ประเภท	เงื่อนไข
7.1 กิจการสาธารณูปโภคและบริการพื้นฐาน 7.1.1 กิจการผลิตพลังงานไฟฟ้าหรือไอน้ำ⁵⁴ 7.1.2 กิจการประปาหรือน้ำเพื่ออุตสาหกรรม 7.1.3 กิจการทางสัมปทาน 7.1.4 กิจการขนถ่ายสินค้าสำหรับเรือเดินทะเล 7.1.5 กิจการสถานที่ตรวจปล่อยและบรรจุสินค้าเข้าสู่ตู้คอนเทนเนอร์เพื่อการส่งออก หรือโรงพักสินค้าเพื่อตรวจปล่อยของขาเข้าและบรรจุของขาออกที่ขนส่งโดยระบบคอนเทนเนอร์นอกเขตท่าเรือ(รพท.) 7.1.6 กิจการสนามบินพาณิชย์ 7.1.7 กิจการโทรคมนาคมดาวเทียม 7.1.8 กิจการบริการ โทรศัพท์ 7.1.9 กิจการ โรงแยกก๊าซธรรมชาติ⁵⁵	1. จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ 2. ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง 3. ประเภท 7.1.7 ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เฉพาะรายได้ที่ได้รับจากต่างประเทศ สำหรับสิทธิและประโยชน์อื่นให้ได้รับ ตามประกาศ คณะกรรมการที่ 1/2543 4. ประเภท 7.1.8 ให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ที่ไม่เกี่ยวกับภาษีอากรเท่านั้น 5. ประเภท 7.1.1 เฉพาะกรณีใช้พลังงานทดแทน เช่น พลังงานจากวัสดุทางเกษตร ก๊าซชีวภาพ และพลังงานลม เป็นต้น จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ เงื่อนไขกิจการ โรงแยกก๊าซธรรมชาติ 1. จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ 2. ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง
7.2 กิจการขนส่งมวลชนและสินค้าขนาดใหญ่ 7.2.1 กิจการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชน และรถไฟฟ้าขนส่งสินค้า (เฉพาะระบบราง) 7.2.2 กิจการขนส่งทางท่อ 7.2.3 กิจการขนส่งทางอากาศ 7.2.4 กิจการขนส่งทางเรือ 7.2.5 กิจการเรือเฟอร์รี่ 7.2.6 กิจการเรือกำลังสูง	1. ประเภท 7.2.1 ถึง 7.2.4 จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ 2. ประเภท 7.2.5 และ 7.2.6 ให้ได้รับลดหย่อนอากรขาเข้าเครื่องจักรเครื่องหนึ่งและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 5 ปีทุกเขต 3. ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง
7.3 กิจการเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยว	ได้รับสิทธิและประโยชน์ตามประกาศคณะกรรมการที่ 1/2543 ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

⁵⁴ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ศ.10/2547 ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2547

⁵⁵ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ศ.4/2545 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2545

หมวด 7 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
7.3.1 กิจการบริการที่จอดเรือ	เงื่อนไขกิจการบริการที่จอดเรือท่องเที่ยวต้องมีสิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ เช่น อุปกรณ์ยกเรือที่ จอดเรือบนบก
7.3.2 กิจการเดินเรือท่องเที่ยวหรือให้เช่าเรือท่องเที่ยว	เงื่อนไขกิจการเดินเรือท่องเที่ยวหรือให้เช่าเรือท่องเที่ยว 1. ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง 2. ให้ได้ลดหย่อนอากรขาเข้าเครื่องจักรกึ่งหนึ่ง และยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 5 ปี ทุกเขต
7.3.3 กิจการสวนสนุก	เงื่อนไขกิจการสวนสนุก 1. ต้องมีขนาดการลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนไม่น้อยกว่า 500 ล้านบาท และที่ดินไม่น้อยกว่า 200 ไร่ 2. ส่วนประกอบของโครงการ ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ 3. ต้องจัดที่ดินร้อยละ 30 ของที่ดินทั้งหมดเป็น พื้นที่สีเขียวร้อยละ 15 และที่จอดรถร้อยละ 15
7.3.4 กิจการศูนย์แสดงศิลปวัฒนธรรมหรือศูนย์ศิลปหัตถกรรม	เงื่อนไขกิจการศูนย์แสดงศิลปวัฒนธรรมหรือศูนย์ศิลปหัตถกรรม ต้องมีขนาดการลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนไม่น้อยกว่า 20 ล้านบาท และที่ดินมีขนาดไม่น้อยกว่า 10 ไร่
7.3.5 กิจการอุทยานสัตว์น้ำ	เงื่อนไขกิจการอุทยานสัตว์น้ำ 1. ต้องมีขนาดการลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนไม่น้อยกว่า 100 ล้านบาท และที่ดินมีขนาดไม่น้อยกว่า 10 ไร่ 2. ต้องจัดที่ดินร้อยละ 30 ของที่ดินทั้งหมดเป็น พื้นที่สีเขียวร้อยละ 15 และที่จอดรถร้อยละ 15 3. ต้องจัดทำรายงานการศึกษาผลกระทบสิ่งแวดล้อม
7.3.6 กิจการสนามแข่งขันยานยนต์	เงื่อนไขกิจการสนามแข่งขันยานยนต์ 1. ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง 2. ต้องได้รับมาตรฐานจากสมาคม FIA (Federation Internationale de L'Automobile) หรือ FIM (Federation Internationale de Motocyclisme)

หมวด 7 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
7.3.7 กิจการสวนสัตว์เปิด	เงื่อนไขกิจการสวนสัตว์เปิด 1. ต้องมีขนาดการลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุน หมุนเวียน ไม่น้อยกว่า 500 ล้านบาท และที่ดินมีขนาด ไม่น้อยกว่า 500 ไร่ 2. ส่วนประกอบของโครงการ ต้องได้รับความ เห็นชอบจากคณะกรรมการ 3. ต้องจัดที่ดินร้อยละ 30 ของที่ดินทั้งหมดเป็น พื้นที่สี เขียวร้อยละ 15 และที่จอดรถร้อยละ 15
7.3.8 กิจการกระเช้าไฟฟ้า	เงื่อนไขกิจการกระเช้าไฟฟ้า ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง
7.4 กิจการเพื่อสนับสนุนการท่องเที่ยว	ได้รับสิทธิและประโยชน์ตามประกาศคณะกรรมการที่ 1/2543 ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น
7.4.1 กิจการหอประชุมขนาดใหญ่	เงื่อนไขกิจการหอประชุมขนาดใหญ่ 1. ต้องมีพื้นที่ส่วนที่ใช้เพื่อการประชุม ไม่น้อยกว่า 4,000 ตารางเมตร โดยห้องประชุมขนาดใหญ่ที่สุดต้องมีพื้นที่ ไม่น้อยกว่า 3,000 ตารางเมตร 2. ต้องมีเครื่องมือและสิ่งอำนวยความสะดวกที่เหมาะสม กับโครงการ 3. แบบแปลนแผนผังต้องได้รับความเห็นชอบจาก คณะกรรมการ
7.4.2 กิจการศูนย์แสดงสินค้านานาชาติ	เงื่อนไขกิจการศูนย์แสดงสินค้านานาชาติ 1. ต้องมีที่ดินไม่น้อยกว่า 50 ไร่ โดยเป็นพื้นที่แสดงสินค้า ภายในอาคารไม่น้อยกว่า 25,000 ตารางเมตร 2. ต้องมีห้องสำหรับเจรจาธุรกิจทุกห้องแสดงสินค้า Hall
7.4.3 กิจการโรงแรม	เงื่อนไขกิจการ โรงแรม 1. โครงการที่ตั้งในเขต 1 หรือเขต 2 รวมทั้งอำเภอ หาดใหญ่และ อำเภอเมืองเชียงใหม่ ให้ได้รับสิทธิและ ประโยชน์ที่ไม่เกี่ยวกับ ภาษีอากรเท่านั้น 2. โครงการที่ตั้งในเขต 3 (ไม่รวมตามข้อ 1 และ 3) ให้ ได้รับยกเว้น ภาษีอากรเข้าเครื่องจักรและสิทธิและ ประโยชน์ที่ไม่เกี่ยวกับภาษีอากรเท่านั้น

หมวด 7 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
	3. โครงการที่ตั้งในจังหวัด กาฬสินธุ์ นครพนม นราธิวาส น่าน บุรีรัมย์ ปัตตานี พะเยาแพร่ มหาสารคาม ยโสธร ยะลา ร้อยเอ็ด ศรีสะเกษ สกลนคร สตูล สุรินทร์ หนองบัวลำภู อำนาจเจริญ ให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ตามประกาศคณะกรรมการที่ 1/2543 4. ต้องมีจำนวนห้องพักไม่น้อยกว่า 100 ห้อง
7.5 กิจการพัฒนาพื้นที่สำหรับกิจการอุตสาหกรรม 7.5.1 กิจการเขตอุตสาหกรรม 7.5.2 กิจการพัฒนาอาคารสำหรับโรงงานอุตสาหกรรม 7.5.3 กิจการเขตคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับประกอบการค้าเสรี⁵⁶	ได้รับสิทธิและประโยชน์ตามประกาศคณะกรรมการที่ 1/2543 ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น เงื่อนไขกิจการเขตอุตสาหกรรม 1. ไม่ให้การส่งเสริมในกรุงเทพมหานครและสมุทรปราการ 2. ที่ดินมีขนาดไม่น้อยกว่า 500 ไร่ 3. ที่ดินที่เป็นที่ตั้งโรงงานต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 และไม่เกินร้อยละ 75 ของพื้นที่ทั้งหมด 4. เงื่อนไขอื่นเป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด เงื่อนไขกิจการพัฒนาอาคารสำหรับโรงงานอุตสาหกรรม 1. ต้องสร้างอาคารโรงงานในนิคมอุตสาหกรรมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริม 2. แบบแปลนแผนผังต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ 3. การปลูกสร้างอาคารโรงงานต้องเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยโรงงานและกฎหมายว่าด้วยการควบคุมการก่อสร้าง 4. หากเป็นอาคารโรงงานหลายชั้น ต้องสูงไม่เกิน 12 ชั้น 5. ไม่ให้ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้าเครื่องจักรทุกเขต เงื่อนไขกิจการเขตคลังสินค้าทัณฑ์บนสำหรับประกอบการค้าเสรี 1. ที่ดินมีขนาดไม่น้อยกว่า 200 ไร่ 2. ไม่ให้การส่งเสริมในเขตกรุงเทพมหานคร

⁵⁶ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 1/2545 ลงวันที่ 23 สิงหาคม 2545

หมวด 7 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
7.5.4 กิจการเขตอุตสาหกรรมซอฟต์แวร์ ⁵⁷	3. จังหวัดสมุทรปราการจะให้การส่งเสริมเฉพาะในเขตที่ดินประเภทอุตสาหกรรมและคลังสินค้าที่กระทรวงอุตสาหกรรมให้ความเห็นชอบ 4. ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้องก่อนยื่นขอรับการส่งเสริม 5. ได้รับสิทธิประโยชน์เช่นเดียวกับนิคมอุตสาหกรรมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน⁵⁷ เงื่อนไขกิจการเขตอุตสาหกรรมซอฟต์แวร์ 1. กำหนดให้เป็นกิจการที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ 2. ต้องมีระบบสื่อสารหลักแบบใยแก้วความเร็วสูงทั่วถึงเขตอุตสาหกรรม 3. ต้องมีระบบโทรคมนาคมหลักที่มีการวางสายสื่อสารแบบความเร็วสูงจากเขตอุตสาหกรรมไปยังศูนย์กลางสื่อสารโทรคมนาคมในประเทศและระหว่างประเทศ 4. มีระบบไฟฟ้าสำรองจ่ายแบบต่อเนื่อง 5. ต้องมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 10,000 ตารางเมตร
7.5.5 กิจการเขตอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับ ⁵⁸	เงื่อนไขสำหรับกิจการเขตอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับ 1. ที่ดินต้องมีขนาดไม่น้อยกว่า 100 ไร่ 2. ต้องมีพื้นที่สำหรับการประกอบอุตสาหกรรมที่เกี่ยวกับอัญมณีและเครื่องประดับไม่น้อยกว่าร้อยละ 40 ของพื้นที่ทั้งหมด 3. ต้องมีพื้นที่สำหรับการค้าขายอัญมณีและเครื่องประดับ 4. ต้องมีระบบรักษาความปลอดภัยที่เหมาะสม 5. ต้องมีห้องประชุมและห้องแสดงสินค้ารวมทั้งศูนย์ธุรกิจ 6. ต้องมีพื้นที่จอดรถขนาดที่เหมาะสม 7. จัดเป็นกิจกรรมที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ

⁵⁷ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ศ.6/2547 ลงวันที่ 17 กันยายน 2547

⁵⁸ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 5/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

หมวด 7 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
7.5.6 กิจกรรมอุตสาหกรรมเพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม (1) นิคมอุตสาหกรรมสิ่งทอครบวงจร⁵⁹ (2) นิคมอุตสาหกรรมสำหรับกิจการฟอกหนัง (3) นิคมอุตสาหกรรมสำหรับกิจการชุบเคลือบผิวด้วยโลหะและ Anodize (Surface Treatment) 7.5.7 กิจกรรมเขตอุตสาหกรรมการพิมพ์⁶⁰	เงื่อนไขสำหรับประเภทกิจกรรมนิคมอุตสาหกรรมเพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม 1. จัดเป็นกิจการที่มีความสำคัญเป็นพิเศษ 2. ต้องได้รับความเห็นชอบจากการนิคมอุตสาหกรรมฯ เงื่อนไขสำหรับประเภทกิจกรรมเขตอุตสาหกรรมการพิมพ์ 1. พื้นที่ขั้นต่ำ 500 ไร่ โดยที่ดินที่เป็นที่ตั้งโรงงานต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 และไม่เกินร้อยละ 75 ของพื้นที่ทั้งหมด 2. จะต้องมียพื้นที่สำหรับประกอบอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้องกับสิ่งพิมพ์ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของพื้นที่โรงงานทั้งหมด 3. จะต้องให้บริการและสิ่งอำนวยความสะดวกภายในโครงการดังนี้ - บริการก่อนการพิมพ์ (Pre-Press), บริการหลังการพิมพ์ (After-Press) และบริการซ่อมเครื่องจักร - สถาบันฝึกอบรมด้านการพิมพ์ - ศูนย์กระจายสินค้าด้านการพิมพ์ที่ให้บริการตลอด 24 ชั่วโมงภายในโครงการ - บริการสาธารณูปโภคเป็นมาตรฐานเดียวกับกิจการประเภท 7.5.1 “กิจกรรมเขตอุตสาหกรรม” หรือตามที่การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยกำหนดสำหรับกิจการนี้โดยเฉพาะ 4. ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักร และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 8 ปี ไม่ว่าจะตั้งในเขตใด

⁵⁹ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ศ.4/2546 ลงวันที่ 20 กันยายน 2546

⁶⁰ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 5/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

หมวด 7 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
7.5.8 กิจกรรมเขตอุตสาหกรรมภาพยนตร์ (Movie Town) ⁶¹	เงื่อนไขสำหรับกิจกรรมเขตอุตสาหกรรมภาพยนตร์ 1. ให้ได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักรและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 8 ปี ทุกเขต 2. จะต้องให้มีสิ่งอำนวยความสะดวกในเขตอุตสาหกรรมภาพยนตร์ดังนี้ - โรงถ่ายภาพยนตร์ และ/หรือรายการโทรทัศน์ที่ได้มาตรฐานทั้งในและนอกสถานที่ (Indoor Studio and Outdoor Studio) - บริการหลังการถ่ายทำสำหรับธุรกิจภาพยนตร์ ได้แก่ บริการล้างและพิมพ์ฟิล์มภาพยนตร์ บริการ ทำเทคนิคภาพพิเศษ และภาพแอนิเมชันด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ บริการห้องบันทึกเสียงสำหรับภาพยนตร์
7.6 กิจกรรมศูนย์กระจายสินค้าด้วยระบบที่ทันสมัย (Distribution Center)	1. เป็นศูนย์กระจายสินค้าที่ทันสมัย ควบคุมด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ 2. รับฝากสินค้านำเข้าได้เฉพาะที่เสียภาษีอากรหรือของที่ใช้สิทธิและประโยชน์อื่น ซึ่งผ่านพิธีการศุลกากรแล้ว เช่น สินค้าที่ได้รับยกเว้น หรือลดหย่อนอากรขาเข้าตามมาตรการส่งเสริมการลงทุน หรือของอื่นๆ ที่อธิบดีกรมศุลกากรกำหนด 3. ให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรเฉพาะที่เกี่ยวกับเครื่องจักรตามเขตที่ตั้ง
7.7 ศูนย์กระจายสินค้าระหว่างประเทศด้วยระบบที่ทันสมัย (International Distribution Center) ⁶²	1. จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ 2. เป็นศูนย์กลางกระจายสินค้าครอบคลุมพื้นที่อย่างน้อยในระดับเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ 3. เป็นศูนย์กระจายสินค้าที่ทันสมัย ควบคุมด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ

⁶¹ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ส.2/2547 ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2547

⁶² ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.9/2546 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2546

หมวด 7 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
	4. รับฝากสินค้านำเข้าได้เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการหรือของที่ใช้สิทธิและประโยชน์อื่น ซึ่งผ่านพิธีการศุลกากรแล้ว เช่น สินค้าที่ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้าตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนหรือของอื่นๆ ที่อธิบดีกรมศุลกากรกำหนด
7.8 กิจการศูนย์จัดหาจัดซื้อชิ้นส่วนและผลิตภัณฑ์ระหว่างประเทศ (International Procurement Office-IPO) ⁶³	1. ต้องมีหรือเช่าคลังสินค้า และมีระบบการจัดการสินค้าคงคลังด้วยระบบคอมพิวเตอร์ 2. ต้องมีกิจกรรมการจัดหาสินค้า การตรวจสอบ คุณภาพสินค้า และการบรรจุสินค้า 3. มีแหล่งจัดหาสินค้าจากหลายรายและอย่างน้อยต้องมีแหล่งจัดหาจากในประเทศด้วย 4. ให้ได้รับเฉพาะสิทธิและประโยชน์ทางภาษีอากรยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักรทุกเขต และสิทธิประโยชน์ตามมาตรา 36(1) และ (2)
7.9 กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (Regional Operating Headquarters) ^{64 65}	1. ต้องกำกับดูแลกิจกรรมของสาขาหรือบริษัทในเครือในต่างประเทศไม่น้อยกว่า 3 ประเทศ 2. ต้องมีทุนจดทะเบียนไม่น้อยกว่า 10 ล้านบาท 3. อนุญาตให้ชาวต่างชาติถือหุ้นข้างมากหรือทั้งสิ้นได้ 4. ต้องได้รับใบอนุญาตดำเนินการจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง 5. ต้องมีแผนดำเนินการและขอบข่ายธุรกิจตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ 5.1 การบริหารงานทั่วไป การวางแผนทางธุรกิจ และการประสานงานธุรกิจ 5.2 การจัดหาวัตถุดิบและชิ้นส่วน 5.3 การวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ 5.4 การสนับสนุนด้านเทคนิค 5.5 การส่งเสริมด้านการตลาดและการขาย 5.6 การบริหารด้านบุคคลและการฝึกอบรมในภูมิภาค

⁶³ ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.9/2546 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2546⁶⁴ ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ส.5/2545 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2545⁶⁵ ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.4/2545 ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2545

หมวด 7 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
	5.7 การให้คำปรึกษาด้านการเงิน 5.8 การวิเคราะห์และวิจัยด้านเศรษฐกิจและการลงทุน 5.9 การจัดการและควบคุมสินเชื่อ 5.10 การให้บริการสนับสนุนอื่นๆ ตามที่สำนักงานเห็นสมควรซึ่งจะพิจารณาเป็นกรณีไป 6. ให้ได้รับสิทธิประโยชน์ที่ไม่เกี่ยวกับภาษี อากรเท่านั้น
7.10 กิจการสนับสนุนการค้าและการลงทุน ⁶⁶	1. ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง 2. ต้องมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานปีละไม่น้อยกว่า 10 ล้านบาท 3. ต้องมีแผนดำเนินการและขอบข่ายธุรกิจตามที่คณะกรรมการกำหนด ดังนี้ 3.1 การกำกับดูแลและหรือการให้บริการบริษัทในเครือ ทั้งนี้ให้รวมถึงการให้บริการจัดหา หรือให้เช่า อาคารสำนักงาน หรืออาคาร โรงงาน ให้บริษัทในเครือด้วย⁶⁷ 3.2 การให้คำปรึกษาและแนะนำในการประกอบธุรกิจ ยกเว้นธุรกิจด้านซื้อขายหลักทรัพย์ และด้านแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ สำหรับธุรกิจด้านบัญชีด้านกฎหมาย ด้านโฆณาด้านสถาปัตยกรรม และด้านวิศวกรรม ต้องได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจจากกรมทะเบียนการค้า หรือส่วนราชการที่เกี่ยวข้องก่อนยื่นคำขอรับการส่งเสริม 3.3 การให้บริการข้อมูลข่าวสารด้านการจัดซื้อจัดหาสินค้า 3.4 การให้บริการทางวิศวกรรม และเทคนิคที่ไม่รวมถึงการให้บริการทางสถาปัตยกรรมและทางวิศวกรรมโยธา

⁶⁶ ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.12/2543 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2543

⁶⁷ ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.9/2546 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2546

หมวด 7 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
	3.5 การทดสอบและออกใบรับรองมาตรฐานสินค้าผลิตและมาตรฐานการบริการซึ่งมิได้รับการส่งเสริมตามประเภท 7.13 3.6 การค้าสินค้าส่งออก 3.7 กิจกรรมทางธุรกิจเกี่ยวกับเครื่องจักร เครื่องกล เครื่องมืออุปกรณ์เช่น - การนำเข้าเพื่อการค้าส่ง - การให้บริการฝึกอบรม - การติดตั้ง บำรุงรักษา และซ่อมแซม - การปรับ (Calibration) ซึ่งมิได้ขอรับการส่งเสริม ตามประเภท 7.14 3.8 การออกแบบและพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ (ซอฟต์แวร์) ซึ่งมิได้ขอรับการส่งเสริมตามประเภท 5.8 4. ให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ที่ไม่เกี่ยวกับภาษีอากรเท่านั้น
7.11 กิจกรรมสถานพยาบาล 7.11.1 โรงพยาบาล 7.11.2 บ้านพักและศูนย์สวัสดิการสำหรับผู้สูงอายุ 7.11.3 ศูนย์ฟื้นฟูสุขภาพ	เงื่อนไขสำหรับกิจการโรงพยาบาล 1. ต้องมีเตียงรับผู้ป่วยไว้ค้างคืนไม่น้อยกว่า 50 เตียง 2. ต้องเป็นไปตามมาตรฐานที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด เงื่อนไขกิจการบ้านพักและศูนย์สวัสดิการสำหรับผู้สูงอายุ และศูนย์ฟื้นฟูสุขภาพ 1. บริการต้องเป็นไปตามมาตรฐานที่หน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้องกำหนด 2. หากเป็นการลงทุนของนักลงทุนต่างชาติ เงินลงทุนต้องนำเข้ามาจากต่างประเทศ 3. ให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ทางภาษีอากรเฉพาะที่เกี่ยวกับเครื่องจักรตามเขตที่ตั้ง

หมวด 7 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
7.12 กิจกรรมวิจัยและพัฒนา ^{68 69}	1. ต้องมีขอบข่ายธุรกิจตามที่คณะกรรมการกำหนดดังนี้ 1.1 การวิจัยพื้นฐาน (Basic Research) หมายถึง งานด้านทฤษฎีหรือหาคำตอบปฏิบัติการที่ดำเนินการเพื่อแสวงหาความรู้ใหม่จากพื้นฐานของปรากฏการณ์ทางธรรมชาติและการสังเกตข้อเท็จจริงโดยมิได้คำนึงถึงการประยุกต์แต่เริ่มแรก 1.2 การวิจัยประยุกต์ (Applied Research) หมายถึง การค้นคว้าเพื่อแสวงหาความรู้ใหม่ แต่มีจุดมุ่งหมายในการดำเนินกิจกรรมเพื่อนำไปใช้จำเพาะ 1.3 การพัฒนาเชิงปฏิบัติการ (Experimental Development) หมายถึง การทำงานอย่างเป็นระบบโดยอาศัยความรู้ที่มีจากการวิจัย และ/หรือจากประสบการณ์และกิจการดังกล่าว มีเป้าหมายมุ่งไปสู่การผลิตวัสดุผลิตภัณฑ์หรือ สิ่งประดิษฐ์ใหม่ รวมทั้งการติดตั้งกระบวนการระบบ และบริการใหม่หรือปรับปรุงสิ่งที่ผลิตแล้วให้ดีขึ้นอย่างมีแผนสาร 2. จัดเป็นกิจการที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ 3. รายได้จากการจำหน่ายหรือการให้บริการอันเป็นผลงานที่เกี่ยวกับการกิจการที่ได้รับการส่งเสริมโดยตรง หรือนำไปผลิตต่อในเชิงพาณิชย์ไม่ว่าจะผลิตเอง หรือว่าจ้างผู้อื่นผลิตถือเป็นรายได้ที่ได้รับการส่งเสริม
7.13 กิจกรรมบริการทดสอบทางวิทยาศาสตร์ ⁷⁰	จัดเป็นกิจการที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ
7.14 กิจกรรมบริการสอบเทียบมาตรฐาน (Calibration) ⁷¹	จัดเป็นกิจการที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ

⁶⁸ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2549 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2549⁶⁹ ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.13/2543 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2543⁷⁰ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2549 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2549⁷¹ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2549 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2549

หมวด 7 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
7.15 กิจกรรมพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ ^{72 73 74} 7.15.1 สถานศึกษาหรือศูนย์ฝึกฝนวิชาชีพ ⁷⁵ 7.15.2 กิจกรรม โรงเรียนนานาชาติ 7.15.3 กิจกรรมสถานศึกษาด้านโรงแรม 7.15.4 กิจกรรมสถานศึกษาพัฒนากำลังคนด้านพาณิชย์นาวี	1. จัดเป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ 2. การดำเนินการต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง 3. ต้องมีขอบข่ายธุรกิจตามที่คณะกรรมการกำหนด
7.16 กิจกรรมบริการบำบัดน้ำเสีย กำจัดหรือขนถ่ายขยะกากอุตสาหกรรม หรือสารเคมีที่เป็นพิษ	1. จัดเป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเป็นพิเศษ 2. ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง
7.17 กิจกรรมสร้างภาพยนตร์ไทยหรือการให้บริการแก่ธุรกิจสร้างภาพยนตร์ หรือบริการ Multimedia ⁷⁶	1. ต้องมีเครื่องจักร อุปกรณ์ และขอบข่ายธุรกิจตามที่คณะกรรมการกำหนดดังนี้ 1.1 ภาพยนตร์ ให้หมายความรวมถึงภาพยนตร์สารคดี รายการโทรทัศน์ และสปอทโฆษณาต่างๆ 1.2 กิจกรรมสร้างภาพยนตร์ไทยที่จะได้รับการส่งเสริมการลงทุนไม่รวมถึงสปอทโฆษณา 1.3 การให้บริการแก่ธุรกิจสร้างภาพยนตร์ หรือบริการ Multimedia ได้แก่ กิจกรรมที่มีเครื่องจักร อุปกรณ์ และขอบข่ายธุรกิจ ดังนี้ 1.3.1 บริการให้เช่าอุปกรณ์ถ่ายทำและ/หรือ ประกอบการถ่ายทำภาพยนตร์ จะต้องมีการมีเครื่องจักร อุปกรณ์หลัก คือ กล้องถ่ายภาพยนตร์ อุปกรณ์ไฟถ่ายทำภาพยนตร์ เครื่องกำเนิดไฟฟ้า อุปกรณ์เสริมการเคลื่อนไหวของกล้องรวมทั้งอุปกรณ์ยึดเกาะกล้องในรูปแบบต่างๆ

⁷² ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2549 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2549

⁷³ ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.14/2543 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2543

⁷⁴ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.9/2546 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2546

⁷⁵ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ส.2/2547 ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2547

⁷⁶ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.6/2547 ลงวันที่ 13 กรกฎาคม 2547

หมวด 7 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
	1.3.2 บริการล้างและพิมพ์ฟิล์มภาพยนตร์จะต้องมีเครื่องจักร และอุปกรณ์หลัก คือ เครื่องล้างฟิล์ม เครื่องให้สีฟิล์ม เครื่องตัดต่อฟิล์ม และเครื่องทำความสะอาดฟิล์ม 1.3.3 บริการบันทึกเสียงภาพยนตร์จะต้องมีเครื่องจักรและอุปกรณ์หลัก คือ ชุดบันทึกเสียงระบบดิจิตอล เครื่องตัดต่อเสียงระบบดิจิตอล เครื่องผสมเสียงระบบดิจิตอล และห้องบันทึกเสียงระดับมาตรฐาน 1.3.4 บริการทำเทคนิคด้านภาพจะต้องมีเครื่องจักรและอุปกรณ์ สร้างภาพพิเศษสำหรับการสร้างภาพยนตร์และรายการโทรทัศน์ ซึ่งไม่สามารถทำได้สำเร็จในตัวเอง โดยจะต้องมีเครื่องจักรและอุปกรณ์หลัก คือ เครื่องบันทึกสัญญาณวิดีโอ คัดลอกความละเอียดมาตรฐาน (Standard Definition) ละเอียดสูง (High Definition) เครื่องแปลงสัญญาณฟิล์มในระบบวิดีโอ (Telecine) เครื่องตัดต่อและลำดับภาพ (Editing Suite) เครื่องประกอบสร้างเทคนิคพิเศษและภาพระบบดิจิตอล (Digital Compositing & Special Effect Creation) 1.3.5 บริการประสานงานภาพยนตร์จากต่างประเทศ ที่มาถ่ายทำในประเทศไทย โดยมีข้อบ่งชี้การให้บริการครอบคลุมการติดต่อขออนุญาตถ่ายทำภาพยนตร์ การติดต่อหาบุคลากร การติดต่อหาอุปกรณ์สร้างภาพยนตร์ 1.3.6 บริการให้เช่าโรงถ่ายทำภาพยนตร์และรายการโทรทัศน์ที่ได้มาตรฐาน

หมวด 7 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
	2. ให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ ยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักรทุกเขต ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 5 ปี ทุกเขต และหากตั้งในเขตอุตสาหกรรมภาพยนตร์ (Movie Town) ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 8 ปี
7.18 กิจการให้บริการฆ่าเชื้อแก่ผลิตภัณฑ์	
7.19 กิจการที่อยู่อาศัยสำหรับผู้มีรายได้น้อยหรือปานกลาง	1. ต้องจัดที่อยู่อาศัยไม่น้อยกว่า 150 หน่วย สำหรับในเขต 1 และไม่น้อยกว่า 75 หน่วย สำหรับในเขต 2 และ 3 2. พื้นที่ต่อหน่วยต้องไม่น้อยกว่า 31 ตารางเมตร 3. ต้องจำหน่ายในราคาหน่วยละไม่เกิน 6 แสนบาท (รวมราคาที่ดิน) 4. แผนผังและแบบแปลนอาคารต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ 5. ต้องได้รับอนุญาตก่อสร้างอาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคารหรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง 6. โครงการที่ตั้งอยู่ในเขต 1 และ 2 ให้ได้รับสิทธิและประโยชน์เฉพาะ การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 5 ปี และโครงการที่ตั้งอยู่ในเขต 3 ให้ได้รับเฉพาะการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 8 ปี เท่านั้น
7.20 กิจการเคลือบหรือพอกท่อสำหรับปิโตรเลียม	
7.21 กิจการนำวัสดุที่ไม่ต้องการใช้แล้วกลับมาใช้ใหม่ ⁷⁷ 7.21.1 กิจการคัดแยกวัสดุที่ไม่ใช้แล้ว 7.21.2 กิจการเรียกคืนวัสดุที่ไม่ใช้แล้ว 7.21.3 กิจการนำวัสดุที่ไม่ต้องการใช้แล้วกลับมาใช้ซ้ำ (Reuse) 7.21.4 กิจการนำวัสดุที่ไม่ต้องการใช้แล้วแปรรูปเพื่อใช้ใหม่ (Recycling) 7.21.5 กิจการสกัดของมีค่าจากวัสดุที่ไม่ได้ใช้แล้วเพื่อนำมาใช้ใหม่ (Recovery)	1. จัดเป็นกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ 2. ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง 3. ต้องตั้งในนิคมอุตสาหกรรมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริมเท่านั้น ยกเว้นคณะกรรมการจะพิจารณาผ่อนผันเป็นกรณีๆ ไป

⁷⁷ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ศ.1/2545 ลงวันที่ 14 มกราคม 2545

หมวด 7 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
	4. ต้องดำเนินการจัดการวัสดุที่ไม่ต้องการใช้แล้วที่เกิดขึ้นภายในประเทศเท่านั้น โดยจะครอบคลุมเฉพาะในส่วนการคัดแยก, รีไซเคิล, นำกลับมาใช้ซ้ำ (Reuse), แปรรูปเพื่อใช้ใหม่ (Recycling) และสกัดของมีค่าเพื่อนำมาใช้ใหม่ (Recovery) เท่านั้น แต่ไม่รวมถึงขั้นตอนการนำไปผลิตเป็นสินค้า
7.22 กิจการธุรกิจรับจ้างบริหารระบบธุรกิจ (Business Process Outsourcing – BPO) ⁷⁸	1. ให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ที่ไม่เกี่ยวกับภาษีอากรเท่านั้น 2. ต้องให้บริการผ่านเครือข่ายโทรคมนาคมในด้านต่างๆ เช่น Administration Services, Finance & Accounting Services, Human Resource Services, Sale & Marketing Services, Customer Services, International Call Center, Data Processing เป็นต้น
7.23 กิจการการออกแบบผลิตภัณฑ์ ⁷⁹	1. จัดเป็นกิจการที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ 2. จะต้องมีการลงทุนไม่น้อยกว่า 500,000 บาท (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน)
7.24 กิจการศูนย์การออกแบบ (Design Center) ⁸⁰	1. ขอบเขตกิจการจะต้องมีพื้นที่และสิ่งอำนวยความสะดวกสำหรับกิจการหลัก ดังนี้ 1.1 Lifestyle Center พื้นที่แสดงผลงานของนักออกแบบทั้งจากการคัดเลือกและการประกวด (Show Case) พื้นที่แสดงสินค้า (Display) และจำหน่ายสินค้า 1.2 Creative Space พื้นที่แสดงนิทรรศการความรู้/ข้อมูลเกี่ยวกับการออกแบบ และพัฒนาผลิตภัณฑ์ 1.3 Design Shop พื้นที่จำหน่ายหนังสือ ข้อมูลอุปกรณ์ผลิตภัณฑ์ และสินค้าเกี่ยวกับการออกแบบ

⁷⁸ ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ส.1/2548 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2548

⁷⁹ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ส.5/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

⁸⁰ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ส.5/2546 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2546

หมวด 7 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
	1.4 Business Center เป็นพื้นที่สำหรับ - ให้คำปรึกษาด้านธุรกิจ กฎหมาย การประกอบกิจการ การร่วมทุนและการทำสัญญาซื้อขาย - ให้คำปรึกษาแก่ผู้ประกอบการในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ - บริการศูนย์ข้อมูล ห้องสมุด เกี่ยวกับการพัฒนาผลิตภัณฑ์ - จัดหลักสูตรพิเศษเกี่ยวกับการออกแบบพัฒนาผลิตภัณฑ์ - จัดสัมมนานานาชาติ เรื่องการพัฒนาผลิตภัณฑ์ต่อเนื่อง - ให้เช่าแก่เอกชนที่ประสงค์จะดำเนินกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการออกแบบและพัฒนาผลิตภัณฑ์ การนำเสนอผลิตภัณฑ์ใหม่ 1.5 จะต้องมียี่งพื้นที่ไม่น้อยกว่า 3,000 ตารางเมตร 1.6 มีแบบแปลน และแผนผังตามที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ 1.7 มีสิ่งอำนวยความสะดวกอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการกำหนด 2. จัดเป็นกิจการที่มีความสำคัญเป็นพิเศษ
7.25 กิจการเขตวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ⁸¹	1. จะต้องมียี่งบ่มเพาะผู้ประกอบการ (Incubation Center) 2. ต้องมีระบบการสื่อสาร และโทรคมนาคมในประเทศและระหว่างประเทศ 3. ต้องมีระบบไฟฟ้าสำรองจ่ายแบบต่อเนื่อง 4. ต้องมีสิ่งอำนวยความสะดวกอื่น ตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ 5. จัดเป็นกิจการที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ

⁸¹ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ศ.1/2547 ลงวันที่ 9 มกราคม 2547

หมวด 7 (ต่อ)

ประเภท	เงื่อนไข
7.26 กิจกรรมการค้าระหว่างประเทศ ⁸²	1. จะต้อง มีบุคคลที่มีสัญชาติไทยถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 51 ของทุนจดทะเบียน 2. จะต้อง ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการส่งเสริมกิจกรรมการค้าระหว่างประเทศ 3. จะให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ 3.1 ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักรทุกเขต 3.2 ให้ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการส่งเสริมกิจกรรมการค้าระหว่างประเทศ 3.3 ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามระยะเวลาที่คณะกรรมการส่งเสริมกิจกรรมการค้าระหว่างประเทศเห็นสมควร
	3.4 การสนับสนุนทางการเงินในรูปแบบต่างๆ ที่สอดคล้องกับผลการดำเนินการ (Performance) ตามที่กำหนด
7.27 กิจกรรมสนับสนุนการฟาร์มกระยาว ⁸³	1. ต้อง ได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง 2. ให้ได้รับสิทธิประโยชน์ที่ไม่เกี่ยวกับภาษีอากรเท่านั้น 3. ต้องจัดหาให้มีบริการต่างๆ เช่น ที่พัก การดูแลสุขภาพ และการท่องเที่ยว เป็นต้น
7.28 กิจกรรมบริการด้านจัดการพลังงาน (Energy Service Company – Esco) ⁸⁴	1. จัดเป็นกิจการที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 1/2543 2. ต้อง ได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงพลังงานก่อนยื่นขอรับการส่งเสริม

⁸² ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ส.5/2547 ลงวันที่ 17 กันยายน 2547⁸³ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ส.8/2547 ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2547⁸⁴ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ส.9/2547 ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2547

ภาคผนวก ก
คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.132/2548

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป.132/2548

เรื่อง การคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามมาตรา 9 มาตรา 65 ทวิ (5)

มาตรา 65 ทวิ (8) และมาตรา 79/4 แห่งประมวลรัษฎากร

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบและ
แนะนำเกี่ยวกับการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามมาตรา 9 มาตรา 65 ทวิ (5)
มาตรา 65 ทวิ (8) และมาตรา 79/4 แห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.71/2541 เรื่อง อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา
ต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในการปฏิบัติการเพื่อหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย การหักภาษีตามมาตรา 70
และมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร การออกไปกำกับภาษี และการลงรายการในรายงาน
ภาษีมูลค่าเพิ่ม ลงวันที่ 9 มิถุนายน พ.ศ. 2541

ข้อ 2 กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจากธนาคารพาณิชย์หรือสถาบัน
การเงินอื่นตามที่รัฐมนตรีกำหนดมีเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตรา
ต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ดังกล่าวคำนวณค่าหรือราคาของเงินตราหรือทรัพย์สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราเฉลี่ยที่ธนาคาร
พาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ และให้คำนวณค่าหรือราคาของหนี้สินเป็น
เงินตราไทยตามอัตราเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ขาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ทั้งนี้
ตามมาตรา 65 ทวิ (5) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามวรรคหนึ่งเป็นธนาคารพาณิชย์หรือ
สถาบันการเงินอื่นที่รัฐมนตรีกำหนด มีเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตรา
ต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ดังกล่าวคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตราเฉลี่ย
ระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ทั้งนี้
ตามมาตรา 65 ทวิ (5) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวัน
สุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องคำนวณค่าหรือราคาเป็น
เงินตราไทยตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง หมายถึง เงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่บริษัทหรือห้าง

หุ้นส่วนนิติบุคคลมีสิทธิเรียกร้องที่จะได้รับหรือมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นจำนวนเงินที่กำหนดไว้แน่นอน เช่น เงินฝากธนาคาร (Cash) ลูกหนี้การค้า (Account Receivable) ลูกหนี้และตั๋วเงินรับจากการขายสินค้า (Accounts and Notes Receivable)

หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด (Marketable Securities) ซึ่งมีวัตถุประสงค์ที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดทันทีที่ต้องการ แต่ไม่รวมถึงตราสารทุนซึ่งเป็นเงินลงทุนระยะยาวที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศเพื่อหวังเงินปันผลในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือเดียวกัน (Loan to Subsidiaries) ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expense) เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้า (Accounts Payable) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (Accrued Expense) เป็นต้น

ข้อ 3 กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับมาหรือจ่ายไปซึ่งเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน ซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามราคาดตลาดในวันที่ได้รับมาหรือจ่ายไปนั้น ทั้งนี้ ตามมาตรา 65 ทวิ (5) วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

ราคาดตลาดตามวรรคหนึ่ง กรณีการบันทึกบัญชี ณ วันที่เกิดรายการทรัพย์สิน หรือหนี้สิน หมายถึง

(1) อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในแต่ละวัน (อัตราซื้อหรืออัตราขาย) หรือ

(2) อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวันที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในแต่ละวัน (อัตราซื้อถัวเฉลี่ยหรืออัตราขายถัวเฉลี่ย)

ราคาดตลาดตามวรรคหนึ่ง กรณีการได้รับเงินหรือจ่ายเงินเป็นเงินตราต่างประเทศ หมายถึง อัตราแลกเปลี่ยนที่เป็นจริงในทางปฏิบัติจากการนำเงินสกุลบาทไปแลกเปลี่ยนเป็นเงินสกุลต่างประเทศ หรือเกิดจากการนำเงินสกุลต่างประเทศไปแลกเปลี่ยนเป็นเงินสกุลบาท

ตัวอย่าง

(1) บริษัท ก จำกัด ประกอบกิจการขายเม็ดพลาสติก ได้มีการขายเม็ดพลาสติกให้แก่บริษัทในต่างประเทศ โดยตกลงราคาสินค้าเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ บริษัท ก จำกัด

ดำเนินการส่งออกสินค้าและบันทึกบัญชีในวันพฤหัสบดีที่ 3 มีนาคม 2548 บริษัท ก จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการบันทึกบัญชีเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนี้

(1/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราซื้อ) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันพฤหัสบดีที่ 3 มีนาคม 2548 หรือ

(1/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราซื้อถัวเฉลี่ยซึ่งจะเป็น SIGHT หรือ T/T ก็ได้) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันพฤหัสบดีที่ 3 มีนาคม 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันพุธที่ 2 มีนาคม 2548

(2) บริษัท ข จำกัด ประกอบกิจการขายเครื่องใช้ไฟฟ้า ได้ขายเครื่องใช้ไฟฟ้าให้แก่บริษัทในต่างประเทศ โดยตกลงราคาสินค้าเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ บริษัท ข จำกัด ดำเนินการส่งออกสินค้าและบันทึกบัญชีในวันจันทร์ที่ 14 มีนาคม 2548 บริษัท ข จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการบันทึกบัญชีเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลดังนี้

(2/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราซื้อ) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันจันทร์ที่ 14 มีนาคม 2548 หรือ

(2/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราซื้อถัวเฉลี่ยซึ่งจะเป็น SIGHT หรือ T/T ก็ได้) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันจันทร์ที่ 14 มีนาคม 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันศุกร์ที่ 11 มีนาคม 2548 เนื่องจากวันเสาร์ที่ 12 และวันอาทิตย์ที่ 13 มีนาคม 2548 เป็นวันหยุดราชการ

(3) บริษัท ค จำกัด ประกอบกิจการเป็นนายหน้าตัวแทน ได้ให้บริการแก่บริษัทในต่างประเทศ โดยตกลงราคาค่าบริการเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ บริษัท ค จำกัด ดำเนินการออกใบแจ้งหนี้และบันทึกบัญชีในวันพฤหัสบดีที่ 7 เมษายน 2548 บริษัท ค จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการบันทึกบัญชีเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนี้

(3/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราซื้อ) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันพฤหัสบดีที่ 7 เมษายน 2548 หรือ

(3/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราซื้อถัวเฉลี่ยซึ่งจะเป็น SIGHT หรือ T/T ก็ได้) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันพฤหัสบดีที่ 7

เมษายน 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเหลืองของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันอังคารที่ 5 เมษายน 2548 เนื่องจากวันพุธที่ 6 เมษายน 2548 เป็นวันหยุดทำการของธนาคาร

(4) บริษัท ง จำกัด ประกอบกิจการโรงแรมและภัตตาคาร ได้กู้ยืมเงินจากธนาคาร ในต่างประเทศ บริษัท ง จำกัด บันทึกบัญชีเจ้าหนี้เงินกู้ยืมในวันเสาร์ที่ 23 เมษายน 2548 หรือวันเสาร์ที่ 30 เมษายน 2548 บริษัท ง จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการบันทึกบัญชีเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนี้

(4/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราขาย) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันศุกร์ที่ 22 เมษายน 2548 กรณีบันทึกบัญชีในวันเสาร์ที่ 23 เมษายน 2548 หรือในวันศุกร์ที่ 29 เมษายน 2548 กรณีบันทึกบัญชีในวันเสาร์ที่ 30 เมษายน 2548

(4/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราขายถั่วเหลือง) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันศุกร์ที่ 22 เมษายน 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเหลืองของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันพฤหัสบดีที่ 21 เมษายน 2548 กรณีบันทึกบัญชีในวันเสาร์ที่ 23 เมษายน 2548 และใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราขายถั่วเหลือง) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันศุกร์ที่ 29 เมษายน 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเหลืองของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันศุกร์ที่ 29 เมษายน 2548 กรณีบันทึกบัญชีในวันเสาร์ที่ 30 เมษายน 2548 เนื่องจากในวันทำการสุดท้ายของเดือนหนึ่งเดือนใด ธนาคารแห่งประเทศไทยจะออกประกาศอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเหลืองของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการนั้นอีกหนึ่งฉบับ

ข้อ 4 การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส มาตรา 50 มาตรา 69 ทวิ และ มาตรา 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร การหักภาษีตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร การหักภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไรตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 83/6 แห่งประมวลรัษฎากร กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมิน การจำหน่ายเงินกำไรหรือการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จำหน่ายเงินกำไร หรือผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มต้องคำนวณจำนวนภาษีที่ต้องหักและนำส่งโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามวิธีการดังต่อไปนี้ เป็นอัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ทั้งนี้ ตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2548

(1) อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในแต่ละวัน (อัตราขาย) หรือ

(2) อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน ที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในแต่ละวัน (อัตราขายถัวเฉลี่ย)

การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามวิธีการตามวรรคหนึ่ง เมื่อได้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามวิธีการหนึ่งวิธีการใดแล้ว ต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรานั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรจึงจะเปลี่ยนแปลงวิธีการได้ ทั้งนี้ ตามข้อ 2 วรรคสอง ของประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2548

ในกรณีที่จ่ายเงินได้พึงประเมินหรือจำหน่ายเงินกำไรตามวรรคหนึ่งด้วยเช็ค ให้คำนวณจำนวนภาษีที่ต้องหักและนำส่งตามวันที่ที่ลงในเช็ค และให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามวรรคหนึ่ง

ตัวอย่าง

(1) บริษัท ก จำกัด จ่ายเงินค่าลิขสิทธิ์ให้แก่บริษัทในต่างประเทศในวันพฤหัสบดีที่ 3 มีนาคม 2548 บริษัท ก จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 ดังนี้

(1/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราขาย) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันพฤหัสบดีที่ 3 มีนาคม 2548 หรือ

(1/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราขายถัวเฉลี่ย) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันพฤหัสบดีที่ 3 มีนาคม 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันพุธที่ 2 มีนาคม 2548

(2) บริษัท ข จำกัด จ่ายเงินปันผลให้แก่บริษัทในต่างประเทศในวันจันทร์ที่ 18 เมษายน 2548 บริษัท ข จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 ดังนี้

(2/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราขาย) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันจันทร์ที่ 18 เมษายน 2548 หรือ

(2/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราขายถัวเฉลี่ย) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันจันทร์ที่ 18 เมษายน 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถัว-

เฉลี่ยของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันอังคารที่ 12 เมษายน 2548 เนื่องจากวันพุธที่ 13 วันพฤหัสบดีที่ 14 วันศุกร์ที่ 15 เมษายน 2548 เป็นวันหยุดทำการของธนาคาร และ วันเสาร์ที่ 16 วันอาทิตย์ที่ 17 เมษายน 2548 เป็นวันหยุดราชการ

(3) บริษัท ค จำกัด จ่ายเงินค่าดอกเบี้ยให้แก่บริษัทในต่างประเทศในวันจันทร์ที่ 25 เมษายน 2548 บริษัท ค จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.54 ดังนี้

(3/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราขาย) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันจันทร์ที่ 25 เมษายน 2548 หรือ

(3/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราขายถัวเฉลี่ย) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันจันทร์ที่ 25 เมษายน 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันศุกร์ที่ 22 เมษายน 2548 เนื่องจากวันเสาร์ที่ 23 และวันอาทิตย์ที่ 24 เมษายน 2548 เป็นวันหยุดราชการ

(4) บริษัท ง จำกัด จ่ายเงินค่าบริการเช่าพื้นที่บนเว็บไซต์ (Web Site) ให้แก่บริษัทในต่างประเทศในวันศุกร์ที่ 29 เมษายน 2548 เวลาประมาณ 13.00 น. บริษัท ง จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการยื่นแบบ ภ.พ.36 ดังนี้

(4/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราขาย) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันศุกร์ที่ 29 เมษายน 2548 หรือ

(4/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราขายถัวเฉลี่ย) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันศุกร์ที่ 29 เมษายน 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันพฤหัสบดีที่ 28 เมษายน 2548

(5) บริษัท จ จำกัด จ่ายเงินเดือนให้แก่พนักงานซึ่งเป็นชาวต่างประเทศทุกวันทั้ง 30 ของเดือน โดยการโอนเงินเดือนของพนักงานเข้าบัญชีธนาคารของพนักงาน ซึ่งในวันที่ 30 เมษายน 2548 ตรงกับวันเสาร์ บริษัท จ จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.1 ดังนี้

(5/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราขาย) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันศุกร์ที่ 29 เมษายน 2548 หรือ

(5/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราขายถัวเฉลี่ย) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันศุกร์ที่ 29 เมษายน 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันศุกร์ที่ 29 เมษายน 2548 เนื่องจากในวันทำการสุดท้าย

ของเดือนหนึ่งเดือนใด ธนาคารแห่งประเทศไทยจะออกประกาศอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการนั้นอีกหนึ่งฉบับ

ข้อ 5 เว้นแต่กรณีตามข้อ 6 กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการและมีหน้าที่ต้องออกไปกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 มาตรา 86/5 มาตรา 86/6 และมาตรา 86/7 แห่งประมวลรัษฎากร และผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ตกลงราคาสินค้าหรือค่าบริการเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้ ไม่ว่าจะมีข้อตกลงให้ออกใบแจ้งหนี้เป็นเงินบาทหรือชำระราคาสินค้าหรือค่าบริการเป็นเงินบาท ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องแสดงมูลค่าของสินค้าหรือของบริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นหน่วยเงินตราไทยในใบกำกับภาษี โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามวิธีการดังต่อไปนี้ เป็นอัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ทั้งนี้ ตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2548

(1) อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในใบคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในแต่ละวัน (อัตราซื้อ) หรือ

(2) อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวันที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ในใบคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในแต่ละวัน (อัตราซื้อตัวเฉลี่ย)

การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามวิธีการตามวรรคหนึ่ง เมื่อได้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามวิธีการหนึ่งวิธีการใดแล้ว ต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรานั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรจึงจะเปลี่ยนแปลงวิธีการได้ ทั้งนี้ ตามข้อ 2 วรรคสอง ของประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2548

กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนได้รับชำระราคาสินค้าและค่าบริการด้วยเช็ค ให้คำนวณมูลค่าของสินค้าหรือของบริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นหน่วยเงินตราไทยตามวันที่ที่ลงในเช็ค และให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามวรรคหนึ่ง

กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้ออกใบกำกับภาษีเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศตามมาตรา 86/4 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องระบุอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากรไว้ในใบกำกับภาษีด้วย

ตัวอย่าง

(1) บริษัท ก จำกัด ประกอบกิจการขายเม็ดพลาสติก ได้มีการขายเม็ดพลาสติกให้แก่บริษัท ข จำกัด โดยตกลงราคาสินค้าเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ บริษัท ก จำกัด ส่งมอบสินค้าในวันพฤหัสบดีที่ 3 มีนาคม 2548 บริษัท ก จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการออกไปกำกับภาษี ดังนี้

(1/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราซื้อ) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันพฤหัสบดีที่ 3 มีนาคม 2548 หรือ

(1/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราซื้อถัวเฉลี่ยซึ่งจะเป็น SIGHT หรือ T/T ก็ได้) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันพฤหัสบดีที่ 3 มีนาคม 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันพุธที่ 2 มีนาคม 2548

(2) บริษัท ค จำกัด ประกอบกิจการให้บริการเป็นที่ปรึกษา ได้ให้บริการแก่บริษัท ง จำกัด โดยตกลงราคาค่าบริการเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ บริษัท ค จำกัด ดำเนินการออกไปแจ้งหนี้ในวันศุกร์ที่ 11 มีนาคม 2548 แต่บริษัท ง จำกัด ชำระราคาค่าบริการในวันพุธที่ 16 มีนาคม 2548 บริษัท ค จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการออกไปกำกับภาษีดังนี้

(2/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราซื้อ) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันพุธที่ 16 มีนาคม 2548 หรือ

(2/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราซื้อถัวเฉลี่ยซึ่งจะเป็น SIGHT หรือ T/T ก็ได้) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันพุธที่ 16 มีนาคม 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันอังคารที่ 15 มีนาคม 2548

(3) บริษัท ก จำกัด ประกอบกิจการขายเม็ดพลาสติก ได้มีการขายเม็ดพลาสติกให้แก่บริษัท ข จำกัด โดยตกลงราคาสินค้าเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ บริษัท ก จำกัด ส่งมอบสินค้าในวันเสาร์ที่ 9 เมษายน 2548 บริษัท ก จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการออกไปกำกับภาษี ดังนี้

(3/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราซื้อ) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันศุกร์ที่ 8 เมษายน 2548 หรือ

(3/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราซื้อถั่วเหลืองซึ่งเป็น SIGHT หรือ T/T ก็ได้) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันศุกร์ที่ 8 เมษายน 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเหลืองของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันพฤหัสบดีที่ 7 เมษายน 2548

(4) บริษัท ก จำกัด ประกอบกิจการขายเม็ดพลาสติก ได้มีการขายเม็ดพลาสติกให้แก่บริษัท ข จำกัด โดยตกลงราคาสินค้าเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ บริษัท ก จำกัด ส่งมอบสินค้าในวันจันทร์ที่ 18 เมษายน 2548 บริษัท ก จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการออกไปกำกับภาษี ดังนี้

(4/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราซื้อ) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันจันทร์ที่ 18 เมษายน 2548 หรือ

(4/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราซื้อถั่วเหลืองซึ่งเป็น SIGHT หรือ T/T ก็ได้) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันจันทร์ที่ 18 เมษายน 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเหลืองของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันอังคารที่ 12 เมษายน 2548 เนื่องจากวันพุธที่ 13 วันพฤหัสบดีที่ 14 วันศุกร์ที่ 15 เมษายน 2548 เป็นวันหยุดทำการของธนาคาร และวันเสาร์ที่ 16 วันอาทิตย์ที่ 17 เมษายน 2548 เป็นวันหยุดราชการ

(5) บริษัท ง จำกัด ประกอบกิจการโรงแรมและภัตตาคาร ได้รับชำระราคาค่าบริการในวันศุกร์ที่ 29 เมษายน 2548 เวลาประมาณ 11.00 น. บริษัท ง จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการออกไปกำกับภาษี ดังนี้

(5/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราซื้อ) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันศุกร์ที่ 29 เมษายน 2548 หรือ

(5/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราซื้อถั่วเหลืองซึ่งอาจจะเป็น SIGHT หรือ T/T ก็ได้) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันศุกร์ที่ 29 เมษายน 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเหลืองของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันพฤหัสบดีที่ 28 เมษายน 2548

(6) บริษัท ง จำกัด ประกอบกิจการโรงแรมและภัตตาคาร ได้รับชำระราคาค่าบริการในวันเสาร์ที่ 30 เมษายน 2548 บริษัท ง จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการออกไปกำกับภาษี ดังนี้

(6/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราซื้อ) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันศุกร์ที่ 29 เมษายน 2548 หรือ

(6/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราซื้อถัวเฉลี่ยซึ่งอาจจะเป็น SIGHT หรือ T/T ก็ได้) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันศุกร์ที่ 29 เมษายน 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันศุกร์ที่ 29 เมษายน 2548 เนื่องจากในวันทำการสุดท้ายของเดือนหนึ่งเดือนใด ธนาคารแห่งประเทศไทยจะออกประกาศอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่าง ๆ ณ สิ้นวันทำการนั้นอีกหนึ่งฉบับ

(7) บริษัท จ จำกัด ประกอบกิจการขายน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์น้ำมัน ได้ขายน้ำมันให้แก่บริษัท ข จำกัด โดยตกลงราคาน้ำมันเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ บริษัท จ จำกัด ส่งมอบน้ำมันในวันพุธที่ 4 พฤษภาคม 2548 เป็นจำนวน 2 ครั้ง ครั้งแรกบริษัท จ จำกัด ส่งมอบน้ำมันเวลา 01.00 น. ซึ่งเป็นเวลาก่อนที่ธนาคารพาณิชย์จะประกาศอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราในแต่ละวัน และเป็นเวลาก่อนที่ธนาคารแห่งประเทศไทยจะประกาศอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวันในแต่ละวัน (ธนาคารพาณิชย์จะประกาศอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราในแต่ละวัน เริ่มต้นในเวลาประมาณ 08.00 น. ของแต่ละวัน ซึ่งอาจมีการประกาศอีกหลายครั้งในแต่ละวัน และธนาคารแห่งประเทศไทยจะประกาศอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวันในแต่ละวันในเวลาประมาณ 08.00 น. ของแต่ละวัน) และครั้งที่สองเวลา 08.30 น. ซึ่งเป็นเวลาภายหลังที่ธนาคารพาณิชย์ประกาศอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราในแต่ละวัน และธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวันในแต่ละวันแล้ว บริษัท จ จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการออกไปกำกับภาษี ดังนี้

(7/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราซื้อ) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันอังคารที่ 3 พฤษภาคม 2548 สำหรับการส่งมอบน้ำมันเวลา 01.00 น. และใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราซื้อ) ของธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันพุธที่ 4 พฤษภาคม 2548 สำหรับการส่งมอบน้ำมันเวลา 08.30 น. หรือ

(7/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราซื้อถัวเฉลี่ยซึ่งอาจจะเป็น SIGHT หรือ T/T ก็ได้) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันอังคารที่ 3 พฤษภาคม 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่างๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันจันทร์ที่ 2 พฤษภาคม 2548 สำหรับการส่งมอบน้ำมันเวลา 01.00 น. และใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราซื้อถัวเฉลี่ยซึ่งอาจจะเป็น SIGHT หรือ T/T ก็ได้) ที่ธนาคารแห่ง

ประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันพุธที่ 4 พฤษภาคม 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่างๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันอังคารที่ 3 พฤษภาคม 2548 สำหรับการส่งมอบน้ำมันเวลา 08.30 น.

(8) บริษัท ช จำกัด ประกอบกิจการขายน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์น้ำมันได้ขายน้ำมันให้แก่บริษัท ช จำกัด โดยตกลงราคาน้ำมันเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ บริษัท ช จำกัด ส่งมอบน้ำมันในวันเสาร์ที่ 30 เมษายน 2548 เป็นจำนวน 2 ครั้ง ครั้งแรกบริษัท ช จำกัด ส่งมอบน้ำมันเวลา 01.00 น. ครั้งที่สองเวลา 09.00 น. และส่งมอบน้ำมันในวันอาทิตย์ที่ 1 พฤษภาคม 2548 เป็นจำนวน 1 ครั้ง เวลา 11.00 น. บริษัท ช จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการออกไปกำกับภาษี ดังนี้

(8/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราซื้อ) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในสุกรที่ 29 เมษายน 2548 สำหรับการส่งมอบน้ำมันทั้ง 3 ครั้งดังกล่าว หรือ

(8/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราซื้อตัวเฉลี่ยซึ่งอาจจะเป็น SIGHT หรือ T/T ก็ได้) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันศุกร์ที่ 29 เมษายน 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่างๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันศุกร์ที่ 29 เมษายน 2548 สำหรับการส่งมอบน้ำมันทั้ง 3 ครั้งดังกล่าว เนื่องจากในวันทำการสุดท้ายของเดือนหนึ่งเดือนใดธนาคารแห่งประเทศไทยจะออกประกาศอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่างๆ ณ สิ้นวันทำการนั้นอีกหนึ่งฉบับ

(9) บริษัท ฉ จำกัด ประกอบกิจการขายน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์น้ำมันได้ขายน้ำมันให้แก่บริษัท ญ จำกัด โดยตกลงราคาน้ำมันเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ บริษัท ฉ จำกัด ส่งมอบน้ำมันในวันพฤหัสบดีที่ 1 กันยายน 2548 เป็นจำนวน 2 ครั้ง ครั้งแรก บริษัท ฉ จำกัด ส่งมอบน้ำมันเวลา 01.00 น. ครั้งที่สองเวลา 09.00 น. บริษัท ฉ จำกัด มีสิทธิใช้อัตราแลกเปลี่ยน ในการออกไปกำกับภาษี ดังนี้

(9/1) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราซื้อ) ของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันพุธที่ 31 สิงหาคม 2548 สำหรับการส่งมอบน้ำมันเวลา 01.00 น. และใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา (อัตราซื้อ) ของธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในวันพฤหัสบดีที่ 1 กันยายน 2548 สำหรับการส่งมอบน้ำมันเวลา 09.00 น. หรือ

(9/2) ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวัน (อัตราซื้อตัวเฉลี่ยซึ่งอาจจะเป็น SIGHT หรือ T/T ก็ได้) ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันพุธที่ 31 สิงหาคม 2548 ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยของเงินสกุลต่างๆ ณ สิ้นวันทำการประจำวันพุธที่ 31 สิงหาคม 2548 สำหรับการส่งมอบน้ำมันทั้งสองครั้งดังกล่าว เนื่องจากในวันทำการสุดท้ายของเดือนหนึ่งเดือนใด

ธนาคารแห่งประเทศไทยจะออกประกาศอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยของเงินสกุลต่างๆ ณ สิ้นวันทำการนั้นอีกหนึ่งฉบับ

ข้อ 6 กรณีการออกไปกำกับภาษีตามมาตรา 86/5 แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการดังต่อไปนี้ ไม่ต้องปฏิบัติตามข้อ 5

(1) การออกไปกำกับภาษีกรณีการขายสินค้าโดยการส่งออก ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธิใช้ใบกำกับสินค้าหรืออินวอยซ์ซึ่งผู้ส่งออกได้ออกเป็นปกติตามประเพณีทางการค้าระหว่างประเทศเป็นใบกำกับภาษี ถ้าใบกำกับสินค้าหรืออินวอยซ์ได้ออกเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ ใบกำกับภาษีในกรณีดังกล่าวจึงแสดงมูลค่าของสินค้าเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศได้

(2) การออกไปกำกับภาษีกรณีการให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรและได้มีการให้บริการนั้นในต่างประเทศ ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธิใช้ใบแจ้งหนี้หรืออินวอยซ์ซึ่งได้ออกเป็นปกติตามประเพณีทางการค้าระหว่างประเทศเป็นใบกำกับภาษี ถ้าใบแจ้งหนี้หรืออินวอยซ์ได้ออกเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ ใบกำกับภาษีในกรณีดังกล่าวจึงแสดงมูลค่าของสินค้าเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศได้

(3) การออกไปกำกับภาษีสำหรับการให้บริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยอากาศยาน ผู้ประกอบการมีสิทธิใช้แอร์เวย์บิลหรือเฮาส์แอร์เวย์บิลที่ผู้ขนส่งหรือตัวแทนรับขนส่งได้ออกเป็นปกติตามประเพณีทางการค้าระหว่างประเทศเป็นใบกำกับภาษี ถ้าแอร์เวย์บิลหรือเฮาส์แอร์เวย์บิลได้ออกเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ ใบกำกับภาษีดังกล่าวจึงแสดงมูลค่าของบริการเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศได้

ข้อ 7 กรณีการลงรายการในรายงานภาษีขายตามมาตรา 87(1) แห่งประมวลรัษฎากร ของผู้ประกอบการจดทะเบียนตามข้อ 5 และข้อ 6 ให้ปฏิบัติดังนี้

(1) การลงรายการในรายงานภาษีขายของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าหรือให้บริการซึ่งได้ออกใบกำกับภาษีตามข้อ 5 จะต้องลงรายการภายในสามวันทำการนับแต่วันที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี สำหรับการคำนวณมูลค่าของสินค้าหรือของบริการในรายงานภาษีขายให้ถือมูลค่าของสินค้าหรือของบริการซึ่งได้คำนวณเป็นหน่วยเงินตราไทยตามใบกำกับภาษี

(2) การลงรายการในรายงานภาษีขายของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ขายสินค้าซึ่งได้ออกใบกำกับภาษีตามข้อ 6(1) จะต้องลงรายการภายในสามวันทำการนับแต่วันที่ชำระอากรขาออก หรือวางหลักประกันอากรขาออก หรือจัดให้มีผู้ค้ำประกันอากรขาออก เว้นแต่กรณีที่ไม่ต้อง

เสียอากรขาออกหรือได้รับยกเว้นอากรขาออก ก็ให้ลงรายการภายในสามวันทำการนับแต่วันที่มีการออกใบขนสินค้าขาออกตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร โดยให้คำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในรายงานภาษีขาย ดังต่อไปนี้

(ก) ถ้าได้รับเงินตราต่างประเทศจากการส่งออกสินค้าในขณะที่ออกใบกำกับภาษีตามข้อ 6(1) และได้มีการขายเงินตราต่างประเทศที่ได้รับชำระนั้นเป็นเงินตราไทยในเดือนที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น ให้ถือเงินตราไทยจากการขายนั้นเป็นมูลค่าของฐานภาษีที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้า เว้นแต่มิได้มีการขายเงินตราต่างประเทศในเดือนที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น ให้ถือตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น ทั้งนี้ ตามมาตรา 79/4(1) แห่งประมวลรัษฎากร

(ข) ถ้ายังไม่ได้รับเงินตราต่างประเทศจากการส่งออกสินค้าในขณะที่ออกใบกำกับภาษีตามข้อ 6(1) ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตาม (ก) หรือ (ข) ในเดือนภาษีที่ลงรายงานแล้ว ให้ถือมูลค่าของสินค้าซึ่งได้คำนวณเป็นเงินตราไทยเพื่อยื่นแบบแสดงรายการภาษีของเดือนภาษีนั้น ถ้าได้รับชำระราคาสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศในเดือนภาษีอื่น หรือได้มีการขายเงินตราต่างประเทศในเดือนภาษีอื่น ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่ต้องคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในเดือนภาษีที่ได้รับเงินตราต่างประเทศ หรือในเดือนภาษีที่มีการขายเงินตราต่างประเทศ

(3) การลงรายการในรายงานภาษีขายของผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งการให้บริการได้กระทำในราชอาณาจักรและได้มีการให้บริการนั้นในต่างประเทศตามข้อ 6(2) ต้องลงรายการภายในสามวันทำการนับแต่วันที่ออกใบแจ้งหนี้หรืออินวอยซ์ โดยให้คำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในรายงานภาษีขายตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร

(4) การลงรายการในรายงานภาษีขายของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ให้บริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยอากาศยานซึ่งได้ออกใบกำกับภาษีตามข้อ 6(3) ให้ดำเนินการเช่นเดียวกับการลงรายการในรายงานภาษีขายของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ส่งออกสินค้าตาม (2)

ข้อ 8 กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศให้คำนวณราคา ซี.ไอ.เอฟ. ของสินค้านำเข้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่กรมศุลกากรใช้คำนวณเพื่อเรียกเก็บอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ทั้งนี้ ตามมาตรา 79/4(2) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ 9 กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนตามข้อ 5 ออกใบกำกับภาษีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร ถือว่าผู้ประกอบการจดทะเบียนออกใบกำกับภาษีที่มีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับใบกำกับภาษีไม่มีสิทธินำไปถือเป็นภาษีซื้อในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องห้ามตามมาตรา 82/5 (2) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ 10 กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ออกใบกำกับภาษีและส่งมอบใบกำกับภาษีให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไปแล้ว ต่อมาอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยได้เปลี่ยนแปลงไปไม่ว่าเพิ่มขึ้นหรือลดลง ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่ต้องยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิมและออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ เนื่องจากไม่ใช่กรณีการออกใบกำกับภาษีที่มีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามมาตรา 82/5 (2) แห่งประมวลรัษฎากร และไม่มีสิทธิออกใบเพิ่มหนี้หรือใบลดหนี้ตามมาตรา 86/9 และมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราดังกล่าวไม่ใช่เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามมาตรา 82/9 และมาตรา 82/10 แห่งประมวลรัษฎากร ผลต่างระหว่างอัตราแลกเปลี่ยนถือเป็นผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนมิใช่มูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา 79 แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยน

ข้อ 11 บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือตอบข้อหารือหรือทางปฏิบัติใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ ให้เป็นอันยกเลิก

ข้อ 12 คำสั่งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2548 เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2548

ศิริโรตม์ สวัสดิ์พาณิชย์
(นายศิริโรตม์ สวัสดิ์พาณิชย์)
อธิบดีกรมสรรพากร

ภาคผนวก ง

ประกาศกระทรวงการคลัง

เรื่อง อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร

ประกาศกระทรวงการคลัง

เรื่อง อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 8) พ.ศ. 2494 กระทรวงการคลังขอประกาศ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยเพื่อปฏิบัติการตามลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2541

ข้อ 2 ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามวิธีการดังต่อไปนี้ เป็นอัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย

(1) อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในแต่ละวัน

(2) อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวันที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ในการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในแต่ละวัน

การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามวิธีการตามวรรคหนึ่ง เมื่อได้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามวิธีการหนึ่งวิธีการใดแล้ว ต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรานั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรที่จะเปลี่ยนแปลงวิธีการได้

ข้อ 3 ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามข้อ 2 ในการปฏิบัติการตามลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร ในกรณีดังต่อไปนี้

(1) การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส มาตรา 50 มาตรา 69 ทวิ และมาตรา 69 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

(2) การหักภาษีตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

(3) การหักภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไร ตามมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

(4) การออกใบกำกับภาษี (TAX INVOICE) สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการที่ไม่สามารถคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามมาตรา 79/4 แห่งประมวลรัษฎากร

(5) การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 83/6 แห่งประมวลรัษฎากร

(6) กรณีอื่นที่มีได้มีบทบัญญัติของกฎหมายไว้โดยเฉพาะ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2548 เป็นต้นไป ส่วนอัตราแลกเปลี่ยนตามประกาศฉบับก่อนให้คงใช้ในการคำนวณสำหรับภาษีอากรตามระยะเวลานั้น ๆ

ประกาศ ณ วันที่ 8 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2548

สมคิด จาตุศรีพิทักษ์

(นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ภาคผนวก จ

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

“เรื่อง การศึกษาสภาพและปัญหาภาณีอากรของอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และเครื่องใช้ไฟฟ้า ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 แก้ไขเพิ่มเติมโดย ฉบับที่ 2 พ.ศ.2534 และฉบับที่ 3 พ.ศ.2544”

แบบสอบถามฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการทำวิทยานิพนธ์ในระดับปริญญาโท

สาขาวิชาวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะศึกษาสภาพและปัญหาภาณีอากรของกิจการอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และเครื่องใช้ไฟฟ้าที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน การวิจัยครั้งนี้จะเก็บรักษาแบบสอบถามของท่านเป็นความลับและจะใช้ประโยชน์เฉพาะเพื่อการศึกษาเท่านั้น ข้อมูลที่ตรงกับความเป็นจริงและสมบูรณ์จะช่วยให้การวิจัยดำเนินไปด้วยความถูกต้อง ผู้วิจัยจึงใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่าน โปรดตอบแบบสอบถามตามความคิดเห็นของท่านอย่างรอบคอบให้ครบทุกข้อ แบบสอบถามแบ่งออกเป็น 5 ส่วน มีจำนวน 12 หน้า คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานบัญชี

ส่วนที่ 2 สภาพทั่วไปของกิจการ

ส่วนที่ 3 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อกำหนดเงื่อนไขของพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 แก้ไขเพิ่มเติมโดย ฉบับที่ 2 พ.ศ.2534 และฉบับที่ 3 พ.ศ.2544 และประมวลรัษฎากร

ส่วนที่ 4 ปัญหาด้านภาณีอากรของกิจการที่เกิดขึ้นในการดำเนินกิจการ ได้แก่ ภาณีมูลค่าเพิ่ม ภาณีธุรกิจเฉพาะ ภาณีสุทธกการ และการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

หลังจากที่ท่านได้ตอบแบบสอบถามฉบับนี้แล้ว กรุณาพับแบบสอบถาม และผนึกแล้วส่งไปรษณีย์กลับมาตามที่อยู่ของผู้วิจัยได้ระบุไว้โดยไม่ต้องติดแสตมป์เนื่องจากผู้วิจัยได้จัดไว้ให้เรียบร้อยแล้วภายในวันที่ 15 เมษายน 2550 ขอขอบพระคุณในความกรุณาของท่านมา ณ โอกาสนี้

ดำรงค์ โรจนเมธินทร์

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง ทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน ☐ หน้าคำตอบที่ตรงกับสภาพความเป็นจริง และกรอกข้อความเพิ่มเติมในช่องว่างที่กำหนด

1. เพศ

☐ 1. ชาย

☐ 2. หญิง

2. อายุ

☐ 1. ต่ำกว่า 25 ปี

☐ 2. 25 – 40 ปี

☐ 3. 41 – 60 ปี

☐ 4. 61 ปี ขึ้นไป

3. ระดับการศึกษาขั้นสูงสุด สาขา.....

☐ 1. สายอาชีพ/ปวช.

☐ 2. ปวส./อนุปริญญา

☐ 3. ระดับปริญญาตรี

☐ 4. ระดับปริญญาโท

☐ 5. ระดับปริญญาเอก

☐ 6. อื่นๆ โปรดระบุ.....

4. ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน

☐ 1. พนักงานบัญชี

☐ 2. สมุหบัญชี

☐ 3. ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชี/

☐ 4. ผู้จัดการฝ่ายบัญชี/ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

☐ 5. อื่นๆ โปรดระบุ.....

5. ท่านทำงานในตำแหน่งหน้าที่ตามข้อ 4 เป็นเวลานานเท่าใด

☐ 1. ต่ำกว่า 5 ปี

☐ 2. 5 ปี – 10 ปี

☐ 3. 11 ปี - 15 ปี

☐ 4. 16 ปี – 20 ปี

☐ 5. 21 ปี ขึ้นไป

6. ในรอบระยะเวลา 3 ปี ท่านเคยเข้ารับสัมมนา/อบรมเกี่ยวกับพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน

พ.ศ.2520และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายภาษีอากรหรือไม่

☐ 1. เคย โปรดระบุ..... ☐ 2. ไม่เคย

1. หลักสูตร.....เวลา.....วัน จัดโดย.....

2. หลักสูตร.....เวลา.....วัน จัดโดย.....

3. หลักสูตร.....เวลา.....วัน จัดโดย.....

ส่วนที่ 2 สภาพทั่วไปของกิจการ

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน ☐ หน้าคำตอบที่ตรงกับสภาพความเป็นจริงหรือกรอกข้อความเพิ่มเติมในช่องว่างที่กำหนด

1. ประเภทกิจการของท่าน

- | | |
|---|--|
| ☐ 1. ห้างหุ้นส่วนจำกัด | ☐ 2. บริษัท จำกัด |
| ☐ 3. บริษัท จำกัด(มหาชน) | ☐ 4. บริษัทลูกของบริษัทต่างชาติ |
| ☐ 5. อื่นๆ โปรดระบุ..... | |

2. กิจการของท่านดำเนินธุรกิจมาเป็นระยะเวลาทั้งหมดเท่าใดนับจนถึงปลายปี พ.ศ.2548

- | | |
|---|---|
| ☐ 1. ต่ำกว่า 5 ปี | ☐ 2. 5 ปี - 10 ปี |
| ☐ 3. 11 ปี - 15 ปี | ☐ 4. 16 ปี - 20 ปี |
| ☐ 5. 21 ปี - 25 ปี | ☐ 6. 26 ปี ขึ้นไป |

3. บริษัทท่านมีทุนจดทะเบียนเป็นจำนวนเท่าใดในปลายปี พ.ศ.2548

- | | |
|--|---|
| ☐ 1. ต่ำกว่า 100 ล้านบาท | ☐ 2. 100 - 500 ล้านบาท |
| ☐ 3. 501 - 1,000 ล้านบาท | ☐ 4. 1,001 - 1,500 ล้านบาท |
| ☐ 5. 1,501 ล้านบาท ขึ้นไป | |

4. บริษัทท่านมีสินทรัพย์รวมเป็นจำนวนเท่าใดในปลายปี พ.ศ.2548

- | | |
|---|---|
| ☐ 1. ต่ำกว่า 500 ล้านบาท | ☐ 2. 500 - 1,000 ล้านบาท |
| ☐ 3. 1,001 - 1,500 ล้านบาท | ☐ 4. 1,501 - 2,000 ล้านบาท |
| ☐ 5. 2,001 - 2,500 ล้านบาท | ☐ 6. 2,501 ล้านบาท ขึ้นไป |

5. บริษัทท่านมีรายได้จากการดำเนินงานอันเป็นปกติและรายได้อื่นเป็นจำนวนเท่าใดในปี พ.ศ.2548

- | | |
|---|---|
| ☐ 1. ต่ำกว่า 100 ล้านบาท | ☐ 2. 100 - 500 ล้านบาท |
| ☐ 3. 501 - 1,000 ล้านบาท | ☐ 4. 1,001 - 1,500 ล้านบาท |
| ☐ 5. 1,501 - 2,000 ล้านบาท | ☐ 6. 2,001 ล้านบาท ขึ้นไป |

6. บริษัทท่านมีพนักงานหรือลูกจ้างประจำเป็นจำนวนเท่าใดในปลายปี พ.ศ.2548

- | | |
|--|--|
| ☐ 1. ต่ำกว่า 100 คน | ☐ 2. 100 - 500 คน |
| ☐ 3. 501 - 1,000 คน | ☐ 4. 1,001 - 1,500 คน |
| ☐ 5. 1,501 - 2,000 คน | ☐ 6. 2,001 คน ขึ้นไป |

7. บริษัทท่านดำเนินธุรกิจจัดอยู่ในกลุ่มกิจการใด

- | |
|--|
| ☐ 1. กิจการผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้าสำหรับงานอุตสาหกรรม |
| ☐ 2. กิจการผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า |

- ☐ 3. กิจการผลิตชิ้นส่วนหรืออุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้ไฟฟ้า
- ☐ 4. กิจการผลิตผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์
- ☐ 5. กิจการผลิตชิ้นส่วนหรืออุปกรณ์ที่ใช้กับผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์
- ☐ 6. กิจการผลิตสารหรือแผ่นสำหรับไมโครอิเล็กทรอนิกส์
- ☐ 7. กิจการออกแบบทางอิเล็กทรอนิกส์
- ☐ 8. กิจการซอฟต์แวร์
- ☐ 9. กิจการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ (E-Commerce)
- ☐ 10. กิจการผลิตผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์ เครื่องใช้ไฟฟ้าหรือชิ้นส่วนแบบครบวงจร

8. บริษัทท่านตั้งอยู่ในเขตส่งเสริมการลงทุนเขตใด และอยู่ในนิคมหรือนอกนิคมอุตสาหกรรม

- | | |
|--|---|
| ☐ 1. เขต 1 ในนิคมอุตสาหกรรม | ☐ 2. เขต 1 นอกนิคมอุตสาหกรรม |
| ☐ 3. เขต 2 ในนิคมอุตสาหกรรม | ☐ 4. เขต 2 นอกนิคมอุตสาหกรรม |
| ☐ 5. เขต 3 ในนิคมอุตสาหกรรม | ☐ 6. เขต 3 นอกนิคมอุตสาหกรรม |
| ☐ 7. ไม่อยู่ในเขตส่งเสริมการลงทุน | ☐ อื่นๆ โปรดระบุ..... |

9. บริษัทท่านได้รับใบรับรองมาตรฐาน ISO 9000 หรือมาตรฐานสากลอื่นที่เทียบเท่าหรือไม่

- | | |
|---|---|
| ☐ 1. ได้รับใบรับรองมาตรฐาน | ☐ 2. ได้รับใบรับรองมาตรฐานสากลอื่น |
| ISO 9000 ปี พ.ศ. | โปรดระบุ.....ปีพ.ศ. |
| ☐ 3. ไม่ได้ใบรับรองมาตรฐาน | |

10. บริษัทท่านมีโครงการที่ได้รับการส่งเสริมจำนวนเท่าใด

- | | |
|---|--|
| ☐ 1. 1 – 3 โครงการ | ☐ 2. 4 – 6 โครงการ |
| ☐ 3. 7- 10 โครงการ | ☐ 4. มากกว่า 10 โครงการ |

11. บริษัทท่านมีโครงการที่ยังคงสิทธิประโยชน์จำนวนเท่าใด

- | | |
|---|--|
| ☐ 1. 1 – 3 โครงการ | ☐ 2. 4 – 6 โครงการ |
| ☐ 3. 7- 10 โครงการ | ☐ 4. มากกว่า 10 โครงการ |

ส่วนที่ 3	สภาพความรู้ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติเกี่ยวกับข้อกำหนด เงื่อนไขของกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้แก่ พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 แก้ไขเพิ่มเติมโดย ฉบับที่ 2 พ.ศ.2534 และฉบับที่ 3 พ.ศ.2544 และประมวลรัษฎากร			
คำชี้แจง	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องตัวเลือกเพียงข้อละ 1 แห่ง			
	ใช่ หมายถึง ข้อความนั้นถูกต้องตามข้อกำหนดและเงื่อนไขของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือได้ปฏิบัติ			
	ไม่ใช่ หมายถึง ข้อความนั้นไม่ถูกต้องตามข้อกำหนดและเงื่อนไขของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ได้ปฏิบัติ			
	ไม่แน่ใจ หมายถึง ข้อความนั้นไม่ทราบว่าถูกต้องหรือไม่ตามข้อกำหนดและเงื่อนไขกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ปฏิบัติหรือไม่ได้ปฏิบัติ)			
	ความรู้ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ
1.	รายได้ – ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานไม่จำเป็นต้องแยกบันทึกในบัญชีแยกประเภทของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม และกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมให้ชัดเจน			
2.	กิจการได้ตรวจสอบรับทราบและเข้าใจเงื่อนไขตลอดจนสิทธิประโยชน์ที่ได้รับระบุไว้ในบัตรส่งเสริมทั้งหมดแล้ว			
3.	รายได้ที่เกิดขึ้นจากการขายผลิตภัณฑ์ ผลผลิต หรือให้บริการส่วนที่เกินจากปริมาณการผลิตต่อปีที่ได้รับระบุไว้ในบัตรส่งเสริม จะต้องถือเป็นเป็นรายได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล			
4.	กรณีที่กิจการไม่สามารถแยกออกได้ว่ายอดขายรายได้จากการผลิตครั้งใดได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถือหลักเกณฑ์ว่าในการผลิตสินค้าใดที่ผลิตเสร็จถือว่าได้รับการส่งเสริมจนกว่าจะครบ			
5.	รายได้ที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายผลผลิตพลอยได้และสินค้าสำเร็จรูปจะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลทุกกิจการ			
6.	ดอกเบี้ยเงินฝากเมื่อทวงถาม (ออมทรัพย์) ให้ถือเป็นรายได้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนทั้งจำนวนในบัญชานั้น			
7.	กำไรจากการปริวรรตเงินตราจากการนำเงินกู้ยืมจากต่างประเทศเข้ามาใช้ในการที่ได้รับการส่งเสริมได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล			

ความรู้ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ
8. กำไรจากการปริวรรตเงินตราจากการนำรายได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมไปชำระหนี้เงินกู้ยืมจากต่างประเทศได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล			
9. กำไรจากการปริวรรตเงินตราที่เกิดจากการนำเงินกู้ต่างประเทศมาใช้ในโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนโดยเฉพาะและยังคงเหลืออยู่ในวันสิ้นงวดบัญชีไม่ถือเป็นรายได้จากการส่งเสริมการลงทุน และไม่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล			
10. ประมวลรัษฎากร มาตรา 9 และเงื่อนไขที่สำคัญตามประกาศกระทรวงการคลัง ฉบับลงวันที่ 1 พฤษภาคม 2541 กิจการที่มีการซื้อหรือขายสินค้า หรือการให้บริการ เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินเป็นเงินตราต่างประเทศจะต้องแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนถาวรเฉลี่ยที่ประกาศโดยกรมสรรพากร			
11. การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีที่มูลค่าของฐานภาษีที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้า การให้บริการหรือการนำเข้าเป็นเงินตราต่างประเทศ และมีได้ขายเงินตราต่างประเทศในเดือนภาษีที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นให้ถือตามอัตราถาวรเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อ			
12. กรณีที่กิจการนำวัตถุดิบไปผลิตเป็นสินค้าสำเร็จรูปแล้ว ปรากฏว่ามีเศษวัตถุดิบที่เกิดจากกรรมวิธีการผลิตตามกิจการที่ได้รับการส่งเสริม ซึ่งยังไม่ได้แปรสภาพเป็นอย่างอื่นและนำไปจำหน่าย ให้ถือเป็นรายได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล			
13. กรณีที่กิจการจำหน่ายทรัพย์สินที่เป็นเครื่องจักรเครื่องมือ หรืออุปกรณ์ที่นำมาใช้ในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งทรัพย์สินนั้นหมดสภาพ หรือไม่เหมาะสมที่จะใช้งานต่อไปโดยไม่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน รายได้ดังกล่าวจะไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน			
14. กรณีที่กิจการจำหน่ายทรัพย์สินที่เป็นเครื่องใช้สำนักงานและอสังหาริมทรัพย์นำมาใช้ในกิจการได้รับการส่งเสริมการลงทุน จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล			

ความรู้ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ
15. ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ในกรณีที่ไม่สามารถแยกออกมาได้ว่ารายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร เกิดจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนหรือไม่ให้นำค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นไปเฉลี่ยตามอัตราส่วนของรายได้ของกิจการแต่ละประเภท			
16. คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้มีมติปรับสิทธิประโยชน์ใหม่ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ฉบับที่ 3/2549 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2549			

ส่วนที่ 4 ปัญหาภาษีอากรของกิจการที่เกิดขึ้นในการดำเนินกิจการ ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีศุลกากรและการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล						
คำชี้แจง ทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องตัวเลือกเพียงข้อละ 1 แห่ง ไม่ได้ดำเนินการ หมายถึง กิจการมิได้ประกอบการที่เกี่ยวข้องกับกรณีดังกล่าว ดำเนินการ หมายถึง กิจการได้ประกอบการที่เกี่ยวข้องกับกรณีดังกล่าว ไม่มีปัญหา หมายถึง กิจการประกอบการที่เกี่ยวข้องกับกรณีดังกล่าว แต่ไม่มีปัญหาภาษีอากร มีปัญหามาก หมายถึง การดำเนินงานมีปัญหากิจการต้องรับผิดโทษปรับและโทษจำ มีปัญหาปานกลาง หมายถึง การดำเนินงานมีปัญหาปานกลาง กิจการต้องรับผิดโทษปรับ มีปัญหาน้อย หมายถึง การดำเนินงานมีปัญหาน้อย กิจการสามารถแก้ไขปรับปรุงโดยไม่ระวางโทษปรับและโทษจำ						
ปัญหาที่เกิดขึ้นในการดำเนินกิจการ	ไม่ได้ดำเนินการ	ดำเนินการ / ระดับปัญหา				ระบุปัญหา
		ไม่มีปัญหา	มีปัญหาน้อย	มีปัญหাপานกลาง	มีปัญหามาก	
1. กรณีการส่งออกสินค้าที่มีคู่กรณี 3 ฝ่าย						
2. กรณีการขายสินค้าไปต่างประเทศแต่ได้ส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าในประเทศ						
3. กรณีการขายสินค้าไปต่างประเทศแต่ได้ส่งมอบสินค้าให้กับตัวแทนในประเทศ						
4. กรณีการนำสินค้าไปในเขตอุตสาหกรรมส่งออก(Export Zone)						

ปัญหาที่เกิดขึ้นในกิจการที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุน	ไม่ได้ดำเนินการ	ดำเนินการ / ระดับปัญหา				
		ไม่มีปัญหา	มีปัญหา น้อย	มีปัญหา ปานกลาง	มีปัญหา มาก	ระบุปัญหา
5. กรณีการส่งสินค้าในนาม บริษัทการค้าระหว่างประเทศ						
6. กรณีการขายสินค้าให้กับ ผู้ประกอบการอยู่ใน คลังสินค้าทัณฑ์บน						
7. การรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจาก เงินให้กู้แก่บริษัทที่เกี่ยวข้อง กันในการที่ได้รับการ ส่งเสริมการลงทุน						
8. กรณีการขายวัตถุดิบ และ เครื่องจักรเครื่องมือ หรือ อุปกรณ์ที่นำเข้ามาใช้ใน กิจการ ภายใต้สิทธิประโยชน์ ที่ได้รับตามบัตรส่งเสริมการ ลงทุน						
9. กรณีการขายเศษซาก หรือของ เสียจากวัตถุดิบที่นำเข้ามาใช้ ในการ ภายใต้สิทธิ ประโยชน์ที่ได้รับตามบัตร ส่งเสริมการลงทุน						
10. กำหนดเวลาตามมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริม การลงทุน พ.ศ. 2520						

ปัญหาที่เกิดขึ้นในกิจการที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุน	ไม่ได้ดำเนินการ	ดำเนินการ / ระดับปัญหา				
		ไม่มีปัญหา	มีปัญหาเล็กน้อย	มีปัญหาปานกลาง	มีปัญหามาก	ระบุปัญหา
11. การกำหนดวันเริ่มมีรายได้ และได้รับสิทธิ ตามมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริม การลงทุน พ.ศ. 2520						
12. การแยกรายได้และการเฉลี่ย รายได้ที่ได้รับการส่งเสริมการ ลงทุน และไม่ได้รับการ ส่งเสริมการลงทุน						
13. การแยกรายได้ที่เกิดขึ้นจาก ผลิตผลพลอยได้และสินค้ากึ่ง สำเร็จรูปในกิจการที่ได้รับการ ส่งเสริม						
14. รายได้ที่เกิดขึ้นจากดอกเบี้ย เงินฝากสถาบันการเงินของ กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการ ลงทุน						
15. การพิจารณาเงื่อนไขทางภาษี อากรในส่วนของกำไรจากการ ปริวรรตเงินตราในกิจการที่ ได้รับการส่งเสริมการลงทุน						
16. การพิจารณาเงื่อนไขทางภาษี อากรในส่วนของรายได้จาก การจำหน่ายเศษซาก ของ กิจการที่ได้รับการส่งเสริม						

ปัญหาที่เกิดขึ้นในกิจการที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุน	ไม่ได้ดำเนินการ	ดำเนินการ / ระดับปัญหา				ระบุปัญหา
		ไม่มีปัญหา	มีปัญหาเล็กน้อย	มีปัญหาปานกลาง	มีปัญหาหนัก	
17. การพิจารณาเงื่อนไขทางภาษี อากรในส่วนจากรายได้จาก การจำหน่ายทรัพย์สินที่เป็น อสังหาริมทรัพย์ใช้ในกิจการที่ ได้รับการส่งเสริม						
18. การพิจารณาเงื่อนไขทางภาษี อากรวิธีการและระยะเวลาที่ ได้รับสิทธิประโยชน์ในการ หักเงินได้พึงประเมินของการ ส่งออกที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ตามมาตรา 36(4) แห่ง พระราชบัญญัติส่งเสริมการ ลงทุน						
19. การใช้สิทธิประโยชน์ของ บัตรส่งเสริมการลงทุนใน กรณีและผู้ประกอบการได้รับ บัตรส่งเสริมการลงทุน มากกว่า 1 บัตร และสิทธิ ประโยชน์ที่ได้รับต่างกัน						
20. กรณีรายได้จากการรับจ้าง ผลิต และภาษีเงินได้หัก ณ ที่ จ่าย ของกิจการได้รับการ ส่งเสริม						
21. การนำผลขาดทุนสุทธิมา คำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี เงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ ได้รับการส่งเสริม						

ปัญหาที่เกิดขึ้น ในกิจการที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุน	ไม่ได้ดำเนินการ	ดำเนินการ / ระดับปัญหา				
		ไม่มีปัญหา	มีปัญหาเล็กน้อย	มีปัญหาปานกลาง	มีปัญหาหนัก	ระบุปัญหา
22. การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อ ผ่านระยะเวลาที่ได้รับการ ส่งเสริมการลงทุน						

ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

[illegible]

ภาคผนวก จ
กรณีศึกษา ข้อหาหรือ คำวินิจฉัย

กรณีศึกษา ข้อหาหรือ คำวินิจฉัย

1. กรณีศึกษา เรื่องวันเริ่มมีรายได้

บริษัทเริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการเมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2532 และได้รับอนุญาตให้เปิดดำเนินการได้ตั้งแต่วันที่ 4 มกราคม 2533 ตามหนังสือเลขที่ นร.1302/751 ลงวันที่ 27 มีนาคม 2533 ต่อมาบริษัทได้นำกำไรจากการประกอบกิจการตั้งแต่วันที่ 30 มีนาคมถึง 31 ธันวาคม 2532 ไปคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี 2532 และบริษัทได้จ่ายเงินปันผลที่เกิดจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม ในช่วงระยะเวลาดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้นไประหว่างเดือนมีนาคมและเดือนพฤษภาคม 2533 โดยที่บริษัทได้หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งกรมสรรพากรแล้ว ซึ่งบริษัทเข้าใจว่าบริษัทจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากรายได้ที่เริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ 4 มกราคม 2533 ถึงวันที่ 3 มกราคม 2538

บริษัทจึงหาข้อว่า การดำเนินการและความเข้าใจของบริษัทถูกต้องหรือไม่ หากความเข้าใจของบริษัทถูกต้อง บริษัทจะขอคืนเงินภาษีที่ได้ชำระไปโดยไม่มีหน้าที่ต้องชำระได้หรือไม่ และจะดำเนินการขอคืนภาษีในกรณีนี้ได้อย่างไร ดังความละเอียดแจ้งอยู่แล้วนั้น

คำวินิจฉัย

บริษัทและผู้ได้รับเงินปันผลย่อมมีสิทธิที่จะยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีที่ได้รับชำระไปแล้ว หรือเงินภาษีที่ได้ถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย แล้วแต่กรณี ต่ออธิบดีกรมสรรพากรภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดต่อไป

(ที่ กค 0802/3361 ลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2536)

2. กรณีศึกษา เรื่องการแยกรายได้และการเฉลี่ยรายจ่ายที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

บริษัทประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยได้รับสิทธิประโยชน์ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดระยะเวลา 6 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น ซึ่งสิ้นสุดระยะเวลาการส่งเสริมวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2537 รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทคือ 1 กรกฎาคม ถึง 30 มิถุนายน บริษัทมีรายได้จากการประกอบกิจการทั้งที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

จึงขอทราบว่

1. ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี 2538 เป็นต้นไป ซึ่งพ้นระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้แล้ว บริษัทจะต้องทำการเฉลี่ยรายได้และรายจ่ายเพื่อใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่ อย่างไร
2. ในช่วงระยะเวลาที่บริษัทได้รับการส่งเสริมบริษัทได้ทำการเฉลี่ยรายได้และรายจ่าย บริษัทจะต้องทำการแก้ไขอย่างไรจึงจะถูกต้อง และหลักเกณฑ์ในการเฉลี่ยรายได้และรายจ่ายมีวิธีการอย่างไร

คำวินิจฉัย

กรณีตามข้อเท็จจริงบริษัทประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน มีระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2537 ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ถือปฏิบัติดังนี้

1. รอบระยะเวลาบัญชีวันที่ 1 กรกฎาคม 2536 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2537 แบ่งรายได้เป็น 2 ส่วน

1.1 รายได้กิจการส่วนที่ได้รับการส่งเสริมประกอบด้วย รายได้

1.1.1 ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2536 ถึงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2537 บริษัทยังได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

1.1.2 ตั้งแต่วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2537 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2537 บริษัทต้องนำมาเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

1.2 รายได้กิจการส่วนที่ไม่ได้รับการส่งเสริมตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2536 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2537 บริษัทต้องนำมาเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามปกติ

2. ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีวันที่ 1 กรกฎาคม 2537 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2538 เป็นต้นไป ซึ่งพ้นการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว บริษัทต้องนำรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

3. ในรอบระยะเวลาบัญชีที่บริษัทประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ให้บริษัทปฏิบัติตามที่กล่าวใน 1 ประกอบกับหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขของประกาศกรมสรรพากร เรื่องการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2530 และในการคำนวณรายได้ที่จะนำไปคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ปฏิบัติตามข้อ 2 ของประกาศฉบับดังกล่าว

ส่วนการคำนวณหารายจ่าย ถ้ารายจ่ายรายการใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดเจน และไม่มีเกณฑ์อื่นที่จะเฉลี่ยรายจ่ายนั้นได้เป็นการเหมาะสมแล้ว ให้คิดตามส่วนเฉลี่ยของรายได้แต่ละกิจการ

4. กรณีตามปัญหา 2 ทางบริษัทจะต้องปรับปรุงแก้ไขรายได้และรายจ่ายย้อนหลังไปจนถึงระยะเวลาบัญชีแรกที่ได้รับสิทธิประโยชน์ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขของประกาศฉบับดังกล่าวตามคำตอบในข้อ 3

ในกรณีที่บริษัทชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไว้ไม่ครบถ้วน บริษัทจะต้องรับผิดชอบเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่งโดยไม่รวมเบี้ยปรับ ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร

(ที่ กค 0802/2203 ลงวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2539)

3. กรณีศึกษา เรื่องรายได้และรายจ่ายของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

บริษัทได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนตั้งแต่วันที่ 25 มกราคม 2527 ให้ขยายกิจการผลิต ผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งออกจากเดิม 200 ล้านชิ้น เป็น 325 ล้านชิ้น โดยได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิของส่วนที่ขยายเป็นเวลา 6 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการส่วนที่ขยาย และกรมสรรพากรได้กำหนดให้รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ที่บริษัทผลิตได้ในปี 2527 จำนวน 185 ล้านชิ้นถือเป็นรายได้จากการส่วนได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ต่อมาบริษัทได้รับอนุมัติให้ขยายกำลังผลิตเป็นครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2527 ซึ่งในครั้งนี้นี้บริษัทได้รับอนุมัติให้ขยายการผลิตอีก 975 ล้านชิ้นต่อปี โดยได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 6 ปี เมื่อรวมการได้รับอนุมัติให้ขยายครั้งแรก 125 ล้านชิ้น ทำให้บริษัทได้รับอนุมัติขยายกำลังการผลิตในปี 2527 รวมเป็น 1,100 ล้านชิ้นต่อปี และบริษัทได้ชี้แจงข้อเท็จจริงเพิ่มเติมว่า บริษัทได้ถือเอาวันที่ 26 มิถุนายน 2527 ซึ่งเป็นวันที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนอนุมัติส่งเสริมเป็นวันเริ่มผลิตส่วนขยายครั้งที่ 2 และตั้งแต่วันที่ 26 มิถุนายน 2527 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2527 บริษัทผลิตผลิตภัณฑ์ในส่วนที่ขยาย ครั้งที่ 2 เป็นจำนวน 302,798,000 ล้านชิ้น

เนื่องจากในปี 2527 บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับการผลิตผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์เพื่อการส่งออกเฉพาะส่วนที่ขยาย 125 ล้านชิ้นต่อปีเมื่อวันที่ 25 มกราคม 2527 และได้รับการส่งเสริมการลงทุนเป็นครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2527 เฉพาะส่วนที่ขยายอีก 975 ล้านชิ้นต่อปี และโดยที่บริษัทผลิตผลิตภัณฑ์ส่วนที่ขยายครั้งที่ 2 ตั้งแต่วันที่ 26 มิถุนายน 2527 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2527 เป็นจำนวน 392,798,000 ล้านชิ้น ฉะนั้นรายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในปี 2527 คือรายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์จำนวน 427,798,000 ชิ้น

(125,000,000 + 302,798,000) ส่วนรายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ที่เกิดขึ้นจำนวน 427,798,000 ขึ้นในปีเดียวกันจะต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

(ที่ กค.0802/5295 ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2539)

4. กรณีศึกษา เรื่องรายได้จากผลพลอยได้และสินค้าสำเร็จรูป

กรณีบริษัทประสงค์จะจำหน่ายเศษโลหะที่เกิดจากการปั๊ม ตัด กลึงในขั้นตอนการผลิตผลิตภัณฑ์ที่ได้รับการส่งเสริม บริษัทสามารถจำหน่ายได้โดยไม่ต้องขออนุญาตจากกรมสรรพากร และกรณีบริษัทมีรายได้จากการจำหน่ายถังไม้ ถังอลูมิเนียม ถังน้ำมันเปล่าซึ่งใช้บรรจุวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นสำหรับใช้ผลิตภัณฑ์ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนพิจารณาเห็นสมควรให้วัตถุดิบและวัสดุดังกล่าวเป็นผลพลอยได้ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ตามมาตรา 31 วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 รายได้จากการจำหน่ายผลพลอยได้ข้างต้น จึงเข้าลักษณะเป็นรายได้จากการจำหน่ายเศษซากวัสดุของเสียและของชำรุดที่เกิดจากกระบวนการผลิตสินค้าของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนโดยตรงและยังมีได้แปรสภาพไปเป็นอย่างอื่น ซึ่งถือเป็นรายได้จากการจำหน่ายผลพลอยได้ที่เกิดจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(ที่ กค. 0802/2642 ลงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2537)

5. กรณีศึกษา เรื่องรายได้ค่าดอกเบี้ย

1. บริษัทเป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนผลิตสินค้าส่งไปขายต่างประเทศ ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 5 ปี ขณะดำเนินกิจการบริษัทมีกำไร จึงมีเงินเหลือจากการขายสินค้าไปฝากสถาบันการเงินได้รับดอกเบี้ยซึ่งแบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือ กรณีนำเงินทุนก่อนประกอบกิจการไปฝากสถาบันการเงิน และกรณีนำเงินกำไรที่ได้รับจากการประกอบกิจการไปฝากสถาบันการเงิน

กรณีที่บริษัทนำเงินทุนหรือกำไรไปฝากสถาบันการเงินยังถือไม่ได้ว่าเป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ดังนั้นดอกเบี้ยเงินฝากที่บริษัทได้รับจึงไม่อยู่ในข่ายได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่อย่างใด

(ที่ กค. 0802/17020 ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2527)

2. บริษัทประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประเภทผลิตและจำหน่าย โดยได้รับสิทธิประโยชน์ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 8 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้ และนอกจากรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตและจำหน่าย บริษัทยังมีรายได้จากดอกเบี้ยที่เกิดจากการให้

กู้ยืมเงินแก่บริษัทในเครือ ซึ่งเงินที่ให้บริษัทในเครือกู้ยืมนั้นเป็นเงินที่บริษัทกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เพื่อใช้ในการกิจการของบริษัท เมื่อบริษัทมีสภาพคล่องทางการเงินสูงก็จะให้บริษัทในเครือกู้ยืมจากบริษัทไปอีกทอดหนึ่ง ทั้งนี้บริษัทจะคิดดอกเบี้ยจากบริษัทในเครือตามอัตราดอกเบี้ยที่บริษัทกู้ยืมมาบวกค่าใช้จ่ายในการจัดการอีกเล็กน้อย เช่น บวกอีกร้อยละ 0.25 เป็นต้น

บริษัทมีรายได้จากดอกเบี้ยเงินกู้จากบริษัทในเครือตามข้อเท็จจริงข้างต้นนั้น รายได้จากดอกเบี้ย ดังกล่าวไม่ถือเป็นรายได้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่อย่างใด ซึ่งดอกเบี้ยรับที่จะถือเป็นรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น จะต้องเป็นดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินลงทุนหมุนเวียนตั้งแต่วันที่บริษัทเริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปฝากธนาคารหรือสถาบันการเงินในประเภทออมทรัพย์เฉพาะที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถาม ซึ่งใช้สมุดคู่ฝากในการฝากถอน และไม่ใช้เช็คในการถอนเท่านั้น และต้องมีจำนวนรวมกันไม่เกินร้อยละ 2 ของรายได้ทั้งสิ้นของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

(ที่ กค. 0802/22962 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2537)

6. กรณีศึกษา เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนมีรายได้และรายจ่ายค่าชดเชยความเสียหาย

ข้อกฎหมาย มาตรา 31 พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 และมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายสินค้าให้แก่ลูกค้าในต่างประเทศ เนื่องจากคำสั่งซื้อจากลูกค้าแต่ละครั้งจะมีรายละเอียดของสินค้าและวัตถุดิบที่ใช้แตกต่างกัน และส่วนใหญ่ไม่สามารถนำวัตถุดิบไปใช้กับคำสั่งซื้ออื่นได้ เมื่อได้รับคำสั่งซื้อจากลูกค้าแล้วบริษัทฯ จึงทำการสั่งซื้อวัตถุดิบเพื่อทำการผลิต แต่เมื่อลูกค้ายกเลิกคำสั่งซื้อ บริษัทฯ ก็จะมีภาระต้นทุน ที่เกิดจากการซื้อวัตถุดิบแต่ไม่สามารถนำไปผลิตเพื่อขายแก่ผู้ซื้อรายอื่นได้ จึงต้องเก็บไว้ในสต็อกหรือขายในราคาต่ำกว่าทุน บริษัทฯ จึงได้มีข้อตกลงกับลูกค้าว่า หากมีการยกเลิกคำสั่งซื้อลูกค้า จะต้องชดเชยความเสียหายที่เกิดขึ้นให้แก่บริษัทฯ ขณะเดียวกันหากบริษัทฯ มีการยกเลิกคำสั่งซื้อไปยังผู้จำหน่ายวัตถุดิบ บริษัทฯ ก็ต้องจ่ายค่าชดเชยให้แก่ผู้จำหน่ายเช่นกัน จึงหาว่า รายได้จากการจำหน่ายวัตถุดิบที่ไม่สามารถนำไปผลิตเพื่อขาย รายได้ที่ได้รับการชดเชยจากลูกค้า และรายจ่ายค่าชดเชยที่บริษัทฯ ต้องจ่ายให้ผู้จำหน่ายวัตถุดิบเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายที่ต้องนำไปคำนวณกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนใช่หรือไม่

แนววินิจฉัย

1. กรณีรายได้จากการจำหน่ายวัตถุดิบที่ไม่สามารถนำไปผลิตเพื่อขายได้ ไม่ถือเป็นรายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ ผลิตผลตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน จึงไม่ถือเป็นรายได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 บริษัทฯ จึงต้องนำรายได้จากการจำหน่ายวัตถุดิบดังกล่าวไปรวมคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

2. กรณีรายได้ที่ได้รับการชดเชย เนื่องมาจากความเสียหายจากการยกเลิกคำสั่งซื้อสินค้าของลูกค้า และรายจ่ายค่าชดเชยที่บริษัทฯ ต้องจ่ายให้แก่ผู้จำหน่ายวัตถุดิบ ไม่ถือเป็นรายได้และรายจ่ายจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ ผลิตผล ตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน มาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 บริษัทฯ จึงต้องนำรายได้และรายจ่ายค่าชดเชยดังกล่าวไปคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

(ที่ กค 0706/766 ลงวันที่ 30 มกราคม 2549)

7. กรณีศึกษา เรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการคำนวณกำไรจากการปริวรรตเงินตราของผู้ประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ข้อกฎหมาย มาตรา 65, มาตรา 66, ประกาศกรมสรรพากร เรื่อง การคำนวณกำไรสุทธิฯ บริษัทฯ ประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและมีรายได้จากการส่งออก ซึ่งส่วนใหญ่จะได้รับเป็นเงินสกุลดอลลาร์สหรัฐ ดังนั้น เพื่อป้องกันความเสี่ยงอันเกิดจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ผันผวน บริษัทฯ จึงได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราล่วงหน้าไว้ บริษัทฯ จะต้องนำผลกำไรจากการปริวรรตเงินตรามาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่

แนววินิจฉัย

กำไรจากการปริวรรตเงินตราที่จะถือเป็นรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน อันจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามข้อ 2.4 แห่งประกาศกรมสรรพากร เรื่อง การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2530 นั้น จะต้องเป็นกำไรจากการปริวรรตเงินตราที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ บริษัทฯ เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

1. กรณีกำไรจากการปริวรรตเงินตราที่เกิดจากการดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับ กิจกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนโดยตรง ได้แก่ การส่งออกผลิตภัณฑ์ การนำเข้าเครื่องจักร เครื่องมือ เครื่องใช้ วัสดุอุปกรณ์และวัตถุดิบ ตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
2. กรณีกำไรที่เกิดจากการปริวรรตเงินตราที่เกิดจากการที่บริษัทฯ นำเงินกู้ยืมเงินตราต่างประเทศเข้ามาใช้ในกิจกรรมตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
3. กรณีกำไรจากการปริวรรตเงินตราที่เกิดจากการนำรายได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปชำระหนี้เงินกู้
4. กรณีกำไรจากการปริวรรตเงินตราที่เกิดจากการนำเงินกู้ยืมเงินตราต่างประเทศเข้ามาใช้ในกิจการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเฉพาะส่วนที่ยังคงเหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ถือเป็นรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เว้นแต่ ผู้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสามารถพิสูจน์ได้ชัดแจ้งว่าเงินกู้ยืม ส่วนที่ยังคงเหลืออยู่นั้นมีข้อผูกพันที่จะต้องนำไปใช้ในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนอย่างแท้จริง
5. กรณีกำไรจากการปริวรรตเงินตราที่ไม่สามารถแยกได้ว่าเป็นรายได้ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนหรือของกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้เฉลี่ยรายได้นั้นตามส่วนของ รายได้ของแต่ละกิจการแต่เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงว่า กำไรจากการปริวรรตเงินตราที่บริษัทฯ ได้รับนั้น มิได้เกิดจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน แต่อย่างใด บริษัทฯ จึงต้องนำกำไรนั้นมาคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 65 และมาตรา 66 แห่งประมวลรัษฎากร

(ที่ กค 0811(กม.03)/246 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2544)

8. กรณีศึกษา (คำวินิจฉัย) เรื่องรายได้จากการจำหน่ายเศษวัสดุ

รายได้จากการจำหน่ายเศษวัสดุ กรณีบริษัทมีรายได้จากการจำหน่ายเศษวัสดุ ซึ่งเกิดขึ้นในกรรมวิธีการผลิตและการบรรจุหีบห่อเข้าลักษณะเป็นการจำหน่ายเศษวัสดุของเสียของชำรุด ที่เกิดจากกระบวนการผลิตของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนโดยตรง และยังมีได้แปรสภาพเป็นอย่างอื่น เข้าลักษณะเป็นการจำหน่ายผลพลอยได้ที่เกิดจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน จึงถือเป็นรายได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ 2.2 ของประกาศกรมสรรพากร ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2530

(กค. 0802/399 ลงวันที่ 12 มกราคม 2536)

9. กรณีศึกษา เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนมีรายได้และรายจ่ายค่าชดเชยความเสียหาย

ประเด็นปัญหา มาตรา 31 พ.ร.บ. BOI และมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายสินค้าให้แก่ลูกค้าในต่างประเทศ เนื่องจากคำสั่งซื้อจากลูกค้าแต่ละครั้งจะมีรายละเอียดของสินค้าและวัตถุดิบที่ใช้แตกต่างกัน และส่วนใหญ่ไม่สามารถนำวัตถุดิบไปใช้กับคำสั่งซื้ออื่นได้ เมื่อได้รับคำสั่งซื้อจากลูกค้าแล้วบริษัทฯ จึงทำการสั่งซื้อวัตถุดิบเพื่อทำการผลิต แต่เมื่อลูกค้ายกเลิกคำสั่งซื้อ บริษัทฯ ก็จะมีภาระต้นทุนที่เกิดจากการซื้อวัตถุดิบแต่ไม่สามารถนำไปผลิตเพื่อขายแก่ผู้ซื้อรายอื่นได้ จึงต้องเก็บไว้ในสต็อกหรือขายในราคาที่ต่ำกว่าทุน บริษัทฯ จึงได้มีข้อตกลงกับลูกค้าว่า หากมีการยกเลิกคำสั่งซื้อลูกค้าจะต้องชดเชยความเสียหายที่เกิดขึ้นให้แก่บริษัทฯ ขณะเดียวกันหากบริษัทฯ มีการยกเลิกคำสั่งซื้อไปยังผู้จำหน่ายวัตถุดิบ บริษัทฯ ก็ต้องจ่ายค่าชดเชยให้แก่ผู้จำหน่ายเช่นกัน จึงหาหรือว่า รายได้จากการจำหน่ายวัตถุดิบที่ไม่สามารถนำไปผลิตเพื่อขาย รายได้ที่ได้รับการชดเชยจากลูกค้า และรายจ่ายค่าชดเชยที่บริษัทฯ ต้องจ่ายให้ผู้จำหน่ายวัตถุดิบเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายที่ต้องนำไปคำนวณกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนใช่หรือไม่

คำวินิจฉัย

1. กรณีรายได้จากการจำหน่ายวัตถุดิบที่ไม่สามารถนำไปผลิตเพื่อขายได้ไม่ถือเป็นรายได้จากโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทฯ จึงต้องนำรายได้จากการจำหน่ายวัตถุดิบดังกล่าวไปรวมคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

2. กรณีรายได้ที่ได้รับการชดเชย เนื่องจากความเสียหายจากการยกเลิกคำสั่งซื้อสินค้าของลูกค้า และรายจ่ายค่าชดเชยที่บริษัทฯ ต้องจ่ายให้แก่ผู้จำหน่ายวัตถุดิบ ไม่ถือเป็นรายได้และรายจ่ายจากโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทฯ จึงต้องนำรายได้และรายจ่ายค่าชดเชยดังกล่าวไปคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

(กค 0706/766 ลว. 30 มกราคม 2549)

10. กรณีศึกษา (คำวินิจฉัย) เรื่องรายได้จากการจำหน่ายทรัพย์สิน

รายได้จากการจำหน่ายทรัพย์สิน กรณีที่บริษัทได้จำหน่ายทรัพย์สินไปในระยะเวลาที่บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน การจำหน่ายทรัพย์สินตามข้อเท็จจริงหากพิสูจน์ได้ว่าทรัพย์สินที่จำหน่ายไปนั้นเป็นทรัพย์สินที่ได้ใช้ในการประกอบกิจการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริมและ

หมดสภาพหรือไม่เหมาะสมที่จะใช้งานต่อไป รายได้จากการขายทรัพย์สินดังกล่าวให้ถือเป็นรายได้
จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ 2.3 ของ
ประกาศกรมสรรพากร ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2530

(กค. 0805/399 ลงวันที่ 12 มกราคม 2536)

11. กรณีศึกษา(คำวินิจฉัย) เรื่องรายได้อื่น และรายได้เงินทดแทนภาษีอากรสำหรับสินค้าส่งออก

1. บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนเมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2528 สำหรับกิจการอิเล็กทรอนิกส์ บริษัทได้รับสิทธิประโยชน์ตามมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 โดยได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 6 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ บริษัทมีรายได้หลักได้แก่การส่งออกผลิตภัณฑ์ที่ผลิตหรือประกอบได้ไปจำหน่ายในต่างประเทศ บริษัทมีรายได้อื่นๆ ซึ่งเกิดเป็นปกติและเกิดขึ้นเป็นครั้งคราวอันเกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนดังนี้

ก. กำไรจากการปริวรรตเงินตราซึ่งเกิดจากการดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมอันได้แก่ การส่งออกผลิตภัณฑ์ การนำเข้าเครื่องจักร เครื่องมือ เครื่องใช้ วัสดุ อุปกรณ์และวัตถุดิบ เป็นต้น ซึ่งเป็นกำไรที่เกิดจากการดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนโดยตรง จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ข. รายได้จากการขายเศษวัสดุและผลผลิตที่มีได้คุณภาพตามมาตรฐานการผลิต เช่น เศษโลหะ เศษทอง ตะกอนดินบุก เป็นต้น หากรายได้ดังกล่าวเป็นเศษวัสดุของเสียและของชำรุดที่เกิดจากกระบวนการผลิตของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมโดยตรง และยังมีได้แปรสภาพเป็นอย่างอื่น จึงจะถือเป็นผลพลอยได้ที่เกิดจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม

ค. รายได้จากการส่งออกวัตถุดิบหรือวัสดุบางชนิดเพื่อช่วยเหลือสาขาอื่น เนื่องจากบริษัทต่างประเทศที่อยู่ในเครือเดียวกัน ไม่สามารถหาซื้อวัตถุดิบหรือวัสดุบางชนิดมาใช้ในการผลิตได้ทันตามต้องการ รายได้ดังกล่าวไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจึงไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ง. รายได้จากการจำหน่ายทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการ ซึ่งบริษัทนำเข้ามาตามบัตรส่งเสริมการลงทุน เช่น เครื่องจักร อุปกรณ์บางชนิด และทรัพย์สินที่จัดหาซื้อภายในประเทศ เช่น เครื่องมือ เครื่องใช้สำนักงาน เครื่องตกแต่งสำนักงาน เป็นต้น เมื่อทรัพย์สินเหล่านี้หมดสภาพการใช้งาน หรือไม่เหมาะสมที่จะนำมาใช้งานในกิจการอีกต่อไปและหากรายได้จากการจำหน่ายเครื่องจักร หรืออุปกรณ์บางอย่างให้สาขาหรือบริษัทในเครือในประเทศอื่นที่ประสบปัญหาไม่พอใช้สำหรับการผลิต รายได้ดังกล่าวหากพิสูจน์ได้ว่าทรัพย์สินที่จำหน่ายไปนั้นเป็นทรัพย์สินที่ได้ใช้ในการ

ประกอบกิจการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริมและหมดสภาพหรือไม่เหมาะสมที่จะใช้งานต่อไป ให้ถือเป็นรายได้จากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ทั้งนี้ทรัพย์สินดังกล่าวจะต้องมิใช่เครื่องมือเครื่องใช้หรือเครื่องตกแต่งในสำนักงานของบริษัท

จ. เงินชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกในรูปของบัตรภาษี ตามพระราชบัญญัติชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ.2524 เงินชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกในรูปของบัตรภาษียังคงถือเป็นรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน จึงได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(กค. 0805/5933 ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2530)

2. บริษัทได้รับการส่งเสริมในกิจการการผลิตหลอดภาพโทรทัศน์สียกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินที่ได้รับเป็นการชดเชยค่าดอกเบี้ย ซึ่งผู้ร่วมลงทุนและให้เทคโนโลยีจากต่างประเทศได้เสนอไว้ในโครงการว่า จะจัดหาแหล่งเงินกู้ให้กับบริษัทในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7 ต่อปี แต่เนื่องจากอัตราดอกเบี้ยในตลาดต่างประเทศขณะนี้แนวโน้มสูงขึ้นกว่าอัตราดอกเบี้ยที่ได้เสนอไว้ บริษัทผู้ร่วมลงทุนและให้เทคโนโลยีจึงต้องจ่ายเงินชดเชยให้กับบริษัทสำหรับผลแตกต่างของอัตราดอกเบี้ยที่สูงกว่าร้อยละ 7 กรณีเงินชดเชยค่าดอกเบี้ยที่บริษัทได้รับดังกล่าวมิได้เป็นรายได้ อันเกิดจากการประกอบการอันเป็นปกติธุระในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม จึงไม่อยู่ในข่ายที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนได้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินชดเชยที่ได้รับจากบริษัทประกันภัย เนื่องจากเกิดเหตุการณ์ไม่สงบที่จังหวัดภูเก็ต โดยทรัพย์สินของบริษัทได้รับความเสียหายมากซึ่งบริษัทประกันภัยจะจ่ายเงินชดเชยในส่วนเสียหายที่เกิดขึ้นให้กับบริษัท แต่รายได้ดังกล่าวเกิดขึ้นก่อนที่บริษัทจะได้รับอนุญาตเปิดดำเนินการจากสำนักงานส่งเสริมการลงทุน กรณีเงินชดเชยดังกล่าวเป็นรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจึงไม่อยู่ในข่ายได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(กค. 0802/259 ลงวันที่ 11 มกราคม 2531)

12. กรณีศึกษา เรื่องการหักเงินได้พึงประเมินของการส่งออกที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน

บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน เพื่อการส่งออกตามบัตรส่งเสริมเลขที่ 1383/สอ/2532 โดยบริษัทได้รับสิทธิและประโยชน์ตามมาตรา 36 (4) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ให้ได้รับอนุญาตหักเงินได้พึงประเมินเป็นจำนวนเท่ากับร้อยละห้าของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จากการส่งออกเป็นระยะเวลาสิบปี นับแต่วันที่มียาได้จากการประกอบกิจการนั้น ทั้งนี้รายได้

จากการส่งออกของปีนั้นๆ จะต้องไม่ต่ำกว่ารายได้จากการส่งออกเฉลี่ยของสามปีย้อนหลังยกเว้นสองปีแรก

กรณีบริษัทมีรายได้จากการส่งออกตามตัวอย่างดังนี้

ปี	รายได้จากการส่งออก (บาท)	รายได้เพิ่มขึ้น (บาท)
ก.ค. – ธ.ค. 2532	30,000,000.00	
2533	60,000,000.00	30,000,000.00
2534	90,000,000.00	30,000,000.00
2535	120,000,000.00	30,000,000.00

บริษัทจึงหาหรือว่า

1. บริษัทคำนวณสิทธิประโยชน์ที่ได้รับเฉพาะมี 2535 ดังต่อไปนี้ ถูกต้องหรือไม่

$$5.00\% \times 30,000,000.00 = 1,500,000.00 \text{ บาท}$$

ดังนั้นบริษัทสามารถนำไปหักออกจากเงินได้จากการส่งออกในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลทำให้เสียภาษีลดลงเป็นเงิน 450,000.00 บาท ($1,500,000.00 \times 30.00\%$)

2. บริษัทยังไม่เคยใช้สิทธิประโยชน์ดังกล่าวนี้มาก่อน เมื่อบริษัทจะเริ่มใช้สิทธิในปี 2535 บริษัทสามารถใช้สิทธิย้อนหลังได้หรือไม่

3. บริษัทต้องแนบเอกสารอะไรบ้างเมื่อยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50 เพื่อขอใช้สิทธิประโยชน์ดังกล่าว

คำวินิจฉัย

1. กรณีตามข้อ 1 บริษัทได้รับสิทธิประโยชน์ในการได้รับอนุญาตให้หักเงินได้พึงประเมินเป็นจำนวนเท่ากับร้อยละห้าของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจากการส่งออกเป็นระยะเวลา 10 ปี นับแต่วันที่มียาได้จากการประกอบกิจการตามมาตรา 36 (4) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 และตามนัยข้อ 7 ของบัตรส่งเสริมดังกล่าว

กรณีการได้รับสิทธิประโยชน์ข้างต้นให้ถือรายได้จากการส่งออกของบริษัทในรอบปีแรกหลังจากได้รับสิทธิประโยชน์ดังกล่าว ไม่ว่าจะเต็มรอบปีบัญชีหรือไม่ก็ตาม และไม่ว่าในรอบปีบัญชานั้นจะมีการส่งออกหรือไม่ก็ตามเป็นปีฐาน ซึ่งปีแรกหรือปีฐานดังกล่าว บริษัทไม่มีสิทธิหักเงินได้พึงประเมินตามที่กฎหมายกำหนด เนื่องจากไม่อาจหาค่าของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนได้สำหรับปีที่ 2 และปีที่ 3 ให้นำรายได้จากการส่งออกในรอบปีบัญชีถัดไปมาเทียบหารายได้จากการส่งออกที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ส่วนปีที่ 4 ถึงปีที่ 10 รายได้ของปีนั้นๆ จะต้องไม่น้อยกว่ารายได้จาก

การส่งออกเฉลี่ย 3 ปีย้อนหลัง บริษัทจึงจะมีสิทธิหักเงินได้พึงประเมินเป็นจำนวนร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจากการส่งออก

ดังนั้นการคำนวณเงินได้พึงประเมินเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจากการส่งออกของบริษัทตามข้อเท็จจริงดังกล่าวจึงต้องคำนวณจากรายได้จากการส่งออกของบริษัทโดยรวมในแต่ละปี ดังนี้

ปี 2532	รายได้ปีฐานหรือปีแรกไม่มีสิทธิหัก	ก.ค. – ธ.ค. 32	=	30.0 ล้าน
ปี 2533	รายได้ปีที่ 2 ลบด้วยรายได้ปีที่ 1	60.0 – 30.0	=	30.0 ล้าน
	ใช้สิทธิได้ร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้น	30.0 x 5.0%	=	1.5 ล้าน
ปี 2534	รายได้ปีที่ 3 ลบด้วยรายได้ปีที่ 2	90.0 – 60.0	=	30.0 ล้าน
	ใช้สิทธิได้ร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้น	30.0 x 5.0%	=	1.5 ล้าน
ปี 2535	ปีที่ 4 มีรายได้ 120 ล้าน มากกว่ามูลค่าส่งออกเฉลี่ย 3 ปีย้อนหลัง	(30.0 + 60.0 + 90.0)/3	=	60.0 ล้าน
	ดังนั้นใช้สิทธิได้ร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้น	(120.0 – 90.0) x 5.0%	=	1.5 ล้าน

2. กรณีตามข้อ 2 บริษัทไม่ได้ใช้สิทธิและประโยชน์ตามมาตรา 36 (4) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 ที่บริษัทได้รับตามบัตรส่งเสริมข้างต้น ซึ่งปรากฏว่าบริษัทสามารถใช้สิทธิและประโยชน์ดังกล่าวได้ตั้งแต่ปีที่ 2 ถึงปีที่ 10 โดยในปีที่ 2 ดังกล่าวตรงกับรอบระยะเวลาบัญชี 2533 สามารถใช้สิทธิได้จำนวน 1.5 ล้านบาทและปีที่ 3 ตรงกับรอบระยะเวลาบัญชี 2534 สามารถใช้สิทธิได้จำนวน 1.5 ล้านบาท ดังปรากฏในรายละเอียดตามข้อ 1 นั้น บริษัทยังคงสามารถใช้สิทธิ และประโยชน์ข้างต้นย้อนหลังได้ภายในระยะเวลาที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมที่บริษัทได้รับ โดยบริษัทต้องปรับปรุงบุคคลและยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 50 เพิ่มเติมในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องการใช้สิทธิและประโยชน์ดังกล่าวย้อนหลังให้ถูกต้องต่อไป

3. กรณีตามข้อ 3 บริษัทยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 50 และประสงค์จะขอใช้สิทธิและประโยชน์ตามมาตรา 36 (4) แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าว บริษัทต้องแนบบุคคลและสำเนาบัตรส่งเสริมที่บริษัทได้รับไปด้วยทุกครั้ง

(ที่ กค. 0802/9019 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2536)

13. กรณีศึกษา เรื่องการคำนวณกำไร ขาดทุนสุทธิ

บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามบัตรส่งเสริมเลขที่.../สอ/2527 ประเภท 4.6 การผลิตหรือประกอบผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์ โดยได้รับการส่งเสริมต่อเนื่องตามบัตรส่งเสริมดังกล่าว 3 โครงการ ดังนี้

โครงการที่ 1 ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และได้รับการส่งเสริมการลงทุน มีกำหนดระยะเวลาเจ็ดปีนับตั้งแต่วันเริ่มมีรายได้ตามบัตรส่งเสริมเลขที่ 1053/สอ/2527 ตั้งแต่วันที่ 28 กันยายน 2528 ถึงวันที่ 29 กันยายน 2535

โครงการที่ 2 ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และได้รับการส่งเสริมการลงทุน มีกำหนดระยะเวลาห้าปีนับตั้งแต่วันเริ่มมีรายได้ตามบัตรส่งเสริมเลขที่ 1472/สอ/2531 ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2533 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2538

โครงการที่ 3 ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และได้รับการส่งเสริมการลงทุน มีกำหนดระยะเวลาสามปีนับตั้งแต่วันเริ่มมีรายได้ตามบัตรส่งเสริมเลขที่ 5298/สอ/2533 ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2535 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2538

โดยมีผลการดำเนินงานที่มีกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิในแต่ละโครงการของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีดังต่อไปนี้

รอบระยะเวลาบัญชี	โครงการที่ 1	โครงการที่ 2	โครงการที่ 3
ปี 2528	(3)*		
ปี 2529	38		
ปี 2530	107		
ปี 2531	69		
ปี 2532	97		
ปี 2533	127	(14)*	
ปี 2534	138	(23)*	1
รอบระยะเวลาบัญชี	โครงการที่ 1	โครงการที่ 2	โครงการที่ 3
ปี 2535 (1 เม.ย. 35 – 29 ก.ย. 35)	135	(8)*	10
(30 ก.ย. 35 – 31 มี.ค. 36)	66	(12)*	40
รวมทั้งสิ้น	773	(57)*	51

หมายเหตุ - หน่วยเป็นล้านบาท

- * หมายถึง กำไร(ขาดทุน)สุทธิ

- รอบระยะเวลาบัญชี 1 เมษายน – 31 มีนาคม

- ผลการดำเนินงานปี 2535 เป็นการประมาณการ

บริษัทจึงหารือเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลดังนี้

1. กรณีบริษัทมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2536 บริษัทมีกำไรสุทธิจากโครงการที่ 1 เป็นจำนวน 200 ล้านบาท โดยมีกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่จะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวน 65 ล้านบาท และมีผลขาดทุนสุทธิสะสมมาจากโครงการ 2 เป็นจำนวน 37 ล้านบาท บริษัทจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2535 จากยอดกำไรสุทธิอย่างไร ดังต่อไปนี้

(ก) เสียจากกำไรสุทธิเป็นจำนวน $65 - 20 = 45$ ล้านบาท หรือ

(ข) เสียจากกำไรสุทธิเป็นจำนวน $65 - 57 = 8$ ล้านบาท

2. บริษัทได้รับสิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนตามมาตรา 36 (4) โดยได้รับอนุญาตให้หักเงินได้พึงประเมินเป็นจำนวนเท่ากับร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจากการส่งออกเป็นเวลา 10 ปี นับตั้งแต่วันที่บริษัทเริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งสิทธิประโยชน์นี้ได้ทั้งโครงการที่ 1 และโครงการที่ 2 โดยบริษัทมีรายได้แต่ละรอบระยะเวลาบัญชีดังนี้

	โครงการที่ 1	รายได้เพิ่มขึ้น	5%	โครงการที่ 2	รายได้เพิ่มขึ้น	5%
ปี 2533	1,175			60		
ปี 2534	1,375	200	10.00	133	73	3.65
ปี 2535	1,500	125	6.25	140	7	0.35

หมายเหตุ - หน่วยเป็นล้านบาท

บริษัทจะนำรายได้พึงประเมิน 6.25 ล้านบาท ของโครงการที่ 1 ไปหักออกจากรายได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีรอบปี 2535 ช่วงระยะเวลาตั้งแต่ 30 กันยายน 2535 ถึง 31 มีนาคม 2536 ได้หรือไม่ อย่างไรและจำนวนเท่าไร สำหรับเงินได้พึงประเมินของปี 2534 เป็นจำนวน 3.65 ล้านบาท และปี 2535 เป็นเงิน 0.35 ล้านบาทของ โครงการที่ 2 บริษัทสามารถนำไปเพิ่มขาดทุนสะสมได้หรือไม่ อย่างไร เนื่องจากโครงการที่ 2 มีขาดทุนสุทธิดังความละเอียดแจ้งอยู่แล้วนั้น

คำวินิจฉัย

1. กรณีตามข้อ 1 บริษัทมีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2535 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2536 ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามบัตรส่งเสริมเลขที่.../สอ/2527 ประเภท 4.6 หรือประกอบผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์ ในโครงการที่ 1 ก่อนวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2530 ส่วนโครงการที่ 2 และโครงการที่ 3 บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนหลัง 5 กุมภาพันธ์ 2530 ซึ่งเป็นวันที่ประกาศ

กรมสรรพากรเรื่องการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2530 มีผลบังคับใช้

ต่อมาในรอบระยะเวลาบัญชี 2535 (1 เมษายน 2535 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2536) ซึ่งเป็นปีสุดท้ายที่ได้รับการส่งเสริมในโครงการที่ 1 โดยการส่งเสริมได้สิ้นสุดลงในวันที่ 29 กันยายน 2535 จึงมีผลทำให้บริษัทต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกิจการโครงการที่ 1 ตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2535 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2535 จำนวน 65 ล้านบาท

เมื่อปรากฏในรอบระยะเวลาบัญชี 2535 บริษัทผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการทั้งที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากโครงการที่ 1 โครงการที่ 2 และโครงการที่ 3 และที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากโครงการที่ 1 ที่พ้นระยะเวลาการส่งเสริมลงในช่วงดังกล่าว บริษัทจึงต้องคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้นำกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการ ทั้งที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมารวมเข้าด้วยกัน โดยบริษัทสามารถนำผลขาดทุนสุทธิของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี และของแต่ละ โครงการที่ได้รับการส่งเสริมและได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชี 2535 ได้ดังนี้

(ก) ผลขาดทุนสุทธิปี พ.ศ. 2528 ของโครงการที่ 1 จำนวน 3 ล้านบาท เนื่องจากโครงการที่ 1 ได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนก่อนวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2530 มีระยะเวลาการส่งเสริมเจ็ดปี ตั้งแต่วันที่ 28 กันยายน 2528 ถึงวันที่ 29 กันยายน 2535 และมีผลขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นเฉพาะในปี พ.ศ. 2528 ซึ่งเป็นปีแรกของการได้รับการส่งเสริมจำนวน 3 ล้านบาทเพียงปีเดียว ส่วนอีกหกปีที่เหลือมีกำไรสุทธิมาโดยตลอด บริษัทจึงสามารถยกผลขาดทุนสุทธิที่มีอยู่ทั้งสิ้นจำนวน 3 ล้านบาทมาใช้คำนวณกำไรสุทธิในกรณีนี้ได้ทั้งจำนวนโดยผลขาดทุนดังกล่าวยกมามีกำหนดไม่เกินห้าปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาที่ได้รับส่งเสริม ซึ่งบริษัทมีสิทธิเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้ตามมาตรา 31 วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520

(ข) ผลขาดทุนสุทธิปี 2533 ของโครงการที่ 2 จำนวน 14 ล้านบาท และในปี 2534 ของโครงการที่ 2 จำนวน 23 ล้านบาท รวมจำนวน 37 ล้านบาท เนื่องจากโครงการที่ 2 ได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนหลังวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2530 บริษัทจึงมีสิทธินำผลขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล มีกำหนดไม่เกินห้าปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาที่ได้รับส่งเสริม แต่ผลขาดทุนดังกล่าวต้องเป็นผลขาดทุนในส่วนที่เกินกำไรสุทธิของกิจการด้วยและเนื่องจากในช่วงเวลาที่บริษัทได้รับการส่งเสริมในโครงการที่ 2 นั้น บริษัทไม่มีปีใดที่มีกำไรสุทธิ

บริษัทมีสิทธินำผลขาดทุนสุทธิจากโครงการที่ 2 ที่เกิดขึ้นในปี 2533 และปี 2534 รวมทั้ง 2 ปี จำนวนทั้งสิ้น 37 ล้านบาท ดังกล่าวไปรวมคำนวณกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชี 2535 ได้ทั้งจำนวน

(ค) ผลขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นในปี 2535 ของโครงการที่ 2 จำนวน 20 ล้านบาท

ดังนั้นบริษัทมีสิทธิจะนำผลขาดทุนสุทธิไปคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชี 2535 ทั้งสิ้นจำนวน 60 ล้านบาท (จาก (ก) 3 ล้าน + (ข) 37 ล้าน + (ค) 20 ล้าน = 60 ล้านบาท) และเมื่อในรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว บริษัทมีกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 65 ล้านบาท บริษัทจึงมีกำไรสุทธิคงเหลือนำไปคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจำนวน 5 ล้านบาท ($65 - 60 = 5$ ล้านบาท) ซึ่งถือเป็นการปฏิบัติตามมาตรา 65 ตรี (12) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ 3 และข้อ 4 ของประกาศกรมสรรพากร ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2530

2. กรณีตามข้อ 2 บริษัทได้รับสิทธิประโยชน์ในการได้รับอนุญาตให้หักเงินได้พึงประเมินเป็นจำนวนเท่ากับร้อยละห้าของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จากการส่งออกเป็นระยะเวลา 10 ปี นับแต่วันที่มียาได้จากการประกอบกิจการทั้งโครงการที่ 1 และโครงการที่ 2 ตามมาตรา 36 (4) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 และตามนัยข้อ 13 แห่งบัตรส่งเสริมดังกล่าว

กรณีการได้รับสิทธิและประโยชน์ข้างต้นให้ถ้อยรายได้จากการส่งออกของบริษัท ในรอบปีบัญชีแรกหลังจากได้รับสิทธิประโยชน์ดังกล่าวไม่ว่าจะเต็มรอบปีบัญชีหรือไม่ก็ตาม และไม่ว่าในรอบปีบัญชานั้นจะมีการส่งออกหรือไม่ก็ตามเป็นปีฐาน ซึ่งปีแรกหรือปีฐานดังกล่าวบริษัทไม่มีสิทธิหักเงินได้พึงประเมินตามที่กฎหมายกำหนด เนื่องจากไม่อาจหาค่าของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนได้สำหรับปีที่ 2 และปีที่ 3 ให้นำรายได้จากการส่งออกในรอบปีบัญชีถัดไปมาเทียบหารายได้จากการส่งออกที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ส่วนปีที่ 4 ถึงปีที่ 10 รายได้ของปีนั้นๆ จะต้องไม่น้อยกว่ารายได้จากการส่งออกเฉลี่ย 3 ปีย้อนหลัง บริษัทจึงจะมีสิทธิหักเงินได้พึงประเมินเป็นจำนวนร้อยละห้าของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจากการส่งออก

ดังนั้นการคำนวณเงินได้พึงประเมินเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนร้อยละห้า ของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจากการส่งออกของบริษัทตามข้อเท็จจริงดังกล่าว จึงต้องคำนวณจากรายได้จากการส่งออกของบริษัทโดยรวมในแต่ละปี มิใช่คำนวณจากแต่ละโครงการดังนี้

ปี 2533	รายได้ปีฐานหรือปีแรกไม่มีสิทธิหัก	=	1,235.00 ล้านบาท
ปี 2534	รายได้ปีที่ 2 ลบด้วยรายได้ปีที่ 1	$1,508 - 1,235$	= 273.00 ล้านบาท
	ร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้น	$273 \times 5\%$	= 13.65 ล้านบาท
ปี 2535	รายได้ปีที่ 3 ลบด้วยรายได้ปีที่ 2	$1,640 - 1,508$	= 132.00 ล้านบาท
	ร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้น	$132 \times 5\%$	= 6.60 ล้านบาท

สำหรับการใช้สิทธิในปีที่ 4 ถึงปีที่ 10 รายได้ของปีนั้นๆ จะต้องไม่น้อยกว่ารายได้จากการส่งออกเฉลี่ยสามปีก่อนหลัง บริษัทจึงจะมีสิทธิหักเงินได้พึงประเมินเป็นจำนวนร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจากการส่งออก

3. การมีรอบระยะเวลาบัญชี 2534 และ 2535 ซึ่งเป็นปีที่ 2 และปีที่ 3 ของสิทธิประโยชน์ที่บริษัทได้รับตามบัตรส่งเสริม บริษัทสามารถหักเงินได้พึงประเมินของรายได้ที่เพิ่มขึ้นของปีก่อนจากการส่งออกจำนวน 13.65 ล้านบาท และจำนวน 6.60 ล้านบาท ดังปรากฏในรายละเอียดตามข้อ 2 นั้น บริษัทยังคงสามารถใช้สิทธิและประโยชน์ข้างต้นย้อนหลังได้ภายในระยะเวลาที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมที่บริษัทได้รับ โดยบริษัทต้องปรับปรุงบุคคลและยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 50 เพิ่มเติมในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องการใช้สิทธิที่ได้รับประโยชน์ดังกล่าว

4. กรณีบริษัทได้รับสิทธิประโยชน์ในการได้รับอนุญาตให้หักเงินได้พึงประเมินเป็นจำนวนร้อยละห้าของรายได้ที่เพิ่มขึ้นของปีก่อน จากการส่งออกเป็นระยะเวลา 10 ปี นับแต่วันที่มีรายได้ตามข้อ 2 นั้น บริษัทไม่มีสิทธินำรายได้ที่เพิ่มขึ้นในกรณีดังกล่าวไปเพิ่มผลขาดทุนสะสมในรอบระยะเวลาบัญชี 2535 หรือรอบระยะเวลาบัญชีอื่นใดตามที่บริษัทเข้าใจได้แต่อย่างใด

(ที่ กค.0802/13731 ลงวันที่ 27 กรกฎาคม 2536)

14. กรณีศึกษา เรื่องการขอใช้สิทธิประโยชน์ย้อนหลัง

บริษัทเป็นผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ในกิจการผลิต โดยได้รับบัตรส่งเสริมทั้งสิ้น 4 ฉบับ บัตรส่งเสริมทุกฉบับได้รับสิทธิประโยชน์ตามมาตรา 31 และมาตรา 36 (4) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 และในรอบระยะเวลาบัญชีของ พ.ศ.2536 (1 ต.ค. 35 – 30 ก.ย. 36) บริษัทมีสิทธิในกำลังการผลิตตามบัตรส่งเสริมจำนวน 269 ล้านชิ้น แต่มีการขายทั้งสิ้น 297 ล้านชิ้น คิดเป็นกำไรสุทธิ 698 ล้านบาท

กรณีบริษัทได้รับสิทธิและประโยชน์ตามมาตรา 31 และมาตรา 36 (4) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 นั้น บริษัทมีความเข้าใจว่าสิทธิประโยชน์ตามมาตรา 31 ข้างต้นสามารถใช้ประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับมาจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม คือ การผลิตและจำหน่ายสินค้าตามปริมาณที่กำหนดไว้ในบัตรส่งเสริม ซึ่งบริษัทก็ได้ใช้ประโยชน์ดังกล่าวมาทุกปี ส่วนสิทธิและประโยชน์ตามมาตรา 36 (4) ข้างต้น คือ การอนุญาตให้หักเงินได้พึงประเมินเป็นจำนวนร้อยละห้า ของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจากการส่งออกเป็นเวลา 10 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น แต่เนื่องจากบริษัทไม่เคยได้ใช้สิทธิและประโยชน์ดังกล่าวแต่อย่างใด ในช่วงระยะเวลาที่บริษัทเริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับส่งเสริมตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี พ.ศ. 2525 จนถึงปี พ.ศ.

2535 บริษัทจึงขอใช้สิทธิประโยชน์ดังกล่าวโดยคำนวณย้อนหลังเป็นเวลา 10 ปี และได้จำนวนเงินที่สามารถนำมาหักเงินได้พึงประเมินเท่ากับ 140 ล้านบาท บริษัทหารือนดังนี้

1. บริษัทจะนำสิทธิประโยชน์ที่ได้รับตามมาตรา 36 (4) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนทุกฉบับมาปรับปรุงโดยวิธีใดในแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50

1.1 นำไปปรับปรุงในส่วนของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ ซึ่งมีผลทำให้กิจการที่ต้องเสียภาษีขาดทุนเป็นจำนวน 74 ล้านบาท และไม่มีภาระภาษีที่ต้องเสียในปีดังกล่าว

1.2 นำไปปรับปรุงในส่วนของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ซึ่งมีผลทำให้กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ขาดทุนเป็นจำนวน 140 ล้านบาท และเมื่อนำมารวมกับกำไรที่เกิดขึ้นในกิจการที่ต้องเสียภาษีเป็นจำนวนเงิน 66 ล้านบาท จะทำให้ผลการดำเนินงานรวมจากทั้ง 2 กิจการของบริษัทมีผลขาดทุนเป็นจำนวนเงิน 74 ล้านบาท จึงไม่มีภาระภาษีที่ต้องเสียในปีดังกล่าว

2. บริษัทมีความเข้าใจว่าในปี 2536 บริษัทไม่มีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคล ไม่ว่าจะคำนวณด้วยวิธีใด ตามข้อ 1 (1.1) หรือ (1.2) และบริษัทยังสามารถยกผลขาดทุนจำนวน 74 ล้านบาท ไปใช้ในการปรับปรุงกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิใน ภ.ง.ด.50 ของปีถัดไปได้ด้วย ความเข้าใจดังกล่าวนี้ถูกต้องหรือไม่ อย่างไร

คำวินิจฉัย

1. กรณีบริษัทได้รับสิทธิและประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมให้สามารถหักเงินได้พึงประเมินเป็นจำนวนเท่ากับร้อยละห้า ของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจากการส่งออกเป็นเวลา 10 ปี ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี พ.ศ. 2525 ถึงปี พ.ศ. 2535 แต่บริษัทยังไม่เคยใช้สิทธิประโยชน์ดังกล่าวมาก่อนนั้น บริษัทยังคงสามารถใช้สิทธิและประโยชน์ข้างต้นย้อนหลังได้ภายในระยะเวลาที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมที่ได้รับ โดยให้บริษัทถือรายได้จากการส่งออกของบริษัทในรอบปีแรกหลังจากได้รับสิทธิประโยชน์ดังกล่าว ไม่ว่าจะเต็มรอบปีบัญชีหรือไม่ก็ตาม และไม่ว่าในรอบปีบัญชานั้นจะมีการส่งออกหรือไม่ก็ตามเป็นปีฐาน ซึ่งปีแรกหรือปีฐานดังกล่าวบริษัทไม่มีสิทธิหักเงินได้พึงประเมินได้ตามที่กฎหมายกำหนดเนื่องจากไม่อาจหาค่าของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนได้ สำหรับปีที่ 2 และปีที่ 3ให้นำรายได้จากการส่งออกในรอบปีถัดไปมาเทียบการหารายได้จากการส่งออกที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ส่วนปีที่ 4 ถึงปีที่ 10 รายได้ของปีนั้นๆ จะต้องไม่น้อยกว่ารายได้จากการส่งออกเฉลี่ย 3 ปีย้อนหลัง โดยให้นำผลจากการคำนวณตามวิธีดังกล่าวไปหักออกจากเงินได้พึงประเมินที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องการใช้สิทธิและประโยชน์เท่านั้น และบริษัทต้องปรับปรุงบุคคลและยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 เพิ่มเติมในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องการใช้สิทธิที่ได้รับประโยชน์ดังกล่าวย้อนหลังให้ถูกต้องทุกรอบระยะเวลาบัญชี

2. กรณีบริษัทจะนำสิทธิประโยชน์ที่ได้รับตามมาตรา 36 (4) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 ไปปรับปรุงในแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 นั้นให้นำไปปรับปรุงไว้ในช่องรายการที่ได้รับยกเว้นภาษีเพื่อให้สิทธิและประโยชน์เกี่ยวกับการได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีเงินได้อยู่รวมในช่องเกี่ยวกับกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีซึ่งจะทำให้เจ้าหน้าที่สามารถวิเคราะห์แบบแสดงรายการของบริษัทได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

3. กรณีบริษัทได้รับบัตรส่งเสริมก่อนวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2530 และได้นำเงินได้พึงประเมินเป็นจำนวนเท่ากับร้อยละห้าของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนไปหักออกจากเงินได้พึงประเมินที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องการใช้สิทธิประโยชน์ย้อนหลังดังกล่าวแล้ว หากปรากฏว่ามีผลขาดทุนก็ให้บริษัทนำผลขาดทุนนั้นเป็นผลขาดทุนสะสมประจำปียกไปใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่เกินห้าปีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน ตามมาตรา 65 ตรี (12) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับผลขาดทุนสุทธิที่ยังหักไม่หมดบริษัทมีสิทธิจะนำผลขาดทุนที่คงเหลืออยู่นั้นไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลที่กำหนดเวลาไม่เกินห้าปี โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้ ตามมาตรา 31 วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520

(ที่ กค. 0802/14829 ลงวันที่ 26 สิงหาคม 2537)

15. กรณีศึกษา เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการใช้สิทธิประโยชน์ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 มาตรา 65 ทวิ และ 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน โดยได้รับสิทธิประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 8 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับสิทธิประโยชน์ในการหักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปาสองเท่าในการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิเพื่อยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลาสิบปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ตามมาตรา 31 และมาตรา 35(3) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 บริษัท จึงขอทราบว่

1. การใช้สิทธิประโยชน์ตามมาตรา 35(3) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 บริษัทถูกห้ามมิให้สิทธิเลือกที่จะใช้สิทธิประโยชน์ในการหักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปาสองเท่าของค่าใช้จ่ายดังกล่าวเพื่อการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ในปีใดก็ได้ภายในสิบปี นับแต่ปีแรกที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมหรือไม่ โดยไม่จำเป็นว่า ถ้าเลือกหรือไม่เลือกใช้สิทธิแล้วจะต้องปฏิบัติเช่นนั้นอย่าง

สม่ำเสมอ กล่าวคือ บริษัทลูกค้าจะเลือกใช้สิทธิประโยชน์ในการหักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่า
ประปาสองเท่าของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในบางปี และเลือกที่จะไม่ใช้สิทธิประโยชน์ดังกล่าวในบางปี
ตามแต่ที่บริษัทลูกค้าจะพิจารณาเห็นสมควร

2. กำไรสุทธิที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการ
ลงทุน พ.ศ. 2520 ซึ่งจะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 34 แห่ง
พระราชบัญญัติดังกล่าว นั้น จะต้องเป็นกำไรสุทธิทางบัญชี หรือกำไรสุทธิทางภาษี

คำวินิจฉัย

1. แม้ว่าบริษัทลูกค้าจะได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ตามมาตรา
35(3) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ก็ตาม บริษัทลูกค้ายังคงมีหน้าที่ต้องคำนวณกำไร
สุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ ในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี
แห่งประมวลรัษฎากร โดยรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด ต้องลงเป็นรายจ่ายในรอบ
ระยะเวลาบัญชีนั้น ดังนั้น บริษัทลูกค้าจึงต้องนำรายจ่ายค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปาจำนวน
สองเท่าของรายจ่ายดังกล่าว มาถือเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่รายจ่ายนั้นเกิดขึ้น โดยจะ
เลือกใช้สิทธิในบางปีและไม่ใช้สิทธิในบางปีก็ได้ แต่หากปีใดไม่นำรายจ่ายค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และ
ค่าประปาจำนวนสองเท่าของรายจ่ายดังกล่าวมาถือเป็นรายจ่ายแล้วก็ไม่มีความจำเป็นต้องหักเพิ่มเติมในปี
ต่อไปได้อีก

2. กรณีบริษัทลูกค้าจ่ายเงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทลูกค้า
ต้องจ่ายจากกำไรสุทธิทางภาษี

(ที่.กค 0706/10543 ลงวันที่ 19 ธันวาคม 2548)

16. กรณีศึกษา เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการโอนกิจการและสิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริม การลงทุน มาตรา 31 พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 มาตรา 65 ตรี (12)

บริษัท ก. ได้รับสิทธิประโยชน์ตามเงื่อนไขบัตรส่งเสริมการลงทุน ประกอบกิจการผลิต
เครื่องใช้ในครัวเรือน และจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2535 บริษัทได้รับการ
ส่งเสริมการลงทุนประเภท 4.8 การผลิตผลิตภัณฑ์โลหะชนิดผลิตภัณฑ์เครื่องใช้ในครัวเรือนที่ทำ
จากเหล็กแผ่นรีดร้อน และได้รับการส่งเสริมการลงทุน ตั้งแต่วันที่ 18 เมษายน 2540 ต่อมาได้โอน
กิจการพร้อมสิทธิและใบอนุญาตต่าง ๆ ให้กับบริษัท ส. และบริษัทฯ ได้รับอนุมัติให้โอนกิจการจาก
คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน โดยได้แจ้งยกเลิกบัตรส่งเสริมการลงทุนตามประกาศสำนักงาน
คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ลงวันที่ 25 เมษายน 2543 จึงขอทราบ

1. บริษัทฯ ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามสิทธิประโยชน์ตามเงื่อนไขบัตรส่งเสริมการลงทุน นับแต่ได้รับอนุมัติเปิดดำเนินการเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2540 จนกระทั่งได้รับแจ้งยกเลิกบัตรส่งเสริมคือ วันที่ 25 เมษายน 2543 ใช่หรือไม่

2. บริษัทฯ สามารถนำผลขาดทุนประจำปี 2540 ในช่วงระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตาม 1. ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งวันพ้นกำหนดคือวันที่บริษัทฯ ได้รับแจ้งยกเลิกบัตรส่งเสริมจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนใช่หรือไม่

คำวินิจฉัย

1. กรณีบริษัทฯ ได้โอนกิจการพร้อมสิทธิประโยชน์ในบัตรส่งเสริมการลงทุน และได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนให้ยกเลิกสิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนของบริษัทฯ แล้ว บริษัทฯ จึงหมดสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลนับแต่วันที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้อนุมัติให้ยกเลิกบัตรส่งเสริมการลงทุน โดยไม่มีผลย้อนหลังไปในปีที่บริษัทฯ ได้รับสิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุนไปแล้ว และถัดจากวันที่ยกเลิกสิทธิประโยชน์บริษัทฯ ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามปกติ

2. บริษัทฯ มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม 1. ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกินห้าปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ประกอบกับคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ที่ 35/2540 เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคลกรณีนำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปหักภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ลงวันที่ 9 มิถุนายน พ.ศ. 2540

(ที่ กค. 0706/10550 ลงวันที่ 19 ธันวาคม 2548)

17. กรณีศึกษา เรื่องการขายเครื่องจักรที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนก่อนครบกำหนด

กรณีการแจ้งให้เรียกเก็บภาษีอากรของสำนักงานส่งเสริมการลงทุนที่เกิดขึ้นจากหลายกรณี เช่น การเพิกถอนสิทธิประโยชน์การยกเลิกบัตรส่งเสริม การสิ้นสุดบัตรส่งเสริม การไม่อนุมัติให้ใช้ธนาคารค้ำประกัน การจำหน่ายเครื่องจักร การขอจำหน่ายวัตถุดิบ การเรียกเก็บวัตถุดิบที่ไม่ได้ผลิตเพื่อส่งออก การชำระภาษีเนื่องจากเครื่องจักรชำรุดไม่อาจใช้งานได้ การเรียกเก็บอากรขาเข้าสำหรับของที่นำเข้ามาซ่อมแซมการเรียกเก็บเศษวัตถุดิบ และกรณีรายบริษัท ก. จำกัด ซึ่งไม่มีหนังสือขอความเป็นธรรมจากการเรียกเก็บปรับ และเงินเพิ่มภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามหนังสือของ

กรมสรรพากรด่วนที่สุด ที่ กค.0811/พ. 07214 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2542 กรมศุลกากรจึงขอ
ทราบว่าการแจ้งให้เรียกเก็บภาษีอากรตามคำสั่งสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน มีกรณี
ใดบ้าง ที่กรมสรรพากรต้องการให้เรียกเก็บเบี้ยปรับ และเงินเพิ่มภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 89 (3)
และมาตรา 89/1 แห่งประมวลรัษฎากร และหากต้องเรียกเก็บปรับ จะเรียกในอัตราใด

คำวินิจฉัย

1. กรณีผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนสั่งเพิกถอน
สิทธิประโยชน์ที่ได้ให้แก่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ทั้งหมดหรือบางส่วน การยกเลิกบัตร
ส่งเสริม การไม่อนุมัติให้ใช้ธนาคารค้ำประกัน การจำหน่ายเครื่องจักร การขอจำหน่ายวัตถุดิบ การ
เรียกเก็บวัตถุดิบที่ไม่ได้ผลิตเพื่อส่งออก กรณีเครื่องจักรชำรุดใช้งานไม่ได้ กรณีนำเข้ามาซ่อมแซม
เพื่อส่งกลับออกไป และการเรียกเก็บเศษวัตถุดิบ ในทางปฏิบัติคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนจะ
มีหนังสือแจ้งให้กรมศุลกากรทราบเพื่อดำเนินการจัดเก็บอากรขาเข้าเครื่องจักรหรือวัตถุดิบดังกล่าว
ทั้งนี้โดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 ดังนี้

1.1 หากหนังสือที่สำนักงานส่งเสริมการลงทุน มีไปถึงกรมศุลกากร ขอให้เรียก
เก็บอากรตามสภาพ ณ วันนำเข้า กรณีนี้จึงต้องเสียเบี้ยปรับ 1 เท่าและเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน
หรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระ ตามมาตรา 89 (3) และมาตรา 89/1 แห่งประมวลรัษฎากร

1.2 หากหนังสือที่สำนักงานส่งเสริมการลงทุน มีไปถึงกรมศุลกากร ขอให้เรียก
เก็บอากร ตามสภาพ ณ วันที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนด กรณีนี้จึงไม่มีเบี้ยปรับและ
เงินเพิ่มแต่ประการใด

2. กรณี บริษัท ก. เมื่อสำนักงานส่งเสริมการลงทุนได้แจ้งข้อเท็จจริงเพิ่มเติมว่า บริษัทได้รับ
อนุญาตให้จำหน่ายเครื่องจักร (เรือ) ดังกล่าว ตามมาตรา 41 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน
พ.ศ. 2520 โดยมีได้ดำเนินการใดๆ ที่ผิดเงื่อนไขบัตรส่งเสริมการลงทุน เมื่อบริษัทต้องเสียอากรขา
เข้าตามสภาพ ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2541 บริษัทจึงต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ วันที่บริษัทชำระอากร
ขาเข้า)

(หนังสือกรมสรรพากร ที่ กค.0811/พ. 2706 ลงวันที่ 4 เมษายน 25423)

18. กรณีศึกษา เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีนำเข้าเครื่องจักรที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ข้อกฎหมาย มาตรา 77/1(11), มาตรา 78/2(1), มาตรา 82, มาตรา 82/14, มาตรา 83/8

บริษัทฯ ประกอบกิจการ ให้เช่าเครื่องจักร ขนส่งและขนถ่ายสินค้าทางทะเล ดำเนินพิธีการ
ศุลกากรที่เกี่ยวข้องกับงานบริการที่บริษัทฯ เป็นผู้ดำเนินการให้ บริษัทฯ ได้รับส่งเสริมการลงทุน
ในกิจการขนถ่ายสินค้าสำหรับเรือเดินทะเล ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนลงวันที่ 14 พฤศจิกายน

2540 และลงวันที่ 2 สิงหาคม 2543 เนื่องจากในช่วงเดือนเมษายน 2542 ถึงเดือนมิถุนายน 2543 บริษัทฯ ได้นำเข้าเครื่องจักรและอะไหล่ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน โดยบริษัทฯ ได้ดำเนินพิธีการศุลกากร และทำเรื่องขอสงวนสิทธิไว้โดยชำระภาษีอากรขาเข้าและภาษีมูลค่าเพิ่มไปก่อน เพื่อจะขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในภายหลังเมื่อบริษัทฯ ได้รับหนังสืออนุมัติให้ยกเว้นอากรจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งต่อมาบริษัทฯ ได้รับหนังสือดังกล่าวจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน บริษัทฯ จึงได้รับคืนอากรขาเข้าจากกรมศุลกากร บริษัทฯ จึงขอทราบว่า

1. บริษัทฯ มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่บริษัทฯ ได้ชำระไปตอนนำเข้าเครื่องจักร ดังกล่าวจากกรมสรรพากรได้หรือไม่
2. หากบริษัทฯ มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม บริษัทฯ จะต้องดำเนินการอย่างไรในการขอคืน และต้องใช้หลักฐานอะไร

แนววินิจฉัย

กรณีบริษัทฯ นำเข้าเครื่องจักรและอะไหล่จากต่างประเทศ บริษัทฯ เป็นผู้นำเข้าตามมาตรา 77/1(11) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้นำเข้าจึงมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82 แห่งประมวลรัษฎากร และความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น ตามมาตรา 78/2(1) และมาตรา 82/14 แห่งประมวลรัษฎากร ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากการนำเข้าเครื่องจักรดังกล่าว บริษัทฯ ต้อง ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มต่อเจ้าพนักงานศุลกากร พร้อมกับการชำระอากรขาเข้าตามกฎหมาย ว่าด้วยศุลกากรตามมาตรา 83/8 วรรคแรก แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น เมื่อบริษัทฯ ได้ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว ใบเสร็จรับเงินที่กรมศุลกากรออกให้ในการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ถือเป็นใบกำกับภาษี ตามมาตรา 86/14 แห่งประมวลรัษฎากร บริษัทฯ มีสิทธินำภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีนั้นมาหักจากภาษีขายใน การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ตามมาตรา 82/3 แห่งประมวลรัษฎากร แต่ทั้งนี้ภาษีซื้อดังกล่าวจะต้อง ไม่เป็นภาษีซื้อต้องห้ามตามมาตรา 82/5 แห่งประมวลรัษฎากร

(ที่ กค 0706/พ./9218 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2545)

19. กรณีศึกษา เรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

บริษัทฯ ประกอบกิจการผลิตสินค้าประเภทชิ้นส่วนรถยนต์ ส่งขายภายในประเทศ เริ่มดำเนินกิจการตั้งแต่ปี พ.ศ. 2537 และบริษัทฯ ทำการประกอบกิจการผลิต ตั้งแต่วันที่ 8 สิงหาคม 2538 โดยบริษัทฯ ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับการผลิตพวงมาลัยรถยนต์ ชิ้นส่วนภายในและภายนอกรถยนต์ ซึ่งบริษัทฯ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 7 ปี ในปี 2538 และปี 2539

บริษัทฯ ประกอบกิจการทั้งในส่วนที่ได้รับการส่งเสริมฯ และในส่วนที่ไม่ได้รับการส่งเสริมฯ โดยมีผลประกอบการ ดังนี้

ปี	กิจการส่วนที่ได้รับการส่งเสริม		กิจการส่วนที่ไม่ได้รับการส่งเสริม		กำไร(ขาดทุน)
	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ	กำไรสุทธิ	ขาดทุนสุทธิ	สุทธিরวม
2538	-	(26,715,745.93)	3,667,645.63	-	(23,048,100.30)
2539	11,088,610.93	-	25,258,015.09	-	36,346,626.02

จากรายละเอียดข้างต้น บริษัทฯ ได้คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยการนำผลขาดทุนสะสมยกมาจากรายปี 2538 (23,048,100.30) มาหักออกจากกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมฯ ในปี 2539 จำนวน 25,258,015.09 แล้วนำผลลัพธ์ที่ได้มาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล จึงหาหรือว่าการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ประจำปี 2539 ดังกล่าวเป็นวิธีการคำนวณที่ถูกต้องหรือไม่ ถ้าไม่ถูกต้อง ควรมีการคำนวณอย่างไร นั้น

คำวินิจฉัย

1. ในกรณีบริษัทฯ ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้นำกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมารวมเข้าด้วยกัน กรณีตามข้อเท็จจริง บริษัทฯ ต้องปฏิบัติดังนี้

1.1 ในปี 2538 บริษัทฯ มีสิทธิ์นำผลขาดทุนจำนวน 26,715,745.93 บาท ของกิจการส่วนที่ได้รับการส่งเสริมฯ ไปหักจากกำไรจำนวน 3,667,645.63 บาท ของกิจการส่วนที่ไม่ได้รับการส่งเสริมฯ ได้ ซึ่งจะมีผลขาดทุนสุทธิรวม 23,048,100.30 บาท บริษัทฯ จึงไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในปี 2538 ตามข้อ 4.2(ก) แห่งประกาศกรมสรรพากร เรื่องการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2530

1.2 ในปี 2539 บริษัทฯ มีสิทธิ์นำผลขาดทุนสะสมของปี 2538 จำนวน 23,048,100.30 บาท ตาม 1.1 มาหักออกจากกำไรสุทธิส่วนที่ไม่ได้รับการส่งเสริมจำนวน 25,258,015.09 บาท ในปี 2539 ซึ่งจะมีผลกำไรสุทธิที่จะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในปี 2539 จำนวน 2,209,914.79 บาท โดยไม่จำเป็นต้องนำไปหักออกจากกำไรสุทธิส่วนที่ได้รับการส่งเสริมจำนวน 11,088,610.93 บาท ก่อนแต่อย่างใด ตามข้อ 4.2(ข) แห่งประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2530 ประกอบกับคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ที่ 35/2540

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล การนำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปหักภายหลัง ระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ลงวันที่ 9 มิถุนายน พ.ศ. 2540

2. สำหรับขาดทุนของกิจการส่วนที่ได้รับการส่งเสริมในปี 2538 จำนวน 26,715,745.93 บาท บริษัทฯ จะนำไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี ตามคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ที่ 35/2540 ฯ ลงวันที่ 9 มิถุนายน พ.ศ. 2540 อีกไม่ได้ เนื่องจากบริษัทฯ ได้ใช้สิทธินำผลขาดทุนดังกล่าวไปหักออกจากกำไรของกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมในปี 2538 และปี 2539 จนหมดทั้งจำนวนแล้ว

(ที่ กค 0811/17501 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2540)

20. กรณีศึกษา เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรของบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ข้อกฎหมาย : มาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน

บริษัท ก. เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2535 สิ้นสุดระยะเวลาได้รับการส่งเสริมการลงทุนวันที่ 30 มิถุนายน 2541 เนื่องจากตาม ข้อ 4.1 ของประกาศกรมสรรพากร เรื่อง การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2530 กำหนดให้บริษัทฯ ยกผลขาดทุนสุทธิเฉพาะจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ไปใช้ได้อีกเป็นเวลา 5 ปี นับจากวันพ้นกำหนดเวลาที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน คือ วันที่ 30 มิถุนายน 2546 บริษัทฯ จึงขอทราบว่า บริษัทฯ มีสิทธินำผลขาดทุนจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่ยังเหลืออยู่มาใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 ซึ่งเป็นปีสุดท้าย ได้หรือไม่

แนววินิจฉัย ผลขาดทุนที่เกิดขึ้นจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งได้รับยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ยังเหลืออยู่ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2546 ถือเป็นผลขาดทุนยกมาไม่เกินห้าปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 ผลขาดทุนดังกล่าวบริษัทฯ มีสิทธินำมาหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในระหว่าง วันที่ 1 มกราคม 2546 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2546 ในการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิในรอบ ระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2546 ได้ ทั้งนี้ ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับ ประกาศกรมสรรพากรฯ ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2530

(ที่ กค. 0706/6073 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2547)

21. กรณีศึกษา เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการใช้สิทธิประโยชน์ของบัตรส่งเสริมการลงทุน

บริษัทได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุน จำนวน 2 บัตร คือ

ก. ได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนในกิจการการผลิตอาหารเสริมซูปไก่สกัดและซูปรงนกเพื่อการส่งออกประเภท 1.3 การผลิตหรือถนอมอาหาร ส่วนที่ได้รับการส่งเสริม คือ อาหารเสริมปีละประมาณ 2,515 ตันและมีเงื่อนไขว่าจะต้องส่งผลิตภัณฑ์ที่ผลิตได้ออกไปจำหน่ายต่างประเทศทั้งสิ้น โดยบริษัทฯ จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม มีกำหนดเวลา 7 ปีนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ และได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการลงทุนในอัตราร้อยละ 50 ของอัตราปกติ มีกำหนดเวลา 5 ปี นับแต่วันที่พ้นกำหนดการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และได้ใช้บัตรส่งเสริมไปแล้วเป็นเวลา 6 ปี

ข. ได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนในกิจการการผลิตอาหารเสริม ประเภท 1.8 การผลิตอาหารส่วนที่ได้รับการส่งเสริมคือ อาหารเสริม ปีละประมาณ 4,825 ตัน และมีเงื่อนไขว่าจะต้องส่งผลิตภัณฑ์ที่ผลิตหรือประกอบได้ออกไปจำหน่ายต่างประเทศในแต่ละปีมีมูลค่า เอฟ.โอ.บี. ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่ายอดขายทั้งสิ้น โดยบริษัทฯ จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนด 8 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ และได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการลงทุนในอัตราร้อยละ 50 ของอัตราปกติมีกำหนด 5 ปี นับแต่วันที่พ้นกำหนดการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และได้ใช้สิทธิประโยชน์ของบัตรส่งเสริมเป็นปีที่ 1 ดังนี้

1. วิธีการใช้กำลังการผลิต ตามสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากบัตรส่งเสริมทั้ง 2 บัตร

1.1 บริษัทฯ ต้องใช้สิทธิประโยชน์ของบัตรส่งเสริมบัตรแรกให้เต็มกำลังการผลิตที่ได้รับการส่งเสริมให้ครบก่อน แล้วจึงนำส่วนเกินกำลังการผลิตจากบัตรแรกมาใช้กับบัตรส่งเสริมบัตรที่ 2 ตามลำดับ

1.2 บริษัทฯ สามารถเลือกใช้กำลังการผลิตตามบัตรส่งเสริมบัตรใดบัตรหนึ่งก่อนหลังก็ได้ วิธีการทั้งสองที่กล่าวนี้มีผลแตกต่างทางภาษีหรือไม่

2. กรณีบริษัทฯ เลือกใช้กำลังการผลิต ตาม 1.2 ได้ ถ้ากำลังการผลิตที่ได้รับอนุมัติของบัตรส่งเสริมบัตรใดบัตรหนึ่งเพียงพอสำหรับการผลิตทั้งปี บริษัทฯ มีสิทธิ์ที่จะไม่ใช้สิทธิประโยชน์ของบัตรส่งเสริมอีกบัตรหนึ่งได้หรือไม่

3. การจัดทำและการเก็บสต็อกสำหรับวัตถุดิบ วัสดุจำเป็น และสินค้าสำเร็จรูปที่ได้รับสิทธิประโยชน์ของบัตรส่งเสริมทั้งสองบัตรไม่จำเป็นต้องจัดเก็บและลงบัญชีสต็อกแยกออกจากกัน ถูกต้องหรือไม่

4. ผลกำไรขาดทุนสุทธิที่แสดงในแบบ ภ.ง.ด.50 บริษัทฯ สามารถแสดงผลกำไรขาดทุนสุทธิรวมโดยไม่ต้องแยกแสดงผลกำไรขาดทุนของบัตรส่งเสริมแต่ละบัตร ถูกต้องหรือไม่

แนววินิจฉัย

1. กรณีที่บริษัทฯ ได้รับสิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนมากกว่า 1 บัตร ซึ่งมีสิทธิประโยชน์และเงื่อนไขที่แตกต่างกันออกไป การใช้สิทธิประโยชน์ในบัตรส่งเสริมแต่ละบัตรเพื่อให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ตามบัตรส่งเสริม บริษัทฯ จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามเงื่อนไข และระยะเวลาตามที่กำหนดไว้ในแต่ละบัตรเสริมนั้น

2. ตามข้อ 3 ของประกาศกรมสรรพากร เรื่องการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2530 กำหนดให้ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่ประกอบกิจการทั้งที่ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการทั้งที่ ได้รับยกเว้น และที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมารวมเข้าด้วยกัน ดังนั้น บริษัทฯ จึงสามารถแสดงผลกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิรวมในแบบ ภ.ง.ด.50 โดยไม่แยกแสดงผลกำไรขาดทุนของบัตรส่งเสริมแต่ละบัตรได้ เนื่องจากการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนซึ่งได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เช่นเดียวกันแต่จะต้องจัดทำบัญชีรายรับ - รายจ่าย สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริม และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลแยกต่างหากจากกิจการส่วนอื่นที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520

3. เนื่องจากสิทธิประโยชน์ที่บริษัทฯ ได้รับตามบัตรส่งเสริมฯ ทั้งสองบัตร ตาม 1. และ 2. เป็นผลิตภัณฑ์อาหารเสริมเช่นเดียวกัน ดังนั้น การจัดทำและการจัดเก็บสต็อกสำหรับวัตถุดิบ วัสดุ จำเป็น และสินค้าสำเร็จรูปที่ได้รับสิทธิประโยชน์ของบัตรส่งเสริมฯ ทั้งสองบัตรดังกล่าว ไม่จำเป็นต้องจัดเก็บและลงบัญชีสต็อกแยกออกจากกันแต่อย่างใด

(ที่ กค. 0811/00131 ลงวันที่ 8 มกราคม 2541)

22. กรณีศึกษา เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการนำผลขาดทุนไปหักออกจากกำไรของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน

บริษัทฯ ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ในปี พ.ศ. 2534 โดยได้รับสิทธิและประโยชน์ตาม มาตรา 31 ดังนี้

“ตามมาตรา 31 ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาแปดปี นับแต่วันเริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น ในกรณีที่ประกอบกิจการขาดทุนในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามวรรคหนึ่ง ผู้ได้รับการส่งเสริมจะได้รับอนุญาตให้นำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลานั้นไปหักออกจาก กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกินห้าปีนับแต่วัน พ้นกำหนดเวลานั้น โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้”

บริษัทฯ เริ่มประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2537 มีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด 31 มีนาคมของทุกปี และสิทธิประโยชน์ให้ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จนถึง 31 ธันวาคม 2545 จากผลการดำเนินการของบริษัทฯ และการประมาณการ บริษัทฯ จะมีกำไร ขาดทุนในแต่ละปีดังนี้

ปี 2538	ขาดทุน	791.64 ล้านบาท
2539	ขาดทุน	785.64 ล้านบาท
2540	ขาดทุน	359.62 ล้านบาท
2541	กำไร	331.60 ล้านบาท
2542	กำไร	406.15 ล้านบาท
2543	กำไร	503.45 ล้านบาท
2544	กำไร	573.77 ล้านบาท
2545	กำไร	575.28 ล้านบาท

จากข้อมูลข้างต้น เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาที่บริษัทฯ ได้รับสิทธิและประโยชน์ตามบัตรส่งเสริม ในปี 2546 ประมาณการว่า จะมีกำไรสุทธิ 659 ล้านบาทบริษัทฯ จะนำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้น ในระหว่างเวลาที่ได้รับการส่งเสริม มาหักจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้น ภาษีเงินได้ ทำให้บริษัทฯ ไม่มีภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะต้องชำระถูกต้องหรือไม่ คือ

ปี 2546	กำไรสุทธิ	659.00 ล้านบาท
หัก	ผลขาดทุนปี 2538	(791.64) ล้านบาท
เหลือ	ขาดทุนสุทธิ	(132.64) ล้านบาท

แนววินิจฉัย

กรณีตามข้อเท็จจริง บริษัทฯ มีสิทธินำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ คือผลขาดทุนของปี 2538 2539 และ 2540 รวมจำนวน 1,936.90 ล้านบาท

(791.64 + 785.64 + 359.62) ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกินห้าปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ทั้งจำนวน โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้ ทั้งนี้ ตามคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ที่ 35/2540 เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการนำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนไปหักภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ลงวันที่ 9 มิถุนายน พ.ศ. 2540

(ที่ กค. 0811/16252 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2540)

23. กรณีศึกษา เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการโอนกิจการและสิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน

ข้อกฎหมาย มาตรา 31 พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 มาตรา 65 ตี (12)

บริษัท ก.ได้รับสิทธิประโยชน์ตามเงื่อนไขบัตรส่งเสริมการลงทุน ประกอบกิจการผลิตเครื่องใช้ในครัวเรือน และจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2535 บริษัทฯ ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กิจการประเภท 4.8 การผลิตผลิตภัณฑ์ โลหะชนิดผลิตภัณฑ์เครื่องใช้ในครัวเรือนที่ทำจากเหล็กแผ่นรีดร้อน และได้รับการส่งเสริมการลงทุน ตั้งแต่วันที่ 18 เมษายน 2540 ต่อมาได้โอนกิจการพร้อมสิทธิและใบอนุญาตต่าง ๆ ให้กับบริษัท ส. และบริษัทฯ ได้รับอนุมัติให้โอนกิจการจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน โดยได้แจ้งยกเลิกบัตรส่งเสริมการลงทุนตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ลงวันที่ 25 เมษายน 2543 จึงขอทราบว่

1. บริษัทฯ ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามสิทธิประโยชน์ตามเงื่อนไขบัตรส่งเสริมการลงทุน นับแต่ได้รับอนุมัติเปิดดำเนินการเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2540 จนกระทั่งได้รับแจ้งยกเลิกบัตรส่งเสริมคือ วันที่ 25 เมษายน 2543 ใช่หรือไม่

2. บริษัทฯ สามารถนำผลขาดทุนประจำปี 2540 ในช่วงระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตาม 1. ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งวันพ้นกำหนดคือวันที่บริษัทฯ ได้รับแจ้งยกเลิกบัตรส่งเสริมจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนใช่หรือไม่

แนววินิจฉัย

1. กรณีบริษัทฯ ได้โอนกิจการพร้อมสิทธิประโยชน์ในบัตรส่งเสริมการลงทุน และได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนให้ยกเลิกสิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนของบริษัทฯ แล้ว บริษัทฯ จึงหมดสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลนับแต่วันที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้อนุมัติให้ยกเลิกบัตรส่งเสริมการลงทุน โดยไม่มีผลย้อนหลังไปในปีที่บริษัทฯ

ได้รับสิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุนไปแล้ว และถัดจากวันที่ยกเลิกสิทธิประโยชน์ บริษัทฯ ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามปกติ

2. บริษัทฯ มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับการส่งเสริมการลงทุน และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม 1. ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกินห้าปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ประกอบกับคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ที่ 35/2540 เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีนำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปหักภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ลงวันที่ 9 มิถุนายน พ.ศ. 2540

(ที่ กค. 0706/10550 ลงวันที่ 19 ธันวาคม 2548)

23. กรณีศึกษา เรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการถูกเพิกถอนการส่งเสริมการลงทุน

ข้อกฎหมาย มาตรา 65

การประชุมคณะกรรมการพิจารณาโครงการมีมติไม่อนุมัติการขอขยายเวลานำเข้าเครื่องจักรครั้งที่ 1 และเห็นควรเพิกถอนบัตรส่งเสริมการลงทุนของ บริษัท ก. จำกัด ซึ่งได้รับการส่งเสริมการผลิตผลิตภัณฑ์ยาง (ประเภทที่ 1.19) ให้ผลิตถุงมือยางได้ปีละประมาณ 500 ล้านชิ้น มีโรงงานตั้งอยู่ที่จังหวัดสงขลา โดยปัจจุบันยังไม่ได้รับอนุมัติให้เปิดดำเนินการจริง บริษัทฯ ได้เริ่มทำการผลิตไปแล้วตั้งแต่วันที่ 5 มีนาคม 2542 สำนักงานเศรษฐกิจการคลังเห็นว่า เมื่อคณะกรรมการฯ มีมติไม่อนุมัติขยายเวลาการนำเข้าเครื่องจักรและเห็นควรเพิกถอนการส่งเสริมการลงทุน หากบริษัทฯ เคยใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ก็ควรจะต้องมีการเรียกเก็บภาษีตามจำนวนที่ได้ใช้สิทธินั้นด้วย

แนววินิจฉัย

การเพิกถอนสิทธิและประโยชน์ของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนตามมาตรา 54 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 นั้น คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนไม่มีอำนาจ เพิกถอนสิทธิและประโยชน์ดังกล่าวย้อนหลัง เพราะไม่มีกฎหมายบัญญัติไว้ชัดเจน การเพิกถอนสิทธิและประโยชน์ ดังกล่าวจะมีผลก็แต่เฉพาะในรอบระยะเวลาบัญชีที่ถูกเพิกถอนเท่านั้น กล่าวคือ ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ถูกเพิกถอนสิทธิและประโยชน์นั้น ผู้ได้รับการส่งเสริมจะมีทั้งกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (ตั้งแต่วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีนั้นจนถึงวันถูกเพิกถอนสิทธิและประโยชน์) และกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (ระยะเวลาตั้งแต่วันถัดจากวันถูกเพิกถอนสิทธิและประโยชน์ถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีนั้น) ซึ่งในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี

เงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริมต้อง ดำเนินการตามประกาศกรมสรรพากร เรื่อง การคำนวณ
กำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ลง
วันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2530

(ที่ กค. 0811(กม.03)/1812 ลงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2543)

ภาคผนวก ข
ค่าทดสอบความเชื่อมั่น ส่วนที่ 3

ค่าทดสอบความเชื่อมั่น ส่วนที่ 3

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	26	86.70
	Excluded(a)	4	13.30
	Total	30	100.00

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
0.7210	16

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
1. รายได้-รายจ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ไม่จำเป็นต้องแยกบันทึกในบัญชีแยก ประเภทของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการ ลงทุนและกิจการที่ไม่ได้รับส่งเสริมการ ลงทุนให้ชัดเจน	27.38	23.126	0.425	0.701
2. กิจการได้ตรวจสอบรับทราบและเข้าใจถึง เงื่อนไขตลอดจนสิทธิประโยชน์ที่ได้ระบุ ไว้ในบัตรส่งเสริมทั้งหมดแล้ว	28.00	24.560	0.119	0.724
	Scale Mean if	Scale	Corrected	Cronbach's

	Item Deleted	Variance if Item Deleted	Item-Total Correlation	Alpha if Item Deleted
3. รายได้ที่เกิดขึ้นจากการขายผลิตภัณฑ์ ผลิตผล หรือให้บริการส่วนที่เกินจาก ปริมาณการผลิตต่อปีที่ได้ระบุไว้ในบัตร ส่งเสริม จะต้องถือเป็นรายได้ที่ต้องเสีย ภาษีเงินได้นิติบุคคล	27.85	22.375	0.469	0.694
5. รายได้ที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายผลิตผล พลอยได้และสินค้าสำเร็จรูปจะได้รับ สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลทุกกิจการ	27.23	24.985	0.057	0.727
6. ดอกเบี้ยเงินฝากเมื่อทวงถาม(ออกทรัพย์) ให้ถือเป็นรายได้ที่ได้รับการส่งเสริมการ ลงทุนทั้งจำนวนในบัญชีนั้น	27.15	25.015	0.049	0.728
7. กำไรจากการปริวรรตเงินตราจากการนำ เงินกู้ยืมจากต่างประเทศเข้าใช้ในการที่ ได้รับการส่งเสริมได้รับการยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคล	27.04	19.958	0.621	0.668
8. กำไรจากการปริวรรตเงินตราจากการนำ รายได้จากการที่ได้รับการส่งเสริมไปชำระ หนี้เงินกู้ยืมจากต่างประเทศได้รับการ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	26.92	20.714	0.555	0.678
9. กำไรจากการปริวรรตเงินตราที่เกิดจากการ นำเงินกู้ต่างประเทศมาใช้ในโครงการที่รับ การส่งเสริมโดยเฉพาะและคงเหลืออยู่ใน วันสิ้นงวดบัญชีไม่ถือเป็นรายได้จากการ ส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคล	27.00	20.560	0.521	0.681

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
10. ประมวลรัษฎากรมาตรา 9 และเงื่อนไขที่สำคัญตามประกาศกระทรวงการคลังฉบับลงวันที่ 1 พฤษภาคม 2541 กิจการที่มีการซื้อหรือขายสินค้า หรือการให้บริการ เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินเป็นเงินตราต่างประเทศ จะต้องแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนถาวรเฉลี่ยที่ประกาศโดยกรมสรรพากร	27.31	24.702	0.069	0.729
11. การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีที่มูลค่าของฐานภาษีที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้า การให้บริการหรือการนำเข้าเป็นเงินตราต่างประเทศ และมีได้ขายเงินตราต่างประเทศในเดือนภาษีที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นให้ถือตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารรับซื้อ	27.54	23.778	0.137	0.728
12. กรณีที่กิจการนำวัตถุดิบไปผลิตเป็นสินค้าสำเร็จรูปแล้ว ปรากฏว่ามีเศษวัตถุดิบที่เกิดจากกรรมวิธีการผลิตตามกิจการที่ได้รับการส่งเสริม ซึ่งยังไม่ได้แปรสภาพเป็นอย่างอื่นและนำไปจำหน่ายให้ถือเป็นรายได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและได้รับการยกเว้นภาษีนิติบุคคล	27.42	23.854	0.137	0.727

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
13. กรณีที่กิจการจำหน่ายทรัพย์สินที่เป็น เครื่องจักรเครื่องมือ หรืออุปกรณ์ที่ นำมาใช้ในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการ ลงทุน ซึ่งทรัพย์สินนั้นหมดสภาพ หรือไม่ เหมาะสมที่จะใช้งานต่อไปโดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการส่งเสริม การลงทุน รายได้ดังกล่าวจะไม่ได้รับการ ส่งเสริมการลงทุน	27.38	23.926	0.098	0.735
14. กรณีที่กิจการจำหน่ายทรัพย์สินที่เป็น เครื่องใช้สำนักงานและอสังหาริมทรัพย์ นำมาใช้ในกิจการได้รับการส่งเสริมการ ลงทุน จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติ บุคคล	27.27	21.485	0.531	0.685
15. ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงิน ได้นิติบุคคล ในกรณีที่ไม่สามารถแยก ออกมาได้ว่ารายจ่ายต้องห้ามตามประมวล รัษฎากร เกิดจากกิจการที่ได้รับการ ส่งเสริมการลงทุนหรือไม่ ให้นำค่าใช้จ่าย ที่เกิดขึ้นไปเฉลี่ยตามอัตราส่วนของ รายได้ของกิจการแต่ละประเภท	27.77	21.785	0.495	0.689
16. คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้มีมติ ปรับสิทธิประโยชน์ใหม่ตามประกาศ คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ฉบับที่ 3/2549 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2549	26.85	22.695	0.263	0.714

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	26	86.70
	Excluded(a)	4	13.30
	Total	30	100.00

a Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
0.7280	15

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
1. รายได้-รายจ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ไม่จำเป็นต้องแยกบันทึกในบัญชีแยก ประเภทของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการ ลงทุนและกิจการที่ไม่ได้รับส่งเสริมการ ลงทุนให้ชัดเจน	25.38	22.646	0.430	0.708
2. กิจการได้ตรวจสอบรับทราบและเข้าใจถึง เงื่อนไขตลอดจนสิทธิประโยชน์ที่ได้ระบุไว้ใน บัตรส่งเสริมทั้งหมดแล้ว	26.00	24.080	0.120	0.731
3. รายได้ที่เกิดขึ้นจากการขายผลิตภัณฑ์ ผลิตผล หรือให้บริการส่วนที่เกินจากปริมาณ การผลิตต่อปีที่ได้ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม จะต้องถือเป็นรายได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติ บุคคล	25.85	21.815	0.488	0.700

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
4. กรณีที่กิจการไม่สามารถแยกออกได้ว่ายอดขายได้จากการผลิตครั้งใดได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถือหลักเกณฑ์ว่าในการผลิตสินค้าใดที่ผลิตเสร็จถือว่าได้รับการส่งเสริมจนกว่าจะครบ	25.19	21.122	0.463	0.698
5. รายได้ที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายผลิตผลพลอยได้และสินค้ากึ่งสำเร็จรูปจะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลทุกกิจการ	25.23	24.505	0.058	0.735
6. กำไรจากการปริวรรตเงินตราจากการนำเงินกู้ยืมจากต่างประเทศเข้าใช้ในกิจการที่ได้รับ การส่งเสริมได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	25.04	19.718	0.593	0.679
7. กำไรจากการปริวรรตเงินตราจากการนำรายได้จากการที่ได้รับการส่งเสริมไปชำระหนี้เงินกู้ยืมจากต่างประเทศได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	24.92	20.154	0.573	0.684
8. กำไรจากการปริวรรตเงินตราที่เกิดจากการนำเงินกู้ต่างประเทศมาใช้ในโครงการที่รับการส่งเสริมโดยเฉพาะและคงเหลืออยู่ในวันสิ้นงวดบัญชีไม่ถือเป็นรายได้จากการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	25.00	20.160	0.516	0.690

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
9. ประมวลรัษฎากรมาตรา 9 และเงื่อนไขที่ สำคัญตามประกาศกระทรวงการคลังฉบับลง วันที่ 1 พฤษภาคม 2541 กิจการที่มีการซื้อหรือ ขายสินค้า หรือการให้บริการ เมื่อมีการรับ หรือจ่ายเงินเป็นเงินตราต่างประเทศจะต้อง แปลงค่าเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยที่ประกาศโดย กรมสรรพากร	25.31	24.142	0.083	0.736
10. การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีที่มูลค่าของฐาน ภาษีที่ได้รับหรือพึงได้จากการขายสินค้า การให้บริการหรือการนำเข้าเป็นเงินตรา ต่างประเทศ และมีได้ขายเงินตราต่างประเทศ ในเดือนภาษีที่ความรับผิดชอบในการเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นให้ถือตามอัตราถั่วเฉลี่ย ที่ธนาคารรับซื้อ	25.54	23.218	0.149	0.735
11. กรณีที่กิจการนำวัตถุดิบไปผลิตเป็นสินค้า สำเร็จรูปแล้ว ปรากฏว่ามีเศษวัตถุดิบที่เกิด จากกรรมวิธีการผลิตตามกิจการที่ได้รับการ ส่งเสริม ซึ่งยังไม่ได้แปรสภาพเป็นอย่างอื่น และนำไปจำหน่าย ให้ถือเป็นรายได้จาก กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและ ได้รับการยกเว้นภาษีนิติบุคคล	25.42	23.374	0.138	0.735

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
12. กรณีที่กิจการจำหน่ายทรัพย์สินที่เป็น เครื่องจักรเครื่องมือ หรืออุปกรณ์ที่นำมาใช้ ในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่ง ทรัพย์สินนั้นหมดสภาพ หรือไม่เหมาะสมที่ จะใช้งานต่อไปโดยได้รับความเห็นชอบจาก คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน รายได้ ดังกล่าวจะไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	25.38	23.606	0.079	0.745
13. กรณีที่กิจการจำหน่ายทรัพย์สินที่เป็น เครื่องใช้สำนักงานและอสังหาริมทรัพย์ นำมาใช้ในกิจการได้รับการส่งเสริมการ ลงทุน จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติ บุคคล	25.27	21.245	0.498	0.696
14. ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ นิติบุคคล ในกรณีที่ไม่สามารถแยกออกมาได้ ว่ารายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร เกิด จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หรือไม่ ให้นำค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นไปเฉลี่ยตาม อัตราส่วนของรายได้ของกิจการแต่ละ ประเภท	25.77	21.385	0.488	0.697
15. คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้มีมติ ปรับสิทธิประโยชน์ใหม่ตามประกาศ คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ฉบับที่ 3/2549 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2549	24.85	22.055	0.287	0.719

ภาคผนวก ข
รายชื่อผู้ทรงคุณวุฒิ

รายชื่อทรงคุณวุฒิ

1. คุณสุกัญญา สุธีประเสริฐ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด
2. คุณปิยมาศ เรืองแสงรอบ Assistance Audit Manager
บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด
3. คุณทิพชญาณ์ สุดตปัญญา รองกรรมการผู้จัดการ
บริษัท เซอร์คิท อิเล็กทรอนิกส์ อินดัสตรีส์ จำกัด (มหาชน).