ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ภาคผนวก ก
ตัวอย่างแนวปฏิบัติทางภาษีตาม
พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ตัวอย่างแนวปฏิบัติทางภาษีตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน[1]

ตัวอย่างที่ 1 วันที่เริ่มมีรายได้ของกิจการ BOI ก็คือวันที่กิจการเริ่มมีรายได้จริงหรือมีรายได้ตามเกณฑ์สิทธิ แล้วแต่ว่าอย่างใดจะเกิดขึ้นก่อน เช่น

กรณีรายได้ที่เกิดจริงจากการขายสินค้า เช่น กิจการจดทะเบียนเมื่อวันที่ 20 พ.ค. 2539 ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 8 ปี แต่วันที่กิจการเริ่มมีรายได้วันแรกคือเมื่อวันที่ 30 มี.ค. 2540 ดังนั้นกิจการจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตั้งแต่วันที่ 30 มี.ค. 2540 จนถึงวันที่ 29 มี.ค. 2548

กรณีรายได้ที่เกิดขึ้นตามเกณฑ์สิทธิ ซึ่งกิจการอาจยึดวันที่ตามใบขน เช่น กิจการได้รับบัตรส่งเสริมวันที่ 30 ต.ค. 2540 ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 8 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้ แต่บริษัทมีการจัดส่งสินค้าไปให้กับลูกค้าโดยยังมิได้รับชำระเงินตามใบขนขาออกวันที่ 15 ธ.ค. 2540 ดังนั้นกิจการจะได้รับการยกเว้นภาษีตั้งแต่วันที่ 15 ธ.ค. 2540 จนถึงวันที่ 14 ธ.ค. 2548

ตัวอย่างที่ 2 รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ ผลิตผล หรือการให้บริการตามโครงการที่ได้รับ BOI ไม่เกินปริมาณการผลิตต่อปี หรือไม่เกินขนาดของกิจการที่ให้บริการตามที่ระบุไว้ในบัตร เช่น

กรณีบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยระบุขนาดของกิจการว่าจะต้องมีกำลังการผลิตเต็มที่ปีละ 5,000 ตัน บริษัทฯเริ่มมีรายได้วันที่ 1 ก.ค. 2543 และมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. ในปี 2543 บริษัทขายสินค้าได้ 2,900 ตัน การคำนวณรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้มีดังนี้

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

[1] สมเดช โรจน์คุรีเสถียร, **การบัญชีภาษีอากรของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน** (พิมพ์ครั้งที่ 3), หน้า 260.

ตารางที่ 1 แสดงการคำนวณรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

รายละเอียด	จำนวน(ตัน)
กำลังการผลิตไม่เกิน 1ปี	5,000
สัดส่วนเวลา (ก.ค.-ธ.ค.)	6/12
กำลังการผลิตที่ได้รับการยกเว้นภาษี	2,500
กำลังการผลิตที่บริษัทฯผลิตและขายได้	2,900
รายได้ส่วนที่ต้องเสียภาษี	400

ตัวอย่างที่ 3 กิจการได้รับการส่งเสริมการลงทุนในกิจการผลิตตู้โลหะสำหรับใช้บรรจุอุปกรณ์ไฟฟ้า อิเล็กทรอนิกส์ และโทรคมนาคม ซึ่งในขบวนการขั้นตอนการผลิตสินค้าดังกล่าวจะมีเศษของโลหะที่เหลือออกมาจากขบวนการผลิต ดังนั้นหากกรณีที่กิจการจะนำเศษชิ้นส่วนโลหะไปขายในสภาพที่ยังไม่มีการแปรรูปโลหะเหล่านั้น รายได้จากการจำหน่ายผลพลอยได้ดังกล่าวจะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเนื่องจากเป็นรายได้จากการจำหน่ายเศษวัสดุของเสียและของชำรุดที่เกิดจากขบวนการผลิตสินค้าของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนโดยตรงตามประกาศของกรมสรรพากร เรื่อง การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ลงวันที่ 5 ก.พ. 2530 ข้อ 2.2

ตัวอย่างที่ 4 กรณีบริษัทได้จำหน่ายของเสียที่เกิดจากขบวนการผลิตหรือชิ้นส่วนประกอบต่างๆ รายได้จากการจำหน่ายของเสียดังกล่าวจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลก็ต่อเมื่อคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนพิจารณาเห็นว่า ของเสียที่เกิดจากขบวนการผลิตหรือชิ้นส่วนประกอบต่างๆ เป็นผลพลอยได้ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและมีการระบุไว้ในบัตรส่งเสริม และไม่ได้มีการแปรสภาพเป็นอย่างอื่น หากกิจการมีการขายเศษซาก ของเสียจากกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน รายได้ที่เกิดขึ้นจะไม่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ตัวอย่างที่ 5 กรณีมีรายได้จากการจำหน่ายเครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ หรือทรัพย์สินอื่นๆ ที่ใช้ในกิจการ BOI และ NON BOI เช่น

กิจการได้ขายเครื่องจักรที่ใช้ในกิจการ BOI และ NON BOI ซึ่งมีราคา 3 ล้านบาท และกิจการได้ใช้มาแล้วเป็นเวลา 8 ปี ในราคา 5 แสนบาท เนื่องจากเครื่องจักรดังกล่าวไม่เหมาะสมที่จะใช้งานได้ต่อไป ดังนั้นรายได้ที่เกิดขึ้นกิจการจะต้องมีการปันส่วนรายได้สำหรับกิจการ BOI

และ NON BOI ด้วย ซึ่งกิจการมีรายได้เฉลี่ยตามสัดส่วนของรายได้จากกิจการที่ได้ BOI และNON BOI เท่ากับ 80 : 20 ดังนั้นรายได้ที่เกิดขึ้นจะเป็นรายได้ของกิจการ BOI เท่ากับ 400,000 บาท (500,000 * 80%) และ NON BOI เท่ากับ 100,000 บาท (500,000 * 20%)

ตัวอย่างที่ 6 บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน มีรายได้จากการส่งออกดังนี้

ปี	รายได้จากการส่งออก(บาท)	รายได้เพิ่มขึ้น(บาท)
ก.ค.-ธ.ค. 43	30,000,000	
44	60,000,000	30,000,000
45	90,000,000	30,000,000
46	120,000,000	30,000,000

กรณีการได้รับสิทธิและประโยชน์ข้างต้น ให้ถือรายได้จากการส่งออกของบริษัทฯ ในรอบปีแรกหลังจากได้รับสิทธิประโยชน์ดังกล่าว ไม่ว่าจะเต็มรอบปีบัญชีหรือไม่ก็ตาม และไม่ว่าในรอบปีบัญชีนั้นจะมีการส่งออกหรือไม่ก็ตามเป็นปีฐาน ซึ่งปีแรกหรือปีฐานดังกล่าว บริษัทฯ ไม่มีสิทธิหักเงินได้พึงประเมินตามที่กฎหมายกำหนด เนื่องจากไม่อาจหาค่าของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนได้ สำหรับปีที่ 2 และปีที่ 3 ให้นำรายได้จากการส่งออกในรอบปีบัญชีถัดไปมาเทียบหารายได้จากการส่งออกที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ส่วนปีที่ 4 ถึงปีที่ 10 รายได้ของปีนั้นๆ จะต้องไม่น้อยกว่ารายได้จากการส่งออกเฉลี่ย 3 ปี ย้อนหลัง บริษัทฯ จึงจะมีสิทธิหักเงินได้พึงประเมินเป็นจำนวนร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจากการส่งออก

ดังนั้น การคำนวณเงินได้พึงประเมินเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจากการส่งออกของบริษัทฯ ตามข้อเท็จจริงดังกล่าว จึงต้องคำนวณจากรายได้จากการส่งออกของบริษัทฯ โดยรวมในแต่ละปี ดังนี้

ปี 2543 รายได้ปีฐานหรือปีแรกไม่มีสิทธิหัก(ก.ค. – ธ.ค. 43) = 30 ล้าน

ปี 2544 รายได้ปีที่ 2 ลบด้วยรายได้ปีที่ 1 (60 – 30) = 30 ล้าน

ใช้สิทธิได้ร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้น (30*5%) = 1.5 ล้าน

ปี 2545 รายได้ปีที่ 3 ลบด้วยรายได้ปีที่ 2 (90 – 60) = 30 ล้าน

ใช้สิทธิได้ร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้น (30*5%) = 1.5 ล้าน

ปี 2546 ปีที่ 4 มีรายได้ 120 ล้าน มากกว่ามูลค่าส่งออกเฉลี่ย 3 ปีย้อนหลัง

$$\frac{(30+60+90)}{3} = 60 \text{ ล้าน}$$

ดังนั้น ใช้สิทธิได้ร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้น (120 – 90) * 5% = 1.5 ล้าน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตัวอย่างที่ 7 การหักรายจ่ายค่าขนส่งภายในประเทศ ซึ่งกิจการสามารถหักได้เป็นสองเท่าของจำนวนเงินที่ได้เสียไปจริง และค่าขนส่งดังกล่าวต้องเป็นค่าขนส่งภายในประเทศด้วย เช่น

กิจการมีการขนส่งสินค้าให้แก่ลูกค้าโดยได้ใช้บริการของ DHL ในการขนส่งต่างประเทศ ซึ่งมีมูลค่าเท่ากับ 2,500,000 บาท และใช้บริการขนส่งของบริษัทนิ่มซี่เส็งในการขนส่งสินค้าไปให้แก่ลูกค้าภายในประเทศ มีมูลค่าเท่ากับ 550,000 บาท กิจการจะสามารถใช้สิทธิในการหักรายจ่ายค่าขนส่งได้เฉพาะค่าขนส่งที่เกิดภายในประเทศเท่านั้นคือ นอกเหนือจากกิจการจะหักรายจ่ายนี้ได้ตามจริงในส่วนของรายจ่ายในงบกำไรขาดทุนแล้ว กิจการยังสามารถนำมาหักเพิ่มได้อีกในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ในส่วนของรายละเอียดรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น ซึ่งในที่นี้กิจการมีสิทธิที่จะหักเพิ่มได้อีก 550,000 บาท

ตัวอย่างที่ 8 การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน แบ่งได้เป็น 2 กรณีดังนี้

1. การคำนวณกำไร(ขาดทุน)สุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแบ่งเป็น 2 กรณีดังนี้

1.1 กรณีบริษัทมีผลการดำเนินงานในภาพรวมเป็นกำไรสุทธิ

ตารางที่ 2 แสดงการคำนวณกรณีบริษัทมีผลการดำเนินงานรวมเป็นกำไรสุทธิ

(หน่วย : ล้านบาท)

กรณีที่	กำไร(ขาดทุน)สุทธิของกิจการ		
	BOI	NON BOI	รวม
1	30	10	40
2	(10)	30	20
3	30	(20)	10

กรณีที่ 1 เสียภาษีเงินได้จากยอด 10 ล้านบาท (เสียภาษีจากกิจการ NON BOI เท่านั้น)

กรณีที่ 2 เสียภาษีเงินได้จากยอด 20 ล้านบาท เนื่องจากกิจการ NON BOI มีกำไรหลังจากหักขาดทุนของกิจการ NON BOI แล้วยังมีกำไรอยู่ 20

กรณีที่3 ได้รับการยกเว้นภาษี เนื่องจากกิจการ BOI มีกำไรสุทธิมากกว่า

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

1.2 กรณีบริษัทมีผลการดำเนินงานในภาพรวมเป็นขาดทุนสุทธิ

ตารางที่ 3 แสดงการคำนวณกรณีบริษัทมีผลการดำเนินงานรวมเป็นขาดทุนสุทธิ

(หน่วย : ล้านบาท)

กรณีที่	กำไร(ขาดทุน)สุทธิของกิจการ		
	BOI	NON BOI	รวม
1	(60)	30	(30)
2	(20)	(10)	(20)
3	30	(40)	(10)

ทั้ง 3 กรณี ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลทั้งหมดเนื่องจากมีขาดทุนสุทธิในผลการดำเนินงานรวม

2. การนำผลขาดทุนสุทธิเพื่อนไปหักจากกำไรในปีที่ได้รับยกเว้นและหลังจากปีที่ได้รับยกเว้น

2.1 บริษัทมีกิจการที่ได้รับ BOI เพียงอย่างเดียว สมมติบริษัทได้รับการส่งเสริมฯ เป็นเวลา 5 ปี โดยได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตารางที่ 4 การนำผลขาดทุนสุทธิมาหักจากกำไรสุทธิกรณีมีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเพียงกิจการเดียว

(หน่วย : ล้านบาท)

ปีที่	กำไร(ขาดทุน)สุทธิ
1	50
2	(80)
3	20
4	(30)
5	20

กิจการสามารถนำผลขาดทุนสุทธิทั้งจำนวน (โดยไม่ต้องหักกลบกับกำไรสุทธิ) ในช่วงระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริมแล้วไปหักจากกำไรสุทธิภายในเวลา 5 ปี หลังจากปีที่สิ้นสุดการส่งเสริม โดยจะเลือกหักจากปีใดก็ได้

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

จากตัวอย่างผลขาดทุนสุทธิที่จะยกไปได้เท่ากับ 110 ล้านบาท (80+30) โดยจะนำไปหักออกจากกำไรสุทธิตั้งแต่ปีที่ 6 – 10 ในปีใดก็ได้

2.2 บริษัทมีทั้งกิจการที่ได้ BOI และ NON BOI สมมติบริษัทได้รับการส่งเสริมฯ เป็นเวลา 5 ปีโดยได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตารางที่ 5 การนำผลขาดทุนสุทธิมาหักจากกำไรสุทธิกรณีมีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

(หน่วย : ล้านบาท)

กรณีที่	กำไร(ขาดทุน)สุทธิของกิจการ		
	BOI	**NON BOI**	**รวม**
1	(50)	20	(30)
2	20	(30)	(10)
3	(20)	130	110
4	(30)	(40)	(70)
5	50	40	90

ปีที่ 1 บริษัทไม่เสียภาษี

ปีที่ 2 บริษัทไม่เสียภาษี

ปีที่ 3 บริษัทต้องนำผลขาดทุนสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมปีก่อน ไปหักจากกำไรสุทธิเป็นอันดับแรก แล้วจึงนำผลขาดทุนสุทธิจากกิจการ BOI ในปีก่อนและในปีนี้ไปหักอีกครั้ง ซึ่งก็คือ 130-30-50-20 จึงมีกำไรสุทธิเหลือ 20 ล้านบาท เพื่อเสียภาษี

ปีที่ 4 บริษัทไม่ต้องเสียภาษีและมีขาดทุนสุทธิยกไป 70 ล้านบาท

ปีที่ 5 บริษัทต้องเสียภาษีจากยอด 40 ล้านบาท แต่เนื่องจากบริษัทมีผลขาดทุนสุทธิยกมาจากปีก่อน ซึ่งพิจารณาจากกิจการ NON BOI เป็นอันดับแรกคือ 40 ล้านบาท ดังนั้นบริษัทจึงไม่ต้องเสียภาษี และมีขาดทุนสุทธิเหลือจากกิจการ BOI ยกไปอีก 30 ล้านบาท โดยสรุปแล้วกรณีที่บริษัทมี 2 กิจการจะพิจารณาดังนี้

1. ดูผลการดำเนินงานรวม (BOI รวม NON BOI) ก่อนว่าบริษัทมีกำไรหรือขาดทุนที่ต้องเสียภาษีหรือไม่ โดยใช้เกณฑ์ในหัวข้อ 2.1 ถ้าต้องเสียภาษีให้พิจารณาต่อไปนี้ข้อ 2

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

2. ถ้าต้องเสียภาษี ให้นำผลขาดทุนสุทธิของกิจการ NON BOI ในปีก่อนมาหักออก ถ้ายังมีกำไรต้องเสียภาษีอีก ก็ให้นำขาดทุนสุทธิของกิจการ BOI ในปีนี้หรือปีก่อน (ปีใดก็ได้ในช่วงเวลาที่ได้รับการส่งเสริมฯ) มาหักออก

ถ้านำขาดทุนทั้งหมดมาหักแล้วยังมียอดกำไรเหลืออยู่ก็จะเป็นกำไรต้องเสียภาษี ถ้านำขาดทุนเพียงบางส่วนมาหักก็เพียงพอ ขาดทุนของกิจการ BOI ที่ยังเหลืออยู่ให้สามารถนำไปใช้ได้ภายใน 5 ปี (ปีใดก็ได้) หลังจากสิ้นสุดปีที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ตัวอย่างที่ 9 กรณีกิจการมีบัตรส่งเสริมหลายใบ

กิจการได้รับการส่งเสริมรวม 3 โครงการ ในปี 2541, 2542 และ 2543 ทั้ง 3 โครงการผลิตผลิตภัณฑ์ชนิดเดียวกัน และกิจการมีโครงการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนอยู่ด้วย

สิทธิประโยชน์และเงื่อนไขของทั้ง 3 โครงการ เป็นดังนี้			
	โครงการที่ 1 (2541)	โครงการที่ 2 (2542)	โครงการที่ 3 (2543)
1.สิทธิและประโยชน์ ม.31	5 ปี	8 ปี	8 ปี
2.เงื่อนไขการส่งออก	80%	80%	80%
3.วันเปิดดำเนินการ	1 ก.พ. 2542	31 ม.ค. 2543	15 ต.ค. 2544
4.วันเริ่มมีรายได้	1 ก.พ. 2542	15 เม.ย. 2543	1 ต.ค. 2544
5.ระยะเวลาการได้รับยกเว้นภาษี	1 ก.พ. 42-31 ม.ค. 47	15 เม.ย. 43-14 เม.ย. 51	1 ต.ค. 44-30 ก.ย. 52
6.กำลังการผลิตตามบัตร	ผลิตภัณฑ์B24,000ตัน/ปี	ผลิตภัณฑ์B30,000ตัน/ปี	ผลิตภัณฑ์B30,000 ตัน/ปี
7.ที่ตั้ง	ลำพูน	ลำพูน	ลำพูน

ตารางที่ 6 แสดงการจัดทำงบกำไรขาดทุนในกรณีที่กิจการมีบัตรส่งเสริมหลายใบ

งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2543					
	ยอดรวม (บาท)	บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่.../2541	บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่.../2542	บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่.../2543	ส่วนกิจการ NON BOI
รายได้					
รายได้จากการขาย	937,056,813	237,227,784	506,562,355	31,686,880	161,576,794
รายได้อื่น	23,569,885	4,205,613	8,980,419	1,229,281	9,154,572
รวมรายได้	960,626,698	241,433,397	515,542,774	32,916,161	170,731,366

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 6 (ต่อ)

งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2543					
	ยอดรวม (บาท)	บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่.../2541	บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่.../2542	บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่.../2543	ส่วนกิจการ NON BOI
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	737,165,248	171,995,040	379,568,661	44,557,091	141,004,456
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร	117,713,445	31,058,591	66,319,303	4,066,006	16,269,545
ดอกเบี้ยจ่าย	11,408,549	2,888,218	6,167,333	385,784	1,967,214
ภาษีเงินได้	18,197,892	10,647,465	-	-	5,550,427
รวมค่าใช้จ่าย	884,485,134	216,589,314	452,055,297	49,008,881	164,791,642
กำไรสุทธิสำหรับปี	76,141,564	24,844,083	63,487,477	(16,092,720)	5,939,724

การจัดทำงบกำไรขาดทุน กิจการได้แยกรายได้จากการขาย และค่าใช้จ่ายที่สามารถจำแนกได้ของส่วนกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และส่วนของกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามที่เกิดขึ้นจริง สำหรับรายได้อื่นและค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถแยกได้ว่าเป็นของส่วนกิจการใด กิจการก็จะทำการจัดสรรตามอัตราส่วนของรายได้จากการขาย

ตัวอย่างที่ 10 กรณีการใช้สิทธิประโยชน์ของบัตรส่งเสริมการลงทุน (บริษัทได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนจำนวน 2 บัตร) คือ

ก. ได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ 1091/สอ./2523 ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2533 โดยได้รับการส่งเสริมการลงทุนในกิจการผลิตอาหารเสริมซุปไก่สกัด และซุปรังนกเพื่อการส่งออก ประเภท 1.3 การผลิตหรือถนอมอาหารส่วนที่ได้รับการส่งเสริม คือ อาหารเสริมปีละประมาณ 2,515 ตัน และมีเงื่อนไขว่าจะต้องส่งผลิตภัณฑ์ที่ผลิตได้ออกไปจำหน่ายต่างประเทศทั้งสิ้น โดยบริษัทจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับส่งเสริม มีกำหนดเวลา 7 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ และได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการลงทุนในอัตราร้อยละ 50 ของอัตราปกติ กำหนดเวลา 5 ปี นับแต่วันที่พ้นกำหนดการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และได้ใช้บัตรส่งเสริมไปแล้วเป็นเวลา 6 ปี

ข. ได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ 1527/2537 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2537 โดยได้รับการส่งเสริมการลงทุนในกิจการผลิตอาหารเสริม ประเภท 1.8 การผลิตอาหาร ส่วนที่ได้รับการส่งเสริมคืออาหารเสริมปีละประมาณ 4,825 ตัน และมีเงื่อนไขว่าจะต้องส่งผลิตภัณฑ์ที่ผลิตหรือ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ประกอบได้ออกไปจำหน่ายต่างประเทศในแต่ละปีมีมูลค่า เอฟ.โอ.บี ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่ายอดขายทั้งสิ้น โดยบริษัทจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุนมีกำหนด 8 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ และได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการลงทุนในอัตราร้อยละ 50 ของอัตราปกติมีกำหนด 5 ปี นับแต่วันที่พ้นกำหนดการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและได้ใช้สิทธิของบัตรส่งเสริมเป็นปีที่ 1

บริษัทขอหารือดังนี้

1. วิธีการใช้กำลังการผลิต ตามสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากบัตรส่งเสริมทั้ง 2 บัตร

1.1 บริษัทต้องใช้สิทธิประโยชน์ของบัตรส่งเสริมแรกให้เต็มกำลังการผลิตที่ได้รับการส่งเสริมให้ครบก่อน แล้วจึงนำส่วนเกินกำลังการผลิตจากบัตรแรกมาใช้กับบัตรส่งเสริมที่ 2 ตามลำดับ

1.2 บริษัทสามารถเลือกใช้กำลังผลิตตามบัตรส่งเสริมบัตรใดบัตรหนึ่งก่อนหลังก็ได้ วิธีการทั้งสองที่กล่าวนี้มีผลแตกต่างทางภาษีหรือไม่

2. กรณีเลือกใช้กำลังผลิตตาม 1.2 ได้ ถ้ากำลังการผลิตที่ได้รับอนุมัติของบัตรส่งเสริมบัตรใดบัตรหนึ่งเพียงพอสำหรับการผลิตทั้งปี บริษัทมีสิทธิที่จะไม่ใช้สิทธิประโยชน์ของบัตรส่งเสริมอีกบัตรหนึ่งได้หรือไม่

3. การจัดทำและการเก็บสต๊อกสำหรับวัตถุดิบ วัสดุจำเป็น และสินค้าสำเร็จรูปที่ได้รับสิทธิประโยชน์ของบัตรส่งเสริมทั้ง 2 บัตร ไม่จำเป็นต้องจัดเก็บและลงบัญชีสต๊อกแยกออกจากกันถูกต้องหรือไม่

4. ผลกำไรขาดทุนที่แสดงในแบบ ภ.ง.ด.50 บริษัทสามารถแสดงผลกำไรขาดทุนสุทธิโดยไม่ต้องแยกแสดงผลกำไรขาดทุนของบัตรส่งเสริมแต่ละบัตรถูกต้องหรือไม่

คำวินิจฉัย (ที่ ก. 08/00131 ลงวันที่ 8 มกราคม 2541)

1. กรณีที่บริษัทได้รับสิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนมากกว่า 1 บัตร ซึ่งมีสิทธิประโยชน์และเงื่อนไขที่แตกต่างกันออกไป การใช้สิทธิประโยชน์ในบัตรส่งเสริมแต่ละบัตรเพื่อให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ตามบัตรส่งเสริม บริษัทจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามเงื่อนไขและระยะเวลาตามที่กำหนดไว้ในแต่ละบัตรส่งเสริมนั้น

2. ตามข้อ 3 ของประกาศกรมสรรพากร เรื่องการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2530 กำหนดให้ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

จากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้น และที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมารวมเข้าด้วยกัน ดังนั้นบริษัทจึงสามารถแสดงผลกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิรวมในแบบ ภ.ง.ด.50 โดยไม่แยกแสดงผลกำไรขาดทุนของบัตรส่งเสริมแต่ละบัตรได้ เนื่องจากเป็นการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเช่นเดียวกันแต่จะต้องจัดทำบัญชีรายรับ รายจ่ายสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริม และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลแยกต่างหากจากกิจการส่วนอื่นที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520

3. เนื่องจากสิทธิประโยชน์ที่บริษัทได้รับตามบัตรส่งเสริมทั้งสองบัตรตาม 1 และ 2 เป็นผลิตภัณฑ์อาหารเสริมเช่นเดียวกัน ดังนั้นการจัดทำและการจัดเก็บสต็อกสำหรับวัตถุดิบ วัสดุจำเป็นและสินค้าสำเร็จรูปที่ได้รับสิทธิประโยชน์ของบัตรส่งเสริม ทั้งสองบัตรดังกล่าว ไม่จำเป็นต้องจัดเก็บและลงบัญชีสต็อกแยกออกจากกันแต่อย่างใด

ตัวอย่างที่ 11 กิจการได้รับการส่งเสริมการลงทุนในกิจการผลิตผลิตภัณฑ์โลหะรวมทั้งชิ้นส่วนโลหะสำหรับยานยนต์หรือชิ้นส่วนโลหะสำหรับผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์ตามบัตรส่งเสริมลงวันที่ 30 ตุลาคม 2540 โดยได้รับสิทธิประโยชน์ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลา 4 ปีนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากกิจการนั้น ต่อมาเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาการส่งเสริมการลงทุนบริษัทมีผลขาดทุนดังรายละเอียดต่อไปนี้

ปี 2540 1 เม.ย. 2540 ถึง 31 มี.ค. 2541 ขาดทุนสุทธิ	(46,290,420)
ปี 2541 1 เม.ย. 2541 ถึง 31 มี.ค. 2542 ขาดทุนสุทธิ	(32,214,883)
ปี 2542 1 เม.ย. 2542 ถึง 31 มี.ค. 2543 กำไรสุทธิ	4,234,616
ปี 2543 1 เม.ย. 2543 ถึง 31 มี.ค. 2544 ขาดทุนสุทธิ	(11,192,590)
รวมผลขาดทุนสุทธิ	(85,463,277)

ดังนั้นกิจการจึงมีสิทธิที่จะนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างระยะเวลา 4 ปีที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กิจการมีผลขาดทุนสุทธิรวมทั้งสิ้นจำนวน 85,463,277 บาท โดยกิจการมีสิทธิที่จะนำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยมีกำหนดไม่เกิน 5 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาที่ได้รับบัตรส่งเสริม แต่ผลขาดทุนดังกล่าวต้องเป็นผลขาดทุนสุทธิในส่วนที่เกินกำไรสุทธิของกิจการซึ่งถือเป็นการปฏิบัติตามข้อ 4.1(ก) ของประกาศกรมสรรพากร

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

เรื่องการคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2530

ตัวอย่างที่ 12 กรณีการนำผลขาดทุนไปหักออกจากกำไรของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เช่น กิจการได้รับการส่งเสริมการลงทุนในปี 2534 โดยได้รับสิทธิและประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมซึ่งกิจการได้รับสิทธิและประโยชน์ตามมาตรา 31 ดังนี้

ตามมาตรา 31 ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลา 8 ปีนับแต่วันเริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น

ในกรณีที่ประกอบกิจการขาดทุนในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามวรรคหนึ่ง ผู้ได้รับการส่งเสริมจะได้รับอนุญาตให้นำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นระหว่างเวลานั้นไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล มีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลานั้น โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้

กิจการเริ่มประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเมื่อวันที่ 14 ธ.ค. 2537 มีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด 31 มี.ค.ของทุกปี และสิทธิประโยชน์ให้ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจนถึงวันที่ 13 ธ.ค. 2545

จากผลการดำเนินงานของกิจการ และการประมาณการ กิจการจะมีกำไรและขาดทุนในแต่ละปีดังนี้

ปี 2538 ขาดทุน 891 ล้านบาท
ปี 2539 ขาดทุน 865 ล้านบาท
ปี 2540 ขาดทุน 253 ล้านบาท
ปี 2541 กำไร 430 ล้านบาท
ปี 2542 กำไร 506 ล้านบาท
ปี 2543 กำไร 603 ล้านบาท
ปี 2544 กำไร 673 ล้านบาท
ปี 2545 กำไร 675 ล้านบาท

จากข้อมูลข้างต้นเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาที่กิจการได้รับสิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมในปี 2546 กิจการประมาณการว่า กิจการจะมีกำไรสุทธิ 759 ล้านบาท ดังนั้นตามรายละเอียดข้างต้นกิจการมีสิทธินำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้คือ ผลขาดทุนของปี 2538 2539 และ 2540 รวมจำนวน 8,009 ล้านบาท (891+865+253) ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิด

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี โดยจะเลือกหักออกจากกำไรสุทธิปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้ ซึ่งในที่นี้กิจการสามารถที่จะนำขาดทุนสะสมดังกล่าวมาหักในปี 2546 ได้ทั้งจำนวน 759 ล้านบาท ส่วนที่เหลืออีก 1,250 ล้านบาท (2,009-759 =1,250) กิจการสามารถนำไปหักจากกำไรสุทธิของกิจการในปีถัดไป

ตารางที่ 7 แสดงการคำนวณการประมาณการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี

กรณีที่	อัตราร้อยละ		
	BOI ประมาณไว้ (ขาด)เกิน	**NON BOI ประมาณไว้ (ขาด)เกิน**	**ประมาณการรวม (ขาด)เกิน**
1	(60)	20	(40)
2	(25)	(15)	(40)
3	30	(50)	(20)
4	20	(50)	(30)
5	70	(30)	40

กรณีที่ 1 ประเมินค่าปรับไม่ได้เนื่องจากกิจการ NON BOI ประมาณการไว้เกิน ถึงแม้ภาพรวมจะขาดเกินร้อยละ 25

กรณีที่ 2 ประเมินค่าปรับได้จากกิจการ NON BOI เพราะภาพรวมขาดเกินร้อยละ 25 แต่จะประเมินค่าปรับจากร้อยละ 15

กรณีที่ 3 ประเมินค่าปรับไม่ได้ เนื่องจากในภาพรวมประมาณไว้ขาดเพียงร้อยละ 20

กรณีที่ 4 ประเมินค่าปรับได้จากกิจการ NON BOI เพราะภาพรวมขาดเกินร้อยละ 25 แต่จะประเมินค่าปรับจากร้อยละ 50

กรณีที่ 5 ประเมินค่าปรับไม่ได้ เนื่องจากในภาพรวมประเมินไว้เกินร้อยละ 40

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ภาคผนวก ข

แบบสอบถาม

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

แบบสอบถาม

เรื่อง

ปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน

คำชี้แจง แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการค้นคว้าแบบอิสระ ตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จึงใคร่ขอความกรุณาจากท่านโปรดให้ข้อมูลในแบบสอบถามนี้ ซึ่งจะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษาวิจัยเท่านั้น พร้อมกันนี้ ขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้

แบบสอบถามนี้มี 3 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการ

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

คำชี้แจง กรุณาขีด / ลงใน □ หน้าคำตอบที่เห็นว่าตรงกับความเป็นจริงเพียงคำตอบเดียว

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ □ 1. ชาย □ 2. หญิง

2. อายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

□ 1. ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี

□ 2. 31 – 40 ปี

□ 3. มากกว่า 40 ปี

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

3. ระดับการศึกษา

☐ 1. ต่ำกว่าปริญญาตรี

☐ 2. ปริญญาตรี

☐ 3. สูงกว่าปริญญาตรี

4. จบการศึกษาจากสาขาใด

☐ 1. การบัญชี

☐ 2. อื่นๆ (ระบุ).....

5. ตำแหน่งผู้ให้ข้อมูล

☐ 1. ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน

☐ 2. สมุห์บัญชี

☐ 3. พนักงานบัญชี

6. คุณวุฒิสูงสุดของบุคลากรฝ่ายบัญชี

☐ 1. ต่ำกว่าปริญญาตรี

☐ 2. ปริญญาตรี

☐ 3. สูงกว่าปริญญาตรี

7. ผู้คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการ

☐ 1. ผู้สอบบัญชี

☐ 2. ที่ปรึกษาด้านบัญชี

☐ 3. สำนักงานรับทำบัญชี

☐ 4. ฝ่ายบัญชีของกิจการ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

8. หากมีปัญหา ข้อสงสัยในเรื่องภาษีอากร ท่านหาคำตอบโดยวิธีใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

☐ 1. ศึกษาจากประมวลรัษฎากร

☐ 2. ศึกษาจากประกาศ / คำสั่งของอธิบดีกรมสรรพากร

☐ 3. ศึกษาจากตำรา หนังสือภาษีอากร

☐ 4. สอบถามจากผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีอากร

☐ 5. อื่นๆ (ระบุ).....

9. ท่านใช้บริการที่ปรึกษาด้านกฎหมายภาษีอากรจากแหล่งใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

☐ 1. ผู้สอบบัญชี

☐ 2. สำนักงานรับทำบัญชี

☐ 3. สำนักงานกฎหมายและทนายความ

☐ 4. เจ้าหน้าที่สรรพากร

☐ 5. อื่นๆ (ระบุ).....

10. ท่านเป็นสมาชิกของวารสารต่อไปนี้หรือไม่

☐ 1. สรรพากรสาสน์ ☐ เป็น ☐ ไม่เป็น

☐ 2. วารสารนักบัญชี ☐ เป็น ☐ ไม่เป็น

☐ 3. อื่นๆ (ระบุ).....

11. ในรอบปีที่ผ่านมา ท่านได้รับการอบรมด้านภาษีอากรหรือไม่

☐ 1. ได้รับการอบรม

☐ 2. ไม่ได้รับการอบรม

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการ

1. ประเภทของโรงงาน

☐ 1. อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์
☐ 2. อุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม
☐ 3. อุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์
☐ 4. อุตสาหกรรมแปรรูปไม้
☐ 5. อุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับ
☐ 6. อุตสาหกรรมอื่นๆ

2. ระยะเวลาที่กิจการเปิดดำเนินการ

☐ 1. ต่ำกว่า 5 ปี
☐ 2. 5 ปี – 10 ปี
☐ 3. 11 ปี – 15 ปี
☐ 4. มากกว่า 15 ปี

3. จำนวนทุนจดทะเบียนของกิจการมีจำนวนเท่าใด

☐ 1. น้อยกว่า หรือเท่ากับ 100 ล้านบาท
☐ 2. 101 – 500 ล้านบาท
☐ 3. 501 –1,000 ล้านบาท
☐ 4. มากกว่า 1,000 ล้านบาท

4. ในปีที่ผ่านมามีรายได้รวมเท่าใด

☐ 1. น้อยกว่า หรือเท่ากับ 500 ล้านบาท
☐ 2. 501 –1,000 ล้านบาท
☐ 3. มากกว่า 1,000 ล้านบาท

5. กิจการของท่านได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนในลักษณะใด

☐ 1. ได้รับการส่งเสริมการลงทุนทั้งหมด
☐ 2. ได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

6. ในปีที่ผ่านมากิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนมีผลการดำเนินงานอย่างไร

☐ 1. มีกำไรสุทธิ

☐ 2. มีขาดทุนสุทธิ

7. ในปีที่ผ่านมากิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนมีผลการดำเนินงานอย่างไร (ตอบเฉพาะกรณีได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วน)

☐ 1. มีกำไรสุทธิ

☐ 2. มีขาดทุนสุทธิ

8. จำนวนบัตรส่งเสริมที่เคยได้รับจนถึงปัจจุบัน

☐ 1. ต่ำกว่า 5 บัตร

☐ 2. 5 บัตร – 10 บัตร

☐ 3. 11 บัตร – 15 บัตร

☐ 4. มากกว่า 15 บัตร

9. จำนวนบัตรส่งเสริมที่ได้รับในช่วงปัจจุบัน

☐ 1. ต่ำกว่า 5 บัตร

☐ 2. 5 บัตร – 10 บัตร

☐ 3. 11 บัตร – 15 บัตร

☐ 4. มากกว่า 15 บัตร

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มี
1. การกำหนดวันที่เริ่มได้สิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน					
2. การกำหนดรายได้ที่จะนำไปรวมคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน					
2.1 การคำนวณรายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ ผลิตผล หรือการให้บริการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริม ไม่เกินปริมาณการผลิตต่อปีหรือไม่เกินขนาดของกิจการที่ให้บริการตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม					
2.2 การคำนวณรายได้จากการจำหน่ายผลพลอยได้และสินค้ากึ่งสำเร็จรูปตามชนิดและปริมาณตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม					
2.3 การเฉลี่ยรายได้จากการจำหน่ายเครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้และทรัพย์สิน กรณีได้ใช้ในกิจการที่ไม่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย (ตอบเฉพาะกรณีได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วน)					
2.4 การคำนวณรายได้ดอกเบี้ยในส่วนที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล					
2.5 การคำนวณกำไรจากการปริวรรตเงินตราในส่วนที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล					
2.6 การเฉลี่ยรายได้ประเภทดอกเบี้ยหรือรายได้อย่างอื่นที่เกิดจากการใดอันเป็นปกติธุระในการประกอบกิจการ กรณีผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย (ตอบเฉพาะกรณีได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วน)					

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มี
3. การคำนวณหักรายจ่ายเป็น 2 เท่า สำหรับค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และน้ำประปาของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม					
4. การคำนวณหักเงินในการติดตั้ง/ก่อสร้างสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมออกจากกำไรสุทธิ					
5. การคำนวณหักเงินได้พึงประเมินจำนวนร้อยละห้าของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจากการส่งออก					
6. การเฉลี่ยรายได้เพื่อนำไปคำนวณกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม (ตอบเฉพาะกรณีได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วน)					
7. การเฉลี่ยรายจ่ายเพื่อนำไปคำนวณกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม (ตอบเฉพาะกรณีได้รับการส่งเสริมการลงทุนบางส่วน)					
8. การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล					
9. การนำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปหักภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีภายใน 5 ปี (ตอบเฉพาะกรณีมีผลขาดทุนสะสม)					
10. การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้เป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร					
10.1 ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายได้					
1. การบันทึกรายได้ในราคาต่ำกว่าราคาตลาด					
2. การบันทึกรายการเป็นรายได้ทางภาษีไม่ครบถ้วน					
3. การใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณรายได้					
4. การนำรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมารวมคำนวณเป็นรายได้					

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มี
5. อื่นๆ (ระบุ)…… ……					
10.2 ปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณรายจ่าย					
1. อัตราค่าเสื่อมทางบัญชีไม่เท่ากับอัตราค่าเสื่อมทางภาษี					
2. หนี้สูญทางบัญชีไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษี					
3. รายจ่ายจริงที่กิจการไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าใครเป็นผู้รับ เพราะไม่มีหลักฐาน					
4. การจำแนกรายการว่าเป็นรายจ่ายในการดำเนินงาน หรือรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน					
5. มีรายจ่ายส่วนตัวที่มิใช่รายจ่ายทางภาษี					
6. ค่ารับรองทางบัญชีมีจำนวนสูงกว่าค่ารับรองที่กฎหมายทางภาษีอนุญาต					
7. มีรายจ่ายที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรแต่ไม่สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษี					
8. เงินเดือนของผู้ถือหุ้นมีจำนวนที่เจ้าพนักงานสรรพากรเห็นว่าเกินสมควร					
9. ความยุ่งยากในการตีความรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อสาธารณะประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา					
10. การคำนวณรายจ่ายที่กฎหมายยอมให้หักเพิ่ม					
11. การคำนวณขาดทุนสะสมที่สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษีได้					
12. การคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขาย					
13. อื่นๆ (ระบุ)…… ……					

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มี
10.3 ปัญหาเกี่ยวกับสินทรัพย์					
1. การตีราคาสินค้าคงเหลือ					
2. ความยุ่งยากในการตรวจนับสินค้าคงเหลือ					
3. การจำหน่ายสินค้าที่ล้าสมัย ชำรุด					
4. การเบิกสินค้าไปใช้เป็นการส่วนตัว					
5. สินค้าเสียและเสื่อมสภาพ					
6. วัตถุดิบ สินค้า ขาดหายจากสต๊อก					
7. การคำนวณยอดคงเหลือของเงินตรา ทรัพย์สิน ซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี					
8. อื่นๆ (ระบุ).....					
11. ปัญหาด้านการจัดทำรายงาน การเก็บรักษาเอกสาร					
11.1 ระยะเวลาที่จัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มให้เสร็จ					
11.2 การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ					
11.3 ระยะเวลาการเก็บรักษารายงานและเอกสาร					
11.4 อื่นๆ (ระบุ).....					
12. ปัญหาในการประมาณการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี					
13. ปัญหาในการกรอกแบบ ภ.ง.ด. 50					

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ นางสาวนันทิยา อินบุรี

วัน เดือน ปีเกิด 18 มีนาคม 2521

ประวัติการศึกษา
- สำเร็จการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตภาคพายัพ ปีการศึกษา 2542
- สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีบริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตภาคพายัพ ปีการศึกษา 2544

ประวัติการทำงาน
- มี.ค.2544 – พ.ค.2547 ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจสอบบัญชีไทยออดิเตอร์กรุ๊ป
- มิ.ย.2547 – ปัจจุบัน ผู้ตรวจสอบบัญชีภายอากร

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved