



คำชี้แจงสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อบรรเทาผลกระทบจากแนวทางการจัดเก็บภาษีรูปแบบใหม่
ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑/๒๕๖๖

เพื่อให้การส่งเสริมการลงทุนตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อบรรเทาผลกระทบจากแนวทางการจัดเก็บภาษีรูปแบบใหม่ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และชัดเจนยิ่งขึ้น สำนักงานจึงออกคำชี้แจง ดังนี้

ข้อ ๑ คุณสมบัติของผู้ขอรับการส่งเสริม

๑.๑ ผู้ยื่นขอรับการส่งเสริมต้องมีคุณสมบัติเป็นไปตามรายละเอียดที่กำหนดตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อบรรเทาผลกระทบจากแนวทางการจัดเก็บภาษีรูปแบบใหม่ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงโครงการที่ได้รับการส่งเสริมตามมาตรการเฉพาะ เช่น มาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพ มาตรการส่งเสริมการลงทุนเศรษฐกิจฐานราก มาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม เป็นต้น หรือเป็นโครงการตามที่สำนักงานกำหนด

๑.๒ โครงการที่ขอรับสิทธิและประโยชน์ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑/๒๕๖๖ จะต้องมีคุณสมบัติกรณีใดกรณีหนึ่ง ดังนี้

๑.๒.๑ กรณีโครงการลงทุนใหม่ในประเภทกิจการที่ได้รับสิทธิและประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

๑.๒.๒ กรณีโครงการที่ได้รับการส่งเสริมอยู่เดิม โดยสิทธิและประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๑ หรือมาตรา ๓๑/๑ มีระยะเวลาคงเหลืออยู่ไม่น้อยกว่า ๑ ปี และมีวงเงินที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลคงเหลือ และต้องเป็นประเภทกิจการที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนประกาศให้การส่งเสริมอยู่ในขณะที่ยื่นขอรับการส่งเสริมตามมาตรการนี้

ข้อ ๒ เอกสารประกอบการยื่นคำขอรับการส่งเสริม

๒.๑ กรณีโครงการลงทุนใหม่ ผู้ขอรับการส่งเสริมจะต้องยื่นแบบคำขอรับการส่งเสริมการลงทุนทั่วไป (F PA PP 01) กรณีโครงการที่ได้รับการส่งเสริมอยู่เดิม ผู้ขอรับการส่งเสริมจะต้องยื่นแบบคำขออนุญาตแก้ไขโครงการ (F PA PC 01)

๒.๒ หนังสือแสดงความประสงค์เพื่อขอปรับเปลี่ยนรูปแบบสิทธิและประโยชน์ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑/๒๕๖๖

๒.๓ เอกสารแสดงคุณสมบัติของผู้ยื่นขอรับการส่งเสริม ได้แก่

๒.๓.๑ งบการเงินรวม (Consolidated Financial Statement) ของบริษัทแม่ ลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีก่อนยื่นคำขอเพื่อ แสดงรายได้รวมทั้งหมด (Consolidated Group Revenue) ของกลุ่มบริษัท ทั้งนี้ การคำนวณรายได้ตามงบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศให้เป็น เงินตราไทย ให้ใช้อัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อสำหรับเงินโอน ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้ประกาศไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ก่อนยื่นคำขอฯ หากไม่มีอัตราดังกล่าวให้ใช้อัตราซื้อในตลาดต่างประเทศ ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้ประกาศไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ยื่นคำขอฯ และหากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีนั้นไม่มีอัตราแลกเปลี่ยน ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนสุดท้าย ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้สำหรับอัตราแลกเปลี่ยนนั้น ๆ ก่อน วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

๒.๓.๒ กรณีที่ผู้ยื่นขอรับการส่งเสริมไม่ใช่บริษัทแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัท จะต้องยื่นหลักฐานอย่างใดอย่างหนึ่งเพื่อแสดงว่าผู้ยื่นคำขอฯ เป็นบริษัท ย่อยของบริษัทแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทตามหลักการบัญชีที่รับรอง ทั่วไปเกี่ยวกับงบการเงินรวม ดังต่อไปนี้

- (๑) หมายเหตุประกอบงบการเงินของงบการเงินรวม (Consolidated Financial Statement) ของบริษัทแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัท ที่ระบุว่าผู้ยื่นคำขอฯ เป็นบริษัทย่อยที่ผลการดำเนินงานถูกนำมา รวมอยู่ในงบการเงินรวม
- (๒) หนังสือจากบริษัทแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทที่รับรองว่าผู้ยื่นคำขอฯ เป็นบริษัทย่อย หรือเมื่อได้จัดตั้งบริษัทแล้วผู้ยื่นคำขอฯ จะมีสถานะ เป็นบริษัทย่อย โดยระบุสัดส่วนการถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อม พร้อมแสดงผังโครงสร้างการถือหุ้น
- (๓) รายงาน Country-by-Country Report ที่ยื่นต่อกรมสรรพากรที่มีเนื้อหา แสดงว่าผู้ยื่นคำขอฯ เป็นบริษัทย่อยของบริษัทแม่ลำดับสูงสุดของ กลุ่มบริษัท
- (๔) เอกสารบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น (แบบ บอจ. ๕ หรือเอกสารในทำนอง เดียวกันสำหรับบริษัทที่จดทะเบียนอยู่ในต่างประเทศ) ของบริษัทที่ยื่น คำขอฯ บริษัทแม่ชั้นกลาง (Intermediate Parent Entity) หรือบริษัท แม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัท เพื่อแสดงว่าบริษัทแม่ลำดับสูงสุดของ กลุ่มบริษัท มีการถือหุ้นในบริษัทที่ยื่นคำขอฯ หรือเมื่อได้จัดตั้งบริษัท แล้วจะถือหุ้นในบริษัทที่ยื่นคำขอฯ ทั้งทางตรงและทางอ้อมรวมกัน ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป

๒.๓.๓ กรณีที่ผู้ขอรับการส่งเสริมเป็นบริษัทแม่ลำดับสูงสุดหรือบริษัทย่อยที่มีบริษัทแม่ลำดับสูงสุดจดทะเบียนในประเทศไทย ให้ผู้ยื่นคำขอฯ แนบหลักฐานเพื่อแสดงว่ากลุ่มบริษัทของผู้ยื่นคำขอฯ เป็นกลุ่มบริษัทข้ามชาติ เช่น หมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทที่ระบุ ว่ากลุ่มบริษัทมีบริษัทย่อยที่จัดตั้งขึ้นในประเทศอื่น หนังสือแสดงการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทย่อยในต่างประเทศ หรือเอกสารใดที่ชี้ให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทมีบริษัทย่อยในต่างประเทศหรือเขตเศรษฐกิจอื่นหรือกระทำการผ่านสถานประกอบการถาวรในต่างประเทศหรือเขตเศรษฐกิจอื่น

ข้อ ๓ เงื่อนไขของการให้การส่งเสริม

๓.๑ โครงการที่ได้รับอนุมัติให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ในรูปแบบการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตราการนี้แล้วจะไม่สามารถแก้ไขหรือปรับเปลี่ยนรูปแบบสิทธิและประโยชน์ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลได้อีก และไม่สามารถขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติม ตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนอื่น ๆ ได้ในภายหลัง เว้นแต่คณะกรรมการจะประกาศกำหนด

๓.๒ กรณีโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนอยู่เดิมที่ได้รับอนุมัติให้ปรับเปลี่ยนสิทธิและประโยชน์ตามมาตราการนี้ ต้องตอบรับการให้การส่งเสริม และส่งเอกสารออกบัตรส่งเสริมภายใน ๑ เดือนนับแต่วันที่ได้ทราบหนังสือแจ้งมติ และต้องดำเนินการออกบัตรส่งเสริมก่อนสิ้นสุดสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

๓.๓ โครงการที่ได้รับอนุมัติตามมาตราการนี้ เมื่อสิทธิและประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดลงแล้ว ผู้ได้รับการส่งเสริมสามารถนำโครงการไปขอรับการส่งเสริมตามมาตราการที่ให้การส่งเสริมแก่โครงการที่ดำเนินการอยู่แล้วได้ เช่น มาตรการยกระดับอุตสาหกรรม (Smart and Sustainable Industry) มาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม เป็นต้น

๓.๔ การพิจารณาวงเงินและระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เหลืออยู่สำหรับกรณีโครงการที่ได้รับส่งเสริมอยู่เดิมที่เริ่มมีรายได้แล้ว และมาขอปรับเปลี่ยนสิทธิและประโยชน์ตามมาตราการนี้ สำนักงานจะพิจารณาวงเงินและระยะเวลาที่เหลืออยู่ ดังต่อไปนี้

๓.๔.๑ วงเงินและระยะเวลาที่เหลืออยู่ ให้นำจากวงเงินและระยะเวลาที่ได้รับตามบัตรส่งเสริมหักออกด้วยวงเงินและระยะเวลาที่ใช้ไปตามจริง

๓.๔.๒ การนับวงเงินที่ใช้ไป ให้นำจากหลักฐานการยื่นขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลกับสำนักงาน จนถึงรอบบัญชีล่าสุด

๓.๔.๓ การนับระยะเวลาที่ใช้ไป ให้นำนับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้ครั้งแรกของโครงการ จนถึงวันที่สำนักงานลงรับคำขออนุญาตแก้ไขโครงการเพื่อปรับเปลี่ยนสิทธิและประโยชน์

ข้อ ๔ สิทธิและประโยชน์กรณีโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนอยู่เดิมที่ได้รับอนุมัติให้ปรับเปลี่ยนสิทธิและประโยชน์ตามมาตรา

๔.๑ จะได้รับสิทธิและประโยชน์การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการลงทุนในอัตราร้อยละ ๕๐ ของอัตราปกติ ตามมาตรา ๓๒ โดยมีระยะเวลาไม่เกิน ๒ เท่าของระยะเวลายกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คงเหลืออยู่เต็มปีตามมาตรา ๓๑ หรือมาตรา ๓๑/๑ รวมกับระยะเวลาลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๕ (๑) ที่ได้รับอยู่เดิม ทั้งนี้ รวมแล้วไม่เกิน ๑๐ ปี

๔.๒ ระยะเวลาการได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา ๓๒

๔.๒.๑ กรณีที่โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนอยู่เดิมมีรายได้ครั้งแรกแล้ว ระยะเวลาการได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลให้นับจากวันที่มีรายได้ ภายหลังได้รับบัตรส่งเสริม โดยให้เริ่มนับถัดจากวันที่ออกบัตรส่งเสริม ทั้งนี้ สิทธิและประโยชน์ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลตามบัตรส่งเสริมของโครงการเดิมให้สิ้นสุดลง ณ วันที่ออกบัตรส่งเสริมฉบับใหม่

๔.๒.๒ กรณีที่โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนอยู่เดิม ที่ยังไม่มีรายได้ครั้งแรก ระยะเวลาการได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลให้นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้ จากการประกอบกิจการนั้น ทั้งนี้ หากเป็นโครงการที่มีมากกว่า ๑ ชนิดผลิตภัณฑ์และได้รับระยะเวลาการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่างกัน ให้เริ่มนับระยะเวลาการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลของทุกชนิดผลิตภัณฑ์พร้อมกันตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้ครั้งแรกของโครงการ แม้การเริ่มมีรายได้ของแต่ละชนิดผลิตภัณฑ์จะไม่ใช้วันเดียวกัน

๔.๓ สิทธิและประโยชน์อื่นให้ได้รับเท่าที่เหลืออยู่ในโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนอยู่เดิม ทั้งนี้ ไม่รวมถึงสิทธิและประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๑ วรรคสี่ มาตรา ๓๑/๑ วรรคสาม และมาตรา ๓๔ ที่เหลืออยู่

๔.๔ กรณีที่โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนอยู่เดิม มีมากกว่า ๑ ชนิดผลิตภัณฑ์ที่ได้รับสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลแตกต่างกัน จะไม่อนุญาตให้ผู้ขอรับการส่งเสริมเลือกบางชนิดผลิตภัณฑ์มาขอรับสิทธิและประโยชน์การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๒ และเหลือบางชนิดผลิตภัณฑ์เพื่อยังคงรับสิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๑ หรือมาตรา ๓๑/๑ ภายใต้บัตรส่งเสริมฉบับเดียวกัน ทั้งนี้ ชนิดผลิตภัณฑ์ที่จะได้รับสิทธิและประโยชน์ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๒ จะต้องมียุทธศาสตร์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลคงเหลืออยู่ไม่น้อยกว่า ๑ ปี และวงเงินยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลยังคงเหลืออยู่ โดยแต่ละชนิดผลิตภัณฑ์จะได้รับสิทธิและประโยชน์การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในข้อ ๔.๑ และให้เริ่มนับระยะเวลาการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๒ ของทุกชนิดผลิตภัณฑ์พร้อมกัน ตามเกณฑ์ในข้อ ๔.๒

สำหรับชนิดผลิตภัณฑ์ใดที่มีระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออยู่น้อยกว่า ๑ ปี หรือสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้สิ้นสุดลงแล้ว เมื่อออกบัตรส่งเสริมฉบับใหม่แล้ว ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะไม่ได้รับสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและสิทธิและประโยชน์การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๕(๑) ที่เหลืออยู่ (ถ้ามี) ของชนิดผลิตภัณฑ์นั้น อีกต่อไป

๔.๕ กรณีที่โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนอยู่เดิม มีมากกว่า ๑ ชนิดผลิตภัณฑ์ หรือมากกว่า ๑ สายการผลิต ที่สามารถแยกการผลิตออกจากกันได้อย่างชัดเจน ผู้ขอรับการส่งเสริมสามารถ เลื่อนำบางชนิดผลิตภัณฑ์หรือบางส่วนของโครงการมาขอปรับเปลี่ยนรูปแบบสิทธิและประโยชน์ให้เป็นแบบ ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ หากสาระสำคัญของโครงการทั้งส่วนที่นำมาขอปรับเปลี่ยนรูปแบบสิทธิและ ประโยชน์ และส่วนที่เหลืออยู่นั้นมีคุณสมบัติเป็นไปตามเงื่อนไขเดิมของการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยสำนักงานจะออกบัตรส่งเสริมฉบับใหม่ให้เฉพาะชนิดผลิตภัณฑ์หรือส่วนของโครงการที่จะนำมาขอ ปรับเปลี่ยนรูปแบบสิทธิและประโยชน์ และจะแก้ไขบัตรส่งเสริมฉบับเดิมให้เหลือแต่ชนิดผลิตภัณฑ์หรือส่วน ของโครงการที่ไม่ได้นำมาขอปรับเปลี่ยนรูปแบบสิทธิและประโยชน์ ซึ่งยังคงให้สิทธิและประโยชน์เท่าที่มีอยู่เดิม

ข้อ ๕ สิทธิและประโยชน์กรณีโครงการที่ขอรับการส่งเสริมการลงทุนใหม่ ที่ได้รับอนุมัติให้ การส่งเสริมตามมาตรา

๕.๑ จะได้รับสิทธิและประโยชน์การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้ จากการลงทุนในอัตราร้อยละ ๕๐ ของอัตราปกติ ตามมาตรา ๓๒ โดยมีระยะเวลาไม่เกิน ๒ เท่าของระยะเวลา ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๑ หรือมาตรา ๓๑/๑ รวมกับระยะเวลาลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา ๓๕(๑) ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ และ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ ทั้งนี้ รวมแล้วไม่เกิน ๑๐ ปี

๕.๒ สิทธิประโยชน์อื่น ให้ได้รับตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๘/๒๕๖๕ และประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๘/๒๕๖๕ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงสิทธิและประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับสิทธิ และประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๑ วรรคสี่ มาตรา ๓๑/๑ วรรคสาม และมาตรา ๓๔

๕.๓ กรณีโครงการที่ขอรับการส่งเสริมมีมากกว่า ๑ ชนิดผลิตภัณฑ์ ซึ่งจะได้รับสิทธิ และประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่เท่ากัน ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๘/๒๕๖๕ และประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๘/๒๕๖๕ ให้แต่ละชนิดผลิตภัณฑ์ได้รับสิทธิและประโยชน์ การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในข้อ ๕.๑ โดยจะไม่อนุญาตให้ผู้ขอรับการส่งเสริม เลือกบางชนิดผลิตภัณฑ์เพื่อขอรับสิทธิและประโยชน์การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๒ และเลือกบางชนิดผลิตภัณฑ์เพื่อขอรับสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๑ หรือ มาตรา ๓๑/๑ ภายใต้บัตรส่งเสริมฉบับเดียวกัน ทั้งนี้ ให้เริ่มนับระยะเวลาการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม มาตรา ๓๒ ของทุกชนิดผลิตภัณฑ์พร้อมกันตั้งแต่วันที่มียรายได้ครั้งแรกของโครงการ แม้การเริ่มมีรายได้ของ แต่ละชนิดผลิตภัณฑ์จะไม่ใช้วันเดียวกัน

จึงขอชี้แจงมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

