

บทที่ 3

สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

ในการจัดทำบัญชีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนนั้นมักจะพบว่า นักบัญชีส่วนใหญ่ขาดความเข้าใจในสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน ดังนั้นสิ่งสำคัญที่นักบัญชีจะต้องทราบก่อนที่จะมีการจัดทำบัญชีก็คือ บัตรส่งเสริมการลงทุนที่ออกให้โดยคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน เพราะในบัตรส่งเสริมจะระบุถึงสิทธิประโยชน์ต่างๆที่กิจการได้รับสิทธิประโยชน์จากการดำเนินการซึ่งจะระบุถึงที่สำคัญๆอยู่ 2 ประการคือ

1. สิทธิประโยชน์ที่กิจการจะได้รับ
2. หลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่ระบุในบัตรส่งเสริม

การที่กิจการจะได้รับสิทธิประโยชน์ดังกล่าว กิจการก็ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด ดังนั้นจึงควรจะต้องทราบถึงกฎหมาย และข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้อง ในที่นี้จะแบ่งเป็น 2 ส่วนคือ

1. พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520
2. ประกาศกรมสรรพากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520

พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนเป็นพระราชบัญญัติที่จัดทำขึ้น เพื่อรองรับมาตรการของทางภาครัฐในการระดมเงินทุน ตามนโยบายส่งเสริมการลงทุนของภาครัฐบาล โดยมีการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2534 ประกาศ ณ วันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2520 ซึ่งพระราชบัญญัติฉบับนี้แบ่งบทบัญญัติออกเป็น 8 หมวด ดังนี้

1. หมวดที่1 เรื่องคณะกรรมการ ที่ปรึกษา และพนักงานเจ้าหน้าที่ ซึ่งประกอบไปด้วย มาตรา 6 ถึง มาตรา 15
2. หมวดที่2 เรื่องการขอและการให้การส่งเสริมประกอบไปด้วยมาตรา 16 ถึง มาตรา 23
3. หมวดที่3 เรื่องสิทธิและประโยชน์ ซึ่งประกอบไปด้วยมาตรา 24 ถึง มาตรา 37
4. หมวดที่4 เรื่องเครื่องจักร วัตถุดิบ และวัสดุจำเป็นประกอบไปด้วยมาตรา 38 ถึง มาตรา 42
5. หมวดที่5 เรื่องหลักประกันและการคุ้มครอง ประกอบไปด้วย มาตรา 43 ถึง มาตรา 53
6. หมวดที่6 เรื่องการเพิกถอนสิทธิประโยชน์ ประกอบไปด้วย มาตรา 54 ถึง มาตรา 56
7. หมวดที่7 เรื่องบทสุดท้าย ประกอบไปด้วย มาตรา 57 ถึง มาตรา 60

ในที่นี้จะขอกว่าถึงเฉพาะในส่วนของรายละเอียดสิทธิประโยชน์ของผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในหมวดที่ 3 ของพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 ในมาตรา 30 – 36 ซึ่งเป็นเรื่องเกี่ยวกับสิทธิและประโยชน์ที่ผู้ได้รับการส่งเสริมจะได้รับ มีดังนี้¹

มาตรา 31 ผู้ที่ได้รับการส่งเสริมจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด ทั้งนี้ให้พิจารณากำหนดเป็นสัดส่วนของเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน ซึ่งต้องไม่น้อยกว่าสามปีแต่ไม่เกินแปดปีนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น

ในกรณีที่กิจการใดเป็นกิจการที่มีความสำคัญ และเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนดให้ผู้ได้รับการส่งเสริมในกิจการดังกล่าวได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาตามที่คณะกรรมการกำหนด ซึ่งต้องไม่เกิน 8 ปีนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น

รายได้ที่ต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการตามวรรคหนึ่ง ให้รวมถึงรายได้จากการจำหน่ายผลพลอยได้และรายได้จากการจำหน่ายสินค้าสำเร็จรูป ตามที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นสมควร

ในกรณีที่ประกอบกิจการขาดทุนในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามวรรคหนึ่ง ผู้ได้รับการส่งเสริมจะได้รับอนุญาตให้นำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้น ในระหว่างเวลานั้นไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล มีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลานั้น โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้

การคำนวณเงินลงทุนตามวรรคหนึ่งให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

มาตรา 32 ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่า การให้การส่งเสริมแก่กิจการใด หรือแก่ผู้ขอรับการส่งเสริมรายใดไม่สมควรให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 31 คณะกรรมการจะให้การส่งเสริมแก่กิจการนั้นหรือผู้ขอรับการส่งเสริมนั้นและรายต่อไป โดยไม่ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลก็ได้

มาตรา 33 ค่าแห่งกิวิลด์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่นจากผู้ได้รับการส่งเสริมตามสัญญา ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้มีกำหนด

¹ พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2534

ระยะเวลา 5 ปีนับแต่วันที่ผู้ได้รับการส่งเสริมเริ่มมีรายได้อาจจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา 34 เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 31 ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ตลอดระยะเวลาที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น

มาตรา 35 เพื่อส่งเสริมการลงทุนในท้องถิ่นใด คณะกรรมการจะกำหนดท้องถิ่นนั้นเป็นเขตส่งเสริมการลงทุนก็ได้โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา

นอกจากสิทธิประโยชน์ตามมาตราอื่น คณะกรรมการมีอำนาจให้ผู้ได้รับการส่งเสริมในเขตที่กำหนดตามวรรคหนึ่งได้รับสิทธิและประโยชน์พิเศษอย่างหนึ่งอย่างใดหรือหลายอย่างดังต่อไปนี้

(๑) ยกเลิก

(๒) การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการลงทุนในอัตราร้อยละห้าสิบของอัตรากำหนดห้าปี โดยนับจากวันที่พ้นกำหนดระยะเวลาตาม มาตรา 31 วรรคหนึ่ง หรือนับจากวันที่เริ่มมีรายได้อาจจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

• มาตรา 35 (1) ยกเลิกโดยมาตรา ๓ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๓๔

(๓) การอนุญาตให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปาสองเท่าของจำนวนเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้เสียไปเป็นค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม เพื่อประโยชน์ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ทั้งนี้ ตามเงื่อนไข วิธีการ และระยะเวลาที่คณะกรรมการกำหนด

(๔) การอนุญาตให้หักเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมลงทุนในการติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการพิจารณา กำหนดจากกำไรสุทธิรวมทั้งสิ้นไม่เกินร้อยละ 25 ของเงินที่ลงทุนแล้วในการนั้น โดยผู้ได้รับการส่งเสริมจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่ง หรือหลายปีก็ได้ภายใน 10 ปีนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้อาจจากการลงทุน ทั้งนี้ นอกเหนือไปจากการหักค่าเสื่อมราคาตามปกติ

มาตรา 36 เพื่อส่งเสริมการส่งออก คณะกรรมการอาจให้ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับสิทธิและประโยชน์พิเศษอย่างหนึ่งอย่างใดหรือหลายอย่างดังต่อไปนี้ด้วย

(๑) การยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นที่ต้องนำเข้ามาจากต่างประเทศ เพื่อใช้ผลิตผสม หรือประกอบผลิตภัณฑ์ หรือผลิตผลเฉพาะที่ใช้ในการส่งออก

(๒) การยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับของที่ผู้ได้รับการส่งเสริมนำเข้าเพื่อส่งกลับออกไป
แก้ไขเพิ่มเติมโดย มาตรา 5 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.2534

(๓) การยกเว้นอากรขาออกสำหรับผลิตภัณฑ์หรือผลิตภัณฑ์ที่ได้รับการส่งเสริมผลิตหรือประกอบ

(๔) การอนุญาตให้หักเงินได้พึงประเมินในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนเท่ากับร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจากการส่งออก ซึ่งผลิตภัณฑ์หรือผลิตภัณฑ์ที่ได้รับการส่งเสริมผลิตหรือประกอบโดยไม่รวมค่าประกันภัยและค่าขนส่งนอกประเทศ ทั้งนี้ตามเงื่อนไข วิธีการและระยะเวลาที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา 37 ผู้ได้รับการส่งเสริมหรือผู้ลงทุน ในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมซึ่งมีภูมิตำนาออกราชอาณาจักร จะได้รับอนุญาตให้นำหรือส่งเงินออกนอกราชอาณาจักรเป็นเงินตราต่างประเทศได้ เมื่อเงินนั้นเป็น

(๑) เงินทุนที่ผู้ได้รับการส่งเสริมนำเข้ามาในราชอาณาจักรและเงินปันผลหรือผลประโยชน์อื่นที่เกิดจากเงินทุนนั้น

(๒) เงินกู้ต่างประเทศที่ผู้ได้รับการส่งเสริมนำมาลงทุนในกิจการที่ได้รับการส่งเสริม ตามสัญญาที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ รวมทั้งดอกเบี้ยเงินกู้ต่างประเทศนั้น

(๓) เงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมมีข้อผูกพันกับต่างประเทศตามสัญญาเกี่ยวกับการใช้สิทธิและบริการต่างๆ ในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และสัญญานั้นได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ

ในระยะเวลาใดคุณการชำระเงินต้องประสบความสำเร็จตามสัญญาเป็นต้องส่งเงินตราต่างประเทศให้มีสำรองไว้ตามควร ธนาคารแห่งประเทศไทยจะจำกัดการนำหรือส่งเงินนั้นออกนอกราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราวเพื่อผลดังกล่าวนี้ก็ได้ แต่จะไม่จำกัดการส่งเงินทุนที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรต่ำกว่าร้อยละ 20 ต่อปี ถ้าการส่งเงินนั้นกระทำภายหลังจากที่นำเข้ามาแล้วเป็นเวลา 2 ปี และจะไม่จำกัดการส่งเงินปันผลต่ำกว่าร้อยละ 15 ต่อปีของเงินทุนที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร

ประกาศกรมสรรพากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

1. การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ม. 31 และ ม. 34 (เงินปันผล)

เพื่อให้การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน สอดคล้องกับการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ ตามเงื่อนไขของกรมสรรพากร

ดังนั้นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนควรจะต้องทราบถึงประเด็นต่างๆตามประกาศกรมสรรพากร ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2530 ดังนี้

1.1 ประเด็นในเรื่องรายได้ที่จะนำไปคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น หมายความว่ารายได้ต่างๆ ดังต่อไปนี้²

1.) รายได้จากกิจการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ ผลิตภัณฑ์ หรือการให้บริการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริม ไม่เกินปริมาณการผลิตต่อปี หรือไม่เกินขนาดของกิจการที่ให้บริการ ตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม

2.) รายได้จากกิจการจำหน่ายผลพลอยได้และสินค้ากึ่งสำเร็จรูป ตามชนิดและปริมาณตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม

3.) รายได้จากกิจการจำหน่ายเครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ และทรัพย์สินบรรดาที่ใช้ในการประกอบกิจการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริม และหมดสภาพหรือไม่เหมาะสมที่จะใช้งานต่อไป ทั้งนี้ ตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนและกรมสรรพากร

4.) กรณีเครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ และทรัพย์สินตามวรรคหนึ่งได้ใช้ในกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย ให้เฉลี่ยรายได้ตามวรรคหนึ่ง ตามส่วนของรายได้จากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

5.) รายได้ประเภทดอกเบี้ยยอมทรัพย์ ไม่เกิน 2% ของรายได้ทั้งสิ้น หรือรายได้อย่างอื่นที่เกิดจากการใด ๆ อันเป็นปกติธุระในการประกอบกิจการ ทั้งนี้ ตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนและกรมสรรพากร

กรณีผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วยให้เฉลี่ยรายได้ตามวรรคหนึ่ง ตามส่วนของรายได้จากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

1.2 ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจาก

² ประกาศกรมสรรพากร, เรื่องการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน มาตรา 31 และ มาตรา 34 (เงินปันผล)

กัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล กิจการจะต้องนำกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล มารวมเข้าด้วยกันเพื่อหาผลการดำเนินงานรวมและกิจการต้องปฏิบัติดังนี้

1.) กรณีที่ผลการดำเนินงานรวมของทั้งสองกิจการมีกำไรสุทธิ

(ก) ถ้ามีกำไรสุทธิทั้งสองกิจการ กิจการจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(ข) ถ้ากิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล กิจการจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยคำนวณจากผลต่างกำไรสุทธิที่เกิดขึ้น

(ค) ถ้ากิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีผลกำไรสุทธิมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล กิจการจะไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกิจการทั้งสองประเภท

2.) กรณีที่ผลการดำเนินงานรวมไม่มีกำไรสุทธิ

กิจการไม่มีหน้าที่ที่จะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ถึงแม้ว่ากิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะมีกำไรสุทธิก็ตาม

1.3 การนำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไปใช้โดยนำไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล กิจการจะต้องปฏิบัติดังต่อไปนี้

1.) ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการเฉพาะที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ถือปฏิบัติดังนี้

(ก) กิจการมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปี ที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ภายในระยะเวลาห้าปี นับจากวันที่พ้นกำหนดเวลาที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวจะต้องเป็นผลขาดทุนสุทธิในส่วนที่เกินกำไรสุทธิของกิจการดังกล่าวซึ่งจะต้องเกิดขึ้นในช่วงเวลาที่กิจการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและผลขาดทุนประจำปีดังกล่าวหมายถึง ผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยไม่ต้องนำไปหักออกจากกำไรประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมาตรา 65 ตรี (12) แห่งประมวลรัษฎากร”

(ข) และการนำผลขาดทุนประจำปีไปหักออกจากกำไรสุทธิภายหลังระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริม กิจการจะสามารถเลือกที่จะหักผลขาดทุนสะสมที่เกิดขึ้นออกจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่ง หรือหลายปีก็ได้

2.) ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล กิจการจะต้องปฏิบัติดังนี้

(ก) กรณีกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิ ผู้ได้รับการส่งเสริม มีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 ตรี (12) แห่งประมวลรัษฎากร

(ข) กรณีกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล มีผลขาดทุนประจำปี และกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล มีกำไรสุทธิและมีผลขาดทุนประจำปีสะสมมาจากปีก่อน กิจการจะต้องนำผลขาดทุนประจำปีสะสมมาจากปีก่อนของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไปหักออกจากกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลก่อน ถ้ากิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำไรสุทธิเหลืออยู่ จึงมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมาหักออก ในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 65 ตรี (12) แห่งประมวลรัษฎากร

(ค) กิจการมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีคงเหลือตาม (ก) หรือ (ข) ของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เฉพาะส่วนที่เกินกำไรสุทธิของกิจการดังกล่าวที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ภายในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี หลังจากวันที่พ้นกำหนดการได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยมีสิทธิเลือกหักกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่ง หรือหลายปีก็ได้

1.4 เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริม ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยจะได้รับการยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นั้นจะต้องเป็นเงินปันผลที่กิจการที่ได้รับการส่งเสริมจ่ายให้แก่ผู้รับเงินปันผล ในระหว่างระยะเวลาที่กิจการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และต้องเป็นเงินปันผลที่จ่ายจากกำไรสุทธิเท่านั้น และในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการ ทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล กิจการจะจ่ายเงินปันผลจากกำไรสุทธิที่เกิดจากกิจการใดเป็นจำนวนเท่าใดก็ได้ แต่ผู้ได้รับเงินปันผลจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ เฉพาะเงินปันผลที่จ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่านั้น ซึ่งหากการจ่ายเงินปันผลนั้นไม่ได้ระบุว่าเงินปันผลดังกล่าวจ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการใด กิจการก็จะต้องเฉลี่ยเงินปันผลดังกล่าว ตามส่วนของกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลกับกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ในกรณีผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้หลายอัตราหรือได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นผู้จ่ายเงินปันผล กิจการจะต้องระบุในหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ชัดเจนด้วยว่าเงินที่กิจการได้จ่ายไปนั้น จำนวนใดได้มาจากกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้ตามอัตราใด

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University