

## บทที่ 5

### บทสรุปและข้อเสนอแนะ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิธีการ แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนและประมวลรัษฎากร และศึกษาถึงปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นในทางปฏิบัติกับภาคธุรกิจ โดยการศึกษาครั้งนี้ทำการศึกษาจากการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกจากผู้ประกอบการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง และสังเกตวิธีการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีของผู้ประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และศึกษาจากพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน ประกาศกรมสรรพากร สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และจากหนังสือและบทความต่างๆที่มีความเกี่ยวข้องกับการบัญชีสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

#### บทสรุป

จากการศึกษาแนวปฏิบัติทางการบัญชีตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน และประมวลรัษฎากรสามารถสรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

ในด้านขั้นตอน พิธีการ สิทธิประโยชน์ต่างๆ กิจการที่ต้องการที่จะเข้าขอรับการส่งเสริมการลงทุนในขั้นต้นกิจการควรจะศึกษาว่า กิจการเป็นกิจการที่จัดอยู่ในประเภทของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนหรือไม่ โดยที่กิจการจะต้องศึกษาถึงประเภทของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่มีการแบ่งเป็น 7 หมวดดังนี้

หมวด 1 เกษตรกรรมและผลิตผลจากการเกษตรกรรม

หมวด 2 เหมืองแร่ เซรามิกส์และโลหะขั้นมูลฐาน

หมวด 3 อุตสาหกรรมเบา

หมวด 4 ผลิตภัณฑ์โลหะ เครื่องจักร และอุปกรณ์ขนส่ง

หมวด 5 อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์และเครื่องใช้ไฟฟ้า

หมวด 6 เคมีภัณฑ์ กระดาษและพลาสติก

หมวด 7 กิจการบริการและสาธารณูปโภค

โดยที่ในแต่ละหมวดก็จะมีการจัดแบ่งเป็นประเภทย่อยๆลงไปอีก ดังนั้นกิจการจึงต้องศึกษาว่ากิจการของตนเองอยู่ในเขตการลงทุนเขตใดเพราะสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรของการลงทุนในแต่ละเขตต่างกันซึ่งเขตการลงทุนนี้คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้แบ่งออกเป็น 3 เขต ตามปัจจัยทางด้านเศรษฐกิจ โดยใช้รายได้และสิ่งอำนวยความสะดวกพื้นฐานของแต่ละจังหวัดเป็นเกณฑ์ใน

การพิจารณาก่อนที่กิจการจะยื่นคำขอเข้ารับการส่งเสริมการลงทุนซึ่งในการยื่นคำขอนี้ปกติจะใช้เวลา 60 วันในการพิจารณาโครงการที่ขอรับการส่งเสริม แต่หากโครงการที่ขอเข้ารับการส่งเสริมมีขนาดการลงทุนตั้งแต่ 500 ล้านบาทขึ้นไป คณะกรรมการก็จะต้องใช้เวลามากขึ้นอีก 30 วัน ในการพิจารณาโครงการที่ขอเข้ารับการส่งเสริมการลงทุน เนื่องจากคณะกรรมการจะต้องพิจารณารายการศึกษาค่าความเป็นไปได้ของโครงการซึ่งกิจการจะต้องยื่นรายงานการศึกษาค่าความเป็นไปได้ของโครงการนี้พร้อมกับแบบการยื่นคำขอเข้ารับการส่งเสริมการลงทุน และสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนจะแจ้งมติอนุมัติหรือไม่อนุมัติการส่งเสริมภายใน 7 วัน และทำการออกบัตรส่งเสริมให้เสร็จภายใน 10 วัน

ในด้านของเงื่อนไขที่กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะต้องปฏิบัติหลังจากได้รับการส่งเสริมการลงทุนแล้ว กิจการก็ต้องจัดทำรายงานผลการดำเนินงานทุก 6 เดือน และการเข้ารับการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่จะตรวจสอบถึงผลการดำเนินงานของกิจการว่าเป็นไปตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริมหรือไม่ประมาณปีละ 1 ครั้ง และการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของการส่งออกว่าเป็นการส่งออกทางตรงหรือเป็นการส่งออกทางอ้อมซึ่งเป็นเงื่อนไขสำคัญของการอนุมัติให้การส่งเสริม

ในด้านสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรที่กิจการได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะได้รับ กิจการจะต้องศึกษาพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน และประกาศของกรมสรรพากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยในส่วนพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนนี้ได้มีการแบ่งหมวดหมู่ออกเป็น 8 หมวดซึ่งหมวดที่เกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากรนี้จะอยู่ในหมวดที่ 3 เรื่องสิทธิและประโยชน์ซึ่งมาตราที่เกี่ยวข้องจะเริ่มจากมาตรา 31 ถึง มาตรา 36 โดยมีรายละเอียดดังนี้

มาตรา 31 – 32 เรื่องรายได้ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม

มาตรา 33 เรื่องค่าแห่งกัญฉวิสิทธิ์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ และสิทธิอย่างอื่น

มาตรา 34 เรื่องเงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

มาตรา 35 เรื่องสิทธิประโยชน์พิเศษอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่าง เช่น การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการลงทุนในอัตราร้อยละ 50 เป็นเวลา 5 ปี หลังจากวันที่พ้นกำหนดระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน การอนุญาตให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า ค่าประปาเป็นสองเท่าของจำนวนเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนได้เสียไปเป็นค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการ และการอนุญาตให้หักเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนใช้จ่ายไปในการติดตั้งหรือก่อสร้างตั้งอำนวยความสะดวกในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

- ทุนโดยการกำหนดจากกำไรสุทธิรวมทั้งสิ้นไม่เกินร้อยละ 25 ของเงินลงทุน
- มาตรา 36 เรื่องสิทธิประโยชน์พิเศษด้านการส่งออก เช่น การยกเว้นอากรขาเข้าและขาออก การอนุญาตให้หักเงินได้พึงประเมินในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนเท่ากับร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจากการส่งออก
- มาตรา 37 เรื่องการได้รับอนุญาตให้นำหรือส่งเงินออกนอกราชอาณาจักรเป็นเงินตราต่างประเทศได้

อย่างไรก็ตามกิจการก็จะต้องทราบถึงรายละเอียดที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุนของกิจการก่อน เนื่องจากบัตรส่งเสริมแต่ละใบจะระบุถึงสิทธิประโยชน์ต่างๆที่กิจการได้รับไม่เท่ากัน ในด้านของประกาศกรมสรรพากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะอธิบายถึงการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน มาตรา 31 และ มาตรา 34 (เงินปันผล) โดยจะกล่าวถึงประเด็นในเรื่องรายได้ที่จะนำไปคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยจะแบ่งเป็น กรณีที่ผลการดำเนินงานรวมทั้งสองกิจการมีกำไรสุทธิและกรณีที่ผลการดำเนินงานของทั้งสองกิจการไม่มีกำไรสุทธิ การนำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริมไปหักออกจากกำไรสุทธิภายหลังระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริมโดยแบ่งเป็นกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการเฉพาะที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และในเรื่องของเงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ในด้านแนวปฏิบัติทางบัญชีและปัญหาที่พบตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนและกฎหมายภาษี กิจการควรกำหนดรหัสบัญชีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนออกจากกัน เพื่อความถูกต้องและสะดวกในการแยกรายได้และรายจ่ายที่จะคำนวณกำไรขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ในด้านเงื่อนไขเกี่ยวกับรายได้ วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กิจการจะรับรายได้จากวันที่เริ่มมีรายได้จริงของกิจการหรือวันที่มีการรับรายได้ตามเกณฑ์สิทธิแล้วแต่อย่างไรจะเกิดขึ้นก่อน และรายได้ที่ได้รับสิทธิประโยชน์สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนก็ต้องเป็นรายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ ผลิตภัณฑ์หรือการบริการที่ไม่เกินขนาดหรือปริมาณการผลิตต่อปีที่ระบุในบัตรส่งเสริมด้วย ถ้าเป็นในส่วนของผลพลอยได้ก็ต้องมีการระบุไว้อย่างชัดเจนในบัตรส่งเสริมว่าผลพลอยได้นั้นคืออะไร ในส่วนของการจำหน่ายเครื่องจักร ส่วนประกอบ

อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้และทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะต้องได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนและกรมสรรพากรก่อนซึ่งการขายทรัพย์สินดังกล่าวจะไม่รวมถึงอุปกรณ์สำนักงานต่างๆ หากมีการจำหน่ายกิจการจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากรายได้ดังกล่าว หากกิจการมีรายได้จากดอกเบี้ยหรือรายจ่ายอื่นที่เกิดจากการประกอบธุรกิจก็ต้องพิจารณาว่าถ้าเป็นรายได้ดอกเบี้ยก็ต้องเป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจ ต้องเป็นดอกเบี้ยเงินฝากประเภทออมทรัพย์ที่ใช้สมุดคู่ฝากในการฝากถอนและต้องมีจำนวนรวมกันไม่เกินร้อยละ 2 ของรายได้ที่ได้รับการส่งเสริมในรอบระยะเวลาบัญชี หากเป็นรายได้จากกำไรจากการปริวรรตเงินตราที่จะต้องเกิดจากการดำเนินกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ในส่วนของการหักเงินได้พึงประเมินร้อยละ 5 ของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนก็ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ว่า กิจการสามารถใช้สิทธิได้ในปีที่ 2 เป็นต้นไป โดยรายได้ในปีที่ 2 และ 3 จะต้องสูงกว่ารายได้ปีก่อนหน้าและตั้งแต่ปีที่ 4 เป็นต้นไป นอกจากรายได้จะต้องสูงกว่าปีก่อนแล้ว รายได้ดังกล่าวจะต้องสูงกว่ารายได้จากการส่งออกเฉลี่ย 3 ปี ย้อนหลัง

ในด้านเงื่อนไขเกี่ยวกับรายจ่าย ด้านการได้รับอนุญาตให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปาได้ 2 ของจำนวนเงินที่เสียไปนั้นกิจการจะสามารถใช้สิทธิได้เป็นระยะเวลา 10 ปี และการได้รับอนุญาตให้หักรายจ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวก ในการประกอบกิจการได้ 1.25 เท่า แต่ทั้งนี้กิจการจะต้องมีหนังสือที่ได้รับอนุญาตจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน แสดงเป็นหลักฐานด้วย

ในด้านการเฉลี่ยรายได้และรายจ่ายเพื่อนำไปคำนวณกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม หากกิจการไม่สามารถแยกได้อย่างชัดเจนว่าเป็นรายได้ รายจ่ายของกิจการใด กิจการจะต้องเฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวออกตามส่วนของรายได้จากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ในด้านการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน แบ่งเป็น 2 กรณี คือ กรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมประกอบกิจการเฉพาะกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยในกรณีที่กิจการมีหลายโครงการที่ได้รับการส่งเสริมหลายโครงการ หรือมีส่วนที่ไม่ได้รับการส่งเสริม กิจการจะต้องแยกบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายของแต่ละกิจการออกจากกัน และในการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ กิจการจะต้องนำกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมารวมเข้าด้วยกันเพื่อกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิของกิจการ มีแนวปฏิบัติดังนี้

ถ้ามีกำไรสุทธิทั้ง 2 กิจการ กิจการจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกิจการที่ไม่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ถ้ามีกำไรจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กิจการจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรส่วนเกินดังกล่าว

ถ้ามีกำไรจากกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนมากกว่าผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล กิจการจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ถ้าผลการดำเนินงานรวมไม่มีกำไรสุทธิ กิจการจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ในด้านการนำผลขาดทุนสะสมไปหักออกจากกำไรสุทธิภายหลังระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริม กิจการสามารถนำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักออกจากกำไรสุทธิภายหลังระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี โดยจะเลือกหักออกจากปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้ หากกิจการประกอบทั้งกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล กิจการมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีไปหักออกจากกำไรของกิจการที่ไม่ได้รับการยกเว้นภาษีในระหว่างที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนได้ โดยถ้ากิจการทั้งสองมีผลขาดทุนสะสมมาจากปีก่อน กิจการต้องนำผลขาดทุนสะสมประจำปีของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีมาใช้ก่อน หากยังมีกำไรเหลืออยู่จึงมีสิทธินำผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมาใช้

ในด้านเงินปันผลจะได้รับสิทธิประโยชน์โดยผู้ได้รับเงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะได้รับการยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลที่ได้รับนั้น ไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล โดยเงินปันผลดังกล่าวต้องเป็นเงินปันผลที่จ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเท่านั้น

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินและการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล กิจการจะแยกผลการดำเนินงานในส่วนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมและผลการดำเนินงานของกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมออกจากกัน

## ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษามีข้อเสนอแนะเพื่อเป็นแนวทางให้การปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเป็นไปได้อย่างถูกต้องและสะดวก ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะดังนี้

1. กิจการควรที่จะมีการแยกรายได้และค่าใช้จ่ายสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนออกจากกัน โดยมีการจัดทำบัญชีที่สามารถแยกรายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริม เพื่อความสะดวกและถูกต้องในการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการ

2. หากกิจการได้รับบัตรส่งเสริมหลายใบ กิจการก็ควรที่จะมีการจัดทำบัญชีแยกรายได้ และค่าใช้จ่ายของแต่ละบัตรส่งเสริมออกจากกันด้วย เนื่องจากระยะเวลาในแต่ละบัตรส่งเสริมไม่เท่ากัน ไม่ว่าจะเป็นวันที่ได้รับสิทธิประโยชน์ วันที่สิ้นสุดการได้รับสิทธิประโยชน์ หรือระยะเวลาที่ได้รับสิทธิประโยชน์

3. เงื่อนไขเกี่ยวกับวันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กิจการจะต้องระมัดระวังในการนับวันที่เริ่มมีรายได้ โดยกิจการจะต้องใช้เกณฑ์สิทธิในการรับรู้รายได้ และรายได้ดังกล่าวต้องไม่เกิดก่อนวันที่กิจการจะได้รับการอนุมัติให้ได้รับสิทธิประโยชน์ด้วย

4. ในส่วนของการจำหน่ายผลพลอยได้ กิจการควรมีการแยกเก็บเศษซากหรือของเสียที่เกิดขึ้นจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไว้ต่างหาก โดยที่เศษซากและของเสียดังกล่าวจะต้องไม่มีการแปรสภาพและหากมีการขายเกิดขึ้นกิจการก็มีหน้าที่ที่จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขาย เศษซากหรือของเสียดังกล่าว ในกรณีที่กิจการต้องการจะทำลายกิจการก็จะต้องแจ้งให้กับกรมสรรพากรทราบล่วงหน้า 30 วันและเชิญผู้สอบบัญชีมาเป็นพยานในการทำลายด้วย

5. กิจการควรที่จะมีการจัดทำบัญชีทรัพย์สินของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ออกจากกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และควรที่จะแยกส่วนที่เป็นเครื่องจักร อุปกรณ์ เครื่องมือ และเครื่องใช้ของโรงงานออกจากอุปกรณ์ เครื่องมือและเครื่องใช้สำนักงาน เพื่อความสะดวกในการคิดค่าเสื่อมราคาและกรณีที่กิจการต้องการจะขายสินทรัพย์ดังกล่าวซึ่งการขายนี้กิจการก็จะต้องระมัดระวังไม่ให้เกิดก่อน 5 ปีนับแต่วันนำเข้าเพราะไม่เช่นนั้นกิจการจะต้องเสียอากรขาเข้าและภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย

6. ในส่วนของภาษีหัก ณ ที่จ่าย กิจการต้องระมัดระวังว่ากิจการยังคงมีหน้าที่ในการหักภาษี ณ ที่จ่ายเมื่อกิจการมีการจ่ายเงินได้ที่เข้าข่ายที่จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย แต่ในกรณีที่กิจการทราบว่าจะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายกิจการก็ควรที่จะแจ้งกับผู้ที่จ่ายเงินได้ให้แก่กิจการว่ากิจการเป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนซึ่งได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และแนบสำเนาบัตรส่งเสริมให้แก่ผู้จ่ายเงินได้เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรด้วย

7. กิจการควรที่จะจัดทำบัญชีแยกค่าขนส่งที่เกิดจากการขนส่งภายในประเทศออกจากค่าขนส่งภายนอกประเทศ เพื่อความสะดวกในการคำนวณรายจ่ายที่กิจการสามารถบวกรวมได้เป็น 2 เท่าของรายได้ที่จ่ายจริง แต่ค่าขนส่งดังกล่าวต้องเป็นค่าขนส่งภายในประเทศเท่านั้น

8. นักบัญชีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนควรที่จะมีการศึกษาถึงสิทธิประโยชน์ที่กิจการจะได้รับจากการได้รับการส่งเสริมการลงทุนของกิจการ เพื่อที่จะสามารถนำสิทธิประโยชน์ดังกล่าวมาใช้ได้อย่างสะดวกและถูกต้อง โดยจะต้องเป็นไปตามรายละเอียดในบัตรส่งเสริมที่กิจการได้รับด้วย

9. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องต้องให้ความรู้และความเข้าใจที่ถูกต้องแก่กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เนื่องจากในบางครั้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องยังไม่สามารถได้ข้อสรุปในทางปฏิบัติที่แน่นอน ทำให้เกิดความสับสนแก่แก่นักบัญชี

10. สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน กรมสรรพากร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต้องตระหนักถึงความสำคัญของการให้ข่าวสารและฝึกอบรมนักบัญชี และควรมีผู้รู้จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้บริการตอบรับปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน เพื่อจะได้เป็นแนวทางเดียวกันในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน