

# Case Studies

## ปัญหาภาษีของธุรกิจที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุน จาก... BOI และ NON BOI

- ❖ **รวมปัญหาทางปฏิบัติ** ตั้งแต่การยื่นขออนุมัติบัตรส่งเสริมการลงทุน จนถึงการรวมคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของกิจการ BOI และ NON BOI
- ❖ ปัญหาการตีความ **“รายได้ที่ได้รับตามบัตรส่งเสริม”** ว่าได้รับการยกเว้นตามบัตรหรือไม่
- ❖ **Update มาตรการส่งเสริมพิเศษ** ส่งเสริมการผลิตรถยนต์ไฟฟ้า ชิ้นส่วน อุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง และสถานีอัดประจุไฟฟ้า
- ❖ **การควบคุมกิจการตาม ป.พ.พ. ฉบับใหม่** มีผลต่อการควบคุมกิจการ BOI หรือไม่ อย่างไร

### วิทยากร

#### อาจารย์ชลลดา พุวัฒนศิลป์

- ที่ปรึกษาภาษีอากร อาจารย์มหาวิทยาลัยชื่อดัง
- กรรมการสภาหอการค้าไทย
- กรรมการคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชี
- อดีตผู้จัดการฝ่ายนโยบายและแผนภาษี มจ. ปตท. ที่ปรึกษาภาษี PWC
- อดีตเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร

#### กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 22 มิถุนายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ ไฮแอท เอราวัณ

BTS สถานีเพลินจิต ทางออกที่ 5 (เข้า ถ.วิทยุ)

เดินจากสถานีรถไฟฟ้าประมาณ 200 เมตร

#### SCAN เพื่อจองสัมมนา



#### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป

5,400 + VAT 378 = 5,778 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

# หัวข้อสัมมนา

1. หลักเกณฑ์การยื่นขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และเอกสารที่ต้องจัดเตรียม
2. การคำนวณกำไรขาดทุนสุทธิของกิจการ BOI ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และกรมสรรพากร
3. Case Studies ปัญหารายได้ของกิจการ BOI
  - ปัญหาการตีความ “รายได้ที่ได้รับยกเว้นตามบัตรส่งเสริม”
  - ปัญหาการนำเข้าวัตถุดิบเพื่อการ “ผลิต, ผสม, ประกอบ” ที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้า
  - การขายวัตถุดิบที่นำมาใช้ในกิจการ BOI
  - การจำหน่ายผลพลอยได้, สินค้ากึ่งสำเร็จรูป, ทรัพย์สิน
  - เงินค่าชดเชยจากบริษัทประกันภัย
  - รายได้ดอกเบี้ย
4. Case Studies ปัญหารายจ่ายของกิจการ BOI
  - ปัญหาการตีความ “ค่าใช้จ่าย” ของกิจการ BOI ในแต่ละบัตรส่งเสริม
  - ความแตกต่างของ “วัตถุดิบ” และ “วัสดุจำเป็น”
  - รายจ่ายที่หักได้เพิ่มขึ้นตามเกณฑ์ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน เช่น ค่าน้ำไฟสองเท่า
  - ค่าชดเชยที่จ่ายให้ผู้จำหน่ายวัตถุดิบกรณีถูกยกเลิก Order
  - จ่ายเงินค่าลิขสิทธิ์ไปต่างประเทศในระหว่างได้ BOI จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
  - บริษัท BOI แต่ไม่มีการจ้างพนักงาน หรือบริษัทแม่จ้าง Outsource ต้องยื่น ภ.ง.ด.1ก หรือไม่ อย่างไร
5. Case Studies ปัญหาที่มีผลกระทบต่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของกิจการ BOI และ NON BOI
  - การโอนสินค้าสำเร็จรูปของกิจการ BOI ไปใช้ใน NON BOI
  - สินค้าที่ผลิตได้ปะปนกันระหว่างโครงการ BOI และ NON BOI การขายจะทำเอกสารอย่างไร
  - ปัญหาการตีความ “ความเก่า/ใหม่ของสภาพเครื่องจักร” และเอกสารที่ต้องใช้รับรอง
  - กิจการ BOI ยังไม่เริ่มผลิต แต่มีเครื่องจักรที่เสียอากรขาเข้ามาแล้ว สามารถขอคืนอากรได้หรือไม่
  - ยังไม่ได้รับอนุมัติบัตรส่งเสริมฯ ขอนำเครื่องจักรเข้ามาก่อนได้หรือไม่ มีผลทางภาษีอย่างไร
  - ปัญหาการจัดทำ ISO ตามบัตรฯ สามารถอ้างอิงหนังสือรับรองของบริษัทแม่ที่ต่างประเทศได้หรือไม่
  - ปัญหาการขออนุญาตใช้เครื่องจักร/ที่ดินเพื่อการอื่น และเอกสารที่ต้องจัดทำ
6. Case Studies การจ่ายเงินปันผลกิจการ BOI
  - บริษัท BOI ผู้จ่ายเงินปันผลต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
  - ผู้รับเงินปันผลจะใช้เครดิตเงินปันผลเหมือนกับที่รับเงินปันผล จากกิจการต่างๆไปหรือไม่
  - กรณีเงินปันผลที่จ่ายมีทั้งที่ได้ BOI และ NON BOI จะต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
7. Case Studies การใช้ผลขาดทุนสะสมของกิจการ BOI และ NON BOI
  - ปัญหาการใช้ผลขาดทุนสะสมปีที่ได้รับสิทธิถึงปีที่ถูกยกเลิกบัตร
  - นำผลขาดทุนไปหักจากกำไรสุทธิหลังจากสิ้นสุดการยกเว้นภาษีเงินได้ทำได้หรือไม่ ต้องปฏิบัติอย่างไร
  - กิจการเป็นทั้ง BOI และ NON BOI ได้สิทธิยกเว้นภาษีและลดหย่อนภาษี ใช้ผลขาดทุนสะสมอย่างไร
8. Case Studies ปัญหาการใช้บัตรส่งเสริม (มีหลายบัตร/ การรวมบัตร/ ยกเลิกบัตร)
  - กรณีมีเฉพาะกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน 1 บัตร
  - กรณีมีกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนหลายบัตร
  - กรณีมีทั้งกิจการได้รับส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับส่งเสริมการลงทุน
  - ได้รับบัตรส่งเสริม แต่แจ้งขอเปิดดำเนินการภายหลังจะได้รับยกเว้นภาษีย้อนหลังด้วยหรือไม่
  - มีหลายบัตรแต่ยังไม่เปิดดำเนินการ จะขอแยกบัตรเป็นอีกบริษัท ตั้งชื่อและทุนจดทะเบียนใหม่ แต่ใช้ที่อยู่เดิมได้หรือไม่
  - ปัญหาการใช้เครื่องจักรข้ามโครงการของกิจการ BOI
  - การรวมบัตรส่งเสริม ทำอย่างไรให้ได้รับสิทธิประโยชน์ในแต่ละบัตรสูงสุด
  - โอนกิจการ BOI พร้อมสิทธิประโยชน์ ต้องแจ้งยกเลิกบัตรส่งเสริมหรือไม่
  - ผลกระทบทางภาษีกรณีถูกเพิกถอนบัตรส่งเสริมฯ
  - ถูกยกเลิกบัตรระหว่างปี ต้องเสียภาษีย้อนหลังหรือไม่
  - บริษัทอยู่ระหว่างเลิกกิจการ ต้องรายงานผลการดำเนินงานประจำปีหรือไม่
  - ปิดกิจการและอยู่ระหว่างขอยกเลิกบัตร สามารถยื่นขอจำหน่ายเครื่องจักรได้หรือไม่
  - การควบรวมกิจการตามป.พ.ฉบับใหม่ มีผลต่อการควบรวมกิจการ BOI หรือไม่ อย่างไร
9. ความซับซ้อน และปัญหาที่พบในการกระทยอด ภ.ง.ด.50 และ ภ.พ.30
  - กรณีสั่งซื้อสินค้าจากบริษัทในประเทศแต่ BOI เป็นผู้นำเข้าเอง ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
  - ปัญหาการนำเข้าเครื่องจักรและวัตถุดิบภายหลัง มิได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร
  - ซื้อเครื่องจักรและวัตถุดิบจากผู้ขายในเขตปลอดอากรต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่
  - การจัดทำบัญชีเครื่องจักรและบัญชีวัตถุดิบเพื่อการยกเว้นอากรขาเข้า กรณีใดที่มีความเสี่ยงเสียสิทธิยกเว้นอากรต้องจ่ายย้อนหลัง
  - การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ข้อควรระมัดระวังที่ BOI มักถูกประเมิน
10. มุมมองของสรรพากรในการวิเคราะห์งบการเงินของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
11. ผลกระทบ และบทลงโทษ หากกิจการใช้สิทธิและประโยชน์ผิด