

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

ที่ ป.13 / 2541

เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์การใช้สิทธิและประโยชน์ตามมาตรา 36(4)

เนื่องจากมาตรา 36(4) แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 บัญญัติให้อำนาจคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนในการกำหนดเงื่อนไข วิธีการ และระยะเวลา ให้ผู้ได้รับการส่งเสริมใช้สิทธิและประโยชน์ การหักเงินได้พึงประเมินในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนเท่ากับร้อยละห้าของรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากปี นับแต่วันเริ่มมีรายได้ ทั้งนี้ รายได้จากการส่งออกนั้น ๆ ต้องไม่ต่ำกว่ารายได้จากการส่งออกเฉลี่ยของสามปีย้อนหลัง ยกเว้นสองปีแรก

เพื่อให้เกิดความเหมาะสมและชัดเจนในการพิจารณาการใช้สิทธิและประโยชน์ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 13 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน จึงเห็นควรให้ออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

1 ปีที่สามารถใช้สิทธิ

- 1.1 ตั้งแต่ปีที่สองถึงปีที่สิบ นับแต่วันเริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ
- 1.2 ให้ใช้ปีต่อไป และหากปีใดที่อยู่ในข่ายได้รับสิทธิ แต่มิได้ใช้สิทธินั้น จะไม่อนุญาติให้นำไปสะสมเพื่อใช้ในปีต่อไป
- 1.3 ให้ใช้สิทธิเฉพาะปีที่มิได้รับสิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่านั้น

2 ปีฐานที่ใช้คำนวณ

- 2.1 ปีฐานหมายถึง ปีก่อนปีที่ใช้สิทธิ โดยให้ถือตามรอบปีบัญชี แม้ว่าปีฐานปีแรกระยะเวลาอาจไม่เต็มปีก็ตาม
- 2.2 เงื่อนไขการได้รับสิทธิ ในปีที่สองและปีที่สามกำหนดเพียงให้รายได้จากการส่งออกในปีนั้น ๆ ที่จะใช้สิทธิสูงกว่าปีฐาน
- 2.3 เงื่อนไขการได้รับสิทธิตั้งแต่ปีที่ 4 เป็นต้นไป กำหนดให้รายได้จากการส่งออกในปีนั้น ๆ ที่จะใช้สิทธิต้องสูงกว่าปีฐาน และ สูงกว่ารายได้จากการส่งออกเฉลี่ยของสามปีย้อนหลัง

3 การนับมูลค่าส่งออก

- 3.1 มูลค่าหมายถึง มูลค่าส่งออกทางตรงและให้รวมถึงการส่งออกทางอ้อมกรณีที่มีการส่งออกผ่านผู้อื่นโดยไม่ได้นำไปผลิตต่อด้วย
- 3.2 ให้ใช้สิทธิได้ไม่เกินกำลังผลิตที่ระบุในบัตรส่งเสริม
- 3.3 กรณีที่โครงการมีทั้งมูลค่าขายในประเทศและส่งออก หรือกรณีที่มีหลายโครงการซึ่งบางโครงการสิทธิและประโยชน์ดังกล่าวได้สิ้นสุดไปแล้ว หากมี

มูลค่าการขายรวมทั้งสิ้นสูงกว่ามูลค่าขายตามกำลังผลิตที่กำหนดไว้ในบัตร
ส่งเสริมให้นับมูลค่าส่วนที่ส่งออกเพื่อใช้สิทธิก่อน

4 มูลค่าการใช้สิทธิ

4.1 ร้อยละห้าของรายได้จากการส่งออกของปีที่ใช้สิทธิหักด้วยปีฐาน

หลักเกณฑ์การใช้สิทธิและประโยชน์ดังกล่าวนี้ ให้ใช้สำหรับผู้ได้รับบัตรส่งเสริม ตั้งแต่วันที่ 1
มกราคม 2542 เป็นต้นไป ยกเว้นในข้อ 1.2, 1.3, 3.2 และ 3.3 ไม่ใช่สำหรับผู้ได้รับบัตรส่งเสริมก่อน
วันที่ 1 มกราคม 2542

ประกาศ ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2541

(นายสถาพร กวิตานนท์)

เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน