



คำชี้แจงสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
เรื่อง การใช้สิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของโครงการที่ได้รับการส่งเสริม
ตามมาตราส่งเสริมการลงทุนกรณีพิเศษ ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
ที่ ๓/๒๕๕๐, ๒/๒๕๕๒, ๒/๒๕๕๓, ๓/๒๕๕๔ และ ๖/๒๕๕๔

เพื่อให้เกิดความชัดเจนกรณีการใช้สิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของ
โครงการที่ได้รับการส่งเสริมตามมาตราส่งเสริมการลงทุนเป็นกรณีพิเศษ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.๒๕๒๐
สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนโดยได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน จึงให้
ยกเลิกคำชี้แจงฉบับลงวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๕๔ เรื่อง การใช้สิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติ
บุคคลของโครงการที่ได้รับการส่งเสริมตามมาตราส่งเสริมการลงทุนกรณีพิเศษ ตามประกาศคณะกรรมการ
ส่งเสริมการลงทุน ที่ ๓/๒๕๕๐, ๒/๒๕๕๒, ๒/๒๕๕๓, ๓/๒๕๕๔ และ ๖/๒๕๕๔ และให้ออกคำชี้แจงการใช้
สิทธิและประโยชน์ใหม่เป็นดังนี้

๑. กิจการเดิม หมายถึง กิจการที่ดำเนินการอยู่เดิมและมีรายได้ก่อนยื่นคำขอรับการส่งเสริมตาม
มาตราส่งเสริมการลงทุนกรณีพิเศษ ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ๓/๒๕๕๐, ๒/๒๕๕๒,
๒/๒๕๕๓, ๓/๒๕๕๔ และ ๖/๒๕๕๔

๒. รายได้ที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จะต้องเป็นรายได้ที่เกิดขึ้นภายหลังได้รับบัตรส่งเสริม

๓. การใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ปี ๒๕๕๕ เป็นต้นไป
ผู้ได้รับการส่งเสริมจะต้องใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในแต่ละปีได้ไม่เกินจำนวนเงินลงทุนที่ได้มีการ
ลงทุนจริงนับแต่วันที่เริ่มลงทุนตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริม หักด้วยภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ใช้สิทธิในการ
ยกเว้นในปีก่อนๆ แล้ว

๔. กรณีปีใด ผู้ได้รับการส่งเสริมมีกำไรสุทธิและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลไป โดยไม่ประสงค์จะ
ขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าวที่ชำระไปแล้วนั้น จะไม่ถูกนำมาหัก
ออกจากมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม แต่ระยะเวลาการได้รับ
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะนับต่อเนื่องนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้ของโครงการตามบัตรส่งเสริม

๕. กรณีเป็นโครงการที่ได้รับการส่งเสริมอยู่เดิม สำนักงานจะดำเนินการยกเลิกบัตรส่งเสริม
ฉบับเดิม เมื่อได้มีการออกบัตรส่งเสริมฉบับใหม่

จึงขอชี้แจงมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

