

ถือบัตรส่งเสริมการลงทุนอยู่ ต้องเสียภาษีส่วนเพิ่มหรือไม่: และการแปลงสิทธิที่ย้อนกลับไม่ได้

โดย เอกสยาม ชัยศรี ที่ปรึกษากฎหมาย
บริษัท เอกสยาม แอนด์ पार्टเนอร์ส จำกัด

เนื้อหานี้เป็นข้อมูลกฎหมายทั่วไป ไม่ใช่ความเห็นทางกฎหมายเฉพาะกรณี การพิจารณาแต่ละเรื่องต้องอาศัยข้อเท็จจริงและพยานหลักฐานของเรื่องนั้น ฉบับออนไลน์ที่ปรับปรุงล่าสุดอยู่ที่ <https://eksiamtax.com/articles/boi-incentives-vs-top-up-tax.html>

สรุปสาระสำคัญ: คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (Board of Investment: BOI) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่แต่หลักเกณฑ์ภาษีขั้นต่ำระดับโลกกำหนดว่า หากอัตราภาษีที่กลุ่มเสียจริงในประเทศหนึ่งต่ำกว่าร้อยละ 15 ส่วนที่ขาดจะถูกจัดเก็บเป็นภาษีส่วนเพิ่ม มูลค่าของสิทธิยกเว้นจึงลดลงสำหรับบริษัทที่อยู่ในกลุ่มข้ามชาติขนาดใหญ่ BOI จึงเปิดทางเลือกให้เปลี่ยนจาก “ไม่ต้องเสียภาษีเลยหลายปี” เป็น “เสียครั้งเดียวแต่นานขึ้นสองเท่า ไม่เกิน 10 ปี” ข้อสำคัญคือ เลือกแล้วเปลี่ยนกลับไม่ได้

ย่อหน้านี้สรุปให้เห็นภาพรวมอย่างรวดเร็ว รายละเอียด ตัวบทกฎหมาย และแหล่งอ้างอิงทั้งหมดอยู่ในเนื้อหาถัดจากนี้

คำตอบคือ ต้องเสีย หากบริษัทอยู่ในกลุ่มที่เข้าเกณฑ์ 750 ล้านยูโร และสิทธิ BOI ทำให้กลุ่มเสียภาษีจริงในไทยต่ำกว่า 15% ส่วนที่ขาดจะถูกเก็บคืนเป็นภาษีส่วนเพิ่ม¹ การได้รับยกเว้นภาษีตามกฎหมายส่งเสริมการลงทุนไม่ได้ทำให้พ้นจากภาษีส่วนเพิ่ม เพราะเป็นภาษีอีกประเภทหนึ่งซึ่งมีหลักเกณฑ์ของตนเอง

ผลที่ตามมาไม่ใช่ว่าสิทธิ BOI ไร้ค่า แต่คือมูลค่าทางเศรษฐกิจของสิทธิยกเว้นลดลงเฉพาะกับกลุ่มที่อยู่ในขอบเขต ขณะที่ยังคงมูลค่าเต็ม ร้อย สำหรับกิจการที่ไม่เข้าเกณฑ์ ซึ่งเป็นผู้ได้รับส่งเสริมส่วนใหญ่ของประเทศ ความแตกต่างนี้สำคัญมากในการสื่อสารภายในองค์กร เพราะข้อสรุปเหมารวมว่า "BOI ไม่มีประโยชน์แล้ว" นำไปสู่การตัดสินใจที่ผิดพลาดได้ทันที



คำตอบตรงประเด็น: เมื่อใดสิทธิ BOI จึงทำให้ต้องเสียภาษีส่วนเพิ่ม

เงื่อนไขที่ต้องครบมีสองชั้น ชั้นแรกคือกลุ่มต้องอยู่ในขอบเขตของพระราชกำหนด กล่าวคือ เป็นนิติบุคคลในเครือ (Constituent Entity) ที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่มีรายได้ตามงบการเงินรวมของนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุด (Ultimate Parent Entity: UPE) ไม่น้อยกว่า 750 ล้านยูโร อย่างน้อย 2 ใน 4 รอบ ระยะเวลาบัญชีก่อนหน้านี้ ชั้นที่สองคือ อัตราภาษีที่แท้จริง (Effective Tax Rate: ETR) ของกลุ่มในประเทศไทยต้องต่ำกว่าร้อยละ 15¹

จุดที่ผู้ได้รับส่งเสริมมักคำนวณผิดคือชั้นที่สอง เพราะอัตราภาษีที่แท้จริงคำนวณรวมนิติบุคคลในเครือทุกรายที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย ไม่ใช่คำนวณเฉพาะบริษัทที่ถือบัตรส่งเสริม กลุ่มที่มีบริษัทได้รับยกเว้นภาษีหนึ่งแห่ง และมีบริษัทอื่นในไทยที่เสียภาษีเต็มอัตราอีกหลายแห่ง อาจพบว่าค่าเฉลี่ยทั้งประเทศยังสูงกว่าร้อยละ 15 และไม่มีภาษีส่วนเพิ่มต้องชำระ ในทางกลับกัน กลุ่มที่มีเพียงบริษัทเดียวในไทยและบริษัทนั้นได้รับยกเว้นเต็มจำนวน จะเห็นภาระเกิดขึ้นทันที

สถานการณ์ของกิจการที่ได้รับส่งเสริม

ผลด้านภาษีส่วนเพิ่ม

ไม่ได้อยู่ในกลุ่มข้ามชาติ หรือกลุ่มมีรายได้ไม่ถึงเกณฑ์

ไม่เข้าข่าย สิทธิ BOI คงมูลค่าเดิม

อยู่ในกลุ่มที่เข้าเกณฑ์ แต่ ETR ของกลุ่มในไทยยังสูงกว่า 15%

ไม่มีภาษีส่วนเพิ่มต้องชำระ แต่ยังคงยื่นรายงาน

อยู่ในกลุ่มที่เข้าเกณฑ์ และ ETR ของกลุ่มในไทยต่ำกว่า 15%

เกิดภาษีส่วนเพิ่ม มูลค่าสิทธิยกเว้นถูกดึงกลับบางส่วนหรือทั้งหมด

อัตราภาษีที่แท้จริงคำนวณรวมทั้งประเทศ ไม่ใช่รายบัตรส่งเสริม: คำตอบจึงอยู่ที่ภาพรวมของกลุ่มในไทย ไม่ใช่ที่โครงการใดโครงการหนึ่ง

II ทำไมการยกเว้นภาษีจึงถูกดึงกลับ: กลไกที่แท้จริง

กฎหมายระหว่างประเทศไม่ได้ห้าม ประเทศใดให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี แต่กำหนดว่า เมื่อผลของสิทธิประโยชน์ทำให้อัตราภาษีที่แท้จริงในประเทศนั้นต่ำกว่าร้อยละ 15 ประเทศอื่นมีสิทธิเก็บส่วนต่าง เมื่อเป็นเช่นนี้ ประโยชน์ที่นักลงทุนได้รับการยกเว้นภาษีจะถูกหักล้างด้วยภาษีส่วนเพิ่มที่ต้องจ่ายในอีกทางหนึ่ง ไม่ว่าจะจ่ายให้ไทยหรือให้ประเทศบริษัทแม่



เมื่อสถานการณ์เป็นเช่นนี้ ทางเลือกของรัฐมีเพียงสองทาง ทางแรกคือปล่อยให้ประเทศอื่นเก็บส่วนต่างนั้นไป ซึ่งนักลงทุนก็ไม่ได้ประโยชน์และรัฐก็ไม่ได้รายได้ ทางที่สองคือเก็บเอง เพื่อให้เงินคงอยู่ในประเทศและนำไปใช้สนับสนุนนักลงทุนในรูปแบบอื่นที่กฎเกณฑ์ระหว่างประเทศยอมรับ ประเทศไทยเลือกทางที่สองผ่านพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. 2567 ซึ่งอธิบายได้ว่าเหตุใดกฎหมายฉบับนี้จึงไม่ใช่การขึ้นภาษีในความหมายปกติ

สิ่งที่เปลี่ยนไปจริงในเชิงนโยบายส่งเสริมการลงทุน คือเครื่องมือที่ยังใช้ได้ผลจะย้ายจากการยกเว้นภาษีเงินได้ ไปสู่เครื่องมือที่ไม่ทำให้อัตรากาสิโนแท้จริงต่ำลง เช่น เงินอุดหนุน เครดิตภาษีที่ขอคืนได้ และการสนับสนุนต้นทุนเฉพาะด้าน แนวทางนี้เป็นสิ่งที่ องค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจ และการพัฒนา (Organisation for Economic Co-operation and Development: OECD) ระบุไว้และเป็นทิศทางที่หลายประเทศเดินตาม

III ทางเลือกตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ 1/2566

คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้ออกประกาศ ที่ 1/2566 เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อบรรเทาผลกระทบจากแนวทางการจัดเก็บภาษีรูปแบบใหม่ ลงวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2566 โดยให้มีผลตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2566 อาศัยอำนาจตามมาตรา 16 มาตรา 18 และมาตรา 32 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 สำคัญคือการเปิดให้ปรับเปลี่ยนรูปแบบสิทธิและประโยชน์จากการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล²

ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ 1/2566 ข้อ 1 สิทธิและประโยชน์ (1): "ให้ได้รับสิทธิและประโยชน์การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการลงทุนในอัตราร้อยละ 50 ของอัตรากปกติตามมาตรา 32 โดยมีระยะเวลาไม่เกิน 2 เท่าของ ระยะเวลา ยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่คง เหลืออยู่ เต็ม ปี ตามมาตรา 31 หรือมาตรา 31/1 รวมกับระยะเวลาลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 35(1) ที่ได้รับอยู่เดิม รวมแล้วไม่เกิน 10 ปี"

ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ 1/2566 ลงวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2566

ตรรกะของมาตรการนี้คือการยืดเวลาแลกกับการลดความเข้มข้นของสิทธิ กิจกรรมที่เคยเสียภาษีร้อยละศูนย์เป็นเวลาห้าปี เมื่อแปลงแล้วจะเสียภาษีในอัตราครึ่งหนึ่งของอัตรากปกติเป็นเวลาสูงสุดสิบปี ผลคืออัตรากาสิโนที่แท้จริงในแต่ละปีขยับเข้าใกล้ร้อยละ 15 มากขึ้น ทำให้ส่วนต่างที่ต้องจ่ายเป็นภาษีส่วนเพิ่มลดลง ขณะที่กิจการยังได้รับสิทธิประโยชน์ต่อเนื่องยาวนาน



ประกาศฉบับเดียวกันยังครอบคลุมโครงการที่ยื่นขอรับการส่งเสริมใหม่ด้วย โดยกำหนดให้ผู้ขอต้องแสดงความประสงค์ตั้งแต่ขั้นยื่นคำขอว่าจะรับสิทธิในรูปแบบยกเว้นภาษี หรือรูปแบบลดหย่อนภาษี และหากเลือกรูปแบบลดหย่อนตั้งแต่ต้น จะไม่สามารถปรับเปลี่ยนรูปแบบได้อีก

IV เงื่อนไขและข้อจำกัดที่ต้องอ่านก่อนยื่นคำขอ

เงื่อนไขตามประกาศมีรายละเอียดที่ตัดสินความเป็นไปได้ของกิจการหนึ่ง ๆ อย่างมาก สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้²

ประเด็น เงื่อนไขตามประกาศ ที่ 1/2566

คุณสมบัติด้านขนาดกลุ่ม	ต้องอยู่ในกลุ่มบริษัทข้ามชาติที่มีรายได้รวมทั้งหมดสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีก่อนยื่นขอ ไม่น้อยกว่า 28,000 ล้านบาท หรือไม่น้อยกว่าจำนวนเฉลี่ยตามจำนวนวันหากรอบบัญชีน้อยกว่า 12 เดือน หรือเข้าข่ายเป็นผู้ยื่นรายการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (รายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report: CbCR))
------------------------	--

สิทธิคงเหลือขั้นต่ำ	ต้องยังมีวงเงินและระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลคงเหลือไม่น้อยกว่า 1 ปี
---------------------	--

ความถาวรของการตัดสินใจ	เมื่อได้รับอนุมัติให้ปรับเปลี่ยนสิทธิและประโยชน์แล้ว จะไม่สามารถแก้ไขได้อีก
------------------------	---

กรอบเวลาดำเนินการ	ต้องตอบรับมติและส่งเอกสารออกบัตรส่งเสริมภายใน 1 เดือนนับแต่วันที่ได้ทราบหนังสือแจ้งมติ และต้องออกบัตรส่งเสริมก่อนสิ้นสุดสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
-------------------	---

ผลต่อสิทธิอื่น	โครงการที่ได้รับอนุมัติตามมาตรการนี้ จะไม่สามารถขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนอื่นได้ในภายหลัง เว้นแต่คณะกรรมการจะประกาศกำหนด
----------------	---

การนับระยะเวลาลดหย่อน	กรณีโครงการเดิมมีรายได้ครั้งแรกแล้ว ให้นับจากวันที่มีรายได้ภายหลังได้รับบัตรส่งเสริม โดยสิทธิตามบัตรเดิมสิ้นสุดลง ณ วันที่ออกบัตรส่งเสริมฉบับใหม่
-----------------------	---



สองบรรทัดที่ควรอ่านซ้ำคือ ความถาวรของการตัดสินใจ และผลต่อสิทธิอื่น เพราะทั้งสองข้อทำให้การแปลงสิทธิเป็นการตัดสินใจทางเดียว หากในภายหลังกลุ่มมีรายได้ลดต่ำกว่าเกณฑ์จนไม่อยู่ในขอบเขตของภาษีส่วนเพิ่มอีก กิจการก็ไม่อาจย้อนกลับไปรับสิทธิยกเว้นแบบเดิมได้ การประเมินจึงควรทำบนสมมติฐานหลายฉากทัศน์ ไม่ใช่ฉากทัศน์เดียว

V สิ่งที่การแปลงสิทธิทำได้ และสิ่งที่ทำไม่ได้

สิ่งที่ทำได้คือยกอัตราภาษีที่แท้จริงของโครงการที่ได้รับส่งเสริมให้สูงขึ้น จนใกล้เคียงเส้นร้อยละ 15 มากขึ้น และแปลงมูลค่าที่จะถูกดึงไปเป็นภาษีส่วนเพิ่ม กลับมาเป็นสิทธิประโยชน์ที่กิจการใช้ได้จริงในระยะยาวขึ้น สำหรับกิจการที่มีอายุโครงการยาวและกำไรสม่ำเสมอ ผลลัพธ์มักเป็นบวกอย่างชัดเจน

สิ่งที่ทำไม่ได้มีสามข้อ ข้อแรก การแปลงสิทธิไม่ได้ทำให้พ้นจากขอบเขตของพระราชกำหนด หน้าที่ยื่นรายงานข้อมูล แบบรายงาน มาตรการป้องกันการกีดกันฐานภาษีระหว่างประเทศ (Global Anti-Base Erosion: GloBE) Information Return และแบบแสดงรายการยังคงอยู่ครบถ้วน ข้อที่สอง การแปลงสิทธิไม่ได้รับประกันว่าจะไม่มีภาษีส่วนเพิ่มเลย เพราะอัตราภาษีที่แท้จริงคำนวณรวมทุกนิติบุคคลในเครือในประเทศไทย ไม่ใช่เฉพาะโครงการที่แปลงสิทธิ ข้อที่สาม การแปลงสิทธิไม่ได้แก้ปัญหาให้กับกิจการที่มีสิทธิยกเว้นคงเหลือน้อยกว่าหนึ่งปี ซึ่งไม่เข้าเงื่อนไขตั้งแต่ต้น

ในทางกลับกัน สำหรับกิจการที่ไม่เข้าเกณฑ์ 750 ล้านยูโรเลย การแปลงสิทธิเป็นการเสียประโยชน์โดยไม่จำเป็น เพราะไม่มีภาษีส่วนเพิ่มมาดึงมูลค่าไปตั้งแต่แรก การยืนยันสถานะการเข้าข่ายให้แน่ชัดก่อน จึงเป็นเงื่อนไขจำเป็นก่อนพิจารณาทางเลือกนี้เสมอ

VI กฎหมายเปรียบเทียบต่างประเทศ: จากยกเว้นภาษีสู่เงินอุดหนุนและเครดิตภาษี

ประเทศที่แข่งขันดึงดูดการลงทุนภายใต้กฎหมายใหม่ต่างเคลื่อนไปในทิศทางเดียวกัน คือลดน้ำหนักของการยกเว้นภาษีเงินได้ และเพิ่มน้ำหนักของเครื่องมือที่ไม่กระทบอัตราภาษีที่แท้จริง เครื่องมือที่ถูกกล่าวถึงมากที่สุดคือเครดิตภาษีที่ขอคืนได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งตามหลักเกณฑ์ของ OECD จะถูกปฏิบัติเสมือนเป็นรายได้ ไม่ใช่การลดภาษี ทำให้ไม่กดอัตราภาษีที่แท้จริงลงในลักษณะเดียวกับการยกเว้น



สำหรับ ประเทศไทย เครื่องมือในทิศทางนี้ที่มีอยู่แล้วคือ กองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ตามกฎหมายว่าด้วยการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย ซึ่งให้เงินสนับสนุนสำหรับค่าใช้จ่ายที่กำหนด เช่น การวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี การพัฒนาบุคลากร การปรับปรุงประสิทธิภาพด้วยเทคโนโลยีสมัยใหม่ และการลงทุนด้านเทคโนโลยีที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม³ รูปแบบเงินสนับสนุนเช่นนี้สอดคล้องกับกฎเกณฑ์สากลมากกว่าการยกเว้นภาษี

สิ่งที่ผู้ประกอบการควรติดตามคือรายละเอียดของมาตรการที่จะออกตามมา เพราะผลทางภาษีของเงินสนับสนุนแต่ละรูปแบบไม่เหมือนกัน ทั้งในแง่การรับรู้เป็นรายได้ทางบัญชี การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล และผลต่อการคำนวณอัตราภาษีที่แท้จริงตามกฎหมาย GloBE การเจรจาขอรับการสนับสนุนโดยไม่ได้ประเมินผลทางภาษีทั้งสามชั้นไปพร้อมกัน อาจได้ผลลัพธ์สุทธิที่ต่างจากที่คาดไว้มาก

VII ลำดับการตัดสินใจสำหรับผู้ถือบัตรส่งเสริม

ลำดับการทำงานที่ให้ผลดีที่สุดมีสี่ขั้น ขั้นแรก ยืนยันสถานะการเข้าข่ายของกลุ่มจากงบการเงินรวมของนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดย้อนหลังสี่รอบบัญชี ถ้าไม่เข้าข่าย ให้หยุดและเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐาน ไม่ต้องพิจารณาแปลงสิทธิ ขั้นที่สอง คำนวณอัตราภาษีที่แท้จริงของกลุ่มในประเทศไทยแบบรวมทุกนิติบุคคล เพื่อดูว่าต่ำกว่าร้อยละ 15 จริงหรือไม่ และต่ำเพียงใด

ขั้นที่สาม จัดทำแบบจำลองเปรียบเทียบสองทางตลอดอายุสิทธิที่เหลือ ทางหนึ่งคือคงสิทธิยกเว้นไว้แล้วจ่ายภาษีส่วนเพิ่ม อีกทางหนึ่งคือแปลงเป็นการลดหย่อนร้อยละ 50 ตามประกาศ ที่ 1/2566 ตัวแปรที่มีน้ำหนักที่สุดคือกำไรที่คาดว่าจะเกิดในแต่ละปี ระยะเวลายกเว้นที่เหลือ วงเงินยกเว้นที่เหลือ และส่วนที่ยอมให้หักจากค่าตอบแทนลูกจ้างและสินทรัพย์ที่มีตัวตน ซึ่งอัตราจะทยอยลดลงทุกปี

ขั้นที่สี่ ตรวจสอบผลข้างเคียงก่อนยื่นคำขอ ทั้งข้อจำกัดเรื่องการขอรับสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมในอนาคต การสิ้นสุดของบัตรส่งเสริมฉบับเดิม กรอบเวลาหนึ่งเดือนในการตอบรับมติ และผลต่อการรับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในงบการเงิน การตัดสินใจนี้แก้ไขไม่ได้ในภายหลัง จึงควรมีบันทึกการวิเคราะห์เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอกรรมการก่อนดำเนินการ ผลลัพธ์ที่เหมาะสมของแต่ละกิจการขึ้นอยู่กับประเภทกิจการ สิทธิที่ได้รับ และประมาณการกำไรเป็นรายกรณี



สรุปสาระสำคัญ

- สิทธิยกเว้นภาษี BOI ยังมีผลตามกฎหมายไทย แต่ไม่ได้ยกเว้นภาษีส่วนเพิ่มไปด้วย
- ภาระเกิดเมื่อครบสองชั้น คือกลุ่มเข้าเกณฑ์ 750 ล้านบาท และ ETR ของกลุ่มในไทยต่ำกว่าร้อยละ 15
- ETR คำนวณรวมทุกนิติบุคคลในเครือในไทย ไม่ใช่เฉพาะบริษัทที่ถือบัตรส่งเสริม
- ประกาศ กกท. ที่ 1/2566 เปิดให้แปลงสิทธิยกเว้นเป็นลดหย่อนร้อยละ 50 ของอัตราปกติ ระยะเวลาไม่เกิน 2 เท่าของสิทธิยกเว้นที่เหลือ รวมแล้วไม่เกิน 10 ปี
- เงื่อนไขสำคัญ ได้แก่ กลุ่มมีรายได้ไม่น้อยกว่า 28,000 ล้านบาทหรือเป็นผู้ยื่น CbCR ต้องมีสิทธิยกเว้นคงเหลือไม่น้อยกว่า 1 ปี และเมื่ออนุมัติแล้วแก้ไขไม่ได้
- การแปลงสิทธิไม่ได้ทำให้พ้นหน้าที่ยื่นรายงาน และไม่รับประกันว่าจะไม่มีภาษีส่วนเพิ่มเลย
- ทิศทางเครื่องมือส่งเสริมการลงทุนกำลังย้ายไปสู่เงินสนับสนุนและเครดิตภาษีที่ขอคืนได้ ซึ่งไม่กดยกเว้นภาษีที่แท้จริง

คำถามที่พบบ่อย

บริษัท BOI ที่ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องเสียภาษีส่วนเพิ่มหรือไม่

หากอยู่ในกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่เข้าเกณฑ์ 750 ล้านบาท และสิทธิยกเว้นทำให้อัตราภาษีที่แท้จริงของกลุ่มในประเทศไทยต่ำกว่าร้อยละ 15 ส่วนต่างจะถูกจัดเก็บเป็นภาษีส่วนเพิ่ม การยกเว้นภาษีตามกฎหมายไทยจึงไม่ได้ทำให้พ้นจากภาระส่วนนี้

ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ 1/2566 ให้สิทธิอะไร

เปิดให้ผู้ได้รับการส่งเสริมที่อยู่ในกลุ่มบริษัทข้ามชาติซึ่งเข้าเงื่อนไข ยื่นคำขอปรับเปลี่ยนจากการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 50 ของอัตราปกติตามมาตรา 32 โดยมีระยะเวลาไม่เกิน 2 เท่าของระยะเวลายกเว้นที่คงเหลืออยู่เต็มปี รวมกับระยะเวลาลดหย่อนเดิม และรวมแล้วไม่เกิน 10 ปี

เงื่อนไขการขอปรับเปลี่ยนสิทธิ BOI มีอะไรบ้าง

ผู้ขอต้องอยู่ในกลุ่มบริษัทข้ามชาติที่มีรายได้รวมไม่น้อยกว่า 28,000 ล้านบาท หรือเข้าข่ายเป็นผู้ยื่นรายงานข้อมูลรายประเทศ (CbCR) ต้องยังมีวงเงินและระยะเวลายกเว้นภาษีคงเหลือไม่น้อยกว่า 1 ปี และเมื่อได้รับอนุมัติแล้วจะแก้ไขอีกไม่ได้



ถ้าเปลี่ยนเป็นลดหย่อน 50% แล้วจะไม่ต้องเสียภาษีส่วนเพิ่มเลยใช่ไหม

ไม่จำเป็นเสมอไป การลดหย่อนช่วยยกอัตราภาษีที่แท้จริงให้เข้าใกล้ร้อยละ 15 มากขึ้น แต่ผลลัพธ์สุดท้ายขึ้นอยู่กับ การคำนวณ ETR ของกลุ่มในประเทศไทยทั้ง ประเทศ ซึ่งรวมทุกนิติบุคคลในเครือ ไม่ใช่เฉพาะโครงการที่ได้รับส่งเสริม

มีมาตรการอื่นรองรับผู้ได้รับผลกระทบหรือไม่

กองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันตามกฎหมายว่าด้วยการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศไทยสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย เป็นช่องทางให้เงินสนับสนุนสำหรับค่าใช้จ่ายที่กำหนด เช่น การวิจัยและพัฒนา การพัฒนาบุคลากร ซึ่งเป็นรูปแบบที่สอดคล้องกับแนวทางของ OECD มากกว่าการยกเว้นภาษี

บทบัญญัติที่เกี่ยวข้องและแหล่งอ้างอิง

1. พระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. 2567 ราชกิจจานุเบกษา เล่ม 141 ตอนที่ 82 ก วันที่ 26 ธันวาคม 2567 ประกอบเอกสารคำถาม-คำตอบ เรื่อง การรับรู้รายการภาษีส่วนเพิ่ม (Top-up Tax) โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ลงวันที่ 10 มีนาคม 2568
2. ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ 1/2566 เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อบรรเทาผลกระทบจากแนวทางการจัดเก็บภาษีรูปแบบใหม่ ลงวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2566 (มีผลตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2566) ออกโดยอาศัยอำนาจตามมาตรา 16 มาตรา 18 และมาตรา 32 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520, boi.go.th
3. ขอบเขตการใช้เงินจากกองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ตามที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนชี้แจงต่อสาธารณะเมื่อเดือนมกราคม 2568 เกี่ยวกับมาตรการรองรับผลกระทบจากการจัดเก็บภาษีรูปแบบใหม่
4. พระราชบัญญัติ ส่งเสริม การลงทุน พ.ศ. 2520 มาตรา 31 มาตรา 31/1 มาตรา 32 และมาตรา 35(1) ว่าด้วย การยกเว้น และ การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล
5. Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) และแนวทางเกี่ยวกับ Qualified Refundable Tax Credit ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (OECD)

