

18 เมษายน 2551

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีผลขาดทุนจากการลงทุนในกิจการร่วมค้า
เรียน
อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2551

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า “บริษัท ก และ บริษัท อ” (กิจการร่วมค้า) เป็นการร่วมลงทุนระหว่าง บริษัท เอ (บริษัทฯ) (เดิมชื่อ บริษัท อี) กับบริษัท ก (KA) มีวัตถุประสงค์เพื่อเข้าร่วมประมูลงานรับเหมาก่อสร้างสายส่งกำลังไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีเงินลงทุนเป็นจำนวนเงิน 32,500,000 บาท ซึ่งบริษัทฯ ได้ร่วมลงทุนเป็นจำนวนเงิน 32,320,000 บาท (อัตราร้อยละ 99.45) และ KA ได้ร่วมลงทุนเป็นจำนวนเงิน 180,000 บาท (อัตราร้อยละ 0.55) ภายหลังเพิ่มสัดส่วนการถือหุ้นระหว่างบริษัทฯ และ KA เป็นอัตราร้อยละ 99 : 1 ทั้งนี้ บริษัทฯ และ KA ไม่ได้เป็นนิติบุคคลในเครือเดียวกันและไม่มีความสัมพันธ์เกี่ยวข้องกันแต่อย่างใด หลังจากโครงการเสร็จสมบูรณ์ บริษัททั้งสองตกลงเลิกกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 โดยได้ยื่นแบบ ภ.พ.09 เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2550 และแจ้งต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2550 พร้อมนำส่งงบการเงิน ณ วันเลิกกิจการร่วมค้า และยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2549 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 เมื่อวันที่ 24 พฤษภาคม 2550 โดยมีผลขาดทุนสะสมจำนวน 32,450,184.83 บาท สำหรับกิจการร่วมค้านั้น บริษัททั้งสองได้ทำสัญญาร่วมค้า ลงวันที่ 14 สิงหาคม 2541 รวม 2 ฉบับ คือ Joint Venture Agreement For Bid No: PEA-TSD.3.P-4.2/1998 สำหรับการจัดหาและการติดตั้งสายการสื่อสารขนาด 115 kV (ระบบการสื่อสารและโครงการพัฒนาศานีย่อย ชั้นที่ 3) และ Joint Venture Agreement For Bid No: PEA-TSD.3.P-4.2/1998 สำหรับอุปกรณ์และการติดตั้งสาย Transmission 115 kV (โครงการพัฒนาระบบ Transmission และสถานีย่อย ในชั้นที่ 3) ได้กำหนดความรับผิดชอบและขอบเขตของงาน สรุปได้ดังนี้

1. กิจการร่วมค้าแต่งตั้งให้ KA เป็นหัวหน้ากิจการร่วมค้า ทั้งสองฝ่ายร่วมรับผิดชอบในการดำเนินการตามโครงการ ก่อภาระหนี้สิน รับคำสั่งที่มีผลต่อกิจการร่วมค้า รวมทั้งการชำระเงินในนามของกิจการร่วมค้า

2. การแบ่งขอบเขตของงานต่าง ๆ มี KA เป็นผู้บริหารโครงการ และมีขอบเขตของการบริหารงาน ดังนี้

2.1 งานด้านวิศวกรรม งานออกแบบด้านวิศวกรรม งานก่อสร้างโยธา และงานก่อสร้างโยธาตามแบบวาด และข้อกำหนดของสัญญา ดำเนินงานภายใต้การควบคุมโดย KA

2.2 การจัดหาภายในประเทศและต่างประเทศ เป็นการร่วมมือระหว่างบริษัทฯ และ

KA

2.3 การติดตั้ง การทดสอบ และการปฏิบัติการเกี่ยวกับแบบวาด ข้อกำหนดของสัญญา และการจัดหา เป็นการร่วมมือระหว่างบริษัทฯ และ KA ซึ่งดำเนินงานภายใต้การควบคุมของ KA

บริษัทฯ จึงขอทราบว่า ผลขาดทุนจากการลงทุนในกิจการร่วมค้า เมื่อคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักแล้ว บริษัทฯ มีผลขาดทุนจำนวน 32,270,460.73 บาท บริษัทฯ มีสิทธินำมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้หรือไม่
ดังกล่าวละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า ตามข้อเท็จจริงข้างต้น อาจพิจารณาได้ว่า บริษัทฯ ขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2549 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2549 ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร... จึงขอให้บริษัทฯ รอผลการดำเนินการดังกล่าวจากเจ้าพนักงานประเมิน ซึ่งบริษัทฯ มีสิทธิชี้แจงหรือโต้แย้งต่อเจ้าพนักงานประเมิน หากไม่เห็นชอบ

ขอแสดงความนับถือ

รวิฐา พงศ์นุชิต

(นางรวิฐา พงศ์นุชิต)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 9

โทร. 0-2272-8287-8

ที่ กค 0702/1620

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

18 เมษายน 2551

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีขอผ่อนผันการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม
เรียน

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 28 มีนาคม 2551

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า กรมสรรพากรได้มีหนังสือตอบสำนักงานวิทยาศาสตร์ฯ ลงวันที่ 31 มกราคม 2551 เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีส่วนราชการจัดซื้อยุทธภัณฑ์โครงการวิจัยและพัฒนาเครื่องต้นแบบควบคุมการยิงปืนแบบ Electro Optic จากบริษัทในต่างประเทศ แต่สำนักงานวิจัยและพัฒนาการทางทหารกองทัพเรือ ในฐานะเป็นผู้ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7.0 ของราคายุทธภัณฑ์ดังกล่าวมิได้ขออนุญาตสำหรับภาษีมูลค่าเพิ่มของราคายุทธภัณฑ์ไว้ กำลังดำเนินการรายงานขออนุมัติเปลี่ยนแปลงวงเงินของโครงการดังกล่าว สำนักงานวิจัยฯ จึงขอผ่อนผันระยะเวลาการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7.0 จากกรมสรรพากร เมื่อได้รับการสนับสนุนงบประมาณแล้ว จึงจะนำส่งกรมสรรพากรต่อไป ดังความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า เนื่องจากสำนักงานวิจัยฯ ยังอยู่ในระหว่างขออนุมัติเปลี่ยนแปลงวงเงินของโครงการ อีกทั้งยังไม่ทราบกำหนดระยะเวลาในการดำเนินการจนแล้วเสร็จ ดังนั้น เพื่อให้การพิจารณาอนุมัติขยายเวลาการยื่นแบบแสดงรายการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มมีกำหนดระยะเวลาที่แน่นอน จึงขอให้สำนักงานวิจัยฯ แจ้งกำหนดเวลาในการขอขยายเวลาการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อกรมสรรพากรจะได้พิจารณาดำเนินการโดยด่วนต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

รวิฐา พงศ์นุชิต

(นางรวิฐา พงศ์นุชิต)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 10

โทร. 0-2272-8287-8

ที่ กค 0702/1661

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

18 เมษายน 2551

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
เรียน

อ้างอิง หนังสือลงวันที่ 15 มกราคม พ.ศ. 2551

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า บริษัท ช ประกอบกิจการแปรรูปหรือแปรสภาพโลหะ และนำ
เข้าชิ้นงานถึงสำเร็จรูปมาแปรสภาพก่อนขาย บริษัทฯ ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการ
ส่งเสริมการลงทุน (BOI) เฉพาะการแปรรูปหรือแปรสภาพโลหะ ตามบัตรส่งเสริมคณะกรรมการส่งเสริม
การลงทุน จำนวน 3 ฉบับ ดังนี้

โครงการที่ 1 บัตรส่งเสริมฯ ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2533 ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติ
บุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากกิจการเป็นระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 4 สิงหาคม 2536 สิ้นสุดวันที่ 3
สิงหาคม 2541 (BOI 1)

โครงการที่ 2 บัตรส่งเสริมฯ ลงวันที่ 29 มีนาคม 2545 ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติ
บุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากกิจการเป็นระยะเวลา 8 ปี ตั้งแต่วันที่ 3 มกราคม 2546 สิ้นสุดวันที่ 2
มกราคม 2554 (BOI 2)

โครงการที่ 3 บัตรส่งเสริมฯ ลงวันที่ 19 มิถุนายน 2548 ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติ
บุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากกิจการเป็นระยะเวลา 8 ปี ตั้งแต่วันที่ 12 มกราคม 2550 สิ้นสุดวันที่
11 มกราคม 2558 (BOI 3)

กรณีในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2550 บริษัทฯ มีกำไรสุทธิและขาดสุทธิจากกิจการที่ได้รับ
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามรายละเอียด ดังนี้

	(1) BOI 1 (พ้นกำหนด เวลาส่งเสริม) ไม่ได้รับยกเว้น	(2) BOI 2 ได้รับ ยกเว้น	(3) BOI 3 ได้รับ ยกเว้น	(4) NON BOI ไม่ได้รับยกเว้น	(1)+(2)+(3)+(4) รวม	(2)+(3) รวม ได้รับ ยกเว้น	(1)+(4) รวม ไม่ได้รับยกเว้น
กำไร (ขาดทุน)	2,500	12,000	(2,200)	15,000	27,300	9,800	17,500

บริษัทฯ เข้าใจว่า ผลขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนนำมาหักจาก
กำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนได้ ดังนี้

BOI 1 (พ้นกำหนดเวลาส่งเสริม) ไม่ได้รับยกเว้นภาษี กำไรสุทธิ (1) 2,500
BOI 2 ได้รับยกเว้นภาษี กำไรสุทธิ (2) 12,000

BOI 3 ได้รับยกเว้นภาษี ขาดทุนสุทธิ (3) (2,200)

NON BOI ไม่ได้รับยกเว้นภาษี กำไรสุทธิ (4) 15,000

รวมกำไรสุทธิเพื่อคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล (1)+(3)+(4) = 15,300

บริษัทฯ จึงขอทราบว่า การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อภาษีเงินได้นิติบุคคลตามวิธีการดังกล่าว ถูกต้องหรือไม่ อย่างไร
ดังกล่าวความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า ตามข้อเท็จจริงข้างต้น อาจพิจารณาได้ดังนี้

1. กรณีบริษัทฯ ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เนื่องจากรอบระยะเวลาบัญชีปี 2550 มีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน จำนวน 2 ฉบับ ตามบัตรส่งเสริมฯ ฉบับที่ 2 และฉบับที่ 3 บริษัทฯ จะต้องนำผลกำไรสุทธิและผลขาดทุนสุทธิจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนทั้ง 2 ฉบับดังกล่าว มารวมคำนวณให้เป็นยอดกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีปีเพียงยอดเดียว ถ้ามีกำไรสุทธิก็ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ถ้ามีผลขาดทุนสุทธิก็ให้มีสิทธินำไปหักจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล มีกำหนดเวลาไม่เกินห้าปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลานั้น ตามมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ประกอบกับคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ที่ 35/2540 เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการนำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนไปหักภายหลังระยะเวลาที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ลงวันที่ 9 มิถุนายน พ.ศ. 2540

2. กรณีในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2550 บริษัทฯ มีกำไรสุทธิจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจำนวน 12,000 บาท ตามบัตรส่งเสริมฯ ฉบับที่ 2 และผลขาดทุนสุทธิจำนวน 2,200 บาท ตามบัตรส่งเสริมฯ ฉบับที่ 3 เมื่อนำมารวมคำนวณในรอบระยะเวลาบัญชีปีเดียวกันแล้ว จึงมีกำไรสุทธิประจำปีจำนวน 9,800 บาท ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล บริษัทฯ จึงไม่มีผลขาดทุนสะสมที่จะต้องยกไปใช้ภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลอีกต่อไป และบริษัทฯ มีกำไรสุทธิจากกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจำนวน 17,500 บาท บริษัทฯ จึงต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิดังกล่าว ทั้งนี้ ตามข้อ 3 และข้อ 4 ของประกาศกรมสรรพากร เรื่อง การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2530

ขอแสดงความนับถือ

วิรัช พงศ์นุชิต

(นางวิรัช พงศ์นุชิต)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 9

โทร. 0-2272-8287-8