

มหาวิทยาลัยบูรพา
Burapha University

ภาคผนวก

มหาวิทยาลัยบูรพา
Burapha University

ภาคผนวก ก
กฎหมายส่งเสริมการลงทุน

กฎหมายส่งเสริมการลงทุน

ประเทศไทยเริ่มมีกฎหมายส่งเสริมการลงทุนตั้งแต่ปี พ.ศ. 2497 นับจนถึงปัจจุบันได้ 52 ปีแล้ว หากย้อนกลับไปถึงความเป็นมาในอดีต และทิศทางในอนาคตของกฎหมายฉบับนี้ จะพบว่าการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงหลายครั้ง ดังนี้

1. พระราชบัญญัติส่งเสริมอุตสาหกรรม พ.ศ. 2497

เหตุการณ์สำคัญในขณะนั้น คือ เกิดสงครามโลกครั้งที่ 2 ระหว่างปี พ.ศ. 2485-2488 ก่อให้เกิดการขาดแคลนสินค้าอุตสาหกรรม ภายหลังสงครามโลก รัฐบาลของจอมพล ป. พิบูลสงคราม จึงเกิดความคิดที่จะเร่งพัฒนาอุตสาหกรรมขึ้นภายในประเทศ โดยประกาศใช้เมื่อ 50 ปีมาแล้ว นับเป็นกฎหมายฉบับแรกของไทยที่แสดงถึงเจตนารมณ์ในการส่งเสริมการลงทุนของเอกชนในประเทศและการลงทุนจากต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม พระราชบัญญัติส่งเสริมอุตสาหกรรม พ.ศ. 2497 ไม่ประสบผลสำเร็จในการส่งเสริมการลงทุน เนื่องจากปัญหาสำคัญ คือ ความล่าช้าในพิธีการและการอำนวยความสะดวกไม่เพียงพอที่จะจูงใจให้เอกชนทั้งคนไทยและต่างประเทศลงทุนประกอบกิจการอุตสาหกรรม

2. ประกาศคณะปฏิวัติฉบับที่ 33 ลงวันที่ 5 ธันวาคม 2501

เป็นกฎหมายส่งเสริมการลงทุนฉบับใหม่ที่ออกโดยจอมพลถนอม กวณิช รัชต์ เพื่อปรับปรุงแก้ไขกำหนดระยะเวลาขออนุญาตเงินได้นิตยบุคคล 2-5 ปี และให้หลักประกันว่ารัฐจะไม่ตั้งโรงงานอุตสาหกรรมขึ้นใหม่เพื่อแข่งขันและจะไม่โอนกิจการอุตสาหกรรมของเอกชนมาเป็นของรัฐ อีกทั้งได้มีการแต่งตั้ง “คณะกรรมการที่ปรึกษาเศรษฐกิจ” มีอำนาจหน้าที่ให้การส่งเสริมการลงทุน

3. พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนเพื่อกิจการอุตสาหกรรม พ.ศ. 2505

เพื่อแบ่งกิจการที่อยู่ในข่ายส่งเสริมการลงทุนออกเป็น 3 ประเภท คือ

- ประเภท ก. ขกเว้นอากรขาเข้าและภาษีการค้าวัตถุดิบเป็นเวลา 5 ปี
- ประเภท ข. ลดหย่อนอากรขาเข้าและภาษีการค้าวัตถุดิบกึ่งหนึ่งเป็นเวลา 5 ปี
- ประเภท ค. ลดหย่อนอากรขาเข้าและภาษีการค้าวัตถุดิบหนึ่งในสามเป็นเวลา 5 ปี

4. พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนเพื่อกิจการอุตสาหกรรม พ.ศ. 2505 ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม

เกิดจากปัญหาที่การบริหารงานส่งเสริมการลงทุนในขณะนั้น ไม่มีฐานะเป็นกรมในระบบราชการ จึงก่อให้เกิดความไม่สะดวกแก่การบริหารราชการ ดังนั้น เมื่อปลายปี พ.ศ. 2508

ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม เพื่อจัดตั้งหน่วยราชการมีฐานะเทียบเท่ากรม คือ “สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนเพื่อกิจการอุตสาหกรรม” เพื่อรับผิดชอบในด้านส่งเสริมการลงทุน

5. คณะปฏิวัติ ฉบับที่ 227 พ.ศ. 2515

นโยบายส่งเสริมการลงทุนได้เปลี่ยนมาเน้นการผลิตเพื่อส่งออกและการกระจายอุตสาหกรรมออกไปสู่ส่วนภูมิภาค เพื่อให้สอดคล้องกับทิศทางการพัฒนาประเทศในแนวทางใหม่ และปรับให้เข้ากับสถานการณ์มากยิ่งขึ้น เช่น

- การกำหนดสิทธิและประโยชน์เป็นกรณีพิเศษสำหรับเขตส่งเสริมการลงทุน
- การกำหนดสิทธิและประโยชน์เป็นกรณีพิเศษสำหรับกิจการผลิตเพื่อส่งออก
- ให้การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลยืดหยุ่นยิ่งขึ้น จากเดิม 5 ปี ให้ยืดหยุ่นเป็น 3-8 ปี
- เปลี่ยนชื่อคณะกรรมการและสำนักงาน เป็น “สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริม

การลงทุน”

พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520

ในปี 2520 ได้แก้ไขกฎหมายส่งเสริมการลงทุนครั้งสำคัญอีกครั้งหนึ่ง โดยมีการแก้ไขประเด็นต่าง ๆ เช่น

- ยกระดับคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน โดยบัญญัติให้ “นายกรัฐมนตรี” และ “รัฐมนตรีว่าการกระทรวงอุตสาหกรรม” เป็นประธานกรรมการและรองประธานกรรมการ โดยตำแหน่ง

- เพิ่มการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริม
- เพิ่มหลักประกันแก่นักลงทุน เช่น รัฐจะไม่ผูกขาดการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ รัฐจะไม่ควบคุมราคาผลิตภัณฑ์ เป็นต้น

7. พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 แก้ไขเพิ่มเติมโดย พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2534

เพื่อยกเลิกการยกเว้นภาษีการค้าเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการคลังของรัฐบาลที่ยกเลิกภาษีการค้าและใช้ภาษีมูลค่าเพิ่มแทน

8. พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2544

การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและการลงทุน ทำให้จำเป็นต้องแก้ไขกฎหมายเพื่อให้เหมาะสมกับสถานการณ์ยิ่งขึ้น โดย

- ปรับปรุงการให้สิทธิและประโยชน์ด้านภาษีอากรแก่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและความคุ้มค่าในการให้สิทธิและประโยชน์ด้านภาษีอากรของรัฐ
- มีการกำหนดให้ส่งเสริมการลงทุนเป็นรายโครงการ ซึ่งก่อให้เกิดความยุ่งยากในการแบ่งบัญชีระหว่างโครงการ

มหาวิทยาลัยบูรพา
Burapha University

ภาคผนวก ข
นโยบายและหลักเกณฑ์การส่งเสริมการลงทุน

นโยบายและหลักเกณฑ์การส่งเสริมการลงทุน

ตามเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และนโยบายของรัฐบาล คณะกรรมการส่งเสริมแผนพัฒนาการลงทุนได้แก้ไข ปรับปรุงนโยบายและ กฎเกณฑ์สำหรับการให้สิทธิการส่งเสริมการลงทุน รวมทั้งกำหนดสิทธิประโยชน์ ทางด้านภาษี ดังนี้คือ

1. ข้อพิจารณาทางกฎหมาย

ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 คณะกรรมการส่งเสริม การลงทุน อาจอนุมัติโครงการส่งเสริมการลงทุนในทางเกษตรกรรม ปศุสัตว์ การประมง การสำรวจแร่ธาตุ และ การทำเหมืองแร่ และภาคบริการ เมื่อ พิจารณาว่าผลิตภัณฑ์ สินค้า หรือบริการนั้น

1.1 ไม่สามารถหามาได้ หรือหามาได้แต่ไม่เพียงพอในประเทศ หรือผลิต โดยเทคโนโลยีที่ล้ำสมัย

1.2 สำคัญและเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของ ประเทศและ ความมั่นคงของชาติ หรือ

1.3 มีความเหมาะสมทางเศรษฐกิจและเทคโนโลยี และมีมาตรการ อันสมควรที่จะ ป้องกันและควบคุมมิให้เกิดผลเสียต่อคุณภาพ สิ่งแวดล้อม

2. ข้อพิจารณาทางนโยบาย

ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 คณะกรรมการส่งเสริม การลงทุน ได้วางนโยบายการพิจารณาพิเศษที่จะให้ต่อโครงการลงทุนที่

2.1 การดำเนินการตั้งอยู่ในเขตพื้นที่ต่างจังหวัด

2.2 การก่อตั้งหรือพัฒนาอุตสาหกรรม ซึ่งตั้งอยู่บนพื้นฐานของการ พัฒนา อุตสาหกรรมต่อไป

2.2.1 พัฒนาประโยชน์สาธารณะ และ โครงสร้างพื้นฐาน

2.2.2 สงวนรักษาทรัพยากรธรรมชาติ และช่วยลดปัญหาสิ่งแวดล้อม

2.2.3 สงวนรักษาพลังงาน หรือทดแทนแหล่งพลังงานที่นำเข้า

2.2.4 ส่งเสริมการพัฒนาทางเทคโนโลยี

2.2.5 ทำให้ดุลการชำระเงินของประเทศเข้มแข็งขึ้น

3. หลักเกณฑ์การอนุมัติโครงการ

ในการพิจารณาความเหมาะสมทั้งทางเศรษฐกิจและเทคโนโลยีของโครงการ ซึ่ง ประสงค์ได้รับการส่งเสริมการลงทุน คณะกรรมการได้ใช้หลักเกณฑ์ที่แตกต่างกันของจำนวน เงินทุนที่ใช้ในการลงทุน

3.1 สำหรับโครงการที่มีเงินลงทุน (ไม่นับรวมต้นทุนในการประกอบการ และ ค่าที่ดิน) ไม่เกิน 200 ล้านบาท หลักเกณฑ์ที่นำมาพิจารณา มีดังนี้

3.1.1 มีกำไรขั้นต้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของรายได้จากการขาย เว้นแต่โครงการ ซึ่งมีการส่งออก อย่างน้อยร้อยละ 80 ของยอดการขายทั้งหมด หรือใช้ผลิตภัณฑ์ทางการเกษตร ใน ประเทศ เป็นวัตถุดิบ หรือเป็นโครงการที่สงวน หรือ พัฒนาทรัพยากรธรรมชาติ และรักษา สภาพแวดล้อมที่ เกี่ยวข้อง

3.1.2 ทุนจดทะเบียนของโครงการใหม่ มีมูลค่าอย่างน้อยร้อยละ 20 ของการลงทุน ทั้งหมด สำหรับการขยายโครงการ สัดส่วนของทุนจดทะเบียนต่อการลงทุนทั้งหมดจะพิจารณาเป็น กรณี ๆ ไป

3.1.3 มีขั้นตอนและกระบวนการผลิตที่ทันสมัย และใช้เครื่องมือ ใหม่ ในกรณีที่มี กระบวนการผลิตที่ ล้าสมัย ความมี ประสิทธิภาพของการผลิตต้องได้รับการรับรองจากสถาบัน ที่น่าเชื่อถือ และ คณะกรรมการต้องให้ความเห็นชอบต่อ การติดตั้ง

3.1.4 มีการติดตั้งระบบป้องกันสิ่งแวดล้อมที่เพียงพอ

3.2 สำหรับโครงการที่มีเงินลงทุน (ไม่นับรวมต้นทุนในการประกอบการ และ ค่าที่ดิน) เกินกว่า 200 ล้านบาท ให้นำเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณา ข้างต้นมาใช้ และมีข้อพิจารณา เพิ่มเติม ดังนี้

3.2.1 ผลกระทบของโครงการต่ออุตสาหกรรมของตน และ อุตสาหกรรมที่ เกี่ยวข้อง

3.2.2 ผลกระทบต่อรายได้ของรัฐ และภาระที่เพิ่มขึ้นของรัฐ ที่ เกี่ยวกับโครงการ

3.2.3 ผลกระทบต่อผู้บริโภค

3.2.4 การส่งเสริมการพัฒนาเทคโนโลยี

3.3 สำหรับโครงการที่มีเงินลงทุน (ไม่นับรวมต้นทุนในการประกอบการ และ ค่าที่ดิน) เกินกว่า 500 ล้านบาท ต้องยื่นแผนศึกษาความเป็นไปได้ ของโครงการด้วย

4. หลักเกณฑ์การส่งเสริมการลงทุนของรัฐบาลไทย

พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ตามที่ได้รับการแก้ไขโดย พระราชบัญญัติ ส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2534 ได้กำหนดสิทธิประโยชน์ ของโครงการที่ได้รับการ ส่งเสริมการลงทุนดังนี้

4.1 รัฐบาลไทยให้หลักประกันว่า

4.1.1 กิจกรรมที่ได้รับการส่งเสริมจะไม่ถูกโอนมาเป็นของรัฐ

4.1.2 รัฐจะไม่ตั้งรัฐวิสาหกิจใหม่ขึ้นเพื่อแข่งขันกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริม

4.1.3 กิจการของรัฐจะไม่ผูกขาดการขายสินค้าที่คล้ายคลึงกับสินค้าที่ผลิตโดยโครงการที่ได้รับการส่งเสริม

4.1.4 มิให้มีการควบคุมด้านราคา

4.1.5 มิให้มีการขกเว้นภาษีนำเข้าโดยรัฐหรือรัฐวิสาหกิจอื่นใด

4.1.6 จะได้รับการอนุญาตเพื่อการส่งออก

4.2 มาตรการป้องกัน ภายใต้เหตุผลอันสมควรและความจำเป็น

4.2.1 การตั้งบังคับเรียกเก็บเงินเพิ่มสำหรับสินค้านำเข้าในอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของราคาซีไอเอฟ ในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี ต่อหนึ่งครั้ง

4.2.2 ห้ามนำเข้าสินค้าที่มีการแข่งขัน

4.2.3 ให้อำนาจประธานกรรมการ คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่จะออกคำสั่งกำหนดการที่เอื้อประโยชน์ หรือการผ่อนคลายนโยบายเพื่อ ประโยชน์ของโครงการที่ได้รับการส่งเสริม

4.3 การอนุญาต

4.3.1 นำบุคคลต่างประเทศเข้ามาดำเนินการศึกษาความเป็นไปได้ในการลงทุน

4.3.2 นำผู้เชี่ยวชาญทางเทคนิคของต่างประเทศ และผู้ชำนาญการปฏิบัติงานในโครงการที่ได้รับการส่งเสริม

4.3.3 เป็นเจ้าของที่ดินของตนเพื่อที่จะดำเนินกิจกรรมที่ได้รับการส่งเสริม

4.3.4 นำหรือส่งเงินตราต่างประเทศออกนอกประเทศ

4.4 สิ่งูงใจด้านภาษี

4.4.1 ขกเว้นหรือลดอากรขาเข้าของเครื่องจักรที่นำเข้า

4.4.2 ขกเว้นหรือลดอากรขาเข้าของอุปกรณ์และส่วนประกอบที่ได้นำเข้ามา

4.4.3 ขกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบ กิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาตามที่คณะกรรมการกำหนด ซึ่งต้องไม่น้อยกว่า 3 ปี แต่ไม่เกิน 8 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการ ประกอบกิจการนั้น

4.4.4 ได้รับการขกเว้นภาษีสำหรับเงินปันผลที่จ่ายจากกิจการในระหว่างที่ ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

5. สิทธิประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นสำหรับกิจการในเขตที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนพิเศษ

5.1 ลดภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 5 ปี หลัง จากระยะเวลาที่ได้รับการขกเว้น

5.2 ให้หักค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า และค่าขนส่งเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อคำนวณภาษีใน ระยะเวลา 10 ปี นับแต่วันที่เริ่มประกอบกิจการวันแรก

5.3 ให้หักกำไรสุทธิอีกร้อยละ 25 จากกิจการที่เป็น โครงสร้างพื้นฐาน หรือต้นทุน การก่อสร้าง

6. สิทธิประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นสำหรับกิจการส่งออก

6.1 ยกเว้นอากรขาเข้า สำหรับวัตถุดิบและส่วนประกอบที่นำเข้ามา

6.2 ยกเว้นอากรขาเข้า สำหรับรายการสินค้าที่นำเข้ามาผลิต และส่งกลับ ไปขายใน ต่างประเทศ

6.3 ยกเว้นอากรขาออก

6.4 อนุญาตให้หักจากภาษีเงิน ได้นิติบุคคลในจำนวนที่เท่ากับร้อยละ 5 ของรายได้ที่ เพิ่มขึ้น ซึ่งมาจากการ ส่งออกตลอดปีที่ผ่านมา แต่ไม่รวมค่าใช้จ่ายในการประกันภัยและการขนส่ง

เขตส่งเสริมการลงทุน

คณะกรรมการได้แบ่งเขตการลงทุนออกเป็น 3 เขต ตามปัจจัยทางเศรษฐกิจ โดยใช้ รายได้และสิ่งอำนวยความสะดวกพื้นฐาน ของแต่ละจังหวัดเป็นเกณฑ์ ดังนี้

เขต 1 ประกอบด้วย 6 จังหวัดในส่วนกลาง ได้แก่ กรุงเทพมหานคร นครปฐม นนทบุรี ปทุมธานี สมุทรปราการ และ สมุทรสาคร

เขต 2 ประกอบด้วย 12 จังหวัด ได้แก่ กาญจนบุรี ฉะเชิงเทรา ชลบุรี นครนายก พระนครศรีอยุธยา ภูเก็ต ระยอง ราชบุรี สมุทรสงคราม สระบุรี สุพรรณบุรี และอ่างทอง

เขต 3 ประกอบด้วย 58 จังหวัด แบ่งออกเป็น 2 กลุ่ม คือ 36 จังหวัด และ 22 จังหวัด รายได้ต่ำ ดังนี้

1. กลุ่ม 36 จังหวัด ได้แก่ กระบี่ กำแพงเพชร ขอนแก่น จันทบุรี ชัยนาท ชุมพร เชียงราย เชียงใหม่ ตรัง ตราด ตาก นครราชสีมา นครศรีธรรมราช นครสวรรค์ ประจวบคีรีขันธ์ ปราจีนบุรี พังงา พัทลุง พิจิตร พิษณุโลก เพชรบุรี เพชรบูรณ์ มุกดาหาร แม่ฮ่องสอน ระนอง ลพบุรี ลำปาง ลำพูน เลย สงขลา สระแก้ว สิงห์บุรี สุโขทัย สุราษฎร์ธานี อุตรดิตถ์ อุทัยธานี

2. กลุ่ม 22 จังหวัด ได้แก่ กาฬสินธุ์ นครพนม นราธิวาส น่าน บุรีรัมย์ ปัตตานี พะเยา แพร่ มหาสารคาม ยโสธร ยะลา ร้อยเอ็ด ศรีสะเกษ สกลนคร สตูล สุรินทร์ หนองบัวลำภู ชัยภูมิ หนองคาย อุบลราชธานี อุรธานี และอำนาจเจริญ

ให้ท้องที่ทุกจังหวัดในเขต 3 เป็นเขตส่งเสริมการลงทุน



ภาพภาคผนวก ข-1 เขตส่งเสริมการลงทุน

ภาคผนวก ค
สถิติและประ โยชน์ด้านภาษีอากร

สิทธิและประโยชน์ด้านภาษีอากร

นิติบุคคลที่มีเงินได้จากการประกอบกิจการ จะต้องมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่เงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายส่งเสริมการลงทุน จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนี้คือ

ก. นิติบุคคลไทยที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิเป็นระยะเวลาไม่เกิน 8 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ

ข. นิติบุคคลไทยซึ่งไม่ได้อยู่ในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ได้รับเงินได้จากนิติบุคคลที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน โดยเงินได้ที่ได้รับดังต่อไปนี้ จะได้รับยกเว้นภาษีคือ

1. ค่าแห่งอู่ควิลล์ ค่าลิขสิทธิ์ ค่าสิทธิ

2. เงินปันผลที่ได้รับจากนิติบุคคลที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน

2.1 รายได้ที่ต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการตามวรรคหนึ่ง ให้รวมถึงรายได้จากการจำหน่าย ผลพลอยได้และรายได้จากการจำหน่ายสินค้าสำเร็จรูป ตามที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นสมควร

2.2 ในกรณีประกอบกิจการขาดทุนในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริม จะได้รับอนุญาต ให้นำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลานั้นไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลัง ระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกินห้าปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลานั้น โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้

2.3 เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 31 ให้ได้รับ ยกเว้น ไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ตลอดระยะเวลาที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคลนั้น

สิทธิและประโยชน์สำหรับโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน จะได้รับตามเขตการลงทุนที่สถานประกอบการตั้งอยู่ ยกเว้น กรณีที่มีการกำหนดไว้เป็นการเฉพาะสำหรับกิจการประเภทนั้น ซึ่งแบ่งออกเป็น

1. ตามกิจการที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษ
2. ตามกิจการที่ให้ความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษ
3. ตามนโยบายส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาทักษะ เทคโนโลยี และนวัตกรรม
4. ตามนโยบายส่งเสริม SMEs
5. ตามนโยบายส่งเสริมอุตสาหกรรมเกษตรไทย
6. ตามประเภทกิจการที่มีการกำหนดไว้เป็นการเฉพาะอื่น ๆ

ทั้งนี้ การให้สิทธิและประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะกำหนดให้ไม่เกินร้อยละ 100 ของเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน ยกเว้นโครงการตามนโยบายส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาทักษะ เทคโนโลยี และนวัตกรรม นโยบายส่งเสริม SMEs นโยบายส่งเสริมอุตสาหกรรมการเกษตรไทย และประเภทกิจการที่มีการกำหนดไว้เป็นการเฉพาะบางประเภท จะไม่กำหนดสัดส่วนการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

สรุปสิทธิและประโยชน์ด้านภาษีอากรตามเขตการลงทุน

1. เขต 1 โครงการที่ตั้งสถานประกอบการในจังหวัดกรุงเทพมหานคร นครปฐม นนทบุรี ปทุมธานี สมุทรปราการและสมุทรสาคร

1.1 โครงการที่ตั้งในนิคมอุตสาหกรรมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริมในเขต 1

1.1.1 ให้ได้รับลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรกึ่งหนึ่ง เฉพาะเครื่องจักรที่มีอากรขาเข้าไม่ต่ำกว่าร้อยละ 10

1.1.2 ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 3 ปี ทั้งนี้ ผู้ได้รับการส่งเสริมในโครงการที่มีขนาดการลงทุนตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) จะต้องดำเนินการให้ได้รับใบรับรองระบบคุณภาพตามมาตรฐาน ISO 9000 หรือมาตรฐานสากลอื่นที่เทียบเท่าภายในระยะเวลา 2 ปี นับตั้งแต่วันเปิดดำเนินการ หากไม่สามารถดำเนินการได้จะถูกเพิกถอนสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 1 ปี

1.1.3 ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นสำหรับส่วนที่ผลิตเพื่อการส่งออกเป็นระยะเวลา 1 ปี

1.2 โครงการที่ตั้งนอกนิคมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริมในเขต 1

1.2.1 ได้รับลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรกึ่งหนึ่ง เฉพาะเครื่องจักรที่มีอากรขาเข้าไม่ต่ำกว่าร้อยละ 10

1.2.2 ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นสำหรับส่วนที่ผลิตเพื่อการส่งออกเป็นระยะเวลา 1 ปี

2. เขต 2 โครงการที่ตั้งสถานประกอบการในจังหวัดกาญจนบุรี ฉะเชิงเทรา ชลบุรี นครนายก พระนครศรีอยุธยา ภูเก็ต ระยอง ราชบุรี สมุทรสงคราม สระบุรี สุพรรณบุรีและอ่างทอง

2.1 โครงการที่ตั้งในนิคมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริมในเขต 2 (ไม่รวมนิคมอุตสาหกรรมแหลมฉบังและนิคมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริมในจังหวัดระยอง)

2.1.2 ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักร (สำหรับโครงการที่ยื่นขอรับการส่งเสริมภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2552)

2.1.2 ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 7 ปี (สำหรับโครงการที่ยื่นขอรับการส่งเสริมภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2552) ทั้งนี้ ผู้ได้รับการส่งเสริมในโครงการที่มีขนาดการลงทุนตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) จะต้องดำเนินการให้ได้รับ ใบรับรองระบบคุณภาพตามมาตรฐาน ISO 9000 หรือมาตรฐานสากลอื่นที่เทียบเท่าภายในระยะเวลา 2 ปี นับตั้งแต่วันเปิดดำเนินการ หากไม่สามารถดำเนินการได้จะถูกเพิกถอนสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 1 ปี

2.1.3 ให้ได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นสำหรับที่ผลิตเพื่อการส่งออกเป็นระยะเวลา 1 ปี

2.2 โครงการที่ตั้งนอกนิคมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริมในเขต 2

2.2.1 ให้ได้รับลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรกึ่งหนึ่ง เฉพาะเครื่องจักรที่มีอากรขาเข้าไม่ต่ำกว่าร้อยละ 10

2.2.2 ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 3 ปี ทั้งนี้ ผู้ได้รับการส่งเสริมในโครงการที่มีขนาดการลงทุนตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) จะต้องดำเนินการให้ได้รับใบรับรองระบบคุณภาพตามมาตรฐาน ISO 9000 หรือมาตรฐานสากลอื่นที่เทียบเท่าภายในระยะเวลา 2 ปี นับตั้งแต่วันเปิดดำเนินการ หากไม่สามารถดำเนินการได้จะถูกเพิกถอนสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 1 ปี

2.2.3 ให้ได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นสำหรับส่วนที่ผลิตเพื่อการส่งออกเป็นระยะเวลา 1 ปี

3. เขต 3 โครงการที่ตั้งสถานประกอบการในท้องที่ 36 จังหวัด ได้แก่ กระบี่ กำแพงเพชร ขอนแก่น จันทบุรี ชัยนาท ชุมพร เชียงราย เชียงใหม่ ตรัง ตราด ตาก นครราชสีมา นครศรีธรรมราช นครสวรรค์ ประจวบคีรีขันธ์ ปราจีนบุรี พังงา พัทลุง พิจิตร พิษณุโลก เพชรบุรี เพชรบูรณ์ มุกดาหาร แม่ฮ่องสอน ระนอง ลพบุรี ลำปาง ลำพูน เลย สงขลา สระแก้ว สิงห์บุรี สุโขทัย สุราษฎร์ธานี อุตรดิตถ์ อุทัยธานี

3.1 โครงการที่ตั้งในนิคมอุตสาหกรรมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริมในท้องที่ 36 จังหวัด และโครงการที่ยื่นขอรับการส่งเสริมภายในวันที่ 31 มกราคม 2552 ซึ่งตั้งอยู่ในนิคมอุตสาหกรรมแหลมฉบัง และนิคมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริมในจังหวัดระยอง

3.1.1 ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร

3.1.2 ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 8 ปี ทั้งนี้ ผู้ได้รับการส่งเสริมในโครงการที่มีขนาดการลงทุนตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) จะต้องดำเนินการให้ได้รับใบรับรองระบบคุณภาพตามมาตรฐาน ISO 9000 หรือมาตรฐานสากลอื่นที่เทียบเท่าภายในระยะเวลา 2 ปี นับตั้งแต่วันเปิดดำเนินการ หากไม่สามารถดำเนินการได้จะถูกเพิกถอนสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 1 ปี

3.1.3 ให้ได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบ หรือวัสดุจำเป็นสำหรับส่วนที่ผลิตเพื่อการส่งออกเป็นระยะเวลา 5 ปี

3.1.4 ให้ได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิ ที่ได้จากการลงทุนในอัตราร้อยละ 50 ของอัตรากกติเป็นระยะเวลา 5 ปี นับจากวันที่พ้นกำหนดระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

3.1.5 อนุญาตให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา 2 เท่าเป็นระยะเวลา 10 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริม

3.1.6 อนุญาตให้หักค่าติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกจากกำไรสุทธิร้อยละ 25 ของเงินที่ลงทุนแล้วในการนั้นในกิจการที่ได้รับการส่งเสริม โดยผู้ได้รับการส่งเสริมจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่ง หรือหลายปีก็ได้ภายใน 10 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริม ทั้งนี้ นอกเหนือไปจากการหักค่าเสื่อมราคาตามปกติ

3.1.7 ให้ได้รับการลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบ หรือวัสดุจำเป็นสำหรับส่วนที่ผลิตเพื่อจำหน่ายในประเทศ ร้อยละ 75 เป็นระยะเวลา 5 ปี (จะอนุมัติให้คราวละ 1 ปี) ยกเว้นนิคมอุตสาหกรรมแหลมฉบัง และโครงการที่ยื่นขอรับการส่งเสริมตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2548 เป็นต้นไป ที่ตั้งสถานประกอบการในนิคมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริมในจังหวัดระยอง จะไม่ได้รับสิทธิข้อนี้

3.2 โครงการที่ตั้งนอกนิคมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริมในท้องที่ 36 จังหวัด

3.2.1 ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร

3.2.2 ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 8 ปี ทั้งนี้ ผู้ได้รับการส่งเสริมในโครงการที่มีขนาดการลงทุนตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) จะต้องดำเนินการให้ได้รับใบรับรองระบบคุณภาพตามมาตรฐาน ISO 9000 หรือมาตรฐานสากลอื่นที่เทียบเท่าภายในระยะเวลา 2 ปี นับตั้งแต่วันเปิดดำเนินการ หากไม่สามารถดำเนินการได้จะถูกเพิกถอนสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 1 ปี

3.2.3 ให้ได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบ หรือวัสดุจำเป็นสำหรับ ส่วนที่ผลิตเพื่อการส่งออกเป็นระยะเวลา 5 ปี

3.2.4 อนุญาตให้หักค่าติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกจากกำไรสุทธิ ร้อยละ 25 ของเงินที่ลงทุนแล้วในการนั้นในกิจการที่ได้รับส่งเสริม โดยผู้ได้รับการส่งเสริมจะเลือก หักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่ง หรือหลายปีก็ได้ภายใน 10 ปี นับแต่วันที่มียรายได้จากกิจการที่ ได้รับการส่งเสริม ทั้งนี้ นอกเหนือไปจากการหักค่าเสื่อมราคาตามปกติ

4. เขต 3 โครงการที่ตั้งสถานประกอบการในท้องที่ 22 จังหวัด ได้แก่ กาฬสินธุ์ นครพนม นราธิวาส น่าน บุรีรัมย์ ปัตตานี พะเยาแพร่ มหาสารคาม ชัยภูมิ ยะลา ร้อยเอ็ด ศรีสะเกษ สกลนคร สตูล สุรินทร์ หนองบัวลำภู ชัยภูมิ หนองคาย อุบลราชธานี อุตรธานี และอำนาจเจริญ

4.1 ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร

4.2 ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 8 ปี ทั้งนี้ ผู้ได้รับการส่งเสริม ในโครงการที่มีขนาดการลงทุนตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) จะต้อง ดำเนินการให้ได้รับใบรับรองระบบคุณภาพตามมาตรฐาน ISO 9000 หรือมาตรฐานสากลอื่นที่ เทียบเท่าภายในระยะเวลา 2 ปี นับตั้งแต่วันเปิดดำเนินการ หากไม่สามารถดำเนินการ ได้จะถูกเพิก ถอนสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 1 ปี

4.3 ให้ได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบ หรือวัสดุจำเป็นสำหรับส่วนที่ผลิต เพื่อการส่งออกเป็นระยะเวลา 5 ปี

4.4 ให้ได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิ ที่ได้จากการลงทุนใน อัตราร้อยละ 50 ของอัตราปกติเป็นระยะเวลา 5 ปี นับจากวันที่พ้นกำหนดระยะเวลาการยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคล

4.5 อนุญาตให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา 2 เท่าเป็นระยะเวลา 10 ปี นับแต่ วันที่เริ่มมียรายได้จากกิจการที่ได้รับการส่งเสริม

4.6 อนุญาตให้หักค่าติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกจากกำไรสุทธิร้อยละ 25 ของเงินที่ลงทุนแล้วในการนั้นในกิจการที่ได้รับส่งเสริม โดยผู้ได้รับการส่งเสริมจะเลือกหักจาก กำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่ง หรือหลายปีก็ได้ภายใน 10 ปี นับแต่วันที่มียรายได้จากกิจการที่ได้รับ การส่งเสริม ทั้งนี้ นอกเหนือไปจากการหักค่าเสื่อมราคาตามปกติ

4.7 ให้ได้รับการลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบ หรือวัสดุจำเป็นสำหรับส่วนที่ ผลิตเพื่อจำหน่ายในประเทศ ร้อยละ 75 เป็นระยะเวลา 5 ปี (จะอนุมัติให้คราวละ 1 ปี) ทั้งนี้สำหรับ โครงการที่ตั้งในนิคมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับส่งเสริมและยื่นขอรับการส่งเสริมภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2552