

การบัญชี ธุรกิจ BOI

- SELECTED ARTICLE -

การบัญชี ธุรกิจ BOI

การบัญชี ธุรกิจ BOI

โดย	: ดร.สิงห์ชัย อรุณวุฒิพงษ์
พิมพ์ครั้งแรก	: พฤศจิกายน 2567
ISBN (e-Book)	: 978-616-302-436-7
เจ้าของ	: บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด
ที่ปรึกษา	: ดารารัตต์ พิชมงคล
กองบรรณาธิการ	: ศศิพัฒน์ อุษณีย์มาศ
พิสูจน์อักษร	: ประนอม เพ็ชรสมัย
ออกแบบ-จัดรูปเล่ม	: ปิติพัฒน์ อรุณวรรวิวัฒน์
ประสานงาน	: ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของหอสมุดแห่งชาติ

สิงห์ชัย อรุณวุฒิพงษ์.

การบัญชีธุรกิจ BOI.-- กรุงเทพฯ : ธรรมนิติ เพรส, 2567.

25 หน้า.

1. ธุรกิจ -- การบัญชี. I. ชื่อเรื่อง.

657.8

ISBN 978-616-302-436-7

จัดจำหน่ายโดย

บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด เลขที่ 178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4

ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20) ถนนประชาชื่น แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

โทรศัพท์ (02) 555-0713 โทรสาร (02) 555-0728

ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537 (ห้ามลอกเลียนแบบ ไม่ว่าส่วนใดของหนังสือเล่มนี้ รวมทั้งการจัดเก็บ ถ่ายทอด ไม่ว่ารูปแบบ หรือวิธีใด ๆ ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ การถ่ายภาพ การบันทึก หรือวิธีการอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้น จะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

- คำนำ -

ในการจัดทำบัญชีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน หรือ BOI (The Board of Investment of Thailand) นั้น ต้องจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 2 ประเภท คือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) และกิจการทั่วไปที่เป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ที่มีทางเลือกจะจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ แล้วแต่นโยบายของกิจการ หลังจากนั้นจึงทำการปรับปรุงบัญชีการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีภาชีอากร กล่าวคือ นักบัญชีจะต้องปรับปรุงบัญชีการเงินให้เป็นไปตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องกับกิจการทุกมาตรา โดยเฉพาะมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี ตลอดจนกฎหมายลำดับรองลงไป เช่น พระราชกฤษฎีกา กฎกระทรวง ประกาศอธิบดี เป็นต้น

แต่เนื่องจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI นักบัญชีจะต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนปี 2520 ซึ่งเป็นกฎหมายพิเศษที่มีข้อยกเว้นในการจัดเก็บอากรขาเข้าของกรมศุลกากร ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของเงินปันผลที่ผู้ถือหุ้นได้รับจากบริษัท ตลอดจนหักค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภคที่สามารถหักได้เพิ่มอีกเท่าตัว หรือนำผลขาดทุนสุทธิทางภาษีในช่วงที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งบริษัทจะนำไปหักออกจากกำไรสุทธิทางภาษีปีไหนก็ได้เมื่อสิ้นสุดการได้รับการส่งเสริมการลงทุนแล้วภายในระยะเวลา 5 ปี รวมระยะเวลาสูงสุดถึง 13 ปี ยาวนานกว่าที่กำหนดไว้ในกฎหมายประมวลรัษฎากร ซึ่งมีกำหนดให้นำขาดทุนสุทธิยกมาได้อีกไม่เกิน 5 ปี

ดังนั้นการจัดทำบัญชีให้แก่กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน นอกจากจะต้องมีความรู้ทางด้านกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรแล้วยังต้องศึกษาเรื่องการขอยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของ BOI และจะต้องปฏิบัติตามระเบียบในประกาศของ BOI ซึ่งมีประเด็นสำคัญที่ต้องพิจารณา เพื่อดำเนินการให้ถูกต้อง ซึ่งเล่มนี้จะได้รวบรวมมาให้กับนักบัญชี ผู้ประกอบการ และผู้สนใจได้ศึกษา

- สารบัญ -



06

การบัญชี
สำหรับกิจการ
ที่ได้รับการส่งเสริม
การลงทุน

08

9 ประเด็นสำคัญ
จะต้องปฏิบัติ
ตามระเบียบ
ในประกาศ
ของ BOI

23

บทสรุป