



คำชี้แจงสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

เรื่อง การขอรับการส่งเสริมตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อการวิจัยพัฒนา และออกแบบทางวิศวกรรม เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพ ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑/๒๕๕๗

เพื่อให้การส่งเสริมการลงทุนในมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อการวิจัยพัฒนา และออกแบบทางวิศวกรรมเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพ ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิตมีความชัดเจนขึ้น สำนักงานจึงออกคำชี้แจงดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ มาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อการวิจัยพัฒนา และออกแบบทางวิศวกรรม เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพ มีวัตถุประสงค์เพื่อกระตุ้นและส่งเสริมให้กิจการที่ดำเนินการอยู่แล้ว ทั้งกิจการได้รับการส่งเสริมอยู่เดิมหรือไม่ได้รับการส่งเสริมมีการลงทุนเพื่อวิจัยพัฒนา และหรือการออกแบบทางวิศวกรรมให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น โดยกิจการที่ขอรับการส่งเสริมจะต้องเป็นกิจการที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ประกาศให้การส่งเสริม

ข้อ ๒ ลักษณะของการลงทุนเพื่อการวิจัยพัฒนา และออกแบบทางวิศวกรรมเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพ

๒.๑ การลงทุนวิจัยพัฒนา เช่น การลงทุนเพื่อให้มีการพัฒนาผลิตภัณฑ์เพื่อให้มีคุณสมบัติหรือการใช้งานที่ดีขึ้นกว่าเดิม หรือ การพัฒนาผลิตภัณฑ์ต้นแบบรุ่นใหม่ เป็นต้น

๒.๒ การลงทุนเพื่อการออกแบบทางวิศวกรรมเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพ เช่น การออกแบบกระบวนการผลิตให้มีประสิทธิภาพดีขึ้น หรือการลดของเสียจากการผลิต เป็นต้น

ข้อ ๓ ขั้นตอนการขอรับสิทธิประโยชน์ตามมาตราส่งเสริมการลงทุนเพื่อการวิจัยพัฒนา และออกแบบทางวิศวกรรมเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพ

๓.๑ ผู้ขอรับสิทธิประโยชน์จะต้องยื่น “คำขอรับการส่งเสริม” พร้อมกับ “แบบประกอบคำขอรับสิทธิประโยชน์ตามมาตราส่งเสริมการลงทุน เพื่อการวิจัยพัฒนา และออกแบบทางวิศวกรรมเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพ ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ๑/๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิต ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐

๓.๒ กรณีจะเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขแผนการดำเนินงานที่ได้รับความเห็นชอบแล้วในสาระสำคัญ ต้องยื่นขอแก้ไขโครงการเพื่อให้สำนักงานพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนดำเนินการต่อไป

๓.๓ กิจการที่ขอรับการส่งเสริมจะต้องอยู่ในข่ายได้รับการส่งเสริมในปัจจุบัน และเป็นกิจการที่ต้องไม่มีเงื่อนไขกำหนดให้ไม่สามารถขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการได้

๓.๔ การพิจารณาเงินลงทุนหรือค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยพัฒนา และออกแบบทางวิศวกรรม เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพ จะพิจารณาเปรียบเทียบกับยอดขายเฉพาะโครงการที่ขอรับการส่งเสริมเท่านั้น

๓.๕ การนับมูลค่าเงินลงทุนหรือค่าใช้จ่ายที่จะนำมาคำนวณการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตราการนี้ จะนับเฉพาะรายการเงินลงทุนหรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นนับตั้งแต่วันยื่นแบบประกอบคำขอรับสิทธิประโยชน์ตามมาตราการส่งเสริมการลงทุน เพื่อการวิจัยพัฒนา และออกแบบทางวิศวกรรมเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่ได้รับสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ข้อ ๔ ประเภทเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายที่อยู่ในข่ายการขอรับสิทธิประโยชน์

๔.๑ การวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

๔.๑.๑ กรณีการวิจัยและพัฒนาที่ดำเนินการเองหรือว่าจ้างผู้อื่นในประเทศ ได้แก่ การวิจัยอุตสาหกรรมขั้นพื้นฐาน การวิจัยเชิงประยุกต์ การพัฒนาเชิงทดลอง การออกแบบทางวิศวกรรม และการออกแบบทางอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

- (๑) การดำเนินงานเชิงปฏิบัติการ เชิงทฤษฎี หรือการดำเนินงานใดๆ ที่มีจุดมุ่งหมายเพื่อค้นหาความรู้ใหม่ที่มีคุณค่าทางเศรษฐกิจ หรือเพื่อความก้าวหน้าจากความรู้เดิมที่มีอยู่
- (๒) การค้นคว้าหาการใช้ประโยชน์จากองค์ความรู้พื้นฐาน
- (๓) การคิดค้นสูตรหรือการออกแบบทางวิศวกรรม และการออกแบบทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อประยุกต์ใช้ประโยชน์
- (๔) การทดสอบเพื่อค้นหาหรือประเมินทางเลือกต่างๆ ของผลิตภัณฑ์ใหม่ และกระบวนการใหม่
- (๕) การออกแบบทางวิศวกรรม การออกแบบทางอิเล็กทรอนิกส์ การก่อสร้าง และการทดสอบชิ้นงานต้นแบบ รุ่นจำลอง และชุดพัฒนา
- (๖) การพัฒนาผลิตภัณฑ์ต้นแบบ (Prototype)
- (๗) การสร้างกระบวนการผลิตนำร่อง และโรงงานผลิตนำร่อง (Pilot Plant)
- (๘) กิจกรรมทางเทคโนโลยีเพื่อเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อบกพร่องของผลิตภัณฑ์ใหม่หรือกระบวนการผลิตใหม่ที่สืบเนื่องจากการพัฒนาผลิตภัณฑ์ต้นแบบ หรือการสร้างกระบวนการผลิตนำร่อง
- (๙) งานวิศวกรรมและงานติดตั้งเครื่องจักรที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์หรือกระบวนการผลิตใหม่ที่สืบเนื่องจากการพัฒนาผลิตภัณฑ์ต้นแบบหรือการสร้างกระบวนการผลิตนำร่อง
- (๑๐) การออกแบบทางวิศวกรรมหรือการออกแบบทางอิเล็กทรอนิกส์เพื่อการผลิตผลิตภัณฑ์ใหม่หรือกระบวนการผลิตใหม่ที่สืบเนื่องจากการพัฒนาผลิตภัณฑ์ต้นแบบหรือการสร้างกระบวนการผลิตนำร่อง
- (๑๑) การนำความรู้ที่มีอยู่แล้วมาสร้างวัตถุดิบ เครื่องมือ ผลิตภัณฑ์ กระบวนการผลิต ระบบและบริการใหม่ หรือปรับปรุงผลิตภัณฑ์/กระบวนการผลิตเดิมที่มีอยู่แล้วให้ดียิ่งขึ้น
- (๑๒) กิจกรรมนวัตกรรมด้านผลิตภัณฑ์และด้านบริการที่เป็นการก่อให้เกิดสินค้าหรือบริการใหม่ หรือมีการปรับปรุงอย่างมากในด้านคุณลักษณะและการนำไปใช้ประโยชน์ ซึ่งหมายรวมถึงการเปลี่ยนแปลงด้านเทคนิค อุปกรณ์ หรือซอฟต์แวร์ที่ใช้

๔.๑.๒ รายการเงินลงทุนหรือค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนา มีรายละเอียด ดังนี้

(๑) ค่าจ้างหรือเงินเดือน

- ค่าจ้างหรือเงินเดือนของนักวิจัย ผู้ช่วยวิจัย ช่างเทคนิค เจ้าหน้าที่วิเคราะห์ในห้องปฏิบัติการ นักวิชาการเฉพาะสาขาที่เกี่ยวข้องประจำโครงการ และบุคลากรอื่นที่จ้างเพื่อให้ปฏิบัติงานตามโครงการวิจัยและพัฒนาที่เสนอ รวมถึงค่าจ้างหรือเงินเดือนของผู้ที่มีคุณวุฒิหรือความรู้ต่ำกว่า แต่ได้รับการฝึกฝนเพื่อให้ปฏิบัติงานตรงตามสาขาวิชาที่เกี่ยวข้องกับโครงการวิจัยและพัฒนาที่เสนอ
- ค่าใช้จ่ายในการจัดจ้างที่ปรึกษา หรือใช้บริการผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านที่ไม่ใช่การสาธิตเครื่องมือหรืออุปกรณ์ เพื่อดำเนินงานตามโครงการวิจัยและพัฒนา

ทั้งนี้ ค่าจ้างหรือเงินเดือนให้รวมถึงสวัสดิการตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) ค่าเครื่องมือหรืออุปกรณ์

- ค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อจัดหาเครื่องมือหรืออุปกรณ์ต่างๆ ที่ใช้เฉพาะการดำเนินงานตามโครงการวิจัยและพัฒนาที่ไม่ใช่เครื่องมือหรืออุปกรณ์ดำเนินงานเป็นประจำปกติ
- ค่าปรับปรุงหรือซ่อมแซม ค่าสอบเทียบเครื่องมือหรืออุปกรณ์สำหรับโครงการวิจัยและพัฒนา และค่าใช้จ่ายอันเนื่องมาจากงานด้านวิศวกรรม เช่น การดัดแปลงเครื่องมือหรืออุปกรณ์ เพื่อนำมาใช้ในการทดลองหรือทดสอบ เป็นต้น

(๓) ค่าก่อสร้าง ค่าปรับปรุงหรือซ่อมแซมอาคาร เพื่อใช้เป็นห้องปฏิบัติการวิจัย

(๔) ค่าใช้บริการห้องปฏิบัติการ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายเพื่อการวิเคราะห์ ทดสอบ ตัวอย่างหรือชิ้นงาน

(๕) ค่าวัสดุดิบหรือวัสดุจำเป็นสำหรับการวิจัยและพัฒนา

(๖) ค่าฝึกอบรมหรือการสัมมนาสำหรับบุคลากรไทยที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับโครงการวิจัยและพัฒนา เฉพาะที่เป็นการส่งไปฝึกอบรมหรือสัมมนาภายนอกหน่วยงานของผู้ทำการวิจัยและพัฒนาทั้งในประเทศและต่างประเทศ รวมทั้งค่าเดินทาง (กรณีโดยสารเครื่องบิน ให้นับเฉพาะค่าตัวโดยสารในการเดินทางจริงโดยชั้นประหยัด) เพื่อเข้าร่วมการฝึกอบรมหรือการสัมมนานั้นๆ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่าเบี้ยเลี้ยง/ค่าอาหาร และค่าที่พักของบุคลากรในการฝึกอบรมหรือการสัมมนา

(๗) ค่าฝึกอบรมด้านเทคโนโลยีขั้นสูง (Advanced Technology Training) ที่ต่อเนื่องจากการวิจัยพัฒนา และออกแบบทางวิศวกรรมเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพ ที่ต้องเป็นการฝึกอบรมด้านเทคโนโลยีขั้นสูงที่ต่อเนื่องจากการวิจัยพัฒนา และออกแบบทางวิศวกรรมเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพในกิจการที่ขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติม ซึ่งมีใช้การฝึกอบรมเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานประจำได้ เพื่อส่งเสริมให้เกิดการถ่ายทอดความรู้ด้าน

- เทคโนโลยีสู่บุคลากรไทย โดยความรู้ที่ได้นั้นต้องใหม่ภายใต้สภาวะเฉพาะของการดำเนินงานของผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติม และนำผลการฝึกอบรมเทคโนโลยีขั้นสูง นำไปใช้เพื่อปฏิบัติงานต่อไป โดยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมด้านเทคโนโลยีขั้นสูงได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงสำหรับการฝึกอบรมบุคลากรไทย ไม่ว่าจะเป็นการฝึกอบรมภายในบริษัทหรือส่งไปฝึกอบรมภายนอกบริษัททั้งในและต่างประเทศ รวมทั้งค่าเดินทาง (กรณีโดยสารเครื่องบินให้นับเฉพาะค่าตัวโดยสารในการเดินทางจริงโดยชั้นประหยัด) เพื่อเข้าร่วมการฝึกอบรมนั้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่าเบี้ยเลี้ยง/ค่าอาหาร และค่าที่พักของบุคลากรในการฝึกอบรม
- (๘) ค่าใช้จ่ายในการจ้างผู้อื่นทำการวิจัยและพัฒนาในประเทศ ทั้งนี้ ผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาต้องเป็นผู้มีรายชื่อที่ได้รับอนุมัติให้เป็นผู้ทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ตามประกาศกระทรวงการคลังเกี่ยวกับภาษีเงินได้เรื่อง รายชื่อผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี
- (๙) ค่าใช้จ่ายในการซื้อหรือเช่าใช้สิทธิในทรัพย์สินทางปัญญาที่ใช้ในการวิจัยและพัฒนา
- (๑๐) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการยื่นขอรับความคุ้มครองทรัพย์สินทางปัญญาทั้งในและต่างประเทศของผลงานวิจัยและพัฒนา ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมรายปีเพื่อต่ออายุความคุ้มครองทรัพย์สินทางปัญญา
- (๑๑) ค่าใช้จ่ายทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและพัฒนาตามโครงการและไม่สามารถระบุลงในหมวดค่าใช้จ่ายข้างต้นได้ ดังนี้
- ค่าจัดหาข้อมูลเพื่อการวิจัย เช่น ค่าสืบค้นสิทธิบัตร ค่าสมาชิกวารสารงานวิจัย ฐานข้อมูลงานวิจัย เป็นต้น
 - ค่าตอบแทนวิชาชีพอิสระ (กรณีให้คำปรึกษาหรือการลงนามรับรองแบบพิมพ์เขียว ให้แนบหลักฐานการเสียภาษีเงินได้ของบุคคลนั้น)
 - ค่าใบอนุญาตใช้สิทธิซอฟต์แวร์
 - ค่าฟังก์ชันส่วนเพิ่ม (Premium Support) ของซอฟต์แวร์
 - ค่าจ้างแรงงานภายนอกในการทดลอง การทดสอบภาคสนาม การเก็บตัวอย่าง และการเก็บข้อมูลการทดลอง
 - ค่าจ้างทำการวิจัยเชิงการตลาดและเศรษฐศาสตร์ เพื่อเป็นข้อมูลในการดำเนินโครงการวิจัยและพัฒนา
 - ค่าเช่าแปลงทดสอบ โรงเรือนทดสอบ และห้องทดสอบ
- (๑๒) ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม จากสถาบันการศึกษาหรือสถาบันวิจัยของภาครัฐไปปฏิบัติงานในภาคเอกชน ด้านการวิจัยและพัฒนา การแก้ปัญหาเชิงเทคนิค การวิเคราะห์ทดสอบระบบมาตรฐาน และการจัดการเทคโนโลยี เพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขันของภาคเอกชน เช่น โครงการ Talent Mobility เป็นต้น หรือโครงการอื่นๆ ตามที่สำนักงานให้ความเห็นชอบ

๔.๑.๓ กรณีการร่วมวิจัยและพัฒนากับองค์กรในต่างประเทศหรือออกแบบทางวิศวกรรมเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพกับองค์กรในต่างประเทศ

- (๑) จะต้องอยู่ภายในขอบเขตของการวิจัยและพัฒนาหรือออกแบบทางวิศวกรรมเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพตามข้อ ๔.๑.๑ โดยจะต้องมีส่วนที่ดำเนินการในประเทศด้วยตามที่สำนักงานเห็นชอบ
- (๒) รายการเงินลงทุนหรือค่าใช้จ่ายที่ขอรับสิทธิและประโยชน์ จะต้องเป็นไปตามข้อ ๔.๑.๒ ทั้งนี้ จะนับเฉพาะค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากผู้ได้รับการส่งเสริมเท่านั้น
- (๓) ต้องมีบุคลากรไทยปฏิบัติงานในโครงการวิจัยและพัฒนาหรือออกแบบทางวิศวกรรมในต่างประเทศไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนบุคลากรทั้งหมดในโครงการดังกล่าว

๔.๒ ค่าธรรมเนียมการใช้สิทธิเทคโนโลยีที่พัฒนาจากแหล่งในประเทศเพื่อการปรับปรุงประสิทธิภาพในสายการผลิตหรือการบริการ หมายความว่า ค่าธรรมเนียมที่เกิดจากสัญญาอนุญาตให้สิทธิและประโยชน์ในเทคโนโลยี หรือสัญญาที่จัดทำขึ้นเพื่อการถ่ายทอดเทคโนโลยี สำหรับผลงานวิจัยและพัฒนาของบุคคลสัญชาติไทยหรือนิติบุคคลซึ่งมีผู้มีสัญชาติไทยถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๑ ของทุนจดทะเบียน ที่ได้รับการรับรองตามกฎหมายว่าด้วยทรัพย์สินทางปัญญา เช่น สิทธิบัตร อนุสิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ ความลับทางการค้า เครื่องหมายการค้า การคุ้มครองพันธุ์พืช สิ่งบ่งชี้ทางภูมิศาสตร์ เป็นต้น เพื่อนำไปปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการผลิตหรือการให้บริการ ทั้งนี้ ให้นับเฉพาะค่าธรรมเนียมที่เกิดขึ้นภายในระยะเวลาที่ได้รับสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

จึงขอชี้แจงมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

