



คำชี้แจงสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

เรื่อง แนวทางการปฏิบัติตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน จึงออกคำชี้แจงดังนี้

ข้อ ๑ คำจำกัดความ

๑.๑ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) หมายถึง วิสาหกิจที่มีรายได้รวมไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาทต่อปี

๑.๒ รายได้รวม หมายถึง รายได้รวมของทั้งวิสาหกิจที่ระบุไว้ในงบการเงินที่จัดทำขึ้น ตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี

๑.๓ เครื่องจักรใหม่ หมายถึง เครื่องจักรที่ใช้ในโครงการที่ขอรับการส่งเสริม ซึ่งเป็นเครื่องจักรที่ยังไม่เคยก่อให้เกิดรายได้ในประเทศก่อนวันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริม ได้แก่

(๑) เครื่องจักรใหม่ที่ซื้อมาจากต่างประเทศหรือในประเทศ

(๒) เครื่องจักรใช้แล้วที่ซื้อมาจากต่างประเทศ

๑.๔ มูลค่าเครื่องจักรใหม่ หมายถึง มูลค่าเครื่องจักรที่ใช้ในโครงการที่ขอรับการส่งเสริม ตามข้อ ๑.๓

๑.๕ เครื่องจักรใช้แล้วในประเทศ หมายถึง เครื่องจักรที่ใช้ในโครงการที่ขอรับการส่งเสริม ได้แก่

(๑) เครื่องจักรเดิมที่มีอยู่แล้วของผู้ขอรับการส่งเสริมก่อนยื่นคำขอรับการส่งเสริม

(๒) เครื่องจักรใช้แล้วที่ซื้อภายในประเทศมาเพิ่มเติมหลังยื่นคำขอรับการส่งเสริม

๑.๖ มูลค่าเครื่องจักรใช้แล้วในประเทศ หมายถึง มูลค่าเครื่องจักรที่ใช้ในโครงการที่ขอรับการส่งเสริม (ซึ่งจะต้องมีมูลค่ารวมกันไม่เกิน ๑๐ ล้านบาท) ได้แก่

(๑) มูลค่าตามบัญชี (Book Value) ของเครื่องจักรเดิมที่มีอยู่แล้วทั้งหมดของโครงการ ณ วันยื่นขอรับการส่งเสริม (รายการนี้ไม่นำมารวมเป็นเงินลงทุนในโครงการ)

(๒) มูลค่าเครื่องจักรใช้แล้วที่ซื้อภายในประเทศมาเพิ่มเติมหลังยื่นคำขอรับการส่งเสริม

๑.๗ เครื่องจักรหลัก หมายถึง เครื่องจักรที่ใช้ในกระบวนการผลิตหรือให้บริการที่เป็นสาระสำคัญของโครงการ ตัวอย่างเช่น

(๑) เครื่องจักรหลักของกิจการผลิตอาหารสำเร็จรูปแช่แข็ง เช่น เครื่องแช่แข็ง เป็นต้น

(๒) เครื่องจักรหลักของกิจการผลิตชิ้นส่วนโลหะปั๊มขึ้นรูป เช่น เครื่องปั๊ม เป็นต้น

(๓) เครื่องจักรหลักของกิจการผลิตชิ้นส่วนโลหะกลึงแต่ง เช่น เครื่องกลึง เป็นต้น

(๔) เครื่องจักรหลักของกิจการผลิตผลิตภัณฑ์พลาสติก เช่น เครื่องฉีดขึ้นรูปพลาสติก

เครื่องอัดขึ้นรูปพลาสติก เป็นต้น

(๕) เครื่องจักรหลัก...

(๕) เครื่องจักรหลักของกิจการผลิต IC เช่น เครื่อง Die Bonding, เครื่อง Wire Bonding และเครื่อง Molding เป็นต้น

๑.๘ เงินลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน หมายถึง เงินลงทุนที่ต้องใช้เพิ่มเติมจากส่วนที่ลงทุนไปแล้ว สำหรับโครงการที่ขอรับการส่งเสริม เช่น ค่าก่อสร้างอาคารโรงงานเพิ่มเติม หรือค่าเช่าอาคารโรงงานส่วนที่เพิ่มขึ้น และ/หรือมูลค่าเครื่องจักรที่ซื้อเพิ่มเติม เป็นต้น

ข้อ ๒ การพิจารณาขนาดการลงทุน การถือหุ้น การลงทุนในเครื่องจักร รายได้ และอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนจดทะเบียนของโครงการ SMEs

๒.๑ โครงการที่ขอรับการส่งเสริมแต่ละโครงการ จะต้องมิขนาดการลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนไม่น้อยกว่า ๕ ล้านบาท

ทั้งนี้ สำหรับกิจการฐานความรู้ที่มีการกำหนดเงื่อนไขบุคลากรเฉพาะทางให้พิจารณาเงื่อนไขเงินลงทุนขั้นต่ำตามที่กำหนดในแต่ละประเภทกิจการ ตัวอย่างเช่น

(๑) กิจการซอฟต์แวร์ให้พิจารณาเงินลงทุนขั้นต่ำจากเงินเดือนของบุคลากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศไม่น้อยกว่า ๑.๕ ล้านบาทต่อปี หรือเงินลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนไม่น้อยกว่า ๑ ล้านบาท เป็นต้น

(๒) กิจการวิจัยและพัฒนาให้พิจารณาเงินลงทุนขั้นต่ำจากเงินเดือนของบุคลากรด้านวิจัยและพัฒนาไม่น้อยกว่า ๑.๕ ล้านบาทต่อปี หรือเงินลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนไม่น้อยกว่า ๑ ล้านบาท เป็นต้น

๒.๒ อัตราส่วนผู้ถือหุ้น ต้องมีบุคคลธรรมดาสัญชาติไทยถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๑ ของทุนจดทะเบียน ทั้งนี้ กรรมการซึ่งลงชื่อผูกพันบริษัทได้อย่างน้อยกึ่งหนึ่ง จะต้องเป็นบุคคลธรรมดาสัญชาติไทยตลอดระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรการส่งเสริม SMEs

๒.๓ การอนุญาตให้นำเครื่องจักรใช้แล้วในประเทศมาใช้ในโครงการที่ขอรับการส่งเสริม มูลค่าเครื่องจักรใช้แล้วต้องมีมูลค่าไม่เกิน ๑๐ ล้านบาท จะคำนวณมูลค่าเครื่องจักรใช้แล้วในประเทศตามคำจำกัดความข้อ ๑.๖

ทั้งนี้ ต้องมีการลงทุนใหม่ในเครื่องจักรหลักเป็นสัดส่วนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของมูลค่าเครื่องจักรที่ใช้ในโครงการแยกพิจารณาเป็น ๒ กรณี ดังนี้

(๑) กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายในวันครบเปิดดำเนินการ ให้นำมูลค่าเครื่องจักรตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมถึงวันที่ยื่นคำขอเปิดดำเนินการ

(๒) กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายหลังวันครบเปิดดำเนินการ ให้นำมูลค่าเครื่องจักรตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมถึงวันที่ครบเปิดดำเนินการ

๒.๔ เครื่องจักรใช้แล้วที่นำมาใช้ในโครงการ

(๑) เครื่องจักรใช้แล้วในประเทศ ไม่ต้องมีหนังสือรับรองประสิทธิภาพของเครื่องจักร

(๒) เครื่องจักรใช้แล้วที่นำเข้ามาจากต่างประเทศ ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่

คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนด

๒.๕ รายได้รวมกิจการทั้งที่ได้รับการส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริมต้องไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาทต่อปี โดยพิจารณาตามงบการเงิน ๓ รอบปีบัญชี ย้อนหลังก่อนยื่นขอรับการส่งเสริม และตามประมาณการรายได้ ๓ รอบปีบัญชี นับแต่รอบปีบัญชีที่เริ่มมีรายได้ครั้งแรกจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม

๒.๖ ต้องมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนจดทะเบียนไม่เกิน ๔ ต่อ ๑ สำหรับโครงการริเริ่ม ส่วนโครงการขยายจะพิจารณาตามความเหมาะสมเป็นรายกรณี

ข้อ ๓ การตรวจสอบเงื่อนไข

๓.๑ สำนักงานจะตรวจสอบการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์รายได้ในโครงการที่ขอรับการส่งเสริม และในภาพรวมทั้งกิจการที่ได้รับการส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริม จะต้องมียาไรได้ของกิจการรวมกันแล้วไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาทต่อปี โดยพิจารณาตามงบการเงิน ๓ รอบปีบัญชี นับแต่รอบปีบัญชีที่เริ่มมียาไรได้ครั้งแรกจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม

๓.๒ ในกรณีที่สำนักงานตรวจสอบพบว่า โครงการที่ได้รับการส่งเสริมไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์รายได้และหลักเกณฑ์อื่นๆ ตามข้อ ๒ สำนักงานจะดำเนินการ ดังนี้

(๑) ปรับเปลี่ยนสิทธิและประโยชน์และเงื่อนไขของโครงการนั้นให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การส่งเสริมการลงทุนปกติ และไม่สามารถแก้ไขโครงการให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ตามมาตรการส่งเสริม SMEs ได้อีกครั้ง หรือ

(๒) ยกเลิก/เพิกถอนโครงการดังกล่าว หากไม่สามารถให้การส่งเสริมได้ตามหลักเกณฑ์การส่งเสริมการลงทุนปกติ

ข้อ ๔ สิทธิและประโยชน์การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๑

๔.๑ การพิจารณาอนุญาตให้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(๑) รายได้ที่จะใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะต้องไม่เกิดขึ้นก่อนวันอนุมัติโครงการ

(๒) ต้องมีเครื่องจักรที่สามารถผลิตผลิตภัณฑ์ตามโครงการได้

(๓) ให้ใช้สิทธิได้ในรอบปีบัญชีที่มีขนาดการลงทุนขั้นต่ำตามที่ระบุเป็นเงื่อนไขในบัตรส่งเสริม

(๔) รายได้รวมกิจการทั้งที่ได้รับการส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริมตามงบการเงินไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาทต่อปี โดยพิจารณาตามงบการเงิน ๓ รอบปีบัญชี นับแต่รอบปีบัญชีที่เริ่มมียาไรได้ครั้งแรกจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม

(๕) ต้องมีกรรมการซึ่งลงชื่อผูกพันบริษัทได้อย่างน้อยกึ่งหนึ่ง เป็นบุคคลธรรมดา สัญชาติไทยตลอดระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรการส่งเสริม SMEs

ทั้งนี้ หากตรวจสอบภายหลังปรากฏว่า ผู้ได้รับการส่งเสริมปฏิบัติไม่ถูกต้องตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม สำนักงานจะดำเนินการยกเลิก/เพิกถอนสิทธิและประโยชน์ที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลในภายหลัง

๔.๒ วงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นตามมาตรา ๓๑ วรรคหนึ่ง และวรรคสาม จะปรับเปลี่ยนตามจำนวนเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนที่แท้จริงในวันเปิดดำเนินการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริม โดยนับมูลค่าเงินลงทุนตามโครงการเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคล แยกพิจารณาเป็น ๒ กรณี ดังนี้

(๑) กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายในวันครบเปิดดำเนินการ ให้นำมูลค่าเงินลงทุนตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมถึงวันที่ยื่นคำขอเปิดดำเนินการ

(๒) กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายหลังวันครบเปิดดำเนินการ ให้นำมูลค่าเงินลงทุนตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมถึงวันที่ครบเปิดดำเนินการ

ข้อ ๕ การแก้ไข...

ข้อ ๕ การแก้ไขโครงการภายหลังประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๓ สิ้นสุดลง

๕.๑ การแก้ไขเกี่ยวกับการเงิน

กรณีการลงทุนจดทะเบียนและกรณีการขอแก้ไขเงื่อนไขอัตราส่วนผู้ถือหุ้นต้องสอดคล้องกับประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

๕.๒ การแก้ไขกำลังการผลิตและชนิดผลิตภัณฑ์

(๑) กรณีการเพิ่มกำลังการผลิตหรือชนิดผลิตภัณฑ์โดยลงทุนเพิ่ม ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ป.๓/๒๕๔๗ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๔๗ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาอนุมัติแก้ไขโครงการกรณีที่มีการลงทุนเพิ่ม และต้องเป็นไปตามเงื่อนไขประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

(๒) กรณีการเพิ่มกำลังการผลิตโดยเพิ่มเวลาทำงาน ให้ปฏิบัติตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ป.๘/๒๕๔๓ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๔๓ เรื่อง มาตรการสนับสนุนการลงทุน และต้องเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

(๓) กรณีการลดกำลังการผลิต

เมื่อลดกำลังการผลิตแล้วต้องเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ทั้งนี้ หากครบกำหนดระยะเวลาดำเนินการตามโครงการแล้ว ผู้ได้รับการส่งเสริมไม่ประสงค์จะนำเข้าเครื่องจักรหรือซื้อเครื่องจักร หรือไม่ได้รับอนุญาตให้ขยายเวลา สำนักงานจะลดกำลังการผลิตของโครงการตามกำลังการผลิตของเครื่องจักรที่มีอยู่จริง ทั้งนี้ เมื่อลดกำลังการผลิตแล้วต้องมีขนาดการลงทุนไม่น้อยกว่าที่เงื่อนไขกำหนด

(๔) กรณีการยกเลิกชนิดผลิตภัณฑ์

เมื่อยกเลิกชนิดผลิตภัณฑ์แล้ว วิสาหกิจจะต้องมีคุณสมบัติตามเงื่อนไขของประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

๕.๓ กรณีการแก้ไขเงื่อนไขสถานที่ตั้งโรงงาน หรือสถานประกอบการ และ/หรือ กรณีการโอน ควบคุมกิจการ ต้องเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ส่วนขั้นตอนดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน

ข้อ ๖ การขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (Merit-based Incentives)

๖.๑ จะต้องยื่น “แบบประกอบคำขอรับการส่งเสริมสำหรับสิทธิประโยชน์เพิ่มเติม เพื่อพัฒนาความสามารถในการแข่งขัน” โดยกรณีกลุ่ม B๑ จะต้องยื่นพร้อมกับ “คำขอรับการส่งเสริม” เท่านั้น แต่กรณีกลุ่ม A สามารถยื่นภายหลังก็ได้

กรณียื่นภายหลังวันที่ยื่นขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติม โครงการนั้นจะต้องมีสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๑ เหลืออยู่ทั้งระยะเวลาและวงเงินที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

๖.๒ แผนการดำเนินงานของโครงการที่ขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติม ต้องได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ทั้งนี้ กรณีจะเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขแผนการดำเนินงานที่ได้รับความเห็นชอบแล้วในสาระสำคัญ ต้องยื่นขอแก้ไขโครงการเพื่อให้สำนักงานพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนดำเนินการต่อไป

๖.๓ การพิจารณาเงินลงทุนหรือค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาความสามารถในการแข่งขันเปรียบเทียบกับยอดขาย จะพิจารณาเปรียบเทียบเฉพาะโครงการที่ขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติม

๖.๔ การนับมูลค่าเงินลงทุนหรือค่าใช้จ่ายที่จะนำมาคำนวณการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติมตามแผนการดำเนินงานในข้อ ๖.๒ จะนับเฉพาะรายการเงินลงทุนหรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นนับตั้งแต่วันยื่นแบบประกอบคำขอรับสิทธิเพิ่มเติมภายในระยะเวลาที่ได้รับสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งครอบคลุมถึงระยะเวลาที่ได้รับสิทธิประโยชน์เพิ่มเติม

๖.๕ ประเภทเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายที่อยู่ในข่ายการขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติม ให้ปฏิบัติตามคำชี้แจงสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๕๘ เรื่อง การขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (Merit-based Incentives) ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๒/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๕๗ ข้อ ๒ ประเภทเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายที่อยู่ในข่ายการขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติม ข้อที่ ๒.๑ - ๒.๔ และ ๒.๖ และประกาศแก้ไขปรับปรุงที่เกี่ยวข้อง

จึงขอชี้แจงมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

