



คำชี้แจงสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

เรื่อง การกำหนดความหมายของรายการเงินลงทุนตามมาตราการส่งเสริมการลงทุนท้องถิ่น (Local Investment)
ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๕/๒๕๕๙

เพื่อให้การคำนวณเงินลงทุนตามมาตราการส่งเสริมการลงทุนท้องถิ่นเป็นไปในแนวทางเดียวกัน สำนักงานจึงกำหนดความหมายของรายการเงินลงทุน ดังนี้

ข้อ ๑ การนับมูลค่าเงินลงทุนเพื่อกำหนดมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้นตามมาตราการส่งเสริมการลงทุนท้องถิ่น จะนับรายการสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง นับตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมตามมาตราการส่งเสริมการลงทุนท้องถิ่นจนถึงวันที่ครบกำหนดเปิดดำเนินการตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม

ข้อ ๒ เงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน และค่าใช้จ่าย ตามมาตราการส่งเสริมการลงทุนท้องถิ่น ได้แก่

๒.๑ ค่าก่อสร้าง ให้หมายความถึงรายการ ดังนี้

๒.๑.๑ กรณีก่อสร้างเอง ได้แก่ ค่าก่อสร้างอาคารสำนักงาน โรงงาน ระบบสาธารณูปโภค และสิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ และรวมถึงค่าต่อเติมหรือปรับปรุงด้วย

๒.๑.๒ กรณีซื้ออาคารหรือใช้อาคารที่มีอยู่แล้ว ให้ใช้มูลค่าตามสัญญาซื้อขายหรือราคาสุทธิตามบัญชีของงวดบัญชีก่อนยื่นคำขอรับการส่งเสริมแล้วแต่กรณี

๒.๑.๓ กรณีการเช่าอาคารหรือโรงงาน ให้ใช้ค่าเช่าตามสัญญาการเช่า ทั้งนี้ จะต้องมีการเช่าระยะเวลาการเช่ามากกว่า ๓ ปี

๒.๒ ค่าเครื่องจักร ค่าติดตั้ง ค่าทดลองเครื่อง ให้หมายความถึงรายการ ดังนี้

๒.๒.๑ กรณีซื้อเครื่องจักร ได้แก่ ค่าเครื่องจักร และให้รวมถึงค่าติดตั้ง ค่าทดลองเครื่อง ค่าวิชาการที่รวมอยู่ในต้นทุนเครื่องจักร เช่น ค่าวิศวกร และค่าออกแบบ เป็นต้น

๒.๒.๒ กรณีเช่าซื้อ หรือเช่าแบบลิสซิ่ง ให้ใช้มูลค่าตามสัญญาเช่าซื้อหรือเช่าแบบลิสซิ่ง

๒.๒.๓ กรณีเช่าเครื่องจักร ให้ใช้มูลค่าตามสัญญาเช่า ทั้งนี้ จะต้องมีการทำสัญญาเช่ามากกว่า ๑ ปี

๒.๒.๔ กรณีจ้างเครื่องจักร ให้ใช้ราคาทุนตามบัญชี

๒.๓ กรณีขอรับการส่งเสริมในนามนิติบุคคลที่จะจัดตั้งขึ้นใหม่ ให้รวมค่าใช้จ่ายก่อนเปิดดำเนินการ และมูลค่าสินทรัพย์อื่นๆ ด้วย โดยมีรายละเอียดดังนี้

๒.๓.๑ ค่าใช้จ่ายก่อนเปิดดำเนินการ ให้หมายความถึง ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งนิติบุคคลใหม่ ได้แก่ ค่าเดินทาง ค่าทนายความ ค่าธรรมเนียม และค่าหนังสือบริคณห์สนธิ

๒.๓.๒ มูลค่าสินทรัพย์อื่นๆ ให้หมายความถึง ค่าอุปกรณ์สำนักงานและค่ายานพาหนะ

๒.๔ ในกรณีผู้ประกอบการที่สนับสนุนหรือร่วมดำเนินการกับองค์กรท้องถิ่นเพื่อดำเนินการในกิจการแปรรูปผลผลิตทางการเกษตรและกิจการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวชุมชน สามารถนับมูลค่าการลงทุนตามข้อ ๒.๑-๒.๓ แล้วแต่กรณี รวมถึงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงเพื่อพัฒนากิจการของท้องถิ่นด้วย โดยจะต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่มีหลักฐานตรวจสอบได้และเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในประเทศเท่านั้น ได้แก่

๒.๔.๑ กิจการแปรรูปผลผลิตทางการเกษตร จะต้องเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อยกระดับมาตรฐานการผลิตให้แก่องค์กรท้องถิ่น ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรมด้านการเกษตรและ/หรือแปรรูปผลผลิตทางการเกษตร ค่าใช้จ่ายในการจัดจ้างที่ปรึกษา ค่าธรรมเนียมในการขึ้นทะเบียนสินค้า ค่าออกแบบผลิตภัณฑ์/บรรจุภัณฑ์ หรือเป็นค่าใช้จ่ายที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

ทั้งนี้ หากมีการลงทุนเฉพาะอาคาร จะต้องเป็นอาคารที่มีส่วนในการยกระดับการผลิต เช่น อาคารที่เป็นระบบปิดในการผลิต หรือที่เป็นระบบโรงงานอัตโนมัติ (Automatic Factory) เป็นต้น กรณีมีการลงทุนที่ไม่ใช่เครื่องจักรหลัก จะต้องเป็นการลงทุนเครื่องจักรที่มีระบบทันสมัยเพื่อยกระดับการผลิต เช่น ระบบบรรจุอัตโนมัติ (Automatic Packaging System) ระบบบรรจุแบบสุญญากาศ (Vacuum Packaging System) หรือระบบบรรจุแบบปลอดเชื้อ (Aseptic Packaging System) เป็นต้น

๒.๔.๒ กิจการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวชุมชน จะต้องเป็นการลงทุนเพื่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกให้กับผู้มาท่องเที่ยว หรือเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อยกระดับหรือพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวชุมชน ได้แก่ การปรับปรุงระบบสาธารณูปโภคในโครงการ การวางระบบความปลอดภัย การสร้างระบบอำนวยความสะดวกให้กับผู้พิการ ค่าออกแบบภูมิสถาปัตยกรรม ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรมการท่องเที่ยวให้กับท้องถิ่น หรือเป็นค่าใช้จ่ายที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

ข้อ ๓ ในกรณีผู้ประกอบการที่สนับสนุนหรือร่วมดำเนินการกับองค์กรท้องถิ่นเพื่อดำเนินการในกิจการแปรรูปผลผลิตทางการเกษตรและกิจการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวชุมชน หากมีผู้ประกอบการจำนวนมากกว่า ๑ ราย มีความประสงค์ที่จะร่วมสนับสนุนหรือร่วมดำเนินการกับองค์กรท้องถิ่น ให้ผู้ประกอบการทุกรายที่มีส่วนในการสนับสนุนต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมมาพร้อมกัน โดยมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้นจะนับรายการสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของแต่ละรายที่มีการสนับสนุนให้องค์กรท้องถิ่นเท่านั้น

จึงขอชี้แจงมาให้ทราบโดยทั่วกัน

