



คำชี้แจงสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน  
เรื่อง แนวทางการปฏิบัติตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)  
ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑๖/๒๕๖๕

เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑๖/๒๕๖๕  
ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)  
สำนักงานจึงออกคำชี้แจง ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ คำจำกัดความ

๑.๑ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) หมายถึง วิสาหกิจที่มีรายได้รวม  
ไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาทต่อปี

๑.๒ รายได้รวม หมายถึง รายได้รวมของทั้งวิสาหกิจที่ระบุไว้ในงบการเงินที่จัดทำขึ้น  
ตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี

๑.๓ เครื่องจักรที่ลงทุนใหม่ หมายถึง เครื่องจักรที่ใช้ในโครงการที่ขอรับการส่งเสริม  
ซึ่งเป็นเครื่องจักรที่ลงทุนใหม่ และยังไม่ได้บันทึกทะเบียนสินทรัพย์ก่อนวันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริม ได้แก่

(๑) เครื่องจักรใหม่ที่ซื้อมาจากต่างประเทศหรือในประเทศ

(๒) เครื่องจักรใช้แล้วที่ซื้อมาจากต่างประเทศ

ทั้งนี้ สำหรับโครงการริเริ่ม หากเครื่องจักรดังกล่าวนำเข้ามาตามวันที่ระบุในใบขน  
ขาเข้าหรือบันทึกทะเบียนสินทรัพย์แล้วก่อนวันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมแต่ยังไม่ก่อให้เกิดรายได้ ให้นำนับรวมเป็น  
เครื่องจักรที่ลงทุนใหม่ได้

๑.๔ เครื่องจักรใช้แล้วในประเทศ หมายถึง เครื่องจักรที่ใช้ในโครงการที่ขอรับการส่งเสริม  
ซึ่งจะต้องมีมูลค่ารวมกันแล้วไม่เกิน ๑๐ ล้านบาท ได้แก่

(๑) เครื่องจักรเดิมที่มีอยู่แล้วของผู้ขอรับการส่งเสริม โดยให้รวมถึงเครื่องจักรใหม่  
หรือใช้แล้วที่ซื้อมาจากต่างประเทศหรือในประเทศ และได้มีการบันทึก  
ทะเบียนสินทรัพย์ก่อนวันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริม โดยคิดมูลค่าราคา  
ตามบัญชี (Book Value) ณ วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริม

(๒) เครื่องจักรใช้แล้วที่ซื้อในประเทศเพิ่มเติมตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริม  
โดยคิดมูลค่าตามราคาซื้อจริงจากบุคคลอื่นภายในประเทศ

ทั้งนี้ แนวทางการพิจารณามูลค่าเครื่องจักร ให้เป็นไปตามเอกสารแนบท้าย

๑.๕ เครื่องจักรหลัก หมายถึง เครื่องจักรที่ลงทุนใหม่ตามข้อ ๑.๓ ที่ใช้ในกระบวนการผลิต หรือให้บริการที่เป็นสาระสำคัญของโครงการ ตัวอย่างเช่น

- (๑) เครื่องจักรหลักของกิจการผลิตอาหารสำเร็จรูปแช่แข็ง เช่น เครื่องแช่แข็ง เป็นต้น
- (๒) เครื่องจักรหลักของกิจการผลิตชิ้นส่วนโลหะปั๊มขึ้นรูป เช่น เครื่องปั๊ม เป็นต้น
- (๓) เครื่องจักรหลักของกิจการผลิตชิ้นส่วนโลหะกลึงแต่ง เช่น เครื่องกลึง เป็นต้น
- (๔) เครื่องจักรหลักของกิจการผลิตผลิตภัณฑ์พลาสติก เช่น เครื่องฉีดขึ้นรูปพลาสติก เครื่องอัดขึ้นรูปพลาสติก เป็นต้น
- (๕) เครื่องจักรหลักของกิจการผลิต IC เช่น เครื่อง Die Bonding เครื่อง Wire Bonding และเครื่อง Molding เป็นต้น

๑.๖ เงินลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน หมายถึง เงินลงทุนที่ต้องใช้เพิ่มเติมจากส่วนที่ลงทุนไปแล้วสำหรับโครงการที่ขอรับการส่งเสริม เช่น ค่าก่อสร้างอาคารโรงงานเพิ่มเติม หรือค่าเช่าอาคารโรงงานส่วนที่เพิ่มขึ้น และ/หรือมูลค่าเครื่องจักรที่ซื้อเพิ่มเติม เป็นต้น

ข้อ ๒ การพิจารณาขนาดการลงทุน การถือหุ้น การลงทุนในเครื่องจักร รายได้ และ อัตราส่วนหนี้สินต่อทุนจดทะเบียนของโครงการตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนสำหรับ SMEs

๒.๑ โครงการที่ขอรับการส่งเสริมแต่ละโครงการ จะต้องมีความการลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนไม่น้อยกว่า ๕ ล้านบาท

ทั้งนี้ สำหรับกิจการที่มีการกำหนดเงื่อนไขเงินลงทุนขั้นต่ำจากค่าใช้จ่ายเงินเดือนของบุคลากรเฉพาะทาง ให้พิจารณาเงื่อนไขเงินลงทุนขั้นต่ำตามที่กำหนดในแต่ละประเภทกิจการ เช่น กิจการผลิต หรือให้บริการเครื่องจักรกล อุปกรณ์ทางการเกษตรสมัยใหม่ และระบบเกษตรสมัยใหม่ กิจการออกแบบทางอิเล็กทรอนิกส์ กิจการวิจัยและพัฒนา และกิจการออกแบบทางวิศวกรรม เป็นต้น ให้พิจารณาเงินลงทุนขั้นต่ำจากเงินเดือนบุคลากรเฉพาะด้านที่เป็นการจ้างงานใหม่ภายหลังยื่นขอรับการส่งเสริมไม่น้อยกว่า ๑.๕ ล้านบาทต่อปี หรือเงินลงทุน (ไม่รวมค่าที่ดิน ทุนหมุนเวียน และค่ายานพาหนะ) ไม่น้อยกว่า ๑ ล้านบาท

๒.๒ อัตราส่วนผู้ถือหุ้น ต้องมีบุคคลธรรมดาสัญชาติไทยถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๑ ของทุนจดทะเบียน ทั้งนี้ กรรมการผู้มีอำนาจลงนามมากกว่ากึ่งหนึ่ง จะต้องเป็นบุคคลธรรมดาสัญชาติไทย ตลอดระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนสำหรับ SMEs

๒.๓ ต้องมีการลงทุนใหม่ในเครื่องจักรหลักตามข้อ ๑.๕ เป็นสัดส่วนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของมูลค่าเครื่องจักรที่ใช้ในโครงการ หรือ สัดส่วนไม่น้อยกว่า ๑ ใน ๔ ของมูลค่าเครื่องจักรที่ใช้ในโครงการ (สำหรับโครงการที่ตั้งในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษชายแดน) โดยแยกพิจารณาเป็น ๒ กรณีดังนี้

- (๑) กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายในวันครบเปิดดำเนินการ ให้นำมูลค่าเครื่องจักรตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมจนถึงวันที่ยื่นคำขอเปิดดำเนินการ
- (๒) กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายหลังวันครบเปิดดำเนินการ ให้นำมูลค่าเครื่องจักรตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมถึงวันครบเปิดดำเนินการ

ทั้งนี้ อนุญาตให้นำเครื่องจักรใช้แล้วในประเทศมาใช้ในโครงการที่ขอรับการส่งเสริมได้ โดยให้เป็นไปตามข้อ ๑.๔ ซึ่งเครื่องจักรใช้แล้วในประเทศไม่ต้องมีหนังสือรับรองประสิทธิภาพของเครื่องจักร ในส่วนเครื่องจักรใช้แล้วที่นำเข้ามาจากต่างประเทศ ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด

๒.๔ รายได้รวมกิจการทั้งที่ได้รับการส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริมต้องไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาทต่อปี ในช่วง ๓ ปีแรก โดยพิจารณาตามงบการเงิน ๓ รอบปีบัญชี ย้อนหลังก่อนยื่นขอรับการส่งเสริม และตามประมาณการรายได้ ๓ รอบปีบัญชี นับแต่รอบปีบัญชีที่เริ่มมีรายได้ครั้งแรกจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม

๒.๕ ต้องมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนจดทะเบียนไม่เกิน ๔ ต่อ ๑ สำหรับโครงการริเริ่ม ส่วนโครงการขยายจะพิจารณาตามความเหมาะสมเป็นรายกรณี

### ข้อ ๓ การตรวจสอบเงื่อนไข

๓.๑ สำนักงานจะตรวจสอบการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์รายได้ในโครงการที่ขอรับการส่งเสริม และในภาพรวมทั้งกิจการที่ได้รับการส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริม จะต้องมียาได้ของกิจการรวมกันแล้วไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาทต่อปี โดยพิจารณาตามงบการเงิน ๓ รอบปีบัญชี นับแต่รอบปีบัญชีที่เริ่มมีรายได้ครั้งแรกจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม

๓.๒ ในกรณีที่สำนักงานตรวจสอบพบว่า โครงการที่ได้รับการส่งเสริมไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์รายได้และหลักเกณฑ์อื่น ๆ ตามข้อ ๒ สำนักงานจะดำเนินการ ดังนี้

- (๑) ปรับเปลี่ยนสิทธิและประโยชน์และเงื่อนไขของโครงการนั้นให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การส่งเสริมการลงทุนปกติ และไม่สามารถแก้ไขโครงการให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนสำหรับ SMEs ได้อีก หรือ
- (๒) ยกเลิก/เพิกถอนโครงการดังกล่าว หากไม่สามารถให้การส่งเสริมได้ตามหลักเกณฑ์การส่งเสริมการลงทุนปกติ

### ข้อ ๔ สิทธิและประโยชน์การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓๑

๔.๑ การพิจารณาอนุญาตให้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

- (๑) รายได้ที่จะใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะต้องไม่เกิดขึ้นก่อนวันอนุมัติโครงการ
- (๒) ต้องมีเครื่องจักรที่สามารถผลิตผลิตภัณฑ์หรือให้บริการตามโครงการได้แล้ว
- (๓) ให้ใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ในรอบปีบัญชีที่มีขนาดการลงทุนขั้นต่ำตามที่ระบุเป็นเงื่อนไขในบัตรส่งเสริม
- (๔) รายได้รวมกิจการทั้งที่ได้รับการส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริมตามงบการเงินไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาทต่อปี โดยพิจารณาตามงบการเงิน ๓ รอบปีบัญชี นับแต่รอบปีบัญชีที่เริ่มมีรายได้ครั้งแรกจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม

- (๕) ต้องมีกรรมการผู้มีอำนาจลงนามมากกว่าครึ่งหนึ่งเป็นบุคคลธรรมดาสัญชาติไทย ตลอดระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตราส่งเสริมการลงทุนสำหรับ SMEs

ทั้งนี้ หากตรวจสอบภายหลังปรากฏว่า ผู้ได้รับการส่งเสริมปฏิบัติไม่ถูกต้อง ตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม สำนักงานจะดำเนินการยกเลิก/เพิกถอนสิทธิและประโยชน์ที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลในภายหลัง

๔.๒ วงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นตามมาตรา ๓๑ วรรคหนึ่ง และวรรคสาม จะปรับเปลี่ยนตามจำนวนเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนที่แท้จริงในวันเปิดดำเนินการ ตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริม โดยนับมูลค่าเงินลงทุนตามโครงการเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคล แยกพิจารณาเป็น ๒ กรณี ดังนี้

- (๑) กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายในวันครบเปิดดำเนินการ ให้นำมูลค่าเงินลงทุนตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมจนถึงวันที่ยื่นคำขอเปิดดำเนินการ
- (๒) กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายหลังวันครบเปิดดำเนินการ ให้นำมูลค่าเงินลงทุนตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมถึงวันครบเปิดดำเนินการ

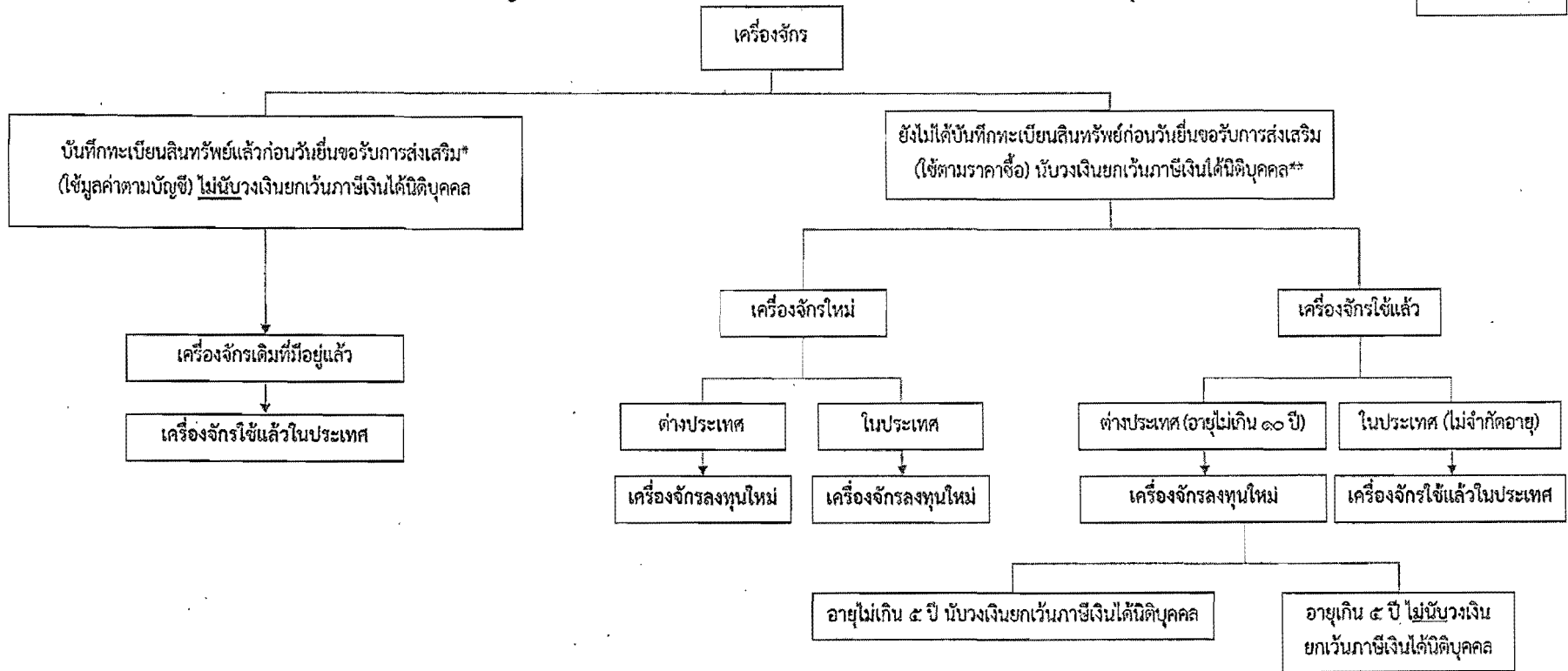
จึงขอชี้แจงมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน



# แนวทางการพิจารณามูลค่าเครื่องจักร สำหรับมาตรการส่งเสริมการลงทุนสำหรับ SMEs

เอกสารแนบท้าย



\* กรณีโครงการริเริ่ม แต่ยังไม่ก่อให้เกิดรายได้ ให้นับเป็น เครื่องจักรลงทุนใหม่ ไม่ว่าจะมีการบันทึกทะเบียนสินทรัพย์แล้วหรือไม่ก็ตาม

\*\* กรณีเป็นการเช่าเครื่องจักรมากกว่า ๑ ปี ตามประกาศ สกท. ที่ ป.๑/๒๕๔๕ ให้ใช้แนวทางการพิจารณาแบบเดียวกับ กรณียังไม่ได้บันทึกทะเบียนสินทรัพย์  
เงื่อนไข

- เครื่องจักรลงทุนใหม่ ต้องมีมูลค่าการลงทุนส่วนที่เป็นเครื่องจักรหลักไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของมูลค่าเครื่องจักรของโครงการ
- เครื่องจักรใช้แล้วในประเทศ ต้องมีมูลค่าการลงทุนไม่เกิน ๑๐ ล้านบาท