



คำชี้แจงสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
เรื่อง การขอรับการส่งเสริมตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม
ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๒๔/๒๕๖๕

เพื่อให้การส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๒๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม มีความชัดเจนยิ่งขึ้น สำนักงานจึงออกคำชี้แจง ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในคำชี้แจงนี้

๑.๑ การลงทุนเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม หมายความว่า การลงทุนหรือร่วมดำเนินการเพื่อสนับสนุนชุมชนหรือท้องถิ่นอย่างน้อยด้านใดด้านหนึ่งตามขอบข่าย ได้แก่ การยกระดับขีดความสามารถในการแข่งขันด้านการผลิตหรือให้บริการ การบริหารจัดการทรัพยากรน้ำแบบองค์รวม การพัฒนากิจการเกษตรที่ยั่งยืน การยกระดับด้านสิ่งแวดล้อม การสนับสนุนด้านการศึกษา หรือด้านสาธารณสุข ที่กำหนดตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๒๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม

๑.๒ องค์กรท้องถิ่นผู้รับการสนับสนุน หมายความว่า สหกรณ์ วิสาหกิจชุมชน วิสาหกิจเพื่อสังคมในท้องถิ่นที่ขึ้นทะเบียนกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สถานศึกษาของรัฐ หรือสถานพยาบาลของรัฐ ทั้งนี้ รวมถึงกรณีการสนับสนุนองค์กรท้องถิ่นผ่านการทำความร่วมมือกับสถาบันวิจัยหรือสถานศึกษาของรัฐด้วย เช่น การจัดทำโครงการความร่วมมือกับสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทยเพื่อสนับสนุนวิสาหกิจชุมชนในการวิจัยพัฒนาและออกแบบเครื่องจักรที่ทันสมัยเพื่อใช้ในระบบการผลิต หรือการวิจัยพัฒนานวัตกรรมหรือสูตรการผลิตที่เพิ่มคุณค่าทางโภชนาการและอายุการเก็บรักษาของผลิตภัณฑ์ เป็นต้น

๑.๓ การยกระดับขีดความสามารถในการแข่งขันด้านการผลิตหรือให้บริการ หมายความว่า การเข้าไปมีส่วนร่วมสนับสนุนองค์กรท้องถิ่นที่ดำเนินกิจการด้านการเกษตร กิจการด้านการผลิตผลิตภัณฑ์ชุมชน หรือกิจการท่องเที่ยวชุมชน ดังนี้

๑.๓.๑ กิจการด้านการเกษตร หมายความว่า กิจการที่มีความเชื่อมโยงและช่วยสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับผลผลิตทางการเกษตรโดยใช้ภูมิปัญญาหรือวัตถุดิบในท้องถิ่น เช่น กิจการผลิตผลิตภัณฑ์ครีมเทียมจากน้ำมันรำข้าวที่ปราศจากไขมันทรานส์ กิจการผลิตผลิตภัณฑ์โปรตีนจากพืช (Plant Based Protein) การผลิตและแปรรูปอาหารด้วยเครื่องอบแห้งอาหารและสมุนไพร ระบบพลังงานลมร่วมแสงอาทิตย์ (Vortex – Circulating Solar Dryer) หรือการผลิตผลิตภัณฑ์จากยางธรรมชาติ เป็นต้น

๑.๓.๒ กิจกรรมด้านการผลิตผลิตภัณฑ์ชุมชน หมายความว่า กิจกรรมผลิตผลิตภัณฑ์ชุมชน หรือกิจกรรมในกลุ่มอุตสาหกรรมเบาที่มีความเชื่อมโยงและช่วยสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับวัตถุดิบท้องถิ่น เช่น การผลิตเสื้อผ้าเครื่องประดับ สินค้าหัตถกรรม หรือของที่ระลึกประจำท้องถิ่น การผลิตเครื่องดนตรี เครื่องกีฬา หรือของเล่นเสริมพัฒนาการโดยใช้วัตถุดิบในท้องถิ่น เป็นต้น

๑.๓.๓ กิจกรรมท่องเที่ยวชุมชน หมายความว่า กิจกรรมท่องเที่ยวที่มีความเชื่อมโยงและช่วยสร้างประโยชน์เชิงเศรษฐกิจและสังคมจากการใช้ศักยภาพของชุมชน อุตสาหกรรมด้านวัฒนธรรมท้องถิ่น และทรัพยากรธรรมชาติในท้องถิ่น เช่น การพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวตามรอยพระราชดำริ แหล่งท่องเที่ยวชุมชนเชิงอนุรักษ์ แหล่งท่องเที่ยวชุมชนภายใต้โครงการ “ชุมชนท่องเที่ยว OTOP นวัตวิถี” แหล่งท่องเที่ยวเชิงปฏิบัติการ (Workshop) ซึ่งมีการจัดกิจกรรมที่ใช้ศักยภาพในท้องถิ่น เช่น การทดลองปลูกข้าว การนำมูลสัตว์มาทำกระดาก เป็นต้น

๑.๔ การบริหารจัดการทรัพยากรน้ำแบบองค์รวม หมายความว่า การดำเนินการแก้ไขหรือบรรเทาปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่ที่ประสบปัญหาสถานการณ์ภัยแล้ง หรือน้ำท่วมซ้ำซาก เช่น การขุดบ่อกักเก็บน้ำ การก่อสร้างและซ่อมแซมฝายชะลอน้ำ การขุดเจาะ ซ่อมแซม และบำรุงรักษาลำบ่อน้ำบาดาล การเชื่อมต่อแหล่งน้ำจากพื้นที่ใกล้เคียงมายังพื้นที่ที่ประสบปัญหาภัยแล้ง การพัฒนาหรือนำเทคโนโลยีเพื่อนำน้ำที่ใช้แล้วกลับมาใช้ประโยชน์ใหม่อีกครั้ง (Recycle) การนำเทคโนโลยีการบำบัดน้ำแบบ Reverse Osmosis (RO) มาติดตั้งในชุมชน เป็นต้น โดยผู้ขอรับการส่งเสริมจะต้องเสนอแผนการบริหารจัดการน้ำที่ได้รับการเห็นชอบจากสำนักงานทรัพยากรน้ำแห่งชาติและสอดคล้องกับแผนการบริหารจัดการน้ำของประเทศประกอบการพิจารณาด้วย

๑.๕ การพัฒนากิจการเกษตรที่ยั่งยืน หมายความว่า การวางแผนระบบการผลิตทางการเกษตรและวิถีเกษตรกรรมที่มีความสมดุลครอบคลุมทั้ง ๓ มิติ ได้แก่ มิติด้านสิ่งแวดล้อม มิติด้านเศรษฐกิจ และมิติด้านสังคม เช่น การปลูกข้าวแบบปล่อยก๊าซมีเทนต่ำ การพัฒนารูปแบบและกระบวนการจัดการปัญหาสารเคมีกำจัดศัตรูพืชบนเปื้อนในพืช ผัก ผลไม้ หรือผลิตผลทางการเกษตร เป็นต้น

๑.๖ การยกระดับด้านสิ่งแวดล้อม หมายความว่า การเข้าไปมีส่วนร่วมสนับสนุนองค์กรท้องถิ่นเพื่อแก้ไขปัญหาด้านสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นในชุมชน เช่น การแก้ไขปัญหาหรือการบริหารจัดการด้านขยะของเสีย ฝุ่น มลพิษ หรือการแก้ไขปัญหาน้ำเน่าเสียในชุมชน เป็นต้น

๑.๗ การสนับสนุนด้านการศึกษา หมายความว่า การเข้าไปมีส่วนร่วมในการสนับสนุนสถานศึกษาของรัฐ ได้แก่ สถานพัฒนาเด็กปฐมวัย โรงเรียน ศูนย์การเรียนรู้ วิทยาลัย สถาบัน มหาวิทยาลัย หน่วยงานการศึกษา หรือหน่วยงานอื่นของรัฐที่มีอำนาจหน้าที่หรือมีวัตถุประสงค์ในการจัดการศึกษา โดยขอขยายการสนับสนุนจะต้องเกี่ยวข้องกับการพัฒนาทางการศึกษาโดยตรง เช่น การก่อสร้างหรือปรับปรุงห้องเรียน ห้องปฏิบัติการ ห้องทดลอง สนามกีฬาภายในสถานศึกษา การสนับสนุนเครื่องมือหรืออุปกรณ์ทางการศึกษา เป็นต้น

๑.๘ การสนับสนุนด้านสาธารณสุข หมายความว่า การเข้าไปมีส่วนร่วมในการสนับสนุนสถานพยาบาลของรัฐ โดยขอขยายการสนับสนุนจะต้องเกี่ยวข้องกับการพัฒนาด้านสาธารณสุขโดยตรง เช่น การสนับสนุนเครื่องมือหรืออุปกรณ์ทางการแพทย์ ค่าก่อสร้างหรือปรับปรุงห้องตรวจ ห้องผ่าตัด หรือห้องพักผู้ป่วย เป็นต้น

๑.๙ เงินลงทุนในการสนับสนุนองค์กรท้องถิ่น หมายความว่า เงินลงทุน (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) และค่าใช้จ่ายที่ผู้ขอรับการส่งเสริมให้การสนับสนุนแก่องค์กรท้องถิ่นเพื่อยกระดับขีดความสามารถในการแข่งขันด้านการผลิตหรือให้บริการ การบริหารจัดการทรัพยากรน้ำแบบองค์รวม การพัฒนากิจการเกษตรที่ยั่งยืน การยกระดับด้านสิ่งแวดล้อม การสนับสนุนด้านการศึกษา หรือการสนับสนุนด้านสาธารณสุข ทั้งนี้ ไม่รวมถึงกรณีการบริจาคเงินให้กับองค์กรท้องถิ่นเพียงอย่างเดียวโดยที่ไม่มีการร่วมดำเนินการกับองค์กรท้องถิ่น

ข้อ ๒ คุณสมบัติของผู้ขอรับการส่งเสริม

ผู้ขอรับการส่งเสริมตามมาตรการนี้ต้องมีคุณสมบัติข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

๒.๑ เป็นโครงการที่ได้รับการส่งเสริมอยู่เดิม และสิทธิและประโยชน์การยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดลงแล้ว หรือเป็นโครงการที่ไม่ได้รับสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยโครงการที่ได้รับการส่งเสริมดังกล่าว จะต้องเปิดดำเนินการตามโครงการให้แล้วเสร็จก่อนยื่นขอรับการส่งเสริมตามมาตรการนี้ และต้องเป็นประเภทกิจการที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนประกาศให้การส่งเสริมอยู่ในขณะที่ยื่นขอรับการส่งเสริมตามมาตรการนี้

๒.๒ เป็นโครงการที่ดำเนินการอยู่เดิมและไม่เคยได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยโครงการดังกล่าวต้องเป็นประเภทกิจการที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนประกาศให้การส่งเสริมอยู่ในขณะที่ยื่นขอรับการส่งเสริมตามมาตรการนี้

๒.๓ เป็นโครงการที่ได้รับการส่งเสริมอยู่เดิม และสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลยังไม่สิ้นสุดลง โดยมีสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออยู่ทั้งระยะเวลาและวงเงินที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

๒.๔ เป็นโครงการลงทุนใหม่ที่ยื่นขอรับการส่งเสริมการลงทุน โดยต้องเป็นประเภทกิจการที่จะได้รับสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ข้อ ๓ เงื่อนไขของการให้การส่งเสริม

๓.๑ ขั้นตอนการขอรับการส่งเสริม

- (๑) กรณีเป็นโครงการที่มีคุณสมบัติตามข้อ ๒.๑ และข้อ ๒.๒ ผู้ขอรับการส่งเสริมจะต้องยื่น “คำขอรับการส่งเสริมการลงทุนตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม” (F PA PP 39)

- (๒) กรณีเป็นโครงการที่มีคุณสมบัติตามข้อ ๒.๓ ผู้ขอรับการส่งเสริมจะต้องยื่น “แบบประกอบคำขอรับการส่งเสริมสำหรับการขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติม ตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม” (F PA PP 50) โดยวันที่ยื่นขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามมาตรการนี้ จะต้องมิสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออยู่ทั้งระยะเวลาและวงเงิน ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- (๓) กรณีเป็นโครงการที่มีคุณสมบัติตามข้อ ๒.๔ ผู้ขอรับการส่งเสริมจะต้องยื่น “แบบประกอบคำขอรับการส่งเสริมสำหรับการขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติม ตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม” (F PA PP 50) โดยยื่นพร้อมกับคำขอรับการส่งเสริมตามแบบ “คำขอรับการส่งเสริมการลงทุน ทัวไป” (F PA PP 01) หรือแบบ “คำขอรับการส่งเสริมการลงทุน บริการ” (F PA PP 03)

๓.๒ ขนาดการลงทุนขั้นต่ำในการสนับสนุนหรือร่วมดำเนินการกับองค์กรท้องถิ่น

ผู้ขอรับการส่งเสริมการลงทุนตามมาตรการนี้ต้องมีเงินลงทุนขั้นต่ำของโครงการในการสนับสนุนหรือร่วมดำเนินการกับองค์กรท้องถิ่นไม่น้อยกว่า ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) โดยสามารถสนับสนุนหรือร่วมดำเนินการกับองค์กรท้องถิ่นรายเดียวหรือหลายรายก็ได้ ทั้งนี้ เงินลงทุนขั้นต่ำในการสนับสนุนหรือร่วมดำเนินการกับองค์กรท้องถิ่นจะต้องไม่น้อยกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาทต่อราย

๓.๓ ผู้ขอรับการส่งเสริมต้องเสนอแผนความร่วมมือกับองค์กรท้องถิ่นในการสนับสนุน โดยแสดงถึงผลประโยชน์ที่ชุมชนและสังคมจะได้รับเพื่อประกอบการพิจารณา โดยคุณสมบัติของผู้รับการสนับสนุนนั้น จะพิจารณาความเหมาะสมเป็นกรณีไป ประกอบกับการพิจารณารายละเอียดของแผนความร่วมมือ ดังนี้

- (๑) การยกระดับขีดความสามารถในการแข่งขันด้านการผลิตหรือให้บริการ ต้องประกอบไปด้วยแผนพัฒนาด้านต่าง ๆ เช่น แผนการถ่ายทอดเทคโนโลยีการผลิต แผนการพัฒนาด้านการจัดการ แผนการปรับปรุงผลิตภัณฑ์ของชุมชน และแผนการพัฒนาด้านการตลาด เป็นต้น
- (๒) การบริหารจัดการทรัพยากรน้ำแบบองค์รวม ต้องเสนอแผนการดำเนินการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำแบบองค์รวมที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานทรัพยากรน้ำแห่งชาติและสอดคล้องกับแผนการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำของประเทศ
- (๓) การพัฒนากิจการเกษตรที่ยั่งยืน ต้องเสนอแผนการดำเนินการพัฒนากิจการเกษตรที่ยั่งยืนที่ได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ เป็นต้น
- (๔) การยกระดับด้านสิ่งแวดล้อม ต้องประกอบไปด้วยแผนการแก้ไขปัญหาด้านสิ่งแวดล้อมในชุมชน เช่น แผนการแก้ไขปัญหาหรือการบริหารจัดการด้านขยะของเสีย หรือมลพิษในชุมชน แผนการแก้ปัญหาน้ำเน่าเสียในชุมชน เป็นต้น

- (๕) การสนับสนุนด้านการศึกษา ต้องประกอบไปด้วยแผนการสนับสนุนสถานศึกษาของรัฐในด้านต่าง ๆ เช่น แผนการก่อสร้างหรือปรับปรุงอาคารเพื่อใช้ประโยชน์ทางด้านการศึกษา การกีฬา และนันทนาการ แผนการปรับปรุงห้องเรียน ห้องทดลอง ห้องปฏิบัติการ สนามกีฬาภายในสถานศึกษา แผนการจัดซื้อครุภัณฑ์สำหรับการเรียนการสอน เป็นต้น
- (๖) การสนับสนุนด้านสาธารณสุข ต้องประกอบไปด้วยแผนการสนับสนุนสถานพยาบาลของรัฐ เช่น การสนับสนุนเครื่องมือหรืออุปกรณ์ทางการแพทย์ ค่าก่อสร้างหรือปรับปรุงห้องตรวจ หรือห้องพักรักษาผู้ป่วย เป็นต้น

ข้อ ๔ การพิจารณาเงินลงทุนตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม

๔.๑ แนวทางการนับมูลค่าเงินลงทุนหรือค่าใช้จ่ายที่จะนำมาคำนวณมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับการยกเว้น มีดังนี้

- (๑) กรณีเป็นโครงการที่มีคุณสมบัติตามข้อ ๒.๑ และข้อ ๒.๒ จะนับรายการเงินลงทุน (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง นับตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมจนถึงวันที่ยื่นคำขอเปิดดำเนินการหรือวันที่ครบกำหนดเปิดดำเนินการตามเงื่อนไขในข้อ ๕.๔
- (๒) กรณีเป็นโครงการที่มีคุณสมบัติตามข้อ ๒.๓ จะนับรายการเงินลงทุน (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง นับตั้งแต่วันที่ยื่นแบบประกอบคำขอรับการส่งเสริมสำหรับการขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม จนถึงวันที่ครบกำหนด ๓ ปี นับจากวันที่อนุมัติให้แก่โครงการ ทั้งนี้ ต้องไม่เกินระยะเวลาที่ได้รับสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- (๓) กรณีเป็นโครงการที่มีคุณสมบัติตามข้อ ๒.๔ จะนับรายการเงินลงทุน (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงตามที่ลงทุนในมาตรการนี้ นับตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมจนถึงวันที่ยื่นคำขอเปิดดำเนินการหรือวันที่ครบกำหนดเปิดดำเนินการตามเงื่อนไขในข้อ ๕.๔

๔.๒ เงินลงทุน (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) และค่าใช้จ่ายที่จะนำมารวมคำนวณการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่

๔.๒.๑ ค่าก่อสร้าง ให้หมายความถึงรายการดังต่อไปนี้

- (๑) กรณีก่อสร้างเอง ได้แก่ ค่าก่อสร้างอาคารโรงงาน ระบบสาธารณูปโภค และสิ่งอำนวยความสะดวกต่าง ๆ รวมถึงค่าต่อเติมหรือปรับปรุง
- (๒) กรณีซื้ออาคารหรือใช้อาคารที่มีอยู่แล้ว ให้ใช้มูลค่าตามสัญญาซื้อขายหรือราคาสุทธิตามบัญชีของงวดบัญชีก่อนยื่นคำขอรับการส่งเสริมแล้วแต่กรณี

- (๓) กรณีการเช่าอาคารหรือโรงงาน ให้ใช้ค่าเช่าตามสัญญาเช่า ทั้งนี้ จะต้องมียุทธศาสตร์การเช่ามากกว่า ๓ ปี ซึ่งจดทะเบียนกับสำนักงานที่ดินแล้ว หากเป็นสัญญาเช่าอาคารพร้อมที่ดินจะไม่นับเป็นเงินลงทุนทั้งสัญญา โดยมูลค่าที่จะนับเป็นวงเงินภาษีจะต้องไม่เกินระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- (๔) หากมีการลงทุนเฉพาะอาคาร จะต้องเป็นการก่อสร้างหรือพัฒนาปรับปรุงอาคารเพื่อสนับสนุนการยกระดับขีดความสามารถตามขอบข่ายที่กำหนด เช่น การสร้างหรือพัฒนาปรับปรุงอาคารที่รองรับการผลิตแบบระบบปิด การบริหารจัดการทรัพยากรน้ำแบบองค์รวม การเกษตรยั่งยืน การก่อสร้างหรือปรับปรุงสถานศึกษา หรือสถานพยาบาลของรัฐ เป็นต้น

๔.๒.๒ ค่าเครื่องจักร ค่าติดตั้ง ค่าทดลองเครื่อง ให้หมายความถึงรายการ ดังต่อไปนี้

- (๑) กรณีซื้อเครื่องจักร ได้แก่ ค่าเครื่องจักร และให้รวมถึงค่าติดตั้ง ค่าทดลองเครื่อง ค่าวิชาการที่รวมอยู่ในต้นทุนเครื่องจักร เช่น ค่าวิศวกร และค่าออกแบบ เป็นต้น
- (๒) กรณีเช่าซื้อ หรือเช่าแบบลีสซิ่ง ให้ใช้มูลค่าตามสัญญาเช่าซื้อหรือเช่าแบบลีสซิ่ง โดยมูลค่าที่จะนับเป็นวงเงินภาษีจะต้องไม่เกินระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- (๓) กรณีเช่าเครื่องจักร ให้ใช้มูลค่าตามสัญญาเช่า ทั้งนี้ จะต้องมีการทำสัญญาเช่ามากกว่า ๑ ปี โดยมูลค่าที่จะนับเป็นวงเงินภาษีจะต้องไม่เกินระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- (๔) กรณีจ้างเครื่องจักร ให้ใช้ราคาทุนตามบัญชี
- (๕) กรณีการสนับสนุนโครงการด้านการผลิตหรือให้บริการ จะต้องเป็นการลงทุนเครื่องจักรที่มีระบบทันสมัยเพื่อยกระดับการผลิตหรือให้บริการจากที่ดำเนินการอยู่เดิมให้ดีขึ้น เช่น การนำเครื่องจักรระบบอัตโนมัติรวมทั้งหุ่นยนต์มาใช้ ระบบบรรจุอัตโนมัติ (Automatic Packaging System) ระบบบรรจุแบบสุญญากาศ (Vacuum Packaging System) และระบบบรรจุแบบปลอดเชื้อ (Aseptic Packaging System) เป็นต้น

ทั้งนี้ ค่าเครื่องจักรที่อนุญาตให้นับรวมเป็นเงินลงทุนตามโครงการที่ขอรับการส่งเสริมตามข้อ ๔.๒.๒ จะต้องเป็นเครื่องจักรใหม่เท่านั้น สำหรับกรณีการสนับสนุนสถาบันการศึกษาของรัฐ จะพิจารณาให้ผู้สนับสนุนมอบเครื่องจักรเดิมที่มีอยู่แล้วให้แก่สถาบันการศึกษาได้ ซึ่งจะพิจารณาตามแผนความร่วมมือกับสถาบันการศึกษาและประโยชน์ต่อการเรียนการสอน โดยจะไม่ให้นับมูลค่าเครื่องจักรดังกล่าวเป็นเงินลงทุนตามโครงการ

- ๔.๒.๓ รายการเงินลงทุนตามข้อ ๔.๒.๑ และ ๔.๒.๒ จะต้องมีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์นั้นให้แก่องค์กรส่วนท้องถิ่น หากไม่มีการลงทุนก่อสร้างหรือซื้อเครื่องจักร/อุปกรณ์แต่เป็นการเช่าอาคารหรือเช่าเครื่องจักร/อุปกรณ์แทน ให้ใช้หลักเกณฑ์การกำหนดวงเงินที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ป.๑/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๕๕ เรื่อง การกำหนดความหมายรายการเงินลงทุน
- ๔.๒.๔ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในประเทศเพื่อพัฒนากิจการและยกระดับมาตรฐานการผลิตหรือให้บริการขององค์กรท้องถิ่นตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน เช่น ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรมเทคโนโลยีด้านการเกษตรและ/หรือแปรรูปผลผลิตทางการเกษตร ค่าใช้จ่ายในการจัดจ้างที่ปรึกษา ค่าธรรมเนียมในการขึ้นทะเบียนสินค้า และค่าออกแบบผลิตภัณฑ์หรือบรรจุภัณฑ์ เป็นต้น
- ๔.๒.๕ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในประเทศเพื่อบริหารจัดการทรัพยากรน้ำแบบองค์รวม เพื่อช่วยบรรเทาสถานการณ์ภัยแล้งหรือน้ำท่วมให้กับท้องถิ่น เช่น ค่าใช้จ่ายในการขุดบ่อกักเก็บน้ำ การก่อสร้างและซ่อมแซมฝายชะลอน้ำ การขุดเจาะ ซ่อมแซม และบำรุงรักษาลำบ่อน้ำบาดาล การเชื่อมต่อแหล่งน้ำจากพื้นที่ใกล้เคียงมายังพื้นที่ที่ประสบปัญหาภัยแล้ง การพัฒนาหรือนำเทคโนโลยีเพื่อนำน้ำที่ใช้แล้วกลับมาใช้ประโยชน์ใหม่อีกครั้ง (Recycle) การนำเทคโนโลยีการบำบัดน้ำแบบ Reverse Osmosis (RO) มาติดตั้งในชุมชน
- ๔.๒.๖ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในประเทศเพื่อพัฒนากิจการเกษตรที่ยั่งยืน เช่น ค่าใช้จ่ายในการอบรมเทคโนโลยีสมัยใหม่ด้านเกษตรเพื่อลดก๊าซเรือนกระจกและเทคโนโลยีเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตเพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืน ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการใช้เทคโนโลยีบริหารจัดการพื้นที่ เช่น การปรับหน้าดิน การจัดการฟางข้าวและตอซัง การเก็บเกี่ยวผลผลิต การวิเคราะห์ดินและน้ำ รวมถึงการใช้สารเคมีในกระบวนการผลิตอย่างถูกต้องและปลอดภัย ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบและรับรองคุณภาพข้าว ค่าใช้จ่ายในการติดตามผลการดำเนินการและการประเมินปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก เป็นต้น
- ๔.๒.๗ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในประเทศเพื่อยกระดับด้านสิ่งแวดล้อม เช่น การบริหารจัดการด้านขยะของเสียหรือมลพิษในชุมชน การติดตั้งเครื่องบำบัดน้ำเสียในชุมชน เป็นต้น

- ๔.๒.๘ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในประเทศเพื่อสนับสนุนด้านการศึกษา เช่น การก่อสร้างหรือปรับปรุงห้องเรียน ห้องทดลอง ห้องปฏิบัติการ สนามกีฬาภายในสถานศึกษา หรือการสนับสนุนเครื่องมือหรืออุปกรณ์ทางการศึกษา เป็นต้น
- ๔.๒.๙ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในประเทศเพื่อสนับสนุนด้านสาธารณสุข เช่น การสนับสนุนเครื่องมือหรืออุปกรณ์ทางการแพทย์ ค่าก่อสร้างหรือปรับปรุงห้องตรวจ ห้องผ่าตัด หรือห้องพักผู้ป่วย เป็นต้น
- ๔.๒.๑๐ เงินลงทุน (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) และค่าใช้จ่ายในข้อ ๔.๒.๑ - ๔.๒.๙ จะต้องมีหลักฐานที่สามารถตรวจสอบได้

ข้อ ๕ แนวทางการตรวจสอบและหลักเกณฑ์การใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับโครงการที่มีคุณสมบัติตามข้อ ๒.๑ และข้อ ๒.๒

ผู้ได้รับการส่งเสริมที่ประสงค์จะขอใช้สิทธิและประโยชน์ในแต่ละรอบบัญชี จะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดของแต่ละประเภทกิจการ และยื่นแบบขอใช้สิทธิและประโยชน์ โดยมีแนวทางการตรวจสอบและหลักเกณฑ์การใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนี้

๕.๑ รายได้ที่จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จะต้องเป็นรายได้ที่เกิดขึ้นภายหลังได้รับบัตรส่งเสริมฉบับใหม่ภายใต้มาตรการนี้ โดยให้เริ่มนับถัดจากวันที่ออกบัตรส่งเสริม

๕.๒ การใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ได้รับการส่งเสริมจะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในแต่ละปีได้ไม่เกินร้อยละ ๒๐๐ ของมูลค่าที่ได้มีการลงทุนจริง นับตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริม โดยจะต้องใช้สิทธิจากกำไรสุทธิทั้งจำนวนที่เกิดขึ้นจากโครงการนั้นในแต่ละรอบบัญชีเท่านั้น โดยไม่ให้แบ่งใช้เพียงบางส่วน

๕.๓ กรณีปีใดที่ผู้ได้รับการส่งเสริมมีกำไรสุทธิและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยไม่ประสงค์จะขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าวที่ชำระไปแล้วจะไม่ถูกนำมาหักออกจากมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นตามที่จะระบุไว้ในบัตรส่งเสริม แต่ระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะนับต่อเนื่องนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้ของโครงการตามบัตรส่งเสริม

๕.๔ การนับมูลค่าเงินลงทุนตามโครงการเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับการยกเว้น แยกพิจารณาเป็น ๒ กรณีดังนี้

๕.๔.๑ กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายใน ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม ให้นำมูลค่าเงินลงทุนตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมจนถึงวันที่ยื่นคำขอเปิดดำเนินการ

๕.๔.๒ กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายหลัง ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม ให้นำมูลค่าเงินลงทุนตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมถึงวันที่ครบกำหนด ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม

ทั้งนี้ กรณีที่ได้รับอนุญาตให้ขยายเวลาเปิดดำเนินการ ให้ถือว่าเป็นการขยายเวลา เพื่อให้ปฏิบัติได้ตามแผนความร่วมมือเท่านั้น แต่ไม่ให้นำมูลค่าเงินลงทุนหลังพ้น ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริมในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น

๕.๕ กรณีที่ผู้ขอรับการส่งเสริมนำโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเดิมมาขอรับการส่งเสริมการลงทุนตามมาตราการนี้ สำนักงานจะดำเนินการยกเลิกบัตรส่งเสริมฉบับเดิมดังกล่าว เมื่อได้มีการออกบัตรส่งเสริมฉบับใหม่แล้ว โดยจะสามารถใช้สิทธิและประโยชน์ตามมาตราการนี้ได้ ตั้งแต่วันถัดจากวันที่ออกบัตรส่งเสริมฉบับใหม่

ข้อ ๖ แนวทางการพิจารณาโครงการที่ขอแก้ไขโครงการเพื่อลงทุนเพิ่มตามมาตราการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม

โครงการที่ได้รับอนุมัติให้การส่งเสริมการลงทุนตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๒๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ ไปแล้ว สามารถขอแก้ไขโครงการเพื่อลงทุนเพิ่มตามมาตราการในภายหลังได้ ถึงแม้ประกาศดังกล่าวจะสิ้นสุดลงแล้วก็ตาม โดยจะพิจารณาให้ได้รับสิทธิและประโยชน์เดิมตามประกาศ ณ วันที่ยื่นขอรับการส่งเสริม ทั้งนี้ จะต้องยื่นขอแก้ไขโครงการและดำเนินการให้แล้วเสร็จตามแผนภายในกรอบระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๓ ปี นับจากวันที่ออกบัตรส่งเสริมหรือวันที่อนุมัติให้แก้ไขโครงการเพื่อขอรับสิทธิและประโยชน์ตามมาตราการฯ แล้วแต่กรณี โดยต้องไม่เกินระยะเวลาที่ได้รับสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล) ทั้งนี้ โครงการที่จะขอแก้ไขจะยังคงต้องมีประเภทกิจการที่สามารถให้การส่งเสริมการลงทุนได้ ณ วันที่ยื่นขอแก้ไขโครงการ

ข้อ ๗ ในกรณีที่ผู้ขอรับการส่งเสริมการลงทุน ประสงค์ที่จะร่วมลงทุนกับผู้ขอรับการส่งเสริมรายอื่นเพื่อสนับสนุนองค์กรท้องถิ่นในโครงการเดียวกัน เช่น บริษัท ก บริษัท ข และ บริษัท ค ลงทุนร่วมกันเพื่อจัดซื้อเครื่องมือและอุปกรณ์ทางการแพทย์ให้กับโรงพยาบาลของรัฐ ให้ผู้ขอรับการส่งเสริมการลงทุนทุกรายยื่นคำขอรับการส่งเสริม หรือแบบประกอบคำขอรับการส่งเสริมสำหรับการขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมมาพร้อมกัน ซึ่งมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้นจะนับจากรายการเงินลงทุน (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของผู้ได้รับการส่งเสริมแต่ละรายที่มีการสนับสนุนให้องค์กรท้องถิ่น โดยผู้ขอรับการส่งเสริมแต่ละรายจะต้องมีเงินลงทุนขั้นต่ำตามเกณฑ์ที่กำหนด คือ ไม่น้อยกว่า ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) โดยจะต้องสนับสนุนองค์กรท้องถิ่นไม่น้อยกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาทต่อราย ทั้งนี้ ไม่อนุญาตให้องค์กรท้องถิ่นซึ่งเป็นผู้รับการสนับสนุนตามมาตราการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคมมายื่นขอรับการส่งเสริมการลงทุน เพื่อมิให้เกิดความซ้ำซ้อนในการใช้สิทธิและประโยชน์ตามมาตราการนี้

จึงขอชี้แจงมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

