



คำชี้แจงสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
เรื่อง การขอรับการส่งเสริมมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการประหยัดพลังงาน
การใช้พลังงานทดแทน หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม
ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑/๒๕๖๔

เพื่อให้การส่งเสริมการลงทุนเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการประหยัดพลังงาน การใช้พลังงานทดแทน หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง มาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพ มีความชัดเจนขึ้น สำนักงานจึงออกคำชี้แจงดังต่อไปนี้

๑. การขอรับการส่งเสริม

๑.๑ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องยื่น “คำขอรับการส่งเสริม” ตามแบบคำขอรับการส่งเสริมการลงทุนทั่วไป (F PA PP 01) หรือแบบคำขอรับการส่งเสริมการลงทุน (บริการ) (F PA PP 03) หรือแบบคำขอรับการส่งเสริมการลงทุน สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) (F PA PP 29) พร้อมกับ “แบบประกอบคำขอรับการส่งเสริมตามหลักเกณฑ์การให้สิทธิและประโยชน์ตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการประหยัดพลังงาน การใช้พลังงานทดแทน หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑/๒๕๖๔ (F PA PP 28)” ภายในวันทำการสุดท้ายของปี ๒๕๖๕

๑.๒ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมก่อนนำเข้าเครื่องจักรจากต่างประเทศหรือซื้อในประเทศ โดยเครื่องจักรที่จะปรับเปลี่ยนนั้นต้องเป็นเครื่องจักรใหม่เท่านั้น ซึ่งการขอรับการส่งเสริมของโครงการจะให้ผลในภาพรวมของบริษัทหรือเฉพาะส่วนที่ปรับเปลี่ยนก็ได้ หากโครงการดังกล่าวเป็นไปตามหลักเกณฑ์และตัวชี้วัดที่กำหนด ยกเว้นการประหยัดพลังงานจะพิจารณาเฉพาะส่วนโครงการที่ขอรับการส่งเสริมเท่านั้น

๑.๓ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การขอรับการส่งเสริมดังต่อไปนี้

๑.๓.๑ ตัวชี้วัด

การดำเนินการ	ตัวชี้วัดตามประกาศ	ตัวชี้วัดที่กำหนด
ด้านการประหยัดพลังงาน	ตัวชี้วัดที่ ๑ การใช้พลังงานลดลงตามสัดส่วนที่กำหนด	มูลค่าของพลังงานที่ประหยัดได้ของโครงการต้องไม่น้อยกว่ามูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับการยกเว้น
ด้านการใช้พลังงานทดแทน	ตัวชี้วัดที่ ๒ การนำพลังงานทดแทนมาใช้ในกิจการตามความเหมาะสม	มีการเปลี่ยนเป็นใช้พลังงานทดแทนตามชนิดที่กำหนด เพื่อทดแทนการใช้พลังงานฟอสซิล (ฟอสซิล ได้แก่ น้ำมัน ถ่านหิน ก๊าซธรรมชาติ)

การดำเนินการ	ตัวชี้วัดตามประกาศ	ตัวชี้วัดที่กำหนด
ด้านการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม	<u>ตัวชี้วัดที่ ๓.๑</u> การลดปริมาณอากาศเสีย หรือน้ำเสีย หรือกากของเสีย ตามเกณฑ์ที่กำหนด	อัตราการระบายมลพิษทางอากาศหรือทางน้ำ หรือปริมาณกากของเสียลดลง ตามความเหมาะสมในเชิงเทคโนโลยีที่ใช้
	<u>ตัวชี้วัดที่ ๓.๒</u> การลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกตามเกณฑ์ที่กำหนด	ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกลดลง ตามความเหมาะสมในเชิงเทคโนโลยีที่ใช้

ทั้งนี้ กำหนดให้ปีก่อนปีที่ยื่นขอรับการส่งเสริมเป็นปีฐาน และคำนวณสัดส่วนเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาดำเนินการแล้ว ๑ ปี โดยคำนวณที่ปริมาณการผลิตและ/หรือขนาดของกิจการสำหรับการบริการเดียวกับปีฐาน

๑.๓.๒ รายละเอียดตัวชี้วัด

โดยมีการกำหนดสัดส่วนที่ต้องดำเนินงานในแต่ละด้าน ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๑ การใช้พลังงานลดลงตามสัดส่วนที่กำหนด โดยกำหนดให้มูลค่าพลังงานที่ประหยัดได้ของโครงการต้องไม่น้อยกว่ามูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับการยกเว้น มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- (๑) ระยะเวลาในการคำนวณมูลค่าพลังงานที่ประหยัดได้ ให้คำนวณมูลค่าพลังงานที่ประหยัดได้ของโครงการเป็นระยะเวลา ๕ ปี ยกเว้นโครงการขนาดใหญ่ จะมีการพิจารณาตามความเหมาะสม
- (๒) ระยะเวลาในการคำนวณมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับการยกเว้นเพื่อการคำนวณตัวชี้วัดนี้ ให้คำนวณตามระยะเวลาที่จะได้รับสิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ๓ ปี

ตัวชี้วัดที่ ๒ การนำพลังงานทดแทนมาใช้ในกิจการ จะพิจารณาตามความเหมาะสมเมื่อเทียบกับการใช้พลังงานที่ใช้อยู่เดิมของผู้ขอรับการส่งเสริม ทั้งนี้ จะมีการพิจารณาทั้งชนิดและปริมาณของพลังงานทดแทนที่นำมาใช้ในโครงการ

ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ การลดปริมาณอากาศเสีย หรือน้ำเสีย หรือกากของเสีย ตามเกณฑ์ที่กำหนดให้พิจารณาแต่ละกรณีตามความเหมาะสมในเชิงเทคโนโลยีที่ใช้ โดยไม่กำหนดสัดส่วนขั้นต่ำ ทั้งนี้ การลดปริมาณอากาศเสีย หรือน้ำเสีย หรือกากของเสีย จะต้องเป็นชนิดและปริมาณที่มีนัยสำคัญที่มีผลกระทบต่อด้านสิ่งแวดล้อมเท่านั้น โดยกำหนดรายละเอียด ดังนี้

- (๑) ความเข้มข้น และอัตราการระบายมลพิษทางอากาศ

กำหนดให้แสดงค่าความเข้มข้นของพารามิเตอร์ต่าง ๆ เช่น ฝุ่นละออง ก๊าซซัลเฟอร์ไดออกไซด์ เป็นต้น ตามที่มี

กฎหมายกำหนดควบคุมเกี่ยวกับการลดอัตราการระบายมลพิษทางอากาศ (LOADING) ในหน่วยตันต่อปี

(๒) อัตราการระบายน้ำทิ้ง

กำหนดให้เป็นการลดอัตราการระบายน้ำทิ้ง โดยให้นำเสนอข้อมูลอัตราการระบายน้ำทิ้ง ก่อนและหลังการขอรับการส่งเสริม ในหน่วยลูกบาศก์เมตรต่อปี

(๓) อัตราการระบายมลพิษทางน้ำ

กำหนดให้เป็นการลดความเข้มข้นของพารามิเตอร์ต่าง ๆ เช่น BOD COD โลหะหนักแต่ละชนิด เป็นต้น ตามที่มีกฎหมายกำหนดควบคุมเกี่ยวกับการลดอัตราการระบายมลพิษทางน้ำ (LOADING) ในหน่วยตันต่อปีหรือลูกบาศก์เมตรต่อปี

(๔) การลดปริมาณกากของเสีย

กำหนดให้เป็นการลดปริมาณกากของเสียที่เกิดจากกระบวนการผลิตหรือบริการ ในหน่วยตันต่อปี

ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ การลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ตามเกณฑ์ที่กำหนดให้พิจารณาแต่ละกรณีตามความเหมาะสมในเชิงเทคโนโลยีที่ใช้ โดยไม่กำหนดสัดส่วนขั้นต่ำ ทั้งนี้ การลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก จะต้องเป็นชนิดและปริมาณที่องค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์การมหาชน) ให้การรับรอง โดยกำหนดให้เป็นการลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในหน่วยตันคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า (tCO₂e) ต่อปี หรือ กิโลกรัมคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า (kgCO₂e) ต่อปี

๑.๓.๓ ขอบข่ายของการปรับเปลี่ยนเครื่องจักร จะพิจารณาให้ในทั้ง ๒ กรณี คือ

(๑) การปรับเปลี่ยนเครื่องจักรในสายการผลิตและ/หรือการบริการโดยตรง เช่น การเปลี่ยนอุปกรณ์หรือเชื้อเพลิงของเตาหลอมในสายการผลิตผลิตภัณฑ์จากแก้ว หม้อน้ำสำหรับผลิตไอน้ำซึ่งใช้ובเส้นใยในสายการผลิตที่ต่อเนื่องกัน ตู้อบในสายการผลิตผลิตภัณฑ์อาหารแปรรูป รวมถึงการปรับเปลี่ยนเครื่องจักรมาใช้สารทำความเย็นที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อมในระบบทำความเย็นของโรงงานและห้องแช่แข็ง เป็นต้น

(๒) การปรับเปลี่ยนเครื่องจักรสนับสนุน เช่น หม้อน้ำสำหรับผลิตไอน้ำเพื่อใช้ปั่นไฟฟ้าที่ใช้ในโรงงาน ระบบบำบัดน้ำเสีย การติดตั้งแผงเซลล์แสงอาทิตย์เพื่อผลิตไฟฟ้าใช้เองในโรงงานและ/หรือส่วนการบริการที่ไม่ใช่อาคารสำนักงาน เพื่อทดแทนการซื้อไฟฟ้าจากระบบจำหน่ายไฟฟ้า เป็นต้น

ทั้งนี้ กรณีการปรับปรุงอุปกรณ์ที่ยังไม่มีผลรับรองด้านวิศวกรรมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จะไม่อยู่ในข่ายที่ขอรับการส่งเสริมตามมาตรการนี้ได้

๑.๔ กรณีที่ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์ประสงค์จะเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขแผนการดำเนินงานในสาระสำคัญที่ได้รับความเห็นชอบแล้ว จะต้องยื่นขอแก้ไขโครงการภายใน ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม เพื่อให้พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนนำเข้าเครื่องจักรจากต่างประเทศหรือซื้อในประเทศ

๑.๕ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม โดยจะต้องแจ้งขอเปิดดำเนินการตามแบบที่สำนักงานกำหนด

๒. ขอบข่ายและสิทธิและประโยชน์

๒.๑ คุณสมบัติของผู้ได้รับการส่งเสริม

- (๑) กิจการที่ขอรับการส่งเสริม จะต้องเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๔ โดยเป็นประเภทกิจการที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนประกาศให้การส่งเสริมการลงทุนที่ใช้บังคับอยู่ในขณะที่ยื่นขอรับการส่งเสริม ยกเว้นประเภทกิจการตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ป. ๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๔
- (๒) ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องไม่ได้รับสิทธิและประโยชน์ด้านภาษีซ้อนในการดำเนินงานเกี่ยวกับการประหยัดพลังงาน การใช้พลังงานทดแทน หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมในทำนองเดียวกันจากหน่วยงานภาครัฐอื่น
- (๓) ในกรณีการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องเป็นผู้ดำเนินการถูกต้องตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมตามที่หน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องกำหนด โดยมีค่าธรรมเนียมไม่เกินเกณฑ์ค่าควบคุมที่กฎหมายกำหนด
- (๔) ในกรณีการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมในการลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องได้รับการขึ้นทะเบียนและรับรองปริมาณก๊าซเรือนกระจกจากองค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์การมหาชน) ทั้งนี้ต้องมีผลการรับรองปริมาณก๊าซเรือนกระจกระยะเวลาไม่เกิน ๑ ปี ก่อนวันที่ยื่นขอรับการส่งเสริม

๒.๒ สิทธิและประโยชน์ที่จะได้รับ

- (๑) ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร
- (๒) ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา ๓ ปี เป็นสัดส่วนร้อยละ ๕๐ ของเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนในการปรับปรุง ทั้งนี้ ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากรายได้ของกิจการที่ดำเนินการอยู่เดิม
- (๓) มูลค่าเงินลงทุนที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น ให้คำนวณจาก
 - (๓.๑) ค่าอาคาร หมายถึง การก่อสร้างหรือปรับปรุงอาคารเพื่อรองรับการปรับเปลี่ยนเครื่องจักร ทั้งนี้ ไม่รวมถึงมูลค่าการเช่าอาคาร
 - (๓.๒) ค่าเครื่องจักร หมายถึง ค่าเครื่องจักรที่ใช้ในการปรับปรุงประสิทธิภาพ โดยให้รวมถึงค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกี่ยวกับเครื่องจักรที่เกิดขึ้นจนกว่าเครื่องจักรจะพร้อมใช้งานตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เช่น ค่าออกแบบทางวิศวกรรม

ค่าขนส่ง ค่าติดตั้ง ค่าทดลองเครื่อง เป็นต้น แต่ไม่รวมค่าบริการบำรุงรักษา
เครื่องจักร ทั้งนี้ ค่าเครื่องจักรให้ รวมค่าเช่าที่มีสัญญาเช่ามากกว่า ๑ ปี

(๔) กรณีได้รับเงินอุดหนุนเพื่อใช้ในการดำเนินงานที่มีวัตถุประสงค์ในลักษณะเดียวกัน
จากหน่วยงานภาครัฐอื่น จะไม่ให้นับเป็นเงินลงทุนที่ใช้ในการคำนวณเงินภาษีเงินได้
นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น

๓. แนวทางการใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

๓.๑ รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จะต้องเป็นรายได้ที่เกิดขึ้นภายหลังได้รับ
บัตรส่งเสริม โดยให้เริ่มนับถัดจากวันที่ออกบัตรส่งเสริม

๓.๒ การใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จะต้องใช้จากกำไรสุทธิทั้งจำนวนที่เกิดขึ้นจาก
โครงการนั้นในแต่ละรอบบัญชีเท่านั้น โดยไม่ให้แบ่งใช้เพียงบางส่วน

๓.๓ กรณีปีใด ผู้ได้รับการส่งเสริมมีกำไรสุทธิและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลไป โดยไม่ประสงค์
ขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าวที่ชำระไปแล้วนั้น
จะไม่ถูกนำมาหักออกจากมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นตามทีระบุไว้ใน
บัตรส่งเสริม แต่ระยะเวลาการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะนับต่อเนื่อง

๓.๔ การนับมูลค่าเงินลงทุนตามโครงการเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะ
ได้รับยกเว้น แยกพิจารณาเป็น ๒ กรณี ดังนี้

- กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายใน ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม: ให้นับ
มูลค่าเงินลงทุนตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมถึงวันที่ยื่นคำขอเปิดดำเนินการ

- กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายหลัง ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม: ให้นับ
มูลค่าเงินลงทุนตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมถึงวันที่ครบกำหนด ๓ ปี นับตั้งแต
วันที่ออกบัตรส่งเสริม

ทั้งนี้ กรณีที่ได้รับอนุญาตให้ขยายเวลาเปิดดำเนินการให้ถือว่าเป็นการขยายเวลา
เพื่อให้ปฏิบัติตามตัวชี้วัดเท่านั้น แต่ไม่นับมูลค่าเงินลงทุนหลังพ้น ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่
ออกบัตรส่งเสริมในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น

๓.๕ มูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในแต่ละ
รอบบัญชีจะต้องไม่เกินร้อยละ ๕๐ ของมูลค่าที่ได้มีการลงทุนจริง

จึงขอชี้แจงมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

