

แนวทางในการนำหลักการและสิทธิประโยชน์ของการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน  
(Investment tax allowance : ITA) มาใช้แทนการยกเว้นหรือลดหย่อน  
ภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย

นางสาวชนิกานต์ เปรมจิตประพันธ์

เอกัตศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต  
สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ  
คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
ปีการศึกษา 2560

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)  
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)  
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

หัวข้อเอกัตศึกษา      แนวทางในการนำหลักการและสิทธิประโยชน์ของการหักเงินที่ใช้  
ไปในการลงทุน (Investment tax allowance : ITA) มาใช้แทน  
การยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ได้รับ  
การส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย

โดย      นางสาวชนิกานต์ เปรมจิตประพันธ์

รหัสประจำตัว      598 61624 34

หลักสูตร      ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ  
คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หมวดวิชา      ภาษีกฎหมาย

อาจารย์ที่ปรึกษา      ศาสตราจารย์ทัชชมัย ทองอุไร

ปีการศึกษา      2560

---

คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้เอกัตศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่ง  
ของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ

ลงชื่อ.....*ทัชชมัย ทองอุไร*.....อาจารย์ที่ปรึกษา  
(ศาสตราจารย์ทัชชมัย ทองอุไร)

## บทคัดย่อ

นับตั้งแต่อดีตจนถึงปัจจุบัน ประเทศไทยมีนโยบายดึงดูดการลงทุนจากนักลงทุนต่างชาติ เนื่องจากต้องการให้ภาคเอกชนเข้ามามีส่วนช่วยในการพัฒนาทางเศรษฐกิจและอุตสาหกรรมในรูปแบบของการลงทุนในประเทศ และด้วยนโยบายประเทศไทย 4.0 ที่มุ่งมั่นที่จะปรับเปลี่ยนโครงสร้างเศรษฐกิจของประเทศไปสู่เศรษฐกิจที่เน้นคุณค่า (Value-Based Economy) หรือเศรษฐกิจที่ขับเคลื่อนด้วยนวัตกรรม (Innovation Driven Economy) ทำให้พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2560 ให้สิทธิประโยชน์แก่ผู้ลงทุนเพิ่มขึ้นโดยเฉพาะอย่างยิ่งสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร เช่น การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสูงสุด 13 ปี การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราไม่เกินร้อยละ 50 เป็นระยะเวลาไม่เกิน 10 ปี และการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) อย่างไรก็ตาม การที่ประเทศไทยส่งเสริมการลงทุนเพื่อกระตุ้นภาวะทางเศรษฐกิจ ประเทศไทยก็มีภาระที่ต้องแบกรับต้นทุนจากการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีดังกล่าวเช่นกัน

ประการสำคัญ ปัจจัยสำคัญในการดึงดูดการลงทุน นักลงทุนต่างชาติไม่ได้พิจารณาปัจจัยด้านภาษีเงินได้เพียงปัจจัยเดียว หากแต่ขึ้นกับหลาย ๆ ปัจจัยประกอบกัน นอกจากนี้ ยังมีงานวิจัยจากธนาคารโลก ระบุว่า การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกยกเลิกไปหมดแล้วในประเทศพัฒนาแล้ว ส่วนประเทศกำลังพัฒนากำลังทยอยยกเลิกมาตรการดังกล่าว ด้วยเหตุนี้จึงต้องศึกษามาตรการภาษีในประเทศไทยเพื่อเปรียบเทียบกับมาตรการทางภาษีของประเทศมาเลเซียและประเทศญี่ปุ่น เพื่อพิจารณาถึงความเหมาะสมและนำมาปรับใช้กับมาตรการภาษีของประเทศไทย

จากการศึกษาและเปรียบเทียบกฎหมายของทั้ง 3 ประเทศ พบว่า มาตรการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และมาตรการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล ทำให้รัฐบาลสูญเสียรายได้จากภาษีอากรเป็นจำนวนที่มากกว่ามาตรการ ITA เนื่องจาก มาตรการ ITA จะให้สิทธินำเงินที่ใช้ไปในการลงทุนมาหักเพียงไม่เกินร้อยละ 70 ของเงินลงทุนนั้น คือ อย่างน้อยที่สุดเงินได้จำนวนร้อยละ 30 ยังคงต้องนำมาเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราปกติ ซึ่งทำให้รัฐบาลมีงบประมาณที่จะนำไปใช้ในการพัฒนาประเทศได้ต่อไป และหากปีใดไม่เกิดการลงทุนเพิ่มเติม ปีนั้นอาจไม่ได้ใช้สิทธิ ITA ในส่วนนี้ แสดงให้เห็นว่า มาตรการ ITA นี้สะท้อนกับการส่งเสริมและสนับสนุนให้เกิดการลงทุนมากที่สุด

ดังนั้น จึงสรุปได้ว่ามาตรการ ITA ย่อมส่งผลดีกับรัฐบาลมากกว่า เพราะจะช่วยลดการสูญเสียรายได้ที่เป็นผลมาจากการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน อีกทั้งภาระภาษีที่ผู้ลงทุนต้องเสียนั้นก็ขึ้นกับการลงทุนตามความเป็นจริง ซึ่งหากผู้ลงทุนต้องการที่จะเสียภาษีน้อย หมายความว่า ผู้ลงทุนต้องลงทุนในปริมาณที่มาก หากเป็นเช่นนี้แล้ว จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการส่งเสริมและการดึงดูดนักลงทุนที่แท้จริง

แม้ว่าขณะนี้ประเทศไทยจะได้รับการจัดอันดับเป็นประเทศรายได้ปานกลางระดับสูง (Upper Middle Income Country) แล้ว แต่สุดท้ายก็ต้องพัฒนาประเทศเพื่อก้าวไปสู่การเป็นประเทศที่พัฒนาแล้ว ดังนั้นเพื่อเตรียมความพร้อมให้กับประเทศไทย ประเทศไทยควรมีการเปลี่ยนแปลงมาตรการสิทธิประโยชน์ทางภาษี โดยนำรูปแบบการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) จากประเทศมาเลเซียและประเทศญี่ปุ่นในส่วนที่เป็นประโยชน์มาปรับใช้กับกฎหมายไทยต่อไป

## กิตติกรรมประกาศ

เอกัตศึกษานับนี้ สำเร็จลุล่วงได้โดยได้รับความเมตตาและความช่วยเหลืออย่างดีจาก ศาสตราจารย์ทัชชฌีย์ ทองอุไร อาจารย์ที่ปรึกษาที่กรุณาสละเวลาให้ความรู้ คำแนะนำ รวมถึงเสนอแนวทางในการเขียนเอกัตศึกษา ตลอดจนพิจารณาแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ซึ่งทำให้เอกัตศึกษา ออกมาในรูปแบบที่สมบูรณ์

ขอขอบพระคุณท่านคณาจารย์ทุกท่านในหลักสูตรศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมาย เศรษฐกิจ คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ที่ให้ทั้งความรู้และแนวความคิดแก่ผู้จัดทำ เพื่อนำมาใช้ในการทำเอกัตศึกษาครั้งนี้ และนำความรู้ไปใช้ในการดำเนินชีวิตต่อไป

ขอขอบพระคุณบุคคลในครอบครัว เพื่อน ๆ เจ้าหน้าที่ห้องภาคหลักสูตรศิลปศาสตรมหาบัณฑิต รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้องและให้ความช่วยเหลือทุกท่านที่เป็นกำลังใจ และเป็นแรงผลักดันให้สามารถจัดทำเอกัตศึกษานับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่าเอกัตศึกษานับนี้จะก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ที่สนใจได้บ้างและหากมีข้อบกพร่องประการใด ต้องขออภัยมา ณ ที่นี้ด้วย

ชนิกานต์ เปรมจิตประพันธ์

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ.....	ก
กิตติกรรมประกาศ.....	ข
สารบัญ .....	ค
สารบัญตาราง.....	จ
สารบัญรูปภาพ .....	ฉ
<b>บทที่ 1 บทนำ .....</b>	<b>1</b>
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา .....	2
1.3 สมมติฐานของการศึกษา .....	2
1.4 ขอบเขตของการศึกษา .....	2
1.5 วิธีการดำเนินการศึกษา.....	2
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	3
<b>บทที่ 2 หลักการให้สิทธิประโยชน์การส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทยและปัญหาเกี่ยวกับ การยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน .....</b>	<b>4</b>
2.1 หลักการส่งเสริมการลงทุน .....	4
2.1.1 เป้าหมายส่งเสริมการลงทุน.....	5
2.1.2 เป้าหมายอุตสาหกรรม .....	6
2.2 สิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุน .....	6
2.2.1 สิทธิประโยชน์ที่ไม่เกี่ยวกับภาษีอากร .....	6
2.2.2 สิทธิประโยชน์ที่เกี่ยวกับภาษีอากร .....	8
2.3 รูปแบบการให้สิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุน.....	10
2.3.1 สิทธิประโยชน์ตามประเภทกิจการ (Activity – based Incentives) และสิทธิประโยชน์ เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (Merit – based Incentives).....	11
2.3.2 สิทธิประโยชน์เพิ่มเติม.....	15
2.3.2.1 การลงทุนเพื่อพัฒนาอุตสาหกรรมในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ และ มาตรการส่งเสริมการลงทุนภายใต้โครงการเมืองต้นแบบ “สามเหลี่ยมมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน” .....	15
2.3.2.2 การส่งเสริมการลงทุนในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ .....	18
2.3.2.3 สิทธิประโยชน์การเพิ่มขีดความสามารถของ SMEs.....	20
2.4 ปัญหาของการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย.....	21

## สารบัญ

หน้า

<b>บทที่ 3 หลักการทั่วไปและการให้สิทธิประโยชน์การส่งเสริมการลงทุนของประเทศมาเลเซียและ ประเทศญี่ปุ่นด้วยวิธี ITA .....</b>	<b>26</b>
3.1 ประเทศมาเลเซีย.....	26
3.1.1 หลักการส่งเสริมการลงทุน .....	27
3.1.2 สิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุน .....	27
3.1.2.1 รูปแบบการให้สิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุน.....	27
3.1.2.2 สิทธิประโยชน์เพิ่มเติม .....	29
3.2 ประเทศญี่ปุ่น.....	30
3.2.1 หลักการส่งเสริมการลงทุน .....	31
3.2.2 สิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุน .....	32
3.2.2.1 รูปแบบการให้สิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุน.....	32
3.2.2.2 สิทธิประโยชน์เพิ่มเติม .....	34
<b>บทที่ 4 แนวทางในการนำวิธี ITA ของประเทศมาเลเซียและประเทศญี่ปุ่นมาใช้กับประเทศไทย เพื่อลดการสูญเสียรายได้ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน.....</b>	<b>35</b>
4.1 เปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทย ประเทศมาเลเซีย และ ประเทศญี่ปุ่น .....	35
4.2 การนำวิธี ITA มาปรับใช้กับประเทศไทย .....	41
<b>บทที่ 5 บทสรุป .....</b>	<b>46</b>
บรรณานุกรม .....	51
ภาคผนวก.....	54

## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 ตารางสรุปสิทธิประโยชน์ตามประเภทกิจการ.....	11
2 ตารางสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมเพื่อพัฒนาความสามารถในการแข่งขัน.....	13
3 ตารางแสดงสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมเพื่อกระจายความเจริญสู่ภูมิภาค.....	14
4 ตารางแสดงสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมเพื่อพัฒนาพื้นที่อุตสาหกรรม.....	15
5 ตารางแสดงมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาอุตสาหกรรมในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ และมาตรการส่งเสริมการลงทุนภายใต้โครงการเมืองต้นแบบ“สามเหลี่ยมมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน	15
6 ตารางแสดงสิทธิการส่งเสริมการลงทุนในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ.....	18
7 ตารางแสดงการเปรียบเทียบมาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย ประเทศ มาเลเซีย และประเทศญี่ปุ่น.....	35
8 ตารางแสดงการเปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษีของประเทศไทย ประเทศมาเลเซีย และ ประเทศญี่ปุ่น.....	36
9 ตารางแสดงการเปรียบเทียบภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลประเภทกิจการทั่วไป.....	38
10 ตารางแสดงการเปรียบเทียบภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลประเภทกิจการที่ใช้เทคโนโลยีและ นวัตกรรมขั้นสูง.....	39
11 ตารางแสดงการเปรียบเทียบภาระภาษีเงินได้ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยวิธี การยกเว้น/ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล และวิธี ITA ของประเทศไทย.....	43

## สารบัญรูปร่าง

รูปที่	หน้า
1	สิทธิประโยชน์ตามประเภทกิจการ (Activity – based Incentives) และสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (Merit – based Incentives)..... 11
2	สิทธิประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (Merit-based Incentives).....13
3	กลุ่มอุตสาหกรรมเป้าหมายในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ.....19
4	กรมสรรพากรสูญเสียรายได้จากสิทธิประโยชน์ทางภาษี BOI.....23
5	การลงทุนในประเทศญี่ปุ่น.....31



# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศไทยตั้งแต่อดีตมีลักษณะมุ่งเน้นพึ่งพิงการส่งออก ต่อมาจึงมีความพยายามที่จะดึงดูดนักลงทุนจากทั้งนักลงทุนต่างชาติและจากนักลงทุนในประเทศโดยเฉพาะอย่างยิ่งในภาคอุตสาหกรรมเพื่อใช้ในการพัฒนาทางเศรษฐกิจของประเทศด้วยการออกพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2534 พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2544 และ พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2560 ตามลำดับ ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI) โดยพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนดังกล่าวได้กำหนดสิทธิประโยชน์ให้แก่ผู้ได้รับการส่งเสริมไว้หลายประการ ทั้งที่เป็นสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร เช่น การยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล การยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบและเครื่องจักร และสิทธิประโยชน์ที่มิใช่ภาษีอากร เช่น การอนุญาตนำคนต่างด้าวซึ่งเป็นช่างฝีมือหรือผู้ชำนาญการ คู่สมรสและบุคคลซึ่งอยู่ในอุปการะของบุคคลทั้งสองประเภทนี้เข้ามาในราชอาณาจักร การให้กรรมสิทธิ์ในที่ดินเพื่อประกอบกิจการส่งเสริมการลงทุน เป็นต้น

พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนดังกล่าวได้มีส่วนช่วยกระตุ้นภาวะทางเศรษฐกิจของประเทศไทยให้เจริญเติบโตขึ้นอย่างรวดเร็ว จนได้รับการจัดอันดับเป็นประเทศรายได้ปานกลางระดับสูง (Upper Middle Income Country) จากธนาคารโลก และด้วยนโยบายประเทศไทย 4.0 ที่มุ่งมั่นที่จะปรับเปลี่ยนโครงสร้างเศรษฐกิจของประเทศไปสู่เศรษฐกิจที่เน้นคุณค่า (Value-Based Economy) หรือเศรษฐกิจที่ขับเคลื่อนด้วยนวัตกรรม (Innovation Driven Economy) ทำให้พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2560 ได้ขยายระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับอุตสาหกรรมที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูงเป็น 13 ปี และหากกิจการใดที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนแต่ไม่ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้สามารถหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุนในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมจากกำไรสุทธิได้ (Investment Tax Allowance : ITA) อย่างไรก็ตาม การที่ประเทศไทยส่งเสริมการลงทุนเพื่อกระตุ้นภาวะทางเศรษฐกิจ ประเทศไทยก็มีความจำเป็นต้องปรับต้นทุนจากการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีดังกล่าวเช่นกัน ยิ่งการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีมักเท่าใดกลับส่งผลให้เกิดความเหลื่อมล้ำในโครงสร้างภาษีมักเท่านั้น เนื่องจากกลุ่มผู้ได้ประโยชน์หลักคือกลุ่มผู้ลงทุนขนาดใหญ่

ประการสำคัญ ปัจจัยสำคัญในการดึงดูดการลงทุน นักลงทุนต่างชาติไม่ได้พิจารณาปัจจัยด้านภาษีเงินได้เพียงปัจจัยเดียว หากแต่ขึ้นกับหลาย ๆ ปัจจัยประกอบกัน เช่น ความอุดมสมบูรณ์ของทรัพยากร ความมั่นคงทางเศรษฐกิจและการเมือง ความพร้อมด้านสาธารณูปโภคต่าง ๆ และคุณภาพฝีมือแรงงาน เป็นต้น ดังนั้น สิทธิประโยชน์ทางภาษีจึงไม่ใช่ปัจจัยสำคัญที่สุด ด้วยเหตุนี้จึงควรศึกษาแนวคิดและมาตรการในต่างประเทศเพื่อหาแนวทางที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับสิทธิประโยชน์ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทยต่อไป เพื่อลดการสูญเสียรายได้ที่เป็นผลมาจากการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

## 1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1.2.1 เพื่อศึกษาถึงหลักการพื้นฐานของการส่งเสริมการลงทุน การใช้มาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทย

1.2.2 เพื่อศึกษาถึงหลักการและสิทธิประโยชน์ของการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) ในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทยและประเทศญี่ปุ่น

1.2.3 เพื่อศึกษาถึงความเหมาะสมในการนำหลักการและสิทธิประโยชน์ของการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) ในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน มาใช้กับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย

## 1.3 สมมติฐานของการศึกษา

ประเทศไทยควรนำวิธีการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (Investment tax allowance : ITA) มาใช้กับการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนทั้งหมดแทนการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เพราะช่วยลดการสูญเสียรายได้ที่เป็นผลมาจากการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

## 1.4 ขอบเขตของการศึกษา

1.4.1 ศึกษาหลักการพื้นฐานของการส่งเสริมการลงทุน การใช้มาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุน ตลอดจนภาระภาษีของการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทย

1.4.2 ศึกษาถึงหลักการพื้นฐานของการส่งเสริมการลงทุน การใช้มาตรการทางภาษี โดยเฉพาะการให้สิทธิประโยชน์ของการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) ในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทยและประเทศญี่ปุ่น

1.4.3 วิเคราะห์ความเหมาะสมในการนำหลักการและสิทธิประโยชน์ของการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) ในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทยและประเทศญี่ปุ่นมาใช้กับการส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทย

## 1.5 วิธีการดำเนินการศึกษา

การศึกษาเอกัตศึกษานี้ เป็นการศึกษาโดยใช้วิธีการศึกษา ค้นคว้า และรวบรวมข้อมูลในลักษณะของการวิจัยเอกสาร ตำราหนังสือ บทความ วารสาร และรายงานการวิจัย ตลอดจนข้อมูลจากอินเทอร์เน็ต เพื่อประกอบการทำความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องที่ประสงค์จะศึกษา และนำมารวบรวมเรียบเรียงไว้อย่างเป็นระบบ พร้อมทั้งเสนอแนวทางและข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหา

## 1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.6.1 ทำให้ทราบถึงหลักการพื้นฐานของการส่งเสริมการลงทุน โดยเฉพาะการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย ที่จะส่งผลต่อการตัดสินใจลงทุนของนักลงทุนต่างชาติ

1.6.2 ทำให้ทราบถึงแนวความคิด บทบัญญัติ กฎหมายต่าง ๆ ของการใช้มาตรการทางภาษี โดยเฉพาะการให้สิทธิประโยชน์ของการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) ของประเทศมาเลเซียและประเทศญี่ปุ่นเพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศ

1.6.3 เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขวิธีการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทยเพื่อลดการสูญเสียรายได้ที่เป็นผลมาจากการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

## บทที่ 2

### หลักการให้สิทธิประโยชน์การส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทยและปัญหาเกี่ยวกับการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ประเทศไทย แม้จะมีการพัฒนาเศรษฐกิจมาเป็นระยะเวลากว่า 50 ปีจนได้รับการจัดอันดับเป็นประเทศรายได้ปานกลางระดับสูง (Upper Middle Income Country) จากธนาคารโลก แต่ก็ยังไม่สามารถหลุดพ้นจาก “กับดักประเทศรายได้ปานกลาง” โดยจะเห็นได้จากในช่วงระยะแรก (พ.ศ. 2500 - 2536) เศรษฐกิจไทยมีการเติบโตอย่างต่อเนื่องอยู่ที่ร้อยละ 7 - 8 ต่อปี แต่ในช่วงระยะถัดมา (พ.ศ. 2537 - ปัจจุบัน) เศรษฐกิจไทยกลับมีการเติบโตเพียงร้อยละ 3 - 5 ต่อปีเท่านั้น<sup>1</sup>

หากย้อนหลังไปในอดีต ประเทศไทยมีการพัฒนาเศรษฐกิจอย่างต่อเนื่อง มีการปรับโมเดลเศรษฐกิจหลายครั้ง เริ่มจากโมเดล “ประเทศไทย 1.0” ที่เน้นภาคการเกษตร ไปสู่ “ประเทศไทย 2.0” ที่เน้นอุตสาหกรรมเบา และก้าวสู่โมเดลปัจจุบัน “ประเทศไทย 3.0” ที่เน้นอุตสาหกรรมต้นน้ำ และอุตสาหกรรมสนับสนุนมากขึ้น อย่างไรก็ตามภายใต้ “ประเทศไทย 3.0” ประเทศไทยต้องเผชิญกับ “กับดักความเหลื่อมล้ำของความมั่งคั่งและความไม่สมดุลในการพัฒนา” ซึ่งกับดักเหล่านี้เป็นประเด็นที่ท้าทายในการปฏิรูปโครงสร้างเศรษฐกิจ เพื่อก้าวไปสู่ “ประเทศไทย 4.0”

ในการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศไทย มักใช้นโยบายดึงดูดการลงทุนจากนักลงทุนต่างชาติ โดยให้สิทธิประโยชน์แก่ผู้ลงทุนมากมายทั้งสิทธิประโยชน์ที่ไม่เกี่ยวกับภาษีอากรและสิทธิประโยชน์ที่เกี่ยวกับภาษีอากรภายใต้พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน อย่างไรก็ตามการให้สิทธิประโยชน์เหล่านี้ประเทศไทยก็มีการที่ต้องแบกรับต้นทุนจากการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีดังกล่าวเช่นกัน ยิ่งการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีมักเท่าใดกลับส่งผลให้เกิดความเหลื่อมล้ำในโครงสร้างภาษีมักเท่านั้น เนื่องจากกลุ่มผู้ได้ประโยชน์หลักคือกลุ่มผู้ลงทุนขนาดใหญ่

#### 2.1 หลักการส่งเสริมการลงทุน

เนื่องจากการลงทุนมีความสำคัญและถือเป็นความจำเป็นในการพัฒนาประเทศ รัฐบาลจึงต้องสนับสนุนและพยายามผลักดันให้มีการลงทุนเกิดขึ้นในประเทศ การส่งเสริมการลงทุนจึงเป็นมาตรการที่สำคัญอย่างหนึ่งของรัฐในการที่จะสนับสนุนให้เกิดการลงทุนขึ้น

การส่งเสริมการลงทุนคือ การชักจูงและเร่งรัดให้มีการลงทุนเกิดขึ้น ปัจจุบันประเทศกำลังพัฒนาต่างพยายามส่งเสริมให้เกิดการลงทุนในประเทศของตนให้มากที่สุด จนเกิดการแข่งขันในการให้สิทธิและประโยชน์ต่าง ๆ ที่แต่ละประเทศเห็นว่าเป็นจุดดึงดูดให้นักลงทุนตัดสินใจลงทุน

เหตุผลที่ต้องมีการส่งเสริมฯ เนื่องจากรัฐบาลของประเทศต่าง ๆ ส่วนใหญ่โดยเฉพาะประเทศกำลังพัฒนา ได้เร่งรัดการพัฒนาทางเศรษฐกิจและอุตสาหกรรมของประเทศ เพื่อยกระดับความเป็นอยู่ของประชาชน ในประเทศระบบเศรษฐกิจเสรีเห็นว่าภาคเอกชนมีส่วนช่วยในการพัฒนาทางเศรษฐกิจและอุตสาหกรรมดังกล่าวโดยการลงทุน เพราะการลงทุนของเอกชนจะมีส่วนในการนำเข้ามาซึ่งเงินตราต่างประเทศ จึงจำเป็นต้องส่งเสริมและสนับสนุนเพื่อให้เอกชนเข้ามามีส่วนในการลงทุนให้มากขึ้น ในส่วนที่เกี่ยวกับการลงทุนจากต่างประเทศก็เป็นที่ประจักษ์ว่า ในขณะที่การลงทุนจาก

<sup>1</sup> สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน, “กฎหมายใหม่ BOI,” วารสารส่งเสริมการลงทุน 1 (มกราคม 2560): 8.

ต่างประเทศที่พัฒนาแล้วมีอยู่จำกัด จึงทำให้มีการแข่งขันในระหว่างประเทศผู้รับการลงทุนในการที่จะชักจูงและดึงดูดการลงทุนจากต่างประเทศนั้นไปสู่ประเทศของตน

วิสัยทัศน์ภายใต้นโยบายส่งเสริมการลงทุนระยะ 7 ปี คือ “ส่งเสริมการลงทุนที่มีคุณค่าทั้งในประเทศและการลงทุนของไทยในต่างประเทศ เพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขัน ก้าวพ้นการเป็นประเทศที่มีรายได้ระดับปานกลาง (Middle Income Trap) และเติบโตอย่างยั่งยืนตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง”

เพื่อเตรียมความพร้อมในการพัฒนาประเทศสู่ประเทศไทย 4.0 จึงได้มีการปรับเปลี่ยนโครงสร้างเศรษฐกิจของประเทศไปสู่เศรษฐกิจที่เน้นคุณค่า (Value - Based Economy) หรือเศรษฐกิจที่ขับเคลื่อนด้วยนวัตกรรม (Innovation Driven Economy) โดยการปรับเปลี่ยนใน 3 มิติสำคัญ คือ

- (1) เปลี่ยนจากการผลิตสินค้า “โภคภัณฑ์” ไปสู่สินค้าเชิง “นวัตกรรม”
- (2) เปลี่ยนจากการขับเคลื่อนประเทศด้วยภาคอุตสาหกรรมไปสู่การขับเคลื่อนด้วยเทคโนโลยี ความคิดสร้างสรรค์และนวัตกรรม
- (3) เปลี่ยนจากการเน้น “ภาคการผลิตสินค้า” ไปสู่การเน้น “ภาคบริการ” มากขึ้น

### 2.1.1 เป้าหมายส่งเสริมการลงทุน

(1) ส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาความสามารถในการแข่งขันของประเทศ โดยการส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา การสร้างนวัตกรรม การสร้างมูลค่าเพิ่มของภาคเกษตร ภาคอุตสาหกรรม ภาคบริการ และการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ตลอดจนส่งเสริมการแข่งขันที่เป็นธรรม และการลดความเหลื่อมล้ำทางเศรษฐกิจและสังคม

(2) ส่งเสริมกิจการที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม และมีการประหยัดพลังงานหรือใช้พลังงานทดแทน เพื่อการเติบโตอย่างสมดุลและยั่งยืน

(3) ส่งเสริมให้เกิดการรวมกลุ่มของการลงทุน (Cluster) ที่สอดคล้องกับศักยภาพของพื้นที่ และสร้างความเข้มแข็งของห่วงโซ่มูลค่า

(4) ส่งเสริมการลงทุนในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ เพื่อเสริมสร้างเศรษฐกิจท้องถิ่นที่เกื้อกูลต่อการสร้างความมั่นคงในพื้นที่

(5) ส่งเสริมการลงทุนในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ โดยเฉพาะพื้นที่ชายแดนทั้งในและนอกนิคมอุตสาหกรรม เพื่อให้เกิดการเชื่อมโยงทางเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน และรองรับการรวมกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

(6) ส่งเสริมการลงทุนของไทยในต่างประเทศ เพื่อพัฒนาความสามารถในการแข่งขันของธุรกิจไทย และเพิ่มบทบาทของประเทศไทยในเวทีโลก

## 2.1.2 เป้าหมายอุตสาหกรรม<sup>2</sup>

“ประเทศไทย 4.0” เป็นการพัฒนาเพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจไปสู่อนาคต โดยในส่วนของอุตสาหกรรมได้กำหนดเป้าหมายไว้ 10 ประเภท ได้แก่

กลุ่ม First S - Curve ซึ่งเป็นการพัฒนาในกลุ่มอุตสาหกรรมที่มีอยู่แล้วในประเทศ เปลี่ยนรูปแบบสินค้าด้วยเทคโนโลยีทันสมัย ประกอบด้วย

- (1) อุตสาหกรรมยานยนต์สมัยใหม่ (Next – Generation Automotive)
- (2) อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์อัจฉริยะ (Smart Electronics)
- (3) อุตสาหกรรมการท่องเที่ยวกลุ่มรายได้ดีและการท่องเที่ยวเชิงสุขภาพ (Affluent, Medical and Wellness Tourism)
- (4) การเกษตรและเทคโนโลยีชีวภาพ (Agriculture and Biotechnology)
- (5) อุตสาหกรรมอาหาร (Food for the Future)

อย่างไรก็ตาม กลุ่มอุตสาหกรรมในปัจจุบันนั้นไม่เพียงพอที่จะทำให้เศรษฐกิจของประเทศไทยเติบโตได้อย่างก้าวกระโดด จึงจำเป็นต้องมีการพัฒนากลุ่ม New S - Curve ควบคู่ไปด้วย ซึ่งเป็นการพัฒนาอุตสาหกรรมใหม่ให้เกิดขึ้นโดยอุตสาหกรรมเหล่านี้จะเป็นกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจ (New Growth Engines) ของประเทศในอนาคต

กลุ่ม New S - Curve ประกอบด้วย

- (1) อุตสาหกรรมเครื่องจักรอัตโนมัติและหุ่นยนต์ (Automation & Robotics)
- (2) อุตสาหกรรมการบินและโลจิสติกส์ (Aviation and Logistics)
- (3) อุตสาหกรรมเชื้อเพลิงชีวภาพและเคมีชีวภาพ (Biofuels and Biochemical)
- (4) อุตสาหกรรมดิจิทัล (Digital)
- (5) อุตสาหกรรมการแพทย์ครบวงจร (Medical Hub)

## 2.2 สิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุน

ในการได้รับการส่งเสริมการลงทุน ผู้ขอรับการส่งเสริมการลงทุนต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ระบุในบัตรส่งเสริมการลงทุน โดยจะได้รับสิทธิประโยชน์ซึ่งสรุปได้ดังนี้

### 2.2.1 สิทธิประโยชน์ที่ไม่เกี่ยวกับภาษีอากร

พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2560 บัญญัติสิทธิประโยชน์ที่ไม่เกี่ยวกับภาษีอากรให้แก่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไว้ ดังนี้

- (1) อนุญาตให้นำคนต่างด้าวเข้ามาเพื่อศึกษาสู่ทางการลงทุน (มาตรา 24)

ภายใต้บังคับกฎหมายว่าด้วยคนเข้าเมืองเพียงเท่าที่พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2560 มิได้บัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น ให้คณะกรรมการมีอำนาจอนุญาตให้คนต่างด้าวเข้ามาในราชอาณาจักรเพื่อศึกษาสู่ทางการลงทุนหรือกระทำการอื่นใดที่จะเป็นประโยชน์ต่อการลงทุนได้ตามกำหนดระยะเวลาให้อยู่ในราชอาณาจักรเท่าที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นสมควร

<sup>2</sup> กฎหมายใหม่ BOI, หน้า 9.

การขออนุญาตให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและแบบที่คณะกรรมการกำหนด และในการอนุญาตคณะกรรมการจะกำหนดเงื่อนไขตามที่พิจารณาเห็นสมควรไว้ด้วยก็ได้

(2) อนุญาตให้นำช่างฝีมือและผู้ชำนาญการ เข้ามาทำงานในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (มาตรา 25 และ 26)

ภายใต้บังคับกฎหมายว่าด้วยคนเข้าเมืองเพียงเท่าที่พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2560 มิได้บัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น ให้ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับอนุญาตนำคนต่างด้าวซึ่งเป็น

ก. ช่างฝีมือ

ข. ผู้ชำนาญการ

ค. คู่สมรสและบุคคลซึ่งอยู่ในอุปการะของบุคคลใน ก. และ ข.

เข้ามาในราชอาณาจักรได้ตามจำนวนและกำหนดระยะเวลาให้อยู่ในราชอาณาจักรเท่าที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นสมควร แม้ว่าจะเกินอัตราจำนวนหรือระยะเวลาให้อยู่ในราชอาณาจักรตามที่บัญญัติไว้ในกฎหมายว่าด้วยคนเข้าเมือง

ภายใต้บังคับกฎหมายว่าด้วยการทำงานของคนต่างด้าวเพียงเท่าที่พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2560 มิได้บัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น ให้คนต่างด้าวที่ได้รับอนุญาต และคนต่างด้าวซึ่งเป็นช่างฝีมือหรือผู้ชำนาญการที่ได้รับอนุญาตให้อยู่ในราชอาณาจักร ได้รับอนุญาตทำงานเฉพาะตำแหน่งหน้าที่การทำงานที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบตลอดระยะเวลาเท่าที่ได้รับอนุญาตให้อยู่ในราชอาณาจักร

(3) อนุญาตให้ถือกรรมสิทธิ์ในที่ดิน (มาตรา 27)

ผู้ได้รับการส่งเสริมจะได้รับอนุญาตให้ถือกรรมสิทธิ์ในที่ดินเพื่อประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามจำนวนที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นสมควร แม้ว่าจะเกินกำหนดที่จะพึงมีได้ตามกฎหมายอื่น

ในกรณีที่ได้รับส่งเสริมซึ่งเป็นคนต่างด้าวตามประมวลกฎหมายที่ดินเลิกกิจการที่ได้รับการส่งเสริมหรือโอนกิจการนั้นให้แก่ผู้อื่น ผู้ได้รับการส่งเสริมต้องจำหน่ายที่ดินที่ได้รับอนุญาตให้ถือกรรมสิทธิ์ภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่เลิกหรือโอนกิจการ มิฉะนั้นให้อธิบดีกรมที่ดินมีอำนาจจำหน่ายที่ดินนั้นตามประมวลกฎหมายที่ดิน

(4) อนุญาตให้ส่งออกซึ่งเงินตราต่างประเทศ (มาตรา 37)

ผู้ได้รับการส่งเสริมหรือผู้ลงทุนในกิจการที่ได้รับการส่งเสริม ซึ่งมีภูมิลำเนาในราชอาณาจักรจะได้รับอนุญาตให้นำหรือส่งเงินออกนอกราชอาณาจักรเป็นเงินตราต่างประเทศได้ เมื่อเงินนั้นเป็น

ก. เงินทุนที่ผู้ได้รับการส่งเสริมนำเข้ามาในราชอาณาจักรและเงินปันผลหรือผลประโยชน์อื่นที่เกิดจากเงินทุนนั้น

ข. เงินกู้ต่างประเทศที่ผู้ได้รับการส่งเสริมนำมาลงทุนในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมตามสัญญาที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ รวมทั้งดอกเบี้ยของเงินกู้ต่างประเทศนั้น

ค. เงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมมีข้อผูกพันกับต่างประเทศตามสัญญาเกี่ยวกับการใช้สิทธิและบริการต่าง ๆ ในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และสัญญานั้นได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ

ในกรณีที่ระยะเวลาใดตุลการชำระเงินต้องประสบความยุ่งยาก จำเป็นต้องสงวนเงินตราต่างประเทศให้มีสำรองไว้ตามสมควร ธนาคารแห่งประเทศไทยจะจำกัดการนำหรือส่งเงินนั้นออกนอกราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราวเพื่อผลดังกล่าวนั้นก็ได้อีก แต่จะไม่จำกัดการส่งเงินทุนที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรต่ำกว่าร้อยละสิบต่อปี ถ้าการส่งเงินนั้นกระทำภายหลังจากที่นำเข้ามาแล้วเป็นเวลาสองปี และจะไม่จำกัดการส่งเงินปีผลต่ำกว่าร้อยละสิบห้าต่อปีของเงินทุนที่นำเข้ามาในราชอาณาจักร

### 2.2.2 สิทธิประโยชน์ที่เกี่ยวกับภาษีอากร

พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2560 บัญญัติสิทธิประโยชน์ที่เกี่ยวกับภาษีอากรให้แก่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไว้ ดังนี้

#### (1) ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร (มาตรา 28)

ผู้ได้รับการส่งเสริมจะได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรตามที่คณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ แต่เครื่องจักรนั้นต้องไม่เป็นเครื่องจักรที่ผลิตหรือประกอบได้ในราชอาณาจักร ซึ่งมีคุณภาพใกล้เคียงกันกับชนิดที่ผลิตในต่างประเทศ และมีปริมาณเพียงพอที่จะจัดหามาใช้ได้

#### (2) ลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร (มาตรา 29)

เมื่อคณะกรรมการพิจารณาเห็นว่า การให้การส่งเสริมแก่กิจการใดหรือแก่ผู้ขอรับการส่งเสริมรายใดไม่สมควรให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ คณะกรรมการจะให้การส่งเสริมแก่กิจการนั้นหรือผู้ขอรับการส่งเสริมรายนั้น และรายต่อ ๆ ไปโดยให้ได้รับลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรเพียงกึ่งหนึ่งหรือจะไม่ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรเลยก็ได้

#### (3) ลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็น (มาตรา 30)

เพื่อส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา คณะกรรมการอาจอนุญาตให้ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับของผู้ที่ได้รับการส่งเสริมนำเข้ามาเพื่อใช้ในการวิจัยและพัฒนา รวมทั้งการทดสอบที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

#### (4) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (มาตรา 31)

##### กิจการทั่วไป

ผู้ได้รับการส่งเสริมจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด ทั้งนี้ ให้พิจารณากำหนดเป็นสัดส่วนของเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน ซึ่งต้องมีกำหนดเวลาไม่เกินแปดปีนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น

ในกรณีที่กิจการใดเป็นกิจการที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นพิเศษตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด ให้ผู้ได้รับการส่งเสริมในกิจการดังกล่าวได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม มีกำหนดเวลาตามที่คณะกรรมการกำหนด ซึ่งต้องไม่เกินแปดปีนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น

รายได้ที่ต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการให้รวมถึงรายได้จากการจำหน่ายผลพลอยได้และรายได้จากการจำหน่ายสินค้าสำเร็จรูปตามที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นสมควร



ในกรณีที่ประกอบกิจการขาดทุนในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล คณะกรรมการอาจอนุญาตให้ผู้ได้รับการส่งเสริมนำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลานั้นไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล มีกำหนดเวลาไม่เกินห้าปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลานั้น โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้

กิจการที่ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมขั้นสูง หรือกิจการวิจัยและพัฒนา (มาตรา 31/1)

เพื่อส่งเสริมศักยภาพและการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับกิจการที่ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมขั้นสูง หรือกิจการวิจัยและพัฒนา ตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด คณะกรรมการอาจอนุญาตให้ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม มีกำหนดเวลาไม่เกินสิบสามปีนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น ทั้งนี้ การยกเว้นดังกล่าวอาจกำหนดเป็นสัดส่วนของเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนด้วยก็ได้

รายได้ที่ต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการให้รวมถึงรายได้จากการจำหน่ายผลพลอยได้และรายได้จากการจำหน่ายสินค้าสำเร็จรูปตามที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นสมควร

ในกรณีที่ประกอบกิจการขาดทุนในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล คณะกรรมการอาจอนุญาตให้ผู้ได้รับการส่งเสริมนำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลานั้นไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล มีกำหนดเวลาไม่เกินห้าปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลานั้น โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้

กรณีที่ไม่ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล (มาตรา 31/2)

ในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมไม่ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล คณะกรรมการอาจอนุญาตให้ผู้ได้รับการส่งเสริมหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุนในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมจากกำไรสุทธิรวมทั้งสิ้นไม่เกินร้อยละเจ็ดสิบของเงินที่ลงทุนแล้วในกิจการนั้น โดยผู้ได้รับการส่งเสริมจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้ ภายในสิบปีนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ นอกเหนือไปจากการหักค่าเสื่อมราคาตามปกติ ทั้งนี้ ตามเงื่อนไขและวิธีการที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

กรณีที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (มาตรา 32)

ในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการลงทุนแทน การลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าวให้ลดหย่อนในอัตราไม่เกินร้อยละห้าสิบของอัตรากฎหมายที่กำหนดเวลาไม่เกินสิบปีตามที่คณะกรรมการกำหนด

(5) ยกเว้นเงินปันผล (มาตรา 34)

เงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตลอดระยะเวลาที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น

(6) สิทธิพิเศษเพิ่มเติมตามท้องที่หรือเขตพื้นที่ที่กำหนด (มาตรา 35)

เพื่อส่งเสริมการลงทุนในท้องที่หรือเขตพื้นที่ใด คณะกรรมการจะกำหนดท้องที่หรือเขตพื้นที่นั้นเป็นเขตส่งเสริมการลงทุนก็ได้โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา นอกจากสิทธิและประโยชน์อื่น คณะกรรมการมีอำนาจให้ผู้ได้รับการส่งเสริมที่ประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมในท้องที่หรือเขตพื้นที่ที่กำหนดได้รับสิทธิและประโยชน์พิเศษอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่าง ดังต่อไปนี้

(6.1) ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 50 [มาตรา 35 (1)]

การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการลงทุนในอัตราร้อยละห้าสิบของอัตรากปกติ มีกำหนดเวลาไม่เกินห้าปี โดยนับจากวันที่กำหนดระยะเวลา แล้วแต่กรณี สิ้นสุดลง หรือนับจากวันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม ในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

(6.2) ให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปา เป็นสองเท่า [มาตรา 35 (2)]

การอนุญาตให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าน้ำประปาสองเท่าของจำนวนเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้เสียไปเป็นค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม เพื่อประโยชน์ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ทั้งนี้ ตามเงื่อนไข วิธีการ และระยะเวลาที่คณะกรรมการกำหนด

(6.3) ให้หักค่าติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกเพิ่มขึ้นร้อยละ 25 [มาตรา 35 (3)]

การอนุญาตให้หักเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนใช้ไปในการติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการพิจารณา กำหนดจากกำไรสุทธิ รวมทั้งสิ้นไม่เกินร้อยละยี่สิบห้าของเงินที่ลงทุนแล้วในการนั้น โดยผู้ได้รับการส่งเสริมจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้ภายในสิบปีนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการลงทุน ทั้งนี้ นอกเหนือไปจากการหักค่าเสื่อมราคาตามปกติ

(7) ยกเว้นอากรขาเข้าวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นสำหรับการผลิตเพื่อการส่งออก (มาตรา 36)

คณะกรรมการอาจให้ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับสิทธิและประโยชน์พิเศษด้านส่งออกอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่าง ดังต่อไปนี้

- ก. การยกเว้นอากรขาเข้า สำหรับวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นที่ต้องนำเข้ามาจากต่างประเทศเพื่อใช้ ผลิต ผสม หรือประกอบผลิตภัณฑ์หรือผลิตผล เฉพาะที่ใช้ในการส่งออก
- ข. การยกเว้นอากรขาเข้า สำหรับของที่ผู้ได้รับการส่งเสริมนำเข้ามาเพื่อส่งกลับออกไป
- ค. การยกเว้นอากรขาออก สำหรับผลิตภัณฑ์หรือผลิตผลที่ผู้ได้รับการส่งเสริมผลิตหรือประกอบ

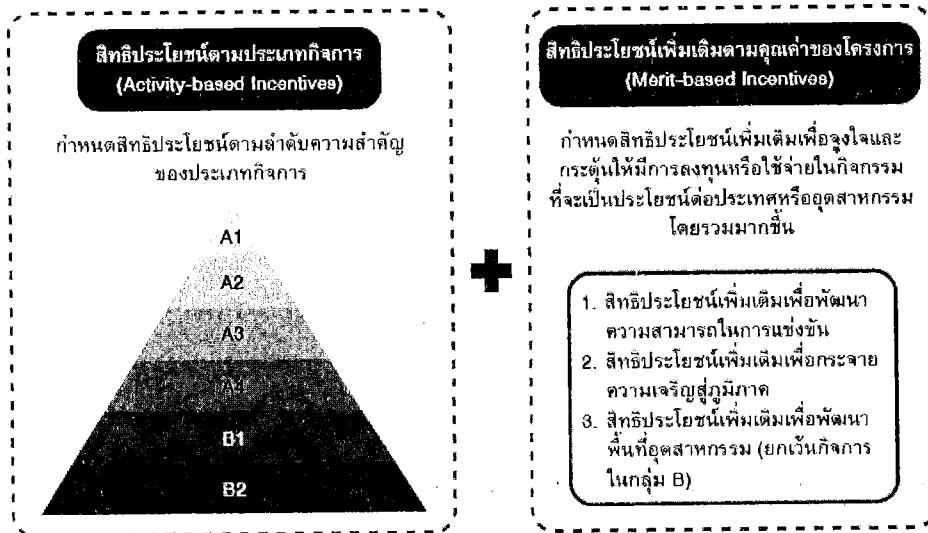
การให้สิทธิและประโยชน์ให้เป็นไปตามเงื่อนไข วิธีการ และระยะเวลาที่คณะกรรมการกำหนด โดยมีให้นำกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากรมาใช้บังคับแก่ผู้ได้รับการส่งเสริมซึ่งได้รับอนุญาตจากคณะกรรมการตามมาตรานี้ เว้นแต่คณะกรรมการจะกำหนดเป็นอย่างอื่น ในกรณีเช่นนี้ให้นำกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากรมาใช้บังคับเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้ง

### 2.3 รูปแบบการให้สิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุน

ตามนโยบายส่งเสริมการลงทุนตามยุทธศาสตร์ใหม่ คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนไม่ได้ให้การส่งเสริมการลงทุนตามเขตที่ตั้ง แต่มีการส่งเสริมแบบมีเป้าหมายที่ชัดเจน เน้นกิจการที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นหลัก โดยสามารถแบ่งรูปแบบสิทธิประโยชน์ดังนี้

2.3.1 สิทธิประโยชน์ตามประเภทกิจการ (Activity - based Incentives) และสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (Merit - based Incentives)<sup>3</sup>

รูปที่ 1 : สิทธิประโยชน์ตามประเภทกิจการ (Activity - based Incentives) และสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (Merit - based Incentives)



ที่มา: คู่มือการขอรับการส่งเสริมการลงทุน 2560

สิทธิประโยชน์ตามประเภทกิจการ (Activity - based Incentives)

คณะกรรมการกำหนดสิทธิและประโยชน์ตามลำดับความสำคัญของประเภทกิจการ (ดูรายละเอียดประเภทกิจการย่อยที่ภาคผนวก) เป็น 2 กลุ่ม คือ กลุ่ม A และกลุ่ม B ดังนี้

ตารางที่ 1 : ตารางสรุปสิทธิประโยชน์ตามประเภทกิจการ

กลุ่ม	มาตรา 31 ยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคล	มาตรา 28 ยกเว้น อากร เครื่องจักร	มาตรา 36 ยกเว้นอากร วัตถุดิบผลิต เพื่อส่งออก	สิทธิ ประโยชน์ที่ ไม่ใช่ภาษี
A1 อุตสาหกรรมฐานความรู้ เน้นการออกแบบ ทำ R&D เพื่อเพิ่มขีดความสามารถใน การแข่งขันของประเทศ	8 ปี (ไม่ cap วงเงิน) + สิทธิ ประโยชน์เพิ่มเติมตาม คุณค่าของโครงการ (ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เพิ่ม 2 ปี หากเป็นกิจการ พัฒนาเทคโนโลยีเป้าหมาย)	✓	✓	✓

<sup>3</sup> สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน, “หลักเกณฑ์การให้สิทธิและประโยชน์.” คู่มือการขอรับการส่งเสริมการลงทุน 2560 (เมษายน 2560): 10.

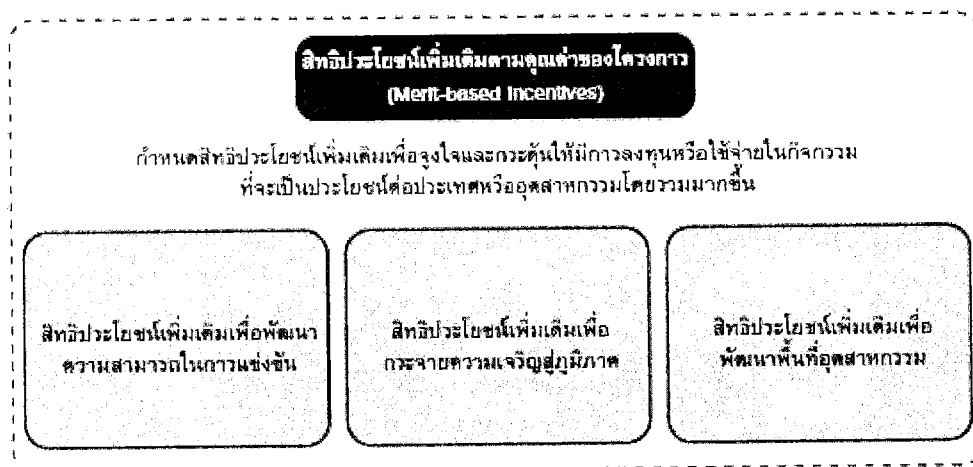
กลุ่ม	มาตรา 31 ยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคล	มาตรา 28 ยกเว้น อากร เครื่องจักร	มาตรา 36 ยกเว้นอากร วัตถุดิบผลิต เพื่อส่งออก	สิทธิ ประโยชน์ที่ ไม่ใช่ภาษี
A2 กิจการโครงสร้างพื้นฐาน เพื่อพัฒนาประเทศ และ กิจการที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูง เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม แต่มี การลงทุนในประเทศน้อย หรือยังไม่มีการลงทุน	8 ปี + สิทธิประโยชน์ เพิ่มเติมตามคุณค่าของ โครงการ	✓	✓	✓
A3 กิจการที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูง ซึ่งมีความสำคัญต่อการ พัฒนาประเทศโดยมีฐาน การผลิตอยู่บ้างเล็กน้อย	5 ปี + สิทธิประโยชน์ เพิ่มเติมตามคุณค่าของ โครงการ.	✓	✓	✓
A4 กิจการที่มีระดับเทคโนโลยี ไม่เท่ากลุ่ม A1-A3 แต่ช่วย สร้างมูลค่าเพิ่มแก่วัตถุดิบ ในประเทศ และเสริมความ แข็งแกร่งให้แก่ห่วงโซ่ อุปทาน	3 ปี + สิทธิประโยชน์ เพิ่มเติมตามคุณค่าของ โครงการ	✓	✓	✓
B1 อุตสาหกรรมสนับสนุนที่ใช้ เทคโนโลยีไม่สูง แต่ยัง สำคัญต่อห่วงโซ่มูลค่า	ได้สิทธิประโยชน์เพิ่มเติม ตามคุณค่าของโครงการ กรณีการลงทุนเพื่อพัฒนา ความสามารถในการแข่งขัน และสิทธิประโยชน์เพิ่มเติม เพื่อกระจายความเจริญสู่ ภูมิภาค (บางกิจการ)	✓	✓	✓
B2 อุตสาหกรรมสนับสนุนที่ใช้ เทคโนโลยีไม่สูง แต่ยัง สำคัญต่อห่วงโซ่มูลค่า	X	X	✓	✓

ที่มา: คู่มือการขอรับการส่งเสริมการลงทุน 2560

## สิทธิประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (Merit-based Incentives)

เพื่อจูงใจและกระตุ้นให้มีการลงทุนหรือการใช้จ่ายในกิจกรรมที่จะเป็นประโยชน์ต่อประเทศหรืออุตสาหกรรมโดยรวมมากขึ้น คณะกรรมการจึงกำหนดสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ

### รูปที่ 2 : สิทธิประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (Merit-based Incentives)



ที่มา: คู่มือการขอรับการส่งเสริมการลงทุน 2560

(1) สิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมเพื่อพัฒนาความสามารถในการแข่งขัน  
กรณีที่ได้ลงทุนหรือมีค่าใช้จ่ายในกรณีต่าง ๆ เพื่อพัฒนาความสามารถในการแข่งขัน ให้นำ  
รวมเงินลงทุนหรือค่าใช้จ่ายต่อไปนี้

### ตารางที่ 2 : ตารางสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมเพื่อพัฒนาความสามารถในการแข่งขัน

ประเภทเงินลงทุน/ค่าใช้จ่าย	วงเงินเพิ่มเติม (ร้อยละของเงินลงทุน/ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น)
1. การวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี และนวัตกรรม ทั้งทำเอง ว่าจ้างผู้อื่น ในประเทศหรือร่วมวิจัยกับองค์กรในต่างประเทศ	300%
2. การสนับสนุนกองทุนพัฒนาเทคโนโลยีและบุคลากร สถาบันการศึกษา ศูนย์ฝึกอบรมเฉพาะทาง สถาบันวิจัย หน่วยงาน รัฐด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีตามที่คณะกรรมการเห็นชอบ	100%
3. ค่าธรรมเนียมการใช้สิทธิเทคโนโลยีที่พัฒนาจากแหล่งในประเทศ	200%
4. การฝึกอบรมด้านเทคโนโลยีขั้นสูง	200%
5. การพัฒนาผู้ผลิตวัตถุดิบหรือชิ้นส่วนในประเทศ (Local Supplier) ที่มีผู้มีสัญชาติไทยถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 51 ในการฝึกอบรม ด้านเทคโนโลยีขั้นสูง และการให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค	200%

ประเภทเงินลงทุน/ค่าใช้จ่าย	วงเงินเพิ่มเติม (ร้อยละของเงินลงทุน/ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น)
6. การออกแบบผลิตภัณฑ์และบรรจุภัณฑ์ ทั้งทำเอง หรือว่าจ้างผู้อื่น ในประเทศตามที่คณะกรรมการ เห็นชอบ	200%

นอกจากนี้ยังได้รับสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมตามสัดส่วนเงินลงทุนหรือค่าใช้จ่ายดังนี้

เงินลงทุน/ค่าใช้จ่าย ต่อยอดขายรวมใน 3 ปีแรก	ระยะเวลายกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติม (พร้อมวงเงินเพิ่มเติม)
ร้อยละ 1 หรือ ไม่น้อยกว่า 200 ล้านบาท	1 ปี
ร้อยละ 2 หรือ ไม่น้อยกว่า 400 ล้านบาท	2 ปี
ร้อยละ 3 หรือ ไม่น้อยกว่า 600 ล้านบาท	3 ปี

ที่มา: คู่มือการขอรับการส่งเสริมการลงทุน 2560

#### (2) สิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมเพื่อกระจายความเจริญสู่ภูมิภาค

หากตั้งสถานประกอบการในพื้นที่ 20 จังหวัดที่มีรายได้ต่อหัวต่ำ ได้แก่ กาฬสินธุ์ ชัยภูมิ นครพนม น่าน บึงกาฬ บุรีรัมย์ แพร่ มหาสารคาม มุกดาหาร แม่ฮ่องสอน ยโสธร ร้อยเอ็ด ศรีสะเกษ สกลนคร สระแก้ว สุโขทัย สุรินทร์ หนองบัวลำภู อุบลราชธานี และอำนาจเจริญ (ไม่รวมพื้นที่ชายแดนภาคใต้ และเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ซึ่งจัดทำเป็นมาตรการพิเศษต่างหาก) ให้ได้รับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติม คือ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่ม 3 ปี และหากเป็นกิจการในกลุ่ม A1 และ A2 ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 8 ปีอยู่แล้ว จะได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล 50% เพิ่มเติมอีก 5 ปี

#### ตารางที่ 3 : ตารางแสดงสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมเพื่อกระจายความเจริญสู่ภูมิภาค

	A1	A2	A3	A4	B1	B2
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประเภทกิจการ	8 ปี (ไม่ cap)	8 ปี	5 ปี	3 ปี	X	X
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติม	X	X	3 ปี	3 ปี	3 ปี	X
รวมเวลายกเว้นทั้งหมด	8 ปี (ไม่ cap)	8 ปี	8 ปี	6 ปี	3 ปี	X
ลดหย่อนร้อยละ 50 เป็นเวลา 5 ปี	✓	✓	X	X	X	X
ได้รับสิทธิหักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปา ได้ 2 เท่า เป็นเวลา 10 ปี	✓	✓	✓	✓	✓	X
หักค่าติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวก ร้อยละ 25 ของเงินลงทุน	✓	✓	✓	✓	✓	X

ที่มา: คู่มือการขอรับการส่งเสริมการลงทุน 2560

(3) สิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมเพื่อพัฒนาพื้นที่อุตสาหกรรม

หากตั้งสถานประกอบการในนิคมอุตสาหกรรมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับส่งเสริม จะได้รับสิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่ม 1 ปี

ตารางที่ 4 : ตารางแสดงสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมเพื่อพัฒนาพื้นที่อุตสาหกรรม

	A1	A2	A3	A4	B1	B2
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประเภทกิจการ	8 ปี (ไม่ cap)	8 ปี	5 ปี	3 ปี	X	X
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติม	X	X	1 ปี	1 ปี	X	X
รวมเวลายกเว้นทั้งหมด	8 ปี (ไม่ cap)	8 ปี	6 ปี	4 ปี	X	X

ที่มา: คู่มือการขอรับการส่งเสริมการลงทุน 2560

### 2.3.2 สิทธิประโยชน์เพิ่มเติม

2.3.2.1 การลงทุนเพื่อพัฒนาอุตสาหกรรมในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ และ มาตรการส่งเสริมการลงทุนภายใต้โครงการเมืองต้นแบบ “สามเหลี่ยมมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน”<sup>4</sup>

สิทธิประโยชน์นี้มีเพื่อสนับสนุนให้มีการลงทุนมากขึ้นในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ เพื่อให้เกิดการขับเคลื่อนโครงการเมืองต้นแบบ “สามเหลี่ยม มั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน” และส่งเสริมให้เกิดการลงทุนของภาคเอกชนและสร้างรายได้ให้กับประชาชนในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ อันจะนำไปสู่การขยายตัวทางเศรษฐกิจ จึงมีการให้สิทธิประโยชน์ ดังนี้

ตารางที่ 5 : ตารางแสดงมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อพัฒนาอุตสาหกรรมในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ และ มาตรการส่งเสริมการลงทุนภายใต้โครงการเมืองต้นแบบ “สามเหลี่ยมมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน”

	มาตรการส่งเสริมการลงทุน ในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้	มาตรการส่งเสริมการลงทุน ภายใต้โครงการเมืองต้นแบบ “สามเหลี่ยมมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน”
1. พื้นที่	จังหวัดชายแดนภาคใต้ หมายถึง 1. จังหวัดนราธิวาส 2. จังหวัดปัตตานี 3. จังหวัดยะลา 4. จังหวัดสตูล 5. 4 อำเภอในจังหวัดสงขลา ได้แก่ อำเภอจะนะ อำเภอนาทวี อำเภอ สะบ้าย้อย และอำเภอเทพา	1. อำเภอหนองจิก จังหวัดปัตตานี เป็นเมืองต้นแบบการพัฒนา “เกษตร อุตสาหกรรมก้าวหน้าผสมผสาน” (Agricultural Industry City) 2. อำเภอเบตง จังหวัดยะลา เป็นเมืองต้นแบบการพัฒนาที่พึ่งพา ตนเองอย่างยั่งยืน (Sustainable Development City)

<sup>4</sup> เรื่องเดียวกัน, หน้า 84.

	มาตรการส่งเสริมการลงทุน ในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้	มาตรการส่งเสริมการลงทุน ภายใต้โครงการเมืองต้นแบบ “สามเหลี่ยมมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน”
		3. <u>อำเภอสุโขทัย โกลก จังหวัดนราธิวาส</u> เป็นเมืองต้นแบบการค้าชายแดน ระหว่างประเทศ (International Border City)
2. ประเภท กิจการที่ เข้าข่าย ขอรับการ ส่งเสริม	กิจการทุกประเภทในบัญชี ประเภทกิจการที่ให้การส่งเสริม การลงทุนทั่วไป	1. กิจการทุกประเภทในบัญชีท้าย ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการ ลงทุนที่ 2/2557 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2557 เรื่องนโยบายและหลักเกณฑ์ การส่งเสริมการลงทุน 2. กิจการเพิ่มเติมพิเศษ 6 ประเภท ได้แก่ 1) กิจการผลิตอาหารสัตว์หรือ ส่วนผสมอาหารสัตว์ 2) กิจการผลิตวัสดุก่อสร้าง และ กิจการผลิตผลิตภัณฑ์คอนกรีต อัดแรงสำหรับงานสาธารณูปโภค (ยกเว้นการผลิตกระเบื้องมุง หลังคาเซรามิกส์ และการผลิต กระเบื้องปูพื้นหรือผนัง) 3) กิจการผลิตสิ่งปรุงแต่งสำหรับ ประติณร่างกาย เช่น ยาสระผม สบู่ ยาสีฟัน (ยกเว้นเครื่องสำอาง) 4) กิจการผลิตผลิตภัณฑ์พลาสติก สำหรับสินค้า 5) กิจการผลิตสิ่งของจากเยื่อหรือ กระดาษ เช่น กล่องกระดาษ 6) กิจการพัฒนาอาคารสำหรับ โรงงานอุตสาหกรรม และ/หรือ คลังสินค้า
3. การลงทุน โครงการเดิม	- โครงการที่ดำเนินการอยู่แล้วไม่ว่าจะได้รับการส่งเสริมการลงทุนหรือไม่ แต่ ต้องเป็นประเภทกิจการที่อยู่ในข่ายขอรับการส่งเสริม - สถานที่ประกอบการไม่จำเป็นต้องอยู่ในพื้นที่ตามข้อ 1	
4. การลงทุน โครงการ ใหม่	- โครงการลงทุนใหม่ที่ขอรับการส่งเสริมต้องลงทุนโดยนิติบุคคลเดิม หรือนิติ บุคคลใหม่ซึ่งมีกลุ่มเจ้าของผู้ประกอบการของโครงการเดิมถือหุ้นทั้งสิ้น - สถานที่ประกอบการต้องอยู่ในพื้นที่ตามข้อ 1	



	มาตรการส่งเสริมการลงทุน ในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้	มาตรการส่งเสริมการลงทุน ภายใต้โครงการเมืองต้นแบบ “สามเหลี่ยมมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน”
5. เงื่อนไข (โครงการ เดิม)	<ol style="list-style-type: none"> <li>ต้องมีเงินลงทุนขั้นต่ำของแต่ละโครงการไม่น้อยกว่า 500,000 บาท (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน)</li> <li>อนุญาตให้นำเครื่องจักรใช้แล้วในประเทศมาใช้ในโครงการที่ขอรับการส่งเสริมได้โดยมีมูลค่าไม่เกิน 10 ล้านบาท และจะต้องลงทุนเครื่องจักรใหม่มีมูลค่าไม่น้อยกว่า 1 ใน 4 ของมูลค่าเครื่องจักรใช้แล้ว</li> <li>จะต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2560</li> </ol>	
6. เงื่อนไข (โครงการ ลงทุน ใหม่ในพื้นที่ ตาม นโยบาย)	<ol style="list-style-type: none"> <li>ต้องมีเงินลงทุนขั้นต่ำของแต่ละโครงการไม่น้อยกว่า 500,000 บาท (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน)</li> <li>อนุญาตให้นำเครื่องจักรใช้แล้วในประเทศมาใช้ในโครงการที่ขอรับการส่งเสริมได้โดยมีมูลค่าไม่เกิน 10 ล้านบาท และจะต้องลงทุนเครื่องจักรใหม่มีมูลค่าไม่น้อยกว่า 1 ใน 4 ของมูลค่าเครื่องจักรใช้แล้ว</li> <li>จะต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมสำหรับโครงการเดิม เมื่อโครงการใหม่ติดตั้งเครื่องจักรแล้วพร้อมจะเปิดดำเนินการ</li> <li>จะต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมสำหรับโครงการใหม่ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2560 พร้อมหนังสือแจ้งยืนยันการลงทุนของโครงการเดิม</li> </ol>	
7. สิทธิ ประโยชน์ สำหรับ โครงการ ลงทุนใหม่	ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 8 ปี โดยไม่จำกัดวงเงิน	
	ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 50 เพิ่มเติมอีก 5 ปี	
	หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าน้ำประปา 2 เท่าของค่าใช้จ่าย เป็นระยะเวลา 15 ปี	หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าน้ำประปา 2 เท่าของค่าใช้จ่าย เป็นระยะเวลา 20 ปี
	หักค่าติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวก ร้อยละ 25 ของเงินลงทุน	
	ยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักร	
	ลดหย่อนอากรขาเข้า ร้อยละ 90 ของอัตราปกติ สำหรับวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็น ที่ต้องนำเข้ามาผลิตเพื่อจำหน่ายในประเทศเป็นระยะเวลา 5 ปี	ลดหย่อนอากรขาเข้า ร้อยละ 90 ของอัตราปกติ สำหรับวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็น ที่ต้องนำเข้ามาผลิตเพื่อจำหน่ายในประเทศเป็นระยะเวลา 10 ปี
	ยกเว้นอากรขาเข้าวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นสำหรับการผลิตเพื่อการส่งออก เป็นระยะเวลา 5 ปี	ยกเว้นอากรขาเข้าวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นสำหรับการผลิตเพื่อการส่งออก เป็นระยะเวลา 10 ปี
อนุญาตให้ใช้แรงงานต่างด้าวไร้ฝีมือในโครงการที่ได้รับส่งเสริม		

	มาตรการส่งเสริมการลงทุน ในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้	มาตรการส่งเสริมการลงทุน ภายใต้โครงการเมืองต้นแบบ “สามเหลี่ยมมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน”
8. สิทธิ ประโยชน์ สำหรับ โครงการลง ทุนเดิม	ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 3 ปี จำกัดวงเงินตามเงินลงทุนของ โครงการใหม่ สิทธิประโยชน์อื่น ๆ เช่นเดียวกับกรณีโครงการลงทุนใหม่	ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 5 ปี จำกัด วงเงินตามเงินลงทุนของโครงการใหม่

ที่มา: คู่มือการขอรับการส่งเสริมการลงทุน 2560

### 2.3.2.2 การส่งเสริมการลงทุนในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ<sup>5</sup>

การส่งเสริมการลงทุนในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ เกิดขึ้นเพื่อให้เกิดการเชื่อมโยงทางเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน และรองรับการรวมกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน โดยเฉพาะพื้นที่ชายแดน ทั้งในและนอกนิคมอุตสาหกรรม ประกอบด้วย

- (1) เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษจังหวัดตาก
- (2) เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษจังหวัดมุกดาหาร
- (3) เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษจังหวัดสระแก้ว
- (4) เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษจังหวัดตราด
- (5) เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษจังหวัดสงขลา
- (6) เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษจังหวัดเชียงราย
- (7) เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษจังหวัดหนองคาย
- (8) เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษจังหวัดนครพนม
- (9) เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษจังหวัดกาญจนบุรี
- (10) เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษจังหวัดนราธิวาส

#### ตารางที่ 6 : ตารางแสดงสิทธิการส่งเสริมการลงทุนในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ

กรณีกิจการตามบัญชีประเภทของ BOI	กรณีกิจการเป้าหมาย (13 กลุ่มอุตสาหกรรม)
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติมจากหลักเกณฑ์ปกติ 3 ปี แต่รวมแล้วไม่เกิน 8 ปี	ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสูงสุด 8 ปี
หากเป็นกิจการในกลุ่ม A1 หรือ A2 ซึ่งได้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 8 ปีอยู่แล้ว ให้ได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 50 เพิ่มอีก 5 ปี	ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 50 เพิ่มอีก 5 ปี

<sup>5</sup> เรื่องเดียวกัน, หน้า 87.



	กิจกรรมเข้าด้วยกันที่ประกาศเพิ่มเติมในพื้นที่									
	ตาก	สระแก้ว	ตราด	มุกดาหาร	สงขลา	ร้อยเอ็ด	หนองคาย	นครพนม	กาญจนบุรี	นราธิวาส
1. กิจกรรมอาชีพและไซโล	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2. กิจกรรมผลิตผลิตภัณฑ์จากผลพลอยได้หรือเศษวัสดุทางการเกษตร	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3. กิจกรรมผลิตโครงสร้างโลหะสำหรับงานก่อสร้างหรืองานอุตสาหกรรม	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4. กิจกรรมผลิตสิ่งพิมพ์ทั่วไป	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5. กิจกรรมผลิตอาหารสัตว์หรือส่วนผสมอาหารสัตว์*	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6. กิจกรรมผลิตวัสดุก่อสร้างและกิจกรรมผลิตผลิตภัณฑ์คอนกรีตอัดแรงสำหรับงานสาธารณูปโภค (ยกเว้นการผลิตกระเบื้องมุงหลังคาเซรามิกส์และการผลิตกระเบื้องปูพื้นหรือผนัง)*	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
7. กิจกรรมผลิตสิ่งปรุงแต่งสำหรับประติณร่างกาย เช่น สมุนไพรยาสมุนไพร*	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8. กิจกรรมผลิตผลิตภัณฑ์พลาสติกสำหรับสินค้าอุปโภค เช่นบรรจุภัณฑ์พลาสติก*	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
9. กิจกรรมผลิตสิ่งของจากเยื่อหรือกระดาษ เช่น กล้องกระดาษ*	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
10. กิจกรรมพัฒนาอาคารสำหรับโรงงานอุตสาหกรรมและ/หรือคลังสินค้า*	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

ที่มา: คู่มือการขอรับการส่งเสริมการลงทุน 2560

### 2.3.2.3 สิทธิประโยชน์การเพิ่มขีดความสามารถของ SMEs<sup>6</sup>

คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้กำหนดประเภทกิจการที่ผู้ประกอบการ SMEs ไทยมีศักยภาพ จำนวน 38 กิจการ ทั้งนี้เพื่อเป็นการส่งเสริมและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของ SMEs สู่ระดับสากล โดยให้ได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้น 2 ปีจากเกณฑ์ปกติ และหากเป็นกรณีสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (Merit-based Incentives) จะได้รับการผ่อนปรนสัดส่วนร้อยละครึ่งหนึ่งของเกณฑ์ปกติ โดยมีเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- (1) เงินลงทุนไม่น้อยกว่า 500,000 บาท ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน
- (2) ต้องถือหุ้นโดยบุคคลธรรมดาสัญชาติไทยไม่น้อยกว่าร้อยละ 51 ของทุนจดทะเบียน
- (3) มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนไม่เกิน 3:1
- (4) อนุญาตให้นำเครื่องจักรใช้แล้วในประเทศมูลค่าไม่เกิน 10 ล้านบาท มาใช้ในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และต้องลงทุนใหม่ในเครื่องจักรหลักไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของมูลค่าเครื่องจักรที่ใช้ในโครงการ
- (5) เมื่อรวมกิจการทั้งหมดทั้งที่ได้รับและไม่ได้รับการส่งเสริมแล้ว ต้องมีสินทรัพย์ถาวรสุทธิหรือขนาดลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนไม่เกิน 200 ล้านบาท
- (6) ต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2560

<sup>6</sup> เรื่องเดียวกัน, หน้า 104.

## 2.4 ปัญหาของการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย

รูปแบบของมาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนที่ประเทศต่าง ๆ นำมาใช้เพื่อส่งเสริมการลงทุนและกระตุ้นระบบเศรษฐกิจของประเทศ มีรูปแบบที่เป็นที่นิยม 3 มาตรการ ได้แก่ มาตรการยกเว้นภาษี (Tax Holiday) มาตรการลดอัตราภาษี และมาตรการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (Investment Tax Allowance: ITA)<sup>7</sup>

### (1) มาตรการยกเว้นภาษี (Tax holiday)

มาตรการยกเว้นภาษี เป็นมาตรการที่นิยมใช้ในประเทศกำลังพัฒนาโดยผู้ประกอบการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีชนิดนี้ จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับช่วงระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง ซึ่งโดยมากจะเป็นการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้กับผู้ประกอบการในระยะเวลาเริ่มต้นของการดำเนินกิจการ และเมื่อพ้นระยะเวลาของการได้รับการยกเว้นภาษีแล้ว กิจการก็มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามปกติ อย่างไรก็ตามในบางกรณีอาจขอต่อระยะเวลาการได้รับการยกเว้นภาษี หรือขอให้ได้รับสิทธิในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราต่ำกว่าปกติต่อไปได้

ในกรณีของประเทศไทยได้มีการนำมาตรการยกเว้นภาษีมาใช้กับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จากเดิมที่มีการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่เกิน 8 ปี ปัจจุบันได้ขยายเป็นไม่เกิน 13 ปี

### (2) มาตรการลดอัตราภาษี

มาตรการลดอัตราภาษี เป็นมาตรการที่ได้รับการยอมรับว่ามีประสิทธิภาพในการสร้างความสามารถในการแข่งขันระหว่างประเทศ เนื่องจากมีแนวคิดที่ว่าอัตราภาษีที่ต่ำจะช่วยให้ผู้ลงทุนมีผลตอบแทนหลังหักภาษีมากขึ้น

สำหรับประเทศไทยได้มีการนำมาตรการลดอัตราภาษีมาใช้กับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ เป็นระยะเวลาไม่เกิน 10 ปี แทนการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล หรือ ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติมจากการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ในอัตราร้อยละ 50 ไม่เกิน 5 ปี หากประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมในท้องที่หรือเขตพื้นที่ที่กำหนด

### (3) มาตรการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (Investment Tax Allowance: ITA)

มาตรการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน เป็นมาตรการที่นิยมใช้ทั้งในประเทศกลุ่ม OECD และประเทศกำลังพัฒนา โดยผู้เสียภาษีสามารถหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุนตามการลงทุนที่เกิดขึ้นในรูปแบบต่าง ๆ เช่น การกำหนดให้สามารถหักค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง (Accelerated depreciation allowance) การลดหย่อนรายจ่ายในการลงทุน (Investment expenditure allowance) หรือการให้เครดิตภาษีจากการลงทุน (Investment tax credit)

<sup>7</sup> ภาณุณี วุฒิภักดาต, “สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ดี (ทุกด้าน) จริงๆ หรือ?.” *สรรพากรสาส์น* 10 (ตุลาคม 2551): 72-79.

ข้อดีของมาตรการนี้คือ มีวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนและเฉพาะเจาะจง โดยผลประโยชน์ของมาตรการภาษีจะเกิดแก่กิจการก็ต่อเมื่อมีการลงทุนที่เพิ่มขึ้น มาตรการนี้จึงมีฐานภาษีที่แคบ ดังนั้นจึงมีผลกระทบต่อรายได้ภาษีอากรไม่มากนักเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรการยกเว้นภาษีและมาตรการลดอัตราภาษี

สำหรับประเทศไทยเพียงจะมีการนำมาตรการลดหย่อนเพื่อการลงทุนมาใช้กับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยมีเงื่อนไข คือ ในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมไม่ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล คณะกรรมการอาจอนุญาตให้ผู้ได้รับการส่งเสริมหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุนในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมจากกำไรสุทธิรวมทั้งสิ้นไม่เกินร้อยละ 70 ของเงินที่ลงทุนแล้วในกิจการนั้น โดยผู้ได้รับการส่งเสริมจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้ ภายใน 10 ปี นับแต่วันที่มีรายได้จากการประกอบกิจการ นอกเหนือไปจากการหักค่าเสื่อมราคาตามปกติ

จากมาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนดังกล่าว พบว่า ประเทศไทยได้ใช้มาตรการทั้ง 3 รูปแบบ ไม่ว่าจะเป็น การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่เกิน 8 ปี ปัจจุบันได้ขยายเป็นไม่เกิน 13 ปี การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราไม่เกินร้อยละ 50 เป็นระยะเวลาไม่เกิน 10 ปี และการให้สิทธิผู้ได้รับการส่งเสริมที่ไม่ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้หักเงินที่ใช้ไปในการลงทุนในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมจากกำไรสุทธิรวมทั้งสิ้นไม่เกินร้อยละ 70 ของเงินที่ลงทุน (ขณะนี้ยังไม่มีกิจการใดได้รับสิทธิประโยชน์นี้เนื่องจากอยู่ระหว่างหาแนวทางร่วมกับกรมสรรพากร) สิทธิประโยชน์ทางภาษีเหล่านี้ล้วนก่อให้เกิดการลดลงของรายได้ภาครัฐเป็นจำนวนมาก

นอกจากนี้ยังมีบางกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่ให้สิทธิภาษีแบบไม่จำกัดวงเงิน กล่าวคือ มีภาษีเท่าใด ได้รับยกเว้นทั้งหมด โดยไม่คำนึงถึงเงินลงทุน อีกทั้งยังมีมาตรการต่าง ๆ ที่ให้สิทธิประโยชน์ตามประเภทกิจการ สิทธิประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ และสิทธิประโยชน์อื่น ๆ เพิ่มเติมเชิงพื้นที่ ไม่ว่าจะเป็นสิทธิประโยชน์การลงทุนเพื่อพัฒนาอุตสาหกรรมในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ สิทธิประโยชน์การลงทุนในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษและสิทธิประโยชน์การเพิ่มขีดความสามารถของ SMEs ซึ่งได้ให้สิทธิในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติมจากเดิมที่กำหนดไว้

สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนของบีโอไอ ก่อให้เกิดปัญหาขึ้นอย่างน้อย 3 ประการ คือ<sup>8</sup>

**(1) ทำให้เกิดการกระจุกตัวของรายได้ ทั้งในเชิงพื้นที่และเชิงขนาดของโครงการ**

มูลค่าเงินลงทุนทั้งหมดที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนร้อยละ 60 อยู่ในเขตพื้นที่ 5 จังหวัด ได้แก่ ระยอง ชลบุรี พระนครศรีอยุธยา ฉะเชิงเทรา และปทุมธานี ในขณะที่ขนาดของโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนกว่าร้อยละ 65 เป็นโครงการขนาดใหญ่ ที่มีมูลค่าการลงทุนมากกว่า 1,000 ล้านบาท

**(2) ประเภทกิจการที่ให้การส่งเสริมมีการขยายตัวอย่างต่อเนื่อง และมีความกว้างขวางมาก**

ปัจจุบันกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนนั้นแบ่งเป็น 8 หมวด (ดูรายละเอียดประเภทกิจการเพิ่มเติมที่ภาคผนวก) ดังนี้

หมวด 1 เกษตรกรรมและผลิตผลจากการเกษตร

หมวด 2 แร่ เซรามิกส์ และโลหะขั้นมูลฐาน

<sup>8</sup> ปณิณ อนันนภิบุตร, การปฏิรูประบบภาษีเพื่อสังคมไทยเสมอหน้า [ออนไลน์], 20 กุมภาพันธ์ 2561. แหล่งที่มา: <http://v-reform.org/u-knowledges/taxreform/>

หมวด 3 อุตสาหกรรมเบา

หมวด 4 ผลิตภัณฑ์โลหะ เครื่องจักร และอุปกรณ์ขนส่ง

หมวด 5 อุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์

หมวด 6 เคมีภัณฑ์ พลาสติกและกระดาษ

หมวด 7 กิจการบริการและสาธารณูปโภค และ

หมวด 8 การพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

ประเด็นที่ควรพิจารณา คือ ประเภทกิจการจำนวนมากเหล่านี้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศอย่างไร เช่น กิจการผลิตของเล่น กิจการผลิตเครื่องดนตรี กิจการสร้างภาพยนตร์ไทย เป็นต้น เหตุใดรัฐบาลจึงต้องส่งเสริมกิจการเหล่านี้ แล้วผลกระทบไปยังกิจการอื่น ๆ ที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ดังเช่นที่ ดร.อรรชกา สีบุญเรือง อดีตเลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน เคยระบุว่า “สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคล... ที่ปัจจุบัน [BOI] จะให้สิทธิประโยชน์ดังกล่าวเกือบทุกประเภทอุตสาหกรรม ยกเว้นกิจการคอลล์เซ็นเตอร์ สำนักงานสนับสนุนการค้าการลงทุน บางกิจการจะได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 8 ปี ไม่จำกัดเขต บางกิจการจะได้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 8 ปีบวกอีก 5 ปีในการลดหย่อนภาษี 50%” (ฐานเศรษฐกิจ 4 - 7 ธันวาคม 2554)

(3) การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อการส่งเสริมการลงทุนไม่ได้ประเมินความคุ้มค่าของผลประโยชน์ที่ประเทศได้รับเทียบกับต้นทุนที่ต้องเสียไป

รัฐบาลต้องสูญเสียรายได้มหาศาลจากการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี เช่น ในปีงบประมาณ 2553 ถึง 2557 รัฐบาลไทยต้องสูญเสียรายได้ปีละไม่ต่ำกว่า 1.3 แสนล้านบาท รวม 5 ปี ไม่ต่ำกว่า 7.57 แสนล้านบาท<sup>9</sup> การส่งเสริมการลงทุนโดยไม่มีการประเมินความคุ้มค่าย่อมเอื้อประโยชน์ต่อกลุ่มทุนขนาดใหญ่ และเท่ากับเป็นการผลักภาระภาษีไปยังกิจการทั่วไปที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

รูปที่ 4 : กรมสรรพากรสูญเสียรายได้จากสิทธิประโยชน์ทางภาษี BOI



ที่มา : THAIPUBLICA

<sup>9</sup> ไทยพับลิก้า, ร้อยยุทธศาสตร์ปีไอไอ 5 ปี รายได้หายกว่า 7 แสนล้านบาท ไฟเขียวแผนส่งเสริมการลงทุน 7 ปี ดีเดย์ 1 ม.ค. 58 [ออนไลน์], 20 กุมภาพันธ์ 2561. แหล่งที่มา: <https://thaipublica.org/2014/11/reform-boi-5/>

เมื่อมองด้านผลประโยชน์ เป้าหมายสำคัญของสิทธิประโยชน์ทางภาษีคือ การดึงดูดนักลงทุน จากต่างประเทศมาลงทุนในประเทศไทย แต่ปรากฏว่า มีงานศึกษาวิจัยจำนวนมากไม่น้อยชี้ให้เห็นว่าการ ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนมีประสิทธิภาพน้อยมากในการดึงดูดการลงทุนเข้ามายัง ประเทศ เช่น งานศึกษาเชิงประจักษ์โดย Tanzi and Zee (2000)<sup>10</sup> มองว่าการให้สิทธิประโยชน์ด้าน ภาษีในลักษณะต่าง ๆ ไม่มีประสิทธิภาพในการดึงดูดนักลงทุนเพิ่มเติมมากนัก เนื่องจากโดยปกติแล้ว นักลงทุนต่างชาติมักให้ความสำคัญกับปัจจัยหลาย ๆ ประการประกอบกัน เช่น ความอุดมสมบูรณ์ ของทรัพยากร ความมั่นคงทางเศรษฐกิจและการเมือง ความโปร่งใสของกฎหมายและการบังคับใช้ กฎหมาย ความพร้อมด้านสาธารณูปโภคพื้นฐานต่าง ๆ และคุณภาพและระดับฝีมือแรงงาน เป็นต้น ดังนั้นสิทธิประโยชน์ทางภาษีจึงเป็นเพียงหนึ่งในปัจจัยที่นักลงทุนใช้ตัดสินใจเท่านั้น ไม่ใช่ปัจจัยที่มี ความสำคัญที่สุด

งานศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยเรื่อง Tax Policy Review ของธนาคารโลก<sup>11</sup> ซึ่งจัดทำขึ้นและเสนอต่อกระทรวงการคลังของไทย ในเดือนกันยายน พ.ศ.2554 งานวิจัยนี้ค้นพบว่า

<sup>10</sup> ภาวิน ศิริประภาณุกุล, “ระบบภาษีเพื่อลดความเหลื่อมล้ำ,” ใน การสำรวจองค์ความรู้เพื่อการปฏิรูปประเทศไทย, อธิคม คุณาวุฒิ, บรรณาธิการ (กรุงเทพฯ: เชนโ, 2555), หน้า 41-42.

<sup>11</sup> งานวิจัยเรื่อง การปฏิรูประบบภาษีเพื่อสังคมไทยเสมอหน้า ระบุว่า ข้อค้นพบที่สำคัญของ World Bank (2011) มีดังนี้

- “Global practice is increasingly moving from tax holidays, one option would be to lower the headline CIT rate, rationalize the structure and reduce the incentive schemes.” (World Bank 2011: ii - iii)
- “Tax holidays have completely disappeared from developed countries and are gradually being phased out in developing countries.” (World Bank 2011: iii - iv)
- “International experience suggests that role of incentives in attracting new investment is limited. Tax incentives and tax holidays in particular used to be quite popular about ten to fifteen years back but this trend has been undergoing change in the past few years as a series of studies have clearly shown that tax incentives do not have a significant impact on the flow of investment into a country. On the other hand, the revenue loss is certain and substantial. The basic reason is that much of the incentive is captured by investors who do not need it so that it becomes a windfall gain to the investor and straight revenue loss to the government.” (World Bank 2011: iii)
- “International experience confirms that outright tax exemption or tax holidays are not cost-effective instruments. It is more or less a blunt and opaque instrument in which there is no direct linkage between incentive and investment.” (World Bank 2011: 54)
- “International experience shows that the following five elements are most important for attracting foreign direct investment:
  - Economic and political stability
  - A well administered and stable tax system with moderate tax rates
  - Adequate infrastructure – both physical and social
  - Untapped but trainable labor force
  - Existence of natural resources” (World Bank 2011: 55)
- “There is a clear tradeoff between giving tax incentives resulting in revenue loss and improving the infrastructure by using tax revenues.” (World Bank 2011: 55)



การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกยกเลิกไปหมดแล้วในประเทศพัฒนาแล้ว ส่วนประเทศกำลังพัฒนา กำลังทยอยยกเลิกมาตรการดังกล่าว นอกจากนี้การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนแทบไม่มีประสิทธิผลเลยในการดึงดูดนักลงทุน หากแต่คือปัจจัยอื่น ๆ ได้แก่ เสถียรภาพทางเศรษฐกิจและการเมือง โครงสร้างพื้นฐานในการลงทุนของประเทศที่ดีและเพียงพอ ทรัพยากรมนุษย์ที่มีคุณภาพ และความอุดมสมบูรณ์ของทรัพยากรธรรมชาติ ขณะเดียวกันยังพบว่า มีความสัมพันธ์ในลักษณะได้อย่าง-เสียอย่าง (Trade-off) ระหว่างการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนกับการไม่ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีฯ แล้วนารายได้กลับคืนมาใช้ประโยชน์ในการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานต่าง ๆ เพื่อดึงดูดนักลงทุน

ด้วยหลักฐานทางวิชาการและหลักฐานเชิงประจักษ์มากมาย ที่เน้นย้ำถึงประสิทธิผลที่น้อยมากของการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุน รัฐบาลจึงควรกลับมาคิดว่า ประเทศไทยมีค่าเสียโอกาสในการนำเงินรายได้จากภาษีที่ควรจัดเก็บนี้ไปใช้ในการพัฒนาประเทศมากเพียงใด ในขณะที่ผู้ได้รับประโยชน์ที่ชัดเจนที่สุดคือ กลุ่มผู้ลงทุนขนาดใหญ่ การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่กิจการกลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง เป็นการทำให้กิจการกลุ่มอื่นที่ไม่ได้รับการสิทธิประโยชน์ต้องแบกรับภาระภาษีแทน ทำให้เกิดความเหลื่อมล้ำในโครงสร้างภาษีและประเทศต้องแบกรับภาระต้นทุนไว้

### บทที่ 3

## หลักการทั่วไปและการให้สิทธิประโยชน์การส่งเสริมการลงทุนของ ประเทศมาเลเซียและประเทศญี่ปุ่นด้วยวิธี ITA

ประเทศมาเลเซียและประเทศญี่ปุ่น ต่างเป็นประเทศที่สำคัญทางเศรษฐกิจที่นักลงทุนต่างสนใจที่จะเข้าไปลงทุน สิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุนของทั้งสองประเทศนั้นย่อมแตกต่างกันออกไปตามความเหมาะสมและความต้องการดึงดูดนักลงทุนของแต่ละประเทศ ซึ่งจะกล่าวถัดไป

### 3.1 ประเทศมาเลเซีย

ประเทศมาเลเซีย เป็นประเทศที่มีการขยายตัวทางเศรษฐกิจอย่างสม่ำเสมออันเนื่องมาจากการลงทุนอย่างต่อเนื่องของภาคเอกชน และการผลักดันโครงการขนาดใหญ่จากรัฐบาล ดังนั้น ในปี 1991 ตามแผนพัฒนาเศรษฐกิจ ฉบับที่ 6 มาเลเซียจึงได้ "ประกาศวิสัยทัศน์ 2020" หรือ "Vision 2020" ไว้ว่า "มาเลเซียจะต้องเป็นประเทศพัฒนาแล้วให้ได้ในปี 2020" คือ มีรายได้ประชาชาติต่อหัวอยู่ที่ 15,000 เหรียญสหรัฐฯ ตามเกณฑ์ที่ธนาคารโลกกำหนดไว้

จากวิสัยทัศน์ดังกล่าว จะทำให้ประเทศมาเลเซียเป็นประเทศพัฒนาแล้วที่มีอุตสาหกรรมที่พึ่งพาตนเองได้ มีความเจริญมั่งคั่งทางเศรษฐกิจ ประชาชนมีการศึกษามีคุณภาพระดับโลก การเมืองมีความมั่นคง และประชาชนดำเนินชีวิตอย่างมีดุลยภาพทางจิตใจ<sup>12</sup> โดยรัฐบาลดำเนินการภายใต้โครงการหลัก 2 โครงการ คือ โครงการปฏิรูปการบริหารจัดการประเทศ (Government Transformation Program: GTP) และโครงการปฏิรูประบบเศรษฐกิจ (Economic Transformation Program: ETP)

นอกจากนี้ รัฐบาลยังสนับสนุนภาคการค้าบริการ โดยการเปิดเสรีภาคบริการให้กิจการต่างชาติเข้ามาลงทุนในประเทศ สนับสนุนภาคการเงินและระบบการธนาคารให้มีเสถียรภาพและมีพื้นฐานที่ดี รวมถึงสนับสนุนการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ และโครงสร้างพื้นฐานที่จำเป็นต่อการพัฒนาเครือข่ายสารสนเทศ การวิจัยและพัฒนา เพื่อการเป็น "สังคมแห่งการเรียนรู้" (Knowledge - based Society) ในอนาคตต่อไป อีกทั้ง รัฐบาลยังมีการส่งเสริมการลงทุนและดำเนินนโยบายวิสัยทัศน์แห่งชาติ (National Vision Policy: NVP) ซึ่งมีเป้าหมายสำคัญ คือ การเป็นประเทศที่มีความยืดหยุ่นตามภาวะเศรษฐกิจและมีความสามารถในการแข่งขัน และให้ความสำคัญกับการเติบโตทางเศรษฐกิจที่ตั้งอยู่บนพื้นฐานของประสิทธิภาพการผลิตโดยรวม โดยมุ่งเน้นการลงทุนที่มีการค้นคว้า การวิจัยและพัฒนา รวมทั้งดำเนินตามแผนพัฒนาอุตสาหกรรม ฉบับที่ 3 (Third Industrial Master Plan: IMP3) สำหรับปี 2549 - 2563 ที่มุ่งส่งเสริมให้ประเทศมาเลเซียเป็นประเทศที่สามารถแข่งขันได้อย่างยั่งยืนด้วยนวัตกรรมในสาขาการผลิตและการบริการ

<sup>12</sup> สุเนตรตรา จันทบุรี, จาก Vision 2020 ของมาเลเซีย สู่ Thailand 4.0 [ออนไลน์], 8 มีนาคม 2561. แหล่งที่มา: [http://www.asean thai.net/ewt\\_news.php?nid=6416&filename=index](http://www.asean thai.net/ewt_news.php?nid=6416&filename=index)

### 3.1.1 หลักการส่งเสริมการลงทุน

ประเทศมาเลเซียประสบความสำเร็จอย่างสูงในการดึงดูดการลงทุนจากต่างประเทศ โดยหน่วยงานหลักที่มีหน้าที่ส่งเสริมการลงทุนของประเทศมาเลเซียคือ Malaysian Investment Development Authority (MIDA) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการส่งเสริมการลงทุนทั้งในภาคการผลิตและภาคการบริการ (ยกเว้นการเงินและ สาธารณูปโภค) โดยมุ่งเน้นการสร้างการลงทุนที่มีคุณภาพในเทคโนโลยีใหม่ ๆ และเป็นเทคโนโลยีซึ่งจำเป็นต่อการพัฒนาประเทศเพื่อให้กลายเป็นประเทศที่มีรายได้สูง โดย MIDA ต้องการให้ประเทศมาเลเซียเป็นศูนย์กลางของเทคโนโลยีชั้นสูงและกิจกรรมระดับโลก<sup>13</sup> โดยปัจจุบันประเทศมาเลเซียมีกิจการข้ามชาติมากกว่า 5,000 กิจการจาก 40 ประเทศทั่วโลกที่เข้ามาลงทุนและดำเนินธุรกิจในประเทศมาเลเซียและได้ขยายการลงทุนมากขึ้นเรื่อย ๆ สิ่งเหล่านี้สามารถสะท้อนให้เห็นถึงความเชื่อมั่นที่นักลงทุนมีต่อประเทศมาเลเซีย

### 3.1.2 สิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุน

MIDA มีการให้สิทธิประโยชน์ด้านการลงทุนทั้งทางตรงและทางอ้อมภายใต้พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (Promotion of Investments Act 1986) พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ (Income Tax Act 1967) พระราชบัญญัติศุลกากร (Customs Act 1967) พระราชบัญญัติภาษีการขาย (Sales Tax Act 1972) พระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต (Excise Act 1976) และพระราชบัญญัติเขตปลอดอากร (Free Zones Act 1990) กฎหมายเหล่านี้ครอบคลุมทั้งภาคการผลิต เกษตรกรรม ท่องเที่ยว บริการทางธุรกิจ การค้นคว้าและวิจัย (R&D) การฝึกอบรม และการคุ้มครองรักษาสิ่งแวดล้อม ทั้งนี้ สิทธิประโยชน์ด้านภาษีทางตรง คือ การลดหย่อนภาษีเงินได้ส่วนหนึ่งหรือทั้งหมดจากจำนวนที่ต้องจ่ายจริงภายในเวลาที่กำหนด ส่วนภาษีทางอ้อม ได้แก่ การยกเว้นอากรขาเข้า ภาษีการขายและภาษีสรรพสามิต

#### 3.1.2.1 รูปแบบการให้สิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุน<sup>14</sup>

พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (Promotion of Investments Act 1986) กำหนดสิทธิประโยชน์ด้านภาษีอากรสำหรับกิจการที่ลงทุนในภาคการผลิต 2 ประเภท คือ สถานภาพการเป็นผู้ริเริ่ม (Pioneer Status) และการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (Investment Tax Allowance: ITA) ซึ่งนักลงทุนสามารถเลือกแบบใดแบบหนึ่งที่เห็นว่าเป็นประโยชน์ที่สุดได้ เช่น หากการลงทุนนั้นต้องเน้นการซื้อเครื่องจักรหรือโรงงาน อาจเลือกสิทธิประโยชน์ ITA ได้ โดยสิทธิประโยชน์นี้ไม่มีการแบ่งแยกระหว่างนักลงทุนต่างชาติและนักลงทุนท้องถิ่น

<sup>13</sup> Malaysian Investment Development Authority (MIDA), Investment in Malaysia [Online], 1 April 2018. Available from: <http://www.mida.gov.my/home/invest-in-malaysia/posts/>

<sup>14</sup> Malaysian Investment Development Authority (MIDA), Incentives in Manufacturing Sector [Online], 1 April 2018. Available from: <http://www.mida.gov.my/home/incentives-in-manufacturing-sector/posts/>

### (1) สถานภาพการเป็นผู้ริเริ่ม (Pioneer Status)

กิจการที่ยื่นขอสิทธิประโยชน์กลุ่ม Pioneer Status จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ส่วนหนึ่ง โดยชำระภาษีเงินได้เพียงร้อยละ 30 ของรายได้พึงประเมิน<sup>15</sup> (statutory income) เป็นระยะเวลา 5 ปี นับจากวันแรกที่มีระดับการผลิตถึงร้อยละ 30 ของกำลังการผลิตทั้งหมด

นอกจากนั้นค่าใช้จ่ายในการลงทุนที่ยังค้างอยู่ (unabsorbed capital allowance) หรือขาดทุนสะสมที่เกิดขึ้นในระหว่างการได้รับสิทธิประโยชน์นี้สามารถยกยอดไปหักจากรายได้หลังสิ้นสุดสิทธิประโยชน์นี้ได้

สำหรับการลงทุนในเขตที่รัฐบาลส่งเสริมพิเศษ เช่น ชาราวัก ซาบาห์ กลันตัน ตรังกานุ ปาหัง และยะโฮร์ จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ทั้งหมดเป็นเวลา 5 ปี ทั้งนี้ จะต้องยื่นขอรับส่งเสริมการลงทุนก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2553

### (2) การหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA)

กิจการที่ยื่นขอสิทธิประโยชน์กลุ่ม Investment Tax Allowance (ITA) สามารถนำค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการลงทุน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างโรงงาน อาคาร ค่าใช้จ่ายในการซื้อเครื่องจักรหรือเครื่องมือที่ใช้ในโครงการที่ได้รับการส่งเสริมตามเงื่อนไขที่ MIDA กำหนดมาหักลดหย่อนภาษีได้ ร้อยละ 60 ของค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการลงทุนดังกล่าว เป็นเวลา 5 ปี นับจากวันที่ค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการลงทุนนั้นเกิดขึ้น แต่ต้องไม่เกินร้อยละ 70 ของรายได้พึงประเมินในปีนั้น และนำเงินได้ที่เหลือมาคำนวณเพื่อชำระภาษีในอัตราปกติ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายส่วนที่ยังมิได้นำมาหักลดหย่อนในปีนั้น สามารถยกไปหักลดหย่อนในปีถัดไปได้จนกว่าจะเต็มจำนวน

สำหรับการลงทุนในเขตที่รัฐบาลส่งเสริมพิเศษ เช่น ชาราวัก ซาบาห์ กลันตัน ตรังกานุ ปาหัง และยะโฮร์ สามารถนำค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการลงทุนดังกล่าวมาหักลดหย่อนได้เต็มจำนวนและได้สูงสุดถึงร้อยละ 100 ของเงินได้สุทธิในปีนั้น เป็นเวลา 5 ปี ทั้งนี้จะต้องยื่นขอรับส่งเสริมการลงทุนก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2553

<sup>15</sup> รายได้พึงประเมิน (statutory income) หมายถึง กำไรก่อนภาษีเงินได้ + รายจ่ายต้องห้าม - รายได้ที่หักได้เพิ่มขึ้น - รายจ่ายส่วนทุนที่หักได้เพิ่ม (capital allowance)

รายจ่ายส่วนทุนที่หักได้เพิ่ม (capital allowance) มีสิทธิหักได้ ดังนี้

ประเภทสินทรัพย์	ส่วนที่หักได้เพิ่มขึ้นในปีแรก	ส่วนที่หักได้เพิ่มขึ้นในปีถัดไป
เครื่องจักรหนัก และ ยานพาหนะ	20%	20%
อาคาร และ เครื่องจักร	20%	14%
คอมพิวเตอร์ และ อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	20%	40%
สินทรัพย์อื่น ๆ	20%	10%

### 3.1.2.2 สิทธิประโยชน์เพิ่มเติม

นอกเหนือจากสิทธิประโยชน์ที่นักลงทุนจะได้รับจากกรณี Pioneer Status และ Investment Tax Allowance แล้ว รัฐบาลมาเลเซียยังให้สิทธิประโยชน์เพิ่มเติมสำหรับอุตสาหกรรมที่ต้องการสนับสนุนเป็นพิเศษ ซึ่งมีหลายสาขาในทุกภาคการผลิต สิทธิประโยชน์ที่สำคัญได้แก่

#### สิทธิประโยชน์สำหรับโครงการเทคโนโลยีขั้นสูง<sup>16</sup>

กิจการที่ดำเนินโครงการใช้เทคโนโลยีขั้นสูง หมายถึง กิจการที่ดำเนินกิจกรรมที่ได้รับการส่งเสริมตามที่ระบุไว้ในบัญชีรายการที่กำหนด หรือผลิตผลิตภัณฑ์ที่ได้รับการส่งเสริมที่เกี่ยวกับเทคโนโลยีใหม่ที่เพิ่งถูกค้นพบ โดยได้รับสิทธิประโยชน์ดังนี้

##### (ก) สิทธิสถานภาพการเป็นผู้ริเริ่ม

ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 100 จากรายได้พึงประเมิน เป็นเวลา 5 ปี การหักค่าเสื่อมราคาซึ่งยังคงค้างอยู่และขาดทุนสะสมที่เกิดขึ้นในระหว่างได้รับสิทธิประโยชน์ด้าน Pioneer Status อาจนำมาหักกับรายได้ในช่วงหลังการได้รับสิทธิประโยชน์ได้ หรือ

##### (ข) สิทธิสถานภาพการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน

สำหรับโรงงานและเครื่องจักรที่เกิดขึ้นภายใน 5 ปี สามารถนำมาหักกับรายได้ที่ต้องเสียภาษีในแต่ละปีร้อยละ 100 ส่วนที่เหลือให้นำมาหักจากรายได้ในปีต่อไปจนกว่าจะครบจำนวนที่ได้รับการลดหย่อนภาษี โดยมีเงื่อนไขดังนี้

- ค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนา (R&D) ในประเทศต้องมีสัดส่วนอย่างน้อยร้อยละ 1 ของมูลค่าขายใน 1 ปี และมีเวลา 3 ปี นับตั้งแต่เริ่มเปิดกิจการ
- มีพนักงานด้านวิทยาศาสตร์และพนักงานทางเทคนิค ซึ่งมีประสบการณ์ในด้านที่เกี่ยวข้องอย่างน้อย 5 ปี โดยมีจำนวนอย่างน้อยคิดเป็นร้อยละ 15 ของจำนวนพนักงานทั้งหมด

#### สิทธิประโยชน์สำหรับโครงการด้านยุทธศาสตร์<sup>17</sup>

โครงการด้านยุทธศาสตร์ คือ โครงการที่เกี่ยวข้องกับผลิตภัณฑ์หรือกิจกรรมที่มีความสำคัญในระดับชาติ ส่วนใหญ่จะเกี่ยวข้องกับการลงทุนด้านอุตสาหกรรมหนัก ซึ่งส่งผลในระยะยาว ใช้เทคโนโลยีในระดับสูง มีขนาดใหญ่ครบวงจร (integrated) ก่อให้เกิดการเชื่อมโยงทางเศรษฐกิจในวงกว้างและส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจของประเทศ โครงการในลักษณะนี้จะได้รับสิทธิประโยชน์ ดังนี้

<sup>16</sup> กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กระทรวงพาณิชย์, คู่มือโอกาสและทิศทางการค้าการลงทุนในมาเลเซีย (นนทบุรี: ศูนย์พัฒนาการค้าและธุรกิจไทยในอาเซียน, 2558), หน้า 28.

<sup>17</sup> เรื่องเดียวกัน, หน้า 28.

## (ก) สิทธิสถานภาพการเป็นผู้ริเริ่ม

ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 100 จากรายได้พึงประเมิน เป็นเวลา 10 ปี การหักค่าเสื่อมราคาซึ่งยังคงค้างอยู่และขาดทุนสะสมที่เกิดขึ้นในระหว่างได้รับสิทธิประโยชน์ด้าน Pioneer Status อาจนำมาหักกับรายได้ในช่วงหลังการได้รับสิทธิประโยชน์ได้ หรือ

## (ข) สิทธิสถานภาพการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน

สามารถนำมาหักกับรายได้ที่ต้องเสียภาษีในแต่ละปีร้อยละ 100 ภายใน 5 ปี ส่วนที่เหลือให้นำมาหักจากรายได้ในปีต่อไปจนกว่าจะครบจำนวนที่ได้รับการลดหย่อนภาษี

สิทธิประโยชน์สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SME)<sup>18</sup>

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SME) หมายถึง กิจการที่จดทะเบียนในมาเลเซีย (Resident Company) มีทุนที่ชำระแล้วมูลค่า 2.5 ล้านริงกิตหรือต่ำกว่าในปีประเมินภาษี และไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการที่ใหญ่กว่าซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วมากกว่า 2.5 ล้านริงกิต กิจการที่เข้าข่ายนี้มีสิทธิที่จะได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลอัตราร้อยละ 20 ของรายได้พึงประเมิน จำนวนไม่เกิน 500,000 ริงกิต รายได้ส่วนที่เหลือจะต้องเสียภาษีเงินได้ในอัตราปกติ

นอกจากนี้ ยังมีสิทธิประโยชน์ของโครงการประเภทอื่น ๆ ที่เป็นรายละเอียดปลีกย่อยจำแนกตามประเภทธุรกิจภายใต้เงื่อนไขต่าง ๆ อีกมากมาย เช่น การลงทุนในเขต Multimedia Super Corridor (MSC) โครงการลงทุนด้านการสื่อสารและสารสนเทศ (ICT) การลงทุนด้านการเดินเรือและการขนส่ง เป็นต้น

### 3.2 ประเทศญี่ปุ่น

ประเทศญี่ปุ่นเป็นหนึ่งในประเทศพัฒนาแล้วที่มีผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศ (GDP) 500 ล้านล้านเยน<sup>19</sup> โดยได้รับการจัดอันดับเป็นอันดับ 3 ของโลก โดยเป็นประเทศที่อยู่ในกลุ่มผู้ผลิตที่ใช้เครื่องยนต์รายใหญ่และมีเทคโนโลยีที่ทันสมัยที่สุดในโลก รวมถึงอุปกรณ์เครื่องใช้ไฟฟ้า เครื่องมือเครื่องจักร เหล็ก เรือ เคมีภัณฑ์ สิ่งทอ และอาหารสำเร็จรูป<sup>20</sup>

ในการประกอบธุรกิจสาขาต่าง ๆ ในญี่ปุ่น โดยทั่วไปไม่มีข้อจำกัดในเรื่องสัดส่วนหุ้นจากต่างชาติ ยกเว้นธุรกิจบางประเภท ซึ่งกำหนดไว้ในกฎหมายเฉพาะสาขานั้น ๆ เช่น ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ประมง บริการด้านการเงิน โทรคมนาคม และการขนส่งโดยเฉพาะการขนส่งภายในประเทศ นอกจากนี้การประกอบธุรกิจในบางสาขาแม้ไม่มีข้อจำกัดต่อต่างชาติ แต่ต้องแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องก่อน เช่น การทำการเกษตร ป่าไม้ ประมง เหมืองแร่ อุตสาหกรรมการผลิตบางประเภทเกี่ยวกับ ยา หนังและผลิตภัณฑ์หนัง กาวและเจลาติน ผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม เป็นต้น

<sup>18</sup> เรื่องเดียวกัน, หน้า 29.

<sup>19</sup> Japan External Trade Organization (JETRO), Investing in Japan - why Japan? [Online], 1 April 2018. Available from: <https://www.jetro.go.jp/en/invest/whyjapan/ch2.html>

<sup>20</sup> กรมเศรษฐกิจระหว่างประเทศ กระทรวงต่างประเทศ, ญี่ปุ่น (Japan) [ออนไลน์], 1 เมษายน 2561. แหล่งที่มา: <http://www.thaibiz.net/upload/iblock/71f/71f371391ee4d94ddb6e59eca70efbe.pdf>

นอกจากนี้ ประเทศญี่ปุ่นไม่มีข้อจำกัดในเรื่องการถือครองที่ดินของต่างชาติ แม้จะมีกฎหมายกำกับสิทธิของต่างชาติเกี่ยวกับที่ดิน แต่ไม่มีผลบังคับใช้แต่อย่างใด และตามข้อผูกพันในความตกลงทั่วไปว่าด้วยการค้าบริการ ภายใต้การการค้าโลก ก็ไม่มีการระบุเรื่องข้อจำกัดการถือครองที่ดินของต่างชาติที่เข้าไปประกอบธุรกิจบริการในประเทศญี่ปุ่นแต่อย่างใด

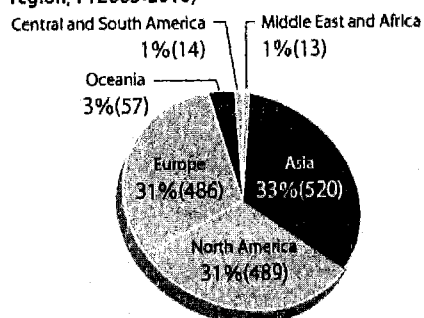
ปัจจุบันประเทศญี่ปุ่นมีกิจการข้ามชาติมากกว่า 17,500 กิจการ จากหลากหลายประเทศทั่วโลกที่เข้ามาลงทุนและดำเนินธุรกิจญี่ปุ่น เนื่องด้วยมีการผ่อนปรนทางกฎหมายด้านการประกอบธุรกิจและการถือครองที่ดิน อีกทั้งมีตลาดที่มีกำลังซื้อสูง ประชากรมีพฤติกรรมการบริโภคและการใช้บริการที่หลากหลาย รวมถึงการมีแรงงานที่มีคุณภาพ ดังนั้น จึงถือได้ว่าประเทศญี่ปุ่นนั้นเป็นอีกหนึ่งประเทศเศรษฐกิจชั้นนำของโลกที่น่าลงทุน

### รูปที่ 5 : การลงทุนในประเทศญี่ปุ่น

Investment projects supported by JETRO & successful startups or cases of business expansion of foreign or foreign-affiliated companies

Projects	FY2003-2016 Total	FY2016
Supported projects	15,972 projects	1,775 projects
Successful startups/expansion of foreign/foreign-affiliated companies	1,579 projects	174 projects

Successful investment projects supported by JETRO (by region, FY2003-2016)



[Note] Number of projects in ( ).

ที่มา : <https://www.jetro.go.jp/en/invest/reports/report2017/ch6.html>

### 3.2.1 หลักการส่งเสริมการลงทุน

เพื่อส่งเสริมการลงทุนจากต่างประเทศ ในปี 2547 ทางการญี่ปุ่นได้จัดตั้ง Invest Japan Office ขึ้นในสำนักงานภูมิภาคของกระทรวงเศรษฐกิจ การค้า และอุตสาหกรรม (METI) เพื่อบริการแก่ผู้ลงทุน โดยให้คำปรึกษา บริการข้อมูล และช่วยเหลือในการขอรับใบอนุญาต นอกจากนี้ได้แปลข้อมูลเกี่ยวกับระเบียบวิธีการลงทุนในญี่ปุ่นเป็นภาษาอังกฤษ และจัดตั้ง contact point ใน Japan External Trade Organization (JETRO) ซึ่งมีสำนักงานในจังหวัดต่าง ๆ ของญี่ปุ่น และต่างประเทศ รวมทั้งในประเทศไทย JETRO ได้จัดตั้ง Invest Japan Business Support Centers (IBSCS) เพื่อเป็นศูนย์บริการการจัดตั้งและริเริ่มธุรกิจญี่ปุ่นแบบครบวงจรอีกด้วย<sup>21</sup>

นอกจากนี้รัฐบาลญี่ปุ่นได้ตั้งเป้าหมายพัฒนาญี่ปุ่นให้เป็นประเทศที่เปิดรับนานาชาติประเทศทั่วโลก สิ่งที่สำคัญในการฟื้นฟูประเทศญี่ปุ่น คือ แรงกระตุ้นอันทรงพลังที่จะปรับแต่งญี่ปุ่นในรูปแบบฉบับเก่าให้กลายเป็น “ญี่ปุ่นใหม่” ที่แข็งแกร่งยิ่งกว่าเดิมได้ ซึ่งคาดว่าสิ่งเหล่านี้จะเกิดขึ้นได้ด้วยการ

<sup>21</sup> Japan External Trade Organization (JETRO), Investing in Japan – Who we are [Online], 1 April 2018. Available from: <https://www.jetro.go.jp/en/invest/whoweare.html>

อาศัยการลงทุนโดยตรงจากต่างชาติ<sup>22</sup> โดยตั้งเป้าหมายให้ภายในปี 2563 จะขยายยอดการลงทุนจากต่างชาติให้เป็น 35 ล้านล้านเยน หรือประมาณ 11 ล้านล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก 24.4 ล้านล้านเยน หรือประมาณ 7.7 ล้านล้านบาท ในปี 2558<sup>23</sup>

### 3.2.2 สิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุน

ประเทศญี่ปุ่นไม่ได้มีกฎหมายเพื่อให้สิทธิแก่กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนโดยเฉพาะดังเช่นในประเทศไทยที่มีการให้สิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI) แต่การให้สิทธิประโยชน์ของประเทศญี่ปุ่นจะเป็นการให้สิทธิกับทุกกิจการที่เข้าเงื่อนไข ตามที่แต่ละสิทธิประโยชน์กำหนดไว้

#### 3.2.2.1 รูปแบบการให้สิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุน

รูปแบบสิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุนของประเทศญี่ปุ่น คือ การหักค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง (Accelerated depreciation allowance) และการให้เครดิตภาษีจากการลงทุน (Investment tax credit) ซึ่งทั้งสองรูปแบบล้วนเป็นส่วนหนึ่งของมาตรการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) โดยมาตรการที่ญี่ปุ่นใช้จะเป็นมาตรการในระยะสั้น กล่าวคือ จะกำหนดสิทธิประโยชน์เป็นช่วงเวลา 1 - 3 ปี โดยช่วงใดที่รัฐบาลต้องการส่งเสริมการลงทุนเป็นพิเศษ ช่วงนั้นจะมีการให้สิทธิประโยชน์ในอัตราที่ค่อนข้างสูง

มาตรการพิเศษเพื่อส่งเสริมการลงทุนด้านการรวบรวมข้อมูล (Special Measures for Promotion of Investment in Information Collaboration)<sup>24</sup>

มาตรการนี้มีขึ้นเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพของกิจการ โดยอาศัยการทำงานและการใช้ข้อมูลร่วมกันภายในองค์กร เช่น ซอฟต์แวร์ เครื่องจักรที่ควบคุมโดยซอฟต์แวร์ โดยมาตรการนี้ใช้สำหรับกิจการที่ยื่นขอคืนภาษี (blue form tax return) ซึ่งได้รับการอนุมัติแผนทางธุรกิจสำหรับการใช้ข้อมูลในการสร้างนวัตกรรมเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพ (ไม่รวมถึงการวิจัยและพัฒนา) ภายใต้พระราชบัญญัติมาตรการพิเศษเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพ (Act on Special Measures for Productivity Improvement) โดยให้สิทธิพิเศษดังนี้

(ก) การหักค่าเสื่อมราคาในอัตราพิเศษ (Special depreciation) คือ หักได้ในอัตราร้อยละ 30 (Acquisition cost x 30%)

(ข) เครดิตภาษี (Tax credit) คือ ให้เครดิตภาษีย้อยละ 5 จากราคาทุน แต่ไม่เกินร้อยละ 20 ของภาษีที่ต้องชำระ

โดยมาตรการนี้มีผลบังคับใช้จนถึงวันที่ 31 มีนาคม 2564

<sup>22</sup> Japan External Trade Organization (JETRO), Talk to JETRO First [Online], 1 April 2018. Available from: [https://www.jetro.go.jp/ext\\_images/en/invest/whoweare/talktojetro\\_Thai.pdf](https://www.jetro.go.jp/ext_images/en/invest/whoweare/talktojetro_Thai.pdf)

<sup>23</sup> กรมเศรษฐกิจระหว่างประเทศ, ญี่ปุ่นปรับมาตรการส่งเสริมการลงทุนให้กับชาวไทย [ออนไลน์], 1 เมษายน 2561. แหล่งที่มา: [http://globthailand.com/japan\\_0003/](http://globthailand.com/japan_0003/)

<sup>24</sup> KPMG, Outline of the 2018 Tax Reform Proposals [Online], 1 April 2018. Available from: <https://home.kpmg.com/jp/en/home/insights/2017/12/en-tax-newsletter-20171219.html>



มาตรการเครดิตภาษีเพื่อการวิจัยและพัฒนา (Tax credit on total research and development expenditure)<sup>25</sup>

ภายใต้พระราชบัญญัติมาตรการพิเศษทางภาษีอากร และมาตรการปฏิรูปภาษีอากรปี 2560 (Act on Special Measures Concerning Taxation and 2017 Tax Reform) ได้ให้สิทธิประโยชน์ในการเครดิตภาษี สำหรับกิจการที่ยื่นขอคืนภาษี (blue form tax return) โดยคำนวณจากยอดค่าใช้จ่ายในการลงทุนเพื่อการวิจัยและพัฒนาทั้งหมด ซึ่งจำนวนเครดิตภาษีจะได้เท่าใดนั้นขึ้นกับการลงทุนในค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนา

อัตราส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนา	จำนวนเครดิตภาษี
มากกว่าร้อยละ 5	ค่าใช้จ่ายในการลงทุนเพื่อการวิจัยและพัฒนาทั้งหมด $\times$ [9% + (อัตราส่วนค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนา - 5%) $\times$ 0.3]
น้อยกว่าหรือเท่ากับร้อยละ 5	ค่าใช้จ่ายในการลงทุนเพื่อการวิจัยและพัฒนาทั้งหมด $\times$ [9% - (5% - อัตราส่วนค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนา) $\times$ 0.1]
น้อยกว่าร้อยละ 25	ค่าใช้จ่ายในการลงทุนเพื่อการวิจัยและพัฒนาทั้งหมด $\times$ 6%

อัตราส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนา คำนวณจาก

อัตราส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนา = A / B

A = ค่าใช้จ่ายในการลงทุนเพื่อการวิจัยและพัฒนาทั้งหมดในปีปัจจุบัน - ค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนาเฉลี่ย 3 ปีที่ผ่านมา

B = ค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนาเฉลี่ย 3 ปีที่ผ่านมา

อย่างไรก็ตามจำนวนเครดิตภาษีที่มากที่สุดที่กิจการสามารถใช้สิทธิได้จะต้องไม่เกินร้อยละ 35 ของจำนวนภาษีที่ต้องจ่ายในปีนั้น โดยสิทธิประโยชน์นี้มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2562

มาตรการเครดิตภาษีเพิ่มเติมเพื่อการวิจัยและพัฒนา (Additional tax credit on research and development expenditure)

ภายใต้เงื่อนไขเช่นเดียวกับมาตรการเครดิตภาษีเพื่อการวิจัยและพัฒนา หากกิจการมีค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนาในปีนั้นมากกว่าร้อยละ 10 ของยอดขายเฉลี่ย มีสิทธิได้รับเครดิตภาษีสำหรับค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนาส่วนที่เกินจากที่กำหนดไว้ โดยคำนวณดังนี้

$$\text{เครดิตภาษี} = (\text{ค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนาในปีนั้น} - \text{ยอดขายเฉลี่ย} \times 10\%) \times (\text{อัตราส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนา} - 10\%) \times 0.2$$

<sup>25</sup> KPMG, Taxation in Japan 2017 [Online], 1 April 2018. Available from: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/jp/pdf/jp-en-taxation-in-japan-201711.pdf>

อัตราส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนา คำนวณจาก

อัตราส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนา =  $A / B$

A = ค่าใช้จ่ายในการลงทุนเพื่อการวิจัยและพัฒนาทั้งหมดในปีปัจจุบัน

B = ยอดขายเฉลี่ยของ 3 ปีที่ผ่านมาที่ยอดขายในปีปัจจุบัน

อย่างไรก็ตามจำนวนเครดิตภาษีที่มากที่สุดที่กิจการสามารถใช้สิทธิได้จะต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของจำนวนภาษีที่ต้องจ่ายในปีนั้น โดยสิทธิประโยชน์นี้มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นก่อนวันที่ 1 เมษายน 2562

### 3.2.2.2 สิทธิประโยชน์เพิ่มเติม

นอกจากสิทธิประโยชน์เพื่อส่งเสริมการลงทุนแล้ว ประเทศญี่ปุ่นยังมีการให้สิทธิประโยชน์ในด้านอื่นอีก เช่น การให้เครดิตภาษีสำหรับค่าจ้างที่เพิ่มขึ้นเพื่อส่งเสริมให้เกิดการจ้างงานในประเทศ การให้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลท้องถิ่นเพื่อให้เกิดการกระจายการลงทุนไปยังท้องถิ่น เป็นต้น

#### เครดิตภาษีสำหรับค่าจ้างที่เพิ่มขึ้น (Tax Credits for Salary Growth)<sup>26</sup>

ภายใต้พระราชบัญญัติมาตรการพิเศษทางภาษีอากร และมาตรการปฏิรูปภาษีอากรปี 2561 (Act on Special Measures Concerning Taxation and 2018 Tax Reform) ได้ให้สิทธิประโยชน์ในการเครดิตภาษีย้อยละ 20 ของค่าเฉลี่ยค่าจ้างที่เพิ่มขึ้นอย่างน้อยร้อยละ 3 จากปีก่อน (2560: เครดิตภาษีย้อยละ 10 ของค่าเฉลี่ยค่าจ้างที่เพิ่มขึ้นอย่างน้อยร้อยละ 2 จากปีก่อน) และเป็นไปตามเกณฑ์อื่น ๆ ที่กำหนดไว้ ทั้งนี้เพื่อส่งเสริมให้มีการลงทุนในประเทศ การลงทุนในทรัพยากรมนุษย์ และการลงทุนที่เพิ่มขึ้นอย่างยั่งยืน โดยกฎหมายใหม่จะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2561 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2564

#### การให้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลท้องถิ่น (Incentives of local governments for foreign-affiliated companies)<sup>27</sup>

ประเทศญี่ปุ่นได้มีการให้เงินอุดหนุนแก่กิจการต่างชาติที่ตั้งอยู่ในอำเภอหรือเมืองต่าง ๆ ตามที่กำหนดในแต่ละท้องถิ่น โดยมักให้เงินอุดหนุนในรูปแบบของค่าเช่า ค่าที่ปรึกษา ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นสำหรับการจดทะเบียนนิติบุคคล เช่น ในเมืองฟูกุชิมะให้เงินอุดหนุนในอัตรา 3 ใน 4 ของค่าเช่า ค่าที่ปรึกษา ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นสำหรับการจดทะเบียนนิติบุคคล แต่ต้องไม่เกิน 28 ล้านเยนต่อปี ในเมืองเกียวโตให้เงินอุดหนุนสำหรับค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนนิติบุคคลทั้งหมดแต่ต้องไม่เกิน 0.15 ล้านเยนต่อนิติบุคคล เป็นต้น

<sup>26</sup> KPMG, Outline of the 2018 Tax Reform Proposals [Online], 1 April 2018. Available from: <https://home.kpmg.com/jp/en/home/insights/2017/12/en-tax-newsletter-20171219.html>

<sup>27</sup> Japan External Trade Organization (JETRO), Incentive program [Online], 1 April 2018. Available from: [https://www.jetro.go.jp/en/invest/incentive\\_programs.html](https://www.jetro.go.jp/en/invest/incentive_programs.html)

#### บทที่ 4

### แนวทางในการนำวิธี ITA ของประเทศมาเลเซียและประเทศญี่ปุ่นมาใช้กับประเทศไทยเพื่อลดการสูญเสียรายได้ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

จากที่กล่าวในบทที่ 2 รูปแบบของมาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนมีรูปแบบที่เป็นที่นิยม 3 มาตรการ คือ มาตรการยกเว้นภาษี (Tax Holiday) มาตรการลดอัตราภาษี และมาตรการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (Investment Tax Allowance: ITA) การที่ประเทศไหน จะใช้มาตรการแบบใดขึ้นกับความต้องการในการดึงดูดนักลงทุนและนโยบายของประเทศนั้น ๆ จึงทำให้แต่ละประเทศมีรูปแบบของการส่งเสริมการลงทุนที่ต่างกันแม้ว่าจะอยู่ในกลุ่มประเทศกำลังพัฒนาเหมือนกันดังเช่นประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย ส่วนประเทศญี่ปุ่นเป็นประเทศที่อยู่ในกลุ่มประเทศพัฒนาแล้ว ดังนั้นรูปแบบในการดึงดูดการลงทุนจากนักลงทุนต่างชาติของประเทศญี่ปุ่นจึงแตกต่างออกไปจากทั้งประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย

#### 4.1 เปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทย ประเทศมาเลเซีย และประเทศญี่ปุ่น

รูปแบบมาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทยนั้น ใช้ทั้ง 3 รูปแบบ ไม่ว่าจะเป็นมาตรการยกเว้นภาษี (Tax Holiday) มาตรการลดอัตราภาษี และมาตรการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) โดยมาตรการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) นี้ เพิ่งจะมีการตราในพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2560 อย่างไรก็ตาม มาตรการนี้ยังไม่มีการอนุมัติให้กับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนใด เนื่องจากอยู่ระหว่างการหาแนวทางร่วมกับกรมสรรพากร

รูปแบบมาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนของประเทศมาเลเซียนั้น ใช้เพียง 2 รูปแบบ คือ มาตรการยกเว้นภาษี (Tax Holiday) และมาตรการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) ในรูปแบบของการลดหย่อนรายจ่ายในการลงทุน (Investment expenditure allowance) โดยผู้ลงทุนมีสิทธิที่จะเลือกว่าจะใช้สิทธิในรูปแบบใดที่เป็นประโยชน์กับตนเองมากที่สุด

ส่วนรูปแบบมาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนของประเทศญี่ปุ่นนั้น ใช้เพียงรูปแบบเดียวคือ มาตรการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) ในรูปแบบของการหักค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง (Accelerated depreciation allowance) และการให้เครดิตภาษีจากการลงทุน (Investment tax credit)

#### ตารางที่ 7 : ตารางแสดงการเปรียบเทียบมาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย ประเทศมาเลเซีย และประเทศญี่ปุ่น

	มาตรการยกเว้นภาษี (Tax Holiday)	มาตรการลดอัตราภาษี	มาตรการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA)		
			การลดหย่อนรายจ่ายในการลงทุน	การหักค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง	การให้เครดิตภาษีจากการลงทุน
ประเทศไทย	✓	✓	✓*		
ประเทศมาเลเซีย	✓		✓		
ประเทศญี่ปุ่น				✓	✓

\*ยังไม่มีการนำมาใช้จริง

จากสิทธิประโยชน์ทางภาษีของประเทศไทยที่กล่าวไว้ในบทที่ 2 และสิทธิประโยชน์ทางภาษีของประเทศมาเลเซียและประเทศญี่ปุ่นที่กล่าวไว้ในบทที่ 3 สามารถสรุปเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 8 : ตารางแสดงการเปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษีของประเทศไทย ประเทศมาเลเซีย และประเทศญี่ปุ่น

	กิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน						
		อัตราภาษี	มาตรการยกเว้นภาษี (Tax Holiday)		มาตรการลดอัตราภาษี		มาตรการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA)	
			กิจการทั่วไป	กิจการที่ส่งเสริมเป็นพิเศษ*	กิจการทั่วไป	กิจการที่ส่งเสริมเป็นพิเศษ*	กิจการทั่วไป	กิจการที่ส่งเสริมเป็นพิเศษ*
ประเทศไทย**	20%	ไม่เกิน 8 ปี	ไม่เกิน 13 ปี	50% ของอัตราปกติ เป็นระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี หรือไม่เกิน 50% ของอัตราปกติ เป็นระยะเวลาไม่เกิน 10 ปี	50% ของอัตราปกติ เป็นระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี	ไม่เกิน 70% ของค่าใช้จ่ายในการลงทุน ภายใน 10 ปี		
ประเทศมาเลเซีย	24%	70% ของรายได้พึงประเมิน ภายใน 5 ปี***	100% ของรายได้พึงประเมิน ภายใน 10 ปี***	-	-	60% ของค่าใช้จ่ายในการลงทุน แต่ไม่เกิน 70% ของรายได้พึงประเมิน ภายใน 5 ปี	100% ของค่าใช้จ่ายในการลงทุน ภายใน 5 ปี	
ประเทศญี่ปุ่น	23.2%	-	-	-	-	ได้รับสิทธิตามเงื่อนไขของแต่ละมาตรการ		

\* กิจการที่ส่งเสริมเป็นพิเศษ เช่น กิจการที่เป็นยุทธศาสตร์ชาติ กิจการที่ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมขั้นสูง กิจการวิจัยและพัฒนา เป็นต้น

\*\* ประเทศไทยไม่ได้มีการกำหนดเงื่อนไขให้มีการลงทุนเพิ่มหลังจากได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุน

\*\*\* มาตรการยกเว้นภาษีของประเทศมาเลเซีย คือ รูปแบบสถานภาพการเป็นผู้ริเริ่ม (Pioneer Status)

จากตารางแสดงการเปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษี พบว่าประเทศไทยและประเทศมาเลเซียซึ่งเป็นประเทศกำลังพัฒนา มีความต้องการดึงดูดนักลงทุน จึงให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่นักลงทุนในจำนวนที่สูงในทุกกลุ่มกิจการ (กลุ่มกิจการทั่วไปและกลุ่มกิจการที่ต้องการส่งเสริมเป็นพิเศษ) นอกจากนี้ ประเทศไทยถึงแม้ว่ากิจการจะไม่ได้มีการลงทุนใด ๆ เพิ่มเติมในแต่ละปี แต่ก็สามารถใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามที่ได้รับอนุมัติตามบัตรส่งเสริมการลงทุนได้ แต่หากเปรียบเทียบกับประเทศพัฒนาแล้วอย่างประเทศญี่ปุ่น ที่ใช้มาตรการ ITA ในรูปแบบของการเครดิตภาษี และการเครดิตภาษีนี้นั้นจะเกิดขึ้นได้ก็ต่อเมื่อมีการลงทุนเกิดขึ้นจริงในปีนั้น ๆ ตามที่เงื่อนไขของแต่ละมาตรการส่งเสริมได้กำหนดไว้

อย่างไรก็ตาม หากเปรียบเทียบการให้สิทธิประโยชน์ระหว่างประเทศไทยและประเทศมาเลเซียแล้ว พบว่าประเทศไทยให้สิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุนที่มากกว่าประเทศมาเลเซีย เช่น สิทธิประโยชน์ทางภาษีในกลุ่มธุรกิจทั่วไป ประเทศไทยให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสูงสุดไม่เกิน 8 ปี และหลังจาก 8 ปี อาจได้รับสิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 50 ของอัตราปกติ เป็นระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี หากประกอบกิจการในท้องที่หรือเขตพื้นที่ที่เป็นเขตส่งเสริมการลงทุน หรือหากกิจการไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล กิจการยังอาจได้ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตราปกติ เป็นระยะเวลาไม่เกิน 10 ปีด้วย แสดงให้เห็นว่ากิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย แทบจะไม่มีภาระภาษี หรือมีภาระภาษีน้อยมากที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ประเทศไทย โดยที่กิจการไม่ต้องลงทุนใด ๆ เพิ่มเติม

ในทางตรงกันข้าม หากประกอบกิจการในประเทศมาเลเซีย โดยเลือกรูปแบบในการลงทุนเป็นแบบสถานภาพการเป็นผู้ริเริ่ม (Pioneer Status) สิทธิประโยชน์ที่ได้รับแม้จะมียกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 70 เป็นเวลา 5 ปี แต่นั่นก็หมายความว่า กิจการยังคงมีภาระต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 30 จากเงินได้พึงประเมินอยู่ และหากกิจการเลือกรูปแบบในการลงทุนเป็นการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) กิจการจะได้สิทธิประโยชน์โดยการหักค่าใช้จ่ายในการลงทุนร้อยละ 60 แต่ไม่เกินร้อยละ 70 ของรายได้พึงประเมิน หมายความว่าสิทธิประโยชน์จะเกิดก็ต่อเมื่อเกิดการลงทุน และยิ่งหากลงทุนมากเท่าใดก็ยิ่งได้รับสิทธิประโยชน์มากเท่านั้น อย่างไรก็ตาม วิธี ITA นี้ แม้จะสามารถหักเงินลงทุนได้สูงสุดถึงร้อยละ 70 ของรายได้พึงประเมิน แต่กิจการยังคงมีภาระต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอีกร้อยละ 30 เช่นเดียวกับสถานภาพการเป็นผู้ริเริ่ม (Pioneer Status)

ทั้งประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย ล้วนสนับสนุนกิจการที่เป็นยุทธศาสตร์ชาติ กิจการที่ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมขั้นสูง หรือกิจการวิจัยและพัฒนา ดังนั้นสิทธิประโยชน์ทางภาษีของกิจกรรมเหล่านี้ล้วนไปในทิศทางเดียวกัน คือ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลทั้งจำนวน โดยประเทศไทยให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนสูงสุดไม่เกิน 13 ปี และหลังจาก 13 ปี อาจได้รับสิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 50 ของอัตราปกติ เป็นระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี หากประกอบกิจการในเขตที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ส่วนประเทศมาเลเซีย หากกิจการเลือกแบบสถานภาพการเป็นผู้ริเริ่มจะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้เป็นเวลา 10 ปี หรือ หากเลือกวิธี ITA ได้รับสิทธิหักค่าใช้จ่ายในการลงทุนร้อยละ 100 เป็นเวลา 5 ปี อย่างไรก็ตาม หากกิจการใช้รูปแบบ ITA แล้ว กิจการยังอาจมีภาระภาษีอยู่บ้าง หากเงินได้ที่ได้จากการดำเนินกิจการมากกว่าเงินลงทุนที่มีสิทธินำมาหักได้

จากสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ได้กล่าวมาข้างต้น พบว่าประเทศไทยให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีก่อนแก่นักลงทุนเป็นจำนวนมาก ซึ่งหมายความว่ารัฐบาลต้องยอมแลกกับการสูญเสียรายรับจากภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนไม่น้อย หากพิจารณาในความเป็นจริงแล้ว การที่นักลงทุนจะเลือกลงทุนในประเทศใดนั้นไม่ได้ขึ้นกับปัจจัยทางภาษีเพียงอย่างเดียว แต่ต้องประกอบกับปัจจัยอื่นด้วย เช่น ความอุดมสมบูรณ์ของทรัพยากร ความมั่นคงทางเศรษฐกิจและการเมือง ความโปร่งใสของกฎหมาย การบังคับใช้กฎหมาย ความพร้อมด้านสาธารณูปโภคพื้นฐานต่าง ๆ และคุณภาพของฝีมือแรงงาน เป็นต้น

เนื่องจากการเปรียบเทียบจำนวนภาษีที่รัฐบาลสูญเสียไปจากการส่งเสริมการลงทุนในแต่ละประเทศนั้นไม่ได้มีการเปิดเผยออกมาอย่างชัดเจน โดยเฉพาะในส่วนของประเทศมาเลเซียและประเทศญี่ปุ่น อีกทั้งเป็นการยากต่อการเปรียบเทียบในช่วงเวลาเดียวกัน ดังนั้นจึงขอเปรียบเทียบการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลของทั้ง 3 ประเทศ ภายใต้สมมติฐานเดียวกัน แสดงได้ดังนี้

### ตัวอย่างที่ 1 : กิจการได้รับการส่งเสริมการลงทุน ประกอบธุรกิจประเภทกิจการทั่วไป

สมมติฐาน

- (1) บริษัทประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์สำหรับอุปกรณ์ยานยนต์
- (2) ในระหว่างปีมีการซื้อเครื่องจักรมูลค่า 1,000,000 บาท (capital expenditure)
- (3) มีรายจ่ายส่วนทุนที่หักได้เพิ่ม (capital allowance) 200,000 บาท
- (4) รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ แสดงดังตาราง

### ตารางที่ 9 : ตารางแสดงการเปรียบเทียบภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลประเภทกิจการทั่วไป

	ประเทศไทย	ประเทศมาเลเซีย		ประเทศญี่ปุ่น
		Pioneer status	ITA	
รายได้จากการขาย	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
ต้นทุนขาย	(1,200,000)	(1,200,000)	(1,200,000)	(1,200,000)
<b>กำไรขั้นต้น</b>	<b>800,000</b>	<b>800,000</b>	<b>800,000</b>	<b>800,000</b>
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(300,000)	(300,000)	(300,000)	(300,000)
<b>กำไรก่อนภาษีเงินได้</b>	<b>500,000</b>	<b>500,000</b>	<b>500,000</b>	<b>500,000</b>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-	(21,600)	(21,600)	(116,000)
<b>กำไรสุทธิ</b>	<b>500,000</b>	<b>478,400</b>	<b>478,400</b>	<b>384,000</b>
<b>ปรับปรุงกำไร</b>				
กำไรก่อนภาษีเงินได้	500,000	500,000	500,000	500,000
หัก รายจ่ายส่วนทุนที่หักได้เพิ่ม (capital allowance)	-	(200,000)	(200,000)	-
กำไรทางภาษีก่อน ITA (statutory income)	500,000	300,000	300,000	500,000
หัก ITA (1,000,000*60% มากสุดไม่เกิน 300,000*70%)	-	-	(210,000)	-
<b>กำไรทางภาษี</b>	<b>500,000</b>	<b>300,000</b>	<b>90,000</b>	<b>500,000</b>

	ประเทศไทย	ประเทศมาเลเซีย		ประเทศญี่ปุ่น
		Pioneer status	ITA	
ยกเว้นภาษีเงินได้ 100%	(500,000)			
ยกเว้นภาษีเงินได้ 70%		(210,000)		
<b>กำไรที่ต้องเสียภาษี</b>	-	<b>90,000</b>	<b>90,000</b>	<b>500,000</b>
อัตราภาษี 20%	-			
อัตราภาษี 24%		21,600	21,600	
อัตราภาษี 23.2%				116,000
<b>ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้</b>	-	<b>21,600</b>	<b>21,600</b>	<b>116,000</b>

จากตัวอย่างข้างต้น พบว่ากิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่ประกอบธุรกิจประเภทกิจการทั่วไปนั้น ประเทศไทยจะสูญเสียภาษีเงินได้มากที่สุด เนื่องจากให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลทั้งหมด แต่ประเทศมาเลเซียนั้นรัฐบาลยังคงมีรายรับจากภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรส่วนที่เหลือร้อยละ 30 ที่ไม่ได้ยกเว้นภาษีให้ ส่วนประเทศญี่ปุ่น หากไม่ได้เข้าเงื่อนไขใด ๆ แล้ว กิจการก็ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราปกติ

### **ตัวอย่างที่ 2 : กิจการได้รับการส่งเสริมการลงทุน ประกอบธุรกิจประเภทกิจการที่ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมขั้นสูง**

สมมติฐาน

- (1) บริษัทประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์สำหรับอุปกรณ์ยานยนต์ โดยมีการวิจัยและพัฒนาขึ้นเองภายในบริษัท
- (2) ในระหว่างปี มีค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนา เป็นจำนวน 450,000 บาท (capital expenditure) อัตราส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนาคิดเป็นร้อยละ 5 ทำให้บริษัทมีเครดิตภาษี 40,500 บาท
- (3) รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ แสดงดังตาราง

ตารางที่ 10 : ตารางแสดงการเปรียบเทียบภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลประเภทกิจการที่ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมขั้นสูง

	ประเทศไทย	ประเทศมาเลเซีย		ประเทศญี่ปุ่น
		Pioneer status	ITA	
รายได้จากการขาย	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
ต้นทุนขาย	(1,200,000)	(1,200,000)	(1,200,000)	(1,200,000)
<b>กำไรขั้นต้น</b>	<b>800,000</b>	<b>800,000</b>	<b>800,000</b>	<b>800,000</b>
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(300,000)	(300,000)	(300,000)	(300,000)
<b>กำไรก่อนภาษีเงินได้</b>	<b>500,000</b>	<b>500,000</b>	<b>500,000</b>	<b>500,000</b>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-	-	(12,000)	(75,500)
<b>กำไรสุทธิ</b>	<b>500,000</b>	<b>500,000</b>	<b>488,000</b>	<b>424,500</b>

	ประเทศไทย	ประเทศมาเลเซีย		ประเทศญี่ปุ่น
		Pioneer status	ITA	
<b>ปรับปรุงกำไร</b>				
กำไรก่อนภาษีเงินได้ (statutory income)	500,000	500,000	500,000	500,000
หัก ITA (450,000*100% มากสุดไม่เกิน 500,000*100%)	-	-	(450,000)	-
<b>กำไรทางภาษี</b>	<b>500,000</b>	<b>500,000</b>	<b>50,000</b>	<b>500,000</b>
ยกเว้นภาษีเงินได้ 100%	(500,000)	(500,000)		
<b>กำไรที่ต้องเสียภาษี</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50,000</b>	<b>500,000</b>
อัตราภาษี 24%			12,000	
อัตราภาษี 23.2%				116,000
เครดิตภาษี				(40,500)
<b>ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12,000</b>	<b>75,500</b>

จากตัวอย่างข้างต้น พบว่ากิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่ประกอบธุรกิจประเภทกิจการที่ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมขั้นสูง ทั้งประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย กรณี Pioneer status ให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 100 ทำให้รัฐบาลสูญเสียรายได้จากภาษีเงินได้ทั้งจำนวน

อย่างไรก็ตาม หากกิจการที่อยู่ในประเทศมาเลเซียใช้วิธี ITA กิจการยังคงมีภาระภาษีเงินได้ หากค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนาต่ำกว่ากำไรทางภาษี (statutory income) นั่นคือรัฐบาลจะยังคงมีรายรับส่วนหนึ่งซึ่งอยู่บนพื้นฐานของการลงทุนที่เกิดขึ้นจริง ลงทุนมากเสียภาษีน้อย แต่หากลงทุนน้อยก็ยอมเสียภาษีมาก

ส่วนภาระภาษีจากประเทศญี่ปุ่นด้วยวิธีเครดิตภาษีนั้น วิธีการจะคล้ายคลึงกับวิธี ITA ของประเทศมาเลเซีย กล่าวคือ เครดิตภาษีจะแปรผันตามการลงทุนที่เกิดขึ้นจริงในปีนั้น ยิ่งลงทุนมาก อัตราส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนา ก็จะมาก ซึ่งส่งผลต่อเครดิตภาษี ซึ่งจะมากขึ้นตามไปด้วย

จากตัวอย่างทั้งสองข้างต้น พบว่า วิธี ITA ย่อมส่งผลดีกับรัฐบาลมากกว่า เพราะจะช่วยลดการสูญเสียรายได้ที่เป็นผลมาจากการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน อีกทั้งภาระภาษีที่ผู้ลงทุนต้องเสียนั้นก็ขึ้นกับการลงทุนตามความเป็นจริง ซึ่งหากผู้ลงทุนต้องการที่จะเสียภาษีน้อย หมายความว่า ผู้ลงทุนต้องลงทุนในปริมาณที่มาก หากเป็นเช่นนี้แล้ว จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการส่งเสริมและการดึงดูดนักลงทุนที่แท้จริง



## 4.2 การนำวิธี ITA มาปรับใช้กับประเทศไทย

รูปแบบวิธีการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) ประกอบด้วย การลดหย่อนรายจ่ายในการลงทุน (Investment expenditure allowance) การหักค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง (Accelerated depreciation allowance) และการให้เครดิตภาษีจากการลงทุน (Investment tax credit) ไม่ว่าจะเป็น ITA ในรูปแบบใด ล้วนส่งผลดีกับทั้งรัฐบาลและผู้ลงทุนทั้งสิ้น เพราะเมื่อมีการลงทุนเพิ่ม การจ้างงานในประเทศจะเพิ่มขึ้น การผลิตเพื่อส่งออกหรือแม้กระทั่งเพื่อการบริโภคภายในประเทศเองก็จะเพิ่มขึ้นด้วย ในมุมมองของนักลงทุน หากลงทุนเพิ่มในปีนั้น ภาระภาษีก็จะลดลงจากการใช้สิทธิ ITA แสดงให้เห็นว่าผลประโยชน์ของมาตรการภาษีนี้จะเกิดแก่ผู้เสียภาษีที่ต่อเมื่อผู้เสียภาษีมีการลงทุนเพิ่มขึ้น

รูปแบบของ ITA ทั้ง 3 รูปแบบนั้น สามารถนำมาปรับใช้กับประเทศไทยได้ดังนี้

### การลดหย่อนรายจ่ายในการลงทุน (Investment expenditure allowance)

สำหรับวิธีการลดหย่อนรายจ่ายในการลงทุนนี้ ทำให้บริษัทสามารถตัดรายจ่ายในการลงทุนออกจากรายได้ที่ต้องเสียภาษี ซึ่งวิธีการนี้บริษัทจะได้รับผลโดยตรงจากการลงทุนที่เพิ่มขึ้นในแต่ละปี ประเทศไทยได้บัญญัติวิธีการลดหย่อนรายจ่ายในการลงทุนนี้ ในมาตรา 31/2 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2560 ดังนี้

“ในกรณีที่ผู้ได้รับการส่งเสริมไม่ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล คณะกรรมการอาจอนุญาตให้ผู้ได้รับการส่งเสริมหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุนในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมจากกำไรสุทธิรวมทั้งสิ้นไม่เกินร้อยละเจ็ดสิบของเงินที่ลงทุนแล้วในกิจการนั้น โดยผู้ได้รับการส่งเสริมจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้ ภายในสิบปีนับแต่วันที่มีรายได้จากการประกอบกิจการ นอกเหนือไปจากการหักค่าเสื่อมราคาตามปกติ ทั้งนี้ ตามเงื่อนไขและวิธีการที่คณะกรรมการประกาศกำหนด”

ถึงแม้ว่ามาตรการนี้จะยังไม่มีกรอบอนุมัติให้กับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนใด แต่การที่รัฐบาลได้บัญญัติในพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน ย่อมหมายถึงการที่รัฐบาลเล็งเห็นแล้วว่าวิธีการนี้สามารถนำมาใช้ได้จริงในทางปฏิบัติและมีแผนที่จะใช้ในเวลาอันใกล้ เพียงแต่ในเรื่องของการจัดเก็บภาษีเงินได้นั้นต้องมีการหารือแนวทางหรือวิธีการร่วมกับกรมสรรพากรอีกครั้งหนึ่ง

### การหักค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง (Accelerated depreciation allowance)

การหักค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่งจะทำให้การตัดรายจ่ายในการลงทุนเป็นไปได้เร็วกว่ากรณีปกติ ซึ่งจะมีผลต่อต้นทุนทางบัญชีของบริษัทด้วย ดังนั้นจำนวนภาษีที่บริษัทประหยัดได้และจำนวนภาษีที่คาดว่าจะประหยัดได้ในอนาคตจะขึ้นอยู่กับข้อกำหนดหลักเกณฑ์การหักค่าเสื่อมราคาเป็นสำคัญว่าจะให้หักในอัตราเร่งได้มากน้อยเพียงใด

ประเทศไทยไม่ได้มีการนำรูปแบบการหักค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่งมาใช้กับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน แต่นำมาใช้กับผู้ประกอบการ SMEs ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาได้ในอัตราพิเศษสำหรับทรัพย์สินบางประเภท เพื่อเป็นการสนับสนุนให้ผู้ประกอบการ SMEs มีการลงทุนในทรัพย์สินและมีการกำหนดอัตราค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินให้สอดคล้องกับอายุการใช้งานโดยสามารถหักค่าใช้จ่ายในรูปค่าเสื่อมราคาได้เร็วขึ้น เช่น<sup>28</sup>

ประเภททรัพย์สิน	การหักค่าเสื่อมราคาปกติ	สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ได้รับ
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	ภายในระยะเวลา 5 ปี	หักค่าเสื่อมราคาร้อยละ 40 ในวันที่ได้สิ้นทรัพย์มา ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน 3 รอบระยะเวลาบัญชี
โรงงาน	ภายในระยะเวลา 20 ปี	หักค่าเสื่อมราคาร้อยละ 25 ในวันที่ได้สิ้นทรัพย์มา ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน 20 รอบระยะเวลาบัญชี
เครื่องจักร	ภายในระยะเวลา 5 ปี	หักค่าเสื่อมราคาร้อยละ 40 ในวันที่ได้สิ้นทรัพย์มา ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน 5 รอบระยะเวลาบัญชี

ดังนั้นหากรัฐบาลจะนำรูปแบบการหักค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่งนี้ มาใช้กับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนก็น่าจะกระทำได้ เพราะมีแนวทางที่ใช้กับกิจการ SMEs แล้ว

#### การให้เครดิตภาษีจากการลงทุน (Investment tax credit)

วิธีการให้เครดิตภาษีจากการลงทุน เป็นการกำหนดให้กิจการสามารถหักร้อยละของรายจ่ายในการลงทุนบางส่วน ออกจากภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ แม้วิธีนี้จะมีการใช้อย่างแพร่หลายในต่างประเทศ เพื่อกระตุ้นการลงทุน แต่ก็ไม่ได้มีการนำมาใช้ในประเทศไทย

หากจะมาปรับใช้กับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย รัฐบาลต้องกำหนดสิทธิประโยชน์เป็นร้อยละของรายจ่ายในการลงทุนในปีนั้น ๆ จากนั้นคูณด้วยอัตราภาษีที่จะให้สิทธิประโยชน์แก่กิจการ อย่างไรก็ตาม หากอัตราภาษีในประเทศไทยยังมีการเปลี่ยนแปลงอยู่นั้น<sup>29</sup> อาจเป็นการยากสำหรับการกำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษี เพราะเมื่ออัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเปลี่ยน เครดิตภาษีที่ได้รับก็ควรมีการเปลี่ยนแปลงตามไปด้วย

ภายใต้กิจการรูปแบบเดียวกัน หากประเทศไทยนำวิธี ITA โดยการให้สิทธิประโยชน์ลดหย่อนรายจ่ายในการลงทุน มาใช้กับการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนทั้งหมดแทนการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล จะทำให้ลดการสูญเสียรายได้ที่เกิดจากภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังแสดงให้เห็นในตัวอย่าง ดังนี้

<sup>28</sup> กรมสรรพากร, สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับธุรกิจ SMEs [ออนไลน์], 8 เมษายน 2561. แหล่งที่มา: [http://www.rd.go.th/m/fileadmin/user\\_upload/porkor/Inter4.pdf](http://www.rd.go.th/m/fileadmin/user_upload/porkor/Inter4.pdf)

<sup>29</sup> รัฐบาลได้มีการปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นร้อยละ 23 และร้อยละ 20 ในปี พ.ศ. 2555 และ 2556 ตามลำดับ (พระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 530) พ.ศ. 2554) ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป

**ตัวอย่างที่ 3 : กิจการได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย ได้รับสิทธิประโยชน์ภาษีโดยวิธีการยกเว้น/ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล และวิธี ITA**

สมมติฐาน

- (1) บริษัทประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์สำหรับอุปกรณ์ยานยนต์ ได้รับสิทธิและประโยชน์จากบัตรส่งเสริมการลงทุน ดังนี้
  - ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลา 3 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น
  - ได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการลงทุนในอัตราร้อยละ 50 ของอัตราปกติมีกำหนดเวลา 3 ปี นับจากวันพ้นกำหนดระยะเวลาตามข้อแรก
- (2) ระหว่างปี 25x1 บริษัทมีการซื้อเครื่องจักรมูลค่า 1,000,000 บาท
- (3) รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ แสดงดังตาราง

**ตารางที่ 11 : ตารางแสดงการเปรียบเทียบภาระภาษีเงินได้ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนโดยวิธีการยกเว้น/ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล และวิธี ITA ของประเทศไทย**

	25x1		25x2		25x3	
	วิธีการยกเว้นภาษี	ITA	วิธีการยกเว้นภาษี	ITA	วิธีการยกเว้นภาษี	ITA
รายได้จากการขาย	1,000,000	1,000,000	1,500,000	1,500,000	2,000,000	2,000,000
ต้นทุนขาย	(700,000)	(700,000)	(1,000,000)	(1,000,000)	(1,200,000)	(1,200,000)
กำไรขั้นต้น	300,000	300,000	500,000	500,000	800,000	800,000
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(200,000)	(200,000)	(300,000)	(300,000)	(500,000)	(500,000)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	100,000	100,000	200,000	200,000	300,000	300,000
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-	(6,000)	-	(12,000)	-	(18,000)
กำไรสุทธิ	100,000	94,000	200,000	188,000	300,000	282,000
<b>ปรับปรุงกำไร</b>						
กำไรก่อนภาษีเงินได้	100,000	100,000	200,000	200,000	300,000	300,000
หัก ITA (ไม่เกิน 70% ของเงินลงทุน มากสุดไม่เกิน 70% ของกำไรก่อนภาษีเงินได้)		(70,000)		(140,000)		(210,000)
กำไรทางภาษี	100,000	30,000	200,000	60,000	300,000	90,000
ยกเว้นภาษีเงินได้ 100%	(100,000)		(200,000)		(300,000)	
กำไรที่ต้องเสียภาษี	-	30,000	-	60,000	-	90,000
อัตรากำไร 20%	-	6,000	-	12,000	-	18,000
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-	6,000	-	12,000	-	18,000

	25x1		25x2		25x3	
	วิธีการยกเว้นภาษี	ITA	วิธีการยกเว้นภาษี	ITA	วิธีการยกเว้นภาษี	ITA
การเปลี่ยนแปลง ITA						
ณ วันที่ 1 มกราคม		700,000		630,000		490,000
ITA ใช้ไป		(70,000)		(140,000)		(210,000)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		630,000		490,000		280,000

	25x4		25x5		25x6	
	วิธีการลดหย่อนภาษี	ITA	วิธีการลดหย่อนภาษี	ITA	วิธีการลดหย่อนภาษี	ITA
รายได้จากการขาย	1,800,000	1,800,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
ต้นทุนขาย	(1,200,000)	(1,200,000)	(1,200,000)	(1,200,000)	(1,200,000)	(1,200,000)
กำไรขั้นต้น	600,000	600,000	800,000	800,000	800,000	800,000
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(400,000)	(400,000)	(500,000)	(500,000)	(500,000)	(500,000)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	200,000	200,000	300,000	300,000	300,000	300,000
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(20,000)	(12,000)	(30,000)	(32,000)	(30,000)	(60,000)
กำไรสุทธิ	180,000	188,000	270,000	268,000	270,000	240,000
<i>ปรับปรุงกำไร</i>						
กำไรก่อนภาษีเงินได้	200,000	200,000	300,000	300,000	300,000	300,000
หัก ITA (ไม่เกิน 70% ของเงินลงทุน มากสุดไม่เกิน 70% ของกำไรก่อนภาษีเงินได้)		(140,000)		(140,000)		-
กำไรทางภาษี	200,000	60,000	300,000	160,000	300,000	300,000
อัตรากาฬิ 20%		12,000		32,000		60,000
อัตรากาฬิ 10%*	20,000		30,000		30,000	
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	20,000	12,000	30,000	32,000	30,000	60,000
การเปลี่ยนแปลง ITA						
ณ วันที่ 1 มกราคม		280,000		140,000		-
ITA ใช้ไป		(140,000)		(140,000)		-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		140,000		-		-

\* ปัจจุบันอัตรากาฬิเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 20 กิจการได้รับสิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการลงทุนร้อยละ 50 ดังนั้น กิจการจะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเพียงร้อยละ 10

หมายเหตุ: การคำนวณวิธี ITA ในตารางนี้ ใช้การประยุกต์วิธีการคำนวณจากประเทศมาเลเซีย แต่ใช้อัตรากาฬิหักค่าใช้จ่ายในการลงทุนตามที่พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทยกำหนด เนื่องจากประเทศไทยยังไม่ได้มีการกำหนดเงื่อนไขและวิธีการคำนวณที่ชัดเจน

จากตารางแสดงการคำนวณเปรียบเทียบข้างต้น พบว่า หากรัฐบาลใช้รูปแบบการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวนภาษีที่รัฐบาลได้รับคือ 80,000 บาท (ภาษีเงินได้นิติบุคคลในปี 25x4 ถึง 25x6) แต่หากรัฐบาลใช้รูปแบบ ITA จำนวนภาษีที่รัฐบาลได้รับคือ 140,000 บาท (ภาษีเงินได้นิติบุคคลในปี 25x1 ถึง 25x6) อย่างไรก็ตาม สมมติฐานนี้อยู่บนพื้นฐานของการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพียง 3 ปี และลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลอีกเพียง 3 ปีเท่านั้น แต่ในความเป็นจริงนั้น สิทธิประโยชน์ที่กิจการได้รับ อาจได้รับสิทธิประโยชน์สูงสุดถึง 13 ปี และลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสูงสุดถึง 10 ปี หมายความว่ารัฐบาลต้องสูญเสียรายได้อีกเป็นจำนวนมหาศาลจากการให้สิทธิประโยชน์ดังกล่าว

อย่างไรก็ตามหากรัฐบาลนำวิธี ITA นี้มาใช้แทนการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล นอกจากจะช่วยลดการสูญเสียรายได้ที่เกิดจากภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว ยังเป็นการช่วยกระตุ้นให้เกิดการลงทุนเพิ่มขึ้น เช่น หากในปี 25x5 ที่สิทธิประโยชน์ของ ITA กำลังจะหมดไป หากกิจการมีการลงทุนเพิ่มเติมในปีนั้น จำนวน ITA ที่จะถูกนำมาใช้ก็จะเพิ่มขึ้น ส่งผลให้กิจการเสียภาษีเงินได้น้อยลง แสดงให้เห็นว่าวิธี ITA เป็นวิธีกระตุ้นการลงทุนที่แท้จริง

จากรูปแบบวิธีการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) ทั้ง 3 แบบนั้น พบว่าไม่ได้มีความซับซ้อนหรือมีความยุ่งยากในการที่จะนำมาปรับใช้กับประเทศไทย เพราะบางรูปแบบประเทศไทยเคยใช้กับกิจการประเภทอื่นอยู่แล้ว ดังนั้น หากจะนำ ITA มาปรับใช้กับประเทศไทย รัฐบาลควรเลือกรูปแบบที่คิดว่าเหมาะสมที่สุด ง่ายต่อการคำนวณและง่ายต่อความเข้าใจของผู้ประกอบกิจการมากที่สุด มาเป็นรูปแบบสิทธิประโยชน์ที่จะใช้ในอนาคตต่อไป

## บทที่ 5 บทสรุป

นับตั้งแต่อดีตจนถึงปัจจุบัน ประเทศไทยมีนโยบายดึงดูดการลงทุนจากนักลงทุนต่างชาติ เนื่องจากต้องการให้ภาคเอกชนเข้ามามีส่วนช่วยในการพัฒนาทางเศรษฐกิจและอุตสาหกรรมในรูปแบบของการลงทุนในประเทศ ด้วยเหตุนี้ประเทศไทยจึงให้สิทธิประโยชน์แก่ผู้ลงทุนมากมายภายใต้พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน โดยเฉพาะอย่างยิ่งสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

มาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนที่ประเทศต่าง ๆ นำมาใช้เพื่อส่งเสริมการลงทุนและกระตุ้นระบบเศรษฐกิจของประเทศ มีมาตรการที่เป็นที่นิยม 3 มาตรการ คือ มาตรการยกเว้นภาษี (Tax Holiday) มาตรการลดอัตราภาษี และมาตรการหักเงินที่เข้าไปในการลงทุน (Investment Tax Allowance: ITA) ตัวอย่างของมาตรการหักเงินที่เข้าไปในการลงทุน (ITA) เช่น การกำหนดให้สามารถหักค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง (Accelerated depreciation allowance) การลดหย่อนรายจ่ายในการลงทุน (Investment expenditure allowance) การให้เครดิตภาษีจากการลงทุน (Investment tax credit) เป็นต้น

รูปแบบมาตรการทางภาษีที่ประเทศไทยนำมาใช้ภายใต้พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2560 มีทั้ง 3 รูปแบบ โดยบัญญัติสิทธิประโยชน์เกี่ยวกับภาษีอากรให้แก่ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไว้ ดังนี้

### (1) สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (มาตรา 31 และมาตรา 31/1)

สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกิจการทั่วไปมีกำหนดเวลาไม่เกิน 8 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น และหากเป็นกิจการที่ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมขั้นสูง หรือกิจการเพื่อการวิจัยและพัฒนา มีสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลาไม่เกิน 13 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น

### (2) สิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล [มาตรา 32 และมาตรา 35 (1)]

สิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล สามารถแบ่งเป็นเงื่อนไขย่อยได้ 2 กรณี คือ

#### (2.1) กรณีที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (มาตรา 32)

ในกรณีที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล กิจการสามารถใช้สิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการลงทุน ในอัตราไม่เกินร้อยละ 50 ของอัตรากกติ เป็นระยะเวลาไม่เกิน 10 ปี

#### (2.2) ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 50 [มาตรา 35 (1)]

ในกรณีประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในท้องที่หรือเขตพื้นที่ที่กำหนดให้เป็นเขตส่งเสริมการลงทุน นอกจากกิจการจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามที่กำหนดแล้ว ยังได้รับสิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 ของอัตรากกติ เป็นระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี นับจากวันที่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดลง

### (3) สิทธิหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA)

สิทธิประโยชน์นี้เป็นสิทธิประโยชน์รูปแบบใหม่ ซึ่งนำมาใช้กับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่ไม่ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยให้หักเงินที่ใช้ไปในการลงทุนในการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมจากกำไรสุทธิรวมทั้งสิ้นไม่เกินร้อยละ 70 ของเงินที่ลงทุน ซึ่งสิทธิประโยชน์รูปแบบใหม่นี้ ยังไม่มีกิจการใดได้รับอนุมัติเนื่องจากอยู่ระหว่างหาแนวทางร่วมกันของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกับกรมสรรพากร

นอกจากสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่กล่าวมา 3 ข้อข้างต้น กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนยังอาจได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอื่น ๆ อีก เช่น ยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร ลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็น ยกเว้นอากรขาเข้าวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นสำหรับการผลิตเพื่อการส่งออก ยกเว้นเงินปันผล หักจ่ายเพิ่ม 2 เท่าสำหรับค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปา เป็นต้น

ตามนโยบายส่งเสริมการลงทุนตามยุทธศาสตร์ใหม่ คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนไม่ได้ให้การส่งเสริมการลงทุนตามเขตที่ตั้ง แต่มีการส่งเสริมแบบมีเป้าหมายที่ชัดเจน เน้นกิจการที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศเป็นหลัก โดยแบ่งรูปแบบสิทธิประโยชน์หลัก ๆ ออกเป็นสิทธิประโยชน์ตามประเภทกิจการ (Activity – based Incentives) และสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (Merit – based Incentives)

สิทธิประโยชน์ตามประเภทกิจการ (Activity – based Incentives) คือ การกำหนดสิทธิประโยชน์ตามลำดับความสำคัญของประเภทกิจการ โดยใช้อักษร A1 A2 A3 A4 B1 และ B2 ตามลำดับความสำคัญของกิจการ

สิทธิประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (Merit – based Incentives) คือ การกำหนดสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมเพื่อจูงใจและกระตุ้นให้มีการลงทุนหรือใช้จ่ายในกิจกรรมที่เป็นประโยชน์ต่อประเทศหรืออุตสาหกรรมโดยรวมมากขึ้น

ตัวอย่างของการให้สิทธิประโยชน์ หากประเภทกิจการมีความสำคัญมาก คือ เป็นอุตสาหกรรมฐานความรู้ เน้นการออกแบบ มีการทำวิจัยและพัฒนาเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ และเป็นกลุ่มกิจการพัฒนาเทคโนโลยีเป้าหมาย จะถูกจัดอยู่ในกลุ่ม A1 ซึ่งได้รับสิทธิประโยชน์สูงสุด คือ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 10 ปี แบบไม่จำกัดวงเงิน และหากกิจการเข้าเงื่อนไขของสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการเพื่อพัฒนาความสามารถในการแข่งขันโดยมีการลงทุนในเขตส่งเสริมเพื่อกิจการพิเศษ มีการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี และนวัตกรรมทั้งทำเอง ว่าจ้างผู้อื่นในประเทศหรือร่วมวิจัยกับองค์กรในต่างประเทศ โดยมีเงินลงทุนเข้าตามเงื่อนไขที่กำหนดแล้ว กิจการมีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มอีก 3 ปี ทำให้กิจการได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลรวมทั้งสิ้น 13 ปี และยังสามารถได้รับสิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 50 อีกเป็นระยะเวลา 5 ปี

นอกจากนี้ ยังมีสิทธิประโยชน์อื่น ๆ อีก เช่น สิทธิประโยชน์การลงทุนเพื่อพัฒนาอุตสาหกรรมในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ สิทธิประโยชน์การส่งเสริมการลงทุนในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษและสิทธิประโยชน์การเพิ่มขีดความสามารถของ SMEs ซึ่งได้ให้สิทธิในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติมจากเดิมที่กำหนดไว้ทั้งสิ้น

รูปแบบสิทธิประโยชน์ทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทย ไม่ว่าจะเป็นเป็นการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสูงสุด 13 ปี การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราไม่เกินร้อยละ 50 เป็นระยะเวลาไม่เกิน 10 ปี (สำหรับกิจการที่ไม่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล) การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติมอีกร้อยละ 50 เป็นระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี หากประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมในท้องที่หรือเขตพื้นที่ที่กำหนด และการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) รูปแบบสิทธิประโยชน์มากมายดังกล่าวนี้ เป็นที่สงสัยว่า เหตุใดรัฐบาลต้องจูงใจนักลงทุนด้วยการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีมามากถึงเพียงนี้ การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่กิจการกลุ่มใดกลุ่มหนึ่งเป็นการทำให้กิจการกลุ่มอื่นที่ไม่ได้รับการสิทธิประโยชน์ต้องแบกรับภาระภาษีแทน ยิ่งมีการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีมามากเท่าใด ยิ่งส่งผลให้เกิดความเหลื่อมล้ำในโครงสร้างภาษีมากเท่านั้น และประเทศก็ต้องแบกรับภาระต้นทุนไว้เช่นกัน

เมื่อพิจารณาด้านผลประโยชน์ เป้าหมายสำคัญของสิทธิประโยชน์ทางภาษีคือ การดึงดูดนักลงทุนจากต่างประเทศมาลงทุนในประเทศไทย แต่ปรากฏว่า มีงานศึกษาวิจัยจำนวนมากไม่บ่อยชี้ให้เห็นว่าการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนมีประสิทธิผลน้อยมากในการดึงดูดการลงทุนเข้ามายังประเทศ เนื่องจากโดยปกติแล้วนักลงทุนต่างชาติมักให้ความสำคัญกับปัจจัยหลาย ๆ ประการประกอบกัน เช่น ความอุดมสมบูรณ์ของทรัพยากร ความมั่นคงทางเศรษฐกิจและการเมือง ความโปร่งใสของกฎหมายและการบังคับใช้กฎหมาย ความพร้อมด้านสาธารณูปโภคพื้นฐานต่าง ๆ และคุณภาพและระดับฝีมือแรงงาน เป็นต้น ดังนั้นสิทธิประโยชน์ทางภาษีจึงเป็นเพียงหนึ่งในปัจจัยที่นักลงทุนใช้ตัดสินใจเท่านั้น ไม่ใช่ปัจจัยที่มีความสำคัญที่สุด

นอกจากนี้ ยังมีงานวิจัยของธนาคารโลก พบว่า การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกยกเลิกไปหมดแล้วในประเทศพัฒนาแล้ว ส่วนประเทศกำลังพัฒนากำลังทยอยยกเลิกมาตรการดังกล่าว ขณะเดียวกันยังพบว่า การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีกับการไม่ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีมีความสัมพันธ์ในลักษณะได้อย่างเสียอย่าง โดยรัฐบาลอาจนำรายได้จากการไม่ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี แล้วนำรายได้นั้นกลับคืนมาใช้ประโยชน์ในการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานต่าง ๆ เพื่อดึงดูดนักลงทุนแทนการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี

จากการศึกษากฎหมายของประเทศมาเลเซีย ซึ่งเป็นตัวแทนของประเทศกำลังพัฒนา และประเทศญี่ปุ่น ซึ่งเป็นตัวแทนของประเทศพัฒนาแล้ว พบว่า ประเทศมาเลเซียมีหน่วยงานหลักที่ทำหน้าที่ส่งเสริมการลงทุนคือ Malaysian Investment Development Authority (MIDA) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการส่งเสริมการลงทุนทั้งในภาคการผลิตและภาคการบริการ (ยกเว้นการเงินและ สาธารณูปโภค) MIDA ใช้มาตรการดึงดูดการลงทุนโดยให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในรูปแบบของการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) โดยใช้การลดหย่อนรายจ่ายในการลงทุน แม้มาตรการดึงดูดการลงทุนของประเทศ



มาเลเซียจะคล้ายคลึงกับของประเทศไทย แต่มีความแตกต่าง คือ รูปแบบของการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น ยกเว้นรายได้เพียงร้อยละ 70 ภายในระยะเวลา 5 ปี (Pioneer status) หมายความว่า รายได้อีกร้อยละ 30 ยังคงต้องนำมาเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล และวิธี ITA โดยการลดหย่อนรายจ่ายในการลงทุนนั้นก็ให้สิทธิเพียงร้อยละ 60 ของค่าใช้จ่ายในการลงทุน ทั้งนี้ต้องไม่เกินร้อยละ 70 ของรายได้พึงประเมิน อย่างไรก็ตาม หากเป็นกิจการที่รัฐบาลส่งเสริมเป็นพิเศษจะให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 100 ภายในระยะเวลา 10 ปี หรือ หักได้ร้อยละ 100 ของค่าใช้จ่ายในการลงทุน

ประเทศญี่ปุ่นได้มีการจัดตั้ง JETRO Invest Japan Business Support Center (JETRO IBSC) เพื่อเป็นศูนย์ประสานงานและบริการแก่ผู้ลงทุน โดยให้คำปรึกษา บริการข้อมูล และช่วยเหลือในการขอรับใบอนุญาต ประเทศญี่ปุ่นไม่ได้มีกฎหมายเพื่อให้สิทธิแก่กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนโดยเฉพาะดังเช่นในประเทศไทยที่มีการให้สิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI) แต่การให้สิทธิประโยชน์ของประเทศญี่ปุ่นจะเป็นการให้สิทธิกับทุกกิจการที่เข้าเงื่อนไข ตามที่แต่ละสิทธิประโยชน์กำหนดไว้ มาตรการสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ประเทศญี่ปุ่นนำมาใช้ คือ การหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) ผ่านทางรูปแบบของการหักค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง (Accelerated depreciation allowance) และการให้เครดิตภาษีจากการลงทุน (Investment tax credit) โดยมาตรการสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ประเทศญี่ปุ่นนำมาใช้นี้มักเป็นมาตรการในระยะสั้น กล่าวคือ จะกำหนดสิทธิประโยชน์เป็นช่วงเวลาเพียง 1 - 3 ปี โดยช่วงใดที่รัฐบาลต้องการส่งเสริมการลงทุนเป็นพิเศษ ช่วงนั้นจะมีการให้สิทธิประโยชน์ในอัตราที่ค่อนข้างสูง

เมื่อทำการเปรียบเทียบรูปแบบของมาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนจากทั้ง 3 มาตรการแล้ว พบว่า กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนซึ่งประกอบธุรกิจประเภทกิจการทั่วไปนั้น ประเทศไทยจะสูญเสียภาษีเงินได้มากที่สุด เนื่องจากให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลทั้งหมด แต่ประเทศมาเลเซียนั้น รัฐบาลยังคงมีรายรับจากภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรส่วนที่เหลือร้อยละ 30 ที่ไม่ได้ยกเว้นภาษีให้ ส่วนประเทศญี่ปุ่น หากไม่ได้เข้าเงื่อนไขใด ๆ แล้ว กิจการก็ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราปกติ

หากเป็นกรณีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนซึ่งประกอบธุรกิจประเภทกิจการที่ส่งเสริมเป็นพิเศษ เช่น กิจการที่เป็นยุทธศาสตร์ชาติ กิจการที่ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมขั้นสูง กิจการวิจัยและพัฒนา ทั้งประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย (Pioneer status) ให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 100 ทำให้รัฐบาลสูญเสียภาษีเงินได้ทั้งจำนวนเหมือนกัน แต่หากกิจการที่อยู่ในประเทศมาเลเซียใช้วิธี ITA กิจการอาจมีภาระภาษีเงินได้ หากเงินได้ที่ได้จากการดำเนินกิจการมากกว่าเงินลงทุนที่มีสิทธินำมาหักได้ คือ รัฐบาลจะยังคงมีรายรับส่วนหนึ่งซึ่งอยู่บนพื้นฐานของการลงทุนที่เกิดขึ้นจริง ลงทุนมากเสียภาษีน้อย แต่หากลงทุนน้อยก็ยอมเสียภาษีมาก

ส่วนภาระภาษีจากประเทศญี่ปุ่นด้วยวิธีเครดิตภาษีนั้น วิธีการก็คล้ายคลึงกับวิธี ITA ของประเทศมาเลเซีย กล่าวคือ เครดิตภาษีจะแปรผันตามการลงทุนที่เกิดขึ้นจริงในปีนั้น ยิ่งลงทุนมาก อัตราส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนา ก็จะส่งผลต่อเครดิตภาษีที่มากขึ้นตามไปด้วย

ดังนั้น จึงสรุปได้ว่าวิธี ITA ย่อมส่งผลดีกับรัฐบาลมากกว่า เพราะจะช่วยลดการสูญเสียรายได้ที่เป็นผลมาจากการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน อีกทั้งภาระภาษีที่ผู้ลงทุนต้องเสียนั้นก็ขึ้นกับการลงทุนตามความเป็นจริง ซึ่งหากผู้ลงทุนต้องการที่จะเสียภาษีน้อย หมายความว่า ผู้ลงทุนต้องลงทุนในปริมาณที่มาก หากเป็นเช่นนี้แล้ว จึงบรรลุลวัตถุประสงค์ของการส่งเสริมและการดึงดูดนักลงทุนที่แท้จริง

แม้ว่าขณะนี้ประเทศไทยจะได้รับการจัดอันดับเป็นประเทศรายได้ปานกลางระดับสูง (Upper Middle Income Country) แล้ว แต่สุดท้ายก็ต้องพัฒนาประเทศเพื่อก้าวไปสู่การเป็นประเทศที่พัฒนาแล้ว ดังนั้นเพื่อเตรียมความพร้อมให้กับประเทศไทย ประเทศไทยควรมีการเปลี่ยนแปลงมาตรการสิทธิประโยชน์ทางภาษี โดยนำรูปแบบการหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุน (ITA) จากประเทศมาเลเซียและประเทศญี่ปุ่นในส่วนที่เป็นประโยชน์มาปรับใช้กับกฎหมายไทยต่อไป

## บรรณานุกรม

### หนังสือ

กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กระทรวงพาณิชย์. คู่มือโอกาสและทิศทางการค้าการลงทุนในมาเลเซีย. นนทบุรี: ศูนย์พัฒนาการค้าและธุรกิจไทยในอาเซียน, 2558.

กองวิชาการฝ่ายฝึกอบรมสัมมนา บริษัท สำนักพิมพ์ธรรมนิติ จำกัด. การจัดทำบัญชีสำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน จาก บี.ไอ.ไอ (ภาคปฏิบัติ). กรุงเทพมหานคร: บริษัท ดีไลต์ จำกัด.

ณรงค์ชัย อัครเศรณี. เปิดโลกเศรษฐกิจ กับ ดร.ณรงค์ชัย อัครเศรณี. กรุงเทพมหานคร: อินฟอรมีเดีย บั๊ค, 2547.

วิชิตวงศ์ ณ ป้อมเพชร์. เศรษฐกิจอาเซียน. กรุงเทพมหานคร: แสงดาว, 2556.

Chin Yoong Kheong, Malaysian Taxation. Singapore: General Printing Services Pte Ltd., 1988.

Mooji Ruud A. and Saito Iku. Japan's Corporate Income Tax. Japan: International Monetary Fund, 2014.

### บทความในหนังสือ

ภาวีน ศิริประภานุกูล. ระบบภาษีเพื่อลดความเหลื่อมล้ำ. ใน อธิคม คุณาวุฒิ, การสำรวจองค์ความรู้เพื่อปฏิรูปประเทศไทย, หน้า 41-42. กรุงเทพฯ: เพนไท, 2555.

### วารสาร

ภาณุฉณี วุฒิภดาตร. สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ดี (ทุกด้าน) จริงๆ หรือ?. สรรพากรสาส์น 10 (ตุลาคม 2551): 72-79.

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน. กฎหมายใหม่ BOI. วารสารส่งเสริมการลงทุน 1 (มกราคม 2560): 8.

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน. หลักเกณฑ์การให้สิทธิและประโยชน์. คู่มือการขอรับการส่งเสริมการลงทุน 2560 (เมษายน 2560): 10.

## สื่ออิเล็กทรอนิกส์

- กรมสรรพากร. สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับธุรกิจ SMEs [ออนไลน์]. 2556. แหล่งที่มา: [http://www.rd.go.th/m/fileadmin/user\\_upload/porkor/Inter4.pdf](http://www.rd.go.th/m/fileadmin/user_upload/porkor/Inter4.pdf) [8 เมษายน 2561]
- กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ กระทรวงพาณิชย์. โอกาสการลงทุนในมาเลเซีย [ออนไลน์]. 2559. แหล่งที่มา: [http://www.asean thai.net/ewt\\_news.php?nid=5170&filename=asean\\_knowledge](http://www.asean thai.net/ewt_news.php?nid=5170&filename=asean_knowledge) [8 มีนาคม 2561]
- กรมเศรษฐกิจระหว่างประเทศ กระทรวงต่างประเทศ. ญี่ปุ่น (Japan) [ออนไลน์]. 2557. แหล่งที่มา: <http://www.thaibiz.net/upload/iblock/71f/71f371391ee4d94ddbe6e59eca70efbe.pdf> [1 เมษายน 2561]
- กรมเศรษฐกิจระหว่างประเทศ. ญี่ปุ่นปรับมาตรการส่งเสริมการลงทุนให้กับชาวไทย [ออนไลน์]. 2560. แหล่งที่มา: [http://globthailand.com/japan\\_0003/](http://globthailand.com/japan_0003/) [1 เมษายน 2561]
- ปิ่นอนันต์ อภิบุตร. การปฏิรูประบบภาษีเพื่อสังคมไทยเสมอหน้า [ออนไลน์]. 2560. แหล่งที่มา: <http://v-reform.org/u-knowledges/taxreform/> [20 กุมภาพันธ์ 2561]
- สุนทรตรา จันทบุรี. จาก Vision 2020 ของมาเลเซีย สู่ Thailand 4.0 [ออนไลน์]. 2559. แหล่งที่มา: [http://www.asean thai.net/ewt\\_news.php?nid=6416&filename=index](http://www.asean thai.net/ewt_news.php?nid=6416&filename=index) [8 มีนาคม 2561]
- สุดดี วงศ์เกียรติขจร. อุตสาหกรรมที่น่าสนใจลงทุนในประเทศมาเลเซีย [ออนไลน์]. 2557. แหล่งที่มา: [http://www.asean thai.net/ewt\\_news.php?nid=6416&filename=index](http://www.asean thai.net/ewt_news.php?nid=6416&filename=index) [8 มีนาคม 2561]
- ไทยพับลิก้า. ร้อยละ 5 ปี รายได้หายกว่า 7 แสนล้านบาท ไฟเขียวแผนส่งเสริมการลงทุน 7 ปี ดีเดย์ 1 ม.ค. 58 [ออนไลน์]. 2557. แหล่งที่มา: <https://thaipublica.org/2014/11/reform-boi-5/> [20 กุมภาพันธ์ 2561]
- Japan External Trade Organization (JETRO). Incentive program [Online]. 2017. Available from: [https://www.jetro.go.jp/en/invest/incentive\\_programs.html](https://www.jetro.go.jp/en/invest/incentive_programs.html) [1 April 2018]
- Japan External Trade Organization (JETRO). Investing in Japan – Who we are [Online]. 2015. Available from: <https://www.jetro.go.jp/en/invest/whoweare.html> [1 April 2018]
- Japan External Trade Organization (JETRO). Investing in Japan - why Japan? [Online]. 2017. Available from: <https://www.jetro.go.jp/en/invest/whyjapan/ch2.html> [1 April 2018]
- Japan External Trade Organization (JETRO). Talk to JETRO First [Online]. 2015. Available from: [https://www.jetro.go.jp/ext\\_images/en/invest/whoweare/talktojetro\\_Thai.pdf](https://www.jetro.go.jp/ext_images/en/invest/whoweare/talktojetro_Thai.pdf) [1 April 2018]

KPMG. Outline of the 2018 Tax Reform Proposals [Online]. 2017. Available from: <https://home.kpmg.com/jp/en/home/insights/2017/12/en-tax-newsletter-20171219.html> [1 April 2018]

KPMG. Taxation in Japan 2017 [Online]. 2017. Available from: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/jp/pdf/jp-en-taxation-in-japan-201711.pdf> [1 April 2018]

Malaysian Investment Development Authority (MIDA). Investment in Malaysia [Online]. 2018. Available from: <http://www.mida.gov.my/home/invest-in-malaysia/posts/> [1 April 2018]

Malaysian Investment Development Authority (MIDA). Incentive in Manufacturing Sector [Online]. 2018. Available from: <http://www.mida.gov.my/home/incentives-in-manufacturing-sector/posts/> [1 April 2018]

ภาคผนวก

## หมวด 1 เกษตรกรรมและผลิตผลจากการเกษตร

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
1.1 กิจการผลิตปุ๋ยชีวภาพ ปุ๋ยอินทรีย์ ปุ๋ยอินทรีย์เคมี นาโน และสารป้องกันกำจัดศัตรูพืชชีวภัณฑ์	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ผลิตภัณฑ์ปุ๋ยชีวภาพ ปุ๋ยอินทรีย์ และปุ๋ยอินทรีย์เคมีนาโน ต้องได้รับการขึ้นทะเบียน และใบอนุญาตผลิตปุ๋ยเพื่อการค้าจากกรมวิชาการเกษตร</li> <li>2. ผลิตภัณฑ์สารป้องกันกำจัดศัตรูพืช ต้องได้รับการขึ้นทะเบียน และใบอนุญาตผลิตสารป้องกันกำจัดศัตรูพืชจากกรมวิชาการเกษตร</li> <li>3. ต้องใช้หัวเชื้อ หรือนวัตกรรมที่มีเอกสารเชิงวิชาการสนับสนุน</li> </ol>	A 3	1
1.2 กิจการปรับปรุงพันธุ์พืช หรือสัตว์ (ที่ไม่เข้าข่ายกิจการเทคโนโลยีชีวภาพ)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องมีกิจกรรมการวิจัยและพัฒนาในโครงการ</li> <li>2. สำหรับการปรับปรุงพันธุ์พืชที่มีความอ่อนไหวตามนโยบายกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ต้องมีผู้มีสัญชาติไทยถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 51 ของทุนจดทะเบียน</li> <li>3. ต้องมีค่าใช้จ่ายเงินเดือนของบุคลากรด้านวิจัยและพัฒนาไม่น้อยกว่า 1,500,000 บาทต่อปี</li> <li>4. หากตั้งอยู่ในเขตวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการส่งเสริมหรือได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ให้ได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 5 ปี นับแต่วันที่กำหนดระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดลง</li> <li>5. รายได้จากการขยายพันธุ์พืช อันเกิดจากการปรับปรุงพันธุ์พืชในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมถือเป็นรายได้ที่ได้รับการส่งเสริม ทั้งนี้ ไม่รวมถึงการขยายพันธุ์มันสำปะหลัง</li> </ol>	A 3	1
1.3 กิจการปลูกไม้เศรษฐกิจ (ยกเว้นยูคาลิปตัส)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องมีกิจกรรมการวิจัยและพัฒนาในโครงการ</li> <li>2. ต้องมีพื้นที่เพาะปลูกในบริเวณใกล้เคียงกันไม่น้อยกว่า 300 ไร่ โดยมีพื้นที่ติดกันไม่น้อยกว่า 50 ไร่</li> <li>3. ต้องได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม</li> </ol>	A 1	1
1.4 กิจการอบพืชและไซโล		B 1	1





ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
1.8 กิจการคัดคุณภาพ บรรจุ และเก็บรักษา พืช ผัก ผลไม้ หรือดอกไม้	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. กรณีใช้เทคโนโลยีขั้นสูง เช่น การใช้ระบบเซ็นเซอร์ ตรวจสอบเนื้อในผลไม้ การใช้คลื่น ความถี่วิทยุในการกำจัดแมลง การใช้ Nuclear Magnetic Resonance เป็นต้น</li> <li>2. กรณีใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัย เช่น การใช้เครื่องคัดแยกสีเมล็ดพืช การอบไอน้ำฆ่าไข่แมลงวัน ผลไม้ การเคลือบผิวเมล็ดพืช เป็นต้น</li> <li>3. กิจการคัดคุณภาพข้าวต้องใช้เทคโนโลยีขั้นสูงเท่านั้น</li> </ol>	<p>A2</p> <p>A3</p>	<p>1</p> <p>1</p>
1.9 กิจการผลิตแป้งแปรรูป (โมดิไฟด์สตาร์ช) หรือแป้งจากพืชที่มีคุณสมบัติพิเศษ		A3	1
1.10 กิจการผลิตน้ำมันหรือไขมันจากพืชหรือสัตว์ (ยกเว้นน้ำมันจากถั่วเหลือง)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ผลิตภัณฑ์น้ำมันดิบและน้ำมันกึ่งบริสุทธิ์จากพืชต้องเริ่มต้นจากผลิตผลทางการเกษตร</li> <li>2. ผลิตภัณฑ์น้ำมันบริสุทธิ์จากพืชต้องเริ่มต้นจากผลิตผลทางการเกษตรหรือน้ำมันดิบ</li> </ol>	A3	1
1.11 กิจการผลิตสารสกัดจากวัตถุดิบทางธรรมชาติ หรือผลิตภัณฑ์จากสารสกัดจากวัตถุดิบทางธรรมชาติ (ยกเว้นยา สมุนไพร ยาสมุนไพร ยาสีฟัน และเครื่องสำอาง)		A4	1
1.12 กิจการผลิตสารออกฤทธิ์ (Active Ingredient) จากวัตถุดิบทางธรรมชาติ	ต้องมีการสนับสนุนด้านการศึกษาทางวิชาการเรื่องการออกฤทธิ์และความเป็นพิษ	A2	1
1.13 กิจการฟอกหนังสัตว์ หรือแต่งสำเร็จหนังสัตว์	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องใช้เทคโนโลยีที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม เช่น ลดการใช้สารเคมี หรือนาเอนไซม์ หรือตัวเร่งชีวภาพ (Biological Catalyst) มาใช้ทดแทนการใช้สารเคมี เป็นต้น</li> <li>2. เฉพาะกิจการฟอกหนังสัตว์ ต้องตั้งในนิคมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริม</li> </ol>	A3	1
1.14 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์จากยางธรรมชาติ (ยกเว้นยางรัดของ ลูกโป่ง และแหวน ยาง) 1.14.1 กิจการแปรรูปยางขั้นต้น  1.14.2 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์จากยางธรรมชาติ		<p>A4</p> <p>A2</p>	<p>1</p> <p>1</p>

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
1.15 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์จากผลพลอยได้หรือเศษวัสดุทางการเกษตร (ยกเว้นที่มีขั้นตอนการผลิตไม่ซับซ้อน เช่น อมแห้ง ดากแห้ง เป็นต้น)		A 4	1
1.16 กิจการผลิตเชื้อเพลิงจากผลผลิตการเกษตร รวมทั้งเศษวัสดุ หรือขยะ หรือของเสียที่ได้จากผลผลิตทางการเกษตร 1.16.1 กิจการผลิตเชื้อเพลิงจากผลผลิตการเกษตร 1.16.2 กิจการผลิตเชื้อเพลิงจากเศษวัสดุ หรือขยะ หรือของเสียที่ได้จากผลผลิตทางการเกษตร (เช่น Biomass to Liquid (BTL) ก๊าซ ชีวภาพจากน้ำเสีย) 1.16.3 กิจการผลิตเชื้อเพลิงชีวมวลอัด		A 2  A 2  A 3	1  1  1
1.17 กิจการผลิตหรือถนอมอาหาร เครื่องดื่ม วัตถุเจือปนอาหาร (Food Additive) หรือ สิ่งปรุงแต่งอาหาร (Food Ingredient) โดยใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัย (ยกเว้นน้ำตาล ไอศกรีม ลูกอม ซ็อคโกแลต หมากฝรั่ง น้ำตาล น้ำอัดลม เครื่องดื่ม ที่มีแอลกอฮอล์ เครื่องดื่มที่มีคาเฟอีน แป้งจากพืช เบเกอรี่ บะหมี่กึ่งสำเร็จรูป ซูปไก่สกัด และรังนก)	1. ไม่ให้การส่งเสริมโครงการที่มีเฉพาะกระบวนการผสม หรือทำให้เจือจางเท่านั้น 2. สำหรับโครงการที่มีกระบวนการหลัก ต้องใช้หัวข้อที่ผ่านการศึกษาริจัยมาแล้ว	A 3	1
1.18 กิจการผลิตอาหารทางการแพทย์ (Medical Food) หรือผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร (Food Supplement)	1. สำหรับกิจการผลิตอาหารทางการแพทย์ต้องได้รับการขึ้นทะเบียน "อาหารทางการแพทย์" จากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา หรือหน่วยงานอื่นที่เป็นมาตรฐานสากล 2. สำหรับกิจการผลิตผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร 2.1 ต้องได้รับการขึ้นทะเบียน "ผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร" จากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา หรือหน่วยงานอื่นที่เป็นมาตรฐานสากล 2.2 ต้องมีกระบวนการสกัดเพื่อให้ได้ Active Ingredient	A 2	1

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อ กอง
1.19 กิจการห้องเย็นหรือกิจการห้องเย็นและขนส่งห้องเย็น		<u>B 1</u>	1
1.20 กิจการศูนย์กลางการค้าสินค้าเกษตร	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องมีที่ดินไม่น้อยกว่า 50 ไร่</li> <li>2. ต้องมีพื้นที่สำหรับประกอบกิจการและบริการเกี่ยวกับสินค้าเกษตร ไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 ของพื้นที่ทั้งหมด โดยต้องจัดให้มีพื้นที่สำหรับแสดง หรือซื้อขายสินค้าเกษตร ศูนย์ประมวลสินค้า ห้องเย็น และคลังสินค้า</li> <li>3. ต้องให้บริการตรวจสอบคัดคุณภาพและตรวจสอบสารพิษตกค้าง</li> </ol>	<u>A 3</u>	1
1.22 กิจการผลิตอาหารสัตว์หรือส่วนผสมอาหารสัตว์		<u>B 1</u>	1
1.23 การผลิตหรือให้บริการระบบเกษตรสมัยใหม่ เช่น ระบบตรวจจับหรือติดตามสภาพต่างๆ ระบบควบคุมการใช้ทรัพยากรที่เกี่ยวข้อง เช่น น้ำ ปุ๋ย เวชภัณฑ์ และระบบโรงเรือนอัจฉริยะ เป็นต้น	ต้องมีการออกแบบระบบและ software ที่ใช้ในการบริหารจัดการทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในลักษณะ system integration โดยมีการเก็บข้อมูล แลกผล และวิเคราะห์ข้อมูล	<u>A 3</u> (ไม่จำกัดวงเงิน)	1

หมายเหตุ: ประเภทกิจการ 1.21 สิ้นสุดการให้การส่งเสริมการลงทุน

## หมวด 2 แร่ เซรามิกส์ และโลหะขั้นมูลฐาน

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
2.1 กิจการสำรวจแร่	1. ต้องมีอาชญาบัตรสำรวจแร่ก่อนยื่นคำขอรับการส่งเสริม 2. ไม่สามารถขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการได้	<u>B 1</u>	3
2.2 กิจการทำเหมือง และ/หรือแต่งแร่โปแตช	ต้องมีประทานบัตร หรือใบอนุญาตรับช่วงการทำเหมืองก่อนยื่นคำขอรับการส่งเสริม	<u>B 1</u>	3
2.3 กิจการผลิต Advanced หรือ Nano Materials หรือผลิตภัณฑ์จาก Advanced หรือ Nano Materials		<u>A 2</u>	3
2.3.1 กิจการผลิต Advanced หรือ Nano Materials หรือการผลิตผลิตภัณฑ์จาก Advanced หรือ Nano Materials ที่มีขั้นตอนการผลิตต่อเนื่องจากการผลิต Advanced หรือ Nano Materials ในโครงการเดียวกัน			
2.3.2 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์จาก Advanced หรือ Nano Materials		<u>A 3</u>	3
2.4 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์แก้วหรือเซรามิกส์			
2.4.1 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์แก้วที่มีคุณสมบัติพิเศษ	ต้องมีขั้นตอนการหลอมและ/หรือการอบ	<u>A 3</u>	3
2.4.2 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์แก้ว	ต้องมีขั้นตอนการหลอมและ/หรือการอบ	<u>B 1</u>	3
2.4.3 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์เซรามิกส์ (ยกเว้น Earthen Ware และกระเบื้องเซรามิกส์)	ต้องมีขั้นตอนการเผาและ/หรือการอบ	<u>B 1</u>	3
2.5 กิจการผลิตวัสดุทนไฟหรือฉนวนกันความร้อน (ยกเว้นอิฐมวลเบา อิฐนำหนักเบา)	ไม่สามารถขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการได้	<u>B 2</u>	3
2.6 กิจการผลิตยิปซัมหรือผลิตภัณฑ์จากยิปซัม	ไม่สามารถขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการได้	<u>B 2</u>	3

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อ กอง
2.7 กิจการผลิตเหล็กขั้นต้น ใต้แก่ นำเหล็กบรีสุทธิ (Hot Metal) เหล็กถลุง (Pig Iron) เหล็กพรม (Sponge Iron, Direct Reduction Iron: DRI) และ Hot Briquetted Iron (HBI)		<u>A 2</u>	3
2.8 กิจการผลิตเหล็กขั้นกลาง ใต้แก่ Slab, Billet และ Bloom	1. กรณีมีขั้นตอนการผลิตต่อเนื่องจากการผลิตเหล็กขั้นต้นในโครงการเดียวกัน 2. กรณีมีเฉพาะขั้นตอนการผลิตเหล็กขั้นกลาง	<u>A 2</u> <u>A 4</u>	3 3
2.9 กิจการผลิตเหล็กขั้นปลาย 2.9.1 กิจการผลิตเหล็กขั้นปลายคุณภาพสูง ชนิดเหล็กทนแรงดึงสูง (High Tensile Strength Steel) 2.9.2 กิจการผลิตเหล็กขั้นปลายที่มี ขั้นตอนการผลิตต่อเนื่องจาก การผลิตเหล็กขั้นต้น และ ขั้นกลางในโครงการเดียวกัน 2.9.3 กิจการผลิตเหล็กทรงยาวสำหรับงานอุตสาหกรรม ใต้แก่ เหล็กรูปพรรณ เหล็กเพลา เหล็กกลวด และลวดเหล็ก 2.9.4 กิจการผลิตเหล็กทรงยาวสำหรับงานก่อสร้าง ใต้แก่ เหล็กรูปพรรณ เหล็กเพลา เหล็กกลวด และลวดเหล็ก 2.9.5 กิจการผลิตเหล็กทรงแบน สำหรับงานอุตสาหกรรม ใต้แก่ เหล็กแผ่นรีสนิม รีดร้อนหรือรีด เย็น เหล็กแผ่นหนา เหล็กแผ่น รีดร้อนหรือรีดเย็น และเหล็กแผ่นเคลือบ	ต้องมีค่า Ultimate Tensile Strength (UTS) มากกว่า 700 เมกะปาสคาล (MPa) ขึ้นไป	<u>A 2</u> <u>A 2</u> <u>A 4</u> <u>B 1</u> <u>A 4</u>	3 3 3 3 3

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อกอง
2.9.6 กิจการผลิตเหล็กทรงแบนสำหรับงานก่อสร้าง ใต้แก่ เหล็กแผ่น ไรสนิม รีดร้อนหรือรีดเย็น เหล็ก แผ่นหนา เหล็กแผ่นรีดร้อนหรือ รีดเย็น และ เหล็กแผ่นเคลือบ		<u>B 1</u>	3
2.9.7 กิจการผลิตแผ่นเหล็กรีดเย็นเคลือบตีบุก (Tin Mill Black Plate)		<u>A 3</u>	3
2.9.8 กิจการผลิตเหล็กแผ่นรีดเย็นชนิด Electrical Steel	เฉพาะประเภท Non-oriented (NO) และ Grain-Oriented (GO)	<u>A 3</u>	3
2.10 กิจการผลิตท่อเหล็กหรือท่อเหล็กไรสนิม		<u>A 3</u>	3
2.10.1 กิจการผลิตท่อเหล็กชนิดไรดะเข็บหรือลบดะเข็บภายใน			
2.10.2 กิจการผลิตท่อเหล็กอื่นๆ		<u>B 1</u>	3
2.11 กิจการผลิตผงโลหะ (ยกเว้นผงโลหะสำหรับงานขัดผิว (Shot Blasting))		<u>A 3</u>	3
2.12 กิจการผลิตเฟอร์โรอัลลอย		A 4	3
2.13 กิจการผลิตชิ้นส่วนเหล็กหล่อ	ต้องใช้เตาหลอมแบบ Induction Furnace		
2.13.1 กิจการผลิตชิ้นส่วนเหล็กหล่อเหนียว		<u>A 2</u>	3
2.13.2 กิจการผลิตชิ้นส่วนเหล็กหล่ออื่นๆ		<u>A 3</u>	3
2.14 กิจการผลิตชิ้นส่วนเหล็กทุบ		<u>A 3</u>	3
2.15 กิจการรีด ดึง หล่อ หรือทุบโลหะที่มีไขเหล็ก		<u>A 4</u>	3
2.16 กิจการตัดโลหะ	ไม่สามารถขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการได้	<u>B 2</u>	3
2.17 กิจการผลิตวัสดุก่อสร้างและกิจการผลิตผลิตภัณฑ์คอนกรีตอัดแรงสำหรับงานสาธารณูปโภค	1. ต้องตั้งสถานประกอบการในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ 2. ต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมการลงทุนภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2561	<u>A 2</u>	3

## หมวด 3 อุตสาหกรรมเบา

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
3.1 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์สิ่งทอหรือชิ้นส่วน			
3.1.1 กิจการผลิตเส้นใยธรรมชาติหรือเส้นใยประดิษฐ์			
3.1.1.1 กิจการผลิตเส้นใยที่มีคุณสมบัติพิเศษ (Technical Fiber หรือ Functional Fiber)	ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สถาบันพัฒนาอุตสาหกรรมสิ่งทอ และสำนักงานนวัตกรรมแห่งชาติ เป็นต้น	<u>A2</u>	5
3.1.1.2 กิจการผลิตเส้นใยรีไซเคิล (Recycled Fiber)	ต้องใช้เศษวัสดุของเสียที่เกิดขึ้นในประเทศเท่านั้น	<u>A4</u>	5
3.1.1.3 กิจการผลิตเส้นใยอื่นๆ		<u>B1</u>	5
3.1.2 กิจการผลิต้ายหรือผ้า			
3.1.2.1 กิจการผลิต้ายหรือผ้าที่มีคุณสมบัติพิเศษ (Functional Yarn หรือ Functional Fabric)	ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สถาบันพัฒนาอุตสาหกรรมสิ่งทอและสำนักงานนวัตกรรมแห่งชาติ เป็นต้น	<u>A3</u>	5
3.1.2.2 กิจการผลิต้ายหรือผ้าอื่นๆ	1. กรณีมีการลงทุนหรือมีค่าใช้จ่ายด้านการวิจัยหรือออกแบบหรือพัฒนาผลิตภัณฑ์ไม่น้อยกว่าร้อยละ 0.5 ของยอดขายรวมใน 3 ปีแรก 2. กรณีไม่มีการลงทุนหรือมีค่าใช้จ่ายด้านการวิจัยหรือออกแบบหรือพัฒนาผลิตภัณฑ์หรือมีการลงทุนหรือมีค่าใช้จ่ายดังกล่าวน้อยกว่าร้อยละ 0.5 ของยอดขายรวมใน 3 ปีแรก	<u>A4</u> <u>B1</u>	5 5
3.1.3 กิจการฟอกย้อมและแต่งสำเร็จหรือพิมพ์และแต่งสำเร็จ หรือพิมพ์	1. ต้องตั้งหรือขยายโรงงานในนิคมอุตสาหกรรม หรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน หรือเขตประกอบการอุตสาหกรรมตามมาตรา 30 ของกระทรวงอุตสาหกรรม ที่มีระบบการกำจัดของเสียและการควบคุม	<u>A3</u>	5

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
3.1.4 กิจการผลิตเครื่องนุ่งห่ม เครื่องประกอบการแต่งกาย และเคหะ สิ่งทอ	<p>รักษาสິงแวดล้อมตามประกาศที่กระทรวงอุตสาหกรรม กำหนด</p> <p>2. ในกรณีที่ไม่อยู่ในพื้นที่ตามข้อ 1. จะอนุญาต ให้เฉพาะ กรณีการขยายโรงงานเดิม โดยต้องมีมาตรการลด ผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม</p> <p>3. สำหรับกิจการสิ่งพิมพ์ดิจิทัล (Digital Printing) สำหรับ อุตสาหกรรมสิ่งทอ ให้ตั้งโรงงานได้ในทุกพื้นที่</p> <p>4. สำหรับการขอรับการส่งเสริมการลงทุนภายใต้มาตรการ ปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิตในกรณี ลดผลกระทบต่อ สิ่งแวดล้อมให้ตั้งในพื้นที่สถานประกอบการเดิมได้ ไม่ว่า จะอยู่ในนิคมอุตสาหกรรมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุน หรือเขตประกอบการอุตสาหกรรม ตามมาตรา 30 ของกระทรวง อุตสาหกรรมหรือไม่ก็ตาม ต้องใช้เทคโนโลยีที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อมในทุกกรณี</p> <p>1. กรณีมีการลงทุนหรือมีค่าใช้จ่ายด้านการวิจัย หรือ ออกแบบ หรือพัฒนาผลิตภัณฑ์ไม่น้อยกว่าร้อยละ 0.5 ของยอดขายรวมใน 3 ปีแรก</p> <p>2. กรณีไม่มีการลงทุนหรือค่าใช้จ่ายด้านการวิจัย หรือ ออกแบบ หรือพัฒนาผลิตภัณฑ์ หรือมีการลงทุนหรือมี ค่าใช้จ่ายดังกล่าวน้อยกว่าร้อยละ 0.5 ของยอดขายรวม ใน 3 ปีแรก</p>	<p>A 4</p> <p>B 1</p>	5
3.2 กิจการผลิต Non-woven Fabric หรือ ผลิตภัณฑ์สุขอนามัย (Hygienic Products) จาก Non-woven Fabric		A 4	5
3.3 กิจการผลิตกระเป๋าหรือรองเท้า หรือ ผลิตภัณฑ์จากหนังสัตว์หรือหนังเทียม	<p>1. กรณีมีการลงทุนหรือมีค่าใช้จ่ายด้านการวิจัยหรือ ออกแบบ หรือพัฒนาผลิตภัณฑ์ไม่น้อย กว่าร้อยละ 0.5 ของยอดขายรวมใน 3 ปีแรก</p> <p>2. กรณีไม่มีการลงทุนหรือค่าใช้จ่ายด้านการวิจัย หรือ ออกแบบ หรือพัฒนาผลิตภัณฑ์ หรือมีการลงทุนหรือมี ค่าใช้จ่ายดังกล่าวน้อยกว่า ร้อยละ 0.5 ของยอดขาย รวมใน 3 ปีแรก</p>	<p>A 4</p> <p>B 1</p>	5
3.4 กิจการผลิตเครื่องกีฬาหรือชิ้นส่วน		B 1	5



ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง ประโยชน์
3.5 กิจการผลิตเครื่องดนตรี		<u>B 1</u>	5
3.6 กิจการผลิตเครื่องเรือนหรือชิ้นส่วน	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. กรณีมีการลงทุนหรือมีค่าใช้จ่ายด้านการวิจัย หรือ ออกแบบ หรือพัฒนาผลิตภัณฑ์ไม่น้อย กว่าร้อยละ 0.5 ของยอดขายรวมใน 3 ปีแรก</li> <li>2. กรณีไม่มีการลงทุนหรือค่าใช้จ่ายด้านการวิจัย หรือ ออกแบบ หรือพัฒนาผลิตภัณฑ์ หรือมี การลงทุนหรือมี ค่าใช้จ่ายดังกล่าวน้อยกว่า ร้อยละ 0.5 ของยอดขายรวม ใน 3 ปีแรก</li> </ol>	<u>A 4</u>  <u>B 1</u>	5
3.7 กิจการผลิตของเล่น	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. กรณีมีการลงทุนหรือมีค่าใช้จ่ายด้านการวิจัย หรือ ออกแบบ หรือพัฒนาผลิตภัณฑ์ไม่น้อย กว่าร้อยละ 0.5 ของยอดขายรวมใน 3 ปีแรก</li> <li>2. กรณีไม่มีการลงทุนหรือค่าใช้จ่ายด้านการวิจัย หรือ ออกแบบ หรือพัฒนาผลิตภัณฑ์ หรือมี การลงทุนหรือมี ค่าใช้จ่ายดังกล่าวน้อยกว่า ร้อยละ 0.5 ของยอดขายรวม ใน 3 ปีแรก</li> </ol>	<u>A 4</u>  <u>B 1</u>	5
3.8 กิจการผลิตัญญณี และเครื่องประดับ หรือชิ้นส่วน รวมถึงวัตถุดิบและต้นแบบ		<u>A 4</u>	5
3.9 กิจการบริการออกแบบและพัฒนา ผลิตภัณฑ์เชิงสร้างสรรค์	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องมีองค์ประกอบครบทั้ง 2 ข้อ ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1 ระบบข้อมูลเพื่อการออกแบบ</li> <li>1.2 ระบบการออกแบบแนวคิดและการสร้างต้นแบบ แนวคิด</li> </ol> </li> <li>2. ต้องจัดให้มีระบบในข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1 ระบบการออกแบบเชิงวิศวกรรม</li> <li>2.2 ระบบการสร้างต้นแบบและทดสอบสมรรถนะการ ใช้งาน</li> <li>2.3 ระบบการทดสอบมาตรฐานของต้นแบบและการ ยอมรับของผู้ใช้</li> </ol> </li> <li>3. ต้องใช้บุคลากรไทยไม่น้อยกว่าร้อยละ 70 ของ บุคลากรทั้งหมด</li> <li>4. ต้องมีค่าใช้จ่ายเงินเดือนของบุคลากรด้าน ออกแบบ และพัฒนาผลิตภัณฑ์เชิงสร้างสรรค์ ไม่น้อยกว่า 1,500,000 บาท ต่อปี</li> <li>5. หากตั้งอยู่ในเขตวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการ ส่งเสริมหรือได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ให้ ได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิ ร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 5 ปี นับแต่วันที่กำหนด ระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดลง</li> </ol>	<u>A 1</u>	5

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
<p>3.10 กิจการผลิตเลนส์</p> <p>3.10.1 กิจการผลิตเลนส์ที่ไม่เข้าข่ายเครื่องมือแพทย์ เลนส์กันแดดหรือเลนส์สัมผัสเพื่อความสวยงาม (Cosmetic Lenses) เช่น เลนส์กัลลิ่ง เป็นต้น</p> <p>3.10.2 กิจการผลิตเลนส์กันแดด หรือ เลนส์สัมผัสเพื่อความสวยงาม (Cosmetic Lenses) กรอบแว่นตา และ ส่วนประกอบ</p>		<p>A 4</p> <p>B 1</p>	<p>2</p> <p>2</p>
<p>3.11 กิจการผลิตเครื่องมือแพทย์หรือชิ้นส่วน</p> <p>3.11.1 กิจการผลิตเครื่องมือแพทย์ที่จัดอยู่ในประเภทความเสี่ยงสูงหรือเทคโนโลยีสูง (เช่น เครื่อง X-Ray เครื่อง MRI เครื่อง CT Scan และวัสดุฝังในร่างกาย เป็นต้น) หรือเครื่องมือแพทย์ที่มีการนำผลงานวิจัยภาครัฐ หรือที่ดำเนินการร่วมกับภาครัฐไปผลิตเชิงพาณิชย์)</p> <p>3.11.2 กิจการผลิตเครื่องมือแพทย์ชนิด อื่นๆ (ยกเว้นการผลิตเครื่องมือ แพทย์จากผ้าหรือเส้นใยชนิด ต่างๆ)</p> <p>3.11.3 กิจการผลิตเครื่องมือแพทย์จาก ผ้าหรือเส้นใยชนิดต่างๆ เช่น เสื้อกาวน์ ผ้าคลุม หมวก ผ้า ปิดปากและจมูก ผ้าก๊อช และ สำลี เป็นต้น</p>	<p>1. กรณีที่มีการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรม</p> <p>2. กรณีที่ไม่มีการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรม</p> <p>กรณีการผลิตผ้าก๊อชหรือสำลี ต้องเริ่มต้นจากผ้าฝ้ายดิบหรือใยฝ้าย</p>	<p>A 1</p> <p>A 2</p> <p>A 3</p> <p>A 4</p>	<p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p>

## หมวด 4 ผลิตภัณฑ์โลหะ เครื่องจักร และอุปกรณ์ขนส่ง

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อ กอง
4.1 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์โลหะรวมทั้งชิ้นส่วนโลหะ			
4.1.1 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์จากผงโลหะหรือผงโลหะผสม	ต้องมีขั้นตอนการ Sintering	<u>A 3</u>	3
4.1.2 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์เหล็กหรือชิ้นส่วนเหล็ก	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปต่อเนื่องจากการผลิต ชิ้นส่วนเหล็กหล่อที่ใช้เตาหลอมแบบ Induction Furnace หรือ ชิ้นส่วนเหล็กทุบในโครงการเดียวกัน	<u>A 3</u>	3
4.1.3 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์โลหะรวมทั้งชิ้นส่วนโลหะ	1. กรณีมีขั้นตอนการขึ้นรูปต่อเนื่องจากการรีด ดึง หล่อ หรือทุบโลหะที่มีไขเหล็ก ในโครงการเดียวกัน	<u>A 4</u>	3
	2. กรณีมีขั้นตอนการขึ้นรูป เช่น Machining และ Stamping เป็นต้น	<u>B 1</u>	3
4.2 กิจการชุบ เคลือบผิว การปรับ หรือเปลี่ยนสภาพผิว			
4.2.1 กิจการชุบ เคลือบผิว การปรับ หรือเปลี่ยนสภาพผิวที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูง (Advanced Technology)		<u>A 4</u>	3
4.2.2 กิจการชุบ เคลือบผิว การปรับ หรือเปลี่ยนสภาพผิวที่ใช้เทคโนโลยีระดับพื้นฐาน (Basic Technology)		<u>B 1</u>	3
4.3 กิจการอบ-ชุบโลหะ (Heat Treatment)	ห้ามใช้สารไซยาไนด์ในขบวนการทำงาน	<u>A 4</u>	3
4.4 กิจการผลิตเครื่องยนต์อากาศยานหรืออุปกรณ์	1. ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนหลักของ เครื่องยนต์ เช่น ฝาสูบ เสื้อสูบ เพลาข้อเหวี่ยง เพลาลูกเบี้ยว ก้านสูบ ลูกสูบ และฟลายวีล เป็นต้น 2. กรณีการประกอบเครื่องยนต์อากาศยานหรือ อุปกรณ์	<u>A 4</u>  <u>B 1</u>	2

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อกอง
4.5 กิจการผลิตเครื่องจักร อุปกรณ์ และชิ้นส่วน			2
4.5.1 กิจการผลิตเครื่องจักร และ/หรือ อุปกรณ์อัตโนมัติ (Automation) ที่มีการออกแบบทางวิศวกรรม		A 1	2
4.5.1.1 กิจการผลิตเครื่องจักร และ/หรือ อุปกรณ์อัตโนมัติ (Automation) ที่มีการออกแบบทางวิศวกรรมและมีขั้นตอนการพัฒนา และออกแบบระบบอัตโนมัติ (Automation System Integration) รวมถึงมีขั้นตอนการออกแบบระบบควบคุมการปฏิบัติงานด้วยระบบสมองกลเอง		A 2	2
4.5.1.2 กิจการผลิตเครื่องจักร และ/หรือ อุปกรณ์อัตโนมัติ (Automation) ที่มีการออกแบบทางวิศวกรรมและมีขั้นตอนการออกแบบระบบควบคุมการปฏิบัติงานด้วยระบบสมองกลเอง		A 3	2
4.5.2 กิจการผลิตเครื่องจักร อุปกรณ์ หรือ ชิ้นส่วน และ/หรือ การ ซ่อมแซม แม่พิมพ์		A 4	2
4.5.3 กิจการประกอบเครื่องจักร และ/หรือ อุปกรณ์เครื่องจักร	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วน และ/หรือ การออกแบบทางวิศวกรรม	A 4	2
4.5.4 กิจการประกอบหุ่นยนต์ หรือ อุปกรณ์อัตโนมัติ และ/หรือ ชิ้นส่วน	ต้องมีขั้นตอนการประกอบตามที่คณะกรรมการ ให้ความเห็นชอบ	A 3	2



ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อกอง
4.8.1.4 กิจการผลิต Electronic Control Unit (ECU)		<u>A2</u>	2
4.8.2 กิจการผลิตชิ้นส่วนความปลอดภัย และประหยัดพลังงาน ใดก็ได้			
4.8.2.1 กิจการผลิตระบบเบรก ABS (Anti-Lock Brake System) หรือ Electronic Brake Force Distribution (EBD)		<u>A2</u>	2
4.8.2.2 กิจการผลิต Electronic Stability Control (ESC)		<u>A2</u>	2
4.8.2.3 กิจการผลิต Regenerative Braking System		<u>A2</u>	2
4.8.2.4 กิจการผลิต Idling Stop System		<u>A2</u>	2
4.8.2.5 กิจการผลิต Autonomous Emergency Braking System		<u>A2</u>	2
4.8.3 กิจการผลิตอุปกรณ์สำหรับ รถยนต์ Hybrid, Battery Electric Vehicles (BEV) และ Plug-in Hybrid Electric Vehicles (PHEV) ใดก็ได้			2
4.8.3.1 กิจการผลิตแบตเตอรี่		<u>A2</u>	2
4.8.3.2 กิจการผลิต Traction Motor		<u>A2</u>	2

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อ กอง
4.8.3.3 กิจการผลิตระบบปรับ อากาศด้วยไฟฟ้า หรือ ชิ้นส่วน		<u>A 2</u>	2
4.8.3.4 กิจการผลิตระบบ บริหารจัดการ แบตเตอรี่ (BMS)		<u>A 2</u>	2
4.8.3.5 กิจการผลิตระบบ ควบคุมการขับเคลื่อน (DCU)		<u>A 2</u>	2
4.8.3.6 กิจการผลิต On-Board Charger		<u>A 2</u>	2
4.8.3.7 กิจการผลิตสายชาร์จ แบตเตอรี่พร้อม เต้ารับ-เต้าเสียบ		<u>A 2</u>	2
4.8.3.8 กิจการผลิต DC/DC Converter		<u>A 2</u>	2
4.8.3.9 กิจการผลิต Inverter		<u>A 2</u>	2
4.8.3.10 กิจการผลิต Portable Electric Vehicle Charger		<u>A 2</u>	2
4.8.3.11 กิจการผลิต Electrical Circuit Breaker		<u>A 2</u>	2
4.8.3.12 กิจการพัฒนาระบบอัด ประจุไฟฟ้า อัจฉริยะ (EV Smart Charging System)		<u>A 2</u>	2
4.8.3.13 กิจการผลิตคานหน้า/ คานหลังสำหรับรถ โดยสารไฟฟ้า		<u>A 2</u>	2

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
4.8.4 กิจการผลิตยางล้อสำหรับยานพาหนะ		<u>A 2</u>	2
4.8.5 กิจการผลิตชิ้นส่วนระบบเชื้อเพลิง (Fuel System Parts) ได้แก่		<u>A 3</u>	2
4.8.5.1 Fuel Pump	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่คณะกรรมการเห็นชอบ	<u>A 3</u>	2
4.8.5.2 Injection Pump	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่คณะกรรมการเห็นชอบ	<u>A 3</u>	2
4.8.5.3 Injector	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่คณะกรรมการเห็นชอบ	<u>A 3</u>	2
4.8.5.4 Fuel Pipe/Tube		<u>A 4</u>	2
4.8.6 กิจการผลิตชิ้นส่วนระบบส่งกำลัง (Transmission System Parts) ได้แก่			
4.8.6.1 Sun Gear		<u>A 3</u>	2
4.8.6.2 Ring Gear		<u>A 3</u>	2
4.8.6.3 Shift Gear		<u>A 3</u>	2
4.8.6.4 Transfer Case		<u>A 3</u>	2
4.8.6.5 Torque Converter	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่คณะกรรมการเห็นชอบ	<u>A 3</u>	2
4.8.6.6 Carrier	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่คณะกรรมการเห็นชอบ	<u>A 3</u>	2
4.8.6.7 Propeller Shaft	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่คณะกรรมการเห็นชอบ	<u>A 3</u>	2
4.8.6.8 Drive Shaft	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่คณะกรรมการเห็นชอบ	<u>A 3</u>	2



ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อกอง
4.8.6.9 Universal Joint	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่ คณะกรรมการเห็นชอบ	<u>A 3</u>	2
4.8.6.10 Differential	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่ คณะกรรมการเห็นชอบ	<u>A 3</u>	2
4.8.6.11 Transmission Case	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่ คณะกรรมการเห็นชอบ	<u>A 3</u>	2
4.8.7 กิจการผลิตชิ้นส่วนระบบเครื่องยนต์ (Engine System Parts) ได้แก่			
4.8.7.1 Turbocharger		<u>A 3</u>	2
4.8.7.2 ชิ้นส่วน Turbocharger ได้แก่ Turbine Blade, Turbine Housing และ Bearing Housing	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่ คณะกรรมการเห็นชอบ	<u>A 4</u>	2
4.8.7.3 Cylinder Head		<u>A 4</u>	2
4.8.7.4 Cylinder Block		<u>A 4</u>	2
4.8.7.5 Crankshaft		<u>A 4</u>	2
4.8.7.6 Camshaft		<u>A 4</u>	2
4.8.7.7 Connecting Rod		<u>A 4</u>	2
4.8.7.8 Valve		<u>A 4</u>	2
4.8.7.9 Piston		<u>A 4</u>	2
4.8.7.10 Gear		<u>A 4</u>	2
4.8.7.11 Starting Motor or Parts	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่ คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ	<u>A 4</u>	2
4.8.7.12 Alternator or Parts	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่ คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ	<u>A 4</u>	2

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
4.8.7.13 Rocker Arm	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ	<u>A 4</u>	2
4.8.7.14 Waste Gate Actuator	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ	<u>A 4</u>	2
4.8.8 กิจการผลิตชิ้นส่วนความปลอดภัย (Safety Parts) ได้แก่			
4.8.8.1 ถูกลมนิรภัย/เข็มขัดนิรภัย		<u>A 4</u>	2
4.8.8.2 Airbag Inflator, Gas Generator, Gas Generant		<u>A 3</u>	2
4.8.8.3 ชิ้นส่วนถูกลมนิรภัย ได้แก่ Initiator และ Coolant Filter		<u>A 4</u>	2
4.8.8.4 ชิ้นส่วนเข็มขัดนิรภัย ได้แก่ Interlock และ Retractor		<u>A 4</u>	2
4.8.9 กิจการผลิตชิ้นส่วนระบบเบรก (Brake System Parts) ได้แก่	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่คณะกรรมการเห็นชอบ		
4.8.9.1 Brake Booster		<u>A 4</u>	2
4.8.9.2 Brake Caliper		<u>A 4</u>	2
4.8.9.3 Brake Master Cylinder		<u>A 4</u>	2
4.8.9.4 Brake Wheel Cylinder		<u>A 4</u>	2
4.8.9.5 Wheel Hub		<u>A 4</u>	2
4.8.9.6 Brake Pipe/ Tube		<u>A 4</u>	2
4.8.9.7 Brake Set		<u>A 4</u>	2
4.8.9.8 Brake Drum		<u>A 4</u>	2

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อกอง ประโยชน์
4.8.10 กิจการผลิตชิ้นระบบส่วนช่วงล่าง (Suspension System Parts) ใต้แก่ 4.8.10.1 Shock Absorber 4.8.10.2 Ball Joint 4.8.10.3 Leaf / Coil Spring	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่ คณะกรรมการเห็นชอบ	A 4 A 4 A 4	2 2 2
4.8.11 กิจการผลิตชิ้นส่วนระบบบังคับเลี้ยว (Steering System Parts) ใต้แก่ 4.8.11.1 Power Steering Pump / Motor 4.8.11.2 Rack and Pinion Steering	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่ คณะกรรมการเห็นชอบ	A 4 A 4	2 2
4.8.12 กิจการผลิตชิ้นส่วนระบบระบายความ ร้อน (Cooling System Parts) ใต้แก่ 4.8.12.1 Water Pump	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่ คณะกรรมการเห็นชอบ	A 4	2
4.8.13 กิจการผลิตชิ้นส่วนระบบท่อไอเสีย (Exhaust System Parts) ใต้แก่ 4.8.13.1 Catalytic Converter 4.8.13.2 Exhaust Catalyst 4.8.13.3 Exhaust Manifold	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่ คณะกรรมการเห็นชอบ	A 4 A 4 A 4	2 2 2
4.8.14 กิจการผลิตชิ้นส่วนระบบ ปรับอากาศ (Air Conditioning System Parts) ใต้แก่ 4.8.14.1 Air Compressor	ต้องมีขั้นตอนการขึ้นรูปชิ้นส่วนและการประกอบตามที่ คณะกรรมการเห็นชอบ	A 4	2
4.8.15 กิจการผลิตชิ้นส่วนตัวถังที่ใช้เหล็กทน แรงดึงสูง (Ultimate Tensile Strength Steel)	ต้องใช้เหล็กที่มีค่า Ultimate Tensile Strength (UTS) มากกว่า 700 เมกะปาสคาล (MPa) ขึ้นไป	A 4	2

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อกอง
4.8.16 กิจการผลิต Ball Bearing สำหรับ ยานพาหนะ		<u>A4</u>	2
4.8.17 กิจการผลิตชิ้นส่วนยานพาหนะอื่นๆ		<u>B1</u>	2
4.9 กิจการต่อเรือหรือซ่อมเรือ 4.9.1 กิจการต่อเรือหรือซ่อมเรือขนาดตั้งแต่ 500 ตันกรอส 4.9.2 กิจการต่อเรือ หรือซ่อมเรือ ขนาดต่ำ กว่า 500 ตันกรอส (เฉพาะเรือโลหะ หรือไฟเบอร์ กลาสที่มีการติดตั้ง เครื่องยนต์ และอุปกรณ์)	ต้องได้รับใบรับรองระบบคุณภาพตามมาตรฐาน ISO 14000 ภายใน 2 ปี นับแต่วันครบเปิดดำเนินการ	<u>A2</u>  <u>A2</u>	2  2
4.10 กิจการผลิตรถไฟหรือรถไฟฟ้า หรือ อุปกรณ์ หรือชิ้นส่วน (เฉพาะระบบราง) 4.10.1 กิจการผลิตรถไฟหรือรถไฟฟ้า หรือ อุปกรณ์ หรือชิ้นส่วน (เฉพาะระบบ ราง) 4.10.2 กิจการซ่อมรถไฟหรือรถไฟฟ้า หรือ อุปกรณ์ หรือชิ้นส่วน (เฉพาะระบบ ราง)	ต้องมีการซ่อมบำรุงหนัก (Overhaul) และการซ่อมแซม (Repair) ที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูง	<u>A2</u>  <u>A3</u>	2  2
4.11 กิจการผลิตหรือซ่อมอากาศยานหรืออุปกรณ์ เกี่ยวกับอากาศยาน 4.11.1 กิจการผลิตอากาศยานหรือ ชิ้นส่วน เช่น ลำตัวอากาศยาน ส่วนประกอบ สำคัญของ อากาศยาน บริภัณฑ์หรือ ชิ้นส่วนอื่นๆ เป็นต้น 4.11.2 กิจการผลิตเครื่องใช้ หรืออุปกรณ์ ภายในอากาศยาน (ยกเว้นเครื่องใช้ หรือวัสดุ สิ้นเปลืองและหมุนเวียน) เช่น เก้าอี้ ชูชีพ รถเข็น หรืออุปกรณ์ ประกอบอาหาร เป็นต้น		<u>A1</u>  <u>A3</u>	2  2

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
4.11.3 กิจการซ่อมอากาศยาน หรือชิ้นส่วน		A 2	2
4.11.4 กิจการซ่อมเครื่องใช้หรืออุปกรณ์ภายในอากาศยาน (ยกเว้นเครื่องใช้หรือวัสดุสิ้นเปลืองและหมนเวียน)		A 4	2
4.11.5 กิจการผลิตอุปกรณ์เกี่ยวกับ อากาศ เช่น ชิ้นส่วนยานอวกาศ ดาวเทียม ระบบขับเคลื่อน จรวด นำส่ง อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์และ อุปกรณ์สื่อสารในอวกาศ เครื่องมือ สำหรับการค้นหา การตรวจวัดและ การนำทางในอวกาศเป็นต้น	ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานพัฒนาเทคโนโลยีอวกาศและภูมิสารสนเทศ (องค์การมหาชน) เป็นต้น	A 1	2
4.11.6 กิจการระบบปฏิบัติการเกี่ยวกับ อากาศ เช่น ระบบค้นหา ระบบ สถานีภาคพื้น ระบบตรวจวัด ระบบประเมินผล และระบบ นำทางในอวกาศ เป็นต้น	ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานพัฒนาเทคโนโลยีอวกาศและภูมิสารสนเทศ (องค์การมหาชน) เป็นต้น	A 1	2
4.12 กิจการผลิตรถจักรยานยนต์ (ยกเว้นที่มีความจุกระบอกสูบต่ำกว่า 248 ซีซี)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องมีการขึ้นรูปชิ้นส่วนของเครื่องยนต์ ดังนี้ Cylinder Head, Cylinder Block, Crankshaft, Crankcase, Camshaft และ Connecting Rod <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1 ต้องมีการขึ้นรูปชิ้นส่วนไม่น้อยกว่า 4 ใน 6 ชิ้น สำหรับการผลิตรถจักรยานยนต์ที่มีความจุกระบอกสูบตั้งแต่ 248 ซีซี ขึ้นไป แต่ต่ำกว่า 500 ซีซี</li> <li>1.2 ต้องมีการขึ้นรูปชิ้นส่วนไม่น้อยกว่า 2 ใน 6 ชิ้น สำหรับการผลิตรถจักรยานยนต์ที่มีความจุกระบอกสูบตั้งแต่ 500 ซีซี ขึ้นไป</li> </ol> </li> <li>2. ต้องมีขั้นตอนการเชื่อมประกอบโครงรถและพ่นสี</li> <li>3. ต้องเสนอแผนการลงทุนผลิตชิ้นส่วนและการใช้ชิ้นส่วน และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ</li> </ol>	A 3 (ต้องปฏิบัติ ครบเงื่อนไข ข้อ 1-3)  B 1 (กรณีปฏิบัติ ตามเงื่อนไข ข้อ 2-3)	2

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
4.13 กิจการผลิตเซลล์เชื้อเพลิง (Fuel Cell)		<u>A 2</u>	2
4.14 กิจการผลิตโครงสร้างโลหะสำหรับ งานก่อสร้างหรืองานอุตสาหกรรม (Fabrication Industry) หรือการซ่อม Platform สำหรับอุตสาหกรรมปิโตรเลียม			3
4.14.1 กิจการผลิตโครงสร้างโลหะ สำหรับงานก่อสร้างหรืองาน อุตสาหกรรม (Fabrication Industry) ที่มีขั้นตอนการ ออกแบบทางวิศวกรรม		<u>A 3</u>	3
4.14.2 กิจการผลิตโครงสร้างโลหะ สำหรับงานก่อสร้างหรืองานอุตสาหกรรม (Fabrication Industry) หรือการซ่อม Platform สำหรับอุตสาหกรรมปิโตรเลียม		<u>A 4</u>	3
4.15 กิจการผลิตเครื่องมือวิทยาศาสตร์			
4.15.1 กิจการผลิตเครื่องมือวิทยาศาสตร์ที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูง	ต้องเป็นเครื่องมือวิทยาศาสตร์ที่สามารถตรวจวัดค่าพารามิเตอร์ ประมวลผลข้อมูล และรายงานผลในตัวเองได้ หรือสามารถตรวจวัดและความคุมพารามิเตอร์โดยอัตโนมัติ	<u>A 2</u>	2
4.15.2 กิจการผลิตเครื่องมือวิทยาศาสตร์อื่นๆ		<u>A 3</u>	2
4.16 กิจการผลิตรถยนต์ไฟฟ้าแบบผสม (Hybrid Electric Vehicles - HEV) และ ชิ้นส่วน	1. จะต้องเสนอเป็นแผนงานรวม (Package) ที่ประกอบด้วย โครงการประกอบรถยนต์และโครงการผลิตหรือใช้ชิ้นส่วนสำคัญ แผนการนำเข้าเครื่องจักรและติดตั้ง แผนการผลิต รถยนต์ปีที่ 1-3 แผนการผลิตหรือจัดหาชิ้นส่วนอื่นๆ แผนการจัดการแบตเตอรี่ใช้แล้ว และแผนการพัฒนาผู้ผลิตวัตถุดิบหรือชิ้นส่วน ในประเทศ (Local Supplier) ที่มีผู้มีสัญชาติไทยถือหุ้น ไม่น้อยกว่าร้อยละ 51 ในการฝึกอบรมด้านเทคโนโลยี และการให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค	<u>B 1</u>	2

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. จะต้องมีการผลิตหรือใช้ชิ้นส่วนสำคัญอย่างใดอย่างหนึ่ง เช่น แบตเตอรี่ Traction Motor ระบบบริหารจัดการ แบตเตอรี่ (BMS) หรือระบบควบคุมการขับเคลื่อน (DCU) เป็นต้น</li> <li>3. รถยนต์ที่ผลิตจะต้องผ่านมาตรฐาน Type Approval ของ UN Regulations ตามมาตรฐานของประเภทรถ L M หรือ N</li> <li>4. จะต้องมีการประกอบรถยนต์และการผลิตหรือใช้ชิ้นส่วนสำคัญอย่างน้อย 1 ชิ้น ภายใน 3 ปี นับแต่วันออกบัตรส่งเสริม ทั้งนี้ จะไม่ให้ขยายเวลานำเข้าเครื่องจักร ยกเว้นกรณีนี้เหตุอันสมควร</li> <li>5. จะต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมการลงทุนภายในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560</li> <li>6. สิทธิและประโยชน์เพิ่มเติม <ul style="list-style-type: none"> <li>- กรณีเป็นผู้ได้รับส่งเสริมในกิจการผลิตรถยนต์ประหยัดพลังงานมาตรฐานสากล (Eco-Car) ให้สามารถนับปริมาณรถยนต์ไฟฟ้าแบบผสม (Hybrid Electric Vehicles-HEV) เป็นปริมาณการผลิตจริง (Actual Production) ของกิจการผลิตรถยนต์ประหยัดพลังงานมาตรฐานสากลได้ ทั้งนี้ สำหรับรถยนต์ที่ผลิตเพื่อตลาดในประเทศจะต้องมีคุณสมบัติด้านสิ่งแวดล้อมตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในกิจการผลิตรถยนต์ประหยัดพลังงานมาตรฐานสากล</li> </ul> </li> </ol>		
4.17 กิจการผลิตรถยนต์ไฟฟ้าแบบผสม เสียบปลั๊ก (Plug-In Hybrid Electric Vehicles - PHEV) และชิ้นส่วน	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. จะต้องเสนอเป็นแผนงานรวม (Package) ที่ประกอบด้วยโครงการประกอบรถยนต์และโครงการผลิตหรือใช้ชิ้นส่วนสำคัญ แผนการ นำเข้าเครื่องจักรและติดตั้งแผนการผลิต รถยนต์ปีที่ 1-3 แผนการผลิตหรือจัดหาชิ้นส่วนอื่นๆ แผนการพัฒนาศูนย์ประจุไฟฟ้า แผนการจัดการแบตเตอรี่ใช้แล้ว และแผนการ พัฒนาผู้ผลิตวัตถุดิบหรือชิ้นส่วนในประเทศ (Local Supplier) ที่มีผู้มีสัญชาติไทยถือหุ้น ไม่น้อยกว่าร้อยละ 51 ในการฝึกอบรมด้านเทคโนโลยีและการให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค</li> </ol>	A4	2

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. จะต้องมีการผลิตหรือใช้ชิ้นส่วนสำคัญ อย่างใดอย่างหนึ่ง เช่น แบตเตอรี่ Traction Motor ระบบบริหารจัดการแบตเตอรี่ (BMS) หรือระบบควบคุมการขับเคลื่อน (DCU) เป็นต้น</li> <li>3. รถยนต์ที่ผลิตจะต้องผ่านมาตรฐาน Type Approval ของ UN Regulations ตามมาตรฐานของประเทศ L M หรือ N</li> <li>4. จะต้องมีการประกอบรถยนต์และการผลิตหรือใช้ชิ้นส่วนสำคัญอย่างน้อย 1 ชิ้น ภายใน 3 ปี นับแต่วันออกบัตรส่งเสริม ทั้งนี้ จะไม่ให้ขยายเวลานำเข้าเครื่องจักรยกเว้นกรณีมีเหตุอันสมควร</li> <li>5. จะต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมการลงทุนภายในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561</li> <li>6. สิทธิและประโยชน์เพิ่มเติม <ol style="list-style-type: none"> <li>6.1 สำหรับโครงการที่มีการผลิตชิ้นส่วนสำคัญมากกว่า 1 ชิ้น จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้นชั้นละ 1 ปี แต่รวมแล้วไม่เกิน 6 ปี</li> <li>6.2 กรณีเป็นผู้ได้รับส่งเสริมในกิจการผลิตรถยนต์ประหยัดพลังงานมาตรฐานสากล (Eco-Car) ให้สามารถนับปริมาณรถยนต์ไฟฟ้าแบบผสมเสียบปลั๊ก (Plug-In Hybrid Electric Vehicles - PHEV) เป็นปริมาณการผลิตจริง (Actual Production) ของกิจการผลิตรถยนต์ประหยัดพลังงานมาตรฐานสากลได้</li> </ol> </li> </ol> <p>ทั้งนี้ สำหรับรถยนต์ที่ผลิตเพื่อตลาดในประเทศจะต้องมีคุณสมบัติด้านสิ่งแวดล้อมตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในกิจการผลิตรถยนต์ประหยัดพลังงานมาตรฐานสากล</p>		
4.18 กิจการผลิตรถยนต์ไฟฟ้าแบบแบตเตอรี่ (Battery Electric Vehicles - BEV) และชิ้นส่วน	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. จะต้องเสนอเป็นแผนงานรวม (Package) ที่ประกอบด้วยโครงการประกอบรถยนต์และโครงการผลิตหรือใช้ชิ้นส่วนสำคัญ แผนการ นำเข้าเครื่องจักรและติดตั้งแผนการผลิต รถยนต์ปีที่ 1-3 แผนการผลิตหรือจัดหาชิ้นส่วนอื่นๆ แผนการพัฒนาศูนย์ประจุไฟฟ้า แผนการจัดการแบตเตอรี่ใช้แล้ว และแผนการพัฒนา ผู้ผลิตวัตถุดิบหรือชิ้นส่วนในประเทศ</li> </ol>	A 3	2



ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
	<p>(Local Supplier) ที่มีผู้มีสัญชาติไทยถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 51 ในการประกอบด้านเทคโนโลยีและการให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. จะต้องมีการผลิตหรือใช้ชิ้นส่วนสำคัญอย่างใดอย่างหนึ่ง เช่น แบตเตอรี่ Traction Motor ระบบบริหารจัดการแบตเตอรี่ (BMS) หรือระบบควบคุมการขับเคลื่อน (DCU) เป็นต้น</li> <li>3. รถยนต์ที่ผลิตจะต้องผ่านมาตรฐาน Type Approval ของ UN Regulations ตามมาตรฐานของประเภทรถ L M หรือ N</li> <li>4. กำหนดระยะเวลาดำเนินการเป็นดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> <li>4.1 ในปี 1-2 นับแต่วันออกบัตรส่งเสริมจะอนุญาตให้นำเข้ารถยนต์ไฟฟ้าแบบแบตเตอรี่ทั้งคัน (CBU) โดยได้รับยกเว้นอากรขาเข้าเพื่อทดลองตลาดได้ในปริมาณที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบและจะต้องติดตั้งสายการประกอบและทดสอบให้แล้วเสร็จ ทั้งนี้ จะไม่ให้ขยายเวลานำเข้าเครื่องจักร ยกเว้นกรณีมีเหตุอันสมควร</li> <li>4.2 ภายใน 3 ปี นับแต่วันออกบัตรส่งเสริมจะต้องมีการประกอบรถยนต์ไฟฟ้าแบบแบตเตอรี่</li> <li>4.3 ในปี 6 นับแต่วันออกบัตรส่งเสริมจะต้องมีการผลิตหรือใช้ชิ้นส่วนสำคัญอย่างน้อย 1 ชิ้น</li> </ol> </li> <li>5. จะต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมการลงทุนภายในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561</li> <li>6. สิทธิและประโยชน์เพิ่มเติม <ol style="list-style-type: none"> <li>6.1 ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติมอีก 3 ปี สำหรับโครงการที่มีการผลิตหรือใช้ชิ้นส่วนสำคัญอย่างน้อย 1 ชิ้น ภายใน 3 ปี นับแต่วันออกบัตรส่งเสริม</li> <li>6.2 ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติมอีก 2 ปี สำหรับโครงการที่มีการผลิตหรือใช้ชิ้นส่วนสำคัญอย่างน้อย 1 ชิ้น ในปี 4 นับแต่วันออกบัตรส่งเสริม</li> </ol> </li> </ol>		

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
	<p>6.3 ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติมอีก 1 ปี สำหรับโครงการที่มีการผลิตหรือใช้ชิ้นส่วนสำคัญอย่างน้อย 1 ชิ้น ในปี 5 นับแต่วันออกบัตร ส่งเสริม</p> <p>6.4 สำหรับโครงการที่มีการผลิตหรือใช้ชิ้นส่วนสำคัญมากกว่า 1 ชิ้น จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้น ชั้นละ 1 ปี แต่รวมแล้วไม่เกิน 10 ปี ทั้งนี้ กรณีได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคลมากกว่า 8 ปี จะต้องมีการถ่ายทอดเทคโนโลยี โดยรวมมือกับสถาบันการศึกษาหรือสถาบันวิจัยตามรูปแบบที่คณะกรรมการกำหนด เช่น Technology Research Consortium เป็นต้น</p> <p>6.5 กรณีเป็นผู้ได้รับส่งเสริมในกิจการผลิตรถยนต์ประหยัดพลังงานมาตรฐานสากล (Eco-Car) ให้สามารถนับปริมาณรถยนต์ไฟฟ้าแบบแบตเตอรี่ (Battery Electric Vehicles -BEV) เป็นปริมาณการผลิตจริง (Actual Production) ของกิจการผลิตรถยนต์ประหยัดพลังงานมาตรฐานสากลได้ ทั้งนี้ สำหรับรถยนต์ที่ผลิต เพื่อตลาดในประเทศจะต้องมีคุณสมบัติ ด้านสิ่งแวดล้อมตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในกิจการผลิตรถยนต์ประหยัดพลังงาน มาตรฐานสากล</p>		
4.19 กิจการผลิตรถโดยสารไฟฟ้าแบบแบตเตอรี่ (Battery Electric Bus) และชิ้นส่วน	1. จะต้องเสนอเป็นแผนงานรวม (Package) ที่ประกอบด้วยโครงการประกอบรถยนต์และโครงการผลิตหรือใช้ชิ้นส่วนสำคัญ แผนการ นำเข้าเครื่องจักรและติดตั้งแผนการผลิตรถยนต์ปีที่ 1-3 แผนการผลิตหรือจัดหาชิ้นส่วนอื่นๆ แผนการพัฒนาสถานีประจุไฟฟ้า แผนการจัดการแบตเตอรี่ใช้แล้ว และแผนการพัฒนาผู้ผลิตวัตถุดิบหรือชิ้นส่วนในประเทศ (Local Supplier) ที่มีผู้มีสัญชาติไทยถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 51 ในการฝึกอบรมด้านเทคโนโลยีและการให้ความช่วยเหลือทางเทคนิค	A 4	2

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. จะต้องมีการผลิตหรือใช้ชิ้นส่วนสำคัญ อย่างใดอย่างหนึ่ง เช่น แบตเตอรี่ Traction Motor ระบบบริหารจัดการ แบตเตอรี่ (BMS) หรือระบบควบคุมการขับเคลื่อน (DCU) เป็นต้น</li> <li>3. จะต้องมีการประกอบรถยนต์และการผลิตหรือใช้ชิ้นส่วนสำคัญอย่างน้อย 1 ชิ้น ภายใน 3 ปี นับแต่วันออกบัตรส่งเสริม ทั้งนี้ จะไม่ให้ขยายเวลานำเข้าเครื่องจักร ยกเว้นกรณีมีเหตุอันสมควร</li> <li>4. จะต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมการลงทุนภายในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561</li> <li>5. สิทธิและประโยชน์เพิ่มเติม <ul style="list-style-type: none"> <li>- สำหรับโครงการที่มีการผลิตหรือใช้ชิ้นส่วนสำคัญมากกว่า 1 ชิ้น จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้นขึ้นละ 1 ปี แต่รวมแล้วไม่เกิน 6 ปี</li> </ul> </li> </ol>		

## หมวด 5 อุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
<p>5.1 กิจการผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า</p> <p>5.1.1 กิจการผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้าที่อยู่ในระดับเทคโนโลยีขั้นสูง (Advanced Technology)</p> <p>5.1.1.1 กิจการผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้าที่อยู่ในระดับเทคโนโลยีขั้นสูง (Advanced Technology) ที่มีการออกแบบผลิตภัณฑ์</p> <p>5.1.1.2 กิจการผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้าที่อยู่ในระดับเทคโนโลยีขั้นสูง (Advanced Technology) ที่ไม่มีการออกแบบผลิตภัณฑ์</p> <p>5.1.2 กิจการผลิตเครื่องปรับอากาศ ตู้เย็น ตู้แช่ เครื่องซักผ้า เครื่องอบผ้า</p> <p>5.1.3 กิจการผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้าอื่นๆ</p>	<p>สามารถเชื่อมต่อกับเครือข่ายอินเทอร์เน็ตได้ (Internet of Things) หรือมีวงจรหรือระบบควบคุมการทำงานระบบประมวลผลสมองกล (Embedded System) หรือซอฟต์แวร์ (Embedded Software) เพื่อให้รองรับการทำงานที่ซับซ้อนหรือหลากหลายชั้น</p> <p>ต้องเป็นผลิตภัณฑ์ที่ได้มาตรฐานประสิทธิภาพสูงในระดับฉลากประหยัดไฟฟ้าเบอร์ 5 ของกระทรวงพลังงาน หรือมาตรฐานประสิทธิภาพพลังงานอื่นที่เทียบเท่า</p>	<p>A 2</p> <p>A 3</p> <p>A 4</p> <p>B 1</p>	<p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>
<p>5.2 กิจการผลิตชิ้นส่วน และ/หรืออุปกรณ์ไฟฟ้า หรือชิ้นส่วน และ/หรืออุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้ไฟฟ้า</p> <p>5.2.1 กิจการผลิตอุปกรณ์ไฟฟ้าสำหรับอุตสาหกรรม ได้แก่ Power Inverter, Distribution Transformer, Main Circuit Breaker</p>			<p>2</p> <p>2</p>

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
5.2.1.1 กิจการผลิตอุปกรณ์ไฟฟ้าสำหรับอุตสาหกรรม ได้แก่ Power Inverter, Distribution Transformer, Main Circuit Breaker ที่มีขั้นตอนการออกแบบ		<u>A 3</u>	2
5.2.1.2 กิจการผลิตอุปกรณ์ไฟฟ้าสำหรับอุตสาหกรรม ได้แก่ Power Inverter, Distribution Transformer, Main Circuit Breaker ที่ไม่มีขั้นตอนการออกแบบ		<u>A 4</u>	2
5.2.2 กิจการผลิตหลอดไฟแบบ LED		<u>A 4</u>	2
5.2.3 กิจการผลิต Compressor และ/หรือ Motor สำหรับเครื่องใช้ไฟฟ้า	<ol style="list-style-type: none"> <li>ต้องเป็น Compressor สำหรับเครื่องปรับอากาศ ตู้เย็น ตู้แช่ที่ได้มาตรฐาน ประสิทธิภาพสูงในระดับฉลากประหยัดไฟฟ้าเบอร์ 5 ของกระทรวงพลังงาน หรือมาตรฐานประสิทธิภาพพลังงานอื่นที่เทียบเท่า</li> <li>สำหรับผลิตภัณฑ์ Motor ต้องมีขั้นตอนการออกแบบผลิตภัณฑ์</li> </ol>	<u>A 4</u>	2
5.2.4 กิจการผลิต Wire Harness		<u>B 1</u>	2
5.2.5 กิจการผลิตชิ้นส่วนเครื่องใช้ไฟฟ้าอื่นๆ		<u>B 1</u>	2
5.2.6. กิจการผลิตอุปกรณ์จัดเก็บพลังงานไฟฟ้าที่มีความจุสูง (High Density Energy Storage)			2

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อกอง
5.2.6.1 แบตเตอรี่ (High Density Battery)	ต้องมีคุณสมบัติ Specific Power และ จำนวนรอบการอัดประจุไฟฟ้าตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ	<u>A 2</u>	2
5.2.6.2 Supercapacitor	ต้องมีคุณสมบัติ Specific Energy และจำนวนรอบการอัดประจุไฟฟ้าตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ	<u>A 2</u>	2
5.3 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์		<u>A 2</u>	2
5.3.1 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์ในกลุ่ม Organics and Printed Electronics (OPE)		<u>A 2</u>	2
5.3.2 กิจการผลิตอุปกรณ์โทรคมนาคม 5.3.2.1 กิจการผลิตอุปกรณ์ส่ง (Emission) แพร่ (Transmission) รับ (Reception) สัญญาณสำหรับระบบใยแก้วนำแสง (Optical Fiber) และระบบไร้สาย (Wireless)		<u>A 2</u>	2
5.3.2.2 กิจการผลิตภัณฑ์ สำหรับโทรคมนาคมอื่นๆ		<u>A 3</u>	2
5.3.3 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์ Electronic Control and Measurement สำหรับงานอุตสาหกรรม/เกษตร		<u>A 2</u>	2
5.3.4 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์ Security Control Equipment		<u>A 2</u>	2
5.3.5 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์กลุ่มภาพและเสียง (Audio Visual Product)		<u>A 4</u>	2
5.3.6 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์ อิเล็กทรอนิกส์ สำหรับสำนักงาน		<u>A 4</u>	2

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อกอง
5.3.7 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์ อิเล็กทรอนิกส์ อื่นๆ		<u>B1</u>	2
5.4 กิจการผลิตชิ้นส่วนและ/หรืออุปกรณ์ อิเล็กทรอนิกส์ หรือชิ้นส่วนและ/หรือ อุปกรณ์ที่ ใช้กับผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์ 5.4.1 กิจการผลิตชิ้นส่วนในกลุ่ม Organics and Printed Electronics (OPE) 5.4.2 กิจการผลิตเซลล์แสงอาทิตย์ และ/หรือ วัตถุดิบสำหรับเซลล์ แสงอาทิตย์ 5.4.3 กิจการผลิตชิ้นส่วนสำหรับโทรคมนาคม 5.4.3.1 กิจการผลิต ชิ้นส่วน อุปกรณ์ ส่ง (Emission) แพร่ (Transmission) รับ (Reception) สัญญาณ สำหรับ ระบบใยแก้วนำ แสง (Optical Fiber) และ ระบบไร้สาย (Wireless) 5.4.3.2 กิจการผลิตชิ้นส่วน ผลิตภัณฑ์สำหรับ โทรคมนาคมอื่นๆ 5.4.4 กิจการผลิตชิ้นส่วน Electronic Control and Measurement สำหรับ งานอุตสาหกรรม/ เกษตร/ เครื่องมือ แพทย์/ ยานพาหนะ/ เครื่องมือ วิทยาศาสตร์	การผลิตเซลล์แสงอาทิตย์ต้องมีกรรมวิธีการผลิต และ Energy Yield ตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ	<u>A2</u>  <u>A2</u>  <u>A2</u>  <u>A3</u>  <u>A2</u>	2  2  2  2  2

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
5.4.5 กิจการผลิตชิ้นส่วนสำหรับผลิตภัณฑ์ Security Control Equipment		<u>A 2</u>	2
5.4.6 กิจการผลิต Hard Disk Drive และ/หรือชิ้นส่วนสำหรับ Hard Disk Drive			
5.4.6.1 กิจการผลิต Advanced Technology Hard Disk Drive และ/หรือชิ้นส่วน (ยกเว้น Top Cover หรือ Base Plate หรือ Peripheral)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. จะต้องเป็นการผลิต Hard Disk Drive ที่มีความหนาแน่นของข้อมูล (Areal Density) ไม่น้อยกว่า 2,000 กิกะบิตต่อตารางนิ้ว</li> <li>2. การลงทุนปรับปรุงเครื่องจักรเดิม ให้เป็นส่วนหนึ่งของโครงการที่จะได้รับการส่งเสริมด้วย โดยไม่ให้นับมูลค่าเครื่องจักรเดิมมารวมเป็น เงินลงทุนที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล</li> </ol>	<u>A 2</u>	2
5.4.6.2 กิจการผลิต Hard Disk Drive ทั่วไป และ/หรือชิ้นส่วน (ยกเว้น Top Cover หรือ Base Plate หรือ Peripheral)	การลงทุนปรับปรุงเครื่องจักรเดิม ให้เป็นส่วนหนึ่งของโครงการที่จะได้รับการส่งเสริมด้วย โดยไม่ให้นับมูลค่าเครื่องจักรเดิมมารวมเป็นเงินลงทุนที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	<u>A 3</u>	2
5.4.6.3 กิจการผลิต Top cover หรือ Base Plate หรือ Peripheral สำหรับ Hard Disk Drive		<u>A 4</u>	2
5.4.7 กิจการผลิต Solid State Drive และ/หรือชิ้นส่วนสำหรับ Solid State Drive	การลงทุนปรับปรุงเครื่องจักรเดิมให้เป็นส่วนหนึ่งของโครงการที่จะได้รับการส่งเสริมด้วย โดยไม่ให้นับมูลค่าเครื่องจักรเดิมมารวมเป็นเงินลงทุนที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	<u>A 2</u>	2
5.4.8 กิจการผลิตชิ้นส่วน และ/หรืออุปกรณ์สำหรับระบบที่ใช้ประโยชน์จากพลังงานแสงอาทิตย์		<u>A 3</u>	2



ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
5.4.9 กิจการผลิตอุปกรณ์สารกึ่งตัวนำ และ/หรือ ชิ้นส่วนสำหรับอุปกรณ์สารกึ่งตัวนำ	สำหรับการผลิตวงจรรวม (Integrated Circuit) การลงทุนปรับปรุงเครื่องจักรเดิม ให้เป็นส่วนหนึ่งของโครงการที่จะได้รับการส่งเสริมด้วยโดยไม่ให้นำมูลค่าเครื่องจักรเดิมมารวมเป็นเงินลงทุนที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	A 3	2
5.4.10 กิจการผลิตชิ้นส่วน และ/หรือ อุปกรณ์โฟโตนิกส์ (Photonics) และ/หรือระบบที่ใช้โฟโตนิกส์		A 3	2
5.4.11 กิจการผลิต Flat Panel Display	ต้องมีกรรมวิธีการผลิตตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ	A 3	2
5.4.12 กิจการผลิต Flexible Printed Circuit และ/หรือ Multi Layer Printed Circuit Board และ/หรือ ชิ้นส่วน	ต้องมีกรรมวิธีการผลิตตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ		
5.4.12.1 กิจการผลิต Flexible Printed Circuit และ/หรือ Multi Layer Printed Circuit Board และ/หรือ ชิ้นส่วนที่มีขั้นตอน การออกแบบลายวงจร		A 2	2
5.4.12.2 กิจการผลิต Flexible Printed Circuit และ/หรือ Multi Layer Printed Circuit Board และ/หรือ ชิ้นส่วนที่ไม่มีขั้นตอน การออกแบบลายวงจร		A 3	2
5.4.13 กิจการผลิตอุปกรณ์หน่วยความจำอื่นๆ		A 4	2
5.4.14 กิจการผลิต Printed Circuit Board Assembly (PCBA) ทั่วไป		A 4	2

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
5.4.15 กิจการผลิต Electro-Magnetic Product		<u>A 4</u>	2
5.4.16 กิจการผลิต Passive Component		<u>A 4</u>	2
5.4.17 กิจการผลิตชิ้นส่วนสำหรับ ผลิตภัณฑ์ กลุ่มภาพและเสียง (Audio Visual Product)		<u>A 4</u>	2
5.4.18 กิจการผลิตชิ้นส่วนสำหรับ ผลิตภัณฑ์ อิเล็กทรอนิกส์สำหรับสำนักงาน		<u>A 4</u>	2
5.4.19 กิจการผลิตชิ้นส่วนสำหรับผลิตภัณฑ์ อิเล็กทรอนิกส์อื่นๆ		<u>B 1</u>	2
5.5 กิจการผลิตสารหรือแผ่นสำหรับไมโครอิเล็กทรอนิกส์ 5.5.1 กิจการผลิต Wafer 5.5.2 กิจการผลิตสารหรือแผ่นที่ใช้ Thin Film Technology	1. ต้องมีกรรมวิธีการผลิตตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ 2. การลงทุนปรับปรุงเครื่องจักรเดิมให้เป็นส่วนหนึ่งของโครงการที่จะได้รับการส่งเสริมด้วย โดยไม่ให้นับมูลค่าเครื่องจักรเดิมมารวมเป็นเงินลงทุนที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	<u>A 2</u> <u>A 3</u>	2 2
5.6 กิจการออกแบบทางอิเล็กทรอนิกส์ 5.6.1 กิจการ Microelectronics Design 5.6.2 กิจการ Embedded System Design	1. ต้องมีค่าใช้จ่ายเงินเดือนของบุคลากรด้านออกแบบทางอิเล็กทรอนิกส์ไม่น้อยกว่า 1,500,000 บาท ต่อปี 2. รายได้ที่ได้รับการส่งเสริมให้นับรวมรายได้จากการจำหน่ายหรือการให้บริการซึ่งเป็นผลงานที่เกี่ยวกับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมโดยตรงหรือนำไปผลิตต่อในเชิงพาณิชย์ ไม่ว่าจะผลิตเองหรือว่าจ้างผู้อื่นผลิต 3. หากตั้งอยู่ในเขตวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการส่งเสริม หรือได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการให้ได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 5 ปี นับแต่วันที่กำหนดระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดลง	<u>A 1</u> <u>A 1</u>	2 2

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
5.7 กิจการซอฟต์แวร์	1. ต้องมีค่าใช้จ่ายเงินเดือนบุคลากรด้านการพัฒนา		
5.7.1 กิจการพัฒนา Embedded Software	เทคโนโลยีสารสนเทศไม่น้อยกว่า 1,500,000 บาทต่อปี	A 1	5
5.7.2 กิจการพัฒนา Enterprise Software และ/หรือ Digital Content	2. ต้องมีกระบวนการพัฒนาซอฟต์แวร์อย่างใดอย่างหนึ่งตามที่สำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัลกำหนดหรือเห็นชอบ	A 3 ไม่กำหนด	5
	3. โครงการลงทุนตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) ต้องดำเนินการให้ได้รับใบรับรองมาตรฐานจากสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัลหรือใบรับรองระบบคุณภาพตามมาตรฐาน Capability Maturity Model Integration (CMMI) หรือเทียบเท่าภายใน 2 ปี นับแต่วัน ครบเปิดดำเนินการได้ หากไม่สามารถดำเนินการได้จะถูกเพิกถอนสิทธิและประโยชน์จากการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 1 ปี	วงเงิน ยกเว้นภาษี เงินได้นิติบุคคล	
	4. รายได้จากการจำหน่ายหรือการให้บริการอันเป็นผลงานที่เกี่ยวข้องกับซอฟต์แวร์ที่ได้รับการส่งเสริมโดยตรง ถือเป็นรายได้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน		
5.7.3 กิจการพัฒนาซอฟต์แวร์ที่สร้างมูลค่าเพิ่มสูง (High Value-added Software)		A 1	5
- พัฒนาและให้บริการซอฟต์แวร์ด้านวิเคราะห์และเชื่อมโยงเพื่อบริหารจัดการข้อมูล Big Data, Data Analytics รวมถึง Predictive Analytics			
- พัฒนาซอฟต์แวร์ด้านการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศและไซเบอร์			
- พัฒนาซอฟต์แวร์ที่ใช้ในการควบคุมและ/หรือเชื่อมโยง อุปกรณ์ที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูง รวมถึง Business Process Management			
- พัฒนาซอฟต์แวร์ที่ใช้ในงานสนับสนุนอุตสาหกรรมการผลิต (Industrial Software)			

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
5.8 กิจการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์	ไม่สามารถขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการได้	<u>B2</u>	5
5.9 กิจการให้บริการเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Services) <ul style="list-style-type: none"> <li>- บริการระบบซอฟต์แวร์ฐาน (Software Platform)</li> <li>- บริการบริหารจัดการทางด้านดิจิทัล (Managed Service)</li> <li>- บริการออกแบบระบบสถาปัตยกรรมทางด้านดิจิทัล (Digital Architecture Design Service)</li> <li>- บริการทางด้านดิจิทัล เช่น FinTech, DigiTech, MedTech, AgriTech เป็นต้น</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องมีการจ้างบุคลากรทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Specialist) และต้องมีเงินลงทุน (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) ไม่น้อยกว่า 1 ล้านบาท</li> <li>2. ต้องมีกระบวนการให้บริการด้านดิจิทัลตามที่คณะกรรมการเห็นชอบ</li> <li>3. โครงการลงทุนตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) ต้องดำเนินการให้ได้ รับรับรองมาตรฐาน ISO20000 หรือมาตรฐานอื่นตามความเห็นชอบของกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ภายใน 2 ปี นับแต่วันครบเปิดดำเนินการ หากไม่สามารถดำเนินการได้ จะถูกเพิกถอนสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 1 ปี</li> <li>4. รายได้ที่เกิดจากการจำหน่ายหรือรายได้ที่เกิดจากการให้บริการด้านดิจิทัลที่ได้รับการส่งเสริมโดยตรง ถือเป็นรายได้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน</li> <li>5. ต้องได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมก่อนขอรับการส่งเสริม</li> </ol>	<u>A3</u>	5

## หมวด 6 เคมีภัณฑ์ พลาสติกและกระดาษ

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
6.1 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์เคมีเพื่อการอุตสาหกรรม	ไม่ให้การส่งเสริมผลิตภัณฑ์เคมีเพื่อการอุปโภค เช่น สีทาอาคาร น้ำยาทำความสะอาด น้ำมันหล่อลื่นยานยนต์ ปุ๋ยเคมีผสม ยาปราบศัตรูพืชหรือยาฆ่าแมลง กาวซีเมนต์ เป็นต้น	A4	3
6.2 กิจการผลิตเคมีภัณฑ์หรือพอลิเมอร์ที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม หรือผลิตภัณฑ์จากพอลิเมอร์ที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม			1
6.2.1 กิจการผลิตเคมีภัณฑ์หรือ พอลิเมอร์ที่เป็นมิตรต่อ สิ่งแวดล้อมหรือการผลิตผลิตภัณฑ์ที่ขึ้นรูปต่อเนื่องจากการผลิตพอลิเมอร์ที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อมในโครงการเดียวกัน	1. ต้องเป็นการผลิตเคมีภัณฑ์หรือพอลิเมอร์ที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมโดยรวมตลอดวงจร ชีวิตน้อยลง โดยมีการรับรองหรือตรวจสอบ ได้ว่ามีการใช้วัตถุดิบจากแหล่งทรัพยากร หมุนเวียน (Renewable Resource) หรือการใช้วัฏกรรมเทคโนโลยีเคมีที่ยั่งยืน (Sustainable Green Chemistry) ในการผลิต หรือเป็นผลิตภัณฑ์ที่สลายตัวได้ทางชีวภาพ โดยไม่ก่อให้เกิดสารพิษ เป็นต้น 2. ต้องได้รับการประเมินการลดผลกระทบต่อ สิ่งแวดล้อมตามมาตรฐานสากล เช่น การ ประเมิน Life Cycle Assessment (LCA) เป็นต้น ก่อนเปิดดำเนินการ	A2	1
6.2.2 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์จากพอลิเมอร์ที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม	ต้องมีกระบวนการขึ้นรูปจากพลาสติกหรือ พอลิเมอร์ที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม	A3	1
6.3 กิจการโรงกลั่นน้ำมัน		B1	3
6.4 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์ปิโตรเคมี		A3	3
6.5 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์พอลิเมอร์ชนิดพิเศษ หรือเคมีภัณฑ์ชนิดพิเศษ (Specialty Polymers หรือ Specialty Chemicals)		A2	3
6.6 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์พลาสติกสำหรับอุตสาหกรรม (Plastic Products for Industrial Goods)	ต้องมีกระบวนการขึ้นรูปพลาสติก	B1	3

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
6.7 กิจการผลิตบรรจุภัณฑ์พลาสติกที่มีคุณสมบัติพิเศษ			3
6.7.1 กิจการผลิตบรรจุภัณฑ์พลาสติกชนิดหลายชั้น (Multilayer Plastics Packaging)	ต้องมีการผลิตเชื่อมประสานพลาสติกมากกว่า 3 ชั้น ขึ้นไป หรือกรณีขึ้นรูปแบบ Coextrusion ต้องมีการผลิตเชื่อมประสานพลาสติกไม่น้อยกว่า 3 ชั้น	A 3	3
6.7.2 กิจการผลิตบรรจุภัณฑ์พลาสติกชนิดปลอดเชื้อ (Aseptic Plastics Packaging)	ต้องได้รับการรับรองมาตรฐานห้องปลอดเชื้อ ในระดับมาตรฐาน ISO 14611 ระดับ 7 หรือ มาตรฐาน Federal Standard 209 E Class 10000 ขึ้นไป หรือมาตรฐานสากลอื่นที่เทียบเท่า ภายใน 2 ปี นับแต่วันครบเปิดดำเนินการ	A 3	3
6.7.3 กิจการผลิตบรรจุภัณฑ์ พลาสติกชนิดป้องกันไฟฟ้าสถิต (Antistatic Plastics Packaging)	ต้องได้รับการรับรองมาตรฐานห้องปลอดเชื้อ ในระดับมาตรฐาน ISO 14611 ระดับ 7 หรือ มาตรฐาน Federal Standard 209 E Class 10000 ขึ้นไป หรือมาตรฐานสากลอื่นที่เทียบเท่า ภายใน 2 ปี นับแต่วันครบเปิดดำเนินการ	A 3	3
6.8 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์พลาสติกกรีไซเคิล	ต้องมีกระบวนการขึ้นรูปด้วยเศษพลาสติกจากในประเทศเท่านั้น	A 4	3
6.9 กิจการผลิตสารออกฤทธิ์สำคัญในยา (Active Pharmaceutical Ingredients)	ต้องเป็นการผลิตสารออกฤทธิ์ หรือวัตถุดิบทางเภสัชกรรม (Active Pharmaceutical Ingredients: APIs)	A 2	1
6.10 กิจการผลิตยา	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. กรณีการผลิตยาแผนปัจจุบัน ต้องได้รับการ รับรองมาตรฐาน GMP ตามแนวทาง PIC/S ภายใน 2 ปี นับแต่วันครบเปิดดำเนินการ</li> <li>2. กรณีการผลิตยาแผนโบราณต้องได้รับการรับรองมาตรฐาน GMP ภายใน 2 ปี นับแต่ วันครบเปิดดำเนินการ</li> <li>3. ในกรณีการปรับปรุงกิจการเดิมจะอนุญาตให้ นำเครื่องจักรเดิมมาใช้ในโครงการที่ได้รับการส่งเสริมได้ แต่ไม่ให้นับเป็นมูลค่าเงินลงทุนของโครงการ</li> </ol>	A 3	1
6.11 กิจการผลิตแม่พิมพ์เคมี		A 2	3
6.12 กิจการผลิตเยื่อกระดาษหรือกระดาษ 6.12.1 กิจการผลิตเยื่อกระดาษชนิดปลอดเชื้อหรือกระดาษชนิดปลอดเชื้อ (Hygienic Pulp หรือ Hygienic Paper)	ต้องได้รับการรับรองมาตรฐานห้องปลอดเชื้อ ในระดับมาตรฐาน ISO 14611 ระดับ 5 หรือ มาตรฐาน Federal Standard 209 E Class 100 ภายใน 2 ปี นับแต่วันครบเปิดดำเนินการ	A 2	3 3

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
6.12.2 กิจการผลิตเยื่อกระดาษชนิด พิเศษหรือกระดาษชนิดพิเศษ (Specialty Pulp หรือ Specialty Paper)	ต้องได้รับการรับรองมาตรฐานผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้อง เช่น GMP หรือ Food grade เป็นต้น ภายใน 2 ปี นับแต่วันครบเปิดดำเนินการ	A 3	3
6.13 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์จากกระดาษ 6.13.1 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์จากกระดาษปลอดเชื้อ 6.13.2 กิจการผลิตบรรจุภัณฑ์กระดาษเคลือบพลาสติกชีวภาพ 6.13.3 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์จากกระดาษที่มีสมรรถนะสูง	ต้องมีขั้นตอนการผลิตที่ปลอดภัยและต้องได้รับการรับรองมาตรฐานผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้อง เช่น GMP หรือ Food grade เป็นต้น ภายใน 2 ปี นับแต่วันครบเปิดดำเนินการ ต้องมีขั้นตอนการเคลือบผลิตภัณฑ์ด้วยพลาสติกชีวภาพที่สามารถย่อยสลายได้ ต้องมีกระบวนการออกแบบทางวิศวกรรม เช่น การรับน้ำหนักหรือการกันกระแทก เป็นต้น	A 4 A 4 A 4	3 3 3
6.14 กิจการผลิตสิ่งพิมพ์ 6.14.1 กิจการผลิตสิ่งพิมพ์ดิจิทัล 6.14.2 กิจการผลิตสิ่งพิมพ์ทั่วไป	ต้องมีขั้นตอนการพิมพ์ และการออกแบบสิ่งพิมพ์ โดยใช้ Digital Media Software ในโครงการ	A 3 B 1	5 5 5
6.15 กิจการผลิตสิ่งปรุ่่งแต่งสำหรับประเทินร่างกาย เช่น สบู่ ยาสระผม ยาสีฟัน เครื่องสำอาง	1. ต้องตั้งสถานประกอบการในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ 2. ต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมการลงทุนภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2561	A 2	1
6.16 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์พลาสติกสำหรับ สินค้าอุปโภค เช่น บรรจุภัณฑ์พลาสติก	1. ต้องตั้งสถานประกอบการในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ 2. ต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมการลงทุนภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2561	A 2	3
6.17 กิจการผลิตสิ่งของจากเยื่อ หรือกระดาษ เช่น กล่องกระดาษ	1. ต้องตั้งสถานประกอบการในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ 2. ต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมการลงทุนภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2561	A 2	3

## หมวด 7 กิจการบริการและสาธารณูปโภค

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
7.1 กิจการสาธารณูปโภคและบริการพื้นฐาน	ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง		3
7.1.1 กิจการผลิตพลังงานไฟฟ้า หรือ พลังงานไฟฟ้าและไอน้ำ			3
7.1.1.1 กิจการผลิตพลังงานไฟฟ้า หรือพลังงาน ไฟฟ้าและไอน้ำจาก ขยะ หรือเชื้อเพลิงจากขยะ (Refuse Derived Fuel)		A 1	3
7.1.1.2 กิจการผลิตพลังงาน ไฟฟ้า หรือ พลังงาน ไฟฟ้าและไอน้ำจาก พลังงานหมุนเวียน เช่น แสงอาทิตย์ ลม ชีวมวล ก๊าซชีวภาพ เป็นต้น ยกเว้นขยะ หรือ เชื้อเพลิงจากขยะ		A 2	3
7.1.1.3 กิจการผลิตพลังงาน ไฟฟ้า หรือพลังงาน ไฟฟ้าและไอน้ำจาก พลังงานอื่นๆ	1. กรณีใช้ระบบ Cogeneration 2. กรณีใช้ถ่านหินต้องเป็นประเภทเทคโนโลยีถ่านหินสะอาด (Clean Coal Technology) เท่านั้น	A 4 A 4	3
7.1.2 กิจการผลิตน้ำประปำน้ำเพื่ออุตสาหกรรม หรือไอน้ำ		A 3	3
7.1.3 กิจการสถานที่ตรวจปล่อย และบรรจุสินค้าเข้าตู้คอนเทนเนอร์ เพื่อการส่งออก หรือโรงพักสินค้า เพื่อตรวจปล่อยของขาเข้า และบรรจุของขาออกที่ขนส่ง โดยระบบคอนเทนเนอร์ นอกเขตท่าเทียบเรือ (รพท.) (Inland Container Depot: ICD)		A 3	4



ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อ กอง
7.1.4 กิจการขนถ่ายสินค้าสำหรับเรือ บรรทุกสินค้า	ต้องมีเครื่องจักรสำหรับการขนถ่ายที่ทันสมัยตามที่ คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ	A 3	4
7.1.5 กิจการขนถ่ายสินค้า		A 2	4
7.1.6 กิจการโครงสร้างพื้นฐานดิจิทัล 7.1.6.1 กิจการบริการวงจรสื่อ สัญญาณความเร็วสูง ระหว่างประเทศภาค พื้นน้ำ	ต้องได้รับใบอนุญาตการบริการวงจรสื่อสัญญาณความเร็วสูง ระหว่างประเทศจากสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ ก่อนยื่นคำ ขอรับการส่งเสริม	A 2	5
7.2 กิจการสถานีบริการก๊าซธรรมชาติ		B 1	3
7.3 กิจการขนส่งมวลชน และสินค้าขนาดใหญ่ 7.3.1 กิจการขนส่งทางราง	ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง	A 2	4
7.3.2 กิจการขนส่งทางท่อ (ยกเว้นการ ขนส่งน้ำทางท่อ)		B 1	4
7.3.3 กิจการขนส่งทางเรือ		A 2	4
7.3.4 กิจการขนส่งทางอากาศ	เครื่องบินต้องมีอายุไม่เกิน 14 ปี นับแต่ปีที่ผลิตจนถึงปีที่ ยื่นคำขอรับการส่งเสริม	A 3	4
7.4 กิจการศูนย์บริการโลจิสติกส์ 7.4.1 กิจการศูนย์กระจายสินค้าด้วย ระบบที่ทันสมัย (Distribution Center: DC)	1. ต้องมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่น้อยกว่า 10 ล้านบาท 2. ต้องจัดให้มีสถานที่จัดเก็บสินค้าควบคุมด้วยระบบ คอมพิวเตอร์ที่ทันสมัย 3. สำหรับกิจการศูนย์กระจายสินค้าระหว่างประเทศด้วยระบบ ที่ทันสมัย กำหนดเงื่อนไขเพิ่มเติม ดังนี้ 3.1 ต้องมีเงินลงทุน (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) ไม่น้อยกว่า 100 ล้านบาท 3.2 ต้องกระจายสินค้าไปต่างประเทศไม่น้อยกว่า 5 ประเทศ 4. สำหรับกิจการศูนย์กระจายสินค้าด้วยระบบที่ทันสมัย ไม่ สามารถขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของ โครงการได้	B 1  A 3	4  4
7.4.2 กิจการศูนย์กระจายสินค้าระหว่าง ประเทศด้วยระบบที่ทันสมัย (International Distribution Center: IDC)			

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
7.5 กิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (International Headquarters: IHQ)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่น้อยกว่า 10 ล้านบาท</li> <li>2. ต้องกำกับดูแลกิจการของสาขาหรือบริษัทในเครือในต่างประเทศไม่น้อยกว่า 1 ประเทศ</li> <li>3. ต้องมีแผนดำเนินการและขอขอยุทธกิจ ดังนี้               <ol style="list-style-type: none"> <li>3.1 การบริหารงานทั่วไป การวางแผนทางธุรกิจ และการประสานงานธุรกิจ</li> <li>3.2 การจัดหาวัตถุดิบและชิ้นส่วน</li> <li>3.3 การวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์</li> <li>3.4 การสนับสนุนด้านเทคนิค</li> <li>3.5 การส่งเสริมด้านการตลาดและการขาย</li> <li>3.6 การบริหารด้านบุคคลและการฝึกอบรม</li> <li>3.7 การให้คำปรึกษาและแนะนำในการประกอบธุรกิจด้านต่างๆ เช่น ด้านการเงิน การตลาด ระบบบัญชี เป็นต้น</li> <li>3.8 การวิเคราะห์ และวิจัยด้านเศรษฐกิจและการลงทุน</li> <li>3.9 การจัดการ และควบคุมสินค้า</li> <li>3.10 ศูนย์บริหารเงิน (Treasury Center)</li> <li>3.11 การให้บริการสนับสนุนอื่นๆ ตามที่สำนักงานเห็นสมควร</li> </ol> </li> <li>4. ไม่สามารถขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการได้</li> </ol>	B 1 (เฉพาะเครื่องจักรที่ใช้วิจัยและพัฒนาและฝึกอบรม)	4
7.6 กิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (International Trading Centers: ITC)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่น้อยกว่า 10 ล้านบาท</li> <li>2. ไม่สามารถขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการได้</li> </ol>	B 1	4
7.7 กิจการสนับสนุนการค้าและการลงทุน (Trade and Investment Support Office: TISO)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องมีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารปีละไม่น้อยกว่า 10 ล้านบาท</li> <li>2. ต้องมีแผนดำเนินการและขอขอยุทธกิจดังนี้               <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1 การกำกับดูแล และ/หรือการให้บริการบริษัทในเครือและในกลุ่ม ทั้งนี้ให้รวมถึงการให้บริการจัดหา หรือให้เช่าอาคารสำนักงานหรืออาคารโรงงานให้บริษัทในเครือและในกลุ่มด้วย</li> <li>2.2 การให้คำปรึกษาและแนะนำในการประกอบธุรกิจยกเว้นธุรกิจด้านการซื้อขายหลักทรัพย์และการแลกเปลี่ยน</li> </ol> </li> </ol>	B 2	4

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อกอง
	<p>เงินตราต่างประเทศสำหรับธุรกิจด้านบัญชี ด้านกฎหมายด้านโฆษณา สถาปัตยกรรมและด้านวิศวกรรมโยธาต้อง ได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจจากกรม พัฒนาธุรกิจการค้า หรือส่วนราชการที่ เกี่ยวข้อง ก่อนยื่นคำขอรับการส่งเสริม</p> <p>2.3 การให้บริการข้อมูลข่าวสารด้านการ จัดซื้อจัดหาสินค้า</p> <p>2.4 การให้บริการทางวิศวกรรมและเทคโนโลยีที่ไม่ รวมถึงการให้บริการทาง สถาปัตยกรรม และทางวิศวกรรมโยธา</p> <p>2.5 กิจกรรมทางธุรกิจเกี่ยวกับเครื่องจักร เครื่องกลเครื่องมือและอุปกรณ์ ได้แก่ - การนำเข้าเพื่อค้าส่ง - การให้บริการฝึกอบรม - การติดตั้งบำรุงรักษาซ่อมแซม - การปรับ (Calibration)</p> <p>2.6 การค้าส่งสินค้าที่ผลิตในประเทศ</p> <p>2.7 การให้บริการรับจ้างบริหารระบบธุรกิจระหว่าง ประเทศ (International Business Process Outsourcing) โดยต้องให้บริการผ่าน เครือข่ายโทรคมนาคมในด้านต่างๆ เช่น Administration Services, Finance &amp; Accounting Services, Human Resource Services, Sales &amp; Marketing Services, Customer Services, Data Processing เป็น ต้น</p> <p>3. ไม่สามารถขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่า ของโครงการได้</p>		
7.8 กิจการบริการด้านจัดการพลังงาน (Energy Service Company: ESCO)	ต้องได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงพลังงานก่อน ยื่นคำขอรับการส่งเสริม	A 1	3
7.9 กิจการพัฒนาพื้นที่สำหรับกิจการ อุตสาหกรรม 7.9.1 กิจการนิคมหรือเขตอุตสาหกรรม 7.9.1.1 กิจการนิคมหรือ เขตอุตสาหกรรม	1. ไม่ให้การส่งเสริมในกรุงเทพมหานครและ สมุทรปราการ	A 3	3

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
	<p>2. ต้องมีที่ดินไม่น้อยกว่า 500 ไร่</p> <p>3. ที่ดินที่เป็นที่ตั้งโรงงานต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 และไม่เกินร้อยละ 75 ของพื้นที่ทั้งหมด ยกเว้นกรณีที่ดินทั้งหมดเกิน 1,000 ไร่ ให้กำหนดตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ</p> <p>4. เงื่อนไขอื่นมีดังนี้</p> <p>4.1 มาตรฐานของถนนหลัก กรณีที่ดินเกินกว่า 1,000 ไร่ ขึ้นไป ต้องมีถนน 4 ช่องทาง เขตทางไม่น้อยกว่า 30 เมตร ผิวจราจรไม่น้อยกว่า 14 เมตร มีเกาะกลางถนนและทางเท้าไม่น้อยกว่า 2 เมตรต่อข้าง นอกจากนี้ ต้องมีผิวทางหรือไหล่ทางกว้างเพียงพอที่จะให้รถยนต์จอดฉุกเฉิน</p> <p>กรณีที่ดินเกินกว่า 500-1,000 ไร่ ต้อง มีถนน 2 ช่องทาง เขตทางไม่น้อยกว่า 20 เมตร ผิวจราจรไม่น้อยกว่า 7 เมตร มีทางเท้าไม่น้อยกว่า 2 เมตรต่อข้าง นอกจากนี้ต้องมีผิวทางหรือไหล่ทาง กว้างเพียงพอที่จะให้รถยนต์จอดฉุกเฉิน</p> <p>4.2 มาตรฐานของถนนสายรองต้องมีผิว จราจรไม่น้อยกว่า 8.50 เมตร ไหล่ถนน ไม่น้อยกว่า 2 เมตรต่อข้าง</p> <p>4.3 ระบบบำบัดน้ำเสียต้องเหมาะสมตามลักษณะสมบัติของน้ำเสีย และการบำบัดน้ำเสียต้องเป็นไปตามมาตรฐาน น้ำทิ้งตามที่กฎหมายกำหนด โดยมีบ่อเก็บน้ำทิ้งหลังการบำบัดด้วย</p> <p>4.4 ระบบระบายน้ำเสียต้องแยกออกจากระบบระบายน้ำฝนโดยเด็ดขาด</p> <p>4.5 ต้องจัดให้มีที่รวบรวมจัดเก็บ และกำจัดขยะที่เหมาะสมตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ</p>		

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
	<p>4.6 โรงงานที่เข้าใช้พื้นที่ต้องเป็นโรงงาน ที่สอดคล้องกับอุตสาหกรรมเป้าหมาย และอุตสาหกรรมต้องห้ามตามที่กำหนด ไว้ในรายงานผลกระทบสิ่งแวดล้อม ที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ผู้ชำนาญการของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม</p> <p>4.7 ต้องมีบริการสาธารณูปโภค โดยมีไฟฟ้า นำประปา และน้ำใช้ โทรศัพท์ และการไปรษณีย์แก่โรงงานอุตสาหกรรมที่เข้าไป อยู่ในเขตอุตสาหกรรมใช้ได้เพียงพอ</p> <p>4.8 ต้องจัดปรับปรุงที่ดินประมาณร้อยละ 25 ของที่ดินทั้งหมดหรือตามจำนวนที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ ให้มีความพร้อมในด้านบริการสาธารณูปโภคต่างๆ ภายในระยะเวลา 2 ปี นับแต่วันที่ออก บัตรส่งเสริม</p>		
7.9.1.2 กิจการนิคมหรือเขตอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องมีที่ดินไม่น้อยกว่า 100 ไร่</li> <li>2. ต้องมีพื้นที่สำหรับการประกอบอุตสาหกรรมที่เกี่ยวกับอัญมณีและเครื่องประดับไม่น้อยกว่าร้อยละ 40 ของพื้นที่ทั้งหมด</li> <li>3. ต้องมีพื้นที่สำหรับการค้าขายอัญมณีและเครื่องประดับ</li> <li>4. ต้องมีระบบรักษาความปลอดภัยที่เหมาะสม</li> <li>5. ต้องมีห้องประชุมและห้องแสดงสินค้า รวมทั้งศูนย์ธุรกิจ</li> </ol>	A 3	5
7.9.1.3 กิจการนิคมหรือเขตอุตสาหกรรมโลจิสติกส์ (Logistics Park)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องมีที่ดินไม่น้อยกว่า 200 ไร่ และมีการลงทุนก่อสร้างคลังสินค้าให้เช่า หรือขายโดยมีพื้นที่รวมกันไม่น้อยกว่า 50,000 ตารางเมตร</li> <li>2. ต้องตั้งในพื้นที่รัศมีไม่เกิน 50 กิโลเมตรจากบริเวณท่าเรือท่าอากาศยานด่านชายแดน ศุลกากรสถานีตรวจปล่อยและบรรจุสินค้าเข้า ตูคอนเทนเนอร์ (Inland Container Depot: ICD) หรืออยู่ในเขตประกอบการเสรีหรือเขตปลอดอากร (Free Zone)</li> </ol>	A 3	4

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
7.9.1.4 กิจการนิคมหรือเขตอุตสาหกรรมภาพยนตร์ (Movie Town)	3. ต้องจัดให้มีพื้นที่บางส่วนหรือทั้งหมดเป็นเขตประกอบการเสรีหรือเขตปลอดอากร (Free Zone) 4. ต้องจัดให้มีสถานีเปลี่ยนถ่ายขึ้น-ลงตู้คอนเทนเนอร์หรือสถานีรถบรรทุกและสถานีเก็บและรับฝากตู้คอนเทนเนอร์ไม่น้อยกว่า 50 ตู้ 5. ต้องมีระบบโทรคมนาคมหลักที่มีการวางสายสื่อสารแบบความเร็วสูงจากเขตอุตสาหกรรมโลจิสติกส์ไปยังศูนย์กลางสื่อสารโทรคมนาคมในประเทศ และระหว่างประเทศ 6. ต้องมีผู้มีสัญชาติไทยถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 51 ของทุนจดทะเบียน 7. ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง  ต้องจัดให้มีสิ่งอำนวยความสะดวกในเขตอุตสาหกรรมภาพยนตร์ ดังนี้ - โรงถ่ายภาพยนตร์ และ/หรือรายการโทรทัศน์ที่ได้มาตรฐานทั้งในและนอกสถานที่ (Indoor Studio and Outdoor Studio) - บริการหลังการถ่ายทำสำหรับธุรกิจภาพยนตร์ ได้แก่ บริการล้างและพิมพ์ฟิล์มภาพยนตร์ บริการทำเทคนิคภาพพิเศษและภาพแอนิเมชัน ด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์และบริการห้องบันทึกเสียงสำหรับภาพยนตร์	A 3	5
7.9.1.5 กิจการนิคมหรือเขตอุตสาหกรรมเพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม	ต้องได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงอุตสาหกรรม ก่อนยื่นขอรับการส่งเสริม	A 3	3
7.9.1.6 กิจการนิคมหรือเขตอุตสาหกรรมยาง	จะต้องเป็นไปตามเงื่อนไขที่คณะกรรมการกำหนด	A 3	1
7.9.1.7 กิจการนิคมหรือเขตอุตสาหกรรมอากาศยานหรืออวกาศ	1. ต้องมีที่ดินไม่น้อยกว่า 100 ไร่ 2. ต้องจัดให้มีพื้นที่บางส่วนหรือทั้งหมดเป็นเขตคลังสินค้าทัณฑ์บน (Bonded Warehouse) หรือเขตปลอดอากร (Free Zone)	A 3	2

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
<p>7.9.1.8 กิจการนิคมหรือเขตอุตสาหกรรมด้านนวัตกรรมอาหาร</p>	<p>3. ต้องจัดให้มีพื้นที่รองรับศูนย์ซ่อมอากาศยาน หรือ ขึ้นส่วน</p> <p>4. ต้องจัดให้มีระบบสาธารณูปโภค สิ่งอำนวยความสะดวกและบริการ ได้แก่ ระบบถนน ระบบระบายน้ำฝนและป้องกันน้ำท่วม ระบบประปา ระบบบำบัดน้ำเสีย ระบบสื่อสาร โทรคมนาคม ระบบไฟฟ้า ระบบดับเพลิง และป้องกันอัคคีภัย ระบบการจัดการกากอุตสาหกรรม และระบบรักษาความปลอดภัยที่เหมาะสม ตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ</p> <p>5. ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>1. ต้องเป็นพื้นที่ที่ได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีและสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน</p> <p>2. ต้องมีโครงสร้างพื้นฐานด้านวิทยาศาสตร์เทคโนโลยี และนวัตกรรม ที่พร้อมสนับสนุนการวิจัยพัฒนาเชิงพาณิชย์ เช่น ห้องปฏิบัติการ การวิจัยพัฒนา โรงงานต้นแบบ พื้นที่ทดลอง ผลิต พื้นที่ทดสอบตลาด (Living Lab) และ พื้นที่ให้เข้าสำหรับจัดตั้งศูนย์วิจัยพัฒนาและนวัตกรรมของภาคเอกชน เป็นต้น</p> <p>3. ต้องมีห้องปฏิบัติการกลาง (Central Lab) ที่มีเครื่องมือและอุปกรณ์ที่จำเป็นสำหรับการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรม รวมทั้งมีนักเทคนิค (Technician) ประจำเครื่องมือและอุปกรณ์ ที่พร้อมสนับสนุนการทำวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมของภาคเอกชน</p> <p>4. ต้องมีสิ่งอำนวยความสะดวกให้บริการกับผู้ที่อยู่ในพื้นที่ เช่น ห้องประชุมสัมมนา ระบบการสื่อสาร ระบบไฟฟ้าสำรอง เป็นต้น</p> <p>5. ต้องมีระบบบำบัดน้ำเสียและสิ่งปฏิกูลที่ เหมาะสมตามมาตรฐานที่กฎหมายกำหนด</p>	<p>A 1</p>	<p>1</p>

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
7.9.2 กิจการนิคมหรือเขตอุตสาหกรรมด้านเทคโนโลยี 7.9.2.1 กิจการนิคมหรือเขตวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (Science and Technology Park)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องมีศูนย์บ่มเพาะผู้ประกอบการ (Incubation Center)</li> <li>2. ต้องมีระบบการสื่อสารและโทรคมนาคมในประเทศ และระหว่างประเทศ</li> <li>3. ต้องมีระบบไฟฟ้าสำรองจ่ายแบบต่อเนื่อง</li> <li>4. ต้องมีสิ่งอำนวยความสะดวกอื่นตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ</li> </ol>	A 1	4
7.9.2.2 กิจการนิคมหรือ เขตอุตสาหกรรม ซอฟต์แวร์ (Software Park)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องมีระบบสื่อสารหลักแบบใยแก้วความเร็วสูงทั่วทั้งเขตอุตสาหกรรม</li> <li>2. ต้องมีระบบโทรคมนาคมหลักที่มีการวางสายสื่อสารแบบความเร็วสูงจากเขตอุตสาหกรรม ไปยังศูนย์กลางสื่อสารโทรคมนาคมในประเทศ และระหว่างประเทศ</li> <li>3. ต้องมีระบบไฟฟ้าสำรองจ่ายแบบต่อเนื่อง</li> <li>4. ต้องมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 5,000 ตารางเมตร</li> </ol>	A 1	5
7.9.2.3 กิจการนิคมหรือเขต Data Center	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องจัดให้มีบริการ เช่น บริการรับฝากวาง คอมพิวเตอร์แม่ข่าย (Server Co-location) บริการดูแลระบบ (Managed Service) บริการ Backup เครื่อง Server ของลูกค้า บริการ Disaster Recovery Services (DRS) เป็นต้น</li> <li>2. ต้องมีพื้นที่สำหรับให้บริการ Data Center ไม่น้อยกว่า 3,000 ตารางเมตร</li> <li>3. ต้องมีระบบโทรคมนาคมหลักที่มีการวางสายสื่อสารแบบความเร็วสูงไปยังศูนย์กลางสื่อสารโทรคมนาคมทั้งในประเทศ และระหว่างประเทศอย่างน้อย 4 วงจร ทั้งนี้ ต้องเป็นวงจรในประเทศที่มีความเร็วไม่น้อยกว่า 10 Gbps. อย่างน้อย 3 วงจร และมีความเร็วรวมของทุกวงจรไม่น้อยกว่า 60 Gbps</li> <li>4. ต้องสามารถให้บริการได้ในขณะที่มีการซ่อมบำรุงหรือมีการเปลี่ยนแปลงอุปกรณ์ต่างๆ ในระบบ (Concurrently Maintainable)</li> </ol>	A 1	5



ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อกอง ประโยชน์
7.9.2.4 ศูนย์บ่มเพาะ ด้านนวัตกรรม (Innovation Incubation Center)	<ol style="list-style-type: none"> <li>5. ต้องมีระบบ Engine Generator ที่เป็น Continuous Rating ที่รองรับปริมาณการใช้ไฟทั้งหมดของ Data Center พร้อมระบบสำรองกรณี Engine Generator ตัวหนึ่งตัวใดชำรุดหรือหยุดทำงาน</li> <li>6. ต้องมีอุปกรณ์หรือระบบสำรองในอุปกรณ์ UPS, IT Cooling และ UPS Cooling โดยต้องทำงานในทันทีที่อุปกรณ์หลักหยุดทำงาน และไม่กระทบต่อการให้บริการ</li> <li>7. ต้องมีเส้นทางสำรองในระบบส่งจ่ายไฟฟ้าที่ไม่ขึ้นต่อกัน (Independent Distribution Paths)</li> <li>8. ต้องมีระบบป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากความเสียหายกรณีที่อุปกรณ์ตัวหนึ่งตัวใดชำรุด หรือหยุดทำงาน</li> <li>9. ต้องมีระบบปรับอากาศที่มีประสิทธิภาพสูง พร้อมระบบสำรอง</li> <li>10. ต้องมีระบบป้องกันอัคคีภัยทั่วพื้นที่</li> <li>11. ต้องมีระบบรักษาความปลอดภัยตลอด 24 ชั่วโมง</li> <li>12. ต้องได้รับมาตรฐาน ISO/IEC 27001 ด้าน Data Center</li> </ol> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องมีระบบสื่อสารหลักแบบใยแก้วความเร็วสูง (FTTX)</li> <li>2. ต้องมีระบบไฟฟ้าสำรองจ่ายแบบต่อเนื่อง</li> <li>3. ต้องมีผู้เชี่ยวชาญด้านการให้คำปรึกษาการดำเนินธุรกิจ (Mentor)</li> <li>4. ต้องมีแผนการสร้างระบบนิเวศ (Ecosystem) หรือการสร้างชุมชนเทคโนโลยี</li> <li>5. ต้องมีพื้นที่ให้บริการไม่น้อยกว่า 300 ตารางเมตร</li> <li>6. ต้องจัดให้มีการฝึกอบรมทางด้านเทคนิคหรือที่เกี่ยวกับการพัฒนาเทคโนโลยีตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ</li> </ol>	A1	5
7.10 กิจการ Cloud Service	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องตั้งอยู่ใน Data Center ที่ได้รับมาตรฐาน ISO/IEC 27001 ด้าน Data Center ไม่น้อยกว่า 2 ศูนย์ที่อยู่ในประเทศ</li> </ol>	A1	5

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
	2. ต้องมีการเชื่อมต่อระหว่างศูนย์ Data Center ทุกศูนย์เข้าด้วยกัน ด้วยความเร็วไม่ต่ำกว่า 10 Gbps. ในทุกเส้นทาง พร้อมมีวงจรสำรองที่มีขนาดเท่ากัน 3. ต้องได้รับมาตรฐาน ISO/IEC 27001 ด้าน Cloud Security และมาตรฐาน ISO/IEC 20000-1 ด้าน Cloud Service		
7.11 กิจการวิจัยและพัฒนา	1. ต้องมีขอบข่ายธุรกิจ ดังนี้ 1.1 การวิจัยขั้นพื้นฐาน (Basic Research) หมายถึง การวิจัย หรือการค้นคว้า เพื่อการค้นพบองค์ความรู้ใหม่ที่มี คุณค่าทางวิชาการ และองค์ความรู้นี้อาจนำไปสู่การใช้ประโยชน์หรือแก้ปัญหาในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ กระบวนการการผลิตหรือการให้บริการในอนาคต 1.2 การวิจัยประยุกต์ (Applied Research) หมายถึง การวิจัยที่นำความรู้พื้นฐานมาประยุกต์ใช้เพื่อแก้ปัญหา หรือพัฒนาองค์ความรู้เพื่อประโยชน์ในเชิงพาณิชย์โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ผลิตภัณฑ์หรือกระบวนการใหม่ ทั้งนี้รวมถึงกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง เช่น การคิดค้นสูตร การออกแบบผลิตภัณฑ์ และการออกแบบกระบวนการผลิตที่นำไปสู่การใช้ประโยชน์ในเชิงอุตสาหกรรม และเชิงพาณิชย์ 1.3 การวิจัยพัฒนาระดับนำร่อง (Pilot Development) หมายถึง การขยายขนาดการผลิตที่เป็นผลมาจากการวิจัยขั้นพื้นฐานและการวิจัยประยุกต์เป็นการทดลองผลิตผลิตภัณฑ์ต้นแบบ(Prototype) และ/หรือทดสอบกระบวนการผลิตในระดับกึ่งอุตสาหกรรม เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบตลาดและ/หรือ เก็บรวบรวมข้อมูลสถานะที่เหมาะสมสำหรับการผลิตผลิตภัณฑ์ เพื่อใช้ในการออกแบบกระบวนการผลิตในระดับอุตสาหกรรม	A 1	3 (ที่เกี่ยวข้องกับประเภทกิจการใน Basic & Supporting Industries)  4

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อกอง
	<p>1.4 การวิจัยพัฒนาเชิงสาธิต (Demonstration Development) หมายถึง การวิจัยพัฒนาที่น่าผล การวิจัยพัฒนาระดับนำร่องมาขยายขนาดโดยมี วัตถุประสงค์เพื่อทดสอบกระบวนการผลิตใน ระดับอุตสาหกรรม เพื่อยืนยันความน่าเชื่อถือของ เทคโนโลยี และกระบวนการผลิต รวมทั้งสาธิต ให้เห็นถึงความเสถียรของกระบวนการ และ ศักยภาพการผลิตเชิงพาณิชย์ ทั้งในส่วนของ การ ควบคุม คุณภาพและการประเมินต้นทุน</p> <p>2. ต้องเสนอรายละเอียดเกี่ยวกับขอบข่ายการ วิจัยและการ พัฒนา จำนวนนักวิจัยตามโครงการ ตลอดจนประวัติ การศึกษา และประสบการณ์ของนักวิจัย</p> <p>3. รายได้ที่ได้รับจากการส่งเสริมให้นับรวมรายได้จาก การ จ้างนายหรือการให้บริการ ซึ่งเป็นผลงาน ที่เกี่ยวกับ กิจการที่ได้รับการส่งเสริมโดยตรง หรือนำไปผลิตต่อใน เชิงพาณิชย์ ไม่ว่าจะผลิตเองหรือว่าจ้างผู้อื่นผลิต</p> <p>4. หากตั้งอยู่ในเขตวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการ ส่งเสริมหรือได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการให้ ได้รับการลดหย่อนภาษีเงิน ได้นิติบุคคลสำหรับกำไร สุทธิร้อยละ 50 เป็น ระยะเวลา 5 ปี นับแต่วันที่กำหนด ระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลสิ้นสุดลง</p> <p>5. ต้องมีค่าใช้จ่ายเงินเดือนของบุคลากรด้านวิจัย และ พัฒนาไม่น้อยกว่า 1,500,000 บาท ต่อปี</p> <p>จะได้รับสิทธิและประโยชน์ตามมาตรการพัฒนาขีด ความสามารถด้านเทคโนโลยี (Technology-based Incentives) โดย</p> <p>1. ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคล 10 ปี โดยไม่กำหนด วงเงินภาษีเงิน ได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น</p> <p>2. สิทธิและประโยชน์อื่นให้ได้รับตามหลักเกณฑ์ ประกาศ คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2557 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2557</p>		

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
	<p>3. สามารถขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติม ตามคุณค่าของโครงการ (Merit-based Incentives) ในการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคลรวมแล้วไม่เกิน 13 ปี ของประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2557 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2557</p> <p>ทั้งนี้จะต้อง</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. สนับสนุนการพัฒนาเทคโนโลยีเป้าหมายอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้ Biotechnology, Nanotechnology, Advanced Material Technology และ Digital Technology</li> <li>2. มีการถ่ายทอดเทคโนโลยีโดยร่วมมือกับสถาบันการศึกษาหรือสถาบันวิจัยตามรูปแบบที่คณะกรรมการกำหนด เช่น Technology Research Consortium เป็นต้น</li> </ol> <p>** จะได้รับสิทธิและประโยชน์ยกเว้นอากรขาเข้า สำหรับของที่นำเข้ามาเพื่อใช้ในการวิจัยและพัฒนา รวมทั้งการทดสอบที่เกี่ยวข้อง โดยจะอนุมัติให้ คราวละ 1 ปี ซึ่งของนำเข้าที่จะได้รับการยกเว้น อากรจะต้องไม่ใช่เครื่องจักร หรือวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นที่สามารถนำเข้าโดยได้รับสิทธิยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรหรือวัตถุดิบและวัสดุจำเป็น ทั้งนี้ ตามชนิด ปริมาณ ระยะเวลา เงื่อนไข และวิธีการที่ประกาศกำหนด</p>		
<p>7.12 กิจการเทคโนโลยีชีวภาพ (Biotechnology)</p> <p>7.12.1 กิจการวิจัยและพัฒนา และ/หรือ อุตสาหกรรมการผลิตเมล็ดพันธุ์ หรือการปรับปรุงพันธุ์พืช สัตว์ และจุลินทรีย์ ที่ใช้เทคโนโลยี ชีวภาพ</p> <p>7.12.2 กิจการวิจัยและพัฒนา และ/หรือ อุตสาหกรรมการผลิตสาร เวชภัณฑ์ที่ใช้เทคโนโลยีชีวภาพ</p>	<p>หากตั้งอยู่ในเขตวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ที่ได้รับการส่งเสริมหรือได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการให้ได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้ นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 5 ปี นับแต่วันที่กำหนดระยะเวลาการยกเว้นภาษี เงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดลง</p>	<p>A 1</p> <p>A 1</p>	<p>1</p> <p>1</p>

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อกอง
7.12.3 กิจการวิจัยและพัฒนา และ/หรือ อุตสาหกรรมการผลิตตรวจ วินิจฉัย ทางการแพทย์ การเกษตร อาหาร และ สิ่งแวดล้อม	เฉพาะประเภทกิจการ 7.12.1 - 7.12.4 จะได้รับสิทธิและ ประโยชน์ยกเว้นอากรขาเข้า สำหรับของที่นำเข้ามาเพื่อใช้ในการ การวิจัยและพัฒนา รวมทั้งการทดสอบที่เกี่ยวข้อง โดยจะ อนุมัติให้ คราวละ 1 ปี ซึ่งของนำเข้าที่จะได้รับการยกเว้น อากรจะต้องไม่ใช่เครื่องจักร หรือวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นที่	<u>A 1</u>	1
7.12.4 กิจการวิจัยและพัฒนา และ/หรือ อุตสาหกรรมการผลิตที่ใช้เซลล์ จุลินทรีย์ เซลล์พืช และเซลล์สัตว์ ใน การผลิตสารชีวโมเลกุล และสารออก ฤทธิ์ชีวภาพ	สามารถนำเข้าโดยได้รับสิทธิยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับ เครื่องจักรหรือวัตถุดิบและวัสดุจำเป็น ทั้งนี้ ตามชนิด ปริมาณ ระยะเวลา เงื่อนไข และวิธี การที่ประกาศกำหนด	<u>A 1</u>	1
7.12.5 กิจการผลิตวัตถุดิบ และ/หรือ วัสดุ จำเป็นที่ใช้เพื่อการวิจัยและพัฒนา การ ทดลอง การทดสอบ การควบคุม คุณภาพ และ/หรือการผลิตผลิตภัณฑ์ ชีวภาพ		<u>A 1</u>	1
7.12.6 กิจการบริการด้านการตรวจ วิเคราะห์ และ/หรือ สังเคราะห์ สารชีวภาพ และ/หรือควบคุมคุณภาพ และ/หรือ ตรวจสอบ ยืนยันความถูกต้อง		<u>A 1</u>	1
7.13 กิจการบริการออกแบบทางวิศวกรรม	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. หากตั้งอยู่ในเขตวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการ ส่งเสริมหรือได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ให้ ได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไร สุทธิร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 5 ปี นับแต่วันที่กำหนด ระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดลง</li> <li>2. ต้องมีค่าใช้จ่ายเงินเดือนของบุคลากรด้านออกแบบทาง วิศวกรรมไม่น้อยกว่า 1,500,000 บาทต่อปี</li> </ol> <p>จะได้รับสิทธิและประโยชน์ตามมาตรการพัฒนาขีด ความสามารถด้านเทคโนโลยี (Technology-based Incentives) โดย</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 10 ปี โดย ไม่ กำหนดวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น</li> </ol>	<u>A 1</u>	4

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อกอง
	<p>2. สิทธิและประโยชน์อื่นให้ได้รับตามหลักเกณฑ์ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2557 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2557</p> <p>3. สามารถขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (Merit-based Incentives) ในการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลรวมแล้วไม่เกิน 13 ปีของประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2557 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2557</p> <p>ทั้งนี้จะต้อง</p> <p>1. สนับสนุนการพัฒนาเทคโนโลยีเป้าหมายอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้ Biotechnology, Nanotechnology, Advanced Material Technology และ Digital Technology</p> <p>2. มีการถ่ายทอดเทคโนโลยี โดยร่วมมือกับสถาบันการศึกษาหรือสถาบันวิจัยตามรูปแบบที่คณะกรรมการกำหนด เช่น Technology Research Consortium เป็นต้น</p>		
7.14 กิจการบริการทดสอบทางวิทยาศาสตร์	<p>หากตั้งอยู่ในเขตวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการส่งเสริมหรือได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการให้ได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 5 ปี นับแต่วันที่กำหนดระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดลง</p> <p>จะได้รับสิทธิและประโยชน์ตามมาตรการพัฒนาขีดความสามารถด้านเทคโนโลยี (Technology-based Incentives) โดย</p> <p>1. ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 10 ปี โดยไม่กำหนดวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น</p> <p>2. สิทธิและประโยชน์อื่นให้ได้รับตามหลักเกณฑ์ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2557 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2557</p>	A1	4

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อกอง
	<p>3. สามารถขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (Merit-based Incentives) ในการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลรวมแล้วไม่เกิน 13 ปี ของประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2557 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2557</p> <p>ทั้งนี้จะต้อง</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. สนับสนุนการพัฒนาเทคโนโลยีเป้าหมายอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้ Biotechnology, Nanotechnology, Advanced Material Technology และ Digital Technology</li> <li>2. มีการถ่ายทอดเทคโนโลยี โดยร่วมมือกับสถาบันการศึกษาหรือสถาบันวิจัยตามรูปแบบที่คณะกรรมการกำหนด เช่น Technology Research Consortium เป็นต้น</li> </ol>		
7.15 กิจการบริการสอบเทียบมาตรฐาน	<p>หากตั้งอยู่ในเขตวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการส่งเสริมหรือได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการให้ได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้ นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 5 ปี นับแต่วันที่กำหนดระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดลง</p> <p>จะได้รับสิทธิและประโยชน์ตามมาตรการพัฒนาขีดความสามารถด้านเทคโนโลยี (Technology-based Incentives) โดย</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 10 ปี โดย ไม่กำหนดวงเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น</li> <li>2. สิทธิและประโยชน์อื่นให้ได้รับตามหลักเกณฑ์ ประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2557 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2557</li> <li>3. สามารถขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (Merit-based Incentives) ในการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลรวมแล้วไม่เกิน 13 ปี ของประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2557 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2557</li> </ol>	A 1	4

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและ ประโยชน์	ติดต่อกอง
	<p>ทั้งนี้จะต้อง</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>สนับสนุนการพัฒนาเทคโนโลยีเป้าหมายอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้ Biotechnology, Nanotechnology, Advanced Material Technology และ Digital Technology</li> <li>มีการถ่ายทอดเทคโนโลยีโดยร่วมมือกับสถาบันการศึกษาหรือสถาบันวิจัยตามรูปแบบที่คณะกรรมการกำหนด เช่น Technology Research Consortium เป็นต้น</li> </ol>		
7.16 กิจการบริการเช่าซื้อแก่ผลิตภัณฑ์		A 2	4
7.17 กิจการนำวัสดุที่ไม่ใช่แล้วกลับมาใช้ใหม่	<ol style="list-style-type: none"> <li>ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง</li> <li>ต้องตั้งในนิคมอุตสาหกรรมหรือเขตอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริมเท่านั้น ยกเว้นคณะกรรมการจะพิจารณาผ่อนผันเป็นรายกรณี</li> <li>ต้องดำเนินการจัดการวัสดุที่ไม่ใช่แล้วที่เกิดขึ้นในประเทศเท่านั้น</li> <li>ต้องมีกระบวนการคัดแยกหรือแปรรูปวัสดุที่ไม่ใช่แล้วด้วยเทคโนโลยีที่ทันสมัยตามที่คณะกรรมการเห็นชอบ</li> <li>ให้ได้รับสิทธิและประโยชน์ ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- กรณีคัดแยก (Sorting)</li> <li>- กรณีคัดแยกที่มีกระบวนการแปรรูปเพิ่มเติมหรือนำกลับมาใช้ประโยชน์อีก (Recycle) หรือนำกลับคืนมาใหม่ (Recovery)</li> </ul> </li> </ol>	A 3 A 2	3
7.18 กิจการบำบัดหรือกำจัดของเสีย	ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง	A 2	3
7.19 กิจการพัฒนาศูนย์ฯ 7.19.1 กิจการสถานฝึกฝนวิชาชีพ	<ol style="list-style-type: none"> <li>ต้องเป็นกิจการสถานฝึกฝนวิชาชีพที่มีการสอนหรือฝึกอบรมทางเทคนิคในสาขาวิชาชีพเฉพาะรวมถึงการออกแบบ (Design Training Center) ตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ</li> <li>ต้องมีวัสดุอุปกรณ์ ห้องปฏิบัติการและอื่นๆ ที่จำเป็น</li> </ol>	A 1	4



ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
<p>7.19.2 สถานศึกษาหรือสถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูง</p>	<p><u>กรณีสถานศึกษาที่มีศักยภาพสูง</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องเป็นสถานศึกษาเอกชนที่มีศักยภาพสูงซึ่งมุ่งเน้นการเรียนการสอนในด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี</li> <li>2. ต้องตั้งสถานศึกษาในเขตพื้นที่ระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก หรือเขตเศรษฐกิจพิเศษอื่นที่คณะรัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นพื้นที่จัดตั้งสถานศึกษาที่มีศักยภาพสูง</li> <li>3. ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ</li> </ol> <p><u>กรณีสถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูง</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องเป็นสถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูงกรณีเป็นการลงทุนจากต่างประเทศจะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการพัฒนาการจัดการศึกษาโดยสถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูงจากต่างประเทศ (คพอต.)</li> <li>2. ต้องตั้งสถานศึกษาในเขตพื้นที่ระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก หรือเขตเศรษฐกิจพิเศษอื่นที่คณะรัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นพื้นที่จัดตั้งสถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูงจากต่างประเทศ หรือพื้นที่อื่นที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการพัฒนาการจัดการศึกษาโดยสถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูงจากต่างประเทศ (คพอต.)</li> <li>3. ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ</li> </ol>	<p>A 1</p>	
<p>7.20 กิจการสร้างภาพยนตร์ไทย</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. การสร้างภาพยนตร์ไทยให้รวมถึงภาพยนตร์เรื่องสารคดี รายการโทรทัศน์ ภาพยนตร์แอนิเมชัน แต่ไม่รวมถึงภาพยนตร์โฆษณา</li> <li>2. รายได้ที่อยู่ในข่ายได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้รวมถึง <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1 รายได้จากการขายลิขสิทธิ์ รวมทั้งการจำหน่ายภาพยนตร์ในรูปแบบต่างๆ เช่น แผ่นซีดี วีซีดี และดีวีดี เป็นต้น</li> <li>2.2 รายได้ส่วนแบ่งจากโรงภาพยนตร์และสายหนัง</li> </ol> </li> </ol>	<p>A 3 (ไม่จำกัดวงเงิน)</p>	<p>5</p>

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
7.21 กิจการบริการแก่ธุรกิจสร้างภาพยนตร์	<p>การบริการแก่ธุรกิจสร้างภาพยนตร์ ให้รวมถึงภาพยนตร์เรื่อง สารคดี รายการโทรทัศน์ ภาพยนตร์แอนิเมชันและภาพยนตร์โฆษณา โดยมีขอบข่ายการให้บริการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. บริการให้เช่าอุปกรณ์ถ่ายทำ และ/หรือประกอบการถ่ายทำภาพยนตร์ โดยมีอุปกรณ์หลัก เช่น กล้องถ่ายทำภาพยนตร์ อุปกรณ์เสริมความเคลื่อนไหวของกล้อง อุปกรณ์ไฟถ่ายทำภาพยนตร์ เป็นต้น</li> <li>2. บริการล้างและพิมพ์ฟิล์มภาพยนตร์ หรือสำเนาไฟล์ภาพยนตร์ โดยมีอุปกรณ์หลัก เช่น เครื่องล้างฟิล์ม เครื่องพิมพ์ฟิล์ม อุปกรณ์สำเนาไฟล์ภาพยนตร์ระบบดิจิทัล เป็นต้น</li> <li>3. บริการบันทึกเสียงภาพยนตร์ โดยมีอุปกรณ์หลัก เช่น ชุดบันทึกเสียงระบบดิจิทัล ชุดตัดต่อเสียง ระบบดิจิทัลชุดผสมเสียงระบบดิจิทัล เป็นต้น</li> <li>4. บริการทำเทคนิคด้านภาพ ต้องมีเครื่องจักร และอุปกรณ์สร้างภาพพิเศษ ซึ่งไม่สามารถทำได้สำเร็จในตัวกล้อง เช่น เครื่องตัดต่อและลำดับภาพ เครื่องประกอบสร้างเทคนิคพิเศษ และภาพระบบดิจิทัล เป็นต้น</li> <li>5. บริการประสานงานภาพยนตร์จากต่างประเทศที่มาถ่ายทำในประเทศไทย โดยมีขอบข่ายการให้บริการครอบคลุมถึงการติดต่อขออนุญาตจากทางราชการการติดต่อหาสถานที่ถ่ายทำภาพยนตร์ การติดต่อหาบุคลากรและการติดต่อหาอุปกรณ์สร้างภาพยนตร์</li> <li>6. บริการให้เช่าโรงถ่ายทำภาพยนตร์ และรายการโทรทัศน์ที่ได้มาตรฐาน</li> </ol>	A 3	5
7.22 กิจการเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยว			
7.22.1 กิจการเรือเฟอร์รี่ หรือเดินเรือท่องเที่ยว หรือให้เช่าเรือท่องเที่ยว	ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง	A 3	4
7.22.2 กิจการบริการที่จอดเรือท่องเที่ยว	ต้องมีสิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ เช่น อุปกรณ์ยกเรือที่จอด เรือบนบก โรงจอดเรือสำหรับซ่อมบำรุงเรือ เป็นต้น	A 3	4

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
7.22.3 กิจการสวนสนุก	<ol style="list-style-type: none"> <li>ต้องมีเงินลงทุน (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) ไม่น้อยกว่า 500 ล้านบาท</li> <li>ส่วนประกอบของโครงการต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ</li> </ol>	A 3	4
7.22.4 กิจการศูนย์แสดงศิลปวัฒนธรรม หรือ ศูนย์ศิลปหัตถกรรม	ต้องมีเงินลงทุน (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) ไม่น้อยกว่า 30 ล้านบาท	A 3	4
7.22.5 กิจการสวนสัตว์เปิด	<ol style="list-style-type: none"> <li>ต้องมีเงินลงทุน (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) ไม่น้อยกว่า 500 ล้านบาท และต้องมีที่ดินไม่น้อยกว่า 500 ไร่</li> <li>ส่วนประกอบของโครงการต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ</li> <li>ต้องจัดที่ดินเป็นพื้นที่สีเขียวและที่จอดรถอย่างละไม่น้อยกว่าร้อยละ 15 ของที่ดินทั้งหมด</li> </ol>	A 3	4
7.22.6 กิจการพิพิธภัณฑ์สัตว์น้ำ	<ol style="list-style-type: none"> <li>ต้องมีเงินลงทุน (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) ไม่น้อยกว่า 100 ล้านบาท</li> <li>จัดทำมาตรการป้องกันและแก้ไขผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมภายใน 12 เดือน นับแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม</li> </ol>	A 3	4
7.22.7 กิจการสนามแข่งขันยานยนต์	<ol style="list-style-type: none"> <li>ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง</li> <li>ต้องได้รับมาตรฐานจาก Federation Internationale de L'Automobile (FIA) หรือ Federation Internationale de Motocyclisme (FIM)</li> <li>ต้องมีมาตรการป้องกันและควบคุมมิให้เกิดอันตรายหรือความเดือดร้อนแก่ผู้ใกล้เคียง</li> <li>ต้องจัดทำมาตรการป้องกันและแก้ไขผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ภายใน 12 เดือน นับแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม</li> </ol> <p>ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง</p>	A 3	4
7.22.8 กิจการกระเช้าไฟฟ้า		A 3	4





ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
7.28.3 กิจการสถานพยาบาล	<p>กำหนดพื้นที่ที่สามารถขอรับการส่งเสริม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. พื้นที่ 20 จังหวัดที่มีรายได้ต่อหัวต่ำตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 2/2557 ลงวันที่ 3 ธันวาคม พ.ศ. 2557</li> <li>2. พื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ ได้แก่ จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดสตูลและ 4 อำเภอ ในจังหวัดสงขลา ได้แก่ อำเภोजะนะ อำเภอนาทวี อำเภอสะบ้าย้อย และอำเภอเทพา</li> <li>3. เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษบริเวณชายแดน</li> </ol>	A 2	4
7.28.4 กิจการบริการขนส่งผู้ป่วย แพทย์หรืออุปกรณ์การแพทย์ (ทางอากาศ ทางบก หรือ ทางเรือ)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยมาตรฐานการให้บริการขนส่งผู้ป่วยของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</li> <li>2. ต้องมีเครื่องมือและอุปกรณ์ที่ทันสมัยตามมาตรฐานกระทรวงสาธารณสุข หรือมาตรฐานอื่นใดตามที่คณะกรรมการเห็นชอบ</li> </ol>	A 3	4

หมายเหตุ: ประเภทกิจการ 7.25-7.26 สิ้นสุดการให้การส่งเสริมการลงทุน

## หมวด 8 การพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	สิทธิและประโยชน์	ติดต่อกอง
8.1 กิจการพัฒนาเทคโนโลยีเป้าหมาย	1. จะต้องมีการพัฒนาเทคโนโลยีเป้าหมายที่ใช้เป็นฐานในกระบวนการผลิตหรือให้บริการในอุตสาหกรรมเป้าหมายตามที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ	ยกเว้นภาษีเงินได้ <u>นิติบุคคล</u> 10 ปี <u>ไม่</u> กำหนดวงเงิน	1
8.1.1 กิจการพัฒนา Biotechnology		<u>ภาษี</u>	3
8.1.2 กิจการพัฒนา Nanotechnology			3
8.1.3 กิจการพัฒนา Advanced Material Technology			3
8.1.4 กิจการพัฒนา Digital Technology	2. จะต้องมีการถ่ายทอดเทคโนโลยีโดยร่วมมือกับสถาบันการศึกษาหรือสถาบันวิจัย ตามรูปแบบที่คณะกรรมการกำหนด เช่น Technology Research Consortium เป็นต้น		5
	3. หากตั้งอยู่ในเขตวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการส่งเสริมหรือได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ให้ได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการลงทุนในอัตราร้อยละ 50 ของอัตราปกติเป็นระยะเวลา 5 ปี นับแต่วันที่กำหนดระยะเวลา การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดลง		
	4. สามารถขอรับสิทธิและประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (Merit-based Incentives) ได้โดยได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคลรวมแล้วไม่เกิน 13 ปี		
	5. จะได้รับสิทธิและประโยชน์ยกเว้นอากรขาเข้า สำหรับของที่นำเข้ามาเพื่อใช้ในการวิจัยและพัฒนา รวมทั้งการทดสอบที่เกี่ยวข้อง		