

✓
ด่วนมาก
ที่ กค 0814/806



0250
รับที่.....
วันที่ 15 มิ.ย. 2541

กระทรวงการคลัง สมป. 66
วันที่ 15 มิ.ย. 41
ถนนพระราม 6 เวลา 45.00 น.
กรุงเทพฯ 10400 12/42

13 มกราคม 2541

เรื่อง แนวทางปฏิรูประบบบริหารด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเกี่ยวกับมาตรการสนับสนุนการวิจัย
และพัฒนาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีในภาคเอกชน

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการ

- อ้างถึง 1. หนังสือด่วนมากที่ นร 0205/ว(ล)12693 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2540
2. หนังสือด่วนมากที่ นร. 0205/16649 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2540

สิ่งที่ส่งมาด้วย ภาพถ่ายพระราชกฤษฎีกาออกตามในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร
(ฉบับที่ 297) พ.ศ. 2539 และประกาศกระทรวงการคลังเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 3)
จำนวน 5 ฉบับ ๔ ๕ ๐๐

ตามหนังสือที่อ้างถึงได้แจ้งให้กระทรวงการคลังพิจารณา เรื่อง แนวทางการปฏิรูประบบ
บริหารด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเกี่ยวกับมาตรการสนับสนุนการวิจัยและพัฒนาด้านวิทยาศาสตร์และ
เทคโนโลยีในภาคเอกชน ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงการคลังได้พิจารณาแล้วมีความเห็นดังนี้

1. การส่งเสริมให้มีการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีในภาคเอกชนให้มากขึ้น โดยใช้มาตรการ
ภาษีเป็นเครื่องจูงใจนั้น กระทรวงการคลัง ได้ออกพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วย
การยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 297) พ.ศ. 2539 ให้ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ของบริษัทและห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลเป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีให้แก่
หน่วยงานของรัฐหรือบริษัทเอกชน แต่เนื่องจากคณะกรรมการวิสามัญเกี่ยวกับการปฏิรูประบบบริหาร
ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีพิจารณาเห็นว่า ควรปรับปรุงคำนิยาม “การวิจัยและพัฒนา” ให้เหมาะสม
โดยให้ครอบคลุมและสอดคล้องกับสภาพการวิจัยและพัฒนาของประเทศไทย

กระทรวงการคลังเห็นด้วยในการปรับปรุงคำนิยามดังกล่าวให้เหมาะสม ทั้งนี้เมื่อคณะ
อนุกรรมการวิสามัญเกี่ยวกับการปฏิรูประบบบริหารด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีได้บัญญัติคำนิยามที่
เหมาะสมแล้ว กระทรวงการคลังจะได้ดำเนินการแก้ไขต่อไป

12. วิ.

2. วิธีการพิจารณาคำขอในกรณีที่มีปัญหาการตีความ โดยกำหนดให้หน่วยงานของกระทรวงวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีและสิ่งแวดล้อม เป็นองค์กรที่มีหน้าที่ช่วยให้ความเห็นเพื่อรับรองหน่วยงานวิจัยและพัฒนา และการให้ความเห็นเพื่อรับรองในกรณีที่มีปัญหาในการตีความงานวิจัยและพัฒนา ในทางปฏิบัติกระทรวงการคลังได้หารือกับหน่วยงานหรือสถาบันที่เกี่ยวข้องที่สามารถให้ความเห็นได้ตลอดมา

การกำหนดให้มีหน่วยงานหรือสถาบัน เพื่อให้ความเห็นเพื่อรับรองในกรณีที่มีปัญหาดังกล่าวจะทำให้การพิจารณาคำร้องของกระทรวงการคลังเร็วขึ้น เนื่องจากกรมสรรพากรเองไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ในด้านนี้

กระทรวงการคลังได้เคยนำเรื่องเสนอต่อเลขาธิการคณะรัฐมนตรีแล้ว แต่เนื่องจากเป็นช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงคณะรัฐมนตรีใหม่ จึงได้นำเรื่องดังกล่าวเสนอเพื่อพิจารณาใหม่อีกครั้ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ


(นายธารินทร์ นิมมานเหมินท์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักมาตรฐานกรรมวิธีภาษี

โทร.2728566

14/42

พระราชกฤษฎีกา
ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 297)
พ.ศ. 2539

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.
ให้ไว้ ณ วันที่ 15 กรกฎาคม พ.ศ. 2539
เป็นปีที่ 51 ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดชมีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน 3 หมวด 3 ในลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้ส่วนที่จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 178 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 5) พุทธศักราช 2538 และมาตรา 3 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 10) พ.ศ. 2496 จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา 1 พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 297) พ.ศ. 2539”

มาตรา 2 พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

มาตรา 3 ให้ยกเลิกพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 271) พ.ศ. 2537

มาตรา 4 ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน 3 หมวด 3 ในลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชนตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ดูประกาศกระทรวงการคลัง หน้า ค2-009 ค2-011

มาตรา 5 ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ
บรรหาร ศิลปอาชา
นายกรัฐมนตรี

15/4=

หมายเหตุ โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ้างไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชน เพื่อส่งเสริมให้ภาคเอกชนจัดให้มีการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีมากขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

(ร.จ. ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 113 ตอนที่ 30 ก วันที่ 25 กรกฎาคม 2539)



16/42

ประกาศกระทรวงการคลัง
เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 3)

เรื่อง กำหนดหน่วยงานของรัฐหรือเอกชน ที่รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติกา ออกตามความใน
ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 297) พ.ศ. 2539 รัฐมนตรีว่าการ
กระทรวงการคลัง ประกาศกำหนดหน่วยงานของรัฐหรือเอกชน ที่รับทำการวิจัยและพัฒนา
เทคโนโลยีไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดหน่วยงานของรัฐ
หรือเอกชน ที่รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ซึ่งออกตามความในมาตรา 3 แห่งพระ
ราชบัญญัติกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 271)
พ.ศ. 2539 ลงวันที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2537

ข้อ 2 หน่วยงานของรัฐและเอกชนที่รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี
ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ้างทำจ้าง จะได้
รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากรายได้ เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป
เป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี นั้น ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดใน
ข้อ 3 ข้อ 4 และข้อ 5

ข้อ 3 หน่วยงานของรัฐและเอกชนตามข้อ 2 จะต้องมีฐานะเป็น

(ก) กระทรวง ทบวง กรม หรือองค์การของรัฐบาลตามกฎหมาย
ว่าด้วยการจัดตั้งองค์การของรัฐบาล และกิจการของรัฐตามกฎหมายที่จัดตั้งกิจการนั้นและ
หมายความว่ารวมถึงหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของซึ่งไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคลด้วย

(ข) บุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลที่มีไม่นิติบุคคล
นิติบุคคลอื่น หรือบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร

ทั้งนี้ เฉพาะที่ประกอบกิจการรับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีใน
ประเทศไทย

17/42

ในการนี้ผู้รับทำการศึกษาและพัฒนาเทคโนโลยีตาม (ข) ซึ่งเป็นบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ ประกอบกิจการรับทำการ วิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีโดยมีการประกอบกิจการอื่นรวมอยู่ด้วย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลดังกล่าว ค่าของกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน แต่ ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้นำกำไรสุทธิ และขาดทุนสุทธิของทั้ง สองกิจการมารวมเข้าด้วยกัน

ข้อ 4 การวิจัยและพัฒนาทางเทคโนโลยี โดยหน่วยงานของรัฐและเอกชน ตามข้อ 2 จะต้องมีลักษณะเป็นการวิจัยและพัฒนา ดังต่อไปนี้

(ก) การวิจัยอุตสาหกรรมขั้นพื้นฐาน ซึ่งหมายถึง การวิจัยตามแบบ แผน หรือการค้นคว้าอย่างจริงจัง โดยมุ่งที่จะค้นพบความรู้ใหม่ และมีความมุ่งหวังว่า ความรู้นี้จะก่อให้เกิดประโยชน์ในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ กรรมวิธีในการผลิต หรือการให้ บริการ หรือโดยมุ่งที่จะนำความก้าวหน้าอย่างเห็นได้ชัดมาสู่ผลิตภัณฑ์ กรรมวิธีในการผลิต หรือการให้บริการที่มีอยู่เดิม หรือ

(ข) การวิจัยเชิงประยุกต์ ซึ่งหมายถึงการนำผลการวิจัยอุตสาหกรรม ขั้นพื้นฐานมาใช้เป็นแบบแผน แบบวิธีแล้ว หรือแบบแปลนสำหรับผลิตภัณฑ์ กรรมวิธี หรือ การให้บริการซึ่งทำขึ้นมาใหม่ เปลี่ยนแปลง หรือปรับปรุง ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเปิดเผยหรือ ใช้เอง และรวมถึงการประดิษฐ์ต้นแบบครั้งแรก ซึ่งไม่สามารถใช้ในเชิงพาณิชย์ นอกจาก นั้น การวิจัยเชิงประยุกต์ยังรวมถึงการคิดค้นสูตร (Conceptual formulation) และ การออกแบบผลิตภัณฑ์ กรรมวิธี หรือการให้บริการในรูปต่าง ๆ และการสาธิตเบื้องต้น หรือโครงการนำร่อง โดยมีเงื่อนไขว่าโครงการดังกล่าวไม่สามารถที่จะถูกตัดแปลง หรือ นำไปใช้เพื่อประโยชน์ในการอุตสาหกรรมหรือการพาณิชย์ อย่างใดก็ตาม การวิจัยเชิง ประยุกต์ไม่รวมถึงการเปลี่ยนแปลงตามปกติหรือตามระยะเวลาของผลิตภัณฑ์ ระบบการผลิต กรรมวิธีการผลิต การให้บริการหรือกิจการอื่น ๆ ที่กำลังดำเนินงาน แม้ว่าการเปลี่ยนแปลงนี้ จะทำให้มีความก้าวหน้าก็ตาม

ข้อ 5 กรณีที่หน่วยงานของรัฐตามข้อ 3(ก) เป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนา เทคโนโลยี ให้ระบุไว้ในสัญญาและในใบรับเงินว่า เป็นการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีตามที่ กำหนดไว้ในข้อ 4

ข้อ 6 หน่วยงานของรัฐและเอกชน ที่ประสงค์จะรับทำการวิจัย และพัฒนา ตามข้อ 2 ต้องยื่นคำขอต่อกรมสรรพากรเพื่อพิจารณาเสนอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ให้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา

กรณีหน่วยงานของรัฐและเอกชนตามวรรคหนึ่งที่ได้รับการประกาศ ในราชกิจจานุเบกษา และรับทำการวิจัยและพัฒนาให้กับบุคคลใด ให้ปฏิบัติในการออกใบ รับตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ดังนี้

(ก) กรณีรับทำการวิจัยและพัฒนาให้กับบุคคลอื่น ให้ออกใบรับในนาม ของหน่วยงานที่ได้รับการประกาศในราชกิจจานุเบกษานั้น โดยให้แยกใบรับสำหรับรายได้ จากกิจการดังกล่าวต่างหากจากรายได้จากกิจการอื่น

• (ข) กรณีทำการวิจัยและพัฒนาให้กับตนเอง ให้ออกใบรับให้กับตนเอง เสมือนเป็นการรับทำการวิจัยและพัฒนาให้กับบุคคลอื่นตาม (ก)

ข้อ 7 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 26 กรกฎาคม พ.ศ. 2539 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 16 ธันวาคม พ.ศ. 2539



(นายจาตุรนต์ ฉายแสง)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง