



คำชี้แจงสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
เรื่อง การขอรับการส่งเสริมมาตรการยกระดับอุตสาหกรรม (Smart and Sustainable Industry)
กรณีมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการประหยัดพลังงาน การใช้พลังงานทดแทน
หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม
ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑๕/๒๕๖๕

เพื่อให้การส่งเสริมการลงทุนตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพ ด้านการประหยัดพลังงาน การใช้พลังงานทดแทน หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม สำหรับโครงการที่ดำเนินการอยู่แล้ว ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง มาตรการยกระดับอุตสาหกรรม (Smart and Sustainable Industry) มีความชัดเจนขึ้น สำนักงานจึงออกคำชี้แจงดังต่อไปนี้

๑. การขอรับการส่งเสริม

๑.๑ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมตามแบบ “คำขอรับการส่งเสริมการลงทุน ทัวไป” (F PA PP 01) หรือ “คำขอรับการส่งเสริมการลงทุน บริการ” (F PA PP 03) พร้อมกับ “แบบประกอบคำขอรับการส่งเสริมตามหลักเกณฑ์การให้สิทธิและประโยชน์ตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการประหยัดพลังงาน การใช้พลังงานทดแทน หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑๕/๒๕๖๕” (F PA PP 28)

๑.๒ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมก่อนนำเข้าเครื่องจักรจากต่างประเทศหรือซื้อในประเทศ ทั้งนี้ ให้พิจารณาจากวันที่นำเข้าหรือวันที่ได้มาซึ่งสินทรัพย์ โดยเครื่องจักรที่จะปรับเปลี่ยนนั้นต้องเป็นเครื่องจักรใหม่เท่านั้น ซึ่งการขอรับการส่งเสริมของโครงการจะให้ผลในภาพรวมของบริษัทหรือเฉพาะส่วนที่ปรับปรุงประสิทธิภาพก็ได้ หากโครงการดังกล่าวเป็นไปตามหลักเกณฑ์และตัวชี้วัดที่กำหนด ยกเว้นการประหยัดพลังงานจะพิจารณาผลเฉพาะส่วนของโครงการที่ขอรับการส่งเสริมเท่านั้น

๑.๓ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องนำเสนอแผนการดำเนินการในการปรับเปลี่ยนเครื่องจักรเพื่อการประหยัดพลังงาน การนำพลังงานทดแทนมาใช้ในกิจการ หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม อย่างน้อยด้านใดด้านหนึ่ง ดังต่อไปนี้

- ๑.๓.๑ การลงทุนปรับเปลี่ยนเครื่องจักรไปสู่เทคโนโลยีที่ทันสมัยเพื่อให้เกิดการใช้พลังงานลดลง
- ๑.๓.๒ การลงทุนปรับเปลี่ยนเครื่องจักร รวมถึงการลงทุนเพื่อให้มีการนำพลังงานทดแทนมาใช้ในกิจการ
- ๑.๓.๓ การลงทุนปรับเปลี่ยนเครื่องจักรเพื่อลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมไม่ว่าจะเป็นการลดปริมาณของเสีย น้ำเสีย หรืออากาศ

๑.๓.๔ การลงทุนปรับเปลี่ยนเครื่องจักรเพื่อลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ในการลด ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก

ทั้งนี้ ต้องมีการนำเสนอข้อมูลก่อนและหลังการปรับปรุงให้เป็นไปตามตัวชี้วัดที่กำหนด และตรวจสอบได้อย่างชัดเจน

๑.๔ กรณีที่ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์ประสงค์จะเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขแผนการดำเนินการ ในสาระสำคัญที่ได้รับความเห็นชอบแล้ว จะต้องยื่นขอแก้ไขโครงการภายใน ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม เพื่อให้พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนนำเข้าเครื่องจักรจากต่างประเทศหรือซื้อในประเทศ และก่อนได้รับอนุญาต เปิดดำเนินการ

๑.๕ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออก บัตรส่งเสริม โดยจะต้องแจ้งขอเปิดดำเนินการตามแบบที่สำนักงานกำหนด

๒. คุณสมบัติ ขอบข่าย และสิทธิและประโยชน์

๒.๑ คุณสมบัติผู้ได้รับการส่งเสริม

๒.๑.๑ กิจการที่ขอรับการส่งเสริม จะต้องเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริม การลงทุน ที่ ๑๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยต้องเป็นประเภทกิจการที่ คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนประกาศให้การส่งเสริมการลงทุนอยู่ในขณะ ที่ยื่นขอรับการส่งเสริมตามมาตราการนี้ ยกเว้นประเภทกิจการตามประกาศสำนักงาน คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ป. ๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ประเภทกิจการที่ไม่ให้สิทธิและประโยชน์ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริม การลงทุน ที่ ๑๑/๒๕๖๕, ๑๕/๒๕๖๕, ๑๗/๒๕๖๕, ๒/๒๕๖๗, ๓/๒๕๖๗ และ ๔/๒๕๖๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม

ทั้งนี้ กรณีเป็นโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนอยู่เดิมสามารถขอรับ การส่งเสริมภายใต้มาตรการนี้ได้ เมื่อสิทธิและประโยชน์การยกเว้นและ ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดลงแล้ว หรือเป็นโครงการที่ไม่ได้รับสิทธิและ ประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยโครงการที่ได้รับการส่งเสริมอยู่ เดิมนั้น จะต้องเปิดดำเนินการตามโครงการให้แล้วเสร็จ ก่อนยื่นขอรับการ ส่งเสริมตามมาตราการนี้

๒.๑.๒ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องไม่ได้รับสิทธิและประโยชน์ด้านภาษีซ้ำซ้อน ในการดำเนินการเกี่ยวกับการประหยัดพลังงาน การใช้พลังงานทดแทน หรือ การลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมในทำนองเดียวกันจากหน่วยงานภาครัฐอื่น

๒.๑.๓ ในกรณีการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ในการลดปริมาณอากาศเสีย หรือน้ำเสีย หรือกากของเสีย ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องเป็นผู้ดำเนินการถูกต้องตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมตามที่หน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องกำหนด โดยมีค่าสารมลพิษไม่เกินเกณฑ์ค่าควบคุมที่กฎหมายกำหนด

๒.๑.๔ ในกรณีการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ในการลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องขึ้นทะเบียนการรับรองปริมาณก๊าซเรือนกระจกในมาตรการ Carbon Footprint of Product (CFP) กับองค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์การมหาชน) เท่านั้น โดยจะต้องยื่นใบรับรองที่ได้ขึ้นทะเบียนไว้แล้วและยังไม่หมดอายุมาพร้อมกับการยื่นคำขอรับการส่งเสริม

๒.๒ ขอบข่ายการให้การส่งเสริม

การประหยัดพลังงาน การใช้พลังงานทดแทน หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม สามารถแบ่งขอบข่ายการดำเนินการและตัวชี้วัด โดยผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การขอรับการส่งเสริม ดังต่อไปนี้

๒.๒.๑ การดำเนินการและตัวชี้วัด

การดำเนินการ	ตัวชี้วัดตามประกาศ	ตัวชี้วัดที่กำหนด
ด้านการประหยัดพลังงาน	ตัวชี้วัดที่ ๑ การใช้พลังงานลดลงตามสัดส่วนที่กำหนด	มูลค่าของพลังงานที่ประหยัดได้ของโครงการต้องไม่น้อยกว่ามูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับการยกเว้น
ด้านการใช้พลังงานทดแทน	ตัวชี้วัดที่ ๒ การนำพลังงานทดแทนมาใช้ในกิจการตามความเหมาะสม	มีการเปลี่ยนเป็นใช้พลังงานทดแทนตามชนิดที่กำหนด เพื่อทดแทนการใช้พลังงานฟอสซิล (ฟอสซิล ได้แก่ น้ำมัน ถ่านหิน ก๊าซธรรมชาติ)
ด้านการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม	ตัวชี้วัดที่ ๓ การลดปริมาณอากาศเสีย หรือน้ำเสีย หรือกากของเสียตามเกณฑ์ที่กำหนด	อัตราการระบายมลพิษทางอากาศหรือทางน้ำ หรือปริมาณกากของเสียลดลงตามความเหมาะสมในเชิงเทคโนโลยีที่ใช้
	ตัวชี้วัดที่ ๔ การลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกตามเกณฑ์ที่กำหนด	ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกลดลงตามความเหมาะสมในเชิงเทคโนโลยีที่ใช้

ทั้งนี้ กำหนดให้ปีก่อนปีที่ยื่นขอรับการส่งเสริมเป็นปีฐาน และคำนวณสัดส่วนเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาดำเนินการแล้ว ๑ ปี โดยคำนวณที่ปริมาณการผลิตและ/หรือขนาดของกิจการสำหรับการบริการเทียบกับปีฐาน

๒.๒.๒ รายละเอียดตัวชี้วัด

โดยมีการกำหนดสัดส่วนที่ต้องดำเนินงานในแต่ละด้าน ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๑ การใช้พลังงานลดลงตามสัดส่วนที่กำหนด โดยกำหนดให้มูลค่าพลังงานที่ประหยัดได้ของโครงการต้องไม่น้อยกว่ามูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับการยกเว้น มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

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

ตัวชี้วัดที่ ๒ การนำพลังงานทดแทนมาใช้ในกิจการ จะพิจารณาตามความเหมาะสม เมื่อเทียบกับการใช้พลังงานที่ใช้อยู่เดิมของผู้ขอรับการส่งเสริม ทั้งนี้ จะมีการพิจารณาทั้งชนิดและปริมาณของพลังงานทดแทนที่นำมาใช้ในโครงการ

ตัวชี้วัดที่ ๓ การลดปริมาณอากาศเสีย หรือน้ำเสีย หรือกากของเสีย ตามเกณฑ์ที่กำหนดให้พิจารณาแต่ละกรณีตามความเหมาะสมในเชิงเทคโนโลยีที่ใช้ โดยไม่กำหนดสัดส่วนขั้นต่ำ ทั้งนี้ การลดปริมาณอากาศเสีย หรือน้ำเสีย หรือกากของเสีย จะต้องเป็นชนิดและปริมาณที่มีนัยสำคัญที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมเท่านั้น โดยกำหนดรายละเอียด ดังนี้

- ๑) ความเข้มข้น และอัตราการระบายมลพิษทางอากาศ
กำหนดให้แสดงค่าความเข้มข้นของพารามิเตอร์ต่างๆ เช่น ฝุ่นละออง ก๊าซซัลเฟอร์ไดออกไซด์ เป็นต้น ตามที่มีกฎหมายกำหนดควบคู่กับการลดอัตราการระบายมลพิษทางอากาศ (Loading) ในหน่วยตันต่อปี
- ๒) อัตราการระบายน้ำทิ้ง
กำหนดให้เป็นการลดอัตราการระบายน้ำทิ้ง โดยให้นำเสนอข้อมูลอัตราการระบายน้ำทิ้ง ก่อนและหลังการขอรับการส่งเสริม ในหน่วยลูกบาศก์เมตรต่อปี

๓) อัตราการระบายมลพิษทางน้ำ

กำหนดให้เป็นการลดความเข้มข้นของพารามิเตอร์ต่างๆ เช่น BOD COD โลหะหนักแต่ละชนิด เป็นต้น ตามที่มีกฎหมายกำหนดควบคู่กับการลดอัตราการระบายมลพิษทางน้ำ (Loading) ในหน่วยตันต่อปี หรือลูกบาศก์เมตรต่อปี

๔) การลดปริมาณกากของเสีย

กำหนดให้เป็นการลดปริมาณกากของเสียที่เกิดจากกระบวนการผลิตหรือบริการ ในหน่วยตันต่อปี

ตัวชี้วัดที่ ๔ การลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ตามเกณฑ์ที่กำหนด ให้พิจารณาแต่ละกรณีตามความเหมาะสมในเชิงเทคโนโลยีที่ใช้ โดยไม่กำหนดสัดส่วนขั้นต่ำ ทั้งนี้ การลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก จะต้องเป็นชนิดและปริมาณที่องค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์การมหาชน) ให้การรับรอง โดยกำหนดให้เป็นการลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในหน่วยตันคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า (tCO₂e) ต่อปี หรือกิโลกรัมคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า (kgCO₂e) ต่อปี

๒.๒.๓ ขอบข่ายของการปรับเปลี่ยนเครื่องจักร จะพิจารณาให้ในทั้ง ๒ กรณี คือ

๑) การปรับเปลี่ยนเครื่องจักรในสายการผลิตและ/หรือการบริการโดยตรง เช่น การเปลี่ยนอุปกรณ์หรือเชื้อเพลิงของเตาหลอมในสายการผลิตผลิตภัณฑ์จากแก้ว หม้อน้ำสำหรับผลิตไอน้ำซึ่งใช้ובเส้นใยในสายการผลิตที่ต่อเนื่องกัน ตู้อบในสายการผลิตผลิตภัณฑ์อาหารแปรรูป รวมถึงการปรับเปลี่ยนเครื่องจักรมาใช้สารทำความเย็นที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อมในระบบทำความเย็นของโรงงานและห้องแช่แข็ง เป็นต้น

๒) การปรับเปลี่ยนหรือลงทุนติดตั้งเครื่องจักรสนับสนุน เช่น หม้อน้ำสำหรับผลิตไอน้ำเพื่อนำไปใช้ปั่นไฟฟ้าหรือใช้ในกระบวนการผลิตในโรงงาน ระบบบำบัดน้ำเสีย การติดตั้งแผงเซลล์แสงอาทิตย์เพื่อผลิตไฟฟ้าใช้เองในโรงงานและ/หรือส่วนการบริการที่ไม่ใช่อาคารสำนักงาน เพื่อทดแทนการซื้อไฟฟ้าจากระบบจำหน่ายไฟฟ้า เป็นต้น

ทั้งนี้ กรณีการปรับปรุงอุปกรณ์ที่ยังไม่มีผลรับรองด้านวิศวกรรมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จะไม่อยู่ในข่ายที่ขอรับการส่งเสริมตามมาตรการนี้ได้

๒.๓ สิทธิและประโยชน์ที่จะได้รับ

๒.๓.๑ ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร

๒.๓.๒ ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา ๓ ปี เป็นสัดส่วนร้อยละ ๕๐ ของเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนในการปรับปรุง ทั้งนี้ ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากรายได้ของกิจการที่ดำเนินการอยู่เดิม

๓. แนวทางการนับเงินลงทุนที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น

๓.๑ รายละเอียดการนับเงินลงทุน มีดังนี้

- ค่าอาคาร หมายถึง การก่อสร้างหรือปรับปรุงอาคารเพื่อรองรับการปรับเปลี่ยนเครื่องจักร ทั้งนี้ ไม่รวมถึงมูลค่าการเช่าอาคาร
- ค่าเครื่องจักร หมายถึง ค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการปรับปรุงประสิทธิภาพ โดยให้รวมถึงค่าใช้จ่ายต่างๆ เกี่ยวกับเครื่องจักรที่เกิดขึ้นจนกว่าเครื่องจักรจะพร้อมใช้งาน ตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เช่น ค่าออกแบบทางวิศวกรรม ค่าขนส่ง ค่าติดตั้ง ค่าทดลองเครื่อง เป็นต้น แต่ไม่รวมค่าบริการบำรุงรักษาเครื่องจักร ทั้งนี้ ค่าเครื่องจักรให้รวมค่าเช่าเครื่องจักรใหม่ที่มีสัญญาเช่ามากกว่า ๑ ปี
- ค่าใช้จ่ายในการประเมินก๊าซเรือนกระจกในปีประเมินผล เฉพาะกรณีด้านการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม การลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก

๓.๒ กรณีได้รับเงินอุดหนุนเพื่อใช้ในการดำเนินงานที่มีวัตถุประสงค์ในลักษณะเดียวกันจากหน่วยงานภาครัฐอื่น จะไม่ให้นับเป็นเงินลงทุนที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น

๔. แนวทางการใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

๔.๑ รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จะต้องเป็นรายได้ที่เกิดขึ้นภายหลังได้รับบัตรส่งเสริม โดยให้เริ่มนับถัดจากวันที่ออกบัตรส่งเสริม

๔.๒ การใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จะต้องใช้จากกำไรสุทธิทั้งจำนวนที่เกิดขึ้นจากโครงการนั้นในแต่ละรอบบัญชีเท่านั้น โดยไม่ให้แบ่งใช้เพียงบางส่วน

๔.๓ กรณีปีใด ผู้ได้รับการส่งเสริมมีกำไรสุทธิและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลไป โดยไม่ประสงค์จะขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าวที่ชำระไปแล้วนั้น จะไม่ถูกนำมาหักออกจากมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม แต่ระยะเวลาการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะนับต่อเนื่อง

๔.๔ การนับมูลค่าเงินลงทุนตามโครงการเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น แยกพิจารณาเป็น ๒ กรณี ดังนี้

- กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายใน ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม:

ให้นับมูลค่าเงินลงทุนตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมถึงวันที่ยื่นคำขอเปิดดำเนินการ

- กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายหลัง ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม:

ให้นับมูลค่าเงินลงทุนตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมถึงวันที่ครบกำหนด ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม

ทั้งนี้ กรณีที่ได้รับอนุญาตให้ขยายเวลาเปิดดำเนินการให้ถือว่าเป็นการขยายเวลาเพื่อให้ปฏิบัติตามตัวชีวิตเท่านั้น แต่ไม่นับมูลค่าเงินลงทุนหลังพ้น ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริมในการคำนวณมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น

๔.๕ มูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในแต่ละรอบบัญชีจะต้องไม่เกินร้อยละ ๕๐ ของมูลค่าที่ได้มีการลงทุนจริง

จึงขอชี้แจงมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

