คำชี้แจงสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
เรื่อง การขอรับการส่งเสริมมาตรการยกระดับอุตสาหกรรม (Smart and Sustainable Industry)
กรณีมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพ
ด้านการประหยัดพลังงาน 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) และประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง แก้ไขเพิ่มเติมมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการใช้พลังงานทดแทน โดยการติดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑๕/๒๕๖๕ มีความชัดเจนขึ้น สำนักงานจึงออกคำชี้แจงดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกคำชี้แจงสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ลงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง การขอรับการส่งเสริมมาตรการยกระดับอุตสาหกรรม (Smart and Sustainable Industry) กรณีมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการประหยัดพลังงาน การใช้พลังงานทดแทน หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑๕/๒๕๖๕

ข้อ ๒ การขอรับการส่งเสริม

๒.๑ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมตามแบบ “คำขอรับการส่งเสริมการลงทุน ทั่วไป” (F PA PP 01) หรือ “คำขอรับการส่งเสริมการลงทุน บริการ” (F PA PP 03) พร้อมกับ “แบบประกอบคำขอรับการส่งเสริมตามหลักเกณฑ์การให้สิทธิและประโยชน์ตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการประหยัดพลังงาน การใช้พลังงานทดแทน หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑๕/๒๕๖๕” (F PA PP 28) สำหรับมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการใช้พลังงานทดแทน โดยการติดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ ให้ใช้ “แบบประกอบคำขอรับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับมาตรการยกระดับอุตสาหกรรม (Smart and Sustainable Industry)” (F PA PP 78)

๒.๒ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมก่อนนำเข้าเครื่องจักรจากต่างประเทศหรือซื้อในประเทศ ทั้งนี้ ให้พิจารณาจากวันที่นำเข้าหรือวันที่ได้มาซึ่งสินทรัพย์ โดยเครื่องจักรที่จะปรับเปลี่ยนนั้นต้องเป็นเครื่องจักรใหม่เท่านั้น ซึ่งการขอรับการส่งเสริมของโครงการจะให้ผลในภาพรวมของบริษัทหรือเฉพาะส่วนที่ปรับเปลี่ยนก็ได้ หากโครงการดังกล่าวเป็นไปตามหลักเกณฑ์และตัวชี้วัดที่กำหนด ยกเว้นการประหยัดพลังงานจะพิจารณาผลเฉพาะส่วนโครงการที่ขอรับการส่งเสริมเท่านั้น

๒.๓ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องนำเสนอแผนการดำเนินการในการปรับเปลี่ยนเครื่องจักรเพื่อการประหยัดพลังงาน การนำพลังงานทดแทนมาใช้ในกิจการ หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมอย่างน้อยด้านใดด้านหนึ่ง ดังต่อไปนี้

๒.๓.๑ การลงทุนปรับเปลี่ยนเครื่องจักรไปสู่เทคโนโลยีที่ทันสมัยเพื่อให้เกิดการใช้พลังงานลดลง

๒.๓.๒ การลงทุนปรับเปลี่ยนเครื่องจักร รวมถึงการลงทุนเพื่อให้มีการนำพลังงานทดแทนมาใช้ในกิจการ

๒.๓.๓ การลงทุนปรับเปลี่ยนเครื่องจักรเพื่อลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมไม่ว่าจะเป็นการลดปริมาณของเสีย น้ำเสีย หรืออากาศ

๒.๓.๔ การลงทุนปรับเปลี่ยนเครื่องจักรเพื่อลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ในการลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก

ทั้งนี้ ต้องมีการนำเสนอข้อมูลก่อนและหลังการปรับปรุงให้เป็นไปตามตัวชี้วัดที่กำหนด และตรวจสอบได้อย่างชัดเจน

๒.๔ กรณีที่ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์ประสงค์จะเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขแผนการดำเนินการ ในสาระสำคัญที่ได้รับความเห็นชอบแล้ว จะต้องยื่นขอแก้ไขโครงการภายใน ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม เพื่อให้พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนนำเข้าเครื่องจักรจากต่างประเทศหรือซื้อในประเทศและก่อนได้รับอนุญาตเปิดดำเนินการ

๒.๕ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม โดยจะต้องแจ้งขอเปิดดำเนินการตามแบบที่สำนักงานกำหนด

ข้อ ๓ คุณสมบัติ ขอบข่าย และสิทธิและประโยชน์

๓.๑ คุณสมบัติผู้ได้รับการส่งเสริม

๓.๑.๑ กิจการที่ขอรับการส่งเสริม จะต้องเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ และที่ ๑๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๗ โดยต้องเป็นประเภทกิจการที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนประกาศให้การส่งเสริมการลงทุนอยู่ในขณะที่ยื่นขอรับการส่งเสริมตามมาตรการนี้ ยกเว้นประเภทกิจการตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ป. ๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง ประเภทกิจการที่ไม่ให้สิทธิและประโยชน์ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑๑/๒๕๖๕, ๑๕/๒๕๖๕, ๑๗/๒๕๖๕, ๑๗/๒๕๖๗, ๑๘/๒๕๖๗, ๑๙/๒๕๖๗ และ ๑/๒๕๖๘ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม

ทั้งนี้ กรณีเป็นโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนอยู่เดิมสามารถขอรับการส่งเสริมภายใต้มาตรการนี้ได้ เมื่อสิทธิและประโยชน์การยกเว้นและลดหย่อนภาษี เงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดลงแล้ว หรือเป็นโครงการที่ไม่ได้รับสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยโครงการที่ได้รับการส่งเสริม

อยู่เดิมนั้น จะต้องเปิดดำเนินการตามโครงการให้แล้วเสร็จ ก่อนยื่นขอรับการส่งเสริมตามมาตรการนี้

๓.๑.๒ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องไม่ได้รับสิทธิและประโยชน์ด้านภาษีซ้ำซ้อนในการดำเนินการเกี่ยวกับการประหยัดพลังงาน การใช้พลังงานทดแทน หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมในทำนองเดียวกันจากหน่วยงานภาครัฐอื่น

๓.๑.๓ ในกรณีการลดผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อม ในการลดปริมาณอากาศเสีย หรือน้ำเสีย หรือกากของเสีย ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องเป็นผู้ดำเนินการถูกต้องตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมตามที่หน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องกำหนด โดยมีค่าสารมลพิษไม่เกินเกณฑ์ค่าควบคุมที่กฎหมายกำหนด

๓.๑.๔ ในกรณีการลดผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อม ในการลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องขึ้นทะเบียนการรับรองปริมาณก๊าซเรือนกระจกในมาตรการ Carbon Footprint of Product (CFP) กับองค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์การมหาชน) เท่านั้น โดยจะต้องยื่นใบรับรองที่ได้ขึ้นทะเบียนไว้แล้วและยังไม่หมดอายุมาพร้อมกับการยื่นคำขอรับการส่งเสริม

๓.๒ ขอบข่ายการให้การส่งเสริม

การประหยัดพลังงาน การใช้พลังงานทดแทน หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม สามารถแบ่งขอบข่ายการดำเนินการและตัวชี้วัด โดยผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การขอรับการส่งเสริม ดังต่อไปนี้

๓.๒.๑ การดำเนินการและตัวชี้วัด

การดำเนินการ	ตัวชี้วัดตามประกาศ	ตัวชี้วัดที่กำหนด
ด้านการประหยัดพลังงาน	<u>ตัวชี้วัดที่ ๑</u> การใช้พลังงานลดลงตามสัดส่วนที่กำหนด	มูลค่าของพลังงานที่ประหยัดได้ของโครงการต้องไม่น้อยกว่ามูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับการยกเว้น
ด้านการใช้พลังงานทดแทน	<u>ตัวชี้วัดที่ ๒</u> การนำพลังงานทดแทนมาใช้ในกิจการตามความเหมาะสม	มีการเปลี่ยนเป็นใช้พลังงานทดแทนตามชนิดที่กำหนด เพื่อทดแทนการใช้พลังงานฟอสซิล (ฟอสซิล ได้แก่ น้ำมัน ถ่านหิน ก๊าซธรรมชาติ)
ด้านการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม	<u>ตัวชี้วัดที่ ๓</u> การลดปริมาณอากาศเสีย หรือน้ำเสีย หรือกากของเสียตามเกณฑ์ที่กำหนด	อัตราการระบายมลพิษทางอากาศหรือทางน้ำ หรือปริมาณกากของเสียลดลงตามความเหมาะสมในเชิงเทคโนโลยีที่ใช้

การดำเนินการ	ตัวชี้วัดตามประกาศ	ตัวชี้วัดที่กำหนด
	ตัวชี้วัดที่ ๔ การลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกตามเกณฑ์ที่กำหนด	ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกลดลงตามความเหมาะสมในเชิงเทคโนโลยีที่ใช้

ทั้งนี้ กำหนดให้ปีก่อนปีที่ยื่นขอรับการส่งเสริมเป็นปีฐาน และคำนวณสัดส่วนเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาดำเนินการแล้ว ๑ ปี โดยคำนวณที่ปริมาณการผลิตและ/หรือขนาดของกิจการสำหรับการบริการเดียวกับปีฐาน

๓.๒.๒ รายละเอียดตัวชี้วัด

โดยมีการกำหนดสัดส่วนที่ต้องดำเนินงานในแต่ละด้าน ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๑ การใช้พลังงานลดลงตามสัดส่วนที่กำหนด โดยกำหนดให้มูลค่าพลังงานที่ประหยัดได้ของโครงการต้องไม่น้อยกว่ามูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับการยกเว้น มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

(๑) ระยะเวลาในการคำนวณมูลค่าพลังงานที่ประหยัดได้ ให้คำนวณมูลค่าพลังงานที่ประหยัดได้ของโครงการเป็นระยะเวลา ๕ ปี ยกเว้นโครงการขนาดใหญ่ จะมีการพิจารณาตามความเหมาะสม

(๒) ระยะเวลาในการคำนวณมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับการยกเว้นเพื่อการคำนวณตัวชี้วัดนี้ ให้คำนวณตามระยะเวลาที่จะได้รับสิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ๓ ปี

ตัวชี้วัดที่ ๒ การนำพลังงานทดแทนมาใช้ในกิจการ จะพิจารณาตามความเหมาะสมเมื่อเทียบกับการใช้พลังงานที่ใช้อยู่เดิมของผู้ขอรับการส่งเสริม ทั้งนี้ จะมีการพิจารณาทั้งชนิดและปริมาณของพลังงานทดแทนที่นำมาใช้ในโครงการ

ตัวชี้วัดที่ ๓ การลดปริมาณอากาศเสีย หรือน้ำเสีย หรือกากของเสียตามเกณฑ์ที่กำหนดให้พิจารณาแต่ละกรณีตามความเหมาะสมในเชิงเทคโนโลยีที่ใช้ โดยไม่กำหนดสัดส่วนขั้นต่ำ ทั้งนี้ การลดปริมาณอากาศเสีย หรือน้ำเสีย หรือกากของเสียจะต้องเป็นชนิดและปริมาณที่มีนัยสำคัญที่มีผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อมเท่านั้น 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 ตามเกณฑ์ที่กำหนดให้พิจารณาแต่ละกรณีตามความเหมาะสมในเชิงเทคโนโลยีที่ใช้โดยไม่กำหนดสัดส่วนขั้นต่ำ ทั้งนี้ การลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก จะต้องเป็นชนิดและปริมาณที่องค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์การมหาชน) ให้การรับรอง โดยกำหนดให้เป็นการลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในหน่วยตันคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า (tCO_2e) ต่อปี หรือกิโลกรัมคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า ($kgCO_2e$) ต่อปี

๓.๒.๓ ขอบข่ายของการปรับเปลี่ยนเครื่องจักร จะพิจารณาให้ในทั้ง ๒ กรณี คือ

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

(๒) การปรับเปลี่ยนหรือลงทุนติดตั้งเครื่องจักรสนับสนุน เช่น หม้อน้ำสำหรับผลิตไอน้ำเพื่อนำไปใช้ปั่นไฟฟ้าหรือใช้ในกระบวนการผลิตในโรงงาน ระบบบำบัดน้ำเสีย การติดตั้งแผงเซลล์แสงอาทิตย์เพื่อผลิตไฟฟ้าใช้เองในโรงงาน และ/หรือส่วนการบริการที่ไม่ใช่อาคารสำนักงาน เพื่อทดแทนการซื้อไฟฟ้า จากระบบจำหน่ายไฟฟ้า เป็นต้น

ทั้งนี้ กรณีการปรับปรุงอุปกรณ์ที่ยังไม่มีผลรับรองด้านวิศวกรรมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จะไม่อยู่ในข่ายที่ขอรับการส่งเสริมตามมาตรการนี้ได้

๓.๓ สิทธิและประโยชน์ที่จะได้รับ

๓.๓.๑ ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร

๓.๓.๒ ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา ๓ ปี เป็นสัดส่วนร้อยละ ๕๐ ของเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนในการปรับปรุง ทั้งนี้ ให้ได้รับ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากรายได้ของกิจการที่ดำเนินการอยู่เดิม

ข้อ ๔ แนวทางการนับเงินลงทุนที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น

๔.๑ กรณีมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการใช้พลังงานทดแทน มีรายละเอียดการนับเงินลงทุน ดังนี้

๔.๑.๑ ผู้ขอรับการส่งเสริมสามารถยื่นขอรับการส่งเสริมโดยระบุเงินลงทุนในการปรับปรุงประสิทธิภาพสูงกว่ากรอบวงเงินการสนับสนุนสูงสุดในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ แต่วงเงินที่จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องไม่เกินกรอบวงเงินการสนับสนุนสูงสุดฯ ที่กำหนด ตามแต่กรณี

๔.๑.๒ กำลังการผลิตไฟฟ้า ๑ เมกะวัตต์ (MW) พิจารณาจากกำลังการผลิตไฟฟ้าของแผงเซลล์แสงอาทิตย์ (PV MODULE) กรณีที่กำลังการผลิตไฟฟ้าของแผงเซลล์แสงอาทิตย์ไม่เท่ากับ ๑ เมกะวัตต์ (MW) ให้คำนวณกรอบวงเงินการสนับสนุนสูงสุดฯ เป็นสัดส่วนตามกำลังการผลิตไฟฟ้าของแผงเซลล์แสงอาทิตย์ ดังแสดงในตัวอย่างตามเอกสารแนบท้ายคำชี้แจงนี้

๔.๑.๓ ให้นับมูลค่าการลงทุนในการปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการใช้พลังงานทดแทนโดยการติดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ ดังนี้

(๑) เงินลงทุนด้านเครื่องจักรและ/หรืออุปกรณ์ที่เป็นสาระสำคัญในการปรับปรุงประสิทธิภาพ จำนวน ๕ รายการ ได้แก่

๑) แผงเซลล์แสงอาทิตย์ (PV MODULE)

๒) เครื่องแปลงกระแสไฟฟ้า (INVERTER)

๓) หม้อแปลงไฟฟ้า (TRANSFORMER)

๔) ระบบจ่ายไฟฟ้า ระบบควบคุม เช่น ตู้ควบคุมระบบไฟฟ้าหลัก (MAIN DISTRIBUTION BOARD: MDB), AC/DC CABLES WITH ACCESSORIES, CIRCUIT BREAKER และ RELAY PROTECTION เป็นต้น ระบบติดตามตรวจสอบ เช่น SENSOR, MONITORING DEVICE และ DISPLAY เป็นต้น ระบบความปลอดภัย เช่น ระบบหยุดทำงานฉุกเฉิน (RAPID SHUTDOWN) ระบบป้องกันฟ้าผ่า ระบบสายดิน กล้องวงจรปิด ทางเดินสำหรับซ่อมบำรุง (WALKWAY) และอุปกรณ์ป้องกันการตก (LIFELINE SYSTEM) เป็นต้น และสถานีตรวจวัดอากาศ (WEATHER STATION) และระบบล้างแผงเซลล์แสงอาทิตย์ (CLEANING SYSTEM) เช่น เครื่องวัดความเข้มของแสง (PYRANOMETER) อุปกรณ์วัดปริมาณน้ำฝน (RAIN GAUGE) และอุปกรณ์วัดอุณหภูมิแวดล้อม (AMBIENT TEMPERATURE SENSOR) เป็นต้น

๕) ระบบกักเก็บพลังงานไฟฟ้า (BATTERY ENERGY STORAGE SYSTEM: BESS) และเครื่องแปลงกระแสไฟฟ้า (INVERTER) ของระบบ BESS

(๒) ค่าติดตั้งและค่าโครงสร้างรองรับ (MOUNTING STRUCTURE) ของเครื่องจักรและ/หรืออุปกรณ์ที่เป็นสาระสำคัญในการปรับปรุงประสิทธิภาพตาม (๑) เช่น โครงสร้างรองรับแผงเซลล์แสงอาทิตย์ (SOLAR MOUNTING KIT) โครงสร้างรองรับอินเวอร์เตอร์ (INVERTER RACK) และโครงสร้างรองรับแบตเตอรี่ เป็นต้น

(๓) กรณีที่มีการลงทุนในรายการที่ ๑) - ๔) ให้นับมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าว (รวมค่าติดตั้งและค่าโครงสร้างรองรับ) จะต้องไม่เกิน ๓๐ ล้านบาทต่อกำลังการผลิตไฟฟ้า ๑ เมกะวัตต์ (MW)

(๔) กรณีที่มีการลงทุนในรายการที่ ๑) - ๕) ให้นับมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าว (รวมค่าติดตั้งและค่าโครงสร้างรองรับ) จะต้องไม่เกิน ๔๐ ล้านบาทต่อกำลังการผลิตไฟฟ้า ๑ เมกะวัตต์ (MW)

(๕) กรณีลงทุนติดตั้งเฉพาะในรายการที่ ๕) โดยไม่มีการลงทุนรายการที่ ๑) - ๔) จะไม่อยู่ในข่ายมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการใช้พลังงานทดแทน โดยการติดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์

๔.๑.๔ การนับมูลค่าเงินลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนในการปรับปรุงจะพิจารณาจากต้นทุนด้านเครื่องจักรและ/หรืออุปกรณ์ที่บันทึกตามมาตรฐานการบัญชี หรือหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

๔.๑.๕ การติดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ หมายรวมถึง การติดตั้งบนหลังคา การติดตั้งบนทุ่นลอยน้ำ และการติดตั้งบนพื้นดิน

๔.๒ กรณีอื่นๆ มีรายละเอียดการนับเงินลงทุน ดังนี้

๔.๑.๑ ค่าอาคาร หมายถึง การก่อสร้างหรือปรับปรุงอาคารเพื่อรองรับการปรับเปลี่ยนเครื่องจักร ทั้งนี้ ไม่รวมถึงมูลค่าการเช่าอาคาร

๔.๑.๒ ค่าเครื่องจักร หมายถึง ค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการปรับปรุงประสิทธิภาพ โดยให้รวมถึงค่าใช้จ่ายต่างๆ เกี่ยวกับเครื่องจักรที่เกิดขึ้นจนกว่าเครื่องจักรจะพร้อมใช้งาน ตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เช่น ค่าออกแบบทางวิศวกรรม ค่าขนส่ง ค่าติดตั้ง ค่าทดลองเครื่อง เป็นต้น แต่ไม่รวมค่าบริการบำรุงรักษาเครื่องจักร ทั้งนี้ ค่าเครื่องจักรให้รวมค่าเช่าเครื่องจักรใหม่ที่มีสัญญาเช่ามากกว่า ๑ ปี

๔.๑.๓ ค่าใช้จ่ายในการประเมินก๊าซเรือนกระจกในปีประเมินผล เฉพาะกรณีด้านการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมในการลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก

๔.๓ กรณีได้รับเงินอุดหนุนเพื่อใช้ในการดำเนินงานที่มีวัตถุประสงค์ในลักษณะเดียวกันจากหน่วยงานภาครัฐอื่น จะไม่ให้นับเป็นเงินลงทุนที่ใช้ในการคำนวณเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น

ข้อ ๕ แนวทางการใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

๕.๑ รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จะต้องเป็นรายได้ที่เกิดขึ้นภายหลังได้รับบัตรส่งเสริม โดยให้เริ่มนับถัดจากวันที่ออกบัตรส่งเสริม

๕.๒ การใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จะต้องใช้จากกำไรสุทธิทั้งจำนวนที่เกิดขึ้นจากโครงการนั้นในแต่ละรอบบัญชีเท่านั้น โดยไม่ให้แบ่งใช้เพียงบางส่วน

๕.๓ กรณีปีใด ผู้ได้รับการส่งเสริมมีกำไรสุทธิและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลไป โดยไม่ประสงค์จะขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าวที่ชำระไปแล้วนั้นจะไม่ถูกนำมาหักออกจากมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม แต่ระยะเวลาการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะนับต่อเนื่อง

๕.๔ การนับมูลค่าเงินลงทุนตามโครงการเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น แยกพิจารณาเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๕.๔.๑ <u>กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายใน ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม</u>

ให้นับมูลค่าเงินลงทุนตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมถึงวันที่ยื่นคำขอเปิดดำเนินการ

๕.๔.๒ <u>กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายหลัง ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม</u>

ให้นับมูลค่าเงินลงทุนตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมถึงวันที่ครบกำหนด ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม

ทั้งนี้ กรณีที่ได้รับอนุญาตให้ขยายเวลาเปิดดำเนินการให้ถือว่าเป็นการขยายเวลาเพื่อให้ปฏิบัติตามตัวชี้วัดเท่านั้น แต่ไม่นับมูลค่าเงินลงทุนหลังพ้น ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริมในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น

๕.๕ มูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในแต่ละรอบบัญชีจะต้องไม่เกินร้อยละ ๕๐ ของมูลค่าที่ได้มีการลงทุนจริง

จึงขอชี้แจงมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

เอกสารแนบ

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าเงินลงทุน
กรณีกำลังการผลิตไฟฟ้าไม่เท่ากับ ๑ เมกะวัตต์

การคำนวณกรอบวงเงินการสนับสนุนสูงสุดในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณจากกำลังการผลิตไฟฟ้าของแผงเซลล์แสงอาทิตย์ที่ผลิตได้ในหน่วยเมกะวัตต์ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ข้อมูล	การผลิตไฟฟ้า
ขนาดแผงเซลล์แสงอาทิตย์ ... วัตต์/แผง (A)	**การผลิตไฟฟ้ารวมต่อชั่วโมง**
จำนวนแผงเซลล์แสงอาทิตย์ที่ติดตั้ง ... แผง (B)	[(A) x (B)] / ๑,๐๐๐ = ... เมกะวัตต์

๑. กรณีมีกำลังการผลิตไฟฟ้าน้อยกว่า ๑ เมกะวัตต์ (MW): ตัวอย่าง ๐.๗๐ เมกะวัตต์

๑.๑ กรณีลงทุนตามรายการ ๑) - ๔) ตามที่ระบุในหัวข้อย่อย (๑) ของ ๔.๑.๓ (รวมค่าติดตั้งและค่าโครงสร้างรองรับ) จะคำนวณกรอบวงเงินการสนับสนุนสูงสุดในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

= ๐.๗๐ เมกะวัตต์ x ๓๐ ล้านบาท/เมกะวัตต์

= ๒๑ ล้านบาท

๑.๒ กรณีลงทุนตามรายการ ๑) - ๕) ตามที่ระบุในหัวข้อย่อย (๑) ของ ๔.๑.๓ (รวมค่าติดตั้งและค่าโครงสร้างรองรับ) จะคำนวณกรอบวงเงินการสนับสนุนสูงสุดในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

= ๐.๗๐ เมกะวัตต์ x ๔๐ ล้านบาท/เมกะวัตต์

= ๒๘ ล้านบาท

๒. กรณีมีกำลังการผลิตไฟฟ้ามากกว่า ๑ เมกะวัตต์ (MW): ตัวอย่าง ๑.๔๐ เมกะวัตต์

๒.๑ กรณีลงทุนตามรายการ ๑) - ๔) ตามที่ระบุในหัวข้อย่อย (๑) ของ ๔.๑.๓ (รวมค่าติดตั้งและค่าโครงสร้างรองรับ) จะคำนวณกรอบวงเงินการสนับสนุนสูงสุดในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

= ๑.๔๐ เมกะวัตต์ x ๓๐ ล้านบาท/เมกะวัตต์

= ๔๒ ล้านบาท

๒.๒ กรณีลงทุนตามรายการ ๑) - ๕) ตามที่ระบุในหัวข้อย่อย (๑) ของ ๔.๑.๓ (รวมค่าติดตั้งและค่าโครงสร้างรองรับ) จะคำนวณกรอบวงเงินการสนับสนุนสูงสุดในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

= ๑.๔๐ เมกะวัตต์ x ๔๐ ล้านบาท/เมกะวัตต์

= ๕๖ ล้านบาท