



## คำชี้แจงสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

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

เพื่อให้การส่งเสริมการลงทุนตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพ ด้านการประหยัดพลังงาน การใช้พลังงานทดแทน หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง มาตรการยกระดับอุตสาหกรรม (Smart and Sustainable Industry) และประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๓/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๘ เรื่อง แก้ไขเพิ่มเติมมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการประหยัดพลังงาน การใช้พลังงานทดแทน ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑๕/๒๕๖๕ มีความชัดเจนขึ้น สำนักงานจึงออกคำชี้แจง ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกคำชี้แจงสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่อง การขอรับการส่งเสริมมาตรการยกระดับอุตสาหกรรม (Smart and Sustainable Industry) กรณียุทธศาสตร์การปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการประหยัดพลังงาน การใช้พลังงานทดแทน หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ๑๕/๒๕๖๕

### ข้อ ๒ การขอรับการส่งเสริม

๒.๑ 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)

๒.๒ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมก่อนนำเข้าเครื่องจักรจากต่างประเทศหรือซื้อในประเทศ ทั้งนี้ ให้พิจารณาจากวันที่นำเข้าหรือวันที่ได้มาซึ่งสินทรัพย์ โดยเครื่องจักรที่จะปรับเปลี่ยนนั้นต้องเป็นเครื่องจักรใหม่เท่านั้น ซึ่งการขอรับการส่งเสริมของโครงการจะให้ผลในภาพรวมของบริษัทหรือเฉพาะส่วนที่ปรับเปลี่ยนก็ได้ หากโครงการดังกล่าวเป็นไปตามหลักเกณฑ์และตัวชี้วัดที่กำหนด ยกเว้นการประหยัดพลังงานจะพิจารณาเฉพาะส่วนโครงการที่ขอรับการส่งเสริมเท่านั้น

๒.๓ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องนำเสนอแผนการดำเนินการในการปรับเปลี่ยนเครื่องจักรเพื่อการประหยัดพลังงาน การนำพลังงานทดแทนมาใช้ในการกิจการ หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม อย่างน้อยด้านใดด้านหนึ่ง ดังต่อไปนี้

๒.๓.๑ การลงทุนปรับเปลี่ยนเครื่องจักรไปสู่เทคโนโลยีที่ทันสมัยเพื่อให้เกิดการใช้พลังงานลดลง

๒.๓.๒ การลงทุนปรับเปลี่ยนเครื่องจักร รวมถึงการลงทุนเพื่อให้มีการนำพลังงานทดแทน (ไม่รวมการติดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์) มาใช้ในการกิจการ และการลงทุนระบบกักเก็บพลังงานไฟฟ้า (Battery Energy Storage System: BESS) และเครื่องแปลงกระแสไฟฟ้า (Inverter) ของระบบ BESS

๒.๓.๓ การลงทุนปรับเปลี่ยนเครื่องจักรเพื่อลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมไม่ว่าจะเป็น  
การลดปริมาณของเสีย น้ำเสีย หรืออากาศ

๒.๓.๔ การลงทุนปรับเปลี่ยนเครื่องจักรเพื่อลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ในการลด  
ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก

ทั้งนี้ ต้องมีการนำเสนอข้อมูลก่อนและหลังการปรับปรุงให้เป็นไปตามตัวชี้วัดที่กำหนด  
และตรวจสอบได้อย่างชัดเจน

๒.๔ กรณีที่ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์ประสงค์จะเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขแผนการ  
ดำเนินการในสาระสำคัญที่ได้รับความเห็นชอบแล้ว จะต้องยื่นขอแก้ไขโครงการภายใน ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่  
ออกบัตรส่งเสริม เพื่อให้พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนนำเข้าเครื่องจักรจากต่างประเทศหรือซื้อในประเทศ  
และก่อนได้รับอนุญาตเปิดดำเนินการ

๒.๕ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่  
ออกบัตรส่งเสริม โดยจะต้องแจ้งขอเปิดดำเนินการตามแบบที่สำนักงานกำหนด

### ข้อ ๓ คุณสมบัติ ขอบข่าย และสิทธิและประโยชน์

#### ๓.๑ คุณสมบัติผู้ได้รับการส่งเสริม

๓.๑.๑ กิจกรรมที่ขอรับการส่งเสริม จะต้องเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริม  
การลงทุน ที่ ๑๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ และที่ ๓/๒๕๖๘ ลงวันที่  
๕ มิถุนายน ๒๕๖๘ โดยต้องเป็นประเภทกิจการที่คณะกรรมการส่งเสริม  
การลงทุนประกาศให้การส่งเสริมการลงทุนอยู่ในขณะที่ยื่นขอรับการส่งเสริม  
ตามมาตรการนี้ ยกเว้นประเภทกิจการตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ  
ส่งเสริมการลงทุน ที่ ป. ๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง ประเภท  
กิจการที่ไม่ให้สิทธิและประโยชน์ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริม  
การลงทุนที่ ๑๑/๒๕๖๕, ๑๕/๒๕๖๕, ๑๗/๒๕๖๕, ๑๗/๒๕๖๗, ๑๘/๒๕๖๗,  
๑๙/๒๕๖๗ และ ๑/๒๕๖๘ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม

ทั้งนี้ กรณีเป็นโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนอยู่เดิมสามารถ  
ขอรับการส่งเสริมภายใต้มาตรการนี้ได้ เมื่อสิทธิและประโยชน์การยกเว้น  
และลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดลงแล้ว หรือเป็นโครงการที่ไม่ได้รับ  
สิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยโครงการที่ได้รับการ  
ส่งเสริมอยู่เดิมนั้น จะต้องเปิดดำเนินการตามโครงการให้แล้วเสร็จ  
ก่อนยื่นขอรับการส่งเสริมตามมาตรการนี้

๓.๑.๒ ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องไม่ได้รับสิทธิและประโยชน์ด้านภาษีซ้ำซ้อน  
ในการดำเนินการเกี่ยวกับการประหยัดพลังงาน การใช้พลังงานทดแทน หรือ  
การลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมในทำนองเดียวกันจากหน่วยงานภาครัฐอื่น

๓.๑.๓ ในกรณีการลดผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อม ในการลดปริมาณอากาศเสีย หรือน้ำเสีย  
หรือกากของเสีย ผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องเป็นผู้ดำเนินการถูกต้องตาม  
หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมตามที่หน่วยงานภาครัฐ  
ที่เกี่ยวข้องกำหนด โดยมีค่าสารมลพิษไม่เกินเกณฑ์ค่าควบคุมที่กฎหมายกำหนด

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

### ๓.๒ ขอบข่ายการให้การส่งเสริม

การประหยัดพลังงาน การใช้พลังงานทดแทน หรือการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม สามารถแบ่งขอบข่ายการดำเนินการและตัวชี้วัด โดยผู้ขอรับสิทธิและประโยชน์จะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การขอรับการส่งเสริม ดังต่อไปนี้

#### ๓.๒.๑ การดำเนินการและตัวชี้วัด

| การดำเนินการ                   | ตัวชี้วัดตามประกาศ                                                                       | ตัวชี้วัดที่กำหนด                                                                                                        |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ด้านการประหยัดพลังงาน          | <u>ตัวชี้วัดที่ ๑</u><br>การใช้พลังงานลดลงตามสัดส่วนที่กำหนด                             | มูลค่าของพลังงานที่ประหยัดได้ของโครงการต้องไม่น้อยกว่ามูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับการยกเว้น                     |
| ด้านการใช้พลังงานทดแทน         | <u>ตัวชี้วัดที่ ๒</u><br>การนำพลังงานทดแทนมาใช้ในการกิจการตามความเหมาะสม                 | มีการเปลี่ยนเป็นใช้พลังงานทดแทนตามชนิดที่กำหนด เพื่อทดแทนการใช้พลังงานฟอสซิล (ฟอสซิล ได้แก่ น้ำมัน ถ่านหิน ก๊าซธรรมชาติ) |
| ด้านการลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม | <u>ตัวชี้วัดที่ ๓</u><br>การลดปริมาณอากาศเสีย หรือน้ำเสีย หรือกากของเสียตามเกณฑ์ที่กำหนด | อัตราการระบายมลพิษทางอากาศหรือทางน้ำ หรือปริมาณกากของเสียลดลงตามความเหมาะสมในเชิงเทคโนโลยีที่ใช้                         |
|                                | <u>ตัวชี้วัดที่ ๔</u><br>การลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกตามเกณฑ์ที่กำหนด               | ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกลดลงตามความเหมาะสมในเชิงเทคโนโลยีที่ใช้                                                      |

ทั้งนี้ กำหนดให้ปีก่อนปีที่ยื่นขอรับการส่งเสริมเป็นปีฐาน และคำนวณสัดส่วนเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาดำเนินการแล้ว ๑ ปี โดยคำนวณที่ปริมาณการผลิตและ/หรือขนาดของกิจการสำหรับการบริการเดียวกับปีฐาน

#### ๓.๒.๒ รายละเอียดตัวชี้วัด

โดยมีการกำหนดสัดส่วนที่ต้องดำเนินงานในแต่ละด้าน ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๑ การใช้พลังงานลดลงตามสัดส่วนที่กำหนด โดยกำหนดให้มูลค่าพลังงานที่ประหยัดได้ของโครงการต้องไม่น้อยกว่ามูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับการยกเว้น มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- (๑) ระยะเวลาในการคำนวณมูลค่าพลังงานที่ประหยัดได้ให้  
คำนวณมูลค่าพลังงานที่ประหยัดได้ของโครงการเป็น  
ระยะเวลา ๕ ปี ยกเว้นโครงการขนาดใหญ่ จะมีการพิจารณา  
ตามความเหมาะสม
- (๒) ระยะเวลาในการคำนวณมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะ  
ได้รับการยกเว้นเพื่อการคำนวณตัวชี้วัดนี้ ให้คำนวณตาม  
ระยะเวลาที่จะได้รับสิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้  
นิติบุคคล ๓ ปี

**ตัวชี้วัดที่ ๒** การนำพลังงานทดแทนมาใช้ในกิจการ จะพิจารณาตามความ  
เหมาะสมเมื่อเทียบกับการใช้พลังงานที่ใช้อยู่เดิมของผู้ขอรับ  
การส่งเสริม ทั้งนี้ จะมีการพิจารณาทั้งชนิดและปริมาณของ  
พลังงานทดแทนที่นำมาใช้ในโครงการ

**ตัวชี้วัดที่ ๓** การลดปริมาณอากาศเสีย หรือน้ำเสีย หรือกากของเสีย  
ตามเกณฑ์ที่กำหนดให้พิจารณาแต่ละกรณีตามความ  
เหมาะสมในเชิงเทคโนโลยีที่ใช้ โดยไม่กำหนดสัดส่วนขั้นต่ำ  
ทั้งนี้ การลดปริมาณอากาศเสีย หรือน้ำเสีย หรือกากของเสีย  
จะต้องเป็นชนิดและปริมาณที่มีนัยสำคัญที่มีผลกระทบ  
ด้านสิ่งแวดล้อมเท่านั้น โดยกำหนดรายละเอียด ดังนี้

- (๑) ความเข้มข้น และอัตราการระบายมลพิษทางอากาศ  
กำหนดให้แสดงค่าความเข้มข้นของพารามิเตอร์ต่าง ๆ  
เช่น ฝุ่นละออง ก๊าซซัลเฟอร์ไดออกไซด์ เป็นต้น ตามที่  
มีกฎหมายกำหนดควบคู่กับการลดอัตราการระบาย  
มลพิษทางอากาศ (Loading) ในหน่วยตันต่อปี
- (๒) อัตราการระบายน้ำทิ้ง  
กำหนดให้เป็นการลดอัตราการระบายน้ำทิ้ง โดยให้  
นำเสนอข้อมูลอัตราการระบายน้ำทิ้ง ก่อนและหลังการ  
ขอรับการส่งเสริม ในหน่วยลูกบาศก์เมตรต่อปี
- (๓) อัตราการระบายมลพิษทางน้ำ  
กำหนดให้เป็นการลดความเข้มข้นของพารามิเตอร์ต่าง ๆ  
เช่น BOD COD โลหะหนักแต่ละชนิด เป็นต้น ตามที่มี  
กฎหมายกำหนดควบคู่กับการลดอัตราการระบายมลพิษ  
ทางน้ำ (Loading) ในหน่วยตันต่อปี หรือลูกบาศก์เมตร  
ต่อปี
- (๔) การลดปริมาณกากของเสีย  
กำหนดให้เป็นการลดปริมาณกากของเสียที่เกิดจาก  
กระบวนการผลิตหรือบริการ ในหน่วยตันต่อปี

**ตัวชี้วัดที่ ๔** การลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ตามเกณฑ์ที่กำหนด ให้พิจารณาแต่ละกรณีตามความเหมาะสมในเชิงเทคโนโลยี ที่ใช้โดยไม่กำหนดสัดส่วนขั้นต่ำ ทั้งนี้ การลดปริมาณการปล่อย ก๊าซเรือนกระจก จะต้องเป็นชนิดและปริมาณที่องค์การบริหาร จัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์การมหาชน) ให้การรับรอง โดยกำหนดให้เป็นการลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ในหน่วยตันคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า (tCO<sub>2</sub>e) ต่อปี หรือ กิโลกรัมคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า (kgCO<sub>2</sub>e) ต่อปี

๓.๒.๓ ขอบข่ายของการปรับเปลี่ยนเครื่องจักร จะพิจารณาให้ในทั้ง ๒ กรณี คือ

- (๑) การปรับเปลี่ยนเครื่องจักรในสายการผลิตและ/หรือการบริการโดยตรง เช่น การเปลี่ยนอุปกรณ์หรือเชื้อเพลิงของเตาหลอมในสายการผลิต ผลิตภัณฑ์จากแก้ว หม้อน้ำสำหรับผลิตไอน้ำซึ่งใช้ובเส้นใยในสายการผลิต ที่ต่อเนื่องกัน ตู้อบในสายการผลิตผลิตภัณฑ์อาหารแปรรูป รวมถึงการ ปรับเปลี่ยนเครื่องจักรมาใช้สารทำความเย็นที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม ในระบบทำความเย็นของโรงงานและห้องแช่แข็ง เป็นต้น
- (๒) การปรับเปลี่ยนหรือลงทุนติดตั้งเครื่องจักรสนับสนุน เช่น หม้อน้ำ สำหรับผลิตไอน้ำเพื่อนำไปใช้ปั่นไฟฟ้าหรือใช้ในกระบวนการผลิตใน โรงงาน และระบบบำบัดน้ำเสีย เป็นต้น

ทั้งนี้ กรณีการปรับปรุงอุปกรณ์ที่ยังไม่มีผลรับรองด้านวิศวกรรมจากหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง จะไม่อยู่ในข่ายที่ขอรับการส่งเสริมตามมาตราการนี้ได้

### ๓.๓ สิทธิและประโยชน์ที่จะได้รับ

๓.๓.๑ ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร

๓.๓.๒ ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา ๓ ปี เป็นสัดส่วนร้อยละ ๕๐ ของเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนในการปรับปรุง ทั้งนี้ ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากรายได้ของกิจการที่ดำเนินการอยู่เดิม

### ข้อ ๔ แนวทางการนับเงินลงทุนที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น

๔.๑ การปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการใช้พลังงานทดแทน (ไม่รวมการติดตั้งระบบผลิตไฟฟ้า จากพลังงานแสงอาทิตย์) กรณีที่มีการลงทุนระบบกักเก็บพลังงานไฟฟ้า (Battery Energy Storage System: BESS) และเครื่องแปลงกระแสไฟฟ้า (Inverter) ของระบบ BESS มีรายละเอียดการนับเงินลงทุน ดังนี้

- ๔.๑.๑ ผู้ขอรับการส่งเสริมสามารถยื่นขอรับการส่งเสริมโดยระบุเงินลงทุนในการ ปรับปรุงประสิทธิภาพสูงกว่ากรอบเงินการสนับสนุนสูงสุดในการยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ แต่วงเงินที่จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องไม่เกินกรอบเงินการสนับสนุนสูงสุดฯ ตาม ๔.๑.๒

๔.๑.๒ ให้นับมูลค่าการลงทุนในการปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการใช้พลังงานทดแทน (ไม่รวมการติดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์) กรณีที่มีการลงทุนเฉพาะระบบกักเก็บพลังงานไฟฟ้า (Battery Energy Storage System: BESS) และเครื่องแปลงกระแสไฟฟ้า (Inverter) ของระบบ BESS ดังนี้

- (๑) เงินลงทุนด้านเครื่องจักรและ/หรืออุปกรณ์ที่เป็นสาระสำคัญในการปรับปรุงประสิทธิภาพ ได้แก่ ระบบกักเก็บพลังงานไฟฟ้า (Battery Energy Storage System: BESS) และเครื่องแปลงกระแสไฟฟ้า (Inverter) ของระบบ BESS
- (๒) ค่าติดตั้งและค่าโครงสร้างรองรับ (Mounting Structure) ของเครื่องจักรและ/หรืออุปกรณ์ที่เป็นสาระสำคัญในการปรับปรุงประสิทธิภาพตาม (๑) เช่น โครงสร้างรองรับอินเวอร์เตอร์ (Inverter Rack) และโครงสร้างรองรับแบตเตอรี่ เป็นต้น
- (๓) การลงทุนติดตั้งระบบกักเก็บพลังงานไฟฟ้า (Battery Energy Storage System: BESS) และเครื่องแปลงกระแสไฟฟ้า (Inverter) ของระบบ BESS ให้นับมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าว โดยรวมค่าติดตั้งและโครงสร้างรองรับ (Mounting Structure) จะต้องไม่เกิน ๑๒ ล้านบาทต่อกำลังการผลิตไฟฟ้า ๑ เมกะวัตต์ (MW)

๔.๑.๓ กำลังการผลิตไฟฟ้า ๑ เมกะวัตต์ (MW) สำหรับการลงทุนติดตั้งระบบกักเก็บพลังงานไฟฟ้า (Battery Energy Storage System: BESS) และเครื่องแปลงกระแสไฟฟ้า (Inverter) ของระบบ BESS เพื่อคำนวณกรอบวงเงินสนับสนุนสูงสุดฯ พิจารณาดังนี้

- (๑) กำลังการผลิตไฟฟ้า ๑ เมกะวัตต์ (MW) พิจารณาจากกำลังการผลิตไฟฟ้าของพลังงานทดแทนที่ติดตั้งอยู่เดิมและ/หรือลงทุนใหม่
- (๒) กำลังการผลิตไฟฟ้า ๑ เมกะวัตต์ (MW) กรณีระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ พิจารณาจากกำลังผลิตไฟฟ้าของแผงเซลล์แสงอาทิตย์ (PV Module) ที่ติดตั้งอยู่เดิม และ/หรือลงทุนใหม่ ซึ่งการติดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ หมายรวมถึง การติดตั้งบนหลังคา การติดตั้งบนทุ่นลอยน้ำ และการติดตั้งบนพื้นดิน
- (๓) กรณีที่กำลังการผลิตไฟฟ้าไม่เท่ากับ ๑ เมกะวัตต์ (MW) ให้คำนวณกรอบวงเงินสนับสนุนสูงสุดฯ เป็นสัดส่วนตามกำลังการผลิตไฟฟ้าของพลังงานทดแทน ตามเอกสารแนบท้ายคำชี้แจง

๔.๑.๔ การนับมูลค่าเงินลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนในการปรับปรุง จะพิจารณาจากต้นทุนด้านเครื่องจักรและ/หรืออุปกรณ์ที่บันทึกตามมาตรฐานการบัญชี หรือหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

๔.๒ กรณีอื่น ๆ มีรายละเอียดการนับเงินลงทุน ดังนี้

๔.๒.๑ ค่าอาคาร หมายถึง การก่อสร้างหรือปรับปรุงอาคารเพื่อรองรับการปรับเปลี่ยนเครื่องจักร ทั้งนี้ ไม่รวมถึงมูลค่าการเช่าอาคาร

๔.๒.๒ ค่าเครื่องจักร หมายถึง ค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการปรับปรุงประสิทธิภาพ โดยให้รวมถึงค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกี่ยวกับเครื่องจักรที่เกิดขึ้นจนกว่าเครื่องจักรจะพร้อมใช้งาน ตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เช่น ค่าออกแบบทางวิศวกรรม ค่าขนส่ง ค่าติดตั้ง ค่าทดลองเครื่อง เป็นต้น แต่ไม่รวมค่าบริการบำรุงรักษาเครื่องจักร ทั้งนี้ ค่าเครื่องจักรให้รวมค่าเช่าเครื่องจักรใหม่ที่มีสัญญาเช่ามากกว่า ๑ ปี

๔.๒.๓ ค่าใช้จ่ายในการประเมินก๊าซเรือนกระจกในปีประเมินผล เฉพาะกรณีด้านการลดผลกระทบต่องlobal warming ในการลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก

๔.๓ กรณีได้รับเงินอุดหนุนเพื่อใช้ในการดำเนินงานที่มีวัตถุประสงค์ในลักษณะเดียวกันจากหน่วยงานภาครัฐอื่น จะไม่นับเป็นเงินลงทุนที่ใช้ในการคำนวณเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น

#### ข้อ ๕ แนวทางการใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

๕.๑ รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จะต้องเป็นรายได้ที่เกิดขึ้นภายหลังได้รับบัตรส่งเสริม โดยให้เริ่มนับถัดจากวันที่ออกบัตรส่งเสริม

๕.๒ การใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จะต้องใช้จากกำไรสุทธิทั้งจำนวนที่เกิดขึ้นจากโครงการนั้นในแต่ละรอบบัญชีเท่านั้น โดยไม่ให้แบ่งใช้เพียงบางส่วน

๕.๓ กรณีปีใด ผู้ได้รับการส่งเสริมมีกำไรสุทธิและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลไป โดยไม่ประสงค์จะขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าวที่ชำระไปแล้วนั้น จะไม่ถูกนำมาหักออกจากมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม แต่ระยะเวลาการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะนับต่อเนื่อง

๕.๔ การนับมูลค่าเงินลงทุนตามโครงการเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น แยกพิจารณาเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๕.๔.๑ กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายใน ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม

ให้นับมูลค่าเงินลงทุนตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมจนถึงวันที่ยื่นคำขอเปิดดำเนินการ

๕.๔.๒ กรณียื่นคำขอเปิดดำเนินการภายหลัง ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม

ให้นับมูลค่าเงินลงทุนตั้งแต่วันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริมถึงวันที่ครบกำหนด ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริม

ทั้งนี้ กรณีที่ได้รับอนุญาตให้ขยายเวลาเปิดดำเนินการให้ถือว่าเป็นการขยายเวลาเพื่อให้ปฏิบัติตามตัวชี้วัดเท่านั้น แต่ไม่นับมูลค่าเงินลงทุนหลังพ้น ๓ ปี นับตั้งแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริมในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้น

๕.๕ มูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในแต่ละรอบบัญชีจะต้องไม่เกินร้อยละ ๕๐ ของมูลค่าที่ได้มีการลงทุนจริง

จึงขอชี้แจงมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน



**ตัวอย่างการคำนวณกรอบวงเงินสนับสนุนสูงสุดฯ**  
**กรณีกำลังการผลิตไฟฟ้าไม่เท่ากับ ๑ เมกะวัตต์**

การคำนวณกรอบวงเงินสนับสนุนสูงสุดฯ กรณีการลงทุนติดตั้งระบบกักเก็บพลังงานไฟฟ้า (Battery Energy Storage System: BESS) และเครื่องแปลงกระแสไฟฟ้า (Inverter) ของระบบ BESS (รวมค่าติดตั้งและโครงสร้างรองรับ) ในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้คำนวณจากกำลังผลิตไฟฟ้าของพลังงานทดแทนที่ผลิตได้ในหน่วยเมกะวัตต์ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

| ข้อมูล                                        | การผลิตไฟฟ้า                                       |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| ขนาดแผงเซลล์แสงอาทิตย์ ... วัตต์/แผง (A)      | การผลิตไฟฟ้ารวมต่อชั่วโมง                          |
| จำนวนแผงเซลล์แสงอาทิตย์ที่ติดตั้ง ... แผง (B) | $[ (A) \times (B) ] / ๑,๐๐๐,๐๐๐ = \dots$ เมกะวัตต์ |

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

จะคำนวณกรอบวงเงินสนับสนุนสูงสุดในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

$$= ๐.๗๐ \text{ เมกะวัตต์} \times ๑๒ \text{ ล้านบาท/เมกะวัตต์}$$

$$= ๘.๔๐ \text{ ล้านบาท}$$

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

จะคำนวณกรอบวงเงินสนับสนุนสูงสุดในการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

$$= ๑.๔๐ \text{ เมกะวัตต์} \times ๑๒ \text{ ล้านบาท/เมกะวัตต์}$$

$$= ๑๖.๘ \text{ ล้านบาท}$$