

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

ที่ ป. ๑/๒๕๕๕

เรื่อง การกำหนดความหมายรายการเงินลงทุน

เพื่อให้การคำนวณเงินลงทุนเป็นไปในแนวทางเดียวกันตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ป. ๑๒/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๕๔ เรื่อง การกำหนดสัดส่วน หลักเกณฑ์ และวิธีการคำนวณการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๑ มาตรา ๑๓ และมาตรา ๓๑ แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. ๒๕๒๐ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๔ สำนักงานโดยได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน จึงให้กำหนดความหมายรายการเงินลงทุน ดังนี้

๑. เงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน ที่ใช้สำหรับการกำหนดจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับการยกเว้นตามสัดส่วนที่คณะกรรมการกำหนดได้แก่

๑.๑ ค่าก่อสร้าง ให้หมายความถึงรายการ ดังนี้

๑.๑.๑ กรณีก่อสร้างเอง ได้แก่ ค่าก่อสร้างอาคารสำนักงาน โรงงานสาธารณูปโภค และสิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ และรวมถึงค่าต่อเติมหรือปรับปรุงด้วย

๑.๑.๒ กรณีซื้ออาคารหรือใช้อาคารที่มีอยู่แล้ว ให้ใช้มูลค่าตามสัญญาซื้อขายหรือราคาสุทธิตามบัญชีของงวดบัญชีก่อนยื่นคำขอรับการส่งเสริมแล้วแต่กรณี

๑.๑.๓ กรณีการเช่าอาคารหรือโรงงาน ให้ใช้ค่าเช่าตามสัญญาเช่า ทั้งนี้จะต้องมีระยะเวลาการเช่ามากกว่า ๓ ปี

๑.๒ ค่าเครื่องจักร ค่าติดตั้ง ค่าทดลองเครื่อง ให้หมายความถึงรายการดังนี้

๑.๒.๑ กรณีซื้อเครื่องจักร ได้แก่ ค่าเครื่องจักร และให้รวมถึงค่าติดตั้ง ค่าทดลองเครื่อง ค่าวิชาการที่รวมอยู่ในต้นทุนเครื่องจักร เช่น ค่าวิศวกร ค่าออกแบบ สำหรับกิจการซอฟต์แวร์และกิจการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ ให้รวมถึงค่าเครื่องคอมพิวเตอร์และโปรแกรมด้วย

๑.๒.๒ กรณีการเช่าซื้อ หรือเช่าแบบลิสซิ่ง ให้ใช้มูลค่าตามสัญญาเช่าซื้อ หรือเช่าแบบลิสซิ่ง

๑.๒.๓ กรณีเช่าเครื่องจักร ให้ใช้มูลค่าตามสัญญาเช่า ทั้งนี้ จะต้องมีการทำสัญญาเช่ามากกว่า ๑ ปี

๑.๒.๔ กรณีเครื่องจักรที่บริษัทในเครือให้มาโดยไม่คิดค่าตอบแทน และได้ระบุในคำขอรับการส่งเสริม ให้ใช้มูลค่าตามบัญชีของบริษัทที่ให้เครื่องจักร โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันยื่นคำขอรับการส่งเสริม

๑.๒.๕ กรณีจำนองเครื่องจักร ให้ใช้ราคาทุนตามบัญชี
ทั้งนี้ การขอรับการส่งเสริมเพื่อโยกย้ายสถานประกอบการไม่อนุญาตให้นำค่าเครื่องจักรมารวมคำนวณด้วย

๑.๓ ค่าใช้จ่ายก่อนเปิดดำเนินการ ให้หมายความถึง ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัทใหม่ ได้แก่ ค่าเดินทาง ค่าทนายความ ค่าธรรมเนียม และค่าหนังสือบริคณห์สนธิ

๑.๔ มูลค่าสินทรัพย์อื่นๆ ให้หมายความถึงรายการ ดังนี้

๑.๔.๑ ค่าอุปกรณ์สำนักงานและค่ายานพาหนะ เฉพาะกรณี
ขอรับการส่งเสริมในนามบริษัทที่จะตั้งขึ้นใหม่ และขอรับการส่งเสริมเพื่อโยกย้าย
สถานประกอบการเท่านั้น

๑.๔.๒ ค่าสัมปทาน ค่าประทานบัตร และสินทรัพย์ที่เกี่ยวกับ
ทรัพยากรธรรมชาติที่จ่ายให้กับรัฐ

๒. กรณีมีปัญหาไม่อาจวินิจฉัยได้ตามแนวทางข้างต้นเลขาธิการเป็นผู้วินิจฉัย
ชี้ขาด

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕

จักรมณท์ ผาสุกวนิช

เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน