

“มาตรการภาษี เพื่อส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา”

การวิจัยและพัฒนา หรือ R&D ย่อมาจากคำว่า Research & Development คำนี้ได้ถูกนำมาใช้งานกันอย่างแพร่หลายขึ้นอยู่กับว่าแต่ละหน่วยงานจะนำไปใช้ในการสื่อความหมายอย่างไรบ้าง ซึ่งแต่ละธุรกิจต่างก็มีสินค้าหรือผลิตภัณฑ์เป็นของตัวเอง ดังนั้น บางครั้งความหมายในรูปแบบของการวิจัยและพัฒนาอาจเรียกได้ว่าเป็น R&D of Products คือ มุ่งเน้นไปที่การทำวิจัยและพัฒนาเพื่อเพิ่มคุณภาพ (Quality) และประสิทธิภาพ (Efficiency) ของตัวสินค้าหรือผลิตภัณฑ์ ให้สามารถแข่งขันในตลาดได้ หรือบางครั้งอาจจะทำให้เป็นผู้นำตลาดใหม่ได้อีกด้วยความหมายของการวิจัยและพัฒนาเป็นการศึกษาค้นคว้าและเรียนรู้สิ่งหนึ่งสิ่งใด (เช่น ผลิตภัณฑ์ วิธีการกระบวนการ กลุ่มคนองค์ความรู้) เพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อสิ่งที่ศึกษาให้มีความรู้เป็นอย่างดี และนำความรู้ความเข้าใจนั้นมาใช้ให้เกิดการปรับปรุง พัฒนาในสิ่งที่มืออยู่ให้ดีขึ้น หรือเป็นการสร้างสิ่งใหม่ (Innovation) ที่ก่อให้เกิดประโยชน์ ซึ่งไม่ว่าจะเป็นด้านนวัตกรรมใหม่ๆ หรือเป็นด้านที่ทำให้เกิดการปรับปรุงพัฒนาสิ่งเดิมที่มีอยู่แล้วให้ดียิ่งขึ้น เมื่อทำการวิจัยและพัฒนาโดยมีวัตถุประสงค์เพียงเพื่อที่จะปรับปรุงผลิตภัณฑ์เดิมให้ดีขึ้น เราก็อาจค้นพบนวัตกรรมใหม่ๆ ได้อย่างไม่คาดคิด



งานวิจัยและพัฒนา มีอยู่ 2 ลักษณะ คือ

1. งานวิจัยขั้นพื้นฐาน คือ การดำเนินงานเชิงปฏิบัติการ เชิงทฤษฎี หรือการดำเนินงานใดๆ ที่มีจุดมุ่งหมายเพื่อค้นหาความรู้ใหม่หรือเพื่อความก้าวหน้าจากความรู้เดิมที่มีอยู่

2. งานวิจัยเชิงประยุกต์ การค้นคว้าหาการใช้ประโยชน์จากองค์ความรู้พื้นฐาน การคิดค้นสูตรหรือการออกแบบเพื่อประยุกต์ใช้ประโยชน์ การทดสอบเพื่อค้นหา หรือประเมินทางเลือกต่างๆ ของผลิตภัณฑ์ การบริการ และกระบวนการ การออกแบบผลิตภัณฑ์ กระบวนการบริการ หรือระบบใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีใหม่ หรือเกี่ยวข้องกับการปรับปรุงของเดิมอย่าง เป็นสาระสำคัญ การพัฒนาผลิตภัณฑ์ต้นแบบ (Prototype) การสร้างกระบวนการผลิตนำร่อง การออกแบบ การก่อสร้าง และการทดสอบชิ้นงานต้นแบบ รุ่นจำลองและชุดพัฒนา กิจกรรมทางเทคโนโลยี เพื่อเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อบกพร่องของผลิตภัณฑ์ใหม่ กระบวนการผลิตใหม่ที่สืบเนื่องจากการพัฒนาผลิตภัณฑ์ต้นแบบ หรือการสร้างกระบวนการผลิตนำร่อง งานวิศวกรรมอุตสาหกรรมและงานตั้งเครื่องใหม่ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวิจัยและพัฒนา

มาตรการทางภาษีที่ช่วยส่งเสริมการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี มีดังนี้

1. การหักค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นของทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับการวิจัยและพัฒนา ให้หักค่าเสื่อมราคาในวันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุนสำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักค่าเสื่อมราคาได้ตามเงื่อนไขและอัตราที่กฎหมายกำหนด

ประโยชน์ที่ได้รับ : ผู้ประกอบการที่ซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรที่ใช้สำหรับการวิจัยและพัฒนา สามารถหักค่าเสื่อมราคาในปีแรกได้สูงกว่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ทั่วไป เช่น ผู้ประกอบการซื้อเครื่องจักรที่ใช้สำหรับการวิจัยและพัฒนา ในวันที่ 1 มกราคม 2557 ราคา 100 ล้านบาท คิดค่าเสื่อมราคาวิธีเส้นตรง จะสามารถหักค่าเสื่อมราคาได้ดังนี้

- 1. ค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นได้ 100 ล้านบาท x 40% = 40 ล้านบาท
 - 2. ค่าเสื่อมราคาส่วนที่เหลือ 60 ล้านบาท x 20% = 12 ล้านบาท
- ฉะนั้น ในรอบปี 2557 สามารถหักค่าเสื่อมราคาได้ = 52 ล้านบาท

ส่วนปีต่อมาหักค่าเสื่อมราคาได้ = 12 ล้านบาท (ถ้าเป็นเครื่องจักรทั่วไป ในปีแรกหักค่าเสื่อมราคาได้ = 100 x 20% = 20 ล้านบาท)

2. การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจดทะเบียนในประเทศไทย เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาให้แก่หน่วยงานของรัฐหรือเอกชนตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศว่าเป็นหน่วยงานที่รับทำการวิจัยและพัฒนา

การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในส่วนรายจ่ายการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี นอกจากหักเป็นรายจ่ายตามปกติแล้ว ในการคำนวณภาษีตามแบบ ภ.ง.ด. 50 ให้นำมาแสดงในรายการรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ฯ ตามจำนวนรายจ่ายที่จ่ายไปได้อีก 1 เท่า

ประโยชน์ที่จะได้รับ : ผู้ประกอบการสามารถหักรายจ่ายสำหรับค่าจ้าง เพื่อทำการวิจัยและพัฒนาได้ตามปกติและยังได้รับยกเว้นเงินได้เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนา เช่น ผู้ประกอบการได้จ่ายค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนา 100,000 บาท ผู้ประกอบการจะหักรายจ่ายได้ตามปกติ 100,000 บาท และเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีอีก 100,000 บาท ทำให้เงินได้ที่ต้องนำไปคำนวณเพื่อเสียภาษีลดลง 200,000 บาท หรือเทียบเท่ากับ 200% ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี





สำหรับหน่วยงานที่รับทำการวิจัยและพัฒนา ต้องมีคุณสมบัติดังนี้

1 หน่วยงานของรัฐหรือเอกชนจะต้องมีฐานะเป็น

(ก) กระทรวง ทบวง กรม หรือองค์การของรัฐบาลตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์การของรัฐบาล และกิจการของรัฐตามกฎหมายที่จัดตั้งกิจการนั้น และหมายความรวมถึงหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของซึ่งไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคลด้วย

(ข) บุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคล นิติบุคคลอื่น บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เฉพาะที่ประกอบกิจการรับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีในประเทศไทย

2 ยื่นคำขอเป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนา

(ก) ให้หน่วยงานของรัฐ และเอกชนขอแบบคำขออนุมัติเป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี (ว.พ.01) ยื่นคำขอเป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีสำหรับหน่วยงานของรัฐ หรือเอกชนที่รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

(ข) ให้หน่วยงานของรัฐและเอกชนที่ประสงค์จะรับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ยื่นคำขอเป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีต่ออธิบดีกรมสรรพากร โดยให้ยื่น ณ สำนักงานบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร หรือยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ของหน่วยงานของรัฐหรือเอกชนตั้งอยู่

(ค) ให้หน่วยงานของรัฐและเอกชนยื่นคำขอเป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี โดยแสดงรายการให้ถูกต้องครบถ้วนพร้อมทั้งแนบเอกสารดังต่อไปนี้

- ภาพถ่ายเอกสารการจัดตั้งและวัตถุประสงค์หลักในกรณีที่เป็นหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ยกเว้น กระทรวง ทบวง กรม
- ภาพถ่ายหนังสือรับรองของนายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท ภาพถ่ายหนังสือบริคณห์สนธิและข้อบังคับ (กรณีเป็นนิติบุคคล)
- ภาพถ่ายทะเบียนบ้าน และบัตรประจำตัวประชาชน (กรณีเป็นบุคคลธรรมดา)
- รายชื่อนักวิจัยและประวัติโดยละเอียด (ให้แยกกระหว่าง นักวิจัยที่เป็นพนักงานประจำ และที่จ้างเป็นครั้งคราว)
- ภาพถ่ายใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ. 20)
- รายละเอียดเครื่องจักรและอุปกรณ์เพื่อการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี (ถ้ามี)
- ข้อมูลโดยย่อของการประกอบกิจการในปัจจุบัน และแผนการดำเนินงานวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี (ถ้ามี)

(ง) หน่วยงานของรัฐหรือเอกชนที่ได้รับการประกาศให้เป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี จะได้รับสิทธิเป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ตั้งแต่วันที่เจ้าพนักงานสรรพากรรับคำขอเป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

3 การประกาศให้เป็นหน่วยงานที่รับทำการวิจัยและพัฒนา เมื่อหน่วยงานได้ยื่นแบบคำขอกรมสรรพากรจะทำการตรวจสอบคุณสมบัติ และสภาพกิจการ โดยปกติทั่วไป ถ้าหน่วยงานมีคุณสมบัติครบ มีสถานประกอบการจริง ก็ผ่านการพิจารณา กรมสรรพากรจะได้เสนอกระทรวงการคลัง เพื่อประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา เป็นประกาศกระทรวงการคลังเกี่ยวกับภาษีเงินได้ เมื่อหน่วยงานได้ประกาศแล้ว ก็สามารถทำการวิจัยและพัฒนา ผู้ว่าจ้างจะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้จากรายจ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนา

4 การออกใบรับ กรณีหน่วยงานของรัฐและเอกชนที่ได้รับการประกาศในราชกิจจานุเบกษา และรับทำการวิจัยและพัฒนาให้กับบุคคลใด ให้ออกใบรับ ดังนี้

(ก) กรณีรับทำการวิจัยและพัฒนาให้กับบุคคลอื่น ให้ออกใบรับในนามของหน่วยงานที่ได้รับการประกาศในราชกิจจานุเบกษานั้น โดยให้แยกใบรับ สำหรับรายได้จากกิจการดังกล่าว ต่างหากจากรายได้จากกิจการอื่น

(ข) กรณีที่หน่วยงานของรัฐเป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ให้ระบุไว้ในสัญญาและใบรับเงินว่าเป็นการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีตามที่กำหนด

(ค) กรณีทำการวิจัยและพัฒนาให้กับตนเอง ให้ออกใบรับให้กับตนเองเสมือนเป็นการรับทำการวิจัยและพัฒนาให้กับบุคคลอื่น

5 การคำนวณกำไรสุทธิ ในกรณีผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ ประกอบกิจการรับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี โดยมีการประกอบกิจการอื่นรวมอยู่ด้วย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว คำนวณกำไรสุทธิ และขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้นำกำไรสุทธิ และขาดทุนสุทธิของทั้งสองกิจการมารวมเข้าด้วยกัน

6 เป็นโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีที่ได้รับการรับรองจากสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (สวทช.) การยื่นโครงการวิจัยและพัฒนาเพื่อขอรับการรับรองฯ ติดต่อขอรับและยื่นแบบคำขอรับรองโครงการฯ ได้ที่สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการรับรองโครงการวิจัยและพัฒนา

การเพิ่มขีดความสามารถทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีของประเทศ จุดใจให้เกิดการลงทุนวิจัยและพัฒนาทางด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีในภาคเอกชน และกระตุ้นให้ภาคเอกชนมีนวัตกรรมทั้งในรูปแบบของผลิตภัณฑ์และกระบวนการผลิต และปลูกฝังให้คนรู้จักคิดวิเคราะห์ รู้จักสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ซึ่งแตกต่างจากเดิมที่เราได้รับความรู้ด้วยการฟัง จด และจำ หรือที่เรียกว่า “วัฒนธรรมของการรับ” (Receiving Culture) ถึงเวลาแล้วที่เราต้องเปลี่ยนแปลงบทบาทของตัวเองเข้าสู่ “วัฒนธรรมของการสร้าง” (Producing Culture) กันแล้วแหละ