

แนวทางการทำงาน เลขที่ G-CO-PSR-02
หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติการพิจารณารับรองโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

งานสนับสนุนการวิจัยพัฒนาภาคเอกชน
ฝ่ายส่งเสริมนวัตกรรม
สำนักงานกลาง

1.) หลักเกณฑ์การพิจารณารับรองโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

1.1 การพิจารณาเรื่องลักษณะการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

ลักษณะการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม อ้างอิงตามประกาศกระทรวงการคลังเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 391) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับรับรายจ่ายเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม แบ่งเป็น 2 ลักษณะ คือ

- 1.1.1 การวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี** เป็นงานที่มีลักษณะสร้างสรรค์ ซึ่งกระทำอย่างเป็นระบบ โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อพัฒนาผลิตภัณฑ์ หรือกระบวนการผลิตใหม่ การวิจัยและพัฒนาแตกต่างจากกิจกรรมอื่นตรงที่มีความแปลกใหม่ และใช้วิธีการทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีในการแก้ไขปัญหาต่างๆ ซึ่งประเภทของการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีมีดังนี้
- (ก) **การวิจัยพื้นฐาน** เป็นการศึกษาค้นคว้าทางทฤษฎี หรือในห้องทดลอง เพื่อหาความรู้ใหม่ โดยยังไม่สามารถนำไปพัฒนาเป็นผลิตภัณฑ์หรือกระบวนการได้โดยตรง
 - (ข) **การวิจัยประยุกต์** เป็นการศึกษาค้นคว้าเพื่อหาความรู้ใหม่ๆ โดยมีวัตถุประสงค์หรือจุดมุ่งหมายเบื้องต้นที่จะนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติอย่างใดอย่างหนึ่งหรือเพื่อหาวิธีการใหม่ให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้แล้วล่วงหน้า
 - (ค) **การพัฒนาเชิงทดลอง** เป็นการศึกษาอย่างมีระบบ โดยนำความรู้ที่มีอยู่แล้วมาสร้างวัตถุต้นแบบ เครื่องมือ ผลิตภัณฑ์ กระบวนการผลิต ระบบและบริการใหม่ หรือปรับปรุงผลิตภัณฑ์หรือกระบวนการผลิตเดิมให้ดียิ่งขึ้น อย่างไรก็ตาม การพัฒนาเชิงทดลองไม่รวมถึงการเปลี่ยนแปลงตามปกติหรือตามระยะเวลาของผลิตภัณฑ์ ระบบการผลิต กรรมวิธีการผลิต การให้บริการ หรือกิจการอื่นๆที่กำลังดำเนินงาน แม้ว่าการเปลี่ยนแปลงนี้จะทำให้มีความก้าวหน้าก็ตาม
- 1.1.2 นวัตกรรม** เป็นการใช้ความรู้ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพื่อนำไปสู่การสร้างให้เกิดผลิตภัณฑ์ใหม่ หรือกระบวนการใหม่ ซึ่งประเภทของนวัตกรรมมีดังนี้
- (ก) **นวัตกรรมด้านผลิตภัณฑ์** เป็นการนำสินค้าหรือบริการที่ใหม่ หรือมีการปรับปรุงอย่างมากในด้านคุณลักษณะและการนำไปใช้ประโยชน์ นวัตกรรมด้านนี้ได้รวมไปถึงการปรับปรุงอย่างเห็นได้ชัดในด้านลักษณะทางเทคนิค องค์ประกอบ หรือวัสดุที่ใช้รวมถึงซอฟต์แวร์ที่มีลักษณะการใช้งานที่ง่ายต่อผู้ใช้ และลักษณะการใช้งานอื่นๆ
 - (ข) **นวัตกรรมด้านกระบวนการ** เป็นการนำรูปแบบการผลิตและการส่งมอบสินค้าแบบใหม่ หรือมีลักษณะของการปรับปรุงจากเดิมอย่างเห็นได้ชัด ซึ่งหมายความรวมถึงการเปลี่ยนแปลงด้านเทคนิค อุปกรณ์ หรือซอฟต์แวร์ที่ใช้

ทั้งนี้ ลักษณะการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมตามข้อ 1.1.1 และ 1.1.2 สามารถจำแนกเป็นหัวข้อย่อยเกี่ยวกับสิ่งที่เป็นการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม ดังนี้

1. การดำเนินงานเชิงทฤษฎี เชิงปฏิบัติการ หรือการดำเนินงานใดๆ ที่มีจุดมุ่งหมายเพื่อสร้าง ค้นหาความรู้ใหม่ หรือเพื่อความก้าวหน้าจากความรู้เดิมที่มีอยู่
2. การค้นคว้า การวิจัย การพัฒนา หรือการดำเนินการอื่นใด เพื่อใช้ประโยชน์จากองค์ความรู้พื้นฐาน
3. การคิดค้นสูตรหรือการออกแบบเพื่อประยุกต์ใช้ประโยชน์
4. การทดสอบเพื่อค้นหาหรือประเมินทางเลือกต่างๆ ของผลิตภัณฑ์ใหม่ บรรจุภัณฑ์ใหม่ กระบวนการใหม่ และการบริการใหม่
5. การออกแบบ การก่อสร้าง และการทดสอบชิ้นงาน ต้นแบบ หุ่นจำลอง หรือชุดพัฒนา
6. การออกแบบผลิตภัณฑ์ บรรจุภัณฑ์ กระบวนการ การบริการ หรือระบบใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีใหม่ หรือเกี่ยวข้องกับการปรับปรุงของเดิมอย่างเป็นสาระสำคัญ หรือที่มีการจดทะเบียนทรัพย์สินทางปัญญา
7. การพัฒนาผลิตภัณฑ์ต้นแบบ
8. การสร้างกระบวนการผลิตนาร่อง
9. กิจกรรมทางเทคโนโลยีเพื่อเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อบกพร่องของผลิตภัณฑ์ กระบวนการผลิต ที่สืบเนื่องจากการพัฒนาผลิตภัณฑ์ต้นแบบ หรือการสร้างกระบวนการผลิตนาร่อง
10. งานวิศวกรรมอุตสาหกรรมและงานตั้งเครื่องใหม่ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ หรือกระบวนการใหม่ที่สืบเนื่องจากการพัฒนาผลิตภัณฑ์ต้นแบบ หรือการสร้างกระบวนการผลิตนาร่อง
11. การออกแบบเพื่อการผลิตผลิตภัณฑ์ใหม่ หรือกระบวนการผลิตใหม่ที่สืบเนื่องจากการพัฒนาผลิตภัณฑ์ต้นแบบ หรือการสร้างกระบวนการผลิตนาร่อง
12. อื่นๆ ได้แก่

12.1 สิ่งที่เป็นการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและซอฟต์แวร์ (IT/Software)

- 12.1.1 การพัฒนาหรือปรับปรุงให้เกิดเทคโนโลยีใหม่ หรือเทคโนโลยีเฉพาะด้าน
- 12.1.2 การพัฒนาอัลกอริทึม หรือลำดับขั้นตอนในกระบวนการทำงาน
- 12.1.3 การออกแบบเทคนิคการจัดการฐานข้อมูลใหม่
- 12.1.4 การพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการทางเทคโนโลยีสารสนเทศและซอฟต์แวร์ ซึ่งจะต้องแสดงให้เห็นว่ากระบวนการมีลักษณะสำคัญหรือลักษณะเฉพาะที่พิเศษและมีประสิทธิภาพดีขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ที่สืบเนื่องจากการออกแบบและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม โดยมีรูปแบบที่แสดงถึงการเชื่อมโยงกันของระบบ เช่น โครงสร้างของระบบหรือซอฟต์แวร์ หรือ การพัฒนาซอฟต์แวร์ที่ช่วยในการจัดการระบบต่างๆ เช่น ระบบคอมพิวเตอร์ ระบบปฏิบัติการ ระบบซอฟต์แวร์ ระบบสื่อสารและเครือข่าย และระบบข้อมูล เป็นต้น รวมถึงระบบซอฟต์แวร์ซึ่งทำหน้าที่แปลงชุดคำสั่งภาษาคอมพิวเตอร์หนึ่งไปเป็นชุดคำสั่งที่มีความหมายเดียวกันในภาษาคอมพิวเตอร์อื่น

12.2 สิ่งที่เป็น การวิจัย และ พัฒนา เทคโนโลยี และ นวัตกรรม ด้าน ยา และ เคมีภัณฑ์
(Pharmaceutics/Chemicals)

12.2.1 การผลิตยาให้เหมือนยาต้นแบบที่หมดระยะเวลาการคุ้มครองตามลิขสิทธิ์แล้ว จะต้อง มีขั้นตอนการจัดตั้งตำรับยา (Formulation) ศึกษาความคงตัวของผลิตภัณฑ์ (Shelf-Life) และศึกษาชีวสมมูล (Bioequivalent) เป็นต้น

12.2.2 การทดสอบประสิทธิภาพสารเคมี ซึ่งมีการแสดงให้เห็นกระบวนการทดลองหรือแนวทางการดำเนินงานในเชิงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เพื่อเป็นการประเมินทางเลือกของผลิตภัณฑ์ และสามารถนำไปใช้ได้จริง

12.2.3 การดำเนินงานทดสอบหรือการขอการรับรองมาตรฐานที่เป็นการสร้างความก้าวหน้าจากองค์ความรู้เดิมที่มีอยู่ หรือต่อยอดงานวิจัยและพัฒนาในเชิงวิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยี โดยพิจารณาตามลักษณะการดำเนินการเป็นรายโครงการ

12.3 การประเมินวัฏจักรชีวิต (Life Cycle Assessment : LCA) ทั้งนี้หากเป็นกลุ่มผลิตภัณฑ์เดียวกันที่เคยได้รับการรับรองงานวิจัยและพัฒนาแล้ว จะต้องมีการดำเนินการวิจัยที่แสดงให้เห็นการเปลี่ยนแปลงการใช้เทคโนโลยีอย่างมีนัยสำคัญ

12.4 การนำองค์ความรู้จากการซื้อและใช้สิทธิในเทคโนโลยี (Licensing) สำหรับนำมาใช้พัฒนาต่อยอด การปรับปรุงเครื่องจักร หรือการทดสอบการทำงานทั้งระบบ (Commissioning Test) หรือการทำ Production Test ตามระยะเวลาของการดำเนินงาน

1.2 การพิจารณาเรื่องค่าใช้จ่ายของโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

รายการค่าใช้จ่ายที่นำเสนอในโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม จะต้องเป็นรายการค่าใช้จ่ายจากการบันทึกบัญชีในกิจการรับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมของหน่วยงานผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมที่ระบุข้อมูลไว้ในส่วนที่ 1 (ข้อ 1.9) ของแบบคำขอรับรองโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม ซึ่งผู้รับทำการวิจัยฯ ต้องได้รับอนุมัติและมีรายชื่อปรากฏอยู่ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง รายชื่อผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม หรือดำเนินการยื่นแบบคำขอเป็นผู้รับทำการวิจัยฯ (แบบคำขอ ว.พ. 01) ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาของกรมสรรพากร ทั้งนี้ กรณีโครงการเข้าข่ายช่องทางด่วน (Fast track) ซึ่งผู้รับทำการวิจัยฯ ที่อยู่ระหว่างการพิจารณาของกรมสรรพากร จะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการรับรองโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม ที่แต่งตั้งโดยสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (สวทช.)

โดยจำแนกหมวดค่าใช้จ่ายต่างๆ ตามข้อ 1.2.1 – 1.2.7 ทั้งนี้ในกรณีโครงการที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ณ วันที่ยื่นแบบคำขอรับรองโครงการวิจัยฯ ให้เสนอข้อมูลรายการที่เกิดขึ้นจริง

กรณีรายการค่าใช้จ่ายของหน่วยงานผู้รับทำการวิจัยฯ ซึ่งเป็นรายการที่มีความจำเป็นต้องว่าจ้างกลับไปให้เจ้าของโครงการ ซึ่งเป็นบริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เพื่อดำเนินการในขั้นตอนใดขั้นตอนหนึ่งของโครงการวิจัยฯ จะต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากต้นทุนที่แท้จริงของเจ้าของโครงการเท่านั้น

1.2.1 เงินเดือน/ค่าจ้างบุคลากร (หมวด 3.1) หมายถึง ค่าตอบแทนในรูปแบบโดยตรงที่เป็นรูปตัวเงินที่ให้แก่บุคลากรประจำหน่วยงานผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม เป็นไปตามมาตรฐานเงินเดือนของหน่วยงานผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม ทั้งนี้ จะต้องระบุเลขประจำตัวประชาชน/เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของบุคลากร และระบุจำนวนชั่วโมงการทำงานของบุคลากรที่เข้าร่วมในแต่ละโครงการให้เหมาะสมและสอดคล้องกับภาระงานที่นำเสนอ

หมายเหตุ

1. แนบเอกสารประกอบการพิจารณาที่สำคัญ ได้แก่ ประวัติบุคลากร (ระบุประวัติการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ประวัติการฝึกอบรมที่สำคัญ)
2. กรณีไม่สามารถเปิดเผยรายละเอียดข้อมูลเกี่ยวกับเงินเดือน/ค่าจ้างบุคลากรลงในข้อเสนอโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมได้ ขอให้เจ้าของโครงการนำส่งเป็นเอกสารปิดผนึกทางไปรษณีย์ลงทะเบียนหรือนำส่งด้วยตนเอง ณ อุทยานวิทยาศาสตร์ประเทศไทย จังหวัดปทุมธานี
3. ค่าจ้างต่อชั่วโมงของบุคลากรต้องใช้ข้อมูลฐานเงินเดือนจริง ไม่ใช่รูปแบบ Performance Based ที่ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายหมวดเงินเดือน/ค่าจ้างบุคลากรสูงกว่าความเป็นจริง
4. บุคลากรระดับผู้บริหาร สามารถมีส่วนร่วมในงานวิจัยรวมทุกโครงการได้สูงสุดไม่เกินร้อยละ 80 ของเวลาทำงานทั้งหมดต่อปี และต้องเป็นลักษณะ direct contribution หรือมีความรับผิดชอบโดยตรงต่อการดำเนินงานวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมของโครงการอย่างมีนัยสำคัญ
5. ไม่รวมถึงค่าตอบแทนในรูปแบบโดยอ้อม เช่น เงินโบนัส เงินสวัสดิการ ผลประโยชน์อื่นๆ

1.2.2 ที่ปรึกษา / ผู้เชี่ยวชาญ (หมวด 3.2) หมายถึง ค่าตอบแทนที่เป็นรูปตัวเงินที่ให้แก่บุคลากรภายนอกหน่วยงานผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม ที่ว่าจ้างมาเพื่อปฏิบัติงานในโครงการ ทั้งนี้ จะต้องระบุเลขประจำตัว

ประชาชน/เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร/เลขที่เอกสารสำคัญ และระบุจำนวนชั่วโมงการทำงานที่เข้าร่วมให้เหมาะสมและสอดคล้องกับภาระงานที่นำเสนอ

หมายเหตุ

1. แนบเอกสารประกอบการพิจารณาที่สำคัญ ได้แก่ ประวัติที่ปรึกษา (ระบุประวัติการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ประวัติการฝึกอบรมที่สำคัญ) และสำเนาสัญญาการว่าจ้างที่ปรึกษา (ระบุขอบเขตการทำงาน (scope of work) และขั้นตอนการเบิกจ่ายค่าตอบแทน (term of payment))
2. เอกสารประกอบการพิจารณา ต้องเปิดเผยรายละเอียดข้อมูลได้ทั้งหมด เพื่อให้สามารถพิจารณาได้ทั้งประเด็นงานวิจัยและค่าใช้จ่าย หากกรณีเป็นความลับหรือไม่สามารถเปิดเผยข้อมูลได้ เจ้าของโครงการสามารถจัดทำเป็นหนังสือยืนยันหรือชี้แจงเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาแทน โดยต้องมีรายละเอียดข้อมูลที่เพียงพอ ให้สามารถพิจารณาได้ทั้งประเด็นงานวิจัยและค่าใช้จ่าย ทั้งนี้ถือดุลยพินิจคณะกรรมการฯ เป็นที่สิ้นสุด
3. กรณีการว่าจ้างที่ปรึกษาต่างประเทศ ที่ปรึกษาจะต้องเป็นการเข้ามาทำงานให้คำปรึกษาในประเทศเท่านั้น

1.2.3 ค่าเครื่องมือ/เครื่องจักร/อุปกรณ์ (หมวด 3.3) หมายถึง ค่าใช้งานเครื่องมือ/เครื่องจักร/อุปกรณ์ และทรัพย์สินอื่นๆ เช่น ซอฟต์แวร์ (ค่าใบอนุญาตใช้สิทธิซอฟต์แวร์ รวมถึงค่า Premium Support (ฟังก์ชันส่วนเพิ่ม) ของซอฟต์แวร์) เพื่อการทดลอง ทดสอบ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม โดยคิดเป็นค่าใช้จ่ายที่อ้างอิงค่าเสื่อมราคาตามจำนวนชั่วโมงการทำงานในโครงการ และระบุรายการเครื่องมือ/เครื่องจักร/อุปกรณ์ให้สอดคล้องกับขั้นตอนการทำวิจัย ทั้งนี้การคิดค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

- เครื่องมือ/เครื่องจักร/อุปกรณ์ หมวด ก (ยังไม่หมดค่าเสื่อมราคา) คิดค่าใช้จ่ายโดยอ้างอิงตามค่าเสื่อมราคาต่อปี และให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

- เครื่องมือ/เครื่องจักร/อุปกรณ์ หมวด ข (หมดค่าเสื่อมราคา) ให้ระบุเฉพาะรายการและจำนวนชั่วโมงการทำงานของเครื่องมือฯ รายการนั้นๆ

หมายเหตุ

1. ค่าใช้จ่ายการทดสอบการทำงานทั้งระบบ (Commissioning Test) รวมถึงเครื่องจักรและอุปกรณ์ควรวรมที่จัดซื้อใหม่ สามารถนำมาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายได้ โดยให้คำนวณตามระยะเวลาของการดำเนินงานดังกล่าว
2. กรณีคอมพิวเตอร์ / Notebook หากเป็นครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ที่ใช้ในการทำวิจัย สามารถนำเสนอเป็นค่าใช้จ่ายได้ แต่ถ้าหากเป็นครุภัณฑ์สำนักงาน จะไม่สามารถนำเสนอเป็นค่าใช้จ่ายได้

1.2.4 ค่าใช้บริการห้องปฏิบัติการทดสอบ (หมวด 3.4) หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อการวิเคราะห์ ทดสอบ ตัวอย่าง/ชิ้นงาน ซึ่งมีได้รวมอยู่ในหมวดค่าเครื่องมือ/เครื่องจักร/อุปกรณ์ โดยให้แสดงรายการทดสอบ ค่าทดสอบต่อหน่วย และระบุหน่วยให้ชัดเจน

หมายเหตุ

1. รายการค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการใช้ประกอบการในการขึ้นทะเบียนตามข้อกำหนดหรือความต้องการของหน่วยงานราชการ หรือเพื่อให้เป็นไปตามความต้องการของลูกค้า (Supplier/Customer Requirements) เช่น ค่าบริการรับรองมาตรฐานสากล ค่าบริการรับรองระบบ ISO GMP HACCP ค่าบริการรับรองมาตรฐานอุตสาหกรรม ค่าบริการรับรองมาตรฐานอาหารและยา (อย.) เป็นต้น ไม่สามารถนำเสนอเป็นค่าใช้จ่ายของโครงการได้ เนื่องจากเป็นรายจ่ายที่ไม่ได้เป็นไปเพื่อดำเนินการค้นหาคำตอบหรือสร้างความรู้ใหม่ หรือสร้างความก้าวหน้าจากความรู้เดิมที่มีอยู่ หรือต่อยอดงานวิจัยและพัฒนาที่มีในแง่วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีอย่างแท้จริง นอกจากนี้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายของการดำเนินการอย่างเป็นปกติของธุรกิจ

2. รายการค่าใช้จ่ายการขอรับรองด้านจริยธรรมสำหรับการทดลองในมนุษย์ สามารถนำเสนอเป็นค่าบริการห้องปฏิบัติการทดสอบได้

1.2.5 ค่าวัสดุปฏิบัติการวิจัย (หมวด 3.5) หมายถึง ค่าสารเคมี วัสดุ/สิ่งของใช้สิ้นเปลือง สิ่งมีชีวิต เพื่อใช้ในการวิจัย ซึ่งมิได้รวมอยู่ในค่าบริการห้องปฏิบัติการทดสอบตามหมวดค่าบริการห้องปฏิบัติการทดสอบ โดยให้ระบุปริมาณและหน่วยการใช้วัสดุให้ชัดเจนและสอดคล้องกับภาระงานที่นำเสนอ

หมายเหตุ

1. กรณีวัสดุปฏิบัติการวิจัยที่ใช้ในการทดลอง เมื่อนำมาดำเนินงานแล้วก่อให้เกิดผลิตภัณฑ์สุดท้าย (Final Product) ผลพลอยได้จากกระบวนการผลิต (Byproduct) ต้นแบบ (Prototype) และผลิตภัณฑ์อื่น ๆ ที่สามารถก่อให้เกิดรายได้หรือมูลค่าได้ จะต้องนำรายได้หรือมูลค่านั้น มาคำนวณหักออกจากต้นทุนของงบประมาณโครงการ

2. กรณีค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค (ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า) หากโครงการดำเนินงานวิจัยที่มีค่าน้ำหรือค่าไฟฟ้าเป็นเสมือนวัสดุปฏิบัติการในงานวิจัย ให้จัดอยู่ในหมวดวัสดุได้

3. รายการค่าใช้จ่ายใดที่มีความเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานวิจัยหลายโครงการ ต้องแจกแจงหรือปันส่วน (Allocate) ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละโครงการอย่างเป็นเหตุเป็นผล พร้อมจัดทำบันทึก จัดเก็บ และนำเสนอข้อมูลเพื่อประกอบการพิจารณาได้

1.2.6 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (หมวด 3.6) หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนการดำเนินโครงการและค่าใช้จ่ายเพื่อศึกษาความเป็นไปได้โครงการ ซึ่งอาจหมายรวมถึง

ก. ค่าใช้จ่ายเดินทาง/ที่พัก ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินโครงการ เช่น การไปวิเคราะห์ ทดลอง/ทดสอบ ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยเท่านั้น (สำหรับค่าใช้จ่ายเดินทางเครื่องบิน สามารถนำเสนอได้เฉพาะราคาเทียบเท่าชั้นประหยัดเท่านั้น)

ข. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการยื่นขอรับความคุ้มครองทรัพย์สินทางปัญญา สามารถนำเสนอได้เฉพาะค่าใช้จ่ายสำหรับค่าธรรมเนียมการจดสิทธิบัตรเท่านั้น

ค. ค่าใช้จ่ายในการศึกษาความเป็นไปได้ในเชิงเทคนิคเพื่อการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม (Technical Feasibility Study)

ง. ค่าจัดหาข้อมูลเพื่อการวิจัย เช่น ค่าสืบค้นสิทธิบัตร ค่าสมาชิกวารสาร ฐานข้อมูลงานวิจัย

จ. ค่าจัดทำบัญชี ค่าตรวจสอบบัญชี ค่าบริการทาง IT ค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อ

ฉ. เงินเดือน/ค่าจ้างบุคลากรระดับผู้บริหารที่มีหน้าที่ร่วมรับผิดชอบโครงการวิจัย แต่ไม่ได้ประจำหน่วยงานผู้รับทำการวิจัยฯ และบุคลากรฝ่ายสนับสนุน

ช. ค่าใบรับรอง (Certificates) ของผลิตภัณฑ์ กระบวนการ หรือการบริการใดๆ ซึ่งต้องไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ในการพาณิชย์

หมายเหตุ

1. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจะต้องไม่เกิน 30% ของงบประมาณโครงการ ก่อนรวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเอง (กรณีการนำเสนอรายการค่าใช้จ่าย แล้วส่งผลต่อเงื่อนไขกรอบวงเงินของค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานที่กำหนดไว้ การให้ความเห็นในประเด็นความเหมาะสมของค่าใช้จ่ายจะพิจารณาเหตุผลและความจำเป็นเป็นรายกรณีโครงการ)
2. สิ่งที่ไม่รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เช่น
 - 2.1 ค่าสาธารณูปโภค ได้แก่ น้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์ อินเทอร์เน็ต
 - 2.2 ค่าธรรมเนียมที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานวิจัยโดยตรง เช่น ค่าบริการขึ้นทะเบียนยา ค่าบริการรับรองมาตรฐานต่างๆ ค่าบริการขอรับสิทธิประโยชน์จากงานวิจัย ค่าขอใบอนุญาตเพื่อดำเนินการในเชิงพาณิชย์ ค่าขอวีซ่า/หนังสือเดินทาง ค่าสมัครแรกเข้าหรือต่ออายุสมาชิก/ใบอนุญาตต่างๆ เป็นต้น
 - 2.3 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานวิจัยโดยตรง (ยกเว้นรายการที่ระบุในหมวดค่าใช้จ่ายทางตรงอื่นๆ ของโครงการเท่านั้น) เช่น ค่าเช่าที่ดิน/อาคาร/สถานที่/สิ่งปลูกสร้าง ค่าแม่บ้าน/รถป.ก. ค่าเช่ารถใช้งานภายในกิจการ ค่าดูแลภูมิทัศน์ภายใน/ภายนอกอาคาร ค่าเครื่องแบบพนักงาน ค่าล่วงเวลา ค่าเลี้ยงรับรอง ค่าเบี้ยเลี้ยงนักวิจัย/ที่ปรึกษา ค่าฝึกอบรม ค่าเสียโอกาสในการผลิตสินค้า ค่า Performance Guarantee ค่าจัดทำรายงาน ค่าถ่ายเอกสาร ค่าจัดทำรูปเล่ม ค่าใช้งานครุภัณฑ์สำนักงาน ค่าเดินทางไปประชุมวางแผน/ติดตามผลงาน ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าจัดส่งเอกสาร ค่าศึกษาข้อมูลการตลาด เป็นต้น
3. ควรแสดงรายละเอียดและมูลค่าของแต่ละรายการประกอบการพิจารณาได้อย่างชัดเจน เช่น ค่าเดินทางโดยรถยนต์ เพื่อไปวิเคราะห์ / ทดลอง / ทดสอบ ตัวอย่างงานวิจัย (กรุงเทพ-ปทุมธานี) : 500 บาท/ครั้ง x 2 ครั้ง/เดือน x 6 เดือน
4. ค่าเดินทาง/ค่าที่พัก ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินโครงการ จะต้องเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับผู้ที่มีรายชื่อเป็นบุคลากรในโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมเท่านั้น และจะต้องพิจารณาอยู่บนพื้นฐานรายโครงการ (project based) ที่มีความสอดคล้องกับแผนงานและขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย รวมทั้งการประมาณการและการปันส่วน ค่าใช้จ่ายต้องมีความเป็นเหตุเป็นผล สามารถชี้แจงอธิบายได้
5. บุคลากรระดับผู้บริหารที่ไม่มีหน้าที่รับผิดชอบโครงการวิจัยโดยตรง สามารถมีส่วนร่วมในงานวิจัยรวมทุกโครงการได้ สูงสุดไม่เกินร้อยละ 40 ของเวลาทำงานทั้งหมดต่อปี
6. บุคลากรฝ่ายสนับสนุน เช่น เจ้าหน้าที่การตลาด เจ้าหน้าที่บัญชี ธุรการ บริหารงานทั่วไป พัสดุ จัดซื้อ สามารถมีส่วนร่วมในงานวิจัยรวมทุกโครงการได้สูงสุดไม่เกินร้อยละ 60 ของเวลาทำงานทั้งหมดต่อปี
7. รายการค่าใช้จ่าย ได้แก่ ค่าจัดหาข้อมูลเพื่อการวิจัย ต้องระบุ assumption และรายละเอียดค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงอย่างเป็นเหตุเป็นผล และมีความชัดเจน
8. รายการค่าใช้จ่ายใดที่มีความเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานวิจัยหลายโครงการ ต้องแจกแจงหรือปันส่วน (Allocate) ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละโครงการอย่างเป็นเหตุเป็นผล พร้อมจัดทำบันทึก จัดเก็บ และนำเสนอข้อมูลเพื่อประกอบการพิจารณาได้

1.2.7 ค่าใช้จ่ายทางตรงอื่นๆ ของโครงการ (หมวด 3.7) หมายถึง ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม และเป็นต้นทุนทางตรงในการทำวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม แต่ไม่สามารถระบุลงในหมวดค่าใช้จ่ายใดๆ ได้ ซึ่งอาจหมายรวมถึง

- ก. ค่าตอบแทนวิชาชีพอิสระ (กรณีให้คำปรึกษาหรือการลงนามรับรองแบบพิมพ์เขียว แนบหลักฐานการเสียภาษีเงินได้ของบุคคลนั้น)
- ข. ค่าจ้างแรงงานภายนอก ซึ่งเป็นแรงงานที่ไม่ใช่บุคลากรประจำหน่วยงานผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม และมีส่วนร่วมในการดำเนินงานวิจัยเพียงบางส่วนของโครงการ เช่น แรงงานการทดลอง ทดสอบภาคสนาม เก็บตัวอย่าง เก็บข้อมูลการทดลอง งานวิศวกรรมสร้างระบบ/เครื่องมือ/เครื่องจักร/อุปกรณ์ต้นแบบ เพื่อนำมาใช้ในการทดลอง/ทดสอบในโครงการ
- ค. ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการกำจัดของเสียอันตราย
- ง. ค่าเช่าแปลงทดสอบ/โรงเรือนทดสอบ/ห้องทดสอบ
- จ. การซื้อและใช้สิทธิในเทคโนโลยี (Licensing) สำหรับนำมาใช้พัฒนาต่อยอด การปรับปรุงเครื่องจักร หรือการ Commissioning เครื่องจักร หรือการทำ Production Test ตามระยะเวลาของการดำเนินงาน
- ฉ. ค่าประกันชีวิตอาสาสมัครเพื่อเข้าทดสอบขั้นตอนการทำชีวสมมูลของตัวยาต้นแบบ (Insurance for volunteers BE study)
- ช. ค่าจ้างช่วง (Sub-Contract)

หมายเหตุ

1. ควรแสดงรายละเอียดและมูลค่าของแต่ละรายการประกอบการพิจารณาได้อย่างชัดเจน เช่น ค่าจ้างแรงงานภายนอกเพื่อเก็บตัวอย่าง ค่าจ้าง 300 บาท/วัน/คน x 10 วัน x 2 คน
2. กรณีค่าจ้างแรงงานภายนอก หรือการจ้างช่วง (Sub-Contract)
 - 2.1 เอกสารแนบประกอบการพิจารณาต้องเปิดเผยรายละเอียดข้อมูลได้ทั้งหมด เพื่อให้สามารถพิจารณาได้ทั้งประเด็นงานวิจัยและค่าใช้จ่าย
 - 2.2 กรณีการจ้างช่วง (Sub-Contract) ทั้งการจ้างบริษัทต่างประเทศหรือมหาวิทยาลัยต่างประเทศให้ทำวิจัยให้หรือทำวิจัยร่วมกัน ไม่สามารถนำเสนอเป็นค่าใช้จ่ายได้
 - 2.3 กรณีการจ้างช่วง (Sub-Contract) และต้องมีการสุ่มตัวอย่าง (Sampling) ในการทดสอบ ควรมีการกำหนดจำนวนของการสุ่มตัวอย่าง (Sampling) ในการดำเนินงานวิจัยอย่างเป็นเหตุเป็นผล และมีความชัดเจน
3. รายการค่าใช้จ่ายใดที่มีความเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานวิจัยหลายโครงการ ต้องแจกแจงหรือปันส่วน (Allocate) ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละโครงการอย่างเป็นเหตุเป็นผล พร้อมจัดทำบันทึก จัดเก็บ และนำเสนอข้อมูลเพื่อประกอบการพิจารณาได้

2.) แนวปฏิบัติการพิจารณาโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

2.1 ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาลักษณะการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

2.1.1 แนวทางการพิจารณาสิ่งที่ไม่เป็นการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

- ก. การทดสอบวิเคราะห์ (Routine testing) เครื่องมือหรือผลิตภัณฑ์ ที่มีจุดประสงค์เพื่อควบคุมคุณภาพหรือควบคุมปริมาณที่เป็นงานประจำ
- ข. การสอบเทียบมาตรฐาน (Standardization) และการทดสอบวิเคราะห์ ของวัสดุ ส่วนประกอบ ผลิตภัณฑ์ และกระบวนการที่เป็นงานประจำ
- ค. การบริการข้อมูลทางวิทยาศาสตร์ และวิชาการ
- ง. การรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ทั่วไป และการสำรวจผู้บริโภค การโฆษณา การวิจัยตลาดและการสำรวจสำมะโนประชากร
- จ. การศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ และการศึกษาที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและการจัดการ
- ฉ. การให้การศึกษ การฝึกอบรม และให้บริการหลังการขาย
- ช. สิ่งที่ไม่เป็นการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและซอฟต์แวร์ (IT/Software) ได้แก่

- ช.-1 การบำรุงรักษาคอมพิวเตอร์และการพัฒนาซอฟต์แวร์ที่กระทำเป็นประจำ
- ช.-2 การจัดการเก็บข้อมูลให้เป็นระบบระเบียบโดยใช้องค์ความรู้หรือซอฟต์แวร์ที่มีมาแล้ว ซึ่งไม่แสดงถึงลักษณะที่เป็นการคิดค้นหรือออกแบบบริการใหม่ๆ แต่อย่างใด
- ช.-3 การดำเนินงานที่ไม่มีการนำผลงานวิจัยขั้นพื้นฐานมาใช้อย่างแท้จริง เป็นเพียงการนำซอฟต์แวร์ที่มีอยู่ในท้องตลาดมาประยุกต์ใช้เพื่อแก้ปัญหาของระบบเท่านั้น ไม่ก่อให้เกิดความรู้หรือเทคโนโลยีใหม่แต่ อย่งใด
- ช.-4 การทำวัฏจักรการพัฒนาซอฟต์แวร์ (Software Development Life Cycle) ตามปกติ หรือการพัฒนาซอฟต์แวร์ ที่ไม่มีความเสี่ยงทางด้านเทคนิคเชิงวิจัยของโปรแกรม เช่น การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยทำให้กระบวนการอนุมัติเอกสารต่างๆ มีประสิทธิภาพมากขึ้น เป็นต้น

- ช. สิ่งที่ไม่เป็นการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมด้านยาและเคมีภัณฑ์ (Pharmaceutics/Chemicals) ได้แก่

- ช.-1 การส่งทดสอบหรือการขอรับรองมาตรฐานเพื่อประโยชน์ในเชิงพาณิชย์ หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการขึ้นทะเบียนตามข้อกำหนดหรือความต้องการของหน่วยงานราชการ หรือเพื่อให้เป็นไปตามความต้องการลูกค้า (Supplier/Customer Requirements) เช่น การขอรับบริการรับรองมาตรฐานสากล การขอรับบริการรับรองระบบ ISO GMP HACCP การขอรับบริการรับรองมาตรฐานอุตสาหกรรม การขอรับบริการรับรองมาตรฐานอาหารและยา (อย.) เป็นต้น

2.1.2 การตรวจสอบและพิจารณาโครงการแบบช่องทางด่วน (Fast Track) ทั้ง 4 รูปแบบ มีดังนี้

- ก. โครงการรับจ้างวิจัย หมายถึง เจ้าของโครงการ ซึ่งเป็นบริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้ว่าจ้างผู้รับทำการวิจัยฯ ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ/สถาบันอุดมศึกษาทั้งของรัฐและเอกชน/หน่วยงานที่ไม่แสวงกำไร ที่คณะกรรมการฯ ให้ความ

เห็นชอบแล้ว ทั้งนี้งบประมาณโครงการที่คณะกรรมการฯ ให้ความเห็นชอบจะสอดคล้องกับงบประมาณที่ระบุในสัญญาว่าจ้างวิจัย

ข. โครงการร่วมวิจัย หมายถึง เจ้าของโครงการ ซึ่งเป็นบริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้ว่าจ้างผู้รับทำการวิจัยฯ ที่เป็นหน่วยงานรัฐหรือหน่วยงานเอกชน ซึ่งผู้รับทำการวิจัยฯ มีการทำสัญญาร่วมวิจัยกับหน่วยงานของรัฐ/สถาบันอุดมศึกษา ทั้งของรัฐและเอกชน/หน่วยงานที่ไม่แสวงกำไร ทั้งนี้งบประมาณโครงการที่คณะกรรมการฯ ให้ความเห็นชอบจะสอดคล้องกับงบประมาณที่ระบุในสัญญาวิจัย เฉพาะส่วนที่เจ้าของโครงการจ่ายให้ผู้รับทำการวิจัยฯ เท่านั้น

ค. โครงการที่ได้รับการสนับสนุนดำเนินงานวิจัยฯ จากภาครัฐ หมายถึง เจ้าของโครงการ ซึ่งเป็นบริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้ว่าจ้างผู้รับทำการวิจัยฯ ซึ่งเป็นหน่วยงานเอกชน และได้รับการสนับสนุนงบประมาณและ/หรือข้อมูลด้านเทคนิคเพื่อดำเนินงานวิจัยฯ จากหน่วยงานภาครัฐ ทั้งนี้ ต้องแสดงเอกสารอนุมัติโครงการ หรือเอกสารอื่นที่เทียบเท่า ซึ่งมีรายละเอียดโครงการและงบประมาณที่ชัดเจน

ง. โครงการที่ได้รับรองระบบบริหารการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม (RDIMS) หมายถึง เจ้าของโครงการ ซึ่งเป็นบริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้ว่าจ้างผู้รับทำการวิจัยฯ ซึ่งเป็นหน่วยงานเอกชน และเป็นโครงการภายใต้ขอบข่ายการรับรองระบบ RDIMS ทั้งนี้ ต้องแสดงใบรับรองระบบบริหารการวิจัยฯ และเอกสารรายละเอียดของโครงการวิจัยฯ ฉบับเต็ม (Full proposal) ที่มีรายละเอียดโครงการและงบประมาณที่ชัดเจน

หมายเหตุ

1. โครงการแบบช่องทางด่วน (Fast Track) เมื่อคำขอรับรองโครงการวิจัยฯ ผ่านขั้นตอนการตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้นแล้ว สามารถนำเสนอคณะกรรมการฯ เพื่อพิจารณารับรองโครงการวิจัยฯ ได้ทันที โดยไม่ต้องผ่านขั้นตอนการประเมินโครงการฯ เบื้องต้นจากผู้เชี่ยวชาญ
2. กรณี (ค.) และ (ง.) งบประมาณโครงการ ต้องสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติการพิจารณารับรองโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

2.1.4 ผลลัพธ์ที่ได้จากงานวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม จะต้องมีความสอดคล้องกับลักษณะการดำเนินงานทางธุรกิจของเจ้าของโครงการ และเจ้าของโครงการนั้นต้องเป็นผู้ที่ใช้ประโยชน์จากผลลัพธ์ที่ได้ดังกล่าว เช่น ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและซอฟต์แวร์ เป็นต้น

2.1.5 ผลลัพธ์ที่ได้จากงานวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม เช่น เครื่องต้นแบบ (Prototype) หรือระบบบริการ แบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

กรณีที่ 1 ผลงาน/ผลลัพธ์การวิจัย ที่มีขนาดและ/หรือคุณลักษณะเทียบเท่าระดับการทดลองปกติ (Lab scale/Pilot scale/Pilot Plant) หากเจ้าของโครงการจะนำไปใช้ประโยชน์เชิงพาณิชย์ (ขาย) จะสามารถดำเนินการได้หลังจากพ้นระยะเวลาที่กรมสรรพากรกำหนด แต่หากดำเนินการก่อนระยะเวลาที่กำหนด กรมสรรพากรอาจจะยกเลิกการให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ของเจ้าของโครงการที่ได้รับหรือพึงได้รับ จากรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อทำการวิจัยฯ

กรณีที่ 2 ผลงาน/ผลลัพธ์การวิจัย ที่มีขนาดและ/หรือคุณลักษณะเทียบเท่าระดับอุตสาหกรรม หรือการดำเนินการในเชิงธุรกิจ หากเจ้าของโครงการจะนำไปใช้ประโยชน์เชิงพาณิชย์ (ขาย) กรมสรรพากรอาจจะยกเลิกการให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ของเจ้าของโครงการที่ได้รับหรือพึงได้รับ จากรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อทำการวิจัยฯ

2.1.6 การนำเสนอข้อมูลโครงการ ซึ่งมีความต่อเนื่องจากโครงการที่เคยผ่านการพิจารณารับรองจากคณะกรรมการรับรองโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมแล้ว จะต้องนำเสนอแผนการดำเนินงานโครงการภาพรวมให้ชัดเจน โดยแสดงผลลัพธ์ที่ได้จากโครงการที่ดำเนินการมาก่อน อีกทั้งสิ่งที่จะดำเนินการในปีปัจจุบันและปีถัดไป

2.1.7 การนำเสนอข้อมูลโครงการ ควรมีการออกแบบ วางแผน และมีวิธีการดำเนินการวิจัยที่ชัดเจน รวมทั้งระบุเป้าหมายผลลัพธ์ที่สามารถต่อยอดสำหรับการนำไปใช้ประโยชน์ในเชิงพาณิชย์หรือสาธารณประโยชน์ได้ ในกรณีโครงการที่มุ่งเน้นเพียงการศึกษาเบื้องต้น (Preliminary study) หรือ โครงการที่มีการวางแผนและมีวิธีการดำเนินการวิจัยแบ่งออกเป็นช่วงเวลา (Phase) ขอให้แนบรายละเอียดแผนแม่บท (Master Plan) ที่เป็นข้อมูลปัจจุบัน ณ วันที่ยื่นขอรับรองโครงการ ซึ่งสามารถแสดงให้เห็นทราบและเข้าใจถึงเป้าหมายผลลัพธ์สุดท้ายของการดำเนินโครงการทุกๆ ช่วงเวลาได้

2.2 ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาเรื่องค่าใช้จ่ายของโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

2.2.1 การพิจารณาค่าใช้จ่ายโครงการที่มีรายการให้ทุนวิจัยแก่มหาวิทยาลัย/หน่วยงานรัฐ เพื่อทำวิจัย

ก. เจ้าของโครงการทำการว่าจ้างผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม โดยผู้รับทำการวิจัยฯ ให้ทุนแก่มหาวิทยาลัย/หน่วยงานรัฐเพื่อทำวิจัย สามารถนำค่าใช้จ่าย (ให้ทุน) นำเสนอเป็นค่าใช้จ่ายโครงการได้ โดยเจ้าของโครงการสามารถใช้ใบรับ (ใบเสร็จรับเงิน) ที่ได้รับจากผู้รับทำการวิจัยฯ ที่มีการอ้างอิงรายการค่าใช้จ่ายให้ทุนดังกล่าว เป็นหลักฐานประกอบการขอรับรองโครงการวิจัยและการใช้สิทธิทางภาษี

ข. เจ้าของโครงการเป็นผู้ทำวิจัยเอง (ไม่ได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้รับทำการวิจัยฯ) และมีการให้ทุนวิจัยแก่มหาวิทยาลัย/หน่วยงานรัฐ เพื่อทำวิจัย ไม่สามารถนำค่าใช้จ่ายเสนอเป็นค่าใช้จ่ายโครงการและใช้สิทธิทางภาษี

2.2.2 การพิจารณาค่าใช้จ่ายโครงการที่เข้าข่ายเป็นลักษณะของการดำเนินการว่าจ้างช่วง (Sub-Contract) แบ่งเป็น 4 กรณี ดังนี้

กรณีที่ 1 โครงการวิจัยฯ ที่มีค่าใช้จ่ายโครงการที่นำเสนอเข้าข่ายเป็นลักษณะของการดำเนินการว่าจ้างช่วง (Sub-Contract) ไม่ทั้งหมดของขั้นตอนการดำเนินงานโครงการและเป็นการสนับสนุนการดำเนินการวิจัย ให้กับผู้รับจ้างช่วงที่ได้รับหรือไม่ได้รับการประกาศให้เป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมก็ตาม ทางคณะกรรมการฯ จะรับพิจารณารับรองโครงการวิจัยฯ ดังกล่าว และพิจารณาความเหมาะสมของค่าใช้จ่ายส่วนของจ้างช่วงด้วย

กรณีที่ 2 โครงการวิจัยฯ ที่มีค่าใช้จ่ายโครงการที่นำเสนอเข้าข่ายเป็นลักษณะของการดำเนินการว่าจ้างช่วง (Sub-Contract) ไม่ทั้งหมดของขั้นตอนการดำเนินงานโครงการนั้น แต่เป็นการว่าจ้างช่วงการดำเนินงานวิจัยหลัก ให้กับผู้รับจ้างช่วงที่ไม่ได้รับการประกาศให้เป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม ทางคณะกรรมการฯ ขอสงวนสิทธิ์ที่จะไม่รับพิจารณารับรองโครงการวิจัยฯ ดังกล่าว

กรณีที่ 3 โครงการวิจัยฯ ที่มีค่าใช้จ่ายโครงการที่นำเสนอเข้าข่ายเป็นลักษณะของการดำเนินการว่าจ้างช่วง (Sub-Contract) ไม่ทั้งหมดของขั้นตอนการดำเนินงานโครงการนั้น และเป็นการว่าจ้างช่วงการร่วมดำเนินงานวิจัยหลัก ให้กับผู้รับจ้างช่วงที่ไม่ได้รับการประกาศให้เป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม แต่การว่าจ้างช่วงดังกล่าว ผู้รับจ้างช่วงไม่สามารถดำเนินการวิจัยให้สำเร็จได้โดยลำพัง (เสมือนเป็นการร่วมดำเนินการวิจัย) ทางคณะกรรมการฯ จะรับพิจารณารับรองโครงการวิจัยฯ ดังกล่าว แต่ขอสงวนสิทธิ์ที่จะไม่พิจารณาความเหมาะสมของค่าใช้จ่ายส่วนของจ้างช่วง

กรณีที่ 4 โครงการวิจัยฯ ที่มีค่าใช้จ่ายโครงการที่นำเสนอเข้าข่ายเป็นลักษณะของการดำเนินการว่าจ้างช่วง (Sub-Contract) ไม่ทั้งหมดของขั้นตอนการดำเนินงานโครงการนั้น และเป็นการว่าจ้างช่วงการร่วมดำเนินงานวิจัยหลัก ให้กับผู้รับจ้างช่วงที่ได้รับการประกาศให้เป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม แต่การว่าจ้างช่วงดังกล่าว ผู้รับจ้างช่วงไม่สามารถดำเนินการวิจัยให้สำเร็จได้โดยลำพัง (เสมือนเป็นการร่วมดำเนินการวิจัย) ทางคณะกรรมการฯ จะรับพิจารณารับรองโครงการวิจัยฯ ดังกล่าว และพิจารณาความเหมาะสมของค่าใช้จ่ายส่วนของจ้างช่วงด้วย

ทั้งนี้ กรณีโครงการวิจัยฯ ที่ยื่นขอรับการรับรองฯ มีค่าใช้จ่ายโครงการที่นำเสนอเข้าข่ายเป็นลักษณะของการดำเนินการว่าจ้างช่วง (Sub-Contract) ทั้งหมดของขั้นตอนการดำเนินงานโครงการนั้น (100% การจ้างช่วง) ทางคณะกรรมการฯ ขอสงวนสิทธิ์ที่จะไม่รับพิจารณาโครงการวิจัยดังกล่าว รวมถึงกรณีโครงการวิจัยฯ ที่มีขอบเขตการดำเนินงานที่แท้จริงทั้งหมดอยู่ในความรับผิดชอบของบริษัทที่ไม่ได้รับการประกาศให้เป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง รายชื่อผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม เนื่องจากค่าใช้จ่ายโครงการดังกล่าวไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้

2.2.3 การพิจารณาค่าใช้จ่ายโครงการที่มีผลงาน/ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม เช่น เครื่องต้นแบบ (Prototype) หรือระบบบริการ ซึ่งการบันทึกบัญชีผลงาน/ผลลัพธ์ดังกล่าวให้คงไว้ซึ่งวิธีการทางบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด ดังนี้

ก. ผลงาน/ผลลัพธ์การวิจัยระดับการทดลองปกติ (Lab scale/Pilot scale/Pilot Plant)

ก.-1 ต้นแบบ/ระบบบริการที่ได้จากโครงการ หากเจ้าของโครงการจะนำไปใช้ประโยชน์ภายในกิจการของตนเอง จะพิจารณาความเหมาะสมของค่าใช้จ่ายตามที่เจ้าของโครงการนำเสนอ

ก.-1(1) กรณีไม่เกิดรายได้ จะพิจารณาความเหมาะสมของค่าใช้จ่ายตามที่เจ้าของโครงการนำเสนอ

ก.-1(2) กรณีเกิดรายได้ จะพิจารณาความเหมาะสมของค่าใช้จ่ายตามสัดส่วนระยะเวลาการดำเนินงานวิจัย

ก.-2 ต้นแบบ/ระบบบริการที่ได้จากโครงการ หากเจ้าของโครงการจะนำไปใช้ประโยชน์เชิงพาณิชย์ (ขาย) จะพิจารณาความเหมาะสมของค่าใช้จ่ายตามสัดส่วนระยะเวลาการดำเนินงานวิจัย

ข. ผลงาน/ผลลัพธ์การวิจัยเทียบเท่าระดับอุตสาหกรรม หรือการดำเนินการในเชิงธุรกิจ เจ้าของโครงการต้องยืนยันไม่นำไปใช้ประโยชน์เชิงพาณิชย์ (ขาย)

ข.-1 ต้นแบบ/ระบบบริการที่ได้จากโครงการ หากเจ้าของโครงการจะนำไปใช้ประโยชน์ภายในกิจการของตนเอง จะพิจารณาความเหมาะสมของค่าใช้จ่ายตามสัดส่วนระยะเวลาการดำเนินงานวิจัย

ข.-2 ต้นแบบ/ระบบบริการที่ได้จากโครงการ หากเจ้าของโครงการนำไปใช้ประโยชน์เชิงพาณิชย์ (ขาย) จะไม่รับพิจารณาค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

2.3 ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาเรื่องอื่นๆ

2.3.1 การขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลเจ้าของโครงการหรือข้อมูลผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม (โครงการที่ผ่านขั้นตอนการพิจารณารับรองแล้ว)

ก. เปลี่ยนชื่อเจ้าของโครงการหรือชื่อผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม ที่สืบเนื่องมาจากบริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นเจ้าของโครงการหรือผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมนั้น ได้กระทำการจดทะเบียนเปลี่ยนชื่อใหม่กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ โดยให้เจ้าของโครงการแจ้งเปลี่ยนชื่อใหม่ พร้อมแนบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและคืนหนังสือรับรองโครงการฉบับเดิม แล้วนำเสนอข้อมูลแจ้งคณะกรรมการฯ ทราบ และออกหนังสือรับรองโครงการฉบับใหม่

ข. เปลี่ยนชื่อเจ้าของโครงการ ที่สืบเนื่องจากการเปลี่ยนนิติบุคคลเจ้าของโครงการ มีขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 : เจ้าของโครงการรายเดิม แจ้งขอยกเลิก พร้อมคืนหนังสือรับรองโครงการ

ขั้นตอนที่ 2 : เจ้าของโครงการรายใหม่ ยื่นเสนอโครงการที่ปรับแก้ไขข้อมูลให้มีความถูกต้อง พร้อมชำระค่าธรรมเนียมในการดำเนินงานอีกครั้ง สำหรับกระบวนการพิจารณารับรองโครงการฯ ให้ใช้ข้อมูลผลการประเมินโครงการจากผู้เชี่ยวชาญเดิมประกอบการนำเสนอโครงการเพื่อให้คณะกรรมการฯ พิจารณา

ค. เปลี่ยนชื่อผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม ที่สืบเนื่องจากการเปลี่ยนผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมรายใหม่ โดยให้เจ้าของโครงการแจ้งเปลี่ยนชื่อใหม่ พร้อมแนบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและคืนหนังสือรับรองโครงการฉบับเดิม แล้วนำเสนอข้อมูลแจ้งคณะกรรมการฯ ทราบ และออกหนังสือรับรองโครงการฉบับใหม่

2.3.2 การขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลโครงการ

ก. การขอเปลี่ยนแปลงรายละเอียดทั่วไปของโครงการ เช่น ที่ตั้งสำนักงาน สาขาสำนักงาน ชื่อโครงการ ระยะเวลา เป็นต้น หลังจากวันที่ยื่นโครงการ หากเจ้าของโครงการจะขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลรายละเอียดทั่วไปของโครงการ ควรดำเนินการก่อนวันที่คณะกรรมการฯ จะมีมติรับรองโครงการ ทั้งนี้โครงการที่ได้รับการรับรองแล้ว โดยโครงการที่มีสถานะอยู่ระหว่างดำเนินการหรือยังไม่ได้เริ่มดำเนินการ ณ วันที่ยื่นโครงการ หากเจ้าของโครงการประสงค์ที่จะขอเปลี่ยนแปลงระยะเวลาโครงการ (วันเริ่มต้นหรือวันสิ้นสุด) ยังสามารถดำเนินการได้ และจะต้องดำเนินการภายใน 1 ปี หลังครบกำหนดระยะเวลาตามแผนงานเดิมที่ได้รับการรับรอง ในกรณีขอปรับเลื่อนระยะเวลาการเริ่มต้นทำงานออกไปต้องไม่เกิน 1 ปี จากแผนเดิม โดยการเปลี่ยนแปลงหรือเลื่อนระยะเวลาข้างต้น ต้องไม่ส่งผลกระทบต่อขอบเขตและค่าใช้จ่ายโครงการที่ได้รับการพิจารณาจากคณะกรรมการฯ ไปเรียบร้อยแล้ว ให้เจ้าของโครงการแจ้งการเปลี่ยนแปลงระยะเวลาโครงการ พร้อมแนบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและคืนหนังสือรับรองโครงการฉบับเดิม แล้วนำเสนอข้อมูลแจ้งคณะกรรมการฯ ทราบ และออกหนังสือรับรองโครงการฉบับใหม่ สำหรับโครงการที่มีสถานะเสร็จสิ้นแล้ว จะไม่สามารถขอเปลี่ยนแปลงแก้ไขรายละเอียดทั่วไปของโครงการได้

ข. การขอเปลี่ยนแปลงรายละเอียดสาระสำคัญและ/หรืองบประมาณของโครงการ

โครงการที่ผ่านขั้นตอนการพิจารณารับรองแล้ว ให้เจ้าของโครงการยื่นโครงการเข้าสู่กระบวนการพิจารณารับรองโครงการฯ ตามปกติ พร้อมชำระค่าธรรมเนียมในการดำเนินงาน

2.3.3 การยกเลิกโครงการ

ก. โครงการที่อยู่ในระหว่างขั้นตอนการพิจารณารับรองโครงการฯ หากเจ้าของโครงการประสงค์จะยกเลิกโครงการ ให้เจ้าของโครงการดำเนินการแจ้ง สวทช. เพื่อยกเลิกโครงการ

ข. โครงการที่อยู่ขั้นตอนการปรับแก้ไขรายละเอียดโครงการเพิ่มเติมของเจ้าของโครงการและใช้เวลาดำเนินงานเกิน 90 วัน นับจากวันที่ สวทช. ได้แจ้งเรื่องให้ปรับแก้ไขครั้งสุดท้าย ทาง สวทช. ขอสงวนสิทธิ์ยกเลิกโครงการ

ค. โครงการที่ผ่านขั้นตอนการพิจารณารับรองแล้ว หากเจ้าของโครงการประสงค์จะยกเลิกโครงการ ให้เจ้าของโครงการดำเนินการแจ้ง สวทช. เพื่อยกเลิกโครงการ ทั้งนี้ให้เจ้าของโครงการคืนหนังสือรับรองโครงการ แล้วนำเสนอข้อมูลแจ้งคณะกรรมการฯ ทราบ

2.3.4 โครงการที่มีสถานะเสร็จสิ้นแล้ว กำหนดให้เจ้าของโครงการดำเนินการยื่นโครงการ ซึ่งวันที่ยื่นโครงการจะต้องมีระยะเวลาไม่เกิน 3 ปี นับตั้งแต่วันที่สิ้นสุดระยะเวลาตามแผนงานโครงการ

2.3.6 การพิจารณาโครงการวิจัยที่มีประเด็นเกี่ยวกับกฎหมายการควบคุมและการกำกับการดำเนินงานวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

ก. กำหนดหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติของผู้ประกอบการภาคเอกชน (บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล) กำหนดให้สื่อสารผ่านสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น คู่มือการขอรับรองโครงการวิจัยฯ หรือ โบรชัวร์ เป็นต้น ดังนี้

“บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความประสงค์จะยื่นขอรับรองโครงการต่อ สวทช. จะต้องดำเนินการงานวิจัยให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และแนวปฏิบัติด้านความปลอดภัยต่อผู้ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและต่อสิ่งแวดล้อม รวมถึงจริยธรรม จรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ดี และการดำเนินการงานวิจัยต้องไม่ผิดศีลธรรมอันดี และไม่ขัดต่อความสงบเรียบร้อย”

และ บริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องให้คำแถลงกำกับไว้ในส่วนท้ายของแบบคำขอรับรองโครงการวิจัยฯ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบและขอรับรองความถูกต้องของรายละเอียดโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม และการดำเนินงานวิจัยสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติด้านความปลอดภัยต่อผู้ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและต่อสิ่งแวดล้อม รวมถึงจริยธรรมและจรรยาบรรณต่างๆ ที่เกี่ยวข้องและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป”

ข. กำหนดขอบเขตหน้าที่หรือแนวทางการปฏิบัติของคณะกรรมการฯ ว่า “การพิจารณารับรองโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม จะไม่รวมถึงประเด็นด้านความปลอดภัยต่อผู้ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและต่อสิ่งแวดล้อม ความเหมาะสมด้านจริยธรรม จรรยาบรรณ และการปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมาย”

ค. กรณีโครงการที่ดำเนินงานไม่สอดคล้องกับประเด็นด้านความปลอดภัยต่อผู้ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและต่อสิ่งแวดล้อม ความเหมาะสมด้านจริยธรรม และการปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมาย ควรบันทึกมติของคณะกรรมการฯ ในรายการประชุมว่า “ควรดำเนินการให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และแนวปฏิบัติด้านความปลอดภัยต่อผู้ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและต่อสิ่งแวดล้อม รวมถึงจริยธรรมและจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)”