

คำถาม-คำตอบกิจกรรมประชาสัมพันธ์เผยแพร่

“สิทธิประโยชน์ของมาตรการยกเว้นภาษี 200% สำหรับรายจ่ายเพื่อทำการวิจัยฯ และแนวทางการนำเสนอโครงการวิจัยฯ เพื่อขอการรับรอง”

วันจันทร์ที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2565 เวลา 09.00 – 11.30 น. ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Cisco Webex Events

ลำดับ	รายการคำถาม	คำตอบ
1	กรณีวิจัยแล้วเกิดเป็นทรัพย์สินของบริษัท ที่ต้องนำไปหักค่าใช้จ่ายในรูปค่าเสื่อมราคา ค่าใช้จ่ายดังกล่าวสามารถหักค่าเสื่อมได้สองเท่าใช่หรือไม่	สวทช. มีหลักเกณฑ์การพิจารณาส่วนของสินทรัพย์/ต้นแบบ/ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากการวิจัย ดังที่กำหนดไว้ใน หัวข้อ 2.2.3 รายละเอียดตาม link ดัง นี้ <a href="https://www.nstda.or.th/rdp/images/file/G-CO-RDI-02_rev2.pdf">https://www.nstda.or.th/rdp/images/file/G-CO-RDI-02_rev2.pdf</a>
2	หากค่าวิจัยหลัก คือ ค่าแรงของพนักงาน สามารถใช้สิทธิลดหย่อนได้หรือไม่	ค่าใช้จ่ายเงินเดือน / ค่าจ้างบุคลากร ของผู้รับทำการวิจัยฯ ที่ขึ้นทะเบียน ว.พ.01 หรือได้รับการประกาศรายชื่อเป็นผู้รับทำการวิจัยฯ จากกรมสรรพากรแล้ว สามารถนำรายจ่ายดังกล่าวมาใช้สิทธิยกเว้นภาษี 200% ได้
3	ถ้าบริษัทจ้างมหาวิทยาลัยในการทำวิจัย และเป็นงานวิจัยที่พัฒนาเป็นผลิตภัณฑ์ต้นแบบ แบบนี้ถือว่าเป็นงานวิจัยที่ ยกเว้นภาษี 200% ได้หรือไม่	กรณีที่มหาวิทยาลัยเป็นผู้รับทำการวิจัยฯ ที่ขึ้นทะเบียนว.พ.01 หรือได้รับการประกาศรายชื่อเป็นผู้รับทำการวิจัยฯ จาก กรมสรรพากรแล้ว ทางบริษัทสามารถยื่นโครงการเพื่อขอการรับรอง ในการใช้สิทธิยกเว้นภาษี 200% ได้
4	กรณีเป็นโครงการจ้างวิจัยที่ ดำเนินการข้ามปี เช่น ดำเนินการช่วงเดือน ก.ย.2564 - พ.ค.2565 บริษัทสามารถรับสิทธิประโยชน์ย้อนหลังปีภาษีก่อนได้หรือไม่	ทาง สวทช. จะดำเนินการในเรื่องการรับรองความเป็นโครงการวิจัยฯ และให้ความเห็นเหมาะสมในส่วนของงบประมาณโครงการ อย่างไรก็ตาม ในเรื่องของการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ขอให้เป็นดุลยพินิจของทางบริษัทและกรมสรรพากร หากผู้รับทำการวิจัยฯ เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด และ สวทช. รับรองความเป็นงานวิจัยฯ ในโครงการวิจัยฯ ดังกล่าว บริษัทสามารถใช้สิทธิประโยชน์ในรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละปีภาษีได้ ทั้งนี้ หากประสงค์ใช้สิทธิทางภาษีย้อนหลัง โปรดสอบถามกับเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรโดยตรง
5	กรณีที่หน่วยงานวิจัยในบริษัทฯ ได้รับการประกาศรายชื่อเป็นผู้รับทำการวิจัยฯ จากกรมสรรพากรแล้ว หากบริษัทฯ ต้องการนำค่าใช้จ่ายไปใช้สิทธิทางภาษี บริษัทฯ จะต้องออกใบเสร็จรับเงินให้หน่วยงานวิจัยในบริษัทฯ อย่างไร	กรณีทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมให้กับตนเอง ให้ออกไปรับให้กับตนเอง เสมือนเป็นการรับทำวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมให้กับบุคคลอื่น โดยไม่จำเป็นต้องจัดทำใบกำกับภาษี <u>หมายเหตุ</u> ตัวอย่างใบรับมีข้อความอย่างน้อยตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร พร้อมทั้งระบุข้อความ “เป็นผู้รับทำการวิจัยฯ ลำดับที่... ของประกาศอธิบดีฯ” และข้อความ “ประเภทของการวิจัย คือ .....”
6	หากบริษัทฯ ดำเนินโครงการวิจัยที่เกี่ยวกับยา และเวชภัณฑ์ ในปี 2559 - 2564 แต่ได้รับการประกาศขึ้นทะเบียนเป็นผู้รับทำการวิจัยฯ จากกรมสรรพากร เดือน ก.พ.65 บริษัทจะสามารถใช้สิทธิทางภาษีในค่าใช้จ่ายได้ตั้งแต่เริ่มโครงการได้ทุกยอดค่าใช้จ่ายหรือไม่	บริษัทสามารถใช้สิทธิประโยชน์ได้ก็ต่อเมื่อผู้รับทำการวิจัยฯ ได้รับการประกาศเป็นผู้รับทำการวิจัยตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร โดยค่าใช้จ่ายในการวิจัยที่เข้าข่ายได้รับสิทธิจะเริ่มนับจากวันที่กรมสรรพากรออกเลขรับในแบบคำขอ ว.พ.01

ลำดับ	รายการคำถาม	คำตอบ
7	หากเป็นงานวิจัยและพัฒนาเครื่อง prototype แล้วมีการทำการขายเครื่องตัวต้นแบบนี้ให้ลูกค้า ถือว่าเป็นงานวิจัยที่สามารถยื่นลดหย่อนภาษีได้หรือไม่	<p>ตามหลักเกณฑ์การพิจารณาฯ ผลลัพธ์ที่ได้จากงานวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม เช่น เครื่องต้นแบบ (Prototype) หรือระบบบริการ สามารถแบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้</p> <p>กรณีที่ 1 ผลงาน/ผลลัพธ์การวิจัย ที่มีขนาดและ/หรือคุณลักษณะเทียบเท่าระดับการทดลองปกติ (Lab scale/Pilot scale/Pilot Plant) หากเจ้าของโครงการจะนำไปใช้ประโยชน์เชิงพาณิชย์ (ขาย) จะสามารถดำเนินการได้หลังจากพ้นระยะเวลาที่กรมสรรพากรกำหนด แต่หากดำเนินการก่อนระยะเวลาที่กำหนด กรมสรรพากรอาจจะยกเลิกการให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ของเจ้าของโครงการที่ได้รับหรือพึงได้รับ จากรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อทำการวิจัยฯ</p> <p>กรณีที่ 2 ผลงาน/ผลลัพธ์การวิจัย ที่มีขนาดและ/หรือคุณลักษณะเทียบเท่าระดับอุตสาหกรรม หรือการดำเนินการในเชิงธุรกิจ หากเจ้าของโครงการจะนำไปใช้ประโยชน์เชิงพาณิชย์ (ขาย) กรมสรรพากรอาจจะยกเลิกการให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ของเจ้าของโครงการที่ได้รับหรือพึงได้รับ จากรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อทำการวิจัยฯ</p>
8	กรณีการวิจัยเป็นการร่วมวิจัยระหว่างบริษัท กับ ผู้รับทำการวิจัยที่มีชื่อในประกาศของกรมสรรพากร เช่น ผู้ร่วมวิจัยหรือบริษัท ออกเงิน A% และผู้รับทำวิจัยออกเงิน B% ดังนั้น ผู้ร่วมวิจัยหรือบริษัท สามารถนำยอด A% มาใช้สิทธิขอยกเว้นภาษี 200% ได้หรือไม่	<p>ผู้ร่วมวิจัยหรือบริษัทที่ออกเงิน A% ต้องเป็นผู้รับทำการวิจัยฯ ที่ขึ้นทะเบียน ว.พ.01 หรือได้รับการประกาศรายชื่อเป็นผู้รับทำการวิจัยฯ จากกรมสรรพากรแล้ว</p> <p>จึงจะสามารถนำค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น A% มาใช้สิทธิยกเว้นภาษี 200% ได้</p>
9	การออกไปรับรองของ สวทช. กรณี Pre-approval และ Self-declaration มีความแตกต่างกันอย่างไร	<p>- วิธี Pre-approval คือ การรับรองความเป็นงานวิจัยฯ รายโครงการ หากได้รับการรับรอง สวทช. จะออกหนังสือรับรองให้เป็นหลักฐานสำคัญ 1 ฉบับ/โครงการ</p> <p>- วิธี Self-declaration คือ การรับรองระบบบริหารการวิจัยฯ เป็นรายองค์กร หากได้รับการรับรอง สวทช. จะออกไปรับรองให้เป็นหลักฐาน 1 ฉบับ/องค์กร (อายุใบรับรอง 3 ปี)</p> <p>โดยจะมีการตรวจติดตามผล (Surveillance assessment) ทุก ๆ ปี โดยการให้สิทธิทางภาษีด้วยวิธีนี้</p> <p>บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องแนบแบบรับรองรายจ่ายเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม (แบบ ว.พ.04) และเอกสารแนบแสดงรายละเอียดรายจ่ายโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม (แบบ ว.พ.05) พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล</p>

ลำดับ	รายการคำถาม	คำตอบ
10	ถ้าบริษัทมีว่าจ้าง หน่วยงานอื่นทำวิจัยฯ ซึ่งคาดว่าจะมีหลายโครงการ และทางบริษัทยังไม่เคยยื่นขอรับรองโครงการกับทาง สวทช. มาก่อน จะต้องยื่นขอรับรองรูปแบบใด	สามารถดำเนินการสมัครเจ้าของโครงการ และยื่นโครงการเพื่อขอรับรองเป็นรายโครงการ (วิธี Pre-approval) ผ่านทาง <a href="https://www.rdconline.nstda.or.th/rdconline/index.xhtml">https://www.rdconline.nstda.or.th/rdconline/index.xhtml</a> โดยสามารถศึกษารายละเอียดการสมัครเจ้าของโครงการจากวิดีโอการสอนได้ที่ <a href="https://youtu.be/liiusROkLhk">https://youtu.be/liiusROkLhk</a>
11	รูปแบบใบเสร็จที่ผู้รับทำการวิจัยฯ จะออกให้บริษัทที่มาว่าจ้างวิจัย ต้องระบุรายละเอียดอย่างไรบ้าง	ใบเสร็จที่ผู้รับทำการวิจัยฯ ออกให้ ต้องเป็นไปตามรูปแบบตามที่กรมสรรพากรกำหนด (ตัวอย่างใบรับ/ใบเสร็จ/ใบกำกับภาษี ต้องตรงตามที่ใช้ประกอบการยื่นขึ้นทะเบียนเป็นผู้รับทำการวิจัยฯ กับกรมสรรพากร) โดยต้องมีการระบุ ลำดับที่ ... ประเภทงานวิจัย .... ทั้งนี้ สามารถศึกษารายละเอียด กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการยื่นคำขอเป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม และการออกใบรับได้ที่ <a href="https://www.nstda.or.th/rdp/images/file/25wp01.pdf">https://www.nstda.or.th/rdp/images/file/25wp01.pdf</a>
12	ข้อมูลข้อเสนอโครงการที่ต้องยื่นขอการรับรองกับ สวทช. ทางบริษัทต้องยื่นเอง หรือ ทางผู้รับทำการวิจัยฯเป็นผู้ยื่น	การยื่นโครงการเพื่อขอรับรองกับ สวทช. ต้องยื่นในนามของผู้ประกอบการ/เจ้าของโครงการ ที่ประสงค์ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ทั้งนี้ หากประสงค์ให้หน่วยงานอื่นเป็นผู้ยื่นโครงการให้ ผู้ประกอบการ/เจ้าของโครงการต้องดำเนินการมอบอำนาจให้กระทำการแทนผู้ประกอบการ/เจ้าของโครงการ
13	ในกรณีค่าวัสดุบริการวิจัยสามารถใช้บิลเงินสดแทนได้หรือไม่ เนื่องจากงานทดลองซื้อวัสดุดิบโดยตรงมาจากชาวสวน จึงไม่มีใบกำกับภาษี	รายการค่าใช้จ่ายที่นำเสนอในโครงการวิจัยฯ จะต้องเป็นรายการค่าใช้จ่ายจากการบันทึกบัญชีในกิจการรับทำการวิจัยฯ ของ “ผู้รับทำการวิจัยฯ” ทั้งนี้ ผู้รับทำการวิจัยฯ ต้องมีเอกสารที่สามารถสอบกลับได้ถึงรายจ่ายแต่ละรายการที่เกิดขึ้น
14	หากโครงการได้รับการรับรองฯ จากทาง สวทช. ปี 2566 จะต้องยื่นขอคืนภาษีได้จริงปีไหน	สามารถใช้สิทธิ์ตามปีภาษีที่เกิดค่าใช้จ่ายจริง
15	Self-declaration ต้องใช้เอกสารอะไรในการประกอบการใช้สิทธิกับกรมสรรพากรบ้าง	1) ใบรับรองระบบบริหารงานวิจัยฯ 2) แบบรับรองรายจ่ายเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม และเอกสารแนบแสดงรายละเอียดรายจ่ายโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม (แบบ ว.พ.04 และ ว.พ.05)