



ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

ที่ ป. 1/2545

เรื่อง การกำหนดความหมายรายการเงินลงทุน

เพื่อให้การคำนวณเงินลงทุนเป็นไปในแนวทางเดียวกันตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.12/2544 ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2544 เรื่อง การกำหนดสัดส่วน หลักเกณฑ์ และวิธีการคำนวณการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 11 มาตรา 13 และมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2544 สำนักงานโดยได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน จึงให้กำหนดความหมายรายการเงินลงทุน ดังนี้

1. เงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน ที่ใช้สำหรับการกำหนดจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะได้รับการยกเว้นตามสัดส่วนที่คณะกรรมการกำหนดได้แก่

1.1 ค่าก่อสร้าง ให้หมายความถึงรายการ ดังนี้

1.1.1 กรณีก่อสร้างเอง ได้แก่ ค่าก่อสร้างอาคารสำนักงาน โรงงาน สาธารณูปโภค และสิ่งอำนวยความสะดวกต่าง ๆ และรวมถึง ค่าต่อเติมหรือปรับปรุงด้วย

1.1.2 กรณีซื้ออาคารหรือใช้อาคารที่มีอยู่แล้ว ให้ใช้มูลค่าตามสัญญาซื้อขายหรือราคาสุทธิตามบัญชีของงวดบัญชีก่อนยื่นคำขอรับการส่งเสริมแล้วแต่กรณี


1.1.3 กรณีการเช่าอาคารหรือโรงงาน ให้ใช้ค่าเช่าตามสัญญาการเช่า ทั้งนี้ จะต้องมียุทธศาสตร์ระยะเวลาการเช่ามากกว่า 3 ปี

1.2 ค่าเครื่องจักร ค่าติดตั้ง ค่าทดลองเครื่อง ให้หมายความถึงรายการ ดังนี้

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

- 1.2.2 กรณีการเช่าซื้อ หรือเช่าแบบลิสซิ่งให้ใช้มูลค่าตามสัญญาเช่าซื้อ หรือเช่าแบบลิสซิ่ง
- 1.2.3 กรณีเช่าเครื่องจักรให้ใช้มูลค่าตามสัญญาเช่า ทั้งนี้ จะต้องมีการทำสัญญาเช่ามากกว่า 1 ปี
- 1.2.4 กรณีเครื่องจักรที่บริษัทในเครือให้มาโดยไม่คิดค่าตอบแทนและได้ระบุในคำขอรับการส่งเสริม ให้ใช้มูลค่าตามบัญชีของบริษัทที่ให้เครื่องจักร โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันยื่นคำขอรับการส่งเสริม
- 1.2.5 กรณีจำนองเครื่องจักร ให้ใช้ราคาทุนตามบัญชี
ทั้งนี้ การขอรับการส่งเสริมเพื่อโยกย้ายสถานประกอบการไม่อนุญาตให้นำค่าเครื่องจักรมารวมคำนวณด้วย
- 1.3 ค่าใช้จ่ายก่อนเปิดดำเนินการ ให้หมายความถึง ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัทใหม่ ได้แก่ ค่าเดินทาง ค่าทนายความ ค่าธรรมเนียม และค่าหนังสือบริคณห์สนธิ
- 1.4 มูลค่าสินทรัพย์อื่น ๆ ให้หมายความถึงรายการ ดังนี้
 - 1.4.1 ค่าอุปกรณ์สำนักงานและค่ายานพาหนะ เฉพาะกรณีขอรับการส่งเสริมในนามบริษัทที่จะตั้งขึ้นใหม่ และขอรับการส่งเสริมเพื่อโยกย้ายสถานประกอบการเท่านั้น
 - 1.4.2 ค่าสัมปทาน ค่าประทานบัตร และสินทรัพย์ที่เกี่ยวกับทรัพยากรธรรมชาติที่จ่ายให้กับรัฐ
2. กรณีมีปัญหาไม่อาจวินิจฉัยได้ตามแนวทางข้างต้นเลขธิการเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด

ประกาศ ณ วันที่ 28 มกราคม พ.ศ. 2545


(นายจักรมณฑ์ ฝาสุกวานิช)

เลขธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน