

## รายจ่ายในการทำวิจัยและพัฒนา

รายจ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนา เป็นรายจ่ายที่รัฐให้การสนับสนุน ตั้งแต่การหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคา สำหรับเครื่องจักร และอุปกรณ์ ที่ใช้ในการวิจัยและพัฒนา ตามวิธีพิเศษ หรือหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาเบื้องต้น ในวันที่ได้รับทรัพย์สินนั้นมา (Initial Depreciation) นอกจากนี้ ยังกำหนดให้ผู้วิจัยและพัฒนาได้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรสำหรับรายจ่าย ในการทำวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ได้เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 100 ของรายจ่ายในการทำวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 297) พ.ศ.2539 จึงขอมาเป็นประเด็น ดังนี้

**คำถาม** มีหลักเกณฑ์เกี่ยวกับหน่วยงานของรัฐหรือเอกชน ที่ได้รับการทำวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

**คำตอบ** เพื่อส่งเสริมให้มีการทำวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีอย่างกว้างขวาง รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 4 แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 297) พ.ศ.2539 ได้ออกประกาศกระทรวงการคลัง เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 3) เรื่อง กำหนดหน่วยงานของรัฐหรือเอกชนที่รับทำการวิจัย และพัฒนาเทคโนโลยี ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2539 ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 26 กรกฎาคม 2539 เป็นต้นมา พอสรุปความได้ดังนี้

1. หน่วยงานของรัฐและเอกชนที่รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายค่าจ้าง จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากรายได้เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีนั้น ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ 2 ข้อ 3 และข้อ 4 ต่อไปนี้

2. หน่วยงานของรัฐและเอกชนตามข้อ 1 จะต้องมีฐานะเป็น

(1) กระทรวง ทบวง กรม หรือองค์การของรัฐบาลตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์การของรัฐบาล และกิจการของรัฐบาลตามกฎหมายที่จัดตั้งกิจการนั้น และหมายความรวมถึงหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของ ซึ่งไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคลด้วย

(2) บุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล นิติบุคคล หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร

ทั้งนี้ เฉพาะที่ประกอบกิจการรับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีในประเทศไทย ในกรณีผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีตาม (2) ซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ ประกอบกิจการรับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี โดยมีการประกอบกิจการอื่นรวมอยู่ด้วย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้นำกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของทั้งสองกิจการมารวมเข้าด้วยกัน

3. การวิจัยและพัฒนาทางเทคโนโลยี โดยหน่วยงานของรัฐและเอกชน ตามข้อ 1 จะต้องมีลักษณะเป็นการวิจัยและพัฒนาดังต่อไปนี้

(1) การวิจัยอุตสาหกรรมขั้นพื้นฐาน ซึ่งหมายถึงการวิจัยตามแบบแผน หรือการค้นคว้าอย่างจริงจัง โดยมุ่งที่จะค้นพบความรู้ใหม่ และมีความมุ่งหวังว่าความรู้ดังกล่าว จะเป็นประโยชน์ในการพัฒนาผลิตภัณฑ์กรรมวิธีในการผลิต หรือการ

ให้บริการ หรือโดยมุ่งที่จะนำความก้าวหน้าอย่างเห็นได้ชัด มาสู่ผลิตภัณฑ์ กรรมวิธีในการผลิต หรือการให้บริการที่มีอยู่เดิม หรือ

**(2) การวิจัยเชิงประยุกต์** ซึ่งหมายถึงการนำผลการวิจัยอุตสาหกรรมขั้นพื้นฐาน มาใช้เป็นแบบแผน แบบพิมพ์เขียว หรือแบบแปลนสำหรับผลิตภัณฑ์ กรรมวิธี หรือการให้บริการซึ่งทำขึ้นมาใหม่ เปลี่ยนแปลง หรือปรับปรุง ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเพื่อขายหรือใช้เอง และรวมถึงการประดิษฐ์ต้นแบบครั้งแรก ซึ่งไม่สามารถใช้ในเชิงพาณิชย์ นอกจากนี้ การวิจัยเชิงประยุกต์ยังรวมถึงการคิดค้นสูตร (Conceptual formulation) และการออกแบบผลิตภัณฑ์ กรรมวิธี หรือการให้บริการในรูปแบบต่างๆ และการสาธิตเบื้องต้น หรือโครงการนำร่อง โดยมีเงื่อนไขว่าโครงการดังกล่าวไม่สามารถที่จะถูกดัดแปลง หรือนำไปใช้เพื่อประโยชน์ในการอุตสาหกรรมหรือการพาณิชย์ อย่างไรก็ตาม การวิจัยเชิงประยุกต์ไม่รวมถึงการเปลี่ยนแปลงตามปกติ หรือตามระยะเวลาของผลิตภัณฑ์ ระบบการผลิต กรรมวิธี การผลิต การให้บริการหรือกิจการอื่นๆ ที่กำลังดำเนินงาน แม้ว่าการเปลี่ยนแปลงครั้งนี้ จะทำให้มีความก้าวหน้าก็ตาม

**4.กรณีที่หน่วยงานของรัฐตามข้อ 2 (1) เป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนา เทคโนโลยี ให้ระบุไว้ในสัญญา และในใบรับเงินว่า เป็นการวิจัยและพัฒนา เทคโนโลยีตามที่กำหนดไว้ในข้อ 3**

**คำถาม** หน่วยงานของรัฐและเอกชน ที่ประสงค์จะรับทำการวิจัย และพัฒนาต้องดำเนินการอย่างไร จึงทำให้ผู้ว่าจ้างทำวิจัยและพัฒนาได้รับสิทธิประโยชน์หักค่าใช้จ่าย ในการทำวิจัยและพัฒนาเพื่อการคำนวณกำไรหรือขาดทุนทางภาษีอากรได้เพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเท่า

**คำตอบ** หน่วยงานของรัฐและเอกชน ที่ประสงค์จะรับทำการวิจัย และพัฒนาต้องดำเนินการดังนี้

**1.** ยื่นคำขอต่อกรมสรรพากร เพื่อพิจารณาเสนอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ให้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา

**2.** กรณีหน่วยงานของรัฐ และเอกชนที่ได้รับการประกาศในราชกิจจานุเบกษา และรับทำการวิจัยและพัฒนาให้กับบุคคล ให้ปฏิบัติในการออกใบรับตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ดังนี้

**(1)** กรณีรับทำการวิจัยและพัฒนาให้กับบุคคลอื่น ให้ออกใบรับในนามของหน่วยงานที่ได้รับการประกาศในราชกิจจานุเบกษานั้น โดยให้แยกใบรับรายได้จากกิจการดังกล่าวต่างหาก จากรายได้จากกิจการอื่น

**(2)** กรณีทำการวิจัยและพัฒนาให้กับตนเอง ให้ออกใบรับให้กับตนเอง เสมือนเป็นการรับทำวิจัยและพัฒนาให้กับบุคคลอื่นตาม (1)

**แหล่งที่มา หนังสือพิมพ์กรุงเทพธุรกิจ**

**<http://payom.topcities.com>**