

สิทธิประโยชน์ กรณีรายจ่ายทางภาษี ๒ เท่า
สำหรับค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี (R&D)

หลักเกณฑ์	
๑. หน่วยงานวิจัยที่รับทำ R&D	<p>๑.๑ เป็นกระทรวง ทบวง กรม องค์การของรัฐบาล หรือ บุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น</p> <p>๑.๒ ประกอบกิจการรับทำ R&D ในประเทศไทย</p> <p>๑.๓ ยื่นคำขอต่อกรมสรรพากรเพื่อเสนอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง</p>
๒. บริษัทผู้ว่าจ้างให้ทำ R&D	<p>๒.๑ ได้ยื่นโครงการ R&D ต่อสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (สวทช.) เพื่อตรวจสอบและรับรอง ไม่ว่าก่อนหรือหลังดำเนินโครงการ R&D</p> <p>๒.๒ ต้องเป็นการวิจัยอุตสาหกรรมขั้นพื้นฐานโดยมุ่งที่จะค้นพบความรู้ใหม่ หรือ เป็นการวิจัยเชิงประยุกต์ซึ่งนำผลการวิจัยอุตสาหกรรมขั้นพื้นฐานมาใช้เป็นแบบแผน แบบพิมพ์เขียว หรือแบบแปลนฯ และรวมถึงการประดิษฐ์ต้นแบบครั้งแรก แต่ไม่รวมถึงค่าจ้างส่วนที่เกี่ยวกับการประดิษฐ์ต้นแบบครั้งแรก ซึ่งนำไปใช้ในเชิงพาณิชย์ จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ไม่ได้</p>
๓. การบันทึกรายจ่ายสำหรับ ค่าจ้างเพื่อทำ R&D	<p>๓.๑ รายจ่ายค่าจ้างเพื่อทำ R&D ให้ใช้เกณฑ์สิทธิในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสีย ภาษีเงินได้นิติบุคคล</p> <p>๓.๒ รายจ่ายค่าจ้างเพื่อทำ R&D ในส่วนที่จะหักเป็นรายจ่ายเท่าที่สอง ให้นำรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างทำ R&D ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใดและ ต้องเป็นรายจ่ายตามจำนวนที่ได้จ่ายไปจริงไปลงเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น โดยไม่คำนึงว่าจะมีจำนวนมากหรือน้อยกว่ารายจ่ายที่ สวทช. เห็นว่าเป็นจำนวนที่ เหมาะสมก็ตาม</p> <p>๓.๓ หากหน่วยงานวิจัยที่รับทำ R&D ไม่ได้ดำเนินการทำ R&D ตามจริงที่ได้รับการตรวจสอบ และการรับรองจาก สวทช. บริษัทผู้ว่าจ้างจะไม่ได้รับสิทธิหักรายจ่ายเท่าที่สอง</p>
๔. หลักฐานประกอบการลงรายจ่าย	<p>๔.๑ กรณีหน่วยงานวิจัยที่รับทำ R&D ได้ทำ R&D ให้กับบริษัทอื่น ให้ออกใบรับให้ บริษัทผู้ว่าจ้าง โดยแยกใบรับต่างหากจากกิจการอื่น</p> <p>๔.๒ กรณีหน่วยงานวิจัยที่รับทำ R&D ได้ทำ R&D ให้กับตนเอง ให้ออกใบรับให้กับตนเอง เสมือนเป็นการทำ R&D ให้คนอื่น</p>
๕. การออกใบกำกับภาษีของหน่วยงาน วิจัยที่รับทำ R&D	<p>๕.๑ การรับทำ R&D ให้กับบริษัทอื่นเข้าลักษณะเป็นบริการ หน่วยงานวิจัยที่รับทำ R&D มีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษี</p> <p>๕.๒ การรับทำ R&D ให้กับตนเองไม่เข้าลักษณะเป็นบริการ หน่วยงานวิจัยที่รับทำ R&D ไม่มีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษี แต่มีหน้าที่ต้องออกใบรับ</p>
๖. กฎหมาย	<p>๖.๑ พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๒๙๗) พ.ศ. ๒๕๓๙</p> <p>๖.๒ ประกาศกระทรวงการคลัง เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓) เรื่อง กำหนดหน่วยงาน ของรัฐหรือเอกชนที่รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ลงวันที่ ๑๖ ธค ๓๙</p> <p>๖.๓ คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. ๑๐๓/๒๕๔๔ฯ ลงวันที่ ๕ กพ ๔๔</p>