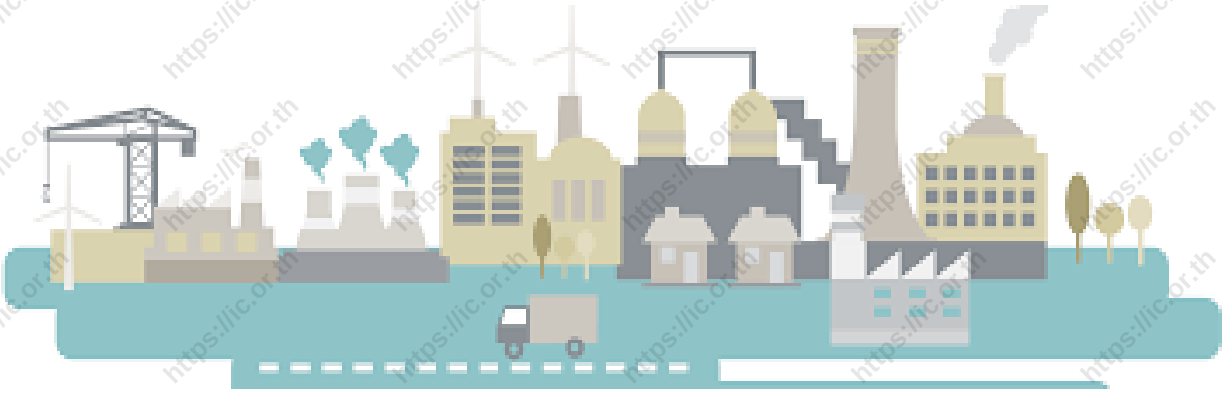
วิธีปฏิบัติสำหรับส่วนสูญเสียของวัตถุดิบ ตามมาตรา 36 (1)

โดย

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน



การใช้สิทธิ ฯ ตามมาตรา 36

บัญชีรายการวัตถุดิบ
และปริมาณสต็อกสูงสุด

การกำหนดวันนำเข้าครั้งแรก

การนำเข้าวัตถุดิบ
(สั่งปล่อย)

ทำการผลิตสินค้า

การทำสูตรการผลิต

วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับ
ส่วนสูญเสีย

ส่งออกสินค้า

การตัดบัญชีวัตถุดิบ

สิ้นสุดสิทธิ์มาตรา 36

การขยายระยะเวลา
นำเข้าวัตถุดิบ

การปฏิบัติหลังสิ้นสุด
สิทธิประโยชน์

คำนิยาม

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

ส่วนสูญเสีย หมายถึง

1. วัตถุดิบก่อนที่จะใช้หรือที่เหลือจากการผลิต ที่มีตำหนิ ที่มีคุณภาพไม่ได้มาตรฐาน หรือไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์เดิมได้
2. เศษวัตถุดิบหรือของที่เกิดขึ้นในกระบวนการผลิต
3. ผลิตภัณฑ์หรือชิ้นส่วนของผลิตภัณฑ์ หรือของที่ผลิตจากวัตถุดิบดังกล่าวที่มีตำหนิ ที่มีคุณภาพไม่ได้มาตรฐาน หรือไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์เดิมได้

คำนิยาม

กรมโรงงานอุตสาหกรรม

ของเสียอุตสาหกรรม หมายถึง

สิ่งของที่ไม่ใช้แล้วหรือของเสียทั้งหมดที่เกิดขึ้นจากการประกอบกิจการโรงงาน รวมถึงวัตถุดิบ ของเสียที่เกิดขึ้นในกระบวนการผลิต ของเสียที่เป็นผลิตภัณฑ์เสื่อมคุณภาพ แบ่งเป็น 2 ประเภท

1. ของเสียอุตสาหกรรมที่เป็นอันตราย
2. ของเสียอุตสาหกรรมที่ไม่เป็นอันตราย

คำนิยาม

กรมสรรพากร

1. ของเสียตามปกติ หมายถึง ของเสียที่เกิดขึ้นในกระบวนการผลิตอย่างมีประสิทธิภาพซึ่งได้มีการกำหนดอัตราของเสียที่ถือว่าเป็นอัตราปกติของกรรมวิธีการผลิต
2. ของเสียเกินปกติ หมายถึง ของเสียที่เกิดขึ้นมากกว่าอัตราปกติที่ได้กำหนดไว้ในกระบวนการผลิตอย่างมีประสิทธิภาพ
3. เศษซาก หมายถึง เศษวัสดุที่เกิดจากกระบวนการผลิตบางประเภท ซึ่งมีมูลค่ากลับคืนที่อาจวัดได้แต่มีจำนวนน้อย

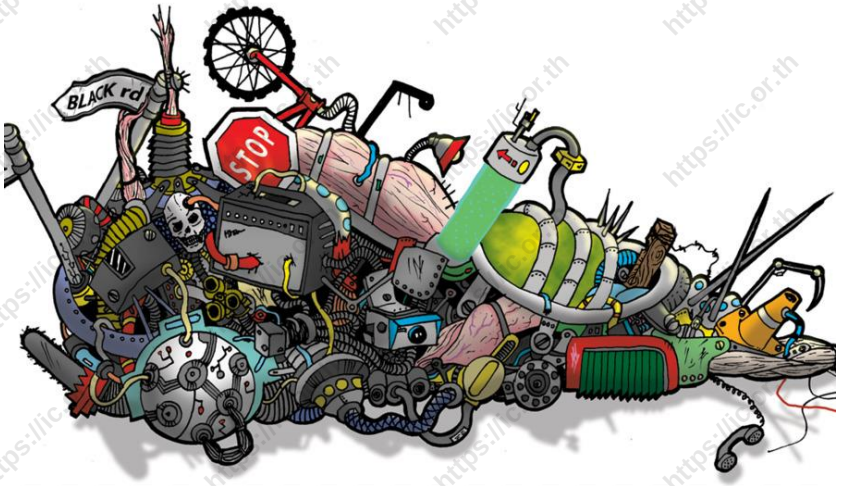
คำนิยาม

กรมศุลกากร

1. เศษ หมายถึง ส่วนที่เหลือจากการผลิตซึ่งไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์เดิมที่นำเข้าได้
2. ของที่ด้อยคุณภาพ หมายถึง วัตถุดิบหรือของที่เหลือจากวัตถุดิบดังกล่าวซึ่งมีตำหนิหรือมีคุณภาพไม่ได้มาตรฐาน หรือไม่สามารถนำไปใช้ตามวัตถุประสงค์เดิมได้

สรุปความหมายของคำว่า “ส่วนสูญเสีย”

ของเสียจากวัตถุดิบ ของเสียที่เกิดขึ้นในกระบวนการผลิต ผลิตภัณฑ์หรือชิ้นส่วนของผลิตภัณฑ์ที่เสื่อมหรือด้อยคุณภาพ รวมถึงเศษและของที่เหลือจากกระบวนการผลิต วัตถุดิบก่อนที่จะใช้หรือเหลือจากการผลิตที่มีตำหนิหรือมีคุณภาพไม่ได้มาตรฐาน ของเสียทั้งหมดที่เกิดจากการประกอบกิจการโรงงาน



ประเภทส่วนสูญเสีย

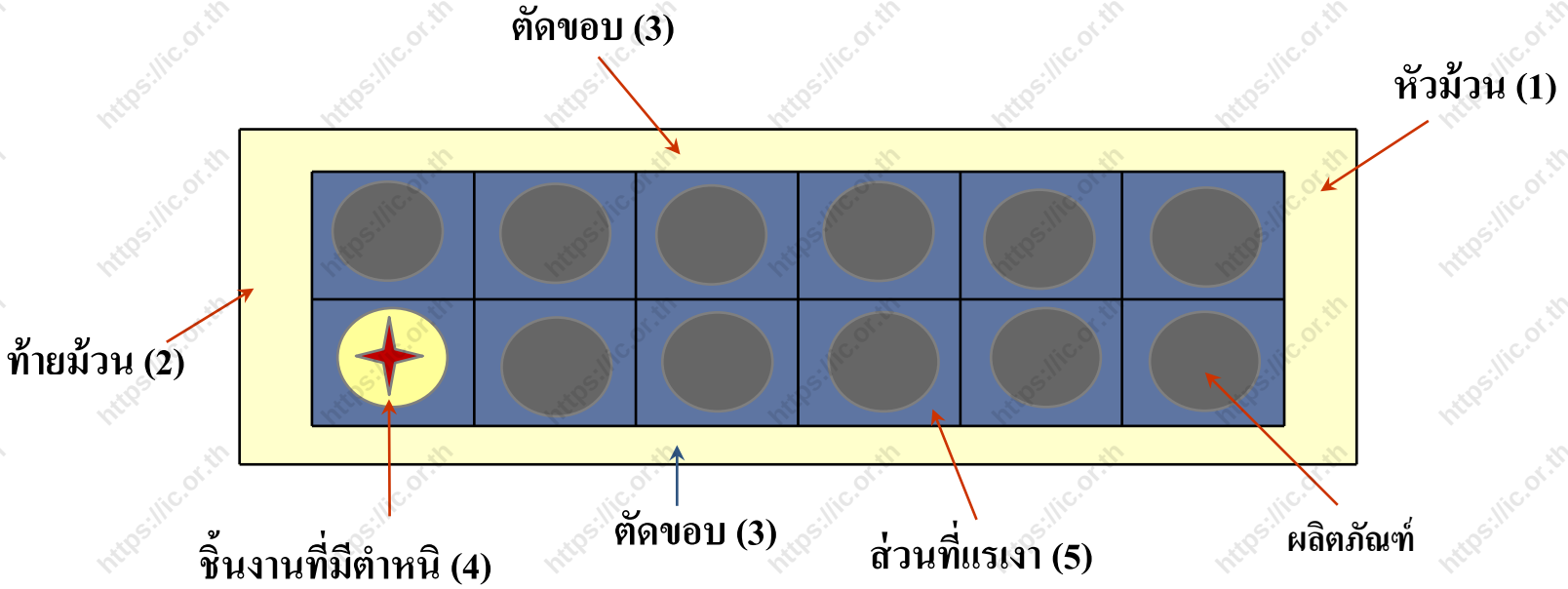
1. **ส่วนสูญเสียในสูตร** คือ ส่วนสูญเสียที่เกิดจากกรรมวิธีการผลิตและปริมาณที่แน่นอนทุกครั้งเมื่อมีการผลิตผลิตภัณฑ์ 1 หน่วย ที่ยอมให้รวมอยู่ในสูตรการผลิต
2. **ส่วนสูญเสียนอกสูตร** คือ ส่วนสูญเสียที่ไม่สามารถคาดคะเนได้ว่าจะเกิดขึ้นมากน้อยเท่าใดซึ่งเป็นส่วนสูญเสียอื่นๆรวมถึงวัตถุดิบที่ยังไม่เข้ากระบวนการผลิตหรือที่เหลือจากกระบวนการผลิต หรือชิ้นส่วนของผลิตภัณฑ์ที่ด้อยคุณภาพ หรือผลิตภัณฑ์ที่ไม่ได้คุณภาพและไม่ถูกบันทึกในสูตรการผลิต

การขออนุมัติสูตรการผลิต

สูตรการผลิต คือ รายการและปริมาณการใช้ของวัตถุดิบที่ประกอบขึ้นเป็นผลิตภัณฑ์ต่อหนึ่งหน่วยการผลิต

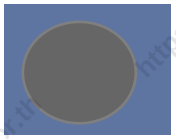
- กรณีมีส่วนสูญเสียจะอนุมัติเฉพาะวัตถุดิบที่นำเข้าเป็นน้ำหนัก ปริมาตร หรือพื้นที่
- ยื่นขออนุมัติสูตรก่อนส่งออกเป็นการอนุมัติปริมาณการใช้วัตถุดิบจริงของผลิตภัณฑ์ทุกรายการตามชื่อหลัก

การคำนวณส่วนสูญเสียในสูตร



ส่วนสูญเสียในสูตร	ส่วนสูญเสียนอกสูตร
(5)	(1), (2), (3), (4)

การคำนวณส่วนสูญเสียในสูตร

1 

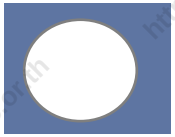
0.52 Kg. = 0.50 Kg. + 0.02 Kg.

QTY_GROSS
ปริมาณการใช้รวมส่วนสูญเสีย

2

Product (ชิ้นงาน)
น้ำหนักสุทธิ = 0.50 Kg.

QTY_NET
ปริมาณการใช้วัตถุดิบสุทธิ

3 

เศษส่วนสูญเสียในสูตรการผลิต
น้ำหนัก Scrap = 0.02 Kg.

QTY_LOSS
ปริมาณส่วนสูญเสียวัตถุดิบ

ตัวอย่างการขออนุมัติสูตรการผลิต

รายละเอียดสูตรการผลิตและปริมาณการใช้วัตถุดิบและวัสดุจำเป็นของแต่ละแบบตามมาตรา36
ชื่อผลิตภัณฑ์ STEEL COVER รุ่น S-001
ปริมาณที่จะผลิตในระยะเวลา 4 เดือน จำนวน - ชิ้น
ของ บริษัท เมทัล (ประเทศไทย) จำกัด บัตรส่งเสริมเลขที่ 1234/2553 ลงวันที่ 16 สิงหาคม 2553

รายการที่	รายการวัตถุดิบและวัสดุจำเป็น	หน่วย	สูตรการผลิต			
			ปริมาณการใช้สุทธิต่อผลิตภัณฑ์ 1 ชิ้น (1)	ปริมาณส่วนสูญเสียต่อผลิตภัณฑ์ 1 ชิ้น (2)	ปริมาณการใช้รวมต่อผลิตภัณฑ์ 1 ชิ้น (3)	ปริมาณวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นที่ใช้ในการผลิต 4 เดือน
000001	Steel Sheet	KGM	0.50	0.02	0.52	
000002	Steel Bar	KGM	0	0	0	
000003	Copper Sheet	KGM	0	0	0	
000004	Steel Wire	KGM	0	0	0	

1 + 2 = 3

ตัวอย่างการขออนุมัติสูตรการผลิต

รายละเอียดสูตรการผลิตและปริมาณการใช้วัตถุดิบและวัสดุจำเป็นของแต่ละแบบตามมาตรา36
ชื่อผลิตภัณฑ์ STEEL COVER รุ่น S-001
ปริมาณที่จะผลิตในระยะเวลา 4 เดือน จำนวน - ชิ้น
ของ บริษัท เมทัล (ประเทศไทย) จำกัด บัตรส่งเสริมเลขที่ 1234/2553 ลงวันที่ 16 สิงหาคม 2553

รายการที่	รายการวัตถุดิบและวัสดุจำเป็น	หน่วย	สูตรการผลิต			
			ปริมาณการใช้สุทธิต่อผลิตภัณฑ์ 1 ชิ้น (1)	ปริมาณส่วนสูญเสียต่อผลิตภัณฑ์ 1 ชิ้น (2)	ปริมาณการใช้รวมต่อผลิตภัณฑ์ 1 ชิ้น (3)	ปริมาณวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นที่ใช้ในการผลิต 4 เดือน
000001	Steel Sheet	C62	1	0	1	
000002	Steel Bar	KGM	0	0	0	
000003	Copper Sheet	KGM	0	0	0	
000004	Steel Wire	KGM	0	0	0	

1 + 2 = 3

การตัดบัญชีส่วนสูญเสีย

ส่วนสูญเสียในสูตร จะตัดบัญชีเมื่อนำเอกสารการส่งออกมาขอตัดบัญชี เนื่องจากมีการบันทึกรวมอยู่ในสูตรการผลิตแล้ว

ส่วนสูญเสียนอกสูตร แยกตัดบัญชีต่างหากจะตัดบัญชีหลังจากดำนินการตามวิธีการของสำนักงาน ฯ

วิธีปฏิบัติสำหรับส่วนสูญเสีย

ส่วนสูญเสียในสูตร

- การขออนุมัติส่งออกไปต่างประเทศ
- การขออนุมัติจำหน่ายในประเทศ โดยชำระภาษีตามสภาพเศษ

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

- การขออนุมัติทำลายและขายเศษซากในประเทศ (กรณีเศษซากมีมูลค่าต้องชำระภาษีตามสภาพเศษก่อนจำหน่าย)
- การขออนุมัติส่งออกไปต่างประเทศ
- การขออนุมัติบริจาค

ส่วนสูญเสียในสูตร

การส่งออกส่วนสูญเสียในสูตร

- ขออนุมัติญาตส่งส่วนสูญเสียในสูตรออกไปต่างประเทศ
- ส่งออกส่วนสูญเสียในสูตรไปต่างประเทศ

การชำระภาษีส่วนสูญเสียในสูตร (กรณีเศษซากมีมูลค่าเชิงพาณิชย์)

- ขออนุมติชำระภาษีส่วนสูญเสียในสูตร
- ชำระภาษีตามสภาพเศษ

**ปริมาณส่วนสูญเสียในสูตรคิดจากปริมาณการส่งออกผลิตภัณฑ์ตามสูตรการผลิตคูณด้วยปริมาณส่วนสูญเสียของสูตรการผลิตที่ส่งออกและจากรายงานการเก็บส่วนสูญเสียภายในของบริษัท

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

การทำลายส่วนสูญเสียนอกสูตร

- ขออนุมัติวิธีการทำลาย
- สรุปรายการวัตถุดิบและจำนวนที่ขออนุมัติทำลาย
- ทำลายส่วนสูญเสียให้เป็นไปตามวิธีการที่ได้รับการอนุมัติ
- กรณีส่วนสูญเสีย (หลังทำลาย) มีมูลค่าเชิงพาณิชย์ต้องสรุปชนิดและปริมาณส่วนสูญเสียเพื่อการเรียกเก็บภาษีอากร
- ขออนุมัติตัดบัญชี และชำระภาษีส่วนสูญเสีย (กรณีมีมูลค่าเชิงพาณิชย์)

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

การทำลายส่วนสูญเสียนอกสูตร

- การทำลาย หมายถึง การทำให้ส่วนสูญเสียอยู่ในสภาพเศษซาก
- ขออนุมัติวิธีการทำลายเฉพาะครั้งแรก
- วิธีการทำลายต้องเป็นวิธีการที่เหมาะสมและไม่เกิดปัญหาด้านสิ่งแวดล้อม
- เศษซากที่เกิดจากการทำลายต้องมีวิธีการกำจัดที่เหมาะสม
- ส่วนสูญเสียที่มีมูลค่าเชิงพาณิชย์ต้องชำระภาษีอากรก่อนจำหน่าย

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

การทำลายส่วนสูญเสียนอกสูตร

กรมโรงงานอุตสาหกรรม

1. ปฏิกูลหรือวัสดุที่ไม่ใช้แล้วในภาคอุตสาหกรรม ต้องขออนุญาตนำออกนอกบริเวณโรงงาน
2. การทำลายของเสียอุตสาหกรรมต้องขออนุญาต และได้รับอนุญาต

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

การทำลายส่วนสูญเสียนอกสูตร

กรมสรรพากร

1. การทำลายวัตถุดิบให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนดและเชิญผู้สอบบัญชีมาเป็นพยานหรือจัดทำรายงานให้ผู้สอบบัญชีทราบ ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีรับรองเป็นลายลักษณ์อักษรแนบงบดุลให้ด้วย
2. ดำเนินการแจ้งการทำลายให้สรรพากรพื้นที่ หรือสรรพากรจังหวัดล่วงหน้า 30 วันก่อนทำลาย เว้นแต่การทำลายของเสียหรือสินค้าดังกล่าวอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานราชการซึ่งมีเจ้าหน้าที่ของหน่วยราชการนั้นควบคุมการทำลายไม่จำเป็นต้องแจ้งเจ้าหน้าที่สรรพากรเป็นพยานการทำลายก็ได้

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

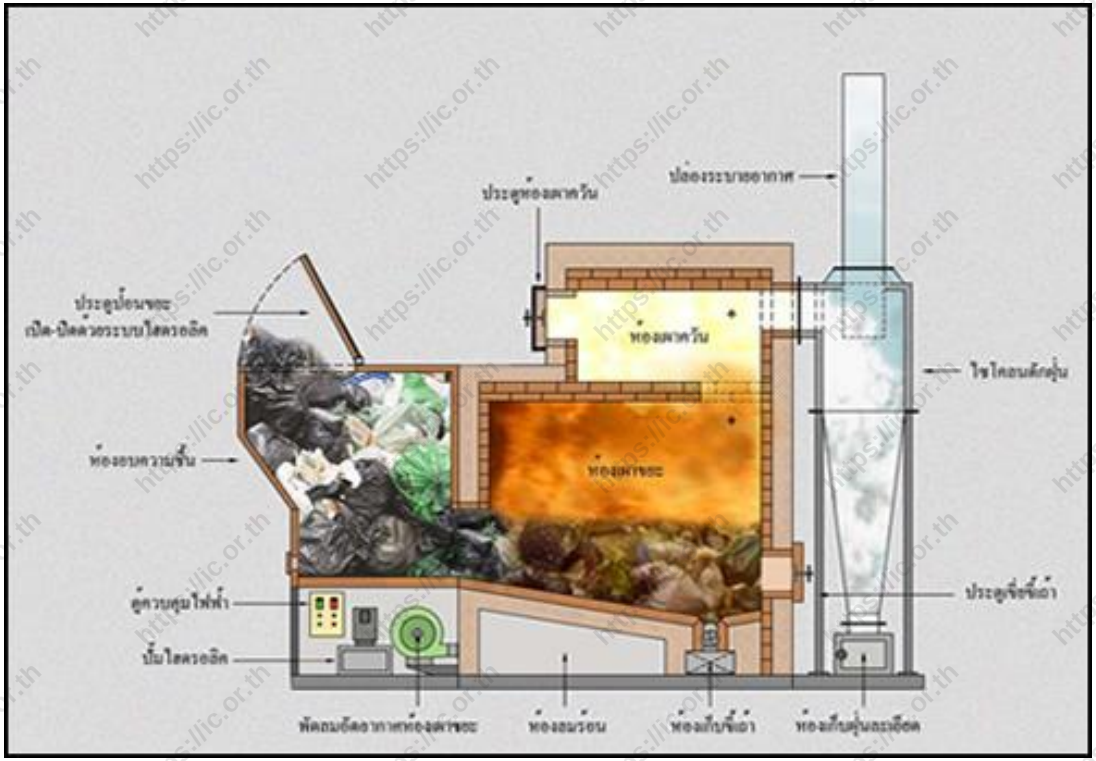
การทำลายส่วนสูญเสียนอกสูตร

ตัวอย่างวิธีการทำลาย **บดทำลาย**

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

การทำลายส่วนสูญเสียนอกสูตร

ตัวอย่างวิธีการทำลาย **เผาทำลาย**



ส่วนสูญเสียนอกสูตร

การทำลายส่วนสูญเสียนอกสูตร

ส่วนสูญเสีย / เศษซาก

มีมูลค่าเชิงพาณิชย์	ไม่มีมูลค่าเชิงพาณิชย์
มีรายได้จากการจำหน่าย มีภาระภาษีอากรในสภาพเศษ	ไม่มีการจำหน่าย ไม่มีภาระภาษีอากร

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

การทำลายส่วนสูญเสียนอกสูตร

เศษซากจากการทำลายตามที่สำนักงานฯ อนุมัติ และผู้ได้รับการส่งเสริมส่งไปกำจัดตามวิธีการที่กระทรวงอุตสาหกรรมกำหนด และผู้ที่ได้รับอนุมัติกำจัดจากกระทรวงอุตสาหกรรมได้ดำเนินการกำจัดแล้วเสร็จพร้อมออกหนังสือรับรองการกำจัดดังกล่าวมาแสดง ให้ถือว่า เศษซากดังกล่าวไม่มีมูลค่าเชิงพาณิชย์

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

การทำลายส่วนสูญเสียนอกสูตร

การขออนุมัติตัดบัญชีวัตถุดิบสำหรับส่วนสูญเสีย

เอกสารที่ใช้

- รายงานรับรองผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบ (ซึ่งเป็นตัวแทนของสนง.ที่ได้รับอนุญาต) ระบุรายละเอียดของส่วนสูญเสีย
- สำเนาหนังสืออนุมัติวิธีทำลายของสำนักงานฯ
- กรณีเป็นส่วนเสียที่มีมูลค่าเชิงพาณิชย์ต้องชำระภาษีอากรก่อนนำไปปรับยอดในระบบ RMTS-2011

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

การทำลายส่วนสูญเสียนอกสูตร

วิธีคำนวณภาษีอากรที่ต้องชำระ

ต้องการชำระภาษีอากรสำหรับเศษเหล็ก 1,000 กิโลกรัม

อากรขาเข้า ร้อยละ 0 ของราคาประเมิน

มูลค่าของเศษเหล็ก ราคากิโลกรัมละ 10 บาท

มูลค่ารวมของเศษเหล็ก = 1,000*10 = 10,000 บาท

มูลค่าของภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ = 10,000*7% = 700 บาท

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

การทำลายส่วนสูญเสียนอกสูตร

วิธีคำนวณภาษีอากรที่ต้องชำระ

ต้องการชำระภาษีอากรสำหรับเศษพลาสติก 1,000 กิโลกรัม

อากรขาเข้า ร้อยละ 5 ของราคาประเมิน

มูลค่าของเศษพลาสติก ราคากิโลกรัมละ 10 บาท

มูลค่ารวมของเศษพลาสติก = 1,000*10 = 10,000 บาท

มูลค่าของอากรที่ต้องชำระ = 10,000*5% =500 บาท

มูลค่าของภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ = 10,000+ 500*7% = 735 บาท

รวมชำระ=735+500=1,235 บาท

ขั้นตอนการตัดบัญชีส่วนสูญเสียนอกสูตร (มีมูลค่า)

	ผู้รับผิดชอบ
ขออนุมัติวิธีทำลาย	BOI
ตรวจสอบขั้นตอนการทำลาย	บริษัทฯ ตัวแทน BOI
ตัดบัญชีส่วนสูญเสียนอกสูตร (มีมูลค่า)	BOI
ชำระภาษี	กรมศุลกากร
ปรับยอด	สมาคมสโมสรนักลงทุน (IC)

ขั้นตอนการตัดบัญชีส่วนสูญเสียนอกสูตร (ไม่มีมูลค่า)

	ผู้รับผิดชอบ
ขออนุมัติวิธีทำลาย	BOI
ตรวจสอบขั้นตอนการทำลาย	บริษัทฯ ตัวแทน BOI
ตัดบัญชีส่วนสูญเสียนอกสูตร (มีมูลค่า)	BOI
ปรับยอด	สมาคมสโมสรนักลงทุน (IC)

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

การส่งออกส่วนสูญเสียนอกสูตรไปต่างประเทศ

- ขออนุมัติส่งส่วนสูญเสียนอกสูตรไปต่างประเทศ
- ส่งออกส่วนสูญเสียนอกสูตรไปต่างประเทศ
- ขออนุมัติตัดบัญชีส่วนสูญเสียนอกสูตร

** ชิ้นส่วนของผลิตภัณฑ์ (work in process) ต้องแสดงรายงานผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบ (ตัวแทนของสำนักงานฯ) ในขั้นตอนการขออนุมัติส่งออก

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

การส่งออกส่วนสูญเสียนอกสูตรไปต่างประเทศ

เอกสารที่ใช้ในการขออนุญาตส่งออกไปต่างประเทศ

- ใบสรุปปริมาณส่วนสูญเสียที่ขอส่งออก
- สำเนา invoice (ร่าง invoice)
- ภาพถ่ายส่วนสูญเสีย
- รายงานสรุปรายการวัตถุดิบที่สูญเสียจากการผลิตจากผู้ตรวจสอบ (กรณีที่เป็น Work in Process)

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

การส่งออกส่วนสูญเสียนอกสูตรไปต่างประเทศ

เอกสารที่ใช้ในการตัดบัญชี

- ใบสรุปปริมาณส่วนสูญเสียที่จะตัดบัญชี
- ใบขนสินค้าขาออก invoice ขาออก
- สำเนาหนังสืออนุญาตส่งออก
- รายงานสรุปรายการวัตถุดิบที่สูญเสียจากการผลิตจากผู้ตรวจสอบ (กรณีที่เป็น Work in Process)

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

การส่งออกส่วนสูญเสียนอกสูตรไปต่างประเทศ

ข้อมูลขออนุญาตส่งออก				ข้อมูลในใบขนขาออก
รายการที่	ส่วนสูญเสียตามสภาพวัตถุดิบ	หน่วย	ปริมาณ	รายการที่ 1 ในใบขนขาออกระบุ
000001	Cable Wire	MTR	500	Scrap of electronic parts
000002	Switch	C62	500	จำนวน 120 KGM.

***กรณีที่ข้อมูลในการขออนุญาตส่งออกไปต่างประเทศ ไม่ตรงกับข้อมูลในใบขนขาออก ในขั้นตอนการตัดบัญชี ต้องแนบสำเนารายงานสรุปรายการวัตถุดิบที่สูญเสียจากการผลิตจากผู้ตรวจสอบ หากไม่มีจะไม่สามารถตัดบัญชีได้ เนื่องจากข้อมูลไม่ตรงกัน

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

การขอบริจาคส่วนสูญเสียนอกสูตร

- ขออนุมัติบริจาคส่วนสูญเสียนอกสูตร
- บริจาคส่วนสูญเสียนอกสูตร
- ขออนุมัติตัดบัญชีส่วนสูญเสียนอกสูตร

**หน่วยงานที่รับบริจาค ต้องเป็นหน่วยงานของรัฐ องค์กรการกุศล หรือหน่วยงานที่สำนักงานฯ เห็นชอบ

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

การขอบริจาคส่วนสูญเสียนอกสูตร

เอกสารที่ใช้ในการขออนุญาตบริจาค

- ใบสรุปปริมาณส่วนสูญเสียที่ขอบริจาค
- หนังสือขอรับบริจาคจากหน่วยงาน
- ภาพถ่ายส่วนสูญเสีย

ส่วนสูญเสียนอกสูตร

การขอบริจาคส่วนสูญเสียนอกสูตร

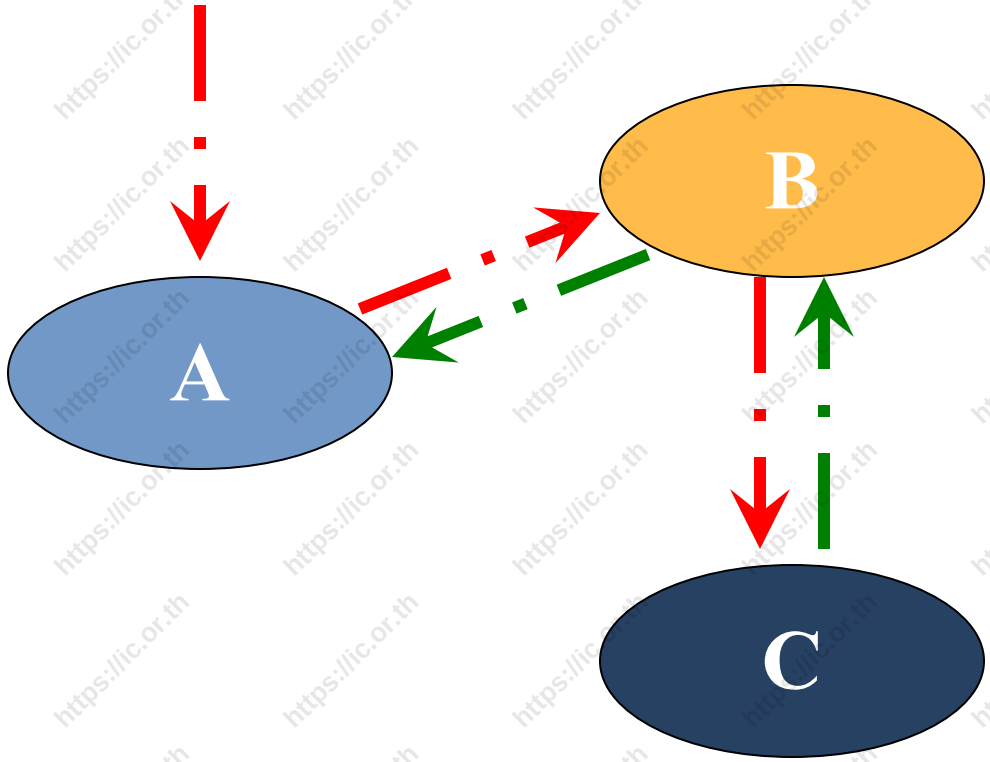
เอกสารที่ใช้ในการตัดบัญชี

- ใบสรุปปริมาณส่วนสูญเสียที่ขอตัดบัญชี
- สำเนาหนังสืออนุญาตบริจาค
- หนังสือยืนยันการรับบริจาคจากหน่วยงานที่ขอรับบริจาค

วิธีปฏิบัติสำหรับส่วนสูญเสีย

การโอนสิทธิการตัดบัญชีวัตถุดิบ

นำเข้าวัตถุดิบตามมาตรา 36



โอนตัดบัญชีส่วนสูญเสีย

ไม่ได้ส่งออก ตัดบัญชีส่วนสูญเสีย

การนำส่วนสูญเสียไปเก็บนอกสถานที่

การนำวัตถุดิบ ส่วนสูญเสีย หรือผลิตภัณฑ์ที่ได้รับสิทธิประโยชน์วัตถุดิบ ออกไปเก็บนอกสถานที่ จะต้องขออนุญาตก่อนนำออกไปนอกสถานที่

https://lic.or.th

วิธีปฏิบัติสำหรับส่วนสูญเสีย

สำหรับรายได้ที่เกิดจากการจำหน่ายส่วนสูญเสีย (หลังจากเสียภาษีตามสภาพเศษ กรณีเศษซากมีมูลค่าเชิงพาณิชย์แล้ว) ให้นับเป็นรายได้ของโครงการและอยู่ในข่ายได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 31

ข้อควรระวังเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติสำหรับส่วนสูญเสีย

- ต้องแยกส่วนสูญเสียระหว่างในสูตร และนอกสูตร
- ส่วนสูญเสียในสูตรมีการตัดบัญชีเมื่อส่งออกผลิตภัณฑ์แล้ว ทำให้ละเลยการยื่นเรื่องเกี่ยวกับส่วนสูญเสียในสูตร
- ต้องขอชำระภาษีเศษส่วนสูญเสียในสูตร นอกสูตร กรณีจำหน่ายในประเทศ
- ต้องแสดงรายงานสรุปรายการวัตถุดิบที่สูญเสียจากการผลิตจากผู้ตรวจสอบ กรณีทำลาย และกรณีส่งออกชิ้นส่วนของผลิตภัณฑ์ (work in process)
- กรณีส่งออกต่างประเทศ/เขตปลอดอากรต้องระบุเลขที่หนังสืออนุมัติ ในใบขนสินค้าขาออก
- การตัดบัญชีตัดเฉพาะส่วนสูญเสียนอกสูตร ในสูตรไม่ต้องตัดบัญชี
- หากเปลี่ยนวิธีทำลายจากที่เคยได้รับอนุมัติ ต้องขออนุมัติทำลายใหม่

THAILAND BOARD OF INVESTMENT

วิธีปฏิบัติสำหรับส่วนสูญเสีย

ประกาศ ป.4/2543

มาตรา 30

ส่วนสูญเสีย

THAILAND BOARD OF INVESTMENT

ส่วนสูญเสีย หมายถึง

- วัตถุดิบก่อนที่จะใช้หรือที่เหลือจากการผลิตที่มีตำหนิ ที่มีคุณภาพไม่ได้มาตรฐาน หรือไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์เดิมได้
- เศษวัตถุดิบหรือของที่เกิดขึ้นในกระบวนการผลิต
- ผลิตภัณฑ์หรือชิ้นส่วนของผลิตภัณฑ์ หรือของที่ผลิตจากวัตถุดิบดังกล่าวที่มีตำหนิ ที่มีคุณภาพไม่ได้มาตรฐาน หรือไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์เดิมได้

เศษซาก หมายถึง ส่วนสูญเสียที่ทำลายจนไม่เหลือสภาพเดิม

การตัดบัญชีส่วนสูญเสียที่ไม่มีภาระภาษีอากร

- เศษวัตถุดิบหรือของที่เกิดขึ้นจากกระบวนการผลิต
- ผลิตภัณฑ์หรือชิ้นส่วนของผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพไม่ได้มาตรฐาน หรือไม่สามารถนำไปใช้ได้ตามวัตถุประสงค์เดิม
- ส่งออกไปนอกราชอาณาจักร
- บริจาคให้แก่ส่วนราชการหรือองค์กรการกุศลที่สำนักงานฯเห็นชอบ

การตัดบัญชีส่วนสูญเสียที่มีภาระภาษีอากร

- วัตถุดิบก่อนที่จะใช้หรือที่เหลือจากการผลิตที่มีตำหนิ ที่มีคุณภาพไม่ได้มาตรฐาน หรือไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์เดิมได้
- ให้ชำระภาษีอากรตามสภาพนำเข้ากรณีไม่ได้ส่งออกหรือบริจาคตามที่สำนักงานฯเห็นชอบ

การตัดบัญชีส่วนสูญเสียที่มีภาระภาษีอากร

THAILAND BOARD OF INVESTMENT

		ผู้รับผิดชอบ
ขั้นตอน 1	ยื่นขอชำระภาษีอากรตามสภาพ ณ วันนำเข้า	BOI
ขั้นตอน 2	ขอชำระภาษีอากร	กรมศุลกากร
ขั้นตอน 3	ยื่นขอปรับยอดวัตถุดิบ บัญชีสต็อควัตถุดิบ	BOI
ขั้นตอน 4	ขอปรับยอดวัตถุดิบ ในระบบ RMTS-2011	สมาคมสโมสรนักลงทุน (IC)

การขอชำระภาษีอากร

THAILAND BOARD OF INVESTMENT

เอกสารที่ใช้

- ❑ รายการและปริมาณวัตถุดิบที่ขอชำระอากร
- ❑ สำเนาหนังสือสั่งปล่อยวัตถุดิบ invoice ใบขนขาเข้า

การขอปรับยอดบัญชีวัตถุดิบ

เอกสารที่ใช้

- ❑ สำเนาหนังสือสำนักงานฯ แจ้งให้ชำระอากร
- ❑ หลักฐานการชำระอากร

การคำนวณภาระภาษีอากร

- อัตราอากรตามสภาพ/พิกัดราคา ณ วันนำเข้า
- เงินเพิ่มอากรขาเข้าในกรณีที่ไม่ไปชำระตามกำหนดที่กรมศุลกากรเรียก ร้อยละ1 ต่อเดือน
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- เงินเพิ่มภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือน
- เบี้ยปรับภาษีมูลค่าเพิ่ม 1 เท่า (ไม่เกินมูลค่าของภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ)

การขอส่งออก/บริจาคส่วนสูญเสีย

THAILAND BOARD OF INVESTMENT

		ผู้รับผิดชอบ
ขั้นตอน 1	ขออนุมัติส่งออก/บริจาค ส่วนสูญเสีย	BOI
ขั้นตอน 2	ส่งออก/บริจาค	บริษัท
ขั้นตอน 3	อนุมัติตัดบัญชีวัตถุดิบสำหรับ ส่วนสูญเสีย (กรณีส่งออก/บริจาค)	BOI
ขั้นตอน 4	ขอปรับยอดวัตถุดิบในระบบ RMTS-2011	สมาคมสโมสรนักลงทุน (IC)

การขอตัดบัญชีส่วนสูญเสียนอกสูตร

		ผู้รับผิดชอบ
ขั้นตอน 1	ขออนุมัติตัดบัญชีส่วนสูญเสียนอกสูตร	BOI
ขั้นตอน 2	ตรวจสอบปริมาณส่วนสูญเสีย	บริษัทตัวแทน/ BOI
ขั้นตอน 3	ขอปรับยอดวัตถุดิบ ในระบบ RMTS-2011	สมาคมสโมสรนักลงทุน(IC)

สรุป: ส่วนสูญเสียตามประกาศที่ ป.4/2543

	นอกสูตร	ในสูตร
ผ่าน Process	ขอตัดบัญชี	ตัดบัญชีไปพร้อมกับผลิตภัณฑ์
ไม่ผ่าน Process	ขอชำระอากร/ ส่งออก/ บริจาค แล้วขอตัดบัญชี	X

สรุปประกาศที่เกี่ยวข้อง

- ป.3/2554 อนุญาตให้เอกชนเข้าตรวจสอบส่วนสูญเสีย บ.เอสจีที เซอร์วิส (ประเทศไทย) จำกัด
- ป.3/2553 อนุญาตให้เอกชนเข้าตรวจสอบส่วนสูญเสีย บ.โทเทิล โซลูชั่น แมนเนจเม้นต์ เซอร์วิส จำกัด
- ป.2/2551 รายละเอียดผู้ประกอบการตรวจสอบส่วนสูญเสีย
- ป.4/2543 เงื่อนไขและวิธีการสำหรับส่วนสูญเสียและเศษซากของวัตถุดิบตามมาตรา 30
- ป.5/2543 เงื่อนไขและวิธีการสำหรับส่วนสูญเสียและเศษซากของวัตถุดิบตามมาตรา 36(1)

รายละเอียดของผู้ประกอบการธุรกิจตรวจสอบส่วนสูญเสียทั้ง 13 ราย

ชื่อบริษัท	โทรศัพท์	โทรสาร	ชื่อผู้ติดต่อ	e-mail address
1 บริษัท อินเตอร์เทค เทสติ้ง เซอร์วิสเซส (ประเทศไทย) จำกัด	02-9306554	02-930-0061	คุณโสภาพรรณ ทองไทมล ต่อ 300 คุณอมรรัตน์ ขันแก้ว ต่อ 302	sobhabhan.thong@intertek.com amornrat.khankaew@intertek.com
2 บริษัท บูโร เวอริทัส (ประเทศไทย) จำกัด	02-398-4440 02-748-7487	02-398-0453-4	คุณดลนภัส แซ่ฮู ต่อ 109 คุณธิติรัตน์ ยี่ดวง ต่อ 104	Dolnaphas.saekhoo@th.bureauveritas.com Thitirat.yeedaung@th.bureauveritas.com
3 บริษัทอินเตอร์เนชั่นแนล อินสเปคชั่น จำกัด	02-381-7745-7 711-4934-7	02-381-7748	คุณพิทยา พิริยะเมธา คุณศิระ โสตถิภิญโญ	pittaya.piriyametha@ii-th.com sira.sotthiphinyo@ii-th.com
4 . บริษัท ทูฟ นอร์ด (ประเทศไทย) จำกัด	02-751-4050	02-751-4048	คุณนภัสนันท์ วิจิตรกุลสวัสดิ์ คุณสุรเวช สุรกูล (06-7810749)	napatsanan@tuv-nord.com
5. บริษัทรับตรวจสินค้าไพ้นทะเล จำกัด (OMIC)	02-617-9956 02-617-9991	02-617-5969	คุณมาโนช หมอนวดดี (01-817-8196)	boi@omicnet.com
6 บริษัท เอสจีเอส (ประเทศไทย) จำกัด	02-678-1813	02-678-1516	คุณสมชาย พิวขาว ต่อ 1465 คุณภัสสร เลิศอัศวชัย ต่อ 1433	somchai.piwkaw@sgs.com patsorn.lertussawachai@sgs.com
7 บริษัท อีไอเอส เซอร์วิส (ประเทศไทย) จำกัด	02-576-1208-9	02-576-1210	คุณวิศาล เกตุแก้ว (01-4993319) คุณสมฤดี อ้อเจริญทรัพย์(06-6676397)	Info@eisinspection.com
8. บริษัท มูดี้ อินเตอร์เนชั่นแนล (ไทยแลนด์) จำกัด	02-248-4847	02-248-5707	คุณสุรศักดิ์ ธนบดีธรรมจารี คุณแสงจันทร์ เตียวรักษา	Insp@moodythai.com s.teawraksa@moodyint.com
9. สถาบันไฟฟ้า และ อิเล็กทรอนิกส์	02-709-4860-8 ต่อ 109,117	02-324-0917-8	คุณพรพรรณ หอมขจร คุณธีระ ริมปิรังษี	Inspection@thaieei.com Maketing@thaieei.com
10. บริษัท ทียูวี ไรน์แลนด์ (ประเทศไทย) จำกัด	02-318-4862 ต่อ 121	02-318-4864 02-318-6084	คุณจิรา มานะจินดานนท์ คุณศิรประภา สีหามาลย์	Chira.manachindanont@tha.tuv.com Siraprapa.sihamart@tha.tuv.com
11. บริษัท บีพี เทคนิเคิล เซอร์วิส จำกัด	02-954-9422-3	02-954-9424	นายจรุงโรจน์ บรรพบุตร	Charungroj@bpinspection.com
12. บริษัท แอ็ดแวนเทช จำกัด	02-992-5330-1	02-992-5220	นายเพิ่มพร ศรีรัตนวารี	permporn@advantage.co.th
13. บริษัท โคเทคนา อินสเปคชั่น (ประเทศไทย) จำกัด	02-714-3310-16	02-714-3317	นายวิโรจน์/คุณนันทิชา	
ผู้ประสานงานของ BOI	038-490-478	038-490-479	นายเจษฎา ศรสึก	jesada@boi.go.th

ปรับปรุง ณ วันที่ 26 ธ.ค. 51

THAILAND An Asian Hub, a World of Opportunity

คำร้องขออนุมัติตัดบัญชีวัตถุดิบที่เป็นส่วนสูญเสียตามมาตรา 36(1)

ที่.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

เรื่อง ขออนุมัติตัดบัญชีวัตถุดิบที่เป็นส่วนสูญเสียตามมาตรา 36(1)

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

ด้วยบริษัท.....จำกัด ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในกิจการ.....
.....ประเภท.....
ตามบัตรส่งเสริมเลขที่.....ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....
ซึ่งมีสถานที่ตั้งโครงการเลขที่.....ถนน.....ตำบล/แขวง.....
อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....มีความประสงค์จะขออนุมัติตัดบัญชีวัตถุดิบที่

- ☐ มีมูลค่าเชิงพาณิชย์ คือ รายการลำดับที่.....จำนวน.....รายการ
  กรณีมิได้ทำลาย ส่งออกนอกราชอาณาจักร หรือบริจาค บริษัทฯยินยอมที่จะชำระภาษีอากรตามพิกัดอัตราศุลกากร สภาพ และราคาของวัตถุดิบที่เป็นอยู่ ณ วันนำเข้า
- ☐ ไม่มีมูลค่าเชิงพาณิชย์ และไม่ก่อให้เกิดรายได้แก่ผู้ได้รับการส่งเสริม คือ
  รายการลำดับที่.....จำนวน.....รายการ
- ☐ ทำลายตามวิธีที่สำนักงานเห็นสมควร โดยวิธี.....
  จำนวน.....รายการ
- ☐ ส่งออกนอกราชอาณาจักรไปยังประเทศ.....
  จำนวน.....รายการ
- ☐ บริจาคให้แก่.....
  ตั้งอยู่เลขที่.....ถนน.....ตำบล/แขวง.....
  อำเภอ/เขต.....จังหวัด..... จำนวน.....รายการ
- ☐ อื่น ๆ (โปรดระบุ).....
  จำนวน.....รายการ

โดยเป็นส่วนสูญเสียที่มีสาเหตุมาจาก.....
.....
รายละเอียดปรากฏตามตารางแนบ พร้อมตัวอย่างภาพถ่ายแสดงหลักฐาน และสาเหตุการสูญเสีย

คำร้องขออนุมัติตัดบัญชีวัตถุดิบที่เป็นส่วนสูญเสียตามมาตรา 30

ที่.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

เรื่อง ขออนุมัติตัดบัญชีวัตถุดิบที่เป็นส่วนสูญเสียตามมาตรา 30
เรียน เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

ด้วยบริษัท.....จำกัด ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในกิจการ.....
.....ประเภท.....
ตามบัตรส่งเสริมเลขที่.....ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....
ซึ่งมิสถานที่ตั้งโครงการเลขที่.....ถนน.....ตำบล/แขวง.....
อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....มีความประสงค์จะขออนุมัติตัดบัญชีวัตถุดิบที่เป็น

- ☐ ส่วนสูญเสียในข้อ 2.1 ตามประกาศที่ ป.4/2543 คือรายการลำดับที่.....จำนวน.....รายการ กรณีมิได้ส่งออกนอกราชอาณาจักร หรือบริจาค บริษัทฯยินยอมที่จะชำระภาษีอากรตามพิกัดอัตราศุลกากร สภาพ และราคาของ วัตถุดิบที่เป็นอยู่ ณ วันนำเข้า ในอัตราค่าภาษีที่ได้รับลดหย่อนตามมาตรา 30 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520
- ☐ ส่วนสูญเสียในข้อ 2.2 ตามประกาศที่ ป.4/2543 คือรายการลำดับที่..... ..... จำนวน.....รายการ .....
- ☐ ส่วนสูญเสียในข้อ 2.3 ตามประกาศที่ ป.4/2543 คือรายการลำดับที่..... จำนวน.....รายการ .....

ส่วนสูญเสียข้างต้นจะขออนุมัติตัดบัญชีวัตถุดิบเป็นส่วนสูญเสีย โดยบริษัทฯ จะขอนำส่วนสูญเสียไป

- ☐ จำหน่ายในประเทศ
- ☐ ส่งออกนอกราชอาณาจักร ไปยังประเทศ.....
- ☐ บริจาคให้แก่.....ตั้งอยู่เลขที่.....ถนน.....
  ตำบล/แขวง.....อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....
  ตามหนังสือขอรับบริจาคที่แนบมาด้วยนี้

รายละเอียดปรากฏตามตารางแนบ พร้อมตัวอย่างภาพถ่ายแสดงหลักฐาน และสาเหตุการสูญเสีย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติตัดบัญชีวัตถุดิบเป็นส่วนสูญเสียโดยวิธีดังกล่าวด้วย

Think Resilience
THINK THAILAND

THAILAND
BOARD OF
INVESTMENT

https://lic.or.th