

แนวทางการทำงาน เลขที่ G-TMC-RDP-02  
หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติการพิจารณารับรองโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี  
งานกระตุ้นการวิจัยและพัฒนาภาคเอกชน  
ศูนย์บริหารจัดการเทคโนโลยี  
สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ



## 1.) หลักเกณฑ์การพิจารณารับรองโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

### 1.1 การพิจารณาเรื่องลักษณะการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

ลักษณะการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี อ้างอิงตามประกาศกระทรวงการคลังเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 3) เรื่อง กำหนดหน่วยงานของรัฐหรือเอกชนที่รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี แบ่งเป็น 2 ลักษณะ คือ

1.1.1 การวิจัยอุตสาหกรรมขั้นพื้นฐาน ซึ่งหมายถึง การวิจัยตามแบบแผน หรือการค้นคว้าอย่างจริงจัง โดยมุ่งที่จะค้นพบความรู้ใหม่ และมีความมุ่งหวังว่าความรู้นี้จะกลายเป็นประโยชน์ในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ กรรมวิธีในการผลิต หรือการให้บริการ หรือโดยมุ่งที่จะนำความก้าวหน้าอย่างเห็นได้ชัดมาสู่ผลิตภัณฑ์ กรรมวิธีในการผลิตหรือการให้บริการที่มีอยู่เดิม

1.1.2 การวิจัยเชิงประยุกต์ ซึ่งหมายถึง การนำผลการวิจัยอุตสาหกรรมขั้นพื้นฐานมาใช้เป็นแบบแผน แบบพิมพ์เขียว หรือแบบแปลนสำหรับผลิตภัณฑ์ กรรมวิธี หรือการให้บริการซึ่งทำขึ้นมาใหม่ เปลี่ยนแปลง หรือปรับปรุง ทั้งนี้ไม่ว่าจะเพื่อขายหรือใช้เอง และรวมถึงการประดิษฐ์ต้นแบบครั้งแรก ซึ่งไม่สามารถใช้ในเชิงพาณิชย์(\*) นอกจากนั้นการวิจัยเชิงประยุกต์ยังรวมถึงการคิดค้นสูตร (Conceptual formulation) และการออกแบบผลิตภัณฑ์ กรรมวิธี หรือการให้บริการในรูปแบบต่างๆ และการสาธิตเบื้องต้น หรือโครงการนำร่อง โดยมีเงื่อนไขว่าโครงการดังกล่าวไม่สามารถที่จะถูกดัดแปลง หรือนำไปใช้เพื่อประโยชน์ในการอุตสาหกรรมหรือการพาณิชย์(\*\*) อย่างไรก็ตาม การวิจัยเชิงประยุกต์ไม่รวมถึงการเปลี่ยนแปลงตามปกติหรือตามระยะเวลาของผลิตภัณฑ์ ระบบการผลิต กรรมวิธีการผลิต การให้บริการหรือกิจการอื่นๆ ที่กำลังดำเนินงาน แม้ว่ามีการเปลี่ยนแปลงนี้จะทำให้มีความก้าวหน้าก็ตาม

(\*) หมายถึง สิ่งที่ได้จากการประดิษฐ์ต้นแบบครั้งแรกนั้น ไม่สามารถนำไปใช้ในเชิงพาณิชย์ได้ แต่ความรู้ที่ได้จากการประดิษฐ์ต้นแบบครั้งแรกสามารถนำไปใช้เพื่อให้ได้การประดิษฐ์ที่สามารถใช้ในเชิงพาณิชย์ได้

(\*\*) เช่นเดียวกับจุดมุ่งหมายของการประดิษฐ์ต้นแบบครั้งแรก แต่ความรู้ที่ได้จากโครงการนำร่องสามารถนำไปใช้ประโยชน์เพื่อให้เกิดโครงการที่มีผลในเชิงพาณิชย์ได้

ทั้งนี้ ลักษณะการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีตามข้อ 1.1.1 และ 1.1.2 สามารถจำแนกเป็นหัวข้อย่อยเกี่ยวกับสิ่งที่เป็นการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ดังนี้

1. การดำเนินงานเชิงทฤษฎี เชิงปฏิบัติการ หรือการดำเนินงานใดๆ ที่มีจุดมุ่งหมายเพื่อสร้าง ค้นหาคำตอบใหม่ หรือ เพื่อ ความก้าวหน้าจากความรู้เดิมที่มีอยู่
2. การค้นคว้า การวิจัย การพัฒนา หรือการดำเนินการอื่นใด เพื่อใช้ประโยชน์จากองค์ความรู้พื้นฐาน
3. การคิดค้นสูตรหรือการออกแบบเพื่อประยุกต์ใช้ประโยชน์
4. การทดสอบเพื่อค้นหาหรือประเมินทางเลือกต่างๆ ของผลิตภัณฑ์ใหม่ บรรจุภัณฑ์ใหม่ กระบวนการใหม่ และการบริการใหม่
5. การออกแบบ การก่อสร้าง และการทดสอบชิ้นงาน ต้นแบบ หุ่นจำลอง หรือชุดพัฒนา
6. การออกแบบผลิตภัณฑ์ บรรจุภัณฑ์ กระบวนการ การบริการ หรือระบบใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีใหม่ หรือ เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงของเดิมอย่างเป็นสาระสำคัญ หรือที่มีการจดทะเบียนทรัพย์สินทางปัญญา

7. การพัฒนาผลิตภัณฑ์ต้นแบบ
8. การสร้างกระบวนการผลิตนำร่อง
9. กิจกรรมทางเทคโนโลยีเพื่อเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อบกพร่องของผลิตภัณฑ์ กระบวนการผลิต ที่สืบเนื่องจากการพัฒนาผลิตภัณฑ์ต้นแบบ หรือการสร้างกระบวนการผลิตนำร่อง
10. งานวิศวกรรมอุตสาหกรรมและงานตั้งเครื่องใหม่ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ หรือกระบวนการใหม่ที่สืบเนื่องจากการพัฒนาผลิตภัณฑ์ต้นแบบ หรือการสร้างกระบวนการผลิตนำร่อง
11. การออกแบบเพื่อการผลิตผลิตภัณฑ์ใหม่ หรือกระบวนการผลิตใหม่ที่สืบเนื่องจากการพัฒนาผลิตภัณฑ์ต้นแบบ หรือการสร้างกระบวนการผลิตนำร่อง
12. อื่นๆ ได้แก่
  - 12.1 สิ่งที่เป็นการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและซอฟต์แวร์ (IT/Software)
    - 12.1.1 การดำเนินงานที่มีลักษณะการพัฒนาซอฟต์แวร์โดยใช้ระเบียบวิธีโปรแกรมมิ่งหรือการดำเนินงานลักษณะการออกแบบทางวิศวกรรม (Engineering Design) ซึ่งเป็นการปรับปรุงกระบวนการออกแบบโดยตรง
    - 12.1.2 การปรับปรุง เปลี่ยนแปลง และพัฒนาในระดับแฟ้มข้อมูลต้นฉบับ (Source Code) เพื่อพัฒนาระบบการทำงานให้ดีขึ้น โดยมีการปรับปรุงระบบอย่างมีนัยสำคัญ
    - 12.1.3 การนำเทคโนโลยีสารสนเทศและซอฟต์แวร์มาใช้พัฒนาเพื่อทำให้เกิดองค์ความรู้ใหม่หรือเปลี่ยนแปลงระบบการทำงานดีขึ้น โดยมีการเก็บข้อมูลเชิงประสิทธิผลและประเมินผล หรือ มีการปรับปรุงระบบหรือสำรวจความต้องการ รวมถึงแสดงผลลัพธ์หรือตัวชี้วัดที่ชัดเจน ซึ่งมีได้นำเข้ามาเพื่อทดแทนระบบเดิมเพียงอย่างเดียว
    - 12.1.4 การพัฒนาซอฟต์แวร์ขึ้นมาใหม่ แม้ว่าจะสามารถนำไปใช้งานต่อในเชิงพาณิชย์ได้ทันที ด้วยการทำซ้ำใหม่
  - 12.2 สิ่งที่เป็นการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีด้านยาและเคมีภัณฑ์ (Pharmaceutics/Chemicals)
    - 12.2.1 การผลิตยาให้เหมือนยาต้นแบบที่หมดระยะเวลาการคุ้มครองตามลิขสิทธิ์แล้ว จะต้องมีการขึ้นตอนการจัดตั้งตำรับยา (Formulation) ศึกษาความคงตัวของผลิตภัณฑ์ (Shelf-Life) และศึกษาชีวสมมูล (Bioequivalent) เป็นต้น
    - 12.2.2 การทดสอบประสิทธิภาพสารเคมี ซึ่งมีการแสดงให้เห็นกระบวนการทดลองหรือแนวทางการดำเนินงานในเชิงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เพื่อเป็นการประเมินทางเลือกของผลิตภัณฑ์ และสามารถนำไปใช้ได้จริง
    - 12.2.3 การดำเนินงานทดสอบหรือการขอการรับรองมาตรฐานที่เป็นการสร้างความก้าวหน้าจากองค์ความรู้เดิมที่มีอยู่ หรือต่อยอดงานวิจัยและพัฒนาในเชิงวิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยี โดยพิจารณาตามลักษณะการดำเนินการเป็นรายโครงการ
  - 12.3 การนำองค์ความรู้จากการซื้อและใช้สิทธิในเทคโนโลยี (Licensing) สำหรับนำมาใช้พัฒนาต่อยอดการปรับปรุงเครื่องจักร หรือการ Commissioning เครื่องจักร หรือการทำ Production Test ตามระยะเวลาของการดำเนินงาน

## 1.2 การพิจารณาเรื่องค่าใช้จ่ายของโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

รายการค่าใช้จ่ายที่นำเสนอในโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี จะต้องเป็นรายการค่าใช้จ่ายจากการบันทึกบัญชีในกิจการรับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของหน่วยงานผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีที่ระบุข้อมูลไว้ในส่วนที่ 1 (ข้อ 1.9) ของแบบคำขอรับรองโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี โดยจำแนกตามหมวดค่าใช้จ่ายต่างๆ ตามข้อ 1.2.1 – 1.2.8 ทั้งนี้ในกรณีโครงการที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ณ วันที่ยื่นแบบคำขอรับรองโครงการวิจัยฯ ให้เสนอข้อมูลรายการที่เกิดขึ้นจริง

กรณีรายการค่าใช้จ่ายของหน่วยงานผู้รับทำการวิจัยฯ ซึ่งเป็นรายการที่มีความจำเป็นต้องอ้างอิงกลับไปเจ้าของโครงการเพื่อดำเนินการในขั้นตอนใดขั้นตอนหนึ่งของโครงการวิจัยฯ จะต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากต้นทุนที่แท้จริงของเจ้าของโครงการเท่านั้น

1.2.1 เงินเดือน/ค่าจ้างบุคลากร (หมวด 3.1) หมายถึง ค่าตอบแทนในรูปแบบโดยตรงที่เป็นรูปตัวเงินที่ให้แก่บุคลากรประจำหน่วยงานผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี เป็นไปตามมาตรฐานเงินเดือนของหน่วยงานผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี และระบุหมายเลขบัตรประจำตัวประชาชนของบุคลากรด้วย ทั้งนี้จะต้องระบุจำนวนชั่วโมงการทำงานของบุคลากรที่เข้าร่วมในแต่ละโครงการให้เหมาะสมและสอดคล้องกับภาระงานที่นำเสนอ

### หมายเหตุ

1. กรณีไม่สามารถระบุรายละเอียดข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเงินเดือน/ค่าจ้างบุคลากรลงในข้อเสนอโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีได้ ขอให้แนบเป็นเอกสารปิดผนึกพร้อมการยื่นข้อเสนอโครงการวิจัยฯ
2. แนบเอกสารประกอบการพิจารณาที่สำคัญ ได้แก่ ประวัติบุคลากร (ระบุประวัติการศึกษาและประสบการณ์การทำงาน)
3. บุคลากรระดับผู้บริหารที่มีหน้าที่รับผิดชอบโครงการวิจัยโดยตรง สามารถมีส่วนร่วมในงานวิจัยรวมทุกโครงการได้ สูงสุดไม่เกินร้อยละ 80 ของเวลาทำงานทั้งหมดต่อปี
4. ค่าจ้างต่อชั่วโมงของบุคลากรต้องใช้ข้อมูลฐานเงินเดือนจริง ไม่ใช่รูปแบบ Performance Based ที่ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายหมวดเงินเดือน/ค่าจ้างบุคลากรสูงกว่าความเป็นจริง
5. ไม่รวมถึงค่าตอบแทนในรูปแบบโดยอ้อม ได้แก่ เงินโบนัส เงินสวัสดิการ ผลประโยชน์อื่นๆ เป็นต้น

1.2.2 ที่ปรึกษา / ผู้เชี่ยวชาญ (หมวด 3.2) หมายถึง ค่าตอบแทนที่เป็นรูปตัวเงินที่ให้แก่บุคลากรภายนอกหน่วยงานผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ที่ว่าจ้างมาเพื่อปฏิบัติงานในโครงการ พร้อมทั้งแนบเอกสารประกอบการพิจารณาที่สำคัญ ได้แก่ ประวัติที่ปรึกษา (ระบุประวัติการศึกษาและประสบการณ์การทำงาน) และสำเนาสัญญาการว่าจ้างที่ปรึกษา (ระบุขอบเขตการทำงานและขั้นตอนการเบิกจ่ายค่าตอบแทน รวมถึงระบุหมายเลขประจำตัวประชาชน/หมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษี)

1.2.3 ค่าเครื่องมือ/เครื่องจักร/อุปกรณ์ (หมวด 3.3) หมายถึง ค่าใช้งานเครื่องมือ/เครื่องจักร/อุปกรณ์ และทรัพย์สินอื่นๆ อาทิเช่น ซอฟต์แวร์ (ค่าใบอนุญาตใช้สิทธิซอฟต์แวร์ รวมถึงค่า Premium Support (ฟังก์ชันส่วนเพิ่ม) ของซอฟต์แวร์) เพื่อการทดลอง ทดสอบ ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี โดยคิดเป็นค่าใช้จ่ายที่อ้างอิงค่าเสื่อมราคาตามจำนวนชั่วโมงการทำงานในโครงการ และระบุรายการเครื่องมือ/เครื่องจักร/อุปกรณ์ให้สอดคล้องกับขั้นตอนการทำงานวิจัย ทั้งนี้การคิดค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

- เครื่องมือ/เครื่องจักร/อุปกรณ์ หมวด ก (ยังไม่หมดค่าเสื่อมราคา) คิดค่าใช้จ่ายโดยอ้างอิงตามค่าเสื่อมราคา ต่อปี  
- เครื่องมือ/เครื่องจักร/อุปกรณ์ หมวด ข (หมดค่าเสื่อมราคา) คิดค่าใช้จ่ายโดยอ้างอิงตามค่าใช้จ่ายต่อปีที่จ่ายไป เพื่อให้เครื่องมือ/เครื่องจักร/อุปกรณ์นั้นๆ สามารถทำงานได้ ทั้งนี้ต้องไม่เกินค่าเสื่อมราคาปีสุดท้ายของเครื่องมือ/เครื่องจักร/อุปกรณ์นั้น

หมายเหตุ

1. ค่าใช้จ่ายการ Commissioning เครื่องจักรและอุปกรณ์ รวมถึงเครื่องจักรและอุปกรณ์ควมรวมที่จัดซื้อใหม่ สามารถนำมาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายได้ โดยให้คำนวณตามระยะเวลาของการดำเนินงานดังกล่าว

1.2.4 ค่าปรับปรุง/ซ่อมแซม/บำรุงรักษา (หมวด 3.4) หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อปรับปรุง/ซ่อมแซม/บำรุงรักษา/ค่าสอบเทียบ สำหรับเครื่องมือ/อุปกรณ์ในหมวด 3.3 และค่าใช้จ่ายอันเนื่องมาจากงานด้านวิศวกรรม เช่น การดัดแปลงเครื่องมือ/เครื่องจักร/อุปกรณ์ เพื่อนำมาใช้ในการทดลอง/ทดสอบ โดยคิดตามสัดส่วนการใช้งาน

หมายเหตุ

1. ไม่รวมถึงการปรับปรุง/ซ่อมแซมที่ดิน อาคาร สถานที่ สิ่งปลูกสร้าง

1.2.5 ค่าใช้บริการห้องปฏิบัติการทดสอบ (หมวด 3.5) หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อการวิเคราะห์ ทดสอบ ตัวอย่าง/ชิ้นงาน ซึ่งมีได้รวมอยู่ในค่าเครื่องมือ/เครื่องจักร/อุปกรณ์ตามหมวด 3.3 โดยให้แสดงรายการทดสอบ ค่าทดสอบต่อหน่วย และระบุหน่วยให้ชัดเจน

หมายเหตุ

1. รายการค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการใช้ประกอบการในการขึ้นทะเบียนตามข้อกำหนดหรือความต้องการของหน่วยงานราชการ หรือเพื่อให้เป็นไปตาม Requirements ของ Suppliers/Customers เช่น การขอการรับรองมาตรฐานระบบบริหารคุณภาพ ISO GMP HACCP มาตรฐานอุตสาหกรรม การขอการรับรองมาตรฐานอาหารและยา (อย.) เป็นต้น ไม่สามารถนำเสนอเป็นค่าใช้จ่ายของโครงการได้ เนื่องจากเป็นรายจ่ายที่ไม่ได้เป็นไปเพื่อดำเนินการค้นหาคำตอบหรือสร้างความรู้ใหม่ หรือสร้างความก้าวหน้าจากความรู้เดิมที่มีอยู่ หรือต่อยอดงานวิจัยและพัฒนาที่มีในแง่วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีอย่างแท้จริง นอกจากนี้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายของการดำเนินการอย่างเป็นปกติของธุรกิจ

2. รายการค่าใช้จ่ายการขอรับรองด้านจริยธรรมสำหรับการทดลองในมนุษย์ สามารถรวมในค่าบริการทดสอบและคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายได้

1.2.6 ค่าวัตถุดิบการวิจัย (หมวด 3.6) หมายถึง ค่าสารเคมี วัสดุ/สิ่งของใช้สิ้นเปลือง สิ่งมีชีวิต เพื่อใช้ในการวิจัย ซึ่งมีได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายบริการห้องปฏิบัติการทดสอบตามหมวด 3.5 โดยให้ระบุปริมาณและหน่วยการใช้วัตถุดิบให้ชัดเจนและสอดคล้องกับภาระงานที่นำเสนอ

หมายเหตุ

1. ระบุราคาสุทธิ
2. กรณีวัตถุดิบการวิจัยที่ใช้ในการทดลอง เมื่อนำมาดำเนินงานแล้วก่อให้เกิดผลิตภัณฑ์สุดท้าย (Final Product) ผลพลอยได้จากกระบวนการผลิต (Byproduct) ต้นแบบ (Prototype) และผลิตภัณฑ์อื่นๆที่สามารถก่อให้เกิดรายได้ หรือตีมูลค่าได้ จะต้องนำรายได้หรือมูลค่านั้น มาคำนวณหักออกจากต้นทุนค่าใช้จ่ายของโครงการ

1.2.7 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (หมวด 3.7) หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนการดำเนินโครงการและค่าใช้จ่ายเพื่อศึกษาความเป็นไปได้โครงการ ซึ่งอาจหมายรวมถึง

- ก. ค่าสาธารณูปโภค (น้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์ อินเทอร์เน็ต)
- ข. ค่าจัดทำรายงาน ค่าถ่ายเอกสาร ค่าจัดทำรูปเล่ม
- ค. ค่าใช้งานครุภัณฑ์สำนักงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินโครงการตามสัดส่วนการใช้งาน ทั้งนี้หลักการคำนวณค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามหมวด 3.3
- ง. ค่าใช้จ่ายเดินทาง/ที่พัก ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินโครงการ เช่น การประชุมวางแผนงานโครงการ การไปทดลอง/ทดสอบภาคสนาม การฝึกอบรมที่จำเป็นและเกี่ยวข้องกับทำงานวิจัย (สำหรับค่าใช้จ่ายโดยเครื่องบินอนุญาตให้ใช้เฉพาะราคาชั้นประหยัดเท่านั้น)
- จ. ค่าธรรมเนียมการดำเนินพิธีการศุลกากร
- ฉ. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการยื่นขอรับความคุ้มครองทรัพย์สินทางปัญญา (ไม่รวมถึงค่าธรรมเนียมรายปีเพื่อวัตถุประสงค์สำหรับการต่ออายุความคุ้มครองทรัพย์สินทางปัญญา)
- ช. ค่าเบี้ยเลี้ยงนักวิจัย ที่ปรึกษา (กรณีค่าเบี้ยเลี้ยงไม่มีการระบุในสัญญาว่าจ้าง) อันเนื่องมาจากการปฏิบัติงานในโครงการ
- ซ. ค่าใช้จ่ายในการศึกษาความเป็นไปได้ในเชิงเทคนิคเพื่อการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี (Technical Feasibility Study)
- ฌ. ค่าจัดหาข้อมูลเพื่อการวิจัย เช่น ค่าสืบค้นสิทธิบัตร ค่าสมาชิกวารสาร ฐานข้อมูลงานวิจัย
- ญ. ค่าจัดทำบัญชี ค่าตรวจสอบบัญชี ค่าบริการทาง IT ค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อ
- ฎ. เงินเดือน/ค่าจ้างบุคลากรระดับผู้บริหารที่ไม่มีหน้าที่รับผิดชอบโครงการวิจัยโดยตรง และบุคลากรฝ่ายสนับสนุน
- ฏ. ค่าใบรับรอง (Certificate) ของผลิตภัณฑ์ กระบวนการ หรือการบริการใดๆ ซึ่งต้องไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ในการพาณิชย์
- ฐ. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ

หมายเหตุ

1. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจะต้องไม่เกิน 30% ของค่าใช้จ่ายของโครงการ ก่อนรวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเอง (กรณีการนำเสนอรายการค่าใช้จ่าย แล้วส่งผลต่อเงื่อนไขกรอบวงเงินของค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานที่กำหนดไว้ การให้ความเห็นในประเด็นความเหมาะสมของค่าใช้จ่ายจะพิจารณาเหตุผลและความจำเป็นเป็นรายกรณีโครงการ)
2. สิ่งที่ไม่รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เช่น ค่าเช่าที่ดิน/อาคาร/สถานที่/สิ่งปลูกสร้าง (ยกเว้นที่ระบุในหมวด 3.8 เท่านั้น) ค่าแม่บ้าน-รปภ. ค่าเช่ารถใช้งานในบริษัท ค่าดูแลภูมิทัศน์ภายใน-ภายนอกอาคาร ค่าเครื่องแบบพนักงาน ค่าล่วงเวลา ค่าเลี้ยงรับรอง ค่าเสียโอกาสในการผลิตสินค้า ค่า Performance Guarantee ค่าขอวีซ่า ค่าธรรมเนียมในการนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์เชิงพาณิชย์ ได้แก่ ค่าธรรมเนียมการขอขึ้นทะเบียนยา/ขึ้นทะเบียนวัตถุอันตรายกรมวิชาการเกษตร ค่าธรรมเนียมการขอมาตรฐานต่างๆ ค่าธรรมเนียมการขอรับรองโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี เป็นต้น
3. ควรแสดงรายละเอียดและมูลค่าของแต่ละรายการประกอบการพิจารณาได้อย่างชัดเจน เช่น ค่าเดินทางโดยรถยนต์เพื่อประชุมวางแผนงานโครงการ (กรุงเทพ-ปทุมธานี) : 500 บาท/ครั้ง x 2 ครั้ง/เดือน x 6 เดือน
4. รายการค่าใช้จ่าย ได้แก่ ค่าเดินทาง/ค่าที่พัก ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพัฒนาองค์ความรู้หรือค่าศึกษาและรวบรวมองค์ความรู้ ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี เป็นต้น จะต้องเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับผู้ที่มีรายชื่อเป็นบุคลากรในโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีเท่านั้น
5. บุคลากรระดับผู้บริหารที่ไม่มีหน้าที่รับผิดชอบโครงการวิจัยโดยตรง สามารถมีส่วนร่วมในงานวิจัยรวมทุกโครงการได้สูงสุดไม่เกินร้อยละ 40 ของเวลาทำงานทั้งหมดต่อปี
6. บุคลากรฝ่ายสนับสนุน เช่น เจ้าหน้าที่การตลาด เจ้าหน้าที่บัญชี ธุรการ บริหารงานทั่วไป พัสดุ จัดซื้อ สามารถมีส่วนร่วมในงานวิจัยรวมทุกโครงการได้สูงสุดไม่เกินร้อยละ 60 ของเวลาทำงานทั้งหมดต่อปี
7. กรณีการฝึกอบรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี หรือเกี่ยวข้องกับโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีแต่เป็นหลักสูตรพื้นฐานโดยปกติของการทำงาน ไม่สามารถนำเสนอมูลค่าใช้จ่าย เพื่อใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีในมาตรการนี้ได้

1.2.8 ค่าใช้จ่ายทางตรงอื่นๆ ของโครงการ (หมวด 3.8) หมายถึง ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี และไม่สามารถระบุลงในหมวดค่าใช้จ่าย หมวด 3.1 – 3.6 ข้างต้นได้ แต่เป็นต้นทุนทางตรงในการทำวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ซึ่งอาจหมายถึง

- ก. ค่าตอบแทนวิชาชีพอิสระ (กรณีให้คำปรึกษาหรือการลงนามรับรองแบบพิมพ์เขียว แบบหลักฐานการเสียภาษีเงินได้ของบุคคลนั้น)
- ข. ค่าจ้างแรงงานภายนอก ซึ่งเป็นแรงงานที่ไม่ใช่บุคลากรประจำหน่วยงานผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี และมีส่วนร่วมในการดำเนินงานวิจัย เช่น แรงงานการทดลอง ทดสอบภาคสนาม เก็บตัวอย่าง เก็บข้อมูลการทดลอง งานวิศวกรรมสร้างระบบ/เครื่องมือ/เครื่องจักร/อุปกรณ์ต้นแบบ เพื่อนำมาใช้ในการทดลอง/ทดสอบในโครงการ
- ค. ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการกำจัดของเสียอันตราย
- ง. ค่าเช่าแปลงทดสอบ/โรงเรือนทดสอบ/ห้องทดสอบ
- จ. การซื้อและใช้สิทธิในเทคโนโลยี (Licensing) สำหรับนำมาใช้พัฒนาต่อยอด การปรับปรุงเครื่องจักร หรือการ Commissioning เครื่องจักร หรือการทำ Production Test ตามระยะเวลาของการดำเนินงาน



ฉ. ค่าประกันชีวิตอาสาสมัครเพื่อเข้าทดสอบขั้นตอนการทำชีวสมมูลของตัวยาต้นแบบ (Insurance for volunteers BE study)

หมายเหตุ

1. ควรแสดงรายละเอียดและมูลค่าของแต่ละรายการประกอบการพิจารณาได้อย่างชัดเจน เช่น ค่าจ้างแรงงาน ภายนอกเพื่อเก็บตัวอย่าง ค่าจ้าง 300 บาท/วัน/คน x 10 วัน x 2 คน

## 2.) แนวปฏิบัติการพิจารณาโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

### 2.1 ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาลักษณะการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

#### 2.1.1 แนวทางการพิจารณาสิ่งที่ไม่เป็นการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

- ก. การทดสอบวิเคราะห์ (Routine testing) เครื่องมือหรือผลิตภัณฑ์ ที่มีจุดประสงค์เพื่อควบคุมคุณภาพหรือควบคุมปริมาณที่เป็นงานประจำ
- ข. การสอบเทียบมาตรฐาน (Standardization) และการทดสอบวิเคราะห์ ของวัสดุ สวนประกอบ ผลิตภัณฑ์ และกระบวนการที่เปงานงานประจำ
- ค. การบริการข้อมูลทางวิทยาศาสตร์ และวิชาการ
- ง. การรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ทั่วไป และการสำรวจผู้บริโภค การโฆษณา การวิจัยตลาดและการสำรวจสำมะโนประชากร
- จ. การศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ และการศึกษาที่เกี่ยวกับนโยบายและการจัดการ
- ฉ. การให้บริการศึกษา การฝึกอบรม และให้บริการหลังการขาย
- ช. สิ่งที่ไม่เป็นการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและซอฟต์แวร์ (IT/Software) ได้แก่
  - ช.-1 การบำรุงรักษาคอมพิวเตอร์และการพัฒนาซอฟต์แวร์ที่กระทำเป็นประจำ
  - ช.-2 การจัดการเก็บข้อมูลให้เป็นระบบระเบียบโดยใช้องค์ความรู้หรือซอฟต์แวร์ที่มีมาแล้ว ซึ่งไม่แสดงถึงลักษณะที่เป็นการคิดค้นหรือออกแบบบริการใหม่ๆ แต่อย่างใด
  - ช.-3 การดำเนินงานที่ไม่มีการนำผลงานวิจัยขั้นพื้นฐานมาใช้อย่างแท้จริง เป็นเพียงการนำซอฟต์แวร์ที่มีอยู่ในท้องตลาดมาประยุกต์ใช้เพื่อแก้ปัญหาของระบบเท่านั้น ไม่ได้ก่อให้เกิดความรู้หรือเทคโนโลยีใหม่แต่อย่างใด
- ซ. สิ่งที่ไม่เป็นการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีด้านยาและเคมีภัณฑ์ (Pharmaceutics/Chemicals) ได้แก่
  - ซ.-1 การส่งทดสอบหรือการขอการรับรองมาตรฐานเพื่อประโยชน์ในเชิงพาณิชย์ หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการขึ้นทะเบียนตามข้อกำหนดหรือความต้องการของหน่วยงานราชการ หรือเพื่อให้เป็นไปตาม Requirements ของ Suppliers/Customers เช่น การขอการรับรองมาตรฐานระบบบริหารคุณภาพ ISO GMP HACCP มาตรฐานอุตสาหกรรม การขอการรับรองมาตรฐานอาหารและยา (อย.) เป็นต้น

#### 2.1.2 การตรวจสอบและพิจารณาโครงการแบบช่องทางด่วน (Fast Track) ทั้ง 3 รูปแบบ มีดังนี้

- ก. โครงการรับจ้างวิจัย หมายถึง เจ้าของโครงการซึ่งเป็นบริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้ว่าจ้างผู้รับจ้างทำวิจัยซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ/สถาบันอุดมศึกษาทั้งของรัฐและเอกชน/หน่วยงานที่ไม่แสวงกำไร ที่คณะกรรมการรับรองโครงการวิจัยและพัฒนาให้ความเห็นชอบแล้ว ทั้งนี้ปริมาณโครงการที่คณะกรรมการฯ ให้ความเห็นชอบจะสอดคล้องกับงบประมาณที่ระบุในสัญญาว่าจ้างวิจัย
- ข. โครงการร่วมวิจัย หมายถึง เจ้าของโครงการซึ่งเป็นบริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้ว่าจ้างผู้รับจ้างทำวิจัยที่เป็นหน่วยงานรัฐหรือหน่วยงานเอกชน ซึ่งผู้รับจ้างทำวิจัยมีการทำสัญญาร่วมวิจัยกับหน่วยงานของรัฐ/สถาบันอุดมศึกษา

ทั้งของรัฐและเอกชน/หน่วยงานที่ไม่แสวงกำไร ทั้งนี้งบประมาณโครงการที่คณะกรรมการฯ ให้ความเห็นชอบจะ สอดคล้องกับงบประมาณที่ระบุในสัญญาร่วมวิจัย เฉพาะส่วนของผู้รับจ้างทำวิจัยฯ เท่านั้น

ค. โครงการที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณจากโครงการสนับสนุนการพัฒนาเทคโนโลยีของอุตสาหกรรมไทย (ITAP) หมายถึง เจ้าของโครงการซึ่งเป็นบริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้ว่าจ้างผู้รับจ้างทำวิจัยซึ่งเป็นหน่วยงาน เอกชน ดำเนินงานโครงการวิจัยฯ ซึ่งเป็นโครงการที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณจาก ITAP ทั้งนี้งบประมาณ โครงการที่คณะกรรมการฯ ให้ความเห็นชอบจะเป็นงบประมาณที่ระบุในเอกสารอนุมัติโครงการ ITAP เฉพาะส่วนที่ ผู้รับจ้างทำวิจัยซึ่งเป็นหน่วยงานเอกชนไม่ได้รับการสนับสนุนเท่านั้น

#### หมายเหตุ

1. ผู้รับจ้างทำวิจัยฯ ต้องได้รับการประกาศในราชกิจจานุเบกษาให้เป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี และมี รายชื่อปรากฏอยู่ในประกาศกระทรวงการคลังเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 4) หรือ ดำเนินการยื่นแบบคำขอเป็นผู้รับ ทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี (แบบคำขอ ว.พ. 01) แล้ว
2. โครงการแบบช่องทางด่วน (Fast Track) เมื่อรับยื่นเรื่องแล้ว สามารถนำเสนอคณะกรรมการรับรองโครงการวิจัย และพัฒนาเพื่อพิจารณารับรองโครงการวิจัยฯ ได้ทันที โดยไม่ต้องผ่านขั้นตอนการประเมินโครงการฯ เบื้องต้นจาก ผู้เชี่ยวชาญ
3. กรณี 2.1.2 (ค.) หากงบประมาณที่ระบุในเอกสารอนุมัติโครงการ ITAP ไม่ครอบคลุมงบประมาณส่วนที่ผู้รับจ้างทำ วิจัยไม่ได้รับการสนับสนุน สามารถใช้หลักฐานเอกสารเพิ่มเติมจาก ITAP เพื่อยืนยันงบประมาณโครงการภาพรวม ทั้งหมดได้

2.1.3 ผลลัพธ์ที่ได้จากงานวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี จะต้องมีความสอดคล้องกับลักษณะการดำเนินงานทางธุรกิจของบริษัท เจ้าของโครงการ และบริษัทเจ้าของโครงการนั้นต้องเป็นผู้ที่ใช้ประโยชน์จากผลลัพธ์ที่ได้ดังกล่าว อาทิเช่น ระบบเทคโนโลยี สารสนเทศและซอฟต์แวร์ เป็นต้น

2.1.4 ผลลัพธ์ที่ได้จากงานวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี อาทิเช่น เครื่องต้นแบบ (Prototype) หรือระบบบริการ กรณีที่มีขนาด และ/หรือคุณลักษณะเทียบเท่ากับการใช้งานจริงในอุตสาหกรรมการผลิตและการบริการโดยทั่วไป ทางบริษัทเจ้าของโครงการ สามารถทำหนังสือยืนยันถึงการไม่นำไปใช้ประโยชน์เชิงพาณิชย์เพื่อประกอบการพิจารณาได้

2.1.5 การนำเสนอข้อมูลโครงการที่มีความต่อเนื่องจากโครงการที่เคยผ่านการพิจารณารับรองจากคณะกรรมการรับรอง โครงการวิจัยและพัฒนาแล้ว จะต้องนำเสนอแผนการดำเนินงานโครงการภาพรวมให้ชัดเจน โดยแสดงผลลัพธ์ที่ได้จากโครงการ ที่ดำเนินการมาก่อน อีกทั้งสิ่งที่จะดำเนินการในปีปัจจุบันและปีถัดไป

## 2.2 ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาเรื่องค่าใช้จ่ายของโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

2.2.1 การพิจารณาค่าใช้จ่ายโครงการที่มีรายการให้ทุนวิจัยแก่มหาวิทยาลัย/หน่วยงานรัฐ เพื่อทำวิจัย

ก. เจ้าของโครงการทำการว่าจ้างหน่วยงานผู้รับทำวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี โดยหน่วยงานผู้รับทำวิจัยฯ ให้ทุนแก่มหาวิทยาลัย/หน่วยงานรัฐเพื่อทำวิจัย สามารถนำค่าใช้จ่าย (ให้ทุน) นำเสนอเป็นค่าใช้จ่ายโครงการได้ โดยเจ้าของโครงการสามารถใช้ใบรับ (ใบเสร็จรับเงิน) ที่ได้รับจากหน่วยงานผู้ทำวิจัยฯ ที่มีการอ้างอิงรายการค่าใช้จ่ายให้ทุนดังกล่าว เป็นหลักฐานประกอบการขอรับรองโครงการวิจัยและการใช้สิทธิทางภาษี

ข. เจ้าของโครงการเป็นผู้ทำวิจัยเอง (ไม่ได้ขึ้นทะเบียนเป็นหน่วยงานผู้รับทำวิจัยฯ) และมีการให้ทุนวิจัยแก่มหาวิทยาลัย/หน่วยงานรัฐ เพื่อทำวิจัย ไม่สามารถนำค่าใช้จ่ายเสนอเป็นค่าใช้จ่ายโครงการและใช้สิทธิทางภาษี

2.2.2 การทบทวนส่วนการพิจารณาค่าใช้จ่ายโครงการประเภทอุตสาหกรรมเกษตร อาหารและเทคโนโลยีชีวภาพ มูลค่าไม่เกิน 10 ล้านบาท

โครงการได้รับการพิจารณารับรองโครงการว่าเป็นงานวิจัยและพัฒนาจากคณะกรรมการฯ แล้ว แต่ยังคงต้องทบทวนการนำเสนอแผนงานและระยะเวลาดำเนินงานให้สอดคล้องตามความเป็นจริง รวมถึงทบทวนค่าใช้จ่ายโครงการตามแผนงานและระยะเวลาดำเนินงานที่ปรับแก้ไข เพื่อสะท้อนค่าใช้จ่ายที่ความสมเหตุสมผลนั้น เมื่อเจ้าของโครงการได้มีการปรับแก้ไขแล้วสามารถนำเสนอโครงการเพื่อขอรับการพิจารณาจากคณะกรรมการฯ ได้ โดยไม่ต้องนำกลับไปเสนอคณะกรรมการฯ เพื่อพิจารณาอีกครั้ง

2.2.3 กรณีโครงการวิจัยที่ยื่นขอรับการรับรองฯ มีค่าใช้จ่ายโครงการที่นำเสนอเข้าข่ายเป็นลักษณะของการดำเนินการว่าจ้างช่วงต่อทั้งหมดของขั้นตอนการดำเนินงานโครงการนั้น (100% การจ้างช่วง) ทางคณะกรรมการฯ ขอสงวนสิทธิ์ที่จะไม่รับพิจารณาโครงการวิจัยดังกล่าว รวมถึงกรณีโครงการวิจัยที่มีขอบเขตการดำเนินงานที่แท้จริงทั้งหมดอยู่ในความรับผิดชอบของบริษัทที่ไม่ได้รับการประกาศให้เป็นผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ตามประกาศกระทรวงการคลังเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 4) เรื่อง รายชื่อผู้รับทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี เนื่องจากค่าใช้จ่ายโครงการดังกล่าวไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้

2.2.4 การบันทึกบัญชีผลงาน/ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีให้คงไว้ซึ่งวิธีการทางบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด ส่วนประเด็นการพิจารณาให้ความเห็นเรื่องความเหมาะสมของค่าใช้จ่ายโครงการ เป็นดังนี้

ก. กรณีผลงาน อาทิเช่น เครื่องต้นแบบ ระบบบริการ และ/หรือผลพลอยได้ที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานวิจัย และเจ้าของโครงการจะนำไปเพื่อการค้าขายต่อไปนั้น จะพิจารณาจากงบประมาณโครงการที่เจ้าของโครงการนำเสนอ โดยหักออกด้วยส่วนของมูลค่าที่ขายได้หรือมูลค่าที่คาดว่าจะขายได้ รวมถึงกรณีวัตถุดิบที่นำมาใช้ในการทดลอง เมื่อนำมาดำเนินงานแล้วเกิดเป็นผลิตภัณฑ์สุดท้าย (Final Product) ที่สามารถก่อให้เกิดรายได้ และผลพลอยได้ที่เกิดขึ้นสามารถนำไปขายหากได้ ทั้งนี้ อ้างอิงกับหลักเกณฑ์เรื่องค่าใช้จ่ายของโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี หมวด 3.6 ค่าวัตถุดิบการวิจัย

ข. กรณีผลงานเครื่องต้นแบบจะนำไปใช้งานต่อเนื่องเพื่อดำเนินงานทางธุรกิจของบริษัทเจ้าของโครงการเอง จะพิจารณาจากงบประมาณโครงการที่เจ้าของโครงการนำเสนอโดยตรง

## 2.3 ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาเรื่องอื่นๆ

### 2.3.1 การขอเปลี่ยนชื่อเจ้าของโครงการ (โครงการที่ผ่านขั้นตอนการพิจารณารับรองแล้ว)

ก. เปลี่ยนชื่อเจ้าของโครงการ ที่สืบเนื่องมาจากบริษัท/ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นเจ้าของโครงการนั้น ได้กระทำการจดทะเบียนเปลี่ยนชื่อใหม่กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ โดยให้เจ้าของโครงการแจ้งเปลี่ยนชื่อใหม่ พร้อมคืนหนังสือรับรองโครงการฉบับเดิม แล้วนำเสนอข้อมูลแจ้งคณะกรรมการฯ ทราบ และออกหนังสือรับรองโครงการฉบับใหม่

ข. เปลี่ยนชื่อเจ้าของโครงการ ที่สืบเนื่องจากการเปลี่ยนนิติบุคคลเจ้าของโครงการ มีขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 : เจ้าของโครงการรายเดิม แจ้งขอยกเลิกการขอรับรองโครงการ พร้อมคืนหนังสือรับรองโครงการ

ขั้นตอนที่ 2 : เจ้าของโครงการรายใหม่ ยื่นเสนอโครงการที่ปรับแก้ไขข้อมูลให้มีความถูกต้อง พร้อมชำระค่าธรรมเนียมในการดำเนินงานอีกครั้ง สำหรับกระบวนการพิจารณารับรองโครงการฯ ให้ใช้ข้อมูลผลการประเมินโครงการจากผู้เชี่ยวชาญเดิม ประกอบการนำเสนอโครงการเพื่อให้คณะกรรมการฯ/คณะอนุกรรมการฯ พิจารณา

### 2.3.2 การยื่นขอขยายระยะเวลาโครงการ

ก. เจ้าของโครงการยื่นขอขยายระยะเวลาโครงการภายใน 1 ปี หลังจากครบกำหนดเวลาในแผนการดำเนินงานของโครงการวิจัยที่ได้รับการรับรองจากคณะกรรมการฯ โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณอย่างมีนัยสำคัญและรายละเอียดสาระสำคัญของโครงการ โดยให้นำเสนอข้อมูลแจ้งคณะกรรมการฯ ทราบ และออกหนังสือรับรองโครงการฉบับใหม่

ข. หากการยื่นขอขยายระยะเวลาโครงการไม่เข้าเงื่อนไขข้อ 2.3.2 (ก.) โครงการวิจัยและพัฒนาที่ขยายระยะเวลานั้น จะต้องเข้าสู่กระบวนการพิจารณารับรองโครงการฯ ตามปกติ พร้อมชำระค่าธรรมเนียมในการดำเนินงาน

### 2.3.3 การขอเลื่อนระยะเวลาดำเนินงาน

ก. เจ้าของโครงการยื่นการปรับเลื่อนระยะเวลาดำเนินงานออกไม่เกิน 1 ปี จากแผนเดิม โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณอย่างมีนัยสำคัญและรายละเอียดสาระสำคัญของโครงการ โดยให้นำเสนอข้อมูลแจ้งคณะกรรมการฯ ทราบ และออกหนังสือรับรองโครงการฉบับใหม่

ข. หากการยื่นขอขยายระยะเวลาโครงการไม่เข้าเงื่อนไขข้อ 2.3.3 (ก.) โครงการวิจัยและพัฒนาที่ขอปรับเลื่อนระยะเวลาดำเนินงานนั้น จะต้องเข้าสู่กระบวนการพิจารณารับรองโครงการฯ ตามปกติ พร้อมชำระค่าธรรมเนียมในการดำเนินงาน

### 2.3.4 การพิจารณาโครงการวิจัยที่มีประเด็นเกี่ยวกับกฎหมายการควบคุมและการกำกับการดำเนินงานวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

ก. กำหนดหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติของผู้ประกอบการภาคเอกชน (บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล) กำหนดให้สื่อสารผ่านสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น คู่มือการขอรับรองโครงการวิจัยฯ หรือ โปร่งซัวร์ เป็นต้น ดังนี้

“บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความประสงค์จะยื่นขอรับรองโครงการต่อ สวทช. จะต้องดำเนินการงานวิจัยให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และแนวปฏิบัติด้านความปลอดภัยต่อผู้ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและต่อสิ่งแวดล้อม รวมถึงการมีจริยธรรม จรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ดี และการดำเนินการงานวิจัยต้องไม่ผิดศีลธรรมอันดี และไม่ขัดต่อความสงบเรียบร้อย”

และ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องให้คำแถลงกำกับไว้ในส่วนท้ายของแบบคำขอรับรองโครงการวิจัยฯ ดังนี้  
“ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบและขอรับรองความถูกต้องของรายละเอียดโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี และการดำเนินงานวิจัยสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติด้านความปลอดภัยต่อผู้ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและต่อสิ่งแวดล้อม รวมถึงจริยธรรมและจรรยาบรรณต่างๆ ที่เกี่ยวข้องและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป”

ข. กำหนดขอบเขตหน้าที่หรือแนวทางการปฏิบัติของคณะกรรมการฯ/คณะอนุกรรมการฯ ว่า “การพิจารณารับรองโครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี จะไม่รวมถึงประเด็นด้านความปลอดภัยต่อผู้ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและต่อสิ่งแวดล้อม ความเหมาะสมด้านจริยธรรม จรรยาบรรณ และการปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมาย”

ค. กรณีโครงการที่ดำเนินงานไม่สอดคล้องกับประเด็นด้านความปลอดภัยต่อผู้ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและต่อสิ่งแวดล้อม ความเหมาะสมด้านจริยธรรม และการปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมาย ควรบันทึกมติของคณะกรรมการฯ/คณะอนุกรรมการฯ ในรายการประชุมว่า “ควรดำเนินการให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และแนวปฏิบัติด้านความปลอดภัยต่อผู้ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและต่อสิ่งแวดล้อม รวมถึงจริยธรรมและจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)”