

## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๑๑)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้ที่ได้จ่าย  
เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สินประเภทวัสดุ อุปกรณ์ หรือเครื่องจักร  
ที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สินประเภท วัสดุ อุปกรณ์ หรือเครื่องจักรที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องซื้อทรัพย์สินประเภทวัสดุ อุปกรณ์ หรือเครื่องจักรที่มีผลต่อการประหยัด พลังงานที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงานกำหนด และรับรองว่า เป็นวัสดุ อุปกรณ์ หรือเครื่องจักรที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน โดยเป็นค่าใช้จ่ายที่ได้ จ่ายไปจริงตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๕ และต้องมี หลักฐานการจ่ายค่าซื้อทรัพย์สินดังกล่าว

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ตามวรรคหนึ่ง ต้องจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดการซื้อวัสดุ อุปกรณ์ หรือเครื่องจักรที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้าย ประกาศนี้ และเก็บรักษารายงานดังกล่าวรวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายการในรายงานไว้ ณ สถานที่ ประกอบการ พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

ข้อ ๒ กรณีผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา ที่จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ ต้องเป็นผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๕) (๖) (๗) หรือ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งต้อง เสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๘ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร โดยยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาคำนวณหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร

การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา นำเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีไปคำนวณหักจากเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อได้หักตามมาตรา ๔๒ ทวิ ถึงมาตรา ๔๖ แห่งประมวลรัษฎากร แล้ว

ข้อ ๓ กรณีผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ไปแล้ว แต่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ และตามข้อ ๑ และข้อ ๒ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับนี้ ผู้มีหน้าที่เสียภาษี เงินได้ดังกล่าว ไม่มีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ และต้องนำเงินได้ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ไปแล้ว

รวมเป็นเงินได้ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล และกรณีที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นั้น ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้เพิ่มเติมสำหรับปีภาษีหรือรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นั้น ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มตามมาตรา ๒๗ แห่งประมวลรัษฎากร ด้วย

ประกาศ ณ วันที่ ๖ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕

สาธิต รังคสิริ

อธิบดีกรมสรรพากร

รายงานแสดงรายละเอียดการซื้อวัสดุ อุปกรณ์ หรือเครื่องจักร  
ที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน ตามมาตรา ๓ แห่งพระราชบัญญัติ  
ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๒) พ.ศ. ๒๕๕๔

ชื่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

| ลำดับที่ | วันที่ซื้อ<br>ทรัพย์สิน | วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพ<br>พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ | รายละเอียดของวัสดุ <sup>๑</sup><br>อุปกรณ์ หรือเครื่องจักรที่ซื้อ | จำนวน | มูลค่าทรัพย์สิน | หลักฐานแสดงการรับรองจาก <sup>๒</sup><br>กรมพัฒนาพลังงานทดแทนฯ | ชื่อผู้ขายวัสดุ อุปกรณ์<br>หรือเครื่องจักร | หลักฐานการซื้อทรัพย์สิน<br>เล่มที่ เลขที่ ลงวันที่ | หมายเหตุ |
|----------|-------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------|-----------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------|
|          |                         |                                                       |                                                                   |       |                 |                                                               |                                            |                                                    |          |
| รวม      |                         |                                                       |                                                                   |       |                 |                                                               |                                            |                                                    |          |

<sup>๑</sup> รายละเอียดที่ซื้อวัสดุ อุปกรณ์ หรือเครื่องจักร หมายถึง รายละเอียดของทรัพย์สิน ได้แก่ ชื่อ ยี่ห้อ รุ่น ขนาด หรือคุณลักษณะจำเพาะ (Specification) ของทรัพย์สินที่ซื้อ

<sup>๒</sup> หลักฐานแสดงการรับรองจากกรมพัฒนาพลังงานทดแทนฯ หมายถึง หลักฐานการรับรองว่าเป็นวัสดุ อุปกรณ์ หรือเครื่องจักรที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน เช่น ประกาศของกรมพัฒนาพลังงานทดแทนฯ หรือ  
หลักฐานรับรองผลการตรวจวัดวัสดุ อุปกรณ์ หรือเครื่องจักร