

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๑๙)

เรื่อง กำหนดวิธีการและเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่าย
เป็นค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินซึ่งเป็นอสังหาริมทรัพย์
หรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับอสังหาริมทรัพย์
ที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัย

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๘๘ (พ.ศ. ๒๕๕๕) ออกตาม
ความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดวิธีการและเงื่อนไข
เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการ
ซ่อมแซมทรัพย์สินซึ่งเป็นอสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัย ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์
ในการซ่อมแซมอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคาร หรือที่อยู่ในเขตอาคาร หรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้ง
ในลักษณะถาวรกับตัวอาคาร ในเขตอาคาร หรือในที่ดินอันเป็นที่ตั้งของอาคาร หรืออสังหาริมทรัพย์
ที่เป็นห้องชุดในอาคารชุด หรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับห้องชุดในอาคารชุด แต่รวมกัน
ทั้งหมดแล้วไม่เกินหนึ่งแสนบาท ให้เป็นไปตามวิธีการและเงื่อนไข ดังนี้

(๑) ทรัพย์สินที่ได้รับการซ่อมแซมต้องเป็นอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคาร หรือที่อยู่ในเขตอาคาร
หรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับตัวอาคาร ในเขตอาคาร หรือในที่ดินอันเป็นที่ตั้งของอาคาร
หรืออสังหาริมทรัพย์ที่เป็นห้องชุดในอาคารชุด หรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับห้องชุด
ในอาคารชุด ซึ่งได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัยในระหว่างวันที่ ๒๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๔
ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๕ และอยู่ในพื้นที่ที่ทางราชการประกาศให้เป็นพื้นที่ที่เกิดอุทกภัย

พื้นที่ที่ทางราชการประกาศให้เป็นพื้นที่ที่เกิดอุทกภัยตามวรรคหนึ่ง หมายถึง พื้นที่ที่ได้รับการประกาศ
เป็นพื้นที่ที่เกิดภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (อุทกภัย) ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ
เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๔๖ ทั้งนี้ กรณีในกรุงเทพมหานครเป็นไปตามประกาศ
ของอธิบดีกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และกรณีในจังหวัดอื่นเป็นไปตามประกาศของผู้ว่า
ราชการจังหวัด

(๒) ผู้มีเงินได้ต้องมีหลักฐานที่แสดงความเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในอาคารหรือห้องชุดในอาคารชุด
ที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัย หรือหลักฐานแสดงว่าเป็นผู้เช่าอาคารหรือห้องชุดในอาคารชุด
ที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัย หรือหลักฐานแสดงว่าเป็นผู้ใช้ประโยชน์จากอาคารหรือห้องชุด
ในอาคารชุดที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัยนั้นเป็นที่ยู่ออาศัยหรือใช้ประกอบกิจการหรือ
ใช้ประโยชน์อื่น แล้วแต่กรณี ดังนี้

(ก) กรณีผู้มีเงินได้เป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ ได้แก่ หนังสือสัญญาซื้อขาย หนังสือขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร หรือหลักฐานอื่นใดที่แสดงความเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในอาคาร หรือห้องชุดในอาคารชุด

(ข) กรณีผู้มีเงินได้เป็นผู้เช่า ได้แก่ หนังสือสัญญาเช่า หรือหลักฐานอื่นที่แสดงได้ว่าการเช่า

(ค) กรณีผู้มีเงินได้ได้ใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัยหรือใช้ประกอบกิจการหรือใช้ประโยชน์อื่นใด ได้แก่ หลักฐานการรับรองจากเจ้าของทรัพย์สินว่าผู้มีเงินได้ได้ใช้อาคารหรือห้องชุดในอาคารชุดเป็นที่อยู่อาศัยหรือใช้ในการประกอบกิจการหรือใช้ประโยชน์อื่นใดโดยให้ระบุรายละเอียดให้ชัดเจนว่าใช้ประโยชน์ใด

(ง) กรณีผู้มีเงินได้มีสามีหรือภริยา อาคารหรือห้องชุดในอาคารชุดที่สามีภริยาได้มาระหว่างสมรสและเป็นสินสมรสซึ่งสามีภริยาต่างฝ่ายต่างเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในอาคารหรือห้องชุดในอาคารชุดโดยผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นสามีหรือภริยาไม่มีชื่อในเอกสารที่แสดงความเป็นเจ้าของในอาคารหรือห้องชุดในอาคารชุดนั้น หลักฐานที่แสดงได้ว่าเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในอาคารหรือห้องชุดในอาคารชุด ได้แก่ หลักฐานตาม (ก) ที่มีชื่อของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ประกอบกับใบทะเบียนสมรส

(๓) กรณีผู้มีเงินได้ตาม (๒) เป็นผู้จ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินแห่งหนึ่งที่ได้รับ ความเสียหายจากเหตุอุทกภัยตาม (๑) ให้ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกินหนึ่งแสนบาท

กรณีผู้มีเงินได้ตาม (๒) จ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินแห่งหนึ่งที่ได้รับ ความเสียหายจากเหตุอุทกภัยตาม (๑) มากกว่าหนึ่งคน ให้ผู้มีเงินได้ทุกคนซึ่งใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการจ่ายค่าซ่อมแซมทรัพย์สินนั้นได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้โดยให้เฉลี่ยการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วนของค่าซ่อมแซมและค่าวัสดุและค่าอุปกรณ์ในการซ่อมแซมที่ผู้มีเงินได้ซึ่งใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการซ่อมแซมทรัพย์สินนั้น ได้จ่ายไปในการซ่อมแซมทรัพย์สินนั้น แต่รวมกันแล้วต้องไม่เกินหนึ่งแสนบาท

กรณีผู้มีเงินได้ตาม (๒) จ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินที่ได้รับ ความเสียหายจากเหตุอุทกภัยตาม (๑) มากกว่าหนึ่งแห่ง ให้ผู้มีเงินได้ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินนั้นแต่ละแห่งตามวรรคหนึ่งหรือวรรคสอง แล้วแต่กรณี แต่เมื่อรวมทุกแห่งแล้วต้องไม่เกินหนึ่งแสนบาท

(๔) การจ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินแห่งหนึ่งตาม (๓) หมายความว่า ผู้มีเงินได้ได้จ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมทรัพย์สินที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคาร และอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ในเขตอาคาร และทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้ง

ในลักษณะถาวรกับตัวอาคาร ในเขตอาคาร หรือในที่ดินอันเป็นที่ตั้งของอาคาร ซึ่งอยู่ในที่แห่งเดียวกัน หรืออยู่ในบริเวณเดียวกัน เช่น เฟอร์นิเจอร์ที่ประกอบติดตั้งติดอยู่กับอาคาร เครื่องสุขภัณฑ์ที่ติดตั้งติดอยู่ในอาคารหรือในเขตอาคาร ประตู หน้าต่าง รั้ว ประตูรั้ว สนามหญ้า สระว่ายน้ำ บ่อเลี้ยงปลา ระบบประปา เช่น แท็งก์น้ำ ปั๊มน้ำ ท่อน้ำ ระบบบำบัดน้ำเสีย เช่น บ่อหรือถังบำบัดน้ำเสีย ระบบไฟฟ้า เช่น หลอดไฟฟ้า สายไฟฟ้า ซึ่งอยู่ในที่แห่งเดียวกันหรืออยู่ในบริเวณเดียวกัน เป็นต้น หรือเป็นการจ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมทรัพย์สินที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ซึ่งเป็นห้องชุดในอาคารชุด และทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับห้องชุดในอาคารชุด ซึ่งอยู่ในที่แห่งเดียวกันหรืออยู่ในบริเวณเดียวกัน

(๕) กรณีสามีหรือภริยาผู้มีเงินได้ฝ่ายเดียว โดยสามีหรือภริยาจ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมทรัพย์สินที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัยตาม (๑) ที่สามีหรือภริยาต่างฝ่ายต่างเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินนั้น ให้สามีหรือภริยาผู้มีเงินได้ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับค่าซ่อมแซมทรัพย์สินหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินที่สามีหรือภริยาได้จ่ายไปนั้น ตามหลักเกณฑ์ตาม (๒) (๓) และ (๔)

(๖) กรณีสามีและภริยาต่างฝ่ายต่างเป็นผู้มีเงินได้ และต่างฝ่ายต่างจ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัยตาม (๑) ให้สามีและภริยาต่างฝ่ายต่างได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามหลักเกณฑ์ตาม (๒) (๓) และ (๔)

ข้อ ๒ ผู้มีเงินได้ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามข้อ ๑ ต้องจัดทำแบบแสดงการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ โดยมีข้อความอย่างน้อยตามแบบแนบท้ายประกาศนี้และต้องมีเอกสารหลักฐานดังต่อไปนี้พร้อมให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

(๑) เอกสารการจ่ายเงินค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินที่แสดงชื่อพร้อมที่อยู่และลายมือชื่อของผู้รับเงิน ชื่อของผู้จ่ายเงิน วัน เดือน ปี ที่จ่าย รายการที่จ่าย และจำนวนเงินที่จ่าย หรือหลักฐานอื่นที่พิสูจน์หรือแสดงได้ว่าผู้มีเงินได้เป็นผู้จ่ายเงินค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินนั้น

(๒) เอกสารหลักฐานตามข้อ ๑ (๒)

ผู้มีเงินได้จะยื่นแบบแสดงการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้และภาพถ่ายเอกสารตาม (๑) และ (๒) พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้

ข้อ ๓ การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามประกาศนี้ ให้ผู้มีเงินได้นำเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีไปคำนวณหักจากเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อได้หักตามมาตรา ๔๒ ทวิถึงมาตรา ๔๖ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

ข้อ ๔ ผู้มีเงินได้ต้องใช้สิทธิยกเว้นภาษีในปีที่ได้จ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินตามข้อ ๑ โดยให้ใช้สิทธิได้ในปีภาษี ๒๕๕๔ และปีภาษี ๒๕๕๕ และหากผู้มีเงินได้ได้จ่ายเงินค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินดังกล่าวทั้งสองปีภาษี ให้ได้รับยกเว้นตามที่ได้จ่ายจริงในแต่ละปีภาษี แต่รวมกันสองปีภาษีแล้วต้องไม่เกินหนึ่งแสนบาท

ประกาศ ณ วันที่ ๖ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๕

สาธิต รังคสิริ

อธิบดีกรมสรรพากร

แบบแสดงรายการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้
สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซม
ทรัพย์สินซึ่งเป็นอสังหาริมทรัพย์หรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับอสังหาริมทรัพย์
ที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัย

๑. ข้าพเจ้า (ชื่อ-สกุล ผู้มีเงินได้) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 ที่อยู่

สถานะ ☐ โสด ☐ จดทะเบียนสมรสและคู่สมรสมีเงินได้ ☐ จดทะเบียนสมรสและคู่สมรสไม่มีเงินได้
เป็นผู้จ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมอาคารหรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับตัวอาคาร ในเขตอาคาร หรือ
ในที่ดินอันเป็นที่ตั้งของอาคาร หรือในการซ่อมแซมห้องชุดในอาคารชุดหรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับห้องชุดในอาคารชุด
ที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัย

ซึ่งตั้งอยู่ที่ (ระบุที่อยู่ให้ครบทุกแห่งที่ผู้มีเงินได้เป็นผู้จ่ายเงินค่าซ่อมแซมฯ)

แห่งที่ ๑ ชื่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ เลขรหัสประจำบ้าน

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ที่อยู่

และ ข้าพเจ้าในฐานะเป็น ☐ เจ้าของกรรมสิทธิ์ ☐ ผู้เช่า
☐ ผู้ใช้ประโยชน์ (...) เป็นที่อยู่อาศัย (...) ประกอบกิจการ..... (...) ประโยชน์อื่น (ระบุ)

และ ☐ ข้าพเจ้าจ่ายค่าซ่อมแซมฯ คนเดียว เป็นจำนวนเงิน บาท หรือ

☐ มีบุคคลอื่นซึ่งเป็นผู้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ได้จ่ายค่าซ่อมแซมฯ ร่วมกับข้าพเจ้าด้วย (รวมถึงสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ด้วย) จำนวน คน ดังนี้

(๑) ชื่อ-สกุล จำนวนเงิน บาท

(๒) ชื่อ-สกุล จำนวนเงิน บาท

และข้าพเจ้าได้จ่ายค่าซ่อมแซมฯ ไป จำนวน บาท

แห่งที่ ๒ ชื่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ เลขรหัสประจำบ้าน

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ที่อยู่

และ ข้าพเจ้าในฐานะเป็น ☐ เจ้าของกรรมสิทธิ์ ☐ ผู้เช่า
☐ ผู้ใช้ประโยชน์ (...) เป็นที่อยู่อาศัย (...) ประกอบกิจการ..... (...) ประโยชน์อื่น (ระบุ)

และ ☐ ข้าพเจ้าจ่ายค่าซ่อมแซมฯ คนเดียว เป็นจำนวนเงิน บาท หรือ

☐ มีบุคคลอื่นซึ่งเป็นผู้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ได้จ่ายค่าซ่อมแซมฯ ร่วมกับข้าพเจ้าด้วย (รวมถึงสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ด้วย) จำนวน คน ดังนี้

(๑) ชื่อ-สกุล จำนวนเงิน บาท

(๒) ชื่อ-สกุล จำนวนเงิน บาท

และข้าพเจ้าได้จ่ายค่าซ่อมแซมฯ ไป จำนวน บาท

(ถ้ามีมากกว่า ๒ แห่ง หรือมีผู้ร่วมซ่อมมากกว่า ๓ คน ให้จัดทำรายละเอียดเช่นเดียวกับแห่งที่ ๑ และแห่งที่ ๒ แบบเพิ่มเติม)

๒. ข้าพเจ้าขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีรวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น บาท (ไม่เกินหนึ่งแสนบาท)

๓. หลักฐานที่นำมาแสดงเพื่อรับสิทธิการยกเว้นภาษี

๓.๑ กรณีเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่ได้รับการซ่อมแซม

☐ สัญญาซื้อขาย ☐ หนังสือหรือเอกสารที่ได้รับอนุญาตปลูกสร้างบ้าน/ อาคาร

☐ อื่นๆ (ระบุ)

๓.๒ กรณีเป็นผู้เช่าทรัพย์สินที่ได้รับการซ่อมแซม

☐ สัญญาเช่า ☐ หลักฐานอื่นๆ ที่แสดงการเช่า (ระบุ)

๓.๓ กรณีเป็นผู้ใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ได้รับการซ่อมแซม

☐ หนังสือรับรองจากเจ้าของทรัพย์สินว่าผู้มีเงินได้เป็นผู้ใช้ประโยชน์ ☐ เป็นที่อยู่อาศัย ☐ ใช้ประโยชน์อื่น (ระบุ)

๓.๔ ☐ ใบเสร็จรับเงิน หรือหลักฐานอื่นซึ่งแสดงการจ่ายค่าซ่อมแซมฯ โดยต้องปรากฏชื่อและที่อยู่ของผู้รับเงินและชื่อผู้จ่ายเงิน

๓.๕ ☐ สำเนาทะเบียนบ้าน ที่ได้รับการซ่อมแซม

๓.๖ ☐ ใบทะเบียนสมรส (กรณีคู่สมรสของผู้มีเงินได้ไม่มีเงินได้และเป็นผู้จ่ายค่าซ่อมแซมอาคารฯ ที่เป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์/ กรณีสามีหรือภริยาของ
ผู้มีเงินได้มีชื่อในเอกสารที่แสดงความเป็นเจ้าของอาคารฯ ฝ่ายเดียว)

๓.๗ อื่นๆ (ระบุ)

ขอรับรองว่ารายการที่แสดงไว้ข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ ผู้มีเงินได้ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษี
...../...../..... (วันเดือนปีที่รับรอง)