

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๓๓)

เรื่อง กำหนดวิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้
สำหรับการซื้อสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารพร้อมที่ดิน หรือห้องชุดในอาคารชุด
เพื่อเป็นที่อยู่อาศัย

อาศัยอำนาจตามความในวรรคสอง ของมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความใน
ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๒๘) พ.ศ. ๒๕๕๔ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด
วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการซื้อสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารพร้อมที่ดิน
หรือห้องชุดในอาคารชุด เพื่อเป็นที่อยู่อาศัย ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกความใน (๖) (๗) และ (๘) ของข้อ ๑ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร
เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๑๓) เรื่อง กำหนดวิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับ
การซื้อสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารพร้อมที่ดิน หรือห้องชุดในอาคารชุด เพื่อเป็นที่อยู่อาศัย ลงวันที่ ๑๑
มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ และให้ใช้ความดังต่อไปนี้แทน

“(๖) กรณีสามีภริยาซื้อสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารพร้อมที่ดิน หรือห้องชุดในอาคารชุด
เพื่อเป็นที่อยู่อาศัย โดยสามีหรือภริยามีเงินได้ฝ่ายเดียว ให้ผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นผู้ซื้อสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคาร
พร้อมที่ดิน หรือห้องชุดในอาคารชุดเพื่อเป็นที่อยู่อาศัย เป็นฝ่ายได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้

(๗) กรณีสามีภริยามีเงินได้ต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ และต่างฝ่ายต่างเป็นผู้ซื้อสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคาร
พร้อมที่ดิน หรือห้องชุดในอาคารชุดเพื่อเป็นที่อยู่อาศัย

(ก) ถ้าต่างฝ่ายต่างยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับในปีภาษีที่ล่วงมา
ตามวรรคหนึ่งของมาตรา ๕๗ ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ต่างฝ่ายต่างได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

(ข) ถ้าต่างฝ่ายต่างยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินเฉพาะส่วนที่เป็นเงินได้พึงประเมิน
ตาม ๕๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร โดยไม่ถือเป็นเงินได้ของอีกฝ่ายตามวรรคสามของมาตรา ๕๗ ฉ
แห่งประมวลรัษฎากร ให้ต่างฝ่ายต่างได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

(ค) ถ้าสามีภริยามีเงินได้รวมกัน และเสียภาษีรวมกัน โดยถือเอาเงินได้พึงประเมินของตน
เป็นเงินได้ของสามีหรือภริยาอีกฝ่ายหนึ่งตามวรรคสามของมาตรา ๕๗ ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ผู้มีเงินได้
ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ส่วนของสามีหรือภริยาด้วย”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินตั้งแต่ปีภาษี พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป
ทั้งนี้ ความใน (๖) (๗) และ (๘) ของข้อ ๑ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้
(ฉบับที่ ๒๑๓) เรื่อง กำหนดวิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการซื้อสังหาริมทรัพย์

ที่เป็นอาคารพร้อมที่ดิน หรือห้องชุดในอาคารชุด เพื่อเป็นที่อยู่อาศัย ลงวันที่ ๑๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕
เดิม ที่ยกเลิกตามประกาศนี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะการยกเว้นภาษีเงินได้ปีภาษี พ.ศ. ๒๕๕๔

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖

สาธิต รังคสิริ

อธิบดีกรมสรรพากร