



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๖๖)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินแต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓ วรรคสอง และมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ ต้องเป็นเงินได้ที่ได้จ่ายไปเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับทรัพย์สินดังต่อไปนี้

- (๑) เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์
- (๒) โปรแกรมคอมพิวเตอร์
- (๓) ยานพาหนะที่จดทะเบียนในราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วยยานพาหนะนั้นๆ แต่ไม่รวมถึงรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน ๑๐ คน ตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิตที่มีใช้ได้มาเพื่อนำออกให้เช่า
- (๔) อาคารถาวร แต่ไม่รวมถึงที่ดินและอาคารถาวรที่ใช้เพื่อการอยู่อาศัย

ข้อ ๒ ทรัพย์สินตามข้อ ๑(๑) (๒) และ (๓) ต้องเกิดจากการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกิดขึ้นจากสัญญา ใบบังซื้อ ใบบังจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกันทั้งสิ้น แล้วแต่กรณี ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

ทรัพย์สินตามข้อ ๑(๔) ต้องเกิดจากการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่มีการขออนุญาตก่อสร้างหรือดัดแปลงอาคารตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร

ตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ และได้รับอนุญาตให้ก่อสร้างหรือดัดแปลงอาคารตามคำขอนั้นแล้ว

ข้อ ๓ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายตามจำนวนที่ได้จ่ายไปจริงตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประเภทของทรัพย์สินตามหลักเกณฑ์วิธีการ เงื่อนไขและระยะเวลาดังนี้

(๑) ทรัพย์สินตามข้อ ๑(๑) ให้ยกเว้นตามส่วนเฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากันของจำนวนเงินได้ที่ได้รับยกเว้นสำหรับระยะเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

(๒) ทรัพย์สินตามข้อ ๑(๒) ให้ยกเว้นตามส่วนเฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากันของจำนวนเงินได้ที่ได้รับยกเว้นสำหรับระยะเวลาสามรอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

(๓) ทรัพย์สินตามข้อ ๑(๓) ให้ยกเว้นตามส่วนเฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากันของจำนวนเงินได้ที่ได้รับยกเว้นสำหรับระยะเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

(๔) ทรัพย์สินตามข้อ ๑(๔) ให้ยกเว้นตามส่วนเฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากันของจำนวนเงินได้ที่ได้รับยกเว้นสำหรับระยะเวลายี่สิบรอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

ข้อ ๔ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ ๓ เริ่มใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลดังนี้

(๑) กรณีนอกจาก (๒) ให้เริ่มใช้สิทธิยกเว้นตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

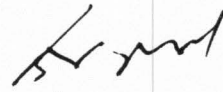
(๒) กรณีที่นำทรัพย์สินตามข้อ ๑ ไปใช้ในโครงการที่มีสิทธิได้รับสิทธิประโยชน์ตามมาตรการเร่งรัดการลงทุนของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ได้รับสิทธิประโยชน์ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนที่ยังไม่มีการลงทุนจริงและเลือกที่จะไม่ใช้สิทธิประโยชน์นั้น ให้เริ่มใช้สิทธิยกเว้นตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีถัดจากรอบระยะเวลาบัญชีที่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนสิ้นสุดลง โดยถือเสมือนเป็นการใช้สิทธิยกเว้นเช่นเดียวกับกรณี (๑) และให้ถือว่าการเริ่มใช้สิทธิยกเว้นตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว เป็นการเริ่มใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลแทนการเริ่มต้นใช้สิทธิยกเว้นตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๕ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ ๓ และข้อ ๔ จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธิยกเว้นนั้น โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อย

ตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ และเก็บรักษารายงานดังกล่าว รวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายการ
ในรายงานไว้ ณ สถานประกอบการ พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

ทรัพย์สินตามวรรคหนึ่งจะต้องมีอยู่ในทะเบียนทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
หรือเอกสารอื่นใดในทำนองเดียวกันที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดทำขึ้น

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๙



(นายประสงค์ พูนธเนศ)

อธิบดีกรมสรรพากร

รายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธิตามมาตรา ๓
แห่งพระราชบัญญัติ ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙

ชื่อผู้ยื่นภาษีเสียภาษี เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
 ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยเป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาด้วยการส่งเสริมการลงทุนเท่านั้น

ลำดับที่	เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน ^๑		รายละเอียดทรัพย์สิน ^๒	หลักฐานการจ่ายเงิน ^๓			สถานที่ตั้งทรัพย์สิน/ สถานที่นำทรัพย์สินไปใช้ ^๕	วันที่ทรัพย์สิน อยู่ในสภาพพร้อม ใช้งานได้ ตามประสงค์ ^๖	หมายเหตุ ^๗
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่จัดทำเอกสาร		ชื่อเอกสาร / เลขที่เอกสาร (ถ้ามี) / วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน ^๔	จำนวนเงิน (บาท)			

หมายเหตุ

- เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำในทรัพย์สิน เช่น หนี้สัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะที่ตนเองเดียวกัน ถ้าการลงทุนนั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙
- รายละเอียดทรัพย์สิน หมายถึง ประเภทของทรัพย์สินได้แก่ เครื่องจักร โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ยานพาหนะ และอาคารถาวร (กรณีเป็นสิ่งทรมทรัพย์สินให้ระบุชื่อ ยี่ห้อ รุ่น ขนาด หรือคุณลักษณะจำเพาะ (Specification) (ถ้ามี) ด้วย และกรณีที่เป็นการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นทรัพย์สิน ให้ระบุรายละเอียดทรัพย์สินที่มีการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นด้วย)

- ๓) หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงินใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็คหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)
- ๔) วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ลงในเช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ถือตามวันที่มีการโอนเงิน
- ๕) ใ้ระบุที่อยู่ของสถานที่ทรัพย์สินตั้งอยู่หรือสถานที่นำทรัพย์สินนั้นไปใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ตั้งให้ชัดเจน
- ๖) วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ หมายถึง วันที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา
- ๗) กรณีที่มีการขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ้นสภาพ ให้ระบุวัน เดือน ปี ที่ขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ้นสภาพ พร้อมเก็บเอกสารที่แสดงเป็นหลักฐานการขาย การทำลาย การสูญหาย หรือการสิ้นสภาพไว้เพื่อประโยชน์ต่อการตรวจสอบด้วย

**กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนที่นำทรัพย์สินไปใช้ในโครงการที่ได้รับสิทธิตามมาตรา ๑๖ ของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
 แต่สิ่งของจะไม่ใช้สิทธิประโยชน์**

ชื่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ลำดับที่	เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน ^๑		รายละเอียดทรัพย์สิน ^๒	หลักฐานการจ่ายเงิน ^๓			สถานที่ตั้งทรัพย์สิน/ สถานที่นำทรัพย์สินไปใช้ ^๕	วันที่ทรัพย์สิน อยู่ในสภาพพร้อม ใช้งานได้ ^๖	หมายเหตุ ^๗
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่จัดทำเอกสาร		ชื่อเอกสาร / เลขที่เอกสาร (ถ้ามี) / วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน ^๔	จำนวนเงิน (บาท)			

หมายเหตุ

- เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน หรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน เช่น หนี้สงสัยสูญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการลงทุนนั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙
- รายละเอียดทรัพย์สิน หมายถึง ประเภทของทรัพย์สินที่ได้แก่ เครื่องจักร ไปรแกรมคอมพิวเตอร์ ยานพาหนะ และอาคารถาวรที่ใช้ในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและมีสิทธิเข้าร่วม มาตราการเร่งรัดการลงทุนตามที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนด (กรณีเป็นสิ่งหาปริมาณทรัพย์สินให้ระบุชื่อ ยี่ห้อ รุ่น ขนาด หรือคุณลักษณะจำเพาะ (Specification) (ถ้ามี) ด้วย และการนับเป็นการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน ให้ระบุรายละเอียดทรัพย์สินที่มีการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นด้วย)

- ๓ หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงินใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็คหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)
- ๔ วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ลงในเช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ถือตามวันที่ที่มีการโอนเงิน
- ๕ ใ้ระบุที่อยู่ของสถานที่ทรัพย์สินตั้งอยู่หรือสถานที่ที่นำทรัพย์สินนั้นไปใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ตั้งให้ชัดเจน
- ๖ วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ หมายถึง วันที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา
- ๗ กรณีที่มีการขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ้นสภาพ ให้ระบุวัน เดือน ปี ที่ขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ้นสภาพ พร้อมเก็บเอกสารที่แสดงเป็นหลักฐานการขาย การทำลาย การสูญหาย หรือการสิ้นสภาพไว้เพื่อประโยชน์ต่อการตรวจสอบด้วย