



## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๕๙)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล  
สำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในระบบการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์  
ระบบการนำส่งภาษี เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ค่าบริการใช้พื้นที่เก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์  
ค่าบริการใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ และค่าบริการที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๔ มาตรา ๕ มาตรา ๗ และมาตรา ๘ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความ  
ในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๘๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด  
หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลา การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่าย  
ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในระบบการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการนำส่งภาษี เครื่องบันทึกการเก็บเงิน  
ค่าบริการใช้พื้นที่เก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ค่าบริการใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ และค่าบริการที่ได้จ่ายให้แก่  
ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“เครื่องบันทึกการเก็บเงิน” หมายความว่า เครื่องคอมพิวเตอร์ หรืออุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์  
ที่ติดตั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้บันทึกข้อมูลการขายสินค้าหรือให้บริการ และเชื่อมต่อกับระบบ  
การรับชำระเงิน ซึ่งได้รับอนุมัติจากอธิบดี ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับ  
ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๔๖) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การขออนุมัติใช้  
เครื่องบันทึกการเก็บเงิน เพื่อออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เกี่ยวกับการใช้  
เครื่องบันทึกการเก็บเงิน ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร และให้หมายความรวมถึงอุปกรณ์  
ที่ใช้ต่อพ่วงกับเครื่องบันทึกการเก็บเงินสำหรับเชื่อมต่อกับระบบการรับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์  
เช่น อุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น

ข้อ ๒ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละ  
หนึ่งร้อยของรายจ่ายเท่าที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในระบบการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการนำส่งภาษี  
สำหรับการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีเงินได้ หรือภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๓ ปีณรส แห่งประมวลรัษฎากร  
การจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์ หรืออุปกรณ์อื่นใด  
ที่ใช้ร่วมกับเครื่องคอมพิวเตอร์ และเครื่องบันทึกการเก็บเงิน ตามมาตรา ๔ มาตรา ๕ และมาตรา ๘

แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๘๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) ต้องเป็นรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สินดังกล่าวซึ่งเป็นทรัพย์สินตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร และได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยให้ใช้สิทธิยกเว้นเงินได้ตามที่ได้จ่ายไปจริงในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) ต้องจัดทำรายงานข้อมูลการติดตั้งและการยกเลิกการติดตั้ง ทรัพย์สินดังกล่าว พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

ข้อ ๓ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าบริการใช้พื้นที่เก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ค่าใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ และค่าบริการที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๘๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) ต้องเป็นการจ่ายเพื่อประโยชน์ในการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์

(๒) ต้องเป็นรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) ต้องมีหลักฐานที่พิสูจน์ได้ว่าการจ่ายค่าบริการใช้พื้นที่เก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ค่าใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ และค่าบริการที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ พร้อมทั้งให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

“ข้อ ๔ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๘๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ มีหน้าที่ต้องแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการจ่ายเงินตามที่แนบท้ายประกาศ ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ([www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)) ก่อนยื่นแบบแสดงรายการภาษีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สิทธิ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๗๗)ฯ ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๓)

ข้อ ๕ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ  
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)  
อธิบดีกรมสรรพากร

รายงานการแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการจ่ายเงิน  
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๘๓) พ.ศ. ๒๕๖๒

ลำดับที่	รายการทรัพย์สิน		มูลค่าทรัพย์สิน/การใช้ บริการ (บาท)	มูลค่าชำระแล้ว ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ (บาท)	มูลค่าที่สามารถใช้สิทธิได้ตาม พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ..) (บาท)
	ประเภท การลงทุน	รายการทรัพย์สิน/การ ใช้บริการ			
๑.	ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt	๑.			
		๒.			
๒.	ระบบ e-Withholding Tax	๑.			
		๒.			
๓.	เครื่อง POS	๑.			
		๒.			
๔.	ค่าบริการ	๑.			
		๒.			
รวมมูลค่าที่ใช้สิทธิตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๖๘๓) พ.ศ. ๒๕๖๒					

**รายงานแสดงรายละเอียดการลงทุนในระบบ e-Tax Invoice และ e-Receipt**  
**ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๘๓) พ.ศ. ๒๕๖๒**

ลำดับ ที่	เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน <sup>๑</sup>		รายการ ทรัพย์สิน <sup>๒</sup>	หลักฐานการจ่ายเงิน <sup>๓</sup>			สถานที่ตั้ง ทรัพย์สิน <sup>๔</sup>	วันที่พร้อมใช้การ <sup>๕</sup>	หมายเหตุ
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่จัดทำ เอกสาร		ชื่อเอกสาร/เลขที่ (ถ้ามี)/วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน <sup>๖</sup>	จำนวนเงิน (บาท)			

**หมายเหตุ**

<sup>๑</sup> เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการลงทุนนั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๓๐ เมษายนถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

<sup>๒</sup> รายละเอียดทรัพย์สิน หมายถึง รายการของทรัพย์สิน เช่น คอมพิวเตอร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และต้องสอดคล้องกับรายการทรัพย์สินในรายงานการแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการจ่ายเงิน

<sup>๓</sup> หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการค้าซึ่งทรัพย์สิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็คหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)

<sup>๔</sup> วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ลงในเช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ถือตามวันที่ที่มีการโอนเงิน

<sup>๕</sup> ให้ระบุที่อยู่ของสถานที่ที่ทรัพย์สินตั้งอยู่หรือสถานที่ที่นำทรัพย์สินนั้นไปใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ตั้งให้ชัดเจน

<sup>๖</sup> วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ หมายถึง วันที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

**รายงานแสดงรายละเอียดการลงทุนในระบบ e-Withholding Tax**  
**ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๘๓) พ.ศ. ๒๕๖๒**

ลำดับ ที่	เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน <sup>๑</sup>		รายการ ทรัพย์สิน <sup>๒</sup>	หลักฐานการจ่ายเงิน <sup>๓</sup>			สถานที่ตั้ง ทรัพย์สิน <sup>๕</sup>	วันที่พร้อมใช้การ <sup>๖</sup> ชื่อเอกสาร	หมายเหตุ วัน เดือน ปี ที่จัดทำ เอกสาร
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่จัดทำ เอกสาร		ชื่อเอกสาร/เลขที่ (ถ้ามี)/วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน <sup>๔</sup>	จำนวนเงิน (บาท)			

**หมายเหตุ**

<sup>๑</sup> เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการลงทุนนั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๓๐ เมษายนถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

<sup>๒</sup> รายละเอียดทรัพย์สิน หมายถึง รายการของทรัพย์สิน เช่น คอมพิวเตอร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และต้องสอดคล้องกับรายการทรัพย์สินในรายงานการแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการจ่ายเงิน

<sup>๓</sup> หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็คหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)

<sup>๔</sup> วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ลงในเช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ถือตามวันที่มีการโอนเงิน

<sup>๕</sup> ใ้ระบุที่อยู่ของสถานที่ที่ทรัพย์สินตั้งอยู่หรือสถานที่ที่นำทรัพย์สินนั้นไปใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ตั้งให้ชัดเจน

<sup>๖</sup> วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ หมายถึง วันที่เริ่มต้นหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคา

**รายงานแสดงรายละเอียดการลงทุนในเครื่อง POS**  
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๘๓) พ.ศ. ๒๕๖๒

ลำดับ ที่	เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน <sup>๑</sup>		รายการ ทรัพย์สิน <sup>๒</sup>	หลักฐานการจ่ายเงิน <sup>๓</sup>			สถานที่ตั้ง ทรัพย์สิน <sup>๔</sup>	วันที่พร้อมใช้การ <sup>๕</sup> ชื่อเอกสาร	หมายเหตุ วัน เดือน ปี ที่จัดทำ เอกสาร
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่จัดทำ เอกสาร		ชื่อเอกสาร/เลขที่ (ถ้ามี)/วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน <sup>๖</sup>	จำนวนเงิน (บาท)			

**หมายเหตุ**

<sup>๑</sup> เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบส่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการลงทุนนั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบส่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๓๐ เมษายนถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

<sup>๒</sup> รายละเอียดทรัพย์สิน หมายถึง รายการของทรัพย์สิน เช่น คอมพิวเตอร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และต้องสอดคล้องกับรายการทรัพย์สินในรายงานการแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการจ่ายเงิน

<sup>๓</sup> หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการค้าซึ่งทรัพย์สิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็คหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)

<sup>๔</sup> วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ลงในเช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ถือตามวันที่ที่มีการโอนเงิน

<sup>๕</sup> ให้ระบุที่อยู่ของสถานที่ที่ทรัพย์สินตั้งอยู่หรือสถานที่ที่นำทรัพย์สินนั้นไปใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ตั้งให้ชัดเจน

<sup>๖</sup> วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ หมายถึง วันที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

**รายงานแสดงรายละเอียดการลงทุนในค่าบริการ  
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๘๓) พ.ศ. ๒๕๖๒**

ลำดับ ที่	เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน <sup>๑</sup>		รายการการใช้ บริการ <sup>๒</sup>	หลักฐานการจ่ายเงิน <sup>๓</sup>			สถานที่ตั้ง ทรัพย์สิน <sup>๕</sup>	วันที่พร้อมใช้การ <sup>๖</sup> ชื่อเอกสาร	หมายเหตุ วัน เดือน ปี ที่จัดทำ เอกสาร
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่จัดทำ เอกสาร		ชื่อเอกสาร/เลขที่ (ถ้ามี)/วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน <sup>๔</sup>	จำนวนเงิน (บาท)			

**หมายเหตุ**

- <sup>๑</sup> เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการลงทุนนั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๓๐ เมษายนถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒
- <sup>๒</sup> รายการใช้ค่าบริการ หมายถึง รายการของค่าบริการ เช่น ค่าบริการในรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ค่าบริการ Service Provider และต้องสอดคล้องกับรายการใช้ค่าบริการในรายงานการแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการจ่ายเงิน
- <sup>๓</sup> หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการค้าซึ่งทรัพย์สิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็คหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)
- <sup>๔</sup> วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ลงในเช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ถือตามวันที่ที่มีการโอนเงิน
- <sup>๕</sup> ให้ระบุที่อยู่ของสถานที่ที่ทรัพย์สินตั้งอยู่หรือสถานที่ที่นำทรัพย์สินนั้นไปใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ตั้งให้ชัดเจน
- <sup>๖</sup> วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ หมายถึง วันที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา