

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๖๗)

เรื่อง กำหนดวิธีการและเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่าย เป็นค่าซ่อมแซมอาคารหรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งกับตัวอาคารหรือในที่ดินอันเป็นที่ตั้งของอาคาร หรือค่าซ่อมแซมห้องชุดในอาคารชุดหรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งกับห้องชุดในอาคารชุด ที่ได้รับความเสียหายจากพายุโซนร้อนโพดุล พายุโซนร้อนคาลกิณี หรือมรสุมตะวันตกเฉียงใต้

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๕๔ (พ.ศ. ๒๕๖๒) ออกตามความ ในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดวิธีการและเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซม ทรัพย์สินที่ได้รับความเสียหายจากพายุโซนร้อนโพดุล พายุโซนร้อนคาลกิณี หรือมรสุมตะวันตกเฉียงใต้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ ในการซ่อมแซมอาคาร หรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งกับตัวอาคารหรือในที่ดินอันเป็นที่ตั้งของอาคาร หรือในการซ่อมแซมห้องชุดในอาคารชุด หรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งกับห้องชุดในอาคารชุด ที่ได้รับความเสียหายจากพายุโซนร้อนโพดุล พายุโซนร้อนคาลกิณี หรือมรสุมตะวันตกเฉียงใต้ ซึ่งได้จ่ายระหว่างวันที่ ๒๙ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่รวมกันทั้งหมดแล้วไม่เกินหนึ่งแสนบาท ให้เป็นไปตามวิธีการและเงื่อนไข ดังนี้

(๑) ทรัพย์สินที่ได้รับการซ่อมแซมต้องเป็นอาคาร หรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้ง กับตัวอาคารหรือในที่ดินอันเป็นที่ตั้งของอาคาร หรือห้องชุดในอาคารชุด หรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้ง กับห้องชุดในอาคารชุด ซึ่งได้รับความเสียหายจากพายุโซนร้อนโพดุล พายุโซนร้อนคาลกิณี หรือมรสุมตะวันตกเฉียงใต้ และอยู่ในพื้นที่ที่ทางราชการประกาศให้เป็นเขตพื้นที่ประสบสาธารณภัยหรือเขตการให้ความช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๒) ผู้มีเงินได้ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ต้องมิใช่ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีโชนิติบุคคล

ผู้มีเงินได้ตามวรรคหนึ่ง ต้องมีหลักฐานที่แสดงความเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในอาคารหรือห้องชุด ในอาคารชุดที่ได้รับความเสียหายจากพายุโซนร้อนโพดุล พายุโซนร้อนคาจิกิ หรือมรสุมตะวันตกเฉียงใต้ หรือหลักฐานแสดงว่าเป็นผู้เช่าอาคารหรือห้องชุดในอาคารชุดที่ได้รับความเสียหายจากพายุโซนร้อนโพดุล พายุโซนร้อนคาจิกิ หรือมรสุมตะวันตกเฉียงใต้ หรือหลักฐานแสดงว่าเป็นผู้ใช้ประโยชน์จากอาคาร หรือห้องชุดในอาคารชุดที่ได้รับความเสียหายนั้น เป็นที่อยู่อาศัยหรือใช้ประกอบกิจการหรือใช้ประโยชน์อื่น แล้วแต่กรณี ดังนี้

(ก) กรณีที่ผู้มีเงินได้เป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ ได้แก่ หนังสือสัญญาซื้อขาย หนังสือขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร หรือหลักฐานอื่นใดที่แสดงความเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในอาคาร หรือห้องชุดในอาคารชุด

(ข) กรณีที่ผู้มีเงินได้เป็นผู้เช่า ได้แก่ หนังสือสัญญาเช่า หรือหลักฐานอื่น ที่แสดงได้ว่าการเช่า

(ค) กรณีที่ผู้มีเงินได้ได้ใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัยหรือใช้ประกอบกิจการ หรือใช้ประโยชน์อื่น ได้แก่ เอกสารหลักฐานการรับรองจากเจ้าของทรัพย์สินว่าผู้มีเงินได้ได้ใช้อาคาร หรือห้องชุดในอาคารชุดเป็นที่อยู่อาศัย หรือใช้ในการประกอบกิจการหรือใช้ประโยชน์อื่นใดโดยให้ระบุ รายละเอียดให้ชัดเจนว่าใช้ประโยชน์ใด

(ง) กรณีที่ผู้มีเงินได้มีสามีหรือภริยาและเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในอาคาร หรือห้องชุดในอาคารชุดที่สามีหรือภริยาได้มาระหว่างสมรสและเป็นสินสมรส โดยผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นสามี หรือภริยาไม่มีชื่อในเอกสารที่แสดงความเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในอาคารหรือห้องชุดในอาคารชุดนั้น หลักฐานที่แสดงได้ว่าเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในอาคารหรือห้องชุดในอาคารชุด ได้แก่ หลักฐานตาม (ก) ที่มีชื่อของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ประกอบกับใบทะเบียนสมรส

(๓) กรณีที่ผู้มีเงินได้ตาม (๒) เป็นผู้จ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซม ทรัพย์สินที่ได้รับความเสียหายจากพายุโซนร้อนโพดุล พายุโซนร้อนคาจิกิ หรือมรสุมตะวันตกเฉียงใต้ ตาม (๑) ให้ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ ดังต่อไปนี้

(ก) กรณีที่ผู้มีเงินได้คนเดียว จ่ายค่าใช้จ่ายดังกล่าวในทรัพย์สินหนึ่งแห่ง ให้ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกินหนึ่งแสนบาท

(ข) กรณีที่ผู้มีเงินได้มากกว่าหนึ่งคน จ่ายค่าใช้จ่ายดังกล่าวในทรัพย์สินหนึ่งแห่ง ให้ผู้มีเงินได้ทุกคนได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ โดยเฉลี่ยการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วนของค่าใช้จ่าย ที่ผู้มีเงินได้แต่ละคนได้จ่ายไปในการซ่อมแซมทรัพย์สินนั้น แต่รวมกันแล้วต้องไม่เกินหนึ่งแสนบาท

(ค) กรณีที่ผู้มีเงินได้จ่ายค่าใช้จ่ายดังกล่าวในทรัพย์สินมากกว่าหนึ่งแห่ง ไม่ว่าจะจ่ายดังกล่าวสำหรับทรัพย์สินแต่ละแห่งจะเข้าลักษณะตาม (ก) หรือ (ข) แล้วแต่กรณี เมื่อรวมทุกแห่งแล้วต้องไม่เกินหนึ่งแสนบาท

(๔) ค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ที่มีการจ่ายในการซ่อมแซมทรัพย์สินตาม (๓) รวมถึงค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ดังต่อไปนี้ เฟอร์นิเจอร์ เครื่องสุขภัณฑ์ ประตู หน้าต่าง รั้ว ประตูรั้ว สนามหญ้า สระว่ายน้ำ บ่อเลี้ยงปลา แท็งก์น้ำ บิมน้ำ ท่อน้ำ บ่อหรือถังบำบัดน้ำเสีย หลอดไฟฟ้า สายไฟฟ้า ซึ่งประกอบติดตั้งกับตัวอาคารหรือห้องชุด หรืออยู่ในที่แห่งเดียวกัน หรืออยู่ในบริเวณเดียวกันกับอาคารหรือห้องชุด

(๕) กรณีที่สามีหรือภริยาผู้มีเงินได้ฝ่ายเดียว ไม่ว่าจะสามีหรือภริยาเป็นผู้จ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมทรัพย์สินที่ได้รับความเสียหายจากพายุโซนร้อนโพดุล พายุโซนร้อนคากิ หรือมรสุมตะวันตกเฉียงใต้ตาม (๑) ให้สามีหรือภริยาผู้มีเงินได้ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามหลักเกณฑ์ใน (๒) (๓) และ (๔)

(๖) กรณีที่สามีและภริยาต่างฝ่ายต่างเป็นผู้มีเงินได้ และต่างฝ่ายต่างจ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินที่ได้รับความเสียหายจากพายุโซนร้อนโพดุล พายุโซนร้อนคากิ หรือมรสุมตะวันตกเฉียงใต้ตาม (๑) ให้สามีและภริยาต่างฝ่ายต่างได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามหลักเกณฑ์ใน (๒) (๓) และ (๔)

ข้อ ๒ ผู้มีเงินได้ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามข้อ ๑ ต้องจัดทำแบบแสดงการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ โดยมีข้อความอย่างน้อยตามแบบแนบท้ายประกาศนี้และต้องมีเอกสารหลักฐานดังต่อไปนี้ พร้อมให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

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

(๒) เอกสารหลักฐานตามข้อ ๑ (๒)

ผู้มีเงินได้จะยื่นแบบแสดงการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้และภาพถ่ายเอกสารตาม (๑) และ (๒) พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาก็ได้

ข้อ ๓ การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามประกาศนี้ ให้ผู้มีเงินได้นำเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีไปคำนวณหักจากเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อได้หักตามมาตรา ๔๒ ทวิ ถึงมาตรา ๔๖ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

ข้อ ๔ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๒

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ

อธิบดีกรมสรรพากร

แบบแสดงรายการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้

สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมอาคาร หรือห้องชุดในอาคารชุด หรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งกับอาคารหรือในที่ดินอันเป็นที่ตั้งของอาคาร หรือห้องชุดในอาคารชุด ที่ได้รับความเสียหายจากพายุโซนร้อนโพดุล พายุโซนร้อนคาลกิณี หรือมรสุมตะวันตกเฉียงใต้

๑. ข้าพเจ้า (ชื่อ - ชื่อสกุล ผู้มีเงินได้) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

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

 ที่อยู่.....

สถานะ โสด จดทะเบียนสมรสและคู่สมรสมีเงินได้ จดทะเบียนสมรสและคู่สมรสไม่มีเงินได้

เป็นผู้จ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมอาคารหรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งกับตัวอาคารหรือในที่ดินอันเป็นที่ตั้งของอาคาร หรือในการซ่อมแซมห้องชุดในอาคารชุดหรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งกับห้องชุดในอาคารชุด ที่ได้รับความเสียหายจากพายุโซนร้อนโพดุล พายุโซนร้อนคาลกิณี หรือมรสุมตะวันตกเฉียงใต้ และได้จ่ายระหว่างวันที่ ๒๙ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่รวมกันแล้วไม่เกินหนึ่งแสนบาท

ซึ่งตั้งอยู่ที่ (ระบุที่อยู่ให้ครบทุกแห่งที่มีเงินได้เป็นผู้จ่ายเงินค่าซ่อมแซมฯ)

แห่งที่ ๑ ชื่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ เลขรหัสประจำบ้าน

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

 ที่อยู่.....

และข้าพเจ้าในฐานะเป็น เจ้าของกรรมสิทธิ์ ผู้เช่า ผู้ใช้ประโยชน์ (...) เป็นที่อยู่อาศัย (...) ประกอบกิจการ..... (...) ประโยชน์อื่น (ระบุ)

และ ข้าพเจ้าจ่ายค่าซ่อมแซมฯ คนเดียว เป็นจำนวนเงิน บาท

หรือ มีบุคคลอื่นซึ่งเป็นผู้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ได้จ่ายค่าซ่อมแซมฯ ร่วมกับข้าพเจ้าด้วย (รวมถึงสามีหรือภรรยาของผู้มีเงินได้ด้วย) จำนวน คน ดังนี้

(๑) ชื่อ - สกุล จำนวนเงิน.....บาท

(๒) ชื่อ - สกุล จำนวนเงิน.....บาท

และข้าพเจ้าได้จ่ายค่าซ่อมแซมฯ ไป จำนวนบาท

แห่งที่ ๒ ชื่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ เลขรหัสประจำบ้าน

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

 ที่อยู่.....

และข้าพเจ้าในฐานะเป็น เจ้าของกรรมสิทธิ์ ผู้เช่า ผู้ใช้ประโยชน์ (...) เป็นที่อยู่อาศัย (...) ประกอบกิจการ..... (...) ประโยชน์อื่น (ระบุ)

และ ข้าพเจ้าจ่ายค่าซ่อมแซมฯ คนเดียว เป็นจำนวนเงิน บาท

หรือ มีบุคคลอื่นซึ่งเป็นผู้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ได้จ่ายค่าซ่อมแซมฯ ร่วมกับข้าพเจ้าด้วย (รวมถึงสามีหรือภรรยาของผู้มีเงินได้ด้วย) จำนวน คน ดังนี้

(๑) ชื่อ - สกุล จำนวนเงิน.....บาท

(๒) ชื่อ - สกุล จำนวนเงิน.....บาท

และข้าพเจ้าได้จ่ายค่าซ่อมแซมฯ ไป จำนวนบาท

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

๒. ข้าพเจ้าขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีรวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น บาท (ไม่เกินหนึ่งแสนบาท)

๓. หลักฐานที่นำมาแสดงเพื่อรับสิทธิการยกเว้นภาษี

๓.๑ กรณีเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่ได้รับการซ่อมแซม

สัญญาซื้อขาย หนังสือหรือเอกสารที่ได้รับอนุญาตปลูกสร้างบ้าน/อาคาร

อื่น ๆ (ระบุ)

๓.๒ กรณีเป็นผู้เช่าทรัพย์สินที่ได้รับการซ่อมแซม

สัญญาเช่า หลักฐานอื่น ๆ ที่แสดงการเช่า (ระบุ).....

๓.๓ กรณีเป็นผู้ใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ได้รับการซ่อมแซม

หนังสือรับรองจากเจ้าของทรัพย์สินว่ามีเงินได้เป็นผู้ใช้ประโยชน์ เป็นที่อยู่อาศัย ใช้ประโยชน์อื่น (ระบุ)

๓.๔ ใบเสร็จรับเงิน หรือหลักฐานอื่นซึ่งแสดงการจ่ายค่าซ่อมแซมฯ โดยต้องปรากฏชื่อและที่อยู่ของผู้รับเงินและชื่อผู้จ่ายเงิน

๓.๕ สำเนาทะเบียนบ้าน ที่ได้รับการซ่อมแซม

๓.๖ ใบทะเบียนสมรส (กรณีคู่สมรสของผู้มีเงินได้ไม่มีเงินได้และเป็นผู้จ่ายค่าซ่อมแซมอาคารฯ ที่เป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์/กรณีสามีหรือภรรยาของผู้มีเงินได้มีชื่อในเอกสารที่แสดงความเป็นเจ้าของอาคารฯ ฝ่ายเดียว)

๓.๗ อื่น ๆ (ระบุ)

ขอรับรองว่า รายการที่แสดงไว้ข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ ผู้มีเงินได้ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษี

...../...../..... (วันเดือนปีที่รับรอง)