

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได (ฉบับที่ 411)

เรื่อง กําหนดหลักเกณฑ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเวนภาษีเงินไดนิติบุคคล

สําหรับเงินไดที่ไดจายเพื่อการลงทุนหรือการตอเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก

หรือทําใหดีขึ้นซึ่งทรัพยสินที่เกี่ยวเนื่องกับกิจการที่ประกอบกิจการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

แตไมใชเปนการซอมแซมใหคงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แหงประมวลรัษฎากร

อาศัยอํานาจตามความในมาตรา ๔ วรรคสอง และมาตรา ๖ แหงพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร วาดวยการยกเวนรัษฎากร (ฉบับที่ 729) พ.ศ. ๒๕๖4 อธิบดีกรมสรรพากร  
กําหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเวนภาษีเงินไดนิติบุคคล สําหรับเงินได้ที่ไดจายเพื่อการลงทุนหรือการตอเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทําใหดีขึ้นซึ่งทรัพยสินที่เกี่ยวเนื่องกับกิจการที่ประกอบกิจการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ แตไมใชเปนการซอมแซมใหคงสภาพเดิมตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕)  
แหงประมวลรัษฎากร ดังตอไปนี้

ขอ ๑ การยกเวนภาษีเงินไดใหแกบริษัทหรือหางหุนสวนนิติบุคคลซึ่งมีสถานประกอบกิจการตั้งอยูในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจตามมาตรา ๔ แหงพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร วาดวยการยกเวนรัษฎากร (ฉบับที่ 729) พ.ศ. ๒๕๖4 ตองเปนเงินไดที่ไดจายไปเพื่อการลงทุนหรือการตอเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทําใหดีขึ้นซึ่งทรัพยสินที่เกี่ยวเนื่องกับกิจการที่ประกอบกิจการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ แตไมใชเปนการซอมแซมใหคงสภาพเดิมตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แหงประมวลรัษฎากร สําหรับทรัพยสิน ดังตอไปนี้

(1) เครื่องจักร สวนประกอบ อุปกรณ เครื่องมือ เครื่องใช เครื่องตกแตงและเฟอรนิเจอร

(๒) โปรแกรมคอมพิวเตอร

(๓) ยานพาหนะที่จดทะเบียนในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจตามกฎหมายวาดวยยานพาหนะนั้น ๆ  
แตไมรวมถึงรถยนตนั่งหรือรถยนตโดยสารที่มีที่นั่งไมเกิน ๑๐ คน ตามกฎหมายวาดวยพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต  
ที่มิใชไดมาเพื่อนําออกใหเชา

(4) อาคารถาวร แตไมรวมถึงที่ดินและอาคารถาวรที่ใชเพื่อการอยูอาศัย

/ ข้อ 2 ...

ข้อ ๒ ทรัพยสินตามขอ ๑ (๑) (๒) และ (๓) ตองเกิดจากการลงทุน หรือการตอเติม  
เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทําใหดีขึ้นซึ่งทรัพยสินที่เกิดขึ้นจากสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจาง หรือขอตกลง  
ในลักษณะทํานองเดียวกันทั้งสิ้น แลวแตกรณี ที่ไดกระทําตั้งแตวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. ๒๕64 ถึงวันที่  
๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖6

ทรัพยสินตามขอ ๑ (๔) ตองเกิดจากการลงทุน หรือการตอเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออกหรือทําใหดีขึ้นซึ่งทรัพยสิน ดังนี้

(๑) ตองขออนุญาตกอสรางหรือดัดแปลงอาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒  
โดยยื่นคําขอรับใบอนุญาตตอเจาพนักงานทองถิ่นตั้งแตวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. ๒๕64 ถึงวันที่ ๓๑  
ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖6 หรือ

(๒) ตองแจงกอสรางหรือดัดแปลงอาคารตามมาตรา ๓๙ ทวิ แหงพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ โดยแจงตอเจาพนักงานทองถิ่นตั้งแตวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. ๒๕64 ถึงวันที่ ๓๑  
ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖6 หรือ

(๓) กรณีที่ไมถือเปนการดัดแปลงอาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522  
และกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๑ (พ.ศ. ๒๕๒๘) ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒  
จะตองเกิดจากสัญญาจาง ใบสั่งจางหรือขอตกลงในลักษณะทํานองเดียวกันทั้งสิ้นที่ไดกระทําตั้งแต่วันที่  
1 มกราคม พ.ศ. ๒๕64 ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖6

การลงทุนในทรัพยสินตามขอ ๑ (๔) ไมรวมถึงการลงทุนในทรัพยสินโดยการซื้อหรือเชาซื้อ  
ทรัพยสินนั้นมา

ขอ ๓ ใหบริษัทหรือหางหุนสวนนิติบุคคลซึ่งมีสถานประกอบกิจการตั้งอยูในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจไดรับสิทธิยกเวนภาษีเงินไดนิติบุคคลสําหรับเงินไดเทากับรายจายที่ไดจายไปเพื่อการลงทุน  
หรือการตอเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทําใหดีขึ้นซึ่งทรัพยสินที่เกี่ยวเนื่องกับกิจการที่ประกอบ  
กิจการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ แตไมใชเปนการซอมแซมใหคงสภาพเดิมตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕)  
แหงประมวลรัษฎากร เปนจํานวนรอยละหนึ่งรอยของรายจายตามจํานวนที่ได้จายไปจริงตั้งแตวันที่1 มกราคม พ.ศ. ๒๕64 ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖6 โดยใหยกเวนภาษีเงินไดนิติบุคคลตามประเภทของทรัพยสินตามหลักเกณฑ วิธีการ เงื่อนไขและระยะเวลา ดังนี้

(๑) ทรัพยสินตามขอ ๑ (๑) ใหยกเวนตามสวนเฉลี่ยเปนจํานวนเทากันของจํานวนเงินได้  
ที่ไดรับยกเวนสําหรับระยะเวลาหารอบระยะเวลาบัญชีตอเนื่องกัน

(๒) ทรัพยสินตามขอ ๑ (๒) ใหยกเวนตามสวนเฉลี่ยเปนจํานวนเทากันของจํานวนเงินได  
ที่ไดรับยกเวนสําหรับระยะเวลาสามรอบระยะเวลาบัญชีตอเนื่องกัน

(๓) ทรัพยสินตามขอ ๑ (๓) ใหยกเวนตามสวนเฉลี่ยเปนจํานวนเทากันของจํานวนเงินได  
ที่ไดรับยกเวนสําหรับระยะเวลาหารอบระยะเวลาบัญชีตอเนื่องกัน

/ (4) ทรัพย์สิน ...

(๔) ทรัพยสินตามขอ ๑ (๔) ใหยกเวนตามสวนเฉลี่ยเปนจํานวนเทากันของจํานวนเงินได  
ที่ไดรับยกเวนสําหรับระยะเวลายี่สิบรอบระยะเวลาบัญชีตอเนื่องกัน

ขอ ๔ ใหบริษัทหรือหางหุนสวนนิติบุคคลซึ่งมีสถานประกอบกิจการตั้งอยูในเขตพัฒนา  
พิเศษเฉพาะกิจที่มีสิทธิไดรับยกเวนภาษีเงินไดนิติบุคคลตามขอ ๓ เริ่มใชสิทธิยกเวนภาษีเงินไดนิติบุคคล  
ตั้งแตรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มตนหักคาสึกหรอและคาเสื่อมราคาของทรัพยสินตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒)  
แหงประมวลรัษฎากร

ขอ ๕ ใหบริษัทหรือหางหุนสวนนิติบุคคลซึ่งมีสถานประกอบกิจการตั้งอยูในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจที่ใชสิทธิยกเวนภาษีเงินไดนิติบุคคลตามขอ ๓ และขอ ๔ จัดทํารายงานแสดงรายละเอียด

ของทรัพยสินที่ใชสิทธิยกเวนนั้น โดยตองมีรายการและขอความอยางนอยตามแบบที่แนบทายประกาศนี้  
และเก็บรักษารายงานดังกลาว รวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายการในรายงานไว ณ สถานประกอบการ  
พรอมที่จะใหเจาพนักงานประเมินตรวจสอบได้

ทรัพยสินตามวรรคหนึ่งจะตองมีอยูในทะเบียนทรัพยสินของบริษัทหรือหางหุนสวนนิติบุคคลหรือเอกสารอื่นใดในทํานองเดียวกันที่บริษัทหรือหางหุนสวนนิติบุคคลไดจัดทําขึ้น

ประกาศ ณ วันที่ 7 ธันวาคม พ.ศ. ๒๕64

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ

(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)

อธิบดีกรมสรรพากร