

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