

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๓๕)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในระบบการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการรับข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการนำส่งภาษี และค่าบริการที่ได้จ่ายให้แก่ ผู้ให้บริการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือผู้ให้บริการนำส่งเงินภาษี

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๔ มาตรา ๕ และมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๖๖) พ.ศ. ๒๕๖๖ อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในระบบการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการรับข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการนำส่งภาษี และค่าบริการที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือผู้ให้บริการนำส่งเงินภาษี ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้เป็นจำนวน ร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายเท่าที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในระบบการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการรับข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการนำส่งภาษี สำหรับการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีเงินได้ หรือภาษีมูลค่าเพิ่ม การจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บไปรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์ หรืออุปกรณ์อื่นใดที่ใช้ร่วมกับเครื่องคอมพิวเตอร์ ตามมาตรา ๔ และมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๖๖) พ.ศ. ๒๕๖๖ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) ต้องเป็นรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สินดังกล่าวซึ่งเป็นทรัพย์สิน ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร และได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยให้ใช้สิทธิยกเว้นเงินได้ตามที่ได้จ่ายไปจริงในรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) ต้องจัดทำรายงานข้อมูลการติดตั้งและการยกเลิกการติดตั้งทรัพย์สินดังกล่าว พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

ข้อ ๒ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าบริการที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือผู้ให้บริการนำส่งเงินภาษี ค่าบริการใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ หรือค่าบริการใช้พื้นที่เก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๖๖) พ.ศ. ๒๕๖๖ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) ต้องเป็นการจ่ายเพื่อประโยชน์ในการจัดทำ ส่งมอบ รับ หรือเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ หรือการนำส่งเงินภาษี

(๒) ต้องเป็นรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) ต้องมีหลักฐานที่พิสูจน์ได้ว่าการจ่ายค่าบริการให้แก่ผู้ให้บริการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือผู้ให้บริการนำส่งเงินภาษี ค่าบริการใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ หรือค่าบริการใช้พื้นที่เก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ พร้อมให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

ข้อ ๓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๖๖) พ.ศ. ๒๕๖๖ มีหน้าที่ต้องแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการจ่ายเงินตามที่แนบท้ายประกาศ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร ก่อนยื่นแบบแสดงรายการภาษีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สิทธิ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

ข้อ ๔ ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๖๖) พ.ศ. ๒๕๖๖ และต่อมาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ตามมาตรา ๔ มาตรา ๕ มาตรา ๖ หรือมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาฉบับดังกล่าว บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะต้องนำเงินได้ที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ไปแล้วไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ใช้สิทธินั้น

ข้อ ๕ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลวรณ แสงสนิท

อธิบดีกรมสรรพากร

รายงานการแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการจ่ายเงิน
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๖) พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับที่	รายการทรัพย์สิน/การใช้บริการ		มูลค่าทรัพย์สิน/ การใช้บริการ (บาท)	มูลค่าชำระแล้ว ณ วันสุดท้ายของ รอบระยะเวลาบัญชี วันที่	มูลค่าที่สามารถใช้สิทธิได้ตาม พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๗๖) พ.ศ. ๒๕๖๖ (บาท)
	ประเภท การลงทุน/การใช้ บริการ	รายการทรัพย์สิน/ การใช้บริการ			
๑.	ลงทุนในระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt	๑.			
		๒.			
๒.	ลงทุนในระบบ e-Withholding Tax	๑.			
		๒.			
๓.	ใช้บริการระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt	๑.			
		๒.			
๔.	ใช้บริการระบบ e-Withholding Tax	๑.			
		๒.			
รวมมูลค่าที่ใช้สิทธิตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๗๖) พ.ศ. ๒๕๖๖					

รายงานแสดงรายละเอียดการลงทุนในระบบ e-Withholding Tax

ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๖๖) พ.ศ. ๒๕๖๖

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

หมายเหตุ

^๑ เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการลงทุนนั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

^๒ รายการทรัพย์สิน หมายถึง รายละเอียดทรัพย์สิน เช่น คอมพิวเตอร์ ไปรษณีย์ โทรศัพท์ และต้องสอดคล้องกับรายการทรัพย์สินในรายงานการแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการจ่ายเงิน

^๓ หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็กรหัสหลักฐานแสดงการโอนเงิน)

^๔ วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่เช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ถือตามวันที่มีการโอนเงิน

^๕ ใบระบุที่อยู่ของสถานที่ที่ทรัพย์สินตั้งอยู่หรือสถานที่ที่นำทรัพย์สินนี้ไปใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ตั้งให้ชัดเจน

^๖ วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ หมายถึง วันที่เริ่มต้นหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคา

รายงานแสดงรายละเอียดการให้บริการระบบ e-Tax Invoice และ e-Receipt
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๖) พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับ ที่	เอกสารที่ก่อให้เกิดการให้บริการ ^๑		รายการการใช้บริการ ^๒	หลักฐานการจ่ายเงิน ^๓			หมายเหตุ วัน เดือน ปี ที่จัดทำเอกสาร
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่จัดทำ เอกสาร		ชื่อเอกสาร/เลขที่ (ถ้ามี)/วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน ^๔	จำนวนเงิน (บาท)	

หมายเหตุ

- ^๑ เอกสารที่ก่อให้เกิดการให้บริการ เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการใช้บริการฯ นั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘
- ^๒ รายการการใช้บริการ หมายถึง รายการของค่าบริการ เช่น ค่าบริการในรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ค่าบริการ Service Provider และต้องสอดคล้องกับรายการให้บริการในรายงานการแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการจ่ายเงิน
- ^๓ หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการใช้บริการ เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็คหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)
- ^๔ วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการโอนเงินด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ลงในเช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ถือตามวันที่ที่มีการโอนเงิน

