

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๗๒)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้
สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๑๘ (พ.ศ. ๒๕๕๙) ออกตามความ
ในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ
และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์
ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์
ให้แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและได้รับใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวล
รัษฎากร ในระหว่างวันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ต้องเป็นไป
ตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นผู้มีเงินได้ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่ไม่รวมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญ
หรือคณะบุคคลที่มีชนิดบุคคล ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๑๕,๐๐๐ บาท

(๒) กรณีสามีหรือภริยาผู้มีเงินได้ฝ่ายเดียว ให้ยกเว้นภาษีให้แก่สามีหรือภริยาซึ่งเป็น
ผู้มีเงินได้ตามจำนวนที่ผู้มีเงินได้จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๑๕,๐๐๐ บาท

(๓) กรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้

(ก) ถ้าต่างฝ่ายต่างยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับ หรือแยกยื่น
รายการและเสียภาษีเฉพาะส่วนที่เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร โดยไม่ถือ
เป็นเงินได้ของอีกฝ่ายหนึ่งตามมาตรา ๕๗ ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ต่างฝ่ายต่างได้รับยกเว้นภาษีเงินได้
ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๑๕,๐๐๐ บาท

(ข) ถ้าสามีภริยาคงยื่นรายการและเสียภาษีรวมกัน โดยถือเอาเงินได้พึงประเมิน
ของตนเป็นเงินได้ของสามีหรือภริยาอีกฝ่ายหนึ่งตามมาตรา ๕๗ ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ผู้มีเงินได้

ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริง เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๑๕,๐๐๐ บาท และได้รับยกเว้นภาษี ส่วนของสามีหรือภริยาได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๑๕,๐๐๐ บาท

ข้อ ๒ ผู้มีเงินได้ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้จะต้องซื้อสินค้าซึ่งเป็นสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ จากผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และจ่ายค่าสินค้านั้นให้แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม ในระหว่างวันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ และต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(๑) ต้องเป็นการจ่ายค่าซื้อสินค้าที่ถูกเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ ๗.๐ โดยผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งเป็นผู้ขายสินค้าต้องนำมูลค่าของสินค้านั้นมารวมคำนวณเป็นฐาน ภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ ๗.๐ เท่านั้น

(๒) ต้องได้รับใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร โดยในการจัดทำ รายการซื้อ ชนิด ประเภทของสินค้าตามมาตรา ๘๖/๔ (๕) แห่งประมวลรัษฎากร ในใบกำกับภาษีนั้น ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งเป็นผู้ขายสินค้านั้นต้องปฏิบัติ ดังนี้

(ก) ต้องระบุข้อความที่แสดงว่าสินค้านั้นเป็นสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ในแต่ละ รายการสินค้า หรือจัดทำเครื่องหมายแสดงในแต่ละรายการสินค้าที่เป็นสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ และมีข้อความที่แสดงว่าเครื่องหมายนั้นเป็นสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ไว้ในใบกำกับภาษี ทั้งนี้ ข้อความที่แสดงว่าเป็นสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เช่น “OTOP” “โอท็อป” หรือ “One Tambon One Product” เป็นต้น

(ข) กรณีจัดทำใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับการขายสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ ซึ่งทุกรายการสินค้าในใบกำกับภาษีนั้นเป็นสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ทั้งหมด จะไม่ระบุข้อความที่แสดงว่าสินค้าแต่ละรายการเป็นสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ ตาม (ก) ก็ได้ โดยให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีประทับด้วยตราวางที่มีชื่อ ชื่อการค้า หรือเครื่องหมายการค้าของผู้ประกอบการจดทะเบียน และมีข้อความว่า “สินค้าทุกรายการ เป็นสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์” หรือข้อความอื่นในลักษณะทำนองเดียวกัน ประทับในใบกำกับภาษี ฉบับนั้นด้วย

ข้อ ๓ กรณีผู้มีเงินได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้นำภาษีมูลค่าเพิ่มตามใบกำกับภาษีไปหักภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ผู้มีเงินได้ไม่มีสิทธินำค่าซื้อสินค้าที่ตามใบกำกับภาษีนั้นมาใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามประกาศนี้

ข้อ ๔ การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามประกาศนี้ ให้ผู้มีเงินได้มีสิทธินำเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีไปคำนวณหักจากเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร หลังจากหักค่าใช้จ่ายตามมาตรา ๔๒ ทวิ ถึงมาตรา ๔๖ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

ประกาศ ณ วันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

ประสงค์ พูนธเนศ

อธิบดีกรมสรรพากร