



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๐๖)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการลดอัตราภาษีเงินได้
สำหรับเงินได้ที่ได้รับตามสัญญาจ้างแรงงานของผู้บริหาร ผู้เชี่ยวชาญ หรือนักวิจัย
จากการเป็นลูกจ้างในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมาย

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๖๔๑) พ.ศ. ๒๕๖๐ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการลดอัตราภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ที่ได้รับเนื่องจากการจ้างแรงงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมาย ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ผู้มีเงินได้ที่เป็นผู้บริหาร ผู้เชี่ยวชาญ หรือนักวิจัยที่ปฏิบัติงานเป็นลูกจ้าง เนื่องจากการจ้างแรงงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมายซึ่งมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในพื้นที่จังหวัดฉะเชิงเทรา จังหวัดชลบุรี และจังหวัดระยองตามสัญญาจ้างแรงงาน จะได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๖๔๑) พ.ศ. ๒๕๖๐ ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) กรณีเป็นผู้บริหาร

(ก) มีประสบการณ์การทำงานในต่างประเทศในตำแหน่งระดับผู้จัดการฝ่ายหรือเทียบเท่าขึ้นไป และต้องทำงานหรือเคยทำงานในต่างประเทศในทุกตำแหน่งระดับรวมกันตั้งแต่ ๑๐ ปีขึ้นไป หรือ

(ข) มีประสบการณ์การทำงานในต่างประเทศในตำแหน่งระดับผู้จัดการฝ่ายหรือเทียบเท่าขึ้นไปตั้งแต่ ๓ ปีขึ้นไป และต้องทำงานหรือเคยทำงานในต่างประเทศในทุกตำแหน่งระดับรวมกับตำแหน่งระดับผู้จัดการฝ่ายหรือเทียบเท่าขึ้นไปมาแล้วรวมกันตั้งแต่ ๕ ปีขึ้นไป

(๒) กรณีเป็นผู้เชี่ยวชาญ

(ก) ต้องสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าขึ้นไป

(ข) ต้องปฏิบัติงานตามสัญญาจ้างแรงงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมายในด้านที่เกี่ยวข้องกับหรือเป็นประโยชน์แก่อุตสาหกรรมเป้าหมายนั้น ด้านใดด้านหนึ่งหรือหลายด้าน

(ค) ต้องมีประสบการณ์การทำงานในต่างประเทศในด้านที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมเป้าหมายหรือเป็นประโยชน์แก่การนำมาปฏิบัติงานในอุตสาหกรรมเป้าหมายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ดังนี้

๑) กรณีสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี ต้องทำงานหรือเคยทำงานในด้านดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า ๑๐ ปี หรือ

๒) กรณีสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโทขึ้นไป ต้องทำงานหรือเคยทำงานในด้านดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า ๘ ปี

(๓) กรณีเป็นนักวิจัย

(ก) ต้องสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาเอก

(ข) ปฏิบัติงานวิจัยและพัฒนาตามสัญญาจ้างแรงงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมายในด้านที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมเป้าหมายหรือเป็นประโยชน์ในการนำมาวิจัยและพัฒนาแก่อุตสาหกรรมเป้าหมายด้านใดด้านหนึ่งหรือหลายด้าน

(ค) ต้องมีประสบการณ์ในการทำงานวิจัยและพัฒนาในต่างประเทศในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมเป้าหมายหรือเป็นประโยชน์ในการนำมาวิจัยและพัฒนาแก่อุตสาหกรรมเป้าหมายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น โดยต้องทำงานวิจัยและพัฒนาในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สถาบันอุดมศึกษา สถาบันวิจัย หรือหน่วยงานอื่นของรัฐหรือเอกชนในต่างประเทศ ดังนี้

๑) ประสบการณ์ในการทำงานวิจัยและพัฒนาดังกล่าว ตั้งแต่ ๓ ปี แต่ไม่ถึง ๕ ปี และมีผลงานวิจัยและพัฒนาที่ได้รับรางวัลระดับนานาชาติ หรือได้รับการตีพิมพ์ในวารสารวิชาการที่เป็นที่ยอมรับระดับนานาชาติของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาหรือสำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย หรือได้รับการจดทะเบียนทรัพย์สินทางปัญญาในประเทศไทยหรือในต่างประเทศในนามของตน หรือในนามของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือสถาบันอุดมศึกษา หรือสถาบันวิจัย หรือหน่วยงานอื่นของรัฐหรือเอกชนที่ตนทำงานอยู่ หรือในนามของผู้ว่าจ้างอื่น หรือ

๒) ประสบการณ์ในการทำงานวิจัยและพัฒนาดังกล่าว ไม่น้อยกว่า ๕ ปี

“ข้อ ๒ ผู้มีเงินได้ตามข้อ ๑ จะต้องมีเงินได้ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร จากการปฏิบัติงานตามสัญญาจ้างแรงงานกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมายซึ่งได้รับสิทธิและประโยชน์ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ๔/๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการส่งเสริมการลงทุนในพื้นที่ระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๐ ดังนี้

(๑) กรณีผู้มีเงินได้มีเงินได้จากการปฏิบัติงานในกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมายเท่านั้น จะต้องมีเงินได้ดังกล่าว ไม่น้อยกว่า ๒๐๐,๐๐๐ บาทต่อเดือน

(๒) กรณีผู้มีเงินได้มีเงินได้จากการปฏิบัติงานในกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมายและกิจการอื่น จะต้องกำหนดในสัญญาจ้างแรงงานอย่างชัดเจนว่าเงินได้ในส่วนที่ปฏิบัติงานในกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมาย มีจำนวนไม่น้อยกว่า ๒๐๐,๐๐๐ บาทต่อเดือน ซึ่งจะได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติการออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๖๔๑) พ.ศ. ๒๕๖๐ เฉพาะเงินได้จากการปฏิบัติงานในกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมายตามสัญญาจ้างแรงงานเท่านั้น

เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ตามสัญญาจ้างแรงงาน ตามวรรคหนึ่ง ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านนายจ้างโดยไม่เสียค่าเช่า เงินที่นายจ้างจ่ายชำระหนี้ใดๆ ที่ลูกจ้างมีหน้าที่ต้องชำระ และเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใดๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน ซึ่งผู้มีเงินได้ได้รับจากการปฏิบัติงานในกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมายเท่านั้น และได้กำหนดไว้ในสัญญาจ้างแรงงานอย่างชัดเจน”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๑๐) ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๐)

ข้อ ๓ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นนายจ้างของผู้มีเงินได้ตาม ๑. แจ้งชื่อผู้มีเงินได้ที่เป็นลูกจ้างซึ่งจะใช้สิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ซึ่งมีข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ พร้อมเอกสารประกอบด้วยสื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์หรือด้วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์อื่นต่ออธิบดีกรมสรรพากรผ่านสรรพากรพื้นที่ที่สถานประกอบกิจการตั้งอยู่

ประกาศ ณ วันที่ ๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

ประสงค์ พูนธเนศ
(นายประสงค์ พูนธเนศ)
อธิบดีกรมสรรพากร

