

## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๐๗)

เรื่อง กำหนดวิธีการและเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่าย เป็นค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินซึ่งเป็นอสังหาริมทรัพย์ หรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับอสังหาริมทรัพย์ ที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัย

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๓๑ (พ.ศ. ๒๕๖๐) ออกตามความ ในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดวิธีการและเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซม ทรัพย์สินซึ่งเป็นอสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัย ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ ในการซ่อมแซมอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคาร หรือที่อยู่ในเขตอาคาร หรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้ง ในลักษณะถาวรกับตัวอาคาร ในเขตอาคาร หรือในที่ดินอันเป็นที่ตั้งของอาคาร หรืออสังหาริมทรัพย์ ที่เป็นห้องชุดในอาคารชุด หรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับห้องชุดในอาคารชุด แต่รวมกันทั้งหมดแล้วไม่เกินหนึ่งแสนบาท ให้เป็นไปตามวิธีการและเงื่อนไข ดังนี้

(๑) ทรัพย์สินที่ได้รับการซ่อมแซมต้องเป็นอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคาร หรือที่อยู่ใน เขตอาคาร หรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับตัวอาคาร ในเขตอาคาร หรือในที่ดินอันเป็น ที่ตั้งของอาคาร หรืออสังหาริมทรัพย์ที่เป็นห้องชุดในอาคารชุด หรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะ ถาวรกับห้องชุดในอาคารชุด ซึ่งได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัยในระหว่างวันที่ ๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ และอยู่ในพื้นที่ที่ทางราชการประกาศให้เป็นพื้นที่ ที่เกิดอุทกภัย

พื้นที่ที่ทางราชการประกาศให้เป็นพื้นที่ที่เกิดอุทกภัยตามวรรคหนึ่ง หมายถึง พื้นที่ ที่ได้รับการประกาศเป็นพื้นที่ที่เกิดภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (อุทกภัย) ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม

โดยระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ทั้งนี้ กรณีในกรุงเทพมหานครเป็นไปตามประกาศของอธิบดีกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และกรณีในจังหวัดอื่นเป็นไปตามประกาศของผู้ว่าราชการจังหวัด

(๒) ผู้มีเงินได้ต้องมีหลักฐานที่แสดงความเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในอาคารหรือห้องชุด ในอาคารชุดที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัย หรือหลักฐานแสดงว่าเป็นผู้เช่าอาคารหรือห้องชุด ในอาคารชุดที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัย หรือหลักฐานแสดงว่าเป็นผู้ใช้ประโยชน์จากอาคาร หรือห้องชุดในอาคารชุดที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัยนั้นเป็นที่ยอยู่อาศัยหรือใช้ประกอบกิจการ หรือใช้ประโยชน์อื่น แล้วแต่กรณี ดังนี้

(ก) กรณีผู้มีเงินได้เป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ ได้แก่ หนังสือสัญญาซื้อขาย หนังสือขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร หรือหลักฐานอื่นใดที่แสดงความเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในอาคาร หรือห้องชุด ในอาคารชุด

(ข) กรณีผู้มีเงินได้เป็นผู้เช่า ได้แก่ หนังสือสัญญาเช่า หรือหลักฐานอื่นที่แสดงได้ว่าการเช่า

(ค) กรณีผู้มีเงินได้ได้ใช้ประโยชน์เป็นที่ยอยู่อาศัยหรือใช้ประกอบกิจการหรือใช้ประโยชน์อื่น ได้แก่ หลักฐานการรับรองจากเจ้าของทรัพย์สินว่าผู้มีเงินได้ได้ใช้อาคารหรือห้องชุด ในอาคารชุดเป็นที่ยอยู่อาศัย หรือใช้ในการประกอบกิจการหรือใช้ประโยชน์อื่นใดโดยให้ระบุรายละเอียด ให้ชัดเจนว่าใช้ประโยชน์ใด

(ง) กรณีผู้มีเงินได้มีสามีหรือภริยา อาคารหรือห้องชุดในอาคารชุดที่สามีภริยา ได้มาระหว่างสมรสและเป็นสินสมรสซึ่งสามีภริยาต่างฝ่ายต่างเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในอาคารหรือห้องชุด ในอาคารชุดโดยผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นสามีหรือภริยาไม่มีชื่อในเอกสารที่แสดงความเป็นเจ้าของในอาคาร หรือห้องชุดในอาคารชุดนั้น หลักฐานที่แสดงได้ว่าเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในอาคารหรือห้องชุดในอาคารชุด ได้แก่ หลักฐานตาม (ก) ที่มีชื่อของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ประกอบกับใบทะเบียนสมรส

(๓) กรณีผู้มีเงินได้ตาม (๒) เป็นผู้จ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ ในการซ่อมแซมทรัพย์สินแห่งหนึ่งที่ได้รับ ความเสียหายจากเหตุอุทกภัยตาม (๑) ให้ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกินหนึ่งแสนบาท

กรณีผู้มีเงินได้ตาม (๒) จ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินแห่งหนึ่งที่ได้รับ ความเสียหายจากเหตุอุทกภัยตาม (๑) มากกว่าหนึ่งคน ให้ผู้มีเงินได้ทุกคนซึ่งใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการจ่ายค่าซ่อมแซมทรัพย์สินนั้นได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้โดยให้เฉลี่ยการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วนของค่าซ่อมแซมและค่าวัสดุและค่าอุปกรณ์ในการซ่อมแซมที่ผู้มีเงินได้ซึ่งใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการซ่อมแซมทรัพย์สินนั้น ได้จ่ายไปในการซ่อมแซมทรัพย์สินนั้น แต่รวมกันแล้วต้องไม่เกินหนึ่งแสนบาท

กรณีผู้มีเงินได้ตาม (๒) จ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัยตาม (๑) มากกว่าหนึ่งแห่ง ให้ผู้มีเงินได้ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินนั้น แต่ละแห่งตามวรรคหนึ่งหรือวรรคสอง แล้วแต่กรณี แต่เมื่อรวมทุกแห่งแล้วต้องไม่เกินหนึ่งแสนบาท

(๔) การจ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินแห่งหนึ่งตาม (๓) หมายความว่า ผู้มีเงินได้ได้จ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมทรัพย์สินที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคาร และอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ในเขตอาคาร และทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับตัวอาคาร ในเขตอาคาร หรือในที่ดินอันเป็นที่ตั้งของอาคาร ซึ่งอยู่ในที่แห่งเดียวกันหรืออยู่ในบริเวณเดียวกัน เช่น เฟอร์นิเจอร์ที่ประกอบติดตั้งอยู่กับอาคาร เครื่องสุขภัณฑ์ที่ติดตั้งติดอยู่ในอาคารหรือในเขตอาคาร ประตู หน้าต่าง รั้ว ประตูรั้ว สนามหญ้า สระว่ายน้ำ บ่อเลี้ยงปลา ระบบประปา เช่น แท็งก์น้ำ ปั๊มน้ำ ท่อน้ำ ระบบบำบัดน้ำเสีย เช่น บ่อหรือถังบำบัดน้ำเสีย ระบบไฟฟ้า เช่น หลอดไฟฟ้า สายไฟฟ้า ซึ่งอยู่ในที่แห่งเดียวกันหรืออยู่ในบริเวณเดียวกัน เป็นต้น หรือเป็นการจ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมทรัพย์สินที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งเป็นห้องชุดในอาคารชุด และทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับห้องชุดในอาคารชุด ซึ่งอยู่ในที่แห่งเดียวกันหรืออยู่ในบริเวณเดียวกัน

(๕) กรณีสามีหรือภริยาผู้มีเงินได้ฝ่ายเดียว โดยสามีหรือภริยาจ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมทรัพย์สินที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัยตาม (๑) ที่สามีหรือภริยาต่างฝ่ายต่างเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินนั้น ให้สามีหรือภริยาผู้มีเงินได้ได้รับสิทธิ

ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับค่าซ่อมแซมทรัพย์สินหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินที่สามีหรือภริยาได้จ่ายไปนั้นตามหลักเกณฑ์ตาม (๒) (๓) และ (๔)

(๖) กรณีสามีและภริยาต่างฝ่ายต่างเป็นผู้มีเงินได้ และต่างฝ่ายต่างจ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัยตาม (๑) ให้สามีและภริยาต่างฝ่ายต่างได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามหลักเกณฑ์ตาม (๒) (๓) และ (๔)

ข้อ ๒ ผู้มีเงินได้ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามข้อ ๑ ต้องจัดทำแบบแสดงการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ โดยมีข้อความอย่างน้อยตามแบบแนบท้ายประกาศนี้และต้องมีเอกสารหลักฐาน ดังต่อไปนี้พร้อมให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

(๑) เอกสารการจ่ายเงินค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินที่แสดงชื่อพร้อมที่อยู่และลายมือชื่อของผู้รับเงิน ชื่อของผู้จ่ายเงิน วัน เดือน ปี ที่จ่าย รายการที่จ่าย และจำนวนเงินที่จ่าย หรือหลักฐานอื่นที่พิสูจน์หรือแสดงได้ว่าผู้มีเงินได้เป็นผู้จ่ายเงินค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมทรัพย์สินนั้น

(๒) เอกสารหลักฐานตามข้อ ๑ (๒)

ผู้มีเงินได้จะยื่นแบบแสดงการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้และภาพถ่ายเอกสารตาม (๑) และ (๒) พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาก็ได้

ข้อ ๓ การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามประกาศนี้ ให้ผู้มีเงินได้นำเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีไปคำนวณหักจากเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อได้หักตามมาตรา ๔๒ ทวิถึงมาตรา ๔๖ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

ประสงค์ พูนธเนศ

อธิบดีกรมสรรพากร

**แบบแสดงรายการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้**  
**สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซม**  
**ทรัพย์สินซึ่งเป็นอสังหาริมทรัพย์หรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับอสังหาริมทรัพย์**  
**ที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัย**

๑. ข้าพเจ้า (ชื่อ-ชื่อสกุล ผู้มีเงินได้) ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
- ที่อยู่.....
- สถานะ  โสด  จดทะเบียนสมรสและคู่สมรสมีเงินได้  จดทะเบียนสมรสและคู่สมรสไม่มีเงินได้
- เป็นผู้จ่ายค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมอาคารหรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับตัวอาคาร ในเขตอาคาร หรือ
- ในที่ดินอันเป็นที่ตั้งของอาคาร หรือในการซ่อมแซมห้องชุดในอาคารชุดหรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับห้องชุดในอาคารชุด
- ที่ได้รับความเสียหายจากเหตุอุทกภัยระหว่างวันที่ ๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่รวมกันแล้วไม่เกินหนึ่งแสนบาท
- ซึ่งตั้งอยู่ที่ (ระบุที่อยู่ให้ครบทุกแห่งที่มีเงินได้เป็นผู้จ่ายเงินค่าซ่อมแซมฯ)
- แห่งที่ ๑ ชื่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ ..... เลขรหัสประจำบ้าน
- ที่อยู่.....
- และ ข้าพเจ้าในฐานะเป็น  เจ้าของกรรมสิทธิ์  ผู้เช่า
- ผู้ใช้ประโยชน์ (...) เป็นที่อยู่อาศัย (...) ประกอบกิจการ..... (...) ประโยชน์อื่น (ระบุ) .....
- และ  ข้าพเจ้าจ่ายค่าซ่อมแซมฯ คนเดียว เป็นจำนวนเงิน ..... บาท หรือ
- มีบุคคลอื่นซึ่งเป็นผู้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ได้จ่ายค่าซ่อมแซมฯ ร่วมกับข้าพเจ้าด้วย (รวมถึงสามีหรือภรรยาของผู้มีเงินได้ด้วย) จำนวน ..... คน ดังนี้
- (๑) ชื่อ-สกุล ..... จำนวนเงิน ..... บาท
- (๒) ชื่อ-สกุล ..... จำนวนเงิน ..... บาท
- และข้าพเจ้าได้จ่ายค่าซ่อมแซมฯ ไป จำนวน ..... บาท
- แห่งที่ ๒ ชื่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ ..... เลขรหัสประจำบ้าน
- ที่อยู่.....
- และ ข้าพเจ้าในฐานะเป็น  เจ้าของกรรมสิทธิ์  ผู้เช่า
- ผู้ใช้ประโยชน์ (...) เป็นที่อยู่อาศัย (...) ประกอบกิจการ..... (...) ประโยชน์อื่น (ระบุ) .....
- และ  ข้าพเจ้าจ่ายค่าซ่อมแซมฯ คนเดียว เป็นจำนวนเงิน ..... บาท หรือ
- มีบุคคลอื่นซึ่งเป็นผู้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ได้จ่ายค่าซ่อมแซมฯ ร่วมกับข้าพเจ้าด้วย (รวมถึงสามีหรือภรรยาของผู้มีเงินได้ด้วย) จำนวน ..... คน ดังนี้
- (๑) ชื่อ-สกุล ..... จำนวนเงิน ..... บาท
- (๒) ชื่อ-สกุล ..... จำนวนเงิน ..... บาท
- และข้าพเจ้าได้จ่ายค่าซ่อมแซมฯ ไป จำนวน ..... บาท
- (ถ้ามีมากกว่า ๒ แห่ง หรือมีผู้ร่วมซ่อมมากกว่า ๓ คน ให้จัดทำรายละเอียดเช่นเดียวกับแห่งที่ ๑ และแห่งที่ ๒ แนบเพิ่มเติม)
๒. ข้าพเจ้าขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีรวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ..... บาท (ไม่เกินหนึ่งแสนบาท)
๓. หลักฐานที่นำมาแสดงเพื่อรับสิทธิการยกเว้นภาษี
- ๓.๑ กรณีเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่ได้รับการซ่อมแซม
- สัญญาซื้อขาย  หนังสือหรือเอกสารที่ได้รับอนุญาตปลูกสร้างบ้าน/ อาคาร
- อื่น ๆ (ระบุ) .....
- ๓.๒ กรณีเป็นผู้เช่าทรัพย์สินที่ได้รับการซ่อมแซม
- สัญญาเช่า  หลักฐานอื่น ๆ ที่แสดงการเช่า (ระบุ).....
- ๓.๓ กรณีเป็นผู้ใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ได้รับการซ่อมแซม
- หนังสือรับรองจากเจ้าของทรัพย์สินว่าผู้มีเงินได้เป็นผู้ใช้ประโยชน์  เป็นที่อยู่อาศัย  ใช้ประโยชน์อื่น (ระบุ) .....
- ๓.๔  ใบเสร็จรับเงิน หรือหลักฐานอื่นซึ่งแสดงการจ่ายค่าซ่อมแซมฯ โดยต้องปรากฏชื่อและที่อยู่ของผู้รับเงินและชื่อผู้จ่ายเงิน
- ๓.๕  สำเนาทะเบียนบ้าน ที่ได้รับการซ่อมแซม
- ๓.๖  ใบทะเบียนสมรส (กรณีคู่สมรสของผู้มีเงินได้ไม่มีเงินได้และเป็นผู้จ่ายค่าซ่อมแซมอาคารฯ ที่เป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์/ กรณีสามีหรือภรรยาของผู้มีเงินได้มีชื่อในเอกสารที่แสดงความเป็นเจ้าของอาคารฯ ฝ่ายเดียว)
- ๓.๗ อื่น ๆ (ระบุ) .....

ขอรับรองว่ารายการที่แสดงไว้ข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ ..... ผู้มีเงินได้ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษี  
 ...../...../..... (วันเดือนปีที่รับรอง)