



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๐๔)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้
สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายอันเนื่องมาจากธนาคารพาณิชย์ควบเข้ากัน
หรือรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๐ และมาตรา ๑๒ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความ
ในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๗๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด
หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายอันเนื่องมาจากธนาคาร
พาณิชย์ควบเข้ากันหรือรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่ธนาคารพาณิชย์ที่เกิดจากการควบเข้ากันหรือที่รับโอน
กิจการทั้งหมดหรือบางส่วนตามมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๗๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในโปรแกรม
คอมพิวเตอร์ หรือการเปลี่ยนแปลงหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งอาคารถาวร แต่ไม่รวมถึงที่ดินและอาคารถาวร
ที่ใช้เพื่อการอยู่อาศัย อันเนื่องมาจากการควบเข้ากันหรือการรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน
ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) ต้องเป็นรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุน หรือการเปลี่ยนแปลงหรือทำให้ดีขึ้น
ซึ่งทรัพย์สิน อันเนื่องมาจากการควบเข้ากันหรือการรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน แต่ไม่ใช่เป็น
การซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร และได้จ่ายไปจริงตั้งแต่วันที่
ธนาคารพาณิชย์ควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(๒) ให้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามจำนวนที่ได้จ่ายไปจริงในรอบระยะเวลาบัญชี
ที่เริ่มต้นหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

(๓) ต้องสามารถแสดงหลักฐานการจ่ายตาม (๑) พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมิน
ตรวจสอบได้

ข้อ ๒ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่ธนาคารพาณิชย์ที่เกิดจากการควบเข้ากันหรือที่รับโอนกิจการ
ทั้งหมดหรือบางส่วนตามมาตรา ๘ และมาตรา ๙ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๗๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการเลิกหรือ
การปรับปรุงแก้ไขสัญญาซื้อขาย สัญญาเช่า สัญญาจ้างทำของ หรือสัญญาบำรุงรักษา ที่เกี่ยวข้อง

โปรแกรมคอมพิวเตอร์หรือที่เกี่ยวข้องกับธนาคารพาณิชย์ และสำหรับเงินที่ได้ที่ได้อำนาจเพื่อการรื้อถอน เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์ อันเนื่องมาจากการควบเข้ากันหรือการรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(๑) ต้องเป็นรายจ่ายที่ได้จ่ายไปจริงตั้งแต่วันที่ธนาคารพาณิชย์ควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(๒) รายจ่ายที่ธนาคารพาณิชย์ได้จ่ายตาม (๑) ในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(๓) ต้องสามารถแสดงหลักฐานการจ่ายตาม (๑) พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

ข้อ ๓ การใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๗ มาตรา ๘ และมาตรา ๙ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๗๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ใช้สิทธิพร้อมของธนาคารพาณิชย์ที่เกิดจากการควบเข้ากันหรือที่รับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน ณ วันที่ธนาคารพาณิชย์ได้ควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วนให้แก่กัน

ข้อ ๔ ให้ธนาคารพาณิชย์ที่เกิดจากการควบเข้ากันหรือที่รับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วนจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินหรือรายจ่ายที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามประกาศนี้ โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ และต้องเก็บรักษารายงานดังกล่าวรวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายงานไว้ ณ สถานที่ประกอบการ พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้ โดยทรัพย์สินที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามกล่าวจะต้องมีอยู่ในทะเบียนทรัพย์สินหรือเอกสารอื่นใดในทำนองเดียวกันที่ได้จัดทำขึ้นโดยธนาคารพาณิชย์ด้วย

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)
อธิบดีกรมสรรพากร

