

## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๐๔)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้  
สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายอันเนื่องมาจากธนาการพาณิชย์ควบเข้ากัน  
หรือรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๐ และมาตรา ๑๒ แห่งพระราชกฤษฎีกา  
ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๗๗) พ.ศ. ๒๕๖๒  
อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้  
ที่ได้จ่ายอันเนื่องมาจากธนาการพาณิชย์ควบเข้ากันหรือรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่ธนาการพาณิชย์ที่เกิดจากการควบเข้ากันหรือที่รับโอน  
กิจการทั้งหมดหรือบางส่วนตามมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๗๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุน  
ในโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือการเปลี่ยนแปลงหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งอาคารถาวร แต่ไม่รวมถึงที่ดิน  
และอาคารถาวรที่ใช้เพื่อการอยู่อาศัย อันเนื่องมาจากการควบเข้ากันหรือการรับโอนกิจการทั้งหมด  
หรือบางส่วน ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) ต้องเป็นรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุน หรือการเปลี่ยนแปลงหรือทำให้ดีขึ้น ซึ่งทรัพย์สิน  
อันเนื่องมาจากการควบเข้ากันหรือการรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซม  
ให้คงสภาพเดิมตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร และได้จ่ายไปจริงตั้งแต่วันที่ธนาการพาณิชย์  
ควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(๒) ให้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามจำนวนที่ได้จ่ายไปจริงในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้น  
หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

(๓) ต้องสามารถแสดงหลักฐานการจ่ายตาม (๑) พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมิน  
ตรวจสอบได้

ข้อ ๒ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่ธนาการพาณิชย์ที่เกิดจากการควบเข้ากันหรือที่รับโอน  
กิจการทั้งหมดหรือบางส่วนตามมาตรา ๘ และมาตรา ๙ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความใน  
ประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๗๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับเงินได้ที่ได้จ่าย  
เพื่อการเลิกหรือการปรับปรุงแก้ไขสัญญาซื้อขาย สัญญาเช่า สัญญาจ้างทำของ หรือสัญญาบำรุงรักษา  
ที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมคอมพิวเตอร์หรือที่เกี่ยวข้องกับธนาการพาณิชย์ และสำหรับเงินได้ที่ได้จ่าย  
เพื่อการรื้อถอนเครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์  
อันเนื่องมาจากการควบเข้ากันหรือการรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์  
วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(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 ให้ใช้สิทธิรวมของธนาคารพาณิชย์ที่เกิดจากการควบเข้ากันหรือที่รับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน ณ วันที่ธนาคารพาณิชย์ได้ควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน ให้แก่กัน

ข้อ ๔ ให้ธนาคารพาณิชย์ที่เกิดจากการควบเข้ากันหรือที่รับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินหรือรายจ่ายที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามประกาศนี้ โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ และต้องเก็บรักษารายงานดังกล่าว รวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายงานไว้ ณ สถานที่ประกอบการ พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้ โดยทรัพย์สินที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ดังกล่าวจะต้องมีอยู่ในทะเบียนทรัพย์สินหรือเอกสารอื่นใดในทำนองเดียวกันที่ได้จัดทำขึ้นโดยธนาคารพาณิชย์ด้วย

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ

อธิบดีกรมสรรพากร





