



## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๐๖)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล  
สำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในระบบการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์  
ระบบการรับข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการนำส่งภาษี และค่าบริการที่ได้จ่ายให้แก่  
ผู้ให้บริการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์  
หรือผู้ให้บริการนำส่งเงินภาษี

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๔ มาตรา ๕ และมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความใน  
ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๑๘) พ.ศ. ๒๕๖๔ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์  
วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในระบบ  
การจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการรับข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการนำส่งภาษี และค่าบริการที่ได้จ่าย  
ให้แก่ผู้ให้บริการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือผู้ให้บริการนำส่งเงินภาษี  
ค่าบริการใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ หรือค่าบริการใช้พื้นที่เก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละ  
หนึ่งร้อยของรายจ่ายเท่าที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในระบบการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการรับข้อมูล  
อิเล็กทรอนิกส์ ระบบการนำส่งภาษี สำหรับการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีเงินได้ หรือภาษีมูลค่าเพิ่ม  
การจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์ หรืออุปกรณ์อื่นใด  
ที่ใช้ร่วมกับเครื่องคอมพิวเตอร์ ตามมาตรา ๔ และมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวล  
รัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๑๘) พ.ศ. ๒๕๖๔ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และ  
เงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) ต้องเป็นรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สินดังกล่าวซึ่งเป็นทรัพย์สินตาม  
มาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร และได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่  
๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยให้ใช้สิทธิยกเว้นเงินได้ตามที่จ่ายไปจริงในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้น  
หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) ต้องจัดทำรายงานข้อมูลการติดตั้งและการยกเลิกการติดตั้งทรัพย์สินดังกล่าวพร้อมที่จะ  
ให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

ข้อ ๒ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละ  
หนึ่งร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าบริการที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ให้บริการนำส่ง  
ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือผู้ให้บริการนำส่งเงินภาษี ค่าบริการใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ หรือค่าบริการใช้พื้นที่  
เก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการ  
ยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๑๘) พ.ศ. ๒๕๖๔ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) ต้องเป็นการจ่ายเพื่อประโยชน์ในการจัดทำ ส่งมอบ รับ หรือเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ หรือการนำส่งเงินภาษี

(๒) ต้องเป็นรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(๓) ต้องมีหลักฐานที่พิสูจน์ได้ว่าการจ่ายค่าบริการให้แก่ผู้ให้บริการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือผู้ให้บริการนำส่งเงินภาษี ค่าบริการใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ หรือค่าบริการใช้พื้นที่เก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ พร้อมให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

ข้อ ๓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๑๘) พ.ศ. ๒๕๖๔ มีหน้าที่ต้องแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการจ่ายเงินตามที่แนบท้ายประกาศ ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ([www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)) ก่อนยื่นแบบแสดงรายการภาษีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สิทธิ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๔ ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๑๘) พ.ศ. ๒๕๖๔ และต่อมาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ตามมาตรา ๔ มาตรา ๕ มาตรา ๖ หรือมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาฉบับดังกล่าว บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะต้องนำเงินได้ที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ไปแล้วไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ใช้สิทธินั้น

ข้อ ๕ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ  
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)  
อธิบดีกรมสรรพากร

รายงานการแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการจ่ายเงิน  
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๑๘) พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับที่	รายการทรัพย์สิน/การใช้บริการ		มูลค่าทรัพย์สิน/การใช้ บริการ (บาท)	มูลค่าชำระแล้ว ณ วันสุดท้ายของรอบ ระยะเวลาบัญชี วันที่ ..... (บาท)	มูลค่าที่สามารถใช้สิทธิได้ตาม พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๗๑๘) (บาท)
	ประเภท การลงทุน/การใช้ บริการ	รายการทรัพย์สิน/การ ใช้บริการ			
๑.	ลงทุนในระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt	๑.			
		๒.			
๒.	ลงทุนในระบบ e-Withholding Tax	๑.			
		๒.			
๓.	ใช้บริการระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt	๑.			
		๒.			
๔.	ใช้บริการระบบ e-Withholding Tax	๑.			
		๒.			
รวมมูลค่าที่ใช้สิทธิตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๗๑๘) พ.ศ. ๒๕๖๔					

**รายงานแสดงรายละเอียดการลงทุนในระบบ e-Tax Invoice และ e-Receipt**  
**ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๑๘) พ.ศ. ๒๕๖๔**

ลำดับ ที่	เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน <sup>๑</sup>		รายการ ทรัพย์สิน <sup>๒</sup>	หลักฐานการจ่ายเงิน <sup>๓</sup>			สถานที่ตั้ง ทรัพย์สิน <sup>๔</sup>	วันที่พร้อมใช้งาน <sup>๕</sup>	หมายเหตุ
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่จัดทำ เอกสาร		ชื่อเอกสาร/เลขที่ (ถ้ามี)/วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน <sup>๖</sup>	จำนวนเงิน (บาท)			

**หมายเหตุ**

<sup>๑</sup> เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการลงทุนฯ นั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

<sup>๒</sup> รายการทรัพย์สิน หมายถึง รายละเอียดทรัพย์สิน เช่น คอมพิวเตอร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และต้องสอดคล้องกับรายการทรัพย์สินในรายงานการแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการจ่ายเงิน

<sup>๓</sup> หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการค้าซึ่งทรัพย์สิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็คหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)

<sup>๔</sup> วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ลงในเช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ถือตามวันที่ที่มีการโอนเงิน

<sup>๕</sup> ให้ระบุที่อยู่ของสถานที่ที่ทรัพย์สินตั้งอยู่หรือสถานที่ที่นำทรัพย์สินนั้นไปใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ตั้งให้ชัดเจน

<sup>๖</sup> วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ หมายถึง วันที่เริ่มต้นหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคา

รายงานแสดงรายละเอียดการลงทุนในระบบ e-Withholding Tax  
ตามพระราชบัญญัติการออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๑๘) พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับ ที่	เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน <sup>๑</sup>		รายการ ทรัพย์สิน <sup>๒</sup>	หลักฐานการจ่ายเงิน <sup>๓</sup>			สถานที่ตั้ง ทรัพย์สิน <sup>๔</sup>	วันที่พร้อมใช้การ <sup>๕</sup> ชื่อเอกสาร	หมายเหตุ วัน เดือน ปี ที่จัดทำ เอกสาร
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่จัดทำ เอกสาร		ชื่อเอกสาร/เลขที่ (ถ้ามี)/วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน <sup>๖</sup>	จำนวนเงิน (บาท)			

**หมายเหตุ**

<sup>๑</sup> เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการลงทุนนั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

<sup>๒</sup> รายการทรัพย์สิน หมายถึง รายละเอียดทรัพย์สิน เช่น คอมพิวเตอร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และต้องสอดคล้องกับรายการทรัพย์สินในรายงานการแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการจ่ายเงิน

<sup>๓</sup> หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็คหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)

<sup>๔</sup> วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ลงในเช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ถือตามวันที่ที่มีการโอนเงิน

<sup>๕</sup> ให้ระบุที่อยู่ของสถานที่ที่ทรัพย์สินตั้งอยู่หรือสถานที่ที่นำทรัพย์สินนั้นไปใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ตั้งให้ชัดเจน

<sup>๖</sup> วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ หมายถึง วันที่เริ่มต้นหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคา

**รายงานแสดงรายละเอียดการใช้บริการระบบ e-Tax Invoice และ e-Receipt  
ตามพระราชบัญญัติการออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๑๘) พ.ศ. ๒๕๖๔**

ลำดับ ที่	เอกสารที่ก่อให้เกิดการใช้บริการ <sup>๑</sup>		รายการการใช้บริการ <sup>๒</sup>	หลักฐานการจ่ายเงิน <sup>๓</sup>			หมายเหตุ วัน เดือน ปี ที่จัดทำเอกสาร
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่จัดทำ เอกสาร		ชื่อเอกสาร/เลขที่ (ถ้ามี)/วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน <sup>๔</sup>	จำนวนเงิน (บาท)	

**หมายเหตุ**  
<sup>๑</sup> เอกสารที่ก่อให้เกิดการใช้บริการ เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการใช้บริการฯ นั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕  
<sup>๒</sup> รายการการใช้บริการ หมายถึง รายการของค่าบริการ เช่น ค่าบริการใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ค่าบริการ Service Provider และต้องสอดคล้องกับรายการการใช้บริการในรายงานการแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการจ่ายเงิน  
<sup>๓</sup> หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการค้าซึ่งบริการ เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็คหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)  
<sup>๔</sup> วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ลงในเช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ถือตามวันที่ที่มีการโอนเงิน

รายงานแสดงรายละเอียดการใช้บริการระบบ e-Withholding Tax  
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๑๘) พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับ ที่	เอกสารที่ก่อให้เกิดการใช้บริการ <sup>๑</sup>		รายการการใช้บริการ <sup>๒</sup>	หลักฐานการจ่ายเงิน <sup>๓</sup>			หมายเหตุ วัน เดือน ปี ที่จัดทำเอกสาร
	ชื่อเอกสาร	วัน เดือน ปี ที่จัดทำ เอกสาร		ชื่อเอกสาร/เลขที่ (ถ้ามี)/วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน <sup>๔</sup>	จำนวนเงิน (บาท)	

**หมายเหตุ**

<sup>๑</sup> เอกสารที่ก่อให้เกิดการใช้บริการ เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการใช้บริการฯ นั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

<sup>๒</sup> รายการการใช้บริการ หมายถึง รายการของค่าบริการ เช่น ค่าบริการใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ค่าบริการที่จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการนำส่งเงินภาษี และต้องสอดคล้องกับรายการการใช้บริการในรายงานการแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการจ่ายเงิน

<sup>๓</sup> หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการค้าซึ่งบริการ เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็คหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)

<sup>๔</sup> วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ลงในเช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ถือตามวันที่ที่มีการโอนเงิน