

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๑๗)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหรือจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์หรือค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๒๕) พ.ศ. ๒๕๖๔ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ
และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหรือจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์
หรือค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหรือค่าจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์
หรือค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวล
รัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๒๕) พ.ศ. ๒๕๖๔ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ
และเงื่อนไข ดังนี้

(๑) เป็นการจ่ายค่าซื้อหรือค่าจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือค่าใช้บริการ
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งไม่รวมค่าบำรุงรักษารายปี และค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการใช้
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ให้แก่ผู้ขาย หรือผู้รับจ้างทำ หรือผู้ให้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ได้รับการขึ้นทะเบียน
จากสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล

(๒) เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ที่ใช้ในการบริหารจัดการธุรกิจด้านต่าง ๆ และเป็น
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ถูกสร้างและพัฒนาขึ้นในประเทศไทย

(๓) ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้
เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหรือจ้างทำ หรือค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อย
ของรายจ่ายตามจำนวนที่ได้จ่ายไปจริงแต่ไม่เกินหนึ่งแสนบาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

(๔) โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อหรือจ้างทำ ต้องนำมาหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา
ของทรัพย์สินได้ ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร และต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน
ตามประสงค์ภายในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการจ่ายค่าซื้อหรือค่าจ้างทำ

(๕) โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ซื้อ จ้างทำ หรือใช้บริการ จะต้องไม่เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ประเภทเดียวกันตามรายงานแสดงรายละเอียดประเภทและลักษณะของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ได้ซื้อ จ้างทำ หรือใช้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้านั้น ทั้งนี้ เฉพาะภายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อ ๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้สิทธิยกเว้นนั้น โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ และเก็บรักษารายงานดังกล่าว รวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายการในรายงานไว้ ณ สถานที่ประกอบการพร้อมให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

ข้อ ๓ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

สมศักดิ์ อนันท์วัฒน์

รองอธิบดี รักษาราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

รายงานแสดงรายละเอียด

ประเภทและลักษณะของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่จะใช้สิทธิตามมาตรา ๔
 แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๒๕) พ.ศ. ๒๕๖๔

ชื่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ลำดับที่	ประเภทของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เลือกได้มากกว่า ๑ หัวข้อ	ลักษณะการใช้งานของโปรแกรมคอมพิวเตอร์	วันที่โปรแกรม คอมพิวเตอร์พร้อมใช้ งานได้ตามประสงค์	หมายเหตุ
	ERP (ระบบบริหารจัดการทรัพยากรองค์กร) CRM (ระบบบริหารความสัมพันธ์กับลูกค้า) POS (ระบบบริการ ณ จุดขาย) MRP (ระบบบริหารจัดการและวางแผนการผลิต) Account (ระบบบัญชี) Personnel (ระบบบริหารงานบุคคล) Logistics (ระบบบริหารการขนส่ง) Inventory (ระบบบริหารงานคลังสินค้า) อื่นๆ ระบุ.....			

หมายเหตุ

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ให้ระบุชื่อ ยี่ห้อ รุ่น ขนาด หรือคุณลักษณะจำเพาะ (Specification) ด้วย (ถ้ามี)