

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

(ฉบับที่ ๓)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้
ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ สำหรับเงินได้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
จ่ายไปในการลงทุน สำหรับโครงสร้างพื้นฐาน หรือการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวในชนบท

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓ และมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความ
ในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๓๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ อธิบดีกรมสรรพากร
กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ
และอากรแสตมป์สำหรับเงินได้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจ่ายไปในการลงทุนสำหรับโครงสร้างพื้นฐาน
หรือการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวในชนบท ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ รายจ่ายในการลงทุนสำหรับโครงสร้างพื้นฐาน หรือการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยว
ในชนบท ต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่ส่วนราชการ องค์การของรัฐบาล หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ให้การ
รับรองสำหรับรายการ ดังต่อไปนี้

- จัดให้มีระบบไฟฟ้า
- จัดให้มีระบบน้ำประปา
- จัดให้มีถนนหรือทางพิเศษ
- จัดให้มีระบบโทรคมนาคม หรือโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
และการสื่อสาร
- จัดให้มีระบบพลังงานทางเลือก
- จัดให้มีระบบบริหารจัดการน้ำ หรือการชลประทาน
- จัดให้มีระบบป้องกันภัยธรรมชาติ รวมถึงระบบเตือนภัยและระบบจัดการ
เพื่อลดความรุนแรงของภัยธรรมชาติที่เกิดขึ้น
- พัฒนาหรือปรับปรุงอุทยานแห่งชาติ
- พัฒนาหรือปรับปรุงโบราณสถาน

(๑๐) พัฒนาหรือปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวอื่นที่อยู่ในการกำกับดูแลของส่วนราชการ องค์การของรัฐบาล หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อ ๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เป็นจำนวน สองเท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายสำหรับการลงทุนสำหรับโครงสร้างพื้นฐาน หรือการพัฒนาและปรับปรุง แหล่งท่องเที่ยวในชนบทตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วย การยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๓๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ การยกเว้นภาษีเงินได้นั้น ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) ต้องเป็นการลงทุนสำหรับโครงสร้างพื้นฐาน หรือการพัฒนาและปรับปรุง แหล่งท่องเที่ยวในชนบท ซึ่งเป็นไปตามแผนงานหรือโครงการของส่วนราชการ องค์การของรัฐบาล หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ผ่านความเห็นชอบจากผู้ว่าราชการจังหวัด แต่ส่วนราชการ องค์การ ของรัฐบาล หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ยังไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายจากรัฐบาลมาให้ ดำเนินการ

(๒) การลงทุนสำหรับโครงสร้างพื้นฐาน หรือการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยว ในชนบทตาม (๑) ต้องไม่ซ้ำซ้อนกับแผนงานหรือโครงการที่ส่วนราชการ องค์การของรัฐบาล หรือ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้ดำเนินการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายจากรัฐบาลแล้ว

(๓) ต้องโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินซึ่งเกิดขึ้นจากการลงทุนสำหรับโครงสร้างพื้นฐาน หรือการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวในชนบทให้แก่ส่วนราชการ องค์การของรัฐบาล หรือ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยไม่มีค่าตอบแทน

(๔) ต้องมีหนังสือรับรองแผนงานหรือโครงการจากส่วนราชการ องค์การของรัฐบาล หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตาม (๑) ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น เป็นผู้ดำเนินการตาม แผนงานหรือโครงการ

(๕) ต้องมีหลักฐานจากส่วนราชการ องค์การของรัฐบาล หรือองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นที่พิสูจน์ได้ว่าได้มีการลงทุนสำหรับโครงสร้างพื้นฐาน การพัฒนาหรือปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยว ในชนบทตามแผนงานหรือโครงการตามหนังสือรับรองแผนงานหรือโครงการตาม (๔) จริง

(๖) ต้องไม่นำรายจ่ายในการลงทุนสำหรับโครงสร้างพื้นฐาน หรือการพัฒนา และปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวในชนบทที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นี้ ไปหักเป็นรายจ่ายเพื่อการ สาธารณประโยชน์ตามมาตรา ๖๕ ตี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

(๗) ต้องไม่นำทรัพย์สินที่เกิดรายจ่ายในการลงทุนสำหรับโครงสร้างพื้นฐาน หรือการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวในชนบทที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นี้ ไปใช้สิทธิประโยชน์ ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินนั้นตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรหรือไปใช้ในกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ไม่ว่าทั้งหมด หรือบางส่วน

ข้อ ๓ การยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ให้แก่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สิน หรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่เกิดขึ้นจากการลงทุน สำหรับโครงสร้างพื้นฐาน หรือการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวในชนบทโดยไม่มีค่าตอบแทน ให้แก่ส่วนราชการองค์การของรัฐบาล หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ต้องมีหลักฐานจากส่วนราชการ องค์การของรัฐบาล หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งพิสูจน์ได้ว่า มีการโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินดังกล่าวพร้อมให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

ประกาศ ณ วันที่ ๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

ประสงค์ พูนธเนศ

อธิบดีกรมสรรพากร