

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๗๙)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้
ของผู้ลงทุนในกิจการเงินร่วมลงทุน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๒) (ก) และมาตรา ๘ (๒) (ก) แห่งพระราชกฤษฎีกา
ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๙๗) พ.ศ. ๒๕๕๙ อธิบดี
กรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้จากการโอนหุ้นของบริษัทซึ่ง
ประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนหรือโอนหน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“ผู้ลงทุน” หมายความว่า บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ลงทุนใน
หุ้นของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนหรือในหน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน

ข้อ ๒ การคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทเป้าหมาย ให้คำนวณตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร
โดยนำรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี หักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่
ระบุไว้ในมาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัทเป้าหมายประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนและประกอบกิจการอื่น
ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิ
เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้นำกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการทั้งกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนและ
กิจการอื่นมารวมเข้าด้วยกัน

บริษัทเป้าหมายตามวรรคสองจะจ่ายเงินปันผลจากกำไรสุทธิที่เกิดจากกิจการใดเป็นจำนวน
เท่าใดก็ได้ แต่บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนที่ได้รับเงินปันผลนั้นจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เฉพาะ
เงินปันผลที่จ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนเท่านั้น และกรณีที่บริษัทเป้าหมายจ่ายเงิน
ปันผลโดยมิได้ระบุว่าจ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการใด ให้เฉลี่ยเงินปันผลนั้นตามส่วนของกำไรสุทธิของกิจการ
ที่รัฐต้องการสนับสนุนกับกำไรสุทธิของกิจการอื่น

ข้อ ๓ การคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน ให้คำนวณตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร โดยนำรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีหักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้และประกอบกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้นำกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการทั้งกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้และกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้มารวมเข้าด้วยกัน

บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนตามวรรคสองจะจ่ายเงินปันผลจากกำไรสุทธิที่เกิดจากกิจการใดเป็นจำนวนเท่าใดก็ได้ แต่ผู้ลงทุนที่ได้รับเงินปันผลนั้นจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เฉพาะเงินปันผลที่จ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เท่านั้น และกรณีของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนจ่ายเงินปันผลโดยมิได้ระบุว่า จ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการใด ให้เฉลี่ยเงินปันผลดังกล่าวตามส่วนของกำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้กับกำไรสุทธิของกิจการอื่นที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

ข้อ ๔ กรณีที่รัฐเพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนจะจ่ายเงินปันผลจากกำไรสุทธิที่เกิดจากกิจการใดเป็นจำนวนเท่าใดก็ได้ แต่ผู้ลงทุนที่ได้รับเงินปันผลนั้นจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เฉพาะเงินปันผลที่จ่ายจากกำไรสุทธิจากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายในส่วนที่คำนวณได้จากการประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนเท่านั้น และกรณีที่รัฐเพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนจ่ายเงินปันผลโดยมิได้ระบุว่าเงินปันผลดังกล่าวจ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการใด ให้เฉลี่ยเงินปันผลดังกล่าวตามส่วนของกำไรสุทธิจากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายในส่วนที่คำนวณได้จากการประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนกับกำไรสุทธิจากการลงทุนในกิจการอื่น

ข้อ ๕ กรณีผู้ลงทุนได้รับเงินได้จากการโอนหุ้นของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนหรือจากการโอนหน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน หากบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนหรือทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนไม่มีกำไรสะสมนั้น ผู้ลงทุนจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้จากเงินได้ดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(๑) บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนหรือทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนได้ลงทุนในบริษัทเป้าหมายซึ่งประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน

(๒) บริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่องซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ในบริษัทเป้าหมายไม่น้อยกว่าร้อยละแปดสิบของรายได้ทั้งหมดในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่ผู้ลงทุนได้รับรายได้จากการโอนหุ้น

(๓) ผู้ลงทุนจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามสัดส่วนการลงทุนที่บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนหรือทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนได้ลงทุนในบริษัทเป้าหมายตาม (๒)

(๔) สัดส่วนการลงทุนตาม (๓) ให้ใช้สัดส่วนการลงทุนของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนหรือทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่ผู้ลงทุนได้รับรายได้จากการโอนหุ้นหรือโอนหน่วยทรัสต์ ซึ่งสัดส่วนการลงทุนดังกล่าวต้องแยกกันได้โดยชัดแจ้งว่าส่วนใดเป็นการลงทุนที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้และส่วนใดเป็นการลงทุนที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

(๕) บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนและทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน จะต้องจัดทำรายงานการลงทุนตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศกำหนดและส่งมอบสำเนารายงานดังกล่าวให้แก่ผู้ลงทุนเก็บไว้เป็นหลักฐานพร้อมที่จะให้เจ้าพนักงาน ประเมินตรวจสอบได้

(๖) ผู้ลงทุนต้องมีหลักฐานที่แสดงสัดส่วนการลงทุนตาม (๓) และ (๔) ซึ่งปรากฏตาม รายงานการลงทุนที่บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนหรือทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนนำส่งไว้ต่อ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

ข้อ ๖ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

ประสงค์ พูนธเนศ

อธิบดีกรมสรรพากร