



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๒๑)

เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข และระยะเวลา เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
สำหรับการลงทุนในระบบอัตโนมัติ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔ มาตรา ๕ (๑) และมาตรา ๖ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๓๘) พ.ศ. ๒๕๖๔ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลา เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการลงทุนในระบบอัตโนมัติ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อการลงทุนในเครื่องจักรและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามโครงการลงทุนในระบบอัตโนมัติแต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมตามมาตรา ๖๕ ตี (๕) แห่งประมวลรัษฎากรเป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริง ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) ต้องเป็นรายจ่ายเพื่อการลงทุนที่เกิดขึ้นจากสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(๒) เครื่องจักรและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามโครงการลงทุนในระบบอัตโนมัติต้องได้รับการรับรองจากคณะกรรมการเครือข่ายศูนย์ความเป็นเลิศด้านเทคโนโลยีหุ่นยนต์และระบบอัตโนมัติ (Center of Robotics Excellence : CoRE)

ข้อ ๒ การใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามประกาศนี้ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับยกเว้นตามส่วนเฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากันของจำนวนเงินได้ที่ได้รับยกเว้นสำหรับระยะเวลาหารอระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน โดยให้เริ่มยกเว้นภาษีเงินได้ตั้งแต่อรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามโครงการลงทุนในระบบอัตโนมัติตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ ๒ ต้องดำเนินการดังนี้

(๑) จัดทำโครงการลงทุนในระบบอัตโนมัติและแผนการจ่ายเงินตามตารางการแจ้งโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงินตามที่แนบท้ายประกาศนี้ และแจ้งต่ออธิบดีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> ภายในวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖

/ (๒) จัดทำ ...

(๒) จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดการลงทุนในระบบอัตโนมัติ โดยมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบแนบท้ายประกาศนี้ และเก็บรักษารายงานดังกล่าว รวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายการในรายงานไว้ ณ สถานที่ประกอบการ พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้ และเครื่องจักรและโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นต้องปรากฏอยู่ในทะเบียนทรัพย์สินหรือเอกสารอื่นใดในทำนองเดียวกันของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)
อธิบดีกรมสรรพากร

ตารางการแจ้งโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงิน
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๓๘) พ.ศ. ๒๕๖๔

| ที่ | รายการทรัพย์สิน | มูลค่าทรัพย์สิน (บาท) | แผนการจ่ายเงินของปี ๒๕๖๔ | | | | | | | | | | | | รวมมูลค่าการจ่ายเงิน (บาท) | วันที่ CoRE รับรองโครงการลงทุน | |
|-----|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|------|-------|-------|------|-------|------|------|------|------|------|------|----------------------------|--------------------------------|--|
| | | | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. | ก.ย. | ต.ค. | พ.ย. | ธ.ค. | | | |
| ๑ | ชื่อทรัพย์สิน <input type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ๒ | ชื่อทรัพย์สิน <input type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ที่ | รายการทรัพย์สิน | มูลค่าทรัพย์สิน (บาท) | แผนการจ่ายเงินของปี ๒๕๖๕ | | | | | | | | | | | | รวมมูลค่าการจ่ายเงิน (บาท) | วันที่ CoRE รับรองโครงการลงทุน | |
|-----|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|------|-------|-------|------|-------|------|------|------|------|------|------|----------------------------|--------------------------------|--|
| | | | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. | ก.ย. | ต.ค. | พ.ย. | ธ.ค. | | | |
| ๑ | ชื่อทรัพย์สิน <input type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ๒ | ชื่อทรัพย์สิน <input type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | | | |

รายงานแสดงรายละเอียดการลงทุนในระบบอัตโนมัติ
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๓๘) พ.ศ. ๒๕๖๔

| ลำดับ ที่ | เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน ^๑ | | รายการ ทรัพย์สิน ^๒ | หลักฐานการจ่ายเงิน ^๓ | | | สถานที่ตั้ง ทรัพย์สิน ^๕ | วันที่พร้อมใช้การ ^๖ | การรับรองโดย CoRE ^๗ | | หมายเหตุ |
|--------------|--|------------------------------------|----------------------------------|--|---|------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|----------|
| | ชื่อเอกสาร | วัน เดือน ปี ที่จัดทำ เอกสาร | | ชื่อเอกสาร/ เลขที่ (ถ้ามี)/ วัน เดือน ปี | วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน ^๔ | จำนวน เงิน (บาท) | | | วันที่ รับรอง | เลขที่/ ชื่อ เอกสาร (ถ้ามี) | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

หมายเหตุ

- ๑ เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการลงทุนฯ นั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบสั่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕
- ๒ รายการทรัพย์สิน หมายถึง รายการของทรัพย์สิน เช่น เครื่องจักรเพื่อระบบอัตโนมัติ หรือโปรแกรมที่เชื่อมต่อกับเครื่องจักรเพื่อระบบอัตโนมัติ และต้องสอดคล้องกับรายการทรัพย์สินในรายงานการแจ้งรายละเอียดการลงทุนและแผนการจ่ายเงิน
- ๓ หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็คหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)
- ๔ วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ลงในเช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ถือตามวันที่มีการโอนเงิน
- ๕ ให้ระบุที่อยู่ของสถานที่ที่ทรัพย์สินตั้งอยู่หรือสถานที่ที่นำทรัพย์สินนั้นไปใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ตั้งให้ชัดเจน
- ๖ วันที่ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ หมายถึง วันที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอหรือค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน
- ๗ รายละเอียดการรับรองโครงการลงทุนโดยคณะกรรมการเครือข่ายศูนย์ความเป็นเลิศด้านเทคโนโลยีหุ่นยนต์และระบบอัตโนมัติ (Center of Robotics Excellence : CoRE)