

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๒๑)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหรือจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์หรือค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๔๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ
และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหรือจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์
หรือค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหรือค่าจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์
หรือค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๔๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นการจ่ายค่าซื้อหรือค่าจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือค่าใช้บริการ
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งไม่รวมค่าบำรุงรักษารายปี และค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการใช้
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ให้แก่ ผู้ขาย ผู้รับจ้างทำ หรือผู้ให้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ที่ได้รับการขึ้นทะเบียน
จากสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล

(๒) เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการบริหารจัดการธุรกิจด้านต่าง ๆ และเป็น
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ถูกสร้างและพัฒนาขึ้นในประเทศไทย

(๓) ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้
เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหรือจ้างทำ หรือค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อย
ของรายจ่ายตามจำนวนที่ได้จ่ายไปจริงแต่ไม่เกินหนึ่งแสนบาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

(๔) เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ที่นำมาหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินได้
ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร และต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานตามประสงค์
ภายในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการจ่ายค่าซื้อหรือค่าจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือค่าใช้บริการ
โปรแกรมคอมพิวเตอร์

(๕) ไม่เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

(๖) โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ซื้อ จ้างทำ หรือใช้บริการ จะต้องไม่เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ประเภทเดียวกันตามรายงานแสดงรายละเอียดประเภทและลักษณะ ของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ได้ซื้อ จ้างทำ หรือใช้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้านั้น ทั้งนี้ เฉพาะภายใน รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องจัดทำรายงาน แสดงรายละเอียดของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้สิทธิยกเว้นนั้น โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อย ตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ และเก็บรักษารายงานดังกล่าว รวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายการในรายงานไว้ ณ สถานที่ประกอบการพร้อมให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

ข้อ ๓ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๑

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ

อธิบดีกรมสรรพากร

รายงานแสดงรายละเอียด

ประเภทและลักษณะของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่จะใช้สิทธิตามมาตรา ๔

แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๔๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

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) (ถ้ามี) ด้วย