

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๔๕)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๗๐) พ.ศ. ๒๕๖๑ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“รายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ” หมายความว่า เงิน ทรัพย์สิน ภาษีอากรที่ผู้จ่ายออกแทนให้ หรือประโยชน์ใด ๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร เงินที่จ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ แต่ไม่รวมถึงรายจ่ายที่ต้องจ่ายตามที่กฎหมายกำหนดขึ้นโดยเฉพาะ เช่น เงินที่จ่ายเข้ากองทุนประกันสังคม กองทุนส่งเสริมคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นต้น

ข้อ ๒ รายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐที่จะนำไปใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๗๐) พ.ศ. ๒๕๖๑ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) จำนวนรายจ่ายที่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ จะต้องเกิดจากการจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐเข้าทำงานเป็นลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล โดยจำนวนรายจ่าย และจำนวนผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

(ก) ต้องเป็นการจ่ายให้แก่ลูกจ้างซึ่งเป็นผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรายละไม่เกินหนึ่งหมื่นห้าพันบาทต่อเดือน และลูกจ้างนั้นจะต้องมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วไม่เกินหนึ่งแสนบาท โดยไม่รวมถึงเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๒ แห่งประมวลรัษฎากร

(ข) จำนวนผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐที่นำมาเป็นฐานในการคำนวณหารายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถนำมาใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นั้น ได้แก่ จำนวนผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐตาม (ก) ที่ทำงานเต็มเดือนในแต่ละเดือน เฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละสิบของจำนวนลูกจ้างทั้งหมดที่ทำงานเต็มเดือนในประเทศไทยในแต่ละเดือนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น โดยให้คำนวณหาจำนวนผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐเป็นรายเดือน

การคำนวณหาจำนวนผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐตามวรรคหนึ่ง หากปรากฏว่า ได้ผลลัพธ์ไม่ลงตัว มีเศษในการคำนวณ และเศษของผลลัพธ์มีจำนวนตั้งแต่ ๐.๕ ให้ปัดเศษขึ้นไป

ให้ได้จำนวนเต็มและให้ถือเป็นจำนวนผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐที่จะเป็นฐานในการคำนวณหารายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐที่จะได้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้

(๒) กรณีที่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐเป็นลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหลายแห่งให้นายจ้างที่รับผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐเข้าทำงานก่อนเป็นผู้ใช้สิทธิ

ข้อ ๓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสิทธินำรายจ่ายที่ได้จ่ายไปใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๗๐) พ.ศ. ๒๕๖๑ มีหน้าที่ต้องปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) ต้องจัดทำรายงานเกี่ยวกับการจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐที่นำมาใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ซึ่งมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ และเก็บรักษารายงานดังกล่าว รวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายการในรายงานไว้ ณ สถานที่ประกอบการ พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

(๒) ต้องจ่ายค่าจ้างผ่านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ และต้องแจ้งข้อมูลของผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะนำมาใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ต่ออธิบดีกรมสรรพากรผ่านระบบธนาคารที่เกี่ยวกับการจ่ายค่าจ้างดังกล่าว เมื่อมีการจ่ายค่าจ้าง โดยมีรายการอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

(ก) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร และชื่อของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้จ่ายค่าจ้าง

(ข) เดือน ปี ของรายจ่ายค่าจ้าง และวัน เดือน ปี ที่จ่ายค่าจ้างให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

(ค) จำนวนเงินค่าจ้างที่จ่ายให้ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

(ง) เลขที่บัตรประจำตัวประชาชนของผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

(จ) ชื่อ-นามสกุล ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

(ฉ) เลขที่บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

ข้อ ๔ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๗๐) พ.ศ. ๒๕๖๑ ต้องไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ในกรณี ดังต่อไปนี้

(๑) ยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๙๙) พ.ศ. ๒๕๕๓

(๒) ยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๑๙) พ.ศ. ๒๕๕๔

(๓) ยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๓๙) พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๕ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๒

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ

อธิบดีกรมสรรพากร

รายงานแสดงรายละเอียดการจ่ายค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐเพื่อที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๗๐) พ.ศ. ๒๕๖๑

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

เดือน..... พ.ศ.

จำนวนลูกจ้างที่ทำงานเต็มเดือนทั้งหมด.....คน จำนวนลูกจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐที่ทำงานเต็มเดือนทั้งหมด.....คน
รายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างลูกจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐที่ทำงานเต็มเดือนทั้งหมด.....บาท

รายละเอียดของลูกจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

ลำดับ	คำนำหน้า ชื่อ	ชื่อ -นามสกุล	เลขบัตรประจำตัวประชาชน	วัน เดือน ปี ที่ เริ่มจ้างงาน	จำนวนเงินค่าจ้าง ที่จ่ายให้ลูกจ้าง (บาท)

- หมายเหตุ
- ลูกจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐที่มีระยะเวลาการทำงานเต็มเดือนในแต่ละเดือน และ
 - ลูกจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐได้รับค่าจ้างไม่เกิน ๑๕,๐๐๐ บาทต่อเดือน โดยค่าจ้างหมายถึง เงิน ทรัพย์สิน ประโยชน์อื่นใดที่คำนวณได้เป็นเงิน หรือภาษีอากรที่ผู้จ่ายออกแทนให้ที่ได้รับเนื่องจากการจ้างแรงงาน
 - ลูกจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ผ่านมาไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท โดยเงินได้พึงประเมินนั้น ไม่รวมถึงเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา