



## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๘๙)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้  
สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างแรงงานผู้พ้นโทษ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๐๔) พ.ศ. ๒๕๖๓ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างแรงงานผู้พ้นโทษ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“ผู้พ้นโทษ” หมายความว่า นักโทษเด็ดขาดตามกฎหมายว่าด้วยราชทัณฑ์ ซึ่งมีสัญชาติไทย และได้รับการปล่อยตัวออกจากเรือนจำเนื่องจากครบกำหนดโทษตามหมายศาล ลดวันต้องโทษจำคุก หรือพักการลงโทษ

ข้อ ๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๐๔) พ.ศ. ๒๕๖๓ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) รับผู้พ้นโทษที่ได้รับการปล่อยตัวออกจากเรือนจำเป็นระยะเวลาไม่เกินสามปี นับแต่วันที่ได้รับการปล่อยตัว เข้าทำงาน

(๒) จัดทำรายงานเกี่ยวกับการรับผู้พ้นโทษเข้าทำงานที่จะนำมาใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างแรงงานผู้พ้นโทษ เป็นรายเดือน ซึ่งมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ และเก็บรักษารายงานดังกล่าว รวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายการในรายงานไว้ ณ สถานประกอบการ พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

(๓) ต้องมีหลักฐานประกอบการปล่อยตัวของผู้พ้นโทษดังต่อไปนี้ พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

- (ก) หนังสือสำคัญการปล่อยตัว (ร.ท.๒๕)
- (ข) หนังสือสำคัญปล่อยตัวลตวันตองโทษจำคุก (ล.ว.ท.๓)
- (ค) หนังสือสำคัญพักการลงโทษ (พ.๗)
- (ง) หนังสือสำคัญพักการลงโทษกรณีมีเหตุพิเศษ (พ.๘)

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ  
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)  
อธิบดีกรมสรรพากร

รายงานแสดงรายละเอียดของผู้พ้นโทษ สำหรับการรับผู้พ้นโทษเข้าทำงานที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี  
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๐๔) พ.ศ. ๒๕๖๓

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

เดือน..... ปี พ.ศ. ....

จำนวนผู้พ้นโทษที่รับเข้าทำงานทั้งหมด..... คน

รายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างแรงงานผู้พ้นโทษทั้งหมด<sup>๑</sup>.....บาท

รายละเอียดของผู้พ้นโทษ

| ผู้พ้นโทษ <sup>๒</sup> |         |                            |                                      |                           |   |
|------------------------|---------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|---|
| ลำดับ                  | รายชื่อ | เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร | วันที่ได้รับการปล่อยตัว <sup>๓</sup> | วัน/เดือน/ปี ที่เริ่มจ้าง | รายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างแรงงานผู้พ้นโทษ (บาท) |
|                        |         |                            |                                      |                           |   |
|                        |         |                            |                                      |                           |   |
|                        |         |                            |                                      |                           |   |
|                        |         |                            |                                      |                           |   |
|                        |         |                            |                                      |                           |   |

หมายเหตุ

<sup>๑</sup> รายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างแรงงานผู้พ้นโทษเข้าทำงาน ที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๐๔) พ.ศ. ๒๕๖๓ หมายความว่า รายจ่ายทุกประเภทที่ได้จ่ายเพื่อการจ้างแรงงานผู้พ้นโทษ ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ไม่ว่าจะ เป็นเงิน ทรัพย์สิน ประโยชน์ที่คำนวณได้เป็นเงิน ภาษีอากรที่ออกแทนให้ เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง เงินที่จ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สวัสดิการที่ให้แก่ลูกจ้าง เป็นต้น แต่ไม่รวมถึงรายจ่ายที่ต้องจ่ายตามที่กฎหมายกำหนดขึ้นโดยเฉพาะ เช่น เงินที่จ่ายเข้ากองทุนประกันสังคม กองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นต้น

<sup>๒</sup> ลูกจ้างผู้พ้นโทษที่มีหลักฐานการปล่อยตัวซึ่งถูกรับเข้าทำงานหลังจากได้รับการปล่อยตัวจากรือนจำเป็นระยะเวลาไม่เกินสามปี

<sup>๓</sup> วันที่ผู้พ้นโทษได้รับการปล่อยตัว ตามที่ปรากฏในหลักฐานการปล่อยตัว