



พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๒๔)
พ.ศ. ๒๕๕๔

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ ๒ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๔
เป็นปีที่ ๖๖ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ
ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลบางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา ๓ (๑)
แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐)
พ.ศ. ๒๕๔๖ อันเป็นกฎหมายที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล
ซึ่งมาตรา ๒๙ ประกอบกับมาตรา ๓๓ และมาตรา ๔๑ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย
บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ
ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๒๔) พ.ศ. ๒๕๕๔”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ และส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งมีทรัพย์สินที่เป็นอาคารหรือสิ่งปลูกสร้าง และเครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง เพอร์นิเจอร์ อุปกรณ์ หรือส่วนประกอบที่อยู่ในอาคารหรือสิ่งปลูกสร้าง และได้รับความเสียหายจากการถูกเพลิงไหม้หรือเนื่องมาจากการเกิดเพลิงไหม้ อันเนื่องมาจากการชุมนุมทางการเมืองระหว่างวันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ ดังต่อไปนี้

(๑) สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เหลือจากการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร หรือสำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละห้าสิบของมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่มีอยู่ในวันที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคานั้น แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า ในกรณีทรัพย์สินเป็นอาคารหรือสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับความเสียหายจนไม่สามารถซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมได้ โดยได้มีการสร้างทรัพย์สินใหม่ทดแทนทรัพย์สินเดิม

(๒) สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เหลือจากการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินนั้นตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ในกรณีทรัพย์สินเป็นสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับความเสียหายจนไม่สามารถซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมได้ โดยได้มีการจัดหาทรัพย์สินใหม่แทนทรัพย์สินเดิม

(๓) สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของค่าซ่อมแซมทรัพย์สิน ในกรณีทรัพย์สินเป็นอาคารหรือสิ่งปลูกสร้างหรือสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับความเสียหายแต่สามารถซ่อมแซมได้ และได้มีการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม

การยกเว้นภาษีเงินได้ตามวรรคหนึ่ง ให้ใช้บังคับสำหรับปีภาษีหรือรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้มีการสร้างหรือจัดหาทรัพย์สินใหม่แทนทรัพย์สินเดิมให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ หรือที่ได้มีการซ่อมแซมทรัพย์สินให้คงสภาพเดิมแล้วเสร็จ แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๔ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ และส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งเป็นผู้เช่าอสังหาริมทรัพย์ และได้ก่อให้เกิดทรัพย์สินโดยการก่อสร้าง ปรับปรุง ตกแต่ง หรือจัดหาทรัพย์สิน

มาใช้ในอสังหาริมทรัพย์ที่เช่า ด้วยค่าใช้จ่ายของผู้เช่า และกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินนั้นตกเป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ โดยผู้เช่าได้สิทธิการเช่าทรัพย์สิน และทรัพย์สินนั้นได้ถูกเพลิงไหม้หรือได้รับความเสียหายจากหรือเนื่องมาจากการเกิดเพลิงไหม้ อันเนื่องมาจากการชุมนุมทางการเมืองระหว่างวันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ ดังต่อไปนี้

(๑) สำหรับเงินได้เป็นจำนวนเท่ากับมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินใหม่ที่ผู้เช่าได้ก่อสร้าง ปรับปรุง ตกแต่ง หรือจัดหามาใช้ในอสังหาริมทรัพย์ที่เช่าเพื่อทดแทนทรัพย์สินเดิม ด้วยค่าใช้จ่ายของผู้เช่า และกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินนั้นตกเป็นของผู้ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ แต่ต้องไม่เกินมูลค่าต้นทุนของสิทธิการเช่าที่เหลือจากการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินนั้น ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ในวันที่เกิดเพลิงไหม้ และ

(๒) สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินใหม่ที่ผู้เช่าได้ก่อสร้าง ปรับปรุง ตกแต่ง หรือจัดหามาใช้ในอสังหาริมทรัพย์ที่เช่า เพื่อทดแทนทรัพย์สินเดิมด้วยค่าใช้จ่ายของผู้เช่า และกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินนั้นตกเป็นของผู้ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ แต่ต้องไม่เกินมูลค่าต้นทุนของสิทธิการเช่าที่เหลือจากการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินนั้นตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ในวันที่เกิดเพลิงไหม้ ทั้งนี้ ผู้เช่าต้องไม่นำมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินใหม่ในส่วนที่เท่ากับเงินได้ที่ได้รับยกเว้นไปรวมเป็นมูลค่าต้นทุนของสิทธิการเช่าเพื่อหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

การยกเว้นภาษีเงินได้ตามวรรคหนึ่ง ให้ใช้บังคับสำหรับปีภาษีหรือรอบระยะเวลาบัญชีที่กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินใหม่ที่ก่อสร้าง ปรับปรุง ตกแต่ง หรือจัดหามาใช้ในอสังหาริมทรัพย์ที่เช่าแทนทรัพย์สินเดิมตกเป็นของผู้ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๕ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ และส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของมูลค่าต้นทุนของสินค้าที่ถูกเพลิงไหม้หรือสินค้าที่ได้รับความเสียหายเนื่องมาจากการเกิดเพลิงไหม้ อันเนื่องมาจากการชุมนุมทางการเมืองระหว่างวันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(๑) บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องเป็นผู้ขายหรือผู้ฝากขายสินค้านั้นกับผู้ซื้อหรือผู้รับฝากขายสินค้า ในสถานประกอบการที่ตั้งอยู่ในบริเวณที่เกิดเพลิงไหม้ โดยการขายหรือการฝากขายสินค้านี้ดังกล่าวต้องมีการทำสัญญาซื้อขายหรือสัญญาฝากขายแบบมีเงื่อนไขในการชำระราคาค่าสินค้า โดยผู้ขายหรือผู้ฝากขายสินค้าจะได้รับชำระราคาสินค้าต่อเมื่อผู้ซื้อหรือผู้รับฝากขายสินค้านั้นขายสินค้านี้ได้แล้ว และผู้ขายหรือผู้ฝากขายสินค้านั้นยังไม่ได้รับชำระราคาค่าสินค้านั้น และสินค้านั้นได้ถูกเพลิงไหม้ หรือสินค้านั้นได้รับความเสียหายเนื่องมาจากการเกิดเพลิงไหม้ และได้มีการทำลายสินค้านั้น และผู้ขายหรือผู้ฝากขายสินค้าต้องนำรายได้จากการขายสินค้านั้นไปรวมคำนวณเป็นเงินได้เพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว แล้วแต่กรณี หรือ

(๒) บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องเป็นผู้ซื้อหรือผู้รับฝากขายสินค้าซึ่งได้ชำระราคาค่าสินค้าให้แก่ผู้ขายหรือผู้ฝากขายสินค้านั้นแล้ว หรือเป็นผู้ผลิตสินค้าเพื่อขาย ทั้งนี้ ต้องได้มีการขายสินค้านั้นในสถานประกอบการที่ตั้งอยู่ในบริเวณที่เกิดเพลิงไหม้และสินค้านั้นได้ถูกเพลิงไหม้หรือสินค้านั้นได้รับความเสียหายเนื่องมาจากการเกิดเพลิงไหม้ และได้มีการทำลายสินค้านั้น

การยกเว้นภาษีเงินได้ตามวรรคหนึ่ง ให้ใช้บังคับสำหรับปีภาษีหรือรอบระยะเวลาบัญชีที่สินค้านั้นถูกเพลิงไหม้หรือมีการทำลายสินค้า แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๖ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ และส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งเป็นผู้ซื้อหรือผู้รับฝากขายสินค้าที่มีสถานประกอบการที่ตั้งอยู่ในบริเวณที่เกิดเพลิงไหม้ อันเนื่องมาจากการชุมนุมทางการเมืองระหว่างวันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ โดยยังไม่ได้ชำระราคาค่าสินค้าให้แก่เจ้าหนี้ซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้ฝากขายสินค้า และสินค้านั้นได้ถูกเพลิงไหม้หรือสินค้านั้นได้รับความเสียหายเนื่องมาจากการเกิดเพลิงไหม้ และได้มีการทำลายสินค้านั้น สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการปลดหนี้ค่าสินค้านี้ดังกล่าวจากเจ้าหนี้ ภายหลังจากสินค้านั้นได้ถูกเพลิงไหม้หรือได้มีการทำลายสินค้านั้น ทั้งนี้ ผู้ซื้อหรือผู้รับฝากขายสินค้าต้องไม่นำมูลค่าต้นทุนของสินค้านั้นไปถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้

การยกเว้นภาษีเงินได้ตามวรรคหนึ่ง ให้ใช้บังคับสำหรับปีภาษีหรือรอบระยะเวลาบัญชีที่ผู้ซื้อหรือผู้รับฝากขายสินค้าได้รับการปลดหนี้ค่าสินค้าจากเจ้าหนี้

มาตรา ๗ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ และส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งได้รับผลกระทบจากการเกิดเพลิงไหม้อันเนื่องมาจากการชุมนุมทางการเมืองระหว่างวันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ สำหรับเงินได้เป็นจำนวนเงินเท่าประโยชน์ซึ่งอาจคิดคำนวณเป็นเงินจากการได้ใช้พื้นที่เพื่อขายสินค้าหรือให้บริการโดยไม่ต้องเสียค่าตอบแทนของผู้ได้รับผลกระทบดังกล่าว ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๓

มาตรา ๘ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

อภิสิทธิ์ เวชชาชีวะ

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่ได้เกิดเหตุการณ์ชุมนุมทางการเมือง ในระหว่างวันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ เป็นเหตุให้มีผู้ได้รับผลกระทบหรือความเสียหายจากการเกิดเพลิงไหม้หรือเนื่องมาจากการเกิดเพลิงไหม้ จนไม่สามารถประกอบกิจการหรือดำเนินธุรกิจ ประกอบอาชีพหรือดำรงชีวิตได้อย่างปกติ และส่งผลต่อสภาพคล่องทางการเงินและเงินทุนหมุนเวียนในการประกอบธุรกิจหรือการดำเนินชีวิตประจำวัน สมควรยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล บางกรณี ทั้งนี้ สำหรับเงินได้เป็นจำนวนตามที่กำหนด เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีและเพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนในการให้ความช่วยเหลือให้แก่ผู้ซึ่งได้รับผลกระทบหรือได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ดังกล่าว จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้