# ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๖๕)
เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้
สำหรับค่าซื้องานศิลปะด้านทัศนศิลป์

---

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑ และข้อ ๒ แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๔๐๐ (พ.ศ. ๒๕๖๘) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับค่าซื้องานศิลปะด้านทัศนศิลป์ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ศิลปินที่ได้ขึ้นทะเบียนกับหน่วยงานรัฐ ตามข้อ ๒ (๑) แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๔๐๐ (พ.ศ. ๒๕๖๘) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ต้องเป็นศิลปินที่ขึ้นทะเบียนกับสำนักงานศิลปวัฒนธรรมร่วมสมัย กระทรวงวัฒนธรรม

ข้อ ๒ การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่ผู้มีเงินได้ได้จ่ายเป็นค่าซื้องานศิลปะตามข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๔๐๐ (พ.ศ. ๒๕๖๘) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(๑) ผู้มีเงินได้ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ต้องมิใช่ห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล หรือกองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง โดยให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

(๒) ผู้มีเงินได้มีสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ในปีภาษีที่ศิลปินได้รับการประกาศ หรือได้รับการขึ้นทะเบียนจากสำนักงานศิลปวัฒนธรรมร่วมสมัยเป็นต้นไป

(๓) กรณีผู้มีเงินได้ซื้องานศิลปะด้านทัศนศิลป์ของศิลปินที่ได้ขึ้นทะเบียนกับหน่วยงานตามข้อ ๑ เพื่อใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ ต้องเป็นงานศิลปะด้านทัศนศิลป์ที่จัดทำหรือสร้างสรรค์โดยศิลปินสัญชาติไทยเท่านั้น

(๔) กรณีสามีหรือภริยามีเงินได้ฝ่ายเดียว ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่สามีหรือภริยาซึ่งเป็นผู้มีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

(๕) กรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้

(ก) ถ้าต่างฝ่ายต่างยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับ หรือแยกยื่นรายการและเสียภาษีเฉพาะส่วนที่เป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร โดยไม่ถือเป็นเงินได้ของอีกฝ่ายหนึ่ง ตามมาตรา ๕๗ ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ต่างฝ่ายต่างได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

(ข) ถ้าสามีภริยาตกลงยื่นรายการและเสียภาษีรวมกัน โดยถือเอาเงินได้พึงประเมินของตนเป็นเงินได้ของสามีหรือภริยาอีกฝ่ายหนึ่ง ตามมาตรา ๕๗ ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ผู้มีเงินได้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท และให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ส่วนของสามีหรือภริยาได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

ข้อ ๓ การใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามข้อ ๒ ผู้มีเงินได้จะต้องมีหลักฐานเป็นใบกำกับภาษี ซึ่งมีรายการอย่างน้อยตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร หรือใบรับซึ่งมีรายการอย่างน้อยตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ ต้องระบุชื่อ นามสกุล และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีเงินได้ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ และต้องระบุข้อความดังต่อไปนี้ในใบกำกับภาษีหรือในใบรับด้วย แล้วแต่กรณี

(๑) ชื่อศิลปินผู้เป็นเจ้าของงานศิลปะ

(๒) ชื่องานศิลปะ

(๓) ประเภทของงานศิลปะในสาขาทัศนศิลป์

(๔) ปีที่ผลิตงานศิลปะ

(๕) ขนาดของงานศิลปะ

ใบกำกับภาษีหรือใบรับตามวรรคหนึ่งจะจัดทำในรูปแบบกระดาษ หรือโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ตามมาตรา ๓ โสฬส แห่งประมวลรัษฎากรก็ได้ กรณีที่ได้จัดทำโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์จะต้องจัดทำโดยผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือผู้มีหน้าที่ออกใบรับที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศรายชื่อตามข้อ ๑๒ แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๘๔ (พ.ศ. ๒๕๖๕) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสือด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ ๔ ผู้มีเงินได้ที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้จะต้องไม่นำค่าซื้องานศิลปะที่ได้ใช้สิทธิไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน ไปใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาหรือกฎกระทรวงอื่นที่ออกตามความในประมวลรัษฎากรนี้

ข้อ ๕ กรณีที่ผู้มีเงินได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้นำภาษีมูลค่าเพิ่มตามใบกำกับภาษีไปหักจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ผู้มีเงินได้ไม่มีสิทธินำค่าซื้องานศิลปะด้านทัศนศิลป์ตามใบกำกับภาษีนั้นมาใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามประกาศนี้

ข้อ ๖ การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามประกาศนี้ ให้ผู้มีเงินได้มีสิทธินำเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีไปคำนวณหักจากเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร หลังจากหักค่าใช้จ่ายตามมาตรา ๔๒ ทวิ ถึงมาตรา ๔๖ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

ข้อ ๗ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘
กุลยา ตันติเตมิท
อธิบดีกรมสรรพากร