ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๗๐)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้ออุปกรณ์และค่าติดตั้งระบบการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๘๐๕) พ.ศ. ๒๕๖๙ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้ออุปกรณ์และค่าติดตั้งระบบการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า ใบกำกับภาษีซึ่งมีรายการอย่างน้อยตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่ได้จัดทำโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ตามมาตรา ๓ โสฬส แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๘๔ (พ.ศ. ๒๕๖๕) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสือด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ ต้องระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีเงินได้ที่ได้ซื้ออุปกรณ์และติดตั้งระบบการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ ในใบกำกับภาษีด้วย

ข้อ ๒ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้ออุปกรณ์และค่าติดตั้งระบบการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ที่ติดตั้งบนหลังคา ดาดฟ้า หรือส่วนหนึ่งส่วนใดบนอาคารซึ่งบุคคลอาจเข้าอยู่หรือใช้สอยได้ ตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๘๐๕) พ.ศ. ๒๕๖๙ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) ผู้มีเงินได้ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ต้องมิใช่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล หรือกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง โดยให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท

(๒) ผู้มีเงินได้ต้องจ่ายค่าซื้ออุปกรณ์และค่าติดตั้งระบบการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ซึ่งเกิดขึ้นจากการทำสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกันที่ได้กระทำและขออนุญาตเชื่อมต่อกับระบบโครงข่ายไฟฟ้าของการไฟฟ้านครหลวงหรือการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ระหว่างวันที่ ๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๗๑ โดยผู้มีเงินได้สามารถใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ในปีภาษีที่เชื่อมต่อกับระบบโครงข่ายไฟฟ้าสำเร็จ

(๓) ผู้มีเงินได้ต้องจ่ายค่าซื้ออุปกรณ์และค่าติดตั้งระบบการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ไม่เกิน ๑ ระบบ และผู้มีเงินได้สามารถใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวน ๑ ครั้งเท่านั้น ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๘๐๕) พ.ศ. ๒๕๖๙ มีผลใช้บังคับถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๗๑

(๔) ผู้มีเงินได้ต้องมีชื่อเป็นผู้ใช้ไฟฟ้าตามกฎหมายเกี่ยวกับการไฟฟ้านครหลวง หรือกฎหมายเกี่ยวกับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และเป็นผู้ขออนุญาตเชื่อมต่อกับระบบโครงข่ายไฟฟ้าของการไฟฟ้านครหลวงหรือการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

(๕) การติดตั้งระบบการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์สามารถติดตั้งบนหลังคา ดาดฟ้า หรือส่วนหนึ่งส่วนใดบนอาคารซึ่งบุคคลอาจเข้าอยู่หรือใช้สอยได้ เช่น หลังคาหรือดาดฟ้าของบ้านอยู่อาศัย หลังคาโรงจอดรถหรือหลังคาโรงเก็บของซึ่งอยู่ในบริเวณบ้านอยู่อาศัย เป็นต้น

(๖) ผู้มีเงินได้ต้องเป็นผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทที่ ๑ บ้านอยู่อาศัย ตามโครงสร้างประเภทผู้ใช้ไฟฟ้าและอัตราค่าไฟฟ้าที่คณะกรรมการกำกับกิจการพลังงานมีมติหรือประกาศกำหนด และเชื่อมต่อกับระบบโครงข่ายไฟฟ้าของการไฟฟ้านครหลวงหรือการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค โดยมีกำลังการผลิตติดตั้งรวมของบ้านอยู่อาศัยไม่เกิน ๑๐ กิโลวัตต์

(๗) การได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ในกรณีสามีหรือภริยามีเงินได้ฝ่ายเดียว ให้สามีหรือภริยาซึ่งเป็นผู้มีเงินได้ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท

(๘) การได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ในกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้

(ก) ถ้าต่างฝ่ายต่างยื่นรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ตนได้รับ หรือแยกยื่นรายการและเสียภาษีเฉพาะส่วนที่เป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร โดยไม่ถือเป็นเงินได้ของอีกฝ่ายหนึ่ง ตามมาตรา ๕๗ ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ต่างฝ่ายต่างได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท

(ข) ถ้าสามีภริยาตกลงยื่นรายการและเสียภาษีรวมกัน โดยถือเอาเงินได้พึงประเมินของตนเป็นเงินได้ของสามีหรือภริยาอีกฝ่ายหนึ่ง ตามมาตรา ๕๗ ฉ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ผู้มีเงินได้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท และให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ส่วนของสามีหรือภริยาได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท

ข้อ ๓ การใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ต้องมีหลักฐาน ดังนี้

(๑) หลักฐานค่าซื้ออุปกรณ์และค่าติดตั้งระบบการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์เป็นใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศรายชื่อตามข้อ ๑๒ แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๘๔ (พ.ศ. ๒๕๖๕) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสือด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้มีเงินได้ที่ได้ซื้ออุปกรณ์และติดตั้งระบบการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์

ทั้งนี้ ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามวรรคหนึ่งต้องระบุข้อความเพิ่มเติมที่แสดงว่าเป็นค่าซื้ออุปกรณ์และค่าติดตั้งระบบการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ เช่น “Solar Rooftop” “แผงโซลาเซลล์” “แผงผลิตพลังงานแสงอาทิตย์” หรือข้อความอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกันด้วย

(๒) เอกสารการขออนุญาตเชื่อมต่อกับระบบโครงข่ายไฟฟ้าของการไฟฟ้านครหลวงหรือการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคซึ่งมีชื่อผู้มีเงินได้เป็นผู้ขออนุญาต

(๓) เอกสารการได้รับอนุญาตให้เชื่อมต่อกับระบบโครงข่ายไฟฟ้าของการไฟฟ้านครหลวงหรือการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคซึ่งมีชื่อผู้มีเงินได้เป็นผู้ได้รับอนุญาต

ผู้มีเงินได้ตาม (๑) ถึง (๓) ต้องเป็นบุคคลคนเดียวกัน และผู้มีเงินได้ต้องสามารถพิสูจน์ต่อเจ้าพนักงานประเมินได้ว่าเป็นการซื้ออุปกรณ์และติดตั้งระบบการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ระหว่างวันที่ ๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๗๑

ข้อ ๔ ผู้มีเงินได้ต้องแจ้งความประสงค์การใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ต่อการไฟฟ้านครหลวงหรือการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค โดยให้การไฟฟ้านครหลวงหรือการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคนำส่งข้อมูลของผู้มีเงินได้ดังกล่าวต่อกองเทคโนโลยีสารสนเทศ กรมสรรพากร โดยจัดทำขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตามรูปแบบและนำส่งตามวิธีการที่กำหนดบนเว็บไซต์ของกรมสรรพากร http://www.rd.go.th ภายในวันที่ ๑๕ มกราคมของปีถัดไป เว้นแต่อธิบดีจะกำหนดเป็นอย่างอื่น

ข้อ ๕ กรณีที่ผู้มีเงินได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้นำภาษีมูลค่าเพิ่มตามใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่จะใช้สิทธิตามประกาศนี้ไปหักจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๒/๓ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ผู้มีเงินได้ไม่มีสิทธินำค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการตามใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นั้นมาใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามประกาศนี้

ข้อ ๖ ให้ผู้มีเงินได้มีสิทธินำเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีไปคำนวณหักจากเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร หลังจากหักค่าใช้จ่ายตามมาตรา ๔๒ ทวิ ถึงมาตรา ๔๖ แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

ข้อ ๗ กรณีผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาและได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีไปแล้วแต่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๘๐๕) พ.ศ. ๒๕๖๙ และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับนี้ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ดังกล่าวไม่มีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้และต้องนำเงินได้ที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ไปแล้วมารวมเป็นเงินได้ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และกรณีผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นั้นได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้เพิ่มเติมสำหรับปีภาษีที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นั้น ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ต้องรับผิดเสียเงินเพิ่มตามมาตรา ๒๗ แห่งประมวลรัษฎากรด้วย

ข้อ ๘ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป เว้นแต่ข้อ ๓ (๑) วรรคสอง ให้ใช้บังคับสำหรับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่ออกตั้งแต่วันที่ที่ลงในประกาศนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙
สมศักดิ์ อนันทวัฒน์
อธิบดีกรมสรรพากร