



## พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๑๔)

พ.ศ. ๒๕๒๔

### ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๒๔  
เป็นปีที่ ๓๖ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรม  
ราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๗๐ แห่ง  
ประมวลรัษฎากรเฉพาะส่วนที่คำนวณจากค่าแห่งกัญฉวีถ์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์  
หรือสิทธิอย่างอื่น ที่ได้นำมารวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาตามกฎหมายว่าด้วย  
ศุลกากรเพื่อเสียอากรศุลกากร และนำมาคำนวณรายรับเพื่อเสียภาษี  
การค้าแล้ว

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕๕ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา ๓ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๔๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๑๔) พ.ศ. ๒๕๒๔”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๒๓ เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๕ ตี แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๐๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐๘) พ.ศ. ๒๕๒๔

“มาตรา ๕ ตี ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๖๐ แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะส่วนที่คำนวณจากค่าแห่งกีดกัน ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น ที่ได้นำมารวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรเพื่อเสียอากรศุลกากร และได้นำมารวมคำนวณรายรับเพื่อเสียภาษีการค้าแล้ว ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี”

มาตรา ๔ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอก ป. ตีนสูลานนท์  
นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ - เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกานี้ คือ เนื่องจากเงินค่าแห่งกั่ววัลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่นเกี่ยวกับของที่นำเข้าไปในราชอาณาจักร ที่ผู้นำเข้าจ่ายให้แก่เจ้าของสิทธินั้น ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร โดยเมื่อมีการจ่ายเงินให้แก่ผู้รับในต่างประเทศ ผู้จ่ายจะต้องหักภาษีเงินได้นำส่งกรมสรรพากรตามวิธีการและอัตราที่กำหนดในมาตรา ๖๐ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร แต่โดยเหตุที่เงินประเภทนี้ได้นำมารวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรเพื่อเสียอากรศุลกากร และนำมารวมคำนวณรายรับเพื่อเสียภาษีการค้าแล้ว เพื่อมิให้การจัดเก็บภาษีซ้อนกัน สมควรยกเว้นภาษีเงินได้ประเภทดังกล่าวนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๒๓ ซึ่งเป็นวันที่ออกประกาศกรมศุลกากร ที่ ๑๕/๒๕๒๓ เรื่องค่าสิทธิหรือค่าตอบแทนอื่นใดทำนองเดียวกันที่ถือว่าเป็นส่วนหนึ่งของราคาที่นำมาคำนวณเพื่อเสียอากรศุลกากรและภาษีการค้า จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้