



Tax & Legal Newsletter

April 2022

กำหนดหลักเกณฑ์การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับ ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการโอนสินทรัพย์ดิจิทัล เป็นจำนวนเท่ากับผล ขาดทุนที่เกิดขึ้นในปีภาษีเดียวกัน

กฎกระทรวง (ฉบับที่ 380) ลงวันที่ 14 มีนาคม 2565 และ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 424) ลงวันที่ 24 มีนาคม 2565 ได้กำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับผลประโยชน์ที่ได้รับจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัลเฉพาะซึ่งมีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน เป็นจำนวนเท่ากับผลขาดทุนจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซี หรือโทเคนดิจิทัลที่เกิดขึ้นในปีภาษีเดียวกัน ทั้งนี้ เฉพาะสำหรับธุรกรรมที่กระทำผ่านศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลที่ได้รับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2561 เป็นต้นไป โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนให้มีการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลผ่านศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลในประเทศไทย ซึ่งกฎกระทรวงและประกาศอธิบดีดังกล่าวเป็นการแก้ไขเพิ่มเติมกฎกระทรวง ฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509) โดยให้สิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด โดยมีรายละเอียดดังนี้

- การคำนวณผลประโยชน์และผลขาดทุนจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัล ให้เป็นไปตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป และเมื่อได้เลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปอย่างใดแล้ว ให้เลือกใช้วิธีนั้นตลอดปีภาษี และให้ถือราคาคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัลคงเหลือในวันสุดท้ายของปีภาษีที่คำนวณได้จากวิธีการทางบัญชีดังกล่าว เป็นราคาทุน

คงเหลือสำหรับคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัลยกมาสำหรับปีภาษีถัดไปด้วย

- ผู้มีเงินได้จากการโอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัล ต้องจัดทำบัญชีเพื่อแสดงรายการผลกำไรและผลขาดทุนจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัล และต้องเก็บรักษารายการดังกล่าว รวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายการไว้เป็นหลักฐานพร้อมให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้ โดยต้องมีรายการอย่างน้อยตามที่กำหนดในประกาศอธิบดีฯ

กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และ เงื่อนไขการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับการลงทุนในระบบอัตโนมัติ

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 421) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2565 ได้กำหนดหลักเกณฑ์การยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อการลงทุนในเครื่องจักรและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามโครงการลงทุนในระบบอัตโนมัติที่ได้รับการรับรองจากคณะกรรมการเครือข่ายศูนย์ความเป็นเลิศด้านเทคโนโลยีหุ่นยนต์และระบบอัตโนมัติ (Center of Robotics Excellence : CoRE) โดยให้หักรายจ่ายได้เพิ่มอีก 1 เท่า (รวมเป็น 2 เท่า) ของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริง ที่จ่ายเพื่อการลงทุนที่เกิดขึ้นจากสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ตามความในพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 738) ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2564

การหักค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นอีก 1 เท่าให้หักโดยเฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากันเป็นเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน โดยให้เริ่มตั้งแต่นับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร

ทั้งนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องแจ้งโครงการลงทุนและแผนการต่ออธิบดีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ภายในวันที่ 31 พฤษภาคม 2566 รวมถึงจัดทำและเก็บรักษารายงานแสดงรายละเอียดการลงทุนในระบบอัตโนมัติไว้ ณ สถานประกอบการ โดยต้องมีรายการอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้

กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับการจ้างแรงงานลูกจ้างที่มีทักษะสูง

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 422) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2565 ได้กำหนดหลักเกณฑ์การยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในอุตสาหกรรมเป้าหมาย สำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นเงินเดือนตามสัญญาจ้างแรงงานให้แก่บุคลากรที่มีทักษะสูงด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี วิศวกรรมศาสตร์หรือคณิตศาสตร์ ซึ่งได้รับการรับรองจากกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม โดยให้หักรายจ่ายได้เพิ่มอีก 0.5 เท่า (รวมเป็น 1.5 เท่า) ของจำนวนที่จ่ายจริงระหว่างวันที่ 1

มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 แต่ไม่เกินหนึ่งแสนบาทต่อเดือน ตามความในพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 739) ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2564

ทั้งนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ต้องจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดการจ้างแรงงานลูกจ้างที่มีทักษะสูงตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ และยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษาหรือฝึกอบรมเฉพาะด้าน

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 423) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2565 ได้กำหนดหลักเกณฑ์การยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษาหรือฝึกอบรมหรือค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมลูกจ้าง ในหลักสูตรที่ได้รับการรับรองจากกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม หรือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก หรือสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล เพื่อวัตถุประสงค์ในการพัฒนาบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี วิศวกรรมศาสตร์ หรือคณิตศาสตร์ โดยให้หักรายจ่ายได้เพิ่มอีก 1.5 เท่า (รวมเป็น 2.5 เท่า) ของจำนวนที่จ่ายจริงระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ตามความในพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 740) ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2564 ทั้งนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาฯ นี้ จะต้องไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรอื่นอีก ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการได้รับยกเว้นภาษีสำหรับการโอนอสังหาริมทรัพย์อันเนื่องมาจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 41) ลงวันที่ 17 มีนาคม 2565 ได้กำหนดหลักเกณฑ์การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับเงินได้ที่ลูกหนี้ได้รับจากการโอนอสังหาริมทรัพย์ของลูกหนี้ที่นำมาจำนองเป็นประกันหนี้ของเจ้าหนี้ให้แก่ผู้อื่นซึ่งมิใช่เจ้าหนี้ และสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการโอนอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว เป็นจำนวนเงินเฉพาะส่วนที่ไม่เกินกว่าหนี้ที่ค้างชำระอยู่กับเจ้าหนี้ หรือมีภาระผูกพันตามสัญญาประกันหนี้กับเจ้าหนี้ และต้องเป็นจำนวนเงินที่นำไปชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ ซึ่งได้ดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด ตามความในพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 742)

โดยประกาศอธิบดีฯ ฉบับนี้ ได้กำหนดนิยามของ “เจ้าหนี้” ให้หมายความว่าสถาบันทางการเงิน และเจ้าหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงินบางประเภท

การโอนอสังหาริมทรัพย์ที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษิดังกล่าว ลูกหนี้ เจ้าหนี้ และผู้รับโอนอสังหาริมทรัพย์ จะต้องร่วมกันจัดทำหนังสือรับรองการโอนอสังหาริมทรัพย์ เพื่อแจ้งต่อเจ้าพนักงานที่ดินท้องที่ที่จดทะเบียนสิทธิและนิติ

กรรม และแจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากร โดยหนังสือรับรองดังกล่าวต้องมีข้อความอย่างน้อยตามที่แนบท้ายประกาศนี้

ทั้งนี้ พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 742) ได้ออกมาเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2565 โดยกำหนดให้ยกเว้นภาษีสำหรับการโอนอสังหาริมทรัพย์และการกระทำตราสารระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2569 และสำหรับการโอนอสังหาริมทรัพย์และการกระทำตราสารที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของเจ้าหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงินบางประเภท เช่น ผู้ประกอบธุรกิจให้เช่าซื้อและให้เช่าแบบลีสซิ่งนั้น การยกเว้นภาษีดังกล่าวจะมีผลสำหรับธุรกรรมระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2569

ขยายเวลาการยื่นแบบรายงานประจำปีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

ประกาศกระทรวงการคลัง (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 25 มีนาคม 2565 กำหนดให้ขยายเวลาการยื่นแบบรายงานประจำปี (TP Disclosure Form) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและมีรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีไม่น้อยกว่า 200 ล้านบาท ตามมาตรา 71 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเดิมถูกกำหนดให้ยื่นภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้ขยายออกไปเป็นภายในวันที่ 30 พฤษภาคม 2565 ทั้งนี้ เฉพาะสำหรับการยื่นแบบดังกล่าวของรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

Contacts

Should you have any comments or questions arising from this newsletter, please contact either the listed contacts below, or any member of the [Thailand Tax & Legal team](#).

Anthony Visate Loh

International Tax & Legal

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40112

Email: aloh@deloitte.com

Mark Kuratana

Global Employer Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125

Email: mkuratana@deloitte.com

Alisa Arechawapongsawat

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40171

Email: aarechawapongsawat@deloitte.com

Nu To Van

Indirect Tax (Customs & VAT)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163

Email: ntovan@deloitte.com

Chairak Trakhulmontri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157

Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

Stuart Simons

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135

Email: ssimons@deloitte.com

Darika Soponawat

Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115

Email: dsoponawat@deloitte.com

Thirapa Glinsukon

Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40159

Email: tglsukon@deloitte.com

Dr. Kancharat Thaidamri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118

Email: kthaidamri@deloitte.com

Wanna Suteerapornchai

Business Tax (M&A)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144

Email: wsuteerapornchai@deloitte.com

Korneeka Koonachoak
Business Tax (Value Chain Alignment)
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122
Email: kcoonachoak@deloitte.com

Patcharaporn Pootranon
Legal - Corporate
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40173
Email: ppootranon@deloitte.com



Dbriefs
A series of live, on-demand and interactive webcasts focusing on topical tax issues for business executives.



Power of With
Focus on the power humans have with machines.



Tax@hand
Latest global and regional tax news, information, and resources.

Get in touch



Deloitte Thailand | Add as safe sender

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Thailand

In Thailand, services are provided by Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd. and its subsidiaries and affiliates.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte organisation") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2021 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.