

Tax & Legal Newsletter

February 2022

มาตรการ “ช้อปดีมีคืน 2565” หักลดหย่อนภาษีสำหรับการซื้อสินค้าหรือบริการบางประเภท

กฎกระทรวง ฉบับที่ 379 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2564 และ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 418 ลงวันที่ 10 มกราคม 2565 กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่ไม่รวมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล สามารถนำค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และมีหลักฐานเป็นใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป รวมถึงค่าซื้อหนังสือและค่าบริการหนังสือที่อยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ตและค่าสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (สินค้า OTOP) ที่ลงทะเบียนไว้กับกรมการพัฒนาชุมชน มาหักเป็นค่าลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามจำนวนที่จ่ายจริงในระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2565 ถึงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2565 แต่รวมกันทั้งหมดแล้วไม่เกิน 30,000 บาท ทั้งนี้ การซื้อสินค้าหรือรับบริการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ต้องเป็นการซื้อสินค้าเพื่อใช้ในประเทศหรือบริการเพื่อใช้ในประเทศเท่านั้น และไม่รวมถึงค่าสินค้าและบริการบางชนิด เช่น ค่าสุรา เบียร์ และไวน์ ค่ายาสูบ ค่าน้ำมัน และก๊าซสำหรับเติมยานพาหนะ ค่าบริการจัดนำเที่ยว ค่าที่พักในโรงแรม ค่าสาธารณูปโภค ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย เป็นต้น

หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับรายจ่ายเพื่อการลงทุนในโปรแกรมคอมพิวเตอร์

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 417 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2564 กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ของ

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าซื้อหรือค่าจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 โดยให้หักค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นอีก 1 เท่า (รวมเป็นสองเท่า) ของจำนวนที่ได้จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 100,000 บาท ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ตามความในพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 725 ลงวันที่ 7 พฤษภาคม 2564 โดยอาจสรุปหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการหักจ่ายได้ดังนี้

- (1) เป็นการจ่ายค่าซื้อหรือค่าจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์หรือค่าบริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งไม่รวมค่าบำรุงรักษารายปี และค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้แก่ผู้ขาย หรือผู้รับจ้างทำ หรือผู้ให้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนจากสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล
- (2) เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการบริหารจัดการธุรกิจด้านต่างๆ และเป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ถูกสร้างและพัฒนาขึ้นในประเทศไทย
- (3) โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อหรือจ้างทำ ต้องนำมาหักค่าสิทธิหรือค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินได้ ตามมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร และต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานตามประสงค์ภายในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการจ่ายค่าซื้อหรือค่าจ้างทำ
- (4) โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ซื้อ จ้างทำ หรือใช้บริการจะต้องไม่เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ประเภทเดียวกันตามรายงานแสดงรายละเอียดประเภทและลักษณะของ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ได้ซื้อ จ้างทำ หรือใช้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้านั้น ทั้งนี้ เฉพาะภายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2565

กำหนดวิธีการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ (Website) ของกรมสรรพากร

เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2565 อธิบดีกรมสรรพากรได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 419) ซึ่งมีผลใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป โดยเป็นการแก้ไขเพิ่มเติมประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 408) ซึ่งได้ระบุหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) โดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับใหม่นี้ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่แจ้งข้อความตามรายงาน

ข้อมูลรายประเทศ แจ้งข้อความดังกล่าวผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ (Website) ของกรมสรรพากร โดยวิธีการใดวิธีการหนึ่ง ดังนี้

- (1) เข้าสู่ระบบรายงานข้อมูลรายประเทศทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th โดยตรง โดยใช้ชื่อผู้ใช้ (Username) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้รับจากการลงทะเบียนเข้าใช้ระบบดังกล่าวของกรมสรรพากร
- (2) เข้าสู่ระบบรายงานข้อมูลรายประเทศทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th ผ่านระบบบริการ Tax Single Sign On ทางเว็บไซต์ของกระทรวงการคลัง <https://etax.mof.go.th> โดยใช้ชื่อผู้ใช้ (Username) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้รับจากการลงทะเบียนเข้าใช้ระบบบริการ Tax Single Sign On ของกระทรวงการคลัง

โดยเมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2564 กระทรวงการคลังได้ออกประกาศ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 โดยกำหนดระยะเวลาการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) ดังต่อไปนี้

- (1) สำหรับกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดซึ่งมีหน้าที่ต้องแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ และตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดดังกล่าว กำหนดให้แจ้งข้อความภายในสิบสองเดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
- (2) สำหรับกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่กระทำการในประเทศไทย (นอกเหนือจากที่ระบุในข้อ 1) ซึ่งมีหน้าที่ต้องแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ กำหนดให้แจ้งข้อความภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความให้แจ้งข้อความจากเจ้าพนักงานประเมิน

กำหนดลักษณะและเงื่อนไขคำตอบแทนที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณมูลค่าของฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับค่าไฟฟ้างวดเดือนเมษายน - มิถุนายน ปี 2563

เมื่อวันที่ 10 มกราคม 2565 อธิบดีกรมสรรพากรได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 243) แก้ไขเพิ่มเติมประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 40) ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ประกาศเป็นต้นไป โดยกำหนดให้มูลค่าของค่าไฟฟ้าหรือมูลค่าของส่วนลดของค่าไฟฟ้าที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนพึงเรียกเก็บจากหรือได้ให้ส่วนลดแก่ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัย ซึ่งติดตั้งมิเตอร์ไฟฟ้าขนาดไม่เกิน 5 (5) แอมแปร์ โดยได้ใช้ไฟฟ้าตามจำนวนหน่วยที่กำหนด ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 7 เมษายน 2563 และมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 21 เมษายน 2563 ถือเป็นคำตอบแทนที่ไม่ต้องนำมาคำนวณรวมเป็นมูลค่าของฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 79 (4) แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ เฉพาะสำหรับมูลค่าของค่าไฟฟ้าของ

รอบชำระค่าไฟฟ้าตั้งแต่เดือนเมษายนถึงเดือนมิถุนายน 2563 และมูลค่าส่วนลดรอบชำระค่าไฟฟ้าในเดือนเมษายน 2563

กำหนดวิธีการชำระอากรเป็นตัวแทนผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตสำหรับตราสารอิเล็กทรอนิกส์บางลักษณะ

เมื่อวันที่ 13 มกราคม 2565 อธิบดีกรมสรรพากรได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับอากรแสตมป์ (ฉบับที่ 65) ลงวันที่ 13 มกราคม 2565 แก้ไขเพิ่มเติมประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับอากรแสตมป์ (ฉบับที่ 60) โดยกำหนดเพิ่มประเภทของตราสารอิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถชำระอากรเป็นตัวแทนตามแบบขอเสียอากรแสตมป์เป็นตัวแทนสำหรับตราสารอิเล็กทรอนิกส์ (อ.ส.9) ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตสำหรับตราสาร ได้แก่

- สัญญาเช่าที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น หรือแพ
- โอนใบหุ้น ใบหุ้นกู้ พันธบัตร และใบรับรองหนี้
- สัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน
- กรมธรรม์ประกันภัย
- ตัวแลกเงินหรือตราสารทำนองเดียวกับที่ใช้อย่างตัวแลกเงิน และตัวสัญญาใช้เงินหรือตราสารทำนองเดียวกับที่ใช้อย่างตัวสัญญาใช้เงิน
- บิลออฟเลตติง
- ใบหุ้นหรือใบหุ้นกู้ หรือใบรับรองหนี้ของบริษัท สมาคม คณะบุคคล หรือองค์การใด ๆ และพันธบัตรของรัฐบาลใด ๆ ที่ขายในประเทศไทย
- เช็ค หรือหนังสือคำสั่งใด ๆ ซึ่งใช้แทนเช็ค
- ใบรับฝากเงินประเภทประจำของธนาคาร โดยมีดอกเบี้ย
- เลตเตอร์ออฟเครดิต
- เช็คสำหรับผู้เดินทาง
- ใบรับของ
- จำนำ
- ใบรับของคลังสินค้า
- คำสั่งให้ส่งมอบของ
- สัญญาตัวแทน
- หนังสือสัญญาห้างหุ้นส่วน
- ใบรับ

โดยประกาศดังกล่าวให้ใช้บังคับกับตราสารที่ได้จัดทำขึ้นตั้งแต่วันที่ 29 กันยายน 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ผู้มีหน้าที่เสียอากรยื่นคำขอเสียอากรผ่านระบบอินเทอร์เน็ตได้และต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

สรรพากรออกคำแนะนำการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี 2564 สำหรับเงินได้จากสินทรัพย์ดิจิทัล

เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2565 กรมสรรพากรได้ออก “คำแนะนำการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คริปโทเคอร์เรนซี โทเคนดิจิทัล” เพื่อให้คำแนะนำเบื้องต้นแก่ผู้เสียภาษีเกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90/91 ประจำปี 2564 สำหรับกรณีผู้มีเงินได้จากสินทรัพย์ดิจิทัล โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

- (1) บุคคลธรรมดาผู้มีเงินได้จากคริปโทเคอร์เรนซี หรือโทเคนดิจิทัล มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี 2564 กรณีมีเงินได้จากการสินทรัพย์ดิจิทัล ในกรณีดังต่อไปนี้
 - 1.1. กำไรจากการขายหรือการโอนคริปโทเคอร์เรนซี / โทเคนดิจิทัล เฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุนนั้น (ราคาขายหักด้วยต้นทุน) ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ฅ) แห่งประมวลรัษฎากร
 - 1.2. เงินได้จากขายคริปโทเคอร์เรนซี / โทเคนดิจิทัล ที่ได้จากการขุด (Mining) ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร โดยเงินได้ดังกล่าวสามารถนำหักค่าใช้จ่ายจริง (ต้นทุนในการขุด) ได้
 - 1.3. เงินส่วนแบ่งกำไรหรือผลประโยชน์อื่นใดในลักษณะเดียวกันที่ได้จากการถือครองโทเคนดิจิทัล เช่น ผลตอบแทนจาก yield farming หรือ staking ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ซ) แห่งประมวลรัษฎากร
 - 1.4. ผลตอบแทนจากการนำคริปโทเคอร์เรนซีไปหาประโยชน์ เช่น yield farming หรือ staking ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) แห่งประมวลรัษฎากร
- (2) ผู้มีเงินได้สามารถคำนวณต้นทุนคริปโทเคอร์เรนซี / โทเคนดิจิทัลโดยวิธีที่มาตรฐานการบัญชีรับรอง เช่น วิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่ (Moving Average Cost) หรือวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) หรือวิธีการอื่นที่เหมาะสมได้ ทั้งนี้ หากได้เลือกวิธีใดในการคำนวณต้นทุนแล้วต้องใช้วิธีนั้น ในการคำนวณต้นทุนตลอดปีภาษี โดยสามารถเปลี่ยนวิธีคำนวณในปีถัดไปได้
- (3) กรณีมีผลขาดทุนเกิดขึ้นในปีเดียวกันสามารถนำผลขาดทุนดังกล่าวมาหักกลบกำไรในปีภาษีเดียวกันได้ ทั้งนี้ เฉพาะการซื้อขายผ่านศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล (Exchange) ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของ ก.ล.ต.เท่านั้น

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: tglinsukon@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)

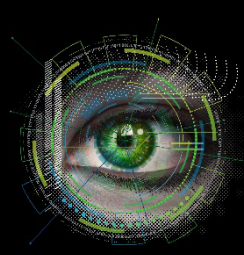
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122

Email: kkoonachoak@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 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.