



## Tax & Legal Newsletter

### July 2024

#### ขยายมาตรการภาษีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ (ท้องที่จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี และ จังหวัดยะลา)

ในช่วงเดือนมิถุนายนและเดือนกรกฎาคม 2567 ได้มีพระราชกฤษฎีกาฯ และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ออกมาเพื่อขยายระยะเวลาและกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขสำหรับการยกเว้นและลดหย่อนภาษีให้แก่ผู้ประกอบการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจในจังหวัดนราธิวาส ปัตตานี และ ยะลา และในบางกรณีรวมถึงจังหวัดสงขลา (เฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอเทพา อำเภอนา ทวีและอำเภอสะบ้าย้อย) และจังหวัดสตูล โดยการขยายระยะเวลาดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2569

#### ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับกำไรสุทธิให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมาย

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 787) และ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 448) ได้ออกมาเพื่อยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับกำไรสุทธิให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมายในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนการลงทุนในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมซึ่งเป็นผู้ประกอบการรายใหม่ที่น่าเทคโนโลยีและนวัตกรรมมาใช้ในการประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมายอย่างต่อเนื่อง

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับกำไรสุทธิเป็นระยะเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชีนับแต่วันถัดจากวันที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดี โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในพระราชกฤษฎีกา และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ดังกล่าว เช่นต้องจดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2569 และมีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท โดยต้องมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจเท่านั้น นอกจากนี้ยังต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติกำหนด และได้รับการรับรองจากสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ โดยต้องยื่นคำขอต่ออธิบดีกรมสรรพากรภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2570 และได้รับอนุมัติตามคำขอนั้นด้วย

ทั้งนี้หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับดังกล่าว

ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับรายจ่ายเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับกิจการ

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 786) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 449) ได้ออกมาเพื่อยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ สำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการในเขตดังกล่าวอันไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม โดยให้หักรายจ่ายเพิ่มได้ 1 เท่า ของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริง อันจ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2569 โดยทรัพย์สินนั้นต้องเป็นทรัพย์สินที่ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน และมีลักษณะดังที่พระราชกฤษฎีกา และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรกำหนด เช่นเป็นเครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์ หรือโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมทั้งยานพาหนะในประเภทที่กำหนด เป็นต้น รวมทั้งต้องไม่เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินนั้นตามพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน และอื่นๆ

กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับนี้ และต่อมาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่พระราชกฤษฎีกา ฉบับนี้กำหนดในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้สิทธิที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกานี้สิ้นสุดลงและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะต้องนำเงินได้ที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ไปแล้วไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ใช้สิทธินั้น เว้นแต่กรณีที่มีการขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลายหรือสูญหายหรือสิ้นสภาพ ให้สิทธิยกเว้นภาษี

เงินได้นั้นสิ้นสุดลงนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินนั้น ถูกทำลายหรือสูญหายหรือ สิ้นสภาพโดยไม่ต้องนำเงินได้ที่ได้รับจากการใช้สิทธิ ยกเว้นภาษีเงินได้ที่ได้รับแล้วไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิอีก

ทั้งนี้ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นไปตาม พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 786) และ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษี เงินได้ (ฉบับที่ 449) กำหนด

การลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการจ้างแรงงานและการลงทุนในบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 784) และ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษี เงินได้ (ฉบับที่ 447) ได้ออกมาเพื่อลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่ จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับเนื่องจากการจ้างแรงงานที่เป็นแรงงานฝีมือ หรือผู้เชี่ยวชาญในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการ ลงทุนในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการในเขตพัฒนาพิเศษ เฉพาะกิจ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามที่พระราช กฤษฎีกาฯ และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้กำหนด อันสรุป สาระสำคัญดังนี้

- กรณีการลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย จากการจ้างแรงงาน ให้ลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย และยังคงจัดเก็บในอัตรา ร้อยละ 3 ของเงินได้ สำหรับเงินได้พึงประเมินเนื่องจากการจ้างแรงงานที่เป็น แรงงานฝีมือหรือผู้เชี่ยวชาญในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ตามคุณสมบัติที่ ได้กำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 447)
- กรณีการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับการลงทุนในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลซึ่งประกอบกิจการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลผู้ลงทุนดังกล่าว จะต้องไม่มีสถานประกอบกิจการแห่งใดตั้งอยู่ใน เขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปี ก่อนการลงทุนนั้นและ ต้องไม่ขายหรือโอนหุ้นหรือการเป็นหุ้นส่วนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลที่มีสถานประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ เว้นแต่จะ มีเหตุตามที่ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับนี้กำหนด โดยบริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนสอง เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายจริง สำหรับการลงทุนในหุ้นหรือการเป็นหุ้นส่วนซึ่ง เป็นการเพิ่มทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นที่มีสถานประกอบ กิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และสำหรับการลงทุนเพื่อจัดตั้ง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีสถานประกอบกิจการตั้งอยู่ในเขต พัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

ทั้งนี้ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นไปตาม พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 784) และ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษี เงินได้ (ฉบับที่ 447) กำหนด

การลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่ได้จากการประกอบกิจการ และภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ รวมถึงจังหวัดสงขลา (เฉพาะในบางท้องที่) และจังหวัดสตูล

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 783) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 446) ได้ออกมาเพื่อลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ รวมถึงจังหวัดสงขลาเฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอเทพา อำเภอนาทวี และอำเภอสะบ้าย้อย และจังหวัดสตูล โดยยังคงจัดเก็บในอัตราร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิสำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้าหรือขายสินค้าในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจหรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และให้ลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้ที่ได้รับเงินได้พึงประเมินบางลักษณะ ซึ่งมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจโดยอาจเลือกเสียภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 0.1 ของเงินได้พึงประเมินโดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษี ทั้งนี้ เฉพาะเงินได้ที่ได้จากการผลิตสินค้าหรือการขายสินค้าในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจหรือการให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

ให้ลดอัตราภาษีเงินได้ในกรณีหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยยังคงจัดเก็บในอัตราร้อยละ 0.1 ของเงินได้ สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับจากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ซึ่งเมื่อคำนวณภาษี ตามประมวลรัษฎากรแล้วอยู่ในบังคับต้องหักเป็นเงินภาษีสูงกว่าร้อยละ 0.1 ของเงินได้พึงประเมินนั้น สำหรับเงินได้ที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี พ.ศ. 2567 ถึง พ.ศ. 2569 และ ผู้มีเงินได้ที่ได้รับเงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ซึ่งถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 0.1 แล้ว เมื่อถึงกำหนดยื่นรายการให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้พึงประเมินดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ เฉพาะกรณีที่ผู้มีเงินได้ไม่ขอรับเงินภาษีที่ถูกหักไว้คืน หรือไม่ขอเครดิตเงินภาษีที่ถูกหักไว้ นั้น ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

ทั้งนี้ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและบุคคลธรรมดา เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 783) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 446) กำหนด

## 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

**Alisa Arechawapongsawat****Transfer Pricing**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40171

Email:

aarechawapongsawat@deloitte.com

**Chairak Trakhulmontri****Transfer Pricing**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157

Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

**Darika Soponawat****Business Tax (Tax Compliance)**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115

Email: dsoponawat@deloitte.com

**Dr. Kancharat Thaidamri****Transfer Pricing**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118

Email: kthaidamri@deloitte.com

**Korneeka Koonachoak****Business Tax (Value Chain Alignment)**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122

Email: kkoonachoak@deloitte.com

**Mark Kuratana****Global Employer Services**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125

Email: mkuratana@deloitte.com

**Nu To Van****Indirect Tax (Customs & VAT)**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163

Email: ntovan@deloitte.com

**Patcharaporn Pootranon****Legal - Corporate**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40173

Email: ppootranon@deloitte.com

**Pornpun Niyomthai****Global Employer Services –****Immigration**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40175

Email: pniyomthai@deloitte.com

**Stuart Simons****Transfer Pricing**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135

Email: ssimons@deloitte.com

**Wanna Suteerapornchai****Business Tax (M&A)**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144

Email:

wsuteerapornchai@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**

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](http://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 is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, 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 DTTL, its global network of member firms or their related entities 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.

© 2024 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word “Unsubscribe” in the subject line.