



Tax & Legal Newsletter

September 2021

หลักเกณฑ์และเงื่อนไข ของมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการจัดอบรม สัมมนาลูกจ้างภายในประเทศ

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 405 ลงวันที่ 4 สิงหาคม พ.ศ. 2564 ได้กำหนด หลักเกณฑ์และเงื่อนไข สำหรับรายจ่ายค่าอบรมสัมมนา ลูกจ้างภายในประเทศ โดยให้หักค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นอีก 1 เท่าของจำนวนที่ได้จ่าย ไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2564 ตามความในพระราช กฤษฎีกาฯ ฉบับที่ 716 ลงวันที่ 26 พฤษภาคม พ.ศ. 2564 โดยอาจสรุป หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการหักรายจ่ายได้ดังนี้

- ต้องจัดทำโครงการการอบรมสัมมนาโดยมีหลักฐานเอกสารประกอบ โครงการ เพื่อประโยชน์ในการแสดงต่อเจ้าพนักงานประเมิน
- รายจ่ายค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าขนส่ง หรือรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้อง ในการอบรมสัมมนาภายในประเทศ และกรณีที่ได้จ่ายค่าใช้จ่ายให้แก่ผู้ ประกอบธุรกิจนำเที่ยวจะต้องมีหลักฐานพิสูจน์ได้ว่า เป็นผู้ประกอบธุรกิจ ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนจากนายทะเบียน
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ดังกล่าวต้อง ไม่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 437 ลงวันที่ 15 ตุลาคม พ.ศ. 2548

หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับผู้ประกอบการที่ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศหรือผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศ

กฎกระทรวงฯ ฉบับที่ 377 ลงวันที่ 23 สิงหาคม พ.ศ. 2564 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 241 ลงวันที่ 16 สิงหาคม พ.ศ. 2564 ได้กำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและการแจ้งเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้ประกอบการที่ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศหรือผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศ ซึ่งกฎกระทรวงและประกาศอธิบดีดังกล่าวเป็นการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายภาษีอากร เรื่องการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้ที่ได้รับจากค่าบริการอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2564 เป็นต้นไป โดยสรุปสาระสำคัญดังนี้

- ผู้ประกอบการที่ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้บริการซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน หรือ ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศ ต้องยื่นคำร้องขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 30 วันนับแต่วันที่มียารับเกิน 1.8 ล้านบาท ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด (แบบ P.P.01.9) พร้อมส่งเอกสารตามที่กำหนดผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร
- ผู้ประกอบการที่ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีลักษณะดังต่อไปนี้ เช่น เคยถูกอธิบดีกรมสรรพากรสั่งเพิกถอนการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือไม่มีสถานประกอบการจริง หรือไม่นำเสนอเอกสารหลักฐานให้เจ้าพนักงานสรรพากร เป็นต้น ห้ามมิให้อนุมัติเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- กรณีมีการเปลี่ยนแปลงรายการที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในสาระสำคัญ เช่น ชื่อผู้ประกอบการ ที่อยู่ หุุดประกอบกิจการชั่วคราวติดต่อกันเกินกว่าสามสิบวัน ย้ายสถานประกอบการ เลิกประกอบกิจการ เป็นต้น ให้แจ้งการเปลี่ยนแปลงตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด (แบบ P.P.09.9) ผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ภายใน 15 วันนับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

ขยายเวลาลดอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินบางประเภทผ่านระบบ e-Withholding Tax

เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม พ.ศ. 2564 กรมสรรพากรได้ออกคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 336/2564 แก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.4/2528 โดยกำหนดให้ลดอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินบางประเภทจากอัตรา 5% และ 3% เหลือ 2% สำหรับการจ่ายเงินได้ผ่านระบบ e-Withholding Tax โดยให้ขยายระยะเวลาการลดอัตราภาษีจากเดิมตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ถึง

วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ออกไปเป็นถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 เพื่อเป็นการบรรเทาภาระให้แก่ผู้เสียภาษีในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19

ขยายเวลาเก็บ VAT 7% ต่อไปอีก 2 ปี

พระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับที่ 724 ลงวันที่ 26 สิงหาคม พ.ศ.2564 กำหนดให้ขยายระยะเวลาการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มจาก 10% เหลือ 7% (รวมภาษีท้องถิ่น) ต่อไปอีกเป็นระยะเวลา 2 ปี โดยให้มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2566

ขยายกำหนดเวลาขอคืนภาษีไม่คำนึงถึงอายุความตามประมวลรัษฎากร

เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม พ.ศ. 2564 กระทรวงการคลังได้ออกประกาศกำหนดให้ขยายระยะเวลาการยื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้แก่ผู้มีสิทธิขอคืนภาษีอากร กรณีผู้มีสิทธิขอคืนภาษีอากรได้ยื่นรายการเมื่อพ้นเวลาที่กฎหมายกำหนด โดยขยายออกไปเป็นภายใน 60 วันนับแต่วันที่ผู้นั้นได้รับหนังสือแจ้งผลการดำเนินการตามข้อบทว่าด้วยวิธีการดำเนินการเพื่อความตกลงร่วมกัน (Mutual Agreement Procedure) จากเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทย ทั้งนี้สำหรับกรณีที่สัญญาหรือข้อผูกพันว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนได้กำหนดให้ใช้บังคับผลการดำเนินการนั้น โดยไม่คำนึงถึงอายุความตามประมวลรัษฎากร

การขอคืนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับดอกเบี้ยที่มาจากพันธบัตรออมทรัพย์ที่กระทรวงการคลังเป็นผู้ออก

กฎกระทรวง ฉบับที่ 376 ลงวันที่ 23 สิงหาคม พ.ศ. 2564 กำหนดให้บุคคลซึ่งถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายสำหรับดอกเบี้ยที่ได้รับจากพันธบัตรออมทรัพย์ที่ออกโดยกระทรวงการคลัง สามารถยื่นคำร้องขอคืนภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของสถาบันการเงินที่ได้มีความตกลงขอคืนภาษีอากรผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ไว้กับกรมสรรพากรได้

งดหรือลดเบี้ยปรับ

เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม พ.ศ.2564 กรมสรรพากรได้ออกคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 337/2564 โดยให้อำนาจสรรพากรงดหรือลดเบี้ยปรับ กรณีที่ผู้เสียภาษีไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะภายในกำหนดเวลา หรือยื่นแบบแสดงรายการผิดพลาด สำหรับแบบที่ต้องยื่นภายในเดือนกันยายน - ธันวาคม 2564 ตามลำดับ หากยื่นแบบภายใน 3 เดือนนับแต่พ้นกำหนดเวลาจะได้รับการงดหรือลดเบี้ยปรับ ดังนี้

1. งดเบี้ยปรับ เมื่อชำระภาษีและเงินเพิ่มครบถ้วน
2. ลดเบี้ยปรับในอัตราต่ำสุด 2% เมื่อชำระภาษีไม่น้อยกว่า 25% ของภาษีที่ต้องชำระ

Contacts

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 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 organization”) 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.