



## Tax & Legal Newsletter

### February 2021

#### การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ

ตามที่กรมสรรพากรได้มีการปรับปรุงหลักเกณฑ์การเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน ทั้งนี้ ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 53) พ.ศ.2564 ซึ่งได้ออกมาเมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2564 ซึ่งบทบัญญัติที่มีผลแก้ไขเปลี่ยนแปลงการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มให้ใช้บังคับเงินได้ที่ได้รับและรายจ่ายที่ได้จ่ายตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2564 โดยมีสาระสำคัญโดยสรุปดังต่อไปนี้

##### แก้ไขเพิ่มเติมบทนิยาม

คำว่า “สินค้า” หมายความว่า ทรัพย์สินที่มีรูปร่างและไม่มีรูปร่างที่อาจมีราคาและถือเอาได้ ไม่ว่าจะเป็นไว้เพื่อขาย เพื่อใช้ หรือเพื่อการใด ๆ และให้หมายรวมถึงสิ่งของทุกชนิดที่นำเข้า แต่ทั้งนี้ ไม่รวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด

คำว่า “บริการอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า บริการซึ่งรวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด ซึ่งลักษณะของบริการเป็นไปโดยอัตโนมัติในสาระสำคัญ โดยบริการดังกล่าวไม่สามารถกระทำได้หากปราศจากเทคโนโลยีสารสนเทศ

คำว่า “อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม” หมายความว่า ตลาด ช่องทาง หรือกระบวนการอื่นใดที่ผู้ให้บริการหลายรายใช้ในการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการ

##### ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้ประกอบการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์และผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม

1. กรณีผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์นั้น มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณจากภาษีขายโดยไม่หักภาษีซื้อ
2. กรณีผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ผ่านอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม ให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการที่ได้

ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ทุกรายรวมกัน โดยไม่ต้องแยกรายละเอียดการให้บริการสำหรับผู้ประกอบการแต่ละราย และให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่และความรับผิดชอบเช่นเดียวกับผู้ประกอบการ

### ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้จ่ายค่าบริการทางอิเล็กทรอนิกส์

ผู้จ่ายเงินค่าบริการให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร ดังต่อไปนี้ มีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

- (ก) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน
- (ข) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการอื่นนอกจากบริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ทุกราย โดยไม่คำนึงว่าผู้จ่ายค่าบริการจะเป็นผู้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่

### กำหนดให้ผู้ประกอบการ ดังต่อไปนี้ ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร ดังต่อไปนี้ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- (ก) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน
- (ค) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการอื่นนอกจากบริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ทุกราย โดยไม่คำนึงว่าผู้ใช้งานจะเป็นผู้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่

### ห้ามผู้ประกอบการจดทะเบียน ดังต่อไปนี้ ออกใบกำกับภาษี

ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจะออกใบกำกับภาษีไม่ได้

### มาตรการภาษีเพื่อบรรเทาผลกระทบจากไวรัส COVID-19

รัฐบาลได้มีมาตรการทางภาษีต่าง ๆ เพื่อบรรเทาผลกระทบจากไวรัส COVID-19 ดังนี้

### ลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างปี สำหรับปีภาษี 2564

พระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ 2) ได้ออกมาเมื่อวันที่ 31 มกราคม 2564 สำหรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของปีภาษี 2564 โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

- ให้อัตราส่วนภาษีในอัตราร้อยละ 90 ของภาษีที่คำนวณได้ตามมาตรา 42 หรือมาตรา 95 แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ พ.ศ.2562 แล้วแต่กรณี สำหรับการจัดเก็บภาษีของปีภาษี 2564 สำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างดังต่อไปนี้
  - ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม
  - ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นที่อยู่อาศัย
  - ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์อื่นนอกจากที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมหรือใช้เป็นที่อยู่อาศัย
  - ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามควรแก่สภาพ
- การลดภาษีดังกล่าวไม่กระทบสิทธิในการบรรเทาภาระภาษีตามมาตรา 96 มาตรา 97 แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ พ.ศ.2562

### ลดค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเหลือสำหรับที่อยู่อาศัย

เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2564 คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบมาตรการลดค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมสำหรับที่อยู่อาศัยบางประเภท โดยมีสาระสำคัญดังนี้

1. ให้อัตราค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนการโอนอสังหาริมทรัพย์จากเดิมร้อยละ 2 เหลือร้อยละ 0.01 และให้อัตราค่าธรรมเนียมการจำนองอสังหาริมทรัพย์จากเดิมร้อยละ 1 เหลือร้อยละ 0.01 เฉพาะการซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ ดังนี้

- 1.1 ที่ดินพร้อมอาคารประเภท บ้านเดี่ยว บ้านแฝด บ้านแถว หรืออาคารพาณิชย์จากผู้จัดสรรที่ดินตามกฎหมายว่าด้วยการจัดสรรที่ดิน หรือ
- 1.2 ห้องชุดจากผู้ประกอบการจดทะเบียนอาคารชุด ในราคาไม่เกิน 3 ล้านบาทต่อหน่วยโดยการจดทะเบียนการโอนและการจดทะเบียนอสังหาริมทรัพย์ซึ่งเป็นที่อยู่อาศัยต้องดำเนินการในคราวเดียวกัน
2. ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

### **ขยายเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีแสดงรายการทางอินเทอร์เน็ต สำหรับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม**

เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2564 คณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบการขยายกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อช่วยบรรเทาผู้เสียภาษีจากสถานการณ์ COVID-19 ดังนี้

1. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ขยายเวลายื่นแบบ ภ.ง.ด.1 แบบ ภ.ง.ด.2 แบบ ภ.ง.ด.3 แบบ ภ.ง.ด. 53 แบบ ภ.ง.ด. 54 สำหรับการยื่นแบบฯ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2564 ถึงเดือนมิถุนายน 2564 ที่ต้องยื่นภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่าย ออกไปถึงวันสุดท้ายของเดือนที่ต้องยื่นแบบฯ เฉพาะแบบที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต
2. ภาษีมูลค่าเพิ่ม ขยายเวลายื่นแบบ ภ.พ.30 แบบ ภ.พ.36 สำหรับการยื่นแบบฯ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2564 ถึงเดือนมิถุนายน 2564 ที่ต้องยื่นภายในวันที่ 15 และ 7 ของเดือนถัดไป ออกไปถึงวันสุดท้ายของเดือนที่ต้องยื่นแบบฯ เฉพาะแบบที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต

ตามประกาศกระทรวงการคลังลงวันที่ 28 มกราคม 2564 ให้ขยายกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด. 90 แบบ ภ.ง.ด. 91) สำหรับปี 2563 ที่ต้องยื่นแบบฯ ภายในเดือนมีนาคม 2564 ออกไปถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2564 เฉพาะแบบที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต

### **ขยายเวลาลดภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับ e - Withholding Tax**

เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2564 คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างกฎกระทรวง โดยขยายระยะเวลาการลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่มีอัตราร้อยละ 5 และ 3 เหลืออัตราร้อยละ 2 สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินผ่านระบบ e – Withholding Tax จากเดิมตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 เป็น ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565

### **เพิ่มวงเงินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้**

เมื่อวันที่ 19 มกราคม 2564 คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างกฎกระทรวง ออกตามความในประมวลรัษฎากรด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ เพื่อให้วงเงินสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน ซึ่งกฎกระทรวงจะมีผลบังคับใช้สำหรับการจำหน่ายหนี้สูญในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

1. ปรับปรุงหลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญในข้อ 4 ของกฎกระทรวงฉบับที่ 186 ดังต่อไปนี้ เพิ่มวงเงินจากเดิมกำหนดให้หนี้ที่จะจำหน่ายของลูกหนี้แต่ละรายมีจำนวนเกิน 500,000 บาทขึ้นไป เป็นมีจำนวนเกิน 2,000,000 บาทขึ้นไป
2. ปรับปรุงหลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญในข้อ 5 ของกฎกระทรวงฉบับที่ 186 ดังต่อไปนี้ เพิ่มวงเงินจากเดิมกำหนดให้หนี้ที่จะจำหน่ายของลูกหนี้แต่ละรายมีจำนวนไม่เกิน 500,000 บาท เป็นมีจำนวนไม่เกิน 2,000,000 บาท
3. ปรับปรุงหลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญในข้อ 6 ของกฎกระทรวงฉบับที่ 186 โดยเพิ่มวงเงินจากเดิมกำหนดให้หนี้ที่จะจำหน่ายของลูกหนี้แต่ละรายมีจำนวนไม่เกิน 100,000 บาท เป็นมีจำนวนไม่เกิน 200,000 บาท และกำหนดให้การจำหน่ายหนี้สูญที่มีจำนวนไม่เกิน 200,000 บาท

4. กำหนดหลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ของสถาบันการเงินในส่วนของหนี้จากการให้สินเชื่อที่ได้กันสำรองครบร้อยละ 100 ตามหลักเกณฑ์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนดและมีลักษณะหนึ่งลักษณะใดดังต่อไปนี้ เช่น
  - เป็นลูกหนี้ที่ค้างชำระต้นเงินหรือดอกเบี้ยเป็นระยะเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 360 วันหรือ 12 เดือน หรือ
  - เป็นลูกหนี้ที่เข้าหลักเกณฑ์การตัดสินทรัพย์ออกจากบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด

### หักรายจ่ายได้ 2 เท่า สำหรับการบริจาคเงินสนับสนุนกองทุนบางประเภท

เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2564 คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร เพื่อให้หักค่าใช้จ่ายเพิ่มอีก 100% (รวมเป็นสองเท่า) สำหรับการบริจาคเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ให้แก่ กองทุนเพื่อการพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กองทุนส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม กองทุนเพื่อพัฒนาระบบมาตรฐาน และกองทุนเพื่อพัฒนาระบบสาธารณสุข โดยมีสาระสำคัญของร่างพระราชกฤษฎีกา ดังนี้

1. บุคคลธรรมดา สามารถนำเงินที่บริจาคมาหักเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าลดหย่อนได้สองเท่าของจำนวนที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายสำหรับการบริจาคตามพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร ซึ่งกำหนดให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวนสองเท่าของเงินที่ได้จ่ายตามกรณีที่กำหนดไว้ ต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนแล้ว
2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สามารถนำเงินที่บริจาคมาหักเป็นรายจ่ายได้สองเท่าของจำนวนที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายที่ได้มีพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความในประมวลรัษฎากรซึ่งกำหนดให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่าย ต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิ ก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาแล้วตามมาตรา 65 ตรี (3)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร
3. การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีดังกล่าวทั้งหมดข้างต้นมีผลใช้บังคับสำหรับการบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกามีผลใช้บังคับจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565

### ขยายเวลาสำหรับการหักรายจ่าย 2 เท่า สำหรับการลงทุนพัฒนาระบบ

เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2564 คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร โดยขยายระยะเวลาการหักรายจ่ายเพิ่มอีก 100% (รวมเป็นสองเท่า) ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนพัฒนาระบบ e – Tax Invoice, e – Receipt และระบบ e – Withholding Tax รายจ่ายนั้นไม่รวมถึงการลงทุนติดตั้งเครื่องบันทึกการเก็บเงิน (Point of Sale : POS) โดยขยายถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 จากเดิมสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

### ขอเสียอากรแสตมป์เป็นตัวแทนสำหรับตราสารอิเล็กทรอนิกส์

เมื่อวันที่ 15 มกราคม 2564 ได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับอากรแสตมป์ (ฉบับที่ 61) เรื่อง วิธีการชำระอากรเป็นตัวแทนสำหรับตราสารอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งประกาศดังกล่าวมีสาระสำคัญดังนี้

1. สำหรับตราสารอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กฎหมายกำหนด ที่ได้จัดทำขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2562 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564
2. ผู้มีหน้าที่เสียอากรจะเลือกยื่นขอเสียอากรเป็นตัวแทน และชำระอากร ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา โดยใช้แบบขอเสียอากรแสตมป์เป็นตัวแทน อ.ส.4 ก็ได้
3. เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ได้ออกใบรับเงินและหลักฐานแล้ว ให้ถือว่าตราสารอิเล็กทรอนิกส์นั้น ได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์แล้ว

### หลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 29) ได้ออกมาเมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2563 เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข ปรับปรุงโครงสร้างหนี้ ตามพระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับที่ 709 พ.ศ. 2563 โดยมีสาระสำคัญดังนี้

1. ต้องดำเนินการตามมาตรการหรือหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด

2. เจ้าหนี้ที่เป็นสถาบันการเงิน เจ้าหนี้อื่น และลูกหนี้ จะต้องร่วมกันจัดทำหนังสือรับรองหนี้ที่ต้องดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ ตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด โดยหนังสือรับรองดังกล่าวต้องมีข้อความอย่างน้อยตามประกาศอธิบดีฯ
3. โดยลูกหนี้ของเจ้าหนี้ที่เป็นสถาบันการเงิน และลูกหนี้ของเจ้าหนี้อื่น ต้องแจ้งหนังสือรับรองดังนี้
  - (1) แจ้งต่อเจ้าพนักงานที่ดินท้องที่ที่จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม โดยให้ส่งมอบหนังสือรับรองดังกล่าวต่อเจ้าพนักงานที่ดินผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมในขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามกฎหมาย เว้นแต่ลูกหนี้ของสถาบันการเงินและลูกหนี้ของเจ้าหนี้อื่นประสงค์จะชำระภาษีอากรก่อนในขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามกฎหมาย ก็ไม่ต้องแจ้งและส่งมอบหนังสือรับรองดังกล่าวต่อเจ้าพนักงานที่ดิน
  - (2) แจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากร โดยให้ส่งมอบหนังสือรับรองดังกล่าวผ่านสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่ลูกหนี้ของสถาบันการเงิน และลูกหนี้ของเจ้าหนี้อื่นมีภูมิลำเนาหรือสถานประกอบการตั้งอยู่หรือในเขตท้องที่ที่อสังหาริมทรัพย์ที่โอนตั้งอยู่

แต่อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่เจ้าหนี้ที่เป็นสถาบันการเงิน เจ้าหนี้อื่น และลูกหนี้ได้ร่วมกันจัดทำหนังสือรับรองหนี้ที่ต้องดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนดตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 21) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข และเป็นกรณีหนี้ที่ต้องดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 709) พ.ศ. 2563 ลงวันที่ 29 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 ให้หนังสือรับรองดังกล่าวยังคงมีผลใช้ต่อไป สำหรับหนังสือรับรองดังกล่าวที่ได้จัดทำขึ้นก่อนวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

### หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข การจัดทำ ส่ง รับ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์บนระบบโครงข่ายบล็อกเชน (Block chain)

ตามที่สรรพากรออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ (ฉบับที่ 30) เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2564 และให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2564 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2564 เพื่อกำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข การจัดทำ ส่ง รับ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์บนระบบโครงข่ายบล็อกเชน (Block chain) โดยมีสาระสำคัญดังนี้

#### คุณสมบัติของผู้ให้บริการระบบ

ผู้ประสงค์จะเป็นผู้ให้บริการระบบโครงข่ายบล็อกเชน ต้องมีคุณสมบัติและเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังต่อไปนี้

1. ต้องเป็นผู้เข้าร่วมโครงการทดสอบนานวัตกรรมที่นาเทคโนโลยีมาสนับสนุนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริการด้านภาษี (Tax Sandbox) ของกรมสรรพากร
2. มีระบบโครงข่ายบล็อกเชน (Blockchain) ที่ผ่านการรับรองหรือให้ความเห็นเป็นหนังสือจากสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (สพธอ.)
3. มีระบบโครงข่ายบล็อกเชน (Blockchain) ตามวิธีการที่ปลอดภัย เชื่อถือได้ ทั้งในส่วนของระบบฮาร์ดแวร์ (Hardware) และระบบซอฟต์แวร์ (Software) และมีระบบรักษาความปลอดภัยเพื่อควบคุมการเข้าถึงข้อมูลได้
4. ให้ยื่นคำร้องขออนุมัติต่ออธิบดีตามแบบคำขอเป็นผู้ให้บริการระบบโครงข่ายบล็อกเชน (Blockchain) ตามแบบที่สรรพากรกำหนด ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 พร้อมแนบหนังสือรับรองจากสพธอ. เพื่อประกอบการพิจารณา และต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามแบบคำขอนั้น

#### การออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ที่ใช้บริการระบบโครงข่ายบล็อกเชน

ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ที่ใช้บริการระบบโครงข่ายบล็อกเชนของผู้ให้บริการ ต้องปฏิบัติดังนี้

1. จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ โดยต้องมีรายการที่เป็นสาระสำคัญ ตามมาตรา 86/4 มาตรา 86/9 มาตรา 86/10 และมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี
2. ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตาม 1 ต้องจัดทำด้วยวิธีการใดวิธีการหนึ่งหรือหลาย ๆ วิธีการ ดังนี้
  - (1) จัดทำเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ Excel File และนำเข้าสู่ระบบโครงข่ายบล็อกเชน (Blockchain)
  - (2) จัดทำตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 15) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ลงวันที่ 18 ตุลาคม พ.ศ. 2562 และนำเข้าสู่ระบบโครงข่ายบล็อกเชน (Blockchain)

(3) จัดทำบนระบบโครงข่ายบล็อกเชน (Blockchain) ตามรูปแบบและวิธีการที่ผู้ให้บริการกำหนด

3. จัดส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการตามมาตรา 86 แห่งประมวลรัษฎากร หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่ผู้ซื้อ ผู้เช่าซื้อ ผู้จ่ายเงิน หรือผู้ชำระราคาตามมาตรา ๑๐๕ แห่งประมวลรัษฎากร ผ่านระบบโครงข่ายบล็อกเชน (Blockchain) ซึ่งเป็นระบบข้อมูลที่ได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ได้กำหนดไว้โดยเฉพาะตามกฎหมายว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์
4. กรณีผู้ให้บริการได้นำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์แล้ว ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ไม่ต้องนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่กรมสรรพากรตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 15) ลงวันที่ 18 ตุลาคม พ.ศ. 2562 อีก

#### **จัดเก็บและรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์**

ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ที่ใช้บริการระบบโครงข่ายบล็อกเชนและผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการที่ได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้น จัดเก็บและรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ในลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

1. ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถนำกลับมาใช้ได้โดยข้อความไม่เปลี่ยนแปลง
2. จัดเก็บและรักษาข้อความในสภาพที่เป็นมาแต่เดิมอย่างเอกสารต้นฉบับ
3. จัดเก็บและรักษาในรูปของสิ่งพิมพ์ออกตามกฎหมายว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์โดยระบบโครงข่ายบล็อกเชน (Blockchain) ต้องทำให้ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ที่พิมพ์ออกมานั้นปรากฏข้อความด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ว่า “เอกสารนี้ได้จัดทำและส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากรด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์” และให้ถือว่าสิ่งพิมพ์ออกของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวใช้แทนต้นฉบับได้

#### **การยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ฉบับเดิมเพื่อออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ฉบับใหม่**

การยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ฉบับเดิมเพื่อออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ฉบับใหม่ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จัดเตรียมข้อความของใบกำกับภาษีฉบับใหม่ขึ้นเป็นข้อความอิเล็กทรอนิกส์โดยใช้เลขที่ใบกำกับภาษีใหม่ และลงวัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ฉบับใหม่ พร้อมหมายเหตุไว้ในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ฉบับใหม่ว่า “เป็นการยกเลิกและออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่แทนใบกำกับภาษีฉบับเดิม เลขที่ ... วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ฉบับเดิม” ทั้งนี้ ให้หมายเหตุการยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ไว้ในรายงานภาษีขายของเดือนภาษีที่จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ฉบับใหม่ด้วย

การยกเลิกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ฉบับเดิมเพื่อออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ฉบับใหม่ ให้นำความที่กล่าวข้างต้นมาใช้บังคับโดยอนุโลม



## 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

### 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

### Nu To Van

#### Indirect Tax (Customs & VAT)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163

Email: ntovan@deloitte.com

### Korneeka Koonachoak

#### Business Tax (Value Chain Alignment)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122

Email: kkoonachoak@deloitte.com

### Wanna Suteerapornchai

#### Business Tax (M&A)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144

Email: wsuteerapornchai@deloitte.com



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 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.

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