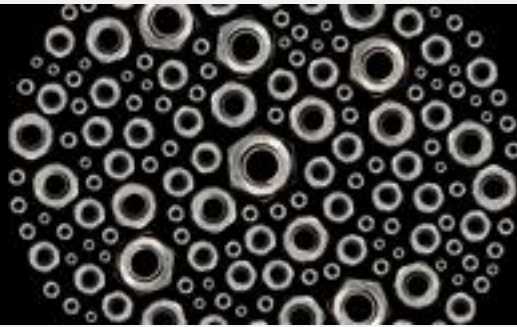




Tax & Legal Newsletter

May 2025

มาตรการภาษีในการสนับสนุนการจัดอบรมสัมมนาให้แก่ลูกจ้าง

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ (ฉบับที่ 456) ลงวันที่ 10 เมษายน 2568 ซึ่งออกตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 792) พ.ศ. 2567 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2568 เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และ เงื่อนไขสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการนำรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการอบรมสัมมนาภายในประเทศที่จัดให้แก่ลูกจ้างเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถลูกจ้างและเป็นไปเพื่อประโยชน์ของกิจการระหว่างวันที่ 1 พฤษภาคม 2567 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2567 มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถหักรายจ่ายได้เพิ่มอีก 100% (รวมเป็น 2 เท่า) สำหรับรายจ่ายในการอบรมสัมมนาที่ให้แก่ลูกจ้าง ณ ห้องที่ในจังหวัดท่องเที่ยวหรือในเขตพื้นที่ท่องเที่ยวอื่นใดในประเทศที่อธิบดีประกาศกำหนด และหักรายจ่ายได้เพิ่มอีก 50% (รวมเป็น 1.5 เท่า) สำหรับรายจ่ายในการอบรมสัมมนาที่จัดให้แก่ลูกจ้าง ณ ห้องที่อื่นในประเทศซึ่งมิใช่ห้องที่ในจังหวัดท่องเที่ยวหรือในเขตพื้นที่ท่องเที่ยวที่ประกาศกำหนด

รายจ่ายที่สามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายได้ในกรณีนี้ ได้แก่ ค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าขนส่ง และรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องในการอบรมสัมมนา รวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียงค่าบริการที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์สำหรับการอบรมสัมมนาดังกล่าว ทั้งนี้ เป็นรายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ 1 พฤษภาคม 2567 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2567 โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้จัดอบรมสัมมนาภายในประเทศดังกล่าวจะต้องจัดทำโครงการอบรมสัมมนาโดยมีหลักฐานเอกสารประกอบโครงการเพื่อประโยชน์ในการแสดงต่อเจ้าพนักงานประเมินด้วย

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประสงค์จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และ เงื่อนไขที่กำหนดตามความในพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 792) จะต้องไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามความในพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 437) ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2548

หลักเกณฑ์การแต่งตั้งตัวแทนหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แทนผู้จ่ายเงินได้

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ (ฉบับที่ 457) ลงวันที่ 11 เมษายน 2568 ออกมาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขสำหรับการแต่งตั้งตัวแทนหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แทนผู้จ่ายเงินได้ซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และอนุญาตให้สามารถยกเว้นการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ทันทีทุกครั้งที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับกรณีผู้จ่ายเงินได้หลายราย จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลรายเดียว และผู้จ่ายเงินได้ได้แต่งตั้งบุคคลดังกล่าวเป็นตัวแทนหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แทนผู้จ่ายเงินได้ ทั้งนี้ สำหรับการจ่ายเงินได้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2568 เป็นต้นไป โดยอาจสรุปได้ดังนี้

- ต้องมีการระบุในสัญญาอย่างชัดเจนว่า ผู้จ่ายเงินได้ตกลงให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งเป็นผู้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายเป็นตัวแทนเพื่อดำเนินการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ยื่นแบบยื่นรายการ และนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายแทนตน
- ต้องมีการระบุวันเริ่มต้นและวันสิ้นสุดสัญญาแต่งตั้งตัวแทนและมอบอำนาจให้กระทำการแทนนั้น
- สัญญาแต่งตั้งตัวแทนและมอบอำนาจให้กระทำการแทน ต้องเสียอากรแสตมป์เป็นตัวแทนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากรเท่านั้น
- ต้องเก็บรักษาสัญญาแต่งตั้งตัวแทน รวมถึงหลักฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องไว้ ณ สำนักงานใหญ่ของผู้จ่ายเงินได้และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นตัวแทน พร้อมให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้
- ตัวแทนมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ต้องยื่นแบบรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.53) และนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แทนผู้จ่ายเงินได้ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร ได้แก่ ระบบ e-Filing ของกรมสรรพากร ระบบ WHT Software Component: SWC หรือระบบ WHT Services System: SVS แล้วแต่กรณี โดยตัวแทนจะต้องขอเปิดใช้สิทธิและยอมรับข้อตกลงการขอเป็นตัวแทนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวด้วย

เมื่อตัวแทนดำเนินการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แทนผู้จ่ายเงินได้แล้ว ตัวแทนสามารถใช้แบบ ภ.ง.ด.53 และหลักฐานใบเสร็จรับเงินของกรมสรรพากรที่รับชำระภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เพื่อเป็นหลักฐานในการเครดิตภาษีได้

มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการใช้ยานยนต์ไฟฟ้าเชิงพาณิชย์ขนาดใหญ่

คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร โดยมีสาระสำคัญเป็นการยกเว้นเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการวันที่ 27 มีนาคม 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2568 เพื่อการลงทุนในยานยนต์ไฟฟ้าเชิงพาณิชย์ขนาดใหญ่ (รถโดยสารไฟฟ้าและรถบรรทุกไฟฟ้า) โดยอาจสรุปได้ดังนี้

- ให้หักรายจ่ายได้เพิ่มอีก 100% (รวมเป็นสองเท่า) ของรายจ่ายตามจำนวนที่ได้จ่ายจริง สำหรับรายจ่ายเพื่อการลงทุนในยานยนต์ไฟฟ้าที่ผลิตหรือประกอบในประเทศไทย
- หักรายจ่ายได้เพิ่มอีก 50% (รวมเป็นหนึ่งจุดห้าเท่า) ของรายจ่ายตามจำนวนที่ได้จ่ายจริง สำหรับรายจ่ายเพื่อการลงทุนในยานยนต์ไฟฟ้าที่ประกอบสำเร็จรูปและนำเข้ามาทั้งคัน
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีดังกล่าว ต้องจัดทำโครงการลงทุน แผนการจ่ายเงิน และรายละเอียดของยานยนต์ไฟฟ้าเชิงพาณิชย์ขนาดใหญ่ และแจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากร
- ยานยนต์ไฟฟ้า อาทิ รถโดยสารไฟฟ้า หรือรถบรรทุกไฟฟ้า ต้องเป็นรถที่สามารถขออนุญาตประกอบการขนส่งได้ในประเภทที่ใช้ในการขนส่งผู้โดยสาร สัตว์ หรือ สิ่งของ ตามกฎหมายว่าด้วยการขนส่งทางบก และต้องเป็นรถที่ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน โดยต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานตามประสงค์ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2568

ทั้งนี้ ร่างพระราชกฤษฎีกาดังกล่าวจะมีผลใช้บังคับได้เมื่อมีการประกาศในราชกิจจานุเบกษา โดยการใช้สิทธิดังกล่าวต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากร ประกาศกำหนด

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](#).

Alisa Arechawapongsawat

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40171

Email: aarechawapongsawat@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

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

Pornpen Eurpiyachat**Business/Indirect Tax**

Tel: +66 (0) 2034 0190

Email: peurpiyachat@deloitte.com

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

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40175

Email: pniyomthai@deloitte.com

Vayuree Jirakittidul**Business Tax (Tax Compliance)**

Tel: +66 (0) 2034 0177

Email: vjirakittidul@deloitte.com

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

Tel: +66 (0) 2034 0144

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 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.

© 2025 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.