

Tax & Legal Newsletter

July 2022

ยกเว้นภาษีเงินได้ของผู้ลงทุนที่ได้ลงทุนในบริษัทเป้าหมาย

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 750) ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2565 กำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลแก่ผู้ลงทุนทั้งไทยและต่างประเทศ สำหรับกำไรจากการลงทุนในหุ้น (ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม) ของบริษัทที่ประกอบกิจการในอุตสาหกรรมเป้าหมาย (“บริษัทเป้าหมาย”) ตามที่คณะกรรมการนโยบายเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเภทสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมายกำหนด ทั้งนี้ เพื่อสนับสนุนให้เกิดการลงทุนในอุตสาหกรรมดังกล่าว

การยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับนี้ จะครอบคลุมถึงกรณีการโอนหุ้นโดยตรงในบริษัทเป้าหมาย และ โดยอ้อมผ่านการโอนหุ้นหรือหน่วยทรัสต์ของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน หรือ กองทรัสต์เพื่อประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนที่ได้ลงทุนในบริษัทเป้าหมาย รวมถึงส่วนแบ่งกำไรจากการเลิกกิจการของบริษัทหรือกองทรัสต์ที่ลงทุนในบริษัทเป้าหมายดังกล่าว โดยให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 มิถุนายน 2565 (วันหลังจากที่พระราชกฤษฎีกาได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา) ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2575 โดยสามารถสรุปหลักเกณฑ์การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้ดังนี้

1. ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกำไรจากการโอนหุ้นของบริษัทเป้าหมาย หรือ กำไรจากการโอนหุ้นหรือหน่วยทรัสต์ของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน หรือ กองทรัสต์เพื่อประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนที่ได้ลงทุนในบริษัทเป้าหมาย โดยยกเว้นภาษีเงินได้ตามสัดส่วนของกำไรที่สอดคล้องกับรายได้จากการประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมาย (สำหรับการลงทุนโดยตรง) หรือตามสัดส่วนการลงทุนในหุ้นของ

บริษัทเป้าหมายของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน หรือ กองทรัสต์ เพื่อประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน (สำหรับการลงทุนโดยอ้อม) โดยกำหนดเงื่อนไขการยกเว้นภาษี ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- (ก) ผู้ลงทุนต้องถือหุ้นหรือหน่วยทรัสต์มาแล้วไม่น้อยกว่า 24 เดือนก่อนการโอนหุ้นหรือหน่วยทรัสต์ และ
- (ข) ผู้ถือหุ้นโดยตรง บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน หรือ กองทรัสต์เพื่อประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน ต้องลงทุนในบริษัทเป้าหมายที่มีรายได้จากอุตสาหกรรมเป้าหมายที่รัฐให้การสนับสนุน ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของรายได้ทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี เป็นจำนวน 2 รอบระยะเวลาบัญชีติดต่อกัน

2. ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับส่วนแบ่งกำไรจากการเลิกกิจการของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน หรือ กองทรัสต์เพื่อประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนที่ลงทุนในบริษัทเป้าหมายตามข้อ 1 (ข) โดยยกเว้นภาษีเงินได้เฉพาะส่วนแบ่งของกำไรที่จ่ายจากกำไรสะสมที่ได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายดังกล่าว

ทั้งนี้ สัดส่วนการลงทุนในหุ้นของบริษัทเป้าหมายของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน หรือ กองทรัสต์เพื่อประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

ให้หักค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 0.25 เท่าสำหรับการซื้อผลิตภัณฑ์พลาสติกที่ย่อยสลายได้ทางชีวภาพ

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 749) ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2565 (ตามที่คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติร่างพระราชกฤษฎีกา เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2565) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 425) ลงวันที่ 24 มิถุนายน 2565 กำหนดให้ขยายระยะเวลามาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการใช้ผลิตภัณฑ์พลาสติกที่ย่อยสลายได้ทางชีวภาพที่ได้สิ้นสุดลงเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ออกไป โดยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สามารถหักรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นอีก 0.25 เท่า (รวมเป็น 1.25 เท่า) สำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อผลิตภัณฑ์พลาสติกที่ย่อยสลายได้ทางชีวภาพตามประเภทที่ประกาศอธิบดีฯ กำหนด โดยให้หักได้ตามจำนวนที่จ่ายจริง เฉพาะส่วนที่จ่ายตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2567

มาตรการลดหย่อนภาษีดังกล่าว ให้ใช้บังคับกับรายจ่ายค่าซื้อผลิตภัณฑ์พลาสติกที่ย่อยสลายได้ทางชีวภาพตามประเภทที่กำหนดในประกาศอธิบดีฯ ได้แก่ ถุงหูหิ้ว ถุงขยะ แก้วพลาสติก จาน ชาม ถาดพลาสติกที่ใช้ครั้งเดียว ช้อน ส้อม มีด พลาสติก หลอดพลาสติก ถังพลาสติกสำหรับเพาะชำ फिल्मคลุมหน้าดิน ขวดพลาสติก ฝาแก้วน้ำ และ फिल्मปิดฝาแก้ว ทั้งนี้ จะต้องเป็นรายจ่ายที่จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และมีหนังสือรับรองการผลิตผลิตภัณฑ์จากสำนักงานเศรษฐกิจอุตสาหกรรม กระทรวงอุตสาหกรรม

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ ต้องจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดของการซื้อผลิตภัณฑ์พลาสติกที่ย่อยสลายได้ทางชีวภาพ และ

ต้องเก็บรักษารายงานดังกล่าว รวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายการไว้เป็นหลักฐานพร้อมให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้ โดยต้องมีรายการอย่างน้อยตามที่กำหนดในประกาศอธิบดีฯ

ขยายกำหนดเวลา E-Filing สำหรับกรณียื่นแบบและชำระภาษีล่าช้าอันเนื่องมาจากความขัดข้องของระบบ

เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2565 กระทรวงการคลังได้ออกประกาศ ซึ่งมีผลสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป โดยกำหนดให้ผู้เสียภาษีมีสิทธิยื่นคำร้องต่ออธิบดีกรมสรรพากร เป็นรายกรณีเพื่อขอขยายเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษี การชำระภาษี และการนำส่งภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (E-Filing) สืบเนื่องจากมีเหตุขัดข้องหรือข้อผิดพลาดของระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์และระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ซึ่งมีใช้เป็นการผิดของผู้เสียภาษี

ทั้งนี้ การขยายระยะเวลาการยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีดังกล่าวข้างต้นให้ใช้บังคับแก่ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ และเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีฯ แล้วให้ขยายเวลาได้ ภายใน 7 วันทำการ นับจากวันสุดท้ายของการยื่นแบบผ่านทางอินเทอร์เน็ต (8 วันนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีด้วยกระดาษตามที่กฎหมายกำหนด)

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

Patcharaporn Pootranon

Legal - Corporate

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40173

Email: ppootranon@deloitte.com

Darika Sophonawat

Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115

Email: dsophonawat@deloitte.com

Pornpun Niyomthai

Global Employer Services – Immigration

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40175

Email: pniyomthai@deloitte.com

Dr. Kancharat Thaidamri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118

Email: kthaidamri@deloitte.com

Stuart Simons

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135

Email: ssimons@deloitte.com

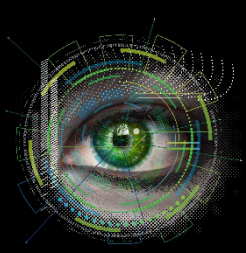
Korneeka Koonachoak
Business Tax (Value Chain Alignment)
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122
Email: kcoonachoak@deloitte.com

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 | 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 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.

© 2022 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.