



Tax & Legal Newsletter

August 2023

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ เพื่อส่งเสริมการลงทุนในระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 435) ลงวันที่ 28 มิถุนายน พ.ศ. 2566 ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในระบบการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการรับข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการนำส่งภาษี และค่าบริการที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ รวมถึงผู้ให้บริการนำส่งเงินภาษี โดยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หักรายจ่ายเพิ่มอีก 100% (รวมเป็นสองเท่า) ตามรายจ่ายจำนวนที่จ่ายจริง ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 สำหรับค่าใช้จ่าย ตามความในพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 766) ซึ่งออก ณ วันที่ 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2566 โดยสรุปหลักเกณฑ์ดังนี้

- ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายเท่าที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในระบบการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการรับข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการนำส่งภาษีสำหรับการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีเงินได้หรือภาษีมูลค่าเพิ่ม รวมถึงการจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์ หรืออุปกรณ์อื่นใดที่ใช้ร่วมกับเครื่องคอมพิวเตอร์ เพื่อใช้ในการจัดทำ ส่งมอบ รับ หรือเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับใช้ในกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) ต้องเป็นรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สินอันมิใช่การซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม และได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ.

2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 โดยให้ใช้สิทธิยกเว้นเงินได้ตามที่
ได้จ่ายไปจริงในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อม
ราคาของทรัพย์สินตามประมวลรัษฎากร

(2) ต้องจัดทำรายงานข้อมูลการติดตั้งและการยกเลิกการติดตั้งทรัพย์สิน
ดังกล่าวพร้อมที่จะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

- ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้เป็น
จำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าบริการ ให้แก่ผู้ให้บริการ
จัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้
ให้บริการนำส่งเงินภาษี ค่าบริการไปรับรองอิเล็กทรอนิกส์ หรือค่าบริการใช้
พื้นที่เก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) ต้องเป็นรายจ่ายเพื่อประโยชน์ในการจัดทำ ส่งมอบ รับ หรือเก็บ
รักษาใบกำกับภาษี อิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์หรือการนำส่ง
เงินภาษี สำหรับใช้ในกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น

(2) ต้องเป็นรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566 ถึง
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568

(3) ต้องมีหลักฐานที่พิสูจน์ได้ว่าการจ่ายค่าบริการให้แก่ผู้ให้บริการ
จัดทำข้อมูล อิเล็กทรอนิกส์ ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือผู้
ให้บริการนำส่งเงินภาษี ค่าบริการไปรับรองอิเล็กทรอนิกส์ หรือค่าบริการ
ใช้พื้นที่เก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์พร้อมให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบ
ได้

ทั้งนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามประกาศ
ฉบับนี้ มีหน้าที่ต้องแจ้งรายละเอียดการลงทุนและการจ่ายเงินตามแบบที่อธิบดี
กำหนดผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร ก่อนยื่นแบบแสดงรายการ
ภาษีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้สิทธิ แต่ไม่เกินวันที่ 31 พฤษภาคม พ.ศ.
2569 และเมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตาม
ประกาศฉบับนี้แล้ว แต่ต่อมาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว บริษัทหรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะต้องนำเงินได้ที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ไปแล้วไปรวม
เป็นรายได้ ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่
ได้ใช้สิทธินั้น

แนวข้อหาหรือกรมสรรพากรเกี่ยวกับค่าชุดตรวจ ATK และค่าวัคซีนป้องกันโรคโค วิด-19 ซึ่งจัดให้แก่พนักงาน

กรณีค่าชุดตรวจ ATK และค่าฉีดวัคซีนป้องกันโรคโควิด-19 ที่บริษัท ให้เป็น
สวัสดิการของพนักงาน ถือเป็นประโยชน์เพิ่มของพนักงานที่ต้องเสียภาษีเงินได้
บุคคลธรรมดาตามมาตรา 56 แห่งประมวลรัษฎากรหรือไม่

แนววินิจฉัยของกรมสรรพากรวินิจฉัยว่า ค่าชุดตรวจ ATK และค่าฉีดวัคซีน
ป้องกันโรคโควิด-19 ที่บริษัทให้เป็นสวัสดิการแก่พนักงานในช่วงที่มีการแพร่
ระบาดของโรคโควิด-19 เพื่อตรวจหาการติดเชื้อก่อโรคโควิด-19 และป้องกันการ
แพร่ระบาดของโรคโควิด-19 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริษัท สามารถประกอบ
กิจการและดำเนินการค้าหากำไรได้ตามปกติ มิได้เป็นไปเพื่อประโยชน์ส่วนตัว

ของพนักงานลูกจ้างแต่อย่างไร จึงไม่ถือเป็นประโยชน์เพิ่มของพนักงานลูกจ้างที่
จะต้องนำมารวมคำนวณในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ข้อหารือของกรมสรรพากรเป็นเพียงแนวทางของเจ้าพนักงานเท่านั้น มิได้มีผล
ทางกฎหมายแต่อย่างใด

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 Soponawat

Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115

Email: dsoponawat@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



Power of With



Tax@hand

A series of live, on-demand and interactive webcasts focusing on topical tax issues for business executives.

Focus on the power humans have with machines.

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.