



## Tax & Legal Newsletter December 2023

### หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับรายจ่าย ในการลงทุนในระบบอัตโนมัติ

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 439) ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2566 ซึ่งออกมาแก้ไขเพิ่มเติมประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 421) เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลา สำหรับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับการลงทุนในระบบอัตโนมัติ ลงวันที่ 21 มีนาคม 2565 โดยได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายจ่ายเพื่อการลงทุนในระบบอัตโนมัติที่ไม่ใช่การซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม เป็นจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่จ่ายจริงตามสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลง ในลักษณะทำนองเดียวกันที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2568 โดยต้องจัดทำโครงการลงทุนในระบบอัตโนมัติและแผนการจ่ายเงินตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด และแจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากรผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรภายในกำหนดเวลาดังนี้

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ลงทุนในเครื่องจักรและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้การได้ตามประสงค์ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ให้แจ้งภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2567 หรือ
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ลงทุนในเครื่องจักรและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้การได้ตามประสงค์ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2568 ให้แจ้งภายในวันที่ 31 พฤษภาคม 2569

## หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับรายจ่าย ในการจ้างแรงงานลูกจ้างที่มีทักษะสูง

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 440) ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2566 ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงิน ได้ให้นิติบุคคลสำหรับเงินรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นเงินเดือนให้แก่ลูกจ้างที่มีทักษะสูง และอยู่ในตำแหน่งงานของกิจการในอุตสาหกรรมเป้าหมาย ด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี วิศวกรรมศาสตร์ หรือคณิตศาสตร์ ที่ได้รับการรับรองจากสำนักงาน สภานโยบายการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมแห่งชาติ เป็น จำนวนร้อยละ 50 ของรายจ่ายที่ได้จ่ายจริงเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 100,000 บาทต่อ เดือน ตามสัญญาจ้างแรงงานที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2568 ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 777) หรือเป็นรายจ่ายที่เกิดขึ้น จากสัญญาจ้างแรงงานตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับที่ เกี่ยวข้องและบังคับใช้อยู่ในขณะนั้น

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สิทธิดังกล่าวต้องจัดทำรายงานตามแบบที่ อธิบดีกำหนด และเก็บรักษารายงานดังกล่าว รวมทั้งเอกสารประกอบการลง รายการในรายงานไว้ ณ สถานประกอบการ พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมิน ตรวจสอบได้

## หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับรายจ่าย เพื่อการพัฒนาลูกจ้างให้มีทักษะสูง

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 441) ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2566 ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงิน ได้ให้นิติบุคคลสำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาระดับปริญญาตรี หรือ ฝึกอบรมหรือการจัดฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้าง เพื่อพัฒนาบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี วิศวกรรมศาสตร์ หรือคณิตศาสตร์ ในหลักสูตรที่ได้รับการรับรองจาก สำนักงานสภานโยบายการอุดมศึกษาฯ หรือสำนักงานคณะกรรมการนโยบาย เขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก หรือสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล หรือ คณะกรรมการเครือข่ายศูนย์ความเป็นเลิศด้านเทคโนโลยีหุ่นยนต์และระบบ อัตโนมัติ เป็นจำนวนร้อยละ 150 ของรายจ่ายที่จ่ายจริง ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2568 โดยการศึกษาหรือฝึกอบรมหลักสูตรต้องเริ่ม ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์ของกิจการของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นนายจ้างนั้น

## เงินได้ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วจากต่างประเทศที่เกิดก่อนวันที่ 1 มกราคม 2567 นำเข้ามาในประเทศไทยไม่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2566 กรมสรรพากรได้ออกได้ออกคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.162/2566 เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจ และแนะนำผู้อยู่ในประเทศไทยซึ่งมีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวล รัษฎากร ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เนื่องจากหน้าที่งานหรือกิจการที่ทำใน

ต่างประเทศ หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ ตามมาตรา 41 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร โดยมีคำสั่งให้เพิ่มความต่อไปนี “ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม 2567” เป็นวรรคสองของข้อ 1 ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.161/2566 เรื่อง การเสียภาษีเงินได้ ตามมาตรา 41 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 15 กันยายน 2566

### **หลักเกณฑ์และวิธีการ การส่งข้อมูลผ่านระบบการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศไทยกับประเทศสหรัฐอเมริกา**

เมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2566 อธิบดีกรมสรรพากรได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเพื่อกำหนด หลักเกณฑ์ และวิธีการส่งข้อมูลผ่านระบบการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่จัดทำขึ้นระหว่างประเทศไทยกับประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อนำส่งข้อมูลที่ต้องรายงาน (ระบบ International Data Exchange Service หรือ IDES) เช่น ให้ผู้มีหน้าที่รายงานดำเนินการยื่นคำขอมีเลขทะเบียน Global Intermediary Identification Number (GIIN) ผ่านระบบ FATCA Registration System ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ให้จัดให้มีใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Digital Certificate) ที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority) และสมัครเข้าใช้งานระบบ International Data Exchange Service (IDES) ผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร รวมถึงให้ผู้มีหน้าที่รายงานจัดเตรียมข้อมูลของผู้มีหน้าที่รายงานและข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสหรัฐที่ต้องรายงาน เช่น ชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของประเทศสหรัฐอเมริกา (U.S. TIN) ของผู้ถือบัญชี และ ผู้มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี) เลขบัญชีหรือเอกสารอื่นใดที่สามารถใช้แทนเลขบัญชีได้ ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่รายงานไม่สามารถระบุเลขบัญชีทางการเงินนั้นได้ เป็นต้น ในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์นามสกุล XML ตาม FATCA XML Schema ในระบบ IDES ทั้งนี้ เป็นไปตามที่ประกาศฉบับนี้กำหนด

โดยสำหรับผู้มีหน้าที่รายงานที่ได้รับข้อมูลบัญชีสหรัฐหรือบัญชีทางการเงินอื่นที่ต้องรายงาน ที่ได้มาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2557 จนถึงปี พ.ศ. 2565 ให้ดำเนินการรายงานภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และสำหรับข้อมูลที่ได้มาหลังจากปี 2565 นั้น ให้ดำเนินการรายงานภายในวันที่ 30 มิถุนายน ของปีถัดจากวันสิ้นสุดปีปฏิทินที่ได้มาซึ่งข้อมูลที่ต้องรายงาน ทั้งนี้ เป็นไปตามที่กฎกระทรวง เรื่องการรวบรวมและนำส่งข้อมูลที่ต้องรายงานให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจกำหนด

### **กำหนดแบบสำหรับคำขอและหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงานตามพ.ร.บ. การปฏิบัติตามความตกลงระหว่างประเทศไทยกับประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2560**

เมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2566 อธิบดีกรมสรรพากรได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร กำหนดให้ผู้ที่มีความประสงค์จะยื่นคำขอให้ออกหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน ตามพระราชบัญญัติการปฏิบัติตามความตกลง

ระหว่างประเทศไทยกับประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุง การปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2560 ให้ยื่นแบบคำขอ ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามข้อ 2 และข้อ 5 วรรคท้าย แห่ง กฎกระทรวง การขอและการออกหนังสือรับรองสถานะการเป็นผู้มีหน้าที่รายงาน พ.ศ. 2566 ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร โดยใช้ชื่อผู้ใช้ (Username) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้รับจากการลงทะเบียนการ เข้าใช้งานระบบยื่นแบบและชำระภาษีออนไลน์ (e-Filing)

ทั้งนี้ ให้ถือว่าการยื่นคำขอให้ออกหนังสือรับรองดังกล่าวมีผลสำเร็จเมื่อได้รับแจ้ง ข้อความยืนยันผ่านระบบของกรมสรรพากร

## 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

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](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 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.