



Tax & Legal Newsletter February 2024

ขยายกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2567 กระทรวงการคลังได้ออกประกาศกระทรวงการคลัง (ฉบับที่ 7) เพื่อขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีฉบับปกติและฉบับเพิ่มเติม การชำระภาษี และการนำส่งภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตออกไปอีก 8 วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษี สำหรับแบบแสดงรายการภาษีที่ประมวลรัษฎากรกำหนดให้ยื่นรายการในระหว่างวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2567 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2570 โดยสรุปดังนี้

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

แบบแสดงรายการภาษี	กำหนดเวลาที่ขยายออกไป
ภ.ง.ด.90 ภ.ง.ด.91 และ ภ.ง.ด.95	ภายในวันที่ 8 เมษายนของปีถัดไป
ภ.ง.ด. 94	ภายในวันที่ 8 ตุลาคมของทุกปี

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

แบบแสดงรายการภาษี	กำหนดเวลาที่ขยายออกไป

ภ.ง.ด. 51	ภายใน 2 เดือน 8 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี
ภ.ง.ด. 50 ภ.ง.ด. 52 และ ภ.ง.ด. 55 (รวมถึงบัญชีงบดุล บัญชีทำการ รวมทั้งบัญชีกำไรขาดทุน บัญชีรายรับ รายจ่าย หรือบัญชีรายรับ ก่อนหักรายจ่ายที่ผ่านการตรวจสอบและรับรองแล้วแต่กรณี) แบบรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Disclosure Form)	ภายใน 158 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
ภ.ง.ด. 54	ภายในวันที่ 15 นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้หรือจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

แบบแสดงรายการภาษี	กำหนดเวลาที่ขยายออกไป
ภ.ง.ด.1 ภ.ง.ด. 2 ภ.ง.ด. 3 และ ภ.ง.ด. 53	ภายในวันที่ 15 นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้
ภ.ง.ด. 1ก	ภายในวันที่ 8 มีนาคมของปีถัดไป
ภ.ง.ด. 2ก และ ภ.ง.ด. 3ก	ภายในวันที่ 8 กุมภาพันธ์ของปีถัดไป

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

แบบแสดงรายการภาษี	กำหนดเวลาที่ขยายออกไป
ภ.พ. 30	ภายในวันที่ 23 ของเดือนถัดไป
ภ.พ. 36	ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนที่ความรับผิดในการเสียภาษีเกิด*

*กรณีจ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการ นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการ

กรณีขายทอดตลาด นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่ขายทอดตลาด (กรณีผู้ทอดตลาดซึ่งขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม)

กรณีขายสินค้าหรือให้บริการซึ่งได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 และภายหลังได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินค้าหรือโอนสิทธิ์ในบริการอันเป็นเหตุให้ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่ครบกำหนด 30 วันที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

แบบแสดงรายการภาษี	กำหนดเวลาที่ขยายออกไป
ภ.ศ. 40	ภายในวันที่ 23 ของเดือนถัดไป

ขยายระยะเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการบริจาคให้แก่กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา

เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2566 คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างพระราชกฤษฎีกา เรื่องการขยายระยะเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการบริจาคให้แก่กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา (กสศ.) ออกไปอีก 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2571 เพื่อเป็นการจูงใจให้ภาคเอกชนและภาคประชาชนบริจาคสนับสนุนการดำเนินการของ กสศ.อย่างต่อเนื่อง โดยให้บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สามารถหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มเติม สำหรับการบริจาคให้แก่กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา โดยมีสาระสำคัญดังนี้

การบริจาคที่กระทำผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (e-Donation)

- บุคคลธรรมดา ให้หักลดหย่อนได้เป็นจำนวน 2 เท่าของจำนวนเงินที่บริจาค และเมื่อรวมกับเงินได้ที่ได้มีพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรกำหนดให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2 เท่า ของเงินที่ได้จ่ายแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่าย และหักลดหย่อนตามมาตรา 47 (1) (2) (3) (4) (5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากร
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้หักรายจ่ายได้ 2 เท่าของรายจ่ายที่บริจาค ไม่ว่าจะจ่ายเป็นเงินหรือทรัพย์สิน โดยยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 2 เท่าของรายจ่ายที่บริจาค และเมื่อรวมกับรายจ่ายที่ได้มีพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรกำหนดให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และ

รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา 65 ตรี (3) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

การบริจาคที่ไม่ได้กระทำผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (e – Donation)

- ให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้า หรือการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่ กสศ. โดยจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษีดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่าย หรือรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้วแต่กรณี

ขยายกำหนดเวลาการชำระอากรแสตมป์เป็นตัวแทนสำหรับตราสารที่จัดทำขึ้นถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2568

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับอากรแสตมป์ ฉบับที่ 68 และ ฉบับที่ 69 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2566 เพื่อขยายกำหนดเวลาการชำระอากรแสตมป์เป็นตัวแทนสำหรับตราสารกระดาษบางลักษณะ โดยสามารถยื่นขอเสียอากรเป็นตัวแทนตามแบบขอเสียอากรแสตมป์เป็นตัวแทนสำหรับตราสารอิเล็กทรอนิกส์ (อ.ส. 9) ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ และสำหรับตราสารอิเล็กทรอนิกส์สามารถยื่นขอเสีย อากรแสตมป์เป็นตัวแทน ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาได้

ทั้งนี้ การขยายระยะเวลาข้างต้น ให้ใช้บังคับสำหรับตราสารที่จัดทำขึ้นถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2568 จากเดิมสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

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

Dr. Kancharat Thaidamri
Transfer Pricing
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118
Email: kthaidamri@deloitte.com

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

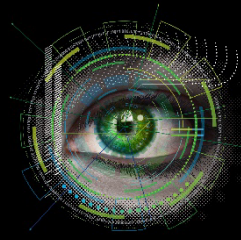
Pornpun Niyomthai
Global Employer Services – Immigration
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40175
Email: pniyomthai@deloitte.com

Stuart Simons
Transfer Pricing
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135
Email: ssimons@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

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.

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