

Tax & Legal Newsletter

January 2023

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการอบรม สัมมนาในประเทศที่บริษัทจัดให้ลูกจ้าง

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 429) ได้ออกมาเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2565 เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่จ่ายไปเป็นค่าอบรมสัมมนาของลูกจ้างภายในประเทศ ระหว่างวันที่ 15 กรกฎาคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ตามความในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 757) ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2565 โดยมีสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

- เป็นการจัดอบรมสัมมนาภายในประเทศให้แก่ลูกจ้างเพื่อประโยชน์ของกิจการ ซึ่งต้องจัดทำโครงการอบรมสัมมนาโดยมีหลักฐานเอกสารประกอบโครงการ เพื่อเป็นหลักฐานในการแสดงต่อเจ้าพนักงานประเมิน
- รายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าห้องสัมมนาและค่าห้องพัก อาจไม่อยู่ในสถานประกอบการเดียวกันก็ได้ แต่จะต้องเกี่ยวข้องกับการอบรมสัมมนาในคราวเดียวกันนั้น
- ค่าบริการที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการที่เกี่ยวตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมีวัตถุประสงค์เพื่อการอบรมสัมมนา ต้องมีหลักฐานเพื่อพิสูจน์ว่า ผู้ประกอบการดังกล่าวเป็นผู้ประกอบการที่ได้รับ การขึ้นทะเบียนจากนายทะเบียน
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ต้องการใช้สิทธิยกเว้นภาษีตามประกาศนี้ ต้องไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 437) ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2548

นอกจากนี้ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ได้กำหนดเขตพื้นที่ท่องเที่ยวสำหรับการอบรมสัมมนาภายในประเทศเพิ่มเติมจากจังหวัดท่องเที่ยวรองที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจัดให้แก่ลูกจ้างตามมาตรา 4 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 757) พ.ศ. 2565 โดยกำหนดรายชื่อเขตพื้นที่ท่องเที่ยวเพิ่มเติมตามแนบท้ายประกาศ

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการจัดนิทรรศการงานแสดงสินค้าภายในประเทศ

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 430) ได้ออกมาเมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2565 ตามความในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 758) ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2565 เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าเช่าพื้นที่หรือค่าบริการในการเข้าร่วมงานออกร้าน งานนิทรรศการ หรืองานแสดงสินค้าภายในประเทศ โดยมีสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

- ต้องเป็นรายจ่ายตามจำนวนที่ได้จ่ายไปจริงตั้งแต่วันที่ 15 กรกฎาคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ
- ต้องมีหลักฐานเป็นหนังสือรับรองการเข้าร่วมงานออกร้าน งานนิทรรศการ หรืองานแสดงสินค้าภายในประเทศจากผู้จัดงานที่เป็นหน่วยงานของรัฐ หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น

มาตรการ “ข้อปดีมีคืน 2566” หักลดหย่อนภาษีสำหรับการซื้อสินค้าหรือบริการบางประเภท

กฎกระทรวง (ฉบับที่ 386) ลงวันที่ 22 ธันวาคม 2565 และ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 431) ลงวันที่ 29 ธันวาคม 2565 กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่ไม่รวมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล สามารถนำค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มาหักเป็นค่าลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามจำนวนที่จ่ายจริงในระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2566 โดยสามารถสรุปหลักเกณฑ์การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้ดังนี้

- (1) ค่าใช้จ่ายในการซื้อสินค้าหรือค่าบริการ ในกรณีที่จำนวนเงินไม่เกิน 30,000 บาท จะต้องมิใช่ไปกับภาษีแบบเต็มรูปแบบตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร หรือใบรับตามมาตรา 105 แห่งประมวลรัษฎากร ที่จัดทำในรูปแบบกระดาษหรือวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ก็ได้
- (2) ค่าใช้จ่ายในการซื้อสินค้าหรือค่าบริการ ในกรณีที่ผู้มีเงินได้จ่ายค่าใช้จ่ายในการซื้อสินค้าหรือค่าบริการตาม ข้อ (1) เกิน 30,000 บาท ตามจำนวนที่จ่ายจริงในส่วนที่เกิน 30,000 บาท แต่ไม่เกิน 10,000 บาท เป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ทั้งนี้ต้องได้รับใบกำกับภาษี หรือใบรับที่จัดทำโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์เท่านั้น

โดยการใช้สิทธิลดหย่อนตามข้อ (1) และข้อ (2) ผู้มีเงินได้ต้องจ่ายค่าใช้จ่ายในการซื้อสินค้าหรือค่าบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เว้นแต่ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการดังต่อไปนี้จะจ่ายให้แก่ผู้มีใช้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มก็ได้

- ค่าซื้อหนังสือ
- ค่าบริการหนังสือที่อยู่ในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต และ
- ค่าซื้อสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ซึ่งเป็นสินค้าที่ได้ลงทะเบียนกับกรมการพัฒนาชุมชนแล้ว

ทั้งนี้ ค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ไม่สามารถนำมาใช้สิทธิลดหย่อนภาษีได้ มีดังต่อไปนี้ (1) ค่าสุรา เบียร์ และไวน์ (2) ค่ายาสูบ (3) ค่าซื้อรถยนต์ รถจักรยานยนต์ และเรือ (4) ค่าซื้อหนังสือพิมพ์และนิตยสาร (5) ค่าบริการหนังสือพิมพ์และนิตยสารที่อยู่ในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต (6) ค่าบริการจัดนำเที่ยวที่จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการที่เกี่ยวตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ (7) ค่าที่พักในโรงแรมที่จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม (8) ค่าสาธารณูปโภค ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าบริการสัญญาณโทรศัพท์ และค่าบริการสัญญาณอินเทอร์เน็ต (9) ค่าบริการที่มีข้อตกลงการให้บริการและผู้รับบริการสามารถใช้บริการดังกล่าว นอกเหนือจากวันที่ 1 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2566 และ (10) ค่าประกันวินาศภัย

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

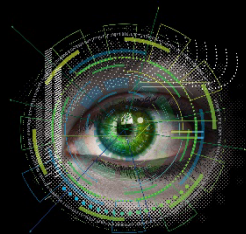
Stuart Simons
Transfer Pricing
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135
Email: ssimons@deloitte.com

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