



Tax & Legal Newsletter

January 2024

มาตรการยกเว้นภาษีสำหรับการลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน

กฎกระทรวง (ฉบับที่ 390) ลงวันที่ 8 ธันวาคม 2566 ได้ออกมาเพื่อแก้ไขเพิ่มเติมกฎกระทรวง (ฉบับที่ 126) และ (ฉบับที่ 357) ซึ่งยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ กองทุนรวมเพื่อการออม และเงินได้ที่ได้รับจากการขายหน่วยลงทุนดังกล่าวคืนให้แก่กองทุนฯ โดยเพิ่มการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้แก่ผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาไม่รวมห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคลและกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง จากเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และเงินได้ที่ได้รับจากการขายหน่วยลงทุนดังกล่าวคืนให้แก่กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 442) ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2566 ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนฯ ตามความในกฎกระทรวง (ฉบับที่ 390) สรุปได้ดังนี้

1. ผู้มีเงินได้ต้องซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนฯ มีจำนวนรวมกันไม่เกินร้อยละ 30 ของเงินได้พึงประเมิน โดยจะได้รับยกเว้นเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 100,000 บาท สำหรับปีภาษีนั้น สำหรับหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนฯ ที่ได้ซื้อในระหว่างวันที่ 21 พฤศจิกายน 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2575

- ผู้มีเงินได้ต้องถือหน่วยลงทุนในกองทุนดังกล่าวต่อเนื่องไม่น้อยกว่า 8 ปี นับตั้งแต่วันที่ซื้อหน่วยลงทุน แต่ไม่รวมถึงกรณีที่มีผู้มีเงินได้ไถ่ถอนหน่วยลงทุนนั้นเพราะเหตุพหุผลภาพหรือตาย

กรณีผู้มีเงินได้ที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามประกาศฉบับนี้แล้ว แต่ต่อมาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของข้อ 1 หรือ ข้อ 2 ข้างต้น (แต่ไม่รวมกรณีที่มีผู้มีเงินได้ไถ่ถอนหน่วยลงทุนเพราะเหตุพหุผลภาพหรือตาย) ให้ผู้มีเงินได้หมดสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามประกาศฉบับนี้ โดยผู้มีเงินได้ต้องเสียภาษีเงินได้สำหรับปีภาษีที่ได้นำเงินค่าซื้อหน่วยลงทุนไปหักออกจากเงินได้เพื่อยกเว้นภาษีเงินได้มาแล้วที่อยู่ในช่วงระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของปีภาษีนั้นๆ จนถึงวันที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพิ่มเติมเพื่อเสียภาษีเงินได้เพิ่มเติมของปีภาษีดังกล่าว พร้อมเงินเพิ่มตามที่กฎหมายกำหนด

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 254) ลงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2566 ซึ่งมีผลใช้บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2566 เป็นต้นไป ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้ว ให้แก่ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักร รายละเอียดสรุปได้ดังนี้

- ปรับเพิ่มวงเงินซื้อสินค้าที่ต้องแสดงต่อเจ้าพนักงานศุลกากร จากเดิมตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป เป็น 20,000 บาทขึ้นไป
- ปรับเพิ่มมูลค่าสินค้าที่ต้องแสดงต่อเจ้าพนักงานสรรพากร 9 รายการ ได้แก่ เครื่องประดับ ทองรูปพรรณ นาฬิกา แว่นตา ปากกา สมาร์ทโฟน คอมพิวเตอร์พกพา กระเป๋า (ไม่รวมกระเป๋าเดินทาง) เข็มขัด จากเดิมมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป เป็น 40,000 บาทต่อชิ้นขึ้นไป
- ปรับเพิ่มวงเงินสินค้าที่สามารถนำติดตัวไปพร้อมกับการเดินทางที่ต้องแสดงต่อเจ้าพนักงานสรรพากรจากเดิมมูลค่าต่อชิ้นตั้งแต่ 50,000 บาทขึ้นไป เป็น 100,000 บาทขึ้นไป

โดยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขซึ่งกำหนดในประกาศอธิบดีฉบับดังกล่าวสำหรับแต่ละรายการ

มาตรการภาษี Easy E-Receipt หักลดหย่อนภาษีสำหรับการซื้อสินค้าหรือบริการบางประเภท

กฎกระทรวง (ฉบับที่ 391) ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2566 และ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 443) ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2566

กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่ไม่รวมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคล สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการให้แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เฉพาะกรณีที่ผู้มีเงินได้ได้รับใบกำกับภาษีที่ได้จัดทำโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด และยังรวมถึงเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการจากผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการที่ไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและมีใบรับในรูปอิเล็กทรอนิกส์ เฉพาะค่าซื้อหนังสือ หนังสือพิมพ์ และนิตยสาร หรือค่าบริการหนังสือ หนังสือพิมพ์ และนิตยสาร ที่อยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ตให้แก่ผู้ให้บริการแล้วแต่กรณี หรือค่าซื้อสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) สินค้าดังกล่าวต้องเป็นสินค้า ที่ได้ลงทะเบียนกับกรมการพัฒนาชุมชนแล้ว

ทั้งนี้ค่าซื้อสินค้าและค่าบริการที่ไม่สามารถนำมาใช้สิทธิลดหย่อนภาษีได้ มีดังต่อไปนี้ (1) ค่าซื้อสุรา เบียร์ และไวน์ (2) ค่าซื้อยาสูบ (3) ค่าน้ำมัน และก๊าซ สำหรับเติมยานพาหนะ (4) ค่าซื้อรถยนต์ จักรยานยนต์และเรือ (5) ค่าสาธารณูปโภค ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าบริการสัญญาณโทรศัพท์ และค่าบริการสัญญาณอินเทอร์เน็ต (6) ค่าบริการที่มีข้อตกลงการให้บริการและผู้รับบริการสามารถใช้บริการดังกล่าวนอกเหนือจากวันที่ 1 มกราคม 2567 ถึงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2567 และ (7) ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย

โดยค่าซื้อสินค้าและค่าบริการดังกล่าวอาจนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามจำนวนที่จ่ายจริงในระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2567 ถึงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2567 แต่รวมกันแล้วไม่เกิน 50,000 บาท

กรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้โดยยื่นรายการและเสียภาษีรวมกัน ให้ผู้มีเงินได้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 50,000 บาท และให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ส่วนของสามีหรือภริยาได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 50,000 บาท

ผู้ให้บริการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่ทำบัญชีพิเศษยื่นต่อสรรพากร

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ เรื่อง กำหนดให้อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีบัญชีพิเศษ ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2566 ได้กำหนดให้ผู้ให้บริการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มซึ่งจดทะเบียนจัดตั้งขึ้นในประเทศไทย แต่ไม่รวมถึงกิจการของอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มที่อยู่ภายใต้กำกับดูแลของธนาคารแห่งประเทศไทยหรือสำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่งมีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำไม่ว่าในรอบระยะเวลาบัญชีใดก็ตาม เกิน 1,000 ล้านบาท มีหน้าที่ยื่นบัญชีพิเศษแสดงข้อมูลรายรับที่ได้รับจากผู้เสนอขายสินค้าหรือให้บริการต่อผู้บริโภคผ่านอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม โดยให้นำส่งภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้น

รอบระยะเวลาบัญชี โดยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขซึ่งกำหนดในประกาศอธิบดีฉบับดังกล่าว โดยให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่รอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 เป็นต้นไป

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

Alisa Arechawapongsawat

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40171

Email:

aarechawapongsawat@deloitte.com

Chairak Trakhulmontri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157

Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

Darika Sophonawat

Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115

Email: dsophonawat@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

Mark Kuratana

Global Employer Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125

Email: mkuratana@deloitte.com

Nu To Van

Indirect Tax (Customs & VAT)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163

Email: ntovan@deloitte.com

Patcharaporn Pootranon

Legal - Corporate

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40173

Email: ppootranon@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



Power of With

Focus on the power humans have with machines.



Tax@hand

Latest global and regional tax news,

topical tax issues for
business executives.

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.

© 2024 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.

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