



Tax & Legal Newsletter July 2023

ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทบริหารสินทรัพย์

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 765 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2566 เพื่อแก้ไขเพิ่มเติมพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 362 โดยกำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้แก่บริษัทบริหารสินทรัพย์ สำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการบริหารสินทรัพย์ต่อคุณภาพที่รับซื้อหรือรับโอนจากสถาบันการเงิน โดยบริษัทบริหารสินทรัพย์นั้นจะต้องมีกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินหรือกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือหุ้นโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละ 95 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง

นอกจากนี้พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 765 ยังกำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทบริหารสินทรัพย์ที่สถาบันการเงิน กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนา ระบบสถาบันการเงินหรือกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือหุ้นโดยตรงหรือโดยอ้อมเกินกว่าร้อยละ 50 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง เป็นจำนวนเท่ากับเงินสำรองที่กั้นไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด เฉพาะส่วนที่ตั้งเพิ่มจากเงินสำรองประเภทดังกล่าวที่ปรากฏในงบดุลของรอบระยะเวลาบัญชีก่อน

โดยให้มีผลตั้งแต่อรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 เป็นต้นไป

การจัดทำ ส่ง หรือเก็บรักษา ใบกำกับภาษี หรือใบรับ โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในการลงลายมือชื่อ

เมื่อวันที่ 7 มิถุนายน 2566 กรมสรรพากรได้ออกประกาศกรมสรรพากร เรื่อง การจัดทำ ส่ง หรือเก็บรักษา ใบกำกับภาษี หรือใบรับ โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในการลงลายมือชื่อ อันมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 7 มิถุนายน 2566 เป็นต้นไป เพื่อปรับปรุงหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ให้มีความสอดคล้องกับกฎกระทรวง ฉบับที่ 384 อันใจความสำคัญสรุปได้ดังต่อไปนี้

- กำหนดหลักเกณฑ์แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือผู้มีหน้าที่ออกใบรับที่ประสงค์จะจัดทำใบกำกับภาษีหรือใบรับ โดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ในการยื่นคำขอเป็นผู้มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีหรือใบรับโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (แบบ บ.อ.01) และกำหนดมาตรฐานของระบบความปลอดภัยทั้งในส่วนของฮาร์ดแวร์และระบบซอฟต์แวร์ในการจัดทำใบกำกับภาษีหรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์
- กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนได้จัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อส่งให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไปแล้ว หากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเรียกร้องให้ออกใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่จำเป็นต้องเรียกคืนใบกำกับภาษีอย่างย่อแต่ให้จัดทำใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากรแทนและส่งให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- กรณีผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ไม่ประสงค์จะรับใบกำกับภาษีหรือใบรับด้วยวิธีการส่งทางอิเล็กทรอนิกส์ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือผู้มีหน้าที่ออกใบรับ จัดพิมพ์ใบกำกับภาษีหรือใบรับดังกล่าวโดยให้ปรากฏข้อความว่า “เอกสารนี้ได้จัดทำและส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากรด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์” และส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และให้ถือว่าใบกำกับภาษีหรือใบรับที่จัดพิมพ์ดังกล่าวใช้แทนต้นฉบับซึ่งเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์นั้นได้
- กรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือผู้มีหน้าที่ออกใบรับได้จัดทำและส่งใบกำกับภาษี หรือใบรับให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการแล้วแต่ใบกำกับภาษีหรือใบรับดังกล่าวมีรายการในส่วนที่เป็นสาระสำคัญไม่ถูกต้องครบถ้วน หรือกระบวนการที่ทำให้ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Signature) ที่แนบหรือรวมอยู่ในใบกำกับภาษีนั้นไม่น่าเชื่อถือ หรือด้วยเหตุอื่นใด เมื่อได้รับการร้องขอให้ยกเลิกใบกำกับภาษี หรือใบรับฉบับเดิมซึ่งได้จัดทำและส่งให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการแล้ว ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำใบกำกับภาษีหรือใบรับฉบับใหม่โดยไม่จำเป็นต้องเรียกคืนใบกำกับภาษีหรือใบรับฉบับเดิม โดยใบกำกับภาษีหรือใบรับฉบับใหม่นี้ต้องมีรายการตามที่กำหนด
- ผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือผู้มีหน้าที่ออกใบรับซึ่งได้จัดทำและส่งใบกำกับภาษีหรือใบรับให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการโดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในการลงลายมือชื่อแล้ว ต่อมาได้รับการร้องขอจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการซึ่งใบกำกับภาษี หรือใบรับนั้นสูญหาย เสียหาย ถูกทำลายหรือไม่สามารถใช้งานได้โดยประการใด ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือผู้มีหน้าที่ออกใบรับนั้นส่งใบกำกับภาษีหรือใบรับเดียวกันให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือ

ผู้รับบริการ โดยไม่ต้องออกใบแทนใบกำกับภาษีหรือใบรับเช่นเดียวกับ
ใบกำกับภาษีหรือใบรับที่จัดทำในรูปของกระดาษ

- นอกจากนี้ประกาศกรมสรรพากรฉบับดังกล่าวยังได้กำหนดรายละเอียดอื่นๆ เช่นการระบุข้อมูลของตัวแทนซึ่งจัดทำ ส่ง หรือเก็บรักษาใบกำกับภาษีหรือใบรับในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียนลงในใบกำกับภาษีหรือใบรับ การจัดทำใบกำกับภาษีหรือใบรับในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์หรือรูปแบบกระดาษ และกำหนดเวลาในการส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีหรือใบรับให้แก่กรมสรรพากรผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร เป็นต้น

โดยประกาศกรมสรรพากรฯ ฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 7 มิถุนายน 2566 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

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 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.