



Tax & Legal Newsletter

June 2023

การจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์โดยการประทับ รับรองเวลา (Time Stamp) ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email

เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2566 กรมสรรพากรได้ออกประกาศกรมสรรพากร เรื่อง
การจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีโดยการประทับรับรองเวลา (Time
Stamp) เพื่อปรับปรุงหลักเกณฑ์การจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษี
อิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email ด้วยวิธีการประทับรับรองเวลา
ให้มีความสอดคล้องกับมาตรฐานการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาข้อมูล
อิเล็กทรอนิกส์ ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ฉบับที่ 384 พ.ศ. 2565 เช่น การจัดทำ
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ การแก้ไขรายการในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ การ
เก็บรักษาข้อมูล เป็นต้น โดยประกาศกรมสรรพากรฯ ดังกล่าวมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่
1 มิถุนายน 2566 เป็นต้นไป

ขยายระยะเวลามาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์

พระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับที่ 766 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2566 กำหนดให้ขยาย
ระยะเวลามาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่
สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ออกไป โดยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
หักรายจ่ายเพิ่มอีก 100% (รวมเป็นสองเท่า) ตามรายจ่ายจำนวนที่จ่ายจริง ตั้งแต่วันที่
1 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2568 สำหรับค่าใช้จ่ายสรุปได้
ดังต่อไปนี้

- รายจ่ายเพื่อการลงทุนในระบบการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการรับ
ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์หรือการจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บ
ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์ หรืออุปกรณ์อื่นใดที่ใช้ร่วมกับ

เครื่องคอมพิวเตอร์ เพื่อใช้ในการจัดทำ ส่งมอบ รับ หรือเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ แต่ไม่ใช้การซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม

- รายจ่ายลงทุนในระบบการนำส่งภาษี การจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์ หรืออุปกรณ์อื่นใดที่ใช้ร่วมกับเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการนำส่งภาษี แต่ไม่ใช้การซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ทั้งนี้เฉพาะบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีเงินได้ หรือ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 3 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร และผู้ให้บริการนำส่งเงินภาษี
- รายจ่ายค่าบริการที่จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือผู้ให้บริการนำส่งภาษี

การใช้สิทธิดังกล่าวต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

ยกเว้นภาษีส่งเสริมการลงทุนผ่านกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (REIT)

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 763) ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2566 กำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลแก่ผู้ถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ สำหรับเงินได้ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงหน่วยลงทุนของกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ไปเป็นใบทรัสต์ อันเนื่องมาจากการแปลงสภาพกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เป็นกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ และยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ สำหรับมูลค่าของฐานภาษีรายรับ หรือการกระทำตราสารที่เกิดขึ้นหรือเนื่องมาจากการโอน หรือก่อทรัพย์สินหรือสิทธิใด ๆ ในทรัพย์สินอันเนื่องมาจากการแปลงสภาพกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เป็นกองทรัสต์ โดยให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 2 มิถุนายน 2566 (วันหลังจากที่พระราชกฤษฎีกาได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2567

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 Trakulmontri
Transfer Pricing
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157
Email: ctrakulmontri@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 DTL, 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. DTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2022 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.