

## Tax & Legal Newsletter

### May 2023

#### หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ กำไรสุทธิที่เกิดจากการขายคาร์บอนเครดิต

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 433) ลงวันที่ 10 เมษายน 2566 ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่เกิดจากการขายคาร์บอนเครดิตในประเทศไทยภายใต้ “โครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกภาคสมัครใจ” ที่ได้ขึ้นทะเบียนกับองค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์การมหาชน) โดยยกเว้นเป็นระยะเวลาสาม รอบบัญชีติดต่อกัน ตามความในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 760) ลงวันที่ 18 มีนาคม 2566 โดยสามารถสรุปหลักเกณฑ์และเงื่อนไขได้ดังนี้

- การคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งดำเนินโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ให้คำนวณตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร โดยนิติบุคคลดังกล่าวต้องคำนวณกำไรสุทธิของรายได้จากการดำเนินโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกแต่ละโครงการแยกออกจากการรายได้จากการประกอบกิจการอื่นๆ โดยผลขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นที่เกี่ยวข้อกับโครงการไม่สามารถนำไปใช้หลังจากสิ้นสุดเวลายกเว้นภาษี
- กรณีรายจ่ายไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้งว่าเป็นรายจ่ายของรายได้จากโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกหรือเป็นรายจ่ายของรายได้จากการประกอบกิจการอื่น ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเฉลี่ยรายจ่ายตามสัดส่วนของรายได้ระหว่างรายได้จากการดำเนินโครงการในแต่ละโครงการ และรายได้จากการประกอบกิจการอื่น

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประสงค์จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามเงื่อนไขภายใต้ประกาศนี้ ให้แยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของแต่ละโครงการและกิจการอื่นๆ ทั้งนี้ ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียอากรเดียวกันในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นั้น

ทั้งนี้ ประกาศฯ ฉบับนี้มีผลตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2566 เป็นต้นไป

### หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการลดหย่อนภาษีสำหรับเงินบริจาคให้แก่กรมป่าไม้

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 434) ลงวันที่ 28 เมษายน 2566 ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การหักลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือหักรายจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับการบริจาคเงินให้แก่กรมป่าไม้ผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2570 เพื่อสนับสนุนพื้นที่ป่าชุมชนในประเทศไทย ตามความในพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 761) ลงวันที่ 18 มีนาคม 2566 โดยสามารถสรุปหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขได้ดังต่อไปนี้

- การบริจาคให้แก่กรมป่าไม้เพื่อหักค่าใช้จ่ายหรือค่าลดหย่อนภาษีดังกล่าว ต้องบริจาคเป็นเงินเท่านั้น
- การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จะต้องบริจาคสนับสนุนเป็นจำนวนเงินไม่น้อยกว่าหนึ่งแสนบาทต่อหนึ่งพื้นที่ป่าชุมชน โดยสามารถบริจาคสนับสนุนได้มากกว่าหนึ่งป่าชุมชน
- ผู้บริจาคสามารถใช้ข้อมูลการบริจาคที่ปรากฏในระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ มาใช้เป็นหลักฐานประกอบการใช้สิทธิยกเว้นภาษีอากร โดยไม่ต้องแสดงเอกสารหลักฐานประกอบอื่น ๆ

ทั้งนี้ ประกาศฯ ฉบับนี้มีผลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 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

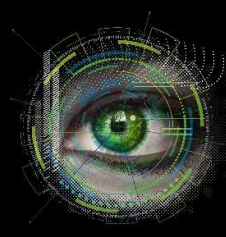
**Stuart Simons**  
**Transfer Pricing**  
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135  
Email: ssimons@deloitte.com

**Korneeka Koonachoak**  
**Business Tax (Value Chain Alignment)**  
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122  
Email: 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](http://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.

