



Tax & Legal Newsletter

November 2023

การปรับปรุง คู่มือผู้เสียภาษีในการจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า (Advanced Pricing Arrangement: APA)

กรมสรรพากรได้เผยแพร่คู่มือผู้เสียภาษีในการจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้า (Advanced Pricing Arrangement: APA) ฉบับปรับปรุง เพื่อกำหนดแนวทางและเงื่อนไขในการจัดทำ APA แบบทวิภาคี การปรับปรุงที่สำคัญของคู่มือฉบับนี้คือการเพิ่มเติมข้อมูลที่ต้องระบุไว้ในคำขอจัดทำ APA ซึ่งมีความสอดคล้องกับข้อกำหนดในการจัดเตรียมเอกสารหรือหลักฐานการวิเคราะห์ราคาโอนตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 407) ทั้งนี้ ผู้เสียภาษีที่ประสงค์จะจัดทำ APA ควรจัดเตรียมเอกสารหรือหลักฐานตามที่กำหนดในคู่มือฯ เพื่ออำนวยความสะดวกแก่กรมสรรพากรในกระบวนการเจรจาจัดทำ APA มิเช่นนั้น อาจมีความเสี่ยงที่กรมสรรพากรอาจปฏิเสธคำขอจัดทำ APA ได้

ผู้เสียภาษีที่ประสงค์จะจัดทำ APA ต้องยื่นหนังสือแสดงความประสงค์ขอจัดทำ APA แบบทวิภาคี ต่ออธิบดีกรมสรรพากรอย่างน้อย 6 เดือนก่อนวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ขอจัดทำ APA ซึ่งข้อมูลเพิ่มเติมที่กำหนดไว้ในคู่มือฯ จะส่งผลกระทบต่อเอกสารที่จำเป็นจะต้องนำส่งต่อกรมสรรพากรสำหรับการประชุมก่อนการยื่นคำร้องขอจัดทำ APA (Pre-filing Meeting) อย่างน้อย 15 วันทำการก่อนการประชุมฯ ด้วย ภายหลังการประชุมฯ ผู้เสียภาษีที่ประสงค์จะจัดทำ APA จะต้องนำส่งคำขอจัดทำ APA ต่อกรมสรรพากร จำนวน 3 ชุด เป็น

ภาษาไทยและภาษาอังกฤษ พร้อมทั้งสำเนาในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ก่อนหรือภายในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ขอจัดทำ APA

คุณสมบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีในนามของผู้มีหน้าที่เสียภาษี

เมื่อวันที่ 13 กันยายน 2566 อธิบดีกรมสรรพากร ได้ออกประกาศกรมสรรพากร เพื่อกำหนดนิยามของสำนักงานบัญชีตัวแทน คุณสมบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เกี่ยวกับการขออนุญาต การออกใบอนุญาต การต่ออายุใบอนุญาต และการขอออกใบแทนใบอนุญาต ในการเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีหรือ ดำเนินการอื่นใดตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ในนามของผู้มีหน้าที่เสียภาษี ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร โดยให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 14 กันยายน 2566 เป็นต้นไป อันอาจสรุปได้ดังนี้

- สำนักงานบัญชีตัวแทน คือ สำนักงานบัญชีซึ่งได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้สามารถยื่นแบบนำส่งภาษีและแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ไม่รวมแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.91) หรือดำเนินการอื่นใดตามที่อธิบดีกำหนดในนามของผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร
- โดยสำนักงานบัญชีดังกล่าวจะต้องมีคุณสมบัติ และปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามที่ประกาศฉบับนี้กำหนด เช่น
 - ในกรณีสำนักงานบัญชีเป็นบุคคลธรรมดา จะต้องเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และผ่านการอบรมหลักสูตรตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด
 - ในกรณีสำนักงานบัญชีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยจะต้องมีกรรมการ หรือหุ้นส่วนของสำนักงานบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และผ่านการอบรมหลักสูตรตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด
 - ผู้ทำบัญชีจะต้องมีประสบการณ์ในด้านบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี และมีจำนวนผู้เสียภาษีที่ใช้บริการไม่น้อยกว่า 30 ราย ณ วันที่ขออนุญาตเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน และไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบและรับรองบัญชีให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีในขณะดำเนินการเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน

ทั้งนี้ ในการยื่นคำขอเป็นเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ให้ผู้มีความประสงค์ยื่นคำขอต่ออธิบดีกรมสรรพากรผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตตามขั้นตอนพร้อมเอกสารที่กรมสรรพากรกำหนด

หลักเกณฑ์ วิธีการ และ เงื่อนไข การยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการโอนโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุนที่ออกเสนอขายต่อประชาชน

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 52) ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2566 ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับเงินได้หรือมูลค่าของฐานภาษี อันเนื่องมาจากการโอนโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุนที่ออกเสนอขายต่อประชาชนตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2561 ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 779) ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2566 เพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้เกิดการระดมทุนผ่านโทเคนดิจิทัล อันอาจสรุปได้ดังนี้

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องไม่เปลี่ยนแปลงการจัดประเภทรายการทางบัญชีหรือวิธีการทางบัญชีที่ได้เลือกใช้ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุนที่ได้ออกเสนอขายดังกล่าว
- กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดประเภทรายการทางบัญชีสำหรับเงินได้ที่ได้จากการออกเสนอขายโทเคนดิจิทัลดังกล่าวเป็นทุน และหากได้ซื้อโทเคนดิจิทัลนั้นคืน หรือได้จ่ายเงินส่วนแบ่งของกำไรหรือผลประโยชน์อื่นใดให้แก่ผู้ถือโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุน จะต้องไม่นำส่วนที่จ่ายเพื่อซื้อคืนหรือเงินส่วนแบ่งกำไรหรือผลประโยชน์อื่นใดในลักษณะเดียวกันมารวมเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
- กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดประเภทรายการทางบัญชีสำหรับเงินได้ที่ได้จากการออกเสนอขายโทเคนดิจิทัลดังกล่าวเป็นหนี้สิน หากได้ไถ่ถอนโทเคนดิจิทัลนั้นจากผู้ถือโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุน จะต้องไม่นำส่วนที่จ่ายเพื่อการไถ่ถอนดังกล่าวมารวมเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
- กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ได้นำเงินได้ที่ได้จากการออกเสนอขายโทเคนดิจิทัลมาใช้ในการดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหรือหนังสือชี้ชวน หรือถูกเพิกถอนการอนุญาตเสนอขายโทเคนดิจิทัลตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องนำเงินได้ที่ได้รับจากการออกเสนอขายโทเคนดิจิทัลนั้นหลังจากหักส่วนที่ได้จ่ายคืนแก่ผู้ถือโทเคนดิจิทัลแล้ว มารวมคำนวณเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดจากรอบระยะเวลาบัญชีที่ไม่ได้ดำเนินโครงการตามที่กำหนดไว้หรือถูกเพิกถอนการอนุญาตเสนอขายโทเคนดิจิทัลนั้นแล้วแต่กรณี

- จะต้องเก็บรักษาหนังสืออนุญาตเสนอขายโทเคนดิจิทัลต่อประชาชนที่ออกโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ แบบคำขออนุญาตเสนอขายฯ และเอกสารอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับการออกเสนอขายโทเคนดิจิทัลดังกล่าว รวมทั้งข้อมูลที่ต้องเปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับโทเคนดิจิทัลนั้น พร้อมให้เจ้าพนักงานตรวจสอบได้

หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้น ให้สิทธิในการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่มสิ้นสุดลงนับแต่วันที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ใช้สิทธิประโยชน์นั้น

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

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.