



Tax & Legal Newsletter

April 2023

มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 760) ลงวันที่ 18 มีนาคม 2566 กำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดจากการขายคาร์บอนเครดิตในประเทศไทยภายใต้โครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกภาคสมัครใจที่ได้ขึ้นทะเบียนกับองค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์การมหาชน) โดยยกเว้นเป็นระยะเวลาสามรอบบัญชีติดต่อกัน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข ที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2566 (วันถัดจากวันที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา)

มาตรการภาษีสำหรับการบริจาคให้แก่กรมป่าไม้

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 761) ลงวันที่ 18 มีนาคม 2566 กำหนดให้บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มเติมสำหรับการบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) แก่กรมป่าไม้ เพื่อสนับสนุน “โครงการภาคีสันับสนุนป่าชุมชนลดโลกร้อน” ของกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2570 โดยมีเงื่อนไขสำคัญโดยสรุป ดังต่อไปนี้

- สำหรับบุคคลธรรมดา ให้หักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนเท่าจำนวนเงินที่บริจาค แต่เมื่อนำไปรวมกับเงินบริจาคอื่นๆ ที่หักค่าใช้จ่ายได้ตาม มาตรา 47(7) แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ต้องไม่เกิน 10% ของจำนวนเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนนั้น

- สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้หักค่าใช้จ่ายได้เท่าจำนวนเงินที่บริจาค โดยเมื่อนำไปรวมกับรายจ่ายในการบริจาคเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ ต้องไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิ

การใช้สิทธิดังกล่าวต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด โดยให้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้มีผลบังคับย้อนหลังตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 เป็นต้นไป

ขยายเวลาลดอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินบางประเภทผ่านระบบ e-Withholding Tax

เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2566 กรมสรรพากรได้ออกคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 354/2566 เพื่อแก้ไขคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 โดยกำหนดให้ลดอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินบางประเภท (เช่น ค่าบริการ ค่าสิทธิ ค่าเช่า) จากอัตรา 5% และ 3% เหลือ 1% สำหรับการจ่ายเงินได้ผ่านระบบ e-Withholding Tax โดยให้ขยายระยะเวลาการลดอัตราภาษีจากเดิมตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 (จากเดิมที่ลดร้อยละ 2) ออกไปเป็นถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2568 ทั้งนี้ เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ประกอบการนำส่งภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

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.