

Tax & Legal Newsletter

February 2023

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับวิสาหกิจชุมชน

ตามที่ได้มีกฎกระทรวง ฉบับที่ 385 ใ้ได้ออกมาเพื่อยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้แก่วิสาหกิจชุมชนที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชนิดบุคคลที่มีเงินได้ไม่เกิน 1.8 ล้านบาทในปีภาษี สำหรับเงินได้ที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2568 นั้น ได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 432) ออกมาเมื่อวันที่ 12 มกราคม 2566 กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ดังกล่าว โดยสามารถสรุปหลักเกณฑ์และเงื่อนไขได้ดังต่อไปนี้

- ต้องจดทะเบียนและได้รับใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนจากกรมส่งเสริมการเกษตรตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ. 2548
- ต้องจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายประจำวันเป็นภาษาไทย ภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่มียาได้หรือรายจ่ายโดยต้องมีรายการอย่างน้อยตามที่ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 161) กำหนด และ
- ให้เก็บรักษาบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายประจำวัน และใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี ณ ที่ตั้งของวิสาหกิจชุมชน และพร้อมที่จะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้ทันที

ทั้งนี้ หากวิสาหกิจชุมชนไม่ปฏิบัติตามที่กล่าวข้างต้นในปีภาษีใด วิสาหกิจชุมชน จะไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับปีภาษีนั้น

กำหนดข้อความเพิ่มเติมในใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ และใบลดหนี้ ที่มีการจัดทำขึ้นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 247 – 249 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 6 มกราคม 2566 เพื่อกำหนดข้อความเพิ่มเติมในใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ และใบลดหนี้ ที่มีการจัดทำข้อความขึ้นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

- ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่จัดทำใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบใบกำกับภาษีอย่างย่อ ตามที่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเรียกร้อง ต้องระบุข้อความว่า “เป็นการยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์อย่างย่อเลขที่.. วันเดือนปีที่ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ...และออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่แทน” ไว้ในใบกำกับภาษีดังกล่าวด้วย
- ใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ ที่มีการจัดทำขึ้นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ต้องระบุข้อความว่า “เอกสารนี้ได้จัดทำและส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากรด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์” ไว้ในใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ดังกล่าวด้วย

โดยประกาศอธิบดีฯ ทั้งสามฉบับให้มีผลใช้บังคับนับตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป

การกำหนดภาษีซื้อที่ไม่ให้นำไปหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 250) ได้ออกมาเมื่อวันที่ 17 มกราคม 2566 เพื่อกำหนดให้รายการดังต่อไปนี้เป็นภาษีซื้อต้องห้ามในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82/5(6) แห่งประมวลรัษฎากร

- การโอนทรัพย์สินหลักประกันเพื่อชำระหนี้ของลูกหนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่ได้ออกตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 721) พ.ศ. 2564 และได้กระทำตั้งแต่วันที่ 14 กรกฎาคม 2564 เป็นต้นไป
- การขายทรัพย์สินให้แก่ทรัสต์ของกองทรัสต์ที่มีข้อกำหนดขายคืนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่ได้ออกตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 753) พ.ศ. 2565 และได้กระทำตั้งแต่วันที่ 19 กรกฎาคม 2565 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

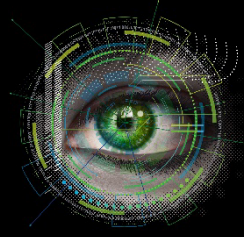
Stuart Simons
Transfer Pricing
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135
Email: ssimons@deloitte.com

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 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.