

Tax & Legal Newsletter

October 2022

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการลงทุนใน บริษัทเป้าหมายซึ่งประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 428) ได้ออกมาเมื่อวันที่ 6 กันยายน 2565 เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับการลงทุนในบริษัทเป้าหมายซึ่งประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 750) พ.ศ. 2565

การยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 750) จะครอบคลุมถึงกรณีการโอนหุ้นโดยตรงในบริษัทเป้าหมาย และ โดยอ้อมผ่านการโอนหุ้นหรือหน่วยทรัสต์ ของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน หรือ กองทรัสต์เพื่อประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนที่ได้ลงทุนในบริษัทเป้าหมาย รวมถึงส่วนแบ่งกำไรจากการเลิกกิจการของบริษัทหรือกองทรัสต์ที่ลงทุนในบริษัทเป้าหมายดังกล่าว ทั้งนี้ ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกาฯ เช่น เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นภาษี จะต้องเป็นกำไรจากการลงทุนในหุ้นของบริษัทที่ประกอบกิจการในอุตสาหกรรมเป้าหมาย โดยยกเว้นภาษีเงินได้ตามสัดส่วนของกำไรที่สอดคล้องกับรายได้จากการประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมาย (สำหรับการลงทุนโดยตรง) หรือตามสัดส่วนการลงทุนในหุ้นของบริษัทเป้าหมายของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน หรือ กองทรัสต์เพื่อประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน (สำหรับการลงทุนโดยอ้อม) ทั้งนี้ สำหรับกรณีการยกเว้นภาษีเงินได้ของส่วนแบ่งกำไรจากการเลิกกิจการของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน หรือ กองทรัสต์เพื่อประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนที่ลงทุนในบริษัทเป้าหมาย ให้ยกเว้นภาษีเงินได้เฉพาะส่วนแบ่งของกำไรที่จ่ายจากกำไรสะสมที่ได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายดังกล่าว

สาระสำคัญของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 428) สามารถสรุปได้ดังนี้

บริษัทเป้าหมายต้องได้รับการรับรองเป็นกิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมาย ตามที่คณะกรรมการนโยบายเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ ประกาศกำหนดจากหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่ง ดังต่อไปนี้ (1) สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (2) สำนักงานนวัตกรรมแห่งชาติ หรือ (3) สำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล

บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน ให้คำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร โดยให้นำรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตีแห่งประมวลรัษฎากร ในกรณีที่บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนนั้น ประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 4 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 750) และประกอบกิจการอื่นด้วย ให้คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกออกจากกัน แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้นำกำไรสุทธิและขาดทุนของทั้งกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ดังกล่าวและกิจการอื่นมารวมคำนวณด้วย

ให้บริษัทเป้าหมายแจ้งข้อมูลผู้ถือหุ้นและสัดส่วนรายได้จากการประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน และหรือบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนและทรัพย์สินของทรัพย์สินเพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนแจ้งข้อมูลการลงทุนและสัดส่วนการลงทุนในบริษัทเป้าหมายในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตามแบบที่อธิบดีกำหนดผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีและส่งรายงานดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทเป้าหมายเก็บไว้และหรือส่งรายงานการลงทุนดังกล่าวให้แก่ผู้ลงทุนเก็บไว้เป็นหลักฐานพร้อมให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้ ในกรณีที่กำหนดเวลาการแจ้งข้อมูลผ่านแบบนี้สิ้นสุดก่อนหรือภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ให้บริษัทดังกล่าวแจ้งข้อมูลตามแบบรายงานการลงทุนต่อกรมสรรพากรภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2566

หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และการออกไปทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับผู้ใช้อาคารชุดเป็นสถานประกอบการออนไลน์

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 245 และ 246 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 14 กันยายน 2565 และมีผลใช้บังคับนับตั้งแต่วันที่ประกาศเป็นต้นไป โดยเป็นการแก้ไขเพิ่มเติมประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 57 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2537 และ ฉบับที่ 159 ลงวันที่ 30 กรกฎาคม 2547) เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและการออกไปทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต สำหรับผู้ประกอบการที่เป็นบุคคลธรรมดาและมีสัญชาติไทย ซึ่งประกอบกิจการขายสินค้า หรือให้บริการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต โดยใช้อาคารชุดเพื่อการอยู่อาศัยตามพระราชบัญญัติอาคารชุดเป็นสถาน

ประกอบการเพียงแห่งเดียวและไม่มีสถานประกอบการแห่งอื่น โดยมีสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

ให้ผู้ประกอบการยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยแสดงรายการให้ถูกต้องครบถ้วน และต้องมีหลักฐานเอกสาร เช่น ใบทะเบียนพาณิชย์ประกอบพาณิชย์กิจการซื้อขายสินค้าหรือบริการผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ทะเบียนบ้าน และแผนที่ตั้งของห้องชุดเพื่อการอยู่อาศัยที่ใช้เป็นสถานประกอบการ พร้อมภาพถ่ายสถานประกอบการ เป็นต้น และให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด (ภ.พ.01) ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ (Web Site) ของกรมสรรพากรได้วิธีเดียว

ทั้งนี้ ผู้ประกอบการที่ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องแสดงความยินยอมให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มซึ่งเป็นผู้ครอบครองข้อมูลเกี่ยวกับการประกอบกิจการซื้อขายสินค้าหรือให้บริการ โดยวิธีการใช้สื่ออิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของผู้ประกอบการ เปิดเผยข้อมูลต่อกรมสรรพากรเพื่อยืนยันว่าผู้ประกอบการมีการประกอบกิจการที่แท้จริงเพื่อประโยชน์ในการพิจารณาอนุมัติการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

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)

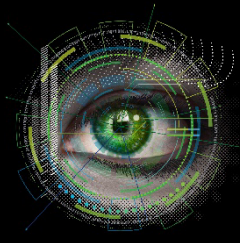
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144

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.