



Tax & Legal Newsletter

October 2023

ขยายเวลาลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มเหลือ 7% ออกไปอีก 1 ปี

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 780) ลงวันที่ 15 กันยายน 2566 ได้ออกมาเพื่อขยายระยะเวลาการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มจากร้อยละ 10 เหลือ ร้อยละ 7 (รวมภาษีท้องถิ่น) สำหรับการขายสินค้า การให้บริการหรือการนำเข้าทุกกรณี ต่อไปอีกเป็นระยะเวลา 1 ปี โดยให้มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2567

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินอุดหนุนจากภาครัฐเพื่อสนับสนุนการใช้ยานยนต์ไฟฟ้า

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 436) ลงวันที่ 14 กันยายน 2566 ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินอุดหนุนจากภาครัฐเพื่อสนับสนุนการใช้ยานยนต์ไฟฟ้า ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 773) ลงวันที่ 12 สิงหาคม 2566 โดยให้มีผลบังคับใช้ย้อนหลังตั้งแต่วันที่ 16 สิงหาคม 2566 เป็นต้นไป อันอาจสรุปได้ดังนี้

- กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับเงินอุดหนุนจากภาครัฐและได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 773) ไปแล้ว ต่อมาไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามที่อธิบดีกรมสรรพสามิตประกาศกำหนด เป็นเหตุให้กรมสรรพสามิตต้องเรียกเงินอุดหนุนดังกล่าวคืน ให้สิทธิที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ดังกล่าวสิ้นสุดลง และบริษัทต้องนำเงินได้ที่เป็นเงินอุดหนุนตามจำนวนที่กรมสรรพสามิตเรียกคืน ไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ใช้สิทธินั้น

- เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้นำเงินได้ที่เป็นเงินอุดหนุนที่ถูกเรียกคืนดังกล่าวไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ใช้สิทธินั้นแล้ว บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถนำเงินอุดหนุนตามจำนวนที่ได้คืนไปนั้นมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่ถูกเรียกคืนเงินอุดหนุนนั้นได้

กำหนดให้ผู้มีหน้าที่หักภาษียื่นแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1) (ภ.ง.ด.1 ก) และ (ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ) ผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์เท่านั้น

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 438) ลงวันที่ 21 กันยายน 2566 และมีผลบังคับใช้ในวันเดียวกัน ได้ออกมาเพื่อกำหนดให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1) (ภ.ง.ด.1 ก) และ (ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ) ด้วยสื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์หรือด้วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์อื่นตามรูปแบบข้อมูล (Format) ที่สรรพากรกำหนด เว้นแต่อธิบดีจะกำหนดเป็นอย่างอื่น ทั้งนี้ สำหรับแบบแสดงรายการ (ภ.ง.ด.1) สำหรับการยื่นรายการของเดือนภาษีตุลาคม 2566 เป็นต้นไป และสำหรับแบบแสดงรายการ (ภ.ง.ด.1 ก) และ (ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ) สำหรับการยื่นรายการของปีภาษี 2566 เป็นต้นไป

กรณีที่มีหน้าที่หักภาษีซึ่งมีหน้าที่ยื่นรายการไม่อาจยื่นรายการด้วยวิธีการดังกล่าวได้ ให้แจ้งต่ออธิบดีเป็นหนังสือถึงเหตุจำเป็นที่ไม่อาจดำเนินการได้พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการดังกล่าว ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการของผู้มีหน้าที่หักภาษีตั้งอยู่

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 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.

