

Tax & Legal Newsletter

November 2022

กำหนดเงื่อนไขเพิ่มเติมสำหรับการสั่งงดหรือลดเบี้ยปรับภาษีมูลค่าเพิ่ม เฉพาะกรณีนำเข้า

คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.348/2565 ฉบับลงวันที่ 19 ตุลาคม 2565 ได้แก้ไขหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการสั่งงดหรือลดเบี้ยปรับภาษีมูลค่าเพิ่มในกรณีนำเข้า โดยกำหนดเงื่อนไขเพิ่มเติมให้เจ้าพนักงานประเมินสามารถดำเนินการสั่งงดหรือลดเบี้ยปรับภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้นำเข้า เฉพาะในกรณีที่ผู้นำเข้าไม่มีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากรและได้ให้ความร่วมมือในการตรวจสอบใต้วงด้วยดี สำหรับการนำเข้าในกรณีดังต่อไปนี้

- (1) ในกรณีที่ผู้นำเข้าได้รับการงดค่าปรับตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร หรือกรณีที่ไม่อาจดำเนินการเปรียบเทียบบังคับการฟ้องร้องตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ได้ภายใน 5 ปีนับแต่วันนำเข้า ให้งดเบี้ยปรับภาษีมูลค่าเพิ่ม
- (2) ในกรณีที่มีการเรียกค่าปรับตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร น้อยกว่าหนึ่งเท่าของเงินอากรที่ขาด ให้ลดเบี้ยปรับลงคงเสียตามอัตราส่วนของค่าปรับที่เรียกตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร
- (3) ในกรณีที่ไม่มีความผิดตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร แต่เจ้าพนักงานตรวจพบว่าผู้นำเข้ายื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ไม่ถูกต้อง หรือมีข้อผิดพลาดทำให้จำนวนภาษีที่ต้องเสียคลาดเคลื่อนไป ให้ลดเบี้ยปรับลงคงให้เสียร้อยละ 50 ของเบี้ยปรับ
- (4) ในกรณีที่ผู้นำเข้าต้องรับผิดเสียเบี้ยปรับเต็มอัตราตามกฎหมายมีจำนวนไม่เกิน 1,000 บาท ให้งดเบี้ยปรับภาษีมูลค่าเพิ่ม

คำชี้แจงเกี่ยวกับภาวะภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับกรณีการประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลแบบชาร์เตอร์

กรมสรรพากรได้ออกคำชี้แจงกรมสรรพากร เรื่อง การประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลแบบชาร์เตอร์ (Charter Services) เมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2565 เพื่อชี้แจงภาวะภาษีมูลค่าเพิ่มของการประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลแบบชาร์เตอร์ตามลักษณะของการประกอบธุรกิจ ดังต่อไปนี้

(1) การจ้างเป็นรายเที่ยว (**Voyage Charter**) เป็นสัญญาระหว่างเจ้าของเรือ (Owner) และคู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่ง (Charterer) ที่เจ้าของเรือเป็นผู้ประกอบกิจการขนส่ง โดย Charterer จะนำสินค้ามอบให้เจ้าของเรือเป็นผู้นำสินค้าไปส่งปลายทาง นายเรือและลูกเรือเป็นลูกจ้างของเจ้าของเรือ โดยอำนาจในการสั่งการและสิทธิครอบครองเรือยังอยู่กับเจ้าของเรือ เจ้าของเรือต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการประกอบกิจการขนส่งสินค้าทางทะเล ดังนั้น สัญญาจ้างเป็นรายเที่ยว จึงเป็นสัญญาว่าจ้างขนส่งสินค้าทางทะเล โดยมีภาวะภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนี้

1. กรณีการประกอบกิจการขนส่งภายในราชอาณาจักร เข้าลักษณะเป็นการให้บริการในราชอาณาจักรตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร แต่การให้บริการดังกล่าวได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ณ) แห่งประมวลรัษฎากร
2. กรณีการประกอบกิจการขนส่งในราชอาณาจักรออกไปนอกราชอาณาจักร หรือการขนส่งนอกราชอาณาจักรเข้ามาในราชอาณาจักร เข้าลักษณะเป็นการให้บริการในราชอาณาจักรตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร หากการประกอบกิจการขนส่งในราชอาณาจักรออกไปนอกราชอาณาจักรที่เป็นการให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเลที่ผู้ประกอบการเป็นนิติบุคคล เข้าลักษณะเป็นการขนส่งระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล ผู้เสียภาษีจะได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 0 ตามมาตรา 80/1(3) แห่งประมวลรัษฎากร

(2) การเหมาแบบมีกำหนดระยะเวลา (**Time Charter**) เป็นสัญญาระหว่างเจ้าของเรือ (Owner) และคู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่ง (Charterer) ที่นายเรือและลูกเรือเป็นลูกจ้างของเจ้าของเรือ โดยเจ้าของเรือมีอำนาจในการสั่งการและครอบครองเรือ แต่ Charterer สามารถสั่งเรือให้ไปที่ใดก็ได้ กรณีดังกล่าวไม่ได้มีลักษณะเป็นการส่งมอบเรือให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งเบ็ดเสร็จเด็ดขาด ดังนั้น สัญญาเหมาแบบมีกำหนดระยะเวลาจึงเป็นสัญญาว่าจ้างขนส่งสินค้าทางทะเล โดยมีภาวะภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนี้

1. กรณีการประกอบกิจการขนส่งภายในราชอาณาจักร เข้าลักษณะเป็นการให้บริการในราชอาณาจักรตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร แต่การให้บริการดังกล่าวได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ณ) แห่งประมวลรัษฎากร
2. กรณีการประกอบกิจการขนส่งในราชอาณาจักรออกไปนอกราชอาณาจักร หรือการขนส่งนอกราชอาณาจักรเข้ามาใน

ราชอาณาจักร เข้าลักษณะเป็นการให้บริการในราชอาณาจักรตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร หากการประกอบกิจการขนส่งในราชอาณาจักรออกไปนอกราชอาณาจักรที่เป็นการให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเลที่ผู้ประกอบการเป็นนิติบุคคล เข้าลักษณะเป็นการขนส่งระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล ผู้เสียภาษีจะได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 0 ตามมาตรา 80/1(3) แห่งประมวลรัษฎากร

- (3) การประกอบกิจการตามสัญญาเช่าเรือเปล่า (**Bareboat Charter**) เป็นสัญญาระหว่างเจ้าของเรือ (Owner) และคู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่ง (Charterer) ที่เจ้าของเรือต้องส่งมอบการครอบครองเรือเปล่าให้แก่ Charterer โดยให้ Charterer เป็นผู้ดูแลรับผิดชอบเรื่องการเดินเรือ การจ้างนายเรือและลูกเรือ รวมถึงค่าใช้จ่ายต่างๆเกี่ยวกับเรือ ดังนั้นสัญญาเช่าเรือเปล่า (Bareboat Charter) จึงเป็นสัญญาเช่าทรัพย์สินและเข้าลักษณะเป็นการให้บริการตามมาตรา 77/1(10) แห่งประมวลรัษฎากร หากการให้บริการดังกล่าวเป็นการให้บริการในราชอาณาจักร หรือเป็นการให้บริการที่ทำในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร เข้าลักษณะเป็นการให้บริการในราชอาณาจักร อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร

อนุมัติขยายระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับวิสาหกิจชุมชน

คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติร่างกฎกระทรวงฯ เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2565 กำหนดให้ขยายระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับวิสาหกิจชุมชน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน เฉพาะที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ซึ่งมีเงินได้ไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี จากเดิมที่จะสิ้นสุดลงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ต่อไปอีก 3 ปี โดยให้มีผลถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2568 โดยกฎกระทรวงฯ ดังกล่าวจะมีผลใช้บังคับเมื่อประกาศในราชกิจจานุเบกษา

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 Trakulmontri
Transfer Pricing
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157
Email: ctrakulmontri@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

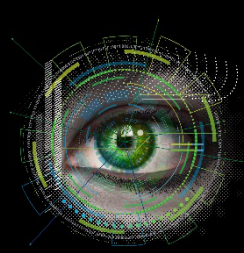
Stuart Simons
Transfer Pricing
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135
Email: ssimons@deloitte.com

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 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.