

# “รู้ทันกฎหมายใหม่ ก้าวสู่ยุคดิจิทัล”

อ.รังสรรค์ หลวงเมือง นิติกรชำนาญการพิเศษ

อ.ภัทรินทร์ ภูษิตโทยไคย นิติกรชำนาญการพิเศษ

อ.วิชริณี คุปตานนท์ นิติกรชำนาญการ

กองกฎหมาย กรมสรรพากร

27-28 สิงหาคม พ.ศ. 2562

# Agenda

- E-payment
- ราชจ่ายพัฒนาระบบการชำระเงิน (พรฎ.683)
- E-stamp
- ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (E-tax invoice and E-receipt, E-tax invoice by E-mail)
- E-donation & การบริจาค
- Functional Currency
- เหตุอันสมควรตาม พรบ.ยกเว้นเบี้ยปรับฯ

# Agenda

- Transfer Pricing
- การจัดเก็บภาษีจากกองทุนรวม (พรบ. 52)

**E-payment**

## พรบ.แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 48) พ.ศ. 2562

หลักการในกฎหมาย มี 4 เรื่อง คือ

1. การนำส่งภาษีเงินได้ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม (e-Payment)
2. การยื่นรายการหรือเอกสารโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Filing)
3. การจัดทำเอกสารโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice & Receipt)
4. การรายงานธุรกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ (Third Party Information)

\*\*\* มีผลใช้บังคับ 21 มีนาคม 2562

## การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย/ภาษีเงินได้/ภาษีมูลค่าเพิ่ม (e-WHT)

1. ม.50, 70, 70 ทวิ, 83/5 และ 83/6 (รวม ม. 3 เศรศ)

2. ผู้มีหน้าที่นำส่งส่งเลือกได้

(2.1) นำส่งตามปกติ

(2.2) นำส่งทันทีพร้อมกับการโอนเงิน

3. หากเลือกนำส่ง ตาม (2) ถือว่าได้ยื่นแบบนำส่งตามกฎหมายแล้ว

4. หากนำส่งไม่ครบ ยังสามารถนำส่งด้วยวิธีการตาม (1) ภายในกำหนดเวลาได้

## การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย/ภาษีเงินได้/ภาษีมูลค่าเพิ่ม (e-WHT)

ใครมีหน้าที่นำส่งภาษีเงินได้ / ภาษีหัก ณ ที่จ่าย / ภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ผู้จ่ายเงินได้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ตามแบบ ภ.ง.ด.1, 1ก, 1ก พิเศษ, 2 , 2ก, 3, 3ก)
2. ผู้จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ตามแบบ ภ.ง.ด.53, 54)
3. ผู้จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการให้ผู้ประกอบการต่างประเทศ (แบบ ภ.พ.36)

วิธีการนำส่ง

1. ยื่นแบบฯ ต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน)
2. ยื่นแบบฯ และชำระผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ([www.rd.go.th](http://www.rd.go.th))

## การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย/ภาษีเงินได้/ภาษีมูลค่าเพิ่ม (e-WHT)

มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- ออก 2 ฉบับ มีข้อความตรงกัน
- หักตาม ม.3 เทรส ให้ออกทันที ทุกครั้งที่มีการหักฯ
- หักตาม ม.50 (1) ให้ออกภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ของปีถัดจากปีภาษี หรือภายใน 1 เดือนนับแต่วันที่ผู้ถูกหักฯ ออกจากงานในระหว่างปีภาษี
- หักตาม ม.50 (2) (3) (4) ให้ออกในทันที ทุกครั้งที่มีการหักฯ

ไม่ออกมีโทษอาญา ตาม ม.35 ปรับไม่เกิน 2,000 บาท



## การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย/ภาษีเงินได้/ภาษีมูลค่าเพิ่ม (e-WHT)

\*\*\* การเลือกนำส่งตาม ม.3 โสรส เป็นสิทธิเลือกนำส่ง

1. เมื่อปฏิบัติตามวิธีการนี้แล้ว ไม่ต้องนำส่งตามวิธีการใน ม.58, 59, 70, 70ทวิ, 83/5 อีก
2. ผู้มีหน้าที่นำส่งต้องแจ้งความประสงค์ต่อสถาบันการเงินพร้อมกับการทำธุรกรรม  
การโอนเงิน
3. เมื่อสถาบันการเงินได้คำสั่งแล้ว ผู้นำส่งลดพ้นความรับผิดชอบ (ถ้าส่งครบ) และถือว่ากรมสรรพากร  
ได้รับชำระภาษีไว้แล้ว

## การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย/ภาษีเงินได้/ภาษีมูลค่าเพิ่ม (e-WHT)

\*\*\* หลักฐานการหัก

1. ไม่จำเป็นต้องออกหนังสือรับรองฯ ตาม ม.50 ทวิ
2. มีหลักฐานทางอิเล็กทรอนิกส์ที่น่าเชื่อถือ (จากธนาคาร) แจ้งให้ฝ่ายหักและถูกหักทราบ
3. ผู้หักและผู้ถูกหักสามารถเข้าสู่ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมสรรพากรเพื่อตรวจสอบข้อมูลการหักหรือถูกหักของตนเองได้

## การยื่นรายการหรือเอกสารโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Filing)

1. การยื่นรายการภาษี ระบบ e-Filing ผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร ([www.rd.go.th](http://www.rd.go.th))
2. การใช้บริการของผู้ให้บริการจัดเตรียมข้อมูลสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษี
3. การส่งเอกสารหลักฐานในรูปแบบของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
4. การใช้บริการผ่าน Application Service

## การจัดทำเอกสารโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice & Receipt)

1. นำหลักการระเบียบ e-Tax Invoice & Receipt และ e-Tax Invoice by e-Mailจัดทำประกาศอธิบดี ตาม ม.3 โสฬส
2. ยังคงหลักการใช้ลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) และการประทับรับรองเวลา (Time Stamp)
3. “ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์” ตัวแทนนำส่งข้อมูล XML ที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์
4. เมื่อระบบของกรมฯ พร้อมสำหรับการรับข้อมูล จะเปิดระบบของการจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ผ่าน “ผู้ให้บริการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์” และ “ตัวแทนออกทำใบกำกับภาษี”

## การรายงานธุรกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ (Third Party Information)

1. ธุรกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ คือ ธุรกรรมที่แสดงให้เห็นถึงลักษณะของการมีเงินได้ นอกจากลูกจ้างแรงงาน โดยอาศัยความถี่ของการรับเงิน รวมทั้งจำนวนเงินที่ใกล้เคียงกับการเป็นผู้ประกอบการ

2. “ธุรกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ” หมายความว่า

2.1 การฝากหรือรับโอนเงินทุกบัญชีรวมกัน (แบงก์เดียวกัน) ตั้งแต่ 3,000 ครั้ง ขึ้นไป

2.2 การฝากหรือรับโอนเงินทุกบัญชีรวมกัน (แบงก์เดียวกัน) ตั้งแต่ 400 ครั้ง และมียอดเงินรวมตั้งแต่ 2,000,000 บาท ขึ้นไป

\*\*\* การนับจำนวนครั้งและจำนวนเงิน นับตั้ง 1 ม.ค. – 31 ธ.ค. ของทุกปี

## การรายงานธุรกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ (Third Party Information)

### 3. บุคคลที่มีหน้าที่รายงาน

3.1 ธนาคารพาณิชย์

3.2 ธนาคารออมสิน

3.3 ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

3.4 ธนาคารอาคารสงเคราะห์

3.5 ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย

3.6 ผู้ประกอบธุรกิจบริการเงินอิเล็กทรอนิกส์

\*\*\* (หมายเหตุ-EXIM Bank, SME Bank, บสย, SMC ให้บริการสินเชื่อแต่ไม่รับฝากเงินจากประชาชนทั่วไป)

## การรายงานธุรกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ (Third Party Information)

### ข้อมูลที่ต้องรายงาน

1. ชื่อเจ้าของบัญชี
2. เลขประจำตัวประชาชน
3. จำนวนครั้งที่ฝากหรือรับโอน (ยอดรวม)
4. จำนวนเงินที่ฝากหรือรับโอน (ยอดรวม)

\*\*\* ยังไม่ถือเป็นเงินได้ แต่จะต้องนำไปวิเคราะห์ร่วมกับข้อมูลอื่นๆ เพื่อพิสูจน์ว่าเป็นเงินได้ประเภทใด

## การรายงานธุรกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ (Third Party Information)

4. ให้รายงานธุรกรรมที่มีลักษณะเฉพาะของปีที่ผ่านมาที่อยู่ในความครอบครอง ภายใน 31 มีนาคมของทุกปี (\*\*\*) รายงานครั้งแรก 31 มีนาคม 2563)
5. กรณีผู้มีหน้าที่รายงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย อธิบดีต้องสั่งให้ปฏิบัติให้ถูกต้องก่อน หากยังเพิกเฉย อธิบดีสั่งปรับทางปกครอง 100,000 บาท และปรับรายงานรายวัน ๆ ละ 10,000 บาท จนกว่าจะปฏิบัติให้ถูกต้อง



**รายจ่ายพัฒนาการชำระเงินฯ**

**ลงรายจ่ายได้ 2 เท่า**

**พ.ร.ฎ. 683**

## พ.ร.ฎ.683 : รายจ่ายพัฒนาการชำระเงินและการนำส่งภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ลงรายจ่าย CIT ได้ 2 เท่า!

- ✓ จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 30 เม.ย. 62 - 31 ธ.ค. 62
- ✓ เพื่อการลงทุนในระบบการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ การจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์ หรืออุปกรณ์อื่นใดที่ใช้ร่วมกับเครื่องคอมพิวเตอร์
- ✓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการจัดทำ ส่งมอบ หรือเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น
- ✓ ตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร
- ✓ ไม่ใช่บังคับกับรายจ่ายของผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์และผู้พัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพื่อการขายหรือการให้บริการแก่บุคคลอื่น

## พ.ร.ฎ.683 : รายจ่ายพัฒนาการชำระเงินและการนำส่งภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ลงรายจ่าย CIT ได้ 2 เท่า!

- ✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีเงินได้ หรือภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 3 ปันรศ แห่งประมวลรัษฎากร และผู้ให้บริการการชำระเงินตามกฎหมายว่าด้วยระบบการชำระเงิน
- ✓ จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 30 เม.ย. 62 - 31 ธ.ค. 62
- ✓ เพื่อการลงทุนในระบบการนำส่งภาษี การจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์อื่นใดที่ใช้ร่วมกับเครื่องคอมพิวเตอร์
- ✓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ประโยชน์ในการนำส่งภาษี สำหรับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น
- ✓ ตามมาตรา 65 ตี (5) แห่งประมวลรัษฎากร

## พ.ร.ฎ.683 คุณสมบัติของทรัพย์สิน

- ✓ (1) ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน
- ✓ (2) เป็นทรัพย์สินที่นำมาหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (2) โดยทรัพย์สินนั้นต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ภายในวันที่ 31 ธค 63
- ✓ (3) อยู่ในราชอาณาจักร
- ✓ (4) นำมาใช้งานเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชีติดต่อกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ได้มาและพร้อมใช้งาน
- ✓ (5) ไม่เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินนั้นตามพระราชกฤษฎีกาอื่นที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วน
- ✓ (6) ไม่เป็นทรัพย์สินที่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วน

## พ.ร.ฎ.683 : รายจ่ายพัฒนาการชำระเงินและการนำส่งภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ลงรายจ่าย CIT ได้ 2 เท่า!

- ✓ จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 30 เม.ย. 62 - 31 ธ.ค. 62
- ✓ เป็นค่าบริการใช้พื้นที่เก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ค่าบริการใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ และค่าบริการที่จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
- ✓ เพื่อประโยชน์ในการจัดทำ ส่งมอบ หรือเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น
- ✓ ไม่ใช่บังคับกับรายจ่ายของผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์และผู้พัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพื่อการขายหรือการให้บริการแก่บุคคลอื่น

## พ.ร.ฎ.683 : รายจ่ายพัฒนาการชำระเงินและการนำส่งภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ลงรายจ่าย CIT ได้ 2 เท่า!

- ✓ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ✓ จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 30 เม.ย. 62 - 31 ธ.ค. 62
- ✓ เพื่อการลงทุนในเครื่องบันทึกการเก็บเงิน สำหรับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร

## พ.ร.ฎ.683 : เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องมีลักษณะดังต่อไปนี้

- (1) เชื่อมต่อเข้ากับระบบคอมพิวเตอร์เป็นระบบบันทึกข้อมูลการขายสินค้าหรือให้บริการ (Point of Sale System)
- (2) ออกใบกำกับภาษีอย่างย่อซึ่งมีสาระสำคัญครบถ้วนตามมาตรา 86/6 ได้
- (3) ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน
- (4) เป็นทรัพย์สินที่นำมาหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินได้ตามมาตรา 65 ทวิ (2) โดยทรัพย์สินนั้นต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ภายใน 31 ธค 63
- (5) อยู่ในราชอาณาจักร
- (6) บันทึกรายละเอียดการขายและยอดขายสินค้าหรือค่าบริการได้
- (7) แยกภาษีมูลค่าเพิ่มออกจากราคาสินค้าหรือค่าบริการได้

## พ.ร.ฎ.683 : เครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องมีลักษณะดังต่อไปนี้

- (8) เชื่อมต่อกับระบบการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ได้
- (9) รับและส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับจำนวน VAT ในแต่ละรายการที่รับชำระราคาสินค้าหรือค่าบริการได้
- (10) นำมาใช้งานเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชีติดต่อกัน นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ได้มาและพร้อมใช้งาน
- (11) ไม่เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินนั้นตามพระราชกฤษฎีกาอื่นที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน
- (12) ไม่เป็นทรัพย์สินที่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน



## พ.ร.ฎ.683 : กรณีสิ้นสุดสิทธิ

- ✓ ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกานี้ และต่อมาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในมาตรา 4 มาตรา 5 มาตรา 6 มาตรา 7 และมาตรา 8 ในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้สิทธิที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกานี้ สิ้นสุดลง
- ✓ และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะต้องนำเงินได้ที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ไปแล้วไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ใช้สิทธินั้น
- ✓ เว้นแต่กรณีที่ทรัพย์สินถูกทำลาย สูญหาย หรือสิ้นสภาพ

**E-stamp**

# กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับอากรแสตมป์ (ฉบับที่ 58)

เรื่อง กำหนดวิธีการชำระอากรเป็นตัวแทนสำหรับตราสารอิเล็กทรอนิกส์

แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับอากรแสตมป์ (ฉบับที่ 59)ฯ

## ความหมาย : ตราสารอิเล็กทรอนิกส์

ตราสารแห่งบัญชีอัตราดอกเบี้ย ที่จัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

## เฉพาะตราสารอิเล็กทรอนิกส์ 5 ลักษณะ

1. จ้างทำของ
2. กู้ยืมหรือการตกลงให้เบิกเงินเกินบัญชีจากธนาคาร
3. ใบมอบอำนาจ
4. ใบมอบฉันทะสำหรับให้ลงมติในที่ประชุมของบริษัท
5. คำประกัน

# ช่องทางการขอชำระอากรเป็นตัวแทน

1. ทางเว็บไซต์กรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)
2. ทาง Application Programming Interface (API)
3. ทาง Application Programming Interface (API) โดยผ่านผู้ให้บริการตัวแทน (Service Provider)

# ระยะเวลาการขอชำระอากร

ชำระอากรก่อนหรือภายใน 15 วันนับถัดจากวันทำตราสาร

# แบบการชำระค่าอากร

- แบบขอเสียอากรแสตมป์เป็นตัวเงินสำหรับตราสารอิเล็กทรอนิกส์ (อ.ส.9)

- แบบ อ.ส.4 สำหรับตราสารอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้จัดทำขึ้นตั้งแต่วันที่

1 กรกฎาคม พ.ศ. 2562 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563



# ช่องทางการชำระเงินค่าอากร

โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมสรรพากรผ่านระบบ  
อิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

# หลักฐานที่แสดงว่าได้ปิดแอสตัมป์สมบูรณ์แล้ว

1. รหัสรับรองการเสียอากรแอสตัมป์
2. ใบเสร็จรับเงิน

# วิธีการรับหลักฐาน

1. กรณียื่นทางเว็บไซต์กรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) ให้ดาวน์โหลดผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร
2. กรณียื่นทาง API หรือผ่านผู้ให้บริการตัวแทน Service Provider ให้ขอรับผ่าน API

# การบังคับใช้

ใช้บังคับตั้งแต่ 1 ก.ค. 62 เป็นต้นไป

**E-tax invoice**

| ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt   | ระบบ e-Tax Invoice by Email  |
|--|--|
| 1. ไม่จำกัดรายได้  | 2. มีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี   |
| 2. ใบกำกับภาษี/ใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้ และใบรับ                                 | 2. ใบกำกับภาษี/ใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้  |
| 3. จัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ File XML หรืออิเล็กทรอนิกส์อื่น         | 3. จัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ File Word, Excel, PDF หรือ PDF/A-3    |
| 4. ใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (CA) และลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) | 4. ใช้วิธีการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email |
| 5. นำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรตามรูปแบบที่กำหนด                                 | 5. ข้อมูลที่ประทับรับรองเวลาแล้วจะถูกเก็บไว้ในฐานข้อมูลกลาง                |

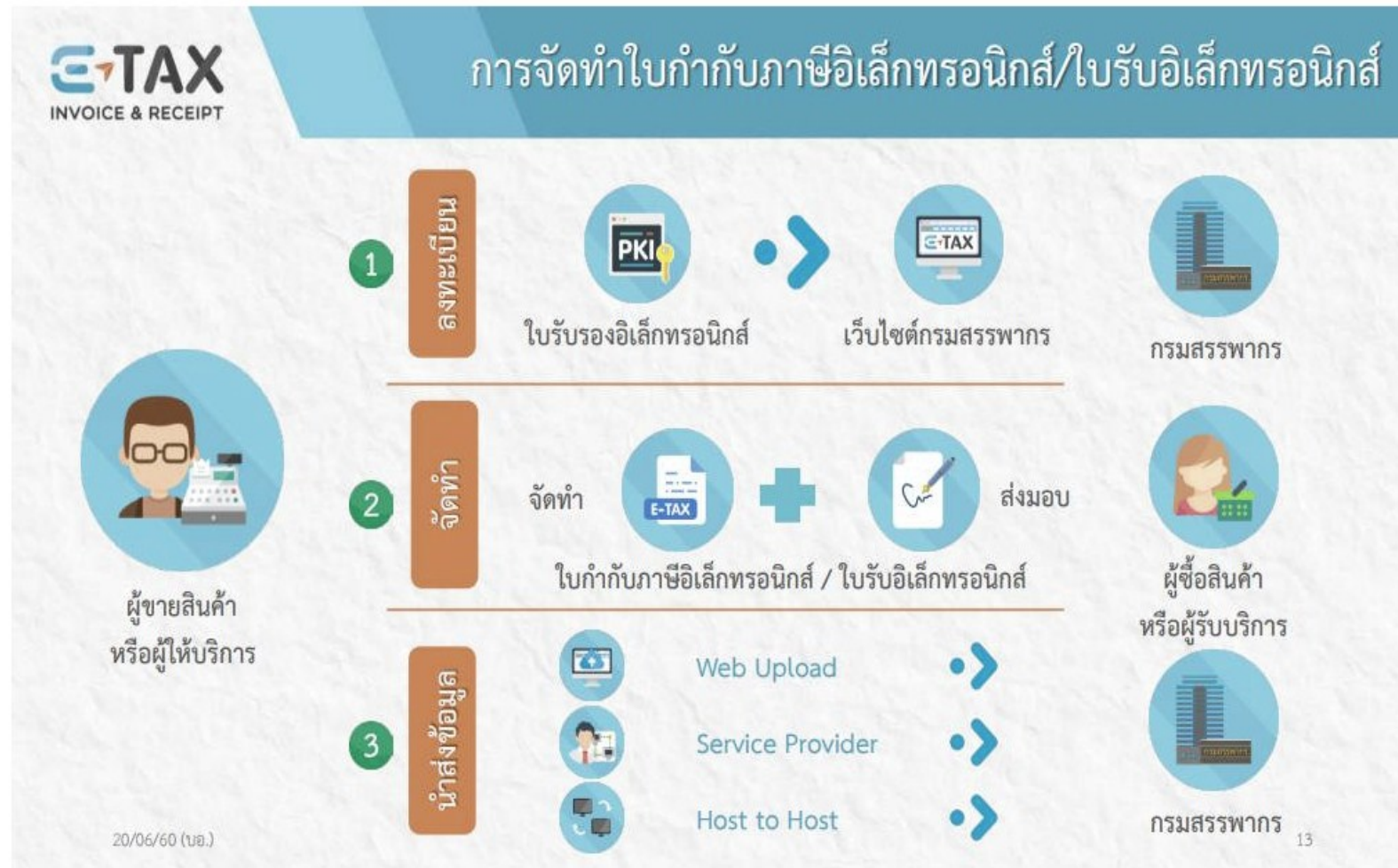
**หมายเหตุ :** ผู้ประกอบการสามารถใช้เพียงระบบใดระบบหนึ่งเท่านั้น

ที่มา : สรรพากรสาส์นปีที่ 54 ฉบับที่ 9 ประจำเดือนกันยายน 2560

## ภาพรวมการทำงานของระบบ e-Tax Invoice by Email



## 9. e-Tax Invoice

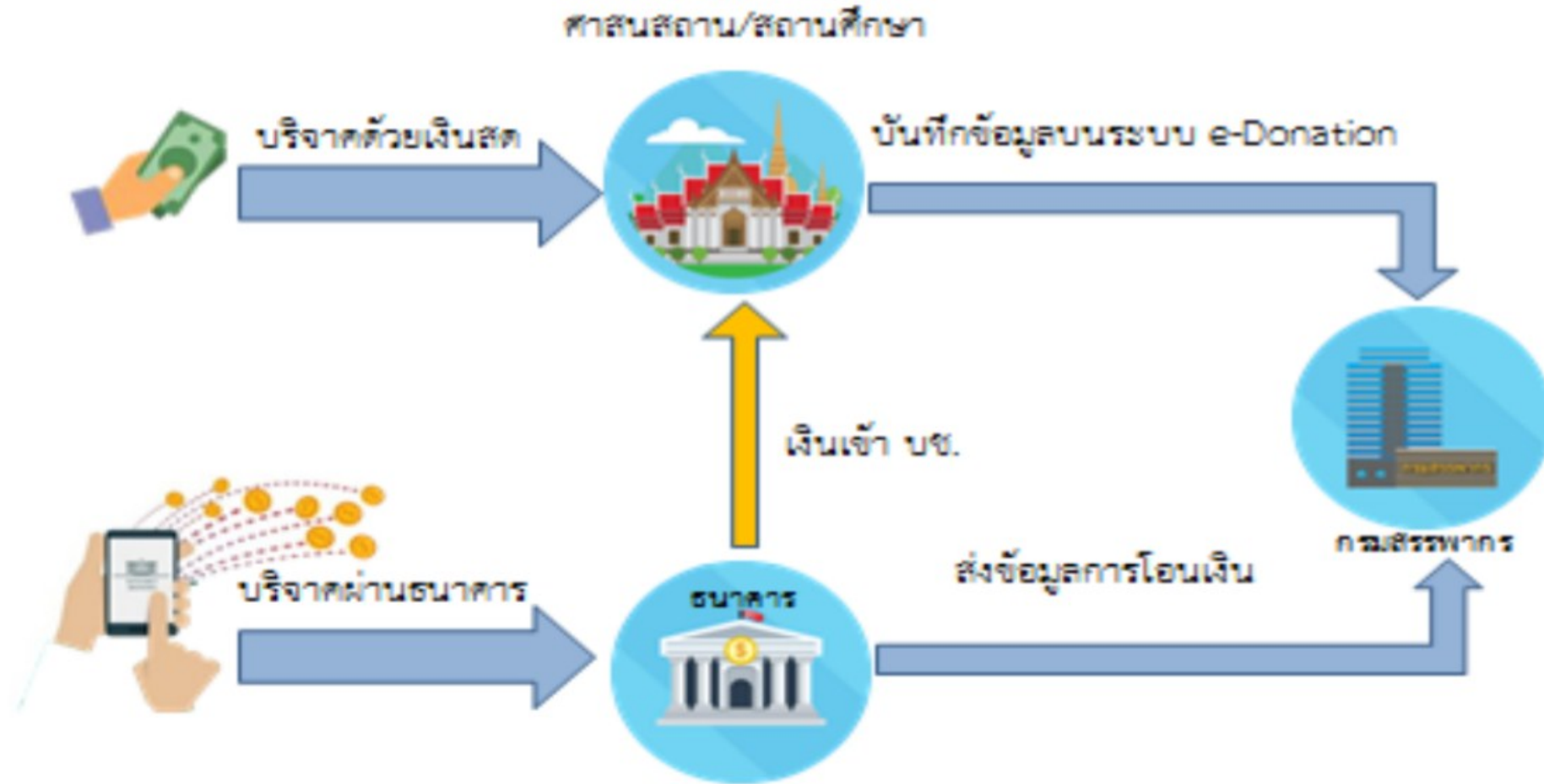


(ที่มา : เอกสาร “ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ใบรับอิเล็กทรอนิกส์” จากกรมสรรพากร)



# **E-donation & การบริจาค**

# หลักการระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation)



## ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

NEW!

### ■ ลดหย่อนบริจาคพรรคการเมือง

47 (1) (ฎ) เงินที่บริจาคแก่พรรคการเมือง หรือเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดที่ให้ เพื่อสนับสนุนการจัดกิจกรรมระดมทุนของพรรคการเมืองตามกฎหมายประกอบ รัฐธรรมนูญว่าด้วยพรรคการเมือง ตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่รวมกันไม่เกิน 10,000 บาท ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

## ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ลดหย่อนบริจาค 2 เท่าไม่เกิน 10%  
ของเงินได้สุทธิ

- ✓ พรฎ.420 และ พรฎ.681 ศึกษา
- ✓ พรฎ.596 กีฬา
- ✓ พรฎ. 515 หนังสือ/สื่ออิเล็กทรอนิกส์
- ✓ \*พรฎ. 519 สิ่งอำนวยความสะดวกผู้พิการ
- ✓ พรฎ. 520 กองทุนครู
- ✓ พรฎ. 526 ศูนย์พัฒนาเด็ก
- ✓ พรฎ. 541 ฝึกอาชีพ ยธ.
- ✓ พรฎ.615 กองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยฯ

- ✓ พรฎ.651 กองทุนยุติธรรม
- ✓ พรฎ.655 สถาบันการศึกษาใน EEC
- ✓ พรฎ. 663 โรงพยาบาลของรัฐ
- ✓ พรฎ.668 กองทุนวิจัย
- ✓ พรฎ.682 กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา

## ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

บริจาคหักได้ 1 เท่า ไม่เกิน 10% ของเงินได้สุทธิหลัง คชจ. และ ลย.

### ลดหย่อนตามม. 47 (7)

- (ก) สถานพยาบาลและสถานศึกษาของทางราชการ
- (ข) สาธารณประโยชน์แก่องค์การหรือสถานสาธารณกุศล หรือแก่อสถานพยาบาล และสถานศึกษาอื่น ตามที่ รมต. ประกาศ กำหนดใน รจ.

### กฎกระทรวง & พรฎ.

- กฎกท. 126 ข้อ 2(68) การกีฬาแห่งประเทศไทย ฯลฯ
- กฎกท. 126 ข้อ 2 (70) ส่วนราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสพภัยธรรมชาติ
- กฎกท. 126 ข้อ 2 (88) กรมศิลปากรเพื่อการบูรณะโบราณสถาน โบราณวัตถุ และศิลปวัตถุ
- พรฎ.424 กองทุนสวัสดิการราชการ
- พรฎ. 428 กองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ ฯลฯ
- พรฎ. 527 บริจาคช่วยเหลือผู้ประสพภัยผ่านตัวแทน
- พรฎ.594 กองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษาสำหรับคนพิการ
- พรฎ. 619 กองทุนพัฒนาเทคโนโลยีเพื่อการศึกษาที่ ศธ. จัดตั้งขึ้น

## ภาษีเงินได้นิติบุคคล

### หักได้ไม่เกิน 10 % ของกำไรสุทธิ

- ✓ พรฎ.420 ศึกษา
- ✓ พรฎ.681 ศึกษา
- ✓ พรฎ. 428 สร้างสนามเด็กเล่น/สวนสาธารณะ/  
สนามกีฬา
- ✓ พรฎ.596 กีฬา
- ✓ พรฎ. 515 หนังสือ/สื่ออิเล็กทรอนิกส์
- ✓ \*พรฎ. 519 สิ่งอำนวยความสะดวกผู้พิการ
- ✓ พรฎ. 520 กองทุนครู
- ✓ พรฎ. 526 ศูนย์พัฒนาเด็ก
- ✓ พรฎ. 541 ฝึกอาชีพ ยธ.

- ✓ พรฎ.615 กองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยฯ
- ✓ พรฎ.632 ส่งเสริมการลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน  
ชนบท
- ✓ พรฎ.651 กองทุนยุติธรรม
- ✓ พรฎ.655 สถาบันการศึกษาใน EEC
- ✓ พรฎ. 663 โรงพยาบาลของรัฐ
- ✓ พรฎ.668 กองทุนวิจัย
- ✓ พรฎ.682 กองทุนเพื่อความเสมอภาคทาง  
การศึกษา

**ใหม่!!**

**หักได้ไม่เกิน 5% ของกำไรสุทธิ**

- ✓ พรณ.657 โครงการสานพลังประชารัฐ
  - รายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อ
    - ดำเนินโครงการภายใต้โครงการสานพลังประชารัฐ
    - สนับสนุนโครงการสานพลังประชารัฐที่ให้แก่มูลนิธิพาณิชยสังเคราะห์
- สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลัง วันที่ 1 ม.ค. 60 แต่ไม่เกิน 31 ธ.ค. 61
- ไม่ใช่ สิทธิยกเว้นภาษีเนื่องจากรายจ่ายดังกล่าวตามพรณ. อื่นอีก
- ลำดับการใช้ วง 10 %    วง 5%    วง 2 %

**มาตรา 65 ตรี (3)**



- (ก) รายจ่ายซึ่งเป็นเงินที่บริจาคแก่พรรคการเมืองให้หักได้ไม่เกิน 50,000 บาท
- (ข) รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ **หักได้ไม่เกิน 2 %**
  - รายจ่ายการศึกษา หรือการกีฬา **หักได้ไม่เกิน 2 %**
- ประกาศกระทรวงฯ เกี่ยวกับภาษีเงินได้และ VAT #2
- ประกาศอธิบดีฯ ฉบับที่ 44
- ป. 52/2537

**พรณ.**

พรณ.424 กองทุนสวัสดิการราชการ

พรณ.428 กองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการฯ

พรณ.527 บริจาคช่วยเหลือผู้ประสบภัยผ่านตัวแทน

พรณ.619 กองทุนพัฒนาเทคโนโลยีเพื่อการศึกษาที่ ศธ. ตั้ง

พรณ.621 วิสาหกิจเพื่อสังคม

## พ.ร.ฎ.668 : บริจาคกองทุนวิจัยฯ

### ลดหย่อน/รายจ่าย ได้ 2 เท่า

- พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 668) พ.ศ. 2561
- ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 336) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับการบริจาคเงินให้แก่กองทุนเพื่อการพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กองทุนสนับสนุนการวิจัย กองทุนเพื่อพัฒนาระบบมาตรวิทยา หรือกองทุนเพื่อพัฒนาระบบสาธารณสุข ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562



# พ.ร.ฎ.668 : บริจาคกองทุนวิจัยฯ ลดหย่อน/รายจ่าย ได้ 2 เท่า

เงื่อนไข

1. บริจาคให้กองทุนต่อไปนี้
  - 1.1 กองทุนเพื่อการพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
  - 1.2 กองทุนสนับสนุนการวิจัย
  - 1.3 กองทุนเพื่อการพัฒนาระบบมาตรวิทยา
  - 1.4 กองทุนเพื่อการพัฒนาระบบสาธารณสุข
2. บริจาคเป็น “เงิน” เท่านั้น
3. มีหลักฐานในการบริจาค เว้นแต่บริจาคผ่านระบบ e-donation

# พ.ร.ฎ.668 : บริจาคกองทุนวิจัยฯ

## ลดหย่อน/รายจ่าย ได้ 2 เท่า

### สิทธิทางภาษี

1. สำหรับการบริจาค 23 พย 61 – 31 ธค 62 → ได้ 2 เท่า
  - 1) บุคคลธรรมดา : ลดหย่อนได้ 2 เท่า ไม่เกิน 10% ของเงินได้สุทธิ (วง 2 เท่า)
  - 2) บริษัทฯ : ลดรายจ่ายได้ 2 เท่า ไม่เกิน 10% ของกำไรสุทธิ (วง 2 เท่า)
2. สำหรับการบริจาค 1 มค 63 เป็นต้นไป → ได้ 1 เท่า
  - 1) บุคคลธรรมดา : ลดหย่อนได้เท่าจำนวนที่บริจาค ไม่เกิน 10% ของเงินได้สุทธิ (วง 1 เท่า)
  - 2) บริษัทฯ : ลดรายจ่ายได้เท่าจำนวนที่บริจาค ไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิ (วง 1 เท่า)

## พ.ร.ฎ. 663 : บริจาคให้สถานพยาบาลของทางราชการ ลดหย่อน/รายจ่าย ได้ 2 เท่า

บริจาคให้แก่สถานพยาบาลของทางราชการ ตั้งแต่วันที่ 1 มค 61 เป็นต้นไป

PIT ลดหย่อน 2 เท่า ของรายจ่ายที่บริจาค เฉพาะเงิน  
แต่ต้องไม่เกิน 10% ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและ  
หักลดหย่อนตามมาตรา 47 (1) (2) (3) (4) (5) หรือ (6)

CIT ยกเว้น 2 เท่า ของรายจ่ายที่บริจาค ไม่ว่าจะเงินหรือทรัพย์สิน  
แต่ต้องไม่เกิน 10% ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายตาม ม. 65 ตรี (3)

ยกเว้น PIT CIT VAT SBT STD สำหรับการโอนทรัพย์สิน/ขายสินค้า/ทำตราสาร

# ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๑๐) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับการบริจาคให้แก่สถานพยาบาลของทางราชการ

สถานพยาบาลของทางราชการต้องให้บริการรักษาพยาบาลแก่บุคคลภายนอกเป็นการทั่วไป และได้รับรหัสหน่วยงานบริการสุขภาพจากกระทรวงสาธารณสุข

มูลค่าการบริจาค :

1. ซื้อทรัพย์สิน → หลักฐานการได้มาซึ่งทรัพย์สินที่ระบุจำนวนและมูลค่าของทรัพย์สินนั้น
2. ทรัพย์สินของบริษัทฯ → มูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือจากการคำนวณหักค่าสึกหรอฯ
3. สินค้าของบริษัทฯ → มูลค่าต้นทุนของสินค้า

มีเอกสารหลักฐานจากสถานพยาบาลของทางราชการ เว้นแต่ e-donation

# พ.ร.ฎ. 681 : บริจาคการศึกษา

## เฉพาะผ่าน e-donation ลดหย่อน/รายจ่ายได้ 2 เท่า

ยกเว้น PIT และ CIT สำหรับการบริจาคให้สถานศึกษาของรัฐ  
โรงเรียนเอกชน (ไม่รวมโรงเรียนนอกระบบ) หรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

ตั้งแต่ 1 ม.ค. 2562 ถึง 31 ธ.ค. 2562

CIT ยกเว้น 2 เท่า ของรายจ่ายที่บริจาค ไม่ว่าจะเป็นเงินหรือทรัพย์สิน  
แต่ต้องไม่เกิน 10% ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายตาม ม. 65 ตรี (3)

ยกเว้น PIT CIT VAT SBT STD สำหรับการโอนทรัพย์สิน/ขายสินค้า/ทำตราสาร

การได้รับยกเว้นให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

## พ.ร.ฎ. 682 : บริจาคกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา ลดหย่อน/รายจ่ายได้ 2 เท่า

ยกเว้น PIT และ CIT สำหรับการบริจาคให้กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา

บริจาคตั้งแต่ 14 พค 61 – 31 ธค 63

CIT ยกเว้น 2 เท่า ของรายจ่ายที่บริจาค ไม่ว่าจะเป็นเงินหรือทรัพย์สิน  
แต่ต้องไม่เกิน 10% ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายตาม ม. 65 ตรี (3)

การได้รับยกเว้นให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

# Functional Currency

พ.ร.บ.แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 50) พ.ศ. 2562  
การคำนวณภาษีด้วยสกุลเงินต่างประเทศ

## ๑. กรณีการคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย

การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่เหลืออยู่ใน **วันสุดท้าย** ของรอบระยะเวลาบัญชี

### มาตรา ๖๕ ทวิ (๕)

1. ให้คำนวณค่าหรือราคาของเงินตราหรือทรัพย์สินเป็นเงินตราไทยตามอัตรา**ถั่วเฉลี่ย**ที่ธนาคารพาณิชย์**รับซื้อ**ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

และคำนวณค่าหรือราคาของ**หนี้สิน**เป็นเงินตราไทยตามอัตรา**ถั่วเฉลี่ย**ที่ธนาคารพาณิชย์**ขาย**ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

- ✓ 2. ให้คำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินเป็นเงินตราไทยตามอัตรา**ถั่วเฉลี่ย**ระหว่าง**อัตราซื้อ**และ**อัตราขาย**ของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้
- ✓ 3. วิธีการอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา
- ✓ ใช้วิธีการใดแล้วให้ใช้วิธีการนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้



**NEW!**

|                     | เดิม (ก่อนรอบ ๒๕๖๒) | ใหม่ (ตั้งแต่รอบ ๒๕๖๒)             |
|---------------------|---------------------|------------------------------------|
| เงินตรา/ทรัพย์สิน : | อัตราถัวเฉลี่ยซื้อ  | อัตรากลาง หรือ อัตราถัวเฉลี่ยซื้อ* |
| หนี้สิน :           | อัตราถัวเฉลี่ยขาย   | อัตรากลาง หรือ อัตราถัวเฉลี่ยขาย*  |

\*เลือกใช้วิธีการใดแล้วให้ใช้วิธีนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดี

## ๒. กรณีการค้ำรองภาษีเงินได้ด้วยสกุลเงินต่างประเทศ

(เป็นทางเลือก)

### ๑. การแจ้งเพื่อขอใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน/การขออนุมัติ เปลี่ยนแปลงสกุลเงิน

มาตรา ๓๖ ตรี แจ้งต่ออธิบดีเพื่อใช้เงินตราสกุลนั้นในการจัดทำบัญชี คำนวณกำไรสุทธิ และคำนวณจำนวนเงินภาษีที่ต้องเสีย  
ผลของการแจ้ง

๑. ต้องใช้เงินตราสกุลนั้นในการจัดทำบัญชี คำนวณกำไรสุทธิ และคำนวณจำนวนเงินภาษีที่ต้องเสีย ตั้งแต่วันแรกของรอบระยะเวลา  
บัญชีที่ได้แจ้ง

๒. ต้องใช้เงินตราสกุลนั้นตลอดไป หากจะเปลี่ยนแปลงสกุลเงินต้องขออนุมัติต่ออธิบดี

๓. การประเมินภาษี การชำระภาษีเพิ่มเติม การคำนวณเบี้ยปรับ/เงินเพิ่ม และการคืนภาษี ต้องใช้เงินตราสกุลนั้น

✓ สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานให้เป็นไปตามประกาศกระทรวงการคลัง

✓ วิธีการแจ้งเป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

## ๒. ช่วงเปลี่ยนผ่านเพื่อใช้เงินตราสกุลอื่นเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน/ช่วงการ เปลี่ยนแปลงสกุลเงิน

**มาตรา ๓๖ จัตวา** ให้คำนวณเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และรายการอื่น ๆ ในงบการเงินในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ใช้เงินตราสกุลอื่น หรือจากการเปลี่ยนแปลงสกุลเงิน รวมถึงผลขาดทุนสุทธิตามมาตรา ๖๕ ตี (๑๒) ที่เหลืออยู่ ณ วันนั้น ดังนี้

(๑) รายการในงบการเงินให้คำนวณค่าหรือราคาตามหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชี ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด

(๒) รายการอื่นรวมทั้งผลขาดทุนสุทธิตามมาตรา ๖๕ ตี (๑๒) ให้คำนวณตามตามอัตราถ่วงเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

## ๓. การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน ซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราสกุลอื่น มิใช่สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ที่เหลืออยู่ในวันสุดท้ายรอบระยะเวลาบัญชี

### มาตรา ๓๖ เบญจ

๑. ใช้อัตรา**ถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขาย**ของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ แต่ในกรณีมีส่วนใดที่ไม่อาจคำนวณตามอัตราดังกล่าว ให้ขออนุมัติต่ออธิบดีเพื่อใช้อัตราอื่นเฉพาะส่วนนั้นได้

๒. ใช้วิธีการอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

\*\*\*ใช้วิธีการใดแล้วต้องใช่วิธีการนั้นไปตลอด เว้นแต่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้\*\*\*

\*\*\*การขออนุมัติให้เป็นไปตามประกาศอธิบดี\*\*\*

๔. การคำนวณเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สิน ซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราสกุลอื่น มิใช่สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี

มาตรา ๓๖ เบญจ ให้คำนวณค่าหรือราคาตามราคาตลาดในวันที่รับมาหรือจ่ายไป

## ๕. การชำระภาษี/การคืนภาษี เป็นเงินตราไทย

มาตรา ๗๖ ฉ

### - การชำระภาษี

ใช้อัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี

### - การคืนเงินภาษี

ใช้อัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติให้คืนเงินภาษี

## ๖. ผลกำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน

มาตรา ๓๖ สัตต กำหนดให้ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการ

๑. เปลี่ยนสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

๒. จากการคำนวณค่าของสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษี

**\*\*\*ไม่ให้นำมาถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ\*\*\***

## ๓. การบังคับใช้กฎหมาย

ให้ใช้บังคับตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป



**เหตุอันสมควรตาม พรบ. ยกเว้นเบี้ยปรับฯ**

# กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- พระราชบัญญัติ ยกเว้นเบี้ยปรับ เงินเพิ่มภาษีอากร และความรับผิดทางอาญา เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติการ เกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. ๒๕๖๒
- ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการลงทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการยกเว้นเบี้ยปรับ เงินเพิ่มภาษีอากร และความรับผิดทางอาญา เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร
- ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดเหตุอันสมควร กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ไม่ต้องยื่นรายการภาษีอากรทุกประเภทภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ตามกฎหมายว่าด้วยการยกเว้นเบี้ยปรับ เงินเพิ่มภาษีอากร และความรับผิดทางอาญา เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป)

# พระราชบัญญัติ ยกเว้นเบี้ยปรับฯ พ.ศ.2562

- **มาตรา ๗** บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มตามมาตรา ๔ ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษี แบบนำส่งภาษี และแบบขอเสียอากรเป็นตัวเงิน สำหรับภาษีอากรทุกประเภท ตามหลักเกณฑ์ที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากรผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตให้ครบถ้วน สำหรับการยื่นแบบตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๓ **เว้นแต่มีเหตุอันสมควรตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด**
- กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ปฏิบัติตามวรรคหนึ่ง ให้หมดสิทธิได้รับยกเว้นเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มตามมาตรา ๔ และให้กรมสรรพากรดำเนินการตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องต่อไป

# เหตุอันสมควร

## (1) แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

(ก) การยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร (ภ.พ.๓๐) ที่มีจำนวนเงินยอดขาย ยอดซื้อ ภาษีขาย หรือ ภาษีซื้อ เป็นจำนวนเงินน้อยกว่าศูนย์บาท

(ข) การยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของรายได้ (ภ.พ.๓๐.๒) และแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีปรับปรุงภาษีซื้อที่เฉลี่ยตามส่วนของการใช้พื้นที่อาคาร (ภ.พ.๓๐.๓)

## (2) แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

(ก) การยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามประมวลรัษฎากร (ภ.ธ.๔๐) สำหรับกิจการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรตามมาตรา 91/2 (6) แห่งประมวลรัษฎากร ที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีต้องยื่นในขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์พร้อมชำระภาษีต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม

(ข) การยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ กรณีผู้ประกอบการมีหน้าที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ แต่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ

## เหตุอันสมควร

(3) แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย หรือแบบนำส่งภาษี

(ก) การยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๘ แห่งประมวลรัษฎากร

(ข) การยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ที่ผู้มีเงินได้เป็นคนต่างด้าว และไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(ค) การยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยตัวแทนในฐานะผู้กระทำการแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินได้

(4) การยื่นแบบขอเสียอากรแสตมป์เป็นตัวเงินทุกกรณี

(5) กรณีที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีหรือนำส่งภาษีได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษี แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย หรือแบบนำส่งภาษี ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตภายในกำหนดเวลา และต่อมาได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษี แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย หรือแบบนำส่งภาษีดังกล่าวเพิ่มเติมในรูปแบบของกระดาษ

## เหตุอันสมควร

กรณีที่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เกี่ยวข้องกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษี แบบนำส่งภาษี หรือแบบขอเสียอากร เป็นตัวเงิน เกิดเหตุขัดข้องอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้ อันเป็นเหตุให้ไม่สามารถยื่นแบบแสดงรายการภาษี แบบนำส่งภาษี หรือแบบขอเสียอากรเป็นตัวเงินและชำระภาษีอากรได้

- (1) กรณีที่ผู้เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการภาษีและส่งโอนเงินเพื่อชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต แต่ระบบการโอนเงินของหน่วยรับชำระภาษีขัดข้องโดยผู้เสียภาษีเข้าใจว่า ได้โอนเงินชำระภาษีแล้ว
- (2) กรณีที่ผู้เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในกำหนดเวลา แต่การส่งโอนเงินเพื่อชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตสำเร็จเมื่อพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีแล้ว เนื่องจากธนาคารไม่ปิดระบบการโอนเงิน เป็นเหตุให้ผู้เสียภาษีเข้าใจว่า ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตแล้ว
- (3) กรณีที่ระบบการรับแบบแสดงรายการภาษีของกรมสรรพากรขัดข้องในระหว่างที่ผู้เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการและส่งโอนเงิน
- (4) กรณีที่ระบบเครือข่ายของกรมสรรพากรขัดข้องในระหว่างที่ผู้เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการและส่งโอนเงิน

# Transfer Pricing

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 47) พ.ศ. 2561

## พระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 47) พ.ศ. 2561

- เพิ่มมาตรา 71 ทวิ
- เพิ่มมาตรา 71 ตร
- เพิ่มมาตรา 35 ตร



## กรอบกฎหมายใหม่

บทกฎหมายทั่วไป  
มาตรา 65 ทวิ + 65 ตี

ธุรกรรมระหว่าง  
( ) กับ ( )  
นิติบุคคล ใครก็ได้

เพื่อการคำนวณฐานภาษีตาม ม.65

บทกฎหมายเฉพาะ  
มาตรา 71 ทวิ

ธุรกรรมระหว่าง  
( ) กับ ( )  
นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

เพื่อการคำนวณฐานภาษีตาม  
ม.65 70 และ 70ทวิ

# Arm's Length Principle

## มาตรา ๗๑ ทวิ วรรคหนึ่ง

ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันมีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์ หรือการเงินระหว่างกันแตกต่างไปจากที่ควรได้กำหนด หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ ในลักษณะที่เชื่อได้ว่าจะมีการถ่ายโอนกำไร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจปรับปรุงรายได้ และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ให้ได้จำนวนรายได้ที่พึงได้รับและรายจ่ายที่พึงได้จ่าย หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระเสมือนว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้รับและได้จ่ายตามนั้นเพื่อใช้คำนวณกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๖๕ หรือเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีตามมาตรา ๗๐ หรือมาตรา ๗๐ ทวิ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

## “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน”

### มาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามวรรคหนึ่ง หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไปที่มีความสัมพันธ์กันในลักษณะดังต่อไปนี้

(๑) นิติบุคคลหนึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด

(๒) ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด หรือ

(๓) นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุม ในลักษณะที่นิติบุคคลหนึ่งไม่อาจดำเนินการโดยอิสระจากอีกนิติบุคคลหนึ่ง ตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

# อายุความขอคืนภาษี

## มาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสาม

ในกรณีที่เจ้าพนักงานประเมินได้ปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามวรรคหนึ่งแล้ว มีผลให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ชำระภาษีไว้หรือถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งแล้วเป็นจำนวนเงินเกินกว่า ที่ควรต้องเสียภาษี หรือที่ไม่มีหน้าที่ต้องเสีย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น มีสิทธิยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนดหรือภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการปรับปรุงนั้นจาก เจ้าพนักงานประเมินเป็นหนังสือ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่อธิบดีกำหนด

# รายงานประจำปี

## มาตรา ๗๑ ตริ วรรคหนึ่ง

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นในลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา ๗๑ ทวิ วรรคสอง ไม่ว่าความสัมพันธ์นั้นจะมีอยู่ตลอดรอบระยะเวลาบัญชีหรือมีธุรกรรมระหว่างกันในรอบระยะเวลาบัญชีหรือไม่ จัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน และมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตามแบบที่อธิบดีกำหนด และยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่นรายการภายในกำหนดเวลาตามมาตรา ๖๙

# เอกสารอธิบายการกำหนดราคาโอน

- **มาตรา ๗๑ ตีรวรรคสอง**

ภายในห้าปีนับแต่วันที่ได้ยื่นรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีความสัมพันธ์กันตามวรรคหนึ่ง เจ้าพนักงานประเมินโดยอนุมัติอธิบดี อาจส่งหนังสือแจ้งความแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามวรรคหนึ่ง ให้ยื่นเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามที่อธิบดีประกาศกำหนด และผู้ได้รับหนังสือแจ้งความต้องปฏิบัติตามภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความ เว้นแต่กรณีที่มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถปฏิบัติตามกำหนด เวลาดังกล่าวได้ อธิบดีจะอนุญาตให้ขยายกำหนดเวลาดังกล่าวออกไปก็ได้ แต่ต้องไม่เกินหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความ ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้ได้รับหนังสือแจ้งความเป็นครั้งแรก ให้ผู้ได้รับหนังสือแจ้งความต้องปฏิบัติตามภายใน หนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความนั้น

## การยกเว้นมาตรา 71 ตี

- **มาตรา ๗๑ ตี วรรคสาม**
- ความในมาตรานี้มิให้ใช้บังคับแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกินจำนวนหรือมีลักษณะอื่นใดตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งจำนวนรายได้ดังกล่าวต้องกำหนดไว้ไม่น้อยกว่าสองร้อยล้านบาท

# บทกำหนดโทษอาญา

## มาตรา ๓๕ ตี



ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๗๑ ตี หรือยื่นรายงาน หรือเอกสารหรือหลักฐาน ตามมาตรา ๗๑ ตี โดยแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วนโดยไม่มีเหตุอันสมควร ต้อง ระวังโทษปรับไม่เกินสองแสนบาท



# ภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม

พระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 52) พ.ศ. 2562

# ทำความเข้าใจ “กองทุนรวม”

|                      | กองทุนรวม (คณะบุคคล)  | กองทุนรวม (พรบ.หลักทรัพย์ฯ)   |
|----------------------|---|---|
| กฎหมายจัดตั้ง        | ประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 58 ลงวันที่ 26 มค 2515 ประกอบกับ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดกิจการที่ต้องขออนุญาต ตามข้อ 5 (8) แห่งประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 58 ลงวันที่ 19 กย 2515   | พระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535   |
| สถานะ                |  คณะบุคคล   |  นิติบุคคล |
| ภาระภาษีเงินได้      | ได้รับยกเว้นภาษี PIT ม.42 (23)  | ไม่เป็นหน่วยภาษีเงินได้   |
| นิตยตามประมวลรัษฎากร | ม.39 : “กองทุนรวม” หมายความว่า คณะบุคคลซึ่งเข้าร่วมในกองทุนซึ่งจัดตั้งและดำเนินการโดยบริษัทจัดการกิจการลงทุน ตามโครงการในการประกอบกิจการจัดการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมกิจการค้าขายอันกระทบถึงความปลอดภัยหรือผาสุกแห่งสาธารณชน | -   |

## ภาษีของผู้ลงทุนในกองทุนรวม (คณะบุคคล)

|  | บุคคลธรรมดา   | บริษัท (TH)  |
|--|---|--|
| เงินได้จากการขายหน่วยลงทุน<br>(ม.40 (4) (ข)) | ยกเว้นภาษี<br>ม. 42 (24)                                | รวมคำนวณเป็นเงินได้  |
| เงินได้จากส่วนแบ่งกำไร<br>(ม.40 (4) (ข))     | WHT 10% เลือกรวมคำนวณได้<br>ม.50 (2) (จ) + ม.48 (3) ว.2 | ยกเว้นกึ่งหนึ่งหรือทั้งหมด<br>ม.65 ทวิ (10)<br>WHT 10% ท.ป. 4/2528 |

มาตราที่ได้รับการแก้ไขเพิ่มเติม  
ตามพระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 52) พ.ศ. 2562

แก้ไขภาษีเกี่ยวกับการลงทุนใน  
กองทุนรวม (คนละบุคคล) :

ม.39

ม.40 (4) (ข)

ม.42 (23) (24)

ม.48 (3) ว.2

ม.65 ทวิ (10)

แก้ไขภาษีเกี่ยวกับการลงทุนใน  
กองทุนรวม (พรบ.หลักทรัพย์) :

ม.39

ม.40 (4) (ข)

ม.65 ทวิ (15)

ม.67

วันใช้บังคับ 20  
สิงหาคม พ.ศ. 2562

# เหตุผลในการแก้ไขประมวลรัษฎากร

เพื่อให้การลงทุนในตราสารหนี้โดยตรงมีภาระภาษีสอดคล้องกับการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม

| ประเภทเงินได้                           | ลงทุนโดยตรง                                     | ลงทุนผ่านกองทุนรวม<br>(พรบ.หลักทรัพย์ฯ)                       |
|---|---|---|
| เงินได้ ม.40 (4) (ก)                    | WHT 15% เลือกรวมคำนวณได้<br>ม.50 (2) + ม.48 (3) | -   |
| เงินส่วนแบ่งกำไรจากกองทุนรวม            | -   | หากยอมให้ WHT 10% เลือกรวมคำนวณได้<br>พ.ร.ฎ. (ฉ.262) พ.ศ.2536 |
| เงินได้จากการขายหน่วยลงทุน<br>กองทุนรวม | -   | ยกเว้นภาษี<br>กฏกท.126 ข้อ 2 (32)                             |

## ภาษีของกองทุนรวม (พรบ.หลักทรัพย์ฯ)

|   | เดิม        | พ.ร.บ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉ.52) พ.ศ. 2562  |
|---|-------------|--|
| “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล”<br>ตามม. 39 | ไม่ใช่      | ใช่<br>“(3/1) กองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย<br>หรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ”   |
| เงินได้ ม.40 (4) (ก)                          | ไม่เสีย CIT | เสีย CIT ฐาน “รายได้ก่อนหักรายจ่าย”<br>อัตรา 15% (ม.67 (3))<br>**ส่วนที่เกิดขึ้นจากเงินที่ฝาก หรือตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้<br>ที่ถืออยู่ก่อน 20 สค 62 ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี** |
| เงินได้ประเภทอื่น                             | ไม่เสีย CIT | ได้รับยกเว้น CIT<br>มาตรา 65 ทวิ (15)  |

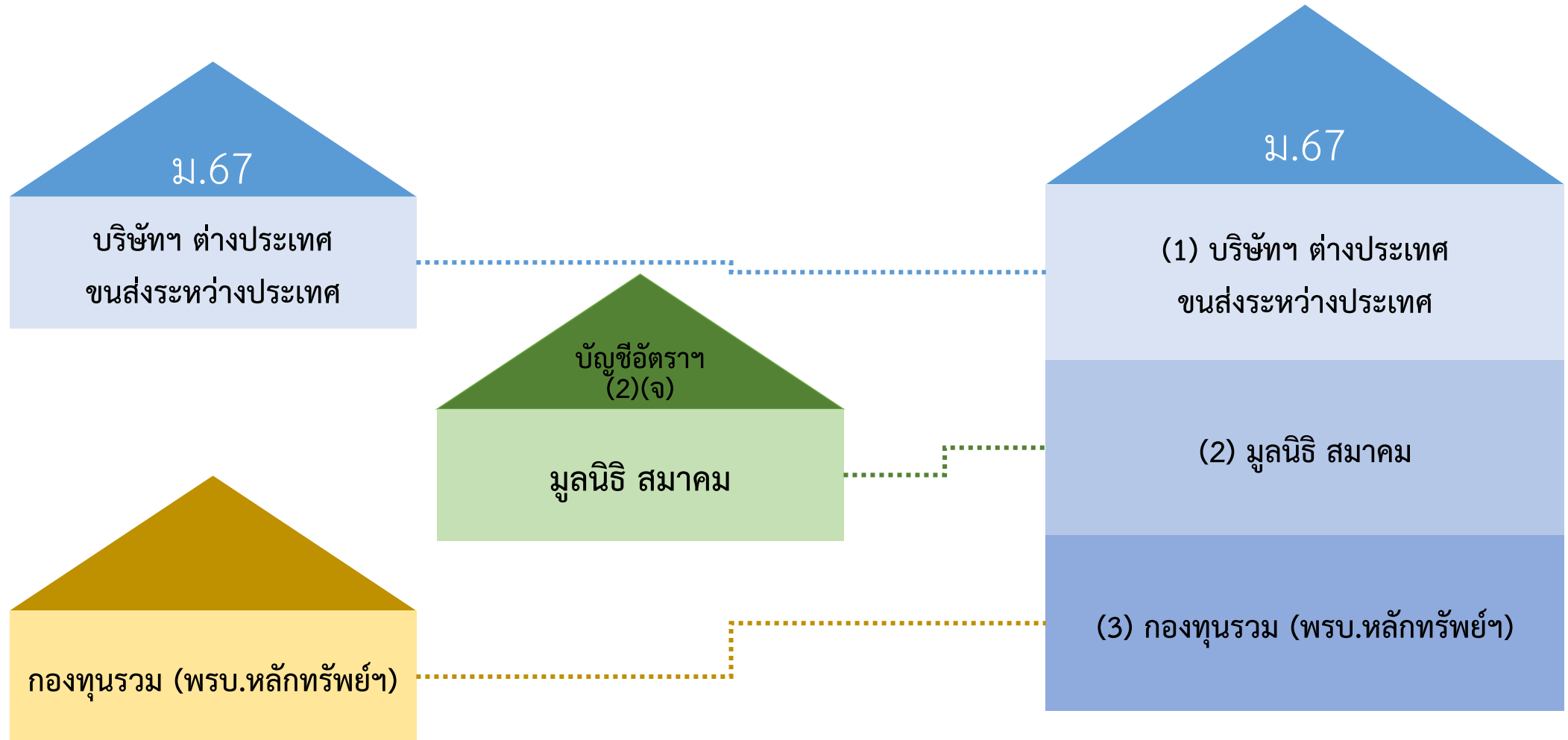
## ภาษีของผู้ลงทุนในกองทุนรวม (พรบ.หลักทรัพย์ฯ)

|                            | เดิม   | ใหม่ (ตามพรบ.ฯ (ฉ.52))  |
|----------------------------|--------|---|
| เงินได้จากการขายหน่วยลงทุน | 40 (8) | 40 (4) (ซ) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วน โอนหน่วยลงทุน...รวมทั้งเงินได้จากการขายคืนหน่วยลงทุน ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวม ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน |
| เงินได้จากส่วนแบ่งกำไร     | 40 (8) | 40 (4) (ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือประโยชน์อื่นใดที่ได้ จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  |

NOTE: 1. หากจ่ายให้บริษัทฯ ต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในไทยเข้าข่าย WHT ตามม. 70

2. โปรดติดตามกฎหมายลูก\*\*\*

# ย้ายผู้เสียภาษี CIT ฐาน “รายได้ก่อนหักค่าใช้จ่าย” มาอยู่ที่เดียวกัน







THANK YOU