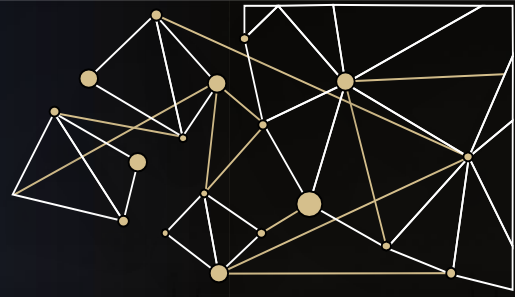


NEWSLETTER

September 2020

ONE
LAW
OFFICE



e - Withholding Tax (e-WHT)

คือ การหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งผ่านช่องทางหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารผู้รับเงิน โดยกฎหมายจะกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้ประเภทที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย มีหน้าที่แจ้งธนาคารให้ทราบ และธนาคารในฐานะผู้ให้บริการรับชำระเงินจะมีหน้าที่เป็นตัวกลางในการรับเงินจำนวนดังกล่าว พร้อมทั้งหักภาษีตามยอดที่แจ้ง และนำส่งเงินภาษีให้กับกรมสรรพากร ดังแผนภาพดังนี้



บจ./บมจ.



ธนาคาร



กรมสรรพากร

เมื่อมีการชำระเงิน การจัดการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจะเกิดขึ้นไปพร้อม ๆ กัน โดยที่ผู้ประกอบการสามารถตรวจสอบข้อมูลการหัก ณ ที่จ่ายในระบบของกรมสรรพากรได้ด้วยตนเอง

*e - Withholding
Tax
(e-WHT)*

คืออะไร

หลักการ
และ
ข้อกำหนดของ
ของ
e - Withholding
Tax (e-WHT)



หลักการและข้อกำหนดของ e-WHT

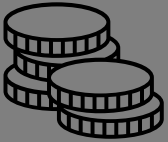
1. ธุรกรรมภายในประเทศ (Domestic Transaction)

- ชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ในรูปแบบ e-Withholding Tax
- มีการจ่ายหัก ณ ที่จ่าย พร้อมกับการชำระเงินทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยธนาคารจะเป็นผู้ส่งข้อมูล e-Withholding Tax และโอนเงินให้กรมสรรพากร
- ผู้ประกอบการไม่ต้องยื่นแบบหัก ณ ที่จ่าย และไม่ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

2. ธุรกรรมข้ามประเทศ (Cross Border Transaction)

- กรณีชำระเงินให้ผู้ประกอบการที่อยู่ต่างประเทศผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งต้องมีการหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร โดยทั่วไปผู้จ่ายต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.54) และแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.36) ต่อกรมสรรพากร
- ในกรณีนี้ ธนาคารจะเป็นผู้ส่งข้อมูล e-Withholding Tax และภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมทั้งโอนเงินให้แก่กรมสรรพากร โดยที่ผู้ประกอบการไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.54) และหรือ แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.36) และไม่ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบการสามารถขอให้กรมสรรพากรออกหนังสือรับรองการเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (Non-Resident Withholding Tax Certificate) เพื่อให้ผู้ประกอบการต่างประเทศสามารถนำไปใช้เป็นหลักฐานในการเครดิตภาษีต่อไปได้

เงินได้ประเภท
ใดที่ได้รับสิทธิ
ลดหย่อนภาษี



นอกจากนี้ สำหรับฝ่ายผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้รับเงิน) ซึ่งถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายผ่านระบบ e-Withholding Tax ยังได้รับการลดอัตราภาษี จาก 3% เป็น 2% สำหรับช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2563 – 31 ธันวาคม 2564¹ มาตรการลดอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายดังกล่าวนำมาใช้สำหรับการจ่ายเงินได้ประเภทต่าง ๆ ดังนี้

1. การจ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทยแต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม
เช่น

- เงินได้จากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ค่านายหน้า ค่าส่วนลด ตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร
- ค่าแห่งกุญแจคิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่นตามมาตรา 40(3) แห่งประมวลรัษฎากร
- ค่าวิชาชีพอิสระต่าง ๆ ตามมาตรา 40(6) แห่งประมวลรัษฎากร หรือ ค่ารับเหมาตามมาตรา 40(7) แห่งประมวลรัษฎากร
- ค่าจ้างทำของ การจ่ายรางวัล ส่วนลด ค่าบริการอื่น ๆ (ซึ่งมิใช่ค่าบริการโรงแรม ค่าบริการของภัตตาคาร และค่าเบี้ยประกันชีวิต) ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร

2. การจ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เช่น

- ค่าวิชาชีพอิสระต่าง ๆ ตามมาตรา 40(6) แห่งประมวลรัษฎากร หรือ ค่ารับเหมาตามมาตรา 40(7) แห่งประมวลรัษฎากร
- ค่าจ้างทำของ การจ่ายรางวัล ส่วนลด ค่าบริการอื่น ๆ (ซึ่งมิใช่ค่าบริการโรงแรม ค่าบริการของภัตตาคาร และค่าเบี้ยประกันชีวิต) ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร

¹ กฎกระทรวง ฉบับที่ 361 (พ.ศ. 2563)

ประเด็นที่ เกี่ยวข้อง



การลดหย่อนภาษี สำหรับค่าใช้จ่ายการพัฒนาระบบการชำระ เงิน²

รายจ่ายเพื่อการพัฒนาระบบการชำระเงินและการนำส่งภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ สามารถลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ 2 เท่า* ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ฉบับที่ 683 ซึ่งมีการประกาศใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2562

การที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จะสามารถนำรายจ่ายการลงทุนในระบบการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice / Receipt, e-Withholding Tax) มาลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลได้นั้นจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาตามที่ประกาศกำหนด ดังต่อไปนี้

- ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน และเป็นทรัพย์สินที่นำมาหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินได้ โดยทรัพย์สินนั้นต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้การได้ตามวัตถุประสงค์ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2563
- อยู่ในราชอาณาจักร และนำมาใช้งานเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชีติดต่อกัน และต้องชำระเงินตั้งแต่วันที่ 30 เมษายน 2562 - 31 ธันวาคม 2562
- ไม่เป็นทรัพย์สินที่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วน
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

² อ้างถึงพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 683)

In-charge of this article



Chinapat Visuttiapat
Partner



Areeya Ananworaraks
Partner



Sukanya Singmethakul
Head Consultant



Sawitree Taechapatraporn
Team Consultant

ONE Law Office Limited

12th Floor, Mitrtown Office Tower

Unit 1204 – 1205, 944 Rama 4 Road, Wangmai, Pathumwan, Bangkok, 10330

Website: www.onelaw.co.th

Email: info@onelaw.co.th

Phone: +66(0)2-219-2111, +66(0)8-0554-8111