

หัวเรื่องสำหรับข่าวสารภาษีอากร

เดือนพฤศจิกายน 2568

มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในเครื่องจักร อุปกรณ์ประสิทธิภาพสูงและวัสดุเพื่อการอนุรักษ์พลังงาน

คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2568 เพื่ออนุมัติมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในเครื่องจักร อุปกรณ์ประสิทธิภาพสูงและวัสดุเพื่อการอนุรักษ์พลังงานที่มีฉลากแสดงประสิทธิภาพ 5 ดาว (ฉลากประหยัดไฟฟ้าเบอร์ 5) และจัดจำหน่ายโดยผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม บริษัทต้องมีหลักฐานเป็นใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกานี้มีผลใช้บังคับถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2571 เพื่อให้กระจายการลงทุนได้ 1.5 เท่าโดยยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวนร้อยละ 50 ของเงินเท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุน

สภาวิชาชีพบัญชีออกมาตรฐานการสอบบัญชีใหม่: TSA for LCE

เมื่อวันที่ 11 ธันวาคม 2568 สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (TFAC) ได้ประกาศใช้มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับใหม่ คือ มาตรฐานการสอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่มีความซับซ้อนน้อย

(Thai Standard on Auditing for Less Complex Entities: TSA for LCE)

มาตรฐานฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อรองรับการสอบบัญชีของกิจการที่มีโครงสร้างและการดำเนินงานไม่ซับซ้อน

วัตถุประสงค์

TSA for LCE มีวัตถุประสงค์เพื่อให้การสอบบัญชีมีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับลักษณะของกิจการที่มีความซับซ้อนน้อย โดยยังคงหลักการให้ผู้สอบบัญชีได้รับ ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อสาระสำคัญ

มาตรฐานนี้เป็นการรวบรวมและปรับโครงสร้างจากมาตรฐานการสอบบัญชีเดิมหลายฉบับ เพื่อลดภาระงานที่ไม่จำเป็น

ขอบเขตการใช้

- TSA for LCE ไม่ใช่มาตรฐานที่ต้องใช้กับทุกกิจการ
- ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาและสรุปว่า กิจการเข้าข่ายเป็นกิจการที่มีความซับซ้อนน้อย (LCE) ก่อนนำมาใช้
- เมื่อเลือกใช้แล้ว ต้องใช้ ทั้งฉบับ และ ไม่สามารถใช้ร่วมกับมาตรฐานการสอบบัญชีอื่นได้

หากกิจการไม่เข้าเกณฑ์ LCE ผู้สอบบัญชีต้องใช้มาตรฐานการสอบบัญชีทั่วไป (TSAs)

กิจการที่ไม่สามารถใช้ TSA for LCE

1. บริษัทจดทะเบียน หรือกิจการที่มีความรับผิดชอบต่อสาธารณะ
2. สถาบันการเงิน เช่น ธนาคาร บริษัทประกันภัย
3. กิจการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลอย่างเข้มงวด

4. การสอบบัญชีกลุ่มกิจการ หรือโครงสร้างองค์กรที่ซับซ้อน

ประเด็นสำคัญทางปฏิบัติ

- ผู้สอบบัญชีต้อง **บันทึกเหตุผลและการใช้ดุลยพินิจ** ในการเลือกใช้ TSA for LCE ไว้ในกระดาษทำการ
- แม้ขั้นตอนจะกระชับขึ้น แต่ **คุณภาพการสอบบัญชีและความระมัดระวังทางวิชาชีพยังคงต้องครบถ้วน**

วันมีผลบังคับใช้

มาตรฐาน TSA for LCE ใช้กับการสอบบัญชีงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ **15 ธันวาคม 2568**

ร่างแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติเสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ (National Competitiveness Enhancement Act) ได้รับความเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 2 กันยายน 2025

- ร่างแก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติเสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ (National Competitiveness Enhancement Act) ซึ่งเสนอโดยคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันของอุตสาหกรรมเป้าหมาย ได้รับความเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรีแล้ว และคาดว่าจะอยู่ระหว่างการตรวจพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา รวมถึงการพิจารณาของรัฐสภาในลำดับถัดไป ทั้งนี้ คาดว่าจะมีการประกาศใช้ภายหลังได้รับความเห็นชอบจากรัฐสภาและพระมหากษัตริย์ทรงลงพระปรมาภิไธย ภายในไตรมาสที่ 1 ของปี 2026
- กฎหมายฉบับนี้เป็นกฎหมายที่มีความสำคัญอย่างยิ่ง เนื่องจากได้กำหนดมาตรการต่าง ๆ เช่น **เครดิตภาษีแบบขอคืนได้ (Qualified Refundable Tax Credit: QRTC)** เพื่อเป็นหลักประกันว่า มาตรการส่งเสริมการลงทุนของ BOI จะยังคงมีผลบังคับใช้และมีประสิทธิภาพในระดับหนึ่ง ภายใต้การบังคับใช้ **ภาษีขั้นต่ำภายในประเทศที่เข้าเกณฑ์ (Qualified Domestic Minimum Top-up Tax: QDMTT)** ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของระบบ **ภาษีขั้นต่ำทั่วโลก (Global Minimum Tax)** ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2025 ดังนั้น ในฐานะประเทศ การเร่งตรากฎหมายฉบับนี้จึงเป็นสิ่งที่พึงประสงค์อย่างยิ่ง
- ในบรรดาบริษัทญี่ปุ่นที่ดำเนินกิจการในประเทศไทยภายใต้สิทธิยกเว้นภาษีของ BOI นั้น มีจำนวนไม่น้อยที่เป็น **บริษัทย่อยประกอบกิจการในประเทศไทย** เช่น บริษัทลูกในประเทศไทย ซึ่งสังกัดอยู่ในกลุ่มบริษัทข้ามชาติ (MNEs) ที่มีขนาดถึงเกณฑ์ กล่าวคือ มีรายได้รวมตามงบการเงินรวมไม่น้อยกว่า 750 ล้านยูโร หรือประมาณ 28,000 ล้านบาท
- เมื่อระบบ **ภาษีส่วนเพิ่ม (Top-up Tax)** เริ่มมีผลบังคับใช้ ย่อมเกิดคำถามว่าบริษัทที่ดำเนินธุรกิจภายใต้สิทธิยกเว้นภาษีของ BOI จะได้รับผลกระทบอย่างไร ตัวอย่างเช่น หากรายได้ที่เคยได้รับการยกเว้นภาษีต้องถูกบังคับให้เสียภาษีตามอัตราขั้นต่ำ 15% สิทธิประโยชน์ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลของ BOI จะหมดความหมายไปหรือไม่ เป็นต้น ผู้เขียนเห็นว่ายังมีความสับสนในประเด็นเหล่านี้อยู่พอสมควร

【Author: Mr. Naomichi Katabe, Japanese Public Accountant】

[ข่าวกฎหมายภาษี ฉบับที่ 347 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2568]