



เลขที่ข่าว ปชส. ๖/๒๕๖๘

วันที่แถลงข่าว ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง พระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว

ด้วยกระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรได้เสนอร่างพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อคณะรัฐมนตรี ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบร่างพระราชกำหนดดังกล่าวเมื่อวันที่ ๑๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ บัดนี้ พระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว โดยจะมีผลใช้บังคับ แก่นิติบุคคลข้ามชาติ (Multinational Enterprises (MNEs)) ขนาดใหญ่ที่มีรายได้ไม่น้อยกว่า ๗๕๐ ล้านยูโร สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

การตราพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ๒๕๖๗ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ประเทศไทยสามารถ รักษาสิทธิในการจัดเก็บภาษี อันเป็นการรักษาประโยชน์แห่งชาติ หากประเทศไทยยังไม่มีกฎหมายจัดเก็บภาษี ส่วนเพิ่ม จะสูญเสียรายได้ภาษีส่วนเพิ่มที่ควรจัดเก็บได้ให้แก่ประเทศอื่นที่มีกฎหมายจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่ม จนกว่าประเทศไทยจะมีกฎหมายดังกล่าว ซึ่งประเทศที่มีกฎหมายดังกล่าวใช้บังคับแล้วตั้งแต่อรอบระยะเวลา บัญชีปี ๒๕๖๗ มี ๒๘ ประเทศ เช่น กรีซ เกาหลีใต้ แคนาดา ญี่ปุ่น เดนมาร์ก ตุรกี เนเธอร์แลนด์ นิวซีแลนด์ ฝรั่งเศส ฟินแลนด์ เยอรมัน สเปน สวีเดน สหราชอาณาจักร ออสเตรเลีย อิตาลี ไอร์แลนด์ เวียดนาม และ ประเทศที่คาดว่าจะมีกฎหมายใช้บังคับตั้งแต่อรอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๘ เช่น มาเลเซีย สิงคโปร์ อินโดนีเซีย ฮองกง พระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ๒๕๖๗ นี้ใช้บังคับเฉพาะกลุ่ม MNEs ขนาดใหญ่ซึ่งตั้งอยู่ในประเทศไทย ไม่ว่าจะเป็นกลุ่ม MNEs ของไทยที่ลงทุนในต่างประเทศหรือกลุ่ม MNEs ของต่างประเทศที่ลงทุนในประเทศไทย ที่มีรายได้ตามงบการเงินรวม (Consolidated Financial Statements) ของบริษัทแม่ลำดับสูงสุดไม่น้อยกว่า ๗๕๐ ล้านยูโรอย่างน้อย ๒ ใน ๔ รอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้ารอบระยะเวลาบัญชีที่พิจารณาหน้าที่การเสียภาษี ส่วนเพิ่ม โดยให้เสียภาษีขั้นต่ำทั่วโลก (Global Minimum Tax) ในอัตราที่กำหนด เพื่อจำกัดการแข่งขัน ทางภาษี ทั้งนี้ กรมสรรพากรได้ยกร่างพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่มตามแนวทางมาตรฐานที่ OECD จัดทำขึ้น การปฏิบัติตามกฎหมายภาษีส่วนเพิ่มของประเทศไทยจึงเป็นไปในแนวทางเดียวกันกับการปฏิบัติตาม กฎหมายภาษีส่วนเพิ่มของนานาประเทศ อันเป็นการลดภาระการปฏิบัติตามกฎหมายให้แก่กลุ่ม MNEs ที่ลงทุน ในประเทศไทย

นายปิ่นสาย สุรัสวดี อธิบดีกรมสรรพากร กล่าวว่า “การจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มจะเป็น ประโยชน์แก่การส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทยบนพื้นฐานของความยั่งยืนทางการคลัง หลังจากนั้น กรมสรรพากรจะเสนอกฎหมายลำดับรองกำหนดรายละเอียดต่าง ๆ ตามแนวทางมาตรฐานที่ OECD กำหนด สำหรับวิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษี การชำระภาษี การยื่น GloBE Information Return และการแจ้งข้อมูลนั้น กรมสรรพากรจะอำนวยความสะดวกให้ดำเนินการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ทั้งหมด และเพื่อเตรียม ความพร้อมในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีส่วนเพิ่ม กรมสรรพากรจะจัดสัมมนาและจัดทำบทเรียน อิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning) สร้างความรู้และความเข้าใจให้แก่ผู้เสียภาษีและผู้เกี่ยวข้อง เช่น ที่ปรึกษาภาษี และผู้สอบบัญชี จึงขอให้ติดตามข่าวสารจากเว็บไซต์และสื่อสังคมของกรมสรรพากร”

หากมีคำถามเพิ่มเติม โปรดติดต่อที่ topuptax@rd.go.th

กรมสรรพากร เต็มที่ เต็มใจ ให้ประชาชน

สำนักงานเลขานุการกรม

เลขที่ ๙๐ ขอยพลโยธิน ๗ ถนนพลโยธิน แขวงพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐ โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๙๕๒๙-๓๐ โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๓๒๔

หรือศูนย์สารสนเทศสรรพากร (RD Intelligence Center) โทร.๑๑๖๑



News No. : 6/2025

Date : 27th December 2024

Subject : Emergency Decree on Top-up Tax, B.E. 2567 (2024) Officially Promulgated in the Royal Gazette

The Revenue Department, through the Ministry of Finance, proposed the draft Emergency Decree on Top-up Tax to the Cabinet, which approved it on 11th December 2024. On 26th December 2024, the Emergency Decree on Top-up Tax, B.E. 2567 (2024), was officially promulgated in the Royal Gazette. The Emergency Decree will apply to large multinational enterprises (MNEs) with consolidated financial statement revenues of at least €750 million and will take effect for accounting periods commencing on or after 1st January 2025.

The enactment of the Emergency Decree on Top-up Tax aims to enable Thailand to retain its right to collect additional tax revenue, thereby safeguarding the nation's interests. Without such legislation, Thailand risks losing potential tax revenue to jurisdictions that have already implemented comparable Top-up Tax laws. By 2024, 28 countries have enacted such laws, including Greece, South Korea, Canada, Japan, Denmark, Turkey, the Netherlands, New Zealand, France, Finland, Germany, Spain, Sweden, the United Kingdom, Australia, Italy, Ireland, and Vietnam. For 2025, countries such as Malaysia, Singapore, Indonesia, and Hong Kong are expected to follow suit. The Emergency Decree on Top-up Tax applies to large MNEs operating in Thailand, whether they are Thai MNEs investing abroad or foreign MNEs investing in Thailand. These MNEs must have annual revenues of at least €750 million in the consolidated financial statements of their Ultimate Parent Entity (UPE) for at least two of the four accounting periods immediately preceding the accounting period under consideration. The Top-up Tax will be levied at the globally agreed minimum tax rate, in alignment with the Global Minimum Tax framework, thereby establishing a floor on tax competition. The Revenue Department drafted the Emergency Decree in accordance with the standards established by the OECD, ensuring consistency with similar laws in other jurisdictions, thereby reducing the compliance burden for MNEs investing in Thailand.

Pinsai Suraswadi, Director-General of the Revenue Department, states that the enactment of the Emergency Decree represents a significant milestone in promoting investment while simultaneously ensuring Thailand's fiscal sustainability. Following the Emergency Decree's enactment, the Revenue Department will propose secondary legislation to provide additional details in accordance with the standards established by the OECD. In respect of tax filings, tax payments, the submission of GloBE Information Returns, and notifications, the Revenue Department will ensure these processes are seamlessly facilitated

through a fully electronic system. To support compliance with the law, the Revenue Department will host seminars and develop e-learning platforms to enhance awareness and understanding among taxpayers and key stakeholders, including tax advisors and auditors. Taxpayers and stakeholders are encouraged to stay updated through the Revenue Department's official website and social media channels.

For any further enquiries, kindly direct your correspondence to topuptax@rd.go.th

The Revenue Department is here to serve people

Public Relations, Office of the Secretary

90 Soi Phaholyothin 7, Phaholyothin Road , Bangkok 10400 Tel. 0 2272 9529-30 Fax. 0 2617 3324

RD Intelligence Center Tel. 1161