



การเสียภาษีเงินได้กับสินทรัพย์ดิจิทัลของประเทศไทย

สินทรัพย์ดิจิทัล (Digital Assets) ได้รับความนิยมและมีผู้ให้ความสนใจเพิ่มขึ้นอย่างมากในช่วงปีที่ผ่านมา โดยเฉพาะอย่างยิ่ง คริปโทเคอร์เรนซี (Cryptocurrency) ที่ปัจจุบันมีมูลค่าตลาดทั่วโลกสูงกว่า **66 ล้านล้านบาท** ซึ่งส่วนใหญ่ขับเคลื่อนด้วยเหรียญชื่อดังที่ผู้คนให้ความนิยม 2 สกุล ได้แก่ บิตคอยน์ (Bitcoin) และอีเธอร์เลียม (Ethereum) รวมถึงสินทรัพย์ดิจิทัลประเภท Non Fungible Token (NFT) ที่กำลังเป็นที่นิยมและผู้คนให้ความสนใจเพิ่มขึ้นในปัจจุบัน

ข้อมูลจากสำนักข่าวบางกอกโพสต์เมื่อต้นปี 2564 พบว่าในประเทศไทยมีการซื้อขายแลกเปลี่ยน คริปโทเคอร์เรนซี มูลค่าสูงถึง **14.8 พันล้านบาท** ระหว่างนักลงทุนไทยกลุ่มหนึ่ง และบรรดานักลงทุนไทยที่อยู่ในตลาดและนักลงทุนรายใหม่ก็ยังให้ความสนใจในการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลเพิ่มมากขึ้น ไม่ว่าจะเป็น คริปโทเคอร์เรนซี หรือโทเคนดิจิทัล

เมื่อพิจารณาถึงการเสียภาษีเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล หลายคนอาจเคยได้ยินว่าประเทศไทยมีกฎหมายจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล รวมถึงการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ของบุคคลธรรมดา ตั้งแต่ปี 2561 แต่ยังไม่มียกเว้นเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการเสียภาษีที่ชัดเจน รวมทั้งยังไม่มีกฎหมายจัดเก็บภาษีเงินได้สำหรับนิติบุคคลเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลที่ออกตามมาเป็นการเฉพาะ

ตุลาคม 2021

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติม

สรารุธ ไกรลาสศิริ

ทนายความหุ้นส่วน

saravut.k@kap.co.th

ศศิไพลิน ชัยศรีโชติ

ทนายความ

sasipailin.c@kap.co.th



Kudun and Partners

23rd Floor, Unit C and F,
Gaysorn Tower 127,
Ratchadamri Road,
Lumpini, Pathumwan
Bangkok, 10330, Thailand
contact@kap.co.th

กูดัน แอนด์ พาร์ทเนอร์ส จึงขอแนะนำประเด็นการเสียภาษีเงินได้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล มาคุยกันพร้อมทั้งเสนอประเด็นกฎหมายภาษีในด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ภาคธุรกิจและนักลงทุนเข้าใจการเสียภาษีเงินได้เมื่อมีการได้มา ซื้อขาย แลกเปลี่ยนสินทรัพย์ดิจิทัล หรือการถือครองสินทรัพย์ดิจิทัลได้อย่างถูกต้อง รวมถึงฝากประเด็นให้ภาครัฐพิจารณาออกกฎหมายให้สอดคล้องกับรูปแบบการทำธุรกรรมในอนาคตในยุคดิจิทัลที่เต็มไปด้วยเทคโนโลยีมากยิ่งขึ้น

กฎหมายไทยนิยามสินทรัพย์ดิจิทัลไว้อย่างไร

เมื่อปี 2561 ได้มีการออกพระราชกำหนดการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. 2561 ซึ่งได้กำหนดนิยามของคำว่า “สินทรัพย์ดิจิทัล” และคำที่เกี่ยวข้องไว้ ได้แก่

- **สินทรัพย์ดิจิทัล** หมายถึง คริปโทเคอร์เรนซี และโทเคนดิจิทัล
- **คริปโทเคอร์เรนซี** หมายถึง หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์ โดยประสงค์ที่จะใช้เป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้า บริการ หรือสิทธิอื่นใด หรือแลกเปลี่ยนระหว่างสินทรัพย์ดิจิทัล และให้หมายความรวมถึงหน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์อื่นใดตามที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศกำหนด
- **โทเคนดิจิทัล** หมายถึง หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์เพื่อ
 - กำหนดสิทธิของบุคคลในการเข้าร่วมลงทุนในโครงการใด ๆ
 - กำหนดสิทธิในการได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการหรือสิทธิอื่นใดที่เฉพาะเจาะจง ทั้งนี้ ตามที่กำหนดในข้อตกลงระหว่างผู้ออกและผู้ถือและให้หมายความรวมถึงหน่วยแสดงสิทธิอื่นตามที่

คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ประกาศกำหนด

เงินได้จากสินทรัพย์ดิจิทัลและการเสียภาษีตามประมวล รัษฎากร

ประมวลรัษฎากรได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อกำหนดลักษณะของเงินได้พึง
ประเมิน และการเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้จากสินทรัพย์ดิจิทัล
เมื่อปี 2561 โดยบัญญัติให้เงินหรือผลประโยชน์ดังต่อไปนี้ เป็นเงินได้พึง
ประเมินที่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้ตามกฎหมาย

- เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือผลประโยชน์อื่นใดในลักษณะเดียวกันที่ได้
จาก**การถือครองหรือครอบครอง**โทเคนดิจิทัล (มาตรา 40(4)(ซ))
- ผลประโยชน์ที่**ได้รับจากการโอน**คริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัล
เฉพาะที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน (มาตรา 40(4)(ฉ))

นอกจากนี้ ยังกำหนดให้บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคลผู้
จ่ายเงินได้พึงประเมินเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลข้างต้นให้แก่บุคคลธรรมดาที่เป็น
ผู้อยู่ในประเทศไทยเกิน 180 วัน ในปีปฏิทิน มีหน้าที่หักภาษีเงินได้บุคคล
ธรรมดา ในอัตราร้อยละ 15 ของเงินได้ (มาตรา 50(2)(ฉ))

ประเด็นภาษีที่ควรพิจารณาเกี่ยวกับเงินได้จากสินทรัพย์ดิจิทัล

ประเด็นภาษีเงินได้ที่ควรพิจารณาสำหรับเงินได้จากสินทรัพย์ดิจิทัล เช่น

- กฎหมายกำหนดให้เงินได้จากสินทรัพย์ดิจิทัล เป็นเงินได้ตามมาตรา
40(4) ประเภทเดียวกับเงินได้ที่เป็น ดอกเบี้ย เงินปันผล หรือ
ผลประโยชน์ที่ได้จากการลงทุน (Capital gain) หรือเงินได้ประเภท
passive income อื่น ซึ่งเป็นเงินได้ที่ไม่ได้รับสิทธิในการหักค่าใช้จ่าย
ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เกี่ยวกับเรา

Tax Practice Group

ธุรกิจมักต้องการการวางแผนโครงสร้าง
ภาษีที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพเพื่อ
รักษาความสำเร็จในระยะยาว เป้าหมาย
หลักของเราคือการให้ **"บริการแบบครบ
วงจร"** ซึ่งเราสามารถเชื่อมต่อกับแนว
ปฏิบัติอื่น ๆ ได้อย่างราบรื่นเพื่อให้
คำแนะนำที่เหมาะสมที่สุดแก่ลูกค้าของ
เรา

เรามีประสบการณ์มากมายในด้านภาษีที่
เกี่ยวข้องกับการควบรวมกิจการ การปรับ
โครงสร้าง การกำหนดราคาโอน และการ
บริหารความมั่งคั่ง โดยเฉพาะอย่างยิ่ง
เมื่อลูกค้าต้องเผชิญกับธุรกิจรูปแบบใหม่
การเสนอขายหุ้น IPO ตลอดจนการซื้อ
หรือขายสินทรัพย์เพื่อให้มั่นใจในการเพิ่ม
ประสิทธิภาพและการลดหย่อนภาษี เรา
ดำเนินการตรวจสอบสถานะเพื่อ
พิจารณาว่าการวางแผนภาษีมีความ
จำเป็นหรือไม่ ซึ่งลูกค้าของเราอาจจะไม่
ทราบถึงสิทธิพิเศษทางภาษีที่ควรจะได้รับ

ลูกค้าของเราครอบคลุมในหลายกลุ่ม
ธุรกิจ; บริษัท ธุรกิจครอบครัว และนักลงทุน
รายใหญ่ และรายใหญ่พิเศษ ซึ่งเราเชื่อว่า
ลูกค้าต้องการบริการที่เอาใจใส่และ
ทีมงานที่ตอบสนองอย่างรวดเร็ว ซึ่งเป็น
สิ่งที่เรามุ่งมั่นและได้รับการยอมรับ

- บุคคลธรรมดาที่มีเงินได้จากสินทรัพย์ดิจิทัล ต้องนำเงินได้นั้นไปรวมคำนวณในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี
- ผู้จ่ายเงินได้จากสินทรัพย์ดิจิทัล มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ถ้าผู้รับเงินได้เป็นบุคคลธรรมดา ต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 15 ไม่ว่าจะบุคคลธรรมดานั้นจะเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยหรือไม่ก็ตาม โดยบุคคลธรรมดาที่เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยสามารถนำภาษีที่ถูกหัก ใช้เป็นเครดิตภาษีในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี หากผู้จ่ายเงินได้ไม่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และนำส่งกรมสรรพากร ผู้จ่ายเงินได้ต้องรับผิดชอบร่วมกับผู้มีเงินได้ในกรณีเสียภาษีดังกล่าว และยังคงต้องเสียเงินเพิ่มแก่กรมสรรพากร ในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือน ของจำนวนภาษีที่ต้องนำส่งกรมสรรพากรด้วย
- กรณีผู้จ่ายเงินได้จากสินทรัพย์ดิจิทัล ให้แก่บริษัทหรือนิติบุคคลที่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 15 และนำส่งกรมสรรพากรตามกฎหมาย

นอกจากนี้ กรณีที่ผู้มีเงินได้จากสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นนิติบุคคลไทย มีข้อพึงพิจารณาเกี่ยวกับมูลค่าและการตีราคาสินทรัพย์ดิจิทัล ซึ่งมีผลต่อการเสียภาษีเงินได้ของนิติบุคคล เช่น

- มูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์ดิจิทัลที่นิติบุคคลนั้นลงทุนหรือถือครอง แม้จะยังไม่มีการขายหรือจำหน่ายสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชีของบริษัทก็ตาม
- การตีราคาสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นเงินบาท ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท เนื่องจากปัจจุบันสินทรัพย์ดิจิทัลในประเทศไทยก็กำหนดมูลค่าเป็นเงินสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินบาท

บทสรุป

จากข้อสังเกตทางกฎหมายข้างต้น กฎหมายเกี่ยวกับการเก็บภาษีเงินได้จากสินทรัพย์ดิจิทัลของประเทศไทย ยังคงต้องมีการออกมาตรการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเพิ่มเติมในไม่ช้านี้ เพื่อให้สอดคล้องกับธุรกรรมเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลที่เพิ่มขึ้นและมีความซับซ้อนมากขึ้น และเพื่อความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีผู้เสียภาษีต่อไป

สำหรับท่านที่สนใจข้อมูลเพิ่มเติมหรือต้องการคำปรึกษาเกี่ยวกับการวางแผนภาษีเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล สามารถติดต่อได้ที่ Tax Practice Group ของ กูดัน แอนด์ พาร์ทเนอร์ส หรือติดต่อกับผู้เขียนโดยตรง

All information, content, and materials contained in or referred to in this article do not, and are not intended to constitute, legal advice and are purely provided for general informational purposes only. For more information, please contact the authors.