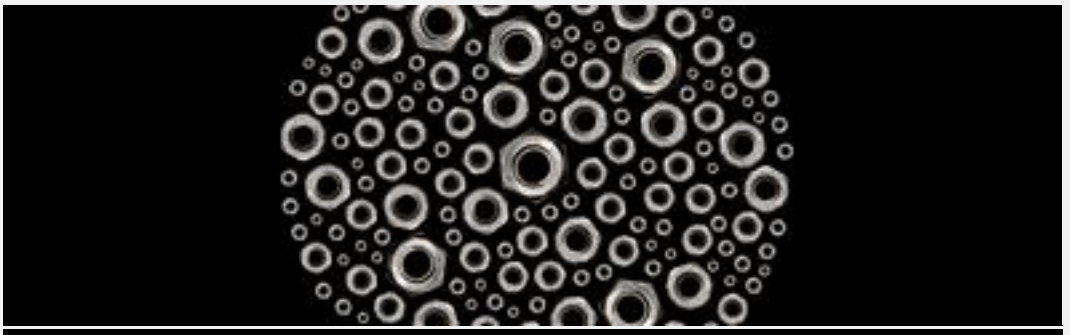

# Tax & Legal Newsletter
April 2024

## ยกเว้นภาษีสำหรับการบริจาคให้แก่กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 782) ลงวันที่ 19 มีนาคม 2567 เพื่อยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับการบริจาคให้แก่กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา (กสศ.) โดยมีสาระสำคัญดังนี้

<u>การบริจาคที่กระทำผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (e – Donation)</u>

- บุคคลธรรมดา ให้หักลดหย่อนได้เป็นจำนวน 2 เท่าของจำนวนเงินที่บริจาค และเมื่อรวมกับเงินได้ที่ได้มีพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรกำหนดให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2 เท่า ของเงินที่ได้จ่ายแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนตามมาตรา 47 (1) (2) (3) (4) (5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากร
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้หักรายจ่ายได้ 2 เท่าของรายจ่ายที่บริจาค ไม่ว่าจะได้จ่ายเป็นเงินหรือทรัพย์สิน โดยยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 2 เท่าของรายจ่ายที่บริจาค และเมื่อรวมกับรายจ่ายที่ได้มีพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรกำหนดให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 2 เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และ

รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา 65 ตรี (3) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

<u>การบริจาคที่ไม่ได้กระทำผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (e – Donation)</u>

- ให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้า หรือการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่ กสศ. โดยจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษีดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่าย หรือรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล แล้วแต่กรณี

ทั้งนี้ สำหรับการบริจาคที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2571 ที่ได้กระทำตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

## ขยายเวลาการยื่นบัญชีพิเศษของอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มผ่านระบบเครือข่ายอินเตอร์เน็ต

เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2567 กระทรวงการคลังได้ออกประกาศกระทรวงการคลัง (ฉบับที่ 8) เพื่อขยายกำหนดเวลาการยื่นบัญชีพิเศษตามประมวลรัษฎากร ซึ่งผู้ให้บริการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่ยื่นแสดงข้อมูลรายรับที่ได้รับจากผู้เสนอขายสินค้าหรือให้บริการต่อผู้บริโภคผ่านอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ออกไปอีก 8 วัน จากเดิมซึ่งต้องยื่นภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้ขยายกำหนดเวลาดังกล่าวออกไปเป็นภายใน 158 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ทั้งนี้ สำหรับบัญชีพิเศษฯ ที่ต้องยื่นรายการในระหว่างวันที่ 1 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2567 ถึงวันที่ 31 มกราคม พ.ศ. 2570

## หนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร

## การควบรวมบริษัทตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ใหม่โดยบริษัทหนึ่งบริษัทใดยังคงมีสภาพนิติบุคคลอยู่

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่าการควบรวมบริษัทจำกัดตามมาตรา 1238 (2) แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ โดยบริษัทหนึ่งบริษัทใดยังคงมีสภาพนิติบุคคล และบริษัทอื่นที่ควบรวมกันหมดสภาพจากการเป็นนิติบุคคล ซึ่งไม่มีการจดทะเบียนตั้งขึ้นเป็นนิติบุคคลใหม่นั้น ไม่เข้าลักษณะการควบเข้ากันของบริษัทจำกัดตามมาตรา 73 แห่งประมวลรัษฎากร แต่เข้าลักษณะเป็นการโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กันตามมาตรา 74 (1) (ค) แห่งประมวลรัษฎากร โดยบริษัทที่หมด

สภาพจากการเป็นนิติบุคคลเป็นผู้โอนกิจการ และบริษัทที่ยังคงมีสภาพนิติบุคคลเป็นผู้รับโอนกิจการ

ทั้งนี้ กรมสรรพากรยังได้อธิบายภาระภาษีที่เกี่ยวข้องกับกรณีการโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กันมาด้วยดังนี้

*ภาษีเงินได้นิติบุคคล* การคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกรณีการโอนกิจการระหว่างบริษัทด้วยกันตามมาตรา 74 (1) (ค) แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้ตีราคาทรัพย์สินตามราคาตลาด ในวันที่จดทะเบียนเลิก และกำหนดให้นำความตามมาตรา 74 (1) (ข) แห่งประมวลรัษฎากรมาใช้บังคับโดยอนุโลม ซึ่งมาตรา 74 (1) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดไม่ให้ถือว่าราคาทรัพย์สินที่ตีตามราคาตลาดในวันที่จดทะเบียนเลิกเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรขาดทุนสุทธิของบริษัทเดิมที่ได้โอนกิจการไป ส่วนบริษัทที่ได้รับโอนกิจการนั้น ให้ถือราคาทรัพย์สินที่ได้รับโอนมาตามราคาที่ปรากฏในบัญชีของบริษัทเดิม ในวันที่รับโอนกิจการเพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรขาดทุนสุทธิจนกว่าจะมีการจำหน่ายทรัพย์สินนั้นไป

สำหรับในส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะมีสิทธิได้รับยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 5 สัตตรส แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 10) พ.ศ. 2500 สำหรับผลประโยชน์ที่ได้รับจากการที่ผู้ประกอบกิจการซึ่งเป็นบริษัทโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน โดยโอนหุ้นเพื่อแลกกับหุ้นในบริษัทผู้รับโอนกิจการทั้งหมด ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน โดยไม่รวมกำไรและเงินที่กันไว้จากกำไรที่เกิดขึ้นก่อนการโอนกิจการแต่อย่างใด และการโอนหุ้นนั้นได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันกับการโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน และการโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กันต้องเป็นไปตามประกาศ อธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการควบเข้ากัน หรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กันของบริษัทมหาชนจำกัด หรือบริษัทจำกัดเพื่อยกเว้นรัษฎากร ลงวันที่ 19 ตุลาคม พ.ศ. 2555

*ภาษีมูลค่าเพิ่ม* สินค้าคงเหลือและหรือทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมีไว้ ในการประกอบกิจการ ณ วันเลิกประกอบกิจการ ไม่เข้าลักษณะเป็นการขายตามมาตรา 77/1 (8) (ฉ) แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ บริษัทผู้รับโอนกิจการต้องอยู่ในบังคับที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82/3 แห่งประมวลรัษฎากร

*ภาษีธุรกิจเฉพาะ* ผู้ประกอบการจะได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับจากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ผู้ขายมีไว้ในการประกอบกิจการ เฉพาะการโอนอสังหาริมทรัพย์อันเนื่องมาจากการที่ ผู้ประกอบกิจการ ซึ่งเป็นบริษัทจำกัดโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กันตามมาตรา 5 โสฬส แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 10) พ.ศ. 2500

*อากรแสตมป์* กรณีการโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน โดยบริษัทผู้โอนกิจการจดทะเบียนเลิกและมีการชำระบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีที่โอนกิจการนั้น จะได้รับยกเว้นอากรแสตมป์ตามมาตรา 6 (31) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 10) พ.ศ. 2500

## Contacts

Should you have any comments or questions arising from this newsletter, please contact either the listed contacts below, or any member of the Thailand Tax & Legal team.


**Anthony Visate Loh**
**International Tax & Legal**
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40112
Email: aloh@deloitte.com

**Alisa Arechawapongsawat**
**Transfer Pricing**
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40171
Email: aarechawapongsawat@deloitte.com

**Chairak Trakhulmontri**
**Transfer Pricing**
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157
Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

**Darika Soponawat**
**Business Tax (Tax Compliance)**
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115
Email: dsoponawat@deloitte.com

**Dr. Kancharat Thaidamri**
**Transfer Pricing**
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118
Email: kthaidamri@deloitte.com

**Korneeka Koonachoak**
**Business Tax (Value Chain Alignment)**
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122
Email: kkoonachoak@deloitte.com

**Mark Kuratana**
**Global Employer Services**
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125
Email: mkuratana@deloitte.com

**Nu To Van**
**Indirect Tax (Customs & VAT)**
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163
Email: ntovan@deloitte.com

**Patcharaporn Pootranon**
**Legal - Corporate**
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40173
Email: ppootranon@deloitte.com

**Pornpun Niyomthai**
**Global Employer Services – Immigration**
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40175
Email: pniyomthai@deloitte.com

**Stuart Simons**
**Transfer Pricing**
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135
Email: ssimons@deloitte.com

**Wanna Suteerapornchai**
**Business Tax (M&A)**
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144
Email: wsuteerapornchai@deloitte.com

Dbriefs
A series of live, on-demand and interactive

Power of With

Tax@hand
Latest global and regional tax news,

webcasts focusing on topical tax issues for business executives.

Focus on the power humans have with machines.

information, and resources.

Get in touch

**Deloitte Thailand**
Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

**About Deloitte Thailand**
In Thailand, services are provided by Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd. and its subsidiaries and affiliates.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication.

© 2024 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.