

Tax & Legal Newsletter

December 2022

มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่มูลนิธิทางการแพทย์

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 756) ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2565 กำหนดมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการบริจาคด้านสาธารณสุขเพิ่มเติม สำหรับการบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ของกรมสรรพากร ให้แก่มูลนิธิต่างๆ รวม 3 แห่ง ได้แก่ มูลนิธิชัยพัฒนา มูลนิธิเทคโนโลยีสารสนเทศตามพระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี หรือมูลนิธิรามาศิปตี ในพระราชูปถัมภ์ สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี โดยสามารถสรุปหลักเกณฑ์การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้ ดังนี้

- บุคคลธรรมดาที่บริจาคเงินให้แก่มูลนิธิดังกล่าวข้างต้นสามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนได้ 2 เท่าของจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้สุทธิ
- บริษัทที่บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่มูลนิธิดังกล่าวข้างต้นสามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายได้ 2 เท่าของจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ
- ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่บุคคลธรรมดาหรือบริษัท สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำธุรกรรมอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่มูลนิธิดังกล่าวข้างต้น

ทั้งนี้ สำหรับการบริจาคที่กระทำตั้งแต่วันที่ 26 กรกฎาคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2567 และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกรมสรรพากร ประกาศกำหนด

ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการอบรมสัมมนาในประเทศที่บริษัทจัดให้ลูกจ้าง

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 757) ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2565 กำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่จ่ายไปเป็นค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าขนส่ง หรือรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการอบรมสัมมนา และค่าบริการที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์เพื่อการอบรมสัมมนา ตั้งแต่วันที่ 15 กรกฎาคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ดังต่อไปนี้

- (1) หักรายจ่ายได้ 2 เท่าสำหรับการอบรมสัมมนาที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจัดให้แก่ลูกจ้าง ณ ห้องที่ในจังหวัดท่องเที่ยวรองหรือในเขตพื้นที่ท่องเที่ยวอื่นใด ที่อธิบดีประกาศกำหนด
- (2) หักรายจ่ายได้ 1.5 เท่าสำหรับการอบรมสัมมนาที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจัดให้แก่ลูกจ้าง ณ ห้องที่อื่นซึ่งมิใช่ห้องที่ตาม (1)
- (3) หักรายจ่ายได้ 1.5 เท่าสำหรับการอบรมสัมมนาที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจัดให้แก่ลูกจ้างในท้องที่ต่อเนื่องกัน ระหว่างห้องที่ตาม (1) และห้องที่อื่นที่มีใช้ห้องที่ตาม (1) และเป็นรายจ่ายในการอบรมสัมมนาที่ไม่สามารถแยกโดยชัดแจ้งว่าส่วนใดเป็นรายจ่ายที่เกิดขึ้นในห้องที่ใด

ทั้งนี้ การใช้สิทธิดังกล่าวต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการจัดนิทรรศการงานแสดงสินค้าภายในประเทศ

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 758) ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2565 กำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าเช่าพื้นที่หรือค่าบริการในการเข้าร่วมงานออกร้าน งานนิทรรศการ หรืองานแสดงสินค้าภายในประเทศ ที่เริ่มจัดขึ้นระหว่างวันที่ 15 กรกฎาคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 โดยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักรายจ่ายเพิ่มอีก 100% (รวมเป็นสองเท่า) ทั้งนี้ เฉพาะในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหนังสือรับรองจากผู้จัดงานว่าได้ร่วมงานจริง โดยการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ดังกล่าวต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

ขยายเวลายกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับวิสาหกิจชุมชนออกไปถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2568

กฎกระทรวงฯ ฉบับที่ 385 ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2565 กำหนดให้ขยายเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับวิสาหกิจชุมชนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน เฉพาะที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลซึ่งมีเงินได้ไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปีจากเดิมที่จะสิ้นสุดลงวันที่ 31

ธันวาคม 2565 ต่อไปอีก 3 ปี โดยให้มีผลถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2568 ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข ในการยกเว้นภาษีสำหรับทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่มีข้อกำหนดในการซื้อทรัพย์สินคืน

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 46) ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2565 ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการได้รับยกเว้นภาษีสำหรับการขายทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลให้แก่ทรัสต์ของกองทรัสต์ที่มีข้อกำหนดในการขายคืน หรือการขายทรัพย์สินของทรัสต์ของกองทรัสต์ที่มีข้อกำหนดขายคืนให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามความในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 753) ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2565 โดยสามารถสรุปหลักเกณฑ์การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้ดังนี้

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและทรัสต์ของกองทรัสต์ที่มีข้อกำหนดขายคืน จะต้องร่วมกันจัดทำหนังสือหนังสือรับรองการขายและการขายทรัพย์สินคืน เพื่อแจ้งต่อเจ้าพนักงานที่ดินท้องที่ที่จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม และแจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากร โดยหนังสือรับรองดังกล่าวต้องมีข้อความอย่างน้อยตามที่แนบท้ายประกาศนี้
- ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและทรัสต์ของกองทรัสต์ที่มีข้อกำหนดขายคืน เก็บรักษาหลักฐานหรือเอกสารอื่นใดที่เกี่ยวกับการขายและการขายทรัพย์สินคืน พร้อมให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

โดยประกาศนี้ให้บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 19 กรกฎาคม 2565 เป็นต้นไป

มติคณะรัฐมนตรีอนุมัติหลักการยกเลิกการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์

คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างพระราชกฤษฎีกา เมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2565 กำหนดให้ยกเลิกการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ เพื่อเพิ่มความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีและลดความเหลื่อมล้ำในการกระจายรายได้ โดยกำหนดอัตราภาษีตามช่วงเวลาเป็น 2 ช่วง ดังนี้

- **ช่วงที่ 1:** จัดเก็บภาษีในอัตรา 0.055 % (เมื่อรวมกับภาษีท้องถิ่น) ตั้งแต่วันที่ พระราชกฤษฎีกามีผลบังคับใช้ไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ
- **ช่วงที่ 2:** จัดเก็บภาษีในอัตรา 0.11% (เมื่อรวมกับภาษีท้องถิ่น) ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 เป็นต้นไป

ทั้งนี้ ยังคงการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ ให้แก่

- (1) ผู้ดูแลสภาพคล่อง (Market Maker) ที่ได้ขึ้นทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ เฉพาะการขายหลักทรัพย์ที่บุคคลนั้นได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ดูแลสภาพคล่องของหลักทรัพย์นั้น

- (2) สำนักงานประกันสังคม
- (3) กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
- (4) กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ
- (5) กองทุนสงเคราะห์ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน
- (6) กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ
- (7) กองทุนการออมแห่งชาติ และ
- (8) กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เพื่อขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวมแก่สำนักงานประกันสังคมหรือกองทุนตามข้อ (3) – (7)

ทั้งนี้ กรณีที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ ให้สมาชิกของตลาดหลักทรัพย์ (Broker) ที่เป็นตัวแทนของผู้ขายมีหน้าที่หักภาษีธุรกิจเฉพาะจากเงินที่ขายและยื่นแบบแสดงรายการภาษี และชำระภาษีในนามตนเองแทนผู้ขาย โดยผู้ขายไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีอีก

โดยมาตรการภาษีดังกล่าวจะใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ของเดือนที่ 4 ถัดจากเดือนที่พระราชกฤษฎีกา ประกาศในราชกิจจานุเบกษา

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

Mark Kuratana

Global Employer Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125

Email: mkuratana@deloitte.com

Alisa Arechawapongsawat

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40171

Email: aarechawapongsawat@deloitte.com

Nu To Van

Indirect Tax (Customs & VAT)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163

Email: ntovan@deloitte.com

Chairak Trakhulmontri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157

Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

Patcharaporn Pootranon

Legal - Corporate

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40173

Email: ppootranon@deloitte.com

Darika Soponawat

Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115

Email: dsoponawat@deloitte.com

Pornpun Niyomthai

Global Employer Services – Immigration

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40175

Email: pniyomthai@deloitte.com

Dr. Kancharat Thaidamri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118

Email: kthaidamri@deloitte.com

Stuart Simons

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135

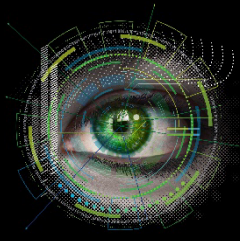
Email: ssimons@deloitte.com

Korneeka Koonachoak
Business Tax (Value Chain Alignment)
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122
Email: kkoonachoak@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 webcasts focusing on topical tax issues for business executives.



Power of With
Focus on the power humans have with machines.



Tax@hand
Latest global and regional tax news, information, and resources.

[Get in touch](#)



Deloitte Thailand | Add as safe sender

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 are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, 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 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organisation”) 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. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2022 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.