



## Tax & Legal Newsletter

### August 2022

#### ขยายเวลามาตรการภาษีสำหรับการบริจาคให้สำนักงานปลัดสำนัก นายกรัฐมนตรีเพื่อสนับสนุนการแก้ไขปัญหาโรคติดเชื้อ COVID-19

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 751) ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2565 (ตามที่ คณะรัฐมนตรี มีมติอนุมัติร่างพระราชกฤษฎีกาฯ เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2565) กำหนดให้ขยายมาตรการยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการบริจาคเงินหรือทรัพย์สิน รวมทั้งยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการบริจาคสินค้า เพื่อสนับสนุนการแก้ไขปัญหาโรคติดเชื้อ COVID-19 ผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ ให้แก่สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี จากเดิมสิ้นสุดวันที่ 5 มีนาคม 2565 เป็นถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

#### ให้หักค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 0.5 เท่า สำหรับรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจ COVID-19

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 752) ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2565 (ตามที่ คณะรัฐมนตรี มีมติอนุมัติร่างพระราชกฤษฎีกาฯ เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2565) กำหนดให้ขยายมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจหาแอนติเจน ด้วยตนเอง (COVID-19 ATK) ที่สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 ออกไป โดยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักรายจ่ายเพิ่มอีก 0.5 เท่า (รวมเป็น 1.5 เท่า) สำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อชุดตรวจ ATK เพื่อใช้สำหรับพนักงานหรือลูกจ้าง ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับการขายทรัพย์สินให้แก่ทรัสต์ของกองทรัสต์ที่มีข้อกำหนดขายคืน (REIT buy-back)

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 753) ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2565 (ตามที่คณะรัฐมนตรี มีมติอนุมัติร่างพระราชกฤษฎีกา เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2565) กำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับการขายทรัพย์สินให้แก่ทรัสต์ของกองทรัสต์ที่มีข้อกำหนดขายคืน (“REIT buy-back”) และยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ทรัสต์ของกอง REIT buy-back อันเนื่องมาจากการขายทรัพย์สินที่ได้ซื้อคืนให้แก่เจ้าของเดิมโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มสภาพคล่องท่ามกลางภาวะเศรษฐกิจตกต่ำอันเนื่องมาจากผลกระทบจากการระบาดของเชื้อไวรัส COVID-19

ทั้งนี้ การใช้สิทธิยกเว้นภาษีดังกล่าวต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่พระราชกฤษฎีกา กำหนด โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

- (1) การขายทรัพย์สินต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด
- (2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องขายทรัพย์สินให้แก่ทรัสต์ของกอง REIT buy-back ภายใน 2 ปีนับแต่วันที่พระราชกฤษฎีกามีผลใช้บังคับ
- (3) ทรัสต์ของกอง REIT buy-back จะต้องขายทรัพย์สินคืนให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวภายใน 5 ปี นับแต่วันที่ซื้อทรัพย์สินนั้น
- (4) การขายทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและทรัสต์ของกอง REIT buy-back ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

พระราชกฤษฎีกา ฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 19 กรกฎาคม 2565 เป็นต้นไป (วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา)

**ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่มูลนิธิทางการแพทย์**

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 754) ได้ออกมาเมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2565 (ตามที่คณะรัฐมนตรี มีมติอนุมัติร่างพระราชกฤษฎีกา เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2565) โดยกำหนดให้บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สามารถหักลดหย่อนหรือหักรายจ่ายได้เพิ่มอีก 100% (รวมเป็น 2 เท่า) สำหรับการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่กระทำผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ให้แก่มูลนิธิโรงพยาบาลพระมงกุฎเกล้าฯ มูลนิธิโรงพยาบาลเวชศาสตร์เขตร้อนฯ มูลนิธิโรคมะเร็งโรงพยาบาลศิริราช มูลนิธิโรงพยาบาลราชวิถี มูลนิธิสมเด็จพระปิ่นเกล้า หรือมูลนิธิโรงพยาบาลสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์กองทัพเรือ ตั้งแต่วันที่ 26 เมษายน 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และ อากรแสตมป์ ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับ เงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สินหรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่มูลนิธิดังกล่าว ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

## ขยายเวลายกเว้นภาษีสำหรับการนำเข้ายา เวชภัณฑ์ และเครื่องมือแพทย์ ด้าน COVID-19 เพื่อบริจาคเป็นสาธารณกุศล

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 755) ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2565 (ตามที่คณะรัฐมนตรี มีมติอนุมัติร่างพระราชกฤษฎีกา เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2565) กำหนดให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการนำเข้ายา เวชภัณฑ์ และเครื่องมือแพทย์ป้องกัน COVID-19 เพื่อบริจาคเป็นสาธารณกุศล รวมทั้ง ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับการบริจาคดังกล่าว โดยให้ขยายระยะเวลาการยกเว้นภาษีจากเดิมตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2564 ถึง วันที่ 31 มีนาคม 2565 ออกไปเป็นถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

## กำหนดหลักเกณฑ์และคุณสมบัติผู้มีสิทธิได้รับยกเว้นหรือลดอัตราภาษี ตามมาตราภาษีเพื่อสนับสนุนการประกอบกิจการในเขตพัฒนาพิเศษ เฉพาะกิจ

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 426) ได้ออกมาเมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2565 เพื่อกำหนดคุณสมบัติของผู้มีสิทธิได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตราภาษีเพื่อสนับสนุนการประกอบกิจการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจจังหวัดชายแดนภาคใต้ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 731) ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2564

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 731) กำหนดให้ขยายเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการประกอบกิจการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ซึ่งได้สิ้นสุดลงเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ออกไปอีกเป็นระยะเวลา 3 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 โดยกำหนดให้ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีคุณสมบัติตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนดมีสิทธิเลือกเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับเนื่องจากการจ้างแรงงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งมีสถานประกอบกิจการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ในอัตราร้อยละ 3 ของเงินได้ โดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณกับเงินได้พึงประเมินอื่น ๆ ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

โดยประกาศอธิบดี ฉบับนี้ได้กำหนดคุณสมบัติของพนักงานผู้มีสิทธิได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้จากจ้างแรงงานดังกล่าว โดยพนักงานที่ได้รับสิทธิ ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

- กรณีเป็นแรงงานฝีมือ ต้องสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี หรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) หรือประกาศนียบัตรวิชาชีพเทคนิค (ปวท.) เทียบเท่าขึ้นไป และต้องผ่านการทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติระดับ 2 ในแต่ละสาขาตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน รวมถึงจำเป็นต้องมีประสบการณ์ทำงานที่เกี่ยวข้องไม่น้อยกว่า 5 ปี รับรองโดยหนังสือรับรองจากนายจ้างที่แสดงถึงระยะเวลาการทำงานดังกล่าว

- กรณีเป็นผู้เชี่ยวชาญ ต้องสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าขึ้นไป และต้องมีประสบการณ์ทำงานที่เกี่ยวข้องไม่น้อยกว่า 8 ปี รับรองโดยหนังสือรับรองจากนายจ้างที่แสดงถึงระยะเวลาการทำงานดังกล่าว

ทั้งนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นนายจ้างต้องแจ้งชื่อลูกจ้างซึ่งจะใช้สิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ก่อนที่จะมีการจ่ายเงินให้แก่ลูกจ้างครั้งแรก โดยต้องมีข้อความอย่างน้อยตามที่แนบประกาศกำหนด และให้เก็บรักษาเอกสารหลักฐานไว้ที่สถานประกอบการเพื่อพร้อมให้เจ้าหน้าที่ประเมินตรวจสอบ

นอกจากนี้ พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 731) กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่มีสถานประกอบการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ มีสิทธิหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มอีก 2 เท่า (รวมเป็น 3 เท่า) สำหรับเงินลงทุนในหุ้นหรือการเป็นหุ้นส่วนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ (ไม่ว่าในกรณีเพิ่มทุนหรือการลงทุนในนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่) โดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับใหม่นี้ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับสิทธิ ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

- (1) ต้องไม่มีสถานประกอบการแห่งใดตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปีก่อนการลงทุนนั้น และ
- (2) ต้องไม่ขายหรือโอนหุ้นหรือการเป็นหุ้นส่วนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ เว้นแต่กรณีที่มีเหตุอันสมควร

## 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 Sophonawat**  
Business Tax (Tax Compliance)  
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115  
Email: dsophonawat@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](http://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.