

Tax & Legal Newsletter September 2022

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้ของคนต่างด้าวประเภทผู้พำนักระยะยาว

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 427) ได้ออกมาและมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2565 เพื่อกำหนดคุณสมบัติของคนต่างด้าว 4 กลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ กลุ่มประชากรผู้มีความมั่งคั่งสูง กลุ่มผู้เกษียณอายุจากต่างประเทศ กลุ่มที่ต้องการทำงานจากประเทศไทย และกลุ่มผู้มีทักษะเชี่ยวชาญพิเศษ ที่จะได้รับสิทธิลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 743) ลงวันที่ 21 พฤษภาคม 2565 โดยกำหนดคุณสมบัติเบื้องต้นดังต่อไปนี้

- ได้รับการตรวจลงตราประเภทคนอยู่ชั่วคราวเป็นกรณีพิเศษ ประเภทผู้พำนักระยะยาวตามกฎหมายว่าด้วยคนเข้าเมือง แล้วแต่กรณี และ
- มีคุณสมบัติ และปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข สำหรับการตรวจลงตราประเภท คนอยู่ชั่วคราวเป็นกรณีพิเศษ ตามที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนประกาศกำหนด

นอกจากนี้ คนต่างด้าวประเภทผู้พำนักระยะยาว กลุ่มผู้มีทักษะเชี่ยวชาญพิเศษ (High-Skilled Professional) ที่จะได้รับสิทธิลดอัตราหรือยกเว้นภาษีเงินได้ดังกล่าว จำเป็นต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

- ต้องเป็นลูกจ้างตามสัญญาแรงงานในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมายตามกฎหมายว่าด้วยการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย กฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน หรือกฎหมายว่าด้วยเขตพัฒนาพิเศษ

ภาคตะวันออก (EEC) โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจำเป็นต้องแจ้ง รายชื่อผู้มีเงินได้ที่เป็นลูกจ้างที่ต้องการใช้สิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ โดยมี ข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้

- ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้รับจาก การปฏิบัติงานตามสัญญาจ้างแรงงานของบริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ ประกอบกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมาย
- ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับคนต่างด้าวผู้มี เงินได้จากการจ้างแรงงาน ผ่านแบบ ภ.ง.ด. 95 สำหรับปีภาษีที่ประสงค์จะ ใช้สิทธิลดอัตราหรือยกเว้นภาษีเงินได้ ตามเวลาที่กฎหมายกำหนด และ
- ในกรณีที่ลูกจ้างไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในปีภาษีใด ลูกจ้างไม่สามารถรับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับปีภาษีนั้น

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษี ธุรกิจเฉพาะ อากรแสตมป์ สำหรับการบริจาคผ่านระบบบริจาค อิเล็กทรอนิกส์ให้แก่มูลนิธิทางการแพทย์

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 42) ให้ออกมาเมื่อวันที่ 2 สิงหาคม 2565 เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 754) ลง วันที่ 18 กรกฎาคม 2565 สำหรับการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่กระทำผ่านระบบ บริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ให้แก่มูลนิธิทางการแพทย์ตามรายชื่อที่ กำหนดในพระราชกฤษฎีกาดังกล่าว ระหว่างวันที่ 26 เมษายน 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 โดยกำหนดเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- กรณีบริจาคที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผู้มีเงินได้ต้อง บริจาคเป็นเงินเท่านั้น
- กรณีบริจาคที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้มีเงินได้จะบริจาค เป็นเงิน ทรัพย์สิน หรือสินค้าก็ได้ โดยหากเป็นกรณีที่บริจาคเป็นทรัพย์สิน หรือสินค้า ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังนี้
 - ในกรณีที่ซื้อทรัพย์สินมาบริจาค ต้องมีหลักฐานการได้มาซึ่งทรัพย์สินที่ ระบุจำนวนและมูลค่าของทรัพย์สิน โดยให้ถือมูลค่าตามหลักฐานนั้นเป็น มูลค่าของรายจ่ายที่บริจาค หรือ หากเป็นกรณีที่นำทรัพย์สินที่ได้บันทึก บัญชีทรัพย์สินของบริษัทมาบริจาค ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือ หลังหักค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน เป็นมูลค่าของรายจ่ายที่บริจาค
 - ในกรณีที่นำสินค้ามาบริจาค ไม่ว่าจะผลิตเองหรือซื้อมาเพื่อ ขาย ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนของสินค้านั้นที่สามารถพิสูจน์ได้มาเป็น มูลค่าของรายจ่ายที่บริจาค โดยต้องมีมูลค่าไม่เกินราคาสินค้าคงเหลือ ยกมา
 - มูลค่าของทรัพย์สินหรือสินค้าที่ซื้อมาเพื่อบริจาคมานั้น จะต้องมีจำนวนไม่ เกินราคาที่พึงซื้อได้โดยปกติ

การใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 754) ให้ใช้ข้อมูลการบริจาคที่ปรากฏในระบบ e-Donation เป็นหลักฐานประกอบการใช้สิทธิยกเว้นภาษี โดยผู้ที่ใช้สิทธิยกเว้น ภาษีอากรไม่จำเป็นต้องแสดงเอกสารหลักฐานการบริจาคต่อเจ้าหน้าที่ประเมิน

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่สำนักงานปลัด สำนักราชการรัฐมนตรี

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 43) ได้ออกมาเมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2565 เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ และ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 751) ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2565 สำหรับการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่กระทำผ่านระบบ e-Donation ให้แก่ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ระหว่างวันที่ 6 มีนาคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 เพื่อสนับสนุนการแก้ไขปัญหาโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 โดย กำหนดเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- กรณีบริจาคที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผู้มีเงินได้ต้อง บริจาคเป็นเงินเท่านั้น
- กรณีบริจาคที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลผู้บริจาคจะบริจาคเป็นเงิน ทรัพย์สิน หรือสินค้าก็ได้ โดย หากเป็นกรณีที่บริจาคเป็นทรัพย์สินหรือสินค้า ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขดังนี้
 - ในกรณีที่บริจาคเป็นทรัพย์สินหรือสินค้า ต้องเป็นทรัพย์สินหรือสินค้า ประเภทและชนิดตามที่สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีกำหนด เท่านั้น
 - ในกรณีที่ซื้อทรัพย์สินมาบริจาค ต้องมีหลักฐานการได้มาซึ่งทรัพย์สินที่ ระบุจำนวนและมูลค่าของทรัพย์สิน โดยให้ถือมูลค่าตามหลักฐานนั้นเป็น มูลค่าของรายจ่ายที่บริจาค หรือ หากเป็นกรณีที่น่าทรัพย์สินที่ได้บันทึก บัญชีทรัพย์สินของบริษัทมาบริจาค ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือ หลังหักค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน เป็นมูลค่าของรายจ่ายที่บริจาค
 - ในกรณีที่น่าสินค้ามาบริจาค ไม่ว่าจะผลิตเองหรือซื้อมาเพื่อ ขาย ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนของสินค้าดังกล่าวที่สามารถพิสูจน์ได้มาเป็น มูลค่าของรายจ่ายที่บริจาค โดยต้องมีมูลค่าไม่เกินราคาสินค้าคงเหลือยก มา
 - มูลค่าของทรัพย์สินหรือสินค้าที่ซื้อมาเพื่อบริจาคมานั้น จะต้องมีจำนวนไม่ เกินราคาที่พึงซื้อได้โดยปกติ

การใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ และภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 751) ให้ใช้ข้อมูลการบริจาคที่ปรากฏในระบบ e-Donation เป็นหลักฐาน ประกอบการใช้สิทธิยกเว้นภาษี โดยผู้ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีอากรไม่จำเป็นต้อง แสดงเอกสารหลักฐานการบริจาคต่อเจ้าหน้าที่ประเมิน

หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการนำเข้ายา เวชภัณฑ์ และเครื่องมือแพทย์ ด้าน COVID-19 เพื่อ บริจาคเป็นสาธารณกุศล

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 44) ได้ออกมาเมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2565 เพื่อกำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้และ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 755) ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2565 สำหรับการนำเข้าและบริจาคสินค้าที่ใช้รักษา ป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ตามรายการในประกาศของกระทรวงสาธารณสุข ให้แก่ สถานพยาบาล ของทางราชการ องค์กรหรือสถานสาธารณกุศล เช่น สภากาชาดไทย สำหรับการบริจาคระหว่างวันที่ 1 เมษายน 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 โดยผู้นำ เข้าต้องระบุข้อความ “บริจาค COVID-19” ในใบขนสินค้าขาเข้าตามที่กรม ศุลกากรประกาศกำหนด ซึ่งผู้ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังกล่าวต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้านำเข้าหักเป็นรายจ่ายในการ คำนวณภาษีเงินได้ในতিบุคคลและต้องมีเอกสารหลักฐาน เช่น ใบขนสินค้าขาเข้า เอกสารหลักฐานเป็นหนังสือจากผู้รับบริจาคพร้อมให้เจ้าพนักงานประเมิน ตรวจสอบได้

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: kcoonachoak@deloitte.com

Wanna Suteerapornchai

Business Tax (M&A)

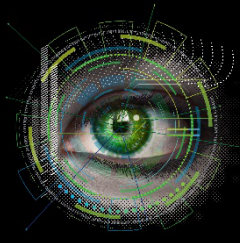
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144

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.