



Tax & Legal Newsletter April 2021

ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับโครงการเงินสนับสนุนจากรัฐบาล อันเนื่องมาจากไวรัสโคโรนา

กฎกระทรวงฉบับที่ 372 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2564 เพื่อกำหนดยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับในปีภาษี 2563 สำหรับเงินหรือผลประโยชน์ที่ได้รับตามโครงการสนับสนุนจากรัฐบาลอันเนื่องมาจากไวรัสโคโรนา (COVID-19) ดังนี้

- เงินสนับสนุนที่ได้รับตามโครงการเพื่อช่วยเหลือเยียวยาและชดเชยให้แก่ประชาชนซึ่งได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของกระทรวงการคลัง และ โครงการชดเชยรายได้แก่ลูกจ้างของสถานประกอบการที่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (COVID-19) ซึ่งยังไม่ได้รับการช่วยเหลือเยียวยาของกระทรวงแรงงาน
- เงินสนับสนุนหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้รับเป็นค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเช่าชมสถานที่ท่องเที่ยว ค่าสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ ค่าสปา หรือนวดเพื่อสุขภาพ ค่ารถเช่าหรือเรือเช่าเพื่อการท่องเที่ยว หรือค่า

ตัวโดยสารเครื่องบิน ตามโครงการเราเที่ยวด้วยกันซึ่งสนับสนุนการท่องเที่ยวภายในประเทศ

- ประโยชน์อื่นใดที่ได้รับเป็นค่าซื้อแพคเกจทัวร์จากผู้ประกอบการนำเที่ยว ตามโครงการกำลังใจ
- ประโยชน์อื่นใดที่ได้รับเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม หรือค่าซื้อสินค้าอื่นที่ได้ใช้จ่ายผ่านระบบการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์โดยภาครัฐ ตามโครงการคนละครึ่งซึ่งสนับสนุนการบริโภคภายในประเทศ

หลักเกณฑ์ การหักค่าใช้จ่าย สำหรับรายจ่ายอันเนื่องมาจากธนาคารพาณิชย์ควบเข้ากันหรือรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 404) ได้ออกมาเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2564 โดยกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการหักค่าใช้จ่าย สำหรับรายจ่ายอันเนื่องมาจากธนาคารพาณิชย์ควบเข้ากันหรือรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน เช่น

- สำหรับรายจ่ายเพื่อการลงทุนในโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือการเปลี่ยนแปลงหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งอาคารถาวร แต่ไม่รวมถึงที่ดินและอาคารถาวรที่ใช้เพื่อการอยู่อาศัย อันเนื่องมาจากการควบเข้ากันหรือการรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน และต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้
 1. ต้องเป็นรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุน หรือการเปลี่ยนแปลงหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน อันเนื่องมาจากการควบเข้ากันหรือการรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร และได้จ่ายไปจริงตั้งแต่วันที่ธนาคารพาณิชย์ควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565
 2. ให้ใช้สิทธิการหักค่าใช้จ่ายได้ตามจำนวนที่ได้จ่ายไปจริงในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ตามมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร
 3. ต้องสามารถแสดงหลักฐานการจ่ายตาม (1) พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้
- ให้ธนาคารพาณิชย์ที่เกิดจากการควบเข้ากันหรือที่รับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วนจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินหรือรายจ่ายที่ใช้สิทธิหักค่าใช้จ่ายได้ตามแบบที่อธิบดีกำหนด และต้องเก็บรักษารายงานดังกล่าวรวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายงานไว้ ณ สถานประกอบการ พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้ โดยทรัพย์สินที่ใช้สิทธิหักค่าใช้จ่ายดังกล่าวจะต้องมีอยู่ในทะเบียนทรัพย์สินหรือเอกสารอื่นใดในทำนองเดียวกันที่ได้จัดทำขึ้นโดยธนาคารพาณิชย์ด้วย

แนวข้อหาหรือสรรพากร

การจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้

บริษัทฯ ได้ขายสินค้าให้แก่บริษัท ต. จำกัด โดยบริษัท ต. จำกัดมีหนี้ค้างชำระค่าสินค้าดังกล่าวกับบริษัทฯ เป็นจำนวน 265 ล้านบาท บริษัทฯ ได้ดำเนินการฟ้องบริษัท ต. เป็นคดีแพ่ง ต่อมาศาลฯ ได้ทำการไกล่เกลี่ยคดีระหว่างบริษัทฯ กับบริษัท ต. จำกัด โดยบริษัท ต. ได้ตกลงประนีประนอมยอมความต่อกันโดยชำระหนี้ให้แก่บริษัทฯ จำนวน 115 ล้านบาทและบริษัทฯ ไม่ตั้งใจเรียกร้องหนี้ค้างชำระส่วนที่เหลือจำนวน 150 ล้านบาท จากบริษัท ต. อีกต่อไป ศาลฯ จึงได้มีคำพิพากษาตามยอมและมีคำบังคับให้เป็นไปตามคำพิพากษาในปี 2563 บริษัทฯ ขอร้องว่า บริษัทฯ สามารถนำหนี้จำนวน 150 ล้านบาทมาตัดจำหน่ายเป็นหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ในปี 2563 ได้หรือไม่ ถ้าบริษัทฯ ได้รับชำระหนี้ตามคำพิพากษาตามยอมแล้วเป็นจำนวน 115 ล้านบาท

แนววินิจฉัยของสรรพากร บริษัทฯ จะนำหนี้ค้างชำระค่าสินค้าส่วนที่เหลือจำนวน 150 ล้านบาทที่บริษัทฯ ไม่ตั้งใจเรียกร้องจากบริษัท ต. อีกต่อไปมาตัดจำหน่ายเป็นหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ในปี 2563 ไม่ได้ เนื่องจากไม่เข้าหลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญตามมาตรา 65 ทวิ (9) แห่งประมวลรัษฎากรและกฎกระทรวงฯ ฉบับที่ 186 พ.ศ.2563

การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีที่นาย ก ประกอบกิจการขายอะไหล่รถยนต์และสินค้าเบ็ดเตล็ดอื่น ๆ ในปี 2563 นาย ก ได้ขายและส่งมอบสินค้าแล้วมูลค่า 1,798,375 บาท และยังได้รับชำระราคาสินค้าที่ได้ส่งมอบแล้วของปี 2562 อีกจำนวน 327,225 บาท ทำให้ปี 2563 นาย ก มีรายได้จากการขายสินค้าที่ได้รับชำระรวมทั้งสิ้น 2,125,600 บาท ซึ่งเกินฐานภาษีของกิจการขนาดย่อม นาย ก มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือไม่ อย่างไร

แนววินิจฉัยของสรรพากร กรณีที่ นาย ก ได้ขายอะไหล่รถยนต์และสินค้าเบ็ดเตล็ดอื่น ๆ โดยได้ส่งมอบสินค้าทั้งหมดในปี 2563 มีมูลค่ารวม 1,798,375 บาท กรณีถือว่า ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นในปี 2563 เป็นจำนวนทั้งสิ้น 1,798,375 บาท ซึ่งยังไม่เกินมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อม แม้ในปี 2563 จะได้รับชำระราคาสินค้าที่ได้มีการส่งมอบไปแล้วในปี 2562 อีกจำนวน 327,225 บาท อันทำให้มีจำนวนเงินได้ที่ได้รับรวมทั้งสิ้น 2,125,600 บาท ซึ่งเกิน 1,800,000 บาทต่อปีก็ตาม นาย ก จึงไม่มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแต่อย่างใด

Contacts

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

Chairak Trakhulmontri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157

Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

Stuart Simons

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135

Email: ssimons@deloitte.com

Darika Soponawat

Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115

Email: dsoponawat@deloitte.com

Thirapa Glinsukon

Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40159

Email: tglinsukon@deloitte.com

Dr. Kancharat Thaidamri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118

Email: kthaidamri@deloitte.com

Nu To Van

Indirect Tax (Customs & VAT)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163

Email: ntovan@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

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 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.

© 2021 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.