

Tax & Legal Newsletter

March 2022

ยกเว้นภาษีสำหรับการปรับปรุงโครงสร้างหนี้

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 742) ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2565 กำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ อากรแสตมป์ ให้แก่ลูกหนี้และเจ้าหนี้ สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินหรือเจ้าหนี้อื่น บางกรณี ที่ได้ดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ตามหลักเกณฑ์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนการปรับปรุงโครงสร้างหนี้เพื่อช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคโควิด-19 สาระสำคัญของพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 742) สามารถสรุปได้ดังนี้

- ให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ลูกหนี้ของสถาบันการเงินและสถาบันการเงิน สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้า หรือการให้บริการ และการกระทำตราสาร อันเนื่องมาจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ได้ดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ตามหลักเกณฑ์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด ทั้งนี้ เฉพาะสำหรับการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้าหรือการให้บริการและการกระทำตราสารที่ได้กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2569
- ให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่เจ้าหนี้อื่น ซึ่งเป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงิน และลูกหนี้ของเจ้าหนี้ดังกล่าว สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการ

โอนทรัพย์สิน การขายสินค้า หรือการให้บริการ และการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้โดยนำหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินมาใช้โดยอนุโลม ทั้งนี้ เฉพาะสำหรับการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้าหรือการให้บริการและการกระทำตราสารที่ทำขึ้นระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2569 และสำหรับธุรกรรมเกี่ยวกับการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของเจ้าหนี้บางประเภท เช่น ผู้ประกอบธุรกิจให้เช่าซื้อและให้เช่าแบบลีสซิ่งนั้น การยกเว้นภาษีดังกล่าวจะมีผลสำหรับธุรกรรมระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2569

- ให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ลูกหนี้ของเจ้าหนี้อื่น ซึ่งเป็นบริษัทที่มีใช้สถาบันการเงิน สำหรับเงินได้ที่ได้รับการปลดหนี้ อันเนื่องมาจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้โดยนำหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินมาใช้โดยอนุโลม ทั้งนี้ เฉพาะสำหรับการปลดหนี้ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2569 และสำหรับการปลดหนี้ให้แก่ลูกหนี้อันเนื่องมาจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของเจ้าหนี้บางประเภท เช่น ผู้ประกอบธุรกิจให้เช่าซื้อและให้เช่าแบบลีสซิ่งนั้น การยกเว้นภาษีดังกล่าวจะมีผลสำหรับการปลดหนี้ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2569
- ให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ให้แก่ลูกหนี้ของสถาบันการเงิน สำหรับเงินได้ที่ได้รับการโอนอสังหาริมทรัพย์ที่ลูกหนี้ของสถาบันการเงินนำมาจำนองเป็นประกันหนี้ของสถาบันการเงินให้แก่ผู้อื่นซึ่งมิใช่เจ้าหนี้ที่เป็นสถาบันการเงินและการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการโอนอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว โดยลูกหนี้ของสถาบันการเงินต้องนำเงินได้นั้นไปชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ที่เป็นสถาบันการเงินซึ่งได้ดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ ทั้งนี้ เฉพาะส่วนที่ไม่เกินกว่าหนี้ที่ค้างชำระอยู่กับสถาบันการเงินหรือมีภาระผูกพันตามสัญญาประกันหนี้กับสถาบันการเงิน หลักเกณฑ์ดังกล่าวมีผลใช้บังคับสำหรับการโอนอสังหาริมทรัพย์และการกระทำตราสารตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2569

ทั้งนี้การใช้สิทธิดังกล่าวต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

กำหนดแบบคำขอพิจารณาให้มูลนิธิเป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล

เมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2564 กระทรวงการคลังได้ออกประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 782) ลงวันที่ 14 ธันวาคม 2564 ซึ่งเผยแพร่บนเว็บไซต์ของกรมสรรพากรเมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2565 โดยเป็นการแก้ไขเพิ่มเติมประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม

(ฉบับที่ 704) กำหนดให้มูลนิธิที่ประสงค์จะขอให้พิจารณาประกาศเป็นองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล ต้องยื่นคำขอต่อยธิบัติกรมสรรพากรเพื่อพิจารณาเสนอกระทรวงการคลัง ตามแบบคำขอให้พิจารณาเป็นองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล (แบบ อ.ส.ก.) ที่กำหนดบนเว็บไซต์ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> โดยให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป

การเชื่อมโยงระบบการรับบริจาคของหน่วยรับบริจาคกับระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation)

เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2565 กรมสรรพากรได้ออกประกาศกรมสรรพากร เรื่อง การบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (ฉบับที่ 2) ซึ่งเป็นการแก้ไขเพิ่มเติมประกาศกรมสรรพากร เรื่อง การบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ ลงวันที่ 9 พฤศจิกายน 2561 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2565 กำหนดให้หน่วยรับบริจาคสามารถยื่นคำขอเชื่อมโยงระบบการรับบริจาคของหน่วยรับบริจาคกับระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ของกรมสรรพากรได้ โดยหน่วยรับบริจาคที่ได้ยื่นคำขอและได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร สามารถบันทึกและส่งข้อมูลการรับบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ตามรูปแบบและวิธีการส่งข้อมูลที่หน่วยรับบริจาค่นั้นได้ตกลงไว้กับกรมสรรพากร

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

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

Wanna Suteerapornchai

Business Tax (M&A)

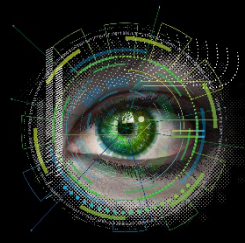
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144

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.

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