



Tax & Legal Newsletter

August 2021

มาตรการทางภาษีเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

รัฐบาลได้มีมาตรการภาษีอากรเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการซึ่งได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ดังต่อไปนี้

ยกเว้นภาษีโครงการอินเทอร์เน็ตพิกหนี ผ่อนปรนหลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญของสถาบันการเงิน และกำหนดหลักเกณฑ์การรับอินเทอร์เน็ตพิกสินประกันเพื่อชำระหนี้ของสถาบันการเงิน

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 721 ลงวันที่ 13 กรกฎาคม พ.ศ. 2564 กำหนดให้ยกเว้นภาษีโครงการอินเทอร์เน็ตพิกหนี โดยสรุปได้ดังนี้

1. ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ลูกหนี้ของสถาบันการเงิน สำหรับเงินได้ที่รับจากการปลดหนี้ของสถาบันการเงิน อันเนื่องมาจากมาตรการสนับสนุนการรับอินเทอร์เน็ตพิกสินหลักประกันเพื่อชำระหนี้ตามพระราชกำหนดการให้ความช่วยเหลือและฟื้นฟูผู้ประกอบการที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2564 ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด
2. ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ให้แก่ลูกหนี้ของสถาบันการเงินและสถาบันการเงิน สำหรับการอินเทอร์เน็ตพิกสิน การขายสินค้า และการกระทำตราสาร อันเนื่องมาจากมาตรการสนับสนุนการรับอินเทอร์เน็ตพิกสินหลักประกันเพื่อชำระหนี้ตามพระราชกำหนดการให้ความช่วยเหลือและฟื้นฟูผู้ประกอบการที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2564 ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

ลูกหนี้ หมายถึง ผู้ประกอบธุรกิจที่เป็นลูกหนี้ของสถาบันการเงินและให้
หมายความรวมถึงเจ้าของทรัพย์สินอันเป็นหลักประกันการชำระหนี้ของผู้
ประกอบธุรกิจที่เป็นลูกหนี้ของสถาบันการเงิน

สถาบันการเงิน หมายถึง ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจ
สถาบันการเงินและสถาบันการเงินเฉพาะกิจตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบัน
การเงินซึ่งประกอบธุรกิจให้สินเชื่อ

กฎกระทรวงฯ ฉบับที่ 375 พ.ศ.2564 ลงวันที่ 14 กรกฎาคม พ.ศ. 2564
กำหนดให้การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ของสถาบันการเงินในส่วนของหนี้
ที่สถาบันการเงินได้ปลดหนี้ให้แก่ลูกหนี้ อันเนื่องมาจากการรับโอนทรัพย์สิน ตาม
หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับโอนทรัพย์สินหลักประกันเพื่อชำระหนี้ที่ธนาคาร
แห่งประเทศไทยประกาศกำหนด ตามพระราชกำหนดการให้ความช่วยเหลือและ
ฟื้นฟูผู้ประกอบการที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโร
นา 2019 พ.ศ. 2564 ให้กระทำได้โดยไม่ต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ปกติว่า
ด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 34 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม พ.ศ.
2564 กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขกรณีหนี้ที่ต้องดำเนินการตาม
มาตรการสนับสนุนการรับโอนทรัพย์สินหลักประกันเพื่อชำระหนี้ตามพระราช
กฤษฎีกาฯ ฉบับที่ 721 พ.ศ.2564 ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 14 กรกฎาคม
2564 เป็นต้นไป โดยสรุปได้ดังนี้

1. ให้ลูกหนี้ของสถาบันการเงิน เจ้าของทรัพย์สินและสถาบันการเงินร่วมกัน
จัดทำหนังสือรับรองการเข้ามาตรการสนับสนุนการรับโอนทรัพย์สินและ
ให้ลูกหนี้ของสถาบันการเงินแจ้งและส่งมอบหนังสือรับรองดังกล่าวต่อ
อธิบดีกรมสรรพากรผ่าน สำนักงานสรรพากรที่ลูกหนี้มีภูมิลำเนาหรือมี
สถานประกอบการตั้งอยู่ภายในวันสุดท้ายของปีภาษี หรือวันสุดท้ายของ
รอบระยะเวลาบัญชีที่มีการปลดหนี้ แล้วแต่กรณี
2. ให้ลูกหนี้ของสถาบันการเงิน เจ้าของทรัพย์สิน สถาบันการเงิน แจ้งและ
ส่งมอบแบบยืนยันการเข้ามาตรการสนับสนุนการรับโอนทรัพย์สิน
หลักประกันเพื่อชำระหนี้ซึ่งออกโดยธนาคารแห่งประเทศไทยต่อเจ้า
พนักงานที่ดินผู้รับผิดชอบทะเบียนสิทธิและนิติกรรมในขณะจดทะเบียนสิทธิ
และนิติกรรมตามกฎหมาย
3. ให้สถาบันการเงินจัดทำหนังสือรับรองการโอนทรัพย์สินอันเป็น
หลักประกันค้ำตามมาตรการสนับสนุนการรับโอนทรัพย์สินหลักประกัน
เพื่อชำระหนี้และแจ้งและส่งมอบหนังสือรับรองดังกล่าวต่ออธิบดี
กรมสรรพากร ผ่านสำนักงานสรรพากรที่สถาบันการเงินมีภูมิลำเนาหรือ
มีสถานประกอบการตั้งอยู่ภายในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีที่
โอน

**มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการบริจาคให้แก่สถาบันวัดขึ้นแห่งชาติผ่าน
ระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation)**

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 719) พ.ศ.2564 ลงวันที่ 12 กรกฎาคม พ.ศ.
2564 กำหนดให้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลสามารถหักค่าใช้จ่ายสำหรับการ
บริจาคให้แก่สถาบันวัดขึ้นแห่งชาติผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation)
ของกรมสรรพากรที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม
2566 ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด โดยสรุป
ได้ดังนี้

1. กำหนดให้บุคคลธรรมดา สามารถหักเป็นค่าลดหย่อนได้เท่าจำนวนเงินที่
บริจาคให้แก่สถาบันวัดขึ้นแห่งชาติ แต่เมื่อรวมกับเงินบริจาคตามมาตรา 47 (7)

แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนอื่น ๆ แล้ว

2. กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สามารถหักรายจ่ายได้เท่าจำนวนที่บริจาค ไม่ว่าจะได้จ่ายเป็นเงินหรือทรัพย์สินให้แก่สถาบันวัดขึ้นแห่งชาติ แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ ตามมาตรา 65 ตรี (3) (ข) แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสองของกำไรสุทธิ

3. กำหนดให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีบริจาคทรัพย์สินให้แก่สถาบันวัดขึ้นแห่งชาติเพื่อสนับสนุนการวิจัย การพัฒนา การผลิต และการกระจายวัคซีนให้มีคุณภาพและปริมาณเพียงพอ

หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการหักค่าใช้จ่ายและภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการบริจาคให้แก่สถาบันวัดขึ้นแห่งชาติผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation)

ประกาศอธิบดีสรรพากร ฉบับที่ 35 ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2564 ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขสำหรับการหักค่าใช้จ่ายสำหรับภาษีเงินได้ และการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการบริจาคให้แก่สถาบันวัดขึ้นแห่งชาติผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ของกรมสรรพากร ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 719) ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 โดยไม่ต้องแสดงหลักฐานการบริจาคต่อเจ้าพนักงานประเมิน โดยสรุปได้ดังนี้

1. การหักค่าลดหย่อนสำหรับบุคคลธรรมดา ให้แก่สถาบันวัดขึ้นแห่งชาติ ดังกล่าวต้องบริจาคเป็นเงินเท่านั้น
2. การหักค่าใช้จ่ายสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้แก่สถาบันวัดขึ้นแห่งชาติดังกล่าวจะบริจาคเป็นเงิน ทรัพย์สิน หรือสินค้าก็ได้ โดยมีเงื่อนไขดังนี้
 - 2.1 กรณีซื้อทรัพย์สินมาเพื่อบริจาคต้องมีหลักฐานแสดงจำนวนและมูลค่าของทรัพย์สิน โดยให้ถือมูลค่าตามหลักฐานดังกล่าวเป็นรายจ่ายที่บริจาค
 - 2.2 กรณีนำทรัพย์สินที่ได้บัญชีทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นมาบริจาค ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือหลังหักค่าเสื่อมราคาเป็นรายจ่ายที่บริจาค
 - 2.3 กรณีนำสินค้ามาบริจาค ไม่ว่าจะเป็นสินค้าที่ผลิตขึ้นเองหรือซื้อมาเพื่อขาย ให้ถือเอามูลค่าสินค้าดังกล่าวที่มีหลักฐานพิสูจน์ได้เป็นรายจ่ายที่บริจาค แต่ไม่เกินมูลค่าสินค้าคงเหลือยกมา
 - 2.4 มูลค่าทรัพย์สินหรือสินค้าที่ซื้อมาเพื่อบริภจาคนั้น ต้องมีราคาไม่เกินราคาที่พึงซื้อได้ตามปกติ

3. ให้ใช้ข้อมูลการบริจาคที่ปรากฏในระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์เป็นหลักฐานประกอบการหักค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้และการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

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

Korneeka Koonachoak

Business Tax (Value Chain Alignment)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122

Email: kkoonachoak@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.