



## Tax & Legal Newsletter June 2021

### ขยายมาตรการภาษีส่งเสริมจัดอบรมสัมมนาในประเทศ

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 716) ได้ออกมาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม พ.ศ. 2564 เพื่อขยายระยะเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการจัดอบรมสัมมนาภายในประเทศที่จะสิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ออกไป โดยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักรายจ่ายเพิ่มอีก 100% (รวมเป็นสองเท่า) สำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าขนส่ง หรือ รายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการอบรมสัมมนาภายในประเทศที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดขึ้นให้แก่ลูกจ้าง หรือรายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจที่เกี่ยวข้องตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจท่องเที่ยว และภาคเกษตร เพื่อการอบรมสัมมนาภายในประเทศ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564

### หักรายจ่ายบริจาคเข้ากองทุนได้เพิ่ม 2 เท่า

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 717) ได้ออกมาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม พ.ศ. 2564 โดยกำหนดให้บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถหักค่าใช้จ่ายเพิ่มสำหรับการบริจาคเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ให้แก่กองทุนเพื่อการพัฒนาแบบมาตรฐาน กองทุนเพื่อพัฒนาระบบสาธารณสุข กองทุนเพื่อการพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี หรือกองทุนส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 27 พฤษภาคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 โดยมีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

- บุคคลธรรมดา สามารถนำเงินที่บริจาคมาหักเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าลดหย่อนได้เป็นจำนวนสองเท่าของจำนวนที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายสำหรับการบริจาคตามพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความในประมวลรัษฎากรซึ่งกำหนดให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวนสองเท่าของเงินที่ได้จ่ายตามกรณีที่กำหนดไว้ ต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนแล้ว
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สามารถนำเงินที่บริจาคมาหักเป็นรายจ่ายได้เป็นจำนวนสองเท่าของจำนวนที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายที่ได้มีพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความในประมวลรัษฎากรซึ่งกำหนดให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่าย ต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาแล้วตามมาตรา 65 ตรี (3)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร

### มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนและใช้บริการในระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 718) ได้ออกมาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม พ.ศ. 2564 โดยกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่กำหนดสามารถนำรายจ่ายหักเป็นค่าใช้จ่ายเพิ่มอีก 100% (รวมเป็นสองเท่า) ตามรายจ่ายจำนวนที่จ่ายจริงตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 สำหรับค่าใช้จ่ายสรุปได้ดังต่อไปนี้

- รายจ่ายเพื่อการลงทุนในระบบการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ การจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์ หรืออุปกรณ์อื่นใดที่ใช้ร่วมกับเครื่องคอมพิวเตอร์เพื่อใช้ในการจัดทำ ส่งมอบ รับ หรือเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ แต่ไม่ใช้การซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม
- รายจ่ายลงทุนในระบบการนำส่งภาษี การจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์อื่นใดที่ใช้ร่วมกับเครื่องคอมพิวเตอร์เพื่อใช้ในการนำส่งภาษี แต่ไม่ใช้การซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ทั้งนี้เฉพาะบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีเงินได้ หรือภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 3 บัณฑิต แห่งประมวลรัษฎากร และผู้ให้บริการนำส่งเงินภาษี
- รายจ่ายค่าบริการที่จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือผู้ให้บริการนำส่งภาษี

### ให้เข้าทรัพย์สินต่ำกว่าราคาตลาดโดยมีเหตุสมควร

คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.158/2564 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 21 พฤษภาคม พ.ศ. 2565 โดยกำหนดหลักเกณฑ์ในกรณีที่ลูกหนี้ต้องโอนทรัพย์สินเพื่อชำระหนี้ให้แก่สถาบันการเงินและเข้าทรัพย์สินนั้นกลับคืนในอัตราที่ต่ำกว่าราคาตลาด

กรณีสถาบันการเงินซึ่งเป็นเจ้าหนี้ได้ดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนดซึ่งได้กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ให้ถือว่าการให้เข้าทรัพย์สินดังกล่าวมีเหตุอันสมควร ตามมาตรา 65 ทวิ (4) แห่งประมวลรัษฎากร

## 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: tglsukon@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: kcoonachoak@deloitte.com

### Wanna Suteerapornchai

#### Business Tax (M&A)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144

Email: wsuteerapornchai@deloitte.com



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 organization”) 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.

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word “Unsubscribe” in the subject line.

