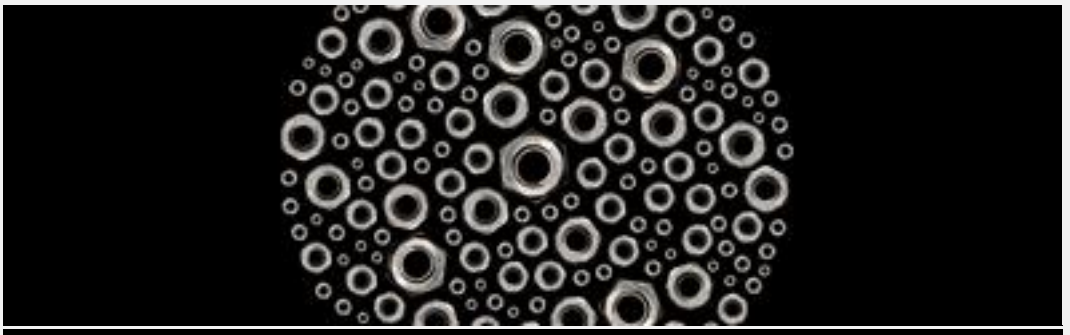

Tax & Legal Newsletter
June 2024

กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไข การยกเว้นภาษี สำหรับการบริจาคให้แก่กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา (กสศ.) ผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (e-Donation)

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 53) ลงวันที่ 30 เมษายน 2567 และมีผลใช้บังคับย้อนหลังตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 ได้ออกมาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ สำหรับการบริจาคให้แก่กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา (กสศ.) ผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2571 ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 782) ลงวันที่ 19 มีนาคม 2567 โดยพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 782) อนุญาตให้บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักลดหย่อนได้เป็นจำนวน 2 เท่าของจำนวนเงินที่บริจาคที่ได้กระทำผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (e-Donation) และให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ ของการบริจาคที่ไม่ได้กระทำผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร (e-Donation)

สาระสำคัญของประกาศฯ อาจสรุปได้ดังต่อไปนี้

- กรณีของบุคคลธรรมดา จะต้องบริจาคเป็นเงินเท่านั้น
- กรณีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จะบริจาคเป็นเงิน ทรัพย์สินหรือสินค้าก็ได้ ในกรณีที่บริจาคเป็นทรัพย์สินหรือสินค้า ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังนี้

- กรณีที่ซื้อทรัพย์สินมาเพื่อการบริจาค ต้องมีหลักฐานการได้มาซึ่งทรัพย์สินที่ระบุจำนวนและมูลค่าของทรัพย์สินนั้น โดยให้ถือว่ามูลค่าตามหลักฐานเป็นรายจ่ายที่บริจาค
- กรณีที่นำทรัพย์สินที่ได้บันทึกบัญชีทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นมาบริจาค ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือจากการคำนวณหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินเป็นรายจ่ายที่บริจาค
- กรณีที่นำสินค้ามาบริจาค ไม่ว่าจะเป็นสินค้าที่ผลิตเอง หรือซื้อมาเพื่อขาย ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนของสินค้าดังกล่าวที่สามารถพิสูจน์ได้เป็นรายจ่ายที่บริจาค แต่ต้องไม่เกินราคาสินค้าคงเหลือยกมาตามมาตรา 65 ทวิ (6) แห่งประมวลรัษฎากร
- มูลค่าของทรัพย์สินหรือสินค้าที่ซื้อมาเพื่อบริจาคนั้น จะต้องมีจำนวนไม่เกินราคาที่พึงซื้อได้โดยปกติทั้งนี้ ตามมาตรา 65 ตรี (15) แห่งประมวลรัษฎากร

- การบริจาคให้แก่กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษาดังกล่าว ให้ใช้ข้อมูลการบริจาคที่ปรากฏในระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์เป็นหลักฐานประกอบการใช้สิทธิยกเว้นภาษีตามประกาศฯ ฉบับนี้ โดยไม่ต้องแสดงเอกสารหลักฐานการบริจาคต่อเจ้าพนักงานประเมิน

การนับระยะเวลาเพื่อคำนวณเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม ภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 163/2567

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2567 กรมสรรพากรได้ออกคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. 163/2567 ให้ยกเลิกคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.117/2545 เรื่อง การนับระยะเวลาเพื่อคำนวณเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม ภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา 27 มาตรา 67 ตรี มาตรา 89 มาตรา 89/1 และมาตรา 91/21 (6) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีกำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี แบบแสดงรายการหักภาษี และนำเงินภาษีส่ง หรือแบบนำส่งภาษี วันสุดท้ายตรงกับวันหยุดทำการของทางราชการ ลงวันที่ 28 ตุลาคม พ.ศ. 2545 และให้ปฏิบัติตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 163/2567 ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2567 เป็นต้นไป โดยสรุปได้ดังต่อไปนี้

<u>การนับระยะเวลาเพื่อคำนวณเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มภาษี กรณีผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้รับอนุมัติให้ขยายกำหนดเวลาการยื่นรายการและชำระภาษี แต่ไม่ยื่นรายการและชำระภาษี หรือยื่นรายการแต่ชำระภาษีไม่ครบถ้วนภายในกำหนดเวลาที่ขยายนั้น</u>

- กรณีผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้รับอนุมัติให้ขยายกำหนดเวลาการยื่นรายการและชำระภาษีโดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง แต่ไม่ยื่นรายการและชำระ

ภาษี หรือยื่นรายการแต่ชำระภาษีไม่ครบถ้วนภายในกำหนดเวลาได้รับอนุมัติให้ขยายออกไป ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม โดยให้คำนวณตั้งแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นรายการและชำระภาษีตามที่ได้รับอนุมัติให้ขยายออกไปจนถึงวันชำระ สำหรับการยื่นรายการและชำระภาษีภายในกำหนดเวลาที่ขยายนั้น ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ต้องเสียเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และค่าปรับอาญาตามประมวลรัษฎากรแต่อย่างใด

- สำหรับการขยายกำหนดเวลาการยื่นรายการและชำระภาษีดังกล่าว ซึ่งกำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีต้องยื่นรายการและชำระภาษีทั้งฉบับปกติและฉบับเพิ่มเติมผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตเท่านั้น หากผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว การคำนวณเบี้ยปรับและเงินเพิ่มให้คำนวณตั้งแต่วันพ้นกำหนดเวลาตามที่กฎหมายกำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร เว้นแต่กรณีที่ได้รับการขยายกำหนดเวลาการยื่นรายการและชำระภาษีตามประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2544 2 กรณี ดังนี้
  (1) กรณีการยื่นรายการและชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตภายในกำหนดเวลา ต่อมามีการยื่นรายการเพิ่มเติมด้วยแบบกระดาษ เฉพาะการยื่นรายการเพิ่มเติมด้วยแบบกระดาษไม่ได้รับสิทธิขยายกำหนดเวลา
  (2) กรณีการยื่นรายการด้วยแบบกระดาษและชำระภาษีภายในกำหนดเวลา ต่อมายื่นรายการและชำระภาษีเพิ่มเติมผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต การยื่นรายการและชำระภาษีเพิ่มเติมดังกล่าวไม่ได้รับสิทธิขยายกำหนดเวลา

<u>การนับระยะเวลาเพื่อคำนวณเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มภาษี กรณีผู้เสียภาษีไม่ยื่นรายการและชำระภาษีภายในกำหนดเวลาตามที่ได้รับอนุมัติให้ขยายกำหนดเวลาเป็นการเฉพาะ</u>

- กรณีผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้รับอนุมัติให้ขยายกำหนดเวลาการยื่นรายการและชำระภาษีเป็นการเฉพาะ เช่น การเกิดภัยพิบัติทางธรรมชาติ และรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังได้อนุมัติให้ขยายกำหนดเวลาการยื่นรายการและชำระภาษี แต่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ยื่นรายการและชำระภาษีหรือยื่นรายการแต่ชำระภาษีไม่ครบถ้วนภายในกำหนดเวลาที่ได้รับอนุมัติให้ขยายออกไป ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม โดยให้คำนวณตั้งแต่วันพ้นกำหนดเวลาการยื่นรายการและชำระภาษีตามที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร เว้นแต่กรณีที่ได้รับการขยายกำหนดเวลาการยื่นรายการและชำระภาษี ตามประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2544 การคำนวณเบี้ยปรับและเงินเพิ่มให้คำนวณตั้งแต่วันพ้นกำหนดเวลาตามที่กำหนดในประกาศกระทรวงการคลังฉบับดังกล่าว สำหรับการยื่นรายการและชำระภาษีภายในกำหนดเวลาที่ขยายนั้น ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มแต่อย่างใด

<u>การนับระยะเวลาเพื่อคำนวณเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มภาษี กรณีวันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาในการยื่นรายการและชำระภาษีรวมทั้งกรณีอื่นๆ ตรงกับวันหยุดทำการของทางราชการ</u>

- การยื่นรายการและชำระภาษีตามกำหนดเวลาที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร และวันสุดท้ายตรงกับวันหยุดทำการของทางราชการ ให้นับวันที่เริ่มทำการใหม่ต่อจากวันหยุดทำการนั้นเป็นวันสุดท้ายของระยะเวลาโดยไม่ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มแต่อย่างใด
- การยื่นรายการและชำระภาษีที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้ขยายกำหนดเวลาออกไปและวันสุดท้ายแห่งระยะเวลาที่ขยายออกไปตรงกับวันหยุดทำการของทางราชการ ให้นับวันที่เริ่มทำการใหม่ต่อจากวันที่หยุดทำการนั้นเป็นวันสุดท้ายของระยะเวลา โดยไม่ต้องเสียเบี้ยปรับ แต่ต้องเสียเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 0.75 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระหรือนำส่ง
- การยื่นรายการและชำระภาษีที่ได้รับอนุมัติจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังให้ขยายกำหนดเวลาออกไป และวันสุดท้ายแห่งระยะเวลาที่ขยายออกไปตรงกับวันหยุดทำการของทางราชการ ให้นับวันที่เริ่มทำการใหม่ต่อจากวันที่หยุดทำการนั้นเป็นวันสุดท้ายของระยะเวลา โดยไม่ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มแต่อย่างใด
- การใช้สิทธิผ่อนชำระภาษีเป็นรายงวด ดังต่อไปนี้ ให้นับวันที่เริ่มทำการใหม่ต่อจากวันที่หยุดทำการนั้นเป็นวันสุดท้ายของระยะเวลา โดยไม่หมดสิทธิที่จะชำระเป็นรายงวดต่อไป และไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร
    (1) กรณีผ่อนชำระภาษีตามมาตรา 64 (1) และ (2) แห่งประมวลรัษฎากร หากวันสุดท้ายที่ต้องผ่อนชำระงวดที่ 2 หรืองวดที่ 3 ตรงกับวันหยุดทำการของทางราชการ หรือ
    (2) กรณีได้รับอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีเป็นรายงวดตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร พ.ศ. 2560 หากวันสุดท้ายที่ต้องผ่อนชำระของงวดใดงวดหนึ่งตรงกับวันหยุดทำการของทางราชการ

<u>การนับระยะเวลาเพื่อคำนวณเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ กรณีขอลดเบี้ยปรับหากวันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาในการยื่นรายการและชำระภาษี ตรงกับวันหยุดทำการของทางราชการ</u>

การนับระยะเวลาเพื่อคำนวณเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม กรณีบุคคลผู้ต้องเสียเบี้ยปรับภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะขอลดเบี้ยปรับ โดยที่คำนวณเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระหรือนำส่ง โดยคำนวณตั้งแต่วันพ้นกำหนดเวลาการยื่นรายการและชำระภาษีตามที่กฎหมายกำหนดหรือที่ได้รับการขยายกำหนดเวลาจนถึงวันชำระภาษี หากวันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการและชำระภาษีตรงกับวันหยุดทำการของทางราชการ ให้นับวันที่เริ่มทำการใหม่ต่อจากวันหยุดทำการนั้นเป็นวันสุดท้ายของระยะเวลา

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

Alisa Arechawapongsawat
Transfer Pricing
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40171
Email: aarechawapongsawat@deloitte.com

Chairak Trakhulmontri
Transfer Pricing
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157
Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

Darika Soponawat
Business Tax (Tax Compliance)
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115
Email: dsoponawat@deloitte.com

Dr. Kancharat Thaidamri
Transfer Pricing
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118
Email: kthaidamri@deloitte.com

Korneeka Koonachoak
Business Tax (Value Chain Alignment)
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122
Email: kkoonachoak@deloitte.com

Mark Kuratana
Global Employer Services
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125
Email: mkuratana@deloitte.com

Nu To Van
Indirect Tax (Customs & VAT)
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163
Email: ntovan@deloitte.com

Patcharaporn Pootranon
Legal - Corporate
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40173
Email: ppootranon@deloitte.com

Pornpun Niyomthai
Global Employer Services – Immigration
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40175
Email: pniyomthai@deloitte.com

Stuart Simons
Transfer Pricing
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135
Email: ssimons@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
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 is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, 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 DTTL, its global network of member firms or their related entities 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.

© 2024 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos 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.