



Tax & Legal Newsletter

November 2021

กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับการบริจาคให้แก่สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี เพื่อสนับสนุนการแก้ไขปัญหาโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 36) ลงวันที่ 4 ตุลาคม 2564 กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดาที่บริจาคเงิน และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาคเงิน ทรัพย์สิน หรือ สินค้า สำหรับการบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ตั้งแต่วันที่ 6 มีนาคม 2564 ถึงวันที่ 5 มีนาคม 2565 เพื่อสนับสนุนการแก้ไขปัญหาโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ตามความในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 723) ลงวันที่ 12 กันยายน 2564 โดยสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- กรณีบริจาคเป็นเงินต้องเป็นการบริจาคผ่านบัญชีธนาคารของสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีที่กำหนดไว้เท่านั้น
- กรณีที่บริจาคเป็นทรัพย์สินหรือสินค้า ต้องเป็นทรัพย์สินหรือสินค้าประเภทและชนิดตามที่สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีกำหนดเท่านั้น
- กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซื้อทรัพย์สินมาเพื่อบริจาค ต้องมีหลักฐานการได้มาซึ่งทรัพย์สินที่ระบุจำนวนและมูลค่าของทรัพย์สินนั้น โดยให้ถือว่ามูลค่าตามหลักฐานดังกล่าวเป็นมูลค่าของรายจ่ายที่บริจาค
- กรณีนำทรัพย์สินที่ได้บันทึกบัญชีทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นมาบริจาค ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือจากการคำนวณหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินเป็นมูลค่าของรายจ่ายที่บริจาค

- กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำสินค้ามาบริจาค (ไม่ว่าจะเป็นสินค้าที่ผลิตเองหรือซื้อมาเพื่อขาย) ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนของสินค้าดังกล่าวที่มีเอกสารหลักฐานสามารถพิสูจน์ได้เป็นมูลค่าของรายจ่ายที่บริจาค แต่มูลค่าดังกล่าวต้องไม่เกินราคาสินค้าคงเหลือยกมา
- มูลค่าของทรัพย์สินหรือสินค้าที่ซื้อมาเพื่อบริจาคมานั้น จะต้องมิจำนวนไม่เกินราคาที่พึงซื้อได้โดยปกติ

กำหนดเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็น สำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 407) ลงวันที่ 30 กันยายน 2564 ได้กำหนดให้เอกสารหรือหลักฐานดังต่อไปนี้ เป็นเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็น สำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ภายใต้กฎหมายว่าด้วยธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีธุรกรรมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน โดยมีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีไม่น้อยกว่าสองร้อยล้านบาท มีหน้าที่จัดทำรายงานข้อมูลเพื่อสนับสนุนว่าธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันนั้นเป็นไปตามราคาตลาด โดยรายงานข้อมูลนี้ต้องยื่นแก่กรมสรรพากรภายในเวลาที่กำหนดภายหลังได้รับหนังสือแจ้งความจากเจ้าพนักงานประเมิน (ออกโดยอธิบดีอธิบดีกรมสรรพากร) โดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 407 นี้ กำหนดข้อความของรายงานข้อมูลดังกล่าว (“แบบรายงาน”) และให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป โดยสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- (1) เอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานตามรายการ เช่น ลักษณะการประกอบธุรกิจ โครงสร้างการบริหารจัดการ โครงสร้างความสัมพันธ์ คำอธิบายเกี่ยวกับการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจ เป็นต้น
- (2) เอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลเกี่ยวกับธุรกรรมที่ถูกควบคุมของผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานตามรายการ เช่น รายการประเภทธุรกรรมที่ถูกควบคุม คำอธิบายเกี่ยวกับแต่ละประเภทธุรกรรมที่ถูกควบคุม รายการสัญญาทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับแต่ละประเภทธุรกรรม พร้อมสรุปสาระสำคัญของสัญญารวมถึงเงื่อนไขเกี่ยวกับราคาตามสัญญา บทวิเคราะห์หน้าที่งาน สินทรัพย์ และความเสี่ยงของผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารและหลักฐานและคู่สัญญาของธุรกรรมที่ถูกควบคุม เป็นต้น
- (3) เอกสารหรือหลักฐานอื่นนอกเหนือจาก (1) และ (2) ที่แสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้าง

หุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามที่เจ้าพนักงานประเมินอาจร้องขอโดยอนุมติอธิบดีมีหนังสือแจ้งความให้ยื่นเพิ่มเติม

ยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับค่าตอบแทนเสี่ยงภัยให้แก่เจ้าหน้าที่และบุคคลภายนอกซึ่งปฏิบัติงานเกี่ยวกับการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

กฎกระทรวง ฉบับที่ 378 ลงวันที่ 29 กันยายน 2564 กำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้ ให้แก่เจ้าหน้าที่ซึ่งปฏิบัติงานเกี่ยวกับการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 สำหรับค่าตอบแทนที่ได้รับจากกระทรวงสาธารณสุขภายในรอบปีปฏิทิน 2564 อันเนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุม และ รักษาผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และการให้บริการฉีดวัคซีนโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 นอกสถานพยาบาล และให้ยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับค่าตอบแทนที่กระทรวงสาธารณสุขจ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่และบุคคลภายนอกที่ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาด้านการแพทย์และสาธารณสุขเพื่อรับมือกับสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทั้งนี้ ตามที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง

กำหนดให้ผู้ยื่นรายการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report)

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 408) ลงวันที่ 30 กันยายน 2564 และมีผลใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบางประเภทมีหน้าที่แจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) เป็นภาษาอังกฤษแก่เจ้าพนักงานประเมินพร้อมการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี (แบบ ภ.ง.ด.50 อันถึงกำหนดภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี) โดยกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่มีรายได้รวมทั้งหมด (Consolidated Group Revenue) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ต้องรายงานข้อมูลไม่น้อยกว่า 28,000 ล้านบาทมีหน้าที่แจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ โดยมีข้อสังเกตหลักดังนี้

- เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและได้รับการแต่งตั้งให้เป็นตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดเพื่อแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ ในบางกรณี
- เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่กระทำการกิจการในประเทศไทยแต่มิใช่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดหรือผู้ได้รับแต่งตั้งให้เป็นตัวแทนในการแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศหากปรากฏข้อเท็จจริงอย่างใด (เช่นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติไม่มีหน้าที่แจ้ง

ข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศในประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี)

โดยเป็นที่คาดหวังได้ว่ายังมีกระบวนการอีกหลายขั้นตอนอันกรมสรรพากรต้อง
ดำเนินการในการปรับใช้หลักการของการรายงานข้อมูลรายประเทศ อันรวมถึง
การออกหลักเกณฑ์ปฏิบัติและแนวทางต่างๆ รวมทั้งการลงนามใน ความตกลง
พหุภาคีระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการแลกเปลี่ยนข้อมูลรายประเทศ และใช้
บังคับหลักการดังกล่าว

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



Power of With



Tax@hand

A series of live, on-demand and interactive webcasts focusing on topical tax issues for business executives.

Focus on the power humans have with machines.

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.