



## Tax & Legal Newsletter

### March 2021

#### หลักเกณฑ์ การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของวิสาหกิจชุมชน

เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2564 อธิบดีกรมสรรพากรได้ออกประกาศเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 403 เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ยกเว้นภาษีเงินได้ของวิสาหกิจชุมชนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน เฉพาะที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล โดยมีสาระสำคัญดังนี้

- (1) วิสาหกิจชุมชนต้องจดทะเบียนและได้รับใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนจากกรมส่งเสริมการเกษตรตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ. 2548
- (2) วิสาหกิจชุมชนต้องจัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายประจำวันเป็นภาษาไทย ภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่มียาได้หรือรายจ่ายตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด
- (3) ให้เก็บรักษาบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายประจำวันและใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี ณ ที่ตั้งของวิสาหกิจชุมชน และพร้อมที่จะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้ทันที
- (4) วิสาหกิจชุมชนต้องแสดงรายการเกี่ยวกับเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นั้นพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตาม ตั้งแต่ปีภาษี พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป
- (5) ประกาศฉบับนี้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2552 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565

## หลักเกณฑ์ การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินหรือผลประโยชน์ใด ๆ ที่ได้รับเนื่องจากการขายหน่วยลงทุนคืนให้แก่กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ

เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2564 อธิบดีกรมสรรพากรได้ออกประกาศเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 402 เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินหรือผลประโยชน์ใด ๆ ที่ได้รับเนื่องจากการขายหน่วยลงทุนคืนให้แก่กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพเช่น

1. กรณีขายหน่วยลงทุนที่ผู้มีเงินได้ได้ซื้อหน่วยลงทุนนั้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป ให้ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินหรือผลประโยชน์ใด ๆ ที่คำนวณมาจากเงินได้พึงประเมินที่ซื้อหน่วยลงทุนดังกล่าวในอัตราไม่เกินร้อยละ 30 ของเงินได้พึงประเมินที่ได้รับซึ่งต้องเสียภาษีเงินได้แต่ไม่เกิน 500,000 บาท ในแต่ละปีภาษี
2. ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป

## หลักเกณฑ์ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้ประกอบการให้บริการวิจัยหรือการให้บริการทางวิชาการ

เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564 อธิบดีกรมสรรพากรได้ออกประกาศเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 238 กำหนดลักษณะผู้ประกอบการให้บริการวิจัยหรือการให้บริการทางวิชาการที่ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยต้องเป็นบุคคลดังต่อไปนี้

1. บุคคลธรรมดา หรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล
2. มูลนิธิ
3. สถาบันอุดมศึกษา ดังต่อไปนี้
  - (ก) สถานศึกษาของรัฐในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการและสถานศึกษาในกำกับของรัฐ
  - (ข) สถานศึกษาของรัฐในสังกัดกระทรวงอื่น ๆ
  - (ค) สถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน
4. หน่วยบริการรูปแบบพิเศษที่ไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นส่วนหนึ่งของส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารงานของหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ
5. หน่วยงานในระบบวิจัยและนวัตกรรมตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ การวิจัยและนวัตกรรม เฉพาะที่เป็นหน่วยงานของรัฐซึ่งไม่แสวงหากำไร แต่ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ

## ขยายกำหนดเวลาการยื่นรายการและชำระภาษีอากรให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีในท้องถิ่นที่เกิดภัยพิบัติ (ฉบับที่ 4)

เมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2564 กระทรวงการคลังได้ขยายเวลาการยื่นรายการและชำระภาษีอากรให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีในท้องถิ่นที่เกิดภัยพิบัติในท้องถิ่นบางจังหวัดทางภาคใต้ของประเทศไทยโดยไม่ต้องเสียเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และค่าปรับอาญา ดังนี้

1. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามแบบ ภ.ง.ด.1 ภ.ง.ด. 2 ภ.ง.ด.3 และ ภ.ง.ด. 53 สำหรับเดือนภาษีธันวาคม 2563 ที่จะต้องยื่นรายการและนำส่งภาษีภายในวันที่ 7 มกราคม พ.ศ. 2564 ออกไปเป็นภายในวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564
2. ภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.30 และภาษีธุรกิจเฉพาะตามแบบ ภ.ธ.40 สำหรับเดือนภาษีธันวาคม 2563 กรณีที่จะต้องยื่นรายการและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะภายในวันที่ 15 มกราคม พ.ศ. 2564 ออกไปเป็นภายในวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564 ทั้งนี้ ไม่รวมถึงการยื่นรายการและชำระภาษีธุรกิจเฉพาะ สำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไรไม่ว่าอสังหาริมทรัพย์นั้นจะได้มาโดยวิธีใดก็ตาม ตามมาตรา 91/2 (6) แห่งประมวลรัษฎากร
3. ขอเสียอากรแสตมป์เป็นตัวเงิน ตามแบบ อ.ส.4 อ.ส.4ก และ อ.ส.4ข สำหรับกรณีที่จะต้องเสียอากรตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 22 มกราคม พ.ศ. 2564 ออกไปเป็นภายในวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

### 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: tglinsukon@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: kkoonachoak@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.