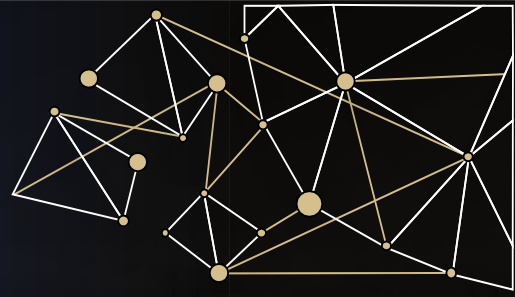


NEWSLETTER

8 April 2020

ONE
LAW
OFFICE



Tax Remedy for COVID-19: Stage 1

เนื่องจากการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัส COVID-19 ทำให้มีจำนวนผู้ติดเชื้อเพิ่มขึ้นในแต่ละประเทศทั่วโลก รวมถึงประเทศไทย การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสดังกล่าว ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทยทั้งภาครัฐและเอกชน กล่าวคือ ส่วนของภาครัฐ ได้รับผลกระทบตั้งแต่อัตรานักท่องเที่ยวต่างชาติลดลง การขนส่งและซื้อสินค้าระหว่างประเทศหยุดชะงัก ส่งผลให้ธุรกิจของภาคเอกชนที่เกี่ยวข้องได้รับผลกระทบไปด้วย จนถึงการดำเนินชีวิตและความปลอดภัยของประชาชนที่มีความเสี่ยงจากการติดเชื้อไวรัส เช่น การเดินทางโดยรถสาธารณะ การทำงานในออฟฟิศ การรับประทานอาหารในร้านอาหาร เป็นต้น จึงอาจกล่าวได้ว่า เกิดผลกระทบทางเศรษฐกิจเป็นลูกโซ่ ตั้งแต่ระดับประเทศ กลุ่มธุรกิจ ผู้ประกอบการต่าง ๆ ที่เป็นนิติบุคคลและบุคคลธรรมดาซึ่งรวมถึงลูกจ้างในกิจการต่าง ๆ การขาดรายได้ และสภาพคล่องอาจทำให้ผู้ประกอบการปิดกิจการและลูกจ้างอาจถูกเลิกจ้างเป็นจำนวนมาก

จากผลกระทบทางเศรษฐกิจที่ขยายเป็นวงกว้าง ทำให้กระทรวงการคลัง ได้ออกมาตรการดูแลและเยียวยาผลกระทบจากเชื้อไวรัส COVID-19 ต่อเศรษฐกิจไทยทั้งทางตรงและทางอ้อม (“มาตรการดูแลและเยียวยาฯ”) สำหรับ ระยะที่ 1 ทั้งนี้ มาตรการดูแลและเยียวยาฯ ที่เกี่ยวกับภาษีสำหรับทั้ง **บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล** โดยมีรายละเอียดดังนี้

กรณีบุคคลธรรมดา: 1 มาตรการ

มาตรการสร้างความเชื่อมั่นในระบบตลาดทุน

สามารถหักลดหย่อน ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออม (Super Savings Fund หรือ SSF) โดยต้องเข้าตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ได้แก่

1. ต้องเป็นการซื้อหน่วยลงทุน SSF ที่มีนโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่น้อยกว่า 65% ของมูลค่าหลักทรัพย์ที่ถือได้ตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 200,000 บาท โดยแยกจากวงเงินหักลดหย่อนค่าซื้อหน่วยลงทุนใน SSF กรณีปกติ และ ไม่อยู่ภายใต้เพดานวงเงินหักลดหย่อนรวมในกองทุนเพื่อการเกษียณทั้งหมด
2. ต้องซื้อหน่วยลงทุนดังกล่าว ระหว่าง 1 เม.ย. 63 ถึง 30 มิ.ย. 63
3. ต้องถือหน่วยลงทุนไว้ไม่น้อยกว่า 10 ปี **และ**
4. เงื่อนไขอื่น ๆ ให้เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรกำหนด



“5 มาตรการภาษี

เยียวยาผลกระทบจาก

COVID -19”

“1 มาตรการ

สำหรับบุคคล

ธรรมดา

4 มาตรการ

สำหรับนิติบุคคล

รวมถึง

ผู้ประกอบการ

SMEs”

กรณีนิติบุคคล: 4 มาตรการ**1. มาตรการคืนสภาพคล่องให้แก่ผู้ประกอบการในประเทศ**

เป็นการลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ขึ้นอยู่กับช่วงเวลาการจ่ายเงินได้พึงประเมิน โดยสามารถแบ่งได้ 2 ช่วง ได้แก่

- 1) สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 63 ถึงวันที่ 30 ก.ย. 63: ลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจาก 3% เหลือ 1.5%
- 2) สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามข้อกำหนด ตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. 63 ถึงวันที่ 31 ธ.ค. 64: ลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจาก 3% เหลือ 2% เฉพาะการจ่ายผ่านระบบการหักภาษี ณ ที่จ่ายทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Withholding Tax)

2. มาตรการภาษีเพื่อลดภาระดอกเบี้ยจ่ายของผู้ประกอบการ

ผู้ประกอบการ SMEs* สามารถหักรายจ่ายทางภาษีได้เพิ่มอีก 50% สำหรับรายจ่ายดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ 1 เม.ย. 63 ถึงวันที่ 31 ธ.ค. 63 โดยมีเงื่อนไขคือ ต้องเป็นผู้ที่เข้าร่วมโครงการสินเชื่อดอกเบี้ยต่ำ (Soft Loan) และจัดทำบัญชีชุดเดียวตามที่กฎหมายกำหนด

3. มาตรการส่งเสริมเสถียรภาพของการจ้างงานในสถานประกอบการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส COVID-19

ผู้ประกอบการ SMEs สามารถหักรายจ่ายทางภาษีได้ 3 เท่า สำหรับรายจ่ายค่าจ้างเดือนเม.ย. 63 ถึง ก.ค. 63 ที่ให้แก่ลูกจ้าง โดยมีเงื่อนไข ดังนี้

- 1) จ่ายค่าจ้างให้ลูกจ้างที่เป็นผู้ประกันตนตามกฎหมายว่าด้วยประกันสังคม และได้รับค่าจ้างไม่เกิน 15,000 บาทต่อคนต่อเดือน
- 2) ต้องคงการจ้างงานในช่วงดังกล่าวไว้ไม่น้อยกว่าจำนวนลูกจ้างที่เป็นผู้ประกันตน ณ 31 ธ.ค. 62

4. มาตรการเร่งคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้ประกอบการภายในประเทศ

ผู้ประกอบการซึ่งได้รับการจัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีโดยกรมสรรพากร จะได้รับพิจารณาในการรับคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยแบ่งได้เป็น 2 กรณี คือ

- 1) กรณียื่นแบบ ภ.พ.30 ทางอินเทอร์เน็ต: จะได้รับคืนภายใน 15 วัน
- 2) กรณียื่นแบบ ภ.พ.30 ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา: จะได้รับคืนภายใน 45 วัน

*ผู้ประกอบการวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises : SMEs)

จากมาตรการดูแลและเยียวยาที่เกี่ยวกับภาษี ระยะที่ 1 ดังกล่าวนั้น สามารถสรุปได้เป็นกรณีบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลตามตารางด้านล่าง ได้ดังนี้



กรณีบุคคลธรรมดา

กรณีบุคคลธรรมดา	
สิทธิที่ได้รับ	เงื่อนไข
หักลดหย่อน ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออม (Super Savings Fund หรือ SSF)	<ol style="list-style-type: none"> ต้องเป็นการซื้อหน่วยลงทุน SSF ที่มีนโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 65% ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิได้ตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 200,000 บาท โดยแยกจากวงเงินหักลดหย่อนค่าซื้อหน่วยลงทุนใน SSF กรณีปกติและไม่อยู่ภายใต้เพดานวงเงินหักลดหย่อนรวมในกองทุนเพื่อการเกษียณทั้งหมด ต้องซื้อหน่วยลงทุนดังกล่าว ระหว่าง 1 เม.ย. 63 ถึง 30 มิ.ย. 63 ต้องถือหน่วยลงทุนไว้ไม่น้อยกว่า 10 ปี เงื่อนไขอื่น ๆ ให้เป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

กรณีนิติบุคคล

กรณีนิติบุคคล	สิทธิที่ได้รับ	เงื่อนไข
นิติบุคคลรวม SMEs	1. ลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จาก 3% เหลือ 1.5%	สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมิน ตั้งแต่ 1 เม.ย.63 ถึง 30 ก.ย. 63
	2. ลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จาก 3% เหลือ 2%	1. สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินตั้งแต่ 1 ต.ค. 63 ถึง 31 ธ.ค. 64 2. เฉพาะการจ่ายผ่านระบบการหักภาษี ณ ที่จ่ายทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Withholding Tax)
	3. ผู้ประกอบการส่งออกที่ดีจะได้รับพิจารณาในการรับคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม แบ่งได้เป็น 2 กรณี คือ 1) กรณียื่นแบบ ภ.พ.30 ทางอินเทอร์เน็ต: จะได้รับคืนภายใน 15 วัน 2) กรณียื่นแบบ ภ.พ.30 ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา: จะได้รับคืนภายใน 45 วัน	เป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีซึ่งได้รับอนุมัติสถานะโดยกรมสรรพากร
เฉพาะ SMEs	1. ผู้ประกอบการ SMEs สามารถหักรายจ่ายทางภาษีได้เพิ่มอีก 50% สำหรับรายจ่ายดอกเบี้ย	1. เป็นรายจ่ายดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นระหว่าง 1 เม.ย. 63 ถึง 31 ธ.ค. 63 2. ต้องเป็นผู้ที่เข้าร่วมโครงการสินเชื่อดอกเบี้ยต่ำ (Soft Loan) และจัดทำบัญชีชุดเดียวตามที่กฎหมายกำหนด
	2. ผู้ประกอบการ SMEs สามารถหักรายจ่ายทางภาษีได้ 3 เท่า สำหรับรายจ่ายค่าจ้าง	1. เป็นรายจ่ายค่าจ้างเดือนเม.ย. 63 ถึง ก.ค. 63 ที่ให้แก่ลูกจ้าง ซึ่งเป็นผู้ประกันตนตามกฎหมายว่าด้วยประกันสังคม และได้รับค่าจ้างไม่เกิน 15,000 บาท ต่อคนต่อเดือน 2. ต้องคงการจ้างงานในช่วงดังกล่าวไว้ไม่น้อยกว่าจำนวนลูกจ้างที่เป็นผู้ประกันตน ณ วันสุดท้ายของธ.ค. 62

อย่างไรก็ตาม มาตรการดูแลและเยียวยาด้านภาษีนี้เป็นเพียงส่วนหนึ่งจากมาตรการดูแลและเยียวยาทั้งหมดสำหรับสถานการณ์ระยะที่ 1 ของประเทศไทย ทั้งนี้เนื้อหาที่กล่าวมาเป็นเพียงมาตรการ จึงอาจต้องรอการออกกฎหมายให้ชัดเจนถึงหลักเกณฑ์และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องต่อไป

In-charge of this article



Chinapat Visuttiapat
Partner



Areeya Ananworaraks
Partner



Em-on Prasongchin
Head Consultant



Pornnicha Amnuayskul
Team Consultant



Yanisa Deevee
Team Consultant

ONE Law Office Limited

12th Floor, Mitrtown Office Tower

Unit 1204 – 1205, 944 Rama 4 Road, Wangmai, Pathumwan, Bangkok, 10330

Website: www.onelaw.co.th

Email: info@onelaw.co.th

Phone: +66(0)8-0554-8111