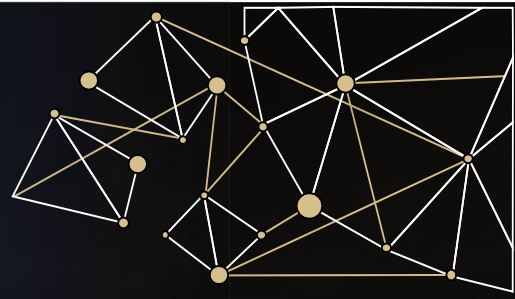


# NEWSLETTER

8 April 2020

ONE  
LAW  
OFFICE



## Tax Remedy for COVID-19: *Stage 2*

ในวันที่ 10 มี.ค. 2563 กระทรวงการคลังได้มีการออกมาตรการดูแลและเยียวยาผลกระทบจากเชื้อไวรัส COVID-19 ต่อเศรษฐกิจไทยทั้งทางตรงและทางอ้อม (“มาตรการดูแลและเยียวยาฯ”) สำหรับระยะที่ 1 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อบรรเทาผลกระทบและช่วยเหลือผู้ประกอบการ อย่างไรก็ตาม ในอีก 2 สัปดาห์ต่อมา พบว่าการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัส COVID-19 ได้รุนแรงและขยายเป็นวงกว้างมากขึ้น มีจำนวนผู้ติดเชื้อเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง เศรษฐกิจของประเทศไทยได้รับผลกระทบจากระดับผู้ประกอบการไปจนถึงระดับลูกจ้าง กล่าวคือ เมื่อผู้ประกอบการขาดรายได้และสภาพคล่อง จึงมีการลดอัตราการทำงานเกิดขึ้น

กระทรวงการคลัง จึงได้ออกมาตรการดูแลและเยียวยาฯ สำหรับ ระยะที่ 2 ทั้งนี้ มาตรการดูแลและเยียวยาฯ ที่เกี่ยวกับภาษี มีทั้งหมด **6 มาตรการ** ซึ่งเป็นมาตรการสำหรับ**ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล** ซึ่งสามารถสรุปได้เป็น **3 กรณี** คือ **กรณีบุคคลธรรมดา กรณีนิติบุคคล และ กรณีบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล** ดังนี้

### กรณีบุคคลธรรมดา: 3 มาตรการ

1. มาตรการเลื่อนเวลายื่นแบบและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปี ภาษี 2562 รอบ 2
  - เดิม: เลื่อนจากรอบปกติ คือ จากสิ้นสุด มี.ค. 63 เป็น 30 มิ.ย. 63
  - ใหม่: สิ้นสุด 31 ส.ค. 63
2. มาตรการเพิ่มวงเงินหักลดหย่อนค่าเบี้ยประกันสุขภาพ
  - เดิม: สามารถหักลดหย่อนได้ ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 15,000 บาท
  - ใหม่: สามารถหักลดหย่อนได้ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 25,000 บาท และเมื่อรวมกับการหักลดหย่อนค่าเบี้ยประกันชีวิตและเงินฝากประเภท สбереาะชีวิตแล้วต้องไม่เกิน 100,000 บาท

“6 มาตรการ  
เยียวยาผลกระทบ  
จาก COVID -19  
ระยะที่ 2”



“3 มาตรการ  
สำหรับบุคคลธรรมดา

2 มาตรการ  
สำหรับนิติบุคคล

1 มาตรการ  
สำหรับบุคคลธรรมดา  
และนิติบุคคล”

### 3. มาตรการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับค่าตอบแทนในการเลี้ยงภัยของบุคลากรทางการแพทย์และสาธารณสุข

บุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่เสี่ยงภัยอันเกี่ยวกับเชื้อไวรัส COVID-19 จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเมื่อเข้า 2 เงื่อนไข คือ

- 1) เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเสียสละ ทำหน้าที่เฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกันควบคุม รักษาผู้ป่วยติดเชื้อไวรัส COVID-19 ได้แก่ แพทย์ พยาบาล นักเทคนิคการแพทย์ เจ้าหน้าที่สืบสวนโรค พนักงานขับรถส่งผู้ป่วย รวมทั้งบุคคลที่มีใช้ข้าราชการหรือข้าราชการที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ในการให้คำปรึกษาด้านการแพทย์และสาธารณสุข เป็นต้น **และ**
- 2) ได้รับค่าตอบแทนเสี่ยงภัยจากกระทรวงสาธารณสุขในปีภาษี 2563

### กรณีนิติบุคคล: 2 มาตรการ

#### 1. มาตรการเลื่อนเวลาการยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

เป็นมาตรการที่ใช้เฉพาะบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำหรับการยื่นภาษีเงินได้นิติบุคคล 2 กรณี ดังนี้

- 1) การยื่นภ.ง.ด. 50 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2562
  - เดิม: ยื่นรายการชำระภาษีตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 63 ถึงวันที่ 30 ส.ค. 63
  - ใหม่: ยื่นรายการชำระภาษีภายในวันที่ 31 ส.ค. 63

**หมายเหตุ: สำหรับนิติบุคคลที่มีรอบระยะเวลาบัญชีปกติ คือสิ้นสุด ณ 31 ธ.ค. 62 แต่สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีอื่น ต้องไม่เกินรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด ณ 31 มี.ค. 63**
- 2) การยื่นภ.ง.ด. 51 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2563
  - เดิม: ยื่นรายการชำระภาษีตั้งแต่วันที่ 1 ก.ค. 63 ถึงวันที่ 29 ก.ย. 63
  - ใหม่: ยื่นรายการชำระภาษีภายในวันที่ 30 ก.ย. 2563

#### 2. มาตรการเลื่อนเวลาการยื่นแบบและชำระภาษี

เลื่อนเวลาการยื่นแบบแสดงรายการ นำส่ง และชำระภาษีทุกประเภทที่กรมสรรพากรจัดเก็บ\*ซึ่งได้แก่ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ ผู้ประกอบการที่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส COVID-19 ได้แก่

- 1) ผู้ประกอบการที่ต้องปิดสถานประกอบการตามคำสั่งของทางราชการ เช่น กระทรวงมหาดไทย องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กระทรวงสาธารณสุข เป็นต้น **หรือ**
- 2) ผู้ประกอบการอื่น ๆ เฉพาะที่มีเหตุอันสมควร โดยกระทรวงการคลังจะพิจารณาเป็นรายกรณี

\*สามารถอ่านรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ข่าวจากกรมสรรพากร เลขที่ข่าว ปชส. 27/2563 วันที่แถลงข่าว 2 เม.ย. 2563 เรื่อง การขยายระยะเวลาการยื่นแบบฯ ด้านภัย COVID-19 มีผลใช้บังคับแล้ว (อ้างอิง: [https://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user\\_upload/news/news27\\_2563.pdf](https://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/news/news27_2563.pdf))

\*\*Icon made by Freepik from [www.flaticon.com](http://www.flaticon.com)

## “ยกเว้นภาษี

-

## ผ่อนปรน

## หลักเกณฑ์

-

## ลด

## ค่าธรรมเนียม

สำหรับการปรับปรุง

## โครงสร้างหนี้

(เจ้าหนี้ไม่ใช่สถาบัน

การเงิน)”

## กรณีบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล: 1 มาตรการ

มาตรการทางภาษีอากรและค่าธรรมเนียมเพื่อสนับสนุนการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของเจ้าหนี้ที่มีใช้สถาบันการเงิน\*

เป็นมาตรการที่ใช้สำหรับการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล ที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 63 ถึงวันที่ 31 ธ.ค. 64 โดยสามารถสรุปเนื้อหาได้ดังต่อไปนี้

- การยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ลูกหนี้และเจ้าหนี้ โดยแบ่งได้เป็น 2 กรณีย่อย คือ
  - กรณีลูกหนี้:
    - ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จากการปลดหนี้ของเจ้าหนี้ และ
    - ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับเงินได้ที่ได้จากการโอนอสังหาริมทรัพย์ที่จำนองเป็นประกันหนี้ของเจ้าหนี้ให้แก่ผู้อื่นซึ่งมิใช่เจ้าหนี้และการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการโอนอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว โดยลูกหนี้ต้องนำเงินนั้นไปชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ เฉพาะส่วนที่ไม่เกินกว่าหนี้ที่ค้างชำระหรือมีภาระผูกพันตามสัญญาประกันหนี้และต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด
  - กรณีทั้งลูกหนี้และเจ้าหนี้:
 

ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับเงินได้ที่ได้จากการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้าหรือการให้บริการ และการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้
- การผ่อนปรนหลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญให้แก่เจ้าหนี้ โดยไม่ต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ปกติของประมวลรัษฎากร และ
- การลดค่าธรรมเนียมจดทะเบียนการโอนและการจำนองอสังหาริมทรัพย์และห้องชุดสำหรับการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ จาก 2% เหลือ 0.01%

\*เจ้าหนี้ที่มีใช้สถาบันการเงิน เช่น บัตรเครดิต สินเชื่อส่วนบุคคล สินเชื่อรายย่อยเพื่อการประกอบอาชีพ สินเชื่อรายย่อยระดับจังหวัด เช่าซื้อ สีสซิ่ง และเจ้าหนี้อื่นที่ทำสัญญาปรับปรุงโครงสร้างหนี้ร่วมกับสถาบันการเงิน

จากมาตรการดูแลและเยียวยาที่เกี่ยวกับภาษีที่กล่าวมานั้น สามารถสรุปได้ตามตารางด้านล่างนี้ได้ 3 กรณี คือ

1. กรณีบุคคลธรรมดา
2. กรณีนิติบุคคล และ
3. กรณีบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล (การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของเจ้าหนี้ที่มีใช้สถาบันการเงิน)

## กรณีบุคคลธรรมดา และนิติบุคคลรวมถึง SMEs

กรณี	สิทธิที่ได้รับ	เงื่อนไข
บุคคลธรรมดา	1. เลื่อนเวลายื่นแบบและชำระภาษีสำหรับปีภาษี 2562 เป็น 31 ส.ค. 63	-
	2. ลดหย่อนค่าเบี้ยประกันสุขภาพได้ตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 25,000 บาท	เมื่อรวมกับการหักลดหย่อนค่าเบี้ยประกันชีวิตและเงินฝากประเภท สงเคราะห์ชีวิตแล้วต้องไม่เกิน 100,000 บาท
	3. ยกเว้นภาษีสำหรับค่าตอบแทนในการเสี่ยงภัยของบุคคลากรทางการแพทย์และสาธารณสุข	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เฝ้าระวัง สอบสวน บังคับ ควบคุม รักษา ผู้ป่วยติดเชื้อไวรัส COVID-19 เช่น แพทย์ พยาบาล พนักงาน ขับรถส่งผู้ป่วย รวมทั้งบุคคลที่มีใช้ข้าราชการหรือข้าราชการที่ ให้คำปรึกษาด้านการแพทย์และสาธารณสุข เป็นต้น และ</li> <li>2. เป็นค่าตอบแทนเสี่ยงภัยที่ได้รับจากกระทรวงสาธารณสุขในปี ภาษี 2563</li> </ol>
นิติบุคคล รวม SMEs	1. ยื่นรายการชำระภาษี (ภ.ง.ด. 50) ภายใน 31 ส.ค. 63	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2562</li> <li>2. <b>เฉพาะบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย</b></li> <li>3. <b>มีรอบระยะเวลาบัญชีปกติ คือสิ้นสุด ณ 31 ธ.ค. 62 แต่ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีอื่น ต้องไม่เกินรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด ณ 31 มี.ค. 63</b></li> </ol>
	2. ยื่นรายการชำระภาษี (ภ.ง.ด. 51) ภายใน 30 ก.ย. 63	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2563</li> <li>2. <b>เฉพาะบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย</b></li> </ol>
	3. เลื่อนเวลา การยื่นแบบแสดงรายการ นำส่ง และชำระภาษีทุกประเภทที่กรมสรรพากร จัดเก็บ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ เป็นต้น	<p>เป็นผู้ประกอบการที่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส COVID-19 นั่นคือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ผู้ประกอบการที่ต้องปิดสถานประกอบการตามคำสั่งของทางราชการ เช่น กระทรวงมหาดไทย องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กระทรวงสาธารณสุข เป็นต้น หรือ</li> <li>2) ผู้ประกอบการอื่น ๆ เฉพาะที่มีเหตุอันสมควร โดยกระทรวงการคลังจะพิจารณาเป็นรายกรณี</li> </ol>

**กรณีบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล (การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของเจ้าหนี้ที่มีใช้สถาบันการเงิน)**

กรณี	สิทธิที่ได้รับ	เงื่อนไข
ลูกหนี้	1. ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จากการปลดหนี้ของเจ้าหนี้	ใช้สำหรับการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ที่เกิดขึ้น <b>ตั้งแต่ 1 ม.ค. 63 ถึง 31 ธ.ค. 64</b>
	2. ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับเงินได้ที่ได้จากการโอนอสังหาริมทรัพย์ที่จำนองเป็นประกันหนี้ของเจ้าหนี้ให้แก่ผู้อื่นซึ่งมีใช้เจ้าหนี้และการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการโอนอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว	1. ใช้สำหรับการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ที่เกิดขึ้น <b>ตั้งแต่ 1 ม.ค. 63 ถึง 31 ธ.ค. 64</b> 2. ลูกหนี้ต้องนำเงินนั้นไปชำระหนี้แก่เจ้าหนี้เฉพาะส่วนที่ไม่เกินกว่าหนี้ที่ค้างชำระหรือมีภาระผูกพันตามสัญญาประกันหนี้และต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด
เจ้าหนี้	การจำหน่ายหนี้สูญ <b>ไม่ต้อง</b> ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ปกติของประมวลรัษฎากร	ใช้สำหรับการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ที่เกิดขึ้น <b>ตั้งแต่ 1 ม.ค. 63 ถึง 31 ธ.ค. 64</b>
ลูกหนี้ และเจ้าหนี้	1. ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับเงินได้ที่ได้จากการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้าหรือการให้บริการ และการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้	ใช้สำหรับการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ที่เกิดขึ้น <b>ตั้งแต่ 1 ม.ค. 63 ถึง 31 ธ.ค. 64</b>
	2. ลดค่าธรรมเนียมจดทะเบียนการโอนและการ จำนองอสังหาริมทรัพย์และห้องชุดสำหรับการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ เหลือ 0.01%	ใช้สำหรับการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ที่เกิดขึ้น <b>ตั้งแต่ 1 ม.ค. 63 ถึง 31 ธ.ค. 64</b>

อย่างไรก็ตาม มาตรการดูแลและเยียวยาด้านภาษีนี้เป็นการออกเพิ่มเติมจากมาตรการดูแลและเยียวยาด้านภาษีระยะที่ 1 และเป็นเพียงส่วนหนึ่งจากมาตรการดูแลและเยียวยาทั้งหมด สำหรับสถานการณ์ระยะที่ 2 ของประเทศไทย ทั้งนี้ เนื้อหาที่กล่าวมาเป็นเพียงมาตรการ 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](http://www.onelaw.co.th)

Email: [info@onelaw.co.th](mailto:info@onelaw.co.th)

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