

---

THAI  
TAXATION  
&  
SOCIAL  
SECURITY FUND

DECEMBER 2020 EDITION

---



9<sup>th</sup> Floor, CS Tower, 230 Ratchadapisek Road,  
Huaykwang, Bangkok 10320 Thailand  
Tel : 66(0) 2274-0090-5 Fax : 66(0) 2274-0096  
E-mail : [info@plgplus.com](mailto:info@plgplus.com) [www.plgplus.com](http://www.plgplus.com)

# THAI TAXATION

&

DECEMBER 2020 EDITION

- ★ WITHHOLDING TAX
- ★ VALUE ADDED TAX
- ★ PERSONAL INCOME TAX
- ★ CORPORATE INCOME TAX
- ★ SOCIAL SECURITY TAX

**PL**

**GROUP**

9<sup>th</sup> Floor, CS Tower,  
230 Ratchadapisek Road, Huaykwang,  
Bangkok 10320 Thailand  
Tel : 66(0) 2274-0090-5 Fax : 66(0) 2274-0096  
E-mail : [info@plgplus.com](mailto:info@plgplus.com) [www.plgplus.com](http://www.plgplus.com)

**CONTENTS** **Page****CORPORATE INCOME TAX**

|  |   |
|--|---|
| ◇ Corporate income tax rate                              | 4 |
| ◇ Rule tax deductible expenses on Depreciation allowance | 6 |
| ◇ Other tax allowable expenses                           | 8 |
| ◇ Special Transactions                                   | 8 |
| ◇ Carried Forward Losses                                 | 8 |

**WITHHOLDING TAX**

|  |    |
|--|----|
| ◇ Withholding tax schedule (Inland payment)  | 10 |
| ◇ Remittance tax for branch office           | 16 |
| ◇ Withholding tax (Overseas payment)         | 16 |
| ◇ List of countries having DTA with Thailand | 18 |

**PERSONAL INCOME TAX**

|                            |    |
|----------------------------|----|
| ◇ Allowance & Relieves     | 20 |
| ◇ Personal Income Tax Rate | 22 |

**VALUE ADDED TAX**

|                        |    |
|------------------------|----|
| ◇ Taxable person       | 24 |
| ◇ Exempted business    | 24 |
| ◇ Value Added Tax Rate | 24 |
| ◇ VAT registration     | 24 |
| ◇ Tax invoice issuance | 26 |
| ◇ VAT return filing    | 26 |
| ◇ Unclaimable VAT      | 28 |

**SPECIFIC BUSINESS TAX**

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| ◇ Taxable businesses and tax rate | 30 |
|-----------------------------------|----|

**TAX RETURN FORM AND DEADLINES** 32**SOCIAL SECURITY FUND (SSC)**

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| ◇ Who has to register?           | 38 |
| ◇ SSC Contribution rate          | 38 |
| ◇ SSC Registration               | 38 |
| ◇ SSC Submission of contribution | 38 |
| ◇ Benefits                       | 38 |

**สารบัญ** **หน้า****ภาษีเงินได้นิติบุคคล**

|  |   |
|--|---|
| ◇ อัตราภาษีเงินได้                       | 5 |
| ◇ การปรับปรุงรายจ่ายทางภาษีค่าเสื่อมราคา | 7 |
| ◇ รายจ่ายทางภาษีอื่น                     | 9 |
| ◇ ค่าใช้จ่ายอัตราพิเศษ                   | 9 |
| ◇ ผลขาดทุนสะสม                           | 9 |

**ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย**

|  |    |
|--|----|
| ◇ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ในประเทศ)            | 11 |
| ◇ การจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศ                     | 17 |
| ◇ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ต่างประเทศ)          | 17 |
| ◇ รายชื่อประเทศที่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทย | 19 |

**ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา**

|                           |    |
|---------------------------|----|
| ◇ ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน | 21 |
| ◇ อัตราภาษีเงินได้        | 23 |

**ภาษีมูลค่าเพิ่ม**

|  |    |
|--|----|
| ◇ ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม | 25 |
| ◇ ธุรกิจที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม | 25 |
| ◇ อัตราภาษี                            | 25 |
| ◇ การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม          | 25 |
| ◇ การออกใบกำกับภาษี                    | 27 |
| ◇ การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม              | 27 |
| ◇ ภาษีซื้อที่ขอคืนไม่ได้               | 29 |

**ภาษีธุรกิจเฉพาะ**

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| ◇ กิจกรรมที่ต้องเสียภาษีและอัตราภาษี | 31 |
|--------------------------------------|----|

**แบบนำส่งภาษีและกำหนดเวลายื่น** 33**ประกันสังคม**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| ◇ ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนประกันสังคม | 39 |
| ◇ อัตราเงินสมทบประกันสังคม         | 39 |
| ◇ การจดทะเบียนประกันสังคม          | 39 |
| ◇ การนำส่งเงินประกันสังคม          | 39 |
| ◇ สิทธิประโยชน์                    | 39 |

## CORPORATE INCOME TAX

### ✧ CORPORATE INCOME TAX RATE

#### Net profit basis

#### Tax Rate

- Limited Company / Limited Partnership 20%
- International Business Centre (IBC) 8%, 5%, 3%
- SMEs (Limited company or partnership) with a registered capital less than 5 Million Baht (SMEs) and have income from sales and services less than 30 Million Baht
  - 1 - 300,000 Exempt
  - 300,001 - 3,000,000 15%
  - 3,000,001 up 20%

#### Gross receipt basis

- International transport 3%
- Foundation and association (excluding the foundation and association designated by the Minister)
  - ◆ Business income 2%
  - ◆ Other income e.g. interest, rent 10%
  - ◆ Membership fees and donations exempted

## ภาษีเงินได้นิติบุคคล

### ✧ อัตราภาษีเงินได้

#### เกณฑ์กำไรสุทธิ

#### อัตราภาษี

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล 20%
- ศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC) 8%, 5%, 3%
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท (SMEs) และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ ไม่เกิน 30 ล้านบาท
  - 1 - 300,000 ยกเว้น
  - 300,001 - 3,000,000 15%
  - 3,000,001 ขึ้นไป 20%

#### เกณฑ์รายรับ

- การขนส่งระหว่างประเทศ 3%
- มูลนิธิ และสมาคม (ที่ไม่ได้จดทะเบียนเป็นองค์กรสาธารณกุศล)
  - ◆ รายได้ทางการค้า 2%
  - ◆ รายได้อื่น เช่น ดอกเบี้ย, ค่าเช่า 10%
  - ◆ ค่าสมาชิกและเงินบริจาค ยกเว้น

## CORPORATE INCOME TAX

### ◇ Rule tax deductible expenses on depreciation allowance

Tax deductible be depreciated over the assets useful life but not less than the minimum prescribed period as follows :-

|   |  |
|---|--|
| Buildings                                     | 20 years   |
| Leasehold rights                              | Period of Lease or 10% in cases the lease is specified to extend |
| Furniture, fixture                            | 5 years  |
| Machinery, equipment                          | 5 years  |
| Motor Vehicle (cost value < 1MB)              | 5 years  |
| Computer and accessories (Including software) | 3 years  |

#### Special rate offered for SMEs:

**For Thai companies with fixed assets (excluding land) less than 200 million Baht and number of employees not exceeding 200 (SMEs)**

- **Building** : initial depreciation of 25% on the date of acquisition and the residual can be depreciated over 20 years.
- **Machinery** : initial depreciation of 40% on the date of acquisition and the residual can be depreciated over 5 years.
- **Computer and accessories** : initial depreciation of 40% on the date of acquisition and the residual can be depreciated over 3 years.



## ภาษีเงินได้นิติบุคคล

### ◇ การปรับปรุงรายการจ่ายทางภาษีค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาถือเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้จากจำนวนที่คำนวณตามประมาณอายุการใช้งานซึ่งไม่น้อยกว่าจำนวนปีแต่ละประเภทของสินทรัพย์ดังนี้

|   |   |
|---|---|
| อาคาร   | 20 ปี   |
| สิทธิการเช่า  | อายุการเช่าหรือร้อยละ 10 กรณีมีข้อกำหนดให้ต่ออายุการให้เช่า |
| เครื่องตกแต่งและติดตั้ง                                 | 5 ปี  |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์                                   | 5 ปี  |
| ยานพาหนะ (มูลค่าต้นทุน < 1 ล้านบาท)                     | 5 ปี  |
| เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ (รวมถึงโปรแกรมคอมพิวเตอร์) | 3 ปี  |

#### อัตราพิเศษสำหรับ SME:

**บริษัทที่มีทรัพย์สินถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ไม่เกิน 200 ล้านบาท จ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน (SMEs)**

- **โรงงาน** : ในปีแรกหักค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นได้ในอัตราร้อยละ 25 ของมูลค่าทรัพย์สิน ส่วนที่เหลือทยอยหักภายในเวลา 20 ปี
- **เครื่องจักร** : ในปีแรกหักค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นได้ในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าทรัพย์สิน ส่วนที่เหลือทยอยหักภายในเวลา 5 ปี
- **คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์** : หักค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นในวันที่ได้ทรัพย์สินในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าทรัพย์สิน ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน 3 ปี

## CORPORATE INCOME TAX

### ❖ Other tax allowance expenses (for example)

- ◆ Entertainment expenses
  - Entertainment expenses are tax-deductible when supported by necessary documents is deductible not over 0.3% of gross income or paid up capital, whichever is higher (maximum 10 million Baht per annum).
- ◆ Donation Allowance
  - not exceed 2 % of net profit
- ◆ Education/Sport Allowance
  - not exceed 2 % of net profit
- ◆ Donations to approved educational institutions
  - 2 times of actual expenses, but not exceed 10 % of net profit.
- ◆ Learning support and entertainment
  - 2 times of actual expenses.
- ◆ Employing disabled persons and providing facilities or Services for disabled persons
  - 2 times of the actual expenses.
- ◆ Providing books or e-learning documents for education institution
  - 2 times of actual expense but not exceed 50,000 Baht

### ❖ Special Transactions

- ◆ Expenses related to research and technological development work for the government or a private party per ministerial instructions
  - an additional 2 times on the actual expenses is allowed.
- ◆ Training for employees at educational or training institutes organized by the government or certified by the Ministry of Finance.
  - an additional 2 times on the actual expenses is allowed.

### ❖ Carried Forward Losses

Losses can be carried forward as a deduction against future profit within a prescribed period of five years.



## ภาษีเงินได้นิติบุคคล

### ❖ ใช้จ่ายภาษีอื่น เช่น

- ◆ ค่ารับรอง
  - ไม่เกินร้อยละ 0.3 ของยอดรายได้ หรือทุนที่เรียกชำระแล้วที่สูงกว่า (และไม่เกิน 10 ล้านบาทต่อปี)
- ◆ ใช้จ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ
  - ไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิ
- ◆ ใช้จ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา
  - ไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิ
- ◆ ใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา
  - หักได้ 2 เท่าของรายจ่ายจริง ไม่เกิน 10 % ของกำไรสุทธิ
- ◆ ใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนรู้และนันทนาการ
  - หักค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นได้ 2 เท่าของรายจ่ายจริง
- ◆ ใช้จ่ายในการจ้างคนพิการ และการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์
  - หักค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นได้ 2 เท่าของรายจ่ายจริง
- ◆ ใช้จ่ายในการจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อสถานศึกษา
  - หักค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นได้ 2 เท่าของรายจ่ายจริง (ไม่เกิน 50,000)

### ❖ ค่าใช้จ่ายอัตราพิเศษ

- ◆ ค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีให้แก่หน่วยงานของรัฐและหน่วยงานเอกชน ตามที่กำหนด
  - หักค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากค่าใช้จ่ายจริงได้เป็น 2 เท่า
- ◆ ค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาศึกษาหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพที่ประกาศกำหนด
  - หักค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากค่าใช้จ่ายจริงได้เป็น 2 เท่า

### ❖ ผลขาดทุนสะสม

ขาดทุนสะสมทางภาษีสามารถนำมาเป็นรายจ่ายได้ในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี

**WITHHOLDING TAX**

✧ **Withholding Tax Schedule** (Inland payment over 1,000 Baht per contract)

| No. | TYPES OF PAYMENT<br>Subject to Withholding Tax   | PAYERS<br>Having Duty to Withhold Tax   | PAYEES (recipients)<br>Subject to Withholding Tax   | RATE<br>%                   |
|-----|--|---|---|-----------------------------|
| 1.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Commission, Management fee, Meeting allowances.</li> <li>Other royalties and goodwill</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Juristic entities</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Company / Registered Partnership</li> <li>Taxable Foundation</li> <li>Individual</li> </ul>      | 3<br>10<br>Progressive rate |
| 2.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Interest from bank deposits</li> <li>Interest from bonds</li> <li>Interest from debentures</li> <li>Interest from promissory notes</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Commercial Bank</li> <li>Finance Institution, Securities and Credit Foncier companies</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Company / Registered Partnership</li> <li>Taxable Foundation</li> <li>Individual</li> </ul>      | 1<br>10<br>15               |
| 3.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Interest from bonds</li> <li>Interest from debentures</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Juristic entities</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Commercial Bank</li> <li>Finance Institution, Securities and Credit Foncier companies</li> </ul> | 1<br>1                      |
| 4.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Interest from bonds</li> <li>Interest from debentures</li> <li>Interest from promissory notes</li> <li>Interest from loans</li> </ul>         | <ul style="list-style-type: none"> <li>Juristic entities</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Company / Registered Partnership</li> <li>Taxable Foundation</li> <li>Individual</li> </ul>      | 1<br>10<br>15               |

**ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย**

✧ **ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย** กรณีจ่ายเงินให้ผู้รับในประเทศ (มูลค่าสัญญาเกิน 1,000 บาทขึ้นไป)

| ลำดับที่ | ประเภทเงินได้   | ผู้จ่าย   | ผู้รับ  | อัตรากำหนด               |
|----------|---|---|---|--------------------------|
| 1.       | <ul style="list-style-type: none"> <li>ค่านายหน้า, ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษา</li> <li>ค่าเบี้ยประชุม</li> <li>ค่าลิขสิทธิ์อย่างอื่น ค่า goodwill</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคล</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคล</li> <li>มูลนิธิ, สมาคม</li> <li>บุคคลธรรมดา</li> </ul>                    | 3<br>10<br>อัตราก้าวหน้า |
| 2.       | <ul style="list-style-type: none"> <li>ดอกเบี้ยเงินฝาก</li> <li>ดอกเบี้ยพันธบัตร</li> <li>ดอกเบี้ยตัวเงิน</li> <li>ดอกเบี้ยหุ้นกู้</li> </ul>           | <ul style="list-style-type: none"> <li>ธนาคารพาณิชย์</li> <li>บริษัทเงินทุน, บริษัทหลักทรัพย์และเครดิตฟองซิเออร์</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคล</li> <li>มูลนิธิ, สมาคม</li> <li>บุคคลธรรมดา</li> </ul>                    | 1<br>10<br>15            |
| 3.       | <ul style="list-style-type: none"> <li>ดอกเบี้ยพันธบัตร</li> <li>ดอกเบี้ยหุ้นกู้</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคล</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>ธนาคารพาณิชย์</li> <li>บริษัทเงินทุน, บริษัทหลักทรัพย์และเครดิตฟองซิเออร์</li> </ul> | 1<br>1                   |
| 4.       | <ul style="list-style-type: none"> <li>ดอกเบี้ยพันธบัตร</li> <li>ดอกเบี้ยหุ้นกู้</li> <li>ดอกเบี้ยตัวเงิน</li> <li>ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม</li> </ul>        | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคล</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>ธนาคารพาณิชย์</li> <li>มูลนิธิ, สมาคม</li> <li>บุคคลธรรมดา</li> </ul>                | 1<br>10<br>15            |

**WITHHOLDING TAX**

✧ **Withholding Tax Schedule** (Inland payment over 1,000 Baht per contract)

| No. | TYPES OF PAYMENT<br>Subject to Withholding Tax  | PAYERS<br>Having Duty to Withhold Tax                               | PAYEES (recipients)<br>Subject to Withholding Tax  | RATE<br>%                   |
|-----|---|---|--|-----------------------------|
| 5.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Dividend</li> <li>Share of Profit</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Juristic entities</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Company / Registered Partnership</li> <li>Individual</li> </ul>   | 10<br>10                    |
| 6.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Rent</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Juristic entities</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Company / Registered Partnership</li> <li>Taxable Foundation</li> <li>Individual</li> </ul>   | 5<br>10<br>5                |
| 7.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Professional Fee (laws, medical, architecture, accountancy, engineering, fine arts)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Juristic entities</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Company / Registered Partnership</li> <li>Taxable Foundation</li> <li>Individual</li> </ul>   | 3<br>10<br>3                |
| 8.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Hire for specific work / product (on commercial basis)</li> </ul>                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Juristic entities</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Company / Registered Partnership</li> <li>Individual</li> </ul>   | 3<br>3                      |
| 9.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Hire for services, products</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Any Payers</li> </ul>        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Non-permanent" foreign branch</li> </ul>  | 5                           |
| 10. | <ul style="list-style-type: none"> <li>Awards from contest, competitions, etc.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Any Payers</li> </ul>        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Company / Registered Partnership</li> <li>Individual</li> </ul>   | 5<br>5                      |
| 11. | <ul style="list-style-type: none"> <li>Income from public entertaining performance</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Any Payers</li> </ul>        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Public entertainers - Non Resident</li> <li>Public entertainers - Resident</li> <li>Public entertainers - Non Resident (For approved films only)</li> </ul> | Progressive rate<br>5<br>10 |

**ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย**

✧ **ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย** กรณีจ่ายเงินให้ผู้รับในประเทศ (มูลค่าสัญญาเกิน 1,000 บาทขึ้นไป)

| ลำดับที่ | ประเภทเงินได้  | ผู้จ่าย  | ผู้รับ   | อัตราภาษี                |
|----------|--|--|--|--------------------------|
| 5.       | <ul style="list-style-type: none"> <li>เงินปันผล</li> <li>ส่วนแบ่งกำไร</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคล</li> </ul>                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคล</li> <li>บุคคลธรรมดา</li> </ul>   | 10<br>10                 |
| 6.       | <ul style="list-style-type: none"> <li>ค่าเช่า</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคล</li> </ul>                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคล</li> <li>มูลนิธิ, สมาคม</li> <li>บุคคลธรรมดา</li> </ul>   | 5<br>10<br>5             |
| 7.       | <ul style="list-style-type: none"> <li>ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ (กฎหมาย, ไรต์ศิลปิน, สถาปัตยกรรม, วิศวกรรมบัญชี, ประณีตศิลปกรรม)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคล</li> </ul>                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคล</li> <li>มูลนิธิ, สมาคม</li> <li>บุคคลธรรมดา</li> </ul>   | 3<br>10<br>3             |
| 8.       | <ul style="list-style-type: none"> <li>การรับจ้างทำของ (ในทางพาณิชย์)</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคล</li> </ul>                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคล</li> <li>บุคคลธรรมดา</li> </ul>   | 3<br>3                   |
| 9.       | <ul style="list-style-type: none"> <li>การให้บริการ, ค่าจ้างทำของ</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคล</li> <li>บุคคลธรรมดา</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคลต่างประเทศ (ไม่มีสำนักงานสาขาถาวรในประเทศไทย)</li> </ul>   | 5                        |
| 10.      | <ul style="list-style-type: none"> <li>เงินรางวัลจากการประกวด, การแข่งขัน</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคล</li> <li>บุคคลธรรมดา</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคล</li> <li>บุคคลธรรมดา</li> </ul>   | 5<br>5                   |
| 11.      | <ul style="list-style-type: none"> <li>ค่าการแสดงสาธารณะ</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>นิติบุคคล</li> <li>บุคคลธรรมดา</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลำเนาใน</li> <li>- ต่างประเทศ</li> <li>- ประเทศไทย</li> <li>- ต่างประเทศ เฉพาะการถ่ายทำในประเทศที่ได้รับอนุญาต</li> </ul> | อัตราก้าวหน้า<br>5<br>10 |



**WITHHOLDING TAX**

❖ **Withholding Tax Schedule** (Inland payment over 1,000 Baht per contract)

| No. | TYPES OF PAYMENT<br>Subject to Withholding Tax   | PAYERS<br>Having Duty to Withhold Tax                  | PAYEES (recipients)<br>Subject to Withholding Tax  | RATE<br>%        |
|-----|--|--|--|------------------|
| 12. | • Advertising Income   | • Juristic entities                                    | • Company / Registered Partnership<br>• Individual   | 2<br>2           |
| 13. | • Service fee<br><br>• Transport service (excluding public transport, hotel and restaurant service & life insurance) | • Juristic entities<br><br>• Juristic entities         | • Company / Registered Partnership<br>• Individual<br>• Company / Registered Partnership<br>• Individual | 3<br>3<br>1<br>1 |
| 14. | • Prizes, trade discounts or sales promotional allowance (in case for further sales/distribution)                    | • Juristic entities                                    | • Company / Registered Partnership<br>• Individual   | 3<br>3           |
| 15. | • Non-Life insurance premium   | • Juristic entities                                    | • Company / Registered Partnership   | 1                |
| 16. | • Purchase of rice<br>• Purchase of other agricultural products.   | • Juristic entities<br>(only manufacturer or exporter) | • Company / Registered Partnership   | 0.5<br>0.75      |

**ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย**

❖ **ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย** กรณีจ่ายเงินให้ผู้รับในประเทศ (มูลค่าสัญญาเกิน 1,000 บาทขึ้นไป)

| ลำดับที่ | ประเภทเงินได้   | ผู้จ่าย                                    | ผู้รับ   | อัตราภาษี        |
|----------|---|--|--|------------------|
| 12.      | • ค่าโฆษณา  | • นิติบุคคล                                | • นิติบุคคล<br>• บุคคลธรรมดา                                 | 2<br>2           |
| 13.      | • การให้บริการ<br><br>• ค่าขนส่ง (ยกเว้น ขนส่งสาธารณะ, โรงแรมและภัตตาคาร, เบี้ยประกันชีวิต) | • นิติบุคคล<br><br>• นิติบุคคล             | • นิติบุคคล<br>• บุคคลธรรมดา<br>• นิติบุคคล<br>• บุคคลธรรมดา | 3<br>3<br>1<br>1 |
| 14.      | • เงินรางวัล, ส่วนลดการค้า, ค่าส่งเสริมการขาย (เฉพาะกรณีเป็นการซื้อเพื่อนำไปขายต่อ)         | • นิติบุคคล                                | • นิติบุคคล<br>• บุคคลธรรมดา (เชิงธุรกิจ)                    | 3<br>3           |
| 15.      | • ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย  | • นิติบุคคล                                | • นิติบุคคล  | 1                |
| 16.      | • ค่าซื้อข้าว<br>• ค่าซื้อสินค้าเกษตรอื่น   | • นิติบุคคลที่เป็นผู้ส่งออก<br>หรือผู้ผลิต | • นิติบุคคล  | 0.5<br>0.75      |

**WITHHOLDING TAX**

● **Remittance abroad to foreign juristic bodies**

**Tax Rate**

✦ **Remittance tax for transfer of profit to Head Office** 10 %

✦ **Withholding tax (for payment made to overseas companies)**

|                            |      |
|----------------------------|------|
| - Dividend                 | 10 % |
| - Profit on sale of stocks |      |
| - Interest                 |      |
| - Royalty                  | 15 % |
| - Service fees             |      |
| - Professional fees        |      |
| - Rent                     |      |

● **Remittance abroad (for payment made to overseas person)**

|                            |      |
|----------------------------|------|
| - Dividend                 | 10 % |
| - Profit on sale of stocks |      |
| - Interest                 |      |
| - Royalty                  |      |
| - Commission               | 15 % |
| - Professional fees        |      |
| - Rent                     |      |

The rate is possibly exempted or reduced by Double Tax Agreement (DTA) between Thailand and Countries of payee.

**ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย**

● **ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับการจ่ายเงินให้ผู้รับในต่างประเทศ**

**อัตราภาษี**

✦ **การจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศ** 10 %

✦ **ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (กรณีจ่ายเงินให้กับบริษัทที่อยู่ต่างประเทศ)**

|                         |      |
|-------------------------|------|
| - เงินปันผล             | 10 % |
| - กำไรจากการจำหน่ายหุ้น |      |
| - ดอกเบี้ย              |      |
| - ค่าสิทธิ              | 15 % |
| - ค่าบริการ             |      |
| - ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ   |      |
| - ค่าเช่า               |      |

● **ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (กรณีจ่ายเงินให้กับบุคคลธรรมดาที่อยู่ในต่างประเทศ)**

|                         |      |
|-------------------------|------|
| - เงินปันผล             | 10 % |
| - กำไรจากการจำหน่ายหุ้น |      |
| - ดอกเบี้ย              |      |
| - ค่าสิทธิ              | 15 % |
| - ค่านายหน้า            |      |
| - ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ   |      |
| - ค่าเช่า               |      |

อัตราภาษีอาจลดหย่อนหรือยกเว้นตามอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับประเทศผู้รับเงิน

## WITHHOLDING TAX

### ◆ List of countries having DTA with Thailand

|                                    |                          |
|------------------------------------|--------------------------|
| AUSTRALIA                          | AUSTRIA                  |
| ARMENIA                            | BELGIUM                  |
| BANGLADESH                         | BAHRAIN                  |
| BULGARIA                           | BALARUS                  |
| CAMBODIA                           | CYPRUS                   |
| CANADA                             | CHINA, P.R.              |
| CZECH REPUBLIC                     | CHILE                    |
| DENMARK                            | ESTONIA                  |
| FINLAND                            | FRANCE                   |
| GERMANY                            | HUNGARY                  |
| HONG KONG                          | IRELAND                  |
| ITALY                              | INDIA                    |
| INDONESIA                          | ISRAEL                   |
| JAPAN                              | KUWAIT                   |
| LAOS                               | LUXEMBOURG               |
| MAURITIUS                          | MALAYSIA                 |
| MYANMAR                            | NETHERLANDS              |
| NORWAY                             | NEPAL                    |
| NEWZEALAND                         | OMAN                     |
| GREAT BRITAIN and<br>NORTH IRELAND | PAKISTAN                 |
| PHILIPPINES                        | ROMANIA                  |
| POLAND                             | SWITZERLAND              |
| RUSSIA                             | SOUTH AFRICA             |
| SLOVENIA                           | SPAIN                    |
| SINGAPORE                          | SRILANKA                 |
| SOUTH KOREA                        | SEYCHELLES               |
| SWEDEN                             | TAIWAN                   |
| TURKEY                             | UNITED STATES OF AMERICA |
| TAJKISTAN                          | UKRAINE                  |
| UZBEKISTAN                         | VIETNAM                  |
| UNITED ARAB EMIRATES               |                          |

## ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

### ◆ รายชื่อประเทศที่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทย

|                         |                |
|-------------------------|----------------|
| ออสเตรเลีย              | ออสเตรเลีย     |
| อาร์เมเนีย              | เบลเยียม       |
| บังกลาเทศ               | บาร์เรนท์      |
| บัลแกเรีย               | เบลารุส        |
| กัมพูชา                 | ไซปรัส         |
| แคนาดา                  | จีน            |
| สาธารณรัฐเชค            | ชิลี           |
| เดนมาร์ก                | เอลโดเนีย      |
| ฟินแลนด์                | ฝรั่งเศส       |
| เยอรมัน                 | ฮังการี        |
| ฮ่องกง                  | ไอร์แลนด์      |
| อิตาลี                  | อินเดีย        |
| อินโดนีเซีย             | อิสราเอล       |
| ญี่ปุ่น                 | คูเวต          |
| ลาว                     | ลักเซมเบิร์ก   |
| มอริเชียส               | มาเลเซีย       |
| พม่า                    | เนเธอร์แลนด์   |
| นอร์เวย์                | เนปาล          |
| นิวซีแลนด์              | โอมาน          |
| อังกฤษและไอร์แลนด์เหนือ | ปากีสถาน       |
| ฟิลิปปินส์              | โรมาเนีย       |
| โปแลนด์                 | สวีทเซอร์แลนด์ |
| รัสเซีย                 | แอฟริกาใต้     |
| สโลวีเนีย               | สเปน           |
| สิงคโปร์                | ศรีลังกา       |
| เกาหลีใต้               | เซเชลส์        |
| สวีเดน                  | ไต้หวัน        |
| ตุรกี                   | สหรัฐอเมริกา   |
| ทาจิกิสถาน              | ยูเครน         |
| อุซเบกิสถาน             | เวียดนาม       |
| เอมิเรตส์               |                |

## PERSONAL INCOME TAX

### ◇ Allowance & Relieves

- Expenditure Allowance = 50% up to ฿ 100,000
- Personal allowance = ฿ 60,000
- Spouse allowance = ฿ 60,000
- Child allowance = ฿ 30,000/Person
- Health Insurance allowance = ฿15,000 but included with life insurance up to ฿100,000
- Life Insurance allowance = Up to ฿ 100,000
- Provident fund and/or Retirement Mutual Fund allowance = Up to ฿ 10,000 of allowance and another of ฿ 490,000 of non-taxable income
- Annuity Life Insurance = Up to ฿ 200,000 but included with Provident fund and Retirement Mutual Fund allowance up to ฿ 500,000 Baht
- Long Term Equity Fund Allowance = Up to ฿ 500,000 (non-taxable income)
- Interest allowance (housing loans) = Up to ฿ 100,000
- Donation allowance = Up to 10% of net assessed income
- Contribution to the Social Security Fund = Actual amount
- Donation to sport support = 2 times of actual expenses, but not exceeding 10% of net assessed income
- Parent support = ฿ 30,000 / person
- Health insurance for parents = Up to ฿15,000 / person
- Income of person ages >= 65 years = < ฿ 190,000 / year (non-taxable income).
- Compensation by labor law = Income shall be exempted at the amount of wage or salary of the last 300 days of employment but not exceeding ฿ 300,000 (non-taxable income)
- Handicapped people support = ฿ 60,000 / person

## ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

### ◇ ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

- ค่าใช้จ่าย = 50% ไม่เกิน 100,000 บาท
- ค่าลดหย่อนส่วนตัว = 60,000 บาท
- คู่สมรส = 60,000 บาท
- บุตร = 30,000 บาท / คน
- เบี้ยประกันสุขภาพ = 15,000 บาท แต่เมื่อรวมกับค่าเบี้ยประกันชีวิตต้องไม่เกิน 100,000 บาท
- เบี้ยประกันชีวิต = ไม่เกิน 100,000 บาท
- กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และ/หรือกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ = ไม่เกิน 10,000 บาท สำหรับค่าลดหย่อนและยกเว้นไม่รวมเป็นเงินได้อีกไม่เกิน 490,000 บาท
- เบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ = ไม่เกิน 200,000 บาท แต่เมื่อรวมกับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพต้องไม่เกิน 500,000 บาท
- กองทุนรวมหุ้นระยะยาว = ไม่เกิน 500,000 บาท ไม่ถือเป็นเงินได้
- ดอกเบี้ยเงินกู้ (ที่อยู่อาศัย) = ไม่เกิน 100,000 บาท
- เงินบริจาคเพื่อการกุศล = ไม่เกิน 10% ของเงินได้สุทธิ
- ประกันสังคม = ตามที่จ่ายจริง
- เงินบริจาคเพื่อสนับสนุนการศึกษา = ทักได้ 2 เท่าของรายจ่ายจริงและไม่เกิน 10% ของเงินได้สุทธิ
- ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา = 30,000 บาท / คน
- เบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดา = ไม่เกิน 15,000 บาท / คน
- ผู้มีเงินได้อายุ >= 65 ปีขึ้นไป = ไม่เกิน 190,000 บาท ไม่ถือเป็นเงินได้ทางภาษี
- ค่าชดเชยตามกฎหมายแรงงาน = ไม่เกิน 300,000 บาท เฉพาะส่วนที่ไม่เกินค่าจ้างหรือเงินเดือนของการทำงาน 300 วันสุดท้าย (ไม่ถือเป็นเงินได้)
- ค่าอุปการะเลี้ยงดูคนพิการหรือ คนทุพพลภาพ = 60,000 บาท / คน

## PERSONAL INCOME TAX

### ◇ Personal Income Tax Rate

| INCOME (Baht)         | TAX RATE (%) |
|-----------------------|--------------|
| 0 - 150,000           | Exempt       |
| 150,001 - 300,000     | 5            |
| 300,001 - 500,000     | 10           |
| 500,001 - 750,000     | 15           |
| 750,001 - 1,000,000   | 20           |
| 1,000,001 - 2,000,000 | 25           |
| 2,000,001 - 5,000,000 | 30           |
| 5,000,001 and over    | 35           |

### TAX ON CERTAIN LEVEL OF INCOME

| INCOME Baht | TAX AMOUNT Baht |
|-------------|-----------------|
| 150,000     | 0               |
| 300,000     | 7,500           |
| 500,000     | 27,500          |
| 750,000     | 65,000          |
| 1,000,000   | 115,000         |
| 2,000,000   | 365,000         |
| 5,000,000   | 1,265,000       |

## ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

### ◇ อัตราภาษีเงินได้

| เงินได้ (บาท)         | อัตราภาษี (%) |
|-----------------------|---------------|
| 0 - 150,000           | ยกเว้น        |
| 150,001 - 300,000     | 5             |
| 300,001 - 500,000     | 10            |
| 500,001 - 750,000     | 15            |
| 750,001 - 1,000,000   | 20            |
| 1,000,001 - 2,000,000 | 25            |
| 2,000,001 - 5,000,000 | 30            |
| 5,000,001 ขึ้นไป      | 35            |

### ระดับเงินได้และภาษี สละสม

| เงินได้ บาท | ภาษี บาท  |
|-------------|-----------|
| 150,000     | 0         |
| 300,000     | 7,500     |
| 500,000     | 27,500    |
| 750,000     | 65,000    |
| 1,000,000   | 115,000   |
| 2,000,000   | 365,000   |
| 5,000,000   | 1,265,000 |

## VALUE ADDED TAX

### ✦ Taxable person

- ◆ Importers of goods & services
- ◆ Suppliers of goods in Thailand with gross income higher than 1.8 million Baht per annual.
- ◆ Service Providers in Thailand with gross income higher than 1.8 million Baht per annual.

### ✦ Exempted businesses

- Sales of agricultural produce
- Sales of animal, whether live and lifeless
- Sales of fertilizers
- Sales of fish meal, and animal feed
- Sales of drugs and chemical products for plants and animals
- Sales of newspaper, magazines or textbooks
- Provision of educational services
- Provision of an artistic and cultural service
- Provision of a service by practicing arts of healing, auditing, advocacy in counts
- Provision of a service in healing and nursing by clinic
- Provision of a research or technical service by the Director General
- Provision of library
- Provision of a service under an agreement on hire of service
- Provision of a service of organizing amateur sports contests
- Provision of a service of transport
- Provision of a service of letting out an immovable property on hire
- Provision of a service of public entertainers

### ✦ Value added tax rate

- |                  |     |
|------------------|-----|
| - Export sales   | 0%  |
| - Sales of goods | 10% |
| - Services       | 10% |
| - Imports        | 10% |
- (VAT rate is temporarily reduced to 7%)

### ✦ VAT registration

- Within 30 days after revenue reaches 1.8 million Baht
- Submission before the business is established.
- An overseas trader with less than 1 year operation in Thailand do not require for VAT registration.



## ภาษีมูลค่าเพิ่ม

### ✦ ผู้ที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ◆ ผู้นำเข้า
- ◆ ผู้ขายสินค้าที่มีรายได้เกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี
- ◆ ผู้ให้บริการในประเทศที่มีรายได้เกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี

### ✦ ธุรกิจที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ขายพืชผลการเกษตร
- ขายสัตว์
- ขายปุ๋ย
- ขายปลาปน อาหารสัตว์
- ขายยา เคมีภัณฑ์กำจัดโรคพืชและสัตว์
- ขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร ตำราเรียน
- บริการสถานศึกษา
- บริการงานศิลปะและวัฒนธรรม
- บริการประกอบโรคศิลป์ สอบบัญชี ว่าความ
- สถานพยาบาล
- วิจัยเฉพาะกิจการที่อธิบดีกำหนด
- ห้องสมุด
- ตามสัญญาจ้างแรงงาน
- จัดแข่งขันกีฬาสมัครเล่น
- ขนส่ง
- ให้เช่าสิ่งทอหัตถ์
- การให้บริการของนักแสดงสาธารณะ

### ✦ อัตราภาษี

- |                      |     |
|----------------------|-----|
| - รายได้จากการส่งออก | 0%  |
| - ขายสินค้า          | 10% |
| - การให้บริการ       | 10% |
| - การนำเข้า          | 10% |
- (ปัจจุบันลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็น 7%)

### ✦ การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่มียอดรายได้เกินกว่า 1.8 ล้านบาท
- กิจการสามารถยื่นคำขอเข้าระบบภาษีมูลค่าเพิ่มล่วงหน้าได้
- ผู้ประกอบการต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทยน้อยกว่า 1 ปี ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

## VALUE ADDED TAX

### ✦ Tax invoice issuance

#### Sales of goods :-

Upon delivery of goods or collection of payment or issuance of tax invoice, whichever first occurs.

#### Provision of services (Inclusive of leasing) :-

Upon receipt of payment or issuance of tax invoice, whichever first occurs.

#### Import / export of goods :-

Upon payment of import/export duty or pledging a guarantee, or on issuance of customs entry form, in case of duty-free goods.

#### Imported services :-

Upon remittance of service fees.

#### Hire-purchase/installment sales :-

Upon the installment due date or issuance of tax invoice, whichever first occurs.

### ✦ VAT return filing

- ◆ Tax return (Por Por 30) to be filed and paid by the 15<sup>th</sup> of the following month.
- ◆ For imported service, tax return (Por Por 36) to be filed by the 7<sup>th</sup> of the following month.
- ◆ For imported goods, upon payment of import duty to the Customs Department., no requirement to submit VAT return.



## ภาษีมูลค่าเพิ่ม

### ✦ การออกใบกำกับภาษี

#### ขายสินค้า :-

ส่งมอบสินค้า หรือรับชำระเงิน หรือออกใบกำกับภาษีแล้วแต่เหตุการณ์ใดเกิดขึ้นก่อน

#### การให้บริการ (รวมถึงการให้เช่าแบบ Leasing) :-

เมื่อได้รับชำระเงิน หรือออกใบกำกับภาษีแล้วแต่เหตุการณ์ใดเกิดขึ้นก่อน

#### นำเข้า/ส่งออกสินค้า :-

เมื่อจ่ายภาษีนำเข้า/ส่งออก หรือวางประกันหรือเมื่อออกใบรายการภาษีศุลกากร ถ้าสินค้านั้นปลอดภาษี

#### นำเข้าบริการ :-

เมื่อชำระค่าบริการ

#### เช่าซื้อ/ขายผ่อนชำระ :-

เมื่อถึงกำหนดผ่อนชำระ หรือเมื่อออกใบกำกับภาษีแล้วแต่เหตุการณ์ใดเกิดขึ้นก่อน

### ✦ การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ◆ การขายสินค้า การให้บริการ การส่งออก กำหนดระยะเวลา นำส่งแบบภพ.30 ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
- ◆ นำเข้าบริการ กำหนดระยะเวลา นำส่งแบบ ภพ.36 ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป
- ◆ นำเข้าสินค้า เมื่อชำระภาษีศุลกากร ไม่ต้องยื่นแบบเพิ่มเติม

## VALUE ADDED TAX

### ✦ Unclaimable VAT

- Input tax not directly related to core businesses.
- Input tax not substantiated by tax invoice.
- Input tax on entertainment, and passenger cars (not applicable to cars for sale or rent).
- Input tax related to passenger cars, e.g. gasoline and maintenance (not applicable to cars for rent).
- Input tax per abbreviated tax invoice
- Input tax from expenses for construction for sale or for business activities that are not required to pay VAT (In case there is a change in space arrangement and usage within 3 years after completion of construction).
- Input tax from tax invoices whose content is incomplete or important content has been eliminated or edited.
- Input tax as per tax invoice issued by unauthorized person
- Tax invoice contains incorrect or incomplete particulars which are essential.



## ภาษีมูลค่าเพิ่ม

### ✦ ภาษีซื้อที่ขอคืนไม่ได้

- ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง กับการประกอบกิจการ
- ไม่มีใบกำกับภาษี แสดงเป็นหลักฐาน
- ภาษีซื้อจาก ค่ายรับรอง รถยนต์นั่ง (ไม่รวมรถยนต์ที่มิใช่ขายหรือให้เช่า)
- ภาษีซื้อที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์นั่ง เช่น ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และค่าซ่อมแซม (ไม่รวมรถยนต์ที่มิใช่สำหรับให้เช่า)
- ภาษีซื้อ ตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- ภาษีซื้อ จากค่าก่อสร้างอาคารเพื่อขายหรือเพื่อใช้ในธุรกิจที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (กรณีเปลี่ยนแปลงการใช้พื้นที่อาคารภายใน 3 ปี นับจากวันที่ก่อสร้างอาคารเสร็จ)
- ภาษีซื้อจากใบกำกับภาษีที่มีข้อความไม่ครบถ้วนหรือผิดพลาดแก้ไขในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ
- ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ไม่มีสิทธิออกใบกำกับภาษี
- ใบกำกับภาษีที่มีข้อความไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ



**SPECIFIC BUSINESS TAX**◇ **Taxable businesses and tax rate**

| Business                                    | Taxable Revenue                                  | Tax rate<br>(including municipal tax) |
|---|--|---------------------------------------|
| Banking & similar businesses                | Interest, discount, fee, income before all costs | 3.3%                                  |
| Finance, securities & Credit Foncier        | Same as banking                                  | 3.3%                                  |
| Life insurance                              | Interest, fees & Service charges                 | 2.75%                                 |
| Pawnbroker                                  | Interest, fees & sale of pawned items            | 2.75%                                 |
| Real estate trade for profit Properties     | Gross receipts                                   | 3.3%                                  |
| Sale of securities in stock exchange market | Gross receipts                                   | exempted                              |
| Ownership transfer fee of land              | Appraised price                                  | 2%                                    |

**ภาษีธุรกิจเฉพาะ**◇ **กิจการที่ต้องเสียภาษีและอัตราภาษี**

| การประกอบกิจการ   | ฐานภาษี  | อัตราภาษี<br>(รวมภาษีท้องถิ่นแล้ว) |
|---|--|------------------------------------|
| การธนาคาร และการ ประกอบกิจการโดยปกติ<br>เยี่ยงธนาคารพาณิชย์           | ดอกเบี้ย, ส่วนลด, ค่าธรรมเนียม,<br>กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ฯลฯ          | 3.3%                               |
| การประกอบธุรกิจเงินทุน, ธุรกิจหลักทรัพย์<br>และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์ | เหมือนธุรกิจธนาคาร   | 3.3%                               |
| การรับประกันชีวิต   | ดอกเบี้ย, ค่าธรรมเนียม และ ค่าบริการ                                   | 2.75%                              |
| การรับจำนำ  | ดอกเบี้ย, ค่าธรรมเนียม และประโยชน์จากการ<br>ขายของที่จำนำหลุดเป็นสิทธิ | 2.75%                              |
| การขายอสังหาริมทรัพย์ เป็นทางการค้า หรือหากำไร                        | รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ   | 3.3%                               |
| การขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์                                      | รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ   | ยกเว้น                             |
| ค่าธรรมเนียมโอนที่ดิน   | ราคาประเมิน  | 2%                                 |

## TAX RETURN FORM AND DEADLINES - Corporate

| Form            | Description of Form / Report   | Deadling  |
|-----------------|--|---|
| Por Ngor Dor1   | Withholding income tax for remuneration paid to employees under Section 40(1), 40(2)                         | Within 7 <sup>th</sup> of the following month                           |
| Por Ngor Dor 2  | Withholding tax for dividend, Interest expenses to individuals   | Within 7 <sup>th</sup> of the following month by online submission only |
| Por Ngor Dor 3  | Income tax withheld at source for other income paid to personal  | Within 7 <sup>th</sup> of the following month                           |
| Por Ngor Dor 53 | Income tax withheld at source for income paid to companies   | Within 7 <sup>th</sup> of the following month                           |
| Por Ngor Dor 54 | Income tax withheld at source for income paid to a non-resident business entity                              | Within 7 <sup>th</sup> of the following month                           |
| Por Por 30      | Value Added Tax for entites registered under "a subtraction of input tax from sales tax" calculation method. | Within 15 <sup>th</sup> of the following month                          |
| Por Por 36      | Value Added Tax at source for income paid to a non-resident business entity                                  | Within 7 <sup>th</sup> of the following month                           |
| Por Tor 40      | Specific Business Tax return   | Within 15 <sup>th</sup> of the following month                          |

## แบบนำส่งภาษีและกำหนดเวลายื่น - นิติบุคคล

| แบบ       | ประเภทของภาษีที่นำส่ง   | กำหนดเวลายื่นแบบ  |
|-----------|---|---|
| ภ.ง.ด. 1  | ภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้ของพนักงาน ตามมาตรา 40(1) และ 40(2)                            | ภายใน 7 วัน ของเดือนถัดไป   |
| ภ.ง.ด.2   | ภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินปันผล, ดอกเบี้ยจ่าย ที่จ่ายให้บุคคลธรรมดา                         | ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน ที่จ่ายเงินได้ โดยยื่นแบบ ผ่านอินเทอร์เน็ตเท่านั้น |
| ภ.ง.ด. 3  | ภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้ ที่จ่ายให้บุคคลธรรมดา   | ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน ที่จ่ายเงินได้                                     |
| ภ.ง.ด. 53 | ภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้ ที่จ่ายให้นิติบุคคล   | ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน ที่จ่ายเงินได้                                     |
| ภ.ง.ด. 54 | ภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ที่จ่ายให้นิติบุคคล ต่างประเทศ ที่มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย  | ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน ที่จ่ายเงินได้                                     |
| ภ.พ.30    | ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้ประกอบการที่จดทะเบียนมูลค่าเพิ่มที่คำนวณภาษีจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ | ภายใน 15 วัน ของเดือนถัดไป  |
| ภ.พ.36    | ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับชำระค่าบริการ ให้นิติบุคคลต่างประเทศ                                     | ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน ที่จ่ายเงินได้                                     |
| ภ.อ. 40   | ภาษีธุรกิจเฉพาะ   | ภายใน 15 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน ที่จ่ายเงินได้                                    |

## TAX RETURN FORM AND DEADLINES - Corporate (continue)

| Form               | Description of Form / Report  | Deadling   |
|--------------------|---|--|
| Por Ngor Dor 1 Kor | Annual summary withholding income tax return for total remuneration paid to employees and taxes withheld  | Within February from the year-end                          |
| Por Ngor Dor 2 Kor | Annual summary withholding tax return for total remuneration paid out to individuals and taxes withheld   | Within January from the year-end by online submission only |
| Por Ngor Dor 51    | Mid-Year corporate income tax return.   | Within 2 months after mid - accounting year                |
| Por Ngor Dor 50    | Annual corporate income tax return submitted together with the audited financial statements, certified by auditors  | Within 150 days after accounting year-end                  |
| Por Ngor Dor 52    | Annual corporate income tax return for international transportation business submitted together with the audited financial statements, certified by auditors. | Within 150 days after accounting year-end                  |
| Por Ngor Dor 55    | Annual corporate income tax return for foundations or associations submitted together with the audited financial statements, certified by auditors            | Within 150 days after accounting year-end                  |

## แบบนำส่งภาษีและกำหนดเวลายื่น - นิติบุคคล (ต่อ)

| แบบ       | ประเภทของภาษีที่นำส่ง  | กำหนดเวลายื่นแบบ  |
|-----------|--|---|
| ภ.ง.ด.1 ก | สรุปเงินได้พนักงานและภาษีหัก ณ ที่จ่ายทั้งปี   | ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของปีถัดไป                                |
| ภ.ง.ด.2 ก | สรุปเงินได้สำหรับเงินปันผล ดอกเบี้ยจ่ายและภาษีหัก ณ ที่จ่ายทั้งปี  | ภายในเดือนมกราคมของปีถัดไป โดยยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ตเท่านั้น |
| ภ.ง.ด. 51 | ภาษีเงินได้นิติบุคคลกลางปี   | ภายใน 2 เดือนนับจากวันสุดท้ายของครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี         |
| ภ.ง.ด. 50 | ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี นำส่งพร้อมงบการเงินที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต                               | ภายใน 150 วันนับจากวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี              |
| ภ.ง.ด. 52 | ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี เฉพาะกิจการขนส่งระหว่างประเทศ นำส่งพร้อมงบการเงินที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต | ภายใน 150 วันนับจากวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี              |
| ภ.ง.ด. 55 | ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ของมูลนิธิหรือสมาคม ที่ประกอบกิจการที่มีรายได้                                     | ภายใน 150 วันนับจากวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี              |

## TAX RETURN FORM AND DEADLINES - Personal

| Form            | Description of Form / Report  | Deadling                             |
|-----------------|---|--------------------------------------|
| Por Ngor Dor 94 | Mid-Year personal income tax return                                   | Within September of the taxable year |
| Por Ngor Dor 90 | Annual personal income tax return for income not only from employment | Within March of the following year   |
| Por Ngor Dor 91 | Personal income tax for salary and wage on employment                 | Within March of the following year   |

## แบบนำส่งภาษีและกำหนดเวลายื่น - บุคคลธรรมดา

| แบบ       | ประเภทของภาษีที่นำส่ง  | กำหนดเวลายื่นแบบ          |
|-----------|--|---------------------------|
| ภ.ง.ด. 94 | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กลางปี                                  | ภายในเดือนกันยายนของทุกปี |
| ภ.ง.ด. 90 | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้ประเภทอื่น นอกจากเงินเดือน | ภายในเดือนมีนาคมปีถัดไป   |
| ภ.ง.ด. 91 | ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินเดือน ค่าตอบแทนการจ้างงาน     | ภายในเดือนมีนาคมปีถัดไป   |

## SOCIAL SECURITY FUND

### Who must be registered with the Social Security Fund?

- An employer with one or more employees

### Contribution to the Social Security Fund

- 5% of the salaries or wages

### Security Fund Registration

- Within 30 days after having employee

### Submission of Contribution

- Within the 15<sup>th</sup> of the following month

### Benefits

#### 1. Sickness or Injury

- The health care providers shown as in the Social Security Medical Card will provide the insured persons medical treatment free of charge

##### 1.1 Due from work

- Actual medical expense not exceed ฿ 50,000 / time.
- Income compensation at 60% of wages per month up to 1 year.

##### 1.2 Due from non-work

- Actual medical cost < ฿1,000/time for out patient department case or < ฿2,000/day for admitted case (in case, not admit at the hospital as shown in the Social Security Card).
- Entitlement to compensation of 50% of the wages, based on medical report and actual leave not exceeding 180 days in 1 a calendar year.
- Dental service (tooth removal, filling and cleaning) with a limit not exceeding ฿ 900 per year.

#### 2. Maternity

- Male - Lump sum payment of ฿ 13,000.
- Female - Lump sum payment of ฿ 13,000, plus 50 % of average income for the absence period of 45 days.



## ประกันสังคม

### ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนประกันสังคม

- กิจการที่มีลูกจ้างตั้งแต่ 1 คนขึ้นไป

### อัตราเงินสมทบประกันสังคม

- ร้อยละ 5 ของเงินเดือนหรือค่าจ้าง

### การจดทะเบียนประกันสังคม

- ภายใน 30 วันนับจากวันที่มีลูกจ้าง

### การนำส่งเงินประกันสังคม

- ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

### สิทธิประโยชน์

#### 1. กรณีประสบอันตรายหรือเจ็บป่วย

\*เข้ารับการรักษาในโรงพยาบาลตามบัตรรับรองสิทธิ

##### 1.1 เนื่องจากการทำงาน

- ค่ารักษาพยาบาลเท่าที่จ่ายจริง ไม่เกิน 50,000 บาท/ครั้ง
- ค่าทดแทนการขาดรายได้ 60% ของค่าจ้างรายเดือน ไม่เกิน 1 ปี

##### 1.2 มิใช่เนื่องจากการทำงาน

- ค่ารักษาพยาบาลเท่าที่จ่ายจริง ไม่เกิน 1,000 บาท/ครั้ง (ผู้ป่วยนอก)ไม่เกิน 2,000 บาทต่อวัน(ผู้ป่วยใน) (กรณีไม่เข้าโรงพยาบาลตามบัตรรับรองสิทธิ)
- ค่าทดแทนการขาดรายได้ 50% ของค่าจ้าง ตามจำนวนวันที่หยุดจริง แต่ไม่เกิน 180 วันในหนึ่งปี
- เบิกค่าทันตกรรม (ถอน,อุด,ขูดหินปูน) ไม่เกินปีละ 900 บาท

#### 2. กรณีคลอดบุตร

ชาย - รับค่าคลอดบุตรเหมาจ่าย 13,000 บาท

หญิง - รับค่าคลอดบุตรเหมาจ่าย 13,000 บาท

- เงินสงเคราะห์หยุดงานเพื่อการคลอดบุตร ในอัตราร้อยละ 50 ของค่าจ้างเฉลี่ย เป็นระยะเวลา 45 วัน

## SOCIAL SECURITY FUND

### 3. Disability

- 3.1 Due from work
- Income compensation at the rate of 60% of wages per month, but not exceed 15 years.
- 3.2 Due from non-work
- Medical care cost equivalent to actual cost but not exceed ฿ 2,000 / month.
  - Compensation for income loss at the rate of 50% of wage for entire life.

### 4. Death

- 4.1 Due from work
- Funeral expense 100 times of daily minimum wage rate.
  - Compensation at the rate of 60% of income but not exceed ฿ 12,000 / month for 8 years.
- 4.2 Due from non-work
- Funeral expense of ฿ 40,000
  - Supporting funds 2 months or 6 months. (in case, for disable insured person is death).

### 5. Child allowance

- Monthly allowance amounting ฿ 800 / child, not exceed 3 children at a time (children age < 6 years).

### 6. Old - Age

- A monthly old-age pension benefits at the rate 20% of average wage from previous 60 months (if contribution >180 months, additional of 1.5% is added to every 12 months).
- If the pensioner dies, heirs will receive an old-age lump sum benefit. The amount is 10 times the last monthly pension benefit. In the case where a person receiving a superannuation pension is dead within sixty months from the month of his or her entitlement.

### 7. Unemployment

- 7.1 Employment termination
- Income compensation at the rate of 50% from the average wage (not exceed 180 days).
- 7.2 Resignation
- Income compensation at the rate of 30% from the average wage (not exceed 90 days).



## ประกันสังคม

### 3. กรณีทุพพลภาพ

- 3.1 เนื่องจากการทำงาน
- ค่าทดแทนการขาดรายได้ 60% ของค่าจ้างรายเดือน แต่ไม่เกิน 15 ปี
- 3.2 มีไข้เนื่องจากการทำงาน
- ค่ารักษาพยาบาลเท่าที่จ่ายจริง ไม่เกิน 2,000 บาท ต่อเดือน
  - ค่าทดแทนการขาดรายได้ 50% ของค่าจ้าง เป็นรายเดือนตลอดชีวิต

### 4. กรณีเสียชีวิต

- 4.1 เนื่องจากการทำงาน
- ค่าทำศพ 100 เท่าของอัตราค่าจ้างขั้นต่ำรายวัน
  - ค่าทดแทน 60 % ของค่าจ้าง แต่ไม่เกินเดือนละ 12,000 บาท สูงสุดไม่เกิน 8 ปี
- 4.2 มีไข้เนื่องจากการทำงาน
- ค่าทำศพ 40,000 บาท
  - เงินสงเคราะห์ 2 เดือน หรือ 6 เดือน (กรณีผู้ประกันตนที่ทุพพลภาพถึงแก่ความตาย)

### 5. กรณีสงเคราะห์บุตร

- รับเงินสงเคราะห์เดือนละ 800 บาท ต่อบุตร 1 คน คราวละไม่เกิน 3 คน (บุตรอายุไม่เกิน 6 ปี)

### 6. กรณีชราภาพ

- รับบำนาญรายเดือน อัตรา 20 % ของค่าจ้างเฉลี่ย 60 เดือนสุดท้าย (กรณีนำส่งเงินสมทบเกินกว่า 180 เดือน ปรับเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ทุก 12 เดือน)
- ทายาทจะได้รับบำนาญ 10 เท่าของบำนาญรายเดือน หากผู้รับบำนาญเสียชีวิต ภายใน 60 เดือน นับแต่เดือนที่มีสิทธิได้รับเงินชราภาพ

### 7. กรณีว่างงาน

- 7.1 เลิกจ้าง
- เงินทดแทนการขาดรายได้อัตรา 50 % ของค่าจ้างเฉลี่ย (ไม่เกิน 180 วัน)
- 7.2 ลาออก
- เงินทดแทนการขาดรายได้อัตรา 30% ของค่าจ้างเฉลี่ย (ไม่เกิน 90 วัน)



A WORLDWIDE NETWORK OF  
INDEPENDENT PROFESSIONAL FIRMS.