

Flood Relief Measures 2011

Revenue
Department

A juristic person affected by the flooding

According to Royal Decree No. 527

1. CIT exemption on income equivalent to the amount of compensation received from the Government. Registration with the authority must be made.

2. CIT exemption on income equivalent to the amount or the price of property received from donations or aid other than under (1), to an extent not exceeding the value of the damages so sustained.

3. CIT exemption on the amount of an insurance claim obtained from an insurance company owing to floods, which exceeds the net book value of the damaged property

According to the announcement by the Revenue Department dated 3 November 2011

4. The tax filing period for all taxes for operators in affected area is extended to 30 December 2011. However, corporate income tax filing deadlines that fall during the period of August – December 2011 will be extended to 29 February 2012.

5. For businesses that file VAT or SBT tax returns on a consolidated basis, the tax filing period will be extended only for those branches that are located in flood-affected areas to 30 December 2011 with no penalties and surcharges imposed.

6. In cases where the business has been granted approval to keep its documents off-site, and if that location is in the affected area, the above extension of tax filing will also apply.

7. Businesses that do not qualify under the above conditions can submit a request for the Revenue Department's consideration.

8. For the convenience of taxpayers affected by the floods, revenue branch offices will accept the tax returns of other revenue areas.

An ordinary person affected by the flooding

According to Royal Decree No. 527 and Ministerial Regulation No 282

1. PIT exemption on income equivalent to the amount of compensation received from the Government. Registration with the authority must be made.

2. PIT exemption on income equivalent to the amount or the price of property received from donations or aid other than under (1), to an extent not exceeding the value of the damages sustained

3. PIT exemption on income under Section 40 (5) (6) (7) or (8) , specifically the part equivalent to the amount of damages owing to floods and earned by an ordinary person who has registered with the authorities.

According to the announcement by the Revenue Department dated 3 November 2011

4. The tax filing period for all taxes for operators in affected area is extended to 30 December 2011

5. For businesses that file VAT or SBT tax returns on a consolidated basis, the tax filing period will be extended only for those branches that are located in flood-affected areas to 30 December 2011 with no penalties and surcharges imposed.

6. In cases where the business has been granted approval to keep its documents off-site, and if that location is in the affected area, the above extension of tax filing will also apply.

7. Businesses that do not qualify under the above conditions can submit a request for the Revenue Department's consideration.

8. For the convenience of taxpayers affected by the floods, revenue branch offices will accept the tax returns of other revenue areas.

A donor making donations to help flood victims

In cases where the donor is an ordinary person

1. In the case of donations made through an intermediary agency, deduction can be made for the actual amount donated in cash; however, when combined with the donations made under Section 47 (7) of the Revenue Code, the deduction must not exceed 10% of the assessable income after all allowances and deductions.

2. Money donated to a public charity is deductible in the amount actually donated but the total deduction shall not exceed 10% of the assessable income after all allowances and deductions as in No. 1.

3. In the case of donations made to a governmental agency, the rules for deduction are the same as in No.2

In cases where the donor is an juristic person

1. In the case of donations made through an intermediary agency, deduction can be made for actual donations, either in cash or property; however, when combined with the expenses for public charity under Section 65 ter (3) of the Revenue Code, the deduction must not exceed 2% of the net profit.

2. Money or property donated to a public charity is deductible in the amount actually donated but the total deduction shall not exceed 2% of the net profit as in No. 1.

3. In the case of donations made to a governmental agency, the rules for deduction are the same as for No. 2.

In cases where the donor is an ordinary person or a juristic person who is a VAT registrant

VAT exemption on donations of goods or assets through an intermediary agency, public charity organisation or governmental agency

มาตรการช่วยเหลือน้ำท่วม 2554

กรมสรรพากร

นิติบุคคลที่ประสบภัย

ตาม พระราชกฤษฎีกา 527

1. ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินชดเชยที่ได้รับจากรัฐบาล กรณีนี้ต้องมีการลงทะเบียนกับทางราชการ
2. ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับบริจาคหรือช่วยเหลือ นอกเหนือจาก 1. แต่ต้องไม่เกินมูลค่าความเสียหายที่ได้รับ
3. ค่าสินไหมทดแทนจากประกันภัย เพื่อชดเชยความเสียหายจากน้ำท่วม เฉพาะส่วนที่เกิน NBV ของทรัพย์สินที่เสียหาย ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตามข่าวของกรมสรรพากร วันที่ 3 พย 2554

4. ขยายเวลาการยื่นแบบทุกประเภท สำหรับพื้นที่ที่ได้รับผลกระทบ ออกไปภายใน 30 ธันวาคม 2554 ยกเว้นการชำระภาษีนิติบุคคลที่กำหนดยื่นภายในสิงหาคม - ธันวาคม 2554 ขยายเวลาได้ถึง 29 กุมภาพันธ์ 2555
5. กรณี VAT or SBT ที่รวมยื่น สาขาที่ได้รับผลกระทบให้ขยายเวลายื่นแบบจนถึง 30 ธันวาคม 2554 โดยไม่เสียเงินเพิ่ม เบี้ยปรับ
6. กรณีได้รับอนุมัติให้เก็บเอกสารนอกสถานที่ และสถานที่เก็บได้รับผลกระทบ ให้ขยายเวลาการยื่นแบบเช่นเดียวกับข้างต้น
7. ผู้ประกอบการที่ไม่เข้าเงื่อนไขข้างต้น ให้ทำคำร้องเสนอให้กรมสรรพากรพิจารณาเฉพาะราย ได้
8. เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้ประสบภัย สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา รับแบบต่างท้องที่ได้

บุคคลธรรมดาที่ประสบภัย

ตาม พระราชกฤษฎีกา 527 and กฎกระทรวง 282

1. ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินชดเชยที่ได้รับจากรัฐบาล กรณีนี้ต้องมีการลงทะเบียนกับทางราชการ
2. ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับบริจาคหรือช่วยเหลือ นอกเหนือจาก 1. แต่ต้องไม่เกินมูลค่าความเสียหายที่ได้รับ
3. ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้ตามมาตรา 40 (5) (6) (7) หรือ (8) เฉพาะส่วนที่เท่ากับจำนวนค่าเสียหายที่เกิดขึ้นจากอุทกภัย และบุคคลธรรมดาได้ลงทะเบียนกับทางราชการแล้ว

ตามข่าวของกรมสรรพากร วันที่ 3 พย 2554

4. ขยายเวลาการยื่นแบบทุกประเภท สำหรับพื้นที่ที่ได้รับผลกระทบ ออกไปภายใน 30 ธันวาคม 2554
5. กรณี VAT or SBT ที่รวมยื่น สาขาที่ได้รับผลกระทบให้ขยายเวลายื่นแบบจนถึง 30 ธันวาคม 2554 โดยไม่เสียเงินเพิ่ม เบี้ยปรับ
6. กรณีได้รับอนุมัติให้เก็บเอกสารนอกสถานที่ และสถานที่เก็บได้รับผลกระทบ ให้ขยายเวลาการยื่นแบบเช่นเดียวกับข้างต้น
7. ผู้ประกอบการที่ไม่เข้าเงื่อนไขข้างต้น ให้ทำคำร้องเสนอให้กรมสรรพากรพิจารณาเฉพาะราย ได้
8. เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้ประสบภัย สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา รับแบบต่างท้องที่ได้

ผู้บริจาคแก่ผู้ประสบภัย

กรณีบุคคลธรรมดา เป็นผู้บริจาค

1. บริจาคผ่านตัวแทนรับบริจาค หักเป็นรายจ่ายได้เท่าจำนวนเงินที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับเงินบริจาคตามมาตรา 47(7) แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ต้องไม่เกิน 10% ของเงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อน
2. บริจาคแก่องค์กรสาธารณกุศล หักเป็นรายจ่ายได้เท่าจำนวนเงินที่บริจาค แต่รวมทั้งหมดไม่เกิน 10% ของเงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อน เช่นเดียวกับ 1.
3. บริจาคแก่ส่วนราชการ หักได้เช่นเดียวกับ 2.

กรณีนิติบุคคล เป็นผู้บริจาค

1. บริจาคผ่านตัวแทนรับบริจาค หักเป็นรายจ่ายได้เท่าจำนวนเงินหรือราคาทรัพย์สินที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายกุศลสาธารณะตามมาตรา 65 ตี (3) แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ต้องไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิ
2. บริจาคแก่องค์กรสาธารณกุศล หักเป็นรายจ่ายได้เท่าจำนวนเงินหรือราคาทรัพย์สินที่บริจาค แต่รวมทั้งหมดไม่เกิน 2% ของกำไรสุทธิ เช่นเดียวกับ 1.
3. บริจาคแก่ส่วนราชการ หักได้เช่นเดียวกับ 2.

กรณีผู้บริจาคเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT

ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการบริจาคสินค้าหรือทรัพย์สิน ไม่ว่าบริจาคผ่านตัวแทนรับบริจาคหรือ องค์กรสาธารณกุศล หรือส่วนราชการ

Flood Relief Measures 2011

BOI According to BOI Notification dated 7 October 2011

1. Permission for BOI-promoted companies to move machinery or raw materials out of factories in emergency cases

According to BOI Press Release dated 7 November 2011*

1. Permission for raw materials imported under section 36 of the law governing investment promotion (duty-free importation for export manufacturing) that are completely damaged to be recognised as part of waste allowance and therefore relieved of tax burdens
2. Permission for companies regarding imported raw materials to temporarily outsource all of their manufacturing processes to other manufacturers in order to maintain continuity in delivering their products to customers
3. A six-month extension of import tax exemption on machinery brought in to replace that damaged by flooding
4. In cases where raw materials had been imported prior to the flooding for use in production for export and had been damaged by the floods, the materials can be written off as waste allowance and as such excluded from tax burden. As for the raw materials that are still in a usable condition, the companies can use them in other on-going projects still entitled to benefits under section 36.
5. The BOI permits companies to outsource temporarily some parts of the production process in order to maintain business continuity.
6. The BOI has also introduced additional measures to assist companies in bringing in foreign nationals to help recover their business in Thailand.

* No regulations have been issued.

มาตรการช่วยเหลือน้ำท่วม 2554

BOI ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน วันที่ 7 ตค 2554

1. อนุญาตให้ย้ายเครื่องจักรหรือวัตถุดิบไปไว้นอกโรงงานได้ทันที และให้แจ้ง BOI ทราบต่อไป

ตามข่าวสำหรับสื่อมวลชน ที่ออกโดยศูนย์บริการลงทุน สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน วันที่ 7 พย 2554*

1. อนุญาตให้วัตถุดิบที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับใช้ผลิตเพื่อส่งออก ที่ได้รับความเสียหายและไม่มีเศษซากเหลืออยู่ ให้นำเป็นส่วนสูญเสียที่ไม่ต้องชำระภาษี

2. อนุญาตให้นำวัตถุดิบที่นำเข้าไปว่าจ้างผู้อื่นผลิตทุกขั้นตอนเป็นการชั่วคราว เพื่อให้ยังคงรักษาลูกค้าเดิมไว้ได้

3. ขยายเวลากยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักรทดแทนเครื่องจักรที่ได้รับความเสียหาย ออกไปอีก 6 เดือน

4. วัตถุดิบที่นำเข้าเพื่อใช้ผลิตเพื่อส่งออก หากเสียหาย บีโอไอ จะตัดบัญชีวัตถุดิบเป็นส่วนสูญเสีย เพื่อช่วยให้ผู้ประกอบการไม่มีภาระภาษี ส่วนวัตถุดิบที่ยังใช้งานได้ บีโอไออนุญาตให้นำไปใช้ในโครงการอื่นที่ยังสามารถดำเนินการผลิตได้ โดยที่ยังได้รับยกเว้นอากรขาเข้าเหมือนเดิม

5. ผู้ประกอบการที่ต้องการว่าจ้างผู้ผลิตรายอื่น ผลิตสินค้าให้ในบางขั้นตอนเป็นการชั่วคราว เพื่อไม่ให้กระทบต่อการส่งมอบสินค้าแก่ลูกค้า บีโอไอผ่อนผันให้สามารถดำเนินการได้

6. มาตรการเร่งรัดการอนุมัติวีซ่าและใบอนุญาตทำงาน สำหรับผู้ชำนาญการต่างชาติ เพื่อให้สามารถเดินทางเข้ามาช่วยฟื้นฟูโครงการที่ได้รับผลกระทบได้สะดวกมากขึ้น

*ยังไม่มีประกาศจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

Where the accounts or the documents relevant thereto are lost or damaged

Department of Business Development

According to the Accounting Act B.E. 2543 and the Department of Business Development Notification dated 18 October B.E. 2543

File a Sor.Borchor 2 form with an accounts inspector at the local accounts office which has authority in the province where the head office is located or with a chief accounts inspector of the central accounts office at the Department of Commercial Registration within fifteen days from the date of knowledge of the loss or damage, or the date such loss or damage ought to have been known.

In cases where a person having the duty to keep accounts wishes to keep books of account and documents used in the entry of accounts at a place other than a place of business, or at the place of production or storage on a regular basis, or at a place of business operation on a regular basis, that person has to notify an accounts inspector at the local accounts office which has authority in the province as mentioned above or notify a chief accounts inspector of the central accounts office at the Department of Commercial Registration and obtain approval by filing a Sor.Borchor 1 form.

หน้าที่กรณีเอกสารประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และประกาศกรมทะเบียนการค้าลงวันที่ 18 ตุลาคม 2543

ยื่นแบบ ส.บช. 2 ให้กับสารวัตรบัญชีประจำสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ ณ สำนักงานบัญชีประจำท้องที่ที่มีเขตอำนาจในจังหวัดที่สำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่ หรือยื่นต่อสารวัตรใหญ่บัญชี สำนักงานกลางบัญชี ณ สำนักกำกับดูแลธุรกิจ กรมทะเบียนการค้า ภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ทราบหรือควรทราบถึงบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีที่สูญหายหรือเสียหาย

กรณีผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่ประสงค์จะเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นที่มีใช้สถานที่ทำการ หรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำ หรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานเป็นประจำ ต้องขออนุญาตต่อสารวัตรบัญชีประจำสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ ณ สำนักงานบัญชีประจำท้องที่ที่มีเขตอำนาจในจังหวัดที่สถานที่ดังกล่าวข้างต้นตั้งอยู่ หรือยื่นต่อสารวัตรใหญ่บัญชี สำนักงานกลางบัญชี ณ สำนักกำกับดูแลธุรกิจ กรมทะเบียนการค้าโดยยื่นคำขอตาม แบบ ส.บช. 1

Flood relief measures from the Customs Department

Privilege	Industrial Estate Authority (I-EAT) Free Zone, Customs Free Zone and Bonded Warehouse	Duty drawback under Section 19 bis of Customs Act (No.9) B.E. 2482	Duty exemption for donations of goods
Relevant laws and regulations	Official letter from Customs Department, dated 5 October 2011 Re: Customs measures regarding the customs procedure for flood relief	Customs Notification No. 72/2554, dated 25 October 2011 Re: Extension period for exported products under the duty drawback scheme for raw materials used in manufacturing, mixing or assembling, including those used in packaging exported products, under Section 19bis	Customs Notification No. 73/2554, dated 7 November 2554 Re: Measures on customs procedures for flood relief for imported products for donations
Benefits	<ol style="list-style-type: none"> Request for relocation of premises <ul style="list-style-type: none"> raw material, machinery and equipment are not required to go through the clearance process during the evacuation but the manufacturers will be required to ensure that they go through the clearance process with the Customs Department after the transfer of materials is complete. In the case of manufacturing goods in temporary premises, the manufacturers will still be eligible for duty incentive schemes 	The Customs Department has extended the export period for products that are manufactured from raw materials under Section 19bis of the Customs Act (No.9) B.E. 2482 for another six months.	<ol style="list-style-type: none"> Goods that are imported for donation are entitled to duty exemption according to Customs Tariff Decree B.E. 2530, Part 4, Category 11
	<ol style="list-style-type: none"> Import duty on raw material, machinery and equipment imported for manufacturing, mixing, assembling, packaging or other operations in temporary premises shall be exempted 		<ol style="list-style-type: none"> The Customs Department will not verify whether government authorities or philanthropic associations have been established for the purposes of supporting the public.
	<ol style="list-style-type: none"> Raw material, machinery and equipment that are purchased domestically and transferred to temporary premises for manufacturing, mixing, assembling, packaging or other operations are still eligible for tax benefits. 		<ol style="list-style-type: none"> In urgent cases, the Customs Department will not verify certification or guarantee from relevant authorities.
	<ol style="list-style-type: none"> Finished products, regardless of whether they are for export or domestic sale, that are manufactured from temporary premises are still eligible for tax benefits. When the situation returns to normal, the manufacturers are required to notify the Customs Department of the transfer date and the transfer of raw material, machinery and equipment to the existing premises must be completed within 15 days from the the date of transfer as indicated in the notification. If raw material, machinery and equipment are lost at the time of the transfer to existing manufacturing sites, the manufacturers will be liable to pay duty and tax. 		

มาตรการช่วยเหลือนำเข้าท่วม 2554

กรมศุลกากร	ผู้ประกอบการภายใต้สิทธิประโยชน์เขตประกอบการเสรี (I-EAT Free Zone) เขตปลอดอากร (Free Zone) คลังสินค้าทัณฑ์บน (Bonded Warehouse)	ผู้ประกอบการที่ได้รับสิทธิคืนอากรนำเข้าภายใต้มาตรา 19 ทวิ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร (ฉบับที่ 9) พ.ศ.2482	ผู้นำเข้าที่นำเข้าของเพื่อบริจจาคให้แก่ผู้ประสบอุทกภัย โดยบริจจาคผ่านส่วนราชการหรือองค์การสาธารณกุศล
ประกาศที่เกี่ยวข้อง	หนังสืออนุมัติกรมศุลกากร ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2554 เรื่อง มาตรการพิเศษด้านพิธีการศุลกากรเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการจากวิกฤตอุทกภัย	ประกาศกรมศุลกากรที่ 72/2554 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2554 เรื่อง การขยายเวลาการส่งออกซึ่งขอคืนอากรวัตถุดิบ ที่นำมาเพื่อใช้ผลิต ผสมหรือประกอบเป็นของที่ส่งออก หรือใช้บรรจุของที่ส่งออก ตามมาตรา 19 ทวิ	ประกาศกรมศุลกากรที่ 73/2554 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2554 เรื่อง มาตรการให้ความช่วยเหลือด้านพิธีการศุลกากรเกี่ยวกับการยกเว้นอากรสำหรับของที่นำเข้ามาเพื่อบริจจาคให้แก่ผู้ประสบอุทกภัย
สิทธิประโยชน์	<ol style="list-style-type: none"> การแจ้งย้ายสถานประกอบการ <ul style="list-style-type: none"> สามารถขนย้ายของออกจากสถานประกอบการไปยังสถานที่อื่น โดยไม่ต้องปฏิบัติพิธีการและทำคำร้องขออนุญาต หากผู้ประกอบการประสงค์ดำเนินการผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการอื่นใด ณ สถานประกอบการชั่วคราว ยังคงจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรดังเดิม วัตถุดิบ เครื่องจักรอุปกรณ์จากต่างประเทศที่นำไปผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการอื่นใด ณ สถานประกอบการชั่วคราวจะได้รับยกเว้นอากรขาเข้า วัตถุดิบ เครื่องจักรอุปกรณ์ในประเทศที่ซื้อเข้ามาในเขตดังกล่าวเพื่อผลิต ผสม ประกอบ บรรจุ หรือดำเนินการอื่นใด จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ผลิตภัณฑ์ที่ผลิตจากสถานประกอบการชั่วคราว เมื่อนำมาส่งออกหรือขายในประเทศจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีดังเดิม เมื่อเหตุการณ์กลับสู่ภาวะปกติ ผู้ประกอบการต้องขนย้ายของกลับสู่สถานประกอบการภายใน 15 วันนับแต่วันที่ได้รับความแจ้งจากสำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร กรมศุลกากร ในกรณีที่วัตถุดิบ ผลิตภัณฑ์ เครื่องจักร ขาดหายไปจากขณะที่ขนย้ายของออกไป ผู้ประกอบการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือแก่ศุลกากร เพื่อขอชำระภาษีให้ครบถ้วนภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ผู้ประกอบการแจ้ง 	<p>ให้ขยายเวลาการส่งออกผลิตภัณฑ์ซึ่งขอคืนอากรวัตถุดิบที่นำเข้ามาเพื่อใช้ในการผลิต ผสม หรือประกอบ หรือใช้บรรจุของที่ส่งออกตามมาตรา 19 ทวิ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร (ฉบับที่ 9) พ.ศ. 2482 ออกไปอีก 6 เดือน</p>	<ol style="list-style-type: none"> ของที่นำเข้ามาเพื่อบริจจาคให้แก่ผู้ประสบอุทกภัยจะได้รับสิทธิยกเว้นอากรตามพระราชกำหนดปิดอัตราศุลกากร พ.ศ. 2530 ภาค 4 ประเภทที่ 11 การบริจจาคผ่านส่วนราชการหรือองค์การสาธารณกุศล ไม่จำเป็นต้องพิจารณาว่าส่วนราชการหรือองค์การสาธารณกุศลนั้นมีหน้าที่ดำเนินงานเพื่อช่วยเหลือหรือบรรเทาทุกข์แก่ประชาชนหรือไม่ หากมีความจำเป็นเร่งด่วน ให้ผ่อนผันการตรวจสอบหนังสือรับรองหรือหนังสือค้ำประกันจากส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง