

Social Security Office Contributions – Status Sep 2020

For those of you who are responsible for payroll preparation, 2020 has introduced some changes to Social Security contributions which have caused some confusion!

As a result of the covid-19 pandemic, the Social Security Office made changes to the amounts to the contributions of both employee and employers. Briefly, as per the following

Month	Employee Rate	Company Rate
Jan	5%	5%
Feb	5%	5%
Mar	1%	4%
Apr	1%	4%
May	1%	4%
Jun	5%	5%
Jul	5%	5%
Aug	5%	5%
Sep	2%	2%
Oct	2%	2%
Nov	2%	2%
Dec	5%	5%

There was also a deferral of payment possible in the Mar-May extending the payment of the amounts due for these months by 3 months.

Some companies ended up overpaying the SSO amounts in the first reduced period due to the on-line system not accepting contributions based on the new rates. We are advised that companies that have overpaid amounts can claim those overpayments from the SSO, and, the company having the overpayment can claim both employer and employee overpayment. Companies affected should contact the SSO for details on how to claim. SPS 1-23/1.

Within the GainPlus payroll reports, there is a report named Social Security annual payments, and if this report is run, all payments for SSO contributions will be reported for the year-to-date of the year selected, with overpayment months highlighted.

Important: the Revenue Department has advised us that the taxable deduction allowable for taxpayers is limited to the published figure for SSO deductions, therefore any overpayments of SSO amounts will not be able to be used when calculating the deduction for SSO that the employee is eligible for. We have been referred to Section 47 of the Revenue Code amended by Section 3 of the Revenue Act (Act 27/2533). Also see PND 90 and 91 section 1.4 in explanatory notes. If in doubt make sure you consult either the Revenue Department or your Auditor / Tax Specialist.

So to summarise the amount taxpayers are eligible to deduct from their tax will be different in 2020. How does this affect companies using Totem payroll? In December, Totem will notify payroll users to update the maximum deductible allowable for SSO deductions (ie taxable income deduction from THB 9,000 to THB 5,850). We plan to leave it until December in case there is a further change notified for December (currently December stands at 5% for both employee and employer). After updating the official allowance, Companies making the change to the maximum allowance will have any discrepancies in tax made accurate by the December tax calculation.

สำหรับผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีเงินเดือน ปี 2020 ได้เปลี่ยนแปลงเงินสมทบประกันสังคมซึ่งทำให้เกิดความสับสน

อันเนื่องมาจากการแพร่ระบาดของโควิด -19 สำนักงานประกันสังคมมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินสมทบของทั้งลูกจ้างและนายจ้าง โดยสังเขปดังต่อไปนี้

เดือน	อัตราเงินสมทบ ลูกจ้าง	อัตราเงินสมทบ นายจ้าง
ม.ค.	5%	5%
ก.พ.	5%	5%
มี.ค.	1%	4%

เดือน	อัตราเงินสมทบ ลูกจ้าง	อัตราเงินสมทบ นายจ้าง
เม.ย.	1%	4%
พ.ค.	1%	4%
มิ.ย.	5%	5%
ก.ค.	5%	5%
ส.ค.	5%	5%
ก.ย.	2%	2%
ต.ค.	2%	2%
พ.ย.	2%	2%
ธ.ค.	5%	5%

นอกจากนี้ยังมีการเลื่อนการชำระเงินที่เป็นไปได้ในเดือนมีนาคม – พฤษภาคม ซึ่งจะขยายการชำระเงินในเดือนนี้ออกไป 3 เดือน

บางบริษัททำการจ่ายเงินประกันสังคมเกินไปในช่วงแรก เนื่องจากระบบออนไลน์ยังไม่รองรับอัตราเงินสมทบใหม่. ข้อเสนอสำหรับบริษัทที่ได้ชำระเงินสมทบประกันสังคมเกิน สามารถยื่นเรื่องขอรับเงินสมทบคืนส่วนที่ชำระเกินจากสำนักงานฯ และบริษัทสามารถยื่นเรื่องขอรับเงินคืนได้ทั้งส่วนของนายจ้างและลูกจ้าง บริษัทที่ได้รับผลกระทบ กรุณาติดต่อสำนักงานฯ เพื่อขอรายละเอียดการยื่นแบบคำขอรับเงินคืน (สปส. 1-23/1)

ระบบการจ่ายเงินเดือนของ GainPlus ได้จัดทำรายงาน Social Security annual payments เพื่อเรียกดูรายงานการชำระเงินสมทบประกันสังคมทั้งหมด ตั้งแต่ต้นปี ถึงวันที่ปัจจุบันตามปีที่เลือก รายงานจะแสดงไฮไลต์เดือนที่ได้ชำระเงินสมทบประกันสังคมเกิน

สิ่งสำคัญ: กรมสรรพากรแจ้งให้ทราบว่า การหักลดหย่อนภาษีสำหรับผู้เสียภาษีนั้น สามารถหักเงินสมทบประกันสังคมได้ตามประกาศของสำนักงานประกันสังคม ดังนั้นเงินส่วนเกินของจำนวนเงินสมทบประกันสังคม จะไม่สามารถนำมาใช้ในการคำนวณการหักเงินสำหรับเงินสมทบประกันสังคมได้ โดยอ้างอิงตามมาตรา 47 แห่งประมวลรัษฎากร ที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 3 แห่งพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 27) พ.ศ.2533 และดูเพิ่มเติมใน ภ.ง.ด. 90 และ 91 หมวด 1.4 หากมีข้อสงสัยโปรดปรึกษาด้านกรมสรรพากร ผู้ตรวจสอบบัญชี หรือผู้เชี่ยวชาญด้านภาษี

ในปี 2020 จำนวนเงินสมทบของกองทุนประกันสังคมที่สามารถนำไปลดหย่อนภาษีได้ จะแตกต่างกันออกไป และสิ่งนี้จะส่งผลกระทบต่อบริษัทที่ใช้ Totem Payroll อย่างไร? เนื่องจาก ณ ขณะนี้ยังไม่มีการประกาศอัตราเงินสมทบของเดือนธันวาคมอย่างเป็นทางการ ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมในอนาคต (ปัจจุบันเดือนธันวาคมมีอัตราเงินสมทบอยู่ที่ 5% สำหรับทั้งนายจ้างและลูกจ้าง) ดังนั้น เราวางแผนที่จะทำการปรับปรุง

ระบบให้ถูกต้อง หลังจากที่มีประกาศอย่างเป็นทางการ (เช่น การลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ของ
จำนวนเงินสมทบกองทุนประกันสังคม จากเดิม 9,000 บาท เป็น 5,850 บาท) หลังจากการปรับปรุง
ระบบ ภาษีที่อาจคำนวณคลาดเคลื่อนไป จะถูกปรับปรุงในเดือนธันวาคม