

หลักเกณฑ์การหักรายจ่ายเพิ่มเติมสำหรับการแสดงสินค้าในต่างประเทศ

ตามที่ได้มีพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 569) พ.ศ. 2556 กำหนดให้หักรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้สองเท่าสำหรับรายจ่ายแสดงสินค้าในต่างประเทศ สำหรับรายจ่ายที่เกิดขึ้นในปี 2556 – 2557 นั้น ได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 246 กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขสำหรับรายจ่ายดังกล่าวดังนี้

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับสิทธิการหักรายจ่ายต้องแสดงหลักฐานเป็นหนังสือรับรองการเข้าร่วมงานออก-ร้าน งานนิทรรศการ หรืองานแสดงสินค้าในต่างประเทศ จากหน่วยงานของรัฐ ซึ่งพิสูจน์ได้ว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้เข้าร่วมงานออก-ร้าน งานนิทรรศการ หรืองานแสดงสินค้าในต่างประเทศจริง
- กรณีหน่วยงานของรัฐมีการสนับสนุนช่วยเหลือในการเข้าร่วมงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หน่วยงานของรัฐดังกล่าว ต้องออกหนังสือรับรองการเข้าร่วมงานของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น โดยต้องระบุรายละเอียดของการสนับสนุนช่วยเหลือไว้ในหนังสือรับรองด้วย
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องแสดงหลักฐานที่พิสูจน์ได้ว่า ได้จ่ายค่าใช้จ่ายไปเป็นค่าเช่าพื้นที่ ค่าก่อสร้างสถานที่ จัดแสดง ค่าประกันภัย ค่าระวาง หรือค่าขนส่งสินค้าและอุปกรณ์ที่ใช้ในการเข้าร่วมงานออก-ร้าน งานนิทรรศการ หรืองานแสดงสินค้าในต่างประเทศนั้น

ขยายเวลายื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังได้ขยายกำหนดเวลากำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตออกไปอีก 8 วันนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการที่กำหนดให้ยื่นตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2557 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2558

คำวินิจฉัยกรมสรรพากร

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับการโอนหุ้น

บริษัท A เป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศไทย ประกอบกิจการให้บริการดูแลบริษัทในเครือในประเทศไทยซึ่งมีอยู่สามบริษัท โดยบริษัทไทยทั้งหมดมีบริษัท B ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศไทย 100% บริษัท B มีนโยบายภายในดำเนินการปรับโครงสร้างการถือหุ้นของบริษัทในเครือในประเทศไทยทั้ง 4 บริษัท โดยบริษัท B โอนหุ้นทั้งหมดที่ได้ถือในบริษัทในประเทศไทยทั้ง 4 บริษัท ให้กับบริษัท C ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศไทยไป ด้วยวิธีการแลกหุ้น โดยบริษัท C ออกหุ้นในบริษัทของตนให้กับบริษัท B เป็นค่าตอบแทนการรับโอนหุ้นดังกล่าว ต่อมาบริษัท C โอนหุ้นในบริษัททั้ง 3 ในประเทศไทย ให้กับบริษัท A ด้วยวิธีการแลกหุ้น โดยบริษัท A ออกหุ้นเพิ่มทุนให้กับบริษัท C เป็น

คำตอบแทนการรับโอนหุ้นดังกล่าว ภายหลังจากปรับโครงสร้าง บริษัท B จะเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ในบริษัท C และบริษัท C จะเป็นผู้ถือหุ้นโดยตรงในบริษัท A บริษัท A จะเป็นผู้ถือหุ้นบริษัทในเครือในประเทศไทยทั้ง 3 บริษัท การโอนหุ้นดังกล่าวจะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายหรือไม่

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่ากรณีบริษัท B โอนหุ้นของบริษัทในประเทศไทยให้บริษัท C เนื่องจากบริษัท B และบริษัท C เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และการจ่ายค่าตอบแทนจากการโอนหุ้นเป็นการจ่ายระหว่างบริษัท B และบริษัท C ในต่างประเทศทั้งหมด และเป็นแหล่งเงินได้นอกประเทศ บริษัท B และบริษัท C จึงไม่มีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ในประเทศไทย

กรณีบริษัท C โอนหุ้นของบริษัททั้ง 3 ในประเทศไทย ให้บริษัท A ในราคาที่สูงกว่าทุนที่ได้รับโอน บริษัท A ผู้จ่ายค่าหุ้นให้กับบริษัท C จึงมีหน้าที่หักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายในอัตราร้อยละ 15 ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร อย่างไรก็ตาม บริษัท สิงคโปร์ (ผู้โอน) เป็นบริษัทจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศสิงคโปร์ และได้ประกอบกิจการในประเทศไทย เงินได้จากการโอนหุ้นดังกล่าวถือเป็นผลได้จากทุน (Capital Gains) ซึ่งตามข้อ 13 แห่งอนุสัญญาฯ กำหนดให้ประเทศที่ผู้มีเงินได้มีถิ่นที่อยู่จัดเก็บภาษี ดังนั้น บริษัท A จึงไม่มีหน้าที่ต้องหักและนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย จากเงินได้พึงประเมินดังกล่าว

รายจ่ายสำหรับอาคารที่ซื้อมาพร้อมกับที่ดิน

บริษัท D ได้ซื้อที่ดินพร้อมอาคารจากการขายทอดตลาดโดยบันทึกราคาที่ดิน 135 ล้านบาทและราคาอาคาร 60 ล้านบาท แต่เนื่องจากอาคารได้สร้างมา 20 กว่าปีและถูกทิ้งร้างมากกว่า 10 ปี จึงไม่สามารถใช้งานได้ บริษัทได้ทุบทำลายอาคารเพื่อก่อสร้างอาคารใหม่ บริษัทสามารถนำต้นทุนอาคารพร้อมค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้หรือไม่

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่า บริษัทฯ มีเจตนาต้องการซื้อที่ดิน ไม่ได้ต้องการซื้ออาคาร อาคารที่ซื้อมาไม่ได้ใช้ในการประกอบกิจการ ดังนั้นรายจ่ายค่าซื้ออาคารจึงถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนที่ดิน ส่วนค่ารื้อถอนอาคารเป็นรายจ่ายเพื่อทำให้ที่ดินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้จึงถือเป็นต้นทุนที่ดิน จึงต้องห้ามหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล อย่างไรก็ตามเมื่อบริษัทขายที่ดิน บริษัทมีสิทธินำต้นทุนของที่ดินมาหักเป็นรายจ่ายได้

การคำนวณต้นทุนในการขายหลักทรัพย์

บริษัทประกอบกิจการผลิตน้ำตาลและลงทุนในหลักทรัพย์ โดยได้ซื้อหลักทรัพย์ของบริษัทต่างๆหลายครั้ง ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยทางบัญชีได้จัดประเภทเป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีไว้เพื่อขาย หลักทรัพย์บางส่วนใบหุ้นจะระบุชื่อบริษัท แต่หลักทรัพย์บางส่วนได้ซื้อขายผ่านศูนย์รับฝากหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยไม่มีใบหุ้น บริษัทหลักทรัพย์เพียงแต่แจ้งจำนวนและราคาหลักทรัพย์ในแต่ละวันที่ซื้อขาย และทุกเดือนบริษัทหลักทรัพย์จะสรุปจำนวนหลักทรัพย์คงเหลือและมูลค่าต้นทุนถัวเฉลี่ย โดยเป็นระบบที่ไม่มีใบหุ้น (Scripless) ต่อมาบริษัทได้ขายหลักทรัพย์บางส่วน บริษัทจะคำนวณต้นทุนหลักทรัพย์ที่ขายอย่างไร

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่าหากหลักทรัพย์ที่ขาย บริษัทสามารถระบุได้ชัดเจนต้องคำนวณต้นทุนที่แท้จริง จะนำวิธีถัวเฉลี่ยมาใช้ไม่ได้ หากไม่สามารถระบุได้ชัดเจนว่าหุ้นที่ขายเป็นหุ้นที่ซื้อมาคราวใด การคำนวณต้นทุนของหุ้นที่ขายสามารถเลือกใช้วิธีถัวเฉลี่ย และเมื่อบริษัทได้เลือกวิธีการใดแล้ว บริษัทต้องใช้วิธีการดังกล่าวตลอดไป ไม่ว่าจะเป็นหลักทรัพย์ชนิดเดียวกันหรือต่างประเภท

International Tax & Corporate Tax

Wanna Suteerapornchai
+66 (0) 2676 5700 ext 10691
wsuteerapornchai@deloitte.com

Indirect Tax & Corporate Tax

Darika Soponawat
+66(0)26765700 ext 12784
dsoponawat@deloitte.com

Legal Services

Cameron McCullough
+66 (0) 2676 5700 ext 5015
camccullough@deloitte.com

Transfer Pricing & Customs Services

Stuart Simons
+66 (0) 2676 5700 ext 5021
ssimons@deloitte.com

Global Employer Services

Mark Kuratana
+66 (0) 2676 5700 ext 11385
mkuratana@deloitte.com

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/th/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

© 2014 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.