



Tax & Legal Services Newsletter

ลดภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตั้งแต่ปี 2560

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 44 ได้ออกมาเพื่อลดภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ดังนี้

	เดิม	ใหม่
เพิ่มค่าใช้จ่ายสำหรับเงินได้ <ul style="list-style-type: none"> เงินเดือน ค่าจ้าง เงินได้ และ จากการรับทำงานให้ ค่าลิขสิทธิ์ สิทธิหรืออย่างอื่น 	<ul style="list-style-type: none"> หักได้ 40% ไม่เกิน 60,000 บาท หักได้ 40% ไม่เกิน 60,000 บาท 	<ul style="list-style-type: none"> หักได้ 50% ไม่เกิน 100,000 บาท หักตามพระราชกฤษฎีกา
เพิ่มค่าลดหย่อน <ul style="list-style-type: none"> ผู้มีเงินได้ คู่สมรส บุตร การศึกษาบุตร กองมรดก 	<ul style="list-style-type: none"> 30,000 บาท 30,000 บาท คนละ 15,000 บาท ไม่เกิน 3 คน คนละ 2,000 บาท ไม่เกิน 3 คน 30,000 บาท 	<ul style="list-style-type: none"> 60,000 บาท 60,000 บาท คนละ 30,000 บาท ยกเลิก 60,000 บาท

	เดิม		ใหม่	
• ห้างหุ้นส่วน	• คนละ 30,000 บาท รวมกันไม่เกิน 60,000 บาท		• คนละ 60,000 บาท รวมกันไม่เกิน 120,000 บาท	
อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	เงินได้สุทธิ	อัตรา	เงินได้สุทธิ	อัตรา
	1 – 150,000	ยกเว้น	1 – 150,000	ยกเว้น
	150,001 – 300,000	5	150,001 – 300,000	5
	300,001–500,000	10	300,001–500,000	10
	500,001–750,000	15	500,001–750,000	15
	750,001–1,000,000	20	750,001–1,000,000	20
	1,000,001–2,000,000	25	1,000,001–2,000,000	25
	2,000,001–4,000,000	30	2,000,001–5,000,000	30
	4,000,001 ขึ้นไป	35	5,000,001 ขึ้นไป	35

มาตรการภาษีเพื่อช่วยผู้ประสบอุทกภัยภาคใต้

คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบมาตรการภาษีเพื่อช่วยเหลือและฟื้นฟูผู้ได้รับผลกระทบอุทกภัยในภาคใต้โดยให้หักค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมที่จ่ายระหว่างวันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 ได้ดังนี้

- ค่าซ่อมแซมอาคารหรือห้องชุดตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 100,000 บาท
- ค่าซ่อมแซมรถยนต์ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 30,000 บาท

มาตรการภาษีสำหรับเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

รัฐบาลได้ออกมาตรการภาษีเพื่อยกเว้นและลดหย่อนภาษีให้แก่ผู้ประกอบการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจในจังหวัดนราธิวาส ปัตตานี ยะลา สงขลาและสตูล ดังนี้

- พระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับที่ 624
 - ลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเหลือ 0.1% ของเงินได้สำหรับเงินได้ และลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลือ 3% ของกำไรสุทธิ สำหรับเงินได้ปี 2561-2563 ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือให้บริการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

- ลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์เหลือ 0.1% โดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้สิ้นปี และลดอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์เหลือ 0.1% สำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์ระหว่างปี 2561-2563
- พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 625
ให้หักค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้ได้สองเท่าสำหรับค่าซื้อและติดตั้งระบบโทรทัศน์กล้องวงจรปิด
- พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 626
ให้หักรายจ่ายได้สองเท่าสำหรับรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนในเครื่องจักร อุปกรณ์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ยานพาหนะ และอาคารถาวร ที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 27 กันยายน 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขกำหนด

แก้ไขการยกเว้นภาษีกรณีโอนอสังหาริมทรัพย์ให้บุตร

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 43 ได้ออกมาเพื่อกำหนดการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการโอนอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชดด้วยกฎหมายที่ไม่เกิน 20 ล้านบาทต่อบุตร 1 คน ตามกฎหมายเดิมก่อนการแก้ไขได้ยกเว้นภาษีเงินได้ในกรณีดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท โดยไม่ระบุชัดเจนว่าเป็นการยกเว้นจำนวน 20 ล้านบาทต่อคน

คำพิพากษาศาลฎีกา : การจ่ายเงินปันผลให้บริษัทในเครือ

บริษัท ก ประกอบธุรกิจให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ บริษัท ก มีบริษัท ข เป็นผู้ถือหุ้น ในขณะที่เดียวกันบริษัท ก ถือหุ้นในบริษัท ข ด้วย ในปี 2550 บริษัท ก ได้จ่ายเงินปันผลให้บริษัท ข เนื่องจากบทบัญญัติมาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากรได้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้กับเงินปันผลที่บริษัทได้รับจากบริษัทซึ่งถือหุ้นเกิน 25% โดยบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลต้องไม่ถือหุ้นในบริษัทผู้รับเงินปันผล หากไม่เข้าเงื่อนไขดังกล่าวจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เพียงครึ่งหนึ่ง โดยที่บริษัท ก ได้ขายหุ้นในบริษัท ข ไปก่อนที่จะปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นเพื่อจ่ายเงินปันผล บริษัท ก จึงถือว่าเงินปันผลดังกล่าวได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและไม่ได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แต่เจ้าพนักงานประเมินได้สั่งให้บริษัท ก หักภาษีเงินได้จากการจ่ายเงินปันผล เพราะกรมสรรพากรได้กำหนดหลักเกณฑ์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินปันผลตามมาตรา 65 ทวิ บริษัทผู้จ่ายเงินปันผลต้องไม่ถือหุ้นในบริษัทผู้รับเงินปันผลในรอบระยะเวลาบัญชีอันเป็นฐานในการจ่ายเงินปันผล ดังนั้นเมื่อไม่เข้าหลักเกณฑ์ที่กำหนด เงินปันผลที่บริษัท ข ได้รับจึงได้รับสิทธิยกเว้นเพียงครึ่งหนึ่ง ไม่ใช่ได้รับยกเว้นทั้งหมด

ศาลฎีกาวินิจฉัยว่ากรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์นอกเหนือจากที่ประมวลรัษฎากรบัญญัติไว้ ดังนั้นเงินปันผลดังกล่าวจึงได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลทั้งหมด และบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

Anthony Visate Loh

**Business Tax & Indirect Tax,
Legal Services**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40112
Email: aloh@deloitte.com

Darika Soponawat

**Business Tax (Japanese Services Group)
& Indirect Tax**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115
Email: dsoponawat@deloitte.com

Dr. Kancharat Thaidamri

Transfer Pricing & Business Tax

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118
Email: kthaidamri@deloitte.com

Korneeka Koonachoak

**Business Tax (Business
Model Optimization)**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122
Email: kcoonachoak@deloitte.com

Mark Kuratana

Global Employer Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125
Email: mkuratana@deloitte.com

Stuart Simons

Transfer Pricing & Customs Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135
Email: ssimons@deloitte.com

Wanna Suteerapornchai

Business Tax (M&A) & FSI

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144
Email: wsuteerapornchai@deloitte.com

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

About Deloitte Southeast Asia

Deloitte Southeast Asia Ltd – a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited comprising Deloitte practices operating in Brunei, Cambodia, Guam, Indonesia, Lao PDR, Malaysia, Myanmar, Philippines, Singapore, Thailand and Vietnam – was established to deliver measurable value to the particular demands of increasingly intra-regional and fast growing companies and enterprises.

Comprising 270 partners and over 7,300 professionals in 25 office locations, the subsidiaries and affiliates of Deloitte Southeast Asia Ltd combine their technical expertise and deep industry knowledge to deliver consistent high quality services to companies in the region.

All services are provided through the individual country practices, their subsidiaries and affiliates which are separate and independent legal entities.

About Deloitte Thailand

In Thailand, services are provided by Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd. and its subsidiaries and affiliates.