

## Tax & Legal Services Newsletter

Vol. January 2016

### มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการเสียภาษีให้ถูกต้อง

โดยที่รัฐบาลต้องการส่งเสริมให้มีการเสียภาษีที่ถูกต้อง จึงได้ออกมาตรการภาษีดังนี้

- พระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งมีรายได้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่มี 12 เดือน ไม่เกินห้าร้อยล้านบาท ได้รับยกเว้น จากการตรวจสอบ ใต้สวน ประเมิน และความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากร สำหรับรายได้ มูลค่าของฐานภาษี รายรับ หรือการกระทำตราสารที่เกิดขึ้นก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปี 2559 โดยบริษัทต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- จัดแจ้งต่อกรมสรรพากรตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และระยะเวลาที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด
- ยื่นรายการภาษีเงินได้และชำระภาษีตั้งแต่ปี 2559 เป็นต้นไป
- ยื่นรายการภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ และชำระภาษี ถ้ามี ตั้งแต่ปี 2559 เป็นต้นไป
- จัดทำบัญชีให้ถูกต้องตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี 2559 เป็นต้นไป ทั้งนี้ธนาคารพาณิชย์จะต้องใช้บัญชีดังกล่าวเพื่อการอนุมัติสินเชื่อ ตั้งแต่ปี 2562 เป็นต้นไป

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบภาษีหรือดำเนินคดีหรือเป็นผู้ออกหรือใช้ใบกำกับภาษีปลอม ไม่ได้รับสิทธิดังกล่าว

- พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 595

ยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งจัดตั้งก่อนวันที่ 1 มกราคม 2559 และมีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ดังนี้

กำไรสุทธิ	รอบระยะเวลาบัญชี 2559	รอบระยะเวลาบัญชี 2560
ส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท	ยกเว้น	ยกเว้น
ส่วนที่เกิน 300,000 บาท	ยกเว้น	10%

ทั้งนี้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับสิทธิดังกล่าวจะต้องจัดแจ้งตามพระราชกำหนดฯ

## มาตรการภาษีเพื่อกระตุ้นการใช้จ่าย

กฎกระทรวงฉบับที่ 310 ได้ออกมาเพื่อกำหนดให้บุคคลธรรมดาสามารถหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้สำหรับค่าซื้อสินค้าหรือบริการในระหว่างวันที่ 25-31 ธันวาคม 2558 ให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 15,000 บาท ทั้งนี้ไม่รวมถึงการซื้อสุรา เบียร์ ไวน์ ยาสูบ น้ำมัน ก๊าซสำหรับเติมยานพาหนะ รถยนต์ รถจักรยานยนต์ และเรือ โดยต้องมีหลักฐานการซื้อเป็นใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบ

## มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศ

คณะรัฐมนตรีมีมติร่างพระราชกฤษฎีกา ตามมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศโดยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักรายจ่ายสำหรับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้สองเท่าสำหรับรายจ่ายเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออกหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินแต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ทั้งนี้จะต้องเป็นรายจ่ายที่จ่ายระหว่างวันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 โดยรายจ่ายดังกล่าวต้องเกี่ยวเนื่องกับการดำเนินการธุรกิจหลักของกิจการ และต้องเป็นการลงทุนในทรัพย์สิน อันได้แก่เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ยานพาหนะที่จดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยยานพาหนะ แต่ไม่รวมถึงรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน และอาคารถาวรไม่รวมที่ดิน และไม่รวมถึงอาคารถาวรที่ใช้อยู่อาศัย

## มาตรการภาษีเพื่อลดภาระให้กับผู้ซื้ออสังหาริมทรัพย์

คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างกฎกระทรวง สำหรับมาตรการภาษีเพื่อลดภาระให้กับผู้ซื้ออสังหาริมทรัพย์ โดยให้หักลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายไปเพื่อซื้ออสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารพร้อมที่ดินหรือห้องชุดในอาคารชุดที่มูลค่าไม่เกิน 3 ล้านบาท เพื่อใช้เป็นที่อยู่อาศัยของตนเอง เป็นจำนวนร้อยละ 20 ของค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ดังกล่าวโดยต้องจ่ายค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารหรือห้องชุดในอาคารชุดในระหว่างวันที่ 13 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และมีการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์นั้นให้แล้วเสร็จภายในช่วงเวลาดังกล่าว

ทั้งนี้ผู้มีเงินได้ต้องใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้เป็นเวลาห้าปีภาษีต่อเนื่องกัน นับแต่ปีภาษีที่มีการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ โดยให้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเป็นจำนวนเท่า ๆ กัน ในแต่ละปีภาษี

## ยกเว้นภาษีสำหรับส่วนแบ่งกำไรหักหุ้นส่วน

กฎกระทรวง ฉบับที่ 309 ได้ออกมาสำหรับการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินส่วนแบ่งกำไรจากหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อนิติบุคคลบางกรณี ดังนี้

- เงินส่วนแบ่งของกำไรซึ่งเป็นเงินได้จากกำไรที่ผู้ซื้ออสังหาริมทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ร่วมอันได้มาโดยทางมรดกหรือได้รับมาจากการให้โดยเสนหา
- เงินส่วนแบ่งของกำไรซึ่งเป็นดอกเบี้ยเงินฝาก และถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้มีเงินได้ดังกล่าวไม่ขอรับเงินภาษีที่ถูกหักไว้คืนหรือไม่ขอเครดิตเงินภาษีที่ถูกหักไว้ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

กฎกระทรวงนี้ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป

## คำพิพากษากฎีกา

### ใบกำกับภาษีระบุชื่อและที่อยู่ของผู้ซื้อไม่ครบถ้วน

บริษัท ก ได้รับใบกำกับภาษีจากองค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทยและการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสำหรับค่าโทรศัพท์และค่าไฟฟ้า โดยใบกำกับภาษีดังกล่าวระบุชื่อบริษัทไม่ครบถ้วน เช่นไม่มีคำว่า “มหาชน” หรือระบุชื่อเดิมของบริษัทก่อนที่จะเปลี่ยนชื่อใหม่ ส่วนใบกำกับภาษีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคจะระบุที่อยู่ตามสถานที่ที่มีการใช้ไฟฟ้า ไม่ใช่ที่อยู่ของผู้จ่ายเงิน เจ้าพนักงานประเมินถือว่าใบกำกับภาษีไม่ถูกต้องเนื่องจากชื่อและที่อยู่ของบริษัทฯ ไม่ตรงตามที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ ดังนั้นบริษัทจึงไม่สามารถนำภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีมาใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้

ศาลฎีกาวินิจฉัยว่าบทบัญญัติตามประมวลรัษฎากรไม่ได้บัญญัติชัดเจนว่าชื่อและที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการจะต้องตรงกับรายการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ นอกจากนี้บริษัทฯ ได้ขอให้หน่วยงานที่ออกใบกำกับภาษีแก้ไขแล้วแต่ผู้ออกใบกำกับภาษีไม่แก้ไขให้ การที่ใบกำกับภาษีระบุชื่อและที่อยู่ของบริษัทฯ ไม่ตรงตามรายการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ ก็ไม่ทำให้เข้าใจผิดว่าเป็นผู้ประกอบการรายอื่น จึงไม่ถือว่าเป็นใบกำกับภาษีที่ไม่ถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ภาษีซื้อจึงไม่ต้องห้ามในการนำมาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

Business Tax & Indirect Tax  
Anthony Visate Loh  
+66 (0) 2676 5700 ext 5022  
[aloh@deloitte.com](mailto:aloh@deloitte.com)

Legal Services  
Anthony Visate Loh  
+66 (0) 2676 5700 ext 5022  
[aloh@deloitte.com](mailto:aloh@deloitte.com)

Business Tax (Japanese Services Group)  
& Indirect Tax  
Darika Soponawat  
+66 (0) 26765700 ext 12784  
[dsoponawat@deloitte.com](mailto:dsoponawat@deloitte.com)

Transfer Pricing & Business Tax  
Dr. Kancharat Thaidamri  
+66 (0) 26765700 ext 11205  
[kthaidamri@deloitte.com](mailto:kthaidamri@deloitte.com)

Business Tax (Business Model  
Optimization)  
Korneeka Koonachoak  
+66 (0) 2676 5700 ext 5023  
[kkoonachoak@deloitte.com](mailto:kkoonachoak@deloitte.com)

Global Employer Services  
Mark Kuratana  
+66 (0) 2676 5700 ext 11385  
[mkuratana@deloitte.com](mailto:mkuratana@deloitte.com)

Transfer Pricing & Customs Services  
Stuart Simons  
+66 (0) 2676 5700 ext 5021  
[ssimons@deloitte.com](mailto:ssimons@deloitte.com)

Business Tax (M&A) & FSI  
Wanna Suteerapornchai  
+66 (0) 2676 5700 ext 10691  
[wsuteerapornchai@deloitte.com](mailto: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/th/about](http://www.deloitte.com/th/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related 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’s more than 225,000 professionals are committed to making an impact that matters. Deloitte serves 4 out of 5 Fortune Global 500® companies.

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.

© 2016 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.