

Tax & Legal Services Newsletter

Vol. November 2015

ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นการถาวร

คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากอัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ ให้จัดเก็บในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิเป็นการถาวร ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

มาตรการภาษีเพื่อกระตุ้นการขายอสังหาริมทรัพย์

คณะรัฐมนตรีอนุมัติมาตรการภาษีเพื่อกระตุ้นการขายอสังหาริมทรัพย์โดยให้หักลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารพร้อมที่ดินหรือห้องชุดในอาคารชุดที่มีมูลค่าไม่เกิน 3 ล้านบาท เพื่อใช้เป็นที่อยู่อาศัยของตนเองเป็นจำนวนร้อยละ 20 ของมูลค่าอสังหาริมทรัพย์ รวมทั้งให้ลดอัตราค่าธรรมเนียมจดทะเบียนการโอนและค่าจดทะเบียนการจำนองอสังหาริมทรัพย์ร้อยละศูนย์จุดศูนย์หนึ่ง

ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับ IHQ

คณะรัฐมนตรีอนุมัติตามข้อเสนอของกระทรวงการคลังสำหรับการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่ IHQ สำหรับดอกเบียจากการให้กู้ยืมแก่วิสาทกิจในเครือ

ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ SME

คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร เพื่อลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ดังนี้

1. สำหรับ 2 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2559

กำไรสุทธิ	อัตราภาษี
ส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท	ยกเว้น
ส่วนที่เกิน 300,000 บาท	10

2. สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหลังจากรอบระยะเวลา 1 ให้จัดเก็บในอัตรา ดังต่อไปนี้

กำไรสุทธิ	อัตรภาษี
300,001 – 3,000,000 บาท	15
เกิน 3,000,000	20

มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนกองทุนการออมแห่งชาติ

คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนกองทุนการออมแห่งชาติตามที่กระทรวงการคลังเสนอ ดังนี้

- ให้ผู้มีเงินได้สามารถหักลดหย่อนเงินสะสมเข้ากองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) ในการคำนวณเงินได้สุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามจำนวนที่จ่ายจริง ต้องไม่เกินกว่าจำนวนตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด
- ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินหรือผลประโยชน์ใด ๆ ที่สมาชิกของ กอช. หรือบุคคลซึ่งสมาชิกของ กอช. ได้แสดงเจตนาไว้แก่ กอช. หรือทายาทของสมาชิก กอช. ได้รับจาก กอช. ในกรณีที่สมาชิกของ กอช. สิ้นสมาชิกภาพเพราะอายุครบ 60 ปีบริบูรณ์ หรือมีกฎหมายกำหนดให้การสิ้นสุดสมาชิกภาพเพราะเหตุอื่นถือว่าเป็นการสิ้นสุดสมาชิกภาพเพราะอายุครบ 60 ปีบริบูรณ์ หรือสิ้นสุดสมาชิกภาพเพราะตาย
- ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินหรือผลประโยชน์ใด ๆ ที่สมาชิกของ กอช. ได้รับจาก กอช. ในกรณีที่ทุพพลภาพก่อนอายุครบ 60 ปีบริบูรณ์

การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

- ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับกิจการของ กอช.
- ยกเว้นอากรแสตมป์สำหรับการกระทำตราสารของ กอช.

ยกเว้นภาษีสำหรับส่วนแบ่งกำไรหักหุ้นส่วน

คณะรัฐมนตรีอนุมัติตามที่กระทรวงการคลังเสนอสำหรับการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินส่วนแบ่งกำไรจากหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลบางกรณี ดังนี้

- เงินส่วนแบ่งของกำไรซึ่งเป็นเงินได้จากการให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์รวมอันได้มาโดยทางมรดกหรือได้รับมาจากการให้โดยเสน่หา
- เงินส่วนแบ่งของกำไรซึ่งเป็นดอกเบี้ยเงินฝาก และถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้มีเงินได้ดังกล่าวไม่ขอรับเงินภาษีที่ถูกหักไว้คืนหรือไม่ขอเครดิตเงินภาษีที่ถูกหักไว้ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

ร่างกฎกระทรวงนี้ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป

หลักเกณฑ์ใหม่ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2558 มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 10 พฤศจิกายน 2558 เพื่อแก้ไขพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ให้มีความทันสมัย โดยมีสาระสำคัญดังนี้

- ให้ลูกจ้างสามารถจ่ายเงินสะสมในอัตราที่สูงกว่านายจ้างจ่ายเงินสมทบได้
- ในกรณีที่เกิดวิกฤตเศรษฐกิจ สาธารณภัย หรือเหตุการณ์ใดที่ส่งผลกระทบต่อสถานการณ์ทางเศรษฐกิจ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีอำนาจประกาศให้ลูกจ้าง หรือนายจ้างหยุดหรือเลื่อนการส่งเงินสะสมหรือเงินสมทบเข้ากองทุนได้

- แก้ไขหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ (1) การนำเงินสะสมและเงินสมทบไปลงทุน หรือหาผลประโยชน์สำหรับลูกจ้างที่ไม่ได้แสดงเจตนาเลือกนโยบายการลงทุน (2) วิธีการบันทึกรายได้ของกองทุนประเภทกองทุนหลายนายจ้าง (3) การจ่ายเงินจากกองทุนแก่ลูกจ้างที่สิ้นสมาชิกภาพเพราะออกจากงานให้สามารถขอรับเงินจากกองทุนเป็นงวดได้ (4) การโอนเงินไปยังกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพหรือกองทุนอื่นที่มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นหลักประกันในกรณีการออกจากงานหรือชราภาพได้

พระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2558

พระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2558 มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2558 เพื่อแก้ไขพระราชบัญญัติประกันสังคม ให้ทันสมัยและสอดคล้องกับสภาวการณ์ในปัจจุบัน โดยกำหนดให้ผู้ประกันตนได้รับสิทธิประโยชน์เพิ่มขึ้นสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- กรณีประสบอันตรายหรือเจ็บป่วยอันมิใช่เนื่องจากการทำงาน มีสิทธิได้รับค่าส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรค และค่าใช้จ่ายเป็นเงินช่วยเหลือเบื้องต้นให้แก่ผู้ประกันตน ในกรณีได้รับความเสียหายจากการบริการทางการแพทย์ นอกเหนือจากประโยชน์ทดแทนอื่นๆ
- กรณีคลอดบุตร มีสิทธิได้รับประโยชน์ทดแทนในกรณีคลอดบุตร ไม่จำกัดจำนวนครั้ง
- กรณีเงินสงเคราะห์บุตร มีสิทธิได้รับคราวละไม่เกิน 3 คน
- กรณีที่ไม่ได้ทำงานเนื่องจากนายจ้างมีเหตุสุดวิสัยไม่สามารถประกอบกิจการได้ตามปกติโดยยังไม่มีเลิกจ้าง มีสิทธิได้รับประโยชน์ทดแทนกรณีว่างงานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
- กำหนดสิทธิประโยชน์กรณีตายแก่ผู้เจ็บป่วยเรื้อรัง หรือ ผู้ทุพพลภาพ แม้ส่งเงินสมทบไม่ครบตามสิทธิ
- แก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการคำนวณค่าจ้างรายวันในการจ่ายเงินทดแทนการขาดรายได้
- ยกเลิกการตัดสิทธิการได้รับประโยชน์ทดแทนของผู้ประกันตนในกรณีจงใจหรือยินยอมให้ผู้อื่นกระทำตนประสบอันตรายหรือเจ็บป่วย ทุพพลภาพ หรือถึงแก่ความตาย
- ให้มีการลดหย่อนการจ่ายเงินสมทบที่นายจ้างออกในกรณีเกิดภัยพิบัติอย่างร้ายแรงที่ส่งผลกระทบต่อสภาวการณ์ทางเศรษฐกิจ
- กำหนดโทษทางอาญาในกรณีนายจ้างไม่ยื่นแบบรายการแสดงการส่งเงินสมทบ

ประกาศกระทรวง เรื่อง บัญชีสินค้าที่ใช้ได้สองทาง และบัญชีพิกัดศุลกากร

เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม พ.ศ. 2558 กระทรวงพาณิชย์ได้ประกาศบัญชีสินค้าที่ใช้ได้สองทาง (บัญชีหนึ่ง) และบัญชีพิกัดศุลกากร (บัญชีสอง) เพื่อเป็นการกำหนดรายการและคุณสมบัติของสินค้าส่งออกที่ต้องถูกควบคุมภายใต้ มาตรา 5 แห่งพระราชบัญญัติการส่งออกไปนอกและการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ. 2522

สินค้าที่ใช้ได้สองทาง เป็นสินค้าที่สามารถใช้ได้ ทั้งในเชิงพาณิชย์ และทางทหาร เช่น นำไปผลิตเป็นอาวุธ หรือผลิตเป็นชิ้นส่วนประกอบอาวุธ

สินค้าส่งออกที่กำหนดไว้ในบัญชีหนึ่ง ต้องได้รับอนุญาตจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องก่อนการส่งออก ซึ่งสินค้านี้ประกอบด้วย 10 หมวด ดังต่อไปนี้

หมวด 0 วัสดุ สถานประกอบการ และอุปกรณ์นิวเคลียร์

หมวด 1 วัสดุพิเศษและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

หมวด 2 การแปรรูปวัสดุ

หมวด 3 อิเล็กทรอนิกส์

หมวด 4 คอมพิวเตอร์

หมวด 5 โทรคมนาคมและ “การรักษาความปลอดภัยข้อมูล”

หมวด 6 เซนเซอร์และเลเซอร์

หมวด 7 ระบบนำร่องและระบบอิเล็กทรอนิกส์การบิน

หมวด 8 ยานพาหนะและอุปกรณ์ทางทะเล

หมวด 9 การบินและอวกาศ และการขั้วดิน

สินค้าส่งออกตามบัญชีสอง ผู้ส่งออกต้องยื่นขอจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์ก่อนการส่งออก โดยที่ผู้ส่งออกต้องรับรอง
ตนว่า สินค้าส่งออกจะนำไปใช้ในเชิงพาณิชย์เท่านั้น ซึ่งสินค้าในบัญชีดังกล่าวได้จัดกลุ่มตามประเภทพิกัตศุลกากร
ทั้งหมด 300 กลุ่ม

ประกาศฉบับนี้ รวมทั้งบัญชีสินค้าภายใต้ประกาศฉบับนี้ จะเริ่มมีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 เป็นต้น
ไป เพื่อเป็นการให้เวลาแก่ผู้ประกอบการเตรียมความพร้อมก่อนกฎหมายฉบับนี้ จักมีผลบังคับใช้จริง

นอกจากประกาศฉบับนี้ คาดว่าจะมีการออกหลักเกณฑ์ เกี่ยวกับวิธีการยื่นขอจดทะเบียน และขั้นตอนพิธีการต่างๆ
เพิ่มเติมต่อไป

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

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

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

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

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

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

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

Business Tax (M&A) & FSI
Wanna Suteerapornchai
+66 (0) 2676 5700 ext 10691
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 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 and territories, 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 220,000 professionals are committed to making an impact that matters.

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.

© 2015 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.