

## Tax & Legal Services Newsletter

Vol. February 2016

### ผ่านกฎหมายลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลถาวร

สภานิติบัญญัติแห่งชาติอนุมัติร่างพ.ร.บ.แก้ไขเพิ่มประมวลรัษฎากรให้ปรับลดภาษีอัตราเงินได้นิติบุคคลเหลือร้อยละ 20 เป็นการถาวร จากในอัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ

### มาตรการภาษีเพื่อพัฒนาศูนย์กลางยานยนต์ต้นแบบ

คณะรัฐมนตรีอนุมัติตามที่กระทรวงการคลังเสนอสำหรับมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมให้ไทยเป็นศูนย์กลางวิจัย พัฒนา หรือทดสอบสมรรถนะยานยนต์ต้นแบบในภูมิภาค ดังนี้

- ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการนำเข้ารถยนต์ต้นแบบหรือรถจักรยานยนต์ต้นแบบเพื่อวิจัย พัฒนา หรือทดสอบสมรรถนะที่ได้รับการอนุมัติให้ยกเว้นภาษีสรรพสามิตตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต
- ให้ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทรถยนต์ต้นแบบที่ใช้เพื่อการวิจัย พัฒนา หรือทดสอบสมรรถนะที่ได้รับการอนุมัติให้ยกเว้นภาษีสรรพสามิตตามกฎหมายว่าด้วยสรรพสามิต
- ยกเว้นภาษีสรรพสามิตรถยนต์ต้นแบบหรือรถจักรยานยนต์ต้นแบบเพื่อการวิจัย พัฒนา หรือทดสอบสมรรถนะ และไม่เคยมมีการจำหน่ายในท้องตลาดเป็นการทั่วไปในราชอาณาจักร ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพสามิตกำหนด

ทั้งนี้ ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559

### กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับภาษีการรับมรดก

คณะรัฐมนตรีเห็นชอบตามข้อเสนอของกระทรวงการคลังสำหรับกฎหมายลำดับรองออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก และภาษีการให้ ดังนี้

- กำหนดเวลาให้เจ้าพนักงานที่ดินที่รับผิดชอบทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับการโอนสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางมรดก แจ้งการจดทะเบียนต่อกรมสรรพากร
- กำหนดประเภทบุคคล หลักเกณฑ์ และวิธีการตรวจสอบติดตามบุคคลที่ได้รับยกเว้นภาษีการรับมรดก
- กำหนดทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย ตามมาตรา 14 วรรคสามแห่งพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 ดังนี้
  - อสังหาริมทรัพย์ที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย
  - หลักทรัพย์ที่ออกโดยนิติบุคคลที่จดทะเบียนในประเทศไทยหรือจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
  - เงินฝากหรือเงินอื่นใดที่มีลักษณะอย่างเดียวกันที่เจ้ามรดกมีสิทธิเรียกถอนคืนหรือสิทธิเรียกร้องจากสถาบันการเงินหรือบุคคลที่ได้รับเงินนั้นไว้ ซึ่งอยู่ในประเทศไทย
  - ยานพาหนะที่จดทะเบียนในประเทศไทย
- กำหนดหลักเกณฑ์การหักภาระที่ถูกรอนสิทธิในการคำนวณมูลค่ามรดกที่เป็นอสังหาริมทรัพย์

- การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สิน ให้คำนวณดังนี้
  - (1) การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินซึ่งตั้งอยู่ในต่างประเทศ ให้ใช้ราคาตลาดในวันที่ได้รับมรดก
  - (2) การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินที่เป็นหลักทรัพย์ที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้ถือตามราคาหรือมูลค่าอันพึงมีในวันที่ได้รับมรดก เว้นแต่
    - (2.1) หุ่นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้ถือมูลค่าหุ้นเท่ากับมูลค่าทางบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับกรรมสิทธิ์ในหุ้น
    - (2.2) ตัวเงินคลัง พันธบัตร ตัวเงิน หุ้นกู้ใช้ราคาที่กำหนดในครั้งแรกหรือราคาใถ่ถอนแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า
  - (3) การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินที่เป็นยานพาหนะที่มีหลักฐานทางทะเบียนให้ถือเอาราคาตลาดในวันที่ได้รับมรดก
  - (4) การคำนวณมูลค่าของเงินฝากหรือเงินอื่นใดที่มีลักษณะอย่างเดียวกันที่เจ้ามรดกมีสิทธิเรียกถอนคืนหรือสิทธิเรียกร้องจากสถาบันการเงินหรือบุคคลที่ได้รับเงินนั้นไว้ ให้ถือเอาตามมูลค่าในวันที่ได้รับมรดกนั้น
- กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการผ่อนชำระภาษีการรับมรดก
- ยกเลิกการยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมายของตนโดยไม่มีค่าตอบแทน

## คำวินิจฉัยกรมสรรพากร

### การคำนวณมูลค่าหุ้นปันผล

บริษัท ข เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จะดำเนินการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้นเป็นหุ้นสามัญในอัตรา 10 หุ้นเดิม ต่อ 1 หุ้นใหม่ ปัจจุบันมูลค่าหุ้น (Par Value) 1 บาท ราคาซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ฯ ของเดือนธันวาคม 2555 เฉลี่ยหุ้นละ 8.25 บริษัท ข ต้องคำนวณมูลค่าหุ้นปันผลเพื่อหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายอย่างไร

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่า กรณีบริษัท ข จ่ายเงินปันผลเป็นหุ้นสามัญ ในอัตรา 10 หุ้นเดิม ต่อ 1 หุ้นใหม่ ให้แก่ผู้ถือหุ้นที่เป็นบุคคลธรรมดาและบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หุ้นปันผลดังกล่าว เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร และเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับมูลค่าหุ้นปันผลที่ผู้ถือหุ้นได้รับจะมีค่าเท่ากับจำนวนเงินกำไรสะสมที่บริษัท ข จ่ายหุ้นปันผลตัดออกจากบัญชีเพื่อโอนไปเป็นทุนหารด้วยจำนวนหุ้นปันผลทั้งหมดที่ออกในคราวนั้น

### การให้ส่วนลดสำหรับการจำหน่ายรถยนต์

บริษัท ค จำหน่ายรถยนต์ผ่านตัวแทนจำหน่าย ซึ่งตัวแทนจำหน่ายจะให้ส่วนลดจากราคาที่แสดงไว้แก่ผู้ซื้อ หากผู้ซื้อตกลงซื้อแต่ไม่มีเงินพอที่จะจ่าย ตัวแทนจำหน่ายรถยนต์จะติดต่อสถาบันการเงินเพื่อให้ผู้ซื้อรถยนต์กู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน โดยทำสัญญาเช่าซื้อรถยนต์คันดังกล่าวไว้กับสถาบันการเงิน ในวันที่ส่งมอบรถยนต์ ตัวแทนจำหน่ายรถยนต์จัดทำเอกสารหลักฐานการรับส่วนลดให้ผู้ซื้อรถยนต์ไว้เป็นหลักฐาน และออกไปกำกับภาษีโดยระบุชื่อสถาบันการเงินเป็นผู้ซื้อ และตัวแทนจำหน่ายรถยนต์จะไปจดทะเบียนที่กรมการขนส่งทางบกโดยแจ้งว่าสถาบันการเงินเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์รถยนต์บริษัทฯ หรือว่า การให้ส่วนลดต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย หรือไม่ ถ้าต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย จะต้องหักจากผู้ใด

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่าการให้ส่วนลดดังกล่าวถือได้ว่าผู้แทนจำหน่ายรถยนต์ได้ให้ส่วนลดแก่สถาบันการเงินซึ่งเป็นผู้ซื้อสินค้าที่มีวัตถุประสงค์ที่จะนำรถยนต์ไปขายต่อ ส่วนลดที่ให้จึงอยู่ในบังคับต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

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.