



## Tax & Legal Services Newsletter

### ขยายเวลาเสียภาษีสำหรับการหักผลขาดทุนจากกิจการส่งเสริมการลงทุน

ตามที่ได้ปัญหาเกี่ยวกับการหักผลขาดทุนในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลกรณีบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนหลายโครงการ และได้มีคำพิพากษาฎีกาวินิจฉัยว่าบริษัทจะต้องนำผลกำไรและขาดทุนของทุกโครงการมารวมคำนวณเพื่อนำผลขาดทุนสุทธิไปหักจากกำไรสุทธิของกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ต่อมาได้มีประกาศกระทรวงการคลังลงวันที่ 16 มิถุนายน 2559 ขยายกำหนดเวลายื่นรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับบริษัทที่ไม่ได้ปฏิบัติตามแนวทางที่กรมสรรพากรกำหนดไปจนถึงวันที่ 1 สิงหาคม 2559

ได้มีคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ 45/2559 ขยายกำหนดเวลาตามประกาศกระทรวงการคลังฉบับดังกล่าวออกไปถึงวันที่ 15 สิงหาคม 2559 โดยให้รวมถึงบริษัทที่ได้มีคำพิพากษาถึงที่สุดในกรณีดังกล่าวด้วย

## หลักเกณฑ์ใหม่สำหรับ LTF

กฎกระทรวง ฉบับที่ 317 ได้ออกมาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ใหม่สำหรับการหักค่าลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว โดยสาระสำคัญของการแก้ไขคือผู้มีเงินได้ที่ซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวจะต้องถือหน่วยลงทุนไว้ไม่น้อยกว่า 7 ปี ตามหลักเกณฑ์เดิมจะต้องถือหน่วยลงทุนไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี

## การยื่นแบบ ภงด 50 ของกิจการที่จัดแจ้งตามพระราชกำหนด

ตามที่ได้มีพระราชกำหนดให้บริษัทที่มีรายได้ในรอบบัญชีที่ผ่านมาไม่เกิน 500 ล้านบาท สามารถจัดแจ้งต่อกรมสรรพากรซึ่งจะได้รับสิทธิประโยชน์ไม่ถูกตรวจสอบภาษีอากรสำหรับรอบบัญชีก่อนนั้น กรมสรรพากรได้ออกคำชี้แจง ฉบับที่ 5 เพื่อเตือนให้บริษัทที่ได้จัดแจ้งตามพระราชกำหนดแล้ว ให้ยื่นแบบ ภงด. 50 ของรอบบัญชีปี 2558 ให้ทันตามกำหนดคือภายใน 29 พฤษภาคม 2559 หากยื่นไม่ทัน ให้ยื่นภายในวันที่ 31 สิงหาคม 2559 โดยชำระภาษีพร้อมกับเบี่ยปรับ เงินเพิ่มและค่าปรับอาญา หากพ้นกำหนดเวลาดังกล่าว กรมสรรพากรจะเพิกถอนสิทธิที่จะไม่ถูกตรวจสอบภาษีอากร

## หลักเกณฑ์สำหรับการหักค่าใช้จ่ายเพิ่มสำหรับรายจ่ายเพื่อการลงทุน

ตามที่พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 ได้ออกมาเพื่อกำหนดให้หักรายจ่ายได้เพิ่มอีก 1 เท่าสำหรับรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนนั้น ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 270 ได้ออกมาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับการก่อสร้างอาคารว่าจะต้องมีการขออนุญาตก่อสร้างหรือตัดแปลงอาคารระหว่างวันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559

## การหักค่าใช้จ่ายท่องเที่ยว

กฎกระทรวง ฉบับที่ 316 ได้ออกมาเพื่อให้หักค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับค่าใช้จ่ายท่องเที่ยวตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 15,000 บาท โดยต้องจ่ายเป็นค่าบริการให้ธุรกิจนำเที่ยวหรือจ่ายค่าที่พักให้โรงแรม และต้องจ่ายระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559

## คำพิพากษาฎีกา

### การหักจ่ายค่าปรับและเงินเพิ่มภาษีศุลกากร

บริษัทนำเข้าสินค้าเพื่อจำหน่ายในประเทศไทย ต่อมาเจ้าหน้าที่ศุลกากรได้ตรวจพบว่าบริษัทสำแดงราคาสินค้าต่ำกว่าราคาแท้จริง บริษัทจึงได้ชำระภาษีศุลกากรเพิ่มเติม รวมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม และได้นำภาษีศุลกากรที่ชำระเพิ่มเติม รวมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่มมาคำนวณหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่เจ้าพนักงานประเมินของกรมสรรพากรไม่ให้หักจ่ายสำหรับเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

ศาลฎีกาวินิจฉัยว่าบริษัทมีเจตนาสำแดงราคาต่ำกว่าราคาที่แท้จริงเพื่อไม่ต้องเสียภาษีตามที่กฎหมายกำหนด จึงเห็นได้ว่ารายจ่ายค่าปรับและเงินเพิ่มมิใช่รายจ่ายในการประกอบกิจการโดยเฉพาะ ไม่อาจถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

#### **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: kkoonachoak@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

## Tax & Legal Services Newsletter August 2016

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](http://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.

© 2016 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.