

## Tax & Legal Services Newsletter

Vol. September 2014

### เสนอยกเว้นภาษีเงินได้ 10 ปี สำหรับเขตเศรษฐกิจพิเศษ

กระทรวงการคลังกำลังพิจารณาการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่เขตเศรษฐกิจ 5 แห่งที่คณะกรรมการรักษาความสงบแห่งชาติได้กำหนดให้จัดตั้งขึ้นในพื้นที่ อำเภอแม่สอด จังหวัดตาก อำเภอรัฐประเทศ จังหวัดสระแก้ว อำเภอคลองใหญ่ จังหวัดตราด จังหวัดมุกดาหาร อำเภอสะเดา จังหวัดสงขลา โดยจะให้สิทธิประโยชน์มากกว่าเขต 3 ที่ได้รับจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน เช่นยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 8 ปี แต่จะลดภาษีเงินได้ 50%เพิ่มให้อีก 3-5 ปี เพื่อจูงใจให้มีการลงทุนในพื้นที่เหล่านี้

### การศึกษาการโอนภาษีให้แก่คนจน (Negative Income Tax)

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง กระทรวงการคลังได้นำเสนอผลการศึกษาเงินโอนแก่จนคนขยัน (Negative Income Tax) เพื่อช่วยเหลือผู้มีรายได้น้อย โดยผู้มีรายได้น้อยไม่เกิน 30,000 บาท จะได้รับเงินโอนจากรัฐบาล 20% ของรายได้ หากมีรายได้นิ่งขึ้นไปจะได้รับเงินโอนลดลง และถ้ามีรายได้นิ่งเกิน 80,000 บาท จะไม่ได้รับเงินโอน โดยผู้มีรายได้นิ่งทุกคนจะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อเป็นฐานข้อมูลสำหรับประเมินรายได้

### คำวินิจฉัยกรมสรรพากร

#### ภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการค้าประกันบริษัทในเครือ

บริษัท ก เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัท ข. และมีผู้บริหารและกรรมการเป็นกลุ่มบุคคลเดียวกัน บริษัท ข. ได้ขอสินเชื่อเงินกู้เพื่อพัฒนาโครงการจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญากู้ยืมเงินดังกล่าว บริษัท ก. จำเป็นต้องค้าประกันเงินกู้ทั้งหมดจำนวนให้แก่บริษัท ข. ทั้งนี้ บริษัท ก. ไม่ได้ประกอบกิจการในการรับค้าประกันการกู้ยืมเงินให้แก่บุคคลอื่นหรือบุคคลอื่นใดในทางการค้า บริษัท ก. จะต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่าการค้าประกันในหนี้ตามสัญญากู้ยืมเงินภายใต้เงื่อนไขของสถาบันการเงินให้บริษัท ก. เข้าเป็นผู้ค้าประกันการกู้ยืมเงินให้แก่บริษัทในเครือ โดยบริษัท ก. ไม่คิดค่าตอบแทน และบริษัท ก. ไม่ได้ประกอบกิจการในการรับค้าประกันการกู้ยืมเงินให้แก่บุคคลอื่นหรือบริษัทอื่นใดในทางการค้า นอกจากการค้าประกันบริษัทในเครือเป็นครั้งแรกและครั้งเดียว เป็นการค้าประกันด้วยความจำเป็นภายใต้เงื่อนไขของสถาบันการเงิน การค้าประกันดังกล่าวไม่เข้าลักษณะเป็นการประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ จึงไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

หากสัญญากู้ยืมเงินมีการขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไป ถือว่าสถาบันการเงินผู้เป็นเจ้าของหนี้ยอมผ่อนเวลาให้แก่ลูกหนี้ หากบริษัท ก. ผู้ค้าประกันได้ตกลงด้วยในการผ่อนเวลาและยอมผูกพันตนตามสัญญาการค้าประกันอีกครั้งหนึ่งต่อไป กรณีดังกล่าวมิใช่การค้าประกันในหนี้ตามสัญญากู้ยืมเงินของบริษัทในเครือเป็นครั้งแรกและครั้งเดียวโดยไม่คิดค่าตอบแทนที่มีเหตุอันสมควร การค้าประกันในหนี้ตามสัญญากู้ยืมเงินของบริษัทในเครือกับสถาบันการเงินที่มีการขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไป เข้าลักษณะเป็นการประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ จึงอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

กรณีการค้ำประกันในหนี้ตามสัญญากู้ยืมเงินภายใต้เงื่อนไขของสถาบันการเงินให้บริษัทเข้าเป็นผู้ค้ำประกันการกู้ยืมเงินให้แก่บริษัทในเครือ โดยบริษัทคิดค่าตอบแทน แม้ว่าบริษัทไม่ได้ประกอบกิจการในการรับค้ำประกันการกู้ยืมเงินให้แก่บุคคลอื่นหรือบริษัทอื่นใดในทางการค้ามาก่อน และค้ำประกันบริษัทในเครือเป็นครั้งแรกและครั้งเดียว การค้ำประกันโดยคิดค่าตอบแทนดังกล่าว เข้าลักษณะเป็นการประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ จึงอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

### การจัดตั้งกองทุนเพื่อคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัท ค. โดยความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้จัดตั้งกองทุนเพื่อคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า กองทุนฯ จะเรียกเก็บเงินค่าแรกเข้าและเงินสมทบจากสมาชิกกองทุนฯ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับ การใช้และบริหารทรัพย์สินของกองทุนฯ จะต้องเป็นไปตามขั้นตอนและเงื่อนไขในข้อบังคับ เมื่อเลิกกองทุนฯ บริษัท ค. จะคืนทรัพย์สินของกองทุนฯ ให้แก่สมาชิกกองทุนฯ ตามสัดส่วนและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในข้อบังคับ

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่ากรณีเงินค่าแรกเข้าและเงินสมทบเข้ากองทุนฯ เนื่องจากบริษัท ค. มีเงื่อนไขไม่คืนทรัพย์สินดังกล่าวให้ในส่วนของสมาชิกที่สิ้นสภาพตามข้อบังคับ อีกทั้งบริษัท ค. สามารถนำทรัพย์สินดังกล่าวไปลงทุนได้ เงินค่าแรกเข้าและเงินสมทบเข้ากองทุนฯ ดังกล่าว จึงมีลักษณะเป็นรายได้ของบริษัท ค. ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ในส่วนของภาษีมูลค่าเพิ่ม เงินค่าแรกเข้าและเงินสมทบเข้ากองทุนฯ ดังกล่าวมิใช่เป็นรายรับที่บริษัท ค. ได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ บริษัท ค. จึงไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีดอกผลซึ่งเกิดจากการที่บริษัท ค. บริหารจัดการทรัพย์สินที่สมาชิกกองทุนฯ นำส่งแก่กองทุนฯ ดอกผลดังกล่าวถือเป็นเงินได้ของบริษัท ค. ซึ่งต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัท ค. จ่ายดอกผลที่เกิดจากการบริหารจัดการทรัพย์สินคืนแก่สมาชิกกองทุนฯ บริษัท ค. สามารถนำดอกผลดังกล่าวมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ และการจ่ายดอกผลดังกล่าว บริษัท ค. ไม่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามประมวลรัษฎากร แต่อย่างใด

**Business Tax & Indirect Tax**

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

**Legal Services**

Cameron McCullough  
+66 (0) 2676 5700 ext 5015  
[camccullough@deloitte.com](mailto:camccullough@deloitte.com)

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

Darika Sophonawat  
+66 (0) 26765700 ext 12784  
[dsophonawat@deloitte.com](mailto:dsophonawat@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, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/th/about](http://www.deloitte.com/th/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory 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 has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

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.

© 2014 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.