



## Tax & Legal Services Newsletter

### คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรเกี่ยวกับรายจ่ายเบี่ยงปรับและเงินเพิ่มตามกฎหมาย ภาษีอากร

โดยที่บทบัญญัติตามมาตรา 65 ตรี (6) ห้ามหักรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเบี่ยงปรับ เงินเพิ่มภาษีอากร และค่าปรับอาญา และได้มีคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรที่ 10/2528 กำหนดว่าเบี่ยงปรับ เงินเพิ่มภาษีอากร และค่าปรับอาญาดังกล่าว หมายถึงเฉพาะเบี่ยงปรับ เงินเพิ่มภาษีอากร และค่าปรับอาญาตามประมวลรัษฎากรเท่านั้น ไม่รวมถึงกฎหมายภาษีอากรอื่น ต่อมาได้มีคำพิพากษาศาลฎีกาที่ 1109/2559 วินิจฉัยว่าเบี่ยงปรับ เงินเพิ่มภาษีอากร และค่าปรับอาญาที่ห้ามหักรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้นหมายความว่าเบี่ยงปรับ เงินเพิ่มภาษีอากร และค่าปรับอาญาตามกฎหมายภาษีอากรอื่นด้วย

คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรได้พิจารณาเห็นว่าเบี่ยงปรับ เงินเพิ่มภาษีอากร และค่าปรับอาญาเป็นการลงโทษผู้เสียภาษี ไม่ควรให้นำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จึงได้ออกคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรที่ 40/2560 เพื่อยกเลิกคำวินิจฉัยของคณะกรรมการ

วินิจฉัยภาษีอากรที่ 10/2528 ดังนั้นเบี้ยปรับ เงินเพิ่มภาษีอากร และค่าปรับอาญาสำหรับทุกภาษีอากรจึง หักจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่ได้

### คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรเกี่ยวกับการขยายเวลาออกหนังสือประเมิน

คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรได้มีคำวินิจฉัยที่ 41/2560 ว่ากรณีที่เจ้าพนักงานประเมินมีเหตุอันควรเชื่อ ว่า ผู้ใดแสดงรายการตามแบบที่ยื่นไม่ถูกต้องตามความจริงหรือไม่บริบูรณ์ แต่ไม่ได้ออกหมายเรียกผู้ยื่น รายการนั้นมาไต่สวนภายในเวลาสองปีนับแต่วันที่ไต่ยื่นรายการ และไม่มี การอนุมัติโดยอธิบดีให้ขยายเวลา การออกหมายเรียกดังกล่าวเกินกว่าสองปีแต่ไม่เกินห้าปีนับแต่วันที่ไต่ยื่นตามมาตรา ๑๙ แห่งประมวล รัษฎากร เช่นนี้ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังไม่สามารถใช้อำนาจตามมาตรา ๓ อัญญา วรรคสอง แห่ง ประมวลรัษฎากร เพื่อขยายกำหนดเวลาการออกหมายเรียกตามมาตรา ๑๙ แห่งประมวลรัษฎากรเมื่อพ้น กำหนดเวลาห้าปี นับแต่วันที่ไต่ยื่นรายการไว้ได้

### การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

กรมสรรพากรได้ออกระเบียบว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ โดย กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียน

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่เป็นบุคคลธรรมดาหรือบริษัทที่มีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปีให้ยื่นคำขอต่ออธิบดีจัดทำ ส่งมอบและเก็บรักษาใบกำกับ

ภาษีอิเล็กทรอนิกส์ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระเบียบ

### การหักจ่ายสองเท่าสำหรับการจ้างงานผู้สูงอายุ

พระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับที่ 639 ได้ออกมาเพื่อให้บริษัทซึ่งหักจ่ายได้สองเท่าสำหรับการจ้างงาน ผู้สูงอายุ สรุปดังนี้

- ให้บริษัทหักจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้สองเท่าสำหรับการจ้าง งานผู้สูงอายุที่อายุเกิน 60 ปีขึ้นไป โดยจำนวนผู้สูงอายุที่ใช้สิทธิต้องไม่เกิน 10% ของจำนวนลูกจ้าง ของบริษัท
- ผู้สูงอายุต้องมีสัญชาติไทย เป็นลูกจ้างของบริษัทอยู่ก่อน ไม่เป็นและไม่เคยเป็นกรรมการหรือผู้ถือหุ้น ของบริษัทและบริษัทในเครือ

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 290 ได้กำหนดหลักเกณฑ์การหักจ่ายตามพระ ราชกฤษฎีกาฯ ดังนี้

- รายจ่ายในการจ้างงานไม่รวมถึงรายจ่ายที่ต้องจ่ายตามกฎหมายเช่นเงินที่จ่ายเข้ากองทุนประกันสังคม
- ให้บริษัทจัดทำรายงานการจ้างงานผู้สูงอายุที่ใช้สิทธิหักจ่ายสองเท่า เพื่อให้กรมสรรพากร ตรวจสอบ
- ให้บริษัทแจ้งข้อมูลของผู้สูงอายุที่บริษัทจะใช้สิทธิ โดยแจ้งภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบ บัญชี

## การหักจ่ายเพื่อสังคมสำหรับโครงสร้างพื้นฐานและพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว

ตามที่พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 632 ได้กำหนดให้บริษัทหักจ่ายได้สองเท่าสำหรับการลงทุนโครงสร้างพื้นฐานและการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว นั้น ได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากรออกมาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การหักจ่ายดังกล่าว สรุปได้ดังนี้

- รายจ่ายที่จะให้สิทธิได้ต้องมีส่วนราชการหรือองค์กรปกครองท้องถิ่นให้การรับรอง เช่นการสร้างระบบประปา ไฟฟ้า ถนน เป็นต้น
- การลงทุนดังกล่าวต้องเป็นไปตามแผนงานของส่วนราชการหรือองค์กรปกครองท้องถิ่น ซึ่งยังไม่ได้รับงบประมาณจากรัฐบาล
- บริษัทต้องโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่ลงทุนให้ส่วนราชการหรือองค์กรปกครองท้องถิ่นโดยไม่มีค่าตอบแทน
- บริษัทต้องไม่นำรายจ่ายดังกล่าวไปใช้สิทธิหักจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะประโยชน์ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร

## การหักจ่ายเพื่อสนับสนุนกิจการของบริษัทอื่น

ตามที่พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 631 ได้กำหนดให้บริษัทหักจ่ายได้สองเท่าสำหรับการส่งเสริมกิจการของบริษัทอื่นนั้น ได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 285 ออกมาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การหักจ่ายดังกล่าว สรุปได้ดังนี้

- กรณีการจ่ายค่าค้ำประกันสินเชื่อ ต้องมีใบเสร็จรับเงินออกโดยบริษัทประกันสินเชื่อขนาดย่อมระบุชื่อบริษัทที่ใช้สิทธิเป็นผู้จ่ายเงิน
- กรณีรายจ่ายที่สมาคมอุตสาหกรรมหรือสมาคมการค้าแห่งประเทศไทยรับรอง ต้องจัดทำแผนงานร่วมกับสมาคม และมีหนังสือรับรองจากสมาคม และหนังสือรับรองจากบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมกิจการตามแบบที่กรมสรรพากรกำหนด

## คำวินิจฉัยกรมสรรพากร - การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการให้เช่าออร์ถยนต์

บริษัท ก ขายรถยนต์ราคา 1 ล้านบาท โดยลูกค้าชำระเงินสด 150,000 บาท และบริษัทให้ส่วนลด 50,000 บาท ลูกค้าได้ทำสัญญาเช่าซื้อกับบริษัท ข ผู้ให้เช่าซื้อ บริษัท ก จึงขายรถยนต์ให้บริษัท ข ในราคา 800,000 บาท โดยโอนกรรมสิทธิ์รถยนต์ให้บริษัท ข

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่าข้อเท็จจริงสรุปได้ว่าบริษัท ก ขายรถยนต์ให้บริษัท ข เพื่อให้บริษัท ข นำไปให้เช่าซื้อ ดังนั้นบริษัท ก ต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายรถยนต์ในราคา 1 ล้านบาทโดยไม่หักส่วนลด และถือว่าบริษัท ก ให้ส่วนลดแก่บริษัท ข เพื่อนำรถยนต์ไปขายต่อ บริษัท ก ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายสำหรับการจ่ายส่วนลดให้บริษัท ข

**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: kcoonachoak@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

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.