

Tax & Legal Services Newsletter

Vol. May 2015

ลดภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ SME

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 583 ได้ออกมาเพื่อลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้เงินได้นิติบุคคลสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท เพื่อบรรเทาภาระภาษีและเพิ่มสภาพคล่องทางการเงินให้แก่ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยให้ใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป ดังนี้

- กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท ยกเว้นภาษี
- กำไรสุทธิส่วนที่เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 3 ล้านบาท อัตราภาษี 15%
- กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกิน 3 ล้านบาท อัตราภาษี 20%

การกำหนดราคาประเมินสำหรับภาษีบำรุงท้องที่ปี 2558

คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติให้นำราคาปานกลางของที่ดินที่ใช้อยู่ในการประเมินภาษีบำรุงท้องที่ประจำปี พ.ศ. 2521 ถึง พ.ศ. 2524 มาใช้การประเมินภาษีบำรุงท้องที่สำหรับปี พ.ศ. 2558 ตามที่กระทรวงมหาดไทยเสนอ เพราะการปรับปรุงหลักเกณฑ์การประเมินราคาที่ดินและอัตราภาษีบำรุงท้องที่ที่เหมาะสมแก่สภาพการณ์ในปัจจุบันยังไม่แล้วเสร็จ

สพช. เสนอให้ให้ปรับช่วงภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจ

คณะกรรมการปฏิรูปเศรษฐกิจการเงินและการคลัง สถาปนาปฏิรูปแห่งชาติได้เสนอให้กระทรวงการคลังปรับปรุงฐานการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยขยายช่วงรายได้ให้กว้างขึ้นเนื่องจากอัตราที่กำหนดได้ใช้มานานกว่า 20 ปี จึงควรปรับปรุงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน ภาวะเงินเฟ้อ และระดับการพัฒนาเศรษฐกิจที่สูงขึ้น โดยต้องทำให้คนที่ไม่อยู่ในระบบเข้ามาในระบบให้มากขึ้น และผู้ที่เคยเสียภาษีจะเสียในอัตราที่น้อยลง นอกจากนี้คณะกรรมการยังได้เสนอให้ยกเลิกการแถมปีโดยเร็ว

ให้สิทธิยกเว้นภาษีสำหรับ 13 อุตสาหกรรม

คณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษมีมติเห็นชอบกิจการเป้าหมายที่จะได้รับสิทธิประโยชน์สูงสุดในการส่งเสริมการลงทุน ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ยาว 8 ปี สำหรับ 13 กลุ่มอุตสาหกรรม ได้แก่ (1) อุตสาหกรรมการเกษตร ประมงและกิจการที่เกี่ยวข้อง (2) เซรามิกส์ (3) อุตสาหกรรมสิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และเครื่องหนัง (4) อุตสาหกรรมผลิตเครื่องเรือน (5) อุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับ (6) การผลิตเครื่องมือแพทย์ (7) อุตสาหกรรมยานยนต์ เครื่องจักร และชิ้นส่วน (8) อุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ (9) การผลิตพลาสติก (10) การผลิตยา (11) กิจการโลจิสติกส์ (12) นิคมหรือเขตอุตสาหกรรม และ (13) กิจการเพื่อสนับสนุนการท่องเที่ยว โดยให้สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนพิจารณาและออกเป็นประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนต่อไป

เสนอให้ประชาชนทุกคนยื่นแบบแสดงรายการภาษี

ที่ประชุมคณะรัฐมนตรี ได้เห็นชอบแนวทางการจัดทำ งด.9 เพื่อให้กรมสรรพากรไปศึกษารายละเอียด ทั้งนี้เพื่อต้องการให้ประชาชนทุกคน ยื่นแบบแสดงรายการแจ้งรายได้เหมือนกับกรยื่นแบบภาษี แม้จะมีรายได้ไม่ถึงกำหนดต้องเสียภาษี ประชาชนทุกคนที่มีรายได้ต้องยื่นแบบต่อกรมสรรพากร เหมือนกับผู้ที่มีรายได้เสียภาษี ทั้งนี้เพื่อต้องการให้ภาครัฐมีข้อมูลของประชาชน เพื่อสะดวกในการสำรวจมโนประชากรและข้อมูลด้านต่างๆของภาครัฐ รวมถึงการออกมาตรการช่วยเหลือประชาชนในกลุ่มต่างๆ

คำพิพากษาคดีภาษีอากร

ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการนำเข้าตามโครงการส่งเสริมการลงทุน

บริษัท ก ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับการผลิตเอทานอล โดยได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นอากรขาเข้าและภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับของที่นำเข้ามาใช้ในการผลิต เครื่องจักรและอุปกรณ์บางรายการที่นำเข้าอยู่ระหว่างการพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งอาจได้รับยกเว้นอากรขาเข้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม บริษัทฯ จึงขออนุญาตใช้หนังสือค้ำประกันแทนการชำระอากรขาเข้า ต่อมาสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้อนุมัติให้ยกเว้นภาษีบางรายการและให้ชำระภาษีบางรายการ บริษัทฯ ได้ชำระภาษีอากรแล้ว แต่เจ้าพนักงานประเมินเห็นว่าบริษัทฯ มีหน้าที่ต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่มตั้งแต่วันที่นำเข้า มิใช่เมื่อสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนพิจารณาไม่ยกเว้นภาษี ดังนั้นบริษัทฯ จึงต้องเสียเบี้ยปรับ 1 เท่าและเงินเพิ่ม 1.5% ต่อเดือนนับแต่วันที่บริษัทฯ วางหนังสือค้ำประกันอากรขาเข้า

ศาลฎีกาวินิจฉัยว่าความรับผิดสำหรับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับสินค้าที่นำเข้าเกิดขึ้นเมื่อบริษัทฯ วางหลักประกันอากรขาเข้า แต่บริษัทฯ มาชำระหลังจากนั้นแม้จะอยู่ในกำหนดเวลาแจ้งประเมินอากรก็ตาม ก็ไม่ถือว่าเป็นการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มภายในกำหนดเวลาที่นำเข้า บริษัทฯ จึงต้องรับผิดเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

หนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร

ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการให้บริการในราชอาณาจักร

บริษัท ข เป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ให้แก่ลูกค้าเป็นนิติบุคคลต่างประเทศ หรือเป็นนิติบุคคลในประเทศไทย หรือเป็นบุคคลธรรมดาไม่ว่าเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในต่างประเทศ หรือเป็นผู้ที่อยู่ในประเทศไทยก็ตาม เมื่อลูกค้าต้องการสั่งซื้อหลักทรัพย์จากต่างประเทศ เช่น หุ้นของบริษัทฯ ที่ประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว และลูกค้าได้ส่งออเดอร์มาทางโทรศัพท์ หรืออีเมล บริษัทฯ จะส่งออเดอร์ที่รับมาจากลูกค้าเข้าระบบออนไลน์ ส่งไปที่โบรกเกอร์ที่ประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว โดยโบรกเกอร์ดังกล่าวจะนำไปคีย์ต่อที่ระบบตลาดหลักทรัพย์ประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว บริษัทฯ ได้รับค่านายหน้า (Commission Fee) ค่าบริการ (Service Fee) และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (Other Expenses)

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่า บริษัทฯ ให้บริการในประเทศไทยในการเป็นตัวแทนซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศให้แก่ลูกค้า เข้าลักษณะเป็นการให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรและได้มีการใช้บริการในราชอาณาจักร ซึ่งอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7.0 และกรณีบริษัทฯ เรียกเก็บค่าใช้จ่ายอื่นๆ หากเรียกเก็บในนามบริษัทฯ หรือไม่มีหลักฐานมาแสดงว่าค่าบริการอื่นดังกล่าว บริษัทฯ เรียกเก็บในนามตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว บริษัทฯ ต้องนำมารวมคำนวณเป็นมูลค่าฐานภาษี เพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

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, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see 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 210,000 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.

© 2015 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.