



## Tax & Legal Services Newsletter

### มาตรการภาษีอากรเพื่อส่งเสริมการประกอบธุรกิจในรูปแบบบริษัท

ตามที่รัฐบาลได้มีนโยบายส่งเสริมการประกอบธุรกิจในรูปแบบบริษัทโดยได้ออกพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 630 เพื่อยกเว้นภาษีต่างๆให้แก่บุคคลธรรมดาที่โอนทรัพย์สินไปตั้งเป็นบริษัท นั้น เพื่อป้องกันมิให้มีการหลีกเลี่ยงภาษีอากรในกรณีดังกล่าวได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 5 ได้ออกมาและมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2560 กำหนดว่าการโอนที่ดินและสิ่งปลูกสร้างซึ่งจะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 630 จะต้องเป็นการโอนตามราคาทุนทรัพย์เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดินหรือเป็นการโอนตามต้นทุนการซื้อที่มีหลักฐานตามสัญญาซื้อขายแล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่า

นอกจากนี้คณะรัฐมนตรียังได้มีมติเมื่อวันที่ 13 มิถุนายน 2560 ขยายขอบเขตการยกเว้นภาษีให้รวมถึงการโอนทรัพย์สินของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชินติบุคคลด้วย เดิมยกเว้นภาษีให้เฉพาะการโอนทรัพย์สินของบุคคลธรรมดาเท่านั้น

## มาตรการภาษีอากรเพื่อส่งเสริมเพื่อส่งเสริมการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 640 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2560 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2560 เพื่อส่งเสริมการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์โดยให้บริษัทที่ลงทุนในอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์หักค่าใช้จ่ายในการลงทุนได้สองเท่าสำหรับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยบริษัทไม่เรียกเก็บค่าเช่าอุปกรณ์จากผู้รับชำระเงินผ่านอุปกรณ์ดังกล่าว ทั้งนี้อุปกรณ์รับชำระเงินต้องมีลักษณะตามที่กำหนดเช่นไม่เคยใช้งานมาก่อนและหักค่าเสื่อมราคาเป็นเวลาไม่น้อยกว่าสามปี เป็นต้น ทั้งนี้ต้องจ่ายเงินตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561

นอกจากนี้พระราชกฤษฎีกาดังกล่าวยังได้กำหนดให้ผู้ประกอบการสามารถหักรายจ่ายได้สองเท่าสำหรับค่าธรรมเนียมการรับชำระเงินด้วยบัตรเดบิตผ่านอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ โดยผู้ประกอบการต้องเป็นบุคคลธรรมดาที่มีรายได้จากการประกอบธุรกิจในปีภาษีไม่เกิน 30 ล้านบาท หรือเป็นบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาทและมีรายได้ในรอบบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ทั้งนี้สำหรับรายจ่ายที่จ่ายตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

เพื่อรองรับระบบการรับชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ กรมสรรพากรได้ออกระเบียบการจัดทำ ส่งมอบและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2560 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2560 มีสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

- ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีหน้าที่จัดทำใบกำกับภาษี ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ใบเพิ่มหนี้และใบลดหนี้หรือผู้มีหน้าที่จัดทำใบรับสามารถยื่นคำขอจัดทำ ส่งมอบและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ต่ออธิบดีกรมสรรพากร โดยจะต้องเป็นผู้ที่มีใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์
- ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ต้องจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตามวิธีการที่ปลอดภัยเชื่อถือได้ทั้งในส่วนของระบบ Hardware และ Software
- การส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ให้ส่งมอบตามวิธีการที่บัญญัติไว้ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์
- ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์มีหน้าที่ส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ เป็นรายเดือนภาษี รวมทั้งจัดส่งรายงานภาษีให้กรมสรรพากรตามวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด
- ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งเป็นผู้ซื้อสินค้าและบริการที่ได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ต้องเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ไว้ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
- ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์อาจแต่งตั้งผู้ให้บริการเป็นตัวแทนเพื่อจัดทำ ส่งมอบและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์
- ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ขอยกเลิกการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ได้ โดยแจ้งต่อกรมสรรพากร

## หลักเกณฑ์การหักรายจ่ายสองเท่าสำหรับการลงทุนทรัพย์สิน

ตามที่ได้มีพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 ได้ออกมาเพื่อส่งเสริมการลงทุนโดยให้บริษัทสามารถหักรายจ่ายได้สองเท่าสำหรับการลงทุนในทรัพย์สินบางประเภทนั้น ได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 300 ออกมาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์เพิ่มเติมในกรณีที่บริษัทยื่นคำขออนุญาตก่อสร้างหรือดัดแปลงอาคารก่อนวันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 จะต้องมีการทำสัญญาจ้างหรือสั่งจ้างตั้งแต่วันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 โดยจะต้องไม่มีการลงทุนก่อนวันที่ 3 พฤศจิกายน 2558

## คำพิพากษาศาลฎีกา : การขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ

บุคคลธรรมดาได้ซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพในระหว่างปี 2545-2549 โดยซื้อหน่วยลงทุนเกินกว่าที่กฎหมายกำหนด และได้ใช้สิทธิหักค่าลดหย่อนบางส่วนตามจำนวนที่ได้สิทธิยกเว้นภาษีต่อมาในปี 2549 ได้ขายหน่วยลงทุนที่ซื้อสำหรับจำนวนที่ไม่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีและได้นำกำไรจากการขายหน่วยลงทุนดังกล่าวซึ่งเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาแล้ว โดยหน่วยลงทุนที่เหลืออยู่ยังมีครบถ้วนตามที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษี แต่เจ้าพนักงานประเมินได้ประเมินภาษีโดยถือว่าเป็นการขายหน่วยลงทุนภายในระยะเวลา 5 ปีไม่ได้รับสิทธิการลดหย่อนภาษีสำหรับการซื้อหน่วยลงทุนทั้งหมด

ศาลฎีกาวินิจฉัยว่าตามกฎหมายผู้มีเงินได้สามารถซื้อหน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นเกินกว่าที่กฎหมายกำหนดได้ แต่ไม่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับหน่วยลงทุนที่ซื้อเพิ่มเติม ดังนั้นหากผู้มีเงินได้ต้องการขายหน่วยลงทุนในส่วนที่ซื้อไว้เกินกว่าที่กฎหมายกำหนดไว้ก่อน 5 ปีก็ย่อมกระทำได้ โดยหน่วยลงทุนที่ใช้สิทธิหักลดหย่อนภาษีมีได้น้อยลง จึงยังมีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีสำหรับการซื้อหน่วยลงทุนที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษี

### 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 July 2017

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.

© 2017 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.