

Tax & Legal Services Newsletter

Vol. January 2015

แก้ไขประมวลรัษฎากรเรื่องภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนที่มีใช้นิติบุคคล

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 39 ได้ออกมาเพื่อแก้ไขการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของห้างหุ้นส่วนและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล โดยให้ยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับจากห้างหุ้นส่วนและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ผลของการแก้ไขกฎหมายดังกล่าวทำให้เงินได้ของห้างหุ้นส่วนที่มีใช้นิติบุคคลต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสองชั้น คือในชั้นของห้างหุ้นส่วนที่มีใช้นิติบุคคล และเสียในชั้นของหุ้นส่วนเมื่อมีการแบ่งกำไร และได้เพิ่มคำนิยามของคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลให้หมายความถึงบุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปตกลงกระทำการร่วมกัน อันมิใช่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ การแก้ไขกฎหมายดังกล่าวเริ่มใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป

นอกจากนี้ได้ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 249 กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล จัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย ดังนี้

- จัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงยอดเงินคงเหลือยกมา จำนวนรวมของยอดรายได้และยอดรายจ่ายที่ได้มีการรับมาหรือจ่ายไปในระหว่างปีภาษี และยอดเงินคงเหลือยกไป โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้
- ให้จัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายเป็นภาษาไทย ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทยกำกับ
- ให้ยื่นบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่ายต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการของทุกปีภาษี

ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับการยื่นแบบซึ่งจะต้องยื่นรายการตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป

ให้หักค่าใช้จ่ายสำหรับการท่องเที่ยว

รัฐบาลได้ออกกฎหมายเพื่อเป็นมาตรการสนับสนุนการท่องเที่ยวภายในประเทศดังนี้

- พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 580 ให้หักรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้สองเท่าสำหรับค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าขนส่ง หรือรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องในการอบรมสัมมนาภายในประเทศที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดขึ้นให้แก่ลูกจ้าง หรือรายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์เพื่อการอบรมสัมมนาดังกล่าว ตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2558
- กฎกระทรวงฉบับที่ 305 กำหนดให้เงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าบริการให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยว ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ หรือที่ได้จ่ายเป็นค่าที่พักในโรงแรมให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจโรงแรม ตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม สำหรับการเดินทางท่องเที่ยวภายในประเทศ ตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่รวมกันทั้งหมดแล้วไม่เกินหนึ่งหมื่นห้าพันบาท ที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 16 ธันวาคม 2557 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2558 เป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณ เพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 250 ได้กำหนดหลักเกณฑ์การใช้สิทธิยกเว้นภาษีตาม กฎกระทรวง เป็นต้นว่า ผู้มีเงินได้ต้องเป็นผู้จ่ายค่าบริการ เพื่อการเดินทางท่องเที่ยวของผู้มีเงินได้ ผู้มีเงินได้ต้องมี หลักฐานการรับเงินจากผู้ประกอบธุรกิจนำเที่ยวหรือผู้ประกอบธุรกิจโรงแรมโดยระบุชื่อผู้มีเงินได้ จำนวนเงิน วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน เป็นต้น

บีโอไอเห็นชอบยุทธศาสตร์การส่งเสริมการลงทุนใหม่และนโยบายการส่งเสริมการลงทุนในเขตพัฒนาเศรษฐกิจ พิเศษ

คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (บีโอไอ) มีมติเห็นชอบ “ยุทธศาสตร์การส่งเสริมการลงทุนในระยะ 7 ปี” (2558 – 2564) ยุทธศาสตร์การส่งเสริมการลงทุนใหม่จะมีผลใช้บังคับสำหรับคำขอรับการส่งเสริมการลงทุนที่ยื่นต่อบีโอไอ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป

ยุทธศาสตร์ใหม่จะให้ความสำคัญกับประเภทกิจการที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูง กิจการเชิงสร้างสรรค์ กิจการหรือบริการเพื่อ รองรับการพัฒนา Digital Economy และ กิจการที่พัฒนาจากทรัพยากรในประเทศ และการส่งเสริมการลงทุนเดิมโดยการให้สิทธิประโยชน์ตามเขตที่ตั้งจะถูกยกเลิก ประเภทกิจการที่ให้การส่งเสริมจะแบ่งออกเป็น 2 ประเภทหลัก โดยกลุ่ม A จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และ กลุ่ม B จะได้รับสิทธิประโยชน์ที่มีโชภาษี ซึ่งบีโอไอจะประกาศบัญชี รายชื่อประเภทกิจการที่ให้การส่งเสริมต่อไป

นอกจากนี้ บีโอไอยังได้อนุมัตินโยบายส่งเสริมการลงทุนในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ โดยนอกจากการให้สิทธิประโยชน์ พื้นฐานตามประเภทกิจการแล้ว บีโอไอจะส่งเสริมการลงทุนในโครงการที่ตั้งอยู่ใน “เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ” 5 จังหวัด คือ ตาก ตรัง สระแก้ว สงขลา และมุกดาหาร โครงการในเขตจังหวัดดังกล่าวจะได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคลเพิ่มเติมอีก 3 ปีจากเกณฑ์ปกติ

ลดอัตราภาษีสำหรับ SME

คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบการปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการ ให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป ซึ่งจะทำให้ SMEs มีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นดังนี้

กำไรสุทธิของ SMEs	ปัจจุบัน	ข้อเสนอ
0 – 300,000 บาท	ยกเว้น	ยกเว้น
>300,000 - 1,000,000 บาท	15%	15%
> 1,000,000 - 3,000,000 บาท		
3,000,000 บาทขึ้นไป	20%	20%

แก้ไขกฎหมายค้ำประกันและจำนอง

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ฉบับที่ 20) พ.ศ. 2557 ได้ออกมาเพื่อแก้ไขเพิ่มเติม เกี่ยวกับการค้ำประกันและจำนอง โดยมีผลบังคับใช้ในวันที่ 12 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2558 โดยมีเจตนารมณ์เพื่อคุ้มครองสิทธิ ของและให้ความเป็นธรรมแก่ผู้ค้ำประกัน และผู้จำนองที่มีโชถูกหนี้ชั้นต้น แต่เป็นบุคคลภายนอกซึ่งเข้าผูกพันตนต่อ เจ้าหนี้ในการที่จะชำระหนี้แทนบุคคลอื่น การแก้ไขเพิ่มเติมครั้งนี้ ส่งผลกระทบต่อสถาบันการเงิน หรือผู้ประกอบการให้ กู้ยืมเงิน ทำให้ไม่สามารถกำหนดข้อตกลงที่เป็นการยกเว้นสิทธิของผู้ค้ำประกันหรือผู้จำนองให้แตกต่างไปจากที่กฎหมาย

บัญญัติไว้ หรือข้อตกลงที่ให้ผู้ค้าประกันหรือผู้จ้างต้องรับผิดชอบเป็นลูกหนี้ชั้นต้น รวมทั้งได้เพิ่มหน้าที่ของเจ้าหนี้ที่มีต่อผู้ค้าประกันและผู้จ้างอีกด้วย

สาระสำคัญของกฎหมายที่มีการแก้ไขใหม่ เช่น ข้อตกลงที่กำหนดให้ผู้ค้าประกันต้องรับผิดชอบอย่างเดียวกับลูกหนี้ร่วมหรือในฐานะเป็นลูกหนี้ร่วม ข้อตกลงนั้นเป็นโมฆะ ผู้จ้างที่จ้างทนายเพื่อประกันหนี้ของบุคคลอื่น ไม่ต้องรับผิดชอบในหนี้เกินกว่าราคาทรัพย์สินที่จ้างไว้เมื่อมีการบังคับจำนอง ภายหลังจากนี้ถึงกำหนดชำระ ผู้จ้างมีสิทธิแจ้งเป็นหนังสือไปยังผู้รับจ้างขอให้ผู้รับจ้างขายทอดตลาดทรัพย์สินที่จ้างโดยไม่ต้องฟ้องเป็นคดีต่อศาลและผู้รับจ้างต้องขายทอดตลาดทรัพย์สินที่จ้างภายใน 1 ปี นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งของผู้จ้าง

Business Tax & Indirect Tax

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

Legal Services

Cameron McCullough
+66 (0) 2676 5700 ext 5015
camccullough@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.