

Tax & Legal Services Newsletter

Vol. October 2015

ยกเว้นและลดภาษีสำหรับธุรกิจ SME

คณะรัฐมนตรีได้อนุมัติมาตรการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับผู้ประกอบการ SMEs ดังนี้

- ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 2 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 จนถึงรอบระยะเวลาบัญชีวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ดังนี้

| กำไรสุทธิของ SMEs (บาท) | ปัจจุบัน | ข้อเสนอ |
|-------------------------|----------|---------|
| 0 – 300,000 | ยกเว้น | ยกเว้น |
| 300,001 – 3,000,000 | 15% | 10% |
| 3,000,001 ขึ้นไป | 20% | 10% |

- ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับผู้ประกอบการ SMEs รายใหม่ (New Start-up) ที่จดทะเบียนพาณิชย์ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึง 31 ธันวาคม 2559 เป็นเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชี ต่อเนื่องกัน สำหรับผู้ประกอบการ SMEs ที่เป็นผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมเป้าหมายหลักที่มีศักยภาพขับเคลื่อนเศรษฐกิจ (New Engine of Growth) เช่น กลุ่มสินค้าเกษตรแปรรูป เทคโนโลยีและนวัตกรรมขั้นสูง ดิจิทัล และการวิจัยและพัฒนา เป็นต้น

ขยายเวลาภาษีมูลค่าเพิ่มอัตรา 7% ต่อไปอีก 1 ปี

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 592 ได้ออกมาเพื่อขยายเวลาการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม อัตรา 7% ต่อไปอีก 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

ยกเว้นภาษีอากรสำหรับเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษในรูปแบบคลัสเตอร์

คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบนโยบายเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษในรูปแบบคลัสเตอร์ตามที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน โดยเน้นคลัสเตอร์ที่มีศักยภาพและมีความสำคัญต่อการพัฒนาประเทศในอนาคต ระยะเวลาจะเน้นยานยนต์และชิ้นส่วน เครื่องใช้ไฟฟ้า อิเล็กทรอนิกส์ และอุปกรณ์โทรคมนาคม ปีโตรเคมีและเคมีภัณฑ์ที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม ดิจิทัล โดยจะให้สิทธิประโยชน์ ได้แก่

- ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 8 ปี และลดหย่อนร้อยละ 50 เพิ่มเติมอีก 5 ปี สำหรับกิจการเพื่ออนาคตที่มีความสำคัญสูงยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสูงสุด 10 – 15 ปี
- ยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักร

- ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับผู้เชี่ยวชาญชั้นนำระดับนานาชาติที่ทำงานในพื้นที่ที่กำหนด ทั้งคนไทยและต่างชาติ และให้ถิ่นที่อยู่ถาวร (Permanent Residence) สำหรับผู้เชี่ยวชาญชั้นนำระดับนานาชาติ
- อนุญาตให้ต่างชาติถือกรรมสิทธิ์ที่ดินเพื่อประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมได้

ลดภาษีสำหรับเขตเศรษฐกิจพิเศษ

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 591 ได้ออกมาเพื่อลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตรา 10% ของกำไรสุทธิ ให้แก่บริษัท ซึ่งมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ไม่ว่าจะมีส่วนงานใหญ่ตั้งอยู่ ณ ที่ใด สำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้าในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ หรือรายได้ที่เกิดจากการให้บริการและมีการให้บริการนั้นในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษเป็นเวลาสิบรอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษีเงินได้จะต้องจดทะเบียนขอใช้สิทธิการเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในพื้นที่เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษก่อนหรือในปี พ.ศ. 2560 และไม่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน

การแก้ไขกฎหมายส่งเสริมการลงทุน

คณะรัฐมนตรีได้อนุมัติร่างพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน ซึ่งมีสาระสำคัญดังนี้

- ให้สำนักงานส่งเสริมการลงทุนมีอำนาจมอบหมายบุคคลภายนอกดำเนินการแทนสำนักงานได้บางภารกิจ เช่น การตรวจสอบเครื่องจักร วัตถุดิบ และวัสดุจำเป็น ทั้งนี้ ตามที่คณะกรรมการกำหนด
- แก้ไขเงื่อนไขส่งเสริมการลงทุนเพื่อให้สอดคล้องกับเงื่อนไขขององค์การการค้าโลก (WTO) เช่น ยกเลิกกิจการผลิตเพื่อการส่งออกไปจำหน่ายต่างประเทศการบังคับใช้วัตถุดิบในประเทศ และเงื่อนไขการอุดหนุนส่งออกซึ่งเป็นการอุดหนุนที่ต้องห้าม
- กำหนดสิทธิและประโยชน์เพื่อสนับสนุนให้ผู้ที่ได้รับการส่งเสริมมีการทำวิจัยและพัฒนา เช่นยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับของที่นำเข้ามาใช้ในการทดสอบ วิจัยและพัฒนา สำหรับกิจการที่ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมขั้นสูง การวิจัยและพัฒนา คณะกรรมการอาจยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาไม่เกินสิบสามปี
- เพิ่มสิทธิและประโยชน์ทางภาษีให้แก่ผู้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เช่น
 - ให้หักค่าใช้จ่ายไม่เกินสองเท่าของจำนวนเงินที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้เสียไปในการประกอบกิจการดังกล่าว ทั้งนี้ ตามเงื่อนไข วิธีการ และระยะเวลาที่คณะกรรมการกำหนด
 - ให้ผู้ได้รับการส่งเสริมหักเงินที่ใช้ไปในการลงทุนในโครงการที่ได้รับการส่งเสริมจากกำไรรวมทั้งสิ้นไม่เกินร้อยละเก้าสิบของเงินที่ลงทุนแล้วในกิจการนั้น
 - ขยายเวลาการจ่ายเงินปันผลไปอีกหกเดือน ภายหลังจากสิ้นสุดการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

การส่งเสริมอุตสาหกรรมพลาสติกชีวภาพ

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้ออกประกาศที่ ป.6/2558 ให้ผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในกิจการผลิตเคมีภัณฑ์ หรือพอลิเมอร์ที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม หรือ ผลิตภัณฑ์จากพอลิเมอร์ที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม ได้รับสิทธิและประโยชน์ลดหย่อนอากรขาเข้าร้อยละ 90 ของอัตราปกติสำหรับวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นที่ได้นำเข้ามาผลิตเพื่อจำหน่ายในประเทศเป็นระยะเวลา 3 ปี หรือจนกว่าจะมีผู้ผลิตในประเทศ โดยจะอนุมัติให้คราวละ 1 ปี ทั้งนี้ วัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็น

นั้นต้องไม่เป็นของที่ผลิตหรือมีกำเนิดในประเทศไทย ซึ่งมีคุณภาพใกล้เคียงกับชนิดที่จะนำเข้ามาในประเทศ และมีปริมาณเพียงพอที่จะจัดหามาใช้ได้

การประมาณการกำไรสุทธิขาดไปโดยมีเหตุอันสมควร

คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 152/2528 ได้ออกมาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาเหตุอันสมควรกรณีบริษัทประมาณการกำไรสุทธิประจำปีตามมาตรา 67 ตรี ขาดไป โดยหากบริษัทได้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิไม่น้อยกว่ากำไรสุทธิที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว แต่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีประจำปีไว้ต่ำกว่ากึ่งหนึ่งของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้ว เนื่องจากได้รับยกเว้นหรือลดอัตราภาษี ก็ให้ถือว่ามิเหตุอันสมควร

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
ktthaidamri@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 (“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 for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte’s more than 220,000 professionals are committed to making an impact that matters.

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.