

Tax & Legal Services Newsletter

Vol. September 2015

ให้หักค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนาได้สามเท่า

คณะรัฐมนตรีมีมติร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรสำหรับค่าใช้จ่ายด้านการวิจัยและพัฒนา เทคโนโลยีและนวัตกรรม ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ โดยให้หักค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้สามเท่าสำหรับค่าใช้จ่ายเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม แต่จะต้องไม่เกินร้อยละของรายได้หรือยอดขายที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีดังนี้

- ยอดรายได้หรือยอดขายไม่เกินห้าสิบล้านบาท ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ไม่เกิน 60% ของยอดรายได้หรือยอดขาย
- ยอดรายได้หรือยอดขายเฉพาะส่วนที่เกินห้าสิบล้านบาท แต่ไม่เกินสองร้อยล้านบาท ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ไม่เกิน 9% ของยอดรายได้หรือยอดขาย
- ยอดรายได้หรือยอดขายเฉพาะส่วนที่เกินสองร้อยล้านบาทให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ไม่เกิน 6% ของยอดรายได้หรือยอดขาย

ทั้งนี้ สำหรับเงินได้ส่วนที่จ่ายไปเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม ที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ให้หักค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาได้สองเท่า

คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามที่กระทรวงการคลังเสนอ โดยกำหนดให้การสนับสนุนเงินหรือทรัพย์สินให้แก่การศึกษาแห่งประเทศไทย คณะกรรมการศึกษาจังหวัด สมาคมกีฬาจังหวัด กรมพลศึกษา กองทุนพัฒนาการศึกษาแห่งชาติ หรือสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยเพื่อนำไปใช้ในการจัดหาอุปกรณ์กีฬา การฝึกซ้อมหรือการแข่งขัน การจัดสร้างและพัฒนาสนามกีฬาหรือศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ สามารถหักเป็นค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายได้ 2 เท่าของที่จ่ายจริง ดังนี้

- บุคคลธรรมดาหักเป็นค่าลดหย่อน 2 เท่าของจำนวนเงินที่จ่ายจริง แต่เมื่อรวมกับค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการ ที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบแล้วต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนอื่น ๆ แล้ว
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่หักเป็นรายจ่ายได้ 2 เท่าของจำนวนเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาคแต่เมื่อรวมกับรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา และรายจ่ายในการจัดสร้างและบำรุงรักษาสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของราชการ หรือเอกชนแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการศึกษา ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร

นอกจากนี้ยังยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่หน่วยงานหรือองค์กรดังกล่าว โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษีดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล

การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีดังกล่าวจะมีผลบังคับใช้สำหรับการบริจาคที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ยกเลิกการยื่นแบบ ภงด. 2 ด้วยกระดาษ

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 255 ได้กำหนดหลักเกณฑ์การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายดอกเบี้ยและเงินปันผลใหม่ โดยยกเลิกการยื่นแบบด้วยกระดาษ โดยให้ผู้จ่ายเงินได้ยื่นแบบโดยวิธีการใดดังนี้

- ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ ที่สรุปรายการภาษีที่นำส่ง จำนวนราย เงินได้ทั้งสิ้น ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น พร้อมกับแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยเป็นสื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ตามรูปแบบข้อมูล (Format) ที่กำหนด สำหรับผู้จ่ายเงินที่เคยยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ ด้วยกระดาษทั้งหมด จะต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ ด้วยกระดาษพร้อมกับสื่อบันทึกข้อมูลตามที่กล่าวข้างต้น
- ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ โดยใช้บริการโปรแกรมสำหรับซอฟต์แวร์สำเร็จรูป (Software Component: SWC) ที่กรมสรรพากรพัฒนาขึ้น โดยไม่ต้องแนบแผ่นสื่อบันทึกข้อมูล
- ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร

ทั้งนี้กรมสรรพากรได้ผ่อนผันให้ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ และ ใบแนบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่เป็นกระดาษได้สำหรับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ ของเดือนภาษีกรกฎาคม และเดือนภาษีสิงหาคม 2558 ส่วนการยื่นแบบ ภ.ง.ด.๒ ของเดือนภาษีกันยายน 2558 เป็นต้นไป ไม่ได้รับการผ่อนผันแต่อย่างใด

คำวินิจฉัยกรมสรรพากร

บริษัทต่างประเทศขายสินค้าในประเทศไทย

บริษัท B จัดทะเบียนตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศสวิตเซอร์แลนด์ ไม่มีสถานประกอบการในประเทศไทย บริษัท B ร่วมกับ บริษัท C และบริษัท D ซึ่งเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศญี่ปุ่นทำสัญญาจัดตั้ง consortium เพื่อเข้าทำสัญญากับการไฟฟ้า และเป็นธุรกรรมแรกที่บริษัท B ทำในประเทศไทยนับแต่ปี 2547 บริษัท B ได้แต่งตั้งนาย ก. พนักงานของบริษัท C เป็นตัวแทน มีอำนาจเจรจาทำความตกลง ลงนามในเอกสารประกวดราคา สัญญาจ้าง ในนามบริษัท B และบริษัท B ได้ทำหนังสือมอบอำนาจอีกฉบับหนึ่งแต่งตั้งให้ประธานกลุ่มบริษัทมีอำนาจลงนามในสัญญาฯ กับการไฟฟ้า ตามสัญญาฯ บริษัท B มีหน้าที่ดังนี้

- จัดหาอุปกรณ์จากต่างประเทศให้แก่ การไฟฟ้า โดยมีการโอนกรรมสิทธิ์อุปกรณ์ ณ ท่าเรือหรือท่าอากาศยานที่นำเข้า และบริษัท C เป็นผู้ดำเนินการศุลกากรแทนการไฟฟ้า
- จัดการฝึกอบรมพนักงานของ การไฟฟ้า เพื่อให้สามารถประกอบ ใช้งานอุปกรณ์ต่างๆ โดยบริษัท B จัดฝึกอบรมในประเทศไทยเป็นระยะเวลาไม่เกิน 75 วัน

ในส่วนของคำตอบแทน สัญญาฯ จะระบุแยกคำตอบแทนที่แต่ละรายจะได้รับตามสัญญาฯ โดยผู้เข้าร่วมใน consortium แต่ละรายจะออกใบแจ้งหนี้คำตอบแทนในส่วนของตนให้แก่ และการไฟฟ้า จะชำระให้แต่ละรายโดยตรง โดยในส่วนของบริษัท B นั้น จะได้รับคำตอบแทนแบ่งเป็น 2 ส่วน ได้แก่ คำตอบแทนการจำหน่ายอุปกรณ์ และคำตอบแทนการจัดฝึกอบรม

ค่าอุปกรณ์และค่าฝึกอบรมตามสัญญาฯ ในส่วนที่บริษัท B ได้รับอยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย หรือไม่อย่างไร

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่าเนื่องจากเงินได้ที่ได้รับเข้าลักษณะเป็นกำไรธุรกิจ ตามข้อ 7 แห่งอนุสัญญาระหว่างราชอาณาจักรไทยและสมาพันธรัฐสวิส ดังนั้น หากนาย ก. เป็นบุคคลซึ่งกระทำการในประเทศไทยในนามของบริษัท B โดยมีการใช้อำนาจอย่างเป็นทางการในการทำสัญญาในนามบริษัท B กรณีดังกล่าวถือว่า บริษัท B มีสถานประกอบการถาวรในประเทศไทย ตามอนุสัญญา บริษัท B จึงมีหน้าที่ต้องนํารายได้ตามสัญญา มารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย เมื่อการไฟฟ้า จ่ายค่าตอบแทนทั้งสองส่วนดังกล่าวให้แก่บริษัท B การไฟฟ้า มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ในอัตราร้อยละ 1

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 (“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.