



Tax & Legal Services Newsletter

แก้ไขการเก็บภาษีเงินได้สำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์

คณะรัฐมนตรีมีมติตามข้อเสนอของกระทรวงการคลังให้แก้ไขการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งปัจจุบันกำหนดให้จัดเก็บภาษีตามราคาประเมินทุนทรัพย์เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน โดยไม่คำนึงว่าราคาขายจริงเป็นเท่าใด ตามกฎหมายที่แก้ไขใหม่ใช้ราคาขายที่ผู้มีเงินได้พึงประเมินแสดงหรือตามราคาประเมินทุนทรัพย์เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดินซึ่งใช้อยู่ในวันที่มีการโอนนั้น แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

มาตรการภาษีสำหรับการลงทุนในจังหวัดชายแดนภาคใต้

คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในจังหวัดชายแดนภาคใต้ดังนี้

- ให้บริษัทซึ่งมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในท้องที่ที่สามารถหักรายจ่ายการลงทุนหรือการต่อเติมเปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น ซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการผลิตสินค้าหรือการขายสินค้า หรือการให้บริการในท้องที่ดังกล่าวได้เป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายจริง

- ส่งเสริมผู้ประกอบการรายใหม่ (New Start-up) ในท้องที่โดยยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิเป็นระยะเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชี
- ลดอัตราภาษีเงินได้เพื่อส่งเสริมให้บุคลากรผู้มีความสามารถสูงนอกท้องที่ไปทำงานในท้องที่ โดยลดภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของลูกจ้างของบริษัทซึ่งมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในท้องที่ในอัตราร้อยละ 3 ของเงินได้โดยไม่ต้องนำไปรวมกับเงินได้พึงประเมินอื่น ๆ
- ให้บริษัทซึ่งไม่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในท้องที่ สามารถหักรายจ่ายเงินลงทุนในหุ้นของบริษัทในท้องที่เป็นจำนวน 2 เท่า

มาตรการภาษีเพื่อการพัฒนาายนยนต์

เพื่อส่งเสริมการพัฒนาอุตสาหกรรมยานยนต์ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 210 ได้ออกมาเพื่อกำหนดให้กิจการไม่ต้องนำมูลค่าการให้บริการผลิตรถยนต์ต้นแบบหรือจักรยานยนต์ต้นแบบมารวมคำนวณฐานภาษีสำหรับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ทั้งนี้สำหรับผู้ผลิตรายยนต์หรือจักรยานยนต์ให้แก่ผู้วิจัยหรือพัฒนาายนยนต์ที่ได้รับการอนุมัติจากกรมสรรพสามิต

คำพิพากษาฎีกา

ภาษีเงินได้สำหรับการจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศ

บริษัท A จัดทะเบียนตามกฎหมายต่างประเทศและมีสาขาประกอบกิจการในไทย สาขาในประเทศไทยให้บริการชุดเจาะสำรวจปิโตรเลียม เมื่อสาขาเรียกเก็บเงินค่าบริการ ลูกค้าจะโอนเงินค่าบริการเข้าบัญชีสำนักงานใหญ่ในต่างประเทศ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี สาขาในประเทศไทยยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ พร้อมกับยื่นแบบและชำระภาษีจากการจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ แต่เจ้าพนักงานประเมินได้ประเมินภาษีจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศตามจำนวนเงินค่าบริการที่ลูกค้าส่งไปตั้งแต่ต้นปีจนครบจำนวนกำไรสุทธิที่คำนวณได้เมื่อสิ้นปี

ศาลฎีกาวินิจฉัยว่าเงินค่าบริการที่ลูกค้าส่งไปให้สำนักงานใหญ่ในต่างประเทศมีส่วนที่เป็นต้นทุนและรายจ่ายต่าง ๆ รวมทั้งกำไรด้วย การที่เจ้าพนักงานประเมินถือเอาจำนวนเงินที่ส่งออกไปในช่วงแรกทั้งจำนวนเป็นกำไรทั้งหมด แล้วคำนวณเงินเพิ่มจากกระแสดังกล่าวจึงไม่ถูกต้อง ต้องคำนวณกำไรที่จำหน่ายไปต่างประเทศโดยนำค่าบริการที่ส่งไปแต่ละครั้งมาคำนวณหาเงินกำไรที่สาขาจำหน่ายออกไปแต่ละครั้ง แล้วจึงคำนวณเงินเพิ่มจากการนำส่งภาษีล่าช้า

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับท่าเทียบเรือและการขนส่งสินค้า

บริษัท B นำเข้าเคมีภัณฑ์จากต่างประเทศ โดยใช้ท่าเทียบเรือของบริษัท C นอกจากนี้บริษัท B ได้จ้างบริษัท C ขนถ่ายสินค้าจากเรือบรรทุกสินค้าไปยังแท้งก์และขนส่งสินค้าจากแท้งก์ลงถึงหรือรถบรรทุกสินค้าเพื่อจัดส่งให้ลูกค้า การให้บริการต่างๆ แยกจากกันโดยบริษัทฯ จะให้บริการอย่างหนึ่งอย่างใดก็ได้

ศาลฎีกาวินิจฉัยว่าค่าบริการที่จ่ายเป็นสินจ้างเพื่อการทำงานมากกว่าเป็นบำเหน็จเพื่อการขนส่งสินค้า เพราะนอกจากการขนส่งสินค้าแล้ว บริษัท C ยังได้ให้บริการอย่างอื่นด้วย การให้บริการจึงเป็นการตกลงรับทำกรงานสิ่งหนึ่งสิ่งใดจนสำเร็จ การคิดค่าบริการแต่ละส่วนแยกจากกันเป็นเพียงวิธีการคำนวณค่าจ้างให้เหมาะสมกับปริมาณงานที่รับจ้าง แต่การให้บริการตามขั้นตอนแต่ละส่วนยังมุ่งต่อผลสำเร็จสุดท้ายอันเดียวกันคือการนำสินค้าไปเก็บยังคลังสินค้าจึงถือเป็นการรับจ้างทำของ บริษัทฯ ผู้จ่ายเงินจึงมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย 3%

Anthony Visate Loh

**Business Tax & Indirect Tax,
Legal Services**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40112
Email: aloh@deloitte.com

Mark Kuratana

Global Employer Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125
Email: mkuratana@deloitte.com

Darika Sophonawat

**Business Tax (Japanese Services Group)
& Indirect Tax**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115
Email: dsophonawat@deloitte.com

Stuart Simons

Transfer Pricing & Customs Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135
Email: ssimons@deloitte.com

Dr. Kancharat Thaidamri

Transfer Pricing & Business Tax

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118
Email: kthaidamri@deloitte.com

Wanna Suteerapornchai

Business Tax (M&A) & FSI

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144
Email: wsuteerapornchai@deloitte.com

Korneeka Koonachoak

**Business Tax (Business
Model Optimization)**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122
Email: kcoonachoak@deloitte.com

Tax & Legal Services Newsletter November 2016

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 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.

© 2016 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.