



Tax & Legal Services Newsletter

ลดภาษีมูลค่าเพิ่มเหลือ 7% ต่อไปอีก 1 ปี

คณะรัฐมนตรีอนุมัติร่างพระราชกฤษฎีกา เพื่อลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 7% ต่อไปอีก 1 ปีจนถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

ยกเว้นภาษีกรณีห้างหุ้นส่วนการโอนทรัพย์สินเพื่อตั้งบริษัท

ตามที่ได้มีพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 630 ได้ออกมาเพื่อยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ให้แก่บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้าหรือการกระทำตราสารเนื่องจากการโอนทรัพย์สินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยโดยได้รับคำตอบแทนเป็นหุ้นสามัญหรือหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น สำหรับการโอนทรัพย์สินตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 นั้น ได้มีพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 644 ออกมาเมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2560 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2560 เพื่อขยายการยกเว้นภาษีในกรณีดังกล่าวให้แก่ผู้โอนทรัพย์สินที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีหุ้นนิติบุคคลด้วย

กรม. อนุมัติสัญญาภาษีซ้อนไทย-กัมพูชา

คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบร่างความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย-กัมพูชา โดยให้ใช้กับผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทยหรือประเทศกัมพูชาหรือทั้งสองประเทศ และจะใช้บังคับกับภาษีเก็บจากรฐานเงินได้ ซึ่งประเทศคู่สัญญาจะยอมให้ผู้มีถิ่นที่อยู่ของตนนำภาษีที่เสียไว้แล้วในอีกประเทศหนึ่งมาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระในประเทศตนเท่าจำนวนภาษีที่ได้ชำระไว้จริงแต่ต้องไม่เกินกว่าจำนวนภาษีที่คำนวณได้ในประเทศตน หลักเกณฑ์การยกเว้นของเงินได้ต่างๆจะใกล้เคียงกับความตกลงภาษีซ้อนที่ทำกับประเทศต่างๆ

ความตกลงนี้จะมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 และจะมีผลใช้บังคับเป็นเวลา 10 ปี นับตั้งแต่ความตกลงมีผลใช้บังคับ

ยกเว้นภาษีให้แก่วิสาหกิจชุมชน

กฎกระทรวง ฉบับที่ 330 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2560 เพื่อยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้แก่วิสาหกิจชุมชนที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชนิดบุคคลที่มีเงินได้ไม่เกิน 1.8 ล้านบาทในปีภาษี สำหรับเงินได้ที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2552 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่ายสองเท่าสำหรับการซื้อกล่องโทรศัพท์วงจรถัด

ตามที่ได้มีพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 625 กำหนดให้ผู้เสียภาษีที่เป็นบุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ (จังหวัดนราธิวาส ปัตตานี ยะลา สงขลา และสตูล) หักค่าใช้จ่ายได้สองเท่าสำหรับการซื้อกล่องโทรศัพท์วงจรถัดนั้น ได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 305 ออกมาเมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2560 (มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559) กำหนดหลักเกณฑ์เงื่อนไขการใช้สิทธิประโยชน์ดังกล่าว เช่นจะต้องเป็นกล่องวงจรถัดที่ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน และติดตั้งอยู่ในสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ และไม่เป็นทรัพย์สินที่ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีในกรณีอื่น เป็นต้น

หนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร

การซื้อทรัพย์สินเพื่อหักค่าใช้จ่ายสองเท่า

บริษัท ก ประกอบกิจการโรงแรม ได้ปรับปรุงห้องพักโดยเปลี่ยนพื้นห้องพักจากพรมเป็นกระเบื้องและลามิเนต บริษัทฯ จะใช้สิทธิประโยชน์หักรายจ่ายได้ 2 เท่าตามพระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับที่ 604 ได้หรือไม่

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่าหากการเปลี่ยนวัสดุปูพื้นดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นการทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินและก่อให้เกิดประโยชน์เกินกว่า 1 รอบระยะเวลาบัญชี ถือเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หากเข้าเงื่อนไขตามพระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับที่ 604 ย่อมใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ได้

อากรแสตมป์สำหรับสัญญา

บริษัท ข ทำสัญญาให้บริการกับบริษัทในเครือ กำหนดเวลาตามสัญญา 1 ปี หากครบ 1 ปีและไม่มีฝ่ายใดขอลเลิกสัญญา ให้ถือว่ามี การต่ออายุสัญญาโดยอัตโนมัติ สัญญาไม่ได้กำหนดค่าค่าบริการทั้งในช่วงระยะเวลา 1 ปีแรกและระยะเวลาที่จะมีการต่ออายุสัญญา

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่ากรณีสัญญาซึ่งไม่สามารถกำหนดค่าบริการได้ ผู้รับจ้างต้องประมาณจำนวนค่าจ้างตามสมควรแล้วเสียอากรแสตมป์ตามจำนวนที่ประมาณนั้น หากค่าจ้างที่ประมาณและเสียอากรไว้ต่ำกว่าค่าจ้างได้รับจริง บริษัทฯ ต้องชำระอากรเพิ่มเติมทันทีที่ได้รับชำระค่าบริการเพิ่มขึ้น หากภายหลังปรากฏว่าค่าจ้างที่ประมาณและเสียอากรไว้สูงกว่าค่าจ้างได้รับจริง บริษัทฯ มีสิทธิขอคืนอากรได้ภายใน 6 เดือนนับแต่วันที่เสียอากร กรณีครบกำหนดเวลา 1 ปี หากไม่มีฝ่ายใดขอลเลิกสัญญา ถือว่ามี การทำสัญญาขึ้นใหม่ บริษัทฯ ต้องประมาณค่าจ้างตามสมควรที่คาดว่าจะได้รับตามสัญญาและชำระอากรแสตมป์

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: kcoonachoak@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

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/th/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, 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 225,000 professionals are committed to making an impact that matters. Deloitte serves 4 out of 5 Fortune Global 500® companies.

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.