

## Tax & Legal Services Newsletter

Vol. December 2014

### กรม อำนวยตีร่างกฎหมายภาษีการรับมรดก

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบร่างกฎหมายภาษีการรับมรดกตามข้อเสนอของกระทรวงการคลัง สรุปสาระสำคัญจากข้อมูลที่ไม่เป็นทางการได้ดังนี้

- ผู้มีหน้าที่เสียภาษีการรับมรดกได้แก่บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลทั้งที่มีสัญชาติไทยและมีได้มีสัญชาติไทย
- ผู้รับมรดกเสียภาษีการรับมรดกเฉพาะมูลค่ามรดกส่วนที่เกิน 50 ล้านบาท
- อัตราภาษีมรดกที่กำหนดไว้ในร่างกฎหมายเป็นอัตราสูงสุด 10% ของมรดกที่ได้รับ แต่จะมีการออกพระราชกฤษฎีกาลดอัตราภาษีต่ำกว่า 10% โดยลดเป็นการทั่วไปหรือลดตามความสัมพันธ์ระหว่างเจ้ามรดกกับผู้รับมรดก
- มรดกที่ต้องเสียภาษีมรดกได้แก่ทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทยและนอกประเทศไทย โดยจะมีการออกกฎกระทรวงกำหนดสังหาริมทรัพย์ที่ถือเป็นทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย
- มูลค่ามรดกคำนวณจากมูลค่าทรัพย์สินที่ได้รับเป็นมรดกหักด้วยภาระหนี้สินอันตกทอดมากจากการรับมรดก
- การคำนวณมูลค่าทรัพย์สินให้ถือตามราคาหรือค่าอันพึงมีในวันที่ได้รับทรัพย์สินเป็นมรดก กรณีสังหาริมทรัพย์ให้ใช้ราคาประเมินของกรมที่ดิน กรณีหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ถือราคาสิ้นวันทำการของตลาดหลักทรัพย์ในวันที่ได้รับทรัพย์สินเป็นมรดก กรณีทรัพย์สินอื่นให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎกระทรวง
- ผู้รับมรดกจะต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีภายใน 150 วันนับแต่วันที่ได้รับมรดก หากผู้รับมรดกไม่มีเงินชำระภาษี อาจขอผ่อนชำระได้ไม่เกิน 5 ปี ตามเงื่อนไขที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกา
- ผู้รับมรดกที่ได้รับยกเว้นภาษีได้แก่คู่สมรสของเจ้ามรดก ผู้รับมรดกที่ใช้มรดกเพื่อกิจการศาสนา การศึกษา หรือกิจการสาธารณประโยชน์ ผู้รับมรดกที่เป็นหน่วยงานของรัฐหรือนิติบุคคลที่มีวัตถุประสงค์เพื่อกิจการศาสนา การศึกษา หรือกิจการสาธารณประโยชน์
- ยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการให้ทรัพย์สิน โดยให้เสียภาษีในอัตรา 5% ของทรัพย์สินที่ได้รับสำหรับมูลค่าส่วนที่เกิน 10 ล้านบาท

ร่างกฎหมายภาษีการรับมรดกกำลังอยู่ในระหว่างการพิจารณาของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ คาดว่าจะเป็นกฎหมายออกบังคับใช้ได้ในปี 2558

### แก้ไขประมวลรัษฎากรเรื่องอายุความการขอคืนภาษี

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 38) พ.ศ. 2557 ได้ออกมาใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 14 พฤศจิกายน 2557

โดยเป็นการแก้ไขอายุความการขอคืนภาษีเงินได้ตามที่บัญญัติไว้ในมาตรา 63 ซึ่งเดิมกำหนดให้การขอคืนภาษีสำหรับกรณีที่ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้เกินต้องขอคืนภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งปีซึ่งถูกหักภาษีเกินไป ซึ่งระยะเวลาดังกล่าว ไม่สอดคล้องกับการขอคืนภาษีตามมาตรา 27 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งกำหนดให้ขอคืนภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษี การแก้ไขกฎหมายดังกล่าวจะทำให้อายุความการขอคืนภาษีตามบทบัญญัติทั้งสองมาตราตรงกัน

## ยกเว้นภาษีตามแผนพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

ตามที่คณะรัฐมนตรีได้เห็นชอบแผนพัฒนาระบบสถาบันการเงินระยะที่ 2 โดยวางกรอบการพัฒนาพัฒนาระบบสถาบันการเงินระหว่าง พ.ศ. 2553 – 2557 และได้มีพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 502 ให้สิทธิประโยชน์ภาษีอากรแก่สถาบันการเงินและผู้ถือหุ้นของสถาบันการเงินที่ควบเข้ากันหรือโอนกิจการให้แก่กัน แต่การดำเนินการตามแผนยังไม่เสร็จสิ้น พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 578 จึงได้ออกมาเพื่อขยายเวลาการให้สิทธิประโยชน์ภาษีอากรต่อไปสำหรับการควบเข้ากันหรือโอนกิจการของสถาบันการเงินที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2557 สรุปได้ดังนี้

- ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ผู้ถือหุ้นของสถาบันการเงิน สำหรับผลประโยชน์ที่ได้จากการที่สถาบันการเงินควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กันตามแผนพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่ 2 ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน
- ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่สถาบันการเงิน สำหรับเงินได้พึงประเมินรายรับ หรือการกระทำตราสารที่เกิดขึ้นหรือเนื่องมาจากการที่สถาบันการเงินควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กันตามแผนพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่ 2
- ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่สถาบันการเงิน สำหรับมูลค่าของฐานภาษีรายรับ หรือการกระทำตราสารที่เกิดขึ้นหรือเนื่องมาจากการที่สถาบันการเงินโอนกิจการบางส่วนให้แก่กันตามแผนพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่ 2

## มาตรการภาษีสำหรับการตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและบริษัทการค้าระหว่างประเทศ

คณะรัฐมนตรีได้อนุมัติข้อเสนอของกระทรวงการคลังสำหรับมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและบริษัทการค้าระหว่างประเทศ สรุปได้ดังนี้

- สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (International Headquarter – IHQ) : ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายได้จากวิสาหกิจหรือสาขาในต่างประเทศ และลดอัตราภาษีเหลือ 10% สำหรับรายได้จากวิสาหกิจหรือสาขาในประเทศ ยกเว้นภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับการจ่ายเงินปันผลของ IHQ ไปต่างประเทศ ลดอัตราภาษีเงินได้เหลือ 15% สำหรับคนต่างด้าวที่ปฏิบัติงานใน IHQ ยกเว้นภาษีเงินได้จากดอกเบี้ยสำหรับการให้กู้วิสาหกิจในเครือ
  - บริษัทการค้าระหว่างประเทศ (International Trading Center – ITC) : ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการซื้อขายสินค้าและให้บริการในต่างประเทศ ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลือ 10% สำหรับการขายวัตถุดิบหรือสินค้าขั้นกลางในประเทศเพื่อขายต่อให้วิสาหกิจหรือสาขาในต่างประเทศเพื่อใช้ในการผลิต ยกเว้นภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับการจ่ายเงินปันผลของ ITC ไปต่างประเทศ ลดอัตราภาษีเงินได้เหลือ 15% สำหรับคนต่างด้าวที่ปฏิบัติงานใน ITC

**Business Tax & Indirect Tax**

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

**Legal Services**

Cameron McCullough  
+66 (0) 2676 5700 ext 5015  
[camccullough@deloitte.com](mailto:camccullough@deloitte.com)

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

Darika Soponawat  
+66 (0) 26765700 ext 12784  
[dsoponawat@deloitte.com](mailto:dsoponawat@deloitte.com)

**Transfer Pricing & Business Tax**

Dr. Kancharat Thaidamri  
+66 (0) 26765700 ext 11205  
[ktthaidamri@deloitte.com](mailto:ktthaidamri@deloitte.com)

**Business Tax (Business Model  
Optimization)**

Korneeka Koonachoak  
+66 (0) 2676 5700 ext 5023  
[kkoonachoak@deloitte.com](mailto:kkoonachoak@deloitte.com)

**Global Employer Services**

Mark Kuratana  
+66 (0) 2676 5700 ext 11385  
[mkuratana@deloitte.com](mailto:mkuratana@deloitte.com)

**Transfer Pricing & Customs  
Services**

Stuart Simons  
+66 (0) 2676 5700 ext 5021  
[ssimons@deloitte.com](mailto:ssimons@deloitte.com)

**Business Tax (M&A) & FSI**

Wanna Suteerapornchai  
+66 (0) 2676 5700 ext 10691  
[wsuteerapornchai@deloitte.com](mailto: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](http://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.

© 2014 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.