

## Tax & Legal Services Newsletter

Vol. February 2015

### ให้หักค่าใช้จ่ายสามเท่าสำหรับค่าใช้จ่ายด้านการวิจัยและพัฒนา

คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติตามข้อเสนอของกระทรวงการคลังสำหรับค่าใช้จ่ายวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมดังนี้

- เพิ่มการหักค่าใช้จ่ายวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมจาก 2 เท่าเป็น 3 เท่า
- ค่าใช้จ่ายต้องไม่เกินค่าใช้จ่ายสูงสุดที่กระทรวงการคลังร่วมกับกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีกำหนด
- กำหนดระยะเวลาการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเป็นเวลา 5 ปี ตั้งแต่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
- โครงการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม จะต้องได้รับการตรวจสอบและรับรองโครงการจากสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (สวทช.) วท.และหน่วยงานอื่น ๆ ตามที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด

### ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มบริการหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียนในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติตามข้อเสนอของกระทรวงการคลังสำหรับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่การให้บริการหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียนที่อยู่ในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

หนังสืออิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Book) หรือ e-book หมายถึง เอกสารอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบของหนังสือที่สร้างขึ้นด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งผู้อ่านสามารถอ่านผ่านอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ หรือเครื่องอ่านหนังสืออิเล็กทรอนิกส์ (E-book reader) โดยผู้ประกอบการได้พัฒนาแอปพลิเคชัน (Application) ขึ้นมาสำหรับให้ลูกค้าดาวน์โหลดหนังสืออิเล็กทรอนิกส์และเรียกเก็บเงินจากลูกค้าเป็นรายเดือนหรือรายครั้ง

### แนวทางปฏิบัติสำหรับการเสียภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนและคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล

ตามที่พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 39 ให้ออกมาเพื่อแก้ไขการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของห้างหุ้นส่วนและคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล โดยมีสาระสำคัญให้ยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับจากห้างหุ้นส่วนและคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล ได้มีคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.149/2558 กำหนดแนวทางปฏิบัติสำหรับการเสียภาษี โดยอธิบายตัวอย่างกิจการที่เข้าลักษณะห้างหุ้นส่วนหรือคณะบุคคล รวมทั้งการคำนวณภาษีและการแบ่งกำไร

## คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนออกมาตรการยกเว้นภาษีสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม 38 กิจกรรม

คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI) ได้ออกประกาศฉบับที่ 5/2557 เรื่อง มาตรการเพิ่มขีดความสามารถของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) เพื่อส่งเสริมการลงทุน ศักยภาพ และสร้างความเข้มแข็งให้กับ SMEs ของไทยให้สามารถก้าวสู่ระดับสากลมากขึ้น กิจกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะได้รับสิทธิและประโยชน์ทางด้านภาษี ได้แก่ การยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักร และการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตั้งแต่ 2 – 8 ปี ขึ้นอยู่กับประเภทกิจการที่ขอรับการส่งเสริมและสามารถขอรับสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (Merit-based Incentives) ส่วนสิทธิและประโยชน์อื่นให้ได้รับตามเกณฑ์ประกาศฉบับที่ 2/2557 เรื่อง นโยบายและหลักเกณฑ์การส่งเสริมการลงทุน

SMEs ที่จะยื่นขอรับสิทธิประโยชน์ตามมาตรการนี้ จะต้องเป็นกิจการที่มีเงินลงทุนขั้นต่ำของแต่ละโครงการไม่น้อยกว่า 500,000 บาท (ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน) มีบุคลากรธรรมดาสามัญชาติไทยถือหุ้นไม่น้อยกว่า 51% ของทุนจดทะเบียน มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนไม่เกิน 3 ต่อ 1 โดยเมื่อรวมกิจการทั้งหมดทั้งที่ได้รับการส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริม ผู้ขอรับการส่งเสริมต้องมีสินทรัพย์ถาวรสุทธิ หรือเงินลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนไม่เกิน 200 ล้านบาท

BOI ให้การส่งเสริมการลงทุนแก่ SMEs ภายใต้มาตรการดังกล่าวใน 7 หมวดประเภทกิจการ ครอบคลุม 38 ประเภทกิจการ ทั้งกิจการการผลิตและการให้บริการ อาทิ กิจการผลิตปุ๋ยชีวภาพและปุ๋ยอินทรีย์ กิจการผลิตผลิตภัณฑ์แก้ว หรือเซรามิกส์ กิจการผลิตเครื่องดนตรี กิจการผลิตเหล็กหรือชิ้นส่วนเหล็ก กิจการผลิตยางล้อสำหรับยานพาหนะ กิจการผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้าและชิ้นส่วน กิจการผลิตยา กิจการศูนย์บริการโลจิสติกส์ กิจการบริการแก่ธุรกิจสร้างภาพยนตร์ เป็นต้น และหากมีการลงทุนเพิ่มหรือมีค่าใช้จ่ายในกิจกรรมที่จะเป็นประโยชน์ต่อประเทศหรืออุตสาหกรรมโดยรวมมากขึ้น อาทิ การวิจัยและพัฒนา เทคโนโลยีและนวัตกรรม รวมถึงค่าใช้จ่ายที่เกิดจากค่าธรรมเนียมการใช้สิทธิเทคโนโลยีที่พัฒนาจากแหล่งในประเทศ การฝึกอบรมด้านเทคโนโลยีขั้นสูง เป็นต้น จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเพิ่มขึ้นอีก 1 - 3 ปี ตามคุณค่าของโครงการ (Merit – based incentives)

ประกาศฉบับนี้ มีผลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 และผู้ขอรับการส่งเสริมจะต้องยื่นคำขอรับการส่งเสริมการลงทุนกับ BOI ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2560

### คำพิพากษาคดีภาษีอากร: ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับค่าการตลาด

บริษัท A ประกอบกิจการในประเทศไทยจำหน่ายเครื่องใช้ไฟฟ้าโดยนำเข้ามาจากบริษัท B ในประเทศสวีเดน บริษัท A จ้างบริษัท C ให้บริการด้านการตลาดจากนอกประเทศไทย เช่น จัดส่งสิ่งพิมพ์และเอกสารโฆษณา และให้บริการด้านการตลาดอื่นๆ โดยคิดค่าบริการในอัตรา 1.5% ของยอดขายสุทธิในแต่ละปี ในปี 2535 บริษัท A จ่ายค่าบริการให้บริษัท C โดยไม่ได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 เพราะถือว่าเป็นการจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40 (8) เจ้าพนักงานประเมินได้ประเมินให้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตรา 15% โดยถือว่าเป็นค่าสิทธิ

ศาลฎีกาวินิจฉัยว่าเมื่อพิจารณาจากข้อสัญญาและแผนผังโฆษณา เห็นได้ว่าบริษัท C ได้ให้บริการด้านการตลาดโดยใช้ข้อมูลความรู้ความชำนาญด้านเทคนิคของผลิตภัณฑ์ เอกสารแผนผังนอกจากจะแสดงข้อมูลสินค้าแล้ว ยังแสดงประวัติการก่อตั้งบริษัทในเครือ บทความ ภาพผลิตภัณฑ์ และภาพทิวทัศน์ ซึ่งเป็นงานศิลปกรรมอันถือได้ว่ามีลิขสิทธิ์ นอกจากนี้บริษัท C ต้องใช้พนักงานเก็บรวบรวมพฤติกรรมผู้บริโภคและวิเคราะห์การตลาดจึงเป็นการสร้างสรรค์งานสัญญาที่กำหนดให้บริษัท A จัดพิมพ์แผนผังอันเป็นงานที่มีลิขสิทธิ์ เข้าลักษณะเป็นการทำซ้ำเพื่อเผยแพร่แก่สาธารณชน ค่าตอบแทนที่จ่ายจึงเข้าลักษณะค่าสิทธิ เป็นเงินได้ตามมาตรา 40(3) บริษัท A จึงมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

**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 Sophonawat  
+66 (0) 26765700 ext 12784  
[dsophonawat@deloitte.com](mailto:dsophonawat@deloitte.com)

**Transfer Pricing & Business Tax**

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

© 2015 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.