

Tax & Legal Services Newsletter

Vol. April 2014

ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับวิสาหกิจชุมชน

กฎกระทรวง ฉบับที่ 303 ได้ออกมาเพื่อยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้แก่วิสาหกิจชุมชนเฉพาะที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคลซึ่งมีเงินได้ไม่เกินหนึ่งล้านบาทต่อปีสำหรับปีภาษีนั้น สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๒ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

การตัดรายจ่ายเงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้อง

กรมสรรพากรได้ออกคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. ๑๔๖/๒๕๕๗ เพื่อยกเลิกคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. ๑๓๕/๒๕๕๑ กรณีการตัดมูลค่าหุ้นเพิ่มทุนที่ไม่ได้รับคืนจากการเลิกกิจการของบริษัทลูกหนี้มาถือเป็นรายจ่ายของบริษัท ซึ่งไม่ต้องห้ามตามมาตรา ๖๕ ตรี (๑๒) แห่งประมวลรัษฎากร คำสั่งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

หมายเหตุ : ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. ๑๓๕/๒๕๕๑ ได้กำหนดให้หักรายจ่ายได้สำหรับกรณีที่กิจการที่มีลูกหนี้เป็นบริษัทในเครือและต่อมาบริษัทลูกหนี้ไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทลูกหนี้จึงได้เพิ่มทุนและนำเงินได้มาจากการเพิ่มทุนมาชำระหนี้ ต่อมาบริษัทลูกหนี้เลิกกิจการโดยไม่สามารถคืนเงินที่เพิ่มทุนได้ คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. ๑๓๕/๒๕๕๑ กำหนดให้บริษัทเจ้าหนี้ตัดรายจ่ายเงินที่เพิ่มทุนนี้ได้

การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของสามีภรรยา

ตามที่ได้มีการแก้ไขบทบัญญัติตามประมวลรัษฎากรให้สามีภรรยาสามารถแยกยื่นรายการและเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้นั้น ทำให้เกิดปัญหาว่าในกรณีที่สามีและภรรยาได้ทำกิจการค้าร่วมกัน และมีรายได้ทั้งปีเกินกว่า 1,800,000.บาท มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ เพราะในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ให้สิทธิสามีและภรรยาแยกยื่นแบบฯ ได้ ซึ่งทำให้เงินได้ของแต่ละฝ่ายไม่ถึงเกณฑ์ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น กรมสรรพากรได้ออกคำชี้แจงว่า กรณีที่สามีและภรรยาทำกิจการค้าประเภทใดประเภทหนึ่งและมีรายได้ร่วมกัน หากกิจการค้าดังกล่าวอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และมีรายได้ทั้งปีเกินกว่า 1,800,000 บาท ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มร่วมกัน โดยถือเป็นหน่วยภาษีเดียวกันในนามของสามีและภรรยาทั้งสองคน อนึ่ง สำหรับกิจการค้าใดที่จะถือว่าสามีและภรรยาทำกิจการค้าร่วมกันโดยมีรายรับร่วมกันนั้น ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงในแต่ละกรณี ซึ่งกรณีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ต่างจากการเสียภาษีเงินได้บุคคล ที่ให้สิทธิสามีและภรรยาสามารถแยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีได้

คำพิพากษาศาลฎีกา

รายจ่ายของกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

บริษัท ก มีสำนักงานใหญ่ในกรุงเทพมหานครประกอบกิจการลงทุนในตราสารการเงิน และมีสาขาตั้งอยู่ในเขตอุตสาหกรรมที่สำหวนประกอบกิจการผลิตแผงวงจรถืออิเล็กทรอนิกส์โดยได้รับการส่งเสริมลงทุนและได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำนักงานใหญ่ได้กู้เงินมาจากต่างประเทศจำนวน 1,335 ล้านบาท แล้วนำเงินกู้ดังกล่าวไปซื้อตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 803 ล้านบาท นำไปให้บริษัทในเครืออีกจำนวน 303 ล้านบาท ส่วนที่เหลือนำไปชำระหนี้เดิม ชำระภาษี ดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล บริษัทฯ นำรายจ่ายดอกเบี้ยและผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากเงินกู้ดังกล่าวทั้งจำนวนไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล เจ้าพนักงานประเมินจึงให้นำรายจ่ายดังกล่าวไปเฉลี่ยหักตามสัดส่วนรายได้ของกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีกับกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษี

ศาลฎีกาวินิจฉัยว่าตามข้อเท็จจริงปรากฏว่าบริษัทฯ นำเงินกู้ดังกล่าวไปใช้ในกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย เมื่อไม่สามารถแยกได้ว่าเป็นรายจ่ายสำหรับกิจการใดเท่าใด และไม่มีเกณฑ์อื่นที่จะเฉลี่ยรายจ่ายนั้นได้เป็นการเฉพาะแล้ว การที่เจ้าพนักงานประเมินนำรายจ่ายมาเฉลี่ยเป็นรายจ่ายของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจึงชอบแล้ว

คำวินิจฉัยกรมสรรพากร

การออกใบลดหนี้กรณีไม่ได้ให้บริการ

สถาบัน ก ดำเนินกิจการเกี่ยวกับการบิน ได้จัดหลักสูตรอบรม โดยในการอบรมดังกล่าวสถาบันฯ ได้จัดค่าอาหารและที่พักสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรม ในสถานที่อบรมของสถาบันด้วย ต่อมาเมื่อมีการจัดอบรม สถาบันฯ ได้ส่งผู้เข้าอบรมเดินทางไปนอกสถานที่ซึ่งไม่สามารถจัดอาหารหรือที่พักให้ได้ สถาบันฯ จึงคืนเงินค่าอาหารและที่พักให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อจัดหาอาหารและที่พักเอง สถาบันฯ สามารถออกใบลดหนี้ได้ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากรได้หรือไม่

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่าตามข้อตกลงการอบรมไม่ได้กำหนดว่าในระหว่างการอบรมนอกสถานที่ สถาบันฯ จะต้องจัดอาหารและที่พักสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรม หรือสถาบันฯ จะต้องคืนเงินในกรณีที่ไม่สามารถจัดอาหารและที่พักสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรม การคืนเงินดังกล่าวจึงเป็นการลดหนี้ที่เกิดจากการตกลงของคู่สัญญากันใหม่โดยไม่มี การเลิกสัญญา เนื่องจากการให้บริการบกพร่อง ให้บริการผิดข้อกำหนดที่ตกลง หรือไม่มีการให้บริการตามสัญญา จึงไม่เข้าลักษณะที่จะออกใบลดหนี้ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากรได้ แต่สถาบันฯ มีสิทธิออกใบลดหนี้ทางการค้าได้

การเปลี่ยนแปลงวิธีการยื่นเสียภาษีของสามีและภรรยา

นาย ข และนาง ค เป็นสามีภรรยาโดยต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ ในเดือนมีนาคม 2556 นาย ข และ นาง ค ต่างได้แยกยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ของปีภาษี 2555 ต่อมานาย ข และนาง ค มีความประสงค์เปลี่ยนแปลงวิธีการยื่นรายการและเสียภาษีเป็นการรวมยื่นรวม โดยนำเงินได้ของนาง ค มารวมเป็นเงินได้ของนาย ข

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่ากรณีดังกล่าวเป็นการเปลี่ยนแปลงวิธีการยื่นรายการและเสียภาษีจากวิธีการยื่นรายการและเสียภาษีแยกจากกันเป็นวิธีการรวมยื่นรายการและเสียภาษี โดยนำเงินได้พึงประเมินของภริยามารวมกับเงินได้พึงประเมินของสามีซึ่งสามารถยื่นรายการเพิ่มเติมได้โดยไม่ต้องขออนุมัติ

M&A & International Tax & Corporate Tax

Wanna Suteerapornchai
+66 (0) 2676 5700 ext 10691
wsuteerapornchai@deloitte.com

Indirect Tax & Corporate Tax

Darika Soponawat
+66 (0) 2676 5700 ext 12784
dsoponawat@deloitte.com

Legal Services

Cameron McCullough
+66 (0) 2676 5700 ext 5015
camcullough@deloitte.com

Transfer Pricing & Customs Services

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

Business Tax & International Tax

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

Business Tax & International Tax

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

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 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 200,000 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.