

Tax & Legal Services Newsletter

Vol. June 2015

สภานิติบัญญัติแห่งชาติอนุมัติกฎหมายภาษีมรดก

สภานิติบัญญัติแห่งชาติมีมติอนุมัติพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดกโดยปรับเพิ่มวงเงินที่ต้องเสียภาษีจาก 50 ล้านบาท เป็น 100 ล้านบาท โดยมรดกส่วนที่เกิน 100 ล้านบาทต้องเสียภาษีในอัตรา 10% เว้นแต่ผู้รับมรดกเป็นบุพการีหรือผู้สืบสันดานต้องเสียภาษีในอัตรา 5%

การลดและยกเว้นภาษีสำหรับสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและบริษัทการค้าระหว่างประเทศ

พระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับที่ 586 และ 587 ได้ออกมาเพื่อลดอัตราและยกเว้นภาษีให้แก่สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและบริษัทการค้าระหว่างประเทศมีสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

- ลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับคนต่างด้าวที่ทำงานกับสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและบริษัทการค้าระหว่างประเทศ โดยให้จัดเก็บในอัตรา 15% ของเงินได้
- ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลือ 10% ของกำไรสุทธิให้แก่บริษัทที่ประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ เป็นระยะเวลา 15 รอบระยะเวลาบัญชีสำหรับรายได้จากการให้บริการด้านบริหารหรือด้านเทคนิค บริการสนับสนุนหรือบริหารการเงิน และค่าสิทธิซึ่งได้รับจากวิสาหกิจในเครือซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทที่ประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศสำหรับรายได้จากการให้บริการด้านบริหารหรือด้านเทคนิค บริการสนับสนุน หรือบริหารการเงิน ค่าสิทธิ เงินปันผล ซึ่งได้รับจากวิสาหกิจในเครือซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ รวมถึงรายได้จากการโอนหุ้นของวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ โดยยกเว้นเป็นระยะเวลา 15 รอบระยะเวลาบัญชี
- ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและบริษัทการค้าระหว่างประเทศสำหรับรายได้จากการจัดซื้อและขายสินค้าในต่างประเทศโดยสินค้าดังกล่าวไม่ได้ถูกนำเข้ามาในประเทศไทย รวมถึงรายได้จากการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการค้าระหว่างประเทศแก่นิติบุคคลในต่างประเทศ เช่น การจัดหาสินค้า การเก็บรักษาสินค้าระหว่างรอการส่งมอบ การขนส่งสินค้า การประกันภัยสินค้า เป็นต้น โดยยกเว้นเป็นระยะเวลา 15 รอบระยะเวลาบัญชี
- ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทต่างประเทศสำหรับเงินปันผลและดอกเบี้ยที่ได้รับจากสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ รวมทั้งยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการให้กู้ยืมแก่วิสาหกิจในเครือ

สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและบริษัทการค้าระหว่างประเทศซึ่งจะได้รับการลดอัตราและยกเว้นภาษีจะต้องเข้าหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น มีทุนชำระแล้วตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป มีการให้บริการแก่วิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ มีรายจ่ายดำเนินงานในประเทศไทยไม่น้อยกว่าปีละ 15 ล้านบาท และต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร

แก้ไขประมวลรัษฎากรสำหรับการกำหนดราคาโอน

คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing) ตามที่กระทรวงการคลัง เสนอ ตามหลักการ ดังนี้

- กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไปมีความสัมพันธ์ระหว่างกันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุม ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม และได้มีการกำหนดเงื่อนไขระหว่างกันทางการพาณิชย์และการเงินแตกต่างไปจากที่ควรได้กำหนดหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระเจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินรายได้หรือรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว
- กรณีที่การประเมินมีผลให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันได้ชำระภาษีไว้หรือถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งแล้ว เป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียภาษี หรือโดยไม่มีหน้าที่ต้องเสีย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นมีสิทธิยื่นคำร้องขอคืนภายในหกสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับการประเมินหรือภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ เพื่อเป็นการขจัดภาวะภาษีซ้ำซ้อน
- ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกัน จัดทำและยื่นเอกสารหรือหลักฐานที่แสดงความสัมพันธ์ในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุม ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม และวิธีการคำนวณรายได้และรายจ่ายระหว่างกันต่อเจ้าพนักงานประเมิน และหากไม่ได้ดำเนินการตามกำหนด หรือจัดทำเอกสารหรือหลักฐานไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง หรือไม่ครบถ้วนให้ระวางโทษไม่เกินสี่แสนบาท

ลดภาษีสำหรับการลงทุนในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 584 ได้ออกมาเพื่อลดอัตราภาษีให้แก่ผู้ประกอบการในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจในสี่จังหวัดชายแดนภาคใต้คือ นราธิวาส ปัตตานี ยะลา และสงขลา สำคัญสรุปได้ดังนี้

- ลดภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเหลือ 0.1% ของเงินได้พึงประเมินสำหรับเงินได้จากการประกอบธุรกิจ (เงินได้ตามมาตรา 40(7) และ (8))
- ลดภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลือ 3% ของกำไรสุทธิสำหรับเงินได้จากการขายสินค้าและให้บริการ
- ลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเหลือ 0.1% สำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ
- ลดอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะเหลือ 0.1% สำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ

ทั้งนี้สำหรับรายได้การขายสินค้า ให้บริการหรือการขายอสังหาริมทรัพย์ที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ลดภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกิจการที่ลงทุนในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ

คณะรัฐมนตรีอนุมัติมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ โดยให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลือ 10 %ของกำไรสุทธิ สำหรับกิจการที่ตั้งขึ้นใหม่หรือการขยายอาคารถาวรที่ใช้ในการประกอบกิจการ และมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษสำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้าเพื่อทดแทนการนำเข้าการผลิตสินค้าเพื่อการส่งออกเป็นหลัก และการผลิตสินค้าที่มีแนวโน้มจะสูญเสียการแข่งขันในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ หรือรายได้ที่เกิดจากการให้บริการและมีการให้บริการนั้นในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษเป็นเวลา 10 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับหนังสืออิเล็กทรอนิกส์

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 585 ได้ออกมาเพื่อยกเว้นอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการให้บริการหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือ ตำราเรียน ที่อยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

การบริจาคเงินเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยแผ่นดินไหวในประเทศเนปาล

กรมสรรพากรได้ชี้แจงว่าตามที่ได้เกิดภัยแผ่นดินไหวที่ประเทศเนปาล และเอกชนในประเทศไทยประสงค์จะบริจาคเงินเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยนั้น ผู้บริจาคเงินสามารถนำเงินบริจาคไปหักลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ โดยบริจาคให้แก่หน่วยงานของราชการ กรณีบริจาคผ่านบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลผู้รับบริจาคจะต้องนำเงินหรือทรัพย์สินไปบริจาคให้แก่หน่วยงานของส่วนราชการไทยเท่านั้น ผู้บริจาคเงินจึงสามารถนำเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาคไปหักลดหย่อนในการคำนวณภาษีได้

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

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

Business Tax (Japanese Services Group)
& Indirect Tax
Darika Soponawat
+66 (0) 26765700 ext 12784
dsoponawat@deloitte.com

Transfer Pricing & Business Tax
Dr. Kancharat Thaidamri
+66 (0) 26765700 ext 11205
kthaidamri@deloitte.com

Business Tax (Business Model
Optimization)
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

Transfer Pricing & Customs Services
Stuart Simons
+66 (0) 2676 5700 ext 5021
ssimons@deloitte.com

Business Tax (M&A) & FSI
Wanna Suteerapornchai
+66 (0) 2676 5700 ext 10691
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 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.