

## Tax & Legal Services Newsletter

Vol. July 2015

### การแก้ไขกฎหมายภาษีสรรพสามิต

คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างพระราชบัญญัติให้ใช้ประมวลกฎหมายภาษีสรรพสามิต และร่างประมวลกฎหมายภาษีสรรพสามิต ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ ซึ่งเป็นการรวบรวมกฎหมายภาษีสรรพสามิตซึ่งปัจจุบันมีอยู่หลายฉบับรวมไว้ในประมวลกฎหมายฉบับเดียวกัน และได้ปรับปรุงกฎหมายดังกล่าว ดังนี้

- เพิ่มบทนิยามคำว่า “ราคาขายปลีก” “ราคาขายปลีกแนะนำ” และ “ผลิตภัณฑ์ยาสูบ” รวมทั้งปรับแก้ไขบทนิยามคำว่า “ผลิต” “สุรา” และ “ไฟ” เพื่อสร้างความชัดเจนในการจัดเก็บภาษียิ่งขึ้น
- เพิ่มบทบัญญัติให้มีคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีสรรพสามิต
- ปรับปรุงวิธีการจัดเก็บภาษี จากเดิมที่จัดเก็บในอัตราตามมูลค่าหรือตามปริมาณแล้วแต่อัตราใดจะคิดเป็นเงินสูงกว่า เป็น จัดเก็บทั้งตามมูลค่าและตามปริมาณเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี
- เปลี่ยนฐานในการคำนวณภาษีตามมูลค่า จากเดิมที่กำหนดให้ใช้ราคาขาย ณ โรงงานอุตสาหกรรม ในกรณีสินค้าที่ผลิตในราชอาณาจักร และราคา ซี.ไอ.เอฟ. ในกรณีสินค้านำเข้า รวมทั้งราคาขายส่งช่วงสุดท้ายกรณีสินค้าสุรา เป็นราคาขายปลีกแนะนำ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมในระหว่างผู้เสียภาษีและแก้ไขปัญหาการถ่ายโอนราคา
- เพิ่มบทบัญญัติในการกำหนดราคาขายและราคาสินค้านำเข้ากรณีไม่มีราคาขายปลีกแนะนำ หรือราคาขายปลีกแนะนำมีหลายราคา หรือราคาดังกล่าวไม่เป็นไปตามกลไกตลาด หรือไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง
- เพิ่มบทบัญญัติให้ผู้ประกอบอุตสาหกรรม ผู้นำเข้า แจ่งโครงสร้างต้นทุน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบภาษี
- เพิ่มบทบัญญัติกรณีการจ้างผลิต โดยกำหนดให้ผู้ว่าจ้างมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการเสียภาษีร่วมกับผู้มีหน้าที่เสียภาษี
- เพิ่มบทบัญญัติให้ผู้นำเข้าจดทะเบียนสรรพสามิตและจัดทำบัญชีเช่นเดียวกับผู้ประกอบอุตสาหกรรม
- เพิ่มบทบัญญัติเกี่ยวกับวิธีการแสดงการเสียภาษีนอกจากการใช้แสตมป์สรรพสามิต และเครื่องหมายแสดงการเสียภาษี เพื่อรองรับการเสียภาษีสินค้าสุราและสินค้าไฟ
- ปรับปรุงอายุความในการประเมินภาษีจาก 2 ปี เป็น 3 ปี เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบภาษี
- ปรับปรุงระบบการโต้แย้งการประเมินภาษี โดยการยกเลิกขั้นตอนการคัดค้านการประเมิน รวมทั้งกำหนดกรอบระยะเวลาในการพิจารณาอุทธรณ์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการหาข้อยุติทางภาษี
- กำหนดลักษณะและจัดหมวดหมู่สินค้าและบริการที่ต้องเสียภาษีให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการจัดเก็บภาษี
- ปรับอัตราค่าธรรมเนียมและอัตราภาษี ให้สอดคล้องกับสภาวการณ์ในปัจจุบันและการเปลี่ยนแปลงวิธีการเสียภาษี รวมทั้งการเปลี่ยนฐานในการคำนวณภาษี
- แก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติเกี่ยวกับบทกำหนดลงโทษ ให้สอดคล้องกับรูปแบบของการจัดทำร่างประมวลกฎหมาย โดยเฉพาะการเพิ่มอัตราโทษปรับ ให้สอดคล้องกับค่าเงินในปัจจุบัน
- เพิ่มอำนาจรัฐมนตรีในการกำหนดให้มีการเชื่อมโยงประเภทสินค้าตามประมวลกฎหมายภาษีสรรพสามิตกับพิกัดอัตราศุลกากร เพื่อรองรับการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

## ร่างกฎกระทรวงกำหนดธุรกิจบริการที่ไม่ต้องขออนุญาต

คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างกฎกระทรวงกำหนดธุรกิจบริการที่ไม่ต้องขออนุญาตในการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว ตามที่กระทรวงพาณิชย์เสนอ โดยกำหนดให้ธุรกิจบริการ ได้แก่ ธุรกิจธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจสำนักงานผู้แทนธนาคาร ธุรกิจประกันชีวิต และธุรกิจประกันวินาศภัย ออกจากรายการธุรกิจที่คนไทยยังไม่มีความพร้อมที่จะแข่งขันในการประกอบกิจการกับคนต่างด้าวตามบัญชีสามท้ายพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว พ.ศ. 2542 เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกต่อการค้าการลงทุน โดยลดความซับซ้อนในการกำกับดูแล เนื่องจากมีกฎหมายเฉพาะและมาตรการเฉพาะกำกับดูแลที่เข้มงวดอยู่แล้ว

## คำตอบแทนที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 207 กำหนดคำตอบแทนที่ไม่ต้องนำมารวมมูลค่าฐานภาษีสำหรับมูลค่าการให้บริการรับประกันวินาศภัยต่อตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัย ทั้งนี้เฉพาะส่วนลดประกันภัยต่อที่ผู้ประกอบการกิจการประกันภัยต่อได้หักออกจากค่าเบี้ยประกันต่อ

## คำชี้แจงเรื่อง การขอรับสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้ออกคำชี้แจง เรื่อง การขอรับสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (merit-based incentives) ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ 2/2557 เรื่อง นโยบายและหลักเกณฑ์การส่งเสริมการลงทุน โดยชี้แจงขั้นตอนการขอรับสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการสำหรับกิจการกลุ่ม A และ กลุ่ม B โดยกิจการกลุ่ม A สามารถยื่น “แบบประกอบคำขอรับการส่งเสริมสำหรับสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมเพื่อพัฒนาความสามารถในการแข่งขัน” (“แบบประกอบ”) พร้อมกับ “คำขอรับการส่งเสริม” หรือยื่นภายหลังก็ได้ ขณะที่กิจการกลุ่ม B ต้องยื่นแบบประกอบพร้อมกับ “คำขอรับการส่งเสริม” เท่านั้น นอกจากนี้ยังกำหนดประเภทเงินลงทุนหรือค่าใช้จ่ายที่สามารถนำมาคำนวณการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติมได้

ประเภทของเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายที่อยู่ในข่ายการขอรับสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมแบ่งออกเป็น 6 หมวดหลักๆ ได้แก่ 1. การวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม 2. การสนับสนุนกองทุนด้านการพัฒนาเทคโนโลยีและบุคลากร และการสนับสนุนสถาบันการศึกษา ศูนย์ฝึกอบรมเฉพาะทาง สถาบันวิจัย หรือหน่วยงานภาครัฐในประเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 3. ค่าธรรมเนียมการใช้สิทธิเทคโนโลยีที่พัฒนาจากแหล่งในประเทศ 4. การฝึกอบรมด้านเทคโนโลยีขั้นสูง 5. การพัฒนาผู้ผลิตวัตถุดิบหรือชิ้นส่วนในประเทศที่มีผู้ถือหุ้นไทยไม่น้อยกว่า 51% ของทุนจดทะเบียน และ 6. การออกแบบผลิตภัณฑ์และบรรจุภัณฑ์

อีกทั้ง ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ป. 3/2558 ลงวันที่ 13 มีนาคม 2558 เรื่อง การขอรับสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมตามคุณค่าของโครงการ (merit-based incentives) และการนับเงินลงทุนขั้นต่ำของโครงการเดิม บริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนภายใต้หลักเกณฑ์เดิม สามารถขอรับสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมเพื่อพัฒนาความสามารถในการแข่งขันตามหลักเกณฑ์ของประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ 2/2557 เรื่อง นโยบายและหลักเกณฑ์การส่งเสริมการลงทุนได้ ทั้งนี้ “กลุ่มธุรกิจบริการ” ซึ่งใช้ฐานความรู้เป็นปัจจัยหลักในการดำเนินธุรกิจจะสามารถขอแก้ไขเงื่อนไขการนับเงินลงทุนของโครงการโดยพิจารณาจากเงินเดือนบุคลากรต่อปีได้ แต่จะต้องยังไม่มียกเลิกจากการประกอบธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมดังกล่าว

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

Legal Services  
Anthony Visate Loh  
+66 (0) 2676 5700 ext 5022  
[aloh@deloitte.com](mailto:aloh@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  
[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 (“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/about](http://www.deloitte.com/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 and territories, 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 220,000 professionals are committed to making an impact that matters.

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.