

Tax & Legal Services Newsletter

Vol. December 2015

ขยายเวลาลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาอีก 1 ปี

คณะรัฐมนตรีอนุมัติการขยายระยะเวลาการใช้บัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปัจจุบันออกไปอีก 1 ปี โดยให้ใช้บัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ปรับปรุงใหม่เมื่อปี 2556 ต่อไปอีก 1 ปี จากที่สิ้นสุดในปี 2558 เป็นสิ้นสุดในปี 2559 เพื่อสอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจและค่าครองชีพปัจจุบัน และช่วยบรรเทาภาระภาษีแก่ผู้มีเงินได้

บัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ขยายไปสิ้นสุดในปี 2559 เป็นดังนี้

เงินได้สุทธิตั้งแต่ (บาท)	อัตราภาษีร้อยละ
0 – 300,000	5
300,001 – 500,000	10
500,001 – 750,000	15
750,001 – 1,000,000	20
1,000,001 – 2,000,000	25
2,000,001 – 4,000,000	30
4,000,001 ขึ้นไป	35

ขยายเวลากองทุนรวมหุ้นระยะยาว

คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบการขยายระยะเวลาและปรับปรุงหลักเกณฑ์การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (Long-term Equity Fund : LTF) ตามที่ กระทรวงการคลังเสนอ ดังนี้

- ขยายระยะเวลาการหักลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้เท่าที่จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนใน LTF ออกไปอีกจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562 โดยยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้เท่าที่จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนใน LTF ตั้งแต่ปี 2563 เป็นต้นไป
- ปรับเพิ่มระยะเวลาการถือหน่วยลงทุนใน LTF จากไม่น้อยกว่า 5 ปีปฏิทินเป็นไม่น้อยกว่า 7 ปีปฏิทินสำหรับหน่วยลงทุนใน LTF ที่ซื้อตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป
- ยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินหรือผลประโยชน์ใด ๆ ที่ได้รับเนื่องจากการขายหน่วยลงทุนคืนให้แก่ LTF สำหรับหน่วยลงทุนใน LTF ที่ซื้อตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป

มาตรการภาษีเพื่อเร่งรัดการลงทุน

คณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบมาตรการเร่งรัดการลงทุนตามที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (สกท.) เสนอดังนี้

- เพิ่มเติมสิทธิประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับโครงการลงทุนที่ยื่นขอรับการส่งเสริมตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และสามารถเริ่มผลิตหรือเริ่มให้บริการได้ภายในปี 2560
 - สำหรับกิจการอื่น ๆ ที่มีใช้กิจการเป้าหมายที่ตั้งในเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ให้ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติม 2 ปี แต่รวมแล้วไม่เกิน 8 ปี หากได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล 8 ปี อยู่แล้ว ให้ได้รับการลดหย่อนร้อยละ 50 ในปีที่ 9 – 13 เพิ่มเติม
 - สำหรับกิจการที่ตั้งในพื้นที่ทั่วไป ให้ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติม 1 ปี แต่รวมแล้วไม่เกิน 8 ปี ให้มีผลใช้บังคับเฉพาะกับกิจการในกลุ่ม A (กลุ่มกิจการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามนโยบายใหม่) และให้มีผลย้อนหลังสำหรับโครงการที่ยื่นขอรับการส่งเสริมตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 แม้ได้รับอนุมัติไปก่อนการประกาศใช้มาตรการนี้
- ปรับปรุงมาตรการเร่งรัดการลงทุนสำหรับโครงการลงทุนที่ยื่นขอรับการส่งเสริมตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และสามารถเริ่มผลิตหรือเริ่มให้บริการและมีรายได้ภายในปี 2560 เฉพาะกิจการที่อยู่ในข่ายได้รับสิทธิประโยชน์การยกเว้นภาษีนิติบุคคล โดยกำหนดสิทธิประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติม ดังนี้

กรณี	เงื่อนไข	สิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติม*	
		พื้นที่ทั่วไป	พื้นที่เขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ
1	หากมีการลงทุนจริง (ก่อสร้างอาคารและ/หรือซื้อเครื่องจักร) นับตั้งแต่วันที่ประกาศ มีผลใช้บังคับจนถึงสิ้นเดือนมิถุนายน 2559 ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70 ของเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน	ยกเว้นเพิ่มเติม 4 ปี + ลดหย่อนร้อยละ 50 5 ปี	ยกเว้นเพิ่มเติม 4 ปี + ลดหย่อนร้อยละ 50 5 ปี
2	หากมีการลงทุนจริง (ก่อสร้างอาคารและ/หรือซื้อเครื่องจักร) นับตั้งแต่วันที่ประกาศ มีผลใช้บังคับจนถึงสิ้นเดือนมิถุนายน 2559 ไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน	ยกเว้นเพิ่มเติม 3 ปี + ลดหย่อนร้อยละ 50 5 ปี	ยกเว้นเพิ่มเติม 3 ปี + ลดหย่อนร้อยละ 50 5 ปี
3	หากมีการลงทุนจริง (ก่อสร้างอาคารและ/หรือซื้อเครื่องจักร) นับตั้งแต่วันที่ประกาศ มีผลใช้บังคับจนถึงสิ้นเดือนธันวาคม 2559 ไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน	ยกเว้นเพิ่มเติม 2 ปี + ลดหย่อนร้อยละ 50 5 ปี	ยกเว้นเพิ่มเติม 2 ปี + ลดหย่อนร้อยละ 50 5 ปี
4	หากมีการลงทุนจริงไม่ถึงร้อยละ 50 ของเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนภายในปี 2559 แต่สามารถเริ่มผลิตหรือเริ่มให้บริการและมีรายได้ภายในปี 2560	ยกเว้นเพิ่มเติม 1 ปี	ยกเว้นเพิ่มเติม 2 ปี

*หมายเหตุ : ทุกกรณีที่ได้รับสิทธิเพิ่มเติมรวมแล้วต้องไม่เกิน 8 ปี

แก้ประมวลรัษฎากรเพิ่มโทษทางอาญา

ที่ประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติมีมติเห็นชอบร่าง พรบ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร โดยเพิ่มโทษทางอาญาดังนี้

- เพิ่มโทษกรณีไม่ยื่นรายการที่ต้องยื่นตามมาตรา 37 ทวิ จากเดิมให้ปรับไม่เกิน 5,000 บาท หรือจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือทั้งปรับทั้งจำ เพิ่มเป็นปรับไม่เกิน 200,000 บาท หรือจำคุกไม่เกิน 7 ปี หรือทั้งจำทั้งปรับ
- กำหนดโทษกรณีไม่ยื่นรายการงบดุลตามมาตรา 69 มีโทษปรับ 2,000 บาท เดิมไม่กำหนดโทษ
- กำหนดโทษทางอาญากรณีขอคืนภาษีเป็นเท็จให้ปรับ 2,000 – 200,000 บาท หรือจำคุก 3 เดือน – 7 ปี เดิมไม่ได้กำหนดโทษทางอาญาสำหรับการขอคืนภาษีเป็นเท็จ

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 (“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/th/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, 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 225,000 professionals are committed to making an impact that matters. Deloitte serves 4 out of 5 Fortune Global 500® companies.

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.