



## Tax & Legal Services Newsletter

### การยกเว้นภาษีอากรสำหรับการรวบรวมธนาคาร

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 17 เมษายน 2561 เพื่ออนุมัติร่างพระราชกฤษฎีกายกเว้นภาษีอากรสำหรับการรวบรวมธนาคาร ดังนี้

- ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่ผู้ถือหุ้นของธนาคารพาณิชย์สำหรับผลประโยชน์ที่ได้จากการที่ธนาคารพาณิชย์ดังกล่าวควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กันซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน
- ยกเว้นภาษีเงินได้ในบุคคล ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ธนาคารพาณิชย์ สำหรับเงินได้พึงประเมินรายรับ หรือการกระทำตราสารที่เกิดขึ้นหรือเนื่องมาจากการที่ธนาคารพาณิชย์ดังกล่าวควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน
- ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ธนาคารพาณิชย์ สำหรับมูลค่าของฐานภาษี รายรับ หรือการกระทำตราสารที่เกิดขึ้นหรือเนื่องมาจากการที่ธนาคารพาณิชย์ดังกล่าวโอนกิจการบางส่วนให้แก่กัน
- ยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุน หรือการเปลี่ยนแปลงหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินอันเนื่องมาจากการควบเข้ากันหรือการรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมให้แก่

- ธนาคารพาณิชย์ไทยที่เกิดจากการควบรวมแล้วมีสินทรัพย์รวมเกินกว่า 4 ล้านล้านบาท สามารถหักรายจ่ายจากการควบรวมเป็นจำนวน 2 เท่า (ร้อยละ 100 ของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริง)
- ธนาคารพาณิชย์ไทยที่เกิดจากการควบรวมแล้วมีสินทรัพย์รวมเกินกว่า 3 ล้านล้านบาท แต่ไม่เกิน 4 ล้านล้านบาท สามารถหักรายจ่ายจากการควบรวมเป็นจำนวน 1.75 เท่า (ร้อยละ 75 ของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริง)
- ธนาคารพาณิชย์ไทยที่เกิดจากการควบรวมแล้วมีสินทรัพย์รวมเกินกว่า 2 ล้านล้านบาท แต่ไม่เกิน 3 ล้านล้านบาท สามารถหักรายจ่ายจากการควบรวมเป็นจำนวน 1.5 เท่า (ร้อยละ 50 ของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริง)
- ธนาคารพาณิชย์ไทยที่เกิดจากการควบรวมแล้วมีสินทรัพย์รวมเกินกว่า 1 ล้านล้านบาท แต่ไม่เกิน 2 ล้านล้านบาท สามารถหักรายจ่ายจากการควบรวมเป็นจำนวน 1.25 เท่า (ร้อยละ 25 ของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริง)

ทั้งนี้ รายจ่ายที่สามารถนำไปหักรายจ่ายได้จะต้องเป็นรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ควบเข้ากันหรือรับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

นอกจากนี้แล้ว คณะรัฐมนตรียังได้มีมติให้กระทรวงคมนาคม กระทรวงมหาดไทย และกระทรวงอุตสาหกรรมดำเนินการให้มีการลดค่าธรรมเนียมจดทะเบียนการโอนและค่าจดทะเบียนการจำหน่ายหรือโอนอสังหาริมทรัพย์หรืออาคารชุด ค่าธรรมเนียมการโอนทะเบียนรถ และค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเครื่องจักร

## ขยายเวลายกเว้นภาษีสำหรับบุคคลธรรมดาโอนกิจการไปตั้งเป็นบริษัท

คณะรัฐมนตรีมีมติวันที่ 1 พฤษภาคม 2561 อนุมัติร่างพระราชกฤษฎีกา ขยายระยะเวลามาตรการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล ดังนี้

- ยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สินการขายสินค้าหรือการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการโอนทรัพย์สินให้แก่บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย โดยได้รับคำตอบแทนเป็นหุ้นสามัญหรือหุ้นของบริษัทนั้น ทั้งนี้ เฉพาะการโอนทรัพย์สินและการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้กระทำในระหว่างปี 2561
- ให้บริษัทที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ที่จดทะเบียนจัดตั้งในระหว่างปี 2561 หักรายจ่ายได้สองเท่าสำหรับรายจ่ายการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท ค่าทำบัญชี และค่าสอบบัญชีเป็นระยะเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่จัดตั้งเป็นบริษัท

## มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมธุรกิจขนาดย่อม

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 658 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2561 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2561 เพื่อส่งเสริมธุรกิจขนาดย่อมซึ่งประกอบกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมายโดยยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ 5 รอบระยะเวลาบัญชีให้แก่บริษัทที่จัดตั้งขึ้นในปี 2561 และมีทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการไม่เกิน 30 ล้านบาท โดยประกอบกิจการอุตสาหกรรม 10 ประเภท เช่น อาหารและการเกษตร ประหยัดพลังงาน เทคโนโลยี ชีวภาพ เป็นต้น และต้องใช้เทคโนโลยีตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ กำหนด

## มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการเลี้ยงดูบุตร

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 659 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2561 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2561 เพื่อให้บริษัทหักค่าใช้จ่ายได้สองเท่าสำหรับค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งสถานรับเลี้ยงเด็กเพื่อเป็นสวัสดิการของลูกจ้างของบริษัท โดยต้องจ่ายรายจ่ายดังกล่าวในระหว่างปี 2561 – 2563

## มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวในจังหวัดท่องเที่ยวรอง

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 656 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2561 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2561 เพื่อให้บริษัทหักค่าใช้จ่ายได้สองเท่าสำหรับค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนาลูกจ้างในจังหวัดท่องเที่ยวรอง ที่จ่ายในปี 2561

### Anthony Visate Loh

#### Business Tax & Indirect Tax, Legal Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40112  
Email: aloh@deloitte.com

### Mark Kuratana

#### Global Employer Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125  
Email: mkuratana@deloitte.com

### Darika Soponawat

#### Business Tax (Japanese Services Group) & Indirect Tax

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115  
Email: dsoponawat@deloitte.com

### Stuart Simons

#### Transfer Pricing & Customs Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135  
Email: ssimons@deloitte.com

### Dr. Kancharat Thaidamri

#### Transfer Pricing & Business Tax

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118  
Email: kthaidamri@deloitte.com

### Wanna Suteerapornchai

#### Business Tax (M&A) & FSI

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144  
Email: wsuteerapornchai@deloitte.com

### Korneeka Koonachoak

#### Business Tax (Business Model Optimization)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122  
Email: kcoonachoak@deloitte.com

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 264,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

#### About Deloitte Southeast Asia

Deloitte Southeast Asia Ltd – a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited comprising Deloitte practices operating in Brunei, Cambodia, Guam, Indonesia, Lao PDR, Malaysia, Myanmar, Philippines, Singapore, Thailand and Vietnam – was established to deliver measurable value to the particular demands of increasingly intra-regional and fast growing companies and enterprises.

Comprising approximately 340 partners and 8,800 professionals in 25 office locations, the subsidiaries and affiliates of Deloitte Southeast Asia Ltd combine their technical expertise and deep industry knowledge to deliver consistent high quality services to companies in the region.

All services are provided through the individual country practices, their subsidiaries and affiliates which are separate and independent legal entities

#### About Deloitte Thailand

In Thailand, services are provided by Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd. and its subsidiaries and affiliates.

© 2018 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd