

Tax & Legal Services Newsletter

Vol. Aug 2014

ขยายเวลาอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ต่อไปอีก 1 ปี

คณะรักษาความสงบแห่งชาติได้ออกประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ 92/2557 ให้เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 7% ต่อไปจนถึงวันที่ 30 กันยายน 2558 ทั้งนี้ตามประมวลรัษฎากรอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มเท่ากับ 10% แต่ได้มีพระราชกฤษฎีกา ลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มเหลือ 7% ซึ่งจะสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติมีผลใช้บังคับเช่นเดียวกับพระราชกฤษฎีกา

หลักเกณฑ์การยกเว้นภาษีสำหรับการป้องกันภัยธรรมชาติ

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ฉบับที่ 248 ได้กำหนดหลักเกณฑ์การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากรัฐบาล เพื่อนำไปใช้ในการป้องกันอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่น ที่อาจเกิดขึ้นในประเทศไทย อันมีลักษณะถาวร ทั้งนี้ สำหรับเงินได้ที่ได้รับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔ เป็นต้นไป สรุปได้ดังนี้

- ต้องเป็นเงินที่จ่ายตามมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการจ่ายให้แก่บุคคลธรรมดา หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินการเพื่อป้องกันอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่น ที่อาจเกิดขึ้นในประเทศไทย
- ผู้มีเงินได้ต้องนำเงินที่ได้รับจากรัฐบาลไปใช้ในการดำเนินการเพื่อการป้องกันอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่น ที่อาจเกิดขึ้นในประเทศไทย ซึ่งก่อให้เกิดทรัพย์สินอันมีลักษณะถาวร โดยทรัพย์สินดังกล่าวต้องมิใช่อายุการใช้งานเกินกว่าหนึ่งปีหรือหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

คำวินิจฉัยกรมสรรพากร

รายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา

บริษัท ก ถือหุ้นในบริษัท ข จำนวนร้อยละ 99.99 ของหุ้นทั้งหมด โดยบริษัท ข เป็นผู้ได้รับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียน ต่อมาเปลี่ยนเป็นวิทยาลัย ตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน บริษัท ก ได้จ่ายเงินเพื่อสนับสนุนการศึกษาให้แก่แก่วิทยาลัย รายจ่ายดังกล่าวจะได้รับสิทธิประโยชน์ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 420 และพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 515 หรือไม่

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่าวิทยาลัยเป็นนิติบุคคลตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชนแยกต่างหากจากบริษัท ข ดังนั้นกรณีบริษัท ก เป็นผู้ถือหุ้นในบริษัท ข ร้อยละ 99.99 ของหุ้นทั้งหมด บริษัท ก ก็ไม่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในกรณีเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการโรงเรียนเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน กรณีบริษัท ก มีรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 420 และรายจ่ายเพื่อส่งเสริมการอ่านตามพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 515 ที่จ่ายให้แก่วิทยาลัย หากบริษัท ก ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรครบถ้วน บริษัท ก จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา และเพื่อส่งเสริมการอ่าน แต่ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร

การออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่ายแทนผู้จ่ายเงิน

บริษัท ค ประกอบด้วยธุรกิจศูนย์การค้าให้เช่าพื้นที่ศูนย์การค้า บริษัทฯ มีความประสงค์ขออนุมัติเป็นผู้ดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่ายแทนผู้เช่าพื้นที่หรือผู้ใช้บริการ เนื่องจากในการประกอบกิจการของบริษัทฯ มีผู้เช่าพื้นที่ศูนย์การค้าเป็นจำนวนมาก เพื่อให้การหักภาษี ณ ที่จ่ายสำหรับค่าเช่าและค่าบริการที่ได้รับจากธุรกิจให้เช่าพื้นที่ศูนย์การค้าถูกหักภาษีในอัตราที่ถูกต้องและครบถ้วน โดยแต่งตั้งให้บริษัทฯ เป็นตัวแทนของผู้เช่าพื้นที่หรือผู้ใช้บริการ เพื่อดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่าย และออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายแทนผู้เช่าพื้นที่หรือผู้ใช้บริการ

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่าเนื่องจากผู้จ่ายเงินซึ่งมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายมีเป็นจำนวนมาก ทำให้บริษัทฯ ต้องใช้เวลาในการติดตามและรวบรวมหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในแต่ละเดือนค่อนข้างมาก จึงเห็นควรให้ผู้จ่ายเงินแต่งตั้งให้บริษัทฯ เป็นตัวแทนดำเนินการดังกล่าวได้และมอบอำนาจให้กระทำการแทน โดยให้บริษัทฯ ดำเนินการดังนี้

- บริษัทฯ มีหนังสือแจ้งไปยังผู้จ่ายเงินซึ่งมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายว่า บริษัทฯ จะเป็นผู้ดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับค่าเช่า และค่าบริการ ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายแทน และยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายแทน โดยกำหนดระยะเวลาให้ผู้จ่ายเงินนั้นตอบรับ เมื่อผู้จ่ายเงินตอบรับแล้ว ให้ถือว่าหนังสือแจ้งเป็นข้อตกลงแต่งตั้งให้บริษัทฯ เป็นตัวแทนได้
- เมื่อบริษัทฯ หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย สำหรับเงินค่าเช่า และค่าบริการ แทนผู้จ่ายเงินแล้ว ผู้จ่ายเงินไม่ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินค่าเช่า และค่าบริการให้กับบริษัทฯ ให้บริษัทฯ ต้องจัดทำรายละเอียดรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย เพื่อเป็นหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วย และบริษัทฯ ยังคงมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินได้พึงประเมินดังกล่าว
- เพื่อเป็นการรับรองว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่ายแทนผู้จ่ายเงินแล้วให้บริษัทฯ ระบุข้อความเพิ่มเติมในใบเสร็จรับเงินหรือใบกำกับภาษีของเงินค่าเช่า และค่าบริการ โดยมีข้อความว่า “บริษัทฯ ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๕ หรือร้อยละ ๓ เป็นจำนวน....บาท แทนผู้จ่ายเงินแล้วและจะดำเนินการนำส่งภาษีดังกล่าวต่อกรมสรรพากรภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป”
- ให้บริษัทฯ ยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามแบบ ภ.ง.ด.๕๓ โดยระบุในช่องผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายว่า บริษัทฯ ในฐานะผู้กระทำการแทนผู้จ่ายเงินในใบแนบ ภ.ง.ด.๕๓ พร้อมทั้งแนบรายละเอียดรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ซึ่งระบุชื่อผู้จ่ายเงิน เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้จ่ายเงิน จำนวนเงินที่จ่าย และจำนวนภาษีที่หัก และให้ถือว่าเอกสารรายละเอียดดังกล่าว เป็นใบต่อแนบ ภ.ง.ด.๕๓ ด้วยด้วย
- ให้บริษัทฯ ใช้สำเนาแบบ ภ.ง.ด.๕๓ และหลักฐานใบเสร็จรับเงินของกรมสรรพากรที่รับชำระภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นหลักฐานในการเครดิตภาษีตามมาตรา ๖๐ แห่งประมวลรัษฎากร

Business Tax & Indirect Tax

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

Legal Services

Cameron McCullough
+66 (0) 2676 5700 ext 5015
camccullough@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 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.