



Tax & Legal Services Newsletter

ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการขายทองตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

พระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับที่ 661 และ 662 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2561 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2561 เพื่อยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการซื้อขายทองตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าดังนี้

- ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากการขายทองทำแท่งตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ทำในศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยผู้มีเงินได้ยอมให้ผู้จ่ายเงินได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ 15% และไม่ขอคืนหรือเครดิตภาษี
- ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินชดเชยจากการเลื่อนการรับมอบหรือการส่งมอบทองคำแท่งตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ทำในศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยผู้มีเงินได้ยอมให้ผู้จ่ายเงินได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ 15% และไม่ขอคืนหรือเครดิตภาษี
- ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายทองคำแท่งตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งกระทำในศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

การหักเงินได้เพื่อชำระคืนเงินกู้ยืมกองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา

ตามที่พระราชบัญญัติกองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษาได้กำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากรมีหน้าที่หักเงินได้พึงประเมินของผู้กู้ยืมเงินซึ่งเป็นพนักงาน หรือลูกจ้างของผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินดังกล่าวเพื่อชำระคืนเงินกู้ยืมคืนตามจำนวนที่กองทุนแจ้งให้ทราบ ได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากรลงวันที่ 19 กรกฎาคม 2561 (และให้

มีผลบังคับใช้ย้อนหลังตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2561) กำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(1) ซึ่งเป็นกระทรวงทบวงกรมหรือหน่วยงานของรัฐหักเงินได้พึงประเมินของข้าราชการและลูกจ้างตามที่กองทุนแจ้ง

หนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร

การฝากขายสินค้าในต่างประเทศ

บริษัทไทยจำหน่ายเพชรพลอย ได้ส่งสินค้าไปฝากขายในต่างประเทศ กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังเป็นของบริษัทจนกว่าจะขายได้จริง หากขายสินค้าไม่ได้ จะส่งกลับเข้ามาภายในหนึ่งปี บริษัทจะต้องรับรู้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างไร กรมสรรพากรวินิจฉัยว่าการส่งสินค้าไปฝากขายในต่างประเทศถือเป็นการขายในประเทศไทย และให้ถือราคาสินค้าตามราคาตลาดในวันที่ส่งไป หากขายสินค้าไม่ได้และมีการส่งสินค้ากลับเข้ามาในประเทศไทย บริษัทสามารถปรับยอดขายตามแบบแสดงรายการที่ได้ยื่นในปีที่ส่งออก และนำสินค้าที่ส่งกลับคืนมาเป็นสินค้าคงเหลือได้

คำพิพากษาศาลฎีกาคดีภาษีอากร – ภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์

บริษัทขายที่ดิน โดยสัญญากำหนดให้ผู้ซื้อชำระค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมและออกค่าภาษีในการซื้อขายอสังหาริมทรัพย์แทนผู้ขาย บริษัทได้คำนวณรายรับเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะจากราคาประเมินทุนทรัพย์เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เจ้าพนักงานประเมินได้ประเมินภาษีธุรกิจเฉพาะโดยนำค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมและค่าภาษีในการซื้อขายอสังหาริมทรัพย์มารวมเป็นฐานภาษีด้วย ศาลฎีกาวินิจฉัยว่าสำหรับค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมนั้น ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์บัญญัติให้ผู้ซื้อและผู้ขายพึงออกใช้เท่ากันทั้งสองฝ่าย แต่คู่กรณีสามารถตกลงเป็นอย่างอื่นได้ ดังนั้นค่าธรรมเนียมจดทะเบียนที่ผู้ซื้อที่ดินจ่ายจึงไม่เข้าลักษณะเป็นรายรับที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ส่วนค่าภาษีในการซื้อขายอสังหาริมทรัพย์อันได้แก่ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีบำรุงท้องที่และอากรแสตมป์ บริษัทในฐานะผู้ขายมีหน้าที่ตามกฎหมายที่จะต้องเสียภาษี ภาษีที่ผู้ซื้อออกแทนจึงเป็นเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับอันเนื่องมาจากการประกอบกิจการ จึงเป็นรายรับที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

Anthony Visate Loh

**Business Tax & Indirect Tax,
Legal Services**

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

Darika Soponawat

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

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

Dr. Kancharat Thaidamri

Transfer Pricing & Business Tax

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

Korneeka Koonachoak

**Business Tax (Business
Model Optimization)**

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

Mark Kuratana

Global Employer Services

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

Stuart Simons

Transfer Pricing & Customs Services

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

Wanna Suteerapornchai

Business Tax (M&A) & FSI

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

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