



## Tax & Legal Services Newsletter

### ขยายเวลาจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ต่อไปอีก 1 ปี

คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบการขยายเวลาการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 7% ต่อไปอีก 1 ปี จนถึงวันที่ 30 กันยายน 2560

### การหักค่าใช้จ่ายสองเท่าสำหรับรายจ่ายลงทุน

ตามที่ได้มีพระราชกฤษฎีกา ให้หักรายจ่ายได้สองเท่าสำหรับรายจ่ายลงทุนในทรัพย์สินประเภทต่างๆ โดยกำหนดให้ได้ทรัพย์สินมาและใช้งานภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2559 นั้น พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 622 ได้ออกมาเพื่อผ่อนปรนกำหนดเวลาดังกล่าวสำหรับทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอาคาร สามารถได้มาและใช้งานภายหลังจากวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ได้

### มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมให้วิสาหกิจเพื่อสังคม

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 621 ได้ออกมาเพื่อส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคมซึ่งเป็นบริษัทที่มุ่งส่งเสริมการจ้างงานในท้องถิ่นหรือแก้ไขปัญหาและพัฒนาชุมชน สังคม หรือสิ่งแวดล้อม โดยยกเว้นภาษีให้ดังนี้

- ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิของวิสาหกิจเพื่อสังคมที่นำผลกำไรทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีไปลงทุนในกิจการหรือใช้เพื่อประโยชน์ของเกษตรกร ผู้ยากจน คนพิการ ผู้ด้อยโอกาส หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนรวมอื่น ๆ โดยไม่มีการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น
- ให้บริษัทหักจ่ายเงินลงทุนในหุ้นสามัญของวิสาหกิจเพื่อสังคมได้ทั้งจำนวน
- ให้บริษัทหักจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้เท่าจำนวนเงินหรือราคาทรัพย์สินที่โอนให้วิสาหกิจเพื่อสังคมโดยไม่มีค่าตอบแทน แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์แล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสองของกำไรสุทธิ
- วิสาหกิจเพื่อสังคมที่จะได้รับยกเว้นภาษีจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดโดยยื่นคำร้องและได้รับอนุมัติเป็นวิสาหกิจเพื่อสังคมจากอธิบดีกรมสรรพากร และได้รับการรับรองเป็นวิสาหกิจเพื่อสังคมจากหน่วยงานที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด เป็นต้น

### การยกเว้นภาษีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 623 ได้ออกมาเพื่อยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ลูกหนี้ของสถาบันการเงิน สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการปลดหนี้ของสถาบันการเงินที่ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด และได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป

### การรับรู้รายได้สำหรับขายอสังหาริมทรัพย์

ตามที่กรมสรรพากรได้กำหนดให้บริษัทที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะต้องรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์เมื่อมีการโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์เพื่อให้แนวปฏิบัติทางภาษีอากรตรงกับมาตรฐานทางบัญชีนั้น คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 262/2559 ได้ออกมาเพื่อกำหนดให้บริษัทย่อยที่เป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งต้องจัดทำงบการเงินรวมกับบริษัทใหญ่ซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะดังกล่าว สามารถคำนวณรายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์เมื่อมีการโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ได้ แต่ไม่รวมถึงการขายอสังหาริมทรัพย์ซึ่งบริษัทได้เลือกใช้วิธีอื่นในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว

### คำพิพากษาศาลฎีกา : การจ่ายเงินได้ที่ถือว่าเป็นเงินปันผล

บริษัท A ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยโดยมีบริษัทในต่างประเทศเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ โดยบริษัทในต่างประเทศนี้ได้ถือหุ้นในบริษัท B และบริษัท C ซึ่งเป็นบริษัทตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยด้วย บริษัท A B และ C ได้จดทะเบียนเลิกบริษัท โดยก่อนเลิกบริษัท บริษัท A มีกำไรสะสม 101.7 ล้านบาท บริษัทฯ ได้จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น 2.1 ล้านบาท แล้วนำเงินกำไรสะสมจำนวน 99 ล้านบาทจ่ายเป็นเงินสนับสนุนให้แก่บริษัท B และบริษัท C ซึ่งบริษัททั้งสองได้นำเงินดังกล่าวไปชำระหนี้ให้แก่บริษัทผู้ถือหุ้นใหญ่ในต่างประเทศ

ศาลฎีกาวินิจฉัยว่าการที่บริษัท A มีได้จ่ายเงินกำไรสะสมให้แก่บริษัทผู้ถือหุ้นใหญ่ในต่างประเทศโดยตรง ก็เพื่อจะได้ไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย จึงถือได้ว่าบริษัทผู้ถือหุ้นใหญ่ในต่างประเทศได้รับประโยชน์ จากการที่บริษัท A จ่ายเงินสนับสนุนให้บริษัท B และบริษัท C ดังนั้นบริษัท A จึงมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ จากเงินที่จ่ายในอัตรา 10%

**Anthony Visate Loh**

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

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

**Darika Sophonawat**

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

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115  
Email: dsophonawat@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: kcoonachoak@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, 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) to learn more about our global network of member firms

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients’ most complex business challenges. To learn more about how Deloitte’s approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

**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 270 partners and over 7,300 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.

© 2016 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.