



## Tax & Legal Services Newsletter

### ใช้อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ต่อไปอีก 1 ปี

คำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ 65/2559 ได้ออกมาเพื่อกำหนดให้เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มอัตรา 7% ต่อไปอีก 1 ปี จนถึงวันที่ 30 กันยายน 2560

### แนวทางการคำนวณขาดทุนของกิจการส่งเสริมการลงทุน

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ป. 9/2559 ได้ออกมาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การใช้ผลขาดทุนที่เกิดขึ้นจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน สรุปได้ดังนี้

- บริษัทที่ประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสามารถนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นระหว่างระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปหักจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังจากระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้
- บริษัทที่ประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนมากกว่า 1 บัตรส่งเสริม ให้หักกลับกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของทุกบัตรส่งเสริมในรอบ

ระยะเวลาบัญชีเดียวกันก่อน เพื่อให้ได้ผลกำไรประจำปีหรือผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม

- ถ้าคำนวณแล้วมีผลกำไรประจำปี จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม มูลค่าผลกำไรประจำปีที่ใช้สิทธิยกเว้นให้ปันส่วนตามสัดส่วนของผลกำไรที่เกิดขึ้นจริงของแต่ละบัตรส่งเสริม
  - ถ้าคำนวณแล้วมีผลขาดทุนประจำปี สามารถนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นระหว่างระยะเวลาที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุนไปหักจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้ มูลค่าผลขาดทุนประจำปีที่ยังคงเหลืออยู่ให้คำนวณโดยการปันส่วนตามสัดส่วนของผลขาดทุน ที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละบัตรส่งเสริม
- กรณีบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิให้ถือปฏิบัติตามประกาศ กรมสรรพากรลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2530

## กำหนดให้คนต่างด้าวไม่ต้องขอใบผ่านภาษี

กรมสรรพากรได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้คนต่างด้าวที่ไม่ต้องขอใบผ่านภาษีอากรคือคนต่างด้าวที่มีเงินได้จากการขายเพชร พลอย ฯลฯ

## คำตอบแทนที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 211 ได้ออกมาเพื่อกำหนดคำตอบแทนที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งได้แก่มูลค่าการให้บริการไฟฟ้าที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ให้บริการไฟฟ้าแก่ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัย ไม่เกินจำนวนหน่วยที่กำหนดโดยคณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติ

## การหักค่าใช้จ่ายท่องเที่ยว

กฎกระทรวง ฉบับที่ 322 ได้ออกมาเพื่อกระตุ้นการท่องเที่ยว โดยกำหนดให้ผู้มีเงินได้สามารถนำค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายระหว่างวันที่ 1 – 31 ธันวาคม 2559 เป็น 1) ค่าบริการให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ 2) ค่าที่พักในโรงแรมให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม สำหรับการเดินทางท่องเที่ยวภายในประเทศ มาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่รวมทั้งหมดแล้วไม่เกิน 15,000 บาท

## มาตรการภาษีเพื่อกระตุ้นการใช้จ่าย

กฎกระทรวง ฉบับที่ 323 ได้ออกมาเพื่อกำหนดให้บุคคลธรรมดาสามารถหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้สำหรับค่าซื้อสินค้าหรือบริการในระหว่างวันที่ 14 – 31 ธันวาคม 2559 ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 15,000 บาท ทั้งนี้ไม่รวมถึงการซื้อสุรา เบียร์ ไวน์ ยาสูบ น้ำมัน ก๊าซสำหรับเติมยานพาหนะ

รถยนต์ รถจักรยานยนต์ และเรือ และไม่รวมถึงบริการนำเที่ยวและที่พักโรงแรม โดยต้องมีหลักฐานการซื้อเป็นใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบ

**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: 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.