



Tax & Legal Services Newsletter

กรม อนุมัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

คณะรัฐมนตรีอนุมัติร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามที่กระทรวงการคลังเสนอ สรุปได้ดังนี้

- ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจะนำมาใช้แทนภาษีโรงเรือนและภาษีบำรุงท้องที่ โดยจะเริ่มเก็บตั้งแต่วันที่ 2560 เป็นต้นไป
- ผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้แก่เจ้าของที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง ห้างชุด ผู้ครอบครองที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของรัฐ
- ฐานภาษีคำนวณจากมูลค่าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยมูลค่าสิ่งปลูกสร้างคำนวณหักค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งาน
- อัตราภาษีกำหนดตามลักษณะการใช้ประโยชน์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างดังนี้

ลักษณะการใช้ประโยชน์	อัตรากาซี (%)
เกษตรกรรม	0.2%
ที่อยู่อาศัย	0.5%
พาณิชยกรรมและอุตสาหกรรม	2.0%
ที่ดินไม่ใช้ประโยชน์	5.0%

อัตรานี้เป็นอัตราสูงสุดตามกฎหมาย โดยการจัดเก็บจริงจะมีการลดอัตราลงมา

- เพื่อลดภาระเกษตรกรและประชาชนที่มีบ้านอยู่อาศัยของตนเอง จะกำหนดให้ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ในเกษตรกรรมและเป็นที่พักอาศัยที่มีมูลค่าไม่เกิน 50 ล้านบาท ไม่ต้องเสียภาษี
- ยกเว้นภาษีให้กับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภทเช่นทรัพย์สินส่วนกลางตามกฎหมายอาคารชุด ที่ดินที่ใช้เป็นสาธารณูปโภคของหมู่บ้านจัดสรร เป็นต้น

ร่างกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจะมีการนำเสนอต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติเพื่อออกเป็นกฎหมายต่อไป

ให้หักค่าใช้จ่ายสองเท่าสำหรับการจ้างนักศึกษาทำบัญชี

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 607 ได้ออกมาเพื่อให้หักค่าใช้จ่ายได้สองเท่าสำหรับรายจ่ายที่บริษัทจ้างนักศึกษาทำบัญชี สำหรับรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีปี 2559-2561 โดยต้องเป็นบริษัทที่มีสินทรัพย์ไม่รวมที่ดินไม่เกิน 200 ล้านบาท และจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน

ยกเลิกการยกเว้นภาษีอากรสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์

ตามที่ได้เคยมีพระราชกฤษฎีกาฉบับต่าง ๆ ออกมายกเว้นภาษีอากรให้แก่กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ เพื่อฟื้นฟูธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในช่วงที่เกิดวิกฤตเศรษฐกิจในปี 2540 โดยยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายสินค้าและให้บริการ ภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับรายรับและอากรแสตมป์สำหรับการกระทำตราสาร ปัจจุบันสถานการณ์ของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ได้ดีขึ้น ไม่มีความจำเป็นต้องยกเว้นภาษีดังกล่าวอีกต่อไป พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 608, 609 และ 610 จึงได้ออกมาเพื่อยกเลิกการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์สำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์

ให้หักค่าใช้จ่ายอบรมสัมมนาได้สองเท่า

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 611 ได้ออกมาเพื่อให้บริษัทสามารถหักค่าใช้จ่ายได้สองเท่าสำหรับค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าขนส่งหรือรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องในการอบรมสัมมนาภายในประเทศที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดขึ้นให้แก่ลูกจ้าง หรือรายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อการอบรมสัมมนาดังกล่าว ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 267 ได้กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการหักรายจ่ายตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 611 เช่นการอบรมสัมมนาต้องเป็นการเพิ่มพูนความรู้ของลูกจ้าง และ

เป็นไปเพื่อประโยชน์ของกิจการ โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องจัดทำโครงการอบรมสัมมนาโดยมีเอกสารหลักฐานประกอบ และเป็นการอบรมสัมมนาในประเทศ เป็นต้น

ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับ IHQ

พระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับที่ 612 ได้ออกมาเพื่อยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ สำหรับรายรับจากการบริหารเงินให้แก่วิสาหกิจในเครือ ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2558 เป็นต้นไป

คำพิพากษาฎีกา

การหักผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนและได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 8 ปี บริษัทมีสิทธินำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในช่วงที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปหักในการคำนวณกำไรสุทธิได้ 5 ปีหลังจากพ้นระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีหนึ่งปีใดหรือหลายปีก็ได้ และบริษัทยังได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งหนึ่งต่อไปสำหรับระยะเวลา 5 ปีหลังจากพ้นระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล บริษัทได้ประกอบกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย

ผลการดำเนินงานปรากฏว่าในช่วงระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลบริษัทมีผลขาดทุน แต่ในช่วงที่ได้รับการลดหย่อนภาษีบางปีบริษัทมีผลกำไร บางปีบริษัทมีผลขาดทุน

บริษัทได้นำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิในช่วงที่ได้รับการลดหย่อนภาษี ทำให้บริษัทไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่เจ้าพนักงานประเมินเห็นว่าบริษัทจะต้องนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นจากกิจการได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลมาหักจากกำไรที่เกิดขึ้นสำหรับกิจการที่ได้รับการลดหย่อนภาษีก่อน แล้วจึงนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ยังเหลือมาใช้ในการคำนวณกำไรสำหรับกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและไม่ได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งหากคำนวณตามวิธีนี้บริษัทไม่สามารถใช้ผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ เนื่องจากพ้นระยะเวลา 5 ปีหลังจากที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว

ศาลฎีกาวินิจฉัยว่าการคำนวณผลขาดทุนของบริษัทมิได้เป็นไปตามลำดับขั้นตอนในการนำผลขาดทุนสะสมมาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประกาศกรมสรรพากรและคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร การประเมินจึงชอบแล้ว

Tax & Legal Services Newsletter July 2016

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, 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/th/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related 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's more than 225,000 professionals are committed to making an impact that matters. Deloitte serves 4 out of 5 Fortune Global 500® companies.

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.