

Tax & Legal Services Newsletter

Vol. April 2015

เก็บภาษีเงินได้จากโรงเรียนกวดวิชา

คณะรัฐมนตรีได้อนุมัติตามข้อเสนอของกระทรวงการคลังเพื่อจัดเก็บภาษีจากโรงเรียนสอนกวดวิชาที่มีลักษณะเป็นการประกอบธุรกิจ รวมทั้งแก้ไขสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวกับโรงเรียนเอกชนสรุปได้ดังนี้

- คงการยกเว้นภาษีเงินได้ให้กับการประกอบกิจการโรงเรียนเอกชน โดยยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการประกอบกิจการโรงเรียนเอกชนประเภทกวดวิชา
- ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับการโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ และทรัพย์สินใด ๆ ให้กับโรงเรียนเอกชน และการโอนกลับคืนเมื่อเลิกใช้ประโยชน์หรือเลิกกิจการ
- ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ผู้บริจาคที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ให้แก่โรงเรียนเอกชน และการโอนกลับคืนเมื่อเลิกใช้ประโยชน์หรือเลิกกิจการ
- ยกเว้นภาษีเงินได้ที่ได้รับจากกองทุนสงเคราะห์ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน เมื่อผู้อำนวยการ ผู้บริหาร ครู หรือบุคลากรทางการศึกษาในโรงเรียนเอกชนออกจากงานเพราะเหตุสูงอายุ ทุพพลภาพ หรือตาย

มาตรการภาษีสำหรับสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและบริษัทการค้าระหว่างประเทศ

คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติตามข้อเสนอของกระทรวงการคลังเพื่อปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและบริษัทการค้าระหว่างประเทศ สรุปได้ดังนี้

- ลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้แก่คนต่างด้าวซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับเนื่องจากการจ้างแรงงานของสำนักงานใหญ่ข้ามชาติในประเทศไทย ยกเว้นเงินได้พึงประเมินบางกรณี ให้แก่คนต่างด้าวซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาที่ปฏิบัติงานในสำนักงานใหญ่ข้ามชาติไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้พึงประเมินบางกรณี ให้แก่คนต่างด้าวซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาและถูกส่งไปปฏิบัติงานในต่างประเทศ และยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่อำนาจสำนักงานใหญ่ข้ามชาติสำหรับเงินได้พึงประเมินบางกรณี
- ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทการค้าระหว่างประเทศสำหรับเงินได้บางกรณี และลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินบางกรณีให้แก่คนต่างด้าวซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาที่ทำงานประจำบริษัทการค้าระหว่างประเทศ

แก้ไขประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับความผิดทางอาญา

คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติตามข้อเสนอของกระทรวงการคลังเพื่อแก้ไขบทบัญญัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับความผิดทางอาญาที่ไม่สอดคล้องกับสภาพปัญหาที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน และสร้างความไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับสภาพบังคับทางกฎหมาย นอกจากนี้บทบัญญัติบางมาตรายังขาดความชัดเจน

- แก้ไขเพิ่มเติมกรณีไม่ปฏิบัติตามมาตรา 69 โดยการฝ่าฝืนหน้าที่ในการแนบเอกสารพร้อมการยื่นแบบแสดงรายการภาษี ต้องระวางปรับ
- แก้ไขเพิ่มเติมให้การกระทำความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรตามมาตรา 37 ให้ครอบคลุมถึงการขอลดภาษีอากรอันเป็นเท็จ
- แก้ไขเพิ่มเติมให้การกระทำอันเป็นการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรตามมาตรา 37 ทวิ มีอัตราโทษเดียวกับมาตรา 37 คือ ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท โดยยกเลิกมาตรา 37 ทวิ
- แก้ไขเพิ่มเติมให้บทกำหนดโทษเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่มให้ครอบคลุมถึงการขอลดภาษีมูลค่าเพิ่มอันเป็นเท็จ

คำพิพากษาศาลฎีกาภาษีอากร

การขนส่งระหว่างประเทศที่จะได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 0%

บริษัท ก ประกอบกิจการขนส่งน้ำมันจากฐานขุดเจาะน้ำมันในทะเลมายังท่าเรือในจังหวัดระยองและศรีราชา โดยได้จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการขนส่งทางทะเลตามกฎหมายส่งเสริมพาณิชย์นาวี บริษัทเห็นว่าการประกอบกิจการของบริษัทเป็นการขนส่งระหว่างประเทศ ได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 0%

ศาลฎีกาวินิจฉัยว่าการจะเป็นการขนส่งระหว่างประเทศต้องถือนิยามศัพท์ตามประมวลรัษฎากร ข้อเท็จจริงฟังได้ว่าฐานขุดเจาะน้ำมันอยู่ในเขตไหล่ทวีปของประเทศไทย การประกอบกิจการขนส่งทางเรือของบริษัทจึงเป็นการประกอบกิจการในราชอาณาจักร บริษัทจึงไม่มีสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 0%

เงินได้จากใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ

นาย ข ได้รับใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ค ในเดือนเมษายน 2547 จากบริษัท ค ผู้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิได้คำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายโดยตราค่าใบสำคัญแสดงสิทธิจากราคาหุ้นสามัญของบริษัท ค ที่จำหน่ายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วหักด้วยจำนวนเงินที่ต้องชำระในการใช้ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วยเพื่อซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น คงเหลือเป็นราคาใบสำคัญแสดงสิทธิ ต่อมาในเดือนกุมภาพันธ์ 2550 นาย ข ได้ขายใบสำคัญแสดงสิทธิในราคาที่สูงกว่าราคาการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ นาย ข จึงถือว่าขณะที่ได้รับใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญยังไม่มีเงินได้พึงประเมิน

ศาลฎีกาวินิจฉัยว่าการที่บริษัท ค ออกใบสำคัญแสดงสิทธิโดยไม่มีค่าตอบแทน ย่อมต้องมีข้อมูลเป็นการภายในที่จะต้องคำนวณมูลค่าใบสำคัญแสดงสิทธิ ว่าควรเป็นราคาเท่าใดในวันที่จัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิ เพื่อนำมาเป็นฐานในการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ปัญหานี้เป็นปัญหาข้อเท็จจริงซึ่งนาย ข ไม่ได้นำสืบว่าใบสำคัญแสดงสิทธิควรมีมูลค่าเท่าใด คงกล่าวอ้างเพียงว่าไม่มีเงินได้พึงประเมินในวันที่ได้รับใบสำคัญแสดงสิทธิเท่านั้น จึงฟังได้ว่าใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญมีมูลค่าเท่ากับที่บริษัท ค กำหนดคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

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 210,000 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.

© 2015 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.