

## Tax & Legal Services Newsletter

Vol. April 2016

### มาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจช่วงเทศกาลสงกรานต์

คณะรัฐมนตรีได้อนุมัติมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจในช่วงเทศกาลสงกรานต์ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ โดยกำหนดให้บุคคลธรรมดาสามารถหักค่าใช้จ่ายสำหรับการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ได้จ่ายเป็น 1) ค่าอาหารและเครื่องดื่มให้กับผู้ประกอบการร้านอาหาร ภัตตาคาร หรือผู้ประกอบการโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม 2) ค่าบริการให้แก่ผู้ประกอบการนำเที่ยวตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์สำหรับการเดินทางท่องเที่ยวภายในประเทศ หรือ 3) ค่าที่พักในโรงแรมให้แก่ผู้ประกอบการโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรมตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่รวมกันทั้งหมดแล้วไม่เกิน 15,000 บาท ทั้งนี้ ต้องซื้อสินค้าหรือรับบริการและชำระค่าสินค้าหรือบริการระหว่างวันที่ 9 เมษายน 2559 ถึงวันที่ 17 เมษายน 2559

### ยกเว้นภาษีสำหรับกิจการร่วมลงทุน

พระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับที่ 597 ได้ออกมาเพื่อยกเว้นภาษีอากรให้แก่กิจการร่วมลงทุน สรุปได้ดังนี้

- ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน เป็นเวลา 10 รอบระยะเวลาบัญชีสำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทเป้าหมาย และกำไรจากการโอนหุ้นของบริษัทเป้าหมาย โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่องซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่ม ในกรณีกำไรจากการโอนหุ้นของบริษัทเป้าหมายนั้น บริษัทเป้าหมายจะต้องมีรายได้ไม่น้อยกว่า 80% ของรายได้ทั้งหมดมาจากกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนได้รับรายได้จากการโอนหุ้น
- บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีข้างต้นต้องมีคุณสมบัติเช่น เป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ 20 ล้านบาทขึ้นไป และจัดแจ้งการเป็นกิจการเงินร่วมลงทุนต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2559
- ให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน ทั้งนี้ เฉพาะเงินปันผลที่จ่ายจากรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับกิจการเงินร่วมลงทุน และกำไรจากการโอนหุ้นของบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน
- ให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน ทั้งนี้ เฉพาะเงินปันผลที่จ่ายจากรายได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายในส่วนที่คำนวณได้จากการประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน และกำไรจากการโอนหน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนซึ่งลงทุนในบริษัทเป้าหมาย
- กิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนหมายถึงกิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมซึ่งใช้เทคโนโลยีหลักเป็นฐานในกระบวนการผลิตหรือให้บริการตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติกำหนด และได้รับการ

รับรองจากสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ เช่น อุตสาหกรรมอาหารและการเกษตร อุตสาหกรรมเพื่อประหยัดพลังงาน อุตสาหกรรมฐานเทคโนโลยีชีวภาพ เป็นต้น

### หักค่าใช้จ่ายวิจัยและพัฒนาได้สามเท่า

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 598 ได้ออกมาเพื่อให้กิจการหักค่าใช้จ่ายสำหรับการวิจัยและพัฒนาได้ 3 เท่า ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยค่าใช้จ่ายส่วนที่เกิน 2 เท่าจะต้องไม่เกินอัตราส่วนของรายได้ดังนี้

รายได้ (บาท)	อัตราส่วน (ร้อยละ)
ไม่เกิน 50 ล้านบาท	60%
เกิน 50 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 200 ล้านบาท	9%
รายได้ที่เกิน 200 ล้านบาท	6%

### มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนใน REIT

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 599 ได้ออกมาเพื่อสนับสนุนการลงทุนในทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ ดังนี้

- ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ สำหรับเงินได้ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงหน่วยลงทุนของกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ไปเป็นโบทรัสต์ อันเนื่องมาจากการแปลงสภาพกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เป็นกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์
- ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตาม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์สำหรับมูลค่าของฐานภาษี รายรับ หรือการกระทำตราสารที่เกิดขึ้นหรือเนื่องมาจากการโอนหรือก่อทรัพย์สินหรือสิทธิใด ๆ ในทรัพย์สิน อันเนื่องมาจากการแปลงสภาพกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เป็นกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์

ทั้งนี้ สำหรับการแปลงสภาพกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เป็นกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ตั้งแต่วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559

### หลักเกณฑ์การผ่อนชำระภาษีมรดก

พระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการผ่อนชำระภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2559 ได้กำหนดหลักเกณฑ์การผ่อนชำระภาษีมรดก สรุปได้ดังนี้

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีสามารถยื่นคำร้องขอผ่อนชำระภาษี และในกรณีที่เจ้าพนักงานประเมินได้ประเมินภาษีและปรากฏว่ามีภาษีที่ต้องเสียเพิ่มขึ้นผู้มีหน้าที่เสียภาษีอาจยื่นคำร้องขอผ่อนชำระภาษีได้ โดยในคำร้อง อย่างน้อยต้องมีรายการดังต่อไปนี้

- จำนวนปีที่ผ่อนชำระภาษีซึ่งต้องไม่เกินห้าปี
- จำนวนงวดที่จะผ่อนชำระภาษีในแต่ละปีโดยกำหนดเป็นงวดรายเดือน ราย 3 เดือน ราย 6 เดือน หรือราย 12 เดือน
- จำนวนเงินที่จะผ่อนชำระภาษีในแต่ละปี
- จำนวนเงินที่จะต้องชำระในแต่ละงวด โดยมีจำนวนเงินเท่ากันทุกงวดเฉลี่ยตามจำนวนเงินที่จะผ่อนชำระภาษีในแต่ละปี
- ต้องมีหลักประกันการผ่อนชำระภาษี เช่น หนังสือค้ำประกันของสถาบันการเงิน หรือที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง เป็นต้น

## ความรับผิดชอบทางอาญา

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 41 ได้ออกมาเพื่อปรับปรุงโทษทางอาญาดังนี้

- เพิ่มโทษกรณีไม่ยื่นรายการที่ต้องยื่นตามมาตรา 37 ทวิ จากเดิมให้ปรับไม่เกิน 5,000 บาท หรือจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือทั้งปรับทั้งจำ เพิ่มเป็นปรับไม่เกิน 200,000 บาท หรือจำคุกไม่เกิน 7 ปี หรือทั้งจำทั้งปรับ
- กำหนดโทษกรณีไม่ยื่นรายการงบดุลตามมาตรา 69 มีโทษปรับ 2,000 บาท เดิมไม่กำหนดโทษ
- กำหนดโทษทางอาญากรณีขอคืนภาษีเป็นเท็จให้ปรับ 2,000 – 200,000 บาท หรือจำคุก 3 เดือน – 7 ปี เดิมไม่ได้กำหนดโทษทางอาญาสำหรับการขอคืนภาษีเป็นเท็จ

## ร่างกฎหมายสำหรับ FATCA

คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างพระราชบัญญัติการปฏิบัติเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศในการแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ สรุปได้ดังนี้

- ให้มีการตราพระราชกฤษฎีกาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และขั้นตอนในการดำเนินการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลในการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีแต่ละฉบับได้ โดยกำหนดในเรื่องต่าง ๆ อาทิ คู่สัญญา ผู้มีหน้าที่รายงาน ข้อมูลที่ถูกต้องรายงาน การกำหนดขั้นตอนและวิธีการในการรายงาน เป็นต้น
- กำหนดอำนาจหน้าที่โดยทั่วไปของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจซึ่งจะทำหน้าที่เป็นหน่วยงานกลางในการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างประเทศไทยกับประเทศคู่สัญญา
- กำหนดให้พนักงานเจ้าหน้าที่ตามพระราชบัญญัตินี้เป็นเจ้าพนักงานตามประมวลกฎหมายอาญา โดยมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าไปในสถานที่ประกอบธุรกิจของผู้มีหน้าที่รายงานหรือ ในสถานที่ประกอบธุรกิจของผู้ให้บริการธุรกิจที่เป็น การสนับสนุนแก่ผู้มีหน้าที่รายงานเพื่อตรวจสอบเกี่ยวกับการปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้
- กำหนดให้อำนาจผู้มีหน้าที่รายงานในการเปิดเผยข้อมูลและส่งข้อมูลดังกล่าวให้กับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ และให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจมีอำนาจในการส่งข้อมูลดังกล่าวให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งตามความตกลงได้
- กำหนดให้มีบทบัญญัติในการคุ้มครองการเปิดเผยข้อมูล โดยให้เปิดเผยข้อมูลเท่าที่เป็นการดำเนินการตามพระราชบัญญัตินี้แก่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ และมีบทลงโทษแก่บุคคลที่นำข้อมูลไปเปิดเผยแก่บุคคลอื่น
- กำหนดบทลงโทษสำหรับผู้มีหน้าที่รายงานที่ฝ่าฝืนตามพระราชบัญญัตินี้ ผู้ที่ขัดขวางหรือไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ และกำหนดให้มีคณะกรรมการเปรียบเทียบปรับ

Business Tax & Indirect Tax  
Anthony Visate Loh  
+66 (0) 2676 5700 ext 5022  
[aloh@deloitte.com](mailto:aloh@deloitte.com)

Legal Services  
Anthony Visate Loh  
+66 (0) 2676 5700 ext 5022  
[aloh@deloitte.com](mailto:aloh@deloitte.com)

Business Tax (Japanese Services Group)  
& Indirect Tax  
Darika Soponawat  
+66 (0) 26765700 ext 12784  
[dsoponawat@deloitte.com](mailto:dsoponawat@deloitte.com)

Transfer Pricing & Business Tax  
Dr. Kancharat Thaidamri  
+66 (0) 26765700 ext 11205  
[kthaidamri@deloitte.com](mailto:kthaidamri@deloitte.com)

Business Tax (Business Model  
Optimization)  
Korneeka Koonachoak  
+66 (0) 2676 5700 ext 5023  
[kkoonachoak@deloitte.com](mailto:kkoonachoak@deloitte.com)

Global Employer Services  
Mark Kuratana  
+66 (0) 2676 5700 ext 11385  
[mkuratana@deloitte.com](mailto:mkuratana@deloitte.com)

Transfer Pricing & Customs Services  
Stuart Simons  
+66 (0) 2676 5700 ext 5021  
[ssimons@deloitte.com](mailto:ssimons@deloitte.com)

Business Tax (M&A) & FSI  
Wanna Suteerapornchai  
+66 (0) 2676 5700 ext 10691  
[wsuteerapornchai@deloitte.com](mailto: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](http://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.

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.

© 2016 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.