



Tax & Legal Services Newsletter

ให้ยึดทรัพย์สินหลักเลียงภาษีอากร

คณะรัฐมนตรีอนุมัติร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร กรณีการหลักเลียงการเสียภาษีและ
ฉ้อโกงภาษีตามข้อเสนอ Financial Action Task Force (FATF) เสนอโดยมีสาระสำคัญดังนี้

- ให้อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจออกคำสั่งให้ยึดหรืออายัดทรัพย์สินไว้เป็นการชั่วคราว เมื่อมีหลักฐานอันควรเชื่อว่าบุคคลใดกระทำความผิดฐานหลักเลียงหรือพยายามหลักเลียงภาษี ภาษีมูลค่าเพิ่ม ขอคืนภาษีอากรอันเป็นเท็จ
- ห้ามผู้ใดทำลาย ย้าย ซ่อนเร้น หรือโอนไปให้แก่บุคคลอื่นซึ่งทรัพย์สินที่ถูกยึดหรืออายัด
- ให้เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจเรียกให้ส่งคืนภาษีอากรที่ได้รับคืนไป เมื่อมีหลักฐานอันควรเชื่อว่าผู้ใดขอคืนภาษีอากรอันเป็นเท็จ มีหน้าที่รวบรวมและจัดส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องไปยังสำนักงาน ปปง.
- กำหนดให้สำนักงาน ปปง. จัดส่งบรรดาข้อมูลซึ่งได้มาตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินให้แก่กรมสรรพากร
- กำหนดให้ความผิดเกี่ยวกับการหลักเลียงการเสียภาษีอากรหรือฉ้อโกงภาษีอากร ให้เป็นมูลฐานความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

ยกเว้นภาษีสำหรับการโอนอสังหาริมทรัพย์ให้บุตร

คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบการปรับปรุงการยกเว้นภาษีเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรมในส่วนที่ไม่เกิน 20 ล้านบาทต่อบุตรหนึ่งคนตลอดปีภาษี โดยให้คิดเฉพาะเงินได้ที่ได้รับมาตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559 เป็นต้นไป การปรับปรุงกฎหมายนี้เพื่อให้สอดคล้องกับกฎหมายภาษีจากการรับมรดก

มาตรการภาษีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้

คณะรัฐมนตรีอนุมัติมาตรการภาษีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ดังนี้

- ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่ลูกหนี้ของสถาบันการเงินรวมถึงผู้ค้ำประกันของลูกหนี้สำหรับเงินได้ที่ได้รับการปลดหนี้ของสถาบันการเงิน สำหรับการปลดหนี้ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558
- ให้การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ของเจ้าหนี้ซึ่งเป็นสถาบันการเงินในส่วนของหนี้ที่เจ้าหนีดังกล่าวได้ปลดหนี้ให้แก่ลูกหนี้ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป ไม่ต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายกระทรวง ฉบับที่ 186

ยกเว้นภาษีสำหรับการขายอสังหาริมทรัพย์ให้รัฐบาลต่างประเทศ

คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบร่างพระราชกฤษฎีกา ซึ่งยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและอากรแสตมป์ให้แก่ผู้มีเงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ให้แก่รัฐบาลต่างประเทศหรือองค์การระหว่างประเทศ สำหรับการโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของรัฐบาลต่างประเทศและองค์การระหว่างประเทศที่ได้กระทำโดยมีการส่งมอบและชำระราคาไปแล้ว แต่ยังมีได้มีการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเพราะทางราชการสั่งระงับไว้

ยกเว้นภาษีสำหรับธุรกิจ Start – up

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 602 ได้ออกมาเพื่อยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ธุรกิจ Start up เป็นเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชี สำหรับบริษัทที่มีเข้าหลักเกณฑ์ดังนี้

- จดทะเบียนเป็นบริษัทตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2558 ถึง 31 ธันวาคม 2559
- ทุนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้ในรอบบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท
- มีรายได้จากอุตสาหกรรมเป้าหมายไม่น้อยกว่า 80% ของรายได้ทั้งหมด

บริษัทที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีต้องจดทะเบียนต่อกรมสรรพากร และได้รับการรับรองจากสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ

ลดอัตราภาษีเงินได้สำหรับธุรกิจ SME

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 603 ได้ออกมาเพื่อลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ธุรกิจ SME ซึ่งมีทุนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาทและรายได้ในรอบบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาทดังนี้

กำไรสุทธิ	รอบบัญชี 2558 – 2559	รอบบัญชี 2560 เป็นต้นไป
เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 3 ล้านบาท	10%	15%
เกิน 3 ล้านบาท		20%

ให้หักค่าใช้จ่ายซื้อทรัพย์สินได้สองเท่า

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 ได้ออกมาเพื่อให้หักรายจ่ายค่าซื้อทรัพย์สินได้สองเท่าสำหรับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามหลักเกณฑ์สรุปได้ดังนี้

- เป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ต่อเติม เปลี่ยนแปลง ทำให้ดีขึ้นสำหรับทรัพย์สินประเภทเครื่องจักร อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง เฟอร์นิเจอร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ยานพาหนะ ซึ่งไม่ใช่รถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน ซึ่งมีได้นำออกให้เช่า และอาคารถาวร
- ต้องจ่ายเงินค่าซื้อทรัพย์สินตั้งแต่วันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559
- ทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2559
- ไม่เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้นตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับอื่น
- ไม่เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน เว้นแต่เลือกไม่ใช้สิทธิ

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 266 ได้กำหนดหลักเกณฑ์เพิ่มเติมดังนี้

- ทรัพย์สินประเภทอาคารต้องมีการขออนุญาตก่อสร้างหรือดัดแปลงตั้งแต่วันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และได้รับอนุญาตให้ก่อสร้างหรือดัดแปลงแล้ว
- การหักค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเท่าให้หักเฉลี่ยเท่ากันเป็นเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน เว้นแต่โปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้หักเฉลี่ยเท่ากันเป็นเวลา 3 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันและอาคารให้หักเฉลี่ยเท่ากันเป็นเวลา 20 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน
- บริษัทที่ใช้สิทธิต้องจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธิ ตามแบบท้ายประกาศ และทรัพย์สินต้องมีอยู่ในทะเบียนทรัพย์สินของบริษัท

หมายเหตุ: มติ ครม. วันที่ 31 พค 2559 ได้แก้ไขหลักเกณฑ์ตาม พรฎ 604 จากที่กำหนดให้บริษัทต้องได้เครื่องจักรหรืออาคารถาวรนั้นมาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้การได้ตามประสงค์ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2559 เป็น โดยไม่จำเป็นต้องได้เครื่องจักรหรืออาคารถาวรนั้นมาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้การได้ตามประสงค์ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ทั้งนี้เนื่องจากเครื่องจักรขนาดใหญ่อาจติดตั้งไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่ พรฎฯ 604 กำหนด และการลงทุนในทรัพย์สินประเภทอาคารถาวรจำเป็นต้องใช้เวลานานพอสมควร และหากเป็นอาคารถาวรขนาดใหญ่อาจก่อสร้างไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่ พรฎฯ 604 กำหนดเช่นกัน

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับการให้เช่าทรัพย์สินแบบลีสซิ่ง

ตามที่ได้มีคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 กำหนดให้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตรา 5% สำหรับการให้เช่าทรัพย์สิน เว้นแต่กรณีการให้เช่าทรัพย์สินแบบลีสซิ่ง ไม่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย นั้น กรมสรรพากรได้ออกคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 259/2559 ยกเลิกการยกเว้นดังกล่าว จึงมีผลให้การจ่ายค่าเช่าทรัพย์สินสำหรับการให้เช่าทรัพย์สินแบบลีสซิ่งต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตรา 5% ทั้งนี้สำหรับการจ่ายเงินได้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2559 เป็นต้นไป

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

Tax & Legal Services Newsletter June 2016

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.