



Tax & Legal Services Newsletter

มาตรการภาษีอากรสำหรับเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจภาคใต้

ตามที่พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 628 ได้กำหนดมาตรการภาษีอากรสำหรับเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจในจังหวัด นราธิวาส ปัตตานีและยะลา ได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 294 ออกมาเมื่อวันที่ 28 เมษายน 2560 เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การลดอัตราและยกเว้นภาษีอากรในกรณีดังกล่าว มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2560 สรุปได้ดังนี้

- ลดภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับผู้ที่ย้ายไปทำงานในบริษัทที่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจเหลือ 3% ของเงินได้ ผู้มีเงินได้ที่จะได้รับสิทธิต้องมีคุณสมบัติและเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามที่กำหนดคือ
 - กรณีแรงงานฝีมือ ต้องจบการศึกษาระดับปริญญาตรีหรืออาชีวะ ผ่านการทดสอบมาตรฐานฝีมือและทำงานมา 5-8 ปี
 - กรณีผู้เชี่ยวชาญ ต้องจบการศึกษาระดับปริญญาตรี และทำงานมา 5-8 ปี

ทั้งนี้ให้นายจ้างแจ้งชื่อลูกจ้างที่ใช้สิทธิต่อสรรพากรพื้นที่ ก่อนการจ่ายเงินได้ให้ลูกจ้างครั้งแรก

- ให้บริษัทที่ไม่มีสถานประกอบการอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจซึ่งลงทุนเพื่อจัดตั้งหรือเพิ่มทุนในบริษัทที่มีสถานประกอบการอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจนำเงินลงทุนมาหักเป็นรายจ่ายได้สองเท่า โดยบริษัทที่ลงทุนต้องไม่ขายหุ้นวันแต่มีเหตุอันสมควร ทั้งนี้จะต้องลงทุนระหว่างวันที่ 27 กันยายน 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับการซื้อข้าว

กฎกระทรวง ฉบับที่ 328 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2560 เพื่อกำหนดให้การจ่ายเงินค่าซื้อข้าว หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตรา 0.5% เดิมการซื้อพืชผลการเกษตร ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตรา 0.75% กฎกระทรวงฉบับนี้จะเริ่มมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2560 เป็นต้นไป

การรับรู้อย่างไรสำหรับเงินสนับสนุนจากรัฐบาล

คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 279/2560 ได้ออกมาและมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2560 กำหนดหลักเกณฑ์การรับรู้อย่างไรสำหรับบริษัทที่ทำสัญญาสัมปทานร่วมลงทุนกับรัฐบาลโดยได้รับเงินสนับสนุน ตามสัญญา ให้นำเงินสนับสนุนมาเฉลี่ยเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามสัดส่วนของระยะเวลาที่บริษัทใช้ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในสัมปทาน

การชำระอากรแสตมป์เป็นตัวเงินสำหรับตราสารที่ใช้จดทะเบียนนิติบุคคล

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับอากรแสตมป์ ฉบับที่ 56 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 27 เมษายน 2560 เพื่อกำหนดให้ตราสารที่ใช้ในการจดทะเบียนนิติบุคคล ได้แก่ใบมอบอำนาจ หนังสือบริคณห์สนธิ ข้อบังคับบริษัท หนังสือสัญญาจัดตั้งห้างหุ้นส่วนต้องชำระอากรเป็นตัวเงิน โดยให้ตราสารดังกล่าวมีการชำระอากรเป็นตัวเงินก่อนหรือในวันยื่นคำขอจดทะเบียน กรณีตราสารดังกล่าวจัดทำด้วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ให้ถือว่าปิดแสตมป์บริบูรณ์เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่อากรแสตมป์ได้ทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ไว้ในตราสารนั้นว่าได้มีการชำระอากรเป็นตัวเงินตามใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์

ประกาศนี้ใช้บังคับสำหรับ 1) ตราสารที่ได้จัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตั้งแต่วันที่ 18 เมษายน พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป 2) ตราสารที่มีได้จัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 214 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 27 เมษายน 2560 เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ดังนี้

- กรณีผู้ประกอบการเป็นบุคคลธรรมดาต่างตัวต้องมีใบอนุญาตประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว
- กรณีผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและขายสินค้าหรือให้บริการในประเทศไทยเป็นปกติธุระโดยมีตัวแทนอยู่ในราชอาณาจักร ต้องมีหนังสือแต่งตั้งตัวแทนที่รับรองโดยสถานทูตหรือสถานกงสุล
- กรณีนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศประกอบกิจการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราวต้องมีใบอนุญาตประกอบธุรกิจและสัญญาที่แสดงถึงคู่สัญญา มูลค่าตามสัญญา ระยะเวลาของสัญญา
- กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่ในอาคารชุดต้องมีหนังสือรับรองจากผู้จัดการนิติบุคคลอาคารชุด

ประกาศนี้ใช้บังคับสำหรับ 1) ตราสารที่ได้ประกาศฉบับนี้เริ่มมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2560 เป็นต้นไป

การยื่นงบการเงินพร้อมกับการยื่นแบบ ภงด. 50 ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

ตามที่ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 127 ได้กำหนดให้บริษัทที่ยื่น ภงด. 50 ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต สามารถเก็บงบการเงินไว้ที่สำนักงานใหญ่ได้ โดยให้เก็บไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปีนั้น ได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 297 ออกมาวันที่ 26 พฤษภาคม 2560 ได้กำหนดให้บริษัทที่ยื่น ภงด. 50 ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ต้องยื่นงบการเงินไปพร้อมกับการยื่น ภงด. 50 ผ่านอินเทอร์เน็ต หรือยื่นงบการเงินที่สำนักงานสรรพากรสาขาด้วย ประกาศนี้ให้บังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาในการยื่น ภงด.50 ในหรือหลังวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559 เป็นต้นไป

มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

คณะรัฐมนตรีอนุมัติร่างพระราชบัญญัติฯ ซึ่งกำหนดมาตรการภาษีสำหรับกลุ่มอุตสาหกรรมเป้าหมายโดยให้หักค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนา ร่วมกันตามโครงการสานพลังประชารัฐ ได้ 3 เท่าเป็นระยะเวลา 3 รอบระยะเวลาบัญชี สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562

การเข้าร่วมโครงการ BEPS

คณะรัฐมนตรีเห็นชอบการเข้าร่วมโครงการ Base Erosion and Profit Shifting Project (BEPS Project) ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) ทั้งนี้เนื่องจากประเทศต่าง ๆ ต้องสูญเสียรายได้ภาษีจากการหลบเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศปีละหลายล้านล้านบาท รัฐบาลของกลุ่มประเทศ G20 จึงได้ริเริ่ม BEPS Project ในปี 2556 เพื่อจัดทำปฏิบัติการเพื่อป้องกันการกัดกร่อนฐานภาษีและโอนกำไรไปยังประเทศที่มีอัตราภาษีต่ำ (BEPS) ครอบคลุมตั้งแต่มาตรการป้องกันการหลบเลี่ยงภาษี มาตรการเพื่อเสริมสร้างความโปร่งใสและความร่วมมือระหว่างประเทศ รวมถึงการจัดทำความตกลงแบบพหุภาคีเพื่อให้สามารถแก้ไขอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน (อนุสัญญาภาษีซ้อน) โดยไม่ต้องดำเนินการแก้ไขอนุสัญญาภาษีซ้อนเป็นรายฉบับ การเข้าร่วมจะทำให้ประเทศไทยมีมาตรการเพื่อป้องกันการหลบเลี่ยงภาษีของบริษัทข้ามชาติโดยการแลกเปลี่ยนข้อมูล Country-by-Country Report ซึ่งเป็นข้อมูลของบริษัทข้ามชาติเกี่ยวกับการแบ่งเงินได้ กิจกรรมทางเศรษฐกิจ และภาษีที่จ่ายไปในแต่ละประเทศที่บริษัทในเครือตั้งอยู่ ทำให้สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงในการวางแผนเพื่อหลบเลี่ยงภาษีในเบื้องต้นของกลุ่มบริษัทข้ามชาติ

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 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.