



Tax & Legal Services Newsletter

แก้ไขกฎหมายภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

- พระราชบัญญัติปิโตรเลียม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2560 ซึ่งออกมาเมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2560 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2560 ให้ทางเลือกในการนำระบบสัญญาแบ่งปันผลผลิตหรือระบบสัญญาจ้างบริการมาใช้เพื่อการแสวงหาประโยชน์ในการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดทางเลือกให้รัฐในการให้สิทธิสำรวจและผลิตปิโตรเลียมสามารถพิจารณานำระบบสัญญาแบ่งปันผลผลิตหรือระบบสัญญาจ้างบริการมาใช้ในการบริหารจัดการทรัพยากรปิโตรเลียม โดยกำหนดเงื่อนไข แก้ไขบทบัญญัติเกี่ยวกับประโยชน์หรือสิทธิของผู้รับสัมปทานและค่าภาคหลวงให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น
- เพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติปิโตรเลียม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2560 จึงได้ตราพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2560 ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2560 โดยมีวัตถุประสงค์หลักดังนี้
 - ให้มีการจัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียมในอัตราร้อยละ 20 สำหรับสัญญาแบ่งปันผลผลิต
 - แก้ไขปรับปรุงหลักเกณฑ์ในการคำนวณกำไรสุทธิ (เช่น เพิ่มความว่าด้วยรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันให้หักเป็นรายจ่ายได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง) และ
 - กำหนดให้ผู้เสียภาษีในระบบสัมปทาน สัญญาแบ่งปันผลผลิตกับองค์กรร่วมไทย-มาเลเซีย และสัญญาแบ่งปันผลผลิตต้องยื่นเอกสารที่กำหนดไว้ให้แก่กรมสรรพากร เช่น แผนการผลิตปิโตรเลียม รายงานผลการประกอบกิจการปิโตรเลียม แผนงานและงบประมาณประจำปี และบัญชีค่าใช้จ่ายและงบการเงินประจำปี เป็นต้น
- สำหรับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียมว่าด้วยการหักรายจ่ายค่าหลักประกันในการถือครองอยู่ในขั้นตอนการพิจารณาของคณะกรรมการกฤษฎีกาก่อนส่งให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาต่อไป

มาตรการภาษีสำหรับโครงการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจภาคตะวันออก

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 641 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม 2560 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2560 เพื่อส่งเสริมธุรกิจในพื้นที่พัฒนาระเบียงเศรษฐกิจภาคตะวันออก (EEC) โดยลดภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จากการจ้างแรงงานเหลือ 17% ให้แก่ผู้มีเงินได้ที่ได้รับจากบริษัทที่ประกอบกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมายซึ่งมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในจังหวัดฉะเชิงเทรา ชลบุรีและระยอง โดยผู้ที่ได้รับสิทธิลดภาษีต้องเป็นผู้บริหาร ผู้เชี่ยวชาญหรือนักวิจัยที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด และต้องไม่อยู่ในประเทศไทยก่อนการใช้สิทธิหรือเข้ามาอยู่ไม่ถึง 180 วันในปีภาษีก่อนการใช้สิทธิ และต้องอยู่ในประเทศไทยไม่น้อยกว่า 180 วันในปีที่ใช้สิทธิ ทั้งนี้บริษัทผู้จ้างต้องแจ้งการจ้างลูกจ้างต่อกรมสรรพากรก่อนการจ่ายเงินได้ครั้งแรก

อุตสาหกรรมเป้าหมายหมายถึงอุตสาหกรรมยานยนต์สมัยใหม่ อิเล็กทรอนิกส์อัจฉริยะ เกษตรและเทคโนโลยีชีวภาพ เป็นต้น

มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุน

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 642 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม 2560 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2560 เพื่อสนับสนุนการลงทุนโดยกำหนดให้บริษัทสามารถหักรายจ่ายเพื่อการลงทุนที่จ่ายระหว่าง 1 มกราคม 2560 ถึง 31 ธันวาคม 2560 ได้เพิ่มขึ้นอีกเป็นจำนวนร้อยละ 50 ของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริง ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- เป็นรายจ่ายสำหรับการซื้อเครื่องจักร เครื่องมือ เครื่องใช้ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ยานพาหนะที่ไม่ใช่รถยนต์นั่ง และอาคารถาวร
- เป็นทรัพย์สินที่ไม่เคยใช้งานมาก่อน และไม่ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีในกรณีอื่น
- ต้องจัดทำโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงินแจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากร

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 304 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 19 กรกฎาคม 2560 เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การใช้สิทธิประโยชน์ตามพระราชกฤษฎีกา ดังกล่าวดังนี้

- ทรัพย์สินที่จะใช้สิทธิประโยชน์ได้ต้องเกิดจากสัญญาหรือการสั่งซื้อสั่งจ้างที่ได้กระทำระหว่างระหว่าง 1 มกราคม 2560 ถึง 31 ธันวาคม 2560 หรือเป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 ที่ยังจ่ายเงินไม่ครบถ้วน
- กรณีทรัพย์สินประเภทอาคารที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ ไม่รวมถึงอาคารที่ได้การซื้อหรือเช่าซื้อ
- การใช้สิทธิประโยชน์หักรายจ่ายเพิ่มเติมให้เฉลี่ยรายจ่ายเท่ากันสำหรับระยะเวลา 3.5 หรือ 20 รอบบัญชีตามประเภททรัพย์สิน
- การใช้สิทธิประโยชน์ดังกล่าว ให้ใช้ได้ตั้งแต่รอบบัญชีที่เริ่มหักค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน เว้นแต่ทรัพย์สินที่ใช้สิทธิตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
- ให้บริษัทแจ้งโครงการลงทุนและแผนการลงทุนต่อกรมสรรพากรผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
- ให้บริษัทจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดทรัพย์สินตามรายการและข้อความที่กรมสรรพากรกำหนด

มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติวันที่ 27 มิถุนายน 2560 อนุมัติร่างพระราชกฤษฎีกา สำหรับมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (โดยให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาทหักรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ 2 เท่า สำหรับรายจ่ายค่าซื้อหรือจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ โดยซื้อหรือจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือได้ใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์จากผู้ขายหรือผู้รับจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนจากสำนักงานส่งเสริมอุตสาหกรรมซอฟต์แวร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) เฉพาะในส่วนที่ไม่เกิน 100,000 บาท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2562

มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมโครงการ e-payment

คณะรัฐมนตรีได้มีมติวันที่ 4 กรกฎาคม 2560 อนุมัติร่างพระราชกฤษฎีกา เพื่อยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินรางวัลจากโครงการการให้ความรู้ และส่งเสริมการใช้ธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ โดยยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้พึงประเมินที่ทางราชการจ่ายให้เป็นเงินรางวัลอันเนื่องมาจากการดำเนินโครงการดังกล่าว โดยผู้มีเงินได้ยอมให้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 5.0 ของเงินได้ที่ได้รับ สำหรับเงินรางวัลที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2560 เป็นต้นไป

หนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร

การพิจารณาถิ่นที่อยู่กรณีมีถิ่นที่อยู่ในสองประเทศ

บริษัทไทยส่งพนักงานไปทำงานในต่างประเทศเพื่อควบคุมการผลิตสินค้าในต่างประเทศ โดยในระหว่างปีภาษีพนักงานจะอยู่ต่างประเทศ 218 วันและอยู่ในประเทศไทย 219 วัน โดยปฏิบัติงานในต่างประเทศ 218 วัน และทำงานในประเทศไทย 111 วัน บริษัทจ่ายเงินได้เข้าบัญชีธนาคารในประเทศไทยและได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายจากจำนวนเงินทั้งหมด แต่เนื่องจากพนักงานมีถิ่นที่อยู่ในต่างประเทศ จึงต้องยื่นแบบและเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในต่างประเทศ พนักงานจึงขอคืนภาษีหัก ที่จ่ายที่บริษัทนำส่งกรมสรรพากร

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่าเนื่องจากพนักงานมีถิ่นที่อยู่ทั้งในประเทศไทยและในต่างประเทศ จึงต้องพิจารณาเขตอำนาจการจัดเก็บภาษีตามอนุสัญญาภาษีซ้อน ซึ่งพนักงานมีครอบครัวอยู่ในประเทศไทย เดินทางไปทำงานต่างประเทศเป็นการชั่วคราวและนายจ้างจ่ายค่าจ้างเข้าบัญชีในประเทศไทย ดังนั้นความสัมพันธ์ส่วนตัวและทางเศรษฐกิจของพนักงานย่อมใกล้ชิดประเทศไทยมากกว่า จึงถือว่าพนักงานมีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย โดยประเทศไทยจะนำภาษีสำหรับส่วนเงินได้ที่เกิดขึ้นในต่างประเทศมาเครดิตจากภาษีที่ต้องชำระในประเทศไทย แต่ต้องไม่เกินจำนวนภาษีไทยที่คำนวณได้ก่อนให้เครดิต

การสูญหายของน้ำหนักสินค้า

บริษัทส่งออกชิ้นไม้สับโดยเก็บรักษาชิ้นไม้สับไว้ในพื้นที่เปิดโล่ง ทำให้น้ำหนักชิ้นไม้สับเปลี่ยนแปลงโดยควบคุมไม่ได้ บริษัทมีหนังสือรับรองจากผู้เชี่ยวชาญรับรองว่าการเปลี่ยนแปลงระดับความชื้นมีผลทำให้น้ำหนักสินค้าสูญหายในอัตรา 2-3%

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่าหากน้ำหนักที่สูญหายเป็นไปในอัตราที่เหมาะสมและเป็นที่ยอมรับของผู้ประกอบกิจการสินค้าประเภทเดียวกันแล้วไม่ถือว่าน้ำหนักสินค้าที่สูญหายไปเป็นการขายที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และไม่ต้องคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

Anthony Visate Loh

**Business Tax & Indirect Tax,
Legal Services**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40112
Email: aloh@deloitte.com

Darika Sophonawat

**Business Tax (Japanese Services Group)
& Indirect Tax**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115
Email: dsophonawat@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.