

Tax & Legal Services Newsletter

Vol. March 2016

ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นการถาวร

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 42) ได้ออกมาเพื่อลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากอัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ ให้จัดเก็บในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิเป็นการถาวร ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

ขยายระยะเวลาลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ตามที่รัฐบาลได้ลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี 2556 ถึง 2558 มาแล้ว เนื่องจากยังมีความจำเป็นเพื่อบรรเทาภาระภาษีของผู้มีเงินได้ให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจ จึงได้ออกพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 600 เพื่อขยายเวลาการลดอัตราภาษีสำหรับปี 2559 ดังนี้

เงินได้สุทธิ	อัตราภาษี
ไม่เกิน 300,000 บาท	5%
เกิน 300,000 บาท - 500,000 บาท	10%
เกิน 500,000 บาท - 750,000 บาท	15%
เกิน 750,000 บาท - 1,000,000 บาท	20%
เกิน 1,000,000 บาท - 2,000,000 บาท	25%
เกิน 2,000,000 บาท - 4,000,000 บาท	30%
เกิน 4,000,000 บาท	35%

หลักเกณฑ์เกี่ยวกับภาษีมรดก

รัฐบาลได้ออกประกาศกระทรวงการคลังและกฎกระทรวงเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับภาษีมรดกดังนี้

ประกาศกระทรวงการคลัง กำหนดให้เลื่อนหรือประกาศขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีการรับมรดกหรือแจ้งรายการต่าง ๆ ดังนี้

- กรณีผู้เสียภาษีขอขยายกำหนดเวลาเนื่องจากได้รับบาดเจ็บสาหัส ทูพลภาพ หรือป่วยเจ็บเกินกว่า 20 วันหรือจนประกอบกรณียกิจตามปกติไม่ได้เกินกว่า 20 วัน หรือกรณีผู้มีหน้าที่เสียภาษีการรับมรดก มีได้อยู่ในประเทศไทย
- กรณีมีเหตุอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย ธรณีพิบัติภัย หรือภัยธรรมชาติอื่นใดที่เกิดขึ้นในประเทศไทย เป็นเหตุจำเป็นเป็นการทั่วไป อธิบดีกรมสรรพากรจะประกาศขยายกำหนดเวลาตามสมควรจนกว่าเหตุดังกล่าวจะสิ้นไป

กฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์เป็นทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทยซึ่งต้องเสียภาษีการรับมรดก ดังนี้

- อสังหาริมทรัพย์ที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย
- หลักทรัพย์ที่ออกโดยนิติบุคคลที่จดทะเบียนในประเทศไทยหรือจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- เงินฝากหรือเงินอื่นใดที่มีลักษณะอย่างเดียวกันซึ่งอยู่ในประเทศไทย ที่เจ้ามรดกมีสิทธิเรียกถอนคืนหรือมีสิทธิเรียกร้องจากสถาบันการเงินหรือบุคคลที่ได้รับเงินนั้นไว้
- ยานพาหนะที่จดทะเบียนในประเทศไทย

กฎกระทรวงกำหนดการคำนวณมูลค่าของภาระการรอนสิทธิในมรดกที่เป็นอสังหาริมทรัพย์

- กรณีเจ้ามรดกมิได้รับค่าตอบแทนจากภาระที่ถูกรอนสิทธินั้นให้นำมูลค่าของอสังหาริมทรัพย์ คูณด้วยอัตราส่วนลดตามจำนวนปีที่ผู้ได้รับมรดกจะไม่ได้ใช้ประโยชน์จากอสังหาริมทรัพย์นั้นนับตั้งแต่วันที่ได้รับมรดก
- กรณีเจ้ามรดกได้รับค่าตอบแทนจากภาระที่ถูกรอนสิทธินั้นให้นำค่าตอบแทนที่พึงคำนวณได้คูณด้วยอัตราส่วนลดตามที่กำหนด

กฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีการรับมรดก

- การคำนวณมูลค่าของอสังหาริมทรัพย์ซึ่งตั้งอยู่ในต่างประเทศให้ถือราคาประเมินทุนทรัพย์ของอสังหาริมทรัพย์เพื่อเรียกจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามกฎหมายของประเทศนั้น กรณีอสังหาริมทรัพย์ไม่มีราคาประเมินให้ใช้ราคาที่ได้รับรองโดยหน่วยงานหรือองค์กรที่ได้รับการรับรองหรือความเห็นชอบให้เป็นผู้มีสิทธิประเมินราคาอสังหาริมทรัพย์ หากไม่มีราคาทั้งสองกรณีให้ใช้ราคาตลาดในวันที่ได้รับมรดก
- การคำนวณมูลค่าหลักทรัพย์ที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ถือมูลค่าหุ้นเท่ากับมูลค่าทางบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับกรรมสิทธิ์ในหุ้น
- หลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ของต่างประเทศ ให้ถือเอาราคาหรือมูลค่าที่สูงกว่าระหว่างมูลค่าทางบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับกรรมสิทธิ์ในหุ้นกับราคาหุ้นของบริษัทในเวลาสิ้นสุดเวลาทำการของตลาดหลักทรัพย์ในวันที่ได้รับมรดก
- การคำนวณมูลค่าตัวเงินคลัง พันธบัตร ตัวเงิน หุ้ญกู้ กรณีที่มีการจำหน่ายครั้งแรกต่ำกว่าราคาไถ่ถอน ให้ใช้ราคาจำหน่ายครั้งแรก กรณีที่มีการจำหน่ายครั้งแรกไม่ต่ำกว่าราคาไถ่ถอน ให้ใช้ราคาไถ่ถอน
- การคำนวณมูลค่ายานพาหนะที่มีหลักฐานทางทะเบียน มูลค่าของรถยนต์หรือรถจักรยานยนต์ที่จดทะเบียนในประเทศไทย ให้ใช้ราคาประเมินราคาารถที่กรมการขนส่งทางบกกำหนด โดยให้คำนวณมูลค่าตามราคาเฉลี่ยระหว่างราคาประเมินสูงสุดและราคาประเมินต่ำสุดของราคาประเมินรถนั้น ในกรณีไม่มีมูลค่าตามราคาประเมิน ให้ใช้ราคาประเมินที่ประเมินโดยบุคคลหรือหน่วยงานที่เป็นสมาชิกขององค์กรวิชาชีพเกี่ยวกับการประเมินราคาทรัพย์สินนั้น สำหรับมูลค่าของรถยนต์หรือรถจักรยานยนต์ที่จดทะเบียนในต่างประเทศ ให้ใช้ราคาประเมินที่ประเมินโดยบุคคลหรือหน่วยงานที่เป็นสมาชิกขององค์กรวิชาชีพของประเทศนั้น ๆ เกี่ยวกับการประเมินราคาทรัพย์สินนั้น
- การประเมินมูลค่าของเรือหรือเครื่องบิน ให้ใช้ราคาประเมินที่ประเมินโดยบุคคลหรือหน่วยงานที่เป็นสมาชิกขององค์กรวิชาชีพของประเทศนั้น ๆ เกี่ยวกับการประเมินราคาทรัพย์สินนั้น
- การคำนวณมูลค่าของเงินฝากหรือเงินอื่นใดที่มีลักษณะอย่างเดียวกันที่เจ้ามรดกมีสิทธิเรียกถอนคืนหรือมีสิทธิเรียกร้องจากสถาบันการเงินหรือบุคคลที่ได้รับเงินนั้นไว้ ให้ถือเอาตามมูลค่าของเงินฝากหรือเงินอื่นใดที่มีลักษณะทำนองเดียวกันรวมทั้งดอกเบี้ยหรือผลประโยชน์อื่นใดที่จะได้รับจากเงินดังกล่าวในวันที่ได้รับมรดกนั้น

มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมกีฬา

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 596 ได้ออกมาสนับสนุนการกีฬาโดยให้ผู้บริจาคเงินให้แก่การกีฬาแห่งประเทศไทย คณะกรรมการกีฬาจังหวัด สมาคมกีฬา หรือกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ให้หักค่าใช้จ่ายได้ดังนี้

- กรณีบุคคลธรรมดาบริจาคเงินให้หักค่าลดหย่อนได้สองเท่าของเงินบริจาค แต่เมื่อรวมกับเงินบริจาคเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบแล้ว ต้องไม่เกิน 10% ของเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนอื่นๆ
- กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้หักรายจ่ายได้สองเท่า แต่เมื่อรวมกับเงินบริจาคอื่นบางกรณีแล้วต้องไม่เกิน 10% ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร

ทั้งนี้เฉพาะการบริจาคตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ให้หักค่าลดหย่อนซื้อสังหาริมทรัพย์

กฎกระทรวง ฉบับที่ 313 ได้ออกมาเพื่อให้หักค่าลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในจำนวนเท่ากับ 20% ของค่าซื้อสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารพร้อมที่ดินหรือห้องชุดในอาคารชุด ที่มีมูลค่าไม่เกินสามล้านบาท โดยให้เป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้เป็นเวลาห้าปีภาษีต่อเนื่องกัน นับแต่ปีภาษีที่มีการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ในสังหาริมทรัพย์ โดยให้ได้รับยกเว้นภาษีเป็นจำนวนเท่า ๆ กันในแต่ละปีภาษีตั้งแต่ปีภาษีที่มีการจ่ายค่าซื้อสังหาริมทรัพย์เป็นต้นไป ทั้งนี้

- ผู้มีเงินได้ต้องจ่ายค่าซื้อและจะมีการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ในสังหาริมทรัพย์ระหว่างวันที่ 13 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และต้องไม่เคยมีกรรมสิทธิ์ในสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารพร้อมที่ดินหรือห้องชุดในอาคารชุดมาก่อน
- ผู้มีเงินได้ต้องมีชื่อเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในสังหาริมทรัพย์ที่ซื้อเป็นเวลาติดต่อกันไม่น้อยกว่าห้าปีนับแต่วันที่จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ในสังหาริมทรัพย์ แต่ไม่รวมถึงกรณีผู้มีเงินได้ถึงแก่ความตายหรือกรณีสังหาริมทรัพย์นั้นสิ้นสภาพไปทั้งหมด

หลักเกณฑ์การจดทะเบียนตามพระราชกำหนด

ตามที่ได้มีพระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ซึ่งกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจดทะเบียนจัดตั้งกับกรมสรรพากรเพื่อได้รับการยกเว้นการตรวจสอบภาษีอากร นั้น ได้มีประกาศกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์การจดทะเบียนดังนี้

- บริษัทฯ ที่จะจดทะเบียนจัดตั้งต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ และมีเงินได้ในรอบระยะเวลาบัญชีสำหรับสิบสองเดือนที่ผ่านมาไม่เกิน 500 ล้านบาท
- ให้จดทะเบียนทางอินเตอร์เน็ต และถือว่าจดทะเบียนเมื่อกรมสรรพากรตอบรับแล้ว

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

Legal Services
Anthony Visate Loh
+66 (0) 2676 5700 ext 5022
aloh@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 (“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.

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.