



Tax & Legal Services Newsletter

ให้หักค่าลดหย่อนสำหรับเบี้ยประกันสุขภาพ

คณะรัฐมนตรีอนุมัติร่างกฎกระทรวงซึ่งกำหนดให้หักค่าเบี้ยประกันสุขภาพที่ผู้มีเงินได้จ่ายให้แก่บริษัทประกันชีวิตหรือบริษัทประกันวินาศภัยที่ประกอบกิจการในราชอาณาจักร สำหรับการประกันสุขภาพของผู้มีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 15,000 บาท ทั้งนี้ เมื่อรวมกับค่าลดหย่อนสำหรับเบี้ยประกันชีวิตแล้วต้องไม่เกิน 100,000 บาท ทั้งนี้ สำหรับเบี้ยประกันภัยที่ได้จ่ายตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

หลักเกณฑ์การลดภาษีสำหรับลูกจ้างที่ทำงานใน EEC

ตามที่ได้มีพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 641 ลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้แก่ลูกจ้างที่เป็นผู้บริหาร ผู้เชี่ยวชาญหรือนักวิจัยที่ทำงานให้กับบริษัทที่ประกอบกิจการอุตสาหกรรมในเขต EEC (ตั้งอยู่ในพื้นที่จังหวัดฉะเชิงเทรา ระยองและชลบุรี) ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 11 กรกฎาคม 2560 นั้น ได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 306 กำหนดหลักเกณฑ์การลดอัตราภาษีสรุปได้ดังนี้

- กรณีผู้บริหารต้องมีประสบการณ์การทำงานในต่างประเทศในระดับผู้จัดการฝ่ายหรือเทียบเท่าขึ้นไป และมีต้องทำงานหรือเคยทำงานในต่างประเทศในทุกตำแหน่งระดับรวมกันตั้งแต่ 10 ปีขึ้นไป หรือ มีประสบการณ์การทำงานในต่างประเทศในระดับผู้จัดการฝ่ายหรือเทียบเท่าตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไปและมีต้องทำงานหรือเคยทำงานในต่างประเทศในทุกตำแหน่งระดับรวมกับตำแหน่งระดับผู้จัดการฝ่ายหรือเทียบเท่าขึ้นไปตั้งแต่ 5 ปีขึ้นไป

- กรณีผู้เชี่ยวชาญต้องสำเร็จการศึกษาปริญญาตรีและทำงานในต่างประเทศในด้านที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมเป้าหมายไม่น้อยกว่า 10 ปี หรือกรณีสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโทต้องทำงานหรือเคยทำงานในด้านดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 8 ปี
- กรณีนักวิจัยต้องสำเร็จการศึกษาปริญญาเอกและมีประสบการณ์ในการทำงานวิจัยในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมเป้าหมายในต่างประเทศตั้งแต่ 3-5 ปี

ให้หักค่าซ่อมแซมสำหรับความเสียหายจากอุทกภัย

กฎกระทรวง ฉบับที่ 331 ได้ออกมาเพื่อให้หักค่าใช้จ่ายในการเสียหายเงินได้บุคคลธรรมดาได้สำหรับการจ่ายค่าซ่อมแซมทรัพย์สินที่ได้รับความเสียหายจากอุทกภัยระหว่างวันที่ 5 กรกฎาคม 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และอยู่ในพื้นที่ที่ทางราชการประกาศให้เป็นพื้นที่ที่เกิดอุทกภัย สำหรับการซ่อมแซมทรัพย์สินดังต่อไปนี้

- ค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ ในการซ่อมแซมอาคารหรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับตัวอาคารหรือในที่ดินอันเป็นที่ตั้ง ของอาคาร หรือในการซ่อมแซมห้องชุดในอาคารชุดหรือทรัพย์สินที่ประกอบติดตั้งในลักษณะถาวรกับห้องชุดในอาคารชุด ให้หักได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 100,000 บาท
- ค่าซ่อมแซมหรือค่าวัสดุหรืออุปกรณ์ในการซ่อมแซมรถยนต์ หักได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 30,000 บาท

ทั้งนี้ผู้มีเงินได้จะต้องมีกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินหรือเป็นผู้เช่าซื้อ และต้องจ่ายค่าซ่อมจ่ายระหว่างวันที่ 5 กรกฎาคม 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร

ภาษีอากรสำหรับการส่งเสริมการขาย

บริษัท ก ประกอบกิจการให้เช่าซื้อ และให้เช่าทรัพย์สินแบบลีสซิ่งเครื่องจักรการเกษตร โดยผู้ผลิตเครื่องจักรจะขายสินค้าให้เกษตรกรซึ่งเกษตรกรจะนำเครื่องจักรมาทำสัญญาเช่าซื้อกับบริษัท ผู้ผลิตเครื่องจักรจะส่งเสริมการขายกับบริษัทโดยให้เกษตรกรเช่าซื้อเครื่องจักรโดยไม่มีดอกเบี้ยหรือดอกเบี้ยต่ำกว่าราคาตลาด โดยผู้ผลิตจะรับภาระดอกเบี้ยดังกล่าวแทน นอกจากนี้ผู้ผลิตยังสนับสนุนค่าใช้จ่ายด้านโฆษณาให้แก่บริษัท

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่าดอกเบี้ยและค่าโฆษณาที่ผู้ผลิตจ่ายให้บริษัทถือเป็นการส่งเสริมการขายซึ่งผู้จ่ายเงินได้ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตรา 3% บริษัทต้องนำเงินที่ได้รับไปถือเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่ไม่ถือเป็นฐานภาษี จึงไม่ต้องนำไปเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ส่วนภาษีซื้อจากการโฆษณาซึ่งเกี่ยวข้องกับกิจการ บริษัทนำไปหักจากภาษีขายได้

ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนการเช่า

บริษัท ก ได้เช่าที่ดินเพื่อทำศูนย์การค้า โดยทำสัญญาเช่า 20 ปี โดยบริษัทซึ่งเป็นผู้เช่าจะต้องรับผิดชอบค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนการเช่า ค่าอากรแสตมป์และค่าใช้จ่ายอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับการจดทะเบียนการเช่า

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่ารายจ่ายค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนการเช่าและรายจ่ายอื่นๆไม่ใช่รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน บริษัทจึงหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ทั้งจำนวน

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: 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 advisory, 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 245,000 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 290 partners and over 7,400 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.

This communication 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 communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2017 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.