



Tax & Legal Services Newsletter

เก็บภาษีจากรูรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล

เพื่อควบคุมการลงทุนผ่านสกุลเงินดิจิทัล (คริปโตเคอเรนซี) คณะรัฐมนตรีได้อนุมัติการจัดเก็บภาษีจากรูรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลตามร่างพระราชกำหนดการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พร้อมกับร่างพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรเรื่องการจัดเก็บภาษีจากเงินดิจิทัล สาระสำคัญของกฎหมายเป็นการกำหนดนิยามของสินทรัพย์ดิจิทัล กำหนดให้ผู้ประกอบการทั้งที่เป็นตัวกลาง ศูนย์การซื้อขาย นายหน้า ผู้ค้า เข้ามาจดทะเบียนเพื่อยืนยันตัวตนเพื่อไม่ให้เปิดทางให้มีการฟอกเงินหรือหลอกลวงประชาชน และเก็บภาษีจากเงินปันผลหรือผลตอบแทนการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลโดยให้หักภาษี ณ ที่จ่าย 15% และให้นำมาคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาด้วย รายละเอียดของกฎหมายจะนำมาให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาอีกต่อไป

มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการพัฒนาผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างพระราชกฤษฎีกา สำหรับมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการพัฒนาผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐโดยส่งเสริมให้มีการจ้างงานผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยให้นายจ้างที่เป็นบริษัทฯ สามารถนำรายจ่ายค่าจ้างที่ได้จ่ายให้แก่ลูกจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้เป็นจำนวน 1.5 เท่าของค่าจ้างที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ เฉพาะในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 10 ของจำนวนลูกจ้างในบริษัทฯ ทั้งนี้ต้องไม่เป็นการจ้างในแต่ละเดือนเกินกว่า 15,000 บาท หรือผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐที่มีเงินได้พึงประเมินที่ไม่เข้าลักษณะตามมาตรา 42 แห่งประมวลรัษฎากรเกินกว่า 100,000 บาท ในปีภาษีที่แล้วมา

สิทธิประโยชน์นี้ใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2562

มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์

เพื่อส่งเสริมการใช้ธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ได้มีพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 653 ออกมาเมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2561 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 3 มีนาคม 2561 เพื่อยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินรางวัลที่ทางราชการจ่ายให้ตามโครงการให้ความรู้และส่งเสริมการใช้ธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ โดยผู้มีเงินได้จะต้องยอมให้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตรา 5% ก็จะได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตอนสิ้นปี ทั้งนี้สำหรับเงินได้ที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2560 เป็นต้นไป

ตามที่พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 640 กำหนดให้บริษัทหักรายจ่ายได้สองเท่าสำหรับการลงทุนในอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ ได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 317 ออกมาเมื่อวันที่ 14 มีนาคม 2561 โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2559 กำหนดหลักเกณฑ์การใช้สิทธิทางภาษีดังนี้

- ต้องเป็นการลงทุนระหว่าง 1 พฤศจิกายน 2559 ถึง 31 ธันวาคม 2561 และเริ่มหักค่าเสื่อมราคาในกำหนดเวลาดังกล่าว
- ใช้สิทธิหักรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริงในรอบบัญชีที่เริ่มต้นหักค่าเสื่อมราคา

สำหรับการหักรายจ่ายได้สองเท่าสำหรับค่าธรรมเนียมการรับชำระเงินด้วยบัตรเดบิตผ่านอุปกรณ์การรับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ ประกาศอธิบดีฯ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าค่าธรรมเนียมที่จะหักรายจ่ายได้สองเท่าหมายถึงค่าธรรมเนียมส่วนลดร้านค้า (Merchant Discount Rate) ที่บุคคลธรรมดาหรือบริษัทจ่ายให้ผู้ให้บริการอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์เนื่องจากการรับชำระเงินด้วยบัตรเดบิตผ่านอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ โดยต้องไม่เรียกเก็บค่าธรรมเนียมจากผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ

หนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร

เงินได้ที่พนักงานได้รับจากการเลิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทได้ตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพมาหลายปี ต่อมาได้ยกเลิกกองทุนเนื่องจากปัญหาทางธุรกิจ เป็นเหตุให้พนักงานของบริษัทสมาชิกสิ้นสภาพจากกองทุน กองทุนได้จ่ายเงินคืนให้กับสมาชิก พนักงานจะต้องคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาอย่างไร

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่ากรณีเลิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เงินที่พนักงานได้รับจากการเลิกกองทุนเป็นเงินได้จากการจ้างแรงงาน และไม่ถือเป็นเงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน เนื่องจากพนักงานยังไม่ได้ออกจากงาน พนักงานจึงต้องนำเงินได้ดังกล่าวไปรวมกับเงินได้อื่นเพื่อคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

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 (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 264,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com

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 approximately 340 partners and 8,800 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.