



Tax & Legal Services Newsletter

ขยายเวลาจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ต่อไปอีก 1 ปี

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2561 อนุมัติหลักการร่างพระราชกฤษฎีกากำหนดให้มีการขยายเวลาการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 7% ต่อไปอีก 1 ปี จนถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

แก้ไขสิทธิประโยชน์ภาษีสำหรับค่าสิทธิของ IHQ

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2561 เพื่ออนุมัติร่างพระราชกฤษฎีกาเพื่อแก้ไขเงื่อนไขการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับค่าสิทธิของสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ จากเดิมซึ่งเป็นการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับรายได้ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ เป็นการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี สำหรับค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีที่กระทำขึ้นในประเทศไทย ไม่ว่าจะการวิจัยและพัฒนาเหล่านั้นจะกระทำโดย IHQ หรือโดยการจ้างผู้อื่น

ยกเลิกสิทธิประโยชน์ภาษีสำหรับ BIBF

คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2561 เพื่ออนุมัติร่างพระราชกฤษฎีกา เพื่อยกเลิกการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่กิจการวิเทศธนกิจ (BIBF) ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 454 โดยกำหนดให้บทบัญญัติในพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่

454 ใช้บังคับต่อไปสำหรับการรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศเพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศจนครบกำหนดระยะเวลาตามสัญญา แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เฉพาะการรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศเพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศที่ได้มีการต่อระยะเวลาของสัญญากู้ยืมหรือมีการทำสัญญาปรับปรุงโครงสร้างหนี้ แล้วแต่กรณี ที่ได้กระทำก่อนวันที่พระราชกฤษฎีกาใช้บังคับ

การหักค่าใช้จ่ายสำหรับค่าอบรมสัมมนาในจังหวัดท่องเที่ยว

ตามที่พระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับที่ 656 ได้ออกมาเพื่อให้บริษัทสามารถหักค่าใช้จ่ายได้สองเท่าสำหรับค่าอบรมสัมมนาพนักงานลูกจ้างในจังหวัดท่องเที่ยวรอง ได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 323 ออกมาเมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2561 (และให้มีผลบังคับใช้ย้อนหลังตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561) กำหนดหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่ายดังกล่าว โดยต้องเป็นรายจ่ายค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าขนส่ง หรือรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องในการอบรมสัมมนาในจังหวัดท่องเที่ยวรอง หรือในเขตพื้นที่ท่องเที่ยวอื่นใดที่อธิบดีประกาศกำหนด ซึ่งบริษัทได้จัดขึ้น ให้แก่ลูกจ้างหรือที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจท่องเที่ยวเพื่อการอบรมสัมมนาดังกล่าว ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ทั้งนี้บริษัทจะต้องจัดทำโครงการอบรมสัมมนาเพื่อแสดงต่อเจ้าพนักงานประเมิน

คำพิพากษาศาลฎีกาดีภาษีอากร – ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับหนี้สูญ

บริษัท ก รับจ้างก่อสร้างอาคาร มูลค่า 541 ล้านบาท ผู้ว่าจ้างได้ชำระค่าก่อสร้างให้บริษัท ก บางส่วนเป็นเงินรวมทั้งสิ้น 454 ล้านบาท เงินส่วนที่เหลือได้ค้างชำระ บริษัท ก ตกลงยินยอมรับชำระหนี้ที่เหลือเพียง 20 ล้านบาท โดยทำบันทึกความตกลงเพื่อระงับหนี้ ซึ่งผู้ว่าจ้างได้ชำระเงินบางส่วน แต่เงินส่วนที่เหลือไม่ได้ชำระ บริษัท ก ได้ตัดหนี้ค่าก่อสร้างส่วนที่เหลือออกจากบัญชีลูกหนี้ และไม่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับเงินส่วนนี้ แต่เจ้าพนักงานประเมินเห็นว่าบันทึกข้อตกลงระหว่างบริษัท ก กับบริษัท ข เป็นการตกลงลดหนี้ ถือได้ว่าบริษัท ก ได้รับค่าบริการแล้ว จึงต้องนำมาเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ศาลฎีกาวินิจฉัยว่าการลดหนี้ให้แก่ผู้ว่าจ้างมิได้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประมวลรัษฎากรคือไม่ได้ลดให้ในขณะที่ให้บริการ จึงถือว่าฐานภาษีมูลค่าเพิ่มคือมูลค่าทั้งหมดที่บริษัท ก พึ่งได้รับจากการให้บริการ ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่จำหน่ายหนี้สูญ

หนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร

การยกเว้นภาษีสำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากการควบกิจการ

บริษัท ก และ บริษัท ข ได้ควบเข้ากันเป็นบริษัท ค ก่อนการควบทั้งบริษัท ก และบริษัท ข ได้ถือหุ้นในบริษัท ง และหลังจากการควบกิจการ บริษัท ง ได้จ่ายเงินปันผลให้บริษัท ค เงินปันผลดังกล่าวจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 ทวิ (10) หรือไม่

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่าการที่บริษัท ค จะได้รับยกเว้นภาษีสำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากบริษัท ง ต้องพิจารณาว่าบริษัท ค ถือหุ้นในบริษัท ง ไม่น้อยกว่า 25% และถือหุ้นดังกล่าวมาเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 3 เดือน โดยการนับระยะเวลา 3 เดือนให้นับระยะเวลาที่บริษัท ก และบริษัท ข ถือหุ้นในบริษัท ง มารวมด้วย สำหรับการพิจารณาการถือหุ้นไม่น้อยกว่า 25% ต้องพิจารณาด้วยว่าบริษัท ก และบริษัท ข ต่างถือหุ้นในบริษัท ง ไม่น้อยกว่า 25% แต่ข้อเท็จจริงปรากฏว่าบริษัท ก ถือหุ้นในบริษัท ง เพียง 3% ดังนั้นเงินปันผลส่วนที่ได้รับจากหุ้นที่เดิมเป็นของ บริษัท ก จึงไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่ได้รับสิทธิให้นำรวมคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลเพียงครั้งหนึ่ง

ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายคาร์บอนเครดิต

องค์กรมหาชนได้พัฒนาโครงการลดก๊าซเรือนกระจก โดยให้กิจการต่างๆจัดทำโครงการลดก๊าซเรือนกระจก และนำปริมาณการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่ลดได้ที่ผ่านการรับรอง เรียกว่าคาร์บอนเครดิต โดยสามารถนำคาร์บอนเครดิตที่ได้รับไปขายในตลาดในประเทศได้

การขายคาร์บอนเครดิตดังกล่าวจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่าคาร์บอนเครดิตเป็นทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่าง เข้าลักษณะเป็นสินค้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมโครงการลดเรือนกระจกได้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิที่ได้จากโครงการลดก๊าซเรือนกระจก เฉพาะส่วนที่เกิดจากการจำหน่ายคาร์บอนเครดิต

Anthony Visate Loh

Business Tax & Indirect Tax, Legal Services

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

Mark Kuratana

Global Employer Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125
Email: mkuratana@deloitte.com

Darika Soponawat

Business Tax (Japanese Services Group) & Indirect Tax

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115
Email: dsoponawat@deloitte.com

Stuart Simons

Transfer Pricing & Customs Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135
Email: ssimons@deloitte.com

Dr. Kancharat Thaidamri

Transfer Pricing & Business Tax

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118
Email: kthaidamri@deloitte.com

Wanna Suteerapornchai

Business Tax (M&A) & FSI

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144
Email: wsuteerapornchai@deloitte.com

Korneeka Koonachoak

Business Tax (Business Model Optimization)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122
Email: kcoonachoak@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.

© 2018 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd