

Tax & Legal Services Newsletter

Vol. August 2015

ประกาศใช้กฎหมายภาษีการรับมรดกและภาษีการให้

กฎหมายภาษีการรับมรดกและภาษีการให้ได้ออกประกาศใช้บังคับเมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2558 สาระสำคัญดังนี้

- พระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก

ให้จัดเก็บภาษีการรับมรดกจากผู้รับมรดกสำหรับมูลค่ามรดกส่วนที่เกิน 100 ล้านบาทในอัตรา 5% กรณีผู้รับมรดกเป็นบุพการีหรือผู้สืบสันดาน และอัตราร้อยละ 10 ในกรณีอื่นๆ โดยคำนวณจากมูลค่าทรัพย์สินที่เป็นมรดกหักด้วยหนี้สินตกทอดจากการรับมรดก โดยทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีการรับมรดกได้แก่อสังหาริมทรัพย์ หลักทรัพย์ เงินฝาก ยานพาหนะที่มีหลักฐานทางทะเบียน และทรัพย์สินทางการเงินที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

- พระราชบัญญัติแก้ไขประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 40

ให้จัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากเงินได้การได้รับทรัพย์สินเฉพาะส่วนที่เกิน 20 ล้านบาทกรณีการได้รับจากบุพการี ผู้สืบสันดานหรือคู่สมรส และส่วนที่เกิน 10 ล้านบาทสำหรับการได้รับจากบุคคลอื่น โดยให้ผู้โอนหักภาษีเงินได้ในอัตรา 5% และเมื่อสิ้นปีภาษีผู้รับการให้สามารถเลือกนำรวมคำนวณภาษีเงินได้กับเงินได้อื่นๆได้

กฎหมายดังกล่าวมีผลบังคับใช้ 180 วันนับแต่วันที่ 5 สิงหาคม 2558

การต่ออายุการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบมาตรการขยายเวลาการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ต่อไปอีก 1 ปีตามร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร เนื่องจากภาวะเศรษฐกิจของโลกที่ชะลอตัว ส่งผลให้ระบบเศรษฐกิจของประเทศชะลอตัวอย่างต่อเนื่อง การปรับเพิ่มอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มอาจส่งผลกระทบต่อการลงทุนและการบริโภคในประเทศที่อยู่ในภาวะหดตัว โดยให้จัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 7% สำหรับการขายสินค้า การให้บริการ หรือการนำเข้าทุกกรณี ซึ่งความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2558 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2559

การแก้ไขกฎหมายภาษีศุลกากร

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบในหลักการร่างพระราชบัญญัติศุลกากร ซึ่งเสนอโดยกระทรวงการคลังเพื่อเป็นการรวบรวมพระราชบัญญัติศุลกากรเป็นฉบับเดียว โดยมีสาระสำคัญในการแก้ไขเพิ่มเติมดังต่อไปนี้

แก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติว่าด้วยอัตราโทษและเจตนาในการกระทำความผิดกฎหมายศุลกากร เช่น ความผิดฐานหลีกเลี่ยงอากร แก้ไขอัตราโทษเป็นปรับกึ่งหนึ่ง แต่ไม่เกิน 4 เท่าของอากรที่หลีกเลี่ยง หรือจำคุกไม่เกิน 10 ปี หรือทั้งจำทั้งปรับ โดยต้องมีเจตนาจึงจะเป็นความผิด ส่วนความผิดฐานหลีกเลี่ยงข้อห้ามข้อจำกัดนั้น ให้มีโทษตามกฎหมายแม่บทที่กำหนดข้อห้ามและข้อจำกัดนั้นมาใช้ หรือจำคุกตั้งแต่ 3 เดือน - 10 ปี หรือ ทั้งจำทั้งปรับ

การกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบหลังการตรวจปล่อยภายในระยะเวลา 5 ปี นับแต่วันนำเข้าหรือส่งออก

กรณีจ่ายอากรไม่ครบถ้วนและต้องเรียกเก็บเงินเพิ่ม กำหนดให้มีเพดานการจ่ายเงินเพิ่มไม่เกินอากรที่ต้องชำระ ขยายระยะเวลาการขอคืนอากรจาก 2 ปี เป็น 3 ปี

แก้ไขหลักเกณฑ์การหักค่าลดหย่อนของ LTF และ RMF

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 257-259 ได้ออกมาเพื่อแก้ไขหลักเกณฑ์การหักค่าลดหย่อนสำหรับค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว และค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ สำหรับการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาซึ่งเดิมกำหนดให้หักได้ไม่เกินร้อยละ 15 ของเงินได้พึงประเมินที่ได้รับในปีภาษีนั้น แต่ไม่เกิน 500,000 บาท ตามหลักเกณฑ์ใหม่ให้หักได้ไม่เกินร้อยละ 15 ของเงินได้พึงประเมินที่ได้รับซึ่งต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปีภาษีนั้น ทั้งนี้เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 500,000 บาท สำหรับปีภาษีนั้น ดังนั้นการคำนวณค่าซื้อหน่วยลงทุนตามหลักเกณฑ์ใหม่ ผู้เสียภาษีไม่สามารถนำเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามาเป็นฐานในการคำนวณค่าลดหย่อนได้

กฎหมายใหม่สำหรับการเก็บภาษีจากโรงเรียนกวดวิชา

ตามที่คณะรัฐมนตรีได้อนุมัติตามข้อเสนอของกระทรวงการคลังเพื่อจัดเก็บภาษีจากโรงเรียนสอนกวดวิชาที่มีลักษณะเป็นการประกอบธุรกิจ รวมทั้งแก้ไขสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวกับโรงเรียนเอกชน ได้มีกฎหมายที่เกี่ยวข้องออกมาสรุปได้ดังนี้

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 588 : ยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิของและเงินปันผลที่ได้รับจากกิจการโรงเรียนเอกชนนอกระบบประเภทกวดวิชาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 589 : ยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับมูลนิธิและสมาคมสำหรับเงินได้ที่ได้รับจากกิจการโรงเรียนเอกชนนอกระบบประเภทกวดวิชาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 590 : ส่งเสริมกิจการโรงเรียนเอกชนในระบบ โดยยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ แก่ผู้ได้รับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนเอกชน และผู้บริจาคที่โอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ให้แก่โรงเรียนเอกชน ทั้งในกรณีโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ให้แก่โรงเรียนเอกชน และในกรณีรับโอนคืน เมื่อโรงเรียนเลิกใช้ประโยชน์ในดินหรืออสังหาริมทรัพย์ดังกล่าวหรือเลิกกิจการ

กฎกระทรวง ฉบับที่ 307 : ยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จากกิจการโรงเรียนเอกชนนอกระบบประเภทกวดวิชาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน รวมทั้งยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการโรงเรียนเอกชนนอกระบบประเภทกวดวิชาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน

กฎกระทรวงดังกล่าว ยังได้ให้การยกเว้นภาษีเงินได้ที่ได้รับจากกองทุนสงเคราะห์ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน เมื่อผู้อำนวยการ ผู้บริหาร ครู หรือบุคลากรทางการศึกษาในโรงเรียนเอกชนออกจากงานเพราะเหตุสูงอายุ ทุพพลภาพ หรือตาย

การเฉลี่ยค่าเช่ารับล่วงหน้าสำหรับการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

กระทรวงการคลังได้ออกประกาศกระทรวงการคลังเรื่อง การเสียภาษีเงินได้ของผู้มีเงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สินที่ได้รับเงินกินเปล่า หรือค่าเช่าอาคารหรือโรงเรือนที่ได้รับกรรมสิทธิ์ ซึ่งตามหลักเกณฑ์เดิมผู้มีเงินได้จะต้องนำเงินกินเปล่าหรือค่าเช่าอาคารหรือโรงเรือนที่ได้รับกรรมสิทธิ์มาเฉลี่ยตามอายุสัญญาเช่าและชำระภาษีเงินได้ในปีที่ได้รับเงินได้ หากไม่ชำระภาษีเงินได้ในปีที่ได้รับเงินได้ก็จะเสียสิทธิในการเฉลี่ยเงินได้ ตามประกาศฉบับใหม่ได้ผ่อนปรนให้ผู้มีเงินได้สามารถยื่นรายการเงินได้ และชำระภาษีเงินได้จากเงินกินเปล่าที่เฉลี่ยเป็นรายปีตามจำนวนปีของอายุการเช่าเมื่อพ้นกำหนดเดือนมีนาคมของปีถัดจากปีที่ได้รับเงินได้พึงประเมินแล้ว ผู้มีเงินได้ยังคงสามารถเฉลี่ยเงินกินเปล่าเป็นรายปีตามจำนวนปีของอายุการเช่า และชำระภาษีเงินได้จากเงินกินเปล่าที่เฉลี่ยได้ แต่ต้องเสียเงินเพิ่ม

นอกจากนี้กรมสรรพากรได้ออกคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 151/2558 เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับภาษีเงินได้กรณีเงินกินเปล่า ทั้งในเรื่องเกี่ยวกับระยะเวลาและวิธีการทางภาษีเกี่ยวกับเงินกินเปล่า

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
ktthaidamri@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/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 and territories, 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 220,000 professionals are committed to making an impact that matters.

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.

© 2015 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.