



## Tax & Legal Services Newsletter

### ใช้อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ต่อไปอีก 1 ปี

พระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 669 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2561 และมีผลบังคับใช้ย้อนหลังตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 เพื่อกำหนดให้เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มอัตรา 7% ต่อไปอีก 1 ปี จนถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

### การปรับปรุงมาตรการภาษีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2561 อนุมัติร่างพระราชกฤษฎีการวม 4 ฉบับ ที่กระทรวงการคลังเสนอ เป็นการปรับปรุงมาตรการภาษีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่ที่เป็นการยกเลิกมาตรการภาษีเกี่ยวกับสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (Regional Operating Headquarters หรือ ROH1) สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH2) สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (International Headquarters หรือ IHQ) และบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (International Trading Center หรือ ITC) รวมทั้งออกมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้งศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (International Business Centre หรือ IBC) มาทดแทน ซึ่งสอดคล้องกับโครงการ BEPS ของ OECD ประเทศไทยได้เข้าเป็นสมาชิก Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา อันมีผลทำให้ประเทศไทยต้องปฏิบัติตามพันธกรณีโดยต้องยกเลิกและปรับปรุงมาตรการทางภาษีทั้งหมดที่มีลักษณะเป็นการกีดกันฐานภาษีของประเทศอื่น

## การเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2561 อนุมัติร่าง พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรเพื่อจัดเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม ดังนี้

- กำหนดกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร และให้กองทุนรวมเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตรา 15% ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย
- กำหนดให้ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร โดยบุคคลธรรมดาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับผลประโยชน์ที่ได้จากการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวมในตลาดหลักทรัพย์ฯ
- กำหนดให้บุคคลธรรมดาสามารถเลือกเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจากกองทุนรวมในอัตราร้อยละ 10 โดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเมื่อสิ้นปีภาษี

## คืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้มีรายได้น้อย

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2561 อนุมัติมาตรการชดเชยเงินให้แก่ผู้มีรายได้น้อยผ่านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐโดยใช้ข้อมูลจากจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้มีรายได้น้อยได้ชำระจากราคาสินค้าอุปโภคและบริโภค ตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2561 – 30 เมษายน 2562 โดยไม่รวมสินค้าและบริการที่มีภาษีสรรพสามิต สำหรับการชำระราคาสินค้าและบริการจากร้านธงฟ้า ประชากรหรือร้านค้าเอกชนอื่นที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยเงินชดเชยที่ผู้มีรายได้น้อยจะได้รับจะไม่เกินจำนวน 500 บาทต่อคนต่อเดือน

## การคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักท่องเที่ยวต่างประเทศ

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 224 ได้ออกมาและมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 5 กันยายน 2561 เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้เดินทางต่างประเทศซึ่งซื้อสินค้าในประเทศเพื่อนำออกนอกราชอาณาจักร สรุปได้ดังนี้

- ผู้เดินทางที่มีสิทธิขอคืนภาษีต้องไม่มีสัญชาติไทยและไม่เป็นผู้มีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศไทย
- เป็นการซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรสำหรับการขายสินค้าให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักร
- ผู้เดินทางขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ไม่เกิน 12,000 บาท
- ผู้เดินทางมีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึง 31 มีนาคม 2562
- ตัวแทนซึ่งประกอบกิจการเป็นตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องมีคุณสมบัติตามที่กำหนดและได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร

## การให้บริการธุรกรรมภาษีด้วยระบบ Tax Single Sign On

กระทรวงการคลังได้ออกประกาศการใช้ระบบบริการ Tax Single Sign On เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้ที่ประสงค์จะยื่นคำร้อง คำขอ แบบแสดงรายการ หรือการดำเนินการใดๆ ตามกฎหมายในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ อันเป็นการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ กับ 3 กรมภาษี ได้แก่ กรมสรรพากร กรมสรรพสามิต และกรมศุลกากร โดยให้สามารถใช้ชื่อผู้ใช้งาน (Username) และรหัสผ่าน (Password) เดียวกัน สำหรับการเข้าใช้ระบบบริการอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร กรมสรรพสามิต และกรมศุลกากร ประกาศ ฉบับนี้ได้ออกมาและมีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2561

## แก้ไขเกณฑ์สิทธิสำหรับรายได้ค่าเช่า

กรมสรรพากรได้ออกคำสั่งกรมสรรพากรที่ 299/2561 เมื่อวันที่ 11 กันยายน 2561 เพื่อแก้ไขหลักเกณฑ์การคำนวณรายได้ค่าเช่าสำหรับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยให้บริษัทนำรายได้ค่าเช่าหรือค่างวดและรายจ่ายที่เกี่ยวข้องมารวมคำนวณเป็นรายได้และรายจ่ายในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตามส่วนแห่งระยะเวลาการให้เช่าทรัพย์สินหรือตามเกณฑ์อื่นที่เหมาะสมตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป และเมื่อได้เลือกใช้วิธีใดแล้ว ให้ใช้วิธีนั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงจากอธิบดีกรมสรรพากร โดยมีผลใช้บังคับในการคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป

### Anthony Visate Loh

#### Business Tax & Indirect Tax, Legal Services

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

### Chairak Trakhulmontri

#### Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 10338  
Email: ctrakhulmontri@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](mailto: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](http://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](http://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.