



Tax & Legal Services Newsletter

การหลีกเลี่ยงภาษีอากรถือเป็นความผิดฐานฟอกเงิน

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 45 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 1 เมษายน 2560 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2560 ให้ความผิดฐานหลีกเลี่ยงภาษีอากรถือเป็นความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการฟอกเงิน มีสาระสำคัญดังนี้

เมื่อมีการกระทำความผิดตามมาตรา 37 มาตรา 37 ทวิ หรือมาตรา 90/4 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งหลีกเลี่ยงภาษีอากรหรือนอโกภาษีอากรเป็นจำนวนเงินตั้งแต่ 10 ล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป หรือขอคืนภาษีอากรเป็นเท็จตั้งแต่ 2 ล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป โดยสร้างธุรกรรมเป็นเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงหรือนอโกภาษีอากร และมีพฤติกรรมการปกปิดหรือซ่อนเร้นทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการกระทำความผิดเพื่อมิให้ติดตามทรัพย์สินนั้นได้ ให้ถือว่าเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน โดยกรมสรรพากรจะส่งข้อมูลให้สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินเพื่อดำเนินการตามกฎหมายต่อไป

หลักเกณฑ์การยกเว้นภาษีอากรสำหรับการโอนทรัพย์สินเพื่อจัดตั้งบริษัท

ตามที่พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 630 ได้ยกเว้นภาษีอากรให้แก่บุคคลธรรมดาสำหรับการโอนทรัพย์สินเพื่อจัดตั้งบริษัท ได้มีประกาศกรมสรรพากรออกมาเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2560 เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การยกเว้นภาษีอากรในกรณีดังกล่าว มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม 2559 ดังนี้

- บุคคลที่โอนทรัพย์สินไม่รวมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล
- ต้องเป็นการโอนกรรมสิทธิ์ทรัพย์สินตามราคาตลาดจากบุคคลให้แก่บริษัทที่จัดตั้งขึ้น ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 เพื่อใช้เป็นทุนจดทะเบียนของบริษัท
- ผู้โอนกรรมสิทธิ์ต้องถือหุ้นในบริษัทเป็นจำนวนไม่น้อยกว่ามูลค่าทรัพย์สินที่โอน และต้องไม่โอนหุ้นอันเกิดจากการโอนทรัพย์สินซึ่งได้รับยกเว้นภาษีอากรไปต่ำกว่ามูลค่าหุ้นทางบัญชี
- สำหรับการโอนอสังหาริมทรัพย์ ผู้โอนและผู้รับโอนต้องทำหนังสือแจ้งต่อเจ้าพนักงานที่ดินและอธิบดีกรมสรรพากร

ลดภาษีสำหรับผู้เชี่ยวชาญที่มาทำงานใน EEC

คณะรัฐมนตรีอนุมัติมาตรการภาษีเพื่อจูงใจผู้มีความสามารถสูงระดับโลกให้มาทำงานในอุตสาหกรรมเป้าหมายตามโครงการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจภาคตะวันออก โดยลดภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับผู้ที่ทำงานในบริษัทที่ประกอบกิจการที่อยู่ใน 10 อุตสาหกรรมเป้าหมายซึ่งมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในระเบียงเศรษฐกิจภาคตะวันออก เหลือ 17% ของเงินได้ โดยผู้เงินได้ที่จะได้รับสิทธิต้องมีคุณสมบัติและเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามที่กำหนด

หลักเกณฑ์การยกเว้นภาษีสำหรับนักกีฬาสมัครเล่น

ตามที่กฎกระทรวง ฉบับที่ 325 ได้ออกมาเพื่อยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่นักกีฬาและผู้ฝึกสอนกีฬาที่ได้รับรางวัลเนื่องจากการแข่งขันกีฬาสสมัครเล่นระดับนานาชาติ เฉพาะส่วนที่เกิน 10 ล้านบาท ได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 293 ออกมาเมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2560 (มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559) กำหนดหลักเกณฑ์การยกเว้นภาษีเงินได้ดังนี้

- นักกีฬาและผู้ฝึกสอนกีฬาต้องได้รับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการกีฬาแห่งประเทศไทยให้เข้าร่วมการแข่งขันกีฬาสสมัครเล่นระดับนานาชาติในนามทีมชาติไทย
- นักกีฬาและผู้ฝึกสอนกีฬาต้องได้รับเงินจากการให้เสนาหาโดยไม่มีข้อผูกพันต้องทำการตอบแทนแก่ผู้ให้หรือบุคคลอื่น และได้รับเงินภายใน 1 ปีหลังจากสิ้นสุดการแข่งขัน

หนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร - บริษัทต่างประเทศจัดส่งพนักงานมาทำงานใน ไทย

บริษัท A เป็นบริษัทลูกของบริษัท B ในประเทศญี่ปุ่น เนื่องจากบริษัท B มีนโยบายการลงทุนในประเทศต่าง ๆ โดยต้องส่งผู้บริหารที่มีประสบการณ์เข้ามาบริหารงานเพื่อให้การบริหารบริษัทในเครือเป็นแบบเดียวกันทั่วโลก บริษัท B จึงส่งผู้บริหารมาทำงานกับบริษัท A โดยบริษัท A รับผิดชอบจ่ายเงินเดือนและค่าตอบแทนต่างๆระหว่างที่ผู้บริหารปฏิบัติหน้าที่ในประเทศไทย ผู้บริหารชาวญี่ปุ่นยังคงมีฐานะเป็นลูกจ้างของบริษัท B และบริษัท B ไม่ได้เรียกเก็บค่าบริการจากบริษัท A

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่ากรณีดังกล่าวบริษัท B ส่งผู้บริหารเข้ามาปฏิบัติงานในประเทศไทยเป็นระยะเวลาต่อเนื่องตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป จึงถือได้ว่าบริษัท B มีสถานประกอบการถาวรในประเทศไทยตามอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับประเทศญี่ปุ่น บริษัท B จึงมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทยโดยคำนวณจากค่าบริการซึ่งเป็นเงินเดือนและค่าตอบแทนที่บริษัท A จ่ายให้ผู้บริหาร และบริษัท A มีหน้าที่หักภาษีเงินได้สำหรับการจ่ายค่าบริการในอัตรา 5% รวมทั้งต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

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: kcoonachoak@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/about to learn more about our global network of member firms

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, 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 225,000 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 270 partners and over 7,300 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.