



Tax & Legal Services Newsletter

หลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่ายเพื่อลดภาษี

ตามที่ได้มีกฎกระทรวง ฉบับที่ 333 กำหนดให้หักค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการได้ตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 15,000 บาท ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา นั้น ได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 311 ออกมาเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2560 ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2560 เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่ายดังกล่าว เช่น ผู้ได้รับสิทธิต้องไม่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีชนิตบุคคล และหากผู้มีเงินได้ได้นำภาษีซื้อจากการซื้อสินค้าหรือค่าบริการดังกล่าวไปใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว จะไม่มีสิทธินำค่าใช้จ่ายดังกล่าวไปหักในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ให้หักค่าซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ได้สองเท่า

พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 647 ซึ่งได้ออกมาเมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2560 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2560 เป็นต้นไป กำหนดให้บริษัทหักจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้สองเท่าสำหรับค่าซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามหลักเกณฑ์สรุปได้ดังนี้

- ผู้ได้รับสิทธิได้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท
- รายจ่ายที่ได้รับสิทธิเป็นค่าซื้อหรือจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือผู้ให้บริการ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนจากสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล เฉพาะในส่วนที่ไม่เกิน หนึ่งแสนบาท
- ต้องเป็นรายจ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 แต่ไม่เกิน วันที่ 31 ธันวาคม 2562

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สิทธิประโยชน์ ต้องไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ตามพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

ทั้งนี้การใช้สิทธิดังกล่าวต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการซื้อขายทองคำแท่ง

คณะรัฐมนตรีอนุมัติมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการซื้อขายทองคำแท่งตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีการรับมอบส่งมอบทองคำแท่ง สรุปได้ดังนี้

- ให้ผู้มีเงินได้ซึ่งได้รับเงินได้ส่วนที่เกินกว่าที่ลงทุนจากการขายทองคำแท่งที่ตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งกระทำในศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอมให้ผู้จ่ายเงินได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 15 ของเงินได้ดังกล่าว เมื่อถึงกำหนดยื่นรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้ ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้ดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้
- ให้ผู้มีเงินได้ซึ่งได้รับเงินได้จากเงินชดเชยที่ได้รับจากกรณีเลื่อนการรับมอบส่งมอบทองคำแท่งตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งกระทำในศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอมให้ผู้จ่ายเงินได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตรา ร้อยละ 15 ของเงินได้ดังกล่าวเมื่อถึงกำหนดยื่นรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้ดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้
- ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายทองคำแท่งตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งกระทำในศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

คำวินิจฉัยกรมสรรพากร

รายได้จากกิจการของ IHQ ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทประกอบกิจการผลิตยางมะตอยจำหน่ายในประเทศและต่างประเทศ บริษัทฯมีบริษัทลูกในมาเลเซียทำหน้าที่กลั่นน้ำมันดิบให้บริษัทฯ โดยบริษัทฯส่งซื้อน้ำมันดิบจากต่างประเทศและส่งให้บริษัทฯย่อยกลั่นน้ำมันดิบและเก็บรักษาผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการกลั่นน้ำมัน เมื่อมีลูกค้าสั่งซื้อ บริษัทฯย่อยจะจัดส่งสินค้าให้ลูกค้าโดยไม่มีการนำสินค้าเข้ามาในประเทศไทย

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่ารายได้จากการจัดซื้อและขายสินค้าในต่างประเทศของบริษัทได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามพระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับที่ 586

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/th/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, 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 225,000 professionals are committed to making an impact that matters. Deloitte serves 4 out of 5 Fortune Global 500® companies.

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 Advisory Co., Ltd. and its subsidiaries and affiliates.

© 2017 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.