



Tax & Legal Services Newsletter

มาตรการภาษีเพื่อช่วยผู้ประกอบการภาคใต้

คณะรัฐมนตรีอนุมัติมาตรการภาษีเพื่อช่วยผู้ประกอบการทางภาคใต้โดยให้ผู้เสียภาษีที่บริจาคเงินหรือทรัพย์สินผ่านส่วนราชการ องค์การสาธารณกุศลหรือเอกชนที่เป็นตัวแทนรับบริจาคสามารถนำเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาคมาหักลดหย่อนหรือค่าใช้จ่ายทางภาษีได้ 1.5 เท่า สำหรับการบริจาคระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2560 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 โดยบุคคลธรรมดาต้องบริจาคเป็นเงินและเมื่อรวมกับเงินบริจาคอื่นต้องไม่เกิน 10% ของเงินได้สุทธิ ส่วนบริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบริจาคได้เป็นเงินหรือทรัพย์สิน และเมื่อรวมกับเงินบริจาคอื่นต้องไม่เกิน 10% ของกำไรสุทธิ

นอกจากนี้คณะรัฐมนตรียังได้อนุมัติขยายเวลาการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีของผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากรที่ได้รับผลจากอุทกภัย สำหรับการยื่นแบบที่ต้องยื่นภายในเดือนมกราคม - กุมภาพันธ์ 2560 ให้สามารถยื่นได้ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2560 โดยไม่เสียเบี้ยปรับ เงินเพิ่มและค่าปรับอาญา

ให้ใช้เงินตราต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

คณะรัฐมนตรีอนุมัติการแก้ไขประมวลรัษฎากรและพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเพื่อให้บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีเงินได้ปิโตรเลียม สาระสำคัญดังนี้

การแก้ไขประมวลรัษฎากร

- ให้บริษัทใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ โดยบริษัทต้องจัดทำบัญชีด้วยสกุลเงินต่างประเทศซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรฐานการบัญชี
- ให้แปลงค่าเงินตรา สินทรัพย์และหนี้สินที่เหลืออยู่เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายก่อนกิจการใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานที่มีใช้สกุลเงินไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้วิธีการตามมาตรฐานการบัญชีและได้รับการรับรองจากผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าในกรณีการเปลี่ยนสกุลเงินในการจัดทำบัญชีนี้ไม่ให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ให้ใช้สกุลเงินไทยโดยแปลงค่าสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานที่มีใช้สกุลเงินไทยเป็นสกุลเงินไทยเพื่อกรอกแบบฯ และชำระภาษี โดยให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ตามช่วงเวลาที่เกิดรายได้และรายจ่ายนั้น โดยกำไรหรือผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าเงินไม่ให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ให้ผลขาดทุนสุทธิยกมาและเครดิตภาษีสามารถนำมาใช้ในการชำระภาษีต่อไปได้ โดยไม่ต้องแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานที่มีใช้สกุลเงินไทย
- ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องขออนุมัติต่ออธิบดีกรมสรรพากร
- ให้ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

การแก้ไขพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

- ให้ผู้ประกอบการใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมได้ โดยต้องขอและได้รับอนุมัติให้ใช้สกุลเงินต่างประเทศ ในการทำบัญชี หลักฐานและเอกสารประกอบการลงบัญชี
- ให้แปลงค่าจากสกุลเงินอื่นเป็นสกุลเงินไทยตามวิธีการแปลงค่าตามที่กำหนดโดยให้ขออนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร
- ให้ผู้ประกอบการปิโตรเลียมที่ใช้เงินตราต่างประเทศในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม แปลงค่ารายได้ รายจ่ายและกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยเพื่อกรอกแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้สำหรับช่วงเวลาที่ยื่นแบบฯ ตามที่กำหนด
- ห้ามมิให้นำกำไรหรือผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนอันเกิดจากการแปลงค่าเงินสกุลต่างประเทศเป็นเงินสกุลไทยเพื่อนำเงินนั้นมาชำระภาษีมารวมคำนวณเป็นรายได้หรือรายจ่ายเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

- ให้ภาษีอากรค้าง ผลขาดทุนสุทธิยกมาและเครดิตภาษีของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีสามารถนำมาใช้ในการคำนวณภาษีในแต่ละปีได้ โดยต้องไม่แปลงค่าเป็นเงินสกุลเงินต่างประเทศที่ใช้ในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปีต่อปี
- ให้วิธีการแปลงค่าเงินตรา หนี้สินและทรัพย์สินที่เหลืออยู่เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายที่ผู้ประกอบการใช้เงินสกุลไทยในการบันทึกบัญชีเพื่อคำนวณภาษีหรือการแปลงค่าในช่วงเปลี่ยนผ่าน (Transition Period) ให้ใช้วิธีการตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการรับรองจากผู้สอบบัญชี
- ให้ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

การหักรายจ่ายประมาณการเรือถอนเพื่อเสียภาษีเงินได้ปีต่อปี

คณะรัฐมนตรีอนุมัติการแก้ไขการแก้ไขพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีต่อปีเพื่อให้ผู้รับสัมปทานสามารถนำมูลค่าหลักประกันการเรือถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปีต่อปีหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปีต่อปี ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์

คณะรัฐมนตรีอนุมัติมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์โดยให้หักค่าใช้จ่ายได้สองเท่าสำหรับค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนในอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ และค่าธรรมเนียมจากการรับชำระเงินด้วยบัตรเดบิตผ่านอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์

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.