



## Tax & Legal Services Newsletter

### เก็บภาษีจากรัฐกิจสินทรัพย์ดิจิทัล

พระราชกำหนดการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล และพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 19) ได้ออกมาเมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2561 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2561 เพื่อกำหนดให้มีการกำกับและควบคุมการประกอบธุรกิจและการดำเนินกิจกรรมเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล และเพื่อการจัดเก็บภาษีจากคริปโทเคอร์เรนซีและโทเคนดิจิทัล

สาระสำคัญของพระราชกำหนดการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล เป็นการกำหนดนิยามของสินทรัพย์ดิจิทัล กำหนดให้ผู้ประกอบการทั้งที่เป็นผู้ให้บริการระบบเสนอขายโทเคนดิจิทัล ศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล นายหน้าซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล ผู้ค้าสินทรัพย์ดิจิทัล ต้องได้รับอนุญาตจากสำนักงาน ก.ล.ต. เพื่อไม่ให้เปิดทางให้มีการฟอกเงินหรือหลอกลวงประชาชน ในขณะที่พระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 19) ได้กำหนดให้เงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจากการถือ ครอบครองคริปโทเคอร์เรนซี และผลประโยชน์ที่ได้รับจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัลใน ส่วนเฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน เป็นเงินได้พึงประเมินที่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดยให้ผู้จ่ายเงินได้หักภาษี ณ ที่จ่าย 15%

## การยกเว้นภาษีอากรสำหรับการรวบรวมธนาคาร

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 17 เมษายน 2561 เพื่อยกเว้นภาษีอากรสำหรับการรวบรวมธนาคาร โดยยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่ผู้ถือหุ้นของธนาคารสำหรับผลประโยชน์ที่ได้รับจากการที่ธนาคารควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กันซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าทุน และยกเว้นภาษีภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ให้แก่ธนาคารที่ควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน การยกเว้นภาษีดังกล่าวเป็นไปตามแผนพัฒนาระบบสถาบันการเงินของธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อให้ธนาคารพาณิชย์ไทยมีความแข็งแกร่งสามารถขยายกิจการไปต่างประเทศได้

## ยกเว้นภาษีสำหรับ Angel Investor

กฎกระทรวง ฉบับที่ 337 ได้ออกมาและมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 เพื่อให้หักค่าใช้จ่ายสำหรับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนแบบ Angel Investor ดังนี้

- ต้องเป็นการลงทุนในกิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมายเช่น อาหารและการเกษตร การประหยัดพลังงาน เป็นต้น โดยได้รับการรับรองจากสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ
- ให้หักจ่ายได้สำหรับการลงทุนในหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่เกิน 100,000 บาท ที่จ่ายระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562 โดยผู้มีเงินได้ต้องถือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นไม่น้อยกว่า 2 ปีต่อเนื่องกันนับแต่วันที่ลงทุนในหุ้นนั้น
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ลงทุนต้องจดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และมีทุนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ลงทุนต้องมีรายได้จากกิจการที่ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมายไม่ต่ำกว่า 80% ของรายได้ทั้งหมด

## หลักเกณฑ์การยกเว้นภาษีสำหรับการท่องเที่ยวเมืองรอง

กฎกระทรวง ฉบับที่ 335 ได้ออกมาและมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 10 เมษายน 2561 เพื่อให้หักค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการท่องเที่ยวเมืองรองดังนี้

- ให้หักค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับค่าที่พักโรงแรมในจังหวัดท่องเที่ยวรอง หรือในเขตพื้นที่ท่องเที่ยวอื่นใดที่อธิบดีประกาศกำหนด โดยต้องจ่ายให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม หรือเป็นค่าที่พักโฮมสเตย์ไทยในจังหวัดท่องเที่ยวรอง ที่ได้รับการรับรองจากกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา
- ให้หักค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับค่าบริการที่จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการนำเที่ยวตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ สำหรับการเดินทางท่องเที่ยวในจังหวัดท่องเที่ยวรอง หรือในเขตพื้นที่ท่องเที่ยวที่อธิบดีประกาศกำหนด หรือตามเส้นทางท่องเที่ยวที่ได้รับการรับรองจากกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา
- การหักค่าใช้จ่ายดังกล่าวให้หักได้ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 15,000 บาท ทั้งนี้ เฉพาะค่าบริการหรือค่าที่พักที่ได้จ่ายตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่อธิบดีประกาศกำหนด

## การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับคนพิการ

กฎกระทรวง ฉบับที่ 336 ได้ออกมาและมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2561 เพื่อยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้แก่เงินได้ของผู้มีเงินได้เป็นคนพิการซึ่งเป็นคนต่างด้าวและเป็นผู้ที่อยู่ในประเทศที่มีอายุไม่เกิน 65 ปีบริบูรณ์ในปีภาษีเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 190,000 บาท โดยผู้มีเงินได้มีหนังสือรับรองความพิการจากกรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ กระทรวงการพัฒนาสังคม และความมั่นคงของมนุษย์ เงินได้ที่ได้รับยกเว้นต้องได้รับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

## คำพิพากษาศาลฎีกา – ค่าความนิยมที่เกิดจากการโอนกิจการ

บริษัท ก ได้โอนกิจการทั้งหมดให้แก่ บริษัท ข โดยบริษัท ก ได้จดทะเบียนเลิกกิจการและชำระบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีที่เลิกกิจการ สัญญาโอนกิจการกำหนดราคาโอนเป็นเงิน 998 ล้านบาท โดยมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ณ วันโอนกิจการ 293 ล้านบาท จำนวนเงินที่สูงกว่ามูลค่าทรัพย์สินสุทธิจำนวน 705 ล้านบาท โจทก์ บริษัท ก ถือว่าเป็นค่าความนิยมซึ่งไม่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 74 แห่งประมวลรัษฎากร แต่เจ้าพนักงานประเมินเห็นว่าเงินจำนวนดังกล่าวเป็นค่าตอบแทนจากค่าความนิยมดังกล่าว ถือเป็นรายได้ที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ศาลฎีกาวินิจฉัยว่าการเงินของบริษัท ก ระบุว่ากำไรจากการโอนกิจการเป็นจำนวนเงินดังกล่าว ซึ่งกำไรที่เป็นจำนวนเงินที่แน่นอน ค่าความนิยมดังกล่าวไม่ได้รับรู้เป็นรายการทรัพย์สินของบริษัทมาตั้งแต่ต้น จึงมิใช่กรณีที่จะต้องตีราคาตลาดเพื่อได้ประโยชน์ในการไม่นำมารวมคำนวณกำไรสุทธิ จึงต้องนำกำไรดังกล่าวมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

## หนังสือตอบข้อหารือกรมสรรพากร – ใบกำกับภาษีกรณีบริษัทเปลี่ยนแปลงชื่อและที่อยู่

ห้างหุ้นส่วนจำกัด ค ได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทจำกัด และย้ายที่อยู่ต่อ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในเดือนกรกฎาคม 2559 ต่อมาได้จดทะเบียนแจ้งการแปรสภาพและย้ายที่อยู่ต่อสำนักงานสรรพากรในเดือนสิงหาคมและเดือนกันยายน 2559 ตามลำดับ ในช่วงเวลาดังกล่าวบริษัทได้ใช้ชื่อและที่อยู่เดิมก่อนการเปลี่ยนแปลงในการออกเอกสารใบกำกับภาษีชื่อ บริษัทข ขออนุโลมให้ใช้ใบกำกับภาษีดังกล่าวได้เพราะหากต้องมีการแก้ไขจะสร้างความเดือดร้อนให้กับลูกค้าของบริษัทฯ เกี่ยวกับการใช้ชื่อและเลขประจำตัวผู้เสียภาษี เพราะต้องแก้ไขเอกสารจำนวนจำนวนมาก

กรมสรรพากรวินิจฉัยว่าผู้ซื้อไม่มีสิทธินำใบกำกับภาษีดังกล่าวไปถือเป็นภาษีซื้อในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากเป็นใบกำกับภาษีที่มีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ และผู้ออกใบกำกับภาษีต้องรับผิดชอบประมวลรัษฎากร จึงไม่อาจอนุโลมตามที่บริษัทฯ ร้องขอได้

**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: 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.

© 2018 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd