



Tax & Legal Services Newsletter

ใช้อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ต่อไปอีก 1 ปี

คำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ 65/2559 ได้ออกมาเพื่อกำหนดให้เก็บภาษีมูลค่าเพิ่มอัตรา 7% ต่อไปอีก 1 ปี จนถึงวันที่ 30 กันยายน 2560

แนวทางการคำนวณขาดทุนของกิจการส่งเสริมการลงทุน

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ป. 9/2559 ได้ออกมาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การใช้ผลขาดทุนที่เกิดขึ้นจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน สรุปได้ดังนี้

- บริษัทที่ประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสามารถนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นระหว่างระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปหักจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้
- บริษัทที่ประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนมากกว่า 1 บัตรส่งเสริม ให้หักกลับกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของทุกบัตรส่งเสริมในรอบ

ระยะเวลาบัญชีเดียวกันก่อน เพื่อให้ได้ผลกำไรประจำปีหรือผลขาดทุนประจำปีของกิจการที่ได้รับการส่งเสริม

- ถ้าคำนวณแล้วมีผลกำไรประจำปี จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม มูลค่าผลกำไรประจำปีที่ใช้สิทธิยกเว้นให้ปันส่วนตามสัดส่วนของผลกำไรที่เกิดขึ้นจริงของแต่ละบัตรส่งเสริม
 - ถ้าคำนวณแล้วมีผลขาดทุนประจำปี สามารถนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นระหว่างระยะเวลาที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุนไปหักจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้ มูลค่าผลขาดทุนประจำปีที่ยังคงเหลืออยู่ให้คำนวณโดยการปันส่วนตามสัดส่วนของผลขาดทุน ที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละบัตรส่งเสริม
- กรณีบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประกอบกิจการทั้งที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิให้ถือปฏิบัติตามประกาศ กรมสรรพากรลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2530

กำหนดให้คนต่างด้าวต้องขอใบผ่านภาษี

กรมสรรพากรได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากรแก้ไขเพิ่มเติมให้คนต่างด้าวที่มีเงินได้จากการขายเพชร พลอย ฯลฯ เป็นคนต่างด้าวที่ต้องขอใบผ่านภาษีอากร

คำตอบแทนที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 211 ได้ออกมาเพื่อกำหนดคำตอบแทนที่ไม่ ต้องนำมารวมคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งได้แก่มูลค่าการให้บริการไฟฟ้าที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ ให้บริการไฟฟ้าแก่ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัย ไม่เกินจำนวนหน่วยที่กำหนดโดยคณะกรรมการ นโยบายพลังงานแห่งชาติ

การหักค่าใช้จ่ายท่องเที่ยว

กฎกระทรวง ฉบับที่ 322 ได้ออกมาเพื่อกระตุ้นการท่องเที่ยว โดยกำหนดให้ผู้มีเงินได้สามารถนำค่าใช้จ่าย ที่ได้จ่ายระหว่างวันที่ 1 – 31 ธันวาคม 2559 เป็น 1) ค่าบริการให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวตามกฎหมาย ว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ 2) ค่าที่พักในโรงแรมให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วย โรงแรม สำหรับการเดินทางท่องเที่ยวภายในประเทศ มาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่รวมทั้งหมดแล้วไม่เกิน 15,000 บาท

มาตรการภาษีเพื่อกระตุ้นการใช้จ่าย

กฎกระทรวง ฉบับที่ 323 ได้ออกมาเพื่อกำหนดให้บุคคลธรรมดาสามารถหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษี เงินได้บุคคลธรรมดาได้สำหรับค่าซื้อสินค้าหรือบริการในระหว่างวันที่ 14 – 31 ธันวาคม 2559 ตามที่จ่าย จริงแต่ไม่เกิน 15,000 บาท ทั้งนี้ไม่รวมถึงการซื้อสุรา เบียร์ ไวน์ ยาสูบ น้ำมัน ก๊าซสำหรับเติมยานพาหนะ

รถยนต์ รถจักรยานยนต์ และเรือ และไม่รวมถึงบริการนำเที่ยวและที่พักโรงแรม โดยต้องมีหลักฐานการซื้อ
เป็นใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบ

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, 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.

