



## Tax & Legal Services Newsletter

### กฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเริ่มใช้ปี 2563

สภานิติบัญญัติแห่งชาติอนุมัติพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2561 กำหนดให้มีการจัดเก็บภาษีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยยกเลิกกฎหมายเดิมซึ่งจัดเก็บภาษีที่ดินและโรงเรือนและภาษีบำรุงท้องที่ สำหรับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จัดเก็บตามกฎหมายที่ออกมาใหม่จะแบ่งที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นสี่ประเภท เสียภาษีในอัตราต่างกัน ดังนี้

- ที่ดินเพื่อเกษตรกรรม มูลค่าไม่เกิน 75 ล้านบาท อัตรา 0.01% มูลค่าเกิน 75 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 100 ล้านบาท อัตรา 0.03% มูลค่าเกิน 100 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 500 ล้านบาท อัตรา 0.05% มูลค่าเกิน 500 แต่ไม่เกิน 1,000 ล้านบาท อัตรา 0.07% มูลค่าเกิน 1,000 ล้านบาทขึ้นไป อัตรา 0.1%
- ที่ดินเพื่ออยู่อาศัย มูลค่าไม่เกิน 50 ล้านบาท อัตรา 0.02% มูลค่าเกิน 50 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 75 ล้านบาท อัตรา 0.03% มูลค่าเกิน 75 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 100 ล้านบาท อัตรา 0.05% มูลค่าเกิน 100 ล้านบาทขึ้นไป อัตรา 0.1%
- ที่ดินเพื่อพาณิชย์กรรม มูลค่าไม่เกิน 50 ล้านบาท อัตรา 0.03% มูลค่าเกิน 50 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 200 ล้านบาท อัตรา 0.04% มูลค่าเกิน 200 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 1,000 ล้านบาท อัตรา 0.05% มูลค่าเกิน 1,000 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 5,000 ล้านบาท อัตรา 0.06% มูลค่าเกิน 5,000 ล้านบาทขึ้นไป อัตรา 0.07%
- ที่ดินรกร้างว่างเปล่า อัตราเริ่มต้น 0.03% เพิ่มขึ้น 0.3% ทุกปี หากไม่มีการนำมาใช้ประโยชน์ แต่ไม่เกิน 3%

นอกจากนี้ยังมีการยกเว้นภาษี เช่นยกเว้นภาษีสามปีแรกสำหรับเจ้าของที่ดินที่เป็นบุคคลธรรมดา และใช้ที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ยกเว้นภาษีสำหรับบ้านหลังแรกไม่เกิน 50 ล้านบาท เป็นต้น และยังมีการบรรเทาภาระภาษีสำหรับ 3 ปีแรก หากภาระภาษีมากกว่าภาษีที่เคยเสียในปัจจุบันลดอัตราให้ ปีแรกเสีย 25% ปีที่สองเสีย 50% ปีที่สามเสีย 75%

## กฎหมาย Transfer pricing ออกบังคับใช้แล้ว

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 47 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน 2561 เพื่อกำหนดเรื่องราคาโอน และให้มีผลบังคับใช้สำหรับเงินได้ของบริษัทซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 ดังนี้

- กรณีบริษัทมีความสัมพันธ์กันมีข้อกำหนดการพาณิชย์หรือการเงินแตกต่างไปจากที่ควรกำหนดเนื่องจากไม่ได้ดำเนินการโดยอิสระ หรือเชื่อได้ว่ามีการถ่ายโอนกำไรกัน เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจปรับปรุงรายได้รายจ่ายดังกล่าวสำหรับการคำนวณกำไรสุทธิหรือการเสียภาษีเงินได้จากการจำหน่ายเงินได้หรือกำไรไปต่างประเทศได้
- กรณีที่เจ้าพนักงานปรับปรุงรายได้และรายจ่ายมีผลให้บริษัทชำระภาษีหรือถูกหักภาษีนำส่งเกิน ให้บริษัทขอคืนภาษีได้ภายในสามปี นับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นแบบหรือภายใน 60 วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งการปรับปรุงจากเจ้าพนักงาน
- สำหรับบริษัทที่มีรายได้ตามที่กำหนดซึ่งไม่น้อยกว่า 200 ล้านบาท และมีความสัมพันธ์กันกับบริษัทอื่น จัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทที่มีความสัมพันธ์กันและมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีและยื่นรายงานพร้อมกับการยื่นรายการ และภายใน 5 ปี นับแต่วันที่บริษัทได้ยื่นรายการข้อมูล เจ้าพนักงานประเมินอาจสั่งให้บริษัทยื่นเอกสารหรือหลักฐานข้อมูลที่เกี่ยวข้องสำหรับการวิเคราะห์

## ให้หักค่าลดหย่อนสำหรับบุตรคนที่สองเพิ่มขึ้น

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 46 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2561 เพื่อส่งเสริมการมีบุตรและลดอัตราส่วนผู้สูงอายุ โดยให้หักค่าลดหย่อนสำหรับบุตรคนที่สองเป็นต้นไปที่เกิดในหรือหลังปี พ.ศ. 2561 ได้คนละ 60,000 บาท โดยไม่จำกัดจำนวนบุตร สำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปีภาษี 2561 เป็นต้นไป ซึ่งตามกฎหมายเดิมให้หักค่าลดหย่อนได้คนละ 30,000 บาท โดยหักค่าลดหย่อนบุตรได้ไม่เกินสามคน

## แก้ไขกฎหมายภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ฉบับที่ 8 ได้ออกมาเมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน 2561 เพื่อแก้ไขบทบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียมดังนี้

- แก้ไขบทบัญญัติการจำหน่ายหนี้สูญให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎกระทรวง เดิมกำหนดให้บริษัทจำหน่ายหนี้สูญได้เมื่อได้ปฏิบัติการโดยสมควรเพื่อให้ได้รับชำระหนี้แล้ว
- กำหนดบทบัญญัติสำหรับการขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมที่ชำระไว้เกิน เดิมไม่มีบทบัญญัติเรื่องการขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

## หลักเกณฑ์การใช้ระบบบริการ Tax Single Sign On

ประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2561 ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการใช้ระบบบริการ Tax Single Sign On โดยกำหนดให้ผู้ขอใช้บริการต้องลงทะเบียนยื่นคำขอใช้บริการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต และผู้ใช้บริการต้องมาแสดงตัวต่อเจ้าพนักงานกรมสรรพากร หรือกรมสรรพสามิต หรือกรมศุลกากรพร้อมหลักฐานคำขอใช้บริการและข้อตกลงการใช้บริการ เป็นต้น

## การบริจาคผ่านระบบ e – Donation

กรมสรรพากรได้ออกประกาศสำหรับการบริจาคเงินผ่านระบบ e – Donation เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2561 เพื่อให้ผู้บริจาคใช้สิทธิหักลดหย่อนหรือหักรายจ่ายในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยกำหนดให้หน่วยงานที่รับบริจาคลงทะเบียนเป็นผู้รับบริจาคผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร เพื่อขอรับ Username และ password เมื่อผู้บริจาคบริจาคจะต้องแสกน QR code หรือ Bar code เพื่อให้ธนาคารส่งข้อมูลการบริจาคให้กรมสรรพากร หรือแจ้งการบริจาคผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ทั้งนี้ข้อมูลการบริจาคที่ปรากฏในระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์สามารถใช้เป็นหลักฐานในการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรได้ โดยไม่ต้องแสดงหลักฐานการบริจาค โดยประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับการบริจาคผ่านระบบ e – Donation ตั้งแต่วันที่ 16 ธันวาคม 2560 เป็นต้นไป

## ยกเลิกการยื่นแสดงรายรับรายจ่ายตามกฎหมาย ป.ป.ช.

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติได้แจ้งข่าวเมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2561 ว่าตามที่พระราชบัญญัติว่าด้วยการปราบปรามการทุจริต พ.ศ. 2554 ได้กำหนดให้มีการจัดทำบัญชีรายรับรายจ่ายโครงการสำหรับผู้เป็นคู่สัญญาของรัฐ โดยให้ยื่นบัญชีต่อกรมสรรพากรพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50 นั้น ได้มีการแก้ไข พรบ. ดังกล่าวในปี 2561 ยกเลิกการจัดทำและยื่นแบบบัญชีดังกล่าว

## มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการขยายตัวทางเศรษฐกิจของประเทศ

คณะรัฐมนตรีอนุมัติมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการขยายตัวทางเศรษฐกิจของประเทศ เมื่อวันที่ 4 ธันวาคม 2561 โดยให้ผู้มีเงินได้ที่ส่วนบุคคลธรรมดาสามารถนำค่าซื้อสินค้าไปหักเป็นค่าลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้ ดังนี้

- สินค้าประเภทยางล้อรถยนต์ ยางล้อรถจักรยานยนต์ และยางล้อรถจักรยาน ที่ซื้อจากผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งเป็นผู้ผลิตหรือตัวแทนจำหน่ายซึ่งได้ซื้อยางล้อดังกล่าวจากผู้ผลิตที่ซื้อวัตถุดิบยางจากการยางแห่งประเทศไทย
- หนังสือ รวมถึงหนังสือที่อยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต แต่ไม่รวมถึงนิตยสารและหนังสือพิมพ์ สำหรับการซื้อหนังสือจากผู้ประกอบการที่ได้จดทะเบียนจัดตั้งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- สินค้าจากโครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ที่ได้ลงทะเบียนกับกรมการพัฒนาชุมชน

ให้นำค่าซื้อสินค้าดังกล่าวไปหักเป็นค่าลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 15,000 บาท โดยเป็นซื้อระหว่างวันที่ 15 ธันวาคม 2561 ถึงวันที่ 16 มกราคม 2562 กรณีผู้มีเงินได้จ่ายค่าซื้อสินค้า ในช่วงดังกล่าวทั้งสองปีภาษี ให้ได้รับลดหย่อนภาษีตามที่จ่ายจริงในแต่ละปีภาษี แต่รวมกันสองปีภาษีแล้วต้องไม่เกิน 15,000

### Anthony Visate Loh

#### Business Tax & Indirect Tax, Legal Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40112  
Email: aloh@deloitte.com

### Chairak Trakhulmontri

#### Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 10338  
Email: ctrakhulmontri@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](mailto: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.