

UNLOCK Dilemma in Corporate Tax

Free Webinar

14 สิงหาคม 2563 : เวลา 14.00 – 16.30 น.

เค้าโครงการ บรรยาย

ONE
LAW
OFFICE

1 หลักการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลและการปรับปรุงรายการทางภาษี

2 ข้อผิดพลาดทางภาษีที่มักเกิดขึ้นและการปรับปรุงทางภาษี

- 1) รายได้จากการให้เช่าและให้บริการตามสัญญาระยะยาว
- 2) รายการที่ถือเป็นเงินได้ทางภาษีนิติบุคคล (“CIT”)
- 3) ค่ารับรอง
- 4) โบนัส
- 5) บ้านพักพนักงาน
- 6) รายจ่ายฝ่ายทุน
- 7) การปันส่วนรายจ่ายของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
- 8) ประมวลผลการทำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต่ำไป
- 9) ค่าถาม

3

Update กฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล

- 1) กำหนดการยื่นแบบแสดงรายการที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี 2562
- 2) บุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ (1) และ (2) แห่งประมวลรัษฎากร และการยื่นแบบแสดงรายการที่เกี่ยวข้องต่อกรมสรรพากร
- 3) E-donation
- 4) E-withholding tax

หลักการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล และการปรับปรุงรายการทางภาษี

หลักการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล และการปรับปรุงรายการทางภาษี

หลักการคำนวณ CIT

- ที่มา: หลักการคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชี $\neq$ กำไรสุทธิทางภาษี
- คำนวณกำไรสุทธิทางภาษีตามกฎหมายภาษี
(มาตรา 65 / มาตรา 65 ทวิ / มาตรา 65 ตีร แห่งประมวลรัษฎากร)
 - รับรู้รายได้และรายจ่ายทางภาษี ตามเกณฑ์สิทธิ
 - ปรับปรุงรายการทางภาษี

กำไรสุทธิทางบัญชี (ตามงบการเงิน)	90 บาท
การปรับปรุงรายการทางภาษีตามกฎหมายภาษี: 1) บวก <u>รายได้</u> ตามกฎหมายภาษี 2) บวก <u>รายจ่าย</u> ที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามกฎหมายภาษี	10 บาท 20 บาท
3) หัก <u>รายได้</u> ที่ได้รับการยกเว้น CIT 4) หัก <u>รายจ่าย</u> ที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น 5) หัก <u>ขาดทุนสุทธิ</u> ที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย	(5) บาท (10) บาท (5) บาท
กำไรสุทธิทางภาษี (ตามภ.ง.ด. 50)	100 บาท
ยอดภาษีเงินได้นิติบุคคล (กำไรสุทธิทางภาษี x อัตรา CIT 20%)	20 บาท

ข้อผิดพลาดทางภาษีที่มักเกิดขึ้น และการปรับปรุงทางภาษี

1) รายได้จากการให้เช่าและให้บริการตามสัญญาระยะยาว

ต้องรับรู้เป็นรายได้ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างไร?

- ให้เช่าทรัพย์สินตามสัญญาระยะยาว
 - รายได้ค่าเช่าทรัพย์สิน / ค่าเช่าทรัพย์สินรับล่วงหน้า
- ให้บริการตามสัญญาระยะยาว
 - เงินมัดจำค่าบริการ / ค่าสมาชิก

มาตรา 65
คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 1/2528

1) รายได้จากการให้เช่าและให้บริการตามสัญญาระยะยาว

🔒 กรณีรายได้จากสัญญาเช่าที่ดินระยะยาว

🎯 ตัวอย่าง

- บริษัทฯ (ผู้ให้เช่า) ให้บริษัท ก. จำกัด (ผู้เช่า) เช่าที่ดินเป็นระยะเวลา 30 ปี
- ผู้เช่าตกลงชำระค่าเช่าเป็นรายปี
 - ปีที่ 1 – ปีที่ 3 ของระยะเวลาการเช่าตามสัญญาเช่า มีอัตราค่าเช่าจำนวน 2,910,096 บาทต่อปี
 - ค่าเช่าเพิ่มขึ้น 10% ของอัตราค่าเช่าในขณะนั้นทุก 3 ปี (กล่าวคือขึ้นค่าเช่าครั้งแรกในปีที่ 4 ของการเช่า)

บริษัทฯ รับรู้รายได้ค่าเช่าในแต่ละปีอย่างไร?

- ปีที่ 1 - 3
- ปีที่ 4 - 6



2) รายการที่ถือเป็นเงินได้ทาง CIT



ตัวเงิน

เช่น รายได้จากการประกอบกิจการ /
ได้รับเงินสนับสนุน



ภาษีและค่าธรรมเนียมที่ผู้อื่นออกแทน



ทรัพย์สิน

เช่น ได้รับอาคารจากการให้เช่าที่ดิน /
ได้รับหุ้นเป็นค่าตอบแทน



ประโยชน์ที่ได้รับซึ่งคำนวณได้เป็นเงิน

มาตรา 39

2) รายการที่ถือเป็นเงินได้ทาง CIT

ตัวอย่าง



ลูกหนี้ได้รับการปลด/ลดหนี้

เช่น กรณีบริษัทแม่ให้บริษัทลูกกู้ยืม

- ลูกหนี้: รายได้ CIT?
- เจ้าหนี้: หนี้สูญ?



ใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินของผู้อื่นโดยไม่ต้องจ่ายค่าตอบแทน



ภาษีที่ผู้อื่นออกแทน

เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย



ได้รับเงินช่วยเหลือ / สนับสนุน

เช่น กรณีบริษัทแม่ช่วยเหลือ / ให้เงิน
สนับสนุนบริษัทลูก

- ผู้ได้รับการช่วยเหลือ: รายได้ CIT?
- ผู้ช่วยเหลือ: รายจ่าย CIT?

2) รายการที่ถือเป็นเงินได้ทาง CIT



ได้ใช้รถยนต์ของผู้อื่นในการจำหน่ายสินค้าโดยไม่เสียค่าตอบแทน



ตัวอย่าง

- บริษัทฯ รับฝากขายสินค้าจากบริษัท อ.
- บริษัทฯ ได้รับรายได้ “ค่าบริการดำเนินการจัดธุรกิจให้กับผู้อื่น” เป็นอัตราแน่นอนทุกเดือนตามที่กำหนดไว้ในสัญญา
- บริษัทฯ ใช้รถยนต์ของบริษัท อ. เพื่อจำหน่ายสินค้าโดยไม่เสียค่าตอบแทน

อ้างอิง: คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 1708/2536



3) ค่ารับรอง

หักเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ทั้งหมด?

มาตรา 65 ตี (4)
กฎกระทรวง ฉบับที่ 143



จำเป็นตามธรรมเนียมประเพณีทาง
ธุรกิจทั่วไป



มีการอนุมัติและหลักฐานของผู้รับเงินค่ารับรอง



เกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองที่อำนวยความสะดวกให้กิจการ

ค่ารับรองต่อครั้ง (สิ่งของ / บริการ) $\leq 2,000$ บาท ต่อคน

ทางภาษีต้องปรับปรุงรายการ
อย่างไร?

0.3% ของรายได้ หรือ ทุนที่ได้รับชำระ
(แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า) ≤ 10 ล้านบาท

3) คำรับรอง

 พาดูการค้าไปเที่ยวกลางคืน / ร้องคาราโอเกะ / ท่องเที่ยว

เป็นรายจ่ายที่
เกี่ยวข้องกับ
กิจการ?

เป็นรายจ่ายที่ไม่
เกี่ยวข้องกับ
กิจการ?



3) คำรับรอง

 พาเจ้าหน้าที่หรือผู้เกี่ยวข้องที่ไม่ใช่ลูกค้าไปรับประทานอาหาร

เป็นรายจ่ายที่
เกี่ยวข้องกับ
กิจการ?



เป็นรายจ่ายที่ไม่
เกี่ยวข้องกับ
กิจการ?

4) โบนัส



แบบใดเป็นรายจ่ายทางภาษีของกิจการในรอบระยะเวลาบัญชี?



ประมาณการ/สำรอง

อื่นๆ: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ / ประมาณการสินค้าล้าสมัย
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน



รายจ่ายค้างจ่าย

อื่นๆ: ค่าน้ำ ค่าไฟ ค่าเช่า ค่าบริการที่ปรึกษา



กำไรสุทธิของกิจการ

มาตรา 65 ตี (1)

มาตรา 65 ตี (9)

มาตรา 65 ตี (19)

4) โบนัส

ประมาณการ VS รายจ่ายค้างจ่าย



ภาระผูกพัน



ความแน่นอนของการจ่าย



หลักการในการกำหนดยอดรายจ่าย

4) โบนัส

กรณีการจ่ายเงินโบนัสให้แก่พนักงานและคณะกรรมการ

✓ ตัวอย่าง

- บริษัท ส. มีการจ่ายเงินให้กับบุคคล ดังนี้
 - ให้พนักงาน: พิจารณาและประเมินผลในช่วงรอบปีนั้น
 - ให้กรรมการ: อัตราร้อยละตามยอดขาย เป็นลักษณะขั้นบันไดตามยอดขายที่สามารถทำได้ตามเป้าหมายยอดขายแต่ละชั้น

4) โบนัส

กรณีการจ่ายเงินโบนัสให้แก่พนักงาน

✓ ตัวอย่าง

- บริษัท ส. รับพนักงานมาจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
- พนักงานที่ได้รับมา จะได้รับสิทธิประโยชน์ไม่น้อยกว่าบริษัทเดิม
 - **ให้พนักงาน:** พิจารณาและประเมินผลในช่วงรอบปีนั้น และจ่ายโดย **ไม่คำนึงว่าบริษัทฯ จะมีกำไรหรือขาดทุน**

5) บ้านพักพนักงาน

 กรณีสร้างหรือเช่า บ้าน / ห้องพัก ให้พนักงาน : เกี่ยวข้องกับกิจการ หรือ เป็นการส่วนตัว?



สร้างให้พนักงานอยู่โดยไม่คิด
ค่าตอบแทน หรือ คิดค่าเช่า?



จ่ายค่าเช่าให้พนักงาน?



สวัสดิการพนักงาน?

รายจ่ายทางภาษีของกิจการ / เงินได้ของพนักงาน



รายจ่ายที่เกี่ยวข้อง
ต้นทุนในการสร้าง
ค่าเสื่อมราคา



มาตรา 65 ตรี (3)
มาตรา 65 ตรี (13)

6) รายจ่ายฝ่ายทุน

รายจ่ายลักษณะใดถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน?

ทรัพย์สินมีสภาพดีขึ้น

ต่อเติม / ปรับปรุง / เปลี่ยนแปลง / ขยายออก

ไม่ใช่การซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม

มาตรา 65 ตี (5)



ค่าธรรมเนียมโอนที่ดิน?



รายจ่ายปรับปรุงทรัพย์สินเช่า?



รายจ่ายเพื่อให้ที่ดินปลอดจาก
ภาระผูกพัน?



ซื้อทรัพย์สินเพื่องานรับจ้าง?

6) รายจ่ายฝ่ายทุน

กรณีรายจ่ายปรับปรุงทรัพย์สินเช่า

✓ ตัวอย่าง

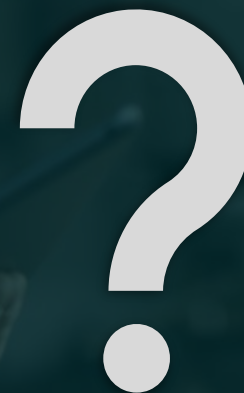
- บริษัท ฯ เช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างซึ่งเป็นสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่ทิ้งร้างไม่ได้ใช้งาน และมีสภาพไม่พร้อมให้บริการ ลูกค้าในทันทีที่ทำสัญญาเช่า
- บริษัท ฯ จึงต้องทำการซ่อมแซมอาคารสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิง ถังเก็บน้ำมันและท่อน้ำมัน รวมทั้งทำการทดสอบประสิทธิภาพ
- เป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนก่อให้เกิดประโยชน์เกินหนึ่งรอบเวลาบัญชี ต้องห้ามมิให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตี (5) แห่งประมวลรัษฎากร

6) รายจ่ายฝ่ายทุน

รายจ่ายเพื่อให้ที่ดินปลอดจากภาระผูกพัน

✓ ตัวอย่าง

- ค่าตอบแทนที่จ่ายไปเพื่อให้ที่ดินปลอดจากภาระผูกพันและสิทธิเรียกร้องตามสัญญาเดิมที่ได้ทำไว้ก่อนให้บริษัทเช่า
- **ไม่เข้าลักษณะเป็นต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า**
จึงหักค่าเสื่อมฯ ไม่ได้



6) รายจ่ายฝ่ายทุน

กรณีทรัพย์สินเพื่องานรับจ้าง

✓ ตัวอย่าง

- บริษัท เป็นผู้รับจ้างผลิตภาพยนตร์โฆษณา
- เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดหาทีมงานและงานถ่ายทำภาพยนตร์โฆษณาทั้งหมด:
(จัดหาช่างแต่งหน้าทำผม เสื้อผ้าทีมงานที่เกี่ยวข้องเพื่อถ่ายทำภาพยนตร์โฆษณาให้เสร็จสิ้น จนกระทั่งเป็นเทปที่สามารถออกอากาศได้)
- เมื่อถ่ายทำภาพยนตร์โฆษณาเสร็จเสื้อผ้าเครื่องประดับของโฆษณาชุดดังกล่าว จะไม่ถูกนำมาใช้ในการถ่ายทำโฆษณาของผลิตภัณฑ์ชุดอื่น ๆ แต่จะถูกนำไปบริจาค
- รายจ่ายของทรัพย์สิน เช่น เสื้อผ้า เครื่องประดับ ที่ได้ใช้ในงานรับจ้าง เพื่อให้ได้ผลสำเร็จของงานและไม่ได้นำไปใช้ในกิจการอื่นของบริษัทอีก **ไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม** ตามมาตรา 65 ทวิ (5) แห่งประมวลรัษฎากร

7) การปันส่วนรายจ่ายของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน



หักเป็นรายจ่ายทางภาษี?

มาตรา 65 ทวิ (4), (13),
(14), (15)



รายจ่ายเกี่ยวกับแผนกสนับสนุน
บัญชี / IT / HR



ค่าตอบแทนกรรมการ



รายจ่ายการบริหารจัดการ
(Management fee)



ค่าบริการที่ปรึกษาสำหรับกลุ่ม
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

7) การปันส่วนรายจ่ายของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

กรณีรายจ่ายของบริษัทไทยที่เกิดขึ้นในต่างประเทศ

✓ ตัวอย่าง

- บริษัทตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยประกอบกิจการก่อสร้างคอนโดมิเนียม
- ทำแผนการไปต่างประเทศได้ จัดระเบียบตั้งสำนักงานติดต่อกที่ฮ่องกง เพื่อทำหน้าที่ให้ข่าวสารและข้อมูลรวมทั้งโฆษณา
- ค่าตกแต่ง ค่าเช่าสำนักงาน ค่าซื้อเครื่องใช้สำนักงาน เงินเดือนพนักงานคนฮ่องกง ค่าใช้จ่ายเดินทาง ค่าน้ำ ค่าไฟ
- เป็นรายจ่ายเพื่อกำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะของบริษัท และเป็นรายจ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะ ย่อม นำมาถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (13) และ (14)
- ต้องมีเอกสารหลักฐานที่ชัดเจนสามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นรายจ่ายที่แท้จริงของกิจการ (หลักฐานหรือหนังสือรับรองโดยเจ้าหน้าที่ของต่างประเทศ)

8) ประมวลณการกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต่ำไป

ประเด็นที่ควรพิจารณา



ประมวลการกำไรสุทธิ **ขาดไป**
เกินกว่า 25% ของกำไรสุทธิที่
เกิดขึ้นจริง



มีเหตุอันสมควร?

มาตรา 67 ทวิ แห่ง
ประมวลรัษฎากร

ตัวอย่าง

กลางปี 256X: ยื่นประมวลการกำไรสุทธิ 1,000 บาท
และเสียภาษีกึ่งหนึ่งแล้ว

สิ้นปี 256X: มีกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจริง 2,500 บาท

- ประมวลการกำไรสุทธิขาดไป 1,500 บาท = 60%
ของกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจริง (เกิน 25%)
- ดังนั้นจึงเป็นการประมวลการกำไรสุทธิขาดไป เกินกว่า 25% ของกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจริง

8) ประมวลณการกำไรรุทธิเพือเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต่ำไป



เหตุอันสมควร



วิกฤติเศรษฐกิจ / ภัยธรรมชาติ / COVID – 19 /
ปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้



≥ 50% ของภาษีนิติบุคคลที่จ่ายไปในปีก่อน



สัญญาที่มีเงื่อนไข

9) คำถาม

 รายการข้อใดถือเป็นรายการต้องห้ามในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล?

? รายการบริจาคกรณีที่บริษัทขาดทุน

? ค่าปรับไฟฟ้าแดงกรณีพนักงาน
ขับรถส่งสินค้าของบริษัท

? รายการค่าเช่าในการดูวงจร
อาคารสำนักงาน

? โบนัสที่กำหนดจากกำไรสุทธิ
งวดบัญชีก่อน

มีมติจากกรรมการบริษัท

Update กฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล

Update กฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล

☑ กำหนดการยื่นแบบแสดงรายการที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี 2562

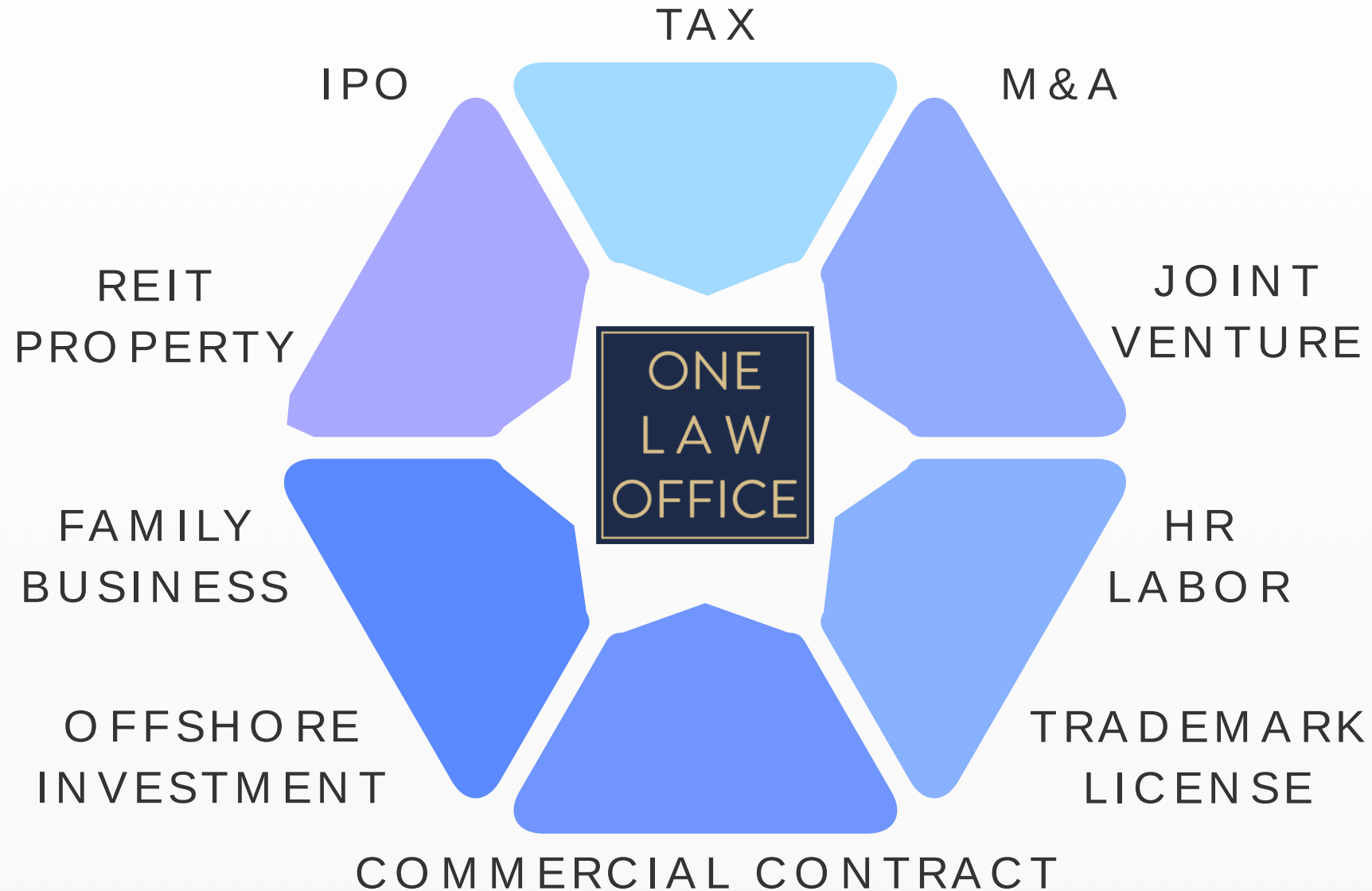
☑ บุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา 71 ทวิ (1) และ (2) แห่งประมวลรัษฎากรและการยื่นแบบแสดงรายการที่เกี่ยวข้องต่อกรมสรรพากร

☑ E-donation

☑ E-withholding tax

Q & A

ONE Law Office





Areeya Ananworaraks
Partner

One Law Office Limited

Tel: [+66\(0\)2-219-2111](tel:+66022192111)

Mobile: [+66\(0\)81-489-5818](tel:+660814895818)

E-mail: areeya@onelaw.co.th

Experience

Areeya Ananworaraks is a Partner and was previously a legal officer with the Revenue Department. She has 18 years of tax consulting experience. Her specialties including corporate income tax, personal income tax, international tax, value added tax, specific business tax, stamp duty and petroleum income tax.

Areeya has extensive experience on cross border transactions, tax inspection, petroleum business and legal matters. In addition, she has advised numerous clients on establishing operations in Thailand as well as carrying out numerous tax due diligence assignments for potential investors.

Client Focus Services

- Corporate works
- Company secretary
- Holding investment
- Initial Public Offering (IPO) advice
- International tax
- Legal and tax: due diligence and health check
- Merger and Acquisition
- Outbound investment
- Tax advice and planning
- Tax appeal / Tax refund/ Tax audit support
- Transaction and Business restructuring
- Others



Em-on Prasongchin
HEAD Consultant

One Law Office Limited

Tel: [+66\(0\)2-219-2111](tel:+6602-219-2111)

Mobile: [+66\(0\)80-554-8111](tel:+66080-554-8111)

E-mail: em-on@onelaw.co.th

Experience

Em-on has over 10 years of experience in tax services and audit practices. She has strong foundation in business tax compliance, tax review, deferred tax review, tax due diligence, tax controversy, tax accounting and risk advisory. Her work also covers providing tax advisory for multinational companies in a broad range of industries.

Em-on's extensive knowledge of local and international accounting standards (e.g., TFRS and IFRS) and tax technical knowledge allow her to bridge the gap between accounting and taxation and provide value-added advice to the clients.

Client Focus Services

- Tax advice and planning
- Transfer Pricing documentation
- Tax audit support / Tax refund
- Tax due diligence / Tax health check
- Transaction / Business restructuring
- Merger and Acquisition
- Statutory Compliances including withholding taxes / VAT / specific business tax / stamp duty / Companies Act



Pornnicha Amnuayskul

TEAM Consultant

One Law Office Limited

Tel: [+66\(0\)2-219-2111](tel:+66(0)2-219-2111)

Mobile: [+66\(0\)80-554-8111](tel:+66(0)80-554-8111)

E-mail: pornnicha@onelaw.co.th

Experience

Pornnicha Amnuayskul is a Team Consultant in tax and has an accounting background. She has six years of experiences which are Tax Consultant for three years and six months, Audit Assistant for a year. She specialises in tax advisory services in many areas i.e. corporate income tax, personal income tax, value added tax, specific business tax, stamp duty, international tax and petroleum income tax, business restructuring.

Client Focus Services

- Tax advice
- Tax due diligence / Tax health check
- Tax audit support / Tax refund
- Transaction / Business restructuring
- Transfer Pricing documentation
- Statutory Compliances including withholding taxes / VAT / specific business tax / stamp duty