

เรื่องเด่นในฉบับ

- สิทธิประโยชน์ทางภาษี เพื่อสิ่งแวดล้อม
- เตรียมตัวรับ AEC : มาเรียนรู้ภาษี กับ การจ่ายเงินไปต่างประเทศกัน



"NR Merit"

ทางสำนักงานคณะกรรมการบัญชีโดยคณะผู้บริหารได้มีโอกาสร่วมงานบุญใหญ่ที่วัดมหาพฤฒาราม กรุงเทพฯ เนื่องในวันวิสาขบูชา ปี 2555 นี้ ถือเป็นวันสำคัญของ "พุทธชยันตี 2600 ปีแห่งการตรัสรู้ธรรม"

ขออนุโมทนาบุญให้กับพนักงานและลูกค้าที่รักทุกคนกันให้มีความสุข-สมหวัง โดยถ้วนหน้า

สวัสดิค๊ะ

ผ่านพ้นการยื่นงบการเงินและแบบ ภงด 50 ไปแล้วด้วยดี ขอขอบคุณลูกค้าทุกท่านที่ให้ความร่วมมืออย่างดีค๊ะ

ปัจจุบันนี้มีหลายกระแส Fever หากไม่นับรวมกระแสคลั่งไคล้ดารากาฬแล้ว กระแส Global Warming Awareness ก็เป็นที่พูดถึงกันมากเช่นกัน ในฉบับนี้เราจึงมาเรียนรู้การประหยัดภาษีไปพร้อมกับการดูแลโลกของเรากันค๊ะ

และอีกเรื่องที่เป็น Talk of the Town มากคือ การเตรียมตัวรับ AEC ซึ่งลูกค้าบางท่านอาจจะมองว่าเป็นประโยชน์ แต่สำหรับบางท่านอาจจะมองว่าไม่ค่อยถูกใจ แต่อย่างไรก็ตามเราทุกคนต้องพัฒนาตัวเองเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในธุรกิจของตนเองให้มากที่สุด และจำเป็นต้องศึกษาเพิ่มเติมภาษีที่อาจจะเกี่ยวข้องกับ AEC ซึ่งถือว่าเป็นการเริ่มต้นพัฒนาตัวเองที่ดี ต้อนรับการแข่งขันในเวทีโลกค๊ะ

ติดตามเนื้อหาเพิ่มเติมภายในฉบับค๊ะ

**ขอขอบคุณค๊ะ
คณะผู้จัดทำ**



มุมมองประกันสังคม

ประกันสังคม แจ่ง ลดเงินสมทบนายจ้าง ผู้ประกันตน ม.33 และม.39 ก.ค.- ธ.ค. 55

สำนักงานประกันสังคม แจ่งนายจ้าง ผู้ประกันตน ลดเงินสมทบ ครึ่งปีหลัง ก.ค. – ธ.ค.55 นี้ โดยนายจ้างและผู้ประกันตน ม. 33 จ่ายในอัตราร้อยละ 4 จากเดิมต้องจ่ายร้อยละ 5 ส่วนผู้ประกันตน ม.39 จ่ายในอัตราร้อยละ 7 โดยต้องนำส่งเงินสมทบเดือนละ 336 บาท มีรายละเอียดดังนี้

สำหรับนายจ้าง และผู้ประกันตนมาตรา 33 ในครึ่งปีหลัง ตั้งแต่งวดค่าจ้างเดือนกรกฎาคม – ธันวาคม 2555 จ่ายเงินสมทบในอัตรา ร้อยละ 4

สำหรับผู้ประกันตนมาตรา 39 ในครึ่งปีหลัง ตั้งแต่งวดเดือนกรกฎาคม - ธันวาคม 2555 จ่ายเงินสมทบในอัตราร้อยละ 7 โดยนำส่งเงินสมทบเดือนละ 336 บาท

สำหรับสิทธิประโยชน์ระหว่าง กองทุนประกันสังคม และกองทุนเงินทดแทน แตกต่างกันอย่างไรรู้ ศึกษาจากเอกสารแนบมาด้วยในฉบับ

โครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก

How to Reduce Greenhouse Gas Emission

ตาม พรฎฯ 514 ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกเป็นระยะเวลา 3 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน เช่น โครงการกลไกการพัฒนาที่สะอาด ซึ่งจำหน่ายคาร์บอนเครดิตประเภท Certified Emission Reduction (CER) และ โครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ซึ่งจำหน่ายคาร์บอนเครดิตประเภท Voluntary Emission Reduction (VER)

เงื่อนไข : ต้องคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกแยกต่างหากจากกิจการอื่น และหากโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกมีผลขาดทุนสุทธิ กิจการต้องคงผลขาดทุนสุทธิไว้ในกิจการ โดยไม่สามารถนำไปหักกำไรสุทธิจากกิจการอื่นได้ รวมทั้งต้องแยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการตามโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก และกิจการอื่น โดยแยกงบกำไรขาดทุน แต่ไม่ต้องแยกงบแสดงการฐานะการเงิน

เครื่องจักรเพื่อการประหยัดพลังงาน

Energy Saver Machine

ตาม พรฎฯ 532 ให้หักค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลได้เพิ่ม 25%

สำหรับการซื้อวัสดุอุปกรณ์และเครื่องจักรเพื่อการประหยัดพลังงาน โดยวัสดุอุปกรณ์เครื่องจักรใช้งานได้ตั้งแต่บัดนี้ถึง 31 ธ.ค. 55 และได้รับการรับรองจากกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน กระทรวงพลังงาน (<http://www.energy-tax.com>) ซึ่งรวมไปถึงหลอดประหยัดไฟ พัดลมเบอร์ห้า ตู้เย็นเบอร์ห้า โดยต้องปฏิบัติและจัดทำแบบตามที่กำหนด มิฉะนั้นจะต้องเสียภาษีและเงินเพิ่มย้อนหลัง

หลักเกณฑ์คือ 1. วัสดุที่ตรงตามรายการที่ให้การรับรอง 2. เก็บใบเสร็จที่ระบุชื่อ ยี่ห้อ รุ่น พร้อมจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดการซื้อวัสดุฯ 3. บันทึก เป็นรายจ่ายทางภาษี 25% ของมูลค่าทรัพย์สินในหน้าที่ 3 ของแบบ ภ.ง.ด.90 ระบุ “ค่าซื้ออุปกรณ์ที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน” (สำหรับบุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร มาตรา 40 (5) (6) (7) และ (8)) หรือแบบ ภ.ง.ด. 50 ทำการบันทึกข้อมูล ในรายการที่ 10 รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น ข้อ 2.1 รายจ่ายค่าอุปกรณ์ที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน โดยบันทึกข้อมูลสิทธิประโยชน์ 25% ของมูลค่าอุปกรณ์ที่มีผลต่อการประหยัดพลังงาน (รวมค่าติดตั้ง) ในช่องที่ 3 (สำหรับนิติบุคคล)

10 things to do to help
“EARTH”

1. ปรับ Desktop Wallpaper ให้เป็นสีเข้ม Screen Saver ให้ตั้ง Blank ไว้ เป็นหน้าจอตาสนิท ปิดคอมพิวเตอร์เมื่อไม่ได้ใช้งาน เช่น ตอนพักเที่ยง และตอนกลับบ้าน
2. พกผ้าเช็ดหน้า แทนที่จะใช้กระดาษทิชชู เก็บต้นไม้ไว้เป็นปอดให้กับโลกเรา
3. ท่านรู้ไหมว่าถึงแบตจะเต็มแล้วแต่ถ้าไม่ถอดออกมันก็จะยังกินไฟอยู่ ฉะนั้นเวลาแบตเต็มแล้วก็ให้ถอดสายออก
4. ประหยัดน้ำ อย่าใช้น้ำแบบสิ้นเปลือง ถ้ามีโอกาสได้เปลี่ยนก๊อกที่บ้าน ก็ให้ใช้ก๊อกน้ำแบบเพิ่มฟองอากาศ น้ำที่ไหลออกมาจะมีฟองอากาศออกมาด้วยทำให้ดูเหมือนมีน้ำเยอะ แต่จะประหยัด
5. ประหยัดไฟ ปิดเครื่องใช้ไฟฟ้าที่ไม่ได้ใช้ และถอดปลั๊กด้วย รวมไปถึงหลอดไฟด้วย

- ถ้ามีโอกาสก็เปลี่ยนหลอดไส้เป็นหลอดประหยัดไฟ CFL ะ ที่มันเป็นเกลียวๆ
6. ลดใช้ถุงพลาสติก ให้ใช้ถุงผ้าแทน
7. ลดอาหารแช่แข็ง ท่านรู้ไหมว่าขั้นตอนการผลิตนั้นทำให้สิ้นเปลืองพลังงานอย่างมาก เพราะวากล่องที่ใส่ก็เป็นพลาสติก ชั้นตอนในการขนส่งก็ต้องเก็บไว้ในที่เย็นตลอดเวลา รวมไปถึงตอนที่อยู่ในร้านด้วย แม้กระทั่งตอนจะกินยังต้องใช้พลังงานในการอุ่นอีก เพราะฉะนั้นถ้าไม่จำเป็นก็อย่ากินของสตอร์รี่กว่าอีก
8. ใช้จักรยาน เวลาที่ท่านไปทำธุระใกล้ๆ บ้าน ประหยัดน้ำมันในยุคน้ำมันแพงแล้ว ยังช่วยให้ท่านได้ออกกำลังกาย มีสุขภาพที่ดีอีกด้วย
9. ลดการ Shopping ลดการซื้อแบบสิ้นเปลืองลง เพราะว่ามันต้องใช้พลังงานมากมายในการผลิต
10. ปลูกต้นไม้ ปลูกป่าไม่เขียว สบายใจ



ภาษี VS. การจ่ายเงินไปต่างประเทศ

AEC PREP : Good Things to Know

ใครจะรู้ว่าสักวันหนึ่งกิจการของเราจะต้องจ้างแรงงานจากต่างประเทศ หรือมีธุรกรรมใดใดกับต่างประเทศ ซึ่งหากลูกค้าทุกท่านได้มีการติดตาม AEC อย่างใกล้ชิดซึ่งเราได้พูดถึงเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวไว้แล้วใน NR News ฉบับเดือนตุลาคม 2554 จะพบว่า การเคลื่อนย้ายเงินทุนและแรงงาน โดยเฉพาะแรงงานที่มีความรู้ จะสามารถกระทำได้โดยอิสระมากขึ้น เราจึงควรศึกษาในเรื่องดังกล่าวนี้ว่ามีอะไรที่อาจจะเกี่ยวข้องกับกิจการของเราบ้าง

หลักการจัดเก็บภาษี จาก เงินได้บุคคลธรรมดา (คนต่างชาติ) ตาม หลักแหล่งเงินได้ และ หลักแหล่งที่อยู่

หลักแหล่งเงินได้

หลักพิจารณา เงินได้จากแหล่งภายในประเทศ : ม. 41 วรรคหนึ่งจะต้องนำยื่นภาษี เมื่อเข้าข่ายดังนี้

ต้องเป็นเงินได้ 1. จากหน้าที่การงานที่ทำในประเทศไทย หรือ 2. จากกิจการที่ทำในประเทศไทย 3. จากกิจการของนายจ้างที่มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย 4. จากทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย

ไม่สนใจว่าเงินได้นั้นจะจ่ายจากในหรือนอกประเทศ และ ไม่นำหลักเงื่อนไข 180 วันเข้ามาพิจารณาในการจัดเก็บภาษีเงินได้ จากแหล่งภายในประเทศ

แต่เงื่อนไข 180 วัน จะนำมาพิจารณา อัตราการเสียภาษีเงินได้ คือ

- ถ้าอยู่ 180 วันหรือมากกว่า 180 วัน ในปีภาษี ให้เสีย ตามอัตราก้าวหน้า : ม.50 (1)
- ถ้าอยู่น้อยกว่า 180 วันให้หักภาษี ตาม : ม. 50 (4) 15%

หลักถิ่นที่อยู่

เงินได้จากแหล่งต่างประเทศ : ม. 41 วรรคสองจะต้องนำยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เมื่อเข้าข่ายทั้ง 3 ข้อดังนี้

- ต้องเป็นเงินได้ จากหน้าที่การงาน หรือ จากกิจการ ที่ทำในต่างประเทศ หรือจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ
- ต้องเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 180 วัน ในปีภาษี
- นำเงินได้พึงประเมินเข้ามาในประเทศไทย

อนุสัญญาภาษีซ้อน กับ เงินได้บุคคลธรรมดาจะได้รับการเว้นภาษีในประเทศไทย ถ้าเข้าเงื่อนไขทั้ง 3 ข้อ

- เงินได้นั้นมิได้จ่ายจากผู้มีถิ่นที่อยู่ในไทย (จ่ายจากต่างประเทศ) และ
- ผู้มีเงินได้อยู่ในไทย (รัฐแหล่งเงินได้) ไม่เกินระยะเวลาที่กำหนดไว้ (180-183 วัน) และ
- เงินได้นั้นไม่ตกเป็นภาระแก่วิสาหกิจในไทย

หลักการจัดเก็บภาษีจากเงินได้นิติบุคคลของบริษัทต่างประเทศ

ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย ก็ต่อเมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้

- บริษัทต่างประเทศนั้น เข้ามากระทำการในประเทศไทย (มาตรา 66 วรรคแรก)
- บริษัทต่างประเทศนั้น กระทำการในที่อื่นๆ รวมทั้งในประเทศไทย (มาตรา 66 วรรคสอง)
- บริษัทต่างประเทศนั้น กระทำการอื่นๆรวมทั้งในประเทศไทยและกิจการที่กระทำนั้นเป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (มาตรา 67)
- บริษัทต่างประเทศนั้น มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย (มาตรา 70 / ยื่น ภงด.54)
- นิติบุคคลต่างประเทศตามมาตรา 76 ทวิ ได้จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินที่กั้นไว้จากกำไรหรือถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย (มาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร)

(ต่อ)

การจ่ายเงินไปต่างประเทศในบางครั้งจะสับสนกันว่าต้องยื่น ภงด. 54 หรือ ภพ. 36 กันเมื่อใด ขอให้ยึดว่า การยื่นแบบภพ.36 จะเกิดขึ้นได้ใน 2 กรณี คือ

1. กิจการจ่ายเงินให้กับผู้ประกอบการในต่างประเทศ และผู้ประกอบการต่างประเทศนั้นเข้ามาให้บริการในไทยเป็นการชั่วคราว โดยไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ดูมาตรา 83/6 (1))
2. กิจการจ่ายเงินให้กับผู้ประกอบการในต่างประเทศ และผู้ประกอบการนั้นได้ให้บริการในต่างประเทศแต่ได้มีการนำบริการนั้นมาใช้ในประเทศไทย (ดูมาตรา 83/6 (2))

การจะยื่นแบบ ภงด.54 หรือไม่ขึ้นอยู่กับว่า บริษัทมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ ถ้าเป็นการจ่ายให้กับนิติบุคคลต่างประเทศที่ไม่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับไทย ผู้จ่ายมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้

ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ก็ต้องมีการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายด้วยแบบ ภงด.54 เช่น การจ่ายค่านายหน้า แต่ถ้าเป็นการจ่ายให้กับนิติบุคคลต่างประเทศที่มีข้อตกลงอนุสัญญาภาษีซ้อนกับไทย และนิติบุคคลนั้นไม่มีสถานประกอบการถาวรในไทย ค่านายหน้าที่ได้รับเข้าข่ายเป็นกำไรจากธุรกิจ จึงไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และไม่ต้องยื่นแบบ ภงด.54

ทั้งนี้ต้องพิจารณาเรื่อง ภ.พ. 36 ควบคู่ไปด้วยโดยยึดว่ามีการนำบริการนั้นเข้ามาใช้ในประเทศไทยหรือไม่



เก็บมาฝาก From Manager

How to Constructively Build One Sustainable Entity “ธุรกิจยั่งยืนเกิน 100 ปี ด้วยการสืบทอดมันคง”

ความมั่งคั่งอยู่ได้ไม่เกิน 3 รุ่น ด้วยการสืบทอดธุรกิจจากรุ่นสู่รุ่น คือความท้าทายของ Family Businesses ทั่วโลก ธุรกิจที่สร้างชื่อเสียงมานานกว่า 100 ปี สามารถล่มสลายภายในพริบตา เพียงเพราะความขัดแย้งของคนในครอบครัว คนรุ่นก่อนสร้างไว้ดีถึงรุ่นนี้อาจพังได้ เป็นสิ่งที่พวกเราหาทางป้องกันได้ เพื่อรักษามรดกที่ยั่งยืน

เรา มีความคิดเห็นร่วมกันว่า “ครอบครัว” ต้องสำคัญกว่า “ธุรกิจ” เราเชื่อว่าเมื่อครอบครัวดี มีความเข้มแข็ง อยู่ในสภาพแวดล้อมที่ดี ธุรกิจก็จะเข้มแข็งไปด้วย แต่ถ้า

ครอบครัวไม่กลมเกลียว ไม่สามัคคีกันแล้ว ก็เป็นไปได้ที่ธุรกิจจะไปไม่รอด

* * หลักการสืบทอดธุรกิจ 100 ปี ส่งไม้ต่อสู่คนรุ่นถัดไปให้เติบโตใหญ่ด้วยพลังของทายาท จากนี้ไป * *

ครอบครัวยิ่งใหญ่กว่าธุรกิจ
ครอบครัวสามัคคีธุรกิจยั่งยืน
สร้างสมดุลระหว่างธุรกิจและครอบครัวให้ได้
สร้างค่านิยมครอบครัวแล้วส่งต่อให้ลูกหลานพัฒนาอย่างต่อเนื่อง
ดึงคนเก่ง คนดี จากภายนอกมาร่วมขับเคลื่อน
วางแผนสืบทอดกิจการ สานต่อธุรกิจ ก่อนเกิดปัญหา

ทายาทที่ดี เริ่มจากครอบครัวที่สมบูรณ์

ติดตามเรื่องดีต่อไปได้ใน วารสาร NR News ฉบับหน้าค่ะ

เอกสารฉบับนี้จัดทำขึ้นจากแหล่งข้อมูลที่เห็นว่าน่าเชื่อถือประกอบกับทัศนคติส่วนตัวของผู้จัดทำ ซึ่งมิได้หมายถึงความถูกต้องหรือสมบูรณ์ของข้อมูลแต่อย่างใด สำนักงานคณะกรรมการบัญชีตลอดจนผู้บริหารและพนักงานของสำนักงานไม่จำเป็นต้องเห็นพ้องกับข้อมูลที่แสดงอยู่ในเอกสารฉบับนี้ การใช้ประโยชน์จากเอกสารฉบับนี้เน้นให้ความรู้และให้ความบันเทิงไม่สามารถใช้อ้างอิงในทางกฎหมายหรือกรณีอื่นใด ควรศึกษาเพิ่มเติมข้อมูลอื่นก่อนการตัดสินใจใช้ข้อมูลในเอกสารฉบับนี้ทุกครั้ง