

**CFO Getting Together 2018**  
**Business under the TAX scheme**  
**ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**

ชินภัทร วิสุทธิแพทย์

[www.taxtanktv.com](http://www.taxtanktv.com)

25 กรกฎาคม 2561

# Outline

2

## Update: New tax laws

- Crypto tax
- 3 Double Tax Agreements
- Transfer pricing

## Update: Tax cases

- Share premium
- Anti-tax haven (BVI)
- Goodwill Evaluation

# Update

## New Tax Laws

### Crypto Tax

### 3 Double Tax Agreements

### Transfer Pricing

# Crypto Law

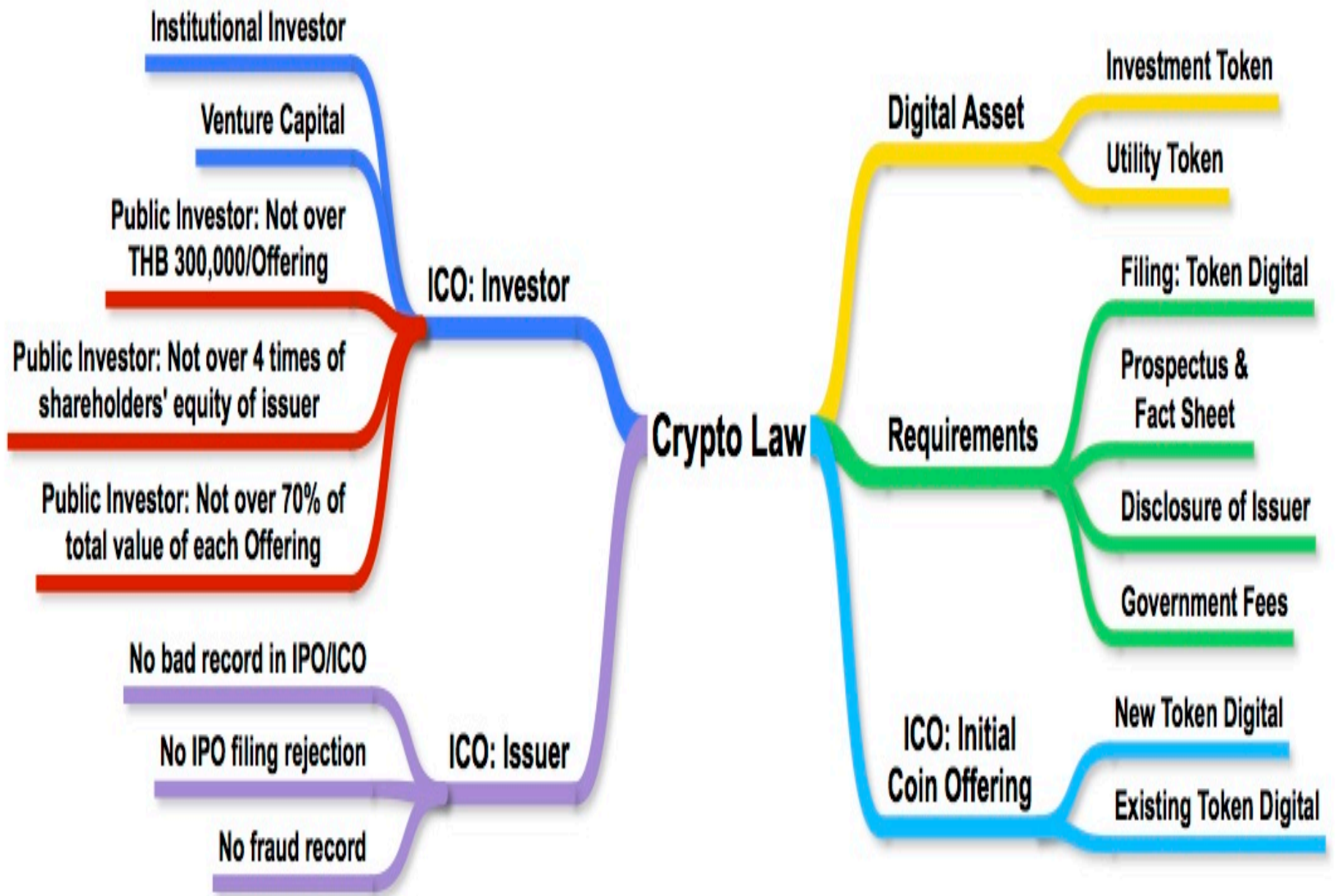
# Crypto Tax

- พระราชกำหนดการประกอบธุรกิจ  
สินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. 2561
  - ประกาศเมื่อ 13 พฤษภาคม 2561
  - ใช้บังคับเมื่อ 14 พฤษภาคม 2561

○ ประกาศ กสท. ที่ กจ. 15/2561 เรื่อง การ  
เสนอขายโทเคนดิจิทัลต่อประชาชน

○ ประกาศเมื่อ 3 กรกฎาคม 2561

○ ใช้บังคับเมื่อ 16 กรกฎาคม 2561



Crypto Tax

Corporate Tax

Personal Tax

&

Crypto VAT



# Crypto Currency: Tax

- กำหนดให้โทเคนดิจิทัลเป็นเงินได้พึงประเมิน  
Passive Income
- Equity or Debt Instrument ???
- ความแตกต่าง \_ ระหว่าง “หนี้” กับ “ทุน” ในมุมมอง  
“กฎหมาย” / “ภาษี” / “บัญชี”
- เทียบเคียงกับ Perpetual Bond

# Bond / Perpetual Bond / Share

Difference Treatment	Bond	Perpetual Bond	Share
Legal Status	Debt	Debt	Equity
Accounting Status	Debt	Equity	Equity
Tax Status	Debt	Debt	Equity
Ownership / Control	No	No	Yes
Redemption Period	Limit	No	No
Return	Interest	Interest	Dividend
Asset Participation	No	No	Yes
Liquidation	Before	Before	After <sub>10</sub>

## Case Study: Perpetual Bond

- 2542: K Bank – 19,956 M
- 2550: ธนชาต - 14,260 M
- 2549: KTB – 13,866 M / 2549: TMB – 16,000 M
- 2555: PTTEP – 10,000 M
- 2557: IVL – 30,000 M / 2557: PTTEP – 65,280 M
- 2558: ANANDA – 2,000 M
- 2559: Beyond Green – 156 M / 2559: CP All – 10,000 M
- 2560: Property Perfect – 1,000 M

# Crypto Currency: Tax

(ซ) เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือ  
ผลประโยชน์อื่นใดในลักษณะเดียวกันที่  
ได้จากการถือหรือครอบครอง โทเคน  
ดิจิทัล (Profit Sharing / Any Profits)

(ณ) ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัล ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตีราคา เป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน” (Capital Gain)

# Crypto Currency: Tax

(จ) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ซ) และ (ฅ) ให้คำนวณหักใน อัตรา ร้อยละ 15 ของเงินได้

# Crypto Currency: VAT

○ Digital Asset (สินค้าที่ไม่มีรูปร่าง):

Subject to VAT

○ กรมสรรพากรจะยกเว้น VAT ให้แก่  
บุคคลธรรมดา \_ เพื่อบรรเทาภาระภาษี  
ให้แก่บุคคลธรรมดา ???

ข้อควรระวัง

Crypto Currency



## ข้อควรระวัง / ความไม่แน่นอน

- “หนีภาษี” เท่ากับ “ฟอกเงิน”
- กฎหมายควบคุมการแลกเปลี่ยนเงิน
- กฎเกณฑ์ธนาคารแห่งประเทศไทย (กฎหมายเงินตรา)
- มาตรฐานการบัญชี
- การบังคับคดีในการชำระหนี้
- Security ในระบบ และ การคุ้มครองนักลงทุน
- การลักทรัพย์ (คดีอาญา)

# “หนีภาษี” เท่ากับ “ฟอกเงิน”

กฎหมายใหม่นี้ (พรบ. ฉบับที่ 45) \_ มีผลใช้บังคับ 2 เมษายน 2560

ผลที่ตามมา คือ ผู้กระทำความผิดมีหน้าที่เสียภาษี หรือ นำส่งภาษี และ  
ความผิดนั้นเกี่ยวกับ (จำนวนเงินภาษี)

1. จำนวนเงินภาษีที่หลีกเลี่ยงหรือจ้อโกงตั้งแต่ 10 ล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป \_  
หรือ
2. จำนวนภาษีที่ขอคืน "โดยความเท็จ" "โดยจ้อโกง" หรือ "อุบาย" หรือ  
"วิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน" ตั้งแต่ 2 ล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป และ
3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษี หรือ นำส่งภาษี ได้กระทำในลักษณะเป็น "กระบวนการ"  
หรือ "เป็นเครือข่าย" โดยสร้างธุรกรรมอันเป็นเท็จ หรือ ปกปิดเงินได้พึง  
ประเมินหรือรายได้ \_ เพื่อหลีกเลี่ยงหรือจ้อโกงภาษี \_ และ

## “หนีภาษี” เท่ากับ “ฟอกเงิน”

4. มี พฤติกรรมปกปิดหรือซ่อนเร้นทรัพย์สิน ที่เกี่ยวกับการกระทำความผิด \_ เพื่อมิให้ติดตามทรัพย์สินนั้นได้
  5. ให้ถือว่าความผิดดังกล่าวเป็น "ความผิดมูลฐาน" ตามกฎหมายฟอกเงิน
  6. อธิบดีกรมสรรพากร ต้องส่งเรื่องไปยัง สำนักงาน ปปง. ตามความเห็นชอบของ "คณะกรรมการพิจารณากลับกรองความผิดทางภาษีอากรที่เข้าข่าย ความผิดมูลฐาน"
- กรณีนี้ Taxpayer / ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย / Tax Advisor ต้องเพิ่มความระมัดระวังอย่างมาก มิฉะนั้น อาจเข้าไปมี "ส่วนเกี่ยวข้อง" กับ Tax Fraud ได้ \_ จึงต้องใช้ความระมัดระวังอย่างสูงข้อสังเกต คือ กฎหมายนี้ใช้บังคับตั้งแต่ 2 เมษายน 2560 \_ จึงไม่อาจนำไปใช้กับการกระทำความผิดอาญาในอดีตก่อนหน้านี้ ได้ \_ แต่ในทางปฏิบัติ เจ้าหน้าที่รัฐสามารถ "ซักถาม" หรือ "ค้นหาข้อเท็จจริง" ได้

# Update

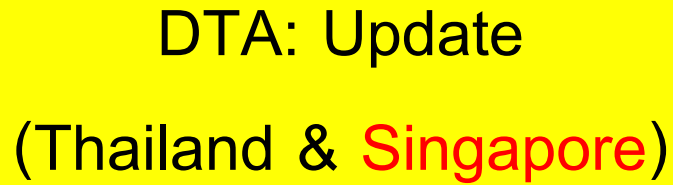

## New Tax Laws

### Double Tax Agreements


Singapore

Ireland

Cambodia



DTA: Update  
(Thailand & Singapore)



- Permanent establishment

- Building / Construction over 12 months

- Service / Consulting over 183 days in 12 months

- Capital gain

- Thailand = No taxing right





## DTA: Update

(Thailand & **Singapore**)

### • Royalties

- Software / Copyright = 5%
- Patent / Trademark / Equipment = 8%
- Information / Database / Others = 10%



DTA: Update  
(Thailand & Ireland)



- Permanent establishment

- Building / Construction over 6 months

- Service / Consulting over 6 months in 12 months

- Capital gain

- Thailand = No taxing right



DTA: Update  
(Thailand & Ireland)



- Royalties

- Software / Copyright = 5%

- Patent / Equipment = 10%

- Trademark / Information / Database = 15%







DTA: Update  
(Thailand & **Cambodia**)

- **Permanent establishment**

- A warehouse, in relation to a person providing storage facilities for others



- Building / Construction / Installation / Assembly / Supervisory over 6 months

- Service / Consulting over 183 days in 12 months



## DTA: Update (Thailand & **Cambodia**)

- Permanent establishment
  - Carrying on activities for exploration/exploitation of natural resources over 90 days in 12 months
- Capital gain on share / securities
  - Thailand = No taxing right (Treaty Override Chance)



DTA: Update  
(Thailand & **Cambodia**)

- Royalties

- Software / Copyright = 10%

- Lease of Equipment = 10%

- Information / Database = 10%

- Technical Service = 10% (Management / Technical / Consultancy Services)

# ร่างกฎหมาย

## Transfer Pricing

เพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

มาตรา 71 ทวิ วรรคหนึ่ง / สอง / สาม

มาตรา 71 ตี วรรคหนึ่ง / สอง

มาตรา 35 ตี

# ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร

○ “กำหนดให้ในกรณีที่เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบพบว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ มีความสัมพันธ์กันมีข้อกำหนดทางการพาณิชย์และการเงิน ระหว่างกัน แตกต่างกัน ไปจากที่ควรได้กำหนดหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ได้ดำเนินการโดยอิสระ.....

# Transfer Pricing

Related Parties

Arm's Length Price

Related Transaction

# ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร

○ ”.....เจ้าพนักงานประเมิน มีอำนาจปรับปรุงรายได้และ  
รายจ่าย ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัท  
หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ให้ได้รายได้ที่พึง  
ได้รับและรายจ่ายที่พึงได้จ่าย หากบริษัทหรือห้าง  
หุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการ โดยอิสระ

# ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร

○”..... โดยในการปรับปรุงดังกล่าวจะคำนึงถึงการขจัด  
ภาระภาษีซ้อนให้แก่คู่สัญญาด้วย ซึ่งเป็นไปตาม  
มาตรฐานสากลและข้อตกลงตามสัญญาระหว่าง  
ประเทศที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้กับรัฐบาลต่างประเทศ  
ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดใน  
กฎกระทรวง



# BEPS

Base Erosion Profit Shifting

Transfer Pricing

# ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

○ กำหนดให้มีคำนิยามของ “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน” โดยให้หมายความว่า

○ (1) นิติบุคคลหนึ่ง ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วน ในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่า โดยทางตรงหรือทางอ้อม ไม่น้อยกว่า ร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด (1 Tier)

# ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

○ กำหนดให้มีคำนิยามของ “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน” โดยให้หมายความว่า

○ (2) ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด (2 Tiers) หรือ

# ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

○ กำหนดให้มีค่านิยามของ “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน” โดยให้หมายความว่า

○ (3) นิติบุคคลที่ มีความสัมพันธ์ระหว่างกันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุม ในลักษณะที่นิติบุคคลหนึ่ง ไม่อาจดำเนินการโดยอิสระ จากอีกนิติบุคคลหนึ่งตามที่ กำหนดโดยกฎกระทรวง (Control & Management)

# ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร

○ กำหนดให้มี อายุความการขอคืนภาษี ไว้เฉพาะสำหรับกรณีที่  
เจ้าพนักงานประเมินใช้อำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของ  
บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามมาตรา  
71 ทวิ วรรคหนึ่ง โดยให้มี สิทธิยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปีนับ  
แต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษี ตามที่กฎหมาย  
กำหนด หรือ ภายในหกสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งการปรับปรุง  
นั้นจากเจ้าพนักงานประเมินเป็นหนังสือ

# ร่างกฎหมาย

○ร่างมาตรา 71 ตีร วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร

○กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน และมีรายได้เกินกว่ารายได้ขั้นต่ำตามจำนวนที่จะกำหนดในกฎกระทรวง

○จัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในรอบระยะเวลาบัญชีตามแบบที่อธิบดีกำหนด และยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่นรายการภายในกำหนดเวลาตามมาตรา 69

# ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา 71 ตี วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

○ กำหนดให้ ภายในห้าปี นับแต่วันที่ได้ยื่นรายงานตาม  
วรรคหนึ่ง เจ้าพนักงานประเมินโดยอนุมัติอธิบดี

○ อาจแจ้งให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มี  
ความสัมพันธ์กันซึ่งมีรายได้เกินกว่ารายได้ขั้นต่ำ ตาม  
จำนวนที่จะกำหนดในกฎกระทรวง

# ร่างกฎหมาย

○ร่างมาตรา 71 ตี วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

ยื่นเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับ  
วิเคราะห์การกำหนดราคาโอนของธุรกรรมระหว่างกัน  
ตามที่อธิบดีประกาศกำหนด

○และผู้ได้รับแจ้ง ต้องปฏิบัติตามภายในหกสิบวันนับแต่  
วันที่ได้รับแจ้ง เว้นแต่มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถปฏิบัติตามได้  
อธิบดีจะขยายกำหนดเวลาดังกล่าวออกไปก็ได้ แต่ต้องไม่  
เกินหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง



# ร่างกฎหมาย

○ ร่างมาตรา ร่างมาตรา 35 ตีร แห่งประมวลรัษฎากร

○ กำหนด โทษปรับอาญา สำหรับผู้ใดที่ ไม่ยื่นรายงานหรือเอกสารหรือหลักฐาน ตามมาตรา 71 ตีร

○ หรือยื่นรายงานหรือเอกสารหรือหลักฐาน โดยแสดงข้อมูล ไม่ถูกต้องครบถ้วนโดยไม่มีเหตุอันสมควร ต้องระวางโทษ ปรับไม่เกินสองแสนบาท

เหตุที่นำไปสู่การตรวจสอบภาษี

Transfer Pricing

Sale of Goods

Service / License

Loan

Share



# TP Focus: Service Fee



## ○ Fee payments (Before Tax)

- Royalties and license fee
- Management fee / Consulting fee
- Marketing fee / Procurement fee / Sourcing fee
- IT & Maintenance fee
- Recruitment fee / Training fee
- Interest / Guarantee fee
- Cost allocation (Shared service / Centralized service)

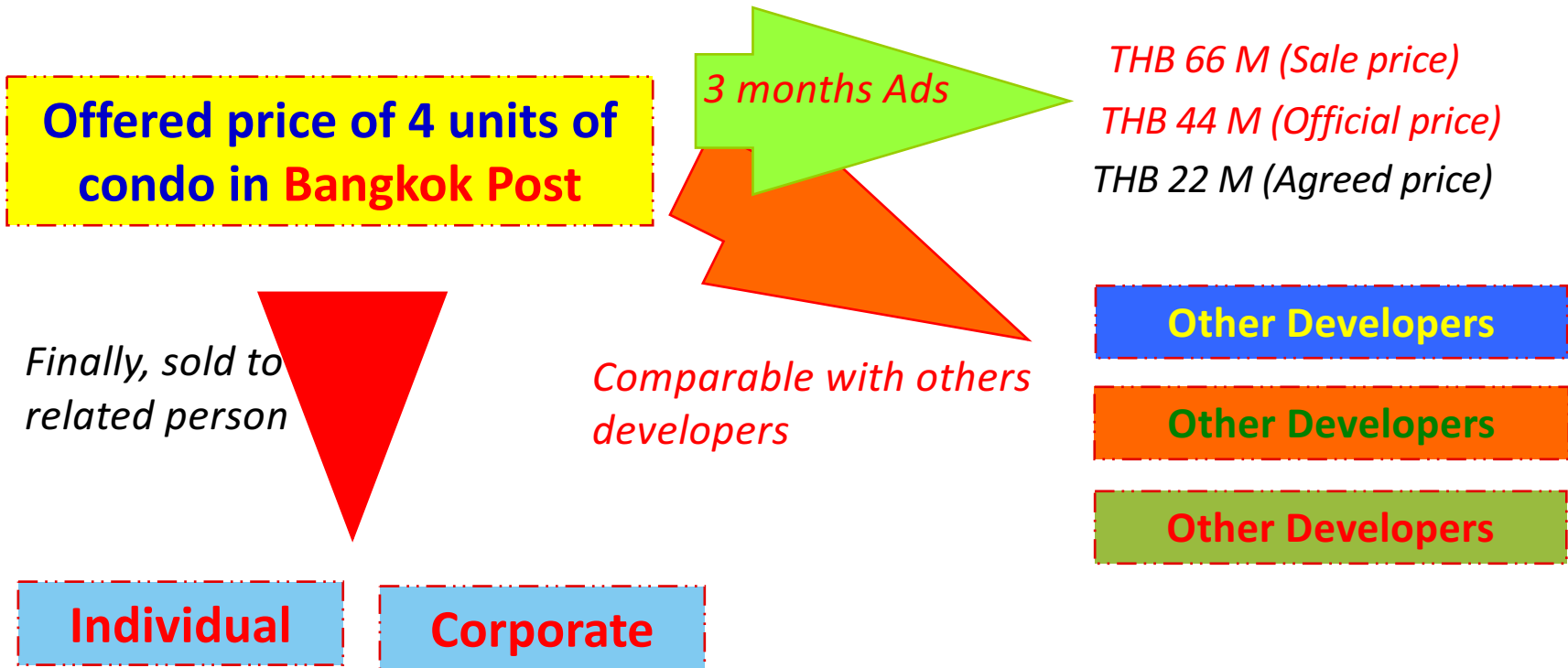


## TP Focus: Tax Haven



- **Tax Haven:** Singapore, Hong Kong, Mauritius, Labuan, Seychelles, Cyprus, Ireland
- No tax on offshore source income
- No dividend tax
- No capital gain tax
- Low corporate and personal tax

# Property Developer: Market Price



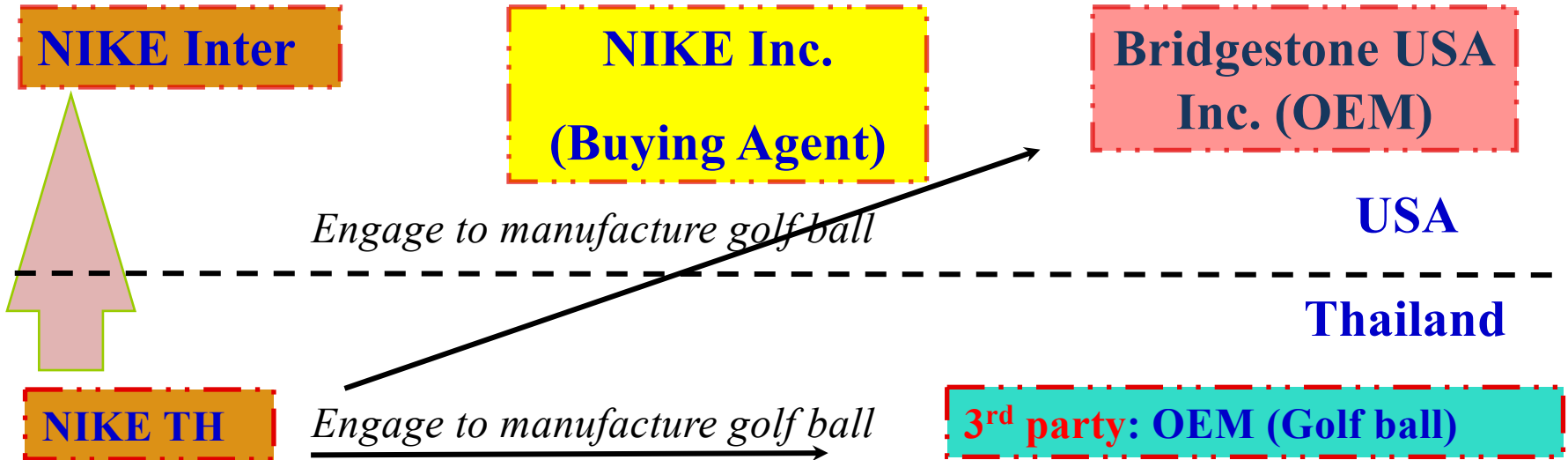
คำพิพากษาศาลฎีกา 21881/2555

บริษัทพัฒนาคอนโดมิเนียมขายห้องชุด (เหลือขาย 4 ห้องสุดท้าย) ให้แก่  
กรรมการ/บริษัทในเครือ ไปต่ำกว่า “ราคาประเมินราชการ”

# Nike Case

(Customs Valuation on Royalties)

(ฎีกา 962/2554)



## Trademark License and Sole Distributorship Agreement

- For trademark usage of NIKE products in Thailand
- OEM pricing for golf ball in Thailand and US are not different (per unit)

# TP: Safe Harbor

Economic substance

Business purpose

Documentation

Benchmark

# TP Documentation

1. Commercial Contract
2. Commercial papers
3. Reasonable transaction
4. Benchmarking Study
5. Functional Analysis



# Update

## Tax Cases

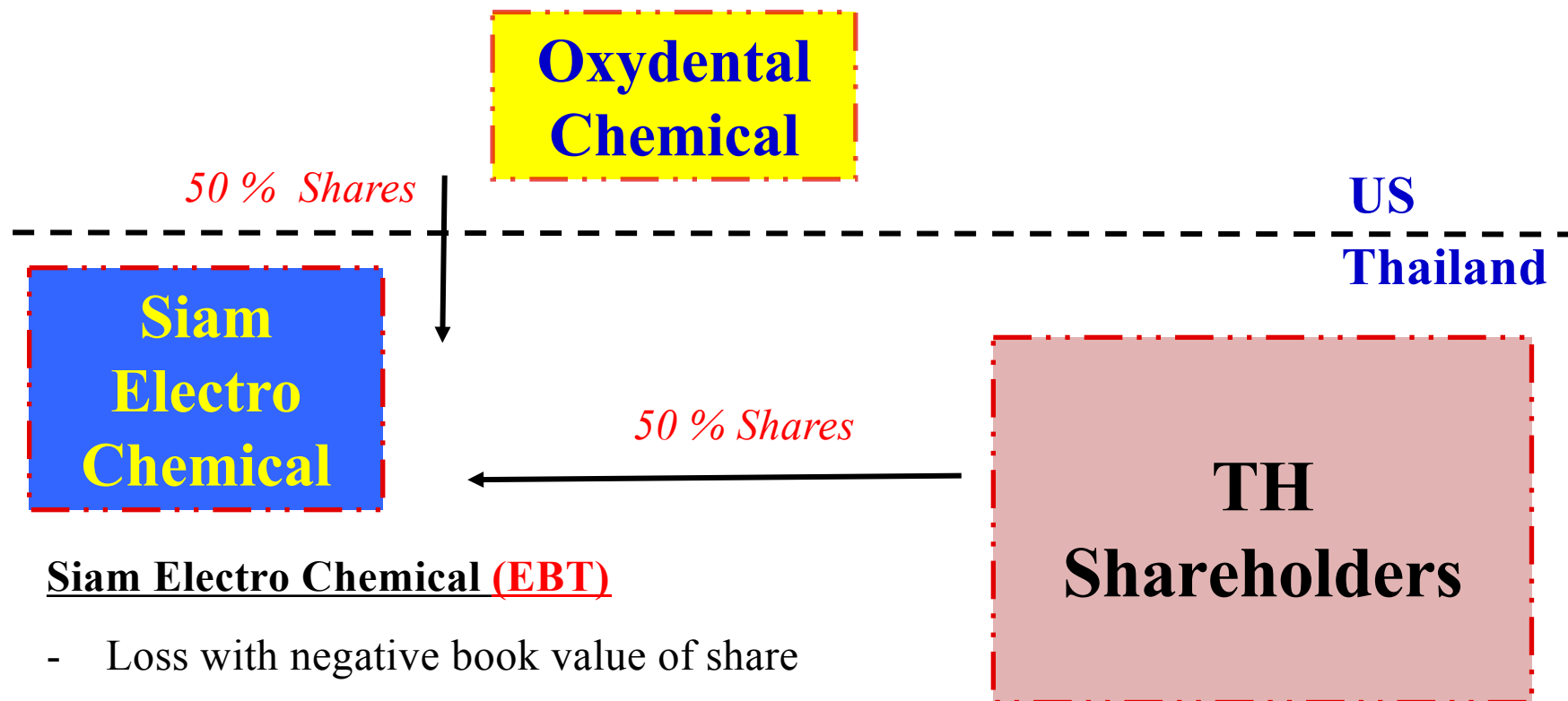
Share Premium

Anti-Tax Haven (BVI)

Goodwill Evaluation

# Share Premium Case

(ฎีกา 5812/2557)

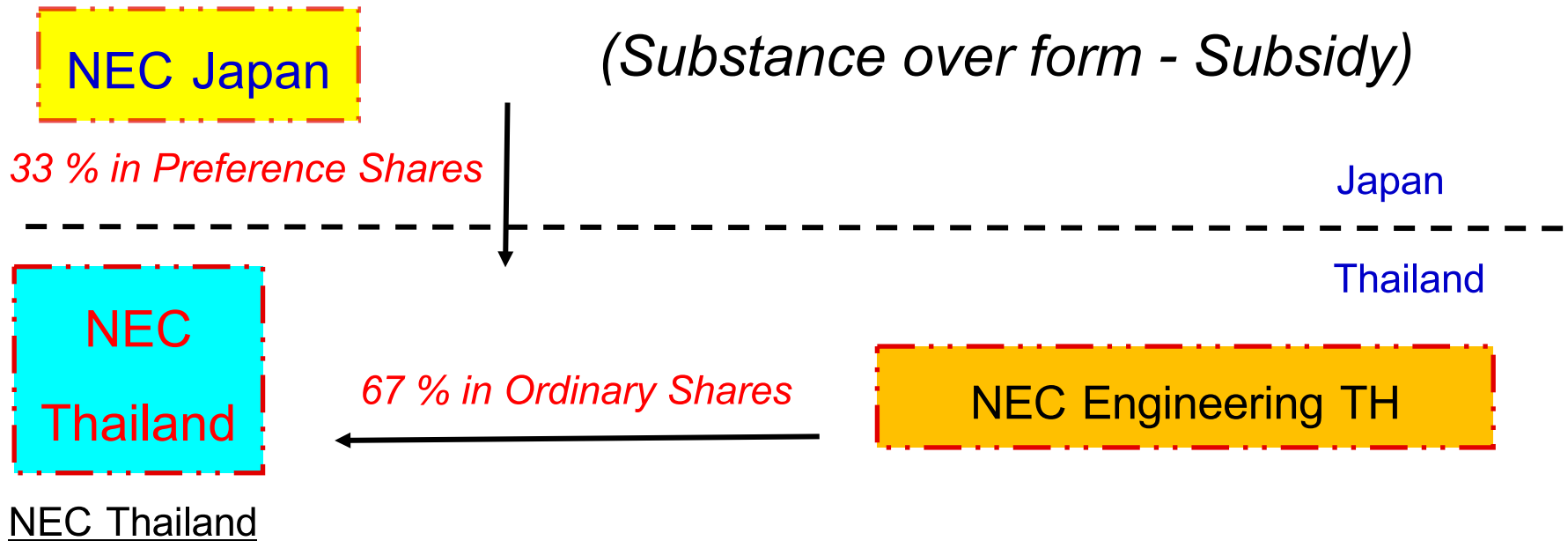


## Siam Electro Chemical (EBT)

- Loss with negative book value of share
- Capital increase of THB 900 M
- 1,000 share ( par @100) with share premium of THB 900,000,000 by US shareholder

# NEC Case (Share Premium)

(ฎีกา 2050/2559)



- Loss with negative book value of share
- Capital increase of THB 410 M
- 1 share (@1,000) with share premium of THB 409,999,000 by NEC JP

○ ส่วนล้มมูลค่าหุ้น \_ สะท้อนอะไร ?

○ Past performance / **Book Value**

○ Future revenue / **Expectation**

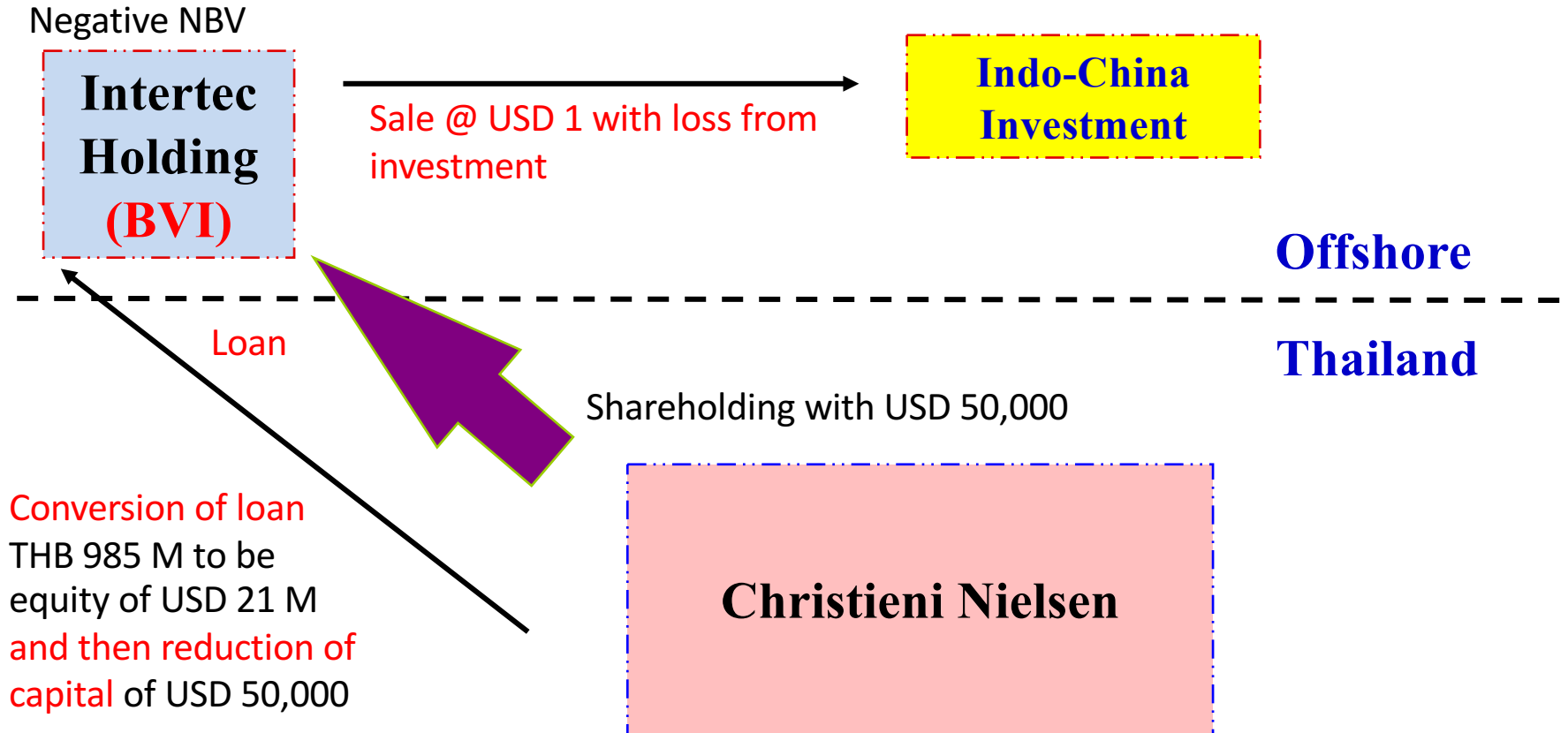
○ Hidden asset / Hidden value

○ บริษัทขาดทุน \_ ออกหุ้นใหม่มี Share Premium  
ได้หรือไม่ ?

○ Substance over Form

# Anti-tax haven

(ភ្នាក់ 8763/2555)



- Goodwill อะไร ? Goodwill Evaluation
- Goodwill: Accounting (TFRS #51) / Law / Tax
- ความเชื่อมโยง กับ Book Value / Fair Market Value
- Goodwill ในการซื้อขายกิจการ (M&A)
- Schering EBT (Entire Business Transfer) to Bayer  
(ฎีกา 8943/2560)
- No EBT tax exemption !!!

ภาษี / ค่าธรรมเนียมฯ	โอนกิจการทั้งหมด (EBT)	โอนกิจการบางส่วน (PBT)	ควบบริษัท (AMG)
ภาษีเงินได้บุคคล	ยกเว้น	-	ยกเว้น
ภาษีเงินได้บริษัท	ยกเว้น	-	ยกเว้น
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ยกเว้น	ยกเว้น	ยกเว้น
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	ยกเว้น	ยกเว้น	ยกเว้น
อากรแสตมป์	ยกเว้น	ยกเว้น	ยกเว้น
ค่าธรรมเนียมโอนที่ดิน	2 %	2 %	ยกเว้น
หมายเหตุ	<p>ไม่สามารถนำ Tax Loss ของ <u>บริษัทที่โอนหรือควบ</u> กัน มาใช้ได้ / แต่ไม่ห้าม Tax Loss ของ <u>บริษัทที่รับโอน</u></p>		

Slide FREE Download ได้ที่

[www.taxtanktv.com](http://www.taxtanktv.com)





# Thank You

SIAM CITY LAW OFFICES LIMITED

SCL TAX CONSULTANTS LIMITED

CHAVALIT & ASSOCIATES LIMITED

SCL INTERNATIONAL LIMITED

CHAVALIT & PARTNERS LIMITED  
[HUA HIN]



SCLH LEGAL & TAX CONSULTANTS LIMITED  
[MYANMAR]

SCL LAW OFFICES LIMITED  
[LAO PDR]

SCL LAW OFFICES LIMITED  
[CAMBODIA]

# Presenter Profile



Chinapat Visuttiapat  
ชินภัทร วิสุทธิแพทย

**Partner**  
SCL Law Group

E: [chinapat@siamcitylaw.com](mailto:chinapat@siamcitylaw.com)

**Tel: 092-286-4770**  
**LINE ID: chinapat.taxtank**

1. ประสบการณ์มากกว่า 25 ปีในงานให้คำปรึกษากฎหมาย ด้านภาษีอากร / IPO / M&A ตลอดจนสัญญาทางธุรกิจ รวมถึง Offshore Incorporation / Family Business
2. ให้คำปรึกษาแก่ลูกค้าทั้งในไทยและต่างประเทศร่วมกับ Partner อีก 13 คนและที่ปรึกษากฎหมายอีกกว่า 120 คนผ่านสำนักงานของ SCL ในไทย เมียนมาร์ / สเปน / ลาว / กัมพูชา
3. วิทยากรบรรยายเรื่องสัญญาธุรกิจและภาษีในงานสัมมนาและฝึกอบรม ตลอดเวลากว่า 15 ปี เป็น “อาจารย์พิเศษด้านภาษีอากร” และ กฎหมายธุรกิจใน หลักสูตรปริญญาตรี/โท ม. รามฯ / ม. ธรรมศาสตร์ / ม. แม่ฟ้าหลวง / ม. ศรีปทุม / ม. หอการค้าไทย / วิทยาลัยดุสิตธานี / จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย / ม. กรุงเทพ
4. วิทยากรประจำให้แก่ สถาบันกรรมการไทย (IOD) สมาคมบริษัทจัดการลงทุน (AIMC) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ธนาคารฯ และ สมาคมธุรกิจต่างๆ
5. “คณะกรรมการภาษี” ของสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย และ “ผู้ไกล่เกลี่ยคดีภาษี” ประจำศาลภาษีอากรกลาง
6. “กรรมการตรวจสอบ” (Audit Committee) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

Line ID: chinapat.taxtank



กฎหมายไม่กั๊ก

อ.บัณฑิต วิสุทธิแพทย์  
**TAX TANK TV**  
ช่องรายการ สาร: ความรู้ กฎหมายธุรกิจ



TAX TANK TV



TaxTank



<http://www.taxtanktv.com>

