

ด่วนที่สุด

ที่ กค 0726/ล 1742



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กท. 10400

2 พฤศจิกายน 2553

เรื่อง มาตรการภาษีให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการ

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. ร่างพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน 3 ฉบับ
2. ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน 1 ฉบับ

1. เรื่องเดิม

1.1 กระทรวงการคลังได้นำเสนอมาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการปี 2553 เพิ่มเติม เพื่อให้คณะกรรมการรัฐมนตรีเศรษฐกิจได้พิจารณาให้ความเห็นชอบในการประชุมในวันจันทร์ที่ 1 พฤศจิกายน พ.ศ. 2553 โดยมีมาตรการทางภาษีประกอบอยู่ด้วย

1.2 ปัจจุบันกระทรวงการคลังได้มีมาตรการภาษีเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการในระดับหนึ่งอยู่บ้างแล้ว สรุปได้ดังนี้

(1) บุคคลธรรมดาที่บริจาคเงินให้แก่ส่วนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการ วาดภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่น สามารถนำมาหักลดหย่อนได้ แต่เมื่อรวมกับเงินบริจาคอื่น แล้วต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน ทั้งนี้ ตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 126 ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ข้อ 2(70)

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้ส่วนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการ วาดภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติในลักษณะทำนองเดียวกัน สามารถหักเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ทั้งนี้ ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 44)

(3) บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลที่บริจาคให้กองทุนเงินช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย สำนักงานรัฐมนตรีสามารถนำไปหักลดหย่อนหรือหักเป็นรายจ่ายได้ ทั้งนี้ ตามประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 2) ข้อ 3(444)

(4) ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่นำทรัพย์สินหรือสินค้าไปบริจาคให้แก่ส่วนราชการตามโครงการของทางราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติในลักษณะทำนองเดียวกัน ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากทรัพย์สินหรือสินค้านี้ทั้งนี้ ตามมาตรา 79(4) แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 40 ข้อ 2(19)

2. เรื่องที่น่าสนใจ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นสมควรกำหนดให้มีมาตรการภาษีให้ความช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัยเพิ่มเติมจากมาตรการที่มีอยู่ในปัจจุบันข้างต้น ทั้งนี้ ภายใต้อัตรา และแนวทางการปรับปรุงกฎหมาย ดังนี้

2.1 หลักการ

2.1.1 มาตรการภาษีสำหรับการบริจาคเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย

(1) กำหนดให้บุคคลธรรมดาที่มีการบริจาคเงินเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัยระหว่างวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2553 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 โดยมีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น เป็นตัวแทนรับเงินที่บริจาคเพื่อนำไปช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย ให้สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนในการคำนวณภาษีได้ แต่ทั้งนี้เมื่อรวมกับเงินบริจาคในกรณีอื่นแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนอื่น

(2) กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัยระหว่างวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2553 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 โดยมีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น เป็นตัวแทนรับเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาคเพื่อนำไปช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย ให้สามารถนำเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาค มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ แต่ทั้งนี้ เมื่อรวมกับรายจ่ายการกุศลสาธารณะตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

(3) กำหนดให้มีการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้ประกอบการเฉพาะการบริจาคทรัพย์สินหรือสินค้าเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัยระหว่างวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2553 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 โดยมีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น เป็นตัวแทนรับทรัพย์สินหรือสินค้าที่บริจาคเพื่อนำไปช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัยนั้น

2.1.2 มาตรการภาษีเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการ

(1) กำหนดให้เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) แห่งประมวลรัษฎากรของผู้ประกอบการระหว่างวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2553 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ที่ได้ลงทะเบียนไว้กับศูนย์หรือหน่วยงานให้ความช่วยเหลือของทางราชการ เป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ เท่าจำนวนความเสียหาย ทั้งนี้ สำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. 2553 ที่ต้องยื่นรายการในปี พ.ศ. 2554

(2) กำหนดให้บุคคลธรรมดาซึ่งเป็นผู้ประกอบการระหว่างวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2553 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้เท่าจำนวนเงินชดเชยที่ได้รับจากรัฐบาล และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้เท่าจำนวนเงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับการบริจาค การช่วยเหลือเพื่อชดเชยความเสียหายนอกเหนือจากเงินชดเชยที่ได้รับจากรัฐบาล โดยมีมูลค่าไม่เกินความเสียหายที่ได้รับ

(3) กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งเป็นผู้ประกอบการระหว่างวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2553 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้เท่าจำนวนเงินชดเชยที่ได้รับจากรัฐบาล และได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้เท่าจำนวนเงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับการบริจาคการช่วยเหลือเพื่อชดเชยความเสียหายนอกเหนือจากเงินชดเชยที่ได้รับจากรัฐบาล โดยมีมูลค่าไม่เกินความเสียหายที่ได้รับ

(4) กำหนดให้บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่เป็นค่าสินไหมทดแทนซึ่งได้รับจากบริษัทที่ประกอบกิจการประกันภัยเพื่อชดเชยความเสียหายที่เกิดขึ้นเนื่องจากอุทกภัยระหว่างวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2553 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 เฉพาะส่วนที่เกินมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่เลือกจากการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2553

2.1.3 กำหนดให้มีการขยายเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ที่จะต้องยื่นในเดือนกันยายน ตุลาคม พฤศจิกายน ธันวาคม โดยให้นำไปยื่นภายในวันที่ 30 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ทั้งนี้ สำหรับผู้ประกอบการที่ประสบอุทกภัยในพื้นที่ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

2.2 แนวทางการปรับปรุงกฎหมาย

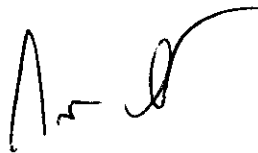
การปรับปรุงกฎหมายตามมาตรการภาษีข้างต้น สามารถดำเนินการได้ โดยการตราเป็นพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จำนวน 3 ฉบับ และกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร จำนวน 1 ฉบับ และภายหลังจากพระราชกฤษฎีกาและกฎกระทรวงฯ ดังกล่าวมีผลบังคับใช้แล้ว จะมีการออกประกาศของกรมสรรพากร เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในทางปฏิบัติต่อไป

3. การวิเคราะห์ผลกระทบ

มาตรการภาษีที่นำเสนอมีผลกระทบต่อรายได้ภาษีอากรเพียงเล็กน้อย แต่จะมีส่วนช่วยในการบรรเทาภาระให้กับผู้ประกอบการที่ได้รับความเสียหาย อีกทั้งจะเป็นการจูงใจให้ประชาชนทั่วไปและภาคธุรกิจเอกชนร่วมบริจาคเงินและทรัพย์สินเพื่อช่วยเหลือเยียวยาผู้ประสบอุทกภัยได้อย่างทั่วถึงและมีประสิทธิภาพ

กระทรวงการคลังจึงขอเสนอมาตรการภาษีให้ความช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัยตามหลักการข้างต้นมาเพื่อโปรดนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบ และดำเนินการออกกฎหมายตามสิ่งที่ส่งมาด้วยต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายกรณ์ จาติกวณิช)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. 0-2272-9479

โทรสาร : 0-2617-3632