

ด่วนที่สุด
ที่ กค 0726/ด 1685



กระทรวงการคลัง
ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๓

เรื่อง มาตรการภาษีเพื่อช่วยเหลือคนพิการ

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป
2. ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป

1. เรื่องเดิม

1.1 พระราชบัญญัติส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ พ.ศ. 2550 ซึ่งได้มีการกำหนดประเด็นเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษี ดังนี้

(1) กำหนดให้คนพิการและผู้ดูแลคนพิการมีสิทธิได้รับการลดหย่อนภาษีหรือยกเว้นภาษี ตามที่กฎหมายกำหนด (มาตรา 20 วรรค 5)

(2) กำหนดให้องค์กรเอกชนที่จัดให้คนพิการเข้าถึงและใช้ประโยชน์ได้จากสิ่งอำนวยความสะดวกอันเป็นสาธารณะมีสิทธิได้รับการลดหย่อนภาษีหรือยกเว้นภาษีเป็นร้อยละของจำนวนเงินค่าใช้จ่าย ตามที่กฎหมายกำหนด (มาตรา 20 วรรค 6)

(3) กำหนดให้การบริจาคเงินหรือทรัพย์สินเข้ากองทุนให้ผู้บริจาคมานำไปหักลดหย่อนหรือยกเว้นภาษีได้ ตามที่กฎหมายกำหนด (มาตรา 24 วรรค 3)

(4) กำหนดให้นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการซึ่งรับคนพิการเข้าทำงานหรือส่งเงินเข้ากองทุนตามวรรคหนึ่งมีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเป็นร้อยละของจำนวนเงินค่าจ้างที่จ่ายให้แก่คนพิการหรือเงินที่ส่งเข้ากองทุนแล้วแต่กรณี ทั้งนี้ตามที่กฎหมายกำหนด (มาตรา 34 วรรค 3)

(5) กำหนดให้เจ้าของอาคาร สถานที่ ยานพาหนะ บริการขนส่งหรือผู้ให้บริการสาธารณะอื่นๆ ซึ่งได้จัดอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวก หรือบริการตามวรรคหนึ่งมีสิทธิได้รับการลดหย่อนภาษีหรือยกเว้นภาษีเป็นร้อยละของจำนวนเงินค่าใช้จ่าย ตามที่กฎหมายกำหนด (มาตรา 37 วรรค 2)

//(6) ...



- 2 -

(6) กำหนดให้นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการที่จ้างคนพิการ เข้าทำงานมากกว่าร้อยละหกสิบของลูกจ้างในสถานประกอบการนั้น โดยมีระยะเวลาจ้างเกินกว่าหนึ่งร้อยแปดสิบวันในปีภาษีใดมีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ในปีภาษีนั้น ทั้งนี้ตามที่กฎหมายกำหนด (มาตรา 38)

1.2 ในปัจจุบันกระทรวงการคลังได้มีการเสนอมาตรการภาษีเพื่อช่วยเหลือคนพิการ และได้แก้ไขปรับปรุงกฎหมายเรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียด ดังนี้

(1) การหักลดหย่อนค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา สามีหรือภริยา บุตรชอบด้วยกฎหมายหรือบุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ บิดามารดาหรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้หรือบุคคลอื่นที่มีเงินได้เป็นผู้ดูแลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการคนละหกหมื่นบาท โดยบุคคลดังกล่าวต้องเป็นคนพิการซึ่งมีบัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ หรือเป็นคนทุพพลภาพ มีรายได้ไม่เพียงพอแก่การยังชีพ และอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดูของผู้มีเงินได้

(2) การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ของนายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการซึ่งรับคนพิการเข้าทำงานที่มีบัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการเข้าทำงาน เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างคนพิการดังกล่าว

(3) การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ของเจ้าของอาคาร สถานที่ ยานพาหนะ บริการขนส่ง หรือผู้ให้บริการสาธารณะอื่น ซึ่งได้จัดอุปกรณ์สิ่งอำนวยความสะดวก หรือบริการในอาคาร สถานที่ ยานพาหนะ บริการขนส่ง หรือบริการสาธารณะอื่น ให้แก่คนพิการในการเข้าถึงและใช้ประโยชน์ได้ ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดให้มีอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวก หรือบริการดังกล่าว

(4) การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้เท่าจำนวนเงินที่บริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการตามพระราชบัญญัติส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ พ.ศ. 2550

2. เรื่องที่นำเสนอ

โดยที่รัฐบาลมีนโยบายส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการให้ดีขึ้นและพึ่งตนเองได้ ดังนั้นเพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้แก่คนพิการ อันจะทำให้มีเงินเพื่อใช้ดำรงชีพเพิ่มขึ้น รวมทั้งจูงใจให้ภาคเอกชนดำเนินการให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์ต่าง ๆ ตามมาตรา 20 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ พ.ศ. 2550 และสนับสนุนให้นายจ้างหรือ

/ผู้ประกอบการ ...





- 3 -

ผู้ประกอบการได้มีการจ้างคนพิการเข้าทำงานเพิ่มขึ้น จึงเห็นสมควรกำหนดมาตรการภาษีเพื่อช่วยเหลือคนพิการเพิ่มเติม ภายใต้หลักการและแนวทางการปรับปรุงกฎหมาย ดังนี้

2.1 หลักการ

(1) ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้พึงประเมินที่มีเงินได้เป็นคนพิการ ที่มีบัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ ซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย และมีอายุไม่เกินหกสิบห้าปีบริบูรณ์ในปีภาษีที่ได้รับ เฉพาะส่วนที่ไม่เกินหนึ่งแสนเก้าหมื่นบาทในปีภาษีนั้น

(2) ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่าย ที่องค์กรเอกชนได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิประโยชน์ตามมาตรา 20 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ พ.ศ. 2550 แต่เมื่อรวมกับค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนดังกล่าวแล้ว และหรือรายจ่ายในการจัดสร้างและการบำรุงรักษาสวนเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใด ๆ หรือสวนเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของทางราชการแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์และเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

(3) นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการที่จ้างคนพิการเข้าทำงานมากกว่าร้อยละสิบของลูกจ้างในสถานประกอบการนั้น โดยมีระยะเวลาจ้างเกินกว่าหนึ่งร้อยแปดสิบวัน ในปีภาษีใดมีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ของนายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการซึ่งรับคนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการเข้าทำงาน เพิ่มได้อีกเป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างคนพิการดังกล่าว ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

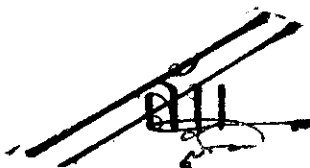
2.2 แนวทางการปรับปรุงกฎหมาย

เพื่อให้เป็นไปตามหลักการข้างต้น จะต้องมีการดำเนินการ ดังนี้

(1) ตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(2) ออกกฎกระทรวงฉบับที่.. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร

/3. ...



~~ลับ~~

- 4 -

3. การวิเคราะห์ผลกระทบ

มาตรการภาษีตามเสนอ คาดว่าจะมีผลกระทบ ดังนี้

3.1 มาตรการภาษีตามเสนอจะช่วยบรรเทาภาระภาษีให้แก่คนพิการ ทำให้คุณภาพชีวิตของคนพิการดีขึ้น

3.2 มาตรการภาษีข้างต้นจะเป็นการช่วยจูงใจให้ภาคเอกชนมีส่วนร่วมในการช่วยเหลือคนพิการ ซึ่งเป็นผู้ด้อยโอกาสทางสังคม และเป็นการช่วยคนพิการให้พึ่งตนเองได้มากขึ้น

3.3 จะเป็นการช่วยบรรเทาภาระภาษีให้แก่นายจ้างหรือสถานประกอบการที่ได้มีการจ้างคนพิการ และช่วยลดรายจ่ายของภาครัฐสำหรับการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อช่วยเหลือคนพิการ เนื่องจากคนพิการมีงานทำ ดูแลตัวเองได้

3.4 มาตรการนี้อาจมีผลกระทบต่อการขาดการจัดเก็บภาษีเพียงเล็กน้อย แต่จะมีส่วนช่วยลดภาระงบประมาณภาครัฐได้อีกทางหนึ่ง

กระทรวงการคลังจึงขอเสนอมาตรการภาษีเพื่อช่วยเหลือคนพิการ ตามหลักการข้างต้น มาเพื่อโปรดนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบ และดำเนินการออกกฎหมายตามสิ่งที่ส่งมาด้วยต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายประดิษฐ์ ภัทรประสิทธิ์)
รัฐมนตรีช่วยว่าการฯ รักษาการแทน
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. 0-2272-9214

โทรสาร 0-2617-3632

~~ลับ~~