

ด่วนที่สุด

ที่ กค 0726/พ. 306



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กท. 10400

๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

เรื่อง มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้น
รัษฎากร พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป

1. เรื่องเดิม

1.1 กรมสรรพากรได้มีมาตรการภาษีสำหรับนักแสดงต่างชาติ โดยให้ผู้มีเงินได้ที่
เป็นนักแสดงภาพยนตร์หรือโทรทัศน์ที่มีภูมิลำเนาอยู่ในต่างประเทศและได้รับเงินได้พึงประเมินจากการแสดง
ภาพยนตร์หรือโทรทัศน์ซึ่งถ่ายทำในประเทศไทยโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตาม
กฎหมายต่างประเทศและได้รับอนุญาตให้ถ่ายทำในประเทศไทยจากคณะกรรมการพิจารณาคำขอ
อนุญาตถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 10 และ
เมื่อถึงกำหนดยื่นรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้พึงประเมินจากการแสดง
ภาพยนตร์หรือโทรทัศน์ดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ทั้งนี้ เฉพาะกรณีผู้มีเงินได้ดังกล่าวไม่
ขอรับเงินภาษีที่ถูกหักไว้นั้นคืนหรือไม่ขอเครดิตเงินภาษีที่ถูกหักไว้นั้นไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน
ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 409) พ.ศ. 2545 และกฎกระทรวง ฉบับที่ 144 (พ.ศ. 2522) ข้อ 2(3)(ก)

1.2 เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2553 คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบมาตรการสร้างแรงจูงใจ
ด้านภาษีให้คณะถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศให้เข้ามาถ่ายทำในประเทศไทยด้วยการยกเว้นการเก็บภาษี
นักแสดงต่างชาติและการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มโดยมอบหมายให้กระทรวงการคลังรับไปพิจารณาดำเนินการ
ต่อไป

/2. เรื่องที่...

๒๒

2. เรื่องที่นำเสนอ

2.1 มาตรการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้คณะถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศ

กระทรวงการคลังมีความเห็น ดังนี้

2.1.1 โดยหลักการแล้ว ภาษีมูลค่าเพิ่มจัดเก็บจากการขายสินค้าหรือให้บริการภายในประเทศ โดยผู้บริโภคเป็นผู้รับภาระภาษี ดังนั้น แม้คณะถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศได้เข้ามาลงทุนถ่ายทำภาพยนตร์ในประเทศ เมื่อมีการใช้บริการใดๆ ก็ต้องรับภาระภาษีมูลค่าเพิ่มเช่นเดียวกัน

2.1.2 สำหรับค่าใช้จ่ายหลักที่คณะถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศได้ลงทุนถ่ายทำภาพยนตร์ในประเทศไทย ได้แก่ ค่าจ้างนักแสดงประกอบรวมถึงทีมงานและผู้ประสานงานคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 40 ของเงินลงทุนถ่ายทำภาพยนตร์ ซึ่งค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ผู้มีเงินได้จากการจ้างงานดังกล่าวต้องรับภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยบริษัทผู้ประสานงานถ่ายทำภาพยนตร์ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่นำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับค่าใช้จ่ายที่มีภาระภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งเป็นการบริโภคในประเทศที่ผู้บริโภคต้องรับภาระภาษีโดยเท่าเทียมกันสำหรับสินค้าหรือบริการ เช่น ค่าบริการจ้างเหมาและบริการหลังการถ่ายทำภาพยนตร์มีสัดส่วนร้อยละ 27 ของเงินลงทุนถ่ายทำภาพยนตร์ ค่าเช่าอุปกรณ์ถ่ายทำมีสัดส่วนร้อยละ 12 ค่าที่พักมีสัดส่วนร้อยละ 6 และค่าใช้จ่ายอื่นๆ มีสัดส่วนร้อยละ 15 ดังนั้น คณะถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศนำเงินมาลงทุนมีภาระภาษีมูลค่าเพิ่มที่บริษัทต้องจ่ายเพียงร้อยละ 4.2 ของเงินลงทุน ซึ่งในทางปฏิบัติแล้ว คณะถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศอาจซื้อสินค้าหรือรับบริการจากผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนั้นภาระภาษีมูลค่าเพิ่มที่คณะกองถ่ายภาพยนตร์ต้องรับภาระอาจน้อยกว่าร้อยละ 4.2 ทำให้การใช้มาตรการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อเป็นการจูงใจให้เข้ามาถ่ายทำภาพยนตร์ในประเทศอาจจะไม่คุ้มค่าเมื่อเทียบกับงบประมาณในการดำเนินงาน

2.1.3 กรณีการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร สามารถคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยวตามมาตรา 84/4 แห่งประมวลรัษฎากร ที่กำหนดให้ผู้เดินทางออกไปนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้าจากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกไปนอกราชอาณาจักรสามารถขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ สำหรับกรณีการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้คณะถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศ ตามประมวลรัษฎากรไม่มีการกำหนดให้อำนาจกรมสรรพากรแต่อย่างใด อย่างไรก็ตาม หากรัฐบาลมีนโยบายคืนภาษีมูลค่าเพิ่มในลักษณะเดียวกับการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว จะต้องมีการออกพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการทางกฎหมายที่ใช้เวลานานและอาจไม่คุ้มค่า

/2.1.4 โดยหลักการ ...

ฉบับ

-3-

2.1.4 โดยหลักการแล้ว กระทรวงการคลังเห็นด้วยกับการให้การส่งเสริมการถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศ และควรให้การสนับสนุนในรูปแบบของการชดเชยค่าใช้จ่ายให้คณะถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศโดยการตั้งงบประมาณและให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยตรงเป็นผู้ดำเนินงาน เช่น การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย กรมการท่องเที่ยว ซึ่งน่าจะเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่มีความเหมาะสม และเป็นสากลมากกว่า

2.2 มาตรการยกเว้นการเก็บภาษีนักแสดงต่างชาติ

ปัจจุบันกระทรวงการคลังได้ให้สิทธิประโยชน์ภาษีสําหรับนักแสดงต่างชาติโดยได้ลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากเดิมจัดเก็บในอัตราก้าวหน้าซึ่งมีอัตราภาษีสูงสุดคืออัตราร้อยละ 37 และได้ลดลงเหลือเพียงอัตราร้อยละ 10 อย่างไรก็ดี จากนโยบายรัฐบาลที่เห็นชอบมาตรการสร้างแรงจูงใจด้านภาษีแก่คณะถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทยตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2553 โดยการยกเว้นการเก็บภาษีนักแสดงต่างชาติ กระทรวงการคลังจึงมีข้อเสนอ หลักการแนวทาง การปรับปรุงกฎหมาย และการวิเคราะห์ผลกระทบ ดังนี้

2.2.1 หลักการและเหตุผล

เพื่อให้ประเทศไทยสามารถแข่งขันกับประเทศอื่นๆ ในภูมิภาคและดึงดูดการลงทุนจากต่างประเทศ จึงเห็นควรให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่คณะถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย โดยเงินได้ที่ผู้มีเงินได้เป็นนักแสดงภาพยนตร์ที่มีภูมิลำเนาอยู่ในต่างประเทศและได้รับเงินได้พึงประเมินจากการแสดงภาพยนตร์ในราชอาณาจักรโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และได้รับอนุญาตให้สร้างภาพยนตร์ต่างประเทศในราชอาณาจักรจากคณะกรรมการพิจารณาภาพยนตร์และวิดิทัศน์ ตามกฎหมายว่าด้วยภาพยนตร์และวิดิทัศน์ ทั้งนี้ สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2558

2.2.2 แนวทางการปรับปรุงกฎหมาย

การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามข้อ 2.2.1 สามารถดำเนินการได้โดยการตรากฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร

2.2.3 การวิเคราะห์ผลกระทบ

การดำเนินการตามมาตรการข้างต้น คาดว่าจะมีผลกระทบ ดังนี้

(1) มาตรการนี้จะเป็นการดึงดูดให้มีการลงทุนจากต่างประเทศ ทำให้ประเทศไทยสามารถแข่งขันกับประเทศอื่นๆ ในภูมิภาคได้ และเป็นการส่งเสริมการท่องเที่ยวได้อีกทางหนึ่ง

/(2) นอกจากนี้...

ฉบับ

ฉบับ

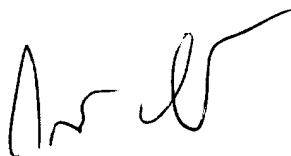
- 4 -

(2) นอกจากนี้ ยังเป็นการเพิ่มรายได้ให้กับประเทศโดยการเพิ่มผลผลิตมวลรวมสำหรับภาคการผลิตและภาคการบริการที่เกี่ยวข้องกับการถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศ

(3) สำหรับผลกระทบต่อการจัดเก็บรายได้ของภาครัฐ มาตรการนี้คงมีผลต่อการจัดเก็บภาษีที่ลดลงเพียงเล็กน้อย อย่างไรก็ตาม มาตรการนี้จะมีส่วนช่วยเพิ่มรายได้ให้กับประเทศโดยการเพิ่มการจ้างงาน

กระทรวงการคลังจึงขอเสนอมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย ตามหลักการข้างต้นมาเพื่อโปรดนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบและดำเนินการออกกฎหมายตามสิ่งที่ส่งมาด้วยต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายกรณ์ จาติกวณิช)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. 0-2272-9479

โทรสาร : 0-2617-3632

ฉบับ