



ที่ กค ๐๗๒๖/ค. ๑๑๑๕

กระทรวงการคลัง
ถนนพระราม ๖ กท. ๑๐๔๐๐

๑๗ กรกฎาคม ๒๕๕๕

เรื่อง มาตรการภาษีเพื่อผลักดันให้ประเทศไทยเป็นศูนย์กลางการค้าและการผลิตอัญมณีและเครื่องประดับโลก

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ...) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป
๒. ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป
๓. ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ ... (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยภาษีเงินได้ พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ข้อกฎหมายปัจจุบัน กำหนดให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการนำเข้ามาเพื่อขายหรือการขายพลอย หับทิม มรกต บุษราคัม โกเมน โอปอล นิล เพทาย ไพฑูรย์ หยก และอัญมณีที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน เฉพาะที่ยังมิได้เจียรระไน แต่ไม่รวมถึงสิ่งทำเทียมวัตถุดังกล่าวหรือที่ทำขึ้นใหม่ เพชรไข่มุก และสิ่งทำเทียมเพชรหรือไข่มุกหรือที่ทำขึ้นใหม่ ให้แก่ผู้นำเข้าหรือผู้ขายที่เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งมีใช้ทางหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด ทั้งนี้ สำหรับการนำเข้ามาเพื่อขายหรือการขายตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๙๓) พ.ศ. ๒๕๕๓ มีผลใช้บังคับถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๔

๑.๒ กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งมีใช้ทางหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ที่มีเงินได้พึงประเมินจากการขายพลอย หับทิม มรกต บุษราคัม โกเมน โอปอล นิล เพทาย ไพฑูรย์ หยก และอัญมณีที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน เฉพาะที่ยังมิได้เจียรระไน แต่ไม่รวมถึงสิ่งทำเทียมวัตถุดังกล่าวหรือที่ทำขึ้นใหม่ เพชร ไข่มุก และสิ่งทำเทียมเพชรหรือไข่มุกหรือที่ทำขึ้นใหม่ และได้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้แล้วตามอัตราที่กฎหมายกำหนดเมื่อถึงกำหนดยื่นรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้ ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้พึงประเมินจากการขายอัญมณีดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๘(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด ทั้งนี้ เฉพาะเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๙๔) พ.ศ. ๒๕๕๓ มีผลใช้บังคับถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๔

/๑.๓ ...

ลับ

๑.๓ กำหนดให้หักภาษี ณ ที่จ่ายจากการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นเงินได้จากการซื้อพลอย ทับทิม มรกต บุษราคัม โกเมน โอปอล นิล เพทาย ไพฑูรย์ หยก และอัญมณีที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน เฉพาะที่ยังมิได้เจียรไน แต่ไม่รวมถึงสิ่งทำเทียม วัตถุดังกล่าวหรือที่ทำขึ้นใหม่ เพชร ไข่มุก และสิ่งทำเทียมเพชรหรือไข่มุกหรือที่ทำขึ้นใหม่ ให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาซึ่งมิใช่ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล และมีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการ ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๓๑๑) พ.ศ. ๒๕๔๐ ร้อยละ ๑.๐ ทั้งนี้ สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินระหว่าง วันที่กฎกระทรวงฉบับที่ ๒๗๓ (พ.ศ. ๒๕๕๓) มีผลใช้บังคับถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๔

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

มาตรการภาษีที่นำเสนอจะมีส่วนผลักดันให้ประเทศไทยเป็นศูนย์กลางการค้าและการผลิตอัญมณีและเครื่องประดับโลก มาตรการนี้จะต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบาย โดยการตราเป็นพระราชกฤษฎีกาและออกเป็นกฎกระทรวงนำเสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๔(๔) และ (๕)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

มาตรการภาษีข้างต้นเป็นมาตรการเร่งด่วนของรัฐบาลที่จะมีส่วนช่วยผลักดันให้ประเทศไทยเป็นศูนย์กลางการค้าและการผลิตอัญมณีและเครื่องประดับโลก และส่งเสริมพัฒนาอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับให้สามารถขับเคลื่อนกระบวนการผลิตได้อย่างมีประสิทธิภาพ อันจะเป็นผลดีต่อผู้ประกอบการ

๔. สาระสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ มาตรการภาษีที่นำเสนอเป็นการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการนำเข้ามาเพื่อขายหรือการขายอัญมณีที่ยังมิได้เจียรไน การกำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งมีเงินได้พึงประเมินจากการขายอัญมณีบางกรณีให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้พึงประเมินดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ และการกำหนดให้มีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้จากการซื้ออัญมณีที่ยังมิได้เจียรไนในอัตราร้อยละ ๑.๐ ออกไปจนถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

๔.๒ มาตรการภาษิดังกล่าวข้างต้นสามารถดำเนินการได้ดังนี้

(๑) ตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ...) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ

(๒) ตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ

(๓) ออกกฎกระทรวง ฉบับที่ ... (พ.ศ.) ตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยภาษีเงินได้ จำนวน ๑ ฉบับ

๕. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังขอเรียนเสนอมาตรการภาษีเพื่อผลักดันให้ประเทศไทยเป็นศูนย์กลางการค้าและการผลิตอัญมณีและเครื่องประดับโลก โดยมีรายละเอียดดังนี้

๕.๑ กำหนดให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการนำเข้ามาเพื่อขายหรือการขายพลอย หับทิม มรกต บุษราคัม โกเมน โอปอล นิล เพทาย ไพฑูรย์ หยก และอัญมณีที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน เฉพาะที่ยังมิได้เจียรไน แต่ไม่รวมถึงสิ่งทำเทียมวัตถุดังกล่าวหรือที่ทำขึ้นใหม่ เพชร ไข่มุก และสิ่งทำเทียมเพชรหรือไข่มุกหรือที่ทำขึ้นใหม่ ให้แก่ผู้นำเข้าหรือผู้ขายที่เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งมีใช้หักเหส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ทั้งนี้ สำหรับการนำเข้ามาเพื่อขายหรือการขายตั้งแต่วันที่กฎหมายนี้มีผลใช้บังคับถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

๕.๒ กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งมีใช้หักเหส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ที่มีเงินได้พึงประเมินจากการขายพลอย หับทิม มรกต บุษราคัม โกเมน โอปอล นิล เพทาย ไพฑูรย์ หยก และอัญมณีที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน เฉพาะที่ยังมิได้เจียรไน แต่ไม่รวมถึงสิ่งทำเทียมวัตถุดังกล่าวหรือที่ทำขึ้นใหม่ เพชร ไข่มุก และสิ่งทำเทียมเพชรหรือไข่มุกหรือที่ทำขึ้นใหม่ และได้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้แล้วตามอัตราที่กฎหมายกำหนดเมื่อถึงกำหนดยื่นรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้ ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้พึงประเมินจากการขายอัญมณิดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๘(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ เฉพาะเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันที่กฎหมายนี้มีผลใช้บังคับถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

๕.๓ กำหนดให้การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการจ่ายเงินได้จากการซื้อพลอย หับทิม มรกต บุษราคัม โกเมน โอปอล นิล เพทาย ไพฑูรย์ หยก และอัญมณีที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน เฉพาะที่ยังมิได้เจียรไน แต่ไม่รวมถึงสิ่งทำเทียมวัตถุดังกล่าวหรือที่ทำขึ้นใหม่ เพชร ไข่มุก และสิ่งทำเทียมเพชรหรือไข่มุกหรือที่ทำขึ้นใหม่ ให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งมีใช้หักเหส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล และมีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๓๑๑) พ.ศ. ๒๕๕๐ ให้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ในอัตราร้อยละ ๑.๐ ทั้งนี้ สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินตั้งแต่วันที่กฎหมายนี้มีผลใช้บังคับถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

๖. ผลกระทบ

กระทรวงการคลังขอเรียนถึงผลกระทบของมาตรการที่นำเสนอ ดังนี้

๖.๑ การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการนำเข้ามาเพื่อขายหรือการขายอัญมณียังมิได้เจียรไนสามารถแก้ไขปัญหาการขาดแคลนวัตถุดิบอัญมณีประเภทพลอยก้อนที่ยังมิได้เจียรไนของประเทศไทย โดยเป็นการกระตุ้นให้เกิดการไหลเข้ามาของวัตถุดิบอัญมณีจากต่างประเทศที่จะนำมาป้อนให้อุตสาหกรรมการผลิตอัญมณีและเครื่องประดับของไทย อันจะส่งผลให้ประเทศไทยสามารถเพิ่มปริมาณการผลิตและการส่งออกได้มากขึ้น และก้าวไปสู่การเป็นศูนย์กลางการค้าและการผลิตอัญมณีและเครื่องประดับของโลก

ลับ

๐๕
- ๕ -

๖.๒ การกำหนดให้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินกรณี การจ่ายเงินได้จากการซื้ออัญมณีที่ยังมิได้เจียระไนจะเป็นการป้องกันปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษี รวมทั้งทำให้รัฐ สามารถควบคุม และตรวจสอบการเสียภาษีของผู้มีเงินได้ประเภทต่างๆ ที่กำหนดเพิ่มขึ้นให้ถูกต้องครบถ้วน อันจะทำให้การจัดเก็บภาษีมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๖.๓ ในส่วนของผลกระทบต่อการรายได้การจัดเก็บภาษีนั้น คาดว่าจะทำให้รายได้ภาษี อากรลดลงบ้าง แต่จากการไหลเข้ามาซึ่งวัตถุดิบอัญมณีจากต่างประเทศ จะส่งผลให้ประเทศไทยสามารถเพิ่ม ปริมาณการผลิตและส่งออกได้มากขึ้น ซึ่งจะทำให้รัฐจัดเก็บภาษีประเภทต่างๆ ได้เพิ่มขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

Amw.

(นายกิตติรัตน์ ณ ระนอง)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐-๒๒๗๒-๔๔๗๔

โทรสาร ๐-๒๖๑๗-๓๖๓๒

ลับ