



ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/ด. ๑๒๕

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กท. ๑๐๔๐๐

๑/ สิงหาคม ๒๕๕๕

เรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. แก้ไขเพิ่มเติมพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ตามที่รัฐบาลมีนโยบายลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลในปี ๒๕๕๕ เหลืออัตรา ร้อยละ ๒๓ และในปี ๒๕๕๖-๒๕๕๗ เหลืออัตราร้อยละ ๒๐ โดยกระทรวงการคลังได้มีการตราพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ กำหนดให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ เหลืออัตราร้อยละ ๒๓ เป็นเวลาหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี และลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลอีกสองรอบระยะเวลาบัญชีถัดมาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ เหลืออัตราร้อยละ ๒๐ ซึ่งรวมแล้วจะได้รับสิทธิประโยชน์จากการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลาสามรอบระยะเวลาบัญชี

๑.๒ เนื่องจากในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ ในมาตรา ๕ นั้น บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอาจมีรอบระยะเวลาบัญชีเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีในช่วงระยะเวลาระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ และมีรอบระยะเวลาบัญชีเกินกว่าสองรอบระยะเวลาบัญชีในช่วงระยะเวลาระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๗ จึงทำให้เกิดปัญหาเกี่ยวกับการได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงเวลาดังกล่าว

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

การที่พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ มีการกำหนดจำนวนรอบระยะเวลาบัญชีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะได้รับสิทธิประโยชน์จากการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเหตุให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีในช่วงระยะเวลาระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ - วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ อาจไม่สามารถได้รับสิทธิประโยชน์ในการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ตามเจตนารมณ์ของกฎหมาย จึงจำเป็นต้องมีการปรับปรุงพระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับดังกล่าว ซึ่งจะต้องได้รับความเห็นชอบจากกระตบนโยบาย อีกทั้งจะต้องมีการออกเป็นพระราชกฤษฎีกา จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๕๔ มาตรา ๔(๔)

~~ลับ~~

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

การแก้ไขเพิ่มเติมพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ กรณีการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลมีความเร่งด่วนมาก เนื่องจากข้อเท็จจริงพบว่าขณะนี้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นคำร้องขอเปลี่ยนวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งทำให้เกิดปัญหาการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับดังกล่าว

๔. สารสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ การแก้ไขเพิ่มเติมพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ กรณีการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นการกำหนดให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เหลือร้อยละ ๒๓ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๕ และเหลือร้อยละ ๒๐ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ตลอดช่วงระยะเวลาดังกล่าว โดยไม่ต้องกำหนดจำนวนรอบระยะเวลาบัญชีที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ ทั้งนี้ รวมถึงการปรับปรุงการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมให้สอดคล้องกันด้วย

๔.๒ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรการข้างต้น จะต้องมีการตราพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ ทั้งนี้ โดยให้มีผลตั้งแต่วันที่ถัดจากวันที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

๕. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้สิทธิประโยชน์ในการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นไปตามเจตนารมณ์ของนโยบายรัฐบาลอย่างแท้จริง จึงเห็นควรแก้ไขปรับปรุงพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยมีรายละเอียดดังนี้

๕.๑ ให้มีการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และคงจัดเก็บในอัตราดังต่อไปนี้

(๑) ร้อยละ ๒๓ ของกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

(๒) ร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

๕.๒ ให้มีการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๕ ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท สำหรับกำไรสุทธิในส่วนที่เกิน ๑ ล้านบาท ดังต่อไปนี้

(๑) ร้อยละ ๒๓ ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

(๒) ร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป

ทั้งนี้ โดยให้ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

ในส่วน...

~~ลับ~~

รับ
-๓

ในส่วนของผลกระทบนั้น กระทรวงการคลังมีความเห็นว่า
(๑) มาตรการนี้จะทำให้สิทธิประโยชน์ในการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสอดคล้อง
กับเจตนารมณ์ของนโยบายรัฐบาลอย่างแท้จริง
(๒) การแก้ไขปรับปรุงกฎหมายที่นำเสนอ จะมีผลกระทบต่อรายได้ภาษีอากร
เพียงเล็กน้อย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายกิตติรัตน์ ณ ระนอง)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

โทร. ๐-๒๒๗๒-๘๐๓๓

โทรสาร ๐-๒๖๑๗-๓๒๖๔

รับ