

ลับ

ให้ยกเลิกชั้นความลับนับแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติ

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/ล๒ ๐๒๕



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๕

เรื่อง มาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อส่งเสริมความเป็นธรรมและให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจ

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน ๑ ฉบับ

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ปัจจุบัน ประมวลรัษฎากรกำหนดบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการคำนวณเงินได้สุทธิไว้ ๕ ชั้น ดังนี้

เงินได้สุทธิตั้งแต่ (บาท)	อัตราภาษีร้อยละ
๐ - ๑๐๐,๐๐๐	๕
๑๐๐,๐๐๑ - ๕๐๐,๐๐๐	๑๐
๕๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐	๒๐
๑,๐๐๐,๐๐๐.๑ - ๔,๐๐๐,๐๐๐	๓๐
๔,๐๐๐,๐๐๑ ขึ้นไป	๓๗

ทั้งนี้ กระทรวงการคลังได้มีการยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรกไปแล้ว ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗๐) พ.ศ. ๒๕๕๑

๑.๒ ข้อกฎหมายดังกล่าวมีการบังคับใช้มาตั้งแต่ปีภาษี ๒๕๓๕ ซึ่งเป็นระยะเวลาประมาณ ๒๐ ปีมาแล้ว และอัตราภาษีในแต่ละชั้นมีความแตกต่างกันมาก จึงเห็นว่า ชั้นบัญชีอัตราภาษีเงินได้ดังกล่าวไม่เหมาะสมกับโครงสร้างทางเศรษฐกิจและรายได้ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเดิมอย่างมาก ดังนั้น เพื่อเป็นการลดภาระภาษีให้แก่ผู้มีเงินได้และให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจ จึงเห็นควรมีการปรับปรุงชั้นและอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในปัจจุบัน

/๑.๓ ...

ลับ

๑.๓ ประกอบกับข้อกฎหมายปัจจุบันได้มีการกำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคลเป็นหน่วยภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และได้เกิดปัญหาการใช้ประโยชน์จากการจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคลในการหลีกเลี่ยงภาษี จึงเห็นควรมีการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคลขึ้นใหม่เพื่อป้องกันการวางแผนหลีกเลี่ยงภาษีจากรูปแบบดังกล่าว

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

มาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาฯ ตามเสนอเป็นมาตรการที่กำหนดให้สอดคล้องกับสถานการณ์ทางเศรษฐกิจและรายได้ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเดิมอย่างมาก โดยจะเป็นการลดภาระภาษีและสร้างความเป็นธรรมในการกระจายรายได้ให้มากยิ่งขึ้น รวมทั้งเป็นการปิดช่องโหว่ของการหลีกเลี่ยงภาษี กระทรวงการคลังจึงเห็นควรกำหนดมาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาฯ โดยการตราพระราชบัญญัติและนำเสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๒)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

มาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาฯ ที่นำเสนอมีความจำเป็นและเร่งด่วนมาก เนื่องจากต้องมีการแก้ไขปรับปรุงและเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรในส่วนของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้เกิดความเป็นธรรมและสอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจ

๔. สาระสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ มาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาฯ เป็นการปรับปรุงบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการคำนวณเงินได้สุทธิ จากเดิม ๕ ขั้นอัตรา เป็น ๗ ขั้นอัตรา และลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากอัตราสูงสุดร้อยละ ๓๗ คงเหลือร้อยละ ๓๕

๔.๒ กำหนดค่านิยามและปรับปรุงวิธีการคำนวณภาษีสำหรับคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคล

๔.๓ กำหนดค่านิยามและปรับปรุงวิธีการคำนวณภาษีสำหรับห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชตินิติบุคคล

๔.๔ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรการข้างต้น กระทรวงการคลังต้องมีการตราพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ

๕. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นควรกำหนดมาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาฯ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๕.๑ ปรับปรุงบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการคำนวณเงินได้สุทธิ จาก ๕ ขั้นอัตรา เป็น ๗ ขั้นอัตรา และลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากอัตราสูงสุดร้อยละ ๓๗ เป็นร้อยละ ๓๕ โดยมีรายละเอียดเปรียบเทียบอัตราภาษีเดิมและอัตราภาษีใหม่ ดังนี้

/เงินได้ ...

เงินได้สุทธิตั้งแต่ (บาท)	อัตรารายร้อยละ	
	ข้อเสนอ	เดิม
๐ - ๓๐๐,๐๐๐	๕	๐ - ๑๐๐,๐๐๐ ใช้อัตราร้อยละ ๕
		๑๐๐,๐๐๑ - ๓๐๐,๐๐๐ ใช้อัตราร้อยละ ๑๐
๓๐๐,๐๐๑ - ๕๐๐,๐๐๐	๑๐	๑๐
๕๐๐,๐๐๑ - ๗๕๐,๐๐๐	๑๕	๒๐
๗๕๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐	๒๐	๒๐
๑,๐๐๐,๐๐๑ - ๒,๐๐๐,๐๐๐	๒๕	๓๐
๒,๐๐๐,๐๐๑ - ๔,๐๐๐,๐๐๐	๓๐	๓๐
๔,๐๐๐,๐๐๑ ขึ้นไป	๓๕	๓๗

ทั้งนี้ สำหรับเงินได้สุทธิตั้งแต่ ๐ - ๓๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งกำหนดอัตรารายไว้ในอัตราร้อยละ ๕ นั้น กระทรวงการคลังจะกำหนดให้มีการยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก โดยการตราพระราชกฤษฎีกายกเว้นภาษีไว้เหมือนเช่นเดิมในลำดับต่อไป

๕.๒ กำหนดคำนิยามของ “คณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคล” ให้ความหมายว่า บุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปตกลงเข้ากันเพื่อกระทำการกิจการร่วมกันโดยไม่มีวัตถุประสงค์จะแบ่งปันกำไรอันพึงได้แต่กิจการที่ทำนั้น ทั้งนี้ ให้เสียภาษีจากเงินได้พึงประเมินก่อนหักรายจ่ายในอัตราร้อยละ ๒๐

๕.๓ กำหนดคำนิยามของ “ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชตินิติบุคคล” ให้ความหมายว่า ห้างหุ้นส่วนสามัญที่จัดขึ้นตามกฎหมายไทย หรือที่จัดขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และให้ความหมายรวมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญที่อธิบดีกำหนด โดยอนุมัติรัฐมนตรี และประกาศในราชกิจจานุเบกษา ทั้งนี้ ให้เสียภาษีจากเงินได้สุทธิในอัตราร้อยละ ๒๐

๕.๔ ทั้งนี้ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินในปีภาษี ๒๕๕๖ ที่จะต้องยื่นรายการในปี ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

๖. การวิเคราะห์ผลกระทบ

กระทรวงการคลังขอเรียนถึงผลกระทบของมาตรการที่นำเสนอ ดังนี้

๖.๑ มาตรการที่นำเสนอจะเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี รวมทั้งจะทำให้ระบบภาษีมีความสอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป

๖.๒ สำหรับมาตรการภาษีในส่วน of คณะบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชตินิติบุคคลเป็นมาตรการที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันการใช้องค์ของกฎหมายในการหลีกเลี่ยงภาระภาษีเงินได้

/๖.๓ ...

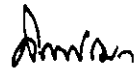
ลับ

-๔-

๖.๓ มาตรการดังกล่าวจะมีผลกระทบต่อรายได้ภาษีอากรในปีงบประมาณ ๒๕๕๖ ประมาณ ๒๕,๐๐๐ ล้านบาท แต่จะทำให้รายได้สุทธิของผู้เสียภาษีมากขึ้น อันจะมีส่วนช่วยกระตุ้นให้ การบริโภคเพิ่มขึ้น ซึ่งจะส่งผลดีต่อเศรษฐกิจในระยะยาวต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายกิตติรัตน์ ณ ระนอง)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐-๒๒๗๒-๘๐๓๓

โทรสาร ๐-๒๖๑๗-๓๖๓๒

ลับ