



สำนักเลขาธิการคณะกรรมการ
รับที่... ๒๔๑๗ ๕๖ ✓
วันที่ 26 พ.ย. ๒๕๕๕ 18.1046

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/ค. ๑๐๕๕

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กท. ๑๐๔๐๐

๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๕

เรื่อง การกำหนดรายชื่อบริษัทสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ให้เป็นผู้ยืมหรือผู้ให้ยืมหลักทรัพย์

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการ

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

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ในปี ๒๕๔๑ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้อนุญาตให้ผู้ประกอบการสามารถทำธุรกรรมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์ (Stock Borrowing and lending : SBL) ขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการเพิ่มปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ และเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาตลาดทุนของประเทศไทยระยะยาว ทั้งนี้ กระทรวงการคลังได้มีการออกพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๓๑) พ.ศ. ๒๕๔๑ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๐๐) พ.ศ. ๒๕๕๓ ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี โดยมีรายละเอียดดังนี้

(๑) ยกเว้นภาษีเงินได้ ให้แก่การโอนกรรมสิทธิ์ในหลักทรัพย์และทรัพย์สินที่เป็นหลักประกัน ระหว่างผู้ยืมและผู้ให้ยืมหลักทรัพย์

(๒) ยกเว้นภาษีเงินได้ ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล กรณีที่บริษัทดังกล่าวมีการเรียกหุ้นกลับมาเพื่อรับเงินปันผล ทั้งนี้ โดยไม่ถือว่าเป็นการผิดเงื่อนไขตามมาตรา ๖๕ ทวิ(๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร

(๓) กำหนดให้บุคคลธรรมดา หากได้รับเงินชดเชยเงินปันผล หากยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑๐ แล้ว สามารถเลือกที่จะไม่นำเงินดังกล่าวไปรวมคำนวณเสียภาษีปลายปีและกรณีได้รับเงินชดเชยดอกเบี้ย หากยอมให้หักอัตราร้อยละ ๑๕ แล้ว สามารถเลือกที่จะไม่นำเงินดังกล่าว ไปรวมคำนวณเสียภาษีปลายปี

๑.๒ มาตรา ๓ ของพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๓๓๑) พ.ศ. ๒๕๔๑ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๕๐๐) พ.ศ. ๒๕๕๓ ได้กำหนดคำนิยามของผู้ยืมหรือผู้ให้ยืมหลักทรัพย์ที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีจะต้องเป็นบุคคลดังนี้

/(๑)...

ลับ

- (๑) ผู้ซึ่งได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทกิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- (๒) ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- (๓) ธนาคารแห่งประเทศไทย
- (๔) ผู้ซึ่งมอบหมายให้บุคคลตาม (๑) หรือ (๒) เป็นตัวแทนหรือนายหน้าในการทำสัญญาหรือให้ยืมหลักทรัพย์
- (๕) ผู้ซึ่งทำสัญญาหรือให้ยืมหลักทรัพย์กับบุคคลตาม (๑) (๒) หรือ (๓)

๑.๓ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้มีมติอนุญาตให้บริษัทสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (Thailand Clearing House: TCH) รับโอนงานธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ (Stock Borrowing and lending : SBL) จากบริษัทศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด (Thailand Securities Depository: TSD) ทั้งนี้ การทำธุรกรรม SBL จะมี ๒ ส่วนคือ การทำหน้าที่เป็น Agent หรือการเป็นตัวแทนหรือนายหน้าในการทำสัญญาหรือให้ยืมหลักทรัพย์ ซึ่งได้แก่ กรณีที่ผู้ไม่มีใบอนุญาตทำ SBL ต้องการยืมหรือให้ยืมหลักทรัพย์ จึงมอบหมายให้ผู้มีใบอนุญาตเข้าเป็นคู่สัญญาเพื่อยืม/ให้ยืมแทนให้ และการทำหน้าที่เป็น Principle ซึ่งเป็นกรณีที่ผู้ไม่มีใบอนุญาตทำ SBL มีการทำสัญญาหรือให้ยืมหลักทรัพย์ด้วยตนเอง สำหรับการรับโอนงานข้างต้นนั้น TSD จะโอนงาน SBL ให้ TCH เฉพาะการทำหน้าที่เป็น Principle เพื่อรองรับกรณีสมาชิกผิดนัดส่งมอบหลักทรัพย์เท่านั้น โดย TCH จะเข้ามาเป็นคู่สัญญากับสมาชิกที่ผิดนัด และจะเป็นผู้ไยืมหลักทรัพย์จากผู้ต้องการให้ยืมหลักทรัพย์ แล้วมาส่งมอบเพื่อให้ระบบการส่งมอบหลักทรัพย์ดำเนินต่อไปได้ ส่วนการทำหน้าที่เป็น Agent นั้น TSD ยังคงให้บริการแก่สมาชิกอยู่ต่อไป ดังนั้น ก.ล.ต. จึงขอให้กระทรวงการคลังพิจารณาดำเนินการแก้ไข พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๓๓๑) พ.ศ. ๒๕๔๑ เพื่อยกเว้นภาษีเงินได้จากการโอนหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอันเนื่องมาจากธุรกรรม SBL สำหรับบริษัทสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากจะทำให้การทำธุรกรรมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์ ระหว่าง บริษัทสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด และคู่สัญญา ซึ่งรับโอนมาจากบริษัทศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเช่นเดียวกับธุรกรรมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์ที่ทำโดยบริษัทศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งจะต้องได้รับความเห็นชอบจากกระตบนโยบาย อีกทั้งจะต้องมีการออกเป็นพระราชกฤษฎีกา จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

การกำหนดรายชื่อบริษัทสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ให้เป็นผู้ยืมหรือผู้ให้ยืมหลักทรัพย์มีความเร่งด่วนมาก เนื่องจากขณะนี้การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับธุรกรรมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์ ยังไม่ครอบคลุมถึงบริษัทสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด อันจะก่อให้เกิดความไม่เท่าเทียมกันในทางภาษี

ลับ
-๓-
๑๕

๔. สาระสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๓๓๑) พ.ศ. ๒๕๔๑ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๐๐) พ.ศ. ๒๕๕๓ เป็นการลดอัตราและยกเว้น รัชฎากรสำหรับผู้ยืมหรือผู้ให้ยืมหลักทรัพย์ที่เป็นผู้ยืมหรือผู้ให้ยืมตามที่กำหนดไว้ในคำนิยามตามพระราช กฤษฎีกา ฉบับดังกล่าว ซึ่งปัจจุบันการให้สิทธิประโยชน์นี้ไม่ได้ครอบคลุมถึงบริษัทสำนักหักบัญชี (ประเทศ ไทย) จำกัด จึงต้องมีการเพิ่มเติมรายชื่อบริษัทสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ให้เป็นผู้ยืมหรือผู้ให้ยืม หลักทรัพย์ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับดังกล่าว เพื่อให้เกิดความเท่าเทียมกันในการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี แก่ผู้ที่ทำธุรกรรมในลักษณะเดียวกัน

๔.๒ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรการข้างต้น จะต้องมีการตราพระราชกฤษฎีกา ออก ตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัชฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ ทั้งนี้ โดยให้มีผลตั้งแต่วันที่ถัดจากวันที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

๕. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การทำธุรกรรมการยืมและการให้ยืม หลักทรัพย์ของบริษัทสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ในส่วนที่รับโอนมาจากบริษัทศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๓๓๑) พ.ศ. ๒๕๔๑ และ เพื่อให้ธุรกรรมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์ในส่วนที่บริษัทศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ยังคงดำเนินการอยู่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาฉบับดังกล่าวต่อไป จึงเห็นควรแก้ไข ปรับปรุงกฎหมายโดยมีรายละเอียดดังนี้

๕.๑ เพิ่มรายชื่อ บริษัทสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ในคำนิยามของผู้ยืม หรือผู้ให้ยืม ของมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๓๓๑) พ.ศ. ๒๕๔๑

๕.๒ ตัดรายชื่อบริษัทศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ออกจากนิยาม ของผู้ยืมหรือผู้ให้ยืม แต่ยังคงกำหนดให้นิยามของผู้ยืมหรือผู้ให้ยืมหลักทรัพย์รวมถึงผู้ซึ่งมอบหมายให้บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นตัวแทนหรือนายหน้าในการทำสัญญายืมหรือให้ยืมหลักทรัพย์ ในส่วนของผลกระทบนั้น กระทรวงการคลังมีความเห็นว่า

(๑) มาตรการนี้จะทำให้เกิดความเท่าเทียมในการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่ ผู้ทำธุรกรรมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์

(๒) การแก้ไขปรับปรุงกฎหมายที่นำเสนอ จะมีผลกระทบต่อรายได้ภาษีอากร เพียงเล็กน้อย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

Amw

(นายกิตติรัตน์ ณ ระนอง)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

โทร. ๐-๒๒๗๒-๙๗๑๑

โทรสาร ๐-๒๖๑๗-๓๒๖๔

ลับ
๑๕