

ลับ



|                           |
|---------------------------|
| สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี |
| รับที่... ๒๔๑๖...         |
| รับ... ๒๕.๑๐.๖๕...        |

# ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/ค. ๑๙๕๑

กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๕

เรื่อง การกำหนดกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะเพิ่มเติม

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ ...) พ.ศ. .... พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน ๑ ฉบับ

## ๑. เรื่องเดิม

ตามที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบแผนพัฒนาตลาดทุนไทย โดยมีการสนับสนุนการรวบรวมกิจการเป็นมาตรการหลักมาตรการหนึ่งในแผน ซึ่งกระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรได้ดำเนินการออกมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการรวบรวมกิจการไปหลายมาตรการแล้ว นั้น

กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรได้มีการศึกษาวิเคราะห์กฎหมายภาษีอากรปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง เพื่อพิจารณาออกมาตรการเพิ่มเติม อันจะช่วยสนับสนุนการรวบรวมกิจการได้อย่างครบวงจรมากขึ้นและสามารถแก้ไขปัญหาอุปสรรคในการรวบรวมกิจการได้อย่างครบถ้วน ซึ่งจากการดำเนินการดังกล่าวพบประเด็นภาษีธุรกิจเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการรวบรวมกิจการและประเด็นภาษีธุรกิจเฉพาะอื่นๆ ที่เกี่ยวเนื่องกันที่สมควรดำเนินการปรับปรุงแก้ไข โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑.๑ ประมวลรัษฎากร มาตรา ๔๑/๒(๕) กำหนดให้การประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ในราชอาณาจักร เช่น การให้กู้ยืมเงิน ค้ำประกัน แลกเปลี่ยนเงินตรา ออกซื้อ หรือขายตัวเงิน หรือรับส่งเงินไปต่างประเทศด้วยวิธีต่างๆ อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ เช่นเดียวกับการประกอบกิจการธนาคาร และมาตรา ๔๑/๕(๕) กำหนดฐานภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการประกอบกิจการเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ดังกล่าวไว้เหมือนกับฐานภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการประกอบกิจการธนาคาร ได้แก่ รายรับจากดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ หรือกำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการซื้อหรือขายหรือที่ได้จากตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใดๆ และกำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา การออกตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใดๆ หรือการส่งเงินไปต่างประเทศ ทั้งนี้ เพื่อให้การประกอบกิจการอื่นที่มีใช้กิจการธนาคาร แต่มีวัตถุประสงค์และรูปแบบเหมือนกับการประกอบกิจการธนาคารต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะในลักษณะเดียวกัน

/๑.๒ ...

ลับ

ลับ

๑.๒ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นไปตามเจตนารมณ์ข้างต้น กรมสรรพากรได้ออกคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. ๒๖/๒๕๓๔ เรื่อง ดอกเบี้ยสำหรับกิจการเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ตามมาตรา ๙๑/๕(๕) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๓๔ กำหนดแนวทางปฏิบัติให้ดอกเบี้ยที่ได้รับจากการประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์บางกรณี ซึ่งมีรูปแบบเหมือนกับการประกอบกิจการธนาคาร แต่ไม่มีวัตถุประสงค์เช่นเดียวกัน ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายรับเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ดังนี้

๑.๒.๑ กรณีบริษัทในเครือเดียวกันให้กู้ยืมเงินกันเอง ไม่ว่าจะนำเงินของตนหรือนำเงินที่กู้ยืมจากบุคคลอื่นมาให้กู้ยืมในระหว่างกันเอง และไม่ว่าจะคิดดอกเบี้ยในอัตราเท่าใดก็ตาม ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมเงินในกรณีเช่นนี้ ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายรับเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ โดยคำว่า “บริษัทในเครือเดียวกัน” หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่ ๒ นิติบุคคลขึ้นไป ซึ่งมีความสัมพันธ์กันโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนอยู่ในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอีกแห่งหนึ่งไม่น้อยกว่าร้อยละ ๒๕ ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๖ เดือนก่อนวันที่มีการกู้ยืม

๑.๒.๒ กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำเงินทุน เงินกู้ยืม เงินเพิ่มทุน หรือเงินอื่นที่เหลืออยู่ไปฝากธนาคารหรือซื้อตั๋วเงินของสถาบันการเงินอื่น โดยได้รับดอกเบี้ยตามอัตราปกติ กรณีเช่นนี้ไม่ถือว่าดอกเบี้ยนั้นเป็นรายรับที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ แม้ว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ก็ตาม

ทั้งนี้ ดอกเบี้ยที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายรับเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะตาม ๑.๒.๑ และ ๑.๒.๒ ดังกล่าวข้างต้นไม่รวมถึงกรณีประกอบกิจการธนาคาร ประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ และประกอบกิจการรับประกันชีวิต ตามมาตรา ๙๑/๒(๑) (๒) และ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

๑.๒.๓ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีระเบียบเกี่ยวกับเงินกองทุนสะสมพนักงานหรือทุนอื่นใดเพื่อพนักงาน และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้นำเงินกองทุนนี้ออกให้พนักงานที่เป็นสมาชิกกู้ยืมเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยสำหรับเงินที่ให้กู้ขึ้นตามสมควร ไม่ต้องนำดอกเบี้ยนั้นมารวมคำนวณเป็นรายรับเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

๑.๓ จากข้อ ๑.๒.๑ ตามคำนิยาม “บริษัทในเครือเดียวกัน” ในคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. ๒๖/๒๕๓๔ หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีการควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใหม่อันได้ควบเข้ากันหรือเป็นผู้รับโอนกิจการทั้งหมดจะต้องนำดอกเบี้ยที่ได้รับจากการให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันกู้ยืมเงินมารวมคำนวณเป็นรายรับเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะด้วย เนื่องจากมีระยะเวลาถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนอยู่ในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันที่ได้ให้กู้ยืมเงินไปนั้นน้อยกว่า ๖ เดือนก่อนวันที่มีการกู้ยืม ซึ่งแตกต่างจากกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่มีการควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน ที่ไม่ต้องนำดอกเบี้ยดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นรายรับเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ อันก่อให้เกิดการจัดเก็บภาษีที่ไม่เป็นไปในหลักการเดียวกัน

ลับ

/เพื่อ ...

ลับ

เพื่อสนับสนุนการควบรวมกิจการตามแผนพัฒนาตลาดทุนไทย กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นควรปรับปรุงแก้ไขการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับดอกเบี้ยที่ได้รับจากกรณีบริษัทในเครือเดียวกันให้กู้ยืมเงินกันเองนี้ โดยแก้ไขคำนิยาม “บริษัทในเครือเดียวกัน” ให้นับรวมระยะเวลาถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเดิมอันได้ควบเข้ากันหรือเป็นผู้โอนกิจการทั้งหมดด้วย ดังเช่นการยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทใหม่อันได้ควบเข้ากันหรือเป็นผู้รับโอนกิจการทั้งหมดสำหรับเงินปันผลที่ได้จากบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ได้จากกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๔) พ.ศ. ๒๕๕๕ ที่ให้นับระยะเวลาถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินปันผลนั้นโดยรวมระยะเวลาถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนของบริษัทเดิมอันได้ควบเข้ากันหรือเป็นผู้โอนกิจการทั้งหมดด้วย

ทั้งนี้ เพื่อให้การยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะมีความชัดเจนและสอดคล้องกับเจตนารมณ์ของกฎหมายยิ่งขึ้น ในการแก้ไขคำนิยาม “บริษัทในเครือเดียวกัน” ดังกล่าวข้างต้น กระทรวงการคลังเห็นควรปรับปรุงสถานะการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับดอกเบี้ยที่ได้รับจากกรณีบริษัทในเครือเดียวกันให้กู้ยืมเงินกันเอง รวมทั้งกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำเงินทุน เงินกู้ยืมเงินเพิ่มทุน หรือเงินอื่นที่เหลืออยู่ไปฝากธนาคารหรือซื้อตั๋วเงินของสถาบันการเงินอื่น โดยได้รับดอกเบี้ยตามอัตราปกติ และกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีระเบียบเกี่ยวกับเงินกองทุนสะสมพนักงานหรือทุนอื่นใดเพื่อพนักงาน และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้นำเงินกองทุนนี้ออกให้พนักงานที่เป็นสมาชิกกู้ยืมเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยสำหรับเงินที่ให้อนั้นตามสมควร อันเป็นกรณีที่ไม่ต้องนำดอกเบี้ยมารวมคำนวณเป็นรายรับเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะอยู่แล้วตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. ๒๖/๒๕๓๔ จากที่เดิมเป็นแนวทางปฏิบัติของกรมสรรพากรให้เป็นกฎหมายในคราวเดียวกัน

## **๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี**

การยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะจะต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบาย และจะต้องมีการตราพระราชกฤษฎีกา จำนวน ๑ ฉบับ จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรี เพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๔)

## **๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง**

เนื่องจากกระทรวงการคลังได้ออกมาตรการสนับสนุนการควบรวมกิจการตามแผนพัฒนาตลาดทุนไทยไปแล้วหลายมาตรการ ทำให้ขณะนี้มีการอยู่ระหว่างควบรวมเป็นจำนวนมาก แต่ยังคงมีปัญหาอุปสรรคจากการจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะดังกล่าวข้างต้น การกำหนดกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะเพิ่มเติมเพื่อให้มาตรการสนับสนุนการควบรวมกิจการมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น จึงมีความเร่งด่วนมาก

/๔. ...

ลับ

ลับ

#### ๔. สาระสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

การปรับปรุงแก้ไขการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะดังกล่าวข้างต้นเป็นการกำหนดกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะในพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ ๒๕๐) พ.ศ. ๒๕๓๔ เพิ่มเติม จำนวน ๓ กรณี โดยจะต้องตราพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ (ฉบับที่ ...) พ.ศ. .... จำนวน ๑ ฉบับ

#### ๕. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นควรยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับกิจการดังต่อไปนี้

๕.๑ กิจการเลี้ยงธนาคารพาณิชย์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในส่วนที่เกี่ยวกับดอกเบี้ย ซึ่งได้รับจากกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันให้กู้ยืมเงินกันเอง ไม่ว่าจะนำเงินของตนหรือนำเงินที่กู้ยืมจากบุคคลอื่นมาให้กู้ยืมในระหว่างกันเอง และไม่ว่าจะคิดดอกเบี้ยในอัตราเท่าใดก็ตาม ทั้งนี้ ไม่รวมถึงการประกอบกิจการตามมาตรา ๙๑/๒(๑) (๒) และ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร โดย “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน” หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจำนวนตั้งแต่ ๒ นิติบุคคลขึ้นไป ซึ่งมีความสัมพันธ์กันโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนอยู่ในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอีกแห่งหนึ่งไม่น้อยกว่าร้อยละ ๒๕ ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๖ เดือนก่อนวันที่มีการกู้ยืม ทั้งนี้ ให้นับระยะเวลาของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเดิมอันได้ควบเข้ากันหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเดิมผู้โอนกิจการทั้งหมดรวมด้วย

๕.๒ กิจการเลี้ยงธนาคารพาณิชย์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในส่วนที่เกี่ยวกับดอกเบี้ย ซึ่งได้รับจากกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำเงินทุน เงินกู้ยืม เงินเพิ่มทุน หรือเงินอื่นที่เหลืออยู่ไปฝากธนาคารหรือซื้อตั๋วเงินของสถาบันการเงินอื่น โดยได้รับดอกเบี้ยตามอัตราปกติ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงการประกอบกิจการตามมาตรา ๙๑/๒(๑) (๒) และ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

๕.๓ กิจการเลี้ยงธนาคารพาณิชย์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในส่วนที่เกี่ยวกับดอกเบี้ย ซึ่งได้รับจากกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีระเบียบเกี่ยวกับเงินกองทุนสะสมพนักงานหรือทุนอื่นใดเพื่อพนักงาน และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นนำเงินกองทุนนี้ออกให้พนักงานที่เป็นสมาชิกกู้ยืมเพื่อเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยสำหรับเงินที่กู้ยืมนั้นตามสมควร

ทั้งนี้ ให้มีผลตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป อันจะสอดคล้องกับระยะเวลาของมาตรการสนับสนุนการควบรวมกิจการมาตรการอื่นๆ ที่ได้ออกไปแล้วและเป็นไปตามเป้าหมายของแผนพัฒนาตลาดทุนไทย

/บ. ...

ลับ

ลับ

## ๖. การวิเคราะห์ผลกระทบ

๖.๑ การกำหนดกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะเพิ่มเติม จำนวน ๓ กรณีดังกล่าวข้างต้นจะส่งผลกระทบต่อรายได้ภาษีอากรเล็กน้อย เนื่องจากรายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะจะลดลงเฉพาะกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีการควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน ส่วนกรณีอื่นๆ นั้นได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะอยู่แล้วตามแนวทางปฏิบัติของกรมสรรพากร

๖.๒ ประโยชน์ที่เกิดขึ้นจากการกำหนดกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะเพิ่มเติม จำนวน ๓ กรณีนี้จะมากกว่ารายได้ภาษีอากรที่สูญเสียไป โดยจะช่วยสนับสนุนการควบรวมกิจการให้เป็นไปตามเป้าหมายของแผนพัฒนาตลาดทุนไทย ส่งเสริมการขยายกิจการของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตลอดจนส่งเสริมให้กิจการต่างๆ จัดสวัสดิการเพื่อดูแลช่วยเหลือพนักงาน อันเป็นผลดีต่อเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

Amv -

(นายกิตติรัตน์ ณ ระนอง)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๓๒

ลับ