

ลับ

พ 10

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับที่ ๑๗ 1751
วันที่ 30/7/56 ๘-20

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๐๙๐๑/๑๗๕๕

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

๑ ถนนพระอาทิตย์ เขตพระนคร

กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

๒๙

กรกฎาคม ๒๕๕๖

จัดเข้าวาระ

30 ก.ค. 2556

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อส่งเสริมความเป็นธรรมและให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจ)

ความเห็นประกอบเรื่องเพื่อ พิจารณา

เรื่อง ๑๐

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง (๑) หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ลับ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๓/ว (ล) ๑๙๐๑๕ ลงวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๕๖

(๒) หนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๙๐๑/๐๕๗๐ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๖

ตามหนังสือที่อ้างถึง (๑) สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขอให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อส่งเสริมความเป็นธรรมและให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจ) เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี ความละเอียดทราบแล้ว นั้น

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาขอเรียนว่า ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อส่งเสริมความเป็นธรรมและให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจ) ที่กระทรวงการคลังเสนอครั้งนี้ มีหลักการเดียวกันกับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. ที่คณะรัฐมนตรีได้อนุมัติหลักการไว้เมื่อวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๕ และส่งให้สำนักงานฯ ตรวจสอบพิจารณา ซึ่งร่างพระราชบัญญัติที่คณะรัฐมนตรีได้อนุมัติหลักการนั้นมีสาระสำคัญเป็นการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา และการจัดเก็บภาษีเงินได้สำหรับคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล

สำนักงานฯ ขอเรียนเพิ่มเติมว่า โดยที่การปรับปรุงบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาไม่มีประเด็นปัญหาข้อกฎหมายที่ซับซ้อนและจะต้องบังคับใช้สำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๕๖ ที่จะต้องยื่นรายการใน พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นต้นไป ในขณะที่การปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้สำหรับห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลนั้น จะก่อให้เกิดผล

ลับ

ต่อโครงสร้างภาษีเงินได้ในภาพรวม และยังปรากฏว่ามีประเด็นข้อกฎหมายที่สำคัญหลายประการที่จะต้องพิจารณาโดยรอบคอบ อาทิเช่น

- (๑) ขอบเขตและความหมายของห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล
- (๒) ความเป็นไปได้ของการคงหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้จากห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลไว้ในระบบเดียวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้จากบุคคลธรรมดา
- (๓) การกำหนดกลไกให้มีประสิทธิภาพของการเพิ่มอัตราภาษีและหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่ายเป็นเครื่องมือในการป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี
- (๔) ความเหลื่อมล้ำด้านภาระภาษีของห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลกับองค์กรธุรกิจรูปแบบอื่น ๆ

(๕) ภาระของประชาชนในการปฏิบัติตามกฎหมายทั้งในส่วนของการเสียภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญ คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล และการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

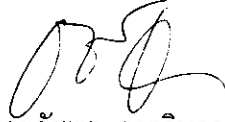
ดังนั้น สำนักงานฯ จึงเห็นสมควรแยกหลักการตามร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวออกเป็นสองฉบับ กล่าวคือ ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา) ฉบับหนึ่ง และร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้สำหรับคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล) อีกฉบับหนึ่ง ทั้งนี้ ในส่วนของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา) สำนักงานฯ ได้ตรวจพิจารณาเสร็จแล้ว และได้แจ้งไปยังสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วยแล้วตามหนังสือที่อ้างถึง (๒) ส่วนร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้สำหรับคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล) นั้น ได้ดำเนินการเสนอเรื่องต่อคณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) เป็นผู้ตรวจพิจารณาเพื่อให้เกิดความรอบคอบ ซึ่งได้มีการประชุมตรวจพิจารณาร่างพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าวร่วมกับผู้แทนกระทรวงการคลัง และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องมาโดยตลอด และในการพิจารณานั้นปรากฏว่ามีรายละเอียดหลายประการที่จะต้องพิจารณาให้ได้ข้อยุติและสอดคล้องกับนโยบายของกระทรวงการคลัง โดยไม่มีข้อขัดข้องในทางกฎหมาย ซึ่งในขณะนี้คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้ดำเนินการปรับปรุงร่างพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าวเพื่อให้สามารถนำไปปฏิบัติได้ตามกฎหมายแล้ว และคาดว่าจะนำเสนอคณะรัฐมนตรีได้ต่อไป

สำนักงานฯ พิจารณาแล้วเห็นว่า การที่กระทรวงการคลังนำเสนอสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา) ที่ผ่านการตรวจพิจารณาของสำนักงานฯ มาผนวกรวมกับเรื่องที่ยังอยู่ระหว่างการดำเนินการตรวจพิจารณาซึ่งเป็นเรื่องที่มีประเด็นปัญหาข้อกฎหมายที่จะต้องพิจารณาอย่างรอบคอบ โดยกระทรวงการคลังเสนอเป็นร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อส่งเสริมความเป็นธรรมและให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจ) ต่อคณะรัฐมนตรีในคราวนี้ เพื่อให้การปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้สำหรับห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลได้รับการปรับปรุงแก้ไขในคราวเดียวกัน โดยมุ่งประสงค์เพื่อป้องกันมิให้มีการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคล

~~ลับ~~
๓

ที่มีใช้บังคับคลมาใช้ในการหลีกเลี่ยงภาษีนั้น อาจทำให้การดำเนินการตามนโยบายของรัฐบาล
ในการลดภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๕๖
ที่ยื่นรายการใน พ.ศ. ๒๕๕๗ ต้องล่าช้าออกไป และอาจทำให้ปัญหาข้อกฎหมายต่าง ๆ
ถูกยกขึ้นเป็นประเด็นหรือโต้แย้งในชั้นการพิจารณาของรัฐสภาได้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอัชพร จารุจินดา)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานเลขาธิการ

กองกฎหมายการเงินการคลัง

โทร. ๐ ๒๒๒๒ ๐๒๐๖-๙ ต่อ ๑๕๐๔ (นายจินตพันธุ์ฯ)

โทรสาร ๐ ๒๒๒๖ ๕๑๖๗

www.krisdika.go.th

www.lawreform.go.th

~~ลับ~~