



ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/ ๑๖๖๘

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๘ กรกฎาคม ๒๕๕๖

เรื่อง มาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อส่งเสริมความเป็นธรรมและให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจ

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

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

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๕ เห็นชอบข้อเสนอของกระทรวงการคลังตามมาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อส่งเสริมความเป็นธรรมและให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจ ซึ่งเป็นมาตรการที่ประกอบด้วย ๒ มาตรการย่อย อันได้แก่ การปรับปรุงบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา และการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้สำหรับคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล

๑.๒ ในการตรวจร่างกฎหมายตามมาตรการดังกล่าว สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ได้มีหนังสือด่วนที่สุดที่ นร ๐๙๐๑/๐๕๗๐ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๖ ถึงเลขาธิการคณะรัฐมนตรีแจ้งว่าเห็นสมควรแยกการดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา และจัดทำร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่..) พ.ศ. แยกต่างหากเป็นอีกฉบับหนึ่งเพื่อที่คณะรัฐมนตรีจะได้เสนอสภาผู้แทนราษฎรต่อไป ส่วนการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้สำหรับคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล ซึ่งยังมีประเด็นปัญหาข้อกฎหมายที่ยังไม่เป็นที่ยุติและอาจต้องใช้เวลาดำเนินการเพื่อให้เกิดความรอบคอบ นั้น จะได้ดำเนินการให้แล้วเสร็จต่อไป

ทั้งนี้ กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่า มาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อส่งเสริมความเป็นธรรมและให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจเป็นมาตรการที่ประกอบด้วย ๒ มาตรการย่อย อันได้แก่ การปรับปรุงบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา และการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้สำหรับคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล ซึ่งมาตรการย่อย ทั้ง ๒ มาตรการ ดังกล่าว เป็นมาตรการที่มีความสัมพันธ์ในเชิงโครงสร้างของระบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในภาพรวมซึ่งไม่สามารถพิจารณาแยกต่างหากจากกันเป็นเอกเทศได้ เพราะอาจส่งผลกระทบต่อ

/จึง...

จึงเห็นสมควรปรับปรุงร่างพระราชบัญญัติฯ ที่จะนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามมาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อส่งเสริมความเป็นธรรมและให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจโดยรวมเป็นร่างพระราชบัญญัติฉบับเดียว

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

มาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาฯ ตามเสนอเป็นมาตรการที่กำหนดให้สอดคล้องกับสถานการณ์ทางเศรษฐกิจและรายได้ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเดิมอย่างมาก โดยจะเป็นการลดภาระภาษีและสร้างความเป็นธรรมในการกระจายรายได้ให้มากยิ่งขึ้น รวมทั้งเป็นการปิดช่องโหว่ของการหลีกเลี่ยงภาษี กระทรวงการคลังจึงเห็นควรกำหนดมาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาฯ โดยการตราพระราชบัญญัติและนำเสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๔(๒)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

มาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาฯ ที่นำเสนอมีความจำเป็นและเร่งด่วนมาก เนื่องจากต้องมีการแก้ไขปรับปรุงและเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรในส่วนของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้เกิดความเป็นธรรมและสอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจ

๔. สาระสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ การปรับปรุงบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการคำนวณเงินได้สุทธิจากเดิม ๕ ขั้นอัตรา เป็น ๗ ขั้นอัตรา และลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากอัตราสูงสุดร้อยละ ๓๗ คงเหลือร้อยละ ๓๕

๔.๒ กำหนดคำนิยามของ “คณะบุคคลที่มีโชินติบุคคล” ให้หมายความว่า บุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปตกลงกระทำการที่มีเงินได้พึงประเมินร่วมกันอันมิใช่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ

๔.๓ ปรับปรุงการเสียภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีโชินติบุคคล ดังนี้

๔.๓.๑ ห้างหุ้นส่วนสามัญ กำหนดให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ ๒๐ จากเงินได้สุทธิ โดยการคำนวณเงินได้สุทธิให้หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรเท่านั้น

๔.๓.๒ คณะบุคคลที่มีโชินติบุคคล กำหนดให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ ๒๐ จากเงินได้พึงประเมิน

๔.๔ สำหรับการใช้บังคับของกฎหมาย เห็นควรให้มีการใช้บังคับ ดังนี้

๔.๔.๑ กรณีการแก้ไขเกี่ยวกับอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป

๔.๔.๒ กรณีการแก้ไขเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีของห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีโชินติบุคคล ให้ใช้บังคับกับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่ปีภาษีถัดจากปีที่พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรได้มีผลใช้บังคับ

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

/๕...

๕. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นควรกำหนดมาตรการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยมีรายละเอียด ดังนี้

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

เงินได้สุทธิตั้งแต่ (บาท)	อัตราภาษีร้อยละ	
	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 ซึ่งกำหนดอัตราภาษีไว้ใน อัตราร้อยละ ๕ นั้น กระทรวงการคลังจะกำหนดให้มีการยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้สุทธิ ๑๕๐,๐๐๐ บาทแรก โดยการตราพระราชกฤษฎีกายกเว้นภาษีไว้เหมือนเช่นเดิมในลำดับต่อไป

๕.๒ กำหนดนิยามของ “คณะบุคคลที่มีโชินติบุคคล” ให้ความหมายว่า บุคคลตั้งแต่ สองคนขึ้นไปตกลงกระทำการที่มีเงินได้พึงประเมินร่วมกันอันมิใช่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ ทั้งนี้ ให้เสียภาษีจาก เงินได้พึงประเมินในอัตราร้อยละ ๒๐

๕.๓ กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญเสียภาษีจากเงินได้สุทธิในอัตราร้อยละ ๒๐ โดย ให้หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรเท่านั้น ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดย พระราชกฤษฎีกา

/๕.๔...

๕.๔ กำหนดให้เงินที่ได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดก หรือที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหากำไรเสียภาษี ดังต่อไปนี้

(๑) เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรืออสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หา ให้หักค่าใช้จ่ายร้อยละ ๕๐ ของเงินได้ เหลือเท่าใดถือเป็นเงินได้สุทธิแล้วหารด้วยจำนวนปีที่ถือครอง ได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใด ให้คำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา ได้เท่าใดให้คูณด้วยจำนวนปีที่ถือครอง ผลลัพธ์ที่ได้เป็นเงินภาษีที่ต้องเสีย

(๒) เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางอื่นนอกจาก (๑) ให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา เหลือเท่าใดถือเป็นเงินได้สุทธิ แล้วหารด้วยจำนวนปีที่ถือครอง ได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใด ให้คำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา ได้เท่าใดให้คูณด้วยจำนวนปีที่ถือครอง ผลลัพธ์ที่ได้เป็นเงินภาษีที่ต้องเสีย

๕.๕ หลักการตาม ๕.๑ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป และหลักการตาม ๕.๒-๕.๔ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่ปีภาษีถัดจากปีที่พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรได้มีผลใช้บังคับ

๖. การวิเคราะห์ผลกระทบ

กระทรวงการคลังขอเรียนถึงผลกระทบของมาตรการที่นำเสนอ ดังนี้

๖.๑ การปรับปรุงบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดาจะช่วยบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี และทำให้ระบบภาษีมีความสอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป

๖.๒ การปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้สำหรับคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชตินิติบุคคลจะเป็นการป้องกันการใช้ช่องโหว่ของกฎหมายในการกระจายฐานภาษีเพื่อหลีกเลี่ยงภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

๖.๓ ในส่วนผลกระทบต่อรายได้ภาษีอากร การปรับปรุงบัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา จะมีผลกระทบต่อรายได้ภาษีอากรในปีงบประมาณ ๒๕๕๖ ประมาณ ๒๗,๐๐๐ ล้านบาท อย่างไรก็ตาม มาตรการดังกล่าวจะมีส่วนช่วยกระตุ้นการบริโภค ซึ่งจะส่งผลดีต่อเศรษฐกิจในระยะยาวต่อไป สำหรับการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้สำหรับคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชตินิติบุคคลจะส่งผลเป็นการเพิ่มรายได้ภาษีอากรประมาณ ๒,๐๐๐ ล้านบาท

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายกิตติรัตน์ ณ ระนอง)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐-๒๒๗๒-๘๐๓๓