

ลับ

ให้ยกเลิกชั้นความลับนับแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติ

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รหัสเรื่อง : ส12851
รับที่ : ล2392/57
วันที่ : 07 ต.ค. 57 เวลา : 11:15

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/ค. ๑๘๖๕



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กท. ๑๐๔๐๐

ตุลาคม ๒๕๕๗

เรื่อง มาตรการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้หักเหส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง มาตรการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้หักเหส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลมาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่อง และการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๒) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (หม่อมราชวงศ์ปรีดิยาธร เทวกุล) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ตามประมวลรัษฎากรในปัจจุบัน กำหนดให้หักเหส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล เป็นหน่วยภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เสมือนเป็นบุคคลธรรมดาคนเดียว และกำหนดให้เงินส่วนแบ่งของกำไรจากหักเหส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลที่ได้ผ่านการเสียภาษีเงินได้มาแล้ว เป็นเงินได้ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้

๑.๒ จากข้อกำหนดดังกล่าว คณะบุคคลมีสถานะเป็นหน่วยภาษีตามประมวลรัษฎากร แต่ไม่มีกฎหมายอื่นใดรองรับสถานะของคณะบุคคล คณะบุคคลจึงไม่มีสิทธิและหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายอื่น และเนื่องจากการจัดตั้งคณะบุคคลยังเป็นไปได้ง่ายและไม่มีการตรวจสอบ จึงถูกใช้เป็นวิธีการหนึ่งในการวางแผนภาษีอย่างแพร่หลาย โดยผู้เสียภาษีจัดตั้งเป็นคณะบุคคลเพื่อกระจายเงินได้พึงประเมินเพื่อสร้างรายจ่าย และเพื่อทุจริตแล้วแต่กรณี โดยไม่มีการดำเนินการที่เป็นสาระสำคัญทางเศรษฐกิจแต่อย่างใด ซึ่งทำให้รัฐบาลสูญเสียรายได้ภาษีจากการดำเนินการดังกล่าว

๑.๓ สำหรับกรณีหักเหส่วนสามัญ ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ได้บัญญัติสถานะและหน้าที่ความรับผิดชอบร่วมกันเพื่อหนีทั้งปวงโดยไม่มีข้อจำกัดไว้อย่างชัดเจน แต่เนื่องจากการจัดตั้งหักเหส่วนสามัญนั้นไม่ต้องมีการจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์ ในปัจจุบันจึงพบว่ามีผู้เสียภาษีใช้หักเหส่วนสามัญเป็นหน่วยภาษีเพื่อกระจายรายได้ด้วยเช่นกัน

ลับ

ลับ

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้หักเหส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลจำเป็นต้องมีการแก้ไขกฎหมายในระดับพระราชบัญญัติ จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๒)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

โดยที่ปัจจุบันมีการจัดตั้งหักเหส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลเป็นจำนวนมากเพื่อประโยชน์ทางภาษีอากร อันส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีเงินได้ การปรับปรุงการจัดเก็บภาษีหักเหส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลจึงมีความจำเป็นเร่งด่วน เพื่อให้การจัดเก็บภาษีหักเหส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลเกิดความชัดเจนและเป็นธรรมยิ่งขึ้น

๔. สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ หลักการจัดเก็บภาษีหักเหส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลในปัจจุบันทำให้เกิดปัญหาผู้เสียภาษีจัดตั้งคณะบุคคลและหักเหส่วนสามัญเพื่อแยกเป็นหน่วยภาษีต่างหากจากบุคคลธรรมดา โดยเป็นการจงใจใช้ช่องว่างของกฎหมายในการหลีกเลี่ยงภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กระทรวงการคลังจึงเห็นสมควรให้มีการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้หักเหส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล โดยมีสาระสำคัญดังนี้

(๑) กำหนดให้คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลเสียภาษีโดยการให้บุคคลแต่ละคนในคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลนำเงินได้พึงประเมินนั้นไปถือเป็นเงินได้พึงประเมินของแต่ละคนตามสัดส่วน และให้บุคคลในคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลแต่ละคนนั้นนำเงินได้พึงประเมินดังกล่าวไปรวมคำนวณกับเงินได้พึงประเมินอื่นที่ได้รับในส่วนของตนเพื่อเสียภาษีเงินได้ในนามบุคคลแต่ละคน

(๒) กำหนดให้หักเหส่วนสามัญคำนวณเงินได้สุทธิด้วยวิธีการหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรเท่านั้น โดยไม่ให้มีสิทธิเลือกหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา

๔.๒ การปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้หักเหส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลข้างต้น สามารถดำเนินการโดยการออกกฎหมายตราเป็นพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๓๙ มาตรา ๔๒(๑๔) ยกเลิกมาตรา ๔๗(๖) แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๗(๗) เพิ่มมาตรา ๔๗ ตรี เพิ่มมาตรา ๔๗ จัตวา แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๘(๓) และ (๔) แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๕๖ วรรคสองและวรรคสาม และแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๐ วรรคสอง)

๕. ผลกระทบ

การปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้หักเหส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลข้างต้น คาดว่าจะมีผลกระทบดังนี้

๕.๑ การดำเนินการตามเสนอนี้จะทำให้เกิดความชัดเจนในการจัดเก็บภาษีเงินได้หักเหส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลยิ่งขึ้น

๕.๒ ทำให้ผู้เสียภาษีสลดการใช้หักเหส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลในการวางแผนภาษี ซึ่งจะก่อให้เกิดความเป็นธรรมในระบบการจัดเก็บภาษี

๕.๓ ในระยะยาวจะทำให้รัฐสามารถเก็บภาษีได้มากขึ้น

ลับ

~~ลับ~~

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่าเพื่อเป็นการป้องกันการใช้ช่องโหว่ของกฎหมาย ในการกระจายฐานภาษีเพื่อหลีกเลี่ยงภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยการจัดตั้งเป็นคณะบุคคลและ ห้างหุ้นส่วนสามัญเพื่อแยกเป็นหน่วยภาษีต่างหากจากบุคคลธรรมดา กระทรวงการคลังเห็นควรปรับปรุง การจัดเก็บภาษีห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีโชินติบุคคล โดยมีหลักการดังนี้

๖.๑ กำหนดแยกการเสียภาษีของห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีโชินติบุคคล ออกเป็นคนละหน่วยภาษีอย่างชัดเจน โดยการกำหนดนิยาม ดังนี้

(๑) คณะบุคคลที่มีโชินติบุคคล หมายความว่า บุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปตกลง กระทำการที่มีเงินได้พึงประเมินร่วมกันอันมิใช่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ

(๒) ห้างหุ้นส่วนสามัญ ให้ใช้นิยามตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ซึ่งมี คำนิยามดังนี้ ห้างหุ้นส่วนสามัญ หมายความว่า สัญญาซึ่งบุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปตกลงเข้ากันเพื่อ กระทำกิจกรรมร่วมกันประสงค์จะแบ่งปันกำไรอันจะพึงได้แต่กิจการที่ทำนั้น

๖.๒ กำหนดให้คณะบุคคลที่มีโชินติบุคคลที่มีเงินได้พึงประเมินเสียภาษีโดยการให้ บุคคลแต่ละคนในคณะบุคคลที่มีโชินติบุคคลนำเงินได้พึงประเมินนั้นไปถือเป็นเงินได้พึงประเมินของแต่ละคน ในสัดส่วนที่เท่ากัน เว้นแต่เป็นเงินได้พึงประเมินที่มีเอกสารราชการพิสูจน์สัดส่วนเงินได้ไว้อย่างชัดเจน ก็ให้นำมาเป็นเงินได้พึงประเมินของแต่ละบุคคลตามสัดส่วนในเอกสารนั้นๆ และให้บุคคลในคณะบุคคล ที่มีโชินติบุคคลแต่ละคนนั้น นำเงินได้พึงประเมินดังกล่าวไปรวมคำนวณกับเงินได้พึงประเมินอื่นที่ได้รับ ในส่วนของตนเพื่อเสียภาษีเงินได้ในนามบุคคลแต่ละคน ทั้งนี้ คณะบุคคลที่มีโชินติบุคคลไม่จำเป็นต้องยื่น รายการเงินได้สำหรับจำนวนเงินได้พึงประเมินดังกล่าวเพื่อเสียภาษีอีก

ในกรณีที่คณะบุคคลที่มีโชินติบุคคลถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ให้ถือว่าเงินภาษี ที่ได้หักและนำส่งเป็นเงินได้พึงประเมินที่บุคคลแต่ละคนได้รับตามสัดส่วนของเงินได้พึงประเมินที่ถือเป็น เงินได้ของบุคคลแต่ละคน และเงินภาษีที่ได้หักและนำส่งดังกล่าวให้ถือเป็นเครดิตของบุคคลแต่ละคนตาม สัดส่วนของเงินได้พึงประเมินที่ถือเป็นเงินได้ของตน

๖.๓ กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญคำนวณเงินได้สุทธิด้วยวิธีการหักค่าใช้จ่ายตามความ จำเป็นและสมควรเท่านั้น โดยไม่ให้มีสิทธิเลือกหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา

๖.๔ กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีโชินติบุคคลได้รับเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐(๔)(ก) และ(ข) หรือได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๘) ที่ได้รับจากการขายอสังหาริมทรัพย์ อันเป็นมรดก หรืออสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญ และคณะบุคคลที่มีโชินติบุคคลต้องนำเงินได้ดังกล่าวไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษี ดังนี้

(๑) บุคคลในคณะบุคคลที่มีโชินติบุคคลต้องนำเงินได้พึงประเมินดังกล่าวไปถือเป็นเงินได้พึงประเมินของแต่ละคนตามสัดส่วน โดยบุคคลในคณะบุคคลที่มีโชินติบุคคลสามารถเลือกเสีย ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอัตราร้อยละ ๑๕ ของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔)(ก) หรืออัตราร้อยละ ๑๐ ของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔)(ข) หรือในอัตราและวิธีการคำนวณภาษีตามมาตรา ๔๘(๔) สำหรับกรณีการขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดก หรืออสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือ หากำไรได้

~~ลับ~~

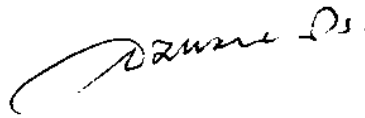
~~ลับ~~

(๒) ห้างหุ้นส่วนสามัญต้องนำเงินได้พึงประเมินดังกล่าวไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษี และเงินภาษีที่ได้หักจากเงินได้พึงประเมินดังกล่าวให้ถือเป็นเครดิตของห้างหุ้นส่วนสามัญในการคำนวณภาษี โดยห้างหุ้นส่วนสามัญไม่มีสิทธิเลือกเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอัตราร้อยละ ๑๕ ของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๐(๔)(ก) หรืออัตราร้อยละ ๑๐ ของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๐(๔)(ข) หรือในอัตราและวิธีการคำนวณภาษีตามมาตรา ๕๘(๔) สำหรับกรณีการขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรืออสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร

กระทรวงการคลังขอเสนอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบมาตรการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้ห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มี Bain บุคคล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายสมหมาย ภาษี)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๓๒ ๙๔๗๙

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๓๒

E-mail taxpolicy@rd.go.th

~~ลับ~~