

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/ก. ๒๖๑๓



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๑ กันยายน ๒๕๕๘

เรื่อง มาตรการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินส่วนแบ่งกำไรจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคลบางกรณี

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้น
รัษฎากร จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง มาตรการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินส่วนแบ่งกำไรจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคลบางกรณี มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่อง และการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๕) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลัง ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

เนื่องจากพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๙) พ.ศ. ๒๕๕๗ กำหนดให้ยกเลิกมาตรา ๔๒ (๑๔) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเป็นการยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินส่วนแบ่งกำไรจากการประกอบกิจการของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล อันมีผลทำให้ผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญหรือบุคคลในคณะบุคคลฯ จะต้องนำเงินได้สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งมีผลกระทบต่อห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคลบางส่วนที่มีได้มีเจตนาเข้ากันเพื่อประกอบกิจการ โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑.๑ การให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์รวมที่ได้มาโดยทางมรดก หรือที่ได้รับจากการให้โดยเสนหา ผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญหรือบุคคลในคณะบุคคลฯ มิได้มีความประสงค์ที่จะเข้าร่วมกันเพื่อประกอบกิจการตั้งแต่แรกเริ่ม

๑.๒ การเปิดบัญชีเงินฝากร่วมกันโดยเฉพาอย่างยิ่งระหว่างเครือญาติส่วนใหญ่ เป็นไปเพื่อความสะดวกในการเบิกเงิน ถอนเงิน หรือเพื่อชำระค่าสาธารณูปโภค รวมถึงการเปิดบัญชีร่วมกันในกรณีอื่นๆ ที่มีได้มีความประสงค์ที่จะเข้าร่วมประกอบกิจการ เช่น การเปิดบัญชีเงินส่วยย่อยของนิติมหาวิทยาลัย เป็นต้น

/๒. เหตุผล ...

ลับ


-๖-

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากมาตรการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินส่วนแบ่งกำไรจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลบางกรณี จะต้องได้รับความเห็นชอบจากระดับนโยบาย จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๕)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

มาตรการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลบางกรณี โดยที่ผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญหรือบุคคลในคณะบุคคลฯ มิได้มีความประสงค์เข้าร่วมกันเพื่อประกอบกิจการตั้งแต่แรกเริ่มได้รับผลกระทบจากการแก้ไขกฎหมายพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๙) พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นมาตรการเร่งด่วน และเพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้ที่ได้รับผลกระทบ จึงเห็นควรเสนอให้มีผลบังคับใช้โดยเร็ว

๔. สำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินส่วนแบ่งกำไรจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล กรณีเงินได้จากการให้เช่าสังหาริมทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์รวมอันได้มาโดยทางมรดกหรือที่ได้รับจากการให้โดยเสนหาซึ่งได้มีการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในสถานะของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลแล้ว และกรณีเงินได้ประเภทดอกเบี้ยเงินฝากซึ่งได้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้แล้ว ซึ่งผู้มีเงินได้ดังกล่าว ไม่ขอรับเงินภาษีที่ถูกหักไว้นั้นคืน หรือไม่ขอเครดิตเงินภาษีที่ถูกหักไว้นั้น ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

๔.๒ การยกเว้นภาษีเงินได้ดังกล่าว สามารถดำเนินการได้โดยการออกกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร จำนวน ๑ ฉบับ

๕. ผลกระทบ

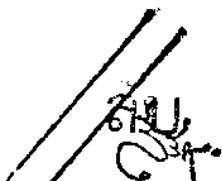
มาตรการข้างต้น จะส่งผลกระทบ ดังนี้

๕.๑ เป็นการบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญหรือบุคคลในคณะบุคคลฯ สำหรับเงินได้จากการให้เช่าสังหาริมทรัพย์ซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์รวมที่ได้มาโดยทางมรดกหรือจากการให้โดยเสนหา เนื่องจากผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญหรือบุคคลในคณะบุคคลฯ มิได้มีเจตนาเข้าร่วมกันประกอบกิจการ จึงไม่ควรมีการภาษีในระดับของผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญหรือบุคคลในคณะบุคคลฯ โดยจะมีเพียงภาระภาษีในระดับห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลเท่านั้น

๕.๒ เป็นการลดผลกระทบต่อวิถีชีวิตของครอบครัวที่มีการเปิดบัญชีเงินฝากร่วมกัน เพื่อความสะดวกในการทำธุรกรรมด้านการเงิน เนื่องจากผู้มีชื่อร่วมในบัญชีเงินฝาก มิได้มีเจตนาเข้าร่วมกันประกอบกิจการ ในฐานะผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญหรือบุคคลในคณะบุคคลฯ ซึ่งดอกเบี้ยเงินฝากที่ได้รับจากการเปิดบัญชีร่วมกันจะไม่มีภาระภาษีในระดับของผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญหรือบุคคลในคณะบุคคลฯ โดยจะมีภาระภาษีในระดับห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลเท่านั้น

๕.๓ การยกเว้นภาษีเงินได้ดังกล่าว ไม่มีผลกระทบต่อรายได้การจัดเก็บเนื่องจากเดิมส่วนแบ่งกำไรได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๒ (๑๔) แห่งประมวลรัษฎากร

/๖. ข้อเสนอ ...



๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญหรือบุคคลในคณะบุคคลฯ สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรจากเงินได้ กรณีการให้เช่าอสังหาริมทรัพย์และการเปิดบัญชีเงินฝากร่วมกัน จึงเห็นควรกำหนดมาตรการภาษี โดยมีหลักการดังนี้

๖.๑ ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินส่วนแบ่งกำไรจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชินนิติบุคคล กรณีเงินได้จากการให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์รวมอันได้มาโดยทางมรดกหรือที่ได้รับจากการให้โดยเสนหาซึ่งได้มีการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในสถานะของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชินนิติบุคคลแล้ว

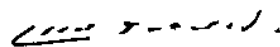
๖.๒ ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชินนิติบุคคล ซึ่งเป็นดอกเบี้ยเงินฝากตามมาตรา ๕๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากรและถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้มีเงินได้ดังกล่าว ไม่ขอรับเงินภาษีที่ถูกหักไว้นั้นคืน หรือไม่ขอเครดิตเงินภาษีที่ถูกหักไว้นั้นไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

๖.๓ กฎหมายฉบับนี้ให้มีผลบังคับใช้สำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบมาตรการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินส่วนแบ่งกำไรจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชินนิติบุคคลบางกรณีตามหลักการและร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๔๔๗๔

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๓๒

E-mail taxpolicy@rd.go.th

