

สวค. 376

วันที่ 15 ต.ค. 58

เวลา 10.55

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/ผ-๗๐๐๖



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๔ ตุลาคม ๒๕๕๘

เรื่อง การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือรอนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่องการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๕) ทั้งนี้ รอนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ กระทรวงการคลังได้นำเสนอมาตรการภาษีเพื่อพัฒนาตลาดทุนต่อคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๔๗ ประกอบด้วย

(๑) การขยายระยะเวลาการให้บริษัทนำหลักทรัพย์ไปจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ (mai) เพื่อให้ได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

(๒) การผ่อนปรนหลักเกณฑ์การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (Retirement Mutual Fund: RMF)

(๓) การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (Long-term Equity Fund: LTF)

ทั้งนี้ การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนใน LTF ข้างต้นมีวัตถุประสงค์หลัก ๒ ประการ ได้แก่

ประการที่ ๑ เพื่อให้ผู้ลงทุนรายย่อยที่เป็นบุคคลธรรมดาสามารถลงทุนระยะยาวเพื่อผลตอบแทนที่สูงขึ้นผ่านกองทุนรวม

ประการที่ ๒ เพื่อให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยสามารถเจริญเติบโตได้อย่างมีเสถียรภาพ

๑.๒ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๔๗ เห็นชอบมาตรการภาษีเพื่อพัฒนาตลาดทุนตามที่กระทรวงการคลังเสนอและได้มีการออกกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๔๖ (พ.ศ. ๒๕๔๗) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร เพื่อแก้ไขเพิ่มเติมกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) โดยให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนใน LTF ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๔๗ ดังนี้

/ (๑) ยกเว้น...

กษ

(๑) ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ในลักษณะเดียวกันกับการให้หักลดหย่อนในการคำนวณเงินได้สุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) สำหรับเงินได้เท่าที่จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนใน LTF ที่ได้มีการจดทะเบียนกองทรัสต์สินเป็นกองทุนรวมภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๐ ในอัตราไม่เกินร้อยละ ๑๕ ของเงินได้พึงประเมิน เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาทสำหรับปีภาษีนั้น และเงินได้ดังกล่าวต้องเป็นเงินได้ของผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา แต่ไม่รวมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลและกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง

(๒) ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินหรือผลประโยชน์ใดๆ ที่ได้รับเนื่องจากการขายหน่วยลงทุนคืนให้แก่ LTF ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้มีเงินได้ถือหน่วยลงทุนดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า ๕ ปีปฏิทิน แต่ไม่รวมถึงกรณีทุพพลภาพหรือตาย และเงินหรือผลประโยชน์ดังกล่าวคำนวณมาจากเงินได้พึงประเมินที่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตาม ๑.๒ (๑)

ทั้งนี้ กฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๔๖ (พ.ศ. ๒๕๔๗) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากรข้างต้นยังได้ปรับปรุงการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จากการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวม โดยกำหนดให้ไม่รวมถึงเงินหรือผลประโยชน์ใดๆ ที่ได้รับเนื่องจากการขายหน่วยลงทุนคืนให้แก่ LTF ด้วย

๑.๓ ต่อมาได้มีการออกกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๖๖ (พ.ศ. ๒๕๕๑) ๖ ปรับเพิ่มเพดานการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้เท่าที่จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนใน LTF จากไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาทเป็นไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๑ เป็นต้นไป และไม่เกิน ๗๐๐,๐๐๐ บาท สำหรับกรณีที่ผู้มีเงินได้ซื้อหน่วยลงทุนใน LTF ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๑

๑.๔ ที่ประชุมร่วมระหว่างกระทรวงการคลัง กรมสรรพากร และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) เห็นว่า การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนใน LTF ควรเป็นมาตรการชั่วคราวและได้กำหนดระยะเวลาไว้ถึงปี ๒๕๕๙ โดยกรมสรรพากรและสำนักงาน ก.ล.ต. เห็นชอบร่วมกันที่จะกำหนดระยะเวลาดังกล่าวไว้ในกฎเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. โดยไม่ปรากฏในกฎกระทรวงของกรมสรรพากร ซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. ได้ดำเนินการดังนี้

(๑) กำหนดในประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน ซึ่งออกตามความในข้อ ๑(๑) แห่งประกาศสำนักงาน ก.ล.ต. ที่ สน. ๒๔/๒๕๔๗ เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดการกองทุนรวมหุ้นระยะยาว ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๔๗ ให้บริษัทจัดการยุติการจัดทำหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนใน LTF สำหรับผู้ถือหน่วยลงทุนใช้เป็นหลักฐานที่แสดงต่อกรมสรรพากรว่าเป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตั้งแต่ปี ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

(๒) กำหนดในรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุนรวมที่จะต้องได้รับอนุมัติจากสำนักงาน ก.ล.ต. ก่อนเสนอขายแก่ประชาชนว่าผู้ถือหน่วยลงทุนที่ซื้อหน่วยลงทุนใน LTF ภายในปี ๒๕๕๙ และซื้อหน่วยลงทุนตามเงื่อนไขเท่านั้นจึงจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี

ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. ได้ออกประกาศสำนักงาน ก.ล.ต. ที่ สน. ๒๓/๒๕๔๗ เรื่อง การจัดตั้งกองทุนรวมและการเข้าทำสัญญาบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๔๗ กำหนดให้บริษัทจัดการต้องนำเงินที่ได้จากการจำหน่ายหน่วยลงทุนใน LTF มาจดทะเบียนเป็นกองทุนรวมต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๐ โดย LTF ต้องมีอายุโครงการไม่น้อยกว่า ๑๐ ปีและสามารถขอเพิ่มเงินทุนโครงการได้

๑.๕ ข้อมูลผลการดำเนินมาตรการจากสำนักงาน ก.ล.ต. ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สมาคมบริษัทจัดการลงทุน และกรมสรรพากรพบว่า

(๑) จำนวนกองและมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของ LTF เพิ่มขึ้นอย่างมากในช่วง ๑๐ ปีที่ผ่านมา โดยเพิ่มจาก ๒๒ กอง (ของบริษัทจัดการ ๑๗ แห่ง) และมูลค่าทรัพย์สินสุทธิประมาณ ๕,๐๐๐ ล้านบาท ในปี ๒๕๔๗ เป็น ๕๓ กอง (ของบริษัทจัดการ ๒๐ แห่ง) และมูลค่าทรัพย์สินสุทธิประมาณ ๒๗๐,๐๐๐ ล้านบาท ในปี ๒๕๕๗ รวมทั้งสัดส่วนจำนวนบัญชีผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนใน LTF ต่อจำนวนบัญชีผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในกองทุนรวมทั้งหมดเพิ่มจากร้อยละ ๕ เป็นร้อยละ ๒๕ ในช่วงเวลาเดียวกัน

(๒) สัดส่วนมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของ LTF ต่อมูลค่าหลักทรัพย์ตามราคาตลาด (Market Capitalisation) ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเพิ่มขึ้นจากต่ำกว่าร้อยละ ๐.๑ ในปี ๒๕๔๗ เป็นประมาณร้อยละ ๒ ในปี ๒๕๕๗

(๓) สัดส่วนนักลงทุนสถาบันในประเทศและบัญชีบริษัทหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเพิ่มจากร้อยละ ๘.๔ ในปี ๒๕๔๗ เป็นร้อยละ ๑๙ ในปี ๒๕๕๗ และสัดส่วนนักลงทุนสถาบันในประเทศในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเพิ่มจากร้อยละ ๖.๘ ในปี ๒๕๕๒ เป็นร้อยละ ๙.๕ ในปี ๒๕๕๗ (สำนักงาน ก.ล.ต. ได้แยกมูลค่าการซื้อขายของบัญชีบริษัทหลักทรัพย์ออกจากมูลค่าการซื้อขายของนักลงทุนสถาบันในประเทศตั้งแต่ปี ๒๕๕๒ เป็นต้นมา) โดยปัจจุบัน LTF มีสัดส่วนประมาณ ๑ ใน ๔ ของนักลงทุนสถาบันในประเทศทั้งหมด

(๔) นักลงทุนสถาบันในประเทศได้ช่วยลดความผันผวนของดัชนีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจากการไหลเข้า-ออกของเงินลงทุน โดยเฉพาะช่วงหลังวิกฤติเศรษฐกิจโลกในปี ๒๕๕๑ เป็นต้นมา

(๕) ในช่วง ๕ ปีที่ผ่านมามีการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้เท่าที่จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนใน LTF ดังนี้

ปีภาษี	จำนวนราย (คน)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
๒๕๕๓	๑๙๕,๑๗๖	๒๗,๕๗๔
๒๕๕๔	๒๓๖,๗๙๑	๓๓,๐๘๗
๒๕๕๕	๒๙๓,๗๔๙	๔๐,๕๙๖
๒๕๕๖	๓๖๕,๑๙๕	๔๘,๙๖๖
๒๕๕๗	๓๙๔,๖๐๒	๕๒,๘๒๑

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังพิจารณาการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนใน LTF แล้วมีความเห็นดังนี้

๒.๑ การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนใน LTF เป็นประโยชน์ต่อการส่งเสริมการออมระยะยาวของประชาชนและการรักษาเสถียรภาพของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

๒.๒ ในสถานการณ์ปัจจุบันซึ่งดัชนีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีความผันผวนอย่างมากตามดัชนีตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศและเงินลงทุนของนักลงทุนต่างประเทศไหลออกจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเช่นเดียวกันกับตลาดหลักทรัพย์ของประเทศไทย ในภูมิภาค โดยดัชนีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในรอบ ๓ เดือนหลังลดลงร้อยละ ๙ และในรอบ ๖ เดือนหลังลดลงร้อยละ ๑๒.๖ รวมทั้งตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๘ เป็นต้นมานักลงทุนต่างประเทศขายสุทธิประมาณ ๙๑,๐๐๐ ล้านบาท

/ขณะที่...

ขณะที่นักลงทุนสถาบันในประเทศซื้อสุทธิประมาณ ๕๘,๐๐๐ ล้านบาท (ข้อมูลจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย) การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนใน LTF ต่อไปอีกระยะหนึ่ง จะช่วยบรรเทาความผันผวนดังกล่าว อันส่งผลกระทบต่อเสถียรภาพและความสามารถของ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในการเป็นเสาหลักของการระดมทุนในประเทศไทย ดังนั้น สมควรมีการขยาย ระยะเวลาการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนใน LTF ออกไปอีก

๒.๓ อย่างไรก็ดี เนื่องจากการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนใน LTF มุ่งเน้นการลงทุนระยะยาว แต่การกำหนดให้ถือหน่วยลงทุนใน LTF เป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า ๕ ปีปฏิบัติทำให้ในทางปฏิบัติการถือหน่วยลงทุนใน LTF เพียง ๓ ปี ๒ วันก็ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีแล้ว ดังนั้น สมควรมีการแก้ไขหลักเกณฑ์การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนใน LTF ให้ในทางปฏิบัติมีระยะเวลาการถือหน่วยลงทุนไม่น้อยกว่า ๕ ปี

ทั้งนี้ การขยายระยะเวลาและปรับปรุงหลักเกณฑ์การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนใน LTF จะต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและจะต้องมีการออก กฎกระทรวง จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่อง และการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๕) ประกอบกับมติคณะกรรมการรัฐมนตรีด้านเศรษฐกิจ ในคราวประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๔๘ เมื่อวันที่ ๑๖ เมษายน ๒๕๔๘ ซึ่งเห็นชอบตามที่นายกรัฐมนตรีเสนอว่า กรณี ที่จะเสนอการปรับลดอัตราภาษีซึ่งมีผลกระทบต่อการจัดเก็บรายได้ของภาครัฐ ให้กระทรวงการคลังพิจารณา และวิเคราะห์ผลกระทบในภาพรวมเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาก่อนเสนอร่างกฎหมาย

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

การขยายระยะเวลาและปรับปรุงหลักเกณฑ์การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาสำหรับการลงทุนใน LTF มีความเร่งด่วนมาก เนื่องจากสิทธิประโยชน์ทางภาษีจะสิ้นสุดลงในปี ๒๕๕๔ อีกทั้งเกี่ยวข้องกับเสถียรภาพของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

๔. สาระสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

เนื่องจากกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙)ฯ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๔๖ (พ.ศ. ๒๕๔๗)ฯ และกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๖๖ (พ.ศ. ๒๕๕๑)ฯ ไม่ได้กำหนดระยะเวลาการให้ สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนใน LTF ไว้ แต่ได้กำหนดระยะเวลาการถือหน่วยลงทุน ใน LTF ไว้ ๕ ปีปฏิทิน ดังนั้น การขยายระยะเวลาและปรับปรุงหลักเกณฑ์การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนใน LTF เป็นการแก้ไขเพิ่มเติมกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙)ฯ ดังกล่าว เพื่อขยายระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้เท่าที่จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุน ใน LTF ออกไปอีก ๓ ปี รวมทั้งปรับเพิ่มระยะเวลาการถือหน่วยลงทุนใน LTF เป็นไม่น้อยกว่า ๗ ปีปฏิทินและ ปรับปรุงการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินหรือผลประโยชน์ใดๆ ที่ได้รับเนื่องจากการขายหน่วย ลงทุนคืนให้แก่ LTF ให้สอดคล้องกับการยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้เท่าที่จ่ายเป็น ค่าซื้อหน่วยลงทุนใน LTF

๕. ผลกระทบ

การขยายระยะเวลาและปรับปรุงหลักเกณฑ์การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนใน LTF ตามที่เสนอคาดว่าจะส่งผลกระทบดังนี้

๕.๑ ช่วยให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยสามารถบรรเทาผลกระทบจากความผันผวนของตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศและการไหลออกของเงินลงทุนต่างประเทศ รวมทั้งรักษาเสถียรภาพและขีดความสามารถในการเป็นเสาหลักของการระดมทุนในประเทศไทย อันส่งผลดีอย่างยิ่งต่อเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศ โดยเฉพาะในสถานการณ์ปัจจุบัน

๕.๒ ทำให้มีความสอดคล้องมากขึ้นกับเจตนารมณ์ของมาตรการภาษีเพื่อพัฒนาตลาดทุนที่ดำเนินการมาตั้งแต่ปี ๒๕๔๗ ซึ่งมุ่งเน้นส่งเสริมการลงทุนระยะยาว รวมทั้งก่อให้เกิดภาระแก่บริหารจัดการในการแก้ไขระบบน้อยกว่าการปรับปรุงหลักเกณฑ์ให้มีการถือหน่วยลงทุนเป็นระยะเวลา ๕ ปีแบบวันชนวัน

๕.๓ ไม่ทำให้รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาลดลงไปกว่าปัจจุบัน แต่ทำให้เพิ่มขึ้นในปีที่ยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้เท่าที่จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนใน LTF เป็นจำนวนประมาณ ๑๐,๐๐๐ ล้านบาท

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังเห็นควรขยายระยะเวลาและปรับปรุงหลักเกณฑ์การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนใน LTF ตามหลักการและแนวทางการปรับปรุงกฎหมายดังนี้

๖.๑ หลักการ

(๑) ขยายระยะเวลาการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้เท่าที่จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนใน LTF ซึ่งมีเพดานไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาทออกไปอีกเป็นระยะเวลา ๓ ปี จากปัจจุบันยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาดังกล่าวในลักษณะการให้หักลดหย่อนสำหรับการซื้อหน่วยลงทุนใน LTF ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ เป็นยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาดังกล่าวในลักษณะการให้หักลดหย่อนสำหรับการซื้อหน่วยลงทุนใน LTF ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

(๒) ยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้เท่าที่จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนใน LTF ตั้งแต่ปี ๒๕๖๓ เป็นต้นไป (สำหรับการซื้อหน่วยลงทุนใน LTF ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป)

(๓) ปรับเพิ่มระยะเวลาการถือหน่วยลงทุนใน LTF จากไม่น้อยกว่า ๕ ปีปฏิทิน เป็นไม่น้อยกว่า ๗ ปีปฏิทินสำหรับหน่วยลงทุนใน LTF ที่ซื้อตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

(๔) ยกเลิกการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินหรือผลประโยชน์ใดๆ ที่ได้รับเนื่องจากการขายหน่วยลงทุนคืนให้แก่ LTF และกำหนดให้เงินได้จากการขายหน่วยลงทุนใน LTF ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเช่นเดียวกันกับเงินได้จากการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวมอื่นๆ สำหรับหน่วยลงทุนใน LTF ที่ซื้อตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป โดยเงินหรือผลประโยชน์ใดๆ ที่ได้รับเนื่องจากการขายหน่วยลงทุนคืนให้แก่ LTF สำหรับหน่วยลงทุนที่ซื้อก่อนวันดังกล่าวยังคงได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต่อไป หากได้ถือหน่วยลงทุนนั้นมาแล้วไม่น้อยกว่า ๕ ปีปฏิทินสำหรับหน่วยลงทุนที่ซื้อก่อนวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙ และไม่น้อยกว่า ๗ ปีปฏิทินสำหรับหน่วยลงทุนที่ซื้อระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

~~ลับ~~
กลุ่ม

๖.๒ แนวทางการปรับปรุงกฎหมาย

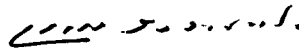
เพื่อให้เป็นไปตามหลักการข้างต้น จะต้องมีการออกกฎหมายฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร จำนวน ๑ ฉบับ เพื่อแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) โดยให้มีผลใช้บังคับตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในหลักการแต่ละข้อ

ทั้งนี้ หลังจากกฎหมายดังกล่าวมีผลใช้บังคับแล้ว จะต้องออกกฎหมายลำดับรองที่เกี่ยวข้องต่อไปเพื่อปรับปรุงหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีให้มีความสอดคล้องกัน

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบการขยายระยะเวลาและปรับปรุงหลักเกณฑ์การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับการลงทุนใน LTF ตามที่เสนอ เพื่อจะได้นำเสนอร่างกฎหมายในลำดับถัดไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร ๐-๒๒๗๒-๘๐๓๓

โทรสาร ๐-๒๖๑๗-๓๖๓๒

E-mail taxpolicy@rd.go.th

~~ลับ~~