

ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๗๒๖/ค.ม.ร.๗



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘

เรื่อง มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการจัดทำบัญชีของ SMEs

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างพระราชบัญญัติการออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..)
พ.ศ. พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการจัดทำบัญชีของ SMEs มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรี ตามพระราชบัญญัติการว่าด้วยการเสนอเรื่อง และการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลัง ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ รัฐบาลมีนโยบายในการสร้างความเข้มแข็งให้กับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) โดยกำหนดให้การส่งเสริมและสนับสนุน SMEs เป็นวาระแห่งชาติ

๑.๒ มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๔๘ ให้กระทรวงศึกษาธิการขับเคลื่อนนโยบาย “ลดเวลาเรียน เพิ่มเวลารู้ (Moderate Class More Knowledge)” เพื่อส่งเสริมให้นักเรียน นักศึกษาได้มีโอกาสในการฝึกทักษะ และมีประสบการณ์ในการทำงานขณะกำลังศึกษา อันจะส่งผลโดยตรงต่อการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ในวัยเรียนให้เป็นกำลังแรงงานที่สำคัญในอนาคต

๑.๓ กรมสรรพากรมีนโยบายส่งเสริมให้ผู้ประกอบการ SMEs ใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปในกิจการซึ่งสอดคล้องกับนโยบาย “ลดเวลาเรียน เพิ่มเวลารู้” โดยการส่งเสริมให้นักเรียน นักศึกษาที่กำลังศึกษาหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีได้มีโอกาสในการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้กับผู้ประกอบการ SMEs เป็นการส่งเสริมให้นักเรียน นักศึกษาได้มีทักษะและประสบการณ์การทำงาน ขณะกำลังศึกษา พร้อมทั้งสร้างโอกาสในการแสวงหาความรู้และก่อให้เกิดรายได้ในขณะกำลังศึกษา

๑.๔ เมื่อวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๔๘ ได้มีการแถลงข่าวร่วมกันระหว่างกรมสรรพากรกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๕ หน่วยงานจากภาครัฐและภาคเอกชน ที่เข้าร่วมเป็นพันธมิตรช่วยกันสนับสนุนดูแล และถ่ายทอดความรู้ความเข้าใจและวิธีการจัดทำบัญชีอย่างง่าย เพื่อให้การดำเนินการได้อย่างทั่วถึง และตรงตามวัตถุประสงค์ เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ประกอบการ SMEs

/๑.๕ อย่างไรก็ดี...

ลย

๑.๕ อย่างไรก็ดี ในช่วงระยะเวลาที่ผ่านมากระทรวงการคลังได้มีการกำหนดมาตรการภาษี เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันให้กับผู้ประกอบการ SMEs เพื่อลดภาระด้านค่าใช้จ่าย และเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการผลิตหลายมาตรการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) มาตรการลดภาระค่าใช้จ่ายและเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตในการจัดซื้อ อุปกรณ์คอมพิวเตอร์

(๑.๑) ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สามารถหักค่าสึกหรอและ ค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นของทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์ได้ภายในสามรอบระยะเวลาบัญชี นับแต่วันที่ได้อำนาจคืน

(๑.๒) ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายจ่ายที่ได้จ่ายไปในการลงทุน เพื่อได้มาซึ่งคอมพิวเตอร์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ สามารถหักรายจ่ายได้สองเท่าของที่จ่ายจริงในจำนวนที่ เท่ากันตามรอบระยะเวลาบัญชีที่กฎหมายกำหนดให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

(๑.๓) ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทรัพย์สินถาวรไม่รวมที่ดิน ไม่เกินสองร้อยล้านบาท และจ้างแรงงานไม่เกินสองร้อยคน สามารถหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา เบื้องต้นของทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์ ในวันที่ได้ทรัพย์สินมาในอัตราร้อยละสี่สิบของมูลค่าต้นทุน สำหรับมูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือให้หักภายในสามรอบระยะเวลาบัญชี นับแต่วันที่ได้อำนาจคืน

(๒) มาตรการพัฒนาศักยภาพบุคลากร

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถนำรายจ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ ลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือการส่งลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเข้ารับการ ศึกษาหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานที่ทางราชการจัดตั้งขึ้น และ ให้ผู้ดำเนินการฝึกตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน สามารถนำรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็น ค่าใช้จ่ายในการฝึกเตรียมเข้าทำงานเพื่อประโยชน์ของกิจการของผู้ดำเนินการฝึก มาหักเป็นรายจ่ายในการ คำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้สองเท่าของรายจ่ายที่ได้มีการจ่ายจริง

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อช่วยลดภาระให้ผู้ประกอบการ SMEs ที่ไม่มี พื้นฐานด้านบัญชีให้สามารถลงบัญชีได้ด้วยตนเองอย่างถูกต้องตามมาตรฐานบัญชีและกฎหมายภาษี รวมทั้ง ยังมีส่วนในการสร้างโอกาส สร้างประสบการณ์และสร้างรายได้ให้แก่แก่นักเรียนนักศึกษาไปพร้อมกัน ซึ่งเป็ นการสนับสนุนนโยบายปฏิรูปการศึกษาตามนโยบาย “ลดเวลาเรียน เพิ่มเวลารู้ (Moderate Class More Knowledge)” ของรัฐบาล จึงเห็นควรกำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อสนับสนุนการจัดทำบัญชีของ SMEs โดยการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายจ่ายในการจ้างนักเรียน นักศึกษาที่อยู่ระหว่างศึกษา แผนกวิชาบัญชีที่ได้รับการรับรองจากสถาบันการศึกษาในสังกัดของกระทรวงศึกษาธิการได้สองเท่าของที่ จ่ายจริงเป็นระยะเวลาสามรอบระยะเวลาบัญชี

ทั้งนี้ มาตรการดังกล่าวต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและมีการ ตราพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่อง และการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๔(๔)

ลย

/๓. ความเร่งด่วน...

~~ลับ~~
-๓-

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

เรื่องที่น่าเสียดายมีความจำเป็นเร่งด่วนมาก เนื่องจากหากมีการดำเนินการให้มีผลบังคับโดยเร็ว จะมีส่วนในการสร้างแรงจูงใจให้ผู้ประกอบการ SMEs ที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีการจ้างนักเรียน นักศึกษาที่อยู่ระหว่างศึกษาแผนกวิชาบัญชีที่ได้รับการรับรองจากสถาบันการศึกษาในสังกัดของกระทรวงศึกษาธิการได้มีโอกาสในการฝึกทักษะและมีประสบการณ์จากการปฏิบัติงานด้านบัญชีกับผู้ประกอบการ SMEs อันเป็นการสนับสนุนนโยบายรัฐบาล “ลดเวลาเรียน เพิ่มเวลารู้” ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ จึงเห็นควรส่งเสริมและสนับสนุนโดยการกำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อสนับสนุนการจัดทำบัญชีของ SMEs

๔.สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ กำหนดให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทรัพย์สินถาวรไม่รวมที่ดินไม่เกินสองร้อยล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกินสองร้อยคน สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างนักเรียนหรือนักศึกษาที่อยู่ระหว่างศึกษาแผนกวิชาบัญชีที่ได้รับการรับรองจากสถาบันการศึกษาในสังกัดของกระทรวงศึกษาธิการสามารถหักรายจ่ายได้สองเท่าของที่จ่ายจริง สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๒ เพื่อให้เป็นไปตามหลักการข้างต้น จะต้องมีการตราเป็นพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ.

๕. ผลกระทบ

มาตรการภาษีข้างต้น จะทำให้เกิดผลกระทบ ดังนี้

๕.๑ มาตรการนี้จะมีผลช่วยสนับสนุนให้ผู้ประกอบการ SMEs ที่ไม่มีพื้นฐานด้านบัญชี สามารถลงบัญชีได้ด้วยตนเองอย่างถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี และกฎหมายภาษี

๕.๒ ลดภาระด้านค่าใช้จ่ายให้กับผู้ประกอบการ SMEs ในการจัดหาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป และการจ้างบุคลากร เพื่อรองรับการจัดทำบัญชีไว้ในกิจการ

๕.๓ เป็นการสร้างโอกาส เสริมสร้างประสบการณ์การทำงานและสร้างรายได้แก่นักเรียน นักศึกษาที่กำลังศึกษาอยู่ในสถานศึกษา อันมีส่วนในการสนับสนุนนโยบาย “ลดเวลาเรียน เพิ่มเวลารู้” ของรัฐบาล

๕.๔ สำหรับผลกระทบต่อการจัดเก็บรายได้ของภาครัฐ มาตรการนี้มีผลทำให้เกิดภาษีสูญเสียประมาณ ๑,๕๐๐ ล้านบาท แต่จะเป็นการส่งเสริมให้ผู้ประกอบการ SMEs ปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีอากรได้อย่างถูกต้องและเป็นผู้เสียภาษีที่ดี อันก่อให้เกิดการสร้างฐานภาษีที่ยั่งยืน ส่งผลให้รัฐบาลสามารถจัดเก็บภาษีอากรได้ในระยะต่อไป

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาลในการสร้างความเข้มแข็งให้กับผู้ประกอบการ SMEs โดยกำหนดให้การส่งเสริมและสนับสนุน SMEs เป็นวาระแห่งชาติ ตลอดจนให้ความสำคัญกับการขับเคลื่อนนโยบาย “ลดเวลาเรียน เพิ่มเวลารู้ (Moderate Class More Knowledge)” ของกระทรวงศึกษาธิการ ส่งเสริมให้นักเรียน นักศึกษา ได้มีโอกาสในการฝึกทักษะ และมีประสบการณ์ในการทำงานขณะกำลังศึกษา อันจะส่งผลโดยตรงต่อการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ในวัยเรียนให้

~~ลับ~~

/เป็นกำลัง...



เป็นกำลังแรงงานที่สำคัญในอนาคต และสนับสนุนนโยบายของกรมสรรพากรในการส่งเสริมให้ผู้ประกอบการ SMEs จัดทำบัญชีให้ถูกต้องโดยใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปในกิจการ จึงเห็นควรกำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อสนับสนุนการจัดทำบัญชีของ SMEs ภายใต้หลักการ ดังนี้

๖.๑ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทรัพย์สินถาวรไม่รวมที่ดินไม่เกินสองร้อยล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกินสองร้อยคน ซึ่งมีรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าจ้างนักเรียน นักศึกษาที่อยู่ระหว่างศึกษาแผนกวิชาบัญชีที่ได้รับการรับรองจากสถาบันการศึกษาในสังกัดของกระทรวงศึกษาธิการสามารถหักรายจ่ายได้สองเท่าของที่จ่ายจริง สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

๖.๒ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการจัดทำบัญชีของ SMEs ตามหลักการและร่างกฎหมาย ที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓๒ ๘๖๓๐

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๓๒

E-mail taxpolicy@rd.go.th

