



ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/ส. ๓๙๙

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับที่ ค 413 ส.น.
รับที่ 5 ก.พ. 2559 1745

กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

เรื่อง มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคม

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผลและบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่องมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคม โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๔) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนในคราวประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๕๘ ได้มีการพิจารณาเรื่อง การกำหนดมาตรการส่งเสริมการลงทุนกิจการเพื่อสังคม โดยที่ประชุมได้มีความเห็นให้ใช้มาตรการทั่วไปของกระทรวงการคลังในการสนับสนุนกิจการเพื่อสังคมทั้งในรูปแบบ Community Business, Social Business และ Social Enterprise และได้มีมติมอบให้กระทรวงการคลังพิจารณากำหนดมาตรการสนับสนุนกิจการเพื่อสังคม

๑.๒ ที่ผ่านมากระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรได้มีการกำหนดมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการประกอบกิจการเพื่อสังคมที่มีรูปแบบเป็นสหกรณ์และวิสาหกิจชุมชนดังนี้

(๑) สหกรณ์เป็นนิติบุคคลตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ไม่ใช่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

(๒) วิสาหกิจชุมชนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๘ ที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีนิติบุคคลได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หากมีเงินได้ไม่เกิน ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาทต่อปีตามข้อ ๒(๗๘) ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๐๓ (พ.ศ. ๒๕๕๗) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร

อย่างไรก็ดี มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนกิจการเพื่อสังคมข้างต้นยังไม่รวมถึงการประกอบกิจการเพื่อสังคมในรูปแบบบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

/๒. เหตุผล...



๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า กิจกรรมเพื่อสังคมเป็นประโยชน์ต่อการแก้ไขปัญหาและการพัฒนาชุมชนและสังคม อีกทั้งการประกอบกิจการเพื่อสังคมในรูปแบบบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีความสามารถในการดำเนินกิจการและการขยายกิจการมากกว่ารูปแบบอื่น ๆ โดยสามารถมีกำไรแต่ไม่ได้มุ่งแสวงหากำไรมาแบ่งปันกันระหว่างผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน ดังนั้น เห็นควรกำหนดมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนกิจการเพื่อสังคมที่มีรูปแบบเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งจะต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและจะต้องมีการตราพระราชกฤษฎีกา จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๔(๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคมมีความเร่งด่วนมาก เนื่องจากหากมีผลใช้บังคับได้เร็ว ก็จะช่วยให้การส่งเสริมการมีส่วนร่วมของภาคเอกชนเพื่อแก้ไขปัญหา รวมทั้งพัฒนาสังคมและชุมชนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้นโดยเร็วเช่นกัน

๔. สารสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคมเป็นการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่วิสาหกิจเพื่อสังคมและการกำหนดให้ผู้สนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคมสามารถหักรายจ่ายเงินลงทุนในหุ้นสามัญของวิสาหกิจเพื่อสังคมหรือเงินหรือทรัพย์สินที่โอนให้วิสาหกิจเพื่อสังคมโดยไม่มีค่าตอบแทนในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

๕. ผลกระทบ

๕.๑ มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคมจะทำให้การประกอบกิจการเพื่อสังคมในประเทศไทยมีการเจริญเติบโตอย่างกว้างขวาง ซึ่งจะส่งผลให้เกิดการยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน ตลอดจนทำให้ภาคเอกชนได้มีส่วนร่วมกับรัฐบาลในการดูแลช่วยเหลือชุมชนและสังคม อันเป็นการลดภาระงบประมาณของภาครัฐ

๕.๒ การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่วิสาหกิจเพื่อสังคมจะไม่ส่งผลกระทบต่อรายได้ภาษีตามประมาณการรายได้ประจำปีงบประมาณ เนื่องจากมีกลุ่มเป้าหมายเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งใหม่ซึ่งรายได้ภาษีจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวไม่รวมอยู่ในประมาณการรายได้ประจำปีงบประมาณ อย่างไรก็ตาม หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการในทำนองเดียวกันกับกิจการเพื่อสังคมอยู่ในปัจจุบันจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใหม่เพื่อดำเนินกิจการเพื่อสังคมแทน จะส่งผลกระทบต่อรายได้ภาษี แต่เป็นจำนวนไม่มาก เนื่องจากการประกอบกิจการเพื่อสังคมส่วนใหญ่ไม่ได้มุ่งแสวงหากำไรสูงสุด

๕.๓ การกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถหักรายจ่ายเงินลงทุนในหุ้นสามัญของวิสาหกิจเพื่อสังคมและหักรายจ่ายเงินหรือทรัพย์สินที่โอนให้วิสาหกิจเพื่อสังคม จะส่งผลกระทบต่อรายได้ภาษีจำนวนหนึ่ง แต่จะถูกชดเชยด้วยการลดลงของภาระงบประมาณของภาครัฐดังกล่าวข้างต้น รวมทั้งความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจและสังคมที่จะเกิดขึ้นตามมา

๖. ข้อเสนอ...



อธิบดี
- ๓ -

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นควรกำหนดมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคมตามหลักการและแนวทางการปรับปรุงกฎหมายต่อไปนี้

๖.๑ หลักการ

๖.๑.๑ คำนิยาม

“วิสาหกิจเพื่อสังคม” หมายถึง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งประกอบกิจการขายสินค้าหรือการให้บริการ โดยมุ่งส่งเสริมการจ้างงานในท้องถิ่นที่วิสาหกิจเพื่อสังคมตั้งอยู่หรือมีเป้าหมายอย่างชัดเจนตั้งแต่แรกเริ่มในการแก้ไขปัญหาและพัฒนาชุมชน สังคม หรือสิ่งแวดล้อมเป็นหลักและมีได้มุ่งสร้างกำไรสูงสุดต่อผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน ทั้งนี้ จะต้องนำผลกำไรไม่น้อยกว่าร้อยละ ๗๐ ไปลงทุนในกิจการของตนเอง หรือใช้เพื่อประโยชน์ของเกษตรกร ผู้ยากจน คนพิการ ผู้ด้อยโอกาส หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนรวมอื่น ๆ ตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด

“ผู้สนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคม” หมายถึง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๔ แห่งประมวลรัษฎากร

๖.๑.๒ สิทธิประโยชน์ทางภาษี

(๑) สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับวิสาหกิจเพื่อสังคม

ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิของวิสาหกิจเพื่อสังคมที่นำผลกำไรทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีไปลงทุนในกิจการ หรือใช้เพื่อประโยชน์ของเกษตรกร ผู้ยากจน คนพิการ หรือผู้ด้อยโอกาส หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนรวมอื่น ๆ โดยไม่มีการจ่ายเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรหรือเงินใด ๆ ที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรให้แก่ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(๒) สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับผู้สนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคมที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(๒.๑) กำหนดให้สามารถหักรายจ่ายเงินลงทุนในหุ้นสามัญของวิสาหกิจเพื่อสังคมในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวน ๑ เท่า ในลักษณะการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละ ๑๐๐ ของเงินลงทุนในหุ้นสามัญของวิสาหกิจเพื่อสังคม

ทั้งนี้ วิสาหกิจเพื่อสังคมต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในข้อ ๖.๑.๓ ยกเว้นเงื่อนไขเกี่ยวกับการห้ามจ่ายเงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือเงินใด ๆ ที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรให้แก่ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน โดยหากจ่ายเงิสดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนไม่เกินร้อยละ ๓๐ ของกำไรสุทธิในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ผู้สนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคมจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีนี้

กรณีผู้สนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคมได้โอนหุ้นก่อนวิสาหกิจเพื่อสังคมเลิกกิจการ ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสันสุดลงและต้องนำเงินลงทุนที่ได้หักเป็นรายจ่ายไปแล้วไปรวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้หักเป็นรายจ่ายไปนั้น

(๒.๒) กำหนดให้สามารถหักรายจ่ายเงินหรือทรัพย์สินที่โอนให้วิสาหกิจเพื่อสังคมโดยไม่มีค่าตอบแทนในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวน ๑ เท่า แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากรแล้วต้องไม่เกินร้อยละ ๒ ของกำไรสุทธิ ในลักษณะการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้เท่าจำนวนเงินหรือราคาทรัพย์สินที่โอนให้วิสาหกิจเพื่อสังคมโดยไม่มีค่าตอบแทน

/ทั้งนี้ ...

อธิบดี

~~ลับ~~

ทั้งนี้ วิสาหกิจเพื่อสังคมต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในข้อ ๖.๑.๓ ยกเว้นเงื่อนไขเกี่ยวกับการห้ามจ่ายเงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือ เงินใด ๆ ที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรให้แก่ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน โดยหากจ่ายเงินดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนไม่เกินร้อยละ ๓๐ ของกำไรสุทธิในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ผู้สนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคม จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีนี้

๖.๑.๓ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของวิสาหกิจเพื่อสังคมที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี

นิติบุคคล

- (๑) ต้องมีคำว่า “วิสาหกิจเพื่อสังคม” อยู่ในชื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
- (๒) ต้องได้รับการรับรองเป็นกิจการเพื่อสังคมจากคณะกรรมการส่งเสริมกิจการเพื่อสังคมแห่งชาติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการส่งเสริมกิจการเพื่อสังคมแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๕๔
- (๓) ยื่นคำร้องขอและได้รับอนุมัติเป็นวิสาหกิจเพื่อสังคมจากอธิบดีกรมสรรพากรตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด
- (๔) ต้องไม่มีการจ่ายเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรหรือเงินใด ๆ ให้แก่ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน
- (๕) ต้องไม่มีการจำหน่ายจ่ายโอนทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการ เว้นแต่การโอนทรัพย์สินตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด
- (๖) ต้องไม่เป็นคู่สัญญากับและไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนใด ๆ ให้แก่ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน รวมถึงบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน เว้นแต่ที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด
- (๗) ต้องไม่เปลี่ยนแปลงประเภทการประกอบกิจการจากวิสาหกิจเพื่อสังคมเป็นการประกอบกิจการอื่นก่อนครบ ๑๐ รอบระยะเวลาบัญชี นับตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ได้รับอนุมัติให้เป็นวิสาหกิจเพื่อสังคม
- (๘) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขอื่นที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

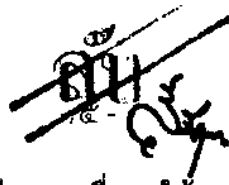
ทั้งนี้ กรณีที่วิสาหกิจเพื่อสังคมไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขข้อหนึ่งข้อใดในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสิ้นสุดลงนับตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี นอกจากนั้น กรณีวิสาหกิจเพื่อสังคมเลิกกิจการ ให้แจ้งต่อเจ้าพนักงานประเมินตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในประมวลรัษฎากรและให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสิ้นสุดลงนับตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เลิกกิจการ

๖.๒ แนวทางการปรับปรุงกฎหมาย

ตราพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ โดยให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา รวมทั้งออกกฎหมายลำดับรองเมื่อพระราชกฤษฎีกามีผลใช้บังคับแล้ว

/กระทรวง...

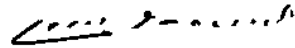
~~ลับ~~



กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคมตามหลักการและร่างกฎหมายที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐-๒๒๗๒-๘๐๓๓

โทรสาร ๐-๒๖๑๗-๓๖๓๒

E-mail: taxpolicy@rd.go.th

