

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖.๑๒๔๗



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

พฤษภาคม ๒๕๕๙

เรื่อง การปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศ

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

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

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

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เห็นชอบมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศและเมื่อวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ อนุมัติหลักการร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. ตามมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศดังกล่าว ซึ่งต่อมาได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๕๙ เป็นพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙

๑.๒ พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับกิจการ แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมเป็นจำนวนร้อยละ ๑๐๐ ของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริง (มีผลเท่ากับการให้หักรายจ่ายเป็นจำนวน ๒ เท่า) โดยต้องเป็นทรัพย์สินดังต่อไปนี้

(๑) เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์

(๒) โปรแกรมคอมพิวเตอร์

/(๓) ยานพาหนะ...

มีมติ

-๒-

(๓) ยานพาหนะที่จดทะเบียนในราชอาณาจักร แต่ไม่รวมถึงรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน ๑๐ คนที่มีใช้ได้มาเพื่อนำออกให้เช่า

(๔) อาคารถาวร แต่ไม่รวมถึงที่ดินและอาคารถาวรที่ใช้เพื่อการอยู่อาศัย

ทั้งนี้ ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

๑.๓ ทรัพย์สินตาม ๑.๒ ต้องมีลักษณะดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน

(๒) ต้องสามารถหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาและต้องได้ทรัพย์สินนั้นมาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้การได้ตามประสงค์ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙

(๓) ต้องอยู่ในราชอาณาจักร เว้นแต่ยานพาหนะ

(๔) ไม่เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินนั้นตามพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

(๕) ไม่เป็นทรัพย์สินที่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน เว้นแต่เป็นการนำไปใช้ในโครงการตามมาตรการเร่งรัดการลงทุนของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ได้รับสิทธิประโยชน์ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนที่ยังไม่มีการลงทุนจริงและเลือกที่จะไม่ใช้สิทธิประโยชน์นั้น

๑.๔ การใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม ๑.๒ สำหรับทรัพย์สินแต่ละประเภทจะเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

๑.๕ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและต่อมาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในรอบระยะเวลาบัญชีใด สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะสิ้นสุดลง และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะต้องนำเงินได้ที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปแล้วไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ใช้สิทธินั้น เว้นแต่กรณีที่มีการขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ้นสภาพ สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะสิ้นสุดลงนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินนั้นถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ้นสภาพ โดยไม่ต้องนำเงินได้ที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปแล้วไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอีก

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังเห็นว่า การลงทุนในทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอาคารถาวรขนาดใหญ่จะส่งผลดีต่อการขยายตัวของผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศ (Gross Domestic Product: GDP) ของประเทศไทย โดยทำให้การลงทุน การจ้างงาน กำลังการผลิต และผลิตภาพการผลิตในประเทศเพิ่มขึ้น ซึ่งส่งผลให้การขยายตัวของ GDP เพิ่มขึ้นตามไปด้วย โดยเฉพาะในปัจจุบันที่อัตราการขยายตัวของ GDP ลดลงจากผลกระทบของเศรษฐกิจโลก อย่างไรก็ตาม การลงทุนในทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรจำเป็นต้องมีการติดตั้งก่อนที่จะพร้อมใช้งาน ซึ่งหากเป็นเครื่องจักรขนาดใหญ่อาจติดตั้งไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนด ขณะที่การลงทุนในทรัพย์สินประเภทอาคารถาวรจำเป็นต้องมีการออกแบบ การจัดทำแบบแปลนและแบบแสดงรายการ ปริมาณงาน และราคา การจัดหาผู้ควบคุมงานก่อสร้างและผู้รับเหมางานก่อสร้าง รวมทั้งการขออนุญาตก่อสร้าง ซึ่งใช้ระยะเวลานานพอสมควรและหากเป็นอาคารถาวรขนาดใหญ่อาจก่อสร้างไม่แล้วเสร็จ

/ภายใน...

-๒-



ภายในระยะเวลาที่พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดเช่นกัน ดังนั้น กระทรวงการคลังเห็นควรแก้ไขเพิ่มเติมพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศรวมถึงการลงทุนในทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอาคารถาวรขนาดใหญ่ด้วย ซึ่งจะต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและจะต้องมีการตราพระราชกฤษฎีกา จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๔(๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

การปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศมีความเร่งด่วนมาก เนื่องจากได้กำหนดให้มีผลใช้บังคับสำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เพื่อให้การลงทุนในทรัพย์สินตามมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศทุกประเภทมีเงื่อนไขในส่วนระยะเวลาการลงทุนเหมือนกัน โดยสอดคล้องกับช่วงเวลาที่ยุทธศาสตร์การกระตุ้นเศรษฐกิจไทยผ่านการลงทุนภาคเอกชนในประเทศ

๔. สำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

การปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศเป็นการปรับปรุงเงื่อนไขให้การลงทุนในทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรและอาคารถาวรที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ จากต้องได้เครื่องจักรหรืออาคารถาวรนั้นมาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้การได้ตามประสงค์ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ เป็นไม่จำเป็นต้องได้เครื่องจักรหรืออาคารถาวรนั้นมาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้การได้ตามประสงค์ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ ส่วนการลงทุนในทรัพย์สินประเภทอื่น ๆ ยังคงต้องได้ทรัพย์สินนั้นมาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้การได้ตามประสงค์ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ อย่างไรก็ดี จะเริ่มใช้สิทธิได้เมื่อได้เครื่องจักรหรืออาคารถาวรนั้นมาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้การได้ตามประสงค์แล้ว ซึ่งหลังจากพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ มีผลใช้บังคับ กรมสรรพากรจะได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเพื่อกำหนดเงื่อนไขในส่วนระยะเวลาใช้สิทธิต่อไป

๕. ผลกระทบ

การปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศคาดว่าจะส่งผลกระทบดังต่อไปนี้

๕.๑ ทำให้อัตราการขยายตัวของ GDP ของประเทศไทยเพิ่มขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้รายได้ภาษีอากรต่าง ๆ เพิ่มขึ้นตามไปด้วย

๕.๒ ไม่ทำให้รัฐบาลสูญเสียรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมาณการรายได้ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ เนื่องจากการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจะเริ่มเมื่อเครื่องจักรและอาคารถาวรอยู่ในสภาพพร้อมใช้การได้ตามประสงค์ ซึ่งเป็นช่วงเวลาหลังจากปีงบประมาณ ๒๕๕๙ นอกจากนั้น จะไม่ทำให้รัฐบาลสูญเสียรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมาณการรายได้ประจำปีงบประมาณถัด ๆ ไปเกินกว่าที่คาดการณ์ เนื่องจากกรมสรรพากรจะได้นำผลของมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศทั้งผลเชิงบวกและลบต่อรายได้ภาษีสรรพากรไปรวมคำนวณในการจัดทำประมาณการรายได้ภาษีสรรพากรของแต่ละปีงบประมาณ

/๖. ข้อเสนอ...



ฉบับที่ ๑๐๔

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังเห็นควรปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศตามหลักการและแนวทางการปรับปรุงกฎหมายดังต่อไปนี้

๖.๑ หลักการ

กำหนดให้เงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนหรือการต่อเติมเปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับกิจการ แต่ไม่ใช้การซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ ต้องได้ทรัพย์สินนั้นมาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้การได้ตามประสงค์ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ เว้นแต่เครื่องจักรและอาคารถาวร

๖.๒ แนวทางการปรับปรุงกฎหมาย

ตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔(๒) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยให้มีผลใช้บังคับสำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ เหมือนกันกับทรัพย์สินประเภทอื่น

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบการปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศตามหลักการและร่างกฎหมายที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

.....

(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐-๒๒๗๒-๘๐๓๓

โทรสาร ๐-๒๖๑๗-๓๖๓๒

นรจ. ๓ ๐๘๑๑๗๖๖๔

ฉบับที่ ๑๐๔