



๙๓ (๔)
สำนักเลขานุการคณะกรรมการรัฐมนตรี
รบก. ว. ๑๐๗๑ ๘๖
วันที่ ๑ ก.ค. ๒๕๕๙ ๑๖ ๑๕

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/ค ๑๙๙๗

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กม. ๑๐๐๐

๙ สิงหาคม ๒๕๕๙

เรื่อง มาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดายังคงบุกรุกในรูปของนิติบุคคล

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะกรรมการรัฐมนตรี
 ๒. ร่างพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ..) พ.ศ. พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน ๑ ฉบับ
 ๓. ร่างพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัชฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน ๑ ฉบับ
 ๔. ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ตามประมวลกฎหมายที่ดิน สำหรับกรณีการโอนสิทธิ์ของผู้ถือหุ้นเพื่อชำระค่าหุ้นให้แก่นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่ ตามมาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดายังคงบุกรุกในรูปของนิติบุคคล ตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการรัฐมนตรีกำหนด จำนวน ๑ ฉบับ
 ๕. ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิ และนิติกรรม ตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุดสำหรับการโอนห้องชุดของผู้ถือหุ้นเพื่อชำระค่าหุ้นให้แก่นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่ ตามมาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดายังคงบุกรุกในรูปของนิติบุคคล ตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการรัฐมนตรีกำหนด จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง มาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดายังคงบุกรุกในรูปของนิติบุคคล มาเพื่อคณะกรรมการพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะกรรมการรัฐมนตรีตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเสนอเรื่อง และการประชุมคณะกรรมการรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๕๙ มาตรา ๔ (๔) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด ชาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการ กระทรวงการคลัง ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะกรรมการรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ การประกอบธุรกิจสามารถดำเนินการได้ในรูปแบบของบุคคลธรรมดายังคงบุกรุก ซึ่งการประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคลนั้น จะต้องมีการจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคลกับกระทรวงพาณิชย์ มีการจัดทำบัญชีและจดให้มีผู้สอบบัญชี และต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงจากการประกอบธุรกิจ

๑.๒ ผู้ประกอบธุรกิจในรูปแบบของบุคคลธรรมดามีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดายังคงบุกรุก โดยสามารถเลือกหักค่าใช้จ่ายเป็นเหมาหรือเลือกหักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควร บุคคลธรรมดายังคงบุกรุกมีเงินได้จากการรับเหมือนเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๗) แห่งประมวลรัชฎากร สามารถหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ในอัตรา ๗๐% และหากมีเงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง ฯลฯ อันเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๗) แห่งประมวลรัชฎากร สามารถหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ในอัตรา ๕๐% ถึงร้อยละ ๔๕ ซึ่งอัตราการหักค่าใช้จ่าย เป็นการเหมาของเงินได้ในสองมาตรฐานต้นอยู่ในอัตราที่สูง ทำให้ผู้มีเงินได้ส่วนใหญ่เลือกหักค่าใช้จ่าย เป็นการเหมาอันมีได้เป็นการแสดงผลการประกอบการที่แท้จริง

/๑.๓ เพื่อเป็น...

ตัวอย่าง

~~ฉบับ~~

~~ลูก~~

๑.๓ เพื่อเป็นการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดายังคงอนุรักษ์ในรูปของนิติบุคคล อันจะทำให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงผลการประกอบการที่แท้จริง การดำเนินธุรกิจมีความโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ง่าย จึงเห็นควรมีมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการดำเนินการดังกล่าว

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะกรรมการรัฐมนตรี

เนื่องจากมาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดายังคงอนุรักษ์ในรูปของนิติบุคคลนั้น มีการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีซึ่งจะต้องได้รับความเห็นชอบจากรัฐสภาอย่างถ้วนโดยชอบด้วยกฎหมาย จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะกรรมการรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชบัญญัติฯ ว่าด้วย การเสนอเรื่องและการประชุมคณะกรรมการรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๖๘ มาตรา ๔ (๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

มาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดายังคงอนุรักษ์ในรูปของนิติบุคคลมีความเร่งด่วนมากเนื่องจากการที่กฎหมายมีผลบังคับใช้โดยเร็วจะเป็นการสนับสนุนให้มีผู้ประกอบการนิติบุคคลรายใหม่ในระบบภาษีเพิ่มขึ้น รวมถึงส่งเสริมให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงผลการประกอบการที่แท้จริง สร้างความโปร่งใส และเป็นการสร้างฐานภาษีที่ยั่งยืนในระยะยาว

๔. สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ กำหนดมาตรการภาษีและลดค่าธรรมเนียมเพื่อจูงใจให้บุคคลธรรมดายังคงอนุรักษ์ในรูปของนิติบุคคล โดยมีหลักการ ดังนี้

(๑) กำหนดให้มีการปรับปรุงแก้ไขอัตราการหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาหัวรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๗) และ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่ ๑ มกราคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

(๒) กำหนดให้มีการยกเว้นภาษีจากการโอนทรัพย์สินให้นิติบุคคลตั้งใหม่

(๓) กำหนดให้นิติบุคคลตั้งใหม่ที่เป็นผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนำรายจ่ายอันเกิดจากการจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคล รายจ่ายค่าทำบัญชีและค่าสอบบัญชีมาหักเป็นรายจ่ายได้ ๒ เท่าเป็นเวลา ๕ รอบระยะเวลาบัญชี

(๔) กำหนดให้ลดหย่อนค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมจากการโอนอสังหาริมทรัพย์ให้นิติบุคคลตั้งใหม่

(๕) กำหนดให้บุคคลธรรมดามาตรการโอนใบอนุญาตในการประกอบกิจการให้นิติบุคคลตั้งใหม่ได้

๔.๒ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย มาตรการภาษีดังกล่าวสามารถดำเนินการได้โดย

(๑) กระทรวงการคลังตราพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ย้อมให้หักภาษีเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ...) พ.ศ. และพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ.

(๒) กระทรวงมหาดไทยออกประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดินสำหรับกรณีการโอนอสังหาริมทรัพย์ของผู้ถือหุ้นเพื่อชำระค่าหุ้นให้แก่นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่ จำนวน ๑ ฉบับ และประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุดสำหรับการโอนห้องชุดของผู้ถือหุ้นเพื่อชำระค่าหุ้นให้แก่นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่ จำนวน ๑ ฉบับ ตามมาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดายังคงอนุรักษ์ในรูปของนิติบุคคล ตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการรัฐมนตรีกำหนด

๕. ผลกระทบ

๕.๑ เป็นการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดายังคงอนุรักษ์ในรูปแบบของนิติบุคคล อันจะทำให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงผลการประกอบการที่แท้จริง สร้างความโปร่งใส และเป็นการสร้างฐานภาษีที่ยั่งยืนในระยะยาว

~~ฉบับ~~

~~ลูก~~

- 67 -

๕.๒ ช่วยบรรเทาภาระภาษีให้กับผู้ประกอบการนิติบุคคลรายใหม่ เป็นการสนับสนุนให้มีผู้ประกอบการนิติบุคคลรายใหม่ในระบบภาษีเพิ่มขึ้น โดยคาดว่าจะมีผู้ประกอบการนิติบุคคลเพิ่มขึ้นประมาณ ๒๕๐,๐๐๐ ราย

- ๕.๓ มาตรการข้างต้น คาดว่าจะส่งผลให้การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้นประมาณ ๕,๒๐๐ ล้านบาท และช่วยส่งเสริมให้ผู้ประกอบการใช้วิธีการหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมและเท่าที่ยมกันมากที่สุด

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อเป็นการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดางดงผลการประกอบการที่แท้จริงในการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี อันจะเป็นการสร้างฐานภาษีที่ยังยืนกระทรวงการคลังจึงขออนุญาตให้มีการ ดังนี้

๖.๑ กำหนดให้มีการปรับปรุงอัตราการหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาสำหรับเงินได้เพียงประเมินตามมาตรฐาน ๕๐ (๗) และ (๘) แห่งประมวลรัษฎากรที่มีอัตราการหักค่าใช้จ่ายแบบเหมาที่สูงกว่าร้อยละ ๖๐ ให้ลดลงเหลือร้อยละ ๕๐ ส่วนเงินเดือนที่ประกันตัวได้รับตั้งแต่ ๑ มกราคม ๒๕๓๙ เป็นต้นไป

๖.๒ กำหนดให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และ
อากรแสตมป์ ให้แก่บุคคลธรรมดางานรับการโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์และทรัพย์สินใดๆ
ให้แก่บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้ง ตั้งแต่วันถัดจากวันที่คณะกรรมการรัฐมนตรี
มีมติให้ความเห็นชอบมาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดายังคงธุรกิจในรูปของนิติบุคคล
ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ เพื่อใช้ทรัพย์สินนั้นเป็นทุนในการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล โดยผู้โอนต้องถือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่รับโอนไม่ต่ำกว่ามูลค่า
ทรัพย์สินที่โอนไปตามราคากลางและในกรณีที่มีการโอนหุ้นต่อให้บุคคลอื่นในภายหลัง ต้องโอนหุ้น
ในราคากลางที่ไม่ต่ำกว่าราคากลางตามบัญชี (Book Value) ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขตามที่
อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

๖.๓ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งตั้งแต่วันถัดจากวันที่คณะกรรมการมีมติให้ความเห็นชอบมาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดายก่อนธุรกิจในรูปของนิติบุคคล ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ โดยมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๕ ล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท สามารถนำรายจ่ายอันเกิดจากการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล รายจ่ายค่าทำบัญชีและค่าสอบบัญชีมาหักเป็นรายจ่ายได้ ๒ เท่าเป็นเวลา ๕ รอบระยะเวลาบัญชีนับแต่วันที่ได้รับการจัดตั้งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

๖.๔ ให้สิทธิประโยชน์ทางค่าธรรมเนียมคงที่เป็นสิทธิและนิติกรรมสำหรับธุกรรมการโอนอสังหาริมทรัพย์และธุกรรมการโอนห้องชุดของผู้ถือหุ้นเพื่อชำระค่าหุ้นให้แก่นิติบุคคลที่จัดตั้งใหม่ ตามมาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดายังคงกิจการในรูปของนิติบุคคล โดยให้ลดการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมคงที่เป็นสิทธิและห้องชุดจาก ร้อยละ ๒ ของราคาระมินทุนทรัพย์เหลือ ร้อยละ ๐.๐๑ ของราคาระมินทุนทรัพย์ โดยมีผลตั้งแต่วันที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยลงนามในประกาศกระทรวงมหาดไทยถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐

๖.๕ กำหนดให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องอำนวยความสะดวกในการพิจารณาให้บุคคล
ธรรมดามาสามารถโอนใบอนุญาตในการประกอบกิจการให้นิติบุคคลตั้งใหม่ได้ เช่น ใบอนุญาตขายยาแผน
ปัจจุบันของกระทรวงสาธารณสุข ใบอนุญาตประกอบกิจการโรงงานของกระทรวงอุตสาหกรรม
ใบอนุญาตประกอบกิจการน้ำมันเชื้อเพลิงของกระทรวงพลังงาน ฯลฯ เป็นต้น

/กรุงเทพฯ...

ก.พ.

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบมาตรการเพื่อส่งเสริม
ให้บุคคลธรรมดายกระดับมาตรฐานในรูปของนิติบุคคลตามหลักการและร่างกฎหมายที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดน้ำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายอภิศักดิ์ ตันติวงศ์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร
สำนักวิชาการแผนภysis
โทร. ๐ ๒๒๗๗ ๘๐๓๓
โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๓๒

ก.พ.