



สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับที่ ล 3049 ล 46
วันที่ 1 ส.ค. 2559 16 15

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/ก ๑๕๖๑

กระทรวงการคลัง

ณพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑ สิงหาคม ๒๕๕๙

เรื่อง มาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปของนิติบุคคล

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ...) พ.ศ. พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน ๑ ฉบับ
๓. ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน ๑ ฉบับ
๔. ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ตามประมวลกฎหมายที่ดิน สำหรับกรณีการโอนอสังหาริมทรัพย์ของผู้ถือหุ้นเพื่อชำระค่าหุ้นให้แก่นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่ ตามมาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปของนิติบุคคล ตามหลักเกณฑ์ที่คณะรัฐมนตรีกำหนด จำนวน ๑ ฉบับ
๕. ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุดสำหรับการโอนห้องชุดของผู้ถือหุ้นเพื่อชำระค่าหุ้นให้แก่นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่ ตามมาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปของนิติบุคคล ตามหลักเกณฑ์ที่คณะรัฐมนตรีกำหนด จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง มาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปของนิติบุคคล มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่อง และการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการ กระทรวงการคลัง ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ การประกอบธุรกิจสามารถดำเนินการได้ในรูปแบบของบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล ซึ่งการประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคลนั้น จะต้องมีการจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคลกับกระทรวงพาณิชย์ มีการจัดทำบัญชีและจัดให้มีผู้สอบบัญชี และต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามรายได้ และรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงจากการประกอบธุรกิจ

๑.๒ ผู้ประกอบธุรกิจในรูปแบบของบุคคลธรรมดามีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยสามารถเลือกหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาหรือเลือกหักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควร บุคคลธรรมดาหากมีเงินได้จากการรับเหมาอันเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๗) แห่งประมวลรัษฎากร สามารถหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ในอัตราร้อยละ ๗๐ และหากมีเงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง ฯลฯ อันเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร สามารถหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ในอัตราร้อยละ ๔๐ ถึงร้อยละ ๘๕ ซึ่งอัตราการหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาของเงินได้ในสองมาตราข้างต้นอยู่ในอัตราที่สูง ทำให้ผู้มีเงินได้ส่วนใหญ่เลือกหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาอันมิได้เป็นการแสดงผลการประกอบการที่แท้จริง

/๑.๓ เพื่อเป็น...

สิ้น

~~ลับ~~

๑.๓ เพื่อเป็นการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล อันจะทำให้ผู้ประกอบการแสดงผลการประกอบกิจการที่แท้จริง การดำเนินธุรกิจมีความโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ง่าย จึงเห็นควรมีมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการดำเนินการดังกล่าว

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากมาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคลนั้น มีการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีซึ่งจะต้องได้รับความเห็นชอบจากระดับนโยบาย อีกทั้งจะต้องมีการตราพระราชกฤษฎีกา จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย การเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

มาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคลมีความเร่งด่วนมากเนื่องจากการที่กฎหมายมีผลบังคับใช้โดยเร็วจะเป็นการสนับสนุนให้มีผู้ประกอบการนิติบุคคล รายใหม่ในระบบภาษีเพิ่มขึ้น รวมถึงส่งเสริมให้ผู้ประกอบการแสดงผลการประกอบกิจการที่แท้จริง สร้างความโปร่งใส และเป็นการสร้างฐานภาษีที่ยั่งยืนในระยะยาว

๔. สารสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ กำหนดมาตรการภาษีและลดค่าธรรมเนียมเพื่อบังคับให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล โดยมีหลักการ ดังนี้

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

(๒) กำหนดให้มีการยกเว้นภาษีจากการโอนทรัพย์สินให้นิติบุคคลตั้งใหม่

(๓) กำหนดให้นิติบุคคลตั้งใหม่ที่เป็นผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนำรายจ่ายอันเกิดจากการจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคล รายจ่ายค่าทำบัญชีและค่าสอบบัญชีมาหักเป็นรายจ่ายได้ ๒ เท่าเป็นเวลา ๕ รอบระยะเวลาบัญชี

(๔) กำหนดให้ลดหย่อนค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมจากการโอนอสังหาริมทรัพย์ให้นิติบุคคลตั้งใหม่

(๕) กำหนดให้บุคคลธรรมดาสามารถโอนใบอนุญาตในการประกอบกิจการให้นิติบุคคลตั้งใหม่ได้

๔.๒ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย มาตรการภาษิดังกล่าวสามารถดำเนินการได้โดย

(๑) กระทรวงการคลังตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ...) พ.ศ. และพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ.

(๒) กระทรวงมหาดไทยออกประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดินสำหรับกรณีการโอนอสังหาริมทรัพย์ของผู้ถือหุ้นเพื่อชำระค่าหุ้นให้แก่นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่ จำนวน ๑ ฉบับ และประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุดสำหรับการโอนห้องชุดของผู้ถือหุ้นเพื่อชำระค่าหุ้นให้แก่นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่ จำนวน ๑ ฉบับ ตามมาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล ตามหลักเกณฑ์ที่คณะรัฐมนตรีกำหนด

๕. ผลกระทบ

๕.๑ เป็นการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล อันจะทำให้ผู้ประกอบการแสดงผลการประกอบกิจการที่แท้จริง สร้างความโปร่งใส และเป็นการสร้างฐานภาษีที่ยั่งยืนในระยะยาว

~~ลับ~~

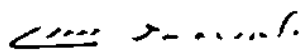
- ๕.๓ มาตรการข้างต้น คาดว่าจะส่งผลให้การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้นประมาณ ๔,๒๐๐
 ย่งส่งเสริมให้ผู้ประกอบการใช้วิธีการหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร เพื่อให้เกิด
 ละเท่าเทียมกันมากขึ้น

~~ลับ~~

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบมาตรการเพื่อส่งเสริม
ให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปของนิติบุคคลตามหลักการและร่างกฎหมายที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๓๒

~~ลับ~~