

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/ส.๑๓๗



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๗ มกราคม ๒๕๖๐

เรื่อง ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ (การแก้ไขเพิ่มเติมการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย กรณีสินค้าเกษตรประเภทข้าว)

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี

๒. ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ (การแก้ไขเพิ่มเติมการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย กรณีสินค้าเกษตรประเภทข้าว) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๕) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ข้อกฎหมายปัจจุบัน

(๑) ตามมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๒๒ และคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. ๔/๒๕๒๘ เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากรมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๒๘ ได้กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๐.๗๕ เฉพาะกรณีผู้ซื้อข้าวที่เป็นผู้ส่งออก

(๒) ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้ปรับลดอัตรากำหนดหักภาษีเงินได้นิติบุคคลจากอัตราร้อยละ ๓๐ ของกำไรสุทธิ เป็นอัตราร้อยละ ๒๐ เป็นการถาวร ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

/๑.๒ ระบบ ...

ก. ๒๕๖๐

ลับ

๑.๒ ระบบการค้าข้าวปัจจุบันประกอบด้วย กระบวนการผลิต การแปรรูป และการจำหน่าย โดยมีเกษตรกรเป็นหน่วยผลิตต้นน้ำ ผลิตในรูปของข้าวเปลือกแล้วขายให้โรงสี พ่อค้าข้าวเปลือก ตัวแทน/นายหน้า (หยง) และสถาบันเกษตรกรหรือสถาบันของรัฐบาล โดยข้าวเปลือกที่เกษตรกรขาย โรงสีจะทำการแปรรูปเป็นข้าวสารเพื่อส่งออกเองโดยตรง ขายให้ตัวแทน/นายหน้า (หยง) โดยหยงจะขายต่อให้กับผู้ส่งออก และขายให้ผู้ค้าส่ง โดยผู้ค้าส่งจะบรรจุเป็นข้าวถุงขายให้ผู้ค้าปลีก ระบบการค้าข้าวมีผู้ประกอบการทั้งที่เป็นนิติบุคคลและบุคคลธรรมดาในหลายขั้นตอน แต่ข้อกำหนดกำหนดให้เฉพาะนิติบุคคลผู้ซื้อข้าวที่เป็นผู้ส่งออกมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ที่จ่ายให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่เป็นผู้ขายเท่านั้น ส่งผลให้ข้อมูลการบริหารจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จากผู้ประกอบการค้าข้าวไม่ครบถ้วน

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เพื่อให้ระบบการจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ครอบคลุมผู้ประกอบการค้าข้าว กระบวนการคลังเห็นควรกำหนดให้มีการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีสินค้าเกษตรประเภทข้าว โดยจะต้องแก้ไขเพิ่มเติมกฎกระทรวง ออกตามความในประมวลรัษฎากร ซึ่งจะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรี จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๕)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

เนื่องจากการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีสินค้าเกษตรประเภทข้าว เป็นไปเพื่อให้เกิดความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จึงมีความจำเป็นเร่งด่วน

๔. สารสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกำหนด

๔.๑ ปรับลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินสำหรับการซื้อข้าวให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักภาษี ณ ที่จ่าย ลงเหลืออัตราร้อยละ ๐.๕ ทั้งนี้ เฉพาะกรณีผู้ซื้อข้าวที่เป็นผู้ส่งออก

๔.๒ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินสำหรับการซื้อข้าวให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา หักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๐.๕ ทั้งนี้ เฉพาะกรณีผู้ซื้อข้าวที่เป็นผู้ส่งออก โดยไม่รวมถึงบุคคลธรรมดาที่เป็นเกษตรกรผู้ปลูกข้าวและขายเอง ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๒(๑๕) แห่งประมวลรัษฎากร

๔.๓ การดำเนินการข้างต้น สามารถดำเนินการ โดยแก้ไขเพิ่มเติมกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๒๒ และเมื่อกฎหมายมีผลใช้บังคับแล้ว กรมสรรพากรจะดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. ๔/๒๕๒๘ เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๒๘

/๕. ผลกระทบ ...


- ๓ -

๕. ผลกระทบ

การปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายข้างต้น คาดว่าจะมีผลกระทบดังนี้

๕.๑ ช่วยลดภาระภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ของผู้ขายสินค้าเกษตรประเภทข้าวที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้สูงกว่าภาระภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ เนื่องจากการปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากร้อยละ ๓๐ เหลือเป็นร้อยละ ๒๐

๕.๒ ก่อให้เกิดความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ทำให้มีฐานข้อมูลในการบริหารจัดการเก็บภาษีผู้ประกอบการค้าข้าว ซึ่งจะช่วยป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี ส่งผลให้การจัดเก็บภาษีมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕.๓ อาจส่งผลกระทบท่อกระแสเงินสดของรัฐบาลในการจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แต่ในภาพรวมจะทำให้ภาครัฐจัดเก็บภาษีได้เพิ่มขึ้น

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อสร้างความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จากผู้ประกอบการค้าข้าว และเพื่อให้การบริหารจัดเก็บภาษีมีประสิทธิภาพ จึงเห็นควรปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สินค้าเกษตรประเภทข้าว ทั้งนี้ ภายใต้หลักการ ดังนี้

๖.๑ ปรับลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินสำหรับการซื้อข้าวให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ลงเหลืออัตราร้อยละ ๐.๕ ทั้งนี้ เฉพาะกรณีผู้ซื้อข้าวที่เป็นผู้ส่งออก

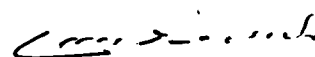
๖.๒ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินสำหรับการซื้อข้าวให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา หักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๐.๕ ทั้งนี้ เฉพาะกรณีผู้ซื้อข้าวที่เป็นผู้ส่งออก โดยไม่รวมถึงบุคคลธรรมดาที่เป็นเกษตรกรผู้ปลูกข้าวและขายเอง ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๒(๑๕) แห่งประมวลรัษฎากร

๖.๓ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบหลักการร่างกฎกระทรวงฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ (การแก้ไขเพิ่มเติมภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีสินค้าเกษตรประเภทข้าว) ตามที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ กระทรวงการคลังจะได้นำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ดันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี ก. นว ๑๗

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๙๔๗๙

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๓๒

E-mail taxpolicy@rd.go.th

