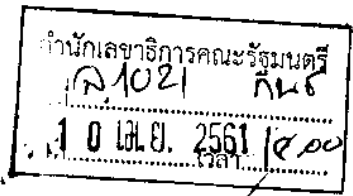


ณ

ให้ยกเลิกชั้นความลับนับแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติ



ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/๑ ๘๓๑

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๗ เมษายน ๒๕๖๑

เรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ.
(ขยายระยะเวลามาตรการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล)

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (ขยายระยะเวลามาตรการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๕) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ รัฐบาลมีนโยบายส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล โดยได้ตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๓๐) พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษี ดังนี้

(๑) กำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้า หรือการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการโอนทรัพย์สิน ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่โดยได้รับคำตอบแทนเป็นหุ้นสามัญหรือหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ทั้งนี้ เฉพาะการโอนทรัพย์สินและการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐

(๒) กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๕ ล้านบาท มีรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท และได้จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ สามารถนำรายจ่ายอันเกิดจากการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ค่าทำบัญชี และค่าสอบบัญชีมาหักเป็นรายจ่ายได้ ๒ เท่าเป็นระยะเวลา ๕ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

ณ

/๑.๒ ต่อมา ...

~~ลับ~~
๒
๑๕๗

๑.๒ ต่อมาได้ขยายผลการส่งเสริมให้มีการประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคลโดยให้ครอบคลุมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคลด้วย จึงได้ตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๔๔) พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคลได้รับการยกเว้นภาษีจากการโอนทรัพย์สินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่

๑.๓ การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีข้างต้น ได้สิ้นสุดลงในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ อย่างไรก็ดี ยังมีผู้ประกอบการที่ประกอบธุรกิจในรูปแบบของบุคคลธรรมดา และห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคลประสงค์จะเปลี่ยนรูปแบบในการประกอบธุรกิจเป็นนิติบุคคลแต่ไม่ได้ดำเนินการในช่วงเวลาดังกล่าว

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

การขยายระยะเวลาในการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล โดยให้ได้รับยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สินให้แก่นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่ ต้องได้รับความเห็นชอบจากกระด้นนโยบาย อีกทั้งจะต้องมีการตราพระราชกฤษฎีกา จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

เนื่องจากการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดา และห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล ประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคลได้สิ้นสุดลงแล้ว การตรากฎหมายเพื่อให้มีผลใช้บังคับโดยเร็วจะเป็นการสนับสนุนให้ผู้ประกอบการนิติบุคคลรายใหม่ในระบบภาษีเพิ่มขึ้น จึงมีความจำเป็นเร่งด่วน

๔.สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่มแก่บุคคลธรรมดา และห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้า หรือการกระทำตราสาร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย โดยได้รับค่าตอบแทนเป็นหุ้นสามัญหรือหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ทั้งนี้ เฉพาะการโอนทรัพย์สินและการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

๔.๒ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จดทะเบียนจัดตั้งตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๑ สามารถนำรายจ่ายอันเกิดจากการจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคล รายจ่ายค่าทำบัญชี และค่าสอบบัญชีมาหักเป็นรายจ่ายได้ ๒ เท่าเป็นเวลา ๕ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

๔.๓ การยกเว้นภาษีข้างต้น สามารถดำเนินการได้โดยตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ

/๕. ผลกระทบ...

~~ลับ~~
๒
๑๕๗

ลับ
๓
๔๖๗

๕. ผลกระทบ

มาตรการข้างต้น คาดว่าจะส่งผลกระทบ ดังนี้

๕.๑ เป็นการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดา และห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคลประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล อันจะทำให้ผู้ประกอบการธุรกิจแสดงผลการประกอบการที่แท้จริง สร้างความโปร่งใส และความเป็นธรรมในการเสียภาษี

๕.๒ ช่วยบรรเทาภาระภาษีให้กับผู้ประกอบการนิติบุคคลรายใหม่ เป็นการสนับสนุนให้มีผู้ประกอบการในรูปแบบของนิติบุคคลเพิ่มขึ้น

๕.๓ มาตรการข้างต้น คาดว่าจะมีภาษีสูญเสียประมาณ ๘๐ ล้านบาทต่อปี เป็นระยะเวลา ๕ ปี รวมเป็นภาษีสูญเสียทั้งสิ้นประมาณ ๔๐๐ ล้านบาท แต่จะส่งผลให้เกิดการประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคลเพิ่มขึ้น อันจะเป็นการสร้างฐานภาษีที่ยั่งยืนของประเทศในระยะยาว

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

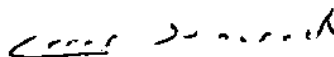
๖.๑ กำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่บุคคลธรรมดา และห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้าหรือการกระทำตราสาร อันเนื่องมาจากการโอนทรัพย์สินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย โดยได้รับคำตอบแทนเป็นหุ้นสามัญหรือหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ทั้งนี้ เฉพาะการโอนทรัพย์สินและการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยทรัพย์สินที่ใช้ในการโอนนั้น ต้องเป็นทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการของผู้โอนก่อนวันที่กฎหมายมีผลใช้บังคับ

๖.๒ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๕ ล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท ที่จดทะเบียนจัดตั้งตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้รับยกเว้นเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายได้จากการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ค่าทำบัญชี และค่าสอบบัญชีเป็นระยะเวลา ๕ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีได้รับการจัดตั้งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบหลักการร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (ขยายระยะเวลามาตรการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๔๓๗๕ โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

ลับ
๓
๔๖๗