

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/๑. ๗/๖๖



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒ เมษายน ๒๕๖๑

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม)

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
 ๒. ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล บันทึกวิเคราะห์สรุป และสรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี
 ๓. หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความจำเป็นในการตราพระราชบัญญัติ
 ๔. ตารางเปรียบเทียบ
 ๕. รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น
 ๖. แผนการเสนอกฎหมายลำดับรอง

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๒) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ปัจจุบัน บุคคลธรรมดาและบริษัทมีภาระภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวมน้อยกว่าการลงทุนในตราสารหนี้โดยตรงอันก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี กล่าวคือ เงินส่วนแบ่งของกำไรและกำไรจากการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในตราสารหนี้ เกิดขึ้นจากดอกเบี้ย ส่วนลด หรือกำไรจากการขายตราสารหนี้ที่กองทุนรวมได้รับ ซึ่งเงินที่กองทุนรวมนำไปลงทุนในตราสารหนี้ได้มาจากการขายหน่วยลงทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน จึงไม่ต่างจากผู้ถือหน่วยลงทุนนั้นลงทุนในตราสารหนี้เองโดยตรง อย่างไรก็ตาม กรณีบุคคลธรรมดาลงทุนในตราสารหนี้โดยตรงและได้รับดอกเบี้ย ส่วนลด หรือกำไรจากการขายตราสารหนี้ จะต้องเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑๕ ซึ่งอาจนำไปรวมหรือไม่นำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาก็ได้ ขณะที่กรณีบุคคลธรรมดาลงทุนในตราสารหนี้...

สับ

ลับ

วิรัช

ในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม หากได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไร จะเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑๐ ซึ่งอาจนำไปรวมหรือไม่นำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาก็ได้ และหากได้รับกำไรจากการขายหน่วยลงทุน จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ขณะเดียวกันกรณีบริษัททั่วไปหรือบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยลงทุนในตราสารหนี้โดยตรงและได้รับดอกเบี้ย ส่วนลดหรือกำไรจากการขายตราสารหนี้ จะต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่กรณีบริษัททั่วไปหรือบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม หากได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไร จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลทั้งหนึ่งหรือทั้งหมดตามลำดับ และหากได้รับกำไรจากการขายหน่วยลงทุน จะต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

๑.๒ บุคคลธรรมดาไทย บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและประกอบกิจการในประเทศไทยกับบุคคลธรรมดาต่างประเทศและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทยมีการเสียภาษีเงินได้จากการลงทุนในกองทุนรวมไม่เท่ากัน อันก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีเช่นกัน เนื่องจากปัจจุบัน บุคคลธรรมดาต่างประเทศ หากได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรจากกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ จะไม่ถูกหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาไว้ ขณะเดียวกันบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย หากได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรจากกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ หรือกำไรจากการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ จะไม่ถูกหักภาษีเงินได้นิติบุคคลไว้ และไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ดังกล่าวในประเทศไทย ขณะที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้กลุ่มอื่น ๆ ต้องเสียภาษีเงินได้สำหรับเงินได้นั้นในประเทศไทย

๑.๓ การประกอบธุรกิจในรูปแบบกองทุนรวมซึ่งปัจจุบันได้แก่ การประกอบธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในรูปแบบกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ มีการเสียภาษีน้อยกว่าการประกอบธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในรูปแบบบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เนื่องจากกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล รวมทั้งบริษัทที่จัดตั้งและถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจากกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทั้งหนึ่งหรือทั้งหมดซึ่งก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีและการประกอบธุรกิจ ทั้งนี้ ที่ผ่านมามีการยกเลิกการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ให้แก่กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ไปแล้วอันทำให้การประกอบธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในรูปแบบกองทุนรวมกับการประกอบธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในรูปแบบบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีการภาษีใกล้เคียงกันมากขึ้น แต่ยังคงมีการเสียภาษีเงินได้ไม่เท่ากันอยู่

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การจัดเก็บภาษีมีความเป็นธรรม สมควรปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม ตลอดจนปรับปรุงการจัดเก็บภาษีจากกองทุนรวมในประเด็นอื่น ๆ ที่กล่าวไปข้างต้นในคราวเดียวกัน ซึ่งต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและต้องมีการตราพระราชบัญญัติ จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๒)

/๓. ความเร่งด่วน...

ลับ

ลับ
๓-
วิรัช

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม) มีความเร่งด่วนมาก เนื่องจากหากมีผลใช้บังคับได้เร็ว จะทำให้การจัดเก็บภาษีมีความเป็นธรรมเพิ่มขึ้นโดยเร็วด้วย

๔. สาระสำคัญ ข้อเท็จจริง และข้อกฎหมาย

๔.๑ ประเภทของกองทุนรวม

กองทุนรวมสามารถแบ่งตามกฎหมายจัดตั้งได้ ๒ ประเภทดังนี้

๔.๑.๑ กองทุนรวมที่สร้างขึ้นตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๕๘ ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๑๕ ประกอบกับประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดกิจการที่ต้องขออนุญาตตามข้อ ๕(๘) แห่งประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๕๘ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๑๕ เป็นการจัดการการลงทุนตามโครงการโดยการออกตราสารหรือหลักฐานแสดงสิทธิในหลักทรัพย์ของแต่ละโครงการจำหน่ายแก่ประชาชนและนำเงินที่ได้ไปลงทุนในหลักทรัพย์ตามที่กำหนดไว้ในโครงการ อาทิ หุ้น หุ้นกู้ เป็นต้น ทั้งนี้ กองทุนรวมดังกล่าวเป็นคณะบุคคลตามประมวลรัษฎากร แต่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร โดยตั้งแต่พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ มีผลใช้บังคับไม่สามารถจัดตั้งกองทุนรวมตามประกาศดังกล่าวได้อีกแล้ว และจากการประสานงานระหว่างกรมสรรพากรกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์พบว่า ปัจจุบัน มีกองทุนรวมประเภทนี้เหลืออยู่ ๑ กองทุน

๔.๑.๒ กองทุนรวมที่สร้างขึ้นตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ เป็นการออกหน่วยลงทุนของแต่ละโครงการจำหน่ายแก่ประชาชนเพื่อนำเงินที่ได้ไปลงทุนหรือแสวงหาประโยชน์จากหลักทรัพย์ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือสินอื่น หรือไปหาดอกผลหรือแสวงหาผลประโยชน์ด้วยวิธีอื่น ทั้งนี้ กองทุนรวมตามพระราชบัญญัติดังกล่าวไม่เป็นบุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร จึงไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ โดยปัจจุบัน มีกองทุนรวมประเภทนี้ ๑,๓๕๖ กองทุน

๔.๒ ภาระภาษีของกองทุนรวมและผู้ถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวม

๔.๒.๑ ภาระภาษีของกองทุนรวม

กองทุนรวมแต่ละประเภทมีภาระภาษีดังต่อไปนี้

ประเภท	ภาระภาษีเงินได้
กองทุนรวมตามประกาศของคณะปฏิวัติ	เป็นคณะบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร แต่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (มาตรา ๓๙ และมาตรา ๔๒(๒๔) แห่งประมวลรัษฎากร)
กองทุนรวมตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ	ไม่เป็นบุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร จึงไม่ต้องเสียภาษีเงินได้

๔.๒.๒ ภาระภาษีของผู้ถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวม

ผู้ถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมแต่ละประเภทมีภาระภาษีดังต่อไปนี้

/หน่วยภาษี...

ลับ
วิรัช

ลับ
 ๕
 ๐๖๖๗

หน่วยภาษี	ประเภทเงินได้			
	เงินส่วนแบ่งของกำไร (เงินปันผล)		เงินได้จากการขายหน่วยลงทุน	
	กองทุนรวมตามประกาศ ของ คณะปฏิวัติ	กองทุนรวมตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ	กองทุนรวมตาม ประกาศของ คณะปฏิวัติ	กองทุนรวมตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ
๑. บุคคลธรรมดา				
๑.๑ ไทย	หักร้อยละ ๑๐ โดยอาจรวมหรือ ไม่รวมจำนวน (มาตรา ๔๐(๕)(ข) มาตรา ๔๘(๓) วรรค ๒ และมาตรา ๕๐(๒)(จ) แห่งประมวลรัษฎากร)	หักร้อยละ ๑๐ โดยอาจรวมหรือ ไม่รวมจำนวน (มาตรา ๔๐(๕) แห่ง ประมวลรัษฎากรและ พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๒๖๒) พ.ศ. ๒๕๓๖)	ยกเว้น (มาตรา ๔๒(๒๓) แห่ง ประมวลรัษฎากร)	ยกเว้น (กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙))
๑.๒ ต่างประเทศ	หักร้อยละ ๑๐ (มาตรา ๔๐(๕)(ข) และมาตรา ๕๐(๒)(จ) แห่งประมวลรัษฎากร)	ไม่ถูกหักภาษี	ยกเว้น (มาตรา ๔๒(๒๓) แห่ง ประมวลรัษฎากร)	ยกเว้น (กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙))
๒. นิติบุคคล				
๒.๑ ไทย	<u>บริษัทจดทะเบียน</u> ยกเว้น <u>บริษัททั่วไป</u> หักร้อยละ ๑๐ และนำไป รวมคำนวณกึ่งหนึ่ง <u>อื่น ๆ</u> หักร้อยละ ๑๐ และนำไป รวมคำนวณ (มาตรา ๖๕ ทวิ (๑๐) แห่ง ประมวลรัษฎากร กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) และคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. ๔/๒๕๒๘)	<u>บริษัทจดทะเบียน</u> ยกเว้น <u>บริษัททั่วไป</u> เสียกึ่งหนึ่ง <u>อื่น ๆ</u> รวมคำนวณ (พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ ๒๖๓) พ.ศ. ๒๕๓๖)	รวมคำนวณ	รวมคำนวณ
๒.๒ ต่างประเทศ ที่ประกอบกิจการ ในประเทศไทย	หักร้อยละ ๑๐ และ รวมคำนวณ (กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) และคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. ๔/๒๕๒๘)	รวมคำนวณ	รวมคำนวณ	รวมคำนวณ
๒.๓ ต่างประเทศ ที่ไม่ได้ประกอบกิจการ ในประเทศไทย	หักร้อยละ ๑๐ (มาตรา ๗๐ แห่งประมวล รัษฎากร)	ไม่ถูกหักภาษี	ไม่ถูกหักภาษี	ไม่ถูกหักภาษี

๔.๓ การปรับปรุงการจัดเก็บภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม
 ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ.
 (การจัดเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม) เป็นการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้
 จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม ให้เกิดความเป็นธรรม โดยมีสาระสำคัญสรุปได้ ดังนี้

/๔.๓.๑ กำหนด...

ลับ
 ๐๖๖๗

~~ลับ~~
- ๕ -

๔.๓.๑ กำหนดให้กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ เป็นหน่วยภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่ให้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ ดอกเบี้ย ส่วนลด และเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ยเท่านั้น เพื่อให้ผลตอบแทนจากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวมมีภาระภาษีเงินได้เท่ากันกับผลตอบแทนจากการลงทุนในตราสารหนี้โดยตรง โดยไม่ทำให้กองทุนรวมและผู้ถือหน่วยลงทุนต้องมีการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเพิ่มขึ้นเกินสมควร

๔.๓.๒ ปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในกองทุนรวมของบุคคลธรรมดาต่างประเทศและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย และการจัดเก็บภาษีเงินได้จากการประกอบธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในรูปแบบกองทุนรวม เพื่อให้เกิดความเป็นธรรม

๔.๓.๓ การยกเลิกบทบัญญัติเกี่ยวกับกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๕๘ ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๑๕ ประกอบกับประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดกิจการที่ต้องขออนุญาตตามข้อ ๕(๘) แห่งประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๕๘ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๑๕ เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันที่การจัดตั้งกองทุนรวมต้องเป็นไปตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ เท่านั้น

๕. ผลกระทบ

๕.๑ ทำให้การจัดเก็บภาษีมีความเป็นธรรมมากขึ้นทั้งในส่วนของการลงทุนในตราสารหนี้โดยตรงกับการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม การลงทุนในกองทุนรวมของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ทุกกลุ่ม และการประกอบธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในรูปแบบบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับการประกอบธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในรูปแบบกองทุนรวม

๕.๒ ทำให้รายได้ภาษีเพิ่มขึ้นดังนี้

๕.๒.๑ รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากดอกเบี้ยที่กองทุนรวมได้รับ ทั้งนี้ จากข้อมูลของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ กองทุนรวมถือครองตราสารหนี้ภาครัฐในประเทศรวม ๕๕๗,๗๑๒ ล้านบาท หากคำนวณจากอัตราดอกเบี้ยตราสารหนี้ภาครัฐในประเทศในปัจจุบันซึ่งอยู่ที่ประมาณร้อยละ ๒-๓ บนสมมติฐานว่ากองทุนรวมต่าง ๆ มิได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการลงทุน จะมีรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้นอย่างน้อยปีละ ๑,๖๐๐-๒,๕๐๐ ล้านบาท โดยหากรวมดอกเบี้ยที่กองทุนรวมได้รับจากตราสารหนี้ภาคเอกชนในประเทศและตราสารหนี้ต่างประเทศ จะมีรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้นมากกว่าจำนวนดังกล่าว

๕.๒.๒ รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากเงินส่วนแบ่งของกำไรที่บุคคลธรรมดาต่างประเทศได้รับจากกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ และรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากเงินส่วนแบ่งของกำไรและกำไรจากการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวมที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยได้รับจากกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕

๕.๒.๓ รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากเงินส่วนแบ่งของกำไรที่บริษัทที่ได้รับจากกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ (กอง ๑) กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงิน (กอง ๒) และกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิเรียกร้อง (กอง ๔)

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังเห็นควรตราพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ โดยมีหลักการดังต่อไปนี้

~~ลับ~~

๖.๑ ยกเลิกนิยามกองทุนรวมในมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งเป็นกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๕๘ ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๑๕ ประกอบกับประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดกิจการที่ต้องขออนุญาตตามข้อ ๕(๘) แห่งประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๕๘ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๑๕ รวมทั้งยกเลิกและแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมดังกล่าว โดยบทบัญญัติที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะแก่กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

๖.๒ กำหนดให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ การกำหนดให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากรด้วยเป็นไปเพื่อให้สอดคล้องกับการดำเนินการของกรมสรรพากรก่อนหน้าซึ่งอธิบดีกรมสรรพากรโดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากรตั้งแต่วันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๗๑) เรื่อง กำหนดนิติบุคคลตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๕๙ โดยมีได้ส่งผลกระทบเพิ่มเติมแก่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแต่อย่างใด

๖.๓ กำหนดให้ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศเฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุนเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร เช่นเดียวกันกับผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วนหรือโอนหุ้น หุ้นกู้ พันธบัตร หรือตั๋วเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกเฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน อย่างไรก็ตาม บุคคลธรรมดาไทยและต่างประเทศยังคงได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (กำไรจากการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวม) เช่นเดิม

๖.๔ กำหนดให้บุคคลธรรมดาไทยสามารถเลือกเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจากกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในอัตราร้อยละ ๑๐ โดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับบุคคลธรรมดาต่างประเทศกำหนดให้ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายสำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจากกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในอัตราร้อยละ ๑๐

๖.๕ กำหนดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เท่ากับร้อยละ ๑๕ ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

ทั้งนี้ โดยให้มีผลใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนด ๙๐ วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องมีระยะเวลาเตรียมความพร้อม เช่น การปรับปรุงระบบการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย การปรับปรุงการบันทึกบัญชี เป็นต้น

อนึ่ง เมื่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรข้างต้นมีผลใช้บังคับแล้ว กระทรวงการคลังจะดำเนินการตรากฎหมายลำดับรองต่อไปดังนี้

(๑) ตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ โดยมีหลักการดังต่อไปนี้

(๑.๑) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายได้อื่นที่มีขีดดอกเบี้ย ส่วนลด หรือเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ยให้แก่กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เพื่อให้สอดคล้องกับเจตนารมณ์ที่จะปรับปรุงให้การจัดเก็บภาษีเงินได้มีความเป็นธรรม

รับ
รับ

ระหว่างการลงทุนในตราสารหนี้โดยตรงกับการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม และยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายได้ทั้งหมดให้แก่กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เพื่อส่งเสริมการออมเพื่อการเกษียณอายุ

(๑.๒) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายได้ดอกเบี้ย ส่วนลด และเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ยที่ได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ที่ถืออยู่หรือการฝากเงินที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. มีผลใช้บังคับ ให้แก่กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เพื่อไม่ให้เกิดการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้ส่งผลกระทบต่อการลงทุนในตราสารหนี้ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับ

(๑.๓) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายได้ดอกเบี้ยและส่วนลดที่กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้รับจากตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศเฉพาะส่วนที่เกิดขึ้นก่อนได้ตราสารหนี้ขึ้นมา เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเงินได้มีความเป็นธรรม และยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายได้ดอกเบี้ยและส่วนลดที่กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้รับจากตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศเฉพาะส่วนที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. มีผลใช้บังคับ เพื่อไม่ให้เกิดการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้ส่งผลกระทบต่อการลงทุนในตราสารหนี้ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับ

(๑.๔) กำหนดให้เมื่อกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายสำหรับดอกเบี้ย ส่วนลด หรือเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ยที่ได้รับในอัตราร้อยละ ๑๕ แล้ว ไม่ต้องนำดอกเบี้ย ส่วนลด หรือเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ยที่ได้รับนั้นไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอีก เพื่อไม่ให้กองทุนรวมมีภาระการปฏิบัติหน้าที่ตามประมวลรัษฎากรเพิ่มขึ้นเกินสมควรซึ่งภาระดังกล่าวอาจเป็นของผู้ถือหุ้นรายละลงทุนในกองทุนรวมผ่านค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมอันทำให้ผลตอบแทนจากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวมน้อยกว่าผลตอบแทนจากการลงทุนในตราสารหนี้โดยตรงเนื่องมาจากภาระดังกล่าว แต่หากกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ไม่ถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายสำหรับดอกเบี้ย ส่วนลด หรือเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ยที่ได้รับในอัตราร้อยละ ๑๕ ต้องนำดอกเบี้ย ส่วนลด หรือเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ยที่ได้รับนั้นไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ ๑๕ ซึ่งหากได้เสียภาษีเงินได้ในต่างประเทศสำหรับดอกเบี้ย ส่วนลด หรือเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ยดังกล่าวไปแล้ว สามารถนำภาษีเงินได้นั้นไปเครดิตภาษีโดยหักออกจากภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องเสียในประเทศไทย แต่ไม่เกินจำนวนที่ต้องเสียในประเทศไทย

(๑.๕) ยกเลิกพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๒๖๒) พ.ศ. ๒๕๓๖ และพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๒๖๓) พ.ศ. ๒๕๓๖ เพื่อให้สอดคล้องกับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(๑.๖) ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจากกองทุนรวมตราสารหนี้ เพื่อไม่ให้เกิดการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวมมีการภาษีเงินได้ซ้ำซ้อน

(๑.๗) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจากกองทุนรวมอื่น ๆ ที่จัดตั้งตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้แก่บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (บริษัททั่วไป) สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจำนวนกึ่งหนึ่งและบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยสำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับทั้งจำนวน

รับ
รับ

/ทั้งนี้...

ลับ
-๘-
Q. 5. 7.

ทั้งนี้ โดยไม่รวมถึงเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจากกองทุนรวม
อสังหาริมทรัพย์ (กอง ๑) กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงิน (กอง ๒)
และกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิเรียกร้อง (กอง ๔)

(๒) ออกกฎกระทรวงฉบับที่ ... (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยภาษีเงินได้ จำนวน ๑ ฉบับ เพื่อแก้ไขเพิ่มเติมกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) ออกตาม
ความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๒๒ กำหนดอัตราภาษี
เงินได้หัก ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑๕ สำหรับการจ่ายดอกเบี้ยให้แก่กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย
ว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(๓) ออกคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. .../.... เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน
ตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากรมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย จำนวน ๑ ฉบับ เพื่อแก้ไขเพิ่มเติม
คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. ๔/๒๕๒๘ เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐
แห่งประมวลรัษฎากรมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๒๘ ดังนี้

(๓.๑) กำหนดให้ผู้จ่ายดอกเบี้ยให้แก่กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย
ว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑๕

(๓.๒) กำหนดให้กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และ
ตลาดหลักทรัพย์มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑๐ สำหรับการจ่ายเงินส่วนแบ่งของกำไร
ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่
ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและประกอบกิจการในประเทศไทย ยกเว้นการจ่ายเงินส่วนแบ่งของ
กำไรที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

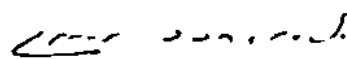
นอกจากนั้น กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรจะได้หารือกับสำนักงาน
คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เพื่อไม่ให้เกิดการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้ดังกล่าว
ข้างต้นส่งผลเชิงลบต่อความสามารถในการแข่งขันของกองทุนรวมไทยที่เสนอขายหน่วยลงทุนในประเทศ
สมาชิกอาเซียนตามโครงการจัดการลงทุนกลุ่มอาเซียน (ASEAN Collective Investment Scheme)

ทั้งนี้ กฎหมายลำดับรองต่าง ๆ จะมีผลใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนด ๙๐ วันนับแต่วันที่
ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ประกาศในราชกิจจานุเบกษา

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีหรือผู้มีมติหลักการร่าง
พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.ตามที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

E-mail taxpolicy@rd.go.th

ลับ
Q. 5. 7.