

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/ค ๖๖๐



กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ.
(มาตรการภาษีเพื่อรองรับการย้ายฐานการผลิตของนักลงทุนต่างชาติ (Thailand Plus Package))

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผลและบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน ๓ ฉบับ
๓. รายละเอียดข้อมูลที่หน่วยงานของรัฐต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีตามมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. จำนวน ๓ ฉบับ (มาตรการภาษีเพื่อรองรับการย้ายฐานการผลิตของนักลงทุนต่างชาติ (Thailand Plus Package) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๔) รวมทั้งสอดคล้องตามยุทธศาสตร์ชาติในด้านการสร้างรายได้และการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ มาตรการรองรับการย้ายฐานการผลิตของนักลงทุนต่างชาติ (Thailand Plus Package) ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๒ และวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๒ รับทราบสรุปผลการประชุมคณะรัฐมนตรีฝ่ายเศรษฐกิจ ครั้งที่ ๒ เมื่อวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๒ และครั้งที่ ๓ เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๒ และมอบหมายให้กระทรวงการคลังดำเนินการจัดทำมาตรการภาษีดังนี้

- ๑.๑.๑ มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในระบบอัตโนมัติ (Automation)
๑.๑.๒ มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจ้างบุคลากรที่มีทักษะสูง
๑.๑.๓ มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะสูง

๑.๒ ผู้แทนกระทรวงการคลังได้หารือร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ได้แก่ สำนักงานสภานโยบายการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรมแห่งชาติ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และสถาบันไทย-เยอรมัน และได้ข้อสรุปเสร็จสิ้นเมื่อวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๒

ลับ

๑.๓ มาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดภาระต้องงบประมาณหรือภาระทางการเงินในอนาคต ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการนั้นจัดทำแผนบริหารจัดการ กิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ประมาณการรายจ่าย แหล่งเงินที่ใช้ตลอดระยะเวลาดำเนินการ และ ประโยชน์ที่จะได้รับโดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี และในกรณีที่มีการดำเนินการ ก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐ ให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และ ประโยชน์ที่จะได้รับ เสนอในการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

มาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้การยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใด จะกระทำได้นั้นแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจ จัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาคและการไม่เลือกปฏิบัติรวมทั้ง การพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย ในการเสนอยกเว้นหรือ ลดภาษีอากร ให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะ ได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อสนับสนุนนโยบายด้านการสร้างความเข้มแข็งของห่วงโซ่อุปทานในการปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิตด้วยระบบอัตโนมัติ (Automation) และนโยบายด้านการพัฒนาศักยภาพคนในการส่งเสริมการจ้างงานบุคลากรผู้มีทักษะสูง และการส่งเสริม การพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะสูง อันจะเป็นการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศและรองรับ การย้ายฐานการผลิตของนักลงทุนต่างชาติ เห็นควรกำหนดมาตรการภาษีเพื่อรองรับการย้ายฐานการผลิต ของนักลงทุนต่างชาติ (Thailand Plus Package) โดยยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ลงทุนในระบบอัตโนมัติ จ้างงานบุคลากรผู้มีทักษะสูง หรือส่งเสริมการพัฒนา บุคลากรให้มีทักษะสูง จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย การเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๔(๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. เพื่อรองรับการย้ายฐานการผลิตของนักลงทุนต่างชาติ (Thailand Plus Package) มีความเร่งด่วน เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ รวมทั้งรองรับการย้ายฐานการผลิตของนักลงทุนต่างชาติ

๔. สำคัญ ข้อเท็จจริง และข้อกฎหมาย

ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. เป็นการให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักรายจ่ายที่ได้จ่ายไป สำหรับรายจ่ายดังต่อไปนี้

๔.๑ การลงทุนในระบบอัตโนมัติเป็นจำนวน ๒ เท่า ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

๔.๒ การจ้างงานบุคลากรผู้มีทักษะสูงเป็นจำนวน ๑.๕ เท่า ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

๔.๓ การส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะสูงเป็นจำนวน ๒.๕ เท่า ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

ลับ

/๕. ผลกระทบ...

ลับ

๕. ผลกระทบ

การดำเนินการข้างต้น คาดว่าจะก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐและประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับตามมาตรา ๒๗ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

๕.๑ มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในระบบอัตโนมัติ (Automation)

๕.๑.๑ ประมาณการการสูญเสียรายได้

ทำให้สูญเสียรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล ๒๐,๐๐๐ ล้านบาท โดยนำข้อมูลที่กระทรวงอุตสาหกรรมคาดการณ์ในปี ๒๕๖๑-๒๕๖๔ ว่า จะมีการลงทุนในหุ่นยนต์และระบบ Automation ไม่น้อยกว่า ๒๐๐,๐๐๐ ล้านบาท

๕.๑.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ยกระดับการพัฒนาอุตสาหกรรมและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศไทย

๕.๒ มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจ้างบุคลากรที่มีทักษะสูง

๕.๒.๑ ประมาณการการสูญเสียรายได้

ทำให้สูญเสียรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลจำนวน ๑๐,๘๐๐ ล้านบาท

๕.๒.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

(๑) ส่งเสริมการลงทุนในอุตสาหกรรมเป้าหมายและการพัฒนาอุตสาหกรรมเป้าหมายในประเทศไทย

(๒) ก่อให้เกิดการจ้างงานบุคลากรที่มีทักษะสูงด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี วิศวกรรมศาสตร์ หรือคณิตศาสตร์เพิ่มขึ้นจำนวน ๔๐,๐๐๐ คน

๕.๓ มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะสูง

๕.๓.๑ ประมาณการการสูญเสียรายได้

ทำให้สูญเสียรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลจำนวน ๒,๔๐๐ ล้านบาท

๕.๓.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

(๑) ส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรของประเทศให้มีทักษะสูงขึ้น คาดว่าจะมีการฝึกอบรมลูกจ้างจำนวน ๔๐,๐๐๐ คน

(๒) ส่งเสริมการลงทุนในประเทศและการพัฒนาการประกอบกิจการของภาคเอกชน

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังเห็นควรตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. จำนวน ๓ ฉบับ โดยมีหลักการดังต่อไปนี้

๖.๑ ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในระบบอัตโนมัติ (Automation))

๖.๑.๑ หลักการ

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักจ่ายการลงทุนในระบบอัตโนมัติ (Automation) ที่จ่ายไประหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ได้เป็นจำนวน ๒ เท่าของจำนวนเงินที่จ่ายจริง ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

/๖.๑.๒ หลักเกณฑ์...

ลับ

ลับ

๖.๑.๒ หลักเกณฑ์เกี่ยวกับระบบอัตโนมัติ

(๑) ต้องเป็นการลงทุนในทรัพย์สินที่เป็นเครื่องจักรหรือโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่เชื่อมต่อกับเครื่องจักรเพื่อระบบอัตโนมัติ

(๒) ต้องไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน

(๓) ต้องสามารถหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินได้

(๔) ต้องได้ทรัพย์สินมาและพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ภายในวันที่

๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

(๕) ต้องอยู่ในราชอาณาจักร

(๖) ต้องจัดทำโครงการลงทุนในระบบอัตโนมัติ โดยโครงการดังกล่าวต้องได้รับการรับรองจากหน่วยงานที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(๗) ไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินนั้นตามพระราชกฤษฎีกาอื่นที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

(๘) ไม่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน กฎหมายว่าด้วยการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย หรือกฎหมายว่าด้วยเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

(๙) ต้องแจ้งโครงการลงทุนในระบบอัตโนมัติและแผนการจ่ายเงินต่อกรมสรรพากรตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(๑๐) กรณีได้ใช้สิทธิยกเว้นสิทธิประโยชน์ทางภาษีไปแล้วและต่อมาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในรอบระยะเวลาบัญชีใด ต้องนำรายจ่ายที่ได้ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีไปแล้ว ไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น เว้นแต่กรณีที่มีการขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลายหรือสูญหายหรือสิ้นสภาพ ให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นั้นสิ้นสุดลงนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินนั้นถูกทำลายหรือสูญหายหรือสิ้นสภาพแล้วแต่กรณี โดยไม่ต้องนำรายจ่ายที่ได้ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีไปแล้วไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิ

(๑๑) ให้หักรายจ่าย ๑ เท่าแรกเป็นค่าสึกหรอหรือค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน และให้ทยอยหักรายจ่าย ๑ เท่าที่เหลือตามส่วนเฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากันของรายจ่ายเป็นระยะเวลา ๕ รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

๖.๒ ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจ้างบุคลากรที่มีทักษะสูง)

๖.๒.๑ หลักการ

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักรายจ่ายค่าจ้างบุคลากรที่มีทักษะสูงด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี วิศวกรรมศาสตร์ หรือคณิตศาสตร์ที่จ่ายไประหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ได้ ๑.๕ เท่าของจำนวนเงินที่จ่ายจริง ทั้งนี้ เฉพาะค่าจ้างส่วนที่ไม่เกินเดือนละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท และตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

๖.๒.๒ หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจ้าง

(๑) ต้องเป็นการจ้างงานใหม่ที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ โดยมีสัญญาจ้างแรงงาน

(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จ้างต้องประกอบกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมายตามกฎหมายว่าด้วยการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมายและจ้างงานในกิจการอุตสาหกรรมเป้าหมายดังกล่าว

/ (๓) บุคลากร...

ลับ

ลัม

(๓) บุคลากรที่จ้างต้องเป็นบุคลากรที่มีทักษะสูงด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี วิศวกรรมศาสตร์ หรือคณิตศาสตร์และมีคุณสมบัติอื่นตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนดและได้รับการรับรองจากหน่วยงานที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(๔) ตำแหน่งงานที่จ้างต้องเป็นตำแหน่งงานที่มีทักษะสูงด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี วิศวกรรมศาสตร์ หรือคณิตศาสตร์ที่ได้รับการรับรองจากหน่วยงานที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(๕) ค่าจ้างต้องเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะเงินเดือน โดยไม่รวมประโยชน์เพิ่มอื่น ๆ

(๖) บุคลากรที่จ้างต้องไม่เคยเป็นลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จ้างในช่วง ๑ ปีก่อนการจ้าง

(๗) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ต้องจัดให้บุคลากรที่จ้างและตำแหน่งงานที่จ้างได้รับการรับรองและแจ้งการใช้สิทธิแก่กรมสรรพากร ตามแบบและระยะเวลาที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

๖.๓ ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะสูง)

๖.๓.๑ หลักการ

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักจ่ายเพื่อการฝึกอบรมลูกจ้างให้มีทักษะสูงที่จ่ายไประหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ได้ ๒.๕ เท่าของจำนวนเงินที่จ่ายจริง ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

๖.๓.๒ หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการฝึกอบรม

(๑) ต้องเป็นการฝึกอบรมในหลักสูตรทักษะสูงที่ได้รับการรับรองจากหน่วยงานที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด โดยจะส่งลูกจ้างเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรดังกล่าวหรือจัดการฝึกอบรมในหลักสูตรดังกล่าวให้แก่ลูกจ้างเองก็ได้

(๒) ไม่นำรายจ่ายไปใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน กฎหมายว่าด้วยการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย หรือกฎหมายว่าด้วยเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

(๓) ต้องเริ่มการฝึกอบรมตามหลักสูตรภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓
จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอุตตม สาวนายน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๒

e-Mail Taxpolicy@rd.go.th

ลัม