

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/ ๑๖๗๑๑



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง ร่างกฎหมายตามมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
 ๒. ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล บันทึกวิเคราะห์สรุป และสรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี
 ๓. ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล บันทึกวิเคราะห์สรุป และสรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี
 ๔. รายละเอียดข้อมูลที่หน่วยงานของรัฐต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี ตามมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างกฎหมายตามมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔) และมาตรา ๔ (๕) รวมทั้งเป็นการดำเนินการตามยุทธศาสตร์ชาติในด้านการสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันและด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ กระทรวงการคลังได้ออกมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์ โดยตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๘๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักรายการจ่ายการลงทุนพัฒนาระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt และระบบ e-Withholding Tax รายการจ่ายค่าบริการระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt และรายการจ่ายการลงทุนติดตั้งเครื่องบันทึกการเก็บเงิน (Point of Sale : POS) ได้เป็นจำนวน ๒ เท่าของที่จ่ายจริง ตั้งแต่วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

๑.๒ กระทรวงการคลังได้ออกมาตรการคืนสภาพคล่องให้แก่ผู้ประกอบการในประเทศระยะที่ ๒ โดยออกกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๖๑ (พ.ศ. ๒๕๖๓) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ กำหนดให้ลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในส่วนที่มีอัตราร้อยละ ๓ เหลืออัตราร้อยละ ๒ สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินผ่านระบบ e-Withholding Tax ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

๑.๓ มาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดภาระต่องบประมาณหรือภาระทางการคลังในอนาคต ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการนั้นจัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ประมาณการรายจ่าย แหล่งเงินที่ใช้ตลอดระยะเวลาดำเนินการ และประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติกิจกรรม โครงการ หรือมาตรการต่อคณะรัฐมนตรี และในกรณีที่การดำเนินการก่อให้เกิดการ สูญเสียรายได้ของรัฐหรือของหน่วยงานรัฐ ให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่จะได้รับ เสนอในการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

มาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ การยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใดจะกระทำได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาค และการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้งการพัฒนาและสนับสนุน เสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย ในการเสนอยกเว้นหรือลดภาษีอากร ให้หน่วยงานของรัฐ ผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศด้วยการลดต้นทุนและปริมาณเอกสาร และเพื่อส่งเสริมการพัฒนาและการใช้ระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์ รวมถึงการปรับตัวให้เข้ากับสภาพปกติใหม่ (New Normal) ด้วยการใช้งานระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice & e-Receipt) และระบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์ (e-Withholding Tax) เห็นควรขยายระยะเวลาของ มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๖๘๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ ในส่วนของการลงทุนพัฒนาระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt และระบบ e-Withholding Tax และการใช้บริการระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt ของผู้ให้บริการ แต่ไม่รวมถึงการลงทุนติดตั้งเครื่องบันทึก การเก็บเงิน (Point of Sale : POS) ซึ่งไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับระบบดังกล่าว และเพิ่มเติมสิทธิประโยชน์ทางภาษี ให้ครอบคลุมถึงการให้บริการระบบ e-Withholding Tax ของผู้ให้บริการ อีกทั้งเห็นควรขยายระยะเวลาของ มาตรการคืนสภาพคล่องให้แก่ผู้ประกอบการในประเทศซึ่งเป็นการลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ในส่วนที่มี อัตราร้อยละ ๓ เหลือร้อยละ ๒ สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินผ่านระบบ e-Withholding Tax ตามกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๖๑ (พ.ศ. ๒๕๖๓) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ และเพิ่มเติมการลดอัตราภาษี เงินได้หัก ณ ที่จ่าย ดังกล่าว ให้ครอบคลุมในส่วนที่มีอัตราร้อยละ ๕ ด้วย

การส่งเสริมการพัฒนาและการใช้ระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์ข้างต้นจะต้องได้รับความเห็นชอบ ในระดับนโยบายและจะต้องตราพระราชกฤษฎีกาและออกกฎกระทรวง จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔) และ (๕)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างกฎหมายตามมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์มีความเร่งด่วนมาก เนื่องจากจะช่วยเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศด้วยการลดต้นทุนและปริมาณเอกสาร ส่งเสริมการทำ ธุรกิจทางอิเล็กทรอนิกส์ในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล สนับสนุนการขับเคลื่อนนโยบายประเทศไทย ๔.๐ (Thailand 4.0) อีกทั้งช่วยป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

๔. สาระสำคัญ ข้อเท็จจริง และข้อกฎหมาย

๔.๑ ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์) เป็นการขยายระยะเวลาของมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๖๘๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ไม่รวมถึงรายจ่ายการลงทุนติดตั้งเครื่องบันทึกการเก็บเงิน (Point of Sale: POS) และการเพิ่มเติมสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับการใช้ระบบ e-Withholding Tax โดยมีรายละเอียดตามข้อเสนอในข้อ ๖.๑

๔.๒ ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการใช้ระบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์ (e-Withholding Tax)) เป็นการขยายระยะเวลาการลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่มีอัตราร้อยละ ๓ เหลืออัตราร้อยละ ๒ สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินผ่านระบบ e-Withholding Tax ซึ่งได้รับลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามกฎหมายกระทรวง ฉบับที่ ๓๖๑ (พ.ศ. ๒๕๖๓) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ จากตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ เป็นตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ และการลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในส่วนที่มีอัตราร้อยละ ๕ เหลืออัตราร้อยละ ๒ สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินผ่านระบบ e-Withholding Tax ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยมีรายละเอียดตามข้อเสนอในข้อ ๖.๒

๕. ผลกระทบ

กระทรวงการคลังได้พิจารณาประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับตามมาตรา ๒๗ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้วพบว่า ร่างกฎหมายตามมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์จะก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐ แต่จะได้รับประโยชน์คุ้มค่าที่จะดำเนินการ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

๕.๑ ประมาณการการสูญเสียรายได้

(๑) ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์) จะทำให้สูญเสียรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล ประมาณ ๓,๐๐๐ ล้านบาท

(๒) ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการใช้ระบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์ (e-Withholding Tax)) ไม่ทำให้สูญเสียรายได้ภาษี แต่จะช่วยให้ผู้ประกอบการมีกระแสเงินสดเพิ่มขึ้นในช่วงระยะเวลาดำเนินมาตรการ ประมาณ ๒๔,๘๔๐ ล้านบาท (รวมผลจากการลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินผ่านระบบ e-Withholding Tax ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ ตามกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๖๑ (พ.ศ. ๒๕๖๓) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้แล้ว) ซึ่งกระแสเงินสดที่เพิ่มขึ้นดังกล่าวจะเป็นเม็ดเงินที่หมุนเวียนเพิ่มมูลค่าให้แก่ระบบเศรษฐกิจต่อไป

๕.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

(๑) ประเทศไทยมีความสามารถในการแข่งขันเพิ่มขึ้น

(๒) ภาคเอกชนใช้ระบบ e-Withholding Tax อย่างแพร่หลายในการทำธุรกรรมระหว่างกันและการทำธุรกรรมกับภาครัฐ ส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัลและการแปลงเป็นดิจิทัล (Digital Transformation) ของทั้งภาครัฐและภาคเอกชน สนับสนุนนโยบายประเทศไทย ๔.๐ (Thailand ๔.๐) และช่วยป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดต่อ เช่น สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

ลับ ๒-๖

(๓) ภาคเอกชนมีต้นทุนและภาระในการจัดทำและการจัดเก็บเอกสาร รวมทั้งการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีลดลง

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังเห็นควรตรากฎหมาย ดังนี้

๖.๑ ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์)

(๑) หลักการ

(๑.๑) การลงทุนในระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice & e-Receipt)

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักจ่ายได้ ๒ เท่าของรายจ่ายเพื่อการลงทุนในระบบการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ ระบบการรับข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ การจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์ หรืออุปกรณ์อื่นใดที่ใช้ร่วมกับเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการจัดทำ ส่งมอบ หรือเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมและไม่รวมถึงรายจ่ายของผู้ให้บริการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และผู้พัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพื่อการขายหรือการให้บริการแก่บุคคลอื่น

(๑.๒) การลงทุนในระบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์ (e-Withholding Tax)

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีเงินได้ หรือภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๓ ปีณรส แห่งประมวลรัษฎากร และผู้ให้บริการนำส่งเงินภาษี หักจ่ายได้ ๒ เท่าของรายจ่ายเพื่อการลงทุนในระบบการนำส่งภาษี การจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องคอมพิวเตอร์ หรืออุปกรณ์อื่นใดที่ใช้ร่วมกับเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ประโยชน์ในการนำส่งภาษีสำหรับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม

(๑.๓) การใช้บริการระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt และระบบ e-Withholding Tax จากผู้ให้บริการ

ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักจ่ายได้ ๒ เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าบริการที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการนำส่งเงินภาษี ค่าบริการใช้พื้นที่เก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ค่าบริการใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ และค่าบริการที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้จ่ายไปเพื่อประโยชน์ในการจัดทำ ส่งมอบ หรือเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์สำหรับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น

(๒) หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข

(๒.๑) ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(๒.๒) ทรัพย์สินตามข้อ (๑.๑) และ (๑.๒) ต้องมีลักษณะดังต่อไปนี้

(๒.๒.๑) ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน

(๒.๒.๒) เป็นทรัพย์สินที่นำมาหักค่าเสื่อมหรือค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินได้ และได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้การได้ตามวัตถุประสงค์ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

(๒.๒.๓) อยู่ในราชอาณาจักร

/(๒.๒.๔) นำมา ...

ลับ ๒-๖

ลับ ๒-๖

(๒.๒.๔) นำมาใช้งานเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า ๓ รอบระยะเวลาบัญชี ติดต่อกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ได้มาและพร้อมใช้งาน

(๒.๒.๕) ไม่เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับ ทรัพย์สินนั้นตามพระราชกฤษฎีกาอื่นที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

(๒.๒.๖) ไม่เป็นทรัพย์สินที่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน กฎหมายว่าด้วยการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย หรือกฎหมายว่าด้วยเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ไม่ว่าทั้งหมด หรือบางส่วน

๖.๒ ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการใช้ระบบภาษีหัก ณ ที่จ่ายอิเล็กทรอนิกส์ (e-Withholding Tax))

(๑) ขยายระยะเวลาการลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่มีอัตราร้อยละ ๓ เหลืออัตรา ร้อยละ ๒ สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินผ่านระบบ e-Withholding Tax ซึ่งได้รับลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๖๑ (พ.ศ. ๒๕๖๓) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ จากตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ทั้งนี้ การจ่ายเงินได้พึงประเมินผ่านระบบ e-Withholding Tax ที่ได้รับลดอัตราภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายดังกล่าว ประกอบด้วย

(๑.๑) การจ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม ดังนี้

(๑.๑.๑) การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๒) แห่งประมวลรัษฎากร

(๑.๑.๒) การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๓) แห่งประมวลรัษฎากร

เฉพาะที่เป็นเงินได้จากค่าแห่งกิตติบัตร ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น

(๑.๑.๓) การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๖) แห่งประมวลรัษฎากร

(๑.๑.๔) การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๗) แห่งประมวลรัษฎากร

(๑.๑.๕) การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร

เฉพาะที่เป็นเงินได้จากการจ้างทำของ การจ่ายรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย และการให้บริการอื่น ๆ

(๑.๒) การจ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ดังนี้

(๑.๒.๑) การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๖) แห่งประมวลรัษฎากร

(๑.๒.๒) การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๗) แห่งประมวลรัษฎากร

(๑.๒.๓) การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร

เฉพาะที่เป็นเงินได้จากการจ้างทำของ การจ่ายรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย และการให้บริการอื่น ๆ

(๒) ลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่มีอัตราร้อยละ ๕ เหลืออัตราร้อยละ ๒ สำหรับการ จ่ายเงินได้พึงประเมินผ่านระบบ e-Withholding Tax ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ทั้งนี้ การจ่ายเงินได้พึงประเมินผ่านระบบ e-Withholding Tax ที่ได้รับลดอัตราภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ดังกล่าว ประกอบด้วย

/๒.๑) การจ่าย ...

ลับ ๒-๖

ลับ ๖

(๒.๑) การจ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคม ดังนี้

(๒.๑.๑) การจ่ายเงินได้พึงประเมินจากการให้เช่าทรัพย์สินตามมาตรา ๔๐(๕)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร

(๒.๑.๒) การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการจ่ายรางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค หรือการอื่นใดอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน

(๒.๒) การจ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ดังนี้

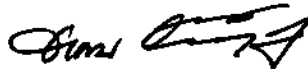
(๒.๒.๑) การจ่ายเงินได้พึงประเมินจากการให้เช่าทรัพย์สินตามมาตรา ๔๐(๕)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร

(๒.๒.๒) การจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะที่เป็นการจ่ายรางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค หรือการอื่นใดอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน

(๒.๒.๓) การจ่ายเงินได้พึงประเมินที่เป็นค่าแสดงให้แก่นักแสดงสาธารณะ ซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศไทยตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

E-mail taxpolicy@rd.go.th

ลับ ๖