ลับ

ให้ยกเลิกชั้นความลับนับแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติ

สลค. ๑ มี.ค.
ส่ง : กนธ.
รับที่ : ล639/64
24 มี.ค. 2564 เวลา 13.54 น.

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/ล ๑๖๗

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๗ มีนาคม ๒๕๖๔

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

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน ๑ ฉบับ
๓. รายละเอียดข้อมูลที่หน่วยงานของรัฐต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีตามมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๔. รายละเอียดการเปรียบเทียบพระราชกฤษฎีกาฉบับปัจจุบันกับฉบับที่เสนอใหม่

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคม) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรีพ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๔) รวมทั้งเป็นการดำเนินการตามยุทธศาสตร์ชาติในด้านการสร้างสภาพแวดล้อมและกลไกที่ส่งเสริมการพัฒนาเศรษฐกิจฐานราก **ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว**

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. <u>เรื่องเดิม</u>

๑.๑ กระทรวงการคลังได้ตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๒๑) พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่วิสาหกิจเพื่อสังคมและผู้สนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคมที่ได้รับการรับรองตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการสร้างเสริมกิจการเพื่อสังคมแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๕๔ เพื่อสนับสนุนการประกอบกิจการเพื่อสังคมในลักษณะบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

๑.๒ ต่อมาได้มีการตราพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ขึ้นใช้แทนระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีดังกล่าว เพื่อสนับสนุนให้กิจการเพื่อสังคมหรือวิสาหกิจเพื่อสังคมขยายตัวมากขึ้นและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน โดยกำหนดให้มีการจดทะเบียนเป็นวิสาหกิจเพื่อสังคม การจัดตั้งสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคมและกองทุนส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม และการส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคมในด้านต่าง ๆ ทั้งนี้ ในส่วนสิทธิประโยชน์ทางภาษีได้กำหนดให้วิสาหกิจ

/เพื่อสังคม...

ลับ

เพื่อสังคมและบุคคลซึ่งให้การสนับสนุนกิจการของวิสาหกิจเพื่อสังคมหรือกองทุนส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคมอาจได้รับสิทธิประโยชน์ด้านภาษีอากรตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

๑.๓ มาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดภาระต่องบประมาณหรือภาระทางการคลังในอนาคต ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการนั้นจัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ประมาณการรายจ่าย แหล่งเงินที่ใช้ตลอดระยะเวลาดำเนินการ และประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติกิจกรรม โครงการ หรือมาตรการต่อคณะรัฐมนตรี และในกรณีที่การดำเนินการก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐหรือของหน่วยงานรัฐ ให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่จะได้รับเสนอในการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

มาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้การยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใดจะกระทำได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาค และการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้งการพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย ในการเสนอยกเว้นหรือลดภาษีอากร ให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

๒. <u>เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี</u>

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อสนับสนุนการดำเนินกิจการของวิสาหกิจเพื่อสังคมซึ่งเป็นประโยชน์แก่ส่วนรวมและให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เห็นควรปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคม ซึ่งต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและต้องมีการตราพระราชกฤษฎีกา จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๔)

๓. <u>ความเร่งด่วนของเรื่อง</u>

ร่างพระราชกฤษฎีกาฯ (การปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคม) มีความเร่งด่วน เนื่องจากพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒ และกิจการเพื่อสังคมจำนวนหนึ่งได้จดทะเบียนเป็นวิสาหกิจเพื่อสังคมแล้ว

๔. <u>สาระสำคัญ ข้อเท็จจริง และข้อกฎหมาย</u>

ร่างพระราชกฤษฎีกาฯ (การปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคม) เป็นการปรับปรุงการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่วิสาหกิจเพื่อสังคมและบุคคลซึ่งให้การสนับสนุนกิจการของวิสาหกิจเพื่อสังคมหรือกองทุนส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม ด้วยการตราพระราชกฤษฎีกาฉบับใหม่ โดยมีรายละเอียดการเปรียบเทียบพระราชกฤษฎีกาให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีฉบับปัจจุบันกับร่างพระราชกฤษฎีกาให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีฉบับที่เสนอใหม่ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔

๕. <u>ผลกระทบ</u>

๕.๑ ประมาณการการสูญเสียรายได้

(๑) การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่วิสาหกิจเพื่อสังคมที่ไม่ประสงค์จะแบ่งปันกำไรไม่ก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้เพิ่มเติม เนื่องจากปัจจุบันมีการยกเว้นให้อยู่แล้ว นอกจากนั้นวิสาหกิจเพื่อสังคมส่วนใหญ่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่ซึ่งไม่รวมอยู่ในประมาณการรายได้ประจำปีงบประมาณ

/(๒) การกำหนด...

(๒) การกำหนดให้ผู้สนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคมและผู้บริจาคให้แก่กองทุนส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคมสามารถหักลดหย่อนหรือหักรายจ่ายจะทำให้สูญเสียรายได้ประมาณ ๑๐ ล้านบาทต่อปี แต่มีความคุ้มค่า เมื่อเปรียบเทียบกับประโยชน์ที่จะได้รับ

๕.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

(๑) การดำเนินงานของวิสาหกิจเพื่อสังคมขยายตัวมากขึ้นทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ และวิสาหกิจเพื่อสังคมมีขีดความสามารถในการแข่งขันเพิ่มขึ้น

(๒) วิสาหกิจเพื่อสังคมซึ่งเป็นภาคเอกชนสามารถช่วยภาครัฐแก้ไขปัญหาและพัฒนาประเทศอย่างยั่งยืน โดยเฉพาะในการจ้างงานบุคคลผู้สมควรได้รับการส่งเสริมเป็นพิเศษและการแก้ไขปัญหาหรือพัฒนาชุมชน สังคม หรือสิ่งแวดล้อมทั้งในระดับท้องถิ่นและระดับประเทศ

๖. <u>ข้อเสนอของส่วนราชการ</u>

กระทรวงการคลังเห็นควรตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นใช้แทนพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๖๒๑) พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อปรับปรุงการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่วิสาหกิจเพื่อสังคมและบุคคลซึ่งให้การสนับสนุนกิจการของวิสาหกิจเพื่อสังคมหรือกองทุนส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม โดยมีหลักการดังนี้

๖.๑ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการจดทะเบียนวิสาหกิจเพื่อสังคมประเภทที่ไม่ประสงค์จะแบ่งปันกำไร ตั้งแต่วันที่มีวัตถุประสงค์เพื่อสังคมเป็นเป้าหมายหลักของกิจการ กรณีวิสาหกิจเพื่อสังคมเปลี่ยนแปลงประเภทเป็นประสงค์จะแบ่งปันกำไร ให้หมดสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และต้องนำเงินได้ที่ได้ใช้สิทธิไปแล้วไปรวมคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ใช้สิทธินั้น

๖.๒ ให้หักลดหย่อนหรือหักรายจ่ายเงินลงทุนในหุ้นหรือการเป็นหุ้นส่วนเพื่อจัดตั้งหรือเพิ่มทุนบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการจดทะเบียนวิสาหกิจเพื่อสังคมและได้จดแจ้งการเป็นวิสาหกิจเพื่อสังคม โดยบุคคลธรรมดาหักลดหย่อนไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาทสำหรับปีภาษี และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักรายจ่ายตามจริง ทั้งนี้ ผู้ใช้สิทธิต้องถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนจนกว่าวิสาหกิจเพื่อสังคมนั้นเลิกกิจการ เว้นแต่กรณีที่กำหนด

๖.๓ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักรายจ่ายเงินหรือทรัพย์สินที่โอนให้วิสาหกิจเพื่อสังคมที่ได้จดแจ้งการเป็นวิสาหกิจเพื่อสังคม โดยไม่มีค่าตอบแทนผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกานี้มีผลใช้บังคับจนถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์แล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ ๒ ของกำไรสุทธิ

๖.๔ ให้หักลดหย่อนหรือหักรายจ่ายการบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่กองทุนส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกานี้มีผลใช้บังคับจนถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ โดยบุคคลธรรมดาหักลดหย่อนเท่าที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับเงินบริจาคอื่นแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินได้พึงประเมินหลังหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อน และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักรายจ่ายเท่าที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์แล้วต้องไม่เกินร้อยละ ๒ ของกำไรสุทธิ

๖.๕ ให้ยกเว้นภาษีสำหรับการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้า หรือการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการโอนทรัพย์สินตามข้อ ๖.๓ หรือการบริจาคตามข้อ ๖.๔ โดยต้องไม่นำต้นทุนมาหักเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้ ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกานี้มีผลใช้บังคับจนถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

/๖.๖ บริษัท...

๖.๖ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ ๖.๑ ต้องมีวัตถุประสงค์เพื่อสังคมเป็นเป้าหมายหลักของกิจการ จดแจ้งการเป็นวิสาหกิจเพื่อสังคม ใช้ทรัพย์สินในกิจการหรือเพื่อกิจการเท่านั้น ไม่มีการจำหน่ายจ่ายโอนทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการ เว้นแต่ตามที่กำหนด ไม่เป็นคู่สัญญากับผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนและไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนใด ๆ ให้แก่ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน รวมถึงบุคคลที่มีความสัมพันธ์ เว้นแต่กรณีที่กำหนด รวมทั้งปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขอื่นที่กำหนด

๖.๗ ให้วิสาหกิจเพื่อสังคมที่ประสงค์จะใช้สิทธิจดแจ้งการเป็นวิสาหกิจเพื่อสังคมภายในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับการจดทะเบียน สำหรับวิสาหกิจเพื่อสังคมที่ได้รับการจดทะเบียนก่อนพระราชกฤษฎีกานี้มีผลใช้บังคับ ให้จดแจ้งภายในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับการจดทะเบียนหรือภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันที่พระราชกฤษฎีกานี้มีผลใช้บังคับ ในกรณีที่มีเหตุจำเป็น อธิบดีกรมสรรพากรจะขยายกำหนดเวลาออกไปก็ได้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับอนุมัติให้เป็นวิสาหกิจเพื่อสังคมตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๖๒๑) พ.ศ. ๒๕๕๙ และได้รับการจดทะเบียน ให้ถือว่าได้จดแจ้งแล้ว

๖.๘ วิสาหกิจเพื่อสังคมที่ถูกเพิกถอนการจดทะเบียน ให้สิทธิสิ้นสุดลงนับแต่วันที่การเพิกถอนมีผลใช้บังคับ สำหรับวิสาหกิจเพื่อสังคมซึ่งประสงค์จะเลิกการเป็นวิสาหกิจเพื่อสังคม ให้สิทธิสิ้นสุดลงนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เลิก แต่การเลิกการเป็นวิสาหกิจเพื่อสังคมก่อนครบระยะเวลา ๕ ปี นับแต่วันที่ได้รับการจดทะเบียน ให้สิทธิสิ้นสุดลงตามที่กำหนด

๖.๙ กรณีวิสาหกิจเพื่อสังคมเลิกกิจการ ให้แจ้งการเลิกกิจการต่อเจ้าพนักงานประเมิน และให้สิทธิสิ้นสุดลงตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เลิกกิจการ

๖.๑๐ กรณีได้ใช้สิทธิไปแล้วและต่อมาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในปีภาษีใดหรือในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้สิทธิสิ้นสุดลงตามที่กำหนด

๖.๑๑ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับอนุมัติเป็นวิสาหกิจเพื่อสังคมตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๖๒๑) พ.ศ. ๒๕๕๙ และได้รับการจดทะเบียน และผู้สนับสนุนวิสาหกิจเพื่อสังคมนั้นได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกานี้

ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร
กองวิชาการแผนภาษี
โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓
โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓
E-mail : taxpolicy@rd.go.th