



# ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/ล. ๒๐๙๙

กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๓ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจโควิด-๑๙ แบบเร่งด่วน (Antigen Test Kit))

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

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

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจโควิด-๑๙ แบบเร่งด่วน(Antigen Test Kit)) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรี ตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔) รวมทั้งเป็นการดำเนินการตามยุทธศาสตร์ชาติในด้านการพัฒนาสิ่งแวดล้อม ทรัพยากรธรรมชาติ และการพัฒนาคุณภาพชีวิต ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลัง ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

## ๑. เรื่องเดิม

### ๑.๑ ข้อเท็จจริง

(๑) สถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) มีแนวโน้มดีขึ้นทั้งในกรุงเทพมหานคร ปริมณฑล จังหวัดในพื้นที่ควบคุมสูงสุดและเข้มงวด รวมทั้งจังหวัดในภูมิภาค มีจำนวนผู้ป่วยหนักเริ่มคงที่ ผู้ติดเชื้อที่เดินทางกลับไปรักษาที่ภูมิลำเนาลดลง แม้ว่าจะยังพบผู้เสียชีวิตอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม การระบาดในวงกว้างทั้งในชุมชน ครอบครัว สถานประกอบการ โรงงาน ตลาด ที่พักคนงานก่อสร้าง แต่จากการดำเนินมาตรการป้องกันควบคุมโรคที่ผ่านมา ศูนย์บริหารสถานการณ์โควิด-๑๙ สามารถควบคุมโรคที่เป็นกลุ่มก้อนใหญ่ ๆ ได้ อีกทั้งมีการปรับระบบสาธารณสุขทำให้รองรับผู้ป่วยได้มากขึ้น รวมถึงประชาชนได้รับวัคซีนเพิ่มขึ้น

(๒) ศูนย์บริหารสถานการณ์โควิด-๑๙ ได้ปรับมาตรการป้องกันควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) สำหรับพื้นที่ควบคุมสูงสุดและเข้มงวด โดยอนุญาตให้ผู้ประกอบการห้างสรรพสินค้า ศูนย์การค้า คอมมูนิตี้ ร้านอาหาร ร้านเสริมสวย ร้านนวดเฉพาะนวดเท้า และสนามกีฬา สามารถเปิดกิจการได้ตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๔ ภายใต้มาตรการควบคุมโรคที่เข้มงวด ตามลำดับความพร้อมและความจำเป็น โดยขอความร่วมมือให้ผู้ประกอบการตรวจโควิด-๑๙ แบบเร่งด่วน (Antigen Test Kit) สำหรับพนักงานหรือลูกจ้างทุกสัปดาห์

/๑.๒ ข้อกฎหมาย ...

ลับ

๑.๒ ข้อกฎหมาย

๑.๒.๑ ประมวลรัษฎากร

มาตรา ๖๕ ตรี (๓) และ (๑๓) แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการ สามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ ไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม

๑.๒.๒ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติเกี่ยวกับการเสนอมาตรการภาษีไว้ ดังนี้

(๑) มาตรา ๒๗ กำหนดให้การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ที่ก่อให้เกิดภาระต้องบประมาณหรือภาระทางการคลังในอนาคต ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบ การดำเนินการนั้นจัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการประมาณการรายจ่ายแหล่งเงินที่ใช้ ตลอดระยะเวลาดำเนินการและประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี

(๒) มาตรา ๓๒ กำหนดให้การยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใด จะกระทำได้อีกแต่ โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาค และการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้งการพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย ในการเสนอยกเว้นหรือลดภาษีอากร ให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้ และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

**๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี**

เนื่องจากการกำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษี จะต้องได้รับความเห็นชอบจากระดับนโยบาย อีกทั้งจะต้องมีการตราเป็นพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุม คณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔)

**๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง**

ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจโควิด-๑๙ แบบเร่งด่วน (Antigen Test Kit)) มีความเร่งด่วนที่สุด ทั้งนี้ เพื่อให้การแก้ไขสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส โควิด-๑๙ (COVID-๑๙) เป็นไปอย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ

**๔. สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย**

ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจโควิด-๑๙ แบบเร่งด่วน (Antigen Test Kit)) เป็นการกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจโควิด-๑๙ แบบเร่งด่วน (Antigen Test Kit) เพื่อใช้สำหรับพนักงานหรือลูกจ้าง สามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้นได้อีกเป็นจำนวนร้อยละ ๕๐ ของรายจ่ายที่จ่ายไป ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามข้อ ๖.

**๕. ผลกระทบ**

การกำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษีข้างต้น คาดว่าจะก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐ และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ ตามมาตรา ๒๗ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

๕.๑ ประมวลผลการการสูญเสียรายได้

การกำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจโควิด-๑๙ แบบเร่งด่วน (Antigen Test Kit) ข้างต้น คาดว่าจะทำให้ภาครัฐสูญเสียรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลประมาณ ๖,๕๐๐ ล้านบาท

๕.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

(๑) ในส่วนของผู้ประกอบการ สนับสนุนให้ผู้ประกอบการได้มีส่วนร่วมกับมาตรการ ป้องกันควบคุมโรคโควิด-๑๙ ช่วยบรรเทาภาระภาษี และลดผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคโควิด-๑๙

(๒) ในส่วนของประชาชน จะช่วยป้องกันและลดการแพร่ระบาดของโรคโควิด-๑๙ อันจะช่วยลดผลกระทบของโรคโควิด-๑๙ ต่อเศรษฐกิจและสังคม

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การแก้ไขสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) เป็นไปอย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ จึงเห็นควร กำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อสนับสนุนบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจโควิด-๑๙ แบบเร่งด่วน (Antigen Test Kit) เพื่อใช้สำหรับพนักงานหรือลูกจ้าง สามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้นได้อีกเป็นจำนวนร้อยละ ๕๐ ทั้งนี้ ภายใต้หลักการ ดังนี้

๖.๑ กำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละ ๕๐ ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าซื้อชุดตรวจโควิด-๑๙ แบบเร่งด่วน (Antigen Test Kit) เพื่อใช้สำหรับพนักงานหรือลูกจ้างของตนเอง ตั้งแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

๖.๒ ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบหลักการร่างพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจโควิด-๑๙ แบบเร่งด่วน (Antigen Test Kit)) ตามที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)  
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๙๐

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

E-mail taxpolicy@rd.go.th