



ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/ค ๕๒๖



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการระดมทุนในวิสาหกิจเริ่มต้น (Startup))

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. หนังสือรอนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
 ๒. ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป
 ๓. รายละเอียดข้อมูลที่หน่วยงานรัฐต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี ตามมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการระดมทุนในวิสาหกิจเริ่มต้น (Startup)) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรี ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔) รวมทั้งเป็นการดำเนินการตามยุทธศาสตร์ชาติในด้านการสร้างรายได้และการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ทั้งนี้ รอนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) กำกับการบริหารราชการ กระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ กรมสรรพากรได้ตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๙๓) พ.ศ. ๒๕๕๙ และพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๖๓๖) พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อสนับสนุนกิจการเงินร่วมลงทุน (Venture Capital หรือ VC) โดยยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัท ซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน (Corporate Venture Capital หรือ CVC) ที่จัดแจ้งต่อสำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ สำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทเป้าหมาย (Startup ที่ประกอบอุตสาหกรรมเป้าหมายและได้รับการรับรองจากสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ) และรายได้จากการไถ่ถอนหุ้นของบริษัทเป้าหมายเป็นระยะเวลา ๑๐ รอบระยะเวลาบัญชี รวมทั้งยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ผู้ถือหุ้นของ CVC และผู้ถือหุ้นหน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน (Private Equity Trust หรือ PE Trust) ที่จัดแจ้งต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ สำหรับเงินปันผลที่ได้รับจาก CVC และ PE Trust รายได้จากการไถ่ถอนหุ้นของ CVC และหน่วยทรัสต์ของ PE Trust และรายได้จากการที่ CVC และ PE Trust เลิกกันเป็นระยะเวลา ๑๐ ปีภาษีหรือ ๑๐ รอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี

/ปัจจุบัน...

~~ลับ~~

ปัจจุบัน มี CVC ที่จัดแจ้งต่อสำนักงาน ก.ล.ต. จำนวน ๓๒ ราย และมี PE Trust ที่จัดแจ้งต่อสำนักงาน ก.ล.ต. จำนวน ๗ ราย

๑.๒ สมาคมดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งประเทศไทยได้นำเสนอการปรับปรุงมาตรการภาษีตามข้อ ๑.๑ ต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสถานการณ์เศรษฐกิจจากผลกระทบของการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-๑๙) ครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ เป็นส่วนหนึ่งของมาตรการส่งเสริมการลงทุนสำหรับธุรกิจด้านเทคโนโลยีและสตาร์ทอัพ โดยเป็นการปรับปรุงจากมาตรการภาษีเดิมใน ๓ ประเด็นหลัก ได้แก่ (๑) เปิดโอกาสให้แก่นักลงทุนทั่วไปทั้งในประเทศและในต่างประเทศ (๒) ให้นักลงทุนสามารถลงทุนได้ทั่วโลก และ (๓) ไม่มีการจำกัดระยะเวลา เพื่อดึงดูดให้มีการลงทุนเพิ่มขึ้นและให้สตาร์ทอัพไทยที่ไปจดทะเบียนในต่างประเทศย้ายกลับมาจดทะเบียนในประเทศไทย ทั้งนี้ สมาคมดิจิทัลฯ ประเมินการว่า หากมีการปรับปรุงมาตรการภาษีนี้จะส่งผลให้ภายในปี ๒๕๖๙ ประเทศไทยมีเงินลงทุนเพิ่มขึ้น ๓.๒ แสนล้านบาท ผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) เพิ่มขึ้น ๗.๙ แสนล้านบาท จำนวนสตาร์ทอัพเพิ่มขึ้น ๕,๐๐๐-๑๐,๐๐๐ แห่ง และการจ้างงานเพิ่มขึ้น ๒๐๐,๐๐๐-๔๐๐,๐๐๐ ตำแหน่ง

๑.๓ ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสถานการณ์เศรษฐกิจฯ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ ได้มีมติเห็นชอบในหลักการมาตรการส่งเสริมการลงทุนสำหรับธุรกิจด้านเทคโนโลยีและสตาร์ทอัพตามข้อเสนอของสมาคมดิจิทัลฯ รวมทั้งมอบหมายให้กระทรวงการคลังประสานสมาคมดิจิทัลฯ ทหารีร่วมกัน เพื่อให้ได้ข้อยุติเกี่ยวกับรายละเอียดของมาตรการ และให้กระทรวงการคลังนำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสถานการณ์เศรษฐกิจฯ พิจารณากายในระยะเวลา ๑ เดือน และคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๔ รับทราบสรุปผลการประชุมคณะกรรมการบริหารสถานการณ์เศรษฐกิจฯ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ และมอบหมายให้หน่วยงานที่รับผิดชอบเร่งดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเร็วต่อไป

๑.๔ ต่อมาสมาคมดิจิทัลฯ ได้นำเสนอความคืบหน้าการดำเนินการตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสถานการณ์เศรษฐกิจฯ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ ต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสถานการณ์เศรษฐกิจฯ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๕ และที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสถานการณ์เศรษฐกิจฯ ครั้งดังกล่าวได้มีมติรับทราบความคืบหน้าการดำเนินการ รวมทั้งมอบหมายให้สมาคมดิจิทัลฯ เร่งหารือร่วมกับกระทรวงการคลังให้ได้ข้อสรุปเพื่อนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป และคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๕ รับทราบสรุปผลการประชุมคณะกรรมการบริหารสถานการณ์เศรษฐกิจฯ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๕ และมอบหมายให้หน่วยงานที่รับผิดชอบเร่งดำเนินการให้เป็นไปตามขั้นตอนของกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเร็วต่อไป

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อสนับสนุนการระดมทุนของ Startup ทุกระยะ (Stage) อย่างกว้างขวาง โดยเปิดให้นักลงทุนทั้งในประเทศและในต่างประเทศได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี ไม่ว่าจะเป็นการลงทุนโดยตรงหรือการลงทุนผ่าน VC รวมทั้งให้เป็นไปตามมติคณะกรรมการบริหารสถานการณ์เศรษฐกิจฯ และมติคณะรัฐมนตรี เห็นควรออกมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการระดมทุนในวิสาหกิจเริ่มต้น (Startup) ซึ่งต้องได้รับความเห็นชอบในระบับนโยบายและต้องมีการตราพระราชกฤษฎีกา จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔)

/๓. ความเร่งด่วน...

~~ลับ~~

~~ลับ~~

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการระดมทุนในวิสาหกิจเริ่มต้น (Startup)) มีความเร่งด่วนมาก เนื่องจากสามารถช่วยฟื้นฟูเศรษฐกิจจากผลกระทบของการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

๔. สารสำคัญ ข้อเท็จจริง และข้อกฎหมาย

๔.๑ ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการระดมทุนในวิสาหกิจเริ่มต้น (Startup)) เป็นการขยายขอบเขตและการปรับปรุงรายละเอียดจากมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุน VC ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๙๗) พ.ศ. ๒๕๕๙ และพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๖๓๖) พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรจากการโอนหุ้นและหน่วยทรัสต์ ตามรายละเอียดในข้อ ๖

๔.๒ 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 กำหนดให้การยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใดจะกระทำได้นั้นแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาค และการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้งการพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย ในการเสนอยกเว้นหรือลดภาษีอากร ให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

๕. ผลกระทบ

กระทรวงการคลังได้พิจารณาการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับตามนัยมาตรา ๒๗ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้วดังต่อไปนี้

๕.๑ ประมาณการการสูญเสียรายได้

จะทำให้สูญเสียรายได้ภาษีเงินได้จำนวนหนึ่ง แต่ไม่อาจประมาณการได้ เนื่องจากการโอนหุ้นหรือหน่วยทรัสต์ของผู้ลงทุนขึ้นอยู่กับพิจารณาของผู้ลงทุนแต่ละรายและกำไรขาดทุนจากการโอนหุ้นหรือหน่วยทรัสต์มีความไม่แน่นอน อย่างไรก็ตาม สภาธุรกิจได้คาดการณ์ว่า มาตรการนี้จะทำให้ Startup ไทยที่ไปจดทะเบียนในต่างประเทศย้ายกลับมาจดทะเบียนในประเทศไทย ซึ่งที่ผ่านมารายได้จากการโอนหุ้น Startup ไทยที่ไปจดทะเบียนในต่างประเทศไม่อยู่ในฐานภาษีเงินได้ของประเทศไทยอยู่แล้ว

๕.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๕.๒.๑ Startup ไทยสามารถระดมทุนจากนักลงทุนได้เพิ่มขึ้น

๕.๒.๒ VC ไทยสามารถระดมทุนจากนักลงทุนได้เพิ่มขึ้นซึ่งส่งผลให้ Startup ไทยสามารถระดมทุนจากนักลงทุนได้ง่ายขึ้นด้วย

~~ลับ~~

~~ลับ~~

๕.๒.๓ เศรษฐกิจขยายตัวเพิ่มขึ้น โดยสถิติจีทีพี ได้คาดการณ์ว่า มาตรการภาษีนี้จะทำให้ภายในปี ๒๕๖๙ ประเทศไทยมีเงินลงทุนเพิ่มขึ้น ๓.๒ แสนล้านบาท GDP เพิ่มขึ้น ๗.๙ แสนล้านบาท จำนวนสตาร์ทอัพเพิ่มขึ้น ๕,๐๐๐-๑๐,๐๐๐ แห่ง และการจ้างงานเพิ่มขึ้น ๒๐๐,๐๐๐-๔๐๐,๐๐๐ ตำแหน่ง ซึ่งจะทำให้รายได้ภาษีเพิ่มขึ้นในระยะปานกลางและระยะยาว

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังเห็นควรตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ โดยมีหลักการดังต่อไปนี้

๖.๑ บริษัทเป้าหมาย (Startup) เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน อันหมายถึงอุตสาหกรรมเป้าหมายตามที่คณะกรรมการนโยบายเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย ประกาศกำหนด ซึ่งใช้เทคโนโลยีหลักหรือนวัตกรรมเป็นฐานในกระบวนการผลิตหรือให้บริการตามหลักเกณฑ์และได้รับการรับรองจากหน่วยงานที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

๖.๒ กลุ่มเป้าหมายผู้ลงทุน แบ่งออกเป็น ๒ ประเภท ได้แก่

๖.๒.๑ ผู้ลงทุนโดยตรง ประกอบด้วย

(๑) บุคคลธรรมดา (ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาทั้งที่เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยและที่มีได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย)

(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(๓) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

๖.๒.๒ กิจการเงินร่วมลงทุน (Venture Capital (VC)) ประกอบด้วย

(๑) บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน (Corporate Venture Capital (CVC))

(๑.๑) กรณี CVC ไทย เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ ๒๐ ล้านบาทขึ้นไป ได้จัดแจ้งต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.ล.ต. ประกาศกำหนด และไม่ใช้สิทธิตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๘๑) พ.ศ. ๒๕๕๒ พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๙๗) พ.ศ. ๒๕๕๙ และพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๖๓๖) พ.ศ. ๒๕๖๐

(๑.๒) กรณี CVC ต่างประเทศ จะรวมอยู่ในข้อ ๖.๒
ข้อย่อย ๖.๒.๑ (๓)

(๒) ทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน (Private Equity Trust (PE Trust))

(๒.๑) กรณี PE Trust ไทย เป็นทรัสต์ที่ก่อตั้งขึ้นเพื่อประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยทรัสต์เพื่อธุรกรรมตลาดทุน มีมูลค่าเงินทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ ๒๐ ล้านบาทขึ้นไป ได้จัดแจ้งต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.ล.ต. ประกาศกำหนด และไม่ใช้สิทธิตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๙๗) พ.ศ. ๒๕๕๙ และพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๖๓๖) พ.ศ. ๒๕๖๐

(๒.๒) กรณี PE Trust ต่างประเทศ จะรวมอยู่ในข้อ ๖.๒
ข้อย่อย ๖.๒.๑ (๓)

(๓) ผู้ลงทุนใน CVC และ PE Trust ได้แก่ บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเฉพาะที่ลงทุนใน CVC ไทยหรือ PE Trust ไทย

~~ลับ~~

/ทั้งนี้...

~~ลับ~~

ทั้งนี้ กรณี CVC หรือ PE Trust ขาดคุณสมบัติในรอบระยะเวลาบัญชีหรือปีภาษีใด สิทธิเป็นอันระงับเฉพาะในรอบระยะเวลาบัญชีหรือปีภาษีนั้น

๖.๓ สิทธิประโยชน์ทางภาษี แบ่งตามรูปแบบการลงทุน ได้แก่

๖.๓.๑ การลงทุนโดยตรง ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายได้จากการโอนหุ้นของบริษัทเป้าหมาย ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหุ้นที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่องซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของรายได้ทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีของ ๒ รอบระยะเวลาบัญชีติดต่อกันก่อนการโอนหุ้น

๖.๓.๒ การลงทุนผ่าน VC

(๑) สิทธิประโยชน์ทางภาษีระดับ VC

(๑.๑) CVC ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายได้จากการโอนหุ้นของบริษัทเป้าหมาย ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหุ้นที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่องซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของรายได้ทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีของ ๒ รอบระยะเวลาบัญชีติดต่อกันก่อนการโอนหุ้น

(๑.๒) PE Trust ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

(๒) สิทธิประโยชน์ทางภาษีระดับผู้ลงทุนใน VC

(๒.๑) ผู้ลงทุนใน CVC ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ

(๒.๑.๑) รายได้จากการโอนหุ้นของ CVC ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหุ้นที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน ดังต่อไปนี้

(ก) กรณี CVC ไม่มีกำไรสะสม ได้รับยกเว้นภาษีตามสัดส่วนการลงทุนในบริษัทเป้าหมาย โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่องซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของรายได้ทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีของ ๒ รอบระยะเวลาบัญชีติดต่อกันก่อนการโอนหุ้น ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(ข) กรณี CVC มีกำไรสะสมจากรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ (๑) ข้อย่อย (๑.๑) ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของกำไรสะสมทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีของ ๒ รอบระยะเวลาบัญชีติดต่อกันก่อนการโอนหุ้น ได้รับยกเว้นภาษีทั้งจำนวน

กำไรสะสมใน (ก) และ (ข) มิให้หมายความรวมถึงกำไรสะสมในส่วนที่ได้จัดสรรเป็นทุนสำรองตามที่กฎหมายกำหนด

(๒.๑.๒) รายได้จากการที่ CVC เลิกกันตามสัดส่วนกำไรสะสมจากรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ (๑) ข้อย่อย (๑.๑) ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่องซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของรายได้ทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีของ ๒ รอบระยะเวลาบัญชีติดต่อกันก่อน CVC เลิกกัน

(๒.๒) ผู้ลงทุนใน PE Trust ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ

/ (๒.๒.๑) รายได้...

~~ลับ~~

~~ลับ~~

(๒.๒.๑) รายได้จากการโอนหน่วยทรัสต์ของ PE Trust ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหน่วยทรัสต์ที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน ดังต่อไปนี้

(ก) กรณี PE Trust ไม่มีกำไรสะสม ได้รับยกเว้นภาษีตามสัดส่วนการลงทุนในบริษัทเป้าหมาย โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่องซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของรายได้ทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีของ ๒ รอบระยะเวลาบัญชีติดต่อกันก่อนการโอนหน่วยทรัสต์ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(ข) กรณี PE Trust มีกำไรสะสมจากรายได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายในส่วนที่คำนวณได้จากกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของกำไรสะสมทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีของ ๒ รอบระยะเวลาบัญชีติดต่อกันก่อนการโอนหน่วยทรัสต์ ได้รับยกเว้นภาษีทั้งจำนวน

(๒.๒.๒) รายได้จากการที่ PE Trust เลิกกันตามสัดส่วนกำไรสะสมที่ได้จากการลงทุนในบริษัทเป้าหมายเฉพาะส่วนที่ประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน โดยบริษัทเป้าหมายต้องประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนอย่างต่อเนื่องซึ่งสร้างมูลค่าเพิ่มและก่อให้เกิดรายได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของรายได้ทั้งหมดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีของ ๒ รอบระยะเวลาบัญชีติดต่อกันก่อน PE Trust เลิกกัน

๖.๔ ระยะเวลาการถือครองหุ้นหรือหน่วยทรัสต์คือ ให้ถือครองหุ้นหรือหน่วยทรัสต์ไม่น้อยกว่า ๒๔ เดือนก่อนการโอนหุ้นหรือหน่วยทรัสต์

๖.๕ ระยะเวลาการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีคือ ตั้งแต่วันถัดจากวันที่พระราชกฤษฎีกา ประกาศในราชกิจจานุเบกษาถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕

๖.๖ หน่วยงานรับรองบริษัทเป้าหมายคือ หน่วยงานที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด ซึ่งในระยะแรกจะประกาศกำหนดให้สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติและสำนักงานนวัตกรรมแห่งชาติเป็นหน่วยงานรับรองบริษัทเป้าหมาย โดยกรมสรรพากรได้หารือกับ ๒ หน่วยงานดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

๖.๗ ผู้ใช้สิทธิตามพระราชกฤษฎีกานี้ต้องไม่ใช่สิทธิตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๙๗) พ.ศ. ๒๕๕๙ และพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๖๓๖) พ.ศ. ๒๕๖๐

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

E-mail : taxpolicy@rd.go.th

~~ลับ~~