



ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๗๑๓/๖๕๕๕

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๑ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การขยายเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจหาแอนติเจนด้วยตนเอง (COVID- 19 Antigen test self-test kits))

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. (การขยายเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจหาแอนติเจนด้วยตนเอง (COVID- 19 Antigen test self-test kits)) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุม คณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔) รวมทั้งเป็นการดำเนินการตามยุทธศาสตร์ชาติในด้านการพัฒนาสิ่งแวดล้อม ทรัพยากรธรรมชาติ และการพัฒนาคุณภาพชีวิต ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลัง ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

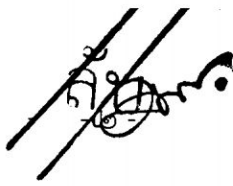
๑.๑ ข้อเท็จจริง

(๑) ศูนย์บริหารสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ได้ปรับมาตรการป้องกันควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID- 19) สำหรับพื้นที่ควบคุมสูงสุดและเข้มงวด โดยอนุญาตให้ผู้ประกอบการสามารถเปิดกิจการได้ตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๔ ภายใต้มาตรการควบคุมโรค ที่เข้มงวด ตามลำดับความพร้อมและความจำเป็น โดยขอความร่วมมือให้ผู้ประกอบการตรวจโรค COVID- 19 แบบเร่งด่วน สำหรับพนักงานหรือลูกจ้างทุกสัปดาห์ และจากข้อมูลการรายงานสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค COVID- 19 ของศูนย์บริหารสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พบปริมาณ ผู้ติดเชื้อรายใหม่ในประเทศมีแนวโน้มเพิ่มสูงขึ้นอย่างต่อเนื่องและกระจายทั่วประเทศ

(๒) กระทรวงการคลังได้กำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษีโดยให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่มีรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจและน้ำยาที่เกี่ยวข้องกับการวินิจฉัยการติดเชื้อ COVID- 19 แบบตรวจหาแอนติเจนด้วยตนเอง (COVID- 19 Antigen test self-test kits) เพื่อใช้สำหรับพนักงาน หรือลูกจ้างสามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้นได้อีก เป็นจำนวนร้อยละ ๕๐ สำหรับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

/ตามพระราช...

ส. ๑๔



ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๓๓) พ.ศ. ๒๕๖๔
ทั้งนี้ การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีดังกล่าวยังไม่ถึงกำหนดเวลาการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด. ๕๐)
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔ กระทรวงการคลังจึงไม่มีข้อมูลในการประเมินผลการใช้สิทธิประโยชน์
ทางภาษีข้างต้น

๑.๒ ข้อกฎหมาย

๑.๒.๑ ประมวลรัษฎากร

มาตรา ๖๕ ตรี (๓) และ (๑๓) แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้บริษัทหรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อหาทำหรือเพื่อกิจการ สามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณ
กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ ไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม

๑.๒.๒ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติเกี่ยวกับการ
การเสนอมาตรการภาษีไว้ ดังนี้

(๑) มาตรา ๒๗ กำหนดให้การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ
ที่ก่อให้เกิดภาระต่องบประมาณหรือภาระทางการคลังในอนาคต ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบ
การดำเนินการนั้นจัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ประเมินการรายจ่าย แหล่งเงิน
ที่ใช้ตลอดระยะเวลาดำเนินการและประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี

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

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

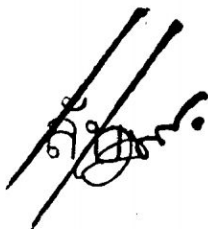
เนื่องจากการกำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษี จะต้องได้รับความเห็นชอบจากระดับ
นโยบาย อีกทั้งจะต้องมีการตราเป็นพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร จึงมีความจำเป็น
ต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุม
คณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

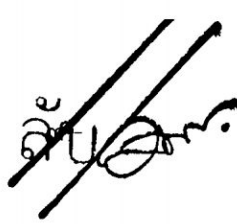
ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..)
พ.ศ. (การขยายเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจหาแอนติเจนด้วยตนเอง (COVID- 19
Antigen test self-test kits)) มีความเร่งด่วนที่สุด ทั้งนี้ เพื่อให้การแก้ไขสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค
เป็นไปอย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ

๔. สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..)
พ.ศ. (การขยายเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจหาแอนติเจนด้วยตนเอง (COVID- 19
Antigen test self-test kits)) เป็นการกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายจ่ายค่าซื้อ
ชุดตรวจโควิด-๑๙ แบบเร่งด่วน เพื่อใช้สำหรับพนักงานหรือลูกจ้าง สามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายในการ
คำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้นได้อีกเป็นจำนวนร้อยละ ๕๐ ของรายจ่ายที่จ่ายไป
ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามข้อ ๖.



/๕. ผลกระทบ...



๕. ผลกระทบ

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

๕.๑ ประเมินการการสูญเสียรายได้

การขยายเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจหาแอนติเจนด้วยตนเอง (COVID- 19 Antigen test self-test kits) คาดว่าจะทำให้ภาครัฐสูญเสียรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล ประมาณ ๑,๗๑๕ ล้านบาท

๕.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

(๑) ในส่วนของผู้ประกอบการ สนับสนุนให้ผู้ประกอบการได้มีส่วนร่วมกับมาตรการป้องกันควบคุมโรคโควิด-๑๙ ช่วยบรรเทาภาระภาษี และลดผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรค COVID- 19

(๒) ในส่วนของประชาชน จะช่วยป้องกันและลดการแพร่ระบาดของโรค COVID- 19 อันจะช่วยลดผลกระทบของโรค COVID- 19 ต่อเศรษฐกิจและสังคม

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค COVID- 19 ในประเทศ มีแนวโน้มจำนวนผู้ติดเชื้อรายใหม่เพิ่มสูงขึ้นอย่างต่อเนื่องและกระจายทั่วประเทศ และเพื่อให้การแก้ไขสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคเป็นไปอย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ จึงเห็นควรกำหนดให้มีการขยายมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจหาแอนติเจนด้วยตนเอง (COVID- 19 Antigen test self-test kits) ออกไปอีก ๙ เดือน ทั้งนี้ ภายใต้หลักการ ดังนี้

๖.๑ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจและน้ำยาที่เกี่ยวข้องกับการวินิจฉัยการติดเชื้อ SARS-CoV-2 (เชื้อก่อโรค COVID- 19) แบบตรวจหาแอนติเจนด้วยตนเอง (COVID- 19 Antigen test self-test kits) เพื่อใช้สำหรับพนักงานหรือลูกจ้างของตนเอง สามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้นได้อีกเป็นจำนวนร้อยละ ๕๐ ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

๖.๒ ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบหลักการร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (การขยายเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนรายจ่ายค่าซื้อชุดตรวจหาแอนติเจนด้วยตนเอง (COVID- 19 Antigen test self-test kits)) ตามที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๘๐ โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

E-mail taxpolicy@rd.go.th

