



ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/ค ๑๕๑๗



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (การปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนเพื่อความยั่งยืนของประเทศไทย)

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (การปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนเพื่อความยั่งยืนของประเทศไทย) พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน ๑ ฉบับ
๒. รายละเอียดข้อมูลที่หน่วยงานของรัฐต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี ตามมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างกฎกระทรวง (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนเพื่อความยั่งยืนของประเทศไทย) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีได้ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๕)

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อสนับสนุนการลงทุนในตลาดหลักทรัพย์ และสนับสนุนการลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน เห็นควรออกกฎกระทรวงปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนเพื่อความยั่งยืนของประเทศไทย จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรี ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๕)

๒. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (การปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนเพื่อความยั่งยืนของประเทศไทย) มีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนการลงทุนในตลาดหลักทรัพย์ของประเทศไทยโดยเฉพาะการลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน ซึ่งจะเป็นการสนับสนุนกิจการที่คำนึงถึงสิ่งแวดล้อม สังคม และบรรษัทภิบาล และเป็นแนวทางการส่งเสริมความรับผิดชอบต่อธุรกิจที่มีต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ซึ่งนำไปสู่การพัฒนาธุรกิจให้เติบโตอย่างยั่งยืน ท่ามกลางสถานการณ์การลงทุนของประเทศไทยที่ชะลอตัว

/๓. สาระ...

ลับ ๕-๖

ลับ ๕-๖

๓. สาระสำคัญและข้อเท็จจริง

๓.๑ กรมสรรพากรได้มีการออกกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๙๐ (พ.ศ. ๒๕๖๖) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่การซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในลักษณะการยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้เท่าที่จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์มารวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอัตรา ไม่เกินร้อยละ ๓๐ ของเงินได้พึงประเมิน เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาทสำหรับปีภาษี โดยผู้มีเงินได้ ต้องถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนไม่น้อยกว่า ๘ ปีนับตั้งแต่วันที่ซื้อหน่วยลงทุน แต่ไม่รวมถึงกรณีทุพพลภาพหรือตาย ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

๓.๒ ในปีภาษี ๒๕๖๖ มีผู้ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการซื้อหน่วยลงทุนใน กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน ระหว่างวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๘๒,๙๙๑ ราย คิดเป็นภาษีสูญเสีย ๑,๖๖๙.๑๗ ล้านบาท (ข้อมูล ณ วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗)

๓.๓ กระทรวงการคลังได้มีนโยบายให้กรมสรรพากรปรับปรุงการให้สิทธิ ประโยชน์ทางภาษีแก่การซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนเพื่อสนับสนุนการลงทุน ในตลาดหลักทรัพย์และสนับสนุนการลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน โดยให้ขยายวงเงินการหัก ลดหย่อนจากค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนจาก ๑๐๐,๐๐๐ บาทต่อปีภาษี เป็น ๓๐๐,๐๐๐ บาทต่อปีภาษี ทั้งนี้ ในอัตราไม่เกินร้อยละ ๓๐ ของเงินได้พึงประเมิน และให้ลดเวลาถือครอง หน่วยลงทุนเหลือเป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๕ ปี สำหรับหน่วยลงทุนที่ซื้อตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๙

ทั้งนี้ จะต้องมีการประเมินผลของการให้สิทธิประโยชน์ดังกล่าวเมื่อสิ้นสุดระยะเวลา ดำเนินมาตรการ

๔. สาระสำคัญของร่างกฎหมาย

๔.๑ ให้ขยายวงเงินการหักลดหย่อนค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อ ความยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ระหว่างปีภาษี ๒๕๖๗ ถึงปีภาษี ๒๕๖๙ โดยหากผู้มีเงินได้ซื้อหน่วยลงทุนระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๙ สามารถ หักลดหย่อนค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนได้ในอัตราไม่เกินร้อยละ ๓๐ ของเงินได้ พึงประเมิน เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท

๔.๒ ให้ลดเวลาถือครองหน่วยลงทุนเหลือเป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๕ ปีนับตั้งแต่วันที่ ซื้อหน่วยลงทุน แต่ไม่รวมถึงกรณีทุพพลภาพหรือตาย ทั้งนี้ เฉพาะการซื้อหน่วยลงทุนในระยะเวลา ตามข้อ ๔.๑ สำหรับการซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนที่ได้ใช้สิทธิประโยชน์ ทางภาษีในปีภาษี ๒๕๖๖ และปีภาษี ๒๕๖๗ เป็นต้นไป ยังคงกำหนดให้ถือครองหน่วยลงทุนเป็นเวลา ไม่น้อยกว่า ๘ ปีนับตั้งแต่วันที่ซื้อหน่วยลงทุน แต่ไม่รวมถึงกรณีทุพพลภาพหรือตาย

๔.๓ ในกรณีที่ผู้มีเงินได้ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด ให้หมดสิทธิได้รับยกเว้นและต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่ได้รับยกเว้นมาแล้วด้วย

/๔.๔ สำหรับ...

ลับ ๕-๖

สิบ
- ๓ -
สิบ

๔.๔ สำหรับการซื้อหน่วยลงทุนในระยะเวลาตามข้อ ๔.๑ ยกเว้นให้ผู้มีเงินได้ไม่ต้องนำเงินหรือผลประโยชน์ใด ๆ ที่ได้รับเนื่องจากการขายหน่วยลงทุนคืนให้แก่กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน มารวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เฉพาะกรณีที่เงินหรือผลประโยชน์ดังกล่าวคำนวณมาจากเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และผู้มีเงินได้ถือหน่วยลงทุนดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า ๕ ปี นับตั้งแต่วันที่ซื้อหน่วยลงทุน แต่ไม่รวมถึงกรณีทุพพลภาพหรือตาย สำหรับการซื้อหน่วยลงทุนในปีภาษี ๒๕๖๖ และการซื้อหน่วยลงทุนในปีภาษี ๒๕๗๐ เป็นต้นไป ยกเว้นให้ผู้มีเงินได้ไม่ต้องนำเงินหรือผลประโยชน์ใด ๆ ที่ได้รับเนื่องจากการขายหน่วยลงทุนคืน มารวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ทั้งนี้ ผู้มีเงินได้ต้องถือหน่วยลงทุนมาแล้วไม่น้อยกว่า ๘ ปี นับตั้งแต่วันที่ซื้อหน่วยลงทุน แต่ไม่รวมถึงกรณีทุพพลภาพหรือตาย

๔.๕ สิทธิประโยชน์ทางภาษีนี้นี้ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

อนึ่ง เนื่องจากกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ข้อ ๒ (๑๐๕) และ (๑๐๖) ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๙๐ (พ.ศ. ๒๕๖๖) กำหนดให้หักลดหย่อนค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนระหว่างวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ได้ ดังนั้น กรณีผู้มีเงินได้ซื้อกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๗ ถึงวันก่อนวันที่กฎกระทรวงตามข้อ ๙ มีผลใช้บังคับ ผู้มีเงินได้ดังกล่าวจะได้รับสิทธิหักค่าลดหย่อนค่าซื้อหน่วยลงทุนในอัตราร้อยละ ๓๐ ของเงินได้พึงประเมิน เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท และได้รับลดเวลาถือครองหน่วยลงทุนเหลือเป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๕ ปี นับตั้งแต่วันที่ซื้อหน่วยลงทุนด้วย

๕. ประโยชน์และผลกระทบ

๕.๑ เพิ่มการลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน ซึ่งจะเป็นการสนับสนุนกิจการที่คำนึงถึงสิ่งแวดล้อม สังคม และบรรษัทภิบาล

๕.๒ ส่งผลให้การลงทุนระยะยาวในตลาดทุนไทยเพิ่มขึ้น อันจะเป็นการเพิ่มเสถียรภาพของตลาดทุนไทย และสร้างบรรยากาศที่ดีในการลงทุน

๕.๓ ทำให้ผู้มีเงินได้เพิ่มจำนวนเงินในการออมและการลงทุนระยะยาว อันจะทำให้ผลตอบแทนโดยรวมจากการออมและการลงทุนเพิ่มขึ้นด้วย

๖. ค่าใช้จ่ายและแหล่งที่มา หรือการสูญเสียรายได้

คาดว่าจะมีการสูญเสียรายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพิ่มอีกปีละประมาณ ๑๓,๐๐๐ - ๑๔,๐๐๐ ล้านบาท

๗. ความเห็นหรือความเห็นชอบ/อนุมัติของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ไม่มี

๘. ข้อกฎหมายและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๘.๑ กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ข้อ ๒ (๑๐๕) และ (๑๐๖) ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๙๐ (พ.ศ. ๒๕๖๖) กำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษีไว้ดังนี้

/(๑) เงินได้...

สิบ
สิบ

~~ลับ~~

(๑) เงินได้เท่าที่จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในอัตราไม่เกินร้อยละ ๓๐ ของเงินได้พึงประเมินเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท สำหรับปีภาษีนั้น โดยเงินได้ดังกล่าวต้องเป็นเงินได้ของผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา แต่ไม่รวมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลและกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง และผู้มีเงินได้ต้องถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนไม่น้อยกว่า ๘ ปีนับแต่วันที่ซื้อหน่วยลงทุน แต่ไม่รวมถึงกรณีทุพพลภาพหรือตาย ทั้งนี้ สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ถึง ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

(๒) เงินหรือผลประโยชน์ใด ๆ ที่ได้รับเนื่องจากการขายหน่วยลงทุนคืนให้แก่กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่เงินหรือผลประโยชน์ดังกล่าวคำนวณมาจากเงินได้พึงประเมินที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตาม ๘.๑ (๑) และผู้มีเงินได้ถือหน่วยลงทุนดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า ๘ ปีนับตั้งแต่วันที่ซื้อหน่วยลงทุน แต่ไม่รวมถึงกรณีทุพพลภาพหรือตาย

๘.๒ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติเกี่ยวกับการเสนอมาตรการภาษีไว้ดังนี้

(๑) มาตรา ๒๗ กำหนดให้การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดภาระต้องงบประมาณหรือภาระทางการคลังในอนาคต ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการนั้นจัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ประมาณการรายจ่าย แหล่งเงินที่ใช้ตลอดระยะเวลาดำเนินการ และประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการต่อคณะรัฐมนตรี และในกรณีที่การดำเนินการก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐ ให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่จะได้รับเสนอในการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

ในการพิจารณาอนุมัติ กิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาความจำเป็นเร่งด่วน ประโยชน์ที่ได้รับ และภาระทางการคลังหรือการสูญเสียรายได้ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย

ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการจัดทำรายงานเปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับกับการสูญเสียรายได้ที่เกิดขึ้นจริงกับประมาณการที่ได้จัดทำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบเป็นประจำทุกสิ้นปีงบประมาณ จนกว่าการดำเนินการดังกล่าวจะแล้วเสร็จ

(๒) มาตรา ๓๒ กำหนดให้การยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใดจะกระทำได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาค และการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้งการพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย

ในการเสนอยกเว้นหรือลดภาษีอากรต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

/๙. ข้อเสนอ...

~~ลับ~~

~~ฉบับ
- ๕
๘-๖~~

๙. ข้อเสนอของหน่วยงานของรัฐ/คณะกรรมการเจ้าของเรื่อง

ขอให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีอนุมัติหลักการร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (การปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนเพื่อความยั่งยืนของประเทศไทย) ทั้งนี้ ตามรายละเอียดในข้อ ๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป ทั้งนี้ หากคณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติตามที่เสนอแล้ว ให้ยกเลิกชั้นความลับตั้งแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติ

ขอแสดงความนับถือ



(นายพิชัย ชุณหวิชัย)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ taxpolicy@rd.go.th

~~ฉบับ
- ๕
๘-๖~~