



ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/ค ๒๘๓๗

กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (มาตรการ “Easy E-Receipt 2.0”)

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผลและบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน ๑ ฉบับ
๒. รายละเอียดข้อมูลที่หน่วยงานของรัฐต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี ตามมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (มาตรการ “Easy E-Receipt 2.0”) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีได้ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๕)

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจในประเทศในปี ๒๕๖๘ ผ่านการส่งเสริมการบริโภคสินค้าและบริการ ซึ่งจะเป็นแรงส่งให้เศรษฐกิจไทยทั้งในระดับประเทศและระดับท้องถิ่นสามารถขยายตัวได้อย่างต่อเนื่อง รวมทั้งเพื่อกระตุ้นผู้ประกอบการให้ปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีอย่างถูกต้องผ่านการใช้ระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์ อันจะช่วยขยายฐานภาษีและเพิ่มรายได้ภาษีในระยะปานกลาง เห็นควรออกมาตรการ “Easy E-Receipt 2.0” ซึ่งจะต้องมีการออกกฎกระทรวง จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๕)

๒. ความเร่งด่วนของเรื่อง

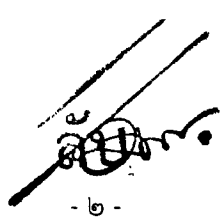
ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (มาตรการ “Easy E-Receipt 2.0”) มีความเร่งด่วนที่สุด เนื่องจากจะเป็นแรงส่งให้เศรษฐกิจไทยในปี ๒๕๖๘ ขยายตัวได้ตามเป้าหมายในสถานการณ์ที่การขยายตัวของเศรษฐกิจไทยมีความเสี่ยงจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก

๓. สารระสำคัญและข้อเท็จจริง

๓.๑ กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรได้ออกมาตรการภาษี “Easy E-Receipt” เพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจในประเทศในช่วงต้นปี ๒๕๖๗ โดยออกกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๙๑ (พ.ศ. ๒๕๖๖)

อิน

/ออก...


- ๒ -

ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากรให้ผู้มีเงินได้ แต่ไม่รวมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคล หักลดหย่อนค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการในราชอาณาจักรที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ และได้รับใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากรในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) หรือใบรับตามมาตรา ๑๐๕ แห่งประมวลรัษฎากร ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) ได้ตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท ซึ่งได้รับการตอบรับ อย่างดี โดยมีผู้ประกอบการเข้าระบบ e-Tax Invoice และ e-Receipt ในปี ๒๕๖๗ เพิ่มขึ้นถึงร้อยละ ๑๒๗

๓.๒ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติคาดว่า เศรษฐกิจไทยในปี ๒๕๖๘ จะขยายตัวในช่วงร้อยละ ๒.๓-๓.๓ โดยมีปัจจัยสนับสนุนจากการเพิ่มขึ้นของรายจ่ายภาครัฐ การขยายตัวของ อุปสงค์ภาคเอกชนในประเทศ และการฟื้นตัวอย่างต่อเนื่องของภาคการท่องเที่ยว และคาดว่ากรอบการบริโภค ภาคเอกชนในปี ๒๕๖๘ จะขยายตัวร้อยละ ๓.๐ แต่ยังมีปัจจัยเสี่ยงจากเศรษฐกิจและปริมาณการค้าโลก ภาระหนี้สินของภาครัฐครัวเรือนและภาคธุรกิจ ตลอดจนความผันผวนในภาคการเกษตร

๔.สาระสำคัญของร่างกฎหมาย

ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีหักลดหย่อนสูงสุด ๕๐,๐๐๐ บาท ดังนี้

๔.๑ ให้ผู้มีเงินได้หักลดหย่อนค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการในลักษณะการยกเว้นไม่ต้องนำ เงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการมารวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับการซื้อสินค้า หรือการรับบริการในราชอาณาจักรจากผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและได้รับใบกำกับภาษี แบบเต็มรูปตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากรในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) หรือผู้ขาย สินค้าหรือผู้ให้บริการที่ไม่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและได้รับใบรับตามมาตรา ๑๐๕ แห่งประมวลรัษฎากรในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) ตั้งแต่วันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน ๓๐,๐๐๐ บาท และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

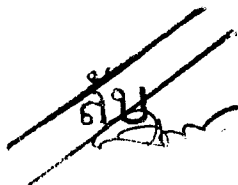
๔.๒ ในกรณีที่ผู้มีเงินได้จ่ายค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการตามข้อ ๔.๑ เกิน ๓๐,๐๐๐ บาท ให้หักลดหย่อนได้อีกสำหรับค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการดังต่อไปนี้ตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน ๒๐,๐๐๐ บาท ทั้งนี้ ผู้มีเงินได้จะต้องได้รับใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากรในรูปแบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) หรือใบรับตามมาตรา ๑๐๕ แห่งประมวลรัษฎากรในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(๑) ค่าซื้อสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ซึ่งเป็นสินค้าที่ได้ลงทะเบียนกับ กรมการพัฒนาชุมชนแล้ว

(๒) ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการที่จ่ายให้แก่วิสาหกิจชุมชนที่ได้จดทะเบียน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชนต่อกรมส่งเสริมการเกษตร ไม่ว่าวิสาหกิจชุมชนนั้นจะเป็น บุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(๓) ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการที่จ่ายให้แก่วิสาหกิจเพื่อสังคมที่ได้จดทะเบียนตาม กฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคมต่อสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม

/๔.๓ กรณี...



๔.๓ กรณีการจ่ายค่าสินค้าหรือค่าบริการให้แก่ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการที่ไม่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องเป็นค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการดังต่อไปนี้

(๑) ค่าซื้อหนังสือ หนังสือพิมพ์ และนิตยสาร

(๒) ค่าบริการหนังสือ หนังสือพิมพ์ และนิตยสารที่อยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต

(๓) ค่าซื้อสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ซึ่งเป็นสินค้าที่ได้ลงทะเบียนกับกรมการพัฒนาชุมชนแล้ว

(๔) ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการที่จ่ายให้แก่วิสาหกิจชุมชนที่ได้จดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชนต่อกรมส่งเสริมการเกษตร ไม่ว่าวิสาหกิจชุมชนนั้นจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(๕) ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการที่จ่ายให้แก่วิสาหกิจเพื่อสังคมที่ได้จดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคมต่อสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม

๔.๔ ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการนี้ไม่รวมถึง

(๑) ค่าซื้อสุรา เบียร์ และไวน์

(๒) ค่าซื้อยาสูบ

(๓) ค่าซื้อน้ำมัน ค่าซื้อก๊าซ และค่าบริการอัดประจุไฟฟ้าสำหรับเติมยานพาหนะ

(๔) ค่าซื้อรถยนต์ และรถจักรยานยนต์ ตามกฎหมายว่าด้วยรถยนต์ และค่าซื้อเรือ

(๕) ค่าสาธารณูปโภค ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าบริการสัญญาณโทรศัพท์ และค่าบริการสัญญาณอินเทอร์เน็ต

(๖) ค่าบริการที่มีข้อตกลงการให้บริการและผู้รับบริการสามารถใช้บริการดังกล่าว นอกเหนือจากระยะเวลาตามที่กำหนดในข้อ ๔.๑

(๗) ค่าเบี้ยประกันวินาศภัย

(๘) ค่าบริการจัดนำเที่ยวที่จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์

(๙) ค่าบริการที่ได้จ่ายเป็นค่าที่พักในโรงแรมให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจโรงแรม ตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม

(๑๐) ค่าบริการที่ได้จ่ายเป็นค่าที่พักโฮมสเตย์ไทยให้แก่ผู้ประกอบการโฮมสเตย์ไทย ที่ได้รับการรับรองมาตรฐานโฮมสเตย์ไทยจากกรมการท่องเที่ยว กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา

(๑๑) ค่าบริการที่ได้จ่ายเป็นค่าที่พักที่ไม่เป็นโรงแรมให้แก่ผู้ประกอบการสถานที่พักที่ไม่เป็นโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม

๔.๕ ผู้มีเงินได้ที่ได้รับสิทธิตามมาตรา ๖๖ ต้องไม่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

/๕. ประโยชน์....

~~ลับ~~

๕. ประโยชน์และผลกระทบ

๕.๑ การบริโภคในประเทศเพิ่มขึ้นประมาณ ๗๐,๐๐๐ ล้านบาท ซึ่งจะมีส่วนช่วยให้เศรษฐกิจไทยในปี ๒๕๖๘ ขยายตัวได้ตามเป้าหมายของรัฐบาลทั้งในระดับประเทศและระดับท้องถิ่น

๕.๒ สามารถจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้จากผู้ประกอบการได้เพิ่มขึ้นจำนวนหนึ่ง ซึ่งจะทำให้การสูญเสียรายได้ภาษีสุทธิน้อยกว่า ๑๐,๕๐๐ ล้านบาท

๕.๓ ผู้ประกอบการที่อยู่นอกระบบภาษีเข้ามาอยู่ในระบบภาษีมากขึ้นและผู้ประกอบการที่อยู่ในระบบภาษีอยู่แล้วเสียภาษีถูกต้องมากขึ้น ซึ่งจะทำให้ฐานภาษีกว้างขึ้นในระยะปานกลาง

๕.๔ ผู้ประกอบการใช้ระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้น ซึ่งจะทำให้ต้นทุนการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีของผู้ประกอบการลดลงและประสิทธิภาพการควบคุมด้านภาษีของรัฐและผู้ประกอบการเพิ่มขึ้นในระยะปานกลาง

๖. ค่าใช้จ่ายและแหล่งที่มา หรือการสูญเสียรายได้

คาดว่ามาตรการ “Easy E-Receipt 2.0” จะมีผู้ใช้สิทธิประมาณ ๑.๔ ล้านคน ซึ่งคิดเป็นเงินประมาณ ๗๐,๐๐๐ ล้านบาท จึงจะสูญเสียรายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประมาณ ๑๐,๕๐๐ ล้านบาท แต่มีประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับคุ้มค่า

๗. ความเห็นหรือความเห็นชอบ/อนุมัติของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ไม่มี

๘. ข้อกฎหมายและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๘.๑ มาตรา ๔๒ (๑๗) แห่งประมวลรัษฎากรให้อำนาจออกกฎกระทรวงกำหนดเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

๘.๒ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติเกี่ยวกับการเสนอมาตรการภาษีไว้ ดังนี้

๘.๒.๑ มาตรา ๒๗ กำหนดให้การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดภาระต่องบประมาณหรือภาระทางการคลังในอนาคต ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการนั้น จัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ประมาณการรายจ่าย แหล่งเงินที่ใช้ตลอดระยะเวลาดำเนินการ และประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ต่อคณะรัฐมนตรี และในกรณีที่มีการดำเนินการก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐ ให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่จะได้รับเสนอในการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

ในการพิจารณาอนุมัติกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาความจำเป็นเร่งด่วน ประโยชน์ที่ได้รับ และภาระทางการคลังหรือการสูญเสียรายได้ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย

ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ จัดทำรายงานเปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับกับการสูญเสียรายได้ที่เกิดขึ้นจริงกับประมาณการที่ได้จัดทำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบเป็นประจำทุกสิ้นปีงบประมาณ จนกว่าการดำเนินการดังกล่าวจะแล้วเสร็จ

/๘.๒.๒ มาตรา...

~~ลับ~~

~~อ.อ.~~
- ๕ -

๘.๒.๒ มาตรา ๓๒ กำหนดให้การยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใดจะกระทำได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาค และการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้งการพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจ และสังคมด้วย

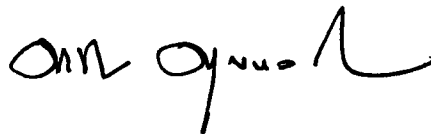
ในการเสนอยกเว้นหรือลดภาษีอากรต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ให้หน่วยงานของรัฐ ผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

๙. ข้อเสนอของหน่วยงานของรัฐ/คณะกรรมการเจ้าของเรื่อง

ขอให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีอนุมัติหลักการร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (มาตรการ “Easy E-Receipt 2.0”) ทั้งนี้ ตามรายละเอียดในข้อ ๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป ทั้งนี้ หากคณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติตามที่เสนอแล้ว ให้ยกเลิกชั้นความลับตั้งแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติ

ขอแสดงความนับถือ



(นายพิชัย ชุณหวิชัย)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ taxpolicy@rd.go.th

~~อ.อ.~~