



ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/ค.๑๐๐๐



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒ พฤษภาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการเป็นศูนย์กลางสินทรัพย์ดิจิทัล (Digital Asset Hub) ของโลก)

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร จำนวน ๑ ฉบับ พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป
๒. รายละเอียดข้อมูลที่หน่วยงานของรัฐต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีตามมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

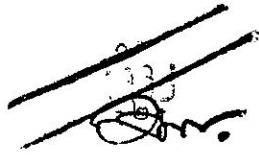
ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการเป็นศูนย์กลางสินทรัพย์ดิจิทัล (Digital Asset Hub) ของโลก) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีได้ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๕)

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

รัฐบาลมีนโยบายที่จะทำให้ประเทศไทยเป็นหนึ่งในศูนย์กลางการเงิน (Financial Hub) ของโลก ซึ่งประเทศที่เป็นศูนย์กลางการเงินของโลกต่างเป็นหรือมีความพยายามที่จะเป็นศูนย์กลางสินทรัพย์ดิจิทัล (Digital Asset Hub) ของโลกด้วย ประเทศไทยเป็นประเทศแรก ๆ ของโลกที่มีกฎหมายกำกับดูแลสินทรัพย์ดิจิทัลและกฎหมายภาษีสินทรัพย์ดิจิทัล จึงมีความชัดเจนและความแน่นอนในการกำกับดูแลและการจัดเก็บภาษี และได้มีการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีจากสินทรัพย์ดิจิทัลมาโดยลำดับ ในระยะแรกมุ่งเน้นส่งเสริมให้มีการระดมทุนด้วยโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุน (Investment Token) และส่งเสริมให้การซื้อขายคริปโทเคอร์เรนซีและโทเคนดิจิทัลเกิดขึ้นผ่านผู้ประกอบการธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่อยู่ในการกำกับดูแลของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.)

/เพื่อ...



เพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขันเป็นศูนย์กลางการเงินและศูนย์กลางสินทรัพย์ดิจิทัลของโลก กระทรวงการคลังเห็นควรปรับปรุงการจัดเก็บภาษีจากสินทรัพย์ดิจิทัลเพิ่มเติม โดยออกมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการเป็นศูนย์กลางสินทรัพย์ดิจิทัล (Digital Asset Hub) ของโลกเป็นการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับกำไรส่วนทุน (Capital Gains) จากการขายสินทรัพย์ดิจิทัลผ่านผู้ประกอบการธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลไทยเช่นเดียวกันกับการขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ เป็นมาตรการชั่วคราว ๕ ปี เพื่อให้สามารถติดตามและประเมินผลเป็นระยะ ๆ

การออกมาตรการภาษีข้างต้นต้องมีการออกกฎกระทรวง จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๕)

๒. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการเป็นศูนย์กลางสินทรัพย์ดิจิทัล (Digital Asset Hub) ของโลก) มีความเร่งด่วนมาก เนื่องจากจะช่วยเพิ่มความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

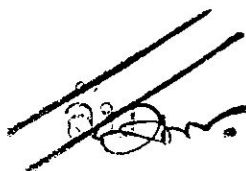
๓. สำคัญและข้อเท็จจริง

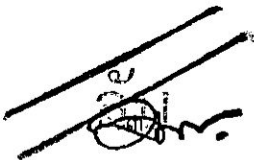
กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรได้ศึกษาแนวทางการจัดเก็บภาษีจากสินทรัพย์ดิจิทัลเพื่อสนับสนุนการดำเนินนโยบายของรัฐบาลที่จะทำให้ประเทศไทยเป็นหนึ่งในศูนย์กลางการเงินของโลก โดยมีสรุปผลการศึกษาดังนี้

๓.๑ ประเทศที่เป็นศูนย์กลางการเงินของโลกต่างเป็นหรือมีความพยายามที่จะเป็นศูนย์กลางสินทรัพย์ดิจิทัล (Digital Asset Hub) ของโลกด้วย เช่น สหรัฐอเมริกา สหราชอาณาจักร สวิตเซอร์แลนด์ เขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน สิงคโปร์ รัฐดูไบแห่งสหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ เพื่อให้ภาคการเงินของประเทศยังคงอยู่ในแถวหน้าของเทคโนโลยีและนวัตกรรม

๓.๒ ประเทศไทยเป็นประเทศแรก ๆ ของโลกที่มีกฎหมายกำกับดูแลสินทรัพย์ดิจิทัลคือ พระราชกำหนดการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยแบ่งสินทรัพย์ดิจิทัลเป็น คริปโทเคอร์เรนซี (Cryptocurrency) และโทเคนดิจิทัล (Digital Token) จึงมีความชัดเจนในการกำกับดูแลสินทรัพย์ดิจิทัล และเป็นประเทศแรก ๆ ของโลกเช่นกันที่มีกฎหมายภาษีสินทรัพย์ดิจิทัลคือ พระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๙) พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงมีความชัดเจนและความแน่นอนในการจัดเก็บภาษี โดยมีการจัดเก็บภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่มจากสินทรัพย์ดิจิทัล ต่อมาได้มีการตรา กฎหมายลำดับรองปรับปรุงการจัดเก็บภาษีจากสินทรัพย์ดิจิทัล เพื่อส่งเสริมให้มีการระดมทุนด้วยโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุน (Investment Token) และส่งเสริมให้การซื้อขายคริปโทเคอร์เรนซีและโทเคนดิจิทัลเกิดขึ้นผ่านผู้ประกอบการธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่อยู่ในการกำกับดูแลของสำนักงาน ก.ล.ต. ความชัดเจนและความแน่นอนดังกล่าวทำให้มีผู้ประกอบการธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลในประเทศไทยที่ได้รับอนุญาตจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังตามพระราชกำหนดการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. ๒๕๖๑ เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องและสามารถดึงดูดการลงทุนในธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลของประเทศไทยได้จากทั้งในประเทศและต่างประเทศ รวมทั้งทำให้การออก Investment Token เพิ่มขึ้นด้วย

/๓.๓ มูลค่า...





๓.๓ มูลค่าตลาด (Market Capitalisation) ของตลาดสินทรัพย์ดิจิทัลไทยเติบโตอย่างต่อเนื่องเช่นเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ตลาดสินทรัพย์ดิจิทัลไทยยังมีโอกาสเติบโตได้อีกหลายเท่าตัวจากการดึงดูดทั้งผู้ลงทุนไทยและผู้ลงทุนต่างประเทศ

๓.๔ ประเทศที่เป็นศูนย์กลางสินทรัพย์ดิจิทัลบางประเทศไม่มีการจัดเก็บภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่มจากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล เช่น สวิตเซอร์แลนด์ เขตบริหารพิเศษฮ่องกง แห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน สิงคโปร์ สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์

ประเทศที่จัดเก็บภาษีกำไรส่วนทุน (Capital Gains) จากการลงทุนในหลักทรัพย์ จะจัดเก็บภาษีกำไรส่วนทุนจากการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลด้วย ส่วนประเทศที่ไม่จัดเก็บภาษีกำไรส่วนทุนจากการลงทุนในหลักทรัพย์จะไม่จัดเก็บภาษีกำไรส่วนทุนจากการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล อย่างไรก็ตาม ประเทศไทยได้ซึ่งมีการเติบโตอย่างมากของตลาดสินทรัพย์ดิจิทัลได้ตรากฎหมายจัดเก็บภาษีกำไรส่วนทุนจากการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล โดยกำหนดให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๕ แต่ได้เลื่อนการใช้บังคับกฎหมายดังกล่าวหลายครั้ง สาเหตุหนึ่งคือ การจัดเก็บภาษีกำไรส่วนทุนอาจทำให้นักลงทุนย้ายไปลงทุนในประเทศอื่นแทน

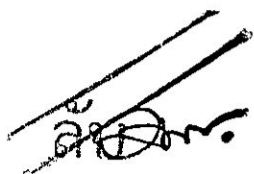
นอกจากนี้ ประเทศหลายประเทศได้ให้ความชัดเจนหรือมีการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มให้สามารถใช้คริปโทเคอร์เรนซีเป็นสื่อกลางในการชำระค่าสินค้าและบริการ (Means of Payment) แต่ไม่ได้เป็นเงินตราที่ชำระหนี้ได้ตามกฎหมาย (Legal Tender)

๓.๕ สินทรัพย์ดิจิทัลเคลื่อนย้ายระหว่างประเทศได้ง่ายกว่าหลักทรัพย์ การจัดเก็บภาษีจากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลที่ผ่านมาของประเทศไทยจึงอำนวยความสะดวกได้ภาษีไม่มาก การยกเว้นภาษีจากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลอาจอำนวยความสะดวกได้ภาษีมากกว่าจากการเติบโตของธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลและธุรกิจเกี่ยวเนื่องในประเทศไทย นอกจากนี้ การยกเว้นภาษีจากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลยังช่วยดึงดูดผู้ลงทุนต่างประเทศมาลงทุนในตลาดสินทรัพย์ดิจิทัลไทยมากขึ้น

ผลการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของประเทศไทยจากกำไรส่วนทุนของการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล

ปีภาษี	เงินได้ (ล้านบาท)	รายได้ภาษี (ล้านบาท)
๒๕๖๖	๒๕.๒๗	๕.๐๕
๒๕๖๕	๑๓.๐๘	๒.๖๒
๒๕๖๔	๕๐.๙๑	๑๐.๑๘
๒๕๖๓	๕๓๘.๑๖	๑๐๗.๖๓
๒๕๖๒	๙.๑๔	๑.๘๓
๒๕๖๑	๐.๗๑	๐.๑๔

๓.๖ ประชากรที่เป็นเจ้าของคริปโทเคอร์เรนซีในปี ๒๕๖๗ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๖ ถึงร้อยละ ๓๔ และเพิ่มขึ้นในทวีปทุกทวีปทั่วโลก หากสามารถดึงดูดประชากรที่เป็นเจ้าของคริปโทเคอร์เรนซีมาลงทุนในตลาดสินทรัพย์ดิจิทัลไทยหรือมาใช้จ่ายในประเทศไทย จะทำให้ประเทศไทยมีรายได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ



/๓.๗ ปัจจุบัน...



๓.๗ ปัจจุบัน นานาประเทศรวมทั้งประเทศไทยได้ยกระดับการป้องกันการใช้สินทรัพย์ดิจิทัลในการฟอกเงินหรือการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย การยกเว้นภาษีจากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล โดยมีมาตรการป้องกันการฟอกเงินและการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายที่เข้มข้นดังที่ได้ดำเนินการอยู่แล้วและจะดำเนินการเพิ่มเติมต่อไป จึงไม่ทำให้ประเทศไทยมีแนวโน้มที่จะมีกิจกรรมที่ผิดกฎหมายเพิ่มขึ้นแต่อย่างใด

๔. สาระสำคัญของร่างกฎหมาย

ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับกำไรส่วนทุนจากการขายสินทรัพย์ดิจิทัลผ่านผู้ประกอบการธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่ได้รับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๗๒ โดยเพิ่มความต่อไปนี้เป็น (...) ของข้อ ๒ แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร

“(..) ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการโอนคริปโตเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัลที่ได้กระทำในศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล กระทำผ่านนายหน้าซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล หรือที่ได้โอนให้แก่ผู้ค้าสินทรัพย์ดิจิทัล ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล เฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน ทั้งนี้ สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๗๒”

๕. ประโยชน์และผลกระทบ

๕.๑ ประโยชน์ทางตรง

๕.๑.๑ กิจกรรมเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลในประเทศไทยขยายตัวเพิ่มขึ้น โดยเฉพาะการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล

๕.๑.๒ ตลาดสินทรัพย์ดิจิทัลไทย รวมทั้งธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลและธุรกิจเกี่ยวเนื่องในประเทศไทยเติบโตเพิ่มขึ้น

๕.๑.๓ รายได้ภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มขึ้นในระยะปานกลาง รวมกันไม่น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ล้านบาท

๕.๑.๔ ประเทศไทยมีความสามารถในการแข่งขันเพิ่มขึ้น อันทำให้สามารถเป็นหนึ่งในศูนย์กลางสินทรัพย์ดิจิทัลของโลก

๕.๒ ประโยชน์เกี่ยวเนื่อง

๕.๒.๑ การใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีและนวัตกรรม โดยเฉพาะ Distributed Ledger Technology ในประเทศไทยเพิ่มขึ้น อันทำให้ธุรกิจในประเทศไทยมีศักยภาพเพิ่มขึ้น

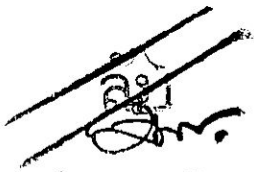
๕.๒.๒ เศรษฐกิจไทยขยายตัวเพิ่มขึ้น

๖. ค่าใช้จ่ายและแหล่งที่มา หรือการสูญเสียรายได้

จะสูญเสียรายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปีละประมาณ ๒๐ ล้านบาท ซึ่งเป็นจำนวนที่ไม่มาก แต่จะมีรายได้ภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มขึ้นในระยะปานกลางจากการเติบโตของธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลและธุรกิจเกี่ยวเนื่องในประเทศไทยรวมกันไม่น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ล้านบาท



/๗. ความเห็น...



๗. ความเห็นหรือความเห็นชอบ/อนุมัติของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
ไม่มี

๘. ข้อกฎหมายและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๘.๑ พระราชกำหนดการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. ๒๕๖๑ กำกับและควบคุมการประกอบธุรกิจและการดำเนินกิจกรรมเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล โดยมีรายละเอียดของสินทรัพย์ดิจิทัลและการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล ดังนี้

๘.๑.๑ สินทรัพย์ดิจิทัล แบ่งเป็น

(๑) คริปโทเคอร์เรนซี (Cryptocurrency) เป็นหน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีความประสงค์ที่จะใช้เป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้า บริการ หรือสิทธิอื่นใด หรือแลกเปลี่ยนระหว่างสินทรัพย์ดิจิทัล

(๒) โทเคนดิจิทัล (Digital Token) เป็นหน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดสิทธิของบุคคลในการเข้าร่วมลงทุนในโครงการหรือกิจการใด ๆ (โทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุน (Investment Token)) หรือกำหนดสิทธิในการได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการหรือสิทธิอื่นใดที่เฉพาะเจาะจง ทั้งนี้ ตามที่กำหนดในข้อตกลงระหว่างผู้ออกและผู้ถือ (โทเคนดิจิทัลเพื่อการใช้ประโยชน์ (Utility Token))

๘.๑.๒ ธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล ได้แก่

- (๑) ศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล (Exchange)
- (๒) นายหน้าซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล (Broker)
- (๓) ผู้ค้าสินทรัพย์ดิจิทัล (Dealer)
- (๔) กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัล เช่น ที่ปรึกษาสินทรัพย์ดิจิทัล (Advisor) ผู้จัดการเงินทุนสินทรัพย์ดิจิทัล (Fund Manager)

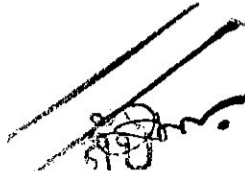
๘.๒ ประมวลรัษฎากรบัญญัติเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีจากสินทรัพย์ดิจิทัล ดังนี้

๘.๒.๑ มาตรา ๔๒(๑๗) ให้อำนาจออกกฎกระทรวงยกเว้นไม่ต้องนำเงินได้พึงประเมินบางประเภทมารวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

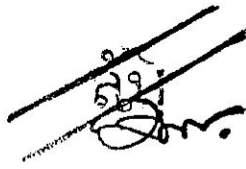
๘.๒.๒ มาตรา ๔๐(๔)(ข) และ (ณ) จำแนกเงินส่วนแบ่งของกำไรหรือผลประโยชน์อื่นใดในลักษณะเดียวกันที่ได้จากการถือหรือครอบครองโทเคนดิจิทัล และผลประโยชน์ที่ได้รับจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัลเฉพาะซึ่งตราค่าเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน เป็นเงินได้จากการลงทุน (เงินได้พึงประเมินตามมาตรา (๔๐(๔)))

๘.๒.๓ มาตรา ๕๐(๒)(จ) กำหนดให้มีการหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๔)(ข) และ (ณ) ในอัตราร้อยละ ๑๕ ของเงินได้

๘.๒.๔ มาตรา ๗๗/๒(๑) กำหนดให้การขายสินค้าหรือการให้บริการในราชอาณาจักรโดยผู้ประกอบการอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม



/๘.๒.๕ กฎหมาย...



๘.๒.๕ กฎหมายลำดับรองของประมวลรัษฎากร

(๑) พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๗๔๔) พ.ศ. ๒๕๖๕ ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัลใน Exchange ที่ได้รับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

(๒) พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๗๔๕) พ.ศ. ๒๕๖๕ ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการแลกเปลี่ยนสกุลเงินดิจิทัลตามโครงการพัฒนาและทดสอบการใช้งานสกุลเงินดิจิทัลที่ออกโดยธนาคารแห่งประเทศไทย สำหรับการใช้งานในภาคประชาชน (Retail Central Bank Digital Currency (Retail CBDC)) ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

(๓) พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๗๙) พ.ศ. ๒๕๖๖ ยกเว้นภาษีสำหรับการออกเสนอขายและการขาย Investment Token ในตลาดรอง ดังนี้

(๓.๑) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับการออกเสนอขาย Investment Token ต่อประชาชน ตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

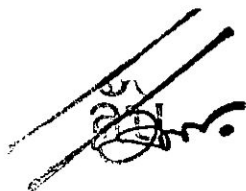
(๓.๒) ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการโอน Investment Token ตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป ไม่ว่าในหรือนอก Exchange ที่ได้รับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล

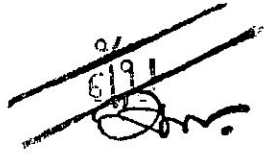
ทั้งนี้ โดยมีหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๕๒) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการโอนโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุนที่ออกเสนอขายต่อประชาชน ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

(๔) พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๗๘๘) พ.ศ. ๒๕๖๗ ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการโอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือ Utility Token ใน Exchange ผ่าน Broker และโดยหรือให้แก่ Dealer ที่ได้รับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

(๕) พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๘๙) พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้ผู้มีเงินได้ซึ่งได้รับเงินส่วนแบ่งของกำไรหรือผลประโยชน์อื่นใดในลักษณะเดียวกันที่ได้จากการถือหรือครอบครอง Investment Token และผู้จ่ายเงินได้ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไปแล้วในอัตราร้อยละ ๑๕ ของเงินส่วนแบ่งของกำไรหรือผลประโยชน์อื่นใดดังกล่าวได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินส่วนแบ่งของกำไรหรือผลประโยชน์อื่นใดนั้นมารวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรหรือผลประโยชน์อื่นใดที่ได้รับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

/(๖) กฎกระทรวง...





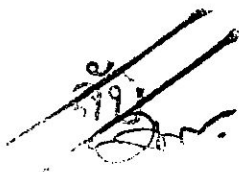
(๖) กฎกระทรวง (ฉบับที่ ๓๘๐) พ.ศ. ๒๕๖๕ ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร อนุญาตให้หักผลขาดทุนออกจากกำไรจากการขายคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัลใน Exchange ที่ได้รับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล ตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป โดยมีหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๒๔) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับผลประโยชน์ที่ได้รับจากการโอนคริปโทเคอร์เรนซีหรือโทเคนดิจิทัล ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๕

๘.๓ ปัจจุบันการจัดเก็บภาษีจากสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นดังนี้

๘.๓.๑ ภาระภาษีจากการออกและการขายสินทรัพย์ดิจิทัล

ภาษี	ตลาดแรก (Initial Coin Offering (ICO))		ตลาดรอง					
			ใน Exchange ของไทย ผ่าน Broker ของไทย และโดยหรือให้แก่ Dealer ของไทย			อื่น ๆ เช่น OTC, P2P, ใน Exchange ของต่างประเทศ		
	Investment Token	Utility Token	Investment Token	Utility Token	Crypto currency	Investment Token	Utility Token	Crypto currency
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	บุคคลธรรมดาไม่สามารถออกได้		จัดเก็บ Capital Gains จากผู้ขาย โดยมีภาษีหัก ณ ที่จ่ายร้อยละ ๑๕ และต้องนำไปรวมคำนวณภาษี โดยให้หัก Capital Loss (ในทางปฏิบัติใน Exchange ของไทย ไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย) ***ให้หัก Capital Loss เฉพาะใน Exchange ของไทย***			จัดเก็บ Capital Gains จากผู้ขาย โดยมีภาษีหัก ณ ที่จ่ายร้อยละ ๑๕ และต้องนำไปรวมคำนวณภาษี โดยไม่ให้หัก Capital Loss ***ไม่ให้หัก Capital Loss รวมถึงผ่าน Broker และโดยและให้แก่ Dealer ของไทยด้วย***		
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ยกเว้น	จัดเก็บจากผู้ออก	จัดเก็บ Capital Gains จากผู้ขาย โดยไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และต้องนำไปรวมคำนวณภาษี โดยให้หัก Capital Loss			จัดเก็บ Capital Gains จากผู้ขาย โดยไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และต้องนำไปรวมคำนวณภาษี โดยให้หัก Capital Loss		
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ยกเว้น	จัดเก็บจากผู้ออก	ยกเว้นให้แก่ผู้ขาย			ยกเว้นให้แก่ผู้ขาย	จัดเก็บจากผู้ขาย	

/๘.๓.๒ ภาระ...



๘.๓.๒ ภาระภาษีจากการได้รับเงินปันผลจากสินทรัพย์ดิจิทัล

ภาษี	การได้รับเงินปันผล		
	Investment Token	Utility Token	Cryptocurrency
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายร้อยละ ๑๕ แล้วจะนำไปรวมคำนวณภาษีหรือไม่ก็ได้	มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายร้อยละ ๑๕ และต้องนำไปรวมคำนวณภาษี (ถ้ามีเงินปันผล)	ไม่มีเงินปันผล
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และต้องนำไปรวมคำนวณภาษี	ไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และต้องนำไปรวมคำนวณภาษี (ถ้ามีเงินปันผล)	
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ไม่มี	ไม่มี	

๘.๔ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติเกี่ยวกับการเสนอมาตรการภาษีไว้ดังนี้

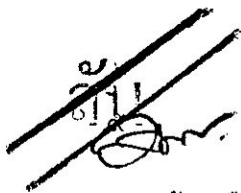
๘.๔.๑ มาตรา ๒๗ กำหนดให้การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ที่ก่อให้เกิดภาระต่องบประมาณหรือภาระทางการคลังในอนาคต ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการนั้นจัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ประเมินการรายจ่าย แหล่งเงินที่ใช้ตลอดระยะเวลาดำเนินการ และประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการต่อคณะรัฐมนตรี และในกรณีที่การดำเนินการก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่จะได้รับเสนอในการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

ในการพิจารณาอนุมัติกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาความจำเป็นเร่งด่วน ประโยชน์ที่ได้รับ และภาระทางการคลังหรือการสูญเสียรายได้ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย

ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการจัดทำรายงานเปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับกับการสูญเสียรายได้ที่เกิดขึ้นจริงกับประมาณการที่ได้จัดทำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบเป็นประจำทุกสิ้นปีงบประมาณ จนกว่าการดำเนินการดังกล่าวจะแล้วเสร็จ

๘.๔.๒ มาตรา ๓๒ กำหนดให้การยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใดจะกระทำได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาค และการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้งการพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย

/ในการ...



ในการเสนอยกเว้นหรือลดภาษีอากรต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ
ให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจาก
การยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

๔. ข้อเสนอของหน่วยงานของรัฐ/คณะกรรมการเจ้าของเรื่อง

ขอให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีอนุมัติหลักการร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.)
ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการเป็น
ศูนย์กลางสินทรัพย์ดิจิทัล (Digital Asset Hub) ของโลก) ทั้งนี้ ตามรายละเอียดในข้อ ๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป ทั้งนี้ หากคณะรัฐมนตรีมีมติ
อนุมัติตามที่เสนอแล้ว ให้ยกเลิกชั้นความลับตั้งแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติ

ขอแสดงความนับถือ



(นายพิชัย ชุณหวชิร)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ taxpolicy@rd.go.th

