

ด่วนที่สุด
ที่ วธ ๐๔๐๑/๓๓๓๗



สลด. (eMail)

ส่ง : กนธ.

รับที่ : ล1267/68

1 ส.ค. 2568 เวลา 15.00 น.



กระทรวงวัฒนธรรม

๑๐ ถนนเทียมร่วมมิตร

เขตห้วยขวาง กทม. ๑๐๓๑๐

๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ร่างกฎหมายตามมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการซื้องานศิลปะและมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนผู้สร้างสรรคงานศิลปะ

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ลับ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๓/ว(ล) ๑๓๑๐๗ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขอให้กระทรวงวัฒนธรรมเสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องหรือส่วนอื่นที่เห็นสมควรเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี กรณีที่กระทรวงการคลังได้เสนอร่างกฎหมายตามมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการซื้องานศิลปะและมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนผู้สร้างสรรคงานศิลปะ ต่อคณะรัฐมนตรี ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงวัฒนธรรมพิจารณาร่างกฎหมายเกี่ยวกับมาตรการเพื่อสนับสนุนการซื้องานศิลปะและมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนผู้สร้างสรรคงานศิลปะที่กระทรวงการคลังนำเสนอต่อคณะรัฐมนตรีรวม ๒ ฉบับแล้ว เห็นชอบในหลักการของร่างกฎหมายทั้ง ๒ ฉบับแล้ว เห็นด้วยกับหลักการของร่างกฎหมายทั้ง ๒ ฉบับ โดยขอเสนอความเห็นและข้อสังเกต ดังนี้

๑. ในส่วนของร่างกฎกระทรวง ฉบับที่.. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ข้อ ๑ (๒) ที่กำหนดให้ค่าซื้องานศิลปะด้านทัศนศิลป์ จะเป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ต้องเป็นการจ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดตามมาตรา ๔๗ (๗)(ข) แห่งประมวลรัษฎากรที่จำหน่ายงานศิลปะ หรือจัดประมูลงานศิลปะ กระทรวงวัฒนธรรมพิจารณาแล้วขอตั้งข้อสังเกตว่าตามพระราชบัญญัติโบราณสถาน โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ และพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๐๔ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติโบราณสถาน โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ และพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๕ มาตรา ๔ วรรคสาม ได้บัญญัตินิยามของ “ศิลปวัตถุ” หมายความว่า สิ่งที่ทำด้วยฝีมืออย่างประณีตและมีคุณค่าสูงในศิลปะ ฉะนั้น จากนิยามดังกล่าวจึงถือได้ว่า “งานศิลปะด้านทัศนศิลป์” ตามร่างกฎกระทรวงฯ มีลักษณะเป็น “ศิลปวัตถุ” ตามกฎหมายว่าด้วยโบราณสถาน โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ และพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ นอกจากนี้ตามมาตรา ๑๙ ของพระราชบัญญัติฉบับเดียวกันได้บัญญัติให้ผู้ประสงค์จะทำการค้าศิลปวัตถุที่มีได้ห้ามทำการค้า ต้องได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมศิลปากร ด้วยเหตุนี้ในกรณีที่ผู้จำหน่ายงานศิลปะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จึงแบ่งได้เป็น ๒ กรณี ได้แก่

๑.๑ กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีวัตถุประสงค์ในการประกอบกิจการจำหน่ายงานศิลปะเป็นปกติธุระ

๑.๒ กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่มีวัตถุประสงค์ในการประกอบกิจการจำหน่ายงานศิลปะเป็นปกติธุระ แต่มีการจำหน่ายงานศิลปะในลักษณะการจำหน่ายจ่ายโอนทรัพย์สินงานศิลปะที่อยู่ในความครอบครอง

ลับ

/โดยหาก...

ลับ
- ๒ -

โดยหากเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม ๑.๑ การประกอบกิจการจำหน่ายงานศิลปะซึ่งถือเป็น ศิลปวัตถุจะต้องได้รับใบอนุญาตทำการค้าศิลปวัตถุตามกฎหมายว่าด้วยโบราณสถาน โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ และพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ แต่หากเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใน ๑.๒ สามารถทำการจำหน่าย จ่ายโอนทรัพย์สินที่เป็นงานศิลปะหรือศิลปวัตถุได้โดยไม่ต้องมีใบอนุญาตทำการค้าศิลปวัตถุ เนื่องจากตาม กฎหมายว่าด้วยโบราณสถาน โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ และพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ ไม่ได้ห้ามบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลครอบครองศิลปวัตถุ ดังนั้น ผู้ครอบครองงานศิลปะหรือศิลปวัตถุจึงสามารถจำหน่ายจ่ายโอน งานศิลปะหรือศิลปวัตถุที่อยู่ในความครอบครองได้เช่นเดียวกับการจำหน่ายจ่ายโอนทรัพย์สินปกติทั่วไป ดังนั้น กระทรวงวัฒนธรรมจึงเห็นว่า นอกจากจะสนับสนุนการซื้อขายงานศิลปะแล้ว ร่างกฎกระทรวงฯ ฉบับนี้ควร สนับสนุนการซื้อขายงานศิลปะหรือศิลปวัตถุจากร้านค้าจำหน่ายงานศิลปะหรือศิลปวัตถุที่ได้รับใบอนุญาต ประกอบกิจการค้าศิลปวัตถุอย่างถูกต้องตามกฎหมายด้วย โดยควรมีกำหนดให้กรณีที่เป็นการซื้อขายงานศิลปะ หรือศิลปวัตถุจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หากเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีวัตถุประสงค์ ในการประกอบกิจการค้างานศิลปะหรือศิลปวัตถุเป็นปกติธุระ ต้องเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับ ใบอนุญาตทำการค้าศิลปวัตถุตามกฎหมายว่าด้วยโบราณสถาน โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ และพิพิธภัณฑสถาน แห่งชาติด้วย

๒. ในส่วนของร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนด ค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่...) พ.ศ. ซึ่งมีหลักการในการแก้ไขเพิ่มเติม พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักออกจากเงินได้ พึงประเมิน (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๐๒ มาตรา ๖ โดยกำหนดเพิ่มเติมให้ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๖) แห่ง ประมวลรัษฎากร ที่เป็นเงินได้จากวิชาชีพอิสระประณีตศิลปกรรม สามารถหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ ๖๐ ตั้งแต่ปีภาษี ๒๕๖๘ เป็นต้นไป โดยไม่กำหนดประเภทศิลปปิน กระทรวงวัฒนธรรมพิจารณาแล้วมีข้อสังเกตว่า ถ้อยคำว่า “วิชาชีพอิสระประณีตศิลปกรรม” เป็นถ้อยคำที่กำหนดขึ้นใหม่ในร่างพระราชกฤษฎีกาฯ และคำว่า “ศิลปกรรม” เป็นคำที่มีความหมายกว้างและสามารถตีความครอบคลุมถึงงานศิลปกรรมหลายสาขา โดยราชบัณฑิตยสภาได้อธิบายความหมายของคำว่า “ศิลปกรรม” หมายถึง วิชาสาขาต่าง ๆ ที่ เป็นความรู้ เกี่ยวกับกิจกรรมและการสร้างสรรค์เชิงศิลปะ ซึ่งเกิดจากจินตนาการเกี่ยวกับรูป เสียง ความคิด เช่น จิตรกรรม ดนตรี วรรณกรรม ดังนั้น จากการที่ “วิชาชีพอิสระประณีตศิลปกรรม” เป็นถ้อยคำที่มีความหมายกว้าง ประกอบกับกระทรวงการคลังที่เป็นผู้นำเสนอร่างพระราชกฤษฎีกาฯ มีเจตนารมณ์ที่จะไม่จำกัดประเภทหรือ สาขาวิชาชีพของศิลปินที่จะได้รับประโยชน์จากร่างกฎหมายฉบับนี้ ฉะนั้น จึงอาจจะมีปัญหาในการตีความว่า วิชาชีพอิสระประณีตศิลปกรรมหมายถึงศิลปินสาขาใด จึงเป็นการสมควรที่จะกำหนดขอบเขตของ “วิชาชีพ อิสระประณีตศิลปกรรม” ที่จะได้รับประโยชน์จากร่างพระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับนี้ให้ชัดเจน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและนำความเห็นเสนอประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวแพทองธาร ชินวัตร)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงวัฒนธรรม

กรมศิลปากร

สำนักบริหารกลาง

โทร. ๐ ๒๑๒๖ ๖๗๗๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : fad@saraban.mail.go.th

CC: law@fineart.go.th

ลับ