



ที่ นร ๐๕๐๓/๔๒๙๙๐

13888
รับที่ 27 ๖.ค. 2561
16.14
สำนักนายกรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชบัญญัติฯ และเอกสารประกอบในเรื่องนี้

ด้วยคณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาลงมติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติเป็นเรื่องด่วน ดังที่ได้ส่งมาพร้อมนี้

จึงขอเสนอร่างพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญ และเอกสารเกี่ยวกับการดำเนินการตามมาตรา ๓๗ วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาเพื่อขอได้โปรดนำเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาเป็นเรื่องด่วนต่อไป

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

พลเอก

(ประยุทธ์ จันทร์โอชา)

นายกรัฐมนตรี

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
รับที่ ๑๐๑๗ / ๖๑ วันที่ ๑๗ / ๖.ค. ๖๑
เวลา ๑๖.๑๕ ถึง ๑๖.๓๐
สำนักการประสาน

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๓๒๒

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘ (D/ส.ส่งสภ/011/พรรคพท)

กลุ่มงานนิติ
รับที่ ๖๑ (๗) / ๖๑
วันที่ ๒๗ / ๖.ค. / ๖๑
เวลา ๑๘.๕๓ น.
สำนักการประสาน

บันทึกหลักการและเหตุผล
ประกอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)
พ.ศ.

หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

(๑) แก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามคำว่า “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ให้รวมถึงกองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือตามกฎหมายของต่างประเทศ และยกเลิกบทนิยามคำว่า “กองทุนรวม” และแก้ไขบทบัญญัติที่อ้างอิงถึงกองทุนรวม (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๓๙ มาตรา ๔๘ (๓) วรรคสอง และมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๐))

(๒) แก้ไขเพิ่มเติมประเภทเงินได้พึงประเมินที่ผู้มีเงินได้ได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือตามกฎหมายของต่างประเทศ และยกเลิกการยกเว้นเงินได้บางประเภทที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๐ (๔) (ข) และ (ข) และยกเลิกมาตรา ๔๒ (๒๓) และ (๒๔))

(๓) แก้ไขเพิ่มเติมเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ และกำหนดอัตราภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวม (เพิ่มมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๕) และแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๗ และบัญชีอัตราภาษีเงินได้)

เหตุผล

โดยที่ในปัจจุบันการลงทุนในตราสารหนี้โดยตรงมีภาวะภาษีที่แตกต่างกับการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม และเพื่อให้ภาวะภาษีจากการลงทุนทั้งสองประเภทดังกล่าวมีความสอดคล้องกัน สมควรปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้จากกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือตามกฎหมายของต่างประเทศ เฉพาะเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

ร่าง
พระราชบัญญัติ
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)
พ.ศ.

.....

.....

.....

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

.....

.....

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดเก้าสิบวันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกบทนิยามคำว่า “กองทุนรวม” ในมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๑) พ.ศ. ๒๕๑๗

มาตรา ๔ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (๗/๑) ของบทนิยามคำว่า “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ในมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร
“(๗/๑) กองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ”

มาตรา ๕ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของ (ข) ใน (๔) ของมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๖) พ.ศ. ๒๕๒๕ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม เงินปันผลหรือ

(โปรดพลิก)

เงินส่วนแบ่งของกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้
ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว”

มาตรา ๖ ให้ยกเลิกความใน (ซ) ใน (๔) ของมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร
ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๙) พ.ศ. ๒๕๓๔
และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(ซ) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วน โอนหน่วยลงทุน หรือโอนหุ้น
หุ้นกู้ พันธบัตร หรือตั๋วเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
หรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก รวมทั้งเงินได้จากการขายคืนหน่วยลงทุนให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวม ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน”

มาตรา ๗ ให้ยกเลิก (๒๓) และ (๒๔) ของมาตรา ๔๒ แห่งประมวลรัษฎากร
ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๑) พ.ศ. ๒๕๑๗

มาตรา ๘ ให้ยกเลิกความในวรรคสองของ (๓) ของมาตรา ๔๘ แห่งประมวลรัษฎากร
ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔
และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยจะเลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ ๑๐.๐ ของเงินได้
โดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีตาม (๑) และ (๒) ก็ได้สำหรับเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ข) ที่ได้รับ
จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมาย
โดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม
หรืออุตสาหกรรม”

มาตรา ๙ ให้ยกเลิกความใน (๑๐) ของมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๑) พ.ศ. ๒๕๓๔
และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑๐) สำหรับบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้นำเงินปันผลที่ได้จากบริษัท
จำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้น
สำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไร
ที่ได้จากกิจการร่วมค้า มารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงกึ่งหนึ่งของจำนวนที่ได้ เว้นแต่บริษัทจำกัด
ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยดังต่อไปนี้ ไม่ต้องนำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริม
เกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้า มารวม
คำนวณเป็นรายได้

(ก) บริษัทจดทะเบียน

(ข) บริษัทจำกัดนอกจาก (ก) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล
ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๒๕ ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลและบริษัทจำกัด
ผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม

ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับในกรณีที่บริษัทจำกัดหรือบริษัทจดทะเบียนมีเงินได้ที่เป็นเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวโดยถือหุ้นที่ก่อให้เกิดเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนั้นไว้ไม่ถึงสามเดือนนับแต่วันที่ถือหุ้นนั้นมาถึงวันมีเงินได้ดังกล่าว หรือได้ออนหุ้นนั้นไปก่อนสามเดือนนับแต่วันที่มิเงินได้

เงินปันผลที่ได้จากการลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามมาตรา ๖๕ ตรี (๒) มิให้ถือเป็นเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรตามความในวรรคสอง”

มาตรา ๑๐ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (๑๕) ของมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
“(๑๕) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวมไม่ต้องนำรายได้อันมิใช่เงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) มารวมคำนวณเป็นรายได้”

มาตรา ๑๑ ให้ยกเลิกความในมาตรา ๖๗ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๒๓ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน
“มาตรา ๖๗ การเสียภาษีตามความในส่วนนี้ ให้เสียตามอัตราที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวดนี้ เว้นแต่

(๑) ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๖๖ วรรคสอง กระทำกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ ให้เสียภาษีเฉพาะกิจการขนส่งตามเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(ก) ในกรณีรับขนคนโดยสาร ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ ๓ ของค่าโดยสาร ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บในประเทศไทยก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนคนโดยสารนั้น

(ข) ในกรณีรับขนของ ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ ๓ ของค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทย ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนของออกจากประเทศไทยนั้น

(๒) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้อันมิใช่รายได้ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๓) ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ ๑๐ ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

(๓) เงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวม ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ ๑๕ ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ”

มาตรา ๑๒ ให้ยกเลิก (จ) ของ (๒) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแห่งบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

มาตรา ๑๓ เงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวมซึ่งต้องเสียภาษีตามมาตรา ๖๗ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ และได้รับภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี

มาตรา ๑๔ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

ผู้รับสนองพระราชโองการ

.....
นายกรัฐมนตรี

บันทึกวิเคราะห์สรุป

สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

คณะรัฐมนตรีได้มีมติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม) ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติ และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้จัดทำบันทึกวิเคราะห์สรุป สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ดังต่อไปนี้

๑. เหตุผลและความจำเป็นในการเสนอร่างพระราชบัญญัติ

โดยที่ในปัจจุบันการลงทุนในตราสารหนี้โดยตรงมีภาวะภาษีที่แตกต่างกับการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม ดังนั้น เพื่อให้ภาวะภาษีจากการลงทุนทั้งสองประเภทดังกล่าว มีความสอดคล้องกัน สมควรปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้จากกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือตามกฎหมายของต่างประเทศ เฉพาะเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

๒. สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. มีสาระสำคัญ ดังนี้

๒.๑ กำหนดวันใช้บังคับของพระราชบัญญัตินี้ โดยให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนด เก้าสิบวันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๒)

๒.๒ ยกเลิกบทนิยามคำว่า “กองทุนรวม” ในมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อปรับปรุงการจัดเก็บภาษีจากกองทุนรวมทั้งระบบ (ร่างมาตรา ๓ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๓๙))

๒.๓ กำหนดให้บทนิยามคำว่า “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” รวมถึง กองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือตามกฎหมายของต่างประเทศ (ร่างมาตรา ๔ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๓๙))

๒.๔ กำหนดประเภทเงินได้พึงประเมินที่ผู้มีเงินได้ได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือตามกฎหมายของต่างประเทศ (ร่างมาตรา ๕ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๐ (๔) (ข) วรรคหนึ่ง) และร่างมาตรา ๖ (แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๔๐ (๔) (ข))

๒.๕ ยกเลิกการยกเว้นเงินได้บางประเภทที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสีย ภาษีเงินได้ (ร่างมาตรา ๗ (ยกเลิกมาตรา ๔๒ (๒๓) และ (๒๔))

๒.๖ ยกเลิกคำว่า “กองทุนรวม” ตามมาตรา ๔๘ (๓) วรรคสอง และมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๐) (ร่างมาตรา ๘ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๘ (๓) วรรคสอง) และร่างมาตรา ๙ (แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๖๕ ทวิ (๑๐))

๒.๗ เพิ่มเติมเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวม (ร่างมาตรา ๑๐ (เพิ่มมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๕))

๒.๘ กำหนดอัตราภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวม ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ ๑๕ ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ (ร่างมาตรา ๑๑ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๗))

๒.๙ ยกเลิกอัตราภาษีเงินได้ของมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ อันมิใช่รายได้ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๓) (ร่างมาตรา ๑๒ (แก้ไขเพิ่มเติมบัญญัติอัตราภาษีเงินได้))

๒.๑๐ กำหนดบทเฉพาะกาลเพื่อรองรับให้กองทุนรวมที่ได้รับเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับ ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี (ร่างมาตรา ๑๓)

๒.๑๑ กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้ (ร่างมาตรา ๑๔)

๓. ประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับ

การปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้จากกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ เฉพาะเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร จะทำให้ภาระภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้โดยตรงกับการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม ทั้งสองประเภทดังกล่าวมีความสอดคล้องกัน

**ตารางเปรียบเทียบ
ประมวลรัษฎากรกับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
ที่ผ่านการพิจารณาจากสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา**

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>ร่าง พระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.</p> <hr style="width: 20%; margin: 10px auto;"/> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <hr style="width: 20%; margin: 10px auto;"/> <p style="text-align: center;">โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร</p> <p>.....</p> <p>.....</p>	

ประมวลรัชฎาการ	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัชฎาการ (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>มาตรา ๓๙ ในหมวดนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น</p> <p>ฯลฯ</p> <p>“กองทุนรวม” หมายความว่า คณะบุคคลซึ่งเข้าร่วมในกองทุนซึ่งจัดตั้งและดำเนินการโดยบริษัทจัดการกิจการลงทุนตามโครงการในการประกอบกิจการจัดการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมกิจการค้าขายอันกระทบถึงความปลอดภัยหรือผาสุกแห่งสาธารณชน</p> <p>ฯลฯ</p>	<p>มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัชฎาการ (ฉบับที่ ..) พ.ศ.”</p> <p>มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดเก้าสิบวันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป</p> <p>มาตรา ๓ ให้ยกเลิกบทนิยามคำว่า “กองทุนรวม” ในมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัชฎาการ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัชฎาการ (ฉบับที่ ๒๑) พ.ศ. ๒๕๑๗</p>	<p>เพื่อให้สอดคล้องกับการแก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามคำว่า “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ที่ให้รวมถึงกองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ</p>

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>มาตรา ๓๙ ในหมวดนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น</p> <p>ฯลฯ</p> <p>“บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และให้หมายความรวมถึง</p> <p>(๑) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้าหรือหากำไร โดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ</p> <p>(๒) กิจการร่วมค้า ซึ่งได้แก่ กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้าหรือหากำไรระหว่างบริษัทกับบริษัท บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือระหว่างบริษัทและ/หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือนิติบุคคลอื่น</p> <p>(๓) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข)</p> <p>(๔) นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี และประกาศในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>ฯลฯ</p>	<p>มาตรา ๔ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (๓/๑) ของบทนิยาม คำว่า “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ในมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>“(๓/๑) กองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ”</p>	<p>เพื่อกำหนดให้กองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ต้องดำเนินการตามบทบัญญัติเกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้ เช่นเดียวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล</p>

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>มาตรา ๔๐ เงินได้พึงประเมินนั้นคือ เงินได้ ประเภทดังต่อไปนี้ รวมตลอดถึงเงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงิน หรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่าง ๆ ดังกล่าว ไม่ว่าในทอดใด</p> <p>๓๑๓ ๓๑๓</p> <p>(๔) เงินได้ที่เป็น</p> <p>๓๑๓ ๓๑๓</p> <p>(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือ ประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของ ประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริม เกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม เงินปันผลหรือ เงินส่วนแบ่งของกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะส่วน ที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว</p> <p>๓๑๓ ๓๑๓</p>	<p>มาตรา ๕ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของ (ข) ใน (๔) ของมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม โดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๖) พ.ศ. ๒๕๒๕ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p> <p>“(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือประโยชน์ อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือสถาบัน การเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้น สำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรือ อุตสาหกรรม เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่อยู่ใน บังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่าด้วยภาษี เงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว”</p>	<p>เพื่อให้สอดคล้องกับการแก้ไขเพิ่มเติมบทนิยาม คำว่า “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ที่ให้รวมถึง กองทุนรวมเป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ</p>

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>มาตรา ๔๐ เงินได้พึงประเมินนั้นคือ เงินได้ประเภทดังต่อไปนี้ รวมตลอดถึงเงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่าง ๆ ดังกล่าว ไม่ว่าในทอดใด</p> <p>๑. เงินได้ที่เป็น</p> <p>๑.๕ ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วนหรือโอนหุ้น หุ้นกู้ พันธบัตร หรือตั๋วเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตราค่าเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน</p>	<p>มาตรา ๖ ให้ยกเลิกความใน (ข) ใน (๔) ของมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p> <p>“(ข) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วน โอนหน่วยลงทุน หรือโอนหุ้น หุ้นกู้ พันธบัตร หรือตั๋วเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก รวมทั้งเงินได้จากการขายคืนหน่วยลงทุนให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวม ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตราค่าเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน”</p>	<p>เพื่อให้สอดคล้องกับการแก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามคำว่า “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” โดยกำหนดให้ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนหน่วยลงทุน และเงินได้จากการขายคืนหน่วยลงทุนให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวม เป็นเงินได้พึงประเมินที่ผู้มีเงินได้มีหน้าที่ต้องนำไปคำนวณเป็นรายได้</p>
<p>มาตรา ๔๒ เงินได้พึงประเมินประเภทต่อไปนี้ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้</p> <p>๑.๓ เงินได้จากการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวม</p> <p>๑.๔ เงินได้ของกองทุนรวม</p>	<p>มาตรา ๗ ให้ยกเลิก (๒๓) และ (๒๔) ของมาตรา ๔๒ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๑) พ.ศ. ๒๕๑๗</p>	<p>เพื่อให้สอดคล้องกับการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๐ (๔) (ข)</p>

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>มาตรา ๔๘ เงินได้พึงประเมินต้องเสียภาษีเงินได้ดังต่อไปนี้</p> <p>ฯลฯ</p> <p>ฯลฯ</p> <p>(๓) ผู้มีเงินได้จะเลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ ๑๕.๐ ของเงินได้โดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีตาม (๑) และ (๒) ก็ได้ สำหรับเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) และ (ข) ดังต่อไปนี้</p> <p>ฯลฯ</p> <p>ฯลฯ</p> <p>ผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยจะเลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ ๑๐.๐ ของเงินได้ โดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีตาม (๑) และ (๒) ก็ได้สำหรับเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ข) ที่ได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวมหรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม</p> <p>ฯลฯ</p> <p>ฯลฯ</p>	<p>มาตรา ๘ ให้ยกเลิกความในวรรคสองของ (๓) ของมาตรา ๔๘ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p> <p>“ผู้มีเงินได้ซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยจะเลือกเสียภาษีในอัตราร้อยละ ๑๐.๐ ของเงินได้โดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีตาม (๑) และ (๒) ก็ได้สำหรับเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ข) ที่ได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม”</p>	<p>เพื่อให้สอดคล้องกับการแก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามคำว่า “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ที่ให้รวมถึงกองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ</p>
<p>มาตรา ๖๕ ทวิ การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิในส่วนนี้ให้เป็นไปตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้</p> <p>ฯลฯ</p> <p>ฯลฯ</p> <p>(๑๐) สำหรับบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้นำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมาย โดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม</p>	<p>มาตรา ๙ ให้ยกเลิกความใน (๑๐) ของมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๑) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p> <p>“(๑๐) สำหรับบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้นำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรือ</p>	<p>เพื่อให้สอดคล้องกับการแก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามคำว่า “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” และเพื่อให้ผู้ที่ได้รับเงินปันผลจากกองทุนรวม นำเงินดังกล่าวมาคำนวณเป็นรายได้ทั้งจำนวน</p>

ประมวลรัฐฎการ	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัฐฎการ (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>พาณิชย์กรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้ามารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงกึ่งหนึ่งของจำนวนที่ได้ เว้นแต่บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยดังต่อไปนี้ไม่ต้องนำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้า มารวมคำนวณเป็นรายได้</p> <p>(ก) บริษัทจดทะเบียน</p> <p>(ข) บริษัทจำกัดนอกจาก (ก) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ ๒๕ ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลและบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม</p> <p>ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับในกรณีที่บริษัทจำกัดหรือบริษัทจดทะเบียนมีเงินได้ที่เป็นเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวโดยถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนที่ก่อให้เกิดเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนั้นไว้ไม่ถึงสามเดือน นับแต่วันที่ถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นมาถึงวันมีเงินได้ดังกล่าว หรือได้ออนหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นไปก่อนสามเดือนนับแต่วันที่มิเงินได้</p> <p>เงินปันผลที่ได้จากการลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามมาตรา ๖๕ ตรี (๒) มิให้ถือเป็นเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรตามความในวรรคสอง</p> <p>๓๑๓</p>	<p>อุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้ามารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงกึ่งหนึ่งของจำนวนที่ได้ เว้นแต่บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ดังต่อไปนี้ ไม่ต้องนำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้ามารวมคำนวณเป็นรายได้</p> <p>(ก) บริษัทจดทะเบียน</p> <p>(ข) บริษัทจำกัดนอกจาก (ก) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ ๒๕ ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลและบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม</p> <p>ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับในกรณีที่บริษัทจำกัดหรือบริษัทจดทะเบียนมีเงินได้ที่เป็นเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวโดยถือหุ้นที่ก่อให้เกิดเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนั้นไว้ไม่ถึงสามเดือนนับแต่วันที่ถือหุ้นนั้นมาถึงวันมีเงินได้ดังกล่าว หรือได้ออนหุ้นนั้นไปก่อนสามเดือนนับแต่วันที่มิเงินได้</p> <p>เงินปันผลที่ได้จากการลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามมาตรา ๖๕ ตรี (๒) มิให้ถือเป็นเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรตามความในวรรคสอง”</p> <p>๓๑๓</p>	

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>๘ มาตรา ๖๗ การเสียภาษีตามความในส่วนนี้ให้เสียตามอัตราที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวดนี้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๖๖ วรรคสอง กระทำกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ ให้เสียภาษีเฉพาะกิจการขนส่งตามเกณฑ์ดังต่อไปนี้</p> <p>(๑) ในกรณีรับขนคนโดยสารให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ ๓ ของค่าโดยสาร ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บในประเทศไทยก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนคนโดยสารนั้น</p> <p>(๒) ในกรณีรับขนของให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ ๓ ของค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทยก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนของออกจากประเทศไทยนั้น</p>	<p>มาตรา ๑๐ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (๑๕) ของมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>“(๑๕) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวมไม่ต้องนำรายได้อันมิใช่เงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) มารวมคำนวณเป็นรายได้”</p> <p>มาตรา ๑๑ ให้ยกเลิกความในมาตรา ๖๗ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๒๓ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p> <p>“มาตรา ๖๗ การเสียภาษีตามความในส่วนนี้ ให้เสียตามอัตราที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวดนี้ เว้นแต่</p> <p>(๑) ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๖๖ วรรคสอง กระทำกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ ให้เสียภาษีเฉพาะกิจการขนส่งตามเกณฑ์ ดังต่อไปนี้</p> <p>(ก) ในกรณีรับขนคนโดยสาร ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ ๓ ของค่าโดยสาร ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บในประเทศไทยก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนคนโดยสารนั้น</p> <p>(ข) ในกรณีรับขนของ ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ ๓ ของค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทย ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนของออกจากประเทศไทยนั้น</p>	<p>เพื่อให้กองทุนรวมนำเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) เท่านั้นมาคำนวณเป็นรายได้ และให้สอดคล้องกับการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๐)</p> <p>เพื่อกำหนดอัตราภาษีสำหรับมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้อันมิใช่รายได้ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๓) และสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวมที่มีเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก)</p>

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p style="text-align: center;">บัญชีอัตราภาษีเงินได้</p> <p>(๒) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ฯลฯ ฯลฯ</p> <p>(จ) ภาษีจากรายได้ก่อนหัก รายจ่ายใด ๆ ของมูลนิธิ หรือ สมาคมที่ประกอบกิจการ ซึ่งมีรายได้อันมิใช่รายได้ ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๓) ร้อยละ ๑๐</p>	<p>(๒) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ อันมิใช่รายได้ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๓) ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ ๑๐ ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ</p> <p>(๓) เงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) ของบริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวม ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ ๑๕ ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ”</p> <p>มาตรา ๑๒ ให้ยกเลิก (จ) ของ (๒) สำหรับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแห่งบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย พระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔</p> <p>มาตรา ๑๓ เงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่เป็นกองทุนรวมซึ่งต้องเสียภาษีตามมาตรา ๖๗ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติ และได้รับภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี</p>	<p>เพื่อให้สอดคล้องกับการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๗</p> <p>เพื่อยกเว้นภาษีให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวมสำหรับเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) ที่ได้รับภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับ</p>

ประมวลรัชฎาการ	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัชฎาการ (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>มาตรา ๑๔ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง รักษาการตามพระราชบัญญัตินี้</p> <p>ผู้รับสนองพระราชโองการ</p> <p>.....</p> <p>นายกรัฐมนตรี</p>	

แผนการจัดทำกฎหมายลำดับรอง
ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(การจัดเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม)

แผนการจัดทำ กฎหมาย	ประเภทของกฎหมาย	เนื้อหา	กรอบระยะเวลา
๑	พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗๕ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๔๖	<p>๑. ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์</p> <p>๒. กำหนดให้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่ถูกลดอัตรา หรือแก้ไขเพิ่มเติมตามพระราชบัญญัติ (มาตรา ๓๙ มาตรา ๔๒ (๒๓) และ (๒๔) มาตรา ๔๐ (๔) (ข) มาตรา ๔๘ (๓) วรรคสอง และมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๐)) ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะแก่กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นก่อนวันที่พระราชบัญญัติใช้บังคับ</p> <p>๓. กำหนดให้เมื่อกองทุนรวมถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายแล้วไม่ต้องนำดอกเบี้ยที่ได้รับไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอีก และกรณีกองทุนรวมได้เสียภาษีเงินได้ในต่างประเทศสำหรับดอกเบี้ยดังกล่าวไปแล้วให้สามารถนำภาษีเงินได้นั้นไปเครดิตภาษี โดยหักออกจากภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องเสียในประเทศไทย</p> <p>๔. ยกเลิกพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๖๒) พ.ศ. ๒๕๓๖ และพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๖๓) พ.ศ. ๒๕๓๖</p> <p>๕. ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ เงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจากกองทุนรวมตราสารหนี้</p> <p>๖. ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจากกองทุนรวมอื่น ๆ ซึ่งมีใช้กองทุนรวมตราสารหนี้ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้แก่บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจำนวนกึ่งหนึ่งและบริษัทจดทะเบียนสำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับทั้งจำนวน ทั้งนี้ โดยไม่รวมถึงเงินส่วน</p>	เมื่อพ้นกำหนดเก้าสิบวันนับแต่วันที่ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

แผนการจัดทำ กฎหมาย	ประเภทของกฎหมาย	เนื้อหา	กรอบระยะเวลา
		แบ่งของกำไรที่ได้รับจากกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ (กอง ๑) กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ เพื่อแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงิน (กอง ๒) และกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิ เรียกร้อย (กอง ๔)	
๒	กฎกระทรวงฉบับที่ ... (พ.ศ.) ออกตามความใน ประมวลรัษฎากร ว่าด้วย ภาษีเงินได้ อาศัยอำนาจตาม ความในมาตรา ๓ เตรส แห่งประมวลรัษฎากร	แก้ไขเพิ่มเติมกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๒๒ กำหนดอัตราภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑๕ กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่เป็น กองทุนรวม	เมื่อพ้นกำหนดเก้าสิบวันนับ แต่วันที่ร่างพระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวล รัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป
๓	คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. .../.... เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้ พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากรมี หน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่ จ่าย อาศัยอำนาจตามความ ในมาตรา ๓ เตรส แห่ง ประมวลรัษฎากร และ กฎกระทรวงฉบับที่ ... (พ.ศ.) ออกตามความใน ประมวลรัษฎากร ว่าด้วย ภาษีเงินได้ ตาม ๒	แก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. ๔/๒๕๒๘ เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๒๘ กำหนดให้ผู้จ่ายดอกเบี้ยมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑๕ ของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) ที่จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่เป็นกองทุนรวม	เมื่อพ้นกำหนดเก้าสิบวันนับ แต่วันที่ร่างพระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวล รัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความจำเป็นในการตราพระราชบัญญัติ (Checklist)

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ.

กฎหมายใหม่

แก้ไข / ปรับปรุง

ยกเลิก

ส่วนราชการหรือหน่วยงานผู้เสนอ

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง

๑. วัตถุประสงค์และเป้าหมายของภารกิจ

๑.๑ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของภารกิจคืออะไร

แก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร เพื่อจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เฉพาะรายได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร และปรับปรุงการจัดเก็บภาษีจากกองทุนรวมทั้งระบบ

เพื่อแก้ไขปัญหาหรือข้อบกพร่องใด

เพื่อแก้ไขปัญหา ดังนี้

(๑) ปัญหาความเหลื่อมล้ำในการจัดเก็บภาษีเงินได้ระหว่างการลงทุนในเงินฝากและตราสารหนี้โดยตรงกับการลงทุนในเงินฝากและตราสารหนี้โดยอ้อมผ่านกองทุนรวม

(๒) ปัญหาการจ่ายเงินได้จากการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไปให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ไม่อยู่ในบังคับจะต้องถูกหักภาษีเงินได้นำส่งตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร ในขณะที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยต้องนำรายได้จากการขายหน่วยลงทุนดังกล่าวไปรวมคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล จึงก่อให้เกิดความไม่เท่าเทียมกันในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล

(๓) ปัญหา “กองทุนรวม” ตามบทนิยามมาตรา ๓๙ มาตรา ๔๒ (๒๓) และ (๒๔) มาตรา ๔๐ (๔) (ข) มาตรา ๔๘ (๓) วรรคสอง และมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร ที่ล้าสมัยเพราะปัจจุบันไม่สามารถจัดตั้งกองทุนรวมดังกล่าวขึ้นใหม่ได้แล้ว

๑.๒ ความจำเป็นที่ต้องทำภารกิจ

รัฐบาลมีนโยบายจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เฉพาะรายได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร และปรับปรุงการจัดเก็บภาษีจากกองทุนรวมทั้งระบบ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเงินได้มีความเป็นธรรมมากขึ้น ทั้งในแง่การลงทุนในเงินฝากและตราสารหนี้โดยตรงกับการลงทุนในเงินฝากและตราสารหนี้โดยอ้อมผ่านกองทุนรวม ดังนั้น เพื่อให้การจัดเก็บภาษีอากรสอดคล้องกับนโยบายดังกล่าว จึงจำเป็นต้องทำภารกิจดังกล่าวเพื่อปรับปรุงบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

หากไม่ทำภารกิจนั้นจะมีผลประการใด

จะก่อให้เกิดความเหลื่อมล้ำและความไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี และจะทำให้ระบบการจัดเก็บภาษีจากกองทุนรวมมีความล้าสมัยไม่สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในปัจจุบันได้

๑.๓ การดำเนินการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์มีกี่ทางเลือก มีทางเลือกอะไรบ้าง

ไม่มีทางเลือกอื่น

แต่ละทางเลือกมีข้อดีข้อเสียอย่างไร

/ ๑.๔ มาตรการ ...

๑.๔ มาตรการที่บรรลวดูประสงค์ของภารกิจคืออะไร

แก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

(๑) เพิ่มเติมบทนิยาม “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร ให้รวมไปถึงกองทุนรวมที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือตามกฎหมายของต่างประเทศ

(๒) ยกเลิกบทนิยามคำว่า “กองทุนรวม” ในมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร

(๓) ยกเลิกมาตรา ๔๒ (๒๓) และ (๒๔) แห่งประมวลรัษฎากร

(๔) แก้ไขมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร ไม่ให้รวมถึงส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับจากกองทุนรวม

(๕) แก้ไขมาตรา ๔๐ (๔) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร ไม่ให้รวมถึงส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับจากกองทุนรวม

(๖) แก้ไขมาตรา ๔๘ (๓) วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ไม่ให้รวมถึงส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับจากกองทุนรวม

(๗) เพิ่มเติมความในมาตรา ๔๐ (๔) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร ให้รวมไปถึงผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนหน่วยลงทุนและการขายคืนหน่วยลงทุนให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวม

(๘) เพิ่มเติม (๑๕) ในมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวม ไม่ต้องนำรายได้อันมิใช่เงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร มารวมคำนวณเป็นรายได้

(๙) แก้ไขมาตรา ๖๗ แห่งประมวลรัษฎากร ให้เงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวม เสียภาษีในอัตราร้อยละ ๑๕ ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ

(๑๐) ยกเลิก (จ) ของ (๒) แห่งบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร และแก้ไขมาตรา ๖๗ แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อจัดหมวดหมู่ในการคำนวณภาษีในฐานรายรับก่อนหักรายจ่ายให้อยู่ในมาตราเดียวกัน ซึ่งประกอบไปด้วยการจัดเก็บภาษีจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศตามมาตรา ๖๖ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ที่กระทำการกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ มูลนิธิหรือสมาคม และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นกองทุนรวม

๑.๕ ภารกิจนั้นจะแก้ไขปัญหาหรือข้อบกพร่องนั้นได้เพียงใด

การแก้ไขเพิ่มเติมบทนิยาม “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร ให้รวมไปถึงกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จะส่งผลให้กรมสรรพากรสามารถจัดเก็บภาษีจากดอกเบี้ยตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ที่เกิดจากการลงทุนโดยอ้อมผ่านกองทุนดังกล่าว ได้อย่างเท่าเทียมกับกรณีการลงทุนในตราสารหนี้โดยตรง และการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๐ (๔) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร จะส่งผลให้ผู้จ่ายเงินได้จากการขายหน่วยลงทุนไปยังบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย อยู่ในบังคับต้องหักภาษีเงินได้นำส่งตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร ภารกิจดังกล่าวจึงสามารถช่วยขจัดความไม่เท่าเทียมในการจัดเก็บภาษีเงินได้ได้จริง และการยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๓๙ มาตรา ๔๒ (๒๓) และ (๒๔) มาตรา ๔๐ (๔) (ข) มาตรา ๔๘ (๓) วรรคสอง และมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร จะสามารถช่วยปรับปรุงระบบการจัดเก็บภาษีจากกองทุนรวมทั้งระบบได้จริง

๑.๖ ผลสัมฤทธิ์ของภารกิจคืออะไร

มีการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ตามข้อ ๑.๔

ตัวชี้วัดความสัมฤทธิ์ของกฎหมายมีอย่างไร

มีการจัดเก็บภาษีเงินได้จากรายได้ที่เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งกองทุนรวมได้รับ และรายได้ที่เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๔) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

ที่เกิดจากการโอนหรือขายคืนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทยได้รับ

๑.๗ การทำภารกิจสอดคล้องกับพันธกรณีและความผูกพันตามหนังสือสัญญาที่ประเทศไทยมีต่อรัฐต่างประเทศหรือองค์การระหว่างประเทศใด ในเรื่องใด

- ไม่มี

การดำเนินการดังกล่าวจะเป็นผลดีหรือก่อให้เกิดภาระแก่ประเทศไทยหรือไม่ อย่างไร

การดำเนินการดังกล่าวจะเป็นผลดีต่อประเทศไทยดังนี้

(๑) ทำให้การจัดเก็บภาษีมีความเป็นธรรมมากขึ้น ทั้งในแง่การลงทุนในเงินฝากและตราสารหนี้โดยตรง กับการลงทุนในเงินฝากและตราสารหนี้โดยอ้อมผ่านกองทุนรวม

(๒) ทำให้รายได้ภาษีเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยที่กองทุนรวมได้รับจากตราสารหนี้ภาคเอกชนในประเทศและตราสารหนี้ต่างประเทศและรายได้จากภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจากการขายหน่วยลงทุนและส่วนแบ่งกำไรตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร

๒. ผู้ทำภารกิจ

๒.๑ เมื่อคำนึงถึงประสิทธิภาพ ต้นทุน และความคล่องตัวแล้ว เหตุใดจึงไม่ควรให้เอกชนทำภารกิจนี้ เนื่องจากเป็นภารกิจที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีอากรซึ่งเป็นหน้าที่และอำนาจของหน่วยงานของรัฐโดยตรง

ภารกิจนี้ควรทำร่วมกับเอกชนหรือไม่ อย่างไร

ไม่ควรทำร่วมกับเอกชน เนื่องจากเป็นภารกิจและอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานรัฐโดยตรง

๒.๒ เมื่อคำนึงถึงประสิทธิภาพและประโยชน์ที่จะเกิดแก่การให้บริการประชาชน ควรทำภารกิจนี้ร่วมกับหน่วยงานอื่นหรือไม่ เพราะเหตุใด

ไม่ควรทำร่วมกับหน่วยงานอื่น เนื่องจากการจัดเก็บภาษีอากรตามร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ฉบับนี้ ประมวลรัษฎากรได้กำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของกรมสรรพากรโดยตรง

๒.๓ ภารกิจดังกล่าวหากให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำ จะได้ประโยชน์แก่ประชาชนมากกว่าหรือไม่ การให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นร่วมทำด้วย จะทำให้เกิดความยุ่งยากแก่ประชาชนในการดำเนินการดังกล่าว เนื่องจากไม่ใช่ภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อีกทั้งไม่มีกฎหมายให้อำนาจแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่อย่างใด

๓. ความจำเป็นในการตรากฎหมาย

๓.๑ การจัดทำภารกิจนั้นมีความสอดคล้องกับเรื่องใด อย่างไร

หน้าที่หลักของหน่วยงานของรัฐ (ตามภารกิจพื้นฐาน (Function)) ในเรื่อง การจัดเก็บภาษีตามภารกิจของหน่วยงาน

หน้าที่ของรัฐและแนวนโยบายแห่งรัฐ ในเรื่อง

ยุทธศาสตร์ชาติ ในเรื่อง การพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์

แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ในเรื่อง การเสริมสร้างและพัฒนาศักยภาพทุนมนุษย์

แนวทางการปฏิรูปประเทศ ในเรื่อง

/ ๓.๒ การทำ ...

๓.๒ การทำภารกิจนั้นสามารถใช้มาตรการทางบริหารโดยไม่ต้องออกกฎหมายได้หรือไม่

ไม่อาจใช้มาตรการทางบริหารแต่เพียงอย่างเดียวได้ เนื่องจากการจัดเก็บภาษีอากรเป็นหน้าที่ภารกิจ และอำนาจของหน่วยงานของรัฐ คือ กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง ซึ่งการจัดเก็บภาษีอากรจะต้องมีกฎหมายให้อำนาจกับเจ้าหน้าที่ของรัฐจัดเก็บภาษีอากร ดังนั้น จึงจะต้องออกกฎหมายโดยตราเป็นพระราชบัญญัติเพื่อให้อำนาจกับหน่วยงานของรัฐดังกล่าวในการดำเนินการจัดเก็บภาษีอากรต่อไป

ถ้าใช้มาตรการทางบริหารจะมีอุปสรรคอย่างไร

หากไม่ออกกฎหมายให้อำนาจรัฐจะเป็นการกระทำโดยปราศจากอำนาจอันนำไปสู่ข้อพิพาทกับผู้เสียภาษีได้

๓.๓ ในการทำภารกิจนั้น เหตุใดจึงจำเป็นต้องตรากฎหมายในขณะนี้

เนื่องจากการจัดเก็บภาษีอากรเป็นหน้าที่ ภารกิจ และอำนาจของหน่วยงานของรัฐ คือ กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง ซึ่งการจัดเก็บภาษีอากรจะต้องมีกฎหมายให้อำนาจกับเจ้าหน้าที่ของรัฐจัดเก็บภาษีอากร ดังนั้น เพื่อเพิ่มการจัดเก็บภาษี จึงมีความจำเป็นต้องออกกฎหมายโดยตราเป็นพระราชบัญญัติเพื่อให้อำนาจกับหน่วยงานของรัฐดังกล่าวในการดำเนินการจัดเก็บภาษีอากรต่อไป

๓.๔ การใช้บังคับกฎหมายและระยะเวลาในการใช้บังคับกฎหมาย

(ก) การใช้บังคับกฎหมาย

ต้องใช้บังคับพร้อมกันทุกท้องที่ทั่วประเทศ เนื่องจาก กฎหมายฉบับนี้ไม่ได้บังคับใช้เฉพาะท้องที่ใดท้องที่หนึ่งหรือบุคคลกลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง จึงต้องใช้บังคับกฎหมายพร้อมกันทั่วประเทศ

ทขอยใช้บังคับเป็นท้องที่ ๆ ไป เนื่องจาก

ใช้บังคับเพียงบางท้องที่ เนื่องจาก

(ข) ระยะเวลาในการใช้บังคับกฎหมาย

ใช้บังคับทันทีที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เนื่องจาก

มีการทอระยะเวลาในการบังคับใช้เป็นเวลาเท่าใด เพราะเหตุใด เพื่อให้กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ มีเวลาพอสมควรในการดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย เช่น ขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษีกับกรมสรรพากร จึงเห็นสมควรให้พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่..) พ.ศ. ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดเก้าสิบวันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ควรกำหนดระยะเวลาในการสิ้นสุดไว้ด้วยหรือไม่ เพราะเหตุใด ไม่ควร

๓.๕ เหตุใดจึงไม่สมควรตราเป็นกฎในลักษณะอื่น เช่น ข้อบัญญัติท้องถิ่น

การจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร รวมถึงร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ฉบับนี้ จะต้องตราเป็นพระราชบัญญัติ และการดำเนินการภายใต้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น จึงไม่อาจบังคับใช้โดยการตราเป็นกฎในลักษณะอื่นได้

๓.๖ ลักษณะการใช้บังคับ

ควบคุม

กำกับ/ติดตาม (ข้ามไปข้อ ๓.๘)

ส่งเสริม

ระบบผสม

เหตุใดจึงต้องใช้ระบบดังกล่าว

เนื่องจากกรมสรรพากรปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้ให้เท่าเทียมกันมากขึ้น อันจะช่วยจูงใจให้เกิดความเต็มใจในการเสียภาษีมากขึ้น

- ๓.๗ การใช้ระบบอนุญาตในกฎหมาย
- ๓.๗.๑ เพราะเหตุใดจึงกำหนดให้ใช้ระบบอนุญาต หรือใช้ระบบอื่นที่มีผลเป็นการควบคุม
- ๓.๗.๒ มีการกำหนดค่าธรรมเนียมการอนุญาตหรือไม่ ถ้ามี มีความจำเป็นอย่างไร คำนึงค่าต่อภาระที่เกิดแก่ประชาชนอย่างไร
- ๓.๗.๓ มีหลักเกณฑ์การใช้ดุลพินิจในการอนุญาตหรือไม่ อย่างไร
- ๓.๗.๔ มีขั้นตอนและระยะเวลาที่แน่นอนในการอนุญาตหรือไม่
- ๓.๗.๕ มีการเปิดโอกาสให้อุทธรณ์การปฏิเสธคำขอ การให้ยื่นคำขอใหม่ หรือไม่ อย่างไร
- ๓.๗.๖ มีการต่ออายุการอนุญาตหรือไม่
- มีการตรวจสอบก่อนการต่อไปอนุญาตหรือไม่
- ๓.๘ การใช้ระบบคณะกรรมการในกฎหมาย
- ๓.๘.๑ กฎหมายที่จะตราขึ้นมีการใช้ระบบคณะกรรมการ หรือไม่ มีความจำเป็นอย่างไร
- ๓.๘.๒ คณะกรรมการที่กำหนดขึ้นมีอำนาจซ้ำซ้อนกับคณะกรรมการอื่นหรือไม่
- หากมีความซ้ำซ้อน จะดำเนินการอย่างไรกับคณะกรรมการอื่นนั้น
- ๓.๘.๓ องค์ประกอบของคณะกรรมการมีผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง หรือนายกรัฐมนตรี หรือหัวหน้าส่วนราชการหรือไม่
- เหตุใดจึงต้องกำหนดให้บุคคลดังกล่าวเป็นองค์ประกอบของคณะกรรมการ
- ๓.๙ มีกรอบหรือแนวทางการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่หรือไม่ อย่างไร
- ๓.๑๐ ประเภทของโทษที่กำหนด
- ไม่มีการกำหนดโทษทางอาญาและโทษทางปกครองไว้ในร่างพระราชบัญญัตินี้
- ๓.๑๑ การกำหนดโทษทางอาญาจะทำให้การบังคับใช้กฎหมายสัมฤทธิ์ผล เพราะเหตุใด
- ๓.๑๒ ความผิดที่กำหนดให้เป็นโทษทางอาญาเป็นความผิดที่มีความร้ายแรงอย่างไร

/ ๔. ความซ้ำซ้อน ...

(โปรดพลิก)

๔. ความซ้ำซ้อนกับกฎหมายอื่น

๔.๑ การดำเนินการตามภารกิจในเรื่องนี้มีกฎหมายอื่นในเรื่องเดียวกันหรือทำนองเดียวกันหรือไม่

๔.๒ กรณีที่มีกฎหมายขึ้นใหม่ เหตุใดจึงไม่ยกเลิก แก้ไขหรือปรับปรุงกฎหมายในเรื่องเดียวกันหรือทำนองเดียวกันที่มีอยู่

๕. ผลกระทบและความคุ้มค่า

๕.๑ ผู้ซึ่งได้รับผลกระทบจากการบังคับใช้กฎหมาย

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้ลงทุนในกองทุนรวมตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ผู้มีหน้าที่ตามร่างกฎหมายหรือที่จะได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมายนั้นโดยตรง

(๑) กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง

(๒) กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ผู้ที่อยู่ในพื้นที่ที่อาจได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมาย

๕.๒ ผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่บุคคลดังกล่าว

ด้านเศรษฐกิจ

- เชิงบวก

กฎหมายฉบับนี้จะส่งผลให้รัฐสามารถจัดเก็บรายได้จากภาษีเงินได้นิติบุคคลได้เพิ่มขึ้น

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก

รัฐบาล

- เชิงลบ

ก่อให้เกิดภาระภาษีเงินได้เพิ่มขึ้นสำหรับกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ลงทุนในตราสารหนี้ และก่อให้เกิดภาระหน้าที่แก่ผู้จ่ายดอกเบี้ยให้กองทุนรวมที่จะต้องหักภาษีเงินได้นำส่งกรมสรรพากร

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงลบ

กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ลงทุนในตราสารหนี้ และผู้จ่ายดอกเบี้ยให้กองทุนรวม

ด้านสังคม

- เชิงบวก

หากกฎหมายที่เสนอมีผลบังคับใช้จะก่อให้เกิดความเท่าเทียมทางภาษีในการจัดเก็บภาษีเงินได้ ระหว่างการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กับการลงทุนในตลาดเงินและตราสารหนี้โดยตรง ตามนโยบายของรัฐบาล

/ ผู้ได้รับ ...

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก

ผู้มีเงินได้ที่หน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ที่ลงทุนในเงินฝากและตราสารหนี้โดยตรง

- เชิงลบ

ไม่มี เนื่องจากกฎหมายฉบับนี้ เป็นการลดความเหลื่อมล้ำในการจัดเก็บภาษี จึงไม่ส่งผล

เชิงลบแก่สังคม

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงลบ

ด้านอื่น

- เชิงบวก

-

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก

-

- เชิงลบ

-

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงลบ

๕.๓ สิทธิและเสรีภาพของบุคคลในเรื่องใดบ้างที่ต้องถูกจำกัด

การจำกัดนั้นเป็นการจำกัดเท่าที่จำเป็นหรือไม่ อย่างไร

๕.๔ ประโยชน์ที่ประชาชนและสังคมจะได้รับ

๕.๔.๑ ประชาชนจะมีการดำรงชีวิตที่ดีขึ้นในเรื่องใด อย่างไร และเพียงใด หรือเป็นการอำนวยความสะดวกแก่ประชาชนมากน้อยเพียงใด

การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร โดยร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ฉบับนี้ ลดความเหลื่อมล้ำในการจัดเก็บภาษีเงินได้ จึงส่งผลให้ประชาชนเสียภาษีเงินได้ อย่างเป็นธรรมมากขึ้น

๕.๔.๒ เศรษฐกิจหรือสังคมมีการพัฒนาอย่างยั่งยืนได้เพียงใด

หากการจัดเก็บภาษีเงินได้มีความเป็นธรรม จะช่วยส่งเสริมให้เกิดความเต็มใจในการเสียภาษีเงินได้มากขึ้น นอกจากนี้ รัฐจะสามารถจัดเก็บภาษีเงินได้ได้เพิ่มมากขึ้น ซึ่งภาษีเงินได้เป็นรายได้หลักของรัฐบาล ที่จะต้องนำไปใช้พัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ กฎหมายดังกล่าวจึงเป็นผลดีต่อเศรษฐกิจและสังคมของประเทศในภาพรวม

การประกอบกิจการเป็นไปโดยสะดวกหรือลดต้นทุนของผู้ประกอบการได้มากน้อยเพียงใด

-

ยกระดับความสามารถในการแข่งขันของประเทศไทยได้มากน้อยเพียงใด

-

และส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา มากน้อยเพียงใด

-

/ ๕.๔.๓ เสริมสร้าง ...

๕.๔.๓ เสริมสร้างประสิทธิภาพหรือนวัตกรรมในการปฏิบัติราชการอย่างไร

สามารถลดงบประมาณแผ่นดินได้มากน้อยเพียงใด

๕.๔.๔ วิธีการและระยะเวลาประเมินผลสัมฤทธิ์ ตลอดจนประโยชน์ที่ประชาชนและสังคมจะได้รับ ได้แก่

การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ตามร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ฉบับนี้ จะทำให้เกิดความเท่าเทียมในการจัดเก็บภาษีเงินได้มากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ รัฐจะสามารถจัดเก็บภาษีเงินได้ได้เพิ่มมากขึ้น โดยจะบังคับใช้เมื่อพ้นกำหนดเก้าสิบวันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

๕.๕ ความยุ่งยากที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติตามกฎหมาย

ไม่มีความยุ่งยาก เนื่องจากการดำเนินการตามร่างกฎหมายดังกล่าว จะมีการออกกฎหมายลำดับรองในภายหลังเพื่อให้ผู้จ่ายเงินได้เป็นผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย นำส่งกรมสรรพากร ซึ่งมักจะเป็นผู้มีระบบรองรับในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายอยู่แล้ว เช่น สถาบันการเงิน จึงทำให้ง่ายต่อการนำไปปฏิบัติ

๕.๖ ความคุ้มค่าของภารกิจเมื่อคำนึงถึงงบประมาณที่ต้องใช้ ภาระหน้าที่ที่เกิดขึ้นกับประชาชนและการที่ประชาชนจะต้องถูกจำกัดสิทธิเสรีภาพเทียบกับประโยชน์ที่ได้รับ

การจัดเก็บภาษีเงินได้จากกองทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวมเป็นการจัดเก็บภาษีเพื่อความเป็นธรรม จึงยอมทำให้ผู้ลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวมมีภาระภาษีเพิ่มขึ้นและมีภาระการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีด้วย อย่างไรก็ตาม ในการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีนั้นกรมสรรพากรได้พิจารณาแล้วว่า หากให้ผู้ถือหน่วยลงทุนแต่ละรายมีหน้าที่เสียภาษีโดยตรงจะเป็นการเพิ่มภาระการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีให้แก่ประชาชนมากเกินไป จึงได้กำหนดให้กองทุนรวมมีหน้าที่เสียภาษีซึ่งจะทำให้ผู้ถือหน่วยลงทุนมีภาระภาษีเท่าเทียมกันกับผู้ถือหน่วยลงทุนมีหน้าที่เสียภาษีเอง แต่ไม่ต้องมีภาระการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษี สำหรับการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีของกองทุนรวมนั้นได้กำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้ (ดอกเบี้ย ส่วนลด และเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ย) แก่กองทุนรวมหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑๕ ของเงินได้ โดยกองทุนรวมไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีอีก ยกเว้นกรณีได้รับเงินได้จากต่างประเทศ ซึ่งโดยปกติกองทุนรวมต่าง ๆ จะลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศเป็นหลักอยู่แล้ว ดังนั้น กองทุนรวมไม่ได้มีภาระการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีเพิ่มขึ้นจนทำให้ต้นทุนการดำเนินงานของกองทุนรวมเพิ่มขึ้น ขณะเดียวกันผู้จ่ายเงินได้แก่กองทุนรวมก็มีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในการจ่ายเงินได้แก่ผู้อื่นอยู่แล้ว จึงไม่ได้ทำให้ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวมีต้นทุนการดำเนินงานเพิ่มขึ้นมากเกินไป เมื่อเทียบความคุ้มค่าของภารกิจกับงบประมาณที่ต้องใช้แล้วจึงพบว่า แม้อีกกองทุนรวมจะเกิดภาระหน้าที่ในการถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย อย่างไรก็ตาม ในระยะยาวเมื่อพิจารณาประโยชน์ในส่วนจากรายได้ภาครัฐคาดว่า รายได้ของรัฐจากการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจะเพิ่มขึ้นอย่างน้อยปีละ ๑,๖๐๐-๒,๕๐๐ ล้านบาท

/ ๖. ความพร้อม ...

๖. ความพร้อมของรัฐ

๖.๑ ความพร้อมของรัฐ

(ก) กำลังคนที่คาดว่าจะต้องใช้

ไม่จำเป็นต้องมีการเพิ่มกำลังคนในการปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจากใช้กำลังเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ปกติ

(ข) คุณวุฒิและประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่ที่จำเป็นต้องมี

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ของกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง เป็นผู้ที่มีความวุฒิและประสบการณ์ในการทำงานซึ่งเป็นการปฏิบัติหน้าที่อยู่แล้ว

(ค) งบประมาณที่คาดว่าจะต้องใช้ในระยะห้าปีแรกของการบังคับใช้กฎหมาย

เนื่องจากการปฏิบัติหน้าที่งานตามปกติในช่วงระยะเวลาห้าปีแรกของการบังคับใช้กฎหมาย จึงไม่มีงบประมาณที่คาดว่าจะต้องใช้เพิ่มเติม

โดยเป็นงบดำเนินงานจำนวน - และงบลงทุนจำนวน -

๖.๒ ในกรณีที่เป็นร่างกฎหมายที่มีผลต่อการจัดตั้งหน่วยงานหรืออัตรากำลัง มีความเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการกำหนดอัตรากำลังและงบประมาณหรือไม่ อย่างไร

๖.๓ วิธีการที่จะให้ผู้อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมายมีความเข้าใจและพร้อมที่จะปฏิบัติตามกฎหมาย

วิธีการสร้างความรับรู้ความเข้าใจแก่ประชาชนผู้อยู่ภายใต้กฎหมาย

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่สามารถอธิบายเพื่อให้ประชาชนเข้าใจถึงหลักการของกฎหมายตามประมวลรัษฎากรดังกล่าวได้ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลผ่านทางเว็บไซต์ เอกสารเผยแพร่และข่าวสารต่าง ๆ

การเข้าถึงข้อมูลของประชาชน

ประมวลรัษฎากร เว็บไซต์ เอกสารเผยแพร่ และข่าวสารต่าง ๆ

๗. หน่วยงานที่รับผิดชอบและผู้รักษาการตามกฎหมาย

๗.๑ มีหน่วยงานอื่นใดที่ปฏิบัติภารกิจซ้ำซ้อนหรือใกล้เคียงกันหรือไม่ มีข้อเสนอแนะในการดำเนินการกับหน่วยงานนั้นอย่างไร

๗.๒ มีความเกี่ยวข้องหรือมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นหรือไม่ อย่างไร

๗.๓ มีการบูรณาการการทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่นหรือไม่ อย่างไร

๗.๔ ผู้รักษาการตามกฎหมาย ได้แก่

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

การกำหนดให้ผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าวเป็นผู้รักษาการตามกฎหมายเนื่องจาก การจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร รวมถึงร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ฉบับนี้ กฎหมายได้กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีหน้าที่รักษาการตามกฎหมาย

/ ๘. วิธีการ ...

(โปรดพลิก)

๘. วิธีการทำงานและตรวจสอบ

๘.๑ ระบบการทำงานที่กำหนดสอดคล้องกับหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีหรือไม่

- เกิดประโยชน์สุขของประชาชน
- เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ
- มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ
- ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น
- มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อสถานการณ์
- ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ
- มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

๘.๒ การเปิดเผยการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐ

๘.๒.๑ ในกฎหมายมีการกำหนดขั้นตอนการดำเนินการของเจ้าหน้าที่ของรัฐในเรื่องใดบ้าง

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ไม่ได้กำหนดขั้นตอนการดำเนินการของเจ้าหน้าที่ของรัฐโดยตรง แต่เจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่รับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล และแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามระเบียบที่ประมวลรัษฎากรกำหนด

แต่ละขั้นตอนใช้เวลาดำเนินการเท่าใด

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ไม่ได้กำหนดเวลาดำเนินการของแต่ละขั้นตอนการดำเนินการของเจ้าหน้าที่ของรัฐโดยตรง ดังนั้น เวลาดำเนินการของแต่ละขั้นตอนเป็นไปตามระเบียบที่ประมวลรัษฎากรกำหนด

๘.๒.๒ หากมีการใช้ดุลพินิจ การใช้ดุลพินิจสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลและหลักนิติธรรมอย่างไร

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ตามกฎหมายดังกล่าว ไม่มีการใช้ดุลพินิจ

๘.๒.๓ ในการพิจารณาของเจ้าหน้าที่ใช้หลักกระจายอำนาจ หรือมอบอำนาจเพื่อให้ประชาชนได้รับการบริการที่สะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพอย่างไร

การให้บริการแก่ประชาชนของเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรเป็นไปอย่างสะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพสูงสุด

๘.๓ มีระบบการตรวจสอบและคานอำนาจอย่างไรบ้าง

๘.๓.๑ มีระบบการตรวจสอบการปฏิบัติงานภายในหรือไม่ อย่างไร

๘.๓.๒ มีกระบวนการร้องเรียนจากบุคคลภายนอกหรือไม่ อย่างไร

หากพบว่าเจ้าหน้าที่มีการปฏิบัติหน้าที่โดยไม่สุจริต สามารถใช้สิทธิร้องเรียนได้

๙. การจัดทำกฎหมายลำดับรอง

๙.๑ ได้จัดทำแผนในการจัดทำกฎหมายลำดับรอง กรอบระยะเวลา ตลอดจนกรอบสาระสำคัญของกฎหมายลำดับรองนั้น หรือไม่

มี

ได้ยกร่างกฎหมายลำดับรองในเรื่องใดบ้าง

กรมสรรพากรจะออกกฎหมายลำดับรองดังต่อไปนี้

(๑) ออกพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ มีเนื้อหาโดยสรุปดังนี้

(๑.๑) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพที่สร้างขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(๑.๒) กำหนดให้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่อุกยกเล็ก หรือแก้ไขเพิ่มเติมตามพระราชบัญญัติ (มาตรา ๓๙ มาตรา ๔๒ (๒๓) และ (๒๔) มาตรา ๔๐ (๔) (ข) มาตรา ๔๘ (๓) วรรคสอง และมาตรา ๖๕ ทวิ (๑๐)) ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะแก่กองทุนรวมที่สร้างขึ้นก่อนวันที่พระราชบัญญัติใช้บังคับ

(๑.๓) กำหนดให้เมื่อกองทุนรวมถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายแล้ว ไม่ต้องนำดอกเบี้ยที่ได้รับไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอีก และกรณีกองทุนรวมได้เสียภาษีเงินได้ในต่างประเทศสำหรับดอกเบี้ยดังกล่าวไปแล้วให้สามารถนำภาษีเงินได้นั้นไปเครดิตภาษี โดยหักออกจากภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องเสียในประเทศไทย

(๑.๔) ยกเลิกพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๖๒) พ.ศ. ๒๕๓๖ และพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๖๓) พ.ศ. ๒๕๓๖

(๑.๕) ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจากกองทุนรวมตราสารหนี้

(๑.๖) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจากกองทุนรวมอื่น ๆ ซึ่งมีใช้กองทุนรวมตราสารหนี้ที่สร้างขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้แก่บริษัทที่สร้างขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจำนวนกึ่งหนึ่งและบริษัทจดทะเบียนสำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับทั้งจำนวน

ทั้งนี้ โดยไม่รวมถึงเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับจากกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ (กอง ๑) กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงิน (กอง ๒) และกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิเรียกร้อง (กอง ๔)

(๒) ออกกฎกระทรวงฉบับที่ ... (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้จำนวน ๑ ฉบับ เพื่อแก้ไขเพิ่มเติมกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๔๔ (พ.ศ. ๒๕๒๒) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๒๒ กำหนดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑๕ กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่สร้างขึ้นตามกฎหมายไทยที่เป็นกองทุนรวม

(๓) ออกคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. .../.... เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากรมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย จำนวน ๑ ฉบับ เพื่อแก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. ๔/๒๕๒๘ เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากรมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๒๘ กำหนดให้ผู้จ่ายดอกเบี้ยมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑๕ ของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) ที่จ่ายให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่สร้างขึ้นตามกฎหมายไทยที่เป็นกองทุนรวม

ทั้งนี้ กฎหมายลำดับรองทั้งหมดให้มีผลใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดเก้าสิบวันนับแต่วันที่ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

๙.๒ มีกรอบในการตราอนุบัญญัติเพื่อป้องกันการขยายอำนาจหน้าที่ของรัฐหรือเพิ่มภาระแก่บุคคลเกินสมควรอย่างไร

๑๐. การรับฟังความคิดเห็น

มีการรับฟังความคิดเห็น ไม่ได้รับฟังความคิดเห็น

๑๐.๑ ผู้ที่เกี่ยวข้องหรืออาจได้รับผลกระทบที่รับฟังความคิดเห็น

หน่วยงานภาครัฐ

สำนักงานประมาณ

สำนักงาน ก.พ.

สำนักงาน ก.พ.ร.

สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการกิจ ได้แก่ สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

ภาคประชาชน/องค์กรอื่นที่เกี่ยวข้อง

ประชาชนที่ได้รับหรืออาจได้รับผลกระทบ

ประชาชนทั่วไป

องค์กรอื่น ได้แก่ -

๑๐.๒ มีการเปิดเผยผลการรับฟังความคิดเห็นต่อประชาชนหรือไม่ อย่างไร

มีการเปิดเผยโดยผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (www.rd.go.th)

๑๐.๓ จัดทำสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นและเสนอมาประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี

จัดทำ

ไม่มีการจัดทำ

ในกรณีจัดทำสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น มีสาระสำคัญในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่

วิธีการในการรับฟังความคิดเห็น

จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นแต่ละครั้ง

พื้นที่ในการรับฟังความคิดเห็น

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น

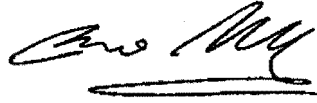
ข้อคัดค้านหรือความเห็นของหน่วยงานและผู้เกี่ยวข้องในแต่ละประเด็น

คำชี้แจงเหตุผลสายประเด็นและการนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย

/ ขอรับรอง ...

ขอรับรองว่าการเสนอร่างพระราชบัญญัติได้ดำเนินการตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรีฯ และระเบียบว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรีฯ แล้ว

ลงชื่อ



(นายพล ชีรคุปต์)

ผู้อำนวยการกองสืบสวนและคดี รักษาการในตำแหน่ง
ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษีฯ ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร

วัน/เดือน/ปี ที่จัดทำ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ กองกฎหมาย กรมสรรพากร
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ วิชริณี คุปตานนท์
หมายเลขติดต่อ ๐ ๒๒๗๒ ๘๒๘๘

ผลกระทบและความคุ้มค่า

๑. ผู้ซึ่งได้รับผลกระทบจากการบังคับใช้กฎหมาย คือกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง ซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่ตามร่างกฎหมายและบังคับใช้กฎหมายนั้นโดยตรง และกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

๒. ผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่บุคคลดังกล่าว

ด้านเศรษฐกิจ

- เชิงบวก

กฎหมายฉบับนี้จะส่งผลให้รัฐสามารถจัดเก็บรายได้จากภาษีเงินได้นิติบุคคลได้เพิ่มขึ้น

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก

รัฐบาล

- เชิงลบ

ก่อให้เกิดภาระภาษีเงินได้เพิ่มขึ้นสำหรับกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ลงทุนในตราสารแสดงสิทธิในหนี้และก่อให้เกิดภาระหน้าที่แก่ผู้จ่ายดอกเบี้ยให้กองทุนรวมที่จะต้องหักภาษีเงินได้นำส่งกรมสรรพากร

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงลบ

กองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ลงทุนในตราสารแสดงสิทธิในหนี้และผู้จ่ายดอกเบี้ยให้กองทุนรวม

ด้านสังคม

- เชิงบวก

หากกฎหมายที่เสนอมีผลบังคับใช้จะก่อให้เกิดความเท่าเทียมทางภาษีในการจัดเก็บภาษีเงินได้ระหว่างการลงทุนในตราสารแสดงสิทธิในหนี้ผ่านกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และการลงทุนในตลาดเงินและตราสารหนี้โดยตรง ตามนโยบายของรัฐบาล

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก

ผู้มีเงินได้ที่มิหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ที่ลงทุนในเงินฝากและตราสารแสดงสิทธิในหนี้โดยตรง

- เชิงลบ

ไม่มี เนื่องจากกฎหมายฉบับนี้ เป็นการลดความเหลื่อมล้ำในการจัดเก็บภาษี จึงไม่ส่งผลเชิงลบแก่สังคม

สิทธิและเสรีภาพของบุคคลในเรื่องใดบ้างที่ต้องถูกจำกัด

ไม่มี

ประโยชน์ที่ประชาชนและสังคมจะได้รับ

ประชาชนจะมีการดำรงชีวิตที่ดีขึ้นในเรื่องใด อย่างไร และเพียงใด หรือเป็นการอำนวยความสะดวกสะดวกแก่ประชาชนมากน้อยเพียงใด

การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. ฉบับนี้ ลดความเหลื่อมล้ำในการจัดเก็บภาษีเงินได้ จึงส่งผลให้ประชาชนเสียภาษีเงินได้อย่างเป็นธรรมมากขึ้น

(โปรดพลิก)

เศรษฐกิจหรือสังคมมีการพัฒนาอย่างยั่งยืนได้เพียงใด

หากการจัดเก็บภาษีเงินได้มีความเป็นธรรม จะช่วยส่งเสริมให้เกิดความเต็มใจในการเสียภาษีเงินได้มากขึ้น นอกจากนี้ รัฐจะสามารถจัดเก็บภาษีเงินได้ได้เพิ่มมากขึ้น ซึ่งภาษีเงินได้เป็นรายได้หลักของรัฐบาลที่จะต้องนำไปใช้พัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ กฎหมายดังกล่าวจึงเป็นผลดีต่อเศรษฐกิจและสังคมของประเทศในภาพรวม

ความยุ่งยากที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติตามกฎหมาย

ไม่มีความยุ่งยาก เนื่องจาก การดำเนินการตามร่างกฎหมายดังกล่าว จะมีการออกกฎหมายลำดับรองในภายหลังเพื่อให้ผู้จ่ายเงินได้เป็นผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย นำส่งกรมสรรพากร ซึ่งมักจะเป็นผู้ที่มีระบบรองรับในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายอยู่แล้ว เช่น สถาบันการเงิน จึงทำให้ง่ายต่อการนำไปปฏิบัติ

ความคุ้มค่าของภารกิจเมื่อคำนึงถึงงบประมาณที่ต้องใช้ ภาระหน้าที่ที่เกิดขึ้นกับประชาชนและภาระที่ประชาชนจะต้องถูกจำกัดสิทธิเสรีภาพเทียบกับประโยชน์ที่ได้รับ

เมื่อเทียบความคุ้มค่าของภารกิจกับงบประมาณที่ต้องใช้แล้วพบว่า กองทุนรวมจะเกิดภาระหน้าที่ในการถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย อย่างไรก็ตาม ในระยะยาวเมื่อพิจารณาประโยชน์ในส่วนของรายได้ภาครัฐคาดว่า รายได้ของรัฐจากการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจะเพิ่มขึ้นอย่างน้อยปีละ ๑,๖๐๐-๒,๕๐๐ ล้านบาท

รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(การจัดเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม)

ตามที่กรมสรรพากร ได้เชิญชวนหน่วยงานภาครัฐและเอกชน รวมทั้งประชาชน ร่วมแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม) ผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (www.rd.go.th) ระหว่างวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ รวมระยะเวลา ๒๔ วัน เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางการจัดทำและเสนอร่างกฎหมาย ตามบทบัญญัติมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ นั้น

บัดนี้ได้ครบกำหนดการเปิดรับฟังความคิดเห็นแล้ว สรุปผลการรับฟังความเห็นฯ ดังนี้

๑. วิธีการในการรับฟังความคิดเห็น

การรับฟังความคิดเห็น โดยผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (www.rd.go.th) ระหว่างวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ รวมระยะเวลา ๒๔ วัน มีผู้แสดงความคิดเห็น ๗๓๐ ราย ประกอบด้วย เห็นด้วย ๒ ราย ไม่เห็นด้วย ๗๒๘ ราย

๒. จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นในแต่ละครั้ง

จำนวน ๑ ครั้ง ระหว่างวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ รวมระยะเวลา ๒๔ วัน

๓. พื้นที่หรือกลุ่มเป้าหมายในการรับฟังความคิดเห็น

หน่วยงานภาครัฐ เอกชน และประชาชน

๔. ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นเห็น

หลังจากสิ้นสุดการเปิดรับฟังความคิดเห็นข้างต้น มีผู้แสดงความคิดเห็นและคำชี้แจงเหตุผลสรุปได้ดังนี้

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นผ่านทางเว็บไซต์	สรุปความคิดเห็นของประชาชน	คำชี้แจง
	<p>ผู้เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นรวมทั้งสิ้น ๗๓๐ ราย</p> <p>(๑) กรณีเห็นด้วย ๒ ราย</p> <p>ผู้เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นไม่ได้อธิบายเพิ่มเติมถึงเหตุผลที่เห็นด้วยกับร่างกฎหมาย</p>	
<p>๑. ภาระหน้าที่ของกองทุนรวม</p>	<p>(๒) กรณีไม่เห็นด้วย ๗๒๘ ราย</p> <p>- ร่างพรบ.ใหม่จะทำให้กองทุนรวมมีสภาพเป็นหน่วยภาษี ซึ่งจะทำให้กองทุนรวมมีภาระหน้าที่ตามมาอีกหลายประการ จึงขอให้กรมสรรพากรพิจารณาแก่นหน้าที่ของหน่วยภาษีที่ไม่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีตราสารหนี้ในครั้งนี้ เนื่องจากภาระหน้าที่ต่างๆ จะทำให้ต้นทุนทั้งของบริษัทจัดการและกรมสรรพากรเพิ่มขึ้น เช่น การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ครึ่งปีและประจำปี ภาระในการติดตามตรวจสอบรายการเสียภาษีของกองทุนรวม รวมถึงภาระหน้าที่ในการจัดเก็บเอกสารทางภาษีเพื่อประกอบการจัดทำและตรวจสอบในอนาคต ฯลฯ ซึ่งเป็นต้นทุนที่ไม่คุ้มค่า</p>	<p>- เนื่องจากรัฐบาลมีนโยบายในการจัดเก็บภาษีเฉพาะจากรายได้ที่เป็นดอกเบี้ยของกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (กองทุนรวม) เท่านั้น โดยวิธีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑๕ จากรายได้ทั้งจำนวน โดยกองทุนรวมไม่ต้องนำไปรวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอีก เว้นแต่กรณีผู้จ่ายดอกเบี้ยอยู่ในต่างประเทศ จึงให้กองทุนรวมนำดอกเบี้ยที่ได้รับไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ ๑๕ ของดอกเบี้ยดังกล่าวก่อนหักรายจ่ายใด ๆ โดยให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกำหนดเวลาเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป และหากกองทุนรวมได้เสียภาษีเงินได้ในต่างประเทศสำหรับดอกเบี้ยดังกล่าวไปแล้ว ให้สามารถนำภาษีเงินได้นั้นไปเครดิตภาษีโดยหักออกจากภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องเสียในประเทศไทย แต่ต้องไม่เกินกว่าจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องเสียในประเทศไทย ซึ่งกรมสรรพากรจะได้ดำเนินการออกกฎหมายลำดับรองเพื่อรองรับนโยบายดังกล่าวต่อไป</p>

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นผ่านทางเว็บไซต์	สรุปความคิดเห็นของประชาชน	คำชี้แจง
๔. ผลบังคับใช้ของกฎหมาย	- ขอให้กรมสรรพากรพิจารณาระบุการเก็บภาษีจากรายได้ของกองทุนตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) ที่เกิดขึ้นหลังจากกฎหมายมีผลใช้บังคับ เช่น ตราสารหนี้ที่ Issue หรือกองทุนที่ลงทุนในตราสารหนี้หลังจากกฎหมายมีผลใช้บังคับ ซึ่งกรมสรรพากรควรพิจารณาออกบทเฉพาะกาลเพิ่มเติม เพื่อให้กองทุนและผู้ถือหน่วยลงทุนมีเวลาเตรียมพร้อม	- กรมสรรพากรได้เสนอหลักการให้การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากดอกเบี้ย ส่วนลด และเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ยที่กองทุนรวมได้รับ มีผลใช้บังคับกับตราสารหนี้ที่ได้มาและการฝากเงินที่เกิดขึ้นตั้งแต่พระราชบัญญัติมีผลใช้บังคับ จึงไม่ส่งผลกระทบต่อตราสารหนี้ ที่ถืออยู่หรือการฝากเงินที่เกิดขึ้นก่อนวันที่พระราชบัญญัติมีผลใช้บังคับ นอกจากนี้ ได้กำหนดให้พระราชบัญญัติฉบับนี้มีผลใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนด ๙๐ วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา
๕. ความไม่เท่าเทียมทางภาระภาษีกับกองทุนรวมต่างประเทศที่ลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศไทย	- กองทุนรวมต่างประเทศหรือ ASEAN CIS ที่เข้ามาลงทุนในตราสารหนี้ไปประเทศไทย ไม่อยู่ในเงื่อนไขที่จะถูก หัก ณ ที่จ่าย ร้อยละ ๑๕ เช่นเดียวกับกองทุนรวมตาม พรบ. หลักทรัพย์ ย่อมก่อให้เกิดความได้เปรียบเสียเปรียบของกองทุนรวมภายใต้ AEC เดียวกัน	- กองทุนรวมต่างประเทศมีฐานะเป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศจึงเข้าลักษณะเป็น “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ตาม (๑) ของบทนิยาม “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ในมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น เมื่อกองทุนรวมต่างประเทศได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยจะต้องเสียภาษีโดยให้ผู้จ่ายหักภาษีจากดอกเบี้ยที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑๕ ตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวลรัษฎากร
๖. ความไม่เท่าเทียมทางภาระภาษีกับกองทรัสต์	- การกำหนดให้กองทุนรวมตาม พรบ. หลักทรัพย์ฯ เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แต่ไม่นับรวมเอากองทรัสต์ มาไว้ด้วยโดยให้กองทรัสต์เพื่อธุรกรรมฯ ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ถือเป็นการเลือกปฏิบัติ เพราะกองทุนรวมที่เกิดขึ้นมาแต่	- ในปัจจุบันกองทรัสต์ในประเทศไทยไม่ได้มีการลงทุนในตราสารหนี้

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นผ่านทางเว็บไซต์	สรุปความคิดเห็นของประชาชน	คำชี้แจง
	เดิมก็มีวัตถุประสงค์เดียวกับทรัสต์ฯ ที่จะให้เป็นเครื่องมือการลงทุน แต่ กลต ไม่ได้แก้ไขข้อบกพร่องของกองทุนรวม แต่กลับมาตั้งระบบทรัสต์ฯ เป็นการแก้ปัญหาที่ไม่ถูกจุด	
๗. ความไม่เท่าเทียมระหว่างการลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศและต่างประเทศ	- กรมสรรพากรไม่ได้เก็บภาษีเงินได้จากกองทุนที่ลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศ แต่จะจัดเก็บกับผู้ลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ อาจมีผลทำให้เงินลงทุนไหลออกนอกประเทศ เนื่องจากเกิดการ Panic ทั้งนี้การลงทุนที่เป็นบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล จากเดิมที่การลงทุนผ่านกองทุนรวมที่ลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศไม่มีการจัดเก็บภาษี	- กองทุนรวมที่ลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศเมื่อได้รับดอกเบี้ยจ่ายจากต่างประเทศ จะต้องนำมารวมคำนวณภาษีในอัตราร้อยละ ๑๕ เช่นเดียวกับการลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ อย่างไรก็ตามหากดอกเบี้ยจากตราสารหนี้ต่างประเทศนั้นถูกจัดเก็บภาษี ณ ประเทศต้นทางไว้แล้ว กองทุนรวมสามารถนำมาใช้เป็นเครดิตภาษีได้
๘. ประเด็นมาตรา ๔๐ (๔) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร	- มาตรา ๖ ที่กำหนดให้มีการแก้ไขมาตรา ๔๐ (๔) (ข) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วน หรือ โอนหุ้น หุ้นกู้ พันธบัตร หรือ ตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก หรือหน่วยลงทุน ฯลฯ เป็นเรื่องที่ทางกรมสรรพากรไม่เคยมีการหารือกับอุตสาหกรรมมาก่อน	- ประเด็นดังกล่าวเป็นนโยบายของกรมสรรพากรที่ต้องการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีจากกองทุนรวมทั้งระบบซึ่งภายหลังจากการเปิดรับฟังความคิดเห็นของประชาชนเกี่ยวกับร่าง พรบ. ฉบับนี้แล้ว ได้มีการประชุมหารือกรอบกับ บลจ. แล้ว
๙. การยกเว้นภาระภาษีให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	- ควรมีการยกเว้นให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ทั้งกรณีการลงทุนในตราสารหนี้โดยตรง และการลงทุนผ่านกองทุนรวม	- กรมสรรพากรได้หารือกับสมาคมบริษัทจัดการลงทุนเกี่ยวกับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่กองทุนรวมที่เสนอขายเฉพาะกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เพื่อให้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่ลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวมไม่มีภาระภาษีก่อนเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรีแล้ว แต่เนื่องจากปัจจุบันสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ยังไม่มีหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดตั้งกองทุน

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นผ่านทางเว็บไซต์	สรุปความคิดเห็นของประชาชน	คำชี้แจง
		<p>รวมถึงกล่าวและยังไม่ได้อนุญาตให้จัดตั้งกองทุนรวมดังกล่าว จึงยังไม่ได้เสนอหลักการของกฎหมายลำดับรองที่จะยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่กองทุนรวมที่เสนอขายเฉพาะกองทุนสำรองเลี้ยงชีพไปในการเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรีคราวนี้ อย่างไรก็ดี หากสำนักงาน ก.ล.ต. ได้กำหนดหลักเกณฑ์การจัดตั้งกองทุนรวมดังกล่าวแล้ว กรมสรรพากรก็สามารถเสนอให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในคราวเดียวกันกับการเสนอกฎหมายลำดับรองอื่น ๆ ซึ่งจะดำเนินการหลังจากพระราชบัญญัติดังกล่าวประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ทั้งนี้ ในส่วนการลงทุนในตราสารหนี้โดยตรงไม่มีภาวะภาษีอยู่แล้ว เนื่องจากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพไม่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้</p>
๑๐. ไม่เห็นด้วยในเชิงนโยบาย	<p>- ไม่เห็นด้วยกับนโยบายเนื่องจากไม่เป็นการส่งเสริมการออมของประชาชนและเป็นการลดทางเลือกการลงทุนของผู้มีรายได้น้อยที่ไม่สามารถลงทุนทางตรงกับตราสารหนี้ตามมูลค่าขั้นต่ำของการซื้อ</p> <p>- จะเกิดภาวะการถดถอยการลงทุนที่บิดเบือนไป เนื่องจากผู้ถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมตราสารหนี้จะหันไปลงทุนในกองทุนรวมตราสารทุน หรือตลาดทุนที่ได้รับการยกเว้นภาษีแทน ทำให้ผู้ถือหน่วยลงทุนต้องรับความเสี่ยงจากการลงทุนมากขึ้นจากเดิม หากผู้ถือหน่วยลงทุนหันไปลงทุนในตลาดตราสารทุนมากขึ้นโดยที่ยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับลงทุน ไปลงทุนโดยเข้าใจแค่ว่าได้รับการยกเว้นภาษี และ</p>	<p>- เนื่องจากรัฐบาลต้องการปรับปรุงให้การจัดเก็บภาษีเงินได้มีความเป็นธรรมมากขึ้นทั้งในแง่การลงทุนในตราสารหนี้โดยตรงกับการลงทุนในตราสารหนี้โดยอ้อมผ่านกองทุนรวม จึงจำเป็นต้องมีการร่างกฎหมายเพื่อให้สอดคล้องตามนโยบายดังกล่าว โดยการจัดเก็บภาษีจากกองทุนรวมฯ ที่ลงทุนในตราสารหนี้ ไม่ว่าจะ เป็นกองทุนรวมฯ ที่ลงทุนในตราสารทุนด้วยหรือไม่ก็ตาม หากกองทุนรวมฯ ดังกล่าว มีการลงทุนในตราสารหนี้ด้วย ก็จะต้องเสียภาษีเงินได้อย่างเท่าเทียมกัน</p>

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นผ่านทางเว็บไซต์	สรุปความคิดเห็นของประชาชน	คำชี้แจง
	ต่อมาต้องประสบภาวะปัญหาขาดทุนจากการลงทุน และส่งผลกระทบต่อเงินออมเพื่อการเกษียณในอนาคตของผู้ถือหน่วยลงทุน	

๕. การนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย

กรมสรรพากรจะนำผลการรับฟังความคิดเห็น เพื่อประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม) ต่อไป

๖. การปรับปรุงแก้ไขร่างกฎหมายจากการพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

มีการแก้ไขสาระสำคัญของร่างกฎหมายในสองประเด็นดังนี้

๖.๑ ผลบังคับใช้ของกฎหมาย

ร่างกฎหมายเดิม เสนอหลักการให้การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากดอกเบี้ย ส่วนลด และเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ย ที่กองทุนรวมได้รับมีผลใช้บังคับกับตราสารหนี้ที่ได้มาและการฝากเงินที่เกิดขึ้นตั้งแต่พระราชบัญญัติมีผลใช้บังคับ

ร่างกฎหมายที่แก้ไข เสนอหลักการให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากดอกเบี้ย ส่วนลด และเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ยที่กองทุนรวมได้รับภายใน ๙๐ วันนับแต่วันที่พระราชบัญญัติมีผลใช้บังคับ (โดยพระราชบัญญัติจะมีผลใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนด ๙๐ วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา)

๖.๒ ความชัดเจนของกฎหมาย

ร่างกฎหมายเดิม เสนอหลักการให้มีการยกเว้นรายได้อื่นของกองทุนรวมที่มีใช้ดอกเบี้ยตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ในกฎหมายลำดับรอง

ร่างกฎหมายที่แก้ไข เสนอหลักการให้มีการยกเว้นรายได้อื่นของกองทุนรวมที่มีใช้ดอกเบี้ยตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร โดยกำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

<ul style="list-style-type: none"> --> รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น --> การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากร่าง พ.ร.บ. ฉบับนี้ 	<p>กุมภาพันธ์ 2561</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม --> รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น (แก้ไขเพิ่มเติม) --> รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น --> หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความจำเป็นในการตราพระราชบัญญัติ (Checklist) --> การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมาย 	<p>20 ธันวาคม 2560 - 11 มกราคม 2561 22 กุมภาพันธ์ - 14 มีนาคม 2561</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม 	<p>2 - 23 พฤศจิกายน 2560</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การเพิ่มค่าลดหย่อนบุตร รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากร่าง พ.ร.บ. ฉบับนี้ 	<p>25 กันยายน - 16 ตุลาคม 2560 24 พฤศจิกายน - 13 ธันวาคม 2560</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ ร่าง พ.ร.บ. เพื่อรองรับระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) 	<p>21 สิงหาคม - 5 กันยายน 2560</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม การหักรายจ่ายและการขอคืนภาษี --> รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น 	<p>24 มกราคม - 13 กุมภาพันธ์ 2561</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ ร่าง พ.ร.บ. เพื่อให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล 	<p>28 มิถุนายน - 13 กรกฎาคม 2560</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ ร่าง พ.ร.บ. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม 	<p>20 เมษายน - 18 พฤษภาคม 2561</p>

36

รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ.
(การจัดเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม)

ตามที่กรมสรรพากร ได้เชิญชวนหน่วยงานภาครัฐและเอกชน รวมทั้งประชาชน ร่วมแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวม) ผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (www.rd.go.th) ระหว่างวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ รวมระยะเวลา ๒๔ วัน เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางการจัดทำและเสนอร่างกฎหมาย ตามบทบัญญัติมาตรา ๙๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ นั้น

บัดนี้ได้ครบกำหนดการเปิดรับฟังความคิดเห็นแล้ว สรุปผลการรับฟังความคิดเห็น ดังนี้

๑. วิธีการในการรับฟังความคิดเห็น

การรับฟังความคิดเห็น โดยผ่านทลเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (www.rd.go.th) ระหว่างวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ รวมระยะเวลา ๒๔ วัน มีผู้แสดงความคิดเห็น ๙๓๐ ราย ประกอบด้วย เห็นด้วย ๒ ราย ไม่เห็นด้วย ๙๒๘ ราย

๒. จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นในแต่ละครั้ง

จำนวน ๑ ครั้ง ระหว่างวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ รวมระยะเวลา ๒๔ วัน

๓. ที่ตั้งหรือกลุ่มเป้าหมายในการรับฟังความคิดเห็น

หน่วยงานภาครัฐ เอกชน และประชาชน

๔. ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น

หลังจากสิ้นสุดการเปิดรับฟังความคิดเห็นข้างต้น มีผู้แสดงความคิดเห็นและคำชี้แจงเหตุผลสรุปได้ดังนี้

37

88

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นผ่านทางเว็บไซต์	สรุปความคิดเห็นของประชาชน	คำชี้แจง
	<p>ผู้เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นรวมทั้งสิ้น ๗๓๐ ราย</p> <p>(๑) กรณีเห็นด้วย ๒ ราย</p> <p>ผู้เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นไม่ได้อธิบายเพิ่มเติมถึงเหตุผลที่เห็นด้วยกับร่างกฎหมาย</p>	
๑. ภาระหน้าที่ของกองทุนรวม	<p>(๒) กรณีไม่เห็นด้วย ๗๒๘ ราย</p> <p>- ร่างพรบ.ใหม่จะทำให้กองทุนรวมมีสภาพเป็นหน่วยภาษี ซึ่งจะทำให้กองทุนรวมมีภาระหน้าที่ตามกฎหมายอีกหลายประการ จึงขอให้กรมสรรพากรพิจารณาออกใบหน้าที่ของหน่วยภาษีที่ไม่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีสรรพากรนี้ในครั้งต่อไป เนื่องจากภาระหน้าที่ต่างๆ จะทำให้ต้นทุนที่เจ้าของบริษัทจัดการและกรมสรรพากรเพิ่มขึ้น เช่น การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ครั้งใหม่และประจำปี ภาระในการติดตามตรวจสอบรายการเสียภาษีของกองทุนรวม รวมถึงภาระหน้าที่ในการจัดเก็บเอกสารทางภาษีเพื่อประกอบการจัดฟันและตรวจสอบในอนาคต ฯลฯ ซึ่งเป็นต้นทุนที่ไม่คุ้มค่า</p>	<p>- เนื่องจากรัฐบาลมีนโยบายในการจัดเก็บภาษีเฉพาะจากรายได้ที่เป็นดอกเบี้ยของกองทุนรวมซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (กองทุนรวม) เท่านั้น โดยวิธีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑๕ จากรายได้ที่จำนวนโดยกองทุนรวมไม่ต้องนำไปรวมคำนวณค่าได้สุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอีก เว้นแต่กรณีผู้จ่ายดอกเบี้ยอยู่ในต่างประเทศ จึงมีที่กองทุนรวมนำดอกเบี้ยที่ได้รับไปเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ ๑๕ ของดอกเบี้ยดังกล่าวก่อนหักรายจ่ายใด ๆ โดยให้มีแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกำหนดเวลาเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป และหากกองทุนรวมได้เสียภาษีเงินได้ในต่างประเทศสำหรับดอกเบี้ยดังกล่าวไปแล้ว ให้สามารถนำภาษีเงินได้คืนไปเครดิตภาษีโดยหักออกจากภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องเสียในประเทศไทย แต่ต้องไม่เกินกว่าจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องเสียในประเทศไทย ซึ่งกรมสรรพากรจะได้ดำเนินการออกกฎหมายลำดับรองเพื่อรองรับนโยบายดังกล่าวต่อไป</p>

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นผ่านทางเว็บไซต์	สรุปความคิดเห็นของประชาชน	คำชี้แจง
<p>๒. ความซ้ำซ้อนของภาระภาษี</p>	<p>- ขอให้กรมสรรพากรพิจารณาออกเว้นการหักภาษี ณ ที่จ่าย ของเงินปันผล เนื่องจากการจัดเก็บภาษีตราสารหนี้ผ่านผู้ถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวม หากผู้ถือหน่วยลงทุนยังไม่ได้รับ รายได้ใด ๆ (ยังไม่ขายคืนกองทุน) ผู้ถือหน่วยถูกหัก ภาษี ณ ที่จ่าย ร้อยละ ๑๕ ไปแล้วจากการลงทุนของกองทุน ในตราสารหนี้ และหากผู้ถือหน่วยลงทุนได้รับเงินปัน ผล จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเงินปันผลอีกร้อยละ ๑๐ ซึ่งถือ เป็นการเก็บภาษีซ้ำซ้อน กรณีนี้บุคคลที่เช่นเดียวกัน</p>	<p>- กรมสรรพากรได้เสนอหลักการยกเว้นภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินส่วน แบ่งของกำไรที่ผู้ถือหน่วยลงทุนได้รับจากกองทุนรวม ตราสารหนี้ อันเป็นกองทุนรวมที่ลงทุนในตราสารหนี้ ที่ทั้งหมดต่อคณะรัฐมนตรีในคราวเดียวกันแล้วซึ่งสามารถ บรรเทาภาระภาษีซ้ำซ้อนได้มากพอสมควร อย่างไรก็ตาม ภาระภาษีที่ซ้ำซ้อนจะยังคงมีในกองทุนรวมแบบผสมซึ่ง มีปัญหาในทางปฏิบัติเกี่ยวกับการแยกเงินส่วนแบ่งของ กำไรที่มาจากการลงทุนในตราสารทุนกับที่มาจาก การลงทุนในตราสารหนี้ จึงไม่สามารถยกเว้นภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ แต่ภาระภาษี ที่ซ้ำซ้อนจะน้อยกว่ากองทุนรวมที่ลงทุนในตราสารหนี้ ทั้งหมดและอยู่ในระดับที่บริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุนสามารถบริหารจัดการได้</p>
<p>๓. ความชัดเจนของกฎหมาย</p>	<p>- ขอให้กรมสรรพากรระบุให้ชัดเจนว่าในส่วนรายได้ เช่น ๆ นอกเหนือจากรายได้ตามมาตรา ๔๐ (๕) (ก) จะไม่มีการนำมารวมเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีอีก เนื่องจากความไม่ ชัดเจนในการตีความจากร่าง พ.ร.บ. อนาคตว่า ๕ เรื่องบัญญัติ อีตราภาษีเงิน "(๓) ภาษีจากรายได้ก่อนหักรายจ่าย ใด ๆ ของกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และ ตลาด หลักทรัพย์ เฉพาะ ราย ได้ ตาม มาตรา ๔๐ (๕) (ก) ร้อยละ ๑๕"</p>	<p>- กรมสรรพากรจะได้ดำเนินการออกกฎหมายลำดับ รองเพื่อยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากรายได้อื่นของ กองทุนรวมที่มีเสถียรภาพตามมาตรา ๔๐ (๕) (ก) แห่ง ประมวลรัษฎากร ให้ชัดเจนต่อไป หากแก้ไขปัญหานี้ตรา ภาษีเงินได้ในประมวลรัษฎากรตามที่เสนอเกรงว่าจะอาจ เกิดความไม่ชัดเจนได้เช่นกัน กล่าวคือ อาจตีความได้ว่า กองทุนต้องเสียภาษีจากรายได้อื่นๆ นอกจากรายได้ ตามมาตรา ๔๐ (๕) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ในอัตรา ร้อยละ ๒๐ ดังเช่นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล อื่นๆ</p>

39

40

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นผ่านทางเว็บไซต์	สรุปความคิดเห็นของประชาชน	คำชี้แจง
๔. ผลบังคับใช้ของกฎหมาย	- ขอให้กรมสรรพากรพิจารณาการเก็บภาษีจากรายได้ของกองทุนตามมาตรา ๕๐ (๔) (ก) ที่เกิดขึ้นหลังจากกฎหมายมีผลใช้บังคับ เช่น ตราสารหนี้ที่ Issue หรือกองทุนที่ลงทุนในตราสารหนี้หลังจากกฎหมายมีผลใช้บังคับ ซึ่งกรมสรรพากรควรพิจารณาออกบทเฉพาะกาลเพิ่มเติม เพื่อให้กองทุนและผู้ถือหน่วยลงทุนมีเวลาเตรียมพร้อม	- กรมสรรพากรได้เสนอหลักการให้การจัดเก็บภาษีเงินได้มีนิติบุคคลจากดอกเบี้ย ส่วนลด และเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ยที่กองทุนรวมได้รับ มีผลใช้บังคับกับตราสารหนี้ที่ได้นำและการฝากเงินที่เกิดขึ้นตั้งแต่พระราชบัญญัติมีผลใช้บังคับ จึงไม่ส่งผลกระทบต่อตราสารหนี้ ที่ถืออยู่หรือการฝากเงินที่เกิดขึ้นก่อนวันที่พระราชบัญญัติมีผลใช้บังคับ นอกจากนั้น ได้กำหนดให้พระราชบัญญัติฉบับนี้มีผลใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนด ๕๐ วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา
๕. ความไม่เท่าเทียมทางการภาษีกับกองทุนรวมต่างประเทศที่ลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศไทย	- กองทุนรวมต่างประเทศหรือ ASEAN CIS ที่เข้ามาลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศไทย ไม่อยู่ในเงื่อนไขที่จะถูก พัก ณ ที่จ่าย ร้อยละ ๑๕ เช่นเดียวกับกองทุนรวมตาม พรบ. หลักทรัพย์ ย่อมก่อให้เกิดความได้เปรียบเสียเปรียบของกองทุนรวมภายใต้ AEC เดียวกัน	- กองทุนรวมต่างประเทศมีฐานะเป็นนิติบุคคลที่สร้างขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศจึงเข้าลักษณะเป็น "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล" ตาม (๓) ของบทนิยาม "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล" ในมาตรา ๓๔ แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น เมื่อกองทุนรวมต่างประเทศได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยจะต้องเสียภาษีโดยให้ผู้จ่ายหักภาษีจากดอกเบี้ยที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑๕ ตามมาตรา ๓๐ แห่งประมวลรัษฎากร
๖. ความไม่เท่าเทียมทางการภาษีกับกองทรัสต์	- การกำหนดให้กองทุนรวมตาม พรบ. หลักทรัพย์ฯ เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แต่ไม่มีบรรณาการกองทรัสต์มาไว้ด้วยโดยให้กองทรัสต์เพื่อธุรกรรมฯ ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ถือเป็นทางเลือกปฏิบัติ เพราะกองทุนรวมที่เกิดขึ้นมานั้น	- ในปัจจุบันกองทรัสต์ในประเทศไทยไม่ได้มีการลงทุนในตราสารหนี้



ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นผ่านทางเว็บไซต์	สรุปความคิดเห็นของประชาชน	คำชี้แจง
	เดิมที่มีวัตถุประสงค์เดียวกับทรัพย์สินฯ ที่จะให้เป็นเครื่องมือการลงทุน แต่ กสศ. ไม่ได้แก้ไขข้อบกพร่องของกองทุนรวม แต่กลับนำทรัพย์สินฯ มาเป็นการแก้ปัญหาที่ไม่ถูกต้อง	
๓. ความไม่เท่าเทียมระหว่างการลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศและต่างประเทศ	- กรมสรรพากรไม่ได้เก็บภาษีเงินได้จากกองทุนที่ลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศ ส่งผลติดกับคู่ลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ อาจมีผลทำให้เงินลงทุนไหลออกนอกประเทศ เนื่องจากเกิดการ Panic ทั้งนักลงทุนที่เป็นบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล จากเดิมที่การลงทุนผ่านกองทุนรวมที่ลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศได้มีการจัดเก็บภาษี	- กองทุนรวมที่ลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศเมื่อได้รับดอกเบี้ยจากต่างประเทศ จะต้องนำมารวมคำนวณภาษีในอัตราร้อยละ ๓๕ เช่นเดียวกับการลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ อย่างไรก็ตามหากดอกเบี้ยจากตราสารหนี้ต่างประเทศนั้นถูกจัดเก็บภาษี ณ ประเทศต้นทางไว้แล้ว กองทุนรวมสามารถนำมาใช้เป็นเครดิตภาษีได้
๔. ประเด็นมาตรา ๔๐ (๕) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร	- มาตรา ๒ ที่กำหนดให้มีการแก้ไขมาตรา ๔๐ (๕) (ข) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนความเป็นหุ้นส่วน หรือ โอนหุ้น หุ้นกู้ พันธบัตร หรือ ตั๋วเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นเป็นผู้ออก หรือ นำมาลงทุน ฯลฯ เป็นเรื่องที่ทางกรมสรรพากรไม่เคยมีการหารือกับอุตสาหกรรมมาก่อน	- ประเด็นดังกล่าวเป็นนโยบายของกรมสรรพากรที่ได้ออกการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีจากกองทุนรวมทั้งระบบซึ่งภายหลังจากการเปิดรับฟังความคิดเห็นของประชาชนที่เกี่ยวกับร่าง พรบ. ฉบับนี้แล้ว ได้มีการประชุมหารือและกรอบกับ บลจ. แล้ว
๕. การยกเว้นการภาษีให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	- ควรมีการยกเว้นให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ทั้งกรณีการลงทุนในตราสารหนี้โดยตรง และการลงทุนผ่านกองทุนรวม	- กรมสรรพากรได้หารือกับสมาคมบริษัทจัดการลงทุนเกี่ยวกับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่กองทุนรวมที่เสนอขายเฉพาะกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เพื่อให้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่ลงทุนในตราสารหนี้ผ่านกองทุนรวมไม่มีภาระภาษีก่อนเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรีแล้ว แต่เนื่องจากปัจจุบันสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ยังไม่มีหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดตั้งกองทุน

41

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นผ่านทางเว็บไซต์	สรุปความคิดเห็นของประชาชน	คำชี้แจง
		<p>รวมพลังแล้วและยังไม่ได้อนุญาตให้จัดตั้งกองทุนรวมดังกล่าว จึงยังไม่ได้เสนอหลักการของกฎหมายลำดับรองที่จะยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่กองทุนรวมที่เสนอขายเฉพาะกองทุนสำรองเลี้ยงชีพในการเสนอเรื่องต่อคณะกรรมการนี้ อย่างไรก็ตาม หากสำนักงาน ก.ล.ต. ได้พิจารณาหลักเกณฑ์การจัดตั้งกองทุนรวมดังกล่าวแล้ว กรมสรรพากรก็สามารถเสนอให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในคราวเดียวกันกับการเสนอกฎหมายลำดับรองอื่น ๆ ซึ่งจะดำเนินการหลังจากพระราชบัญญัติดังกล่าวประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ทั้งนี้ ในส่วนการลงทะเบียนในตราสารหนี้โดยตรง ไม่มีการภาษีอยู่แล้ว เนื่องจากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพไม่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๓๔ แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้</p>
<p>๑๐. ไม่เห็นด้วยในเชิงนโยบาย</p>	<p>- ไม่เห็นด้วยกับนโยบายเนื่องจากไม่เป็นภาระส่งเสริมการออมของประชาชนและเป็นภาระค้ำประกันการลงทุนของผู้มีรายได้น้อยที่ไม่สามารถลงทุนทางตรงกับตราสารหนี้ตามมูลค่าขั้นต่ำของภาระซื้อ</p> <p>- จะเกิดภาวะการลงทุนที่บิดเบือนไป เนื่องจากผู้ถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมตราสารหนี้จะหันไปลงทุนในกองทุนรวมตราสารทุน หรือตลาดหุ้นที่ได้รับการยกเว้นภาษีแทน ทำให้ผู้ถือหน่วยลงทุนต้องรับความเสี่ยงจากการลงทุนมากขึ้นจากเดิม หากผู้ถือหน่วยลงทุนหันไปลงทุนในตลาดตราสารทุนมากขึ้นโดยที่ยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับลงทุน ไปลงทุนโดยเข้าใจแล้วได้รับการยกเว้นภาษี และ</p>	<p>- เนื่องจากรัฐบาลต้องการปรับปรุงให้การจัดเก็บภาษีเงินได้มีความเป็นธรรมมากขึ้นทั้งในแง่การลงทุนในตราสารหนี้โดยตรงกับการลงทุนในตราสารหนี้โดยอ้อมผ่านกองทุนรวม จึงจำเป็นต้องมีการร่างกฎหมายเพื่อให้สอดคล้องตามนโยบายดังกล่าว โดยการจัดเก็บภาษีจากกองทุนรวมฯ ที่ลงทุนในตราสารหนี้ ไม่ว่าจะ เป็นกองทุนรวมฯ ที่ลงทุนในตราสารทุนด้วยหรือไม่ก็ตาม หากกองทุนรวมฯ ดังกล่าว มีการลงทุนในตราสารหนี้ด้วย ก็จะต้องเสียภาษีเงินได้อย่างเท่าเทียมกัน</p>

42

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นผ่านทางเว็บไซต์	สรุปความคิดเห็นของประชาชน	สำเนา
	ต่อมาต้องประสบภาวะปัญหาขาดทุนจากการลงทุน และส่งผลกระทบต่อเงินออมเพื่อการเกษียณในอนาคตของผู้มีวัยชรา	

๕. การนำผลมารับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย

กรมสรรพากรจะนำผลการรับฟังความคิดเห็น เพื่อประกอบการพิจารณาจัดทำพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีเงินได้จากการลงทุนในพระราชบัญญัติฉบับดังกล่าว) ต่อไป

๖. การปรับปรุงแก้ไขร่างกฎหมายจากการพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการการคลัง

มีการแก้ไขสาระสำคัญของร่างกฎหมายในสองประเด็นดังนี้

๖.๑ ผลบังคับใช้ของกฎหมาย

ร่างกฎหมายเดิม เสนอหลักการให้มีการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากดอกเบี้ย ส่วนลด และเงินได้ที่มีลักษณะที่เหมือนกับดอกเบี้ย ที่กองทุนรวมได้รับเมื่อใช้บังคับกับตราสารหนี้ที่ได้มาและการฝากเงินที่เกิดขึ้นตั้งแต่พระราชบัญญัติมีผลใช้บังคับ

ร่างกฎหมายที่แก้ไข เสนอหลักการให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากดอกเบี้ย ส่วนลด และเงินได้ที่มีลักษณะที่เหมือนกับดอกเบี้ยที่กองทุนรวมได้รับภายใน ๕๐ วันนับแต่วันที่พระราชบัญญัติมีผลใช้บังคับ (โดยพระราชบัญญัติจะมีผลใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนด ๙๐ วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา)

๖.๒ ความชัดเจนของกฎหมาย

ร่างกฎหมายเดิม เสนอหลักการให้มีการยกเว้นรายได้สิ้นของกองทุนรวมที่มีใช้ดอกเบี้ยตามมาตรา ๕๐ (๕) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ในกฎหมายลำดับรอง

ร่างกฎหมายที่แก้ไข เสนอหลักการให้มีการยกเว้นรายได้สิ้นของกองทุนรวมที่มีใช้ดอกเบี้ยตามมาตรา ๕๐ (๕) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร โดยกำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

43