

ที่ นร ๐๕๐๓/ ๒๒ ๗๕๑



สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา	
ปฏิบัติหน้าที่	
สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ	
เลขรับ	7830
วันที่	๙ มิ.ย. ๒๕๕๙
เวลา	19.24 น.

สำนักนายกรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๐๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ . .) พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้หักเหาะส่วนสามัญและคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล)

กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชบัญญัติในเรื่องนี้

ด้วยคณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาและมติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ . .) พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้หักเหาะส่วนสามัญและคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล) ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติต่อไป

จึงขอเสนอร่างพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าวพร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญ มาเพื่อขอได้โปรดนำเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาเป็นเรื่องด่วนต่อไป

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

พลเอก


(ประยุทธ์ จันทร์โอชา)
นายกรัฐมนตรี

กลุ่มงานบริหารทั่วไป	
รับที่	๓๐๙/๒๕๕๙วันที่ ๑๙/๖.๖/๕๙
เวลา	๑๙.๓๔ น. ถึง พ.ร.บ.
สำนักการประชม	

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๓๐๑
โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘

กลุ่มงานพระราชบัญญัติ
รับที่ ๓๓ / ๒๕๕๙
วันที่ ๑๙ / ๖.๖. / ๕๙
เวลา ๑๙.๓๗ น.

สำนักการประชม

บันทึกหลักการและเหตุผล
ประกอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...)
พ.ศ.

หลักการ

- แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้
- (๑) กำหนดบทนิยามคำว่า “คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล” (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๓๔)
- (๒) ปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้จากห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล โดยยกเลิกข้อยกเว้นการเสียภาษีเงินได้ของเงินส่วนแบ่งของกำไรจากห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล (ยกเลิกมาตรา ๔๒ (๑๔))

เหตุผล

- โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้จากห้างหุ้นส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ให้เกิดความชัดเจนและเป็นธรรมยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

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

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

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

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ของปีถัดจากปีที่ประกาศ
ในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้เพิ่มบทนิยามคำว่า “คณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคล” ระหว่างบทนิยามคำว่า
“บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” และคำว่า “ขาย” ในมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม
โดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๒๙

“คณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคล” หมายความว่า บุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปตกลงกระทำการ
ร่วมกันอันมิใช่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ

มาตรา ๔ ให้ยกเลิก (๑๔) ของมาตรา ๔๒ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม
โดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๒๙

มาตรา ๕ บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้
ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้
ใช้บังคับ

มาตรา ๖ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

.....
นายกรัฐมนตรี

บันทึกวิเคราะห์สรุป

สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

คณะรัฐมนตรีได้มีมติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้หักเหส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล) ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติ และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้จัดทำบันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ ดังต่อไปนี้

๑. เหตุผลและความจำเป็นในการเสนอร่างพระราชบัญญัติ

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้จากหักเหส่วนสามัญและคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ให้เกิดความชัดเจนและเป็นธรรมยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

๒. สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. มีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

๒.๑ กำหนดวันใช้บังคับของร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ โดยกำหนดให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ของปีภาษีถัดจากปีที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๒)

๒.๒ กำหนดบทนิยามคำว่า “คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล” เพื่อกำหนดหน่วยภาษีให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น และสอดคล้องกับบทบัญญัติตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ซึ่งเป็นหลักกฎหมายทั่วไป (ร่างมาตรา ๓)

๒.๓ ยกเลิก (๑๔) ของมาตรา ๔๒ แห่งประมวลรัษฎากรที่ยกเว้นให้ไม่ต้องนำส่วนแบ่งกำไรจากหักเหส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ในชั้นของบุคคลในคณะบุคคลหรือหักเหส่วนในหักเหส่วนสามัญ ทั้งนี้ เพื่อให้คณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลและหักเหส่วนสามัญจะต้องรับภาระภาษีมากกว่าหน่วยภาษีในรูปแบบอื่นโดยต้องรับภาระภาษีทั้งในชั้นของคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลหรือหักเหส่วนสามัญและในชั้นที่บุคคลในคณะบุคคลหรือหักเหส่วนได้รับส่วนแบ่งด้วยอันจะมีผลเป็นการจูงใจให้ใช้รูปแบบอื่นในการประกอบธุรกิจแทน (ร่างมาตรา ๔)

๒.๔ กำหนดรองรับกรณีบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ (ร่างมาตรา ๕)

๒.๕ กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้ (ร่างมาตรา ๖)

ตารางเปรียบเทียบประมวลรัษฎากรกับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
ที่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒)

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	ร่าง พระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวล รัษฎากร 	

(လက်မှတ်)

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
มาตรา ๓๙ ในหมวดนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น มาตรา ๔๒ เงินได้พึงประเมินประเภทต่อไปนี้ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ ๓.๑. ๓.๒ (๑๔) เงินส่วนแบ่งของกำไรจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคลซึ่งต้องเสียภาษีตาม	มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.” มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ของปีภาษีถัดจากปีที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป มาตรา ๓ ให้เพิ่มบทนิยามคำว่า “คณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล” ระหว่างบทนิยามคำว่า “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” และคำว่า “ขาย” ในมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๒๙ “คณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล” หมายความว่า บุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปตกลงกระทำการร่วมกันอันมิใช่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ มาตรา ๔ ให้ยกเลิก (๑๔) ของมาตรา ๔๒ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๒๙	เพื่อให้กฎหมายมีผลใช้บังคับพร้อมกันกับวันเริ่มต้นปีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เพื่อให้คณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคลมีความหมายครอบคลุมรูปแบบของหน่วยธุรกิจทุกชนิดที่บุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปตกลงดำเนินการร่วมกัน นอกจากที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ กองมรดก หรือนิติบุคคล แต่รวมถึงกรณีของกรรมสิทธิ์รวมด้วย ยกเลิกข้อยกเว้นตามประมวลรัษฎากรที่ยกเว้นให้ไม่ต้องนำเงินส่วนแบ่งของกำไรจากห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคลซึ่งต้องเสียภาษีเงินได้มารวมคำนวณเป็นเงินได้ของบุคคลในคณะบุคคลหรือหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญ อันจะมีผลให้คณะบุคคลและห้างหุ้นส่วนสามัญจะต้องมีการภาษีทั้งในชั้นของ

