

มาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
ในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ของประเทศไทย  
(ฉบับสมบูรณ์)

นางสาวเฟื่องลดา มนตรีสา

เอกัตศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต  
สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ  
คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
ปีการศึกษา 2563

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)  
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด  
The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)  
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

หัวข้อเอกัตศึกษา      มาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ของประเทศไทย

โดย                              นางสาวเฟื่องลดา มนตรีสา

รหัสประจำตัว                628 00664 34

หลักสูตร                      ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ  
  คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หมวดวิชา                      ภาษีอากร

อาจารย์ที่ปรึกษา              ศาสตราจารย์พิเศษ ดร.พล ธีรคุปต์

ปีการศึกษา                    2563

---

คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้เอกัตศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ

  
ลงชื่อ.....อาจารย์ที่ปรึกษา  
(ศาสตราจารย์พิเศษ ดร.พล ธีรคุปต์)

## บทคัดย่อ

เนื่องจากในระหว่างปี พ.ศ. 2563 ทั่วโลกได้เผชิญกับสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ระบาดไปอย่างรวดเร็วอย่างที่ไม่สามารถคาดการณ์ได้ ทำให้ส่งผลกระทบต่อวิถีการดำรงชีวิตของผู้คนทั่วไป รวมไปถึงถึงสภาพเศรษฐกิจของแต่ละประเทศก็ได้รับกระทบเป็นอย่างมากเช่นเดียวกัน ประเทศไทยก็เป็นประเทศหนึ่งที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เป็นการอย่างมาก ทั้งในด้านการลงทุนจากในประเทศและนอกประเทศ การท่องเที่ยวที่ซบเซาทำให้ระบบเศรษฐกิจมีแนวโน้มหยุดชะงัก ไม่สามารถเติบโตได้ตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ โดยความเสียหายจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ต่อเศรษฐกิจนั้นกระทบภาคธุรกิจหลายกิจการทั้งในส่วนของภาคบริการและการท่องเที่ยว ภาคอุตสาหกรรมที่มีการปิดตัวลง ทำให้เกิดการเลิกจ้างแรงงาน จะเห็นว่าจากผลกระทบในส่วนภาคธุรกิจและอุตสาหกรรมได้ลามมากระทบในส่วนของภาคประชาชนอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ ทำให้ทางรัฐบาลจึงได้มีแรงออกมาตรการช่วงเหลือต่าง ๆ ทั้งในส่วนของภาคธุรกิจและภาคประชาชน เพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศ ช่วยกระตุ้นเศรษฐกิจให้มีเม็ดเงินไหลเวียนในระบบเศรษฐกิจ รวมถึงเป็นการช่วยเหลือบรรเทาในภาคธุรกิจที่ได้รับผลกระทบให้สามารถดำเนินกิจการต่อไปได้ แต่อย่างไรก็ตาม จากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ยังคงมีการระบาดอย่างต่อเนื่องและทวีความรุนแรงมากขึ้นในปัจจุบัน และไม่มีสัญญาณว่าจะบรรเทาลงในเร็ววัน จึงได้มีการศึกษามาตรการทางภาษีเงินได้ใน การช่วยเหลือผู้ประกอบการในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของต่างประเทศ เพื่อหาแนวทางและหลักเกณฑ์ที่เหมาะสมนำมาประยุกต์ใช้ให้สอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจของประเทศไทยในปัจจุบัน

เอกัตศึกษาเล่มนี้จัดทำขึ้นเพื่อศึกษามาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศไทย และศึกษาวิเคราะห์เปรียบเทียบมาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศออสเตรเลียและเมียนมา เพื่อจะนำแนวทางมาตรการทางภาษีมาปรับประยุกต์ใช้ให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในปัจจุบัน โดยจากการศึกษาพบว่ามาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทยยังมีบางมาตรการที่มีหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการให้สิทธิประโยชน์ไม่ชัดเจน ให้สิทธิประโยชน์ในทรัพย์สินแค่บางประเภท บางกลุ่มธุรกิจ หรือให้สิทธิประโยชน์สำหรับการจ้างแรงงานเฉพาะธุรกิจขนาดเล็ก จากการกล่าวมาจึงจะเห็นได้ว่ามาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใน

สถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ประกาศใช้แล้วในประเทศไทยนั้น ยังไม่มีประสิทธิภาพ และความชัดเจนเพียงพอในการส่งเสริมการลงทุน รวมไปถึงไม่ได้มีการกระตุ้นเศรษฐกิจให้เติบโตมากเท่าที่ควร

ผู้เขียนจึงได้เสนอแนวทางมาตรการทางภาษีประเทศออสเตรเลียและประเทศเมียนมาบาง มาตรการมาปรับประยุกต์ใช้ในส่วนของการส่งเสริมการลงทุนเพื่อให้มาตรการดังกล่าวมีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น โดยมาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนในทรัพย์สินที่ควรส่งเสริมการลงทุนในทุก ประเภทของทรัพย์สินและทุกกลุ่มธุรกิจ รวมถึงการออกมาตรการส่งเสริมการลงทุนในทรัพย์สินและ การจ้างแรงงานที่สามารถให้ตัดรายจ่ายได้มากขึ้นในปีที่ธุรกิจประสบกับสภาพเศรษฐกิจในสถานการณ์ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 นอกจากจะเป็นการช่วยส่งเสริมการลงทุนและการกระตุ้นเศรษฐกิจ แล้ว ยังเป็นการช่วยบรรเทาภาระภาษีและยังช่วยให้มีกระแสเงินสดหมุนเวียนในบริษัทมากขึ้นอีกด้วย เพื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนั้น ๆ จะได้ดำเนินกิจการผ่านพ้นวิกฤติเศรษฐกิจนี้ไปได้



## กิตติกรรมประกาศ

เอกศึกษาเรื่องมาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ของประเทศไทย ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดีด้วยความอนุเคราะห์อย่างยิ่งจากท่านศาสตราจารย์พิเศษ ดร.พล ชีรคุปต์ ซึ่งกรุณารับเป็นที่ปรึกษา ผู้เขียนขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านอาจารย์ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าเพื่อให้คำแนะนำอันเป็นประโยชน์และชี้แนะแนวทางในการศึกษาค้นคว้า ตลอดจนตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ จนกระทั่งเอกศึกษาฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์ตามความมุ่งหมายของผู้เขียน และขอขอบพระคุณครูอาจารย์คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยทุกท่านที่ได้ให้ความรู้ความเข้าใจในประเด็นด้านกฎหมายและภาษีอากรเป็นอย่างดีตลอดมา รวมทั้งขอขอบพระคุณเจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตรศิลปศาสตรมหาบัณฑิตทุกท่านที่คอยให้คำแนะนำช่วยเหลือในการศึกษาในหลักสูตรนี้ด้วยดีเสมอมา

นอกจากนี้ ผู้เขียนขอขอบพระคุณบิดา มารดา และครอบครัวที่คอยให้การสนับสนุนและเป็นแรงผลักดันอย่างดีที่สุดตลอดมา รวมทั้งขอขอบพระคุณผู้บังคับบัญชา คุณวิวรรธนา อัครวงษ์ ตลอดจนหัวหน้าสายงานและเพื่อนร่วมงานที่เกี่ยวข้องทุกคนในบริษัทอวิวาย คอร์ปอเรท เซอร์วิสเสส จำกัด ที่ให้การสนับสนุนและให้คำปรึกษาจนสามารถจัดทำเอกศึกษาฉบับนี้ให้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

สุดท้ายนี้ ผู้เขียนหวังเป็นอย่างยิ่งว่าเอกศึกษาฉบับนี้จะเกิดประโยชน์แก่ทุกท่านที่สนใจศึกษา หากเอกศึกษาฉบับนี้มีข้อบกพร่องประการใด ผู้เขียนขออภัยมา ณ โอกาสนี้ด้วย

นางสาวเฟื่องลดา มนตรีสา

## สารบัญ

|   |    |
|---|----|
| บทคัดย่อ.....   | ก  |
| กิตติกรรมประกาศ.....  | ค  |
| สารบัญ.....   | ง  |
| สารบัญ-รูปภาพ.....  | ช  |
| สารบัญ-ตาราง.....   | ซ  |
| บทที่ 1 บทนำ.....   | 1  |
| 1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา.....  | 1  |
| 1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....  | 3  |
| 1.3 สมมติฐานของการศึกษา.....  | 3  |
| 1.4 ขอบเขตของการศึกษา.....  | 3  |
| 1.5 วิธีดำเนินการศึกษา.....   | 3  |
| 1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษา.....   | 4  |
| บทที่ 2 มาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศไทย.....  | 5  |
| 2.1 ปัญหาสภาพเศรษฐกิจในประเทศไทยและการประกาศใช้มาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศไทย..... | 5  |
| 2.2 หลักการทั่วไปเกี่ยวกับมาตรการทางภาษี.....   | 8  |
| 2.2.1 วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีตามมาตรการทางภาษี.....  | 9  |
| 2.2.2 ลักษณะของภาษีอากรที่ดี.....   | 11 |
| 2.2.3 รูปแบบของมาตรการทางด้านภาษี.....  | 13 |
| 2.2.4 ประเภทของมาตรการทางด้านภาษี.....  | 16 |
| 2.3 มาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศไทย.....  | 17 |

|   |   |    |
|---|---|----|
| 2.3.1   | วัตถุประสงค์ของมาตรการทางภาษีเกี่ยวกับการส่งเสริมการลงทุน .....   | 17 |
| 2.3.2   | มาตรการทางภาษีเกี่ยวกับการส่งเสริมการลงทุนในทรัพย์สิน .....   | 17 |
| 2.3.3   | มาตรการเกี่ยวกับการสนับสนุนการจ้างแรงงาน .....  | 25 |
| 2.3.4   | มาตรการทางภาษีเกี่ยวกับการสนับสนุนและส่งเสริมอื่นๆ .....  | 26 |
| บทที่ 3 มาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของต่างประเทศ .....                      |   |    |
| 3.1   | สภาพเศรษฐกิจของประเทศออสเตรเลียและมาตรการทางภาษีในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 .....  | 29 |
| 3.1.1   | สภาพเศรษฐกิจของประเทศออสเตรเลียในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 .....   | 29 |
| 3.1.2   | มาตรการทางภาษีในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศออสเตรเลีย .....  | 30 |
| 3.2   | สภาพเศรษฐกิจของประเทศเมียนมาและมาตรการทางภาษีในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019.....  | 39 |
| 3.2.1   | สภาพเศรษฐกิจของประเทศเมียนมาในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 .....  | 39 |
| 3.2.2   | มาตรการทางภาษีในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศเมียนมา.....  | 40 |
| บทที่ 4 ปัญหาการใช้มาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ..... |   |    |
| 4.1   | การวิเคราะห์เปรียบเทียบมาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในประเทศไทย ประเทศออสเตรเลีย และประเทศเมียนมา ..... | 47 |
| 4.1.1   | ปัญหาการกำหนดขอบเขตทรัพย์สินที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล.....  | 52 |
| 4.1.1.1   | ประเภทของทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์.....   | 52 |
| 4.1.1.2   | นิยามเครื่องจักรที่ได้รับสิทธิประโยชน์ .....  | 54 |
| 4.1.2   | ปัญหาการให้สิทธิประโยชน์สำหรับการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล .....  | 55 |

|  |    |
|--|----|
| 4.1.2.1 การให้สิทธิประโยชน์ในทรัพย์สินในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 .....   | 55 |
| 4.1.2.2 การให้สิทธิประโยชน์การจ้างแรงงานในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 .....   | 57 |
| 4.1.2.1 การให้สิทธิประโยชน์อื่นๆ ในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 .....  | 59 |
| 4.2 แนวทางการแก้ไขและปรับปรุงการมาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและ<br>ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ..... | 61 |
| 4.2.1 การเพิ่มประเภทของทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์.....  | 61 |
| 4.2.2 การแก้ไขนิยามเครื่องจักรที่ได้รับสิทธิประโยชน์.....  | 62 |
| 4.2.3 การให้สิทธิประโยชน์ในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 .....  | 63 |
| บทที่ 5.....   | 68 |
| บทสรุปและข้อเสนอแนะ .....  | 68 |
| 5.1 บทสรุป .....   | 68 |
| 5.2 ข้อเสนอแนะ .....   | 72 |
| บรรณานุกรม .....   | 73 |
| ภาคผนวก .....  | 77 |

## สารบัญ - รูปภาพ

หน้า

|   |    |
|---|----|
| ภาพที่ 1 อัตราการขยายตัวของผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ.....   | 6  |
| ภาพที่ 2 แบบแจ้งโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงินตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 และฉบับที่ 695.....               | 20 |
| ภาพที่ 3 รายงานแสดงรายละเอียดของเครื่องจักรตามพระราชกฤษฎีกาตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 และฉบับที่ 695..... | 20 |
| ภาพที่ 4 ตารางการแจ้งโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงินตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 698 พ.ศ. 2563.....               | 24 |
| ภาพที่ 5 รายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ได้สิทธิ์ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 698 พ.ศ. 2563.....            | 24 |
| ภาพที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบจำนวนผู้ว่างงานและเสมือนว่างงานระหว่างไตรมาสที่ 2 พ.ศ. 2562 และพ.ศ. 2563.....    | 58 |

## สารบัญ- ตาราง

หน้า

|   |    |
|---|----|
| ตารางที่ 1 ประมาณการอัตราการเติบโตทางเศรษฐกิจในปี พ.ศ. 2563 ในกลุ่มประเทศ<br>อาเซียน.....   | 7  |
| ตารางที่ 2 สรุปมาตรการการตัดต้นทุนที่ได้มาซึ่งทรัพย์สินเป็นค่าใช้จ่ายได้ทันทีในปีแรกของประเทศ<br>ออสเตรเลีย.....  | 32 |
| ตารางที่ 3 ตารางตรวจสอบการใช้สิทธิ์ปีที่สามารถการนำขาดทุนไปหักภาษีย้อนหลังของประเทศ<br>ออสเตรเลีย.....  | 38 |
| ตารางที่ 4 เปรียบเทียบมาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโร-<br>นา 2019 ในประเทศไทย ประเทศออสเตรเลีย และประเทศเมียนมา..... | 48 |
| ตารางที่ 5 ตัวอย่างการคำนวณเปรียบเทียบมาตรการภาษีในการหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มของประเทศไทย<br>ประเทศออสเตรเลีย และประเทศเมียนมา.....                       | 65 |

## บทที่ 1

### บทนำ

#### 1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

เนื่องจากในระหว่างปี พ.ศ. 2563 ทั่วโลกได้เผชิญกับสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ระบาดไปอย่างรวดเร็วอย่างที่ไม่สามารถคาดการณ์ได้ ทำให้ส่งผลกระทบต่อวิถีการดำรงชีวิตของผู้คนทั่วไป รวมไปถึงสภาพเศรษฐกิจของแต่ละประเทศก็ได้รับกระทบเป็นอย่างมาก เช่นเดียวกัน ประเทศไทยก็เป็นประเทศหนึ่งที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เป็นอย่างมาก ทั้งในด้านการลงทุนจากในประเทศและนอกประเทศ การท่องเที่ยวที่ซบเซา ทำให้ระบบเศรษฐกิจมีแนวโน้มหยุดชะงัก กระแสเงินสดมีการไหลเวียนในระบบเป็นไปอย่างฝืดเคือง ไม่สามารถเติบโตได้ตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ โดยความเสียหายจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ต่อเศรษฐกิจนั้นเริ่มส่งสัญญาณชัดเจนตั้งแต่ช่วงไตรมาส 2 ของปี พ.ศ. 2563 จากการศึกษาประเทศไทยเริ่มมีการแพร่ระบาดกันเป็นวงกว้าง ยอดผู้ติดเชื้อพุ่งขึ้นอย่างก้าวกระโดดและมีแนวโน้มว่าจะเพิ่มสูงขึ้นเรื่อย ๆ ทำให้รัฐบาลตัดสินใจประกาศมาตรการล็อกดาวน์ กำหนดเคอร์ฟิวทั่วประเทศ ทำให้ภาคธุรกิจหลายกิจการทั้งในส่วนของภาคบริการและการท่องเที่ยวต้องหยุดชะงัก ปิดตัวชั่วคราว ทั้งห้างร้าน บริการ สถานบันเทิง สถานบริการ โดยทั้งเจ้าของกิจการและพนักงาน รวมถึงคู่ค้าของกิจการ ภาคอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้องได้รับผลกระทบหนัก เกิดการลดจำนวนการผลิต ควบคุมรายจ่ายให้เหลือเพียงเท่าที่จำเป็น เพื่อให้กิจการสามารถอยู่รอดต่อไปได้ ทำให้เกิดการเลิกจ้างแรงงาน จะเห็นว่าจากผลกระทบในส่วนภาคธุรกิจและอุตสาหกรรมนั้นได้ลามมากระทบในส่วนของภาคประชาชนอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ แม้มีมาตรการผ่อนปรน หรือคลายล็อกดาวน์ออกมาเป็นระยะ จนกระทั่งมีมาตรการผ่อนคลายเป็นขั้นบันได ทำให้หลายธุรกิจกลับมาเดินต่อได้ แต่สำหรับพนักงานจำนวนมากที่ถูกเลิกจ้างกระทันหันและมีแนวโน้มว่าจะมีจำนวนแรงงานถูกเลิกจ้างงานเพิ่มสูงขึ้นถ้าหากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ยังไม่คลี่คลาย อีกทั้งหลายธุรกิจต้องปิดตัวลงนั้นก็กลับยังต้องเผชิญปัญหาทั้งในด้านการเงิน และการดำรงชีวิตอย่างยากลำบากที่จะฟื้นคืนกลับมาเป็นดังเดิม โดยคาดว่าจะมีความเสียหายรวมต่อวันราว 10,000-20,000 ล้านบาท คิดเป็นมูลค่ารวมกว่า 2 ล้านล้านบาท และในช่วงประจำไตรมาส 2 ของปี พ.ศ.2563 ซึ่งถือว่าเป็นช่วงที่ประเทศไทยได้รับผลกระทบอย่างหนักและการเติบโตทางเศรษฐกิจตกต่ำอย่างมาก โดยได้มีการพยากรณ์ไว้ว่าในไตรมาสดังกล่าวมี

ตัวเลขผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศ (GDP: Gross Domestic Product)<sup>1</sup> ตีลบ 9.4% จากมาตรการล็อกดาวน์เพื่อควบคุมการระบาดของโควิด-19 ซึ่งนับว่าเป็นจีดีพีที่เลวร้ายที่สุดนับตั้งแต่ช่วงวิกฤติต้มยำกุ้ง ปี พ.ศ. 2540 ที่ตีลบ 12.5% ภาพรวมเศรษฐกิจไทยในปี พ.ศ. 2563 มีจีดีพีอยู่ที่ตีลบ 4.2% นับเป็นหนึ่งในประเทศที่เศรษฐกิจหดตัวมากที่สุดในภูมิภาคเอเชียตะวันออกเฉียงและแปซิฟิก โดยไม่ว่าจะเป็นการบริโภคอุปโภคภาคเอกชน การลงทุน หรือภาคการค้าต่างประเทศ ต่างมีการเติบโตที่ตีลบทุกประเภทเมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันในปีที่แล้ว รวมถึงภาคการผลิตในทุกสาขาต่างมีอัตราการขยายตัวลดลงหมดเช่นกัน ทั้งภาคอุตสาหกรรม การท่องเที่ยว โรงแรม และภาคการเกษตร<sup>2</sup>

ทางรัฐบาลจึงได้มีแรงออกมาตราการช่วงเหลือต่าง ๆ ทั้งในส่วนของภาครัฐกิจและภาคประชาชน เพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศ ช่วยกระตุ้นเศรษฐกิจให้มีเม็ดเงินไหลเวียนในระบบเศรษฐกิจ รวมถึงเป็นการช่วยเหลือบรรเทาในภาคธุรกิจที่ได้รับผลกระทบให้สามารถดำเนินกิจการต่อไปได้ โดยมาตรการที่ประกาศออกมานั้นเป็นมาตรการระยะสั้นที่ออกมาช่วยกระตุ้นเศรษฐกิจและช่วยเหลือบรรเทาภาระจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่เกิดขึ้นในช่วงปี พ.ศ. 2563 ซึ่งปัจจุบันได้เกิดการระบาดระลอกใหม่ขึ้นในช่วงปี พ.ศ. 2564 ซึ่งมีแนวโน้มจะทวีความรุนแรงมากกว่าปีที่ผ่านมา ทั้งในส่วนของยอดผู้ติดเชื้อและผู้เสียชีวิตที่พุ่งสูงขึ้นเท่าทวีคูณในทุก ๆ วัน และไม่มีสัญญาณว่าจะบรรเทาลงในเร็ววัน ทั้งในด้านเศรษฐกิจที่กำลังจะเข้าสู่ภาวะถดถอยซ้ำซ้อนและอาจเลวร้ายกว่าปีที่แล้ว โดยกระทรวงการคลังได้ออกมาประกาศปรับลดคาดการณ์ตัวเลขผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศ (จีดีพี) ปี พ.ศ. 2564 เหลือ 2.3% จากที่มีเคยมีการคาดการณ์อยู่ที่ 1.8-2.8% และคาดการณ์ว่า GDP จะตกต่ำลงไปอีก เนื่องจากในปัจจุบันทางรัฐบาลยังไม่มีมาตรการหรือนโยบายใด ๆ มาช่วยกระตุ้นเศรษฐกิจจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ระลอกใหม่ เพราะถ้าหากยิ่งปล่อยให้ประสบปัญหาเช่นนี้ต่อไปก็ยิ่งจะใช้เวลาในการฟื้นฟูเศรษฐกิจและสร้างความเชื่อมั่นแก่นักลงทุนให้กลับมาเป็นดังช่วงก่อนเกิดสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 นานขึ้นเท่านั้น ทางผู้เขียนจึงเห็นควรว่าจะต้องมีการศึกษามาตรการทางภาษีในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโค

<sup>1</sup> GDP (Gross Domestic Product) หรือ ผลิตภัณฑ์มวลรวมของประเทศ คือ มูลค่าตลาดของสินค้าและบริการขั้นสุดท้ายที่ผลิตในประเทศในช่วงเวลาหนึ่งๆ โดยไม่คำนึงว่าผลผลิตนั้นจะเป็นผลผลิตที่ได้จากทรัพยากรภายในหรือภายนอกประเทศ ซึ่งคิดค้นโดย Simon Kuznets นักเศรษฐศาสตร์ชาวรัสเซีย ผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศสามารถใช้เป็นตัวบ่งชี้ถึงมาตรฐานการครองชีพของประชากรในประเทศนั้นๆ ได้ด้วย

<sup>2</sup> บีบีซีนิวส์. โควิด-19: เศรษฐกิจไทยไตรมาส 2/2563 ตีลบ 12.2% ต่ำสุดนับตั้งแต่วิกฤติต้มยำกุ้ง [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <https://www.bbc.com/thai/thailand-53795239>. [20 มกราคม 2564]



โรนา 2019 ของต่างประเทศ เพื่อหาแนวทางและหลักเกณฑ์ที่เหมาะสมนำมาประยุกต์ใช้ให้สอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจของประเทศไทยในปัจจุบัน

## 1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1.2.1 เพื่อศึกษาและวิเคราะห์หลักเกณฑ์ แนวปฏิบัติของมาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศไทย

1.2.2. เพื่อศึกษาและวิเคราะห์หลักเกณฑ์ มาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของต่างประเทศ

1.2.3. เพื่อศึกษาหาหลักเกณฑ์ แนวปฏิบัติ และมาตรการทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เหมาะสมเพื่อสอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจของประเทศไทยในปัจจุบัน

## 1.3 สมมติฐานของการศึกษา

มาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ประกาศใช้แล้วในประเทศไทยนั้น ยังไม่มีประสิทธิภาพและความชัดเจนเพียงพอในการส่งเสริมการลงทุน รวมไปถึงการกระตุ้นเศรษฐกิจให้เติบโตมากยิ่งขึ้น

## 1.4 ขอบเขตของการศึกษา

เป็นการศึกษาวิจัยเอกสาร โดยศึกษาค้นคว้าและรวบรวมข้อมูลจากประมวลรัษฎากร ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร คำสั่งกรมสรรพากร ใบบันทึกรายชื่อความที่ออกโดยกรมสรรพากร ข่าวสารกองกฎหมายกรมสรรพากร และการสืบค้นข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต รวมไปถึงกฎหมายและแนวปฏิบัติของต่างประเทศ เพื่อนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์และหาแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสม

## 1.5 วิธีดำเนินการศึกษา

เอกัตศึกษานี้ ใช้วิธีการศึกษาแบบการวิจัยเอกสาร โดยจะมีการศึกษาข้อมูลจากประมวลรัษฎากร ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร คำสั่งกรมสรรพากร ใบบันทึกรายชื่อความที่ออกโดยกรมสรรพากร ข่าวสารกองกฎหมายกรมสรรพากร และการสืบค้นข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต ห้องสมุด รวมไปถึงกฎหมายและแนวปฏิบัติของต่างประเทศ

## 1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษา

1.6.1. เพื่อให้ทราบถึงหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติของมาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศไทย

1.6.2. เพื่อให้ทราบถึงหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติของมาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของต่างประเทศ

1.6.3. เพื่อสามารถวิเคราะห์หาแนวทางปฏิบัติในการนำมาเพิ่มเติมและปรับปรุงมาตรการทางภาษีของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เหมาะสม เพื่อสอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจของประเทศไทยในปัจจุบัน

## บทที่ 2

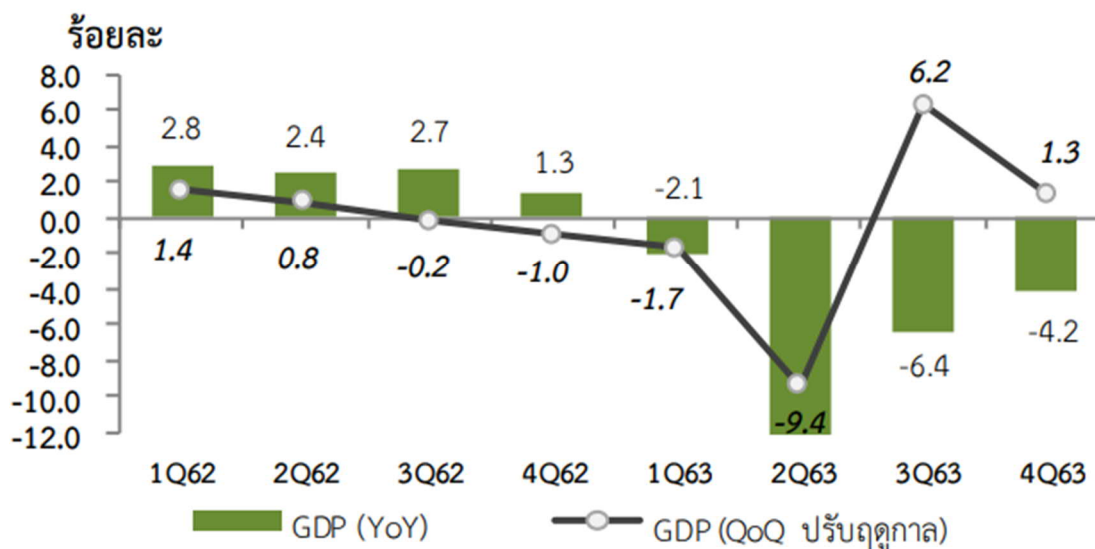
### มาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใน สถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศไทย

จากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ยังคงแพร่ระบาดต่อเนื่องจนถึงปัจจุบัน ก่อให้เกิดผลกระทบต่อเศรษฐกิจในประเทศอย่างมหาศาลและมีอัตราการเติบโตของเศรษฐกิจในอัตราที่ต่ำในทุกภาคส่วน ไม่ว่าจะเป็นทางภาคธุรกิจ การบริการ การค้า การท่องเที่ยว ภาคอุตสาหกรรม และภาคประชาชนที่ได้รับผลกระทบจากการเลิกการจ้างงาน อันเป็นผลมาจากการชะลอตัวของเศรษฐกิจโลก รวมถึงมาตรการห้ามการเดินทางและรายได้ที่ลดลง ซึ่งเป็นปัจจัยจำกัดการใช้จ่ายของผู้บริโภค ทำให้เกิดการบริโภคและการจับจ่ายลดลง ทางรัฐบาลจึงได้มีการออกมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจระยะสั้นต่าง ๆ ทั้งในส่วนมาตรการทางภาษีสำหรับบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล เพื่อช่วยกระตุ้นการเติบโตของเศรษฐกิจโดยรวมและฟื้นฟูเศรษฐกิจให้สามารถขับเคลื่อนต่อไปได้อย่างมั่นคง

#### 2.1 ปัญหาสภาพเศรษฐกิจในประเทศไทยและการประกาศใช้มาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศไทย

ประเทศไทยได้รับผลกระทบอย่างหนักเริ่มตั้งแต่ไตรมาสที่ 2 ของปี พ.ศ. 2563 ที่มีการแพร่ระบาดกระจายไปในวงกว้างอย่างรวดเร็วและมีแนวโน้มผู้ติดเชื้อเพิ่มสูงขึ้นเรื่อย ๆ อย่างเท่าทวีคูณ ทำให้ทางรัฐบาลตัดสินใจใช้มาตรการล็อกดาวน์ทั่วประเทศ รวมถึงมาตรการป้องกันต่าง ๆ เช่น การปิดสถานที่ชุมชน สั่งห้ามการเดินทางและประกาศเคอร์ฟิว ทำให้สามารถควบคุมการระบาดได้อย่างมีประสิทธิภาพและมียอดผู้ติดเชื้อลดลง แต่จากมาตรการดังกล่าวนี้ต้องแลกมาด้วยความเสียหายต่อสภาพเศรษฐกิจอย่างมหาศาล โดยมีตัวเลข GDP ไตรมาสที่ 2 -9.4% ซึ่งถือว่าตกต่ำเป็นอย่างมากเมื่อเปรียบเทียบกับไตรมาสที่ 1 ที่มี GDP เท่ากับ -1.7% และช่วงเวลาเดียวกันในไตรมาสที่ 2 ของปีที่แล้ว ที่มี GDP เท่ากับ 2.4%

ภาพที่ 1 อัตราการขยายตัวของผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ



ที่มา : สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

โดยในส่วนของภาคการท่องเที่ยวซึ่งคิดเป็นสัดส่วนกว่า 15% ของ GDP ได้รับผลกระทบอย่างมาก การผลิตในสาขาที่พักแรมและบริการด้านอาหารลดลงถึง 50.2% ปัจจัยหลักมาจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และการประกาศใช้พระราชกำหนดการบริหารราชการในสถานการณ์ฉุกเฉิน การปิดด่านตรวจคนเข้าเมืองทั่วประเทศ และประกาศห้ามอากาศยานทำการบินเข้าสู่ประเทศ ส่งผลให้ไตรมาสนี้ไม่มีนักท่องเที่ยวต่างชาติเดินทางเข้าประเทศไทย ส่วนผู้เดินทางเข้ามาประเทศไทยมีเพียง 5.6 ล้านคน เทียบกับ 52.3 ล้านคนในไตรมาสก่อนหน้า รวมถึงมาตรการการห้ามเดินทางข้ามจังหวัด และมาตรการเว้นระยะห่างทางสังคม ส่งผลกระทบให้แทบจะไม่มีนักท่องเที่ยวทั้งจากต่างประเทศและในประเทศเลยในระยะเวลาดังกล่าว การส่งออกหดตัวลงประมาณ 6.3% ในปี พ.ศ. 2563 ซึ่งเป็นการชะลอลดตัวลงรายไตรมาสที่แรงที่สุดในรอบ 5 ปี เนื่องจากสินค้าไทยยังไม่ได้เป็นที่ต้องการในต่างประเทศมากนัก รวมถึงเศรษฐกิจโลกที่ชะลอลดตัวลงจากที่ทุกประเทศต่างก็ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เช่นเดียวกัน ทั้งนี้ คาดว่าการบริโภคภาคเอกชนจะลดลง 3.2% เนื่องจากมาตรการห้ามการเดินทางและรายได้ที่ลดลง ทำให้อำนาจการใช้จ่ายของผู้บริโภคเป็นไปอย่างจำกัด โดยเฉพาะในไตรมาสที่สองของปี พ.ศ. 2563 ประมาณการว่า กว่า 8.3 ล้านคนจะตกงานหรือสูญเสียรายได้จากวิกฤติโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 โดยเฉพาะอย่างยิ่งที่เกี่ยวข้องกับภาคการท่องเที่ยวและภาคบริการมีแนวโน้มความเสี่ยงสูงกว่าธุรกิจประเภทอื่น ๆ อีกทั้งพบว่า จำนวนผู้ที่ไม่มีความมั่นคงทางเศรษฐกิจ หรือผู้ที่มีรายได้ต่อวันต่ำกว่า 5.5

เหรียญดอลลาร์สหรัฐ (ตามภาวะเสมอภาคของอำนาจซื้อ) จะสูงขึ้นกว่าหนึ่งเท่าตัว โดยเพิ่มขึ้นจาก 4.7 ล้านคนในไตรมาสแรก เป็น 9.7 ล้านคนในไตรมาสที่สองของปี พ.ศ. 2563 โดยเฉพาะอย่างยิ่ง สัดส่วนของคนที่ไม่มีความมั่นคงทางเศรษฐกิจในกลุ่มครัวเรือนชนชั้นกลางในภาคการผลิตและภาคบริการจะเพิ่มขึ้นกว่าสามเท่าตัว จาก 6% เป็น 20% สำหรับอัตราการว่างงานนั้น พบว่ามีจำนวนผู้มีงานทำลดลงจากไตรมาสเดียวกันของปี พ.ศ. 2562 ประมาณ 7 แสนคน เมื่อดูเฉพาะแรงงานในระบบ พบว่ามีผู้ถูกเลิกจ้างประมาณ 4.2 แสนคน และที่เหลืออีกประมาณ 1.7-1.8 ล้านคน มีความเสี่ยงที่จะถูกเลิกจ้างเนื่องจากทำงานในสถานประกอบการที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และไม่สามารถดำเนินกิจการได้ตามปกติ รวมถึงคาดว่าแรงงานนอกระบบจะมีผู้ถูกเลิกจ้างเป็นจำนวนมากเช่นเดียวกัน ในส่วนของการลงทุนนั้นลดลง 8.0% ต่อเนื่องจากที่ลดลง 6.5% ในไตรมาสที่ 1 พ.ศ. 2563 โดยการลงทุนภาคเอกชนลดลง 15.0% เทียบกับการลดลง 5.4% ในไตรมาสก่อนหน้า ขณะที่การลงทุนภาครัฐขยายตัว 12.5% เร่งตัวขึ้นจากการลดลง 9.3% ในไตรมาสก่อนหน้า<sup>3</sup>

นอกจากนี้ทางธนาคารโลกได้มีการประเมินอัตราการเติบโตของประเทศไทยและถูกคาดการณ์ไว้ว่าจะเป็นประเทศที่มีอัตราการเติบโตน้อยที่สุดในภูมิภาคอาเซียน แม้ว่าจะเป็นประเทศที่มีมาตรการรับมือต่อการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ได้เป็นอย่างดีก็ตาม โดยมีการประมาณการณ์ไว้ดังนี้

#### ตารางที่ 1 ประมาณการณ์อัตราการเติบโตทางเศรษฐกิจในปี พ.ศ. 2563 ในกลุ่มประเทศอาเซียน<sup>4</sup>

| ประเทศ      | คาดการณ์ระดับพื้นฐาน (%) | คาดการณ์ระดับต่ำสุด (%) |
|-------------|--------------------------|-------------------------|
| อินโดนีเซีย | -1.6                     | -2                      |
| มาเลเซีย    | -4.9                     | -6.1                    |
| ฟิลิปปินส์  | -6.9                     | -9.9                    |
| ไทย         | -8.3                     | -10.4                   |
| เวียดนาม    | 2.8                      | 1.5                     |
| กัมพูชา     | -2                       | -2.9                    |

<sup>3</sup> ธนาคารโลก. รายงาน: ผลกระทบที่สำคัญของโควิด-19 ต่อเศรษฐกิจไทย [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

<https://www.worldbank.org/th/news/press-release/2020/06/30/major-impact-from-covid-19-to-thailands-economy-vulnerable-households-firms-report>. [14 กุมภาพันธ์ 2564]

<sup>4</sup> บีบีซีนิวส์. โควิด-19: ธนาคารโลกคาดสิ้นปีเศรษฐกิจไทยติดลบอย่างน้อย 8.3% ต่ำสุดในภูมิภาคอาเซียน [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <https://www.bbc.com/thai/thailand-54338090>. [20 มกราคม 2564]

| ประเทศ  | คาดการณ์ระดับพื้นฐาน (%) | คาดการณ์ระดับต่ำสุด (%) |
|---------|--------------------------|-------------------------|
| ลาว     | -0.6                     | -2.4                    |
| เมียนมา | 0.5                      | -0.9                    |

ไม่รวมบรูไนและสิงคโปร์

จากสภาพปัญหาทางเศรษฐกิจที่ได้กล่าวมาข้างต้น ทางกระทรวงการคลังจึงได้มีการเสนอนโยบายและคณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบต่อการดำเนินการออกมาตรการการเงินการคลังเพื่อบรรเทาผลกระทบต่อภาคธุรกิจการท่องเที่ยว และดำเนินการออกมาตรการการเงินการคลังเพื่อสนับสนุนการลงทุนภายในประเทศ ซึ่งจะช่วยสนับสนุนเศรษฐกิจประเทศไทยและกระตุ้นการลงทุนภายในประเทศ อย่างเช่น โครงการเราเที่ยวด้วยกัน ที่ทางรัฐบาลให้ส่วนลดสนับสนุนค่าโรงแรม 40% ของราคาห้องพักต่อคืน แต่ไม่เกิน 3,000 บาท และค่าตัวเครื่องบิน 40% ของราคาตัวเครื่องบิน แต่ไม่เกิน 1,000 บาท โดยทางรัฐบาลจะเป็นผู้จ่ายส่วนดังกล่าวให้แก่ผู้ประกอบการ ซึ่งเป็นการช่วยเหลือผู้ประกอบการด้านทางท่องเที่ยวที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 อีกทั้งเป็นการกระตุ้นเศรษฐกิจให้เกิดการบริโภคและจับจ่ายใช้สอยเพิ่มมากขึ้น นอกจากนี้ทางกรมสรรพากรก็ได้มีการประกาศออกมาตรการทางภาษีสนองมาตรการการเงินการคลังตามที่รัฐบาลได้วางแผนนโยบายการฟื้นฟูและพัฒนาเศรษฐกิจ เพื่อสนับสนุนการลงทุนภายในประเทศอย่างทันท่วงที เพื่อเร่งกระตุ้นระบบเศรษฐกิจภายในประเทศให้กลับมาฟื้นตัวได้อย่างเร็วที่สุด

## 2.2 หลักการทั่วไปเกี่ยวกับมาตรการทางภาษี

ภาษีถือเป็นรายได้หลักที่สำคัญของรัฐบาลที่ทำการจัดเก็บจากประชาชนทั่วไปและนิติบุคคล เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารพัฒนาประเทศในด้านต่าง ๆ เช่น ด้านการศึกษา ด้านสาธารณสุข ด้านเศรษฐกิจ เป็นต้น และนำเงินที่ได้นั้นไปเป็นส่วนขับเคลื่อนตามแผนนโยบายเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ทางรัฐบาลได้วางไว้ ซึ่งบางนโยบายก็ได้มีการนำเสนอในรูปแบบของมาตรการทางภาษีสำหรับการยกเว้นหรือการลดหย่อนทางภาษี เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีของผู้เสียภาษี หรือให้สิทธิประโยชน์บางอย่างแก่ผู้เสียภาษี

## 2.2.1 วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีตามมาตรการทางภาษี<sup>5</sup>

### 1. เพื่อรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจของประเทศ

การจัดเก็บภาษีเพื่อรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจของประเทศเป็นอีกวิธีหนึ่งในการแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจ เช่น ในสภาวะที่ประสบปัญหาเงินเฟ้อ เนื่องจากประชาชนมีอำนาจในการซื้อสินค้าและบริการมาก ทางรัฐบาลอาจใช้นโยบายขึ้นอัตราภาษี เพื่อให้ประชาชนลดการบริโภคและใช้จ่ายน้อยลง เพื่อสร้างความสมดุลระหว่างอุปสงค์และอุปทานให้เท่าเทียมกัน แต่ในทางกลับกัน ในสภาวะเงินฝืด ประชาชนมีกำลังซื้อสินค้าและบริการน้อย รวมทั้งมีอำนาจในการต่อรองน้อยลง ทางรัฐบาลอาจใช้นโยบายลดอัตราภาษีของสินค้าและบริการต่าง ๆ เพื่อช่วยเหลือประชาชนให้มีกำลังในการซื้อสินค้าและการบริโภคมากขึ้น

### 2. เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมในสังคม

เพื่อขจัดหรือบรรเทาปัญหาความเหลื่อมล้ำและความไม่เท่าเทียมกันในสังคมระหว่างผู้มีฐานะและรายได้ที่แตกต่างกัน การจัดเก็บภาษีก็เป็นอีกวิธีหนึ่งที่จะช่วยขจัดหรือบรรเทาปัญหาดังกล่าว เช่น การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยใช้อัตราก้าวหน้า (Progressive Rate) ผู้มีรายได้น้อยจะเสียภาษีในอัตราร้อยละที่ต่ำกว่า ผู้มีรายได้มากจะเสียภาษีในอัตราร้อยละที่สูง จึงลดปัญหาความเหลื่อมล้ำและความไม่เท่าเทียมกันในสังคมได้ หรือการจัดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจากผู้มีที่ดินและบ้านราคาสูง ทำให้ผู้มีฐานะและรายได้มากต้องเสียภาษีมากกว่าผู้มีฐานะและรายได้น้อย ก็จะสามารถช่วยลดปัญหาความเหลื่อมล้ำและความไม่เท่าเทียมกันในสังคมได้เช่นเดียวกัน

### 3. เพื่อส่งเสริมหรือควบคุมพฤติกรรมทางเศรษฐกิจ

การผลิตหรือการดำเนินธุรกิจบางประเภท เช่น ธุรกิจท่องเที่ยวที่ทางรัฐบาลเห็นว่าก่อให้เกิดผลดีกับระบบเศรษฐกิจของประเทศ รัฐบาลอาจใช้นโยบายทางภาษีเพื่อส่งเสริมการผลิตหรือการดำเนินธุรกิจในประเภทนั้น ๆ ได้ โดยการยกเว้นหรือลดอัตราภาษีให้แก่การผลิตหรือดำเนินธุรกิจดังกล่าว แต่หากรัฐบาลเห็นว่าการผลิตหรือการดำเนินธุรกิจนั้นก่อให้เกิดความเสียหายแก่ระบบเศรษฐกิจ รัฐบาลก็อาจขึ้นอัตราภาษีเพื่อลดปริมาณการผลิตหรือการดำเนินธุรกิจในนั้น หรือสินค้าหรือบริการใดเป็นโทษต่อร่างกายหรือเป็นสิ่งฟุ่มเฟือย รัฐบาลก็กำหนดให้เสียภาษีสรรพสามิตนอกเหนือจากภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น กำหนดให้สินค้าประเภทสุรา ยาสูบ เรื่อยอร์ช น้ำหอม หรือบริการอาบอบนวด แข่งม้า เสียภาษีสรรพสามิตนอกเหนือจากภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือเพื่อมิให้ประชาชนบริโภค

<sup>5</sup> ผู้ช่วยศาสตราจารย์ดุลยลักษณ์ ตราชูธรรม. กฎหมายภาษีอากร. พิมพ์ครั้งที่ 1 (กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์เดือนตุลา, 2562), หน้า 14-16

อาหารที่มีความเค็มหรือความหวานมากเกินไปจนสมควร รัฐบาลก็อาจใช้วิธีเก็บภาษีอาหารที่มีความเค็มหรือความหวานเกินสมควรเพิ่มขึ้น

#### 4. เพื่อส่งเสริมสนับสนุนให้เกิดกิจการหรือธุรกิจใหม่ๆ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อเศรษฐกิจของประเทศ

การพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศจำเป็นต้องมีการสร้างกิจการหรือธุรกิจใหม่ๆ ขึ้นในระบบเศรษฐกิจ แต่การสร้างกิจการหรือธุรกิจใหม่ๆ อยู่นั้นมีอุปสรรคทั้งด้านเงินทุน การจัดการ การบริการงาน กฎหมาย ฯลฯ จึงจำเป็นที่รัฐบาลจะต้องยื่นมือเข้ามาช่วยเหลือและให้การสนับสนุน ส่งเสริมการสร้างกิจการหรือธุรกิจใหม่ๆ รวมถึงขจัดปัญหาและอุปสรรคของกิจการหรือธุรกิจนั้น ๆ การใช้มาตรการทางภาษีก็นับเป็นอีกวิธีหนึ่งซึ่งรัฐบาลสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการส่งเสริมสนับสนุนให้เกิดการสร้างกิจการหรือธุรกิจใหม่ขึ้นได้ ทั้งนี้โดยการกำหนดนโยบายในการจัดเก็บภาษีอากรที่ชัดเจนสำหรับกิจการหรือธุรกิจใหม่นั้น ยกเว้นหรือลดอัตราภาษีให้แก่กิจการหรือธุรกิจใหม่ หรืออนุญาตให้มีการหักค่าใช้จ่ายในการประกอบกิจการหรือธุรกิจนั้น ๆ เพิ่มขึ้น ฯลฯ เช่น เพิ่มส่งเสริมสนับสนุนให้มีการทำธุรกิจดิจิทัลเพิ่มขึ้น รัฐบาลอาจลดภาษีให้แก่ธุรกิจดังกล่าว เป็นต้น

#### 5. เพื่อส่งเสริมสนับสนุนกิจกรรมที่เป็นประโยชน์ต่อการเมือง การปกครอง สังคม ศาสนา วัฒนธรรม ประเพณีอันดีงาม การกีฬา ฯลฯ

รัฐบาลสามารถใช้ภาษีอากรเป็นเครื่องมือในการส่งเสริมกิจกรรมที่เป็นประโยชน์ต่อการเมือง การปกครอง สังคม ศาสนา วัฒนธรรม ประเพณีอันดีงาม การกีฬา ฯลฯ ได้ เช่น เพื่อเป็นการส่งเสริมสนับสนุนการมีพรรคการเมือง ผู้ที่บริจาคเงินแก่พรรคการเมืองมีสิทธินำเงินที่บริจาคไปหักเป็นค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายเพื่อการบริจาคตามที่กำหนดในประมวลรัษฎากรได้ตามจำนวนที่บริจาค แต่ไม่เกิน 10,000 บาทสำหรับบุคคลธรรมดา และไม่เกิน 50,000 บาทสำหรับนิติบุคคล (พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยพรรคการเมือง พ.ศ. 2560 มาตรา 69 และมาตรา 70) หรือการกำหนดให้เงินที่บริจาคแก่วัดวาอาราม สถานพยาบาล สถานศึกษา องค์กรหรือสถานศึกษาตามรัฐธรรมนูญว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษาหักลดหย่อนภาษีได้ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมินที่เหลือจากการหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนอื่นแล้ว (ประมวลรัษฎากร มาตรา 47(7))



## 6. เพื่อใช้แก้ปัญหาต่าง ๆ

นอกจากรัฐบาลจะใช้ภาษีอากรเป็นเครื่องมือในการส่งเสริมสนับสนุนแล้ว รัฐบาลก็ยังสามารถใช้ภาษีอากรเป็นเครื่องมือในการแก้ปัญหาต่าง ๆ ด้วย เช่น ปัจจุบันประเทศไทยมีอัตราการเกิดของประชากรลดลง ทำให้ประชาชนวัยแรงงานและอัตราส่วนของผู้สูงอายุเพิ่มมากขึ้น เพื่อแก้ปัญหานี้ รัฐบาลได้ยกเลิกการให้หักลดหย่อนบุตรได้ไม่เกิน 3 คน เป็นหักลดหย่อนบุตรได้ไม่จำกัดจำนวน และเพิ่มค่าลดหย่อนบุตรจากคนละ 15,000 บาท เป็นคนละ 30,000 บาทต่อปี และถ้าบุตรตั้งแต่คนที่สองขึ้นไปก็หักลดหย่อนเพิ่มได้อีกคนละ 30,000 บาท เป็นคนละ 60,000 บาทต่อปี หรือในกรณีที่ความหวานมากหรือความเค็มมากเป็นโทษต่อสุขภาพของประชาชน รัฐบาลก็สามารถแก้ปัญหาโดยการเพิ่มภาษีสำหรับสินค้าที่มีความหวานหรือความเค็มมาก ประชาชนจะได้ลดการบริโภคเมื่อต้องซื้อสินค้าในราคาที่เพิ่มขึ้น หรือผู้ประกอบการจะได้ลดความหวานหรือความเค็มของสินค้าลง

### 2.2.2 ลักษณะของภาษีอากรที่ดี<sup>6</sup>

ลักษณะของภาษีอากรที่ดี คือ ความเป็นธรรม แน่นนอน สะดวก ประหยัด ความเป็นกลาง ในทางเศรษฐกิจ สามารถใช้บังคับได้ในทางปฏิบัติและมีความยืดหยุ่น ซึ่งถือเป็นรากฐานสำคัญในการออกมาตรการในการจัดเก็บภาษี โดยมีดังต่อไปนี้

#### 1. ความเป็นธรรม

ภาษีที่ดีต้องมีความเป็นธรรม เพื่อจะได้ไม่เกิดการหลีกเลี่ยงภาษีหรือหนีภาษี นอกจากนี้ถ้าหากไม่มีความเป็นธรรมอาจทำให้เกิดความขัดแย้งในสังคมได้ ภาษีอากรที่เป็นธรรมนั้นจะต้องเป็นภาษีอากรที่จัดเก็บจากประชาชนในจำนวนเท่าเทียมกัน โดยเรียกหลักการดังกล่าวว่า หลักความเป็นธรรมสมบูรณ์ ซึ่งหลักการนี้จะใช้ได้ดีก็ต่อเมื่อประชาชนที่ฐานะทางเศรษฐกิจเท่าเทียมกัน แต่ในความเป็นจริงแล้วประชาชนมีฐานะทางเศรษฐกิจไม่เท่าเทียมกัน จึงไม่อาจใช้หลักการนี้ในทางปฏิบัติได้ เพราะอาจก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมขึ้นในสังคม

อีกหลักการหนึ่งคือ ภาษีอากรที่เป็นธรรมนั้นต้องเป็นภาษีอากรที่จัดเก็บตามผลประโยชน์ที่ผู้เสียภาษีได้รับจากบริการของรัฐหรือตามกำลังความสามารถของผู้เสียภาษี ซึ่งจะสามารถใช้หลักการนี้ให้เกิดความเป็นธรรมและทัดเทียมกันในสังคมได้

<sup>6</sup> เรื่องเดียวกัน. หน้า 17-20

## 2. ความแน่นอน

รัฐจะต้องมีนโยบายที่แน่นอนในการเก็บภาษีอากร ไม่เปลี่ยนแปลงนโยบายบ่อยครั้ง เพราะการมีนโยบายไม่แน่นอนหรือเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง จะทำให้ธุรกิจเอกชนได้รับความกระทบกระเทือนและไม่มั่นใจในการลงทุน นอกจากนโยบายจะต้องมีความแน่นอนแล้ว ตัวบทกฎหมายที่ใช้เป็นหลักในการจัดเก็บภาษีจะต้องมีความชัดเจน ไม่ต้องใช้การตีความ

## 3. ความสะดวก

ภาษีที่ดีต้องก่อให้เกิดความสะดวกแก่เจ้าหน้าที่ของรัฐในการจัดเก็บภาษีและผู้เสียภาษีในการชำระภาษี ทั้งกฎหมายและระเบียบข้อบังคับตลอดจนแบบพิมพ์รายการต่าง ๆ ต้องง่ายแก่การทำ ความเข้าใจ

## 4. ความประหยัด

ภาษีที่ดีต้องเสียค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บต่ำที่สุดและเป็นภาระแก่ผู้เสียภาษีน้อยที่สุด เนื่องจากถ้าเสียค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บสูง รัฐก็จะได้เงินไปบริหารประเทศน้อยลงตามส่วน อีกทั้งทางด้านของผู้เสียภาษีนอกจากค่าภาษีที่ต้องชำระแล้ว ยังมีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ อีก เช่น ค่าทำบัญชี ค่าตรวจสอบบัญชี เป็นต้น หากมีค่าใช้จ่ายในการเสียภาษีมาก อาจทำให้ผู้เสียภาษีอยากหลบเลี่ยงภาษี

## 5. มีความเป็นกลางในทางเศรษฐกิจ

ภาษีที่ดีต้องมีความเป็นกลางในทางเศรษฐกิจ ไม่ควรมีผลกระทบต่อการทำงานของกลไกการตลาดหรือกระทบน้อยที่สุด แต่ในบางกรณีรัฐบาลอาจใช้ความไม่เป็นกลางของภาษีเป็นเครื่องมือจำกัดการบริโภคหรือบังคับการเลือกบริโภคให้เหมาะสมได้ เช่น บุหรี่ สุรา อาบอบนวด เป็นต้น

## 6. สามารถใช้บังคับได้ในทางปฏิบัติ

ภาษีที่ดีต้องสามารถจัดเก็บได้ในทางปฏิบัติ ภาษีบางอย่างแม้จะเป็นภาษีที่ดีในทางทฤษฎี แต่ในทางปฏิบัตินั้นจัดเก็บได้ยาก ภาษีนั่นก็ไม่อาจถือเป็นภาษีที่ดีได้ เช่น ภาษีที่เก็บจากรายจ่าย แม้จะเป็นภาษีที่ดีในทางทฤษฎี แต่ในทางปฏิบัตินั้นจัดเก็บได้ยากจึงอาจไม่ถือว่าเป็นภาษีที่ดีได้

## 7. มีความยืดหยุ่น

ภาษีที่ดีต้องมีความยืดหยุ่น สามารถปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงของภาวะเศรษฐกิจได้ เช่น ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่เก็บภาษีในอัตราก้าวหน้านับเป็นภาษีที่ดี เพราะในตอนที่เศรษฐกิจดี รายได้ประชาชนเพิ่มขึ้น ในการเก็บภาษีด้วยอัตราก้าวหน้าก็จะทำให้รัฐได้เงินภาษีมากด้วย เช่นเดียวกัน ในทางกลับกัน ถ้าเศรษฐกิจตกต่ำ รายได้ประชาชนลดลง ในการเก็บภาษีด้วยอัตราก้าวหน้าก็จะทำให้รัฐได้เงินภาษียลดลงด้วย ทำให้ยังมีเงินไหลหมุนเวียนในระบบเศรษฐกิจพอที่จะขับเคลื่อนต่อไปได้

### 2.2.3 รูปแบบของมาตรการทางด้านภาษี

รายจ่ายภาษี (Tax expenditure) คือรายได้ทางภาษีที่รัฐสูญเสียไปจากการดำเนินมาตรการในรูปแบบของการให้สิทธิประโยชน์ต่าง ๆ<sup>7</sup> ในรูปของการให้การยกเว้นหรือการลดหย่อนทางภาษีแก่นิติบุคคลเพื่อที่จะทำให้เงินได้ในการเสียภาษีนิติบุคคลน้อยลงของนิติบุคคลนั้น ๆ ลดลง โดยไม่ได้อยู่ในลักษณะที่รัฐบาลจ่ายเป็นตัวเงินออกไป เพื่อวัตถุประสงค์ที่กล่าวไปข้างต้น เช่น เพื่อส่งเสริมให้มีการพัฒนาฝีมือแรงงานมากยิ่งขึ้น ทางรัฐบาลจึงกำหนดให้ค่าใช้จ่ายสำหรับการอบรมพนักงานสามารถหักเป็นรายจ่ายได้เพิ่มร้อยละหนึ่งร้อยของจำนวนที่จ่ายไปจริง (พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 437 พ.ศ. 2548) เป็นต้น ซึ่งสามารถแบ่งประเภทของการให้การยกเว้นหรือการลดหย่อนทางภาษีที่สำคัญๆ ได้ดังนี้

#### 1. การหักลดหย่อน (Allowance)

การหักลดหย่อนทางภาษี คือ จำนวนเงินได้ที่สามารถหักเป็นค่าลดหย่อนทางภาษีเพื่อบรรเทาภาระให้แก่ผู้เสียภาษี ก่อนนำเงินได้ที่เหลือไปคำนวณเป็นฐานภาษี เพื่อที่จะทำให้ผู้เสียภาษีเสียภาษีน้อยลงหรือไม่ต้องเสียภาษีเลย ยกตัวอย่างเช่น ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 695 พ.ศ. 2563 ให้มีการลดหย่อนค่าใช้จ่ายสำหรับการลงทุนในเครื่องจักรใหม่และพร้อมใช้งานเป็นครั้งแรกในระหว่างวันที่ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เป็นจำนวน 150% ของจำนวนเงินที่จ่ายไปเฉลี่ย 5 รอบระยะเวลาบัญชี เพื่อเป็นการกระตุ้นเศรษฐกิจและการลงทุนในประเทศ หรือตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 639 พ.ศ. 2560 ค่าจ้างงานลูกจ้างสูงอายุที่มีอายุตั้งแต่ 60 ปีขึ้นไป มีสัญชาติไทย เป็นลูกจ้างอยู่ก่อนแล้วหรือขึ้นทะเบียนกับกรมการจัดหางาน ค่าจ้างพนักงานคนชราจะต้องไม่เกิน 15,000 บาท

<sup>7</sup> ศาสตรา สุตสวาวดี และภาวิน ศิริประภาณุกุล. รายจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย. วารสารเศรษฐศาสตร์  
ธรรมศาสตร์ เล่มที่ 36 เลขที่ 2 (พฤษภาคม – สิงหาคม พ.ศ. 2561), หน้า 35.

ต่อเดือน แต่ละนิติบุคคลจ้างได้ไม่เกิน 10% ของลูกจ้างทั้งหมด และไม่เคยเป็นกรรมการบริษัท หรือ บริษัทในเครือมาก่อน ถ้าหากเข้าหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังกล่าวก็สามารถนำค่าใช้จ่ายนั้นมาลดหย่อนภาษีได้ 100% ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไป เพื่อส่งเสริมให้มีการจ้างแรงงานผู้สูงอายุดังกล่าวเข้าทำงาน เป็นต้น

## 2. การยกเว้นภาษี (Tax Exemptions)

เงินได้บางประเภทถึงแม้ว่าจะมีการรับเงินเข้ามาจริงหรือเข้าขายเกณฑ์สิทธิ์ที่ควรจะถูกจัดเป็นเงินได้ทางภาษี หากแต่เงินได้บางประเภทเหล่านั้นได้มีกฎหมายยกเว้นภาษี ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นเงินได้ในฐานภาษี ยกตัวอย่างเช่น ตามมาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากร รายได้เงินปันผล บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่งไม่ได้จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ถ้าถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิ์ออกเสียงในบริษัทจำกัดของผู้จ่ายเงินปันผลและบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม บริษัทจำกัดผู้ถือหุ้นดังกล่าวไม่ต้องนำเงินปันผลทั้งหมดที่ได้จากบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลนั้นมารายได้ในภาษี โดยบริษัทจะต้องถือหุ้นไว้ไม่น้อยกว่าสามเดือนก่อนได้รับเงินปันผลและภายหลังได้รับเงินปันผล

นอกจากนี้ยังมีการยกเว้นภาษีที่คำนวณได้หลังจากการนำเงินได้หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนต่าง ๆ ยกตัวอย่างเช่น นิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI (The Board of Investment of Thailand) จะได้รับสิทธิประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นตามที่ถูกระบุเงื่อนไขไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน ซึ่งส่วนใหญ่จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 8 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้

การลดอัตราภาษี (Rate relief หรือ Preferential tax rate) หมายถึง การลดอัตราภาษีให้กับเงินได้บางประเภท ภาษีบางประเภท หรือธุรกิจบางประเภท ยกตัวอย่างเช่น ตามกฎกระทรวง ฉบับ 361 พ.ศ. 2563 ได้ประกาศลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายอัตราร้อยละ 3 เหลืออัตราร้อยละ 1.5 สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน - 30 กันยายน พ.ศ. 2563 เพื่อเป็นการช่วยผู้ประกอบการที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ให้มีสภาพคล่องมากยิ่งขึ้นและช่วยรักษาความมั่นคงของเศรษฐกิจ หรือการลดอัตราภาษีสำหรับนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI (The Board of Investment of Thailand) หลังจากหมดระยะเวลาการส่งเสริมการลงทุน จากที่กล่าวไปในการยกเว้นภาษีซึ่งส่วนใหญ่จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเวลา 8 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้ ซึ่งเมื่อหมดระยะเวลาระยะเวลาการส่งเสริมการลงทุน 8 ปีแล้ว

ยังสามารถจ่ายภาษีอัตราภาษี 50% ของอัตราภาษีทั่วไป ซึ่งก็คืออัตราภาษี 10% จากอัตราภาษีนิติบุคคลทั่วไปที่จะต้องเสียภาษีในอัตรา 20%

### 3. การเครดิตภาษี (Tax credits)

การเครดิตภาษีก็คือว่าเป็นการช่วยบรรเทาภาระทางภาษีและมีส่วนช่วยในการกระตุ้นเศรษฐกิจอีกวิธีหนึ่งเช่นเดียวกับการลดหย่อนภาษีและการยกเว้นภาษี แต่การเครดิตนั้นจะแตกต่างจากการลดหย่อนภาษีและการยกเว้นภาษีโดยที่กฎหมายได้กำหนดให้นำจำนวนเงินนั้นมาหักลดมูลค่าหรือจำนวนภาษีที่จะต้องเสียภาษีได้เลยโดยตรง ซึ่งโดยส่วนใหญ่แล้วการลดหย่อนภาษีและการยกเว้นภาษีจะเป็นการลดหย่อนค่าใช้จ่ายหรือยกเว้นเงินได้ก่อนที่จะนำมาคำนวณภาษี จะเห็นได้ว่าการเครดิตภาษีนั้นดีกว่าการลดหย่อนภาษีหรือยกเว้นภาษี เนื่องจากสามารถลดภาษีที่ต้องชำระได้จริง ไม่ใช่แค่จำนวนรายได้ที่คำนวณเสียภาษีเท่านั้น การเครดิตภาษีนั้นสามารถแบ่งได้เป็น 2 ประเภท ดังนี้

#### 3.1 การเครดิตภาษีที่สามารถขอคืนได้ (Refundable Tax Credits)

การเครดิตภาษีที่สามารถขอคืนได้เป็นเครดิตที่มีประโยชน์มากที่สุด เนื่องจากใช้สิทธิ์เครดิตภาษีได้เต็มจำนวน โดยสามารถลดภาษีที่ต้องชำระให้เหลือน้อยที่สุดหรืออาจกลายเป็นไม่มีภาษีที่ต้องชำระในปีภาษีนั้น ๆ และจำนวนส่วนที่เกินการเครดิตภาษีในปีนั้นสามารถขอคืนได้ เช่น บริษัทมียอดภาษีที่ต้องชำระอยู่ 1,000 บาท มียอดเครดิตภาษีอยู่ที่ 1,200 บาท ในปีภาษีนี้ทางบริษัทก็จะมีการยอดภาษีที่ต้องชำระเลย อีกทั้งยังขอคืนภาษีได้อีก 200 บาท

#### 3.2 การเครดิตภาษีที่ไม่สามารถขอคืนได้ (Non-refundable Tax Credits)

การเครดิตภาษีที่ไม่สามารถขอคืนจะเป็นการลดภาษีที่ต้องชำระให้เหลือน้อยที่สุดหรืออาจกลายเป็นไม่มีภาษีที่ต้องชำระในปีภาษีนั้น ๆ แต่จำนวนส่วนที่เกินการเครดิตภาษีจะไม่สามารถขอคืนได้หรือนำเก็บไปเครดิตภาษีในปีต่อไปได้ เช่น บริษัทมียอดภาษีที่ต้องชำระอยู่ 1,000 บาท มียอดเครดิตภาษีอยู่ที่ 1,200 บาท ในปีภาษีนี้ทางบริษัทก็จะมีการยอดภาษีที่ต้องชำระเลย แต่ยอดเครดิตภาษีที่เหลืออีก 200 บาท ก็จะไม่สามารถขอคืนได้

## 2.2.4 ประเภทของมาตรการทางด้านภาษี

มาตรการที่ก่อให้เกิดรายจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศไทยสามารถจัดแบ่งออกได้เป็น 2 กลุ่ม<sup>8</sup> ได้แก่

### 1. มาตรการที่มีลักษณะคงอยู่เป็นการถาวร

มาตรการที่มีลักษณะคงอยู่เป็นการถาวรเป็นทางภาษีในลักษณะการยกเว้น การลดหย่อนหรือลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลให้กับนิติบุคคลบางประเภทหรือให้กับกิจกรรมบางอย่างที่ไม่มีกำหนดช่วงเวลาสิ้นสุดของมาตรการนั้น ๆ ประกอบด้วย ข้อยกเว้นหรือข้อลดหย่อนที่ปรากฏอยู่ในประมวลรัษฎากร หรือในพระราชบัญญัติ

ยกตัวอย่างเช่น พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 กำหนดการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลแก่กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งรวมถึงการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้กับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเป็นระยะเวลาสูงสุด 8 ปี, การยกเว้นมิต้องนำเงินปันผลของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปคำนวณรวมเพื่อเสียภาษีเงินได้, การให้สิทธิในการนำเอาผลขาดทุนไปหักลดหย่อนภาษีภายหลังหมดระยะเวลาการยกเว้นภาษีต่อเนื่องไปสูงสุด 5 ปี, การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลลงครึ่งหนึ่งภายหลังพ้นระยะเวลาการยกเว้นภาษีต่อเนื่องไปสูงสุด 5 ปี รวมไปถึงสิทธิพิเศษในการนำเอารายจ่ายบางประเภทมาหักลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลอีกด้วย

### 2. มาตรการระยะสั้น

มาตรการระยะสั้นเป็นมาตรการทางภาษีที่มีการออกกฎหมายมาในช่วงเวลาที่จำกัดเพื่อออกมาแก้ไขปัญหาหรือต้องการส่งเสริมสนับสนุนเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น ณ ในช่วงเวลานั้น ๆ โดยมาตรการเหล่านี้จะมีการกำหนดระยะเวลาหรือระบุเหตุการณ์ที่ชัดเจนในการบังคับใช้มาตรการลดอัตราภาษีหรือยกเว้นเงินได้เพื่อใช้คำนวณภาษี มาตรการระยะสั้นมักเกิดขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ยกตัวอย่างเช่น ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 700 พ.ศ. 2563 นิติบุคคลที่การบริจาคให้แก่สถานพยาบาล หน่วยงานของรัฐ และองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564 ไม่ต้องนำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้าดังกล่าวมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้ เพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้ภาคเอกชนมีส่วนร่วมในการแก้ไขสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศไทย เป็นต้น

<sup>8</sup> เรื่องเดียวกัน. หน้า 41-42.

## 2.3 มาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศไทย

ในระหว่างปีพ.ศ. 2563 ทางสรรพากรได้ประกาศมาตรการทางภาษีระยะสั้นออกมาหลายฉบับเพื่อส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศไทย

### 2.3.1 วัตถุประสงค์ของมาตรการทางภาษีเกี่ยวกับการส่งเสริมการลงทุน

จากสภาพปัญหาทางเศรษฐกิจในสถานการณ์สถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จะเห็นว่าภาคการท่องเที่ยวและภาคอุตสาหกรรมซึ่งเป็นรายได้อันดับต้นๆ ที่สำคัญของประเทศได้รับผลกระทบเป็นอย่างมาก ซึ่งสะท้อนให้เห็นวิกฤติระบบเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นจากภาคธุรกิจกระทบลงสู่ภาคประชาชน เมื่อธุรกิจไม่สามารถไปต่อได้ มีการเลิกจ้างงาน ผู้คนขาดรายได้ไม่สามารถบริโภคหรือจับจ่ายใช้สอยได้ดั้งเดิม ระบบเศรษฐกิจก็จะเข้าสู่ภาวะถดถอย ไม่เติบโตอย่างที่ควรจะเป็น จากสถานการณ์ดังกล่าวทางรัฐบาลจึงได้มีการออกมาตรการทางภาษีเพื่อต้องการกระตุ้นเศรษฐกิจให้สามารถกลับมาขับเคลื่อนและเติบโตได้ตามแผนนโยบายที่วางแผนไว้ โดยจะเห็นว่าปัจจัยหลักๆ ที่ควรได้รับการช่วยเหลืออย่างเร่งด่วน คือ เงินทุน การจ้างแรงงานและทรัพย์สินที่ใช้ในดำเนินกิจการ ซึ่งถือเป็นส่วนสำคัญในการประกอบกิจการ เพื่อให้ภาคส่วนธุรกิจสามารถดำเนินกิจการต่อไปได้ รวมทั้งเป็นการกระตุ้นเศรษฐกิจให้เกิดจากบริโภคหรือจับจ่ายใช้สอย มีเม็ดเงินไหลเวียนในระบบเศรษฐกิจ เมื่อเศรษฐกิจในประเทศปรับตัวไปในทิศทางที่ดีขึ้นและมั่นคงย่อมเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้แก่นักลงทุนและสามารถดึงดูดนักลงทุนให้เข้ามาลงทุนเพิ่มมากขึ้นอีกด้วย

### 2.3.2 มาตรการทางภาษีเกี่ยวกับการส่งเสริมการลงทุนในทรัพย์สิน

#### 2.3.2.1 พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 690) พ.ศ. 2563<sup>9</sup>

รายการที่ทางบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจ่ายสำหรับการลงทุนในเครื่องจักรใหม่ที่ไม่ผ่านการใช้งานมาก่อน โดยเป็นการลงทุนที่เกิดจากสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งซื้อหรือลักษณะข้อตกลงให้

<sup>9</sup> กรมสรรพากร. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 690) พ.ศ. 2563 [ออนไลน์], แหล่งที่มา[https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dc690.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dc690.pdf). [18 ธันวาคม 2563]

ทำนองเดียวกัน จะสามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มจำนวนร้อยละห้าสิบของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริงในระหว่าง วันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2562 ถึง 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2563 เพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจและส่งเสริมการลงทุนในประเทศ

#### ทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์

เครื่องจักรที่สามารถนำมาใช้สิทธิประโยชน์ได้นั้น จะต้องนิยามดังต่อไปนี้

“เครื่องจักร” หมายความว่า สิ่งประกอบด้วยชิ้นส่วนหลายชิ้นสำหรับใช้ก่อกำเนิดพลังงาน เปลี่ยนหรือแปลงสภาพพลังงาน หรือส่งพลังงาน ทั้งนี้ ด้วยกำลังน้ำ ไอน้ำ เชื้อเพลิง ลม ก๊าซ ไฟฟ้า หรือพลังงานอื่นใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างรวมกัน และหมายความรวมถึงเครื่องอุปกรณ์ ไฟล ิวลูปูลเล สายพาน เพลา เกียร์ หรือสิ่งอื่นที่ทำงานสนองกัน แต่ไม่รวมถึงยานพาหนะที่จดทะเบียนตาม กฎหมายว่าด้วยยานพาหนะนั้น ๆ<sup>10</sup>

#### หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติในการได้รับสิทธิประโยชน์ ดังนี้

1. เครื่องจักรดังกล่าวต้องเป็นทรัพย์สินใหม่ที่อยู่ในราชอาณาจักร ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน
  2. เครื่องจักรดังกล่าวต้องได้มาพร้อมใช้งานและคิดค่าเสื่อมราคาในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการใช้สิทธิ
  3. ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วนเฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากันของจำนวนเงินได้ที่ได้รับการยกเว้น สำหรับระยะเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน
- ยกตัวอย่างเช่น

บริษัทได้ซื้อเครื่องจักรราคา 100,000 บาท ในวันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2562 เพราะฉะนั้นทางบริษัทสามารถใช้สิทธิหักค่าใช้จ่ายจากการซื้อเครื่องจักรใหม่ได้เพิ่มเป็นจำนวนร้อยละห้าสิบของจำนวนเงินได้จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเครื่องจักรตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 พ.ศ. 2563

โดยสามารถแสดงวิธีการคำนวณได้ดังนี้<sup>11</sup>

| ปี                 | ปีที่ 1                           | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 | ปีที่ 6   | ยอดรวม  |
|--------------------|-----------------------------------|---------|---------|---------|---------|-----------|---------|
|                    | 2562                              | 2563    | 2564    | 2565    | 2566    | 2567      |         |
| ค่าเสื่อม<br>(20%) | (100,000×20%)×(1/12)=<br>1,666.67 | 20,000  | 20,000  | 20,000  | 20,000  | 18,333.33 | 100,000 |

<sup>10</sup> เรื่องเดียวกัน. หน้า 1.

<sup>11</sup> จัดทำโดยผู้เขียน



| ปี                            | ปีที่ 1                         | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 | ปีที่ 6 | ยอดรวม |
|-------------------------------|---------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|
|                               | 2562                            | 2563    | 2564    | 2565    | 2566    | 2567    |        |
| หัก<br>ค่าใช้จ่าย<br>ได้เพิ่ม | (100,000/5)x<br>50% =<br>10,000 | 10,000  | 10,000  | 10,000  | 10,000  | -       | 50,000 |
| ลดภาษี<br>(20%)               | 10,000x20%<br>= 2,000           | 2,000   | 2,000   | 2,000   | 2,000   | -       | 10,000 |

4. เครื่องจักรดังกล่าวต้องไม่เคยได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอื่นใด หรือได้รับยกเว้นทางภาษีตามกฎหมายอื่น ๆ เช่น กฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน กฎหมายว่าด้วยการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย หรือกฎหมายว่าด้วยเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก
5. ในปีที่มีการขาย ทำลาย หรือตัดจำหน่ายเครื่องจักรดังกล่าวออกจากทะเบียนทรัพย์สินทางบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจะไม่สามารถสิทธิได้ตั้งแต่ระยะเวลาปีบัญชีนั้นเป็นต้นไป
6. จะต้องจัดทำโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงินผ่านทาง website ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> และแจ้งต่ออธิบดี ภายในวันที่ 31 สิงหาคม พ.ศ. 2563 สำหรับการใช้สิทธิตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 และภายในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 สำหรับการใช้สิทธิตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 695 ตามตัวอย่างตารางแบบแจ้งโครงการลงทุนและแผนการเงิน<sup>12</sup> ดังนี้

12 กรมสรรพากร. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 366) [ออนไลน์], แหล่งที่มา [https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dg366.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dg366.pdf). [18 ธันวาคม 2563]

ภาพที่ 2 แบบแจ้งโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงินตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 และฉบับที่ 695

แบบแจ้งโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงิน  
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๕) พ.ศ. ๒๕๖๓

| ลำดับ<br>ที่ | รายการ<br>เครื่องจักร | มูลค่า<br>ทรัพย์สิน<br>(บาท) | จำนวนเงินที่จะจ่าย<br>(บาท) |              |               |               |              |               |              |              |              |              |              | รวมยอด<br>จ่าย<br>(บาท) |              |
|--------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
|              |                       |                              | ม.ค.<br>๒๕๖๓                | ก.พ.<br>๒๕๖๓ | มี.ค.<br>๒๕๖๓ | เม.ย.<br>๒๕๖๓ | พ.ค.<br>๒๕๖๓ | มิ.ย.<br>๒๕๖๓ | ก.ค.<br>๒๕๖๓ | ส.ค.<br>๒๕๖๓ | ก.ย.<br>๒๕๖๓ | ต.ค.<br>๒๕๖๓ | พ.ย.<br>๒๕๖๓ |                         | ธ.ค.<br>๒๕๖๓ |
|              |                       |                              |                             |              |               |               |              |               |              |              |              |              |              |                         |              |

7. จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดของเครื่องจักรที่ได้รับสิทธิประโยชน์ตามรายละเอียดที่สรรพากรกำหนด และจัดเก็บพร้อมสำหรับเมื่อเจ้าหน้าที่สรรพากรเรียกตรวจสอบ ตามตัวอย่างตารางรายงานแสดงรายละเอียดของเครื่องจักรที่ได้สิทธิ์<sup>13</sup> ดังนี้
- ภาพที่ 3 รายงานแสดงรายละเอียดของเครื่องจักรตามพระราชกฤษฎีกาตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 และฉบับที่ 695

รายงานแสดงรายละเอียดของเครื่องจักรที่ใช้สิทธิตามมาตรา ๔  
แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๐) พ.ศ. ๒๕๖๓

ชื่อผู้หน้าที่เสียภาษี ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร .....

ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยเป็นเครื่องจักรที่ใช้ในกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนเท่านั้น

| ลำดับที่ | เอกสารที่ก่อให้เกิด<br>การลงทุน <sup>๑</sup> |                                | รายละเอียดของ<br>เครื่องจักร <sup>๒</sup> | หลักฐานการจ่ายเงิน <sup>๓</sup><br>(การจ่ายเงินตั้งแต่วันที่ ๑ ก.ย. ๖๒ - ๓๑ พ.ค. ๖๓) |  |                    | สถานที่ตั้งเครื่องจักร/<br>สถานที่นำเครื่องจักรไปใช้ <sup>๔</sup> | วันที่เครื่องจักร<br>อยู่ในสภาพพร้อม<br>ใช้งานได้<br>ตามประสงค์ <sup>๕</sup> | หมายเหตุ <sup>๖</sup> |
|----------|--|--------------------------------|---|--|--|--------------------|---|--|-----------------------|
|          | ชื่อเอกสาร                                   | วัน เดือน ปี<br>ที่จัดทำเอกสาร |   | ชื่อเอกสาร /<br>เลขที่เอกสาร (ถ้ามี) /<br>วัน เดือน ปี                               | วัน เดือน ปี<br>ที่จ่ายเงิน <sup>๔</sup> | จำนวนเงิน<br>(บาท) |   |  |                       |
|          |  |                                |   |  |  |                    |   |  |                       |

<sup>13</sup> เรื่องเดียวกัน. หน้า 4.

### 2.3.2.2 พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้น รัษฎากร (ฉบับที่ 695) พ.ศ. 2563<sup>14</sup>

รายจ่ายที่ทางบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจ่ายสำหรับการลงทุนในเครื่องจักรใหม่ที่ไม่ผ่านการใช้งานมาก่อน โดยเป็นการลงทุนที่เกิดจากสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งซื้อหรือลักษณะข้อตกลงให้ทำนองเดียวกัน จะสามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยห้าสิบของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริงในระหว่าง วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึง 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจและส่งเสริมการลงทุนในประเทศ โดยมีหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติในการได้รับสิทธิประโยชน์เช่นเดียวกับที่กล่าวไปในพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 พ.ศ. 2563

ยกตัวอย่างเช่น

บริษัทได้ซื้อเครื่องจักรราคา 10,000 บาท ในวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 เพราะฉะนั้นทางบริษัทสามารถใช้สิทธิหักค่าใช้จ่ายจากการซื้อเครื่องจักรใหม่ได้เพิ่มเป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยห้าสิบของจำนวนเงินได้จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเครื่องจักรตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 695 พ.ศ. 2563 โดยสามารถแสดงวิธีการคำนวณได้ดังนี้<sup>15</sup>

| ปี                            | ปีที่ 1                           | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 | ปีที่ 6 | ยอดรวม |
|-------------------------------|-----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|
|                               | 2563                              | 2564    | 2565    | 2566    | 2567    | 2568    |        |
| ค่าเสื่อม<br>(20%)            | (10,000×20%)<br>x(6/12)=<br>1,000 | 2,000   | 2,000   | 2,000   | 2,000   | 1,000   | 10,000 |
| หัก<br>ค่าใช้จ่าย<br>ได้เพิ่ม | (10,000/5)×<br>150% =<br>3,000    | 3,000   | 3,000   | 3,000   | 3,000   | -       | 15,000 |
| ลดภาษี<br>(20%)               | 3,000×20% =<br>600                | 600     | 600     | 600     | 600     | -       | 3,000  |

<sup>14</sup> กรมสรรพากร. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 695) พ.ศ. 2563 [ออนไลน์], แหล่งที่มา[https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dc695.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dc695.pdf). [18 ธันวาคม 2563]

<sup>15</sup> จัดทำโดยผู้เขียน

### 2.3.2.3 พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 698) พ.ศ. 2563<sup>16</sup>

รายจ่ายที่ทางบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ประกอบธุรกิจโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรมจ่ายสำหรับการลงทุนในทรัพย์สิน โดยเป็นการลงทุนที่เกิดจากสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งซื้อหรือลักษณะข้อตกลงให้ทำนองเดียวกัน จะสามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยห้าสิบของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริงในระหว่าง วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึง 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เพื่อช่วยให้การส่งเสริมการลงทุนในธุรกิจโรงแรมและบรรเทาผลกระทบสำหรับกลุ่มธุรกิจการท่องเที่ยวที่ได้รับผลกระทบเป็นอย่างมากจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

#### ทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์

- อาคารถาวรที่มีไว้ใช้ในการประกอบธุรกิจโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม
- เครื่องตกแต่งหรือเฟอร์นิเจอร์ที่เป็นส่วนประกอบและยึดติดกับอาคารเป็นการถาวร

#### หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติในการได้รับสิทธิประโยชน์ ดังนี้

1. ทรัพย์สินดังกล่าวต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานภายในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
2. ทรัพย์สินต้องอยู่ในราชอาณาจักร
3. ทรัพย์สินดังกล่าวต้องเริ่มใช้สิทธิประโยชน์ได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคา
4. ทรัพย์สินดังกล่าวต้องไม่เคยได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอื่นใด หรือได้รับยกเว้นทางภาษีตามกฎหมายอื่น ๆ เช่น กฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน กฎหมายว่าด้วยการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย หรือกฎหมายว่าด้วยเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน
5. ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วนเฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากันของจำนวนเงินได้ที่ได้รับการยกเว้นสำหรับระยะเวลาที่ยี่สิบรอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

ยกตัวอย่างเช่น

บริษัทได้ซื้ออาคารมาในราคา 1,000,000 บาท (1MB) ในวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 เพราะฉะนั้นทางบริษัทสามารถใช้สิทธิ์หักค่าใช้จ่ายจากการซื้ออาคารได้เพิ่มเป็นจำนวนร้อยละหนึ่ง

<sup>16</sup> กรมสรรพากร. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 698) พ.ศ. 2563 [ออนไลน์], แหล่งที่มา[https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dc698.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dc698.pdf). [24 ธันวาคม 2563]

ร้อยละสิบของจำนวนเงินได้จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 698 พ.ศ. 2563 โดยสามารถแสดงวิธีการคำนวณได้ดังนี้<sup>17</sup>

| ปี                            | ปีที่ 1                        | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ... | ปีที่ 20 | ปีที่ 21 | ยอดรวม  |
|-------------------------------|--------------------------------|---------|---------|-----|----------|----------|---------|
|                               | 2563                           | 2564    | 2565    |     | 2582     | 2583     |         |
| ค่าเสื่อม<br>(5%)             | (1MBx5%)<br>x(6/12)=<br>25,000 | 50,000  | 50,000  |     | 50,000   | 25,000   | 1MB     |
| หัก<br>ค่าใช้จ่าย<br>ได้เพิ่ม | (1MB/20)x<br>150% =<br>75,000  | 75,000  | 75,000  |     | 75,000   | -        | 1.5MB   |
| ลดภาษี<br>(20%)               | 75,000x20%<br>= 15,000         | 15,000  | 15,000  |     | 15,000   | -        | 300,000 |

6. ในปีที่มีการขาย ทำลาย หรือตัดจำหน่ายทรัพย์สินดังกล่าวออกจากทะเบียนทรัพย์สิน ทางบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจะไม่สามารถสิทธิได้ตั้งแต่ระยะเวลาปีบัญชีนั้นเป็นต้นไป
7. จะต้องจัดทำโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงินผ่านทาง website ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> และแจ้งต่ออธิบดี ภายในวันที่ 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2564 ตามตัวอย่างตารางแบบแจ้งโครงการลงทุนและแผนการเงิน<sup>18</sup> ดังนี้

<sup>17</sup> จัดทำโดยผู้เขียน

<sup>18</sup> กรมสรรพากร. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 381) [ออนไลน์], แหล่งที่มา [https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dg381.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dg381.pdf). [23 ธันวาคม 2563]

ภาพที่ 4 ตารางการแจ้งโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงินตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 698 พ.ศ. 2563

ตารางการแจ้งโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงิน  
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๘) พ.ศ. ๒๕๖๓

| ที่ | รายการทรัพย์สิน  | มูลค่าทรัพย์สิน (บาท) | แผนการจ่ายเงินของปี ๒๕๖๓ |      |       |       |      |       |      |      |      |      |      | รวมมูลค่าการจ่ายเงิน |      |  |
|-----|--|-----------------------|--------------------------|------|-------|-------|------|-------|------|------|------|------|------|----------------------|------|--|
|     |  |                       | ม.ค.                     | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. | ก.ย. | ต.ค. | พ.ย. |                      | ธ.ค. |  |
| ๑   | ประเภทรายจ่าย<br>- ปรับปรุงอาคาร<br>- เครื่องตกแต่งหรือเฟอร์นิเจอร์<br>ชื่อทรัพย์สิน<br><input type="text"/> |                       |                          |      |       |       |      |       |      |      |      |      |      |                      |      |  |
| ๒   | ประเภทรายจ่าย<br>- ปรับปรุงอาคาร<br>- เครื่องตกแต่งหรือเฟอร์นิเจอร์<br>ชื่อทรัพย์สิน<br><input type="text"/> |                       |                          |      |       |       |      |       |      |      |      |      |      |                      |      |  |

8. จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ได้สิทธิ์ตามรายละเอียดที่สรรพากรกำหนด และจัดเก็บพร้อมสำหรับเมื่อเจ้าหน้าที่สรรพากรเรียกตรวจสอบ ตามตัวอย่างตารางรายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ได้สิทธิ์<sup>19</sup> ดังนี้

ภาพที่ 5 รายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ได้สิทธิ์ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 698 พ.ศ. 2563

รายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธิยกเว้น  
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๘) พ.ศ. ๒๕๖๓

| ลำดับที่ | เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน <sup>๑</sup> |                             | รายการทรัพย์สิน <sup>๒</sup> | หลักฐานการจ่ายเงิน <sup>๓</sup>         |                                       |                 | สถานที่ตั้งทรัพย์สิน <sup>๔</sup> | วันที่พร้อมใช้การ <sup>๕</sup> | หมายเหตุ |
|----------|--|-----------------------------|------------------------------|---|---------------------------------------|-----------------|-----------------------------------|--------------------------------|----------|
|          | ชื่อเอกสาร                               | วัน เดือน ปี ที่จัดทำเอกสาร |                              | ชื่อเอกสาร/เลขที่ (ถ้ามี)/ วัน เดือน ปี | วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน <sup>๖</sup> | จำนวนเงิน (บาท) |                                   |                                |          |
|          |  |                             |                              |   |                                       |                 |                                   |                                |          |
|          |  |                             |                              |   |                                       |                 |                                   |                                |          |
|          |  |                             |                              |   |                                       |                 |                                   |                                |          |
|          |  |                             |                              |   |                                       |                 |                                   |                                |          |
|          |  |                             |                              |   |                                       |                 |                                   |                                |          |
|          |  |                             |                              |   |                                       |                 |                                   |                                |          |
|          |  |                             |                              |   |                                       |                 |                                   |                                |          |
|          |  |                             |                              |   |                                       |                 |                                   |                                |          |
|          |  |                             |                              |   |                                       |                 |                                   |                                |          |

<sup>19</sup> เรื่องเดียวกัน. หน้า 5

### 2.3.3 มาตรการเกี่ยวกับการสนับสนุนการจ้างแรงงาน

ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 708) พ.ศ. 2563<sup>20</sup> รายจ่ายที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จ่ายเป็นเงินเดือนค่าจ้าง<sup>21</sup> ให้แก่ลูกจ้างในระหว่างวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 - 31 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นสามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มจำนวนร้อยละสองร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ลูกจ้าง เพื่อช่วยเหลือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อมที่ได้รับผลกระทบสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ให้สามารถดำเนินธุรกิจต่อไปได้ รวมถึงเป็นการส่งเสริมการลงทุนและการจ้างงานในสถานการณ์ดังกล่าว

หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติในการได้รับสิทธิประโยชน์ ดังนี้

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนซึ่งเป็นผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อมต้องมีรายได้ก่อนหรือในวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 ไม่เกิน 500 ล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน ในรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว
2. มีจำนวนลูกจ้างที่เป็นผู้ประกันตน ณ วันสุดท้ายของเดือนเมษายน, เดือนพฤษภาคม, เดือนมิถุนายน และเดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2563 ไม่น้อยกว่าจำนวนลูกจ้างที่เป็นผู้ประกันตน ณ วันสุดท้ายของเดือนมีนาคม พ.ศ. 2563
3. ลูกจ้างนั้นต้องเป็นผู้ประกันตนตามมาตรา 33 แห่งพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2537
4. รายจ่ายที่นำมาใช้สิทธินั้นจะต้องเป็นรายจ่ายตามสัญญาจ้างแรงงานของลูกจ้าง โดยลูกจ้างนั้นต้องได้รับค่าจ้างไม่เกิน 15,000 บาทต่อเดือน

<sup>20</sup> กรมสรรพากร. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 708) พ.ศ. 2563 [ออนไลน์], แหล่งที่มา [https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dc708.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dc708.pdf). [22 มกราคม 2564]

<sup>21</sup> “ค่าจ้าง” หมายความว่า เงินที่นายจ้างและลูกจ้างตกลงกันจ่ายเป็นค่าตอบแทนในการทำงานตามสัญญาจ้างแรงงาน สำหรับระยะเวลาการทำงานปกติเป็นรายชั่วโมง รายวัน รายสัปดาห์ รายเดือนหรือระยะเวลาอื่น และให้หมายความรวมถึงเงินที่นายจ้างจ่ายให้แก่ลูกจ้างในวันหยุดและวันลาที่ลูกจ้างมิได้ทำงาน ซึ่งลูกจ้างมีสิทธิได้รับตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองแรงงาน แต่ไม่รวมถึงค่าล่วงเวลา เงินโบนัส หรือทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อย่างอื่นที่นายจ้างจ่ายให้แก่ลูกจ้างเนื่องจากการจ้างแรงงาน

### 2.3.4 มาตรการทางภาษีเกี่ยวกับการสนับสนุนและส่งเสริมอื่น ๆ

#### 2.3.4.1 พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 697) พ.ศ. 2563<sup>22</sup>

รายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าห้องสัมมนา<sup>23</sup> ค่าห้องพัก ค่าขนส่ง หรือรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องในการอบรมสัมมนา<sup>24</sup>ภายในประเทศที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดขึ้นให้แก่ลูกจ้าง หรือรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าบริการให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์เพื่อการอบรมสัมมนาดังกล่าว ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 สามารถใช้เป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายที่ได้ออกไป เพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการใช้บริการธุรกิจการท่องเที่ยวและกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศ

#### 2.3.4.2 พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 707) พ.ศ. 2563<sup>25</sup>

รายจ่ายค่าดอกเบียเงินกู้ยืมตามมาตรการสินเชื่อดอกเบียต่ำเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการที่ได้รับผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของรัฐบาล เฉพาะดอกเบียที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 สามารถใช้เป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มจำนวนร้อยละห้าสิบของรายจ่ายดอกเบียเงินกู้ยืมดังกล่าว เพื่อเป็นการแบ่งเบาภาระภาษีให้แก่ผู้ประกอบการและเพื่อช่วยเหลือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อมที่ได้รับผลกระทบสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ให้สามารถดำเนินธุรกิจต่อไปได้

<sup>22</sup> กรมสรรพากร. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 697) พ.ศ. 2563 [ออนไลน์], แหล่งที่มา [https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dc697.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dc697.pdf). [10 มกราคม 2564]

<sup>23</sup> ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 380) “ค่าห้องสัมมนา” หมายความรวมถึง ค่าใช้จ่ายที่ผู้ให้บริการห้องสัมมนาเรียกเก็บเป็นค่าอาหาร และเครื่องดื่มจากการใช้ห้องสัมมนาตามปกติทางการค้า

<sup>24</sup> ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 380) “รายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องในการอบรมสัมมนา” หมายความถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อการจัดการคำวิทยากร และค่าวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ประกอบการอบรมสัมมนา เช่น ค่าเอกสารประกอบการอบรมค่าจ้างถ่ายเอกสาร ค่าบันทึกภาพและเสียง และค่าจัดทาสื่อที่เกี่ยวข้องกับหลักสูตรในการฝึกอบรม

<sup>25</sup> กรมสรรพากร. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 707) พ.ศ. 2563 [ออนไลน์], แหล่งที่มา [https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dc707.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dc707.pdf). [10 มกราคม 2564]



### หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติในการได้รับสิทธิประโยชน์ ดังนี้

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนซึ่งเป็นผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อมต้องมีรายได้ก่อนหรือในวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 ไม่เกินห้าร้อยล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน ในรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว
2. มีการยื่นภาษีเงินได้สำหรับรอบก่อนหรือในวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด
3. ต้องแสดงความยินยอมต่อสถาบันการเงินผู้ให้กู้เพื่อแจ้งข้อมูลรายละเอียดที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนทำการกู้ยืม

### **2.3.4.3 พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 700) พ.ศ. 2563<sup>26</sup>**

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่นำเข้าสินค้าเพื่อบริโภคให้สถานพยาบาลของทางราชการ<sup>27</sup> หน่วยงานของรัฐ และองค์การหรือสถานสาธารณกุศล สำหรับการนำเข้าและการบริโภคที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564 จะได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้ในกรณีการบริจาคมูลค่าดังกล่าว เพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้ภาคเอกชนมีส่วนร่วมในการแก้ไขสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศไทย

จากมาตรการทั้งหมดที่กล่าวมาข้างต้นเป็นมาตรการระยะสั้นที่ออกมาช่วยกระตุ้นเศรษฐกิจและช่วยเหลือบรรเทาภาระจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่เกิดขึ้นในช่วง

<sup>26</sup> กรมสรรพากร. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 700) พ.ศ. 2563 [ออนไลน์], แหล่งที่มา [https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dc700.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dc700.pdf). [10 มกราคม 2564]

<sup>27</sup> “สถานพยาบาลของทางราชการ” หมายความว่า สถานพยาบาลซึ่งเป็นส่วนราชการ ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน และให้หมายความรวมถึง

- (๑) สถานพยาบาลของสถาบันการศึกษาของรัฐ
- (๒) สถานพยาบาลขององค์การมหาชนตามกฎหมายว่าด้วยองค์การมหาชน
- (๓) สถานพยาบาลของรัฐวิสาหกิจที่เป็นองค์การของรัฐบาลหรือหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของ
- (๔) สถานพยาบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (๕) สถานพยาบาลของหน่วยงานอื่นของรัฐ
- (๖) สถานพยาบาลของสภาวิชาชีพ

ปี พ.ศ. 2563 ซึ่งปัจจุบันได้เกิดการระบาดระลอกใหม่ขึ้นในช่วงปี พ.ศ. 2564 ซึ่งมีแนวโน้มทวีความรุนแรงมากกว่าปีที่ผ่านมา ทั้งในส่วนของยอดผู้ติดเชื้อและผู้เสียชีวิตที่พุ่งสูงขึ้นเท่าทวีคูณในทุก ๆ วัน ทั้งในด้านเศรษฐกิจที่กำลังจะเข้าสู่ภาวะถดถอยซ้ำซ้อนและอาจเลวร้ายกว่าปีที่แล้ว โดยกระทรวงการคลังได้ออกมาประกาศปรับลดคาดการณ์ตัวเลขเศรษฐกิจ (จีดีพี) ปี พ.ศ. 2564 เหลือ 2.3% จากที่มีเคยมีการคาดการณ์อยู่ที่ 1.8-2.8% และคาดการณ์นักท่องเที่ยวต่างชาติในปี พ.ศ. 2564 ลดลงเหลือ 2 ล้านคน จากคาดการณ์เดิมที่ 5 ล้านคน รายได้จากนักท่องเที่ยวต่างชาติ ลดลงมาอยู่ที่ 1.7 แสนล้านบาท ลดลง 49% จากคาดการณ์เดิมที่ 2.6 แสนล้านบาท<sup>28</sup> ซึ่งปี พ.ศ. 2563 มีตัวเลข GDP อยู่ที่ติดลบ 4.2% และคาดการณ์ว่า GDP จะตกต่ำลงไปอีก จากสัญญาณของการบริโภคจับจ่ายที่น้อยลงทั้งจากภาคประชาชนและภาคธุรกิจ, อัตราการว่างงานที่ยังอยู่ในระดับสูงและการชะลอขอพักหนี้ เนื่องจากในปัจจุบันทางรัฐบาลยังไม่มีมาตรการหรือนโยบายใด ๆ มาช่วยกระตุ้นเศรษฐกิจจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ระลอกใหม่ เพราะถ้าหากยิ่งปล่อยให้ประสบปัญหาเช่นนี้ต่อไปก็ยิ่งจะใช้เวลาในการฟื้นฟูเศรษฐกิจและสร้างความเชื่อมั่นแก่นักลงทุนให้กลับมาเป็นดังช่วงก่อนเกิดสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 นานขึ้นเท่านั้น จึงควรเร่งหามาตรการทางภาษี และมาตรการการควบคุมโรคระบาดและช่วยเหลือผู้ประกอบการและแรงงานที่ได้รับผลกระทบเป็นอันดับแรก พร้อมสร้างความเชื่อมั่นให้สินค้าและบริการของประเทศ ดังที่จะศึกษามาตรการทางภาษีของต่างประเทศในบทต่อไป

---

<sup>28</sup> ไทยโพสต์ทูเดย์. เศรษฐกิจไทยทนพิษโควิดไม่ไหว คลัง หั่นจีดีพีเหลือ2.3% [ออนไลน์], แหล่งที่มา <https://www.posttoday.com/finance-stock/news/651790>. [4 พฤษภาคม 2564]

### บทที่ 3

## มาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของต่างประเทศ

จากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ระบาดไปอย่างรวดเร็วไปทั่วโลก ส่งผลกระทบต่อทั้งการดำเนินชีวิตของประชาชน รวมถึงการประกอบธุรกิจที่ไม่อาจประเมินมูลค่าความเสียหายที่เกิดขึ้นได้ แต่ละประเทศจึงได้มีการได้เร่งวางแผน ออกมาตรการรับมือและช่วยเหลือในทุกภาคส่วน โดยเฉพาะภาคส่วนธุรกิจเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจให้สามารถฟื้นฟูกลับมาเป็นปกติได้อย่างเร็วที่สุด ซึ่งจากการพิจารณาแล้วพบว่า เงินทุน พนักงาน และทรัพย์สินที่ใช้ในดำเนินงานของบริษัท ถือเป็นปัจจัยสำคัญในอันดับต้นๆ ที่แต่ละประเทศได้ออกมาตรการเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจและส่งเสริมการลงทุนให้เกิดขึ้นในประเทศ ทางผู้เขียนจึงได้มีการศึกษามาตรการต่าง ๆ ดังรายละเอียดที่จะกล่าวต่อไป

### 3.1 สภาพเศรษฐกิจของประเทศออสเตรเลียและมาตรการทางภาษีในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

#### 3.1.1 สภาพเศรษฐกิจของประเทศออสเตรเลียในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ประเทศออสเตรเลียนีมีการเติบโตทางเศรษฐกิจอย่างต่อเนื่องเป็นระยะเวลา 29 ปีและเป็นประเทศเดียวในกลุ่มองค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ (Organization for Economic Co-operation and Development (OECD)) ที่ไม่เข้าสู่ภาวะถดถอยในช่วงวิกฤตการเงิน ถือเป็นหนึ่งในกลุ่มประเทศที่มีอัตราการเติบโตที่สูงที่สุดของโลกประเทศหนึ่ง และมีเศรษฐกิจที่ใหญ่ที่สุดลำดับที่ 13 ของโลก โดยมีสินค้าส่งออกที่สำคัญ ได้แก่ รีไฟน์ปิโตรเลียม สินแร่ เหล็ก ถ่านหิน ทองคำ เนื้อวัวและคอรัลด์มประติษฐ์ คอมพิวเตอร์และส่วนประกอบ

ในช่วง พ.ศ. 2563 สถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ประเทศออสเตรเลียนได้เผชิญกับภาวะเศรษฐกิจถดถอย จากการที่อัตราการเติบโตของ GDP นั้นติดลบ 2 ไตรมาสติดต่อกันใน 2 ไตรมาสแรก และถือเป็นครั้งแรกในรอบ 29 ปี นับตั้งแต่ปี พ.ศ. 2534 ทางสำนักงานสถิติแห่งชาติของออสเตรเลียน (ABS) รายงานตัวเลขเศรษฐกิจ (จีดีพี) สำหรับไตรมาส 3 ขยายตัว 3.3% เมื่อเทียบกับ

ช่วงเดียวกันปีที่แล้ว หลังไตรมาส 2 จีดีพีหดตัวลงถึง -7% แสดงให้เห็นว่าเศรษฐกิจประเทศกำลังค่อยๆฟื้นตัวกลับสู่สภาวะปกติ<sup>29</sup>

สาเหตุหลักที่เศรษฐกิจออสเตรเลียกลับมาขยายตัวนั้นมาจากการใช้จ่ายของผู้บริโภคเพิ่มขึ้นถึง 7.9% ในไตรมาส 3 ซึ่งคิดเป็น 60% ของจีดีพี หลังจากลดลง -12.1% ในไตรมาส 2 ส่วนภาคธุรกิจที่มีการขยายตัวมากที่สุดได้แก่ อุตสาหกรรมบริการที่มีรายได้เพิ่มขึ้น 9.8% โดยเฉพาะธุรกิจโรงแรม คาเฟ่ และร้านอาหารที่มีรายได้เพิ่มขึ้นถึง 49.7% เนื่องจากหลังปลดมาตรการล็อกดาวน์ในไตรมาส 3 ผู้บริโภคกลับไปใช้จ่ายซื้อสินค้าและบริการมากขึ้นกว่าปกติ ซึ่งจากที่ผู้บริโภคใช้จ่ายมากขึ้น ส่งผลให้การจับเก็บภาษีสินค้าและบริการในออสเตรเลียก็เพิ่มขึ้นถึง 5% ในไตรมาสนี้ มากที่สุดตั้งแต่มีการเก็บภาษีนี้เมื่อปี พ.ศ. 2543 รวมถึงทางรัฐบาลที่ได้มีการออกมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจและส่งเสริมการลงทุนต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังที่จะกล่าวต่อไปนี้

### 3.1.2 มาตรการทางภาษีในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศออสเตรเลีย

ในช่วงสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ประเทศออสเตรเลียได้ออกมาตรการต่าง ๆ มากมาย ทั้งในด้านของทางภาษีนิติบุคคล และบุคคลธรรมดา เพื่อช่วยเหลือ บรรเทา พร้อมทั้งกระตุ้นเศรษฐกิจ สำหรับผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ดังกล่าว โดยจากการศึกษา พบว่า ในช่วงปีที่ผ่าน มา ประเทศออสเตรเลียได้ออกมาตรการทางภาษีในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ดังนี้

#### 3.1.2.1 มาตรการทางภาษีเกี่ยวกับการส่งเสริมการลงทุนในทรัพย์สิน

ประเทศออสเตรเลียได้ออกมาตรการภาษีเกี่ยวกับการส่งเสริมการลงทุนในทรัพย์สิน โดยมีให้สิทธิประโยชน์ในการสามารถตัดเป็นค่าใช้จ่ายได้ทันทีในปีแรกที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา และการเร่งคิดค่าเสื่อมทรัพย์สิน ซึ่งจะมีการจำแนกตามผลประกอบการประจำปีรวมของบริษัท ดังนี้

##### 3.1.2.1.1 การตัดต้นทุนที่ได้มาซึ่งทรัพย์สินเป็นค่าใช้จ่ายได้ทันทีในปีแรก

ทรัพย์สินของทางบริษัทที่ได้มาใหม่และติดตั้งพร้อมใช้งาน หรือจะเป็นทรัพย์สินมือสอง รวมถึงมีประโยชน์ในการใช้งานเกินระยะเวลาอนุญาต 1 ปี ในระหว่างวันที่ 12 มีนาคม พ.ศ. 2563 ถึง วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2564 โดยจะต้องซื้อภายในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 จะสามารถ

<sup>29</sup> ประชาชาติธุรกิจ. 'เศรษฐกิจออสเตรเลีย' ฟื้นภาวะถดถอย [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <https://www.prachachat.net/world-news/news-568499>. [23 เมษายน 2564]

ตัดเป็นค่าใช้จ่ายได้ไม่เกิน 150,000 ดอลลาร์ออสเตรเลีย สำหรับบริษัทที่มีผลประกอบการประจำปีรวม<sup>30</sup> (aggregated turnover) น้อยกว่า 500 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย

นอกจากนั้น ถ้าหากทางบริษัทได้ทรัพย์สินมาตั้งแต่วันที่ 7.30pm AEDT ของวันที่ 6 ตุลาคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2565 ทรัพย์สินนั้นจะสามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายได้ทั้งจำนวนในปีแรกที่ได้ทรัพย์สินดังกล่าว แต่ถ้ามีการขาย สูญหาย ทำลายทรัพย์สินในปีที่ได้มา ก็จะไม่สามารถใช้สิทธิหักค่าใช้จ่ายเต็มจำนวนได้

- ในกรณีบริษัทที่มีผลประกอบการประจำปีรวม (aggregated turnover) น้อยกว่า 5 พันล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย จะสามารถหักทรัพย์สินใหม่ที่พร้อมใช้งานและเริ่มใช้งานเป็นครั้งแรกได้เต็มจำนวน หรือบริษัทอื่น ๆ ที่ผ่านการทดสอบ Alternative income test ก็จะสามารถใช้สิทธิประโยชน์ดังกล่าวได้เช่นเดียวกัน

#### การทดสอบ Alternative income test<sup>31</sup>

บริษัทที่ไม่ผ่านการทดสอบผลประกอบการประจำปีรวม 5 พันล้านดอลลาร์ออสเตรเลียยังคงมีสิทธิในการหักค่าใช้จ่ายได้เต็มจำนวน หากเข้าเงื่อนไข ดังนี้

- รายได้ปกติทั้งหมดและรายได้ตามกฎหมาย น้อยกว่า 5 พันล้านดอลลาร์สำหรับปี 2561-62<sup>32</sup>
- ต้นทุนรวมของสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาที่ได้มาและใช้ครั้งแรก รวมถึงติดตั้งครั้งแรกพร้อมใช้งานในปีที่มีรายได้ 2559-60, 2560-61 และ 2061-62 (รวมกัน) เกิน 100 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย
- ต้นทุนรวมของสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาเกิน 100 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย ไม่รวมทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตนในกรณีบริษัทขนาดเล็กและขนาดกลางมีผลประกอบการประจำปีรวม (aggregated turnover) น้อยกว่า 50 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย จะสามารถหักทรัพย์สินมือสองได้เต็มจำนวน<sup>33</sup>

<sup>30</sup> ผลประกอบการประจำปีรวม (aggregated turnover) หมายถึง ผลประกอบการประจำปีของบริษัท (รายได้ปกติทั้งหมดที่ได้รับจากการดำเนินธุรกิจประจำปี) รวมกับมูลค่าการซื้อขายประจำปีของบริษัทที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

<sup>31</sup> Australian Taxation Office. **Alternative income test** [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

<https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Temporary-full-expensing/#Alternativeincometest>. [23 เมษายน 2564]

<sup>32</sup> ระยะเวลาบัญชีของประเทศออสเตรเลีย คือ วันที่ 1 กรกฎาคม และสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายนของปีถัดไป

<sup>33</sup> Australian Taxation Office. **Instant asset write-off for eligible businesses** [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

<https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Simpler-depreciation-for-small-business/Instant-asset-write-off>. [23 เมษายน 2564]

ทรัพย์สินที่ได้สิทธิประโยชน์ในการหักเป็นค่าใช้จ่ายได้เต็มจำนวน

1. ทรัพย์สินตั้งอยู่ที่ประเทศออสเตรเลีย
2. ทรัพย์สินใหม่ที่ไม่เคยผ่านการใช้งานและทรัพย์สินมือสอง
3. ได้ทรัพย์สินมาและติดตั้งพร้อมสำหรับการใช้งานใน ระหว่างเวลา 19.30 น. AEDT ของวันที่ 6 ตุลาคม พ.ศ. 2563 ถึง 30 มิถุนายน พ.ศ. 2565

จากการศึกษาสามารถสรุปมาตรการการตัดต้นทุนที่ได้มาซึ่งทรัพย์สินเป็นค่าใช้จ่ายได้ทันทีในปีแรกได้ดังนี้

ตารางที่ 2 สรุปมาตรการการตัดต้นทุนที่ได้มาซึ่งทรัพย์สินเป็นค่าใช้จ่ายได้ทันทีในปีแรกของประเทศออสเตรเลีย<sup>34</sup>

| บริษัทที่ได้รับสิทธิประโยชน์                             | ระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินและติดตั้งพร้อมใช้งาน   | มูลค่าตัดเป็นค่าใช้จ่ายในปีแรก/ทรัพย์สิน                        |
|--|--|---|
| ผลประกอบการประจำปีรวมน้อยกว่า 500 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย  | ระหว่างวันที่ 12 มีนาคม พ.ศ. 2563 ถึง วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2564                   | 150,000 ดอลลาร์ออสเตรเลียสำหรับทรัพย์สินใหม่หรือทรัพย์สินมือสอง |
| ผลประกอบการประจำปีรวมน้อยกว่า 50 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย   | ระหว่างเวลา 7.30pm AEDT ของวันที่ 6 ตุลาคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2565 | ทั้งจำนวนของมูลค่าทรัพย์สินมือสอง                               |
| ผลประกอบการประจำปีรวมน้อยกว่า 5 พันล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย | ระหว่างเวลา 7.30pm AEDT ของวันที่ 6 ตุลาคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2565 | ทั้งจำนวนของมูลค่าทรัพย์สินใหม่                                 |

<sup>34</sup> จัดทำโดยผู้เขียน

### 3.1.2.1.2 การเร่งคำนวณค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (Accelerated tax depreciation)

ทรัพย์สินที่ได้มาใหม่และติดตั้งพร้อมสำหรับการใช้งานในปี 2562-63 และ 2563-64 สามารถหักต้นทุนของสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ในอัตราเร่งได้และจะมีการคำนวณหักค่าเสื่อมในอัตราปกติในปีต่อ ๆ ไป โดยบริษัทที่สามารถใช้การเร่งคำนวณค่าเสื่อมได้นั้นต้องมีผลประกอบการประจำปีรวมน้อยกว่า 500 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลียในปีที่ใช้สิทธิ์<sup>35</sup>

ทรัพย์สินที่สามารถใช้สิทธิ์ได้ ต้องเข้าเงื่อนไข ดังนี้

1. เป็นสินค้าใหม่และไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน
2. ตั้งอยู่ในประเทศออสเตรเลีย
3. ได้ทรัพย์สินมาครั้งแรกในหรือหลังจากวันที่ 12 มีนาคม พ.ศ. 2563
4. ใช้งานครั้งแรกหรือติดตั้งครั้งแรกหรือพร้อมใช้งานในหรือหลังวันที่ 12 มีนาคม พ.ศ. 2563 ถึง 30 มิถุนายน พ.ศ.2564
5. จะต้องไม่เป็นสินทรัพย์ที่ใช้สิทธิประโยชน์ตัดต้นทุนที่ได้มาซึ่งทรัพย์สินเป็นค่าใช้จ่ายได้ทันทีในปีแรกทั้งบางส่วนหรือเต็มจำนวน
6. ไม่มีการจำกัดค่าใช้จ่ายของสินทรัพย์ที่มีสิทธิ์เว้นแต่จะเป็นยานพาหนะโดยสาร

ประเภทของทรัพย์สินในการคำนวณค่าเสื่อมราคา<sup>36</sup> ได้แก่

1. เครื่องมือและอุปกรณ์
2. คอมพิวเตอร์แล็ปท็อปและแท็บเล็ต
3. เฟอร์นิเจอร์สำนักงาน
4. อุปกรณ์สำนักงาน
5. ยานยนต์ เช่น รถยนต์ รถตู้ และรถแทรกเตอร์

ทรัพย์สินส่วนใหญ่แล้วจะสามารถคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมูลค่าของทรัพย์สิน แต่ในส่วนของยานพาหนะโดยสารนั้น ได้มีการให้คำจำกัดความไว้ว่าเป็นยานพาหนะโดยสาร ใช้กับธุรกิจขนาดโตก็ได้ (ยกเว้นรถจักรยานยนต์หรือยานพาหนะที่คล้ายกัน) ซึ่งสามารถรองรับน้ำหนักบรรทุกน้อยกว่าหนึ่งตันและผู้โดยสารน้อยกว่า 9 คน โดยได้มีการกำหนดมูลค่าทรัพย์สินที่ใช้คำนวณค่าเสื่อมราคาขึ้น

<sup>35</sup> Australian Taxation Office. **Backing business investment – accelerated depreciation** [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Backing-business-investment--accelerated-depreciation>. [23 เมษายน 2564]

<sup>36</sup> Australian Taxation Office. **Assets** [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Simpler-depreciation-for-small-business/Assets>. [23 เมษายน 2564]

ต่ำไว้ที่ 57,581 ดอลลาร์ออสเตรเลีย สำหรับปี 2562–63 และ 59,136 ดอลลาร์ออสเตรเลีย สำหรับปี 2563–64<sup>37</sup>

#### การคำนวณค่าเสื่อมราคา

บริษัทที่มีผลประกอบการประจำปีรวมน้อยกว่า 500 ล้านบาทออสเตรเลียในปีที่ใช้สิทธิ โดยปีแรกที่ได้ทรัพย์สินมาจะสามารถหักค่าใช้จ่ายได้ 50% ของมูลค่าทรัพย์สิน พร้อมกับค่าเสื่อมที่คำนวณจากอัตราค่าเสื่อมปกติของทรัพย์สินนั้นที่คำนวณจากมูลค่าของทรัพย์สินที่เหลือ 50%

บริษัทขนาดเล็กที่มีผลประกอบการประจำปีรวมน้อยกว่า 10 ล้านบาทออสเตรเลียในปีที่ใช้สิทธิ และมูลค่าของทรัพย์สินตั้งแต่ 150,000 ดอลลาร์ออสเตรเลียขึ้นไปรวมถึงไม่ได้ใช้สิทธิประโยชน์ตัดต้นทุนที่ได้มาซึ่งทรัพย์สินเป็นค่าใช้จ่ายได้ทันทีในปีแรกทั้งบางส่วนหรือเต็มจำนวน ในปีแรกที่ได้ทรัพย์สินมาจะสามารถหักค่าใช้จ่ายได้ 57.5% ของมูลค่าทรัพย์สิน และหักเสื่อมที่คำนวณจากอัตราค่าเสื่อมปกติของทรัพย์สินนั้นที่คำนวณจากมูลค่าของทรัพย์สินที่เหลือ<sup>38</sup>

ยกตัวอย่างเช่น

บริษัท ก มีผลประกอบการประจำปีรวม 80 ล้านบาทออสเตรเลีย ได้ทำการซื้อทรัพย์สินมูลค่า 100,000 ดอลลาร์ออสเตรเลีย เมื่อวันที่ 13 มีนาคม พ.ศ. 2563 และเริ่มใช้งานวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 คาดว่าทรัพย์สินนั้นจะมีอายุใช้งาน 3 ปี ค่าเสื่อมในอัตรา 33% ต่อปี โดยบริษัทมีอัตราภาษีที่ต้องเสียอยู่ที่ 30% จะสามารถคำนวณสิทธิประโยชน์จากการเร่งคิดค่าเสื่อมได้ดังนี้<sup>39</sup>

| ปี              | 2563-64                 | 2564-65 | 2565-2566 | ยอดรวม |
|-----------------|-------------------------|---------|-----------|--------|
| หักได้ทันที 50% | 100,000x50%<br>= 50,000 |         |           |        |
| ค่าเสื่อม 33%   | 50,000x33% =<br>16,500  | 16,500  | 16,500    | 49,500 |

<sup>37</sup> Australian Taxation Office. **Passenger vehicles** [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

<https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Backing-business-investment---accelerated-depreciation/#Passengervehicles>. [23 เมษายน 2564]

<sup>38</sup> Australian Taxation Office. **Simpler depreciation for small** [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

[businesshttps://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Simpler-depreciation-for-small-business](https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Simpler-depreciation-for-small-business). [23 เมษายน 2564]

<sup>39</sup> จัดทำโดยผู้เขียน



| ปี                  | 2563-64                | 2564-65               | 2565-2566 | ยอดรวม |
|---------------------|------------------------|-----------------------|-----------|--------|
| ยอดรวมสิทธิประโยชน์ | 66,500                 | 16,500                | 16,500    | 98,000 |
| ลดภาษี (30%)        | 66,500x30% =<br>19,950 | 16,500x30% =<br>4,950 | 4,950     | 29,850 |

### 3.1.2.2 มาตรการเกี่ยวกับการสนับสนุนการจ้างแรงงาน

#### 3.1.2.2.1 การให้เงินสนับสนุนนายจ้างในการจ้างพนักงาน

บริษัทขนาดเล็กและขนาดกลาง รวมถึงองค์กรที่ไม่แสวงหาผลกำไร (NFP) ที่มีผลประกอบการประจำปีรวมน้อยกว่า 50 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย ที่จ้างพนักงานจะได้รับเงินสนับสนุนจากรัฐบาลไม่เกิน 100,000 ดอลลาร์ออสเตรเลีย โดยการยื่นรายการค่าใช้จ่ายพนักงานของทางบริษัทในระบบของ ATO (the Australian Taxation Office) สำหรับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในเดือนมีนาคม - กันยายน พ.ศ.2563<sup>40</sup> เพื่อเป็นการเพิ่มกระแสเงินสดให้แก่บริษัทในช่วงเศรษฐกิจตกต่ำจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

การจ่ายเงินที่มีสิทธิ์ได้รับเงินสนับสนุน ได้แก่ เงินเดือนและค่าจ้าง ค่าจ้างผู้บริหาร การจ่ายเงินเกษียณอายุหรือการเลิกจ้างที่มีสิทธิ์ การจ่ายเงินชดเชย และภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่บริษัทจ่ายแทน เป็นต้น

#### 3.1.2.2.2 การให้เงินช่วยเหลือบริษัทในการรักษาพนักงานให้คงอยู่ได้

##### (JobKeeper Payment)

มาตรการ JobKeeper Payment ของรัฐบาลจะทำการช่วยเหลือธุรกิจที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 โดยให้เงินชดเชยค่าจ้างลูกจ้าง เพื่อช่วยลูกจ้างมิให้ตกงานและมีรายได้ต่อเนื่อง รวมถึงให้บริษัทดำเนินธุรกิจต่อไปได้ โดยมาตรการ JobKeeper เปิดให้นายจ้างที่มียอดขายลดลงเมื่อเทียบปีก่อนลงทะเบียนขอรับเงินเยียวยาเพื่อนำไปชำระค่าจ้างของลูกจ้างที่ได้รับสิทธิ์ตามค่าจ้างขั้นต่ำต่อรายปักษ์ (รายสองสัปดาห์) ก่อนหักภาษี

<sup>40</sup> Australian Taxation Office. **Boosting cash flow for employers** [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <https://www.ato.gov.au/General/COVID-19/Support-for-businesses-and-employers/#Boostingcashflowforemployers>. [24 เมษายน 2564]

นายจ้างที่มีสิทธิ์ที่จะสามารถได้รับเงินชดเชยตามจำนวนเงินที่จ่ายให้กับลูกจ้างที่มีสิทธิ์แต่ละรายนั้น ทางนายจ้างจะต้องชำระเงินให้แก่ลูกจ้างที่ได้รับสิทธิ์ตามค่าจ้างขั้นต่ำ (ก่อนหักภาษี)/รายปักษ์เสียก่อน จึงจะมีสิทธิ์ยื่นเรื่องขอเงินตามโครงการ JobKeeper payment ได้ โดยนายจ้างจะได้รับเงินหลังชำระค่าจ้างให้ลูกจ้างแล้วแต่ละเดือน<sup>41</sup>

ผู้ประกอบการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ต้องเข้าเงื่อนไขและหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

1. ถ้ามีผลประกอบการประจำปีรวมเท่ากับหรือน้อยกว่า 1 พันล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย จะต้องมียรายได้ลดลง 30% เมื่อเทียบกับปีที่แล้ว เช่น บริษัทเจ้าของคนเดียว เป็นต้น
2. ถ้ามีผลประกอบการประจำปีรวมมากกว่า 1 พันล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย จะต้องมียรายได้ลดลง 50% เมื่อเทียบกับปีที่แล้ว
3. องค์กรการกุศลและองค์กรที่ไม่แสวงหากำไรนอกเหนือจากโรงเรียนและมหาวิทยาลัย จะต้องมียรายได้ลดลง 15% เมื่อเทียบกับปีที่แล้ว

มาตรการ JobKeeper Payment ได้แบ่งระยะเวลาโครงการออกเป็นสองช่วง

- ระยะที่ 1 : ตั้งแต่วันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 3 มกราคม พ.ศ. 2564  
อัตราเงินเยียวยา JobKeeper payment ในช่วงขยายโครงการระยะนี้ คือ  
ระดับ 1 : \$1,200 ดอลลาร์/รายปักษ์ (ก่อนหักภาษี)  
ระดับ 2 : \$750 ดอลลาร์/รายปักษ์ (ก่อนหักภาษี)
- ระยะที่ 2 : ตั้งแต่วันที่ 4 มกราคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 28 มีนาคม พ.ศ. 2564  
อัตราเงินเยียวยา JobKeeper payment ในช่วงขยายโครงการระยะนี้ คือ  
ระดับ 1 : \$1,000 ดอลลาร์/รายปักษ์ (ก่อนหักภาษี)  
ระดับ 2 : \$650 ดอลลาร์/รายปักษ์ (ก่อนหักภาษี)

เงินเยียวยาตามมาตรการ JobKeeper payment ที่รัฐบาลให้สิทธิ์ช่วงขยายโครงการแต่ละระยะนั้นแตกต่างกัน ขึ้นกับจำนวนชั่วโมงการทำงานของลูกจ้างที่ได้รับสิทธิ์และจำนวนชั่วโมงการดำเนินงานของบริษัทที่ได้รับสิทธิ์

ทั้งนี้ การให้เงินเยียวยาจะแบ่งออกเป็นสองอัตรา

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| อัตราระดับ 1 :   | อัตราระดับ 2 :   |
| อัตรานี้ใช้กับ : | อัตรานี้ใช้กับ : |

<sup>41</sup> Australian Taxation Office. **JobKeeper Payment** [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

<https://www.ato.gov.au/General/Other-languages/In-detail/Thai/JobKeeper-Payment---Thai/#JobKeeperextension1>. [24 เมษายน 2564]

| อัตราระดับ 1 :   | อัตราระดับ 2 :  |
|--|---|
| <p>ลูกจ้างที่ได้รับสิทธิ์และทำงาน 80 ชั่วโมง ขึ้นไป ในช่วง 4 สัปดาห์ของรอบชำระค่าจ้างก่อนวันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2563 หรือวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 และ</p> <p>บริษัทที่ได้รับสิทธิ์มีการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง 80 ชั่วโมง ขึ้นไปในเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563 และมีเอกสารชี้แจงการประกอบการดังกล่าว</p> | <p>ลูกจ้างที่ได้รับสิทธิ์ และบริษัทอื่น นอกเหนือจากอัตราระดับ 1</p> |

### 3.1.2.2.3 มาตรการการจ้างงาน JobMaker เป็นแรงจูงใจสำหรับธุรกิจ ในการจ้างผู้หางานอายุน้อยเพิ่มเติมอายุ 16 ถึง 35 ปี

โครงการ JobMaker Hiring Credit เป็นโครงการสนับสนุนธุรกิจในการพนักงานเพิ่มเติมที่มีอายุตั้งแต่ 16–35 ปี โดยนายจ้างที่มีสิทธิ์สามารถขอรับ JobMaker Hiring Credit สำหรับลูกจ้างเพิ่มเติมที่มีสิทธิ์แต่ละรายที่เริ่มจ้างงานตั้งแต่วันที่ 7 ตุลาคม พ.ศ. 2563 ถึง 6 ตุลาคม พ.ศ. 2564 ซึ่งนายจ้างและลูกจ้างที่ได้รับสิทธิ์ในโครงการ JobMaker Hiring Credit นั้นจะต้องไม่ได้ใช้สิทธิ์โครงการ JobKeeper payment สามารถเลือกใช้สิทธิ์ได้เพียงโครงการเดียว

การลงทะเบียนสำหรับโครงการนี้เริ่มเปิดในวันที่ 6 ธันวาคม พ.ศ. 2563

การเครดิตค่าใช้จ่ายการจ้างงาน โดยนายจ้างที่มีสิทธิ์สามารถเรียกร้องเครดิตสำหรับพนักงานที่มีสิทธิ์อายุ 16 ถึง 35 ปี

- 200 ดอลลาร์ออสเตรเลีย ต่อสัปดาห์สำหรับผู้ที่มีอายุ 16 ถึง 29 ปี
- 100 ดอลลาร์ออสเตรเลีย ต่อสัปดาห์สำหรับผู้ที่มีอายุ 30 ถึง 35 ปี<sup>42</sup>

### 3.1.2.3 การนำขาดทุนไปหักภาษีย้อนหลัง (Loss carry back tax offset)

บริษัทที่มีผลประกอบการประจำปีรวม (aggregated turnover) น้อยกว่า 5 พันล้านดอลลาร์ออสเตรเลียในปีที่ขาดทุน ที่สามารถใช้ในการนำขาดทุนไปหักภาษีย้อนหลังสำหรับปี 2561-2562,

<sup>42</sup> Australian Taxation Office. JobMaker Hiring Credit scheme [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

<https://www.ato.gov.au/General/Other-languages/In-detail/Thai/JobMaker-Hiring-Credit-scheme---Thai.> [24 เมษายน 2564]

2562-63 และ 2563-64 หลังจากสิ้นปีรายได้ 2563-64 และ 2564-65 โดยเป็นการคืนภาษีของ บริษัทใน 2563-64 และ 2064-65 แต่อย่างไรก็ตาม ถ้าบริษัทไม่เลือกวิธีนำขาดทุนไปหักภาษี ย้อนหลังก็ยังสามารถนำขาดทุนไป offset ในปีต่อ ๆ ไปได้<sup>43</sup>

จากผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในปี 2563 - 2564 สามารถขาดทุนไปหักภาษีย้อนหลังจากรายได้ที่ ต้องเสียภาษีในปี 2562-63 ได้ โดยการหักภาษีย้อนหลังสามารถขอคืนได้สำหรับภาษีที่จ่ายในปีก่อน ซึ่งก็คือเป็นการเอาขาดทุนปีนี้ไปใช้ offset กับกำไรในปีย้อนหลัง บริษัทที่มีสิทธิ์อาจเลือกที่จะรับเงิน คืนภาษีเมื่อยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ในปี 2563-64 และ 2564-65 เพื่อเป็นการช่วยบรรเทา ภาระภาษีได้อีกทางหนึ่ง เนื่องจากการชดเชยภาษีจากรายได้ที่ต้องเสียภาษีในปีก่อนๆ ส่งผลให้มี การคืนเงินให้แก่บริษัทไปใช้ในการดำเนินกิจการ รวมถึงเป็นลดภาระทางภาษีและการลดหนี้กับ ATO อีกด้วย

### ตารางที่ 3 ตารางตรวจสอบการใช้สิทธิ์ปีที่สามารถการนำขาดทุนไปหักภาษีย้อนหลังของประเทศ ออสเตรเลีย<sup>44</sup>

| ปีภาษีที่มี<br>กำไร | ขาดทุนในปี<br>2561-62 | ขาดทุนในปี<br>2563-64                          | ขาดทุนในปี<br>2564-65                            | ขาดทุนในปี<br>2565-66                           |
|---------------------|-----------------------|--|--|---|
| 2561-62             | -                     | สามารถใช้ขาดทุน<br>ปี 2563-64 และปี<br>2561-62 | สามารถใช้ขาดทุน<br>ปี 2564-65 และ<br>ปี 2561-62  | สามารถใช้ขาดทุน<br>ปี 2564-65 และ<br>ปี 2561-62 |
| 2562-63             | -                     | -  | สามารถใช้ขาดทุน<br>ปี 2564 -65 และ<br>ปี 2563-64 | สามารถใช้ขาดทุน<br>ปี 2564-65 และปี<br>2563-64  |
| 2563-64             | -                     | -  | -  | สามารถใช้ขาดทุน<br>ปี 2564-65                   |

ยกตัวอย่างเช่น บริษัทมีกำไรเสียภาษี 20,000 ดอลลาร์ออสเตรเลียปี 2561-2562 เมื่อปี 2562-2563 ขาดทุน 100,000 ดอลลาร์ออสเตรเลีย ทางบริษัทก็สามารถนำขาดทุนปี 2562-2563

<sup>43</sup> Australian Taxation Office. **Loss carry back tax offset** [ออนไลน์], แหล่งที่มา <https://www.ato.gov.au/Business/Loss-carry-back-tax-offset>. [24 เมษายน 2564]

<sup>44</sup> Australian Taxation Office. **Tax liabilities** [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <https://www.ato.gov.au/business/loss-carry-back-tax-offset/#Eligibility1>. [24 เมษายน 2564]

จำนวน 100,000 ดอลลาร์ออสเตรเลีย ไป offset กับกำไรของปี 2561-2562 ได้ เพราะฉะนั้นปี 2562-2563 ก็จะเหลือผลขาดทุนสะสม  $100,000 - 20,000 = 80,000$  ดอลลาร์ออสเตรเลีย และปี 2561-2562 สามารถขอคืนภาษีได้ 5,000 ดอลลาร์ออสเตรเลีย จากภาษีครั้งปีที่เคยยื่นเสียภาษีไปแล้ว ก่อนหน้านี้

|   |                             |
|---|-----------------------------|
| กำไรของปี 2561-2562                       | 20,000 ดอลลาร์ออสเตรเลีย    |
| หัก : ขาดทุนไปหักภาษีย้อนหลังปี 2562-2563 | (100,000) ดอลลาร์ออสเตรเลีย |
| ขาดทุนสะสมสุทธิ                           | (80,000) ดอลลาร์ออสเตรเลีย  |
| กำไรที่ต้องเสียภาษี                       | 0 ดอลลาร์ออสเตรเลีย         |
| ภาษียื่นครั้งปี                           | (5,000) ดอลลาร์ออสเตรเลีย   |
| สามารถขอคืนได้                            | (5,000) ดอลลาร์ออสเตรเลีย   |

หมายเหตุ : ถ้าไม่ใช้วิธี Loss carry back tax offset ปี 2561-2562 จะต้องเสียภาษี  $20,000 \times$  อัตราภาษี 30% = 6,000 – ภาษียื่นครั้งปี 5,000 = 1,000

### 3.2. สภาพเศรษฐกิจของประเทศเมียนมาและมาตรการมาตรการทางภาษีในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

#### 3.2.1 สภาพเศรษฐกิจของประเทศเมียนมาในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ประเทศเมียนมาถูกธนาคารโลกจัดประเภทให้อยู่ในกลุ่มประเทศด้อยพัฒนามากที่สุด (Least Developed Country) แต่อย่างไรก็ตามประเทศเมียนมาก็เป็นประเทศที่มีทรัพยากรธรรมชาติที่อุดมสมบูรณ์ เช่น ปิโตรเลียม ก๊าซธรรมชาติ ป่าไม้ ดิบุก สังกะสี ทองแดง และอัญมณีจำพวกเพชร พลอย ทั้งยังมีภูมิประเทศที่อุดมสมบูรณ์ไปด้วยป่าไม้และทรัพยากรทางทะเล ความอุดมสมบูรณ์ของทรัพยากรธรรมชาติ สิ่งเหล่านี้ล้วนเป็นต้นทุนผลผลิตสำคัญที่เมียนมาใช้เป็นสินค้าส่งออก เช่น ก๊าซธรรมชาติ สินค้าเกษตร ประมง ผลิตภัณฑ์จากป่าไม้ และสิ่งทอ เป็นต้น นอกจากนี้การเป็นประเทศขนาดใหญ่ที่มีประชากรจำนวนมากและมีต้นทุนค่าแรงงานที่ต่ำมากเมื่อเทียบกับประเทศไทย มาเลเซีย หรือสิงคโปร์ ในปัจจุบันประเทศเมียนมาจึงเป็นประเทศที่เหมาะสมแก่การลงทุนเป็นอย่างมากอีกประเทศหนึ่งที่มีศักยภาพในการเติบโตที่ดี ยังมีโอกาสและช่องทางในการลงทุนอีกมากมาย โดยธนาคารโลกคาดการณ์ว่าเศรษฐกิจเมียนมาจะเติบโตขึ้นมาอยู่ที่ 6.4% ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562-63<sup>45</sup> จากเดิมที่มีการเติบโตของ GDP อยู่ที่ 6.3% ในปีงบประมาณที่แล้ว (พ.ศ. 2561-62) และ 6.2%

<sup>45</sup> ประเทศเมียนมามีรอบระยะเวลาบัญชี คือ วันที่ 1 เมษายน ถึง 31 มีนาคม ของปีถัดไป

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-61<sup>46</sup> ทั้งนี้จะเป็นผลสืบเนื่องมาจากการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐและการลงทุนของภาคเอกชนที่เพิ่มขึ้นจากโครงการของภาครัฐทางด้านโครงสร้างพื้นฐาน การคมนาคมขนส่งและการสื่อสารจำนวนมาก

สถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในประเทศเมียนมาที่ทวีความรุนแรงและประกอบกับสถานการณ์การเมืองที่ไม่สู้ดีนักนั้นกลายเป็นปัจจัยสำคัญที่ฉุดรั้งการเติบโตทางเศรษฐกิจเป็นอย่างมาก ทำให้ในระหว่างปี พ.ศ. 2563 รัฐบาลเมียนมาออกแผนกระตุ้นเศรษฐกิจ โดยมีเป้าหมายหลักของแผนการชุดนี้คือการลดภาระของภาคเอกชน ผ่านมาตรการการลดภาษี และการลงทุนเพิ่มเติมของภาครัฐ รัฐบาลเพิ่มเงินในกองทุนสนับสนุนธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก ภาคท่องเที่ยว และโรงงานตัดเย็บเสื้อผ้าซึ่งเป็นอุตสาหกรรมส่งออกที่สำคัญของเมียนมา จาก 100,000 ล้านจ๊าด (ราว 2.2 พันล้านบาท) เป็น 200,000-500,000 ล้านจ๊าดภายในสิ้นปี พ.ศ. 2563 เพื่อช่วยประคองธุรกิจที่มีอัตราการเจริญเติบโตสูง และยังมีให้เงินสนับสนุนเกษตรกรที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ผ่านโครงการจ้างงานของภาครัฐอีกด้วย<sup>47</sup>

### 3.2.2 มาตรการทางภาษีในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศเมียนมา

ประเทศเมียนมาถือเป็นประเทศที่น่าจับตามองในฐานะเป็นคู่แข่งคนสำคัญอันดับต้นๆของประเทศไทย ซึ่งในช่วงระหว่างปี พ.ศ. 2563 ที่ทั่วโลกได้เผชิญหน้าสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 นั้นทางรัฐบาลประเทศเมียนมาก็ได้มีการออกมาตรการช่วยเหลือและส่งเสริมการลงทุนอย่างทันที่ ดังที่จะกล่าวต่อไปนี้

#### 3.2.2.1 มาตรการทางภาษีเกี่ยวกับการส่งเสริมการลงทุนในทรัพย์สิน

##### 3.2.2.1.1 ให้สิทธิเครดิตภาษี 10% ของรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินที่เพิ่มขึ้นในระหว่างปี พ.ศ. 2562-2563 โดยให้เป็นเครดิตภาษีประเภทที่ไม่สามารถขอคืนเงินได้ (Non-refundable Tax Credits)<sup>48</sup>

<sup>46</sup> กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ. ธนาคารโลกคาดการณ์การเติบโตของ GDP เมียนมาจะชะลอตัวในปี 2563 แต่จะกลับมาขยายตัวในปี 2564 [ออนไลน์], แหล่งที่มา: [https://www.ditp.go.th/contents\\_attach/621107/621107](https://www.ditp.go.th/contents_attach/621107/621107). [29 เมษายน 2564]

<sup>47</sup> มติชนออนไลน์. เมียนมาหลังโควิด-19:มิติทางเศรษฐกิจและสังคม [ออนไลน์], แหล่งที่มา: [https://www.matichon.co.th/columnists/news\\_2165559](https://www.matichon.co.th/columnists/news_2165559). [29 เมษายน 2564]

<sup>48</sup> The republic of the Union of Myanmar Ministry of Information. Republic of the Union of Myanmar Ministry of planning, Finance and Industry (MoPFI) order 65/2020 [ออนไลน์], แหล่งที่มา:



|  |                |
|--|----------------|
| ยกตัวอย่างเช่น   |                |
| บริษัทมีกำไรสุทธิ  | 1,000,000 จ้าต |
| ยอดภาษี (25%)  | 250,000 จ้าต   |
| ยอดเครดิตภาษีแบบสามารถขอคืนภาษีที่ยกมาจากปีที่แล้ว (ถ้ามี) | 0 จ้าต         |
| ยอดภาษีที่จ่ายไปแล้ว (ถ้ามี)                               | 50,000 จ้าต    |
| ยอดภาษีสุทธิก่อนหักยอดเครดิตภาษีแบบไม่สามารถขอคืนภาษี      | 200,000 จ้าต   |
| 10% ของยอดเครดิตภาษีแบบไม่สามารถขอคืนภาษี                  | 30,000 จ้าต    |
| ทางบริษัท มีภาษีที่ต้องชำระ                                | 170,000 จ้าต   |

จากตัวอย่าง จะเห็นว่าทางบริษัทมียอดภาษีสุทธิก่อนหักยอดเครดิตภาษีแบบไม่สามารถขอคืนภาษีมากกว่ายอดเครดิตภาษีแบบไม่สามารถขอคืนได้ ทำให้ทางบริษัทสามารถใช้อยอดเครดิตภาษีได้ทั้งหมด 30,000 จ้าต

ในกรณีที่ทรัพย์สินนั้น ๆ มีการขาย โอนออกจากบริษัทหรือทำลายไปภายใน 3 ปี หลังจากที่ใช้สิทธิ์เครดิตภาษี สิทธิ์เครดิตภาษีดังกล่าวจะถูกเพิกถอนและจะถูกประเมินภาษีใหม่

### 3.2.2.1.2 การหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มสำหรับการลงทุนในทรัพย์สิน

ทางรัฐบาลได้ออกมาตรการให้สิทธิ์หักค่าใช้จ่ายได้ 125% ของค่าเสื่อมจากทรัพย์สินที่ได้มาในระหว่างปี พ.ศ. 2563 สามารถใช้สิทธิ์นี้ได้แค่ครั้งแรกเท่านั้น โดยสามารถคำนวณส่วนเพิ่มได้จากค่าเสื่อมของทรัพย์สินนั้น โดยรายการทรัพย์สินที่เกิดจากการลงทุนที่เพิ่มขึ้นนั้นไม่รวมถึงการลงทุนในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน, ทรัพย์สินทางปัญญา, การซื้อ ปรับปรุง ขยาย ที่ดิน อาคาร รวมถึงการพัฒนาปรับปรุงทรัพย์สินและเพิ่มมูลค่าให้แก่ทรัพย์สินที่มีตัวตนที่เป็นของบริษัทมาตั้งแต่ปีก่อนๆ ไม่มีสามารถใช้สิทธิประโยชน์ดังกล่าวได้<sup>49</sup>

ยกตัวอย่างเช่น

บริษัทซื้อทรัพย์สินมา 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2563      1,000,000 จ้าต

อัตราค่าเสื่อม 10%

หักค่าเสื่อม 125%       $1,000,000 \times 10\% \times 125\% = 125,000$  จ้าต

ดังนั้น ทางบริษัทสามารถหักค่าเสื่อมสำหรับทรัพย์สินที่เกิดจากการลงทุนที่เพิ่มขึ้นได้ 125,000 จ้าต แต่ได้เพียงปีที่ได้มาเท่านั้น

<sup>49</sup> เรื่องเดียวกัน. หน้า 4.



ในกรณีที่ทางบริษัทขาดทุนก็ยังสามารถใช้สิทธิประโยชน์ดังกล่าวได้ และถ้าหากบริษัทขาดทุนจากการใช้สิทธิประโยชน์ดังกล่าว ผลขาดทุนที่เกิดขึ้นก็สามารถยกเป็นขาดทุนสะสมยกไปใช้ในปีต่อไปได้ รวมถึงบริษัทที่ได้รับการยกเว้นภาษีการกฎหมายการส่งเสริมการลงทุน และกฎหมายพื้นที่เศรษฐกิจพิเศษ (Special Economic Zone Laws : SEZ laws) ก็ยังสามารถสิทธิประโยชน์ดังกล่าวมาได้

แต่อย่างไรก็ตาม ยอดค่าเสื่อมที่เพิ่มขึ้นจะต้องไม่เกินมูลค่าของทรัพย์สินนั้น หากสิทธิประโยชน์ตามที่กล่าวมาทั้งหมด ทางบริษัทไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขทั้งหมดที่กล่าวมา สิทธิประโยชน์ทั้งหมดจะถูกเพิกถอนและถูกประเมินภาษีใหม่

### 3.2.2.2 มาตรการเกี่ยวกับการสนับสนุนการจ้างแรงงาน

#### 3.2.2.2.1 ให้สิทธิเครดิตภาษี 10% ของรายจ่ายสำหรับค่าจ้างและเงินเดือนพนักงานที่เพิ่มขึ้นในระหว่างปี พ.ศ. 2561-2562 กับปี พ.ศ. 2562-2563 โดยให้เป็นเครดิตภาษีประเภทที่ไม่สามารถขอคืนเงินได้ (Non-refundable Tax Credits)<sup>50</sup>

ค่าจ้างและเงินเดือน<sup>51</sup>พนักงานที่เพิ่มขึ้นนั้น หมายถึง ค่าจ้างและเงินเดือนพนักงานที่เพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับปีที่แล้ว ทั้งจากเงินเดือนที่เพิ่มขึ้นของพนักงานจำนวนเดิมกับปีที่แล้ว และรวมถึงค่าจ้างและเงินเดือนพนักงานจ้างคนใหม่ที่เพิ่มขึ้นในระหว่างปี

ยกตัวอย่างเช่น

บริษัทจ่ายค่าจ้างและเงินเดือนพนักงานดังนี้

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| ในรอบระยะเวลาบัญชี พ.ศ.2561-2562 | 500,000 บาท |
| ในรอบระยะเวลาบัญชี พ.ศ.2562-2563 | 800,000 บาท |

<sup>50</sup> เรื่องเดียวกัน. หน้า 1.

<sup>51</sup> ภายใต้กฎหมายการจ่ายค่าจ้างปี 2559 คำว่า

“ค่าจ้าง” หมายถึงค่าธรรมเนียมและเงินเดือนที่คนงานมีสิทธิได้รับสำหรับการทำงานและรวมถึงค่าล่วงเวลาโบนัสหรือค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่น ๆ ซึ่งอาจกำหนดเป็นรายได้ นี้แต่ไม่รวมดังต่อไปนี้ (1) การเดินทาง เบี้ยเลี้ยงหรือค่าเบี่ยเลี้ยงพิเศษสำหรับการเดินทาง; (2) ค่าใช้จ่ายชั่วคราวที่จ่ายให้ล่วงหน้าตามข้อตกลงก่อน (3) ผลประโยชน์เงินสดภายใต้การประกันสังคมโครงการ; (4) เงินสมทบที่จ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายที่มีอยู่ (5) ค่าที่พักและอาหารค่าไฟฟ้าค่าน้ำและภาษี (6) ค่ารักษาพยาบาลและการพักผ่อนหย่อนใจเบี่ยเลี้ยง; (7) ค่าชดเชยการเลิกจ้างและบำเหน็จ (8) เงินบำนาญและเงินบำเหน็จชราภาพ และ (9) ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ ที่กำหนดโดยประกาศที่ออกโดยกระทรวงโดยได้รับความเห็นชอบจากรัฐบาล

ส่วนของค่าจ้างและเงินเดือนพนักงานที่เพิ่มขึ้นระหว่างทั้งสองรอบระยะเวลาบัญชี  
เท่ากับ  $800,000 - 500,000 = 300,000$  จ้าด

เพราะฉะนั้นได้สิทธิ์เครดิตภาษี 10% ของรายจ่ายสำหรับค่าจ้างและเงินเดือนพนักงานที่  
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี พ.ศ.2561-2562 กับปี พ.ศ.2562-2563 ให้เป็นเครดิตภาษีประเภทที่ไม่สามารถ  
ขอคืนเงินได้ (Non-refundable Tax Credits) เท่ากับ  $300,000 \times 10\% = 30,000$  จ้าด

การคำนวณค่าจ้างและเงินเดือนพนักงานนั้นคำนวณจากฐานรอบระยะเวลา 12 เดือน ในการ  
เปรียบเทียบค่าจ้างและเงินเดือนพนักงานระหว่าง 2 ปี แต่ถ้าหากมีรอบระยะเวลาไม่เท่ากันให้คำนวณ  
โดยพิจารณาจำนวนเดือนด้วย ถ้าหากระยะเวลาบัญชีที่แล้วเป็น 6 เดือน ให้คำนวณดังนี้

*“ค่าจ้างแรงงานในรอบระยะเวลา 12 เดือน - (2 x ค่าจ้างแรงงานในรอบระยะเวลา 6 เดือน)”*

ยกตัวอย่างเช่น

|   |                                 |
|---|---------------------------------|
| ในรอบระยะเวลาบัญชี พ.ศ. 2561-2562 มีแค่ 6 เดือน | 20,000 จ้าด                     |
| คิดให้เป็นเต็มปี                                | $20,000 \times 2 = 40,000$ จ้าด |
| ในรอบระยะเวลาบัญชี พ.ศ. 2562-2563 (12 เดือน)    | 50,000 จ้าด                     |

ส่วนของค่าจ้างและเงินเดือนพนักงานที่เพิ่มขึ้นระหว่างทั้งสองรอบระยะเวลาบัญชี เท่ากับ  
 $50,000 - 40,000 = 10,000$  จ้าด

เพราะฉะนั้นได้สิทธิ์เครดิตภาษี 10% ของรายจ่ายสำหรับค่าจ้างและเงินเดือนพนักงานที่  
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี พ.ศ. 2561-2562 กับปี 2562-2563 ให้เป็นเครดิตภาษีประเภทที่ไม่สามารถขอ  
คืนเงินได้ (Non-refundable Tax Credits) เท่ากับ  $10,000 \times 10\% = 1,000$  จ้าด

ยอด tax credit ดังกล่าว สามารถหักให้ยอดภาษีที่ต้องชำระเป็นศูนย์เพียงเท่านั้น ส่วนที่  
เหลือไม่สามารถเก็บเป็นยอดขอคืนภาษี, นำไปหักยกเว้นกับภาษีอื่น หรือนำไป settle ภาษีในปีต่อไป  
ได้

จากตัวอย่างข้างต้น

|   |             |
|---|-------------|
| ทางบริษัท มีภาษีสุทธิที่ต้องชำระ          | 20,000 จ้าด |
| 10% ของยอดเครดิตภาษีแบบไม่สามารถขอคืนภาษี | 30,000 จ้าด |
| ทางบริษัท มีภาษีที่ต้องชำระ               | 0 จ้าด      |

เนื่องจากทางบริษัทสามารถเครดิตภาษีได้เพียง 20,000 จ้าด เพื่อให้ทางบริษัทไม่มีภาระภาษี  
ที่ต้องชำระในปีภาษี พ.ศ. 2562-2563 แต่ไม่สามารถขอคืนในยอดส่วนที่เหลืออีก 10,000 จ้าดได้

ก่อนที่จะสามารถใช้สิทธิเครดิตภาษีแบบที่ไม่สามารถขอคืนเงินได้นั้น จะต้องหลังจากหักยอดชำระภาษีตามกฎหมายที่ชำระไปแล้วและหักยอดเครดิตภาษีแบบสามารถขอคืนภาษีที่ยกมาจากปีที่แล้วเสียก่อน

ยกตัวอย่างเช่น

|  |           |       |
|--|-----------|-------|
| บริษัทมีกำไรสุทธิ  | 1,000,000 | จำกัด |
| ยอดภาษี (25%)  | 250,000   | จำกัด |
| ยอดเครดิตภาษีแบบสามารถขอคืนภาษีที่ยกมาจากปีที่แล้ว (ถ้ามี) | 0         | จำกัด |
| ยอดภาษีที่จ่ายไปแล้ว (ถ้ามี)                               | 50,000    | จำกัด |
| ยอดภาษีสุทธิก่อนหักยอดเครดิตภาษีแบบไม่สามารถขอคืนภาษี      | 200,000   | จำกัด |
| 10% ของยอดเครดิตภาษีแบบไม่สามารถขอคืนภาษี                  | 30,000    | จำกัด |
| ทางบริษัท มีภาษีที่ต้องชำระ                                | 170,000   | จำกัด |

จากตัวอย่างจะเห็นว่าทางบริษัทมียอดภาษีสุทธิก่อนหักยอดเครดิตภาษีแบบไม่สามารถขอคืนภาษีมากกว่ายอดเครดิตภาษีแบบไม่สามารถขอคืนได้ทำให้ ทางบริษัทสามารถให้ยอดเครดิตภาษีได้ทั้งหมด 30,000 จำกัด

### 3.2.2.2 ให้สิทธิหักค่าใช้จ่ายได้ 125% ของรายจ่ายค่าแรงและเงินเดือนพนักงานที่เพิ่มขึ้นในระหว่างปี พ.ศ. 2561-2562 กับปี พ.ศ. 2562-2563<sup>52</sup>

รายจ่ายค่าแรงและเงินเดือนพนักงานทางภาษี = รายจ่ายค่าแรงและเงินเดือนพนักงานที่จ่ายไปจริงในระหว่างปี + 25% (รายจ่ายค่าแรงและเงินเดือนพนักงานปีนี้ - รายจ่ายค่าแรงและเงินเดือนพนักงานปีที่แล้ว)

ค่าจ้างและเงินเดือนพนักงานที่เพิ่มขึ้นนั้น หมายถึง ค่าจ้างและเงินเดือนพนักงานที่เพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับปีที่แล้ว

ยกตัวอย่างเช่น

บริษัทจ่ายค่าจ้างและเงินเดือนพนักงานดังนี้

|                                  |         |              |
|----------------------------------|---------|--------------|
| ในรอบระยะเวลาบัญชี พ.ศ.2561-2562 | 500,000 | จำกัด        |
| ในรอบระยะเวลาบัญชี พ.ศ.2562-2563 | 800,000 | จำกัด (100%) |

<sup>52</sup> เรื่องเดียวกัน. หน้า 3.

ส่วนของค่าจ้างและเงินเดือนพนักงานที่เพิ่มขึ้นระหว่างทั้งสองรอบระยะเวลาบัญชี เท่ากับ  
 $800,000 - 500,000 = 300,000$  จ้าต

หักค่าใช้จ่ายได้เพิ่ม 25%  $300,000 \times 25\% = 75,000$  จ้าต

ดังนั้น ทางบริษัทสามารถหักรายจ่ายค่าจ้างและเงินเดือนพนักงานได้ตามที่จ่ายจริง 800,000 จ้าต (100%) และสามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้เพิ่มอีก 75,000 จ้าต (25%) รวมสามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายได้ทั้งหมด  $800,000 + 75,000 = 875,000$  จ้าต (125%) สรุปคือทางบริษัทจ่ายเงินไปจริง 800,000 จ้าต แต่สามารถใช้เป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้ 875,000 จ้าต

ในกรณีที่ทางบริษัทขาดทุนก็ยังสามารถใช้สิทธิประโยชน์ดังกล่าวได้ และถ้าหากบริษัทขาดทุนจากการใช้สิทธิประโยชน์ดังกล่าว ผลขาดทุนที่เกิดขึ้นก็สามารถยกเป็นขาดทุนสะสมยกไปใช้ในปีต่อไปได้ รวมถึงบริษัทที่ได้รับการยกเว้นภาษีการกกฎหมายการส่งเสริมการลงทุน (Myanmar Investment Law : MIL) และกฎหมายพื้นที่เศรษฐกิจพิเศษ (Special Economic Zone Laws : SEZL) ก็ยังสามารถสิทธิประโยชน์ตามที่กล่าวมาได้เช่นเดียวกัน

## บทที่ 4

### ปัญหาการใช้มาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

จากการศึกษามาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทั้งของประเทศไทยและต่างประเทศ ได้แก่ ประเทศออสเตรเลียและประเทศเมียนมา พบว่ามาตรการทางภาษีและหลักเกณฑ์การได้รับสิทธิประโยชน์ของประเทศไทยมีความแตกต่างจากที่ศึกษามาตรการต่างประเทศอยู่ในหลายประเด็น ทางผู้เขียนจึงเปรียบเทียบความเหมือนและความแตกต่างของมาตรการเหล่านั้นในแต่ละประเด็น และพิจารณาหาแนวทางที่จะนำมาตรการต่างประเทศมาปรับประยุกต์ใช้กับประเทศไทยให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังที่จะกล่าวต่อไป

#### 4.1 การวิเคราะห์เปรียบเทียบมาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในประเทศไทย ประเทศออสเตรเลีย และประเทศเมียนมา

ในช่วงสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 แต่ละประเทศทั่วโลกต่างประสบปัญหาเศรษฐกิจจากการที่รัฐบาลในหลายประเทศรวมทั้งประเทศไทยตัดสินใจใช้มาตรการล็อกดาวน์ เพื่อควบคุมการแพร่เชื้อโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ส่งผลกระทบต่อการดำเนินชีวิตของประชาชนทั่วไปและทำให้กิจกรรมทางเศรษฐกิจของประเทศต่าง ๆ ทั่วโลกหยุดชะงัก กิจกรรมการผลิตและการค้าขายที่หยุดชะงักพร้อมกันกับรายได้และกำลังซื้อที่ลดลงอย่างรุนแรงทำให้กลายเป็นวิกฤติทางเศรษฐกิจทั่วโลก ทำให้รัฐบาลแต่ละประเทศต่างเร่งออกนโยบายฟื้นฟูเศรษฐกิจให้กลับฟื้นคืนอย่างรวดเร็วที่สุด โดยมาตรการทางภาษีระยะสั้นก็เป็นอีกทางเลือกหนึ่งที่หลายประเทศนำมาใช้ในการกระตุ้นเศรษฐกิจ ซึ่งจากการศึกษาพบว่า มาตรการทางภาษีและหลักเกณฑ์การได้รับสิทธิประโยชน์ของประเทศไทยมีความแตกต่างจากที่ได้ศึกษามาตรการของประเทศออสเตรเลียและประเทศเมียนมาอยู่ในหลายประเด็น ซึ่งสามารถสรุปตามตารางดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4 เปรียบเทียบมาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในประเทศไทย ประเทศออสเตรเลีย และประเทศเมียนมา<sup>53</sup>

| ประเด็นในการศึกษา                                     | ประเทศไทย  | ประเทศออสเตรเลีย  | ประเทศเมียนมา   |
|---|--|---|---|
| ประเภทของทรัพย์สิน<br>ที่ได้สิทธิประโยชน์             | เครื่องจักรใหม่ที่ไม่เคย<br>ผ่านการใช้งาน (พ.ร.ฎ.<br>ฉบับที่ 690 และ 695)                                  | ทรัพย์สินใหม่ที่ไม่เคย<br>ผ่านการใช้งานและ<br>สามารถใช้สิทธิ์   | ทรัพย์สินใหม่ที่ไม่เคย<br>ผ่านการใช้งาน   |
|   | อาคาร, เครื่องตกแต่ง<br>และเฟอร์นิเจอร์ที่ถูก<br>ยึดติดกับอาคาร<br>(พ.ร.ฎ. ฉบับที่ 698)                    | ทรัพย์สินมือสอง หาก<br>มีผลประกอบการ<br>ประจำปีรวม น้อยกว่า<br>50 ล้านดอลลาร์<br>ออสเตรเลีย   |   |
| สิทธิประโยชน์ในการ<br>ส่งเสริมการลงทุนใน<br>ทรัพย์สิน | หักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มอีก<br>50% สำหรับการ<br>ลงทุนในเครื่องจักร<br>ต่อเนื่อง 5 ปี (พ.ร.ฎ.<br>ฉบับที่ 690)  | หักเป็นค่าใช้จ่ายได้<br>ทันที 150,000<br>ดอลลาร์ออสเตรเลีย<br>สำหรับทรัพย์สินใหม่<br>หรือทรัพย์สินมือสอง<br>หากมีผลประกอบการ<br>ประจำปีรวมน้อยกว่า<br>500 ล้านดอลลาร์<br>ออสเตรเลีย | หักเป็นค่าใช้จ่ายได้<br>125% ของอัตราค่า<br>เสื่อมจากทรัพย์สินใน<br>ปีแรก   |
|   | หักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มอีก<br>150% สำหรับการ<br>ลงทุนในเครื่องจักร<br>ต่อเนื่อง 5 ปี (พ.ร.ฎ.<br>ฉบับที่ 695) | หักเป็นค่าใช้จ่ายได้<br>ทันทีเต็มจำนวน<br>สำหรับทรัพย์สินใหม่<br>หากมีผลประกอบการ<br>ประจำปีรวมน้อยกว่า<br>5 พันดอลลาร์<br>ออสเตรเลีย   | เครดิตภาษีได้ 10%<br>ของรายจ่ายเพื่อให้<br>ได้มาซึ่งทรัพย์สิน ซึ่ง<br>เป็นการเครดิตภาษี<br>ประเภทที่ไม่สามารถ<br>ขอคืนเงินได้ |

<sup>53</sup> จัดทำโดยผู้เขียน

| ประเด็นในการศึกษา | ประเทศไทย   | ประเทศออสเตรเลีย  | ประเทศเมียนมา |
|-------------------|---|---|---------------|
|                   | <p>หักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มอีก 150% สำหรับการลงทุนในอาคาร, เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์ที่ถูกยึดติดกับอาคาร ต่อเนื่อง 20 ปี สำหรับเฉพาะธุรกิจโรงแรม (พรฎ. ฉบับที่ 698)</p> | <p>หักเป็นค่าใช้จ่ายได้ทันทีเต็มจำนวน สำหรับทรัพย์สินมือสอง หากมีผลประกอบการประจำปีรวม น้อยกว่า 50 ล้านบาท ดอลลาร์ออสเตรเลีย</p>  |               |
|                   |   | <p>หักค่าใช้จ่ายได้ 50% ของมูลค่าทรัพย์สินในปีแรกที่ได้ทรัพย์สินมา และคิดค่าเสื่อมจาก 50% ของมูลค่าทรัพย์สินที่เหลือ หากมีผลประกอบการประจำปีรวมน้อยกว่า 500 ล้านบาท ดอลลาร์ออสเตรเลีย</p> |               |
|                   |   | <p>ในปีแรกที่ได้ทรัพย์สินมาจะสามารถหักค่าใช้จ่ายได้ 57.5% ของมูลค่าทรัพย์สิน และหักเสื่อมที่คำนวณจากอัตราค่าเสื่อมปกติของทรัพย์สินนั้นที่</p>   |               |

| ประเด็นในการศึกษา                               | ประเทศไทย   | ประเทศออสเตรเลีย  | ประเทศเมียนมา   |
|---|---|---|---|
|   |   | <p>คำนวณจากมูลค่าของทรัพย์สินที่เหลือ หากมีผลประกอบการประจำปีรวมน้อยกว่า 10 ล้านดอลลาร์ ออสเตรเลีย และมูลค่าของทรัพย์สินตั้งแต่ 150,000 ดอลลาร์ออสเตรเลียขึ้นไป</p> |   |
| <p>มาตรการเกี่ยวกับการสนับสนุนการจ้างแรงงาน</p> | <p>หักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่ม 200% ของรายจ่ายที่จ่ายให้ลูกจ้าง สำหรับบริษัทที่มีรายได้ไม่เกิน 500 ล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน</p> | <p>ให้เงินสนับสนุนนายจ้างในการจ้างพนักงานไม่เกิน 100,000 ดอลลาร์ออสเตรเลีย หากมีผลประกอบการประจำปีรวมน้อยกว่า 50 ล้านดอลลาร์ ออสเตรเลีย</p>                         | <p>ค่าใช้จ่ายได้ 125% ของรายจ่ายค่าแรงและเงินเดือนพนักงานที่เพิ่มขึ้นในระหว่างปี</p>  |
|   |   | <p>ให้เงินช่วยเหลือบริษัทในการรักษาพนักงานให้คงอยู่ได้ 650 - 1,200 ดอลลาร์ออสเตรเลีย/รายปักษ์</p>   | <p>เครดิตภาษี 10% ของรายจ่ายสำหรับค่าจ้างและเงินเดือนพนักงานที่เพิ่มขึ้นในระหว่างปี ซึ่งเป็นการเครดิตภาษีประเภทที่ไม่สามารถขอคืนเงินได้</p> |



| ประเด็นในการศึกษา       | ประเทศไทย   | ประเทศออสเตรเลีย  | ประเทศเมียนมา   |
|-------------------------|---|---|---|
|                         |   | ให้เงินช่วยเหลือธุรกิจ<br>ในการจ้างผู้หางาน<br>อายุน้อยเพิ่มเติมอายุ<br>16 ถึง 35 ปี 100-200<br>ดอลลาร์ออสเตรเลีย/<br>สัปดาห์ |   |
| มาตรการทางภาษี<br>อื่นๆ | การนำผลขาดทุนไป<br>หักภาษีในปีต่อไป<br>(Loss carry forward<br>offset) | การนำขาดทุนไปหัก<br>ภาษีย้อนหลัง (Loss<br>carry back tax<br>offset)   | การนำผลขาดทุนไป<br>หักภาษีในปีต่อไป<br>(Loss carry forward<br>offset) |

โดยการวิเคราะห์เปรียบเทียบมาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในประเทศไทย ประเทศออสเตรเลีย และประเทศเมียนม่านั้นจะเห็นได้ว่าทรัพย์สินที่ได้สิทธิประโยชน์ตามมาตรการทางภาษีในประเทศไทยจะเป็นเฉพาะเครื่องจักรใหม่สำหรับพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 และ 695 พ.ศ. 2563 อีกทั้งในส่วนพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 698 พ.ศ. 2563 ให้สิทธิประโยชน์เฉพาะอาคาร, เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์ที่ถูกยึดติดกับอาคาร ในขณะที่ประเทศออสเตรเลียสามารถใช้สิทธิประโยชน์ในทรัพย์สินมือสองได้ถ้าหากมีผลประกอบการประจำปีรวม น้อยกว่า 50 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย ส่วนในเรื่องสิทธิประโยชน์ในการส่งเสริมการลงทุนในทรัพย์สิน ประเทศไทยให้สิทธิประโยชน์ในการหักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มสำหรับค่าใช้จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินเฉลี่ยเท่า ๆ กัน 5 ระยะเวลาบัญชีสำหรับพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 และ 695 พ.ศ. 2563 และ 20 ระยะเวลาบัญชีสำหรับพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 698 พ.ศ. 2563 แต่ทั้งประเทศออสเตรเลียและประเทศเมียนมาจะมุ่งเน้นในเกิดเป็นค่าใช้จ่ายจำนวนมากในปีแรกที่ยกมาตรการนั้นซึ่งก็คือปีแรกที่ประสบปัญหาสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เพื่อเป็นการส่งเสริมการลงทุน และบรรเทาภาระภาษีให้แก่ธุรกิจต่าง ๆ ทั้งในส่วนของการหักเป็นรายจ่ายได้เพิ่ม หรือสามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายได้ทันทีเมื่อได้ทรัพย์สินดังกล่าวมา หรือการใช้รายจ่ายนั้นเป็นเครดิตภาษี รวมถึงมาตรการทางเกี่ยวกับการสนับสนุนการจ้างแรงงาน ที่ทางประเทศไทยในสิทธิประโยชน์กับธุรกิจขนาดเล็กและขนาดกลางเพียงเท่านั้น ในขณะที่ประเทศเมียนมาให้สิทธิประโยชน์เพื่อสนับสนุนการจ้างแรงงานกับทุกขนาดธุรกิจและทุกประเภทธุรกิจ นอกจากนี้ประเทศออสเตรเลียยังมีมาตรการทางภาษีอื่น ๆ ที่น่าสนใจคือ การนำขาดทุนไปหักภาษีย้อนหลัง (Loss carry back tax offset) เพื่อให้ธุรกิจได้นำผลขาดทุนเอาขาดทุนปีนี้ไปใช้ offset กับกำไรย้อนหลัง และทางรัฐบาลจะทำการคืนเงินภาษีให้กับบริษัท เพื่อให้บริษัทมีกระแสเงินสดไปดำเนินธุรกิจต่อไป

#### 4.1.1 ปัญหาการกำหนดขอบเขตทรัพย์สินที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

##### 4.1.1.1 ประเภทของทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์

ในส่วนของประเทศไทยนั้นในส่วนธุรกิจทั่วไปนอกเหนือจากธุรกิจโรงแรมที่มีกฎหมายให้สิทธิประโยชน์แยกไปจะได้รับการสิทธิประโยชน์เฉพาะเครื่องจักรเพียงเท่านั้น ซึ่งในส่วนของธุรกิจโรงแรมก็มีการให้สิทธิประโยชน์เฉพาะอาคาร เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์ที่ถูกยึดติดกับอาคาร โดยจากการศึกษาพบว่า ช่วงก่อนปี พ.ศ. 2563 ทางรัฐบาลได้มีมาตรการทางภาษีคล้ายคลึงกับมาตรการ

ดังกล่าว ซึ่งก็คือ พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 พ.ศ. 2559 สำหรับรายจ่ายในการลงทุนในทรัพย์สินใหม่ที่ไม่ผ่านการใช้งานมาก่อน สามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สิน ในระหว่างวันที่ 3 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 เพื่อเป็นการกระตุ้นเศรษฐกิจและช่วยเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ โดยทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ ได้แก่ เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง เฟอร์นิเจอร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ยานพาหนะและอาคารถาวร หลังจากนั้นทางรัฐบาลก็ยังมีมาตรการดังกล่าวต่อเนื่อง ซึ่งก็คือ พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 642 พ.ศ. 2560 สำหรับรายจ่ายในการลงทุนในทรัพย์สินใหม่ที่ไม่ผ่านการใช้งานมาก่อน สามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มจำนวนร้อยละห้าสิบของรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สิน ในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 เพื่อสร้างจุดใจให้ภาคเอกชนลงทุนเพิ่มมากขึ้นและทำให้เศรษฐกิจขยายตัวตามเป้าหมาย โดยทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ ได้แก่ เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง เฟอร์นิเจอร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ยานพาหนะและอาคารถาวร เช่นเดียวกับพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 พ.ศ. 2559 แต่ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690, 695 และ 698 พ.ศ. 2563 ที่ออกมาเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจและส่งเสริมการลงทุนในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 กลับให้สิทธิประโยชน์เพียงบางทรัพย์สินเท่านั้น โดยจะเห็นได้ว่าวัตถุประสงค์ของการออกพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 604 พ.ศ. 2559, ฉบับที่ 642 พ.ศ. 2560, ฉบับที่ 690 พ.ศ. 2563, ฉบับที่ 695 พ.ศ. 2563 และ ฉบับที่ 698 พ.ศ. 2563 นั้นมีวัตถุประสงค์เดียวกันคือส่งเสริมให้เกิดการลงทุนและกระตุ้นเศรษฐกิจให้เติบโตขึ้น แต่ในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เช่นนี้ ที่ต้องการการลงทุนและการฟื้นฟูเศรษฐกิจอย่างเร่งด่วนและรวดเร็วที่สุด ทางภาครัฐกลับเลือกให้สิทธิประโยชน์แก่ทรัพย์สินบางประเภทเท่านั้น ซึ่งอาจไม่เป็นการส่งเสริมให้เกิดการลงทุนเท่าที่ควร อีกทั้งยังอาจขัดกับหลักภาษีที่ดีในด้านความเป็นธรรม เนื่องจากบางธุรกิจที่ได้รับผลกระทบในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 อาจจะได้ใช้เครื่องจักรในการดำเนินกิจการก็จะทำให้ไม่สามารถใช้สิทธิประโยชน์ตามพระราชกฤษฎีกาดังกล่าวได้ นอกจากนี้จากการศึกษาทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ของประเทศออสเตรเลียและประเทศเมียนมาต่างก็มีการให้สิทธิประโยชน์แก่ทรัพย์สินทุกประเภท ได้แก่ เครื่องมือและอุปกรณ์ คอมพิวเตอร์แล็ปท็อปและแท็บเล็ต เฟอร์นิเจอร์สำนักงาน อุปกรณ์สำนักงาน และยานยนต์ รวมถึงในประเทศออสเตรเลียยังสามารถให้ซื้อทรัพย์สินมือสองมาใช้ในกิจการและสามารถใช้สิทธิประโยชน์ตามมาตรการทางภาษีได้อีกด้วย เพื่อเป็นการเร่งกระตุ้นเศรษฐกิจและส่งเสริมการลงทุนในทุกธุรกิจ

#### 4.1.1.2 นิยามเครื่องจักรที่ได้รับสิทธิประโยชน์

เครื่องจักรที่สามารถนำมาใช้สิทธิประโยชน์ได้นั้น จะต้องนิยามดังต่อไปนี้

“เครื่องจักร” หมายความว่า สิ่งประกอบด้วยชิ้นส่วนหลายชิ้นสำหรับใช้ก่อกำเนิดพลังงาน เปลี่ยนหรือแปลงสภาพพลังงาน หรือส่งพลังงาน ทั้งนี้ ด้วยกำลังน้ำ ไอน้ำ เชื้อเพลิง ลม ก๊าซ ไฟฟ้า หรือพลังงานอื่นใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างรวมกัน และหมายความรวมถึงเครื่องอุปกรณ์ ไฟล ิวีลพูลเล สายพาน เพลา เกียร์ หรือสิ่งอื่นที่ทำงานสนองกัน แต่ไม่รวมถึงยานพาหนะที่จดทะเบียนตาม กฎหมายว่าด้วยยานพาหนะนั้น<sup>54</sup>

โดยจะเห็นได้ว่าจากนิยามดังกล่าวเครื่องจักรนั้นมีความคล้ายคลึงกับนิยามเครื่องจักรที่มีการ จดทะเบียนตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการจดทะเบียนเครื่องจักร พ.ศ. 2514 ที่ได้ให้นิยามเครื่องจักร ไว้ว่า เครื่องจักร<sup>55</sup> หมายความว่า สิ่งประกอบด้วยชิ้นส่วนหลายชิ้นสำหรับใช้ก่อกำเนิดพลังงาน เปลี่ยนหรือแปลงสภาพพลังงาน หรือส่งพลังงาน ทั้งนี้ ด้วยกำลังน้ำ ไอน้ำ เชื้อเพลิง ลม ก๊าซ ไฟฟ้า หรือพลังงานอื่นใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างรวมกัน และหมายความรวมถึงเครื่องอุปกรณ์ ไฟล ิวีลพูลเล สายพาน เพลา เกียร์ หรือสิ่งอื่นที่ทำงานสนองกัน เพียงแต่ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการจด ทะเบียนเครื่องจักร พ.ศ. 2514 ไม่ได้มีการกล่าวถึงในส่วนของยานพาหนะ แต่อย่างไรก็ตาม จาก นิยามดังกล่าวได้สร้างความสับสนให้แก่บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลว่าเครื่องจักรที่จะสามารถใช้ สิทธิประโยชน์ได้นั้นจะต้องเป็นเครื่องจักรตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการจดทะเบียนเครื่องจักร พ.ศ. 2514 หรือไม่ ถึงแม้ว่าหลังจากนั้นทางกรมสรรพากรได้ออกเอกสารบันทึกข้อความความเข้าใจ เกี่ยวกับทรัพย์สินที่เข้าลักษณะตามนิยามเครื่องจักร หลังจากที่ได้มีการออกพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 และ ฉบับที่ 695 มาแล้วนั้น โดยตามเอกสารบันทึกข้อความความเข้าใจได้แบ่งองค์ประกอบของ เครื่องจักรเป็น 2 ประการ ดังนี้

- เป็นสิ่งประกอบด้วยชิ้นส่วนหลายชิ้น
- สำหรับใช้ก่อกำเนิดพลังงาน เปลี่ยนหรือแปลงสภาพพลังงาน หรือส่งพลังงาน ทั้งนี้ด้วยกำลังน้ำ ไอน้ำ เชื้อเพลิง ลม ก๊าซ ไฟฟ้า หรือพลังงานอื่นใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างรวมกัน<sup>56</sup>

<sup>54</sup> อ้างแล้ว. เจริญรถที่ 10.

<sup>55</sup> กรมโรงงานอุตสาหกรรม. พระราชบัญญัติว่าด้วยการจดทะเบียนเครื่องจักร พ.ศ. 2514 [ออนไลน์], แหล่งที่มา: [https://www.diw.go.th/hawk/law/machine/act\\_mac\\_2514](https://www.diw.go.th/hawk/law/machine/act_mac_2514). [24 ธันวาคม 2563]

<sup>56</sup> กรมสรรพากร. ข่าวสารกองกฎหมายที่ 3/2563 [ออนไลน์], แหล่งที่มา: [https://drive.google.com/file/d/1\\_vR6Dvph6rzFOHyTTL\\_mbX7XwWGVKJt8/view](https://drive.google.com/file/d/1_vR6Dvph6rzFOHyTTL_mbX7XwWGVKJt8/view). [3 พฤศจิกายน 2563]

ถ้าหากทรัพย์สินนั้น ๆ เข้าองค์ประกอบทั้งสองประการ บริษัทและห้างหุ้นส่วนก็สามารถนำมาใช้สิทธิยกเว้นภาษีได้ ยกตัวอย่างเช่น เครื่องซักผ้า โทรทัศน์ คอมพิวเตอร์ เครื่องถ่ายเอกสาร เป็นต้น โดยไม่จำเป็นต้องเป็นเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิตสินค้าในโรงงานหรือธุรกิจอุตสาหกรรม หรือเครื่องจักรที่มีการจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการจดทะเบียนเครื่องจักรเท่านั้น ธุรกิจอื่น ๆ ที่มีทรัพย์สินที่เข้านิยามเครื่องจักรดังกล่าวก็สามารถสิทธิยกเว้นภาษีตามพระราชกฤษฎีกาฉบับดังกล่าวได้เช่นเดียวกัน แต่อย่างไรก็ตามหนังสือบันทึกความเข้าใจนั้นไม่ใช่กฎหมายที่ประกาศบังคับใช้ ทำให้เกิดความไม่แน่นอนซึ่งอาจขัดกับหลักภาษีที่ดีในด้านความแน่นอน โดยกฎหมายที่ดีควรมีความชัดเจน ไม่กำกวม หรือสร้างความสับสนให้แก่ผู้เสียภาษี

#### 4.1.2 ปัญหาการให้สิทธิประโยชน์สำหรับการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

##### 4.1.2.1 การให้สิทธิประโยชน์ในทรัพย์สินในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา

###### 2019

มาตรการทางภาษีของประเทศไทยสำหรับการส่งเสริมการลงทุนในทรัพย์สินจะมุ่งเน้นไปที่การให้เป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้เพิ่ม โดยตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 พ.ศ. 2563 สามารถใช้เป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่ม 50% สำหรับค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อให้ได้เครื่องจักรใหม่ในระหว่างวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2562 ถึง 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2563 และตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 695 พ.ศ. 2563 สามารถใช้เป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่ม 150% สำหรับค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อให้ได้เครื่องจักรใหม่ในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึง 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 โดยที่ทั้งสองพระราชกฤษฎีกาสามารถหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มต่อเนื่องกัน 5 รอบระยะเวลาบัญชี รวมถึงพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 698 พ.ศ. 2563 สามารถใช้เป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่ม 150% สำหรับค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อให้ได้ทรัพย์สินใหม่ในธุรกิจโรงแรมในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึง 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 จะสามารถหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มต่อเนื่องกัน 20 รอบระยะเวลาบัญชี

จากการศึกษาพบว่าประเทศไทยมีกิจการขนาดเล็กและขนาดกลาง (SMEs)<sup>57</sup> คิดเป็น 95% ของประเภทธุรกิจทั้งหมด และเป็นแหล่งจ้างงานหลักของประเทศ โดยแรงงานใน SMEs ไทย มีจำนวนกว่า 14 ล้านคนหรือ 85% ของแรงงานทั้งประเทศ อีกทั้งไทย SMEs มีสัดส่วนคิดเป็น 43%

<sup>57</sup> กิจการขนาดเล็ก มีรายได้ไม่เกิน 20 ล้าน แรงงานไม่เกิน 50 คน และธุรกิจขนาดกลางรายได้ไม่เกิน 200 ล้าน แรงงานอยู่ระหว่าง 50-200 คน

ของ GDP ทั้งประเทศ ส่วนใหญ่อยู่ในภาคการค้าและบริการ<sup>58</sup> SMEs จึงมีส่วนสำคัญต่อการสร้างงานสร้างรายได้ และเป็นพื้นฐานในการพัฒนาธุรกิจขนาดใหญ่ต่อไป แต่ SMEs ส่วนใหญ่กลับไม่ค่อยมีสภาพคล่องการเงินที่ดีนักเมื่อเปรียบเทียบกับธุรกิจขนาดใหญ่และมีฐานะทางการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ที่จำกัด โดยมีจำนวนประมาณ 1 ใน 3 ของ SMEs ทั้งหมดที่ประสบภาวะขาดทุน นอกจากนี้ SMEs มีกำไรจากการดำเนินงานที่น้อย เทียบกับรายจ่ายดอกเบี้ยที่น้อยกว่าธุรกิจขนาดใหญ่เกือบ 2 เท่า เมื่อกิจการประสบปัญหาจากเศรษฐกิจที่หยุดชะงักและถดถอยอย่างกระทันหัน ทำให้ไม่มีความสามารถในการดำเนินกิจการต่อไปได้และขาดสภาพคล่องทางการเงินอย่างหนัก ทั้งยังต้องแบกรับค่าใช้จ่ายพื้นฐาน (fixed cost) ในการดำเนินธุรกิจ เช่น ค่าเช่าสำนักงาน ค่าจ้างแรงงาน ค่าน้ำ ค่าไฟ เป็นต้น จึงจะเห็นได้ว่าเงินทุนของ SMEs ในการดำเนินธุรกิจนั้นน้อยกว่าธุรกิจขนาดใหญ่ค่อนข้างมากและอาจไม่สามารถพยุงกิจการให้ไปต่อได้ในระยะเวลานานเพื่อรอใช้สิทธิประโยชน์ต่อเนื่องไปอีก 5 หรือ 20 รอบระยะเวลาบัญชี เพราะฉะนั้น SMEs จึงเป็นภาคธุรกิจที่สำคัญที่รัฐควรเร่งเข้าช่วยเหลือและส่งเสริมการลงทุน

โดยจากการศึกษาสิทธิประโยชน์ในทรัพย์สินที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศออสเตรเลียและประเทศเมียนมา พบว่าประเทศออสเตรเลียมีมาตรการเร่งค่านวณค่าเสื่อม โดยในปีแรกที่ได้ทรัพย์สินมาจะสามารถหักมูลค่าทรัพย์สินเป็นค่าใช้จ่ายได้ทันที 50% และคิดค่าเสื่อมจากมูลค่า 50% ของมูลค่าทรัพย์สินที่เหลือ ในกรณีที่บริษัทมีผลประกอบการประจำปีรวมน้อยกว่า 500 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย และถ้าหากเป็นบริษัทขนาดเล็กมีผลประกอบการประจำปีรวมน้อยกว่า 10 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย และมูลค่าของทรัพย์สินตั้งแต่ 150,000 ดอลลาร์ออสเตรเลียขึ้นไป ในปีแรกที่ได้ทรัพย์สินมาจะสามารถหักค่าใช้จ่ายได้ 57.5% ของมูลค่าทรัพย์สิน และหักเสื่อมที่คำนวณจากอัตราค่าเสื่อมปกติของทรัพย์สินนั้นที่คำนวณจากมูลค่าของทรัพย์สินที่เหลือ, มาตรการนำเงินที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินนั้นเป็นค่าใช้จ่ายได้เต็มจำนวนทันที สำหรับทรัพย์สินใหม่ ในกรณีที่บริษัทมีผลประกอบการประจำปีรวม น้อยกว่า 5 พันล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย และมาตรการนำเงินที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินนั้นเป็นค่าใช้จ่ายได้เต็มจำนวนทันทีสำหรับทรัพย์สินมือสอง ในกรณีที่บริษัทมีผลประกอบการประจำปีรวม น้อยกว่า 50 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย โดยในส่วนของประเทศเมียนมา มีมาตรการตัดเป็นค่าใช้จ่ายได้ 125% ของอัตราค่าเสื่อมของทรัพย์สินนั้น ๆ และมาตรการนำ 10%

<sup>58</sup> ธนาคารแห่งประเทศไทย. ภาคเอกชนกับบรมสุข COVID-19: ความเปราะบางของธุรกิจ SMEs และมาตรการช่วยเหลือ [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

[https://www.bot.or.th/Thai/ResearchAndPublications/articles/Pages/Article\\_28Apr2020.aspx](https://www.bot.or.th/Thai/ResearchAndPublications/articles/Pages/Article_28Apr2020.aspx). [3 พฤษภาคม 2564]

ของมูลค่าทรัพย์สินมาเครดิตภาษี ซึ่งเป็นการเครดิตภาษีประเภทที่ไม่สามารถขอคืนเงินได้ โดยจะเห็นได้ว่ามาตรการต่างประเทศที่กล่าวไปข้างต้นมุ่งเน้นให้ปีที่ประสบปัญหาสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 มีค่าใช้จ่ายทางภาษีเป็นจำนวนมาก เพื่อลดภาระภาษีให้แก่ผู้ประกอบการทั้งหลายและเพื่อสนับสนุนให้เกิดการลงทุนในประเทศอีกด้วย

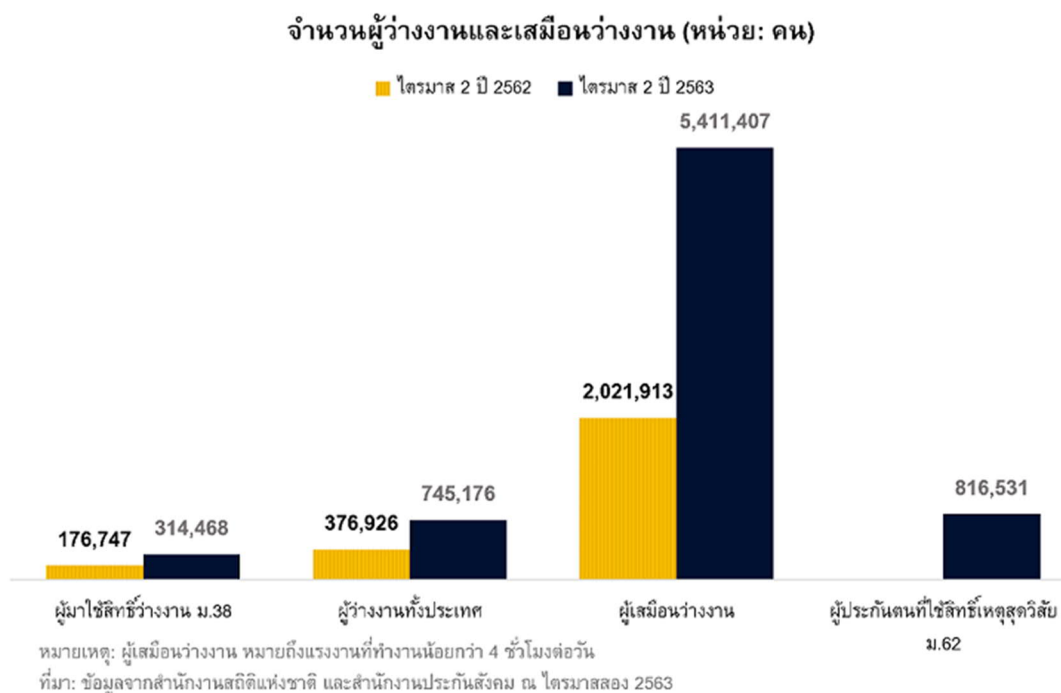
#### 4.1.2.2 การให้สิทธิประโยชน์การจ้างแรงงานในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

##### นา 2019

โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้เกิดผลกระทบต่อเศรษฐกิจในวงกว้างโดยเริ่มจากภาคธุรกิจไปสู่ภาคประชาชนผู้ใช้แรงงานทั้งหลาย จากสถานการณ์ดังกล่าวทำให้ผู้ใช้แรงงานหลายล้านคนได้รับความเดือดร้อนทางเศรษฐกิจเป็นอย่างมาก กลุ่มแรกคือแรงงานในภาคการท่องเที่ยวและอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้อง เฉพาะกิจการโรงแรม ที่มีแรงงานทั้งหมดราว 1.63 ล้านคน อยู่ในระบบประกันสังคม ทั้งหมดต้องหยุดงานไม่มีรายได้ ต่อมาคือกลุ่มแรงงานนอกระบบ ทั้งหมดประมาณ 21 ล้านคน ราว 7 ล้านคนทำงานในภาคการค้าและบริการในเขตเมือง เกือบทั้งหมดต้องหยุดงานและไม่มีรายได้ หรือมีงานและรายได้น้อยลง ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อการดำรงชีวิต โดยธุรกิจที่ประสบปัญหาหนักที่สุด ได้แก่ ธุรกิจเกี่ยวกับการท่องเที่ยว โรงแรม สายการบิน เนื่องจากประเทศไทยพึ่งพารายได้จาก การท่องเที่ยวเป็นอย่างมาก โดยคิดเป็นสัดส่วนกว่า 15% ของ GDP รวมทั้งประเทศ ซึ่งจำนวนนักท่องเที่ยวต่างชาติที่เคยสูงเกือบ 40 ล้านคนในปี 2562 เหลือไม่ถึง 7 ล้านคนในปี พ.ศ. 2563 โดยจำนวนเกือบทั้งหมดเป็นยอดนักท่องเที่ยวต่างชาติในช่วงไตรมาสที่ 1 ที่สถานการณ์ยังไม่รุนแรงมากนัก แต่เมื่อสถานการณ์ทวีความรุนแรงในไตรมาสที่ 2 จึงแทบจะไม่มีนักท่องเที่ยวต่างชาติเลย ปัจจุบันผลกระทบได้ขยายสู่แรงงานอุตสาหกรรมการผลิตมากขึ้นเรื่อย ๆ ซึ่งมีโรงงานหลายแห่งเริ่มปิดการผลิตบางส่วนแล้ว กลุ่มนี้เป็นแรงงานในระบบประกันสังคมซึ่งมีทั้งหมดราว 11.6 ล้านคน บางส่วนต้องหยุดงาน บางส่วนถูกลดชั่วโมงเวลาการทำงาน รายได้น้อยลง และที่เลวร้ายที่สุดคือการถูกเลิกจ้างงาน โดยช่วงที่ไทยประสบปัญหาเศรษฐกิจหนักที่สุดคือ ช่วงไตรมาสที่สองของปี พ.ศ. 2563 ซึ่งมีอัตราผู้ว่างงานและผู้เสมือนว่างงาน<sup>59</sup>พุ่งสูงขึ้นมากเมื่อเปรียบเทียบกับปี พ.ศ. 2562

<sup>59</sup> ผู้เสมือนว่างงาน หมายถึง แรงงานที่ทำงานน้อยกว่า 4 ชั่วโมงต่อวัน

ภาพที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบจำนวนผู้ว่างงานและเสมือนว่างงานระหว่างไตรมาสที่ 2 พ.ศ. 2562 และพ.ศ. 2563<sup>60</sup>



จากภาพข้างต้นจะเห็นได้ว่า ในไตรมาสสองมีจำนวนผู้เสมือนว่างงานเพิ่มสูงถึง 5.4 ล้านคน โดยเพิ่มขึ้นถึง 3.4 ล้านคนจากไตรมาสเดียวกันในปี พ.ศ. 2562 ซึ่งการที่แรงงานกลุ่มนี้ยังมีงานทำแต่มีชั่วโมงทำงานอยู่ในระดับต่ำ โดยสะท้อนให้เห็นว่าหลายธุรกิจพยายามประคับประคองธุรกิจไว้ ยังไม่เลิกจ้างแรงงาน แต่ใช้วิธีลดเวลาการทำงาน แรงงานกลุ่มนี้จึงอาจได้รับผลกระทบจากรายได้ที่ลดลงตามชั่วโมงการทำงาน แต่จากปัจจุบันที่โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ยังระบาดอย่างต่อเนื่อง ทำให้เศรษฐกิจฟื้นตัวได้ช้าและเข้าสู่ภาวะถดถอย ส่งผลให้หลายธุรกิจมีการปิดกิจการไปในที่สุด เนื่องจากไม่สามารถแบกรับต้นทุนต่อไปได้จากการที่มีรายได้น้อยหรืออาจไม่มีรายได้เลย ทำให้ปัจจุบันกลุ่มคนที่เสมือนว่างงานบางส่วนได้เปลี่ยนสถานภาพไปเป็นผู้ว่างงานและจะมีจำนวนมากขึ้นเรื่อย ๆ ดังที่เป็นข่าวใหญ่ในช่วงปีที่ผ่านมาว่าบริษัทหลายบริษัทปิดกิจการ ลอยแพพนักงาน เลิกจากพนักงานกะทันหันหลายพันราย จากการทบทวนเศรษฐกิจไม่ไหว ไม่สามารถแบกรับผลขาดทุนได้อีกต่อไปและหนี้สินที่ไม่อาจหาทางชำระได้ ถ้าหากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ยังคงไม่คลี่คลายและเศรษฐกิจ

<sup>60</sup> ธนาคารแห่งประเทศไทย. ผลกระทบโควิด 19 ต่อตลาดแรงงานไทย [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

[https://www.bot.or.th/Thai/ResearchAndPublications/articles/Pages/Article\\_12Oct2020.aspx](https://www.bot.or.th/Thai/ResearchAndPublications/articles/Pages/Article_12Oct2020.aspx). [3 พฤษภาคม 2564]



ยังไม่ฟื้นตัว รวมถึงมาตรการที่ทางรัฐบาลประกาศใช้นั้นยังไม่เพียงพอที่จะแก้ไขปัญหาการจ้างแรงงานที่มีแนวโน้มจะทวีความรุนแรงมากขึ้นเรื่อย ๆ และจะลุกลามขยายผลกระทบสู่วงกว้างของทุกภาคส่วนในระบบเศรษฐกิจ

ปัจจุบันทางรัฐบาลมีการให้สิทธิประโยชน์การจ้างแรงงานในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่ม 200% ของรายจ่ายที่จ่ายให้ลูกจ้าง สำหรับบริษัทขนาดกลางและขนาดเล็กที่มีรายได้ไม่เกิน 500 ล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คนเท่านั้น บริษัทขนาดใหญ่จะไม่ได้รับสิทธิประโยชน์จากการจ้างแรงงานเลย แต่ในส่วนของประเทศเมียนมาจะมีการสิทธิประโยชน์หักเป็นค่าใช้จ่ายได้ 125% ของรายจ่ายที่มีการจ้างแรงงานเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วและให้เครดิตภาษีได้อีก 10% (เป็นการเครดิตภาษีประเภทที่ไม่สามารถขอคืนเงินได้) สำหรับส่วนเพิ่มของรายจ่ายจากจ้างแรงงานเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วด้วยเช่นเดียวกัน เพื่อส่งเสริมให้เกิดจากจ้างแรงงานในประเทศ อีกทั้งในส่วนของประเทศออสเตรเลียก็มีการออกมาตรการให้เงินสนับสนุนนายจ้างในการจ้างพนักงานไม่เกิน 100,000 ดอลลาร์ออสเตรเลีย การให้เงินช่วยเหลือบริษัทในการรักษาพนักงานให้คงอยู่ได้ 650 -1,200 ดอลลาร์ออสเตรเลีย/รายปักษ์ และการให้เงินช่วยเหลือธุรกิจในการจ้างผู้ทำงานอายุน้อยเพิ่มเติมอายุ 16 ถึง 35 ปี 100-200 ดอลลาร์ออสเตรเลีย/สัปดาห์ เพื่อส่งเสริมการจ้างแรงงานใหม่และรักษาแรงงานเก่าให้อยู่กับบริษัท

#### 4.1.2.3 การให้สิทธิประโยชน์อื่น ๆ ในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

จากการศึกษาพบว่าในปี พ.ศ. 2563 เป็นปีที่ทั้งบริษัทขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่ต่างประสบปัญหาขาดทุนอย่างหนักจนบางกิจการไม่สามารถเปิดดำเนินกิจการได้ เนื่องจากมีหนี้สินเกินกว่าเงินทุนเป็นจำนวนมาก จนไม่อาจสามารถชำระหนี้และไม่อาจกู้เงินจากธนาคารเพิ่มเติมมาดำเนินกิจการต่อได้ ดังที่เป็นข่าวใหญ่ในรอบปีที่ผ่านมา เช่น บริษัทขนาดใหญ่ในจังหวัดสมุทรปราการ ประกอบธุรกิจรับจ้างตัดเย็บเสื้อผ้า ชุดชั้นในสตรี ได้ประกาศปิดกิจการ พนักงานร่วม 1,400 คนตกงานกะทันหัน จากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งมีผลกระทบกับทางบริษัทโดยตรง เนื่องจากลูกค้าสั่งระงับการผลิต ไม่สามารถส่งออกไปขายต่างประเทศได้ ส่งผลให้ไม่สามารถประกอบกิจการได้ตามปกติ ทำให้ประสบภาวะขาดทุนสะสมมาอย่างต่อเนื่อง ทำให้ปัจจุบันสถานการณ์อยู่ในภาวะวิกฤตบริษัทขาดสภาพคล่องในการดำเนินธุรกิจ จึงมีความจำเป็นต้องปิดกิจการของบริษัท, บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ประสบผลขาดทุนในปี พ.ศ.2563 กว่า 141,180 ล้านบาท และมีการปลดพนักงานอีกหลายพันคน จากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่กระทบอุตสาหกรรมการบินโลกอย่างรุนแรง ทำให้จำนวนผู้โดยสารในปี พ.ศ. 2563 มีจำนวน 5.87 ล้านคน

หรือลดลงถึง 76.1% ทำให้มีผลขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยง 5,227 ล้านบาท รวมทั้งขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน 895 ล้านบาท ส่งผลให้การดำเนินงานในปี พ.ศ. 2563 มีผลขาดทุนสุทธิ 141,180 ล้านบาท หรือ บริษัท ซีอีดียูเคชั่น จำกัด (มหาชน) มีผลประกอบการที่ขาดทุนอยู่ที่ 18 ล้านบาท จากที่บริษัทฯ ได้รับผลกระทบอย่างรุนแรงจากมาตรการการล็อกดาวน์ของรัฐบาลเพื่อควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้รายได้หลักของบริษัทฯ ลดลงอย่างมากโดยเฉพาะร้านหนังสือซีอีดียูเคชั่นเตอร์เกือบทั้งหมดต้องปิดทำการตั้งแต่ช่วงกลางเดือนมีนาคมและจากการยกเลิกการจัดงานหนังสือแห่งชาติซึ่งถือเป็นรายได้สำคัญอีกทางหนึ่ง จึงทำให้ปีนี้ประสบปัญหาผลขาดทุนอย่างหนัก เป็นต้น อีกในปี พ.ศ. 2563 ธุรกิจ SMEs จำนวนประมาณ 1 ใน 3 ของ SMEs ทั้งหมดที่ประสบภาวะขาดทุนและอาจจะไม่สามารถดำเนินกิจการต่อไปได้ จะเห็นได้ว่าไม่ว่าจะเป็นธุรกิจประเภทใดหรือธุรกิจขนาดใดต่างประสบปัญหาขาดทุน โดยสาเหตุส่วนใหญ่มาจากมาตรการล็อกดาวน์เพื่อควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้เกิดการหยุดชะงักและชะลอตัวของเศรษฐกิจ แต่อย่างไรก็ตามทางรัฐบาลกลับยังไม่มีมาตรการในการช่วยเหลือผู้ประกอบการที่ประสบผลขาดทุนจากเหตุการณ์ดังกล่าว

โดยจากการศึกษาประเทศออสเตรเลียได้มีการนำมาตรการการนำขาดทุนไปหักภาษีย้อนหลัง (Loss carry back tax offset) โดยเป็นการเอาขาดทุนปีนี้ไปใช้ offset กับกำไรย้อนหลัง และทางรัฐบาลจะทำการคืนเงินภาษีให้กับบริษัทที่มีผลประกอบการประจำปีรวม (aggregated turnover) น้อยกว่า 5 พันล้านดอลลาร์ออสเตรเลียในปีที่ขาดทุน โดยจากผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในปี 2563 - 2564 สามารถขาดทุนไปหักภาษีย้อนหลังจากรายได้ที่ต้องเสียภาษีในปี 2562-63 ได้ โดยการหักภาษีย้อนหลังสามารถขอคืนได้สำหรับภาษีที่จ่ายในปีก่อน ซึ่งก็คือเป็นการเอาขาดทุนปีนี้ไปใช้ offset กับกำไรในปีย้อนหลัง บริษัทที่มีสิทธิ์อาจเลือกที่จะรับเงินคืนภาษีเมื่อยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ในปี 2563-64 และ 2564-65 เพื่อเป็นการช่วยบรรเทาภาระภาษีได้อีกทางหนึ่ง เนื่องจากการขาดเซชภาษีจากรายได้ที่ต้องเสียภาษีในปีก่อนๆ ส่งผลให้มีการคืนเงินให้แก่บริษัทไปใช้ในการดำเนินกิจการ รวมถึงเป็นลดภาระทางภาษีและการลดหนี้กับ ATO อีกด้วย แต่ปัจจุบันประเทศไทยยังไม่มีมาตรการมาแก้ไขปัญหาในส่วนนี้และยังคงใช้วิธีนำผลขาดทุนไปใช้หักกำไรในปีต่อไป (Loss carry forward offset) โดยสามารถที่จะนำผลขาดทุนสะสมมาใช้ได้ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งจะต้องเป็นขาดทุนสุทธิทางภาษี นับย้อนหลังไปไม่เกิน 5 รอบบัญชี นับจากปัจจุบัน ที่ได้หักกลับกับกำไรสุทธิทางภาษีในปีปีนั้น ซึ่งจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 อาจมีหลายกิจการไม่มีโอกาสรอนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นไปหักในปีต่อไปได้เพราะอาจไม่สามารถดำเนินธุรกิจต่อไปจากการประสบผลขาดทุนอย่างหนักหรือในปีต่อไปอาจจะยังคงมีผลประกอบการขาดทุนอย่างต่อเนื่องจนไม่

สามารถนำใช้ผลขาดทุนในปีก่อนได้ เพราะฉะนั้นรัฐบาลควรเร่งหามาตรการเพื่อช่วยเหลือในปัญหา ดังที่กล่าวไปข้างต้น

#### 4.2 แนวทางการแก้ไขและปรับปรุงการมาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

จากการพิจารณามาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศไทย และจากการศึกษามาตรการของประเทศออสเตรเลียและประเทศเมียนมาในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พบว่าประเทศ ออสเตรเลียและประเทศเมียนมามีมาตรการที่น่าสนใจเกี่ยวกับการส่งเสริมการลงทุนและกระตุ้น เศรษฐกิจ อีกทั้งยังพบประเด็นปัญหาเกี่ยวกับมาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทยดังที่กล่าวไปแล้วข้างต้น ทางรัฐบาลจึงควรพิจารณาเล็งเห็นถึงประเด็นปัญหาเหล่านั้นและกำหนด มาตรการเพิ่มเติมหรือแก้ไขปรับปรุงมาตรการดังกล่าวเพื่อให้เหมาะสมทันต่อความเป็นไปของ เศรษฐกิจในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในปัจจุบัน เพื่อให้มาตรการการส่งเสริมการ ลงทุนและกระตุ้นเศรษฐกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสัมฤทธิ์ผลมากขึ้น ผู้เขียนจึงขอเสนอแนว ทิศทางการปรับปรุงมาตรการทางภาษีของประเทศไทยและมาตรการทางภาษีของประเทศออสเตรเลีย และประเทศเมียนมาในการส่งเสริมการลงทุนและกระตุ้นเศรษฐกิจ ดังนี้

##### 4.2.1 การเพิ่มประเภทของทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์

ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 พ.ศ. 2563 และพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 695 พ.ศ. 2563 จะมีเพียงทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรใหม่ที่ไม่ผ่านการใช้งานมาก่อนเท่านั้นที่ได้รับสิทธิประโยชน์หัก เป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มในปีที่ได้เครื่องจักรดังกล่าวมา และพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 695 พ.ศ. 2563 สิทธิประโยชน์หักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มในปีที่ได้อาคารถาวรที่มีไว้ใช้ในการประกอบธุรกิจโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม รวมถึงเครื่องตกแต่งหรือเฟอร์นิเจอร์ที่เป็นส่วนประกอบและยึดติดกับอาคาร เป็นการถาวร ที่เป็นทรัพย์สินใหม่ไม่ผ่านการใช้งานมาก่อน เพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจและส่งเสริมการ ลงทุนในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 อีกทั้งในปีก่อนๆ ทางรัฐบาลก็เคยออกพระราช กฤษฎีกา ฉบับที่ 604 พ.ศ. 2559 และ ฉบับที่ 642 พ.ศ. 2560 โดยทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ ได้แก่ เครื่องจักร ส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องตกแต่ง เฟอร์นิเจอร์ โปรแกรม คอมพิวเตอร์ ยานพาหนะและอาคารถาวร เพื่อสร้างจูงใจให้ภาคเอกชนลงทุนเพิ่มมากขึ้นและทำให้

เศรษฐกิจขยายตัวตามเป้าหมาย รวมถึงจากการศึกษาทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ของประเทศ ออสเตรเลียและประเทศเมียนมาต่างก็มีการให้สิทธิประโยชน์แก่ทรัพย์สินทุกประเภท ได้แก่ เครื่องมือ และอุปกรณ์ คอมพิวเตอร์แล็ปท็อปและแท็บเล็ต เฟอร์นิเจอร์สำนักงาน อุปกรณ์สำนักงาน และยานยนต์ นอกจากนี้ในประเทศออสเตรเลียยังสามารถให้ซื้อทรัพย์สินมือสองมาใช้ในกิจการและสามารถใช้สิทธิประโยชน์ตามมาตราการทางภาษีได้อีกด้วย เพื่อเป็นการเร่งกระตุ้นเศรษฐกิจและส่งเสริมการลงทุนในทุกธุรกิจ ทางผู้เขียนจึงให้ความเห็นว่าประเทศไทยควรมีการปรับปรุงแก้ไขประเภททรัพย์สินที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ ไม่ควรจำกัดเพียงทรัพย์สินบางประเทศหรือบางประเภทธุรกิจ เพื่อทำให้เกิดการลงทุนที่มากขึ้นและมีส่วนช่วยกระตุ้นเศรษฐกิจให้ดีขึ้นได้อีกด้วย

#### 4.2.2 การแก้ไขนิยามเครื่องจักรที่ได้รับสิทธิประโยชน์

เครื่องจักรที่สามารถนำมาใช้สิทธิประโยชน์ได้นั้น จะต้องมีการให้นิยามไว้ว่า “เครื่องจักร” หมายความว่า สิ่งประกอบด้วยชิ้นส่วนหลายชิ้นสำหรับใช้ก่อกำเนิดพลังงานเปลี่ยนหรือแปลงสภาพพลังงาน หรือส่งพลังงาน ทั้งนี้ ด้วยกำลังน้ำ ไอน้ำ เชื้อเพลิง ลม ก๊าซ ไฟฟ้าหรือพลังงานอื่นอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างรวมกัน และหมายความรวมถึงเครื่องอุปกรณ์ ไฟลิวลูปูลเล สายพาน เพลา เกียร์ หรือสิ่งอื่นที่ทำงานสนองกัน แต่ไม่รวมถึงยานพาหนะที่จดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยยานพาหนะนั้น ๆ<sup>61</sup> โดยจะเห็นได้ว่าจากนิยามดังกล่าวเครื่องจักรนั้นมีความคล้ายคลึงกับนิยามเครื่องจักรที่มีการจดทะเบียนตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการจดทะเบียนเครื่องจักร พ.ศ. 2514 จากนิยามดังกล่าวทำให้เกิดความสับสนให้แก่บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลว่าเครื่องจักรที่จะสามารถใช้สิทธิประโยชน์ได้นั้นจะต้องเป็นเครื่องจักรตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการจดทะเบียนเครื่องจักร พ.ศ. 2514 หรือไม่ ถึงแม้ว่าหลังจากที่ทางกรมสรรพากรได้มีการออกพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 และฉบับที่ 695 แล้วนั้น ได้มีการออกเอกสารบันทึกข้อความความเข้าใจเกี่ยวกับทรัพย์สินที่เข้าลักษณะตามนิยามเครื่องจักรมาในภายหลัง โดยแบ่งองค์ประกอบเป็น 2 ประการ ดังนี้

- เป็นสิ่งประกอบด้วยชิ้นส่วนหลายชิ้น
- สำหรับใช้ก่อกำเนิดพลังงาน เปลี่ยนหรือแปลงสภาพพลังงาน หรือส่งพลังงาน ทั้งนี้ด้วยกำลังน้ำ ไอน้ำ เชื้อเพลิง ลม ก๊าซ ไฟฟ้า หรือพลังงานอื่นอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างรวมกัน<sup>62</sup>

<sup>61</sup> อ้างแล้ว. เจริญธรรมที่ 10.

<sup>62</sup> อ้างแล้ว. เจริญธรรมที่ 11.

ถ้าหากทรัพย์สินนั้น ๆ เข้าองค์ประกอบทั้งสองประการ บริษัทและห้างหุ้นส่วนก็สามารถนำมาใช้สิทธิยกเว้นภาษีได้ แต่อย่างไรก็ตามหนังสือบันทึกความเข้าใจนั้นไม่ใช่กฎหมายที่ประกาศบังคับใช้ทำให้อาจเกิดความไม่แน่นอน ทางผู้เขียนจึงให้ความเห็นว่าควรมีการปรับปรุงแก้ไขนิยามเครื่องจักรในพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 และ ฉบับที่ 695 พ.ศ. 2563 เพิ่มเติมว่า “โดยเครื่องจักรดังกล่าวไม่จำเป็นต้องเป็นเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิตสินค้าในโรงงานหรือธุรกิจอุตสาหกรรม หรือเครื่องจักรที่มีการจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการจดทะเบียนเครื่องจักรเท่านั้น ธุรกิจอื่น ๆ ที่มีทรัพย์สินที่เข้านิยามเครื่องจักรดังกล่าวก็สามารถสิทธิยกเว้นภาษีตามพระราชกฤษฎีกานี้ได้เช่นเดียวกัน” เพื่อความกระจ่างชัดเจนในตัวของกฎหมายที่ประกาศใช้โดยทั่วกัน

#### 4.2.3 การให้สิทธิประโยชน์ในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

##### 4.2.3.1 การให้สิทธิประโยชน์สำหรับการลงทุนในทรัพย์สิน

มาตรการทางภาษีของประเทศไทยสำหรับการส่งเสริมการลงทุนในทรัพย์สินจะมุ่งเน้นไปที่การให้เป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้เพิ่มต่อเนื่องกันหลายปี โดยตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 พ.ศ. 2563 สามารถใช้เป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่ม 50% สำหรับค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อให้ได้เครื่องจักรใหม่ในระหว่างวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2562 ถึง 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2563 และตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 695 พ.ศ. 2563 สามารถใช้เป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่ม 150% สำหรับค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อให้ได้เครื่องจักรใหม่ที่อยู่ในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึง 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 โดยที่ทั้งสองพระราชกฤษฎีกาสามารถหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มต่อเนื่องกัน 5 รอบระยะเวลาบัญชี รวมถึงพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 698 พ.ศ. 2563 สามารถใช้เป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่ม 150% สำหรับค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อให้ได้ทรัพย์สินใหม่ในธุรกิจโรงแรมในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึง 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 จะสามารถหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มต่อเนื่องกัน 20 รอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งจากการศึกษาพบว่าประเทศไทยมีกิจการขนาดเล็กและขนาดกลาง (SMEs)<sup>63</sup> คิดเป็น 95% ของประเภทธุรกิจทั้งหมด โดยมีจำนวนประมาณ 1 ใน 3 ของ SMEs ทั้งหมดกำลังประสบภาวะขาดทุน จากที่ต้องประสบปัญหาเศรษฐกิจที่หยุดชะงักและถดถอยอย่างกระทันหัน ทำให้ไม่มีความสามารถในการดำเนินกิจการต้องไปด้วยและขาดสภาพคล่องทางการเงินอย่างหนัก และอาจไม่สามารถพยุงกิจการให้ไปต่อได้ในระยะเวลาอันยาวนานเพื่อรอใช้สิทธิประโยชน์ต่อเนื่องไปอีก 5 หรือ 20 รอบระยะเวลาบัญชี

<sup>63</sup> กิจการขนาดเล็ก มีรายได้ไม่เกิน 20 ล้าน แรงงานไม่เกิน 50 คน และธุรกิจขนาดกลางรายได้ไม่เกิน 200 ล้าน แรงงานอยู่ระหว่าง 50-200 คน

จากการศึกษาสิทธิประโยชน์ในทรัพย์สินที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศออสเตรเลีย และประเทศเมียนมา พบว่ามาตรการของทั้งสองประเทศนั้นมุ่งเน้นให้เกิดค่าใช้จ่ายเป็นจำนวนมากในปีแรกซึ่งก็คือปีที่ประสบกับสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 โดยประเทศออสเตรเลียมีมาตรการเร่งค่านวดค่าเสื่อม โดยในปีแรกที่ได้ทรัพย์สินมาจะสามารถหักมูลค่าทรัพย์สินเป็นค่าใช้จ่ายได้ทันที 50% และหักเสื่อมที่คำนวณจากอัตราค่าเสื่อมปกติของทรัพย์สินนั้นที่คำนวณจากมูลค่าของทรัพย์สินที่เหลือ ในกรณีที่บริษัทมีผลประกอบการประจำปีรวมน้อยกว่า 500 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย และถ้าหากเป็นบริษัทขนาดเล็กมีผลประกอบการประจำปีรวมน้อยกว่า 10 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย และมูลค่าของทรัพย์สินตั้งแต่ 150,000 ดอลลาร์ออสเตรเลียขึ้นไป ในปีแรกที่ได้ทรัพย์สินมาจะสามารถหักค่าใช้จ่ายได้ 57.5% ของมูลค่าทรัพย์สิน และหักเสื่อมที่คำนวณจากอัตราค่าเสื่อมปกติของทรัพย์สินนั้นที่คำนวณจากมูลค่าของทรัพย์สินที่เหลือ, มาตรการนำเงินที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินนั้นเป็นค่าใช้จ่ายได้เต็มจำนวนทันที สำหรับทรัพย์สินใหม่ ในกรณีที่บริษัทมีผลประกอบการประจำปีรวมน้อยกว่า 5 พันดอลลาร์ออสเตรเลีย และมาตรการนำเงินที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินนั้นเป็นค่าใช้จ่ายได้เต็มจำนวนทันทีสำหรับทรัพย์สินมือสอง ในกรณีที่บริษัทมีผลประกอบการประจำปีรวม น้อยกว่า 50 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย โดยในส่วนของประเทศเมียนมา มีมาตรการตัดเป็นค่าใช้จ่ายได้ 125% ของอัตราค่าเสื่อมของทรัพย์สินนั้น ๆ และมาตรการนำ 10% ของมูลค่าทรัพย์สินมาเครดิตภาษี ซึ่งเป็นการเครดิตภาษีประเภทที่ไม่สามารถขอคืนเงินได้ เพื่อลดภาระภาษีให้แก่ผู้ประกอบการทั้งหลายและเพื่อสนับสนุนให้เกิดการลงทุนในประเทศ แต่อย่างไรก็ตาม จะเห็นได้ว่าถ้าหากคำนวณผลประโยชน์ทางภาษีที่ทางบริษัทจะได้รับทั้งหมดแล้วนั้น มาตรการทางภาษีของประเทศไทยมีแนวโน้มจะได้รับสิทธิประโยชน์มากกว่า โดยจะทำการยกตัวอย่างการคำนวณตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 695 พ.ศ. 2563 เปรียบเทียบกับมาตรการของประเทศออสเตรเลียและประเทศเมียนมาได้ดังนี้ ในกรณีที่ทรัพย์สินมีมูลค่า 10,000 บาท และมีการตัดค่าเสื่อมในอัตรา 20%

ตารางที่ 5 ตัวอย่างการคำนวณเปรียบเทียบมาตรการภาษีในการหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มของประเทศ  
ไทย ประเทศออสเตรเลีย และประเทศเมียนมา<sup>64</sup>

| มาตรการ   | ปีที่ 1                                      | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 | ผลรวม  |
|---|--|---------|---------|---------|---------|--------|
| <b>ประเทศไทย</b>  |  |         |         |         |         |        |
| - พรฎ.690 หัก<br>ค่าใช้จ่ายได้เพิ่ม<br>50%  | $(10,000/5) \times 50\% =$<br>1,000          | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 5,000  |
| - พรฎ.695 หัก<br>ค่าใช้จ่ายได้เพิ่ม<br>150%   | $(10,000/5) \times 150\% =$<br>3,000         | 3,000   | 3,000   | 3,000   | 3,000   | 15,000 |
| <b>ประเทศออสเตรเลีย</b>   |  |         |         |         |         |        |
| - หักเป็นค่าใช้จ่าย<br>ได้ทันทีเต็ม<br>จำนวนของมูลค่า<br>ทรัพย์สิน  | 10,000                                       | -       | -       | -       | -       | 10,000 |
| - หักมูลค่า<br>ทรัพย์สินเป็น<br>ค่าใช้จ่ายทันที<br>50% และคิดค่า<br>เสื่อมจากมูลค่า<br>50% ของมูลค่า<br>ทรัพย์สินที่เหลือ | $5,000 + (5,000 \times 20\%)$<br>$= 6,000$   | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 1,000   | 10,000 |
| <b>ประเทศเมียนมา</b>  |  |         |         |         |         |        |
| - ตัดเป็นค่าใช้จ่าย<br>ได้ 125% ของ<br>อัตราค่าเสื่อมของ<br>ทรัพย์สินนั้น ๆ   | $10,000 \times 20\% \times 125\% =$<br>2,500 | 2,000   | 2,000   | 2,000   | 2,000   | 10,500 |

<sup>64</sup> จัดทำโดยผู้เขียน

ประเทศเมียนมานอกจากจะมีมาตรการตัดเป็นค่าใช้จ่ายได้ 125% ของอัตราค่าเสื่อมของทรัพย์สินนั้น ๆ แล้ว ยังมีมาตรการนำ 10%ของมูลค่าทรัพย์สินมาเครดิตภาษี (เป็นการเครดิตภาษีประเภทที่ไม่สามารถขอคืนเงินได้) ซึ่งเป็นการลดค่าภาษีที่ต้องชำระได้อีกทางหนึ่ง

เพราะฉะนั้นทางผู้เขียนจึงให้ความเห็นว่าควรมีมาตรการสิทธิประโยชน์ของประเทศออสเตรเลียและประเทศเมียนมาในการตัดรายจ่ายในปีแรกในจำนวนมาก ๆ เช่น การตัดเป็นค่าใช้จ่ายได้ทันทีเมื่อได้ทรัพย์สินมาทั้งจำนวนหรือบางส่วน และการเครดิตภาษี มาเป็นมาตรการตัวเลือกให้แก่บริษัทขนาดเล็กหรือบริษัทที่ประสบปัญหาจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 อย่างหนักในปีนั้นให้มีภาระทางภาษีน้อยลงและสามารถดำเนินกิจการผ่านพ้นวิกฤตินี้ไปได้

#### 4.2.3.2 การให้สิทธิประโยชน์สำหรับการจ้างแรงงานให้แก่ทุกขนาดธุรกิจ

ปัจจุบันทางรัฐบาลมีการการให้สิทธิประโยชน์การจ้างแรงงานในในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่ม 200% ของรายจ่ายที่จ่ายให้ลูกจ้าง สำหรับบริษัทขนาดกลางและขนาดเล็กที่มีรายได้ไม่เกิน 500 ล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คนเท่านั้น แต่บริษัทขนาดใหญ่จะไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ใด ๆ จากการจ้างแรงงานเลย ซึ่งจากสถานการณ์ปัจจุบันธุรกิจในทุกภาคส่วนและทุกขนาดธุรกิจต่างได้รับผลกระทบเช่นเดียวกัน โดยในส่วนของประเทศเมียนมาจะมีการสิทธิประโยชน์หักเป็นค่าใช้จ่ายได้ 125% ของรายจ่ายที่มีการจ้างแรงงานเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วและให้เครดิตภาษีได้อีก 10% (เป็นการเครดิตภาษีประเภทที่ไม่สามารถขอคืนเงินได้) สำหรับส่วนเพิ่มของรายจ่ายจากจ้างแรงงานเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วด้วยเช่นเดียวกัน เพื่อส่งเสริมให้เกิดจากจ้างแรงงานในประเทศ อีกทั้งในส่วนของประเทศออสเตรเลียก็มีการออกมาตรการให้เงินสนับสนุนนายจ้างในการจ้างพนักงานไม่เกิน 100,000 ดอลลาร์ออสเตรเลีย การให้เงินช่วยเหลือบริษัทในการรักษาพนักงานให้คงอยู่ได้ 650 -1,200 ดอลลาร์ออสเตรเลีย/รายปี และ การให้เงินช่วยเหลือธุรกิจในการจ้างผู้หางานอายุน้อยเพิ่มเติมอายุ 16 ถึง 35 ปี 100-200ดอลลาร์ออสเตรเลีย/สัปดาห์ เพื่อส่งเสริมการจ้างแรงงานใหม่และรักษาแรงงานเก่าให้อยู่กับบริษัท ทางผู้เขียนจึงมีความเห็นว่าควรเพิ่มทางเลือกการให้สิทธิประโยชน์สำหรับการจ้างแรงงานในการใช้มาตรการเครดิตภาษีและขยายสิทธิประโยชน์ให้กับธุรกิจขนาดใหญ่ โดยอาจจะมีการกำหนดสิทธิประโยชน์ที่ได้รับตามผลประกอบการดังเช่นประเทศออสเตรเลีย นอกเหนือจากที่ให้สิทธิประโยชน์ดังกล่าวแก่ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมไปแล้ว



#### 4.2.3.3 การให้สิทธิประโยชน์ในการใช้ผลขาดทุนหักภาษีย้อนหลัง

ปัจจุบันประเทศไทยยังไม่มีมาตรการมาแก้ไขปัญหาผลขาดทุนที่เกิดจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และยังคงใช้วิธีนำผลขาดทุนไปใช้หักกำไรในปีต่อไป (Loss carry forward offset) โดยสามารถที่จะนำผลขาดทุนสะสมมาใช้ได้ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งจะต้องเป็นขาดทุนสุทธิทางภาษี นับย้อนหลังไปไม่เกิน 5 รอบบัญชี นับจากปัจจุบัน ที่ได้หักลบกับกำไรสุทธิทางภาษีในปีนั้น ซึ่งจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 อาจมีหลายกิจการไม่มีโอกาสร่นนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นไปหักในปีต่อไปได้เพราะอาจจะไม่สามารถดำเนินธุรกิจต่อไปจากการประสบผลขาดทุนอย่างหนักหรือในปีต่อไปอาจจะยังคงมีผลประกอบการขาดทุนอย่างต่อเนื่องจนไม่สามารถนำผลขาดทุนในปีก่อนได้

จากการศึกษาประเทศออสเตรเลียได้มีการนำมาตราการการนำขาดทุนไปหักภาษีย้อนหลัง (Loss carry back tax offset) โดยเป็นการเอาขาดทุนปีนี้ไปใช้ offset กับกำไรย้อนหลัง และทางรัฐบาลจะทำการคืนเงินภาษีให้กับบริษัทที่มีผลประกอบการประจำปีรวม (aggregated turnover) น้อยกว่า 5 พันล้านดอลลาร์ออสเตรเลียในปีที่ขาดทุน สามารถนำผลขาดทุนปีนี้ไปใช้ offset กับกำไรในปีย้อนหลังได้ เพื่อเป็นการช่วยบรรเทาภาระภาษีได้อีกทางหนึ่ง ดังนั้นประเทศไทยควรออกมาตรการการให้สิทธิประโยชน์ในการใช้ผลขาดทุนหักภาษีย้อนหลังมาเป็นมาตรการทางเลือกหนึ่งให้กับธุรกิจที่กำลังประสบปัญหาในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

## บทที่ 5

### บทสรุปและข้อเสนอแนะ

จากการศึกษามาตรการทางภาษีในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่มีวัตถุประสงค์ในการส่งเสริมให้เกิดการลงทุนในประเทศและกระตุ้นเศรษฐกิจให้เติบโตตามเป้าหมายที่รัฐบาลวางแผนนโยบายไว้ โดยได้มีการศึกษาหลักเกณฑ์และเงื่อนไขมาตรการทางภาษีของประเทศไทยที่ได้ประกาศใช้อยู่ในปัจจุบัน วิเคราะห์ปัญหาจากมาตรการทางภาษีดังกล่าว รวมถึงได้มีการศึกษาวิเคราะห์เปรียบเทียบกับมาตรการทางภาษีของประเทศออสเตรเลียและประเทศเมียนมา พร้อมทั้งเสนอแนะทางแนวทางการแก้ไขและปรับปรุงการมาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 โดยสามารถสรุปและมีข้อเสนอแนะ ดังที่จะกล่าวต่อไปนี้

#### 5.1 บทสรุป

ปัจจุบันทั่วโลกตามเผชิญสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ทำให้ระบบเศรษฐกิจโลกชะลอตัวลง ซึ่งประเทศไทยก็เป็นอีกประเทศหนึ่งที่ได้รับผลกระทบอย่างมากจากสถานการณ์ดังกล่าว เนื่องจากธุรกิจส่วนใหญ่ยังต้องพึ่งพาการลงทุนหรือการค้าขายการบริโภคจากต่างประเทศ โดยเฉพาะธุรกิจการท่องเที่ยว เช่น ธุรกิจโรงแรม สายการบิน ที่ซบเซาและประสบปัญหาอย่างหนักจากการที่ไม่มีนักท่องเที่ยวต่างชาติ ทำให้โดยรวมแล้วประเทศไทยได้สูญเสียรายได้เม็ดเงินที่ควรจะได้ไหลเข้ามาในประเทศไปอย่างมหาศาล อีกทั้งการแพร่ระบาดอย่างต่อเนื่องตลอดปี พ.ศ. 2563 และการแพร่ระบาดระลอกใหม่ que เริ่มในช่วงปี พ.ศ. 2564 ต่อเนื่องมาจนกระทั่งถึงปัจจุบัน ซึ่งมีความทวีความรุนแรงทั้งในด้านยอดผู้ติดเชื้อและยอดผู้เสียชีวิต ภาคประชาชนและภาคธุรกิจจ่ายลดการบริโภคการใช้จ่าย เพื่อเตรียมรับมือกับสถานการณ์ที่อาจเลวร้ายลงได้ทุกขณะ ยิ่งเป็นการซ้ำเติมเศรษฐกิจให้ทรุดหนักลงไป โดยคาดการณ์ว่าเศรษฐกิจไทยอาจเข้าสู่สภาวะถดถอยซ้ำซ้อนและใช้เวลาหลายปีกว่าเศรษฐกิจไทยจะฟื้นคืนกลับสู่สภาพปกติก่อนเกิดสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

มาตรการทางภาษียุทธศาสตร์จึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญของรัฐบาลในการออกมาแก้ไขปัญหาที่เกิดจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พร้อมทั้งช่วยในการกระตุ้นเศรษฐกิจและส่งเสริมให้เกิดการลงทุนเพิ่มมากขึ้นในประเทศ เพื่อตอบสนองต่อนโยบายที่รัฐบาลได้วางแผนเป้าหมายไว้ ซึ่งในระหว่างปี พ.ศ. 2563 ภาครัฐได้มีการออกมาตรการทางภาษีเพื่อช่วยในการกระตุ้นเศรษฐกิจ ส่งเสริม

ให้เกิดการลงทุนเพิ่มมากขึ้นในประเทศ รวมถึงเป็นการบรรเทาผู้ประกอบการจากสถานการณ์ สถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

1. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 690) พ.ศ. 2563 รายจ่ายสำหรับการลงทุนในเครื่องจักรใหม่ที่ไม่ผ่านการใช้งานมาก่อน จะสามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มจำนวนร้อยละห้าสิบของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริงในระหว่าง วันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2562 ถึง 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2563
2. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 695) พ.ศ. 2563 รายจ่ายสำหรับการลงทุนในเครื่องจักรใหม่ที่ไม่ผ่านการใช้งานมาก่อน จะสามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยห้าสิบของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริงในระหว่าง วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึง 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
3. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 698) พ.ศ. 2563 รายจ่ายที่ทางบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ประกอบธุรกิจโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรมจ่ายสำหรับการลงทุนในอาคารถาวรและเครื่องตกแต่งหรือเฟอร์นิเจอร์ที่เป็นส่วนประกอบและยึดติดกับอาคารเป็นการถาวร จะสามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยห้าสิบของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริงในระหว่าง วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึง 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
4. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 708) พ.ศ. 2563 รายจ่ายเงินเดือนค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างในระหว่างวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 - 31 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 สามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มจำนวนร้อยละสองร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายให้แก่ลูกจ้าง โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนซึ่งเป็นผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อมต้องมีรายได้ก่อนหรือในวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 ไม่เกิน 500 ล้านบาท และมีกร จ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน ในรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว
5. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 697) พ.ศ. 2563 รายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าขนส่ง หรือรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้อง ในการอบรมสัมมนาภายในประเทศ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 สามารถใช้เป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายที่ได้ออกไป
6. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 707) พ.ศ. 2563 รายจ่ายค่าดอกเบียเงินกู้ยืมตามมาตรการสินเชื่อดอกเบี้ยต่ำเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการเฉพาะดอกเบียที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 สามารถใช้เป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มจำนวนร้อยละห้าสิบของรายจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมดังกล่าว

7. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 700) พ.ศ. 2563 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่นำเข้าสินค้าเพื่อบริจาคให้สถานพยาบาลของทางราชการ หน่วยงานของรัฐ และองค์การหรือสถานสาธารณกุศล สำหรับการนำเข้าและการบริจาคที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564 จะได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้ในกรณีการบริจาคสินค้านี้ดังกล่าว

อย่างไรก็ตาม มาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทยที่ประกาศใช้ไปแล้วนั้นยังมีปัญหาและมีความไม่เหมาะสมบางประการ อีกทั้งยังไม่มีมาตรการทางภาษีในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ระลอกใหม่ในปี พ.ศ. 2564 จึงได้มีการเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไข ดังต่อไปนี้

ปัญหาตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 พ.ศ. 2563 และพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 695 พ.ศ. 2563 ซึ่งมีเพียงทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรใหม่ที่ไม่ผ่านการใช้งานมาก่อนเท่านั้นที่ได้รับสิทธิประโยชน์หักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มในปีที่ได้เครื่องจักรดังกล่าวมา และพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 695 พ.ศ. 2563 สิทธิประโยชน์หักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มในปีที่ได้อาคารถาวรรวมถึงเครื่องตกแต่งหรือเฟอร์นิเจอร์ที่เป็นส่วนประกอบและยึดติดกับอาคารเป็นการถาวร ที่เป็นทรัพย์สินใหม่ไม่ผ่านการใช้งานมาก่อน ทางภาครัฐกลับเลือกให้สิทธิประโยชน์แก่ทรัพย์สินบางประเภทและบางธุรกิจเท่านั้น ซึ่งอาจไม่เป็นการส่งเสริมให้เกิดการลงทุนเท่าที่ควร อีกทั้งยังอาจขัดกับหลักภาษีที่ดีในด้านความเป็นธรรม และจากการศึกษาทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ของประเทศออสเตรเลียและประเทศเมียนมาต่างก็มีการให้สิทธิประโยชน์แก่ทรัพย์สินทุกประเภท จึงเห็นควรมีการปรับปรุงแก้ไขประเภททรัพย์สินที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ ไม่ควรจำกัดเพียงทรัพย์สินบางประเทศ หรือบางประเภทธุรกิจ เพื่อให้มีการส่งเสริมการลงทุนในประเทศให้มากขึ้นและมีส่วนช่วยกระตุ้นระบบเศรษฐกิจให้ดีขึ้นได้อีกด้วย

ปัญหานิยามเครื่องจักรที่ได้รับสิทธิประโยชน์ที่มีความคล้ายคลึงกับนิยามเครื่องจักรที่มีการจดทะเบียนตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการจดทะเบียนเครื่องจักร พ.ศ. 2514 จากนิยามดังกล่าวทำให้เกิดความสับสนให้แก่บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลว่าเครื่องจักรที่จะสามารถใช้สิทธิประโยชน์ได้นั้นจะต้องเป็นเครื่องจักรตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการจดทะเบียนเครื่องจักร พ.ศ. 2514 หรือไม่ ทางผู้เขียนจึงให้ความเห็นว่าควรมีการปรับปรุงแก้ไขนิยามเครื่องจักรในพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 และฉบับที่ 695 พ.ศ. 2563 เพิ่มเติมว่า “โดยเครื่องจักรดังกล่าวไม่จำเป็นต้องเป็นเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิตสินค้าในโรงงานหรือธุรกิจอุตสาหกรรม หรือเครื่องจักรที่มีการจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการจดทะเบียนเครื่องจักรเท่านั้น ธุรกิจอื่น ๆ ที่มีทรัพย์สินที่เข้านิยามเครื่องจักรดังกล่าวก็สามารถ

สิทธิ์ยกเว้นภาษีตามพระราชกฤษฎีกานี้ได้เช่นเดียวกัน” เพื่อความกระจ่างชัดเจนในตัวบทกฎหมายที่ประกาศใช้โดยทั่วกัน

ปัญหาการให้สิทธิประโยชน์สำหรับการลงทุนในทรัพย์สิน จากมาตรการทางภาษีของประเทศไทยสำหรับการส่งเสริมการลงทุนในทรัพย์สินจะมุ่งเน้นไปที่การให้เป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้เพิ่มต่อเนื่องกันหลายปี โดยตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 690 พ.ศ. 2563 สามารถใช้เป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่ม 50% สำหรับค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อให้ได้เครื่องจักรใหม่ในระหว่างวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2562 ถึง 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2563 และตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 695 พ.ศ. 2563 สามารถใช้เป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่ม 150% สำหรับค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อให้ได้เครื่องจักรใหม่ในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึง 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 โดยที่ทั้งสองพระราชกฤษฎีกาสามารถหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มต่อเนื่องกัน 5 รอบระยะเวลาบัญชี รวมถึงพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 698 พ.ศ. 2563 สามารถใช้เป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่ม 150% สำหรับค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อให้ได้ทรัพย์สินใหม่ในธุรกิจโรงแรมในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึง 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 จะสามารถหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มต่อเนื่องกัน 20 รอบระยะเวลาบัญชี แต่บริษัทขนาดกลางและขนาดย่อมอาจไม่สามารถพ่วงกิจการให้ไปต่อได้ในระยะเวลานานเพื่อรอใช้สิทธิประโยชน์ต่อเนื่องไปอีก 5 หรือ 20 รอบระยะเวลาบัญชีได้ และจากการศึกษาสิทธิประโยชน์ในทรัพย์สินที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศออสเตรเลียและประเทศเมียนมา พบว่ามาตรการของทั้งสองประเทศนั้นมุ่งเน้นให้เกิดค่าใช้จ่ายเป็นจำนวนมากในปีแรกซึ่งก็คือปีที่ประสบกับสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จึงควรมีมาตรการสิทธิประโยชน์ของประเทศออสเตรเลียและประเทศเมียนมาในการตัดรายจ่ายในปีแรกในจำนวนมาก ๆ เช่น การตัดเป็นค่าใช้จ่ายได้ทันทีเมื่อได้ทรัพย์สินมาทั้งจำนวนหรือบางส่วน และการเครดิตภาษี มาเป็นมาตรการตัวเลือกให้แก่บริษัทขนาดเล็กหรือบริษัทที่ประสบปัญหาจากสถานการณ์โรคระบาดโควิดอย่างหนักในปีนั้นให้มีภาระทางภาษีน้อยลงและสามารถดำเนินกิจการผ่านพ้นวิกฤตินี้ไปได้

ปัญหาการให้สิทธิประโยชน์สำหรับการจ้างแรงงาน ปัจจุบันทางรัฐบาลมีการการให้สิทธิประโยชน์การจ้างแรงงานในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หักเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่ม 200% ของรายจ่ายที่จ่ายให้ลูกจ้าง สำหรับบริษัทขนาดกลางและขนาดเล็กที่มีรายได้ไม่เกิน 500 ล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คนเท่านั้น โดยที่บริษัทขนาดใหญ่จะไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ใด ๆ จากการจ้างแรงงานเลยแต่ก็ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เช่นเดียวกัน โดยในส่วนของประเทศเมียนมาจะมีการสิทธิประโยชน์หักเป็นค่าใช้จ่ายได้ 125% ของรายจ่ายที่มีการจ้างแรงงานเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วและให้เครดิตภาษีได้อีก 10% (เป็นการเครดิตภาษีประเภทที่ไม่สามารถขอคืนเงินได้) สำหรับส่วนเพิ่มของรายจ่ายจากจ้างแรงงานเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว อีก

ทั้งในส่วนของประเทศออสเตรเลียให้เงินสนับสนุนแก่นายจ้างเพื่อให้ยังคงจ้างแรงงานต่อไปและให้เงินช่วยเหลือในการจ้างแรงงานใหม่ ทางผู้เขียนจึงมีความเห็นว่าควรเพิ่มทางเลือกการให้สิทธิประโยชน์สำหรับการจ้างแรงงานในการใช้มาตรการเครดิตภาษีและขยายสิทธิประโยชน์ให้กับธุรกิจขนาดใหญ่ โดยอาจจะมีการกำหนดสิทธิประโยชน์ที่ได้รับตามผลประกอบการดังเช่นประเทศออสเตรเลีย นอกเหนือจากที่ให้สิทธิประโยชน์ดังกล่าวแก่ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมไปแล้ว เพื่อช่วยกระตุ้นเศรษฐกิจจากการจ้างแรงงานในประเทศเพิ่มมากขึ้น พร้อมทั้งทำให้มีเงินหมุนเวียนในระบบมากยิ่งขึ้น

ปัญหาผลขาดทุนที่เกิดขึ้นจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ส่งผลให้หลายธุรกิจขาดสภาพคล่องทางการเงิน ซึ่งปัจจุบันประเทศไทยยังไม่มีมาตรการแก้ไขปัญหานี้ และยังคงใช้วิธีนำผลขาดทุนไปใช้หักกำไรในปีต่อไป (Loss carry forward offset) โดยสามารถที่จะนำผลขาดทุนสะสมยกมาใช้ได้ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งจะต้องเป็นขาดทุนสุทธิทางภาษี นับย้อนหลังไปไม่เกิน 5 รอบบัญชี นับจากปัจจุบัน ที่ได้หักกลับกับกำไรสุทธิทางภาษีในปีนั้น ซึ่งจากการศึกษามาตรการทางภาษีประเทศออสเตรเลียสามารถนำผลขาดทุนปีนี้ไปใช้ offset กับกำไรในปีก่อนหลังได้ บริษัทที่มีสิทธิ์อาจเลือกที่จะรับเงินคืนภาษีเมื่อยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ในปี 2563-64 และ 2564-65 เพื่อเป็นการช่วยบรรเทาภาระภาษีได้อีกทางหนึ่งและส่งผลให้มีการคืนเงินให้แก่บริษัทไปใช้ในการดำเนินกิจการต่อไปได้อีกด้วย ดังนั้นประเทศไทยควรมีมาตรการการให้สิทธิประโยชน์ในการใช้ผลขาดทุนหักภาษีย้อนหลังมาปรับประยุกต์ด้วยเช่นเดียวกัน

## 5.2 ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาปัญหาจากมาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของประเทศไทย และหาแนวทางปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ทางรัฐบาลได้ว่าเป้าหมายไว้ว่าเพื่อให้เกิดการลงทุนในประเทศและกระตุ้นเศรษฐกิจให้มีประสิทธิภาพมากที่สุด หากแต่ยังมีมาตรการทางภาษีที่ควรมีการปรับปรุงแก้ไขบางประการ ดังนั้นทางผู้จัดทำจึงเสนอแนวทางแก้ไขมาตรการทางภาษีในการส่งเสริมการลงทุนเพิ่มเติมจากการศึกษามาตรการทางภาษีของประเทศออสเตรเลียและประเทศเมียนมาดังที่กล่าวไปข้างต้นในบทสรุป อันจะทำให้มาตรการทางภาษีของประเทศไทยสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่รัฐบาลตั้งไว้มากยิ่งขึ้น ทันท่อสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในปัจจุบันและระบบเศรษฐกิจกลับสู่สภาพปกติ โดยนอกจากมาตรการระยะสั้นที่มุ่งเน้นในการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าแล้ว เห็นควรเร่งศึกษาหาแนวทางฟื้นฟูและพัฒนาเศรษฐกิจในระยะยาวหลังจาก

สถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ด้วย เพื่อให้ก้าวทันเศรษฐกิจโลกที่เริ่มส่งสัญญาณฟื้นตัว และสามารถต่อยอดเติบโตไปได้อย่างมั่นคง

## บรรณานุกรม

### หนังสือ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ดุจยลักษณ์ ตราชูธรรม. **กฎหมายภาษีอากร**, พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์  
เดือนตุลา, 2562.

ศาสตรา สุตสรวาดดี และภาวีน ศิริประภาณุกุล. **รายจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย**. วารสาร  
เศรษฐศาสตร์ธรรมศาสตร์ เล่มที่ 36 เลขที่ 2 (พฤษภาคม – สิงหาคม พ.ศ. 2561).

### กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

กรมสรรพากร. **พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร**

(ฉบับที่ 690) พ.ศ. 2563 [ออนไลน์], แหล่งที่มา

[https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dc690.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dc690.pdf). [สืบค้น

ข้อมูล: 18 ธันวาคม 2563]

กรมสรรพากร. **ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 366)** [ออนไลน์],

แหล่งที่มา

[https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dg366.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dg366.pdf). [สืบค้น

ข้อมูล: 18 ธันวาคม 2563]

กรมสรรพากร. **พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร**

(ฉบับที่ 695) พ.ศ. 2563 [ออนไลน์], แหล่งที่มา

[https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dc695.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dc695.pdf). [สืบค้น

ข้อมูล: 18 ธันวาคม 2563]

กรมสรรพากร. **ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 378)** [ออนไลน์],

แหล่งที่มา

[https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dg378.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dg378.pdf). [สืบค้น

ข้อมูล: 18 ธันวาคม 2563]

กรมสรรพากร. **พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร**

(ฉบับที่ 698) พ.ศ. 2563 [ออนไลน์], แหล่งที่มา

[https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dc698.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dc698.pdf). [สืบค้น

ข้อมูล: 24 ธันวาคม 2563]



กรมสรรพากร. **ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 381)** [ออนไลน์],

แหล่งที่มา

[https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dg381.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dg381.pdf). [สืบค้น

ข้อมูล: 23 ธันวาคม 2563]

กรมสรรพากร. **พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร**

**(ฉบับที่ 708) พ.ศ. 2563** [ออนไลน์], แหล่งที่มา

[https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dc708.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dc708.pdf). [สืบค้น

ข้อมูล: 22 มกราคม 2564]

กรมสรรพากร. **พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร**

**(ฉบับที่ 697) พ.ศ. 2563** [ออนไลน์], แหล่งที่มา

[https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dc697.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dc697.pdf). [สืบค้น

ข้อมูล: 10 มกราคม 2564]

กรมสรรพากร. **พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร**

**(ฉบับที่ 700) พ.ศ. 2563** [ออนไลน์], แหล่งที่มา

[https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dc700.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dc700.pdf).

[สืบค้นข้อมูล: 10 มกราคม 2564]

Australian Taxation Office. **Alternative income test** [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

[https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-](https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Temporary-full-expensing/#Alternativeincometest)

[allowances/Temporary-full-expensing/#Alternativeincometest](https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Temporary-full-expensing/#Alternativeincometest). [สืบค้นข้อมูล: 23

เมษายน 2564]

Australian Taxation Office. **Instant asset write-off for eligible businesses** [ออนไลน์],

แหล่งที่มา: [https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-](https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Simpler-depreciation-for-small-business/Instant-asset-write-off)

[and-allowances/Simpler-depreciation-for-small-business/Instant-asset-write-off](https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Simpler-depreciation-for-small-business/Instant-asset-write-off).

[สืบค้นข้อมูล: 23 เมษายน 2564]

Australian Taxation Office. **Backing business investment – accelerated depreciation**

[ออนไลน์], แหล่งที่มา: [https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-](https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Backing-business-investment---accelerated-depreciation)

[expenses-and-allowances/Backing-business-investment---accelerated-](https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Backing-business-investment---accelerated-depreciation)

[depreciation](https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Backing-business-investment---accelerated-depreciation). [สืบค้นข้อมูล: 23 เมษายน 2564]

Australian Taxation Office. **Assets** [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

<https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Simpler-depreciation-for-small-business/Assets>. [สืบค้นข้อมูล: 23 เมษายน 2564]

Australian Taxation Office. **Passenger vehicles** [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

<https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Backing-business-investment---accelerated-depreciation/#Passengervehicles>. [สืบค้นข้อมูล: 23 เมษายน 2564]

Australian Taxation Office. **Simpler depreciation for small** [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

[businesshttps://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Simpler-depreciation-for-small-business](https://www.ato.gov.au/Business/Depreciation-and-capital-expenses-and-allowances/Simpler-depreciation-for-small-business). [สืบค้นข้อมูล: 23 เมษายน 2564]

Australian Taxation Office. **Boosting cash flow for employers** [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

<https://www.ato.gov.au/General/COVID-19/Support-for-businesses-and-employers/#Boostingcashflowforemployers>. [สืบค้นข้อมูล: 24 เมษายน 2564]

Australian Taxation Office. **JobKeeper Payment** [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

<https://www.ato.gov.au/General/Other-languages/In-detail/Thai/JobKeeper-Payment---Thai/#JobKeeperextension1>. [สืบค้นข้อมูล: 24 เมษายน 2564]

Australian Taxation Office. **JobMaker Hiring Credit scheme** [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

<https://www.ato.gov.au/General/Other-languages/In-detail/Thai/JobMaker-Hiring-Credit-scheme---Thai>. [สืบค้นข้อมูล: 24 เมษายน 2564]

Australian Taxation Office. **Loss carry back tax offset** [ออนไลน์], แหล่งที่มา

<https://www.ato.gov.au/Business/Loss-carry-back-tax-offset>. [24 เมษายน 2564]

Australian Taxation Office. **Tax liabilities** [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

<https://www.ato.gov.au/business/loss-carry-back-tax-offset/#Eligibility1>. [สืบค้นข้อมูล: 24 เมษายน 2564]

The republic of the Union of Myanmar Ministry of Information. **Republic of the**

**Union of Myanmar Ministry of planning, Finance and Industry (MoPFI)**

**order 65/2020** [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

[https://www.moi.gov.mm/moi:eng/announcements/2361?\\_\\_cf\\_chl\\_captcha\\_tk\\_\\_=65fec0c89574eeaa4eabc2954ef7b10818365fcb-1615963898-0-](https://www.moi.gov.mm/moi:eng/announcements/2361?__cf_chl_captcha_tk__=65fec0c89574eeaa4eabc2954ef7b10818365fcb-1615963898-0-). [สืบค้นข้อมูล: 2 กุมภาพันธ์ 2564]

### เอกสารและบทความในสื่ออิเล็กทรอนิกส์

ธนาคารโลก. รายงาน: ผลกระทบที่สำคัญของโควิด-19 ต่อเศรษฐกิจไทย [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

<https://www.worldbank.org/th/news/press-release/2020/06/30/major-impact-from-covid-19-to-thailands-economy-vulnerable-households-firms-report>.

[สืบค้นข้อมูล: 14 กุมภาพันธ์ 2564]

ธนาคารแห่งประเทศไทย. ผลกระทบโควิด 19 ต่อตลาดแรงงานไทย [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

[https://www.bot.or.th/Thai/ResearchAndPublications/articles/Pages/Article\\_12\\_Oct2020.aspx](https://www.bot.or.th/Thai/ResearchAndPublications/articles/Pages/Article_12_Oct2020.aspx). [3 พฤษภาคม 2564]

EYGM Limited. EY Tax COVID-19 Response Tracker. [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

[https://www.Tax+Alert+2020-0600\\_EYG002158\\_2021-03-18](https://www.Tax+Alert+2020-0600_EYG002158_2021-03-18) [สืบค้นข้อมูล: 4 เมษายน 2564]

Ernst & Young Australia. Australian COVID-19 economic stimulus and support

measures enacted – Action required by business. [ออนไลน์], แหล่งที่มา:

<https://asia-pac.ey-vx.com/287/14440/landing-pages/ey-tax-alert--australian-covid-19-economic-stimulus-support-measures-enacted--action-required-by-business.pdf> [สืบค้นข้อมูล: 24 เมษายน 2564]

Aseanbriefing. Myanmar's Tax Relief for Businesses Impacted by COVID-19.

[ออนไลน์], แหล่งที่มา: <https://www.aseanbriefing.com/news/myanmars-tax-relief-for-businesses-impacted-by-covid-19/>. [สืบค้นข้อมูล: 12 กุมภาพันธ์ 2564]

ภาคผนวก



## พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๐)

พ.ศ. ๒๕๖๓

## พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓  
เป็นปีที่ ๕ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว  
มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่จ่าย  
เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน บางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗๕ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา ๓ (๑)  
แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐)  
พ.ศ. ๒๕๙๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๐) พ.ศ. ๒๕๖๓”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา  
เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ในพระราชกฤษฎีกานี้

“เครื่องจักร” หมายความว่า สิ่งที่ประกอบด้วยชิ้นส่วนหลายชิ้นสำหรับใช้ก่อกำเนิดพลังงาน เปลี่ยนหรือแปลงสภาพพลังงาน หรือส่งพลังงาน ทั้งนี้ ด้วยกำลังน้ำ ไอน้ำ เชื้อเพลิง ลม ก๊าซ ไฟฟ้า หรือพลังงานอื่นอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างรวมกัน และหมายความรวมถึงเครื่องอุปกรณ์ ไฟลวีล ปูลเล สายพาน เพลา เกียร์ หรือสิ่งอื่นที่ทำงานสนองกัน แต่ไม่รวมถึงยานพาหนะที่จดทะเบียน ตามกฎหมายว่าด้วยยานพาหนะนั้น ๆ

มาตรา ๔ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อการลงทุนในเครื่องจักร แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นจำนวนร้อยละห้าสิบ ของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริง ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

ความในวรรคหนึ่งไม่ใช้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการให้เช่าแบบลีสซิ่ง และลงทุนในเครื่องจักรเพื่อให้เช่าเครื่องจักรนั้นแบบลีสซิ่ง

มาตรา ๕ เครื่องจักรตามมาตรา ๔ ต้องมีลักษณะดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน

(๒) เป็นเครื่องจักรที่นำมาหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินได้ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร โดยต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้การตามประสงค์ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ต้องอยู่ในราชอาณาจักร

(๔) ไม่เป็นเครื่องจักรที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

(๕) ไม่เป็นเครื่องจักรที่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน กฎหมายว่าด้วยการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย หรือกฎหมายว่าด้วยเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

มาตรา ๖ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกานี้ จะต้องจัดทำโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงิน และแจ้งต่ออธิบดี ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๗ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกานี้ และต่อมาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในมาตรา ๔ มาตรา ๕ และมาตรา ๖ ในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้สิทธิที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกานี้ สิ้นสุดลง และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะต้องนำเงินได้ที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ไปแล้ว ไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ใช้สิทธินั้น เว้นแต่กรณีที่มีการขายเครื่องจักรนั้น หรือเครื่องจักรนั้นถูกทำลายหรือสูญหายหรือสิ้นสภาพ ให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นั้นสิ้นสุดลงนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ขายเครื่องจักรหรือเครื่องจักรนั้น ถูกทำลายหรือสูญหายหรือสิ้นสภาพ แล้วแต่กรณี โดยไม่ต้องนำเงินได้ที่ได้รับจากการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ที่ได้รับแล้วไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิอีก

มาตรา ๘ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละห้าสิบของรายจ่ายที่เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนในเครื่องจักร แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจและส่งเสริมการลงทุน จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้





## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๖๖)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล  
สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในเครื่องจักร แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม  
ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๖ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความ  
ในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๐) พ.ศ. ๒๕๖๓ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด  
หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในเครื่องจักร  
แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกา  
ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๐) พ.ศ. ๒๕๖๓ ต้องเป็นเงินได้  
ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในเครื่องจักร แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕)  
แห่งประมวลรัษฎากร และต้องเป็นการลงทุนที่เกิดขึ้นจากสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะ  
ทำนองเดียวกันทั้งสิ้น แล้วแต่กรณี ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม  
พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อ ๒ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ลงทุนในเครื่องจักรตามหลักเกณฑ์ข้อ ๑ ได้รับสิทธิ  
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อการลงทุนในเครื่องจักร แต่ไม่ใช่  
เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นจำนวนร้อยละห้าสิบ  
ของรายจ่ายตามจำนวนที่ได้จ่ายไปจริงตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓  
โดยให้ยกเว้นตามส่วนเฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากันของจำนวนเงินได้ที่ได้รับยกเว้นสำหรับระยะเวลาห้ารอบ  
ระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

ข้อ ๓ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ ๒  
เริ่มใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตั้งแต่อรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา  
ของทรัพย์สินตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๔ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ ๒ และข้อ ๓ ดำเนินการ ดังนี้

“(๑) จัดทำโครงการลงทุนและแผนการลงทุนตามแบบแจ้งโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงินตามที่แนบท้ายประกาศนี้ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ (Web Site) ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> ภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๗๔) ประกาศ ณ วันที่ ๒ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๓)

(๒) จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดของเครื่องจักรที่ใช้สิทธิยกเว้นนั้น โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ และเก็บรักษารายงานดังกล่าว รวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายการในรายงานไว้ ณ สถานที่ประกอบการ พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

เครื่องจักรตามวรรคหนึ่งจะต้องมีอยู่ในทะเบียนทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือเอกสารอื่นใดในทำนองเดียวกันที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดทำขึ้น

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ  
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)  
อธิบดีกรมสรรพากร

แบบแจ้งโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงิน  
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๐) พ.ศ. ๒๕๖๓

| ลำดับที่ | รายการ<br>เครื่องจักร | มูลค่าทรัพย์สิน<br>(บาท) | จำนวนเงินที่จะจ่าย<br>(บาท) |              |              |              |              |              |               | รวมยอดจ่าย<br>(บาท) |               |              |  |
|----------|-----------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|---------------|--------------|--|
|          |                       |                          | ก.ย.<br>๒๕๖๒                | ต.ค.<br>๒๕๖๒ | พ.ย.<br>๒๕๖๒ | ธ.ค.<br>๒๕๖๒ | ม.ค.<br>๒๕๖๓ | ก.พ.<br>๒๕๖๓ | มี.ค.<br>๒๕๖๓ |                     | เม.ย.<br>๒๕๖๓ | พ.ค.<br>๒๕๖๓ |  |
|          |                       |                          |                             |              |              |              |              |              |               |                     |               |              |  |

หมายเหตุ : จำนวนเงินตามแผนการจ่ายเงินในแต่ละเดือนตามตารางข้างต้น อาจเป็นการประมาณการที่บริษัทฯ คาดว่าจะจ่าย ซึ่งอาจจะไม่ตรงกับจำนวนเงินที่จ่ายจริง  
ที่จะใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๖๙๐) พ.ศ. ๒๕๖๓ ก็ได้

รายงานแสดงรายละเอียดของเครื่องจักรที่ใช้สิทธิตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติการออกนอกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๐) พ.ศ. ๒๕๖๓

ชื่อผู้จำหน่ายที่เสียภาษี ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร .....

ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยเป็นเครื่องจักรที่ใช้ในกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนเท่านั้น

| ลำดับที่ | เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน |                              | รายละเอียดของเครื่องจักร <sup>๒</sup> | หลักฐานการจ่ายเงิน <sup>๓</sup>                        |                                    | สถานที่ตั้งเครื่องจักร/<br>สถานที่นำเครื่องจักรไปใช้ <sup>๔</sup> | วันที่เครื่องจักร<br>อยู่ในสภาพพร้อม<br>ใช้งานได้<br>ตามประสงค์ <sup>๖</sup> | หมายเหตุ <sup>๗</sup> |
|----------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|---|--|-----------------------|
|          | ชื่อเอกสาร                  | วันเดือนปี<br>ที่จัดทำเอกสาร |                                       | ชื่อเอกสาร /<br>เลขที่เอกสาร (ถ้ามี) /<br>วัน เดือน ปี | วัน เดือน ปี<br>จำนวนเงิน<br>(บาท) |   |  |                       |
|          |                             |                              |                                       |  |                                    |   |  |                       |

หมายเหตุ

<sup>๑</sup> เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบส่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการลงทุนนั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบส่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

<sup>๒</sup> รายละเอียดของเครื่องจักร ให้ระบุชื่อ ยี่ห้อ รุ่น ขนาด หรือคุณลักษณะจำเพาะ (Specification) (ถ้ามี) ด้วย

<sup>๓</sup> หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการค้าซึ่งเครื่องจักร เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงินใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็คหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)

<sup>๔</sup> วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ลงเงินในเช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารให้ถือตามวันที่มีการโอนเงิน

<sup>๕</sup> ระยะเวลาที่อยู่ของสถานที่ที่เครื่องจักรตั้งอยู่หรือสถานที่นำเครื่องจักรนั้นไปใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ตั้งให้ชัดเจน

<sup>๖</sup> วันที่เครื่องจักรอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ หมายถึง วันที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

<sup>๗</sup> กรณีที่มีการขายเครื่องจักรหรือเครื่องจักรถูกทำลาย หรือสูญหาย ให้ระบุวัน เดือน ปี ที่ขายเครื่องจักรหรือเครื่องจักรถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ้นสภาพ หรือสิ้นสภาพ พร้อมเก็บเอกสารที่แสดงเป็นหลักฐานการขาย การทำลาย การสูญหาย หรือการสิ้นสภาพไว้เพื่อประโยชน์ต่อการตรวจสอบด้วย



## พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๕)

พ.ศ. ๒๕๖๓

พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ

พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว

ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๓

เป็นปีที่ ๕ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว  
มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้  
ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สินในบางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗๕ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และ  
มาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร  
(ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๕๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวล  
รัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๕) พ.ศ. ๒๕๖๓”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา  
เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ในพระราชกฤษฎีกานี้

“เครื่องจักร” หมายความว่า สิ่งประกอบด้วยชิ้นส่วนหลายชิ้นสำหรับใช้ก่อกำเนิดพลังงาน เปลี่ยนหรือแปลงสภาพพลังงาน หรือส่งพลังงาน ทั้งนี้ ด้วยกำลังน้ำ ไอน้ำ เชื้อเพลิง ลม ก๊าซ ไฟฟ้า หรือพลังงานอื่นใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างรวมกัน และหมายความรวมถึงเครื่องอุปกรณ์ ไฟลวีล ปุลเล สายพาน เพลา เกียร์ หรือสิ่งอื่นที่ทำงานสนองกัน แต่ไม่รวมถึงยานพาหนะที่ต้องจดทะเบียน ตามกฎหมายว่าด้วยยานพาหนะนั้น ๆ

มาตรา ๔ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวล รัชฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อการลงทุนในเครื่องจักร แต่ไม่ใช่ เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัชฎากร เป็นจำนวนร้อยละ หนึ่งร้อยห้าสิบของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริง ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดี ประกาศกำหนด

ความในวรรคหนึ่งไม่ใช่บังคับแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการให้เช่า แบบลีสซิงและลงทุนในเครื่องจักรเพื่อให้เช่าเครื่องจักรนั้นแบบลีสซิง

มาตรา ๕ เครื่องจักรตามมาตรา ๔ ต้อง

(๑) ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน

(๒) เป็นเครื่องจักรที่นำมาหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินได้ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัชฎากร โดยต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานตามประสงค์ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) อยู่ในราชอาณาจักร

(๔) ไม่เป็นเครื่องจักรที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความใน ประมวลรัชฎากร ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

(๕) ไม่เป็นเครื่องจักรที่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมาย ว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน กฎหมายว่าด้วยการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับ อุตสาหกรรมเป้าหมาย หรือกฎหมายว่าด้วยเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

มาตรา ๖ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกานี้ จะต้องจัดทำโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงิน และแจ้งต่ออธิบดี ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๗ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ ตามพระราชกฤษฎีกานี้ และต่อมาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ตามมาตรา ๔ หรือมาตรา ๖ หรือ เครื่องจักรไม่เข้าลักษณะตามมาตรา ๕ ในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้สิทธิที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ตามพระราชกฤษฎีกานี้สิ้นสุดลง และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะต้องนำเงินได้ที่ได้ใช้สิทธิ ยกเว้นภาษีเงินได้ไปแล้วไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลา บัญชีที่ได้ใช้สิทธินั้น เว้นแต่กรณีที่มีการขายเครื่องจักรนั้น หรือเครื่องจักรนั้นถูกทำลายหรือสูญหายหรือ สิ้นสภาพ ให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นั้นสิ้นสุดลงนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ขายเครื่องจักรหรือ เครื่องจักรนั้นถูกทำลายหรือสูญหายหรือสิ้นสภาพ แล้วแต่กรณี โดยไม่ต้องนำเงินได้ที่ได้รับจาก การใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ที่ได้รับแล้วไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิอีก

มาตรา ๘ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยห้าสิบของรายจ่ายที่เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนในเครื่องจักร แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจและส่งเสริมการลงทุน จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้





## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๗๘)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล  
สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในเครื่องจักร แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม  
ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๖ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความ  
ในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๕) พ.ศ. ๒๕๖๓ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด  
หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในเครื่องจักร  
แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกา  
ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๕) พ.ศ. ๒๕๖๓ ต้องเป็นเงินได้  
ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในเครื่องจักร แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕)  
แห่งประมวลรัษฎากร และต้องเป็นการลงทุนที่เกิดขึ้นจากสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะ  
ทำนองเดียวกันทั้งสิ้น แล้วแต่กรณี ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม  
พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อ ๒ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ลงทุนในเครื่องจักรตามหลักเกณฑ์ข้อ ๑ ได้รับสิทธิ  
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อการลงทุนในเครื่องจักร แต่ไม่ใช่  
เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นจำนวนร้อยละ  
หนึ่งร้อยห้าสิบของรายจ่ายตามจำนวนที่ได้จ่ายไปจริงตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑  
ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยให้ยกเว้นตามส่วนเฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากันของจำนวนเงินได้ที่ได้รับยกเว้นสำหรับ  
ระยะเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

ข้อ ๓ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ ๒  
เริ่มใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตั้งแต่อรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา  
ของทรัพย์สินตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๔ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ ๒ และข้อ ๓ ดำเนินการ ดังนี้

(๑) จัดทำโครงการลงทุนและแผนการลงทุนตามแบบแจ้งโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงินตามที่แนบท้ายประกาศนี้ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ (Web Site) ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(๒) จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดของเครื่องจักรที่ใช้สิทธิยกเว้นนั้น โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ และเก็บรักษารายงานดังกล่าว รวมทั้งเอกสารประกอบการลงรายการในรายงานไว้ ณ สถานที่ประกอบการ พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้ เครื่องจักรตามวรรคหนึ่งจะต้องมีอยู่ในทะเบียนทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือเอกสารอื่นใดในทำนองเดียวกันที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดทำขึ้น

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ  
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)  
อธิบดีกรมสรรพากร

แบบแจ้งโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงิน

ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๕) พ.ศ. ๒๕๖๓

| ลำดับ<br>ที่ | รายการ<br>เครื่องจักร | มูลค่า<br>ทรัพย์สิน<br>(บาท) | จำนวนเงินที่จะจ่าย<br>(บาท) |              |               |               |              |               |              |              |              |              | รวมยอด<br>จ่าย<br>(บาท) |              |              |  |  |
|--------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|--------------|--|--|
|              |                       |                              | ม.ค.<br>๒๕๖๓                | ก.พ.<br>๒๕๖๓ | มี.ค.<br>๒๕๖๓ | เม.ย.<br>๒๕๖๓ | พ.ค.<br>๒๕๖๓ | มิ.ย.<br>๒๕๖๓ | ก.ค.<br>๒๕๖๓ | ส.ค.<br>๒๕๖๓ | ก.ย.<br>๒๕๖๓ | ต.ค.<br>๒๕๖๓ |                         | พ.ย.<br>๒๕๖๓ | ธ.ค.<br>๒๕๖๓ |  |  |
|              |                       |                              |                             |              |               |               |              |               |              |              |              |              |                         |              |              |  |  |

- หมายเหตุ : จำนวนเงินตามแผนการจ่ายเงินในแต่ละเดือนตามตารางข้างต้น อาจเป็นการประมาณการที่บริษัทฯ คาดว่าจะจ่าย ซึ่งอาจจะไม่ตรงกับจำนวนเงินที่จ่ายจริง  
ที่จะใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๖๙๕) พ.ศ. ๒๕๖๓ ก็ได้

รายงานแสดงรายละเอียดของเครื่องจักรที่ใช้สิทธิตามมาตรา ๔

แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลกฎหมายว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๕) พ.ศ. ๒๕๖๓

ชื่อผู้จำหน่ายที่เสียภาษี ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร .....

ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยเป็นเครื่องจักรที่ใช้ในกิจการที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนเท่านั้น

| ลำดับที่ | เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน <sup>๑</sup> |                                | รายละเอียดของเครื่องจักร <sup>๒</sup>                  |                                    | หลักฐานการจ่ายเงิน <sup>๓</sup>          |  | สถานที่ตั้งเครื่องจักร/<br>สถานที่นำเครื่องจักรไปใช้ <sup>๔</sup> | วันที่เครื่องจักร<br>อยู่ในสภาพพร้อม<br>ใช้งานได้<br>ตามประสงค์ <sup>๖</sup> | หมายเหตุ <sup>๗</sup> |
|----------|--|--------------------------------|--|------------------------------------|--|--|---|--|-----------------------|
|          | ชื่อเอกสาร                               | วัน เดือน ปี<br>ที่จัดทำเอกสาร | ชื่อเอกสาร /<br>เลขที่เอกสาร (ถ้ามี) /<br>วัน เดือน ปี | ชื่อเอกสาร /<br>จำนวนเงิน<br>(บาท) | วัน เดือน ปี<br>ที่จ่ายเงิน <sup>๔</sup> |  |   |  |                       |
|          |  |                                |  |                                    |  |  |   |  |                       |

หมายเหตุ

- <sup>๑</sup> เอกสารที่ก่อให้เกิดการลงทุน เช่น หนังสือสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบส่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกัน ถ้าการลงทุนนั้น เกิดจากเอกสารมากกว่าหนึ่งชุด เช่น มีหนังสือสัญญาและใบส่งจ้าง ต้องระบุให้ครบ ทั้งนี้ เอกสารทั้งหมดต้องเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓
- <sup>๒</sup> รายละเอียดของเครื่องจักร ให้ระบุชื่อ ยี่ห้อ รุ่น ขนาด หรือคุณลักษณะจำเพาะ (Specification) (ถ้ามี) ด้วย
- <sup>๓</sup> หลักฐานการจ่ายเงิน หมายถึง หลักฐานการจ่ายเพื่อการได้มาซึ่งเครื่องจักร เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี เอกสารอื่นใดที่แสดงการจ่ายเงิน (เช่น เช็คหรือหลักฐานแสดงการโอนเงิน)
- <sup>๔</sup> วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กรณีเป็นการจ่ายด้วยเช็คให้ถือตามวันที่ลงในเช็ค กรณีมีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารให้ถือตามวันที่ที่มีการโอนเงิน
- <sup>๕</sup> ให้ระบุที่อยู่ของสถานที่ที่เครื่องจักรตั้งอยู่หรือสถานที่นำเครื่องจักรนั้นไปใช้ หากไม่มีเลขที่ ให้ระบุตำแหน่งที่ตั้งให้ชัดเจน
- <sup>๖</sup> วันที่เครื่องจักรอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ หมายถึง วันที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา
- <sup>๗</sup> กรณีที่มีการขายเครื่องจักรหรือเครื่องจักรถูกทำลาย หรือสูญหาย ให้ระบุวัน เดือน ปี ที่ขายเครื่องจักรหรือเครื่องจักรถูกทำลาย หรือสูญหาย หรือสิ้นสภาพ พร้อมเก็บเอกสารที่แสดงเป็นหลักฐานการขาย การทำลาย การสูญหาย หรือการสิ้นสภาพไว้เพื่อประโยชน์ต่อการตรวจสอบด้วย

# พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๘)

พ.ศ. ๒๕๖๓

พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ

พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว

ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๓

เป็นปีที่ ๕ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว  
มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้  
ที่ได้จ่ายเพื่อการลงทุนในทรัพย์สิน บางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗๕ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย  
และมาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม  
ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๕๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้  
ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวล  
รัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๘) พ.ศ. ๒๕๖๓”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา  
เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวล  
รัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ประกอบธุรกิจโรงแรมตามกฎหมาย  
ว่าด้วยโรงแรม สำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือ  
ทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับกิจการ แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม  
ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยห้าสิบของรายจ่าย  
ตามจำนวนที่จ่ายจริง และต้องเป็นทรัพย์สินดังต่อไปนี้

(๑) อาคารถาวรที่มีไว้ใช้ในการประกอบธุรกิจโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม

(๒) เครื่องตกแต่งหรือเฟอร์นิเจอร์ที่เป็นส่วนประกอบและยึดติดกับอาคารตาม (๑)

เป็นการถาวร

รายจ่ายที่ได้จ่ายไปตามวรรคหนึ่ง ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๔ ทรัพย์สินตามมาตรา ๓ ต้อง

(๑) เป็นทรัพย์สินที่นำมาหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินได้ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร โดยทรัพย์สินนั้นต้องได้มาและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานตามประสงค์ ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(๒) อยู่ในราชอาณาจักร

(๓) ไม่เป็นทรัพย์สินที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินนั้นตามพระราชกฤษฎีกา ที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

(๔) เป็นทรัพย์สินที่ไม่นำไปใช้ในกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน หรือกฎหมายว่าด้วยการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับ อุตสาหกรรมเป้าหมาย หรือกฎหมายว่าด้วยเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

มาตรา ๕ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกานี้ จะต้องจัดทำโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงิน และแจ้งต่ออธิบดี ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาตามที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๖ การใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ตามมาตรา ๓ สำหรับทรัพย์สิน แต่ละประเภท ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาตามที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๗ กรณี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกานี้ และต่อมาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาตามที่กำหนดในมาตรา ๓ มาตรา ๕ หรือมาตรา ๖ หรือทรัพย์สินไม่เข้าลักษณะตามมาตรา ๔ ในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้สิทธิที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกานี้สิ้นสุดลง และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นจะต้องนำเงินได้ที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ไปแล้วไปรวมเป็นรายได้ ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ใช้สิทธินั้น เว้นแต่กรณีที่มีการขาย ทรัพย์สินหรือทรัพย์สินถูกทำลายหรือสูญหายหรือสิ้นสภาพ ให้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นั้นสิ้นสุดลงนับแต่ รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ขายทรัพย์สินหรือทรัพย์สินนั้นถูกทำลายหรือสูญหายหรือสิ้นสภาพ แล้วแต่กรณี โดยไม่ต้องนำเงินได้ที่ได้รับจากการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ที่ได้รับแล้วไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณ กำไรสุทธิอีก

มาตรา ๘ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา  
นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ประกอบธุรกิจโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยห้าสิบของรายจ่ายที่ได้จ่ายเพื่อการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับกิจการ แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม เพื่อเป็นการบรรเทาผลกระทบต่อภาคธุรกิจการท่องเที่ยวและส่งเสริมการลงทุนภาคเอกชนในกิจการโรงแรม จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

(เล่ม ๑๓๗ ตอนที่ ๔๕ ก ราชกิจจานุเบกษา ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๓)



## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๘๑)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน ที่เกี่ยวเนื่องกับกิจการโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓ วรรคสอง มาตรา ๕ และมาตรา ๖ แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๘) พ.ศ. ๒๕๖๓ อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเพื่อการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวเนื่องกับกิจการโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วย โรงแรม ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓ แห่งพระราช กฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๘) พ.ศ. ๒๕๖๓ ต้องเป็นเงินได้ที่ได้จ่ายไปเพื่อการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินที่เกี่ยวเนื่อง กับกิจการ แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับ ทรัพย์สินดังต่อไปนี้

(๑) อาคารถาวรที่มีไว้ใช้ในการประกอบธุรกิจโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม

(๒) เครื่องตกแต่งหรือเฟอร์นิเจอร์ที่เป็นส่วนประกอบและยึดติดกับอาคารตาม (๑) เป็นการถาวร โดยไม่อาจแยกออกจากอาคารได้ นอกจากจะทำลาย ทำให้บุบสลาย หรือทำให้ทรัพย์สินนั้น เปลี่ยนแปลงรูปทรงหรือสภาพไป

ข้อ ๒ ทรัพย์สินตามข้อ ๑ (๒) ต้องเกิดจากการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น ซึ่งทรัพย์สินที่เกิดขึ้นจากสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกันทั้งสิ้น แล้วแต่กรณี ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

ทรัพย์สินตามข้อ ๑ (๑) ต้องเกิดจากการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้น ซึ่งทรัพย์สิน ดังนี้

(๑) ต้องขออนุญาตดัดแปลงอาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ โดยยื่นคำขอรับใบอนุญาตต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

/ กรณี ...



กรณีขออนุญาตตัดแปลงอาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ โดยยื่นคำขอรับใบอนุญาตต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่นก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ไม่ว่าจะมีการขอต่ออายุใบอนุญาตนั้นหรือไม่ก็ตาม ต้องมีการทำสัญญาจ้าง ใบสั่งจ้างหรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกันทั้งสิ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยต้องไม่มีการต่อเติม เปลี่ยนแปลงขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินตามใบอนุญาตดังกล่าวไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ หรือ

(๒) ต้องแจ้งตัดแปลงอาคารตามมาตรา ๓๙ ทวิ แห่งพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ โดยแจ้งต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

กรณีแจ้งตัดแปลงอาคารตามมาตรา ๓๙ ทวิ แห่งพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ โดยแจ้งต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่นก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ต้องมีการทำสัญญาจ้าง ใบสั่งจ้างหรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกันทั้งสิ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยต้องไม่มีการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สินตามการแจ้งดังกล่าวไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ หรือ

(๓) กรณีที่ไม่ถือเป็นการตัดแปลงอาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๑ (พ.ศ. ๒๕๒๘) ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ จะต้องเกิดจากสัญญาจ้าง ใบสั่งจ้างหรือข้อตกลงในลักษณะทำนองเดียวกันทั้งสิ้นที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อ ๓ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้เท่ากับรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมตามมาตรา ๖๕ ตรี (๕) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยห้าสิบของรายจ่ายตามจำนวนที่ได้จ่ายไปจริงตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยให้ยกเว้นตามส่วนเฉลี่ยเป็นจำนวนเท่ากันของจำนวนเงินได้ที่ได้รับยกเว้นสำหรับระยะเวลาที่ยี่สิบรอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน

ข้อ ๔ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ ๓ เริ่มใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๔ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ ๓ และข้อ ๔ ดำเนินการ ดังนี้

(๑) จัดทำโครงการลงทุนและแผนการลงทุนตามแบบแจ้งโครงการลงทุนและแผนการจ่ายเงินตามที่แนบท้ายประกาศนี้ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ (Web Site) ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> ภายในวันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

/ (๒) จัดทำ ...

(๒) จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้สิทธิยกเว้นนั้น โดยต้องมีรายการ และข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ และเก็บรักษารายงานดังกล่าว รวมทั้งเอกสาร ประกอบการลงรายการในรายงานไว้ ณ สถานที่ประกอบการ พร้อมทั้งจะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้

ทรัพย์สินตามวรรคหนึ่งจะต้องมีอยู่ในทะเบียนทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือเอกสารอื่นใดในทำนองเดียวกันที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดทำขึ้น

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ  
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)  
อธิบดีกรมสรรพากร







## พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๗)

พ.ศ. ๒๕๖๓

### พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว

ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๓  
เป็นปีที่ ๕ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว  
มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้  
ที่ได้จ่ายไปในการจัดอบรมสัมมนาภายในประเทศ บางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗๕ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย  
และมาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม  
ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๕๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้  
ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวล  
รัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๗) พ.ศ. ๒๕๖๓”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าขนส่ง หรือรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องในการอบรมสัมมนาภายในประเทศที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดขึ้นให้แก่ลูกจ้าง หรือรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าบริการให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยว ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์เพื่อการอบรมสัมมนาดังกล่าว ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๔ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่เป็นการสมควรส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการใช้บริการธุรกิจการท่องเที่ยวและกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศ โดยยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้จัดให้มีการอบรมสัมมนาภายในประเทศให้แก่ลูกจ้าง สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าขนส่ง หรือรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องในการจัดอบรมสัมมนา หรือรายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าบริการให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์เพื่อการอบรมสัมมนาดังกล่าว จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้



## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๘๐)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้  
ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าอบรมสัมมนาของลูกค้า  
ภายในประเทศ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๙๗) พ.ศ. ๒๕๖๓ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ  
และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายไปเป็นค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก  
ค่าขนส่ง หรือรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องในการอบรมสัมมนาภายในประเทศ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“ค่าห้องสัมมนา” หมายความว่ารวมถึง ค่าใช้จ่ายที่ผู้ให้บริการห้องสัมมนาเรียกเก็บเป็น  
ค่าอาหาร และเครื่องดื่มจากการใช้ห้องสัมมนาตามปกติทางการค้า

“รายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องในการอบรมสัมมนา” หมายความว่า ค่าใช้จ่ายเพื่อการจัดการ  
ค่าวิทยากร และค่าวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ประกอบการอบรมสัมมนา เช่น ค่าเอกสารประกอบการอบรม  
ค่าจ้างถ่ายเอกสาร ค่าบันทึกภาพและเสียง และค่าจัดทำสื่อที่เกี่ยวข้องกับหลักสูตรในการฝึกอบรม

ข้อ ๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดให้มีการอบรมสัมมนาเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถ  
ลูกจ้างของตน และเป็นไปเพื่อประโยชน์ของกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ต้องจัดทำ  
โครงการการอบรมสัมมนาโดยมีหลักฐานเอกสารประกอบโครงการ เพื่อประโยชน์ในการแสดงต่อ  
เจ้าพนักงานประเมิน

ข้อ ๓ การยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็น  
ค่าห้องสัมมนา ค่าห้องพัก ค่าขนส่ง หรือรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องในการอบรมสัมมนาภายในประเทศ  
จะต้องเป็นกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จัดขึ้นให้แก่ลูกจ้าง หรือที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ประกอบ  
ธุรกิจนำเที่ยว ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์เพื่อการอบรมสัมมนาดังกล่าว ตั้งแต่วันที่  
๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

/ ข้อ ๔ กรณี ...



ข้อ ๔ กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้จ่ายค่าใช้จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยว ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์เพื่อการอบรมสัมมนานั้น จะต้องมีส่วนหลักฐานพิสูจน์ได้ว่า ผู้ประกอบการธุรกิจดังกล่าวเป็นผู้ประกอบการธุรกิจที่ได้รับการขึ้นทะเบียนจากนายทะเบียน

ข้อ ๕ ค่าห้องสัมมนาหรือค่าห้องสัมมนาและห้องพัก ในการจัดอบรมสัมมนาตามข้อ ๓ หมายถึง เฉพาะการอบรมสัมมนาและห้องพักภายในประเทศ ทั้งนี้ ห้องสัมมนาและห้องพักอาจไม่อยู่ใน สถานประกอบการเดียวกันก็ได้แต่จะต้องเกี่ยวเนื่องกับการอบรมสัมมนาในคราวเดียวกันนั้น

ข้อ ๖ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามข้อ ๓ ต้องไม่ใช่สิทธิ ยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๓๗) พ.ศ. ๒๕๔๘

ข้อ ๗ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ  
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)  
อธิบดีกรมสรรพากร



## พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๐๐)

พ.ศ. ๒๕๖๓

### พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว

ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๓  
เป็นปีที่ ๕ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว  
มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม ในบางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗๕ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย  
และมาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวล  
รัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๕๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้  
ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความใน  
ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๐๐) พ.ศ. ๒๕๖๓”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการนำเข้าสินค้าที่ใช้รักษา วินิจฉัยหรือป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เพื่อบริจาคให้แก่

(๑) สถานพยาบาลของทางราชการ

(๒) หน่วยงานของรัฐนอกจากที่กล่าวใน (๑)

(๓) องค์การหรือสถานสาธารณกุศลหรือสถานพยาบาลตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข)

แห่งประมวลรัษฎากร ที่มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีประกาศกำหนด

“สถานพยาบาลของทางราชการ” หมายความว่า สถานพยาบาลซึ่งเป็นส่วนราชการ ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน และให้หมายความรวมถึง

(๑) สถานพยาบาลของสถาบันการศึกษาของรัฐ

(๒) สถานพยาบาลขององค์การมหาชนตามกฎหมายว่าด้วยองค์การมหาชน

(๓) สถานพยาบาลของรัฐวิสาหกิจที่เป็นองค์การของรัฐบาลหรือหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาล

เป็นเจ้าของ

(๔) สถานพยาบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๕) สถานพยาบาลของหน่วยงานอื่นของรัฐ

(๖) สถานพยาบาลของสภาวิชาชีพ

ทั้งนี้ สำหรับการนำเข้าและการบริจาคที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔ และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดี ประกาศกำหนด

มาตรา ๔ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๓ หมวด ๓ และภาษีมูลค่าเพิ่มตามหมวด ๔ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนเงินหรือการขายสินค้า อันเนื่องมาจากการบริจาคตามมาตรา ๓ โดยผู้โอน

จะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้า ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีดังกล่าวมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งนี้ สำหรับการบริจาคที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔ และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๕ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการนำเข้าสินค้าที่ใช้รักษา วินิจฉัย หรือป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เพื่อบริจาคให้แก่สถานพยาบาล หน่วยงานของรัฐ หรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล และยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับการบริจาคสินค้าดังกล่าว ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔ อันเป็นการสนับสนุนให้ภาคเอกชนมีส่วนร่วมในการแก้ไขสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

# พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๐๗)

พ.ศ. ๒๕๖๓

พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ

พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๐ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เป็นปีที่ ๕ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว  
มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ในบางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗๕ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย  
และมาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวล  
รัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๕๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้  
ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวล  
รัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๐๗) พ.ศ. ๒๕๖๓”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา  
เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวล  
รัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำ  
ในรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายซึ่งมีกำหนดครบสิบสองเดือน โดยวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี  
สิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่เกินห้าร้อยล้านบาท ตามหลักเกณฑ์ที่บัญญัติ  
ไว้ตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร และมีการจ้างแรงงานไม่เกินสองร้อยคนในรอบระยะเวลาบัญชี  
ดังกล่าว สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละห้าของรายจ่ายที่เป็นดอกเบี้ยเงินกู้ยืมตามมาตราการสินเชื่อ  
ดอกเบี้ยต่ำเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการที่ได้รับผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อมจากการระบาดของ  
ของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เฉพาะดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓  
ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๔ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ เนื่องจากรัฐบาลมีมาตรการสินเชื่อ  
ดอกเบี้ยต่ำเพื่อช่วยเหลือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อม  
ที่ได้รับผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ สมควรยกเว้น  
ภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละห้าสิบของรายจ่าย  
ที่เป็นดอกเบี้ยเงินกู้ยืมตามมาตรการสินเชื่อดอกเบี้ยต่ำ เพื่อเป็นการแบ่งเบาภาระให้แก่ผู้ประกอบการดังกล่าว  
จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

(เล่ม ๑๓๗ ตอนที่ ๕๔ ก ราชกิจจานุเบกษา ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๓)



## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๔๙)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับรายจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมตามมาตราการสินเชื่อดอกเบี้ยต่ำเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการที่ได้รับผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๐๗) พ.ศ. ๒๕๖๓ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับรายจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมตามมาตราการสินเชื่อดอกเบี้ยต่ำเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการที่ได้รับผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวนร้อยละห้าสิบของรายจ่ายที่เป็นดอกเบี้ยเงินกู้ยืมตามมาตราการสินเชื่อดอกเบี้ยต่ำเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการที่ได้รับผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เฉพาะดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(๑) มีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้าย ซึ่งมีกำหนดครบสิบสองเดือน โดยวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่เกินห้าร้อยล้านบาท ตามหลักเกณฑ์ที่บัญญัติไว้ตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร และมีการจ้างแรงงานไม่เกินสองร้อยคนในรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว

(๒) มีการยื่นรายการภาษีเงินได้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตาม (๑) ภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด และ

(๓) ต้องแสดงความยินยอมต่อสถาบันการเงินผู้ให้กู้เพื่อแจ้งข้อมูลเกี่ยวกับรายละเอียดเงินกู้ยืมที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้ได้รับตามมาตราการสินเชื่อดอกเบี้ยต่ำเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการที่ได้รับผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ อย่างน้อยดังต่อไปนี้ ต่อกรมสรรพากร



(ก) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้กู้ และ

(ข) รายละเอียดของสัญญากู้ยืมเงิน ได้แก่ เลขที่สัญญา วันที่ทำสัญญา จำนวนเงินกู้ยืม  
ระยะเวลาของสัญญากู้ยืมเงิน และอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ  
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)  
อธิบดีกรมสรรพากร



## พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร  
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๐๘)  
พ.ศ. ๒๕๖๓

พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ

พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๐ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓  
เป็นปีที่ ๕ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว  
มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ในบางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗๕ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย  
และมาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวล  
รัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๕๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้  
ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวล  
รัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๐๘) พ.ศ. ๒๕๖๓”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา  
เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวล  
รัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละสองร้อยของรายจ่าย  
ที่ได้จ่ายให้แก่ลูกจ้างซึ่งเป็นผู้ประกันตนตามมาตรา ๓๓ แห่งพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. ๒๕๓๓  
ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๗ เพื่อเป็นค่าจ้างสำหรับ  
การทำงานในเดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงเดือนกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามจำนวนที่จ่ายจริง  
และลูกจ้างนั้นได้รับค่าจ้างไม่เกินหนึ่งหมื่นห้าพันบาทต่อเดือน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ  
และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

รายจ่ายตามวรรคหนึ่ง ต้องจ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่  
๓๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

“ค่าจ้าง” หมายความว่า เงินที่นายจ้างและลูกจ้างตกลงกันจ่ายเป็นค่าตอบแทนในการทำงาน  
ตามสัญญาจ้างแรงงานสำหรับระยะเวลาการทำงานปกติเป็นรายชั่วโมง รายวัน รายสัปดาห์ รายเดือน  
หรือระยะเวลาอื่น และให้หมายความรวมถึงเงินที่นายจ้างจ่ายให้แก่ลูกจ้างในวันหยุดและวันลาที่ลูกจ้าง  
มิได้ทำงาน ซึ่งลูกจ้างมีสิทธิได้รับตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองแรงงาน แต่ไม่รวมถึงค่าล่วงเวลา  
เงินโบนัส หรือทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อย่างอื่นที่นายจ้างจ่ายให้แก่ลูกจ้างเนื่องจากการจ้างแรงงาน

มาตรา ๔ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๓ ต้อง

(๑) มีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้าย  
ซึ่งมีกำหนดครบสิบสองเดือน โดยวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่  
๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่เกินห้าร้อยล้านบาท ตามหลักเกณฑ์ที่บัญญัติไว้ตามมาตรา ๖๕  
แห่งประมวลรัษฎากร และมีการจ้างแรงงานไม่เกินสองร้อยคนในรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว

(๒) มีจำนวนลูกจ้างที่ผู้ประกันตน ณ วันสุดท้ายของเดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓  
เดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เดือนมิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๓ และเดือนกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ แล้วแต่กรณี  
ไม่น้อยกว่าจำนวนลูกจ้างที่ผู้ประกันตน ณ วันสุดท้ายของเดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เว้นแต่มีเหตุ  
อันสมควร ทั้งนี้ ตามที่อธิบดีประกาศกำหนด

(๓) ไม่ใช่สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาอื่นที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร  
เนื่องจากรายจ่ายในการจ้างงานลูกจ้างตามมาตรา ๓ ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

(๔) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๕ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกานี้ และต่อมาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการที่กำหนดตามมาตรา ๓ และมาตรา ๔ ให้สิทธิที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกานี้สิ้นสุดลง และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น จะต้องนำเงินได้ที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ไปแล้วไปรวมเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้ใช้สิทธินั้น

มาตรา ๖ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายไม่เกินห้าร้อยล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกินสองร้อยคน สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละสองร้อยของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อเป็นค่าจ้างสำหรับการจ้างงานลูกจ้างซึ่งเป็นผู้ประกันตนตามกฎหมายว่าด้วยการประกันสังคม เพื่อบรรเทาผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ให้แก่ผู้ประกอบการ และส่งเสริมเสถียรภาพของการจ้างงานภาคธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้



## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๘๒)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล  
สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างซึ่งเป็นผู้ประกันตนตามกฎหมายว่าด้วยประกันสังคม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓ และมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความใน  
ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๐๘) พ.ศ. ๒๕๖๓ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด  
หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าจ้าง  
ให้แก่ลูกจ้างซึ่งเป็นผู้ประกันตนตามกฎหมายว่าด้วยประกันสังคม ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะนำรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อเป็นค่าจ้างให้แก่ลูกจ้าง  
ไปใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้น  
รัษฎากร (ฉบับที่ ๗๐๘) พ.ศ. ๒๕๖๓ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) ต้องเป็นการจ่ายค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างตามสัญญาจ้างแรงงาน โดยลูกจ้างนั้น  
ต้องได้รับค่าจ้างไม่เกินหนึ่งหมื่นห้าพันบาทต่อเดือน

(๒) ต้องเป็นการจ่ายค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างซึ่งเป็นผู้ประกันตนตามมาตรา ๓๓ แห่ง  
พระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. ๒๕๓๓ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ ๒)  
พ.ศ. ๒๕๓๗

(๓) ต้องมีจำนวนลูกจ้างซึ่งเป็นผู้ประกันตนตามมาตรา ๓๓ แห่งพระราชบัญญัติ  
ประกันสังคม พ.ศ. ๒๕๓๓ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๗  
ณ วันสุดท้ายของเดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓ เดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เดือนมิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๓  
และเดือนกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ แล้วแต่กรณี ไม่น้อยกว่าจำนวนลูกจ้าง ณ วันสุดท้ายของเดือนมีนาคม  
พ.ศ. ๒๕๖๓

ความในวรรคหนึ่งไม่ใช้บังคับกับกรณีลูกจ้างเกษียณอายุตามสัญญาจ้างแรงงาน  
ที่เป็นลายลักษณ์อักษร ทุพพลภาพตามกฎหมายว่าด้วยประกันสังคม หรือตาย

ข้อ ๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ ๑ ต้องแจ้งข้อมูลเกี่ยวกับการจ่ายค่าจ้างที่จะนำมาใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๐๘) พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามรายงานแสดงรายละเอียดการจ้างแรงงาน รายจ่ายค่าจ้างแรงงานและจำนวนการจ้างแรงงาน ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> ภายใน ๑๕๐ วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

การแจ้งข้อมูลตามวรรคหนึ่งสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้แจ้งข้อมูลภายในวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ  
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)  
อธิบดีกรมสรรพากร