

โครงการศึกษาและพัฒนาประมวลรัษฎากร

เรื่อง “ศึกษาผลการวิจัยมาตรการเกี่ยวกับปัญหาและแนวทางแก้ไขหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
มาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) และมาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมตลาดทุน”

มาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมตลาดทุน (ศึกษาเฉพาะบริษัทจดทะเบียน)

| มาตราเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|--|---|---|---|
| <p><u>การนำบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์</u></p> | <ul style="list-style-type: none"> - การเป็นบริษัทจดทะเบียนมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นเนื่องจากมีกฎเกณฑ์ข้อบังคับมากขึ้น 1. ภาระค่าใช้จ่ายของบริษัทที่เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ 2. ภาระค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นภายหลังเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ - การได้รับสิทธิในการตรวจสอบการเสียภาษีอากรย้อนหลัง | <ul style="list-style-type: none"> 1. มีสิทธิหักค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ได้เพิ่มขึ้น เช่น หักได้ 2 เท่าของรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง 2. มีสิทธิหักค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ได้เพิ่มขึ้น เช่น หักได้ 2 เท่าของรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง - การได้รับสิทธิในการตรวจสอบการเสียภาษีอากรย้อนหลังไม่เกิน 2 ปี นับจากปีภาษีที่นำหลักทรัพย์เข้าจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ | <ul style="list-style-type: none"> 1. รายจ่ายดังกล่าวไม่ถือเป็นรายจ่ายในทางบัญชี แต่ถือว่าเป็นการลดส่วนของผู้ถือหุ้นที่ได้รับจากการเพิ่มทุน แต่ในทางภาษีอากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้ ตามที่เกิดขึ้นจริงอยู่แล้ว 2. ไม่เห็นด้วยในหลักการเนื่องจากสามารถหักเป็นรายจ่ายได้อยู่แล้ว และหากให้หักค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่าจะก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมในระบบภาษีอากร - ปัจจุบัน ม.19 กำหนดให้ออกหมายเรียกได้ไม่เกิน 2 ปี อยู่แล้ว |

| มาตรฐานเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|--|--|---|---|
| <p><u>การควบรวมกิจการ</u></p> <p>1. <u>การควบรวมกิจการโดยการซื้อหุ้น (Share Acquisition)</u></p> | <p>- ประเด็นภัยทำให้การควบรวมกิจการในอดีตเกิดขึ้นได้น้อย</p> <p>1. ผู้ถือหุ้นจะต้องเสียภาษีเงินได้จากการโอนขายหุ้น หากการโอนหุ้นก่อให้เกิดกำไรเช่นเดียวกับกรณีการขายหุ้นเพื่อแสวงหากำไรในกรณีทั่วไป ถึงแม้ว่าการขายโอนหุ้นนั้นจะกระทำขึ้นเพื่อการควบรวมกิจการ ซึ่งจะส่งผลให้เกิดภาวะภาษีเงินได้ ตลอดจนอากรแสตมป์ในการควบรวมกิจการโดยไม่จำเป็น</p> <p>2. ปกติการขายหุ้นนั้นต้องขายกันในราคาตลาด ยกเว้นมีเหตุอันสมควรที่อาจขายหุ้นต่ำกว่าราคาตลาดได้ อย่างไรก็ตามตั้งแต่ในอดีตจนถึงปัจจุบัน หน่วยงานที่เกี่ยวข้องยังมิได้กำหนดรายละเอียดให้ชัดเจนว่าการโอนขายหุ้นในราคาต่ำกว่าราคาตลาดในกรณีใดบ้างที่สามารถถือว่ามีเหตุอันสมควรตามมาตรา 65 ทวิ (4) แห่งประมวลรัษฎากร</p> | <p>1. ยกเว้นภาษีเงินได้และอากรแสตมป์สำหรับการขายหุ้นหรือการแลกหุ้น ยกเว้นภาษีเงินได้และอากรแสตมป์สำหรับการขายหุ้นหรือการแลกหุ้นในการปรับปรุงโครงสร้างกิจการภายใต้เงื่อนไขต่าง ๆ ตามที่กำหนดในแต่ละกรณี</p> <p>2. ปกติการขายหุ้นนั้นต้องขายกันในราคาตลาด ยกเว้นมีเหตุอันสมควรที่อาจขายหุ้นต่ำกว่าราคาตลาดได้</p> | <p>1. เห็นด้วย แต่มีเงื่อนไขยกเว้นเฉพาะกรณีการขายหรือแลกหุ้นเพื่อเข้าตลาดหลักทรัพย์ตามระยะเวลาที่กำหนดเท่านั้น และจะต้องพิจารณาหลักเกณฑ์การควบรวมกิจการให้มีความชัดเจนและเป็นไปเพื่อการส่งเสริมตลาดทุนอย่างแท้จริง</p> <p>2. เห็นว่าหลักกฎหมายเดิมเหมาะสมแล้ว</p> |

| มาตรฐานเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|--|--|--|--|
| <p>2. การควบรวมกิจการโดยการได้มาซึ่งสินทรัพย์ (Asset Acquisition)</p> <p>2.1 การโอนกิจการบางส่วน (Partial Business Transfer)</p> | <p>2.1 ในการโอนกิจการบางส่วนไม่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและกฎหมายไม่ได้บัญญัติไว้ว่าให้การโอนกิจการบางส่วนสามารถโอนที่ราคาต่ำกว่าราคาตลาดตามมาตรา 65 ทวิ (4) โดยถือว่ามีเหตุผลอันสมควรได้</p> <p>2.2 ในอดีต กฎหมายภาษีไทยได้เคยมีการบัญญัติยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์สำหรับการโอนกิจการบางส่วนระหว่างบริษัทมหาชนจำกัดหรือบริษัทจำกัด ซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย โดยวางเงื่อนไขต่าง ๆ ซึ่งคณะผู้วิจัยเห็นว่าเงื่อนไขบางประการได้ก่อให้เกิดปัญหาและอุปสรรค ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - บริษัทที่โอนกิจการกันจะต้องเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ทำให้การโอนกิจการบางส่วนระหว่างบริษัทต่างประเทศกับบริษัทไทย เช่น กรณี สำนักงานสาขาของบริษัทต่างประเทศโอนกิจการบางส่วนให้บริษัทที่ | <ol style="list-style-type: none"> 1. ออกพระราชกฤษฎีกา เพื่อยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการโอนสินทรัพย์เพื่อการโอนกิจการบางส่วนระหว่างบริษัทในเครือเดียวกันภายใต้เงื่อนไขต่าง ๆ ตามที่จะกำหนดในแต่ละกรณี 2. ปรับปรุงแก้ไข หลักเกณฑ์และเงื่อนไขต่าง ๆ ในการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ 3. ออกพระราชกฤษฎีกาเพื่ออนุญาตให้บริษัทผู้รับโอนสามารถนำผลขาดทุนสุทธิบางส่วนของบริษัทผู้โอนในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการไปใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ และออกประกาศ | <ol style="list-style-type: none"> 1. เห็นด้วย แต่มีเงื่อนไขยกเว้นเฉพาะกรณีการโอนสินทรัพย์เพื่อการโอนกิจการบางส่วนระหว่างบริษัทในเครือเดียวกันเพื่อเข้าตลาดหลักทรัพย์ตามระยะเวลาที่กำหนดเท่านั้น 2. เห็นด้วยในหลักการ แต่ให้ศึกษารายละเอียดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขต่าง ๆ เพิ่มเติม 3. ไม่เห็นด้วย เนื่องจากบริษัทผู้รับโอนและบริษัทผู้โอนเป็นคนละหน่วยภาษี |

| มาตราเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|-----------------------|--|--|--|
| | <p>ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่อยู่ในเครือเดียวกัน อาจมีภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม และ/หรือภาษีธุรกิจ เฉพาะ และ/หรืออากรแสตมป์ได้ จึงอาจทำให้เกิดความไม่เท่าเทียมกันในทางภาษีอากร</p> <ul style="list-style-type: none"> - บริษัทที่โอนกิจการกันจะต้องเป็นบริษัทในเครือเดียวกัน โดยการเป็น “บริษัทในเครือเดียวกัน” นั้น อาจเป็นการถือหุ้นทางอ้อม กล่าวคือถือหุ้นผ่านทางบริษัทอื่นแต่จะต้องถือหุ้นทั้งหมด (ร้อยละ 100) ในบริษัทอื่นนั้น ซึ่งก่อให้เกิดปัญหาเนื่องจากผู้ถือหุ้นเพียงรายเดียว ไม่สามารถถือหุ้นทั้งหมดของบริษัทได้เพราะ บทบัญญัติตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ กำหนดให้ต้องมีผู้ถือหุ้นอย่างน้อย 7 ราย - นอกจากนี้เงื่อนไขที่กำหนดว่าการเป็นบริษัทในเครือโดยทางอ้อมด้วยการถือหุ้นผ่านทางบริษัทอื่น ในอัตราส่วนร้อยละ 100 เป็นอัตราส่วนที่สูงเกินไป เพราะในกรณีที่เป็น การถือหุ้นโดยตรงเพียงการถือหุ้นในอัตราส่วนเกินร้อยละ 50 ก็สามารถมีคุณสมบัติเป็นบริษัทในเครือเดียวกันตามมาตรา 39 แห่งประมวล | <p>4. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร โดยเพิ่ม บทบัญญัติที่อนุญาตให้บริษัทในเครือเดียวกันสามารถเสียภาษีแบบรวมกันได้ (tax consolidation)</p> <p>5. แก้ไขพระราชกฤษฎีกาในเรื่องเงื่อนไข ระยะเวลาจำกัดในการโอนกิจการบางส่วน ที่จะได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์อย่างถาวร โดยไม่ต้องมีการจำกัดระยะเวลา</p> | <p>4. ไม่เห็นด้วย เนื่องจากบริษัทผู้รับโอนและบริษัทผู้โอนเป็นคนละหน่วยภาษี</p> <p>5. เห็นด้วย แต่มีเงื่อนไขยกเว้นเฉพาะการโอนกิจการบางส่วนเพื่อเข้าตลาดหลักทรัพย์ตาม ระยะเวลาที่กำหนดเท่านั้น</p> |

| มาตราเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|-----------------------|--|-------------------------|--------------------------------------|
| | <p>รัฐากรแล้ว เจื่อนใจการถือหุ้นของบริษัทในเครือผ่านบริษัทอื่น โดยถือหุ้นในบริษัทอื่นร้อยละ 100 จึงเป็นเงื่อนไขที่ไม่สมเหตุผลอย่างยิ่ง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ในอดีตการโอนกิจการบางส่วนจะต้องกระทำให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2546 ซึ่งเป็นการจำกัดระยะเวลาจนเกินไปและบริษัทผู้ประกอบกิจการควรมีโอกาสในการเลือกวิธีการปรับปรุงโครงสร้างของกิจการเป็นกรณีทั่วไปโดยไม่ก่อให้เกิดภาวะภาษีในรูปแบบต่าง ๆ รวมทั้งการโอนกิจการบางส่วนโดยไม่ถูกจำกัดระยะเวลาซึ่งในความเป็นจริงได้มีการขยายระยะเวลาในการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ โดยพระราชกฤษฎีกามาโดยตลอดทุกปีโดยขยายครั้งละ 1 ปี ทำให้ผู้ประกอบกิจการเกิดความไม่มั่นใจว่าหากเกิดการโอนกิจการในปีถัดไปจะได้รับการยกเว้นภาษีหรือไม่ | | |

| มาตราเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|---|--|---|--|
| <p>2.2 การโอนกิจการทั้งหมด (Entire Business Transfer)</p> | <ol style="list-style-type: none"> บริษัทผู้รับโอนกิจการไม่สามารถรับโอนผลขาดทุนของบริษัทผู้โอนมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ) บริษัทผู้โอนกิจการไม่สามารถถือหุ้นในบริษัทผู้รับโอนกิจการ ในขณะที่โอนกิจการได้ เนื่องจากการโอนกิจการนั้นมีผลทำให้บริษัทผู้โอนกิจการต้องโอนทรัพย์สินทั้งหลายรวมถึงหุ้นในบริษัทผู้โอนไปให้บริษัทผู้รับโอน อันจะส่งผลให้บริษัทผู้รับโอนถือหุ้นของตนเองซึ่งไม่อาจกระทำได้ ดังนั้นจึงจำเป็นต้องให้บริษัทผู้โอนกิจการดำเนินการโอนหุ้นในบริษัทผู้โอนกิจการออกไปก่อนแล้วจึงดำเนินการโอนกิจการซึ่งมีผลทำให้มีภาระภาษีเนื่องจากการโอนหุ้นดังกล่าวโดยไม่จำเป็น ประเด็นภาระภาษีหัก ณ ที่จ่ายและภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกิดขึ้นก่อนหรือระหว่างการโอนกิจการใครเป็นผู้มีสิทธินำไปใช้หรือใครมีหน้าที่ต้องออกไปกำกับภาษี บริษัทผู้โอนหรือบริษัทผู้รับโอน | <ol style="list-style-type: none"> แก้ไขมาตรา 74 (1) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร โดยการออกพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อยกเลิกข้อห้ามในการโอนผลขาดทุนสุทธิ จากบริษัทผู้โอนกิจการไปยังบริษัทผู้รับโอน และออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับเงินได้ เพื่อวางเงื่อนไขการโอนผลขาดทุนสุทธิหรืออาจจะออกเป็นพระราชกฤษฎีกาเป็นกรณี ๆ ไปเพื่ออนุญาตให้มีการใช้ผลขาดทุนสุทธิได้ เช่น กรณีบริษัทผู้รับโอนกิจการประกอบธุรกิจที่โอนกันอย่างต่อเนื่องหรือเป็นบริษัทในเครือเดียวกัน เป็นต้น ออกกฎหมายยกเว้นภาระภาษีอากรทั้งหลาย อันเกิดจากการปรับโครงสร้างผู้ถือหุ้นระหว่าง บริษัทผู้โอนกิจการและบริษัทผู้รับโอนกิจการเพื่อการโอนกิจการระหว่างกัน | <ol style="list-style-type: none"> ไม่เห็นด้วยเนื่องจากผู้โอนและผู้รับโอนเป็นคนละหน่วยภาษี เห็นด้วยในหลักการ แต่ให้ศึกษารายละเอียดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขต่าง ๆ เพิ่มเติม |

| มาตราเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|-----------------------|--------------|---|---|
| | | <p>3. กำหนดหลักเกณฑ์ คำอธิบายหรือแนวปฏิบัติให้ชัดเจนว่าให้ บริษัทผู้โอนกิจการมีสิทธินำภาษีซื้อเฉพาะที่เกิดขึ้น (tax point) ก่อนการโอนกิจการ ไปใช้ได้ ส่วนภาษีซื้อที่เกิดขึ้นภายหลังให้บริษัทผู้รับโอนสามารถนำไปใช้ และให้มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษีแทนด้วย สำหรับภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ถูกหักไว้ก่อนการโอนกิจการ ให้บริษัทผู้โอนนำไปใช้ได้ โดยเมื่อมีการโอนกิจการแล้วควรกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้หักภาษี ณ ที่จ่ายและออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายไปให้บริษัทผู้รับโอนกิจการ</p> <p>4. นอกจากนี้ กรมสรรพากรอาจพิจารณาออกคำสั่งหรือแนวปฏิบัติของกรมสรรพากรเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบภาษีอากรของบริษัทที่เลิกกิจการและให้ดำเนินการตรวจสอบให้เสร็จโดยเร็วภายในระยะเวลาที่กำหนดโดยมีการวางเงื่อนไขให้ชัดเจนสำหรับขอบเขตที่กรมสรรพากรประสงค์จะตรวจสอบเพื่อให้เป็นแรงจูงใจและไม่เป็นอุปสรรคในการโอนกิจการทั้งหมด</p> | <p>3. เห็นด้วยในหลักการและการกำหนดแนวปฏิบัติให้ชัดเจน</p> <p>4. เห็นว่าแนวปฏิบัติของกรมสรรพากรมีความเหมาะสมแล้ว</p> |

| มาตราเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|---|--|---|--|
| <p>2.3 การควบบริษัทภายใต้บทบัญญัติของกฎหมาย</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. ตามมาตรา 74 แห่งประมวลรัษฎากร บริษัทใหม่จะนำผลขาดทุนสะสมของบริษัทที่ควบเข้ากันมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ได้ 2. บริษัทที่ควบเข้ากันบริษัทหนึ่งไม่สามารถถือหุ้นในบริษัทที่ควบเข้ากันอีกบริษัทหนึ่งในขณะควบกิจการได้ เนื่องจากการควบกิจการนั้นมีผลทำให้ทรัพย์สินทั้งหลายรวมทั้งหุ้นที่บริษัทที่ควบเข้ากันบริษัทหนึ่งถืออยู่ในอีกบริษัทหนึ่งต้องโอนไปยังบริษัทใหม่ที่เกิดขึ้นจากการควบ แต่การได้รับหุ้นในบริษัทที่ควบเข้ากันไปนั้นไม่อาจเกิดขึ้นได้เพราะ บริษัทที่ควบเข้ากันไม่มีตัวตนแล้ว (ถูกผนวกรวมเข้ากับบริษัทใหม่ที่เกิดจากการควบ) ดังนั้นจึงจำเป็นต้องให้บริษัทที่ควบเข้ากัน โอนหุ้นที่ถืออยู่ในบริษัทที่ควบเข้ากันอีกบริษัทหนึ่งออกไปก่อนแล้วจึงดำเนินการควบกิจการ 3. ประเด็นภาระภาษีหัก ณ ที่จ่ายและภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกิดขึ้นก่อนหรือระหว่างการควบกิจการใครเป็นผู้มีสิทธินำไปใช้ หรือใครมีหน้าที่ต้องออกไปกำกับภาษีบริษัทที่ควบเข้ากัน หรือบริษัทใหม่ที่เกิดจากการควบ | <ol style="list-style-type: none"> 1. แก้ไขมาตรา 74(1) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร โดยการออกพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อยกเลิกข้อห้ามในการโอนผลขาดทุนจากบริษัทที่ควบเข้ากัน ไปยังบริษัทใหม่ที่เกิดจากการควบและออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้เพื่อกำหนดเงื่อนไขในการโอนผลขาดทุนสำหรับการควบกิจการเป็นกรณีๆ ไปโดยอาจมีรายละเอียดดังนี้ คือ <ul style="list-style-type: none"> - ลักษณะการควบกิจการ เช่น บริษัทที่เกิดจากการควบเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นใหม่ และทรัพย์สินตลอดจนสิทธิหน้าที่ทั้งหลายของบริษัทที่ควบเข้ากันให้โอนไปยังบริษัทที่เกิดจากการควบโดยผลของกฎหมาย - ระยะเวลาอย่างต่ำที่บริษัทที่เกิดจากการควบต้องดำเนินกิจการที่รับโอนภายหลังจากการควบ - วัตถุประสงค์ในการควบกิจการจะต้องไม่ใช่เพื่อการหลีกเลี่ยงภาษีอากร และในกรณีมีข้อสงสัยให้บริษัทที่ควบเข้ากันสามารถหารือกับกรมสรรพากร โดย | <ol style="list-style-type: none"> 1. ไม่เห็นด้วย เพราะถือเป็นคนละหน่วยภาษี |

| มาตรฐานเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|-------------------------|--------------|---|---|
| | | <p>กรมสรรพากรจะต้องตอบข้อหารือภายในระยะเวลาที่กำหนดโดยกฎหมาย</p> <p>- ทั้งนี้กรณียอมให้นำผลขาดทุนสุทธิมาใช้ได้ดังกล่าวอาจใช้บังคับกับเฉพาะกรณีที่บริษัทในตลาดหลักทรัพย์ควบกัน โดยจะกำหนดให้บริษัทที่ควบเข้ากันนั้นต้องมีที่ปรึกษาทางการเงินที่ได้รับใบอนุญาตจากทางตลาดหลักทรัพย์แล้วด้วยก็ได้ เพื่อพิสูจน์ให้เห็นว่าการควบกิจการกันนั้นมีเหตุผลในทางธุรกิจโดยแท้จริง ได้แก่ การทำให้กิจการแข็งแกร่งขึ้น เนื่องจากบริษัทที่มาควบกันนั้นมีจุดแข็งต่างกัน (synergies) และการลดค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการ เป็นต้น</p> <p>2. ออกกฎหมายยกเว้นภาระภาษีอากรทั้งหลายอันเกิดจากการปรับโครงสร้างผู้ถือหุ้นระหว่างบริษัทที่ควบเข้ากันเพื่อการควบกิจการ</p> | <p>2. เห็นด้วยในหลักการ แต่ให้ศึกษารายละเอียดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขต่าง ๆ เพิ่มเติม</p> |

| มาตราเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|-----------------------|--------------|--|---|
| | | <p>3. กำหนดหลักเกณฑ์ คำอธิบายหรือแนวปฏิบัติ ให้ชัดเจนว่าให้ บริษัทที่ควบเข้ากันมีสิทธิ นำภาษีซื้อเฉพาะที่เกิดขึ้น (tax point) ก่อนการโอนกิจการ ไปใช้ได้ ส่วนภาษีซื้อที่เกิดขึ้นภายหลัง ให้บริษัทใหม่ที่เกิดจากการควบเข้ากันสามารถนำไปใช้และให้มีหน้าที่ออกไปกำกับภาษีแทนด้วย สำหรับภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ถูกหักไว้ก่อนการควบกิจการ ให้บริษัทที่ควบเข้ากันนำไปใช้ได้ โดยเมื่อมีการควบกิจการแล้วควรกำหนดให้ ผู้จ่ายเงินได้หักภาษี ณ ที่จ่ายและออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายไปให้บริษัทที่เกิดขึ้นใหม่จากการควบกิจการ</p> <p>4. นอกจากนี้ กรมสรรพากรอาจพิจารณาออกคำสั่ง หรือแนวปฏิบัติของกรมสรรพากรเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบภาษีอากรของบริษัทที่เลิกกิจการและให้ดำเนินการตรวจสอบให้เสร็จโดยเร็วภายในระยะเวลาที่กำหนดโดยมีการวางเงื่อนไขให้ชัดเจนสำหรับขอบเขตที่กรมสรรพากรประสงค์จะตรวจสอบเพื่อให้เป็นแรงจูงใจและไม่เป็นอุปสรรคในการโอนกิจการทั้งหมด</p> | <p>3. เห็นด้วยและควรกำหนดหลักเกณฑ์ให้ชัดเจน</p> <p>4. เห็นว่าแนวปฏิบัติของกรมสรรพากรมีความเหมาะสมแล้ว</p> |

| มาตรฐานเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|---|--|--|--|
| <p>สิทธิประโยชน์ทางภาษี อากรอื่น ๆ</p> <p>1. การตรวจสอบภาษีอากร บริษัทจดทะเบียน</p> | <p>โดยทั่วไป กรมสรรพากรมีอำนาจในการ ตรวจสอบภาษีอากรที่ผู้เสียภาษีได้ยื่นแบบประเมิน ตนเองไว้ย้อนหลังไปไม่เกิน 2 ปี และอาจขยาย เวลาออกไปอีก 3 ปี รวมแล้วไม่เกิน 5 ปี หาก ปรากฏหลักฐานหรือมีเหตุอันควรสงสัยว่า ผู้ยื่น รายการมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร</p> <p>ในทางปฏิบัติ การตรวจสอบภาษีอากรของ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบมักตั้งอยู่บนพื้นฐานของความ ไม่ไว้เนื้อเชื่อใจต่อการปฏิบัติทางด้านภาษี อากรของผู้เสียภาษีอากร ซึ่งเป็นหลักการที่เข้าใจ กันได้ว่า การตรวจสอบที่ดีต้องเริ่มต้นจากการ สังเกตและการตั้งข้อสงสัยแต่ในหลาย ๆ กรณี การ ปฏิบัติการของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบในทางการ ตรวจสอบภาษีอากรจะมีความโน้มเอียงไปใน แนวทางที่มีต่อผู้เสียภาษีต้องรับภาระอย่างใดอย่าง หนึ่ง</p> <p>บริษัทจดทะเบียนต้องอยู่ภายใต้หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขทางกฎหมาย รวมทั้งระเบียบปฏิบัติ ต่าง ๆ มากมายที่กำหนดให้บริษัทจดทะเบียนมี</p> | <p>1. ให้กรมสรรพากรออกนโยบายกำหนดให้ เจ้าหน้าที่สรรพากรทำการตรวจสอบภาษี อากรต่อบริษัทจดทะเบียนย้อนหลังเพียง 2 ปี เว้นแต่ปรากฏหลักฐานโดยชัดแจ้งว่า บริษัทจดทะเบียนดำเนินการโดยทุจริตและ มีเจตนาที่จะหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร ให้ อธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายพิจารณาอนุมัติให้ขยายการ ตรวจสอบออกไปอีกตามระยะเวลาที่ กฎหมายอนุญาตไว้ได้เป็นกรณี ๆ ไป</p> <p>2. ให้กรมสรรพากรกำหนดให้มีทีมกำกับดูแล พิเศษสำหรับบริษัทจดทะเบียนเป็นการ เฉพาะตามประเภทธุรกิจ โดยให้เน้นการ ตรวจสอบภาษีอากรเฉพาะในประเด็น สำคัญ ๆ ของแต่ละประเภทธุรกิจนั้น ๆ ทั้งนี้ การตรวจสอบภาษีอากรดังกล่าวควร ตั้งอยู่บนพื้นฐานของความถูกต้อง เป็น ธรรม และรวดเร็ว</p> | <p>1. กฎหมายปัจจุบันเหมาะสมแล้ว</p> <p>2..ปัจจุบันกรมสรรพากรมีทีมกำกับดูแลเป็นราย ผู้ประกอบการอยู่แล้ว</p> |

| มาตรฐานเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|-------------------------|--|-------------------------|--------------------------------------|
| | <p>หน้าที่ต้องขออนุมัติ แจ้งรายงาน รวมทั้งเปิดเผย ข้อมูลในการทำธุรกรรมต่าง ๆ ทั้งนี้ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินการหรือการ กระทำธุรกรรมของบริษัทจดทะเบียนตั้งอยู่บน พื้นฐานของความถูกต้อง ความโปร่งใส และ สามารถตรวจสอบได้ ตามหลักธรรมาภิบาล กรณี ดังกล่าวช่วยส่งเสริมโดยตรงให้ข้อมูลเกี่ยวกับ รายการทางด้านบัญชี เอกสารหลักฐาน การกระทำ ธุรสาร นิติกรรม สัญญา รวมทั้งการกระทำธุร กกรรมในด้านต่าง ๆ ตั้งอยู่บนข้อสมมติฐานของความ ถูกต้อง แท้จริง และปราศจากความบิดเบือน จึง ควรเปิดโอกาสให้บริษัทจดทะเบียนได้รับสิทธิ ประโยชน์บางประการเกี่ยวกับการตรวจสอบภาษี อากรของกรมสรรพากรในลักษณะที่เหนือกว่า บริษัทที่มีได้จดทะเบียน</p> | | |

| มาตรฐานเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|---|--|--|--|
| <p>2. การอำนวยความสะดวกในการขอคืนภาษีอากร</p> | <p>โดยทั่วไป เมื่อผู้เสียภาษียื่นคำร้องเพื่อขอคืนเงินภาษีอากรต่อกรมสรรพากร กรมสรรพากรมีหน้าที่ต้องดำเนินการตรวจสอบใต้วงเงินเพื่อหาข้อเท็จจริงเกี่ยวข้องเพื่อให้ทราบว่าผู้เสียภาษีดังกล่าวมีสิทธิที่จะได้รับเงินภาษีที่ขอคืนนั้นหรือไม่ อย่างไร</p> <p>อย่างไรก็ตาม ในทางปฏิบัติการตรวจสอบภาษีอากรดังกล่าวมักจะก่อให้เกิดภาระแก่ผู้ขอคืนภาษีอากร โดยเฉพาะผู้ขอคืนภาษีอากรที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งนี้เนื่องจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะถูกทีมกำกับดูแลทำการตรวจสอบภาษีอากรอยู่เป็นประจำทุกกรอบระยะเวลาบัญชีอยู่แล้ว ในลักษณะของ “การตรวจปฏิบัติการทั่วไป” แต่เมื่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเหล่านั้นยื่นคำร้องเพื่อขอคืนเงินภาษีอากรต่อกรมสรรพากร ทีมกำกับดูแลก็จะเข้าตรวจสอบภาษีอากรต่อบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซ้ำอีก กรณีดังกล่าวส่งผลให้ผู้ขอคืนภาษีอากรได้รับคืนเงินภาษิล่าช้า เกิดความไม่เป็นธรรมและเกิดความเสียหายทางด้านเศรษฐกิจต่อผู้ขอคืนสืบเนื่องจากแนวความคิดที่ว่า ข้อมูลเกี่ยวกับ</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. ให้กรมสรรพากรกำหนดให้มีทีมกำกับดูแลพิเศษสำหรับบริษัทจดทะเบียนเป็นการเฉพาะตามประเภทธุรกิจ เพื่อให้การกำกับดูแลการเสียภาษีของกรมสรรพากรต่อบริษัทจดทะเบียนเป็นไปอย่างใกล้ชิด 2. ให้กรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการคืนภาษีอากรให้แก่บริษัทจดทะเบียนก่อนการตรวจสอบภาษีอากรเพื่อลดปัญหาความซ้ำซ้อน 3. ในกรณีที่ต้องมีการตรวจสอบก่อนคืนเงินภาษีอากรให้แก่บริษัทจดทะเบียนจะต้องเป็นกรณีที่มีเหตุผลสมควร และจะต้องมีกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบที่ชัดเจนและเป็นผลในทางปฏิบัติจริง ๆ | <ol style="list-style-type: none"> 1. ปัจจุบันกรมสรรพากรมีทีมกำกับดูแลเป็นรายผู้ประกอบการอยู่แล้ว 2. กรณีการคืนภาษีอากร กรมสรรพากรได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ไว้ชัดเจนแล้ว 3. กรณีการคืนภาษีอากร กรมสรรพากรได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ไว้ชัดเจนแล้ว |

| มาตรฐานเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|-------------------------|---|-------------------------|--------------------------------------|
| | <p>รายการทางด้านบัญชี เอกสารหลักฐาน การกระทำ ตราสาร นิติกรรม สัญญา รวมทั้งการกระทำธุรก กรรมในด้านต่าง ๆ ของบริษัทจดทะเบียนตั้งอยู่บน พื้นฐานของความถูกต้องไม่บิดเบือนดังกล่าวมาใน ข้อ 9.1 ประกอบกับข้อความคิดที่กรมสรรพากรจัด ให้มีที่มกำกับดูแลผู้เสียภาษีโดยเฉพาะบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเพื่อให้การดูแลผู้เสียภาษี เป็นไปอย่างใกล้ชิด จึงควรเปิดโอกาสให้บริษัทจด ทะเบียนได้รับสิทธิประโยชน์บางประการเกี่ยวกับ การคืนภาษีอากรจากกรมสรรพากรในลักษณะที่ เหนือกว่าบริษัทที่มีได้จดทะเบียน</p> <p>ตามที่ได้กล่าวมาแล้วข้างต้นว่า บริษัทที่ได้มี</p> | | |

| มาตรการเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|--|---|---|--------------------------------------|
| <p>3. สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการควบรวมกิจการ</p> | <p>การดำเนินการควบบริษัทหรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กันนั้น อาจไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีบางประการ เช่น ผลขาดทุนสะสมทางภาษีอากรยกมาไม่เกิน 5 ปี ปัญหาเกี่ยวกับการโอนสิทธิทางภาษีอากรบางประการไปยังบริษัทใหม่หรือบริษัทผู้รับโอน เป็นต้น กรณีดังกล่าวจึงเป็นอุปสรรคที่สำคัญอันเป็นการขัดขวางการปรับปรุงโครงสร้างกิจการก่อนนำหลักทรัพย์เข้ามาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งเป็นผลต่อเนื่องทำให้การนำหลักทรัพย์เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เกิดการชะงักงันหรือไม่เกิดขึ้น</p> <p>โดยทั่วไป การควบบริษัทหรือการโอนกิจการทั้งหมดมีตั้งอยู่บนพื้นฐานของความสำเร็จจะมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การประกอบธุรกิจกลับมาอยู่ภายใต้การบริหารจัดการขององค์กรใดองค์กรหนึ่งเพียงองค์กรเดียว เป็นผลให้กิจการเกิดความแข็งแกร่ง ลดต้นทุนการบริหารจัดการ ทำให้สามารถแข่งขันกับผู้ประกอบการรายอื่น ๆ ได้ และภายหลังการควบบริษัทหรือโอนกิจการทั้งหมด ธุรกิจของบริษัทเดิมที่มาควบเข้ากันหรือบริษัทผู้โอนกิจการยังคงดำเนินไปอย่างต่อเนื่องเช่นเดิม</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. กำหนดให้การควบรวมกิจการโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการปรับปรุงโครงสร้างกิจการและนำหลักทรัพย์เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เป็นการควบรวมกิจการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรและไม่เกิดภาระต่อนักทางภาษีอากรเพียงเพราะเหตุแห่งการควบรวมกิจการ 2. กำหนดขั้นตอน หลักเกณฑ์ และวิธีการเกี่ยวกับการควบบริษัทและการโอนกิจการทั้งหมดให้มีความชัดเจน รัดกุม ไม่เป็นช่องโหว่ในการบิดเบือนการเสียภาษีอากรของผู้ที่เกี่ยวข้อง และเปิดเผยให้ผู้เสียภาษีอากรทราบอย่างชัดเจน 3. ให้การควบรวมกิจการโดยมีวัตถุประสงค์ตาม (1) และได้ดำเนินการตามขั้นตอน หลักเกณฑ์ และวิธีการตาม (2) ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรและไม่เกิดภาระต่อนักทางภาษีอากรเพียงเพราะเหตุแห่งการดังกล่าว เช่น | |

| มาตราเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|-----------------------|---|--|---|
| | <p>ดังนั้น เพื่อให้การควบรวมกิจการที่สุจริตไม่ก่อให้เกิดภาระทางภาษีอากรแก่บริษัทที่ควบเข้ากัน หรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน จึงควรให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรแก่บริษัทดังกล่าว</p> <p>แม้ว่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นภาษีอากรอากรที่</p> | <ul style="list-style-type: none"> - ให้บริษัทใหม่หรือบริษัทผู้รับโอนกิจการทั้งหมดสามารถนำผลขาดทุนสะสมของบริษัทเดิมหรือบริษัทผู้โอนกิจการทั้งหมดยกมาไม่เกิด 5 ปี มาใช้หักในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ - กรณีบริษัทประกันภัย หรือนำเงินสำรองเบี่ยประกันภัยตามมาตรา 65 ตรี (1) มาเสียภาษีอากรตามสัดส่วนที่เหมาะสมระหว่างบริษัทเดิมหรือบริษัทผู้โอนกิจการทั้งหมด และบริษัทใหม่หรือบริษัทผู้รับโอนกิจการทั้งหมด ตามแต่กรณี - ให้บริษัทใหม่หรือบริษัทผู้รับโอนกิจการทั้งหมดสามารถนำภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีของบริษัทเดิมหรือบริษัทผู้โอนกิจการทั้งหมด มาใช้ในการคำนวณภาษีเงินมูลค่าเพิ่มได้ ภายใต้ช่วงระยะเวลาการเปลี่ยนผ่านที่เหมาะสม - ให้บริษัทใหม่หรือบริษัทผู้รับโอนกิจการทั้งหมด มีสิทธิขอคืนภาษีอากรและได้รับคืนเงินภาษีอากรของบริษัทเดิมหรือบริษัทผู้โอนกิจการทั้งหมดได้ | <ul style="list-style-type: none"> - ไม่เห็นด้วย - ไม่เห็นด้วย - เห็นด้วย แต่ให้กรมสรรพากรกำหนดแนวทางให้ชัดเจน - ไม่เป็นปัญหา เนื่องจากบริษัทเดิมสามารถขอคืนได้อยู่แล้ว |

| มาตรการเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|---|--|---|--|
| <p>4. การลดหรือยกเว้นภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย</p> | <p>บังคับจัดเก็บ โดยตั้งอยู่บนหลักคิดเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรที่ดีเนื่องจาก จัดเก็บในขณะที่ผู้เสียภาษีมีความสามารถทางการเงิน แต่ในทางตรงกันข้ามภาษีหัก ณ ที่จ่าย กลับก่อให้เกิดปัญหาแก่บริษัทจดทะเบียนหลายบริษัทที่จะต้องขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ถูกหักไว้เกินกว่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องเสียจริงซึ่งคำนวณจากกำไรสุทธิของกิจการ ซึ่งกรณีดังกล่าวก่อให้เกิดภาระแก่บริษัทจดทะเบียนในการขอคืนภาษีอากรดังกล่าว</p> <p>เนื่องจากบริษัทจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องจัดทำงบการเงินและจัดให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตรับรองเป็นรายไตรมาสตามหลักเกณฑ์ที่กล่าวมาข้างต้นอยู่แล้ว ดังนั้น เพื่อเป็นการเสริมสภาพคล่องให้แก่กิจการของบริษัทจดทะเบียน จึงควรพิจารณาลดหรือยกเว้นอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายให้แก่บริษัทจดทะเบียน ทั้งนี้ อาจพิจารณาจัดเก็บภาษีเงินได้จากบริษัทจดทะเบียนบนกำไรสุทธิจริงเป็นรายไตรมาสแทนการหักภาษี ณ ที่จ่าย</p> <p>โดยทั่วไปนั้น บริษัทจดทะเบียนมักมีรูปแบบ</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. พิจารณาลดอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินได้บางประเภทให้แก่บริษัทจดทะเบียน เช่น ค่าเช่า ค่าจ้างทำของ และค่าบริการ คงเหลือร้อยละ 1 - 2 เป็นต้น 2. พิจารณาการจัดเก็บภาษีจากบริษัทจดทะเบียนบนกำไรสุทธิจริงเป็นรายไตรมาสแทนการหักภาษี ณ ที่จ่าย | <ol style="list-style-type: none"> 1. ไม่เห็นด้วย เพราะจะก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมแก่ผู้ประกอบการรายอื่น 2. ไม่เห็นด้วย เพราะจะก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมแก่ผู้ประกอบการรายอื่น |

| มาตรฐานเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|--|--|--|---|
| <p>5. จากกำไรสุทธิจากกำไรรวมของกลุ่มบริษัท</p> | <p>หรือโครงสร้างในลักษณะกลุ่มบริษัทตามประเภทธุรกิจที่บริษัทดังกล่าวมีความชำนาญ หรือมีความเกี่ยวข้องสนับสนุนสัมพันธ์กัน อย่างไรก็ตาม ปัญหาที่พบในทางปฏิบัติ คือ บางบริษัทมีกำไร บางบริษัทมีขาดทุน ส่งผลให้ผู้ประกอบการเสียภาษีสูงกว่าผลกำไรในภาพรวมของกลุ่มบริษัท เนื่องจากบริษัทที่มีผลกำไรไม่สามารถนำผลขาดทุนของบริษัทอื่นภายในกลุ่มมาใช้ประโยชน์ได้ นอกจากนี้ยังเกิดปัญหาเกี่ยวกับรายการระหว่างกันในเรื่องการของกำหนดราคาโอนและภาษีหัก ณ ที่จ่าย</p> <p>ให้การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทจดทะเบียนเป็นไปตามภายใต้ผลกำไรสุทธิรวมของกลุ่มบริษัท และเพื่อแก้ไขปัญหาระหว่างการกำหนดราคาโอนระหว่างกลุ่มบริษัท และการหักภาษี ณ ที่จ่าย จึงควรให้บริษัทจดทะเบียนเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากภาพรวม</p> <p>การคำนวณหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา</p> | <p>- ให้บริษัทจดทะเบียนเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิจากกำไรรวมของกลุ่มบริษัท (Consolidated Account) ทั้งนี้ เฉพาะบริษัทในเครือที่ประกอบกิจการที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทจดทะเบียน (upstream – downstream business)</p> | <p>- ไม่เห็นด้วย เพราะเป็นคนละหน่วยภาษี</p> |

| มาตรฐานเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|--|---|---|---|
| <p>6. การห้ค่าสี่ทหรอและค่าสี่อมราคาตามหลักเกณฑ์ทางบัญชี</p> | <p>ทรัพย์สินถือเป็นหลักเกณฑ์ในทางบัญชีที่จะพยายามปันส่วนมูลค่าของทรัพย์สิน (เพื่อแสดงรายจ่าย) อย่างมีระบบและสะท้อนความเป็นจริงมากที่สุด แต่ในทางตรงกันข้ามหลักเกณฑ์ทางภาษีอากรมีความพยายามที่จะควบคุมรายการทางบัญชีที่มีผลต่อกำไรสุทธิของกิจการเพื่อให้รัฐสามารถจัดเก็บภาษีอากรได้อย่างเหมาะสม</p> <p>ปัจจุบันมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนดขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี รวมทั้งหลักเกณฑ์ทางบัญชีที่รับรองกันอยู่โดยทั่วไปนั้น มีสภาพบังคับเป็นกฎหมายให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหน้าที่ต้องถือปฏิบัติโดยสภาวิชาชีพบัญชีได้รับเอาหลักเกณฑ์ทางบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศของ International Accounting Standard Committee (IASC) มาถือเป็นเกณฑ์ในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทยเพิ่มมากขึ้น ส่งผลให้การปฏิบัติการทางบัญชีมีหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนและเป็นไปในทิศทางกันกับการปฏิบัติการของนานาประเทศ จึงสมควรให้บริษัทจดทะเบียนนำหลักเกณฑ์ทางบัญชีดังกล่าวมาใช้ในการคำนวณ</p> | <p>- ให้บริษัทจดทะเบียนคำนวณห้ค่าสี่ทหรอและค่าสี่อมราคาตามหลักเกณฑ์ วิธีการและอัตราที่กำหนดไว้ตามมาตรฐานบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนดขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี เว้นแต่ ในบางกรณีที่เหมาะสมสมควร และกฎหมายลำดับรองได้กำหนดควบคุมไว้เป็นอย่างอื่น เช่น รถยนต์นั่ง เป็นต้น</p> | <p>- ไม่เห็นด้วย เพราะจะเกิดความไม่เป็นธรรมแก่ผู้ประกอบการรายอื่น</p> |

| มาตรการเนื้อหาโดยสังเขป | ประเด็นปัญหา | ข้อเสนอแนะของผลงานวิจัย | ข้อเสนอแนะของคณะที่ปรึกษาและคณะทำงาน |
|---|---|--|--------------------------------------|
| <p>7. ลดอัตราภาษีให้แก่บริษัทจดทะเบียนเป็นการถาวร</p> | <p>หักค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินและสามารถนำรายจ่ายค่าเสื่อมที่ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวมาถือเป็นรายจ่ายในทางภาษีอากรได้</p> <p>สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรสำหรับการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนได้รับนั้น มีกำหนดระยะเวลาการได้รับสิทธิ และแม้จะมีการพิจารณาต่ออายุเป็นคราว ๆ ก็ตาม การส่งเสริมให้บริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์นำหลักทรัพย์เข้ามาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์นั้นจะทำให้บริษัทดังกล่าวกลับเข้ามาอยู่ภายใต้หลักเกณฑ์และเงื่อนไขทางกฎหมาย อันจะทำให้ข้อมูลเกี่ยวกับรายการทางด้านบัญชี เอกสารหลักฐานการกระทำตราสาร นิติกรรม สัญญา รวมทั้งการกระทำธุรกรรมในด้านต่าง ๆ ตั้งอยู่บนข้อสมมติฐานของความถูกต้อง แท้จริง และปราศจากความบิดเบือนส่งผลให้รัฐจัดเก็บภาษีอากรได้เพิ่มขึ้นในระยะยาว จึงควรให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรแก่บริษัทจดทะเบียนในลักษณะที่เหนือกว่าบริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์ในลักษณะที่ถาวร</p> | <p>- ให้บริษัทจดทะเบียนได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากเดิมร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 20 – 25 เป็นการถาวร</p> | <p>- ไม่เห็นด้วย</p> |