

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

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

๑. วิธีการในการรับฟังความคิดเห็น

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

๒. จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นในแต่ละครั้ง

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

๓. พื้นที่หรือกลุ่มเป้าหมายในการรับฟังความคิดเห็น

หน่วยงานภาครัฐ เอกชน และประชาชน

๔. ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นเห็น

หลังจากสิ้นสุดการเปิดรับฟังความคิดเห็นข้างต้น มีผู้แสดงความคิดเห็นและคำชี้แจงเหตุผลสรุปได้ดังนี้

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

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นผ่านทางเว็บไซต์	สรุปความคิดเห็นของประชาชน	คำชี้แจง
<p>๒. ความซ้ำซ้อนของภาระภาษี</p>	<p>- ขอให้กรมสรรพากรพิจารณายกเว้นการหักภาษี ณ ที่จ่ายของเงินปันผล เนื่องจากการจัดเก็บภาษีตราสารหนี้ผ่านผู้ถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวม หากผู้ถือหน่วยลงทุนยังไม่ได้รับรายได้ใด ๆ (ยังไม่ขายคืนกองทุน) ผู้ถือหน่วยถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ร้อยละ ๑๕ ไปแล้วจากการลงทุนของกองทุนในตราสารหนี้ และหากผู้ถือหน่วยลงทุนได้รับเงินปันผล จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเงินปันผลอีกร้อยละ ๑๐ ซึ่งถือเป็นการเก็บภาษีซ้ำซ้อน กรณีนิติบุคคลก็เช่นเดียวกัน</p>	<p>- กรมสรรพากรได้เสนอหลักการการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ผู้ถือหน่วยลงทุนได้รับจากกองทุนรวมตราสารหนี้ อันเป็นกองทุนรวมที่ลงทุนในตราสารหนี้ทั้งหมดต่อคณะรัฐมนตรีในคราวเดียวกันแล้วซึ่งสามารถบรรเทาภาระภาษีซ้ำซ้อนได้มากพอสมควร อย่างไรก็ตามการที่ผู้ถือหน่วยลงทุนจะยังคงมีกองทุนรวมแบบผสมซึ่งมีปัญหาในทางปฏิบัติเกี่ยวกับการแยกเงินส่วนแบ่งของกำไรที่มาจากกองทุนในตราสารทุนกับที่มาจากกองทุนในตราสารหนี้ จึงไม่สามารถยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ แต่ภาระภาษีที่ซ้ำซ้อนจะน้อยกว่ากองทุนรวมที่ลงทุนในตราสารหนี้ทั้งหมดและอยู่ในระดับที่บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนสามารถบริหารจัดการได้</p>
<p>๓. ความชัดเจนของกฎหมาย</p>	<p>- ขอให้กรมสรรพากรระบุให้ชัดเจนว่าในส่วนรายได้อื่น ๆ นอกเหนือจากรายได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) จะไม่มีการนำมารวมเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีอีก เนื่องจากความไม่ชัดเจนในการตีความจากร่าง พรบ. ในมาตรา ๙ เรื่องบัญชีอัตราภาษีเงิน “(ฉ) ภาษีจากรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ของกองทุนรวมที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เฉพาะรายได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) ร้อยละ ๑๕”</p>	<p>- กรมสรรพากรจะได้ดำเนินการออกกฎหมายลำดับรองเพื่อยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากรายได้อื่นของกองทุนรวมที่มีไขดอกเบียตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ให้ชัดเจนต่อไป หากแก้ไขบัญชีอัตราภาษีเงินได้ในประมวลรัษฎากรตามที่เสนอเกรงว่าอาจเกิดความไม่ชัดเจนได้เช่นกัน กล่าวคือ อาจตีความได้ว่ากองทุนต้องเสียภาษีจากรายได้อื่นๆ นอกจากรายได้ตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ในอัตราร้อยละ ๒๐ ดังเช่นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นๆ</p>

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

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

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นผ่านทางเว็บไซต์	สรุปความคิดเห็นของประชาชน	คำชี้แจง
		<p>รวมถึงกล่าวและยังไม่ได้อนุญาตให้จัดตั้งกองทุนรวมดังกล่าว จึงยังไม่ได้เสนอหลักการของกฎหมายลำดับรองที่จะยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่กองทุนรวมที่เสนอขายเฉพาะกองทุนสำรองเลี้ยงชีพไปในการเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรีคราวนี้ อย่างไรก็ตาม หากสำนักงาน ก.ล.ต. ได้กำหนดหลักเกณฑ์การจัดตั้งกองทุนรวมดังกล่าวแล้ว กรมสรรพากรก็สามารถเสนอให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในคราวเดียวกันกับการเสนอกฎหมายลำดับรองอื่น ๆ ซึ่งจะดำเนินการหลังจากพระราชบัญญัติดังกล่าวประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ทั้งนี้ ในส่วนการลงทุนในตราสารหนี้โดยตรงไม่มีภาระภาษีอยู่แล้ว เนื่องจากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพไม่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้</p>
<p>๑๐. ไม่เห็นด้วยในเชิงนโยบาย</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ไม่เห็นด้วยกับนโยบายเนื่องจากไม่เป็นการส่งเสริมการออมของประชาชนและเป็นการลดทางเลือกการลงทุนของผู้มีรายได้น้อยที่ไม่สามารถลงทุนทางตรงกับตราสารหนี้ตามมูลค่าขั้นต่ำของการซื้อ - จะเกิดภาวะการณ์ลงทุนที่บิดเบือนไป เนื่องจากผู้ถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมตราสารหนี้จะหันไปลงทุนในกองทุนรวมตราสารทุน หรือตลาดทุนที่ได้รับการยกเว้นภาษีแทน ทำให้ผู้ถือหน่วยลงทุนต้องรับความเสี่ยงจากการลงทุนมากขึ้นจากเดิม หากผู้ถือหน่วยลงทุนหันไปลงทุนในตลาดตราสารทุนมากขึ้นโดยที่ยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับลงทุน ไปลงทุนโดยเข้าใจแค่ว่าได้รับการยกเว้นภาษี และ 	<p>- เนื่องจากรัฐบาลต้องการปรับปรุงให้การจัดเก็บภาษีเงินได้มีความเป็นธรรมมากขึ้นทั้งในแง่การลงทุนในตราสารหนี้โดยตรงกับการลงทุนในตราสารหนี้โดยอ้อมผ่านกองทุนรวม จึงจำเป็นต้องมีการร่างกฎหมายเพื่อให้สอดคล้องตามนโยบายดังกล่าว โดยการจัดเก็บภาษีจากกองทุนรวมฯ ที่ลงทุนในตราสารหนี้ ไม่ว่าจะ เป็นกองทุนรวมฯ ที่ลงทุนในตราสารทุนด้วยหรือไม่ก็ตาม หากกองทุนรวมฯ ดังกล่าว มีการลงทุนในตราสารหนี้ด้วย ก็จะต้องเสียภาษีเงินได้อย่างเท่าเทียมกัน</p>

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นผ่านทางเว็บไซต์	สรุปความคิดเห็นของประชาชน	คำชี้แจง
	ต่อมาต้องประสบภาวะปัญหาขาดทุนจากการลงทุน และส่งผลกระทบต่อเงินออมเพื่อการเกษียณในอนาคตของผู้ถือหน่วยลงทุน	

๕. การนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย

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

๖. การปรับปรุงแก้ไขร่างกฎหมายจากการพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

มีการแก้ไขสาระสำคัญของร่างกฎหมายในสองประเด็นดังนี้

๖.๑ ผลบังคับใช้ของกฎหมาย

ร่างกฎหมายเดิม เสนอหลักการให้การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากดอกเบี้ย ส่วนลด และเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ย ที่กองทุนรวมได้รับมีผลใช้บังคับกับตราสารหนี้ที่ได้มาและการฝากเงินที่เกิดขึ้นตั้งแต่พระราชบัญญัติมีผลใช้บังคับ

ร่างกฎหมายที่แก้ไข เสนอหลักการให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากดอกเบี้ย ส่วนลด และเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ยที่กองทุนรวมได้รับภายใน ๙๐ วันนับแต่วันที่พระราชบัญญัติมีผลใช้บังคับ (โดยพระราชบัญญัติจะมีผลใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนด ๙๐ วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา)

๖.๒ ความชัดเจนของกฎหมาย

ร่างกฎหมายเดิม เสนอหลักการให้มีการยกเว้นรายได้อื่นของกองทุนรวมที่มีใช้ดอกเบี้ยตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ในกฎหมายลำดับรอง

ร่างกฎหมายที่แก้ไข เสนอหลักการให้มีการยกเว้นรายได้อื่นของกองทุนรวมที่มีใช้ดอกเบี้ยตามมาตรา ๔๐ (๔) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร โดยกำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร