



ที่ กค ๐๗๒๖/๔๓๓๖

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กท. ๑๐๔๐๐

M มีนาคม ๒๕๕๔

เรื่อง กรอบการเจรจาอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและอนุสัญญาหรือความตกลงฯ  
ที่ยังไม่มีผลใช้บังคับ จำนวน ๘ ฉบับ

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ภาพรวมประเทศคู่เจรจาของไทยที่อยู่ระหว่างการจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้น  
การเก็บภาษีซ้อน
๒. กรอบการเจรจาอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและเอกสารแนบกรอบ  
การเจรจา
๓. สรุปผลการอภิปรายและรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้เสียต่อการเจรจาอนุสัญญา  
หรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนเมื่อวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๓
๔. เอกสารประกอบการพิจารณาอนุสัญญาภาษีซ้อน ไทย-ซิมบับเว ไทย-ปาปัวนิวกินี  
ไทย-โมร็อกโก ไทย-บรูไน และ ไทย-ทาจิกิสถาน
๕. หนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ที่ กต ๐๗๐๓/๕๘๐ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๕๓
๖. เอกสารประกอบการพิจารณาอนุสัญญาภาษีซ้อนไทย-เคนยา ไทย-ไอร์แลนด์  
และไทย-ลิทัวเนีย

ด้วยรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ ได้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๔  
สิงหาคม ๒๕๕๐ โดยมีมาตรา ๑๙๐ วรรคสองของรัฐธรรมนูญกำหนดว่า การจัดทำหนังสือสัญญาระหว่าง  
ประเทศใดๆ ที่มีผลกระทบต่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจหรือสังคมของประเทศอย่างกว้างขวาง หรือมีผลผูกพัน  
ด้านการค้า การลงทุน หรืองบประมาณของประเทศ อย่างมีนัยสำคัญ จะต้องได้รับความเห็นชอบจากรัฐสภา  
ดังนั้น กรมสรรพากรในฐานะหน่วยงานที่รับผิดชอบและดูแลการจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้น  
การเก็บภาษีซ้อน ตลอดจนการดำเนินการตามพันธกรณีภายใต้อนุสัญญาหรือความตกลงฯ จึงได้พิจารณาเห็นว่า  
อนุสัญญาหรือความตกลงฯ เป็นหนังสือสัญญาระหว่างประเทศที่น่าจะเข้าข่ายตามมาตรา ๑๙๐ วรรคสอง  
ของรัฐธรรมนูญฯ และควรดำเนินการตามกระบวนการที่กำหนดไว้ภายใต้มาตรา ๑๙๐ ของรัฐธรรมนูญฯ ดังนี้

๑. การจัดทำกรอบการเจรจาอนุสัญญาหรือความตกลงฯ และเสนอต่อรัฐสภาให้ความเห็นชอบก่อนการดำเนินการเจรจาจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงฯ กับประเทศต่างๆ

๒. การนำเสนออนุสัญญาหรือความตกลงฯ ที่ได้ดำเนินการจนแล้วเสร็จแต่ยังไม่มีผลใช้บังคับต่อรัฐสภาให้ความเห็นชอบ

กระทรวงการคลังขอเรียน ดังนี้

๑. ความเป็นมาและประโยชน์จากการจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงฯ

ประเทศไทยได้เริ่มเจรจาอนุสัญญาหรือความตกลงฯ กับต่างประเทศมาตั้งแต่ปี ๒๕๐๗ ซึ่งปัจจุบันประเทศไทยได้มีอนุสัญญาหรือความตกลงฯ ที่มีผลใช้บังคับอยู่แล้วจำนวน ๕๔ ประเทศ และอยู่ระหว่างการเจรจา ๑๔ ประเทศ ดังมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. อนุสัญญาหรือความตกลงฯ ดังกล่าวเป็นแบบมาตรฐานสากลซึ่งเป็นที่ยอมรับของนานาประเทศ ดังนั้น อนุสัญญาหรือความตกลงฯ จึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญในนโยบายการค้าการลงทุนของไทย เพื่อช่วยส่งเสริมบรรยากาศการลงทุนระหว่างประเทศ เนื่องจากจะสามารถสร้างความเชื่อมั่นเกี่ยวกับการะภาษีที่ชัดเจนกับนักลงทุนต่างชาติที่เข้ามาลงทุนในไทย และนักลงทุนไทยที่ออกไปลงทุนในต่างประเทศ

๒. สาระสำคัญของอนุสัญญาหรือความตกลงฯ และกฎหมายภายในที่เกี่ยวข้อง

อนุสัญญาหรือความตกลงฯ กำหนดหลักการที่สำคัญเพื่อจัดการเก็บภาษีซ้ำซ้อนในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้ระหว่างประเทศที่เกิดขึ้น อันเนื่องมาจากอำนาจในการจัดเก็บภาษีซ้อนทั้งสองประเทศ บนฐานรายได้จำนวนเดียวกัน นอกจากนั้น อนุสัญญาหรือความตกลงฯ มีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยส่งเสริมความร่วมมือระหว่างประเทศในการป้องกันการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีระหว่างประเทศทั้งสอง ตลอดจนมีการจัดสรรรายได้ภาษีระหว่างสองประเทศด้วยการกำหนดสิทธิการเก็บภาษีสำหรับเงินได้ประเภทต่างๆ ทั้งนี้ พันธกรณีตามอนุสัญญาหรือความตกลงฯ มีกฎหมายภายในของไทยรองรับที่สำคัญ ได้แก่ ประมวลรัษฎากร ประกอบกับ พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๐๕ และพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๖๓) พ.ศ. ๒๕๔๙ พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ และพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. ๒๕๒๐

๓. การดำเนินการอนุสัญญาภาษีซ้อนตามมาตรา ๑๙๐ ของรัฐธรรมนูญฯ

๓.๑ การจัดทำกรอบการเจรจา

เนื่องจากอนุสัญญาหรือความตกลงฯ เป็นหนังสือสัญญาระหว่างประเทศที่อาจเข้าข่ายตามมาตรา ๑๙๐ วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญฯ จึงต้องมีการจัดทำกรอบการเจรจาอนุสัญญาหรือความตกลงฯ ดังนั้น สำหรับกรณีที่เริ่มจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงฯ กรมสรรพากรได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องตามมาตรา ๑๙๐ ของรัฐธรรมนูญฯ ดังนี้

(๑) ยกร่างกรอบการเจรจาอนุสัญญาหรือความตกลงฯ โดยจัดทำเป็นกรอบการเจรจาเป็นกรอบเดียวที่ใช้ในการเจรจากับทุกประเทศ ทั้งนี้ กรอบการเจรจาได้คำนึงถึงเนื้อหาสาระตามแบบฉบับที่ใช้ร่างมาตรฐานสากล ตลอดจนแนวทางที่ใช้จัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงฯ ของฝ่ายไทยกับประเทศต่างๆ แล้วเป็นพื้นฐาน ดังมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒.

(๒) นำร่างกรอบการเจรจาอนุสัญญาหรือความตกลงฯ เผยแพร่ขึ้นบนเว็บไซต์ของกรมสรรพากร เพื่อเปิดโอกาสให้สาธารณชนเข้าถึงและให้ข้อคิดเห็น

(๓) จัดการอภิปรายสาธารณะต่อร่างกรอบการเจรจาดังกล่าว เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากประชาชนทุกภาคส่วนเมื่อวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ ดังมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓ ซึ่งสรุปว่า ผู้เข้าร่วมการอภิปรายฯ เห็นด้วยกับกรอบการเจรจาดังกล่าว

### ๓.๒ การดำเนินการสำหรับอนุสัญญาหรือความตกลงฯ ที่ยังไม่มีผลใช้บังคับ

๓.๒.๑ ปัจจุบัน ประเทศไทยได้เจรจาจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงฯ เสร็จสิ้นแล้ว โดยคณะรัฐมนตรีได้อนุมัติสัญญาหรือความตกลงฯ เหล่านั้นไว้แล้ว พร้อมกับอนุมัติให้กระทรวงการต่างประเทศรับไปดำเนินการทางการทูตเพื่อให้อนุสัญญาหรือความตกลงฯ มีผลใช้บังคับต่อไป ซึ่งมีทั้งหมด ๕ ประเทศ ได้แก่ ซิมบับเว ปาปัวนิวกินี โมร็อกโก บรูไน และทาจิกิสถาน ดังมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔

อย่างไรก็ดี จนถึงขณะนี้ อนุสัญญาหรือความตกลงฯ ดังกล่าวก็ยังไม่มีการลงนามอย่างเป็นทางการ ดังนั้น กระทรวงการต่างประเทศจึงเห็นควรให้กรมสรรพากรดำเนินการตามบทบัญญัติของมาตรา ๑๘๐ ประกอบกับ มาตรา ๓๐๕ ของรัฐธรรมนูญฯ โดยทำการเผยแพร่อนุสัญญาหรือความตกลงฯ ดังกล่าวให้ประชาชนรับทราบก่อนนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาอีกครั้งหนึ่ง และเสนอให้รัฐสภาให้ความเห็นชอบ เมื่อกระทรวงการต่างประเทศได้รับแจ้งจากรัฐสภาเห็นชอบต่ออนุสัญญาหรือความตกลงฯ ดังกล่าวแล้ว จึงจะดำเนินการทางการทูตต่อไปได้ ดังมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๕ ซึ่งกรมสรรพากรได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องตามแนวทางที่กระทรวงการต่างประเทศได้แจ้งแล้ว

๓.๒.๒ นอกจากนี้ ยังมีอนุสัญญาหรือความตกลงฯ ที่ประเทศไทยได้เจรจาเสร็จสิ้นแล้วจำนวน ๓ ประเทศ ได้แก่ เคนยา ไอร์แลนด์ และลิทัวเนีย ดังมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๖ ซึ่งกระทรวงการต่างประเทศได้ให้ความเห็นไม่ขัดข้องต่ออนุสัญญาดังกล่าว แต่ยังไม่ได้รับการอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี ทั้งนี้ กรมสรรพากรได้ดำเนินการเผยแพร่อนุสัญญาหรือความตกลงฯ ดังกล่าวให้ประชาชนรับทราบแล้ว

### ๔. ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

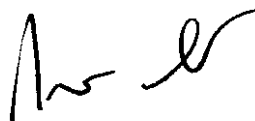
กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า การจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนมีส่วนสำคัญในการจัดภาษีซ้อนระหว่างประเทศ และการเสริมสร้างภาพลักษณ์และบรรยากาศการลงทุนในประเทศไทย รวมทั้งสร้างความเชื่อมั่นต่อนักลงทุนต่างชาติที่เข้ามาลงทุนในประเทศไทย และในทางกลับกันก็สร้างความเชื่อมั่นแก่นักลงทุนไทยที่เข้าไปลงทุนในต่างประเทศนั้นๆ ประกอบกับ ขณะนี้มีอนุสัญญาฯ ที่เจรจาค้างอยู่เป็นจำนวนมาก และมีอีกหลายประเทศที่ทาบตามขอเปิดเจรจาเริ่มจัดทำอนุสัญญาฯ กับประเทศไทย ซึ่งในจำนวนดังกล่าวหลายประเทศมีศักยภาพในการลงทุนและนักลงทุนไทยมีความสนใจจะไปลงทุน ดังนั้น จึงเห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๔.๑ นำเสนอกรอบการเจรจาตั้งกล่าวซึ่งเป็นกรอบมาตรฐาน ต่อรัฐสภาเพื่อให้ความเห็นชอบสำหรับการนำไปเจรจาอนุสัญญาหรือความตกลงกับกลุ่มประเทศคู่เจรจาของไทย ได้แก่ ประเทศที่จะขอเปิดเจรจาใหม่ และที่จะขอเปิดเจรจาแก้ไข (ขออนุมัติคณะรัฐมนตรีไว้แล้ว) ประเทศที่เจรจาแล้วแต่ยังมีประเด็นติดค้าง (ขออนุมัติคณะรัฐมนตรีไว้แล้ว) และประเทศที่จะทำการเจรจาในอนาคต พร้อมทั้งพิจารณากรณีการอนุมัติประเทศคู่เจรจาต่าง ๆ ของไทยภายใต้กรอบการเจรจาตั้งกล่าวให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี

๔.๒ นำเสนออนุสัญญาหรือความตกลงที่ยังไม่มีผลใช้บังคับจำนวน ๘ ฉบับ เพื่อขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบ และนำเสนอให้รัฐสภาพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป ทั้งนี้ ในส่วนของอนุสัญญาหรือความตกลงที่ยังไม่มีผลใช้บังคับ เมื่อผ่านความเห็นชอบจากรัฐสภา เห็นควรให้กระทรวงการต่างประเทศรับผิดชอบดำเนินการทางการทูต เพื่อให้อนุสัญญาหรือความตกลงมีผลใช้บังคับต่อไป

จึงเรียนเสนอมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาอนุมัติตามข้อเสนอในข้อ ๔.๑ และ ๔.๒ ข้างต้น

ขอแสดงความนับถือ



(นายกรณ์ จาติกวณิช)  
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐-๒๒๗๒-๘๖๓๙

โทรสาร ๐-๒๖๑๗-๓๖๔๓