

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๐๔๐๔/๒๙๔



ความเห็นประกอบเรื่องเพื่อ พิจารณา เรื่องที่ ๒

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
๑ ถนนพระอาทิตย์ เขตพระนคร
กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๔

เรื่อง กรอบการเจรจาอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน และอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ จำนวน ๑๐ ฉบับ

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๓/ว(ล)๒๔๐๘๐
ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๔

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขอให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาให้ความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี กรณีกรอบการเจรจาอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน และอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ จำนวน ๑๐ ฉบับ ที่กระทรวงการคลังเสนอ ทั้งนี้ ภายในวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ ความละเอียดทราบแล้ว นั้น

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาแล้ว มีความเห็นดังนี้

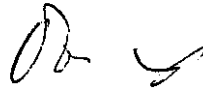
๑. กรณีกรอบการเจรจาอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน
สำนักงานฯ เห็นว่ามีความเหมาะสมแล้ว
๒. กรณีอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่ยังไม่มีผลบังคับใช้
จำนวน ๑๐ ฉบับ

สำนักงานฯ ได้พิจารณาร่างอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนจำนวน ๑๐ ฉบับ ประกอบกับมาตรา ๑๔๐ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พุทธศักราช ๒๕๕๔ และหลักเกณฑ์การพิจารณาความหมายและองค์ประกอบของคำว่าหนังสือสัญญา ตามคำวินิจฉัยของศาลรัฐธรรมนูญที่ ๖-๗/๒๕๕๑ แล้ว เห็นว่าร่างอนุสัญญาหรือความตกลงดังกล่าวเป็นความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับต่างประเทศที่จัดทำขึ้นเป็นลายลักษณ์อักษร และรัฐคู่สัญญาต่างมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามพันธกรณีที่กำหนดไว้ ร่างอนุสัญญาหรือความตกลงดังกล่าวจึงอยู่ภายใต้บังคับของกฎหมายระหว่างประเทศ และเข้าลักษณะเป็นหนังสือสัญญาตามมาตรา ๑๔๐ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พุทธศักราช ๒๕๕๔ ประกอบกับแนวคำวินิจฉัยของศาลรัฐธรรมนูญ ที่ ๖-๗/๒๕๕๑

และโดยที่ร่างอนุสัญญาหรือความตกลงดังกล่าวกำหนดว่ารัฐคู่สัญญารัฐใดมีสิทธิเก็บภาษีเงินได้ประเภทใดบ้าง ตลอดจนเพิกถอนสิทธิของรัฐหนึ่งในการเก็บภาษีเงินได้บางประเภทเพื่อให้อีกรัฐหนึ่งมีสิทธิเก็บภาษีนั่นแต่ผู้เดียว เพื่อจัดสภาวะการเก็บภาษีซ้ำซ้อนอันเป็นภาระเกินสมควรแก่บุคคล และเพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีจากทั้งสองรัฐ ร่างอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนจึงมีผลผูกพันอำนาจการจัดเก็บภาษีของรัฐบาลไทย อันมีผลผูกพันต้องบประมาณของประเทศอย่างมีนัยสำคัญ ร่างอนุสัญญาหรือความตกลงดังกล่าวจึงเข้าลักษณะเป็นหนังสือสัญญาที่ต้องได้รับความเห็นชอบจากรัฐสภาตามมาตรา ๑๘๐ วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พุทธศักราช ๒๕๕๔ ดังนั้น กระบวนการดำเนินการเพื่อจัดทำหนังสือสัญญาดังกล่าวจึงต้องเป็นไปตามมาตรา ๑๘๐ วรรคสาม ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พุทธศักราช ๒๕๕๔ ด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอัชพร จารุจินดา)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักกฎหมายต่างประเทศ

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๘๔๒๐-๓ ต่อ ๓๔๐๙ (นางสาวปรางทิพย์ฯ)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๘๔๒๕

www.krisdika.go.th

www.lawreform.go.th