

ด่วน

ที่ กค ๐๗๒๖/

คสทค



สวค. 2/207
วันที่ 17 พ.ค. 66
เวลา 15.05 น.

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รหัสเรื่อง : ศ5441 ลวค
รับที่ : ศ5445/55 536
วันที่ : 17 พ.ค. 55 เวลา : 14:55

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กท ๑๐๔๐๐

๑๖ พฤษภาคม ๒๕๕๕

เรื่อง ความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับไต้หวัน

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. เอกสารประกอบการพิจารณาร่างพิธีสารแห่งความตกลงระหว่างสำนักงานการค้าและเศรษฐกิจไทยประจำไทเป และสำนักงานเศรษฐกิจและการค้าไทเปประจำประเทศไทย เพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ จำนวน ๑๐๐ ชุด แต่ละชุดประกอบด้วย
- ๒.๑ ร่างพิธีสารฯ
 - ๒.๒ คำแปลร่างพิธีสารฯ
 - ๒.๓ บันทึกคำชี้แจง
๒. ความตกลงระหว่างสำนักงานการค้าและเศรษฐกิจไทยประจำไทเป และสำนักงานเศรษฐกิจและการค้าไทเปประจำประเทศไทย เพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ จำนวน ๑๐๐ ชุด
๓. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีด่วนที่สุด ที่ นร ๐๒๐๑/๑๖๐๘๓ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๓๔
๔. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีลับที่ นร ๐๒๐๕/๗๓๒๖ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๔๒
๕. หนังสือกระทรวงการต่างประเทศที่ กต ๐๕๐๔/๑๔๔๑ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๔๒
๖. หนังสือกระทรวงการต่างประเทศด่วน ที่ กต ๐๗๐๓/๑๓๘๙ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๔
๗. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๐๕
๘. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๖๓) พ.ศ. ๒๕๔๙

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่องความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับไต้หวัน มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องที่จะเสนอดังกล่าวนี้นี้ เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๗)

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ กระทรวงการคลังได้ดำเนินการจัดทำความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับไต้หวัน โดยคณะผู้แทนของทั้งสองฝ่ายสามารถตกลงกันได้ทุกข้อบทในการเจรจารอบที่ ๕ ระหว่างวันที่ ๒๖-๓๐ ตุลาคม ๒๕๔๑

/๑.๒...

๑.๒ กระทรวงการคลังได้ดำเนินการเสนอความตกลงฯต่อคณะรัฐมนตรี และสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้มีหนังสือลับที่ นร ๐๒๐๕/๗๓๒๖ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๕๒ แจ้งให้ทราบว่า คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบความตกลงฯ และอนุมัติให้กระทรวงการต่างประเทศรับไปดำเนินการให้ความตกลงฯมีผลใช้บังคับต่อไป

๑.๓ กระทรวงการต่างประเทศได้จัดให้มีการลงนามความตกลงฯ ระหว่างกันแล้วในวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๕๒ โดยให้ผู้อำนวยการสำนักงานการค้าและเศรษฐกิจไทยประจำไทเป (Thailand Trade and Economic Office) เป็นผู้ลงนามฝ่ายไทย และผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจและการค้าไทเปประจำประเทศไทย (Taipei Economic and Trade Office) เป็นผู้ลงนามฝ่ายไต้หวัน รายละเอียดตามหนังสือที่ กต ๐๕๐๔/๑๔๔๑ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๕๒

๑.๔ อย่างไรก็ดี พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๐๕ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓ แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้ยกเว้นภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรให้แก่บุคคลตามสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่รัฐบาลไทยได้ทำหรือจะทำได้ทำกับรัฐบาลต่างประเทศ ซึ่งไต้หวันไม่มีฐานะเป็นรัฐบาลต่างประเทศ เนื่องจากประเทศไทยยินยอมจ่ายเงินเดียว กระทรวงการต่างประเทศจึงขอให้กระทรวงการคลังออกพระราชกฤษฎีกาฉบับใหม่ เพื่อรองรับความตกลงฯ ดังกล่าว ก่อนที่จะดำเนินการแลกเปลี่ยนหนังสือยืนยันระหว่างสองฝ่าย เพื่อให้ความตกลงมีผลใช้บังคับต่อไป ดังนั้น กรมสรรพากรจึงได้ดำเนินการออกพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๖๓) พ.ศ. ๒๕๕๔ เพื่อรองรับความตกลงฯดังกล่าว

๑.๕ พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๔๖๓) ครอบคลุมเฉพาะภาษีเงินได้ที่จัดเก็บตามประมวลรัษฎากรเท่านั้น มิได้รวมถึงภาษีเงินได้ปิโตรเลียมที่อยู่ในบังคับตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งหากจะให้ความตกลงฯครอบคลุมถึงการลดหรือยกเว้นภาษีเงินได้ปิโตรเลียมจะต้องแก้ไขมาตรา ๑๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ดังนั้น กรมสรรพากรจึงได้ดำเนินการจัดทำร่างพิธีสาร (Protocol) เพิ่มเติม เพื่อสงวนการบังคับใช้ในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้ปิโตรเลียมตามข้อ ๒ วรรค ๑ (ก) และได้มีการประสานงานกับฝ่ายไต้หวันโดยผ่านกระทรวงการต่างประเทศ

๑.๖ กรมเศรษฐกิจระหว่างประเทศได้มีหนังสือด่วนที่ กต ๐๗๐๓/๑๓๘๙ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ แจ้งให้กรมสรรพากรทราบว่า ฝ่ายไต้หวันเห็นชอบกับร่างพิธีสารฯของไทย รวมทั้งแจ้งความเห็นของกรมเศรษฐกิจว่า ความตกลงฯและร่างพิธีสารฯดังกล่าวไม่เป็นสนธิสัญญาตามกฎหมายระหว่างประเทศ และไม่เป็นหนังสือสัญญาตามมาตรา ๑๙๐ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๕๐ เนื่องจากไทยไม่ได้ให้การรองรับไต้หวันว่าเป็นรัฐตามกฎหมายระหว่างประเทศ จึงไม่ต้องดำเนินการกระบวนกรตามมาตรา ๑๙๐ รวมทั้งไม่จำเป็นต้องได้รับความเห็นชอบจากรัฐสภา

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

ความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับไต้หวันมีสาระสำคัญเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้ และป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีระหว่างกัน ซึ่งมีลักษณะทำนองเดียวกับความตกลงหรืออนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่ไทยเคยตกลงไว้แล้วกับประเทศอื่นๆ และมีผลใช้บังคับมานานแล้ว (ขณะนี้ ๕๕ ประเทศ) การมีความตกลงฯดังกล่าวจะก่อให้เกิดประโยชน์ ดังนี้

๒.๑ ช่วยจัดหรือบรรเทาภาระภาษีซ้ำซ้อนอันเป็นอุปสรรคของการลงทุนระหว่างอาณาเขตทั้งสองให้หมดไปในระดับหนึ่ง จึงทำให้ภาระภาษีซึ่งถือเป็นต้นทุนอย่างหนึ่งของนักลงทุนลดต่ำลงด้วย

๒.๒ การมีความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนจะทำให้เกิดหลักประกันในการเสียภาษีที่แน่นอนและชัดเจน ซึ่งเป็นการช่วยเสริมสร้างบรรยากาศการลงทุนและทำให้นักลงทุนเกิดความมั่นใจในการลงทุนระหว่างกัน ความตกลงฯจึงช่วยดึงดูดหรือจูงใจให้มีการลงทุนระหว่างอาณาเขตทั้งสองมากยิ่งขึ้น

๒.๓ ความตกลงฯจะช่วยส่งเสริมให้เกิดการเคลื่อนย้ายเงินทุน และเทคโนโลยีระหว่างอาณาเขตทั้งสองมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ เนื่องจากความตกลงฯได้มีการจำกัดเพดานอัตราภาษีสำหรับเงินปันผล ดอกเบี้ย และค่าสิทธิไว้ด้วย

๒.๔ การมีความตกลงฯจะช่วยส่งเสริมความสัมพันธ์ทางการค้าและเป็นลู่ทางขยายฐานการลงทุนใหม่ๆระหว่างประเทศคู่สัญญาทั้งสอง

๒.๕ การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่การบินระหว่างประเทศตามข้อกำหนดของความตกลงฯนี้ จะเป็นการช่วยส่งเสริมการประกอบกิจการขนส่งระหว่างประเทศ อันเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญของการค้าและการลงทุนระหว่างประเทศ เนื่องจากต้นทุนของการขนส่งระหว่างประเทศจะลดต่ำลงในระดับหนึ่ง อันเป็นผลมาจากการประหยัดรายจ่ายด้านภาษีของกิจการขนส่งระหว่างประเทศ และในกรณีที่ผู้ประกอบการขนส่งของไทยได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีในอาณาเขตคู่สัญญาก็จะมีผลให้ผู้ประกอบการดังกล่าวมีเงินได้เพื่อเสียภาษีในไทยเพิ่มมากขึ้นอีกด้วย

๒.๖ เมื่อเปรียบเทียบกับประเทศเพื่อนบ้านของไทยที่อยู่ในภูมิภาคเดียวกัน ซึ่งถือว่าเป็นคู่แข่งของไทยในทางการค้าและการลงทุนระหว่างประเทศแล้ว การมีความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับไต้หวัน จะช่วยเพิ่มศักยภาพให้กับไทยในการแข่งขันกับประเทศเพื่อนบ้านในภูมิภาคเดียวกันให้เพิ่มมากยิ่งขึ้น

๒.๗ การมีความตกลงฯ จะช่วยส่งเสริมให้มีการแลกเปลี่ยน ครู อาจารย์ นักวิจัย ระหว่างสถาบันการศึกษาของอาณาเขตคู่สัญญาทั้งสองให้มากยิ่งขึ้น เนื่องจากความตกลงฯกำหนดให้มีการยกเว้นภาษีให้แก่บุคคลดังกล่าวด้วย

๒.๘ การที่ความตกลงฯกำหนดให้หน่วยจัดเก็บภาษีของอาณาเขตคู่สัญญาทั้งสองสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีระหว่างกัน ทำให้การหลีกเลี่ยงภาษีอากรระหว่างอาณาเขตทั้งสองเป็นไปได้ยาก จึงช่วยให้อาณาเขตคู่สัญญาทั้งสองสามารถเก็บภาษีได้เต็มเม็ดเต็มหน่วย

ดังนั้น การจัดทำความตกลงฯดังกล่าวมีนัยเป็นการผูกพันด้านนโยบายของรัฐบาลไทย และเกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ระหว่างประเทศ จึงจำเป็นต้องขอความเห็นชอบต่อคณะรัฐมนตรีก่อนที่กระทรวงการต่างประเทศจะดำเนินการให้มีการลงนามร่างพิธีสารฯ และดำเนินการให้ความตกลงฯมีผลใช้บังคับต่อไป

๓. สาระสำคัญ ข้อเท็จจริง และข้อกฎหมาย

๓.๑ กระทรวงการคลังได้ดำเนินการจัดทำความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับไต้หวัน โดยมีสาระสำคัญของความตกลงฯ ดังนี้

(๑) ขอบข่ายของความตกลงฯ ความตกลงฯนี้จะใช้บังคับกับผู้มีถิ่นที่อยู่ในอาณาเขตการบริหารกฎหมายภาษีอากรของอาณาเขตใดอาณาเขตหนึ่งหรือทั้งสองอาณาเขต และจะใช้บังคับกับภาษีเก็บจากรฐานเงินได้

/๒)...

(๒) วิธีจัดภาษีซ้อน กรณีไทยเป็นฝ่ายจัดจะยอมให้นำภาษีที่เสียไปแล้วในได้หวั่นมาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระในไทยในจำนวนที่ไม่เกินจำนวนภาษีของส่วนที่ได้คำนวณไว้ก่อนหน้านี้ และกรณีได้หวั่นเป็นฝ่ายจัดจะยอมให้นำภาษีที่เสียไปแล้วในไทยมาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระในได้หวั่นในจำนวนที่ไม่เกินจำนวนภาษีของส่วนที่ได้คำนวณไว้ก่อนหน้านี้ โดยทั้งสองฝ่ายจะยอมให้มีมาตรการ Tax Sparing Credit ด้วย กล่าวคือ กรณีได้รับการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีตามกฎหมายส่งเสริมการลงทุนในอาณาเขตหนึ่ง อีกอาณาเขตหนึ่งจะยอมให้นำจำนวนภาษีที่ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนดังกล่าวไปถือเป็นเครดิตภาษีได้อีก โดยมาตราดังกล่าวจะใช้บังคับในระยะเวลา ๕ ปี นับจากวันที่ความตกลงมีผลใช้บังคับ

(๓) การเก็บจากกำไรธุรกิจ อาณาเขตที่มีการจ่ายเงินได้จะเก็บภาษีจากผู้รับเงินได้ ซึ่งเป็นวิสาหกิจของอีกอาณาเขตหนึ่งได้ต่อเมื่อวิสาหกิจนั้นดำเนินธุรกิจผ่านสถานประกอบการถาวรในอาณาเขตที่มีการจ่ายเงินได้นั้น

(๔) การเก็บภาษีจากการขนส่งระหว่างประเทศ เงินได้จากการขนส่งทางอากาศระหว่างประเทศจะได้รับยกเว้นภาษีในอาณาเขตที่เป็นแหล่งเงินได้ และให้อาณาเขตถิ่นที่อยู่ของผู้ประกอบการขนส่งเก็บภาษีฝ่ายเดียว

ส่วนเงินได้จากการขนส่งทางเรือระหว่างประเทศนั้นผู้ประกอบการขนส่งทางเรือของอาณาเขตหนึ่ง จะเสียภาษีในอีกอาณาเขตหนึ่งเพียงครึ่งหนึ่งของภาษีที่พึงชำระตามปกติ

(๕) การเก็บภาษีจากทรัพย์สิน กรณีเงินปันผล ดอกเบี้ย และค่าสิทธิ จะมีการจำกัดอัตราภาษีในอาณาเขตของผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวมิให้เก็บเกินกว่าอัตราภาษีตามที่ความตกลงกำหนดไว้

(๕.๑) กรณีเงินปันผล อัตราภาษีที่เรียกเก็บจะต้องไม่เกินร้อยละ ๕ ของเงินปันผล หากเจ้าของประโยชน์ถือหุ้นของบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลอย่างน้อยร้อยละ ๒๕ และไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินปันผลในกรณีอื่นๆ

(๕.๒) กรณีดอกเบี้ย ถ้าเป็นดอกเบี้ยที่จ่ายให้แก่สถาบันการเงิน อัตราภาษีที่เรียกเก็บจะต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของจำนวนดอกเบี้ยทั้งสิ้น และถ้าผู้รับมิใช่สถาบันการเงินจะเก็บภาษีได้ไม่เกินร้อยละ ๑๕

(๕.๓) กรณีค่าสิทธิ อัตราภาษีที่เรียกเก็บจะไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของจำนวนค่าสิทธิทั้งสิ้น

(๕.๔) กรณีค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ และผลได้จากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ และสังหาริมทรัพย์ของสถานประกอบการถาวรให้อาณาเขตที่ทรัพย์สินตั้งอยู่ยังคงมีสิทธิเก็บภาษีได้ เว้นแต่ผลได้จากการจำหน่ายเรือหรืออากาศยานที่ใช้ในการขนส่งระหว่างประเทศให้เก็บภาษีได้เฉพาะในอาณาเขตที่ผู้จำหน่ายมีถิ่นที่อยู่ ส่วนผลได้จากการขายหุ้นนั้น อาจเก็บภาษีได้ในอาณาเขตที่ผู้จำหน่ายมีถิ่นที่อยู่

(๖) การเก็บภาษีจากเงินเดือน ค่าจ้าง หรือค่าตอบแทนจากการจ้างแรงงาน การให้บริการส่วนบุคคล ครู นักวิจัย หากมีการให้บริการในอาณาเขตใดให้อาณาเขตนั้นยังคงมีสิทธิเก็บภาษีได้ แต่อาจได้รับยกเว้นภาษีตามเงื่อนไขที่ความตกลงฯ กำหนดไว้

(๗) บทบัญญัติพิเศษอื่นๆ เช่น คำนิยามทั่วไป การไม่เลือกปฏิบัติ วิธีการเพื่อความตกลงร่วมกัน การแลกเปลี่ยนข้อสนเทศ มีการบัญญัติขึ้นเพื่อให้การใช้บังคับความตกลงฯ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ไม่เกิดการเลือกปฏิบัติระหว่างคนชาติ และได้มีการประสานงานเพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการเก็บภาษีของอาณาเขตคู่สัญญา

(๘) การเริ่มใช้และการเลิกใช้ความตกลงฯ เมื่ออาณาเขตคู่สัญญาทั้งสองได้ดำเนินการตามแบบพิธีที่มีอยู่ตามกฎหมายภายในของตนในอันที่จะให้ความตกลงฯ มีผลบังคับ และได้มีการแลกเปลี่ยนหนังสือยืนยันระหว่างกันแล้ว ความตกลงฯ จะมีผลบังคับใช้ในส่วนของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายนั้น จะใช้บังคับกับเงินได้ที่จ่ายหรือนำส่งหรือเครดิตในหรือหลังจากวันแรกของเดือนมกราคมถัดจากเดือนที่ความตกลงฯ มีผลใช้บังคับ และในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้อื่นๆ นั้น ความตกลงฯ จะมีผลใช้บังคับสำหรับเงินได้ที่เกิดขึ้นในภาษีหรือรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังจากวันแรกของเดือนมกราคมถัดจากเดือนที่ความตกลงฯ มีผลใช้บังคับ

สำหรับการเลิกใช้นั้น องค์การคู่สัญญาสามารถแจ้งการเลิกใช้ภายหลังที่ความตกลงฯ นี้ใช้บังคับมาแล้ว ๕ ปี โดยแจ้งภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้และจะมีผลเลิกใช้กับเงินได้ที่เกิดขึ้นในภาษีถัดไป

(๙) พิธีสาร ความตกลงฯ จะยังไม่บังคับใช้ในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้ปิโตรเลียมของไทย

นอกจากนี้ ชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบของฝ่ายไต้หวันในความตกลงฯ ให้เปลี่ยนจาก “สำนักงานเศรษฐกิจและการค้าไทเปประจำประเทศไทย” เป็น “สำนักงานเศรษฐกิจและวัฒนธรรมไทเปประจำประเทศไทย”

๓.๒ ข้อกฎหมายหรือมติคณะรัฐมนตรีที่ให้อำนาจส่วนราชการดำเนินการในเรื่องนั้น ๆ

ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีวันที่สุด ที่ นร ๐๒๐๑/๑๖๐๘๓ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๓๔ คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้คณะผู้แทนไทยดำเนินการเจรจาจัดทำความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับไต้หวันเป็นกรณีพิเศษ โดยให้สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยเป็นผู้ลงนามในความตกลง แต่เนื่องจากการเจรจาจัดทำความตกลงภาษีซ้อนกับไต้หวันมีประเด็นปัญหากรณีองค์กรที่จะลงนามในความตกลงฯ ซึ่งฝ่ายไต้หวันมีท่าทีไม่ยอมรับให้สภาอุตสาหกรรมฯ เป็นผู้ลงนาม ดังนั้น กระทรวงการต่างประเทศจึงได้ดำเนินการหาข้อยุติที่เหมาะสม โดยให้สำนักงานการค้าและเศรษฐกิจไทยประจำไทเปเป็นผู้ลงนามในส่วนของไทย และให้สำนักงานเศรษฐกิจและการค้าไทเปประจำประเทศไทย ซึ่งต่อมาเปลี่ยนชื่อเป็นสำนักงานเศรษฐกิจและวัฒนธรรมไทเปประจำประเทศไทยเป็นผู้ลงนามในส่วนของไต้หวัน

๓.๓ การดำเนินการให้ความตกลงฯ มีผลใช้บังคับ

(๑) นำร่างพิธีสารฯ ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของความตกลงฯ ที่ได้มีการลงนามอย่างเป็นทางการแล้ว เสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อขอความเห็นชอบ

(๒) กระทรวงการต่างประเทศดำเนินการทางการทูตให้มีการลงนามในร่างพิธีสารฯ อย่างเป็นทางการ และให้มีการแลกเปลี่ยนหนังสือยืนยันระหว่างกันเพื่อให้ความตกลงฯ มีผลใช้บังคับตามข้อ ๒๖ ของความตกลงฯ

๔. ข้อเสนอของกระทรวงการคลัง

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า ความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับไต้หวันมีส่วนสำคัญในการขจัดภาษีซ้อนระหว่างอาณาเขตการบริหารกฎหมายภาษีอากรของทั้งสอง เสริมสร้างภาพลักษณ์และบรรยากาศการลงทุนในไทย รวมทั้งสร้างความเชื่อมั่นต่อนักลงทุนไต้หวันที่เข้ามาลงทุนในไทย และในทางกลับกันก็สร้างความเชื่อมั่นแก่นักลงทุนไทยที่เข้าไปลงทุนในไต้หวัน ประกอบกับ กระทรวงการต่างประเทศได้ดำเนินการให้มีการลงนามในความตกลงฯ อย่างเป็นทางการเมื่อวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๔๒

/แต่...

แต่เนื่องจากไต้หวันไม่มีฐานะเป็นรัฐจึงไม่มีรัฐบาล และไม่เป็นกรณีตามมาตรา ๑๕ ของพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ทำให้รัฐบาลไทยไม่สามารถยกเว้นภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้กับไต้หวันได้ จึงจำเป็นต้องมีการจัดทำพิธีสาร (Protocol) เพิ่มเติม เพื่อขอสงวนการบังคับใช้ในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

ดังนั้น ความตกลงฯจะมีผลใช้บังคับได้ต่อเมื่อได้มีการลงนามในพิธีสารฯ ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของความตกลงฯอย่างเป็นทางการ และได้มีการแลกเปลี่ยนหนังสือยืนยันระหว่างกัน กระทรวงการคลังจึงเห็นควรนำเสนอคณะรัฐมนตรี เพื่อพิจารณา

๔.๑ ให้ความเห็นชอบในร่างพิธีสารฯดังกล่าว และ

๔.๒ อนุมัติให้กระทรวงการต่างประเทศรับไปดำเนินการให้ความตกลงฯมีผลใช้บังคับต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาอนุมัติตาม ๔.๑ และ ๔.๒

ขอแสดงความนับถือ



(นายกิตติรัตน์ ณ ระนอง)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐-๒๒๗๒-๘๖๓๙

โทรสาร ๐-๒๖๑๗-๓๖๔๓