

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๐๙๑๒/๗๖



สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับที่ 5855
วันที่ 7 ส.ค. 2558 ๑.15

สว ๓. ๖๕.3

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
๑ ถนนพระอาทิตย์ เขตพระนคร
กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

๑๖ มีนาคม ๒๕๕๘

เรื่อง ความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับสิงคโปร์ ฉบับแก้ไข

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ความเห็นประกอบเรื่องเพื่อ พิจารณาจร

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/๘๘๐๙
ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๘

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขอให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาให้ความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีโดยด่วน กรณีความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับสิงคโปร์ ฉบับแก้ไข ที่กระทรวงการคลังเสนอความละเอียดทราบแล้ว นั้น

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้พิจารณาเรื่องดังกล่าว ประกอบกับมาตรา ๒๓ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗ และหลักเกณฑ์การพิจารณาความหมายและองค์ประกอบของคำว่าหนังสือสัญญาตามคำวินิจฉัยของศาลรัฐธรรมนูญที่ ๖-๓/๒๕๕๑ แล้ว เห็นว่า ร่างความตกลงดังกล่าวจัดทำขึ้นระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐสิงคโปร์ มีสาระสำคัญเป็นการปรับปรุงอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับสิงคโปร์ ซึ่งมีผลใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน โดยกำหนดและปรับปรุงหลักการเกี่ยวกับการจัดการเก็บภาษีซ้อนในส่วนที่เกี่ยวข้องกับเงินได้ระหว่างประเทศ เพื่อให้การบริหารจัดการภาษี รวมทั้งการเว้นการจัดเก็บภาษีซ้อนในส่วนที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น อีกทั้งเพื่อให้สามารถป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีระหว่างสองประเทศเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยมีการกำหนดรายละเอียดและหน้าที่ที่คู่ภาคีต้องปฏิบัติระหว่างกัน และมีการใช้ถ้อยคำที่มีลักษณะบังคับ เช่น ข้อ ๑๐A ข้อ ๑๑ และข้อ ๑๒ ซึ่งกำหนดเกี่ยวกับอัตราภาษีสูงสุดที่อาจเรียกเก็บได้สำหรับการจำหน่ายกำไร ดอกเบี้ย และค่าสิทธิ แสดงถึงความมุ่งหมายให้มีผลผูกพันทางกฎหมายระหว่างกันตามกฎหมายระหว่างประเทศ จึงเข้าลักษณะเป็นหนังสือสัญญาตามมาตรา ๒๓ ของรัฐธรรมนูญฯ แต่โดยที่เนื้อหาของร่างความตกลงฯ เป็นเพียงการกำหนดการปฏิบัติเพื่อจัดการเก็บภาษีซ้อนระหว่างกัน ซึ่งสามารถดำเนินการได้ภายใต้

บทบัญญัติของประมวลรัษฎากร ประกอบกับพระราชกฤษฎีกาออกตามความประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๐๕ และพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ โดยไม่จำเป็นต้องตราพระราชบัญญัติเพื่อให้การเป็นไปตามหนังสือสัญญา อีกทั้งไม่เข้าลักษณะเป็นหนังสือสัญญาประเภทอื่นตามมาตรา ๒๓ วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญฯ กรณี จึงไม่ต้องเสนอขอความเห็นชอบต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายดิศทัต ोหระกิตย)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักกฎหมายต่างประเทศ

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๗๙๐๐ ต่อ ๒๒๐๖ (นายภควัฒ)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๕๗

www.krisdika.go.th

www.lawreform.go.th