

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/๕๕๘๓



สว. 65
วันที่ 12 มี.ค. 58
เวลา 17.40

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับที่ ๕ 5507 ลป
วันที่ 12 มี.ค. 2558 เวลา 17.40

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กท. ๑๐๔๐๐

๑๒ มีนาคม ๒๕๕๘

เรื่อง ความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับสิงคโปร์ ฉบับแก้ไข

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. หนังสือรอนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
 ๒. สำเนาหนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๗๐๓/๑๙๖ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘
 ๓. รายชื่อประเทศที่รัฐบาลไทยได้จัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและมีผลใช้บังคับแล้ว
 ๔. สำเนาหนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๘๐๕/๑๒๙ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘
 ๕. เอกสารประกอบการพิจารณาความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับสิงคโปร์ ฉบับแก้ไข จำนวน ๑ ชุด ประกอบด้วย ร่างความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐสิงคโปร์และรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทย เพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ ฉบับลงนามย่อ ร่างคำแปลความตกลงฯ และบันทึกคำชี้แจง
 ๖. สรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐสิงคโปร์และรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทย เพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับสิงคโปร์) ฉบับแก้ไข มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องดังกล่าวนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๗) ทั้งนี้ รอนายกรัฐมนตรี (หม่อมราชวงศ์ปรีดิยาธร เทวกุล) กำกับการบริหารราชการ กระทรวงการคลัง ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ กรมเศรษฐกิจระหว่างประเทศ กระทรวงการต่างประเทศ ได้มีหนังสือตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ แจ้งกำหนดการเยือนสิงคโปร์อย่างเป็นทางการของนายกรัฐมนตรีระหว่างวันที่ ๒๔ - ๒๕ มีนาคม ๒๕๕๘ ซึ่งจะมีการลงนามความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับสิงคโปร์ ฉบับแก้ไข ในการเยือนดังกล่าว

๑.๒ การดำเนินการเจรจาแก้ไขความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับ สิงคโปร์ รอบสาม ณ สาธารณรัฐสิงคโปร์ คณะผู้แทนทั้งสองฝ่ายสามารถตกลงกันได้ทุกข้อบทและได้มีการลงนามย่อ กากับร่างความตกลงฯ ซึ่งกระทรวงการต่างประเทศได้มีหนังสือให้ความเห็นไม่ขัดข้องต่อความตกลงฯแล้ว ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

๑.๓ การจัดทำความตกลงฯ เป็นไปตามแบบมาตรฐานสากลซึ่งเป็นที่ยอมรับของนานาประเทศ เนื่องจากเป็นเครื่องมือที่สำคัญในนโยบายการค้าการลงทุนของไทย เพื่อช่วยส่งเสริมบรรยากาศการลงทุนระหว่าง ประเทศ เนื่องจากสามารถสร้างความเชื่อมั่นเกี่ยวกับภาระภาษีที่ชัดเจนกับนักลงทุนต่างชาติที่เข้ามาลงทุนในไทย และนักลงทุนไทยที่ออกไปลงทุนในต่างประเทศโดยประเทศไทยได้เริ่มเจรจาจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลง เพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับต่างประเทศมาตั้งแต่ปี ๒๕๐๗ ซึ่งปัจจุบันประเทศไทยมีอนุสัญญาหรือความตกลง เพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่มีผลใช้บังคับอยู่แล้วจำนวน ๕๘ ฉบับ ดังมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓

๑.๔ อนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนจะมีผลใช้บังคับได้ต่อเมื่อได้มีการลงนามอย่างเป็นทางการ และได้มีการแลกเปลี่ยนสัตยาบันระหว่างกัน โดยก่อนมีการลงนามอย่างเป็นทางการ ร่างอนุสัญญาหรือความตกลงฯ ที่ได้ดำเนินการจนแล้วเสร็จนั้น จะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรี และอนุมัติให้กระทรวงการต่างประเทศรับไปดำเนินการเพื่อให้มีผลใช้บังคับต่อไป ทั้งนี้ กระทรวงการต่างประเทศ ได้ให้ความเห็นไว้ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔ ว่า อนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน รวมทั้ง พิธีสารแนบท้ายอนุสัญญาหรือความตกลงฯ ดังกล่าว มิใช่หนังสือสัญญาที่กระทบต่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจหรือ สังคมของประเทศอย่างกว้างขวางตามนิยามตรา ๒๓ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗ และไม่เข้าข่ายเป็นหนังสือสัญญาที่ต้องได้รับความเห็นชอบจากสภานิติบัญญัติแห่งชาติตาม มาตรา ๒๓ วรรคสองของรัฐธรรมนูญฯ ฉบับดังกล่าว

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

ความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับสิงคโปร์ ฉบับแก้ไข กำหนด หลักการที่สำคัญเพื่อจัดการเก็บภาษีซ้ำซ้อนในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้ระหว่างประเทศที่เกิดขึ้น อันเนื่องมาจาก อำนาจในการจัดเก็บภาษีของทั้งสองประเทศทำให้เกิดการจัดเก็บภาษีซ้ำซ้อนบนฐานรายได้จำนวนเดียวกัน นอกจากนั้น ความตกลงฯ มีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยส่งเสริมความร่วมมือระหว่างประเทศในการป้องกันการหลบเลี่ยง การเสียภาษีระหว่างประเทศทั้งสอง ตลอดจนมีการจัดสรรรายได้ภาษีระหว่างสองประเทศด้วยการกำหนดสิทธิ การเก็บภาษีสำหรับเงินได้ประเภทต่างๆ ซึ่งความตกลงฯ ไม่เข้าลักษณะเป็นหนังสือสัญญาที่จะต้องได้รับความ เห็นชอบจากสภานิติบัญญัติแห่งชาติตามมาตรา ๒๓ ของรัฐธรรมนูญฯ (ฉบับชั่วคราว) พ.ศ. ๒๕๕๗

ดังนั้น เพื่อให้ความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับสิงคโปร์ ฉบับแก้ไข มีผลใช้บังคับ ร่างความตกลงฯ ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรี จึงมีความจำเป็นต้องเสนอร่างความตกลง เพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับสิงคโปร์ ฉบับแก้ไข ต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตาม พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๗)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

เพื่อให้มีการลงนามในความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับสิงคโปร์ ฉบับแก้ไข ในระหว่างการประชุมของนายกรัฐมนตราระหว่างวันที่ ๒๔ - ๒๕ มีนาคม ๒๕๕๘ จึงมีความจำเป็นเร่งด่วนมากในการเสนอเรื่องดังกล่าว เพื่อให้กระทรวงการต่างประเทศรีบไปดำเนินการตามแบบพิธีทางการทูตและกฎหมายภายในเพื่อให้มีผลใช้บังคับได้ต่อไป

๔. สาระสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

ความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับสิงคโปร์ ฉบับแก้ไข กำหนดหลักการที่สำคัญเพื่อขจัดการเก็บภาษีซ้ำซ้อนในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้ระหว่างประเทศที่เกิดขึ้น อันเนื่องมาจากอำนาจในการจัดเก็บภาษีของทั้งสองประเทศทำให้เกิดการจัดเก็บภาษีซ้ำซ้อนบนฐานรายได้จำนวนเดียวกัน นอกจากนั้น ความตกลงฯ มีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยส่งเสริมความร่วมมือระหว่างประเทศในการป้องกันการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีระหว่างประเทศทั้งสอง ตลอดจนมีการจัดสรรรายได้ภาษีระหว่างสองประเทศด้วยการกำหนดสิทธิการเก็บภาษีสำหรับเงินได้ประเภทต่างๆ ทั้งนี้ พันธกรณีตามความตกลงฯ มีกฎหมายภายในของไทยรองรับที่สำคัญ ได้แก่ ประมวลรัษฎากร ประกอบกับพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๐๕ และพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

การจัดทำความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับสิงคโปร์ ฉบับแก้ไข ข้างต้น มีสาระสำคัญ สรุปได้ ดังนี้

(๑) ขอบข่ายของความตกลงฯ

ความตกลงฯ จะใช้กับผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทยหรือประเทศคู่สัญญา หรือทั้งสองประเทศ และจะใช้บังคับกับภาษีเก็บจากฐานเงินได้

(๒) วิธีจัดภาษีซ้อน

ประเทศคู่สัญญาจะยอมให้ผู้มีถิ่นที่อยู่ของตนนำภาษีที่เสียไปแล้วในอีกประเทศหนึ่ง มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระในประเทศตนเท่าจำนวนภาษีที่ได้ชำระไว้จริงแต่ต้องไม่เกินกว่าจำนวนภาษีที่คำนวณได้ในประเทศตน

(๓) การเก็บภาษีจากกำไรธุรกิจ

ประเทศที่มีการจ่ายเงินได้จะเก็บภาษีจากผู้รับเงินได้ ซึ่งเป็นวิสาหกิจของอีกประเทศหนึ่งได้ ต่อเมื่อวิสาหกิจนั้นดำเนินธุรกิจผ่านสถานประกอบการถาวรในประเทศที่มีการจ่ายเงินได้นั้น

(๔) การเก็บภาษีจากการขนส่งระหว่างประเทศ

ประเทศแหล่งเงินได้ยกเว้นภาษีให้เฉพาะการขนส่งทางอากาศ ส่วนการขนส่งทางเรือจะลดภาษีให้กึ่งหนึ่ง

(๕) การเก็บภาษีจากทรัพย์สินประเภททุน

กรณีเงินปันผล เงินได้จากสิทธิเรียกร้องในหนี้ (ดอกเบี้ย) และค่าสิทธิ จะมีการจำกัดอัตราภาษีในประเทศผู้จ่ายเงินได้โดยไม่ให้เกินเกินกว่าเพดานภาษีตามที่ความตกลงฯ กำหนดไว้ กรณีค่าเช่า อสังหาริมทรัพย์ และผลได้จากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์และสังหาริมทรัพย์ของสถานประกอบการถาวร ให้ประเทศที่ทรัพย์สินตั้งอยู่ยังคงมีสิทธิเก็บภาษีได้ เว้นแต่ผลได้จากการจำหน่ายเรือและอากาศยานที่ใช้ในการขนส่งระหว่างประเทศให้เก็บภาษีได้เฉพาะในประเทศที่ผู้จำหน่ายมีถิ่นที่อยู่ ส่วนผลได้จากการขายหุ้นให้ประเทศแหล่งเงินได้ยังคงมีสิทธิเก็บภาษีได้

(๖) การเก็บภาษีจากเงินเดือน ค่าจ้าง หรือค่าตอบแทนจากการจ้างแรงงานและการให้บริการส่วนบุคคล

หากมีการให้บริการในประเทศใดให้ประเทศนั้นมีสิทธิเก็บภาษีได้ แต่อาจได้รับยกเว้นภาษีตามเงื่อนไขที่ความตกลงฯ กำหนดไว้

(๗) บทบัญญัติพิเศษอื่นๆ

บทบัญญัติพิเศษอื่นๆ เช่น คำนิยามทั่วไป การไม่เลือกปฏิบัติ วิธีดำเนินการเพื่อความตกลงร่วมกัน การแลกเปลี่ยนข้อสนเทศ มีการบัญญัติขึ้นเพื่อให้การใช้บังคับความตกลงฯ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ไม่เกิดการเลือกปฏิบัติระหว่างคนชาติ และมีการประสานงานเพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการเก็บภาษีของประเทศคู่สัญญา

(๘) การเริ่มใช้และการเลิกใช้

เมื่อประเทศคู่สัญญาได้ดำเนินการตามแบบพิธีที่มีอยู่ตามกฎหมายภายในของตน และได้มีการแลกเปลี่ยนสัตยาบันสารแล้ว ความตกลงฯ จึงจะมีผลบังคับใช้ สำหรับการเลิกใช้นั้น ประเทศคู่สัญญาสามารถแจ้งการเลิกใช้ด้วยวิธีการทูตภายหลังที่ความตกลงฯ นี้มีผลใช้บังคับมาแล้ว ๕ ปี โดยแจ้งภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้

๕. ผลกระทบ

การจัดทำความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับสิงคโปร์ ฉบับแก้ไข เป็นการปรับปรุงอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับสิงคโปร์ ที่มีผลใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน ให้มีความเหมาะสมกับข้อกฎหมายและลักษณะการประกอบธุรกิจในปัจจุบัน เพื่อให้การบริหารจัดการเก็บภาษี รวมทั้งการเว้นการเก็บภาษีซ้อนในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากฐานเงินได้ และป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศคู่สัญญา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ กระทรวงการคลังได้จัดทำเอกสารประกอบการพิจารณาความตกลงฯ ฉบับแก้ไข แล้ว ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๕

นอกจากประโยชน์ในด้านการปรับปรุงอนุสัญญา ให้เป็นปัจจุบัน ร่างความตกลงฯ ดังกล่าว มีสาระสำคัญทำนองเดียวกับอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่ประเทศไทยเคยตกลงไว้แล้ว กับประเทศอื่นๆ (ปัจจุบันมีผลใช้บังคับอยู่ทั้งหมด ๕๘ ฉบับ) ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์ ดังนี้

(๑) ช่วยขจัดหรือบรรเทาภาระภาษีซ้อนอันเป็นอุปสรรคของการลงทุนระหว่างประเทศให้หมดไปในระดับหนึ่ง จึงทำให้ภาระภาษีซึ่งถือเป็นต้นทุนอย่างหนึ่งของนักลงทุนลดต่ำลงด้วย

(๒) ทำให้เกิดหลักประกันในการเสียภาษีที่แน่นอนและชัดเจน ซึ่งเป็นการช่วยเสริมสร้างบรรยากาศการลงทุนและทำให้นักลงทุนเกิดความมั่นใจในการลงทุนระหว่างประเทศ ความตกลงฯ จึงช่วยดึงดูดหรือจูงใจให้มีการลงทุนระหว่างประเทศมากยิ่งขึ้น

(๓) ช่วยส่งเสริมให้เกิดการเคลื่อนย้ายเงินทุน และเทคโนโลยีระหว่างประเทศมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ เนื่องจากความตกลงฯ ได้มีการจำกัดเพดานอัตราภาษีสำหรับเงินปันผล ดอกเบี้ย และค่าสิทธิไว้ด้วย

(๔) ช่วยส่งเสริมความสัมพันธ์ทางการค้าและเป็นลู่ทางขยายฐานการลงทุนใหม่ๆ ระหว่างประเทศคู่สัญญา รวมทั้งยังเป็นการช่วยกระชับความสัมพันธ์ทางการทูตอีกทางหนึ่งด้วย

(๕) การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่การบินระหว่างประเทศและการลดภาษีลงครึ่งหนึ่งให้แก่การเดินเรือระหว่างประเทศตามข้อกำหนดของความตกลงฯ จะเป็นการช่วยส่งเสริมการประกอบกิจการขนส่งระหว่างประเทศ อันเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญของการค้าและการลงทุนระหว่างประเทศเนื่องจากต้นทุนของการขนส่งระหว่างประเทศจะลดต่ำลงในระดับหนึ่ง ซึ่งเป็นผลมาจากการประหยัดรายจ่ายด้านภาษีของกิจการขนส่งระหว่างประเทศ

(๖) ช่วยเพิ่มศักยภาพให้กับประเทศไทยในการแข่งขันกับต่างประเทศ โดยเฉพาะอย่างยิ่งประเทศเพื่อนบ้านของไทยที่อยู่ในภูมิภาคเดียวกัน ซึ่งถือว่าเป็นคู่แข่งของไทยในทางการค้าและการลงทุนระหว่างประเทศ

(๗) เป็นเครื่องมือส่งเสริมความร่วมมือระหว่างรัฐบาลสองประเทศ ในการป้องกันการหลบเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศ ซึ่งการกำหนดให้หน่วยจัดเก็บภาษีของประเทศคู่สัญญาสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลภาษีระหว่างกัน ทำให้ประเทศคู่สัญญาสามารถตรวจสอบธุรกรรมที่เข้าข่ายการหลบเลี่ยงภาษีระหว่างสองประเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ประเทศคู่สัญญาจึงสามารถจัดเก็บภาษีได้เต็มเม็ดเต็มหน่วยยิ่งขึ้น

๖. ข้อเสนอส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นควรนำเสนอคณะรัฐมนตรีเห็นชอบ ดังนี้

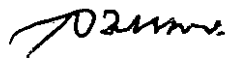
๖.๑ ร่างความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับสิงคโปร์ ฉบับแก้ไข ทั้งนี้ เมื่อผ่านความเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรีแล้ว หากมีการแก้ไขโดยที่ไม่กระทบต่อสาระสำคัญของความตกลงฯ ดังกล่าว เห็นควรให้กระทรวงการคลังสามารถทำการแก้ไขได้ทันทีและเมื่อแก้ไขแล้ว เห็นควรให้กระทรวงการต่างประเทศรับไปดำเนินการทางการทูต เพื่อให้มีผลใช้บังคับต่อไป

๖.๒ ให้กระทรวงการต่างประเทศรับไปดำเนินการตามแบบพิธีทางการทูตและกฎหมายภายใน เพื่อให้ความตกลงฯ ดังกล่าวมีผลใช้บังคับต่อไป

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบร่างความตกลงเพื่อการเว้น
การเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับสิงคโปร์ ฉบับแก้ไข จำนวน ๑ ฉบับ ตามที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายสมหมาย ภาษี)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๖๓๒

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

E-mail taxpolicy@rd.go.th