

# ด่วนที่สุด

ที่ นร ๐๕๑๒/ ๑๗๕



สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับที่ 115 41
วันที่ 2 ส.ย. 2558 เวลา ๑.๑๕

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา  
๑ ถนนพระอาทิตย์ เขตพระนคร  
กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๘

เรื่อง ความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับอินเดีย ฉบับแก้ไข

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ความเห็นประกอบเรื่องเพื่อ พิจารณา  
เรื่องที่ ๒

อ้างอิง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/๑๗๕๐๕  
ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๘

จัดเข้าวาระ..... 2 ส.ย. 2558

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขอให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาให้ความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีโดยด่วน กรณีความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับอินเดีย ฉบับแก้ไข ที่กระทรวงการคลังเสนอความละเอียดทราบแล้ว นั้น

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้พิจารณาเรื่องดังกล่าว ประกอบกับมาตรา ๒๓ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗ และหลักเกณฑ์การพิจารณาความหมายและองค์ประกอบของคำว่าหนังสือสัญญาตามคำวินิจฉัยของศาลรัฐธรรมนูญที่ ๖-๗/๒๕๕๑ แล้ว เห็นว่า ร่างความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับอินเดีย ฉบับแก้ไข จัดทำขึ้นระหว่างราชอาณาจักรไทยและสาธารณรัฐอินเดีย มีสาระสำคัญเป็นการปรับปรุงความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่มีผลใช้บังคับอยู่ในปัจจุบันให้มีความเหมาะสมกับข้อกำหนดและลักษณะการประกอบธุรกิจ เพื่อให้การบริหารจัดเก็บภาษีรวมทั้งการเว้นการเก็บภาษีซ้อนในส่วนที่เกี่ยวข้องกับภาษีเก็บจากฐานเงินได้ และการป้องกันการหลบเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศภาคี เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยมีการกำหนดรายละเอียดให้ประเทศภาคีมีหน้าที่ต้องปฏิบัติระหว่างกัน เช่น การยกเว้นภาษีสำหรับกิจการเดินอากาศยานระหว่างประเทศตามข้อ ๘ การไม่จัดเก็บภาษีเงินได้อัตราที่กำหนดสำหรับเงินปันผลตามข้อ ๑๐ และสำหรับค่าสิทธิตามข้อ ๑๒ การกำหนดให้หักค่าภาษีที่เสียไว้ในประเทศแหล่งเงินได้มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระในอีกประเทศหนึ่งตามข้อ ๒๓ เพื่อจัดการเก็บภาษีซ้อน ประกอบกับเป็นการใช้ถ้อยคำที่มีลักษณะบังคับ แสดงถึงความมุ่งหมายให้มีผลผูกพันทางกฎหมายระหว่างกันตามกฎหมายระหว่างประเทศ จึงเข้าลักษณะเป็นหนังสือสัญญาตามมาตรา ๒๓ ของรัฐธรรมนูญฯ แต่โดยที่เนื้อหาของร่างความตกลงฯ เป็นเพียงการกำหนดการปฏิบัติเพื่อจัดการเก็บภาษีซ้อนระหว่างกัน ซึ่งสามารถดำเนินการได้ภายใต้บทบัญญัติของประมวลรัษฎากร ประกอบกับพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๐๕ และพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

ความมุ่งหมายให้มีผลผูกพันทางกฎหมายระหว่างกันตามกฎหมายระหว่างประเทศ จึงเข้าลักษณะ เป็นหนังสือสัญญาตามมาตรา ๒๓ ของรัฐธรรมนูญฯ แต่โดยที่เนื้อหาของร่างความตกลงฯ เป็นเพียง การกำหนดการปฏิบัติเพื่อจัดการเก็บภาษีซ้อนระหว่างกัน ซึ่งสามารถดำเนินการได้ภายใต้ บทบัญญัติของประมวลรัษฎากร ประกอบกับพระราชกฤษฎีกาออกตามความประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๐๕ และพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ โดยไม่จำเป็นต้องตราพระราชบัญญัติเพื่อให้การเป็นไปตามหนังสือสัญญา อีกทั้ง ไม่เข้าลักษณะเป็นหนังสือสัญญาประเภทอื่นตามมาตรา ๒๓ วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญฯ กรณี จึงไม่ต้องเสนอขอความเห็นชอบจากสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายดิสทัต โทตระกิตย์)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักกฎหมายต่างประเทศ

โทร. ๐ ๒๒๒๒ ๐๒๐๖-๙ ต่อ ๒๓๐๒ (นางกาญจนารัตน์)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๑ ๐๒๘๗

[www.krisdika.go.th](http://www.krisdika.go.th)

[www.lawreform.go.th](http://www.lawreform.go.th)