



สวค. 133
วันที่ 1 เม.ย. 59
เวลา 15:00

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รหัสเรื่อง : ส19633 ร 5 ร 6
รับที่ : 5325/59 ลก ก ✓
วันที่ : 01 เม.ย. 59 เวลา : 14:39

ที่ กค ๐๗๒๖/ ๖๖๑๑

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๗๑ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง แผนการเจรจาจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับต่างประเทศ

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี

๒. สำเนาหนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ด่วนที่สุด ที่ กต ๐๘๐๕/๑๒๙ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘

๓. สำเนาหนังสือกระทรวงการคลังบูรในดาร์ซาลาม ที่ H/DTA/๔๐๗-๐๒/๑๑ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๔

๔. สำเนาหนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ที่ กต ๐๗๐๓/๗๘ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๘

๕. สำเนาหนังสือกระทรวงการคลังนอร์เวย์ ที่ ๑๓/๕๒SLJR/KR ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๕๖

๖. สำเนาหนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ที่ กต ๐๗๐๓/๑๓๕๑ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๘

๗. สำเนาหนังสือสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กสท.ศท.

๑๖๗๖/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๕๘

๘. สรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง แผนการเจรจาจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับต่างประเทศ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องดังกล่าวเข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๗) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลัง ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

การดำเนินการจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนภายใต้รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พ.ศ. ๒๕๕๗

กรมสนธิสัญญาและกฎหมาย กระทรวงการต่างประเทศได้มีหนังสือตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ ให้ความเห็นว่าอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไม่เข้าลักษณะเป็นหนังสือสัญญาที่จะต้องได้รับความเห็นชอบจากสภานิติบัญญัติแห่งชาติตามมาตรา ๒๓ ของรัฐธรรมนูญฯ (ฉบับชั่วคราว) พ.ศ. ๒๕๕๗ แต่อย่างไรก็ตาม การดำเนินการจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนจึงมีขั้นตอน ดังนี้

๑.๑ เสนอแผนการเจรจาจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบ

๑.๒ ดำเนินการจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน

๑.๓ เมื่อสามารถบรรลุข้อตกลงแล้ว เสนอร่างอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่ได้ลงนามกำกับย่อไว้แล้วต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบ

๑.๔ แจ้งให้กระทรวงการต่างประเทศรับไปดำเนินการตามพิธีทางการทูตให้อนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนมีผลใช้บังคับ

๒. เหตุผลและความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

แผนการเจรจาจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับต่างประเทศ

ปัจจุบันกระทรวงการคลังได้รับการทาบถามให้มีการเปิดการเจรจาจัดทำหรือแก้ไขอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับหลายประเทศ ดังนั้น กระทรวงการคลังจึงขอเสนอแผนการเจรจาจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนจำนวน ๑๑ ประเทศ โดยเป็นการเริ่มเจรจา ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ เป็นต้นไป และให้ดำเนินการจนกระทั่งเจรจาจนแล้วเสร็จ ดังนี้

(๑) กลุ่มประเทศสมาชิกอาเซียน ได้แก่ ราชอาณาจักรกัมพูชาและรัฐบรูไนดารุสซาลาม

(๒) กลุ่มประเทศในภูมิภาคที่มีศักยภาพและเป็นคู่ค้าที่สำคัญของไทย ได้แก่ สาธารณรัฐอิสลามอิหร่าน ประเทศญี่ปุ่น (แก้ไข) สาธารณรัฐโปแลนด์ (แก้ไข) ราชอาณาจักรเนเธอร์แลนด์ (แก้ไข) ราชอาณาจักรนอร์เวย์ (แก้ไข) สมาพันธรัฐสวิส (แก้ไข) ราชรัฐลักเซมเบิร์ก (แก้ไข) สาธารณรัฐไอร์แลนด์ (แก้ไข) และราชอาณาจักรเดนมาร์ก (แก้ไข)

โดยมีเหตุผลสนับสนุนแผนการเจรจาดังกล่าวดังนี้

๒.๑ กลุ่มประเทศสมาชิกอาเซียน

กลุ่มประเทศสมาชิกอาเซียนได้รวมตัวเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ASEAN Economic Community: AEC) ในปี ๒๕๕๘ นอกจากนี้ ใน ASEAN Integration Report ๒๐๑๕ (AIR ๒๐๑๕) ยังมุ่งเน้นความร่วมมือทางภาษีโดยเฉพาะพันธกรณีสมาชิกอาเซียนจัดทำอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับทุกประเทศสมาชิก ซึ่งในส่วนของประเทศไทยได้ดำเนินการจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศสมาชิกอาเซียนแล้ว เว้นแต่ ราชอาณาจักรกัมพูชา และรัฐบรูไนดารุสซาลาม

(๑) กระทรวงการคลังอยู่ระหว่างการดำเนินการจัดทำความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย-กัมพูชา โดยได้มีการเจรจาจัดทำความตกลงดังกล่าวสองรอบและจะมีการเจรจารอบสามต่อไป ณ ราชอาณาจักรกัมพูชา

(๒) สำหรับการจัดทำความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย-บรูไน ดารุสซาลาม กระทรวงการคลังได้ดำเนินการจนแล้วเสร็จและรัฐสภาได้มีมติให้ความเห็นชอบต่อร่างความตกลงดังกล่าวในคราวประชุมร่วมกันของรัฐสภาครั้งที่ ๒ (สมัยสามัญนิติบัญญัติ) เมื่อวันอังคารที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๕ อย่างไรก็ดี ฝ่ายรัฐบาลบรูไนดารุสซาลามได้มีหนังสือตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓ แจ้งความประสงค์ ขอแก้ไขร่างความตกลงดังกล่าว

๒.๒ กลุ่มประเทศในภูมิภาคที่มีศักยภาพและเป็นคู่ค้าที่สำคัญของไทย

(๑) กระทรวงการคลังได้รับการทาบถามจากสาธารณรัฐโปแลนด์ ราชอาณาจักรนอร์เวย์ และสมาพันธรัฐสวิส ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔ - ๖ ให้มีการดำเนินการแก้ไขอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนฉบับปัจจุบันให้มีความเหมาะสมกับระบบเศรษฐกิจ และระบบภาษีที่ได้เปลี่ยนแปลงไป

(๒) กระทรวงการคลังได้รับการประสานจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๗ ขอความอนุเคราะห์กระทรวงการคลังให้ดำเนินการแก้ไขอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทยกับหลายประเทศในสหภาพยุโรปให้ข้อบทว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อสนเทศเป็นไปตามมาตรฐานสากลขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (Organisation for Economic Co-operation and Development: OECD) ซึ่งเป็นเงื่อนไขของหน่วยงานกำกับดูแลตลาดทุนในสหภาพยุโรปภายใต้กรอบ Alternative Investment Fund Managers Directive (AIFMD) โดย สำนักงาน ก.ล.ต. ได้เสนอรายชื่อประเทศในสหภาพยุโรปที่บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนสนใจไปเสนอขายกองทุนรวมภายใต้กรอบ AIFMD ได้แก่ ราชอาณาจักรเนเธอร์แลนด์ ราชรัฐลักเซมเบิร์ก สาธารณรัฐไอร์แลนด์ และราชอาณาจักรเดนมาร์ก

(๓) นอกจากนี้ยังมีประเทศที่ยังเจรจา ไม่แล้วเสร็จ ได้แก่ ประเทศญี่ปุ่นและสาธารณรัฐอิสลามอิหร่าน ทั้งนี้ ญี่ปุ่นและไทยมีมูลค่าการค้าระหว่างกันสูงเป็นอันดับต้นๆ และญี่ปุ่นเป็นประเทศที่มีมูลค่าการลงทุนโดยตรงจากต่างประเทศ (FDI) ในประเทศไทยสูงเป็นอันดับแรก รวมถึงอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย-ญี่ปุ่น มีผลใช้บังคับตั้งแต่ปี ๒๕๓๓ ซึ่งสองฝ่ายได้มีการประสานกันเพื่อให้มีการเจรจา รอบสอง เพื่อแก้ไขอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย-ญี่ปุ่น ฉบับปัจจุบันในปี ๒๕๕๔ ต่อไป ส่วนความสัมพันธ์กับสาธารณรัฐอิสลามอิหร่านนั้น ประเทศไทยมีมูลค่าการค้าระหว่างไทย-อิหร่าน ราว ๑,๐๐๐ ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ต่อปี และมีโอกาสที่บริษัทในประเทศไทยอาจไปลงทุนด้านพลังงานในประเทศสาธารณรัฐอิสลามอิหร่านในอนาคต รวมทั้งได้มีการเจรจาจัดทำอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างไทย-อิหร่าน มาแล้ว ๒ ครั้ง โดยการเจรจา รอบสอง มีขึ้นในปี ๒๕๔๗ และล่าสุดคณะผู้แทนรัฐบาลไทยและสาธารณรัฐอิสลามอิหร่านและได้มีการหารือในการประชุมคณะกรรมการความร่วมมือ (ไทย-อิหร่าน) ครั้งที่ ๙ (Ninth Meeting of the Joint Commission on Economic, Commercial, Industrial, Technical, Agricultural and Scientific Cooperation between Thailand and Iran) ในเดือนมกราคม ๒๕๕๔ เพื่อพิจารณาความเป็นไปได้ในการดำเนินการเจรจาจัดทำอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย-อิหร่านต่อไป

ทั้งนี้ ในการเจรจา ให้ดำเนินการไปได้จนกว่าจะสามารถหาข้อยุติได้ในทุกประเด็น และเมื่อได้ข้อยุติแล้วให้นำเสนอร่างอนุสัญญาหรือความตกลงดังกล่าว ต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

เพื่อให้สามารถดำเนินการเจรจาจัดทำหรือแก้ไขอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนตามพันธกรณีสมาชิกอาเซียน รวมทั้ง ส่งเสริมสนับสนุนการค้าการลงทุนของนักลงทุนไทย ที่มีศักยภาพสำหรับการลงทุนในต่างประเทศ ตลอดจนให้ข้อบทว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีระหว่างประเทศเป็นไปตามมาตรฐานสากล จึงมีความจำเป็นเร่งด่วนในการเสนอเรื่องดังกล่าว เพื่อกระทรวงการคลังจะได้ดำเนินการประสานงานกับกระทรวงต่างประเทศเพื่อติดต่อกับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของต่างประเทศในการเปิดการเจรจาจัดทำหรือแก้ไขอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนต่อไป

๔. สารสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

อนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับต่างประเทศ กำหนดหลักการที่สำคัญเพื่อจัดการเก็บภาษีซ้ำซ้อนในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้ระหว่างประเทศที่เกิดขึ้น เนื่องจากอำนาจในการจัดเก็บภาษีของทั้งสองประเทศทำให้เกิดการจัดเก็บภาษีซ้ำซ้อนบนฐานรายได้จำนวนเดียวกัน นอกจากนี้อนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมสนับสนุนการค้าการลงทุนของนักลงทุนไทยที่มีศักยภาพสำหรับการลงทุนในต่างประเทศ ส่งเสริมความร่วมมือระหว่างประเทศในการป้องกันการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีระหว่างประเทศทั้งสอง ตลอดจนมีการจัดสรรรายได้ภาษีระหว่างประเทศด้วยการกำหนดสิทธิการเก็บภาษีสำหรับ เงินได้ประเทศต่างๆ โดยมีกฎหมายภายในของไทยรองรับจำนวนสองฉบับได้แก่ ประมวลรัษฎากร และพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๐๕ และพระราชบัญญัติเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ดังนั้น แผนการเจรจาจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับต่างประเทศ จะกำหนดประเทศคู่เจรจา ของไทย โดยพิจารณาจากข้อกฎหมาย สถานะทางเศรษฐกิจ ความจำเป็นเร่งด่วนในการจัดทำหรือแก้ไขอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าวข้างต้น

๕. ผลกระทบ

๕.๑ การจัดทำรายชื่อบริษัทคู่เจรจาของไทยให้ครอบคลุมประเทศที่สำคัญ จะช่วยให้กระทรวงการคลังสามารถดำเนินการจัดทำหรือแก้ไขอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับต่างประเทศได้ และมีความคล่องตัวมากขึ้นหากมีกรณีจำเป็นเร่งด่วนที่ต้องดำเนินการ

๕.๒ การจัดทำหรือแก้ไขอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน จะก่อให้เกิดประโยชน์ดังนี้

(๑) ช่วยจัดหรือบรรเทาภาระภาษีซ้ำซ้อนอันเป็นอุปสรรคของการลงทุนระหว่างประเทศให้หมดไประดับหนึ่ง จึงทำให้มีภาระภาษีซึ่งถือเป็นต้นทุนอย่างหนึ่งของนักลงทุนต่ำลงด้วย

(๒) ทำให้เกิดหลักประกันในการเสียภาษีที่แน่นอนและชัดเจน ซึ่งเป็นการช่วยเสริมสร้างบรรยากาศการลงทุนและทำให้นักลงทุนเกิดความมั่นใจในการลงทุนระหว่างประเทศ อนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน จึงช่วยดึงดูดหรือจูงใจให้มีการลงทุนระหว่างประเทศมากขึ้น

(๓) ช่วยส่งเสริมให้เกิดการเคลื่อนย้ายเงินทุน และเทคโนโลยีระหว่างประเทศมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ เนื่องจากอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนได้มีการจำกัดเพดานอัตราภาษีสำหรับเงินปันผล ดอกเบี้ยและค่าสิทธิไว้ด้วย

(๔) ช่วยส่งเสริมความสัมพันธ์ทางการค้าและเป็นลู่ทางขยายฐานการลงทุนใหม่ๆ ระหว่างประเทศคู่สัญญา รวมทั้งยังเป็นการช่วยกระชับความสัมพันธ์ทางการทูตอีกทางหนึ่งด้วย

(๕) การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่การบินระหว่างประเทศและการลดภาษีลงครึ่งหนึ่งให้แก่การเดินเรือระหว่างประเทศตามข้อกำหนดของอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน จะเป็นการช่วยส่งเสริมการประกอบธุรกิจการขนส่งระหว่างประเทศ อันเป็นปัจจัยหลักของการค้าและการลงทุนระหว่างประเทศ เนื่องจากต้นทุนของการขนส่งระหว่างประเทศจะต่ำลงในระดับหนึ่ง ซึ่งเป็นผลมาจากการประหยัดรายจ่ายด้านภาษีของกิจการขนส่งระหว่างประเทศ

(๖) ช่วยเพิ่มศักยภาพให้กับประเทศไทยในการแข่งขันกับต่างประเทศ โดยเฉพาะอย่างยิ่งประเทศเพื่อนบ้านของไทยที่อยู่ในภูมิภาคเดียวกัน ซึ่งถือว่า เป็นคู่แข่งของไทยในทางการค้าและการลงทุนระหว่างประเทศ

(๗) เป็นเครื่องมือส่งเสริมความร่วมมือระหว่างรัฐบาลสองประเทศ ในการป้องกันการหลบหลีก และหลีกเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศ ซึ่งการกำหนดให้หน่วยจัดเก็บภาษีของประเทศคู่สัญญาสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลภาษีระหว่างกัน ทำให้การหลีกเลี่ยงภาษีอากรระหว่างประเทศทั้งสองเป็นไปได้ยาก ประเทศคู่สัญญาจึงสามารถจัดเก็บภาษีได้เต็มเม็ดเต็มหน่วยยิ่งขึ้น

๖. ข้อเสนอส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นควรนำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาเห็นชอบแผนการเจรจาจัดทำอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับต่างประเทศ

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบแผนการเจรจาจัดทำ
อนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับต่างประเทศ ตามที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๖๓๒

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

E-mail taxpolicy@rd.go.th