

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/๕๖๑๓



กค. ๑/๑๖
วันที่ 24 ส.ค. 2560
เวลา ๑๖.๐๐

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รหัสเรื่อง : ส23489
รับที่ : ส4123/60
วันที่ : 24 มี.ค. 60 เวลา : 14:42

กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๓ มีนาคม ๒๕๖๐

เรื่อง การเข้าร่วมโครงการ Base Erosion and Profit Shifting Project (BEPS Project) ของ OECD
ในฐานะ Associate Country ภายใต้ Inclusive Framework

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
 ๒. ปฏิบัติการภายใต้ Base Erosion and Profit Shifting Project
 ๓. สรุปข้อกำหนดของ Inclusive Framework
 ๔. รายชื่อประเทศที่เข้าร่วมเป็นสมาชิก Inclusive Framework
 ๕. สำเนาหนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๗๐๓/๗๐๗ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๕๙
 ๖. สำเนาหนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ที่ กค ๐๗๐๓/๑๖๘๘ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๙
 ๗. ตัวอย่างหนังสือแสดงเจตจำนงเข้าเป็นสมาชิกของ Inclusive Framework
 ๘. สรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง การเข้าร่วมโครงการ Base Erosion and Profit Shifting Project (BEPS Project) ของ OECD ในฐานะ Associate Country ภายใต้ Inclusive Framework มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๗) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลัง ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ การวางแผนเพื่อหลบเลี่ยงภาษีของบริษัทข้ามชาติส่งผลให้เกิดการกัดกร่อนฐานภาษี และโอนกำไรไปยังประเทศที่มีอัตราภาษีต่ำ (Base Erosion and Profit Shifting : BEPS) ส่งผลกระทบต่อฐานภาษีของประเทศต่างๆ ทั่วโลก โดยวารสาร NewStatemans รายงานว่า สหราชอาณาจักรสูญเสียรายได้ภาษีจากการหลบเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศปีละประมาณ ๖๙,๙๐๐ ล้านปอนด์ (๓.๗๔ ล้านล้านบาท) นอกจากนี้ สถาบันวิจัย Congressional Research Service ได้รายงานผลการศึกษว่า สหภาพยุโรป (EU) และสหรัฐอเมริกาสูญเสียรายได้ภาษีจากการหลบเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศปีละประมาณ ๑ ล้านล้านยูโร (๔๓.๑๕๘ ล้านล้านบาท) และ ๑ แสนล้านดอลลาร์สหรัฐ (๓.๒๕ ล้านล้านบาท) ตามลำดับ ในขณะที่กองทุนการเงินระหว่างประเทศ (International Monetary Fund : IMF) ได้ประมาณการว่าประเทศกำลังพัฒนาสูญเสียรายได้ภาษีจากการหลบเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศต่อปีกว่า ๒ แสนล้านดอลลาร์สหรัฐ (๖.๕ ล้านล้านบาท)

/๑.๒ จากความ...

๑.๒ จากความสูญเสียรายได้ภาษีดังกล่าว OECD และรัฐบาลของกลุ่มประเทศ G๒๐ จึงได้ริเริ่ม BEPS Project ในปี ๒๕๕๖ เพื่อจัดทำปฏิบัติการเพื่อป้องกัน BEPS รวมทั้งหมด ๑๕ ปฏิบัติการ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ และได้จัดทำและเผยแพร่รายงานข้อเสนอแนะของปฏิบัติการเพื่อป้องกัน BEPS ในปี ๒๕๕๘ ครอบคลุมตั้งแต่มาตรการป้องกันการหลบเลี่ยงภาษี มาตรการเพื่อเสริมสร้างความโปร่งใสและความร่วมมือระหว่างประเทศ รวมถึงการจัดทำความตกลงแบบพหุภาคีเพื่อให้สามารถแก้ไขอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน (อนุสัญญาภาษีซ้อน) โดยไม่ต้องดำเนินการแก้ไขอนุสัญญาภาษีซ้อนเป็นรายฉบับ

๑.๓ OECD ได้จัดตั้ง Inclusive Framework รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓ เพื่อให้เป็นกลไกในการให้ Associate Country ภายใต้อิง Inclusive Framework (สมาชิก Inclusive Framework) เข้าร่วมในการกำหนดทิศทาง และวิธีการในการนำข้อเสนอแนะภายใต้ BEPS Project มาประยุกต์ใช้อย่างเสมอภาคและเท่าเทียมกัน โดยในขั้นต้น OECD กำหนด ๔ ปฏิบัติการให้เป็นมาตรฐานขั้นต่ำ (Minimum Standards) ภายใต้อิง Inclusive Framework ได้แก่

๑.๓.๑ ปฏิบัติการที่ ๕ Countering Harmful Tax Practices กำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาว่า มาตรการที่ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีใดที่ถือว่าเป็นมาตรการที่เป็นภัยและส่งผลกระทบในเชิงลบ (Harmful Tax Regime) ต่อประเทศอื่นหรือไม่ และหากพบว่ามีมาตรการที่ให้สิทธิประโยชน์ที่ถือว่าเป็นภัย มาตรการดังกล่าวจะต้องถูกยกเลิก

๑.๓.๒ ปฏิบัติการที่ ๖ Preventing the Granting of Treaty Benefits in Inappropriate Circumstances เพิ่มเติมบทบัญญัติในอนุสัญญาภาษีซ้อนเพื่อป้องกันการให้ประโยชน์จากอนุสัญญาภาษีซ้อนผิดวัตถุประสงค์ รวมทั้งเพิ่มเติมถ้อยคำในอารัมภบทให้วัตถุประสงค์ของอนุสัญญาภาษีซ้อน รวมถึงการป้องกันไม่ให้เกิดกรณีเงินได้ไม่ถูกจัดเก็บภาษีในประเทศคู่สัญญาทั้งสอง (Double Non-Taxation) หรือการมีภาระภาษีลดลงจากการหลบเลี่ยงภาษีโดยใช้อนุสัญญาภาษีซ้อนผิดวัตถุประสงค์

๑.๓.๓ ปฏิบัติการที่ ๑๓ Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting กำหนดให้ผู้เสียภาษีที่มีบริษัทที่มีความสัมพันธ์กัน ส่งมอบข้อมูลเกี่ยวกับการแบ่งเงินได้ กิจกรรมทางเศรษฐกิจและภาษีที่จ่ายไปในประเทศที่บริษัทในเครือดำเนินธุรกิจ โดยจัดส่งข้อมูลดังกล่าวให้กับประเทศที่บริษัทแม่ตั้งอยู่ เพื่อนำไปประกอบการวิเคราะห์การกำหนดราคาโอนและประเมินความเสี่ยงของการหลบเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศในเบื้องต้นซึ่งอาจนำไปสู่การตรวจสอบต่อไป และยังกำหนดให้ประเทศที่ได้รับข้อมูลดังกล่าวแลกเปลี่ยนข้อมูลกับประเทศที่เกี่ยวข้องที่บริษัทในเครือดำเนินธุรกิจอยู่ภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อนหรือสัญญาระหว่างประเทศที่มีบทบัญญัติว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูล

๑.๓.๔ ปฏิบัติการที่ ๑๔ Making Dispute Resolution Mechanisms More Effective ให้ประเทศต่างๆ เพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินการตามวิธีการเพื่อความตกลงร่วมกัน (Mutual Agreement Procedure : MAP) เพื่อขจัดภาระภาษีซ้อน รวมทั้งเพื่อแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในการใช้อนุสัญญาภาษีซ้อน

๑.๔ ปัจจุบันมีเขตเศรษฐกิจที่เข้าร่วมเป็นสมาชิก Inclusive Framework แล้วทั้งหมด ๙๔ เขตเศรษฐกิจ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔ และมีเขตเศรษฐกิจในอาเซียนที่เข้าร่วม Inclusive Framework ได้แก่ สิงคโปร์ บรูไนดารุสซาลาม และอินโดนีเซีย นอกจากนี้ เขตเศรษฐกิจอื่นๆ ในเอเชียที่เป็น คู่ค้าที่สำคัญกับประเทศไทยที่เข้าร่วมใน Inclusive Framework ได้แก่ จีน อินเดีย ญี่ปุ่น สาธารณรัฐเกาหลี มาเก๊า และฮ่องกง

๑.๕ กระทรวงการต่างประเทศได้มีหนังสือตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๕ แจ้งให้กระทรวงการคลัง ทราบว่า Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) ได้มีหนังสือถึง รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเพื่อเชิญประเทศไทยเข้าร่วมโครงการ Base Erosion and Profit Shifting Project (BEPS Project) ของ OECD ในฐานะ Associate Country และได้ให้ความเห็นว่า การเข้าร่วม Inclusive Framework จะเป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการปรับปรุงการจัดเก็บภาษีของไทย ซึ่ง BEPS เป็นหนึ่งในประเด็นที่หน่วยงานภาครัฐด้านการจัดเก็บภาษีทั่วโลก รวมถึงผู้ประกอบการภาคเอกชนให้ความสนใจ นอกจากนี้ การเข้าร่วม Inclusive Framework จะช่วยส่งเสริมบทบาทของไทยในกรอบความร่วมมือกับ OECD และยังเป็นการยืนยันถึงเจตนารมณ์ของไทยที่พร้อมจะให้ความร่วมมือกับ OECD อย่างต่อเนื่อง อันจะส่งผลในเชิงบวกต่อการเข้าเป็นสมาชิก OECD ของไทยในอนาคตหากไทยประสงค์

๑.๖ สำหรับการดำเนินการเพื่อเข้าร่วมเป็นสมาชิคนั้น กระทรวงการต่างประเทศ มีความเห็นว่า เนื่องจาก Inclusive Framework มีสถานะเป็นกรอบความร่วมมือพหุภาคีที่จัดตั้งโดยสมาชิก OECD และ G๒๐ ในการพัฒนามาตรฐานเกี่ยวกับ BEPS ทบทวนและติดตามการปฏิบัติตาม BEPS Package รวมทั้งพันธกรณีต่อ Associate Country ของ Inclusive Framework มีได้อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมายระหว่างประเทศ จึงไม่เข้าข่ายเป็นสนธิสัญญาภายใต้บังคับของกฎหมายระหว่างประเทศ และไม่ใช่นิติสัญญาตามมาตรา ๒๓ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พ.ศ. ๒๕๕๗ แต่เป็นการให้คำมั่นของรัฐบาลไทยในการปฏิบัติตามพันธกรณีต่างๆ ในฐานะ Associate Country รวมถึงมีข้อผูกพันในการร่วมปฏิบัติตามมาตรฐานขั้นต่ำของปฏิบัติการภายใต้ BEPS Package การชำระค่าบำรุงประจำปี และการเข้าสู่กระบวนการเพื่อจัดทำการประเมิน (Peer Review) สำหรับกฎหมายภาษีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับปฏิบัติการภายใต้ BEPS รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๖

๒. เหตุผลและความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากการเข้าร่วม Inclusive Framework เป็นการให้คำมั่นของรัฐบาลไทยในการปฏิบัติตามพันธกรณีต่างๆ ในฐานะ Associate Country ดังนั้นการเข้าร่วม BEPS Project จึงเป็นเรื่องที่เกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างประเทศที่มีผลผูกพันในทางนโยบาย จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรี เพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๔ (๗)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

เพื่อให้กระทรวงการคลังสามารถดำเนินการเพื่อเข้าร่วมเป็นสมาชิก Inclusive Framework และมีกฎหมายเพื่อป้องกันการหลบเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศที่เป็นไปตามมาตรฐานสากล เท้าทันกับการพัฒนารูปแบบการหลบเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศ รวมทั้ง เป็นการรักษากฎหมายภาษีจากบริษัทข้ามชาติเพื่อนำมาพัฒนาประเทศ จึงมีความจำเป็นเร่งด่วนในการเสนอเรื่องดังกล่าว เพื่อกระทรวงการคลังจะได้ดำเนินการเพื่อเข้าร่วมเป็นสมาชิก Inclusive Framework ต่อไป

๔. สารสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ เมื่อคณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบการเข้าร่วมเป็นสมาชิก Inclusive Framework กระทรวงการคลังจะต้องมีหนังสือถึงหัวหน้าสำนักเลขาธิการ OECD (Mr. Angel Gurria) เพื่อแสดงเจตจำนงการเข้าร่วมเป็นสมาชิกรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๗

๔.๒ เมื่อ OECD ต้อนรับการเข้าร่วมเป็นสมาชิกของไทย ไทยจะต้องทำงานร่วมกับ OECD และประเทศสมาชิก G๒๐ ในการจัดทำมาตรฐานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการป้องกันการเกิด BEPS เพื่อให้สมาชิก Inclusive Framework นำไปปฏิบัติ นอกจากนี้ ไทยต้องปฏิบัติตามมาตรฐานที่สมาชิก Inclusive Framework กำหนดร่วมกันเพื่อป้องกันการเกิด BEPS เตรียมรับการประเมิน (Peer Review) รวมทั้งติดตามและประเมินการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อป้องกันการเกิด BEPS ของสมาชิก Inclusive Framework อื่นๆ โดยกรมสรรพากรต้องเตรียมความพร้อมในด้านต่างๆ ดังนี้

๔.๒.๑ ด้านกฎหมาย : กระทรวงการคลังได้มีการดำเนินการด้านกฎหมาย โดยเสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. เกี่ยวกับการกำหนดราคาโอน ตามนัยมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๕๘ นอกจากนี้ กระทรวงการคลังจะต้องดำเนินการ จัดทำกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันการใช้สิทธิประโยชน์จากอนุสัญญาภาษีซ้อนผิดวัตถุประสงค์ กฎหมายที่รองรับการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับวิธีการเพื่อความตกลงร่วมกัน (Mutual Agreement Procedure : MAP) เพื่อจัดการภาษีซ้ำซ้อนและการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบอัตโนมัติ

๔.๒.๒ ด้านกระบวนการดำเนินการ : กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรต้องมีการ จัดทำเอกสารเผยแพร่ สถิติ และขั้นตอนการดำเนินการจัดทำ MAP

๔.๓ กระทรวงการคลังต้องจัดเตรียมเงินงบประมาณเพื่อเป็นค่าธรรมเนียม จำนวน ๒๐,๐๐๐ ยูโรต่อปี หรือประมาณ ๘๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี

๕. ผลกระทบ

๕.๑ การเข้าร่วมเป็นสมาชิก Inclusive Framework จะเป็นการยกระดับบทบาท ของไทยในเวทีระดับนานาชาติ จากเดิมไทยจะเป็นผู้ปฏิบัติตามมาตรฐานที่องค์การระหว่างประเทศ เช่น OECD กำหนด เปลี่ยนเป็นประเทศผู้เข้าร่วมกับ OECD ที่มีสิทธิเทียบเท่ากับประเทศพัฒนาแล้วในกลุ่ม G๒๐ และ OECD ในการกำหนดมาตรฐานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการป้องกันการเกิด BEPS อย่างเสมอภาค

๕.๒ นอกจากนี้ การเข้าร่วมเป็นสมาชิก Inclusive Framework จะเป็นการส่งเสริมให้ไทย มีมาตรการเพื่อป้องกันการหลบเลี่ยงภาษีของบริษัทข้ามชาติเริ่มตั้งแต่

๕.๒.๑ การได้รับข้อมูลจากการแลกเปลี่ยน Country-by-Country Report ซึ่งเป็นข้อมูลของบริษัทข้ามชาติเกี่ยวกับการแบ่งเงินได้ กิจกรรมทางเศรษฐกิจ และภาษีที่จ่ายไป ในแต่ละประเทศที่บริษัทในเครือตั้งอยู่ ทำให้สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงในการวางแผนเพื่อหลบเลี่ยงภาษี ในเบื้องต้นของกลุ่มบริษัทข้ามชาติดังกล่าว

๕.๒.๒ การดำเนินการจัดทำกฎหมายเพื่อรองรับการใช้หลัก Limitation of Benefits (LOB) ร่วมกับ Principal Purpose Test (PPT) ในการปกป้องฐานภาษีจากการใช้อนุสัญญา ภาษีซ้อนผิดวัตถุประสงค์ของบริษัทข้ามชาติอย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้บริษัทที่ดำเนินการเฉพาะในไทย มีภาระภาษีที่แข่งขันได้กับบริษัทข้ามชาติ

ดังนั้น การเข้าร่วมเป็นสมาชิก Inclusive Framework จึงเป็นการดำเนินการของไทย เพื่อป้องกันและป้องปรามการวางแผนเพื่อหลบเลี่ยงภาษี สร้างความเป็นธรรมในด้านภาษีให้กับบริษัท ที่ประกอบธุรกิจในไทย

๕.๓ การปรับปรุงมาตรการต่างๆ เพื่อป้องกัน BEPS จะส่งผลให้กรมสรรพากรสามารถบริหารจัดการเก็บภาษีและป้องกันฐานภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งในด้านการบริหารจัดการเก็บภาษีของบริษัทข้ามชาติที่ดำเนินธุรกิจดิจิทัลในไทยที่คาดว่าจะเติบโตสูงขึ้นไปถึง ๓๗,๐๐๐ ล้านดอลลาร์สหรัฐ (๑.๓ ล้านล้านบาท) ใน ๑๐ ปีข้างหน้า (ผลการวิจัยของบริษัทเทมาเส็กร่วมกับบริษัทกูเกิ้ล) รวมทั้งการป้องกันฐานภาษีของไทยไม่ให้ถูกโอนย้ายไปต่างประเทศ โดยผ่านการปรับโครงสร้างทางธุรกิจหรือการวางแผนภาษีเพื่อหลบเลี่ยงการมีสถานประกอบการถาวรในไทย ซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจที่ก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมในด้านการภาษีระหว่างบริษัทที่ดำเนินกิจการเฉพาะในไทยกับบริษัทข้ามชาติที่มีการวางแผนภาษีตามลักษณะข้างต้น

๕.๔ นอกเหนือจากการป้องกันการหลบเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศแล้ว วัตถุประสงค์ของ Inclusive Framework ยังมุ่งเน้นการเพิ่มประสิทธิภาพของความร่วมมือระหว่างประเทศในการจัดการภาษีซ้ำซ้อน ซึ่งต้นทุนด้านภาษีเป็นหนึ่งในปัจจัยที่สำคัญในการตัดสินใจลงทุนของบริษัทข้ามชาติ ดังนั้น การเข้าร่วมเป็นสมาชิก Inclusive Framework จึงเป็นการส่งเสริมศักยภาพของไทยในการดึงดูดการลงทุนจากต่างประเทศ

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อเป็นการยกระดับมาตรฐานการป้องกันการหลบเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศเป็นการปกป้องฐานภาษีจากบริษัทข้ามชาติเพื่อนำรายได้ภาษีไปใช้ในการพัฒนาประเทศ สร้างความเป็นธรรมในการบริหารจัดการเก็บภาษีให้กับบริษัทขนาดกลางและขนาดย่อม นอกจากนี้ ยังเป็นการยกระดับและเพิ่มประสิทธิภาพด้านความร่วมมือระหว่างประเทศในการป้องกัน BEPS ซึ่งรวมถึงความร่วมมือด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูล และการจัดการภาษีซ้ำซ้อน นำไปสู่การลดต้นทุนด้านภาษี เป็นการสนับสนุนการลงทุนของนักลงทุนต่างประเทศในไทย และเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขันของไทย จึงเห็นควรเข้าร่วมการเป็นสมาชิก Inclusive Framework

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบการเข้าร่วมโครงการ Base Erosion and Profit Shifting Project (BEPS Project) ของ OECD ในฐานะ Associate Country ภายใต้ Inclusive Framework ตามที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒๘๖๓๙

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗๓๖๔๓

E-mail taxpolicy@rd.go.th