

ด่วนที่สุด
ที่ นร ๐๕๐๓/๑๗๙



สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับที่ ๑-149๒
วันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๑

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
๑ ถนนพระอาทิตย์ เขตพระนคร
กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

๔ มิถุนายน ๒๕๖๑
จัดเข้าวาระ... ๕ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การยกเลิกการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๕๔) พ.ศ. ๒๕๕๔)

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ความเห็นประกอบเรื่องเพื่อ พิจารณา
เรื่องที่ ๒

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ลับ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๓/ว(ส) ๑๓๗๖๖
ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย (๑) สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๗๐๒/๓๑๓๒
ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๑

(๒) สำเนาหนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๓/๑๗๙
ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขอให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเสนอความเห็นเกี่ยวกับร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การยกเลิกการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๕๔) พ.ศ. ๒๕๕๔) ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ ความละเอียดทราบแล้ว นั้น

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาแล้วเห็นว่า ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่..) พ.ศ. ที่กระทรวงการคลังเสนอในครั้งนี้มีสาระสำคัญเป็นการยกเลิกการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีกรณีการรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศเพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศ ตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๔๕๔) พ.ศ. ๒๕๕๔ ทั้งฉบับ ซึ่งเป็นการดำเนินการให้เป็นไปตามปฏิบัติการที่ ๕ แนวปฏิบัติทางภาษีที่เป็นภัยต่อประเทศอื่นของโครงการ Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (Inclusive Framework on BEPS) ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (Organization for Economic Co-operation and Development หรือ OECD) โดยก่อนที่กระทรวงการคลัง

ลับ

~~ลับ~~ ๒ ๔๕๖๑

จะได้นำร่างพระราชกฤษฎีกาฉบับนี้เสนอคณะรัฐมนตรี กรมสรรพากรได้เคยมีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๓๑๐๒/ ๓๑๓๒ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๑ ขอให้สำนักงานฯ พิจารณาประเด็นข้อกฎหมายกรณีการตราพระราชกฤษฎีกา เพื่อยกเลิกสิทธิประโยชน์ทางภาษีบางกรณีอันอาจเป็นการรอนสิทธิของผู้เสียภาษี รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย (๑) ในการนี้ สำนักงานฯ ได้เสนอข้อหาหรือตั้งกล่าวต่อคณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) พิจารณาแล้วและเห็นว่า การตรากฎหมายซึ่งรวมถึงการตรากฎหมายเพื่อจัดเก็บภาษีอากรและให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีนั้นเป็นอำนาจอธิปไตย (sovereignty) ของรัฐ รัฐย่อมจะแก้ไขเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิกเมื่อใดก็ได้ ซึ่งมาตรา ๓ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ได้บัญญัติให้การยกเลิกหรือเปลี่ยนแปลงการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามมาตรา ๓ (๑) สามารถตราเป็นพระราชกฤษฎีกาได้ กรณีจึงเป็นอำนาจของฝ่ายบริหารที่จะพิจารณาได้ตามความเหมาะสมและจำเป็นในแต่ละกรณี รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย (๒) ประกอบกับร่างพระราชกฤษฎีกาดังกล่าวเป็นกรณีตามมาตรา ๔ (๔) แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ ที่บัญญัติให้เสนอต่อคณะรัฐมนตรี กรณีจึงเป็นเรื่องที่อยู่ในอำนาจของคณะรัฐมนตรีที่จะพิจารณาเห็นชอบในหลักการของร่างพระราชกฤษฎีกาดังกล่าวได้

อย่างไรก็ดี คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้มีข้อสังเกตเกี่ยวกับการยกเลิกการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีว่า ในกรณีที่สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ได้ให้ไว้ตามประมวลรัษฎากรเป็นกรณีที่มีวัตถุประสงค์ในการดึงดูดการลงทุนจากต่างประเทศ การยกเลิกการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีดังกล่าว ฝ่ายบริหารจะต้องพิจารณาถึงความจำเป็นและประโยชน์ที่ประเทศไทยจะได้รับ ตลอดจนผลกระทบต่อรายได้ของรัฐ ความน่าเชื่อถือในนโยบายส่งเสริมการลงทุน และความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับผู้เสียภาษีที่ได้รับสิทธิประโยชน์อยู่แล้วประกอบด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายดิศพัทธ์ โทตระกิตย์)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

กองกฎหมายการเงินการคลัง

ฝ่ายกฎหมายการคลัง

โทร. ๐ ๒๒๒๒ ๐๒๐๖ ต่อ ๑๔๑๒ (นายจินตพันธุ์ฯ)

โทรสาร ๐ ๒๒๒๖ ๕๑๖๑

www.krisdika.go.th

www.lawreform.go.th

~~ลับ~~ ๒ ๔๕๖๑