

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/ก ๑๐๓๗



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

พฤษภาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การยกเลิกการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๕๔) พ.ศ. ๒๕๔๙)

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๕๔) พ.ศ. ๒๕๔๙)
๓. ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผลและบันทึกวิเคราะห์สรุปจำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การยกเลิกการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๕๔) พ.ศ. ๒๕๔๙) โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๔) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ในปี ๒๕๔๙ กระทรวงการคลังได้ออกมาตรการภาษีเกี่ยวกับกิจการวิเทศธนกิจ (International Banking Facility หรือ IBF) โดยให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๕๔) พ.ศ. ๒๕๔๙ แก่ธนาคารพาณิชย์ซึ่งกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศไปให้กู้ยืมในต่างประเทศ (Out-Out) ทดแทนสิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่ผู้ประกอบการวิเทศธนกิจเดิมซึ่งเริ่มขึ้นในปี ๒๕๓๕ และยกเลิกในปี ๒๕๔๙

๑.๒ ประเทศไทยเป็นสมาชิกของ Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (Inclusive Framework on BEPS) ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา

//Organisation...

(Organisation for Economic Co-operation and Development หรือ OECD) ซึ่งจะต้องนำปฏิบัติการ (Action) ต่าง ๆ ของโครงการต่อต้านการกีดกันฐานภาษีและการโยกย้ายกำไร (BEPS) ของ OECD มาใช้อันรวมถึงปฏิบัติการที่ ๕ แนวปฏิบัติทางภาษีที่เป็นภัยแก่ประเทศอื่น (Action 5 on Harmful Tax Practices) ทั้งนี้ Forum on Harmful Tax Practices (FHTP) ของ Inclusive Framework on BEPS ได้พิจารณามาตรการภาษีบางมาตรการของประเทศไทยซึ่งรวมถึงมาตรการภาษีเกี่ยวกับ IBF ว่า มีลักษณะ Ring-fencing กล่าวคือ ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่รายได้ที่ได้รับจากต่างประเทศกับรายได้ที่ได้รับจากในประเทศ ไม่เท่าเทียมกัน อันอาจทำให้เป็นแนวปฏิบัติทางภาษีที่เป็นภัยแก่ประเทศอื่น โดยประเทศไทยได้ยืนยันแก่ Inclusive Framework on BEPS ว่า จะยกเลิกหรือแก้ไขมาตรการภาษีต่าง ๆ ดังกล่าวตามกำหนดเวลาของ FHTP นั่นคือ ยกเลิกหรือแก้ไขกฎหมายภายในปี ๒๕๖๑ และให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสิ้นสุดภายในเดือน มิถุนายน ๒๕๖๔ นอกจากนี้ ประเทศไทยยังได้ยืนยันแก่ Code of Conduct Group (Business Taxation) หรือ COCG ของสหภาพยุโรปด้วยว่า จะยกเลิกหรือแก้ไขมาตรการภาษีต่าง ๆ ที่ FHTP พิจารณามาตามกำหนดเวลาของ FHTP

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังเห็นว่า การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๕๔) พ.ศ. ๒๕๔๙ มีระยะเวลาประมาณ ๑๑ ปี ๖ เดือนแล้ว ซึ่งนานพอสมควรและได้ทำให้สินเชื่อ Out-Out เกิดขึ้นตามวัตถุประสงค์ โดยในช่วง ๔ ปีย้อนหลัง (ปี ๒๕๕๖-๒๕๕๙) มียอดคงค้างสินเชื่อ Out-Out ที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีถึงประมาณ ๖๐,๐๐๐ ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ยอดคงค้างสินเชื่อ Out-Out ในช่วงระยะเวลาที่ผ่านมาไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๕๔) พ.ศ. ๒๕๔๙ จึงไม่จำเป็นอีกต่อไป นอกจากนี้ การยกเลิกการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีนี้อาจช่วยป้องกันไม่ให้ FHTP ประกาศว่า มาตรการภาษีของประเทศไทยเป็นแนวปฏิบัติทางภาษีที่เป็นภัยแก่ประเทศอื่น ซึ่งอาจถูกมาตรการตอบโต้จากประเทศสมาชิกของ Inclusive Framework on BEPS, OECD และ EU ตลอดจนช่วยส่งเสริมภาพลักษณ์ที่ดีในการให้ความร่วมมือแก่นานาประเทศเกี่ยวกับความโปร่งใสด้านภาษี การจัดเก็บภาษีอย่างเป็นธรรม และการต่อต้าน BEPS ดังนั้น กระทรวงการคลังเห็นควรยกเลิกการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๕๔) พ.ศ. ๒๕๔๙ ซึ่งจะต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและจะต้องมีการตราพระราชกฤษฎีกา จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๔(๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (การยกเลิกการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๕๔) พ.ศ. ๒๕๔๙) มีความเร่งด่วนมากเนื่องจากประเทศไทยได้ยืนยันแก่ FHTP ว่า จะยกเลิกหรือแก้ไขกฎหมายเกี่ยวกับมาตรการภาษีที่ FHTP พิจารณาภายในปี ๒๕๖๑

๔. สำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๕๔) พ.ศ. ๒๕๔๙ ได้แก่

/(๑) ลดอัตรา...

ลับ
-๓- *Qsing*

(๑) ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ธนาคารพาณิชย์เหลือร้อยละ ๑๐ ของกำไรสุทธิ สำหรับเงินได้จากการรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศเพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศ

(๒) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บุคคลธรรมดาซึ่งไม่มีสัญชาติไทยและมีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในต่างประเทศ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย และธนาคารต่างประเทศ (รวมถึงธนาคารต่างประเทศที่มีสาขาหรือสำนักงานผู้แทนในประเทศไทย) สำหรับดอกเบี้ยเงินฝากหรือดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์ เฉพาะการรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศเพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศ

(๓) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากเงินกำไร หรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรที่ธนาคารพาณิชย์จำหน่ายออกไปจากประเทศไทย เฉพาะที่ได้จากการรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศเพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศ

(๔) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับค่าธรรมเนียมที่ธนาคารพาณิชย์ได้รับจากการเป็นผู้จัดการในการจัดหาเงินกู้ในลักษณะการร่วมให้กู้ (Syndicate Loan) โดยเงินกู้ดังกล่าวได้รับการรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศเพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศ รวมถึงค่าธรรมเนียมอื่นที่เกี่ยวข้องกับการร่วมให้กู้นั้น

(๕) ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่ธนาคารพาณิชย์ สำหรับรายรับจากการรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศเพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศ

(๖) ยกเว้นอากรแสตมป์ให้แก่ธนาคารพาณิชย์ สำหรับการรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศเพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศ

๔.๒ จากข้อมูลของธนาคารแห่งประเทศไทยมียอดคงค้างสินเชื่อ Out-Out ในระบบสถาบันการเงินไทย ระหว่างปี ๒๕๕๕-๒๕๕๙ ดังต่อไปนี้

ตารางที่ ๑

ยอดคงค้างสินเชื่อ Out-Out รวม (ล้านบาท)

ยอดคงค้าง สินเชื่อ Out-Out	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	๒๕๕๘	๒๕๕๙
ได้รับสิทธิประโยชน์ ทางภาษี	๒๗,๗๑๙.๔๖	๖๗,๙๔๙.๕๓	๖๔,๓๒๕.๔๐	๕๙,๓๗๑.๘๗	๕๘,๒๓๒.๐๙
ไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ ทางภาษี	๔๙,๓๒๐.๘๒	๕๒,๘๖๑.๖๑	๗๑,๒๒๖.๑๓	๙๔,๑๑๕.๖๗	๗๙,๖๑๕.๗๘
รวม	๗๗,๐๔๐.๒๘	๑๒๐,๘๑๑.๑๔	๑๓๕,๕๕๑.๕๔	๑๕๓,๔๘๗.๕๔	๑๓๗,๘๔๗.๘๗

ตารางที่ ๒

ยอดคงค้างสินเชื่อ Out-Out แยกตามระยะเวลากำหนดชำระคืน (Maturity) (ล้านบาท)

ยอดคงค้าง สินเชื่อ Out-Out แยกตาม Maturity	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	๒๕๕๘	๒๕๕๙
ครบกำหนดภายใน ๑ ปี	๔๒,๘๔๘.๒๔	๖๗,๒๗๗.๑๗	๖๖,๒๘๑.๙๒	๗๖,๗๔๙.๙๑	๖๓,๖๔๓.๗๔
ครบกำหนดเกิน ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	๒๑,๖๙๒.๕๕	๓๒,๗๗๐.๔๑	๔๓,๔๘๔.๖๑	๕๘,๐๐๔.๖๔	๔๓,๑๙๘.๓๖
ครบกำหนดเกิน ๕ ปี	๑๒,๔๙๙.๕๐	๒๐,๗๖๓.๕๖	๒๕,๗๘๕.๐๑	๒๘,๗๓๒.๙๙	๓๑,๐๐๕.๗๘
รวม	๗๗,๐๔๐.๒๘	๑๒๐,๘๑๑.๑๔	๑๓๕,๕๕๑.๕๔	๑๕๓,๔๘๗.๕๔	๑๓๗,๘๔๗.๘๘

/ขณะที่...

ลับ
Qsing

ลับ

ขณะที่มียอดคงค้างสินเชื่อของธนาคารพาณิชย์ ระหว่างปี ๒๕๕๕-๒๕๕๙

ดังต่อไปนี้

ตารางที่ ๓

ยอดคงค้างสินเชื่อของธนาคารพาณิชย์ (ล้านบาท)

ปี	ยอดคงค้างสินเชื่อของธนาคารพาณิชย์
๒๕๕๕	๑๐,๘๒๖,๙๓๐
๒๕๕๖	๑๒,๓๔๒,๐๙๓
๒๕๕๗	๑๒,๘๗๒,๘๖๒
๒๕๕๘	๑๓,๒๑๘,๒๗๔
๒๕๕๙	๑๓,๖๒๗,๔๗๕

จะเห็นว่า ยอดคงค้างสินเชื่อ Out-Out เป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ ๑ ของยอดคงค้างสินเชื่อของธนาคารพาณิชย์เท่านั้น ขณะที่ยอดคงค้างสินเชื่อ Out-Out ที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเป็นสัดส่วนเฉลี่ยประมาณร้อยละ ๔๐ ของยอดคงค้างสินเชื่อ Out-Out ดังนั้น ยอดคงค้างสินเชื่อ Out-Out ที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเป็นสัดส่วนเฉลี่ยประมาณร้อยละ ๐.๔ ของยอดคงค้างสินเชื่อของธนาคารพาณิชย์เท่านั้น เนื่องจากสิทธิประโยชน์ทางภาษีดังกล่าวต้องเป็นกรณีที่สามารถจับคู่ระหว่างธุรกรรมการรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศกับธุรกรรมการให้กู้ยืมในต่างประเทศ แต่โดยปกติธนาคารพาณิชย์จะระดมทุนรวมสำหรับธุรกรรมการให้กู้ยืมต่าง ๆ เพื่อประหยัดต้นทุนการระดมทุน นอกจากนั้น ยังจะเห็นอีกว่า สินเชื่อ Out-Out คงค้างส่วนใหญ่ครบกำหนดภายใน ๑ ปีเท่านั้น

๔.๓ การยกเลิกการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๕๔) พ.ศ. ๒๕๔๙ เป็นการยกเลิกสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามข้อ ๔.๑ ตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา โดยสินเชื่อ Out-Out ที่มีอยู่แล้วจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีต่อไปจนครบกำหนดระยะเวลาตามสัญญา แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

๕. ผลกระทบ

๕.๑ ประเทศไทยมีการให้ความร่วมมือด้านภาษีแก่ OECD สหภาพยุโรป และนานาประเทศซึ่งจะช่วยส่งเสริมภาพลักษณ์ของประเทศไทยในด้านความโปร่งใส การจัดเก็บภาษีอย่างเป็นธรรม และการต่อต้านการหลีกเลี่ยงภาษีผ่านการกีดกันฐานภาษีและการโยกย้ายกำไร

๕.๒ รัฐบาลมีรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้น แต่จะเพิ่มขึ้นเท่าใดขึ้นอยู่กับภาวะเศรษฐกิจและตลาดการเงินในแต่ละปี ตลอดจนสมมุติฐานที่ว่าธนาคารพาณิชย์จะไม่ยกเลิกการให้สินเชื่อ Out-Out เนื่องจากการให้สินเชื่อ Out-Out ได้เติบโตจนไม่จำเป็นต้องอาศัยสิทธิประโยชน์ทางภาษีแล้ว ทั้งนี้ จากข้อมูลรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่สูญเสียไปจากสิทธิประโยชน์ทางภาษีนี้นี้ในช่วง ๕ ปีย้อนหลัง (ปี ๒๕๕๕-๒๕๕๙) อาจมีรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้นปีละประมาณ ๓๐-๖๐ ล้านบาท

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังเห็นควรตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. เพื่อยกเลิกพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๕๔) พ.ศ. ๒๕๔๙ ตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

/ทั้งนี้...

ลับ

ลับ

ทั้งนี้ บทบัญญัติในพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๕๔) พ.ศ. ๒๕๔๔ ให้ใช้บังคับต่อไปสำหรับการรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศเพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศจนครบกำหนดระยะเวลาตามสัญญา แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ เฉพาะการรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศเพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศและการรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศเพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศที่ได้มีการต่อระยะเวลาของสัญญากู้ยืมหรือมีการทำสัญญาปรับปรุงโครงสร้างหนี้ แล้วแต่กรณี ที่ได้กระทำก่อนวันที่พระราชกฤษฎีกาใช้บังคับ

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบหลักการพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ตามที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐-๒๒๗๒-๘๐๓๓

โทรสาร ๐-๒๖๑๗-๓๖๓๒

ลับ