

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/ก ๑๓๐๐



กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๑

เรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ ในส่วนค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ)

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผลและบันทึกวิเคราะห์สรุปจำนวน ๑ ฉบับ

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

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ กระทรวงการคลังได้ตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๘๖) พ.ศ. ๒๕๕๘ และพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๑๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (International Headquarters หรือ IHQ) ดังนี้

(๑) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ IHQ สำหรับรายได้จากการให้บริการและการบริหารเงิน ค่าสิทธิ และเงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือในต่างประเทศ รายได้จากการโอนหุ้นของวิสาหกิจในเครือในต่างประเทศ และรายได้จากการจัดซื้อและขายสินค้าในต่างประเทศ โดยสินค้านั้นมิได้เข้ามาในประเทศไทย

/(๒) ลดอัตรา...

(๒) ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ IHQ จากร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิ เหลือร้อยละ ๑๐ ของกำไรสุทธิสำหรับรายได้จากการให้บริการและการบริหารเงินและค่าสิทธิที่ได้รับจาก วิสาหกิจในเครือในประเทศไทย

(๓) ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่ IHQ สำหรับรายรับจากการบริหารเงินให้แก่ วิสาหกิจในเครือ

(๔) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต่างประเทศที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทยสำหรับเงินปันผลที่ได้รับจาก IHQ และดอกเบี้ยที่ได้รับจาก IHQ เฉพาะเงินกู้ยืมที่ IHQ กู้มาเพื่อให้กู้ยืมต่อแก่วิสาหกิจในเครือที่เป็นการบริหารเงิน

(๕) ลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้แก่คนต่างด้าวที่ทำงานประจำ IHQ จากอัตราก้าวหน้าตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเหลือร้อยละ ๑๕ ของเงินได้

ทั้งนี้ ปัจจุบันมีบริษัทไทยที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็น IHQ ซึ่งได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีข้างต้น จำนวน ๑๕๑ ราย

๑.๒ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เห็นชอบให้ประเทศไทย เข้าเป็นสมาชิกของ Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (Inclusive Framework on BEPS) ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (Organisation for Economic Co-operation and Development หรือ OECD) โดยประเทศไทยได้เข้าเป็นสมาชิกของ Inclusive Framework on BEPS ดังกล่าวตั้งแต่เดือนมิถุนายน ๒๕๖๐ เป็นต้นมา ซึ่งต้องนำปฏิบัติการ (Action) ต่าง ๆ ของโครงการต่อต้านการกัดกร่อนฐานภาษีและการโยกย้ายกำไร (BEPS) ของ OECD มาใช้ อันรวมถึงปฏิบัติการที่ ๕ แนวปฏิบัติทางภาษีที่เป็นภัยแก่ประเทศอื่น (Action 5 on Harmful Tax Practices) ดังที่กระทรวงการคลังได้ เคยเสนอให้คณะรัฐมนตรีทราบในคราวที่เสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบการเข้าเป็นสมาชิกของ Inclusive Framework on BEPS แล้ว

๑.๓ Forum on Harmful Tax Practices (FHTP) ของ Inclusive Framework on BEPS ได้พิจารณามาตรการภาษีบางมาตรการของประเทศไทยซึ่งรวมถึงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้ง IHQ ว่ามีลักษณะบางประการที่อาจเป็นภัยแก่ประเทศอื่น โดยประเทศไทยได้ยืนยันแก่ Inclusive Framework on BEPS ว่าจะยกเลิกหรือแก้ไขมาตรการภาษีต่าง ๆ ดังกล่าวตามกำหนดเวลาของ FHTP ซึ่งในส่วนมาตรการ ภาษีเกี่ยวกับทรัพย์สินทางปัญญา (IP Regime) จะต้องยกเลิกหรือแก้ไขภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ นอกจากนั้น ประเทศไทยยังได้ยืนยันแก่ Code of Conduct Group (Business Taxation) หรือ COCG ของสหภาพยุโรปด้วยว่า จะยกเลิกหรือแก้ไขมาตรการภาษีต่าง ๆ ที่ FHTP พิจารณาตามกำหนดเวลาของ FHTP ทั้งนี้ ที่ผ่านมาระทรวงการคลังได้หารือกับหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง เพื่อพิจารณาปรับปรุง มาตรการภาษีต่าง ๆ ที่ FHTP พิจารณาให้สอดคล้องกับปฏิบัติการที่ ๕ ของโครงการ BEPS ภายในกำหนดเวลา ของ FHTP

๑.๔ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๒๗ บัญญัติว่า การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดภาระต่องบประมาณ หรือภาระทางการคลังในอนาคต ตามที่คณะกรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐกำหนด ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบ การดำเนินการนั้นจัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ประมาณการรายจ่าย แหล่งเงิน ที่ใช้ตลอดระยะเวลาดำเนินการ และประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการต่อคณะรัฐมนตรี และในกรณีที่การดำเนินการก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐหรือของ /หน่วยงาน...

ลับ

หน่วยงานของรัฐ ให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่จะได้รับเสนอในการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

ในการพิจารณาอนุมัติกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาความจำเป็นเร่งด่วน ประโยชน์ที่ได้รับ และภาระทางการคลังหรือการสูญเสียรายได้ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย

ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการจัดทำรายงานเปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับกับการสูญเสียรายได้ที่เกิดขึ้นจริงกับประมาณการที่ได้จัดทำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบเป็นประจำทุกสิ้นปีงบประมาณ จนกว่าการดำเนินการดังกล่าวจะแล้วเสร็จ

๑.๕ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๒ บัญญัติว่า การจัดเก็บรายได้แผ่นดินที่เป็นภาษีอากรจะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมาย และการยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใด จะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาคและการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้งการพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย

ในการเสนอยกเว้นหรือลดภาษีอากรต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังได้พิจารณามาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้ง IHQ ในส่วนสิทธิประโยชน์ทางภาษีเกี่ยวกับค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือซึ่งถือเป็นมาตรการภาษีเกี่ยวกับทรัพย์สินทางปัญญาที่ต้องยกเลิกหรือแก้ไขภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ แล้วเห็นว่า การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ IHQ สำหรับค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือในต่างประเทศ และวิสาหกิจในเครือในประเทศไทยตามลำดับนั้นมิได้กำหนดเงื่อนไขว่า ค่าสิทธิต้องเกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาของ IHQ ที่กระทำขึ้นในประเทศไทยซึ่งอาจทำให้ไม่เกิดการวิจัยและพัฒนาในประเทศไทยตามวัตถุประสงค์ของการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี นอกจากนั้น อาจทำให้เกิดการโอนสิทธิในทรัพย์สินทางปัญญาจากวิสาหกิจในเครือในต่างประเทศมายัง IHQ ในประเทศไทย เพื่อรับสิทธิประโยชน์ทางภาษีโดยมิได้มีการวิจัยและพัฒนาในประเทศไทย ซึ่งอาจกีดกร่อนฐานภาษีของประเทศอื่น ทั้งที่มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้ง IHQ มิได้มีเจตนารมณ์ให้เกิดการโยกย้ายฐานภาษีจากประเทศอื่นมายังประเทศไทยเช่นนั้นแต่อย่างใด ดังนั้น กระทรวงการคลังเห็นควรปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้ง IHQ ในส่วนสิทธิประโยชน์ทางภาษีเกี่ยวกับค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือซึ่งจะต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและจะต้องมีการตราพระราชกฤษฎีกา จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (การปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศในส่วนค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ) มีความเร่งด่วนที่สุด เนื่องจากประเทศไทยได้ยืนยันแก่ Inclusive Framework on BEPS และ COCG ของสหภาพยุโรปว่า จะยกเลิกหรือแก้ไขภายในกำหนดเวลาของ FHTP คือวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ ทั้งนี้ FHTP จะนำผลการดำเนินการของประเทศไทยไปพิจารณาในการประกาศว่า

/มาตรการ...

ลับ

ลับ

มาตรการภาษีของประเทศหนึ่งประเทศใดเป็นภัยแก่ประเทศอื่นหรือไม่และ COCG ของสหภาพยุโรปจะนำผลการดำเนินการของประเทศไทยไปพิจารณาในการจัดทำรายชื่อประเทศที่ไม่ให้ความร่วมมือด้านภาษีของสหภาพยุโรป (EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes)

๔. สาระสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศในส่วนค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ) เป็นการยกเลิกสิทธิประโยชน์ทางภาษีเดิมเกี่ยวกับค่าสิทธิที่ IHQ ได้รับจากวิสาหกิจในเครือและกำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษีใหม่ โดยให้แก่ค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาของ IHQ ที่กระทำขึ้นในประเทศไทยเท่านั้น โดยมีรายละเอียดปรากฏตามข้อ ๖

๕. ผลกระทบ

๕.๑ ประมาณการสูญเสียรายได้

การปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้ง IHQ ในส่วนค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือข้างต้นไม่ส่งผลให้รัฐบาลมีรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลลดลงจากปัจจุบัน เนื่องจากมิได้ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพิ่มเติม แต่ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่จำกัดลงจากมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้ง IHQ โดยให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาในประเทศไทยเท่านั้น จึงไม่ก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐหรือหน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๒๗ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๕.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๕.๒.๑ ประเทศไทยมีการให้ความร่วมมือด้านภาษีแก่ OECD สหภาพยุโรป และนานาประเทศซึ่งจะช่วยส่งเสริมภาพลักษณ์ของประเทศไทยในด้านความโปร่งใส การจัดเก็บภาษีอย่างเป็นธรรม และการต่อต้านการหลีกเลี่ยงภาษีผ่านการกีดกันฐานภาษีและการโยกย้ายกำไร รวมทั้งช่วยป้องกันมิให้ประเทศไทยถูกมาตรการตอบโต้จากประเทศอื่นกรณีมาตรการภาษีของประเทศไทยเป็นภัยแก่ประเทศอื่นหรือกรณีประเทศไทยอยู่ในรายชื่อประเทศที่ไม่ให้ความร่วมมือด้านภาษีของสหภาพยุโรป

๕.๒.๒ ช่วยป้องกันปัญหาการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีไม่ตรงตามเจตนารมณ์ของมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้ง IHQ ซึ่งอาจเกิดขึ้นในอนาคต โดยไม่ส่งผลเชิงลบต่อ IHQ ในปัจจุบัน เนื่องจากตามข้อมูลของกรมสรรพากร IHQ ปัจจุบันมิได้ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเกี่ยวกับค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังเห็นควรตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. โดยมีหลักการดังนี้

๖.๑ ยกเลิกมาตรา ๗(๒) และมาตรา ๘(๒) ของพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๘๖) พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ IHQ สำหรับค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือในประเทศไทย และวิสาหกิจในเครือในต่างประเทศตามลำดับ

๖.๒ กำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษีเกี่ยวกับค่าสิทธิที่ IHQ ได้รับจากวิสาหกิจในเครือใหม่ ดังนี้

/(๑) ลดอัตรา...

ลับ

ลับ

(๑) ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ IHQ จากร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิ เหลือร้อยละ ๑๐ ของกำไรสุทธิสำหรับค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือในประเทศไทย เฉพาะที่เกิดจาก ผลการวิจัยและพัฒนาของ IHQ ที่กระทำขึ้นเองในประเทศไทยหรือจ้างผู้อื่นกระทำขึ้นในประเทศไทย โดยมีเงื่อนไขหลักเกณฑ์ตามที่กรมสรรพากรประกาศกำหนด

(๒) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ IHQ สำหรับค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจ ในเครือในต่างประเทศ เฉพาะที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาของ IHQ ที่กระทำขึ้นเองในประเทศไทย หรือจ้างผู้อื่นกระทำขึ้นในประเทศไทย โดยมีเงื่อนไขหลักเกณฑ์ตามที่กรมสรรพากรประกาศกำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบหลักการพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ตามที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐-๒๒๗๒-๘๐๓๓

โทรสาร ๐-๒๖๑๗-๓๖๓๒

ลับ