

~~ลับ~~
ให้ยกเลิกชั้นความลับนับแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติ

ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๗๑๓/



กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๘ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาเพื่อปรับปรุงมาตรการภาษีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
 ๒. ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้น รัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล บันทึกวิเคราะห์สรุป และสรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี จำนวน ๔ ฉบับ
 ๓. มาตรการภาษีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่ในปัจจุบันของกระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากร
 ๔. รายละเอียดผลกระทบของร่างพระราชกฤษฎีกาเพื่อปรับปรุงมาตรการภาษีเกี่ยวกับ สำนักงานใหญ่

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาเพื่อปรับปรุงมาตรการภาษีเกี่ยวกับ สำนักงานใหญ่มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตาม พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๔) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้ นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ปัจจุบัน กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรมีมาตรการภาษีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่ ๔ มาตรการ ได้แก่ สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (Regional Operating Headquarters หรือ ROH1) สำนักงาน ปฏิบัติการภูมิภาค (ROH2) สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (International Headquarters หรือ IHQ) และ บริษัทการค้าระหว่างประเทศ (International Trading Center หรือ ITC) (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๓)

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) โดยประเทศไทยได้เข้าเป็นสมาชิกตั้งแต่เดือนมิถุนายน ๒๕๖๐ เป็นต้นมาและต้องนำ ปฏิบัติการต่าง ๆ ของโครงการต่อต้านการกัดกร่อนฐานภาษีและการโยกย้ายกำไร (BEPS) ของ OECD มาใช้ อันรวมถึง ปฏิบัติการที่ ๕ แนวปฏิบัติทางภาษีที่เป็นภัยแก่ประเทศอื่น ดังที่กระทรวงการคลังได้เคยเสนอให้คณะรัฐมนตรี ทราบแล้วในคราวที่เสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบการเข้าเป็นสมาชิก

๑.๓ Forum on Harmful Tax Practices (FHTP) ของ Inclusive Framework on BEPS ได้พิจารณามาตรการภาษีบางมาตรการของประเทศไทยซึ่งรวมถึง ROH1, ROH2, IHQ และ ITC ว่า มีลักษณะ

/Ring-fencing ...

~~ลับ~~
๑๗๓

ลับ
-๒- ๖๖๗.

Ring-fencing กล่าวคือ ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่รายได้ที่ได้รับจากต่างประเทศกับรายได้ที่ได้รับจากในประเทศ ไม่เท่าเทียมกัน อันอาจเป็นแนวปฏิบัติทางภาษีที่เป็นภัยแก่ประเทศอื่น โดยประเทศไทยได้ยืนยันแก่ Inclusive Framework on BEPS ว่า จะยกเลิกหรือแก้ไขมาตรการภาษีต่าง ๆ ดังกล่าวตามกำหนดเวลาของ FHTP ซึ่งในส่วน มาตรการภาษีเกี่ยวกับ ROH1, ROH2, IHQ และ ITC จะต้องยกเลิกหรือแก้ไขภายใน ๑ ปีนับตั้งแต่วันที่ FHTP เผยแพร่รายงานความก้าวหน้าประจำปี ๒๕๖๐ (ภายในวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๑) นอกจากนั้น ประเทศไทยยังได้ ยืนยันแก่ Code of Conduct Group (Business Taxation) หรือ COCG ของสหภาพยุโรปด้วยว่า จะยกเลิกหรือ แก้ไขมาตรการภาษีต่าง ๆ ที่ FHTP พิจารณาตามกำหนดเวลาของ FHTP

๑.๔ ที่ผ่านมากระทรวงการคลังได้หารือกับหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง เพื่อพิจารณาปรับปรุงมาตรการภาษีต่าง ๆ ที่ FHTP พิจารณาให้สอดคล้องกันกับปฏิบัติการที่ ๕ ของโครงการ BEPS ภายในกำหนดเวลาของ FHTP โดยได้เสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณายกเลิกมาตรการภาษีเกี่ยวกับกิจการ วิเทศธนกิจ (International Banking Facility หรือ IBF) และปรับปรุงมาตรการภาษีเกี่ยวกับ IHQ ในส่วนค่าสิทธิ ที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือไปแล้ว ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติหลักการเมื่อวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๑ และ วันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๑ ตามลำดับ

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังได้พิจารณามาตรการภาษีเกี่ยวกับ ROH1, ROH2, IHQ และ ITC และ ปฏิบัติการที่ ๕ ของโครงการ BEPS ของ OECD แล้วมีความเห็นดังนี้

๒.๑ มาตรการภาษีเกี่ยวกับ ROH1, ROH2, IHQ และ ITC ช่วยส่งเสริมการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ ในประเทศไทย โดยเฉพาะสำนักงานใหญ่ของกิจการที่มีการลงทุนทั้งในประเทศไทยและประเทศอื่น ๆ ในภูมิภาคเอเชีย ตะวันออกเฉียงใต้ จึงสมควรให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ในประเทศไทยต่อไป โดยต้องสอดคล้องกับปฏิบัติการที่ ๕ ของโครงการ BEPS ของ OECD เพื่อรักษาขีดความสามารถในการแข่งขัน ของประเทศไทยและส่งเสริมภาพลักษณ์ที่ดีของประเทศไทยในการให้ความร่วมมือแก่นานาประเทศ อย่างไรก็ตาม มาตรการภาษีเกี่ยวกับ ROH1, ROH2, IHQ และ ITC มีลักษณะ Ring-fencing ตามปฏิบัติการที่ ๕ ของโครงการ BEPS ของ OECD ซึ่งอาจถูกพิจารณาว่า ประเทศไทยดึงดูดฐานภาษีจากประเทศอื่น โดยปกป้องฐานภาษีของตนเอง อันเป็นแนวปฏิบัติทางภาษีที่เป็นภัยแก่ประเทศอื่น แม้ว่าประเทศไทยมิได้มีเจตนาดังกล่าว ดังนั้น สมควรยกเลิกและ ออกมาตรการภาษีใหม่ที่สอดคล้องกับปฏิบัติการที่ ๕ ของโครงการ BEPS ของ OECD มาทดแทน

๒.๒ มาตรการภาษีเกี่ยวกับ ROH1 และ ROH2 มีระยะเวลานานพอสมควรแล้ว โดย ROH1 มีระยะเวลาประมาณ ๑๖ ปีแล้ว แต่ยังสามารถจดแจ้งการเป็น ROH1 ได้ ส่วน ROH2 มีระยะเวลาประมาณ ๘ ปี และไม่สามารถจดแจ้งการเป็น ROH2 ได้แล้ว เนื่องจากพ้นกำหนดการจดแจ้งใหม่ไปเมื่อวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ นอกจากนั้น รัฐบาลมิได้ส่งเสริมการจัดตั้ง ROH1 และ ROH2 อีกต่อไป เนื่องจากได้ออกมาตรการภาษีเกี่ยวกับ IHQ มาทดแทนเมื่อปี ๒๕๕๘ จึงสมควรยุติการจดแจ้งการเป็น ROH1 และมุ่งใจให้ ROH1 และ ROH2 ในปัจจุบัน เปลี่ยนแปลงไปใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามมาตรการภาษีใหม่ที่จะออกมาทดแทน

๒.๓ มาตรการภาษีเกี่ยวกับ IHQ แม้ว่า มีระยะเวลาประมาณ ๓ ปี แต่ในการเสนอมาตรการ ภาษีนี้ต่อคณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลังมีเป้าหมายที่จะให้ IHQ ยื่นคำร้องขอในระยะเวลา ๔ ปีรวม ๔๐๐ ราย โดยปีที่ ๑ และ ๒ ปีละ ๕๐ ราย และปีที่ ๓ และ ๔ ปีละ ๑๕๐ ราย (รวม ROH1 และ ROH2 ที่เปลี่ยนแปลงเป็น IHQ แล้ว) ปัจจุบันจึงมี IHQ เกินกว่าเป้าหมายที่วางไว้ในปีที่ ๑ และ ๒ แล้ว (๑๗๑ รายจาก ๑๐๐ ราย) รวมทั้งมี IHQ ครึ่งหนึ่งของเป้าหมายแล้ว ซึ่ง IHQ ในปัจจุบันมีทั้งขนาดเล็ก กลาง และใหญ่ แต่การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริม การจัดตั้ง IHQ มุ่งเน้น IHQ ขนาดใหญ่เป็นหลัก เนื่องจากส่งผลดีต่อเศรษฐกิจของประเทศมากกว่า ดังนั้น การออกมาตรการภาษีใหม่มาทดแทนควรมุ่งเน้น IHQ ขนาดใหญ่เป็นหลัก

/๒.๔ มาตรการ ...

ลับ
๖๖๗.

~~ลับ~~
-ก-

๒.๔ มาตรการภาษีเกี่ยวกับ ITC มีทั้งที่เป็นส่วนหนึ่งใน IHQ และที่แยกต่างหากจาก IHQ โดยมี IHQ ที่เป็น ITC ด้วย ๔๖ แห่งและ ITC แยกต่างหาก ๒๘ แห่ง รวม ๗๔ แห่ง อันเป็นจำนวนที่ไม่มาก ซึ่งจากการหารือกับสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (สท.) พบว่า ไม่จำเป็นต้องให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้ง ITC ในประเทศไทย แต่ควรให้สำนักงานใหญ่ในประเทศไทยสามารถประกอบกิจการการค้าระหว่างประเทศได้เหมือนกันกับ IHQ และ ITC เพื่อจูงใจให้เกิดการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ในประเทศไทยและเพื่อให้สำนักงานใหญ่อ้างอิงสามารถได้รับสิทธิและประโยชน์ที่มีใช้จาก สท. ในส่วนกิจกรรมการค้าระหว่างประเทศนั้น เช่น สิทธิและประโยชน์เกี่ยวกับการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว สิทธิและประโยชน์เกี่ยวกับการทำงานของคนต่างด้าว รวมทั้งคนต่างด้าวที่ทำงานประจำสำนักงานใหญ่อ้างอิงได้รับลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเช่นเดียวกันกับคนต่างด้าวที่ทำงานประจำ IHQ หรือ ITC ในปัจจุบัน

๒.๕ มาตรการภาษีเกี่ยวกับ ROH1 มีลักษณะการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเป็นการจัดแจ้งโดยไม่กำหนดระยะเวลาสิ้นสุด จึงสามารถยกเลิกการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้เช่นเดียวกันกับที่เคยมีการยกเลิกการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ไม่ได้กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดไว้ เช่น การยกเลิกสิทธิประโยชน์ทางภาษีของกิจการวิเทศธนกิจ (IBF) ส่วนมาตรการภาษีเกี่ยวกับ ROH2 มีลักษณะเป็นจัดแจ้ง แต่กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดไว้ จึงคล้ายกันกับการอนุมัติ และมาตรการภาษีเกี่ยวกับ IHQ และ ITC มีลักษณะเป็นการอนุมัติ โดยกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดไว้ ดังนั้น สมควรให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่ ROH2, IHQ และ ITC ในปัจจุบันต่อไปจนครบกำหนดระยะเวลาที่ได้รับอนุมัติ เพื่อไม่ให้ส่งผลเชิงลบต่อความเชื่อมั่นของนักลงทุน

จากความเห็นข้างต้น กระทรวงการคลังเห็นควรปรับปรุงมาตรการภาษีเกี่ยวกับ ROH1, ROH2, IHQ และ ITC โดยยกเลิกและออกมาตรการภาษีใหม่มาทดแทน ซึ่งจะต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและจะต้องมีการตราพระราชกฤษฎีกา จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างพระราชกฤษฎีกาเพื่อปรับปรุงมาตรการภาษีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่มีความเร่งด่วนที่สุดเนื่องจากประเทศไทยได้ยืนยันแก่ Inclusive Framework on BEPS และ COCG ของสหภาพยุโรปว่าจะยกเลิกหรือแก้ไขมาตรการภาษีดังกล่าวภายในกำหนดเวลาของ FHTP คือ วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ ทั้งนี้ FHTP จะนำผลการดำเนินการของประเทศไทยไปพิจารณาในการประกาศว่า มาตรการภาษีของประเทศไทยเป็นภัยแก่ประเทศอื่นหรือไม่และ COCG ของสหภาพยุโรปจะนำผลการพิจารณาของ FHTP ไปพิจารณาในการจัดทำรายชื่อประเทศที่ไม่ให้ความร่วมมือด้านภาษีของสหภาพยุโรป (EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes) โดย FHTP มีกำหนดการประชุมเพื่อพิจารณาผลการดำเนินการของประเทศไทยในเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ และเดือนมกราคม ๒๕๖๒ จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

๔. สารสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ มาตรการภาษีเกี่ยวกับ ROH1, ROH2, IHQ และ ITC ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีหลัก ดังนี้

(๑) ROH1 ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายได้จากการให้บริการแก่วิสาหกิจในเครือจากร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิเหลือร้อยละ ๑๐ ของกำไรสุทธิ โดยต้องมีรายได้จากต่างประเทศไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของรายได้ทั้งหมด

(๒) ROH2 ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายได้จากการให้บริการแก่วิสาหกิจในเครือในประเทศไทยจากร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิเหลือร้อยละ ๑๐ ของกำไรสุทธิและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายได้จากการให้บริการแก่วิสาหกิจในเครือในต่างประเทศ

/ (๓) IHQ ...

~~ลับ~~
-ก-

ลับ

(๓) IHQ ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายได้จากการให้บริการแก่วิสาหกิจในเครือในประเทศไทยจากร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิเหลือร้อยละ ๑๐ ของกำไรสุทธิและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายได้จากการให้บริการแก่วิสาหกิจในเครือในต่างประเทศ

(๔) ITC ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายได้จากการจัดซื้อและขายสินค้าในต่างประเทศ นอกจากนั้น ยังลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้แก่คนต่างด้าวที่ทำงานประจำ ROH1, ROH2, IHQ หรือ ITC จากอัตราก้าวหน้าเป็นร้อยละของเงินได้สุทธิตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเหลือร้อยละ ๑๕ ของเงินได้พึงประเมิน

๔.๒ ปัจจุบันมีผู้ประกอบการ ROH1 จำนวน ๙๘ ราย ROH2 จำนวน ๒๓ ราย IHQ จำนวน ๑๗๑ ราย และ ITC จำนวน ๒๘ ราย

๔.๓ ร่างพระราชกฤษฎีกาเพื่อปรับปรุงมาตรการภาษีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่ที่เสนอเป็นการยกเลิกมาตรการภาษีเกี่ยวกับ ROH1, ROH2, IHQ และ ITC และออกมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้งศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (International Business Centre หรือ IBC) มาทดแทน โดยมีรายละเอียดปรากฏตามข้อ ๖

๕. ผลกระทบ

กระทรวงการคลังได้พิจารณาการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการตราพระราชกฤษฎีกาเพื่อปรับปรุงมาตรการภาษีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่ที่เสนอตามนัยมาตรา ๒๗ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้วพบว่า มิได้ก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้เพิ่มเติมจากมาตรการภาษีเกี่ยวกับ ROH1, ROH2, IHQ และ ITC ซึ่งในปัจจุบันมีผู้ประกอบการ ROH1 จำนวน ๙๘ ราย ROH2 จำนวน ๒๓ ราย IHQ จำนวน ๑๗๑ ราย และ ITC จำนวน ๒๘ ราย โดยอาจทำให้มีรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้นประมาณ ๓๗๐ ล้านบาท อีกทั้งยังส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย ทั้งจากการลงทุนจากในประเทศและจากต่างประเทศ เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันด้านการเป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศควบคู่กับการให้ความร่วมมือแก่นานาประเทศ อันจะส่งเสริมภาพลักษณ์ที่ดีเกี่ยวกับ ความโปร่งใสด้านภาษี การจัดเก็บภาษีอย่างเป็นธรรม และการต่อต้าน BEPS รวมทั้งป้องกันไม่ให้ถูกมาตรการตอบโต้จากประเทศอื่น ๆ (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๓)

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังเห็นควรตราพระราชกฤษฎีกา จำนวน ๔ ฉบับ โดยมีรายละเอียดดังนี้

๖.๑ พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. เพื่อปรับปรุงมาตรการภาษีเกี่ยวกับ ROH1 และ ROH2

(๑) ยุติการจดแจ้งการเป็น ROH1 ตั้งแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบร่างพระราชกฤษฎีกานี้เป็นต้นไป

(๒) กำหนดให้ ROH1 ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

(๓) กำหนดให้ค่าสิทธิที่ ROH1 และ ROH2 ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีต้องเป็นค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาที่กระทำในประเทศไทย โดยวิจัยและพัฒนาเอง หรือผู้อื่นวิจัยและพัฒนา ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(๔) ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

๖.๒ พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. เพื่อปรับปรุงมาตรการภาษีเกี่ยวกับ IHQ

(๑) ยุติการอนุมัติให้เป็น IHQ ตั้งแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบร่างพระราชกฤษฎีกานี้เป็นต้นไป

/(๒) ใช้บังคับ ...

ลับ

ลับ

-๕-

ศรี...

(๒) ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

๖.๓ พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. เพื่อปรับปรุงมาตรการภาษีเกี่ยวกับ ITC

(๑) ยุติการอนุมัติให้เป็น ITC ตั้งแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบร่างพระราชกฤษฎีกานี้เป็นต้นไป

(๒) ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

๖.๔ พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. เพื่อกำหนดมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้ง IBC

(๑) นิยาม

(๑.๑) ศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (International Business Centre หรือ IBC) หมายความว่า บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยเพื่อเป็นศูนย์กลางของธุรกิจในระดับภูมิภาคหรือระดับโลก โดยประกอบกิจการให้บริการด้านบริหาร ให้บริการด้านเทคนิค ให้บริการสนับสนุน หรือให้บริการด้านการบริหารเงิน แก่วิสาหกิจในเครือ หรือประกอบกิจการการค้าระหว่างประเทศที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร

(๑.๒) คนต่างด้าว หมายความว่า บุคคลธรรมดาซึ่งไม่มีสัญชาติไทย

(๑.๓) วิสาหกิจในเครือ หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีความสัมพันธ์กับศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศในลักษณะดังต่อไปนี้

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งถือหุ้นในศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศทั้งทางตรงหรือทางอ้อมรวมกันคิดเป็นสัดส่วนการถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ ๒๕ ของทุนทั้งหมด

(ข) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนทั้งทางตรงหรือทางอ้อมรวมกันคิดเป็นสัดส่วนการถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ ๒๕ ของทุนทั้งหมด

(ค) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม (ก) ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนทั้งทางตรงหรือทางอ้อมรวมกันคิดเป็นสัดส่วนการถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ ๒๕ ของทุนทั้งหมด

(ง) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีอำนาจควบคุมกิจการหรือกำกับดูแลการดำเนินงานและการบริหารงานของศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ

(จ) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศมีอำนาจควบคุมกิจการหรือกำกับดูแลการดำเนินงานและการบริหารงาน

(ฉ) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม (ง) มีอำนาจควบคุมกิจการหรือกำกับดูแลการดำเนินงานและการบริหารงาน

(๑.๔) อำนาจควบคุม หมายความว่า อำนาจควบคุมตามมาตรฐานการบัญชีที่คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีกำหนด

(๑.๕) การให้บริการสนับสนุน หมายความว่า การให้บริการสนับสนุนในเรื่อง (ก) การบริหารงานทั่วไป การวางแผนทางธุรกิจ และการประสานงานทางธุรกิจ (ข) การจัดหาวัตถุดิบและชิ้นส่วน (ค) การวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ (ง) การสนับสนุนด้านเทคนิค (จ) การส่งเสริมด้านการตลาดและการขาย (ฉ) การบริหารด้านงานบุคคลและการฝึกอบรม (ช) การให้คำปรึกษาด้านการเงิน (ซ) การวิเคราะห์และวิจัยด้านเศรษฐกิจและการลงทุน (ฌ) การจัดการและควบคุมสินเชื่อ และ (ญ) การให้บริการสนับสนุนอื่น ๆ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

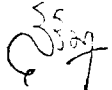
(๑.๖) การบริหารเงิน หมายความว่า การบริหารเงินในเรื่องดังต่อไปนี้

(ก) การบริหารเงินของศูนย์บริหารเงินซึ่งได้รับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมการแลกเปลี่ยนเงิน

ลับ

ศรี...

/ (ข) การกู้ ...

~~ลับ~~
-๖- 

(ข) การกู้ยืมเงินบาทของศูนย์บริหารเงินซึ่งได้รับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมการแลกเปลี่ยนเงิน

(๑.๗) กิจการการค้าระหว่างประเทศ หมายความว่า การจัดซื้อและขายสินค้า วัตถุดิบ และชิ้นส่วน หรือการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการค้าระหว่างประเทศสำหรับสินค้าที่จัดซื้อและขายนั้น โดยบริการที่เกี่ยวข้องกับการค้าระหว่างประเทศ หมายถึง (ก) การจัดหาสินค้า (ข) การเก็บรักษาสินค้าระหว่างรอการส่งมอบ (ค) การจัดทำหีบห่อและบรรจุภัณฑ์ (ง) การขนส่งสินค้า (จ) การประกันภัยสินค้า (ฉ) การให้คำปรึกษาแนะนำและบริการด้านเทคนิคและฝึกอบรมเกี่ยวกับสินค้า และ (ช) การให้บริการอื่น ๆ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(๑.๘) รายได้ของกิจการของศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ หมายความว่า รายได้ดังต่อไปนี้

(ก) รายได้จาก การให้บริการด้านการบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือ

(ข) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ ทั้งนี้ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีที่กระทำขึ้นในประเทศไทย โดยศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศได้วิจัยและพัฒนาเอง หรือจ้างผู้อื่นวิจัยและพัฒนาตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(๑.๙) รายจ่ายของกิจการของศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ หมายความว่า รายจ่ายเพื่อหากำไรหรือเพื่อกิจการของศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศโดยเฉพาะ

(๒) คุณสมบัติ

(๒.๑) มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ ๑๐ ล้านบาทขึ้นไป

(๒.๒) มีรายจ่ายของศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยไม่น้อยกว่า ๖๐ ล้านบาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

(๒.๓) มีพนักงานที่มีความรู้และทักษะที่จำเป็นแก่ศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศทำงานประจำให้แก่ศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศไม่น้อยกว่า ๑๐ คน เว้นแต่กรณีศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศที่มีเฉพาะการให้บริการด้านการบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครืออาจมีพนักงานดังกล่าวไม่น้อยกว่า ๑๐ คนก็ได้ แต่ต้องไม่น้อยกว่า ๕ คน

(๒.๔) ยื่นคำร้องขอพร้อมกับแผนธุรกิจที่แสดงถึงการเป็นศูนย์กลางของธุรกิจในระดับภูมิภาคหรือระดับโลกและรายชื่อวิสาหกิจในเครือในประเทศไทยและในต่างประเทศ โดยในวันที่ยื่นคำร้องขอดังกล่าวต้องมีทุนที่ชำระแล้วไม่น้อยกว่า ๑๐ ล้านบาทและมีพนักงานทำงานประจำตาม (๒.๓) และได้รับอนุมัติเป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศจากอธิบดีกรมสรรพากร ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

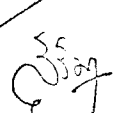
(๒.๕) ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขอื่นที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

กรณีศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศขาดคุณสมบัติหรือไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ หรือเงื่อนไขข้อหนึ่งข้อใดในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้สิทธิเป็นอันระงับเฉพาะในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(๓) สิทธิประโยชน์ทางภาษี

(๓.๑) ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศจากร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิเหลือดังต่อไปนี้

//(ก) ร้อยละ ...

~~ลับ~~


(ก) ร้อยละ ๘ ของกำไรสุทธิสำหรับรายได้จากกิจการของศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ ทั้งนี้ เฉพาะศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศที่มีรายจ่ายของกิจการที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยไม่น้อยกว่า ๖๐ ล้านบาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

(ข) ร้อยละ ๕ ของกำไรสุทธิสำหรับรายได้จากกิจการของศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ ทั้งนี้ เฉพาะศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศที่มีรายจ่ายของกิจการที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยไม่น้อยกว่า ๓๐๐ ล้านบาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

(ค) ร้อยละ ๓ ของกำไรสุทธิสำหรับรายได้จากกิจการของศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ ทั้งนี้ เฉพาะศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศที่มีรายจ่ายของกิจการที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยไม่น้อยกว่า ๖๐๐ ล้านบาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

(๓.๒) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศสำหรับรายได้จากเงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ

(๓.๓) ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่ศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศสำหรับรายรับจากการบริหารเงินให้แก่วิสาหกิจในเครือ

(๓.๔) ลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้แก่คนต่างด้าวซึ่งทำงานประจำศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศสำหรับเงินได้พึงประเมินที่คนต่างด้าวได้รับเนื่องจากการจ้างแรงงานของศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศจากอัตราก้าวหน้าเป็นร้อยละของเงินได้สุทธิตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเหลือร้อยละ ๑๕ ของเงินได้พึงประเมิน ทั้งนี้ คนต่างด้าวต้องมีคุณสมบัติและปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(๓.๕) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทยสำหรับรายได้ดังต่อไปนี้

(ก) เงินปันผลที่ได้รับจากศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ ดังต่อไปนี้

- เงินปันผลที่จ่ายจากส่วนของรายได้ที่มาจากการให้บริการด้านการบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงินแก่วิสาหกิจในเครือที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

- เงินปันผลค้างจ่ายของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (ROH1 และ ROH2) ที่เปลี่ยนแปลงเป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศเฉพาะที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐๕) พ.ศ. ๒๕๔๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๐๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ อยู่เดิมและจ่ายภายใน ๑ ปีนับแต่วันที่ได้รับอนุมัติให้เป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ

- เงินปันผลค้างจ่ายของสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศที่เปลี่ยนแปลงเป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศเฉพาะที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๘๖) พ.ศ. ๒๕๕๘ อยู่เดิมและจ่ายภายใน ๑ ปีนับแต่วันที่ได้รับอนุมัติให้เป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ

(ข) ดอกเบี้ยที่ได้รับจากศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศเฉพาะดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมที่ศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศได้กู้มาเพื่อให้อยู่ยืมต่อแก่วิสาหกิจในเครือที่เป็นการบริหารเงิน

(๔) ระยะเวลาได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี

๑๕ รอบระยะเวลาบัญชีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังต่อไปนี้

(๔.๑) กรณีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ยื่นคำร้องขอและได้รับอนุมัติให้เป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ ให้นับรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรก หรือ

/(๔.๒) กรณี ...

~~ลับ~~

(๔.๒) กรณียื่นคำร้องขอและได้รับอนุมัติให้เป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้นำรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรก แม้ว่าจะมีระยะเวลาน้อยกว่า ๑๒ เดือนก็ตาม

(๕) การเปลี่ยนแปลงจากสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคหรือสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศเป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ

(๕.๑) ให้สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคหรือสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศที่ประสงค์จะเปลี่ยนแปลงเป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศยื่นคำร้องขอตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด โดยไม่กระทบต่อสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ได้รับก่อนได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงเป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ

(๕.๒) ให้สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐๕) พ.ศ. ๒๕๔๕ (ROH1) ที่เปลี่ยนแปลงเป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศได้รับยกเว้นคุณสมบัติการมีรายจ่ายของศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยไม่น้อยกว่า ๖๐ ล้านบาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

(๕.๓) ให้สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐๕) พ.ศ. ๒๕๔๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๐๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ (ROH2) และสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศที่เปลี่ยนแปลงเป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศได้รับยกเว้นคุณสมบัติการมีรายจ่ายของศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยไม่น้อยกว่า ๖๐ ล้านบาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี แต่ต้องมีรายจ่ายของกิจการศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยไม่น้อยกว่า ๑๕ ล้านบาทในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

(๖) กรณีศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศมิได้ประกอบกิจการตามแผนธุรกิจ หรือมีคุณสมบัติไม่ครบถ้วน หรือไม่มีลักษณะเป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ หรือไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนดต่อเนื่องเกินกว่า ๑ รอบระยะเวลาบัญชี อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจสั่งเพิกถอนการเป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศและให้หมดสิทธิได้รับลดอัตราและยกเว้นภาษีนับตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัติ

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบหลักการร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จำนวน ๔ ฉบับ ตามที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐-๒๒๗๒-๘๐๓๓

โทรสาร ๐-๒๖๑๗-๓๖๓๒

~~ลับ~~