

ให้ยกเลิกชั้นความลับนับแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติ



สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รหัสเรื่อง : ส34459 ก46
รับที่ : ส968/63 ส 3 คร
วันที่ : 25 พ.ค. 63 เวลา : 14:35

ที่ กค ๐๗๑๓/ ๑ ๑๕๗๖

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ร่างกฎกระทรวงฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดจำนวนรายได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสาม

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างกฎกระทรวงฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดจำนวนรายได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสาม จำนวน ๑ ฉบับ
๓. รายละเอียดข้อมูลที่หน่วยงานของรัฐต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีตามมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างกฎกระทรวงฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดจำนวนรายได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสาม (มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๕) รวมทั้งสอดคล้องตามยุทธศาสตร์ชาติในด้านการสร้างรายได้และการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม ข้อเท็จจริง และข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑.๑ เรื่องเดิมและข้อเท็จจริง

(๑) กระทรวงการคลังได้นำเสนอร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน และร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่อยู่ภายใต้บังคับมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร และคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๒ อนุมัติหลักการร่างกฎกระทรวงข้างต้นตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้ส่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาดำเนินการต่อไป

/ (๒) สำนักงาน ...

ลับ

(๒) สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้ตรวจพิจารณาร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่อยู่ภายใต้บังคับมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร เสร็จแล้ว มีการแก้ไขชื่อร่างกฎกระทรวงดังกล่าว เป็น “ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดจำนวนรายได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสาม” และแก้ไขถ้อยคำเพื่อให้ถูกต้องและเหมาะสมยิ่งขึ้น (ตามแบบการร่างกฎหมาย)

(๓) สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้มีหนังสือที่ นร ๐๕๐๓/๖๒๓๐ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ แจ้งให้กระทรวงการคลังพิจารณาร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดจำนวนรายได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสาม เรื่องนี้อีกครั้งหนึ่ง หากประสงค์จะดำเนินการต่อไป ให้ดำเนินการตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ ระเบียบว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ ตลอดจนมติคณะรัฐมนตรีและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

(๑) มาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดการระดมประมาณหรือภาระทางการเงินการคลัง ในอนาคต ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการนั้นจัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ประมาณการรายจ่าย แหล่งเงินที่ใช้ตลอดระยะเวลาดำเนินการ และประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี และในกรณีที่มีการดำเนินการก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐหรือของหน่วยงานรัฐ ให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่จะได้รับ เสนอในการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

(๒) มาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้การยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใดจะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจ จัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาค และการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้ง การพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย ในการเสนอยกเว้น หรือลดภาษีอากร ให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดจำนวนรายได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสาม ชื่อเดิมร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่อยู่ภายใต้บังคับมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร เป็นการผ่อนผันหน้าที่การจัดทำรายงานข้อมูลและนำเสนอเอกสารหลักฐานตามมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร บางกรณี เพื่อให้ขนาดของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันเหมาะสมกับบทกำหนดโทษ ซึ่งต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและต้องมีการออกกฎกระทรวง จึงจำเป็นต้องเสนอ คณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุม คณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๕) ซึ่งคณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการไว้ตั้งแต่วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๒ ดังนั้น จึงเห็นควรนำเสนอร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการ กำหนดจำนวนรายได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสาม

/๓. ความเร่งด่วน ...

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างกฎกระทรวงฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดจำนวนรายได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสาม มีความจำเป็นเร่งด่วนเนื่องจากเป็นร่างกฎหมายลำดับรองของพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ (มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)) ซึ่งได้ประกาศราชกิจจานุเบกษาเพื่อใช้บังคับเป็นกฎหมายเมื่อวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ดังนั้น จึงควรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การผ่อนผันหน้าที่การจัดทำรายงานข้อมูลและนำเสนอเอกสารหลักฐานตามมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากรบางกรณี เพื่อให้ขนาดของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันเหมาะสมกับบทกำหนดโทษ

๔. สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสองร้อยล้านบาท ไม่อยู่ภายใต้บังคับมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

๔.๒ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

๕. ผลกระทบ

๕.๑ ประมาณการการสูญเสียรายได้

กระทรวงการคลังได้พิจารณาการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการออกกฎกระทรวงตามข้อ ๔. ตามนัยมาตรา ๒๗ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้วพบว่า กฎกระทรวงดังกล่าวเป็นการผ่อนผันวิธีการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรบางกรณี จึงมิได้ก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้แต่อย่างใด

๕.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

กระทรวงการคลังได้นำเสนอผลกระทบแล้ว เมื่อคราวการนำเสนอพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ (มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing)) โดยการออกกฎกระทรวงดังกล่าวจะช่วยให้การปฏิบัติตามมาตรการข้างต้นมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น และมีผลกระทบดังนี้

(๑) เป็นการกำหนดวิธีการปฏิบัติตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับการกำหนดราคาโอนสินค้าหรือให้บริการระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลอันเป็นที่ยอมรับในระดับนานาชาติ

(๒) ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากร ป้องกันปัญหาการถ่ายโอนกำไร อีกทั้งยังจะรองรับการเปลี่ยนแปลงของการวางแผนภาษีระหว่างประเทศที่มีความซับซ้อนมากยิ่งขึ้น

(๓) สร้างความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีอากรระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันภายในกลุ่ม เนื่องจากมีการจัดการภาษีซ้อนที่อาจเกิดขึ้น

(๔) ช่วยสร้างความเท่าเทียมในการแข่งขันทางธุรกิจระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอิสระและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน

/(๕) ช่วยสร้าง ...

(๕) ช่วยสร้างความมั่นใจให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันทั้งในและต่างประเทศ โดยเป็นการสร้างความแน่นอนในการภาษีให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ซึ่งมีการทำธุรกรรมในลักษณะที่ถูกควบคุม และได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการกำหนดราคาโอนอันเป็นสากลแล้ว

(๖) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันอาจมีต้นทุนในการปฏิบัติตามกฎหมายเพิ่มขึ้น

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นควรนำเสนอคณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่อยู่ภายใต้บังคับมาตรา ๗๑ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งได้มีการแก้ไขชื่อร่างกฎกระทรวงเป็น ร่างกฎกระทรวงฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดจำนวนรายได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๗๑ ตรี วรรคสามตามข้อสังเกตของคณะกรรมการกฤษฎีกา ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้ตรวจพิจารณาเสร็จแล้วและให้ดำเนินการเพื่อประกาศใช้เป็นกฎหมายต่อไปได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอุตตม สาวนายน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

E-mail taxpolicy@rd.go.th