



ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๗๔๑/กค ๑๕๑

กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการให้ดอกเบียแก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากร

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการให้ดอกเบียแก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากร จำนวน ๑ ฉบับ พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป
๓. รายละเอียดข้อมูลที่หน่วยงานของรัฐต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีตามมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการให้ดอกเบียแก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากร มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๕) รวมทั้งเป็นการดำเนินการตามยุทธศาสตร์ชาติในด้านการสร้างรายได้และการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน และด้านการบริหารราชการแผ่นดิน การปรับปรุงกฎระเบียบเพื่ออำนวยความสะดวกแก่ประชาชน ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าว เสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิมและข้อเท็จจริง

๑.๑ คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐ ให้ประเทศไทยเข้าร่วมเป็นสมาชิกของกรอบความร่วมมือ Inclusive Framework on BEPS ในลำดับที่ ๔๘ เมื่อเดือนมิถุนายน ๒๕๖๐ โดยสมาชิกกรอบความร่วมมือฯ จะต้องดำเนินการตามมาตรฐานขั้นต่ำ (Minimum Standards) ซึ่งรวมถึงปฏิบัติการที่ ๑๔ แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการตามวิธีการเพื่อความตกลงร่วมกัน (Mutual Agreement Procedure: MAP) (Making Dispute Resolution Mechanism More Effective)

๑.๒ ประเทศไทยยังไม่มีกฎหมายภายในประเทศที่รองรับพันธกรณีตามมาตรฐานขั้นต่ำของปฏิบัติการที่ ๑๔ อย่างครบถ้วน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการนำผลของการดำเนินการตามข้อบทว่าด้วย MAP ของอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนมาใช้บังคับได้โดยไม่คำนึงถึงอายุความตามที่กฎหมายภายในของประเทศไทยกำหนด ซึ่งเป็นหนึ่งในมาตรฐานขั้นต่ำของปฏิบัติการที่ ๑๔ ดังนั้น กระทรวงการคลังจึงได้ดำเนินการออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การขยายกำหนดเวลาการยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากรสำหรับการดำเนินการตามข้อบทว่าด้วยวิธีการดำเนินการเพื่อความตกลง

/ร่วมกัน ...

ลับ

ร่วมกันของสัญญาหรือข้อผูกพันว่าด้วยการยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีซ้อน ซึ่งมีผลใช้บังคับเป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยมีการประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๔

๑.๓ การดำเนินการออกกฎหมายตามข้อ ๑.๒ ซึ่งมีหลักการเกี่ยวกับการขยายกำหนดเวลาการยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรภายหลังจากพ้นกำหนดเวลาการยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรตามมาตรา ๒๗ ตรี และมาตรา ๖๓ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับการยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรตามผลการดำเนินการตามข้อบทว่าด้วย MAP โดยอาศัยอำนาจของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังตามมาตรา ๓ อัญญ วรยศสอง แห่งประมวลรัษฎากร อาจมีผลกระทบต่อความคิดดอกเบี้ยสำหรับเงินภาษีอากรที่ผู้เสียภาษีได้รับคืนจากการดำเนินการตามข้อบทว่าด้วย MAP ดังนั้น หากไม่ดำเนินการปรับปรุงกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๖๑ (พ.ศ. ๒๕๖๖) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๙๑ (พ.ศ. ๒๕๓๕) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากร อาจทำให้รัฐเสียประโยชน์เกินสมควรได้ นอกจากนั้น เห็นควรให้แก้ไขหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการคิดดอกเบี้ยที่จะให้แก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากร กรณีคืนเงินภาษีอากรที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายตามข้อ ๑ (๑) ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๖๑ (พ.ศ. ๒๕๖๖) ในคราวเดียวกัน เพื่อให้หลักเกณฑ์เงื่อนไขการคิดดอกเบี้ยในกรณีนี้ สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้นและป้องกันปัญหาการแสวงหาประโยชน์จากการคิดดอกเบี้ยที่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากรมีสิทธิได้รับคืน

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อเป็นการปกป้องผลประโยชน์ของรัฐที่อาจต้องมีการคืนภาษีย้อนหลังสำหรับกรณีที่ผู้เสียภาษีที่เสียสิทธิขอคืนภาษีเนื่องจากไม่ได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรในกำหนดเวลาที่กฎหมายกำหนด และเพื่อมิให้กฎหมายมีผลเป็นโทษย้อนหลังต่อผู้เสียภาษี สำหรับการยื่นคำร้องขอให้ดำเนินการตามข้อบทว่าด้วย MAP รวมทั้งเป็นการกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการพิจารณาให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากรให้มีความชัดเจนและเป็นธรรมต่อทั้งภาครัฐและเอกชน ซึ่งต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและต้องมีการออกกฎกระทรวง จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๕)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากรมีความเร่งด่วน เนื่องจากจะเป็นการปกป้องผลประโยชน์ของรัฐที่อาจต้องมีการคืนภาษีย้อนหลังสำหรับกรณีที่ผู้เสียภาษีที่เสียสิทธิขอคืนภาษีเนื่องจากไม่ได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรในกำหนดเวลาที่กฎหมายกำหนด และเพื่อมิให้กฎหมายมีผลเป็นโทษย้อนหลังต่อผู้เสียภาษี สำหรับการยื่นคำร้องขอให้ดำเนินการตามข้อบทว่าด้วย MAP รวมทั้งเป็นการกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการพิจารณาให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากรให้มีความชัดเจนและเป็นธรรมต่อทั้งภาครัฐและเอกชน

๔. สำคัญ ข้อเท็จจริง และข้อกฎหมาย

ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากร มีรายละเอียดตามข้อเสนอในข้อ ๖

๕. ผลกระทบ

กระทรวงการคลังได้พิจารณาการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับตามนัยมาตรา ๒๗ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้วดังต่อไปนี้

/๕.๑ ประมาณการ ...

ลับ

ลับ

๕.๑ ประมาณการการสูญเสียรายได้

ไม่ก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐ

๕.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๕.๒.๑ เป็นการกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการให้ดอกเบียแก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากร สำหรับกรณีที่ได้รับคืนเงินภาษีอากรเนื่องจากการใช้สิทธิตามข้อบทว่าด้วย MAP ของอนุสัญญาฯ ให้มีความชัดเจนและเป็นธรรมต่อทั้งภาครัฐและเอกชน

๕.๒.๒ เป็นการกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการพิจารณาให้ดอกเบียแก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากรให้มีความชัดเจนและเป็นธรรมต่อทั้งภาครัฐและเอกชน

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังเห็นควรออกกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการให้ดอกเบียแก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากร จำนวน ๑ ฉบับ ตามรายละเอียดดังต่อไปนี้

๖.๑ การเพิ่มหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังต่อไปนี้ เป็นข้อ ๑ (๔) ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๖๑ (พ.ศ. ๒๕๒๖)ฯ

๖.๑.๑ หลักการ

การคิดดอกเบียที่จะให้แก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากร กรณีคืนเงินภาษีอากร ในส่วนที่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากรได้ยื่นคำขอให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจดำเนินการตามข้อบทว่าด้วย วิธีการดำเนินการเพื่อความตกลงร่วมกันของอนุสัญญาฯ ไม่ว่าจะได้รับคืนเงินภาษีอากรจากผลของการดำเนินการตามข้อบทดังกล่าว หรือไม่ก็ตาม ให้เริ่มคิดดอกเบียตั้งแต่วันที่ถัดจากวันครบระยะเวลาสามเดือน นับแต่วันดังต่อไปนี้ แล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นหลัง

(๑) วันที่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากรได้รับแจ้งผลของการดำเนินการตามข้อบทว่าด้วยวิธีการเพื่อความตกลงร่วมกันจากเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของรัฐบาลไทยหรือสำนักงานการค้าและเศรษฐกิจของไทยตามอนุสัญญาฯ

(๒) วันยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากร

๖.๑.๒ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข

(๑) การกำหนดระยะเวลาสามเดือนไว้นั้น มีวัตถุประสงค์เพื่อให้กรมสรรพากรสามารถดำเนินการบริหารจัดการภายในกรมสรรพากรเพื่อรองรับผลการดำเนินการของข้อบทว่าด้วย MAP ได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงมีความจำเป็นที่จะต้องมีระยะเวลาส่วนหนึ่งให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรสามารถดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(๒) การที่กำหนดเวลาการคิดดอกเบียแบ่งออกเป็น ๒ วิธี โดยพิจารณาว่า อย่างไรจะเกิดขึ้นหลังนั้น มีเจตนารมณ์เพื่อให้การคิดดอกเบียนั้นเริ่มต้นภายหลังจากที่ผู้เสียภาษีได้รับทราบ ผลของการดำเนินการตามข้อบทว่าด้วย MAP แล้ว (อันเป็นจุดสิ้นสุดของการดำเนินการตามข้อบทว่าด้วย MAP ในบริบทของอนุสัญญาฯ) โดยหากเป็นกรณีที่ผู้เสียภาษีได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรไว้นั้นก่อนได้รับการแจ้งผลนั้น ดอกเบียจะเริ่มคิดตั้งแต่วันที่ถัดจากวันครบระยะเวลาสามเดือน นับแต่วันที่ผู้เสียภาษีได้รับแจ้งผลดังกล่าวจากกรมสรรพากร แต่หากเป็นกรณีที่ผู้เสียภาษีได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรภายหลังจากที่ได้รับการแจ้งผลจากกรมสรรพากรแล้ว ดอกเบียจะเริ่มคิดตั้งแต่วันที่ถัดจากวันครบกำหนดสามเดือนนับแต่วันที่ผู้เสียภาษีนั้นได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรต่อกรมสรรพากร ซึ่งเป็นการชะลอกำหนดเวลาการเริ่มคิดดอกเบียการคืนเงินภาษีอากรสำหรับบุคคลที่ใช้สิทธิตามอนุสัญญาฯ อันเป็นสิทธิที่มากกว่าบุคคลทั่วไปที่ไม่อาจใช้สิทธิตามอนุสัญญาฯ ได้

/(๓) ดำเนินการ ...

ลับ

~~ลับ~~

(๓) ดำเนินการได้โดยการออกกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากร เพื่อแก้ไขเพิ่มเติม กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๖๑ (พ.ศ. ๒๕๒๖)ฯ

(๔) ให้กฎกระทรวงตามข้อ (๓) มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ประกาศ ในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป ตามมาตรา ๔ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

๖.๒ การปรับปรุงหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในข้อ ๑ (๑) ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๖๑ (พ.ศ. ๒๕๒๖)ฯ

๖.๒.๑ หลักการ

กำหนดให้การคิดดอกเบี้ยที่จะให้แก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากร กรณีคืนเงินภาษีอากรที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายตามข้อ ๑ (๑) ของกฎกระทรวงฉบับดังกล่าว โดยให้เริ่มคิดตั้งแต่วันที่ถัดจาก วันครบระยะเวลาสามเดือน นับแต่

(๑) วันสิ้นกำหนดระยะเวลายื่นแบบแสดงรายการตามที่กฎหมาย กำหนด หรือตามที่ได้รับขยายหรือเลื่อนให้ ถ้าผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากรต้องยื่นแบบแสดงรายการ เกี่ยวกับเงินภาษีอากรที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย และได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรไว้ภายในกำหนดเวลา การยื่นแบบแสดงรายการนั้นแล้ว หรือ

(๒) วันยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากร สำหรับกรณีนอกเหนือจากข้อ (๑)

๖.๑.๒ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข

(๑) เพื่อให้หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการคิดดอกเบี้ยในกรณีนี้ มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้นและป้องกันปัญหาการแสวงหาประโยชน์จากการคิดดอกเบี้ยที่ผู้ได้รับคืน เงินภาษีอากรมีสิทธิได้รับคืน

(๒) ดำเนินการได้โดยการออกกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากร เพื่อแก้ไขเพิ่มเติม กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๖๑ (พ.ศ. ๒๕๒๖)ฯ

(๓) ให้กฎกระทรวงตามข้อ (๒) มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ประกาศ ในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป ตามมาตรา ๔ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

ศูนย์ปฏิบัติการตามพันธกรณีระหว่างประเทศ

โทร. ๐ ๒๒๓๒ ๘๖๓๒

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

E-mail : email.ita@rd.go.th

~~ลับ~~