

ด้านที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/ ๓๓๘๗



ก๑ด 35-5

7 ๒๖๖

11.10

กระทรวงการคลัง
เลขที่ 3012
วันที่ 7 ส.ค. 2566 เวลา 10.55 น.

กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๗ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง มาตรการรองรับการเสียภาษีขั้นต่ำ (Global Minimum Tax) ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา

ความเห็นประกอบเรื่องเพื่อ พิจารณา เพิ่มเติม

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี

- 7 ส.ค. 2566

เรื่องที่ ๑๗

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี **วัดเข้าวาระ** ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๕๗๑๗ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖

ตามที่หนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรีแจ้งว่า สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (สกท.) ได้เสนอเรื่อง มาตรการรองรับการเสียภาษีขั้นต่ำ (Global Minimum Tax) ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (OECD) จึงขอให้กระทรวงการคลังเสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการรัฐมนตรีโดยด่วน ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า กระทรวงการคลังไม่ขัดข้องต่อมาตรการรองรับการเสียภาษีขั้นต่ำ (Global Minimum Tax) ของ OECD ตามที่ สกท. เสนอ โดยมีข้อสังเกตดังนี้

๑. รายได้จากการจัดเก็บ Top-Up Tax ที่จะจัดสรรให้แก่กองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมายจะเป็นรายได้จากการจัดเก็บภาษีเพิ่มภายในประเทศ (Domestic Top-Up Tax) ซึ่งจัดเก็บจากบริษัทลูกของกลุ่มบริษัทข้ามชาติของต่างประเทศที่ตั้งอยู่ในไทยเท่านั้น ไม่รวมถึงรายได้จากการจัดเก็บ Top-Up Tax จากบริษัทแม่ของกลุ่มบริษัทข้ามชาติของไทยที่มีบริษัทลูกตั้งอยู่ในต่างประเทศ

๒. มาตรการรองรับการเสียภาษีขั้นต่ำ (Global Minimum Tax) ของ OECD ที่ สกท. เสนอให้มีการจัดสรรรายได้จากการจัดเก็บ Top-Up Tax ให้แก่กองทุนฯ เพื่อนำไปใช้ในการให้เงินสนับสนุนแก่ผู้ประกอบการที่มีการลงทุนหรือค่าใช้จ่ายที่นำไปสู่การเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันภายใต้พระราชบัญญัติการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศฯ เข้าข่ายเป็นการกักเงินรายได้ตามบทบัญญัติในมาตรา ๓๕ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดว่า “การกักเงินรายได้เพื่อให้หน่วยงานของรัฐนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานนั้น หรือเพื่อการหนึ่งการใดเป็นการเฉพาะจะกระทำมิได้ เว้นแต่จะอาศัยอำนาจตามกฎหมาย” รวมถึงต้องดำเนินการตามบทบัญญัติมาตรา ๒๕ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐฯ ที่กำหนดให้การเสนอกฎหมายที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐไม่ต้องนำเงินรายได้หรือเงินอื่นใดส่งคลังให้กระทำเฉพาะในกรณีมีความจำเป็นและเกิดประโยชน์ในการที่หน่วยงานของรัฐนั้นจะมีเงินเก็บไว้เพื่อ

/การดำเนิน...

การดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ของตน โดยจะต้องได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลังก่อนเสนอกฎหมายต่อคณะรัฐมนตรี ดังนั้น หน่วยงานที่เกี่ยวข้องจึงต้องเสนอกฎหมายเพื่อให้อำนาจในการกั้นเงินรายได้ของรัฐ ทั้งนี้ การดำเนินการดังกล่าวก่อให้เกิดผลผูกพันทรัพย์สินหรือก่อให้เกิดภาระทางการเงิน การคลังแก่รัฐ หน่วยงานที่เสนอเรื่องดังกล่าวต้องพิจารณาความคุ้มค่า ต้นทุน และผลประโยชน์ เสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคม ตลอดจนความยั่งยืนทางการคลังของรัฐประกอบการพิจารณาเรื่องดังกล่าวด้วย เพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ของบทบัญญัติมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐฯ

อย่างไรก็ดี ในการเสนอกฎหมายดังกล่าวจะต้องพิจารณามีให้ขัดต่อมาตรา ๒๖ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐฯ ซึ่งกำหนดให้การเสนอกฎหมายที่มีบทบัญญัติให้จัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้นจากที่กำหนดไว้ในกฎหมาย เพื่อให้หน่วยงานของรัฐนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐนั้นหรือเพื่อการหนึ่งการใดเป็นการเฉพาะ จะกระทำมิได้ เว้นแต่กรณีการจัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้นเพื่อเป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. แม้ว่าการกั้นเงินรายได้เพื่อการหนึ่งการใดเป็นการเฉพาะจะสามารถดำเนินการได้ โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมาย แต่ภายใต้หลักการบริหารการเงินการคลังที่ดี การนำเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บมาจากประชาชนไปใช้จ่ายเพื่อการต่าง ๆ ควรต้องได้รับความยินยอมจากประชาชนที่มีฝ่ายนิติบัญญัติเป็นตัวแทนซึ่งโดยทั่วไปแล้วจะออกเป็นพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อให้รัฐสภาซึ่งเป็นตัวแทนของประชาชนได้พิจารณาตรวจสอบความจำเป็นเหมาะสมและประโยชน์ที่ได้รับของการใช้จ่ายเงินแผ่นดินก่อนที่จะมีการใช้จ่ายเงิน ดังนั้น การจัดสรรเงินให้แก่กองทุนฯ เพื่อใช้ในการให้เงินสนับสนุนแก่ผู้ประกอบการที่จะได้รับผลกระทบจาก Global Minimum Tax จึงควรดำเนินการผ่านกลไกงบประมาณเช่นกัน อย่างไรก็ตาม หากคณะรัฐมนตรีพิจารณาแล้วเห็นว่า มีความจำเป็นที่จะต้องดำเนินการโดยการกั้นเงินจากรายได้จากการจัดเก็บ Top-Up Tax ให้แก่กองทุนฯ โดยตรงโดยไม่ผ่านกลไกงบประมาณ ควรมีการพิจารณารายละเอียดดังนี้

๓.๑ การกำหนดสัดส่วนการกั้นเงินจากรายได้จากการจัดเก็บ Top-Up Tax ควรมีการพิจารณาอย่างรอบคอบ เนื่องจากการดำเนินการดังกล่าวจะทำให้รัฐบาลมีรายได้สำหรับการใช้จ่ายในส่วนอื่น ๆ น้อยลง โดยควรมีการศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมว่าอัตราที่เหมาะสมควรเป็นเท่าใดเพื่อประกอบการพิจารณา เช่น เปรียบเทียบกับมาตรการส่งเสริมการลงทุนในลักษณะเดียวกันของต่างประเทศ เป็นต้น และควรมีการพิจารณาจำนวนเงินสะสมสูงสุดและระยะเวลาในการเก็บรักษาเงินสะสมที่กองทุนฯ ได้รับจากการกั้นเงินรายได้ของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับความจำเป็นในการดำเนินงานของกองทุนฯ และเมื่อมีการกั้นเงินรายได้ให้แก่กองทุนฯ แล้ว ก็จะต้องมีการจัดทำรายงานสถานะและการใช้จ่ายเงินของกองทุนฯ เป็นเอกสารประกอบงบประมาณประจำปีที่เสนอต่อรัฐสภาตามนัยมาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินของกองทุนฯ ผ่านการพิจารณาตรวจสอบของรัฐสภาเช่นเดียวกับการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี

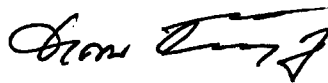
๓.๒ มาตรการรองรับการเสียภาษีขั้นต่ำ (Global Minimum Tax) ของ OECD ที่ สกท. เสนอจะต้องพิจารณาถึงความเป็นธรรมและความเท่าเทียมกับหน่วยงานอื่น ๆ ที่มีการให้ สิทธิประโยชน์ในลักษณะเดียวกันด้วย เพื่อให้สามารถรับมือกับการเปลี่ยนแปลงของบริบทการส่งเสริม การลงทุนในประเทศได้อย่างครอบคลุมและมีประสิทธิภาพ

๓.๓ สำหรับกลไกการดำเนินงานของกองทุนฯ ควรมีการกำหนดหลักเกณฑ์ ที่เป็นรูปธรรม ชัดเจน และเหมาะสม เช่น หลักเกณฑ์การให้เงินสนับสนุนแบบมีเงื่อนไข การกำหนด ทิศทางอุตสาหกรรมเป้าหมายที่จะสนับสนุน ระยะเวลาการขอรับการส่งเสริม เป็นต้น โดยเฉพาะอย่างยิ่ง สำหรับกลไกการให้เงินสนับสนุนแก่ผู้ประกอบการ ควรมีการกำหนดหลักเกณฑ์การให้เงินสนับสนุนแก่ ผู้ประกอบการที่ชัดเจน โดยเฉพาะหลักเกณฑ์ในการสนับสนุนผู้ประกอบการรายเดิมที่ได้รับผลกระทบ จากการชำระ Top-Up Tax และหลักเกณฑ์ในการสนับสนุนผู้ประกอบการรายใหม่ นอกจากนี้ ควรมี การกำหนดระยะเวลาในการยื่นขอรับหรือการใช้สิทธิในการได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนฯ โดยหาก ผู้ประกอบการไม่ยื่นขอรับหรือใช้สิทธิในการได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนฯ ภายในระยะเวลาที่กำหนด หลังจากที่ได้ชำระ Top-Up Tax ในแต่ละปีบัญชี ก็ควรให้สิทธิในการได้รับเงินสนับสนุนจากวงเงิน Top-Up Tax ในปีบัญชีนั้นสิ้นสุดลง และให้กองทุนฯ นำเงินส่วนที่ไม่มีผู้ประกอบการยื่นขอรับ การสนับสนุนส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ทั้งนี้ การกำหนดระยะเวลาดังกล่าวจะช่วยให้เกิดประสิทธิภาพ ในการใช้เงินและเร่งรัดให้ผู้ประกอบการมีการใช้จ่ายเพื่อกิจกรรมที่ต้องการส่งเสริมโดยเร็ว อีกทั้งยังจะ ช่วยให้เกิดความชัดเจนในระยะเวลาและจำนวนเงินที่กองทุนฯ จะต้องกันไว้เพื่อการสนับสนุน ผู้ประกอบการและส่วนที่เป็นเงินเหลือจ่ายที่สามารถส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน

๓.๔ นอกจากนี้ ควรพิจารณาการส่งเสริมการลงทุนในรูปแบบอื่น ๆ ที่มีใช้ตัวเงิน ควบคู่ไปด้วย อาทิ การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน การพัฒนาศักยภาพทรัพยากรบุคคล การลดกฎเกณฑ์ หรือขั้นตอนในการขอใบอนุญาตที่เกี่ยวข้อง การบังคับใช้กฎหมาย เป็นต้น ซึ่งจะเป็นการเพิ่มขีด ความสามารถในการแข่งขันและก่อให้เกิดการลงทุนอย่างยั่งยืนในประเทศ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เดิมพิทยาไพสิฐ)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ taxpolicy@rd.go.th