

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๑๓๐๗/๒๑



35
วันที่ 28 ก.พ. ๖๖
เวลา 14.38

สคค. (eMail)

ส่ง : กวค.

รับที่ : ๘2662/66

28 ก.พ. 2566 เวลา 11.41 น.



สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
๕๕๕ ถนนวิภาวดีรังสิต
เขตจตุจักร กรุงเทพฯ ๑๐๘๐๐

๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง มาตรการรองรับการเสียภาษีขั้นต่ำ (Global Minimum Tax) ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี

ด้วย รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) มีข้อสั่งการให้สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนหารือร่วมกับกระทรวงการคลัง และเร่งเสนอมาตรการรองรับการเสียภาษีขั้นต่ำ (Global Minimum Tax) ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (OECD) ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบในหลักการ เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการต่อไป นั้น

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ความเป็นมา

รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) มีข้อสั่งการให้สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนหารือร่วมกับกระทรวงการคลังและเสนอมาตรการรองรับการเสียภาษีขั้นต่ำ (Global Minimum Tax) ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (OECD) ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณา

๑.๒ มติคณะรัฐมนตรีหรือคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

ตามที่องค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (OECD) กำหนดแนวทางการจัดเก็บภาษีรูปแบบใหม่ ตามแนวทางที่ ๒ (Pillar 2) ที่กำหนดให้กลุ่มบริษัทข้ามชาติขนาดใหญ่ หรือ Multi-National Enterprises (MNEs) ที่มีรายได้ตั้งแต่ ๗๕๐ ล้านยูโร ต้องเสียภาษีขั้นต่ำ (Global Minimum Tax) ในแต่ละประเทศที่บริษัทลูกประกอบกิจการ และหากบริษัทลูกในประเทศต่าง ๆ เสียภาษีจริง (Effective Tax Rate: ETR) ต่ำกว่าร้อยละ ๑๕ จะต้องเสียภาษีส่วนต่าง (Top-up Tax) ให้ประเทศที่บริษัทแม่ของกลุ่มดังกล่าวตั้งอยู่ ดังนั้น ประเทศไทยจึงมีความจำเป็นต้องปรับปรุงมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อให้ยังคงความสามารถ

/ ในการรักษา ...

ในการรักษาฐานการผลิตและการชักจูงการลงทุนจากบริษัทชั้นนำระดับโลกที่อยู่ในอุตสาหกรรมเป้าหมาย เพื่อเสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ นำไปสู่ความเข้มแข็งทางเศรษฐกิจที่มีการเติบโตอย่างยั่งยืนในระยะยาว

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนขอให้นำเรื่องดังกล่าวกราบเรียนนายรัฐมนตรี เพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาในโอกาสแรก

๔. สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

องค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (Organization for Economic Co-operation and Development: OECD) และกลุ่มประเทศ G20 ได้มีการร่วมมือกันจัดตั้ง Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) ซึ่งประเทศไทยได้เข้าร่วมเป็นสมาชิก โดย Inclusive Framework on BEPS ได้จัดทำข้อเสนอแนวทางการจัดเก็บภาษีในยุคดิจิทัล ๒ แนวทาง ซึ่งแนวทางที่ ๒ (Pillar 2) ได้กำหนดให้ธุรกิจต้องเสียภาษีขั้นต่ำ (Global Minimum Tax) ในอัตราร้อยละ ๑๕ และให้มีการจัดเก็บ Top-up Tax จากกลุ่มบริษัทข้ามชาติขนาดใหญ่ หรือ Multi-National Enterprises (MNEs) ที่มีรายได้ตั้งแต่ ๗๕๐ ล้านยูโร และมีอัตราภาษีที่แท้จริง (Effective Tax Rate: ETR) ต่ำกว่าร้อยละ ๑๕ เพื่อเป็นเครื่องมือในการแก้ปัญหาการถ่ายโอนกำไรระหว่างประเทศของบริษัทข้ามชาติ (Global Anti-Base Erosion: GloBE) แนวทางดังกล่าว มีผลทำให้กรมสรรพากรจำเป็นต้องตรากฎหมาย Top-up Tax เป็นอันดับแรก ทั้งนี้ หากไม่มีกฎหมายจัดเก็บ Top-up Tax ประเทศที่บริษัทแม่ของกลุ่มบริษัทข้ามชาติที่ตั้งอยู่หรือประเทศอื่นๆ จะมีสิทธิจัดเก็บ Top-up Tax นี้

อย่างไรก็ตาม การจัดเก็บ Top-up Tax ข้างต้น จะส่งผลกระทบต่อต้นทุนทางธุรกิจ และแผนการลงทุนของบริษัทข้ามชาติขนาดใหญ่ ดังนั้น สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน จึงจำเป็นต้องจัดทำข้อเสนอโดยหารือร่วมกับกระทรวงการคลัง (กรมสรรพากรและสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง) เพื่อปรับปรุงมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อให้สอดคล้องกับกติกาโลกใหม่และยังคงความสามารถในการรักษาฐานการผลิตและการชักจูงการลงทุนจากบริษัทข้ามชาติขนาดใหญ่ได้ โดยเห็นควรออก มาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อเสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ ภายใต้พระราชบัญญัติการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งจะดำเนินการโดยสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (ภายใต้อำนาจของคณะกรรมการนโยบายเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย) และกรมสรรพากร (ภายใต้กฎหมายที่เกี่ยวข้อง)

นอกจากนั้น สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนจะนำเสนอคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อบรรเทาผลกระทบจากแนวทางการจัดเก็บภาษีรูปแบบใหม่ โดยให้นักลงทุนสามารถยื่นขอรับหรือปรับเปลี่ยนสิทธิและประโยชน์

ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการลงทุนในอัตราร้อยละ ๕๐ ของอัตรากกติ แทนสิทธิและประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลภายใต้ภายใต้พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. ๒๕๒๐ ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนกำหนดต่อไปด้วย

สาระสำคัญของมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อเสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ มีดังนี้

๔.๑. วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประเทศไทยยังคงความสามารถในการชักจูงการลงทุน และรักษาฐานการผลิตของบริษัทข้ามชาติขนาดใหญ่ (ทั้งกรณีที่มีบริษัทแม่อยู่ในประเทศไทยและต่างประเทศ) หลังการบังคับใช้การจัดเก็บภาษีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัลตาม Pillar 2 จึงเห็นควรกำหนดมาตรการการให้เงินสนับสนุนภายใต้พระราชบัญญัติการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย พ.ศ. ๒๕๖๐ แก่ผู้ประกอบการที่มีการลงทุนหรือค่าใช้จ่ายที่นำไปสู่การเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันและก่อให้เกิดการลงทุนอย่างยั่งยืนในประเทศ

๔.๒ กลุ่มเป้าหมาย

กลุ่มบริษัทข้ามชาติขนาดใหญ่ หรือ Multi-National Enterprises (MNEs) ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ทั้งกรณีที่มีบริษัทแม่อยู่ในประเทศไทยและต่างประเทศ) ที่มีรายได้ตั้งแต่ ๗๕๐ ล้านยูโร

๔.๓ ระยะเวลาการดำเนินงาน

ให้มาตรการดังกล่าวมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่คณะกรรมการนโยบายเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมายมีมติเห็นชอบ

๔.๔ วิธีดำเนินการ

๔.๔.๑ กลไกการจัดสรรรายได้จากการจัดเก็บ Top-up Tax ตาม Pillar 2 ให้แก่กองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

๑) เมื่อกรมสรรพากรจัดเก็บ Top-up Tax แล้ว ให้กรมสรรพากรจัดสรรรายได้จากการจัดเก็บ Top-up Tax ดังกล่าว ให้แก่กองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมายในสัดส่วนที่กำหนด (เบื้องต้นประมาณร้อยละ ๕๐-๗๐ ของรายได้จากการจัดเก็บ Top-up Tax ดังกล่าว)

๒) สำหรับกลไกการดำเนินงานเบื้องต้น กรมสรรพากรจะนำเงิน Top-up Tax ที่จัดเก็บนำฝากที่คลังก่อน แล้วจึงจัดส่งให้กองทุนฯ ภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมถึงจัดส่งข้อมูลผู้ชำระภาษีตาม Top-up Tax ให้แก่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนเพื่อประกอบการพิจารณาให้เงินสนับสนุนแก่ผู้ประกอบการต่อไป

๓) สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนจะนำเงินที่ได้รับจากการจัดสรรมาใช้ในการสนับสนุนผู้ประกอบการที่มีค่าใช้จ่ายเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น การวิจัยและพัฒนา การพัฒนาบุคลากร เป็นต้น โดยขั้นตอนการพิจารณาการให้เงินสนับสนุนจะดำเนินการตามขั้นตอนภายใต้พระราชบัญญัติการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างไรก็ตาม เนื่องจากแหล่งเงินของกองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมายที่กำหนดไว้ภายใต้พระราชบัญญัติการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย พ.ศ. ๒๕๖๐ ยังไม่ครอบคลุมแหล่งเงินที่จะได้รับการจัดสรรจากกรมสรรพากร สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน จึงจำเป็นต้องแก้ไขข้อกำหนดภายใต้พระราชบัญญัติการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่เกี่ยวข้องต่อไป

๔.๔.๒ ในการดำเนินการตามกลไกข้างต้น สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และกรมสรรพากร จะต้องดำเนินการดังนี้

๔.๔.๒.๑ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

๑) ดำเนินการให้มีการพิจารณาแก้ไข มาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อเพิ่มเติมแหล่งเงินของกองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย ในส่วนของเงินที่ได้รับการจัดสรรจากรายได้จากการจัดเก็บ Top-up Tax

๒) เสนอให้คณะกรรมการนโยบายเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมายพิจารณาออกประกาศโดยให้ผู้ประกอบกิจการที่มีการลงทุนหรือค่าใช้จ่ายเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น การวิจัยและพัฒนา การพัฒนาบุคลากร เป็นต้น สามารถยื่นขอรับเงินสนับสนุนภายใต้พระราชบัญญัติการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยจะกำหนดสัดส่วนเงินสนับสนุนของค่าใช้จ่ายแต่ละรายการตามความจำเป็น ความคุ้มค่า และประโยชน์ต่อการพัฒนาประเทศ ตามแนวทางที่คณะกรรมการนโยบายเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมายเห็นชอบ

๔.๔.๒.๒ กรมสรรพากร ดำเนินการตรากฎหมายและ/หรือกำหนดแนวทางดำเนินการตามความเหมาะสม ดังนี้

๑) การจัดเก็บ Top-up Tax ตาม Pillar 2

๒) การจัดสรรรายได้จากการจัดเก็บ Top-up Tax ตามหลักการ Pillar 2 ให้แก่กองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมายในอัตราอย่างน้อยร้อยละ ๕๐ แต่ไม่เกินร้อยละ ๗๐ ของเงินรายได้ดังกล่าว

๓) การจัดส่งข้อมูลผู้ชำระภาษี Top-up Tax ให้แก่สำนักงาน

คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

ทั้งนี้ สำหรับรายละเอียดการดำเนินการตามข้อเสนอนี้ ให้สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนและกรมสรรพากรหารือร่วมกันต่อไป

การจัดสรรรายได้จากการจัดเก็บ Top-up Tax ให้แก่กองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมายจะมีความเหมาะสมมากกว่าการขอรับการจัดสรรเงินอุดหนุนจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามกระบวนการปกติ เนื่องจากในกระบวนการขอรับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี หน่วยงานจะต้องประมาณการงบประมาณที่จะใช้ในปีงบประมาณถัดไป ซึ่งในกรณีนี้สำนักงานไม่สามารถทำได้ เนื่องจากยังไม่ทราบว่าจะมีบริษัทรายได้ที่จะเข้าข่ายต้องชำระ Top-up Tax รวมถึงไม่สามารถประมาณการมูลค่า Top-up Tax ที่บริษัทจะต้องชำระในแต่ละปีได้ เนื่องจากการคำนวณ ETR และมูลค่า Top-up Tax จะต้องใช้ข้อมูลจากงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วเท่านั้น อีกทั้งจำนวนเงินที่จะได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีในแต่ละปียังมีความไม่แน่นอน หากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามจำนวนที่ขอไว้ จะทำให้การให้เงินสนับสนุนแก่ผู้ประกอบการไม่เป็นไปตามแผน ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นของนักลงทุนในระยะยาว

นอกจากนั้น การให้เงินสนับสนุนแก่ผู้ประกอบการผ่านกลไกตามพระราชบัญญัติการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย พ.ศ. ๒๕๖๐ มิได้ให้เป็นการทั่วไป แต่จะพิจารณาให้แก่ผู้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในอุตสาหกรรมเป้าหมายที่มีคุณสมบัติและปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนด ซึ่งจะทำให้การใช้เงินที่ได้รับการจัดสรรจากรายได้จากการจัดเก็บ Top-up Tax มีเป้าหมายที่ชัดเจนที่จะใช้ในการส่งเสริมการลงทุนเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย รวมถึงมีการดำเนินการอย่างรอบคอบโดยคำนึงถึงความจำเป็น ความคุ้มค่า และก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการพัฒนาประเทศสูงสุด

๔.๕. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

กระตุ้นให้เกิดการลงทุนหรือค่าใช้จ่ายที่นำไปสู่การเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน และก่อให้เกิดการลงทุนอย่างยั่งยืนในประเทศผ่านการให้เงินสนับสนุน

๕. รายงานการวิเคราะห์หรือศึกษาตามกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรีหรือคำสั่งใด ๆ

-

๖. ผลกระทบ

-

๗. ค่าใช้จ่ายและแหล่งที่มา

-

๘. ความเห็นหรือความเห็นชอบ/อนุมัติของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

-

๙. ข้อกฎหมายและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

-

๑๐. ข้อเสนอของส่วนราชการ

เพื่อให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบมาตรการรองรับการเสียภาษีขั้นต่ำ (Global Minimum Tax) ขององค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (OECD) ข้างต้นในหลักการ และมอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑๐.๑ มอบหมายให้สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ดำเนินการ ดังนี้

๑) ดำเนินการให้มีการแก้ไขพระราชบัญญัติการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อเพิ่มเติมแหล่งเงินของกองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย ในส่วนของเงินที่ได้รับการจัดสรรจากรายได้จากการจัดเก็บ Top-up Tax ตาม Pillar 2

๒) นำเสนอมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อเสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ โดยให้เงินสนับสนุนให้นักลงทุนที่มีการลงทุนหรือค่าใช้จ่ายที่นำไปสู่การเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันและก่อให้เกิดการลงทุนอย่างยั่งยืนในประเทศ ภายใต้พระราชบัญญัติการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย พ.ศ. ๒๕๖๐ ต่อคณะกรรมการนโยบายเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป

๓) นำเสนอมาตรการบรรเทาผลกระทบจากแนวทางการจัดเก็บภาษีรูปแบบใหม่ ภายใต้พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. ๒๕๖๐ ต่อคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป

๑๐.๒ มอบหมายให้กระทรวงการคลัง โดยกรมสรรพากร ดำเนินการตรากฎหมาย และ/หรือกำหนดแนวทางดำเนินการตามความเหมาะสม ดังนี้

๑) การจัดเก็บ Top-up Tax ตาม Pillar 2

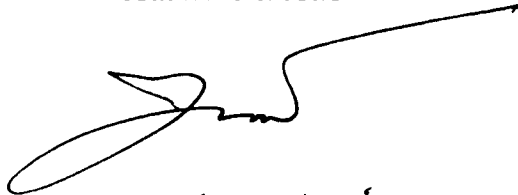
๒) การจัดสรรรายได้จากการจัดเก็บ Top-up Tax ให้แก่กองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมายในอัตราอย่างน้อยร้อยละ ๕๐ แต่ไม่เกินร้อยละ ๗๐ ของเงินรายได้ดังกล่าว

๓) การจัดส่งข้อมูลผู้ชำระ Top-up Tax ให้แก่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

ทั้งนี้ สำหรับรายละเอียดการดำเนินการตามข้อเสนอนี้ ให้สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริม
การลงทุนและกรมสรรพากรหารือร่วมกันต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายณฤตม์ เทอดสถีรศักดิ์)

เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

กองยุทธศาสตร์และแผนงาน

โทร ๐ ๒๕๕๓ ๘๑๔๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@boi.go.th