

ด่วนที่สุด  
ที่ กค ๐๗๑๓/๑๒๕๔๔

ให้ยกเลิกชั้นความลับนับแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติ



สสค. (eMail)

ส่ง : กนธ.

รับที่ : ล1999/67

31 ต.ค. 2567 เวลา 16.30 น.



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ร่างพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ....

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. ร่างพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ....
  ๒. รายงานการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมาย
  ๓. สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ....
  ๔. รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น
  ๕. หลักฐานการรับฟังความคิดเห็น
  ๖. หลักฐานการเปิดเผยผลการรับฟังความคิดเห็นและการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมาย
  ๗. แผนในการจัดทำกฎหมายลำดับรองของร่างพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ....

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. .... มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่ให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีได้ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๒)

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

#### ๑. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เมื่อวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ ที่ประชุม OECD/G20 Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (Inclusive Framework on BEPS) ซึ่งมีสมาชิกกว่า ๑๔๐ เขตเศรษฐกิจรวมทั้งไทย ได้มีมติเห็นชอบแนวทาง ๒ เสาหลักในการจัดการความท้าทายทางภาษีที่เกิดจากเศรษฐกิจดิจิทัล (Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy) เพื่อเป็นแนวทางการจัดเก็บภาษีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล และปัจจุบัน Inclusive Framework on BEPS อยู่ระหว่างจัดทำรายละเอียดของ Pillar 1 ให้แล้วเสร็จ และได้จัดทำรายละเอียดของ Pillar 2 เพียงพอที่ประเทศต่าง ๆ จะดำเนินการแล้ว และบางประเทศได้เริ่มดำเนินการแล้ว ดังนั้น ประเทศไทยควรเริ่มดำเนินการในส่วน Pillar 2 การดำเนินการนี้เป็นกรณีที่มีความจำเป็นต้องมีกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรซึ่งจะต้องได้รับการพิจารณาโดยด่วนและลับเพื่อรักษาประโยชน์ของแผ่นดิน จึงจำเป็นต้องตราพระราชกำหนด ทั้งนี้ เป็นไปตามมาตรา ๑๗๔ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยซึ่งบัญญัติว่า

“มาตรา ๑๗๔ ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องมีกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรหรือเงินตรา ซึ่งจะต้องได้รับการพิจารณาโดยด่วนและลับเพื่อรักษาประโยชน์ของแผ่นดิน พระมหากษัตริย์จะทรงตรา

/พระราชกำหนด ...

ลับ

พระราชกำหนดให้ใช้บังคับดังเช่นพระราชบัญญัติก็ได้

ให้นำความในมาตรา ๑๗๒ วรรคสาม วรรคสี่ วรรคห้า วรรคหก และวรรคเจ็ดมาใช้ บังคับแก่พระราชกำหนดที่ได้ตราขึ้นตามวรรคหนึ่งโดยอนุโลม แต่ถ้าเป็นการตราขึ้นในระหว่างสมัยประชุม จะต้องนำเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎรภายในสามวันนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา” อันเป็นเหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุม คณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๒)

## **๒. ความเร่งด่วนของเรื่อง**

ร่างพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. .... มีความเร่งด่วนที่สุด เนื่องจากจะทำให้ประเทศไทย สามารถรักษาสีทธิในการจัดเก็บภาษีตามมาตรการป้องกันการกัดกร่อนฐานภาษีระหว่างประเทศ (Global Anti-Base Erosion Rules) อันเป็นการรักษาประโยชน์แห่งชาติ ทั้งนี้ ในปี ๒๕๖๗ บางประเทศมีกฎหมายจัดเก็บภาษี ส่วนเพิ่มแล้ว เช่น สหราชอาณาจักร รัฐสมาชิกสหภาพยุโรป เวียดนาม และบางประเทศจะเริ่มจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่ม ในปี ๒๕๖๘ ได้แก่ มาเลเซีย สิงคโปร์ อินโดนีเซีย หากประเทศไทยยังไม่มีกฎหมายจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มจะสูญเสีย รายได้ภาษีส่วนเพิ่มที่ควรจัดเก็บได้จากการประกอบกิจการในประเทศไทยและการประกอบกิจการ ในต่างประเทศของบริษัทข้ามชาติให้แก่ประเทศอื่นที่มีกฎหมายจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มจนกว่าประเทศไทย จะมีกฎหมายดังกล่าว

## **๓. สารสำคัญและข้อเท็จจริง**

๓.๑ เมื่อวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ ที่ประชุม Inclusive Framework on BEPS ซึ่งมี สมาชิกกว่า ๑๔๐ เขตเศรษฐกิจรวมทั้งไทย ได้มีมติเห็นชอบแนวทาง ๒ เสาหลักในการจัดการความท้าทาย ทางภาษีที่เกิดจากเศรษฐกิจดิจิทัล (Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy) เพื่อเป็นแนวทางการจัดเก็บภาษีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล โดย Two-Pillar Solution ประกอบด้วย Pillar 1 การจัดสรรกำไรและสิทธิการจัดเก็บภาษีจากบริษัทข้ามชาติ (Multinational Enterprises (MNEs)) ขนาดใหญ่ เพื่อให้เป็นธรรมมากขึ้น และ Pillar 2 การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลขั้นต่ำ จาก MNEs ขนาดใหญ่ (Global Minimum Tax) เพื่อให้มีขอบเขตล่างของการแข่งขันทางภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยกำหนดให้ MNEs ขนาดใหญ่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราภาษีที่แท้จริง (Effective Tax Rate (ETR)) ขั้นต่ำที่ร้อยละ ๑๕

๓.๒ ปัจจุบัน Inclusive Framework on BEPS อยู่ระหว่างจัดทำรายละเอียดของ Pillar 1 ให้แล้วเสร็จ และได้จัดทำรายละเอียดของ Pillar 2 เพียงพอที่ประเทศต่าง ๆ จะดำเนินการแล้ว ทั้งนี้ Pillar 2 สามารถดำเนินการโดยออกกฎหมายภายใน ซึ่ง Inclusive Framework on BEPS ได้จัดทำกฎเกณฑ์ ที่เรียกว่า Global Anti-Base Erosion (GloBE) Rules เพื่อให้ประเทศต่าง ๆ ดำเนินการอย่างสอดคล้องและ มีการประสานงานกัน ทั้งนี้ ประเทศสมาชิก Inclusive Framework on BEPS จะนำ GloBE Rules มาใช้ หรือไม่ก็ได้ แต่หากไม่นำมาใช้ จะต้องยอมรับการนำ GloBE Rules มาใช้ของประเทศสมาชิกอื่น ๆ

/๓.๓ ปัจจุบัน ...

- ๖ -

๓.๓ ปัจจุบันกว่า ๕๘ เขตเศรษฐกิจอยู่ระหว่างนำ GloBE Rules มาใช้และปฏิบัติ โดยมีประเทศที่ได้ออกกฎหมายแล้วและมีผลใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๗ เป็นปีแรก เช่น ฝรั่งเศส สหราชอาณาจักร นอร์เวย์ ฟินแลนด์ เบลเยียม ไอร์แลนด์ ญี่ปุ่น และสาธารณรัฐเกาหลี สำหรับประเทศสมาชิกอาเซียนมีความก้าวหน้าดังนี้

| ประเทศ      | สถานะ                                                                  | รอบระยะเวลาบัญชีที่มีผล/<br>คาดว่าจะมีผล |
|-------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| อินโดนีเซีย | มีการรับฟังความเห็นจากผู้มีส่วนได้เสียแล้ว                             | ๑ มกราคม ๒๕๖๘                            |
| มาเลเซีย    | มีร่างกฎหมายเผยแพร่ต่อสาธารณะแล้ว                                      | ๑ มกราคม ๒๕๖๘                            |
| ฟิลิปปินส์  | อยู่ระหว่างศึกษา                                                       | ยังไม่มีการประกาศอย่างเป็นทางการ         |
| สิงคโปร์    | มีร่างกฎหมายฉบับรับฟังความเห็นจากผู้มีส่วนได้เสียเผยแพร่ต่อสาธารณะแล้ว | ๑ มกราคม ๒๕๖๘                            |
| เวียดนาม    | กฎหมายมีผลใช้บังคับแล้ว                                                | ๑ มกราคม ๒๕๖๗                            |

๓.๔ GloBE Rules ได้กำหนดวิธีการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่ม ๒ วิธีการหลัก คือ วิธีการ Income Inclusion Rule (IIR) ซึ่งเป็นการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มจากนิติบุคคลลำดับสูงสุด และวิธีการ Undertaxed Payment Rule (UTPR) ซึ่งเป็นการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มจากนิติบุคคลในเครือที่ได้รับการปันส่วนมาจากภาษีส่วนเพิ่มของนิติบุคคลในเครือที่ยังมิได้มีการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มโดยประเทศอื่น ๆ โดยให้เริ่มต้นจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มด้วยวิธีการ IIR หากไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ ให้จัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มด้วยวิธีการ UTPR นอกจากนี้ ยังมีคำแนะนำเกี่ยวกับวิธีการ Qualified Domestic Minimum Top-up Tax (QDMTT) ซึ่งเป็นการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มภายในประเทศก่อนวิธีการ IIR และวิธีการ UTPR เพื่อรักษาสีทธิการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มของประเทศแหล่งเงินได้ (Source Country)

๓.๕ กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรได้ยกร่างพระราชบัญญัติภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. .... และได้จัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้เสียและประชาชน รวมทั้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแล้ว โดยได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมายเพื่อใช้ประกอบการรับฟังความคิดเห็นผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากรและระบบกลางทางกฎหมายตั้งแต่วันที่ ๑ ถึงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗ รวม ๑๕ วัน และได้จัดทำสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากรและระบบกลางทางกฎหมายแล้ว ทั้งนี้ ในส่วนของบทบัญญัติเกี่ยวกับการจัดสรรรายได้ภาษีส่วนเพิ่ม หน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้องได้ให้ความเห็นว่า ควรพิจารณาพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย ซึ่งคณะกรรมการกฤษฎีกาจะต้องมีการตรวจพิจารณาร่างพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. .... ต่อไป



#### ๔. สาระสำคัญของร่างกฎหมาย

ร่างพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. .... มีสาระสำคัญดังนี้

##### ๔.๑ บทบัญญัติทั่วไป

(๑) การจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มตามพระราชกำหนดนี้ให้เป็นอำนาจหน้าที่ของกรมสรรพากร

(๒) ภาษีส่วนเพิ่มตามพระราชกำหนดนี้ไม่ใช่ส่วนหนึ่งของภาษีเงินได้

(๓) ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจดังกล่าวมีอำนาจแลกเปลี่ยนข้อมูลตามพระราชกำหนดนี้กับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศคู่สัญญาหรือภาคีประเทศสมาชิก

(๔) ภายใต้ความตกลงระหว่างประเทศเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนข้อมูล เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยหรือบุคคลที่เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจดังกล่าวมอบหมายมีอำนาจเปิดเผยข้อมูลที่ได้รับตามพระราชกำหนดนี้หรือข้อมูลที่ได้รับจากเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศคู่สัญญาหรือภาคีประเทศสมาชิกให้แก่เจ้าพนักงานประเมินตามพระราชกำหนดนี้ ตามประมวลรัษฎากร ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมหรือตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรอื่นที่กำหนดในกฎกระทรวง

(๕) เพื่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจและการคลังของประเทศ อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจเปิดเผยชื่อผู้มีหน้าที่เสียภาษีส่วนเพิ่ม จำนวนภาษีส่วนเพิ่มที่ได้เสียไว้ และวันที่ที่ได้เสียภาษีส่วนเพิ่มนั้น ทั้งนี้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด

##### ๔.๒ บทบัญญัติเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษี

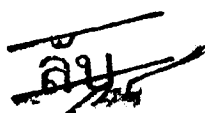
ให้นิติบุคคลในเครื่องซึ่งตั้งอยู่ในประเทศไทยและเป็นสมาชิกของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่รายได้รวมทั้งหมดตามงบการเงินรวมของนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้น มีจำนวนไม่น้อยกว่าจำนวนเงินตราไทยเทียบเท่า ๗๕๐ ล้านยูโรในอย่างน้อย ๒ รอบระยะเวลาบัญชีในช่วง ๔ รอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้ารอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่พิจารณาหน้าที่การเสียภาษีส่วนเพิ่มอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีส่วนเพิ่มตามพระราชกำหนดนี้

##### ๔.๓ บทบัญญัติเกี่ยวกับการคำนวณภาษีส่วนเพิ่ม

(๑) ให้นิติบุคคลในเครื่องแต่ละรายของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติตามข้อ ๔.๒ มีหน้าที่เสียภาษีส่วนเพิ่ม โดยคำนวณจากภาษีส่วนเพิ่มสำหรับกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นที่เกิดขึ้นในประเทศที่จัดเก็บภาษีต่ำเป็นรายรอบระยะเวลาบัญชี โดยประเทศที่จัดเก็บภาษีต่ำหมายถึงประเทศที่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นมีเงินได้รวมสุทธิที่คำนวณได้ตามพระราชกำหนดนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง และมีอัตราภาษีที่แท้จริงที่คำนวณได้ตามพระราชกำหนดนี้ในรอบระยะเวลาบัญชินั้นน้อยกว่าอัตราภาษีขั้นต่ำ (ร้อยละ ๑๕)

(๒) หากกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติใดได้เสียภาษีส่วนเพิ่มภายในประเทศซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ในประเทศที่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นตั้งอยู่แล้ว ให้นำจำนวนภาษีส่วนเพิ่มดังกล่าวมาหักออกจากภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในประเทศนั้น ๆ

/ (๓) เพื่อประโยชน์ ...



~~ลับ~~

(๓) เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่ม ให้ปันส่วนภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในแต่ละประเทศแก่แต่ละนิติบุคคลในเครื่องที่ตั้งอยู่ในประเทศนั้น โดยให้ปันส่วนภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในประเทศดังกล่าวภายหลังหักภาษีส่วนเพิ่มภายในประเทศแล้วให้แก่นิติบุคคลในเครื่องที่เสียภาษีแต่ละรายของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติดังกล่าวที่ตั้งอยู่ในประเทศนั้นตามส่วนที่พึงเป็นภาระของนิติบุคคลในเครื่องที่เสียภาษีแต่ละรายนั้น ๆ

#### ๔.๔ บทบัญญัติเกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่มต่างประเทศ

(๑) ให้นิติบุคคลในเครื่องของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติตามข้อ ๔.๒ แต่ละรายที่มีลักษณะดังนี้ ซึ่งมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในนิติบุคคลในเครื่องที่เสียภาษีต่ำ ไม่ว่าส่วนได้เสียนั้นจะมีอยู่ตลอดรอบระยะเวลาบัญชีหรือไม่ เสียภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งเป็นจำนวนเท่ากับส่วนของภาษีส่วนเพิ่มที่พึงเป็นภาระของนิติบุคคลในเครื่องที่เสียภาษีต่ำแต่ละรายที่ตั้งอยู่ในต่างประเทศที่นิติบุคคลในเครื่องนั้นมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของคุณด้วยส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่นิติบุคคลในเครื่องนั้นมีอยู่ในกำรของนิติบุคคลในเครื่องที่เสียภาษีต่ำรายดังกล่าว

(๑.๑) เป็นนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุด

(๑.๒) เป็นนิติบุคคลแม่ลำดับกลาง

(๑.๓) เป็นนิติบุคคลแม่ที่บุคคลอื่นมีความเป็นเจ้าของร่วมด้วย

(๒) ให้นิติบุคคลในเครื่องของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติตามข้อ ๔.๒ แต่ละรายเสียภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งจากภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือที่ประเทศไทยได้รับการปันส่วนสำหรับกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติของนิติบุคคลในเครื่องดังกล่าว โดยภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือที่ประเทศไทยได้รับการปันส่วนให้เป็นจำนวนเท่ากับจำนวนของภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือทั้งหมดในทุกประเทศของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติหนึ่งภายหลังหักด้วยจำนวนภาษีส่วนเพิ่มทั้งหมดซึ่งกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นได้อยู่ในบังคับต้องเสียตามกฎหมายการรวมเงินได้ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์

#### ๔.๕ บทบัญญัติเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า

(๑) ให้นิติบุคคลในเครื่องของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติตามข้อ ๔.๒ แต่ละรายซึ่งมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในกิจการร่วมค้าหรือกิจการร่วมค้าลูกที่ตั้งอยู่ในต่างประเทศที่มีภาษีส่วนเพิ่มเกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งเสียภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นจำนวนเท่ากับส่วนของภาษีส่วนเพิ่มที่พึงเป็นภาระของกิจการร่วมค้าหรือกิจการร่วมค้าลูกแต่ละรายที่นิติบุคคลในเครื่องนั้นมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ ไม่ว่าส่วนได้เสียนั้นจะมีอยู่ตลอดรอบระยะเวลาบัญชีหรือไม่ คุณด้วยส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่นิติบุคคลในเครื่องนั้นมีอยู่ในกำรของกิจการร่วมค้าหรือกิจการร่วมค้าลูกรายดังกล่าว

(๒) จำนวนภาษีส่วนเพิ่มทั้งหมดของกิจการร่วมค้าหรือของกลุ่มกิจการร่วมค้าภายหลังหักด้วยจำนวนภาษีส่วนเพิ่มของกิจการร่วมค้าหรือกลุ่มกิจการร่วมค้าดังกล่าวที่อยู่ในบังคับต้องเสียภายใต้กฎหมายการรวมเงินได้ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ให้ถือเป็นส่วนเพิ่มของภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือทั้งหมดในทุกประเทศของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้น ๆ

/๔.๖ บทบัญญัติ ...

~~ลับ~~

~~ลับ~~

#### ๔.๖ บทบัญญัติเกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่มภายในประเทศ

(๑) การคำนวณอัตราภาษีที่แท้จริงและภาษีส่วนเพิ่มสำหรับกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย หรือสำหรับกิจการร่วมค้า กิจการร่วมค้าลูก หรือกลุ่มกิจการร่วมค้าที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย ให้พิจารณาตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในบทบัญญัติเกี่ยวกับการคำนวณภาษีส่วนเพิ่มและบทบัญญัติเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า

(๒) หากประเทศไทยมีภาษีส่วนเพิ่มเกิดขึ้น ให้นิติบุคคลในเครือที่เสียภาษีต่ำ กิจการร่วมค้า หรือนิติบุคคลลูกของกิจการร่วมค้าแต่ละรายที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยนั้นเสียภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นจำนวนเท่ากับภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในประเทศไทยซึ่งนิติบุคคลนั้นได้รับปันส่วนมา

#### ๔.๗ บทบัญญัติเกี่ยวกับการยื่นรายงาน การยื่นรายการ การชำระภาษีส่วนเพิ่ม และการขอคืนภาษีส่วนเพิ่ม

(๑) ให้นิติบุคคลในเครือของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติแต่ละรายตามข้อ ๔.๖ และกิจการร่วมค้าหรือกิจการร่วมค้าลูกยื่นรายงานการแจ้งข้อมูล ยื่นแบบรายงานข้อมูลตามมาตรการ GloBE และยื่นแบบแสดงรายการพร้อมทั้งชำระภาษีส่วนเพิ่ม ตามรูปแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนดต่อกรมสรรพากรภายใน ๑๕ เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีของนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้น

(๒) สำหรับการยื่นรายงานการแจ้งข้อมูล ให้นิติบุคคลในเครือของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติแต่ละรายตามข้อ ๔.๖ ยื่นข้อมูลดังต่อไปนี้ ต่อกรมสรรพากรภายใน ๑๕ เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีของนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้น

(๒.๑) นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่ตนเป็นสมาชิก และประเทศที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดนั้นตั้งอยู่

(๒.๒) นิติบุคคลในเครือผู้มีหน้าที่ยื่นแบบรายงานข้อมูลตามมาตรการ GloBE ของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่ตนเป็นสมาชิกและประเทศที่นิติบุคคลในเครือดังกล่าวตั้งอยู่

(๓) กำหนดเวลาการยื่นรายงานการแจ้งข้อมูล การยื่นแบบรายงานข้อมูลตามมาตรการ GloBE และการยื่นแบบแสดงรายการพร้อมทั้งชำระภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีแรก ที่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติของนิติบุคคลในเครือ หรือที่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในกิจการร่วมค้าหรือกิจการร่วมค้าลูกอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีส่วนเพิ่มตามข้อ ๔.๖ ให้เป็นเวลา ๑๘ เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีของนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้น

(๔) การขอคืนภาษีส่วนเพิ่มที่เสียไปแล้วเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสีย หรือที่ไม่มีหน้าที่ต้องเสีย ให้ผู้มีสิทธิขอคืนยื่นคำร้องขอคืนภายใน ๓ ปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลา ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อวัตถุประสงค์ของการชำระภาษีส่วนเพิ่มตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

/๔.๘ บทบัญญัติ ...

~~ลับ~~



#### ๔.๘ บทบัญญัติเกี่ยวกับอำนาจเจ้าพนักงานประเมิน

(๑) เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินภาษีส่วนเพิ่ม

(๒) ภาษีส่วนเพิ่มซึ่งต้องเสียตามพระราชกำหนดนี้ เมื่อถึงกำหนดชำระแล้ว ถ้ามิได้เสียให้ถือเป็นภาษีค้าง และเพื่อให้ได้รับชำระภาษีค้าง ให้อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจสั่งยึดหรืออายัด และขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ต้องรับผิดชอบภาษีนั้นได้ทั่วราชอาณาจักร

#### ๔.๙ บทบัญญัติเกี่ยวกับการอุทธรณ์

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีส่วนเพิ่มผู้ใดไม่เห็นด้วยกับผลการประเมินภาษีส่วนเพิ่มของ เจ้าพนักงานประเมินให้มีสิทธิอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการอุทธรณ์ได้ภายในกำหนดเวลา ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมินภาษีส่วนเพิ่ม โดยยื่นตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

#### ๔.๑๐ บทบัญญัติเกี่ยวกับเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

(๑) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีส่วนเพิ่มอาจต้องเสียเบี้ยปรับในกรณีและอัตราต่าง ๆ

(๒) บุคคลใดไม่เสียภาษีส่วนเพิ่มภายในกำหนดเวลาตามที่บัญญัติไว้ ให้เสียเงินเพิ่ม อีกร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีส่วนเพิ่มที่ต้องเสีย โดยไม่รวมเบี้ยปรับ

#### ๔.๑๑ บทบัญญัติเกี่ยวกับบทกำหนดโทษ

มีบทกำหนดโทษในกรณีต่าง ๆ

#### ๔.๑๒ บทบัญญัติเกี่ยวกับการจัดสรรรายได้ภาษีส่วนเพิ่ม

ให้กรมสรรพากรจัดสรรเงินภาษีส่วนเพิ่มที่จัดเก็บได้จากภาษีส่วนเพิ่ม ภายในประเทศสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่พระราชกำหนดมีผลใช้บังคับ แต่ไม่เกิน วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๗๗ ให้แก่กองทุนตามกฎหมายว่าด้วยการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย โดยการจัดสรรเงินภาษีส่วนเพิ่มให้เป็นไปตามระเบียบ ที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนดซึ่งจำนวนเงินที่จะกำหนดให้จัดสรรนั้นต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ แต่ไม่เกินร้อยละ ๗๐ ของจำนวนเงินภาษีส่วนเพิ่มที่จัดเก็บได้นั้น

#### ๔.๑๓ กำหนดเวลาใช้บังคับ

ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันแรกของปีถัดจากปีที่พระราชกำหนดประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

### ๕. ประโยชน์และผลกระทบ

๕.๑ หากประเทศไทยไม่สามารถตรากฎหมายจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มโดยเร็ว จะสูญเสียรายได้ ปีละประมาณ ๑๒,๐๐๐ ล้านบาท ทั้งนี้ จำนวนรายได้ที่คาดว่าจะสูญเสียข้างต้นคือ รายได้ภาษีส่วนเพิ่ม ที่คาดว่าจะประเทศไทยจะได้รับ หากสามารถรักษาสีทธิการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มในฐานะประเทศแหล่งเงินได้ ซึ่งเป็นรายได้ที่สามารถนำไปใช้พัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ

๕.๒ การกีดกร่อนฐานภาษีและการถ่ายโอนกำไรของบริษัทข้ามชาติลดลง อย่างมีนัยสำคัญทั้งในระดับประเทศและระดับโลก

๕.๓ การแข่งขันทางภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างประเทศลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อันเป็น ประโยชน์ต่อการส่งเสริมการลงทุนของประเทศไทยบนพื้นฐานของความยั่งยืนทางการคลัง

/๖. คำใช้จ่าย ...



~~ลับ~~

๖. ค่าใช้จ่ายและแหล่งที่มา หรือการสูญเสียรายได้

ไม่มี

๗. ความเห็นหรือความเห็นชอบ/อนุมัติของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ไม่มี

๘. ข้อกฎหมายและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๘.๑ มาตรา ๑๗๔ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยบัญญัติว่า ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องมีกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรหรือเงินตราซึ่งจะต้องได้รับการพิจารณาโดยด่วนและลับเพื่อรักษาประโยชน์ของแผ่นดิน พระมหากษัตริย์จะทรงตราพระราชกำหนดให้ใช้บังคับดังเช่นพระราชบัญญัติก็ได้

ให้นำความในมาตรา ๑๗๒ วรรคสาม วรรคสี่ วรรคห้า วรรคหก และวรรคเจ็ด มาใช้บังคับแก่พระราชกำหนดที่ได้ตราขึ้นตามวรรคหนึ่งโดยอนุโลม แต่ถ้าเป็นการตราขึ้นในระหว่างสมัยประชุม จะต้องนำเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎรภายใน ๓ วันนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา

๘.๒ มาตรา ๑๗๒ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยบัญญัติว่า ในกรณีเพื่อประโยชน์ในอันที่จะรักษาความปลอดภัยของประเทศ ความปลอดภัยสาธารณะ ความมั่นคงในทางเศรษฐกิจของประเทศ หรือป้องกันภัยพิบัติสาธารณะ พระมหากษัตริย์จะทรงตราพระราชกำหนดให้ใช้บังคับดังเช่นพระราชบัญญัติก็ได้

การตราพระราชกำหนดตามวรรคหนึ่ง ให้กระทำได้เฉพาะเมื่อคณะรัฐมนตรีเห็นว่า เป็นกรณีฉุกเฉินที่มีความจำเป็นรีบด่วนอันมิอาจจะหลีกเลี่ยงได้

ในการประชุมรัฐสภาคราวต่อไป ให้คณะรัฐมนตรีเสนอพระราชกำหนดนั้นต่อรัฐสภาเพื่อพิจารณาโดยไม่ชักช้า ถ้าอยู่นอกสมัยประชุม และการรอการเปิดสมัยประชุมสามัญจะเป็นการชักช้า คณะรัฐมนตรีต้องดำเนินการให้มีการเรียกประชุมรัฐสภาสมัยวิสามัญเพื่อพิจารณาอนุมัติหรือไม่อนุมัติ พระราชกำหนดโดยเร็ว ถ้าสภาผู้แทนราษฎรไม่อนุมัติ หรือสภาผู้แทนราษฎรอนุมัติ แต่วุฒิสภาไม่อนุมัติ และสภาผู้แทนราษฎรยืนยันการอนุมัติด้วยคะแนนเสียงไม่มากกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนสมาชิกทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ของสภาผู้แทนราษฎร ให้พระราชกำหนดนั้นตกไป แต่ทั้งนี้ ไม่กระทบต่อกิจการที่ได้เป็นไปในระหว่างที่ใช้พระราชกำหนดนั้น

หากพระราชกำหนดตามวรรคหนึ่งมีผลเป็นการแก้ไขเพิ่มเติมหรือยกเลิกบทบัญญัติแห่งกฎหมายใด และพระราชกำหนดนั้นต้องตกไปตามวรรคสาม ให้บทบัญญัติแห่งกฎหมายที่มีอยู่ก่อนการแก้ไขเพิ่มเติมหรือยกเลิก มีผลใช้บังคับต่อไปนับแต่วันที่การไม่อนุมัติพระราชกำหนดนั้นมีผล

ถ้าสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภาอนุมัติพระราชกำหนดนั้น หรือถ้าวุฒิสภาไม่อนุมัติ และสภาผู้แทนราษฎรยืนยันการอนุมัติด้วยคะแนนเสียงมากกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนสมาชิกทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ของสภาผู้แทนราษฎร ให้พระราชกำหนดนั้นมีผลใช้บังคับเป็นพระราชบัญญัติต่อไป

การอนุมัติหรือไม่อนุมัติพระราชกำหนด ให้นายกรัฐมนตรีประกาศในราชกิจจานุเบกษา ในกรณีไม่อนุมัติ ให้มีผลตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา

/การพิจารณา ...

~~ลับ~~



~~ลับ~~

การพิจารณาพระราชกำหนดของสภาผู้แทนราษฎรและของวุฒิสภา และการยืนยัน  
การอนุมัติพระราชกำหนด จะต้องกระทำในโอกาสแรกที่มีการประชุมสภานั้น ๆ

๘.๓ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๖ เห็นชอบในหลักการมาตรการ  
รองรับการจัดเก็บภาษีขั้นต่ำ (Global Minimum Tax) ของ OECD ตามที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริม  
การลงทุนเสนอ และมอบหมายให้กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรตรากฎหมายและ/หรือกำหนด  
แนวทางการดำเนินการในการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่ม (Top-up Tax) ตาม Pillar 2 การจัดสรรรายได้จากการจัดเก็บ  
ภาษีส่วนเพิ่มให้แก่กองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย และ  
การจัดส่งข้อมูลผู้ชำระภาษีส่วนเพิ่มให้แก่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

๘.๔ มาตรา ๒๕ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติว่า  
การเสนอกฎหมายที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐไม่ต้องนำเงินรายได้หรือเงินอื่นใดส่งคลัง ให้กระทำได้อเฉพาะ  
ในกรณีมีความจำเป็นและเกิดประโยชน์ในการที่หน่วยงานของรัฐนั้นจะมีเงินเก็บไว้เพื่อกำหนด  
ตามอำนาจหน้าที่ของตน โดยจะต้องได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลังก่อนเสนอกฎหมายต่อคณะรัฐมนตรี

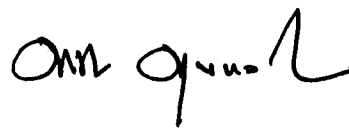
๘.๕ มาตรา ๓๕ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติว่า  
การกักเงินรายได้เพื่อให้หน่วยงานของรัฐนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานนั้น หรือเพื่อการหนึ่ง  
การใดเป็นการเฉพาะจะกระทำมิได้ เว้นแต่จะอาศัยอำนาจตามกฎหมาย

#### ๙. ข้อเสนอของหน่วยงานของรัฐ/คณะกรรมการเจ้าของเรื่อง

เพื่อให้ประเทศไทยมีแนวทางการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มที่สอดคล้องและมีการประสานงานกัน  
กับประเทศสมาชิก Inclusive Framework on BEPS ขอให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีอนุมัติหลักการร่างพระราชกำหนด  
ภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป ทั้งนี้ หากคณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติ  
ตามที่เสนอแล้ว ให้ยกเลิกชั้นความลับตั้งแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติ

ขอแสดงความนับถือ



(นายพิชัย ชุณหวิชัย)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๙๐๑๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ taxpolicy@rd.go.th

~~ลับ~~