

ด่วนที่สุด  
ที่ กค ๐๗๑๓/๒๕๖๕



กวกค. ๗๕  
วันที่ ๑๘ มิ.ย. ๖๕  
เวลา ๙.๒๖

สลด. (eMail)

ส่ง : กวกค.

รับที่ : ๘4421/67

17 เม.ย. 2567 เวลา 15.30 น.



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๐ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง อนุสัญญาระหว่างราชอาณาจักรไทยและราชอาณาจักรเนเธอร์แลนด์เพื่อการจัดการเก็บภาษีซ้อน  
ในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ และการป้องกันการหลบหลีกและการหลีกเลี่ยงรัษฎากร

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๗๑๓/๑๔๖ ลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๓
  ๒. สำเนาหนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ที่ กต ๐๗๐๓/๓๑๗ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕
  ๓. สำเนาหนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ที่ กต ๐๗๐๓/๙๙๔ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๕
  ๔. สำเนาหนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๙๐๗/๗๓ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗
  ๕. ร่างอนุสัญญาระหว่างราชอาณาจักรไทยและราชอาณาจักรเนเธอร์แลนด์เพื่อการจัดการเก็บภาษีซ้อนในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ และการป้องกันการหลบหลีกและการหลีกเลี่ยงรัษฎากร
  ๖. รายละเอียดข้อมูลที่หน่วยงานของรัฐต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี ตามมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง อนุสัญญาระหว่างราชอาณาจักรไทยและราชอาณาจักรเนเธอร์แลนด์เพื่อการจัดการเก็บภาษีซ้อนในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ และการป้องกันการหลบหลีกและการหลีกเลี่ยงรัษฎากร (อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย - เนเธอร์แลนด์) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรี ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๗)

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

#### ๑. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย - เนเธอร์แลนด์ กำหนดหลักการที่สำคัญในการบรรเทาหรือขจัดการะภาษีซ้ำซ้อนในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้ระหว่างประเทศ อันเป็นผลจากอำนาจในการจัดเก็บภาษีของประเทศคู่สัญญาทั้งสองประเทศซึ่งทำให้เกิดการจัดเก็บภาษีซ้ำซ้อนบนฐานรายได้จำนวนเดียวกัน นอกจากนี้ อนุสัญญาฯ ยังมีวัตถุประสงค์ในการป้องกันการใช้อ่อนสัญญาฯ โดยมีขอบ การหลบหลีกและการหลีกเลี่ยงภาษี การวางแผนเพื่อหลบเลี่ยงภาษีและการเคลื่อนย้ายกำไรไปต่างประเทศที่มีภาวะภาษีต่ำ (Base Erosion and Profit Shifting: BEPS) ตลอดจนการไม่จัดเก็บภาษีในประเทศคู่สัญญาทั้งสองประเทศ (Double non-taxation) ดังนั้น เนื่องจากการมีผลใช้บังคับของร่างอนุสัญญาฯ นั้น เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องความสัมพันธ์ระหว่างประเทศที่มีผลผูกพัน รัฐบาลไทย จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๗)

## ๒. ความเร่งด่วนของเรื่อง

เพื่อให้อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย - เนเธอร์แลนด์ ฉบับปรับปรุง ซึ่งมีข้อบทที่สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย เศรษฐกิจ และแนวทางมาตรฐานสากลทางด้านภาษีระหว่างประเทศในการยกระดับการป้องกันการใช้อ่อนสัญญา โดยมิชอบ การหลบหลีก และการหลีกเลี่ยงภาษี การวางแผนเพื่อหลบเลี่ยงภาษีและการเคลื่อนย้ายกำไรไปต่างประเทศ ที่มีภาวะภาษีต่ำ (Base Erosion and Profit Shifting: BEPS) ตลอดจนการไม่จัดเก็บภาษีในประเทศ คู่สัญญาทั้งสองประเทศ (Double non-taxation) ในประเทศคู่สัญญาทั้งสองให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มีผลบังคับใช้ได้โดยเร็วที่สุด

## ๓. สาระสำคัญและข้อเท็จจริง

๓.๑ กระทรวงการคลังได้แต่งตั้งคณะผู้แทนรัฐบาลไทยเพื่อเข้าร่วมการเจรจาแก้ไข อนุสัญญาระหว่างราชอาณาจักรไทยและราชอาณาจักรเนเธอร์แลนด์เพื่อการขจัดการเก็บภาษีซ้อน ในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ และการป้องกันการหลบหลีกและการหลีกเลี่ยงราชการ เมื่อวันที่ ๒๗ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ ณ กรุงเทพมหานคร รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ โดยทั้งสองฝ่ายสามารถตกลงกันได้ในทุกประเด็น และได้มีการลงนามย่อกำกับในร่างอนุสัญญา ไว้แล้ว

๓.๒ ต่อมา ฝ่ายไทยและฝ่ายเนเธอร์แลนด์เห็นพ้องให้มีการทบทวนถ้อยคำ ในร่างอนุสัญญา โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ถ้อยคำที่มีผลกระทบต่อความทางกฎหมาย (legal scrubbing) ตามข้อเสนอของฝ่ายเนเธอร์แลนด์ ได้แก่ นิยามและถ้อยคำ “Recognised Pension Fund” เนื่องจากทั้งสองฝ่ายเห็นชอบให้มีการยกเว้นภาษีแก่ “Recognised Pension Fund” ภายใต้ข้อบท ดอกเบี้ย (Interest) และข้อบทผลได้จากทุน (Gains) ทั้งนี้ กรมสรรพากรได้เชิญคณะผู้แทนรัฐบาลไทย ประชุมหารือเมื่อวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ เวลา ๑๓.๓๐ น. ผ่านระบบการประชุมทางไกล (Microsoft Teams)

๓.๓ นอกจากนี้ ฝ่ายไทยและฝ่ายเนเธอร์แลนด์ได้มีการหารือและแลกเปลี่ยน ความเห็นกันอย่างต่อเนื่องผ่านไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับถ้อยคำอื่น ๆ ที่มีผลกระทบต่อความทางกฎหมายตามที่ฝ่ายเนเธอร์แลนด์นำเสนอ ดังนี้

- (๑) ข้อบทที่ ๑๗ วรรค ๓ (Artistes and Sportpersons)
- (๒) ข้อบทที่ ๑๘ วรรค ๑ และ ๒ (Pensions, Annuities and Social Security Payments)
- (๓) ข้อบทที่ ๒๘ วรรค ๓ (Entitlement to Benefits)
- (๔) ร่างพิธีสาร II วรรค ๑ สำหรับข้อบทที่ ๓ (General Definitions)
- (๕) ร่างพิธีสาร VI สำหรับข้อบทที่ ๑๘ (Pensions, Annuities and Social

Security Payments)

ทั้งนี้ ทั้งสองฝ่ายได้มีการประชุมหารือผ่านระบบการประชุมทางไกล (Webex) เพื่อหารือในประเด็นข้างต้นเมื่อวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เวลา ๑๕.๐๐ น. ซึ่งทั้งสองฝ่ายสามารถตกลงกันได้ในทุกประเด็น

๓.๔ ภายหลังจากที่ทั้งสองฝ่ายได้ให้ความเห็นชอบในร่างอนุสัญญา แล้ว ฝ่ายเนเธอร์แลนด์ได้มีไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์เมื่อเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ขอให้ฝ่ายไทยพิจารณาข้อเสนอ ในการเพิ่มเติมถ้อยคำในข้อบทที่ ๒๙ การขยายการใช้บังคับแก่อาณาเขต ซึ่งต่อมาทั้งสองฝ่ายเห็นชอบ ให้มีการเพิ่มเติมถ้อยคำในข้อบทดังกล่าว

๓.๕ ต่อมาฝ่ายเนเธอร์แลนด์ได้ลงนามย่อกำกับร่างอนุสัญญา และนำส่ง ร่างอนุสัญญา ผ่านช่องทางทางการทูต โดยกรมเศรษฐกิจระหว่างประเทศ กระทรวงการต่างประเทศ

ได้ ...

ได้มีหนังสือ ที่ กต ๐๗๐๓/๓๑๗ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕ นำส่งร่างอนุสัญญา ฉบับลงนามย่อกำกับ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

๓.๖ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายเนเธอร์แลนด์ได้มีประโยชน์อิเล็กทรอนิกส์เมื่อเดือนเมษายน ๒๕๖๖ และเดือนธันวาคม ๒๕๖๖ ตามลำดับ ขอให้ฝ่ายไทยพิจารณาข้อเสนอในการเพิ่มเติมถ้อยคำ ใน ๕ ข้อบท ได้แก่ ข้อบทที่ ๒ ภาษีในขอบข่าย ข้อบทที่ ๕ สถานประกอบการถาวร ข้อบทที่ ๑๐ เงินปันผล ข้อบทที่ ๑๗ นักแสดงและนักกีฬา และข้อบทที่ ๓๐ การเริ่มใช้บังคับ ในการนี้ ฝ่ายไทย ได้พิจารณาข้อเสนอดังกล่าวและแจ้งผลการพิจารณาเพื่อให้ฝ่ายเนเธอร์แลนด์ทราบแล้ว ซึ่งไม่มีข้อขัดข้อง ต่อข้อเสนอของฝ่ายไทยแต่ประการใด

#### ๔. สาระสำคัญของร่างกฎหมาย

อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย - เนเธอร์แลนด์ กำหนดหลักการ ที่สำคัญในการบรรเทาและขจัดการะภาษีซ้ำซ้อนในส่วนที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ระหว่างประเทศ อันเป็นผลจากอำนาจในการจัดเก็บภาษีของประเทศคู่สัญญาซึ่งทำให้เกิดการจัดเก็บภาษีซ้ำซ้อน บนฐานรายได้จำนวนเดียวกัน นอกจากนี้ อนุสัญญา ยังมีวัตถุประสงค์ที่สำคัญในการป้องกันการ ใช้อนุสัญญา โดยมีขอบ การหลบหลีกและการหลีกเลี่ยงภาษี การวางแผนเพื่อหลบเลี่ยงภาษีและ การเคลื่อนย้ายกำไรไปต่างประเทศที่มีภาระภาษีต่ำ (Base Erosion and Profit Shifting: BEPS) ตลอดจนการไม่จัดเก็บภาษีในประเทศคู่สัญญาทั้งสองประเทศ (Double non-taxation) ทั้งนี้ พันธกรณี ตามอนุสัญญา มีกฎหมายภายในที่สำคัญของไทยรองรับ ได้แก่ ประมวลรัษฎากร พระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๐๕ และ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การขยายกำหนดเวลาการยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากรสำหรับการ ดำเนินการตามข้อบทว่าด้วยวิธีการดำเนินการเพื่อความตกลงร่วมกันของสัญญาหรือข้อผูกพันว่าด้วยการ เว้นการเก็บภาษีซ้อน

อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย - เนเธอร์แลนด์ มีสาระสำคัญสรุปได้ ดังนี้

##### ๔.๑ ขอบข่ายของอนุสัญญา

อนุสัญญา จะใช้กับผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย หรือประเทศเนเธอร์แลนด์ หรือทั้งสองประเทศ และจะใช้บังคับกับภาษีเก็บจากฐานเงินได้เท่านั้น

##### ๔.๒ บทนิยามทั่วไป

มีการระบุนิยามและถ้อยคำต่าง ๆ ที่สำคัญเพื่อวัตถุประสงค์ในการใช้ อนุสัญญา นอกจากนี้ ได้ระบุนิยามคำว่า “Recognised Pension Fund” เพิ่มเติมขึ้นมา เนื่องจาก ทั้งสองฝ่ายเห็นชอบให้มีการยกเว้นภาษีแก่ “Recognised Pension Fund” ภายใต้ข้อบทดอกเบี้ย (Interest) และข้อบทผลได้จากทุน (Gains) โดยให้หมายถึง หน่วยหรือการดำเนินการที่จัดตั้งขึ้นใน ประเทศคู่สัญญาที่เป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุในอนุสัญญา

##### ๔.๓ สถานประกอบการถาวร

อนุสัญญา ได้นำมาตรการเพื่อป้องกันการหลบเลี่ยงการมีสถานประกอบการถาวร (Permanent Establishment) ภายใต้มาตรการเพื่อป้องกันการกีดกันก่อนฐานภาษีและโอนกำไร ไปยังประเทศที่มีอัตราภาษีต่ำ (Base Erosion and Profit Shifting หรือ BEPS) มาปรับใช้เพื่อป้องกันการ ใช้ประโยชน์จากอนุสัญญา ในทางที่ไม่เหมาะสมในประเทศแหล่งเงินได้ ได้แก่ มาตรการป้องกันการ หลบเลี่ยงการมีสถานประกอบการถาวรโดยการประกอบธุรกิจ ในลักษณะที่เข้าข่ายยกเว้น การมีสถานประกอบการถาวร มาตรการป้องกันการแตกหน้าทำงานให้แก่บุคคลที่สัมพันธ์กันเข้าลักษณะ

ตามข้อยกเว้นของการมีสถานประกอบการถาวร (Anti-fragmentation Rule) มาตรการป้องกันการแบ่งสัญญาให้แต่ละบุคคลที่สัมพันธ์กันดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเงื่อนไขด้านระยะเวลาของการมีสถานประกอบการถาวร (Splitting-up Contract) และการเพิ่มเติมคำนิยามของกิจการที่มีความสัมพันธ์กัน (Definition of Closely Related to an Enterprise)

#### ๔.๔ การเก็บภาษีจากกำไรธุรกิจ

ประเทศที่มีการจ่ายเงินได้ซึ่งถือเป็นเงินได้ประเภทกำไรธุรกิจจะเก็บภาษีจากผู้รับเงินได้ซึ่งเป็นวิสาหกิจของอีกประเทศหนึ่งได้ต่อเมื่อวิสาหกิจนั้นดำเนินธุรกิจผ่านสถานประกอบการถาวรในประเทศที่มีการจ่ายเงินได้นั้น และในการคำนวณกำไรเพื่อเสียภาษีของสถานประกอบการถาวรนั้นให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในอนุสัญญาฯ

#### ๔.๕ การเก็บภาษีจากการขนส่งระหว่างประเทศ

ประเทศแหล่งเงินได้จะให้การยกเว้นภาษีเงินได้หรือกำไรสำหรับการขนส่งทางอากาศยานระหว่างประเทศ สำหรับการขนส่งทางเรือระหว่างประเทศจะลดภาษีให้กึ่งหนึ่ง

#### ๔.๖ การเก็บภาษีทรัพย์สินประเภททุน

กรณีเงินปันผล ดอกเบี้ย และค่าสิทธิจะมีการจำกัดอัตราภาษีในประเทศผู้จ่าย โดยไม่ให้เก็บเกินกว่าอัตราภาษีตามอนุสัญญาฯ กำหนดไว้ ทั้งนี้ ให้มีการยกเว้นภาษีแก่ “Recognised Pension Fund” กรณีดอกเบี้ย (Interest) และผลได้จากทุน (Gains) ตามนิยามที่ระบุในข้อบทคำนิยาม สำหรับกรณีผลได้จากการจำหน่ายเรือ อากาศยาน หรือสังหาริมทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับเรือ หรืออากาศยานที่ใช้ในการขนส่งระหว่างประเทศ ให้ประเทศที่วิสาหกิจตั้งอยู่มีสิทธิจัดเก็บภาษีได้เท่านั้น และสำหรับผลได้จากการขายทรัพย์สินอื่น ๆ ให้เก็บภาษีได้เฉพาะในประเทศที่ผู้จำหน่ายมีถิ่นที่อยู่เท่านั้น

นอกจากนี้ อนุสัญญาฯ กำหนดให้ประเทศคู่สัญญาสามารถจัดเก็บภาษีจากผลได้จากทุนตามประเภทเงินได้ที่ระบุไว้ตามระยะเวลาที่บุคคลนั้นมีสถานะเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศคู่สัญญาแรกในกรณีที่บุคคลนั้นมีการเปลี่ยนถิ่นที่อยู่ไปยังอีกประเทศคู่สัญญาหนึ่ง หรือที่เรียกว่า “Exit tax”

๔.๗ การเก็บภาษีจากเงินเดือน ค่าจ้าง หรือค่าตอบแทนจากการจ้างงาน การให้บริการส่วนบุคคลที่เป็นอิสระ การให้บริการส่วนบุคคลที่ไม่เป็นอิสระ นักแสดงและนักกีฬา และนักเรียน

หากมีการให้บริการในประเทศใด ให้ประเทศนั้นมีสิทธิเก็บภาษีได้ แต่อาจได้รับยกเว้นภาษีตามเงื่อนไขที่อนุสัญญาฯ กำหนดไว้

#### ๔.๘ การจัดเก็บภาษีจากเงินบำนาญ เงินปี การจ่ายเงินภายใต้ระบบประกันสังคม

ประเทศถิ่นที่อยู่และประเทศแหล่งเงินได้สามารถจัดเก็บภาษีจากเงินบำนาญ ค่าตอบแทนที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน เงินปี การจ่ายเงินภายใต้ระบบประกันสังคม และการจ่ายเงินใด ๆ ตามกฎหมายประกันสังคมของประเทศคู่สัญญา ซึ่งการจ่ายเงินตามกฎหมายดังกล่าวต้องเกี่ยวข้องกับการจ้างงานที่ผ่านมา (past employment)

#### ๔.๙ งานรัฐบาล

กรณีที่รัฐบาลจ่ายค่าตอบแทนแก่บุคคลธรรมดาในส่วนที่เกี่ยวกับการบริการที่ให้แก่รัฐ ส่วนราชการ หรือองค์กร ให้ประเทศนั้นมีสิทธิจัดเก็บภาษีได้แต่ผู้เดียว เว้นแต่การให้บริการมีขึ้นในประเทศคู่สัญญาอีกประเทศหนึ่ง และบุคคลธรรมดานั้นเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่และเป็นคนชาติของอีกประเทศหนึ่ง จึงจะให้สิทธิอีกประเทศจัดเก็บภาษีได้แต่เพียงผู้เดียว

#### ๔.๑๐ วิธีขจัดภาษีซ้อน

กรณีประเทศไทย ให้ผู้มีถิ่นที่อยู่ของตนนำภาษีที่เสียไว้แล้วในอีกประเทศหนึ่ง (ประเทศแหล่งเงินได้) มาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระในประเทศถิ่นที่อยู่เท่าจำนวนภาษีที่ได้ชำระไว้จริง แต่ต้องไม่เกินกว่าจำนวนภาษีที่คำนวณได้ในประเทศถิ่นที่อยู่

กรณีประเทศเนเธอร์แลนด์ ให้ใช้วิธีเครดิตภาษีแทนการใช้วิธียกเว้นภาษี ตามประเภทเงินได้ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในอนุสัญญาฯ เพื่อหลีกเลี่ยงการไม่เสียภาษีทั้งในประเทศไทยและประเทศเนเธอร์แลนด์ (double non-taxation)

#### ๔.๑๑ การขยายการใช้บังคับแก่อาณาเขต

กรณีประเทศเนเธอร์แลนด์ให้ขยายการใช้บังคับอนุสัญญาฯ แก่อาณาเขตของประเทศเนเธอร์แลนด์ที่มีได้อยู่ในทวีปยุโรป ซึ่งรวมถึงอาณาเขตในทะเลแคริบเบียน

#### ๔.๑๒ สิทธิในการได้รับประโยชน์

ให้ใช้มาตรการในการทดสอบวัตถุประสงค์ของธุรกรรม (Principal Purpose Test : PPT) ในอนุสัญญาภาษีฯ

#### ๔.๑๓ บทบัญญัติพิเศษอื่น ๆ

บทบัญญัติพิเศษอื่น ๆ เช่น บทนิยามทั่วไป วิธีการดำเนินการเพื่อความตกลงร่วมกัน การแลกเปลี่ยนข้อสนเทศ และการไม่เลือกปฏิบัติ มีการบัญญัติขึ้นเพื่อให้การใช้บังคับความตกลงฯ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยไม่เกิดการเลือกปฏิบัติระหว่างคนต่างชาติ และได้มีการประสานงานเพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการเก็บภาษีของประเทศคู่สัญญาทั้งสองประเทศ

#### ๔.๑๔ การเริ่มใช้และการเลิกใช้ความตกลงฯ

เมื่อประเทศคู่สัญญาได้ดำเนินการตามขั้นตอนที่มีอยู่ตามกฎหมายภายในของตนเพื่อให้อนุสัญญาฯ มีผลใช้บังคับ และได้แจ้งให้ประเทศคู่สัญญาทราบซึ่งกันและกันถึงการดำเนินการดังกล่าวแล้ว อนุสัญญาฯ จึงจะเริ่มมีผลใช้บังคับวันที่ได้รับหนังสือแจ้ง โดยมีผลใช้บังคับกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ที่จ่ายในหรือหลังจากวันที่ ๑ ของเดือนมกราคมในปีปฏิทินถัดจากปีซึ่งอนุสัญญาฯ มีผลใช้บังคับ ส่วนภาษีเงินได้อื่น ๆ จะมีผลใช้บังคับในปีภาษีหรือรอบระยะเวลาบัญชีใด ๆ ที่เริ่มต้นในหรือหลังจากวันที่ ๑ ของเดือนมกราคมในปีปฏิทินถัดจากปีซึ่งอนุสัญญาฯ มีผลใช้บังคับ ทั้งนี้ อนุสัญญาฯ ฉบับปัจจุบัน ที่ลงนามเมื่อวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๑๘ จะมีผลเลิกใช้บังคับในวันที่อนุสัญญาฯ ฉบับแก้ไข มีผลใช้บังคับ

สำหรับการดำเนินการตามข้อบทที่ ๒๖ ความช่วยเหลือในการบริหารจัดการเก็บภาษีจะดำเนินการได้ทั้งสองฝ่ายเมื่อประเทศไทยมีกฎหมายภายในรองรับภายหลังการลงนามในอนุสัญญาฯ เท่านั้น

สำหรับการเลิกใช้ ประเทศคู่สัญญาสามารถแจ้งการเลิกใช้ด้วยวิธีทางการทูต โดยแจ้งภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายนในปีปฏิทินใด ๆ โดยจะมีผลเลิกใช้บังคับกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ที่จ่ายในหรือหลังจากวันที่ ๑ ของเดือนมกราคมในปีปฏิทินถัดจากปีซึ่งอนุสัญญาฯ มีผลเลิกใช้ ส่วนภาษีเงินได้อื่น ๆ จะมีผลเลิกใช้ในปีภาษีหรือรอบระยะเวลาบัญชีใด ๆ ที่เริ่มต้นในหรือหลังจากวันที่ ๑ ของเดือนมกราคมในปีถัดจากปีซึ่งอนุสัญญาฯ มีผลเลิกใช้

#### ๔.๑๕ พิธีสาร

เพื่อสร้างความเข้าใจต่อการดำเนินการนำข้อบทภายใต้อนุสัญญาฯ ไปปรับใช้ ประเทศคู่สัญญาทั้งสองฝ่ายได้จัดทำพิธีสารสำหรับ ๑๒ ข้อบท ได้แก่ ข้อบทว่าด้วยขอบข่ายด้านบุคคล ข้อบทว่าด้วยบทนิยามทั่วไป ข้อบทว่าด้วยผู้มีถิ่นที่อยู่ ข้อบทว่าด้วยสถานประกอบการถาวร ข้อบทว่าด้วยเงินได้จากอสังหาริมทรัพย์ ข้อบทว่าด้วยกำไรจากธุรกิจ ข้อบทว่าด้วยเงินปันผล ข้อบทว่าด้วยดอกเบีย

/ข้อบท ...

ข้อบทว่าด้วยผลได้จากทุน ข้อบทว่าด้วยเงินบำนาญ เงินปี การจ่ายเงินภายใต้ระบบประกันสังคม ข้อบทว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูล ข้อบทว่าด้วยความช่วยเหลือในการบริหารจัดการเก็บภาษี

#### ๕. ประโยชน์และผลกระทบ

การเจรจาแก้ไขอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย - เนเธอร์แลนด์ เป็นการแก้ไขลดหย่อนหรือเพิ่มเติมข้อบทในอนุสัญญาฯ ให้เป็นไปตามมาตรฐานขั้นต่ำตามปฏิบัติการที่ ๖ มาตรการป้องกันการให้ประโยชน์จากอนุสัญญาภาษีซ้อนผิดวัตถุประสงค์ (Preventing the Granting of Treaty Benefits Inappropriate Circumstances) และปฏิบัติการที่ ๑๔ แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพวิธีการดำเนินการเพื่อความตกลงร่วมกันหรือ Mutual Agreement Procedure (MAP) (Making Dispute Resolution Mechanism More Effective) ตลอดจนการนำมาตรการป้องกันการปฏิบัติตามปฏิบัติการต่าง ๆ ภายใต้มาตรการเพื่อป้องกันการกัดกร่อนฐานภาษีและโอนกำไรไปยังประเทศที่มีอัตราภาษีต่ำ (Base Erosion and Profit Shifting หรือ BEPS) มาบรรจุไว้ให้เป็นรูปธรรมในอนุสัญญาฯ ทั้งนี้ เนื่องจากประเทศไทยเข้าร่วมเป็นสมาชิกกรอบความร่วมมือ Inclusive Framework on BEPS (กรอบความร่วมมือฯ) ซึ่งจัดตั้งขึ้นโดยองค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD)) ในลำดับที่ ๙๘ เมื่อเดือนมิถุนายน ๒๕๖๐ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐ ส่งผลให้ประเทศไทยต้องปฏิบัติตามพันธกรณีให้ได้อย่างน้อยตามมาตรฐานขั้นต่ำ (Minimum Standards) ภายใต้มาตรการ BEPS ที่เกี่ยวข้องกับอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนตามที่กำหนดไว้

นอกเหนือจากการแก้ไขอนุสัญญาภาษีซ้อนในระดับทวิภาคี ประเทศไทยได้เข้าร่วมเป็นภาคีในอนุสัญญาพหุภาคีเพื่อดำเนินมาตรการเกี่ยวกับอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนในการป้องกันการกัดกร่อนฐานภาษีและโอนกำไรไปยังประเทศที่มีอัตราภาษีต่ำ (Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting: MLI) (อนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI) เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔ ซึ่งอนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI เป็นเครื่องมือในปฏิบัติการที่ ๑๕ Multilateral Instrument ของ BEPS ที่ OECD กำหนดขึ้น เพื่อให้ประเทศสมาชิกกรอบความร่วมมือฯ ซึ่งรวมถึงประเทศไทยมีแนวทางในการแก้ไขอนุสัญญาภาษีซ้อนได้หลายฉบับพร้อมกันในคราวเดียว ทั้งนี้ อนุสัญญาพหุภาคีฯ MLI มีผลบังคับใช้ต่อประเทศไทยตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕

นอกจากการดำเนินการตามพันธกรณีในฐานะสมาชิกกรอบความร่วมมือฯ อนุสัญญาฯ ยังมีสาระสำคัญทำนองเดียวกับอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่ประเทศไทยเคยตกลงไว้กับประเทศอื่น ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์ดังนี้

๕.๑ เป็นเครื่องมือในการสนับสนุนการดำเนินการเพื่อบรรเทาหรือขจัดภาวะภาษีซ้ำซ้อนอันเป็นอุปสรรคต่อการค้าและการลงทุนระหว่างประเทศ ตลอดจนเสริมสร้างบรรยากาศทางการค้าและการลงทุนเพื่อให้นักลงทุนมั่นใจในการลงทุนระหว่างประเทศ

๕.๒ เป็นการเพิ่มขีดความสามารถทางการแข่งขันและเพิ่มศักยภาพทางธุรกิจให้ผู้ประกอบการของทั้งสองประเทศในการขยายตลาดทางการค้าและการลงทุน

๕.๓ เป็นการส่งเสริมให้เกิดการเคลื่อนย้ายเงินทุน และเทคโนโลยีระหว่างประเทศมากยิ่งขึ้น เนื่องจากอนุสัญญาฯ ได้มีการจำกัดเขตแดนอัตราภาษีสำหรับเงินปันผล ดอกเบี้ย และค่าสิทธิไว้ด้วย

๕.๔ เป็นการส่งเสริมการประกอบกิจการขนส่งระหว่างประเทศ อันเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญของการค้าและการลงทุนระหว่างประเทศ จากกรายกเว้นภาษีเงินได้หรือกำไรสำหรับ

/การขนส่ง ...

การขนส่งทางอากาศยานระหว่างประเทศ และการลดอัตราภาษีให้กึ่งหนึ่งสำหรับการขนส่งทางเรือระหว่างประเทศ

๕.๕ เป็นการส่งเสริมความร่วมมือระหว่างรัฐบาลของทั้งสองประเทศในการป้องกันการใช้อ่อนสัญญาฯ โดยมีขอบ การหลบหลีกและการหลีกเลี่ยงภาษี การไม่จัดเก็บภาษีในรัฐคู่สัญญาทั้งสองรัฐ (Double non-taxation) ตลอดจนการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษีเพื่อตรวจสอบธุรกรรมที่เข้าข่ายการหลบหลีกและการหลีกเลี่ยงภาษีระหว่างสองประเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

**๖. ค่าใช้จ่ายและแหล่งที่มา หรือการสูญเสียรายได้**

ไม่มี

**๗. ความเห็นหรือความเห็นชอบ/อนุมัติของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง**

๗.๑ กรมเศรษฐกิจระหว่างประเทศ กระทรวงการต่างประเทศได้มีหนังสือ ที่ กต ๐๗๐๓/๙๙๔ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๕ แจ้งความเห็นต่อร่างอนุสัญญาฯ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓ ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

**๗.๑.๑ ประเด็นสาระัตถะและถ้อยคำ**

ไม่มีข้อขัดข้องต่อสาระัตถะและถ้อยคำโดยรวมของร่างอนุสัญญาฯ หากกรมสรรพากรในฐานะส่วนราชการเจ้าของเรื่อง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องพิจารณาแล้วเห็นว่ามี ความเหมาะสม สอดคล้องกับนโยบายและผลประโยชน์ของไทย สามารถปฏิบัติได้ภายใต้อำนาจหน้าที่ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่มีอยู่ในปัจจุบัน รวมทั้งได้จัดสรรงบประมาณเพื่อการนี้ไว้แล้ว

**๗.๑.๒ ประเด็นมาตรา ๑๗๘ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐**

(๑) ร่างอนุสัญญาฯ จัดทำขึ้นระหว่างราชอาณาจักรไทยกับราชอาณาจักรเนเธอร์แลนด์เพื่อแทนที่อนุสัญญาฉบับปี ค.ศ. ๑๙๗๕ โดยมีถ้อยคำและบริบทที่ก่อให้เกิดพันธกรณีภายใต้บังคับของกฎหมายระหว่างประเทศจึงเป็นสนธิสัญญาตามกฎหมายระหว่างประเทศและเป็นหนังสือสัญญาตามมาตรา ๑๗๘ ของรัฐธรรมนูญฯ ซึ่งจะต้องขอความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีก่อนการลงนามและดำเนินการให้มีผลผูกพันและหากส่วนราชการที่เกี่ยวข้องสามารถปฏิบัติตามพันธกรณีภายใต้ร่างอนุสัญญาดังกล่าวได้โดยไม่ต้องออกพระราชบัญญัติเพื่อให้การเป็นไปตามหนังสือสัญญาก็ไม่เป็นการจัดทำหนังสือสัญญาตามมาตรา ๑๗๘ วรรคสองของรัฐธรรมนูญฯ ที่จะต้องได้รับความเห็นชอบจากรัฐสภา

(๒) การเสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบในการจัดทำและลงนามอนุสัญญาฯ กระทรวงการคลังจะต้องเสนอขอความเห็นชอบบุคคลที่จะเป็นผู้ลงนามด้วย ซึ่งหากไม่ใช่นายกรัฐมนตรีหรือรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการต่างประเทศก็ต้องให้กระทรวงการต่างประเทศจัดทำหนังสือมอบอำนาจเต็ม (Full Powers) ให้ผู้ลงนามดังกล่าวด้วย เว้นแต่จะเป็นที่ยอมรับระหว่างคู่ภาคีว่า ไม่จำเป็นต้องแสดงหนังสือมอบอำนาจเต็ม ก็ให้กระทรวงการคลังแจ้งคณะรัฐมนตรีทราบด้วย รวมทั้งจะต้องส่งต้นฉบับของอนุสัญญาฯ ที่ได้มีการลงนามแล้ว รวมทั้งหนังสือมอบอำนาจเต็มของฝ่ายเนเธอร์แลนด์มาเก็บรักษาไว้ที่กรมสนธิสัญญาและกฎหมาย กระทรวงการต่างประเทศ ทั้งนี้ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการออกหนังสือมอบอำนาจเต็ม

(๓) โดยที่ข้อ ๓๐ ของร่างอนุสัญญาฯ ระบุว่า อนุสัญญาฉบับนี้จะมีผลใช้บังคับในวันสุดท้ายของเดือนถัดจากเดือนที่ได้รับการแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรฉบับสุดท้ายว่า รัฐภาคีนั้นได้ดำเนินการระบวนการตามที่กำหนดไว้ในรัฐธรรมนูญของตนอย่างครบถ้วนแล้ว ดังนั้น กระทรวงการคลังจะต้องมีหนังสือแจ้งกระทรวงการต่างประเทศเมื่อได้ดำเนินการระบวนการภายใน

/เพื่อ ...

เพื่อการมีผลใช้บังคับของอนุสัญญาฉบับนี้เสร็จสิ้นแล้วเพื่อกระทรวงการต่างประเทศจะได้มีหนังสือแจ้งฝ่ายเนเธอร์แลนด์ผ่านช่องทางการทูตเพื่อการมีผลใช้บังคับของอนุสัญญาฉบับนี้ต่อไป

๗.๒ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๙๐๗/๗๓ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗ แจ้งความเห็นต่อร่างอนุสัญญาฯ ในประเด็นมาตรา ๑๗๘ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔ ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

ร่างอนุสัญญาฯ มีสาระสำคัญเป็นการจัดการเก็บภาษีซ้อนในส่วนที่เกี่ยวข้องกับภาษีเก็บจากเงินได้ที่อยู่ในขอบข่ายที่กำหนดและการป้องกันการหลบหลีกหรือการหลีกเลี่ยงภาษีโดยมีการกำหนดสิทธิและหน้าที่ให้ทั้งสองฝ่ายต้องปฏิบัติ และมีการใช้ถ้อยคำที่มุ่งหมายให้เกิดผลผูกพันทางกฎหมายระหว่างการตามกฎหมายระหว่างประเทศ กรณีนี้จึงเข้าลักษณะเป็นหนังสือสัญญาตามมาตรา ๑๗๘ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย แต่โดยที่เนื้อหาของร่างอนุสัญญาฯ เป็นเพียงการกำหนดการปฏิบัติเพื่อจัดการเก็บภาษีซ้ำซ้อนระหว่างกัน ซึ่งสามารถดำเนินการได้ภายใต้บทบัญญัติของประมวลรัษฎากรและพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ โดยไม่จำเป็นต้องออกพระราชบัญญัติเพื่อให้การเป็นไปตามหนังสือสัญญา อีกทั้งไม่เข้าลักษณะเป็นหนังสือสัญญาประเภทอื่นตามมาตรา ๑๗๘ วรรคสองของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย กรณีนี้จึงไม่ต้องได้รับความเห็นชอบของรัฐสภา

#### ๘. ข้อกฎหมายและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๘.๑ พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๔๖

มาตรา ๓ บรรดารัษฎากรประเภทต่าง ๆ ซึ่งเรียกเก็บตามประมวลรัษฎากรนี้จะตราพระราชกฤษฎีกาเพื่อการต่อไปนี้ได้ คือ

(๑) ลดอัตรา หรือยกเว้น เพื่อให้เหมาะสมเหตุการณ์ กิจการ หรือสภาพของท้องถิ่นบางแห่งหรือทั่วไป

(๒) ยกเว้นแก่บุคคลหรือองค์การระหว่างประเทศตามข้อผูกพันที่ประเทศไทยมีอยู่ต่อองค์การสหประชาชาติ หรือตามกฎหมายระหว่างประเทศ หรือตามสัญญา หรือตามหลักถ้อยที่ถ้อยปฏิบัติต่อกันกับนานาประเทศ

(๓) ยกเว้นแก่รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล องค์การศาสนา หรือองค์การกุศลสาธารณะ

การลดหรือยกเว้นตาม (๑) (๒) และ (๓) นั้น จะตราพระราชกฤษฎีกายกเลิกหรือเปลี่ยนแปลงก็ได้

๘.๒ พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๐๐

มาตรา ๔ ให้ยกเว้นบรรดารัษฎากรประเภทต่าง ๆ ซึ่งเรียกเก็บตามประมวลรัษฎากร แก่

(๑) องค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติ และเจ้าหน้าที่ หรือผู้เชี่ยวชาญขององค์การ หรือทบวงการดังกล่าวซึ่งปฏิบัติหน้าที่อยู่ในประเทศไทย ในเมื่อประเทศไทยมีข้อผูกพันให้ยกเว้นตามอนุสัญญาหรือความตกลง

(๒) สถานเอกอัครราชทูต สถานทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล บุคคลในคณะทูต บุคคลในคณะกงสุล และบุคคลที่ถือว่าอยู่ในคณะทูตตามความตกลง ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักถ้อยที่ถ้อยปฏิบัติต่อกัน

๘.๓ พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๐๕



มาตรา ๓ ให้ยกเว้นภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรแก่บุคคลตามสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อน ที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้หรือจะทำได้ทำกับรัฐบาลต่างประเทศ

๙. ข้อเสนอของหน่วยงานของรัฐ/คณะกรรมการเจ้าของเรื่อง

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้มีการลงนามในอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย - เนเธอร์แลนด์ จึงเห็นควรนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณา ดังนี้

๙.๑ ให้ความเห็นชอบร่างอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย - เนเธอร์แลนด์ (ฉบับภาษาอังกฤษ) จำนวน ๑ ฉบับ ตามที่เสนอ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๕ และหากมีความจำเป็นต้องปรับปรุงแก้ไขเอกสารที่ไม่ใช่สาระสำคัญ หรือไม่ขัดต่อผลประโยชน์ของไทย ขอให้กระทรวงการคลังดำเนินการต่อไปได้โดยไม่ต้องขอความเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรีอีกครั้ง

๙.๒ อนุมัติให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการต่างประเทศหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ลงนามร่างอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย - เนเธอร์แลนด์ และให้กระทรวงการต่างประเทศ ออกหนังสือมอบอำนาจเต็ม (Full Powers) ให้แก่ผู้ที่ได้รับมอบหมายดังกล่าวด้วย

๙.๓ มอบให้กระทรวงการต่างประเทศดำเนินการแจ้งเป็นหนังสือผ่านช่องทางทางการทูตถึงการดำเนินการตามกระบวนการภายในที่จำเป็นเพื่อให้อนุสัญญามีผลใช้บังคับเสร็จสมบูรณ์แล้ว

อนึ่ง กรมสรรพากรได้จัดทำคำแปลร่างอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนไทย - เนเธอร์แลนด์ (ฉบับภาษาไทย) เพื่อวัตถุประสงค์ในการอำนวยความสะดวกสำหรับการปฏิบัติงานภายในประเทศเท่านั้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายเศรษฐา ทวีสิน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๖๓๒

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓