

# ด่วนที่สุด

ที่ สว(สนช) ๐๐๖๗/๕๒๙๗



สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา  
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการ  
สภานิติบัญญัติแห่งชาติ  
ถนนอุทองใน กทม. ๑๐๓๐๐

๗ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ข้อสังเกตของคณะกรรมการสิทธิการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร  
(ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ข้อสังเกตของคณะกรรมการสิทธิการวิสามัญดังกล่าวข้างต้น

ด้วยในคราวประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ครั้งที่ ๖๓/๒๕๖๑ วันพฤหัสบดีที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๑  
ที่ประชุมได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ซึ่งคณะกรรมการสิทธิการวิสามัญ  
ได้ตั้งข้อสังเกตเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ไว้บางประการ และมีมติเห็นด้วยกับข้อสังเกตนั้น

สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ  
จึงขอส่งข้อสังเกตดังกล่าวมาเพื่อเสนอต่อคณะรัฐมนตรีตามนัยแห่งข้อบังคับการประชุมสภานิติบัญญัติ  
แห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙๗ วรรคสอง รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุวงค์จิตต์ ไตรเพทพิสัย)

รองเลขาธิการวุฒิสภา ปฏิบัติราชการแทน

เลขาธิการวุฒิสภา

ปฏิบัติหน้าที่เลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สำนักการประชุม

โทรศัพท์ ๐ ๒๘๓๑ ๙๔๕๐

โทรสาร ๐ ๒๘๓๑ ๙๔๕๐

ข้อสังเกตของคณะกรรมการการวิสามัญ  
พิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

---

คณะกรรมการการวิสามัญได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... แล้ว เห็นควรตั้งข้อสังเกต ดังนี้

๑. คณะกรรมการการวิสามัญได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้แล้ว เห็นสมควรแก้ไขเพิ่มเติมเหตุผล ดังนี้

“เหตุผล

โดยที่ในปัจจุบันบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่หลายแห่งที่มีความสัมพันธ์กันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุม มีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์หรือการเงินในการทำธุรกรรมระหว่างกันแตกต่างจากที่ควรกำหนดหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ ทำให้สามารถถ่ายโอนกำไรระหว่างกันเพื่อหลีกเลี่ยงภาษีหรือทรัพย์สินที่พึงต้องเสีย และมีแนวโน้มที่จะใช้วิธีการดังกล่าวเพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่องจนอาจส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีเงินได้และสถานะทางการคลังของรัฐอย่างรุนแรง เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาดังกล่าว สมควรกำหนดหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกรณีดังกล่าว ให้สอดคล้องกับหลักการและแนวปฏิบัติที่เป็นสากล จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้”

๒. คณะกรรมการการวิสามัญพิจารณาเห็นว่า การจัดทำเอกสารกำหนดราคาโอนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลภายในประเทศ (Local file) และเอกสารกำหนดราคาโอนของกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (Master file) ของนิติบุคคลในครั้งแรกจะต้องมีการจ้างที่ปรึกษาหรือบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญ และมีภาระค่าใช้จ่าย แต่ปีต่อ ๆ ไปจะเป็นเพียงการทำให้ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ซึ่งไม่ยุ่งยากและไม่มีค่าใช้จ่ายมากนัก แต่เมื่อทำเสร็จแล้วจะเป็นประโยชน์กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเชิงการบริหารจัดการ ทั้งนี้ การบังคับใช้กฎหมายในระยะแรก ๆ คณะกรรมการการวิสามัญมีความเห็นว่า กรมสรรพากรควรมีบทบาทในการเป็นผู้ให้คำปรึกษาในเรื่องการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคาโอน (TP documentation) มากกว่ามุ่งเน้นการบังคับใช้กฎหมายในการตรวจสอบและจัดเก็บภาษี

๓. เอกสารการรายงานข้อมูลความสัมพันธ์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน และมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ที่ต้องยื่นพร้อมแบบแสดงรายการต้องมีความชัดเจน และต้องไม่มีการตีความแตกต่างกัน เนื่องจากมีโทษในเรื่องความถูกต้องครบถ้วนในการรายงานเอกสารตามความในร่างมาตรา ๓ เพิ่มความเป็นมาตรา ๓๕ ตรี

๔. เนื่องจากวัตถุประสงค์ของร่างพระราชบัญญัตินี้เป็นไปเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยเฉพาะ ประกอบกับบทบัญญัติตามร่างมาตรา ๔ เพิ่มความเป็นมาตรา ๗๑ ทวิ และมาตรา ๗๑ ตริ เป็นบทบัญญัติที่จะอยู่ในหมวด ๓ ภาษีเงินได้ แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น บทบัญญัตินี้จึงเป็นบทบัญญัติที่จะไม่ใช้บังคับแก่ภาษีมูลค่าเพิ่ม

๕. ในการออกกฎกระทรวงตามมาตรา ๗๑ ตริ วรรคสาม ให้พิจารณา ยกเว้นการจัดทำเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและกิจการมีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่ากันเว้นแต่มียอดขาดทุนสะสมทางบัญชี

ถูกต้องตามมติของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ร้อยตำรวจเอกหญิง 

(วิรัชญา ประสพสุข)

ผู้อำนวยการสำนักงานการประชุม

สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ