

## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีส่วนเพิ่ม (ฉบับที่ ๘)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการพิจารณาภาษีส่วนเพิ่ม  
สำหรับนิติบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔๑ แห่งพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ๒๕๖๗  
อธิบดีกรมสรรพากรโดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข  
ในการพิจารณาภาษีส่วนเพิ่มไว้เป็นการเฉพาะสำหรับนิติบุคคลในกรณีที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุด  
เป็นเจ้าของส่วนน้อย นิติบุคคลเพื่อการลงทุน และนิติบุคคลผู้รั้งที่ตั้งทางภาษีไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“นิติบุคคลเพื่อการลงทุน” หมายความว่า ความรวมถึง นิติบุคคลเพื่อการลงทุนประเภทกิจการ  
ประกันภัย

“นิติบุคคลเพื่อการลงทุนประเภทกิจการประกันภัย” หมายความว่า นิติบุคคลที่มีลักษณะ  
ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่ใช่กองทุนเพื่อการลงทุน หรือเครื่องมือเพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์

(ก) แต่เพียงเป็นกองทุนเพื่อการลงทุน หากนิติบุคคลนั้นได้ถูกออกแบบมาเพื่อเป็นกองทรัสต์สิน  
ของนักลงทุนหลายราย โดยส่วนหนึ่งของนักลงทุนเหล่านั้นไม่ได้มีความสัมพันธ์กัน หรือ

(ข) เพียงเป็นเครื่องมือเพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ หากนิติบุคคลนั้นมีบุคคลอื่น  
ถือครองส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของอย่างเป็นวงกว้าง โดยส่วนหนึ่งของบุคคลผู้ถือส่วนได้เสีย  
ในความเป็นเจ้าของนั้นไม่ได้มีความสัมพันธ์กัน

(๒) ได้ถูกจัดตั้งขึ้นเนื่องด้วยการมีภาระหนี้สินตามสัญญาประกันภัยหรือสัญญาประกันชีวิต  
แบบเงินรายปี (annuity contract) และ

(๓) ส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของทั้งหมดได้ถูกถือครองโดยนิติบุคคลอื่นรายหนึ่งหรือหลายราย  
ที่อยู่ในบังคับของกฎหมายของประเทศที่นิติบุคคลอื่นนั้นตั้งอยู่เสมือนว่าเป็นนิติบุคคลที่ประกอบกิจการ  
ประกันภัย

“กองทุนเพื่อการลงทุน” หมายความว่า นิติบุคคลที่มีลักษณะเป็นกองทุนเพื่อการลงทุนตามที่  
อธิบดีได้ประกาศกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีตามมาตรา ๒๗

“เครื่องมือเพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์” หมายความว่า นิติบุคคลที่มีลักษณะเป็นเครื่องมือ  
เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ตามที่อธิบดีได้ประกาศกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีตามมาตรา ๒๗

ข้อ ๒ เว้นแต่กำหนดไว้เป็นอื่น ให้ถือว่านิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไปมีความสัมพันธ์กัน  
หากนิติบุคคลดังกล่าวมีความสัมพันธ์กันในลักษณะ ดังต่อไปนี้

(๑) นิติบุคคลหนึ่งมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมในอีกนิติบุคคลหนึ่งมากกว่าร้อยละห้าสิบ

(๒) นิติบุคคลหนึ่งมีสิทธิออกเสียงและมีส่วนได้เสียในมูลค่าของอีกนิติบุคคลหนึ่งที่เป็นบริษัทมากกว่าร้อยละห้าสิบ

(๓) บุคคลหนึ่งหรือกลุ่มบุคคลหนึ่งซึ่งมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมมากกว่าร้อยละห้าสิบ ได้มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมมากกว่าร้อยละห้าสิบ หรือ

(๔) บุคคลหนึ่งหรือกลุ่มบุคคลหนึ่งซึ่งมีสิทธิออกเสียงและมีส่วนได้เสียในมูลค่าของบริษัทหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมมากกว่าร้อยละห้าสิบ ได้มีสิทธิออกเสียงและมีส่วนได้เสียในมูลค่าของบริษัทหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมมากกว่าร้อยละห้าสิบ

หากพิจารณาตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์แล้วปรากฏว่า นิติบุคคลหนึ่งมีอำนาจควบคุมในอีกนิติบุคคลหนึ่ง หรือนิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไปอยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลเดียวกัน ให้ถือว่านิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไปนั้นมีความสัมพันธ์กัน ไม่ว่านิติบุคคลดังกล่าวจะมีความสัมพันธ์กันในลักษณะที่กำหนดตามวรรคหนึ่งหรือไม่ก็ตาม

#### ส่วนที่ ๑

#### นิติบุคคลในเครือที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อย

##### ข้อ ๓ ในส่วนนี้

“นิติบุคคลในเครือที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อย” หมายความว่า นิติบุคคลในเครือของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติหนึ่งที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่เกินกว่าร้อยละสามสิบ

“นิติบุคคลแม่ที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อย” หมายความว่า นิติบุคคลในเครือที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อยรายหนึ่งที่มีส่วนได้เสียที่มีอำนาจควบคุมไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมในอีกนิติบุคคลในเครือหนึ่งที่เป็นนิติบุคคลในเครือที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อย แต่ไม่รวมถึงนิติบุคคลในเครือที่มีลักษณะดังกล่าวแต่ส่วนได้เสียที่มีอำนาจควบคุมของนิติบุคคลในเครือนั้น ถูกถือครองไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนโดยนิติบุคคลในเครืออื่นที่เป็นนิติบุคคลในเครือที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อย

“นิติบุคคลลูกที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อย” หมายความว่า นิติบุคคลในเครือที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อย ที่ส่วนได้เสียที่มีอำนาจควบคุมในนิติบุคคลในเครือดังกล่าวได้ถูกถือครองไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมโดยนิติบุคคลแม่ที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อย

“กลุ่มนิติบุคคลย่อยที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อย” หมายความว่า นิติบุคคลแม่ที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อย และนิติบุคคลลูกที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อยที่นิติบุคคลแม่ที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อยนั้นมีส่วนได้เสียที่มีอำนาจควบคุม

ข้อ ๔ ความในส่วนนี้ไม่ให้ใช้บังคับกับนิติบุคคลแม่ที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อยที่มีลักษณะเป็นนิติบุคคลเพื่อการลงทุน

ข้อ ๕ กรณีกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติได้มีนิติบุคคลในเครือมากกว่าหนึ่งรายตั้งอยู่ในประเทศหนึ่ง และนิติบุคคลในเครือรายหนึ่งหรือหลายรายนั้นเป็นนิติบุคคลในเครือที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อยที่ไม่ใช่ส่วนหนึ่งของกลุ่มนิติบุคคลย่อยที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อย ให้กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติดำเนินการ ดังต่อไปนี้

(๑) ให้พิจารณาอัตราภาษีที่แท้จริงและภาษีส่วนเพิ่มของนิติบุคคลในเครือที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อยรายนั้น ๆ แยกต่างหากจากนิติบุคคลในเครืออื่นของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่ตั้งอยู่ในประเทศเดียวกัน และ

(๒) ไม่ให้นำรายการและมูลค่าที่ได้รวมในการคำนวณอัตราภาษีที่แท้จริงและภาษีส่วนเพิ่มของนิติบุคคลในเครือที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อยตาม (๑) แล้ว มารวมในการคำนวณอัตราภาษีที่แท้จริงและภาษีส่วนเพิ่มของนิติบุคคลในเครืออื่นของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติอีก

ข้อ ๖ กรณีกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติหนึ่งมีกลุ่มนิติบุคคลย่อยที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อยตั้งอยู่ในประเทศหนึ่ง ให้กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติดำเนินการ ดังต่อไปนี้

(๑) ให้พิจารณาอัตราภาษีที่แท้จริงและภาษีส่วนเพิ่มของนิติบุคคลในเครือที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อยที่เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มนิติบุคคลย่อยที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อยนั้น แยกต่างหากจากนิติบุคคลในเครืออื่นของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่ตั้งอยู่ในประเทศเดียวกัน

(๒) ไม่ให้นำรายการและมูลค่าที่ได้รวมในการคำนวณอัตราภาษีที่แท้จริงและภาษีส่วนเพิ่มตาม (๑) แล้ว มารวมในการคำนวณอัตราภาษีที่แท้จริงและภาษีส่วนเพิ่มของนิติบุคคลในเครืออื่นของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่ตั้งอยู่ในประเทศเดียวกันอีก

ข้อ ๗ ให้คำนวณอัตราภาษีที่แท้จริงและภาษีส่วนเพิ่มของนิติบุคคลในเครือที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดเป็นเจ้าของส่วนน้อยที่ตั้งอยู่ในประเทศหนึ่งตามมาตรา ๒๘ ถึงมาตรา ๓๘

## ส่วนที่ ๒

### นิติบุคคลเพื่อการลงทุน

ข้อ ๘ ในส่วนนี้

“นิติบุคคลประเภทโฟลธรู” (Flow-through Entity) หมายความว่า นิติบุคคลที่ไม่ได้มีสถานะในทางภาษีอากรที่จะมีรายได้ รายจ่าย กำไร หรือขาดทุนในประเทศที่นิติบุคคลนั้นก่อตั้งขึ้นได้ เว้นแต่นิติบุคคลนั้นจะเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีและต้องเสียภาษีที่อยู่ในขอบข่ายจากรายได้หรือกำไรในประเทศอื่น

“นิติบุคคลประเภททรานสแพเรนท์ทางภาษี” (Tax Transparent Entity) หมายความว่า นิติบุคคลประเภทโฟลธรูที่เมื่อพิจารณาจากกฎหมายของประเทศที่ผู้มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของตั้งอยู่แล้ว นิติบุคคลประเภทโฟลธรูนั้นไม่ได้มีสถานะในทางภาษีอากรที่จะมีรายได้ รายจ่าย กำไร หรือขาดทุนได้ ทั้งนี้ ให้ถือว่านิติบุคคลดังกล่าวเป็นนิติบุคคลประเภททรานสแพเรนท์ทางภาษีแต่เฉพาะส่วนที่ประเทศดังกล่าวได้พิจารณาเช่นนั้น

ข้อ ๙ เพื่อประโยชน์ในการพิจารณาความในข้อ ๘ ให้ถือว่า กฎหมายของประเทศหนึ่งพิจารณาว่า นิติบุคคลรายหนึ่งไม่ได้มีสถานะในทางภาษีอากรที่จะมีรายได้ รายจ่าย กำไร หรือขาดทุนก็ต่อเมื่อกฎหมายของประเทศดังกล่าวได้ถือว่ารายได้ รายจ่าย กำไร หรือขาดทุนของนิติบุคคลนั้นได้รับโดยหรือเกิดขึ้นแก่ผู้มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในนิติบุคคลนั้นตามส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ

ข้อ ๑๐ กรณีนิติบุคคลในเครือรายหนึ่งไม่ได้เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในประเทศใดและไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีที่อยู่ในขอบข่ายหรือภาษีส่วนเพิ่มภายในประเทศซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ในประเทศใดด้วยเหตุที่นิติบุคคลในเครือนั้นไม่มีสถานจัดการ สถานที่จัดตั้ง หรือด้วยเหตุอื่นใดที่ลักษณะคล้ายคลึงกัน หากปรากฏข้อเท็จจริงดังต่อไปนี้ ให้ถือว่านิติบุคคลในเครือรายนั้นเป็นนิติบุคคลประเภททรานสแพเรนท์ทางภาษี แต่เฉพาะส่วนของรายได้ รายจ่าย กำไร หรือขาดทุนที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเช่นนั้น

(๑) ประเทศที่ผู้มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในนิติบุคคลในเครือที่ตั้งอยู่ พิจารณาว่านิติบุคคลในเครือดังกล่าวไม่ได้มีสถานะในทางภาษีอากร

(๒) นิติบุคคลในเครือนั้นไม่ได้มีสถานประกอบธุรกิจในประเทศที่นิติบุคคลนั้นได้ก่อตั้งขึ้น และ

(๓) รายได้ รายจ่าย กำไร หรือขาดทุนของนิติบุคคลในเครือนั้นไม่ได้เกิดขึ้นจากการประกอบกิจการของสถานประกอบการถาวร

ข้อ ๑๑ ความในส่วนนี้ไม่ให้ใช้บังคับกับนิติบุคคลเพื่อการลงทุนที่มีลักษณะ ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นนิติบุคคลประเภททรานสแพเรนท์ทางภาษี หรือ

(๒) อยู่ในบังคับของการเลือกเพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ที่ได้กำหนดตามความในมาตรา ๓๑ และมาตรา ๓๓

(ก) หลักเกณฑ์สำหรับนิติบุคคลเพื่อการลงทุนที่เป็นนิติบุคคลประเภททรานสแพเรนท์ทางภาษี หรือ

(ข) หลักเกณฑ์เกี่ยวกับวิธีการจัดเก็บภาษีจากผลตอบแทนที่ผู้ถือหุ้นได้รับจากนิติบุคคลเพื่อการลงทุน

ข้อ ๑๒ ภายใต้ความในข้อ ๑๓ ถึงข้อ ๑๖ ในการคำนวณภาษีส่วนเพิ่มสำหรับแต่ละกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่เกิดขึ้นในประเทศหนึ่งนั้น ให้คำนวณภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นเนื่องจากนิติบุคคลในเครือของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่เป็นนิติบุคคลเพื่อการลงทุนที่ตั้งอยู่ในประเทศดังกล่าวตามมาตรา ๒๘ ถึงมาตรา ๓๘ แยกต่างหากจากนิติบุคคลในเครือของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่ไม่ใช่นิติบุคคลเพื่อการลงทุนที่ตั้งอยู่ในประเทศนั้น

รายการและมูลค่าที่ได้อรวมในการคำนวณภาษีส่วนเพิ่มของนิติบุคคลเพื่อการลงทุนแล้วตามวรรคหนึ่ง ไม่ให้นำไปรวมในการคำนวณภาษีส่วนเพิ่มของนิติบุคคลในเครืออื่นของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติดังกล่าวอีก

ข้อ ๑๓ ในการคำนวณอัตราภาษีที่แท้จริงของนิติบุคคลในเครือของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่เป็นนิติบุคคลเพื่อการลงทุนที่ตั้งอยู่ในประเทศหนึ่งสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง ให้คำนวณได้จาก

(๑) ผลรวมของภาษีที่อยู่ในขอบข่ายภายหลังปรับปรุงของนิติบุคคลเพื่อการลงทุนแต่ละรายนั้น ตามข้อ ๑๕ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว หาด้วย

(๒) ผลรวมของผลกำไรตามมาตรา ๓๑ ของนิติบุคคลเพื่อการลงทุนแต่ละรายนั้นตามข้อ ๑๔ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว เฉพาะส่วนของผลกำไรตามมาตรา ๓๑ ที่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ

ข้อ ๑๔ ผลกำไรตามมาตรา ๓๑ ของนิติบุคคลเพื่อการลงทุนรายหนึ่งสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง เฉพาะส่วนของผลกำไรตามมาตรา ๓๑ ที่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ ให้เป็นจำนวนที่คำนวณได้ ดังต่อไปนี้

(๑) ผลกำไรตามมาตรา ๓๑ ของนิติบุคคลเพื่อการลงทุนรายนั้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว คูณด้วย

(๒) จำนวนร้อยละที่คำนวณได้ ดังต่อไปนี้

(ก) ผลกำไรตามมาตรา ๓๑ ของนิติบุคคลเพื่อการลงทุนรายนั้น สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวที่พึงเป็นของนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว โดยพิจารณาจากส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดนั้นมีอยู่ในผลกำไรตามมาตรา ๓๑ ของนิติบุคคลเพื่อการลงทุนรายดังกล่าว หาด้วย

(ข) ผลกำไรตามมาตรา ๓๑ ของนิติบุคคลเพื่อการลงทุนรายนั้น สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว

ส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่นิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุดนั้นมีอยู่ในผลกำไรตามมาตรา ๓๑ ของนิติบุคคลเพื่อการลงทุนตาม (ก) ให้พิจารณาแต่เฉพาะส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ไม่ได้อยู่ในบังคับการเลือกเพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ที่ได้กำหนดตามความในมาตรา ๓๑ และมาตรา ๓๓

(๑) หลักเกณฑ์สำหรับนิติบุคคลเพื่อการลงทุนที่เป็นนิติบุคคลประเภททรานสแพเรนต์ทางภาษี และ

(๒) หลักเกณฑ์เกี่ยวกับวิธีการจัดเก็บภาษีจากผลตอบแทนที่ผู้ถือหุ้นได้รับจากนิติบุคคลเพื่อการลงทุน

ข้อ ๑๕ ภาษีที่อยู่ในขอบข่ายภายหลังปรับปรุงของนิติบุคคลเพื่อการลงทุนรายหนึ่งสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง ให้เป็นผลรวมของจำนวน ดังต่อไปนี้

(๑) ภาษีที่อยู่ในขอบข่ายที่นิติบุคคลเพื่อการลงทุนนั้นได้รับรู้โดยคำนวณจากผลกำไรตามมาตรา ๓๑ ของนิติบุคคลเพื่อการลงทุนนั้น เฉพาะแต่ผลกำไรตามมาตรา ๓๑ ที่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ ที่คำนวณได้ตามข้อ ๑๔ และได้ปรับปรุงตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดตามความในมาตรา ๓๓ แล้ว และ

(๒) ภาษีที่อยู่ในขอบข่ายที่นิติบุคคลเพื่อการลงทุนนั้นได้รับการปันส่วนมาจากนิติบุคคลในเครืออื่นภายใต้การปรับปรุงตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดตามความในมาตรา ๓๓

ภาษีที่อยู่ในขอบข่ายภายหลังปรับปรุงตามวรรคหนึ่ง ไม่ให้รวมถึงจำนวนภาษีที่อยู่ในขอบข่ายที่นิติบุคคลเพื่อการลงทุนนั้นได้รับรู้โดยคำนวณจากกำไรที่ไม่ใช่ผลกำไรตามมาตรา ๓๑ ของนิติบุคคลเพื่อการลงทุนนั้น เฉพาะแต่ของผลกำไรตามมาตรา ๓๑ ที่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ ที่คำนวณได้ตามข้อ ๑๔

ข้อ ๑๖ ในการคำนวณภาษีส่วนเพิ่มสำหรับนิติบุคคลเพื่อการลงทุนที่ตั้งอยู่ในประเทศหนึ่งนั้น สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง ให้ดำเนินการ ดังต่อไปนี้

(๑) นำจำนวนผลต่างที่มีค่ามากกว่าศูนย์ ของอัตราภาษีขั้นต่ำหักด้วยอัตราภาษีที่แท้จริงที่คำนวณได้สำหรับนิติบุคคลเพื่อการลงทุนนั้นตามข้อ ๑๓ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว คูณด้วย

(๒) ผลลัพธ์ที่คำนวณได้ ดังต่อไปนี้

(ก) ผลรวมของผลกำไรตามมาตรา ๓๑ ของนิติบุคคลเพื่อการลงทุนแต่ละรายนั้น เฉพาะแต่ผลกำไรตามมาตรา ๓๑ ที่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ ที่คำนวณได้ตามข้อ ๑๔ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว หักด้วย

(ข) ผลรวมของส่วนที่ยอมให้หักออกจากเงินได้รวมสุทธิของนิติบุคคลเพื่อการลงทุนแต่ละรายนั้นที่คำนวณได้ตามวรรคสอง สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว

ส่วนที่ยอมให้หักออกจากเงินได้รวมสุทธิของนิติบุคคลเพื่อการลงทุน ให้เป็นจำนวนเท่ากับส่วนที่ยอมให้หักออกจากเงินได้รวมสุทธิตามมาตรา ๓๕ เฉพาะส่วนของนิติบุคคลเพื่อการลงทุนนั้น คูณด้วยจำนวนร้อยละที่คำนวณได้สำหรับนิติบุคคลเพื่อการลงทุนนั้นตาม (๒) ของวรรคหนึ่งของข้อ ๑๔

ส่วนที่ ๓

นิติบุคคลผู้รั้งที่ตั้งทางภาษี

ข้อ ๑๗ ในส่วนนี้

“นิติบุคคลผู้ไว้ที่ตั้งทางภาษี” หมายความว่า นิติบุคคลในเครือข่ายหนึ่ง หรือสถานประกอบการถาวรแห่งหนึ่ง ที่ถูกพิจารณาว่าตั้งอยู่ในประเทศหนึ่งแยกเป็นเอกเทศจากประเทศอื่นที่นิติบุคคลในเครือข่ายอื่นของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติได้ตั้งอยู่

ข้อ ๑๘ ในการคำนวณอัตราภาษีที่แท้จริงและภาษีส่วนเพิ่มตามมาตรา ๒๘ ถึงมาตรา ๓๘ สำหรับนิติบุคคลผู้ไว้ที่ตั้งทางภาษีนั้น ให้คำนวณอัตราภาษีที่แท้จริงและภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งแยกต่างหากจากนิติบุคคลในเครือข่ายอื่นของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติ โดยให้คำนวณเสมือนว่านิติบุคคลผู้ไว้ที่ตั้งทางภาษีนั้นเป็นนิติบุคคลในเครือข่ายเดียวที่ตั้งอยู่ในประเทศที่แยกเป็นเอกเทศ

ข้อ ๑๙ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับการพิจารณาหน้าที่การเสียภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กุลยา ตันติเตมิท

อธิบดีกรมสรรพากร