

รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ...

ตามที่กรมสรรพากร ได้เชิญชวนหน่วยงานภาครัฐและเอกชน รวมทั้งประชาชน ร่วมแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อร่างพระราชบัญญัติภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. ผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th และเว็บไซต์ www.law.go.th ระหว่างวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗ รวมระยะเวลา ๑๕ วัน และได้จัดรับฟังความคิดเห็นแบบเฉพาะกลุ่มกับหน่วยงานภาครัฐและเอกชนด้วยวิธีการจัดประชุม เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการจัดทำและเสนอร่างกฎหมายตามที่กำหนด ในมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ประกอบกับมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติหลักเกณฑ์การจัดทำร่างกฎหมายและการประเมินผลสัมฤทธิ์ของกฎหมาย พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

บัดนี้ได้ครบกำหนดการเปิดรับฟังความคิดเห็นแล้ว สรุปผลการรับฟังความคิดเห็นฯ ได้ดังนี้

๑. วิธีการในการรับฟังความคิดเห็น

๑.๑ การรับฟังความคิดเห็น โดยผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th และเว็บไซต์ www.law.go.th ระหว่างวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗ รวมระยะเวลา ๑๕ วัน มีผู้เข้าชมจำนวน ๒,๘๘๖ ราย มีผู้ร่วมแสดงความคิดเห็น ๓๕ ราย ประกอบด้วย ผู้เห็นด้วย ๓๕ ราย และผู้ไม่เห็นด้วย ๐ ราย และผู้ไม่แสดงความคิดเห็น ๒,๘๕๑ ราย

๑.๒ การรับฟังความคิดเห็น โดยผ่านทางวิธีการจัดการประชุมร่วมกับหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน ประกอบไปด้วยกันดังนี้

(๑) การรับฟังความคิดเห็นจากหน่วยงานภาครัฐ ณ ห้องโสตทัศนศึกษา ๒ สถาบันพัฒนาการจัดเก็บภาษี กรมสรรพากร จังหวัดนนทบุรี ในวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๗ เวลา ๑๓.๓๐-๑๖.๐๐ น. มีผู้เข้าร่วมประชุมจำนวน ๓๒ ราย

(๒) การรับฟังความคิดเห็นจากหน่วยงานภาคเอกชน จำนวน ๑๔ หน่วยงาน ระหว่างวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗

๒. จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นในแต่ละครั้ง

จำนวน ๑๖ ครั้ง ได้แก่ ผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th และเว็บไซต์ www.law.go.th ระหว่างวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗ รวมระยะเวลา ๑๕ วัน ผ่านทางวิธีการจัดการประชุมร่วมกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง ณ ห้องโสตทัศนศึกษา ๒ สถาบันพัฒนาการจัดเก็บภาษี กรมสรรพากร จังหวัดนนทบุรี ในวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๗ รวมระยะเวลา ๒ ชั่วโมง ๓๐ นาที และผ่านการจัดประชุมร่วมกับหน่วยงานภาคเอกชน จำนวน ๑๔ ครั้ง

๓. พื้นที่หรือกลุ่มเป้าหมายในการรับฟังความคิดเห็น

หน่วยงานภาครัฐ เอกชน และประชาชน

๔. ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น

หลังจากสิ้นสุดการเปิดรับฟังความคิดเห็นข้างต้น มีผู้แสดงความคิดเห็นและคำชี้แจงเหตุผลสรุปได้ดังนี้

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
๑. ความสัมพันธ์ระหว่างร่างพระราชบัญญัตินี้กับประมวลรัษฎากร	- ภาษีส่วนเพิ่มตามร่างพระราชบัญญัตินี้สามารถนำมาลงเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากรได้หรือไม่	ไม่ได้ เป็นรายจ่ายต้องห้าม
	- ตามร่างพระราชบัญญัตินี้ได้เปิดทางเลือกให้นิติบุคคลในเครือตกลงร่วมกันเพื่อให้นิติบุคคลใดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นรับภาระภาษีส่วนเพิ่มแทนทั้งกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาตินั้นได้ เช่นนี้ นิติบุคคลผู้ที่ไม่ได้รับภาระจะถือว่าเป็นประโยชน์เพิ่มอันถือเป็นรายได้ของกิจการในการคำนวณกำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากรหรือไม่ ซึ่งเห็นว่า หากนิติบุคคลในเครือผู้รับภาระไม่สามารถลงภาษีส่วนเพิ่มเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากรแล้ว ก็ไม่ควรที่จะถือว่าเป็นรายได้ของนิติบุคคลในเครือที่ไม่ได้รับภาระ เนื่องจากภายในกลุ่มนิติบุคคลนั้นอาจมีการตกลงเพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่เสียภาษีได้ถูกต้องตามกฎหมายเท่านั้นและอาจมีการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายระหว่างกันก็ได้	กรมสรรพากรรับข้อสังเกตเพื่อพิจารณา

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
	<p>- กรมสรรพากรควรพิจารณาให้ภาษีส่วนเพิ่มที่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติได้เสียไปในต่างประเทศสามารถใช้ประกอบการพิจารณาสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๔๔๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ หรือใช้เป็นเครดิตภาษีต่างประเทศในกรณีที่ผู้เสียภาษีเป็นสำนักงานสาขาได้</p>	<p>กรมสรรพากรรับข้อสังเกตเพื่อพิจารณา</p>
	<p>- ในบางประเทศได้พิจารณาให้ภาษีส่วนเพิ่มเป็นส่วนหนึ่งของภาษีเงินได้ แต่ในบางประเทศได้พิจารณาไม่ให้ภาษีส่วนเพิ่มเป็นส่วนหนึ่งของภาษีเงินได้ เช่นนี้ เห็นควรให้กรมสรรพากรพิจารณาถึงประเด็นความแตกต่างของการพิจารณาประเภทภาษีด้วย</p>	<p>กรมสรรพากรรับข้อสังเกตเพื่อพิจารณา</p>
<p>๒. การอยู่ในบังคับของร่างพระราชบัญญัตินี้</p>	<p>- การพิจารณารายได้รวมขั้นต่ำที่กำหนดเป็นจำนวนเงินบาทเทียบเท่ากับมูลค่า ๗๕๐ ล้านยูโรนั้น พิจารณาด้วยอัตราแลกเปลี่ยนใด และพิจารณาเป็นรอบระยะเวลาบัญชีใช่หรือไม่</p>	<p>- อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการคำนวณ หลักเกณฑ์ต่าง ๆ ตามร่างพระราชบัญญัตินี้ จะถูกกำหนดอยู่ในกฎหมายลำดับรอง - การพิจารณาการอยู่ในบังคับของกฎหมายนั้น จะเป็นการพิจารณาเป็นรายรอบระยะเวลาบัญชี</p>
	<p>- หลักฐานในการพิจารณาเกณฑ์รายได้นั้น จะพิจารณาได้อย่างไรเนื่องจากประเทศไทย มีมาตรฐานการบัญชี ๒ ชุดด้วยกัน ได้แก่ PAE และ NPAE ซึ่งนิติบุคคลลำดับสูงสุดที่จัดทำงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีชุด NPAE ไม่มีหน้าที่ ต้องจัดทำงบการเงินรวม</p>	<p>- ภาษีส่วนเพิ่มตามพระราชบัญญัตินี้เป็นภาษีอากร ประเมินที่ผู้เสียภาษีมียหน้าที่ประเมินตนเอง อย่างไรก็ตาม กรมสรรพากรได้หารือและจะมีการหารือต่อไปกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อสร้างความชัดเจน เกี่ยวกับประเด็นดังกล่าวต่อไป</p>

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
	<p>- ร่างพระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับสำหรับกลุ่มนิติบุคคลที่ประกอบกิจการเฉพาะแต่ในประเทศไทยหรือไม่</p>	<p>ร่างพระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับกับกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติเท่านั้น หากกลุ่มนิติบุคคลใดประกอบกิจการในประเทศไทยใดประเทศหนึ่งเท่านั้นย่อมไม่อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมายนี้</p>
<p>๓. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีส่วนเพิ่ม</p>	<p>- นิติบุคคลในเครื่องที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยใดของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติจะต้องเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีส่วนเพิ่ม</p>	<p>- ร่างพระราชบัญญัตินี้แบ่งภาษีส่วนเพิ่มออกเป็น ๒ ส่วนหลัก ได้แก่</p> <p>(๑) ภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในต่างประเทศ ซึ่งหากเป็นภาษีส่วนเพิ่มที่ประเทศไทยมีสิทธิจัดเก็บตามกฎหมายการรวมเงินได้ (Income Inclusion Rules) นิติบุคคลในเครื่องที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยและเป็นนิติบุคคลแม่ของนิติบุคคลในเครื่องที่เสียภาษีต่ำที่ตั้งอยู่ในต่างประเทศมีหน้าที่ต้องเสียภาษีส่วนเพิ่ม แต่หากเป็นภาษีส่วนเพิ่มที่ประเทศไทยได้รับการปันส่วนมาตามกฎหมายการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือ (Undertaxed Payment Rules) ร่างพระราชบัญญัตินี้ได้ให้สิทธิแก่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติในนั้น ๆ ที่จะตกลงกันได้ ซึ่งกรมสรรพากรได้ปรับปรุงหลักการให้สอดคล้องกับข้อเสนอแนะของผู้เสียภาษีที่ว่า ให้สิทธิแก่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่จะเลือกได้ว่าให้นิติบุคคลในเครื่องรายใดเป็นผู้รับภาระ โดยไม่จำกัดว่าจะเป็นหนึ่งในรายหรือหลายราย อย่างไรก็ตาม หากไม่ได้มีการตกลงกัน เช่นว่านั้น ผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษี</p>

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
		<p>ตามกฎการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือดังกล่าว จะพิจารณาจากสัดส่วนของผลกำไร ตามมาตรการป้องกันการกีดกันฐานภาษีระหว่างประเทศเป็นหลัก</p> <p>(๒) ภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นภายในประเทศ กรมสรรพากรได้ปรับปรุงหลักการให้สอดคล้องกับ ข้อเสนอแนะของผู้เสียภาษีที่ว่า ให้สิทธิแก่กลุ่ม นิติบุคคลข้ามชาติที่จะเลือกได้ว่าให้นิติบุคคลในเครือ รายใดเป็นผู้รับภาระ โดยไม่จำกัดว่าจะหนึ่งรายหรือ หลายราย อย่างไรก็ดี หากไม่ได้มีการตกลงกัน เช่นว่านั้น ผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีตามกฎการจัดเก็บ ภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือดังกล่าวจะพิจารณาจากสัดส่วน ของผลกำไรตามมาตรการป้องกันการกีดกัน ฐานภาษีระหว่างประเทศเป็นหลัก</p> <p>- การตกลงข้างต้นนี้ เป็นการตกลงแบบรายรอบ ระยะเวลาบัญชี และสามารถเปลี่ยนแปลงได้</p>
	<p>- เสนอให้ ไม่นำกฎการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มคงเหลือ (Undertaxed Payment Rules) มาปรับใช้แก่ นิติบุคคลในเครือที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย เพื่อประโยชน์ในการดึงดูดการลงทุน</p>	<p>การกำหนดให้ปรับใช้กฎการจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่ม คงเหลือนั้นเป็นการรักษาสิทธิในการจัดเก็บภาษี ของประเทศไทยตามที่นานาชาติได้ตกลงร่วมกัน อย่างไรก็ดี กรมสรรพากรรับข้อสังเกต เพื่อประกอบการพิจารณาต่อไป</p>
<p>๔. การคำนวณอัตราภาษีที่แท้จริงและภาษีส่วนเพิ่ม</p>	<p>- หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณ เพื่อให้ได้มาซึ่งอัตราภาษีที่แท้จริงและภาษีส่วนเพิ่ม</p>	<p>หลักเกณฑ์ในการคำนวณต่าง ๆ ที่จะถูกกำหนด ในกฎหมายลำดับรองภายใต้ร่างพระราชบัญญัตินี้</p>

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
	<p>ตามร่างพระราชบัญญัตินี้จะสอดคล้องกับมาตรการป้องกันการกีดกันฐานภาษีระหว่างประเทศ ตามที่กรอบความร่วมมือระหว่างประเทศ Inclusive Framework on BEPS กำหนดหรือไม่</p>	<p>จะสอดคล้องกับที่กรอบความร่วมมือดังกล่าวกำหนด รวมถึงข้อผ่อนปรนต่าง ๆ เช่น อัตราที่ใช้ในการคำนวณส่วนที่ยอมให้หักออกจากเงินได้รวมสุทธิ (Substance Base Income Exclusion) ด้วย</p>
	<p>- เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทยนั้น ยังไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่ใช้ในการคำนวณเพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรการป้องกันการกีดกันฐานภาษีระหว่างประเทศ เห็นควรให้กรมสรรพากรหารือร่วมกันหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความชัดเจนในเรื่องดังกล่าว</p>	<p>กรมสรรพากรรับข้อสังเกตเพื่อพิจารณา ซึ่งกรมสรรพากรได้หารือและจะมีการหารือต่อไปกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับประเด็นดังกล่าวต่อไป</p>
	<p>- ผลขาดทุนยกมา ที่ใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามประมวลรัษฎากรนั้น สามารถใช้ในการคำนวณภาษีส่วนเพิ่มตามร่างพระราชบัญญัตินี้ได้หรือไม่</p>	<p>- หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการใช้ผลขาดทุนยกมานั้น จะถูกกำหนดอยู่ในกฎหมายลำดับรองเพื่อการคำนวณอัตราภาษีที่แท้จริงและภาษีส่วนเพิ่ม</p>
	<p>- เนื่องจากตัวเลขทางบัญชีและตัวเลขที่ใช้ในการคำนวณภาษีตามประมวลรัษฎากรนั้น มีความแตกต่างกัน เช่น จำนวนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่บันทึกตามงบการเงินและที่ชำระตามแบบ ภ.ง.ด.๕๐ แตกต่างกัน เป็นต้น เช่นนี้ ตามร่างพระราชบัญญัติ จะต้องใช้เป็นตัวเลขใด</p>	<p>- ข้อมูลทางการเงินที่ใช้ในการคำนวณต่าง ๆ ตามร่างพระราชบัญญัตินี้เป็นข้อมูลทางการเงินที่ปรากฏตามงบการเงินของนิติบุคคลแต่ละราย แต่ทั้งนี้จะต้องปรับปรุงความแตกต่างของมาตรฐานการบัญชีที่ใช้ในจัดทำงบการเงินนั้นและมาตรฐานการบัญชีที่ร่างพระราชบัญญัตินี้กำหนดให้ใช้</p> <p>- ข้อมูลทางการเงินข้างต้นนี้ จะต้องนำมาเป็นฐานที่จะถูกปรับปรุงตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎหมายลำดับรองต่อไป ซึ่งกฎหมายลำดับรองดังกล่าวจะมีความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์</p>

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
		ที่กำหนดในมาตรการป้องกันการกีดกันฐานภาษีระหว่างประเทศ
	<p>- ในกรณีที่ปรากฏว่าเงินได้รวมสุทธิที่เกิดขึ้นในประเทศหนึ่ง สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งนั้น เป็นศูนย์หรือน้อยกว่าศูนย์ เช่นนี้ จะยังคงมีภาระภาษีส่วนเพิ่มสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้นในประเทศที่คำนวณเงินได้รวมสุทธิหรือไม่</p>	<p>การคำนวณภาษีส่วนเพิ่มตามร่างพระราชบัญญัตินี้ แบ่งออกเป็น ๓ ส่วน ได้แก่</p> <p>(๑) ภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นจากการคำนวณจากเงินได้รวมสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น</p> <p>(๒) ภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงการคำนวณภาษีส่วนเพิ่มของรอบระยะเวลาบัญชีในอดีต ซึ่งให้ถือว่าภาษีส่วนเพิ่มนั้นเป็นของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน</p> <p>(๓) ภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นเนื่องจากเป็นไปตามเงื่อนไขที่ว่าภาษีที่อยู่ในขอบข่ายภายหลังปรับปรุงในประเทศนั้นของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติดังกล่าว มีจำนวนน้อยกว่าศูนย์และน้อยกว่า “จำนวนที่คาดว่าจะ เป็นสำหรับภาษีที่อยู่ในขอบข่ายภายหลังปรับปรุง” ซึ่งให้ถือว่าส่วนต่างระหว่างจำนวนที่คาดว่าจะ เป็นดังกล่าวหักด้วยภาษีที่อยู่ในขอบข่ายภายหลังปรับปรุง เป็นภาษีส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ดังนั้น แม้ว่าจะไม่มีภาษีส่วนเพิ่มตาม (๑) แต่มีภาษีส่วนเพิ่มตาม (๒) หรือ (๓) นิติบุคคลในเครือของกลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติที่ตั้งอยู่ในประเทศนั้น ก็ยังคงมีหน้าที่ต้องเสียภาษีส่วนเพิ่ม</p>

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
	<p>- การเลือกดำเนินการหรือไม่ดำเนินการที่จะมีการกำหนดเป็นกฎเกณฑ์เฉพาะนั้น จะสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ของมาตรการป้องกันการกีดกันฐานภาษีระหว่างประเทศหรือไม่</p>	<p>สอดคล้องกัน</p>
<p>๕. การยื่นแบบรายงาน แบบรายการ การชำระภาษี ส่วนเพิ่ม และการขอคืนภาษีส่วนเพิ่ม</p>	<p>- กำหนดเวลาขอคืนภาษีควรกำหนดไว้มากกว่า ๓ ปี</p>	<p>๓ ปีเป็นกำหนดเวลาที่เหมาะสมแล้ว สอดคล้องกับประมวลรัษฎากร อย่างไรก็ตาม รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีอำนาจที่จะขยายกำหนดเวลาดังกล่าวเพิ่มเติมได้</p>
	<p>- ควรให้สิทธิแก่ผู้เสียภาษีที่จะสามารถขอผ่อนชำระภาษีส่วนเพิ่มได้</p>	<p>กรมสรรพากรได้ปรับปรุงหลักการให้สอดคล้องกับข้อเสนอแนะของผู้เสียภาษีแล้ว โดยการขอผ่อนชำระนั้นจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎหมายลำดับรอง</p>
	<p>- การให้สิทธิแก่ผู้เสียภาษีในการตกลงร่วมกันเพื่อให้นิติบุคคลหนึ่งรับภาระ หรือมอบหมายให้นิติบุคคลหนึ่งยื่นแบบรายงานหรือรายการแทนนั้น ควรมีการกำหนดรูปแบบหนังสือหรือเอกสารเกี่ยวกับการมอบหมายดังกล่าวเพื่อลดต้นทุน และลดข้อโต้เถียงในอนาคต</p>	<p>กรมสรรพากรรับข้อสังเกตเพื่อพิจารณา</p>
	<p>- กำหนดเวลาการยื่นแบบต่าง ๆ ตามร่างพระราชบัญญัตินี้ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่กลุ่มนิติบุคคลข้ามชาติเข้าอยู่ในบังคับของมาตรการป้องกันการกีดกันฐานภาษีระหว่างประเทศ ควรกำหนดให้เป็น ๑๘ เดือน แทน ๑๕ เดือน เพื่อให้</p>	<p>กรมสรรพากรได้ปรับปรุงหลักการให้สอดคล้องกับข้อเสนอแนะของผู้เสียภาษีแล้ว</p>

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
	สอดคล้องกับที่ได้กำหนดไว้ในมาตรการป้องกันการกีดกันก่อนฐานภาษีระหว่างประเทศ	
	- ในกรณีที่กรมสรรพากรได้กำหนดแบบใด ๆ เพิ่มเติม นอกเหนือจากที่ได้กำหนดไว้ตามมาตรการป้องกันการกีดกันก่อนฐานภาษีระหว่างประเทศ และวิธีการยื่นแบบต่าง ๆ ตามร่างพระราชบัญญัตินี้ ขอให้กรมสรรพากรพิจารณาแบบที่ไม่ซับซ้อน และวิธีการสะดวกในการจัดทำและยื่น เพื่อเป็นการลดภาระเพิ่มเติม	กรมสรรพากรรับข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา
	- การยื่นแบบรายงานที่เป็นมาตรฐานสากลนั้น ควรให้ผู้เสียภาษีสามารถยื่นแบบรายงานดังกล่าว เป็นภาษาอังกฤษได้	ในกรณีของแบบรายงานข้อมูลตามมาตรการป้องกันการกีดกันก่อนฐานภาษีระหว่างประเทศ (GloBE Information Return) ผู้เสียภาษีสามารถจัดทำและยื่นเป็นภาษาอังกฤษได้
	- การชำระภาษีส่วนเพิ่มตามร่างพระราชบัญญัตินี้ สามารถชำระเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศได้หรือไม่	ต้องเป็นสกุลเงินบาท
๖. อำนาจเจ้าพนักงานประเมิน	- ควรกำหนดระยะเวลาการออกหมายเรียกให้สอดคล้องกับประมวลรัษฎากร	กำหนดเวลาการออกหมายเรียกตามร่างพระราชบัญญัตินี้มีความเหมาะสมแล้ว
	- ควรกำหนดอายุความการประเมินภาษีให้สอดคล้องกับอายุความการออกหมายเรียกที่ ๗ ปี	กำหนดเวลาการประเมินภาษีตามร่างพระราชบัญญัตินี้มีความเหมาะสมแล้ว
๗. การอุทธรณ์	- ควรขยายระยะเวลาการอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการอุทธรณ์ จาก ๓๐ วัน เป็น ๑๒๐ ถึง ๑๘๐ วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมินภาษีส่วนเพิ่ม เนื่องจาก	กำหนดเวลาการตามร่างพระราชบัญญัตินี้มีความเหมาะสมแล้ว

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
	ข้อมูลที่ใช้ประกอบการอุทธรณ์เป็นข้อมูลการเสียหาย ในต่างประเทศซึ่งต้องใช้เวลาในการดำเนินการ	
	- ควรมีคณะกรรมการอุทธรณ์แยกต่างหาก จากคณะกรรมการอุทธรณ์ตามประมวลรัษฎากร และองค์คณะของคณะกรรมการควรประกอบด้วย ผู้เชี่ยวชาญในหลักเกณฑ์ตามมาตรการป้องกัน การกีดกร่อนฐานภาษีระหว่างประเทศ	กรมสรรพากรรับข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา
๘. เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม โทษอาญา	- ควรมีการลดหรือยกเว้นโทษในช่วงแรก ของการบังคับใช้ร่างพระราชบัญญัตินี้ เนื่องจาก การจัดเก็บภาษีส่วนเพิ่มนี้เป็นมาตรการใหม่ และมีหลักเกณฑ์ที่ซับซ้อน ผู้มีหน้าที่เสียภาษี อาจคำนวณภาษีส่วนเพิ่มหรือเปิดเผยข้อมูลผิดพลาด โดยมิได้มีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษี	กรมสรรพากรรับข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา แต่ทั้งนี้ ตามร่างพระราชบัญญัตินี้ได้มีการให้อำนาจในการ ขยายกำหนดเวลาการดำเนินการต่าง ๆ และลด หรือยกเว้นภาษีส่วนเพิ่ม รวมถึงเบี้ยปรับ ในบางกรณี
	- การคำนวณเงินเพิ่มตามร่างพระราชบัญญัตินี้ จำกัดไม่เกินจำนวนภาษีส่วนเพิ่มที่ต้องชำระ ใช้หรือไม่	จำนวนเงินเพิ่มจะไม่เกินกว่าจำนวนเงินภาษีส่วนเพิ่ม ที่ต้องชำระ
๙. การเปิดเผยข้อมูลการเสียหายส่วนเพิ่ม	- การแลกเปลี่ยนข้อมูลการเสียหายส่วนเพิ่ม ตามพระราชบัญญัตินี้จะเริ่มขึ้นครั้งแรกเมื่อใด และมีข้อเสนอแนะว่าเมื่อมีการแลกเปลี่ยนข้อมูล การเสียหายส่วนเพิ่มตามมาตรการป้องกัน การกีดกร่อนฐานภาษีระหว่างประเทศแล้ว ให้กรมสรรพากรประกาศรายชื่อประเทศที่สามารถ แลกเปลี่ยนข้อมูลกับประเทศไทยได้บนเว็บไซต์ เพื่อให้ผู้เสียภาษีรับทราบโดยทั่วกัน	กรมสรรพากรรับข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
๑๐. การจัดสรรเงินภาษีส่วนเพิ่ม	<ul style="list-style-type: none"> - ควรกำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการเงินภาษีที่จัดสรรให้แก่กองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันให้ชัดเจน เพื่อนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประเทศ 	วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการเงินนั้น เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย
	<ul style="list-style-type: none"> - ให้เปิดช่องทางให้ผู้เสียภาษีสามารถเลือกองค์กรหรือหน่วยงานที่จะได้รับการจัดสรรรายได้จากภาษีส่วนเพิ่มได้ 	กรมสรรพากรรับข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา
	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดสรรรายได้จากภาษีส่วนเพิ่มให้แก่กองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันควรพิจารณาพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐประกอบด้วย 	กรมสรรพากรรับข้อสังเกตเพื่อพิจารณา
๑๑. อื่น ๆ	<ul style="list-style-type: none"> - ในการจัดทำกฎหมายลำดับรอง หรือระบบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามมาตรการป้องกันการกีดกันฐานภาษีระหว่างประเทศ ควรจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นเพิ่มเติม 	กรมสรรพากรรับข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา
	<ul style="list-style-type: none"> - กรณีที่นิติบุคคลในเครื่องมือเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีแตกต่างจากนิติบุคคลแม่ลำดับสูงสุด หากต้องมีการปรับปรุงงบการเงินของนิติบุคคลในเครื่องมือเพื่อคำนวณอัตราภาษีที่แท้จริง จำเป็นต้องได้รับการรับรองจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือไม่ เนื่องจากหากต้องให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตรับรองจะเป็นการเพิ่มภาระต่อผู้เสียภาษี ทั้งด้านการดำเนินการ (จัดทำงบการเงินแยกอีกหนึ่ง 	กรมสรรพากรรับข้อสังเกตเพื่อพิจารณาและหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น	สรุปความคิดเห็น	คำชี้แจง
	ฉบับ นอกจากงบการเงินที่ต้องส่งตลาดหลักทรัพย์) และด้านค่าใช้จ่าย	
	- กรมสรรพากรอาจจะมีการเผยแพร่สรุปข้อมูลของ qualified regimes ที่ใช้ในการพิจารณาการปรับใช้มาตรการป้องกันการกีดกันฐานภาษีระหว่างประเทศตามที่จะได้มีการหารือและดำเนินการตามแนวทางของ OECD ในอนาคต เพื่อให้ผู้เสียภาษีรับทราบและสามารถดำเนินการวิเคราะห์และคำนวณภาษีส่วนเพิ่มได้ถูกต้องตามร่างพระราชบัญญัตินี้	กรมสรรพากรรับข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณาและหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
	- ร่างพระราชบัญญัตินี้ มีหลักการที่ซับซ้อน มีรายละเอียดที่ยากต่อการทำความเข้าใจ จึงอยากให้กรมสรรพากรจัดทำคู่มือหรือคำชี้แจงอธิบายหลักเกณฑ์และวิธีการสำหรับการเสียภาษีส่วนเพิ่ม รวมถึงคำจำกัดความ พร้อมยกตัวอย่าง เพื่อให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมีความเข้าใจและสามารถปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย และอยากให้มีการจัดอบรมให้ความรู้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเพื่อความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกัน	กรมสรรพากรรับข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา

๕. การนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย

กรมสรรพากรจะนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาและปรับปรุงร่างพระราชบัญญัติภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. แล้ว